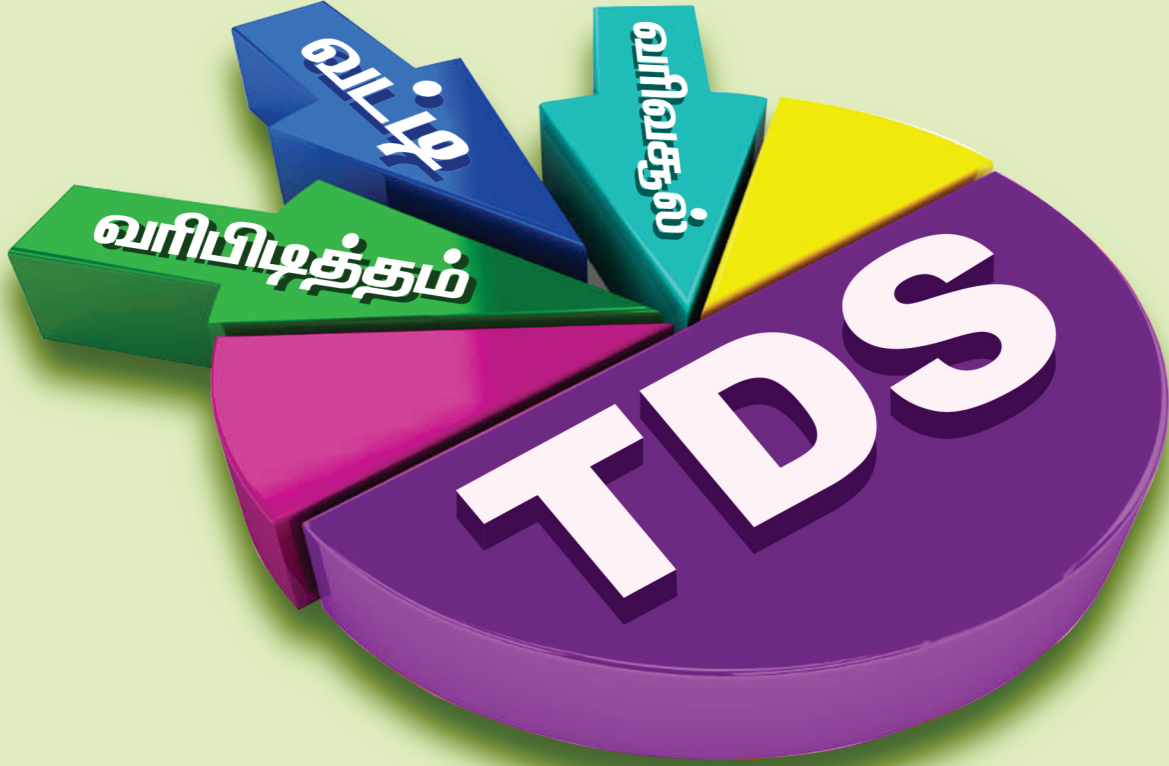




வருமானத்தில் வரி பிடித்தம் (TDS) செய்ப்பவர்களுக்கான கையேடு 2023



தலைமை வருமானவரி ஆணையரகம் (TDS)
சென்னை



**வருமானத்தில்
வரி பிடித்தம் (TDS)
செய்ப்பவர்களுக்கான
கையேடு
2023**

தலைமை வருமானவரி ஆணையரகம் (TDS), சென்னை

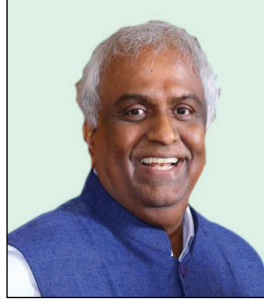
பொறுப்புத்துறப்பு

இந்த கையேடு வருமானத்தில் பிடித்தம் செய்யப்படும் வரி (TDS) பற்றிய சட்டத்தினை முழுமையாக விளக்குவதாக உரிமைகோரவில்லை. மாற்றாக, இது வருமான வரி சட்டம் மற்றும் அது தொடர்பாக மத்திய நேரடிவரிகள் வாரியத்தால் வெளியிடப்பட்ட விதிகள், சுற்றறிக்கைகள் மற்றும் அறிவிப்புகள் மீதான ஒரு மேலான கண்ணோட்டத்தை வழங்குகிறது. ஆயினும், இதில் உள்ள அனைத்து தலைப்புகளை விரிவாக அறிந்திடும் வண்ணம் இந்தப் புத்தகம் ஒரு நல்ல குறிப்பாக செயல்படும். இந்த வெளியீட்டை சட்டத்தின் முழுமையான அறிக்கையாகக் கருத வேண்டாம். சந்தேகம் இருப்பின், சட்டங்கள் மற்றும் அறிவிப்புகள் தொடர்புடைய விதிகளை முழுமையாக அறிந்து தெளிந்து கொள்ளவேண்டும்.



R. இரவிச்சந்திரன், IRS

முதன்மை தலைமை வருமானவரி ஆணையர்,
தமிழ்நாடு மற்றும் புதுச்சேரி



தேதி : 12 ஏப்ரல் 2023

செய்தி

முதன்மை தலைமை வருமான வரி ஆணையர்

**“செய்தக்க அல்ல செயக்கெடும் செய்தக்க
செய்யாமை யானுங் கெடும்.” - திருக்குறள்**

TDS நேரடி வரி வசூலை கணிசமாக மேம்படுத்தியுள்ளது, ஏனெனில் இது சமீபத்திய ஆண்டுகளில் மொத்த நேரடி வரி வசூலில் கிட்டத்தட்ட 50% பங்களிப்பதைக் காணலாம். கடந்த சில நிதியாண்டுகளின்போது செய்யப்பட்ட புதிய பிரிவுகளின் அறிமுகம் TDS-இன் வரம்பை விரிவுபடுத்தியது மட்டுமல்லாமல், பொருளாதாரத்தை நன்கு உணர்ந்துக்கொள்ள முக்கியமான பல தரவுகளையும் அளிக்கிறது.

வருமான வரி சட்டத்தின் XVIIIB அத்தியாயத்தின் கீழ் TDS மற்றும் TCS ஆகியவற்றை உள்ளடக்கிய 40-க்கும் மேற்பட்ட பிரிவுகளையும் சிறப்பாக அமல்படுத்த அதிகாரிகளின் திறனை மேம்படுத்துவதும் மற்றும் அரசு மற்றும் அரசு சாரா துறைகளுக்கும் வரி பிடித்தம் பற்றிய விழிப்புணர்வை அதிகரிப்பதும் அவசியமாகிறது. தமிழ்நாடு மற்றும் புதுச்சேரி முழுவதும் TDS அதிகாரிகளால் நடத்தப்படும் எண்ணற்ற விழிப்புணர்வு நிகழ்ச்சிகள் மூலம் வரி பிடிப்பவர்களுக்கு விழிப்புணர்வு அளிப்பதோடு, சென்னையின் தலைமை வருமான வரி ஆணையர் (TDS) மற்றும் அவரது குழுவினர் 'வருமானத்தில் வரி பிடித்தம் செய்பவர்களுக்கான கையேடு - 2023' தமிழில் வெளியிட்டது மிகவும் பாராட்டத்தக்கது. உண்மையில், இது காலத்தின் தேவையாகவும் உள்ளது.

இந்த கையேட்டில் அனைத்து TDS/TCS பற்றிய எளிய விளக்கங்கள், வரி பிடிப்பவர்களின் பொறுப்புகள், CBDT வழங்கும் முக்கியமான சுற்றறிக்கைகள், TDS அறிக்கைகள், வரி பிடிப்பவர்கள் செய்யும் பொதுவான தவறுகள் மற்றும் மிக முக்கியமாக, TDS பிரிவின் அதிகாரிகளால் வழங்கப்படும் கேள்விகள் மற்றும் பதில்கள் ஆகியவற்றின் சுருக்கம் உள்ளது. TDS/TCS விதிகளில் சமீபத்திய மாற்றங்கள் மற்றும் TDS அறிக்கைகள் மற்றும் திருத்த அறிக்கைகளை தாக்கல் செய்வதன் தொழில்நுட்ப அம்சம் ஆகியவற்றையும் இந்த கையேடு கையாள்கிறது, இது TDS விதிகளை முறையாக செயல்படுத்துவதில் எங்கள் மதிப்புமிக்க மற்றும் நேசத்துக்குரிய வரி பிடிப்பவர்கள் தங்கள் பொறுப்பை நிறைவேற்ற பெரிதும் உதவுகிறது.

இந்த மாதிரியான விளக்கக் கையேடு அனைத்துப் பங்குதாரர்கள், அதாவது வரி பிடிப்பவர்கள் மற்றும் TDS அதிகாரிகளுக்கு இடையே சமநிலையை உறுதி செய்யும் என்று நான் உறுதியாக நம்புகிறேன். இப்போது வரி பிடிப்பவர்கள், இந்த கையேட்டின் உதவியுடன், வசதியாக “வரியை செலுத்தி நிம்மதியாக இருக்கலாம்”!

இந்தக் கையேட்டைத் தமிழில் தொகுத்து வழங்கிய TDS குழுவினருக்கு எனது வாழ்த்துகள்.

R. Ravichandran

(R. இரவிச்சந்திரன்)



M. ரத்தினசாமி, IRS

தலைமை வருமானவரி ஆணையர் (TDS),
சென்னை.



தேதி : 12 ஏப்ரல் 2023

செய்தி

தலைமை வருமான வரி ஆணையர் (TDS)

வருமானத்தில் வரி பிடித்தம் (TDS-Tax Deducted at Source) செய்வதென்பது இந்திய நேரடி வரிவிதிப்பு முறையில் எப்போதுமே ஒரு முக்கிய அம்சமாக இருந்து வருகிறது. இருப்பினும், சமீப காலமாக இதன் முக்கியத்துவம் பன்மடங்கு அதிகரித்துள்ளது. TDS இந்தியாவின் நேரடி வரிவசூலில் பெரும்பகுதிக்கு பங்களிப்பது மட்டுமல்லாமல், பெரும்பாலான வருமானங்கள் சேரும் வழிகளையும் கண்காணிக்கிறது, இதனால் வரிவிதிப்பு அதிகாரிகளின் கைகளில் இது ஒரு முக்கிய கருவியாக அமைகிறது. வரி பிடிப்பவர்கள் வரி நிர்வாகத்திற்கு உதவ வேண்டும் என்று அவர்கள் மீது நம்பிக்கையையும் சட்டம் ஏற்படுத்தியுள்ளது.

இந்த சூழ்நிலையில், வரி பிடிப்பவர்களிடையே விழிப்புணர்வைப் பரப்பும் நோக்கத்துடன், வரி பிடிப்பவர்களுக்கு உபயோகமாக இருக்கும் பொருட்டு இந்த கையேட்டை தமிழில் வெளியிடுவது எனக்கு மிகுந்த மகிழ்ச்சியைத் தருகிறது. வரி பிடிப்பவர்கள் கடினமான மற்றும் முக்கியமான பங்காற்றுவதை முன்னிலைப்படுத்துவதில் நான் மகிழ்ச்சியடைகிறேன், மேலும் TDS கையேடு 2023-இன் இந்தப் பதிப்பில் அவர்களை முன்னிலைப்படுத்த விரும்புகிறேன்.

TDS ஆனது, வருமான வரித்துறையின் மாற்றங்கள் மற்றும் டிஜிட்டல் முயற்சிகளை உள்வாங்கி செயல்படுத்துவதில் முன்னோடியாக விளங்குகிறது. TDSபுத்தாக்கம்பெற்றுஎப்போதும் தன்னை மேம்படுத்திக்கொள்ளும் தன்மையால் வருமான வரித்துறையின் பணியாளர்களுக்கு வழிகாட்டும் கலங்கரை விளக்கமாய் திகழ்கிறது.

TDS அமைப்பானது வரி பிடிப்பவர்களின் இன்னல்களை கவனத்தில் கொள்ளாது என்கிற பிம்பத்தை போக்கும் வண்ணம், வரி பிடிப்பவர்கள் TDS செயல்பாடுகளில் அன்றாடம் எதிர்கொள்ளும் இன்னல்களை போக்கி அவர்களை தெளிவுப்படுத்துவதே எங்கள் தலையாய கடமை என்பதை இதன்மூலம் உறுதிப்படுத்துகிறோம்.

இந்த TDS கையேட்டைத் தமிழில் தயாரிப்பது கடினமான பணியாக இருந்தது, ஏனெனில் TDS என்பது அன்றாடம் விரிவடைந்துக்கொண்டிருக்கும் ஒரு தளம் மேலும் அதன் நுண்ணிய தகவல்களை வரிவிதிப்பு அதிகாரிகளுக்கும் வரி பிடிப்பவர்களுக்கும் ஆவணப்படுத்தி தொகுப்பதென்பது சவாலாக இருந்தது.

இந்தக் கையேட்டை தமிழில் வெளிக்கொணர உழைத்த குழு உறுப்பினர்கள் அனைவருக்கும் எனது மனமார்ந்த வாழ்த்துகளைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன். இத்தருணத்தில், TDS அமைப்பைச் சிறப்பாகச் செயல்படுத்த எங்களுக்கு உதவக்கூடிய இதுபோன்ற அனைத்து யோசனைகளையும் பரிந்துரைகளையும் முன்வைக்க அனைவரையும் வலியுறுத்துகிறேன். இதுபோன்ற அனைத்து பரிந்துரைகளும் TDS அமைப்பை மிகவும் திறமையாகவும், பயனர் நட்புடனும் ஆக்குவதற்கு எங்களுக்கு உதவும், இதனால் எதிர்காலத்தில் TDS கையேட்டின் மேலும் மேம்படுத்தப்பட்ட பதிப்புகளை வெளிக்கொணர முடியும்.

(M. ரத்தினசாமி)



C. திரிபுரசுந்தரி, IRS

வருமானவரி ஆணையர் (TDS),
சென்னை.



தேதி : 12 ஏப்ரல் 2023

செய்தி

வருமான வரி ஆணையர் (TDS)

TDS என்பது, நீங்கள் சம்பாதிக்கும்போதே வரி செலுத்துங்கள் என்கிற கோட்பாட்டில் இயங்குகிறது. நாளுக்குநாள் அதன் முக்கியத்துவம் அதிகரித்துக்கொண்டு வருகிறது. பொருளாதாரத்தில் ஏற்படும் புதுபுது மாற்றங்களையும் அது உள்ளடக்கி தன்னை மெருகேற்றி வருகிறது. TDS முக்கியத்துவம் கருதி, பலதரப்பட்ட பயனர்களுக்கும் சென்று சேரும் விதமாக இந்த கையேடு தமிழில் வெளியிடப்படுவது பெரிதும் மகிழ்ச்சிக்குரியது.

வரி பிடித்தம் மற்றும் வரி வசூல் செய்யும் நபர்களே TDS அமைப்பில் முக்கிய பங்காற்றுகிறார்கள். வருமான வரித்துறைக்கு TDS-இன் பங்கு எவ்வளவு முக்கியமோ அதே அளவிற்கு வரி பிடித்தம் மற்றும் வரி வசூல் செய்பவர்களும் TDS அமைப்பிற்கு பெரிதும் முக்கியம். அவர்களுக்கு அன்றாடம் எழும் கேள்விகள், சந்தேகங்கள் மற்றும் அவர்கள் TDS தொடர்பாக எதிர்கொள்ளும் சவால்கள் அனைத்தையும் கருத்தில்கொண்டு, இந்த கையேடானது தமிழில் எளிமையான முறையில் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

மேலும் இந்தக் கையேடு TDS/TCS விதிகளில் கடந்த சில ஆண்டுகளில் செய்யப்பட்ட மாற்றங்கள், வரி பிடிப்பவர்கள் செய்யக்கூடிய பொதுவான தவறுகள் மற்றும் TDS அறிக்கைகள் மற்றும் திருத்த அறிக்கைகளைத் தாக்கல் செய்யும்போது கவனிக்க வேண்டிய அம்சங்கள் பற்றியும் ஒரு தெளிவான கண்ணோட்டத்தை வழங்குகிறது. இந்த கையேட்டை அனைத்து தரப்பினரும் பயன்படுத்தி, TDS விதிகளுக்கு இணங்கி செயல்பட்டு, நாட்டின் வளர்ச்சிக்கு பெரிதும் உதவுவார்கள் என நம்புகிறேன்.

இந்த TDS கையேட்டைத் தமிழில் தயாரிப்பது கடினமான பணியாக இருந்தது, ஏனெனில் TDS என்பது அன்றாடம் விரிவடைந்துக்கொண்டிருக்கும் ஒரு தளம் மேலும் அதன் நுண்ணிய தகவல்களை வரிவிதிப்பு அதிகாரிகளுக்கும் வரி பிடிப்பவர்களுக்கும் ஆவணப்படுத்தி தொகுப்பதென்பது சவாலாக இருந்தது.

இந்தக் கையேட்டை தமிழில் வெளிக்கொணர உழைத்த குழு உறுப்பினர்கள் அனைவருக்கும் எனது மனமார்ந்த வாழ்த்துகளைத் தெரிவித்துக் கொள்கிறேன்.

(C. திரிபுரசுந்தரி)

உள்ளடக்கம்

| வ. எண். | தலைப்பு | பக்க எண் |
|---------|---|----------|
| I | வருமானத்தில் வரி பிடித்தம் செய்தல் (TDS) ஒரு கண்ணோட்டம் | 1 |
| II | வருமானத்தில் வரி வசூல் செய்தல் (TCS) ஒரு கண்ணோட்டம் | 5 |
| III | வரி பிடித்தம் செய்பவரின் பொறுப்புகள் | 9 |
| IV | வரி பிடித்தம்: | 15 |
| | (அ) சம்பளம் | 17 |
| | (ஆ) வீட்டு சொத்திலிருந்து வருமானம் | 23 |
| | (இ) வணிகம் அல்லது தொழில் மூலம் ஈட்டும் வருமானம்/லாபம் | 23 |
| | (ஈ) மூலதன ஆதாயங்கள் | 24 |
| | (உ) பிற ஆதாரங்களிலிருந்து ஈட்டும் வருமானம் | 24 |
| V | TDS/TCS விகிதங்கள் | 25 |
| VI | குறைந்த வரி பிடித்தம் / வரியில்லா சான்றிதழ்கள் | 37 |
| VII | பிடித்தம் செய்யப்பட்ட TDS/TCS செலுத்துதல் | 41 |
| VIII | TDS/TCS அறிக்கைகள் சமர்ப்பிப்பதற்கான படிவங்கள் | 45 |
| IX | TDS/TCS அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கையில் ஏற்படும் பொதுவான தவறுகள் | 49 |
| X | TDS/TCS அறிக்கைகளைத் திருத்தம் செய்தல் | 53 |
| XI | TDS/TCS அறிக்கைகள் தாக்கல் செய்வதற்கான காலக்கெடு | 59 |
| XII | CPC(TDS)/TRACES குறித்த ஒரு கண்ணோட்டம் | 63 |
| XIII | மென்பொருள் பயன்பாடுகள் | 67 |
| XIV | TDS/TCS சான்றிதழ்கள் | 71 |
| XV | TDS/TCS தவறுகளால் ஏற்படும் பின்விளைவுகள் | 75 |
| XVI | TDS/TCS தொடர்பான சமீபத்திய சட்ட திருத்தங்கள் | 81 |
| XVII | வரி பிடிப்பவர்கள் செய்யவேண்டியவை மற்றும் செய்யக்கூடாதவை | 85 |
| XVIII | TDS விழிப்புணர்வு நிகழ்ச்சியில் அடிக்கடி கேட்கப்பட்ட கேள்விகள் | 89 |
| XIX | மத்திய நேரடி வரிவிதிப்பு வாரியத்தின் (CBDT) படிவங்கள் மற்றும் சமீபத்திய சுற்றறிக்கைகள். | 97 |

I

வருமானத்தில் வரி பிடித்தம் செய்தல் (TDS)

- ஒரு கண்ணோட்டம்

இயற்றலும் ஈட்டலும் காத்தலும் காத்த
வகுத்தலும் வல்லது அரசு

- (குறள்.385)

பொருள் வருவாய்க்கான வழிகளை உண்டாக்கலும், வரும் பொருளைச்
சேமித்தலும், பாதுக்காத்தலும், நாட்டின் நலத்துக்குத் தக்கபடி
செலவிடுதலும் வல்லதே அரசு.

I - வருமானத்தில் வரி பிடித்தம் செய்தல் (TDS)

— ஒரு கண்ணோட்டம்

அறிமுகம்

- வருமான வரியை விரைவாக மற்றும் திறமையான முறையில் வசூலிப்பதற்காக, வருமானவரிச் சட்டம் (Income Tax Act), வருமானம் உருவாகும் இடத்திலேயே வரியை பிடித்தம் செய்யும் முறையை கொண்டு வந்துள்ளது.
- இது வருமானத்தில் பிடித்தம் செய்யப்படும் வரி (TDS- Tax Deducted at Source) என்று அழைக்கப்படுகிறது.
- இதன்படி, வருமானம் உருவாகும் பொழுதே, வருமானம் உருவாகும் இடத்திலேயே வரியானது பிடித்தம் செய்யப்படுகிறது.
- அவ்வாறு பிடித்தம் செய்யப்பட்ட வரியானது, பிடித்தம் செய்யப்பட்டவரின் சார்பாக, வரி பிடிப்பவரால் நேரடியாக அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தப்படுகிறது.
- சம்பளம், வட்டி, வாடகை, கமிஷன், தொழில்முறை கட்டணம் (professional fees), உரிமைத் தொகை(royalty), தொழில்நுட்ப சேவைகள் (technical services), இணையவழிப் பரிவர்த்தனை (e-commerce transaction), வங்கியில் இருந்து பணம் எடுத்தல் (cash withdrawal), அசையா சொத்தினை வாங்குதல் போன்ற பரிவர்த்தனைகளுக்கு TDS பிடித்தம் செய்யப்படுகிறது.

நன்மைகள்:

- வருமானம் ஈட்டும்பொழுதே வரியை செலுத்துதல்.
- வரி செலுத்துவோரும் அரசாங்கமும் ஒருசேர பயனடைகிறார்கள்.
- ரொக்கமாகவோ, காசோலையாகவோ அல்லது கணக்கில் வரவு வைத்தோ குறிப்பிட்ட பணப்பரிவர்த்தனைகள் நடைபெறும்போது TDS பிடிக்கப்பட்டு அது அரசாங்கத்திற்கு நேரடியாக செலுத்தப்படுகிறது.
- இந்த பொறுப்பை வரி பிடிப்பவரும் வரி வசூலிப்பவரும் சமமாக பகிர்ந்துகொள்கிறார்கள்.
- வருமான வரி அதிகாரியிடமிருந்து எந்த ஒரு அதிகாரப்பூர்வமான உத்தரவுமின்றி, ஒரு சட்டப்பூர்வமான கடமையை வரிபிடிப்பவருக்கு அளிக்கிறது.
- வரி ஏய்ப்பை பெரிய அளவில் தடுக்கிறது.
- வரி வசூல் தளத்தை விரிவுப்படுத்துகிறது.
- அரசாங்கத்திற்கு நிலையான வருவாய் ஆதாரத்தை அளிக்கிறது.
- வரியானது சுயமாக பிடிக்கப்பட்டு அரசுக்கு செலுத்தப்படுகிறது. இது வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபருக்கு எளிமையான நடைமுறையாக விளங்குகிறது.

வரி பிடிப்பவர் மற்றும் வரி பிடித்தம் செய்யப்படுபவர் (Deductor & Deductee) :

- எந்தவொரு நபரும் ஒருசில குறிப்பிட்ட பரிவர்த்தனைகளில் ஈடுபடும்போது, சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விகிதங்களில் வரியை பிடித்தம் செய்து அதை அரசாங்கத்திற்கு செலுத்த வேண்டும் என்கிற கருத்தின் அடிப்படையில் TDS செயல்படுகிறது.
- பணம் செலுத்தும் நபர், பிடித்தம் செய்யப்பட்ட வரியை அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தும் பொறுப்பை ஏற்கிறார். அவர் வரி பிடித்தம் செய்பவர் 'DEDUCTOR' என்று அழைக்கப்படுகிறார்.
- வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட பிறகு வருமானம் பெறும் நபர் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்டவர் 'DEDUCTEE' என்று அழைக்கப்படுகிறார்.

TDS செயல்படும் முறை:

1. பணம் செலுத்தும் நபர் பணத்தை செலுத்தும் முன்னர் வரியை பிடித்தம் செய்கிறார்.
2. பிடித்தம் செய்யப்பட்ட வரி அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்தப்படுகிறது.
3. வரி பிடித்தவர் TDS அறிக்கையினை தாக்கல் செய்கிறார்.
4. வரி பிடித்தவர் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபருக்கு TDS சான்றிதழை வழங்குகிறார்.
5. வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபரின் படிவம் 26AS-ல் பிடித்தம் செய்யப்பட்ட வரி வரவு வைக்கப்பட்டு அவர் தனது வருமான வரி அறிக்கையைத் (income tax return) தாக்கல் செய்யும்பொழுது அந்த வரியை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்கிறார்.

TDS வகைப்பாடுகள்:

1. சம்பளத்தில் வரி பிடித்தல் – படிவம் 24Q
2. சம்பளம் தவிர மற்ற செலவினங்களுக்கு வரி பிடித்தல் – படிவம் 26Q
3. NRI உடனான பரிவர்த்தனைகளுக்கு வரி பிடித்தல் – படிவம் 27Q

II

வருமானத்தில் வரி வசூல் செய்தல் (TCS)

- ஒரு கண்ணோட்டம்

பீலிபெய் சாகாடும் அச்சிறும் அப்பண்டஞ்
சால மிகுத்துப் பெயின்

- (குறள்.475)

மென்மையான மயிலிறகை ஏற்றியுள்ள வண்டியும், அம்மயிலிறகையே
அளவுக்கு மிகுதியாக ஏற்றினால் அச்சு முறிந்து கெடும்.

II - வருமானத்தில் வரி வசூல் செய்தல் (TCS)

- ஒரு கண்ணோட்டம்

அறிமுகம்:

- வருமான வரி சட்டம் 1961-இன் படி, குறிப்பிட்ட பொருட்களை விற்பனை செய்பவர்கள், அவற்றை வாங்குபவரிடமிருந்து தொகையை பெறும்போதும் அல்லது வாங்குபவரின் கணக்கில் பற்று வைக்கும் போதும் ஒரு குறிப்பிட்ட சதவீத வரியை வசூலிக்க வேண்டும். பின் வசூலித்த வரியை அரசாங்கத்திற்கு செலுத்த வேண்டும்.
- வருமானத்தில் வசூலிக்கப்படும் வரி (TCS) - Tax Collected at Source என்பது ஒருசில குறிப்பிட்டப் பொருட்களை விற்பனை செய்பவர் பொருட்களை வாங்கும் நபரிடமிருந்து விற்பனைத் தொகையுடன் சேர்த்து வசூலிக்கப்படும் வரியாகும். பொருட்களை விற்பவரால் வசூலிக்கப்பட்டு அந்த வரி அரசாங்க கணக்கில் செலுத்தப்பட வேண்டும்.
- வரிவசூலிக்கும் நபர், வரி பிடித்தம் அல்லது வரிவசூல் கணக்கு எண்ணைப் (TAN) - Tax Deduction and Collection Account Number பெற்று, அனைத்து சலான்களிலும், சான்றிதழ்களிலும் மற்றும் பரிவர்த்தனைகள் தொடர்பான அனைத்து ஆவணங்களிலும் அதை மேற்கோள் காட்டவேண்டும்.
- பொருட்களை வாங்குபவர் தனது நிரந்தரக் கணக்கு எண்ணை (PAN) Permanent Account Number விற்பனையாளரிடம் வழங்க வேண்டும், தவறினால் வரி அதிக விகிதத்தில் (வழக்கமான விகிதத்தில் இரு மடங்கு அல்லது 5 சதவீதம், இதில் எது அதிகமோ அந்த விகிதத்தில்) வசூலிக்கப்படும்.

வரி வசூல் (TCS) Vs வரி பிடித்தம் (TDS)

- ❖ வருமானத்தில் வசூலிக்கப்படும் வரி (TCS) என்பது பணம் பெறுபவரின் பொறுப்பாகும். அதாவது, குறிப்பிட்ட பொருட்களின் விற்பனையாளர், பொருட்களை வாங்குபவருக்கு வரிவிதிப்புக்கு உள்ளாகும் வருமானம் இருக்கும் என்ற அனுமானத்தின் அடிப்படையில், பொருட்களை வாங்குபவரிடமிருந்து வரியை வசூலிக்க வேண்டும்.
- ❖ இது வரி பிடித்தத்தைப் (TDS) போன்றது தான். ஆனால் வரி பிடித்தம் செய்கையில் பணம் செலுத்தும் நபர் வரியைப்பிடித்து மீதியை செலுத்த வேண்டும். வரி வசூல் செய்கையில் பணம் பெறுபவர் விற்பனை விலையைவிட கூடுதலாக வரியை வசூல் செய்ய வேண்டும்.

வரி வசூல் (TCS) - ன் நோக்கம்

- ❖ கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பொருட்களின் கொள்முதல்/வாங்கும் விலை ரூ. 10 லட்சத்திற்கும் அதிகமாக இருப்பின் குறிப்பிட்ட விகிதத்தில் வரி வசூல் செய்ய வேண்டும்.

| பொருட்கள் | வரி வசூல் விகிதம் |
|--|-------------------|
| மனித நுகர்வுக்கான மதுபானம் | 1% |
| டெண்டு இலைகள் (பீடி சுற்றும் இலைகள்) | 5% |
| வனக் குத்தகையின் கீழ் பெறப்பட்ட மரம் | 2.5% |
| பிற வனப்பொருட்கள் | 2.5% |
| உற்பத்தியின் போது வீணாகும் பொருட்கள் (Scrap) | 1% |
| கனிமங்கள் | 1% |
| மோட்டார் வாகனங்கள் | 1% |

- ❖ மேலே குறிப்பிட்ட பொருட்களின் விற்பனை மட்டுமின்றி, வாகன நிறுத்துமிடம், சுங்கச்சாவடி அல்லது சுரங்கம் அல்லது குவாரிக்கான 'குத்தகை, உரிமம் அல்லது ஒப்பந்தத்தில்' ஈடுபடும் ஒவ்வொரு நபரும் அதை பெறும் நபரிடமிருந்து 2% TCS தொகையை வசூலிப்பார்கள்.

விலக்கு

- இந்தியாவில் வசிக்கும் ஒரு நபர், பொருட்களை விற்பனை செய்யும் நபரிடம் தான் வாங்கும் பொருட்களை உற்பத்தி, செயலாக்கம் அல்லது புதிய பொருட்களை உற்பத்தி செய்யும் நோக்கத்திற்காக (அனைத்தும் மின் உற்பத்தி செய்யும் நோக்கத்திற்காக) மட்டுமே பயன்படுத்தப்படும், “வர்த்தக நோக்கத்திற்காக அல்ல” என்று ஒரு எழுத்துப்பூர்வமான உறுதியளிப்பு படிவத்தை வழங்க வேண்டும். அத்தகைய உறுதியளிப்பு படிவத்தின் ஒரு பிரதியை வருமான வரி முதன்மை ஆணையருக்கு அல்லது வருமான வரி ஆணையருக்கு விற்பனை நடைபெற்ற மாத இறுதியில் இருந்து 7 நாட்களுக்குள் அல்லது அதற்கு முன் சமர்ப்பிக்க வேண்டும். அவ்வாறு சமர்ப்பிக்கும் பட்சத்தில், வரி வசூலிலிருந்து விலக்குக் கோரலாம்.

பின்வரும் நபர்களுக்கு வரி வசூல் (TCS) அவசியமில்லை:

- அ) பொதுத்துறை நிறுவனங்கள்
- ஆ) மத்திய அரசு
- இ) மாநில அரசு
- ஈ) தூதரகம்/உயர் ஆணையரகம்
- உ) வெளிநாட்டு தூதரகம் மற்றும் பிற வர்த்தக பிரதிநிதிகள்
- ஊ) விளையாட்டுக் கிளப்புகள் மற்றும் சமூகக் கிளப்புகள்
- எ) உள்ளாட்சி அமைப்பு வாகனங்கள் வாங்கும் பொழுது

வரிவசூல் வகைப்பாடு:

- பொருட்களை விற்பனை செய்பவர் வசூலிக்கும் வரி – படிவம் 27EQ
- பொருட்களை உற்பத்தி அல்லது செயலாக்கம் செய்யும் நோக்கத்திற்காக கொள்முதல் செய்து வரி வசூலில் இருந்து விலக்கு பெறுதல் – படிவம் 27C

III

வரி பிடித்தம் செய்பவரின் பொறுப்புகள்

வானோக்கி வாழும் உலகெல்லாம் மன்னவன்
கோனோக்கி வாழுங் குடி – (குறள்.542)

மழையின் செம்மையை எதிர்பார்த்து உலகத்து உயிர்கள் எல்லாம் வாழும்.
மன்னவனின் செங்கோன்மையை எதிர் பார்த்துக் குடிமக்கள் வாழ்வார்கள்.

III வரி பிடித்தம் செய்பவரின் பொறுப்புகள்

பிரிவு 191 :

- ❖ “பிரிவு 192 முதல் 194 வரை” என்ற தலைப்பின் கீழ் பரிவர்த்தனைகள் செய்யும் எந்தவொரு நபரும் பணம் செலுத்தும் நேரத்தில், செலுத்த வேண்டிய தொகையில் வருமானவரியைப் பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.
- ❖ பிரிவு 191 – வருவாயைப் பாதுகாத்தல்: வரி பிடித்தம் செய்ய விதிமுறைகள் இல்லையென்றாலோ அல்லது வரி பிடித்தம் செய்யப்படவில்லை என்றாலோ, பணம் பெறுபவரே அரசாங்கத்திற்கு நேரடியாக வரியை செலுத்த வேண்டும்.
- ❖ வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டிய நபர், வரி பிடிக்கவில்லை என்றால், அத்தகைய வரியைப் பொறுத்தவரையில் பிரிவு 201(1)–இன் படி வரி செலுத்தத் தவறியவராக கருதப்பட்டு (assessee in default), வரி விதிப்புக்கு உரியவராகவே கருதப்படுவார்.

வரி பிடிப்பவரின் கடமைகள் :

- ❖ பிரிவு 203A மற்றும் விதிகள் 114A – இன் படி, வரி பிடித்தம் மற்றும் வரி வசூல் கணக்கு எண்ணை (TAN – Tax Deduction and Collection Account Number) அவசியம் விண்ணப்பித்துப் பெற வேண்டும்.
- ❖ வருமான வரி சட்டம் மற்றும் விதிமுறைகளின்படி பணம் பெறுபவருக்கு செலுத்தப்படும் தொகையிலிருந்து வரியைப் பிடிக்க வேண்டும்.
- ❖ பணம் பெறுபவரின் PAN எண்ணைப் பெற்று அதைத் தவறாமல் வரி செலுத்தும் சலான், TDS சான்றிதழ்கள், TDS இணக்க அறிக்கைகள் (compliance statement) மற்றும் TDS அறிக்கைகள் (returns) ஆகியவற்றில் மேற்கோள் காட்டவேண்டும்.
- ❖ பிடித்தம் செய்யப்பட்ட வரியை நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலத்திற்குள் அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்த வேண்டும்.
- ❖ குறிப்பிட்டத் தேதிக்குள் மின்னணு முறையில் TDS காலாண்டு அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.
- ❖ குறிப்பிட்டத் தேதிக்குள் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபருக்கு படிவம் 16/16A வழங்க வேண்டும்.

TAN- பொருள், தேவை மற்றும் விதிவிலக்குகள் :

- ❖ வரி பிடித்தம் மற்றும் வரி வசூல் கணக்கு எண் (TAN) என்பது வரியைப் பிடித்தம் செய்ய பொறுப்பானவர்களுக்கு/ வருமானத்தில் வரியை வசூலிக்க வேண்டியவர்களுக்கு ஒதுக்கப்படும் ஒரு தனித்துவமான 10 இலக்க Alphanumeric எண் ஆகும். இது ஒவ்வொரு வரி பிடித்தம் செய்பவரையும் அடையாளம் காண வழிவகை செய்கிறது எனலாம்.
- ❖ TDS பிடிக்க வேண்டிய ஒவ்வொரு நபரும் TAN பெற விண்ணப்பிக்க வேண்டும். TDS செலுத்தும் அனைத்து சலான்கள், TDS சான்றிதழ்கள் மற்றும் TDS அறிக்கைகளிலும் TAN-ஐ குறிப்பிடவேண்டும். TAN-ஐ பெற படிவம் – 49B-இல் NSDL (National Securities Depository Limited) அலுவலகத்திலும் அல்லது NSDL இணையதளமான www.nsdl.co.in மூலமும் விண்ணப்பிக்கலாம்.

- ❖ TAN விண்ணப்பிக்கத் தவறினால் அல்லது TDS செலுத்தும் சலான்கள், TDS சான்றிதழ்கள் மற்றும் TDS அறிக்கைகளிலும் TAN மேற்கோள் காட்டத்தவறினால் ரூ.10,000 அபராதமாக விதிக்கப்படும்.
- ❖ TAN பெறுவதற்கான காலவரம்பு : TAN பெறுவதற்கு குறிப்பிட்ட காலவரம்பு எதுவும் நிர்ணயிக்கப்படவில்லை. எவ்வாறாயினும், TAN இன்றி TDS செலுத்தமுடியாது மற்றும் அறிக்கை தாக்கல் செய்யமுடியாது.

குறிப்புகள் :

- ❖ TCS வசூலிப்பதற்காக மட்டும் தனியாக TAN பெறத் தேவையில்லை.
- ❖ வரி பிடிப்பவர்கள் குறிப்பிட்ட வரம்புக்கு மேல் ஏதேனும் பரிவர்த்தனைகளில் ஈடுபட்டிருந்தால் மட்டுமே TAN பெற விண்ணப்பிக்க வேண்டும் மற்றும் TDS பிடிக்கப்பட வேண்டும். எடுத்துக்காட்டாக, வரி பிடித்தம் செய்பவர், ஒரு தனியார் நிறுவனமாக இருந்து மற்றும் TDS பிடிக்கப்பட வேண்டிய எந்தப் பரிவர்த்தனைகளிலும் ஈடுபடவில்லை என்றால், TAN பெறவேண்டிய அவசியமில்லை.

விதி விலக்குகள் :

பிரிவு194IA-ன் படி அசையா சொத்தை வாங்குவதற்கு TDS பிடிக்கப்பட்டால் அல்லது பிரிவு194IB-ன் படி வாடகை செலுத்தப்பட்டால் TAN தேவையில்லை. அத்தகைய தருணங்களில், வரி பிடிப்பவர் தங்கள் தனிப்பட்ட PAN எண்ணையே TDS செலுத்துவதற்கும், TDS அறிக்கைகள் தாக்கல் செய்வதற்கும் பயன்படுத்தலாம்.

