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 नही 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 नही 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 है। 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 नही कराना होगा और उसे July में जो tax जमा कराया उसके साथ adjust कर सकते है।

Implementation in BUSY

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

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

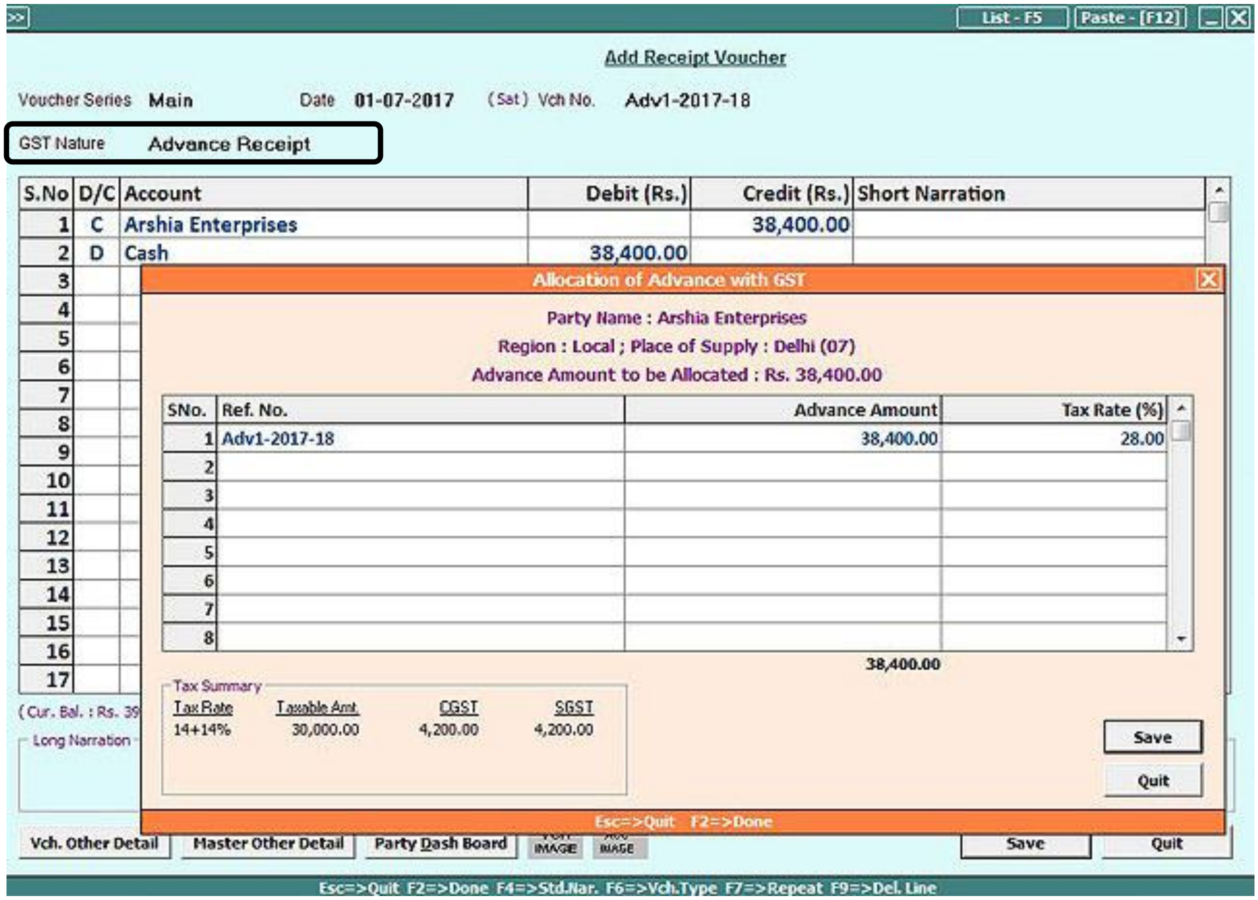
Step 2: Sales voucher enter करें और उसे advance amount recieve की reference के साथ adjust करें।

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 तीनो steps को विस्तार रूप से discuss करेगें।

