GST Council Constitution, Structure, and functioning.

By

Santosh Kumar Lal

Dept. of Commerce

Sariya College, Suriya

Introduction | परिचय

The Goods and Services Tax (GST) is one of the most important indirect tax reforms in India. To ensure cooperative decision-making between the Union and the States regarding GST matters, the Constitution created a special body called the GST Council.

भारत में वस्तु एवं सेवा कर (GST) सबसे महत्वपूर्ण अप्रत्यक्ष कर सुधारों में से एक है। केंद्र और राज्यों के बीच GST से संबंधित मामलों पर सामूहिक निर्णय लेने के लिए संविधान में एक विशेष संस्था का निर्माण किया गया जिसे GST Council (जीएसटी परिषद) कहा जाता है।

The GST Council is often called the “Federal Body of India’s Tax System” because it promotes cooperative federalism.

GST परिषद को भारत की कर व्यवस्था का “संघीय निकाय” कहा जाता है क्योंकि यह सहकारी संघवाद (Cooperative Federalism) को बढ़ावा देती है।

Constitutional Background | संवैधानिक पृष्ठभूमि

GST was introduced through the:

- 101st Constitutional Amendment Act, 2016
- This amendment inserted:
- Article 246A – Gives power to Parliament and State Legislatures to make GST laws.
- Article 269A – Deals with Inter-State GST (IGST).
- Article 279A – Provides for the creation of the GST Council.

GST को लागू करने के लिए:

- 101वाँ संविधान संशोधन अधिनियम, 2016 लाया गया।
- इस संशोधन द्वारा निम्न अनुच्छेद जोड़े गए:
- अनुच्छेद 246A – संसद और राज्य विधानसभाओं को GST कानून बनाने की शक्ति देता है।
- अनुच्छेद 269A – अंतर्राज्यीय GST (IGST) से संबंधित है।
- अनुच्छेद 279A – GST परिषद के गठन का प्रावधान करता है।

Constitutional Provision of GST Council | GST परिषद का संवैधानिक प्रावधान

- Under Article 279A, the President of India shall constitute the GST Council within 60 days from the commencement of the 101st Constitutional Amendment Act.

- अनुच्छेद 279A के अनुसार, राष्ट्रपति 101वें संविधान संशोधन अधिनियम के लागू होने के 60 दिनों के भीतर GST परिषद का गठन करेंगे।

Composition / Structure of GST Council
GST परिषद की संरचना

The GST Council consists of representatives from both the Union and the States.

GST परिषद में केंद्र और राज्यों दोनों के प्रतिनिधि शामिल होते हैं।

● Members | सदस्य

(1) Union Finance Minister – Chairperson

केंद्रीय वित्त मंत्री – अध्यक्ष

● The Union Finance Minister acts as the Chairperson of the GST Council.

● केंद्रीय वित्त मंत्री GST परिषद के अध्यक्ष होते हैं।

(2) Union Minister of State for Finance

- केंद्रीय राज्य वित्त मंत्री
- The Union Minister of State in charge of Revenue or Finance is a member.
- राजस्व या वित्त विभाग के केंद्रीय राज्य मंत्री इसके सदस्य होते हैं।

(3) State Finance Ministers

- राज्य वित्त मंत्री
- Each State nominates:
- Finance Minister, or
- Taxation Minister, or
- Any other Minister
- to represent the State in the Council.
- प्रत्येक राज्य अपने:
- वित्त मंत्री,
- कराधान मंत्री,
- या
- किसी अन्य मंत्री
- को परिषद में प्रतिनिधित्व हेतु नामित करता है।

Vice-Chairperson | उपाध्यक्ष

The State Ministers among themselves choose one member as the Vice-Chairperson of the GST Council for a specific period.