வரி பிடித்தம் - விதிகள் :

- பிரிவு 206AA – இன் படி PAN-ஐ வழங்குவதற்கான தேவை தொடர்பான விதிகளுக்கு உட்பட்டு, நடைமுறையில் உள்ள விகிதங்களின் அடிப்படையில் வருமானவரி கணக்கிடப்படவேண்டும். மேலும், ஒவ்வொருமுறை பணம் செலுத்தும் போதும் அல்லது பணத்தை வரவு வைக்கும்போதும் வரி (TDS) பிடிக்கப்பட வேண்டும்.
- பிரிவுகள் 192, 192A, 194, 194B, 194BB, 194DA, 194EE, 194F, 194LA மற்றும் 194N-இன் படி, பணம் செலுத்தும் நேரத்தில் வரி (TDS) பிடிக்கப்பட வேண்டும்.
- மேற்கூறியவை தவிர பிற தருணங்களில், பணம் செலுத்தும் நேரத்தில் அல்லது பணத்தை வரவு வைக்கும் நேரத்தில் எது முந்தையதோ அப்போது வரி (TDS) பிடிக்கப்பட வேண்டும்.

வரி பிடித்தம் செய்ய பொறுப்பானவர் :

| | |
|----------------------------------|--|
| மத்திய / மாநில அரசு / பொதுத்துறை | நியமிக்கப்பட்ட வரைவு மற்றும் விநியோக அதிகாரி (Drawing & Disbursement Officer - DDO) |
| தனியார் / பொதுத்துறை நிறுவனங்கள் | நிறுவனம் அல்லது நிறுவனத்தின் முதன்மை அதிகாரி (செயலாளர், மேலாளர், பொருளாளர் அல்லது நிறுவனத்தின் முகவர்) வங்கி / கூட்டுறவு வங்கி / தபால் அலுவலகம் (நிறுவனங்களுக்கு பணம் செலுத்தும்போது) |
| நிறுவனம் (Firm) | நிர்வாகப்பங்குதாரர் / பங்குதாரர் (Managing Partner/Partner) |
| HUF | கர்த்தா |
| Proprietorship Concern | உரிமையாளர் |
| அறக்கட்டளைகள் | நிர்வாக அறங்காவலர் (Managing Trustee) |

TDS பிடிக்க வேண்டிய நபர்கள் :

குறிப்பிட்ட சேவைகளுக்கு TDS பிடித்தம் செய்யவேண்டிய நபர்களை அரசாங்கம் பின்வருமாறு அறிவித்துள்ளது:-

ஒரு தனிநபர் மற்றும் HUF:-

- (i) முந்தைய நிதியாண்டில் ரூ. 1 கோடி அல்லது அதற்கு மேல் turnover இருந்தால்; அல்லது
- (ii) முந்தைய நிதியாண்டில் ரூ. 50 லட்சம் அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வருமானத்தைப் பெற்றிருந்து மற்றும் பிரிவு 44AB இன் கீழ் அவர்களின் கணக்கு தணிக்கைக்கு உட்பட்டிருந்தால், குறிப்பிட்ட சேவைகளுக்கு வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.
- (iii) பிரிவு194IA-இன் படி அசையா சொத்தை வாங்கும் போது ரூ.50 லட்சத்திற்கு மேல் பணம் செலுத்தியிருந்தால், வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.
- (iv) பிரிவு194IB-இன் படி நிலம் அல்லது கட்டிடத்திற்கான வாடகை மாதத்திற்கு ரூ.50,000/-ஐ விட அதிகமாக செலுத்தினால், வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.

குறிப்பு : தனிநபர் அல்லது HUF வணிகம் அல்லது தொழில்முறை சேவை மூலம் வருமானம் ஈட்டுபவராக இருப்பின் பிரிவு194IA-ன் கீழ் வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும். பிற தனிநபர் அல்லது HUF பிரிவு194IB-ன் கீழ் வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.

விதி விலக்கு :

பிரிவு 44AD-ன் படி ஒருவரின் வணிகத்தில் கிடைக்கும் நிகரலாபம் turnover-ல் 8%-ஐ விடக் குறைவாக இருந்து அல்லது பிரிவு 44ADA-ன் படி தொழில்முறை சேவை மூலம் கிடைக்கும் நிகரலாபம் மொத்த வருமானத்தில் 50%-ஐ விடக் குறைவாக இருந்து அவர்களின் கணக்கு தணிக்கைக்கு உட்பட்டிருந்தால், அவர் வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டியதில்லை.

IV

வரி பிடித்தம் (TDS)

மற்றும் வரி வசூல் (TCS)

வெள்ளத் தனைய மலர்நீட்டம் மாந்தர்தம்
உள்ளத் தனையது உயர்வு

- (குறள்.595)

நீர்ப்பூக்களினது தண்டின் நீளமானது நீரின் ஆழத்தின் அளவினது
ஆகும். அதுபோலவே, மக்களின் உயர்வும் அவர்களுடைய ஊக்கத்தின்
அளவினதே ஆகும்.

IV- வரி பிடித்தம் -TDS மற்றும் வரி வசூல் -TCS

- சம்பளம், கமிஷன், தொழில்சார் கட்டணம், வட்டி, வாடகை மற்றும் பல பணப்பரிவர்த்தனைகள் TDS வரி பிடித்தத்திற்கு உட்பட்டவை.
- பணம் ஈட்டும் பரிவர்த்தனைகளின் அடிப்படையில், செலுத்தப்படும் மொத்த தொகையின் அடிப்படையில் மற்றும் செலுத்தப்படும் நபர் அடிப்படையில், TDS பல்வேறு விகிதங்களில் பிடிக்கப்படுகிறது.
- TDS பிடிக்கப்படும் விகிதம், செலுத்தப்படும் மொத்த தொகையைப் பொறுத்து 0.1% முதல் 40% வரை மாறுபடும்.
- கூடுதல் கட்டணம் (surcharge), உடல்நலம் மற்றும் கல்வி வரிகள் (Health & Education Cess) TDS -க்குப் பொருந்தும்
- GST தவிர்த்து வரும் மொத்த தொகையில் TDS பிடிக்க வேண்டும்.

TDS பிடித்தத்திற்கு உட்படும் வருமானங்கள்

1. சம்பளம் (Salary)
2. வீட்டு சொத்திலிருந்து வருமானம் (House Property)
3. வணிகம் அல்லது தொழில் மூலம் ஈட்டும் வருமானம் / லாபம் (Business/Profession)
4. மூலதன ஆதாயங்கள் (Capital Gains)
5. பிற ஆதாரங்களிலிருந்து ஈட்டும் வருமானம் (Income from Other Sources)

1. சம்பளம் - பிரிவு 192-ன் கீழ் வரி பிடித்தத்திற்கு உட்படும் :

- (1) சம்பளம் பெற வேண்டி இருந்தாலோ அல்லது பெற்றாலோ எது முந்தையதோ அப்போது வரிவிதிப்பிற்கு உள்ளாகும். எனவே,
 - (அ) நடப்பு ஆண்டில் பெற வேண்டிய சம்பளம் பெறப்படாவிட்டாலும் கூட, வரி விதிக்கப்படும்.
 - (ஆ) அடுத்த ஆண்டின் சம்பளத்தை முன்கூட்டியே நடப்பு ஆண்டில் பெறும்போது, வரி விதிக்கப்படும்
 - (இ) நடப்பு ஆண்டில் பெறப்பட்ட முந்தைய ஆண்டின் சம்பள நிலுவைத் தொகைக்கு (Arrears) முந்தைய ஆண்டில் ஏற்கெனவே வரி விதிக்கப்படாவிட்டால், நடப்பு ஆண்டில் வரிவிதிக்கப்படும்.
- (2) நடப்பு ஆண்டில் பெற வேண்டிய சம்பளம் பெறாவிட்டாலும் வரிவிதிக்கப்படும். ஆனால் அந்த சம்பளத்தை அடுத்த ஆண்டில் பெறும்போது வரிவிதிக்கப்பட மாட்டாது. நடப்பு ஆண்டில் அடுத்த ஆண்டின் சம்பளத்தை பெறும்போது நடப்பாண்டில் வரிவிதிக்கப்படும், ஆனால் அடுத்த ஆண்டில் அது வரிவிதிப்பிற்கு உள்ளாகாது. ஒரே சம்பளம் இரண்டு முறை வரி விதிப்பிற்கு உள்ளாகாது.
- (3) முந்தைய ஆண்டின் சம்பள நிலுவைத் தொகைக்கு (Arrears) அல்லது அட்வான்ஸ் சம்பளத்திற்கு பிரிவு 89-இன் கீழ் நிவாரணம் (Relief) கோரலாம்.

- (4) தொழில் வழங்குபவரிமிருந்து பெறப்படும் கடன் என்பது சம்பளம் அல்ல. எனவே, சம்பளத்தை முன்கூட்டியே பெறும்போது, வரி விதிக்கப்படும். அதேசமயம், சம்பளத்தை முன்னிலைப்படுத்தி அவரிடம் வாங்கும் கடன் சம்பளமாக கருதப்படாது.
- (5) அரசு ஊழியர்களுக்கு சம்பளம் வரிவிதிப்பிற்கு உள்ளாகும் காலம் மார்ச் முதல் பிப்ரவரி வரை.

சம்பளத்தின் கூறுகள்

1. சம்பளம்: வருமான வரி சட்டத்தின் பிரிவு 17(1) “சம்பளம்” என்பதற்கான விரிவான விளக்கத்தை வழங்குகிறது.

- (i) ஊதியம் / கூலி (Wages)
- (ii) ஓய்வூதியம் (Pension)
- (iii) பணிக்கொடை (Gratuity)
- (iv) சம்பளம் அல்லது ஊதியத்திற்குப் பதிலாக அல்லது கூடுதலாக பெறும் ஏதேனும் கட்டணங்கள், கமிஷன், சலுகைகள்/பெறுமதிகள் அல்லது லாபங்கள்
- (v) சம்பள முன்பணம்
- (vi) அங்கீகரிக்கப்படாத வருங்கால வைப்பு நிதியிலிருந்து அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருங்கால வைப்பு நிதிக்கு மாற்றப்பட்டத் தொகை
- (vii) அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருங்கால வைப்புநிதிக்கு நிர்ணயிக்கப்பட்ட வரம்பிற்கு மேல் தொழில் வழங்குநரின் பங்களிப்பு
- (viii) பணமாக்கப்படாத விடுப்பு (Encashment of Leave not availed)
- (ix) சேவை ஒப்பந்தம் போன்றவற்றில் உள்ள வேறுபாட்டின் விளைவாக வழங்கப்படும் இழப்பீடு.
- (x) பிரிவு 80 CCD-இன் படி அறிவிக்கப்பட்ட ஓய்வூதியத் திட்டத்தின் கீழ் ஒரு ஊழியரின் கணக்கில் மத்திய அரசு செலுத்திய பங்களிப்பு

2. சம்பளத்திற்குப் பதிலாக பெறும் இலாபம் [பிரிவு 17 (3)]

- (i) ஒரு ஊழியர் தனது தொழில் வழங்குநர் அல்லது முன்னாள் தொழில் வழங்குநரிடமிருந்து பணிநீக்கம் அல்லது பணி தொடர்பான விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளை மாற்றியமைத்தலால் பெறும் இழப்பீடு.
- (ii) தொழில் வழங்குநரின் பங்களிப்புத் தொகையின் அளவிற்கு, அங்கீகரிக்கப்படாத வருங்கால வைப்பு நிதியிலிருந்து பெறப்பட்ட ஏதேனும் தொகை மற்றும் அதன் மீதான வட்டி. (குறிப்பு: பிரிவு 10(10A)/(10B)/(11)/(12)/(13)/(13A)-இன் கீழ் வரும் கட்டணங்கள் இந்தப் பிரிவில் சேர்க்கப்படவில்லை).
- (iii) கீமன் இன்சூரன்ஸ் பாலிசியின் (Keyman Insurance Policy) கீழ் பெறப்பட்ட போனஸ் உட்பட மொத்த தொகையும்.
- (iv) தொழில் தொடங்குவதற்கு முன்னரோ அல்லது தொழிலை நிறுத்திய பின்னரோ, மொத்தமாகவோ அல்லது வேறுவிதமாகவோ பெறப்பட்ட எந்தத் தொகையும் இதில் அடங்கும்.

3. விதி விலக்குகள் இல்லாமல் முழுமையாக வரி விதிக்கப்படும் சம்பளத்தின் கூறுகள்:

சம்பளத்தின் பின்வரும் கூறுகள் எந்த விதிவிலக்குகளுக்கும் உட்படாமல் முழுமையாக வரிக்கு உட்பட்டவை:

| | | | |
|----|-----------------------------------|----|--|
| 1 | அடிப்படை சம்பளம் | 12 | EL - பணமாக்குதல் |
| 2 | அடிவான்ஸ் சம்பளம் | 13 | மதிய உணவு / டிபன் பண உதவித்தொகை |
| 3 | அரியர் சம்பளம் | 14 | மாதாந்திர அல்லது uncommuted ஓய்வூதியம் |
| 4 | போனஸ் | 15 | Non-practicing உதவித்தொகை |
| 5 | சிட்டி காம்ப்ன்சேட்டரி உதவித்தொகை | 16 | ஓவர்டைம் உதவித்தொகை |
| 6 | டர்ன் ஓவர் அடிப்படையிலான கமிஷன் | 17 | பணியாளர் உதவித்தொகை |
| 7 | அகவிலைப் படி | 18 | வார்டன் உதவித்தொகை |
| 8 | பொழுதுபோக்குப் படி | 19 | நகரங்களில் அதிகாரித்த வாழ்க்கைச் செலவை ஈடு செய்ய வழங்கும் இடைக்காலப் படி |
| 9 | நிலையான மருத்துவப் படி | 20 | திட்ட உதவித்தொகை |
| 10 | Fees | 21 | வேறு ஏதேனும் பண உதவித்தொகை |
| 11 | குடும்ப உதவித்தொகை | | |

4. வீட்டு வாடகைப் படி (House Rent Allowance – HRA) வரிவிதிப்பு [10 (13A)]

பிரிவு 10(13A) – இன் கீழ், வீட்டு வாடகைப் படி பெறும் ஊழியர், அவர் பணிபுரியும் இடத்தில் தனது சொந்த வீட்டில் வசிக்காமல், வாடகை வீட்டில் வசித்து அதற்காக தனது சம்பளத்தில் 10%க்கு மேல் வாடகை செலுத்தினால், வீட்டு வாடகைப் படியில் விலக்குக் கோரலாம். வரிவிதிப்புக்குரியவர் பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் விலக்குப் பெற உரிமை இல்லை

- தனது சொந்த வீட்டில் தங்கும் பட்சத்தில்.
- எந்த வாடகையையும் செலுத்தவோ அல்லது வாடகைக்கு எந்தச் செலவையும் செய்யவோ இல்லை என்றால்.
- சம்பளத்தில் 10% க்கும் குறைவாக வாடகை செலுத்தும்போது.

4.1 HRA விலக்கு:

வீட்டு வாடகைப் படி பெறும் ஊழியர், வாடகை செலுத்தி இருந்தால், பின்வருவனவற்றில் எது குறைவாக இருக்கிறதோ அந்த தொகையை பிரிவு 10(13A) – இன் கீழ் விலக்குப் பெறலாம்.

- ஊழியர் பெற்ற வீட்டு வாடகைப் படி.
- சம்பளத்தின் 10% மேல் செலுத்திய வாடகை (வாடகை – 10% சம்பளம்)
- சம்பளத்தில் 40% (மும்பை, சென்னை, கொல்கத்தா, டெல்லியைப் பொறுத்தவரை 50%)

குறிப்பு: இங்கு சம்பளம் என்பது அடிப்படை சம்பளம் + அகவிலைப்படியைக் குறிக்கிறது. (Salary = Basic + Dearness Allowance)

5. விடுப்புப் பயணப் படி (Leave Travel Allowance - LTA):

நிபந்தனைகள்:

- ஊழியருக்கும் அவரது குடும்பத்திற்கும் தொழில் வழங்குநரால் LTA வழங்கப்படலாம்.
- பணியில் இருக்கும் போது, இந்தியாவில் எந்த இடத்திற்கும் ஊழியர் விடுப்பில் செல்வது தொடர்பாக

- பணியிலிருந்து ஓய்வு பெற்ற பிறகு அல்லது பணிநீக்கம் செய்யப்பட்ட பிறகு, இந்தியாவில் எந்த இடத்திற்கும் செல்வது தொடர்பாக.

(ii) ஒரு தனி நபர் 4 ஆண்டுகளில் இரண்டு முறை, தொழில் வழங்குநரால் வழங்கப்படும் LTA பலனைப் பெறலாம்.

(iii) ஒரு தனி நபர் 4 ஆண்டுகளில் இரண்டு முறை LTA பலனைப் பெறவில்லை என்றால், அடுத்த 4 வருட block-ல் எடுக்கும் முதல் LTA முந்தைய block-ல் இருந்து எடுத்துக்கொள்ளலாம்.

(iv) 01-10-1998-க்கு முன் பிறந்த குழந்தைகளுக்கு எந்த நிபந்தனையும் இல்லை. 01-10-1998-க்குப் பிறகு பிறந்த குழந்தைகளுக்கு, இந்த விலக்கானது ஒரு நபரின் இரண்டு குழந்தைகளுக்கு மட்டுமே அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

(v) பிரிவு 2 (15B)-இன் படி, குழந்தை என்பது வளர்ப்புக் குழந்தை மற்றும் தத்தெடுக்கப்பட்ட குழந்தை ஆகியவற்றை உள்ளடக்கியது

(vi) விதி 2B(4) இன்படி, முதல் குழந்தைக்குப் பிறகு பிறக்கும் இரட்டைக் குழந்தைகள் 'ஒரே குழந்தை' எனக் கருதப்படும்.

LTA-க்கான விலக்கு :

அதிகபட்ச விலக்குத் தொகை என்பது குறுகிய பாதையில் பயணம் செய்ய செலவாகும் தொகையாகும். பல்வேறு பயண முறைகளுக்கான விலக்களிக்கப்பட்ட தொகை பின்வரும் முறையில் கணக்கிடப்படுகிறது:

| பயணமுறை | பயண வகுப்பு | விலக்குத் தொகை |
|--------------------------------|-------------------|--|
| வான்வழி பயணம் | பொருளாதார வகுப்பு | நேஷனல் எர்வேஸ் வசூலிக்கும் குறுகிய வழித் தடத்துக்கான பயணக் கட்டணம் |
| தொடர் வண்டி பயணம் | முதல் வகுப்பு ஏசி | குறுகிய வழித்தடத்துக்கான பயணக் கட்டணம் |
| அங்கீகரிக்கப்பட்ட போக்குவரத்து | டீலக்ஸ் வகுப்பு | குறுகிய வழித்தடத்துக்கான பயணக் கட்டணம் |
| பிற போக்குவரத்து | ---- | குறுகிய வழித்தடத் தூரத்திற்குச் சமமான ரயில்வேயின் முதல் வகுப்பு குளிர்பாதைக் கட்டணம் |

மேலே கூறப்பட்ட தொகையைவிட அதிகமாக பெறும் எந்தத் தொகையும் சம்பளம் என கணக்கிடப்பட்டு அது வரி விதிப்பிற்கு உள்ளாகும்.

பின் வரும் தொகையும் வரி விதிப்பிற்கு உள்ளாகும் :

(i) பயணத்தை மேற்கொள்ளாமல் LTA-இன் பொருட்டு பெறப்படும் தொகைக்கு முழுமையாக வரி விதிக்கப்படும்.

(ii) போர்டிங் அல்லது லாட்ஜிங் போன்ற கட்டணத்தைத் தவிர தொழில் வழங்குநரால் திருப்பிச் செலுத்தப்படும் செலவுகளுக்கு முழுமையாக வரி விதிக்கப்படும்.

(iii) குறுகிய வழித்தடத்தில் பயணிக்கும் செலவை விட அதிகமாகத் தொழில் வழங்குநரிடமிருந்து பெறப்படும் தொகைக்கு வரி விதிக்கப்படும்.

ஒரு தனி நபரின் குடும்பம் என்றால் :

(i) தனி நபரின் மனைவி மற்றும் குழந்தைகள்; மற்றும்

(ii) முழுவதுமாக தனிநபரை மட்டுமே சார்ந்து இருக்கும் தனி நபரின் பெற்றோர், சகோதரர்கள் மற்றும் சகோதரிகள் அல்லது அவர்களில் எவரேனும்.

6. ஒரு பணியாளரால் பெறப்பட்ட பணிக்கொடையின் (Gratuity) வரிவிதிப்பு [பிரிவு 10(10)] :

ஒரு தனி நபரின் இறப்பு அல்லது ஓய்வு பெறும் போது அவர் பெறும் எந்தவொரு பணிக்கொடையும் பிரிவு 10(10) – இன் கீழ் விலக்கு பெறத் தகுதியுடையது.

அரசு ஊழியர்களுக்கு, பெறப்படும் பணிக்கொடையின் முழுத் தொகையும் வரியிலிருந்து விலக்களிக்கப்படுகிறது. பாதுகாப்புத் துறையில் பணிபுரியும் உறுப்பினர்களுக்குப் பொருந்தும் ஓய்வூதிய விதிமுறைகளின் கீழ் பெறப்படும் ஓய்வூதியப் பணிக்கொடை முழுமையாக விலக்களிக்கப்படுகிறது.

மற்ற ஊழியர்களுக்கு, இறப்பு அல்லது ஓய்வு பெறும்போது வழங்கப்படும் பணிக்கொடைக்கான விலக்கு, அவர் பணிக்கொடைச் சட்டத்தின்கீழ் (Gratuity Act) உள்ளவரா? இல்லையா? என்பதைப் பொறுத்தது.

குறிப்பு: ஒரு நபர் ஒன்றுக்கும் மேற்பட்ட பணி அமர்த்துபவர்களிடமிருந்து ஓய்வூதியப் பணிக்கொடையைப் பெற்றால், அதிகபட்ச விலக்குத் தொகைக்கு உட்பட்டு, அவர் இரண்டிற்கும் விதிவிலக்கு கோரலாம். வெவ்வேறு காலகட்டங்களில் ஒன்றுக்கும் மேற்பட்ட வேலை வழங்குபவர்களிடமிருந்து பணிக்கொடை பெறப்படும்போது, கோரப்படும் விலக்கு, பொருந்தக்கூடிய அதிகபட்ச விலக்குத் தொகைக்கு மிகாமல் இருத்தல் வேண்டும்.

7. ஓய்வூதியத்தின் (Pension) வரிவிதிப்பு [பிரிவு 10 (10A)] :

- ❖ அரசு மற்றும் அரசு சாரா ஊழியர்களுக்கு, மாதாந்திர ஓய்வூதியம் அல்லது uncommuted ஓய்வூதியம் வரிக்கு உட்பட்டது.
- ❖ அரசு ஊழியர்களுக்கு, commuted ஓய்வூதியம் முழுமையாக விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- ❖ பணிக்கொடையைப் (Gratuity) பெறும் அரசு சாரா ஊழியருக்கு, ஓய்வூதியத்தின் முழு மதிப்பில் 1/3 பங்கு commuted ஓய்வூதியத்திலிருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது.
- ❖ பணிக்கொடைப் (Gratuity) பெறாத அரசு சாரா ஊழியர்களுக்கு, அவர் பெறும் ஓய்வூதியத்தின் முழு மதிப்பில் 1/2 பங்கு commuted ஓய்வூதியத்திலிருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது.

குறிப்பு:

- ❖ வரி விதிக்கத்தக்க commuted ஓய்வூதியம் பிரிவு 89-ன் கீழ் நிவாரணத்திற்குத் தகுதியுடையது.
- ❖ மத்திய அல்லது மாநில அல்லது மாகாண சட்டம் மூலம் நிறுவப்பட்ட ஒரு கார்ப்பரேஷனின் சிவில் ஓய்வூதியங்கள் விதிகளின் கீழ் பெறப்பட்ட commuted ஓய்வூதியம் பிரிவு 10(10A)-இன் கீழ் விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது.
- ❖ ஐக்கிய நாடுகளில் பணிபுரியும் ஊழியர் பெறும் ஓய்வூதியம் முழுமையாக விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- ❖ வீரதீர செயல்களுக்கான விருதுகள் பெற்ற மத்திய அரசு ஊழியர்கள் (பாதுகாப்புப் பணியாளர்கள்) பெறும் ஓய்வூதியம் பிரிவு 10(1B)-இல் முழுமையாக விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- ❖ வீரதீர செயல்களுக்கான விருதுகளைப் பெற்ற மத்திய அரசு ஊழியரின் குடும்ப உறுப்பினர்கள் பெறும் குடும்ப ஓய்வூதியம் பிரிவு 10(1B)-இல் முழுமையாக விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- ❖ ஆயுதப்படை பணியாளரின் குடும்ப உறுப்பினர்களால் பெறப்படும் குடும்ப ஓய்வூதியம் பிரிவு 10(18) மற்றும் 10(19) ஆகியவற்றில் முழுமையாக விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.
- ❖ பிற ஊழியர்களின் குடும்ப உறுப்பினர்களால் பெறப்படும் குடும்ப ஓய்வூதியம், பிரிவு 57-இன் படி பிற ஆதாரங்களிலிருந்து வரும் வருமானம் என்ற தலைப்பின் கீழ் வரிக்கு உட்பட்டது .

- ❖ அரசு மற்றும் அரசு சாரா ஊழியர் பெறும் ஓய்வூதியம் முழுமையாக வரிக்கு உட்பட்டது
- ❖ 01.01.2004 அன்று அல்லது அதற்குப்பிறகு பணியில் சேர்ந்த மத்திய அரசு ஊழியர்கள் மற்றும் ஓய்வூதிய நிதியிலிருந்து ஓய்வூதியம் பெற்றவர்கள் வரிக்கு உட்பட்டவர்கள்.
- ❖ NRI (Non Resident Indian) அல்லது RNOR (Resident Not Ordinarily Resident) வெளிநாட்டில் சம்பாதித்த மற்றும் பெறப்பட்ட ஓய்வூதியத்திற்கு இந்தியாவில் வரி விதிக்கப்படாது.

8. விடுப்புப் பணமாக்கலின் (Leave Encashment) வரிவிதிப்பு [பிரிவு 10(10AA)] :

பணியில் இருக்கும் போது பெறும் Leave Encashment , பெறப்படும் ஆண்டின் வருமானமாக கருதி வரி விதிக்கப்படும். இருப்பினும், அத்தகைய பணத்திற்கு பிரிவு 89(1)-இன் கீழ் நிவாரணம் கிடைக்கிறது.

ஓய்வு பெறும் பொது வாங்கும் Leave Encashment விலக்குக்கு உட்பட்டதா என்பது அந்த நபர் அரசு அல்லது அரசு சாரா வேலையில் இருக்கிறாரா என்பதைப் பொறுத்தது. அரசு ஊழியர்களுக்கு முழுத் தொகைக்கும் வரிவிலக்கு உண்டு. அரசு சாரா ஊழியர்களுக்கு, பின்வரும் தொகையில் எது குறைந்த தொகையோ அது விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது.

(1) பெறப்பட்ட Leave Encashment தொகை;

(2) நபரின் கடந்த 10 மாதங்களின் சராசரி சம்பளம்;

(3) ரூ. 25,00,000/- ; (ஏப்ரல் 1 , 2023 முதல்)

(4) பணி நிறைவுற்ற ஒவ்வொரு சேவையாண்டிற்கும் ஆண்டுக்கு 30 நாட்கள் வீதம் வரவில் வைக்கப்பட்ட விடுப்பு.

இறந்த பணியாளரின் சட்டப் பூர்வ வாரிசுகளுக்கு விடுப்புத் தொடர்பாக வழங்கப்படும் தொகை, அத்தகைய பணியாளரின் சம்பளமாக வரிவிதிக்கப்படாது.

வேலையில் இருக்கும்போது இறந்த அரசு ஊழியரின் குடும்பம் பெறும் விடுப்புச் சம்பளத்திற்கு இணையான தொகை, பெறுநரின் கைகளில் வரிவிதிக்கப்படாது.

பொதுத்துறை நிறுவனங்கள் மற்றும் தேசிய மயமாக்கப்பட்ட வங்கியின் ஓய்வு பெற்ற ஊழியர்களை அரசு ஊழியர்களாகக் கருதமுடியாது, இதனால், பிரிவு 10(10AA)இன் கீழ் Leave Encashment வரிவிலக்குப் பெற அவர்களுக்கு உரிமை இல்லை.

9. சம்பளத்தில் பெறும் விலக்கு :

வருமான வரி சட்டத்தின் பிரிவு 16-இன் படி சம்பளத்தில் பின்வரும் விலக்குகள் அனுமதிக்கப்படுகின்றன.

(i) மாநில அரசாங்கத்தால் விதிக்கப்படும் தொழில்/வேலை வாய்ப்புவரி. (Professional Tax)

(ii) பொழுதுபோக்கு பண வழங்கீடு (Entertainment Allowance) ஒரு அரசு ஊழியருக்கு ரூ. 5000/- அல்லது அவரது சம்பளத்தில் 20% அல்லது பெறப்பட்ட உண்மையான தொகை, இம்மூன்றில் எது குறைவோ அதுவரை விலக்கு கிடைக்கும்.

01.04.2019 முதல், அதாவது AY. 2020-21 முதல், நிலையான விலக்கு (standard deduction) ரூ.50,000/- சம்பளத்தில் அளிக்கப்படுகிறது.

10. சம்பளத்தில் வரி பிடித்தம் :

மேற்கூறிய சம்பளத்தின் கூறுகள் மற்றும் விலக்குகளை கருத்தில் கொண்டு, ஒரு நபர் பெறும் சம்பளம் வரி விதிப்பிற்கு உள்ளாகிறது. ஒரு நபரின் சம்பளத்தில் வரி பிடிக்கவேண்டி இருந்தால், ஊழியருக்கு சம்பளம் செலுத்தும் நேரத்தில் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும். ஊழியரின் சம்பளம் அடிப்படை உச்சவரம்பினை கடந்தால் (நடப்பாண்டில் ரூ.2,50,000) நடப்பாண்டின் slab rate-ல் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.

2. வீட்டு சொத்திலிருந்து வருமானம் (House Property)

நிலம், கட்டிடம், ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள், மற்றும் தளவாடங்கள் போன்றவற்றிற்கு வாடகை செலுத்தும் நபர்கள் அத்தகைய பணத்தை செலுத்தும்போது வரியைப் பிடிக்க வேண்டும்.

(அ) பிரிவு 194I – வாடகை: தனி நபர்கள் மற்றும் HUF முந்தைய ஆண்டில் கணக்கு தணிக்கைக்கு உட்பட்டிருந்து அவர்கள் ஒரு ஆண்டில் செலுத்தும் வாடகை ரூ.2,40,000/-ஐக் கடந்தால் வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.

TDS விகிதம்:

| | |
|---|-------|
| ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் | – 2% |
| நிலம், கட்டிடம் (தொழிற்சாலை கட்டிடம் உட்பட) | – 10% |
| நிலத்தை ஒட்டி அமைந்துள்ள கட்டிடம், மற்றும் மரச்சாமான்கள் | |

(ஆ) பிரிவு194IB – ஒரு தனி நபர் அல்லது HUF முந்தைய ஆண்டில் கணக்கு தணிக்கைக்கு உட்படாமல் இருந்தால், மாதத்திற்கு ரூ.50,000/- அல்லது அதற்குமேல் வாடகை செலுத்தினால் வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.

TDS விகிதம்: – 5%

3. வணிகம் அல்லது தொழில் மூலம் ஈட்டும் வருமானம்/ஸ்பாயம் (Business/Profession)

வணிகம் அல்லது தொழிலில் இருந்து வருமானம் பெறும் நபர்கள் தங்கள் வணிகம் அல்லது தொழிலின் போது செய்யும் செலவுகளுக்கு/பணப்பரிவர்த்தனைகளுக்கு வரியைப் பிடிக்க வேண்டும். பிடிக்கப்பட வேண்டிய TDS-இன் வகைப்பாடு பின்வருமாறு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

- ❖ பிரிவு193 – பத்திரங்கள் மீதான வட்டி
- ❖ பிரிவு194A – பத்திரங்கள் மீதான வட்டி தவிர பிற வட்டி
- ❖ பிரிவு194C – ஒப்பந்தக்காரருக்கு செலுத்தும் பணம்
- ❖ பிரிவு194D – காப்பீட்டு கமிஷன்
- ❖ பிரிவு194G – லாட்டரி விற்பனையிலிருந்து பெறும் கமிஷன்
- ❖ பிரிவு194H – கமிஷன் அல்லது தரகு
- ❖ பிரிவு194J – தொழிற்சார் மற்றும் தொழில்நுட்ப சேவைகளுக்கான கட்டணம்
- ❖ பிரிவு194N – வங்கி கணக்கிலிருந்து பணம் ரொக்கமாக எடுத்தல்
- ❖ பிரிவு194O – E-commerce Operator e-commerce participant-க்கு செலுத்தும் தொகை

- ❖ பிரிவு194Q – ஒரு ஆண்டிற்கு ரூ. 50 லட்சத்திற்கு மேல் பொருட்களை வாங்கும்போது பணம் செலுத்துதல் (குறிப்பு: ரூபாய் 50 லட்சத்திற்கு அதிகமான தொகைக்கு TDS பிடிக்கப்படும்)
- ❖ 194R – வணிகம் அல்லது தொழிலில் இருந்து வரும் வருமானம் பெறுபவர்கள் ஏதாவது benefits அல்லது perquisites வழங்குதல்
- ❖ 194S – மெய்நிகர் டிஜிட்டல் சொத்துக்கள் மாற்றம் செய்தல் (Transfer of Virtual Digital Assets)
- ❖ பிரிவு206C – டிசிஎஸ் (TCS)

4. மூலதன ஆதாயங்கள் (Capital Gains)

மூலதன ஆதாயங்களை ஈர்க்கும் பின்வரும் பரிவர்த்தனைகளைப் பொறுத்தமட்டில் வரி பிடித்தம் செய்பவர், பணம் செலுத்தும் போது வரியைப் பிடிக்க வேண்டும்:

- ❖ பிரிவு194F – மியூச்சுவல் ஃபண்ட் அல்லது யூனிட் டிரஸ்ட் ஆஃப் இந்தியா யூனிட்களை திரும்ப வாங்கும்போது செலுத்தும் பணம். விகிதம்: 20%
- ❖ பிரிவு194IA – விவசாய நிலம் அல்லாத பிற அசையா சொத்துக்களை வாங்கும்போது செலுத்தும் பணம். விகிதம்: 1%
- ❖ பிரிவு194IC – கூட்டுமேம்பாட்டு ஒப்பந்தங்களின் (joint venture) கீழ் பணம் செலுத்துதல். விகிதம்: 10%

5. பிற ஆதாரங்களிலிருந்து ஈட்டும் வருமானம். (Income from Other Sources)

பின் வரும் வருமானங்கள், பிற ஆதாரங்களிலிருந்து ஈட்டும் வருமானமாக கருதப்படும். அதற்கு குறிப்பிட்ட விகிதங்களில் வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.

- ❖ பிரிவு193 – பத்திரங்கள் மீதான வட்டி (Interest on securities) (10%)
- ❖ பிரிவு194 – ஈவுத்தொகை (Dividend) (10%)
- ❖ பிரிவு194A – பத்திரங்கள் மீதான வட்டி தவிர பிற வட்டி (10%)
- ❖ பிரிவு194DA – ஆயுள்காப்பீட்டுத் தொகையைத் திரும்ப பெறுதல் (5%)
- ❖ பிரிவு194EE – தபால் அலுவலகம் மூலம் தேசிய சேமிப்புத் திட்டத்தில் உள்ள வைப்புத் தொகையைத் திரும்ப பெறுதல் (10%)
- ❖ பிரிவு194I – தொழிற்சாலை இயந்திரங்களுக்கு செலுத்தும் வாடகை (2%)
- ❖ பிரிவு194B – லாட்டரிகள், குறுக்கெழுத்துப் புதிர்கள், சீட்டுக்கட்டு விளையாட்டுகள் மற்றும் பிறவிளையாட்டுகள் (30%)
- ❖ பிரிவு194BB – குதிரைப் பந்தயம் (30%)

V

TDS / TCS விகிதங்கள்

உள்ளுவ தெல்லாம் உயர்வுள்ளல் மற்றது
தள்ளினுந் தள்ளாமை நீர்த்து – (குறள்.596)

நினைப்பது எல்லாம் உயர்ந்த நினைப்பாகவே இருக்கட்டும். அவ்வயர்வான
எண்ணம் ஒருவேளை வேறு காரணங்களால் நிறைவேறாது போனாலும், பெரியோர்
நம்மைப் பாராட்டுவர். ஆகவே, அது நிறைவேறியதாகவே கருதப்படும்.

