



**MANONMANIAM SUNDARANAR UNIVERSITY**

Reaccredited with 'A' Grade (CGPA 3.13 Out of 4.0) by NAAC (3rd Cycle)  
Tirunelveli - 627012, Tamilnadu, India

**Manonmaniam Sundaranar University,  
Directorate of Distance & Continuing  
Education, Tirunelveli**

# சரக்கு மற்றும் சேவை வரி

Most students friendly University-Strive to Study and Learn to Excel for More

Information Visit: <https://www.msuniv.ac.in>



## **UNIT I**

### **GOODS AND SERVICE TAX**

Indirect Tax-Problems of Indirect Tax- Need for introduction to Goods and Service Tax- Commodities kept out the preview of GST- Others Indirect Taxes

## **UNIT II**

### **GST STRUCTURE**

CGST-SGST-IGST-Futures- Exemption - Schemes-Composition Scheme-Ordinary Scheme -GST Structured Rates

## **UNIT III**

### **GST REGISTRATION PROCESS**

GST processing Registration- Types - Compulsory Registration- Cancellation

## **UNIT IV**

### **INPUT TAX CREDIT**

Input Tax Credit -Adjustment of Credit Note and Debit Note- Problems of Input Tax Credit

## **UNIT V**

### **RETURNS PAYMENT REFUND PROCESS AND ASSESSMENT**

Process of Return Filling- Types of Return- E- Ledger and E- Payment process of GST- Assessment Methods- Refund under GST- Refund under Special Occasion - Authority of GST



### **அலகு 1**

#### **சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி**

மறைமுக வரி-மறைமுக வரியின் சிக்கல்கள் - சரக்கு மற்றும் சேவை வரி அறிமுகத்தின் தேவை - ஜிஎஸ்டியின் முன்னோட்டத்திலிருந்து விலக்கப்பட்ட பொருட்கள் - மற்றவை மறைமுக வரிகள்

### **அலகு II**

#### **ஜிஎஸ்டி அமைப்பு**

CGST-SGST-IGST-எதிர்காலங்கள்- விலக்கு - திட்டங்கள்-கலவை திட்டம்- சாதாரண திட்டம் -GST கட்டமைக்கப்பட்ட விகிதங்கள்

### **அலகு III**

#### **ஜிஎஸ்டி பதிவு செயல்முறை**

ஜிஎஸ்டி செயலாக்கம் பதிவு வகைகள் -கட்டாய பதிவு-ரத்து

### **அலகு IV**

#### **உள்ளீட்டு வரி கடன்**

உள்ளீட்டு வரி வரவு - வரவுக் குறிப்பு மற்றும் பற்றுக் குறிப்பை சரிசெய்தல் - உள்ளீட்டு வரிக் கடனின் சிக்கல்கள்

### **அலகு V**

#### **ரிட்டர்ன், பேமெண்ட் ரீபண்ட் செயல்முறை மற்றும் மதிப்பீடு**

ரிட்டர்ன் நிரப்பும் செயல்முறை- ரிட்டர்ன் வகைகள்- இ-லெட்ஜர் மற்றும் இ-பேமெண்ட் செயல்முறை ஜிஎஸ்டி-மதிப்பீட்டு முறைகள்- ஜிஎஸ்டியின் கீழ் ரீபண்ட் - சிறப்பு சந்தர்ப்பத்தின் கீழ் ரீபண்ட் - ஜிஎஸ்டி அதிகாரம்



**MANONMANIAM SUNDARANAR UNIVERSITY**

Reaccredited with 'A' Grade (CGPA 3.13 Out of 4.0) by NAAC (3rd Cycle)  
Tirunelveli - 627012, Tamilnadu, India

# அலகு 1



## அலகு 1

### சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி

மறைமுக வரி-மறைமுக வரியின் சிக்கல்கள் - சரக்கு மற்றும் சேவை வரி அறிமுகத்தின் தேவை - ஜிஎஸ்டியின் முன்னோட்டத்திலிருந்து விலக்கப்பட்ட பொருட்கள் - மற்றவை மறைமுக வரிகள்

### ஜிஎஸ்டி அறிமுகம்

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) மதிப்பு கூட்டப்பட்ட வரி (வாட்) முறைக்குப் பின்வந்தது மற்றும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விநியோகத்திற்குப் பயன்படுத்தப்படுகிறது. VAT மற்றும் GST இரண்டும் ஒரே மாதிரியான வரி அடுக்குகளைப் பின்பற்றினாலும், GST ஆனது மிகவும் விரிவான, பலநிலை, இலக்கு சார்ந்த வரி முறையை அறிமுகப்படுத்தியது. சில மாநில வரிகளைத் தவிர, கிட்டத்தட்ட அனைத்து மறைமுக வரிகளையும் இது மாற்றியமைத்துள்ளதால் இது விரிவானதாகக் கருதப்படுகிறது. பல கட்டங்களாக இருப்பதால், உற்பத்தி செயல்முறையின் ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் GST விதிக்கப்படுகிறது, ஆனால் இறுதி நுகர்வோரைத் தவிர ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் பணத்தைத் திரும்பப் பெறலாம். இலக்கு அடிப்படையிலான வரியாக, முந்தைய வரி முறைகளைப் போலவே, மூலப் புள்ளியை விட நுகர்வுப் புள்ளியில் GST சேகரிக்கப்படுகிறது.



பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் ஜிஎஸ்டிக்கு ஐந்து வரி அடுக்குகளாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன:0%, 5%, 12%, 18% மற்றும் 28%. இருப்பினும், பெட்ரோலிய பொருட்கள், மதுபானங்கள் மற்றும் மின்சாரம் போன்ற சில பொருட்கள் ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பிற்கு வெளியே உள்ளன மற்றும் முந்தைய முறையின் கீழ் மாநில அரசுகளால் வரி விதிக்கப்படுகின்றன. சிறப்பு விலைகளில் விலைமதிப்பற்ற மற்றும் விலையுயர்ந்த கற்கள் மீது 0.25% மற்றும் தங்கத்தின் மீது 3% அடங்கும். கூடுதலாக, காற் றோட்டமான பானங்கள், சொகுசு வாகனங்கள் மற்றும் புகையிலை பொருட்கள் போன்ற ஆடம்பர பொருட்களுக்கு 28% ஜிஎஸ்டிக்கு மேல் 2% அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட செஸ் விதிக்கப்படுகிறது. ஜிஎஸ்டிக்கு முன்பு, பெரும்பாலான பொருட்களுக்கான சட்டப்பூர்வ வரி விகிதம் சுமார் 26.5% ஆக இருந்தது, அதேசமயம் ஜிஎஸ்டிக்குப் பிறகு பல பொருட்கள் 18% வரி வரம்புக்குள் வரும். இந்திய அரசியலமைப்பின் நூற்று முதல் திருத்தத்தைத் தொடர்ந்து, ஜூலை 1, 2017 அன்று ஜிஎஸ்டி அமல்படுத்தப்பட்டது, இந்த நாள் இப்போது ஜிஎஸ்டி நாளாகக் கடைப்பிடிக்கப்படுகிறது. முன்பு மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்பட்ட பல வரிகளை ஜிஎஸ்டி மாற்றியது. ஜிஎஸ்டி பில்லிங்கை ஊக்குவிக்க, இந்திய அரசு, மாநில அரசுகளுடன் இணைந்து, "இன்வாய்ஸ் இன்சென்டிவ் ஸ்கீம்" (மேரா பில் மேரா அதிகார்) அறிமுகப்படுத்தியது. இந்த முன்முயற்சியானது நுகர்வோர் தங்கள் வாங்குதல்களுக்கான விலைப்பட்டியல்களைக் கோரும் கலாச்சாரத்தை மேம்படுத்துவதை



நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது, பில் கேட்பது ஒரு உரிமை மற்றும் பொறுப்பு என்ற கருத்தை வலுப்படுத்துகிறது.

ஜிஎஸ்டி விகிதங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளை ஜிஎஸ்டி கவுன்சில் மேற்பார்வையிடுகிறது, இதில் மத்திய அரசு மற்றும் அனைத்து மாநிலங்களின் நிதி அமைச்சர்கள் உள்ளனர். ஜிஎஸ்டி அமைப்பு, பல்வேறு மறைமுக வரிகளுக்குப் பதிலாக ஒரு ஒருங்கிணைந்த வரி கட்டமைப்பைக் கொண்டு வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது, இது இந்தியாவின் \$3.5 டிரில்லியன் பொருளாதாரத்தை கணிசமாக மாற்றியமைக்கும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. ஜிஎஸ்டி சில விமர்சனங்களைப் பெற்றிருந்தாலும், மாநிலங்களுக்கு இடையேயான சோதனைச் சாவடிகள் அகற்றப்பட்டதன் காரணமாக, மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பயண நேரத்தை 20% குறைத்தது குறிப்பிடத்தக்க நன்மையாகும்.

### **மறைமுக வரி:**

ஒரு மறைமுக வரியானது, உற்பத்தியாளர் அல்லது சில்லறை விற்பனையாளர் போன்ற விநியோகச் சங்கிலியில் உள்ள ஒரு நிறுவனத்தால் சேகரிக்கப்பட்டு அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்தப்படுகிறது. இருப்பினும், ஒரு பொருள் அல்லது சேவையின் கொள்முதல் விலையின் ஒரு பகுதியாக உற்பத்தியாளர் அல்லது



சில்லறை விற்பனையாளரால் நுகர்வோர் மீது வரி செலுத்தப்படுகிறது. நுகர்வோர் இறுதியில் தயாரிப்புக்கு அதிக கட்டணம் செலுத்துவதன் மூலம் வரி செலுத்துகிறார். பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் பயன்பாட்டிற்கு விதிக்கப்படும் வரி மறைமுக வரி என்று அழைக்கப்படுகிறது. இது ஒரு தனிநபரின் வருமானத்தில் நேரடியாக விதிக்கப்படவில்லை. மாறாக, விற்பனையாளர் வாங்கிய பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் விலைக்குக் கூடுதலாக, அவர்களும் வரி செலுத்த வேண்டும். உற்பத்தியாளர் அல்லது சில்லறை விற்பனையாளர் போன்ற விநியோகச் சங்கிலியில் உள்ள ஒரு தரப்பினர் அரசாங்கத்திற்கு மறைமுக வரியை வசூலித்து செலுத்துகின்றனர். மறைமுக வரிக்கு மிகவும் பொதுவான உதாரணம் இறக்குமதி வரிகள். ஒரு பொருள் நாட்டிற்குள் நுழையும் நேரத்தில் அதை இறக்குமதி செய்பவரால் வரி செலுத்தப்படுகிறது. இறக்குமதியாளர் பொருளை நுகர்வோருக்கு மறுவிற்பனை செய்தால், வரியின் விலை, நுகர்வோர் செலுத்தும் விலையில் சேர்க்கப்படும். நுகர்வோருக்கு இது தெரியாமல் இருக்கலாம், ஆனால் அவர்கள் இறக்குமதி வரியை மறைமுகமாக செலுத்துவார்கள். அடிப்படையில், உற்பத்தி அல்லது உற்பத்தி மட்டத்தில் அரசாங்கத்தால் விதிக்கப்படும் எந்தவொரு வரிகளும் அல்லது கட்டணங்களும் மறைமுக வரியாகும். சமீபத்திய ஆண்டுகளில், பல நாடுகள் உற்பத்தியாளர்களுக்கு கார்பன் உமிழ்வுக்கான கட்டணங்களை விதித்துள்ளன. இவை மறைமுக வரிகளாகும், ஏனெனில் அவற்றின் செலவுகள் நுகர்வோருக்கு





அனுப்பப்படுகின்றன. காங்கிரஸின் ஆராய்ச்சி சேவை. "கார்பன் வரி அல்லது உமிழ்வுக் கட்டணத்துடன் கிரீன்ஹவுஸ் வாயு உமிழ்வுகளுக்கு ஒரு விலையை இணைத்தல்: பரிசீலனைகள் மற்றும் சாத்தியமான தாக்கங்கள், விற்பனை வரிகள் நேரடியாகவோ அல்லது மறைமுகமாகவோ இருக்கலாம். அவை நுகர்வோருக்கு இறுதி விநியோகத்தில் மட்டுமே விதிக்கப்பட்டால், அவை நேரடியானவை. விதிக்கப்பட்டால் உற்பத்தி செயல்முறையுடன் மதிப்பு கூட்டப்பட்ட வரிகளாக (VATகள்), பின்னர் அவை மறைமுகமாக இருக்கும்.

#### **மறைமுக வரிக்கான எடுத்துக்காட்டுகள்:**

கலால் வரி, சுங்க வரி, கேளிக்கை வரி, சேவை வரி, விற்பனை வரி, மொத்த ரசீது வரி மற்றும் மதிப்பு கூட்டப்பட்ட வரி (VAT) ஆகியவை மறைமுக வரிகளுக்கு எடுத்துக்காட்டுகள்.

#### **ஜிஎஸ்டியின் ஒரு உதாரணம் (மறைமுக வரி): விளக்கம்**

நீங்கள் ஒரு உணவகத்தில் சாப்பிடுகிறீர்கள் என்று வைத்துக்கொள்வோம். பில்லில் (மறைமுக வரி) உங்களின் முழு கட்டணத்தையும் ஜிஎஸ்டியையும் பார்க்கலாம். ஜிஎஸ்டி விகிதம் 5%, ஆக மொத்தம் ரூ.2500 என்று வைத்துக் கொள்வோம். பின்னர், நீங்கள் ரூ. 2625(2500+125). சேவை வழங்குநர் உங்களுக்கு ரூ.125 தொகையில் மறைமுக வரியை அனுப்புகிறார்.



### **இந்தியாவில் மறைமுக வரி பற்றிய கண்ணோட்டம்:**

மறைமுக வரிகள் என்பது ஒருவரிடமிருந்து இன்னொருவருக்கு சுமை மாற்றப்படும் வரிகளாகும், பொதுவாக நுகர்வோரால் செலுத்தப்படும் ஆனால் வணிகங்களால் சேகரிக்கப்பட்டு அனுப்பப்படும். இந்தியாவில், மறைமுக வரிகளின் கட்டமைப்பில் மிக முக்கியமான சீர்திருத்தம் 2017 இல் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) உடன் நிகழ்ந்தது, இது பெரும்பாலான மறைமுக வரிகளை ஒரே கட்டமைப்பாக ஒருங்கிணைத்தது.

**ஜிஎஸ்டிக்கு முந்தைய சகாப்தம்:** ஜிஎஸ்டிக்கு முன், மறைமுக வரிகள் துண்டு துண்டாக பிரிக்கப்பட்டன, மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளால் பல வரிகள் விதிக்கப்பட்டன:

- a) **மத்திய கலால் வரி:** பொருட்களின் உற்பத்திக்கு விதிக்கப்பட்டது.
  - b) **சேவை வரி:** சேவைகளுக்குப் பொருந்தும்.
  - c) **மதிப்பு கூட்டப்பட்ட வரி (VAT):** பொருட்களின் விற்பனையில் மாநிலங்களால் விதிக்கப்படும்.
  - d) **சங்க வரி:** இறக்குமதி மற்றும் ஏற்றுமதியில் விதிக்கப்படும்.
- பிற உள்ளூர் வரிகள்:** ஆக்ட்ரோய், நுழைவு வரி மற்றும் ஆடம்பர வரி போன்ற கூடுதல் வரிகளையும் மாநிலங்கள் விதித்தன.

**GST ஆட்சிமுறை:** GST ஆனது பெரும்பாலான மறைமுக வரிகளை ஒருங்கிணைத்து ஒரு குறிப்பிடத்தக்க மாற்றத்தை கொண்டு வந்தது.



இது ஒரு விரிவான, இலக்கு அடிப்படையிலான வரி விற்பனை அல்லது சேவையின் ஒவ்வொரு புள்ளியிலும் பயன்படுத்தப்படுகிறது:

அ) மத்திய ஜிஎஸ்டி (சிஜிஎஸ்டி): மத்திய அரசால் விதிக்கப்படுகிறது.

b) மாநில GST (SGST): தனிப்பட்ட மாநிலங்களால் விதிக்கப்படுகிறது.

c) ஒருங்கிணைந்த ஜிஎஸ்டி (ஐஜிஎஸ்டி): மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் இறக்குமதிகளில் பயன்படுத்தப்படுகிறது.

ஜிஎஸ்டி நாடு முழுவதும் ஒரே மாதிரியாகப் பயன்படுத்தப்படுகிறது, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் தடையற்ற ஓட்டத்தை உறுதி செய்கிறது, பல வரிகளின் அடுக்கு விளைவை நீக்குகிறது மற்றும் வரி இணக்கத்தை எளிதாக்குகிறது.

**ஜிஎஸ்டியின் பலன்கள்:**

**1. எளிதான இணக்கம்:**

ஒரு வலுவான மற்றும் விரிவான தகவல் தொழில்நுட்ப அமைப்பு இந்தியாவில் ஜிஎஸ்டி ஆட்சிக்கு அடித்தளமாக இருக்கும். எனவே, பதிவுகள், வருமானம், பணம் செலுத்துதல் போன்ற அனைத்து வரி செலுத்துவோர் சேவைகளும் ஆன்லைனில் வரி செலுத்துவோருக்குக் கிடைக்கும், இது இணக்கத்தை எளிதாக்கும் வெளிப்படையாகவும் செய்யும்.



## **2. வரி விகிதங்கள் மற்றும் கட்டமைப்புகளின் சீரான தன்மை:**

நாடு முழுவதும் மறைமுக வரி விகிதங்கள் மற்றும் கட்டமைப்புகள் பொதுவானவை என்பதை ஜிஎஸ்டி உறுதி செய்யும், இதன் மூலம் வணிகம் செய்வதற்கான உறுதியையும் எளிமையையும் அதிகரிக்கும். வேறு வார்த்தைகளில் கூறுவதானால், ஜிஎஸ்டி வணிகம் செய்யும் இடத்தைப் பொருட்படுத்தாமல், நாட்டில் வணிகம் செய்வதை வரி நடுநிலையாக்கும்.

## **3. அடுக்கை அகற்றுதல்:**

மதிப்புச் சங்கிலி முழுவதும் மற்றும் மாநிலங்களின் எல்லைகள் முழுவதும் தடையற்ற வரி வரவுகளின் அமைப்பு, குறைந்த அளவிலான வரிகள் இருப்பதை உறுதி செய்யும். இது வணிகம் செய்வதற்கான மறைமுக செலவுகளைக் குறைக்கும்.

## **4. மேம்படுத்தப்பட்ட போட்டித்திறன்:**

வியாபாரம் செய்வதற்கான பரிவர்த்தனை செலவுகளைக் குறைப்பது இறுதியில் வர்த்தகம் மற்றும் தொழில்துறைக்கான போட்டித்தன்மையை மேம்படுத்த வழிவகுக்கும். சரக்கு மற்றும் சேவை வரியை (ஜிஎஸ்டி) அமல்படுத்துவது, மாநிலங்களுக்கு இடையேயான சோதனைச் சாவடிகளை அகற்றுவது, இந்தியாவின் உற்பத்தித் துறையின் போட்டித்தன்மையை மேம்படுத்தக்கூடிய மிக முக்கியமான சீர்திருத்தம் என்று உலக வங்கி நம்புகிறது.



**5. உற்பத்தியாளர்கள் மற்றும் ஏற்றுமதியாளர்களுக்கு ஆதாயம்:**

ஜிஎஸ்டியில் முக்கிய மத்திய மற்றும் மாநில வரிகளை உட்படுத்துவது, உள்ளீட்டு பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் முழுமையான மற்றும் விரிவான தொகுப்பு மற்றும் மத்திய விற்பனை வரியை (சிஎஸ்டி) படிப்படியாக நீக்குவது உள்நாட்டில் உற்பத்தி செய்யப்படும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விலையைக் குறைக்கும். இது சர்வதேச சந்தையில் இந்திய பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் போட்டித்தன்மையை அதிகரித்து, இந்திய ஏற்றுமதிக்கு ஊக்கமளிக்கும். நாடு முழுவதும் ஒரே மாதிரியான வரி விகிதங்கள் மற்றும் நடைமுறைகள் இணக்கச் செலவுகளைக் குறைப்பதில் நீண்ட தூரம் செல்லும்.

**6. எளிய மற்றும் நிர்வகிக்க எளிதானது:**

மத்திய மற்றும் மாநில அளவில் பல மறைமுக வரிகள் ஜிஎஸ்டியால் மாற்றப்படுகின்றன. ஒரு வலுவான எண்ட்-டு-எண்ட் ஐடி அமைப்புடன், ஜிஎஸ்டி இதுவரை விதிக்கப்பட்ட மத்திய மற்றும் மாநிலத்தின் அனைத்து மறைமுக வரிகளைக் காட்டிலும் எளிமையாகவும் எளிதாகவும் நிர்வகிக்கப்படும்.

**7. கசிவு மீது சிறந்த கட்டுப்பாடுகள்:**



ஜிஎஸ்டி ஒரு வலுவான தகவல் தொழில்நுட்ப உள்கட்டமைப்பு காரணமாக சிறந்த வரி இணக்கத்தை ஏற்படுத்தும். மதிப்பு கூட்டல் சங்கிலியில் உள்ளீட்டு வரி வரவு ஒரு கட்டத்திலிருந்து மற்றொரு கட்டத்திற்கு தடையின்றி பரிமாற்றம் செய்யப்படுவதால், ஜிஎஸ்டியின் வடிவமைப்பில் உள்ளமைக்கப்பட்ட பொறிமுறையானது வணிகர்களின் வரி இணக்கத்தை ஊக்குவிக்கும்.

#### **8. அதிக வருவாய் திறன்:**

ஜிஎஸ்டி அரசாங்கத்தின் வரி வருவாயை வசூலிக்கும் செலவைக் குறைக்கும் என்று எதிர்பார்க்கப்படுகிறது, எனவே, அதிக வருவாய்த் திறனை அதிகரிக்கும்.

#### **9. பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் மதிப்புக்கு ஏற்றவாறு ஒற்றை மற்றும் வெளிப்படையான வரி:**

மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்படும் பல மறைமுக வரிகளின் காரணமாக, மதிப்பு கூட்டுதலின் முற்போக்கான கட்டங்களில் முழுமையடையாத அல்லது உள்ளீட்டு வரிச் சலுகைகள் கிடைக்காததால், இன்று நாட்டில் உள்ள பெரும்பாலான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விலை பல மறைமுக வரிகளால் நிரம்பியுள்ளது. ஜிஎஸ்டியின் கீழ், உற்பத்தியாளரிடமிருந்து நுகர்வோருக்கு ஒரே ஒரு வரி மட்டுமே இருக்கும், இது இறுதி நுகர்வோருக்கு செலுத்தப்படும் வரிகளின் வெளிப்படைத்தன்மைக்கு வழிவகுக்கும்.



## 10. ஒட்டுமொத்த வரிச்சுமையில் நிவாரணம்:

ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் செலுத்தப்படும் உள்ளீட்டு வரிகளின் வரவுகள் மதிப்பு கூட்டலின் அடுத்த கட்டத்தில் கிடைக்கும், இது ஜிஎஸ்டி அடிப்படையில் ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் மதிப்பு கூட்டலுக்கு மட்டுமே வரியாக மாற்றுகிறது. செயல்திறன் ஆதாயங்கள் மற்றும் கசிவுகளைத் தடுப்பதன் காரணமாக, பெரும்பாலான பொருட்களின் மீதான ஒட்டுமொத்த வரிச்சுமை குறையும், இது நுகர்வோருக்கு பயனளிக்கும். இறுதி நுகர்வோர், விநியோகச் சங்கிலியின் கடைசி டீலரால் விதிக்கப்பட்ட ஜிஎஸ்டியை மட்டுமே தாங்குவார், முந்தைய எல்லா நிலைகளிலும் செட்-ஆஃப் பலன்களுடன்.

## ஜிஎஸ்டியின் தீமைகள்

இந்தியாவில் உள்ள ஜிஎஸ்டி நன்மைகள் மற்றும் தீமைகளை முழுமையாகப் புரிந்துகொள்ள, புதிய அமைப்பில் உள்ள சவால்களையும் நாம் பார்க்க வேண்டும்.

**1. அதிகரித்த செலவுகள்:** ஜிஎஸ்டி-பரிந்துரைக்கப்பட்ட கணக்கியல் நடைமுறைகளுக்கு இணங்க, வணிகங்கள் தங்கள் மென்பொருளை மேம்படுத்த வேண்டும். சிறப்பு ஜிஎஸ்டி-இணக்க மென்பொருள் வாங்குதல், நிறுவுதல், பயிற்சி மற்றும் பராமரிப்பு ஆகியவற்றின்



கூடுதல் செலவுகளுடன் வருகிறது. இவை அனைத்தும் வணிகங்களின் ஒட்டுமொத்த செயல்பாட்டு செலவுகளை அதிகரித்துள்ளன.

**2. SME களின் அதிக வரிப் பொறுப்பு:** ஜிஎஸ்டிக்கு முன், ₹1.5 கோடிக்கு மேல் விற்துமுதல் பெற்ற சிறு மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்கள் (SMEs) கலால் வரியைச் செலுத்த வேண்டியிருந்தது. இருப்பினும், ஜிஎஸ்டியின் கீழ், ₹20 லிட்டருக்கு மேல் விற்துமுதல் கொண்ட எந்த வணிகமும் வரி செலுத்த வேண்டும். ஆண்டு வருமானம் ₹1 கோடிக்கு குறைவாக உள்ள வணிகங்களுக்கு, அவர்களின் சுமையை குறைக்க அனுமதிக்கும் ஒரு கலவை திட்டம் உள்ளது, அதன் எச்சரிக்கைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளுக்கு ஆழ்ந்த செலவு-பயன் பகுப்பாய்வு தேவைப்படுகிறது.

**3. அபராதம் மற்றும் அபராதம்:** பெரும்பாலான SME களில் பொதுவாக புதிய வரி முறைக்கு இணங்குவதற்கான ஆதாரங்கள் மற்றும் உள்கட்டமைப்புகள் இல்லை. பின்னர், ஜிஎஸ்டி தொடர்பான நுணுக்கங்களைப் புரிந்துகொள்வதில் சிக்கல் உள்ளது. புதிய செயல்முறையுடன் முழுமையாக செயல்படவில்லை என்றால், நிறுவனங்கள் தங்கள் செயல்பாட்டுச் செலவுகளைச் சேர்த்து அபராதம் மற்றும் அபராதங்களை எதிர்கொள்ளலாம்.





**4. அமைப்புசாரா துறையின் மீதான தாக்கம்:** கட்டுமானம் மற்றும் ஜவுளி போன்ற அமைப்புசாரா துறைகள் ஜிஎஸ்டியின் வரம்பிற்குள் வந்தாலும், அதற்குள் செயல்படும் வணிகங்கள் தங்கள் உள்கட்டமைப்பில் ஜிஎஸ்டி-இணக்கமாக மாற இன்னும் போராடி வருகின்றன.

**5. பல் துலக்கும் பிற சிக்கல்கள்:** ஜிஎஸ்டி அவசரமாக 2017 இல் அமல்படுத்தப்பட்டது. நிதியாண்டு ஏற்கனவே நடந்து கொண்டிருப்பதால், புதிய தேவைகளைப் புரிந்துகொள்வது மற்றும் முறையைப் பின்பற்றுவது பல நிறுவனங்களுக்கு சவாலாக இருந்தது. இருப்பினும், கடந்த ஆறு ஆண்டுகளில் இது மிகவும் இணக்கமாகிவிட்டது.

### **மறைமுக வரிகளின் வெவ்வேறு வகைகள்:**

இந்தியாவில் மறைமுக வரிகள் முதன்மையாக பரிவர்த்தனையின் தன்மை மற்றும் ஆளும் அதிகாரத்தின் அடிப்படையில் வகைப்படுத்தப்படுகின்றன. பல்வேறு வகையான மறைமுக வரிகளின் விரிவான விளக்கம் இங்கே:

### **1. சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி)**

ஜிஎஸ்டி அமைப்பு என்பது இந்தியாவில் உள்ள பெரும்பாலான மறைமுக வரிகளுக்குப் பதிலாக ஒரு விரிவான, பல-நிலை, இலக்கு



அடிப்படையிலான வரியாகும். இது பல வகைகளாக

பிரிக்கப்பட்டுள்ளது:

- a) **மத்திய ஜிஎஸ்டி (சிஜிஎஸ்டி):** மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் மீது மத்திய அரசால் விதிக்கப்படுகிறது. வருவாய் மத்திய அரசால் வசூலிக்கப்படுகிறது.
- b) **மாநில ஜிஎஸ்டி (எஸ்ஜிஎஸ்டி):** மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளில் மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்படுகிறது. வருவாய் அந்தந்த மாநில அரசுகளால் வசூலிக்கப்படுகிறது.
- c) **ஒருங்கிணைந்த ஜிஎஸ்டி (IGST):** மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் இறக்குமதிகள் மீது மத்திய அரசால் விதிக்கப்பட்டது. ஐஜிஎஸ்டியின் வருவாய் மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளுக்கு இடையே பகிர்ந்து கொள்ளப்படுகிறது.
- d) **யூனியன் பிரதேச ஜிஎஸ்டி (யுடிஜிஎஸ்டி):** லட்சத்தீவு போன்ற சட்டமன்றம் இல்லாத யூனியன் பிரதேசங்களில் விதிக்கப்படும் யூனியன் பிரதேசங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளுக்குப் பொருந்தும்.

## 2. சுங்க வரி

பொருட்களின் இறக்குமதி மற்றும் ஏற்றுமதிக்கு சுங்க வரி

விதிக்கப்படுகிறது. இது பல கூறுகளை உள்ளடக்கியது:



- a) **அடிப்படை சுங்க வரி (BCD):** இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்களுக்கு விதிக்கப்படும் நிலையான வரி.
- b) **கூடுதல் சுங்க வரி:** பொருட்கள் உள்நாட்டில் உற்பத்தி செய்யப்பட்டிருந்தால் செலுத்தப்படும் கலால் வரிக்கு ஏற்றவாறு விதிக்கப்படுகிறது.
- c) **சிறப்பு கூடுதல் கடமை (SAD):** VAT போன்ற உள்ளூர் வரிகளை சமநிலைப்படுத்த கூடுதல் கட்டணம். சுங்க வரி வர்த்தக பற்றாக்குறையை கட்டுப்படுத்த உதவுகிறது மற்றும் சர்வதேச போட்டியிலிருந்து உள்நாட்டு தொழில்களை பாதுகாக்கிறது.

### 3. கலால் வரி

கலால் வரி, பெரும்பாலும் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் இணைக்கப்பட்டாலும், பெட்ரோலியம், ஆல்கஹால் மற்றும் புகையிலை போன்ற சில பொருட்களுக்கு இன்னும் விதிக்கப்படுகிறது. இந்த வரி உற்பத்தியின் போது விதிக்கப்பட்டு, நுகர்வோருக்கு அனுப்பப்படுகிறது.

### 4. முத்திரை வரி

முத்திரை வரி என்பது சொத்து பரிவர்த்தனைகள், நிதிக் கருவிகள் மற்றும் சரிபார்ப்பு தேவைப்படும் பிற பரிவர்த்தனைகள் தொடர்பான சட்ட ஆவணங்கள் மீதான வரி. இது மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்படுகிறது மற்றும் மாநிலத்திற்கு மாநிலம் வேறுபடுகிறது.



சொத்து விற்பனை, குத்தகை மற்றும் பிற சட்ட ஒப்பந்தங்களை பதிவு செய்வதற்கு இந்த வரி அவசியம்.

### 5. சொத்து வரி

உள்ளூர் நகராட்சிகள் அல்லது மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்படும், நிலம் அல்லது கட்டிடங்களின் உரிமையின் மீது சொத்து வரி விதிக்கப்படுகிறது. சொத்தின் மதிப்பின் அடிப்படையில் வரி கணக்கிடப்படுகிறது மற்றும் நீர் வழங்கல் மற்றும் சாலை பராமரிப்பு போன்ற குடிமைச் சேவைகளுக்கு நிதியளிப்பதற்காக உள்ளூர் அதிகாரிகளுக்கு ஒரு முக்கிய வருவாய் ஆதாரமாக உள்ளது.

### 6. கேளிக்கை வரி

திரைப்பட டிக்கெட்டுகள், கண்காட்சிகள் மற்றும் பொழுதுபோக்கு பூங்காக்கள் போன்ற பொழுதுபோக்கு தொடர்பான நடவடிக்கைகளுக்கு இந்த வரி மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்படுகிறது. ஜிஎஸ்டிக்குப் பிறகு, பல பொழுதுபோக்கு சேவைகள் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் கொண்டுவரப்பட்டுள்ளன, ஆனால் சில மாநிலங்கள் இன்னும் தனி கேளிக்கை வரியை விதிக்கின்றன.

### 7. சுங்கவரி

நெடுஞ்சாலைகள், பாலங்கள் மற்றும் சுரங்கப்பாதைகள் போன்ற சில பொது உள்கட்டமைப்புகளைப் பயன்படுத்துபவர்களுக்கு டோல் வரி



விதிக்கப்படுகிறது. இந்த உள்கட்டமைப்புகளை பராமரிக்கவும் மேம்படுத்தவும் சுங்கச்சாவடிகளில் இருந்து கிடைக்கும் வருவாய் பயன்படுத்தப்படுகிறது.

### **8. சொகுசு வரி**

உயர்தர ஹோட்டல் தங்குமிடங்கள், விலையுயர்ந்த கார்கள் மற்றும் நகைகள் போன்ற ஆடம்பர பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு சொகுசு வரி விதிக்கப்படுகிறது. ஜிஎஸ்டிக்குப் பிறகு, பெரும்பாலான பொருட்களுக்கான ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பில் இந்த வரி பெரும்பாலும் இணைக்கப்பட்டுள்ளது, ஆனால் சில மாநிலங்களில் சில ஆடம்பர சேவைகளுக்கு இது இன்னும் பொருந்தும்.

### **9. சுற்றுச்சூழல் வரிகள்**

பிளாஸ்டிக் பயன்பாடு அல்லது கார்பன் உமிழ்வு மீதான வரி போன்ற சுற்றுச்சூழல் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் மீது இவை விதிக்கப்படுகின்றன. இந்த வரிகள் சில செயல்பாடுகளை ஊக்கப்படுத்துவதன் மூலம் அல்லது நிலைத்தன்மையை ஊக்குவிப்பதன் மூலம் சுற்றுச்சூழல் பாதிப்பைக் குறைப்பதை நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளன.

இந்த மறைமுக வரிகள் அரசாங்க வருவாய் சேகரிப்பு மற்றும் பொருளாதார ஒழுங்குமுறைக்கு முக்கியமானவை, நுகர்வு மற்றும் சில நடவடிக்கைகள் தேசிய மற்றும் மாநில வரவு செலவுத் திட்டங்களுக்கு



பங்களிப்பதை உறுதி செய்கிறது. பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் விலையின் மூலம் இறுதி நுகர்வோருக்கு பணம் செலுத்தும் சுமை மாற்றப்படுவதால், வருமான வரி போன்ற நேரடி வரிகளிலிருந்து அவை வேறுபடுகின்றன.

### **மறைமுக வரியின் அம்சங்கள்:**

மறைமுக வரிகள் வருமான வரி அல்லது சொத்து வரி போன்ற நேரடி வரிகளிலிருந்து வேறுபடுத்தும் பல முக்கிய அம்சங்களைக் கொண்டுள்ளன. மறைமுக வரிகளின் முக்கிய அம்சங்கள் இங்கே:

#### **1. வரிச் சுமையின் மாறுதல்**

மறைமுக வரிகளின் சுமை வரி செலுத்துவோரிடமிருந்து இறுதி நுகர்வோருக்கு மாற்றப்படுகிறது. எடுத்துக்காட்டாக, உற்பத்தியாளர்கள் அல்லது சேவை வழங்குநர்கள் ஆரம்பத்தில் வரியைச் செலுத்துகிறார்கள், ஆனால் அவர்கள் அதை நுகர்வோருக்கு பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கான அதிக விலையில் அனுப்புகிறார்கள்.

#### **2. பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் மீதான வரி**

தனிநபர்களின் வருமானம் அல்லது செல்வத்தின் மீது நேரடியாக அல்லாமல், பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விற்பனை, உற்பத்தி அல்லது நுகர்வு ஆகியவற்றின் மீது மறைமுக வரி விதிக்கப்படுகிறது.



எடுத்துக்காட்டுகளில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி), சுங்க வரி மற்றும் கலால் வரி ஆகியவை அடங்கும்.

### 3. வரி விதிப்பின் பல புள்ளிகள்

உற்பத்தி, இறக்குமதி அல்லது விற்பனை போன்ற உற்பத்தி அல்லது விநியோக செயல்முறையின் பல்வேறு கட்டங்களில் மறைமுக வரி விதிக்கப்படலாம். எடுத்துக்காட்டாக, ஜிஎஸ்டி, மதிப்பு கூட்டலின் ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் பயன்படுத்தப்படுகிறது, இது பல கட்ட வரியாக அமைகிறது.

### 4. சீரான விண்ணப்பம்

பல மறைமுக வரிகள், குறிப்பாக ஜிஎஸ்டி, நாடு முழுவதும் ஒரே மாதிரியாகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றன, இது இருப்பிடத்தைப் பொருட்படுத்தாமல் ஒரு குறிப்பிட்ட பொருள் அல்லது சேவையின் அதே வரி விகிதத்தை உறுதி செய்கிறது. இது மாநிலங்கள் மற்றும் பிராந்தியங்களில் உள்ள வேறுபாடுகளை நீக்குகிறது.

### 5. வரி செலுத்துபவரின் செலுத்தும் திறனுடன் நேரடி இணைப்பு

#### இல்லை:

நேரடி வரிகளைப் போலன்றி, மறைமுக வரிகள் தனிநபர் செலுத்தும் திறனை அடிப்படையாகக் கொண்டவை அல்ல. ஏழை மற்றும் பணக்காரர் இருவரும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு ஒரே



வரியைச் செலுத்துகிறார்கள், இதனால் மறைமுக வரிகள் பிற்போக்குத்தனமாக இருக்கும். இதன் பொருள் குறைந்த வருமானம் கொண்ட நபர்கள் அதிக வருமானம் கொண்ட நபர்களுடன் ஒப்பிடும்போது அதிக சமையை உணரலாம்.

### **6. சேமிப்பு மற்றும் முதலீட்டை ஊக்குவிக்கிறது**

GST போன்ற மறைமுக வரிகள், வருமானத்தை விட நுகர்வுக்குப் பொருந்தும், சேமிப்பிற்கு நேரடியாக வரி விதிக்கப்படாததால் மக்களைச் சேமிக்கவும் முதலீடு செய்யவும் ஊக்குவிக்கிறது.

### **7. வருவாய் உருவாக்கம்**

மறைமுக வரிகள் அரசாங்கங்களின் முக்கிய வருவாய் ஆதாரமாகும். வணிகங்கள் மற்றும் சேவை வழங்குநர்கள் நுகர்வோரிடமிருந்து வரிகளை வசூலிப்பதில் இடைத்தரகர்களாக செயல்படுவதால், அவற்றை நிர்வகிப்பது மற்றும் சேகரிப்பது ஒப்பீட்டளவில் எளிதானது.

### **8. கேஸ்கேடிங் விளைவு (ஜிஎஸ்டிக்கு முந்தைய)**

ஜிஎஸ்டிக்கு முன்பு, மறைமுக வரிகள் பெரும்பாலும் அடுக்கடுக்கான விளைவைக் கொண்டிருந்தன, அங்கு வரிகள் மீது வரிகள் விதிக்கப்பட்டன. எடுத்துக்காட்டாக, ஏற்கனவே அதன் விலையில் கலால் வரி சேர்க்கப்பட்ட ஒரு பொருளின் மீது VAT பயன்படுத்தப்படலாம். உள்ளீட்டு வரிக் கடன் பெறுவதற்கு





வணிகங்களை அனுமதிப்பதன் மூலம் ஜிஎஸ்டி அமைப்பு இந்த சிக்கலை நிவர்த்தி செய்தது.

### 9. விலைகள் மீதான தாக்கம்

மறைமுக வரிகள் நேரடியாக பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விலையை பாதிக்கிறது. ஒரு மறைமுக வரி விதிக்கப்படும் போது, தயாரிப்பு அல்லது சேவையின் விலை அதிகரிக்கிறது, இது நுகர்வோர் நடத்தை மற்றும் தேவையை பாதிக்கலாம்.

### 10. மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளால் நிர்வகிக்கப்படுகிறது

மறைமுக வரிகள் மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்பட்டு வசூலிக்கப்படுகின்றன. மத்திய வரிகளில் ஜிஎஸ்டி (சிஜிஎஸ்டி, ஜிஜிஎஸ்டி) மற்றும் சுங்க வரி ஆகியவை அடங்கும் போது, மாநில அரசுகள் எஸ்ஜிஎஸ்டி மற்றும் மாநில கலால் வரி (ஆல்கஹால் போன்ற பொருட்களின் மீது) போன்ற வரிகளை வசூலிக்கின்றன.

### 11. பரந்த வரி அடிப்படை:

மறைமுக வரிகள் மக்கள்தொகையின் பரந்த பிரிவை உள்ளடக்கியது, ஏனெனில் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வாங்கும் அனைவரும் இந்த வரிகளுக்கு உட்பட்டுள்ளனர், இது நேரடி வரிகளை விட அதிகமாக உள்ளடக்கியது, இது ஒரு குறிப்பிட்ட வரம்புக்கு மேல் வருமானம் ஈட்டுபவர்களால் மட்டுமே செலுத்தப்படுகிறது.



இந்த அம்சங்கள் மறைமுக வரிகளை வரிவிதிப்பு முறையின் இன்றியமையாத பகுதியாக ஆக்குகின்றன, விலை நிர்ணயம், நுகர்வு மற்றும் பொருளாதார நடத்தை ஆகியவற்றை பாதிக்கும் போது வருவாய் சேகரிப்புக்கு பங்களிக்கின்றன.

### **மறைமுக வரியின் நன்மைகள்**

மறைமுக வரிகள் பல நன்மைகளை வழங்குகின்றன, அவை ஒரு நாட்டின் வரி முறையின் ஒருங்கிணைந்த பகுதியாகும். மறைமுக வரிகளின் முக்கிய நன்மைகள் இங்கே:

#### **1. சேகரிப்பில் வசதி**

மறைமுக வரிகளை வசூலிப்பது ஒப்பீட்டளவில் எளிதானது, ஏனெனில் அவை பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விலையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. வரி வசூலிக்கும் பொறுப்பு வணிகங்கள் மற்றும் சில்லறை விற்பனையாளர்கள் மீது விழுகிறது, இது செலவை நுகர்வோருக்கு அனுப்புகிறது. தனிப்பட்ட மதிப்பீடுகள் தேவைப்படும் நேரடி வரிகளுடன் ஒப்பிடுகையில் இது வரி வசூல் அரசாங்கத்திற்கு குறைவான சுமையாக உள்ளது.

#### **2. பரந்த கவரேஜ்**

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் நுகர்வு மீது மறைமுக வரி விதிக்கப்படுகிறது, நேரடி வரிகளைச் செலுத்தாதவர்கள் (வருமான வரி



வரம்புக்குக் கீழே உள்ள தனிநபர்கள் போன்றவை) உட்பட, அனைவரும் அரசாங்க வருவாயில் பங்களிப்பதை உறுதிசெய்கிறது. இது வரி தளத்தை கணிசமாக விரிவுபடுத்துகிறது.

### **3. குறைவான ஏய்ப்பு**

நேரடி வரிகளை விட மறைமுக வரிகளை ஏய்ப்பது கடினம். அவை பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விலையில் இணைக்கப்பட்டிருப்பதால், நுகர்வோர் வாங்கும் போதெல்லாம் வரியைச் செலுத்துகிறார்கள். இது வரி ஏய்ப்புக்கான வாய்ப்புகளை குறைக்கிறது.

### **4. சேமிப்பு மற்றும் முதலீட்டை ஊக்குவிக்கிறது**

மறைமுக வரிகள் நுகர்வு அடிப்படையிலானவை மற்றும் வருமானம் அல்லது சேமிப்பின் மீது விதிக்கப்படாததால், அவை சேமிப்பு மற்றும் முதலீட்டை ஊக்கப்படுத்தாது. தனிநபர்கள் தங்கள் வருமானத்தை நேரடியாக வரி செலுத்தாமல் சேமிக்க முடியும், இது பொருளாதாரத்தில் அதிக முதலீடுகளுக்கு வழிவகுக்கும்.

### **5. நெகிழ்ச்சி மற்றும் நெகிழ்வுத்தன்மை**

தேவை மற்றும் நுகர்வு மீது செல்வாக்கு செலுத்தும் வகையில் மறைமுக வரிகளை அரசாங்கத்தால் எளிதில் சரிசெய்ய முடியும்.

எடுத்துக்காட்டாக, தீங்கு விளைவிக்கும் பொருட்களின் (புகையிலை



அல்லது ஆல்கஹால் போன்றவை) பயன்படுத்துவதை அரசாங்கம் ஊக்கப்படுத்த விரும்பினால், அது அந்த பொருட்களின் மீதான வரியை அதிகரித்து, அவற்றை அதிக விலைக்கு ஆக்குகிறது மற்றும் அவற்றின் நுகர்வு குறைக்கலாம்.

## 6. ஜிஎஸ்டியின் கீழ் சீரான தன்மை

ஜிஎஸ்டி அமல்படுத்தப்பட்டதன் மூலம் நாடு முழுவதும் ஒரே மாதிரியான வரிக் கட்டமைப்பை உருவாக்கி, முன்பு இருந்த துண்டு துண்டான வரி முறையை மாற்றியுள்ளது. இது வணிகங்களுக்கான இணக்கச் சூமைகளைக் குறைத்து, தடையற்ற தேசிய சந்தையை உருவாக்கி, மாநிலங்கள் முழுவதும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் இலவச ஓட்டத்தை எளிதாக்குகிறது.

## 7. பொருளாதார வளர்ச்சியை ஊக்குவிக்கிறது

மறைமுக வரிகள், குறிப்பாக ஜிஎஸ்டி போன்ற நன்கு வடிவமைக்கப்பட்ட போது, நெறிப்படுத்தப்பட்ட மற்றும் திறமையான வரி முறையை உருவாக்குகிறது. இது வரிகளின் அடுக்கு விளைவைக் குறைத்து, உற்பத்திச் செலவுகளைக் குறைத்து, வணிகப் போட்டித்தன்மையை மேம்படுத்துவதன் மூலம் பொருளாதார வளர்ச்சியை ஊக்குவிக்கிறது.

## 8. வருவாய் ஸ்திரத்தன்மை



மறைமுக வரிகள் அரசாங்கங்களுக்கு நிலையான மற்றும் நிலையான வருவாயை வழங்குகின்றன. அவை பல்வேறு வகையான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளில் சேகரிக்கப்படுவதால், மக்கள் தொடர்ந்து அடிப்படைத் தேவைகளை வாங்குவதால், பொருளாதார வீழ்ச்சியின் போது கூட அவை வருமானத்தை ஈட்டுகின்றன.

### 9. இணக்கத்திற்கான ஊக்கத்தொகை

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் உள்ள உள்ளீட்டு வரிக் கடன் பொறிமுறையானது வணிகங்களை வரிச் சட்டங்களுக்கு இணங்க ஊக்குவிக்கிறது. வணிகங்கள் ஏற்கனவே உள்ளீடுகளுக்குச் செலுத்திய வரிக்கான கிரெடிட்டைக் கோரலாம், இது ஒட்டுமொத்த வரிச்சுமையைக் குறைக்க உதவுகிறது மற்றும் வரி இணக்கத்தில் வெளிப்படைத்தன்மையை அதிகரிக்கிறது.

### 10. தீங்கு விளைவிக்கும் பொருட்களின் கட்டுப்பாடு

புகையிலை, ஆல்கஹால் மற்றும் சுற்றுச்சூழலுக்கு தீங்கு விளைவிக்கும் பொருட்கள் போன்ற தீங்கு விளைவிக்கும் அல்லது சமூக ரீதியாக விரும்பத்தகாத பொருட்களின் நுகர்வுகளை கட்டுப்படுத்த மறைமுக வரிகள் பயன்படுத்தப்படலாம். இந்த பொருட்களின் மீதான அதிக வரிகள், அவற்றின் பயன்பாட்டை ஊக்கப்படுத்தாமல், பொது நல முயற்சிகளுக்கு கூடுதல் வருவாயை உருவாக்கலாம்.



### 11. வரிச்சுமையின் சமமான விநியோகம்

மறைமுக வரிகள் பொதுவாக பிற்போக்குத்தனமாக கருதப்பட்டாலும், வரிச்சுமையை மிகவும் சமமாக விநியோகிக்க அவை கட்டமைக்கப்படலாம். எடுத்துக்காட்டாக, ஆடம்பரப் பொருட்களுக்கு அத்தியாவசியப் பொருட்களை விட அதிக விகிதத்தில் வரி விதிக்கப்படலாம், செல்வந்தர்கள் நுகர்வு மூலம் அதிக பணம் செலுத்துவதை உறுதிசெய்கிறது.

### 12. முறைப்படுத்தலை ஊக்குவிக்கிறது

ஜிஎஸ்டி ஆட்சியின் கீழ், உள்ளீட்டு வரிக் கடன்களைப் பெற வணிகங்கள் முறையான பொருளாதாரத்தின் ஒரு பகுதியாக இருக்க வேண்டும். இது சிறிய மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்களை (SMEs) பதிவு செய்து வரி விதிகளுக்கு இணங்க ஊக்குவிக்கிறது, இதனால் பொருளாதாரத்தை முறைப்படுத்துகிறது மற்றும் வெளிப்படைத்தன்மையை மேம்படுத்துகிறது.

இந்த நன்மைகள் மறைமுக வரிகளை வருவாய் ஈட்டுதல், பொருளாதார ஒழுங்குமுறை மற்றும் இணக்கத்தை ஊக்குவித்தல் மற்றும் பொருளாதார வளர்ச்சி மற்றும் சமபங்கு ஆகியவற்றை ஆதரிக்கும் ஒரு நடைமுறை மற்றும் பயனுள்ள கருவியாக ஆக்குகின்றன.

### மறைமுக வரியின் சிக்கல்கள்:



மறைமுக வரிகள் பல நன்மைகளை வழங்கினாலும், அவை பல சவால்களையும் சிக்கல்களையும் முன்வைக்கின்றன. மறைமுக வரிகளுடன் தொடர்புடைய முக்கிய சிக்கல்கள் இங்கே:

## 1. பிற்போக்கு இயல்பு

மறைமுக வரிகளின் முதன்மையான விமர்சனங்களில் ஒன்று, அவை பிற்போக்குத்தனமானவை. மறைமுக வரிகள் அனைவருக்கும் ஒரே மாதிரியாக இருப்பதால், வருமானத்தைப் பொருட்படுத்தாமல், அவை குறைந்த வருமானம் கொண்ட நபர்களை விகிதாசாரமாக பாதிக்கின்றன. ஏழை மக்கள் தங்கள் வருமானத்தில் அதிக சதவீதத்தை பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்காக செலவிடுகிறார்கள், அதாவது செல்வந்தர்களுடன் ஒப்பிடும்போது அவர்கள் வருமானத்துடன் ஒப்பிடும்போது அதிக வரிச்சுமையை சுமக்கிறார்கள்.

## 2. பணவீக்க தாக்கம்

மறைமுக வரிகள் அவற்றின் இறுதி விலையில் சேர்க்கப்படுவதன் மூலம் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விலையை அதிகரிக்கின்றன. இது பணவீக்க அழுத்தங்களுக்கு வழிவகுக்கும், குறிப்பாக எரிபொருள் அல்லது உணவு போன்ற அத்தியாவசியப் பொருட்களுக்கு அதிக வரி விகிதங்கள் விதிக்கப்படும் போது. விலைகள் உயரும்போது, நுகர்வோர் அதிக வாழ்க்கைச் செலவுகளை எதிர்கொள்கின்றனர், இது



அவர்களின் வாங்கும் திறனைக் குறைத்து ஒட்டுமொத்த பொருளாதார நடவடிக்கைகளையும் குறைக்கும்.

