

GST के अंतर्गत जीरो रेटेड, निल रेटेड, एक्सेम्पटेड और नॉन-GST सप्लाईस



- ❖ GST लागू होने के बाद, जीरो रेटेड, निल रेटेड, एक्सेम्पटेड और नॉन-GST सप्लाइ जैसे प्रावधानों (Provisions) हमेशा से ही उलझन में रहे हैं।
- ❖ इन प्रावधानों को समझना महत्वपूर्ण है क्योंकि उनका व्यवहार GST के तहत अलग है।
- ❖ इस डोक्युमेंट में, सबसे पहले, हम इन प्रावधानों (Provisions) के बारे में विश्लेषण करेंगे और फिर देखेंगे इन प्रावधानों (Provisions) के लिए मिरेकल में एन्ट्री कैसे करे और रिटर्न में उसकी इफेक्ट्स भी देखेंगे।
- ❖ प्रावधानों (Provisions) अब इन शब्दों को समझते हैं।

जीरो रेटेड / निल रेटेड / एक्सेम्पटेड / नॉन-GST (नॉन-टेक्सेबल) के बीच भेद

Particulars	Zero Rated (Export / SEZ)	NIL Rated	Exempted	Non-GST (Non-Taxable)
Meaning	Export of Goods or Services <u>or</u> supplied to SEZ units	Goods or Services on which 0% GST is applicable	Supplies which are exempt from GST payment	Goods or Services on which GST is not leviable
GST Applicability (Falls within GST ambit)	YES	YES	YES	No
ITC availability	YES	No	No	No
Example	Exports goods out of country and supplies to an SEZ area.	Edible vegetables and fresh fruits, Puja Samagri, Human Blood etc.	Supply at Govt. notified area, Service providing to Govt. etc.	Petroleum products and Alcohol for human consumption

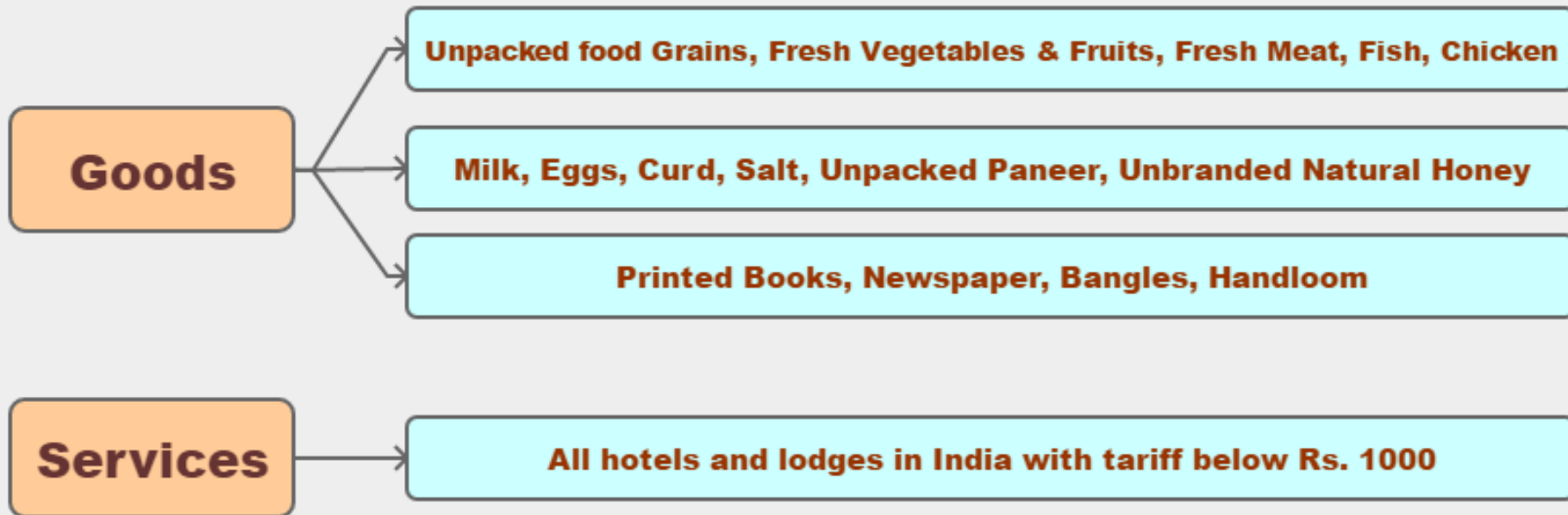
❖ जीरो रेटेड के बारे में:

- कोई रजिस्टर्ड डीलर द्वारा सप्लाई किये गए मॉलसामान और सेवाओं को जीरो रेटेड सप्लाई कर सकते हैं जब:
 - मॉलसामान और सेवाओं एक्सपोर्ट (निकास) करना हो
 - मॉलसामान और सेवाओं को SEZ यूनिट में सप्लाई करना हो
- जीरो रेटेड सप्लाई के तहत महत्वपूर्ण मुद्दे:
 - जीरो रेटेड सप्लाई करने वाले आपूर्ति कर्ता रिफंड का दावा करने के हकदार हैं।
 - इनपुट और इनपुट सेवाओं के क्रेडिट की अनुमति है।
- रजिस्टर्ड डीलर उपरोक्त के दोनों मामलों में माल/सेवाओं की जीरो रेटेड सप्लाई (निकास) दो तरीकों कर सकते हैं:
 - इंटीग्रेटेड टेक्स (IGST) के **भुगतान के बिना** और यूटलाइज़ ना किया हुआ ITC का रिफंड का दावा कर सकते हैं (बॉन्ड / अंडरटेकिंग के पत्र के मामले में)।
 - इंटीग्रेटेड टेक्स (IGST) के **भुगतान के साथ** सप्लाई किए गए सामान या सेवाओं पर भुगतान किए गए टेक्स का वापसी का दावा करें।

