

આવકવેરા કાયદામાં TCS (કલમ 206C(1H)) ની જોગવાઈ માં અગત્યના સુધારાઓ/
ફેરફારોની જાણ અંગે

REVISED CIRCULAR

Date : 01ST October, 2020

TCS UNDER SECTION 206C(1H) :-

1. ઈન્કમ ટેક્સ ના કાયદામાં કલમ 206(1H) હેઠળ TCS ની જોગવાઈ તા.૧.૧૦.૨૦૨૦ થી લાગુ પાડવામાં આવી છે.
2. જે કરદાતાનું F.Y. 2019-20 નું વાર્ષિક વેચાણ એટલે કે Turnover કે Gross Receipt Rs. 10 કરોડ થી વધારે થયેલ હોય તેને આ જોગવાઈ લાગુ પડે છે. Rs.10 કરોડ નું Turnover ગણવામાં GST ને ઉમેરવાનું નથી. એટલે કે Turnover Excluding GST Rs. 10 કરોડથી વધારે હોવું જોઈએ.
3. આવા કરદાતાને તા.૧.૧૦.૨૦૨૦ થી તા.૩૧.૩.૨૦૨૧ દરમિયાન કોઈ એક વેપારી પાસેથી Rs. 50 લાખથી વધારે માલ વેચાણ પેટે અવેજ (Payment) મળે તો Rs. 50 લાખથી વધારાની રકમ ઉપર 0.075% લેખે TCS કાપવાનો રહેશે. (તા. ૦૧-૦૪-૨૦૨૧ થી ૦.૧%)
4. Rs. 50 લાખની મર્યાદા ની ગણતરી માં તા.૧.૪.૨૦૨૦ થી તા.૩૦.૯.૨૦૨૦ દરમિયાન મળેલ માલ વેચાણના અવેજનો સમાવેશ પણ કરવામાં આવશે એટલે કે ૦૧-૦૪-૨૦૨૦ પછી મળેલ તમામ અવેજ (GST શહિત) ની રકમ રૂ. ૫૦ લાખની મર્યાદા ગણવામાં ધ્યાનમાં લેવામાં આવશે..
5. તા.૧.૧૦.૨૦૨૦ થી તા.૩૧.૩.૨૦૨૧ દરમિયાન માલના અવેજનું પેમેન્ટ Rs. 50 લાખથી જેટલું વધારે થાય તેની ઉપર TCS લાગુ પડશે એટલે કે ૦૧-૦૪-૨૦૨૦ થી ૩૦-૦૯-૨૦૨૦ દરમિયાન મળેલ અવેજ ની રકમ ઉપર TCS લાગુ પડશે નહીં.

6. ૫૦ લાખ ના માલ ના અવેજ ની લિમિટ નક્કી કરતી વખતે GST પણ સામેલ કરવાનો રહેશે.

7. નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ દરમિયાન મળેલ પેમેન્ટ ઉપર TCS ની જોગવાઈ ના ઉદાહરણો.

ખરીદનાર	Turnover F.Y 2019- 20 of the Assessee	૦૧-૦૪-૨૦૨૦ થી ૩૦-૦૯-૨૦૨૦ દરમિયાન મળેલ પેમેન્ટ	૦૧-૧૦-૨૦૨૦ થી ૩૧-૦૩-૨૦૨૧ દરમિયાન મળેલ પેમેન્ટ	TCS જવાબદારી 206C(1H) કાપવાની	TCS 0.075% @
Jay & Co.	12,00,00,000	40,00,000	10,10,000	TCS 0.075% On 10000 (40,00,000+10,10,000) -(50,00,000)=10,000	TCS = 7.5
Shree Ram Enterprise	9,00,00,000	25,00,000	35,00,000	TCS 0.075% On 10,00,000 (25,00,000+35,00,000) - (50,00,000)=10,00,000	N.A. (F.Y 2019- 20 નું ટર્નઓવર ૧૦ કરોડ થી નીચું છે.)
Krishna Traders	10,00,00,000	1,70,00,000	40,00,000	TCS 0.075% On 40,00,000	TCS= 3000

8. TCS ઉધરાવવાની જવાબદારી જ્યારે અવેજ મળે ત્યારે થાય છે. તે માટે ખરીદનાર પાસેથી જ્યારે અવેજ મળે ત્યારે TCS ની DEBIT NOTE બનાવવાની થાય છે.

હવે જો વેપારી પાસે થી ઉચક પેટે રૂ ૧,૦૦,૦૦૦ મળે તો TCS નીચે મુજબ ગણવાનો રહેશે અને તેની DEBIT NOTE બનાવવાની રહેશે

$$૧,૦૦,૦૦૦ \times ૦.૦૭૫\% = ૭૫$$

આમ રૂ.૭૫ ની TCS ની DEBIT NOTE ખરીદનાર ઉપર બનાવવાની રહેશે. આ રીતે દરેક પેમેન્ટ મળે તેના ઉપર મુજબ ગણતરી કરી DEBIT NOTE બનાવવાની રહેશે.