राज्यों के मंत्री आपस में एक सदस्य को निश्चित अवधि के लिए GST परिषद का उपाध्यक्ष चुनते हैं।

- Secretariat of GST Council | GST परिषद सचिवालय
- The GST Council Secretariat assists the Council in administrative and technical matters.
- GST परिषद सचिवालय परिषद को प्रशासनिक और तकनीकी सहायता प्रदान करता है।

It is located in:

New Delhi

यह:

नई दिल्ली में स्थित है।

Objectives of GST Council | GST परिषद के उद्देश्य

The main objectives are:

- Uniform taxation across India
- Cooperative federalism
- Removal of cascading taxes
- Simplification of indirect taxes
- Creation of a common national market

मुख्य उद्देश्य:

- पूरे भारत में समान कर व्यवस्था
- सहकारी संघवाद को बढ़ावा
- कर पर कर (Cascading Effect) समाप्त करना
- अप्रत्यक्ष कर प्रणाली को सरल बनाना
- एक समान राष्ट्रीय बाजार बनाना

Functions of GST Council
GST परिषद के कार्य

Under Article 279A(4), the GST Council makes recommendations on various GST matters.

अनुच्छेद 279A(4) के तहत GST परिषद विभिन्न GST विषयों पर सिफारिशें करती है।

Important Functions | प्रमुख कार्य

(1) Deciding GST Rates

- GST दरों का निर्धारण
- The Council recommends:
- Standard GST rates
- Special rates
- Exemptions
- परिषद:
- सामान्य GST दरें
- विशेष दरें
- कर छूट की सिफारिश करती है।

(2) Goods and Services under GST

- GST के अंतर्गत वस्तुएँ और सेवाएँ
- It decides which goods and services will:
- be taxed,
- be exempted.
- यह तय करती है कि कौन-सी वस्तुएँ और सेवाएँ:
- कर योग्य होंगी,
- या कर मुक्त रहेंगी।

(3) Threshold Limits

- सीमा निर्धारण
- The Council determines:
- turnover limits for GST registration.
- परिषद GST पंजीकरण हेतु कारोबार सीमा तय करती है।

(4) Model GST Laws

- मॉडल GST कानून
- It recommends:
- Model GST Laws,
- principles of levy,
- apportionment of IGST.
- यह:
- मॉडल GST कानून,
- कराधान के सिद्धांत,
- IGST के वितरण
- की सिफारिश करती है।

(5) Special Provisions for States

- राज्यों के लिए विशेष प्रावधान
- Special provisions may be made for:
- North-Eastern States,
- Hill States,
- Union Territories.
- विशेष प्रावधान:
- पूर्वोत्तर राज्यों,
- पर्वतीय राज्यों,
- केंद्र शासित प्रदेशों
- के लिए बनाए जा सकते हैं।

(6) Dispute Resolution

विवाद निवारण

The GST Council may establish mechanisms to resolve disputes:

- between Centre and States,
- among States

GST परिषद:

- केंद्र और राज्यों,
- राज्यों के बीच
- विवाद समाधान की व्यवस्था बना सकती है।

Decision-Making Process
निर्णय लेने की प्रक्रिया

- GST Council decisions are based on voting.
- GST परिषद के निर्णय मतदान के आधार पर लिए जाते हैं।

Voting Pattern | मतदान प्रणाली

- Weightage of Votes | मतों का भार
- Central Government = 1/3rd weightage
- State Governments together = 2/3rd weightage
- केंद्र सरकार = 1/3 मत भार
- राज्य सरकारें मिलकर = 2/3 मत भार

Majority Required | आवश्यक बहुमत

A decision requires:

- 75% weighted votes of members present and voting.
- किसी निर्णय के लिए:
- उपस्थित और मतदान करने वाले सदस्यों के 75% भारित मत आवश्यक होते हैं।

Quorum | गणपूर्ति

- At least:
- 50% of total members
- must be present for a meeting.
- बैठक के लिए:
- कुल सदस्यों का 50% उपस्थित होना आवश्यक है।

Nature of Recommendations
सिफारिशों की प्रकृति

- Originally, GST Council recommendations were generally treated as binding in practice.

However, in:

- Union of India v. Mohit Minerals Pvt. Ltd.
- the Supreme Court held that:
- GST Council recommendations are not legally binding,
- they have persuasive value.

हालांकि,

- Union of India v. Mohit Minerals Pvt. Ltd.