### 3. அடுக்கு விளைவு (ஜிஎஸ்டிக்கு முன்)

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) அறிமுகப்படுத்தப்படுவதற்கு முன்பு, VAT மற்றும் கலால் வரி போன்ற மறைமுக வரிகள் பெரும்பாலும் ஒரு அடுக்கு விளைவுக்கு வழிவகுத்தன, அங்கு மற்ற வரிகளுக்கு மேல் வரிகள் விதிக்கப்பட்டன. இதன் விளைவாக "வரி மீதான வரி", பொருட்களின் விலையை உயர்த்தியது மற்றும் விநியோகச் சங்கிலியை சிதைத்தது. ஜிஎஸ்டி இந்தச் சிக்கலைப் பெருமளவு நீக்கியிருந்தாலும், சில துறைகள் அல்லது ஜிஎஸ்டியின் கீழ் வராத தயாரிப்புகள் இந்தப் பிரச்சனையை இன்னும் சந்திக்கக்கூடும்.

### 4. சிக்கலான இணக்க நடைமுறைகள்

மறைமுக வரிகள், குறிப்பாக ஜிஎஸ்டியின் கீழ், சிக்கலான இணக்க நடைமுறைகளைக் கொண்டிருக்கலாம். வணிகங்கள் தங்கள் கொள்முதல் மற்றும் விற்பனையின் விரிவான பதிவுகளை பராமரிக்க வேண்டும், பல வருமானங்களை தாக்கல் செய்ய வேண்டும் மற்றும் சரியான நேரத்தில் பணம் செலுத்துவதை உறுதி செய்ய வேண்டும். சிறு வணிகங்களுக்கு, வரையறுக்கப்பட்ட வளங்கள் மற்றும் சிக்கலான வரித் தாக்கல்களை நிர்வகிப்பதில் நிபுணத்துவம்





இருப்பதால், குறிப்பாக வரி விதிகளில் அடிக்கடி மாற்றங்களுடன் இது சவாலாக இருக்கலாம்.

## 5. அமைப்புசாரா துறைகளில் வரி ஏய்ப்பு

மறைமுக வரிகள், குறிப்பாக அதிக மதிப்புள்ள பொருட்களின் மீது, வரி ஏய்ப்பை ஊக்குவிக்கும். அமைப்புசாரா துறையில், குறிப்பாக சிறு வணிகர்களிடையே, ஜிஎஸ்டி விதிமுறைகளுக்கு இணங்காதது ஒரு பிரச்சனையாகவே உள்ளது. பல வணிகங்கள் வரிகளை ஏய்ப்பதற்காகவோ அல்லது பணமாக கையாள்வதற்காகவோ தங்கள் விற்பனையை குறைத்து மதிப்பிடுகின்றன, இதனால் அரசாங்கத்திற்கு வருவாய் இழப்பு ஏற்படுகிறது.

## 6. உயர் நிர்வாக செலவுகள்

மறைமுக வரி அமைப்புகளை நிர்வகிப்பதற்கு குறிப்பிடத்தக்க நிர்வாக வளங்கள் தேவை. வரிச் சட்டங்களைக் கண்காணித்தல், சேகரித்தல் மற்றும் அமலாக்குதல் போன்றவற்றுக்கு அரசாங்கத்திற்கு வலுவான உள்கட்டமைப்பு தேவை. இது நிர்வாகச் சுமையை அதிகரிக்கிறது, குறிப்பாக பெரிய முறைசாரா துறைகளைக் கொண்ட வளரும் நாடுகளில், வரி இணக்கத்தை அமல்படுத்துவது மிகவும் கடினம்.

## 7. வணிகங்கள் மீதான சுமை



மறைமுக வரிகள் அரசாங்கத்தின் சார்பாக வணிகங்களால் வசூலிக்கப்படுகின்றன, அவற்றின் மீது குறிப்பிடத்தக்க நிர்வாகச் சுமையை ஏற்படுத்துகின்றன. நிறுவனங்கள், குறிப்பாக சிறு மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்கள் (SMEs), வரி விதிமுறைகளுக்கு இணங்க மென்பொருள், பணியாளர்கள் மற்றும் செயல்முறைகளில் முதலீடு செய்ய வேண்டும். இணங்காதது அபராதங்களுக்கு வழிவகுக்கும், மேலும் அவர்களின் சவால்களை அதிகரிக்கும்.

### **8. விலக்குகள் மற்றும் சிக்கலானது**

மறைமுக வரி முறைகளை எளிமையாக்கும் முயற்சிகள் இருந்தபோதிலும், பல்வேறு பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு இன்னும் பல விலக்குகள் மற்றும் மாறுபட்ட வரி விகிதங்கள் உள்ளன. உதாரணமாக, ஜிஎஸ்டியின் கீழ், 5%, 12%, 18% மற்றும் 28% போன்ற பல்வேறு வகைப் பொருட்களுக்கு வெவ்வேறு விகிதங்கள் பொருந்தும். சரியான வரி விகிதங்களைப் புரிந்துகொள்வதும் பயன்படுத்துவதும் சிக்கலானதாக இருக்கலாம், குறிப்பாக பரந்த அளவிலான தயாரிப்புகளைக் கையாளும் வணிகங்களுக்கு.

### **9. நுகர்வு நடத்தை மீதான தாக்கம்**

மறைமுக வரிகளின் உயர் விகிதங்கள் நுகர்வை ஊக்கப்படுத்தலாம், குறிப்பாக ஆடம்பரமான அல்லது அத்தியாவசியமற்றதாகக் கருதப்படும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு. தீங்கு விளைவிக்கும்



பொருட்கள் (புகையிலை போன்றவை) விஷயத்தில் இது பயனளிக்கும் அதே வேளையில், இது ஆட்டோமொபைல், விருந்தோம்பல் மற்றும் நுகர்வோர் பொருட்கள் போன்ற தொழில்களையும் எதிர்மறையாக பாதிக்கலாம், இதனால் அந்தத் துறைகளில் தேவை குறைவதற்கும் பொருளாதார மந்தநிலைக்கும் வழிவகுக்கும்.

### 10. சீரற்ற வரி விகிதங்கள்

ஜிஎஸ்டியின் ஒருங்கிணைந்த விளைவு இருந்தபோதிலும், பெட்ரோலியம், ஆல்கஹால் மற்றும் ரியல் எஸ்டேட் போன்ற சில பொருட்கள் அதன் வரம்புக்கு வெளியே உள்ளன மற்றும் மாநில அளவில் வெவ்வேறு வரி விதிகளுக்கு உட்பட்டவை. இதன் விளைவாக நாடு முழுவதும் சீரற்ற வரி விகிதங்கள், விலை மாறுபாடுகள் மற்றும் சந்தையின் திறமையின்மைக்கு வழிவகுக்கும்.

### 11. பணம் செலுத்தும் திறனுடன் நேரடி இணைப்பு இல்லை

தனிநபர் செலுத்தும் திறனின் அடிப்படையில் (வருமான வரி போன்றவை) விதிக்கப்படும் நேரடி வரிகளைப் போலன்றி, மறைமுக வரிகள் நுகர்வுக்கு விதிக்கப்படுகின்றன. இதன் பொருள் ஒரு செல்வந்தரும் குறைந்த வருமானம் கொண்ட தனிநபரும் அவர்களின் நிதித் திறனைப் பொருட்படுத்தாமல் ஒரு பொருளுக்கு ஒரே வரியைச் செலுத்துகிறார்கள். இதன் விளைவாக, மறைமுக வரிகள் வரிவிதிப்பில் சமபங்கு கொள்கையுடன் ஒத்துப்போகாது.



## 12. வரி ஏய்ப்புக்கான சாத்தியம்

சில துறைகளில், வணிகங்களும் தனிநபர்களும் வரி தவிர்ப்பு உத்திகளில் ஈடுபடலாம், அதாவது மறைமுக வரிகளை செலுத்துவதைத் தவிர்ப்பதற்காக, விற்பனையை குறைத்து மதிப்பிடுவது அல்லது முறைசாரா சந்தைகளில் பொருட்களை வாங்குவது போன்றவை. ரியல் எஸ்டேட் மற்றும் சிறு சில்லறை வணிகங்கள் போன்ற ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பிற்கு வெளியே பகுதி அல்லது முழுவதுமாக இருக்கும் துறைகளில் இது மிகவும் பொதுவானது.

## 13. வருவாய் நிலையற்ற தன்மை

மறைமுக வரி வருவாய் நிலையற்றதாக இருக்கலாம், ஏனெனில் அது நுகர்வு முறைகளைப் பொறுத்தது. பொருளாதார வீழ்ச்சியின் போது, மக்கள் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான செலவைக் குறைக்கும் போது, அரசாங்கம் மறைமுக வரிகளின் வருவாயில் சரிவை சந்திக்கலாம். இது பொருளாதார ஸ்திரமின்மை காலங்களில் குறைந்த நம்பகமான வருமான ஆதாரமாக அமைகிறது.

## சரக்கு மற்றும் சேவை வரி பற்றிய அறிமுகம் தேவை



இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது, நாட்டின் சிக்கலான மற்றும் துண்டு துண்டான மறைமுக வரி முறையை சீர்திருத்த வேண்டியதன் அவசியத்தால் உந்தப்பட்டது. ஜிஎஸ்டிக்கு முன், வரி அமைப்பு பல்வேறு கட்டங்களில் பல வரிகளைக் கொண்டிருந்தது, இது திறமையின்மை மற்றும் சிக்கல்களுக்கு வழிவகுத்தது. ஜிஎஸ்டியின் அவசியத்தை உயர்த்திய முக்கிய காரணங்கள் இங்கே:

### **1. வரி கட்டமைப்பை எளிமைப்படுத்துதல்**

ஜிஎஸ்டிக்கு முன், இந்தியாவில் பல அடுக்கு மறைமுக வரி அமைப்பு இருந்தது, இதில் மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகள் VAT, சேவை வரி, கலால் வரி மற்றும் சுங்க வரி உட்பட பல்வேறு வரிகளை விதிக்கின்றன. ஒவ்வொரு மாநிலத்திற்கும் அதன் சொந்த விகிதங்கள் மற்றும் வரிச் சட்டங்கள் இருந்தன, இது வணிகங்களுக்கு சிக்கலை உருவாக்குகிறது. ஜிஎஸ்டி இந்த கட்டமைப்பை எளிமைப்பாக்க அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது, பல வரிகளுக்கு பதிலாக நாடு முழுவதும் ஒரே, ஒருங்கிணைந்த அமைப்பு, வணிகங்களுக்கு இணக்கத்தை எளிதாக்குகிறது.

### **2. வரிகளின் அடுக்கு விளைவை நீக்குதல்**

முந்தைய வரி முறை "வரி மீதான வரி" பிரச்சனையால் பாதிக்கப்பட்டது, அங்கு உற்பத்தி மற்றும் விநியோகத்தின் ஒவ்வொரு



கட்டத்திலும் பொருட்கள் மீது வரி விதிக்கப்பட்டது, முந்தைய கட்டங்களில் செலுத்தப்பட்ட வரிகளுக்கு கடன் இல்லாமல். இந்த அடுக்கு விளைவு பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் ஒட்டுமொத்த விலையை அதிகரித்தது. உள்ளீட்டு வரிக் கடன் வழங்குவதன் மூலம் ஜிஎஸ்டி இந்த சிக்கலை நிவர்த்தி செய்தது, இது வணிகங்கள் உள்ளீடுகள் மீது செலுத்தப்படும் வரிகளுக்கு கடன் பெற அனுமதிக்கிறது, இதன் மூலம் ஒட்டுமொத்த வரிச்சுமையைக் குறைத்து, அடுக்கு விளைவைத் தடுக்கிறது.

### **3. ஒருங்கிணைந்த தேசிய சந்தையை உருவாக்குதல்**

ஜிஎஸ்டிக்கு முந்தைய அமைப்பு பல்வேறு மாநில அளவிலான வரிகளால் இந்திய சந்தையில் துண்டு துண்டாக உருவாக்கியது, இது மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வர்த்தகம் மற்றும் வர்த்தகத்திற்கு தடைகளை ஏற்படுத்தியது. மாநில எல்லைகளில் பொருட்கள் பல சோதனைகளுக்கு உட்பட்டு, தாமதம் மற்றும் கூடுதல் செலவுகளை ஏற்படுத்தியது. மாநிலங்கள் முழுவதும் ஒரே வரி விகிதங்களைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம், வர்த்தக தடைகளை நீக்கி, நாடு முழுவதும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் இலவச ஓட்டத்தை எளிதாக்குவதன் மூலம் ஒரு ஒருங்கிணைந்த தேசிய சந்தையை உருவாக்க ஜிஎஸ்டி உதவியது.

### **4. பொருளாதாரத் திறனை உயர்த்துதல்**



முந்தைய வரி முறையின் சிக்கலானது முதலீட்டை ஊக்கப்படுத்தியது மற்றும் இந்தியாவில் எளிதாக வணிகம் செய்வதைத் தடை செய்தது. ஜிஎஸ்டி வரி நிர்வாகத்தை ஒழுங்குபடுத்துதல், இணக்கச் செலவுகளைக் குறைத்தல் மற்றும் வெளிப்படையான மற்றும் யூகிக்கக்கூடிய வரி முறையை உருவாக்குவதன் மூலம் பொருளாதார செயல்திறனை மேம்படுத்துவதை நோக்கமாகக் கொண்டது. எளிமைப்படுத்தப்பட்ட வரிக் கட்டமைப்பானது வணிகங்களைத் திறமையாகச் செயல்படவும், அவற்றின் செயல்பாடுகளை விரிவுபடுத்தவும் ஊக்குவிக்கிறது, இது பொருளாதார வளர்ச்சிக்கு வழிவகுக்கும்.

#### **5. அதிகரித்த வரி இணக்கம்**

ஜிஎஸ்டி ஆட்சியானது அதன் டிஜிட்டல் உள்கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் பொறிமுறையின் மூலம் சிறந்த வரி இணக்கத்தை ஊக்குவிக்கிறது. வணிகங்கள் தங்கள் சப்ளையர்களும் ஜிஎஸ்டிக்கு இணங்கியிருந்தால் மட்டுமே தங்கள் கொள்முதல் மீது செலுத்தப்பட்ட வரிகளுக்கு கிரெடிட்டைக் கோர முடியும் என்பதால், விநியோகச் சங்கிலி முழுவதும் தன்னார்வ இணக்கத்தை ஊக்குவிக்கிறது. இந்த அமைப்பு வரி ஏய்ப்புக்கான வாய்ப்புகளை குறைத்து, அரசுக்கு அதிக வருவாயை உறுதி செய்கிறது.

#### **6. வரி ஏய்ப்பு குறைப்பு**



முந்தைய முறையின் கீழ், பல மறைமுக வரிகள் வரி ஏய்ப்புக்கான வாய்ப்புகளை உருவாக்கியது, குறிப்பாக உற்பத்தி மற்றும் சில்லறை வணிகம் போன்ற துறைகளில். ஜிஎஸ்டி அறிமுகம், அதன் விரிவான டிஜிட்டல் ஃபைலிங் மற்றும் ரிட்டர்ன் சிஸ்டம், வரி ஏய்ப்பு செய்வதை மிகவும் கடினமாக்கியுள்ளது. முறையான பொருளாதாரத்தில் வணிகங்களின் ஒருங்கிணைப்பு மற்றும் GST நெட்வொர்க் (GSTN) வழங்கும் வெளிப்படைத்தன்மை ஆகியவை பரிவர்த்தனைகளைக் கண்காணிக்கவும் வரி ஏய்ப்பைத் தடுக்கவும் உதவுகிறது.

#### **7. அரசாங்க வருமானம் அதிகரித்தது**

வரி அடிப்படையை விரிவுபடுத்துவதன் மூலமும், இணக்கத்தை மேம்படுத்துவதன் மூலமும், GST அரசின் வருவாயை அதிகரிப்பதை நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது. பழைய வரி விதிப்பின் கீழ், வரி ஏய்ப்பு மற்றும் திறமையின்மை ஆகியவை வசூலிக்கப்பட்ட வருவாயின் அளவைக் குறைத்தன. ஜிஎஸ்டி மூலம், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் இயக்கத்தை அரசாங்கம் சிறப்பாகக் கண்காணிக்க முடியும், இது அதிக வரி வசூல் மற்றும் பொதுச் செலவு மற்றும் உள்கட்டமைப்பு மேம்பாட்டிற்கான அதிக நிதிக்கு வழிவகுக்கும்.

#### **8. பொருளாதாரத்தை முறைப்படுத்துவதற்கான ஊக்கம்**

ஜிஎஸ்டி சிறு மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்களை (SMEs) வரி முறையின் கீழ் பதிவு செய்ய ஊக்குவிக்கிறது, இதன் மூலம் முறைசாரா துறையின் அளவைக் குறைக்கிறது. உள்ளீட்டு வரிக் கடன் நன்மைகள் மற்றும்





நெறிப்படுத்தப்பட்ட செயல்முறைகள் மூலம், வணிகங்கள் முறைசாரா பொருளாதாரத்திலிருந்து முறையான பொருளாதாரத்திற்குச் செல்ல ஊக்குவிக்கப்படுகின்றன. இது அரசாங்கம் வணிக நடவடிக்கைகளை மிகவும் திறம்பட கண்காணிக்க உதவுகிறது, வெளிப்படைத்தன்மையை மேம்படுத்துகிறது மற்றும் ஒட்டுமொத்த பொருளாதார வளர்ச்சியை அதிகரிக்கிறது.

### 9. போட்டித்தன்மையை வளர்ப்பது

ஜிஎஸ்டிக்கு முந்தைய அமைப்பு, வரி அடுக்குகள் மற்றும் திறமையின்மை காரணமாக அதிக உற்பத்திச் செலவுகளை ஏற்படுத்தியது, இதனால் இந்தியப் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் உலக சந்தையில் போட்டித்தன்மையைக் குறைக்கின்றன. ஜிஎஸ்டி மூலம் ஒட்டுமொத்த வரிச் சுமையைக் குறைப்பதன் மூலம், வணிகங்கள் தங்கள் செலவுகளைக் குறைத்து, சர்வதேசச் சந்தைகளில் இந்திய தயாரிப்புகளை அதிகப் போட்டித்தன்மையுடன் ஆக்குகின்றன. இந்தியா தனது உலகளாவிய நிலையை மேம்படுத்துவதை நோக்கமாகக் கொண்ட உற்பத்தி போன்ற துறைகளுக்கு இது மிகவும் முக்கியமானது.

### 10. வியாபாரம் செய்வதை எளிதாக்குதல்

பல வரிகளை நீக்குவதன் மூலமும், அதிகாரத்துவ சிக்கல்களைக் குறைப்பதன் மூலமும், இந்தியாவில் வணிகம் செய்வதை



எளிதாக்குவதை ஜிஎஸ்டி கணிசமாக மேம்படுத்துகிறது. மாநிலங்கள் முழுவதும் ஒரு வெளிப்படையான மற்றும் சீரான வரி அமைப்பு வணிகங்கள் மிகவும் திறமையாக செயல்பட அனுமதிக்கிறது, இணக்க செலவுகளை குறைக்கிறது, மேலும் வணிக நட்பு சூழலை உருவாக்குகிறது.

### **11. வரி விகிதங்களை ஒத்திசைத்தல்**

ஜிஎஸ்டிக்கு முன், வெவ்வேறு மாநிலங்கள் மாறுபட்ட VAT மற்றும் பிற மாநில அளவிலான வரிகளை விதித்தன. இது நாடு முழுவதும் முரண்பாடுகளையும் விலை மாறுபாடுகளையும் உருவாக்கியது. ஜிஎஸ்டி வரி விகிதங்களை ஒத்திசைத்தது, இந்தியா முழுவதும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு ஒரே மாதிரியான வரி விதிக்கப்படுவதை உறுதிசெய்தது, விலை ஸ்திரத்தன்மைக்கு வழிவகுக்கும் மற்றும் வணிகங்களுக்கும் நுகர்வோருக்கும் குழப்பத்தை குறைக்கிறது.

**சரக்குகள் ஜிஎஸ்டியின் முன்னோட்டத்திற்கு வெளியே வைக்கப்பட்டுள்ளன**

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) பரந்த அளவிலான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை உள்ளடக்கியிருந்தாலும், சில பொருட்கள் அதன் வரம்புக்கு வெளியே வைக்கப்பட்டுள்ளன. இந்த பொருட்கள் பொதுவாக மாநில அளவிலான வரிகள் அல்லது பிற



வரிவிதிப்புகளுக்கு உட்பட்டவை. ஜிஎஸ்டியில் இருந்து சில பொருட்களை விலக்குவதற்கான முதன்மைக் காரணங்களில் அரசியல், சமூகம் அல்லது பொருளாதாரம் ஆகியவை அடங்கும். ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பிற்கு வெளியே வைக்கப்பட்டுள்ள முக்கிய பொருட்கள் இங்கே:

### 1. பெட்ரோலிய பொருட்கள்

பெட்ரோலிய பொருட்கள் ஜிஎஸ்டியில் இருந்து மிக முக்கியமான விலக்குகளில் ஒன்றாக உள்ளது. இவற்றில் அடங்கும்:

- கச்சா எண்ணெய்
- பெட்ரோல் (பெட்ரோல்)
- டீசல்
- இயற்கை எரிவாயு
- ஏவியேஷன் டர்பைன் எரிபொருள் (ATF)

இந்த தயாரிப்புகள் பழைய முறையின் கீழ் கலால் வரி (மத்திய அரசால் விதிக்கப்படும்) மற்றும் மதிப்பு கூட்டப்பட்ட வரி (VAT) (மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்படும்) ஆகியவற்றுடன் தொடர்ந்து வரி விதிக்கப்படுகிறது. இந்த தயாரிப்புகள் மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளுக்கு கணிசமான வருவாய் ஈட்டுவதால் இந்த தயாரிப்புகளை விலக்க முடிவு எடுக்கப்பட்டுள்ளது. பெட்ரோலியப் பொருட்களை



ஜிஎஸ்டியின் கீழ் கொண்டு வருவது அரசாங்க வருவாயைக் குறைக்கும், குறிப்பாக இந்தப் பொருட்களிலிருந்து வாட் வரியைச் சார்ந்திருக்கும் மாநிலங்களுக்கு.

## 2. மனித நுகர்வுக்கான மது

மனித நுகர்வுக்கான மதுபானங்கள் ஜிஎஸ்டி வரம்பிற்கு வெளியே உள்ளன. மாநில அரசுகளுக்கு குறிப்பிடத்தக்க வருவாய் ஆதாரங்களான மாநில கலால் வரிகள் மற்றும் VAT ஆகியவற்றின் கீழ் அவர்களுக்கு தொடர்ந்து வரி விதிக்கப்படுகிறது. ஜிஎஸ்டியில் இருந்து மது விலக்கப்பட்டது அரசியல் மற்றும் பொருளாதார காரணங்களால், மது விற்பனை மூலம் கிடைக்கும் வருவாயை மாநிலங்கள் பெரிதும் நம்பியுள்ளன.

## 3. மின்சாரம்

மின்சாரம் மற்றும் மின்சாரம் தொடர்பான பொருட்களும் ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கப்பட்டுள்ளன. மாறாக, அவை மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்படும் மின் கட்டணத்திற்கு உட்பட்டவை. ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மின்சாரம் வழங்குபவர்கள் தங்கள் கொள்முதல் மீது உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்களை கோர முடியாது, இது சாத்தியமான அடுக்கு விளைவுகளுக்கு வழிவகுக்கும். இருப்பினும், மின்சாரத்தை ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கி வைக்கும் முடிவானது, மாநில அரசுகள் மின்சாரக்



கட்டணங்கள் மீதான கட்டுப்பாட்டைத் தக்க வைத்துக் கொள்ள வேண்டியதன் அவசியத்தால் இயக்கப்பட்டது.

#### **4. ரியல் எஸ்டேட் (ஓரளவு விலக்கப்பட்டது)**

நிலம் விற்பனை மற்றும் கட்டிடங்கள் விற்பனை (கட்டுமானம் தவிர) ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது. இருப்பினும், கட்டுமானத்தில் உள்ள சொத்துக்கள் குறைந்த விகிதத்தில் ஜிஎஸ்டிக்கு உட்பட்டது. நிலம் மற்றும் முழுமையாகக் கட்டப்பட்ட கட்டிடங்கள் ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கப்பட்டது, அசையா சொத்துகளுக்கு வரி விதிப்பதில் ஏற்படும் சிக்கல்களைத் தவிர்க்கவும், மாநில அரசுகளுக்கு குறிப்பிடத்தக்க வருவாய் ஆதாரங்களான முத்திரைத் கட்டணம் மற்றும் பதிவுக் கட்டணங்களைத் தொடர்ந்து வசூலிக்க அனுமதிக்கும் வகையிலும் செய்யப்பட்டது.

#### **5. ரியல் எஸ்டேட் மீதான முத்திரை வரி**

ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பானது கட்டுமானம் தொடர்பான செயல்பாடுகளை உள்ளடக்கியிருந்தாலும், சொத்து பரிவர்த்தனைகளுக்கான முத்திரை வரி ஜிஎஸ்டிக்கு வெளியே உள்ளது. முத்திரை வரி என்பது மாநில அரசுகளுக்கு, குறிப்பாக சொத்து விற்பனை மற்றும் இடமாற்றத்தின் போது, குறிப்பிடத்தக்க வருவாய் ஆதாரமாக உள்ளது, மேலும் இந்த அதிகாரத்தை ஜிஎஸ்டி கவுன்சிலுக்கு விட்டுக்கொடுக்க அவர்கள் விரும்பவில்லை.



## 6. புகையிலை (ஓரளவு விலக்கப்பட்டது)

புகையிலை பொருட்களுக்கு ஜிஎஸ்டி பொருந்தும் என்றாலும், கூடுதல் மத்திய கலால் வரி விதிக்கப்படும். இதன் பொருள், மற்ற பொருட்களைப் போலல்லாமல், புகையிலைக்கு இரண்டு முறை வரி விதிக்கப்படுகிறது: முதலில் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மற்றும் பின்னர் கலால் வரியின் கீழ். புகையிலையிலிருந்து கிடைக்கும் வருமானத்தின் மீது இறுக்கமான கட்டுப்பாட்டை வைத்திருப்பதற்காக இந்த இரட்டை வரிவிதிப்புக் கட்டமைப்பை அரசாங்கம் தக்க வைத்துக் கொண்டுள்ளது, ஏனெனில் இது ஒரு குறிப்பிடத்தக்க வருவாய் ஆதாரமாகவும், சுகாதாரக் கவலையாகவும் உள்ளது.

## 7. கேளிக்கை வரி (ஓரளவு விலக்கப்பட்டது)

திரைப்பட டிக்கெட்டுகள் போன்ற பொழுதுபோக்கு சேவைகள் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் கொண்டு வரப்பட்டாலும், சில மாநிலங்கள் கேபிள் டிவி மற்றும் நேரலை நிகழ்வுகள் போன்ற நடவடிக்கைகளுக்கு கூடுதல் உள்ளூர் கேளிக்கை வரியை விதிக்கின்றன. இது மாநிலங்களை உள்ளூர் பொழுதுபோக்குத் துறைகளில் இருந்து வருவாயைக் கட்டுப்படுத்த அனுமதிக்கிறது, இருப்பினும் ஜிஎஸ்டி பெரும்பாலும் பல பிராந்தியங்களில் பொழுதுபோக்குகளை உள்ளடக்கியது.

## 8. லாட்டரி, பந்தயம் மற்றும் சூதாட்டம்



லாட்டரிகள், பந்தயம் மற்றும் சூதாட்டத்திற்கு ஜிஎஸ்டி பொருந்தும் என்றாலும், வரி விகிதம் அதிகமாக உள்ளது (28%), மேலும் இந்த நடவடிக்கைகளின் சில வடிவங்கள் கூடுதல் மாநில வரிகள் அல்லது வரிகளுக்கு உட்பட்டதாக இருக்கலாம். லாட்டரிகளின் வரிவிதிப்பு சிக்கலானதாகவே உள்ளது, அரசு மற்றும் தனியார் லாட்டரிகளுக்கு வெவ்வேறு சிகிச்சைகள் உள்ளன.

### **9. விவசாய நிலம் மற்றும் தொடர்புடைய நடவடிக்கைகள்**

விவசாய நிலங்கள் மற்றும் விதைகள், புதிய பழங்கள் மற்றும் காய்கறிகள் வழங்கல் போன்ற விவசாயம் தொடர்பான பெரும்பாலான நடவடிக்கைகள் ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளன. விவசாய விளைபொருட்களுக்கு விலக்கு என்பது விவசாய சமூகத்தைப் பாதுகாப்பதற்காகவும், நுகர்வோருக்கு அடிப்படை உணவுப் பொருட்களின் விலை குறைவாக இருப்பதை உறுதி செய்யவும் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது.

இந்த விலக்குகள் மத்திய மற்றும் மாநில வருவாய் நலன்களுக்கும், சில துறைகளின் அரசியல் மற்றும் பொருளாதார சிக்கல்களுக்கும் இடையிலான சமநிலையை பிரதிபலிக்கின்றன. இந்தியாவில் உள்ள பரந்த மறைமுக வரிக் கட்டமைப்பை எளிதாக்கவும் ஒருங்கிணைக்கவும் ஜிஎஸ்டி முயன்றாலும், இந்தப் பொருட்களை ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பிற்கு வெளியே வைத்திருப்பது மாநில அரசுகள்



முக்கியமான வருவாய் ஆதாரங்களைத் தக்கவைத்துக் கொள்ள அனுமதிக்கிறது. இருப்பினும், வரி முறையை மேலும் சீரமைக்க எதிர்காலத்தில் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் இந்த பொருட்களில் சிலவற்றை, குறிப்பாக பெட்ரோலிய பொருட்கள் மற்றும் மின்சாரம் உள்ளிட்டவை பற்றி தொடர்ந்து விவாதங்கள் நடைபெற்று வருகின்றன.

### **மற்ற மறைமுக வரிகள்**

இந்தியாவில் இப்போது முதன்மை மறைமுக வரியாக இருக்கும் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) தவிர, அதன் வரம்புக்கு வெளியே அல்லது குறிப்பிட்ட சூழல்களில் இன்னும் பிற மறைமுக வரிகள் உள்ளன. வரி விதிக்கப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் வகையைப் பொறுத்து, இந்த வரிகள் மத்திய அல்லது மாநில அரசாங்கங்களால் விதிக்கப்படுகின்றன. நடைமுறையில் இருக்கும் சில முக்கிய மறைமுக வரிகளின் விளக்கம் இங்கே:

#### **1. சுங்க வரி**

சுங்க வரி என்பது இந்தியாவில் இருந்து இறக்குமதி செய்யப்படும் அல்லது ஏற்றுமதி செய்யப்படும் பொருட்களுக்கு விதிக்கப்படும் வரி. வர்த்தகத்தை ஒழுங்குபடுத்தவும், உள்நாட்டுத் தொழில்களைப் பாதுகாக்கவும், வருவாய் ஈட்டவும் மத்திய அரசு இந்தக் கடமையை விதிக்கிறது. இது பல்வேறு கூறுகளைக் கொண்டுள்ளது, அவை:





**அடிப்படை சங்க வரி (BCD):** இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் முதன்மை வரி.

**எதிர் வரி (CVD) மற்றும் சிறப்பு கூடுதல் வரி (SAD):** இறக்குமதிகள் மீதான உள்நாட்டு வரிகளை ஈடுசெய்வதற்காக முன்பு விதிக்கப்பட்டது, இருப்பினும் பல கூறுகள் ஜிஎஸ்டியில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

**எதிர்ப்புத் திணிப்பு வரி:** மலிவான இறக்குமதியிலிருந்து நியாயமற்ற போட்டியிலிருந்து உள்நாட்டுத் தொழில்களைப் பாதுகாக்க சில பொருட்களின் மீது விதிக்கப்படுகிறது.

**பாதுகாப்பு கடமை:** உள்நாட்டு உற்பத்தியாளர்களுக்கு தீங்கு விளைவிக்கும் இறக்குமதியில் திடீர் அதிகரிப்புகளிலிருந்து குறிப்பிட்ட தொழில்துறைகளைப் பாதுகாக்க பயன்படுத்தப்படுகிறது.

## **2. கலால் வரி (வரையறுக்கப்பட்ட நோக்கம்)**

GST ஆனது பெரும்பாலான பொருட்களின் மீது மத்திய கலால் வரியை மாற்றியிருந்தாலும், சில பொருட்கள், குறிப்பாக பெட்ரோலிய பொருட்கள் (பெட்ரோல், டீசல் மற்றும் இயற்கை எரிவாயு போன்றவை) மற்றும் புகையிலை பொருட்கள் மீது இன்னும் கலால் வரி விதிக்கப்படுகிறது. இந்த பொருட்கள் அரசாங்கத்திற்கு கணிசமான வருவாயை உருவாக்குகின்றன, மேலும் அவை ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கப்பட்டதன் மூலம் அரசாங்கம் அவற்றின் மீதான கலால் வரிகளை தொடர்ந்து வசூலிக்க முடியும்.



மாநில கலால் வரியும் மாநில அரசுகளால் மனிதர்கள் உட்கொள்ளும் மதுபானங்களுக்கு விதிக்கப்படுகிறது, இது ஜிஎஸ்டியின் எல்லைக்கு வெளியே உள்ளது.

### **3. முத்திரை வரி**

முத்திரை வரி என்பது சொத்து பரிவர்த்தனைகள், ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் நிதிப் பத்திரங்கள் போன்ற சில ஆவணங்களின் சட்டப்பூர்வ அங்கீகாரத்தின் மீதான வரியாகும். ஆவணத்தின் வகையைப் பொறுத்து இது மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்படுகிறது. சொத்து பரிமாற்றத்தில், மாநில அரசுகள் முத்திரை வரி விதிக்கின்றன, இது ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பிற்கு வெளியே உள்ளது. முத்திரைத்தாள் வரி என்பது மாநில அரசுகளுக்கு முக்கியமான வருவாய் ஆதாரமாகும்.

### **4. சொத்து வரி**

குடியிருப்பு மற்றும் வணிகம் ஆகிய இரண்டிலும் ரியல் எஸ்டேட் சொத்துக்களுக்கு உள்ளூர் நகராட்சி அமைப்புகளால் சொத்து வரி விதிக்கப்படுகிறது. வரித் தொகையானது சொத்தின் இருப்பிடம், அளவு மற்றும் மதிப்பு போன்ற காரணிகளைப் பொறுத்தது. துப்புரவு, சாலை பராமரிப்பு மற்றும் பொது உட்கட்டமைப்பு போன்ற பொது சேவைகளுக்கு நிதியளிக்க நகராட்சி அதிகாரிகளுக்கு சொத்து வரிகள் முக்கியமான வருவாயாகும்.

### **5. கேளிக்கை வரி (வரையறுக்கப்பட்ட நோக்கம்)**



திரைப்பட டிக்கெட்டுகள் மற்றும் பிற பொழுதுபோக்கு சேவைகள் தொடர்பான கேளிக்கை வரிகளை ஜிஎஸ்டி உள்வாங்கியிருந்தாலும், சில மாநிலங்கள் நேரடி நிகழ்ச்சிகள், நாடக நிகழ்ச்சிகள் மற்றும் கேபிள் தொலைக்காட்சி சேவைகள் போன்ற நிகழ்வுகளுக்கு உள்ளூர் கேளிக்கை வரியை விதிக்கின்றன. இந்த வரி மாநில அல்லது உள்ளூர் அரசாங்கங்களால் விதிக்கப்படுகிறது மற்றும் பிராந்தியத்தின் அடிப்படையில் மாறுபடும். வரி முக்கியமாக உள்ளூர் பொழுதுபோக்கு தொழில்களை ஒழுங்குபடுத்தவும், மாநிலத்திற்கு வருவாய் ஈட்டவும் பயன்படுத்தப்படுகிறது.

## 6. சுங்கவரி

சில பொது உள்கட்டமைப்புகள், முதன்மையாக நெடுஞ்சாலைகள், பாலங்கள் மற்றும் சுரங்கப்பாதைகளைப் பயன்படுத்துவதற்கு அரசாங்கங்கள் அல்லது தனியார் ஒப்பந்தக்காரர்களால் டோல் வரி வசூலிக்கப்படுகிறது. சுங்கச்சாவடிகள் வழியாக செல்லும் வாகனங்களில் இருந்து வசூலிக்கப்படுகிறது. டோல் வரிகளிலிருந்து கிடைக்கும் வருவாய், அத்தகைய உள்கட்டமைப்பு திட்டங்களின் கட்டுமானம், பராமரிப்பு மற்றும் செயல்பாடுகளுக்கு நிதியளிக்கப் பயன்படுகிறது.

## 7. வாகன வரி (சாலை வரி)



வாகன வரி அல்லது சாலை வரி என்பது தனிப்பட்ட அல்லது வணிக நோக்கங்களுக்காக பயன்படுத்தப்படும் வாகனங்களுக்கு மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்படும் வரி. வரி என்பது பொதுவாக வாகனப் பதிவு நேரத்தில் விதிக்கப்படும் ஒரு முறைக் கட்டணமாகும், இருப்பினும் சில வணிக வாகனங்கள் வருடாந்திர வரிகளுக்கு உட்பட்டிருக்கலாம். வாகன வரி மூலம் கிடைக்கும் வருவாய் சாலைகள் மற்றும் போக்குவரத்து உள்கட்டமைப்பு பராமரிப்புக்கு பயன்படுத்தப்படுகிறது.

### **8. சொகுசு வரி (ஜிஎஸ்டிக்கு முந்தைய)**

ஜிஎஸ்டி அறிமுகப்படுத்தப்படுவதற்கு முன்பு, சொகுசு ஹோட்டல்கள், ஓய்வு விடுதிகள் மற்றும் நகைகள் போன்ற விலையுயர்ந்த பொருட்கள் போன்ற உயர்தர பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் மீது மாநில அரசுகளால் சொகுசு வரி விதிக்கப்பட்டது. இருப்பினும், ஜிஎஸ்டி அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட பிறகு, பெரும்பாலான ஆடம்பர பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் அதிக ஜிஎஸ்டி அடுக்குகளின் கீழ் (18% அல்லது 28%) வரி விதிக்கப்படுகின்றன. விலையுயர்ந்த ஹோட்டல் தங்குவது போன்ற சில ஆடம்பர சேவைகளுக்கு ஜிஎஸ்டியின் கீழ் அதிக வரி விதிக்கப்படுகிறது.

### **9. மின்சாரக் கடமை**



மின் நுகர்வுக்கு மாநில அரசுகளால் மின் கட்டணம் விதிக்கப்படுகிறது. இது மின்சாரக் கட்டணத்தின் சதவீதமாக வசூலிக்கப்படுகிறது மற்றும் மாநில வாரியாக மாறுபடும். இந்த வரி ஜிஎஸ்டியின் கீழ் சேர்க்கப்படவில்லை, மேலும் உருவாக்கப்படும் வருவாயை மாநில அரசுகள் மின் கட்டமைப்பு மற்றும் பிற தொடர்புடைய சேவைகளுக்கு நிதியளிக்க பயன்படுத்துகின்றன.

### **10. மது பானங்கள் வரி**

மனித நுகர்வுக்கான மதுபானங்கள் மீதான வரிகள் மாநில கலால் வரி மற்றும் VAT மூலம் மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்படுகிறது. மாநில அரசுகளுக்கு வருவாய் ஆதாரமாக இருப்பதால், மதுபானம் ஜிஎஸ்டியின் எல்லைக்கு வெளியே உள்ளது. வரி விகிதங்கள் மாநிலத்திற்கு மாநிலம் மாறுபடும் மற்றும் மாநிலத்தின் சொந்த வருவாயில் குறிப்பிடத்தக்க பகுதியாகும்.

### **11. பந்தயம், சூதாட்டம் மற்றும் லாட்டரி வரிகள்**

லாட்டரி சீட்டுகள், பந்தயம் மற்றும் சூதாட்ட நடவடிக்கைகளுக்கு 28% அதிக விகிதத்தில் ஜிஎஸ்டி விதிக்கப்பட்டாலும், இந்த நடவடிக்கைகள் மாநில அளவில் கூடுதல் வரிகளுக்கு உட்பட்டிருக்கலாம். மாநிலங்கள் தங்கள் அதிகார எல்லைக்குள் சூதாட்டம், பந்தயம் மற்றும் லாட்டரி நடவடிக்கைகளுக்கு குறிப்பிட்ட வரிகளை விதிக்கும் அதிகாரம், இந்த நடவடிக்கைகளில் இருந்து கூடுதல் வருவாய் ஈட்டுகின்றன.



## 12. செஸ் மற்றும் கூடுதல் கட்டணம்

செஸ் என்பது குறிப்பிட்ட நோக்கங்களுக்காக நிதி திரட்டுவதற்காக அரசாங்கத்தால் விதிக்கப்படும் வரி மீதான வரியாகும். உதாரணமாக:

- கல்வி செஸ் மற்றும் சுகாதார செஸ் ஆகியவை முன்பு வருமான வரியில் விதிக்கப்பட்டிருந்தன, ஆனால் அவை ஓரளவுக்கு ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பில் உள்வாங்கப்பட்டுள்ளன.
- ஸ்வச் பாரத் செஸ் மற்றும் கிரிஷி கல்யாண் செஸ் ஆகியவை குறிப்பிட்ட முன்முயற்சிகளை ஆதரிக்க கூடுதல் வரிகளாகும்.
- ஜிஎஸ்டியின் கீழ், ஜிஎஸ்டி அமலாக்கத்தின் ஆரம்ப ஆண்டுகளில் மாநிலங்களுக்கு ஏற்படும் வருவாய் இழப்பை ஈடுசெய்ய ஆடம்பர மற்றும் பாவம் பொருட்கள் (புகையிலை, காற்றுாட்டப்பட்ட பானங்கள் மற்றும் பெரிய வாகனங்கள் போன்றவை) மீது ஜிஎஸ்டி இழப்பீட்டு வரி விதிக்கப்படுகிறது.

இந்த மறைமுக வரிகள் ஜிஎஸ்டியுடன் இணைந்து தொடர்ந்து அரசாங்க வருவாய் ஈட்டுவதில் பங்களிக்கின்றன. ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மறைமுக வரிகளின் நோக்கம் கணிசமாக நெறிப்படுத்தப்பட்டாலும், மீதமுள்ள வரிகள் மாநிலங்கள், உள்ளூர் அரசாங்கங்கள் மற்றும் சுயாதீன வரிவிதிப்பு தேவைப்படும் குறிப்பிட்ட துறைகளின் குறிப்பிட்ட தேவைகளை பிரதிபலிக்கின்றன.



**MANONMANIAM SUNDARANAR UNIVERSITY**

Reaccredited with 'A' Grade (CGPA 3.13 Out of 4.0) by NAAC (3rd Cycle)  
Tirunelveli - 627012, Tamilnadu, India

# அலகு II



**அலகு II**

## **ஜிஎஸ்டி அமைப்பு**

CGST-SGST-IGST-எதிர்காலங்கள்- விலக்கு - திட்டங்கள்-கலவை திட்டம்-  
சாதாரண திட்டம் -GST கட்டமைக்கப்பட்ட விகிதங்கள்

### **ஜிஎஸ்டியின் அமைப்பு:**

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) என்பது மறைமுக வரி முறையை எளிமையாக்க வடிவமைக்கப்பட்ட ஒரு விரிவான, பல அடுக்கு வரி அமைப்பாகும். இது பல மாநில மற்றும் மத்திய வரிகளுக்குப் பதிலாக சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் இரண்டிற்கும் பொருந்தக்கூடிய ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட வரியை மாற்றுகிறது. மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளுக்கு இடையே வரி வருவாயின் நியாயமான விநியோகத்தை உறுதி செய்வதற்காக ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பு பல கூறுகளாக பிரிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்தியாவில் ஜிஎஸ்டியின் முக்கிய கூறுகள் மற்றும் கட்டமைப்பின் கண்ணோட்டம் இங்கே:

### **1. ஜிஎஸ்டியின் வகைகள்**

ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பானது பரிவர்த்தனை மற்றும் அதிகார வரம்பைப் பொறுத்து மூன்று முக்கிய வகைகளைக் கொண்டுள்ளது:

### **மத்திய ஜிஎஸ்டி (சீஜிஎஸ்டி):**





மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் மீது மத்திய அரசால் விதிக்கப்படுகிறது.

சிஜிஎஸ்டியின் வருமானம் மத்திய அரசுக்கு செல்கிறது.

**மாநில ஜிஎஸ்டி (எஸ்ஜிஎஸ்டி) / யூனியன் பிரதேச ஜிஎஸ்டி (யுடிஜிஎஸ்டி):**

- சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் உள் மாநில விநியோகங்களில் மாநில அல்லது யூனியன் பிரதேச அரசாங்கங்களால் விதிக்கப்படுகிறது.
- எஸ்ஜிஎஸ்டியின் வருவாய் அந்தந்த மாநில அரசாங்கங்களுக்குச் செல்கிறது, அதே சமயம் யுடிஜிஎஸ்டி சட்டமன்றம் இல்லாத யூனியன் பிரதேசங்களுக்கு (சண்டிகர் மற்றும் லட்சத்தீவு போன்றவை) பொருந்தும்.
- ஒரு மாநிலம் அல்லது யூனியன் பிரதேசத்திற்குள் பரிவர்த்தனைகளுக்கு CGST உடன் SGST/UTGST வசூலிக்கப்படுகிறது.
- ஒருங்கிணைந்த ஜிஎஸ்டி (ஐஜிஎஸ்டி):
- இறக்குமதி மற்றும் ஏற்றுமதி உட்பட, மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் மீது மத்திய அரசால் விதிக்கப்படுகிறது.
- IGSTயின் வருவாய் மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளுக்கு இடையே பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது. ஐஜிஎஸ்டி வரி வரவுகளின் தடையற்ற ஓட்டத்தை உறுதி செய்கிறது மற்றும் மாநிலங்களுக்கு



இடையேயான பரிவர்த்தனைகளின் போது வரிகளின் அடுக்கைத் தவிர்க்கிறது.

## 2. ஜிஎஸ்டி விகிதக் கட்டமைப்பு

ஜிஎஸ்டி பல அடுக்கு வரி விகிதக் கட்டமைப்பைப் பின்பற்றுகிறது, பல்வேறு வகையான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் அவற்றின் இயல்பு மற்றும் சமூக முக்கியத்துவத்திற்கு ஏற்ப வரி விதிக்கப்படுவதை உறுதி செய்கிறது. மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளின் பிரதிநிதிகள் அடங்கிய ஜிஎஸ்டி கவுன்சில் இந்த கட்டணங்களை முடிவு செய்கிறது.

### முக்கிய வரி அடுக்குகள்:

- **0% GST** (விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள்):
- புதிய பழங்கள், காய்கறிகள், உணவு தானியங்கள், பால் மற்றும் கல்வி சேவைகள் போன்ற பொருட்களுக்கு ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- **5% GST:** தொகுக்கப்பட்ட உணவு, மருந்துகள் மற்றும் போக்குவரத்து சேவைகள் போன்ற அத்தியாவசிய பொருட்களுக்கு பொருந்தும்.
- **12% GST:** பதப்படுத்தப்பட்ட உணவுப் பொருட்கள், ஆடைகள் மற்றும் பிற தினசரி உபயோகப் பொருட்களுக்குப் பொருந்தும்.
- **18% GST:** வீட்டு உபயோகப் பொருட்கள், எலக்ட்ரானிக்ஸ் மற்றும் பெரும்பாலான நுகர்வோர் பொருட்கள் உட்பட நிலையான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு பொருந்தும்.



- **28% GST:** ஆடம்பரப் பொருட்கள் மற்றும் ஆட்டோமொபைல்கள், காற்றோட்டமான பானங்கள், புகையிலை மற்றும் உயர்தர நுகர்வோர் பொருட்கள் போன்ற பாவப் பொருட்களுக்குப் பொருந்தும்.
- **28% GST அடுக்குக்கு கூடுதலாக,** சில பொருட்களான புகையிலை பொருட்கள், சொகுசு கார்கள் மற்றும் காற்றோட்டமான பானங்கள் ஆகியவை ஜிஎஸ்டிக்கு மாறும்போது மாநிலங்களுக்கு ஏற்படும் வருவாய் இழப்பை ஈடுசெய்ய கூடுதல் இழப்பீடு செஸ் விதிக்கப்படும்.

### **3. உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) மெக்கானிசம்**

ஜிஎஸ்டி அமைப்பின் முக்கிய அம்சங்களில் ஒன்று உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) பொறிமுறையாகும். பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தியில் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகள் (மூலப் பொருட்கள், சேவைகள், முதலியன) மீது செலுத்தப்படும் வரிகளுக்கு கடன் பெற வணிகங்களை அனுமதிக்கிறது. இது விநியோகச் சங்கிலியின் ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் சேர்க்கப்பட்ட மதிப்புக்கு மட்டுமே வரி செலுத்தப்படுவதை உறுதி செய்வதன் மூலம் வரிகளின் (வரி மீதான வரி) அடுக்கடுக்கான விளைவைத் தடுக்கிறது. எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு உற்பத்தியாளர் மூலப் பொருட்களுக்கு ஜிஎஸ்டி செலுத்தினால், அந்தத் தொகையை அவர்கள் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து வசூலிக்கும்



ஜிஎஸ்டிக்கு எதிராகக் கிரெடிட்டாகக் கோரலாம், மேலும் கூடுதல் மதிப்புக்கு மட்டுமே வரி விதிக்கப்படுவதை உறுதிசெய்யலாம்.

#### 4. ஜிஎஸ்டி பதிவு

ஆண்டு விற்றுமுதல் ₹20 லட்சத்திற்கு மேல் (சில மாநிலங்களில் பொருட்களுக்கு ₹40 லட்சம்) வணிகங்கள் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவு செய்ய வேண்டும். சிறப்பு வகை மாநிலங்களுக்கு, வரம்பு ₹10 லட்சம். ₹1.5 கோடி வரை விற்றுமுதல் கொண்ட சிறு வணிகங்கள் கலவைத் திட்டத்தைத் தேர்வுசெய்யலாம், இதன் கீழ் அவர்கள் தங்கள் விற்றுமுதலில் ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதத்தை வரியாகச் செலுத்துகிறார்கள், ஆனால் உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டின் பலனைக் கோர முடியாது. இ-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர்கள், சாதாரண வரி விதிக்கக்கூடிய நபர்கள் மற்றும் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை வழங்குவதில் ஈடுபடுபவர்கள் போன்ற குறிப்பிட்ட வணிகங்களுக்கு ஜிஎஸ்டி பதிவு கட்டாயமாகும்.

#### 5. ஜிஎஸ்டி வருமானம் மற்றும் இணக்கம்

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட வணிகங்கள் வழக்கமான ரிட்டர்ன்களைத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும், இதில் விற்பனை, கொள்முதல் விவரங்கள் மற்றும் சேகரிக்கப்பட்ட மற்றும் செலுத்தப்பட்ட ஜிஎஸ்டியின் அளவு ஆகியவை அடங்கும். ஜிஎஸ்டி வருமானத்தின் முக்கிய வகைகள்:



- ❖ **GSTR-1:** பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் வெளிப்புற விநியோகங்களின் விவரங்கள்.
- ❖ **GSTR-2A/2B:** சப்ளையரின் GSTR-1 (தற்போது எளிமைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது) அடிப்படையில் தானாக நிரப்பப்பட்ட வருமானம்.
- ❖ **GSTR-3B:** வணிகத்தின் வரிப் பொறுப்புக்கான சுருக்க அறிக்கை, மாதந்தோறும் அல்லது காலாண்டுக்கு ஒருமுறை தாக்கல் செய்யப்படுகிறது.
- ❖ **GSTR-9:** வருடாந்திர வருமானம், நிதியாண்டிற்கான அனைத்து பரிவர்த்தனைகளின் விரிவான சுருக்கத்தை அளிக்கிறது.

உள்ளீட்டு வரிக் கடன்களைப் பெறுவதற்கும், ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பிற்குள் சுமுகமான செயல்பாடுகளை உறுதி செய்வதற்கும் இந்த வருமானங்களுடன் இணங்குவது மிகவும் முக்கியமானது.

