



कार्यालय प्रमुख अभियन्ता एवं विभागाध्यक्ष
उत्तराखण्ड लोक निर्माण विभाग
प्रकीर्ण वर्ग, देहरादून।



OFFICE OF THE ENGINEER-IN-CHIEF, P.W.D., DEHRADUN, UTTARAKHAND
Website-http://pwd.uk.gov.in E-Mail-cepwdua@gmail.com, eicpwduk@nic.in

पत्रांक- 1061 / 174सा0प्र0 / 2018

दिनांक- 26 / 09 / 2018

सेवा में,

समस्त मुख्य अभियन्ता स्तर- I / II,
क्षेत्रीय कार्यालय / पी0एम0जी0एस0वाई0 /
रा0मा0 / पी0एम0यू0, ए0डी0बी0, लो0नि0वि0,
पौड़ी / अल्मोड़ा / हल्द्वानी / देहरादून /
टिहरी / पिथौरागढ़।

विषय:- जी0एस0टी0 की धारा-51 को लागू किये जाने के कारण ठेकेदारों/आपूर्ति से
2 प्रतिशत GST की कटौती करने के सम्बन्ध में।

उपरोक्त विषयक भारत सरकार के वित्त मंत्रालय के रेवन्यू डिपार्टमेन्ट के पत्र
संख्या- 531011/11/2018-ST-I दिनांक 14.09.2018 के द्वारा दिनांक 01.10.2018 से GST
Act की धारा 51 लागू की जानी है। इस सम्बन्ध में शासकीय पत्र संख्या-2137/III
(2)/17-27(सामान्य)/2017 दिनांक 05.09.2017 के अनुसार ठेकेदारों/आपूर्ति कर्ताओं से
नियमानुसार 2 प्रतिशत GST की कटौती की जानी है। अतः 01.10.2018 से 2 प्रतिशत GST की
कटौती करना सुनिश्चित करें।

(आर0सी0पुरोहित)
प्रभारी प्रमुख अभियन्ता

प्रतिलिपि निम्नलिखित को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित:-

1. समस्त अधीक्षण अभियन्ता,वां वृत्त, लो0नि0वि0,।
2. समस्त अधिशासी अभियन्ता, प्रान्तीय/निर्माण/अस्थायी/रा0मा0/वि0यां0 खण्ड,
लो0नि0वि0,।
3. आई0टी0 हैड, विभागाध्यक्ष कार्यालय, लो0नि0वि0, देहरादून को जी0एस0टी0 में
अपलोड करने हेतु।

1-T
upload करें।
26.09.18

प्रभारी प्रमुख अभियन्ता
25.9.18

(देवेन्द्र शाह)
अधिशासी अभियन्ता

SAO (yatol)

218

26/9/18

(देवेन्द्र शाह)
अभिजाती अभियन्ता

yogesh tiwaritcs/CBECCircular No. 65/39/2018-DOR

F.No.S.31011/11/2018-ST-I-DoR

Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue

New Delhi, Dated the 14th September, 2018

To,

1. Secretaries of the Central Ministries as pe list enclosed.
2. Chief Secretaries of all States/UTs with legislature/ UTs without Legislature.
3. All Finance Secretaries/ CCTs of the States/ UTs with Legislature/UTs without Legislature.
4. Chairman CBIC /All Principal Chief Commissioners/ Chief Commissioners/ Principal Commissioners/ Commissioners of Central Tax (through Member, GST, CBIC)
5. Pr.Chief Controller of Accounts, CBIC.

Madam/Sir,

Subject: Guidelines for Deductions and Deposits of TDS by the DDO under GST

Section 51 of the CGST Act 2017 provides for deduction of tax by the Government Agencies (Deductor) or any other person to be notified in this regard, from the payment made or credited to the supplier (Deductee) of taxable goods or services or both, where the total value of such supply, under a contract, exceeds two lakh and fifty thousand rupees. The amount deducted as tax under this section shall be paid to the Government by deductor within ten days after the end of the month in which such deduction is made alongwith a return in FORM GSTR-7 giving the details of deductions and deductees. Further, the deductor has to issue a certificate to the deductee mentioning therein the contract value, rate of deduction, amount deducted etc.