9. એક્સપોર્ટ અને સર્વિસ વેચાણ પર TCS ની જોગવાઈ લાગુ પડશે નહીં.

10. TCS 0.1% (0.075% લેખે 01-10-2020 થી 31-03-2021 સુધી) લેખે ઉઘરાવવાનો રહશે અને સાથે ખરીદનાર વેપારીનો પાન નંબર અથવા આધાર નંબર લેવાનો રહશે. જો ખરીદનાર વેપારી દ્વારા પાન નંબર અથવા આધાર નંબર ના આવે તો માલ વેચાણની રકમ ઉપર 1.0% લેખે TCS ઉઘરાવીને ભરી આપવાનો રહશે.
11. TCS ઉઘરાવવાની જવાબદારી અવેજ મળે તેના પર છે, તે માટે જો સેલ્સ રીટર્ન થાય તેવા કિસ્સામાં ફક્ત મળેલ અવેજ પર TCS ની જવાબદારી થાય છે.
12. TCS કાપવાની જવાબદારી જે મહીના માં વેચાણ પેટે અવેજ મળે અથવા વેચાણ પેટે એડવાન્સ મળેલ હોય તો તે મહીના માં થાય છે અને તો તેજ મહીના માં TCS મેળવી તે મહીનો પૂરો થાય પછીના સાત દિવસમાં ભરવાનો રહેશે એટલે કે દર મહીનાની સાત તારીખ સુધીમાં ભરવાનો રહશે અને ત્રિમાસિક રીટર્ન ભરવાના રહેશે.
13. TCS ઉપર વ્યાજ અને પેનલ્ટીની જોગવાઈ TDS પ્રમાણે રહેશે.
14. આ કલમ માં નીચેના વ્યક્તિઓનો સમાવેશ કરવામાં આવશે નહીં
 - a) ખરીદનાર ના બિલ ઉપર બીજા કોઈ કલમ નીચે TCS લાગતો હોય તો તે સામે મળેલ અવેજ ઉપર TCS કરવાનો રહેશે નહીં.
 - b) ખરીદનાર જો કેન્દ્ર/રાજ્ય સરકાર, દૂતાવાસ, ઉચ્ચ આયોગ, લેગેશન, કોન્સ્યુલેટ, વિદેશી રાજ્ય, સ્થાનિક સત્તામંડળના પ્રતિનિધિ હોય.
 - c) કેન્દ્ર દ્વારા સૂચિત કોઈ પણ વર્ગ, જે તે જાહેર નામામાં જણાવ્યા મુજબ હેતુ ના વિષયો માટે સત્તાવાર ગેઝેટમાં જાહેર કરેલ હોય
 - d) ખરીદનાર જો કાયદાની કોઈ પણ જોગવાઈ હેઠળ તેના ઉપર બનાવેલ બિલ માંથી TDS કાપવા માટે જવાબદાર હોય અને તેણે TDS ની રકમ કાપી હોય તો તેવા ખરીદનાર પાસે થી મળેલ અવેજ ઉપર TCS કરવાનો રહેશે નહીં.

OTHER PROVISIONS RELATING TO TCS :-

1. વિદેશમાં પ્રવાસ કરવાના હેતુસર Travel, Hotel Lodging તેમજ Boarding કે અન્ય ખર્ચનો સમાવેશ થતો હોય, તેવો Overseas Tour Programme Package ના વેચાણ માટે, તેના Seller દ્વારા કોઈ પણ Buyer પાસેથી વસૂલ કરાતી રકમના સંદર્ભમાં ૫% ના દરે TCS ની વસુલાત કરવામાં રહેશે.
2. Reserve Bank of India ની Liberalized Remittance Scheme (LRS) હેઠળ, જો કોઈ Authorized Dealer દ્વારા નાણાકીય વર્ષ દરમિયાન વિદેશમાં રૂ. ૭ લાખથી વધુ રકમનું રેમિટન્સ કરવામાં આવે, તો તેવા રેમિટન્સની રકમના સંદર્ભમાં ૫% ના દરે TCS ની વસુલાત કરવામાં રહેશે. અલબત્ત, આ સંદર્ભમાં અપાયેલ રાહતકારક છૂટ અનુસાર, જો રેમિટન્સની રકમ કલમ 80E હેઠળ જેનો ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો છે તેવી કોઈ નાણાકીય સંસ્થા પાસેથી વિદેશમાં અભ્યાસના હેતુસર લેવામાં આવેલી લોનના રેમિટન્સ સંબંધી હોય, તો તેવા કેસમાં ૫% ના સ્થાને ૦.૫% ના દરે TCS ની વસુલાત કરવામાં રહેશે.