## 6. ஜிஎஸ்டி கவுன்சில்

ஜிஎஸ்டி கவுன்சில் ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பின் முக்கிய பகுதியாகும், வரி விகிதங்கள், விலக்குகள் மற்றும் வரிச் சட்டத்தில் ஏதேனும் மாற்றங்கள் தொடர்பான முடிவுகளை எடுப்பதற்கு பொறுப்பாகும். இது கொண்டுள்ளது:

- ❖ மத்திய நிதி அமைச்சர் (தலைவராக),
- ❖ மாநில நிதி அமைச்சர் (உறுப்பினராக),



❖ ஒவ்வொரு மாநில அரசாங்கத்தின் நிதி அமைச்சர்கள் அல்லது பிரதிநிதிகள்.

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் வரிக் கொள்கைகளை நிர்ணயிக்கும் போது மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளின் நலன்கள் கருத்தில் கொள்ளப்படுவதை கவுன்சில் உறுதி செய்கிறது.

### 7. ஜிஎஸ்டி இழப்பீட்டு வரி

சிகரெட், சொகுசு கார்கள் மற்றும் நிலக்கரி போன்ற சில ஆடம்பர மற்றும் குற்ற பொருட்களுக்கு ஜிஎஸ்டி இழப்பீட்டு வரி விதிக்கப்படுகிறது. ஜிஎஸ்டி அமலாக்கத்தால் மாநிலங்களுக்கு ஏற்படும் வருவாய் பற்றாக்குறையை ஈடுகட்ட இந்த செஸ் மூலம் கிடைக்கும் வருவாய் பயன்படுத்தப்படுகிறது. இந்த செஸ் தற்காலிகமானது மற்றும் இழப்பீட்டு காலம் முடிந்ததும் படிப்படியாக நீக்கப்படும்.

### 8. ஜிஎஸ்டியின் கீழ் விலக்குகள்

பெரும்பாலான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் வரி விதிக்கப்பட்டாலும், சில பொருட்கள் அதன் வரம்புக்கு வெளியே உள்ளன. விலக்கு அளிக்கப்பட்ட முக்கிய பொருட்களில் பின்வருவன அடங்கும்:

❖ மனித நுகர்வுக்கான மது



- ❖ பெட்ரோலிய பொருட்கள் (பெட்ரோல், டீசல், கச்சா எண்ணெய், இயற்கை எரிவாயு, விமான விசையாழி எரிபொருள்)
- ❖ மின்சாரம்
- ❖ ரியல் எஸ்டேட் (கட்டுமானத்தில் உள்ள சொத்துக்கள் தவிர)

இந்த பொருட்கள் கலால் வரிகள், VAT மற்றும் உள்ளூர் வரிகள் போன்ற பிற வகை வரிகளுக்கு உட்பட்டவை.

### 9. இரட்டை ஜிஎஸ்டி அமைப்பு

மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகள் ஒரே பரிவர்த்தனைக்கு ஜிஎஸ்டி விதிக்கும் இரட்டை ஜிஎஸ்டி மாதிரியை இந்தியா பின்பற்றுகிறது. இது வரி வருவாயின் நியாயமான பிரிவை உறுதி செய்கிறது:

- ❖ CGST மத்திய அரசிடம் செல்கிறது,
- ❖ SGST/UTGST மாநில அரசு அல்லது யூனியன் பிரதேசத்திற்கு செல்கிறது,
- ❖ CGST மத்திய அரசால் சேகரிக்கப்படுகிறது, ஆனால் பின்னர் மையத்திற்கும் இலக்கு மாநிலத்திற்கும் இடையில் பிரிக்கப்படுகிறது.

### 10. ரிவர்ஸ் சார்ஜ் மெக்கானிசம் (ஆர்சிஎம்)

தலைகீழ் கட்டணம் என்பது, அறிவிக்கப்பட்ட விநியோக வகைகளைப் பொறுத்தவரை, அத்தகைய பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை



வழங்குபவருக்குப் பதிலாக, சரக்குகள் அல்லது சேவைகளை வழங்குபவர் மீது வரி செலுத்த வேண்டிய பொறுப்பு உள்ளது. தலைகீழ் கட்டண பொறிமுறையின் கீழ், பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைப் பெறுபவர் சப்ளையர்களுக்குப் பதிலாக ஜிஎஸ்டியைச் செலுத்த வேண்டும். இறக்குமதிகள் அல்லது பதிவுசெய்யப்படாத சப்ளையர்கள் பதிவுசெய்யப்பட்ட வணிகங்களுக்கு பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவது போன்ற சில சந்தர்ப்பங்களில் இது பொருந்தும்.

### **ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பு**

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) அமைப்பு, மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளால் முன்னர் விதிக்கப்பட்ட பல மறைமுக வரிகளை மாற்றியமைக்கும் ஒரு விரிவான மறைமுக வரி அமைப்பாக வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது. இது இரட்டை வரி மாதிரியைப் பின்பற்றுகிறது, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் வரிவிதிப்பிலிருந்து சேகரிக்கப்படும் வருவாயை மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகள் பகிர்ந்து கொள்வதை உறுதி செய்கிறது. ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பானது வரி முறையை ஒழுங்குபடுத்துவதையும், வரிகளின் அடுக்கு விளைவைக் குறைப்பதையும் நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது (வரி மீதான வரி). ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பின் முக்கிய கூறுகளின் விரிவான விளக்கம் கீழே உள்ளது:





## 1. இரட்டை GST மாதிரி

இந்தியா இரட்டை ஜிஎஸ்டி மாதிரியைப் பின்பற்றுகிறது, அதாவது மத்திய அரசு மற்றும் மாநில அரசுகள் இரண்டும் ஒரே பரிவர்த்தனைக்கு ஜிஎஸ்டி விதிக்கிறது. இந்த மாதிரியானது மத்திய மற்றும் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வரி வருவாயின் பகிர்வை உறுதி செய்கிறது. இரட்டை ஜிஎஸ்டி அமைப்பின் கூறுகள்:

- மத்திய ஜிஎஸ்டி (சிஜிஎஸ்டி): மாநிலங்களுக்குள்ளான விநியோகங்களில் (அதாவது ஒரு மாநிலத்திற்குள் விநியோகம்) மத்திய அரசால் சேகரிக்கப்படுகிறது.
- மாநில ஜிஎஸ்டி (எஸ்ஜிஎஸ்டி): மாநிலங்களுக்கு இடையேயான விநியோகங்களில் மாநில அரசாங்கத்தால் சேகரிக்கப்படுகிறது.
- யூனியன் பிரதேச ஜிஎஸ்டி (UTGST): யூனியன் பிரதேசங்களில் அவற்றின் சொந்த சட்டமன்றங்கள் இல்லாத (சண்டிகர் போன்றவை) சேகரிக்கப்பட்டது.
- ஒருங்கிணைந்த ஜிஎஸ்டி (ஐஜிஎஸ்டி): மாநிலங்களுக்கு இடையேயான விநியோகங்கள் (அதாவது மாநிலங்களுக்கு இடையிலான விநியோகம்) மற்றும் இறக்குமதிகள் ஆகியவற்றின் மீது மத்திய அரசால் சேகரிக்கப்படுகிறது. ஐஜிஎஸ்டியின் வருவாய் மத்திய அரசுக்கும் இலக்கு மாநிலத்துக்கும் இடையே பகிர்ந்து கொள்ளப்படுகிறது.



## 2. வரி அடுக்குகள்

பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் வகையைப் பொறுத்து வெவ்வேறு கட்டணங்களில் ஜிஎஸ்டி விதிக்கப்படுகிறது. இந்த வரி விகிதங்கள் ஜிஎஸ்டி கவுன்சிலால் தீர்மானிக்கப்பட்டு, பின்வரும் அடுக்குகளாகப் பிரிக்கப்படுகின்றன:

- **0% (விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள்):**  
புதிய பழங்கள், காய்கறிகள், தானியங்கள் மற்றும் கல்விச் சேவைகள் போன்ற அத்தியாவசியப் பொருட்கள்.
- **5%:** தொகுக்கப்பட்ட உணவுப் பொருட்கள், மருந்துகள் மற்றும் போக்குவரத்து சேவைகள் போன்ற அடிப்படைத் தேவைகள்.
- **12%:** பதப்படுத்தப்பட்ட உணவு, ஆடைகள் மற்றும் பொதுவான வீட்டுப் பொருட்கள் போன்ற தரமான பொருட்கள்.
- **18%:** எலக்ட்ரானிக்ஸ், உபகரணங்கள் மற்றும் தளபாடங்கள் உட்பட பல பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு மிகவும் பொதுவான ஜிஎஸ்டி விகிதம் பொருந்தும்.
- **28%:** ஆட்டோமொபைல்கள், புகையிலை மற்றும் உயர்தர நுகர்வோர் பொருட்கள் போன்ற ஆடம்பர மற்றும் பாவம் பொருட்கள். இவற்றில் சில கூடுதல் இழப்பீட்டு வரியையும் ஈர்க்கின்றன.

## 3. உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) மெக்கானிசம்



ஜிஎஸ்டியின் ஒரு முக்கிய அம்சம் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) பொறிமுறையாகும், இது வணிகங்கள் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் உற்பத்தி அல்லது விநியோகத்தில் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகளுக்கு அவர்கள் செலுத்திய வரிகளுக்கு கடன் பெற அனுமதிக்கிறது. இது வரிகளின் அடுக்கு விளைவைத் தடுக்கிறது மற்றும் விநியோகச் சங்கிலியின் ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் சேர்க்கப்பட்ட மதிப்புக்கு மட்டுமே வரி விதிக்கப்படுவதை உறுதி செய்கிறது. வணிகங்கள் வாங்குதலின் மீது செலுத்தப்படும் வரிகளுக்கு ITC உரிமை கோரலாம் மற்றும் விற்பனையில் வசூலிக்கப்படும் வரிகளிலிருந்து அதைக் கழிக்கலாம்.

#### 4. ஜிஎஸ்டி கவுன்சில்

ஜிஎஸ்டி கவுன்சில் என்பது ஜிஎஸ்டி அமலாக்கத்தை மேற்பார்வையிடும் மற்றும் வரி விகிதங்கள், விலக்குகள் மற்றும் சட்டத்தில் ஏதேனும் மாற்றங்கள் குறித்த முடிவுகளை எடுக்கும் ஆளும் குழுவாகும். இது கொண்டுள்ளது:

- மத்திய நிதி அமைச்சர் (தலைவர்),
- மாநில நிதி அமைச்சர், மற்றும்
- அனைத்து மாநிலங்களிலிருந்தும் மாநில நிதி அமைச்சர்கள்.

ஜிஎஸ்டி தொடர்பான முடிவுகளில் மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளின் நலன்கள் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படுவதை கவுன்சில் உறுதி செய்கிறது.



## 5. ஜிஎஸ்டி வருமானம் மற்றும் இணக்கம்

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட வணிகங்கள், அவற்றின் விற்பனை, கொள்முதல் மற்றும் சேகரிக்கப்பட்ட மற்றும் செலுத்தப்பட்ட ஜிஎஸ்டியின் அளவு ஆகியவற்றைக் குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். முக்கிய ஜிஎஸ்டி வருமானங்கள்:

- GSTR-1: வணிகத்தால் செய்யப்பட்ட வெளிப்புற விநியோகங்களின் (விற்பனை) விவரங்கள்.
- GSTR-2A/2B: சப்ளையர் ஜிஎஸ்டிஆர்-1 அடிப்படையில் உள்ளநோக்கிய விநியோகங்களின் (வாங்கல்கள்) தானாக உருவாக்கப்பட்ட விவரங்கள்.
- GSTR-3B: வரிப் பொறுப்புகளைப் புகாரளிக்கும் மற்றும் மாதாந்திர அல்லது காலாண்டுக்கு ஒருமுறை தாக்கல் செய்யப்படும் சுருக்க அறிக்கை.
- GSTR-9: அனைத்து பரிவர்த்தனைகளின் விரிவான சுருக்கத்தை வழங்கும் வருடாந்திர வருமானம்.
- துல்லியமான மற்றும் சரியான நேரத்தில் ஜிஎஸ்டி வருமானத்தை தாக்கல் செய்வது வணிகங்களுக்கு உள்ளீட்டு வரிக் கடன்களைப் பெறுவதற்கும் அபராதங்களைத் தவிர்ப்பதற்கும் முக்கியமானதாகும்.



## 6. வரம்பு வரம்புகள் மற்றும் கலவை திட்டம்

ஆண்டு வருமானம் ₹20 லட்சத்திற்கு மேல் உள்ள வணிகங்கள் (சில மாநிலங்களில் பொருட்களுக்கு ₹40 லட்சம்) ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவு செய்து அதன் விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும். சேவை வழங்குநர்களுக்கு, வரம்பு ₹20 லட்சம்.

கலவை திட்டம் ₹1.5 கோடி வரை விற்றுமுதல் கொண்ட சிறு வணிகங்களுக்கு கிடைக்கிறது. இந்தத் திட்டத்தின் கீழ், வணிகங்கள் தங்கள் வருவாயில் குறைந்த, நிலையான சதவீதத்தை வரியாகச் செலுத்தலாம் ஆனால் உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டைப் பெற முடியாது. இந்த திட்டம் சிறு வணிகங்களுக்கான இணக்கத்தை எளிதாக்குகிறது.

## 7. இழப்பீட்டுத் தொகை

இழப்பீடு செஸ் என்பது ஜிஎஸ்டி விகிதங்களுக்கு மேல் மற்றும் அதற்கு மேல் ஆடம்பர மற்றும் பாவம் பொருட்களுக்கு (புகையிலை, காற்றுாட்டப்பட்ட பானங்கள், சொகுசு கார்கள் போன்றவை) விதிக்கப்படும் கூடுதல் வரியாகும். ஜிஎஸ்டிக்கு மாறும்போது மாநிலங்களுக்கு ஏற்படும் வருவாய் இழப்பை ஈடுகட்ட இந்த செஸ் வரியிலிருந்து கிடைக்கும் வருவாய் பயன்படுத்தப்படுகிறது.

## 8. ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு



சில பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது. முக்கிய விதிவிலக்குகள் அடங்கும்:

- a) **மனித நுகர்வுக்கான மது:** மாநில கலால் சட்டங்களின் கீழ் தொடர்ந்து வரி விதிக்கப்படுகிறது.
- b) **பெட்ரோலிய பொருட்கள்:** பெட்ரோல், டீசல் மற்றும் கச்சா எண்ணெய் போன்றவை, ஜிஎஸ்டிக்கு வெளியே இருக்கும் மற்றும் கலால் வரி மற்றும் மாநில VATக்கு உட்பட்டவை.
- c) **மின்சாரம்:** ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கப்பட்டு, மாநிலங்களால் தொடர்ந்து வரி விதிக்கப்படுகிறது.
- d) **ரியல் எஸ்டேட் பரிவர்த்தனைகள்:** கட்டுமானத்தில் உள்ள சொத்துக்கள் தவிர, ரியல் எஸ்டேட் ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது மற்றும் முத்திரை வரி மற்றும் பதிவுக் கட்டணங்களுக்கு உட்பட்டது.

### 9. ரிவர்ஸ் சார்ஜ் மெக்கானிசம் (ஆர்சிஎம்)

தலைகீழ் கட்டண பொறிமுறையின் கீழ், பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைப் பெறுபவர் குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளில் சப்ளையருக்குப் பதிலாக ஜிஎஸ்டியைச் செலுத்த வேண்டும். இது பொதுவாக பதிவு செய்யப்படாத சப்ளையர்கள் அல்லது குறிப்பிட்ட அறிவிக்கப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுடன் செய்யப்படும் பரிவர்த்தனைகளுக்குப் பொருந்தும். சப்ளையர் ஜிஎஸ்டியின் கீழ்



பதிவு செய்யப்படாத சந்தர்ப்பங்களில், ரிவர்ஸ் சார்ஜ் மெக்கானிசம் வரி இணக்கத்தை உறுதி செய்கிறது.

#### **10. மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளுக்கான IGST**

மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளுக்கு (அதாவது, ஒரு மாநிலத்திலிருந்து மற்றொரு மாநிலத்திற்கு விற்பனை), ஒருங்கிணைந்த ஜிஎஸ்டி (ஐஜிஎஸ்டி) விதிக்கப்படுகிறது. IGST ஆனது மாநில எல்லைகளில் தடையின்றி வரிக் கடன்களை மாற்ற அனுமதிக்கிறது மற்றும் இலக்கு மாநிலத்தின் மத்திய மற்றும் மாநில அரசாங்கங்களுக்கு இடையே வரி விநியோகிக்கப்படுவதை உறுதி செய்கிறது.

#### **11. ஜிஎஸ்டி இணக்க மதிப்பீடு**

ஜிஎஸ்டி இணக்க மதிப்பீடு என்பது வணிகங்கள் ஜிஎஸ்டி விதிமுறைகளுடன் இணங்குவதை அடிப்படையாகக் கொண்டு மதிப்பிடுவதற்கான ஒரு வழிமுறையாகும், அதாவது சரியான நேரத்தில் வருமானத்தை தாக்கல் செய்தல் மற்றும் வரிகளை செலுத்துதல் இந்த ரேட்டிங் சிஸ்டம் வணிகங்களை ஜிஎஸ்டி விதிகளை கடைபிடிக்க ஊக்குவிக்கிறது மற்றும் அதிக வெளிப்படைத்தன்மையை உறுதி செய்கிறது.

#### **மத்திய சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (CGST)**



மத்திய சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (CGST) இந்தியாவில் இரட்டை ஜிஎஸ்டி அமைப்பின் முக்கிய கூறுகளில் ஒன்றாகும். இது மத்திய அரசால் அனைத்து மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் மீது விதிக்கப்படுகிறது, அதாவது ஒரே மாநிலத்திற்குள் நடக்கும் பரிவர்த்தனைகள். CGST என்பது மாநில சரக்கு மற்றும் சேவை வரியுடன் (SGST) விதிக்கப்படுகிறது, இரண்டு வரிகளும் மத்திய மற்றும் மாநில அரசாங்கங்களால் தனித்தனியாக வசூலிக்கப்படுகின்றன. CGST பற்றிய விரிவான விளக்கம் இங்கே:

### 1. CGST வரி

ஒரு மாநிலத்திற்குள் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை வழங்குவதற்கு CGST பயன்படுத்தப்படுகிறது. ஒரு வணிகம் அல்லது தனிநபர் ஒரே மாநிலத்தில் பரிவர்த்தனைகளை மேற்கொள்ளும்போது, CGST மற்றும் SGST இரண்டும் விதிக்கப்படும். மொத்த வரி மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளுக்கு சமமாக பிரிக்கப்பட்டுள்ளது.

எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு தயாரிப்பு 18% ஜிஎஸ்டி விகிதத்தை ஈர்த்தால், வரி பின்வருமாறு பிரிக்கப்படும்:

- 9% CGST (மத்திய அரசு),
- 9% SGST (மாநில அரசு).





## 2. சிஜிஎஸ்டி நிர்வாகம்

மத்திய சரக்கு மற்றும் சேவை வரிச் சட்டம், 2017ன் கீழ் CGST-ஐ மத்திய அரசு நிர்வகித்து வசூலிக்கிறது. பதிவு, வரி வசூல், வருமானத்தைத் தாக்கல் செய்தல், உள்ளீட்டு வரிக் கடன் மற்றும் இணக்கம் உட்பட CGST தொடர்பான அனைத்து விதிகள், நடைமுறைகள் மற்றும் வழிகாட்டுதல்களை இந்த சட்டம் நிர்வகிக்கிறது.

## 3. CGSTயின் கீழ் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC).

CGSTயின் கீழ் உள்ள உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) பொறிமுறையானது, பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கும்போது உள்ளீடுகள் (பொருட்கள் அல்லது சேவைகள்) மீது செலுத்தப்படும் வரிக்கு கடன் பெற வணிகங்களை அனுமதிக்கிறது. CGSTக்கான கிரெடிட்டை CGST அல்லது IGST பொறுப்புகளுக்கு எதிராக மட்டுமே பயன்படுத்த முடியும் (இன்டர்ஸ்டேட் பரிவர்த்தனைகளின் போது), ஆனால் SGST அல்லது UTGST பொறுப்புகளுக்கு எதிராக அல்ல.

இந்த பொறிமுறையானது வரிகளின் அடுக்கு விளைவை அகற்ற உதவுகிறது மற்றும் உற்பத்தி அல்லது விநியோகத்தின் ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் மதிப்பு கூட்டுதலின் மீது மட்டுமே வரி விதிக்கப்படுவதை உறுதி செய்கிறது.

## 4. CGSTயின் பொருந்தக்கூடிய தன்மை



ஒரு மாநிலத்தில் உள்ள அனைத்து வரி விதிக்கக்கூடிய

பொருட்களுக்கும் CGST பொருந்தும், இது போன்ற பொருட்களைத் தவிர:

- மனித நுகர்வுக்கான மது, இது ஜிஎஸ்டி ஆட்சிக்கு வெளியே உள்ளது,
- மத்திய கலால் மற்றும் மாநில வாட் வரியின் கீழ் தனித்தனியாக வரி விதிக்கப்படும் பெட்ரோலிய பொருட்கள்,
- மின்சாரம், இது ஜிஎஸ்டியின் வரம்புக்கு அப்பாற்பட்டது.

#### 5. CGSTயின் விகிதங்கள்

சிஜிஎஸ்டியின் விகிதங்கள் ஒட்டுமொத்த ஜிஎஸ்டி விகிதங்களுடன் சீரமைக்கப்பட்டு பல அடுக்குகளின் கீழ் வரும்: 0%, 5%, 12%, 18% மற்றும் 28%. இந்த விகிதங்கள் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் தன்மையின் அடிப்படையில் ஜிஎஸ்டி கவுன்சிலால் தீர்மானிக்கப்படுகிறது.

#### 6. வருமானம் மற்றும் இணக்கம்

CGSTயின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட வணிகங்கள், அவற்றின் விற்பனை, கொள்முதல் மற்றும் சேகரிக்கப்பட்ட மற்றும் செலுத்தப்பட்ட CGSTயின் அளவு ஆகியவற்றை விவரிக்கும் காலமுறை வருமானத்தை தாக்கல் செய்ய வேண்டும். பொதுவான வடிவங்களில் பின்வருவன அடங்கும்:

- GSTR-1 (வெளிப்புற விநியோகங்களைப் புகாரளிக்க),



- GSTR-3B (சுருக்க அறிக்கை),
- ஆண்டு வருமானம் (GSTR-9), மற்றவற்றுடன்.

உள்ளீட்டு வரிக் கடன் பெறுவதற்கும் அபராதங்களைத் தவிர்ப்பதற்கும் சிஜிஎஸ்டியுடன் சரியான இணக்கம் முக்கியமானது.

## 7. வருவாய் பகிர்வு

சிஜிஎஸ்டி என்பது இரட்டை வரிவிதிப்பு கட்டமைப்பின் ஒரு பகுதியாகும், இதில் மத்திய அரசு மாநிலங்களுக்கு இடையேயான சப்ளைகளில் இருந்து வருவாயில் தனது பங்கை சேகரிக்கிறது. மாநில அரசுகள் ஒரே நேரத்தில் ஒரே பரிவர்த்தனையில் SGST வசூலிப்பதால், இந்த அமைப்பு மத்திய மற்றும் மாநிலங்களுக்கு இடையே வரிகளின் நியாயமான விநியோகத்தை உறுதி செய்கிறது.

## 8. விலக்குகள் மற்றும் வரம்புகள்

குறிப்பிட்ட வணிகங்களின் வருடாந்திர விற்றுமுதல் குறிப்பிட்ட வரம்புக்குக் குறைவாக இருந்தால், சில வணிகங்களுக்கு CGSTயில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது: ₹20 லட்சத்துக்கும் குறைவான வருடாந்திர வருவாய் உள்ள வணிகங்கள் (சிறப்பு வகை மாநிலங்களுக்கு ₹10 லட்சம்) ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவு செய்வதிலிருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுகின்றன.

ஆண்டு வருமானம் ₹1.5 கோடி வரை உள்ள வணிகங்கள் கலவைத்

திட்டத்தைத் தேர்வுசெய்யலாம், அங்கு அவர்கள் குறைந்த வரி



விகிதத்தைச் செலுத்துகிறார்கள், ஆனால் உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டைப் பெற முடியாது.

**மத்திய பொருட்கள் மற்றும் சேவை வரியின் நன்மைகள் (CGST):**

**1. ஒரே மாதிரியான வரிவிதிப்பு:** நாடு முழுவதும் ஒரே மாதிரியான வரிக் கட்டமைப்பை CGST உறுதிசெய்கிறது, ஒரு மாநிலத்திற்குள் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கான வரி விகிதங்களில் நிலைத்தன்மையை ஊக்குவிக்கிறது. இது வணிகங்களுக்கான வரிவிதிப்பை எளிதாக்குகிறது, கல்விசார் வடிவங்களை தரநிலையாக்குவது போல ஆராய்ச்சியாளர்களுக்கான சமர்ப்பிப்புகளை எளிதாக்குகிறது.

**2. அடுக்கு வரி (கேஸ்கேடிங்) விளைவை நீக்குதல்:** CGST ஆனது மத்திய கலால் வரி, சேவை வரி மற்றும் மத்திய விற்பனை வரி போன்ற பல்வேறு மத்திய வரிகளை மாற்றுகிறது. நன்கு வரையறுக்கப்பட்ட ஆராய்ச்சி வழிகாட்டுதல்கள் கல்விப் பணிகளில் பணிநீக்கத்தை எவ்வாறு தடுக்கின்றன என்பதைப் போலவே வணிகங்களின் மீதான ஒட்டுமொத்த வரிச் சுமையைக் குறைக்கும் அடுக்கு விளைவை (வரி-வரி) இது தடுக்கிறது.

**3. நெறிப்படுத்தப்பட்ட இணக்கம்:** CGST பல மத்திய வரிகளை ஒருங்கிணைக்கிறது, வரி தாக்கல்களின் எண்ணிக்கையைக்



குறைப்பதன் மூலம் வணிகங்களுக்கான இணக்கத்தை எளிதாக்குகிறது. இதழ் சமர்ப்பிப்பு வழிகாட்டுதல்களை எளிமையாக்குவது ஆராய்ச்சியாளர்கள் தங்கள் வேலையை மிகவும் திறம்பட நிர்வகிக்க உதவுகிறது என்பதற்கு இந்த செயல்முறை ஒப்பிடத்தக்கது.

**4. மத்திய அரசாங்கத்திற்கான மேம்படுத்தப்பட்ட வரி வருவாய்:**

மத்திய வரிகளை சிஜிஎஸ்டியில் ஒருங்கிணைப்பதன் மூலம், மத்திய அரசு நிலையான மற்றும் திறமையான வருவாய் சேகரிப்பு செயல்முறையை உறுதி செய்கிறது. தேசிய அல்லது உலகளாவிய கல்வி அங்கீகாரத்திற்கு மேற்கோள்கள் மற்றும் ஆராய்ச்சி வெளியீடுகள் எவ்வாறு பங்களிக்கின்றன என்பதைப் போலவே, தேசிய அளவிலான முன்முயற்சிகளுக்கு இந்த வருவாயைப் பயன்படுத்தலாம்.

**5. உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) நன்மைகள்:** CGST ஆனது உள்ளீடுகளில்

செலுத்தப்படும் வரிகளுக்கு ITC ஐக் கோருவதற்கு வணிகங்களை அனுமதிக்கிறது, அவர்கள் செலுத்த வேண்டிய பயனுள்ள வரியைக் குறைக்கிறது. இந்த அமைப்பு முந்தைய வேலைகளை உருவாக்கும் ஆராய்ச்சியாளர்களைப் போன்றது, மேற்கோள்கள் மூலம் சரியான கடன் வழங்கப்படுகிறது, மீண்டும் மீண்டும் முயற்சி செய்யாமல் தொடர்ச்சியான முன்னேற்றத்தை அனுமதிக்கிறது.



**6. அதிகரித்த வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் செயல்திறன்:** CGST அமைப்பு டிஜிட்டல் தளங்களால் ஆதரிக்கப்படுகிறது, இது வரி செலுத்துதல் மற்றும் வசூல் ஆகியவற்றின் நிகழ்நேர கண்காணிப்பை வழங்குகிறது, அதிக வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் செயல்திறனை ஊக்குவிக்கிறது. மேற்கோள்கள் மற்றும் தரவுகளின் தெளிவான பதிவுகள் நம்பகத்தன்மையை உறுதி செய்யும் கல்வி ஆராய்ச்சியில் எதிர்பார்க்கப்படும் வெளிப்படைத்தன்மையை இது ஒத்திருக்கிறது.

**7. பொருளாதாரத்தை முறைப்படுத்துவதை ஊக்குவிக்கிறது:** CGST வணிகங்களை பதிவு செய்யவும் வரிகளை தாக்கல் செய்யவும் ஊக்குவிக்கிறது, மேலும் வணிகங்களை முறையான பொருளாதாரத்தில் தள்ளுகிறது. இதேபோன்ற இணையானது கல்வி ஆராய்ச்சியில் உள்ளது, அங்கு சக மதிப்பாய்வு மற்றும் முறையான வெளியீடு செயல்முறைகள் ஆராய்ச்சி வெளியீட்டில் உயர் தரத்தை ஊக்குவிக்கின்றன.

**மத்திய பொருட்கள் மற்றும் சேவை வரியின் தீமைகள் (CGST):**

**1. சிறு வணிகங்களுக்கான அதிகரித்த இணக்கச் சூமை:** CGST, எளிமைப்படுத்தப்பட்டாலும், வணிகங்கள் தொடர்ந்து ஆன்லைனில் வருமானத்தைத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். குறைந்த வளங்களைக் கொண்ட சிறு வணிகங்கள், அடிக்கடி வெளியிடுவதற்கான



கோரிக்கைகளை பூர்த்தி செய்ய சிறிய ஆராய்ச்சி நிறுவனங்கள் போராடுவதைப் போலவே, இது சுமையாக இருக்கலாம்.

**2. மாநிலங்களுக்கான வரையறுக்கப்பட்ட சுயாட்சி:** CGST என்பது மத்திய நிர்வாகத்தின் வரி என்பதால், வரி விகிதங்கள் மற்றும் கொள்கைகள் மீது மாநில அரசாங்கங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட கட்டுப்பாட்டைக் கொண்டுள்ளன. மையப்படுத்தப்பட்ட கல்வி வழிகாட்டுதல்கள் பிராந்திய அல்லது நிறுவன ஆராய்ச்சி நிகழ்ச்சி நிரலுக்கான நெகிழ்வுத்தன்மையை எவ்வாறு கட்டுப்படுத்துகின்றன என்பதைப் போன்றே இந்த மையப்படுத்தல் உள்ளது.

**3. அமலாக்கத்தில் உள்ள சிக்கலானது:** CGST வரி கட்டமைப்புகளை எளிமையாக்குவதை நோக்கமாகக் கொண்டாலும், CGST மற்றும் மாநில GST (SGST) இரண்டையும் நிர்வகிக்க வேண்டிய வணிகங்களுக்கு அதைச் செயல்படுத்துவது சவாலாக இருக்கும். இந்த இரட்டை இணக்கமானது, வெளியீட்டு வடிவங்கள் அல்லது சர்வதேச வழிகாட்டுதல்களைப் பொறுத்து வெவ்வேறு கல்வித் தரங்களை ஆராய்ச்சியாளர்கள் எவ்வாறு கடைப்பிடிக்க வேண்டும் என்பதைப் போன்றது.

**4. வணிகங்களுக்கான பணப்புழக்கத்தில் தாக்கம்:** CGSTயின் கீழ் உள்ளீட்டு வரி வரவுகளைப் பெறுவதில் ஏற்படும் தாமதம் வணிகங்களின், குறிப்பாக சிறிய வணிகங்களின் பணப்புழக்கத்தைப்



பாதிக்கலாம். இந்த நிலைமை ஆராய்ச்சி மானிய நிதியில் தாமதத்தை பிரதிபலிக்கிறது, இது கல்வித் திட்டங்கள் மற்றும் வெளியீடுகளை மெதுவாக்கும்.

**5. தொழில்நுட்ப மற்றும் டிஜிட்டல் சவால்கள்:** CGST ஆனது டிஜிட்டல் தாக்கல் மற்றும் இணக்கத்தை பெரிதும் நம்பியுள்ளது, இது நம்பகமான இணைய உள்கட்டமைப்புக்கு குறைந்த அணுகல் உள்ள பிராந்தியங்களில் வணிகங்களுக்கு சவால்களை ஏற்படுத்தலாம். இது வளர்ச்சியடையாத பகுதிகளில் டிஜிட்டல் பத்திரிகைகள் அல்லது தரவுத்தளங்களை அணுகுவதில் தடைகளை எதிர்கொள்ளும் கல்வி ஆராய்ச்சியாளர்களைப் போன்றது.

**6. இணங்காததற்கான அபராதங்கள்:** CGST விதிமுறைகளுக்கு இணங்கத் தவறிய வணிகங்கள் குறிப்பிடத்தக்க அபராதங்களை எதிர்கொள்கின்றன, இது நிதி ரீதியாக சேதமடையக்கூடும், குறிப்பாக சிறிய மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்களுக்கு. இதேபோல், கல்வித்துறையில், நெறிமுறை தரநிலைகள் அல்லது சமர்ப்பிப்பு வழிகாட்டுதல்களுக்கு இணங்காதது, ஆராய்ச்சியாளர்களுக்கு திரும்பப் பெறுதல் அல்லது நற்பெயரை இழக்கச் செய்யலாம்.

**7. வரி ஏய்ப்பு ஆபத்து:** அதிகரித்த வெளிப்படைத்தன்மை இருந்தபோதிலும், வணிகங்கள் இன்னும் குறைவான அறிக்கை





அல்லது பிற மோசடி நடைமுறைகள் மூலம் வரிகளை ஏய்க்க முயற்சி செய்யலாம். இந்த சவால் கல்விசார் தவறான நடத்தையை பிரதிபலிக்கிறது, அங்கு கருத்துத் திருட்டு அல்லது தரவுப் பொய்மைப்படுத்தல் ஆராய்ச்சியின் நம்பகத்தன்மையைக் குறைமதிப்பிற்கு உட்படுத்துகிறது.

தேசிய பொருளாதார வளர்ச்சி மற்றும் வணிக எளிமை ஆகிய இரண்டையும் மேம்படுத்தும் வகையில், ஒருங்கிணைந்த, வெளிப்படையான மற்றும் திறமையான வரி முறையை உருவாக்குவதில் CGST குறிப்பிடத்தக்க நன்மைகளை வழங்குகிறது. இருப்பினும், அதிகரித்த இணக்கச் சூமைகள், பணப்புழக்கச் சிக்கல்கள் மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட மாநில சுயாட்சி போன்ற சவால்கள் அதன் முழுத் திறனையும் உணர்ந்து கொள்ளப்படுவதை உறுதிசெய்ய வேண்டும்.

### **மாநில சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (SGST)**

மாநில சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (SGST) என்பது இந்தியாவில் உள்ள இரட்டை ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பின் ஒரு முக்கிய அங்கமாகும், இது ஒரு மாநிலத்திற்குள் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை வழங்குவதில் மாநில அரசாங்கத்தால் விதிக்கப்படுகிறது. SGST என்பது அனைத்து மாநிலங்களுக்கிடையேயான பரிவர்த்தனைகளுக்கும் (அதாவது, ஒரே மாநிலத்தில் நிகழும் பரிவர்த்தனைகள்) பொருந்தும், மேலும் இது மத்திய சரக்கு மற்றும் சேவை வரியுடன் (CGST) சேகரிக்கப்படுகிறது.



எஸ்ஜிஎஸ்டியின் வருவாய் நேரடியாக மாநில அரசுக்கு செல்கிறது, அதே சமயம் சிஜிஎஸ்டி மத்திய அரசுக்கு செல்கிறது.

**மாநில சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (SGST) யின் அம்சங்கள்:**

### 1. எஸ்ஜிஎஸ்டி வரி

அனைத்து மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் மீது SGST விதிக்கப்பட்டுள்ளது. அதாவது ஒரு மாநிலத்தின் எல்லைக்குள் நடக்கும் பரிவர்த்தனைகளுக்கு, SGST மற்றும் CGST இரண்டும் ஒரே நேரத்தில் விதிக்கப்படும். அத்தகைய பரிவர்த்தனையின் மொத்த ஜிஎஸ்டி எஸ்ஜிஎஸ்டி மற்றும் சிஜிஎஸ்டி இடையே சமமாக பிரிக்கப்படுகிறது. எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு பொருள் 18% ஜிஎஸ்டி விகிதத்தை ஈர்த்தால், அது பின்வருமாறு பிரிக்கப்படும்:

- 9% SGST (மாநில அரசுக்கு),
- 9% CGST (மத்திய அரசாங்கத்திற்கு).

### 2. எஸ்ஜிஎஸ்டி நிர்வாகம்

SGST ஆனது மாநில சரக்கு மற்றும் சேவை வரி சட்டம், 2017 ஆல் நிர்வகிக்கப்படுகிறது, இது GST கவுன்சில் பரிந்துரைத்த ஒரே மாதிரியான சட்டத்தின் அடிப்படையில் அமைந்துள்ளது. ஒவ்வொரு மாநில அரசாங்கமும் SGSTயை நிர்வகித்தல், சேகரித்தல் மற்றும் செயல்படுத்துதல், அனைத்து மாநிலங்களிலும் ஒரே சீரான



தன்மையை உறுதி செய்தல் மற்றும் மாநிலத்தை வரி வருவாயைப் பெற அனுமதிக்கும் பொறுப்பு.

### **3. SGSTயின் கீழ் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC).**

சிஜிஎஸ்டியைப் போலவே, எஸ்ஜிஎஸ்டியின் கீழ் உள்ள உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ஐடிசி) பொறிமுறையானது, வணிகங்கள் வாங்குதல்களுக்கு (உள்ளீடுகள்) செலுத்திய வரிகளுக்கு கடன் பெற அனுமதிக்கிறது. இருப்பினும், SGST கிரெடிட்டை SGST அல்லது Integrated GST (IGST) செலுத்த மட்டுமே பயன்படுத்த முடியும் ஆனால் CGST அல்லது யூனியன் பிரதேச ஜிஎஸ்டி (UTGST) அல்ல.

உற்பத்தி அல்லது விநியோகத்தின் ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் சேர்க்கப்படும் மதிப்புக்கு மட்டுமே வரி விதிக்கப்படுவதை உறுதி செய்வதன் மூலம் இந்த அமைப்பு வரிகளின் அடுக்கு விளைவைத் தடுக்கிறது.

### **4. SGSTயின் பொருந்தக்கூடிய தன்மை**

ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பிற்கு வெளியே இருக்கும் சில பொருட்களைத் தவிர, அனைத்து மாநிலங்களுக்குள்ளான விநியோகங்களுக்கும் SGST பொருந்தும். இவற்றில் அடங்கும்:

மனித நுகர்வுக்கான மது, இது ஜிஎஸ்டிக்கு வெளியே உள்ளது மற்றும் கலால் வரிகள் மூலம் மாநிலங்களால் வரி விதிக்கப்படுகிறது,



VAT மற்றும் மத்திய கலால் வரியின் கீழ் வரி விதிக்கப்படும் பெட்ரோல், டீசல் மற்றும் கச்சா எண்ணெய் போன்ற பெட்ரோலிய பொருட்கள், GST யில் இருந்து விலக்கப்பட்டு மாநில சட்டங்களின் கீழ் வரி விதிக்கப்படும் மின்சாரம்.

### 5. எஸ்ஜிஎஸ்டியின் விகிதங்கள்

0%, 5%, 12%, 18% மற்றும் 28% ஆகிய பல அடுக்குகளின் கீழ் வரும் ஒட்டுமொத்த GST விகிதங்களுடன் SGST விகிதங்கள் சீரமைக்கப்பட்டுள்ளன. பொருந்தக்கூடிய SGST விகிதம், பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் தன்மையின் அடிப்படையில் GST கவுன்சிலால் தீர்மானிக்கப்படுகிறது. SGST விகிதம் எப்போதும் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளில் கொடுக்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைக்கான CGST விகிதத்திற்கு சமமாக இருக்கும்.

### 6. SGST வருமானம் மற்றும் இணக்கம்

எஸ்ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட வணிகங்கள் மாநில வரி அதிகாரிகளுக்கு வழக்கமான வருமானத்தை தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இந்த வருமானத்தில் விற்பனை, கொள்முதல் மற்றும் சேகரிக்கப்பட்ட மற்றும் செலுத்தப்பட்ட SGST பற்றிய தகவல்கள் அடங்கும்.



**வணிகங்கள் தாக்கல் செய்ய வேண்டிய பொதுவான GST ரிட்டர்ன்களில் பின்வருவன அடங்கும்:**

**GSTR -1:** வெளிப்புற விநியோகங்களைப் புகாரளிக்க,

**GSTR-3B:** வரிப் பொறுப்புகளின் சுருக்கம் (மாதாந்திர அல்லது காலாண்டுக்கு ஒருமுறை),

**GSTR-9:** ஆண்டு வருமானம்.

வணிகங்கள் உள்ளீட்டு வரிக் கடனைப் பெறுவதற்கும் சுமுகமான வணிகச் செயல்பாடுகளை உறுதி செய்வதற்கும் SGST விதிகளுக்கு இணங்குவது அவசியம்.

### **7. SGST உடன் வருவாய் பகிர்வு**

ஜிஎஸ்டி அமைப்பில், மாநிலங்களுக்கு இடையேயான அனைத்து பரிவர்த்தனைகளிலும் எஸ்ஜிஎஸ்டி வசூலிக்க மாநிலங்களுக்கு அதிகாரம் உள்ளது. மாநில அரசுகள் தங்கள் வரவுசெலவு மற்றும் செலவுகளை நிர்வகிக்க இந்த வருவாய் இன்றியமையாதது. இரட்டை ஜிஎஸ்டி மாதிரியானது, மாநிலத்திற்குள் உருவாக்கப்படும் வரி வருவாயிலிருந்து மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகள் பயனடைவதை உறுதி செய்கிறது.

### **8. வரம்புகள் மற்றும் கலவை திட்டம்**



குறிப்பிட்ட வரம்புகளுக்குக் கீழே விற்றுமுதல் கொண்ட வணிகங்கள்

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவு செய்வதிலிருந்து விலக்கு

அளிக்கப்படுகின்றன:

விலக்கு வரம்பு பொதுவாக வணிகங்களுக்கு ₹20 லட்சம் (சிறப்பு வகை மாநிலங்களில் ₹10 லட்சம்).

ஆண்டு வருமானம் ₹1.5 கோடி வரை உள்ள சிறு வணிகங்கள் கலவைத் திட்டத்தைத் தேர்வுசெய்யலாம், இது குறைந்த நிலையான வரி விகிதத்தை செலுத்த அனுமதிக்கிறது, ஆனால் உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டின் பலன் இல்லாமல். இந்தத் திட்டத்தின் கீழ், சிறு வரி செலுத்துவோர் தங்கள் விற்றுமுதல் அடிப்படையில் குறைந்த விகிதத்தில் SGST மற்றும் CGST செலுத்துகின்றனர்.

### 9. SGST இலிருந்து விலக்குகள்

சிஜிஎஸ்டியைப் போலவே, சில அத்தியாவசியப் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு எஸ்ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

இவை பொதுவாக அடங்கும்:

- பதப்படுத்தப்படாத உணவுப் பொருட்கள்,
- கல்வி சேவைகள்,
- சுகாதார சேவைகள்.

### 10. இரட்டை GST மாதிரி மற்றும் SGST



SGST என்பது இந்தியாவின் இரட்டை GST மாதிரியின் ஒரு பகுதியாகும், இதில் மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகள் இரண்டும் ஒரே பரிவர்த்தனைக்கு வரிகளை விதிக்கின்றன. மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளில், CGST மற்றும் SGST இரண்டும் ஒன்றாக சேகரிக்கப்படுகின்றன. மத்திய அரசு சிஜிஎஸ்டியை வசூலிக்கிறது, அதே சமயம் மாநில அரசு எஸ்ஜிஎஸ்டியை வசூலிக்கிறது, வருவாயின் சீரான விநியோகத்தை உறுதி செய்கிறது.

**மாநில சரக்கு மற்றும் சேவை வரியின் (SGST) நன்மைகள்:**

**1. மாநிலங்களுக்கான வருவாய்:** மாநிலங்களுக்கு இடையேயான விற்பனையின் மீதான வரிகளின் வருவாய் அந்தந்த மாநிலத்திற்குள் இருப்பதை எஸ்ஜிஎஸ்டி உறுதிசெய்கிறது, வளர்ச்சி மற்றும் நலன்புரி நடவடிக்கைகளுக்கு தேவையான நிதியை மாநில அரசுகளுக்கு வழங்குகிறது. வருவாய் சேகரிப்பில் உள்ள இந்த சுயாட்சி, நிறுவனங்கள் தங்கள் சொந்த கல்வி வளங்கள் மற்றும் நிதியை எவ்வாறு நிர்வகிக்கலாம் என்பதைப் போல, மாநிலங்கள் தங்கள் உள்ளூர் பொருளாதாரங்களை சிறப்பாக நிர்வகிக்க அதிகாரம் அளிக்கிறது.

**2. பல வரிகளை நீக்குதல்:** SGST ஆனது VAT, நுழைவு வரி மற்றும் ஆடம்பர வரி போன்ற பல்வேறு மாநில அளவிலான வரிகளை உள்ளடக்கியது, வரி கட்டமைப்பை எளிதாக்குகிறது. பல வரிகளை



ஒன்றாகக் குறைப்பது வணிகங்களுக்கு இணக்கத்தை  
எளிதாக்குகிறது, தரநிலைப்படுத்தப்பட்ட பத்திரிகை  
வழிகாட்டுதல்கள் ஆராய்ச்சியாளர்களுக்கான சமர்ப்பிப்புகளை  
எவ்வாறு எளிதாக்குகின்றன என்பதைப் போன்றது.

**3. உள்ளூர் வர்த்தகத்தை ஊக்குவிக்கிறது:** SGST, மாநிலத்திற்குள் வரி  
விதிப்பைத் தரப்படுத்துவதன் மூலம் உள்ளூர் வணிகங்கள் வளர  
சாதகமான சூழலை உருவாக்குகிறது. உள்ளூர் ஆராய்ச்சி  
நிறுவனங்கள் ஒருங்கிணைந்த கல்வித் தரங்களின் கீழ்  
ஒத்துழைப்பதன் மூலம் எவ்வாறு பயனடைகின்றன என்பதைப்  
போலவே இது மாநிலத்திற்குள் அதிக வர்த்தகத்தை ஊக்குவிக்கும்.

**4. உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) கிடைக்கும் தன்மை:** மொத்த வரிச்  
சுமையைக் குறைக்கும் வகையில் உள்ளீடுகளில் செலுத்தப்படும் SGST  
க்கு வணிகங்கள் ITC ஐக் கோரலாம். ஏற்கனவே உள்ள அறிவைக்  
கட்டியெழுப்புவதன் மூலமும், மேற்கோள்கள் மூலம் முந்தைய  
வேலையை அங்கீகரிப்பதன் மூலமும் ஆராய்ச்சியாளர்கள் எவ்வாறு  
ஒத்துழைப்பிலிருந்து பயனடைகிறார்கள் என்பதைப் போன்றது இது.

**5. பொருளாதாரத்தை முறைப்படுத்துவதை ஊக்குவிக்கிறது:**  
வணிகங்கள் ஆன்லைனில் தங்கள் வரிகளை பதிவு செய்து தாக்கல்  
செய்வதை உறுதி செய்வதன் மூலம் SGST முறைப்படுத்தலை





ஊக்குவிக்கிறது. இது முறையான துறையில் அதிக வணிகங்களைக் கொண்டு வருகிறது, இது மாநிலத்தின் பொருளாதாரத்தை மேம்படுத்துகிறது, தரப்படுத்தப்பட்ட வெளியீட்டு நடைமுறைகள் சிறிய ஆராய்ச்சி நிறுவனங்களுக்கு அதிகத் தெரிவுநிலையைக் கொண்டு வருவது போல.

**6. ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்புடன் சீரமைக்கப்பட்டது:** பரந்த ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பின் கீழ் எஸ்ஜிஎஸ்டி செயல்படுகிறது, மத்திய ஜிஎஸ்டி (சிஜிஎஸ்டி) மற்றும் ஒருங்கிணைந்த ஜிஎஸ்டி (ஐஜிஎஸ்டி) ஆகியவற்றுடன் நிலைத்தன்மையை உறுதிசெய்கிறது, மாநிலங்களுக்குள் மற்றும் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளுக்கு ஒரு சீரான அமைப்பை உருவாக்குகிறது. இந்தச் சீரமைப்பு வரி நிர்வாகத்தில் சீரான தன்மையை ஊக்குவிக்கிறது, அதேபோன்று நிறுவனங்கள் முழுவதும் உள்ள கல்வித் தரங்கள் ஆராய்ச்சித் தரத்தில் நிலைத்தன்மையை ஊக்குவிக்கின்றன.

**மாநில சரக்கு மற்றும் சேவை வரியின் தீமைகள் (SGST):**

**1. வரி விகிதங்களில் வரையறுக்கப்பட்ட சுயாட்சி:** விகிதங்கள் பெரும்பாலும் ஜிஎஸ்டி கவுன்சிலால் தீர்மானிக்கப்படுவதால், எஸ்ஜிஎஸ்டியின் கீழ் வரி விகிதங்களை நிர்ணயிப்பதில் மாநிலங்களுக்கு வரையறுக்கப்பட்ட நெகிழ்வுத்தன்மை உள்ளது. இது

மாநில அரசாங்கங்களின் தனிப்பட்ட பொருளாதாரத் தேவைகளின்  
Manonmaniam Sundaranar University, Directorate of Distance & Continuing Education, Tirunelveli



அடிப்படையில் வரிக் கொள்கைகளை சரிசெய்வதற்கான திறனைக் குறைக்கிறது, இது ஆராய்ச்சி முன்னுரிமைகளில் வெளிப்புற வழிகாட்டுதல்களால் கல்வி நிறுவனங்கள் எவ்வாறு கட்டுப்படுத்தப்படலாம் என்பதைப் போன்றது.

**2. மல்டி-ஸ்டேட் பிசினஸ்களுக்கு இணங்குவதில் சிக்கல்:** பல மாநிலங்களில் செயல்படும் வணிகங்கள் ஒவ்வொரு மாநிலத்திற்கும் வெவ்வேறு SGST விதிமுறைகளுக்கு இணங்க வேண்டும். வெவ்வேறு இதழ்களில் வெவ்வேறு வெளியீட்டுத் தரங்களைக் கடைப்பிடிக்கும்போது ஆராய்ச்சியாளர்கள் எவ்வாறு சவால்களை எதிர்கொள்ளலாம் என்பதைப் போலவே இது இணக்க முயற்சிகளை சிக்கலாக்கும்.

**3. தாமதமான வருவாய் பகிர்வு:** SGST ஆனது மாநில மற்றும் மத்திய வரி அதிகாரிகளுக்கு இடையேயான ஒத்துழைப்பை உள்ளடக்கியதால், மத்திய மற்றும் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வருவாய் பகிர்வில் ஏற்படும் தாமதங்கள், ஆராய்ச்சி நிதியில் ஏற்படும் தாமதங்கள் கல்வித் திட்டங்களுக்கு இடையூறாக இருப்பது போல், மாநில அரசுகளின் பணப்புழக்கத்தை பாதிக்கும்.

**4. சிறு வணிகங்களுக்கான அதிகரித்த இணக்கச் சுமை:** சிறு வணிகங்கள், குறிப்பாக தொழில்நுட்ப வளங்கள் இல்லாதவை, SGST



இன் ஆன்லைன் தாக்கல் தேவைகளுக்கு இணங்குவது சவாலாக இருக்கலாம். இந்தச் சூழ்நிலையானது, ஆராய்ச்சிப் பரவலுக்காக டிஜிட்டல் தளங்களைப் பின்பற்றுவதற்கு சிறிய கல்வி நிறுவனங்கள் எவ்வாறு போராடுகின்றன என்பதைப் போன்றது.

