

Implementing RCM in BUSY

Overview

GST Regime के तहत, यदि आप किसी Un-Registered dealer से Purchase करते हैं तो आपको सरकार को RCM के तहत tax जमा कराना होगा। विस्तार रूप से, यदि आप कुछ भी goods purchase करते हैं जिस पर GST नहीं लगाया गया तो यह आपका (खरीदार) का फर्ज बनता है कि वह सरकार को tax जमा कराये और बाद में Input Tax Credit claim कर सके। यह Un-Registered purchases को कम करने के लिए और GST के तहत अधिकतम संख्या में लोगों को cover करने के लिए करा गया है। RCM की वजह से अधिकतम कम्पनियों/संगठन Registered Dealer से purchase करना चाहेंगे जिससे की उन्हें RCM के तहत Tax नहीं चुकाना पड़े और बाद में Input Tax Credit भी claim न करना पड़े।

Un-Registered Purchases के अलावा कुछ अन्य cases हैं जिन पर आपको सरकार को tax चुकाना होगा। निम्नलिखित cases पर आपकी जिम्मेदारी बनती है कि आप सरकार को RCM के तहत tax जमा कराये:

1. यदि आपकी रोजाना की खरीद या खर्चा किसी Un-Registered dealer से है और वह ₹ 5,000 से उपर है तो आपको RCM के तहत सरकार को tax जमा कराना होगा।
2. यदि आप किसी lawyer या law firm से services लेते हैं तो उस पर भी आपको RCM के तहत सरकार को tax जमा कराना होगा।
3. यदि आप किसी विदेशी कम्पनी से services लेते हैं तो उस पर भी RCM के तहत सरकार को tax जमा कराना होगा।

अब हम उपर बताये गये तीनों Cases को विस्तार रूप से discuss करेंगे।

1. रोजाना खर्चा ₹ 5,000 से उपर है।

यदि आपकी कम्पनी का रोजाना खर्चा ₹ 5,000 से उपर है और वह किसी Un-Registered dealer से हुआ है तो आपको RCM के तहत सरकार को tax जमा कराना होगा। उदाहरणतः आपने 2 July को office के लिए stationery, groceries इत्यादि ₹ 6,000 की किसी Un-Registered dealer से खरीदी है तो आपको 2 July को RCM के तहत सरकार को tax जमा कराना होगा।

अब 3 July को फिर से आपने ₹ 2,000 की office stationery किसी Un-Registered dealer से खरीदी है तो आपको कोई tax नहीं चुकाना होगा क्योंकि आपके expenses ₹ 5,000 से कम है।

बाद में जब आप Return file करेंगे तब आप RCM के तहत Input Tax Credit claim कर सकते हैं। यदि आपका खर्चा Food & Beverages पर है और आपने RCM के तहत उस पर tax चुकाया है तो आप Input Tax Credit claim नहीं कर सकते। इसके अलावा और सभी expenses जिन पर आपने RCM के तहत tax चुकाया है, उनपर आप Input Tax Credit claim कर सकते हैं।

2. किसी lawyer या law firm से Services प्राप्त करी गई है।

यदि आपने किसी भी lawyer या law firm से Services प्राप्त करी है तो RCM के तहत आपको सरकार को tax चुकाना होगा। इस case में सरकार को tax जमा कराना अनिवार्य है और इस पर कोई limit apply नहीं होगी। यह services प्राप्त करने वाले की जिम्मेदारी है कि वह सरकार को tax जमा करायें चाहे उसने किसी Registered lawyer या law firm से services प्राप्त करी हो। संक्षेप में हम यह कह सकते हैं कि यदि आपने कोई भी legal services प्राप्त करी है तो आपको RCM के तहत उस पर सरकार को tax चुकाना होगा और बाद में Return File करते समय आप उस पर Input Tax Credit claim कर सकते हैं।

3. Import of Services

यदि आपने किसी ऐसी कम्पनी से services प्राप्त करी है जो भारतीय क्षेत्र से बाहर है तो उस पर भी आपको RCM के तहत सरकार को tax चुकाना होगा और बाद में उस पर Input Tax Credit claim कर सकते हैं। उदाहरणतः आपने किसी USA की Company से Server Hosting Space लिया है तो उस पर RCM के तहत आपको tax चुकाना होगा।