❖ निल रेटेड के बारे में:

- जनता के लाभ के लिए, कुछ मॉलसामान या सेवाओं की सप्लाई पर GST 0% दर लागू किया है जिसे निल रेटेड कहा जाएगा। (GST दर सूची में “सूची 1” में उपलब्ध है)
- निल रेटेड सप्लाई पर इनपुट टैक्स क्रेडिट प्राप्त नहीं कर सकते।

NIL Rated Items (GST 0%)



❖ एक्सेम्पटेड सप्लाई के बारे में:

- GST अधिनियम की धारा 2 (47) में एक्सेम्पटेड सप्लाई को परिभाषित किया गया है।
- एक्सेम्पटेड सप्लाई का अर्थ उन चीजों या सेवाओं पर है जिन पर GST नहीं लिया जाएगा या फिर GST कर से संपूर्ण मुक्त है। (CGST अधिनियम की धारा 11 के तहत या IGST अधिनियम की धारा 6 के तहत।)
उ.दा.: सरकार ने निर्देश किए गए क्षेत्र में मॉलसामान की सप्लाई पर GST को बाहर रखा गया है और सरकार को सेवा प्रदान की जाती है उसमें भी GST बाहर रखा गया है इत्यादि।
- बाहरी छूट की आपूर्ति पर कोई कर नहीं, हालांकि, इनपुट आपूर्ति पर GST लागू होगा।
- रजिस्टर्ड व्यक्ति की वो एक्सेम्पटेड सामान / सेवाओं की सप्लाई कर रहा है उन्हें “टेक्स इन्वॉइस” के बजाय “बील ऑफ सप्लाई” बील देना पड़ेगा।

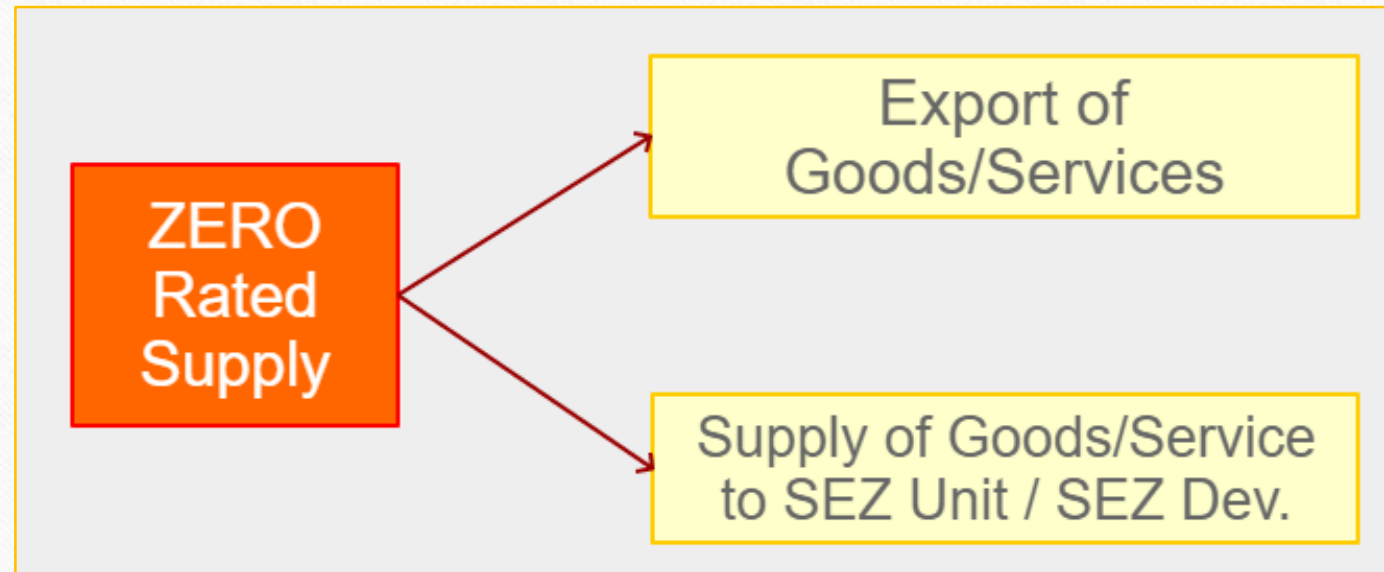
❖ नॉन-GST सप्लाई (नॉन टेकसेबल) :

- नॉन GST यानि की कुछ चीजे एवं सेवाएँ की जो GST अंतर्गत शामिल नहीं है यानि की सप्लाई पर GST चार्ज नहीं किया जाता।
- निल रेटेड सप्लाई पर इनपुट टैक्स क्रेडिट प्राप्त नहीं कर सकते।
- उ.दा.: पेट्रोल / डीजल, पेट्रोलियम प्रोडक्ट्स, कुदरती गैस, शराब (अल्कोहॉल) का सेवन इत्यादि।