V - TDS / TCS விகிதங்கள்

நிதியாண்டு 2023-24 : TDS விகிதங்கள்

| விவரங்கள் | TDS விகிதங்கள் (சதவிகிதத்தில்) |
|---|--------------------------------------|
| 1. ஒரு நிறுவனம் அல்லாத பிற நபர்கள் | |
| 1.1 இந்தியாவில் வசிக்கும் நபருக்கான விகிதங்கள்: | |
| பிரிவு192: சம்பளம் (அ) ஊதியம் வழங்குதல் | நடப்பாண்டிற் கான slab rate-ல் |
| பிரிவு192A: வருங்கால வைப்பு நிதியில் இருந்து இருப்புத் தொகையை திரும்பப் பெறுதல் (இது ஊழியரின் வருமானமாகக் கருதி வரி விதிப்பிற்கு உள்ளாகும்) | 10 |
| பிரிவு193: பத்திரங்கள் மீதான வட்டி | |
| a) மத்திய அல்லது மாநில அரசின் சட்டத்தால் நிறுவப்பட்ட ஏதேனும் உள்ளாட்சி அல்லது நிறுவனத்தால் அல்லது அதன் சார்பாக வழங்கப்பட்ட பணத்திற்கான ஏதேனும் கடன்பத்திரங்கள் அல்லது பத்திரங்கள் மூலம் கிடைக்கும் வட்டி; | 10 |
| b) பத்திர ஒப்பந்தங்கள் (ஒழுங்குமுறை) சட்டம், 1956 மற்றும் அதன் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட ஏதேனும் விதிகளின்படி அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்குச்சந்தையில் பட்டியலிடப்பட்டுள்ள நிறுவனத்தால் வழங்கப்படும் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் மூலம் கிடைக்கும் வட்டி; | 10 |
| c) மத்திய அல்லது மாநில அரசின் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி; [அதாவது 8% சேமிப்பு (வரிவிதிக்கப்படும்) பத்திரங்கள், 2003 மற்றும் 7.75% சேமிப்பு (வரிவிதிக்கப்படும்) பத்திரங்கள், 2018] | 10 |
| d) வேறு ஏதேனும் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி | 10 |
| பிரிவு194: ஈவுத்தொகை மூலம் பெறும் வருமானம் | 10 |
| பிரிவு194A: “பத்திரங்கள் மீதான வட்டி” தவிர பிற வழிகளில் கிடைக்கும் வட்டி | 10 |
| பிரிவு194B: லாட்டரிகள், குறுக்கெழுத்துப் புதிர்கள், சீட்டுக்கட்டு விளையாட்டுகள் மற்றும் பிறவிளையாட்டுகள் மூலம் கிடைக்கும் வருமானம் | 30 |
| பிரிவு194BB: குதிரைப் பந்தயங்களில் இருந்து கிடைக்கும் வருமானம் | 30 |
| பிரிவு194C: ஒப்பந்ததாரர் / துணை ஒப்பந்ததாரருக்குப் பணம் செலுத்துதல் | |
| a) HUF / தனிநபர்கள் | 1 |
| b) மற்றவை | 2 |
| பிரிவு194D: நிறுவனம் அல்லாத பிற நபர்களுக்கு வழங்கும் இன்சூரன்ஸ் கமிஷன் | 5 |
| பிரிவு194DA: ஆயுள்காப்பீட்டுத் தொகையைத் திரும்பப் பெறுதல் | 5 |
| பிரிவு194EE: தேசிய சேமிப்புத் திட்டத்தில் உள்ள வைப்புத் தொகையைத் திரும்பப் பெறுதல் | 10 |

| | |
|--|---------|
| பிரிவு194F: மியூச்சவல் ஃபண்ட் அல்லது யூனிட் டிரஸ்ட் ஆஃப் இந்தியா யூனிட்களை திரும்ப வாங்கும்போது செலுத்தும் பணம் | 20 |
| பிரிவு194G: லாட்டரி சீட்டு விற்பனையில் கிடைக்கும் கமிஷன் | 5 |
| பிரிவு194H: கமிஷன் அல்லது தரகு | 5 |
| பிரிவு194I: வாடகை அ) தொழிற்சாலை இயந்திரங்களுக்கு செலுத்தும் வாடகை ஆ) நிலம் அல்லது கட்டிடம் அல்லது மரச்சாமான்களுக்கு செலுத்தும் வாடகை | 2 10 |
| பிரிவு194-IA: விவசாய நிலம் அல்லாத பிற அசையா சொத்துக்களை வாங்கும்போது செலுத்தும் பணம் | 1 |
| பிரிவு194-IB: கணக்கு வரி தணிக்கைக்கு உட்படாத தனிநபர் அல்லது HUF செலுத்தும் வாடகை | 5 |
| பிரிவு194-IC: கூட்டுமேம்பாட்டு ஒப்பந்தங்களின் (joint venture) கீழ் பணம் செலுத்துதல் | 10 |
| பிரிவு194J: தொழில்முறை அல்லது தொழில்நுட்ப சேவைகளுக்கான கட்டணம்: | |
| i) தொழில்நுட்ப சேவைகளுக்காக செலுத்தப்படும் கட்டணம் அல்லது செலுத்த வேண்டிய தொகை | 2 |
| ii) ஒளிப்பதிவுத் திரைப்படங்களின் விற்பனை, விநியோகம் அல்லது கண்காட்சியின் போது செலுத்தப்படும் தொகை அல்லது உரிமைத் தொகைக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகை; | 2 |
| iii) வேறு ஏதேனும் தொகை | 10 |
| குறிப்பு: ஜூன் 1, 2017 முதல் கால் சென்டர் சேவை வழங்கும் வணிகத்திற்கு 10% என்பது 2% விகிதமாக குறைக்கப்பட்டுள்ளது. | |
| பிரிவு194K: இந்தியாவில் வசிக்கும் நபருக்கு மியூச்சவல் ஃபண்ட் நிறுவனங்கள் செலுத்தும் ஈவுத்தொகை | 10 |
| பிரிவு194LA: குறிப்பிட்ட அசையா சொத்தைக் கையகப்படுத்தும் போது வழங்கப்படும் இழப்பீடு | 10 |
| பிரிவு194LBB: (Investment Fund) முதலீட்டு நிதியில் யூனிட் வைத்திருப்பவருக்கு [பிரிவு10 (23FBB) இன் கீழ் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வருமானம் தவிர] செலுத்தும் வருமானம் | 10 |
| பிரிவு194LBC: பிரிவு 115TCA(d) இன் விளக்கத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (Securitisation Trust) பத்திரமயமாக்கல் அறக்கட்டளையில் செய்யப்பட்ட முதலீட்டிலிருந்து ஏதாவது வருமானம் முதலீட்டாளருக்குச் செலுத்துதல் | |
| i) தனி நபர் அல்லது HUF – ஆக இருந்தால் | 25 |
| ii) பிற நபராக இருந்தால் | 30 |
| பிரிவு194M: பிரிவு 194C, 194H அல்லது 194J-இன் கீழ் TDS பிடிக்க தேவையில்லாத தனிநபர் அல்லது HUF செலுத்தும் கமிஷன்(காப்பீடு கமிஷன் தவிர), தரகு, ஒப்பந்தக் கட்டணம், தொழில் முறை கட்டணம். | 5 |
| குறிப்பு: 01/09/2019 முதல் ஒரு நிதியாண்டில் செலுத்தப்பட்ட மொத்தத் தொகை ரூ. 50 லட்சத்திற்குள் இருப்பின் பிரிவு 194M-இன் கீழ் வரிபிடித்தம் செய்யத்தேவையில்லை | |

| | |
|---|------------------------------|
| பிரிவு194N: (தேசியமயமாக்கப்பட்ட/தனியார்/கூட்டுறவு) வங்கிகள் அல்லது தபால் அலுவலகம் ஆகியவற்றில் ஒருவர் பராமரிக்கும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கணக்கிலிருந்து ரொக்கமாக பணம் எடுத்தல்: i) ரூ. 1 கோடிக்கும் மேல் பணம் எடுத்தால் ii) ரூ. 20 லட்சம் * * வங்கியிலிருந்து பணம் எடுத்த ஆண்டிற்கு முந்தைய மூன்று ஆண்டுகளுக்கு பிரிவு 139(1)-இன் கீழ் Income Tax Return (ITR) தாக்கல் செய்வதற்கான காலக்கெடு முடிந்தும் ITR தாக்கல் செய்யாத நபர்களுக்கு a) ரூ.20 லட்சம் முதல் ரூ.1 கோடி வரை பணம் எடுத்தால் – 2% b) ரூ. 1 கோடிக்கும் மேல் பணம் எடுத்தால் – 5% | 2 2/5 |
| பிரிவு194O: இணைய வழியில் பொருட்கள் விற்பனை அல்லது சேவையை வழங்கும் வணிக நிறுவனம் (E-commerce Operator) தமது இணையதளம் மூலம் பொருட்களை அல்லது சேவையை விற்கும் நபர்களுக்கு (E-commerce Participant) செலுத்தும் பணம் | 1 |
| பிரிவு194P: 75 அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வயதுடைய மூத்த குடிமக்கள் ஓய்வூதியம் மற்றும் வட்டி வருமானம் மட்டும் இருப்பின் Income Tax Return தாக்கல் செய்வதிலிருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது. அவர்களுக்கு வேறு ஏதாவது வருமானம் இருப்பின் | நடப்பாண்டிற்கான slab rate-ல் |
| பிரிவு194Q: ஒரு ஆண்டிற்கு ரூ. 50 லட்சத்திற்கு மேல் பொருட்களை வாங்கும்போது பணம் செலுத்துதல் குறிப்பு: சில நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு ரூ.50 லட்சத்திற்கு அதிகமான தொகைக்கு TDS பிடிக்கப்படும். | 0.1 |
| பிரிவு194R: வணிகம் அல்லது தொழிலில் இருந்து வரும் வருமானம் பெறுபவர்கள் ஏதாவது benefits அல்லது perquisites வழங்குதல் (01.07.2022 முதல்) | 10 |
| பிரிவு194S: மெய்நிகர் டிஜிட்டல் சொத்துக்கள் மாற்றம் செய்தல் (Transfer of Virtual Digital Assets) (01.07.2022 முதல்) | 1 |
| வேறு ஏதேனும் வருமானம் | 10 |
| 1.2 இந்தியாவில் வசிக்காத நபர்: | |
| பிரிவு192: சம்பளம் (அ) ஊதியம் வழங்குதல் | நடப்பாண்டிற்கான slab rate-ல் |
| பிரிவு192A: வருங்கால வைப்பு நிதியில் இருந்து இருப்புத் தொகையை திரும்பப் பெறுதல் (இது ஊழியரின் வருமானமாகக் கருதி வரி விதிப்பிற்கு உள்ளாகும்) | 10 |
| பிரிவு194B: லாட்டரிகள், குறுக்கெழுத்துப் புதிர்கள், சீட்டுக்கட்டு விளையாட்டுகள் மற்றும் பிறவிளையாட்டுகள் மூலம் கிடைக்கும் வருமானம் | 30 |
| பிரிவு194BB: குதிரைப் பந்தயங்களில் இருந்து கிடைக்கும் வருமானம் | 30 |
| பிரிவு194E: இந்தியாவில் வசிக்காத விளையாட்டு வீரர்கள் / விளையாட்டுச் சங்கத்திற்குப் பணம் செலுத்துதல் | 20 |
| பிரிவு194EE: தேசிய சேமிப்புத் திட்டத்தில் உள்ள வைப்புத் தொகையைத் திரும்பப் பெறுதல் | 10 |
| பிரிவு194F: மியூச்சவல் ஃபண்ட் அல்லது யூனிட் டிரஸ்ட் ஆஃப் இந்தியா யூனிட்களை திரும்ப வாங்கும்போது செலுத்தும் பணம் | 20 |
| பிரிவு194G: லாட்டரி சீட்டு விற்பனையில் கிடைக்கும் கமிஷன் | 5 |

| | |
|--|----|
| பிரிவு194LB: (Infrastructure Debt Fund) உள்கட்டமைப்புக் கடன் நிதியில் முதலீடு செய்த தொகைக்கு வட்டி செலுத்துதல் | 5 |
| பிரிவு194LBA(2): (Business Trust) வணிக அறக்கட்டளைகள் மூலம் யூனிட் வைத்திருப்பவர்களுக்கு பிரிவு 10 (23FC) (a)-இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வருமானம் அல்லது ஈவுத்தொகையினை செலுத்துதல் | 5 |
| பிரிவு194LBA(3): வணிக அறக்கட்டளைகள் மூலம் யூனிட் வைத்திருப்பவர்களுக்கு பிரிவு 10 (23FC) (b)-இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வருமானம் அல்லது ஈவுத்தொகையினை செலுத்துதல் | 10 |
| பிரிவு194 LBB: (Investment Fund) முதலீட்டு நிதியில் யூனிட் வைத்திருப்பவருக்கு [பிரிவு10(23FBB) இன் கீழ் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வருமானம் தவிர] செலுத்தும் வருமானம் | 30 |
| பிரிவு194LBC: பிரிவு 115TCA(d) இன் விளக்கத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (Securitisation Trust) பத்திரமயமாக்கல் அறக்கட்டளையில் செய்யப்பட்ட முதலீட்டிலிருந்து ஏதாவது வருமானம் முதலீட்டாளருக்கு செலுத்துதல் | 30 |
| பிரிவு194LC: கடன் ஒப்பந்தம் அல்லது நீண்டகால பத்திரங்களை (நீண்டகால உள்கட்டமைப்பு பத்திரம் உட்பட) வெளியிடுவதன் மூலம் வெளிநாட்டு நாணயத்தில் கடன் வாங்கிய பணத்திற்கு இந்திய நிறுவனம் அல்லது வணிக அறக்கட்டளை வட்டி செலுத்துதல் * | 5 |
| * IFSC-ல் பட்டியலிடப்பட்ட நீண்டகால பத்திரங்களுக்கு | 4 |
| பிரிவு194LD: (Foreign Institutional Investor) வெளிநாட்டு நிறுவன முதலீட்டாளர் அல்லது (Qualified Foreign Investor) தகுதிவாய்ந்த வெளிநாட்டு முதலீட்டாளர்களுக்கு இந்திய நிறுவனம் அல்லது அரசுப் பத்திரங்களின் ரூபாய் மதிப்பிலான பத்திரங்களுக்கு வட்டி செலுத்துதல் | 5 |
| பிரிவு195: இந்தியாவில் வசிக்காத நபருக்கு வேறு ஏதேனும் தொகையைச் செலுத்துதல் | |
| a) இந்தியாவில் வசிக்காத நபர் இந்தியாவில் செய்த முதலீட்டின் மூலம் பெறும் வருமானம் | 20 |
| b) பிரிவு 115E-இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (Long Term Capital Gain-LTCG) நீண்டகால மூலதன ஆதாயங்கள் மூலம் பெறும் வருமானம் | 10 |
| c) பிரிவு 112(1)(c)(iii)-இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (LTCG) நீண்டகால மூலதன ஆதாயங்கள் மூலம் பெறும் வருமானம் | 10 |
| d) பிரிவு 112A இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (LTCG) நீண்டகால மூலதன ஆதாயங்கள் மூலம் பெறும் வருமானம் | 10 |
| e) பிரிவு 111A இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (Short Term Capital Gain-STCG) குறுகியகால மூலதன ஆதாயங்கள் மூலம் பெறும் வருமானம் | 15 |
| f) (LTCG) நீண்டகால மூலதன ஆதாயங்கள் மூலம் பெறும் வேறு ஏதேனும் வருமானம் [பிரிவுகள்10(33),10(36) மற்றும் 112A இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நீண்டகால மூலதன ஆதாயங்கள் தவிர்த்து] | 20 |
| g) அரசாங்கம் அல்லது இந்திய நிறுவனம் வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெற்ற கடன் மீது செலுத்தும் வட்டி | 20 |
| h) அரசு அல்லது இந்திய நிறுவனத்தால் செலுத்தப்படும் அல்லது செலுத்தப்பட வேண்டிய உரிமைத் தொகை (Royalty) | 10 |

| | |
|--|----|
| i) (Industrial Policy) தொழிற்சார் கொள்கையின் கீழ் செய்து கொண்ட ஒப்பந்தத்தின் படி அரசு அல்லது இந்திய நிறுவனத்தால் செலுத்தப்படும் அல்லது செலுத்தப்பட வேண்டிய உரிமைத் தொகை (Royalty) | 10 |
| j) (Industrial Policy) தொழிற்சார் கொள்கையின் கீழ் செய்து கொண்ட ஒப்பந்தத்தின் படி அரசு அல்லது இந்திய நிறுவனத்தால் செலுத்தப்படும் அல்லது செலுத்தப்பட வேண்டிய தொழில்நுட்ப சேவைகளுக்கான கட்டணம் | 10 |
| k) வேறு ஏதேனும் வருமானம் | 30 |
| பிரிவு196B: (Offshore Fund) வெளிநாட்டு நிதியிலிருந்து முதலீடு செய்யப்பட்ட யூனிட்களுக்கு பெறும் வருமானம் (நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம் உட்பட) | 10 |
| பிரிவு196C: ஒரு இந்திய நிறுவனத்தின் வெளிநாட்டு நாணய பத்திரத்திலிருந்து அல்லது உலகளாவிய டெபாசிட்டு ரசீதுகள் (GDR- Global Depository Receipts) மூலம் பெறும் வருமானம் (நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம் உட்பட) | 10 |
| பிரிவு196D: வெளிநாட்டு நிறுவன முதலீட்டாளர்கள் பெறும் வருமானம் (ஈவுத்தொகை அல்லது மூலதன ஆதாயம் தவிர்த்து) | 20 |
| | |
| 2. ஒரு நிறுவனமாக இருந்தால் | |
| 2.1 நிறுவனம் உள்நாட்டு நிறுவனமாக இருக்கும் பட்சத்தில் | |
| பிரிவு193: பத்திரங்கள் மீதான வட்டி | |
| a) மத்திய அல்லது மாநில அரசின் சட்டத்தால் நிறுவப்பட்ட ஏதேனும் உள்ளாட்சி அல்லது நிறுவனத்தால் அல்லது அதன் சார்பாக வழங்கப்பட்ட பணத்திற்கான ஏதேனும் கடன்பத்திரங்கள் அல்லது பத்திரங்கள் மூலம் கிடைக்கும் வட்டி; | 10 |
| b) பத்திர ஒப்பந்தங்கள் (ஒழுங்குமுறை) சட்டம், 1956 மற்றும் அதன்கீழ் உருவாக்கப்பட்ட ஏதேனும் விதிகளின்படி அங்கீகரிக்கப்பட்ட பங்குச்சந்தையில் பட்டியலிடப்பட்டுள்ள நிறுவனத்தால் வழங்கப்படும் கடனீட்டுப் பத்திரங்கள் மூலம் கிடைக்கும் வட்டி; | 10 |
| c) மத்திய அல்லது மாநில அரசின் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி; [அதாவது 8% சேமிப்பு (வரிவிதிக்கப்படும்) பத்திரங்கள், 2003 மற்றும் 7.75% சேமிப்பு (வரிவிதிக்கப்படும்) பத்திரங்கள், 2018] | 10 |
| d) வேறு ஏதேனும் பத்திரங்கள் மீதான வட்டி | 10 |
| பிரிவு194: ஈவுத்தொகை மூலம் பெறும் வருமானம் | 10 |
| பிரிவு194A: “பத்திரங்கள் மீதான வட்டி” தவிர பிற வழிகளில் கிடைக்கும் வட்டி | 10 |
| பிரிவு194B: லாட்டரிகள், குறுக்கெழுத்துப் புதிர்கள், சீட்டுக்கட்டு விளையாட்டுகள் மற்றும் பிறவிளையாட்டுகள் மூலம் கிடைக்கும் வருமானம் | 30 |
| பிரிவு194BB: குதிரைப் பந்தயங்களில் இருந்து கிடைக்கும் வருமானம் | 30 |
| பிரிவு194C: ஒப்பந்ததாரர் / துணை ஒப்பந்ததாரருக்குப் பணம் செலுத்துதல் | |
| a) HUF / தனிநபர்கள் | 1 |
| b) மற்றவை | 2 |
| பிரிவு194D: இன்சூரன்ஸ் கமிஷன் | 10 |

| | |
|---|----|
| பிரிவு194DA: ஆயுள்காப்பீட்டுத் தொகையில் இருந்து இன்சூரன்ஸ் பே-அவுட் மூலம் தொகையை திரும்பப் பெறுதல் | 5 |
| பிரிவு194EE: தேசிய சேமிப்புத் திட்டத்தில் உள்ள வைப்புத் தொகையைத் திரும்பப் பெறுதல் | 10 |
| பிரிவு194F: மியூச்சவல் ஃபண்ட் அல்லது யூனிட் டிரஸ்ட் ஆஃப் இந்தியா யூனிட்களை திரும்ப வாங்கும்போது செலுத்தும் பணம் | 20 |
| பிரிவு194G: லாட்டரி சீட்டு விற்பனையில் கிடைக்கும் கமிஷன் | 5 |
| பிரிவு194H: கமிஷன் அல்லது தரகு | 5 |
| பிரிவு194I: வாடகை | |
| அ) தொழிற்சாலை இயந்திரங்களுக்குச் செலுத்தும் வாடகை | 2 |
| ஆ) நிலம் அல்லது கட்டிடம் அல்லது மரச்சாமான்களுக்கு செலுத்தும் வாடகை | 10 |
| பிரிவு194-IA: விவசாய நிலம் அல்லாத பிற அசையா சொத்துக்களை வாங்கும்போது செலுத்தும் பணம் | 1 |
| பிரிவு194-IC: கூட்டுமேம்பாட்டு ஒப்பந்தங்களின் (joint venture) கீழ் பணம் செலுத்துதல் | 10 |
| பிரிவு194J: தொழில்முறை அல்லது தொழில்நுட்ப சேவைகளுக்கான கட்டணம்: | |
| i) தொழில்நுட்ப சேவைகளுக்காக செலுத்தப்படும் கட்டணம் அல்லது செலுத்த வேண்டிய தொகை | 2 |
| ii) ஒளிப்பதிவுத் திரைப்படங்களின் விற்பனை, விநியோகம் அல்லது கண்காட்சியின் போது செலுத்தப்படும் தொகை அல்லது உரிமைத் தொகைக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகை; | 2 |
| iii) வேறு ஏதேனும் தொகை | 10 |
| குறிப்பு: ஜூன் 1, 2017 முதல் கால் செண்டர் சேவை வழங்கும் வணிகத்திற்கு 10% என்பது 2% விகிதமாக குறைக்கப்பட்டுள்ளது. | |
| பிரிவு194K: இந்திய நிறுவனங்களுக்கு மியூச்சவல் ஃபண்ட் நிறுவனங்கள் செலுத்தும் ஈவுத்தொகை | 10 |
| பிரிவு194LA: குறிப்பிட்ட அசையா சொத்தைக் கையகப்படுத்தும் போது வழங்கப்படும் இழப்பீடு | 10 |
| பிரிவு194LBA(1) : (Business Trust) வணிக அறக்கட்டளையானது தம்மிடம் யூனிட் வைத்திருக்கும் நபர்களுக்கு பிரிவு 10(23FC) அல்லது பிரிவு 10(23FCA)-இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வருமானம் விநியோகித்தல் | 10 |
| பிரிவு194LBB: (Investment Fund) முதலீட்டு நிதியில் யூனிட் வைத்திருப்பவருக்கு [பிரிவு10(23FBB)-இன் கீழ் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வருமானம் தவிர] செலுத்தும் வருமானம் | 10 |
| பிரிவு194LBC: பிரிவு 115TCA(d)இன் விளக்கத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (Securitisation Trust) பத்திரமயமாக்கல் அறக்கட்டளையில் செய்யப்பட்ட முதலீட்டின் வருமானம் முதலீட்டாளருக்கு செலுத்துதல் | 10 |
| பிரிவு194M: பிரிவு194C, 194H அல்லது194J-இன் கீழ் TDS பிடிக்க தேவையில்லாத தனிநபர் அல்லது HUF செலுத்தும் கமிஷன்(காப்பீடு கமிஷன் தவிர), தரகு, ஒப்பந்தக் கட்டணம், தொழில் முறை கட்டணம். குறிப்பு: 01/09/2019 முதல் ஒரு நிதியாண்டில் செலுத்தப்பட்ட மொத்தத் தொகை ரூ. 50 லட்சத்திற்குள் இருப்பின் பிரிவு194M-இன் கீழ் வரிபிடித்தம் செய்யத்தேவையில்லை | 5 |

| | |
|--|----------|
| பிரிவு194N : (தேசியமயமாக்கப்பட்ட/தனியார்/கூட்டுறவு) வங்கிகள் அல்லது தபால் அலுவலகம் ஆகியவற்றில் ஒருவர் பராமரிக்கும் ஒன்று அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட கணக்கிலிருந்து பணம் எடுத்தல்: i) ரூ. 1 கோடிக்கும் மேல் பணம் எடுத்தால் ii) ரூ. 20 லட்சம் * *வங்கியிலிருந்துபணம்எடுத்த ஆண்டிற்கு முந்தைய மூன்று ஆண்டுகளுக்கு பிரிவு139(1)-இன் கீழ் Income Tax Return (ITR) தாக்கல் செய்வதற்கான காலக்கெடு முடிந்தும் ITR தாக்கல் செய்யாத நபர்களுக்கு a) ரூ. 20 லட்சம் முதல் ரூ.1 கோடி வரை பணம் எடுத்தால் – 2% b) ரூ. 1 கோடிக்கும் மேல் பணம் எடுத்தால் – 5% | 2 2/5 |
| பிரிவு194O: இணைய வழியில் பொருட்கள் விற்பனை அல்லது சேவையை வழங்கும் வணிக நிறுவனம் (E-commerce Operator) தமது இணையதளம் மூலம் பொருட்களை அல்லது சேவையை விற்கும் நபர்களுக்கு (E-commerce Participant) செலுத்தும் பணம் | 1 |
| பிரிவு194Q: ஒரு ஆண்டிற்கு ரூ. 50 லட்சத்திற்கு மேல் பொருட்களை வாங்கும்போது பணம் செலுத்துதல் குறிப்பு: சில நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு ரூ.50 லட்சத்திற்கு அதிகமான தொகைக்கு TDS பிடிக்கப்படும். | 0.1 |
| வேறு ஏதேனும் வருமானம் | 10 |
| 2.2 நிறுவனம் உள்நாட்டு நிறுவனமாக இல்லாத பட்சத்தில் (அயல்நாட்டு நிறுவனமாக இருப்பின்) | |
| பிரிவு194B: லாட்டரிகள், குறுக்கெழுத்துப் புதிர்கள், சீட்டுக்கட்டு விளையாட்டுகள் மற்றும் பிறவிளையாட்டுகள் மூலம் கிடைக்கும் வருமானம் | 30 |
| பிரிவு194BB: குதிரைப் பந்தயங்களில் இருந்து கிடைக்கும் வருமானம் | 30 |
| பிரிவு194E: இந்தியாவில் வசிக்காத விளையாட்டு வீரர்கள் / விளையாட்டுச் சங்கத்திற்குப் பணம் செலுத்துதல் | 20 |
| பிரிவு194G: லாட்டரி சீட்டு விற்பனையில் கிடைக்கும் கமிஷன் | 5 |
| பிரிவு194LB: (Infrastructure Debt Fund) உள் கட்டமைப்புக் கடன் நிதியில் முதலீடு செய்த தொகைக்கு வட்டி செலுத்துதல் | 5 |
| பிரிவு194LBA(2): (Business Trust) வணிக அறக்கட்டளைகள் மூலம் யூனிட் வைத்திருப்பவர்களுக்கு பிரிவு 10 (23FC) (a) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வருமானம் அல்லது ஈவுத்தொகையினை செலுத்துதல் | 10 |
| பிரிவு194LBA(3): (Business Trust) வணிக அறக்கட்டளைகள் மூலம் யூனிட் வைத்திருப்பவர்களுக்கு பிரிவு 10 (23FC) (b)-இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வருமானம் அல்லது ஈவுத்தொகையினை செலுத்துதல் | 40 |
| பிரிவு194LBB: (Investment Fund) முதலீட்டு நிதியில் யூனிட் வைத்திருப்பவருக்கு [பிரிவு10(23FBB) இன் கீழ் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வருமானம் தவிர] செலுத்தும் வருமானம் | 40 |
| பிரிவு194LBC: பிரிவு 115TCA(d)-இன் விளக்கத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (Securitisation Trust) பத்திரமயமாக்கல் அறக்கட்டளையில் செய்யப்பட்ட முதலீட்டிலிருந்து ஏதாவது வருமானம் முதலீட்டாளருக்கு செலுத்துதல் | 40 |

| | |
|--|----|
| பிரிவு194LC: கடன் ஒப்பந்தம் அல்லது நீண்டகால பத்திரங்களை (நீண்டகால உள்கட்டமைப்பு பத்திரம் உட்பட) வெளியிடுவதன் மூலம் வெளிநாட்டு நாணயத்தில் கடன் வாங்கிய பணத்திற்கு இந்திய நிறுவனம் அல்லது வணிக அறக்கட்டளை வட்டி செலுத்துதல் * | 5 |
| * IFSC-ல் பட்டியலிடப்பட்ட நீண்டகால பத்திரங்களுக்கு | 4 |
| பிரிவு194LD: (Foreign Institutional Investor) வெளிநாட்டு நிறுவன முதலீட்டாளர் அல்லது (Qualified Foreign Investor) தகுதிவாய்ந்த வெளிநாட்டு முதலீட்டாளர்களுக்கு இந்திய நிறுவனம் அல்லது அரசுப் பத்திரங்களின் ரூபாய் மதிப்பிலான பத்திரங்களுக்கு வட்டி செலுத்துதல் | 5 |
| பிரிவு195: வேறு ஏதேனும் தொகையைச் செலுத்துதல் | |
| a) பிரிவு 112(1)(c)(iii)-இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (Long Term Capital Gain-LTCG) நீண்டகால மூலதன ஆதாயங்கள் மூலம் பெறும் வருமானம் | 10 |
| b) பிரிவு 112A-இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (LTCG) நீண்டகால மூலதன ஆதாயங்கள் மூலம் பெறும் வருமானம் | 10 |
| c) பிரிவு 111A-இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள (Short Term Capital Gain-STCG) குறுகியகால மூலதன ஆதாயங்கள் மூலம் பெறும் வருமானம் | 15 |
| d) (LTCG) நீண்டகால மூலதன ஆதாயங்கள் மூலம் பெறும் வேறு ஏதேனும் வருமானம் [பிரிவுகள்10(33),10(36) மற்றும் 112A-இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நீண்டகால மூலதன ஆதாயங்கள் தவிர்த்து] | 20 |
| e) அரசாங்கம் அல்லது இந்திய நிறுவனம் வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெற்ற கடன் மீது செலுத்தும் வட்டி | 20 |
| f) (Industrial Policy) தொழிற்சார் கொள்கையின் கீழ் செய்து கொண்ட ஒப்பந்தத்தின் படி அரசு அல்லது இந்திய நிறுவனத்தால் செலுத்தப்படும் அல்லது செலுத்தப்பட வேண்டிய உரிமைத் தொகை (Royalty) | 10 |
| g) (Industrial Policy) தொழிற்சார் கொள்கையின் கீழ் செய்து கொண்ட ஒப்பந்தத்தின் படி அரசு அல்லது இந்திய நிறுவனத்தால் செலுத்தப்படும் அல்லது செலுத்தப்பட வேண்டிய தொழில்நுட்ப சேவைகளுக்கான கட்டணம் | 10 |
| k) வேறு ஏதேனும் வருமானம் | 40 |
| பிரிவு196B: (Offshore Fund)வெளிநாட்டு நிதியிலிருந்து முதலீடு செய்யப்பட்ட யூனிட்களுக்கு பெறும் வருமானம் (நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம் உட்பட) | 10 |
| பிரிவு196C: ஒரு இந்திய நிறுவனத்தின் வெளிநாட்டு நாணய பத்திரத்திலிருந்து அல்லது உலகளாவிய டெபாசி்டரி ரசீதுகள் (GDR-Global Depository Receipts) மூலம் பெறும் வருமானம் (நீண்ட கால மூலதன ஆதாயம் உட்பட) | 10 |
| பிரிவு196D: வெளிநாட்டு நிறுவன முதலீட்டாளர்கள் பெறும் வருமானம் (ஈவுத்தொகை அல்லது மூலதன ஆதாயம் தவிர்த்து) குறிப்பு: DTAA-இன்கீழ் வழங்கப்பட்ட விகிதம் தற்போதுள்ள TDS விகிதமான 20%ஐ விட குறைவாக இருந்தால், DTAA இன்கீழ் வழங்கப்பட்ட விகிதத்தில் வரிபிடிக்கப்படும் | 20 |

TCS விகிதங்கள்

| நிதியாண்டு 2023-24-க்கான TCS விகிதங்கள் | | |
|---|--|--|
| TCS சலான் குறியீடு | TCS பிடிக்கவேண்டிய பொருட்கள் & சேவைகள் | விகிதம் (%) |
| 206CA | மனித நுகர்வுக்கான மதுபானம் | 1 |
| 206CB | வனக் குத்தகையின் கீழ் பெறப்பட்ட மரம் | 2.5 |
| 206CC | வன குத்தகை தவிர்த்து வேறு எந்த முறையிலும் பெறப்பட்ட மரம் | 2.5 |
| 206CD | பிற வனப்பொருட்கள் (மரம் அல்லது டெண்டு இலைகள் தவிர) | 2.5 |
| 206CE | உற்பத்தியின் போது வீணாகும் பொருட்கள் (Scrap) | 1 |
| 206CF | வாகன நிறுத்துமிடம் | 2 |
| 206CG | டோல்பிளாசா | 2 |
| 206CH | சுரங்கம் மற்றும் குவாரி | 2 |
| 206CI | டெண்டு இலைகள் (பீடி சுற்றும் இலைகள்) | 5 |
| 206CJ | கனிமங்கள் - லிக்னைட் அல்லது நிலக்கரி அல்லது இரும்புதாது | 1 |
| 206CK | தங்கக் கட்டிகள் / தங்க நகைகள் | இந்த பிரிவு 01.04.2017 முதல் நீக்கப்பட்டது |
| 206CL | மோட்டார் வாகனத்தின் மதிப்பு ரூ. 10 லட்சத்திற்கும் அதிகமாக இருந்தால் (01/06/2016 முதல்) | 1 |
| 206CM | பொருட்களை விற்பனை செய்தல் (தங்கக் கட்டிகள் / தங்க நகைகள் தவிர்த்து) | இந்த பிரிவு 01.04.2017 முதல் நீக்கப்பட்டது |
| 206CN | வேறு ஏதாவது சேவைகள் வழங்குதல் | இந்த பிரிவு 01.04.2017 முதல் நீக்கப்பட்டது |
| 206CO | வெளிநாட்டு சுற்றுப்பயணம் Package (01/10/2020 முதல்) | 20 (01.07.2023 முதல்) |
| 206CP | பிரிவு 80E-ல் குறிப்பிட்டுள்ள வணிக நிறுவனங்களிடம் கல்வி கடன் பெற்று ரிசர்வ் வங்கியின் தாராள மயமாக்கப்பட்ட பணம் அனுப்பும் திட்டத்தின் (Liberalised Remittance Scheme - LRS) கீழ் பணம் அனுப்புதல் [ரூ.7,00,000/- தாண்டும்போது] | 0.50 |
| 206CQ | மேலே குறிப்பிட்ட காரணம் தவிர வேறு ஏதேனும் காரணங்களுக்காக ரிசர்வ் வங்கியின் தாராள மயமாக்கப்பட்ட பணம் அனுப்பும் திட்டத்தின் (Liberalised Remittance Scheme - LRS) கீழ் பணம் அனுப்புதல் [ரூ.7,00,000/- தாண்டும்போது] | 20 |
| 206CR | ரூ. 50 லட்சத்திற்கும் மேலான எந்தப் பொருட்களையும் விற்பனை செய்தல். (சில நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு) | 0.1# |

PAN / ஆதார் எண் அளிக்காவிடில் 0.1 சதவிதத்திற்கு பதிலாக 1% வரி வசூலிக்கப்படும்

VI

குறைந்த வரி பிடித்தம் / வரியில்லா சான்றிதழ்கள்

முயற்சி திருவினை ஆக்கும் முயற்றின்மை
இன்மை புகுத்தி விடும்

– (குறள்.616)

முயற்சி ஒருவனுக்குச் செல்வத்தைப் பெருகச் செய்யும், முயற்சி இல்லாதிருத்தல்
அவனுக்கு வறுமையைச் சேர்த்துவிடும்.

VI - குறைவான வரி பிடித்தம் /வசூல் அல்லது வரியில்லா சான்றிதழ்கள் - பணம் பெறுபவரின் கோரிக்கை

வருமான வரி சட்டத்தின் பிரிவு 197A-இன் படி, பிரிவுகள் 192A, 193, 194, 194A, 194D மற்றும் 194DA கீழ் வரும் பணப்பரிவர்த்தனைகள் அடிப்படை விலக்கு வரம்புக்குக் கீழே (நடப்பாண்டில் ரூ.2,50,000/-) இருந்தால் பணம் பெறுபவர்கள் வரி பிடித்தம் செய்பவரிடம் வரியைப் பிடித்தம் செய்ய வேண்டாமெனக் கோரலாம். இதற்கு இரண்டு வழிகள் உள்ளன.

1. படிவம் 15G / 15H தாக்கல் செய்தல்:

இந்தியாவில் வசிக்கும் தனிநபர் அல்லது HUF படிவம் 15G / 15H-இல் TDS பிடிக்காமல் இருப்பதற்காக ஒரு உறுதிமொழி படிவத்தை வரி பிடித்தம் செய்பவரிடம் தாக்கல் செய்யலாம். இந்த உறுதிமொழி படிவத்தில், ஒரு குறிப்பிட்ட நிதியாண்டில் தனது வருமானம் அடிப்படை விலக்கு வரம்பைவிடக் குறைவாக இருப்பதாக வரி பிடித்தத்திற்கு உள்ளாகும் நபர் அறிவிக்கிறார், அதன் அடிப்படையில் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட மாட்டாது. வரி பிடித்தத்திற்கு உள்ளாகும் நபர் ஒவ்வொரு நிதியாண்டிற்கும் இந்த உறுதிமொழி படிவத்தைத் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

குறிப்பு: படிவம் 15G தனிநபருக்கும், படிவம் 15H மூத்த குடிமக்களுக்கும் பொருந்தும்.

2. Assessing Officer-க்கு படிவம் 13-இல் விண்ணப்பம் செய்தல்:

வரி செலுத்துபவர்களாகத் தங்களைப் பதிவு செய்தபிறகு, TRACES தளத்தின் மூலம் அந்தந்த Assessing Officer-க்கு வரியில்லா / குறைந்த வரி பிடித்தம் செய்வதற்கான சான்றிதழுக்காக எந்தவொரு நபரும் விண்ணப்பிக்கலாம். Assessing Officer விண்ணப்பத்தில் இருக்கும் விவரங்களில் திருப்தி அடைந்தால், வரியில்லா / குறைந்த வரி பிடித்தம் செய்வதற்கான சான்றிதழை வழங்குவார்.

வருமான வரிச் சட்டம், 1961-இன் பிரிவு197/206(9) வரிசெலுத்துபவருக்கு NIL அல்லது குறைந்த விகிதத்தில் TDS / TCS பிடித்தம்/வசூல் செய்யும் வசதியை அனுமதிக்கிறது.

பிரிவு197 / 206(9) இன் கீழ் வரும் வருமானம் / செலவினங்கள்

பிரிவு197/206(9)-இன் படி, பின்வரும் பிரிவுகளின் கீழ் வருமானம் பெறுபவர்கள் வரியில்லா (NIL) / குறைந்த வரி பிடித்தம் சான்றிதழுக்கு விண்ணப்பிக்கலாம்.

| | |
|-------------------------|--|
| பிரிவு192 | - சம்பளம் |
| பிரிவு193 | - பத்திரங்கள் மீதான வட்டி |
| பிரிவு194 | - ஈவுத்தொகை |
| பிரிவு194A | - பத்திரங்கள் மீதான வட்டியைத் தவிர பிற வட்டி |
| பிரிவு194C | - ஒப்பந்ததாரர் வருமானம் |
| பிரிவு194D | - காப்பீட்டு கமிஷன் (இன்ஷ்யூரன்ஸ் கமிஷன்) |
| பிரிவு194G | - லாட்டரி சீட்டில் கிடைக்கும் கமிஷன்/ ஊதியம் /பரிசு |
| பிரிவு194H | - கமிஷன்/தரகு |
| பிரிவு194I | - வாடகை |
| பிரிவு194J | - தொழில்முறை அல்லது தொழில்நுட்ப சேவைகளுக்கான கட்டணம் |
| பிரிவு194LA | - அசையா சொத்துக்களைக் கையகப்படுத்துவதில் இழப்பீடு வழங்குதல் |
| பிரிவு194LBB | - முதலீட்டு நிதியின் யூனிட்களிலிருந்து பெறும் வருமானம் |
| பிரிவு194LBC | - பத்திர மயமாக்கல் அறக்கட்டளையில் முதலீடு செய்வதில் கிடைக்கும் வருமானம் |
| பிரிவு194M | - ஒப்பந்ததாரர்களின் வருமானம், கமிஷன், தொழில்முறை அல்லது தொழில்நுட்ப சேவைகளுக்கான கட்டணம் |
| பிரிவு195 | - இந்தியாவில் வசிக்காத நபர்கள் ஈட்டும் வருமானம் |
| பிரிவு 206(1) / 206(1C) | - வருமானத்தில் வரி வசூல் செய்தல். (TCS) |

VII

பிடித்தம் செய்யப்பட்ட TDS / TCS செலுத்துதல்

ஊழையும் உபக்கங் காண்பர் உலைவின்றித்
தாழாது உஞற்று பவர் - (குறள்.620)

சோர்வு இல்லாமல் முயற்சியில் குறைவு இல்லாமல் முயல்கின்றவர், (செயலுக்கு
இடையூறாக வரும்) ஊழையும் ஒரு காலத்தில் தோல்வியுறச் செய்வர்.