2. As per the Act, every deductor shall deduct the tax amount from the payment made to the supplier of goods or services or both and deposit the tax amount so deducted with the Government account through NEFT to RBI or a cheque to be deposited in one of the authorized banks, using challan on the common portal. In addition, the deductors are entrusted the responsibility of filing return in FORM GSTR-7 on the common portal for every month in which

deduction has been made based on which the benefit of deduction shall be made available to the deductee. All the DDOs in the Government, who are performing the role as deductor have to register with the common portal and get the GST Identification Number (GSTIN).

3. The subject section which provides for tax deduction at source was not notified to come into force with effect from 1st July, 2017, the date from which GST was introduced. Government has recently notified that these provisions shall come into force with effect from 1st October, 2018, vide Notification No. 50/2018 – Central Tax dated 13th September, 2018.

4. For payment process of Tax Deduction at Source under GST two options can be followed, which are as under:

Option I: Generation of challan for every payment made during the month

Option II: Bunching of TDS deducted from the bills on weekly, monthly or any periodic manner

5. In order to give effect to the above options from 01.10.2018, a process flow of deduction and deposit of TDS by the DDOs has been finalised in consultation with CGA for guidance and implementation by Central and State Government Authorities. The process flow for Option I and Option II are described as under:

Option I - Individual Bill-wise Deduction and its Deposit by the DDO

6. In this option, the DDO will have to deduct as well as deposit the GST TDS for each bill individually by generating a CPIN (Challan) and mentioning it in the Bill itself.

7. Following process shall be followed by the DDO in this regard:

- (i) The DDO shall prepare the Bill based on the Expenditure Sanction. The Expenditure Sanction shall contain the (a) Total amount, (b) net amount payable to the Contractor/Supplier/Vendor and (c) the 2% TDS amount of GST.
- (ii) The DDO shall login into the GSTN Portal (using his GSTIN) and generate the CPIN (Challan). In the CPIN he shall have to fill in the desired amount of payment against one/many Major Head(s)

(CGST/SGST/UTGST/IGST) and the relevant component (e.g. Tax) under each of the Major Head.

- (iii) While generating the CPIN, the DDO will have to select mode of payment as either (a) NEFT/RTGS or (b) OTC. In the OTC mode, the DDO will have to select the Bank where the payment will be deposited through OTC mode.
- (iv) The DDO shall prepare the bill on PFMS (in case of Central Civil Ministries of GoI), similar payment portals of other Ministries/Departments of GoI or of State Governments for submission to the respective payment authorities.
- (v) In the Bill,
 - (a) the net amount payable to the Contractor; and
 - (b) 2% as TDS
 will be specified
- (vi) In case of NEFT/RTGS mode, the DDO will have to mention the CPIN Number (as beneficiary's account number), RBI (as beneficiary) and the IFSC Code of RBI with the request to payment authority to make payment in favour of RBI with these credentials.
- (vii) In case of the OTC mode, the DDO will have to request the payment authority to issue 'A' Category Government Cheque in favour of one of the 25 authorized Banks. The Cheque may then be deposited along with the CPIN with any of branch of the authorized Bank so selected by the DDO.
- (viii) Upon successful payment, a CIN will be generated by the RBI/Authorized Bank and will be shared electronically with the GSTN Portal. This will get credited in the electronic Cash Ledger of the concerned DDO in the GSTN Portal. This can be viewed and the details of CIN can be noted by the DDO anytime on GSTN portal using his Login credentials.
- (ix) The DDO should maintain a Register as per proforma given in Annexure 'A' to keep record of all TDS deductions made by him during the month. This Record will be helpful at the time of filing Monthly Return (FORM GSTR-7) by the DDO. The DDO may

also make use of the offline utility available on the GSTN Portal for this purpose.

