

## Phones:

220228 / 230068 / 224468

9428518890 / 9624630066

E-mail : dptco123@gmail.com

Website : <http://dpthakker.com>



**D.P. THAKKER & CO.**  
**D.P. THAKKER & BROS.**  
**TAX ADVOCATES**  
'SHRIKUNJ', STATION ROAD,  
PATAN - 388264

તારીખ ૧૭/૦૬/૨૦૨૧

ભાઈશ્રી,

નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૧-૨૨ ચાલુ છે અને સને ૨૦૨૧ ના બજેટ માં TDS અને TCS ની જોગવાઈ માં જે ફેરફાર થયો છે તેનો અમલ તારીખ ૦૧/૦૭/૨૦૨૧ થી શરૂ થાય છે. એટલે જે ફેરફાર થયેલાં છે. તે સમજી લઈ તે પ્રમાણે તારીખ ૦૧-૦૭-૨૦૨૧ થી તેનો અમલ કરવો જરૂરી છે.

તારીખ ૦૧-૦૭-૨૦૨૧ થી TDS ની જોગવાઈમાં નીચે પ્રમાણે ફેરફાર થયો છે

**(૧) TDS ની નવી કલમ 194-Q દાખલ કરી છે. તે હેઠળ એકજ વેપારી પાસેથી રૂ. ૫૦ લાખ થી વધુ ખરીદી ના સંદર્ભમાં TDS કપાત કરવાની નવી જોગવાઈ દાખલ કરી છે. આ જોગવાઈ નીચે પ્રમાણે છે.**

(૧) TDS ની આ જોગવાઈ “ખરીદનાર” (BUYER) ને લાગુ પડે છે.

(૨) એટલે સને ૨૦૨૦-૨૧ના વર્ષમાં ખરીદનારનો કુલ વકરો, ગ્રોસ રીસીટસ કે ટર્નઓવર રૂ. ૧૦ કરોડ થી વધુ હોય અને ચાલુ વર્ષ સને ૨૦૨૧-૨૨ દરમિયાન એકજ વેપારી પાસેથી રૂ. ૫૦ લાખ થી વધુ કિંમતના માલની ખરીદી કરવામાં આવે તો રૂ. ૫૦ લાખથી ઉપરની ખરીદીની રકમ ઉપર 0.1% (જરો પોઈન્ટ એક ટકા) લેખે વેચનાર વેપારીની TDS કરવી પડે. માલની ખરીદીમાં કેપીટલ ગુડ્ઝ નો પણ સમાવેશ થાય છે.

(૩) ઉપર ની જોગવાઈ પ્રમાણે ખરીદનારનો કુલ વકરો સને ૨૦૨૦-૨૧ માં રૂ. ૧૦ કરોડ થી ઓછો હોય તો ખરીદનારને આ જોગવાઈ લાગુ પડતી નથી પણ આવા કેસમાં વેચનાર વેપારીનો વકરો સને ૨૦૨૦-૨૧ માં રૂ. ૧૦ કરોડ થી વધુ હોય તો ચાલુ જોગવાઈ પ્રમાણે કલમ 206C (1H) હેઠળ ૦.૧% લેખે વેચનારે TCS કરવી પડે.

(૪) જો ખરીદનાર વેપારી રૂ. ૫૦ લાખ ઉપરની ખરીદી ઉપર TDS કરે તો વેચનાર વેપારીએ TCS કરવાની નથી.

(૫) જો વેચનાર વેપારી પાસે PAN ના હોય તો TDS ૦.૧% ને બદલે ૫% લેખે કરવી પડે.

(૬) વધુમાં વેચનાર વેપારીના કેસમાં અગાઉ ના બંને આકારણી વર્ષ એટલે કે A.Y. 2019-20 અને A.Y. 2020- 21 માં TDS તેમજ TCS ની સંયુક્ત રકમનો સરવાળો રૂ. ૫૦,૦૦૦/- થી વધુ થતો હોય તેમજ વેચનાર વેપારીએ આ બંને આકારણી વર્ષ ના ઈન્કમેટેક્સ રીટર્ન ભરવાની મુદત વીતી ગઈ હોય છતાં રીટર્ન ભરેલા ના હોય તો તેમની TDS ૦.૧% ને બદલે ૫% લેખે કરવી પડે.

