

Service tax

Définition

- ▶ Taxe sur les services
- ▶ Taxe indirecte (comme la TVA)
- ▶ Obligation de payer cette taxe si le Chiffre d'affaires de l'exercice précédent est supérieur à 10 lakhs rupees (10 00 000 INR = +/- 12500 €)

Qui paye la taxe?

- ▶ Payée par le fournisseur de service sauf:
 - ▶ Services fournis par un fournisseur étranger non-établi en Inde: la taxe est payée par le bénéficiaire du service en question
 - ▶ Services auxiliaires d'assurance: taxe payée par la compagnie d'assurance
 - ▶ Services de transport de marchandises par la route: la personne qui paie pour le transport est redevable de la taxe
 - ▶ Pour les services taxables fournis par les distributeurs de fonds communs de placement, la taxe de service doit être payée par la SICAV ou la société de gestion à recevoir un tel service

[Refer: Sec. 68(2) of the Act read with Rule 2(1)(d) of the Service Tax Rules, 1994.]

Taux

- ▶ Le taux est fixé à 12% du montant brut
- + Une taxe pour l'éducation primaire, fixée à 2% de la taxe de service
- + Une taxe pour l'éducation secondaire et supérieure fixée à 1% de la taxe de service

= 12,36%

Abattements

- ▶ Pour certains types d'activités de services des abattements sont en vigueur
- ▶ Ces pourcentages varient en fonction des secteurs que le gouvernement central décide de favoriser. On retrouvera donc de fort taux d'abattement dans les activités en lien au tourisme par exemple (transport de passagers, restauration, hôtellerie, agences de voyage)...
- ▶ En pratique, si vous bénéficiez d'un abattement de 40%, le montant taxable doit être calculé sur 60% du montant brut chargé au client

Exemples d'abattements

Sr. no. of Notification 26/2012	Name of the Service	Abatement %	Taxable %	Conditions
5	Transport of passengers by air	60%	40%	CENVAT credit on inputs and capital goods, used for providing the taxable service, has not been taken.
6	Renting of hotels, inns, guest houses, clubs, campsites or other commercial places meant for residential or lodging purposes	40%	60%	Same as above
7	Services of goods transport agency in relation to transportation of goods	75%	25%	CENVAT credit on inputs, capital goods and input services, used for providing the taxable service, has not been taken.
8	Services provided in relation to chit	30%	70%	Same as above
9	Renting of any motor vehicle designed to carry passengers	60%	40%	Same as above

Sr. no. of Notification 26/2012	Name of the Service	Abatement %	Taxable %	Conditions
	ii. Only arranging, booking, accomodation	90%	10%	<ul style="list-style-type: none"> • CENVAT credit on inputs, capital goods and input services, used for providing the taxable service, has not been taken. • The invoice, bill or challan issued indicates that it is towards the charges for such accommodation.
11	Services by a tour operator in relation to:- i. Package tour	75%	25%	<ul style="list-style-type: none"> • CENVAT credit on inputs, capital goods and input services, used for providing the taxable service, has not been taken. • The bill issued for this purpose indicates that it is inclusive of charges for such a tour.

Procédure d'enregistrement

- ▶ Toute personne susceptible de payer la taxe de service doit en informer le Surintendant de l'accise centrale concerné sous la forme du formulaire ST-1 (En double exemplaire). Tous les formulaires sont disponibles en ligne
- ▶ Cette demande doit être faite dans les 30 jours suivants le début du prélèvement de la taxe
- ▶ Toute personne ayant comptabilisé un service taxable global d'une valeur supérieure Rs. 9 lakhs, durant l'exercice précédent, est tenu de s'inscrire auprès de l'accise centrale ou au bureau de l'impôt de service ayant compétence (sur critère géographique)

Le site du gouvernement www.exciseandservicetax.nic.in donne les détails des bureaux compétents

Procédure d'enregistrement, suite

- ▶ Remplir le formulaire ST-1 en double exemplaire (www.cbec.gov.in)
- ▶ Joindre une photocopie de la carte PAN (Personal Identification Number)
- ▶ Joindre un justificatif de domicile ou une copie de l'acte constitutif de l'entreprise / acte de partenariat / certificat de l'entreprise dans le cas échéant

Une carte PAN est obligatoire dans la mesure où un « Service Tax Code » (STC) lui est associé. Ce code vous sera demandé lors des paiements mensuels ainsi que sur les formulaires biannuels de déclaration (forme ST-3)

Confirmation d'enregistrement

- ▶ La confirmation d'enregistrement vous sera renvoyée sous 7 jours ouvrables sous la forme du formulaire ST-2
- ▶ Dans le cas où vous commencez à offrir de nouveaux types de services dans les mêmes locaux, il n'y a pas de frais supplémentaires. vous pouvez tout simplement remplir le formulaire ST1 et mettre à jour les informations. Le nouveau formulaire doit être soumis au surintendant ayant compétence
- ▶ Un nouvel enregistrement doit être obtenu en cas de cession de l'entreprise à une autre personne