- (x) The DDO shall generate TDS Certificate through the GST Portal in FORM GSTR-7A after filing of Monthly Return.

Option II - Bunching of deductions and its deposit by the DDO

8. Option-I may not be suitable for DDOs who make large number of payments in a month as it would require them to make large number of challans during the month. Such DDOs may exercise this option wherein the DDO will have to deduct the TDS from each bill, for keeping it under the Suspense Head. However, deposit of this bunched amount from the Suspense Head can be made on a weekly, monthly or any other periodic basis.

9. Following process shall be followed by the DDO in this regard:

- (i) The DDO shall prepare the Bill based on the Expenditure Sanction. The Expenditure Sanction shall contain the (a) Total amount, (b) net amount payable to the Contractor/Supplier/Vendor and (c) the 2% TDS amount of GST.
- (ii) The DDO shall prepare the bill on PFMS (in case of Central Civil Ministries of GoI), similar payment portals of other Ministries/Departments of GoI or of State Governments for submission to the respective payment authorities.
- (iii) In the Bill, it will be specified
 - (a) the net amount payable to the Contractor; and
 - (b) 2% as TDS
- (iv) The TDS amount shall be mentioned in the Bill for booking in the Suspense Head (8658 - Suspense; 00.101 - PAO Suspense; xx - GST TDS)
- (v) The DDO will require to maintain the Record of the TDS so being booked under the Suspense Head so that at the time of preparing the CPIN for making payment on weekly/monthly or any other periodic basis, the total amount could be easily worked out.
- (vi) At any periodic interval, when DDO needs to deposit the TDS amount, he will prepare the CPIN on the GSTN Portal for the amount (already booked under the Suspense Head).

- (vii) While generating the CPIN, the DDO will have to select mode of payment as either (a) NEFT/RTGS or (b) OTC. In the OTC mode, the DDO will have to select the Bank where the payment will be deposited through OTC mode.
- (viii) The DDO shall prepare the bill for the bunched TDS amount for payment through the concerned payment authority. In the Bill, the DDO will give reference of all the earlier paid bills from which 2% TDS was deducted and kept in the suspense head. The DDO may also attach a certified copy of the record maintained by him in this regard.
- (ix) The payment authority will pass the bill by clearing the Suspense Head operated against that particular DDO after exercising necessary checks.
- (x) In case of NEFT/RTGS mode, the DDO will have to mention the CPIN Number (as beneficiary's account number), RBI (as beneficiary) and the IFSC Code of RBI with the request to payment authority to make payment in favour of RBI with these credentials.
- (xi) In case of the OTC mode, the DDO will have to request the payment authority to issue 'A' Category Government Cheque in favour of one of the 25 authorized Banks. The Cheque may then be deposited along with the CPIN with any of branch of the authorized Bank so selected by the DDO.
- (xii) Upon successful payment, a CIN will be generated by the RBI/Authorized Bank and will be shared electronically with the GSTN Portal. This will get credited in the electronic Cash Ledger of the concerned DDO in the GSTN Portal. This can be viewed and the details of CIN can be noted by the DDO anytime on GSTN portal using his Login credentials.
- (xiii) The DDO should maintain a Register as per proforma given in Annexure 'A' to keep record of all TDS deductions made by him during the month. This Record will be helpful at the time of filing Monthly Return (FORM GSTR-7) by the DDO. The DDO may also make use of the offline utility available on the GSTN Portal for this purpose.

- (xiv) The DDO shall file the Return in FORM GSTR-7 by 10th of the following month
- (xv) The DDO shall generate TDS Certificate through the GSTN Portal in FORM GSTR-7A

10. Departments in Central Government should instruct all its DDOs under them to follow the above procedure for payment of GST TDS amount deducted from payments to be made to suppliers.