**5. வருவாய் பற்றாக்குறையின் அபாயம்:** குறைவான பொருளாதார செயல்பாடுகளைக் கொண்ட சில மாநிலங்கள் SGST மூலம் போதுமான வருவாயை உருவாக்க போராடலாம். மாநிலங்கள் முழுவதும் பொருளாதாரத் திறன்களின் மாறுபாடு ஏற்றத்தாழ்வுகளுக்கு வழிவகுக்கலாம், அதேபோன்று, குறைந்த வளர்ச்சியடைந்த பிராந்தியங்களில் உள்ள கல்வி நிறுவனங்கள், அதே அளவிலான அங்கீகாரம் அல்லது நிதியுதவியை மிகவும் முக்கிய நிறுவனங்களாகப் பெறுவதற்குப் போராடலாம்.

**6. வரி ஏய்ப்புக்கான சாத்தியம்:** எந்த வரி முறையைப் போலவே, SGSTயும் குறைவான அறிக்கையிடல் அல்லது மோசடியான நடைமுறைகள் மூலம் ஏய்ப்புக்கு ஆளாகலாம். சில ஆராய்ச்சியாளர்கள் வெளியீட்டில் நெறிமுறைத் தரங்களைக் கடந்து செல்வது போல, வணிகங்கள் தங்கள் வரிப் பொறுப்பைக் குறைக்க பதிவுகளைக் கையாள முயற்சிக்கலாம்.

SGST ஆனது மாநில அளவிலான வரிவிதிப்புக்கு ஒரு சீரான அணுகுமுறையை வழங்குகிறது, மேலும் பரந்த GST கட்டமைப்பில்



ஒருங்கிணைத்து மாநில வருவாயை அதிகரிக்கிறது. இருப்பினும், அமைப்பின் நன்மைகளை அதிகரிக்க வரையறுக்கப்பட்ட சுயாட்சி மற்றும் இணக்க சிக்கலானது போன்ற சவால்கள் தீர்க்கப்பட வேண்டும்.

### **ஒருங்கிணைந்த சரக்கு மற்றும் சேவை வரி IGST**

ஒருங்கிணைந்த சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஐஜிஎஸ்டி) என்பது இந்தியாவில் ஜிஎஸ்டி அமைப்பின் ஒரு முக்கிய அங்கமாகும், இது மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகள், அதாவது இரண்டு மாநிலங்களுக்கு இடையே அல்லது ஒரு மாநிலத்திலிருந்து மற்றொரு மாநிலத்திற்கு நிகழும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் ஆகியவற்றின் மீது மத்திய அரசால் விதிக்கப்படுகிறது. IGST இறக்குமதி மற்றும் ஏற்றுமதிக்கும் பொருந்தும். இது மாநில எல்லைகள் முழுவதும் தடையற்ற வரிவிதிப்புகளை பராமரிக்க உதவுகிறது மற்றும் மாநிலங்களுக்கு இடையே வரி வரவுகளை மாற்றுவதை உறுதி செய்கிறது. IGSTயின் விரிவான விளக்கம் கீழே உள்ளது:

#### **1. ஐஜிஎஸ்டி வரி**

**IGST இதற்குப் பொருந்தும்:**



**மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகள்:** வெவ்வேறு

மாநிலங்கள் அல்லது யூனியன் பிரதேசங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள்.

**இறக்குமதி:** பிற நாடுகளில் இருந்து இந்தியாவிற்கு கொண்டு வரப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகள்.

**ஏற்றுமதிகள்:** ஏற்றுமதிகள் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் "பூஜ்ஜிய மதிப்பீடு" என்று கருதப்பட்டாலும் (அவை வரி ஏதும் இல்லை என்று பொருள்), ஜிஎஸ்டியின் வழிமுறை இன்னும் கணக்கியல் நோக்கங்களுக்காகப் பொருந்தும்.

ஒரு மாநிலத்திற்குள் பயன்படுத்தப்படும் இரட்டை ஜிஎஸ்டி அமைப்பு (சிஜிஎஸ்டி + எஸ்ஜிஎஸ்டி) போலல்லாமல், மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளுக்கு மத்திய அரசால் ஜிஎஸ்டி ஒரே வரியாக வசூலிக்கப்படுகிறது. வரி பின்னர் மத்திய மற்றும் இலக்கு மாநிலங்களுக்கு இடையே பிரிக்கப்பட்டது.

## **2. ஜிஎஸ்டி நிர்வாகம்**

IGST ஆனது ஒருங்கிணைந்த சரக்கு மற்றும் சேவை வரி சட்டம், 2017 ஆல் நிர்வகிக்கப்படுகிறது. IGSTயின் நிர்வாகம், வசூல் மற்றும் அமலாக்கத்திற்கு மத்திய அரசு பொறுப்பு. சேகரிக்கப்பட்ட வருவாய் பின்னர் "இலக்குக் கொள்கையின்" அடிப்படையில் மத்திய மற்றும் மாநில அரசாங்கங்களுக்கு இடையில் பிரிக்கப்படுகிறது - பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் நுகரப்படும் மாநிலம் வரி வருவாயைப் பெறுகிறது.



### 3. IGSTயின் கீழ் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC).

மாநில எல்லைகள் முழுவதும் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) சீரான ஓட்டத்தை பராமரிப்பதில் IGST முக்கிய பங்கு வகிக்கிறது. மாநிலங்களுக்கு இடையேயான கொள்முதல் மீது செலுத்தப்படும் IGSTக்கான கிரெடிட்டை வணிகங்கள் கோரலாம் மற்றும் பின்வருவனவற்றில் ஈடுசெய்யலாம்:

- அடுத்தடுத்த மாநிலங்களுக்கு இடையேயான விநியோகங்களில் IGST பொறுப்பு,
- உள் மாநில விநியோகங்களுக்கான CGST பொறுப்பு,
- உள் மாநில விநியோகங்களுக்கான SGST/UTGST பொறுப்பு.

மாநிலங்கள் முழுவதும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை நகர்த்தும்போது வணிகங்கள் இரட்டை வரிவிதிப்புச் சூழையை எதிர்கொள்ளாமல் இருப்பதையும், கூடுதல் மதிப்புக்கு மட்டுமே வரி விதிக்கப்படுவதையும் ITC பொறிமுறை உறுதி செய்கிறது.

### 4. ஜிஎஸ்டியின் பொருந்தக்கூடிய தன்மை

பின்வரும் வகையான பரிவர்த்தனைகளுக்கு IGST பொருந்தும்:

**மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள்:** ஒரு மாநிலத்திலிருந்து மற்றொரு மாநிலத்திற்கு நகரும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகள்.



**இறக்குமதிகள்:** வேறொரு நாட்டிலிருந்து இந்தியாவிற்குள் நுழையும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகள்.

**ஏற்றுமதிகள்:** இந்தியாவை விட்டு வெளியேறும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகள், வரி நோக்கங்களுக்காக பூஜ்ஜிய மதிப்பீடாகக் கருதப்பட்டாலும், ஏற்றுமதியாளர்கள் செலுத்திய உள்ளீட்டு வரிகளைத் திரும்பப் பெற அனுமதிக்கிறது.

சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலங்களுக்கு (SEZs) அல்லது அதிலிருந்து வரும் சப்ளைகள்: SEZகள் வரி நோக்கங்களுக்காக ஒரு தனிப் பிரதேசமாகக் கருதப்படுகின்றன, எனவே IGST ஆனது SEZக்கு அல்லது அதிலிருந்து வரும் விநியோகங்களுக்குப் பொருந்தும்.

## 5. ஐஜிஎஸ்டியின் விகிதங்கள்

0%, 5%, 12%, 18% மற்றும் 28% ஆகிய வெவ்வேறு அடுக்குகளில் வரும் GST ஆட்சியின் கீழ் உள்ளதைப் போன்றே IGST விகிதங்களும் இருக்கும். எந்தவொரு பொருளுக்கும் அல்லது சேவைக்கும் பொருந்தக்கூடிய விகிதம் GST சட்டத்தின் கீழ் அதன் வகைப்பாட்டைப் பொறுத்தது, மேலும் கொடுக்கப்பட்ட தயாரிப்புக்கான IGST விகிதம் ஒருங்கிணைந்த CGST மற்றும் SGST விகிதங்களுக்கு சமமாக இருக்கும்.

## 6. இலக்கு கோட்பாடு

IGST இலக்குக் கொள்கையின் அடிப்படையில் செயல்படுகிறது, அதாவது சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் நுகரப்படும் மாநிலத்திற்கு வரி



வருவாய் ஒதுக்கப்படுகிறது. பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் எங்கிருந்து வந்தாலும், இறுதி நுகர்வு நடைபெறும் மாநிலம் வரி வருவாயைப் பெறுவதை இது உறுதி செய்கிறது. எடுத்துக்காட்டாக, மகாராஷ்டிராவில் உள்ள ஒரு நிறுவனம் கர்நாடகாவில் உள்ள வாடிக்கையாளருக்கு பொருட்களை வழங்கினால், IGST விதிக்கப்படும், மேலும் வரி வருவாய் இலக்கு மாநிலமான கர்நாடகாவிற்கு மாற்றப்படும்.

## 7. IGST ரிட்டர்ன்களை தாக்கல் செய்தல்

மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளில் ஈடுபட்டுள்ள வணிகங்கள் தங்கள் ஜிஎஸ்டி வருமானத்தில் ஐஜிஎஸ்டியைப் புகாரளிக்க வேண்டும், அவை:

- ஜிஎஸ்டிஆர்-1: வெளிப்புற விநியோகங்களை (விற்பனை) அறிக்கை செய்தல்.
- GSTR-3B: வரிப் பொறுப்புகளின் சுருக்கம்.
- GSTR-9: ஆண்டு வருமானம்.

உள்ளீட்டு வரிக் கடன்களைப் பெறுவதற்கும் ஜிஎஸ்டி விதிமுறைகளுக்கு இணங்குவதை உறுதி செய்வதற்கும் ஐஜிஎஸ்டியின் முறையான அறிக்கை அவசியம்.

## 8. இறக்குமதி மற்றும் ஏற்றுமதி மீதான IGST





இறக்குமதிகள்: இந்தியாவில் இறக்குமதி செய்யப்படும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு அடிப்படை சுங்க வரியுடன் (BCD) IGST விதிக்கப்படுகிறது. இறக்குமதியாளர் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட IGSTக்கான கிரெடிட்டைக் கோரலாம், இது மற்ற GST பொறுப்புகளுக்கு எதிராக ஈடுசெய்யப்படலாம்.

ஏற்றுமதிகள்: ஏற்றுமதிகள் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் "பூஜ்ஜிய மதிப்பீடு" சப்ளைகளாகக் கருதப்படுகின்றன. இதன் பொருள், ஏற்றுமதியாளர்கள் தங்கள் சப்ளைகளுக்கு IGST செலுத்த வேண்டியதில்லை, ஆனால் அவர்கள் ஏற்றுமதி செய்யும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கான உள்ளீட்டு வரிக் கடனுக்கான பணத்தைத் திரும்பப் பெறலாம்.

### 9. IGST வருவாயின் தீர்வு

ஐஜிஎஸ்டியின் கீழ் சேகரிக்கப்படும் வருவாய் மத்திய அரசுக்கும் இலக்கு மாநிலத்துக்கும் இடையே பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது. மத்திய அரசு ஆரம்பத்தில் ஐஜிஎஸ்டியை வசூலித்து, பின்னர் சேரும் மாநிலத்துடன் தொடர்புடைய வரியின் பகுதியை மாற்றுகிறது. இது நுகர்வு அடிப்படையில் வரி வருவாய் நியாயமான விநியோகத்தை உறுதி செய்கிறது.

### 10. ரிவர்ஸ் சார்ஜ் மெக்கானிசம் (ஆர்சிஎம்)



சில சந்தர்ப்பங்களில், IGST ஆனது ரிவர்ஸ் சார்ஜ் பொறிமுறையின் (RCM) கீழ் சேகரிக்கப்படுகிறது, அங்கு சரக்குகள் அல்லது சேவைகளைப் பெறுபவர் சப்ளையருக்குப் பதிலாக வரியைச் செலுத்த வேண்டும். பதிவுசெய்யப்படாத சப்ளையர்கள் அல்லது குறிப்பிட்ட குறிப்பிட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் சம்பந்தப்பட்ட பரிவர்த்தனைகளுக்கு இது பெரும்பாலும் பொருந்தும்.

**ஒருங்கிணைந்த பொருட்கள் மற்றும் சேவை வரியின் நன்மைகள் (IGST):**

**1. தடையற்ற மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வர்த்தகம்:** IGST ஆனது மாநில எல்லைகளைத் தாண்டிச் செல்லும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் வரிவிதிப்பை எளிதாக்குகிறது, இது மாநிலங்களுக்கு இடையே சுமுகமான மற்றும் தடையற்ற வர்த்தக ஓட்டத்தை உறுதி செய்கிறது. வணிகங்கள் தனித்தனி மாநில மற்றும் மத்திய வரிகளை செலுத்த வேண்டிய தேவையை இது நீக்குகிறது, இந்தியா முழுவதும் எளிதாக வணிகம் செய்வதை ஊக்குவிக்கிறது.

**2. இரட்டை வரி விதிப்பைத் தவிர்க்கிறது:** மாநிலங்களுக்கு இடையே உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) பரிமாற்றத்தை அனுமதிப்பதன் மூலம், வரிகளின் (வரி மீதான வரி) அடுக்கடுக்கான விளைவை IGST தடுக்கிறது. இது வணிகங்களின் மீதான ஒட்டுமொத்த வரிச்சமையைக் குறைக்க வழிவகுக்கிறது, அதேபோன்று கல்விசார்



சக மதிப்பாய்வு செயல்முறைகள் ஆராய்ச்சியாளர்கள் பிழைகளுக்கு இரு மடங்கு அபராதம் விதிக்கப்படுவதில்லை என்பதை உறுதிப்படுத்துகிறது.

**3. மாநிலங்கள் முழுவதும் ஒற்றுமை:** IGST மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளுக்கு ஒரு சீரான வரி கட்டமைப்பை வழங்குகிறது, மாநிலங்களுக்கு இடையே வர்த்தகம் செய்யும் போது வணிகங்கள் சீரற்ற வரி விகிதங்கள் அல்லது விதிகளை எதிர்கொள்ளவில்லை என்பதை உறுதி செய்கிறது. இந்த சீரான தன்மை கல்வி ஆராய்ச்சியில் தரப்படுத்தப்பட்ட வழிகாட்டுதல்களைப் போன்றது, இது நிறுவனங்கள் முழுவதும் ஒரு நிலையான கட்டமைப்பை உருவாக்குகிறது.

**4. எளிமைப்படுத்தப்பட்ட இணக்கம்:** வணிகங்கள் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வர்த்தகத்திற்கு ஒரு வரி விதிப்புக்கு மட்டுமே இணங்க வேண்டும், இது வரி தாக்கல்களின் சிக்கலைக் குறைக்கிறது. இந்த நெறிப்படுத்தப்பட்ட செயல்முறையானது, தரப்படுத்தப்பட்ட கல்வி வெளியீட்டு செயல்முறை எவ்வாறு ஆராய்ச்சியாளர்களுக்கான சமர்ப்பிப்புகளை எளிதாக்குகிறது என்பதைப் போன்றது.

**5. மேம்படுத்தப்பட்ட வெளிப்படைத்தன்மை:** வரி அறிக்கையிடலுக்கான தொழில்நுட்பத்தை ஒருங்கிணைத்து



பொறுப்புக்கூறலை உறுதி செய்வதன் மூலம் வரிவிதிப்பு செயல்பாட்டில் அதிக வெளிப்படைத்தன்மையை IGST ஊக்குவிக்கிறது. கல்வி வெளியீடுகளில் உள்ள மேற்கோள் அமைப்புகள் ஆதாரங்களை ஒப்புக்கொள்வதில் வெளிப்படைத்தன்மையை எவ்வாறு உறுதிப்படுத்துகின்றன என்பதைப் போலவே, வரிகள் சரியாகக் கணக்கிடப்பட்டு உரிய அதிகாரிகளுக்கு மாற்றப்படுவதை இது உறுதி செய்கிறது.

**6. ஏற்றுமதியை ஊக்குவிக்கிறது:** IGSTயின் கீழ், ஏற்றுமதிகள் பூஜ்ஜிய-மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சப்ளைகளாகக் கருதப்படுகின்றன, அதாவது உள்ளீட்டு பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு செலுத்தப்பட்ட வரிகளுக்கு வணிகங்கள் திரும்பப் பெறலாம். இது உலக சந்தையில் போட்டித்தன்மையை அதிகரிக்கிறது, இந்திய வணிகங்கள் சர்வதேச அளவில் செழிக்க உதவுகிறது.

**ஒருங்கிணைந்த பொருட்கள் மற்றும் சேவை வரியின் தீமைகள் (IGST):**

**1. அமலாக்கத்தில் உள்ள சிக்கலானது:** மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வர்த்தகத்தை எளிமையாக்கும் நோக்கம் இருந்தபோதிலும், IGST ஆனது சிறு வணிகங்களுக்கு, குறிப்பாக பல மாநிலங்களில் செயல்படும் வணிகங்களுக்கு சிக்கலானதாக இருக்கலாம். வெவ்வேறு பத்திரிகைத் தேவைகளைக் கையாள்வது



ஆராய்ச்சியாளர்களுக்கான சமர்ப்பிப்பு செயல்முறையை எவ்வாறு சிக்கலாக்கும் என்பது போன்ற நிர்வாகச் சுமைகளை அதிகரிக்கக்கூடிய வெவ்வேறு மாநில விதிமுறைகளுக்கு இணங்குவதை அவர்கள் உறுதிப்படுத்த வேண்டும்.

**2. உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) தீர்வு தாமதம்:** IGST இன் கீழ் ITC ஐ கோரும் செயல்முறை மாநிலங்களுக்கும் மத்திய அரசாங்கத்திற்கும் இடையிலான ஒருங்கிணைப்பை உள்ளடக்கியது. ஆராய்ச்சி மானிய அனுமதிகளில் ஏற்படும் தாமதங்கள் கல்வி முன்னேற்றத்திற்கு தடையாக இருப்பது போல், ITC உரிமைகோரல்களை செயலாக்குவதில் ஏற்படும் தாமதங்கள் வணிகத்தின் பணப்புழக்கத்தை பாதிக்கலாம்.

**3. தொழில்நுட்ப சவால்கள்:** வணிகங்கள் ஆன்லைன் போர்ட்டல் மூலம் வருமானத்தை தாக்கல் செய்ய வேண்டும் மற்றும் பணம் செலுத்த வேண்டும் என்பது சிறிய அல்லது தொழில்நுட்ப ரீதியாக நுட்பமற்ற வணிகங்களுக்கு, குறிப்பாக கிராமப்புறங்களில் சவால்களை ஏற்படுத்தும். டிஜிட்டல் ஆராய்ச்சி தளங்களில் சிறிய கல்வி நிறுவனங்கள் எவ்வாறு சவால்களை எதிர்கொள்ளக்கூடும் என்பதைப் போலவே, இணக்கத் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்ய இந்த வணிகங்கள் போராடலாம்.



**4. துல்லியமான அறிக்கையிடலைச் சார்ந்திருத்தல்:**

மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளைத் துல்லியமாகப் புகாரளிக்கும் வணிகங்களை IGST பெரிதும் நம்பியுள்ளது. பிழைகள் அல்லது தவறான அறிக்கைகள் அபராதம் அல்லது ITC பெறுவதில் தாமதம் ஏற்படலாம். தவறான மேற்கோள்கள் அல்லது தரவு பிழைகள் திரும்பப் பெறுதல் அல்லது நற்பெயருக்கு சேதம் விளைவிக்கும் ஆராய்ச்சியில் உள்ள சவால்களுக்கு இந்த நிலைமை ஒத்திருக்கிறது.

**5. அரசுக்கு நிர்வாகச் சுமை:** மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளுக்கு இடையே வரி வசூல் மற்றும் தீர்வுகளை ஒருங்கிணைப்பது நிர்வாக ரீதியாக சுமையாக இருக்கும். இந்த அமைப்புக்கு பயனுள்ள தகவல் தொடர்பு மற்றும் வள ஒதுக்கீடு தேவைப்படுகிறது, கூட்டு ஆராய்ச்சி திட்டங்களுக்கு வெவ்வேறு கல்வி மறுஆய்வு வாரியங்களுக்கு இடையே ஒருங்கிணைப்பு தேவை.

**6. வரி ஏய்ப்புக்கான சாத்தியம்:** வெளிப்படைத்தன்மையை மேம்படுத்துவதை ஐஜிஎஸ்டி நோக்கமாகக் கொண்டிருந்தாலும், மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளை தவறாகப் புகாரளிப்பதன் மூலம் வரி ஏய்ப்பு அபாயங்கள் இன்னும் உள்ளன. வணிகங்கள் சரியான அளவு வரி செலுத்துவதைத் தவிர்ப்பதற்காக பரிவர்த்தனைகளை குறைத்து அறிக்கையிடலாம் அல்லது கையாளலாம், இது கல்வித் திருட்டு போன்ற ஒரு சவாலாகும், இதில்



சில தனிநபர்கள் நெறிமுறை ஆராய்ச்சி தரங்களைத் தவிர்க்க முயற்சி செய்கிறார்கள்.

IGST வழங்கும் செயல்திறன் மற்றும் சீரான தன்மையை அதன் செயலாக்கத்தில் உள்ள சிக்கல்களுடன் சமன் செய்வதன் மூலம், வணிகங்கள் சவால்களை திறம்பட வழிநடத்தும் அதே வேளையில், சமர்ப்பிப்பு சிக்கல்களை எதிர்கொள்ளும் போது தரப்படுத்தப்பட்ட மேற்கோள் அமைப்புகளில் இருந்து பயனடைவது போல, வணிகங்கள் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வர்த்தகத்திற்கான எளிமையான வரி கட்டமைப்பிலிருந்து பயனடையலாம்.

### **யூனியன் பிரதேச சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (UTGST)**

யூனியன் பிரதேச சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (UTGST) என்பது, சட்டமன்றம் இல்லாத யூனியன் பிரதேசங்களுக்கு (UTs) குறிப்பாகப் பொருந்தும் GST அமைப்பின் ஒரு அங்கமாகும். மாநில சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (எஸ்ஜிஎஸ்டி) மாநிலங்களில் எப்படி விதிக்கப்படுகிறதோ, அதேபோன்று, மத்திய அரசு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் உட்பிரிவுகளுக்கு மத்திய அரசால் விதிக்கப்படுகிறது. UTGST ஆனது, சொந்த மாநில சட்டமன்றம் இல்லாத யூனியன் பிரதேசங்கள், ஜிஎஸ்டியில் தங்கள் பங்கை இன்னும் சேகரிக்க முடியும் என்பதை உறுதி செய்கிறது.



**யூனியன் பிரதேச சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (UTGST) யின் அம்சங்கள்:**

### **1. யுடிஜிஎஸ்டி வரி**

UTGST என்பது யூனியன் பிரதேசத்தின் எல்லைகளுக்குள் நடக்கும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் உள்-யுடி விநியோகங்களுக்கு விதிக்கப்படுகிறது. ஒரு சட்டமன்றம் இல்லாத யூடிக்குள் பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் வழங்கப்படும் போது, மாநிலங்களுக்குள் SGST மற்றும் CGST எவ்வாறு பயன்படுத்தப்படுகின்றன என்பதைப் போலவே, பரிவர்த்தனையின் மீது UTGST மற்றும் CGST இரண்டும் விதிக்கப்படுகின்றன. எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு தயாரிப்பு 18% ஜிஎஸ்டி விகிதத்தை ஈர்த்தால், அது பின்வருமாறு பிரிக்கப்படும்:

- 9% CGST (மத்திய அரசாங்கத்தால் சேகரிக்கப்பட்டது),
- 9% UTGST (யூனியன் பிரதேசத்திற்காக மத்திய அரசால் சேகரிக்கப்பட்டது).

### **2. யூனியன் பிரதேசங்கள் யுடிஜிஎஸ்டியின் கீழ் உள்ளன**

UTGST பின்வரும் யூனியன் பிரதேசங்களுக்கு பொருந்தும்:

- ✓ அந்தமான் நிக்கோபார் தீவுகள்
- ✓ சண்டிகர்





- ✓ தாத்ரா மற்றும் நகர் ஹவேலி மற்றும் டாமன் மற்றும் டையூ
- ✓ லட்சத்தீவு
- ✓ லடாக்
- ✓ டில்லி மற்றும் புதுச்சேரி போன்ற யூனியன் பிரதேசங்கள் தங்கள் சொந்த சட்டமன்றங்களைக் கொண்டவை, UTGST க்குப் பதிலாக SGST சட்டத்தைப் பின்பற்றுகின்றன.

### 3. யுடிஜிஎஸ்டி நிர்வாகம்

UTGST ஆனது யூனியன் பிரதேச சர்க்கு மற்றும் சேவை வரி சட்டம், 2017 ஆல் நிர்வகிக்கப்படுகிறது. சட்டம் சட்டமன்றம் இல்லாத யூனியன் பிரதேசங்களில் வரிகளை வசூலிக்கவும் வசூலிக்கவும் வழங்குகிறது. மத்திய அரசு UTGSTயை நிர்வகித்து, அந்தந்த யூனியன் பிரதேசத்திற்கு வருவாய் ஒதுக்கப்படுவதை உறுதி செய்கிறது.

### 4. UTGSTயின் கீழ் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC).

CGST மற்றும் SGST போன்று, வணிகங்கள் வாங்கும் போது செலுத்தப்படும் UTGSTக்கு உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) பெறலாம். இருப்பினும், UTGST கிரெடிட்டை UTGST அல்லது IGST பொறுப்புகளை ஈடுகட்ட மட்டுமே பயன்படுத்த முடியும், CGST அல்லது SGST அல்ல. வணிகங்கள் தயாரிப்பு அல்லது சேவையில் சேர்க்கும் மதிப்பின் மீது



மட்டுமே வரி விதிக்கப்படுவதை இது உறுதி செய்கிறது மற்றும் உள்ளீடுகளுக்கு செலுத்தப்பட்ட வரியை திரும்பப் பெற முடியும்.

### 5. யுடிஜிஎஸ்டியின் பொருந்தக்கூடிய தன்மை

யூனியன் பிரதேசத்திற்குள் வரி விதிக்கக்கூடிய பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் அனைத்திற்கும் UTGST பொருந்தும். இது மாநிலங்களில் SGST போன்றது, ஆனால் சட்டமன்றம் இல்லாத யூனியன் பிரதேசங்களுக்கு குறிப்பிட்டது. யுடிஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள், மாநிலங்களில் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் விலக்கு அளிக்கப்பட்டவை போலவே இருக்கும்:

- ✓ மனித நுகர்வுக்கான மது, இது ஜிஎஸ்டிக்கு வெளியே உள்ளது.
- ✓ பெட்ரோலிய பொருட்கள் மற்றும் மின்சாரம், பிற சட்டங்களால் தனித்தனியாக வரி விதிக்கப்படுகிறது.

### 6. யுடிஜிஎஸ்டியின் விகிதங்கள்

0%, 5%, 12%, 18% மற்றும் 28% ஆகிய அடுக்குகளை உள்ளடக்கிய ஒட்டுமொத்த GST விகிதக் கட்டமைப்போடு UTGSTயின் விகிதங்கள் சீரமைக்கப்பட்டுள்ளன. இந்த விகிதங்கள் யூனியன் பிரதேசங்கள் உட்பட நாடு முழுவதும் ஒரே மாதிரியானவை மற்றும் ஜிஎஸ்டி கவுன்சிலால் தீர்மானிக்கப்படுகின்றன.



## 7. UTGST வருமானம் மற்றும் இணக்கம்

UTGSTக்கு உட்பட்ட யூனியன் பிரதேசங்களில் செயல்படும் வணிகங்கள் SGST மற்றும் CGST இன் கீழ் உள்ளதைப் போன்றே ஜிஎஸ்டி வருமானத்தை தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இந்த வருமானத்தில் பின்வருவன அடங்கும்:

- GSTR -1: வெளிப்புற விநியோகங்களைப் புகாரளித்தல்,
- GSTR-3B: வரிப் பொறுப்புகளின் சுருக்கம்,
- GSTR-9: ஆண்டு வருமானம்.

வணிகங்கள் உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டைப் பெறுவதற்கும், இணங்காததற்கு அபராதங்களைத் தவிர்ப்பதற்கும் UTGST விதிகளுக்கு இணங்குவது அவசியம்.

## 8. யூனியன் பிரதேசங்களில் இரட்டை ஜிஎஸ்டி அமைப்பு

சட்டமன்றம் இல்லாத யூனியன் பிரதேசங்களில், மாநிலங்களில் SGST மற்றும் CGST எவ்வாறு இணைந்து செயல்படுகின்றன என்பதைப் போலவே, இரட்டை GST மாதிரியின் கீழ் CGST உடன் இணைந்து UTGST செயல்படுகிறது. யூனியன் பிரதேசத்தின் சார்பாக மத்திய அரசு UTGSTயை வசூலிப்பதன் மூலம், இரண்டு வரிகளும் உள்-யூடி விநியோகங்களுக்கு விதிக்கப்படுகின்றன.

## 9. விலக்குகள் மற்றும் வரம்புகள்



மாநிலங்களில் GST க்கு பொருந்தும் அதே வரம்புகள் மற்றும் விலக்குகள் UTGST க்கும் பொருந்தும். உதாரணமாக:

- ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவு செய்வதிலிருந்து ₹20 லட்சத்துக்கும் (சிறப்பு வகை யூடிகளுக்கு ₹10 லட்சம்) விற்றுமுதல் உள்ள வணிகங்களுக்கு விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- சிறு வணிகங்கள் தங்கள் விற்றுமுதல் ₹1.5 கோடிக்குக் குறைவாக இருந்தால், உள்ளீட்டு வரிக் கடன் பெறாமல் குறைந்த வரி விகிதத்தைச் செலுத்த அனுமதிக்கும் கலவைத் திட்டத்தைத் தேர்ந்தெடுக்கலாம்.

## 10. வருவாய் ஒதுக்கீடு

மத்திய அரசு யூனியன் பிரதேசங்களின் சார்பாக UTGST வசூலித்து அந்தந்த யூனியன் பிரதேசத்திற்கு வருவாய் ஒதுக்கப்படுவதை உறுதி செய்கிறது. இந்த வருமானம் யூனியன் பிரதேசத்தால் உள்ளூர் நிர்வாகம் மற்றும் மேம்பாட்டிற்காக பயன்படுத்தப்படுகிறது, அதே போல் மாநில அரசுகள் எஸ்ஜிஎஸ்டியை எவ்வாறு பயன்படுத்துகிறதோ அதே போல.

**யூனியன் பிரதேசங்களின் பொருட்கள் மற்றும் சேவை வரியின் நன்மைகள் (UTGST):**



**1. பிரதேசங்கள் முழுவதும் ஒரே மாதிரியான வரிவிதிப்பு: UTGST**

ஆனது அனைத்து யூனியன் பிரதேசங்களிலும் ஒரு நிலையான வரி கட்டமைப்பை உருவாக்குகிறது, வெவ்வேறு பிராந்தியங்களில் வெவ்வேறு வரிச் சட்டங்களுக்கு செல்லாமல் வணிகங்கள் செயல்படுவதை எளிதாக்குகிறது. நிறுவனங்கள் முழுவதும் உள்ள கல்வித் தரநிலைகள் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட அமைப்பில் மாணவர்கள் மற்றும் ஆராய்ச்சியாளர்களுக்கு எவ்வாறு பயனளிக்கின்றன என்பதைப் போலவே, பல பிராந்தியங்களில் செயல்படும் நிறுவனங்களுக்கு இந்த சீரான தன்மை மிகவும் பயனுள்ளதாக இருக்கும்.

**2. வரி சிக்கலில் குறைப்பு: பல்வேறு மறைமுக வரிகளை ஒரே வரி**

முறையுடன் மாற்றுவதன் மூலம், வணிகங்களுக்கான இணக்க செயல்முறையை UTGST எளிதாக்குகிறது. கட்டமைக்கப்பட்ட பட்டறைகள் அல்லது தரப்படுத்தப்பட்ட கல்வி வெளியீடுகள் எவ்வாறு திறமையான அறிவுப் பரவலுக்கு வழிவகுக்கும் என்பதைப் போலவே, செயல்முறைகளை ஒழுங்குபடுத்துவதன் முக்கியத்துவத்தை இது பிரதிபலிக்கிறது.

**3. மேம்படுத்தப்பட்ட வருவாய் சேகரிப்பு: யூனியன் பிரதேசங்கள்,**

முன்பு மறைமுக வரிகளை வசூலிப்பதற்கு வரையறுக்கப்பட்ட வழிகளைக் கொண்டிருந்தன, இப்போது UTGST மூலம் வலுவான வரி



வசூல் முறையை அணுகலாம். இந்தக் கட்டமைக்கப்பட்ட வரிவிதிப்பு, கல்விசார் நிபுணத்துவத்தின் அங்கீகாரம் மற்றும் வளர்ச்சிக்கு ஆராய்ச்சி மேற்கோள்கள் எவ்வாறு பங்களிக்கின்றன என்பதற்கு ஒப்பான நிதி மேம்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்கு உதவுகிறது.

**4. வணிக வளர்ச்சியை ஊக்குவிக்கிறது:** UTGSTயின் கீழ் எளிமைப்படுத்தப்பட்ட வரி அமைப்பு புதிய வணிகங்கள் மற்றும் முதலீட்டாளர்களுக்கான நுழைவுத் தடைகளைக் குறைக்கிறது. ஒரு தெளிவான, நிலையான வரி ஆட்சியானது, கல்வித்துறையில் ஒரே மாதிரியான ஒழுங்குமுறைகள் எவ்வாறு பரவலான பங்கேற்பையும் பிராந்தியங்கள் முழுவதிலும் உள்ள அறிஞர்களின் பங்களிப்புகளையும் ஊக்குவிக்கும் அதே போன்ற நேர்மறையான வணிகச் சூழலை வளர்க்கிறது.

**5. சிறந்த வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் பொறுப்புக்கூறல்:** இந்த அமைப்பு தொழில்நுட்பத்துடன் ஒருங்கிணைக்கப்பட்டுள்ளது, இது பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரிகளின் நிகழ்நேர கண்காணிப்பை உறுதிசெய்கிறது, வரி ஏய்ப்புக்கான வாய்ப்புகளைக் குறைக்கிறது. இந்த வெளிப்படைத்தன்மை உயர்தர கல்வி ஆராய்ச்சி மற்றும் மறுஆய்வு செயல்முறைகளில் எதிர்பார்க்கப்படும் தெளிவு மற்றும் பொறுப்புணர்வை ஒத்ததாகும்.



**யூனியன் பிரதேசங்கள் சரக்கு மற்றும் சேவை வரியின் தீமைகள் (UTGST):**

**1. மத்திய அரசைச் சார்ந்திருத்தல்:** யூனியன் பிரதேசங்கள் மத்திய ஆட்சியின் கீழ் செயல்படுவதால்; அவர்களின் நிதி சுயாட்சி UTGSTயின் கீழ் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. குறிப்பிட்ட உள்ளூர் பொருளாதாரத் தேவைகளுக்கு ஏற்ப அவர்களின் திறனைக் கட்டுப்படுத்தக்கூடிய வரி கட்டமைப்புகள் அல்லது விகிதங்களை அவர்களால் சுயாதீனமாக மாற்ற முடியாது. இந்த சூழ்நிலையானது மையப்படுத்தப்பட்ட கல்வித் தரங்களை பெரிதும் நம்பியிருக்கும் நிறுவனங்களுக்கு சற்றே இணையாக உள்ளது, நெகிழ்வுத்தன்மைக்கு சிறிய இடமே உள்ளது.

**2. செயல்படுத்தும் சவால்கள்:** சிறிய யூனியன் பிரதேசங்களில் அடிக்கடி டிஜிட்டல் தாக்கல் செய்ய வேண்டிய அவசியம் உட்பட, ஜிஎஸ்டி இணக்கத்தின் சிக்கல்களைக் கையாள தொழில்நுட்ப உள்கட்டமைப்பு இல்லாமல் இருக்கலாம். சிறிய கல்வி நிறுவனங்கள், ஆராய்ச்சியைப் பரப்புவதில் டிஜிட்டல் முன்னேற்றங்களைத் தொடர்ந்து சவால்களை எதிர்கொள்ள நேரிடும் அதே போல, திறமையான வரி நிர்வாகத்திற்காக யூனியன் பிரதேசங்கள் தங்கள் திறன்களில் முதலீடு செய்ய வேண்டும்.

**3. சிறு வணிகங்கள் மீதான தாக்கம்:** பல கல்விசார் வெளியீடுகளுக்கு வழிசெலுத்துவது எப்படி ஒரு சவாலாக இருக்குமோ அதேபோன்று, சிறு



வணிகங்கள் ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பிற்கு இணங்குவது மற்றும் சுமையாக இருக்கும். துல்லியமான மற்றும் சரியான நேரத்தில் தாக்கல் செய்வதை உறுதி செய்வதற்கான ஆதாரங்கள் மற்றும் தொழில்நுட்ப அறிவு அவர்களுக்கு பெரும்பாலும் இல்லை, இது அவர்களின் செயல்பாடுகளை கஷ்டப்படுத்தலாம்.

#### 4. உள்ளூர் தேவைகளுக்கான வரையறுக்கப்பட்ட

**தனிப்பயனாக்கம்:** யூனியன் பிரதேசங்கள் குறிப்பிட்ட பிராந்திய கோரிக்கைகளை பூர்த்தி செய்ய வரி விகிதங்கள் அல்லது கட்டமைப்புகளை சுயாதீனமாக சரிசெய்ய முடியாது, இது ஒரு வரம்பாக இருக்கலாம். இந்த நிலைமை கல்விச் சூழல்களில் உள்ள தடைகளை பிரதிபலிக்கிறது, அங்கு நிறுவனங்கள் உள்ளூர் முன்னுரிமைகளை நிவர்த்தி செய்வதற்கு பதிலாக பொதுவான வழிகாட்டுதல்களுக்கு இணங்க வேண்டும்.

#### 5. சில பிரதேசங்களுக்கு சாத்தியமான வருவாய் பற்றாக்குறை:

UTGST ஆனது நிலையான வருவாயை வழங்குவதை நோக்கமாகக் கொண்டிருந்தாலும், அனைத்து யூனியன் பிரதேசங்களும் சமமாக பயனடையாது. சிறிய அல்லது குறைந்த வளர்ச்சியடைந்த பிரதேசங்கள் பொருளாதார ரீதியாக மிகவும் சுறுசுறுப்பான பகுதிகளுடன் ஒப்பிடும்போது அதே அளவிலான வருவாயை உருவாக்க போராடலாம். இது கல்வி வெளியீடு மற்றும் மேற்கோள்களில் உள்ள





ஏற்றத்தாழ்வுகளைப் போன்றது, இதில் எல்லாப் பகுதிகளும் அல்லது துறைகளும் சமமான அங்கீகாரம் அல்லது ஆதரவைப் பெறுவதில்லை. யுடிஜிஎஸ்டியின் மையப்படுத்தப்பட்ட இயல்பை அது வழங்கும் வளர்ச்சித் திறனுடன் சமநிலைப்படுத்துவதன் மூலம், யூனியன் பிரதேசங்கள் பொருளாதார மேம்பாடு மற்றும் பிராந்திய நிலைத்தன்மை ஆகிய இரண்டையும் வளர்க்க முடியும், வெவ்வேறு நிறுவனங்களில் பரந்த பங்கேற்பை ஊக்குவிப்பதில் ஒருங்கிணைந்த கல்வித் தரங்களின் பங்கைப் போலவே.

## ஜிஎஸ்டியின் எதிர்காலம்

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரியின் (ஜிஎஸ்டி) எதிர்காலமானது, அதன் செயல்திறன் மற்றும் செயல்திறனை மேம்படுத்துவதை நோக்கமாகக் கொண்ட தற்போதைய சீர்திருத்தங்கள், தொழில்நுட்ப முன்னேற்றங்கள் மற்றும் கொள்கை மாற்றங்களுடன் உருவாக வாய்ப்புள்ளது. ஜிஎஸ்டியின் சாத்தியமான எதிர்காலத்தைப் பற்றிய விரிவான பார்வை இங்கே:

### 1. அதிகரித்த எளிமைப்படுத்தல் மற்றும் சீரான தன்மை

**விகிதங்களின் ஒத்திசைவு:** ஜிஎஸ்டி அடுக்குகளின் எண்ணிக்கையை நெறிப்படுத்தவும் குறைக்கவும் முயற்சிகள் இருக்கலாம், இணக்கத்தை எளிதாக்குவதற்கும் வரி விகிதங்களைக் குறைப்பதற்கும், அமைப்பை



மிகவும் வெளிப்படையானதாகவும் நிர்வகிக்கவும் எளிதாகவும் செய்யலாம்.

**எளிமைப்படுத்தப்பட்ட இணக்கம்:** மேம்படுத்தப்பட்ட டிஜிட்டல் பிளாட்ஃபார்ம்கள் மற்றும் குறைக்கப்பட்ட ஆவணங்கள் மூலம் மிகவும் நேரடியான மற்றும் பயனர் நட்பு இணக்க முறையின் அறிமுகம் எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

## 2. ஜிஎஸ்டி அடிப்படை விரிவாக்கம்

**புதிய துறைகளைச் சேர்த்தல்:** வரி தளத்தை விரிவுபடுத்த, பெட்ரோலியப் பொருட்கள் மற்றும் ரியல் எஸ்டேட் போன்ற, தற்போது விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ள அல்லது ஜிஎஸ்டி ஆட்சிக்கு வெளியே உள்ள துறைகள் உட்பட, கூடுதல் துறைகளை ஜிஎஸ்டி வலைக்குள் கொண்டுவருவதற்கான நகர்வுகள் இருக்கலாம்.

**சேவைத் துறை விரிவாக்கம்:** மேலும் சேவை சார்ந்த பரிவர்த்தனைகளைப் பிடிக்கவும், வரி வருவாயை அதிகரிக்கவும், சேவைத் துறையில் ஜிஎஸ்டி கவரேஜ் மேலும் விரிவடையும் என்று எதிர்பார்க்கலாம்.

## 3. தொழில்நுட்ப முன்னேற்றங்கள்

**மேம்பட்ட தகவல் தொழில்நுட்ப உள்கட்டமைப்பு:** மேம்படுத்தப்பட்ட டிஜிட்டல் உள்கட்டமைப்பு, அதிநவீன ஜிஎஸ்டி தாக்கல் அமைப்புகள் மற்றும் நிகழ்நேர தரவு பகுப்பாய்வுகள் உட்பட, இணக்கத்தை



மேம்படுத்தவும், மோசடியைக் குறைக்கவும் மற்றும் வரி நிர்வாக செயல்முறையை எளிதாக்கவும் வாய்ப்புள்ளது.

**பிளாக்செயின் தொழில்நுட்பம்:** பிளாக்செயின் தொழில்நுட்பத்தை ஏற்றுக்கொள்வது வரி வசூல் மற்றும் இணக்கத்தில் வெளிப்படைத்தன்மை, பாதுகாப்பு மற்றும் செயல்திறனை மேம்படுத்தும்.

**4. ஜிஎஸ்டி விகிதங்கள் மற்றும் அடுக்குகளை செம்மைப்படுத்துதல்**  
**ஸ்லாப்களின் பகுத்தறிவு:** சிக்கலைக் குறைக்க ஜிஎஸ்டி அடுக்குகளை பகுத்தறிவு செய்வதற்கான நகர்வு இருக்கலாம், அதாவது விகிதங்களை ஒருங்கிணைத்தல் அல்லது கணினியை மிகவும் ஒத்திசைவானதாக மாற்ற சில அடுக்குகளை நீக்குதல் போன்றவை.

**துறை சார்ந்த சரிசெய்தல்:** தனிப்பட்ட சவால்களை எதிர்கொள்ள அல்லது குறிப்பிட்ட தொழில்களைத் தூண்டுவதற்காக ஜிஎஸ்டி விகிதங்களில் துறை சார்ந்த மாற்றங்களை எதிர்கால சரிசெய்தல் சேர்க்கலாம்.

**5. மேம்படுத்தப்பட்ட உள்ளீட்டு வரிக் கடன் அமைப்பு**

**மேம்படுத்தப்பட்ட கடன் பயன்பாடு:** உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) பொறிமுறையில் மாற்றங்கள் கடன் பயன்பாட்டின் செயல்திறனை மேம்படுத்தவும் கடன் கோரிக்கைகள் தொடர்பான சர்ச்சைகளைக் குறைக்கவும் செயல்படுத்தப்படலாம்.



**தானியங்கு சமரசம்:** ஐடிசி உரிமைகோரல்கள் மற்றும் வருவாய்களை சீரமைப்பதில் அதிக ஆட்டோமேஷன் பிழைகள் மற்றும் முரண்பாடுகளைக் குறைக்கலாம், மேலும் கணினியை மிகவும் துல்லியமாகவும் நம்பகமானதாகவும் ஆக்குகிறது.

## 6. இணக்கம் மற்றும் அமலாக்கத்தில் கவனம் செலுத்துங்கள்

**வலுவான அமலாக்க நடவடிக்கைகள்:** வரி ஏய்ப்பு மற்றும் மோசடிகளைத் தீர்ப்பதற்கான அமலாக்க நடவடிக்கைகளில் அதிகரிப்பு இருக்கலாம், மேலும் கடுமையான தணிக்கைகள் மற்றும் இணங்காததற்கு அபராதம் உட்பட.

**இணங்குவதற்கான ஊக்கத்தொகை:** ஜிஎஸ்டி விதிமுறைகளுடன் தொடர்ந்து இணங்கும் வணிகங்களுக்கான ஊக்கக் கட்டமைப்புகளை செயல்படுத்துவது, வரிச் சட்டங்களை சிறப்பாகக் கடைப்பிடிப்பதை ஊக்குவிப்பதற்காக பரிசீலிக்கப்படலாம்.

## 7. மாநில மற்றும் யூனியன் பிரதேச ஒருங்கிணைப்பு

**அதிகரித்த ஒத்துழைப்பு:** அனைத்து அதிகார வரம்புகளிலும் மிகவும் இணக்கமான அணுகுமுறையை இலக்காகக் கொண்டு, ஜிஎஸ்டியை அமல்படுத்துவதிலும், நிர்வகிப்பதிலும் மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளுக்கு இடையே அதிக ஒருங்கிணைப்பு எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

**தகராறுகளின் தீர்வு:** மாநிலங்களுக்கு இடையேயான தகராறுகள் மற்றும் வருவாய் பகிர்வு சிக்கல்களைத் தீர்ப்பதற்கான



மேம்படுத்தப்பட்ட வழிமுறைகள் ஜிஎஸ்டி அமைப்பின் ஒட்டுமொத்த செயல்திறனை மேம்படுத்தும்.

**GSTR பொருளாதார சீரமைப்புகள்:** பொருளாதார சரிவு அல்லது ஏற்றம் போன்ற பொருளாதார நிலைமைகளுக்கு பதிலளிக்கும் வகையில் ஜிஎஸ்டி கொள்கைகள் சரிசெய்யப்படலாம், வரி அமைப்பு பொருளாதார ஸ்திரத்தன்மை மற்றும் வளர்ச்சியை ஆதரிக்கிறது.

சிறு வணிகங்களுக்கான ஆதரவு: சிறப்புத் திட்டங்கள் அல்லது விலக்குகள் மூலம் சிறு மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்களின் (SMEs) சுமையைக் குறைப்பதில் தொடர்ந்து கவனம் செலுத்துவது, சிறு வணிகங்களிடையே வளர்ச்சி மற்றும் இணக்கத்தை வளர்ப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

### 9. சர்வதேச சீரமைப்புகள்

உலகளாவிய தரநிலைகள்: சர்வதேச ஜிஎஸ்டி/வாட் தரநிலைகள் மற்றும் நடைமுறைகளுடன் சீரமைப்பு, எல்லை தாண்டிய வர்த்தகம் மற்றும் முதலீட்டை எளிதாக்கும் வகையில் பின்பற்றப்படலாம், இது இந்தியாவின் ஜிஎஸ்டி அமைப்பை உலகளாவிய விதிமுறைகளுடன் மிகவும் இணக்கமாக மாற்றுகிறது.

**வர்த்தக ஒப்பந்தங்கள்:** உலக சந்தையில் இணக்கம் மற்றும் போட்டித்தன்மையை உறுதி செய்வதற்காக ஜிஎஸ்டி கொள்கைகளில்



மாற்றங்கள் வர்த்தக ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் சர்வதேச பொருளாதார உடன்படிக்கைகளால் பாதிக்கப்படலாம்.

## 10. பொது விழிப்புணர்வு மற்றும் கல்வி

**அதிகரித்த விழிப்புணர்வு:** கணினியில் புரிந்துணர்வையும் பங்கேற்பையும் மேம்படுத்துவதற்கு ஜிஎஸ்டி விதிமுறைகள், நன்மைகள் மற்றும் இணக்கத் தேவைகள் குறித்து வணிகங்களுக்கும் பொதுமக்களுக்கும் கல்வி கற்பிக்க அதிக முயற்சிகள் மேற்கொள்ளப்படலாம்.

**பயிற்சித் திட்டங்கள்:** வரி வல்லுநர்கள் மற்றும் வணிகங்களுக்கான மேம்படுத்தப்பட்ட பயிற்சி மற்றும் ஆதரவு திட்டங்கள் சரியான முறையில் செயல்படுத்தப்படுவதையும், ஜிஎஸ்டி விதிகளைப் பின்பற்றுவதையும் உறுதிசெய்யும் வகையில் உருவாக்கப்படலாம்.

## ஜிஎஸ்டியில் விலக்கு

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) ஆட்சியில், சில பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுகின்றன, அதாவது அவை ஜிஎஸ்டி சட்டங்களின் கீழ் வரியை ஈர்க்காது. விதிவிலக்குகள் முழுமையானதாக இருக்கலாம் (ஜிஎஸ்டி எதுவும் விதிக்கப்படாத இடத்தில்) அல்லது நிபந்தனைக்குட்பட்டதாக இருக்கலாம் (குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளின்



கீழ் ஜிஎஸ்டி விதிக்கப்படாத இடத்தில்). ஜிஎஸ்டியின் கீழ் விலக்குகள் பற்றிய விரிவான கண்ணோட்டம் இங்கே:

## 1. விலக்குகளின் வகைகள்

### முழுமையான விலக்குகள்

a) மனித நுகர்வுக்கான ஆல்கஹால்: இந்த வகை அனைத்து வகையான மதுபானங்களையும் உள்ளடக்கியது, அவை ஜிஎஸ்டி கட்டமைப்பிற்கு வெளியே உள்ளன. மாநிலங்கள் மதுபானத்தின் மீதான கலால் வரியை தொடர்ந்து விதித்து வருகின்றன.

b) பெட்ரோலியப் பொருட்கள்: பெட்ரோல், டீசல், இயற்கை எரிவாயு மற்றும் விமான விசையாழி எரிபொருள் (ATF) போன்ற பொருட்கள் தற்போது GST வரம்பிற்கு வெளியே உள்ளன, மேலும் அவை மத்திய கலால் மற்றும் மாநில VAT சட்டங்களின் கீழ் வரி விதிக்கப்படுகின்றன.

c) மின்சாரம்: மின்சாரம் வழங்குவது ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டு மாநில அளவிலான விதிமுறைகளின் கீழ் வரி விதிக்கப்படுகிறது.

d) ரியல் எஸ்டேட்: நிலம் மற்றும் கட்டிடங்களின் விற்பனை (சில நிபந்தனைகளின் கீழ் குடியிருப்பு அலகுகளை நிர்மாணிப்பதைத் தவிர) பொதுவாக ஜிஎஸ்டி வரம்புக்கு அப்பாற்பட்டது. ரியல் எஸ்டேட் பரிவர்த்தனைகள் பொதுவாக மாநில முத்திரைக் கட்டணம் மற்றும் பதிவுக் கட்டணங்களுக்கு உட்பட்டது.



## நிபந்தனை விதிவிலக்குகள்

1) **சுகாதார சேவைகள்:** மருத்துவமனைகள், கிளினிக்குகள் மற்றும் சுகாதார வல்லுநர்கள் வழங்கும் சேவைகள் ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டு, மருத்துவச் செலவுகள் கட்டுப்படியாகாமல் இருப்பதை உறுதி செய்கிறது.