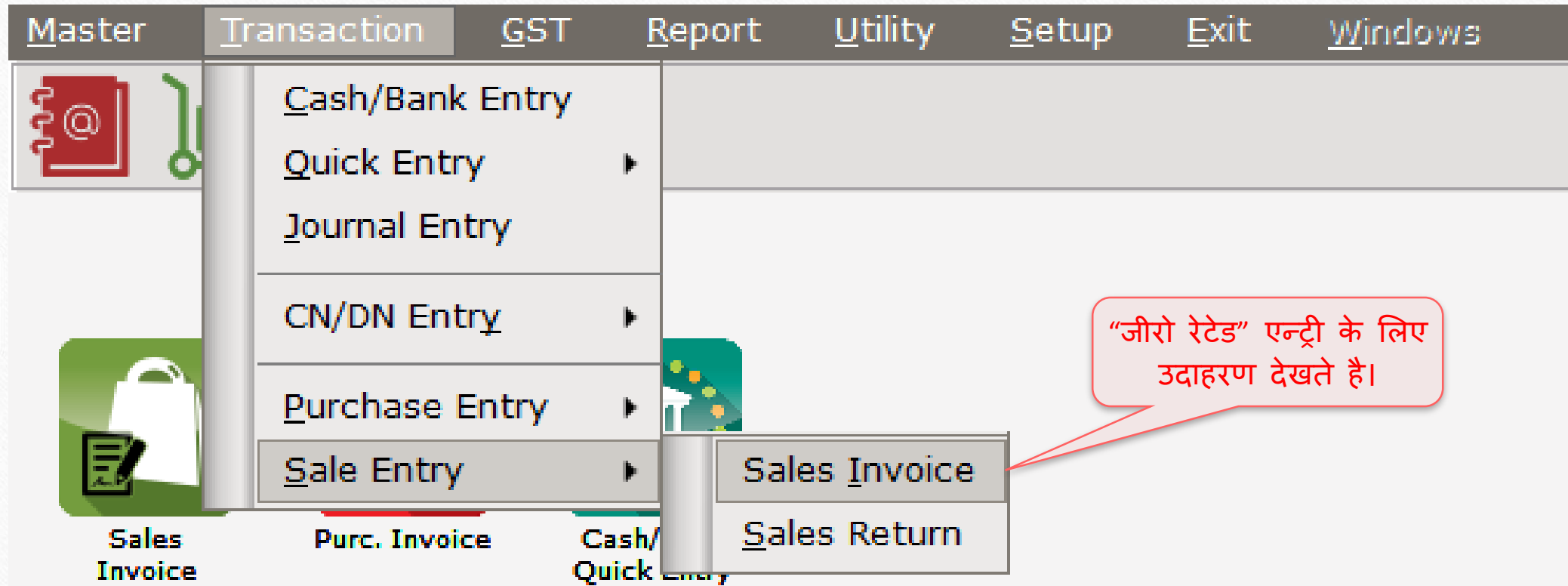


❖ मिरेकल में जीरो रेटेड के लिए एंट्री:

- मिरेकल में सेल्स इन्वॉइस इन्सर्ट करके हम जीरो रेटेड के लिए उदाहरण देखेंगे।
- हम GSTR 3B और GSTR 1 में इफेक्ट भी देखेंगे।



- ❖ **नोध:** “जीरो रेटेड एंट्री(Export & SEZ)” के बारे में अधिक जानकारी के लिए, यहां जाएं: <http://rkitsoftware.com/> “GST” टेब पर क्लिक करें, उसकेबाद GST Setup & Entries पर क्लिक करें, यह डोक्युमेंट देखे: “Import / Export / SEZ concept under GST & how it is available in Miracle?”



जीरो रेटेड सप्लाय के किस्से में यह सेल्स इन्वॉइस है।
एक्सपोर्ट (पेमेंट के बिना)

हम SEZ यूनिट को IGST के पेमेंट के बिना माल सप्लाई कर रहे हैं।

[illegible]

एक्सपोर्ट की तरह **SEZ** यूनिट को भी सप्लाई जीरो रेटेड(zero rated) होगी।
हमें Invoice Type में **SEZ / SEZ (Rebate)** सिलेक्ट करना ज़रूरी है।

1,00,000.00 DB

यहां, **SEZ(Rebate)** सिलेक्ट किया है, इसलिए हम IGST का पेमेंट करके SEZ यूनिट को माल सप्लाई कर रहे हैं।