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 वहॉं GST Nature – Advance Receipt बताएगें।

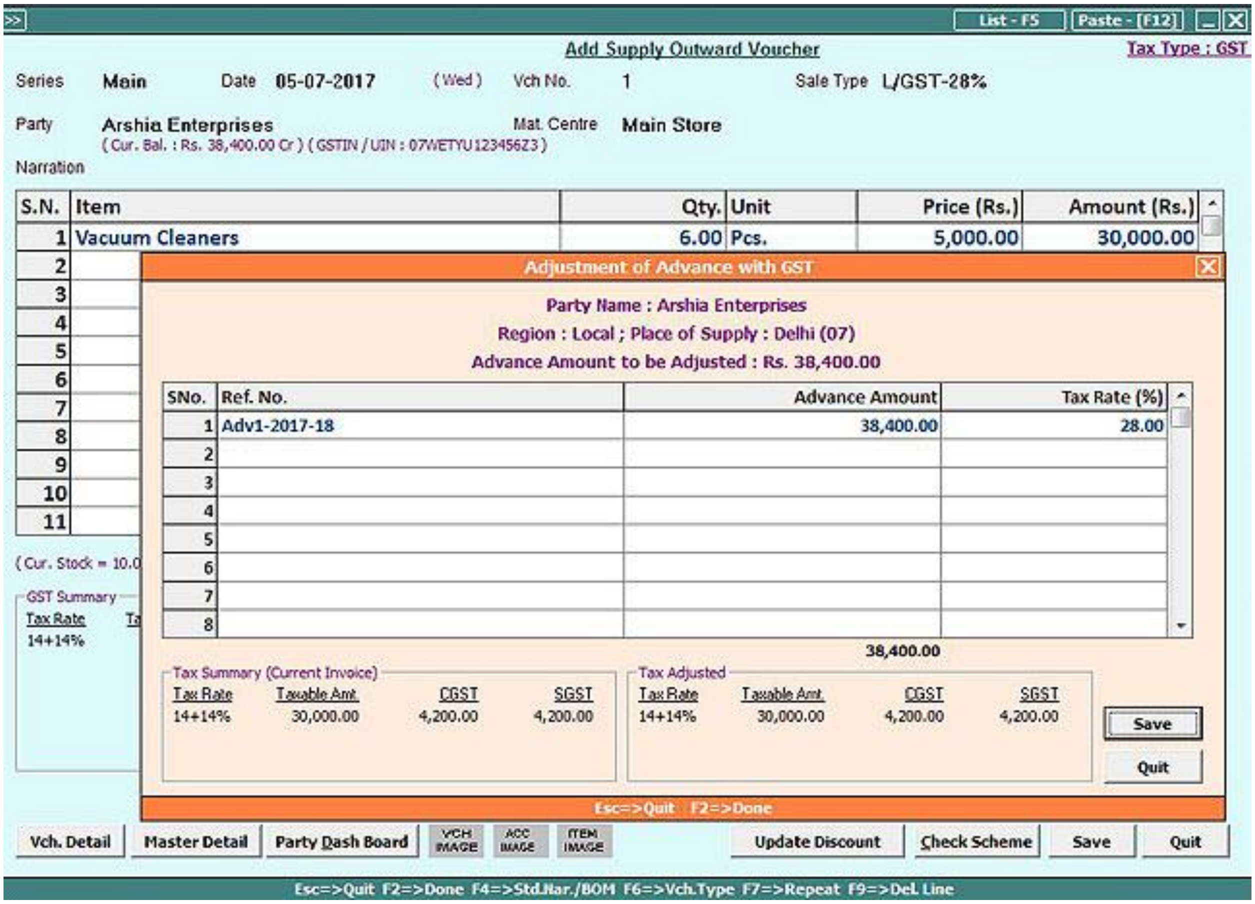


Voucher को Save करते समय, *Allocation of Advance with GST* window appear होगी जिसमें आप reference create करेंगे against advance amount जो आपने receive किया है। Window में reference number, advance amount जिस पर GST calculate होगा और tax rate यानि कि कितना प्रतिशत GST charge होगा बतायें।