2) **கல்விச் சேவைகள்:** கல்வி நிறுவனங்களால் வழங்கப்படும் சேவைகள் மற்றும் சில கல்விச் சேவைகளுக்கு விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது. இதில் முதன்மை, இடைநிலை மற்றும் உயர்கல்வி தொடர்பான சேவைகள் மற்றும் தொழில் பயிற்சி ஆகியவை அடங்கும்.

3) **பொதுப் போக்குவரத்துச் சேவைகள்:** பேருந்து, ரயில் மற்றும் மெட்ரோ சேவைகள் உள்ளிட்ட பொதுப் போக்குவரத்துச் சேவைகள் பொது மக்களின் அணுகல் மற்றும் மலிவுத்தன்மையை உறுதி செய்வதற்காக விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளன.

4) **விவசாயப் பொருட்கள்:** புதிய பழங்கள், காய்கறிகள் மற்றும் தானியங்கள் உள்ளிட்ட சில விவசாயப் பொருட்களுக்கு ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டு, விவசாயத் துறையை ஆதரிக்கவும், உணவுப் பொருட்களின் விலையை நிர்வகிக்கவும் முடியும்.





5) தொண்டு நடவடிக்கைகள்: மத, தொண்டு அல்லது பரோபகார நோக்கங்களுக்காக தொண்டு நிறுவனங்களால் வழங்கப்படும் சேவைகள், நன்கொடைகள் மற்றும் பொது நலன் தொடர்பான நடவடிக்கைகள் உட்பட விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது.

## 2. வரம்பு விலக்குகள்

- ❖ சிறு வணிகங்கள்: குறிப்பிட்ட வரம்புக்குக் கீழே வருடாந்திர வருவாய் கொண்ட வணிகங்கள் ஜிஎஸ்டி பதிவு மற்றும் இணக்கத்திலிருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுகின்றன. பெரும்பாலான மாநிலங்களுக்கு, இந்த வரம்பு ₹20 லட்சம் (சிறப்பு வகை மாநிலங்களுக்கு ₹10 லட்சம்).
- ❖ கலவை திட்டம்: ₹1.5 கோடி வரை விற்பனைமுதல் கொண்ட சிறு வணிகங்கள், உள்ளீட்டு வரிக் கடன் பெற முடியாது என்றாலும், குறைந்த கட்டணத்தில் ஜிஎஸ்டி செலுத்தி, குறைவான இணக்கத் தேவைகளைப் பயன்படுத்தி, கலவைத் திட்டத்தைத் தேர்ந்தெடுக்கலாம்.

## 3. ஜீரோ-ரேட்டட் சப்ளைஸ்

- ❖ ஏற்றுமதிகள்: பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் ஏற்றுமதிகள் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் "பூஜ்ஜிய மதிப்பீட்டில்" கருதப்படுகிறது. இதன் பொருள், ஏற்றுமதியில் ஜிஎஸ்டி வசூலிக்கப்படாவிட்டாலும்,



ஏற்றுமதியாளர்கள் ஏற்றுமதி செயல்பாட்டில் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகளின் உள்ளீட்டு வரிக் கடனை (ITC) திரும்பப் பெறலாம்.

- ❖ சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலங்களுக்கான சப்ளைகள் (SEZs): SEZகளுக்கான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் அளிப்புகளும் பூஜ்ஜிய மதிப்பீட்டில் உள்ளன, வணிகங்கள் உள்ளீட்டு வரிகளில் பணத்தைத் திரும்பப் பெற அனுமதிக்கிறது.

#### 4. குறிப்பிட்ட விலக்குகள்

- ❖ சில நிதிச் சேவைகள்: காப்பீட்டுக் கொள்கைகளை வழங்குதல் மற்றும் கடன் வழங்குதல் போன்ற சில நிதிச் சேவைகளுக்கு விலக்கு அளிக்கப்படலாம் அல்லது குறைக்கப்பட்ட விகிதங்கள் இருக்கலாம்.
- ❖ குறிப்பிட்ட அரசு சேவைகள்: பொது நிர்வாக சேவைகள் மற்றும் சில ஒழுங்குமுறை செயல்பாடுகள் போன்ற அரசு நிறுவனங்களால் வழங்கப்படும் சில சேவைகள் ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்படலாம்.

#### 5. உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) கட்டுப்பாடுகள்

**விலக்கு அளிக்கப்பட்ட சப்ளைகள்:** விலக்கு அளிக்கப்பட்ட சப்ளை செய்யும் வணிகங்கள், அந்த விநியோகங்களைச் செய்வதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகளில் ஐடிசியைக் கோர முடியாது.



இருப்பினும், வரி விதிக்கக்கூடிய அளிப்புகளுக்குப் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகளில் அவர்கள் ஐடிசியைப் பெறலாம்.

## 6. திருத்தப்பட்ட விலக்குகள்

**காலமுறை திருத்தங்கள்:** விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் பட்டியல் GST கவுன்சிலின் அவ்வப்போது திருத்தங்களுக்கு உட்பட்டது. பொருளாதாரத் தேவைகள், கொள்கை மாற்றங்கள் மற்றும் துறை சார்ந்த தேவைகள் ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் விதிவிலக்குகள் புதுப்பிக்கப்படுகின்றன.

## 7. துறை சார்ந்த விலக்குகள்

**போக்குவரத்து சேவைகள்:** பொதுப் போக்குவரத்திற்கு பொதுவாக விலக்கு அளிக்கப்பட்டாலும், சரக்கு சேவைகள் போன்ற சில போக்குவரத்து சேவைகளுக்கு பகுதி விலக்குகள் அல்லது குறிப்பிட்ட விதிகள் இருக்கலாம்.

**சுற்றுலா மற்றும் விருந்தோம்பல்:** சுற்றுலாத் துறையை மேம்படுத்த சில சுற்றுலா மற்றும் விருந்தோம்பல் சேவைகளுக்கு விலக்கு அளிக்கப்படலாம் அல்லது குறைக்கப்பட்ட கட்டணங்களுக்கு உட்பட்டிருக்கலாம்.

## ஜிஎஸ்டியில் உள்ள திட்டங்கள்



இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) அமைப்பில், பல்வேறு திட்டங்கள் வரி இணக்கத்தை எளிதாக்கவும், சிறு வணிகங்களுக்கு நிவாரணம் வழங்கவும் மற்றும் குறிப்பிட்ட துறை தேவைகளை நிவர்த்தி செய்யவும் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளன. முக்கிய ஜிஎஸ்டி திட்டங்களின் கண்ணோட்டம் இங்கே:

### 1. கலவை திட்டம்

சிறு வணிகங்களுக்கு வழக்கமான விகிதங்களுக்கு பதிலாக குறைந்த, நிலையான விகிதத்தில் GST செலுத்த அனுமதிப்பதன் மூலம் இணக்கத்தை எளிதாக்குதல்.

### தகுதி:

- ❖ **விற்புமுதல்:** ₹1.5 கோடி (சிறப்பு வகை மாநிலங்களுக்கு ₹75 லட்சம்) வரை விற்புமுதல் உள்ள வணிகங்களுக்குக் கிடைக்கும்.
- ❖ **வணிக வகை:** உற்பத்தியாளர்கள், வர்த்தகர்கள் மற்றும் உணவகங்களுக்குப் பொருந்தும். உணவு மற்றும் பானங்கள் தொடர்பான சேவைகளை வழங்குபவர்களைத் தவிர, சேவை வழங்குநர்கள் பொதுவாக விலக்கப்படுவார்கள்.

### அம்சங்கள்:

1. **நிலையான விகிதம்:** வணிகங்கள் தங்கள் விற்புமுதலின் நிலையான சதவீதத்தில் ஜிஎஸ்டியை செலுத்துகின்றன, இது நிலையான ஜிஎஸ்டி விகிதங்களை விட குறைவாக உள்ளது. விலைகள்



பொதுவாக உற்பத்தியாளர்களுக்கு 1%, உணவகங்களுக்கு 5% மற்றும் வர்த்தகர்களுக்கு 1%.

**2. ஐடிசி இல்லை:** இந்தத் திட்டத்தின் கீழ் உள்ள வணிகங்கள் உள்ளீடுகள், மூலதனப் பொருட்கள் அல்லது உள்ளீட்டு சேவைகள் மீது உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) பெற முடியாது.

**3. எளிமைப்படுத்தப்பட்ட வருமானம்:** காலாண்டு வருமானத்துடன் (GSTR-4) எளிமைப்படுத்தப்பட்ட இணக்கம் மற்றும் உள்ளீட்டு வரி வரவுகளின் விரிவான பதிவுகளை பராமரிக்க வேண்டிய அவசியமில்லை.

### **நிபந்தனைகள்:**

**மாநிலங்களுக்கு இடையே சப்ளை இல்லை:** கலவை திட்டத்தின் கீழ் உள்ள வணிகங்கள் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்களை செய்ய முடியாது.

**விலைப்பட்டியல் தேவைகள்:** அவர்கள் வரி விலைப்பட்டியல்களுக்கு பதிலாக விநியோக பில்களை வழங்க வேண்டும்.

### **2. உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC)**

வணிகங்கள் தங்கள் வணிகத்தில் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகளின் மீது செலுத்தப்பட்ட ஜிஎஸ்டிக்கான கிரெடிட்டைக் கோர அனுமதிப்பதன் மூலம் வரிகளின் அடுக்கு விளைவைத் தவிர்க்க.



### தகுதி:

- ❖ **வரி விதிக்கக்கூடிய சப்ளைகள்:** வணிகங்கள் வரி விதிக்கக்கூடிய விநியோகங்களைச் செய்வதற்குப் பயன்படுத்தப்படும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் மீது ITC ஐப் பெறலாம்.
- ❖ **முறையான ஆவணம்:** சப்ளையர் சரியாக ஜிஎஸ்டி ரிட்டர்ன்களை தாக்கல் செய்திருந்தால் மற்றும் பெறுநரின் விவரங்கள் சப்ளையருடன் பொருந்தினால் மட்டுமே ஐடிசி க்ளைம் செய்ய முடியும்.

### அம்சங்கள்:

- ❖ **ஐடிசி பயன்பாடு:** வெளியீட்டு வரிப் பொறுப்பை ஈடுகட்ட ஐடிசியைப் பயன்படுத்தலாம். எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு வணிகம் வாங்குதல்களுக்கு GST செலுத்தினால், அது விற்பனையின் மீதான வரிப் பொறுப்பைக் குறைக்க அந்தக் கிரெடிட்டைப் பயன்படுத்தலாம்.
- ❖ **கட்டுப்பாடுகள்:** விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள், தனிப்பட்ட உபயோகப் பொருட்கள் அல்லது உள்ளீட்டு வரி தடுக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களில் ITC ஐ கோர முடியாது.

### 3. ரிவர்ஸ் சார்ஜ் மெக்கானிசம் (ஆர்சிஎம்)



குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்பங்களில், GST செலுத்தும் பொறுப்பை வழங்குநரிடமிருந்து பெறுநருக்கு மாற்றுவது, பொதுவாக வரி இணக்கத்தை உறுதிசெய்து, பதிவு செய்யப்படாத சப்ளையர்களை முகவரியிடுவது.

#### **பொருந்தக்கூடிய தன்மை:**

- ❖ **பதிவு செய்யப்படாத சப்ளையர்கள்:** சில பரிவர்த்தனைகளில், சப்ளையர் பதிவு செய்யாமல் இருந்தால், பெறுநர் ஜிஎஸ்டி செலுத்த வேண்டும்.
- ❖ **குறிப்பிட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள்:** சட்ட சேவைகள் மற்றும் குறிப்பிட்ட இறக்குமதி சேவைகள் போன்ற குறிப்பிட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு RCM பொருந்தும்.

#### **அம்சங்கள்:**

- ❖ **செலுத்த வேண்டிய பொறுப்பு:** RCM இன் கீழ் GST செலுத்துவதற்கு பெறுநர் பொறுப்பு மற்றும் செலுத்திய வரிக்கு ITC ஐ கோரலாம்.
- ❖ **அறிக்கையிடல்:** RCM இன் கீழ் உள்ள பரிவர்த்தனைகள் GST வருமானத்தில் (GSTR-1 மற்றும் GSTR-3B) தனித்தனியாகப் புகாரளிக்கப்பட வேண்டும்.

#### **4. பூஜ்ஜிய மதிப்பிடப்பட்ட வழங்கல்**

சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலங்களுக்கு (SEZs) ஏற்றுமதிகள் மற்றும்

விநியோகங்களை ஊக்குவிப்பதன் மூலம், அத்தகைய



பரிவர்த்தனைகளுக்கு வரி விதிக்கப்படாமல், உள்ளீட்டு வரியைத் திரும்பப் பெற அனுமதிக்க வேண்டும்.

பொருந்தக்கூடிய தன்மை:

- ❖ **ஏற்றுமதி:** இந்தியாவிலிருந்து ஏற்றுமதி செய்யப்படும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் பூஜ்ஜிய மதிப்பீட்டில் கருதப்படுகின்றன.
- ❖ **SEZ சப்ளைகள்:** SEZ அலகுகள் அல்லது டெவலப்பர்களுக்கான சப்ளைகளும் பூஜ்ஜிய மதிப்பீட்டில் உள்ளன.
- ❖ **அம்சங்கள்:**
- ❖ **ஜிஎஸ்டி வசூலிக்கப்படவில்லை:** பூஜ்ஜிய மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பொருட்களுக்கு ஜிஎஸ்டி விதிக்கப்படாது.
- ❖ **பணத்தைத் திரும்பப் பெறுதல்:** ஏற்றுமதியாளர்கள் மற்றும் SEZ சப்ளையர்கள் பூஜ்ஜிய-மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட விநியோகங்களைத் தயாரிக்கப் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகளில் ITC-யின் பணத்தைத் திரும்பப் பெறலாம்.

##### **5. சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலங்கள் (SEZ) திட்டம்**

வரிச் சலுகைகள் மற்றும் விலக்குகளை வழங்குவதன் மூலம் SEZ களில் பொருளாதார வளர்ச்சியை மேம்படுத்துதல்.

**அம்சங்கள்:**





❖ **ஜீரோ-ரேட்டட் சப்ளைஸ்:** SEZ யூனிட்கள் அல்லது

டெவலப்பர்களுக்கு செய்யப்படும் சப்ளைகள் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பூஜ்ஜியமாக மதிப்பிடப்படுகின்றன.

❖ **ITC இன் பணத்தைத் திரும்பப் பெறுதல்:** SEZ களில் இருந்து

ஏற்றுமதி செய்யப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் உற்பத்தியில் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகளின் ITC மீது SEZ அலகுகள் பணத்தைத் திரும்பப் பெறலாம்.

## 6. மின் விலைப்பட்டியல்

வரி ஏய்ப்பைக் குறைப்பது மற்றும் டிஜிட்டல் வழிமுறைகள் மூலம் விலைப்பட்டியல் செயல்முறையை எளிதாக்குதல்.

### அம்சங்கள்:

❖ கட்டாய மின்-விலைப்பட்டியல்: ₹100 கோடிக்கு மேல் விற்பனையை கொண்ட பெரிய வணிகங்கள் மின்னணு முறையில் இன்வாய்ஸ்களை உருவாக்கி, ஜிஎஸ்டி அமைப்பால் அங்கீகரிக்கப்பட வேண்டும்.

❖ **ஒருங்கிணைப்பு:** மின் விலைப்பட்டியல் ஜிஎஸ்டி நெட்வொர்க்குடன் (ஜிஎஸ்டிஎன்) நிகழ்நேர தரவுப் பிடிப்பு மற்றும் இணக்கத்தை உறுதிப்படுத்துகிறது.

## 7. அட்வான்ஸ் ரூலிங்



ஜிஎஸ்டி தொடர்பான சிக்கல்களில் தெளிவுபடுத்துதல் மற்றும் குறிப்பிட்ட வரி விஷயங்களில் முன்கூட்டிய தீர்ப்புகளைப் பெற வணிகங்களை அனுமதிப்பதன் மூலம் சர்ச்சைகளைக் குறைத்தல்.

அம்சங்கள்:

- ❖ **முன் மதிப்பீடு:** வரிவிதிப்பு, வகைப்பாடு மற்றும் ஐடிசிக்கான தகுதி பற்றிய தெளிவைப் பெற வணிகங்கள் முன்கூட்டியே தீர்ப்புக்கு விண்ணப்பிக்கலாம்.
- ❖ **பைண்டிங் ரூலிங்:** வழங்கப்பட்ட தீர்ப்பு விண்ணப்பதாரர் மற்றும் வரி அதிகாரிகளுக்கு கட்டுப்பட்டு, வரி விஷயங்களில் உறுதியை வழங்குகிறது.

### 8. எதிர்ப்பு இலாப நடவடிக்கைகள்

வரி விகிதக் குறைப்பு மற்றும் உள்ளீட்டு வரிச் சலுகைகளின் பலன்கள் நுகர்வோருக்கு வழங்கப்படுவதை உறுதி செய்ய.

அம்சங்கள்:

- ❖ **ஒழுங்குமுறை:** குறைக்கப்பட்ட வரி விகிதங்கள் அல்லது ஐடிசியின் பலன்களை வணிகங்கள் நுகர்வோருக்கு வழங்காத நிகழ்வுகளை தேசிய லாப எதிர்ப்பு ஆணையம் (NAA) கண்காணித்து விசாரணை செய்கிறது.
- ❖ **அபராதங்கள்:** லாபம் ஈட்டுவதில் குற்றம் நிரூபிக்கப்பட்ட வணிகங்கள் அபராதங்களை எதிர்கொள்ளலாம் மற்றும் நுகர்வோருக்கு இழப்பீடு வழங்க வேண்டும்.



### 9. உள்ளீட்டு சேவை விநியோகஸ்தர் (ISD)

ஒரு வணிகத்தின் வெவ்வேறு கிளைகள் அல்லது யூனிட்டுகளுக்கு இடையே உள்ளீட்டு சேவைகளில் ITC விநியோகத்தை எளிதாக்குதல்.

#### அம்சங்கள்:

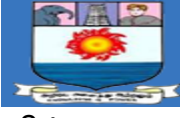
- ❖ **மையப்படுத்தப்பட்ட ஐடிசி விநியோகம்:** ஒரு ஐஎஸ்டி அதன் கிளைகள் அல்லது ஐஎஸ்டியின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட யூனிட்டுகளுக்கு உள்ளீட்டு சேவைகளில் ஐடிசியை விநியோகிக்க முடியும்.
- ❖ **தனி வருமானம்:** ஐடிசியை விநியோகிக்க ISD தனி வருமானத்தை (GST-6) தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

### கலவை திட்டம்

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஐஎஸ்டி) கீழ் உள்ள கலவை திட்டம் சிறு வணிகங்களுக்கான வரி இணக்க செயல்முறையை எளிதாக்குவதற்கும் அவற்றின் ஒழுங்குமுறை சுமையை எளிதாக்குவதற்கும் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது. கலவைத் திட்டத்தின் விரிவான விளக்கம் இங்கே:

### குறிக்கோள்

GSTயின் கீழ் பொருந்தும் வழக்கமான வரி விகிதங்களைக் காட்டிலும், சிறு வணிகங்களுக்கு குறைந்த, நிலையான விகிதத்தில் தங்கள்



விற்புமுதல் மீது GST செலுத்த அனுமதிப்பதன் மூலம் எளிய வரி இணக்க பொறிமுறையை வழங்குவதை இந்த கலவைத் திட்டம் நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது. இந்தத் திட்டம் சிறு வரி செலுத்துவோருக்கு காகிதப்பணி மற்றும் ஜிஎஸ்டி இணக்க செயல்முறையின் சிக்கலைக் குறைக்கிறது.

### **தகுதி அளவுகோல்கள்**

- ❖ **விற்புமுதல் வரம்பு:** அனைத்து மாநிலங்களிலும் (சிக்கிம், அருணாச்சலப் பிரதேசம் போன்ற சிறப்பு வகை மாநிலங்களுக்கு ₹75 லட்சம்) மொத்தமாக ₹1.5 கோடி வரை விற்புமுதல் உள்ள வணிகங்களுக்கு இந்தத் திட்டம் கிடைக்கிறது.
- ❖ **வணிக வகை:** உற்பத்தியாளர்கள், வர்த்தகர்கள் மற்றும் உணவகங்களுக்கு இது பொருந்தும். உணவு மற்றும் பானங்கள் தொடர்பான சேவைகளை வழங்குபவர்களைத் தவிர, சேவை வழங்குநர்கள் பொதுவாக விலக்கப்படுவார்கள்.
- ❖ **நிபந்தனைகள்:** திட்டத்தைத் தேர்ந்தெடுக்கும் வணிகங்கள் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் அல்லது சேவைகளில் ஈடுபடக்கூடாது. அவர்கள் தங்கள் கொள்முதல் மீது உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) பெறவில்லை என்பதையும் அவர்கள் உறுதி செய்ய வேண்டும்.

### **அம்சங்கள்**



1. **நிலையான வரி விகிதங்கள்:** கலவைத் திட்டத்தின் கீழ் உள்ள வணிகங்கள், நிலையான ஜிஎஸ்டி விகிதங்களைக் காட்டிலும் குறைவான விற்றுமுதலின் ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதத்தில் ஜிஎஸ்டியைச் செலுத்துகின்றன. விகிதங்கள் பொதுவாக உற்பத்தியாளர்களுக்கு 1%, உணவகங்களுக்கு 5% மற்றும் வர்த்தகர்களுக்கு 1%.

2. **ஐடிசி இல்லை:** இந்தத் திட்டத்தைத் தேர்ந்தெடுக்கும் வணிகங்கள் உள்ளீடுகள், மூலதனப் பொருட்கள் அல்லது உள்ளீட்டுச் சேவைகள் மீது செலுத்தப்படும் வரியில் ஐடிசியைப் பெற முடியாது.

3. **எளிமைப்படுத்தப்பட்ட வருமானம்:** மாதாந்திர வருமானத்திற்குப் பதிலாக காலாண்டு வருமானத்துடன் (GSTR-4) இணக்கமானது எளிமைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. இந்தத் திட்டம் விரிவான உள்ளீட்டு வரிக் கடன் பதிவுகளின் தேவையையும் நீக்குகிறது.

4. **பில்லிங் தேவைகள்:** வணிகங்கள் வரி விலைப்பட்டியலுக்குப் பதிலாக சப்ளை பில் வழங்க வேண்டும், ஏனெனில் அவர்களால் வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து ஜிஎஸ்டி வசூலிக்க முடியாது.

### **கலவை திட்டத்தின் நன்மைகள்**



1. **குறைக்கப்பட்ட இணக்கச் சுமை:** வருமானம் மற்றும் பதிவுத் தேவைகளின் எண்ணிக்கையைக் குறைப்பதன் மூலம் இந்தத் திட்டம் வரி இணக்கத்தை எளிதாக்குகிறது.
2. **குறைந்த வரி விகிதங்கள்:** திட்டத்தின் கீழ் நிலையான வரி விகிதங்கள் பொதுவாக குறைவாக இருக்கும், இது சிறு வணிகங்களுக்கான ஓட்டுமொத்த வரிச்சுமையை குறைக்கிறது.
3. **நிர்வாகத்தின் எளிமை:** வழக்கமான ஜிஎஸ்டி தாக்கல் மற்றும் பதிவுசெய்தல் ஆகியவற்றின் சிக்கல்களைத் தவிர்க்க இந்தத் திட்டம் வணிகங்களுக்கு உதவுகிறது.

### **கட்டுப்பாடுகள்**

1. **மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் மட்டுமே:** இந்தத் திட்டத்தின் கீழ் இருக்கும் போது வணிகங்கள் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்க முடியாது.
2. **ஐடிசி நன்மைகள் இல்லை:** வணிகங்கள் ஐடிசியை உரிமை கோர முடியாது, இது அவர்களின் உள்ளீடுகள் ஜிஎஸ்டிக்கு உட்பட்டால் அவற்றின் செலவு கட்டமைப்பை பாதிக்கலாம்.



3. வரையறுக்கப்பட்ட நோக்கம்: குறிப்பிட்ட குறிப்பிட்ட சேவைகளைத் தவிர, சேவை வழங்குநர்கள் பொதுவாக திட்டத்தில் இருந்து விலக்கப்பட்டு, அதன் பொருந்தக்கூடிய தன்மையைக் கட்டுப்படுத்துகின்றனர்.

### **உள்ளேயும் வெளியேயும் தேர்வு செய்தல்**

**பதிவு:** வணிகங்கள் ஜிஎஸ்டி பதிவு நேரத்தில் அல்லது பின்னர் ஒரு அறிவிப்பை தாக்கல் செய்வதன் மூலம் கலவை திட்டத்தை தேர்வு செய்யலாம்.

**திரும்பப் பெறுதல்:** வணிகங்கள் விற்றுமுதல் வரம்பை மீறினால் அல்லது மாநிலங்களுக்கு இடையேயான விநியோகங்களில் ஈடுபட விரும்பினால் திட்டத்திலிருந்து வெளியேறலாம். அவர்கள் வழக்கமான ஜிஎஸ்டி விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும் மற்றும் அதற்கேற்ப தங்கள் வரி அறிக்கையை சரிசெய்ய வேண்டும்.

### **ஜிஎஸ்டியில் சாதாரண திட்டம்:**

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) அமைப்பின் கீழ் உள்ள சாதாரணத் திட்டம், கலவைத் திட்டத்தைத் தேர்வு செய்யாத வணிகங்களுக்குப் பொருந்தும் இயல்புநிலைத் திட்டமாகும். இது பெரிய வணிகங்கள் அல்லது கலவை திட்டத்திற்கான அளவுகோல்களை பூர்த்தி செய்யாதவர்களுக்காக



வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது. சாதாரண திட்டத்தின் விரிவான கண்ணோட்டம் இங்கே:

### குறிக்கோள்

வழக்கமான மற்றும் சிக்கலான பரிவர்த்தனைகளில் ஈடுபடும் வணிகங்களுக்கு ஒரு விரிவான வரிக் கட்டமைப்பை வழங்குவதே சாதாரணத் திட்டம் ஆகும். இது வணிகங்கள் தங்கள் கொள்முதல் மீது உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டை (ITC) கோர அனுமதிக்கிறது, இதன் மூலம் அவர்களின் ஒட்டுமொத்த வரிச் சுமையைக் குறைத்து, விநியோகச் சங்கிலியின் ஒவ்வொரு கட்டத்திலும் மதிப்புக் கூட்டலுக்கு மட்டுமே வரி விதிக்கப்படுவதை உறுதி செய்கிறது.

### தகுதி

- ❖ **பொருந்தக்கூடிய தன்மை:** கலவைத் திட்டத்தைத் தேர்வு செய்யாத அனைத்து வணிகங்களுக்கும் சாதாரணத் திட்டம் பொருந்தும். இந்தத் திட்டத்தைத் தேர்ந்தெடுப்பதற்கு குறிப்பிட்ட விற்றுமுதல் வரம்புகள் எதுவும் இல்லை, இது சிறிய மற்றும் பெரிய வணிகங்களுக்கு ஏற்றதாக அமைகிறது.
- ❖ **கட்டுப்பாடுகள் இல்லை:** இந்தத் திட்டத்தின் கீழ் உள்ள வணிகங்கள், மாநிலங்களுக்குள் மற்றும் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளில் ஈடுபடலாம்.





## அம்சங்கள்

- ❖ **வழக்கமான ஜிஎஸ்டி விகிதங்கள்:** சாதாரண திட்டத்தின் கீழ் வணிகங்கள் தங்கள் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு பொருந்தக்கூடிய நிலையான விகிதங்களில் ஜிஎஸ்டியை வசூலிக்க வேண்டும். GST விகிதங்கள் வெவ்வேறு பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளில் வேறுபடுகின்றன, பொதுவாக 5%, 12%, 18% மற்றும் 28% அடுக்குகள் அடங்கும்.
- ❖ **உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC):** வணிகங்கள் தங்கள் வணிகத்தின் போது பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகள், மூலதனப் பொருட்கள் மற்றும் உள்ளீட்டு சேவைகள் ஆகியவற்றில் செலுத்தப்படும் GST மீது ITC ஐக் கோரலாம். இது அவர்களின் வெளியீட்டு வரி பொறுப்புக்கு எதிராக உள்ளீட்டு வரியை ஈடுசெய்ய அனுமதிக்கிறது.
- ❖ **விரிவான வருமானம்:** வணிகங்கள் ஜிஎஸ்டிஆர்-1 (வெளிப்புற விநியோகங்கள்), ஜிஎஸ்டிஆர்-3பி (வெளிப்புறம் மற்றும் உள்ளூர்க்கிய சப்ளைகளின் சுருக்கம்) மற்றும் ஜிஎஸ்டிஆர்-9 (ஆண்டு வருமானம்) உள்ளிட்ட மாதாந்திர வருமானத்தைத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். விரிவான ஆவணங்கள் துல்லியமான அறிக்கை மற்றும் இணக்கத்தை உறுதி செய்கிறது.



- ❖ **பில்லிங் தேவைகள்:** வணிகங்கள் தங்கள் பொருட்களுக்கான வரி இன்வாய்ஸ்களை வழங்க வேண்டும், இதில் விதிக்கப்பட்ட ஜிஎஸ்டி விவரங்கள் அடங்கும். இது வரி அமைப்பில் வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் துல்லியத்தை பராமரிக்க உதவுகிறது.

### நன்மைகள்

- ❖ **ஐடிசி நன்மைகள்:** உள்ளீடுகள், மூலதனப் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் மீது செலுத்தப்படும் வரிகளை வணிகங்கள் திரும்பப் பெற அனுமதிப்பதன் மூலம் உள்ளீடுகளில் ஐடிசியைக் கோரும் திறன் பயனுள்ள வரிச் சுமையை குறைக்கிறது.
- ❖ **வளைந்து கொடுக்கும் தன்மை:** சாதாரணத் திட்டம் வணிகங்கள் மாநிலங்களுக்குள் மற்றும் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகளில் கட்டுப்பாடுகள் இல்லாமல் ஈடுபட அனுமதிக்கிறது.
- ❖ **விரிவான அறிக்கையிடல்:** இந்தத் திட்டத்தின் கீழ் விரிவான அறிக்கையிடல் வெளிப்படைத்தன்மையை உறுதிப்படுத்துகிறது மற்றும் வணிகங்கள் துல்லியமான நிதிப் பதிவுகளைப் பராமரிக்க உதவுகிறது.



## கலவை திட்டத்தின் தீமைகள்

**சிக்கலான இணக்கம்:** விரிவான ஆவணங்கள் மற்றும் மாதாந்திர வருமானத்திற்கான தேவை சிக்கலானது மற்றும் நேரத்தை எடுத்துக்கொள்ளும், குறிப்பாக சிறு வணிகங்களுக்கு.

**அதிக வரி விகிதங்கள்:** சாதாரண திட்டத்தின் கீழ் உள்ள வணிகங்கள் நிலையான விகிதங்களில் GST வசூலிக்க வேண்டும், இது கலவை திட்டத்தின் கீழ் நிர்ணயிக்கப்பட்ட விகிதங்களுடன் ஒப்பிடும்போது அதிகமாக இருக்கலாம்.

## பதிவு மற்றும் இணக்கம்

- 1. பதிவு:** வணிகங்கள் தானாக சாதாரண திட்டத்திற்கு உட்பட்டவையாகும். அவர்கள் ஜிஎஸ்டி பதிவைப் பெற வேண்டும் மற்றும் வழக்கமான ஜிஎஸ்டி விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும்.
- 2. வருமானம்:** வணிகங்கள் வழக்கமான ஜிஎஸ்டி வருமானத்தை தாக்கல் செய்ய வேண்டும் மற்றும் கொள்முதல், விற்பனை மற்றும் வரி செலுத்துதல் உட்பட, அவற்றின் பரிவர்த்தனைகளின் விரிவான பதிவுகளை பராமரிக்க வேண்டும்.



## **ஜிஎஸ்டி கட்டமைக்கப்பட்ட விகிதங்கள்**

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) பல வரி அடுக்குகளுடன் கட்டமைக்கப்பட்டுள்ளது, ஒவ்வொன்றும் பல்வேறு பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான வெவ்வேறு வரி விகிதங்களுடன் தொடர்புடையது. ஜிஎஸ்டி விகிதக் கட்டமைப்பு பல்வேறு வகையான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு இடமளிக்கும் வகையில் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது மற்றும் பொருளாதார மற்றும் கொள்கை நோக்கங்களுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ளது. இந்தியாவில் கட்டமைக்கப்பட்ட ஜிஎஸ்டி விகிதங்களின் கண்ணோட்டம் இங்கே:

### **1. ஜிஎஸ்டி விகிதங்கள்**

#### **நிலையான விகிதங்கள்**

##### **5% ஜிஎஸ்டி:**

**பொருட்கள்:** சில உணவுப் பொருட்கள், வீட்டுப் பொருட்கள் மற்றும் பாதணிகள் போன்ற அத்தியாவசியப் பொருட்கள்.

**சேவைகள்:** உணவகங்களால் வழங்கப்படும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் போக்குவரத்து போன்ற சில சேவைகள்.

##### **12% ஜிஎஸ்டி:**

**பொருட்கள்:** பதப்படுத்தப்பட்ட உணவு, குறிப்பிட்ட வீட்டுப் பொருட்கள் மற்றும் மொபைல் போன்கள் மற்றும் பாகங்கள் போன்ற பொருட்கள்.



**சேவைகள்:** விமானப் பயணம், சில கட்டுமான சேவைகள் மற்றும் காப்பீட்டு சேவைகள் தொடர்பான சேவைகள்.

**18% ஜிஎஸ்டி:**

**பொருட்கள்:** நுகர்வோர் பொருட்கள், சில எலக்ட்ரானிக்ஸ் மற்றும் ஆடம்பர பொருட்கள் உள்ளிட்ட பொருட்கள்.

**சேவைகள்:** நிதி சேவைகள், சட்ட சேவைகள் மற்றும் சில வணிக ஆதரவு சேவைகள் போன்ற சேவைகள்.

**28% ஜிஎஸ்டி:**

**பொருட்கள்:** ஆடம்பர பொருட்கள், ஆட்டோமொபைல்கள் மற்றும் சில நுகர்வோர் பொருட்கள் உள்ளிட்ட உயர்தர பொருட்கள்.

**சேவைகள்:** பிரீமியம் சேவைகள் மற்றும் குறிப்பிட்ட உயர் மதிப்பு சேவைகள்.

**பூஜ்ஜிய மதிப்பிடப்பட்ட பொருட்கள்**

**ஏற்றுமதிகள்:** இந்தியாவிலிருந்து ஏற்றுமதி செய்யப்படும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் பூஜ்ஜிய மதிப்பீட்டில் உள்ளன, அதாவது ஜிஎஸ்டி விதிக்கப்படாது, ஆனால் ஏற்றுமதியாளர்கள் உள்ளீட்டு வரிக் கடனைத் திரும்பப் பெறலாம்.

**சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலங்களுக்கான (SEZs) சப்ளைகள்:** SEZ

அலகுகள் மற்றும் டெவலப்பர்களுக்கான சப்ளைகள் பூஜ்ஜிய



மதிப்பீட்டில் உள்ளன, இது உள்ளீட்டு வரிக் கடன்களைத் திரும்பப்பெற அனுமதிக்கிறது.

### **விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள்**

**பொருட்கள்:** புதிய பழங்கள், காய்கறிகள் மற்றும் சில அத்தியாவசிய பொருட்கள் போன்ற பொருட்களுக்கு ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

**சேவைகள்:** சுகாதார சேவைகள், கல்விச் சேவைகள் மற்றும் பொதுப் போக்குவரத்து உள்ளிட்ட சில சேவைகளுக்கு ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

### **2. ஜிஎஸ்டி அடுக்குகளின் சுருக்கம்**

a) 0%: ஜிஎஸ்டியில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்ட அல்லது பூஜ்ஜிய மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் (எ.கா., ஏற்றுமதி, அத்தியாவசியப் பொருட்கள்).

b) 5%: அத்தியாவசிய பொருட்களை மலிவு விலையில் வைத்திருக்க குறைந்த வரி விகிதங்களுடன் அடிப்படை பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள்.

c) 12%: மலிவு மற்றும் வருவாய் உருவாக்கத்தை சமநிலைப்படுத்த இடைநிலை விகிதங்களுடன் கூடிய பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள்.

d) 18%: பரந்த அளவிலான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான பொதுவான விகிதம், மிதமான வரி நிலைகளை பிரதிபலிக்கிறது.



e) 28%: அதிக மதிப்புள்ள பரிவர்த்தனைகளை இலக்காகக் கொண்ட ஆடம்பர மற்றும் அத்தியாவசியமற்ற பொருட்களுக்கான அதிக விலை.

### 3. சிறப்பு விலைகள்

1% ஜிஎஸ்டி: சிறு வணிகங்களுக்கான கலவைத் திட்டத்திற்குப் பயன்படுத்தப்பட்டது, குறிப்பிட்ட வகைகளுக்கு (எ.கா. உற்பத்தியாளர்கள் மற்றும் வர்த்தகர்கள்) குறிப்பிட்ட குறைந்த கட்டணங்களுடன்.

### 4. இடைநிலை விகிதங்கள்

சில தயாரிப்புகள் மீதான ஜிஎஸ்டி: ஜிஎஸ்டி அமைப்பு உருவாகும்போது அல்லது புதிய பொருளாதாரக் கொள்கைகளுக்கு ஏற்றவாறு சில பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு இடைநிலை விகிதங்கள் இருக்கலாம்.

### 5. ஜிஎஸ்டி விகித மாற்றங்கள்

திருத்தங்கள் மற்றும் புதுப்பிப்புகள்: ஜிஎஸ்டி விகிதங்கள் பொருளாதார நிலைமைகள், துறை சார்ந்த தேவைகள் மற்றும் கொள்கை மாற்றங்கள் ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் ஜிஎஸ்டி கவுன்சிலால் அவ்வப்போது திருத்தங்களுக்கு உட்பட்டது.



**MANONMANIAM SUNDARANAR UNIVERSITY**

Reaccredited with 'A' Grade (CGPA 3.13 Out of 4.0) by NAAC (3rd Cycle)  
Tirunelveli - 627012, Tamilnadu, India

# அலகு III





**அலகு III**

**ஜிஎஸ்டி பதிவு செயல்முறை**

**ஜிஎஸ்டி செயலாக்கம் பதிவு வகைகள் -கட்டாய பதிவு-ரத்து**

**ஜிஎஸ்டி பதிவு செயல்முறை**

இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) அமைப்பின் கீழ் வணிகங்கள் பதிவு செய்ய ஜிஎஸ்டி பதிவு செயல்முறை பல படிகளை உள்ளடக்கியது. இங்கே ஒரு சுருக்கமான வழிகாட்டி:

### **1. தகுதி சரிபார்ப்பு**

- ❖ ₹20 லட்சத்துக்கு மேல் விற்புமுதல் உள்ள வணிகங்கள் (சிறப்பு வகை மாநிலங்களுக்கு ₹10 லட்சம்) பதிவு செய்ய வேண்டும்.
- ❖ விற்புமுதல் (எ.கா., இ-காமர்ஸ், மாநிலங்களுக்கு இடையேயான விற்பனை) பொருட்படுத்தாமல் சில வணிகங்களுக்குப் பதிவு செய்வது கட்டாயமாகும்.

### **2. தேவையான ஆவணங்கள்**

- ❖ வணிகத்தின் பான் அட்டை
- ❖ வணிகப் பதிவு அல்லது ஒருங்கிணைப்புச் சான்றிதழ்



- ❖ விளம்பரதாரர்கள்/இயக்குனர்களின் அடையாளம் மற்றும் முகவரி சான்று
- ❖ வங்கி கணக்கு விவரங்கள்
- ❖ வணிக இடத்தின் முகவரிச் சான்று
- ❖ டிஜிட்டல் கையொப்பம் (நிறுவனங்கள் மற்றும் LLP களுக்கு)

### 3. ஆன்லைன் பதிவுக்கான படிகள்

- ❖ ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலைப் பார்வையிடவும்: ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலுக்குச் செல்லவும்.
- ❖ ஜிஎஸ்டி REG-01 படிவத்தின் பகுதி A-ஐ நிரப்பவும்:
- ❖ PAN, மொபைல் எண் மற்றும் மின்னஞ்சல் ஐடியை உள்ளிடவும்.
- ❖ OTP மூலம் சரிபார்க்கவும்.
- ❖ தற்காலிக குறிப்பு எண்ணைப் பெறுங்கள் (TRN): விண்ணப்பத்தைத் தொடர TRN ஐப் பயன்படுத்தவும்.
- ❖ GST REG-01 படிவத்தின் பகுதி B ஐ நிரப்பவும்:
- ❖ வணிக விவரங்கள், விளம்பரதாரர்களின் தகவல், வணிக இடம் மற்றும் வங்கி விவரங்களை வழங்கவும்.
- ❖ ஆவணங்களைப் பதிவேற்றவும்: தேவையான ஆவணங்களைச் சமர்ப்பிக்கவும்.
- ❖ சரிபார்ப்பு: விண்ணப்பமானது ஆதார் அடிப்படையிலான OTP அல்லது உடல் சரிபார்ப்பு மூலம் சரிபார்க்கப்படுகிறது.



❖ **GSTIN ஐப் பெறுங்கள்:** ஒப்புதலுக்குப் பிறகு, ஒரு தனிப்பட்ட GST அடையாள எண் (GSTIN) வழங்கப்படுகிறது.

#### 4. பதிவுக்குப் பின்

ஜிஎஸ்டி பதிவுச் சான்றிதழைப் பதிவிறக்க போர்ட்டலில் உள்ளுழைக.

பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவமைப்பின்படி தொடர்ந்து ஜிஎஸ்டி வருமானத்தை தாக்கல் செய்யத் தொடங்குங்கள்.

#### ஜிஎஸ்டி செயலாக்கப் பதிவு

ஜிஎஸ்டி பதிவு செயல்முறை இந்தியாவில் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) ஆட்சியின் கீழ் பதிவு செய்வதற்கு விண்ணப்பிப்பதை உள்ளடக்கியது. இங்கே ஒரு படிப்படியான வழிகாட்டி:

#### 1. விண்ணப்பத்திற்கு முந்தைய படிகள்

**தகுதியைத் தீர்மானிக்கவும்:** வருடாந்தர விற்றுமுதல் ₹20 லட்சத்துக்கும் (சிறப்பு வகை மாநிலங்களுக்கு ₹10 லட்சம்) அல்லது குறிப்பிட்ட பிரிவுகள் (எ.கா., இ-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர்கள்) உள்ள வணிகங்கள் கட்டாயம் பதிவு செய்ய வேண்டும்.

**ஆவணங்களைச் சேகரிக்கவும்:** முக்கிய ஆவணங்கள் பின்வருமாறு:

- வணிகம் மற்றும் பங்குதாரர்கள்/இயக்குனர்களின் PAN.
- வணிகப் பதிவுக்கான சான்று.



- கூட்டாளர்கள்/இயக்குனர்களின் அடையாளம் மற்றும் முகவரி சான்று.
- வணிக இருப்பிடத்தின் முகவரிச் சான்று.
- வங்கி கணக்கு விவரங்கள் (ரத்து செய்யப்பட்ட காசோலையுடன்).
- நிறுவனங்கள் மற்றும் LLPகளுக்கான டிஜிட்டல் கையொப்பம்.
- விளம்பரதாரர்களின் ஆதார் எண்.

## 2. ஆன்லைன் பதிவு செயல்முறை

**ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலைப் பார்வையிடவும்:** அதிகாரப்பூர்வ ஜிஎஸ்டி இணையதளத்தை அணுகவும்: ஜிஎஸ்டி போர்டல்.

**புதிய பதிவு விண்ணப்பம்:**

- 'சேவைகள்' > 'பதிவு' > 'புதிய பதிவு' என்பதற்குச் செல்லவும்.
- GST REG-01 இன் பகுதி A ஐ நிரப்பவும், PAN, மின்னஞ்சல் மற்றும் மொபைல் எண்ணை வழங்கவும்.
- OTP சரிபார்ப்பு மின்னஞ்சல் மற்றும் மொபைல் மூலம் செய்யப்படுகிறது.
- ஒரு தற்காலிக குறிப்பு எண் (TRN) உருவாக்கப்படுகிறது.

**TRN ஐப் பயன்படுத்தி உள்நுழைக:**

ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலுக்குத் திரும்பி TRNஐப் பயன்படுத்தி உள்நுழையவும்.

நீங்கள் வழங்கும் GST REG-01 இன் பகுதி B ஐ நிரப்பவும்:



வணிக விவரங்கள் (பெயர், அரசியலமைப்பு மற்றும் வணிக செயல்பாடு).

- விளம்பரதாரர் விவரங்கள்.
- முக்கிய வணிக இடம்.
- வங்கி கணக்கு விவரங்கள்.
- வழங்கப்பட்ட பொருட்கள்/சேவைகளின் விவரங்கள்.

ஆவணங்களைப் பதிவேற்றவும்: தேவையான அனைத்து

ஆவணங்களையும் பதிவேற்றவும்:

- பான் அட்டை.
- வணிக வளாகத்தின் சான்று.
- வணிக அமைப்பு (நிறுவனங்களுக்கு, MOA/AOA).

அங்கீகரிக்கப்பட்ட கையொப்பமிடுபவர்களுக்கான அங்கீகாரப் படிவம் அல்லது வாரியத் தீர்மானம்.

**ஆதார் அங்கீகாரம்:** ஆதார் அங்கீகார செயல்முறையை முடிக்கவும் (விரும்பினால்).

### 3. சரிபார்ப்பு மற்றும் ஒப்புதல்

சமர்ப்பித்த பிறகு, விண்ணப்பம் செயலாக்கத்திற்கு உட்பட்டது.

ஜிஎஸ்டி அதிகாரி பதிவுக்கு ஒப்புதல் அளிக்கலாம் அல்லது படிவம்

ஜிஎஸ்டி REG-03 மூலம் கூடுதல் தகவல்களைக் கேட்கலாம்.



அங்கீகரிக்கப்பட்டால், 3 முதல் 7 வேலை நாட்களுக்குள் உங்கள் ஜிஎஸ்டி அடையாள எண்ணை (ஜிஎஸ்டிஎன்) ஜிஎஸ்டி பதிவுச் சான்றிதழுடன் பெறுவீர்கள்.

நிராகரிக்கப்பட்டால், நிராகரிக்கப்பட்டதற்கான காரணத்துடன் ஜிஎஸ்டி REG-05 படிவம் மூலம் உங்களுக்குத் தெரிவிக்கப்படும்.

#### **4. பதிவுக்குப் பின்**

பதிவுசெய்ததும், நீங்கள் தொடர்ந்து ஜிஎஸ்டி வருமானத்தைத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும், சரியான பதிவுகளைப் பராமரிக்க வேண்டும் மற்றும் பிற ஜிஎஸ்டி விதிகளுக்கு இணங்க வேண்டும்.

#### **சிறப்பு வகைகள்**

குறிப்பிட்ட வணிகங்களுக்கு (எ.கா., சாதாரண வரி விதிக்கக்கூடிய நபர்கள், குடியரிமை பெறாத வரி விதிக்கக்கூடிய நபர்கள்), பதிவு செய்வதற்கான சிறப்பு ஏற்பாடுகள் பொருந்தும். பதிவு செயல்முறை ஒரே மாதிரியாக உள்ளது, ஆனால் முன்கூட்டியே வரி வைப்பு மற்றும் பிற குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் தேவை.

#### **ஜிஎஸ்டி பதிவு வகைகள்:**

வணிகத்தின் தன்மை மற்றும் அதன் செயல்பாடுகளைப் பொறுத்து பல வகையான ஜிஎஸ்டி பதிவுகள் உள்ளன. முக்கிய வகைகள் கீழே உள்ளன:



## 1. சாதாரண வரி செலுத்துவோர் பதிவு

இதற்குப் பொருந்தும்: ஆண்டு விற்றுமுதல் ₹20 லட்சத்திற்கு மேல் உள்ள வணிகங்கள் (சிறப்பு வகை மாநிலங்களுக்கு ₹10 லட்சம்).

### அம்சங்கள்:

- வழக்கமான வரி செலுத்துவோர் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) பெறலாம்.
- வைப்புத் தேவையில்லை.
- பதிவு காலாவதி இல்லை.
- பெரும்பாலான வணிகங்கள், வர்த்தகர்கள், உற்பத்தியாளர்கள் மற்றும் சேவை வழங்குநர்களுக்கு ஏற்றது.

## 2. கலவை திட்ட பதிவு

இதற்குப் பொருந்தும்: ₹1.5 கோடி வரை விற்றுமுதல் கொண்ட சிறு வரி செலுத்துவோர் (சிறப்பு வகை மாநிலங்களுக்கு ₹75 லட்சம்).

### அம்சங்கள்:

- வரி செலுத்துவோர் தங்கள் விற்றுமுதலின் ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீதத்தில் ஜிஎஸ்டியை செலுத்துகின்றனர் (வியாபாரிகளுக்கு 1%, உற்பத்தியாளர்களுக்கு 2%, உணவகங்களுக்கு 5%).
- உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) பெற முடியாது.
- எளிமைப்படுத்தப்பட்ட வரி அறிக்கைகள் (காலாண்டுத் தாக்கல்).



- பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான விநியோகத்தில் ஈடுபட முடியாது.

### 3. சாதாரண வரி விதிக்கக்கூடிய நபர் பதிவு

இதற்குப் பொருந்தும்: வணிகத்திற்கான நிலையான இடம் இல்லாத, ஆனால் எப்போதாவது வெவ்வேறு இடங்களில் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கும் தனிநபர்கள் அல்லது வணிகங்கள் (எ.கா., நிகழ்வு அமைப்பாளர்கள், கண்காட்சி ஸ்டால்கள்).

அம்சங்கள்:

- அதிகபட்சம் 90 நாட்களுக்கு செல்லுபடியாகும் (நீட்டிக்கப்படலாம்).
- தேவைப்படும் மதிப்பிடப்பட்ட விற்பனைமுதல் அடிப்படையில் முன்கூட்டியே ஜிஎஸ்டி வைப்பு.
- பல்வேறு மாநிலங்களில் தற்காலிகமாக செயல்படும் வணிகங்களுக்கு ஏற்றது.

### 4. குடியரிமை பெறாத வரி விதிக்கப்படும் நபர் பதிவு

இதற்குப் பொருந்தும்: இந்தியாவிற்கு வெளியே வசிக்கும் தனிநபர்கள் அல்லது வணிகங்கள், ஆனால் எப்போதாவது இந்திய வாடிக்கையாளர்களுக்கு பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குகின்றன.

அம்சங்கள்:





- மதிப்பிடப்பட்ட பொறுப்பின் அடிப்படையில் முன்கூட்டியே ஜிஎஸ்டி செலுத்த வேண்டும்.
- 90 நாட்களுக்கு செல்லுபடியாகும் (நீட்டிக்கப்படலாம்).
- ஐடிசியை கோர முடியாது.
- இந்தியாவில் ஒரு நிலையான வணிக இடம் இல்லாத வெளிநாட்டு வணிகங்களுக்கானது.

#### 5. உள்ளீட்டு சேவை விநியோகஸ்தர் (ISD) பதிவு

**இதற்குப் பொருந்தும்:** உள்ளீட்டு சேவைகளைப் பெறும் வணிகங்கள் மற்றும் இந்தியா முழுவதும் உள்ள தங்கள் கிளைகள் அல்லது அலகுகளுக்கு வரிக் கடனை விநியோகிக்கின்றன.

#### அம்சங்கள்:

- மையப்படுத்தப்பட்ட அலுவலகம் அதன் கிளைகளுக்கு உள்ளீட்டு வரிக் கடனை (ITC) விநியோகிக்கிறது.
- ISDக்கு தனி பதிவு தேவை.

#### 6. டிடிஎஸ் (மூலத்தில் வரி விலக்கு) பதிவு

**இதற்குப் பொருந்தும்:** அரசுத் துறைகள் அல்லது நிறுவனங்கள் சப்ளையர்களுக்குப் பணம் செலுத்தும்போது ஜிஎஸ்டி டிடிஎஸ்சைக் கழிக்க வேண்டும்.