(૭) હવે ખરો પ્રશ્ન ઉભો થાય છે કે વેચનારની અગાઉ ના બંને આકારણી વર્ષની TDS તથા TCS ની સચુંકત રકમનો સરવાળો રૂ. ૫૦,૦૦૦/- થી વધુ થાય છે કે કેમ ? અને વેચનારે આગલા બે વર્ષના એટલે કે A.Y. 2019-20 અને A.Y. 2020-21 ના રીટર્ન ભરેલા છે કે નહીં તેની ખબર ખરીદનાર ને કેવી રીતે પડે? આ માટે ખરીદનારે તેના લેટરપેડ ઉપર વેચનાર ને કાગળ લખી જરૂરી વિગત મંગાવવી પડે જેના જવાબમાં વેચનારે તેના લેટરપેડ ઉપર જરૂરી વિગત એટલે કે બંને વર્ષનાં રીટર્ન ભર્યા ની તારીખ અને એકનોલેજમેન્ટ નંબર તથા TDS/TCS રૂ. ૫૦,૦૦૦/- થી વધુ છે કે નહીં તે માહિતી જણાવવી પડે, આ રીતે ખરીદનારે અને વેચનારે લખવાનાં કાગળના નમુના આ સાથે મોકલેલ છે. જેની આપ-લે કરવાની રહે.

(૮) ખરીદનારે ખરીદીનું બીલ જમા કરતી વખતે અથવા રકમ ચુકવતી વખતે, બે માંથી જે પહેલું હોય તે સમયે, TDS ની કપાત કરવી પડે એટલે વેચનાર વેપારીની જે વિગત મંગાવવાની હોય તે ખરીદીના બીલ સાથે કે તે પહેલાં મંગાવી લેવી પડે.

(૯) તેજ પ્રમાણે ખરીદનાર વેપારીનું સને ૨૦૨૦-૨૧ નું વેચાણ- ટર્નઓવર રૂ. ૧૦ કરોડ થી ઓછું હોયતો ખરીદનારે ઓર્ડર આપતી વખતે વેચનાર વેપારીને આ અંગે ની જાણ કરવી પડે જેથી વેચનાર વેપારી TCS કરી શકે. આ રીતે જાણ કરવાનાં કાગળનો નમુનો પણ આ સાથે છે.

(૧૦) આ TDS ની કપાત કરેલી રકમ પછીના મહિનાની ૭મી તારીખ સુધીમાં ભરવી પડે.

(૧૧) ખરીદનાર માલની આયાત (IMPORT) કરે તો આ જોગવાઈ લાગુ પડતી નથી કારણ આ જોગવાઈ રેસીડન્ટ વેપારી પાસેથી કરેલી ખરીદીને લાગુ પડે છે.

(૧૨) ખરીદનારે આ પ્રમાણે TDS કરવાની રહે છે. પણ જો આ રીતે TDS ની જવાબદારી અદા ન કરે તો ખરીદનારના કેસમાં ખરીદીના ૩૦% જેટલી રકમ ના મંજૂર થશે અને તેનો ઈન્કમટેક્સ ભરવો પડે.

**(૨) તારીખ ૦૧/૦૭/૨૦૨૧ થી TDS ની જોગવાઈ માં નવી કલમ- 206AB દાખલ કરી છે. તે હેઠળ PAN નંબર હોય છતાં ઈન્કમટેક્સ રીટર્ન ન ભરનાર ના કેસમાં TDS ની કપાત વધારે દરે નીચે પ્રમાણે કરવી પડે.**

(૧) TDS કરવાને પાત્ર કોઈ વ્યક્તિ જ્યારે કોઈને વ્યાજ, કમીશન, દલાલી, ભાડું, પ્રોફેશનલ ફી, ટેકનીકલ સર્વિસ ની ફી, લેબર પેમેન્ટ, કોન્ટ્રાક્ટ પેમેન્ટ વિગેરે ચૂકવે ત્યારે તેને સામેની પાર્ટીએ જો અગાઉના બે વર્ષનાં ઈન્કમટેક્સ રીટર્ન ભરવાની મુદત વીતી ગઈ હોય છતાં સમયસર રીટર્ન ભરેલા ન હોય અને તેના કેસમાં ચાલુ નાણાકીય વર્ષ અગાઉનાં બે વર્ષમાં તેને રૂ. ૫૦,૦૦૦/- થી વધુ રકમની TDS તથા TCS થઈ હોય તો તેની TDS નીચે પ્રમાણેના દર થી કરવી પડે.

(૧) TDS નો જે દર હોય તેનાથી બમણાં દરે અથવા

(૨) ૫ % ના દરે

બે માંથી જે દર વધુ હોય તે દરે TDS ની કપાત કરવી પડે અને જો PAN ન હોય તો 20% ના દરે કરવી પડે.