अभी तक हमने RCM और various cases जिन पर RCM के तहत सरकार को tax जमा कराना है discuss किये। अब हम जानेंगे कि कैसे RCM को BUSY में implement करना है।

Implementation of RCM in BUSY

BUSY में RCM को implement करने के लिए नीचे बताए गये steps का प्रयोग करें:

Step 1: RCM enable करे और Account Master में Expense Account के लिए Input type बताए।

Step 2: Payment voucher enter करे और GST Nature में Un-Reg(RCM)Purchase select करें।

Step3: RCM payable report view करें और RCM payable voucher post करें।

अब हम उपर बताये गये तीनों steps को विस्तार से जानेगें।

Step 1: RCM enable करे और **Account Master** में **Expense Account** के लिए **Input type** बताए।

सबसे पहले Account Master में Expense के लिए RCM, Input type और Tax Category बताए।

General Info.		Address Info	
Name	Office Stationery @ 18%	Address	
(Alias)			
Print Name	Office Stationery @ 18%		
Group	Expenses (Indirect/Admn.)		
Op. Bal.	0.00 (Rs.) Dr/Cr D	Tel. No.	
Prev. Year Bal.	0.00 (Rs.) Dr/Cr D	Fax	
Reverse Charge	Based on Daily Limit	Mobile No.	
ITC Eligibility	Input Goods	E-Mail	
Tax Category	GST 18%	Enable Email Query	Enable SMS Query
Transport	Station	Contact Person	
		IT PAN	Ward
		Aadhaar No.	
		LST No.	
		CST No.	
		TIN	
		LBT No.	
		GSTIN / UIN	
		Service Tax No	

Notes Opt. Fields ACC IMAGE Save Quit

Expense Account में RCM Tag करने के लिए आपको निम्नलिखित options में data specify करना होगा :

1. **RCM** – यहाँ पर list में निम्नलिखित चार options हैं:

- **Based on Daily Limit**- इस option को तब select करे जब आपको RCM के तहत जो tax चुकाना है वह Daily limit पर depend करता है यानि कि आपका रोजाना खर्चा अगर ₹ 5,000 से उपर है तो आप RCM के तहत tax जमा कराने के लिए जिम्मेवार है।
- **Compulsory**- इस option को तब select करें जब आपको RCM के तहत tax जमा कराना अनिवार्य है। अगर आपने यह option select किया है तो RCM के तहत tax हमेशा जमा कराना होगा जब भी आप इस Account /Expense के लिए payment करेंगे। उदाहरणतः यदि आपने कोई legal services प्राप्त करी है तो RCM के तहत उस पर आपको tax जमा कराना अनिवार्य है।
- **Service Import**- इस option को तब select करे जब आपका Expense Account किसी foreign company से services लेने के लिए बनाया गया है। उदाहरणतः आपने Server Hosting Space from USA के नाम से एक Expense Account बनाया। अब जब भी आप इस expense के लिए payment करेंगे तो आपको RCM के तहत सरकार को tax जमा कराना होगा।
- **Not Applicable** - इस option को तब select करे जब आपने जो Expense Account बनाया है उस पर RCM applicable नहीं है।

2. **Input Type**- यहाँ पर list में निम्नलिखित चार option हैं:

- **Input Goods-** इस option को तब select करे जब जो Input Tax आप claim कर रहे है वह Input Goods के against है। यानि कि इस expense के against आपको goods receive होंगे।
 - **Input Services-** इस option को तब select करे जब जो Input Tax आप claim कर रहे है वह Input Services के against है। यानि कि इस expense के against आपको services receive हुई है।
 - **Capital Goods-** इस option को तब select करे जब जो Input Tax आप claim कर रहे है वह Capital Goods के against है। यानि कि इस expense के against आपको capital goods प्राप्त हुए है।
 - **None-** इस option को तब select करे जब आप Input Tax Credit claim नहीं कर सकते।
उदाहरणतः यदि आपने RCM के तहत food & beverages पर सरकार को tax जमा कराया है उस पर आप Input Tax Claim नहीं कर सकते।
3. **Tax Category-** यहाँ पर आपको GST का rate specify करना होगा।

Step 2: Payment Voucher enter करे और GST Nature में Un-Reg(RCM)Purchase select करें।
Next आप goods/services की purchase के against Payment Voucher enter करेगे।

Add Payment Voucher

Voucher Series: Mnin Date: 02-07-2017 (Sun) Vch No.

