

இந்தியாவின்
சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி
மீதான முதல் கலந்துரையாடல் அறிக்கை



அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட
மாநில நிதி அமைச்சர்கள் குழு

புதுதில்லி
நவம்பர் 10, 2009

-

இந்தியாவில் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மீது
முதல் கலந்துரையாடல் ஆவணம்

மாநில நிதி அமைச்சர்களின் அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட
குழு

புதுதில்லி
நவம்பர் 10, 2009

மறுப்பு

இந்தியாவில் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பின் மீதான முதல் கலந்துரையாடலின் தமிழாக்கம் மிகுந்த கவனத்துடன் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது. எனினும், இந்த மொழியாக்கத்தின் வழுவற்ற தன்மைக்கும், தொகுப்பின் முழுமைக்கும், மொழியாக்கத்தின் உள்ளடக்கத்திற்கும், அதன் அடிப்படையில் எடுக்கப்பட்ட செயல்களின் நேரடி அல்லது மறைமுக பாதிப்புகளுக்கும், விளைவுகளுக்கும், மொழி பெயர்ப்பாளரோ, வணிக வரித் துறையோ பொறுப்பு அல்ல என்றும், அதனைக் காரணம் காட்டி எந்தவித உரிமைகளையும் பெற இயலாது எனவும் தெரிவிக்கப்படுகிறது.

இந்த மொழி பெயர்க்கப்பட்ட அறிக்கை மீதான ஆலோசனைகள் வரவேற்கப்படுகின்றன.

---மொழி பெயர்ப்பாளர்

மொழி பெயர்ப்பாளர்

ஆர்.ராஜேந்திரன்,
கூடுதல் ஆணையர் (மதிப்புக் கூட்டு வரி),
வணிக வரி ஆணையர் அலுவலகம்,
எழிலகம், சேப்பாக்கம்,
சென்னை-600 005.

பொருளடக்கம்

பக்கங்கள்

முகவுரை

அ-ஈ

அறிமுகம்

1-10

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பிற்கான முன்னேற்பாடுகள் 10-12

இந்தியாவின் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கான மாதிரி

13-28

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி தொடர்பாக
அடிக்கடி எழுப்பப்படும் வினாக்களுக்கான விடைகள்
- பின் இணைப்பு

29-57

-அ-

முகவுரை

தேசிய அளவில் முன்பிருந்த மத்திய கலால் வரி மற்றும், மாநில அளவிலான விற்பனை வரி முறையை விட மதிப்பு கூட்டு வரியானது, சிறப்பானதாக கருதப்பட்ட போதிலும், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி இந் நாட்டின் விரிவான மறைமுக வரி சீர்திருத்தத்தை நோக்கிய அடுத்த நியாயமான முயற்சியின் குறிப்பிடத்தக்க சாதனையாக இருக்கும் எனக் கருதப்படுகிறது.

மாண்புமிகு மத்திய நிதியமைச்சர், திரு ப.சிதம்பரம் அவர்கள், 2007-2008-க்கான மத்திய நிதிநிலை அறிக்கையை தாக்கல் செய்தபோது, ஏப்ரல் 1, 2010 முதல் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கான வரி அறிமுகப்படுத்தப்படுமென அறிவித்திருந்தார். அவரின் அறிவிப்பிற்கிணங்க மாநில நிதி அமைச்சர்கள் அடங்கிய அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவானது (**Empowered Committee of State Finance Ministers**) மத்திய அரசுடன் இணைந்து இந்தியாவின் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அறிமுகத்திற்கான பாதையின் வரைபடத்தை (**Roadmap**) தயார் செய்தது. பின்னர், மே 10, 2007 அன்று, மாநில நிதி அமைச்சர்களைக் கொண்ட அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட குழுவானது, இணை செயல் குழுவை (**Joint Working Group**) அமைப்பது என முடிவெடுத்தது. இந்த இணை செயல் குழுவோடு, மத்திய நிதியமைச்சகத்தின் ஆலோசகரும் மற்றும் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவின் உறுப்பினர் செயலரும் இணைந்து செயல்படுவர் எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. இந்த இணை செயல் குழுவில் மத்திய நிதியமைச்சகத்தின் வருவாய்த் துறையின் இணைச் செயலர்களும், அனைத்து மாநில அரசின் நிதி செயலர்களும், உறுப்பினர்களாக இருப்பர் எனவும் தீர்மானிக்கப்பட்டது. இந்த இணை

-ஆ-

செயல் குழு, வணிக மற்றும் வியாபார நிறுவனக் கழகங்களின் பிரதிநிதிகள் மற்றும் வல்லுநர்களுடனும் கலந்து ஆலோசித்து அறிக்கை ஒன்றினை நவம்பர் 10, 2007 அன்று அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவிற்கு (**Empowered Committee**) சமர்ப்பித்தது.

மேற்கூறப்பட்ட அறிக்கை, நவம்பர் 28, 2007 அன்று நடைபெற்ற அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவின் கூட்டத்தில் விவாதிக்கப்பட்டது. அந்த விவாதத்தின் அடிப்படையிலும் மாநில அரசுகள் அளித்த எழுத்துப்பூர்வமான கருத்துரைகளின் அடிப்படையிலும் சில மாற்றங்கள் அந்த அறிக்கையில் செய்யப்பட்டு, இந்திய அரசிற்கு ஏப்ரல் 30, 2008 அன்று இறுதி அறிக்கை அனுப்பப்பட்டது. டிசம்பர் 12, 2008 அன்று அந்த அறிக்கையின் மேல், இந்திய அரசால் அளிக்கப்பட்ட கருத்துரைகள் பெறப்பட்டது. அந்தக் கருத்துரைகள் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவினால் பரிசீலனை செய்யப்பட்டது. பரிசீலனைக்குப் பின், மாநில முதன்மை செயலர்கள்/நிதி செயலர்கள் மற்றும் வணிக வரித் துறை செயலர்கள் அடங்கிய ஒரு குழு இந்திய அரசின் மேலே சொல்லப்பட்ட கருத்துரைகளை பரிசீலிக்க அமைக்கப்பட்டது. அக் குழு இந்திய அரசின் கருத்துரைகளை பரிசீலனை செய்தபின், தன்னுடைய கருத்துக்களை தெரிவித்தது. அந்த கருத்துக்கள் கொள்கையளவில், அக் குழுவினால் சனவரி 21, 2009 அன்று ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டதன் பின் மாநில அரசுகளின் சம்பந்தப்பட்ட அலுவலர்களைக் கொண்ட நடவடிக்கை குழு (**Working Group**) அமைக்கப்பட்டது. இந்த நடவடிக்கை குழு மத்திய அரசின் முதுநிலை பிரதிநிதிகளுடன் இணைந்து இயங்கி சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மீதான, தங்களுடைய பரிந்துரைகளை விரிவாக சமர்ப்பித்தது. மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டத்தை படிப்படியாக நீக்குவதில் மாநிலங்களுக்கு ஏற்படும் இழப்பினைப் பற்றி மத்திய அரசின் மாண்புமிகு நிதியமைச்சர், திரு பிரணாப் முகர்ஜி அவர்களோடு அக்டோபர் 19,

-இ-

2009 அன்று அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழு விவாதித்தது. அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழு, செயற் குழுவின் பரிந்துரைகளின் மீது ஒரு விரிவான முடிவினை எடுத்து, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் மீதான கருத்துரைகள், முதல் கலந்துரையாடலுக்கான அறிக்கையையும் அதன் இணைப்பான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு தொடர்பாக அடிக்கடி எழுப்பப்படும் வினாக்கள் மற்றும் அவற்றிற்கான விடைகள் ஆகியவற்றை கொண்டு வந்துள்ளது. இந்த முதல் கலந்துரையாடலுக்கான அறிக்கையும், அதன் இணைப்பும், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி தொடர்பாக அடிக்கடி எழுப்பப்படும் வினாக்களும் மற்றும் விடைகளும், தொழில் வணிகம், வேளாண்மை மற்றும் நுகர்வோர் இவர்களின் விவாதத்திற்கு உரியதாகும்.

இந்தக் கலந்துரையாடல் ஆவணமானது நான்கு பிரிவுகளை உள்ளடக்கியதாகும். சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியானது தற்போது நடைமுறையில் உள்ள மதிப்புக் கூட்டு வரித் திட்டத்தின் செம்மைப்படுத்தப்பட்ட ஒன்று என்ற காரணத்தினால், மேலே கூறப்பட்ட நான்கு பிரிவுகளில், முதல் பிரிவானது மதிப்புக் கூட்டு வரி, மத்திய மற்றும் மாநில அரசு நிலையில் எவ்வாறு அமல்படுத்தப்பட்டது என்ற ஆரம்ப நிலையினை பற்றி கூறுகின்றது. மற்றும், மதிப்புக் கூட்டு வரித் திட்டத்தினை மேலும் எவ்வாறு செம்மைப்படுத்துவது, என்பது போன்ற மிக முக்கியமான கருத்துக்களையும் குறிப்பிட்டுள்ளது. இதன் பின்னர் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி, எவ்வாறு மதிப்புக் கூட்டு வரியினின்று மிகவும் செம்மைப்படுத்தப்பட ஒன்று, என்பதனையும் எடுத்துக் காட்டியுள்ளது. இரண்டாவது பிரிவில், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி கொண்டு வருதற்குரிய நியாயமான அடிப்படைக் காரணங்களை தெளிவுறுத்தியுள்ளது. இதன்பின் மூன்றாவது பிரிவில்

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினை விளக்கமுடன் சொல்லும் வகையில், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி தொடர்பாக அடிக்கடி எழுப்பப்படும் வினாக்களும், அதற்குரிய விடைகளும் அமைந்துள்ளன. மாநில அரசின் அலுவலர்கள், அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவின் செயலகத்தின் அலுவலர்கள், மத்திய நிதித் துறை அலுவலர்கள், மற்றும் ஆலோசகர்களின் உண்மையான, முயற்சியினால் இந்த கலந்துரையாடல் அறிக்கை உருவாக்கப்பட்டுள்ளது.

இந்த கலந்துரையாடல் அறிக்கை மற்றும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி தொடர்பாக அடிக்கடி எழுப்பப்படும் வினாக்கள் மற்றும் விடைகளை, வெளியிடும் நேரத்தில், இந்த கலந்துரையாடலில் தொழில் வணிகத் துறை, வேளாண்மைத் துறை மற்றும் நுகர்வோர் பிரதிநிதிகள் பங்கேற்குமாறு கேட்டுக் கொள்ளப்படுகிறார்கள்.

தேசிய அளவிலும் மாநில அளவிலும், இந்தப் பிரச்சாரமும் அதில் சம்மந்தப்பட்டவர்கள் பங்கேற்றலும், உடன் துவங்க வேண்டும். சம்மந்தப்பட்டவர்கள் இந்தக் கலந்துரையாடலில் பங்கேற்று தங்களுடைய கருத்துக்களை ஒரு கால வரையரைக்குள் அளிப்பார்கள் என நாங்கள் நம்புகிறோம்.

ஆசிம் குமார் தாஸ்குப்தா

தலைவர்,

அதிகாரமளிக்கப்பட்ட மாநில நிதி

அமைச்சர்களின் குழு

மற்றும்

நிதி மற்றும் கலால் துறை அமைச்சர்,

மேற்கு வங்க அரசு

புது தில்லி,

நவம்பர் 10, 2009

1. அறிமுகம்

1.1 தேசிய அளவில் முன்பிருந்த மத்திய கலால் வரி மற்றும், மாநில அளவிலான விற்பனை வரி முறையை விட மதிப்பு கூட்டு வரியானது, சிறப்பானதாக கருதப்பட்ட போதிலும், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி இந் நாட்டின் விரிவான மறைமுக வரி சீர்திருத்தத்தை நோக்கிய அடுத்த நியாயமான முயற்சியின் குறிப்பிடத்தக்க சாதனையாக இருக்கும் எனக் கருதப்படுகிறது.