VII - பிடித்தம் செய்யப்பட்ட TDS / TCS

செலுத்துதல்

பிடித்தம் செய்யப்பட்ட வரி (TDS):

தற்போதுள்ள விகிதங்களின்படி, பணம் செலுத்தும் நேரத்தில் வருமான வரியைப் பிடித்தம் செய்வதும், வரி பிடித்தத்திற்கு உள்ளாகும் நபர் (Deductee) சமர்ப்பிக்கும் PAN விவரங்களின் உண்மைத்தன்மையை உறுதிப்படுத்திய பின்னர், பிடித்தம் செய்த வரியை உரிய சலான் மூலம் (ITNS எண்.281)வங்கியில் செலுத்துவதும் வரி பிடித்தம் செய்பவரின் கடமையாகும்.

கால வரம்பு:

சலானில் வரி செலுத்தப்படும் பட்சத்தில் – வரி பிடித்தம் செய்த மாதத்தின் கடைசி நாளிலிருந்து 7 நாட்களுக்குள் வரி செலுத்த வேண்டும்.

பிடித்தம் செய்யப்பட்ட வரியை செலுத்த கடைசி தேதி:

| | |
|---|--|
| அரசு அல்லது அரசாங்கத்தின் சார்பாக வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்டால் | அதே நாளில் |
| பிற சந்தர்ப்பங்களில் : | |
| (அ) வரி பிடிக்கப்பட்டவரின் கணக்கு நிதியாண்டின் கடைசி நாளில் வரவு வைக்கப்பட்டால் | அடுத்த நிதியாண்டின் ஏப்ரல் 30 அல்லது அதற்கு முன் |
| (ஆ) பிற சந்தர்ப்பங்களில் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்டால் | வரி பிடித்தம் செய்த மாதத்தின் கடைசி நாளிலிருந்து 7 நாட்களுக்குள் |
| (இ) TDS Assessing Officer, வருமான வரி இணை ஆணையரின் (Joint Commissioner of Income Tax) ஒப்புதலுடன் TDS-ஐ காலாண்டுக்கு ஒருமுறை செலுத்துவதற்கு அனுமதி அளிக்கும் பட்சத்தில் | ஒவ்வொரு காலாண்டு முடிந்து அடுத்த மாதம் 7ஆம் தேதிக்குள்; கடைசி காலாண்டாக இருப்பின் ஏப்ரல் 30க்குள். |

வசூல் செய்யப்பட்ட வரியைச் (TCS) செலுத்துதல்:

- ❖ அரசு அலுவலகத்தால் வசூலிக்கப்பட்ட வரி வசூலிக்கப்பட்ட அதேநாளில் டெபாசிட் செய்யப்பட வேண்டும்.
- ❖ பிற சந்தர்ப்பங்களில், வரி வரிவசூலிக்கப்பட்ட மாதத்தின் கடைசி நாளிலிருந்து 7 நாட்களுக்குள் வசூலிக்கப்பட்ட வரியை (TCS- ITNS No.281) சலானில் டெபாசிட் செய்ய வேண்டும்.

VIII

TDS / TCS அறிக்கைகள் சமர்ப்பிப்பதற்கான படிவங்கள்

துணைநலம் ஆக்கந் தருஉம் வினைநலம்
வேண்டிய எல்லாந் தரும்

– (குறள்.651)

ஒருவனுக்கு வாய்த்த துணையின் நன்மை ஆக்கத்தைக் கொடுக்கும், செய்யும்
வினையின் நன்மை அவன் விரும்பிய எல்லாவற்றையும் கொடுக்கும்.

VIII – TDS / TCS அறிக்கைகள்

சமர்ப்பிப்பதற்கான படிவங்கள்

*** TDS படிவங்கள் :**

வரியைப் பிடித்தம் செய்பவர், பிடித்தம் செய்த வரி தொடர்பான காலாண்டு TDS அறிக்கையை தாக்கல் செய்ய வேண்டும். TDS அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்வதற்கு பல்வேறு படிவங்கள் பின்வருமாறு குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன

| TDS / TCS அறிக்கை படிவம் | பரிவர்த்தனையின் தன்மை | பணம் பெறுபவர் |
|--------------------------|---|---|
| 24Q | சம்பளம் | இந்தியாவில் வசிப்பவர் மற்றும் இந்தியாவில் வசிக்காத நபர் |
| 26Q | சம்பளம் தவிர இதர பரிவர்த்தனைகளுக்கு | இந்தியாவில் வசிப்பவர் |
| 27Q | சம்பளம் தவிர இதர பரிவர்த்தனைகளுக்கு | பணம் பெறுபவர் NRI, அயல்நாட்டு கம்பெனி அல்லது RNOR ஆக இருப்பின் இந்தியாவில் வசிப்பவர் மற்றும் இந்தியாவில் வசிக்காத நபர் (NRI, அயல்நாட்டு கம்பெனி அல்லது RNOR ஆக இருப்பின்) |
| 26QB | அசையா சொத்துக்களை வாங்குதல் | இந்தியாவில் வசிப்பவர் |
| 26QC | சில குறிப்பிட்ட தனிநபர் அல்லது HUF வாடகை செலுத்தினால் | இந்தியாவில் வசிப்பவர் |

TCS அறிக்கை மற்றும் TCS சான்றிதழ்:

- அனைத்து வரி வசூலிப்பாளர்களும் காலாண்டு TCS அறிக்கையை ஆன்லைனில் படிவம் 27EQ-ல் CPC (Central Processing Cell) TDS இணையதளத்தில் மின்னணு முறையில் குறிப்பிட்ட நேரத்திற்குள் தாக்கல் செய்வது கட்டாயமாகும். தாக்கல் செய்த அறிக்கையில் தவறுகள் ஏதேனும் இருப்பின், தகவலை திருத்த/சேர்க்க / நீக்க திருத்தப்பட்ட அறிக்கையினை தாக்கல் செய்யலாம்.
- வரி வசூலிப்பவர், பொருட்களை வாங்குபவருக்கு படிவம் 27D-ல் TCS சான்றிதழை வழங்க வேண்டும்.
- வருமான வரி சட்டம், 1961-இன் பிரிவு 206C-இன் படி, ஒவ்வொரு காலாண்டின் முடிவிலும் TCS தொடர்பான விவரங்கள் மற்றும் தகவல்கள் அறிக்கையாக தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.

IX

TDS அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யும் போது ஏற்படும் பொதுவான தவறுகள்

எண்ணிய எண்ணியாங் கெய்துப எண்ணியார்
திண்ணியர் ஆகப் பெறின் - (குறள்.666)

எண்ணியவர் எண்ணியபடியே செயல் ஆற்றுவதில் உறுதியுடையவராக
இருக்கப்பெற்றால் அவர் எண்ணியவற்றை எண்ணியவாறே அடைவர்.

IX - TDS அறிக்கையை தாக்கல் செய்யும் போது ஏற்படும் பொதுவான தவறுகள்

அறிமுகம்:

வருமான வரி சட்டம், 1961-இன் கீழ் குறிப்பிட்ட வகையான பணப்பரிவர்த்தனைகளுக்கு TDS பிடித்தம் செய்ய வேண்டியது பணம் செலுத்தும் நபர் / வரி பிடித்தம் செய்யும் நபரின் கடமையாகும். அவ்வாறு பிடிக்கப்பட்ட வரியானது அரசாங்கத்தின் கணக்கில் டெபாசிட் செய்யப்பட வேண்டும். வரி பிடித்தம் செய்தவர், வரி பிடித்தம் செய்த குறிப்பிட்ட காலக்கெடுவிற்குள் வரி பிடித்தம் தொடர்பான தகவல்களை அறிக்கையாக சமர்ப்பிக்க வேண்டும். ஒவ்வொரு ஆண்டும் வருமான வரி சட்டத்தில் ஏற்கனவே உள்ள TDS/TCS விதிகள் மற்றும் புதிதாக உருவாக்கப்பட்ட பிரிவுகளை உள்ளடக்கிய பல மாற்றங்களையும் கருத்தில் கொண்டு TDS அறிக்கை தாக்கல் செய்வது என்பது ஒரு சவாலான பணியாக உள்ளது.

TDS அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யும்போது செய்யப்படும் பொதுவான தவறுகள்:

- (1) **TAN-ஐ மேம்படுத்தாதது:** வருமான வரி சட்டம், 1961-இன் கீழ் குறிப்பிட்ட வகையான பணப்பரிவர்த்தனைகள் தொடர்பாக வரி பிடித்தம் / வரி வசூல் செய்யும் நபர்களுக்கு TAN வழங்கப்படுகிறது. CPC TDS-இன் படி TAN நடப்பில் செல்லுபடியானதாகவும் மற்றும் மேம்படுத்தப்பட்ட தகவல்களை கொண்டதாகவும் இருக்கவேண்டும். இந்நிலையில், TAN தவறாகக் குறிப்பிடப்பட்டாலோ அல்லது மேம்படுத்தப்பட்ட தகவல்கள் இன்றி பழைய தகவல்களை கொண்டு செலுத்தப்பட்ட எந்தவொரு கட்டணமும் திரும்ப வழங்கப்பட மாட்டாது மற்றும் அவ்வாறு தாக்கல் செய்யப்பட்ட அறிக்கைகள் நிராகரிக்கப்படும்.
- (2) **தவறான சலான் விவரங்கள்:** TDS சலானில், பணம் செலுத்திய தேதி, செலுத்தப்பட்ட வரி, வரி டெபாசிட் செய்யப்பட்ட பிரிவு மற்றும் பணம் செலுத்தப்படும் வங்கியின் BSR குறியீடு போன்ற முக்கியமான விவரங்கள் தேவை. TDS அறிக்கைகள் நிராகரிக்கப்படுவதைத் தவிர்க்க, இந்த விவரங்களை பணம் செலுத்துபவர் சரியாக உள்ளிட வேண்டும்.
- (3) **தவறான PAN எண்ணைக் குறிப்பிடுதல்:** TDS அறிக்கையில் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபரின் சரியான PAN எண்ணைக் குறிப்பிட வேண்டும். தவறான PAN எண்ணைக் குறிப்பிட்டால் TDS Demand ஏற்படும் மேலும் வரி பிடித்தம் / வசூல் செய்யப்பட்ட நபரின் படிவம் 26AS-இல் கணக்கிலும் வராது.
- (4) **குறைவாக வரி செலுத்துதல் அல்லது குறைவாக வரி பிடித்தல்:** வரி பிடிப்பவர் தவறான சலான் விவரங்களை குறிப்பிட்டு இருந்தால் அல்லது குறைவான வரியைச் செலுத்தி இருந்தால் அல்லது சலான் தொகையில் இருக்கும் தொகையை விட அதிகமான தொகையைக் கோரினால் TDS Demand ஏற்படும். மேலும் TDS பிடிக்கும் தொகை மற்றும் டெபாசிட் செய்த தொகை தொடர்பான வரிசைகளில் வெவ்வேறு தொகையைக் குறிப்பிட்டாலும் இத்தகைய Demand வரும்.
- (5) **197 சான்றிதழ் தொடர்பான தவறுகள்:** பிரிவு 197, குறைவான வரி பிடித்தம்/வரியில்லா சான்றிதழ் பெறுவதைப் பற்றிக் கூறுகிறது. வரி பிடிப்பவர் TDS அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்வதற்கு முன், வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டிய நபர் வழங்கிய 197 சான்றிதழில் காலம், காலாவதி தேதி, பணவரம்பு ஆகியவற்றைச் சரிபார்க்க வேண்டும் மற்றும் TDS சான்றிதழ் அறிக்கையில் ஒரே PAN, பிரிவு, வரிவிதிப்பு சதவீதம் மற்றும் code குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதா என்பதையும் சரி பார்க்க வேண்டும்.
- (6) **தவறான நிதி ஆண்டு / மதிப்பீட்டு ஆண்டு குறிப்பிடுதல்:** நிதியாண்டு (financial year) என்பது TDS செலுத்தப்பட்ட ஆண்டாகும் மற்றும் மதிப்பீட்டு ஆண்டு (assessment year) என்பது வரி செயலாக்கப்பட்டு

தாக்கல் செய்யப்பட்ட ஆண்டாகும். இந்த விவரங்கள் சரியாக வழங்கப்படவில்லையெனில் அது பிழை குறியீடு (error code) 2034 எண்ணைச் சுட்டும் மற்றும் வரி பிடிப்பவர் TRACES தளத்திலிருந்து தவறான அறிக்கை சமர்ப்பித்ததாக அறிவிப்பு (Intimation) ஒன்றையும் பெறுவார்.

- (7) **வரி பிடித்தம் செய்பவரின் தவறான தகவல்கள் உள்ளிடுதல்:** வரி பிடித்தம் செய்பவர் தம்முடைய தகவல்களை சரியாக உள்ளிடுதல் வேண்டும். அதாவது அரசாங்கம் அல்லது மற்றவர்கள் (நிறுவனங்கள், பிரிவு 44AB-ன் கீழ் தங்கள் கணக்குகள் தணிக்கைக்கு உள்ளாகும் நபர்கள்) என்பதைச் சரியாக குறிப்பிட வேண்டும். இல்லையெனில் அது பிழை குறியீடு (error code) 2076 எண்ணைச் சுட்டும். மற்றும் வரி பிடிப்பவர் TRACES தளத்திலிருந்து தவறான அறிக்கை சமர்ப்பித்ததாக அறிவிப்பு (Intimation) ஒன்றையும் பெறுவார்.
- (8) **பிரதிநிதியின் (Representative) தவறான தகவல்களை உள்ளிடுதல்:** TDS அறிக்கையில் நிறுவனத்தின் பிரதிநிதியின் பெயர், முகவரி மற்றும் தொடர்பு எண் போன்ற அனைத்து விவரங்களும் தேவை. TDS அறிக்கையில் பிழைகளைத் தவிர்க்க இந்த விவரங்கள் துல்லியமாக வழங்கப்பட வேண்டும்.
- (9) **தவறான வருமான விவரங்கள்:** TDS அறிக்கையில், உண்மையில் பிடிக்கப்பட்ட மற்றும் டெபாசிட் செய்யப்பட்ட வரி, அந்தந்தப் பிரிவு மற்றும் அந்தந்த விகிதங்களின் கீழ் குறிப்பிட்ட வருமானத்தில் பிடிக்கப்படும் TDS உடன் பொருந்த வேண்டும். விவரங்கள் பொருந்தாத காரணத்தால் TDS அறிக்கை நிராகரிக்கப்பட்டால், அதை சரி செய்து, திருத்தப்பட்ட அறிக்கையை மீண்டும் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.
- (10) **முடிவுரை:** வருமான வரி சட்டம் பிரிவு - 234E இன் கீழ், TDS அறிக்கை தாக்கல் செய்வதில் தாமதிக்கும் ஒவ்வொரு நாளைக்கு ரூபாய் 200/- தாமத தாக்கல் கட்டணம் (Late filing fee) மற்றும் வட்டியை செலுத்த வேண்டும். இதைத் தவிர்ப்பதற்கு வரி பிடித்தம் /வரி வசூல் செய்பவர் TDS/TCS பிரிவுகள், விதிமுறைகள் மற்றும் கட்டணம் செலுத்த வேண்டிய தேதிகளை தெரிந்து வைத்திருக்க வேண்டும் மற்றும் அதில் அன்றாடம் ஏற்படும் மாற்றங்களையும் அறிந்து வைத்திருக்க வேண்டும்

X

TDS/TCS அறிக்கைகளைத் தீருத்தம் செய்தல்

பிணியின்மை செல்வம் விளைவின்பம் ஏமம்
அணியென்ப நாட்டிற்கிவ் வைந்து - (குறள்.738)

நோயில்லாதிருத்தல், செல்வம், விளை பொருள், வளம், இன்பவாழ்வு, நல்ல காவல்
இந்த ஐந்தும் நாட்டிற்கு அழகு என்று கூறுவர்.

X - TDS/TCS - திருத்த அறிக்கை

- ❖ அசல் அறிக்கையில் செய்யப்பட்ட மாற்றங்கள் அல்லது புதுப்பிப்புகள் திருத்த அறிக்கை எனப்படும்.
- ❖ வரி பிடித்தம் செய்பவர் திருத்த அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்வதற்கான எந்த உச்சவரம்பும் நிர்ணயிக்கப்படாததால், TDS திருத்த அறிக்கையில் அவர்களின் அசல் (TDS) அறிக்கையைப் பொறுத்து அடிக்கடி திருத்தம் செய்து கொள்ளலாம்.

திருத்த அறிக்கையைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான நடைமுறை:

திருத்த அறிக்கையை சமர்ப்பிப்பதற்கான செயல்முறை பின்வருமாறு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

◆ தவறுகளை அடையாளம் காணுதல்

TRACES தளத்தில் உள்நுழைந்து, ஒவ்வொரு காலாண்டு மற்றும் நிதியாண்டிற்கும் “Defaults” என்ற விருப்பத்தைத் தேர்ந்தெடுப்பதன் மூலம் தவறுகளை (Defaults) கண்டறியலாம். இந்த தவறுகளானது குறைவான வரி பிடித்தம், பிடித்தம் செய்த வரியைவிட குறைவாக செலுத்துதல், தாமதமாக செலுத்துதல் மற்றும் தாமதமாக வரி பிடித்தம் செய்தல் போன்றவற்றின் கீழ் அதற்கான வட்டியுடன் வகைப்படுத்தப்படும்.

◆ TRACES கோப்புகளின் பதிவிறக்கம்

ஏதேனும் defaults ஏற்பட்டால், TDS Conso file மற்றும் நியாயப்படுத்தல் அறிக்கையை (justification report) TRACES தளத்தில் பதிவிறக்கம் செய்யக் கோரிக்கை வைக்க வேண்டும். KYC (Know Your Customer) அல்லது TRACES தளத்தில் பதிவுசெய்யப்பட்ட (Digital Signature) டிஜிட்டல் கையொப்பம் மூலம் கோரிக்கை பரிசீலிக்கப்படுகிறது. கோரிக்கை ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதும், கோப்புகளை “Request Download” விருப்பத்தின் கீழ் பதிவிறக்கம் செய்யலாம்.

திருத்தம் செய்வதற்கான சூழ்நிலைகள்

அசல் அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யும் போது செய்யக்கூடிய சில தவறுகள் பின்வருமாறு:

- ◆ சலான் மற்றும் அறிக்கையில் தவறான TAN எண்ணைக் குறிப்பிடுதல்.
- ◆ குறிப்பிடப்பட்ட சலான் அடையாள எண் (CIN) Challan Identification Number பொருந்தாமல் இருத்தல்.
- ◆ தவறான PAN எண்ணைக் குறிப்பிடுதல் அல்லது பணியாளர்/தொழில் வழங்குவரின் தவறான விவரங்கள்.

திருத்தப்பட்ட TDS அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்வதற்கான நடைமுறை

TDS அறிக்கையில் ஏதேனும் தவறு காணப்பட்டாலோ அல்லது பெயர், முகவரி, சலான் வரிசை எண், BSR குறியீடு, சலான் செலுத்திய தேதி போன்றவற்றில் ஏதேனும் மாற்றங்களைச் செய்ய விரும்பினால், உங்கள் படிவத்தை எளிய முறையில் திருத்தலாம்.

◆ திருத்தங்களின் தன்மையைப் பின்வருமாறு வகைப்படுத்தலாம்:

- i. வரி பிடித்தம் செய்பவரின் பெயர், முகவரி போன்ற விவரங்களைப் புதுப்பித்தல். இந்த வகையான திருத்தம் C1 என்று அழைக்கப்படுகிறது.
- ii. சலான் வரிசை எண், BSR குறியீடு, சலான் செலுத்திய தேதி, சலான் தொகை போன்ற சலான் விவரங்களைப் புதுப்பித்தல். இந்த வகையான திருத்தம் C2 என்று அழைக்கப்படுகிறது.

iii. வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபரின் விவரங்களை சேர்த்தல்/ புதுப்பித்தல் / நீக்குதல். இந்த வகையான திருத்தம் C3 என்று அழைக்கப்படுகிறது.

iv. சம்பள விவரப் பதிவுகளைச் சேர்த்தல் / நீக்குதல். இந்த வகையான திருத்தம் C4 என்று அழைக்கப்படுகிறது.

v. வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபர் அல்லது பணியாளரின் PAN எண்ணைப் புதுப்பித்தல். இந்த வகையான திருத்தம் C5 என்று அழைக்கப்படுகிறது.

vi. புதிய சலான் மற்றும் அதில் அடங்கியுள்ள வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபர்களைச் சேர்த்தல். இந்த வகையான திருத்தம் C9 என்று அழைக்கப்படுகிறது.

vii. ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அறிக்கையை ரத்து செய்தல். இந்த வகையான திருத்தம் Y என்று அழைக்கப்படுகிறது. வரி பிடித்தம் செய்பவரின் TAN-இல் மாற்றம் இருந்தால் மட்டுமே இவ்வகையான திருத்தத்தைச் செய்ய முடியும். தவறான TAN-ஐப் பயன்படுத்தி தாக்கல் செய்த அறிக்கையை நீங்கள் ரத்து செய்யும் போது, சரியான TAN உடன் புதிய TDS / TCS அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்வது அவசியம்.

TDS திருத்தப்பட்ட அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்வதற்கான படிகள்

படி-1: TRACES தளத்தில் இருந்து Conso file பெறுவதற்கான கோரிக்கை

- TRACES தளத்தில் உள்நுழைக (login)
- உள்நுழைந்தவுடன் முகப்புத் திரையில் பல தாவல்களைக் (tabs) காணலாம்.
- அறிக்கைகள் அல்லது கட்டணத் தாவலுக்குச் (statements or payments tab) செல்லவும். பிறகு conso file கோரிக்கைக்குச் செல்லவும்.
- நிதிநிலை ஆண்டு, காலாண்டு மற்றும் அறிக்கையைத் திருத்துவதற்கான படிவத்தைத் தேர்ந்தெடுக்கவும்,
- GO என்பதைத் தட்டவும், இது அடுத்த பக்கத்திற்குச் செல்லும். அங்கு ஒருவர் அசல் அறிக்கையின் டோக்கன் எண், சலான் விவரங்கள் மற்றும் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபர் விவரங்களை நிரப்பலாம்.
- Conso file-க்கான கோரிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.
- பதிவிறக்க தாவலுக்குச் (downloads tab) செல்லவும், கோரப்பட்ட பதிவிறக்கத்தைத் தேர்வு செய்யவும், கோரிக்கை வைத்த அடுத்தநாள் conso file நிலையினை அறிந்துக்கொள்ளலாம்.

படி-2: கான்சோ கோப்பைப் பதிவிறக்கி, பயன்பாட்டில் திறக்கவும்

- கோரிக்கை வைத்த மறுநாள் உங்கள் Conso file பதிவிறக்கம் செய்யலாமா என்கிற தகவல்களை அறியலாம்.
- கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள HTTP பதிவிறக்கத்தைத் தட்டவும்.
- ZIP file-ஐ பிரித்தெடுக்கும் போது, கடவுச்சொல் தேவைப்படும். ZIP file-ஐ பிரித்தெடுப்பதற்கான கடவுச்சொல் TAN (Capital letters) - கோரிக்கை எண். (Request Number) (உங்கள் கோரிக்கை பதிவிறக்கத்தில் கோரிக்கை எண் காண்பிக்கப்படும்). (TAN_Request Number)
- பிரித்தெடுக்கப்பட்ட file “.tds” என்று முடியும். அந்த file-ஐ www.protean-tinpan.com தளத்தில் பதிவிறக்கப் பிரிவில் கிடைக்கும் மென்பொருள் அல்லது RPU பயன்பாட்டின் மூலம் திறக்கலாம்.
- RPU (Return Preparation Utility) பயன்பாட்டை திறந்து பின்னர் conso file இறக்குமதி செய்யவும்.

படி-3: RPU பயன்பாட்டில் உள்ள திருத்தத்தைப் புதுப்பிக்கவும்

- Conso file-ஐ வெற்றிகரமாக பதிவிறக்கம் செய்த பிறகு, Desktop திரையில் 4 tab-கள் வரிசையாகக் காண்பிக்கும். படிவம் / சலான் / (Annexure-1) இணைப்பு-1 (deductee விவரங்கள்) / TIN க்கான பிற சேவைகள். (திருத்தம் செய்ய முதல் மூன்று தாவல்கள் முக்கியம்).
- TAB-1 சாதாரண தகவல்கள் மற்றும் திருத்தம் தேவையில்லாத தகவல்களை வெளிப்படுத்தும் படிவம்.
- TAB-2 அசல் அறிக்கையில் பதிவேற்றம் செய்யப்பட்ட சலான்களை இதில் காணலாம். இந்த tab 23 column-களைக் கொண்டுள்ளது.
- எடுத்துக்காட்டாக, பதிவேற்றம் செய்யப்பட்ட பயன்படாத சலான்களில் ஏதேனும் திருத்தம் செய்யுமாறு நீங்கள் வலியுறுத்தப்பட்டால், column எண்-2 தேர்வு செய்யவும்.
- Column எண். 23 நீங்கள் பயன்படுத்தக்கூடிய இருப்புத் தொகையை உங்களுக்கு வழங்கும்.
- Tab-3 இணைப்பு - I (வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபரின் விவரங்கள்).

சலானில் பயன்படுத்தாதத் தொகையைப் பயன்படுத்த, புதிய வரி பிடித்தம் செய்யப்படுவரின் (dedutee) விவரங்களை சேர்க்கலாம்.

கீழே நீங்கள் Add Row தேர்வைக் காணலாம், மேலும் deductees-ன் எண்ணிக்கைக்குத் தகுந்தாற்போல, தேவைப்படும் வரிசைகளைச் சேர்த்துக் கொள்ளலாம்.

- Column எண். 2 சலான் வரிசை எண்ணைக் காட்டுகிறது, அதில் நீங்கள் புதுப்பிக்க வேண்டிய சலானைத் தேர்ந்தெடுத்து, சரியான பிரிவு மற்றும் அத்தியாவசியமான பிற தகவல்களையும் சேர்க்கலாம்.
- ஒரு popup-menu காண்பிக்கும் file உருவாக்கும் பொத்தானை தேர்வு செய்யலாம்.
- Pop-up வெளிப்படுத்தும் அல்லது கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பாதையில் மூன்று file-களைப் பதிவேற்றும்படி கேட்கும்:
 - சலான் நிலையிலிருந்து பதிவிறக்கம் செய்யப்பட்ட CSI file
 - பிழை / பதிவேற்றம் மற்றும் புள்ளிவிவரங்கள் கொண்ட file - .fuv & படிவம் 27A சேமிக்கப்பட வேண்டிய directory-ஐ தேர்வு செய்யவும்.
 - Conso file path- TRACES தளத்திலிருந்து முன்பே பதிவிறக்கம் செய்யப்பட்ட conso file-ஐ தேர்ந்தெடுக்கவும்

Generate File என்பதைத் தட்டவும். அந்தப் பிரிவில், உங்கள் FUV file எந்த பிழையுமின்றி உருவாக்கப்படும். பிழை இருந்தால், உருவாக்கப்பட்ட கோப்பிற்குச் சென்று பிழையைத் திருத்தவும்.

படி-4: “E-filing” போர்ட்டலில் பதிவேற்றவும் அல்லது TIN-Facilitation Centres மூலம் தாக்கல் செய்யவும்.

- E-filing போர்ட்டலில் TAN மூலம் உள்நுழையவும்.
- TDS-ஐப் பதிவேற்றுவதற்கான tab-க்குச் சென்று, தேவையான தகவலைப் பூர்த்தி செய்து, ‘Proceed’ பொத்தானைத் தட்டவும்.
- அடுத்த படியில், அசல் அறிக்கையின் டோக்கன் எண்ணை உள்ளிட்டு, பிறகு தொடருமாறு உங்களுக்குச் சொல்லும்.
- இது FUV file-ஐ தேர்வுசெய்கிறது மற்றும் உங்கள் DSC பதிவு செய்யப்படவில்லை என்றால், ஆதார் OTP மூலம் அதைப் பதிவேற்றலாம்.

- மாற்றாக, e-filing portal இல் TAN மூலம் பதிவு செய்யாதவர்கள் மேற்கூறிய திருத்தத்திற்குப் பிறகு உருவாக்கப்பட்ட FUV file மற்றும் படிவம் 27A உடன், அங்கீகரிக்கப்பட்ட TIN- Facilitation Centre-ல் (TIN-FC) கொடுத்து பதிவேற்றம் செய்துகொள்ளலாம்.

திருத்தப்பட்ட TDS அறிக்கை கோரிக்கையைக் கண்காணிப்பதற்கான படிகள்

- ❖ **படி 1:** TRACES-ன் இணையதளத்தில் உள்ளுழைந்து > 'Defaults tab'-ஐ கிளிக் செய்யவும் > வலைப்பக்கத்தில் இருக்கும் 'Track Correction Request' என்ற விருப்பத்தைத் தேர்ந்தெடுக்கவும்.
- ❖ **படி 2:** Request Number (கட்டாயமானது) மற்றும் கோரிக்கை விடுக்கப்பட்ட காலத்தை உள்ளிட்டு, கோரிக்கையை அணுக 'View Request' அல்லது அனைத்து கோரிக்கைகளையும் பார்க்க 'View All' என்ற விருப்பத்தைத் தேர்ந்தெடுக்கவும்.
- ❖ **படி 3:** பின் நீங்கள் தாக்கல் செய்த திருத்தப்பட்ட TDS அறிக்கையின் கோரிக்கை நிலையைப் பார்க்க முடியும்.

குறிப்பு: பயனர் (user) ஒரு நிர்வாகியாக (Admin) இருந்தால், இதே நடைமுறையைப் பின்பற்றி அவரது துணை பயனர் (sub-user) தாக்கல் செய்த கோரிக்கையையும் அணுகலாம்.

திருத்தப்பட்ட TDS அறிக்கை தாக்கல் செய்யும் போது கவனிக்க வேண்டிய அம்சங்கள்:

- ❖ PAN மற்றும் சலானில் செய்ய வேண்டிய திருத்தங்களை மட்டுமே ஆன்லைனில் செய்ய முடியும். மற்ற திருத்தங்களை, TIN-FC மூலம் செய்துக்கொள்ளலாம்.
- ❖ 2007-08 நிதியாண்டுக்குப் பிறகுத் தாக்கல் செய்த TDS அறிக்கையை மட்டுமே திருத்த முடியும்.
- ❖ TDS அறிக்கையில் ஆன்லைனில் திருத்தம் செய்ய, வரி செலுத்துவோர் TRACES தளத்தில் பதிவு செய்ய வேண்டும்,
- ❖ TIN மைய அமைப்பால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட அல்லது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட, மாற்றப்பட்ட அறிக்கைகள் மட்டுமே செல்லுபடியானதாகக் கருதப்படும்.
- ❖ வழக்கமான TDS அறிக்கையில் உள்ள மாற்றங்களைப் பிரதிபலிக்க, TDS அறிக்கையில் செய்யப்பட்ட மாற்றங்கள் பல முறை கொடுக்கப்பட வேண்டும். இருப்பினும், TIN மைய அமைப்பு ஒரு முறை மட்டுமே வழக்கமான அறிக்கையை ஏற்றுக்கொள்ளும்.
- ❖ புதுப்பிக்கப்பட்ட மாற்றங்கள் அல்லது திருத்தங்கள் TDS அறிக்கையில் உள்ள ஏற்றுக்கொள்ளக்கூடிய மாற்றங்களுடன் ஒத்துப்போகின்றனவா என்பதைப் பயனர் உறுதிசெய்ய வேண்டும்.
- ❖ முன்னர் அனுமதிக்கப்படாத பதிவு, பயனரால் தெளிவாகக் குறிப்பிடப்பட வேண்டும்.

(Partially Accepted Statements) ஓரளவு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அறிக்கைகள்:

திருத்தப்பட்ட அறிக்கைகளின் நிலை “ஓரளவு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது” (Partially Accepted) எனக் காட்டப்படும் போது, பயனர் பின்வருவனவற்றைச் செய்ய வேண்டும்:

- ❖ TDS அறிக்கையில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பதிவுகளின் திருத்தங்கள் முறையாகப் புதுப்பிக்கப்படுவதை உறுதிசெய்யவும்.
- ❖ தமது அறிக்கையில் சரியான PAN புதுப்பிக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதை உறுதிசெய்யவும், ஏனெனில் தவறான PAN விவரங்களைக் குறிப்பிட்டால், deductee தமது Income Tax Return-ல் உரிமைக் கோரும் TDS நிராகரிக்கப்படும்.

XI

TDS அறிக்கைகள் தாக்கல் செய்வதற்கான காலக்கெடு

அறனீனும் இன்பமும் ஈனும் திறனறிந்து
தீதின்றி வந்த பொருள்

– (குறள்.754)

சேர்க்கும் திறம் அறிந்து தீமை ஒன்றும் இல்லாமல், சேர்க்கப்பட்டு வந்த பொருள்
ஒருவனுக்கு அறத்தையும் கொடுக்கும் இன்பத்தையும் கொடுக்கும்.

XI - TDS அறிக்கைகள் தாக்கல் செய்வதற்கான காலக்கெடு

| காலாண்டு | படிவம் 24Q / 26Q | படிவம் 27Q | படிவம் 27EQ |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|
| ஏப்ரல் முதல் ஜூன் வரை | ஜூலை 31 | ஜூலை 31 | ஜூலை 31 |
| ஜூலை முதல் செப்டம்பர் வரை | அக்டோபர் 31 | அக்டோபர் 31 | அக்டோபர் 31 |
| அக்டோபர் முதல் டிசம்பர் வரை | ஜனவரி 31 | ஜனவரி 31 | ஜனவரி 31 |
| ஜனவரி முதல் மார்ச் வரை | மே 31 | மே 31 | மே 31 |

XII

CPC TDS / TRACES குறித்த ஒரு கண்ணோட்டம்

உறுபொருளும் உல்கு பொருளுந்தன் ஒன்னார்த்
தெறுபொருளும் வேந்தன் பொருள் - (குறள்.756)

இறையாக வந்து சேரும் பொருளும், சுங்கமாகக் கொள்ளும் பொருளும்,
தன் பகைவரை வென்று திறமையாகக் கொள்ளும் பொருளும் அரசனுடைய
பொருள்களாகும்.

XII - CPC TDS / TRACES குறித்த ஒரு கண்ணோட்டம்

- ❖ CPC TDS (Centralized Processing Cell – TDS) என்பது, தொழில்நுட்பத்தைப் பயன்படுத்தி TRACES (Tax Deduction, Reconciliation, Analysis and Correction Enabling System) மூலம் TDS தொடர்பான பிரச்சனைகளுக்கு விரிவான தீர்வு வழங்கும் ஒரு முயற்சியாகும்.
- ❖ CPC - TDS ஆனது, TDS அறிக்கைகளை process செய்து, வரி செலுத்துவோரின் “Annual Tax Credit” அறிக்கைகளை படிவம் 26AS, படிவம் 16/16A வடிவில் உருவாக்குகிறது மேலும் குறைவான வரி பிடித்தல், குறைவாகப் பணம் செலுத்துதல், தாமதமாக வரி பிடித்தல் / செலுத்துதல், அதற்கான வட்டி, மற்றும் பிற default-களையும் அடையாளம் காட்டுகிறது.
- ❖ ஒவ்வொரு வரி செலுத்துபவருக்கும் ‘Annual Tax Credit’ அறிக்கைகளை உருவாக்குவதற்கு TDS அறிக்கைகளை மொத்தமாக process செய்கிறது.
- ❖ CPC - TDS ஆனது வங்கிகள், வரி பிடித்தம் செய்பவர், Assessing Officer மற்றும் வரி வல்லுநர்கள் உள்ளிட்ட பல்வேறு ஆதாரங்களில் இருந்து தகவல்களை சேகரித்தப்பின் அதனை இணைத்துத் தொடர்புபடுத்துகிறது.
- ❖ மேற்கூறிய செயலாக்கம் மற்றும் தகவல்கள் இணைப்பின் அடிப்படையில் CPC - TDS ஆனது Assessing Officer-களுக்கு அறிக்கைகளை பின்வரும் செயல்பாடுகளுக்கு உருவாக்குகிறது.
 - TDS இணக்கத்தைச் (compliance) செயல்படுத்துதல்,
 - (Penalty Provisions) தண்டனை விதிகளை அமல்படுத்துதல்,
 - TDS நிலுவை வைத்திருக்கும் நபர்களை அடையாளப்படுத்தல் மற்றும் அவர்களிடமிருந்து வரி சேகரித்தல்
 - TDS அறிக்கைகள் தாக்கல் செய்யாதவர்களைக் கண்டறிதல்,
 - அடிக்கடி TDS செலுத்துவதில் தாமதிக்கும் நபர்களை கண்டறிதல்,
 - தாமதமாக வரி செலுத்துபவர்களைக் கண்டறிதல்
 - TDS தவறுகள் செய்ததால் வழக்குத் தொடர ஏதுவான நபர்களை கண்டறிதல் மற்றும்
 - (TDS Survey) நிகழ்விடச் சரிபார்ப்புக்குச் சாத்தியமானவர்களைக் கண்டறிதல்.
- ❖ CPC – TDS மேம்பட்ட தரவு பகுப்பாய்வு மூலம் TDS அதிகாரிகளுக்கான முன்கூட்டியே தரவு பகுப்பாய்வுகளைப் பயன்படுத்தி அபராதம் மற்றும் வழக்குத் தொடரக்கூடிய சாத்தியமான வழக்குகளை அடையாளம் காட்டுகிறது.
- ❖ CPC – TDS ஆனது வரியில்லா / குறைந்த வரி பிடித்தம் சான்றிதழுக்கான படிவம் 13-ல் தாக்கல் செய்யப்பட்ட விண்ணப்பங்களை தொடக்கம் முதல் இறுதி வரை கையாள்வதற்கான ஒருங்கிணைந்த மற்றும் முகமற்ற தளத்தை வழங்குகிறது.

