परिपत्र-3/2012

विषय:- राज्य बीमा योजना के अन्तर्गत नई बीमा पोलिसियों के प्रीमियम पर सेवाकर की संशोधित दर पर कठोरता बढ़ाना।

भारत सरकार के वित्त अधिनियम- 2004 के द्वारा दिनांक 10.09.2004 से बीमा प्रीमियम पर सेवाकर अधिरोपण किया गया था जिसके अनुसार वर्तमान में सक्रिय बीमा प्रीमियम पर 1.5 प्रतिशत की दर से सेवाकर तथा उस पर 3 प्रतिशत की दर से शिक्षा/उच्च शिक्षा अधिवार की कठोरती वेतन विल से की जा रही है।

अब भारत सरकार के वित्त संगठन की अधिसूचना संख्या-3/2012 सर्विस टेक्स दिनांक 17.03.2012 के द्वारा दिनांक 01.04.2012 से जारी नई बीमा पोलिसियों के अन्तर्गत प्रथम वर्ष ने भुगतान किये जाने वाले प्रीमियम पर सेवाकर की दर में वृद्धि कर उससे 3 प्रतिशत कर दिया गया है। इस सेवाकर पर पूर्व की भारतीय 3 प्रतिशत शिक्षा/उच्च शिक्षा अधिवार भी लागू है। (अधिसूचना की प्रति संलग्न है।) सेवाकर में उपयुक्त वृद्धि वर्ष 2012-13 के अन्तर्गत जारी पोलिसियों पर एक वर्ष के लिए ही लागू होगी।

अतः माह अप्रैल, 2012 के वेतन से नई बीमा पोलिसियों पर, बीमा प्रीमियम पर 3 प्रतिशत सेवाकर + 3 प्रतिशत शिक्षा अधिवार की दर से सेवाकर की कठोरती किया जाना सुनिश्चित किया जाये। दि. 01.04.2012 से पूर्व जारी पोलिसियों के अन्तर्गत पूर्व की भारतीय 1.5 प्रतिशत की दर से ही सेवाकर तथा उस पर 3 प्रतिशत की दर से शिक्षा/उच्च शिक्षा अधिवार की दर से नियमित सेवाकर की कठोरतियों की जाएगी।

दिनांक 01.04.2012 से प्रथम कठोर किये जाने वाले बीमेदारों द्वारा मार्च, 2012 के वेतनबिल के साथ पूर्ववर्त बीमा कठोरती हेतु शिक्षावृत "बी" (जी.ए. 79) यथा जाएगा। इन बीमेदारों की बीमा कठोरती वर्ष पर्याप्त (वर्ष 2012-13), जी.ए. 79 में ही की जाए तथा बीमा प्रीमियम पर 3 प्रतिशत सेवाकर की कठोरती दर्शायी जाए। वर्ष 2012-13 तक इस बीमा प्रीमियम का इन्द्राज चूक से रखा जाये।

मार्च माह का वेतन बिल पारित होने पर अप्रैल माह के वेतन से मार्च माह के प्रीमियम पर सेवाकर की अन्तर राशि की भी कठोरती करावे।

निदेशक
1. निदेशकारी, (भीमा एवं पेंशन) दिल्ली (राजस्थान) विभाग को भारत सरकार के वित्त विभाग की अवधितृृना के अनुसार वेतन बिलों से कटौती किये जाने हेतु सभी विभागाध्यक्षों को राज्य सरकार की ओर से भी आदेश जारी कराने हेतु प्रेषित है।

2. निदेशक सहायक निदेशक, महोदय।

3. निदेशक, कोष एवं लेखा विभाग, राज. जयपुर को प्रेषित कर लेख है कि वे उक्तानुसार सेवाकर्ता की कटौती हेतु आवश्यक निदेश प्रदान करावे तथा इसका प्रावधान पे-सास्त्र में करावे।

4. अतिरिक्त निदेशक/संयुक्त निदेशक/साहाय्य भीमा योजना/भीमा/पीएफ/सी.पी पेंशन स्कीम मुख्यालय जयपुर।

5. संयुक्त निदेशक, राज्य भीमा एवं प्राकाशिय निधि विभाग, समानीय कार्यालय

6. उप/सहायक निदेशक, राज्य भीमा एवं प्राकाशिय निधि विभाग, जिला कार्यालय——— को नेतृत्व लेख है कि समस्त आहरण एवं वित्तरण अवधिकारियों को अधिकृतना के अनुसार सेवाकर्ता की कटौती कर वेतनभील निजियत जाने हेतु सूचित करावे।

7. कोषबंधकारी, कोष कार्यालय——— को नेतृत्व लेख है कि नई भीमा पंजीकृतों के प्राप्त विलों में सेवाकर्ता की कटौती 3 प्रतिशत प्राप्त होने पर ही पारित किया जादे।

8. रक्षित पत्रवली।

अतिरिक्त निदेशक (भीमा)
राज्य भीमा एवं प्राकाशिय निधि विभाग
राजस्थान— ज य पु र.
Government of India
Ministry of Finance
(Department of Revenue)

New Delhi, the 17th March, 2012

Notification No.3/2012 - Service Tax

G.S.R. (E)- In exercise of the powers conferred by sub-section (1) read with sub-section (2) of section 94 of the Finance Act, 1994 (32 of 1994), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Service Tax Rules, 1994, namely:—

1. (1) These rules may be called the Service Tax (Amendment) Rules, 2012.
   (2) They shall come into force on the 1st day of April, 2012.