1.2 மாண்புமிகு மத்திய நிதியமைச்சர், திரு ப.சிதம்பரம் அவர்கள், 2007-2008-க்கான மத்திய நிதிநிலை அறிக்கையை தாக்கல் செய்தபோது, ஏப்ரல் 1, 2010 முதல் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கான வரி அறிமுகப்படுத்தப்படுமென அறிவித்திருந்தார். அவரின் அறிவிப்பிற்கிணங்க மாநில நிதி அமைச்சர்கள் அடங்கிய அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவானது (**Empowered Committee of State Finance Ministers**) மத்திய அரசுடன் இணைந்து இந்தியாவின் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அறிமுகத்திற்கான பாதையின் வரைபடத்தை (**Roadmap**) தயார் செய்தது. பின்னர், மே 10, 2007 அன்று, மாநில நிதி அமைச்சர்களைக் கொண்ட அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட குழுவானது, இணை செயல் குழுவை (**Joint Working Group**) அமைப்பது என முடிவெடுத்தது. இந்த இணை செயல் குழுவோடு, மத்திய நிதியமைச்சகத்தின் ஆலோசகரும் மற்றும் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவின் உறுப்பினர் செயலரும் இணைந்து செயல்படுவர் எனத் தீர்மானிக்கப்பட்டது. இந்த இணை செயல் குழுவில் மத்திய நிதியமைச்சகத்தின் வருவாய்த் துறையின் இணைச் செயலர்களும், அனைத்து மாநில அரசின் நிதி செயலர்களும், உறுப்பினர்களாக இருப்பர் எனவும் தீர்மானிக்கப்பட்டது. இந்த இணை செயல் குழு, வணிக மற்றும் வியாபார நிறுவனக் கழகங்களின் பிரதிநிதிகள் மற்றும்

வல்லுநர்களுடனும் கலந்து ஆலோசித்து அறிக்கை ஒன்றினை நவம்பர் 10, 2007 அன்று அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவிற்கு (**Empowered Committee**) சமர்ப்பித்தது.

1.3 மேலேகூறப்பட்ட அறிக்கை, நவம்பர் 28, 2007 அன்று நடைபெற்ற அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவின் கூட்டத்தில் விவாதிக்கப்பட்டது. அந்த விவாதத்தின் அடிப்படையிலும் மாநில அரசுகள் அளித்த எழுத்துப்பூர்வமான கருத்துரைகளின் அடிப்படையிலும் சில மாற்றங்கள் அந்த அறிக்கையில் செய்யப்பட்டு, இந்திய அரசிற்கு ஏப்ரல் 30, 2008 அன்று இறுதி அறிக்கை அனுப்பப்பட்டது. டிசம்பர் 12, 2008 அன்று அந்த அறிக்கையின் மேல், இந்திய அரசால் அளிக்கப்பட்ட கருத்துரைகள் பெறப்பட்டது. அந்தக் கருத்துரைகள் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவினால் பரிசீலனை செய்யப்பட்டது. பரிசீலனைக்குப் பின், மாநில முதன்மை செயலர்கள்/நிதி செயலர்கள் மற்றும் வணிக வரித் துறை செயலர்கள் அடங்கிய ஒரு குழு இந்திய அரசின் மேலே சொல்லப்பட்ட கருத்துரைகளை பரிசீலிக்க அமைக்கப்பட்டது. அக் குழு இந்திய அரசின் கருத்துரைகளை பரிசீலனை செய்தபின், தன்னுடைய கருத்துக்களை தெரிவித்தது. அந்த கருத்துக்கள் கொள்கையளவில், அக் குழுவினால் சனவரி 21, 2009 அன்று ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டதன் பின் மாநில அரசுகளின் சம்பந்தப்பட்ட அலுவலர்களைக் கொண்ட நடவடிக்கை குழு (**Working Group**) அமைக்கப்பட்டது. இந்த நடவடிக்கை குழு மத்திய அரசின் முதுநிலை பிரதிநிதிகளுடன் இணைந்து இயங்கி சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மீதான, தங்களுடைய பரிந்துரைகளை விரிவாக சமர்ப்பித்தது. மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டத்தை படிப்படியாக நீக்குவதால் மாநிலங்களுக்கு ஏற்படும் இழப்பினைப் பற்றி மத்திய அரசின் மாண்புமிகு நிதியமைச்சர், திரு பிரணாப் முகர்ஜி அவர்களோடு அக்டோபர் 19, 2009 அன்று விவாதித்து அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழு, செயற் குழுவின் பரிந்துரைகளின் மீது ஒரு விரிவான முடிவினை எடுத்து, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் மீதான

கருத்துரைகள், முதல் கலந்துரையாடலுக்கான அறிக்கை மற்றும் அதன் இணைப்பான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு தொடர்பான அடிக்கடி எழுப்பப்படும் வினாக்கள் மற்றும் அவற்றிற்கான விடைகள் ஆகியவற்றை கொண்டு வந்துள்ளது. இந்த முதல் கலந்துரையாடலுக்கான அறிக்கையும், அதன் இணைப்பும், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி தொடர்பாக அடிக்கடி எழுப்பப்படும் வினாக்களும் மற்றும் விடைகளும், தொழில் வணிகம், வேளாண்மை மற்றும் நுகர்வோர் இவர்களின் விவாதத்திற்கு உரியதாகும். சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி என்பது மத்திய மற்றும் மாநில அளவில் மதிப்புக் கூட்டு வரியைவிட மேலும் செம்மைப்படுத்தப்படுத்தப்பட்ட ஒன்றாகக் கருதப்படுவதால், இந்தியாவில் மதிப்புக் கூட்டு வரி எவ்வாறு அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது என்பதைப் பற்றி இத் தருணத்தில் நினைவு கொள்வது மிகவும் சிறப்பு மிக்க ஒன்றாகும்.

மத்திய, மாநில அளவில் மதிப்புக் கூட்டு வரி

1.4 மதிப்புக் கூட்டு வரி மத்தியிலும் மாநிலங்களிலும் நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு முன்னதாக, மத்திய கலால் வரியிலும் மாநில விற்பனை வரி விதிப்பு முறையிலும் பன்மடங்கு வரி விதிப்புச் சுமை (Cascading effect) இருந்து கொண்டிருந்தது. ஒரு சரக்கு உற்பத்தியாவதற்கு தேவையான 'உள்ளீட்டுப் பொருட்கள்' வரி சுமைக்கு உட்படுத்தப்பட்டு, பின்னர் அச்சரக்கு உற்பத்தியான பின் மீண்டும் வரிச்சுமைக்கு உட்படுத்தப்படும்பொழுது, அப் பொருளின் மீது, வரிச்சுமையானது பன்மடங்கு ஆகிறது (வரியின் மீது வரி). மேலும், விற்பனை வரி விதிப்பு முறையில் பன்முனை விற்பனை வரி விநியோக அளவிலும் மற்றும் உபயோகிப்பாளர் அளவிலும் உட்படுத்தும்பொழுது, அப்பொருளின்மீது ஏற்கனவே இருந்த உட்சரக்குகள் மீதான வரிச் சுமையோடு மீண்டும் வரிச் சுமை ஏற்பட்டு வரியின் மீதான வரிச் சுமை (Cascading effect) அதிகப்படுத்தப்படுகின்றது.

1.5 மத்திய கலால் வரியில் (**Central Excise Duty**), மதிப்புக் கூட்டு வரி அமல்படுத்தப்பட்டபோது உள்ளீட்டு பொருட்களின் மீது ஏற்கனவே கட்டிய வரிக்கு ஈடுசெய்யும் (**Input Tax Credit**) முறை கொண்டு வரப்பட்டது. விற்பனை வரி முறையிலும் மதிப்புக் கூட்டு வரி முறை அமல்படுத்தப்பட்டபோது, உள்ளீட்டு பொருட்களின் மீது கட்டிய வரிக்கு மட்டுமல்லாது அவ்வாறு உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்கள் மீது செலுத்தப்பட வேண்டிய வரிக்கும் ஈடுசெய்யும் முறை அமலாக்கப்பட்டது. மதிப்புக் கூட்டு வரித் திட்டத்தினால், வரியின் மீது வரியும் அதனால் ஏற்படுகின்ற வரிச்சமையும் நீக்கப்பட்டது. இவ்வாறு உள்ளீட்டு பொருட்களின் மீது செலுத்திய வரியை ஈடு செய்யும் முறை மதிப்புக் கூட்டு வரி அமைப்பில் உள்ளதால் வரி ஏய்ப்பு குறைந்துள்ளது. வரி கட்டும் முறை தெளிவாக்கப்பட்டு, வரியை சட்டத்திற்குட்பட்டு கட்டுகின்ற (**Compliance**) முறை அதிகரித்துள்ளது.

1.6 மார்ச்சு 1986-லிருந்து, சில தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட பொருட்களுக்கு மத்திய அளவில் மதிப்புக் கூட்டு வரி கட்டும் முறை அமலாக்கப்பட்டது. இம்முறை படிப்படியாக மற்ற பொருட்களுக்கும் 2002-03-ல் கொண்டு வரப்பட்டது. 2004-2005-ல் சேவைகள் வரிக்கும், மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி (சென்வாட்) முறை கொண்டு வரப்பட்டது. மத்திய கலால் வரியினால், அதிகமாக வருவாய் உயர்வு இல்லையென்றாலும், மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரியினாலும், சேவைகள் வரியினாலும் குறிப்பிடத்தக்க வருவாய் உயர்வு உள்ளது.

1.7 இந்திய அரசியல் சாசன சட்டத்தின்படி ஒவ்வொரு மாநிலமும் அம் மாநிலத்தில், வரியை விதிப்பதற்கும், வசூலிப்பதற்கும் சுய ஆட்சி பெற்றுள்ளது. அவ்வாறு சுயாட்சி பெற்ற மாநிலங்கள் உள்ள இந்தியாவில், மதிப்புக் கூட்டு வரி அமலாக்கம் செய்வதென்பது, ஒரு மிகப் பெரிய சாதனைக்குரிய ஒன்றாகும். மதிப்புக் கூட்டு வரி அமலாக்கம் செய்வதற்குமுன், பன்மடங்கு பலமுனை வரியினாலும், வரியின் மீது வரி விதிக்கப்பட்டதால்

ஏற்பட்ட வரிச்சுமையாலும், மாநிலத்தில் இருந்து வந்த விற்பனை வரி விகிதங்கள் எவ்வித கோட்பாட்டின் அடிப்படையிலும் இல்லை. பல மாநிலங்களில் ஏறக்குறைய 10க்கு மேற்பட்ட வரிவிகிதங்கள் இருந்து வந்தன. ஒரே பொருளுக்கு ஒவ்வொரு மாநிலத்திலும் வெவ்வேறு வரி விகிதங்கள் விதிக்கப்பட்டன. மாநிலங்களுக்குள் விரி விகிதப் போட்டியும் (“rate-war”), ஆரோக்கியமற்ற வரி விகிதமும் இருந்து வந்ததால், வளர்ச்சிக்கு எதிர்மறையான விளைவுகள் நிலவின.

1.8 இப்படிப்பட்ட காலநிலையில்தான், மதிப்புக் கூட்டு வரி முறையினை அமல்படுத்த மாநிலங்கள் முனைந்தன. அவ்வாறு மாநிலங்கள் முயற்சி செய்கின்றபோது, மாநிலத்தின் வரி சம்பந்தப்பட்ட பிரச்சினைகளில், மாநிலங்களின் சுயாட்சி அதிகாரமும் கருத்தில் கொள்ளப்பட்டது. 1995-ல் அப்போது மத்திய நிதியமைச்சராக இருந்த மாண்புமிகு பிரதமர் மன்மோகன் சிங் அவர்களால் கூட்டப்பட்ட மாநில முதலமைச்சர்கள் கூட்டத்தில் மாநில அளவில் மதிப்புக் கூட்டு வரி சம்பந்தப்பட்ட முதல்நிலை கலந்துரையாடல் நடைபெற்றது. அக்கூட்டத்தைத் தொடர்ந்து, மாநில நிதியமைச்சர்கள் கலந்துரையாடல்களும் அவ்வப்போது நடைபெற்றது. நவம்பர் 16, 1999-ல் அப்போதைய மத்திய நிதியமைச்சர் திரு யஸ்வந்த் சின்கா அவர்களால் கூட்டப்பட்ட மாநில நிதியமைச்சர் கூட்டத்தில் இரண்டு முக்கிய தீர்மானங்கள் இயற்றப்பட்டன. முதல் தீர்மானமானது மாநில அளவில் மதிப்புக் கூட்டு வரி அமலாக்கம் செய்வது. இவ்வாறு அமலாக்கம் செய்வதால் மாநிலங்களுக்கிடையேயுள்ள வரிவிகித வேறுபாட்டை நீக்குவது. அதற்காக, ஒரே சீரான வரி விதிப்பை அமல்படுத்துவதற்காக, சீரான அடிநிலை வரிவிகிதத்தை (**Uniform floor rate**) சனவரி 1, 2000 ஆண்டு முதல் பல பொருட்களுக்கு தீர்மானித்தது. இரண்டாவது தீர்மானமாக, மதிப்புக் கூட்டு வரியை தகுந்த முன்னேற்பாடுகளுடன் படிப்படியாக அமல்படுத்துதல். இந்த இரண்டு தீர்மானங்களையும் நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு

மாநில நிதியமைச்சர்கள் அடங்கிய நிலையான குழு (**Standing Committee**) உருவாக்கப்பட்டது. அவ்வாறு உருவாக்கப்பட்டதுதான் மாநில நிதியமைச்சர்கள் அடங்கிய அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழு (**Empowered Committee of State Finance Ministers**).

