

GST on Advance Receipt in BUSY

Overview

GST Regime के तहत, यदि आपने किसी भी Party से advance receive किया है तो आपको उस पर GST Pay करना होगा। यदि आपने किसी Party से bill के against advance payment receive की है और अभी तक Bill enter नहीं किया है, तब भी आपको GST pay करना होगा उस amount पर जो आपने as advance receive किया है। कहने का मतलब यह है कि जो भी transaction सबसे पहले हुई उस पर GST pay करना होगा चाहे वो advance receive हो, billing या फिर delivery of goods की हो। Advance Amount पर GST का Rate वही होगा जो Item का है। यानि कि जिस Item की sale के लिए आपने advance receive किया है उसी का tax rate advance amount पर भी applicable होगा। उदाहरणतः आपको 6 pieces Vacuum Cleaners (@ 5000 per piece) का sale order receive हुआ जिस पर 28% GST लगेगा। इसी Order के लिए आपको Party से ₹ 38400 advance में receive हुए। इस case में ₹ 30000 Goods का amount है और ₹ 8400 GST का amount है जो आपको सरकार को जमा कराना होगा।

हालांकि advance receipt के against जो tax आपने जमा कराया है उसे billing के समय जो amount due हुआ है उसके साथ adjust किया जा सकता है। यदि जिस month में advance receive हुआ है और bill enter हुआ है वह same है तब कोई issue नहीं है क्योंकि वह same month में ही show होगा। लेकिन अगर advance receive और billing month different है तब आप current month का tax previous month के tax के साथ adjust कर सकते हैं। उदाहरणतः आपने 25 July को advance payment receive की और उस पर tax July में ही जमा करा दिया। लेकिन उस advance payment के against आपने August में billing करी। अब इस case में आपको tax दुबारा जमा नहीं कराना होगा और उसे July में जो tax जमा कराया उसके साथ adjust कर सकते हैं।

Implementation in BUSY

GST on Advance Receipt को BUSY में Implement करने के लिए आपको निम्नलिखित steps का प्रयोग करना होगा:

Step 1: Receipt voucher enter करें और जो Amount advance में receive हुआ है उसकी एक reference बनायें।

Step 2: Sales voucher enter करें और उसे advance amount receive की reference के साथ adjust करें।

Step 3: Advance receipt के against कितना Tax pay या adjust करना है check करे और उसके लिए Journal voucher post करें।

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

Step 1: Receipt voucher enter करें और जो Amount advance में receive हुआ है उसकी एक reference बनायें।

जो Advance amount आपको receive हुआ है उसके लिए सबसे पहले आप Receipt voucher enter करेंगे और वहाँ GST Nature – Advance Receipt बताएंगे।

List - F5 Paste - [F12]

Add Receipt Voucher

Voucher Series: Main Date: 01-07-2017 (Sat) Vch No. Adv1-2017-18

GST Nature: **Advance Receipt**

S.No	D/C	Account	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)	Short Narration															
1	C	Arshia Enterprises		38,400.00																
2	D	Cash	38,400.00																	
Allocation of Advance with GST																				
Party Name : Arshia Enterprises Region : Local ; Place of Supply : Delhi (07) Advance Amount to be Allocated : Rs. 38,400.00																				
S.No.	Ref. No.	Advance Amount	Tax Rate (%)																	
1	Adv1-2017-18	38,400.00	28.00																	
2																				
3																				
4																				
5																				
6																				
7																				
8																				
		38,400.00																		
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="5">Tax Summary</th> </tr> <tr> <th>Tax Rate</th> <th>Taxable Amt.</th> <th>CGST</th> <th>SGST</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14+14%</td> <td>30,000.00</td> <td>4,200.00</td> <td>4,200.00</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>						Tax Summary					Tax Rate	Taxable Amt.	CGST	SGST		14+14%	30,000.00	4,200.00	4,200.00	
Tax Summary																				
Tax Rate	Taxable Amt.	CGST	SGST																	
14+14%	30,000.00	4,200.00	4,200.00																	
<input type="button" value="Save"/> <input type="button" value="Quit"/>																				

Esc=>Quit F2=>Done

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

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

Voucher को Save करते समय, *Allocation of Advance with GST* window appear होगी जिसमें आप reference create करेंगे against advance amount जो आपने receive किया है। Window में reference number, advance amount जिस पर GST calculate होगा और tax rate यानि कि कितना प्रतिशत GST charge होगा बतायें।

Save button click करें voucher को save करने के लिए।

Step 2: Sales voucher enter करें और उसे advance amount recieve की reference के साथ adjust करें।

Sales voucher enter करें और उसे advance amount received की reference के साथ adjust करें। Sale voucher को save करते समय, *Adjustment of Advance with GST* window appear होगी जिसमें आपको वह reference select करनी होगी जिसे आप sale bill के साथ adjust करना चाहते हैं।

List - F5 Paste - [F12] X

Add Supply Outward Voucher Tax Type : GST

Series **Main** Date **05-07-2017** (Wed) Vch No. **1** Sale Type **L/GST-28%**

Party **Arshia Enterprises** Mat. Centre **Main Store**
 (Cur. Bal. : Rs. 38,400.00 Cr) (GSTIN / UIN : 07WETYU12345623)

Narration

S.N.	Item	Qty.	Unit	Price (Rs.)	Amount (Rs.)
1	Vacuum Cleaners	6.00	Pcs.	5,000.00	30,000.00
2	Adjustment of Advance with GST				
3	Party Name : Arshia Enterprises				
4	Region : Local ; Place of Supply : Delhi (07)				
5	Advance Amount to be Adjusted : Rs. 38,400.00				
7	SNo.	Ref. No.	Advance Amount	Tax Rate (%)	
8	1	Adv1-2017-18	38,400.00	28.00	
9	2				
10	3				
11	4				
	5				
	6				
	7				
	8				

