

CENTRAL SILK BOARD
BANGALORE - 560 068

NO.CSB-1(41)/2016-2017/IT/Bills

Date : 06.10.2016

CIRCULAR

Sub : Important guidelines on the TDS deduction, Income Tax calculation and E-filing of Quarterly and Annual returns – Reg.

Ref : (1) Income tax notifications dated 29-04-2016.

(2) Income tax dept. CIRCULAR NO : 08 /2013 F.No. 775/197/2013-IT(B)

(3) Section - 80CCD, Income-tax Act, 1961 inserted during -2016

(4) Web sites (a) <https://www.tdscpc.gov.in> (b) <https://www.tin-nsdl.com/>

With reference to the subject cited above, following few points are brought to the kind notice for proper deduction of TDS, calculation of income tax and timely submission of e-filing of Quarterly / Annual returns thereon.

1. Due date for filing of TDS statements (Form24Q/26Q/27Q)

Sl. No	Quarter ending of financial year	Due Date
1	30th June	31st July of the financial year
2	30th September	31st October of the financial year
3	31st December	31st January of the financial year
4	31st March	31st May of the financial year immediately following the financial year in which the deduction is made

Note: If a person fails to deliver or caused to be delivered a statement within the time prescribed in section 200(3) in respect of tax deducted at source on or after 1.07.2012 he shall be liable to pay, **by way of fee** a sum of Rs. 200/- for every day during which the failure continues. However, the amount of such fee shall not exceed the amount of tax which was deductible at source. This fee is **mandatory in nature** and to be paid before furnishing of such statement.

2. Furnishing of PAN number of the Land Lord and PAN of the Lender.

In Form 24Q, while reporting Salary Income Details under Annexure-II, provision for quoting the Name and PAN of the Land Lord is made for employees claiming House Rent Allowances in excess of Rupees One Lakh. Hence, the Name and PAN number of the Landlord shall be given by the employee concerned without fail. In case of Deduction of Interest under the head Income from House Property – Name and Permanent Account Number of the lender [if available] shall necessarily be given by the employee concerned.

3. Deduction allowed under new pension scheme.

Deduction under 80 CCD(1), 80CCD(2) and 80CCD(1B) is allowable only for the employees who are employed by the Central Government on or after 1st day of January, 2004.

4. Stop using outside agency support for e-filing quarterly returns.

Central Office, Bangalore had conducted Hands-on practical training extensively on the Income Tax Package and scheme-wise / project-wise expenditure in 6 batches during 2014 at

Central Office, Bangalore

ZSSPO, Dehradun

BTSSO, Bilaspur

CTR & TI, Ranchi

CSR & TI, Berhampore

CMER & TI, Lahdoigarh

The programme had covered all the delegated units of CSB at the nearest places of training centre by inviting 2-3 officials from each unit along with Facilitators. It was informed to install the program for friendly usage and also to stop incurring huge expenditure for validation of e-tds quarterly returns through other private agencies. The unit in-charges were advised to submit the status report as per the proforma enclosed on each completed quarter of the financial year about the usage of program with documentary proof thereon, failing which, responsibility lies with him for the lapses and action will be taken accordingly. The in-house software provided by Central office may be used or else the Return preparation utility may be used by clicking the following link <https://www.tin-nsdl.com>.

INCOME TAX RATES / SLAB FOR THE FINANCIAL YEAR 2016-17

Net Income Range	Income Tax Rates	Education cess+ Secondary & higher education cess
Upto Rs.250000	NII	NII
Rs.250000 – Rs.500000	10% of [total income minus Rs.250000]	2+1% on Income Tax
Rs.500001– Rs.1000000	Rs.25000/- + 20% of [total income minus Rs.500000]	2+1% on Income Tax
Above Rs. 1000000	125000 + 30% of [total income minus Rs.1000000]	2+1% on Income Tax

5. As per the Income Tax Act, total income tax recovery for the financial year 2016-2017 is to be recovered in equal instalments for 12 months or at least the recovery for the same quarter should be equal. Accordingly, tax may be calculated / recovered from all the employees, which may be noted for strict compliance. The Government proposed penal provisions for inaccurate details and filing of correct returns from 01.07.2012. Hence, correct details may be provided to avoid penalty and office will not take any kind of responsibility for inaccurate details.