Report -> Account Books -> Ledger -> Account Ledger

Account Ledger

From 01/04/2018 To 31/03/2019

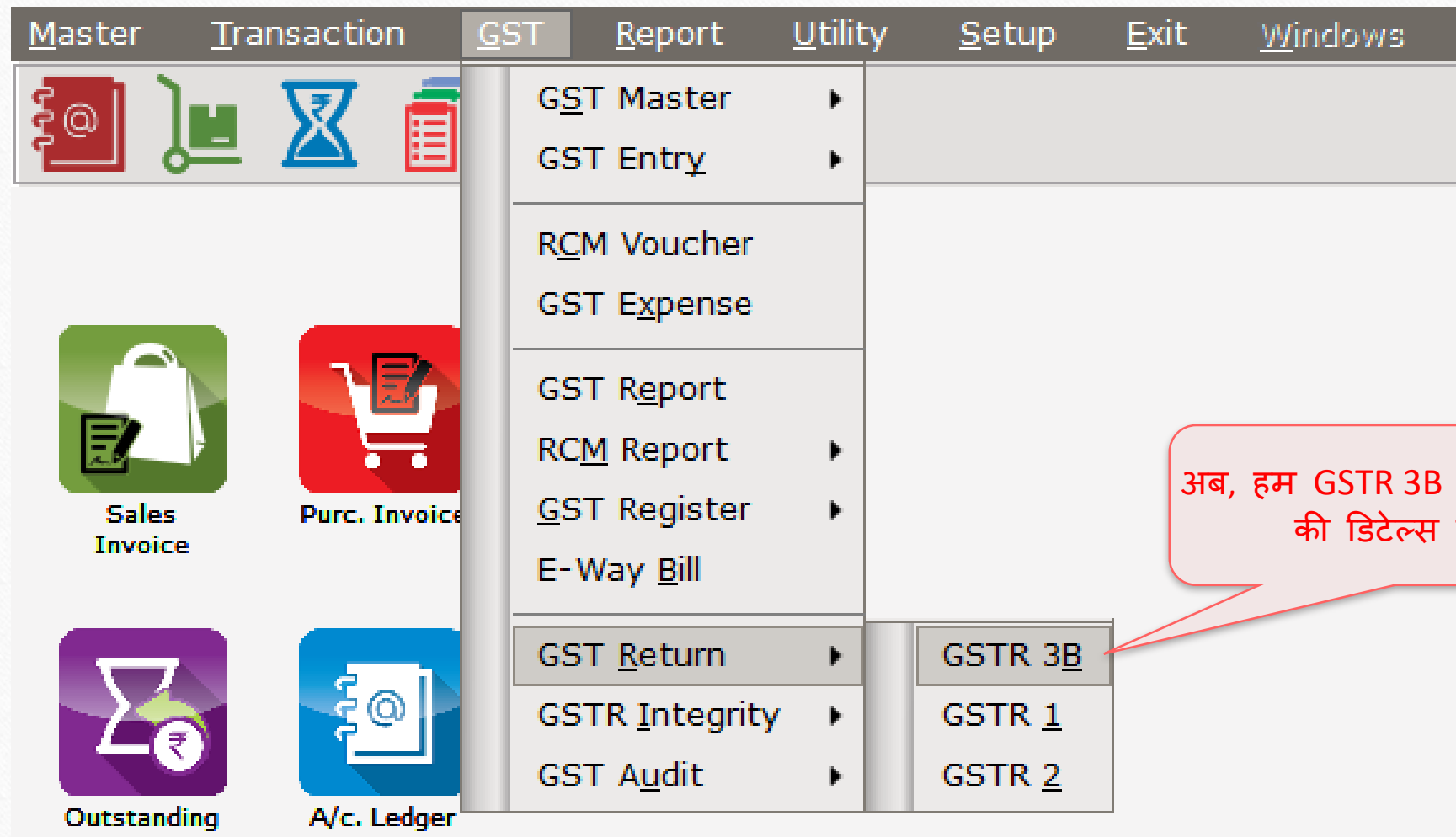
Account Name	City Name	Opening	Closing
Composition(CGST) Tax Exp. A/c			
Composition(SGST) Tax Exp. A/c			
GST Provisional A/c. - Primary Unit			18000.00 DB
Integrated Tax A/c. (I/P)			
Integrated Tax A/c. (O/P)			18000.00 CR
Interest Expense A/c.(Default)			
JAY AMBE FORGINGS	Dahej		100000.00 DB
Jonnes Industry	KualaLumpur		500000.00 DB
Kasar A/c.			
Late Fee Expense A/c.(Default)			
Other Expense A/c.(Default)			
Penalty Expense A/c.(Default)			
Profit & Loss A/c			
Purchase A/c. (Composite)			
Purchase A/c. (GST)			
Purchase A/c. (IGST)			
Purchase A/c. (URD-RCM)			
Purchase A/c. (VAT 15%++2.5%)			
Sales A/c. (Exempt)			
Sales A/c. (Export Rebate)			
Sales A/c. (Export)			
Sales A/c. (GST)			
Sales A/c. (IGST)			
Sales A/c. (Non GST)			
Sales A/c. (SEZ Rebate)			100000.00 CR

हम "GST Provisional A/c." और "Integrated Tax A/c. (O/P)" में इफेक्ट देख सकते हैं, इसका अर्थ है की हम IGST का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी हैं।

हमने SEZ यूनिट(JAY AMBE FORGINGS) को माल सप्लाई किया, इसलिए पार्टी A/c. में IGST एड नहीं हुआ।
हमारे "Sales A/c. (SEZ Rebate)" में भी इफेक्ट देख सकते हैं।

Add Edit Delete Print Address Master Filter Date Format Next

Setup E-Mail Kasar Havala Account Audit Multi Ledger Print



GST -> GST Return -> GSTR 3B -> GSTR 3B For AUGUST - 2018

GSTR 3B

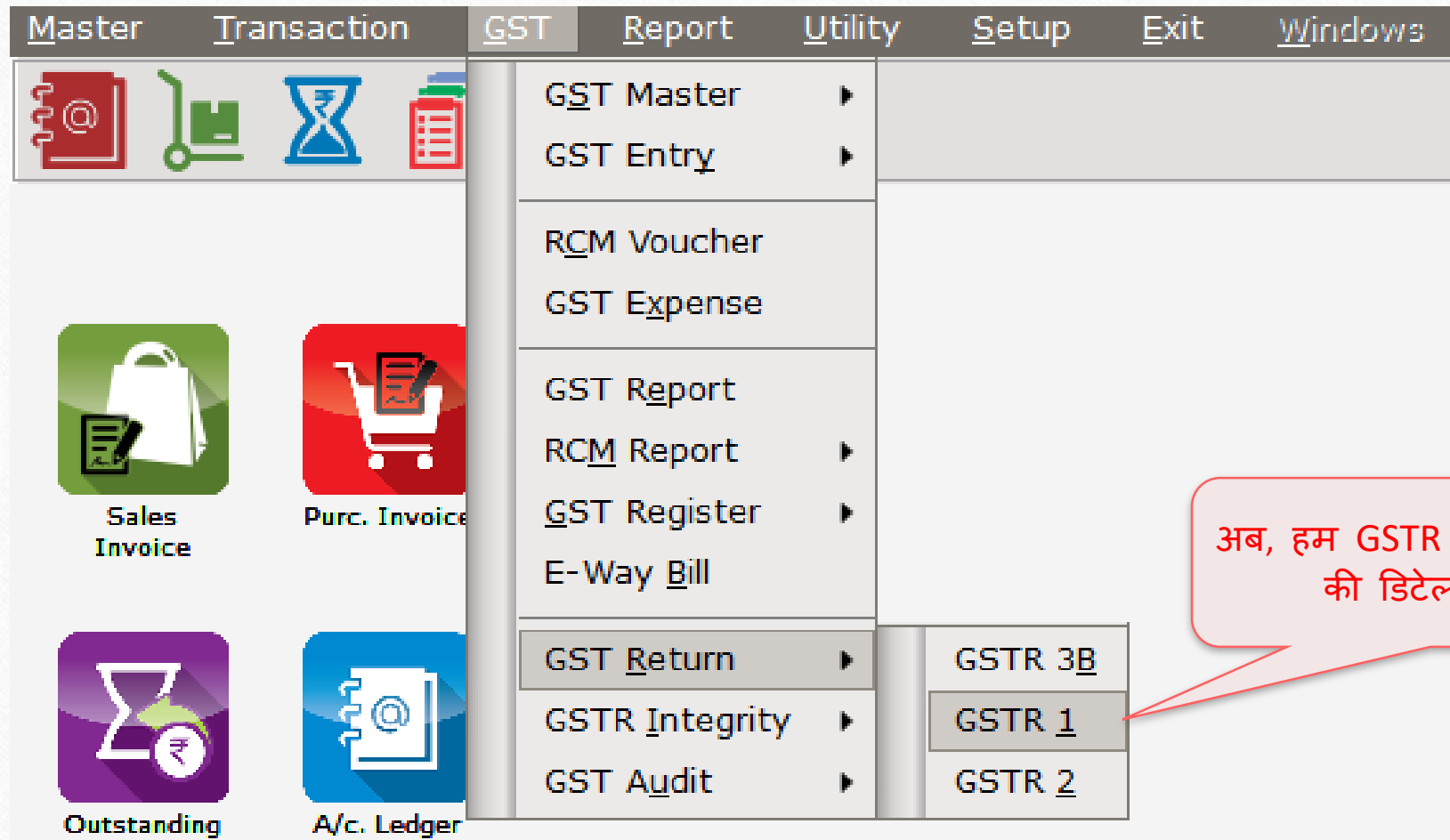
Return Period August From 01/08/2018 To 31/08/2018