#### அம்சங்கள்:



- சப்ளையர்களுக்கு பணம் செலுத்துவதில் இருந்து TDS 2% கழிக்கப்படுகிறது.
- ஜிஎஸ்டி சட்டத்தின் கீழ் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள குறிப்பிட்ட வகைகளுக்கு கட்டாயம்.

### 7. டிசிஎஸ் (மூலத்தில் வரி சேகரிப்பு) பதிவு

**இதற்குப் பொருந்தும்:** ஜிஎஸ்டி சட்டத்தின் கீழ் தங்கள் சப்ளையர்கள் சார்பாக மூலத்தில் வரி வசூலிக்கும் ஈ-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர்கள்.

அம்சங்கள்:

- Amazon, Flipkart போன்ற இ-காமர்ஸ் தளங்களுக்குப் பொருந்தும்.
- அவர்கள் தங்கள் தளத்தைப் பயன்படுத்தி 1% சப்ளையர்களிடமிருந்து TCS சேகரிக்க வேண்டும்.

### 8. ஈ-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர் பதிவு

**இதற்குப் பொருந்தும்:** ஆன்லைன் தளம் மூலம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதில் ஈடுபட்டுள்ள வணிகங்கள்.

அம்சங்கள்:

- விற்றுமுதல் பொருட்படுத்தாமல் e-commerce தளங்களுக்கு கட்டாயம்.
- அவர்கள் TCS-ஐ சேகரித்து டெபாசிட் செய்ய வேண்டும்.
- ஒவ்வொரு வகை ஜிஎஸ்டி பதிவும் அளவு, இருப்பிடம் மற்றும் செயல்பாட்டின் தன்மை ஆகியவற்றின் அடிப்படையில்



குறிப்பிட்ட வணிகத் தேவைகளுக்கு ஏற்ப  
வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது.

## ஜிஎஸ்டியின் கீழ் கட்டாயப் பதிவு

சில வணிகங்கள் மற்றும் தனிநபர்கள் குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளின் கீழ், அவர்களின் விற்றுமுதல் பொருட்படுத்தாமல் கட்டாய ஜிஎஸ்டி பதிவு கட்டாயமாகும்.

**கட்டாய ஜிஎஸ்டி பதிவு தேவைப்படும் வகைகள் இங்கே:**

### 1. மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் வழங்கல்

விற்றுமுதல் பொருட்படுத்தாமல், மாநில எல்லைகளில் பொருட்களை வழங்குவதில் ஈடுபட்டுள்ள எந்தவொரு வணிகமும் ஜிஎஸ்டியில் பதிவு செய்ய வேண்டும்.

ஒரு மாநிலத்திலிருந்து மற்றொரு மாநிலத்திற்கு பொருட்களை நகர்த்துவதில் ஈடுபட்டுள்ள வணிகங்களுக்கு இது பொருந்தும்.

### 2. சாதாரண வரி விதிக்கப்படும் நபர்கள்

வணிகத்திற்கான நிலையான இடம் இல்லாத வெவ்வேறு மாநிலங்களில் எப்போதாவது பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கும் தனிநபர்கள் அல்லது வணிகங்கள்.

எடுத்துக்காட்டுகளில் நிகழ்வு மேலாளர்கள் அல்லது தற்காலிக செயல்பாடுகளை நடத்தும் கண்காட்சியாளர்கள் அடங்கும்.



### 3. குடியுரிமை அல்லாத வரி விதிக்கப்படும் நபர்கள்

இந்தியாவிற்கு வெளியே வசிக்கும் தனிநபர்கள் அல்லது நிறுவனங்கள், ஆனால் எப்போதாவது இந்தியாவிற்குள் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குபவர்கள் ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவு செய்ய வேண்டும்.

### 4. இ-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர்கள்

இ-காமர்ஸ் தளத்தை இயக்கும் எந்தவொரு வணிகமும், பிறரால் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதற்கு வசதியாக, ஜிஎஸ்டிக்கு பதிவு செய்ய வேண்டும்.

பொருட்கள்/சேவைகளின் விற்பனையில் ஆபரேட்டருக்கு நேரடியான ஈடுபாடு இல்லாவிட்டாலும், அவர்கள் மூலத்தில் (TCS) சேகரிக்கப்பட்ட வரியை வசூலிக்க வேண்டும்.

### 5. சப்ளையர்களின் முகவர்கள்

பிற சப்ளையர்களுக்கு முகவர்கள் அல்லது இடைத்தரகர்களாக செயல்படும் தனிநபர்கள் அல்லது வணிகங்கள் விற்றுமுதல் பொருட்படுத்தாமல் கட்டாயமாக ஜிஎஸ்டிக்கு பதிவு செய்ய வேண்டும். பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதற்காக மற்றவர்களின் சார்பாக செயல்படும் வணிகங்களுக்கு இது பொருந்தும்.



## 6. ரிவர்ஸ் சார்ஜ் மெக்கானிசம் (ஆர்சிஎம்)

ரிவர்ஸ் சார்ஜ் பொறிமுறையின் கீழ் வரி செலுத்த வேண்டிய வணிகங்கள் (சப்ளையருக்குப் பதிலாக சரக்கு/சேவைகளைப் பெறுபவர் ஜிஎஸ்டியைச் செலுத்தினால்) ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவு செய்ய வேண்டும்.

## 7. வரிக் கழிப்பாளர்கள் (TDS/TCS)

மூலத்தில் கழிக்கப்பட்ட வரி (டிடிஎஸ்) அல்லது மூலத்தில் வசூலிக்கப்பட்ட வரி (டிசிஎஸ்) கழிக்கத் தேவையான அரசுத் துறைகள் மற்றும் நிறுவனங்கள் ஜிஎஸ்டிக்கு பதிவு செய்ய வேண்டும்.

பொருட்கள்/சேவைகளுக்கான சப்ளையர்களுக்கு பணம் செலுத்தும் போது டிடிஎஸ் பொருந்தும், அதே சமயம் இ-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர்களுக்கு டிசிஎஸ் பொருந்தும்.

## 8. உள்ளீட்டு சேவை விநியோகஸ்தர்கள் (ISD)

உள்ளீட்டு சேவைகளைப் பெற்று, உள்ளீட்டு வரிக் கடனை அதன் கிளைகள் அல்லது அலகுகளுக்கு விநியோகிக்கும் வணிகமானது உள்ளீட்டு சேவை விநியோகஸ்தராக (ISD) பதிவு செய்ய வேண்டும்.

## 9. ஆன்லைன் தகவல் மற்றும் தரவுத்தள அணுகல் அல்லது மீட்டெடுப்பு சேவைகளில் (OIDAR) ஈடுபட்டுள்ள வணிகங்கள்



இந்தியாவில் உள்ள நுகர்வோருக்கு ஆன்லைன் சேவைகளை (எ.கா., மென்பொருள், ஸ்ட்ரீமிங் அல்லது டிஜிட்டல் தயாரிப்புகள்) வழங்கும் இந்தியாவிற்கு வெளியே அமைந்துள்ள சேவை வழங்குநர்கள் கட்டாயமாக ஜிஎஸ்டிக்கு பதிவு செய்ய வேண்டும்.

#### **10. ஈ-காமர்ஸ் பிளாட்ஃபார்ம்கள் மூலம் பொருட்களை சப்ளை செய்யும் நபர்கள்**

ஈ-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர் மூலம் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை வழங்கும் விற்பனையாளர்கள் தங்கள் விற்றுமுதல் வரம்புக்குக் கீழே இருந்தாலும், ஜிஎஸ்டிக்கு பதிவு செய்ய வேண்டும்.

#### **11. தன்னார்வ பதிவு**

உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) போன்ற பலன்களைப் பெற, விற்றுமுதல் அல்லது பிற கட்டாய நிபந்தனைகளின் கீழ் தேவை இல்லாவிட்டாலும், வணிகங்கள் தன்னார்வ ஜிஎஸ்டி பதிவைத் தேர்வு செய்யலாம்.

#### **12. பிற குறிப்பிட்ட வகைகள்**

கட்டாய ஜிஎஸ்டி பதிவுக்காக அரசாங்கத்தால் குறிப்பிடப்பட்ட அறிவிக்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளைக் கையாளும் எந்தவொரு வணிகமும்.



புகையிலை, பான் மசாலா அல்லது ஐஸ்கிரீம் போன்ற பொருட்களின் விநியோகத்தில் ஈடுபட்டுள்ள வணிகங்கள் உதாரணங்களில் அடங்கும்.

ஜிஎஸ்டி சட்டத்தின்படி, இந்த வகையினர் தங்கள் ஆண்டு விற்றுமுதல் பொருட்படுத்தாமல், கட்டாயமாக ஜிஎஸ்டிக்கு பதிவு செய்ய வேண்டும். பதிவு செய்யத் தவறினால் அபராதம் மற்றும் சட்டரீதியான விளைவுகள் ஏற்படலாம்.

### **ஜிஎஸ்டியின் கீழ் ரத்து**

ஜிஎஸ்டி பதிவை ரத்து செய்வது மூன்று வழிகளில் நிகழலாம்: வரி செலுத்துவோர் தானாக முன்வந்து ரத்து செய்தல், ஜிஎஸ்டி அதிகாரியால் ரத்து செய்தல் அல்லது சட்ட மாற்றங்களால் ரத்து செய்தல். செயல்முறை பற்றிய சுருக்கமான வழிகாட்டி இங்கே:

#### **1. வரி செலுத்துவோர் விருப்பப்படி ரத்து செய்தல்**

பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் ஜிஎஸ்டி பதிவை ரத்து செய்ய வரி செலுத்துபவர் தானாக முன்வந்து விண்ணப்பிக்கலாம்:

#### **வணிகத்தை நிறுத்துதல் அல்லது மூடுதல்.**

- வணிகத்தின் அரசியலமைப்பில் மாற்றம் (எ.கா., உரிமையாளராக இருந்து கூட்டாண்மை வரை).



- விற்றுமுதல் வரம்புக்குக் கீழே குறைவதால் இனி GST செலுத்த வேண்டியதில்லை.
- வணிகத்தின் பரிமாற்றம் அல்லது விற்பனை (மாற்றுதாரர் பதிவு செய்ய வேண்டும்).

### **விண்ணப்பிப்பதற்கான படிக்கள்:**

- ❖ ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில் உள்ளுழையவும்.
- ❖ சேவைகள் > பதிவு > பதிவை ரத்து செய்வதற்கான விண்ணப்பம் என்பதற்குச் செல்லவும்.
- ❖ ஜிஎஸ்டி REG-16 படிவத்தை நிரப்பவும்:
- ❖ ரத்து செய்யப்பட்டதற்கான காரணம்.
- ❖ பங்குகள், பொறுப்புகள் மற்றும் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் பற்றிய விவரங்கள்.
- ❖ விண்ணப்பத்தை சமர்ப்பிக்கவும்.
- ❖ சமர்ப்பிக்கப்பட்டதும், வரி அதிகாரி விண்ணப்பத்தை சரிபார்த்து, அனைத்து நிபந்தனைகளும் பூர்த்தி செய்யப்பட்டால், 30 நாட்களுக்குள் ஜிஎஸ்டி REG-19 (ரத்துக்கான உத்தரவு) படிவத்தை வழங்குவார்.

### **2. GST அதிகாரியால் ரத்து**

ஜிஎஸ்டி அதிகாரி பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் பதிவை ரத்து

செய்யலாம்:

Manonmaniam Sundaranar University, Directorate of Distance & Continuing Education, Tirunelveli





- ✓ தொடர்ச்சியான காலத்திற்கு வருமானத்தை தாக்கல் செய்யாதது (வழக்கமாக வரி செலுத்துவோருக்கு 6 மாதங்கள், கலவை திட்ட வரி செலுத்துவோருக்கு 3 மாதங்கள்).
- ✓ மோசடி அல்லது வேண்டுமென்றே வரி ஏய்ப்பு செய்தல் போன்ற GST சட்டங்களை மீறுதல்.
- ✓ அறிவிக்கப்பட்ட இடத்தில் வியாபாரம் செய்யாமை.
- ✓ கலவை திட்டத்தின் விதிகளுக்கு இணங்காதது.

### **செயல்முறை:**

அதிகாரி வரி செலுத்துபவருக்கு ஒரு காரண அறிவிப்பை (படிவம் ஜிஎஸ்டி REG-17) வெளியிடுகிறார்.

- ✓ வரி செலுத்துவோர் 7 வேலை நாட்களுக்குள் ஜிஎஸ்டி REG-18 படிவத்தில் பதிலளிக்க வேண்டும்.
- ✓ விளக்கம் திருப்திகரமாக இல்லாவிட்டால் அல்லது பதில் வரவில்லை என்றால், அதிகாரி படிவம் ஜிஎஸ்டி REG-19 மூலம் பதிவை ரத்து செய்கிறார்.

### **3. சட்ட மாற்றங்கள் காரணமாக ரத்து**

சில சந்தர்ப்பங்களில், சட்டப்பூர்வ மாற்றங்களால் ஜிஎஸ்டி பதிவு ரத்துசெய்யப்படலாம், அவை:

- ✓ வணிகங்களின் இணைப்பு அல்லது ஒருங்கிணைப்பு.



- ✓ வரி செலுத்துபவரின் மரணம் (உரிமையாளர் வணிகங்களுக்கு).
- ✓ வணிக அரசியலமைப்பில் ஏற்படும் மாற்றம் ஒரு புதிய சட்ட நிறுவனத்தை உருவாக்குகிறது.

#### 4. ரத்து செய்தல்

அதிகாரியால் ஜிஎஸ்டி பதிவு ரத்து செய்யப்பட்டாலும், வரி செலுத்துவோர் செயல்பாட்டைத் தொடர விரும்பினால், அவர்கள் ரத்து செய்யப்பட்ட நாளிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் திரும்பப் பெற விண்ணப்பிக்கலாம்:

- ✓ ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில் உள்ளுழைந்து, ரத்து செய்வதற்கான விண்ணப்பத்தை தாக்கல் செய்யவும்.
- ✓ நிலுவையில் உள்ள வருமானத்தை தாக்கல் செய்யுங்கள் அல்லது உரிய வரிகளை செலுத்துங்கள்.
- ✓ அதிகாரி மதிப்பாய்வு செய்து, திரும்பப்பெறுதல் கோரிக்கையை ஏற்கலாம் அல்லது நிராகரிக்கலாம்.

#### 5. ரத்து செய்யப்பட்டதன் விளைவுகள்

ஜிஎஸ்டி பதிவு ரத்து செய்யப்பட்டவுடன், வரி செலுத்துவோர் இனி ஜிஎஸ்டி செலுத்தவோ அல்லது ரிட்டர்ன்களை தாக்கல் செய்யவோ தேவையில்லை.



- ✓ வரி செலுத்துவோர் பங்கு அல்லது மூலதனப் பொருட்களின் மீதான வரி போன்ற ஏதேனும் நிலுவையில் உள்ள பொறுப்புகளைச் செலுத்த வேண்டும்.
- ✓ மீதமுள்ள பங்குக்கான உள்ளீட்டு வரி வரவு மாற்றப்பட்டது.

### **முக்கிய புள்ளிகள்:**

கலவை திட்ட டீலர்கள் அல்லது சிறு வணிகங்கள் தங்கள் செயல்பாடுகளை நிறுத்தினால் அல்லது அவர்களின் விற்றுமுதல் வரம்புக்கு கீழே குறைந்தால் கூட ரத்து செய்ய விண்ணப்பிக்கலாம்.

ரத்து செய்யப்பட்ட பிறகும், வணிகங்கள் 6 ஆண்டுகள் வரை பதிவுகளை பராமரிக்க வேண்டும்.

ஜிஎஸ்டி பதிவை ரத்து செய்வது, வரிக் கடமைகள் மற்றும் இணக்க நிலையைப் பாதிக்கும் என்பதால், கவனமாகக் கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்.



**MANONMANIAM SUNDARANAR UNIVERSITY**

Reaccredited with 'A' Grade (CGPA 3.13 Out of 4.0) by NAAC (3rd Cycle)  
Tirunelveli - 627012, Tamilnadu, India

# அலகு IV



## அலகு IV

### உள்ளீட்டு வரி கடன்

உள்ளீட்டு வரி வரவு - வரவுக் குறிப்பு மற்றும் பற்றுக் குறிப்பை  
சரிசெய்தல் - உள்ளீட்டு வரிக் கடனின் சிக்கல்கள்

### ஜிஎஸ்டியின் கீழ் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC)

ஜிஎஸ்டியின் அடிப்படை அம்சங்களில் ஒன்று, சங்கிலி முழுவதும் (பொருட்களின் உற்பத்தி முதல் நுகரப்படும் வரை) மற்றும் நாடு முழுவதும் உள்ளீட்டுக் கடன் தடையின்றி ஓட்டம் ஆகும். உள்ளீட்டு வரி வரவு என்பது வெளியீட்டின் மீது வரி செலுத்தும் நேரத்தில், நீங்கள் ஏற்கனவே உள்ளீடுகளுக்கு செலுத்திய வரியைக் குறைத்து மீதமுள்ள தொகையை செலுத்தலாம். பதிவுசெய்யப்பட்ட டீலரிடமிருந்து நீங்கள் ஒரு தயாரிப்பு/சேவையை வாங்கும்போது, வாங்கியதற்கு வரி செலுத்துகிறீர்கள். விற்கும்போது, நீங்கள் வரி வசூலிக்கிறீர்கள். நீங்கள் வாங்கும் போது செலுத்திய வரிகளை அரசாங்கத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய வெளியீட்டு வரி (விற்பனை மீதான வரி) மற்றும் வரியின் இருப்புப் பொறுப்பு (விற்பனை மீதான வரி கழித்தல் வரி) ஆகியவற்றைக் கொண்டு சரிசெய்யவும். இந்த பொறிமுறையானது உள்ளீட்டு வரிக் கடன் பயன்பாடு என்று அழைக்கப்படுகிறது.

### உதாரணமாக - நீங்கள் ஒரு உற்பத்தியாளர்:



- ✓ வெளியீட்டின் மீது செலுத்த வேண்டிய வரி (இறுதி தயாரிப்பு) ரூ 450
- ✓ உள்ளீடு (கொள்முதல்) மீது செலுத்தப்படும் வரி ரூ 300
- ✓ நீங்கள் ரூ. 300 உள்ளீட்டு கிரெடிட்டைப் பெறலாம் மற்றும் வரிகளில் ரூ. 150 மட்டுமே டெபாசிட் செய்யலாம்

### ஐடிசியை யார் பெறலாம்?

GSTயின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட ஒருவரால் ITC க்களம் செய்யப்படலாம், அவர் பரிந்துரைக்கப்பட்ட அனைத்து நிபந்தனைகளையும் பூர்த்தி செய்தால் மட்டுமே.

- ✓ டீலர் வரி விலைப்பட்டியல் வைத்திருக்க வேண்டும்
- ✓ கூறப்பட்ட பொருட்கள்/சேவைகள் பெறப்பட்டுள்ளன
- ✓ ரிட்டன்கள் தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளன.
- ✓ விதிக்கப்பட்ட வரியானது சப்ளையர் மூலம் அரசுக்கு செலுத்தப்பட்டுள்ளது.
- ✓ தவணை முறையில் சரக்குகள் பெறப்படும் போது, கடைசி லாட் கிடைக்கும் போது மட்டுமே ஐடிசி க்களம் செய்ய முடியும்.
- ✓ மூலதனப் பொருளின் வரிக் கூறு மீது தேய்மானம் கோரப்பட்டிருந்தால், எந்த ITCயும் அனுமதிக்கப்படாது



- ✓ ஜிஎஸ்டியில் கலவை திட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட ஒருவர் ஐடிசியை கோர முடியாது.

### **ITC என எதை உரிமை கோரலாம்?**

வணிக நோக்கங்களுக்காக மட்டுமே ITC உரிமை கோர முடியும். பிரத்தியேகமாகப் பயன்படுத்தப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்கு ITC கிடைக்காது:

- ✓ தனிப்பட்ட எங்களுக்கு
- ✓ விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள்
- ✓ ஐடிசி குறிப்பாகக் கிடைக்காத பொருட்கள்

### **ஐடிசி க்ளைம் செய்வது எப்படி?**

அனைத்து வழக்கமான வரி செலுத்துவோரும் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் தொகையை (ITC) படிவம் GSTR-3B இன் மாதாந்திர ஜிஎஸ்டி வருமானத்தில் தெரிவிக்க வேண்டும். அட்டவணை 4 க்கு வரி காலத்தில் மாற்றியமைக்கப்பட்ட தகுதியான ITC, தகுதியற்ற ITC மற்றும் ITC ஆகியவற்றின் சுருக்கம் தேவை.

அட்டவணை 4 இன் வடிவம் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:



#### 4. Eligible ITC

Details	Integrated Tax	Central Tax	State/UT Tax	Cess
1	2	3	4	5
<b>(A) ITC Available (whether in full or part)</b>				
(1) Import of goods				
(2) Import of services				
(3) Inward supplies liable to reverse charge (other than 1 & 2 above)				
(4) Inward supplies from ISD				
(5) All other ITC				
<b>(B) ITC Reversed</b>				
(1) As per rules 42 & 43 of CGST Rules				
(2) Others				
<b>(C) Net ITC Available (A) – (B)</b>				
<b>(D) Ineligible ITC</b>				
(1) As per section 17(5)				
(2) Others				

ஒரு வரி செலுத்துவோர் 9 அக்டோபர் 2019 வரை தற்காலிக ஐடிசியின் எந்தத் தொகையையும் கோரலாம். பின்னர், அரசாங்கம் தற்காலிக ஐடிசியை பின்வருமாறு கட்டுப்படுத்தியது:

பொருந்தக்கூடிய தேதி	தற்காலிக ஐடிசியின் % / % of provisional ITC
Upto 09.10.2019	No limit
09.10.2019 to 31.12.2019	20%
01.01.2020 to 31.12.2020	10%
01.01.2021 to 31.12.2021	5%
From 01.01.2022 onwards	Nil

அதன்படி, வரி செலுத்துவோர் தங்கள் GSTR-2B இல் தோன்றினால் மட்டுமே ITC ஐப் பெற முடியும். எனவே, ஜனவரி 1, 2022 முதல் எந்த ஒரு Manonmaniam Sundaranar University, Directorate of Distance & Continuing Education, Tirunelveli  
Page | 168





தற்காலிக ITCஐயும் கோர முடியாது. எனவே, கொள்முதல் பதிவேட்டை GSTR-2B உடன் பொருத்துவது ITC உரிமைகோரல்களுக்கு முக்கியமானது.

### **உள்ளீட்டு வரிக் கடன் திரும்பப் பெறுதல்**

வணிக நோக்கங்களுக்காக பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளில் மட்டுமே ஐடிசியைப் பெற முடியும். அவை வணிகம் அல்லாத (தனிப்பட்ட) நோக்கங்களுக்காகப் பயன்படுத்தப்பட்டால் அல்லது விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்களை வழங்குவதற்காக ஐடிசி உரிமை கோர முடியாது. இவை தவிர, ITC மாற்றப்படும் சில சூழ்நிலைகள் உள்ளன.

### **பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் ITC மாற்றியமைக்கப்படும்-**

1) 180 நாட்களில் இன்வாய்ஸ்களை செலுத்தாதது- வெளியிடப்பட்ட 180 நாட்களுக்குள் செலுத்தப்படாத விலைப்பட்டியல்களுக்கு ITC மாற்றியமைக்கப்படும்.

2) விற்பனையாளரால் ISDக்கு வழங்கப்பட்ட கடன் குறிப்பு- இது ISDக்கானது. விற்பனையாளரால் HO க்கு கிரெடிட் நோட் வழங்கப்பட்டால், பின்னர் குறைக்கப்பட்ட ITC மாற்றியமைக்கப்படும்.

3) உள்ளீடுகள் ஓரளவு வணிக நோக்கத்திற்காகவும், ஓரளவு விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது தனிப்பட்ட பயன்பாட்டிற்காகவும் -



இது வணிகம் மற்றும் வணிகம் அல்லாத (தனிப்பட்ட) நோக்கத்திற்காக உள்ளீடுகளைப் பயன்படுத்தும் வணிகங்களுக்கானது. தனிப்பட்ட நோக்கத்திற்காகப் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீட்டு பொருட்கள்/சேவைகளின் பகுதியில் பயன்படுத்தப்படும் ITC விகிதாச்சாரத்தில் மாற்றியமைக்கப்பட வேண்டும்.

4) மூலதனப் பொருட்கள் ஓரளவு வணிகத்திற்காகவும், ஓரளவு விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்களுக்காகவும் அல்லது தனிப்பட்ட பயன்பாட்டிற்காகவும் - இது மூலதனப் பொருட்களைப் பற்றியது தவிர, மேலே உள்ளதைப் போன்றது.

5) ஐடிசி ரிவர்ஸ் தேவையை விட குறைவாக உள்ளது- இது வருடாந்திர வருமானம் வழங்கப்பட்ட பிறகு கணக்கிடப்படுகிறது. விலக்களிக்கப்பட்ட/வணிகம் அல்லாத நோக்கத்தின் உள்ளீடுகளின் மொத்த ஐடிசி ஐடிசியை விட அதிகமாக இருந்தால், அந்த வித்தியாசத் தொகையானது வெளியீட்டுப் பொறுப்பில் சேர்க்கப்படும். வட்டி பொருந்தும்.

GSTR-3B இல் ஐடிசியின் மறுசீரமைப்பு விவரங்கள் வழங்கப்படும். வணிகம் மற்றும் தனிப்பட்ட பயன்பாட்டிற்கு ITC பிரித்தல் மற்றும் அடுத்தடுத்த கணக்கீடுகள் பற்றி மேலும் அறிய எங்கள் கட்டுரையைப் படிக்கவும்.



## **ஐடிசி சமரச இணக்கம்**

அந்த நபரால் கோரப்படும் ITC ஆனது அவரது GST ரிட்டனில் அவரது சப்ளையர் குறிப்பிடும் விவரங்களுடன் பொருந்த வேண்டும். ஏதேனும் பொருந்தாத பட்சத்தில், GSTR-3B-ஐ நிரப்பிய பிறகு, முரண்பாடுகள் குறித்து சப்ளையர் மற்றும் பெறுநர் தெரிவிக்கப்படுவார்கள். ஜிஎஸ்டிஆர்-2ஏ சமரசம் பற்றிய எங்கள் கட்டுரையின் மூலம் நல்லிணக்கத்தை எப்படிப் பயன்படுத்துவது என்பதை அறியவும். ஐடிசியின் பொருத்தமின்மைக்கான காரணங்கள் மற்றும் ஐடிசியின் மறு உரிமைகோரலுக்கு விண்ணப்பிக்க பின்பற்ற வேண்டிய வழிமுறைகள் பற்றிய விரிவான விளக்கத்தைப் பற்றிய எங்கள் கட்டுரையைப் படிக்கவும்.

## **ITC ஐப் பெறுவதற்குத் தேவையான ஆவணங்கள்**

### **ITC ஐப் பெறுவதற்கு பின்வரும் ஆவணங்கள் தேவை:**

- ❖ பொருட்கள்/சேவைகள் வழங்குநரால் வழங்கப்பட்ட விலைப்பட்டியல்
- ❖ பெறுநருக்கு சப்ளையர் வழங்கிய பற்று குறிப்பு (ஏதேனும் இருந்தால்)
- ❖ நுழைவு மசோதா



- ❖ வரி விலைப்பட்டியலுக்குப் பதிலாக வழங்கப்பட்ட சப்ளை பில் போன்ற சில சூழ்நிலைகளில் வழங்கப்பட்ட விலைப்பட்டியல், தொகை ரூ. 200க்கு குறைவாக இருந்தால் அல்லது ஜிஎஸ்டி சட்டத்தின்படி தலைகீழ் கட்டணம் பொருந்தும் சூழ்நிலைகளில்.
- ❖ ஜிஎஸ்டியின் கீழ் விலைப்பட்டியல் விதிகளின்படி உள்ளீட்டு சேவை விநியோகஸ்தரால் (ISD) வழங்கப்பட்ட விலைப்பட்டியல் அல்லது கடன் குறிப்பு.
- ❖ பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் வழங்குநரால் வழங்கப்பட்ட விநியோக மசோதா அல்லது இரண்டும்.
- ❖ ஐடிசியின் சிறப்பு வழக்குகள்

#### **மூலதனப் பொருட்களுக்கான ஐடிசி:**

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மூலதனப் பொருட்களுக்கு ஐடிசி கிடைக்கிறது. இருப்பினும், ITC கிடைக்கவில்லை-

- i. விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்களை தயாரிப்பதற்கு பிரத்தியேகமாக பயன்படுத்தப்படும் மூலதன பொருட்கள்
- ii வணிகம் அல்லாத (தனிப்பட்ட) நோக்கங்களுக்காக பிரத்தியேகமாகப் பயன்படுத்தப்படும் மூலதனப் பொருட்கள்

**குறிப்பு:** மூலதனப் பொருட்களின் வரிக் கூறுகளின் மீது தேய்மானம் கோரப்பட்டிருந்தால், எந்த ITCயும் அனுமதிக்கப்படாது.



## வேலையில் ஐ.டி.சி

ஒரு முதன்மை உற்பத்தியாளர், வேலை செய்யும் தொழிலாளிக்கு மேலும் செயலாக்கத்திற்கான பொருட்களை அனுப்பலாம். எடுத்துக்காட்டாக, ஒரு ஷூ தயாரிக்கும் நிறுவனம், உள்ளங்காலுக்குப் பொருத்தமாக இருக்கும் வேலை செய்பவர்களுக்கு அரைகுறையான காலணிகளை (மேல் பகுதி) அனுப்புகிறது. அத்தகைய சூழ்நிலையில், வேலைக்காக அனுப்பப்படும் அத்தகைய பொருட்களை வாங்கும்போது செலுத்தப்பட்ட வரியை முதன்மை உற்பத்தியாளர் கடன் பெற அனுமதிக்கப்படுவார்.

இரண்டு சந்தர்ப்பங்களிலும் வேலை செய்பவருக்கு பொருட்கள் அனுப்பப்படும் போது ITC அனுமதிக்கப்படும்:

- ❖ அதிபரின் வணிக இடத்திலிருந்து
- ❖ அத்தகைய பொருட்களை வழங்குபவர் வழங்கும் இடத்திலிருந்து நேரடியாக
- ❖ இருப்பினும், ஐடிசியை அனுபவிக்க, அனுப்பப்பட்ட பொருட்கள் 1 வருடத்திற்குள் அதிபரால் திரும்பப் பெறப்பட வேண்டும் (மூலதனப் பொருட்களுக்கு 3 ஆண்டுகள்).

ஐடிசி இன்புட் சர்வீஸ் டிஸ்ட்ரிபியூட்டர் (ஐஎஸ்டி) மூலம் வழங்கப்படுகிறது



உள்ளீட்டு சேவை விநியோகஸ்தர் (ISD) என்பது ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட நபரின் தலைமை அலுவலகம் (பெரும்பாலும்) அல்லது கிளை அலுவலகம் அல்லது பதிவு செய்யப்பட்ட அலுவலகமாக இருக்கலாம். ISD ஆனது அனைத்து வாங்குதல்களுக்கும் உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டைச் சேகரித்து, CGST, SGST/UTGST, IGST அல்லது செஸ் போன்ற பல்வேறு தலைப்புகளின் கீழ் அனைத்து பெறுநர்களுக்கும் (கிளைகள்) விநியோகிக்கும்.

### **வணிக பரிமாற்றத்தில் ஐடிசி:**

வணிகத்தின் ஒருங்கிணைப்பு/இணைப்புகள்/பரிமாற்றம் போன்ற நிகழ்வுகளில் இது பொருந்தும். பரிமாற்றம் செய்பவர் ITC ஐ வைத்திருப்பார், இது வணிகத்தை மாற்றும் போது மாற்றப்பட்டவருக்கு அனுப்பப்படும்.

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் கிரெடிட் நோட் மற்றும் டெபிட் நோட்டின் சரிசெய்தல் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) ஆட்சியின் கீழ், வரி இன்வாய்ஸ்கள் சம்பந்தப்பட்ட பரிவர்த்தனைகளைச் சரிசெய்ய கடன் குறிப்புகள் மற்றும் டெபிட் குறிப்புகள் அவசியம். ஜிஎஸ்டியின் கீழ் அவை எவ்வாறு செயல்படுகின்றன மற்றும் அவற்றின் சரிசெய்தல்கள் எவ்வாறு செய்யப்படுகின்றன என்பதற்கான சுருக்கமான விளக்கம் இங்கே:



## 1. ஜிஎஸ்டியின் கீழ் கடன் குறிப்பு

பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் பெறுநருக்கு ஒரு சப்ளையரால் கடன் குறிப்பு வழங்கப்படுகிறது:

- ❖ அசல் விலைப்பட்டியல் மீது சப்ளையர் அதிக வரி விதித்துள்ளார்.
- ❖ வாங்குபவரால் பொருட்களை திரும்பப் பெறுதல் ஏற்பட்டுள்ளது.
- ❖ வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் குறைபாடு அல்லது சேதமடைந்துள்ளன.
- ❖ வழங்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் அளவு விலைப்பட்டியலை விட குறைவாக உள்ளது.

## சரிசெய்தல் செயல்முறை:

வரிப் பொறுப்பைக் குறைக்க சப்ளையர் கடன் குறிப்பை வெளியிடுகிறார்.

- ❖ கடன் குறிப்பு வழங்கப்பட்ட மாதத்திற்கான ஜிஎஸ்டி வருமானத்தில் (ஜிஎஸ்டிஆர்-1) சரிசெய்தல் செய்யப்படுகிறது.
- ❖ வரியின் தொடர்புடைய சரிசெய்தல் GSTR-3B இல் செய்யப்படுகிறது, இது சப்ளையருக்கான வெளியீட்டு வரிப் பொறுப்பைக் குறைக்கிறது.
- ❖ கிரெடிட் நோட்டைப் பெறுபவர் அதிகப்படியான வரி அல்லது திரும்பிய பொருட்களின் மீது கோரப்பட்டால், ஏதேனும் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) திரும்பப் பெற வேண்டும்.



### **நிபந்தனைகள்:**

- ❖ ஒரு கிரெடிட் நோட் அடுத்த நிதியாண்டின் செப்டம்பர் 30 ஆம் தேதிக்குள் அல்லது வருடாந்திர ரிட்டர்னைத் தாக்கல் செய்வதற்கு முன், எது முந்தையதோ அது வெளியிடப்பட வேண்டும்.
- ❖ பெறுநர் ஐடிசியை அதற்கேற்ப குறைத்திருந்தால் மட்டுமே வெளியீட்டு வரிப் பொறுப்பில் சரிசெய்தல் அனுமதிக்கப்படும்.

### **2. ஜிஎஸ்டியின் கீழ் டெபிட் குறிப்பு**

பின்வரும் சந்தர்ப்பங்களில் பெறுநருக்கு வழங்குநரால் பற்றுக் குறிப்பு வழங்கப்படுகிறது:

அசல் விலைப்பட்டியல் மீது சப்ளையர் குறைவான வரியை வசூலித்துள்ளார்.

அசல் விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட்ட பிறகு பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் மதிப்பில் அதிகரிப்பு உள்ளது (எ.கா., கூடுதல் சேவைகள் அல்லது வழங்கப்பட்ட பொருட்களின் கூடுதல் அளவு).

### **சரிசெய்தல் செயல்முறை:**

- சப்ளையர் வரிப் பொறுப்பை அதிகரிக்க பற்றுக் குறிப்பை வெளியிடுகிறார்.





- சப்ளையர் டெபிட் குறிப்பை அது வெளியிடப்பட்ட மாதத்தின் GSTR-1 இல் தெரிவிக்கிறார், மேலும் கூடுதல் வரி GSTR-3B இல் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது, இது வெளியீட்டு வரிப் பொறுப்பை அதிகரிக்கிறது.
- பெறுநரின் GSTR-2B (ITC ஸ்டேட்மெண்ட்) இல் குறிப்பு பிரதிபலித்தால், பெறுநர் டெபிட் நோட்டீன் அடிப்படையில் கூடுதல் ஐடிசியை கோரலாம்.

### நிபந்தனைகள்:

- கிரெடிட் நோட்டைப் போலன்றி, எந்த நேரத்திலும் எந்தக் காலக்கெடுவும் இல்லாமல் டெபிட் நோட்டை வெளியிடலாம்.
- சப்ளையர் மற்றும் பெறுநர், டெபிட் நோட்டீன் விவரங்களின் அடிப்படையில் வரிப் பொறுப்பு அல்லது ITC ஐ சரிசெய்ய வேண்டும்.

### 3. ஜிஎஸ்டி வருமானத்தில் தாக்கம்

- a) **கடன் குறிப்பு:** GSTR-1 இன் அட்டவணை 9B இல் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது மற்றும் GSTR-3B இல் வரிப் பொறுப்பைக் குறைக்கிறது.
- b) **டெபிட் குறிப்பு:** GSTR-1 இன் அட்டவணை 9B இல் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது மற்றும் GSTR-3B இல் வரிப் பொறுப்பை அதிகரிக்கிறது.



சப்ளையர் செய்த தொடர்புடைய சரிசெய்தல்கள், சரியான ஐடிசி சரிசெய்தல்களுக்காக பெறுநரின் ஜிஎஸ்டி வருமானத்தில் தானாகவே பிரதிபலிக்கும்.

#### **4. கணக்கு புத்தகங்களில் சிகிச்சை**

a) **கடன் குறிப்பு:** சப்ளையர் புத்தகங்களில் விற்பனையில் குறைப்பு மற்றும் வாங்குபவருக்கு கொள்முதல் அல்லது செலவுகளில் குறைப்பு என பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

b) **டெபிட் குறிப்பு:** சப்ளையர் புத்தகங்களில் விற்பனை அதிகரிப்பு மற்றும் வாங்குபவரின் கொள்முதல் அல்லது செலவுகள் அதிகரிப்பு என பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

#### **உள்ளீட்டு வரி கடன் ('ITC') - சிக்கல்கள் மற்றும் தீர்மானங்களின் பாதை**

உள்ளீட்டு வரிக் கடன் ('ITC') தகுதி என்பது GSTயின் மிகவும் விவாதிக்கப்பட்ட மற்றும் விவாதிக்கப்பட்ட அம்சமாகும். இந்தியாவில் ஜிஎஸ்டியின் முக்கிய நோக்கங்களில் ஒன்று, வரியின் அடுக்கு விளைவைத் தவிர்ப்பது மற்றும் விநியோகச் சங்கிலியில் தடையற்ற வரவுகளை அனுமதிப்பது, இறுதியில் நுகர்வோருக்கு பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் விலையைக் குறைப்பது. சொல்லப்பட்ட

நோக்கம் எவ்வளவு தூரம் எட்டப்பட்டது என்பது ஆலோசிக்க வேண்டிய



ஒரு புள்ளியாக இருக்கும். ஜிஎஸ்டியின் கீழ், ஐடிசி திட்டம் கடன்களை அனுமதிக்கும் வகையில் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது மற்றும் மோசடி நடைமுறைகளைத் தடுக்கிறது. ஐடிசி தொடர்பான ஜிஎஸ்டி சட்டத்தின் கீழ் பல சிக்கல்கள் உள்ளன, அங்கு அரசாங்கம் சட்டத்தை திருத்தியுள்ளது அல்லது தெளிவின்மைகளைத் தீர்க்கவும், ஐடிசியின் பயனை எளிதாக்கவும் சிக்கலை தெளிவுபடுத்தியுள்ளது. ஜிஎஸ்டி சட்டமானது, தொடர்புடைய ஐடிசியைப் பெறுவதற்கு முன், இன்வாய்ஸ்களைப் பொருத்துவதை முதலில் கருதியது. இருப்பினும், ஜிஎஸ்டி போர்ட்டில் உள்ள சிக்கல்கள் காரணமாக, இந்த விதிமுறை நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. அதைத் தொடர்ந்து, சப்ளையர் வெளிப்படுத்திய விலைப்பட்டியல்களில் மட்டுமே ஐடிசியை அனுமதிக்கும் நோக்கத்தை அடைவதற்காக, ஐடிசி தற்காலிக அடிப்படையில் பெறப்பட வேண்டும் மற்றும் படிவம் ஜிஎஸ்டிஆர் 2ஏ/ ஜிஎஸ்டிஆர் 2பி (அதாவது. சப்ளையர் தனது வெளிப்புற விநியோக வருமானத்தில் வெளிப்படுத்தினார்) மேலும் அக்டோபர் 2019 இலிருந்து பொருந்திய ஈசியின் குறிப்பிட்ட சதவீதமும். இதன் விளைவாக சிக்கலான கணக்கீடுகள் மற்றும் சில தற்காலிக அனுமானங்களுடன் சப்ளையர்களின் வெளிப்புற விநியோகங்களின் வருமானத்தில் தோன்றும் விலைப்பட்டியல்களில் ITC கண்காணிப்பு தேவைப்படுகிறது. முதலில் எதிர்பார்த்தபடி, பொருந்தக்கூடிய விலைப்பட்டியல் தொடர்பான ஏற்பாடுகள், பகல் நேரத்தைப்



பார்த்ததில்லை. ஆனால் தகுதியான மற்றும் கிடைக்கக்கூடிய ஐடிசியை மாத அடிப்படையில் கணக்கிடுவது வரி செலுத்துவோருக்கு கடினமான பணியாக மாறியது. அதைத் தொடர்ந்து, ஜனவரி 2022 முதல் படிவம் GSTR 2B இல் தோன்றும் விலைப்பட்டியல்களில் மட்டுமே ITC ஐ அனுமதிக்கும் விதிகளை அரசாங்கம் மேலும் திருத்தியது. FY2017-18 மற்றும் FY2018-19 க்கு, விலைப்பட்டியல் பொருத்துதல் அடிப்படையில் ITC உரிமை கோருவது தொடர்பான விதிகள் இடைநிறுத்தப்பட்டிருந்தாலும், GST அதிகாரிகள் படிவம் GSTR-3B மற்றும் படிவத்தில் வரி செலுத்துவோர் பெற்ற ITC பொருந்தாதது குறித்து பல அறிவிப்புகளை வெளியிட்டுள்ளனர். GSTR-2A. சமீபத்தில், அரசு சுற்றறிக்கை எண். 183, GSTR 3B மற்றும் ITC க்கு இடையே உள்ள வேறுபாடுகளின் சந்தர்ப்பங்களில், GSTR 2A இல் கூறப்பட்ட ஆண்டுகளில் கிடைக்கும், மற்ற ஆதார ஆவணங்கள் மற்றும் விவரங்களின் அடிப்படையில் ITC கிடைப்பதை தீர்மானிக்க வழிகாட்டுதல்கள் உள்ளன. தொழில்துறையை பாதிக்கும் மற்றொரு பிரச்சினை, முறையான கண்காணிப்பு வழிமுறை எதுவும் இல்லாத நிலையில், சப்ளையர் மூலம் அரசாங்க கருவூலத்திற்கு வரி செலுத்துவதற்கான நிபந்தனையை நிறைவேற்றுவது ஆகும். அரசாங்கம் இப்போது CGST விதிகளில் விதி 37A ஐ அறிமுகப்படுத்தியுள்ளது, சப்ளையர் படிவம் GSTR 3B ஐ தாக்கல் செய்யும் நிலையின் அடிப்படையில் அத்தகைய கண்காணிப்பு



மேற்கொள்ளப்படலாம். நிதியாண்டின் இறுதியைத் தொடர்ந்து செப்டம்பர் 30 ஆம் தேதிக்குள், தொடர்புடைய சப்ளைக் காலத்திற்கான சப்ளையர் GSTR 3B படிவத்தை தாக்கல் செய்யாத பட்சத்தில், வரி செலுத்துவோர் GSTR 3B இல் பெறப்பட்ட ITC ஐத் தொடர்ந்து நவம்பர் 30 ஆம் தேதி அல்லது அதற்கு முன் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். நிதியாண்டின் இறுதியில், சப்ளையர் ஜிஎஸ்டிஆர் 3பி படிவத்தை தாக்கல் செய்த பிறகு ஐடிசியை மீண்டும் பெறலாம்.

ஐடிசியை தவறாகப் பயன்படுத்தினால் மட்டுமே வட்டி பொருந்துமா என்பதில் தெளிவின்மை இருந்தது, அது பயன்படுத்தப்படவில்லை. ஐடிசியை தவறாகப் பெறுவதற்கும் பயன்படுத்துவதற்கும் வட்டி பொருந்தும் என்பதைத் தெளிவுபடுத்துவதற்காக, அரசாங்கம் பின்னோக்கிச் சட்டத்தில் திருத்தம் செய்துள்ளது. மேலே குறிப்பிடப்பட்ட தெளிவுபடுத்தல்கள்/திருத்தங்கள் இருந்தபோதிலும், ஐடிசியின் தகுதி மற்றும் பெறுதலில் சில மடிப்புகள் நீக்கப்பட்டுள்ளன, இன்னும் பல ஐடிசி தொடர்பான சிக்கல்கள் தீர்க்கப்பட வேண்டும். சட்டப்பூர்வமான வணிகப் பரிவர்த்தனைகளில் ஐடிசி சர்ச்சைக்குரிய அல்லது தடைசெய்யப்பட்ட சில நிகழ்வுகளைப் பட்டியலிட, சந்தைப்படுத்தல் பொருள்/இலவச மாதிரிகள் மீதான ஐடிசி, சிஎஸ்டிஆர் செலவினங்களுக்கான ஐடிசி அல்லது மால்கள், ஹோட்டல்கள், துறைமுகங்கள் போன்ற வெளிப்புற விநியோகத்திற்காகப் பயன்படுத்தப்படும் அசையா சொத்துக்களை நிர்மாணிப்பதற்கான



ஐடிசி. , போன்றவை பட்டியலில் மேலே வருகின்றன. வரவிருக்கும் பட்ஜெட்டில் தடையற்ற கடன் ஓட்டம் என்ற இலக்கை அடைய, ஐடிசி தொடர்பான நிலுவை சிக்கல்களைத் தீர்ப்பதற்கு அரசாங்கம் அவர்களின் கோரிக்கையை கேட்கும் என்று தொழில்துறையினர் நம்புகிறார்கள்.

### **உள்ளீட்டு வரிக் கடனில் உள்ள சிரமங்கள்**

உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) என்பது சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (ஜிஎஸ்டி) அமைப்பின் ஒரு முக்கிய அங்கமாகும், இது வணிகத்தின் போது பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகள் (பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள்) மீது செலுத்தப்படும் வரிக்கு கடன் பெற வணிகங்களை அனுமதிக்கிறது. இருப்பினும், ஜிஎஸ்டியின் கீழ் ஐடிசியைப் பெறுவதில் பல சவால்கள் மற்றும் சிக்கல்கள் உள்ளன. இங்கே சில முக்கிய சிக்கல்கள் உள்ளன:

#### **1. வருமானத்தில் பொருந்தாதது**

ஐடிசி உரிமைகோரல்கள் சப்ளையரின் ஜிஎஸ்டி ரிட்டர்ன் தாக்கல்களை (ஜிஎஸ்டிஆர்-1) சார்ந்தது. சப்ளையர் சரியான விலைப்பட்டியல் விவரங்களைப் பதிவேற்றத் தவறினால், வாங்குபவரின் ITC உரிமைகோரலுக்கும் சப்ளையரின் வரி அறிக்கைக்கும் இடையே பொருந்தாத தன்மை இருக்கும்.



விலைப்பட்டியல் GSTR-2B (தானாக உருவாக்கப்பட்ட ITC அறிக்கை) இல் பிரதிபலிக்கும் வரை, பெறுநர் ITC ஐப் பெற முடியாது, இது தாமதங்கள் மற்றும் முரண்பாடுகளுக்கு வழிவகுக்கும்.

## 2. தடுக்கப்பட்ட கடன்கள்

CGST சட்டத்தின் பிரிவு 17(5) இன் படி GSTயின் கீழ் சில உள்ளீடுகள் ITC க்கு தகுதியற்றவை. எடுத்துக்காட்டுகள் பின்வருமாறு:

- ❖ மோட்டார் வாகனங்கள் (குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் தவிர).
- ❖ தனிப்பட்ட நுகர்வுக்குப் பயன்படுத்தப்படும் பொருட்கள்/சேவைகள்.
- ❖ கிளப் உறுப்பினர், சுகாதாரம் மற்றும் உடற்பயிற்சி சேவைகள்.
- ❖ அசையாச் சொத்தை நிர்மாணிப்பதற்கான ஒப்பந்த சேவைகள்.
- ❖ இந்த தடுக்கப்பட்ட வரவுகளில் வணிகங்கள் வரிச் சுமையைத் தாங்குவதற்கு இது வழிவகுக்கிறது.

## 3. ITC ஐப் பெறுவதற்கான கால வரம்பு

ITC ஒரு குறிப்பிட்ட கால வரம்பிற்குள் கோரப்பட வேண்டும், அதாவது, அடுத்த நிதியாண்டின் செப்டம்பர் மாதத்திற்கான GSTR-3B ஐ தாக்கல் செய்ய வேண்டிய தேதி அல்லது வருடாந்திர வருமானத்தை (GSTR-9) தாக்கல் செய்யும் தேதிக்குள், எது முந்தையது.

இந்தக் காலத்திற்குள் ITC க்ளைம் செய்யத் தவறினால் கடன் இழப்பு ஏற்படுகிறது, இது வணிகங்களுக்கான வரிச் செலவைக் கூட்டுகிறது.



#### 4. இணக்க சுமை

- ❖ ITC ஜப் பெற, வணிகங்கள் உறுதி செய்ய வேண்டும்:
- ❖ சப்ளையர் GSTR-1 ஐ தாக்கல் செய்துள்ளார் மற்றும் விவரங்கள் GSTR-2B இல் பொருந்துகின்றன.
- ❖ சப்ளையர் மூலம் அனைத்து இன்வாய்ஸ்களும் முறையாக பராமரிக்கப்பட்டு, ஆவணப்படுத்தப்பட்டு, பதிவேற்றம் செய்யப்படுகின்றன.
- ❖ சப்ளையர்களுக்கான பணம் 180 நாட்களுக்குள் செய்யப்படுகிறது, இல்லையெனில் ITC திரும்பப்பெற வேண்டும்.
- ❖ இந்தத் தேவைகள் வணிகங்கள், குறிப்பாக சிறு நிறுவனங்களின் இணக்கச் சுமையை அதிகரிக்கின்றன.

#### 5. விதிகளில் அடிக்கடி மாற்றங்கள்

ஐடிசி உரிமைகோரல்கள், ஆவணத் தேவைகள் மற்றும் காலக்கெடு தொடர்பான விதிகளை அரசாங்கம் அடிக்கடி மாற்றுகிறது. இது குழப்பத்தை உருவாக்குகிறது மற்றும் இணங்காத அபாயத்தை அதிகரிக்கிறது. உதாரணமாக, GSTR-2B பொருத்தத்தின் அடிப்படையில் ITC ஜப் பெறுவதற்கான கட்டுப்பாடுகள், தற்காலிக ITC ஐ நம்பியிருக்கும் வணிகங்களுக்கு கூடுதல் சவால்களை உருவாக்கியது.

#### 6. மோசடியான ITC உரிமைகோரல்கள்





போலி விலைப்பட்டியல்கள் மற்றும் மோசடியான உரிமைகோரல்கள் ஒரு முக்கிய கவலையாக மாறியுள்ளன, அங்கு வணிகங்கள் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் உண்மையான வழங்கல் இல்லாமல் விலைப்பட்டியல் அடிப்படையில் ITC ஐ கோருகின்றன.

இதை எதிர்த்து, சந்தேகத்திற்கிடமான பரிவர்த்தனைகளுக்கு ஐடிசியைத் தடுப்பது போன்ற கடுமையான நடவடிக்கைகளை வரி அதிகாரிகள் அறிமுகப்படுத்தியுள்ளனர், இது அவர்களின் சப்ளையர் இத்தகைய மோசடி நடைமுறைகளில் ஈடுபட்டால், சட்டபூர்வமான வணிகங்கள் சிக்கல்களை எதிர்கொள்ள வழிவகுக்கும்.