TRACES (Tax Reconciliation Analysis and Correction Enabling System) -

வரி பிடித்தம், ஒத்திசைவு, பகுப்பாய்வு மற்றும் திருத்தம் செயல்படுத்தும் அமைப்பு :

TRACES என்பது வருமான வரித்துறையின் இணைய அடிப்படையிலான பயன்பாடாகும். இது TDS நிர்வாகத்துடன் தொடர்புடைய அனைத்து பங்குதாரர்களும் ஒன்றிணைய ஒரு தளத்தை ஏற்படுத்தித் தருகிறது. இது சலான் நிலை, அறிக்கையின் நிலை, வரியாக செலுத்திய பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் கோரிக்கையைச் சமர்ப்பித்தல், Conso file பதிவிறக்கம், நியாயப்படுத்துதல் அறிக்கை (justification report) மற்றும் படிவம் 16/16A மற்றும் Annual Tax Credit அறிக்கைகள் பார்ப்பது (படிவம் 26AS) போன்றவற்றிற்கு உதவுகிறது.

வரி பிடிப்பவர்கள் / வசூலிப்பவர்கள், PAO க்கள் மற்றும் வரி செலுத்துவோர் தங்கள் கணக்கை உருவாக்க மற்றும் ஒவ்வொரு பயனருக்கும் கொடுக்கப்பட்ட செயல்பாடுகளைப் பார்க்க TRACES தளத்தில் பதிவு செய்ய வேண்டும். வரி பிடிப்பவர்கள் / வசூலிப்பவர்கள் சலான்களின் நிலையை பார்க்க முடியும். TDS / TCS கிரெடிட்டைப் பார்க்கவும், பிடிப்பாளர்/ வசூலிப்பாளருடன் இணைக்கப்பட்ட வரி செலுத்துவோரின் PAN எண்ணைச் சரிபார்க்கவும் TRACES உதவுகிறது.

வரி செலுத்துவோர் தங்கள் PAN எண்ணுக்கான TDS/TCS கிரெடிட் தொகையைப் (படிவம் 26AS) பார்க்க முடியும். வரி செலுத்துவோர் குறிப்பிட்ட நிதியாண்டு மற்றும் காலாண்டுக்கான TDS அறிக்கையை வரி பிடித்தம் செய்தவர் தாக்கல் செய்துள்ளார்களா என்பதையும், அந்த அறிக்கையில் அவர்களின் PAN குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதா என்பதையும் பார்க்கலாம் மற்றும் படிவம் 16B-ஐப் பதிவிறக்கம் செய்யலாம்.

PAOக்கள், DDOக்கள் தாக்கல் செய்த அறிக்கையின் நிலையை, பூர்த்தி செய்த 24G அறிக்கைகளின் விவரங்களுடன் இணைத்துப் பார்க்க முடியும்.

TRACES தளத்தைப் பின்வரும் பயனர்கள் பயன்படுத்தலாம்:

- வரி பிடிப்பவர்கள் / வசூலிப்பவர்கள்
- வரி செலுத்துவோர்
- சம்பளம் செலுத்தும் கணக்கு அலுவலகம் (PAO)

வெற்றிகரமான பதிவுக்குப் பிறகு பயனர்கள் TRACES தளத்தில் உள்நுழைய முடியும். எந்த நேரத்திலும், எந்த இடத்திலும் பயனர்கள் அணுகக்கூடிய ஆன்லைன் சேவைகளின் வரம்பைக் கொண்ட ஒரு தளத்தை வழங்குவதன் மூலம் வரி பிடிப்பவர்கள் / வசூலிப்பவர்கள் மற்றும் வரி செலுத்துபவர்களுக்கான ஒட்டுமொத்த சேவை நிலைகளை மேம்படுத்துவதை TRACES தளம் நோக்கமாகக் கொண்டுள்ளது.

XIII

மென்பொருள் பயன்பாடுகள்

அருவினை யென்ப உளவோ கருவியாற்
கால மறிந்து செயின்

- (குறள்.483)

செய்யும் செயலை முடிப்பதற்கு வேண்டிய கருவிகளுடன் ஏற்றக் காலத்தையும்
அறிந்து செய்தால் அரிய செயல்கள் என்பது உண்டோ.

XIII - பல்வேறு TDS காலாண்டு அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கான மென்பொருள் பயன்பாடுகள்

(1) NSDL e-Gov TDS/TCS அறிக்கை தயாரிப்புப் பயன்பாடு (RPU-Return Preparation Utility)

TDS/TCS அறிக்கைகள் காலாண்டு அடிப்படையில் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும். வருமான வரித்துறையானது TDS மற்றும் TCS அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கான திருத்தப்பட்ட file வடிவங்களை அறிவித்துள்ளது. NSDL e-Gov-ஐப் பயன்படுத்தி வரி பிடிப்பவர்கள்/வசூலிப்பாளர்கள் இந்த file வடிவங்களின்படி e-TDS/TCS அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பார்கள். RPU அல்லது உள்ளக மென்பொருள் (in-house software) அல்லது வேறு ஏதேனும் மூன்றாம் தரப்பு மென்பொருள் (third party software) பயன்படுத்தி NSDL e-Gov ஆல் நிறுவப்பட்ட TIN-FC களில் ஏதேனும் ஒன்றில் சமர்ப்பிக்கலாம்.

e-TDS/TCS அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கு வசதியாக, NSDL e-Gov, e-TDS/TCS ரிட்டர்ன் தயாரிப்புப் பயன்பாடு (RPU) என்ற மென்பொருளை உருவாக்கியுள்ளது. இது இலவசமாகத் தரவிறக்கம் செய்யக்கூடிய VB (Visual Basic) அடிப்படையிலான பயன்பாடாகும். ஒவ்வொரு வகை அறிக்கையையும் தயாரிப்பதற்கு தனித்தனியான பயன்பாடுகள் உள்ளன. இதை NSDL இணையதளத்தில் அதாவது www.protean-tinpan.com தளத்திலிருந்து பதிவிறக்கம் செய்யலாம்.

(2) TDS அறிக்கை தயாரிப்பிற்கான பிற தனியார் மென்பொருள்:

TDS அறிக்கை தயாரிப்பிற்காக “Saral TDS” மற்றும் TDSMAN போன்ற பிற தனியார் மென்பொருட்கள் உள்ளன.

XIV

TDS / TCS சான்றிதழ்கள்

தேற்க யாரையுந் தேராது தேர்ந்தபின்
தேறுக தேறும் பொருள்

- (குறள்.509)

யாரையும் ஆராயாமல் தெளியக்கூடாது, நன்றாக ஆராய்ந்த பின்னர் அவரிடம்
தெளிவாகக் கொள்ளத்தக்க பொருள்களைத் தெளிந்து நம்ப வேண்டும்.

XIV - TDS / TCS சான்றிதழ்கள்

TDS சான்றிதழானது வரி பிடித்தம் செய்தவரால் டெபாசிட் செய்யப்பட்ட வரியின் அளவைக் காட்டுகிறது. வரி பிடிப்பவர்கள் கீழே உள்ள அட்டவணையில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளபடி குறிப்பிட்ட கால வரம்பிற்குள் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபர் (deductee)-க்கு TDS சான்றிதழை வழங்க வேண்டும். இத்தகைய சான்றிதழ்கள் TRACES இணையதளத்தை மட்டுமே பயன்படுத்தி பதிவிறக்கம் செய்ய வேண்டும். வரி பிடித்தம் செய்தவர், பிடித்த வரியை அரசாங்கத்திடம் டெபாசிட் செய்து TDS அறிக்கையை தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

இப்போது, தனிநபர்கள் தங்களின் 26AS மூலம் தங்கள் PAN-ல் டெபாசிட் செய்யப்பட்ட வரியை எளிதாகச் சரிபார்க்க முடியும். எனவே இத்தகைய சான்றிதழின் முக்கியத்துவம் குறைந்துள்ளது எனலாம். ஆயினும், TDS தங்கள் கணக்கில் டெபாசிட் செய்யப்பட்டிருப்பதை உறுதிசெய்ய, வரி பிடித்தம் செய்தவரிடமிருந்து TDS சான்றிதழை பெற்றுக்கொள்வது சிறந்தது.

| TDS சான்றிதழ் | பணம் செலுத்தும் தன்மை | வழங்குவதற்கான காலக்கெடு தேதி |
|---------------|--|--|
| படிவம் 16 | சம்பளத்தில் TDS | வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நிதியாண்டைத் தொடர்ந்து வரும் நிதியாண்டின் மே 31 அல்லது அதற்கு முன் |
| படிவம் 16A | சம்பளம் தவிர | TDS அறிக்கை தாக்கல் செய்ய வேண்டிய தேதியிலிருந்து 15 நாட்களுக்குள் |
| படிவம் 16B | அசையா சொத்தை வாங்குதல் (பிரிவு194IA) | படிவம் எண் 26QB இல் அறிக்கை மற்றும் இரசீதினைத் தாக்கல் செய்த 15 நாட்களுக்குள் |
| படிவம் 16C | வாடகைக்கு TDS (பிரிவு194IB) | படிவம் எண் 26QC இல் அறிக்கை மற்றும் இரசீதினைத் தாக்கல் செய்த 15 நாட்களுக்குள் |
| படிவம் 16D | தரகு, ஒப்பந்தக் கட்டணம், பிரிவு 194M இன் கீழ் தொழில்முறை கட்டணம் செலுத்துவதற்கான TDS | படிவம் 26QD வழங்கப்பட்ட நாளிலிருந்து 15 நாட்களுக்குள் |
| படிவம் 27D | TCS Credit சான்றிதழ் | TCS அறிக்கை வழங்க வேண்டிய தேதியிலிருந்து 15 நாட்களுக்குள் |

வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபர் தமது கணக்கில் வரி பிடிக்கப்பட்டு, வரவு வைக்கப்பட்டுள்ள தொகையைச் சரிபார்ப்பதற்கான பயன்பாடு

வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபர் தமது வருமானத்தில் இருந்து பிடிக்கப்பட்ட TDS தொகையை ஆன்லையில் சரிபார்க்க முடியும்.

படி 1 -> <https://www.incometax.gov.in> தளத்திற்குச் செல்லவும்

படி 2 -> உங்கள் வருமான வரி கணக்கில் உள்நுழையவும் அல்லது பதிவு செய்தப்பின் உள் நுழையவும்

படி 3 -> எனது கணக்கின் (My Account) கீழ் கிடைக்கும் “View Form 26AS” என்பதைத் தேர்ந்தெடுக்கவும்

படி 4 -> அது உங்களை TRACES இணையதளத்திற்கு இட்டு செல்லும். அங்கே நீங்கள் TDS தொகையைச் சரிபார்க்க விரும்பும் மதிப்பீட்டு ஆண்டைத் (Assessment Year) தேர்ந்தெடுத்து உங்களிடம் பிடிக்கப்பட்டு, வரவு வைக்கப்பட்டுள்ள TDS தொகையைச் சரிபார்க்கலாம்.

படிவம் 26AS பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டுள்ளது:-

- TDS
- TCS
- வரி செலுத்துபவரால் டெபாசிட் செய்யப்படும் Advance Tax மற்றும் Self Assessment Tax
- வருமான வரி Refund
- அதிக மதிப்புள்ள பரிவர்த்தனையின் வருடாந்திர தகவல் அறிக்கை (AIR-Annual Information Report).

XV

TDS / TCS தவறுகளால் ஏற்படும் பின்விளைவுகள்

இதனை இதனால் இவன்முடிக்கும் என்றாய்ந்து
அதனை அவன்கண் விடல் – (குறள்.517)

இந்தச் செயலை இக்கருவியால் இன்னவன் செய்துமுடிப்பான் என்று ஆராய்ந்த
பிறகே அத் தொழிலை அவனிடம் ஒப்படைக்க வேண்டும்.

XV - TDS / TCS தவறுகளால் ஏற்படும் பின்விளைவுகள்

TDS/TCS பிடிக்க/செலுத்த தவறியவர்கள்:

வரி பிடித்தம் / வசூல் செய்யும் நபர், வரியை பிடித்தம் / வசூல் செய்யத் தவறினால் அல்லது பிடித்தம் / வசூல் செய்த தொகையை அரசுக்கு செலுத்தாத தவறினால், பிரிவு 201-இன் படி, வரி பிடித்தம்/வசூல் செய்யும் நபர், வரி செலுத்தத் தவறிய நபராகக் கருதப்படுவார். வரி பிடிக்கத் தவறினால் 1% வட்டியும், வரி பிடித்தம் செய்து உரிய காலத்தில் அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தாத தவறினால் 1.5% வட்டியும் செலுத்த நேரிடும். வரி பிடிக்கத் தவறிய நாளிலிருந்து வரி செலுத்தும் நாள் வரையிலான காலத்திற்கு வட்டி கணக்கிடப்படும்.

TDS தவறுகளால் சந்திக்கக்கூடிய விளைவுகள் பின்வருமாறு:-

வட்டி:

அரசாங்கத்திற்கு TDS தாமதமாகச் செலுத்துவதற்கான வட்டி

வரி பிடித்தம் செய்தத் தொகையைவிட குறைவாக செலுத்துதல் / தாமதமாக செலுத்துதல் போன்ற தவறுகளுக்காக வட்டி விதிக்கப்படும். அவை கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன.

(1) TDS பிடிக்கப்படாதபோது

TDS / TCS பிடிக்கப்பட / வசூலிக்கப்பட வேண்டிய தேதியிலிருந்து அத்தகைய TDS / TCS பிடிக்கப்படும் / வசூலிக்கப்படும் தேதி வரையிலான காலத்திற்கான வட்டி மாதத்திற்கு அல்லது மாதத்தின் ஒரு பகுதிக்கு 1% விதிக்கப்படும்.

(2) TDS பிடிக்கப்பட்டு தாமதமாகச் செலுத்தப்படும் போது

TDS/TCS பிடிக்கப்பட்ட / வசூலிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து அத்தகைய TDS/TCS அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தப்படும் தேதி வரையிலான காலத்திற்கான வட்டி மாதத்திற்கு அல்லது மாதத்தின் ஒரு பகுதிக்கு 1.5% விதிக்கப்படும்.

வட்டியைக் கணக்கிடுவதில் வரி பிடித்தம் செய்த மாதம் கணக்கில் கொள்ளப்படுகிறது. எனவே நீங்கள் பணம் செலுத்த ஒரு நாள் தாமதம் செய்தால், நீங்கள் இரண்டு மாதங்களுக்கு வட்டி செலுத்த வேண்டும். எடுத்துக்காட்டாக, ஜூலை மாதத்தில் TDS பிடிக்கப்பட்டு ஆகஸ்ட் 8 ஆம் தேதி டெபாசிட் செய்யப்பட்டால், நீங்கள் 2 மாதங்களுக்கு அதாவது ஜூலை மற்றும் ஆகஸ்ட் மாதங்களுக்கு வட்டி செலுத்த வேண்டும். செலுத்த வேண்டிய மொத்த வட்டி 3% ஆகும்.

பிரிவு 156-இன் கீழ் விதிக்கப்பட்ட வரியை செலுத்தத் தவறியதற்கான வட்டி, [பிரிவு 220 (2)]

வரி விதிக்கப்பட்டு அது பிரிவு 156-ன் கீழ் வரி செலுத்துபவருக்கு அறிவித்த தேதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் விதிக்கப்பட்ட வரியை செலுத்த வேண்டும். அவ்வாறு தவறும் பட்சத்தில், வரி விதிப்பு அறிவிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து வரி செலுத்தப்படும் தேதிவரை 1% வட்டி விதிக்கப்படும்.

பிரிவு 234E: ஒரு நாளைக்கு 200 ரூபாய் தாமதமாகத் தாக்கல் செய்வதற்கான கட்டணம் (Late Filing Fees)

1) TDS அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்வதில் ஏதேனும் தாமதம் ஏற்பட்டால் நாளொன்றுக்கு ரூ.200 தாமத தாக்கல் கட்டணம் செலுத்த வேண்டும்.

2) மொத்த தாமத தாக்கல் கட்டணமானது, அறிக்கையில் தெரிவிக்கப்பட்ட மொத்த TDS தொகையை விட அதிகமாக விதிக்கப்படக்கூடாது.

அரசாங்கக் கணக்கில் வசூல் செய்த TCS செலுத்தாமை:

TCS வசூலிக்கப்படவேண்டிய தேதியிலிருந்து TCS வசூலிக்கப்படும் தேதி வரையிலான காலத்திற்கான வட்டி மாதத்திற்கு அல்லது மாதத்தின் ஒரு பகுதிக்கு 1% வட்டி விதிக்கப்படும். TCS வசூலிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து அத்தகைய TCS அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தப்படும் தேதி வரையிலான காலத்திற்கான வட்டி மாதத்திற்கு அல்லது மாதத்தின் ஒரு பகுதிக்கு 1.5% விதிக்கப்படும்.

பிரிவு 271CA-இன் படி, வரி வசூலிப்பவர் வசூலிக்கப்பட வேண்டிய வரியின் அளவிற்குச் சமமான தொகையை அபராதமாக செலுத்த நேரிடும்.

மேலும், அந்த நபர் மேல் பிரிவு 276BB-இன் கீழ் வழக்குத் தொடரப்பட்டு, குற்றம் உறுதி செய்யப்பட்டால், 7 ஆண்டுகள் வரை சிறைத்தண்டனையும் விதிக்கப்படும்.

அபராதம்:

271C/271CA பிரிவின் கீழ் அபராதம்

வரி பிடிக்க/வசூலிக்கத் தவறினால் முறையே பிரிவு 271C/271CA இன் கீழ் அபராதம் விதிக்கப்படும்

பிரிவு 271H இன் கீழ் அபராதம்

1) TDS அறிக்கை தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டிய தேதியிலிருந்து ஒரு வருடத்திற்குள் தாக்கல் செய்யப்படாவிட்டால் குறைந்தபட்சம் ரூ.10,000 முதல் அதிகபட்சம் ரூ.1,00,000 வரை அபராதம் விதிக்கப்படலாம்.

2) தாக்கல் செய்த TDS/TCS அறிக்கையில் PAN, சலான் மற்றும் TDS தொகை போன்ற தவறான விவரங்களை வழங்கினால் பிரிவு 271H-இன் கீழ் குறைந்தபட்சம் ரூ.10,000 முதல் அதிகபட்சம் ரூ.1,00,000 வரை அபராதம் விதிக்கப்படலாம்.

TDS சான்றிதழைத் தாமதமாக வழங்கியதற்காகப் பிரிவு 272A(2)(g) அபராதம்

TDS சான்றிதழை வழங்குவதில் ஏதேனும் தாமதம் ஏற்பட்டால், பிரிவு 272A(2)(g) இன் கீழ் நாளொன்றுக்கு ரூ.100 அபராதம் விதிக்கப்படும். இந்த அபராதம், அறிக்கையில் தெரிவிக்கப்பட்ட மொத்த TDS தொகையை விட அதிகமாக விதிக்கப்படக்கூடாது.

பிரிவு 40(a)(ia) செலவினங்களை ரத்துசெய்தல்/மறுத்தல்:

வட்டி, கமிஷன், வாடகை, உரிமைத் தொகை அல்லது தொழில்முறைக் கட்டணம் போன்றவற்றிற்கு வரி பிடித்தம் செய்யப்படாவிட்டால் அல்லது, அடுத்த ஆண்டில் வரி பிடிக்கப்பட்டு செலுத்தப்பட்டால், அல்லது நடப்பாண்டு முடிவிற்குப் பிறகு செலுத்தப்பட்டால், அந்த செலவினம் மொத்த லாபத்திலிருந்து கழித்துக்கொள்ள அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது. வரி பிடித்தம் செய்த தொகையை குறிப்பிட்டு காலக்கெடுவுக்குள் அல்லது பிரிவு 139(1)-இன் படி வருமான வரி அறிக்கை தாக்கல் செய்ய வேண்டிய காலக்கெடுவுக்குள் அரசுக்கு செலுத்தத் தவறினால் அந்த சம்பந்தப்பட்ட செலவினம் அனுமதிக்கப்பட மாட்டாது. ஆனால் வரி பிடிக்கப்பட்டு அதற்கு அடுத்த வருடத்தில் செலுத்தப்பட்டால் மற்றும் பிடித்த வரியை குறிப்பிட்ட நிதியாண்டுக்குப் பின் மற்றும் வருமான வரி அறிக்கை தாக்கல் செய்ய வேண்டிய காலக்கெடுவுக்குப் பின் செலுத்தினால் அந்த வருடத்தில் அந்த செலவினம் அனுமதிக்கப்படும்.

வழக்கு தொடர்தல்:

பிரிவு 276B:

அத்தியாயம் XII-D அல்லது XVII-B-இன் கீழ் மத்திய அரசுக்கு வரி செலுத்தத் தவறினால், அதாவது பிடித்தம் செய்த வரியை (TDS) அரசுக்கு செலுத்தத் தவறினால் அவர் மீது வழக்கு தொடரக்கூடும். வழக்கின் முடிவில் குற்றம் நிரூபிக்கப்பட்டால், அவருக்கு அபராதத்துடன் 3 மாதங்களுக்குக் குறையாத மற்றும் 7 ஆண்டுகள் வரை நீட்டிக்கக்கூடிய கடுங்காவல் சிறைத்தண்டனையும் விதிக்கப்படலாம்.

பிரிவு 276BB:

பிரிவு 206C-இன் கீழ் வசூல் செய்த வரியை (TCS) அரசுக்கு செலுத்தத் தவறினால் அவர் மீது வழக்கு தொடுக்கப்படும். வழக்கின் முடிவில் குற்றம் நிரூபிக்கப்பட்டால், அவருக்கு அபராதத்துடன் 3 மாதங்களுக்குக் குறையாத மற்றும் 7 ஆண்டுகள் வரை நீட்டிக்கக்கூடிய கடுங்காவல் சிறைத்தண்டனை விதிக்கப்படலாம்.

பிரிவு 276B (TDS) மற்றும் பிரிவு 276BB (TCS) இன் கீழ் உள்ள குற்றங்கள் தொடர்பாக வருமான வரி சட்டம், 1961-இன் பிரிவு 279(2) இன் கீழ் குற்றத்தினை சமரசமாக முடித்துக்கொள்ளும் திட்டம் அமல்படுத்தப்படுகிறது (Compounding of Offences)

1. பிரிவு 276B மற்றும் பிரிவு 276BB-இன் கீழ் வரி பிடித்தம்/வசூல் செய்து அரசாங்கத்திற்கு செலுத்தத் தவறுதல் CDBTயின் F.No.285/08/2014/Inv.V/147 14.06.2019 தேதியிட்ட வழிகாட்டு நெறிமுறையின்படி A-வகை குற்றமாக வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. மேலும், பிரிவு 277 (false verification), மற்றும் 278B (நிறுவனங்களின் குற்றங்கள் போன்றவை) மற்றும் பிரிவு 278C (HUF இன் குற்றங்கள்) அவற்றை நிர்வகிக்கும் நபர்களும் அவர்களின் மறைமுகப் பொறுப்புக்காக co-accused ஆக சேர்க்கப்படுவார்கள்.

2. வருமான வரி சட்டம், 1961-இன் பிரிவு 279(2) இன் படி குற்றத்தினை சமரசமாக முடித்துக்கொள்ளும் (Compounding of offences) திட்டம் அமல்படுத்தப்படுகிறது. CDBT சமரச அதிகாரங்களை வட்டார மட்டத்திற்கு ஒப்படைத்துள்ளது. மேலும் முதன்மை தலைமை வருமான வரி ஆணையர்/ முதன்மை வருமான வரி இயக்குநர் ஜெனரல்/ தலைமை வருமான வரி ஆணையர்/வருமான வரி இயக்குநர் ஜெனரல் ஆகியோர் Compounding செய்ய அதிகாரம் படைத்த அதிகாரிகள் ஆவர். 14.6.2019 தேதியிட்ட Compounding வழிகாட்டுதல்களின் 10.1 முதல் 10.4 வரையான பத்திகள் Compounding செய்ய அதிகாரம் படைத்த அதிகாரிகள் (Compounding Authorities) பற்றிக் கூறுகிறது. 14.6.2019 தேதியிட்ட வழிகாட்டுதல்களின் 10.2 மற்றும் 10.3 வரையான பத்திகள் TDS Compounding பற்றிக் கூறுகிறது. A-வகை மற்றும் B-வகை குற்றங்களைப் பொறுத்தவரை, Compounding கட்டணம் ரூ.10 லட்சம் வரை இருந்தால், முதன்மை தலைமை வருமான வரி ஆணையர் / தலைமை வருமான வரி ஆணையரின் அதிகாரத்திற்குள் அடங்கும். Compounding கட்டணம் ரூ.10 லட்சத்திற்கு மேல் இருந்தால், Regional Compounding Committee-க்கு பரிந்துரைப்பது அவசியம்.

3. 14.6.2019 தேதியிட்ட வழிகாட்டுதலின் 11-ம் பத்தி, Compounding செயல்முறையைக் குறிக்கிறது. Assessing Officer தனது அறிக்கையை (Annexure-2) இணைப்பு-2 -ல் Range Head மற்றும் PCIT/CIT மூலம் Compounding Authorities-க்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டும். அவர் பிரிவு 279(2) இன் கீழ் (Annexure-3) இணைப்பு-3 -ல் Compounding-ஐ ஏற்றதற்கான அல்லது நிராகரித்ததற்கான உத்தரவை அனுப்புவார்.

4. Compounding என்பது குற்றம் சாட்டப்பட்டவரின் உரிமை அல்ல. Compounding-ஐப் பொறுத்தவரை வரி பிடித்தம் செய்தவரின் குற்றத்தின் தன்மை மற்றும் அளவு மற்றும் நடத்தை ஆகியவற்றைக் கருத்தில் கொண்டு முடிவு எடுக்கப்படும்.

5. 14.6.2019 தேதியிட்ட வழிகாட்டுதல்களின் 13.1-ம் பத்தி TDS/TCS குற்றங்களுக்குச் செலுத்த வேண்டிய Compounding கட்டணங்கள் பற்றியது. சூழ்நிலைகளுக்கு ஏற்ப 2%, 3% மற்றும் 5% என மூன்று பிரிவுகள் உள்ளன. பிரிவு 201(1A)-ன் கீழ் உத்தரவு போடுவது கட்டாயமாகும். ஏனெனில், இதைப்பொறுத்தே Compounding கட்டணம் கணக்கிடப்படும்.

6. பிரிவு 276B/276BB-இன் கீழ் குற்றம் சாட்டப்பட்டவரின் மீது பிரிவுகள் 277, 278, 278B, 278C-இன் கீழும் குற்றம் சாட்டப்பட்டிருந்தால், Compounding-ஐப் பொறுத்தவரை பிரிவு 277/278/278B/278C-இன் கீழ் வரும் குற்றங்கள் அனைத்தும் ஒரே குற்றமாகக் கருதப்படும். முதன்மையாகக் குற்றம் சாட்டப்பட்டவர் மற்றும் சக குற்றவாளிகள் அனைவரும் Compounding-க்கு வர வேண்டும். முதன்மையாகக் குற்றம் சாட்டப்பட்டவரிடமிருந்து விண்ணப்பம் இல்லாமல் இணை குற்றம் சாட்டப்பட்டவர் மட்டும் Compounding கோரிக்கை வைத்தால் அது நிராகரிக்கப்படும். இணை குற்றம் சாட்டப்பட்டவர் Compounding கட்டணத்தைச் செலுத்தவில்லை என்றால், அது முதன்மையாகக் குற்றம் சாட்டப்பட்டவரிடமிருந்து வசூலிக்கப்படும். இணை குற்றவாளிக்கு குற்றத்தில் உள்ள தொடர்பை Compounding Authorities முடிவு செய்வர்.

7. CDBT வாரியத்திடம் இருந்து அறிக்கையைப் பெற்ற பிறகு நிதியமைச்சர் சமரசத்திற்கான நிபந்தனைகளைத் தளர்த்தலாம். அதேபோல், உண்மையான நிதி நெருக்கடியின் பொருட்டு, நிதி அமைச்சரின் ஒப்புதலுடன் சமரசக் கட்டணம் குறைக்கப்படலாம்.

XVI

TDS / TCS தொடர்பான சமீபத்திய சட்டத்திருத்தங்கள்

ஓர்ந்துகண் ணோடா திறைபுரிந் தியார்மாட்டும்
தேர்ந்துசெய் வஃதே முறை – (குறள்.541)

யாரிடத்திலும் (குற்றம் இன்னதென்று) ஆராய்ந்து, கண்ணோட்டம் செய்யாமல்
நடுவுநிலைமைப் பொருந்தி (செய்யத்தக்கதை) ஆராய்ந்து செய்வதே
நீதிமுறையாகும்.

XVI -

TDS / TCS தொடர்பான சமீபத்திய சட்டத்திருத்தங்கள்

பிரிவு194BA – இந்த பிரிவு 01.07.2023 முதல் அமலுக்கு வருகிறது. ஆன்லைன் விளையாட்டுக்கள் மூலம் பணம் வெல்லும் எந்தவொரு நபருக்கும் பணம் செலுத்தும் முன்னர் பணத்தை செலுத்தும் நபரால் 30% TDS பிடிக்கப்படவேண்டும்.

பிரிவு194R – வணிகம் அல்லது தொழிலில் இருந்து வருமானம் பெறுபவர்கள் ஏதாவது benefits அல்லது perquisites வழங்கும்போது TDS பிடித்தல்:

இந்த பிரிவு 01.07.2022 முதல் அமலுக்கு வருகிறது.

வணிகம் அல்லது தொழிலில் இருந்து வருமானம் பெறும் நபர், இந்தியாவில் வசிக்கும் ஒரு நபருக்கு ஏதாவது benefits அல்லது perquisites வழங்கும்போது அந்த மொத்தத்தொகை ரூ.20,000-க்கு மேல் இருந்தால் 10% வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.

ஒரு தனிநபர் / HUF-இன் நடப்பாண்டின் மொத்த வருமானம் ரூ.1 கோடிக்கும் குறைவாக இருப்பின் அல்லது தொழிலில் இருந்து வரும் (Professional receipts) நடப்பாண்டின் மொத்த வருமானம் ரூ.50 இலட்சத்திற்கும் குறைவாக இருப்பின் அவர்கள் இந்த பிரிவின் கீழ் வரி பிடிக்க வேண்டியதில்லை.

பிரிவு194S – மெய்நிகர் டிஜிட்டல் சொத்துக்கள் மாற்றம் செய்தல் (Transfer of Virtual Digital Assets)

Virtual Digital Assets மாற்றும் எந்தவொரு நபரும் எந்தவொரு நபருக்கு தொகையை செலுத்தும் போதும், அத்தகைய பரிசீலனையின் மொத்த மதிப்பு ரூ.50,000-க்கு மேல் இருந்தால் 1% வரியைப் பிடித்தம் செய்ய வேண்டும். Virtual Digital Assets என்பது பிட்காயின், லைட்காயின் போன்ற கிரிப்டோ கரன்சி ஆகும், இவை கிரிப்டோகிராஃபியைப் பயன்படுத்தி மின்னணு முறையில் சேமிக்கப்படுகின்றன.

ஒரு தனிநபர் / HUF-ன் நடப்பாண்டின் மொத்த வருமானம் ரூ.1 கோடிக்கும் குறைவாக இருப்பின் அல்லது தொழிலில் இருந்து வரும் (Professional receipts) நடப்பாண்டின் மொத்த வருமானம் ரூ.50 இலட்சத்திற்கும் குறைவாக இருப்பின் அவர்கள் இந்த பிரிவின் கீழ் வரி பிடிக்க வேண்டியதில்லை.

பிரிவு194IA:

விவசாய நிலம் தவிர்த்து பிற அசையா சொத்துக்களை வாங்கும்போது, இந்தியாவில் வசிக்கும் நபருக்கு செலுத்தும் தொகை அல்லது stamp duty value இந்த இரண்டில் எது அதிகமோ அந்த தொகைக்கு 1% வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும். செலுத்தும் தொகை அல்லது stamp duty value ரூ.50,00,000/-ஐ விடக் குறைவாக இருந்தால் வரி பிடிக்க வேண்டியதில்லை.

பிரிவு194IB:

தனி நபர் அல்லது HUF ஒரு மாதத்திற்கு 50,000 ரூபாய்க்கு மேல் செலுத்தும் வாடகைக்கு 5% வரி பிடிக்க வேண்டும். புதிய சட்டத்திருத்தத்தின்படி பிரிவு 206AB-இன் கீழ் Income Tax Returns தாக்கல் செய்யாத நபர்களுக்கு அதிக விகிதத்தில் வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டியதில்லை.

பிரிவு194N:

- 01.09.2019 முதல் வங்கிகள், கூட்டுறவு வங்கிகள் அல்லது தபால் அலுவலகக் கணக்குகளில் இருந்து ரூ. 1 கோடிக்கு மேல் ரொக்கமாக பணம் எடுப்பதற்கு 2% TDS பிடிக்க வேண்டும்.
- 01.04.2023 முதல் கூட்டுறவு சங்கங்களில் வைத்திருக்கும் கணக்கிலிருந்து ரொக்கமாக பணம் எடுப்பதற்கான உச்சவரம்பு ரூ.3 கோடியாக உயர்த்தப்பட்டுள்ளது. ரூ. 3 கோடிக்கு மேல் ரொக்கமாக பணம் எடுக்கும்போது TDS பிடிக்கப்படும்.

- 01.07.2020 முதல் முந்தைய 3 ஆண்டுகளுக்கு Income Tax Returns தாக்கல் செய்யாத நபர்களுக்கு இந்த வரம்பு ரூ.20 லட்சமாக நிர்ணயிக்கப்பட்டது. ஓராண்டில் ரொக்கமாக எடுக்கப்பட்ட மொத்தத் தொகை ரூ.20 லட்சத்திற்கு மேல் இருந்தால் 2%, ரூ. 1 கோடிக்கு மேல் இருந்தால் 5% வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.
- இந்தியாவில் வசிக்கும் நபர்கள் மற்றும் இந்தியாவில் வசிக்காத நபர்கள் இருவருக்கும் இந்த பிரிவு பொருந்தும்

பிரிவு194O:

- 01.10.2020 முதல் E-commerce Operator-கள் E-commerce Participants-க்கு செலுத்தும் தொகையில் 1% வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.
- இணைய வர்த்தகத்திற்காக (E-commerce) டிஜிட்டல் வசதி அல்லது இணையத் தளத்தை வைத்திருக்கும் மற்றும் இயக்கும் அல்லது நிர்வகிக்கும் ஒவ்வொரு நபரும் வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.
- Digital Platform மூலம் பொருட்கள்/சேவைகளை விற்பனை செய்யும் இந்தியாவில் வசிக்கும் நபர்களுக்கு விற்பனை/சேவைகளின் தொகையைக் கணக்கில் வரவு வைக்கும் போதோ அல்லது தொகையை செலுத்தும் போதோ இவற்றில் எது முந்தையதோ அப்போது வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டும்.
- PAN வழங்கப்படவில்லை என்றால் விகிதம் 5% ஆக இருக்கும்.
- மொத்த தொகை ரூ. 5 லட்சம் வரை இருந்தால் வரி பிடித்தம் செய்யத் தேவையில்லை.

பிரிவு194P:

01.04.2021 முதல் 75 அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வயதுடைய மூத்த குடிமக்களுக்கு ஒய்வூதியம் மற்றும் வட்டி வருமானம் மட்டும் இருப்பின் Income Tax Return தாக்கல் செய்வதிலிருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது. இதற்காக, இந்தியாவில் வசிக்கும் 75 வயது அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தனிநபர்கள் ஒரு declaration-ஐ வங்கியில் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

பிரிவு194Q:

- 01.07.2021 முதல் ரூ.50 லட்சத்துக்கும் அதிகமான தொகைக்கு பொருட்களை வாங்குபவர் பொருட்களை வாங்கும்போது 0.1% TDS பிடிப்பார்.
- பொருட்களை வாங்குபவரின் மொத்த turnover முந்தைய நிதியாண்டில் ரூ.10 கோடிக்கும் அதிகமாக இருந்து நடப்பு நிதியாண்டில், விற்பனையாளரிடமிருந்து அவர் பொருட்களை வாங்கினால், மொத்த மதிப்பு ரூ.50 லட்சமாக இருந்தால் ரூ.50 லட்சத்துக்கும் அதிகமான தொகைக்கு TDS பிடிக்கப்படும்.

பிரிவு 206C (H)

01.10.2020 முதல் முந்தைய நிதியாண்டில் மொத்த turnover ரூ.10 கோடியைத் தாண்டிய ஒவ்வொரு விற்பனையாளரும், ரூ.50 லட்சத்துக்கும் அதிகமான பொருட்களின் விற்பனையை மேற்கொண்டால், பொருட்களை வாங்குபவரிடமிருந்து 0.1% (ஆதார் அல்லது PAN தரவில்லையென்றால் 1%) வரி வசூலிக்க வேண்டும்.

பிரிவு 206C(IG)(a)

01.10.2020 முதல் ரிசர்வ் வங்கியின் தாராள மயமாக்கப்பட்ட பணம் அனுப்பும் திட்டத்தின் (Liberalised Remittance Scheme - LRS) கீழ் (வெளிநாட்டு சுற்றுப்பயணத் திட்டம் தவிர) வெளிநாட்டு நாணயத்தை வாங்குபவரிடமிருந்து இந்தியாவிற்கு வெளியே அனுப்புவதற்காக ஒரு நிதியாண்டில் ரூ.7 லட்சம் அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தொகையைப் பெறும் ஒவ்வொரு அங்கீகரிக்கப்பட்ட டீலரும் தொகையை டெபிட் செய்யும் போது அல்லது பெறும்போது 5% வரி வசூலிக்க வேண்டும். PAN இல்லை என்றால் 10% வரி வசூலிக்க வேண்டும்.

XVII

வரி பிடிப்பவர்கள் செய்ய வேண்டியவை மற்றும் செய்யக்கூடாதவை

சொல்லுக சொல்லைப் பிறிதோர்சொல் அச்சொல்லை
வெல்லுஞ்சொல் இன்மை அறிந்து – (குறள்.645)

வேறோரு சொல் அந்தச் சொல்லை வெல்லும் சொல்லாக இல்லாதிருந்தால் அறிந்த
பிறகே சொல்லக்கருதியதைச் சொல்லவேண்டும்.

XVII - வரி பிடிப்பவர்கள் செய்ய வேண்டியவை மற்றும் செய்யக்கூடாதவை

TDS டெபாசிட் மற்றும் TDS அறிக்கையை நிரப்பும் போது செய்ய வேண்டியவை

1. கடைசி நேரப் பரபரப்பு மற்றும் தாமதமாக செலுத்தியதற்கான வட்டி மற்றும் தாமதமாகத் தாக்கல் செய்ததற்கான கட்டணம் ஆகியவற்றைத் தவிர்க்க, TDS-ஐ உரிய நேரத்தில் டெபாசிட் செய்து TDS அறிக்கையை உரிய நேரத்தில் தாக்கல் செய்யவும்.

2. சலான் டெபாசிட் செய்யும் போது எப்போதும் TAN மற்றும் மதிப்பீட்டு ஆண்டை (Assessment Year) இருமுறை சரிபார்க்கவும்.