GST Nature: UnReg (RCM) Purchase

S.No	D/C	Account	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)	Short Narration
1	D	Office Stationery @ 18%	2,000.00		
2	C	Cash		2,000.00	
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					

(Cur. Bal. : Rs. 2,000.00 Cr) 2,000.00 2,000.00

Long Narration

Vch. Other Detail Master Other Detail Party Dash Board VCH IMAGE ACC IMAGE Save Quit

Esc=>Quit F2=>Done F4=>Std.Nar. F6=>Vch.Type F7=>Repeat F9=>Del.Line

Payment Voucher में Voucher Series and Date बताने के बाद आपको GST Nature बताना होगा। GST Nature specify करने के लिए list में निम्नलिखित चार options हैं:

- **Not Applicable-** इस option को तब select करे जब जो payment आप कर रहे है वह किसी Registered Dealer को है और उस पर RCM applicable नहीं है।
- **Un-Reg(RCM)Purchase-** इस option को तब select करे जब जो purchase आप कर रहे है वह किसी Un-Registered dealer से है या फिर आप legal services के लिए payment कर रहे है और या फिर आप किसी foreign company से services के against payment कर रहे है।
- **Refund Against Advance Receipt-** इस option को तब select करे जब आप किसी को refund की entry कर रहे है advance received के against.
- **GST Payment to Governemnt-** इस option को तब select करे जब आप सरकार को GST की Payment कर रहे है।

Note: जब आप कोई Voucher enter कर रहे है जिस पर RCM के तहत आप सरकार को tax जमा कराने के लिए liable है तब आप **Un-Reg(RCM)Purchase Option select** करेगे।

GST Nature select करने के बाद आप Expense Account को debit करे और Cash /Bank Account जिस भी mode से आप payment कर रहे है उसे credit करे और voucher को save कर दे।

यदि आप चाहे तो आप Purchase Voucher भी enter कर सकते है जब आप Un-Registered dealer से purchase कर रहे है या फिर आप किसी legal services के against payment कर रहे है।

List - F5 Paste - [F12] X

Add Supply Inward Voucher Tax Type : GST

Series **Main** Date **03-07-2017** (Mon) Vch No. **12** Purc Type **L/GST-Unreg(RCM)**

Party **Cash** Mat. Centre **Main Store**

ITC Eligibility **Input Services** Reverse Charge **Compulsory**

(Gstin No. :) (GSTIN / UIN :)

Narration

S.N.	Item	Qty.	Unit	Price (Rs.)	Amount (Rs.)
1	Legal Services	0.00	-	0.00	10,000.00
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					

0.00 10,000.00

GST Summary

Tax Rate	Taxable Amt.	CGST	SGST	S.N.	Bill Sundry	@	Amount (Rs.)
0+0%	10,000.00	---	---	1			
				2			
				3			
				4			
				5			

10,000.00

Vch. Detail Master Detail Party Dash Board VCH IMAGE AOC IMAGE ITEM IMAGE Update Discount Check Scheme Save Quit

Esc=>Quit F2=>Done F4=>Std.Nar./BOH F6=>Vch.Type F7=>Repeat F9=>Del.Line

Purchase Voucher में आपको Purchase Type - L/GST-Unreg (RCM) select करना होगा। उसके बाद आपको ITC eligibility और Reverse Charge specify करना होगा।

यदि आप चाहे तो आप Payment/Purchase Voucher की जगह Journal Voucher भी enter कर सकते हैं।

Step3: RCM payable Report view करें और RCM Payable Voucher post करें।

सबसे पहले *Transaction > GST Misc. Utility* menu को select करें। अब *GST Misc. Utility* menu में *Check/Post Consolidated RCM Payable* option को select करें।