## **7. மூலதன பொருட்கள் மீதான ITC மீதான கட்டுப்பாடுகள்**

மூலதனப் பொருட்களில் ITC அனுமதிக்கப்பட்டாலும், விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள் அல்லது வணிகம் அல்லாத நோக்கங்களுக்காகப் பயன்படுத்தப்படும் சில மூலதனப் பொருட்கள் ITCக்கு தகுதியற்றவை. இது வரி விதிக்கக்கூடிய மற்றும் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட சப்ளைகளைக் கொண்ட வணிகங்களுக்கு தெளிவின்மை மற்றும் இணக்கச் சிக்கல்களை உருவாக்குகிறது.

## **8. கலப்பு வழங்கல் மற்றும் கூட்டு விநியோகம் மீதான ஐடிசி**

கலப்பு மற்றும் கலப்பு சப்ளைகளில் ITC தகுதியை தீர்மானிப்பது சிக்கலானதாக இருக்கும், குறிப்பாக பரிவர்த்தனையின் பல்வேறு கூறுகளுக்கு வெவ்வேறு GST விகிதங்கள் பொருந்தும் போது.



அத்தகைய சப்ளைகளில் ஐடிசியை பிரிப்பது கடினமாக இருக்கலாம், இது வரி அதிகாரிகளுடன் சர்ச்சைகளுக்கு வழிவகுக்கும்.

### 9. பொதுவான உள்ளீடுகளுக்கான பகுதி ITC

வரி விதிக்கக்கூடிய மற்றும் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட சப்ளைகளில் ஈடுபட்டுள்ள வணிகங்களுக்கு, ITC இரண்டிற்கும் இடையே விகிதாசாரமாக பிரிக்கப்பட வேண்டும். இதற்கு சிக்கலான கணக்கீடுகள் மற்றும் ஆவணங்கள் தேவை, பிழைகளின் வாய்ப்புகளை அதிகரிக்கும்.

### 10. தாமதமான ITC பயன்பாடு

சப்ளையர் வருமானத்தை தாக்கல் செய்வதை அல்லது வரி செலுத்துவதை தாமதப்படுத்தும் சந்தர்ப்பங்களில், பெறுநர் ITC ஐப் பயன்படுத்த முடியாது. இது செயல்பாட்டு மூலதனச் சிக்கல்களுக்கு வழிவகுக்கிறது, குறிப்பாக சிறு மற்றும் நடுத்தர நிறுவனங்களுக்கு (SMEs) சரியான நேரத்தில் கடன் கிடைப்பதைச் சார்ந்துள்ளது.

### 11. சப்ளையர்களுக்கு பணம் செலுத்தாததற்காக ஐடிசி திரும்பப்பெறுதல்

ஒரு பெறுநர் விலைப்பட்டியல் தேதியிலிருந்து 180 நாட்களுக்குள் சப்ளையருக்குப் பணம் செலுத்தத் தவறினால், அவர்கள் அந்த விலைப்பட்டியலில் கோரப்பட்ட ITC ஐ மாற்ற வேண்டும். பணம்



செலுத்தியவுடன், ITC திரும்பப் பெறப்படலாம், ஆனால் இது பணப்புழக்கச் சிக்கல்களை ஏற்படுத்துகிறது மற்றும் நிர்வாகப் பணிகளைச் சேர்க்கிறது.

## 12. தணிக்கை மற்றும் ஆய்வு அபாயங்கள்

தவறான அல்லது பொருந்தாத ஐடிசி உரிமைகோரல்கள் ஜிஎஸ்டி அதிகாரிகளால் தணிக்கைகள் மற்றும் ஆய்வுகளைத் தூண்டலாம், இது அபராதம், வட்டி மற்றும் ஐடிசியின் மாற்றத்திற்கு வழிவகுக்கும்.

தணிக்கையின் போது ஏற்படும் சிக்கல்களைத் தவிர்க்க, வணிகங்கள் துல்லியமான பதிவுகளைப் பராமரிக்க வேண்டும் மற்றும் ஐடிசி உரிமைகோரல்களை தொடர்ந்து சரிசெய்ய வேண்டும்.

## 13. இறக்குமதி மீதான ஐ.டி.சி

பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் இறக்குமதியில் ITC ஐப் பெறுவதற்கு, நுழைவு மசோதாவை தாக்கல் செய்தல் மற்றும் ஒருங்கிணைந்த GST (IGST) செலுத்துதல் உள்ளிட்ட கடுமையான ஆவணங்கள் தேவை. தாக்கல் செய்வதில் ஏதேனும் பிழை அல்லது தாமதம் ஏற்பட்டால் பணப்புழக்கத்தை பாதிக்கும் ஐடிசியை தாமதப்படுத்தலாம்.



**MANONMANIAM SUNDARANAR UNIVERSITY**

Reaccredited with 'A' Grade (CGPA 3.13 Out of 4.0) by NAAC (3rd Cycle)  
Tirunelveli - 627012, Tamilnadu, India

# அலகு V



## அலகு V

### ரிட்டர்ன், பேமெண்ட் ரீபண்ட் செயல்முறை மற்றும் மதிப்பீடு

ரிட்டர்ன் நிரப்பும் செயல்முறை- ரிட்டர்ன் வகைகள்- இ-லெட்ஜர் மற்றும் இ-பேமெண்ட் செயல்முறை ஜிஎஸ்டி-மதிப்பீட்டு முறைகள்- ஜிஎஸ்டியின் கீழ் ரீபண்ட் - சிறப்பு சந்தர்ப்பத்தின் கீழ் ரீபண்ட் - ஜிஎஸ்டி அதிகாரம்

### ஜிஎஸ்டியின் கீழ் திரும்ப நிரப்பும் செயல்முறை:

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் ரிட்டர்ன் தாக்கல் செய்யும் செயல்முறை வணிகங்கள் தங்கள் விற்பனை, கொள்முதல், வசூல் செய்யப்பட்ட வரி மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரி ஆகியவற்றைத் தொடர்ந்து அறிக்கையிடுவதை உறுதிசெய்ய வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது. ஜிஎஸ்டி ரிட்டர்ன்கள் ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில் ஆன்லைனில் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும், மேலும் வரி செலுத்துபவரின் (வழக்கமான வரி செலுத்துவோர், கலவை டீலர் போன்றவை) இயல்பின் அடிப்படையில் வருமான வகை மாறுபடும். ஜிஎஸ்டி வருமானத்தை தாக்கல் செய்வதற்கான படிப்படியான செயல்முறை இங்கே:

### 1. கோப்பிற்கு ஜிஎஸ்டி திரும்பும் வகையைத் தீர்மானிக்கவும்



வரி செலுத்துபவரின் இயல்பு மற்றும் அவர்களின் பதிவு வகையின் அடிப்படையில் ஜிஎஸ்டி வருமானம் மாறுபடும். GST வருமானத்தின் பொதுவான வகைகள்:

**GSTR-1:** வெளிப்புற விநியோகங்களைப் (விற்பனை) புகாரளிக்க.

**GSTR-3B:** வரிப் பொறுப்புகளை அறிவிப்பதற்கும் ITC க்களைச் செய்வதற்கும் சுருக்கமான அறிக்கை.

**GSTR-4:** கலவை திட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோருக்கு.

**GSTR-9:** ஆண்டு வருமானம்.

**GSTR-2A/2B:** உள்நோக்கிய விநியோகத்திற்காக (ITC) தானாக உருவாக்கப்படுகிறது.

## 2. தாக்கல் செய்வதற்கான தயாரிப்பு

ஜிஎஸ்டி வருமானத்தை தாக்கல் செய்வதற்கு முன், பின்வருவனவற்றை உறுதிப்படுத்தவும்:

- ❖ அனைத்து விற்பனை விலைப்பட்டியல்கள், கொள்முதல் விலைப்பட்டியல்கள் மற்றும் செலவு ரசீதுகள் தயாராக இருக்க வேண்டும்.
- ❖ சப்ளையர் அவர்களின் ஜிஎஸ்டிஆர்-1ல் இன்வாய்ஸ்களைப் பதிவேற்றியிருப்பதை உறுதிசெய்து கொள்ளுங்கள், ஏனெனில்



ஜிஎஸ்டிஆர்-2பியில் இன்வாய்ஸ்கள் பிரதிபலித்தால் மட்டுமே பெறுநர் ஐடிசியைப் பெற முடியும்.

- ❖ பொருந்தாமல் இருக்க உங்கள் தரவை (விற்பனை, கொள்முதல், ஐடிசி) ஜிஎஸ்டி போர்டல் பதிவுகளுடன் ஒத்திசைக்கவும்.

### 3. ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில் உள்நுழையவும்

- ❖ ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலுக்குச் செல்லவும்.
- ❖ உள்நுழைய உங்கள் GSTIN (சரக்கு மற்றும் சேவை வரி அடையாள எண்) மற்றும் கடவுச்சொல்லைப் பயன்படுத்தவும்.

### 4. ஜிஎஸ்டிஆர்-1 (வெளிப்புற விநியோகத்திற்காக) தாக்கல்

கடைசி தேதி: அடுத்த மாதம் 11 ஆம் தேதி.

#### படிகள்:

- Services > Returns > Returns Dashboard என்பதற்குச் செல்லவும்.
- நிதியாண்டு மற்றும் ரிட்டர்ன் தாக்கல் காலத்தைத் தேர்ந்தெடுக்கவும்.
- GSTR-1ஐத் தேர்ந்தெடுக்கவும்.
- வெளிப்புற விநியோகங்களின் (விற்பனை) விலைப்பட்டியல்

#### விவரங்களைப் பதிவேற்றவும்:

- B2B இன்வாய்ஸ்கள் (வணிகம் முதல் வணிகம் வரை).
- B2C இன்வாய்ஸ்கள் (வணிகம் முதல் நுகர்வோர் வரை).



- கிரெடிட் மற்றும் டெபிட் குறிப்புகள்.
- படிவத்தைச் சமர்ப்பித்து, மின்னணு சரிபார்ப்புக் குறியீடு (EVC) அல்லது டிஜிட்டல் கையொப்பச் சான்றிதழை (DSC) பயன்படுத்தி ரிட்டனைத் தாக்கல் செய்யவும்.

### 5. GSTR-3B (மாதாந்திர சுருக்க அறிக்கை) தாக்கல்

**கடைசி தேதி:** அடுத்த மாதம் 20 ஆம் தேதி.

படிகள்:

ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில், ரிட்டர்ன்ஸ் சென்று, ஜிஎஸ்டிஆர்-3பி என்பதைத் தேர்ந்தெடுக்கவும்.

**இதற்கான விவரங்களை உள்ளிடவும்:**

- ❖ வெளிப்புறப் பொருட்கள்: மொத்த விற்பனை மற்றும் வரி வசூல்.
- ❖ உள்ளூர்க்கிய பொருட்கள் (ITC க்கு தகுதியானவை).
- ❖ ஐடிசி மாதம் உரிமை கோரியது.
- ❖ செலுத்த வேண்டிய வரி மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரி.
- ❖ ஐடிசியை சரிசெய்த பிறகு நிகர வரிப் பொறுப்பைக் கணக்கிடுங்கள்.
- ❖ ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில் உள்ள பேமெண்ட் சலனைப் பயன்படுத்தி ஏதேனும் இருப்பு வரியைச் செலுத்துங்கள்.
- ❖ EVC அல்லது DSC ஐப் பயன்படுத்தி வருமானத்தை தாக்கல் செய்யவும்.





## 6. வரி செலுத்துதல்

- ❖ ஐடிசியை சரிசெய்த பிறகு (பொருந்தினால்) வரி செலுத்துவதை உறுதிசெய்யவும்.
- ❖ ஜிஎஸ்டியின் கீழ் வரி செலுத்துவதற்கு PMT-06 படிவத்தைப் பயன்படுத்தவும்.
- ❖ நெட் பேங்கிங், டெபிட்/கிரெடிட் கார்டு அல்லது NEFT/RTGS மூலம் GST போர்டல் மூலம் பணம் செலுத்துங்கள்.

## 7. GSTR-2A/2B (உள்நோக்கிய விநியோகத்திற்காக தானாக உருவாக்கப்பட்டது)

- ❖ GSTR-2A என்பது GSTR-1 இல் உங்கள் சப்ளையர்களால் பதிவேற்றப்பட்ட வாங்குதல்களின் விவரங்களைப் பிரதிபலிக்கும் ஒரு தானியங்கு-தொகுதி வருமானமாகும்.
- ❖ GSTR-2B என்பது ITCக்காக உருவாக்கப்பட்ட மாதாந்திர அறிக்கையாகும், இது மிகவும் நிலையானது மற்றும் ITC சமரசத்திற்குப் பயன்படுத்தப்படலாம்.
- ❖ இந்தப் படிவங்களுக்குத் தாக்கல் செய்ய வேண்டிய அவசியமில்லை, ஆனால் GSTR-3B ஐத் தாக்கல் செய்வதற்கு முன் ITC ஐ சமன்படுத்தப் பயன்படுத்த வேண்டும்.

## 8. ஜிஎஸ்டிஆர்-4 தாக்கல் செய்தல் (கலவை விற்பனையாளர்கள்)

**கடைசி தேதி: ஏப்ரல் 30 (ஆண்டுதோறும்).**



- கலவை திட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோர், GSTR-4 ஐ வருடத்திற்கு ஒரு முறை தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.
- கலவை டீலர்கள் தங்கள் விற்றுமுதல், வரிப் பொறுப்பு மற்றும் ஒரு நிலையான விகிதத்தில் (1%, 5%, முதலியன, வணிகத்தின் தன்மையைப் பொறுத்து) வரி செலுத்த வேண்டும்.

### 9. ஜிஎஸ்டிஆர்-9 (ஆண்டு வருமானம்) தாக்கல்

**கடைசி தேதி:** அடுத்த நிதியாண்டின் டிசம்பர் 31.

- GSTR-9 என்பது வருடாந்திர சுருக்க வருமானமாகும், மேலும் அனைத்து வரி செலுத்துவோரும் ஆண்டு முழுவதும் செய்யப்பட்ட மற்றும் பெறப்பட்ட அனைத்து விநியோகங்களின் சுருக்கத்தை வழங்க அதை தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.
- இது GSTR-1, GSTR-3B மற்றும் ITC உரிமைகோரல்களின் விவரங்களை உள்ளடக்கியது.

### 10. தவறுகளை திருத்தவும் அல்லது திருத்தவும்

- ஜிஎஸ்டிஆர்-3பி மற்றும் ஜிஎஸ்டிஆர்-1ஐ தாக்கல் செய்தவுடன் திருத்த முடியாது. அடுத்த மாதத்திற்கான ரிட்டனில் ஏதேனும் திருத்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.
- சமர்ப்பிப்பதற்கு முன், கணக்குப் புத்தகங்கள் மற்றும் சப்ளையர் இன்வாய்ஸ்களுடன் தரவின் சரியான இணக்கத்தை உறுதிசெய்யவும்.



## 11. தாமதமாக தாக்கல் செய்தல் மற்றும் அபராதம்

சரியான நேரத்தில் வருமானத்தைத் தாக்கல் செய்யத் தவறினால், தாமதக் கட்டணம் மற்றும் அபராதங்கள்:

- ❖ வழக்கமான வருமானத்திற்கு ஒரு நாளைக்கு ₹50 தாமதக் கட்டணம் (சிஜிஎஸ்டி மற்றும் எஸ்ஜிஎஸ்டிக்கு தலா ₹25).
- ❖ பூஜ்ய வருமானத்திற்கு ஒரு நாளைக்கு ₹20.
- ❖ செலுத்தப்படாத வரிக்கான வட்டி ஆண்டுக்கு 18%.

## 12. இணக்கம் மற்றும் பதிவு செய்தல்

- ❖ தணிக்கை மற்றும் இணக்கச் சரிபார்ப்புகளுக்காக 6 ஆண்டுகள் வரை விலைப்பட்டியல், வருமானம் மற்றும் கொடுப்பனவுகளின் பதிவுகளை பராமரித்தல்.
- ❖ கணக்குப் புத்தகங்கள் மற்றும் ஜிஎஸ்டி ரிட்டர்ன்களுக்கு இடையே வழக்கமான நல்லிணக்கம் பொருத்தமற்றது மற்றும் ஆய்வுகளைத் தவிர்க்க முக்கியமானது.

## ஜிஎஸ்டியின் கீழ் வருமானத்தின் வகைகள்:

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பல வகையான வருமானங்கள் உள்ளன, ஒவ்வொன்றும் வெவ்வேறு வகையான வரி செலுத்துவோர், அறிக்கையிடல் தேவைகள் மற்றும் வரி பொறுப்புகளை



வழங்குகின்றன. முக்கிய ஜிஎஸ்டி ரிட்டர்ன்களின் சுருக்கம் கீழே உள்ளது:

### 1. ஜிஎஸ்டிஆர்-1 (வெளிப்புற சப்ளைஸ் ரிட்டர்ன்)

- ❖ யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்: வழக்கமான வரி செலுத்துவோர்.
- ❖ அதிர்வெண்: மாதாந்திர அல்லது காலாண்டு (வருவாயைப் பொறுத்து).
- ❖ நிலுவைத் தேதி:
- ❖ மாதாந்திரம்: அடுத்த மாதம் 11 ஆம் தேதி.
- ❖ காலாண்டு: காலாண்டிற்கு அடுத்த மாதத்தின் 13 ஆம் தேதி (QRMP
- ❖ திட்டத்தின் கீழ் சிறிய வரி செலுத்துவோருக்கு).
- ❖ நோக்கம்: பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் வெளிப்புற விநியோகங்களின் (விற்பனை) விவரங்களைப் புகாரளிக்க.

### 2. GSTR-2A (உள்நோக்கிய சப்ளைஸ் ரிட்டர்ன் - தானாக உருவாக்கப்பட்டது)

- ❖ யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்: பொருட்கள்/சேவைகளைப் பெறுபவர்களுக்காக தானாக உருவாக்கப்படும்.
- ❖ அதிர்வெண்: மாதாந்திர.
- ❖ நிலுவைத் தேதி: தானாக உருவாக்கப்படும்.



- ❖ **நோக்கம்:** சப்ளையரின் GSTR-1 தாக்கல்களின் அடிப்படையில் உள்ளநோக்கிய விநியோகங்களின் விவரங்களைப் பிரதிபலிக்கிறது. உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) சமரசம் செய்யப் பயன்படுகிறது.

### 3. GSTR-2B (ITC அறிக்கை - தானாக உருவாக்கப்பட்டது)

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** பொருட்கள்/சேவைகளைப் பெறுபவர்களுக்காக தானாக உருவாக்கப்படும்.
- ❖ **அதிர்வெண்:** மாதாந்திர.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** ஒவ்வொரு மாதமும் 14 ஆம் தேதி உருவாக்கப்பட்டது.
- ❖ **நோக்கம்:** சப்ளையர் தாக்கல் செய்தவற்றின் அடிப்படையில் கிடைக்கும் உள்ளீட்டு வரிக் கடன் (ITC) விவரங்களை வழங்கும் நிலையான அறிக்கை. ITC உரிமைகோரல்களைப் பொருத்த உதவுகிறது.

### 4. GSTR-3B (வரி செலுத்துவதற்கான சுருக்க அறிக்கை)

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** வழக்கமான வரி செலுத்துவோர்.
- ❖ **அதிர்வெண்:** மாதாந்திர (அல்லது QRMP திட்டத்தின் கீழ் காலாண்டு).



- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** அடுத்த மாதத்தின் 20ஆம் தேதி (மாதாந்திரத் தாக்கல் செய்பவர்கள்), அல்லது காலாண்டைத் தொடர்ந்து வரும் மாதத்தின் 22ஆம் தேதி/24ஆம் தேதி (காலாண்டுத் தாக்கல் செய்பவர்கள்).
- ❖ **நோக்கம்:** மொத்த வரிப் பொறுப்பு, செலுத்தப்பட்ட வரி மற்றும் ஐடிசியின் உரிமைகோரல்களை அறிவிப்பதற்கான எளிமையான வருமானம். இது வரி செலுத்துவதற்கான சுய அறிவிப்பு படிவமாகும்.

#### 5. GSTR-4 (கலவை திட்ட வரி செலுத்துவோருக்கு)

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** கலவை திட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோர்.
- ❖ **அதிர்வெண்:** ஆண்டுதோறும்.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** நிதி ஆண்டைத் தொடர்ந்து ஏப்ரல் 30.
- ❖ **நோக்கம்:** கலவை திட்டத்தின் கீழ் வணிகங்களுக்கான மொத்த வருவாய் மற்றும் வரிப் பொறுப்பை அறிவிப்பது.

#### 6. ஜிஎஸ்டிஆர்-5 (குடியிருப்பு அல்லாத வரி விதிக்கப்படும் நபர்களுக்கு)

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** குடியுரிமை பெறாத நபர்கள் (இந்தியாவில் வரி விதிக்கக்கூடிய பொருட்களைச் செய்யும் NRIகள்).



- ❖ **அதிர்வெண்:** மாதாந்திர.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** அடுத்த மாதத்தின் 20 ஆம் தேதி அல்லது பதிவுக் காலம் முடிந்த 7 நாட்களுக்குள், எது முந்தையதோ அது.
- ❖ **நோக்கம்:** உள்நோக்கிய மற்றும் வெளிப்புற சப்ளைகள், வரிப் பொறுப்பு, மற்றும் ITC ஆகியவற்றை குடியுரிமை பெறாத வரி செலுத்துவோர் அறிவிப்பது.

#### 7. GSTR-6 (உள்ளீடு சேவை விநியோகஸ்தர்களுக்கு - ISD)

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** உள்ளீட்டு சேவை விநியோகஸ்தர்கள் (ISD).
- ❖ **அதிர்வெண்:** மாதாந்திர.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** அடுத்த மாதம் 13 ஆம் தேதி.
- ❖ **நோக்கம்:** ITC பெறப்பட்ட மற்றும் விநியோகிக்கப்பட்ட விவரங்களை அதே நிறுவனத்தின் தொடர்புடைய கிளைகள் அல்லது அலகுகளுக்கு வழங்குதல்.

#### 8. GSTR-7 (மூலத்தில் வரிக் கழிப்பவர்களுக்கு - TDS)

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** வரிக் கழிப்பாளர்கள் (அரசு துறைகள், ஏஜென்சிகள் அல்லது குறிப்பிட்ட நபர்கள்).
- ❖ **அதிர்வெண்:** மாதாந்திர.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** அடுத்த மாதம் 10 ஆம் தேதி.



- ❖ **நோக்கம்:** ஜிஎஸ்டியின் கீழ் சப்ளையர்கள் சார்பாக டிடிஎஸ் கழிக்கப்பட்டு டெபாசிட் செய்யப்பட்டதாகப் புகாரளிக்க.

#### 9. ஜிஎஸ்டிஆர்-8 (இ-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர்களுக்கு - டிசிஎஸ்)

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** E-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர்கள் TCS (மூலத்தில் வசூலிக்கப்படும் வரி) வசூலிக்க வேண்டும்.
- ❖ **அதிர்வெண்:** மாதாந்திர.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** அடுத்த மாதம் 10 ஆம் தேதி.
- ❖ **நோக்கம்:** இ-காமர்ஸ் தளங்கள் மூலம் செய்யப்பட்ட மற்றும் அரசாங்கத்திடம் டெபாசிட் செய்யப்பட்ட பொருட்கள் மீது சேகரிக்கப்பட்ட டிசிஎஸ் குறித்து புகாரளிக்க.

#### 10. GSTR-9 (வழக்கமான வரி செலுத்துவோருக்கு ஆண்டு வருமானம்)

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** வழக்கமான வரி செலுத்துவோர்.
- ❖ **அதிர்வெண்:** ஆண்டுதோறும்.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** நிதியாண்டைத் தொடர்ந்து டிசம்பர் 31.
- ❖ **நோக்கம்:** நிதியாண்டில் கோரப்பட்ட மொத்த உள் மற்றும் வெளிப்புற விநியோகங்கள், வரிப் பொறுப்புகள் மற்றும் ITC ஆகியவற்றின் சுருக்கமான வருடாந்திர வருமானம்.





**11. GSTR-9A (கலவை விற்பனையாளர்களுக்கான ஆண்டு வருமானம்)**

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** கலவை திட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்துவோர்.
- ❖ **அதிர்வெண்:** ஆண்டுதோறும்.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** நிதியாண்டைத் தொடர்ந்து டிசம்பர் 31.
- ❖ **நோக்கம்:** கூட்டு வரி செலுத்துவோர் ஆண்டுக்கான விற்பனையின் மீது வரிப் பொறுப்புகளை சுருக்கமாக ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட வருமானத்தை வழங்குதல்.

**12. GSTR-9C (நல்லிணக்க அறிக்கை)**

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** ₹5 கோடிக்கு மேல் மொத்த விற்பனையின் கொண்ட வரி செலுத்துவோர்.
- ❖ **அதிர்வெண்:** ஆண்டுதோறும்.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** நிதியாண்டைத் தொடர்ந்து டிசம்பர் 31.
- ❖ **நோக்கம்:** வரி செலுத்துபவரின் தணிக்கை செய்யப்பட்ட நிதிநிலை அறிக்கைகள் மற்றும் GSTR-9 தாக்கல் செய்யப்பட்ட சமரச அறிக்கை, பெரும்பாலும் பட்டியல் கணக்காளரின் சான்றிதழை தேவைப்படுகிறது.

**13. GSTR-10 (ரத்துசெய்யப்பட்ட GST பதிவுகளுக்கான இறுதி வருமானம்)**



- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** GST பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட அல்லது சரண்டர் செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோர்.
- ❖ **அதிர்வெண்:** ஒருமுறை, ரத்துசெய்த பிறகு.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** ரத்து செய்யப்பட்ட தேதி அல்லது ஆர்டரின் 3 மாதங்களுக்குள்.
- ❖ **நோக்கம்:** ஜிஎஸ்டி பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட பிறகு அனைத்து பொறுப்புகள் மற்றும் சொத்துக்கள் குறித்து புகாரளிக்க.

#### 14. GSTR-11 (UIN உள்ள நபர்களுக்கு)

- ❖ **யார் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்:** வெளிநாட்டு தூதரகங்கள் அல்லது UN அமைப்புகள் போன்ற UIN (தனிப்பட்ட அடையாள எண்) கொண்ட நபர்கள்.
- ❖ **அதிர்வெண்:** மாதாந்திர.
- ❖ **நிலுவைத் தேதி:** அடுத்த மாதம் 28 ஆம் தேதி.
- ❖ **நோக்கம்:** உள்நோக்கிய பொருட்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட வரிகளைத் திரும்பப் பெறுதல்.

#### ஜிஎஸ்டி ரிட்டர்ன்களின் சுருக்கம்



<b>Return Type</b>	<b>Who Files</b>	<b>Frequency</b>	<b>Purpose</b>
GSTR-1	Regular taxpayers	Monthly/Quarterly	Report outward supplies
GSTR-2A	Auto-generated	Monthly	Details of inward supplies
GSTR-2B	Auto-generated	Monthly	ITC statement for reconciliation
GSTR-3B	Regular taxpayers	Monthly/Quarterly	Summary of tax liabilities and ITC
GSTR-4	Composition dealers	Annually	Turnover and tax liability
GSTR-5	Non-resident taxable persons	Monthly	Tax liability for NRIs
GSTR-6	Input Service Distributors (ISD)	Monthly	Distribute ITC to branches
GSTR-7	TDS deductors	Monthly	Report TDS deducted
GSTR-8	E-commerce operators	Monthly	Report TCS collected
GSTR-9	Regular taxpayers	Annually	Annual summary of transactions
GSTR-9A	Composition dealers	Annually	Annual return for composition scheme



GSTR-9C	Taxpayers > ₹5 crore turnover	Annually	Reconciliation statement
GSTR-10	Canceled GST registrations	Once	Final return upon cancellation
GSTR-11	UIN holders	Monthly	Refund of taxes paid

ஒவ்வொரு வகை ஜிஎஸ்டி வருமானமும் ஒரு குறிப்பிட்ட நோக்கத்திற்காக சேவை செய்கிறது, வரி செலுத்துவோர் தங்கள் விற்பனை, கொள்முதல், செலுத்திய வரிகள் மற்றும் தகுதியான வரவுகளை உரிய நேரத்தில் அறிவிப்பதன் மூலம் ஜிஎஸ்டி சட்டங்களுக்கு இணங்குவதை உறுதி செய்கிறது.

**ஜிஎஸ்டியின் மின்-எல்டிஜர் மற்றும் மின்-பணம் செலுத்தும் செயல்முறை**

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் ஈ-லெட்ஜர் மற்றும் ஈ-பேமென்ட் செயல்முறை ஆகியவை ஜிஎஸ்டி அமைப்பின் இன்றியமையாத கூறுகளாகும், அவை வரி பொறுப்புகள், உள்ளீட்டு வரி வரவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகளைக் கண்காணிக்க உதவுகின்றன. இந்த செயல்முறைகள் முழுமையாக டிஜிட்டல் மற்றும் ஜிஎஸ்டி போர்டல்



வழியாக அணுகக்கூடியவை, வணிகங்களுக்கான இணக்கம் மற்றும் வரி நிர்வாகத்தை எளிதாக்குகின்றன.

## 1. ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மின் லெட்ஜர்

ஈ-லெட்ஜர் என்பது ஜிஎஸ்டி தொடர்பான வரி செலுத்துவோரின் பரிவர்த்தனைகளின் டிஜிட்டல் பதிவாகும். இது GST போர்ட்டில் பராமரிக்கப்படும் மூன்று வெவ்வேறு லெட்ஜர்களைக் கொண்டுள்ளது:

### அ. மின்னணு பண லெட்ஜர்

இது வரி செலுத்துவோருக்கான பணப்பையாக செயல்படுகிறது, அங்கு அவர்கள் ஜிஎஸ்டி பொறுப்புகளை (வரி, வட்டி, அபராதம், கட்டணம் போன்றவை) செலுத்த பணத்தை டெபாசிட் செய்யலாம்.

**பயன்பாடு:** டெபாசிட் செய்யப்பட்ட தொகையானது ரிட்டர்ன்களை தாக்கல் செய்யும் போது பல்வேறு ஜிஎஸ்டி பொறுப்புகளை செலுத்த பயன்படுத்தப்படுகிறது.

### நிதி வைப்பு ஆதாரங்கள்:

- ❖ இணைய வங்கி.
- ❖ டெபிட்/கிரெடிட் கார்டு.
- ❖ NEFT/RTGS.
- ❖ ஓவர்-தி-கவுண்டரில் பணம் செலுத்துதல் (₹10,000 வரையிலான தொகைகளுக்கு).

### • கூறுகள்:



- வரி: CGST, SGST, IGST அல்லது Cess இன் கீழ் வரிப் பொறுப்புகளை செலுத்துதல்.
- வட்டி: தாமதமாக செலுத்தும் வட்டிக்கு செலுத்துதல்.
- அபராதம் மற்றும் கட்டணம்: அபராதம் மற்றும் தாமதக் கட்டணங்களுக்கான தொகைகள்.

**எப்படி அணுகுவது:** வரி செலுத்துவோர் தங்கள் கணக்கில் உள்ளுழைந்து, சேவைகள் > லெட்ஜர்கள் > மின்னணு பணப் லெட்ஜருக்குச் செல்வதன் மூலம் ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில் பணப் பேரேட்டைப் பார்க்கலாம்.

#### **b. மின்னணு கடன் லெட்ஜர்**

இந்த லெட்ஜர் ஒரு வரி செலுத்துவோர் தங்கள் உள்நோக்கிய சப்ளைகளில் (கொள்முதல்) குவித்துள்ள உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டை (ITC) பிரதிபலிக்கிறது மற்றும் அவர்களின் GST பொறுப்புகளை செலுத்த பயன்படுத்தலாம்.

**பயன்பாடு:** CGST, SGST மற்றும் IGSTக்கான வரிப் பொறுப்புகளை ஈடுசெய்ய ITC பயன்படுத்தப்படலாம், ஆனால் வட்டி, அபராதம் அல்லது தாமதக் கட்டணங்களைச் செலுத்துவதற்கு அல்ல.

#### **பயன்பாட்டு விதி:**

- ❖ IGST கிரெடிட்டைப் பயன்படுத்தி IGST, CGST மற்றும் SGST

ஆகியவற்றைச் செலுத்தலாம்.



❖ CGST கிரெடிட்டை CGST மற்றும் IGSTக்கு மட்டுமே பயன்படுத்த முடியும்.

❖ SGST கிரெடிட்டை SGST மற்றும் IGSTக்கு மட்டுமே பயன்படுத்த முடியும்.

**எப்படி அணுகுவது:** சேவைகள் > லெட்ஜர்கள் > எலக்ட்ரானிக் கிரெடிட் லெட்ஜர் என்பதன் கீழ் இதைப் பார்க்கலாம்.

### c. மின்னணு பொறுப்பு லெட்ஜர்

இந்த லெட்ஜர் வரி செலுத்துபவரின் மொத்த நிலுவையில் உள்ள வரிப் பொறுப்புகளைக் காட்டுகிறது, இதில் ஏதேனும் வரிகள், வட்டி, அபராதம் மற்றும் கட்டணம் ஆகியவை அடங்கும்.

**பயன்பாடு:** இது ஜிஎஸ்டிஆர்-3பி, ஜிஎஸ்டிஆர்-1, ஜிஎஸ்டிஆர்-4, ஜிஎஸ்டிஆர்-7 அல்லது வேறு ஏதேனும் வருமானத்தை தாக்கல் செய்வதால் ஏற்படும் பொறுப்புகளை பதிவு செய்கிறது.

**தானியங்கு புதுப்பிப்பு:** வரி செலுத்துவோர் வருமானத்தைத் தாக்கல் செய்யும் போது மற்றும் மின்னணு பணப் லெட்ஜர் அல்லது எலக்ட்ரானிக் கிரெடிட் லெட்ஜர் மூலம் ஏதேனும் கடன்கள் செலுத்தப்படும் போது இந்த லெட்ஜர் தானாகவே புதுப்பிக்கப்படும்.

**எப்படி அணுகுவது:** சேவைகள் > லெட்ஜர்கள் > எலக்ட்ரானிக் பொறுப்பு லெட்ஜரின் கீழ் ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில் பொறுப்புப் பேரேட்டை அணுகலாம்.



## 2. ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மின் கட்டணம் செலுத்தும் செயல்முறை

ஜிஎஸ்டியில் உள்ள மின்-பணம் செலுத்தும் செயல்முறையானது வரி செலுத்துவோர் பல்வேறு கட்டண முறைகளைப் பயன்படுத்தி ஆன்லைனில் தங்கள் வரி நிலுவைகளைச் செலுத்தும் முறையாகும். இந்த செயல்முறை E-Ledger அமைப்புடன் ஒருங்கிணைக்கப்பட்டுள்ளது, அங்கு செலுத்தப்பட்ட பணம் பிரதிபலிக்கும்.

### அ. ஜிஎஸ்டி மின்-பணம் செலுத்துவதற்கான படிகள்

#### 1. ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில் உள்நுழைக:

- GST போர்ட்டலுக்குச் செல்லவும்.
- உள்நுழைய உங்கள் GSTIN மற்றும் கடவுச்சொல்லைப் பயன்படுத்தவும்.

#### 2. கட்டணப் பிரிவுக்குச் செல்லவும்:

- ❖ உள்நுழைந்ததும், Services > Payments > Create Challan என்பதற்குச் செல்லவும்.

#### 3. பேமெண்ட் சலாளை உருவாக்கவும்:

பணம் செலுத்துவதற்கான சரியான தலைகளைத் தேர்ந்தெடுக்கவும்: CGST, SGST, IGST, Cess, வட்டி, அபராதம் அல்லது கட்டணம்.

- ஒவ்வொரு தலைப்பின் கீழும் டெபாசிட் செய்ய வேண்டிய தொகையை உள்ளிடவும்.

பணம் செலுத்தும் முறையைத் தேர்வு செய்யவும் (நெட் பேங்கிங், கிரெடிட்/டெபிட் கார்டு, NEFT/ RTGS, ஓவர்-தி-கவுண்டர்).





#### 4. கட்டண விருப்பங்கள்:

நெட் பேங்கிங்: உங்கள் வங்கிக் கணக்கிலிருந்து ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலுக்கு உடனடிப் பரிமாற்றம்.

- **கிரெடிட்/டெபிட் கார்டு:** உங்கள் கார்டைப் பயன்படுத்தி பணம் செலுத்துதல்.
- **NEFT/RTGS:** அதிக தொகைகளுக்கு, நீங்கள் ஒரு சலானை உருவாக்கலாம் மற்றும் உங்கள் வங்கியிலிருந்து நிதியை மாற்ற NEFT/RTGS ஐப் பயன்படுத்தலாம்.
- **ஓவர்-தி-கவுண்டர் (OTC):** அங்கீகரிக்கப்பட்ட வங்கிகளில் ₹10,000 வரை ரொக்கம், காசோலை அல்லது டிமாண்ட் டிராஃப்ட் மூலம் செலுத்தலாம்.

#### 5. சலான் உருவாக்கு:

பணம் செலுத்தும் முறையைத் தேர்ந்தெடுத்து, தொகைகளை உள்ளிட்ட பிறகு, ஒரு சலான் உருவாக்கப்படும். இது 15 நாட்களுக்கு செல்லுபடியாகும் CPIN (சலான் கட்டண அடையாள எண்) கொண்டிருக்கும்.

#### 6. பணம் செலுத்துங்கள்:



- கட்டணத்தை முடிக்க நீங்கள் தேர்ந்தெடுத்த கட்டண முறையைப் பயன்படுத்தவும்.

பணம் செலுத்தப்பட்டதும், வெற்றிகரமான பரிவர்த்தனையை உறுதிப்படுத்தும் CIN (சலான் அடையாள எண்) உருவாக்கப்படும்.

### 7. பணம் செலுத்துதல் உறுதிப்படுத்தல்:

a) பணம் செலுத்திய தொகை மின்னணு பண லெட்ஜரில் பிரதிபலிக்கிறது.

- ❖ வரிப் பொறுப்புகள் தீர்க்கப்பட வேண்டியிருந்தால், வரி செலுத்துவோர் ரிட்டர்ன் தாக்கல் செய்யும் போது பணப் லெட்ஜர் அல்லது கிரெடிட் லெட்ஜரில் இருந்து இந்த இருப்பைப் பயன்படுத்தி அவற்றை ஈடுகட்ட வேண்டும்.

### b. மின் லெட்ஜர்களில் இருந்து நிதியைப் பயன்படுத்துதல்

- பணம் செலுத்திய பிறகு, ரொக்கப் லெட்ஜர் அல்லது கிரெடிட் லெட்ஜரில் உள்ள ஏதேனும் இருப்பு, மின்னணுப் பொறுப்புப் லெட்ஜர் மூலம் வரிப் பொறுப்புகளை ஈடுகட்டப் பயன்படுத்தப்படலாம்.
- ரிட்டர்ன்களைத் தாக்கல் செய்யும் போது (எ.கா., GSTR-3B), வரி செலுத்துவோர் தங்கள் கடன்களைச் செலுத்த, கிடைக்கும் நிலுவைகளைப் பயன்படுத்தும்படி அறிவுறுத்தப்படுகிறார்கள்.



### 3. ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பணம் செலுத்தும் முறைகள்

- நெட் பேங்கிங்:** இணைய வங்கி மூலம் நிகழ் நேர பரிமாற்றம்.
- டெபிட்/கிரெடிட் கார்டுகள்:** கார்டுகளைப் பயன்படுத்தும் பணம் நிகழ்நேரத்தில் செயல்படுத்தப்படும்.
- NEFT/RTGS:** வங்கிக் கிளைகள் மூலம் ஆஃப்லைன் முறைகளைப் பயன்படுத்தி பணம் செலுத்துதல். ஜிஎஸ்டி போர்ட்டல் தேவையான அனைத்து விவரங்களுடன் ஒரு சலனை உருவாக்குகிறது.
- ஓவர்-தி-கவுண்டர் (OTC):** அங்கீகரிக்கப்பட்ட வங்கிக் கிளைகளில் ₹10,000 வரை பணம், காசோலை அல்லது டிமாண்ட் டிராஃப்ட் மூலம் செலுத்தலாம்.

### 4. பேமெண்ட்களைக் கண்காணிப்பது

- ✓ வரி செலுத்துவோர், ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில் சேவைகள் > கொடுப்பனவுகள் > சலான் வரலாறு ஆகியவற்றின் கீழ் தங்கள் கட்டண நிலை மற்றும் வரலாற்றைக் கண்காணிக்க முடியும்.
- ✓ பணப் லெட்ஜர், பணம் செலுத்திய பின் கிடைக்கும் இருப்பை பிரதிபலிக்கிறது, மேலும் பொறுப்புகள் அழிக்கப்படும் போது பொறுப்பு லெட்ஜர் புதுப்பிக்கப்படும்.



## ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மதிப்பீட்டு முறைகள்

**1. சுய மதிப்பீடு:** இது முதல் நிலை மதிப்பீடாகும், இது வரி செலுத்துவோர் தாமாகவே செய்யப்படுகிறது. சுய மதிப்பீட்டில், வரி செலுத்துவோர் தங்கள் சொந்த வரிப் பொறுப்பைக் கணக்கிட்டு செலுத்துகிறார், மேலும் அதற்கேற்ப வருமானத்தை தாக்கல் செய்கிறார். இது வரி செலுத்துபவரின் வருவாயைப் பொறுத்து, மாதாந்திர, காலாண்டு அல்லது வருடாந்திர அடிப்படையில் செய்யப்படுகிறது. சுய மதிப்பீட்டிற்கான ஜிஎஸ்டியின் கீழ் தொடர்புடைய பிரிவு பிரிவு 59 ஆகும்.

**2. தற்காலிக மதிப்பீடு:** இரண்டு சாத்தியமான சூழ்நிலைகளில் மட்டுமே ஒதுக்கீடு மதிப்பீட்டை நாடலாம் 1வது பதிவு செய்யப்பட்ட நபரால் விநியோகத்தின் மதிப்பை தீர்மானிக்க முடியவில்லை மற்றும் 2வது பதிவு செய்யப்பட்ட நபரால் வரி விகிதத்தை தீர்மானிக்க முடியவில்லை. மேலே உள்ள இரண்டு காட்சிகளைத் தவிர, வேறு எந்த நோக்கத்திற்காகவும் வரி விதிக்கக்கூடிய நபரால் தற்காலிக மதிப்பீட்டைப் பயன்படுத்த முடியாது. அத்தகைய கோரிக்கையைப் பெற்றதிலிருந்து 90 நாட்களுக்குள், முறையான அலுவலகம் ஒரு உத்தரவை நிறைவேற்றும், அத்தகைய விகிதத்தில் அல்லது அவரால் குறிப்பிடப்பட்ட மதிப்பின் அடிப்படையில் தற்காலிக அடிப்படையில் வரி செலுத்த அனுமதிக்கிறது. தற்காலிக மதிப்பீட்டு ஆணையைத்



தொடர்பு கொண்ட நாளிலிருந்து ஆறு மாதங்களுக்குள் இறுதி மதிப்பீட்டு ஆணை நிறைவேற்றப்பட வேண்டும். தற்காலிக மதிப்பீட்டிற்கான ஜிஎஸ்டியின் கீழ் தொடர்புடைய பிரிவு பிரிவு 60 ஆகும்.

3. **ஆய்வு மதிப்பீடு:** வரி செலுத்துவோர் தாக்கல் செய்யும் வருமானத்தின் சரியான தன்மையை சரிபார்க்க வரி அதிகாரிகளால் ஆய்வு மதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது. இது பதிவு செய்யப்பட்ட நபர்களுக்கு மட்டுமே பொருந்தும் மற்றும் பதிவு செய்யாத நபர்களுக்கு அல்ல. பதிவு செய்யப்பட்ட நபர்கள் ரிட்டன் தாக்கல் செய்திருந்தால் மட்டுமே பிரிவு 61ன் கீழ் அறிவிப்பு வெளியிடப்படும். வரி அதிகாரிகள் வரி செலுத்துபவருக்கு ஒரு அறிவிப்பை வெளியிடலாம், அவர்கள் வருமானத்தை ஆதரிக்க கூடுதல் தகவல் அல்லது ஆவணங்களை வழங்குமாறு கேட்டுக்கொள்ளலாம். வரி அதிகாரிகள் வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகளை தணிக்கை செய்யலாம். பெறப்பட்ட தகவல்களின் அடிப்படையில், வரி அதிகாரிகள் ஒரு மதிப்பீட்டு உத்தரவை வழங்க முடியும், இது வரி செலுத்துவோர் செலுத்த வேண்டிய வரியின் இறுதித் தொகையை குறிப்பிடுகிறது. ஆய்வு மதிப்பீட்டிற்கான ஜிஎஸ்டியின் கீழ் தொடர்புடைய பிரிவு பிரிவு 61 ஆகும்.



**4. சிறந்த தீர்ப்பு மதிப்பீடு:** பிரிவு 39 அல்லது பிரிவு 45 இன் கீழ் வரி செலுத்துவோர் வருமானத்தை வழங்கத் தவறினால், பிரிவு 46 இன் கீழ் அறிவிப்பு அனுப்பப்பட்ட பிறகும், சரியான அலுவலகம் அந்த நபரின் வரிப் பொறுப்பை மதிப்பிடலாம். வரி விதிக்கப்பட்ட நிதியாண்டிற்கான வருடாந்திர வருவாயை வழங்குவதற்காக பிரிவு 44 இன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஐந்து ஆண்டுகளுக்குள் கிடைக்கக்கூடிய அல்லது அவர் சேகரித்து ஒரு மதிப்பீட்டு ஆணையை வழங்கியுள்ளார். பணம் செலுத்தப்படவில்லை. சிறந்த தீர்ப்பு மதிப்பீட்டிற்கான ஜிஎஸ்டியின் கீழ் தொடர்புடைய பிரிவு பிரிவு 62 ஆகும்.

**5. பதிவு செய்யப்படாத நபர்களின் மதிப்பீடு:** வரி செலுத்த வேண்டிய நபர் பதிவு பெறத் தவறினால் அல்லது பிரிவு 29 இன் துணைப் பிரிவு (2) இன் கீழ் பதிவு ரத்து செய்யப்பட்டாலும், வரி செலுத்த வேண்டியவர் யார் என்றால், சரியான அதிகாரி தொடரலாம் அத்தகைய வரி விதிக்கக்கூடிய நபரின் வரிப் பொறுப்பை தொடர்புடைய வரிக் காலங்களுக்கான அவரது தீர்ப்பின் சிறந்த மதிப்பீட்டை மதிப்பிடுங்கள். வரி செலுத்தப்படாத நிதியாண்டிற்கான வருடாந்திர வருவாயை வழங்குவதற்காக பிரிவு 44 இன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஐந்து ஆண்டுகளுக்குள் அவர் மதிப்பீட்டு ஆணையை வெளியிடுவார். அத்தகைய மதிப்பீட்டு ஆணை அந்த நபருக்கு கேட்கும் வாய்ப்பை வழங்காமல் இயற்றப்படாது. பதிவு செய்யப்படாத Manonmaniam Sundaranar University, Directorate of Distance & Continuing Education, Tirunelveli



நபர்களின் மதிப்பீட்டிற்கான ஜிஎஸ்டியின் கீழ் தொடர்புடைய பிரிவு பிரிவு 63 ஆகும்.

**6. சுருக்க மதிப்பீடு:** வரி செலுத்துவோர் வரி ஏய்ப்பு செய்ய முயற்சிப்பதாக வரி அதிகாரிகள் நம்பும் போது அல்லது வருவாய்க்கு அச்சுறுத்தல் ஏற்படும் போது, சில சிறப்பு நிகழ்வுகளில் சுருக்க மதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது. உரிய அதிகாரியிடம் வரி செலுத்த வேண்டும் என்பதற்கான சான்றுகள் இருக்க வேண்டும் மற்றும் செலுத்தப்படாமல் உள்ளது. கூடுதல் கமிஷனர் மற்றும் இணை கமிஷனரிடம் முன் அனுமதி பெற வேண்டும். மதிப்பீட்டில் ஏதேனும் தாமதம் ஏற்பட்டால் வருவாயின் நலன் பாதிக்கப்படும் என்று நம்பப்படுகிறது. வரி செலுத்துபவருக்கு பொறுப்புக் கூறப்படாவிட்டால், அத்தகைய பொறுப்பு அத்தகைய பொருட்களுக்கு பொறுப்பான நபருக்கு இணைக்கப்படும். பொதுவாக சுருக்க மதிப்பீடு என்பது தலைமறைவு மற்றும் வரி செலுத்தாதவர்களின் வழக்குகளில் பயன்படுத்தப்படுகிறது. ஆர்டரை அனுப்ப காலக்கெடு எதுவும் நிர்ணயிக்கப்படவில்லை. கூறப்பட்ட நபருக்குக் கேட்க வாய்ப்பு வழங்கப்பட வேண்டும் என்று அந்தப் பிரிவு குறிப்பிடவில்லை. சுருக்க மதிப்பீட்டிற்கான ஜிஎஸ்டியின் கீழ் தொடர்புடைய பிரிவு பிரிவு 64 ஆகும்.

**ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மதிப்பீட்டிற்கான நடைமுறை**



ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மதிப்பீடு செய்வதற்கான செயல்முறை பின்வருமாறு:

**1) அறிவிப்பு வெளியீடு:** வரி அதிகாரிகள் வரி செலுத்துவோருக்கு ஒரு அறிவிப்பை வெளியிடலாம், அவர்கள் வருமானத்தை ஆதரிக்க கூடுதல் தகவல் அல்லது ஆவணங்களை வழங்குமாறு கேட்டுக்கொள்ளலாம். அறிவிப்பில் மதிப்பீட்டிற்கான காரணம், மதிப்பீட்டின் கீழ் உள்ள காலம் மற்றும் தேவையான தகவல் அல்லது ஆவணங்களின் தன்மை ஆகியவற்றைக் குறிப்பிட வேண்டும்.

**2) தணிக்கை நடத்துதல்:** வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகளின் தணிக்கையை வரி அதிகாரிகள் தங்கள் வருமானத்தின் சரியான தன்மையை சரிபார்க்க முடியும். தணிக்கை ஆன்-சைட் அல்லது ஆஃப்-சைட் செய்யப்படலாம், மேலும் வரி செலுத்துவோர் தணிக்கையாளர்களுக்கு தேவையான அனைத்து தகவல்களையும் ஆவணங்களையும் வழங்க வேண்டும்.

**3) மதிப்பீட்டு ஆணையை வழங்குதல்:** அறிவிப்பு மற்றும் தணிக்கை மூலம் பெறப்பட்ட தகவல்களின் அடிப்படையில், வரி அதிகாரிகள் மதிப்பீட்டு ஆணையை வழங்கலாம். மதிப்பீட்டு ஆணை வரி செலுத்துவோர் செலுத்த வேண்டிய வரியின் இறுதித் தொகையைக் குறிப்பிடுகிறது. மதிப்பீட்டு உத்தரவில் வட்டி, அபராதம் மற்றும் அபராதம் ஆகியவை அடங்கும்.





**4) பிழைகளைத் திருத்துதல்:** வரி செலுத்துவோர் மதிப்பீட்டு உத்தரவை ஏற்கவில்லை என்றால், அவர்கள் பிழைகளைத் திருத்தக் கோரலாம். மதிப்பீட்டு உத்தரவு கிடைத்த 30 நாட்களுக்குள் கோரிக்கை செய்யப்பட வேண்டும். வரி அதிகாரிகள் கோரிக்கையை மதிப்பாய்வு செய்து தேவைப்பட்டால் திருத்தப்பட்ட மதிப்பீட்டு ஆணையை வெளியிடுவார்கள்.

**5) மேல்முறையீடு:** வரி செலுத்துவோர் சரிசெய்த பிறகும் மதிப்பீட்டு உத்தரவில் திருப்தியடையவில்லை என்றால், அவர்கள் தகுந்த மேல்முறையீட்டு அதிகாரியிடம் மேல்முறையீடு செய்யலாம். மதிப்பீட்டு உத்தரவு கிடைத்த மூன்று மாதங்களுக்குள் மேல்முறையீடு செய்யப்பட வேண்டும். மேல்முறையீட்டு ஆணையம் வழக்கை மறுஆய்வு செய்து இறுதி உத்தரவை பிறப்பிக்கும். GST மேல்முறையீட்டின் அடிப்படைகள் பற்றி இங்கே மேலும் படிக்கவும்.

**ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மதிப்பீட்டின் முக்கியத்துவம்:**

ஜிஎஸ்டியின் கீழ் மதிப்பீடு பின்வரும் காரணங்களுக்காக முக்கியமானது:

**a) இணக்கத்தை உறுதி செய்கிறது:** வரி செலுத்துவோர் ஜிஎஸ்டி சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளுக்கு இணங்குவதை மதிப்பீடு



உறுதி செய்கிறது. சுமுகமான வணிகப் பணிக்கு ஜிஎஸ்டி இணக்கம் முக்கியமானது. இது வரி ஏய்ப்பைத் தடுக்க உதவுகிறது மற்றும் அரசாங்கம் வரி வருவாயை சரியாக வசூலிப்பதை உறுதி செய்கிறது.

**b) பிழைகள் மற்றும் முரண்பாடுகளைக் கண்டறிகிறது:** வரி செலுத்துவோர் தாக்கல் செய்யும் வருமானத்தில் ஏதேனும் பிழைகள் அல்லது முரண்பாடுகளைக் கண்டறிய மதிப்பீடு உதவுகிறது. இது தவறுகள் அல்லது வேண்டுமென்றே ஏய்ப்பு காரணமாக வரி வருவாய் இழப்பைத் தடுக்க உதவுகிறது.

**c) வரி செலுத்துவோரின் கல்வியை மேம்படுத்துகிறது:** வரி செலுத்துவோர் தங்கள் வரிகளைக் கணக்கிடுவதற்கும் செலுத்துவதற்கும் சரியான நடைமுறைகளைக் கற்பிக்க மதிப்பீடு உதவுகிறது. இது ஜிஎஸ்டி இணக்கத்தை மேம்படுத்த உதவுகிறது மற்றும் தாக்கல் செய்யப்பட்ட வருமானத்தில் பிழைகள் அல்லது முரண்பாடுகளின் எண்ணிக்கையைக் குறைக்கிறது.

**d) தவிர்க்க வேண்டிய பொதுவான தவறுகள்**

வரி செலுத்துவோர் தங்கள் வருமானத்தைத் தாக்கல் செய்யும் போது செய்யும் சில பொதுவான தவறுகளைப் புரிந்துகொள்வது முக்கியம். இந்த தவறுகள் தவறான மதிப்பீட்டிற்கு வழிவகுக்கும் மற்றும் இறுதியில் அபராதம் மற்றும் வட்டிக்கு வழிவகுக்கும். ஜிஎஸ்டி



வருமானத்தை தாக்கல் செய்யும் போது தவிர்க்க வேண்டிய சில பொதுவான தவறுகள் இங்கே:

**e) பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் தவறான வகைப்பாடு:** GST விகிதங்கள் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் வகைப்பாட்டைப் பொறுத்து மாறுபடும். தவறான மதிப்பீடுகளைத் தவிர்க்க, வரி செலுத்துவோர் தங்கள் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை சரியாக வகைப்படுத்துவதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.

**f) வரிப் பொறுப்பின் தவறான கணக்கீடு:** வரி செலுத்துவோர் தங்கள் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளுக்குப் பொருந்தும் GST விகிதங்களின் அடிப்படையில் தங்கள் வரிப் பொறுப்பைத் துல்லியமாகக் கணக்கிடுவதை உறுதி செய்ய வேண்டும். தவறான கணக்கீடு தவறான மதிப்பீடு மற்றும் அபராதங்களுக்கு வழிவகுக்கும்.

**g) தாமதமான ரிட்டர்ன் தாக்கல்:** அபராதம் மற்றும் வட்டியைத் தவிர்க்க, GST ரிட்டர்ன்களை சரியான நேரத்தில் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். கூடுதல் கட்டணங்கள் ஏதும் விதிக்கப்படாமல் இருக்க, வரி செலுத்துவோர் உரிய தேதிக்குள் தங்கள் வருமானத்தை தாக்கல் செய்வதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.



**h) உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டைப் புகாரளிக்கத் தவறியது:** வரி செலுத்துவோர் தங்கள் வரிப் பொறுப்பைக் குறைப்பதற்காக அவர்கள் வாங்கிய பொருட்களுக்கு உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டைக் கோர அனுமதிக்கப்படுகிறார்கள். உள்ளீட்டு வரிக் கடனைப் புகாரளிக்கத் தவறினால், தவறான மதிப்பீடு மற்றும் அபராதம் விதிக்கப்படலாம்.

**i) விற்றுமுதல் பற்றிய தவறான அறிக்கை:** தவறான மதிப்பீட்டைத் தவிர்க்க, வரி செலுத்துவோர் தங்கள் விற்றுமுதலைத் துல்லியமாகப் புகாரளிக்க வேண்டும். வரி செலுத்துவோர் தங்கள் பரிவர்த்தனைகளின் சரியான பதிவுகளை வைத்திருப்பது மற்றும் ஜிஎஸ்டி சட்டங்கள் மற்றும் ஒழுங்குமுறைகளுக்கு இணங்குவதும் முக்கியம். இது அவர்களின் மதிப்பீடுகள் துல்லியமானவை என்பதை உறுதிப்படுத்தவும், எதிர்காலத்தில் எந்தவொரு சட்ட அல்லது நிதி சிக்கல்களையும் தவிர்க்கவும் உதவும்.

### **ஜிஎஸ்டியின் கீழ் பணத்தைத் திரும்பப் பெறுதல்**

ரீஃபண்ட் உரிமைகோரல்களுக்கு வழிவகுக்கும் சூழ்நிலைகள்

CGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 54 இல் பொதிந்துள்ள தொடர்புடைய தேதி விதி, CGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 77 இல் உள்ள விதிமுறை மற்றும் பணத்தைத் திரும்பப்பெறுதல் விதிகளின் விதி 1(2) இல் பட்டியலிடப்பட்டுள்ள தொடர்புடைய ஆவணங்களைச்

சமர்ப்பிப்பதற்கான தேவை ஆகியவை குறிகாட்டியாகும். பணத்தைத்



திரும்பப்பெற வேண்டிய பல்வேறு சூழ்நிலைகள். பணத்தைத் திரும்பப்

பெறுவதற்கான உரிமைகோரல் இதன் காரணமாக எழலாம்:

1. பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் ஏற்றுமதி
2. SEZ அலகுகள் மற்றும் டெவலப்பர்களுக்கான சப்ளைகள்
3. ஏற்றுமதிகள்
4. UN அல்லது தூதரகங்கள் போன்றவற்றால் வாங்கப்பட்ட வரிகளைத் திரும்பப் பெறுதல்.
5. மேல்முறையீட்டு ஆணையம், மேல்முறையீட்டு தீர்ப்பாயம் அல்லது ஏதேனும் நீதிமன்றத்தின் தீர்ப்பு, ஆணை, உத்தரவு அல்லது வழிகாட்டுதலின் அடிப்படையில் திரும்பப்பெறுதல்
6. தலைகீழ் வரி கட்டமைப்பின் கணக்கில் திரட்டப்பட்ட உள்ளீட்டு வரிக் கடனைத் திரும்பப் பெறுதல்
7. தற்காலிக மதிப்பீட்டை இறுதி செய்தல்
8. முன் வைப்புத் தொகையைத் திரும்பப் பெறுதல்
9. தவறு காரணமாக அதிக கட்டணம்
10. இந்தியாவில் இருந்து புறப்படும் போது வெளிநாடுகளுக்கு எடுத்துச் செல்லப்பட்ட பொருட்களுக்கு ஜிஎஸ்டி செலுத்திய சர்வதேச சுற்றுலாப் பயணிகளுக்கு திருப்பிச் செலுத்துதல்
11. பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் வழங்கப்படாத முன்பணத்தின் மீது செலுத்தப்பட்ட வரிகளுக்கான ரீபண்ட் வவுச்சர்களை வழங்கியதன் மூலம் திரும்பப்பெறுதல்



12. சப்ளையை மாநிலங்களுக்கு இடையேயான விநியோகமாகக்

கருதி செலுத்தப்பட்ட CGST & SGST திரும்பப் பெறுதல்

எனவே, நடைமுறையில் ஒவ்வொரு சூழ்நிலையும் மூடப்பட்டிருக்கும். திரும்பப்பெறுவதற்கான ஒவ்வொரு கோரிக்கையும் தொடர்புடைய தேதியிலிருந்து 2 ஆண்டுகளுக்குள் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும் என்று ஜிஎஸ்டி சட்டம் கூறுகிறது.

### **கடன் குறிப்புகள்**

மேலும், CGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 34, விநியோகத்திற்குப் பிந்தைய தள்ளுபடிகள் அல்லது குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் சரக்குகள் திரும்பப் பெறப்பட்டால் கடன் குறிப்புகளை வழங்குவதற்கு வழங்குகிறது. அத்தகைய கடன் குறிப்புகள் வழங்கப்படும் போது, வெளிப்படையாக அது சப்ளையர்களின் வெளியீட்டுப் பொறுப்பைக் குறைக்கும். எனவே, விநியோகத்தின் மீது ஆரம்பத்தில் செலுத்தப்படும் வரிகள் உண்மையில் செலுத்த வேண்டியதை விட அதிகமாக இருக்கும்.

அத்தகைய சூழ்நிலையில், சப்ளையர் செலுத்திய அதிகப்படியான வரி திரும்பப் பெறப்பட வேண்டும். எவ்வாறாயினும், அதை முழுவதுமாகத் திரும்பப் பெறுவதற்குப் பதிலாக, பெறுநரால் பெறப்பட்ட உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டில் தொடர்புடைய குறைப்பைச் சரிபார்த்த பிறகு அது சரிசெய்யப்பட வேண்டும். CGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 43, அத்தகைய கிரெடிட் நோட்டுகளை வழங்குவதன் மூலம் வெளியீட்டுப் பொறுப்பைக் குறைப்பதற்கான நடைமுறையை வழங்குகிறது. இது



வெளியீட்டு வரிப் பொறுப்பில் சரிசெய்தல் மூலம்

திரும்பப்பெறுவதற்கான மற்றொரு வடிவமாகும். CGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 54 இல் உள்ள பொதுத் திரும்பப்பெறுதல் விதிகளின் கீழ் இத்தகைய பணத்தைத் திரும்பப்பெற முடியாது.

### **ஜீரோ ரேட் சப்ளைகளுக்கான கோரிக்கை**

ஏற்றுமதியின் காரணமாக, பணத்தைத் திரும்பப்பெறுவதற்கான கோரிக்கை எழக்கூடிய முக்கிய வகைகளில் ஒன்று. IGST சட்டத்தில் அனைத்து ஏற்றுமதிகளும் (பொருட்கள் அல்லது சேவைகள்) மற்றும் SEZகளுக்கான விநியோகங்கள் பூஜ்ஜிய மதிப்பிடப்பட்ட சப்ளைகளாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன. IGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 16 இன் கீழ் “பூஜ்ஜிய மதிப்பிடப்பட்ட சப்ளை” என்பது பின்வரும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளில் ஏதேனும் ஒன்றைக் குறிக்கிறது, அதாவது:

**(அ) பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டின் ஏற்றுமதி;**  
அல்லது

**(ஆ) பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டும் ஒரு சிறப்புப் பொருளாதார மண்டல மேம்பாட்டாளர் அல்லது சிறப்புப் பொருளாதார மண்டல அலகுக்கு வழங்குதல்.**

சப்ளைகளின் பூஜ்ஜிய மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில், சப்ளையர் வரி விதிக்கப்படாத அல்லது விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்களாக இருந்தாலும் கூட, சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டும்



அத்தகைய விநியோகங்களுக்குப் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டைப் பெறுவதற்கு உரிமையுடையவர். பூஜ்ஜிய மதிப்பிடப்பட்ட சப்ளைகளின் கணக்கில் பணத்தைத் திரும்பப்பெறுவதற்கான உரிமை கோரும் ஒவ்வொரு நபருக்கும் இரண்டு விருப்பங்கள் உள்ளன. அவர் பத்திரம்/LUT இன் கீழ் ஏற்றுமதி செய்யலாம் மற்றும் திரட்டப்பட்ட உள்ளீட்டு வரிக் கிரெடிட்டைத் திரும்பப் பெறலாம் அல்லது ஒருங்கிணைந்த வரியைச் செலுத்தி ஏற்றுமதி செய்யலாம் மற்றும் CGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 54 இன் விதிகளின்படி அதைத் திரும்பப் பெறலாம். இவ்வாறு, GST சட்டம் அனுமதிக்கிறது ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட வரியாக (ITC ஐப் பயன்படுத்தி வரி செலுத்துவதன் மூலம் விநியோகம் செய்வதன் மூலம்) அல்லது பத்திரம்/LUTஐச் செயல்படுத்துவதன் மூலம் வரி செலுத்தாமல் ஏற்றுமதி செய்வதன் மூலம் ஏற்றுமதியாளருக்கு (இதில், SEZ க்கு சப்ளையர் செய்யும் சப்ளையர்களும் அடங்கும்) நெகிழ்வுத்தன்மை பூஜ்ஜிய மதிப்பிடப்பட்ட சப்ளைகளை தயாரிப்பதில் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகள் மற்றும் உள்ளீட்டு சேவைகள் மீது செலுத்தப்படும் வரிகளின் தொடர்புடைய ITC.

பூஜ்ஜியமாக மதிப்பிடப்பட்ட சப்ளைகளில் தற்காலிக பணத்தைத் திரும்பப் பெறுவதற்கான மானியம்

ஜிஎஸ்டி சட்டம் பூஜ்ஜியமாக மதிப்பிடப்பட்ட சப்ளைகளின் காரணமாக எழும் பணத்தைத் திரும்பப்பெறுவதற்கான உரிமைகோரல்

தொடர்புடையதாக இருந்தால், மொத்த ரீபண்ட் க்ளெய்மில் 90%

Manonmaniam Sundaranar University, Directorate of Distance & Continuing Education, Tirunelveli





தற்காலிகமாகத் திரும்பப்பெறுவதற்கும் வழங்குகிறது. ஒப்புகையை வழங்கிய பிறகு 7 நாட்களுக்குள் தற்காலிகத் திருப்பிச் செலுத்தப்படும். பணத்தைத் திரும்பப்பெறுவதற்கான விண்ணப்பத்தின் ஒப்புகை பொதுவாக 14 நாட்களுக்குள் வழங்கப்படும், ஆனால் பூஜ்ஜிய மதிப்பிடப்பட்ட பொருட்களுக்குச் செலுத்தப்பட்ட ஒருங்கிணைந்த வரியைத் திரும்பப்பெறும் பட்சத்தில், ஒப்புகை மூன்று நாட்களுக்குள் வழங்கப்படும். ரீபண்ட் காலத்துக்கு முந்தைய ஐந்தாண்டுகளில், வழக்குத் தொடரப்பட்ட சப்ளையர்களுக்கு, தற்காலிகத் திரும்பப்பெறுதல் வழங்கப்படாது.

### **தவறான வரி செலுத்துதல்**

ஜிஎஸ்டியின் கீழ், வரி விதிக்கக்கூடிய நபர் மத்திய வரி மற்றும் மாநில வரிக்குப் பதிலாக ஒருங்கிணைந்த வரியைச் செலுத்தலாம் மற்றும் அதற்கு நேர்மாறாக விநியோக ஏற்பாடுகள் இடம் தவறாகப் பயன்படுத்தப்படுவதால் ஏற்படும். இதுபோன்ற சந்தர்ப்பங்களில், சரியான வரி செலுத்தும் போது, வட்டி வசூலிக்கப்படாது மற்றும் முன்னர் செலுத்தப்பட்ட தவறான வரியின் ரீபண்ட் கோரிக்கை நியாயமற்ற செறிலுட்டல் வழங்கலுக்கு உட்படுத்தப்படாமல் மகிழ்விக்கப்படும்.

### **வரிச் சம்பவத்தைச் சமந்த ஒரு நபரின் உரிமைகோரல்**



அத்தகைய பொருட்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய வரியை விட அதிகமாக வரி விதிக்கக்கூடிய நபர் வசூலிக்கும் எந்த வரியும் அரசாங்கக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட வேண்டும். CGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 54 இன் விதிகளின்படி, வரிச் சம்பவத்தைத் தாங்கிய நபர் பணத்தைத் திரும்பப்பெறுவதற்கான உரிமைகோரலை தாக்கல் செய்ய சட்டம் வெளிப்படையான ஏற்பாடு செய்கிறது.

### **சாதாரண/குடியிருப்பு அல்லாத வரி விதிக்கக்கூடிய நபர்களுக்குத் திரும்பப்பெறுதல்**

சாதாரண/குடியிருப்பு அல்லாத வரிக்கு உட்பட்ட நபர் பதிவு செய்யும் போது முன்கூட்டியே வரி செலுத்த வேண்டும். பதிவுக் காலத்தின் முடிவில் அத்தகைய நபர்களுக்குப் பணம் திரும்பப் பெறப்படலாம், ஏனெனில் பதிவுக் காலத்தின் செல்லுபடியாகும் காலத்தில் அவர்கள் செய்த பொருட்களின் மீதான உண்மையான வரிப் பொறுப்பை விட முன்கூட்டியே செலுத்தப்பட்ட வரி அதிகமாக இருக்கலாம். வரி விதிக்கக்கூடிய நபர்களின் அத்தகைய வகைகளுக்கும் பணத்தைத் திரும்பப்பெற சட்டம் எதிர்பார்க்கிறது. ஆனால், அத்தகைய நபர் பதிவு செய்த காலத்தில் செலுத்த வேண்டிய அனைத்து வருமானங்களையும் தாக்கல் செய்தாலன்றி, அதிகப்படியான முன்கூட்டிய வரித் தொகை திரும்பப் பெறப்படாது. அத்தகைய இணக்கத்திற்குப் பிறகுதான் பணம் திரும்பப் பெறப்படும்.



**ஐநா அமைப்புகளுக்கும் மற்ற அறிவிக்கப்பட்ட**

**நிறுவனங்களுக்கும் பணத்தைத் திரும்பப்பெறுதல்**

சர்வதேசக் கடமைகளின்படி ஐ.நா அமைப்புகளுக்கும் தூதரகங்களுக்கும் செய்யப்படும் பொருட்கள் GST செலுத்துவதில் இருந்து விலக்கு அளிக்கப்படலாம். இருப்பினும், இந்த விலக்கு, பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் பொறிமுறையின் மூலம் செயல்படுத்தப்படுகிறது. எனவே, அத்தகைய அமைப்புகளுக்கு பொருட்களைச் செய்யும் வரிக்கு உட்பட்ட நபர் செலுத்த வேண்டிய வரியை வசூலித்து அதை அரசாங்கக் கணக்கில் செலுத்துவார். எவ்வாறாயினும், 2017 CGST சட்டம் பிரிவு 55 இன் கீழ் அறிவிக்கப்பட்ட UN அமைப்புகளும் பிற நிறுவனங்களும் தங்கள் கொள்முதல் மீது செலுத்திய வரிகளைத் திரும்பப் பெறலாம். அத்தகைய வழங்கல் பெறப்பட்ட காலாண்டின் கடைசி நாளிலிருந்து ஆறு மாதங்கள் காலாவதியாகும் முன் உரிமைகோரல் செய்யப்பட வேண்டும்.

**சர்வதேச சுற்றுலாப் பயணிகளுக்குத் திரும்பப்பெறுதல்**

IGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 15 இல் செயல்படுத்தும் வழிமுறை அறிமுகப்படுத்தப்பட்டுள்ளது, இதன் மூலம் இந்தியாவில் பொருட்களை வாங்கும் ஒரு சர்வதேச சுற்றுலாப் பயணி, நாட்டை விட்டு வெளியேறும்போது அவர்கள் செலுத்திய ஒருங்கிணைந்த வரியைத் திரும்பப் பெறலாம். "சுற்றுலா" என்ற சொல், பொதுவாக



இந்தியாவில் வசிப்பவராக இல்லாத மற்றும் சட்டப்பூர்வ குடியேற்றம் அல்லாத நோக்கங்களுக்காக 6 மாதங்களுக்கு மேல் தங்காமல் இந்தியாவிற்குள் நுழையும் எந்தவொரு நபரையும் குறிக்கிறது.

## நியாயமற்ற செறிலூட்டல்

நியாயமற்ற செறிலூட்டல் பற்றி பேசுகையில், வணிகர் வரியின் நிகழ்வை இறுதி நுகர்வோருக்கு மாற்றுவார் என்ற அனுமானம் எப்போதும் வரையப்படுகிறது. ஏனென்றால், ஜிஎஸ்டி என்பது ஒரு மறைமுக வரியாகும், அதன் நிகழ்வுகள் நுகர்வோரால் சுமக்கப்பட வேண்டும். இந்த காரணத்திற்காகவே, பணத்தைத் திரும்பப்பெறுவதற்கான ஒவ்வொரு உரிமைகோரலும் (குறிப்பிட்ட விதிவிலக்குகளைத் தவிர்த்து) நியாயமற்ற செறிலூட்டல் சோதனையில் தேர்ச்சி பெற வேண்டும். அத்தகைய ஒவ்வொரு உரிமைகோரலும் அனுமதிக்கப்பட்டால் முதலில் நுகர்வோர் நல நிதிக்கு மாற்றப்படும். திரட்டப்பட்ட ஜிஎஸ்டியின் பணத்தைத் திரும்பப்பெறுதல், ஏற்றுமதியின் கணக்கில் திரும்பப்பெறுதல், தவறான வரியைச் செலுத்தியதைத் திரும்பப்பெறுதல் (மத்திய வரிக்குப் பதிலாக ஒருங்கிணைந்த வரி மற்றும் மாநில வரி மற்றும் நேர்மாறாக), விநியோகத்தில் செலுத்தப்பட்ட வரியைத் திரும்பப்பெறுதல் போன்றவற்றில் GST சட்டம் இந்தச் சோதனையைப் பொருந்தாது. வழங்கப்படாதது அல்லது பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் வவுச்சர் வழங்கப்படும் போது அல்லது விண்ணப்பதாரர் வேறு எவருக்கும் வரிச் சம்பவத்தை அனுப்பவில்லை  
Manonmaniam Sundaranar University, Directorate of Distance & Continuing Education, Tirunelveli  
Page | 228



என்று காட்டினால். மற்ற எல்லா நிகழ்வுகளிலும், விண்ணப்பதாரருக்குச் செலுத்தப்படும் உரிமைகோரலுக்கு நியாயமற்ற செறிலுட்டல் சோதனை திருப்தி அளிக்க வேண்டும். அநியாயமான செறிலுட்டல் என்ற பட்டியைக் கடப்பதற்கு, ரீபண்ட் க்ளைம் ரூ.2 லட்சத்துக்கும் குறைவாக இருந்தால், அந்த வரிச் சம்பவம் வேறு எந்த நபருக்கும் அனுப்பப்படவில்லை என்று விண்ணப்பதாரரின் சுய அறிவிப்பு போதுமானது கூற்று. ரூ.க்கு மேல் திரும்பப்பெறும் கோரிக்கைகளுக்கு. 2 லட்சம், பட்டயக் கணக்காளர்/செலவுக் கணக்காளரின் சான்றிதழை வழங்க வேண்டும்.

### **நடைமுறையின் தரப்படுத்தல்**

GST சட்டங்கள் ரீபண்ட் க்ளெய்ம் செய்வதற்கு தரப்படுத்தப்பட்ட விதிகளை உருவாக்குகின்றன. ஒவ்வொரு உரிமைகோரலும் ஆன்லைனில் தரப்படுத்தப்பட்ட படிவத்தில் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும், இது 14 நாட்களில் ஒப்புக்கொள்ளப்படும் (அனைத்து அம்சங்களிலும் முழுமையாக இருந்தால்). பணப் லெட்ஜரின் கிரெடிட் இருப்பில் உள்ள தொகையைத் திரும்பப் பெறுவதற்கான கோரிக்கையை மாதாந்திர வருமானத்திலும் செய்யலாம். ரீபண்ட் க்ளெய்மில் ஏதேனும் குறைபாடுகள் இருப்பின் முறையான அதிகாரி 14 நாட்களுக்குள் தெரிவிக்க வேண்டும், அப்படிப்பட்ட சந்தர்ப்பங்களில் அந்த உரிமைகோரல் விண்ணப்பதாரருக்கு அறிவிக்கப்பட்ட



குறைபாடுகளுடன் திருப்பி அனுப்பப்படும், மேலும் விண்ணப்பதாரர் பொருட்கள் குறைபாடுகளைச் செய்த பிறகு மீண்டும் திரும்பப்பெறும் கோரிக்கையை தாக்கல் செய்யலாம். கட்டாயமான 14 நாள் காலத்திற்குப் பிறகு எந்த குறைபாடு மெமோக்களையும் எழுப்ப முடியாது. க்ளாம், ஒழுங்காக இருந்தால், உரிமைகோரல் பெறப்பட்ட நாளிலிருந்து 60 நாட்களுக்குள் அனுமதிக்கப்பட வேண்டும். இந்த கட்டாயக் காலக்கெடுவைத் தாண்டியிருந்தால், 60 நாட்கள் காலாவதியாகி, பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் தேதி வரையில் வட்டியும் திருப்பிச் செலுத்தப்படும் , 2017 ஜிஎஸ்டி கவுன்சிலின் கூட்டத்தில் 18 மற்றும் 19 மே, 2017 இல் நடைபெற்றது). எவ்வாறாயினும், எந்தவொரு மேல்முறையீட்டு அதிகாரியின் முன் முன் வைப்புத்தொகையின் அடிப்படையில் பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் உரிமைகோரல் இருந்தால், அத்தகைய பணம் செலுத்தும் தேதியிலிருந்து வட்டி செலுத்தப்படும்.

### **ஆவணப்படுத்தல்**

விண்ணப்பதாரர் பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் கோரிக்கையுடன் விரிவான ஆவணங்களைத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். தரப்படுத்தப்பட்ட மற்றும் எளிதில் புரிந்துகொள்ளக்கூடிய ஆவணங்கள் பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளன. எனவே, ஒவ்வொரு உரிமைகோரலுக்கும், பரிந்துரைக்கப்பட்ட முக்கிய ஆவணமானது,



உரிமைகோரலுக்குரிய தொடர்புடைய விலைப்பட்டியல்களின் (இன்வாய்ஸ்கள் அல்ல) அறிக்கையாகும். சேவைகளின் ஏற்றுமதியின் கணக்கில் பணத்தைத் திரும்பப் பெறுதல், விலைப்பட்டியல் அறிக்கையைத் தவிர, வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பணம் செலுத்தியதற்கான ரசீதுக்கான தொடர்புடைய வங்கி உணர்தல் சான்றிதழ்களும் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். இது SEZ அலகுக்கு வழங்குநரால் செய்யப்பட்ட உரிமைகோரலாக இருந்தால், SEZ இல் அத்தகைய பொருட்கள்/சேவைகள் பெறப்பட்டதற்கான சான்றளிக்கும் முறையான அதிகாரியின் ஒப்புதலும் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். மேலும், சப்ளையர் செலுத்திய வரியின் ஐடிசியை அவர்கள் பெறவில்லை என்பதற்கான SEZ யூனிட்டிலிருந்து ஒரு அறிவிப்பு தேவைப்படுகிறது. திரட்டப்பட்ட ஐடிசியின் பணத்தைத் திரும்பப்பெறுவதற்கான உரிமைகோரல் இருந்தால், பணத்தைத் திரும்பப்பெறுதல் விதிகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விலைப்பட்டியல் விவரங்கள் அடங்கிய அறிக்கையை மட்டுமே வழங்க வேண்டும். மேல்முறையீட்டு அதிகாரம் அல்லது நீதிமன்றத்தின் ஏதேனும் உத்தரவு அல்லது தீர்ப்பின் அடிப்படையில் பணத்தைத் திரும்பப்பெறுமாறு கோரினால், பணத்தைத் திரும்பப்பெறுவதற்கான உத்தரவின் ஆதார எண்ணையும் கொடுக்க வேண்டும். அநியாயமான செறியூட்டல் என்ற பட்டியைக் கடப்பதற்கு, ரீஃபண்ட் க்ளைம் ரூ.2 லட்சத்திற்கும் குறைவாக இருந்தால், அந்த வரிச் சம்பவம் வேறு யாருக்கும்



அனுப்பப்படவில்லை என்று விண்ணப்பதாரர் சுயமாக அறிவித்தால், பணத்தைத் திரும்பப்பெறச் செயல்படுத்த போதுமானது. கூற்று. ரூ.க்கு மேல் திரும்பப்பெறும் கோரிக்கைகளுக்கு. 2 லட்சம், பட்டயக் கணக்காளர்/செலவுக் கணக்காளரின் சான்றிதழை வழங்க வேண்டும். பூஜ்ஜியமாக மதிப்பிடப்பட்ட சப்ளைகள் அல்லது திரட்டப்பட்ட ஐடிசியின் உரிமைகோரல் அல்லது தவறான வரி செலுத்துதல் (மத்திய வரி மற்றும் மாநில வரிக்கு பதிலாக ஒருங்கிணைந்த வரி மற்றும் நேர்மாறாக) அல்லது ஒரு சப்ளை செய்யப்படவில்லை அல்லது பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் வவுச்சர் வழங்கப்பட்டால் உரிமைகோரவும்.

### **இயற்கை நீதிக்கு இணங்குதல்**

முறையான அலுவலரால் கோரிக்கை நிராகரிக்கப்படும் பட்சத்தில், விண்ணப்பதாரருக்கு எந்த அடிப்படையில் பணத்தைத் திரும்பப் பெற வேண்டும் என்று கோரப்பட வேண்டும் என்று ஆன்லைனில் நோட்டீஸ் அனுப்ப வேண்டும். அத்தகைய நோட்டீஸ் கிடைத்த 15 நாட்களுக்குள் விண்ணப்பதாரர் ஆன்லைனில் பதிலளிக்க வேண்டும். எனவே விண்ணப்பதாரரின் கவனத்திற்கு வராமல் எந்தவொரு கோரிக்கையையும் நிராகரிக்க முடியாது.

### **கட்டணம் ஆன்லைனில் கிரெடிட் செய்யப்பட வேண்டும்**





பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் கோரிக்கை, நிலுவையில் உள்ள இடங்களில், விண்ணப்பதாரரின் வங்கிக் கணக்கில் நேரடியாக வரவு வைக்கப்படும். விண்ணப்பதாரர் காசோலைகளைப் பெறவோ அல்லது பணத்தைத் திரும்பப் பெறுவதற்கான கோரிக்கை தொடர்பான பிற சிக்கல்களுக்காகவோ அதிகாரிகளிடம் வரத் தேவையில்லை.

சில சந்தர்ப்பங்களில் பணத்தைத் திரும்பப் பெறுவதற்கு ஆணையரிடம் உள்ள அதிகாரம்

ஜிஎஸ்டி சட்டம், திரும்பப்பெறுவதற்கான உத்தரவானது, மேல்முறையீடு அல்லது மேல்முறையீட்டு நடவடிக்கைகளுக்கு உட்பட்டது அல்லது இந்தச் சட்டத்தின் கீழ் வேறு ஏதேனும் நடவடிக்கைகள் நிலுவையில் இருந்தால், அத்தகைய பணத்தைத் திரும்பப் பெறுவது மோசமான பாதிப்பை ஏற்படுத்தக்கூடும் என்று ஆணையர் கருதுகிறார். மேற்கூறிய மேல்முறையீட்டில் வருமானம் அல்லது முறைகேடு அல்லது மோசடி செய்த பிற நடவடிக்கைகள், வரிக்கு உட்பட்ட நபருக்கு அவர் கேட்கும் வாய்ப்பைக் கொடுத்த பிறகு, அவர் தீர்மானிக்கும் நேரம் வரை பணத்தைத் திரும்பப் பெறாமல் நிறுத்தி வைக்கலாம். ஆனால், மேல்முறையீடு அல்லது மேலதிக நடவடிக்கைகளின் விளைவாக, விண்ணப்பதாரர் பணத்தைத் திரும்பப் பெறத் தகுதி பெற்றால் @ 9% வட்டி செலுத்துவதற்கான ஏற்பாடு மூலம் போதுமான அளவு பாதுகாக்கப்பட்டுள்ளது.



## **ஜிஎஸ்டியின் கீழ் சிறப்பு சந்தர்ப்பத்தில் பணத்தைத் திரும்பப் பெறுங்கள்**

ஜிஎஸ்டியின் கீழ், வரி செலுத்துவோர் செலுத்திய வரியைத் திரும்பப் பெறத் தகுதியுடைய சில சூழ்நிலைகளில் சிறப்பு சந்தர்ப்பங்கள் அல்லது சூழ்நிலைகளுக்கான பணத்தைத் திரும்பப் பெறலாம். இந்த சிறப்பு சந்தர்ப்பங்கள் அல்லது காட்சிகள் பெரும்பாலும் குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகள் அல்லது பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டிய அளவுகோல்களை உள்ளடக்கியது. சிறப்புச் சூழ்நிலைகளில் பணத்தைத் திரும்பப்பெறுவது எப்படி என்பது பற்றிய கண்ணோட்டம் இங்கே:

## **சிறப்பு சந்தர்ப்பங்கள் அல்லது சூழ்நிலைகளின் கீழ் திரும்பப்பெறுதல்**

### **1. பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் ஏற்றுமதிக்கான பணத்தைத் திரும்பப்பெறுதல்**

வரி செலுத்துவோர் பொருட்களை உற்பத்தி செய்ய அல்லது ஏற்றுமதி செய்யப்படும் சேவைகளை வழங்க பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகள் அல்லது உள்ளீட்டு சேவைகளுக்கு செலுத்தப்பட்ட வரிக்கான பணத்தைத் திரும்பப் பெறலாம்.

### **நிபந்தனைகள்:**



- ❖ ஜிஎஸ்டியின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விதிகளின்படி ஏற்றுமதி செய்யப்பட வேண்டும்.
- ❖ ஏற்றுமதியில் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகளில் பயன்படுத்தப்படாத உள்ளீட்டு வரிக் கடனுக்கான (ITC) பணத்தைத் திரும்பப் பெறலாம்.
- ❖ செயல்முறை: பணத்தைத் திரும்பப் பெறுவதற்கான படிவம் RFD-01 ஐப் பதிவு செய்யவும். பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் விண்ணப்பத்தில் ஏற்றுமதி விவரங்கள், ஏற்றுமதிக்கான சான்று மற்றும் தொடர்புடைய வரி இன்வாய்ஸ்கள் இருக்க வேண்டும்.

## 2. அதிகப்படியான கட்டணத்தை திரும்பப் பெறுதல்

தொகையின் அடிப்படையில் அல்லது பிழையின் விளைவாக, வரி செலுத்துவோர் அதிகப்படியான வரியைச் செலுத்தியிருந்தால், பணத்தைத் திரும்பப் பெறலாம்.

### நிபந்தனைகள்:

- ❖ அதிகப்படியான கட்டணம் கண்டறியப்பட்டு நிரூபிக்கப்பட வேண்டும்.
- ❖ CGST, SGST, IGST அல்லது Cess ஆகியவற்றின் அதிகப்படியான கட்டணத்திற்கு பணத்தைத் திரும்பப் பெறலாம்.
- ❖ செயல்முறை: RFD-01 படிவம் மற்றும் அதிகப்படியான கட்டணம் மற்றும் ஆதார ஆவணங்களை வழங்கவும்.



### 3. தூதரக அதிகாரிகள் மூலம் பொருட்களை வாங்குவதற்கான பணத்தைத் திரும்பப் பெறுதல்

இந்தியாவில் வாங்கப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்குச் செலுத்தப்பட்ட வரியைத் திரும்பப் பெறுவதற்கு தூதரகப் பணிகள் மற்றும் UN அமைப்புகள் தகுதியுடையவை.

#### நிபந்தனைகள்:

- ❖ பொருட்கள் அதிகாரப்பூர்வ நோக்கங்களுக்காக மட்டுமே பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- ❖ நிறுவனத்திற்கு தனிப்பட்ட அடையாள எண் (UIN) இருக்க வேண்டும்.
- ❖ செயல்முறை: பணத்தைத் திரும்பப் பெறுவதற்கான படிவம் RFD-10 ஐப் பதிவு செய்யவும். வாங்கியதற்கான ஆதாரம் மற்றும் UIN இன் விவரங்களை வழங்கவும்.

### 4. விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்களுக்கான உள்ளீடுகளில் செலுத்தப்பட்ட வரிக்கான பணத்தைத் திரும்பப்பெறுதல்

வரி செலுத்துவோர் வரி செலுத்துவோர் வரி விலக்கு அளிக்கும் பொருட்களைத் திரும்பப் பெறலாம்.

#### நிபந்தனைகள்:

- ❖ பொருட்களுக்கு ஜிஎஸ்டியின் கீழ் வரி விலக்கு அளிக்கப்பட வேண்டும்.



- ❖ விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள் தொடர்பான உள்ளீட்டு வரிக் கடன் அடிப்படையில் பணத்தைத் திரும்பப் பெறுதல் கணக்கிடப்படுகிறது.
- ❖ செயல்முறை: விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் ஐடிசி கோரப்பட்ட விவரங்களுடன் RFD-01 படிவம்.

## 5. சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலங்களுக்கான (SEZ) உள்ளீடுகளில் செலுத்தப்பட்ட வரிக்கான பணத்தைத் திரும்பப் பெறுதல்

SEZ க்குள் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை தயாரிப்பதில் பயன்படுத்தப்படும் உள்ளீடுகள் மீதான உள்ளீட்டு வரிக் கடன் திரும்பப் பெறலாம்.

### நிபந்தனைகள்:

- ❖ பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் SEZ அலகு அல்லது டெவலப்பருக்கு வழங்கப்பட வேண்டும்.
- ❖ SEZ விதிகளின்படி வழங்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.
- ❖ செயல்முறை: RFD-01 படிவம் மற்றும் தேவையான ஆவணங்களுடன் SEZ அலகுகள் அல்லது டெவலப்பர்களுக்கான விநியோக விவரங்கள்.

## 6. பதிவை ரத்து செய்ததன் கணக்கில் பணத்தைத் திரும்பப் பெறுதல்



ஜிஎஸ்டி பதிவு ரத்து செய்யப்பட்டால், மின்னணு பணப் லெட்ஜரில் உள்ள நிலுவைத் தொகையைத் திரும்பப் பெறலாம்.

### **நிபந்தனைகள்:**

- ❖ பதிவு ரத்து செயலில் இருக்க வேண்டும்.
- ❖ ஏதேனும் நிலுவையில் உள்ள பொறுப்புகளைத் தீர்த்த பிறகு, மீதித் தொகைக்குத் திரும்பப்பெறுதல் செயலாக்கப்படும்.
- ❖ செயல்முறை: RFD-01 படிவம் மற்றும் ரத்துசெய்தல் மற்றும் மீதமுள்ள இருப்பு தொடர்பான விவரங்களை வழங்கவும்.

### **பணத்தைத் திரும்பப் பெறுவதற்கான பொதுவான செயல்முறை:**

- 1. விண்ணப்பத்தை தாக்கல் செய்தல்:** சிறப்பு சந்தர்ப்பம் அல்லது சூழ்நிலைக்கு தொடர்புடைய விவரங்களை வழங்கும், ஜிஎஸ்டி போர்ட்டலில் படிவம் RFD-01 மூலம் பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் விண்ணப்பங்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.
- 2. ஆவணப்படுத்தல்:** இன்வாய்ஸ்கள், ஏற்றுமதி செய்ததற்கான ஆதாரம் அல்லது அதிக கட்டணம் செலுத்தியதற்கான ஆதாரம் போன்ற தேவையான ஆதார ஆவணங்கள் விண்ணப்பத்துடன் இணைக்கப்பட வேண்டும்.



3. **சரிபார்ப்பு:** விண்ணப்பமானது வரி அதிகாரிகளால் சரிபார்க்கப்படுகிறது, அவர்கள் தேவைப்பட்டால் கூடுதல் தகவல் அல்லது தெளிவுபடுத்தலைப் பெறலாம்.

4. **பணத்தைத் திரும்பப்பெறுதல் அனுமதி:** வெற்றிகரமான சரிபார்ப்புக்குப் பிறகு, பணத்தைத் திரும்பப்பெறுதல் அனுமதிக்கப்படுகிறது, மேலும் அந்தத் தொகை வரி செலுத்துவோரின் வங்கிக் கணக்கு அல்லது மின்னணு பணப் பேரேட்டில் வரவு வைக்கப்படும்.

### **ஜிஎஸ்டியின் அதிகாரம்**

ஜிஎஸ்டி (சரக்கு மற்றும் சேவை வரி) அதிகாரிகள், ஜிஎஸ்டி சட்டங்களைச் செயல்படுத்துதல், நிர்வகித்தல் மற்றும் அமலாக்குதல் ஆகியவற்றுக்கு பொறுப்பு. ஜிஎஸ்டி திறம்பட நிர்வகிக்கப்படுவதையும், வரி செலுத்துவோர் ஜிஎஸ்டி சட்டத்தின் விதிகளுக்கு இணங்குவதையும் உறுதி செய்வதில் அவர்களின் பங்குகளும் பொறுப்புகளும் முக்கியமானவை. ஜிஎஸ்டியில் சம்பந்தப்பட்ட முக்கிய அதிகாரிகளின் விரிவான விளக்கம் இங்கே:



## 1. மத்திய மறைமுக வரிகள் மற்றும் சுங்க வாரியம் (CBIC)

மத்திய வரிகள் (CGST) மற்றும் சுங்கம் தொடர்பான ஜிஎஸ்டிக்கான உச்ச அதிகாரம் CBIC ஆகும்.

### பொறுப்புகள்:

- ❖ கொள்கை உருவாக்கம்: CGST, UTGST மற்றும் சுங்கம் தொடர்பான கொள்கைகளை உருவாக்கி செயல்படுத்துகிறது.
- ❖ நடைமுறைகள் மற்றும் வழிகாட்டுதல்கள்: நாடு முழுவதும் ஒரே மாதிரியான ஜிஎஸ்டி செயல்படுத்தப்படுவதை உறுதி செய்வதற்கான சுற்றறிக்கைகள், அறிவிப்புகள் மற்றும் அறிவுறுத்தல்கள்.
- ❖ பயிற்சி மற்றும் திறன் மேம்பாடு: ஜிஎஸ்டி அதிகாரிகள் மற்றும் பங்குதாரர்களுக்கான பயிற்சி திட்டங்கள் மற்றும் பட்டறைகளை ஏற்பாடு செய்கிறது.
- ❖ தகராறு தீர்வு: கொள்கை அளவிலான சர்ச்சைகள் மற்றும் ஜிஎஸ்டியின் நிர்வாகத்தில் எழும் சிக்கல்களைத் தீர்க்கிறது.

## 2. மாநில/யூனியன் பிரதேச (UT) GST அதிகாரிகள்

SGST மற்றும் UTGST க்கு ஒவ்வொரு மாநிலம் மற்றும் யூனியன் பிரதேசம் அதன் சொந்த GST அதிகாரத்தைக் கொண்டுள்ளது.

### பொறுப்புகள்:





- ❖ அந்தந்த அதிகார வரம்பிற்குள் ஜிஎஸ்டி இணக்கம், அமலாக்கம் மற்றும் SGST மற்றும் UTGST சேகரிப்பு ஆகியவற்றை நிர்வகிக்கிறது.
- ❖ விதிகள் மற்றும் அறிவிப்புகள்: ஜிஎஸ்டி செயல்பாடுகளை உள்நாட்டில் நிர்வகிப்பதற்கான மாநில-குறிப்பிட்ட விதிகள், அறிவிப்புகள் மற்றும் வழிகாட்டுதல்களை வெளியிடுகிறது.
- ❖ தணிக்கைகள் மற்றும் மதிப்பீடுகள்: SGST சட்டங்களுக்கு இணங்குவதை உறுதி செய்வதற்காக தணிக்கைகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் ஆய்வுகளை நடத்துகிறது.
- ❖ குறைகள் மற்றும் சர்ச்சைகள்: மாநில அளவில் வரி செலுத்துவோர் பிரச்சினைகளைத் தீர்ப்பது உட்பட, SGST மற்றும் UTGST தொடர்பான குறைகள் மற்றும் தகராறுகளைக் கையாள்கிறது.

### 3. சரக்கு மற்றும் சேவை வரி கவுன்சில்

இந்திய அரசியலமைப்பின் 279A பிரிவின் கீழ் நிறுவப்பட்ட அரசியலமைப்பு அமைப்பு.

மத்திய நிதி அமைச்சர் தலைவராகவும், மாநிலங்கள் மற்றும் யூனியன் பிரதேசங்களின் நிதி அமைச்சர்கள் உறுப்பினர்களாகவும் உள்ளனர்.

### பொறுப்புகள்:



- ❖ **கொள்கை உருவாக்கம்:** வரி விகிதங்கள், விலக்கு பட்டியல்கள் மற்றும் ஜிஎஸ்டி சட்டங்களில் மாற்றங்கள் உட்பட ஜிஎஸ்டி கொள்கையை உருவாக்குகிறது.
- ❖ **பரிந்துரைகள்:** விகித மாற்றங்கள், நடைமுறைச் சீர்திருத்தங்கள் மற்றும் பிற கொள்கை விஷயங்கள் உட்பட, ஜிஎஸ்டி தொடர்பான சிக்கல்களில் பரிந்துரைகளை வழங்குகிறது.
- ❖ **தகராறு தீர்வு:** ஜிஎஸ்டி அமலாக்கம் தொடர்பாக மத்திய மற்றும் மாநிலங்களுக்கு இடையே அல்லது மாநிலங்களுக்கு இடையே உள்ள சர்ச்சைகளைத் தீர்க்கிறது.

#### 4. ஜிஎஸ்டி ஆணையரகம்

ஒவ்வொரு மாநில மற்றும் மத்திய அதிகார வரம்பும் கமிஷனரேட்டுகளாக பிரிக்கப்பட்டுள்ளது, அவை அந்தந்த பகுதிகளில் உள்ள ஜிஎஸ்டி நிர்வாகத்தை மேற்பார்வையிடுகின்றன.

பொறுப்புகள்:

- ❖ **நடைமுறைப்படுத்துதல்:** ஆணையர் அதிகார வரம்பிற்குள் ஜிஎஸ்டி விதிகள் மற்றும் நடைமுறைகள் முறையாக செயல்படுத்தப்படுவதை உறுதி செய்கிறது.
- ❖ **மதிப்பீடு மற்றும் அமலாக்கம்:** இணக்கத்தை உறுதிப்படுத்த மதிப்பீடுகள், தணிக்கைகள் மற்றும் அமலாக்க நடவடிக்கைகளை நடத்துகிறது.



- ❖ **வழிகாட்டுதல் மற்றும் ஆதரவு:** ஜிஎஸ்டி இணக்கம் தொடர்பாக வரி செலுத்துவோருக்கு உதவி மற்றும் வழிகாட்டுதலை வழங்குகிறது மற்றும் சிக்கல்களைத் தீர்க்கிறது.

## 5. ஜிஎஸ்டி தணிக்கை அதிகாரிகள்

வரி செலுத்துவோர் பதிவுகள் மற்றும் இணக்கம் ஆகியவற்றை தணிக்கை செய்ய நியமிக்கப்பட்ட சிறப்பு அதிகாரிகள்.

### பொறுப்புகள்:

- ❖ **விரிவான தணிக்கைகள்:** வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகள், வருமானம் மற்றும் ஆவணங்களின் ஆழமான தணிக்கைகளைச் செய்யுங்கள்.
- ❖ **முரண்பாடுகள்:** முரண்பாடுகள் அல்லது இணங்காத சிக்கல்களைக் கண்டறிந்து சரிசெய்தல் நடவடிக்கைகளைப் பரிந்துரைக்கவும்.
- ❖ **அறிக்கை செய்தல்:** தணிக்கை அறிக்கைகளைத் தயாரித்து, ஏதேனும் சிக்கல்கள் இருந்தால் அவற்றைத் தீர்க்க வரி அதிகாரிகளுடன் இணைந்து பணியாற்றுங்கள்.

## 6. ஜிஎஸ்டி மேல்முறையீட்டு தீர்ப்பாயம்

GST மதிப்பீடுகள் மற்றும் முடிவுகள் தொடர்பான சர்ச்சைகள் மற்றும் மேல்முறையீடுகளைக் கையாளும் ஒரு மேல்முறையீட்டு அமைப்பு.

### பொறுப்புகள்:



- ❖ **மேல்முறையீடுகள்:** ஜிஎஸ்டி அதிகாரிகளால் பிறப்பிக்கப்பட்ட உத்தரவுகளுக்கு எதிராக வரி செலுத்துவோர் தாக்கல் செய்யும் மேல்முறையீடுகளை தீர்ப்பளிக்கிறது.
- ❖ **தகராறு தீர்வு:** வரி செலுத்துவோர் மற்றும் ஜிஎஸ்டி அதிகாரிகளுக்கு இடையே உள்ள சர்ச்சைகளைத் தீர்ப்பதற்கான வழிமுறையை வழங்குகிறது.
- ❖ **நியாயமான தீர்ப்பு:** வழக்கின் தகுதியின் அடிப்படையில் மேல்முறையீடுகளின் நியாயமான மற்றும் நியாயமான தீர்ப்பை உறுதி செய்கிறது.

## 7. ஜிஎஸ்டி பயிற்சியாளர்

GST சட்டங்களுக்கு இணங்க வரி செலுத்துவோருக்கு உதவும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வல்லுநர்கள்.

### பொறுப்புகள்:

- ❖ **ஆலோசனை மற்றும் உதவி:** இணக்கம், வருமானம் மற்றும் ஆவணங்கள் உள்ளிட்ட ஜிஎஸ்டி தொடர்பான விஷயங்களில் ஆலோசனை வழங்கவும்.
- ❖ **ரிட்டர்ன் தாக்கல்:** ஜிஎஸ்டி ரிட்டர்ன்களைத் தயாரித்து தாக்கல் செய்வதில் உதவுங்கள்.
- ❖ **பிரதிநிதித்துவம்:** ஜிஎஸ்டி அதிகாரிகளுக்கு முன் வரி செலுத்துவோர் பிரதிநிதித்துவம், கேள்விகள் மற்றும் சிக்கல்களைத் தீர்ப்பதில் உதவுதல்.



## 8. வரி செலுத்துபவர்

GST செலுத்துவதற்கும், GST சட்டங்களுக்கு இணங்குவதற்கும் பொறுப்பான தனிநபர்கள் அல்லது நிறுவனங்கள்.

### பொறுப்புகள்:

- **இணக்கம்:** துல்லியமான பதிவுகளைப் பராமரித்தல், சரியான நேரத்தில் மற்றும் சரியான ஜிஎஸ்டி ரிட்டர்ன்களைத் தாக்கல் செய்தல் மற்றும் பொருந்தக்கூடிய ஜிஎஸ்டியைச் செலுத்துதல்.
- **ஆவணப்படுத்தல்:** விலைப்பட்டியல் மற்றும் ரசீதுகள் உட்பட அனைத்து பரிவர்த்தனைகளின் முறையான ஆவணங்களை உறுதிப்படுத்தவும்.
- **திருத்தங்கள்:** ஜிஎஸ்டி அதிகாரிகளால் அடையாளம் காணப்பட்ட ஏதேனும் முரண்பாடுகள் அல்லது சிக்கல்களைத் தீர்க்கவும்.



**குறிப்புகள்:**

1. பாலச்சந்திரன். V (2024), மறைமுக வரிகள், சுல்தான் சந்த் அண்ட் சன்ஸ், புது தில்லி
2. சத்ராங்கி.ஜி (2024), சரக்கு மற்றும் சேவை வரி விதி மற்றும் நடைமுறை 2024, சென்டாக்ஸ் வெளியீடுகள்
3. ஆனந்ததா மிஸ்ரா (2024), GST சட்டம் மற்றும் நடைமுறை, Taxmann Publications Pvt Limited, புது தில்லி
4. ராஜ். சி.ஏ., அகர்வா. K (2019), வரிவிதிப்பு மற்றும் மறைமுக வரிகள், Taxmann Publications Pvt Limited, புது தில்லி



## தயாரித்தது

**Dr. M.மாளிடா, M.Com., M.Phil., Ph.D., B.Ed.,**

உதவிப் பேராசிரியர் (டி)

வணிகவியல் துறை,

மனோன்மணியம் சுந்தரனார் பல்கலைக்கழகம்,

திருநெல்வேலி.