3. பின்வருவனவற்றுள் கவனமாக இருங்கள்:

- வரி பிடித்தம் செய்யப்படுபவரின் சரியான PAN-ஐக் குறிப்பிடவும்
- TDS அறிக்கையில் சரியான CIN/BIN ஐக் குறிப்பிடவும்
- TDS அறிக்கையில் சரியான சலான் எண்ணை உள்ளிடவும்
- படிவம் 24Q-இன் இணைப்பில் சரியான தரவை வழங்கவும்
- TDS / TCS டெபாசிட் செய்ய சலான் வகை ITNS.281 ஐப் பயன்படுத்தவும்.
- பல்வேறு வகையான வரி பிடிப்பவர்கள், அதாவது நிறுவனம் (0020) அல்லது நிறுவனம் அல்லாத நபர்கள் (0021) வரி பிடித்தம் செய்ய தனி சலானைப் பயன்படுத்தவும்.
- ஒவ்வொரு பிரிவின் கீழும் வரியை டெபாசிட் செய்ய தனித்தனி இரசீதைப் பயன்படுத்தவும் மற்றும் செலுத்துதலின் சரியான தன்மையைக் குறிப்பிடவும்.

(உதாரணமாக, ஒப்பந்ததாரர்களுக்குப் பணம் செலுத்த 94C, வாடகைக்கு 94I. குறியீடுகளின் பட்டியல் இரசீது 281-ன் பின்புறத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது)

4. வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபருக்கு படிவம் 16 (TDS சான்றிதழ்) வழங்குதல்:

- TRACES இணையதளத்தில் இருந்து மட்டுமே படிவம் 16-ஐ பதிவிறக்கம் செய்ய வேண்டும்.
- படிவம் 16, வழங்கப்படும் ஆண்டின் ஜூன் 15 ஆம் தேதிக்குள் வழங்க வேண்டும்.
- ஒரு நிதியாண்டில் பணியாளருக்குப் பல வேலை வழங்குனர்கள் இருந்தால்:
 - ஒவ்வொரு தொழில் வழங்குநரும் அவரிடம் வேலை செய்த காலத்திற்கு, படிவம் 16-இன் தனிப் பகுதியை வழங்குவார்கள்.
 - பணியாளரின் விருப்பத்தின்படி படிவம் -16 இன் பகுதி-B, இரு நிறுவனங்களாலும் அல்லது தற்போதுள்ள நிறுவனத்தாலும் வழங்கப்படலாம்.

5. TDS அறிக்கையைத் தயாரிப்பதற்காக TIN-NSDL இணையதளத்தில் இருந்து சமீபத்திய காலாண்டு TDS அறிக்கை பயன்பாடுகளைப் (RPU&FVU) பதிவிறக்கவும்.
6. குறிப்பிட்ட நிதியாண்டில் கட்ட வேண்டிய வரியை கணக்கிட, <https://incometaxindia.gov.in> இணையதளத்தில் கிடைக்கும் “Tax Calculator”-ஐப் பயன்படுத்தவும்;

Demand எழுவதைத் தவிர்ப்பதற்கும், Demand சரிசெய்வதை எளிதாக்குவதற்கும் செய்ய வேண்டியவை

1. சலான் பொருத்தமின்மையால் குறைவான வரி செலுத்தியதாக demand எழுவதைத் தவிர்க்க, TDS அறிக்கையில் சலான் விவரங்களைப் பதிவிடும் முன் TRACES இணையதளத்தில் எப்போதும் சரிபார்க்கவும்.
2. Demand 24Q-ல் இருந்து அதற்காக சலான் செலுத்தப்பட்டால், வரி பிடிப்பவர் Annexure-I மற்றும் Annexure-II இரண்டிலும் திருத்தத்தை தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.
3. TDS இன் குறைந்த வரி பிடித்தம் / வரியில்லா காரணத்தினை, வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட நபரின் வரிசையில் எப்போதும் சரியான தகவல்களை தெரிவிக்கவும்.
4. TRACES உள்நுழைவில் பிரதிபலிக்கும் demand-ஐ தவறாமல் சரிபார்த்து, demand-ஐ சரி செய்யத் தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்கவும்.

TRACES உதவியை நாடும் போது செய்ய வேண்டியவை:

1. ஏதேனும் வழிகாட்டுதலுக்கு, TRACES இணையதளத்தில் வெளியிடப்பட்ட (e-tutorials) இ-டுடோரியல்கள் மற்றும் (frequently asked questions- faq) அடிக்கடி கேட்கப்படும் கேள்விகளுக்குச் செல்லவும், சிக்கல் மேலும் தொடர்ந்தால், 1800-103-0344 என்ற எண்ணில் அல்லது contactus@tdscpc.gov.in என்ற மின்னஞ்சல் வழியாகத் தொடர்புகொள்ளவும் அல்லது “request for resolution” (ticket)-ல் உங்கள் குறைகளைத் தெரிவிக்கவும்.
2. டிக்கெட்டுகளை உருவாக்கும் போதும், குறைகளை அனுப்பும் போதும் நிதியாண்டு, படிவ வகை மற்றும் காலாண்டு விவரங்களுடன் முழுமையான கேள்விகளை எப்போதும் குறிப்பிடவும்.
3. டிக்கெட்டை உருவாக்கும் சம்பந்தப்பட்ட நபரின் தொடர்பு எண்ணை எப்போதும் வழங்கவும்.
4. ஆன்லைன் திருத்தம்/டிஜிட்டல் கையொப்பத்தில் உள்ள பிழை தொடர்பான புகார் இருந்தால், மேலும் ஆய்வுக்கு முழுமையான screenshot-ஐ இணைக்கவும்.

செய்யக்கூடாதவை சில:

1. TRACES இணையதளத்தின் பயனர் பெயர் (username) அல்லது கடவுச்சொல்லை (password) அங்கீகரிக்கப்படாத நபருடன் பகிர வேண்டாம்.
2. PAN கார்டின் நகலைப் பெறாமல் TDS அறிக்கையில் PAN விவரங்களைத் தெரிவிக்க வேண்டாம்.
3. TDS- CPC, TDS தொகையை அறிக்கை அளவில் rounding off செய்வதால், தனிப்பட்ட நபர்களின் அளவில் rounding off செய்ய வேண்டாம்.
4. ஊழியர்களிடம் இருந்து ஆதாரம் பெறாமல் சேமிப்பு, வரி விலக்கு (deductions) மற்றும் வரி தள்ளுபடி (rebates) பற்றி தெரிவிக்க வேண்டாம்.
5. இரசீதில் குறிப்பிடப்பட வேண்டிய நிதியாண்டு மற்றும் மதிப்பீட்டு ஆண்டு ஆகியவற்றில் தவறு செய்யாதீர்கள்
6. TDS அறிக்கைகளைத் தாக்கல் செய்ய உங்களிடம் பல TANகள் இருந்தால், வெவ்வேறு சலான்களைப் பயன்படுத்த வேண்டாம். ஒன்றை மட்டுமேத் தொடர்ந்து பயன்படுத்தவும், தேவையில்லாத TAN-ஐ வருமான வரித்துறையிடம் திரும்ப சமர்ப்பித்து விடவும்.
7. Digital Signature இன்றி வழங்கப்படும் குறைவான வரி பிடித்தம் / வரியில்லா சான்றிதழ்களை பரிசீலனைக்கு எடுத்துக்கொள்ள வேண்டாம்.

XVIII

TDS விழிப்புணர்வு நிகழ்ச்சியில் அடிக்கடி கேட்கப்பட்ட கேள்விகள்

விரைந்து தொழில்கேட்கும் ஞாலம் நிரந்தினிது
சொல்லுதல் வல்லார்ப் பெறின் – (குறள்.648)

கருத்துக்களை ஒழுங்காகக் கோர்த்து இனிமையாகச் சொல்ல வல்லவரைப்
பெற்றால், உலகம் விரைந்து அவருடைய ஏவலைக் கேட்டு நடக்கும்

XVIII - TDS விழிப்புணர்வு நிகழ்ச்சியில் அடிக்கடி கேட்கப்பட்ட கேள்விகள்

பிரிவு – 194A – பத்திரங்கள் மீதான வட்டியைத் தவிர பிற வட்டி மீதான TDS

கேள்வி 1: – படிவம் 15G மற்றும் படிவம் 15H ஆகியவை வட்டி மற்றும் பிற வருமானத்தில் இருந்து வரியை பிடிக்காமல் இருப்பதற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்படுகின்றன. அது சரிபார்க்கப்பட வேண்டுமா?

பதில்: – படிவம் 15G/படிவம் 15H ஒரு சுய அறிவிப்பு மட்டுமே என்பதால், அறிவிக்கப்பட்ட மொத்த வருமானம் சரிபார்க்கப்பட வேண்டியதில்லை. இருப்பினும், வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து கையொப்பத்தைப் பெறுவது உட்பட அனைத்து அம்சங்களிலும் அறிவிப்புப் படிவங்கள் முழுமையாக இருக்க வேண்டும். எவ்வாறாயினும், வட்டியைச் செலுத்தும் போது, அவ்வாறு செலுத்தப்பட்ட வட்டித் தொகை சம்பந்தப்பட்ட நபரின் வரி விதிக்கப்படாத வரம்பை மீறாமல் இருப்பதை வரி பிடிப்பவர் உறுதி செய்ய வேண்டும். படிவம் 15G நிறுவனம் தவிர வேறு எந்த நபருக்கும் பொருந்தும். படிவம் 15H என்பது அறுபது வயது அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வயதுடைய நபர்களுக்கு மட்டுமே பொருந்தும். படிவங்களைச் சரிபார்க்கும் போது, இந்த விஷயங்களை கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

கேள்வி 2: – விபத்துகளின் இழப்பீடு/காப்பீடு காரணமாகப் பெறப்பட்ட வைப்புத்தொகைக்குச் செலுத்தப்படும்/ இருப்பு வைக்கப்பட்ட வட்டியின் மீது TDS ஈர்க்கப்படுகிறதா?

பதில்: – நிதியாண்டில் செலுத்தப்பட்ட வட்டித் தொகை ரூ.50,000-ஐத் தாண்டினால் பிரிவு 194A-இன்படி வரி பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.

கேள்வி 3: – எந்த வகையான வட்டி செலுத்துதல்கள் வரி பிடித்தத்திற்கு உட்பட்டவை?

பதில்: – மத்திய அரசு வகுத்துள்ள திட்டத்தின் கீழ் ஒரு வங்கி /கூட்டுறவு சங்கம் (அ) வங்கி/அஞ்சல் அலுவலகத்தில் வைத்திருக்கும் வைப்புத்தொகை மூலம் கிடைக்கும் வட்டி ஆண்டிற்கு ரூ.40,000-ஐக் கடந்தால் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும். மூத்த குடிமக்களுக்கான வரம்பு ரூ.50,000/- ஆகும். மற்ற வழிகளில் செலுத்தும் வட்டி ரூ.5000-ஐக் கடந்தால் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.

கேள்வி 4: – 15G மற்றும் 15H படிவங்களைப் பூர்த்தி செய்யும் போது கவனிக்க வேண்டிய முக்கியமான விஷயங்கள் என்ன?

பதில்: – படிவம் 15G மற்றும் படிவம் 15H இல் கட்டாயம் நிரப்ப வேண்டிய தகவல்களை படிவத்தை சமர்ப்பிக்கும் ஒவ்வொரு நபரும் தவறாமல் நிரப்ப வேண்டும். பெயர், PAN, முகவரி, மின்னஞ்சல் மற்றும் status போன்ற தகவல்களை கட்டாயமாக நிரப்ப வேண்டும். கூடுதலாக, நடப்பாண்டிற்கான உத்தேசிக்கப்பட்ட வருமானம் (estimated income) தொடர்பான தகவல்களை நிரப்ப வேண்டும். மேலும், அந்த படிவத்தைப் பெற்றுக்கொண்ட பின்னர், (Unique Identification Number) தனித்துவ அடையாள எண்ணைக் கொண்ட (Part-II) பகுதி-II கணினியில் பதிவேற்றம் முன் வரி பிடிப்பாளரால் சரியாக நிரப்ப வேண்டும்.

பிரிவு – 194C – ஒப்பந்ததாரர்களுக்குப் பணம் செலுத்துவதில் TDS

கேள்வி 1: – ஹோட்டல் அறை வாடகை, உணவு கட்டணம் போன்றவற்றிற்கு செலுத்தப்படும் தொகைக்கு TDS பொருந்துமா?

- பதில்:-** உணவுக் கட்டணத்தை செலுத்துவது தொடர்பாக, உணவகத்தில் சாதாரண முறையில் உணவு வழங்கப்பட்டால், TDS ஈர்க்கப்படாது. ஒரு caterers-உடன் ஒப்பந்தம் செய்து அவர்கள் உணவு வழங்குவதில் ஈடுபட்டிருந்தால், பிரிவு194C-இன் படி TDS பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.
- அறை வாடகை செலுத்துவது தொடர்பாக, 30-07-2002 தேதியிட்ட CBDT சுற்றறிக்கை எண். 5 இன் படி, குறிப்பிட்ட விலை மற்றும் குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்ட அறைகள் மட்டுமே, வழக்கமான அடிப்படையில் தங்குமிடமாகக் கருதப்படும். இதன்கீழ் வரும் அறைகளுக்கு பிரிவு194I இன் படி TDS பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.
- கேள்வி 2:-** நாங்கள் சிவில் காண்ட்ராக்ட் நிறுவனம். நாங்கள் ஒப்பந்ததாரருக்கு மொத்தமாக பணம் செலுத்துகிறோம் அவர் தனித்தனியாக தன் கீழ் வேலை செய்பவர்களுக்கு பணம் செலுத்துகிறார். நாங்கள் செலுத்தும் பணம் ரூபாய் 1 இலட்சத்தைக் கடந்தால் TDS பிடிக்க வேண்டுமா?
- பதில்:-** ஆம். இது ஆட்களை வேலையில் அமர்த்துவதற்கான ஒரு ஒப்பந்தம். இதுபோன்ற ஒப்பந்தங்கள் பிரிவு194C-இன் கீழ் வரும். எனவே ஒப்பந்ததாரருக்கு செலுத்தும் பணம் ரூபாய் 1 இலட்சத்தைக் கடந்தால் TDS பிடிக்க வேண்டும்.
- பிரிவு 194D – இன்சூரன்ஸ் கமிஷன் மீதான TDS**
- கேள்வி 1:-** சில பணியாளர்கள் PLI மற்றும் பிற திட்டங்களுக்கான முகவராக பணிபுரிவதற்காக கமிஷன் பெறுகின்றனர். அது அவரது சம்பள வருமானத்துடன் இணைக்கப்பட வேண்டுமா? அவ்வாறாயின் எந்த தலைப்பின் கீழ் வரி பிடிக்கப்பட வேண்டும்?
- பதில்:-** பணியாளர் வழக்கமான வருமானம் பெறுகிறார், மேலும் அவர் ஒரு முகவராகவும் செயல்படுகிறார். எனவே, முகவர் கமிஷனை அவரது சம்பள வருமானத்துடன் இணைக்கக்கூடாது, முகவருக்கு செலுத்தும் கமிஷனுக்கு பிரிவு194D-இன் படி TDS பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.
- பிரிவு194I – வாடகைக்கு TDS**
- கேள்வி 1:-** இரண்டு வெவ்வேறு கட்டிடங்களில் அமைந்துள்ள தபால் அலுவலகம், இரண்டு சொத்துகளின் உரிமையாளரான நில உரிமையாளருக்கு வாடகை செலுத்துகிறது. வரி பிடிக்கப்பட வேண்டுமா, ஆம் எனில், வரம்பு எவ்வளவு?
- பதில்:-** இரண்டு சொத்துக்களுக்கும் ஒரே ஒரு DDO மூலம் வாடகை செலுத்தப்பட்டால், ஒரு வருடத்தில் ரூ.2,40,000/-க்கு மேல் செலுத்தும் வாடகைக்கு பிரிவு194 I இல் வரி பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.
- இரண்டு வாடகை சொத்துகளுக்கு இரண்டு DDO க்கள் மூலம் வாடகை செலுத்தப்பட்டால், ஒவ்வொரு சொத்துக்கும் ரூ.2,40,000/- என்ற வரம்பு பொருந்தும்.
- கேள்வி 2:-** ஆபரேட்டருடன் மணிநேர அடிப்படையில் பணியமர்த்தப்படும் கிரேன் / JCB வாடகைக் கட்டணங்களில் TDS பொருந்துமா?
- பதில்:-** மணிநேர அடிப்படையில் பணியமர்த்தப்பட்ட கிரேன்/JCB வாடகைக் கட்டணங்களுக்குச் செலுத்தப்படும் தொகை, வருமான வரி சட்டம், 1961 பிரிவு194-I(a)-இன் கீழ் ஆலை மற்றும் இயந்திரங்களை வாடகை எடுப்பதின் கீழ் வரும். நிதியாண்டில் செலுத்தப்பட்ட வாடகை ரூ.2,40,000/- ஐ விட அதிகமாக இருந்தால், பிரிவு194 I(a)-இன் படி 2% TDS பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.

பிரிவு -194J –தொழில்முறை/ தொழில்நுட்பக் கட்டணங்களில் TDS

கேள்வி 1:- TDS எவ்வாறு ஒப்பந்தம் மற்றும் தொழில்முறை சேவைகளுக்குப் பொருந்தும்?

பதில்:- ஒப்பந்தங்கள் தொடர்பான பரிவர்த்தனைகளுக்கு ஒருமுறை செலுத்தும் தொகை ரூ.30,000/-ஐக் கடந்தால் அல்லது ஒரு நிதியாண்டில் செலுத்தும் மொத்தத்தொகை ரூ.1,00,000/-ஐக் கடந்தால் பிரிவு194C-இன் படி 2% அல்லது 1% (குழந்தைகளுக்கேற்ப) TDS பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும். தொழில்முறை சேவைகள் தொடர்பான பரிவர்த்தனைகளுக்கு செலுத்தும் தொகை ரூ.30,000/-ஐக் கடந்தால் பிரிவு194J இன் படி 10% TDS பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும்

கேள்வி 2:- Event Management நிறுவனத்திற்கு cycling event promotion-க்காக செலுத்தப்படும் தொகைக்கு TDS பொருந்துமா?

பதில் 2:- இந்த பரிவர்த்தனை பிரிவு 194J(1)(a)-இன் வரம்பிற்குள் வரும். ஒரு நிதியாண்டில் செலுத்தப்படும் மொத்தப் பணம் ரூ.30,000/-ஐத் தாண்டும்போது 10% TDS பிடிக்கப்பட வேண்டும். 21.08.2008 தேதியிட்ட அறிவிப்பு எண். 88/2008, விளையாட்டு நடவடிக்கைகள் தொடர்பாக (Event Managers) “நிகழ்வு மேலாளர்கள்” வழங்கும் சேவைகளை (Professionals Services) “தொழில்முறை சேவைகள்” என்று CBDT தெளிவுபடுத்தியுள்ளது.

கேள்வி 3 :- Web Meetings நடத்துவதற்கான Online Support தரும் நிறுவனத்திற்கு செலுத்தும் கட்டணத்திற்கு TDS பொருந்துமா?

பதில்:- Web Meetings நடத்துவதற்கான Online Support தரும் நிறுவனத்திற்கு செலுத்தப்படும் கட்டணம் முற்றிலும் தொழில்முறை சேவைகளில் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள ஒரு தொழில்நுட்ப ஆலோசனையாகும், மேலும் இந்த பரிவர்த்தனை பிரிவு 194J(1)(b) இன் வரம்பிற்குள் வரும். ஒரு நிதியாண்டில் செலுத்தப்படும் மொத்தப் பணம் ரூ.30,000/-ஐத் தாண்டும்போது 2% TDS பிடிக்கப்பட வேண்டும்

கேள்வி 4:- குறிப்பிட்ட periodical report/ market information subscription மீது TDS பொருந்துமா?

பதில் :- இந்த பரிவர்த்தனை பிரிவு194J(1)(b)-இன் வரம்பிற்குள் வரும். இந்த periodical report/ market information சந்தை பற்றிய தொழில்நுட்ப தகவல்களை மட்டுமே உள்ளடக்கியது எனவே ஒரு நிதியாண்டில் செலுத்தப்படும் மொத்தப் பணம் ரூ.30,000/-ஐத் தாண்டும்போது 2% TDS பிடிக்கப்பட வேண்டும்

பிரிவு - 194N – குறிப்பிட்டத் தொகையை ரொக்கமாக எடுத்தல்

கேள்வி 1:- வாடிக்கையாளர்கள் தங்கள் Income Tax Returns-ஐத் தாக்கல் செய்திருந்தாலும், current account-க்கும் கூட பிரிவு 194N கட்டாயமாகப் பொருந்துமா?

பதில்:- ஆம் பொருந்தும். கடந்த மூன்று ஆண்டுகளாக Income Tax Returns-ஐத் தாக்கல் செய்து, ஒரு குறிப்பிட்ட நிதியாண்டில் ரூ.1 கோடிக்கு மேல் பணம் எடுத்தால், TDS ஈர்க்கப்பட்டு 2% கட்டாயமாகப் பிடிக்கப்பட வேண்டும். கடந்த மூன்று ஆண்டுகளாக Income Tax Returns-ஐத் தாக்கல் செய்யாதவர்கள், 20 லட்சத்துக்கு மேல் பணம் எடுத்தால், ரூ.20 லட்சத்தில் இருந்து ரூ.1 கோடி வரை 2% TDS மற்றும் ரூ.1 கோடிக்கு மேல் 5% TDS பிடிக்கப்பட வேண்டும். இது கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளது:

| ஒரு நிதியாண்டில் வங்கி கணக்கிலிருந்து எடுக்கும் மொத்தப் பணம் | பணம் எடுப்பவர் கடந்த மூன்று ஆண்டுகளாக Income Tax Returns-ஐத் தாக்கல் செய்து செய்திருந்தால் (TDS விகிதம்) | பணம் எடுப்பவர் கடந்த மூன்று ஆண்டுகளாக Income Tax Returns-ஐத் தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் (TDS விகிதம்) |
|--|--|--|
| ரூபாய் 20 லட்சம் வரை | - | - |
| ரூபாய் 20 லட்சத்திற்கு மேல் ஆனால் ரூபாய் 1 கோடி வரை | - | 2% |
| ரூபாய் 1 கோடிக்கு மேல் | 2% | 5% |

கேள்வி 2: வங்கியில் கடன் பெற்று அந்தக் கடனை தொகையை ரொக்கமாக கணக்கில் இருந்து எடுக்கும்போது பிரிவு 194N இன் விதிகள் பொருந்துமா?

பதில்: ஆம், பிரிவு 194N இன் விதிகள் இதற்குப் பொருந்தும்.

பிரிவு -194P – குறிப்பிட்ட மூத்த குடிமக்கள் விஷயத்தில் வரிப் பிடித்தம்

கேள்வி 1: பிரிவு 194P பற்றி விளக்குக.

பதில்: பிரிவு 194P ஆனது 01.07.2021 முதல் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது. 75 வயது அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட இந்தியாவில் வசிக்கும் தனிநபர்கள் வங்கியில் கணக்கு வைத்து, குறிப்பிட்ட வங்கிக் கணக்கிலிருந்து ஒய்வூதியம் மற்றும் வட்டியை மட்டுமே வருமானமாகப் பெறும் போது, வங்கிகள் உரிய வருமான வரியைக் கணக்கிட்டு பிடிக்க வேண்டும் என்கிறது. இதற்காக, இந்தியாவில் வசிக்கும் 75 வயது அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தனிநபர்கள் ஒரு declaration-ஐ வங்கியில் சமர்ப்பிக்க வேண்டும். இதனால், இந்தியாவில் வசிக்கும் 75 வயது அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தனிநபர்கள் Income Tax Returns-ஐத் தாக்கல் செய்வதிலிருந்து விலக்கு அளிக்கப்படுகிறது.

இதர கேள்விகள்

கேள்வி 1: பணியிடைநீக்கம் செய்யப்பட்ட ஊழியருக்கு வழங்கப்படும் சம்பளத்தில் இருந்து TDS பிடிக்க வேண்டுமா ?

பதில்: ஆம்

கேள்வி 2: ஒரு கணவன் தன் மனைவியின் பெயரில் வாங்கிய NSC (National Savings Certificate) தொடர்பாக தான் பணிபுரியும் DDO-இடம் விலக்குக் கோர முடியுமா?

பதில்: முடியாது

கேள்வி 3: Form 16 கட்டாயமாக வழங்கப்பட வேண்டுமா?

பதில்: பிரிவு 203 இன் படி வரி பிடித்தம் செய்யப்பட்டால் கட்டாயமாக Form-16 வழங்கப்பட வேண்டும்.

கேள்வி 4: நான் எனது ஊழியருக்கு வரிசெலுத்தக்கூடிய அளவு வருமானம் இல்லாத காரணத்தால் வரி பிடித்தம் செய்யவில்லை. இந்த சூழலில் Form-16 வழங்க வேண்டுமா?

பதில்: சம்பளத்தில் வரி பிடிக்கவில்லை என்றால் கட்டாயம் Form-16 வழங்க வேண்டியதில்லை. ஆனால் ஊழியரின் வேண்டுகோளின்படி Form-16 வழங்கலாம்.

கேள்வி 5: சம்பளத்தை செலுத்தும் போது அல்லது செலுத்த வேண்டி இருக்கும்போது இதில் எப்போது சம்பளத்தில் TDS பிடிக்க வேண்டும் ?

- பதில்:** சம்பளத்தை ஊழியருக்கு செலுத்தும் போதுதான் TDS பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டும்.
- கேள்வி 6:** TDS சான்றிதழ்கள் எப்போது வழங்கப்பட வேண்டும்?
- பதில்:** படிவம் 16A: இது காலாண்டுக்கு ஒருமுறை வழங்கப்பட வேண்டும். காலாண்டு முடிந்த 15 தேதிக்குள் சம்பளத்தைத் தவிர மற்ற வருமானத்திற்காக படிவம் 16A வழங்கப்பட வேண்டும்.
- படிவம் 16: பிரிவு 203-இன் படி பிடித்தம் செய்யப்பட்ட TDS தொகை மற்றும் பிற விவரங்கள் அடங்கிய சான்றிதழை படிவம் 16 இல் பணியாளருக்கு DDO வழங்க வேண்டும். நிதியாண்டு முடிந்த பிறகு தொடர்ந்து வரும் ஜூன் 15ஆம் தேதிக்குள் படிவம் 16ஐ ஊழியருக்கு வழங்க வேண்டும் என்று விதி 31 கூறுகிறது.
- கேள்வி 7:** TDS பிடிக்கப்படாததால் ஏற்படும் விளைவுகள் என்ன?
- பதில்:** TDS பிடிக்கப்படாமல் பின்னர் பிடிக்கப்பட்டுத் தாமதமாக டெபாசிட் செய்தால் வட்டி பிரிவு 201(1A)-இன் படி மாதத்திற்கு 1% வரி விதிப்பு; பிரிவு 221-இன் கீழ் அபராதம் விதிக்கப்படும் மேலும் பிரிவு 40a(i)/40a(ia) இன் கீழ் செலவுகளை லாபத்தில் கழித்துக்கொள்ள அனுமதியில்லை.
- கேள்வி 8:** பிடித்த TDS பணம் செலுத்தாததால் ஏற்படும் விளைவுகள் என்ன?
- பதில் :** TDS தாமதமாக டெபாசிட் செய்தால் மாதத்திற்கு அல்லது மாதத்தின் ஒரு பகுதிக்கு பிரிவு 201(1A) இன் கீழ் 1.5% வட்டி மேலும் பிரிவு 276B இன் கீழ் வழக்கு தொடரப்படும்.
- கேள்வி 9:** படிவம் 16A ஐ எவ்வாறு உருவாக்குவது மற்றும் பதிவிறக்குவது?
- பதில் :** படிவம் 16A ஐ TRACES தளத்தில் உருவாக்கிப் பதிவிறக்கம் செய்யலாம்.
- கேள்வி 10:** கிளை அளவில் PAN தவறாக உள்ளிடப்பட்டால் அதற்கு என்ன தீர்வு?
- பதில்:** PAN எண்ணின் தவறான உள்ளீடுப் பற்றிய விவரங்கள் அவர்களின் தலைமை அலுவலகத்திற்கு தெரிவிக்கப்படலாம் மற்றும் தலைமை அலுவலகம் TRACES தளத்தில் திருத்த அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யலாம்.
- கேள்வி 11:** Justification அறிக்கையில், demand எதுவும் காட்டப்படவில்லை. ஆனால் Consolidated demand அறிக்கையில், ஒரு demand உள்ளது. காரணம் என்ன?
- பதில் :** TDS அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யும் போது, வரி பிடிப்பவர் 87A Rebate-ஐ குறிக்காமல் இருக்கலாம் அல்லது புதிய tax regime-ஐ குறிக்காமல் இருக்கலாம். இது தொடர்பாக CPC-TDS உதவி மையத்தை தொடர்பு கொள்ளலாம்.
- கேள்வி 12:** CPC-யில் தாக்கல் செய்யப்பட்ட முந்தைய ஆண்டுகளின் திருத்த அறிக்கைகள் நிராகரிக்கப்பட்டன. என்ன காரணம், சரியான காரணத்தை அறிய யாரை அணுகலாம்?
- பதில் :** சரியான காரணத்தைக் கண்டறிய, CPC Helpdesk-ஐ சம்மந்தப்பட்ட screenshot-களுடன் மின்னஞ்சல் மூலம் தொடர்புகொள்ளலாம்.
- கேள்வி 13:** ஒரு வரி பிடித்தம் செய்வோர் குறைந்த விலக்குக் கோரும் சான்றிதழை அளித்துள்ளார் ஆயினும் short deduction demand எழுப்பப்பட்டது. இதற்கான தீர்வு என்ன?
- பதில்:** குறைவான வரி பிடித்தம் / வரியில்லா சான்றிதழை ஏற்கும்போது, மொத்தத் தொகை சான்றிதழில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தொகையை விட அதிகம் இருக்காததை உறுதி செய்யவேண்டும். வரி பிடித்தம் செய்யும் நாளானது சான்றிதழில் வழங்கிய நாளுக்கு முன்னதாக இருக்க வேண்டும். மேலும்

குறிப்பிட்ட PAN-ல் குறைவான வரி பிடித்தம் செய்ததற்கான flag-ஐ தேர்வு செய்திருக்க வேண்டும்.

கேள்வி 14: AO விடம் இருந்து consolidated TDS demand அறிவிப்பைப் பெற்ற பிறகு, பல ஆண்டுகளுக்கான மொத்த demand-ம் ஒரே சலானில் கட்டப்பட்டது. வெவ்வேறு ஆண்டுகளுக்கு demand-ஐ adjust செய்யும் போது, அதை சரிசெய்ய அனுமதிக்கவில்லை. தீர்வு என்ன?

பதில் : சலானை demand இருக்கும் ஒரு வருடத்திற்கு முன்பும் அல்லது ஒரு வருடத்திற்குப் பிறகும் அட்ஜஸ்ட் செய்யலாம். எனவே இந்த சலான் மொத்தம் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு சரிசெய்யப்படலாம். மீதமுள்ள ஆண்டுகளில், புதிய சலான் செலுத்தப்பட வேண்டும், மேலும் தற்போதைய சலானில் உள்ள கூடுதல் தொகையை Refund கோரலாம்.

கேள்வி 15: எந்தவொரு வரி பிடித்தம் செய்யும் நபரும் கடந்த மூன்று முதல் நான்கு ஆண்டுகளாக TDS அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்யாமல் இருந்து, இப்போது TDS அறிக்கையைத் தாக்கல் செய்ய விரும்பினால், TAN செயலிழந்ததாகக் காட்டப்படுகிறது. புதிய TAN -ஐப் பெற வேண்டுமா அல்லது பழைய TAN-ஐ activate செய்ய முடியுமா?

பதில் : இது சம்பந்தமாக, பழைய TAN-ஐ activate செய்ய TDS Assessing Officer-க்குக் கோரிக்கை கடிதம் கொடுக்கலாம். புதிய TAN-ஐப் பெற வேண்டிய அவசியமில்லை.

**மத்திய நேரடி வரிவிதிப்பு வாரியத்தின்
(CBDT) படிவங்கள் மற்றும்
சம்பந்திய சுற்றறிக்கைகள்**

**Government of India
Ministry of Finance
Central Board of Direct Taxes
Directorate of Income Tax (Systems)**

Notification No. 01 of 2021

New Delhi, 22nd June, 2021

Compliance Check Functionality for Section 206AB & 206CCA of Income-tax Act 1961

Section 206AB and 206CCA inserted in the Income-tax Act, 1961 (effective from 1st July 2021), imposed higher TDS/TCS rate on the "Specified Persons" defined as under,

"For the purposes of this section "specified person" means a person who has not filed the returns of income for both of the two assessment years relevant to the two previous years immediately prior to the previous year in which tax is required to be collected, for which the time limit of filing return of income under sub-section (1) of section 139 has expired; and the aggregate of tax deducted at source and tax collected at source in his case is rupees fifty thousand or more in each of these two previous years.

Provided that the specified person shall not include a non-resident who does not have a permanent establishment in India.

Explanation.—For the purposes of this sub-section, the expression "permanent establishment" includes a fixed place of business through which the business of the enterprise is wholly or partly carried on."

2. To facilitate Tax Deductors and Collectors in identification of Specified Persons as defined in sections 206AB and 206CCA, the Central Board of Direct Taxes ("CBDT"), in exercise of powers conferred under section 138(1)(a)(i) of Income-tax Act, 1961 (Act), has issued Order via F.No. 225/67/2021/ITA.II dated 21.06.2021, directing that Director General of Income-tax (Systems), New Delhi shall be the specified income-tax authority for furnishing information to the "Tax Deductor/Tax Collector", having registered in the reporting portal of the Project Insight through valid TAN, to identify the 'Specified Persons' for the purposes of section 206AB and 206CCA of the Act through the functionality "Compliance Check for Section 206AB& 206CCA".

3. Income Tax Department has released a new functionality "Compliance Check for Section 206AB & 206CCA" to facilitate tax deductors/collectors to verify if a person is a "Specified Person" as per section 206AB & 206CCA. This functionality is made available through (<https://report.insight.gov.in>) of Income-tax Department. Kindly refer to CBDT Circular

No. 11 of 2021 dated 21.06.2021 regarding use of functionality under section 206AB and 206CCA of the Income-tax Act, 1961.

4. The following procedure is laid down for sharing of information with tax deductors/collectors:

a) Registration: Tax Deductors and Collectors can register on the Reporting Portal by logging in to e-filing portal (<http://www.incometax.gov.in/>) using e-filing login credential of TAN and clicking on the link "Reporting Portal" which is available under "Pending Actions" Tab of the e-filing Portal. After being redirected to the Reporting Portal, the tax deductor/collector needs to select Compliance Check (Tax Deductor & Collector) under Form Type. The details of the principal officer also need to be provided by clicking on "Add Principal Officer" button. The principal officer is the authorized person of the tax deductor/collector to use the Compliance Check functionality on reporting portal. After submission of registration request, email notification will be shared with the Principal Officer along with ITDREIN details and login credentials.

b) Accessing the Compliance Check functionality: Principal Officers of the entities (Tax Deductors & Collectors) which are registered with the Reporting Portal through TAN shall be able to use the functionality after login into the Reporting Portal using their credentials. After successfully logging in, link to the functionality "Compliance Check for Section 206AB & 206CCA" will appear on the home page of the Reporting Portal.

c) Using "PAN Search" mode: Under the "Compliance Check for Section 206AB & 206CCA" page, "PAN Search" tab may be selected to access the functionality in PAN Search mode. In this mode single valid PAN along with captcha can be entered at a time and output will be available with following fields,

- **Financial Year:** Current Financial Year
- **PAN:** As provided in the input.
- **Name:** Masked name of the Person (as per PAN).
- **PAN Allotment date:** Date of allotment of PAN.
- **PAN-Aadhaar Link Status:** Status of PAN-Aadhaar linking for individual PAN holders as on date. The response options are Linked (PAN and Aadhaar are linked), Not Linked (PAN & Aadhaar are not linked), Exempt (PAN is exempted from PAN-Aadhaar linking requirements as per Department of Revenue Notification No. 37/2017 dated 11th May 2017) or Not-Applicable (PAN belongs to non-individual person).
- **Specified Person u/s 206AB & 206CCA:** The response options are Yes (PAN is a specified person as per section 206AB/206CCA as on date) or No (PAN is not a specified person as per section 206AB/206CCA as on date).

Output will also provide the date on which the "Specified Person" status as per section 206AB and 206CCA is determined.

d) **Using "Bulk Search" mode:** Under the "Compliance Check for Section 206AB & 206CCA" functionality page, "**Bulk Search**" tab may be selected to access the functionality in Bulk Search mode. This mode involves following steps:

- i **Preparing request (input) file containing PANs:** Under the "Bulk Search" page, CSV Template to enter PANs details may be downloaded by clicking on "**Download CSV template**" button. PANs for which "Specified Person" status is required may be entered in the downloaded CSV template. The current limit in the number of PANs in a single file is 10,000.
- ii **Uploading the input CSV file:** Input CSV file may be uploaded by clicking on **Upload CSV** button. Uploaded file will start reflecting with **Uploaded** status.
- iii **Downloading the output CSV file:** After processing, CSV file containing "Specified Person" status as per section 206AB & 206CCA of the entered PANs will be available for download and "Status" will change to **Available**. Output CSV file will contain PAN, Masked Name, Specified Person Status as per section 206AB & 206CCA, PAN-Aadhar Link status and other details as mentioned in paragraph c) above. After downloading of the file, the status will change to **Downloaded**. The download link will expire and status will change to **Expired** after specified time (presently 24 hours of availability of the file).

5. For any further assistance, Tax Deductors & Collectors can refer to Quick Reference Guide on Compliance Check for Section 206AB & 206CCA and Frequently Asked Questions (FAQ) available under "Resources" section of Reporting Portal. They can also navigate to the "Help" section of Reporting Portal for submitting query or to get a call back from Customer Care Team of Income-tax Department. Customer Care Team of Income-tax Department can also be reached by calling on its Toll Free number 1800 103 4215 for any assistance.

6. This issues with the approval of CBDT.



(Sanjeev Singh)

ADG(Systems)-2 CBDT

Copy to:

1. PPS to the Chairman and Members, CBDT, North Block, New Delhi.
2. DGIT (Systems)
3. TPL and ITA Divisions of CBDT.
4. Web Manager, "incometaxindia.gov.in" for hosting on the website.
5. Database cell for uploading on www.irsolicersonline.gov.in and in DGIT (S) Corner.
6. ITBA publisher for uploading on ITBA portal.



ADG(Systems)-2 CBDT

Circular No. 11 of 2021

F. No. 370133/7/2021-TPL
Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
(Central Board of Direct Taxes)

Dated: 21st June, 2021

Sub.: Circular regarding use of functionality under Section 206AB and 206CCA of the Income-tax Act, 1961- reg.