1.9 இதன் பின்னர் தொடர்ந்து அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழு கூடியது. இக் கூட்டத்தில் எடுக்கப்பட்ட தீர்மானங்கள் எல்லாம் ஒருமித்த தீர்மானங்களாக இருந்தன. தொடர்ந்து நடத்தப்பட்ட கூட்டங்களின் கூட்டு முயற்சியால், ஒன்றரை ஆண்டுகளுக்குள் 98 விழுக்காடு வெற்றி முதல் தீர்மானத்தை அமலாக்குவதால் எட்டப்பட்டது. சீரான அடிநிலை வரி விகிதம் (**Uniform rate**) அமலாக்கப்பட்டதால், இசைவிணக்கமான விற்பனை வரி கட்டமைப்பு எட்டப்பட்டது

1.10 இதன்பின், படிப்படியாக மதிப்புக் கூட்டு வரி மாநில அளவில் அமலாக்கப்படுவதற்கு ஏற்பாடுகள் செய்யப்பட்டன. மாநில அதிகார வரம்பையும் மற்றும் கூட்டாட்சி முறையில் ஏற்று கொள்ளக் கூடிய நிபந்தனைகளையும் கருத்தில் கொண்டும் மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி அமைப்பு உருவாக்கப்பட்டு, மாநில அளவில் வரி விதிப்பு விகிதத்தில் இசைவிணக்கம் (**harmonization**) ஏற்படுத்தப்பட்டது. அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட குழுவின் முயற்சியால் மாநிலங்கள், தங்களுக்குள் கலந்துரையாடல்கள் மூலமாக ஒருமித்த கருத்தை எட்டின. இவ்வாறு நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு 10-வது ஐந்தாண்டு திட்டக் குழு அறிக்கையும், கெல்கர் குழுவின் அறிக்கையும் (**Report of Kelkar (Chairman) (Task Force)**) உதவியாக இருந்தன.

1.11 இதன் தொடர்பாக வணிகம் மற்றும் தொழில் துறையுடன் பங்குகொண்டு தேவையான பயிற்சி மற்றும் கணினிமயமாக்குதல் பணி நடைபெற்றது. இதற்கு தேவையான எல்லா உதவிகளையும் மத்திய நிதியமைச்சர் திரு ப.சிதம்பரம் அவர்களிடமிருந்து, அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவின் மூலம் பெறப்பட்டது. மேலும்,

அப்போதைய நிதியமைச்சர் மதிப்புக் கூட்டு வரியினால் ஏற்படக்கூடிய இழப்பினை ஈடு செய்வதற்கு தக்க நிதி உதவியினை கொடுப்பதற்கு மிகவும் சாதகமான, உதவிகரமான முறையில் பதில் தந்தார்.

1.12 மேற்கூறிய பல முயற்சிகளின் பலனாக ஏப்ரல் 1, 2005 முதல் மதிப்புக் கூட்டு வரியை அமலாக்கம் செய்வதற்கு, ஆரம்ப நிலையிலுள்ள சில சிரமங்களைத் தவிர்த்தும், அதனை நீக்கியும், மாநிலங்களிலும், யூனியன் பிரதேசங்களிலும் மதிப்புக் கூட்டு வரி அமலாக்கம் செய்யப்பட்டது. சில மாநிலங்கள் மதிப்புக் கூட்டு வரித் திட்டத்தில் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வரி விகிதங்களில் மாற்றங்கள் செய்தன. அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழு இதனை மிகவும் கூர்ந்து கவனித்ததின் விளைவாக, அம் மாற்றங்கள் பட்டியலிடப்பட்ட பொருட்களின் எண்ணிக்கையில் மூன்று விழுக்காடாக குறைக்கப்பட்டது. தொழில் மற்றும் வாணிகத்தில் சாதகமான சூழ்நிலை ஏற்பட்டது. வரி வருவாய் வளர்ச்சி விகிதமானது இரண்டு மடங்காகியது. மதிப்புக் கூட்டு வரி அமலாக்கம் செய்வதற்கு முன்பிருந்த ஐந்து ஆண்டுகளில் ஏற்பட்ட சராசரி ஆண்டு வருவாய் வளர்ச்சியைவிட, இரு மடங்கு வளர்ச்சி ஏற்பட்டது.

1.13 சர்க்குகள்கள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கான நியாயமான காரணங்கள்

மதிப்புக் கூட்டு வரி முறை வெற்றியுடையதாக இருந்தாலும், மதிப்புக் கூட்டு வரி கட்டமைப்பில் மத்திய, மாநில அளவில் சில குறைபாடுகள் இன்றளவும் உள்ளன. மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி முறையில் பல வரி இனங்கள் சேர்க்கப்படவில்லை (கூடுதல் சுங்க வரி, உபரி வரி மற்றும் இதர வரிகள்). எனவே உற்பத்தியாளர்களுக்கு முழுமையாக, உள்ளீட்டுப் பொருட்களின் மீது கட்டப்பட்ட வரவுக்கு ஈடு கிடைக்காமல் போய்விட்டது. இதன் விளைவாக உற்பத்தி மட்டத்திலிருந்து அடிப்படை விநியோக மட்டம் வரை உள்ள மதிப்புக் கூடுதலை துல்லியமாக கணிக்க எவ்வித முயற்சியும் எடுக்கப்படவில்லை. ஆனால்,

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அமலாக்கப்படுவதன் மூலமாக உற்பத்தி தொடங்கி, விநியோகம் வரை ஏற்படுகின்ற மதிப்புக் கூடுதலையும் துல்லியமாக கணிப்பதற்கும், சட்டப்படி வரி கட்டுவோரின் எண்ணிக்கையை அதிகரிக்கவும், வழி ஏற்படுகிறது.

1.14 தற்போது நிலவி வருகின்ற மாநில அளவிலான மதிப்புக் கூட்டு வரி கட்டமைப்பில் கீழ்க்காணும் குறைபாடுகள் உள்ளன. அதாவது,

அ) சொகுசு வரி, மற்றும் கேளிக்கை வரி இனங்கள் மதிப்புக் கூட்டு வரியில் இணைக்கப்படவில்லை.

ஆ) பொருட்களின் மீது விதிக்கப்படுகின்ற மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி சுமையின் (CENVAT) மீதும் மாநில அளவிலான மதிப்புக் கூட்டு வரி (VAT) விதிக்கப்படுகிறது.

எனவே, வரியின் மீது விதிக்கப்படுகின்ற வரிச் சுமையானது மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி முறையினால், மாநில மதிப்புக் கூட்டு வரித் திட்டத்தில் நீடித்தே வந்தது. இந்த மாநில மதிப்புக் கூட்டு வரித் திட்டத்தில் மறைமுகமாக உள்ள, மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி சுமையானது நீக்கப்பட வேண்டிய ஒன்றாகும்.

இ) எந்த ஒரு பொருளும் உள்ளீட்டுப் பொருட்களைப் போன்று தேவைப்படுகின்ற சேவைகளைக் கொண்டும் தயாரிக்கப்படும்போது, அதனால் ஏற்படுகின்ற வரியின் மீதான வரிச் சுமை நீக்கப்பட வேண்டும்.

இவ்வாறு வரிச் சுமை நீக்கப்படுவதற்கு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி ஏதுவான ஒன்றாக உள்ளது. உற்பத்தியாளர்கள் மட்டத்திலிருந்து சில்லறை வணிகர்கள் மட்டம் வரை ஈடு செய்யும் முறை தொடர் சங்கிலியாக ஏற்படுத்தப்பட்டுள்ளதால், வரியின் மீது வரி என்ற வரிச் சுமை மிகவும் குறைகின்றது. இதுதான் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் சாராம்சமாகும். இந்த முறையில் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி என்பது, மதிப்புக் கூட்டு வரியினின்று சீர்படுத்தப்பட்ட முறையாகும். இருப்பினும், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி

விதிப்பை மாநில அளவில் அமல்படுவதற்கு, மாநிலங்களுக்கு சேவைகள் வரி மீது வரி விதிப்பதற்கு உரிய அதிகாரம் அளிக்கப்பட வேண்டும். மத்திய அரசிடமிருந்தது இந்த அதிகாரத்தினை மாநிலங்களுக்கு அளிப்பதற்கு இந்திய அரசியல் சாசனத்தில் திருத்தம் செய்யப்படும். சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பை அமலாக்கும் அதே நேரத்தில், மத்திய விற்பனை வரி (CST) சுமை நீக்கப்படும். எனவே, மாநில அளவில் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினை கொண்டு வருவதற்கு கீழ்க்கண்ட நியாயமான காரணங்கள் உள்ளன.

அ) மாநிலங்களுக்கு சேவைகள் வரி மீது வரி விதிப்பதற்கு கூடுதலான அதிகாரம் தரப்படுகின்றது.

ஆ) மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரியினை (CENVAT) ஈடு செய்வதற்கும், வரி உள்ளீட்டிற்கும் சேவைகள் வரி ஈடு செய்வதற்கும் வழி வகைகள் செய்யப்பட்டுள்ளது. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் இதுவரை விதிக்கப்பட்ட எல்லா வரிகளும் ஒருங்கிணைக்கப்பட்டு சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

இ) மத்திய விற்பனை வரிச் சட்ட சுமை நீக்கப்பட்டுள்ளது.

இவ்வாறு வரியின் மீது விதிக்கப்பட்ட வரிச் சுமை நீக்கப்படுவதால், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பில் பொருட்களின் மீதான வரிச் சுமை வெகுவாகக் குறையும்.

1.15 எனவே, மத்திய, மாநில அளவில் உள்ளீட்டு பொருட்கள் மீது கட்டப்பட்ட வரியினை ஈடு செய்வதாலும், சேவைகள் வரி மீது கட்டப்பட்ட வரி ஈடு செய்யப்படுவதாலும், இதுவரை இருந்து வந்த பல வகை வரிகள் சேர்க்கப்படுவதாலும், மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டம் நீக்கப்படுவதாலும், மத்திய, மாநில அளவில் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிவிதிப்பால், தொழில், வணிகம், வேளாண்மை மற்றும் நுகர்வோருக்கும் பலவித சுமைகளிலிருந்து விடுதலை தரப்படுகிறது. மத்திய, மாநில அரசினைப் பொருத்தவரை வரி கட்டுவோரின்

எண்ணிக்கை அதிகமாவதாலும், சட்டப்படி வரியினை செலுத்தும் முறை ஊக்கப்படுத்தப்படுவதாலும் (Tax Compliance), வருவாய் அதிகமாவதாலும் வருவாய்க்குரிய இனங்கள் அதிகமாகின்றன. வேறு வகையில் சொல்ல வேண்டுமென்றால், தொழிற்சாலைகள், வணிக நிறுவனங்கள், வேளாண்மை, நுகர்வோர் மற்றும் மத்திய, மாநில அரசுகளுக்கு இது ஒரு கூட்டு ஆதாயமாகும் (Collective gain).

2. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பிற்கான ஆயத்தங்கள்

2.1 மத்திய நிதிநிலை அறிக்கையினை மாண்புமிகு நிதியமைச்சர் தாக்கல் செய்யும்பொழுது, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் முக்கியத்துவத்தைக் கருத்தில் கொண்டு, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டம் ஏப்ரல் 1, 2010 முதல் அறிமுகப்படுத்தப்படும் என அறிவித்தார். மற்றும் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழு மத்திய அரசோடு இணைந்து பணியாற்றி சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினை அறிமுகப்படுத்துவதற்கான “பாதை வரைபடத்தை” (Roadmap) தயார் செய்வதென அறிவிக்கப்பட்டது. இந்த அறிவிப்புக்குப் பின், அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவானது இணை செயற்குழு அமைத்து, அந்தக் குழுவானது சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் பாதை வரைபடத்தையும் (Road Map) அதன் மாதிரி படிவ அறிக்கையினையும் சமர்ப்பித்தது. இந்த பாதை வரைபடத்தின் மீதும், மாதிரி படிவ அறிக்கையின் மீதும் மாநில அரசின் கருத்தினை பெற்று, அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவானது இந்திய அரசுக்கு 30.04.2008 அன்று அறிக்கை சமர்ப்பித்தது. அந்த அறிக்கையின்மீது இந்திய அரசின் கருத்துரைகள் 12.12.2008-ல் பெறப்பட்டது. 16.12.2008-ல் கூட்டப்பட்ட கூட்டத்தில் அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவானது இந்திய அரசின் கருத்துரைகளை பரிசீலித்ததோடு மட்டுமில்லாமல், முதன்மை செயலர், மாநில அரசின் செயலர்கள், வணிக வரித் துறை செயலர்கள் அடங்கிய குழுவை அமைத்தது. இந்திய அரசின் கருத்துக்களை குழு பரிசீலிக்குமாறு கேட்டுக்

கொள்ளப்பட்டது. மேலும், அக்கருத்துக்களின் மீது குழுவின் நோக்கங்கள் அறிக்கையாக சமர்ப்பிக்கக் கோரப்பட்டது. அக்குழு மத்திய சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விகிதங்களையும் மற்றும் மாநில சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விகிதங்களையும் நிர்ணயிக்க ஆவண செய்ய கேட்டுக் கொள்ளப்பட்டது. அதன்படி இணை செயல் குழு 5, 6, சனவரி 9 தேதிகளில் ஆலோசனை கூட்டங்களை மேற்கொண்டு, அதன் பரிந்துரைகளை அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவிற்கு சமர்ப்பித்தது. 02.01.2009 அன்று நடைபெற்ற கூட்டத்தில், அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழு அப் பரிந்துரைகளை பரிசீலித்து கொள்கை அளவில் ஏற்றுக் கொண்டது. கீழ்க்கண்ட இனங்களின் மீது பரிந்துரைகள் செய்வதற்காக மாநில அரசுகளின் முதன்மை செயலர்கள், நிதி செயலர்கள், வணிக வரித் துறை செயலர்கள், அடங்கிய செயற் குழு ஒன்றை ஏற்படுத்த முடிவு செய்யப்பட்டது.

(அ) வரி விலக்களிக்கப்படுவதுதற்கான சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகளை பட்டியலிடுவது;

(ஆ) உள் மாநில சேவைகள் மற்றும் இடை மாநில சேவைகள் சம்பந்தப்பட்ட விவகாரங்களில் உள்ள விதிகள் மற்றும் கோட்பாடுகளை அமைத்தல்;

(இ) பாரத ஸ்டேட் வங்கி மற்றும் இதர தேசியமயமாக்கப்பட்ட வங்கிகளோடு ஆலோசனை செய்து இடை மாநில சர்க்குகள் போக்குவரத்து மற்றும் இடை மாநில சர்க்குகள் மாற்றம் ஆகியவைகளுக்கு தக்க மாதிரியினை முடிவுக்கு கொண்டு வருதல்.

(ஈ) இத்தகைய பணிகளில், இந்திய அரசின் முதுநிலை பிரதிநிதிகளையும் இணைத்துக் கொள்ள முடிவு செய்யப்பட்டது. 10.02.2009 அன்று, செயல் குழு ஆலோசனை செய்து, மூன்று துணை செயல் குழுக்களை அமைப்பதென முடிவு செய்தது. மூன்று துணை செயல் குழுக்களும், மேற்கண்ட மூன்று காரணங்களுக்காக அமைக்கப்பட்டவைகளாகும். செயல்குழுக்களின் அறிக்கைகளை அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழு பரிசீலித்து சர்க்குகள்

மற்றும் சேவைகள் வரி சம்பந்தப்பட்ட கட்டமைப்புக்கு தேவைப்பட்ட விவரங்களை முடிவு செய்தது.

2.2 சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சம்பந்தப்பட்ட ஆயத்த பணிகளை மேற்கொள்கின்ற அதே நேரத்தில், மத்திய விற்பனை வரியும் படிப்படியாக நீக்குவது தேவையான ஒன்றாகும். ஏனெனில், மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டத்தில் வரியினை ஈடு செய்வதற்கு வழிமுறை இல்லாத காரணத்தினால், வரியானது ஒரு மாநிலத்திலிருந்து இன்னொரு மாநிலத்திற்கு ஏற்றுமதியாகும் நிலை உருவாக்கப்பட்டு, மதிப்புக் கூட்டு வரி சிதைவுக்கு (**distortion**) உள்ளாகிறது. எனினும், மதிப்புக் கூட்டு வரியை காலப்போக்கில் படிப்படியாக நீக்குவது என முடிவு செய்யப்பட்டால், மாநில அரசிற்கு வருவாய் இழப்பு ஏற்படும் என்பதையும் கருத்தில் கொள்ளப்பட்டது. எனவே, மத்திய அரசோடு, ஒரு புரிந்துணர்வு அடிப்படையில் மாநிலங்களுக்கு மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டத்தை நீக்குவதால் ஏற்படுகின்ற இழப்பினை ஈடு செய்வதற்கு, தக்கதொரு அமைப்பினை ஏற்படுத்துவதென முடிவு செய்யப்பட்டது. இந்த புரிந்துணர்வின் அடிப்படையிலும், ஈடு செய்யும் அமைப்பு ஏற்படுத்தும் நோக்கத்திலும், அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழுவானது மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டத்தைக் காலப்போக்கில் படிப்படியாக நீக்குவதற்கு முடிவு செய்தது. ஏற்கனவே மத்திய விற்பனை வரி இரண்டு விழுக்காடாக குறைக்கப்பட்டுள்ளது. எனினும், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டம் அறிமுகப்படுத்தும்போது மத்திய விற்பனை வரி முழுவதுமாக நீக்கப்படும். அவ்வாறு முழுவதுமாக நீக்கப்படுவதால், ஏற்படும் இழப்பினை ஈடு செய்வதற்கு, மாநிலங்களுக்கு தேவையான நிதி ஆதாரங்கள் அளிக்கப்பட வேண்டும். மேற்கண்ட ஆயத்த கட்டங்களை மனதில் கொண்டு உத்தேசிக்கப்பட்ட (**proposed**) சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மாதிரியின் பக்கம் பார்வையைத் திருப்புவது அவசியமானதாகும்.

3) இந்தியாவின் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கான மாதிரி

3.1. இந்திய கூட்டாட்சி அமைப்பில் எல்லா மாநிலங்களுக்கும் இசைவினை தரக் கூடிய வரி சதவீதம் உள்ள, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மாதிரியினை வடிவமைப்பதில் சில முக்கிய நிர்வாக பிரச்சினைகளை பரிசீலிப்பது முக்கியமானதாகும். மேலும், மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளின் வரி விதிப்பு செய்யும் அதிகாரங்களையும் நிலைப்படுத்துவது தேவையானதாகும். அவ்வாறு, வடிவமைக்கப்படுகின்ற அமைப்பானது, எளிதாக செயல்படுத்தக்கூடியதாகவும், அதற்கு சம்பந்தப்பட்டவர்கள் ஏற்றுக்கொள்ள கூடியதாகவும் இருக்க வேண்டும்.

3.2 சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மாதிரியின் முக்கிய அம்சங்கள் (Salient features)

இணை செயல் குழுவின், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் மீது கொடுக்கப்பட்ட அறிக்கையின் அடிப்படையிலும், மத்திய, மாநில அரசுகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட கருத்துரைகளின் அடிப்படையிலும், மத்திய-மாநில அரசுகளுக்கென்றே விளக்கப்பட்ட செயல்பாடுகளும், பொறுப்புகளும் உடைய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் மீதான இரண்டு வரி விதிப்புகள் கட்டமைப்பு பரிந்துரைக்கப்பட்டது. மேலும் இசைவிணக்கமான வரி விகிதங்களை தேவைப்படி மாற்றம் செய்வதற்குரிய தகுந்த அமைப்பினை ஏற்படுத்திட நடவடிக்கையும் எடுக்கப்பட்டது. அவ்வாறு இசைவிணக்கமான (**harmonious**) வரி விகிதத்தில் தகுந்த அமைப்பினால் செய்யப்படுகின்ற மாற்றங்கள் இந்திய அரசியல் சாசனத்தில் திருத்தங்களுடன் ஏற்றுக் கொள்ளக்கூடியதாக இருக்கும். எனவே, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிவிதிப்பில் தீர்மானிக்கப்பட்ட மாதிரியின் முக்கிய அம்சங்கள் கீழ்க்கண்டவை ஆகும்:-

(அ) சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி – இரண்டு அம்சங்களை உடையது.

மத்திய அரசால் விதிக்கப்படுகின்ற வரி – **மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி**

மாநில அரசால் விதிக்கப்படுகின்ற வரி – **மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி**

வருவாயினையும், ஏற்பினையும் கருத்தில் கொண்டு (மத்திய, மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி) வரி விகிதங்கள் நிர்ணயிக்கப்படும். இந்த இரட்டை, மத்திய மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மாதிரி, பல சட்டங்களால் அமலாக்கப்படும். அவையாவன, 'மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிவிதிப்பு' மற்றும் 'மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு'.

(ஆ) மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மற்றும் மாநிலத்திற்குரிய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு, பல சட்டங்களாக இருப்பினும், வரியினை விதிப்பதற்குரிய சரத்தும் (**Chargeability**), வரி உருவாகின்ற நிகழ்வும் (**taxable event**), வரி விதிப்பிற்குட்பட்டவரும் (**taxable person**), வரி விகிதங்கள் நிர்ணயம் செய்யக்கூடிய சரத்துகளும், அதற்குரிய வகைப்பாடுகளும், விளக்கங்களும் இரண்டு சட்டங்களுக்கும் ஒரே மாதிரியாகவும், செயல்படுத்தக்கூடியதாகவும் இருக்க வேண்டும்.

(இ) மாநிலச் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பும் மற்றும் மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பும் எல்லா சரக்குகளுக்கும் மற்றும் சேவைகளுக்கும் சம்பந்தப்பட்ட வியாபார செயல்பாடுகளுக்கும் (**transaction**) பொருந்தக்கூடியதாகும். எனினும், விலக்களிக்கப்பட்ட பொருட்களுக்கும் சேவைகளுக்கும் மற்றும் வரம்பிற்கு கீழ்ப்பட்ட பரிமாற்றங்களுக்கும் பொருந்தாது.

(ஈ) மத்திய அரசிற்கும், மாநில அரசிற்கும் தனித்தனியாக வரி செலுத்த வேண்டும். இது சம்பந்தமான கணக்கு தலைப்புகள் தனித்தனியாக இருக்கும். அவ்வாறே வரியும், அந்த தலைப்புகளின்கீழ் தனித்தனியே கொண்டு செல்லப்படும். மத்திய சரக்குகள் மற்றும்

சேவைகள் வரியினைப் பொருத்தவரையில் உள்ளீட்டு பொருட்களின் மீது செலுத்தப்படும் வரி வரவிற்குரிய ஈட்டினை மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டத்தின் கீழும், மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினைப் பொருத்தவரையில் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் சட்டத்தின் கீழும் ஈடு செய்ய வேண்டும்.

இரண்டிற்கும் வரி கட்டுவோரும், ஏற்றுமதியாளரும் தனித்தனியாக கணக்கு புத்தகங்கள் பராமரிக்க வேண்டும். மேலும், ஈடு செய்வதற்கும், ஈடு எடுத்துக் கொள்வதிலும் உள்ள சம்பந்தப்பட்ட மத்திய, மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் விதிகள் ஒன்றுக்கொன்று ஏத்த தன்மையுடையதாக இருக்கும் (aligned).

(உ) மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டம், மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டத்தின் கீழ், உள்ளீட்டு வரி வரவு அந்தந்த சட்டத்தின் கீழும், ஆனால் இடை மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை பொருத்தவரையில் ஒன்றுக்கொன்று மாறி ஈடு செய்துகொள்ள (cross-utilization), மாதிரியில் விளக்கம் பின்னர் தரப்படும் (இடைமாநில பரிமாற்றம் மீதான ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் மாதிரியைக் காண்க).

(ஊ) குறிப்பாக ஏற்றுமதி, மூலதனப் பொருட்கள் கொள்முதல் மற்றும் உள்ளீட்டு வரி வரவானது வெளியீட்டு வரியைவிட அதிகமாக இருக்கும்பட்சத்தில் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் திருப்புத் தொகை, மற்றும் வரவு குவிப்பு (Credit accumulation) போன்ற பிரச்சினைகளை தவிர்க்க வேண்டும். மேலும், திருப்புத் தொகையை (Refund) ஒரு குறிப்பிட்ட காலவரையரைக்குள் சரிசெய்ய வேண்டும்.