GSTR 3B Grouping	Place of Supply (State/UT)	Taxable Amount	Integrated Tax	Central Tax	State/UT Tax
3.1 Detail of Outward Supplies and Inward supplies liable to reverse charges					
(a) Outward taxable supplies (other than zero rated, nil rated and exempted)					
(b) Outward taxable supplies (zero rated)		600000.00	18000.00		
(c) Other outward supplies (Nil rated, exempted)					
(d) Inward supplies (liable to reverse charge)					
(e) Non GST outward supplies					
	Total	600000.00	18000.00		
3.2 Of the supplies shown in 3.1 (a) above, details of inter-State supplies made to unregistered persons, composition taxable persons and UIN holders					
Supplies made to Unregistered Persons					
Supplies made to Composition Taxable Persons					
Supplies made to UIN Holders					
	Total				
4. Eligible ITC					
(A) ITC Available (whether in full or part)					
(1) Import of goods					
(2) Import of services					
(3) Inward supplies liable to reverse charge (other than 1 & 2 above)					
(4) Inward supplies from ISD					
(5) All other ITC					
(B) ITC Reversed					
(1) As per rules 42 & 43 of CGST Rules					

Print Date Month

Tax Liability Integrity ITC Integrity Export

यहां, हम जीरो रेटेड के लिए इफेक्ट देख सकते हैं। (Export & SEZ)
अब, उस पर क्लिक करें...



❖ मिरेकल में निल रेटेड के लिए एंट्री:

- मिरेकल में सेल्स इन्वॉइस इन्सर्ट करके निल रेटेड के लिए उदाहरण देखेंगे।
- GSTR 3B और GSTR 1 में इफेक्ट्स भी देखेंगे।
- नॉंध: यदि हमने इन्वॉइस में निल रेटेड प्रोडक्ट्स इन्सर्ट की है तो Bill Type के रूप में “Bill of Supply” सिलेक्ट करना होगा परंतु निल रेटेड के साथ अगर कोई GST रेटेड प्रोडक्ट्स (GST 5%, 12%, 18% & 28%) इन्सर्ट की है, तो इन्वॉइस को “Tax Invoice” लेना रहेगा।



टाटा नमक प्रोडक्ट GST निल रेटेड स्लेब के अंतर्गत है।

Edit Product's detail - Tata Salt Lite (5kg)