6. The Declaration form from all the employees should be taken before calculating income tax.
7. The actual final documents should be obtained before 31st March. The model for generating Form -16 & Form - 16A through TRACES is also enclosed for needful.
8. The Form-16 consisting of Part - A & B should be issued on or before 31st May. However, Form-16A should be issued on completion of each Quarter.


9. Default of e-filing quarterly returns.

Furnish the statement on penalty / default of e-filing quarterly return as per the format given below. The steps as to how to get the defaults from <https://www.tdscpc.gov.in> is given below.

Sl.No	Financial Year	Quarter (Q1/Q2/Q3/Q4)	Amount	Reason	Action taken to rectify
-------	----------------	--------------------------	--------	--------	-------------------------

Steps for downloading are attached herewith.

This is for strict compliance and henceforth unit in-charge should follow the procedures through CSB income Tax program and stop outsourcing services.


[CA.MANOCHARAN.A]
JOINT DIRECTOR [FINANCE]

To All the CSB Delegated units
Through CSB Website for circulation and compliance.

9. Default of e-filing quarterly returns.

Furnish the statement on penalty / default of e-filing quarterly return as per the format given below. The steps as to how to get the defaults from <https://www.tdscpc.gov.in> is given below.

Sl.No	Financial Year	Quarter (Q1/Q2/Q3/Q4)	Amount	Reason	Action taken to rectify
-------	----------------	-----------------------	--------	--------	-------------------------

10. Steps to get default details.

(a) login in <https://www.tdscpc.gov.in>

(b) Click on dashboard

(c) Scroll to bottom then you can see the total default figure then click on the amount to get year- wise details

The screenshot shows the TDS Centralized Processing Cell dashboard. At the top, there are navigation links: Home | About Us | Contact Us | e-Tutorials | Rel. Below the logo, there are buttons for 'Dashboard' and 'Statements / Pa'. A welcome message reads 'Welcome SILK CONDITIONING & TESTING HOUSE ('. There are also 'Quick Links' and 'Alerts' buttons. On the right, the 'Your TDS Performance' section includes metrics for PAN Errors, Total Count of Incorrect Records in Default, and Number of Unmatched Challans. Performance Indicators are shown as Improved (upward triangle), No Change (square), or Reduced (downward triangle). A circled 'Outstanding Demand' of Rs. 80380.00 is shown across all financial years. At the bottom, a table provides a year-wise breakdown of demand.

Financial Year	Manual Demand (Justification available with AO)	Processed Demand (Justification available from CPC)
Prior Years	0.00	8720.00
2012-13	0.00	27620.00
2013-14	0.00	441.00
2014-15	0.00	38540.00
2015-16	0.00	2610.00
2016-17	0.00	2360.00

(d) To get quarter wise details click on default button then view default summary

IRACES

IDS Reconciliation Analysis and Correction Enabling Sys

[/ Payments](#) **Defaults** [Communications](#)

JSE (CHES08124E) **View Default Summary**
[Request for Correction](#)

(e) select the financial year and quarter then click on 'go' button.

[Dashboard](#) [Statements / Payments](#) **Defaults** [Communications](#) [Downloads](#)

Welcome SILK CONDITIONING & TESTING HOUSE (CHES08124E)

Default Summary

Financial Year* Quarter

Default Summary Details for FY 2015-16

Quarter	Form Type	Net Payable (Rounded-Off) (Rs.)
Q1	24Q	1350.00
Total Net Payable (Rs.)		1350.00

(f) To know the details of default click on quarter.

* Details of maximum 2 latest processed correction statement(s) will be displayed. For details of other correction statement(s), if any, refer prior intimations sent by TOS CPC.