Finance Act, 2021 inserted two new sections 206AB and 206CCA in the Income-tax Act 1961 (hereinafter referred to as "the Act") which takes effect from 1st day of July, 2021. These sections mandate tax deduction (section 206AB) or tax collection (section 206CCA) at higher rate in case of certain non-filers (specified persons) with respect to tax deductions (other than under sections 192, 192A, 194B, 194BB, 194LBC and 194N) and tax collections. Higher rate is twice the prescribed rate or 5%, whichever is higher. Specified person means a person who satisfies both the following conditions: -

- (i) He has not filed the returns of income for both of the two assessment years relevant to the two previous years immediately before the previous year in which tax is required to be deducted /collected. Two previous years to be counted are required to be those whose return filing date under sub-section (1) of section 139 has expired.
- (ii) Aggregate of tax deducted at source and tax collected at source is rupees fifty thousand or more in each of these two previous years.

2. It can be seen that the tax deductor or the tax collector is required to do a due diligence of satisfying himself if the deductee or the collectee is a specified person. This can lead to extra compliance burden on such tax deductor or tax collector. To ease this compliance burden the Central Board of Direct Taxes is issuing a new functionality **"Compliance Check for Sections 206AB & 206CCA"**. This functionality is made available through reporting portal of the Income-tax Department. The tax deductor or the collector can feed the single PAN (PAN search) or multiple PANs (bulk search) of the deductee or collectee and can get a response from the functionality if such deductee or collectee is a specified person. For PAN Search, response will be visible on the screen which can be downloaded in the PDF formant. For Bulk Search, response would be in the form of downloadable file which can be kept for record.

3. The logic of the functionality is as under:

- A list of specified persons is prepared as on the start of the financial year 2021-22, taking previous years 2018-19 and 2019-20 as the two relevant previous years. List contains name of taxpayers who did not file return of income for both assessment

years 2019-20 and 2020-21 and have aggregate of TDS and TCS of fifty thousand rupees or more in each of these two previous years.

- During the financial year 2021-22, no new names are added in the list of specified persons. This is a taxpayer friendly measure to reduce the burden on tax deductor and collector of checking PANs of non-specified person more than once during the financial year.
- If any specified person files a valid return of income (filed & verified) for assessment year 2019-20 or 2020-21 during the financial year 2021-22, his name would be removed from the list of specified persons. This would be done on the date of filing of the valid return of income during the financial year 2021-22.
- If any specified person files a valid return of income (filed & verified) for assessment year 2021-22, his name would be removed from the list of specified persons. This will be done on the due date of filing of return of income for A.Y. 2021-22 or the date of actual filing of valid return(filed & verified) whichever is later.
- If the aggregate of TDS and TCS, in the case of a specified person, in the previous year 2020-21, is less than fifty thousand rupees, his name would be removed from the list of specified persons. This would be done on the first due date under sub-section (1) of section 139 of the Act falling in the financial year 2021-22. For the financial year 2021-22 this due date of 31st July 2021 has been extended to 30th Sept 2021.
- Belated and revised TCS & TDS returns of the relevant financial years filed during the financial year 2021-22 would also be considered for removing persons from the list of specified persons on a regular basis.

4. The deductor or the collector may check the PAN in the functionality at the beginning of the financial year and then he is not required to check the PAN of non-specified person during that financial year. To illustrate, let us assume that a deductor has 10,000 vendors that he deals with. He can use the functionality in the bulk search mode and can get the result of all these 10,000 PANs at one go. Let us assume that the functionality has shown that out of these 10,000 PANs, 5 PANs are specified persons for the purposes of sections 206AB and 206CCA of the Act. Now with respect of the remaining 9,995 PAN, it is clear that they are not in the list of specified persons for that financial year. Since no new name would be added in the list of specified persons during the financial year, the deductor or collector can be assured that these 9,995PANs would remain outside the list of specified persons during that financial year. Thus, deductor or collector need not check again with respect to these 9,995 PANs during that financial year. There are chances that the 5 PANs which are of specified persons may move out of the list during the financial year and for that there will be need to recheck at the time of making tax deduction or tax collection.

5. The list would be drawn afresh at the start of each financial year and the above process would have to be repeated. For example, at the beginning of the financial year 2022-23 a fresh list would be prepared with previous years 2019-20 and 2020-21 as the two relevant previous years. Then, no name would be added to the list of specified persons during the financial year and only name would be removed based on the logic given in the 3rd to 6th bullets of paragraph 3 above.

6. It may be noted that as per the provisos of sections 206AB & 206CCA of the Act, the specified persons shall not include a non-resident who does not have a permanent establishment in India. Tax deductors & collectors are expected to carry out necessary due

diligence in respect of a specified person established by the above referred functionality to consider him as non-specified, if he fall under these provisos.

Shefali
21.06.2021

(Shefali Singh)

Under Secretary to the Govt. of India

Copy to:

1. PS to FM/ OSD to FM/ PS to MoS(F)/ OSD to MoS(F)
2. PPS to Secretary (Revenue)
3. Chairman, CBDT & All Members, CBDT
4. All Pr. DGsIT/ Pr. CCsIT
5. All Joint Secretaries/ CsIT/ Directors/ Deputy Secretaries/ Under Secretaries of CBDT
6. The C&AG of India
7. The JS & Legal Adviser, Ministry of Law & Justice, New Delhi
8. CIT (M&TP), Official Spokesperson of CBDT
9. O/o Pr. DGIT (Systems) for uploading on official website.
10. JCIT (Database Cell) for uploading on www.irsolicersonline.gov.in

F. No. 370142/26/2021-TPL
Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
(Central Board of Direct Taxes)

Dated: 30th June, 2021

Sub.: Guidelines under section 194Q of the Income-tax Act, 1961 - reg.

Finance Act, 2021 inserted a new section 194Q in the Income-tax Act 1961 (hereinafter referred to as "the Act") which takes effect from 1st day of July, 2021. It applies to any buyer who is responsible for paying any sum to any resident seller for purchase of any goods of the value or aggregate of value exceeding fifty lakh rupees in any previous year. The buyer, at the time of credit of such sum to the account of the seller or at the time of payment, whichever is earlier, is required to deduct an amount equal to 0.1% of such sum exceeding fifty lakh rupees as income tax.

2. Buyer is defined to be person whose total sales or gross receipts or turnover from the business carried on by him exceed ten crore rupees during the financial year immediately preceding the financial year in which the purchase of good is carried out. Central Government has been authorised to specify by notification in the Official Gazette, person who would not be considered as buyer for the purposes of this section.

3. Sub-section (3) of section 194Q of the Act empowers the Board (with the approval of the Central Government) to issue guidelines for the purpose of removing difficulties. Various representations have been received by the Board for issuing guidelines for removing certain difficulties. In exercise of power contained under sub-section (3) of section 194Q of the Act, the Board, with the approval of the Central Government, hereby issues the following guidelines. These guidelines at some places have also tried to remove difficulties in implementing the provisions of section 194-O and sub-section (1H) of section 206C of the Act using power contained in sub-section (4) of section 194-O of the Act and sub-section (1-I) of section 206C of the Act.

4. Guidelines

4.1 Applicability on transactions carried through various Exchanges:

4.1.1 It has been represented that there are practical difficulties in implementing the provisions of Tax Deduction at Source (TDS) contained in section 194-Q of the Act in case of certain exchanges and clearing corporations. It has been stated that sometime in these transactions there is no one to one contract between the buyers and the sellers.

4.1.2 In order to remove such difficulties, it is provided that the provisions of section 194Q of the Act shall not be applicable in relation to,-

- (i) transactions in securities and commodities which are traded through recognized stock exchanges or cleared and settled by the recognized clearing corporation,

including recognized stock exchanges or recognized clearing corporation located in International Financial Service Centre;

(ii) transactions in electricity, renewable energy certificates and energy saving certificates traded through power exchanges registered in accordance with Regulation 21 of the CERC; and

For this purpose,-

- (i) "recognized clearing corporation" shall have the meaning assigned to it in clause (i) of the Explanation to clause (23EE) of section 10 of the Act;
- (ii) "recognized stock exchange" shall have the meaning assigned to it in clause (ii) of the Explanation 1 to sub-section (5) of section 43 of the Act; and
- (iii) "International Financial Services Centre" shall have the meaning assigned to it in clause (q) of section 2 of the Special Economic Zones Act, 2005.

4.2 Calculation of threshold for the financial year 2021-22.

4.2.1. Since section 194Q of the Act would come into effect from 1st July, 2021, it was requested to clarify how the threshold of fifty lakh rupees specified under this section shall be computed and whether the tax is required to be deducted in respect of advance paid before 1st July 2021 and sum credited thereafter.

4.2.2 It hereby clarified that,-

(i) Since section 194Q of the Act mandates buyer to deduct tax on credit of sum in the account of seller or on payment of such sum, whichever earlier, the provision of this sub-section shall not apply on any sum credited or paid before 1st July 2021. If either of the two events had happened before 1st July 2021, that transaction would not be subjected to the provisions of section 194Q of the Act.

(ii) Since the threshold of fifty lakh rupees is with respect to the previous year, calculation of sum for triggering TDS under section 194Q shall be computed from 1st April, 2021. Hence, if a person being buyer has already credited or paid fifty lakh rupees or more up to 30th June 2021 to a seller, the TDS under section 194Q shall apply on all credit or payment during the previous year, on or after 1st July 2021, to such seller.

4.3 Adjustment for GST, purchase returns

4.3.1 It is requested to clarify that whether adjustment is required to be made for GST or purchase returns for the purpose of tax deduction under section 194Q of the Act. Vide circular no 17 of 2020 dated 29th Sept 2020 it was clarified that no adjustment on account of GST is required to be made for collection of tax under sub-section (IH) of section 206C of the Act since the collection is made with reference to receipt of amount of sale consideration. However, the situation is different so far as TDS is concerned. It has been clarified in circular no 23 of 2017 dated 19th July 2017 as under

"wherever in terms of the agreement or contract between the payer and the payee, the component of 'GST on services' comprised in the amount payable to a resident is

indicated separately, tax shall be deducted at source under Chapter XVII-B of the Act on the amount paid or payable without including such 'GST on services' component. GST for these purposes shall include Integrated Goods and Services Tax, Central Goods and Services Tax, State Goods and Services Tax and Union Territory Goods and Services Tax."

4.3.2 Accordingly with respect to TDS under section 194Q of the Act, it is clarified that when tax is deducted at the time of credit of amount in the account of seller and in terms of the agreement or contract between the buyer and the seller, the component of GST comprised in the amount payable to the seller is indicated separately, tax shall be deducted under section 194Q of the Act on the amount credited without including such GST. However, if the tax is deducted on payment basis because the payment is earlier than the credit, the tax would be deducted on the whole amount as it is not possible to identify that payment with GST component of the amount to be invoiced in future.

4.3.3 Further, with respect to purchase return it is clarified that the tax is required to be deducted at the time of payment or credit, whichever is earlier. Thus, before purchase return happens, the tax must have already been deducted under section 194Q of the Act on that purchase. If that is the case and against this purchase return the money is refunded by the seller, then this tax deducted may be adjusted against the next purchase against the same seller. No adjustment is required if the purchase return is replaced by the goods by the seller as in that case the purchase on which tax was deducted under section 194Q of the Act has been completed with goods replaced.

4.4 Whether non-resident can be buyer under section 194Q of the Act?

4.4.1 It is requested to clarify if the provisions of section 194Q of the Act shall apply to a buyer being a non-resident. To remove difficulties, it is clarified that the provisions of section 194Q of the Act shall not apply to a non-resident whose purchase of goods from seller resident in India is not effectively connected with the permanent establishment of such non-resident in India. For this purpose, "permanent establishment" shall mean to include a fixed place of business through which the business of the enterprise is wholly or partly carries on.

4.5 Whether tax is to be deducted when the seller is a person whose income is exempt

4.5.1 It is requested to clarify if the provisions of section 194Q of the Act shall apply to a seller whose income is exempt. To remove difficulty, it is clarified that the provisions of section 194Q of the Act shall not apply on purchase of goods from a person, being a seller, who as a person is exempt from income tax under the Act (like person exempt under section 10) or under any other Act passed by the Parliament (Like RBI Act, ADB Act etc.).

4.5.2 Similarly, with respect to sub-section (1H) of section 206C of the Act, it is clarified that the provisions of this sub-section shall not apply to sale of goods to a person, being a buyer, who as a person is exempt from income tax under the Act (like person exempt under section 10) or under any other Act passed by the Parliament (Like RBI Act, ADB Act etc.).

4.5.3 The above clarifications would not apply if only part of the income of the person (being a seller or being a buyer, as the case may be) is exempt.

4.6 Whether tax is to be deducted on advance payment?

4.6.1 It is requested to clarify if the provisions of section 194Q of the Act shall apply to advance payment made by the buyer. It is clarified that since the provisions apply on payment or credit whichever is earlier, the provisions of section 194Q of the Act shall apply to advance payment made by the buyer to the seller.

4.7 Whether provisions of section 194Q of the Act shall apply to buyer in the year of incorporation?

4.7.1 It is requested to clarify if the provisions of section 194Q of the Act shall apply to a buyer in the year of its incorporation. It is clarified that under section 194Q of the Act a buyer is required to have total sales or gross receipts or turnover from the business carried on by him exceeding ten crore rupees during the financial year immediately preceding the financial year in which the purchase of good is carried out. Since this condition would not be satisfied in the year of incorporation, the provisions of section 194Q of the Act shall not apply in the year of incorporation.

4.8 Whether provisions of section 194Q of the Act shall apply to buyer if the turnover from business is 10 crore or less?

4.8.1 It is requested to clarify if the provisions of section 194Q of the Act shall apply to a buyer who has turnover or gross receipt exceeding Rs 10 crore but total sales or gross receipts or turnover from business is Rs 10 crore or less. It is clarified that for the purposes of section 194Q of the Act, a buyer is required to have total sales or gross receipts or turnover from the business carried on by him exceeding ten crore rupees during the financial year immediately preceding the financial year in which the purchase of good is carried out. Hence, the sales or gross receipts or turnover **from business carried on by him** must exceed Rs 10 crore. His turnover or receipts from non-business activity is not to be counted for this purpose.

4.9 Cross application of section 194-O, sub-section (1H) of section 206C and section 194Q of the Act.

4.9.1 It is requested to clarify how section 194-O, sub-section (1H) of section 206C and section 194Q of the Act, apply on the same transaction.

4.9.2 Under sub-section (3) of section 194-O of the Act, a transaction in respect of which tax has been deducted by the e-commerce operator under sub-section (1), or which is not liable to deduction under sub-section (2), shall not be liable to tax deduction at source under any other provision of chapter XVII of the Act.

4.9.3 Under second proviso to sub-section (1H) of section 206C of the Act, provisions of this sub-section shall not apply, if the buyer is liable to deduct tax at source under any other provisions of this Act on the goods purchased by him from the seller and has deducted such tax.

4.9.4 Under sub-section (5) of section 194Q of the Act, the provision of this section shall not apply to a transaction on which-

- (i) tax is deductible under any of the provisions of this Act; and
- (ii) tax is collectible under the provisions of section 206C, other than a transactions on which sub-section (1H) of section 206C applies

4.9.5 After conjoint reading of all these provisions the following is clarified:

(i) If tax has been deducted by the e-commerce operator on a transaction under section 194-O of the Act [including transactions on which tax is not deducted on account of sub-section (2) of section 194-O], that transaction shall not be subjected to tax deduction under section 194Q of the Act.

(ii) Though sub-section (1H) of section 206C of the Act provides exemption from TCS if the buyer has deducted tax at source on goods purchased by him, to remove difficulties it is clarified that this exemption would also cover a situation where instead of the buyer the e-commerce operator has deducted tax at source on that transaction of sale of goods by seller to buyer through e-commerce operator.

(iii) If a transaction is both within the purview of section 194-O of the Act as well as section 194Q of the Act, tax is required to be deducted under section 194-O of the Act and not under section 194Q of the Act.

(iv) Similarly, if a transaction is both within the purview of section 194-O of the Act as well as sub-section (1H) of section 206C of the Act, tax is required to be deducted under section 194-O of the Act. The transaction shall come out of the purview of sub-section (1H) of section 206C of the Act after tax has been deducted by the e-commerce operator on that transaction. Once the e-commerce operator has deducted the tax on a transaction, the seller is not required to collect the tax under sub-section (1H) of section 206C of the Act on the same transaction. It is clarified that here primary responsibility is on e-commerce operator to deduct the tax under section 194-O of the Act and that responsibility cannot be condoned if the seller has collected the tax under sub-section (1H) of section 206C of the Act. This is for the reason that the rate of TDS under section 194-O is higher than rate of TCS under sub-section (1H) of section 206C of the Act.

(v) If a transaction is both within the purview of section 194-Q of the Act as well as sub-section (1H) of section 206C of the Act, the tax is required to be deducted under section 194-Q of the Act. The transaction shall come out of the purview of sub-section (1H) of section 206C of the Act after tax has been deducted by the buyer on that transaction. Once the buyer has deducted the tax on a transaction, the seller is not required to collect the tax under sub-section (1H) of section 206C of the Act on the same transaction. However, if, for any reason, tax has been collected by the seller under sub-section (1H) of section 206C of the Act, before the buyer could deduct tax under section 194-Q of the Act on the same transaction, such transaction would not be subjected to tax deduction again by the buyer. This concession is provided to remove difficulty, since tax rate of deduction and collection are same in section 194Q and sub-section (1H) of section 206C of the Act.


30.06.2021
(Ankit Jain)

Under Secretary to the Govt. of India

Copy to:

1. PS to FM/ OSD to FM/ PS to MoS(F)/ OSD to MoS(F)
2. PPS to Secretary (Revenue)
3. Chairman, CBDT & All Members, CBDT
4. All Pr. DGsIT/ Pr. CCsIT
5. All Joint Secretaries/ CsIT/ Directors/ Deputy Secretaries/ Under Secretaries of CBDT
6. The C&AG of India
7. The JS & Legal Adviser, Ministry of Law & Justice, New Delhi
8. CIT (M&TP), Official Spokesperson of CBDT
9. O/o Pr. DGIT (Systems) for uploading on official website.
10. JCIT (Database Cell) for uploading on www.irsofficersonline.gov.in

F. No.370133/22/2020-TPL
Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
Central Board of Direct Taxes
(TPL Division)

Dated: 29th September, 2020

Sub.: Guidelines under section 194-O (4) and section 206C (1-I) of the Income-tax Act, 1961 – reg.

Finance Act, 2020 inserted a new section 194-O in the Income-tax Act 1961 (hereinafter referred to as “the Act”) which mandates that with effect from 1st day of October, 2020, an e-commerce operator shall deduct income-tax at the rate of one per cent (subject to the provisions of proposed section 197B of the Act) of the gross amount of sale of goods or provision of service or both, facilitated through its digital or electronic facility or platform. However, exemption from the said deduction has been provided in case of certain individuals or Hindu undivided family fulfilling specified conditions. This deduction is required to be made at the time of credit of amount of such sale or service or both to the account of an e-commerce participant or at the time of payment thereof to such e-commerce participant, whichever is earlier.

2. Finance Act, 2020 also inserted sub-section (1H) in section 206C of the Act which mandates that with effect from 1st day of October, 2020 a seller receiving an amount as consideration for sale of any goods of the value or aggregate of such value exceeding fifty lakh rupees in any previous year to collect tax from the buyer a sum equal to 0.1 per cent (subject to the provisions of proposed sub-section (10A) of the section 206C of the Act) of the sale consideration exceeding fifty lakh rupees as income-tax. The collection is required to be made at the time of receipt of amount of sales consideration.

3. Sub-section (4) of section 194-O and sub-section (1-I) of section 206C of the Act empowers the Board (with the approval of the Central Government) to issue guidelines for the purpose of removing difficulties. Various representations have been received by the Board for issuing guidelines for removing certain difficulties. In exercise of power contained under sub-section (4) of section 194-O of the Act and sub-section (1-I) of section 206C of the Act, the Board, with the approval of the Central Government, hereby issues the following guidelines.

4. Guidelines

4.1 Applicability on transactions carried through various Exchanges:

4.1.1 It has been represented that there are practical difficulties in implementing the provisions of Tax Deduction at Source (TDS) and Tax Collection at Source (TCS) contained in section 194-O and sub-section (1H) of section 206C of the Act in case of certain exchanges and clearing corporations. It has been stated that sometime in these transactions there is no one to one contract between the buyers and the sellers.

4.1.2 In order to remove such difficulties, it is provided that the provisions of section 194-O, and sub-section (1H) of section 206C, of the Act shall not be applicable in relation to,-

(i) transactions in securities and commodities which are traded through recognized stock exchanges or cleared and settled by the recognized clearing corporation, including recognized stock exchanges or recognized clearing corporation located in International Financial Service Centre;

(ii) transactions in electricity, renewable energy certificates and energy saving certificates traded through power exchanges registered in accordance with Regulation 21 of the CERC; and

For this purpose,-

- (i) "recognized clearing corporation" shall have the meaning assigned to it in clause (i) of the *Explanation* to clause (23EE) of section 10 of the Act;
- (ii) "recognized stock exchange" shall have the meaning assigned to it in clause (ii) of the *Explanation 1* to sub-section (5) of section 43 of the Act; and
- (iii) "International Financial Services Centre" shall have the meaning assigned to it in clause (q) of section 2 of the Special Economic Zones Act, 2005.

4.2 Applicability on payment gateway:

4.2.1 In e-commerce transactions, the payments are generally facilitated by payment gateways. It is represented that in these transactions, there may be applicability of section 194-O twice i.e. once on e-main commerce operator who is facilitating sell of goods or provision of services or both and once on payment gateway who also happen to qualify as e-commerce operator for facilitating service. To illustrate a buyer buys goods worth one lakh rupees on e-commerce website "XYZ". He makes payment of one lakh rupees through digital platform of "ABC". On these facts liability to deduct tax under section 194-O may fall on both "XYZ" and "ABC".

4.2.2 In order to remove this difficulty, it is provided that the payment gateway will not be required to deduct tax under section 194-O of the Act on a transaction, if the tax has been deducted by the e-commerce operator under section 194-O of the Act, on the same transaction. Hence, in the above example, if "XYZ" has deducted tax under section 194-O on one lakh rupees, "ABC" will not be required to deduct tax under section 194-O of the Act on the same transaction. To facilitate proper implementation, "ABC" may take an undertaking from "XYZ" regarding deduction of tax.

4.3 Applicability of on insurance agent or insurance aggregator:

4.3.1 It has been represented that insurance agents or insurance aggregators in many cases have no involvement in transactions between insurance company and the buyer for subsequent years. It has been represented that in subsequent years, the liability to deduct tax may arise on the insurance agents or insurance aggregators even if the transactions have been completed directly with the insurance company. This may result into hardship for the insurance agents/aggregators.

4.3.2 In order to remove difficulty it is provided that in years subsequent to the first year, if the insurance agent or insurance aggregator has no involvement in transactions between insurance company and the buyer of insurance policy, he would not be liable to deduct tax under section 194-O of the Act for those subsequent years. However, the insurance company shall be required to deduct tax on commission payment, if any, made to the insurance agent or insurance aggregator for those subsequent years under the relevant provision of the Act.

4.4 Calculation of threshold for the financial year 2020-21.

4.4.1. Since both section 194-O, and sub-section (1H) of section 206C, of the Act would come into effect from 1st October, 2020, it was requested to clarify how the various thresholds specified under these

sections shall be computed and whether the tax is required to be deducted/collected in respect of amounts received before 1st October, 2020.

4.4.2 it hereby clarified that,-

(i) Since the threshold of five lakh rupees for an individual/ Hindu undivided family (being e-commerce participant who has furnished his PAN/Aadhaar) is with respect to the previous year, calculation of amount of sale or services or both for triggering deduction under section 194-O of the Act shall be counted from 1st April, 2020. Hence, if the gross amount of sale or services or both facilitated during the previous year 2020-21 (including the period up to 30th Sept 2020) in relation to such an individual/ Hindu undivided family exceeds five lakh rupees, the provision of section 194-O shall apply on any sum credited or paid on or after 1st October, 2020.

(ii) Since sub-section (1H) of section 206C of the Act applies on receipt of sale consideration, the provision of this sub-section shall not apply on any sale consideration received before 1st October 2020. Consequently it would apply on all sale consideration (including advance received for sale) received on or after 1st October 2020 even if the sale was carried out before 1st October 2020.

(iii) Since the threshold of fifty lakh rupees is with respect to the previous year, calculation of receipt of sale consideration for triggering TCS under sub-section (1H) of section 206C shall be computed from 1st April, 2020. Hence, if a person being seller has already received fifty lakh rupees or more up to 30th September 2020 from a buyer, the TCS under sub-section (1H) of section 206C shall apply on all receipt of sale consideration during the previous year, on or after 1st October 2020, from such buyer.

4.5 Applicability to sale of motor vehicle:

4.5.1 The provisions of sub-section (1F) of section 206C of the Act apply to sale of motor vehicle of the value exceeding ten lakh rupees. Sub-section (1H) of section 206C of the Act exclude from its applicability goods covered under sub-section (1F). It has been requested to clarify that whether all motor vehicles are excluded from the applicability of sub-section (1H) of section 206C of the Act.

4.5.2 It this regard it may be noted that the scope of sub-sections (1H) and (1F) are different. While sub-section (1F) is based on single sale of motor vehicle, sub-section (1H) is for receipt above 50 lakh rupee during the previous year against aggregate sale of good. While sub-section (1F) is for sale to consumer only and not to dealers, sub-section (1H) is for all sale above the threshold. Hence, in order to remove difficulty it is clarified that,-

(i) Receipt of sale consideration from a dealer would be subjected to TCS under sub-section (1H) of the Act, if such sales are not subjected to TCS under sub-section (1F) of section 206C of the Act.

(ii) In case of sale to consumer, receipt of sale consideration for sale of motor vehicle of the value of ten lakh rupees or less to a buyer would be subjected to TCS under sub-section (1H) of section 206C of the Act, if the receipt of sale consideration for such vehicles during the previous year exceeds fifty lakh rupees during the previous year.

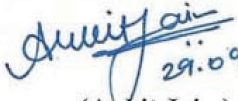
(iii) In case of sale to consumer, receipt of sale consideration for sale of motor vehicle of the value exceeding ten lakh rupees would not be subjected to TCS under sub-section (1H) of section 206C of the Act if such sales are subjected to TCS under sub-section (1F) of section 206C of the Act,

4.6 Adjustment for sale return, discount or indirect taxes

4.6.1 It is requested to clarify that whether adjustment is required to be made for sales return, discount or indirect taxes including GST for the purpose of collection of tax under sub-section (1H) of section 206C of the Act. It is hereby clarified that no adjustment on account of sale return or discount or indirect taxes including GST is required to be made for collection of tax under sub-section (1H) of section 206C of the Act since the collection is made with reference to receipt of amount of sale consideration.

4.7 Fuel supplied to non-resident airlines

4.7.1 It is requested to clarify if the provisions of sub-section (1H) of section 206C of the Act shall apply on fuel supplied to non-resident airlines at airports in India. To remove difficulties it is provided that the provisions of sub-section (1H) of section 206C of the Act shall not apply on the sale consideration received for fuel supplied to non-resident airlines at airports in India.


29.09.2020
(Ankit Jain)

Under Secretary to the Govt. of India

Copy to:

1. PS to FM/ OSD to FM/ PS to MoS(F)/ OSD to MoS(F)
2. PPS to Secretary (Revenue)
3. Chairman, CBDT & All Members, CBDT
4. All Pr. DGsIT/ Pr. CCsIT
5. All Joint Secretaries/ CsIT/ Directors/ Deputy Secretaries/ Under Secretaries of CBDT
6. The C&AG of India
7. The JS & Legal Adviser, Ministry of Law & Justice, New Delhi
8. CIT (M&TP), Official Spokesperson of CBDT
9. O/o Pr. DGIT (Systems) for uploading on official website
10. JCIT (Database Cell) for uploading on www.irs-officersonline.gov.in

F. No.370142/56/2021-TPL
Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
Central Board of Direct Taxes
(TPL Division)

Dated 25th November, 2021

Subject: Guidelines under sub-section (4) of section 194-O, sub-section (3) of section 194Q and sub-section (1-I) of section 206C of the Income-tax Act, 1961 – reg.

Finance Act, 2020 inserted a new section 194-O in the Income-tax Act 1961 (hereinafter referred to as “the Act”) which mandates that with effect from 1st day of October, 2020, an e-commerce operator shall deduct income-tax at the rate of one per cent of the gross amount of sale of goods or provision of services or both, facilitated through its digital or electronic facility or platform. However, exemption from the said deduction has been provided in case of certain individuals or Hindu undivided family subject to fulfilment of specified conditions. This deduction is required to be made at the time of credit of the amount of such sale or service or both to the account of an e-commerce participant or at the time of payment thereof to such e-commerce participant, whichever is earlier.

2. Finance Act, 2020 also inserted sub-section (1H) in section 206C of the Act which mandates that with effect from 1st day of October, 2020 a seller receiving an amount as consideration for sale of any goods of the value or aggregate of such value exceeding fifty lakh rupees in any previous year shall collect from the buyer, a sum equal to 0.1 per cent of the sale consideration exceeding fifty lakh rupees as income-tax. The collection is required to be made at the time of receipt of amount of sale consideration. Seller is defined as the person whose total sales or gross receipts or turnover from the business carried on by him exceed ten crore rupees during the financial year immediately preceding the financial year in which the sale of good is carried out. Central Government has been authorised to specify by notification in the Official Gazette, the person who would not be considered as seller for the purposes of this section, subject to the fulfillment of certain conditions as specified therein.

3. Finance Act, 2021 inserted a new section 194Q to the Act which took effect from 1st day of July, 2021. It applies to any buyer who is responsible for paying any sum to any resident seller for purchase of any goods of the value or aggregate of value exceeding fifty lakh rupees in any previous year. The buyer, at the time of credit of such sum to the account of the seller or at the time of payment, whichever is earlier, is required to deduct an amount equal to 0.1% of such sum exceeding fifty lakh rupees as income tax. Buyer is defined to be person whose total sales or gross receipts or turnover from the business carried on by him exceed ten crore rupees during the financial year immediately preceding the financial year in which the purchase of goods is carried out. Central Government has been authorised to specify by notification in the Official Gazette, person who would not be considered as buyer for the purposes of this section, subject to fulfillment of specified conditions.

4. Sub-section (4) of section 194-O, sub-section (3) of section 194Q and sub-section (1-I) of section 206C of the Act empowers the Board (with the approval of the Central Government) to issue guidelines for the purpose of removing difficulties.

4.1 In this regard, vide circular no. 17 of 2020 dated 29.09.2020, guidelines were issued by the Board (with the approval of the Central Government) in relation to the provisions of section 194-O and section 206C(1H) of the Act in certain cases to remove difficulties and provide clarity for certain transactions.

4.2 Further, vide circular no. 13 of 2021 dated 30.06.2021, guidelines were issued by the Board in relation to the provisions of section 194Q of the Act through which the difficulties arising from the applicability of the provisions of section 194Q in certain cases were removed. Furthermore, guidelines with respect to the cross application of the provisions of sections 194-O, 194Q and 206C (1H) of the Act were also issued through the said circular.

4.3 In continuation of the above, to further remove the difficulties, the Board, with the approval of the Central Government, hereby issues the following guidelines under sub-section (4) of section 194-O, sub-section (3) of section 194Q and sub-section (1-I) of section 206C of the Act.

5. Guidelines

5.1 E-auction services carried out through electronic portal:

5.1.1 Representations have been received from various stakeholders involved in the business of carrying out e-auction services through electronic portal owned, operated or maintained by them (hereinafter referred as 'e-auctioneer'). It has been stated that in an e-auction, the e-auctioneer involved in conducting the e-auction through its portal is responsible only for the price discovery for the sale/purchase of goods or services and the result of the auction report is submitted to the client. The client could be the buyer or the seller. Participants in the auctions are sellers (if client is buyer) or buyers (if client is seller). The transaction of sale/purchase is being carried out directly between the buyer and the seller which are not done through the electronic portal of the e-auctioneer. Further, the price so discovered can be further negotiated between the parties without the knowledge of the e-auctioneer. In such a scenario, it has been represented that provisions of section 194-O of the Act does not apply as the transaction of sale/purchase itself is not taking place through the electronic portal.

5.1.2 From the representations made, the following facts have been noticed:

- (a) The e-auctioneer conducts e-auction services for its clients in its electronic portal and is responsible for the price discovery **only** which is reported to the client.
- (b) The price so discovered through e-auction process is not necessarily the price at which the transaction takes place and it is up to the discretion of the client to accept the price or to directly negotiate with the counter-party.
- (c) The transaction of purchase/sale takes place directly between the buyer and the seller party outside the electronic portal maintained by the e-auctioneer and price discovery only acts as the starting point for negotiation and conclusion of purchase/sale.
- (d) The e-auctioneer is not responsible for facilitating the purchase and sale of goods for which e-auction was conducted on its electronic portal except to the extent of price discovery.

- (e) Payments for the transactions are carried out directly between the buyer and the seller outside the electronic portal and the e-auctioneer does not have any information about the quantum and the schedule of payment which is decided mutually by the client and the counterparty.
- (f) For payment made to e-auctioneer for providing e-auction services, the client deducts tax under the relevant provisions of the Act other than section 194-O of the Act.

5.1.3 In order to remove difficulty, it is clarified that the provisions of section 194-O of the Act shall not apply in relation to e-auction activities carried out by e-auctioneers if **all the facts** listed at (a) to (f) of para 5.1.2 are satisfied. This clarification shall not apply if any of these facts are not satisfied. Further, it is clarified that the buyer and seller would still be liable to deduct/ collect tax as per the provisions of section 194Q and 206C (1H) of the Act, as the case may be.

5.2 Adjustment of various state levies and taxes other than GST

5.2.1 In Para 4.3.2 of circular no. 13 of 2021 dated 30.06.2021, it has been provided that in case the GST component has been indicated separately in the invoice and tax is deducted at the time of credit of the amount in the account of the seller, then the tax is to be deducted under section 194Q of the Act on the amount credited without including such GST. It has been further provided that in case the tax is deducted on payment basis as the payment is earlier than the credit, the tax is to be deducted on the whole amount as it is not possible to identify that payment with GST component of the amount to be invoiced in future. Further, adjustment of tax deducted in case of purchase return has also been provided.

5.2.2 It has been represented that in case of goods which are not within the purview of GST, such as petroleum products, various levies like VAT, Excise duty, sales tax etc. are charged. While the treatment of GST component has been clarified in the circular no. 13 of 2021, the same is silent on other non-GST levies which have otherwise been subsumed and replaced by GST.

5.2.3 In this regard, it is hereby clarified that in case of purchase of goods which are not covered within the purview of GST, when tax is deducted at the time of credit of amount in the account of seller and in terms of the agreement or contract between the buyer and the seller, the component of VAT/Sales tax/Excise duty/CST, as the case may be, has been indicated separately in the invoice, then the tax is to be deducted under section 194Q of the Act on the amount credited without including such VAT/Excise duty/Sales tax/CST, as the case may be. However, if the tax is deducted on payment basis, if it is earlier than the credit, the tax is to be deducted on the whole amount as it will not be possible to identify the payment with VAT/Excise duty/Sales tax/CST component to be invoiced in the future. Furthermore, in case of purchase returns, the clarification as provided in Para 4.3.3 of circular no. 13 of 2021 shall also apply to purchase return relating to non GST products liable to VAT/excise duty/sales tax/ CST etc.

5.3 Applicability of section 194Q of the Act in cases where exemption has been provided under section 206C (1A) of the Act

5.3.1 Sub-section (1A) of section 206C of the Act provides that notwithstanding anything contained in sub-section (1) of the said section, no tax is to be collected in case of a buyer, who is a resident in India, if such buyer furnishes to the person responsible for collecting tax, a declaration to the effect that the goods (as referred to in sub-section (1)) are to be utilized for the purposes of manufacturing, processing or producing articles or things or for the purposes of generation of power and not for trading purposes.

5.3.2 As per the provisions of sub-section (1H) of section 206C of the Act, tax is to be collected in respect of sale of goods other than the goods which have not been covered under sub-section (1) or sub-section (1F) or sub-section (1G). It has been represented that in case of goods which are covered under the provisions of sub-section (1) of the said section but exempted under sub-section (1A), tax will not be collectible under either sub-section (1) or sub-section (1H) of section 206C as the provisions of sub-section (1H) categorically exclude the goods which are covered under sub-section (1) of section 206C. It has been requested to clarify if the provisions of section 194Q of the Act will be applicable in such cases.

5.3.3 The issue has been examined. It is seen that the provisions of section 194Q of the Act does not apply in respect to those transactions where tax is collectible under section 206C [except sub-section (1H) thereof] of the Act. Since by virtue of sub-section (1A) of section 206C of the Act, the tax is not required to be collected for goods covered under sub-section (1) of the said section, it is hereby clarified that in such cases, the provisions of section 194Q of the Act will apply and the buyer shall be liable to deduct tax under the said section if the conditions specified therein are fulfilled.

5.4 Applicability of the provisions of section 194Q in case of department of Government not being a public sector undertaking or corporation

5.4.1 There have been representations from department of the Government (both Central Government and State Government), to enquire if such department is required to deduct tax under the provisions of section 194Q of the Act.


5.4.2 As per the provisions of section 194Q, tax is to be deducted by a person, being a buyer, whose total sales, gross receipts or turnover from **business** carried on by that person exceed ten crore rupees during the financial year immediately preceding the financial year in which the goods are purchased by such person. Thus, for a person to be considered as a buyer for the purposes of section 194Q of the Act, following conditions are required to be fulfilled:

- (a) Such person shall be carrying out a business/ commercial activity;
- (b) The total sales, gross receipts or turnover from such business/ commercial activity shall be more than Rs. 10 crore during the financial year immediately preceding the financial year in which goods are being purchased by such person.

In case of any Department of the Government which is not carrying out any business or commercial activity, the primary requirement for being considered as a 'buyer' will not be fulfilled. Accordingly, such an organization will not be considered as 'buyer' for the purposes of section 194Q of the Act and will not be liable to deduct tax on the goods so purchased by them. However, if the said department is carrying on a business/commercial activity, the provision of section 194Q of the Act shall apply subject to the fulfillment of other conditions.

5.4.3 Issue has been raised in case where any department of the Government will be considered as a 'seller' for the purposes of deduction of tax under section 194Q of the Act. In this regard, it is hereby clarified that for the purposes of section 194Q, Central Government or State Government shall not be considered as 'seller' and no tax is to be deducted by the buyer, in cases where any Department of Central or State Government are seller of goods.

5.4.4 In connection with above, it is further clarified that any other person, such as a Public sector Undertaking or corporation established under Central or State Act or any other such body, authority or entity, shall be required to comply with the provisions of section 194Q and tax shall be deducted accordingly.


25.11.2021
Ankit Jain

Under Secretary to the Govt. of India

Copy to:

1. PS to FM/ OSD to FM/ PS to MoS(F)/ OSD to MoS(F)
2. PPS to Secretary (Revenue)
3. Chairman, CBDT & All Members, CBDT
4. All Pr. DGsIT/ Pr. CCsIT
5. All Joint Secretaries/ CsIT/ Directors/ Deputy Secretaries/ Under Secretaries of CBDT
6. The C&AG of India
7. The JS & Legal Adviser, Ministry of Law & Justice, New Delhi
8. CIT (M&TP), Official Spokesperson of CBDT
9. O/o Pr. DGIT (Systems) for uploading on official website.
10. JCIT (Database Cell) for uploading on www.irsofficersonline.gov.in

**F. No. 370142/27/2022-TPL
Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
(Central Board of Direct Taxes)**

New Delhi, dated 16th June, 2022

Subject: Guidelines for removal of difficulties under sub-section (2) of section 194R of the Income-tax Act, 1961

Finance Act 2022 inserted a new section 194R in the Income-tax Act, 1961 (hereinafter referred to as “the Act”) with effect from 1st July 2022.