(எ) மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி, மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியைப் பொருத்தவரை வசூல் செய்வதில் ஒரே மாதிரியான செயல்முறையை நடைமுறைப்படுத்தி முறைப்படியான சட்டம் இயற்றப்பட வேண்டும்.

(எ) மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கான நிர்வாகத்தை முறையே மத்திய, மாநில அரசுகளிடமே கொடுக்க வேண்டும். அவ்வாறு கொடுக்கப்பட்டால், மத்திய அரசும், மாநில அரசும் சமமான அதிகார வரம்புகளைப் (**concurrent jurisdiction**) பெற்றதாக அமையும்.

(ஐ) தற்போது நடைமுறையில் உள்ள மதிப்புக் கூட்டு வரியின் வரி விதிப்பு வரம்பானது (**threshold**) மாநிலத்திற்கு மாநிலம் வேறுபட்டுள்ளது. எனவே, அனைத்து மாநிலங்களுக்கும் ஒரே மாதிரியான வரி விதிப்பு வரம்பு இருப்பது விரும்பத்தக்கதாகும். இதனைக் கருத்தில் கொண்டு அனைத்து மாநிலங்களுக்கும், யூனியன் பிரதேசங்களுக்கும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் மீதான ஆண்டு வரி விதிப்பு வரம்பு ரூபாய் 10 இலட்சம் இருக்குமாறு நிர்ணயிக்கலாம். மதிப்புக் கூட்டு வரியில் குறைவான வரி விதிப்பு வரம்புள்ள வடகிழக்கு பகுதி மற்றும் சிறப்பு நிலையிலுள்ள மாநிலங்களுக்கும் தேவையான ஈட்டுத் தொகையுடன் வரி விதிப்பு வரம்பினை ரூபாய் 10 இலட்சத்திற்கு உயர்த்தலாம். சிறு வணிகர்கள், மற்றும் குறு தொழில் வணிகர்கள் மீதான இரட்டை அதிகாரத்தைத் தவிர்க்க வேண்டும். மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிவிதிப்பில் பொருட்களின் மீதான வரி விதிப்பு வரம்பானது ரூபாய் 1.5 கோடியாக (ஒன்றரை கோடி) இருப்பதற்கும் மேலும், சேவைகள் மீதான வரி விதிப்பு வரம்பை சரிநிலையில் உயர்த்தவும், மாநிலங்கள் பரிசீலித்தன. இப்பொழுதும் கூட சேவைகள் மீதான வரி விதிப்பு வரம்பு ரூ.10 இலட்சமாகவும் சரக்குகளின் மீதான மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி விதிப்பு வரம்பு ரூபாய் 1.5 கோடியாகவும் (ஒன்றரை கோடி) உள்ளது.

(ஓ) மாநிலங்களில் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பில் உயர்ந்தபட்ச மொத்த ஆண்டு விற்பனைத் தொகையான ரூபாய் 50 இலட்சம் வரை அடி நிலை வரி விகிதமாக (**Floor Rate**) 0.5 விழுக்காடு உடைய இணக்கத் திட்டத்தை (**Compounding Scheme**)

ஏற்படுத்தலாம். இணக்கத் திட்ட வரம்பு தொகையான ரூபாய் 50 இலட்சத்திற்கு கீழுள்ள வணிகர்கள் இத் திட்டத்தில் பங்குபெற விருப்பம் இருந்தால் அவர்களுக்கு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பின் கீழ் பதிவு பெற அனுமதிக்கலாம்.

(ஓ) இயன்றவரை ஒரே சீரான அமைப்புடைய மாதாந்திர நழுனாக்களை வரி செலுத்துபவர்கள் மத்திய, மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அதிகாரிகளிடம் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

(ஔ) ஒவ்வொரு வரி செலுத்துபவர்களுக்கும் 13/15 (பதிமூன்று / பதினைந்து) இலக்கமுள்ள நிலையான கணக்கு எண் அளிக்கப்பட வேண்டும். சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் நிலையான கணக்கு எண்ணானது வருமான வரியில் தற்போது நடைமுறையில் உள்ள நிலையான கணக்கு எண்ணுடன் (PAN) தொடர்புடையதாக (linked) கொண்டு வரவேண்டும்.

(ஃ) வரி செலுத்துபவர்களின் வசதியைக் கருத்தில் கொண்டு அலுவலர்கள் வரியை வசூல் செய்வதற்கும், வரிவிதிப்பிற்கும், செயலாக்கத்திற்கும், ஆய்வு மற்றும் தணிக்கைக்கும், மத்திய, மற்றும் மாநிலத்திற்கிடையேயான தகவல் பரிமாற்றம் செயல்படுத்த வேண்டும்.

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் உள்ளடக்கப்பட (Subsumed) வேண்டிய மத்திய

மற்றும் மாநில வரிகள்:-

3.3 பலவிதமான மத்திய, மாநில மற்றும் உள்ளூர் வரிகளை ஆய்வு செய்து சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் கொண்டு வரக்கூடிய சாத்தியங்களை கண்டுபிடிக்க வேண்டும். அவ்வாறு கண்டுபிடிக்கும்போது, கீழ்க்கண்ட கொள்கைகளை கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

அ) வழங்கப்படும் பொருட்களின் மீதான, அல்லது வழங்கப்படும் சேவைகளின் மீதான வரியானது மறைமுக வரியில் (**indirect tax**) உள்ளடக்கியதாக இருக்க வேண்டும்.

ஆ) விதிக்கப்படும் வரியானது பரிமாற்றத் தொடரில் (**transaction**) இறக்குமதி/ உற்பத்தி/தயாரிப்பு செய்யப்படும் பொருட்கள் அல்லது வழங்கப்படும் சேவைகள் ஒரு முனையாகவும், நுகரிடம் (**consumption**) மற்றொரு முனையாகவும் இருத்தல் வேண்டும்.

இ) இவ் உள்ளடக்கமானது உள் மற்றும் இடை மாநில அளவில், (**Seamless Input Tax Credit Flow**) வரி வரவு தங்கு தடையின்றி செல்லக்கூடிய அளவில் இருத்தல் வேண்டும்.

ஈ) சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு தொடர்பில்லாத வரிகள், விதிப்புகள், மற்றும் கட்டணங்கள், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பின் கீழ் அடங்காது.

உ) மத்திய மற்றும் மாநிலங்களுக்கிடையேயான வருவாயானது பாரபட்சமின்றி இரண்டிற்கும் தனித்தனியாக இருத்தல் வேண்டும்.

3.4 மேற்கூறிய கொள்கைகளை நடைமுறைப்படுத்தும்போது, **கீழ்க்கண்ட மத்திய வரிகள்**, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் உள்ளடக்கம் செய்ய பரிசீலிக்கப்பட்டுள்ளது.

1. மத்திய கலால் வரி
2. கூடுதல் கலால் வரி
3. மருத்துவ மற்றும் அழகு சாதன தயாரிப்புச் சட்டத்தின் கீழ் விதிக்கப்படும் கலால் வரி.
4. சேவைகள் வரி
5. கூடுதல் சுங்க வரி
6. சிறப்பு கூடுதல் சுங்க வரி – 4 விழுக்காடு
7. உப வரிகள்
8. மேல் வரிகள் (**cesses**)

கீழ்க்கண்ட மாநில வரிகள், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் உள்ளடக்கம்

செய்ய பரிசீலனை செய்யப்பட்டுள்ளது.

1. மதிப்புக் கூட்டு வரி/விற்பனை வரி
2. கேளிக்கை வரி (இதைத் தவிர உள்ளடக்கி நிறுவனங்களால் விதிக்கப்படும் வரிகள்)
3. ஆடம்பர வரி
4. லாட்டரி சீட்டு, பந்தயம், மற்றும் சூதாட்டத்தின் மீதான வரிகள்
5. வழங்கப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் தொடர்பான மாநில வரிகள் மற்றும் உபரி வரிகள்.
6. நுழைவு வரி (entry tax not in lieu of octroi)

கொள்முதல் வரி

சில மாநிலங்கள் கொள்முதல் வரியின் மூலம் கணிசமான வருவாயை பெறுவதால், கொள்முதல் வரியை, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் உள்ளடக்கம் செய்ய விரும்பவில்லை என உணரப்படுகிறது. உணவு தானியங்கள் உற்பத்தி செய்யும் மாநிலங்கள், கொள்முதல் வரியின் மூலம் கணிசமான வருவாயை பெறுவதால், அம்மாநிலங்கள் கொள்முதல் வரியை, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் உள்ளடக்கம் செய்வதாக இருந்தால், தேவையான மற்றும் தொடர்ச்சியான இழப்பீட்டுத் தொகை (compensation) வழங்கப்பட வேண்டும் எனக் கருதுகின்றனர். இது சம்மந்தமாக இந்திய அரசுடன் கலந்துரையாடல் செய்து முடிவு செய்யப்படும்.

மது வகையின் மீதான வரி

மது வகையானது, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரம்பிற்கு அப்பாற்பட்டு வைக்கப்பட்டுள்ளது. நடைமுறையில் உள்ள விற்பனை வரியோ/மதிப்புக் கூட்டு வரியோ மதுவகையின் மீது விதிக்கப்படலாம். சில மாநிலங்களில் மதிப்புக் கூட்டு வரியை மது

வகையின் மீது விதிப்பதற்கு ஆட்சேபணை இல்லை. தற்போது மாநிலங்களால் விதிக்கப்படும் கலால் வரி இதனால் பாதிப்படையாது.

புகையிலைப் பொருட்களின் மீதான வரி

புகையிலைப் பொருட்களானது உள்ளீட்டு வரி வரவுடன் கூடிய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்குட்பட்டதாக இருக்கும். மத்திய அரசு புகையிலைப் பொருட்களின் மீது கலால் வரியை விதிக்கலாம். இக் கலால் வரிக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு ஈடு இருக்காது. மேலும், இக் கலால் வரியானது சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு அப்பாற்பட்டதாகும்.

பெட்ரோலியப் பொருட்களின் மீதான வரி

பெட்ரோலியப் பொருட்களான சுத்திகரிக்கப்படாத எண்ணெய், ஏ.ட்டி.எப். (Aviation Turbine Fuel) மற்றும் உயர் வேக டீசல் (High Speed Diesel) போன்றவைகள் தற்போது நடைமுறையில் உள்ளதைப் போன்று சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரம்பிற்கு அப்பாற்பட்டது. மாநிலமானது, தற்போது நடைமுறையில் உள்ள அடி நிலை வரி விகிதத்தை (floor rate) இப் பொருட்களின் மீது விற்பனை வரியாக தொடர்ந்து விதிக்கலாம். அதைப் போன்றே மத்திய அரசும் அதன் மீது விதிக்கப்படும் வரிகளைத் தொடரலாம். இறுதியாக சில விவாதங்களுக்குப் பிறகு இயற்கை வாயுவை சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு அப்பாற்பட்டதாக வைப்பது பற்றி முடிவெடுக்கப்படும்.

சேவையின் மீதான வரி விதிப்பு

முன்பு கூறியவாறு மத்திய மற்றும் மாநிலங்களுக்கு, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் மீது வரி விதிக்க சமமான அதிகாரங்கள் அளிக்கப்படும். முதன்மை செயலர்கள்/நிதித் துறை செயலர்கள்/வணிக வரி ஆணையர்களுடன் இந்திய அரசின் வருவாய்த் துறையின் முதுநிலைப் பிரதிநிதிகளைக் கொண்ட செயற்குழுவால் உள் மாநில மற்றும் இடை மாநில வரி விதிப்பு கொள்கையானது உருவாக்கப்பட்டது. ஒருங்கிணைந்த சரக்குகள் மற்றும்

சேவைகள் வரிவிதிப்பானது தகுந்தமுறையில் ஒழுங்குபடுத்தப்பட்டு, புதிய மாதிரியான ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியாக இடை மாநில பரிவர்த்தனைக்கு (**Integrated Goods and Services Tax**) ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. இவ்வாறு ஒழுங்குமுறைபடுத்தப்பட்ட மாதிரியானது கீழ்க்காணும் முறையில் விரிவாக்கப்பட்டுள்ளது.