Count of Correction Statement(s)	1	Net Payable (Rounded-Off) (Rs.)	1350.00
----------------------------------	---	------------------------------------	---------

Default Summary Details

Sr.No.	Type of Default	Default Amount (Rs.)	Amount Reported As Interest / Others' Claimed in the Statement (Rs.)	Payable (Rs.)
1	Short Payment	0.00	0.00	0.00
2	Short Deduction	NA	NA	NA
3	Interest on Payments Default u/s 201(1A)			
3(a)	Interest on Short Payment	0.00	0.00	0.00
3(b)	Interest on Late Payment	1206.00	0.00	1206.00
3(c)	Additional Late Payment interest against the processing of latest correction	0.00	0.00	0.00
4	Interest on Deduction Default u/s 201(1A)			
4(a)	Interest on Short Deduction	NA	NA	NA
4(b)	Interest on Late Deduction	0.00	0.00	0.00
4(c)	Additional Late Deduction interest against the processing of latest correction	0.00	0.00	0.00
5	Late Filing Fee u/s 234E			
5(a)	Late Filing Levy	0.00	0.00	0.00
5(b)	Additional Late Filing levy against the processing of latest correction	0.00	0.00	0.00
6	Interest u/s 220(2)	144.00	0.00	144.00
Total Payable (Rs.)				1350.00

स्थिति रिपोर्ट Status Report

#	विवरण Description	स्थिति Status
1	इकाई का नाम Name of the unit	
2	क्या सीडी इन्स्टॉल की गई, यदि नहीं तो सीडी इन्स्टॉल न करने का कारण । Whether the CD installed, if not, reason for not installing the CD.	
3	इन्स्टॉल करने की तारीख Date of Installation	
4	क्या कर के मासिक कटौती के लिए प्रोग्राम से कर शीट तैयार किया गया ? Whether tax sheet prepared from the programme for monthly deduction of tax **	
5	क्या प्रोग्राम के माध्यम से वित्तीय वर्ष 2016-17 की तिमाही -1/2/3/4 के लिए तिमाही विवरणी अद्यतन की गई, यदि नहीं तो कारण Whether quarterly returns validated for Quarter-1/2/3/4 of Financial year 2016-17 through programme, if not reason. **	

**प्रत्येक तिमाही के लिए आउटपुट रिपोर्ट संलग्न करना चाहिए ।

The output report for each Quarter to be enclosed.

मोहर सहित हस्ताक्षर
Signature with seal

तारीख Date :

केन्द्रीय रेशम बोर्ड,

बेंगलूरु-560068

सं. केरेबो-1(41)/2016-2017/आयकर/बिल

दिनांक 06.10.2016

परिपत्र

विषय : टीडीएस कटौती, आयकर गणना तथा तिमाही एवं वार्षिक विवरणी के ई-फाइलिंग से संबंधित महत्वपूर्ण दिशा निर्देशों के संबंध में।

- संदर्भ : (1) आयकर अधिसूचना दिनांक 29.04.2016.
(2) आयकर विभाग, परिपत्र सं. 08/2013 फाइल सं. 275/192/2013-आयकर(ख)
(3) वर्ष 2016 के दौरान अन्तर्निविष्ट आयकर अधिनियम 1961 की धारा 80सीसीडी
(4) वेबसाइट (क) <https://www.tdscpc.gov.in> (ख) <https://www.tin-nsdl.com/>

उपर्युक्त विषय के संदर्भ में टीडीएस कटौती, आयकर गणना तथा तिमाही एवं वार्षिक विवरणी के ई-फाइलिंग के समय पर प्रस्तुतीकरण से संबंधित निम्नलिखित कुछ मद ध्यान में लाए जाते हैं :

1. टीडीएस विवरणी (फार्म 24क्यू/26क्यू/27क्यू) के फाइलिंग के लिए नियत तारीख :

क्र. सं.	वित्तीय वर्ष का तिमाही अंत	नियत तारीख
1	30 जून	वित्तीय वर्ष का 31 जुलाई
2	30 सितम्बर	वित्तीय वर्ष का 31 अक्टूबर
3	31 दिसम्बर	वित्तीय वर्ष का 31 जनवरी
4	31 मार्च	वित्तीय वर्ष जिसमें कटौती की गई, के तुरन्त बाद के वित्तीय वर्ष की 31 मई