The new section mandates a person, who is responsible for providing any benefit or perquisite to a resident, to deduct tax at source @10% of the value or aggregate of value of such benefit or perquisite, before providing such benefit or perquisite. The benefit or perquisite may or may not be convertible into money but should arise either from carrying out of business, or from exercising a profession, by such resident.

This deduction is not required to be made, if the value or aggregate of value of the benefit or perquisite provided or likely to be provided to the resident during the financial year does not exceed twenty thousand rupees.

The responsibility of tax deduction also does not apply to a person, being an Individual/Hindu undivided family (HUF) deductor, whose total sales / gross receipts / gross turnover from business does not exceed one crore rupees, or from profession does not exceed fifty lakh rupees, during the financial year immediately preceding the financial year in which such benefit or perquisite is provided by him.

Sub-section (2) of section 194R of the Act authorises the Board to issue guidelines, for removal of difficulties, with the approval of the Central Government. These guidelines are required to be laid before each House of Parliament and are binding on the income-tax authorities and the person providing the benefit or perquisite.

Accordingly, in exercise of the power conferred by sub-section (2) of section 194R of the Act, the Board, with the prior approval of the Central Government, hereby issues the following guidelines:-

Guidelines

Question 1. Is it necessary that the person providing benefit or perquisite needs to check if the amount is taxable under clause (iv) of section 28 of the Act, before deducting tax under section 194R of the Act?

Answer: No. The deductor is not required to check whether the amount of benefit or perquisite that he is providing would be taxable in the hands of the recipient under clause (iv) of section 28 of the Act. The amount could be taxable under any other section like section 41(1) etc. Section 194R of the Act casts an obligation on the person responsible for providing any benefit or perquisite to a resident, to deduct tax at source @10%. There is no further requirement to check whether the amount is taxable in the hands of the recipient or under which section it is taxable.

In this regard it may be highlighted that in the context of section 195 of the Act it is a requirement to know whether the payment made by the deductor is income in the hands of the non-resident recipient as section 195 of the Act requires deduction on **any other sum chargeable under the provisions of this Act at the rates in force**. Thus there is requirement that deductor needs to verify if the “sum is chargeable under the Income-tax Act”. The term “rate in force” is defined in clause (37A) of section 2 of the Act and it allows benefit of agreement under section 90 or section 90A of the Act, if eligible, in determining the rate of tax at which the tax is to be deducted at source. Hence, there is further requirement of checking if the amount is taxable under tax treaty and if yes, at what rate. Such a requirement is not there in section 194R of the Act, in the absence of these two terms in this section. Hence, there is no requirement for deductor to verify whether the amount is taxable in the hands of the recipient or section under which it is taxable.

It may also be highlighted that these two terms are also not there in section 194E of the Act and Hon'ble Supreme Court in the case of PILCOM vs. CIT West Bengal (Civil Appeal No. 5749 of 2012), held that tax is to be deducted under section 194E of the Act at a specific rate indicated there in and there is no need to see the taxability or the rate of taxability in the hands of the non-resident.

Question 2. Is it necessary that the benefit or perquisite must be in kind for section 194R of the Act to operate?

Answer: Tax under section 194R of the Act is required to be deducted whether the benefit or perquisite is in cash or in kind. In this regard it is important to draw attention to the first proviso to sub-section (1) of section 194R of the Act, which reads as under:

“Provided that in a case where the benefit or perquisite, as the case may be, is wholly in kind or partly in cash and partly in kind but such part in cash is not sufficient to meet the liability of deduction of tax in respect of whole of such benefit or perquisite, the person responsible for providing such benefit or perquisite shall, before releasing the benefit or perquisite, ensure that tax required to be deducted has been paid in respect of the benefit or perquisite:”

This proviso clearly indicates the intent of legislature that there could also be situations where benefit or perquisite is in cash or the benefit or perquisite is in kind or partly in cash and partly in kind. Thus, section 194R of the Act clearly brings in its scope the situation where the benefit or perquisite is in cash or in kind or partly in cash or partly in kind.

Question 3. Is there any requirement to deduct tax under section 194R of the Act, when the benefit or perquisite is in the form of capital asset?

Answer: As has been stated in response to question no 1, there is no requirement to check whether the perquisite or benefit is taxable in the hands of the recipient and the section under which it is taxable.

Further, courts have held many benefits or perquisites to be taxable even though one can argue that they are in the nature of capital asset. The following judgments illustrate this point:

- Assessee entered into an agreement with 'J' for purchase of a plot of land and certain amount was paid as earnest money. However, possession of land was not given to assessee and seller entered into another agreement with a third party to develop the said plot. Assessee filed suit in which a consent decree was passed and in pursuance of same certain amount as paid to assessee. On appeal it was held that such sum received in pursuance of consent decree was liable to tax as business income under section 28(iv). *Ramesh Babulal Shah v CIT* (2015) 53 taxmann.com 277 (Bom)
- The amount representing principal loan waived by bank under one time settlement scheme would constitute income falling under section 28(iv) relating to value of any benefit or perquisite, arising from business or exercise of profession. *CIT v Ramaniyam Homes (P) Ltd* (2016) 68 taxmann.com 289 (Mad)
- Value of rent free accommodation, furniture and fixtures given to director was held as taxable under section 28(iv). *CIT v Subrata Roy* (2016) 385 ITR 547 (All)
- Where a car was given to an assessee by his disciple, who had been benefited from his preaching, the value of car was held to be taxable in the hands of the assessee being a receipt from the exercise of the vocation carried on by him. *CIT (Addl) v Ram Kripal Tripathi* (1980) 125 ITR 408 (All)
- The assessee was a director of a company. In terms of an agreement with the promoters, shares were allotted to the director. On these facts, it was held that the shares received by the director were benefit or perquisite received from a company by the director and it was a benefit assessable to tax. *D. M. Neterwala v CIT* (1986) 122 ITR 880 (Bom)
- Value of gift of land was held as a receipt by the assessee in carrying on of his vocation and was held as taxable. *Amarendra Nath Chakraborty v CIT* (1971) 79 ITR 342 (Cal)

Thus, it can be seen that the asset given as benefit or perquisite may be capital asset in general sense of the term like car, land etc but in the hands of the recipient it is benefit or perquisite and has accordingly been held to be taxable. In any case, as stated earlier, the deductor is not required to check if the benefit or perquisite is taxable in the hands of recipient. Thus, the deductor is required to deduct tax under section 194R of the Act in all cases where benefit or perquisite (of whatever nature) is provided.

Question 4: Whether sales discount, cash discount and rebates are benefit or perquisite?

Answer: Sales discounts, cash discount or rebates allowed to customers from the listed retail price represent lesser realization of the sale price itself. To that extent purchase price of customer is also reduced.

Logically these are also benefits though related to sales/purchase. Since TDS under section 194R of the Act is applicable on all forms of benefit/perquisite, tax is required to be deducted. However, it is seen that subjecting these to tax deduction would put seller to difficulty. To remove such difficulty it is clarified that no tax is required to be deducted under section 194R of the Act on sales discount, cash discount and rebates allowed to customers.

There could be another situation, where a seller is selling its items from its stock in trade to a buyer. The seller offers two items free with purchase of 10 items. In substance, the seller is actually selling 12 items at a price of 10 items. Let us assume that the price of each item is Rs 12. In this case, the selling price for the seller would be Rs 120 for 12 items. For buyer, he has purchased 12 items at a price of 10. Just like seller, the purchase price for the buyer is Rs 120 for 12 items and he is expected to record so in his books. In such a situation, again there could be difficulty in applying section 194R provision. Hence, to remove difficulty it is clarified that on the above facts no tax is required to be deducted under section 194R of the Act. It is clarified that situation is different when free samples are given and the above relaxation would not apply to a situation of free samples.

Similarly, this relaxation should not be extended to other benefits provided by the seller in connection with its sale. To illustrate, the following are some of the examples of benefits/perquisites on which tax is required to be deducted under section 194R of the Act (the list is not exhaustive):

- When a person gives incentives (other than discount, rebate) in the form of cash or kind such as car, TV, computers, gold coin, mobile phone etc.
- When a person sponsors a trip for the recipient and his/her relatives upon achieving certain targets
- When a person provides free ticket for an event
- When a person gives medicine samples free to medical practitioners.

The above examples are only illustrative. The relaxation provided from non-deduction of tax for sales discount and rebate is only on those items and should not be extended to others.

It is further clarified that these benefits/perquisites may be used by owner/director/employee of the recipient entity or their relatives who in their individual capacity may not be carrying on business or exercising a profession. However, the tax is required to be deducted by the person in the name of recipient entity since the usage by owner/director/employee/relative is by virtue of their relation with the recipient entity and in substance the benefit/perquisite has been provided by the person to the recipient entity.

To illustrate, the free medicine sample may be provided by a company to a doctor who is an employee of a hospital. The TDS under section 194R of the Act is required to be deducted by the company in the hands of hospital as the benefit/perquisite is provided to the doctor on account of him being the employee of the hospital. Thus, in substance, the benefit/perquisite is provided to the hospital. The hospital may subsequently treat this benefit/perquisite as the perquisite given to its employees (if the person who used it is his employee) under section 17 of the Act and deduct tax under section 192 of the Act. In such a case it would be first taxable in the hands of the hospital and then allowed as deduction as salary expenditure. Thus, ultimately the amount would get taxed in the hands of the employee and not in the hands of the hospital. Hospital can get credit of tax deducted under section 194R of the Act by furnishing its tax return. It is further clarified that the threshold of twenty thousand rupees in the second proviso to sub-section (1) of section 194R of the Act is also required to be seen with respect to the recipient entity.

Similarly, the tax is required to be deducted under section 194R of the Act if the benefit or perquisite is provided to a doctor who is working as a consultant in the hospital. In this case the benefit or perquisite provider may deduct tax under section 194R of the Act with hospital as recipient and then hospital may

again deduct tax under section 194R of the Act for providing the same benefit or perquisite to the consultant. To remove difficulty, as an alternative, the original benefit or perquisite provider may directly deduct tax under section 194R of the Act in the case of the consultant as a recipient.

The provision of section 194R of the Act shall not apply if the benefit or perquisite is being provided to a Government entity, like Government hospital, not carrying on business or profession.

Question 5. How is the valuation of benefit/perquisite required to be carried out?

Answer: The valuation would be based on fair market value of the benefit or perquisite except in following cases:-

- (i) The benefit/perquisite provider has purchased the benefit/perquisite before providing it to the recipient. In that case the purchase price shall be the value for such benefit/perquisite.
- (ii) The benefit/perquisite provider manufactures such items given as benefit/perquisite, then the price that it charges to its customers for such items shall be the value for such benefit/perquisite.

It is further clarified that GST will not be included for the purposes of valuation of benefit/perquisite for TDS under section 194R of the Act.

Question 6: Many a times, a social media influencer is given a product of a manufacturing company so that he can use that product and make audio/video to speak about that product in social media. Is this product given to such influencer a benefit or perquisite?

Answer: Whether this is benefit or perquisite will depend upon the facts of the case. In case of benefit or perquisite being a product like car, mobile, outfit, cosmetics etc and if the product is returned to the manufacturing company after using for the purpose of rendering service, then it will not be treated as a benefit/perquisite for the purposes of section 194R of the Act. However, if the product is retained then it will be in the nature of benefit/perquisite and tax is required to be deducted accordingly under section 194R of the Act.

Question 7: Whether reimbursement of out of pocket expense incurred by service provider in the course of rendering service is benefit/perquisite?

Answer: Any expenditure which is the liability of a person carrying out business or profession, if met by the other person is in effect benefit/perquisite provided by the second person to the first person in the course of business/profession.

Let us assume that a consultant is rendering service to a person "X" for which he is receiving consultancy fee. In the course of rendering that service, he has to travel to different city from the place where is regularly carrying on business or profession. For this purpose, he pays for boarding and lodging expense incurred exclusively for the purposes of rendering the service to "X". Ordinarily, the expenditure incurred by the consultant is part of his business expenditure which is deductible from the fee that he receives from company "X". In such a case, the fee received by the consultant is his income and the expenditure incurred on travel is his expenditure deductible from such income in computing his total income. Now if this travel expenditure is met by the company "X", it is benefit or perquisite provided by "X" to the consultant.

However, sometimes the invoice is obtained in the name of “X” and accordingly, if paid by the consultant, is reimbursed by “X”. In this case, since the expense paid by the consultant (for which reimbursement is made) is incurred wholly and exclusively for the purposes of rendering services to “X” and the invoice is in the name of “X”, then the reimbursement made by “X” being the service recipient will not be considered as benefit/perquisite for the purposes of section 194R of the Act.

If the invoice is not in the name of “X” and the payment is made by “X” directly or reimbursed, it is the benefit/perquisite provided by “X” to the consultant for which deduction is required to be made under section 194R of the Act.

Question 8: If there is a dealer conference to educate the dealers about the products of the company - Is it benefit/perquisite?

Answer: The expenditure pertaining to dealer/business conference would not be considered as benefit/perquisite for the purposes of section 194R of the Act in a case where dealer/business conference is held with the prime object to educate dealers/customers about any of the following or similar aspects:

- (i) new product being launched
- (ii) discussion as to how the product is better than others
- (iii) obtaining orders from dealers/customers
- (iv) teaching sales techniques to dealers/customers
- (v) addressing queries of the dealers/customers
- (vi) reconciliation of accounts with dealers/customers

However, such conference must not be in the nature of incentives/benefits to select dealers/customers who have achieved particular targets.

Further, in the following cases the expenditure would be considered as benefit or perquisite for the purposes of section 194R of the Act:-

- (i) Expense attributable to leisure trip or leisure component, even if it is incidental to the dealer/business conference.
- (ii) Expenditure incurred for family members accompanying the person attending dealer/business conference
- (iii) Expenditure on participants of dealer/business conference for days which are on account of prior stay or overstay beyond the dates of such conference.

Question 9: Section 194R provides that if the benefit/perquisite is in kind or partly in kind (and cash is not sufficient to meet TDS) then the person responsible for providing such benefit or perquisite is required to ensure that tax required to be deducted has been paid in respect of the benefit or perquisite, before releasing the benefit or perquisite. How can such person be satisfied that tax has been deposited?

Answer: The requirement of law is that if a person is providing benefit in kind to a recipient and tax is required to be deducted under section 194R of the Act, the person is required to ensure that tax required to be deducted has been paid by the recipient. Such recipient would pay tax in the form of advance tax. The tax deductor may rely on a declaration along with a copy of the advance tax payment challan provided by the recipient confirming that the tax required to be deducted on the benefit/perquisite has been deposited. This would be then required to be reported in TDS return along with challan number. This year Form 26Q has included provisions for reporting such transactions.

In the alternative, as an option to remove difficulty if any, the benefit provider may deduct the tax under section 194R of the Act and pay to the Government. The tax should be deducted after taking into account the fact the tax paid by him as TDS is also a benefit under section 194R of the Act. In the Form 26Q he will need to show it as tax deducted on benefit provided.

Question 10. Section 194R would come into effect from the 1st July 2022. Second proviso to sub-section (1) of section 194R of the Act provides that the provision of this section does not apply where the value or aggregate of value of the benefit or perquisite provided or likely to be provided to a resident during the financial year does not exceed twenty thousand rupees. It is not clear how this limit of twenty thousand is to be computed for the Financial Year 2022-23?

Answer: It is hereby clarified that,-

(i) Since the threshold of twenty thousand rupees is with respect to the financial year, calculation of value or aggregate of value of the benefit or perquisite triggering deduction under section 194R of the Act shall be counted from 1st April, 2022. Hence, if the value or aggregate value of the benefit or perquisite provided or likely to be provided to a resident exceeds twenty thousand rupees during the financial year 2022-23 (including the period up to 30th June 2022), the provision of section 194R shall apply on any benefit or perquisite provided on or after 1st July 2022.

(ii) The benefit or perquisite which has been provided on or before 30th June 2022, would not be subjected to tax deduction under section 194R of the Act.


16.06.2022
(Ankit Jain)

Under Secretary to the Govt. of India

Copy to:

1. PS to FM/ OSD to FM/ PS to MoS(F)/ OSD to MoS(F)
2. PPS to Secretary (Revenue)
3. Chairman, CBDT & All Members, CBDT
4. All Pr. DGsIT/ Pr. CCsIT
5. All Joint Secretaries/ CsIT/ Directors/ Deputy Secretaries/ Under Secretaries of CBDT
6. The C&AG of India
7. The JS & Legal Adviser, Ministry of Law & Justice, New Delhi
8. CIT (M&TP), Official Spokesperson of CBDT
9. O/o Pr. DGIT (Systems) for uploading on official website.
10. JCIT (Database Cell) for uploading on www.irs-officeronline.gov.in.

F. No. 370142/29/2022-TPL (Part-I)

**Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
Central Board of Direct Taxes
(TPL Division)**

New Delhi, dated 22nd June, 2022

Subject: Guidelines for removal of difficulties under sub-section (6) of section 194S of the Income-tax Act, 1961

Finance Act 2022 inserted a new section 194S in the Income-tax Act, 1961 (hereinafter referred to as “the Act”) with effect from 1st July 2022.

The new section mandates a person, who is responsible for paying to any resident any sum by way of consideration for transfer of a virtual digital asset (VDA), to deduct an amount equal to 1% of such sum as income tax thereon. The tax deduction is required to be made at the time of credit of such sum to the account of the resident or at the time of payment, whichever is earlier.

This deduction is not required to be made in the following cases:-

- (i) the consideration is payable by a specified person and the value or aggregate value of such consideration does not exceed fifty thousand rupees during the financial year; or
- (ii) the consideration is payable by any person other than a specified person and the value or aggregate value of such consideration does not exceed ten thousand rupees during the financial year

The following are defined as specified person for the purposes of this provision:

- (i) An individual or Hindu undivided family (HUF) who does not have any income under the head “profit and gains of business or profession”; and
- (ii) An individual or HUF having income under the head “profits and gains of business or profession”, whose total sales/gross receipts/turnover from business carried on by him does not exceed one crore rupee or in case of profession exercised by him does not exceed fifty lakh rupee. This threshold is to be seen in the financial year immediately preceding the financial year in which the VDA is transferred.

Sub-section (6) of section 194S of the Act authorises Central Board of Direct Taxes (CBDT) to issue guidelines, for removal of difficulties, with the approval of the Central Government. These guidelines are required to be laid before each House of Parliament and are binding on the income-tax authorities and the person responsible for paying the consideration for transfer of VDA.

Accordingly, in exercise of the power conferred by sub-section (6) of section 194S of the Act, CBDT hereby issues the following guidelines. These guidelines will apply only in cases where transfer of VDA is taking place on or through an Exchange. In other cases (like peer to peer and others) provisions of section 194S of the Act shall apply and so far as these guidelines are concerned clarifications provided only in Question 6 shall apply.

Guidelines

Question 1. Who is required to deduct tax when the transfer of VDA is taking place on or through an Exchange and payment is made by the purchaser to the Exchange (directly or through broker) and then from the Exchange it goes to seller directly or through the broker?

Answer: According to section 194S of the Act, any person who is responsible for paying to any resident any sum by way of consideration for transfer of VDA is required to deduct tax. Thus, in a peer to peer (i.e. direct buyer to seller) transaction, the buyer (i.e person paying the consideration) is required to deduct tax under section 194S of the Act.

However, if the transaction is taking place on or through an Exchange there is a possibility of tax deduction requirement under section 194S of the Act at multiple stages. Hence, in order to remove difficulties for transactions taking place on or through an Exchange, the following clarifications are issued:-

(i) In a case where the transfer of VDA takes place on or through an Exchange and the VDA being transferred is owned by a person other than the Exchange: In this case buyer would be crediting or making payment to the Exchange (directly or through a broker). The Exchange then would be required to credit or make payment to the owner of VDA being transferred, either directly or through a broker. Since there are multiple players, to remove difficulty it is clarified that:

1. Tax may be deducted under section 194S of the Act only by the Exchange which is crediting or making payment to the seller (owner of the VDA being transferred). In a case where broker owns the VDA, it is the broker who is the seller. Hence, the amount of consideration being credited or paid to the broker by the Exchange is also subject to tax deduction under section 194S of the Act.
2. In a case where the credit/payment between Exchange and the seller is through a broker (and the broker is not seller), the responsibility to deduct tax under section 194S of the Act shall be on both the Exchange and the broker. However, if there is a written agreement between the Exchange and the broker that broker shall be deducting tax on such credit/payment, then broker alone may deduct the tax under section 194S of the Act. The Exchange would be required to furnish a quarterly statement (in Form no 26QF) for all such transactions of the quarter on or before the due date prescribed in the Income-tax Rules, 1962.

(ii) In a case where the transfer of VDA takes place on or through an Exchange and the VDA being transferred is owned by such Exchange: In this case there are no multiple players. The buyer is required to deduct tax under section 194S of the Act. However, there

may be a practical issue as the buyer may not know whether the VDA being transferred is owned by the Exchange or not. Hence, there may be genuine doubt in the mind of buyer with regard to its responsibility to deduct tax under section 194S of the Act. This difficulty would also be there if the buyer is buying VDA from an Exchange through a broker.

To remove this difficulty, it is clarified that while the primary responsibility to deduct tax under section 194S of the Act, in this case, remains with the buyer or his broker, as an alternative the Exchange may enter into a written agreement with the buyer or his broker that in regard to all such transactions the Exchange would be paying the tax on or before the due date for that quarter. The Exchange would be required to furnish a quarterly statement (in Form No. 26QF) for all such transactions of the quarter on or before the due date prescribed in the Income-tax Rules, 1962. The Exchange would also be required to furnish its income tax return and all these transactions must be included in such return. If these conditions are complied with, the buyer or his broker would not be held as assessee in default under section 201 of the Act for these transactions.

For the purpose of this circular,-

- (i) The term “Exchange” means any person that operates an application or platform for transferring of VDAs, which matches buy and sell trades and executes the same on its application or platform.
- (ii) The term “Broker” means any person that operates an application or platform for transferring of VDAs and holds brokerage account/accounts with an Exchange for execution of such trades.

Question 2: Question no 1 was with respect to transactions where the consideration for transfer of VDA is not in kind. How will this operate in a situation where it is in kind or in exchange of another VDA?

Answer: According to proviso to sub-section (1) of section 194S of the Act, there could be situations where the consideration is in kind or in exchange of another VDA or partly in kind and cash is not sufficient to meet the TDS liability. In these situations, the person responsible for paying such consideration is required to ensure that tax required to be deducted has been paid in respect of such consideration, before releasing the consideration.

In the above situation, the buyer will release the consideration in kind after seller provides proof of payment of such tax (e.g. Challan details etc.). In a situation where VDA “A” is being exchanged with another VDA “B”, both the persons are buyer as well as seller. One is buyer for “A” and seller for “B” and another is buyer for “B” and seller for “A”. Thus both need to pay tax with respect to transfer of VDA and show the evidence to other so that VDAs can then be exchanged. This would then be required to be reported in TDS statement along with challan number. This year Form No. 26Q has included provisions for reporting such transactions. For specified persons, Form No. 26QE has been introduced.

However, if the transaction is through an Exchange there is practical issue in implementing this provision. In order to address this practical issue and to remove difficulty, it is clarified that in such a situation, as an alternative, tax may be deducted by the Exchange. Such an

alternative mechanism can be exercised by the Exchange based on written contractual agreement with the buyers/sellers.

If such an alternative mechanism is exercised,

- (i) the Exchange would be required to deduct tax for both legs of the transactions and pay to the Government. In the Form 26Q it will, for the reasons explained before, need to report it as tax deducted on both legs of the transaction.
- (ii) the buyer and seller would not be independently required to follow the procedure prescribed in proviso to sub-section (1) of section 194S of the Act.

When the Exchange opts for deduction of tax under section 194S of the Act on such transactions, there is also a possibility that the tax amount deducted is also in kind and needs to be converted into cash before it can be deposited with the Government. In this regard, the following mechanism shall be adopted by the Exchange

- (i) At the time of transaction, the Exchange will deduct TDS in the pair being traded. For example, in case of trade for Monero to Deso, 1% of Monero and 1% Deso will be deducted as tax under section 194S of the Act by the Exchange and balance shall be transferred to the customer. The trail of transactions evidencing deduction of 1% of consideration for every VDA to VDA trade shall be maintained by the Exchange.
- (ii) The Exchanges shall immediately execute a market order for converting this tax deducted in kind (1% Monero/ 1% Deso in the above example) to one of the primary VDAs (BT, ETH, USDT, USDC) which can be easily converted into INR. This step will ensure that the tax deducted under section 194S of the Act in the form of non-primary VDAs like Deso/Monero is converted to an equivalent of primary VDAs which have a ready INR market. Time stamps of timing of orders to be maintained to ensure such conversion of VDAs withheld to be done on immediate basis by the Exchange. If the taxes are withheld in primary VDAs, this step would be ignored.
- (iii) All the tax deducted under section 194S of the Act in the form of primary VDAs {or converted into primary VDA under step (ii)} will be accumulated for the day. Time limit will be from 00:00 hours to 23:59 hours. VDA accumulation by the Exchange shall be verifiable from the trail of orders for VDA to VDA trades executed during the day.
- (iv) The accumulated balance of primary VDAs at 00.00 hours will be converted into INR based on the market rate existing at that time. In order to bring in consistency and to avoid discretion, the Exchanges are required to place market order at 00:00 hours for the tax withheld {or converted under step (ii)} in form of primary VDAs for conversion into INR. These sell market orders shall be executed based on the open buy orders in the market. Price and quantity data for every matched trade shall be maintained by the Exchange and shall be available for verification. It shall be verifiable from the system coding that the conversion into INR happened at the first available buy order based on the prevailing buy order book of the respective Exchange at the time of conversion. As a practice, the respective Exchange liquidating the VDA shall be prohibited to be a buyer for these VDAs.

(v) Customer will be issued a contract note over email which will include the amount of tax withheld in kind under section 194S and the amount of INR realized from such tax withheld.

(vi) The tax withheld in kind under section 194S of the Act and converted into INR by following the above procedure shall be deposited in the Government Account as per the time line and process given in the Income-tax Rules 1962.

It is clarified that there would not be any further TDS for converting the tax withheld in kind in the form of VDA into INR or from one VDA to another VDA and then into INR.

Question 3: Whether the provision of section 194Q of the Act is also applicable on transfer of VDA?

Answer Without going into the merit whether VDA is goods or not, it is clarified that once tax is deducted under section 194S of the Act, tax would not be required to be deducted under section 194Q of the Act.

Question 4: Whether the consideration for transfer of VDA shall be on Gross basis after including GST/commission or it shall be on “net basis” after exclusion of these items.

Answer: In order to remove difficulty, it is clarified that the tax required to be withheld under section 194S of the Act shall be on the “net” consideration after excluding GST/charges levied by the deductor for rendering service.

Question 5: In transactions where payment is being carried out through payment gateways, there may be tax deduction twice. To illustrate that a person ‘XYZ’ is required to make payment to the seller for transfer of VDA. He makes payment of one lakh rupees through digital platform of "ABC". On these facts liability to deduct tax under section 194S of the Act may fall on both "XYZ" and "ABC. Is tax required to be deducted by both?

Answer: In order to remove this difficulty, it is provided that in the above example, the payment gateway will not be required to deduct tax under section 194S of the Act on a transaction, if the tax has been deducted by the person (‘XYZ’) required to make deduction under section 194S of the Act. Hence, in the above example, if "XYZ" has deducted tax under section 194S of the Act on one lakh rupees, "ABC" will not be required to deduct tax under section 194S of the Act on the same transaction. To facilitate proper implementation, "ABC" may take an undertaking from "XYZ" regarding deduction of tax.

Question 6: Section 194S shall come into effect from the 1st July 2022. The liability to deduct tax under section 194S of the Act applies only when the value or aggregate value of the consideration for transfer of VDA exceeds fifty thousand rupees during the financial year in case of consideration being paid by specified person and ten thousand rupees in other cases. It is not clear how this limit of fifty thousand (or ten thousand) is to be computed?

Answer: It is clarified that,-

(i) Since the threshold of fifty thousand rupees (or ten thousand rupees) is with respect to the financial year, calculation of consideration for transfer of VDA triggering deduction under section 194S of the Act shall be counted from 1st April, 2022. Hence, if the value or aggregate value of the consideration for transfer of VDA payable by a person exceeds fifty thousand rupees (or ten thousand rupees) during the financial year 2022-23 (including the period up to 30th June 2022), the provision of section 194S of the Act shall apply on any sum, representing consideration for transfer of VDA, credited or paid on or after 1st July 2022.

(ii) Since the provision of section 194S of the Act applies at the time of credit or payment (whichever is earlier) of any sum, representing consideration for transfer of VDA, such sum which has been credited or paid before 1st July 2022 would not be subjected to tax deduction under section 194S of the Act.

Ankit Jain
Digitally signed by Ankit Jain
DN: c=IN, o=Ministry of Finance,
ou=Revenue,
Phone=9590342e7d25c04c0975cbd2
165cde70467712b522827f64c761ba1d
ed39bcbd2, PostalCode=110001,
S=Delhi,
SERIALNUMBER=7c753d40cd4244c
664a0557c7b52e10fa282a89e68837c
51ecb00ead5494e20, CN=Ankit Jain
Reason: I am the author of this
document
Location: your signing location here
Date: 2022-06-22 16:18:19
Foxit Reader Version: 9.7.0
Ankit Jain

Under Secretary to the Government of India

Copy to:

1. PS to FM/ OSD to FM/ PS to MoS(F)/ OSD to MoS(F)
2. PPS to Secretary (Revenue)
3. Chairman, CBDT & All Members, CBDT
4. All Pr. DGsIT/ Pr. CCsIT
5. All Joint Secretaries/ CsIT/ Directors/ Deputy Secretaries/ Under Secretaries of CBDT
6. The C&AG of India
7. The JS & Legal Adviser, Ministry of Law & Justice, New Delhi
8. CIT (M&TP), Official Spokesperson of CBDT
9. O/o Pr. DGIT (Systems) for uploading on official website.
10. JCIT (Database Cell) for uploading on www.irsofficersonline.gov.in.

F. No. 370142/29/2022-TPL (Part 1)
Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
Central Board of Direct Taxes
(TPL Division)

New Delhi, dated 28th June, 2022

Subject: Order under section 119 of the Income-tax Act, 1961 (the Act) in relation to tax deduction at source under section 194S of the Act for transactions other than those taking place on or through an Exchange

Finance Act, 2022 inserted a new section 194S in the Act with effect from 1st July 2022. The new section mandates a person, who is responsible for paying to any resident any sum by way of consideration for transfer of a virtual digital asset (VDA), to deduct an amount equal to 1% of such sum as income tax thereon. The tax deduction is required to be made at the time of credit of such sum to the account of the resident or at the time of payment, whichever is earlier.

This deduction is not required to be made in the following cases:-

- (i) the consideration is payable by a specified person and the value or aggregate value of such consideration does not exceed fifty thousand rupees during the financial year; or
- (ii) the consideration is payable by any person other than a specified person and the value or aggregate value of such consideration does not exceed ten thousand rupees during the financial year.

The following are defined as “specified person” for the purposes of this provision:

- (i) An individual or Hindu undivided family (HUF) who does not have any income under the head “profit and gains of business or profession”; and
- (ii) An individual or HUF having income under the head “profits and gains of business or profession”, whose total sales/gross receipts/turnover from business carried on by him does not exceed one crore rupee or in case of profession exercised by him does not exceed fifty lakh rupee. This threshold is to be seen in the financial year immediately preceding the financial year in which the VDA is transferred.

Sub-section (6) of section 194S of the Act authorises Central Board of Direct Taxes (CBDT) to issue guidelines, for removal of difficulties, with the approval of the Central Government. Accordingly, in exercise of the power conferred by sub-section (6) of section 194S of the Act, CBDT has issued guidelines in the form of Circular No. 13 of 2022 dated 22.06.2022 for transactions conducted on or through an Exchange. For all other transactions only the clarification provided in answer to question no 6 of that circular is applicable. The term

“Exchange” has been defined to mean any person that operates an application or platform for transferring of VDAs, which matches buy and sell trades and executes the same on its application or platform. Same definition applies to this circular.

For all other transactions (not covered by circular no 13/2022), this circular is being issued under section 119 for proper administration of the Act.

1) Liability to deduct tax at source under section 194S of the Act when the consideration is other than in kind

According to section 194S of the Act, any person who is responsible for paying to any resident any sum by way of consideration for transfer of VDA is required to deduct tax. Thus, in a peer to peer (i.e. buyer to seller without going through an Exchange) transaction, the buyer (i.e person paying the consideration) is required to deduct tax under section 194S of the Act. The tax so deducted is required to be deposited with Government in accordance with the time and procedure prescribed in the Act read with the relevant provisions of the Income-tax Rules, 1962.

After deduction, the deductor is required to furnish a quarterly statement (in Form No. 26Q) for all such transactions of the quarter on or before the due date prescribed in the Income-tax Rules, 1962. For specified person Form 26QE has been introduced.

It may be clarified that the TDS shall be on consideration for transfer of VDA less GST.

2) Liability to deduct tax at source under section 194S of the Act when the consideration is in kind or in exchange of VDA

According to the proviso to sub-section (1) of section 194S of the Act, there could be a situation where the consideration is in kind or in exchange of another VDA or partly in kind and cash is not sufficient to meet the TDS liability. In this situation, the person responsible for paying such consideration is required to ensure that tax required to be deducted has been paid in respect of such consideration, before releasing the consideration.

Thus, the buyer will release the consideration in kind after seller provides proof of payment of such tax (e.g. challan details etc.). In a situation where VDA “A” is being exchanged with another VDA “B”, both the persons are buyer as well as seller. One is buyer for “A” and seller for “B” and another is buyer for “B” and seller for “A”. Thus both need to pay tax with respect to transfer of VDA and show the evidence to other so that VDAs can then be exchanged. This would then be required to be reported in TDS statement along with challan number by both of them. This year Form 26Q has included provisions for reporting such transactions. For specified persons, Form 26QE has been introduced.

3. Interplay between provision of section 194S and section 194Q

Without going into the merit whether VDA is goods or not, it is clarified that once tax is deducted under section 194S of the Act, tax would not be required to be deducted under section 194Q of the Act.

Ankit Jain
Digitally signed by Ankit Jain
DN: cn=Ankit Jain, o=Ministry of Finance,
ou=Revenue,
phone=+9190342670250400975cb
c2165cde7046777252282784c76
1bafed36bcd2,
PostalCode=110001, S=Delhi,
SERIALNUMBER=7c73340cd424
4c664a0557c7b52e10fa282a89e68
837c21ecc00ead5494e20,
CN=Ankit Jain
Reason: I am the author of this
document
Location: your signing location here
Date: 2022.06.28 13:18:37
Foxit Reader Version: 9.7.0

Ankit Jain

Under Secretary (TPL)-III

Copy to:

1. PS to FM/ OSD to FM/ PS to MoS(F)/ OSD to MoS(F)
2. PPS to Secretary (Revenue)
3. Chairman, CBDT & All Members, CBDT
4. All Pr. DGsIT/ Pr. CCsIT
5. All Joint Secretaries/ CsIT/ Directors/ Deputy Secretaries/ Under Secretaries of CBDT
6. The C&AG of India
7. The JS & Legal Adviser, Ministry of Law & Justice, New Delhi
8. CIT (M&TP), Official Spokesperson of CBDT
9. O/o Pr. DGIT (Systems) for uploading on official website.
10. JCIT (Database Cell) for uploading on www.irsofficersonline.gov.in.

F. No.370142/06/2023-TPL
Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
Central Board of Direct Taxes
(TPL Division)

Dated: 5th April, 2023

Sub: Clarification regarding deduction of TDS under section 192 read with sub-section (1A) of section 115BAC of the Income-tax Act, 1961 - reg.

Vide Finance Act, 2023, sub-section (1A) has been inserted in section 115BAC of the Income-tax Act, 1961 (the Act) to provide for a new tax regime with effect from the assessment year beginning on or after the 1st day of April, 2024. This regime applies to an individual or Hindu undivided family or association of persons [other than a cooperative society] or body of individuals, whether incorporated or not, or an artificial juridical person. Under this new regime, the income-tax in respect of the total income of the person shall be computed at the rates provided in sub-section (1A) of section 115BAC, subject to certain conditions, including the condition that the person does not avail of specified exemptions and deductions.

2. The above mentioned new tax regime is the default tax regime applicable to all persons mentioned above. However, under sub-section (6) of section 115BAC of the Act, a person may exercise an option to opt out of this tax regime. A person not having income from business or profession can exercise this option every year.

3. Representations have been received expressing concerns regarding tax to be deducted at source (TDS) on salary income of a person under section 192 of the Act as the deductor, being an employer, would not know if the person, being an employee, would opt out from taxation under sub-section (1A) of section 115BAC of the Act or not.

4. In order to avoid the genuine hardship in such cases, the Board, in exercise of powers conferred under section 119 of the Act, hereby directs that a deductor, being an employer, shall seek information from each of its employees having income under section 192 of the Act regarding their intended tax regime and each such employee shall intimate the same to the deductor, being his employer, regarding his intended tax regime for each year and upon intimation, the deductor shall compute his total income, and deduct tax at source thereon according to the option exercised.

5. If intimation is not made by the employee, it shall be presumed that the employee continues to be in the default tax regime and has not exercised the option to opt out of the new tax regime. Accordingly, in such a case, the employer shall deduct tax at source, on income under section 192 of the Act, in accordance with the rates provided under sub-section (1A) of section 115BAC of the Act.

6. It is also clarified that the intimation would not amount to exercising option in terms of sub-section (6) of section 115BAC of the Act and the person shall be required to do so separately in accordance with the provisions of the sub-section.

7. This circular is in supersession of Circular No. C1 of 2020 dated 13.04.2020 and shall be applicable for TDS during the financial year 2023-24 and subsequent years.



Vipul Agarwal
Director(TPL-I)

Copy to the:

1. PS/ OSD to FM/ PS/OSD to MoS(F).
2. PS to the Finance Secretary.
3. Chairman and Members, CBDT.
4. Joint Secretaries/ CsIT/ Directors/ Deputy Secretaries/ Under Secretaries, CBDT.
5. C&AG of India (30 copies).
6. JS & Legal Adviser, Ministry of Law & Justice. New Delhi.
7. Institute of Chartered Accountants of India.
8. CIT (M&TP). Official Spokesperson of CBDT.
9. Principal DGIT (Systems) for uploading on departmental website.



Vipul Agarwal
Director(TPL-I)



இயற்றலும் ஈட்டலும் காத்தலும் காத்த
வகுத்தலும் வல்லது அரசு

- குறள் 385

தலைமை வருமானவரி ஆணையரகம் (TDS)
சென்னை