3.5: இடை மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைக்காக பரிவர்த்தனைகள்

அதிகாரம் பெற்ற குழு (**Empowered Committee**) மத்திய மாநில அலுவலர்கள் அடங்கிய செயல் குழு பரிந்துரை செய்தவாறு இடை மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் பரிவர்த்தனைகளுக்காக ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மாதிரியை (**IGST Model**) ஏற்றுக்கொண்டது. ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மாதிரி என்பது மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியும், மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியும் இணைந்ததாகும். (**IGST = CGST + SGST**) அந்த ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மாதிரியில், முகவர் வழியான மாற்றங்களுக்கும் (**consignment**) மற்றும் கிளைகளுக்கான சரக்கு மாற்றங்களுக்கும் (**Stock transfer**) வழிவகைகள் செய்யப்பட்டுள்ளது. இடை மாநில விற்பனையாளர்கள், இடை மாநில விற்பனை செய்கின்ற போது, மதிப்பு கூடுதலின் பேரில், ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (**IGST**) செலுத்தலாம். அவ்வாறு செலுத்துகின்ற பட்சத்தில், தன்னுடைய கொள்முதலில் கட்டப்பட்ட மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை (**SGST**) ஈடுசெய்து கொள்ளலாம். ஏற்றுமதி செய்கின்ற மாநிலமானது, ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி கட்டுகின்ற போது ஈடுசெய்யப்பட்ட மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை (**SGST**) மத்திய அரசுக்கு மாறுதல் செய்யும். இறக்குமதி செய்கின்ற வியாபாரி தான் விற்பனை செய்கின்ற போது

கட்டப்படவேண்டிய வரியில், ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவினை (IGST) ஈடுசெய்துகொள்ளலாம். மத்திய அரசானது ஒருமித்த சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவினை மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி கட்டுவதற்கு இறக்குமதி செய்கின்ற மாநிலத்திற்கு மாற்றம் செய்யும். இவ்வாறு செய்யப்படுகின்ற முக்கிய தகவல்களை மத்திய முகமைக்கு (Central Agency) சமர்ப்பிக்கவேண்டும். மத்திய முகமை இவற்றை சரிசெய்கின்ற ஒரு இயந்திரமாக செயல்படும் (Clearing house mechanism). மாநில, மத்திய அரசுகளின் கோரிக்கைகளை, சரிபார்த்து மத்திய அரசுக்கும், மாநில அரசுக்கும் தெரிவித்தல் மற்றும் அதுசம்பந்தமான தொகைகளை மாறுதல் செய்தல், ஆகிய பணிகளை மத்திய முகமை மேற்கொள்ளும்.

மிக முக்கிய நன்மைகள் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிவிதிப்பின் கீழ்க்கண்டவாறு உள்ளன.

அ) இடை மாநில பரிவர்த்தனைகளை பொறுத்தவரையில் (inter-State) தடையில்லா உள்ளீட்டு வரி வரவை பராமரிப்பு செய்தல்;

ஆ) இடை மாநில விற்பனையாளரோ, வாங்குபவரோ எதிர்பார்த்து உடன் கட்டப்படுகின்ற வரி (No upfront payment of tax) இல்லாமல் பார்த்துக்கொள்கிறது. மேலும் எவ்விடத்திலும் வரித் தொகை மாற்றம் செய்யாமல் தடை பட்டு போவதை குறைக்கின்றது;

இ) ஏற்றுமதி செய்கின்ற மாநிலத்தில், எவ்வித திருப்பு தொகை (Refund Claim) கோரிக்கையும் இருக்காது. ஏனெனில் உள்ளீட்டு வரி வரவு, இடை மாநில விற்பனை வரியை கட்டுவதற்கு உபயோகப்படுத்தப்படுத்தலாம்;

ஈ) தன்னைத்தானே பேணிக்கொள்ளும் ஒருமாதிரி ஆகும். (Self monitoring model);

உ) கணிணி மயமாக்கப்படும் நிலைமை, இடை மாநில விற்பனையாளர்களுக்கு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. மேலும் மத்திய மாநில அரசுகளும், கணிணி மயமாக்கும் முறையை துரிதப்படுத்தவேண்டும்;

ஊ) எல்லா இடை மாநில விற்பனையாளர்களும் மின்னணு (electronic) முறையில் பதிவு செய்யப்பட்டிருப்பதால் அவர்களுடைய தகவல் பரிமாற்றங்கள் மின் அஞ்சல் (e-mail) முறையிலே இருக்கும். இதன் மூலமாக சட்ட இணக்கம் அதிகரிக்கும் (compliance level);

எ) இந்த ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மாதிரியானது வணிகர்களுக்கிடையே உள்ள வாணிபத்தையும், வணிகர்களிடமிருந்து நுகர்வோருக்கு செய்யப்படுகின்ற வாணிபத்தையும், கருத்தில் கொண்டுள்ளது.

3.6 சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விகித அமைப்பு

இரண்டு வரி விகித அமைப்பை மேற்கொள்ள அதிகாரம் பெற்ற குழுவானது முடிவு செய்துள்ளது, ஒரு குறைவான வரி விகிதமும், மற்றொரு நிலையான வரி விகிதமும் ஆகும் (lower rate and standard rate). ஒரு சிறப்பான வரி விகிதமும் இருக்கும் (Special Rate), அதிக முக்கியத்துவம் வாய்ந்த மிகவும் தேவைப்படுகின்ற சரக்குகளுக்கு குறைவான வரி விகிதம் பொருந்தும். ஏனைய பொதுவான சரக்குகளுக்கு நிலையான வரிவிகிதம் பொருந்தும். சிறப்பான வரி விகிதம் மதிப்பு மிக்க உலோகங்களுக்கு பொருந்தும். இதைத் தவிர, வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட சரக்குகளுக்கான பட்டியலும் இருக்கும். மேலும் மாநிலத்தின் தேவை, அதனுடைய சுய தன்மை இவைகளைக் கருதி, வரி விலக்கு அளிக்கப்படும் பொருட்களைக் கொண்ட பட்டியலையே, மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பில் ஆரம்ப காலங்களில் வைத்துக்கொள்ளலாம் என கருதப்படுகிறது. அதனைப் போலவே மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில்

ஏற்கனவே இருந்த வரி விலக்கு அளிக்கப்படும் பொருட்களைக் கொண்ட பட்டியலையே, மத்திய அரசு தொடர்ந்து வைத்துக்கொள்ளலாம் என கருதப்படுகிறது.

மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியைப் பொறுத்தவரையில் இந்திய அரசு இரண்டு வரி விகித அமைப்பையே பின்பற்றலாம் என மாநிலங்கள் கருதுகின்றன. மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மற்றும் மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பில், சேவைகளுக்கு ஒரே வரி விகிதத்தையே பின்பற்றலாம் எனக் கருதப்படுகிறது. மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பிலும், மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பிலும் கொண்டுவரப்படுகின்ற வரி விகிதங்கள் (SGST and CGST) காலப்போக்கில் சட்ட நடவடிக்கைகளுக்கு பின் தெரிவிக்கப்படும்.

3.7 வரியில்லா ஏற்றுமதி

ஏற்றுமதி பூஜ்ய வரிவிகிதத்திலேயே இருக்கும். இத்தகைய பலன்கள் சிறப்பு பொருளாதார மண்டலத்திற்கு பொருந்தும். எனினும் இந்த பயன்கள் சிறப்பு பொருளாதார மண்டலத்திற்குள்ள பதனிடும் மண்டலத்திற்கு (**Processing Zone**) பொருந்தாது. மேலும் சிறப்பு பொருளாதார மண்டலத்திலிருந்து உள்நாட்டு பரப்பில் (**Domestic Tariff Area**) செயல்படும் விற்பனைக்கும் பொருந்தாது.

3.8 இறக்குமதியின் மீது சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி

இந்திய அரசியல் சாசனத்தில் திருத்தம் செய்த பின், இறக்குமதியின் மீது சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வசூலிக்கப்படும். இறக்குமதியின் மீது மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி , மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வசூலிக்கப்படும். வரி நிகழ்வு (**taxable event**), சரக்குகள் கடைசியாக செல்கின்ற இடத்தின் கொள்கையை கொண்டு அமையும் (**Destination Principle**).

இறக்குமதி செய்கின்ற சரக்குகளை பொறுத்த அளவில், எங்கே அந்த சரக்குகள் நுகரப்படுகின்றதோ, அந்த மாநிலம், மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினை வசூல் செய்யும். இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிகள் முழுமையாக ஈடு செய்யப்படும் (set off).

3.9 சிறப்பான தொழிற்சாலை பகுதி திட்டம்

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி திட்டத்தை அமுலாக்கியபின், வரிவிதிப்பு வரி தள்ளுபடிகள் ஆகியவைகள், வரி வசூல் செய்தபின் வரியை பணமாக திருப்பித் தரும் திட்டமாக மாற்றப்படும். ஏனெனில் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பில் வரி ஈடு செய்கின்ற சங்கிலித் தொடர் விடுபடாமலும், வரி செலுத்துபவரை துன்புறுத்தாமலும் இருக்க வேண்டும். சிறப்பு தொழில் பகுதி திட்டத்திற்குரிய வரி விலக்குகளும், வரி தள்ளுபடிகளும் அவை காலாவதியாகும் வரை மாநில அரசின் கீழும், மத்திய அரசின் கீழும் இருக்கும். போதிய வரி விலக்கும், வரி தள்ளுபடியும் அல்லது ஏற்கனவே உள் வரி விலக்கு தள்ளுபடி புதுப்பித்தலும் அனுமதிக்கப்படாது, மத்திய அரசும், மாநில அரசும் அத்தகைய இடங்களில் வரியை வசூல் செய்தபின், ஈடு செய் முறையை (reimbursement) ஏற்படுத்திக்கொள்ளலாம்.

3.10 தகவல் தொழில் நுட்ப கட்டமைப்பு

ஒருங்கிணைந்த சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை உருவாக்கிய பின், மாநில அரசும் மத்திய அரசும் தங்களுக்கு தேவைப்பட்ட உள் கட்டமைப்பு வசதிகளை தங்களுக்குள் பங்கிட்டு கொள்ளலாம். அவ்வாறு பங்கிடும் சமயத்தில் மத்திய அரசும் மாநில அரசும் தங்களுடைய தொழில் நுட்ப கட்டமைப்பு, வசதிகளை உபயோகப்படுத்தலாம். மாநில தகவல் தொழில் நுட்ப கட்டமைப்பு, மத்திய அரசின் உள் வசதிகளையும் மற்றும் மாநில உள் கட்டமைப்பு வசதிகளையும் பயன்படுத்திக் கொண்டு அதனை

நவீனமயமாக்குவதற்கு, டின்சிஸ் (TINXSYS) போன்றவற்றை கால வரையறைக்குள் துரிதமாக பயன்படுத்திக்கொள்ள முடிவு எடுக்கலாம்.

3.11 மாநில சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி, மத்திய சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி, இந்திய அரசியல் சாசன திருத்தங்களும், சட்டங்களும், விதிமுறைகளும்

மாநிலங்கள் சேவைகளின் மீது வரி விதிப்பு செய்வதற்கும், இறக்குமதியின் மீது வரி விதிப்பு செய்வதற்கும், அதிகாரங்கள் தேவைப்படுவதால், மத்திய, மாநில அரசுகளின் சட்டங்களுக்கும், விதிமுறைகளுக்கும் மற்றும் செயல்முறைகளுக்கும் தேவைப்படும் போது சில சட்ட திருத்தங்கள் தேவைப்படுகிறது. இதனை கருத்தில் கொண்டு செப்டம்பர் 30, 2009 அன்று இணை செயல் குழு ஒன்று அமைக்கப்பட்டது. அந்த இணை செயல் குழுவில் மத்திய மாநில அரசை சேர்ந்த அலுவலர்கள் இருப்பார்கள். இவர்கள் ஒரு கால வரையறைக்குள் இந்திய அரசியல் சாசன திருத்த தேவை வரைவினையும், மத்திய, மற்றும் மாநில, சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு தேவையான சட்ட வரைவினையும், விதிமுறைக்கு தேவையான வரைவினையும், மற்றும் செயல்முறைக்கு தேவையான வரைவினையும், ஒருங்கிணைந்த சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்ட விதிமுறைகள் மற்றும் செயல்முறை வரைவினையும் தயார் செய்வார்கள். இத்தகைய செயல்பாட்டின் ஒரு பகுதியாக செயற்குழுவானது தாவாக்களை தீர்த்து வைக்க வேண்டிய அமைப்பினைப் பற்றியும் (**dispute resolution**), முன் முடிவு அமைப்பினைப் பற்றியும் (**Advance ruling**) கருத்தில் கொள்ளும்.

3.12 இணக்கமான சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு

இந்திய அரசியல் செயல் பாட்டின் ஒரு பகுதியாக 3.2 பத்தியில் கூறியவாறு, இந்திய அரசியல் சாசனத் திருத்தத்தில், கூட்டாட்சி கட்டமைப்பில் மாநிலத்தின் தன்னாட்சி,

மாநிலத்தின் சுய ஆட்சி முறைக்கு ஏற்ற இசைவிணக்கமான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு கட்டமைப்பிற்கு ஏற்ற இயந்திரத்தை ஏற்படுத்துவதற்கு கவனம் செலுத்தப்படும்.