नोट : दिनांक 01.07.2012 को या उसके बाद स्रोत पर कटौती किए गए कर के संबंध में धारा 200(3) में निर्धारित समय के अन्दर यदि कोई व्यक्ति विवरणी प्रस्तुत करने में असफल होता है तो उन्हें असफलता जारी रखने के प्रत्येक दिन के लिए ₹ 200 की राशि शुल्क के रूप में भुगतान करनी होगी। फिर भी ऐसे शुल्क की राशि स्रोत पर कटौती की जाने वाली कर राशि से अधिक नहीं होनी चाहिए। शुल्क अनिवार्य है और इसका भुगतान इस विवरणी की प्रस्तुती से पहले करना चाहिए।

2. मकान मालिक की पैन सं. तथा किरायेदार का पैन प्रस्तुत करना

फार्म 24क्यू में अनुबंध-II के अन्तर्गत वेतन आय विवरण रिपोर्ट करते समय एक लाख रुपये से अधिक मकान किराया भत्ता के लिए दावा करने वाले कर्मचारियों के लिए मकान मालिक का नाम तथा पैन देने का प्रावधान बनाया गया है। अतः संबंधित कर्मचारी द्वारा मकान मालिक का नाम और पैन संख्या अनिवार्यतः देना चाहिए। मकान संपत्ति से आय शीर्ष के

अन्तर्गत ब्याज कटौती के मामले में संबंधित कर्मचारी द्वारा किरायेदार का नाम एवं पैन संख्या (यदि उपलब्ध हो तो) अवश्य देना चाहिए ।

3. नई पेंशन योजना के अन्तर्गत स्वीकृत कटौती

80सीसीडी(1), 80सीसीडी(2) तथा 80सीसीडी(1बी) के अन्तर्गत कटौती केवल उन कर्मचारियों के लिए स्वीकृत है जो केन्द्रीय सरकार द्वारा 1 जनवरी, 2004 को या उसके बाद नियुक्त हैं ।

4. तिमाही विवरणी की ई-फाइलिंग के लिए बाह्य एजेंसी की सहायता लेना बन्द करना

केन्द्रीय कार्यालय, बेंगलूरु ने 2014 के दौरान निम्नलिखित स्थानों पर 6 बैचों में आयकर पैकेज तथा योजनावार/परियोजनावार व्यय पर व्यवहारिक प्रशिक्षण आयोजित किया था :

केन्द्रीय कार्यालय बेंगलूरु

आंचलिक रेशमकीट बीज परियोजना कार्यालय, देहरादून

बुनियादी तसर रेशमकीट बीज संगठन, बिलासपुर

केन्द्रीय तसर अनुसंधान व प्रशिक्षण संस्थान, राँची

केन्द्रीय रेशमउत्पादन अनुसंधान व प्रशिक्षण संस्थान, बहरमपुर

केन्द्रीय मूगा एरी अनुसंधान व प्रशिक्षण संस्थान, लहदोईगढ़

कार्यक्रम में प्रशिक्षण केन्द्र के निकटवर्ती स्थानों से प्रत्येक इकाई से 2-3 कर्मचारियों को आमंत्रित करते हुए सुविधाप्रदाता सहित केरेबो के सभी प्रत्यायोजित इकाइयों को शामिल किया गया था । यह सूचित किया गया था कि सुविधाजनक उपयोग के लिए प्रोग्राम को इन्स्टाल किया जाए और अन्य निजी अभिकरणों के माध्यम से ई-टीडीएस तिमाही विवरणी को अद्यतन करने के लिए अधिक व्यय उपगत करना बन्द किया जाए । इकाई प्रभारियों को सलाह दी गई थी कि प्रोग्राम के उपयोग के संबंध में वित्तीय वर्ष के प्रत्येक पूर्ण तिमाही में सलग्न प्रपत्र के अनुसार स्थिति रिपोर्ट दस्तावेजी सबूत सहित प्रस्तुत करें, ऐसा न करने पर चूक के लिए वे स्वयं जिम्मेदार होंगे और तदनुसार कार्रवाई की जाएगी । केन्द्रीय कार्यालय द्वारा प्रदान किए गए इन-हाउस साफ्टवेयर का उपयोग किया जाए, अन्यथा लिंक <https://www.tin-nsdl.com> पर क्लिक करते हुए रिटर्न प्रेपरेशन यूटीलिटी का उपयोग किया जाए ।