Main Details

Name

Alias

GST Commodity

VAT Commodity

Group Name

Category Name

Rate

Purchase Rate

Sales Rate

Unit Name

Numbers

Numbers

PCS-PIECES

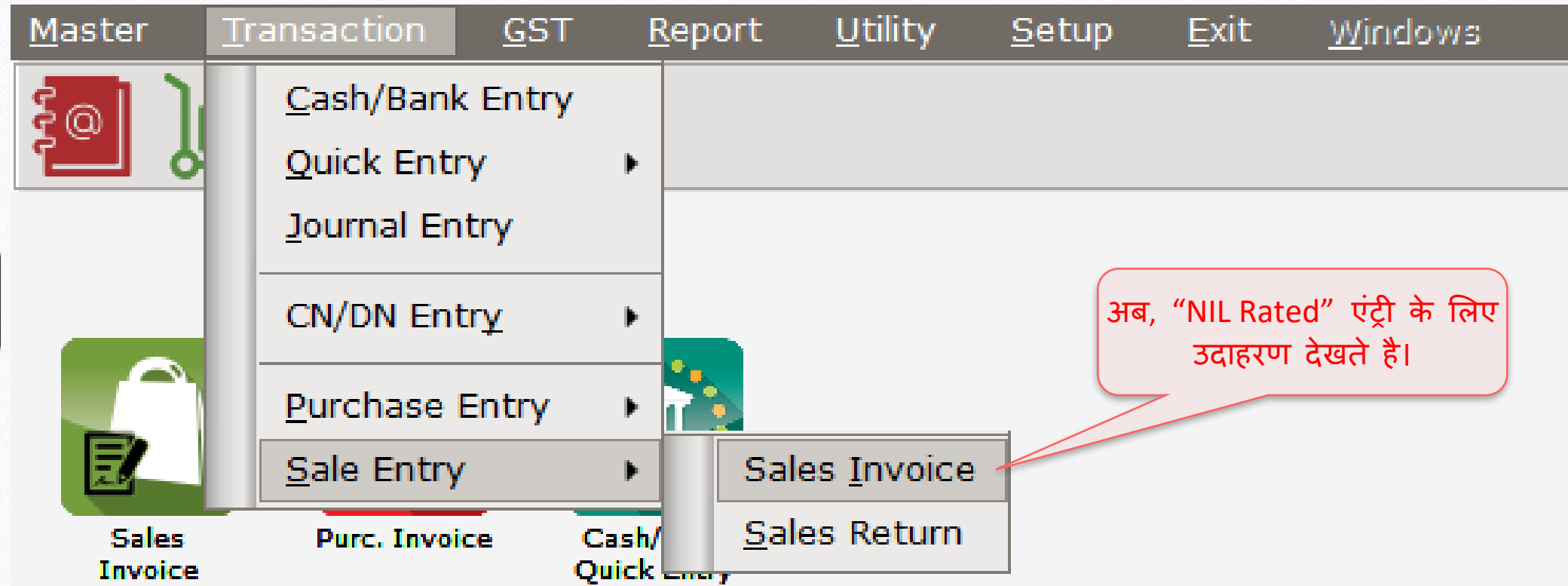
Stock Options

Stock Required

Other Details

Commodity Name	HSN/SAC	Type	Slab Rate
GST 5%		Goods	5.0000
GST 12%		Goods	12.0000
GST 18%		Goods	18.0000
GST 28%		Goods	28.0000
GST 3%		Goods	3.0000
GST Nil Rated		Goods	0.0000
Non GST		Goods	0.0000

GST के अंतर्गत शामिल सभी **Nil Rated** प्रोडक्ट्स के लिए **GST Nil Rated** कोमोडिटी सिलेक्ट करनी होगी।



GST -> GST Return -> GSTR 3B -> GSTR 3B For AUGUST - 2018

GSTR 3B

Return Period August From 01/08/2018 To 31/08/2018

GSTR 3B Grouping	Place of Supply (State/UT)	Taxable Amount	Integrated Tax	Central Tax	State/UT Tax
3.1 Detail of Outward Supplies and Inward supplies liable to reverse charges					
(a) Outward taxable supplies (other than zero rated, nil rated and exempted)					
(b) Outward taxable supplies (zero rated)					
(c) Other outward supplies (Nil rated, exempted)		1440.00			
(d) Inward supplies (liable to reverse charge)					
(e) Non GST outward supplies					
	Total	1440.00			
3.2 Of the supplies shown in 3.1 (a) above, details of inter-State supplies made to unregistered persons, composition taxable persons and UIN holders					
Supplies made to Unregistered Persons					
Supplies made to Composition Taxable Persons					
Supplies made to UIN Holders					
	Total				
4. Eligible ITC					
(A) ITC Available (whether in full or part)					
(1) Import of goods					
(2) Import of services					
(3) Inward supplies liable to reverse charge (other than 1 & 2 above)					
(4) Inward supplies from ISD					
(5) All other ITC					
(B) ITC Reversed					
(1) As per rules 42 & 43 of CGST Rules					
Print	Date	Month	Tax Liability Integrity		ITC Integrity
					Export

यहां, **NIL Rated** की इफेक्ट देख सकते हैं (एक्सेम्पटेड सप्लाइ की डिटेल्स भी यहां देख सकते हैं)।
अब, उस पर क्लिक करें...

... हम निल रेटेड वाउचर एंट्री की डिटेल्स देख सकते हैं।

यहाँ, **EXEMPT** सेक्शन में **NIL Rated**
सप्लाई की डिटेल्स जांच सकते हैं।
अब, उस पर क्लिक करें...

GST -> GST Return -> GSTR 1 -> GSTR 1

▼ Exempt/Nil-Rated/Non-GST Supplies

Return Period August ▼ From 01/08/2018 To 31/08/2018

Party Name	Nil Rated Supplies	Exempted (other than nil rated/ non GST supply)	Non-GST Supplies
------------	--------------------	---	------------------

Intra-State supplies to registered persons

Annapurna Dinning Hall	1440.00		
Total	1440.00		

... हम निल रेटेड के लिए वाउचर अनुसार डिटेल्स देख सकते हैं।

Date Month Next ▲ B2B B2BA B2CL B2CLA B2CS B2CSA CDNR CDNRA CDNUR CDNURA EXP EXPA DOCS AT ATADJ **EXEMPT** HSN Export

❖ मिरेकल में एक्सेम्पटेड सप्लाइ के लिए एंट्री:

- मिरेकल में सेल्स इन्वॉइस इन्सर्ट करके एक्सेम्पटेड के लिए उदाहरण देखेंगे।
- हम GSTR 3B और GSTR 1 में इफेक्ट भी देखेंगे।
- उदाहरण:
 - GST शासन के तहत, “Sales by Canteen Stores Department (CSD, Owned by Ministry of Defence) to final consumer are exempted from GST.”
(अंतिम उपभोक्ता (कस्टमर) को कैंटीन स्टोर विभाग (CSD, रक्षा मंत्रालय द्वारा स्वामित्व) द्वारा की गई बिक्री GST में से छूट दी गई है।)
 - तो यहां एक्सेम्पटेड के किस्से में हम उपरोक्त उदाहरण ले रहे हैं।

Transaction -> Sale Entry -> Sales Invoice -> Add Sales Bill(GST)

Cash/Debit

Debit

Invoice Type

Bill Date

04/08/2018 Sat

Party A/c.

Prabhu Alphar

Sale A/c.