11. Difficulty, if any, in implementation of this circular may please be brought to the notice of Department of Revenue.

(Ritvik Pandey)
Joint Secretary to the Government of India

Annexure A

Record to be maintained by the DDO for filing of GSTR7

Sl. No.	GSTIN of the Deductee	Trade Name	Amount paid to the Deductee on which tax is deducted	Integrated Tax	Central Tax	State/UT Tax	Total

[To be published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Subsection (i)]

Government of India
Ministry of Finance
(Department of Revenue)
Central Board of Indirect Taxes and Customs
Notification No. 50/2018 – Central Tax

New Delhi, the 13th September, 2018

G.S.R.(E).— In exercise of the powers conferred by sub-section (3) of section 1 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017) and in supersession of the notification of the Government of India in the Ministry of Finance, Department of Revenue No. 33/2017-Central Tax, dated the 15th September, 2017, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i) vide number G.S.R. 1163 (E), dated the 15th September, 2017, except as respects things done or omitted to be done before such supersession, the Central Government hereby appoints the 1st day of October, 2018, as the date on which the provisions of section 51 of the said Act shall come into force with respect to persons specified under clauses (a), (b) and (c) of sub-section (1) of section 51 of the said Act and the persons specified below under clause (d) of sub-section (1) of section 51 of the said Act, namely:-

(a) an authority or a board or any other body, -

- (i) set up by an Act of Parliament or a State Legislature; or
- (ii) established by any Government,

with fifty-one per cent. or more participation by way of equity or control, to carry out any function;

(b) Society established by the Central Government or the State Government or a Local Authority under the Societies Registration Act, 1860 (21 of 1860);

(c) public sector undertakings.

[F. No. 349/38/2017-GST(Pt.)]

(Gunjan Kumar Verma)
Under Secretary to the Government of India

प्रेषक,

ओम प्रकाश,
अपर मुख्य सचिव,
उत्तराखण्ड शासन।

सेवा में,

प्रमुख अभियन्ता,
लोक निर्माण विभाग,
देहरादून।

लोक निर्माण विभाग-2

देहरादून: दिनांक : 05 सितम्बर, 2017

विषय: दिनांक 01.07.2017 से G.S.T. लागू होने के उपरान्त देयकों के भुगतान/निविदा की प्रक्रिया सम्बन्धी दिशा-निर्देश।

महोदय,

उपर्युक्त विषयक अपने पत्र संख्या : 1150/174/सा0प्र0-जी0एस0टी0/17 दिनांक 16.08.2017 का कृपया सन्दर्भ ग्रहण करने का कष्ट करें जिसके माध्यम से दिनांक 01.07.2017 से G.S.T. लागू होने के उपरान्त देयकों के भुगतान/निविदा हेतु दिशा-निर्देश प्रदान किये जाने का अनुरोध किया गया है।

2. विषयगत प्रकरण के सम्बन्ध में शासन स्तर पर सम्यक विचारोपरान्त मुझे यह कहने का निदेश हुआ है कि G.S.T. लागू होने के पश्चात किए जाने वाले भुगतानों के सम्बन्ध में निम्न प्रक्रियानुसार आवश्यक अग्रतार कार्यवाही करने का कष्ट करें :-

Case-1 दिनांक 30 जून 2017 तक दाखिल एम0बी0 के सम्बन्ध में कर दायित्व वैट प्रणाली के अनुसार होगा तथा इसके उपरान्त प्रस्तुत एम0बी0 के सम्बन्ध में कर के दायित्व का निर्धारण जी0एस0टी0 के प्राविधानों के अनुसार होगा। इसके अतिरिक्त यदि इन्वाइस(Invoice) प्रस्तुत किया जाता है, तो इस बिल की तिथि को संविदाकार की कर देयता होगी।

Case-2 दिनांक 30 जून, 2017 के उपरान्त जिन मामलों में एम0बी0 दाखिल की गयी है, उनमें जी0एस0टी0 अधिनियम की धारा-51 के अनुसार विभाग द्वारा 2 प्रतिशत (1 प्रतिशत सी0जी0एस0टी0 एवं 1 प्रतिशत एस0जी0एस0टी0) की स्रोत पर कटौती कर राजकोष में जमा कराने का प्राविधान है, परन्तु अभी धारा 51 को प्रभावी नहीं किया गया है। अतः इस प्राविधान के प्रभावी होने तक विभाग द्वारा कोई कटौती न की जाए तथा संविदाकार को जी0एस0टी0 के अन्तर्गत भुगतान बिना कटौती के किया जाए।