(૨) આ નવી જોગવાઈ નીચેની ચુકવણી માટે લાગુ પડતી નથી

(૧) કલમ 192 હેઠળ પગાર (૨) કલમ 192-A હેઠળ કર્મચારી ને ચુકવાતી રકમ (૩) કલમ 194-B લોટરી કોસ વર્ડની રકમ (૪) 194BB હેઠળ ઘોડઘોડ ની રકમ (૫) કલમ 194 LBC હેઠળ સિક્યુરીટી ટ્રસ્ટમાંથી થતી આવક (૬) કલમ 194-N હેઠળ બેંકમાંથી કરવામાં આવતા કેશ વીથડ્રોઅલ.(ઉપાડ)

(૩) એટલે ઉપરોક્ત ૬ પ્રકારની ચુકવણી સિવાય બાકીની જે જે ચુકવણી ઉપર TDS ની જોગવાઈ છે તે બધી જોગવાઈ ને આ નવી જોગવાઈ લાગુ પડે છે.

(૪) હવે ખરો પ્રશ્ન ઉભો થાય છે કે TDS કરનારને જેની TDS કરવાની છે તેની A.Y.2019-20 અને A.Y.2020-21 માટે TDS તેમજ TCS ની સંયુક્ત રકમનો સરવાળો રૂ. ૫૦,૦૦૦/- થી વધુ થાય છે કે નહીં અને આ બંને વર્ષ માટે આ શખ્સે ઇન્કમેટેક્સ રીટર્ન ભરવાની મુદત વિતી ગઈ હોવા છતાં ઇન્કમેટેક્સ રીટર્ન ભરેલાં છે કે નહીં તે ખબર કેવી રીતે પડે ? આ માટે TDS કરનારે તેનાં લેટરપેડ ઉપર જેની TDS કરવાની હોય તેને કાગળ લખી જરૂરી વિગત મંગાવવી પડે જેનાં જવાબમાં જેની TDS થવાની છે તેણે તેના લેટરપેડ ઉપર જરૂરી વિગત એટલે કે A.Y. 2019-20 અને A.Y. 2020-21 ના રીટર્ન ભર્યાં ની તારીખ અને એકનોલેજમેન્ટ નંબર તથા TDS અને TCS રૂ. ૫૦,૦૦૦/- થી વધુ છે કે નહીં તે માહિતી જણાવવી પડે. આ રીતે લખવાના કાગળનો નમુનો આ સાથે સામેલ છે.

(૫) આ જોગવાઈ હેઠળ સામાન્ય રીતે નીચેના પેમેન્ટ ની TDS કરતી વખતે વિશેષ કાળજી લેવી જરૂરી છે.

(૧) કલમ 194-A વ્યાજકપાત (૨) કલમ 194-C કોન્ટ્રાક્ટર કે સબ કોન્ટ્રાક્ટર કે એડવરટાઈઝીંગ એજન્ટ કે ટ્રાન્સપોર્ટર ને પેમેન્ટ આપવામાં આવે (૩) 194-H કમીશન, દલાલી વાર્ષિક રૂ. ૧૫,૦૦૦/- થી વધુ આપવામાં આવે (૪) કલમ 194-I જમીન - મકાન - મશીનરી પ્લાન્ટ ઇકવીપમેન્ટનું ભાડું (૫) કલમ 194-IA (૬) કલમ 194-IB (૭) કલમ 194-J ટેકનીકલ સર્વિસીસ માટેની ફી અને કોલ સેન્ટરને ૩૦,૦૦૦/- થી વધુ નું પેમેન્ટ (૮) કલમ 194-M વિગેરે

(૬) એટલે PAN નંબર હોય તેણે સમયસર ઇન્કમેટેક્સ રીટર્ન ભરવું જરૂરી છે. નહીંતર ઉપર જણાવ્યું તેમ TDS ઉંચા દરે થશે.

(૩) તારીખ ૦૧/૦૭/૨૦૨૧ થી TCS ની જોગવાઈ માં નવી કલમ 206CCA દાખલ કરી છે તે હેઠળ PAN નંબર હોય છતાં ઇન્કમેટેક્સ રીટર્ન ન ભરનારના કેસમાં TCS ની કપાત નીચે પ્રમાણે કરવી પડે.

(૧) ઉપર પેરા (૨) માં TDS ની નવી કલમ 206AB હેઠળ જે જોગવાઈ છે તેવી જ જોગવાઈ TCS માટે દાખલ કરી છે.