वित्तीय वर्ष 2016-17 के लिए आयकर दर/स्लैब

कुल आय की श्रेणी	आयकर दर	शिक्षा उपकर + माध्यमिक व उच्च शिक्षा उपकर
₹ 250000 तक	शून्य	शून्य
₹ 250000 - ₹ 500000	10% (कुल आय से ₹.250000 कम)	आयकर पर 2+1%
₹ 500001 - ₹ 1000000	₹ 25000/- + 20% (कुल आय से ₹ 500000 कम)	आयकर पर 2+1%
₹ 1000000 से अधिक	₹ 125000 + 30% (कुल आय से ₹.1000000 कम)	आयकर पर 2+1%

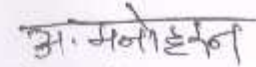
5. आयकर अधिनियम के अनुसार, वित्तीय वर्ष 2016-2017 के लिए कुल आयकर की वसूली 12 महीने के लिए रागान किस्तों में अथवा कम से कम एक तिमाही की वसूली समान रूप से होनी चाहिए। तदनुसार, सभी कर्मचारियों के आयकर की गणना/वसूली की जाएगी जिसे नोट किया जाए। सरकार ने गलत विवरण तथा शोधक विवरणी फाइल करने के लिए दिनांक 01.07.2012 से दायिदक प्रावधान प्रस्तावित किया है। अतः दंड से बचने के लिए सही विवरण दिया जाए और गलत विवरण के लिए कार्यालय का कोई उत्तरदायित्व नहीं होगा।
6. आयकर की गणना करने से पहले सभी कर्मचारियों से घोषणा प्रपत्र लेना चाहिए।
7. वास्तविक अंतिम दस्तावेज 31 मार्च से पहले प्राप्त करना चाहिए। टीआरएसीईएस के माध्यम से फार्म-16 व फार्म-16ए तैयार करने का मॉडल आवश्यक कार्रवाई हेतु संलग्न है।
8. भाग-क व ख निहित फार्म-16 31 मई को या उससे पहले जारी करना चाहिए। फिर भी फार्म-16 ए प्रति तिमाही पूरा होने पर जारी करना चाहिए।
9. तिमाही विवरणी के ई-फाइलिंग में चूक

तिमाही विवरणी के ई-फाइलिंग के जुर्माना/चूक से संबंधित विवरणी निम्नलिखित प्रपत्र के अनुसार प्रस्तुत किया जाए। <https://www.tdscpc.gov.in> से चूक प्राप्त करने संबंधी कार्रवाई नीचे दी गई है :

क्र. सं.	वित्तीय वर्ष	तिमाही (ति1/ति2/ति3/ति4)	राशि	कारण	ठीक करने हेतु की गई कार्रवाई
----------	--------------	--------------------------	------	------	------------------------------

डाउनलोड करने का तरीका इसके साथ संलग्न है।

यह सख्त अनुपालनार्थ है और आगे से इकाई प्रभारी को केरेबो आयकर प्रोग्राम के माध्यम से कार्यप्रणाली का पालन करना चाहिए और बाह्य सेवारं लेना बन्द करना चाहिए।



(सीए मनोहरन ए.)

संयुक्त निदेशक (वित्त)

सेवा में, केरेबो के सभी प्रत्यायोजित इकाई

केरेबो वेबसाइट के माध्यम से परिचालन एवं अनुपालनार्थ।