Case-3 जी0एस0टी0 अधिनियम की धारा 51 की उपधारा (1) के अनुसार टी0डी0एस0 कटौती के लिये भुगतान को आधार माना गया है। अतः ऐसे में धारा 51 जिस तिथि से प्रभावी होगा, उस तिथि से संविदाकार को भुगतान में से 2 प्रतिशत टी0डी0एस0 की कटौती कर राजकीय कोष में जमा करवाया जाए।

3. G.S.T. के कारण ठेकेदार को पड़े अतिरिक्त भार हेतु Case 2 व Case 3 के भुगतान करते समय देयक की मदों में प्रयुक्त सभी सामग्री (Material) की दरों में 01 जुलाई 2017 से पूर्व सम्मिलित समस्त करों की कटौती करते हुये, अंत में मद (Item) की दर में वित्त मंत्रालय, भारत सरकार की अधिसूचना संख्या-20/2017-Central Tax(Rate) दिनांक 22.08.2017 में निर्मित तालिका के कॉलम-4 में निर्धारित तथा समय-समय पर भारत सरकार एवं राज्य सरकार द्वारा अधिसूचित कर की दर जोड़ी जाए।

4. उपरोक्त सभी Cases में Income तथा Labour Cess हेतु की जाने वाली कटौतियां पूर्व की भांति ही की जाए। Labour Cess पूर्व की भांति ही प्रत्येक मद की दर विश्लेषण में 1% की दर से जुड़ा रहेगा।

5- G.S.T. के कारण ठेकेदार को किए जाने वाले अतिरिक्त भुगतान की गणना प्रत्येक देयक में निम्न प्रक्रियानुसार की जाए :-

Step 1- अनुबंध के अंतर्गत पेमेंट किए जाने वाले प्रत्येक मद में सम्मिलित समस्त Material Resources की लिस्ट बनाई जाए।

Step 2- प्रत्येक material Resource पर 1 जुलाई, 2017 से पूर्व लागू समस्त Tax की दर प्राप्त कर प्रत्येक Resource को Basic rate Calculate किया जाए।

पूर्व में लागू Tax की दर निम्न Website से ज्ञात की जा सकती है-

VAT हेतु - <http://comtax/uk.gov.in>

Excise Tax हेतु - <http://www.cbec.gov.in>

इसी प्रकार यदि कोई अन्य Tax लागू था, तो उसकी दर भी संबंधित विभाग से ज्ञात की जाए।

Step 3- आगणन की दर विश्लेषण में प्रत्येक Resource की Step-2 से Calculated Basic Rate के आधार पर मद की दर (Item Rate excluding Tax) आंकलित की जाए तथा आंकलित मद की दर के अंत में वित्त मंत्रालय, भारत सरकार की अधिसूचना संख्या-20/2017-Central Tax(Rate) दिनांक 22.08.2017 में निर्मित तालिका के कॉलम-4 में निर्धारित तथा समय-समय पर भारत सरकार एवं राज्य सरकार द्वारा अधिसूचित कर की दर जोड़ी जाए।

Step 4- Step-3 से प्राप्त मद की दर का आगणन की दर के सापेक्ष दरों में हुआ प्रतिशत विचलन ज्ञात किया जाए तथा Tender Rate पर उक्त निकाले गए प्रतिशत विचलन की दर से अतिरिक्त धनराशि ठेकेदार को देय होगी। इसी प्रकार अनुबन्ध की मदों एवं दरों में किसी प्रकार का कोई परिवर्तन नहीं किया जाए। उपरोक्त Steps के अनुसार समस्त मदों की अतिरिक्त धनराशि आंकलित कर बिल के अन्त में जोड़कर देय होगी।