2. In the Service Tax Rules, 1994 (hereinafter referred to as the principal rules), in rule 2,—
   (i) sub-clauses (cc) to (cccc) shall be renumbered as sub-clauses (ca), (cb) and (cc) respectively;
   (ii) after sub-clause (cc) as so renumbered, the following sub-clause shall be inserted, namely:—
   “(cd) “partnership firm” includes a limited liability partnership;”.

3. In rule 4A of the principal rules, in sub-rule (1),—
   (i) for the words “fourteen days”, at both the places where they occur, the words “thirty days” shall be substituted;
   (ii) after the third proviso, the following provisos shall be inserted, namely:—
   “Provided also that in case the provider of taxable service is a banking company or a financial institution including a non-banking financial company, or any other body corporate or any other person, providing service to any person, in relation to banking and other financial services, the period within which the invoice, bill or challan, as the case may be is to be issued, shall be forty five days;”;
   (iii) after the fifth proviso, the following proviso shall be inserted, namely:—
“Provided also that wherever the provider of taxable service receives an amount upto rupees one thousand in excess of the amount indicated in the invoice and the provider of taxable service has opted to determine the point of taxation based on the option as given in Point of Taxation Rules, 2011, no invoice is required to be issued to such extent.”.

4. In rule 6 of the principal rules,-

(1) in sub-rule (1),-

(i) in the second proviso, in the opening portion, for the words “Provided also that” the words “Provided further that” shall be substituted;
(ii) after the second proviso as so amended, the following provisos shall be inserted, namely:—

“Provided also that in case of taxable services covered under sub-rule (1) of rule 3 of the Export of Services Rules, 2005, this sub-rule shall not apply subject to the condition that the payment is received within the period specified by the Reserve Bank of India, including such extended period as may be allowed from time to time:

Provided also that in case of individuals and partnership firms whose aggregate value of taxable services provided from one or more premises is fifty lakh rupees or less in the previous financial year, the service provider shall have the option to pay tax on taxable services provided or to be provided by him up to a total of rupees fifty lakhs in the current financial year, by the dates specified in this sub-rule with respect to the month or quarter, as the case may be, in which payment is received.”,

(2) for sub-rule (4B), the following sub-rule shall be substituted, namely:—

“(4B) The adjustment of excess amount paid, under sub-rule (4A), shall be subject to the condition that the excess amount paid is on account of reasons not involving interpretation of law, taxability, classification, valuation or applicability of any exemption notification.”;

(3) in sub-rule (7A), for clause (ii), the following clause shall be substituted, namely:—

“(ii) in all other cases, 3 per cent. of the premium charged from policy holder in the first year and 1.5 per cent. of the premium charged from policy holder in the subsequent years;”;
(4) in sub-rule (7B),—
  (a) in clause (a),—
    (i) for the figures and words "0.1 per cent.", the figures and words "0.12 per 
        cent." shall be substituted;
    (ii) for the word and figures "rupees 25" the word and figures "rupees 30" 
        shall be substituted;
  (b) in clause (b), for the figures and words "100 and 0.05 per cent.", the 
      figures and words "120 and 0.06 per cent." shall be substituted;
  (c) in clause (c),—
    (i) for the figures and words "550 and 0.01 per cent.", the figures and words 
        "660 and 0.12 per cent." shall be substituted;
    (ii) for the figures "5000", the figures "6000" shall be substituted;

(5) in sub-rule (7C),—
  (a) in the TABLE, in column (2),—
    (i) against serial number 1, for the figures "6000", the figures "7000" shall be 
        substituted;
    (ii) against serial number 2, for the figures "9000", the figures "11000" shall 
        be substituted.

[F.No. 334/01/2012-TRU]

(Samar Nanda)
Under Secretary to the Government of India

Note: The principal notification was published in the Gazette of India, Extraordinary, 
Part II, Section 3, Sub-section (i) vide notification No. 2/94-ST, dated the 28th June, 
1994 vide number G.S.R. 546(E), dated the 28th June, 1994 and was last amended by 
notification No. 48/2011-Service Tax, dated the 19th October, 2011 vide number G.S.R. 
771 (E), dated the 19th October, 2011.