3.13 தகராறுகளை முடிவு செய்தல் மற்றும் முன் முடிவு செய்தல் (Dispute Resolution and Advance Ruling):

மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மற்றும் மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு சட்ட வரைவு, விதிமுறைகள் வரைவு, செயல்முறைகள் வரைவு, ஆகியவற்றை செய்கின்றபொழுது தகராறு முடிவு செய்கின்ற மற்றும் முன் முடிவு அமைப்புகளுக்கு தனித்துவ வழிவகைகள் செய்யப்படும் (**Specific provisions**)

3.14 சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அமலாக்கப்படும்போது இழப்பீட்டிற்கு ஏது செய்தல்.

அதிகாரம் பெற்ற குழுவானது சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி திட்டத்தில் வரி விகித அமைப்பையும், வருவாய் நிகர் செய்கிற விகிதத்தையும் (Revenue Neutral Rate) தீர்மானம் செய்ய நடவடிக்கை எடுத்தாலும், இத்திட்டத்தைக் கொண்டு வருவதனால் மாநிலங்களுக்கு எவ்வளவு இலாபமும், நட்டமும் ஏற்படும் என்பதை குறிப்பிட்டுச் சொல்ல இயலாது. சேவைகள் வரிகள் மூலமாக இலாபம் ஏற்படலாம். வரி மீது வரி ஏற்றம் செய்வதனால் ஏற்படுகின்ற வரி சுமைகளை நீக்குவதனாலும், உள்ளீட்டு வரி வரவு முறையை செயற்படுத்துவதாலும், மத்திய விற்பனை வரி சட்டத்தை காலப்போக்கில் நீக்குவதனாலும் மாநிலங்களுக்கு எவ்வளவு இழப்பு என்பதை குறிப்பிட இயலாது. எனவே மாநிலங்களுக்கு இழப்பீடு தருவது இன்றியமையாததாகும். சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அமலாக்கப்படுகின்ற போது, அதைத் தொடர்ந்து 5 ஆண்டுகள் இந்த இழப்பீட்டுத் தொகை மாநிலங்களுக்குத் தரப்படவேண்டும். இக் கருத்தினை பதிமூன்றாவது நிதிக் குழு (**Thirteenth Finance Commission**) தன்னுடைய பரிந்துரைகளில் ஏற்றுக்கொள்ளவேண்டும். ஒவ்வொரு மாதமும் மாநிலங்களுக்கு இந்த இழப்பீட்டிற்கு

இழப்பீடு தருவதை உறுதி செய்யவும், அவ்வாறு மாநிலங்களுக்கு மாதந்தோறும் தரப்படுகின்ற இழப்பீட்டினை கண்காணிக்கவும், முறைசாரா இயந்திர நிர்வாகம் ஒன்று அமைக்கப்படவேண்டும் (**Neutrally Monitored Mechanism**).

3.15 இந்த முதல் கலந்துரையாடல் அறிக்கையும் அதன் பின் சேர்க்கையில் அடிக்கடி எழுப்பும் வினாக்களும், விடைகளும் (சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு) வெளியிடப்படுகின்ற நேரத்தில், தொழில், வாணிகம், வேளாண்மை ஆகியவற்றை சார்ந்த பிரதிநிதிகள் தேசிய மட்டத்திலும், மாநில மட்டத்திலும் நடவடிக்கை (**inter-action**) மேற்கொள்ளவேண்டும். நுகர்வோரிடையே விழுப்புணர்ச்சி ஏற்படுத்த நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும். இந்த விவாதம் மற்றும் அதை சார்ந்த நடவடிக்கையின் ஒரு பகுதியாக, தொழிற்சாலைகள், வாணிகம், வேளாண்மை மற்றும் நுகர்வோர் ஆகியோர்களின் நோக்கங்களையும், கருத்துக்களையும் ஒரு தெளிவான கட்டமைப்போடும் காலவரையோடும் கண்டறியவேண்டும்.

@@@@@

பின் இணைப்பு

அடிக்கடி கேட்கப்படும் வினாக்களும் மற்றும் விடைகளும்

வினா 1 :

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கான நியாயமான காரணங்கள் என்ன ?

விடை :

வரி மீது வரி என்கின்ற வரி சுமை இதற்கு முன் இருந்த வந்த மத்திய அரசின் மத்திய கலால் வரியிலும், மாநில அரசுகளின் விற்பனை வரி முறையிலும் இருந்து வந்தது. மத்திய மதிப்பு கூட்டு வரி அறிமுகத்திற்கு பின் வரி மீது வரி என்கின்ற வரிச் சுமை ஏறக்குறைய நீக்கப்பட்டுவிட்டது. இவ்வரிச்சுமை உள்ளீட்டு வரி ஈடுசெய்கின்ற ஒரு அமைப்பின் (Mechanism) மூலமாக ஏறக்குறைய நீக்கப்பட்டது. இத்தகைய உள்ளீட்டு வரவு ஈடுசெய்யும் முறை சரக்குகள் உற்பத்தி செய்கிற நிலை வரையிலும் இருந்து வந்தது. அதனைப் போலவே மாநில மதிப்பு கூட்டு வரி முறையிலும், உள்ளீட்டு வரி வரவு ஈடுசெய்யும் முறை ஏற்படுத்தப்பட்டதால், வரி மீது வரி என்கின்ற வரிச் சுமை குறைக்கப்பட்டது. இவ்வாறு உள்ளீட்டு வரி வரவு ஈடுசெய்கின்ற முறை, வியாபார செயல்முறைகளில் இருக்கின்ற விற்பனைக்கு முந்தைய கொள்முதலின் பெயரில் செய்யப்பட்டது. இதன் பலனாக மதிப்பு கூட்டு வரி முன்பு இருந்து வந்த விற்பனை வரி முறையை விட செம்மைப்படுத்தப்பட்டதாக உள்ளது.

இருப்பினும், மத்திய மதிப்பு கூட்டு வரியும், மற்றும் மாநில மதிப்பு கூட்டு வரியும் முழுமை பெற்றதாக அமையவில்லை. ஏனெனில் மத்திய மதிப்பு கூட்டு வரி அமைந்துள்ள உள்ளீட்டு வரி வரைவு ஈடுசெய்யும் முறை வினியோக நிலை வரை உள்ள தொடர்

சங்கிலியில் ஏற்படுகின்ற மதிப்பு கூடுதலில் (Value Addition) தாக்கத்தை உண்டாக்கவில்லை. மேலும் மத்திய மதிப்பு கூட்டு வரி முறையில் ஈடுசெய்கின்ற முறையில் இதர மத்திய வரிகளான கூடுதல் கலால் வரி, கூடுதல் சுங்க வரி, உபரி வரி ஆகியவைகள் மத்திய மதிப்பு கூட்டு வரி கட்டமைப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை. எனவே இந்த உள்ளீட்டு வரி வரவு ஈடுசெய்யும் முறை மற்றும் சேவைகள் வரி ஈடு செய்யும் முறையின் பயன்கள் முழுமையாக உற்பத்தியாளர்களுக்கும் வணிகர்களுக்கும் சேரவில்லை. ஆனால் தற்போது அமலாக்கப்பட இருக்கின்ற சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அமைப்பில் மறைமுக மத்திய வரிகளும் மற்றும் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிகளும் உற்பத்தியாளர்கள் மட்டத்தில் இருந்து விநியோகஸ்தர்கள் மட்டம் வரையிலும் முழுமையாக ஈடுசெய்யும் முறையில் சேர்க்கப்படுவது மட்டுமல்லாமல், விநியோகஸ்தர்கள் மட்டம் வரை உள்ள உண்மையான மதிப்பு கூடுதலை கண்டறிய இயலுகிறது.

அவ்வாறே தற்போதுள்ள மாநில அளவிலான மதிப்புக் கூட்டு வரியில் மத்திய கூட்டு வரியினால் ஏற்பட்ட வரிச்சுமை நீக்கப்படவில்லை. எனவே அந்த வரிச்சுமை நீக்கப்படாமல் நிலவிக் கொண்டிருக்கிறது. மேலும் மாநில அளவிலான வரிகளான சொகுசு வரி, கேளிக்கை வரி முதலியன மதிப்புக் கூட்டு வரியில் சேர்க்கப்படவில்லை. மேலும் சரக்குகள் மீதான மதிப்புக் கூட்டு வரி, சேவைகள் மீதான வரி, மாநில அளவில் சேர்க்கப்படவில்லை. இதனால் வரி மீதான வரிச் சுமை அதிகரிக்கிறது. இதனைத் தவிர தற்போது மத்திய வரி விதிப்பு சட்டத்தின்படி இடை மாநில விற்பனை வரி சட்டத்தில், இடை மாநில விற்பனை வரி 4 விழுக்காட்டிலிருந்து 2 விழுக்கா குறைக்கப்பட்டாலும் வரிச் சுமை முழுவதும் போக்கப்படவில்லை. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மாநில அளவில் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டால் மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரியினாலும் மற்றும் சேவைகள் வரியினாலும் ஏற்படுகின்ற கூடுதல் வரிச் சுமை முழுமையாக நீக்கப்படும். ஒரு தொடர்

சங்கிலியான ஈடு செய்யும் முறை உற்பத்தியாளர்கள் மட்டத்தில் இருந்தும், மற்றும் சேவைகள் அளிப்போர்களின் நிலையில் இருந்தும் வினியோகஸ்தர்கள் மட்டம் வரை நிலைப்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளது, இவ்வாறு வரிச் சுமை நீக்கப்படுவதற்கு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி ஏதுவான ஒன்றாக உள்ளது. இதுதான் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் சாராம்சமாகும். மத்திய மற்றும் மாநில வரிகள் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் சேர்க்கப்படுவதால் பண்முனை வரிகள் குறைக்கப்படுகின்றன. சட்டத்திற்கு இணக்கம் செய்வதற்கான பணிகளின் அடக்க செலவு (**tax compliance cost**) குறைக்கின்றது. மேலும் மத்திய விற்பனை வரியால் ஏற்படுகின்ற சுமையும் காலப்போக்கில் நீக்கப்படுகிறது.

எனவே சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியானது, சேவைகள் வரியோடு இணைந்த மதிப்புக் கூட்டு வரி மட்டுமல்ல. மாறாக முன்பிருந்த மதிப்புக் கூட்டு வரியும் தனித்திருந்த சேவைகள் வரியும் செம்மைப்படுத்தப்பட்ட ஒன்றுதான், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியாகும். இது ஒரு நியாயமாக முன்னோக்கி வைக்கப்படுகின்ற முதல் அடியாகும் (**a step forward**).

வினா எண் 2

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி என்பது என்ன? எவ்வாறு அது கணக்கிடப்படுகிறது?

விடை

ஏற்கனவே வினா எண் ஒன்றிற்குரிய விடையில் கூறியவாறு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி என்பது முழுமையான மற்றும் ஈடுகட்டும் தொடர் சங்கிலி முறையில் உற்பத்தியாளர்கள் மற்றும் சேவை செய்பவர்கள் நிலையிலிருந்து சிறு வணிகர்கள் வரை பயனடையக்கூடிய ஒன்றாகும். இத் திட்டத்தில் ஒவ்வொரு நிலையிலும் கூடுகின்ற மதிப்பின் மீது

மட்டுமேயான வரி விதிக்கப்படுகிறது மற்றும் வணிகர்கள் ஒவ்வொரு நிலையிலும் வரி வரவு அமைப்பின் (tax credit mechanism) மூலம் ஈடுசெய்ய அனுமதிக்கப்படுகிறார்கள். கொள்முதல் செய்யப்படுகின்ற சரக்குகள், மற்றும் சேவைகளின் மீது செலுத்தப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினை, விற்பனை செய்யப்படுகின்ற சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் மீது செலுத்தப்படும் வரிக்கு ஈடுசெய்யலாம். இறுதியாக நுகர்வோரிடம் வசூலிக்கப்படும் வரியில் உள்ளீட்டு வரியை ஈடுசெய்தது போக செலுத்த வேண்டிய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை இறுதி விற்பனையாளர் ஏற்றுக்கொள்வார்.

எடுத்துக்காட்டு

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது என்பதை ஒரு உற்பத்தியாளர், ஒரு மொத்த வணிகர் மற்றும் ஒரு சிறு வணிகரைக் கொண்டு கீழ்க்கண்டவாறு விளக்கப்படுகிறது.