Pénalité pour non-enregistrement

- ▶ En cas de non-inscription ou d'enregistrement différé, l'amende encourue est de 10 000 roupies / ou 200 roupies par jour de retard (le montant le plus élevé sera retenu)

Procédure générale

- ▶ Le prestataire de service est tenu d'émettre des factures dans les 14 jours suivant le paiement / la délivrance du service en question (on retiendra la date la plus proche)
- ▶ les informations suivantes doivent apparaître:
 - ▶ Nom, adresse et numéro d'enregistrement du prestataire
 - ▶ Nom et adresse de la personne qui reçoit des services
 - ▶ Description, la classification et valeur du service taxable fourni
 - ▶ taxe de service à payer sur le montant brut

Crédit sur paiement en excès

- ▶ Vous avez émis une facture ou reçu de paiement, contre une prestation de service qui n'a pas été effectuée (totale ou partiellement) pour une raison quelconque, ou lorsque le montant de la facture est renégocié



vous pouvez obtenir un crédit sur la taxe payée en excès si:

- a) Vous avez remboursé le paiement ou une partie de celui-ci
- b) Vous avez reçu une note de crédit pour la valeur du service non fourni

Paiement de la taxe

Pour les prestataires de services qui ne sont pas des entreprises, le recouvrement de la taxe se fait sur une base trimestrielle. Les périodes sont:

- ▶ Octobre - Décembre. Paiement le 5 Janvier
- ▶ Janvier - mars. Paiement le 31 Mars
- ▶ Avril - Juin. Paiement le 5 Juillet
- ▶ Juillet - Septembre. Paiement le 5 Octobre

Pour les sociétés de services, le recouvrement de la taxe s'effectue sur une base mensuelle. Le paiement doit intervenir le 5 du mois suivant (sauf pour le mois de mars, où le paiement est attendu le 31 Mars).

Si vous décidez de payer en ligne, un délai de 24h supplémentaires est accordé

E-Payment

- ▶ Un système d'e-paiement a été introduit en 2005
- ▶ Le paiement en ligne est obligatoire pour les entreprises ayant payé plus de 10 Lakhs roupies de taxes (cash + CENVAT) au cours de l'année fiscale précédente
- ▶ Les paiements en ligne ne peuvent être effectués que dans certaines banques. Les bureaux du service tax vous donnerons plus de détails en fonction de votre situation géographique
- ▶ Si le paiement est effectué par chèque, la date de dépôt sera considérée en tant que date de règlement de la taxe
- ▶ A chaque type de service est associé un numéro appelés « account head ». Le numéro approprié se doit d'apparaître sur le challan lors du règlement.

(C.f Fichier Excel, Appendix 1)

Pénalités pour retard de paiement

- ▶ Le non-paiement ou paiement différé de la taxe entraîne une pénalité du montant le plus élevé entre les deux options suivantes:
 - ▶ 100 roupies par jour de retard
 - ▶ 1% de la somme due/mois

Returns

- ▶ Obligation de remplir des rapports biannuels sous la forme d'un formulaire ST-3
- ▶ Les périodes concernées sont Avril - Septembre & Octobre - Mars
- ▶ Les formulaires doivent être soumis pour le 25 Octobre et le 25 Avril, soit 25 jours après chaque fin de périodes.
- ▶ Pénalité de 500 roupies au total (si jusqu'à 15 jours de retard), 1000 roupies (entre 15 et 30 jours de retard), puis 1000 roupies + 100 roupies par jour (au dessus de 30 jours)

CENVAT credit scheme

- ▶ CENVAT = Central Value Added Tax
- ▶ En théorie, un prestataire de services paie une taxe sur les services fournis et récupère le montant taxé sur certains biens achetés (« capital goods ») et services reçus afin de mener à bien son activité (« input services »)
- ▶ Il est donc possible, sous certaines conditions, de récupérer un « crédit CENVAT ». C.f. section 3 of the Customs Tariff Act
- ▶ Attention: la demande d'un credit CENVAT entraîne l'annulation du droit à l'abattement! C.f. slides 5 & 6

Cenvat	VAT
Central – Value Added Tax	State – Value Added Tax
Revenue to Central Government	Revenue to State Government
Tax on Manufactured Goods	Tax on Sale of goods
Single point tax - paid at the first point of goods movement	Multi Point Tax – payable at each stage of value chain
Credit can be availed	Credit can be availed except in case of LST
General CENVAT rate @ 16% with exceptions	General VAT rate @ 4% or 12.5% with exceptions
Centrally administered –Cenvat Chain cannot be broken on interstate boundaries	State administered – Chain broken on interstate transactions
Cenvat credit can be availed on Services	Cenvat credit cannot be availed on Services

CENVAT / VAT