(૨) જે શખ્સનાં કેસમાં TCS ની કોઈ કપાત કરવાની જોગવાઈ લાગુ પડતી હોય અને આકારણી વર્ષ A.Y. 2019-20 અને A.Y. 2020-21 માટે TCS અને TDS ની સંયુક્ત રકમ રૂ. ૫૦,૦૦૦/- થી વધુ હોય અને આ બંને વર્ષમાં ઇન્કમેટેક્સ રીટર્ન ભરવાની મુદત વિતી ગઈ હોય છતાં ઇન્કમેટેક્સ રીટર્ન ભરેલા ના હોય તેવાં શખ્સના કેસમાં આ જોગવાઈ લાગુ પડે છે તે મુજબ :-

- (૧) જો TCS ની કપાત કરાવવા ને પાત્ર હોય તો TCS ની કપાત માટેના નિયત દરના બમણાં દરે અથવા
- (૨) ૫ % ના દરે  
બે માંથી જે દર વધુ હોય તે દરે TDS ની કપાત કરવી પડે
- (૩) એટલે PAN હોય તેણે ઈન્કમેટેક્સ રીટર્ન ભરવું જરૂરી છે.

(૪) ઉપરોક્ત નવી જોગવાઈ માં જેની TDS કે TCS કરવાની હોય તેની પાસેથી જે વિગત મેળવવાની છે. તે માટે જો ઈન્કમેટેક્સ નિયમો હેઠળ કોઈ ફોર્મ નક્કી કરવામાં આવે તો નવી જોગવાઈનું પાલન કરવું સરળ બને જેમ કે અત્યારે જો વ્યાજકપાત કરાવવી ના હોય તો FORM-15G કે FORM-15H આપી શકે છે. તેવું જ કોઈ ફોર્મ સરકારશ્રી એ ઈન્કમેટેક્સ નિયમો હેઠળ નક્કી કરવું જોઈએ એટલે આ માટે વેપારી એસોસિએશનો એ CBDT ને રજુઆત કરવી જરૂરી છે. અને જ્યાં સુધી આ રીતનું ફોર્મ કોઈ નક્કી ના થાય ત્યાં સુધી જરૂરી વિગત જે તેની પાસેથી જે તેનાં લેટરપેડ ઉપર ડેક્લરેશન/ ઈન્ફર્મેશન ના રૂપમાં મંગાવવી પડે.

અમો આશા રાખીએ છીએ કે ઉપરની માહિતી તમને ઉપયોગી થાશે. આ અંગે કોઈ સ્પષ્ટતા કરવી હોય કે કે વિશેષ માહિતીની જરૂર હોય તો અમારો રૂબરૂ સંપર્ક કરવો.

લી.

ધીરુભાઈ - કનુભાઈ

પિયુષભાઈ - નિખિલભાઈ

તા.ક. :- આ સાથે જરૂરી કાગળ ના નમુના સામેલ છે.

**ON THE LETTER PAD OF BUYER**

(ખરીદનાર નું ટર્નઓવર અગાઉ ના વર્ષ માં રૂ.૧૦ કરોડ થી ઓછું હોય તો)

To,

Date:

\_\_\_\_\_ (Name Of Seller)

\_\_\_\_\_ (Address of Seller)

Dear Sir,

**SUB: INFORMATION FOR TCS U/S. 206C(1H).**

We have to inform you that :-

- 1) We are having regular business transactions.
- 2) During current F.Y. 2021-22 our purchases of goods from you exceed Rs.50,00,000/- (Fifty Lakhs).
- 3) Our Turnover of sales during F.Y.2020-21 is less than Rs. 10 crores. Therefore we have not to deduct TDS under new provision of section 194Q of Income Tax Act.
- 4) You have therefore to deduct TCS U/S. 206C (1H) at 0.1%. The information required U/S 206CCA is as under.

1) Our PAN Number is \_\_\_\_\_.

2) The amount of TDS /TCS and details of filing I.T>Returns is as under.

A.Y.	AMOUNT OF TDS/TCS	DATE OF FILING I.T.RETURN	I.T.RETURN ACKNOWLEDGEMENT NUMBER
2019-20	Exceeding Rs.50,000/- _____ Not Exceeding Rs.50,000/- (જે લાગુ પડતું હોય તે રાખવું)		
2020-21	Exceeding Rs.50,000/- _____ Not Exceeding Rs.50,000/- (જે લાગુ પડતું હોય તે રાખવું)		

5) Please deduct TCS U/S. 206C (1H) at 0.1%.