(Cur. Stock = 10.00)

GST Summary

Tax Rate	Taxable Amt	CGST	SGST
14+14%	30,000.00	4,200.00	4,200.00

38,400.00

Tax Summary (Current Invoice)				Tax Adjusted			
Tax Rate	Taxable Amt	CGST	SGST	Tax Rate	Taxable Amt	CGST	SGST
14+14%	30,000.00	4,200.00	4,200.00	14+14%	30,000.00	4,200.00	4,200.00

Save Quit

Esc=>Quit F2=>Done

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

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

Reference select करने के बाद, Save button click करें voucher को save करने के लिए।

Step 3: Advance receipt के against कितना Tax pay या adjust करना है check करे और उसके लिए Journal voucher post करें।

सारी Transactions enter करने के बाद next अब आप check कर सकते है कि कितना tax pay या adjust करना है against advance receipt और फिर उसी के लिए आप Journal voucher भी post कर सकते है। इसके लिए Transactions → Misc. GST Utilities menu, में दो options दिये गये है:

- Check / Post Tax on Advance Receipt
- Check / Post Tax Adjustable against Advance

Check / Post Tax on Advance Receipt

Advance amount received के लिए tax का amount check or उसी के लिए Journal voucher को post करने के लिए इस option को select करें। इस option को select करने पर Tax on Advance Receipt window appear होगी जिसमें आपको month, type of transaction जिसके लिए आपको report generate करनी है यानि कि Local, Central or Both और क्या आप Transactions को place of supply के आधार पर club करना चाहते है specify करना होगा।

Ok button click करें। Ok button click करने पर Tax on Advance Receipt window appear होगी।

Tax on Advance Receipt

From 1-7-2017 To 31-7-2017 Type of Transaction : Local

Date	Vch. No.	Ref. No.	Party	Rate	Place of Supply	Total Advance Rcvd.	Advance Pending
01-07-2017		Ref1	Busy Infotech Pvt. Ltd.	28.00	Delhi (07)	1,000.00	1,000.00

Generate 'Tax on Advance Receipt' Voucher

Journal Voucher Series **Main**

Voucher Date **31-07-2017**

Account(s) to be Credited as Tax Payable against Advance Receipt

IGST Payable against Advance Receipt

CGST Payable against Advance Receipt **CGST Output**

SGST Payable against Advance Receipt **SGST Output**

Cess Payable against Advance Receipt

Account(s) to be Debited as Tax Adjustable against Tax Paid on Advance

IGST Adjustable against Tax Paid on Advance

CGST Adjustable against Tax Paid on Advance **CGST Adjustable Agnst. Advance**

SGST Adjustable against Tax Paid on Advance **SGST Adjustable Agnst. Advance**

Cess Adjustable against Tax Paid on Advance

Narration

Esc=>Quit F2=>Done

1,000.00 1,000.00

TimeTaken 00:00:00 Entry No : 1 / 1 Row No : 1 / 1 F9=>Hide F4=>Post 'Tax on Advance Receipt' Voucher

यदि आप Tax on Advance Receipt के लिए Journal voucher post करना चाहते हैं तो इसी window में F4 key press करके voucher automatically post कर सकते हैं। F4 key press करने पर *Generate 'Tax on Advance Receipt' voucher* window appear होगी। इस window में, by default CGST/SGST/IGST output and CGST/SGST/IGST adjustable against advance accounts appear होंगे। आप इन्हीं accounts को use कर सकते हैं या फिर अपनी आवश्यकता के अनुसार change भी कर सकते हैं। Save button click करें Journal voucher post करने के लिए।

List - F5 Paste - [F12] [X]

Add Journal Voucher

Voucher Series **Main** Date **31-07-2017** (Mon) Vch No.

GST Nature **Not Applicable**

S.No	D/C	Account	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)	Short Narration
1	C	CGST Output		109.38	
2	D	CGST Adjustable Agnst. Advance	109.38		
3	C	SGST Output		109.38	
4	D	SGST Adjustable Agnst. Advance	109.38		
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
			218.76	218.76	

Long Narration

Vch. Other Detail Master Other Detail ACC IMAGE YCH IMAGE Save Quit

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

Check / Post Tax Adjustable Against Advance

Advance के against Tax amount adjustment check करने के लिए इस option को select करें। यदि आपने Advance amount पर tax किसी month में pay किया और Billing Next month में करी है तब आपको Tax Reversal की entry post करनी होगी। उदाहरणतः July month में आपने ₹12800 advance receive किये जिस पर आपने ₹2800 tax जमा कराया। अब August क month में आपने ₹10000 के goods sell किये और उसे July में जो amount receive किया उसके साथ adjust करें। इसके लिए अब आपको एक Reversal entry डालनी होगी। आप इसी Report पर F4 key press करके Reversal entry के लिए Journal voucher post कर सकते है।

Refund against Advance Receipt

उपर discuss किए गए cases के अलावा, एक case और भी है कि आपने जो amount as advance receive किया था उसे आपने party को refund यानि कि वापस कर दिया। इसके लिए आप एक Payment voucher enter करेंगे और वहाँ GST Nature - Refund against Advance Receipt option को select करें और refund amount को advance amount received की reference के साथ adjust करेंगे।

इसी के साथ हमने Implementing GST on Advance Receipts in BUSY का process complete कर लिया है। अधिक जानकारी के लिए आप '[GST on Advance Receipt in Busy](#)' Video YouTube पर देख सकते है।