6. भविष्य में लोक निर्माण विभाग द्वारा निर्गत किये जाने वाले एस0ओ0आर0 में मदों की दरें exclusive of G.S.T. होगी। अतः भविष्य में गठित किये जाने वाले आगणन में मदों की exclusive of G.S.T. दरों को लिया जाए। आगणन में जी0एस0टी0 के प्राविधान हेतु आगणन के अन्त में कुल लागत पर वित्त मंत्रालय, भारत सरकार की अधिसूचना संख्या-20/2017-Central Tax(Rate) दिनांक 22.08.2017 में निर्मित तालिका के कॉलम-4 में निर्धारित तथा समय-समय पर भारत सरकार एवं राज्य सरकार द्वारा अधिसूचित कर की दर के अनुसार प्राविधान किया जाए।

7. भविष्य में जो निविदायें आमंत्रित अथवा निस्तारित की जाएं, उसमें वित्तीय प्रस्ताव जी0एस0टी0 राशि को छोड़कर (Exclusiv of G.S.T.) प्राप्त की जाए एवं देयक भुगतान के समय जी0एस0टी0 की जो दर देयक पर लागू हो उसके अनुसार टैक्स का भुगतान विभाग द्वारा अलग से ठेकेदार को किया जाए। जी0एस0टी0 को छोड़कर शेष समस्त कर, उपकर, लेवी, फी, टोल इत्यादि के भुगतान का दायित्व निविदाकार का होगा तथा यह माना जायेगा कि निविदाकार द्वारा प्रस्तुत वित्तीय प्रस्ताव (Financial offer/Tender rate) में उपरोक्त करों की राशि का भुगतान सम्मिलित है।

8. वित्त विभाग के शासनादेश संख्या 563/2017/XXVII-8/20(120)/2016 दिनांक 12.07.2017 द्वारा जी0एस0टी0 प्रणाली लागू हो जाने के उपरान्त टी0डी0एस0 कटौती के सम्बन्ध में निर्गत स्पष्टीकरण का अनुपालन भी सुनिश्चित किया जाए।

9. उक्त के अतिरिक्त उत्तराखण्ड अधिप्राप्ति नियमावली-2017 के प्राविधानों का अनुपालन भी सुनिश्चित किया जाए।

10. यह आदेश वित्त विभाग के अशासकीय संख्या-716/17/18(120)/xxvii(8)/2016 दिनांक 05 सितम्बर, 2017 में प्राप्त उनकी सहमति से जारी किया जा रहा है।

भवदीय

(ओम प्रकाश)
अपर मुख्य सचिव
क्रमशः.....पृष्ठ 3 पर

संख्या : 2/37 / 111(2) / 17-27(सामान्य) / 2017 तददिनांकित।

प्रतिलिपि:- निम्नांकित को सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित:-

- 1- मुख्य सचिव, उत्तराखण्ड शासन।
- 2- महालेखाकार (लेखा प्रथम), ओबराय मोटर्स बिल्डिंग, माजरा देहरादून।
- 3- प्रमुख सचिव, वित्त विभाग, उत्तराखण्ड शासन।
- 4- सचिव, मा0 मुख्यमंत्री, उत्तराखण्ड शासन।
- 5- आयुक्त, गढ़वाल / कुमायूँ मण्डल, पौड़ी / नैनीताल।
- 6- समस्त जिलाधिकारी, उत्तराखण्ड।
- 7- प्रमुख अभियन्ता, लोक निर्माण विभाग, उत्तराखण्ड।
- 8- समस्त मुख्य अभियन्ता, लोक निर्माण विभाग, उत्तराखण्ड।
- 9- समस्त अधीक्षण / अधिशासी अभियन्ता, लोक निर्माण विभाग, उत्तराखण्ड।
- 10- निदेशक, राष्ट्रीय सूचना केन्द्र, उत्तराखण्ड देहरादून।
- 11- कार्यालय प्रति / गार्ड फाईल।

आज्ञा से,

(एस0एस0 टोलिया)
संयुक्त सचिव