Tax/Bill of Supply

Invoice Type

Exempt

Export

Export(Rebate)

GST

IGST

Non GST

Bill No

Doc. No.

Doc Date

Rajkot

Bal. :

Product Name

Qty

Rate

Amount

सरकार के तहत CSD, पार्टी "Prabhu Alphar" को माल बेच रहा है।

हमें Invoice Type में **Exempt** सिलेक्ट करना होगा।

Total Entry : 0

Item Amount

Narration

OK

Print

Bill Amount

यहाँ पे प्रोडक्ट GST 5% स्लैब में है
लेकिन हम वहाँ पे बिक्री कर रहे हैं
जहाँ सरकार ने GST पर छूट दी है।
इसलिए यहां GST की गणना नहीं
की जाएगी।

GST -> GST Return -> GSTR 3B -> GSTR 3B For AUGUST - 2018

GSTR 3B

Return Period August From 01/08/2018 To 31/08/2018

GSTR 3B Grouping	Place of Supply (State/UT)	Taxable Amount	Integrated Tax	Central Tax	State/UT Tax
3.1 Detail of Outward Supplies and Inward supplies liable to reverse charges					
(a) Outward taxable supplies (other than zero rated, nil rated and exempted)					
(b) Outward taxable supplies (zero rated)					
(c) Other outward supplies (Nil rated, exempted)		3250.00			
(d) Inward supplies (liable to reverse charge)					
(e) Non GST outward supplies					
	Total	3250.00			
3.2 Of the supplies shown in 3.1 (a) above, details of inter-State supplies made to unregistered persons, composition taxable persons and UIN holders					
Supplies made to Unregistered Persons					
Supplies made to Composition Taxable Persons					
Supplies made to UIN Holders					
	Total				
4. Eligible ITC					
(A) ITC Available (whether in full or part)					
(1) Import of goods					
(2) Import of services					
(3) Inward supplies liable to reverse charge (other than 1 & 2 above)					
(4) Inward supplies from ISD					
(5) All other ITC					
(B) ITC Reversed					
(1) As per rules 42 & 43 of CGST Rules					

Print Date Month

Tax Liability Integrity ITC Integrity Export

यहां, हम **Exempted** के लिए इफेक्ट देख सकते हैं। अब, उस पर क्लिक करें...

Tax Liability Integrity ITC Integrity Export

❖ मिरेकल में नॉन-GST के लिए एंट्री:

- मिरेकल में सेल्स इन्वॉइस इन्सर्ट करके नॉन-GST के लिए उदाहरण देखेंगे।
- सबसे पहले, हमें नॉन-GST का इन्वॉइस इन्सर्ट करने के लिए सेटअप करना होगा।
- हम GSTR 3B और GSTR 1 में इफेक्ट भी देखेंगे।