Thanking You.

Yours Faithfully.

**ON THE LETTER PAD OF BUYER**

(भरीदनार नुं टर्नओवर अगाऊ ना वर्ष मां रु. १० करोड थी वधु होय तो)

To,

Date:

\_\_\_\_\_ (Name of Seller)

\_\_\_\_\_ (Address of Seller)

Dear Sir,

**SUB: INFORMATION FOR DEDUCTION OF TAX AT SOURCE U/S 194Q  
OF INCOME TAX ACT**

We have to inform you that :-

- 1) We are having regular business transactions.
- 2) During current F.Y. 2021-22 our purchases of goods from you exceed Rs.50,00,000/- (Fifty Lakhs).
- 3) Our Turnover of sales during F.Y.2020-21 is more than Rs. 10 crores. Therefore under new TDS section 194Q, We have to deduct TDS from your purchases exceeding Rs.50,00,000/- (Fifty lakhs). Please send following details to us on your letter pad immediately otherwise we will have to deduct TDS at 5%.
  - 1) Your PAN Number\_\_\_\_\_.
  - 2) Whether Amount of TDS and TCS in your case during A.Y.2019-20 and 2020-21 exceeds Rs. 50,000?
  - 3) Details of filing of your Income Tax Returns for A.Y.2019-20 and 2020-21.
- 4) Since we are deducting TDS U/S. 194Q you have not to deduct TCS U/S 206C (1H).

Thanking You.

Yours faithfully

**ON THE LETTER PAD OF SELLER**

To,  
\_\_\_\_\_ (Name of Buyer)  
\_\_\_\_\_ (Address of Buyer)

Date:

Dear Sir,

**SUB: INFORMATION FOR DEDUCTION OF TAX AT SOURCE U/S.194Q OF INCOME TAX ACT**

We have to inform you that :-

- 1) We are having regular business transactions.
- 2) During current F.Y. 2021-22 your purchases of goods from us exceed Rs. 50,00,000/- (Fifty Lakhs)
- 3) As informed by you, your Turnover of sales during F.Y. 2020-21 is more than Rs. 10 crores. Therefore under new TDS Sec. 194Q you have to deduct TDS on purchases from us exceeding Rs.50,00,000/-(Fifty Lakhs) at 0.1%.
- 4) The information required U/S. 206AB is as under.

1) Our PAN Number is \_\_\_\_\_.

2) The amount of TDS /TCS and details of filing I.T>Returns is as under.

A.Y.	AMOUNT OF TDS/TCS	DATE OF FILING I.T.RETURN	I.T.RETURN ACKNOWLEDGEMENT NUMBER
2019-20	Exceeding Rs.50,000/- _____ Not Exceeding Rs.50,000/- (જે લાગુ પડતું હોય તે રાખવું )		
2020-21	Exceeding Rs.50,000/- _____ Not Exceeding Rs.50,000/- (જે લાગુ પડતું હોય તે રાખવું )		

5) Please deduct TDS U/S. 194Q at 0.1%.

Thanking You.

Yours Faithfully

વ્યાજ ,ભાડુ, પ્રોફેશનલ ફી / ટેકનીકલ ફી / લેબર પેમેન્ટ / કોન્ટ્રેક્ટ પેમેન્ટ, કમીશન - દલાલી વિગેરે લેનારે આ રકમ ચુકવનાર ને લેટરપેડ ઉપર નીચે મુજબ વિગત આપવી.

Date: \_\_\_\_\_

To,

\_\_\_\_\_

(ચુકવનાર નું નામ/ સરનામું)

Dear Sir,

**SUB:- INFORMATION U/S 206AB**

With reference to the above we submit following information.

- 1) Our PAN Number is \_\_\_\_\_.
- 2) The amount of TDS/TCS and details of filing I.T>Returns is as under.

A.Y.	AMOUNT OF TDS/TCS	DATE OF FILING I.T.RETURN	I.T.RETURN ACKNOWLEDGEMENT NUMBER
2019-20	Exceeding Rs.50,000/- ----- Not Exceeding Rs.50,000/- (જે લાગુ પડતું હોય તે રાખવું )		
2020-21	Exceeding Rs.50,000/- ----- Not Exceeding Rs.50,000/- (જે લાગુ પડતું હોય તે રાખવું )		

- 3) Please make our TDS from payment of Interest/ Commission / Brokerage / Professional- Technical Fees / Rent / Contract Payment / Payment towards purchase of immovable Property at regular prescribed rates.

Thanking You.

Yours Faithfully.