Save button click करें voucher को save करने के लिए।

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

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 है।



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

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

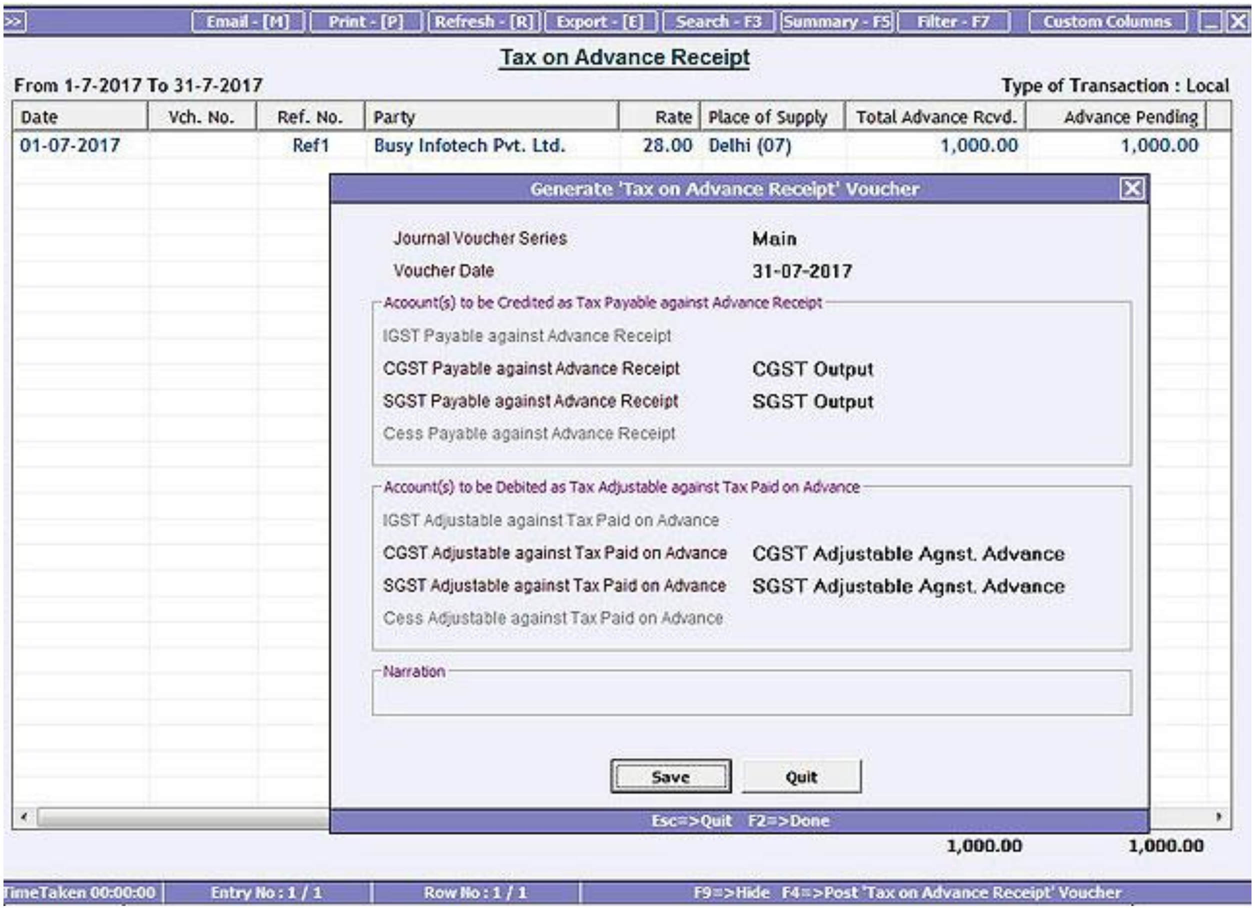
सारी Transactions enter करने के बाद next अब आप check कर सकते है कि कितना tax pay या adjust करना है against advance receipt और फिर उसी के लिए आप Journal voucher भी post कर सकते है। इसके लिए *Transactions* → *Misc. GST Utilities* menu, में दो options दिये गये है:

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

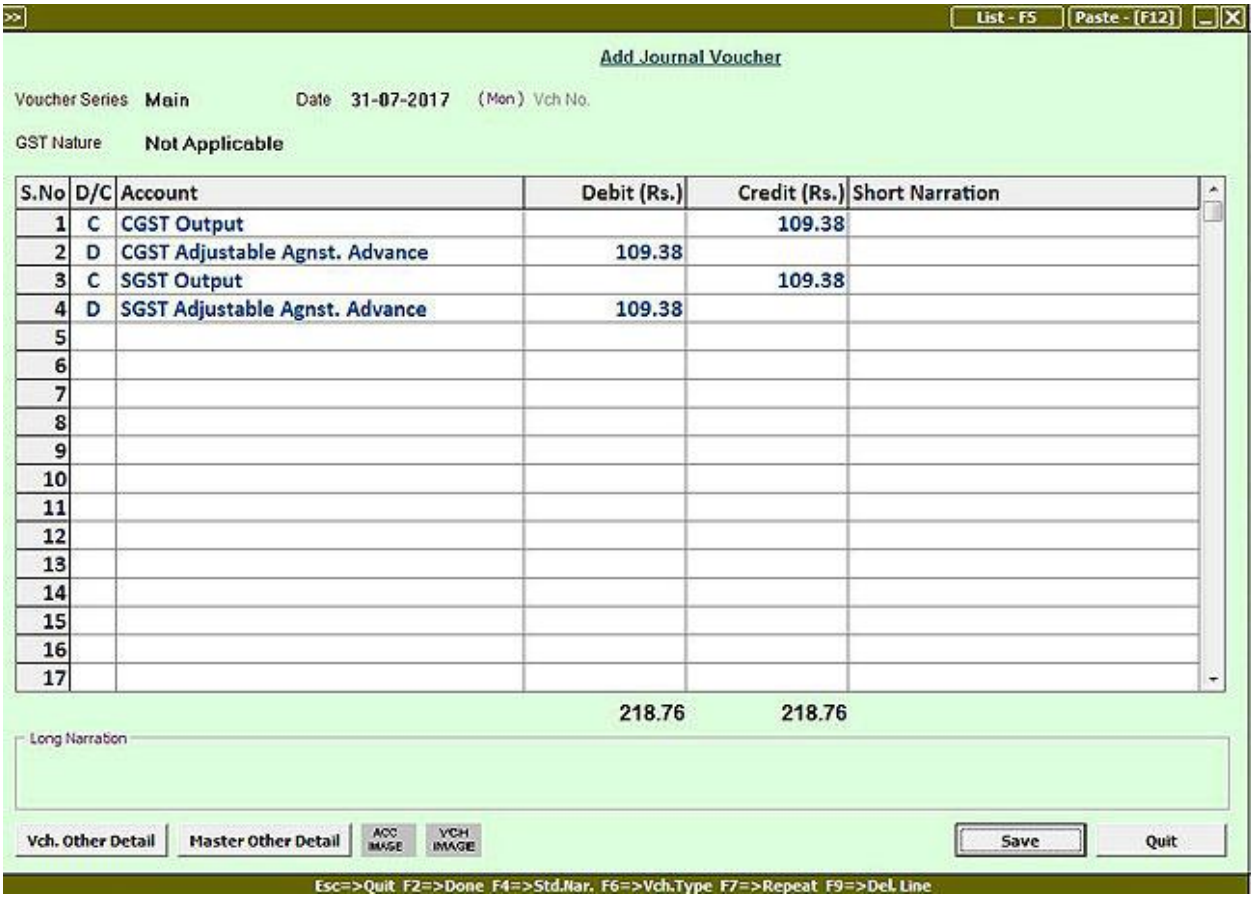
<u>Check / Post Tax on Advance Receipt</u>

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।



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



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	

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 disscuss 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 करेगें और वहॉं GST Nature - Refund against Advance Receipt option को select करें और refund amount को advance amount received की reference के साथ adjust करेगें।

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 You Tube पर देख सकते है।

---------------- x -----------------