Non GST items

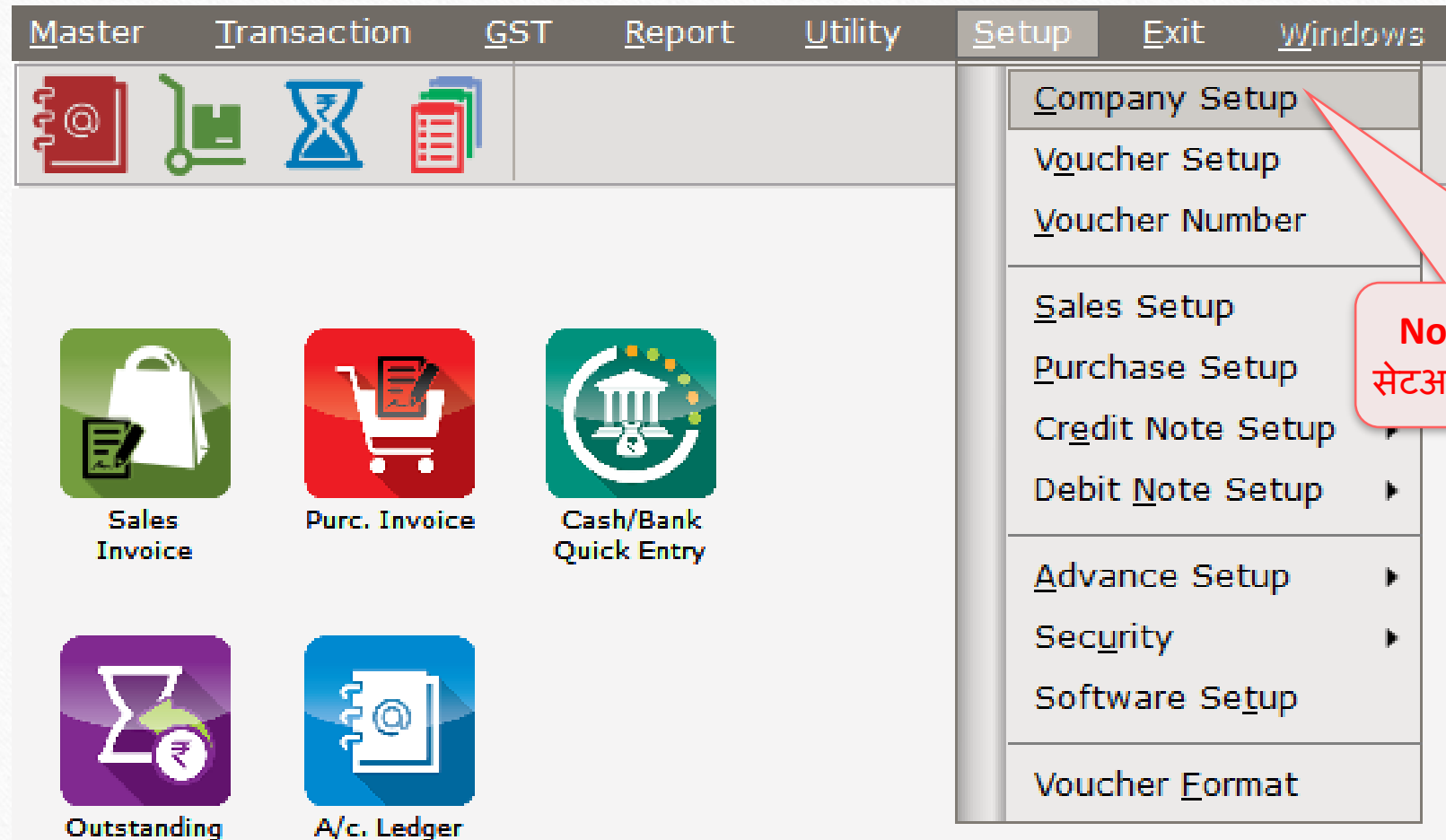


**Petroleum
Products**



**Alcohol for Human
consumption**

- ❖ **नोध:** “Non GST entry in Miracle” के बारे में अधिक जानकारी के लिए, यहां जाएं: <http://rkitsoftware.com/> “GST” टैब पर क्लिक करें, उसकेबाद GST Setup & Entries, यह डॉक्यूमेंट देखें: “What is Non GST & how it is implemented in Miracle?”



Setup -> Company Setup -> Company Setup

Category	Description	Value
General Setup	GST Auto Setup	
	GST Auto Setup	
Advance Setup	Quick Auto GST Setup	No
Advance Modules	GST Setup	
Master Setup	Cess required?	No
VAT Setup	URD A/c Setup	
GST Setup	HSN Code Type	Sub Heading
	Garment Condition	No
	Non GST Required	Yes
	GST VAT Auto Setup	
TDS/TCS Setup	Decimal Point For GST %	2
	RCM Effect while URD Voucher Req. ?	No
Report Setup	Display width for Document No.	15
	Display width for Voucher No.	15
	Tax Percentage for Compound	
	GSTR1 Return Period	
	E-Way bill required ?	
	UIN No. Required ?	
	GSTIN Search	
	Sales	
	Tax Paid Rate Entry?	No
	Purchase	
	Tax Paid Rate Entry?	No
	Advance Receipt Entry Setup	
	Advance Receipt Entry Req.?	No
	Reverse Charge Setup	
	Notified Reverse Charge Required ?	No

Non GST Required में "Yes" सिलेक्ट करें और GST VAT Auto Setup से VAT slab सिलेक्ट करें।

Edit Product's detail - Castrol OIL 250

Main Details

Name	Castrol OIL 250
Alias	
GST Commodity	Non GST
VAT Commodity	VAT 15%+2.5 %
Group Name	
Category Name	

Stock Options

Stock Required	Yes
----------------	-----

Other Details

Rate

Purchase Rate	0.00
Sales Rate	300.00

Unit Name

Sale	Numbers
Purchase	Numbers
	PCS-PIECES

Stock

	0.000
Amount	0.00

OK

प्रत्येक पेट्रोलियम उत्पाद नॉन-GST में शामिल है।

हम नॉन-GST प्रोडक्ट के लिए **Non GST** और VAT Commodity में **VAT Slab** सिलेक्ट करना ज़रूरी है।

नोंध: यहां हम Non GST इन्वॉइस
टाइप भी सिलेक्ट कर सकते हैं।

यहां, **VAT** की गणना होगी।

GST -> GST Return -> GSTR 3B -> GSTR 3B For AUGUST - 2018

▼ GSTR 3B

Return Period August ▼ From 01/08/2018 To 31/08/2018

GSTR 3B Grouping	Place of Supply (State/UT)	Taxable Amount	Integrated Tax	Central Tax	State/UT Tax
3.1 Detail of Outward Supplies and Inward supplies liable to reverse charges					
(a) Outward taxable supplies (other than zero rated, nil rated and exempted)					
(b) Outward taxable supplies (zero rated)					
(c) Other outward supplies (Nil rated, exempted)					
(d) Inward supplies (liable to reverse charge)					
(e) Non GST outward supplies		3000.00			
	Total	3000.00			
3.2 Of the supplies shown in 3.1 (a) above, details of inter-State supplies made to unregistered persons, composition taxable persons and UIN holders					
Supplies made to Unregistered Persons					
Supplies made to Composition Taxable Persons					
Supplies made to UIN Holders					
	Total				
4. Eligible ITC					
(A) ITC Available (whether in full or part)					
(1) Import of goods					
(2) Import of services					
(3) Inward supplies liable to reverse charge (other than 1 & 2 above)					
(4) Inward supplies from ISD					
(5) All other ITC					
(B) ITC Reversed					
(1) As per rules 42 & 43 of CGST Rules					

यहां, **Non GST** के लिए इफेक्ट देख सकते हैं।
अब, उस पर क्लिक करें...

Print Date Month

Tax Liability Integrity

ITC Integrity

Export

Tax Liability Integrity ITC Integrity Export

GST -> GST Return -> GSTR 1 -> GSTR 1

▼ Exempt/Nil-Rated/Non-GST Supplies

Return Period August ▼ From 01/08/2018 To 31/08/2018

Description	Nil Rated Supplies	Exempted (other than nil rated/ non GST supply)	Non-GST Supplies
Intra-State supplies to registered persons			3000.00
Total			3000.00

GSTR 1 के EXEMPT सेक्शन में Non-GST की डिटेल्स देख सकते हैं। उस पर क्लिक करके...

Date Month Next Format ▲ B2B B2BA B2CL B2CLA B2CS B2CSA CDNR CDNRA CDNUR CDNURA EXP EXPA DOCS AT ATADJ **EXEMPT** HSN Export

... नॉन-GST के लिए वाउचर के अनुसार डिटेल्स देख सकते हैं।



thank you!