इस option को select करने पर *Consolidated RCM Payable* Window appear होगी जिसमें आपको Date specify करना होगा जिसके लिए आप *RCM Payable* Report view करना चाहते हैं। Date बताने के बाद *Consolidated RCM Payable* Window appear होगी।

RCM Nature	Party Name	Account Name	Inv. No.	Rate	Taxable Value	IGST Amt.	CGST Amt.	SGST Amt.	ITC Eligibility
Based on Daily Limit	Cash	Office Stationery @ 18%		18	2,000.00		180.00	180.00	Input Goods
		Groceries		18	3,500.00		315.00	315.00	Input Goods

Window में निम्नलिखित cases में data appear होगा:

1. यदि Particular Date जो आपने specify करी है उसमें कोई Payment Voucher exist करता है जिसका GST Nature - UnReg (RCM) Purchase है और जो account debit हुआ है उसमें RCM-Compulsory तथा Import of Services Tag किया हुआ है।
2. यदि Particular Date जो आपने specify करी है उसमें कोई Payment Voucher exist करता है जिसका GST Nature – UnReg (RCM) Purchase है और जो Account Debit हुआ है उसमें RCM – Based on Daily Limit Tag किया हुआ है और उन Vouchers का total amount ₹ 5000 से ज्यादा है।

आप इसी window में F4 key press करके RCM Payable के लिए Journal Voucher Post कर सकते है। F4 key press करने पर Generate "Consolidated RCM Payable" Voucher Window appear होगी जिसमें आपको IGST/CGST/SGST Input available (RCM) accounts and IGST/CGST/SGST Payable (RCM) accounts specify करना होगा। By default BUSY में यह accounts created है। आप इन्ही accounts को भी use कर सकते है।

Generate 'Consolidated RCM Payable' Voucher

Journal Voucher Series: **Main**

Voucher Date: **02-07-2017**

Account(s) to be Debited as RCM Input Available:

IGST Input Available (RCM)	IGST Input Available (RCM)
CGST Input Available (RCM)	CGST Input Available (RCM)
SGST Input Available (RCM)	SGST Input Available (RCM)
Cess Input Available (RCM)	

Account(s) to be Credited as RCM Tax Payable:

IGST Payable (RCM)	IGST Output (RCM)
CGST Payable(RCM)	CGST Output (RCM)
SGST Payable (RCM)	SGST Output (RCM)
Cess Payable (RCM)	

Narration:

Note:- Corresponding Expense A/C will be debited for ITC Eligibility 'None'.

Esc=>Quit F2=>Done

Save Button को click करे Voucher Post करने के लिए।

List - FS Paste - [F12] X

Add Journal Voucher

Voucher Series: **Main** Date: **02-07-2017** (Sun) Vch No. _____

GST Nature: **Consolidated RCM Payable**

S.No	D/C	Account	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)	Short Narration
1	D	CGST Input Available (RCM)	495.00		
2	C	CGST Output (RCM)		495.00	
3	D	SGST Input Available (RCM)	495.00		
4	C	SGST Output (RCM)		495.00	
5					

Reverse Charge Liability

This data will be reflected in GSTR-2 as Reverse Char

S.No.	RCM Nature	Party Name	Acc. Name	Invoice No	Rate(%)	Taxable Value	IGST Amt.	CGST Amt.	SGST Amt.	ITC Elig
1	Based on Daily Limit	Cash	Office Stationery @ 18%		18	2,000.00	0	180.00	180.00	Input t
2	Based on Daily Limit	Cash	Groceries		18	3,500.00	0	315.00	315.00	Input t
3										
4										
5										
6										
7										
8										
9										
10										
						5,500.00	0.00	495.00	495.00	

Manage RCM Invoice No.
Save Quit

Esc=>Quit F2=>Done

Reverse Charge Liability window में जो data show किया गया है वह GSTR – 2 की report में as Reverse charge Liability reflect होगा।

इसके साथ हमने BUSY में RCM Implement करने का process complete कर लिया है।

----- X -----