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விகிதம்	:	10%
உற்பத்தியாளர் உற்பத்திக்காக கொள்முதல் செய்யப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைக்கான உள்ளீட்டு மதிப்பு	:	ரூ.100
உற்பத்தியாளரால் கொள்முதல் செய்யப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் மீது செலுத்திய வரி	:	ரூ.10
உற்பத்தியாளரால் கூட்டப்படும் மதிப்பு	:	ரூ.30
உற்பத்திக்குப் பிறகு அப்பொருளின் மதிப்பு	:	ரூ.130
உற்பத்திக்குப் பிறகு அப்பொருளின் மீதான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் மீதான வரி	:	ரூ.13
உற்பத்தியாளர் அப்பொருளை மொத்த வியாபாரிக்கு விற்கும்போது (ஏற்கனவே கொள்முதல் மீது செலுத்தப்பட்ட வரியை ஈடுசெய்த பிறகு) செலுத்தும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	:	ரூ.3 (13-10)

மொத்த வியாபாரியால் அப்பொருளின் மீது கூட்டப்படும் மதிப்பு	: ரூ.20
தற்போது அப்பொருளின் மதிப்பு	: ரூ.150
அப்பொருளின் மீதான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	: ரூ.15
மொத்த வியாபாரியால் அப்பொருள் மீது செலுத்தப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (ஏற்கனவே கொள்முதல் மீது செலுத்தப்பட்ட வரிக்கு ஈடு செய்த பிறகு)	: ரூ.2 (15-13)
அப்பொருளை ஒரு சில்லரை வணிகர் வாங்கி விற்கும்போது அப்பொருளின் மீது கூட்டப்படும் மதிப்பு	: ரூ.10
தற்போது அப்பொருளின் மதிப்பு	: ரூ.160
அப்பொருளின் மீதான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	: ரூ.16
சில்லரை வணிகரால் அப்பொருள் மீது செலுத்தப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (ஏற்கனவே கொள்முதல் மீது செலுத்தப்பட்ட வரிக்கு ஈடு செய்த பிறகு)	: ரூ.1 (16-15)
உற்பத்தியாளர், மொத்த வியாபாரி மற்றும் சில்லரை வியாபாரியால் செலுத்த வேண்டிய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	: ரூ.6 (ரூ.3 + ரூ.2 + ரூ.1)
அப்பொருளின் மீதான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி என்பது மிகவும் குறைவு. அதாவது ரூ.6 மட்டும் ஆகும்.	

எடுத்துக்காட்டு கணக்கீட்டு அட்டவணை

விற்பனை சங்கிலித் தொடரின் நிலை	உள்ளீட்டின் கொள்முதல் மதிப்பு	மதிப்புக் கூடுதல்	விற்பனை செய்யப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் அதன் அடுத்த நிலைக்கு மாறும்பொழுது அதன் மதிப்பு	சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விகிதம்	வெளியீடு மீதான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	உள்ளீட்டு வரி வரவு	நிகர சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி = வெளியீடு மீதான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி - உள்ளீட்டு வரி வரவு
உற்பத்தியாளர்கள்	100	30	130	10%	13	10	13 - 10 = 3
மொத்த விற்பனையாளர்	130	20	150	10%	15	13	15 - 13 = 2
சில்லரை வணிகர்	150	10	160	10%	16	15	16 - 15 = 1

வினா 3

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் பொதுவாக வரிச் சுமை எவ்வாறு குறைகின்றது ?

விடை

ஏற்கனவே வினா எண் ஒன்றிற்குரிய விடையில் கூறியவாறு, தற்போது நிலவி வருகின்ற மத்திய மதிப்புக் கூட்டு (CENVAT) வரி, மற்றும் மாநில மதிப்புக் கூட்டு வரியில் ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்ட வரியின் மீது, வரி என்கின்ற வரிச் சுமையானது முற்றிலுமாக நீக்கப்படாமல், முழுமையற்ற நிலையிலேயே தொடர்ந்து காணப்படுகிறது. மேலும், மத்திய, மற்றும் மாநில அரசால் உற்பத்தி, தயாரிப்பு மற்றும் விநியோக வணிகத்தின் மீது விதிக்கப்படுகின்ற பலவிதமான வரிகளுக்கு, உள்ளீட்டு வரி வரவை ஈடு செய்யும் முறை காணப்படவில்லை. இந்த வரிகள், வரி மீது வரி என்ற நிலையில் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் மீதான விலையை அதிகப்படுத்தி இறுதியில் நுகர்வோர்கள் தாங்கக் கூடிய நிலை உருவாகிறது.

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அறிமுகப்படுத்துவதன் பயனாக, உற்பத்தியாளர்கள் மட்டத்திலிருந்து சில்லறை வணிகர்கள் மட்டம் வரை ஈடு செய்யும் தொடர் சங்கிலி முறை ஏற்படுத்துவதின் மூலம், மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி மற்றும் சேவைகள் வரி மீதான எல்லாவிதமான பன்மடங்கு வரி விதிப்புச் சுமைகளும் (**cascading effect**) நீக்கப்படும். மற்ற பெரும்பான்மையான மத்திய, மற்றும் மாநில வரிகள், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் உள்ளடக்கப்படுவதாலும், மத்திய விற்பனை வரி நீக்கப்படுவதாலும், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் சரக்குகளின் மீதான வரிச்சுமை வெகுவாகக் குறையும். ஈடுசெய்யும் தொடர் சங்கிலி முறை வெளிப்படையானதாகவும் மற்றும் முழுமையானதாகவும் இருப்பதால், சட்டப்படி வரிகட்டுவோரின் எண்ணிக்கை அதிகரிக்கவும் வழி ஏற்படுகிறது.

வினா 4

தொழிற்சாலைகளுக்கும், வாணிகத்திற்கும் மற்றும் வேளாண்மைக்கும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியானது எவ்வாறு பலனைத் தருகிறது ?

விடை

வினா எண் மூன்றுக்குரிய விடையில் கூறியவாறு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில், உட்பொருள் வரி ஈடுசெய்யும் முறை மற்றும் சேவை வரி ஈடு செய்யும் முறை முழுமையாக மற்றும் விரிவானதாக இருப்பதாலும், பலவகையான மத்திய மற்றும் மாநில வரிகள் இச் சட்டத்தின் கீழ் உள்ளடக்கப்படுவதாலும், மத்திய விற்பனை வரி நீக்கப்படுவதாலும், தொழில், வணிகம் மற்றும் வேளாண்மை செய்வோருக்கு பலவித வரிச் சுமையிலிருந்து விடுதலை தரப்படுகிறது. ஈடுசெய்யும் தொடர் சங்கிலி முறை வெளிப்படையானதாக மற்றும் முழுமையானதாக இருப்பதாலும், சட்டப்படி வரிசெலுத்தும்முறை சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் வகை செய்யப்பட்டுள்ளதால், தொழில், வணிகம் மற்றும் வேளாண்மை செய்யும் சராசரி வணிகர்களின் மீதான வரிச் சுமை குறையும்.

வினா 5

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியானது ஏற்றுமதியாளர்களுக்கு எவ்வாறு பலனைத் தருகிறது ?

விடை

பெரும்பான்மையான மத்திய, மற்றும் மாநில வரிகள் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் உள்ளடக்கப்படுவதாலும், உட்பொருள் மற்றும் சேவைகளின் மீதான வரியை முழுமையாக ஈடுசெய்யும் முறை ஏற்படுவதாலும், மற்றும் மத்திய விற்பனை வரி நீக்கப்படுவதாலும், உள்நாட்டில் உற்பத்தி செய்யப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் மீதான விலை குறையும். பன்னாட்டுச் சந்தையில் இந்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு போட்டிகள் அதிகரிக்கப்பதால், இந்த முறை இந்திய ஏற்றுமதியாளர்களுக்கு ஊக்கத்தைத் தரும்.

வினா 6

சிறு தொழில் முனைவர்களுக்கும், குறைந்த முதலீட்டு வணிகர்களுக்கும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியானது எவ்வாறு பலனைத் தருகிறது ?

விடை

தற்போது நடைமுறையில் உள்ள மதிப்புக் கூட்டு வரியில் பதிவு / வரி விதிப்பு செய்யும் வரம்பானது, மாநிலத்திற்கு மாநிலம் வேறுபட்டுள்ளது. பெரும்பான்மையான பெரிய மாநிலங்களில், மதிப்புக் கூட்டு வரியில் சரக்குகளின் மீதான வரி விதிப்பு வரம்பானது ரூபாய் ஐந்து இலட்சமாக உள்ளது. வடகிழக்கு மாநிலங்கள் மற்றும் சிறப்பு நிலையிலுள்ள மாநிலங்களில் குறைவான வரி விதிப்பு வரம்பு உள்ளது. அனைத்து மாநிலங்களுக்கிடையே மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் ஒரே சீரான வரி விதிப்பு வரம்பு விரும்பத்தக்கதாகும். எனவே அதிகாரமளிக்கப்பட்ட குழு, அனைத்து

மாநிலங்கள் மற்றும் யூனியன் பிரதேசங்களுக்கும், மதிப்புக் கூட்டு வரியின் கீழ் குறைவான வரி விதிப்பு வரம்புள்ள வடகிழக்கு மற்றும் சிறப்பு நிலையிலுள்ள மாநிலங்களுக்கு தேவையான ஈட்டுத் தொகையுடன், வரி விதிப்பு வரம்பு ரூபாய் பத்து இலட்சமாக அமைத்திட பரிந்துரை செய்யப்பட்டுள்ளது. சிறு வணிகர்கள் மற்றும் குறு தொழில் வணிகர்கள் மீதான இரட்டை அதிகாரத்தைத் தவிர்க்க வேண்டும். மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிவிதிப்பில் பொருட்களின் மீதான வரி விதிப்பு வரம்பானது ரூபாய் 1.5 கோடியாக (ஒன்றரை கோடி) இருப்பதற்கும், மேலும், சேவைகள் மீதான வரி விதிப்பு வரம்பை உயர்த்தவும், மாநிலங்கள் பரிசீலித்தன. இந்த வரம்பு உயர்வானது சிறு வணிகர்களின் நலனைக் காக்கும். சிறு வணிகர்கள் மற்றும் வியாபாரத்திற்கான இணக்கத் தொகைத் திட்டம், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழும் ஏற்படுத்த திட்டமிடப்பட்டுள்ளது. இதுபற்றிய விளக்கம் கேள்வி எண் 14ல் கூறிய விடையில் விளக்கப்பட்டுள்ளது. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் சிறப்பு அம்சங்கள் சிறு வணிகர்கள் மற்றும் குறு தொழில் வணிகர்கள் நலனை காக்கும்.

வினா 7

பொதுவான நுகர்வோர்களுக்கு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியானது எவ்வாறு பலனைத் தருகிறது ?

விடை

ஏற்கனவே கேள்வி எண் மூன்றுக்குரிய விடையில் கூறியுள்ளவாறு, மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அறிமுகப்படுத்துவதன் பயனாக, உற்பத்தியாளர்கள் மட்டத்திலிருந்து சில்லறை வணிகர்கள் மட்டம் வரை ஈடு செய்யும் தொடர் சங்கிலி முறை ஏற்படுத்துவதின் மூலம் மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி மற்றும் சேவைகள் வரி மீதான எல்லாவிதமான பன்மடங்கு வரி விதிப்புச் சுமைகளும் (**cascading effect**) முற்றிலுமாக

நீக்கப்படும். பெரும்பான்மையான மத்திய, மற்றும் மாநில வரிகள், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் உள்ளடக்கப்படுவதாலும், மத்திய விற்பனை வரி நீக்கப்படுவதாலும், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் சரக்குகளின் மீதான வரிச்சுமை வெகுவாகக் குறையும். இது சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ், நுகர்வோர்களுக்கு பலன் தரும்.

வினா 8

உத்தேசிக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி திட்டத்தின் மீதான முக்கிய அம்சங்கள் (Salient features) என்ன ?

விடை

உத்தேசிக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி திட்ட மாதிரியின் முக்கிய அம்சங்கள் கீழ்க்கண்டவாறு உள்ளன :-

(1) இந்நாட்டின் கூட்டாட்சி அமைப்பைப் பொறுத்து, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி – இரண்டு அம்சங்களை உடையது.

(அ) மத்திய அரசால் விதிக்கப்படுகின்ற வரி – **மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி**
மாநில அரசால் விதிக்கப்படுகின்ற வரி – **மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி**

வருவாயினையும், ஏற்புதலையும் கருத்தில் கொண்டு (மத்திய, மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி) வரி விகிதங்கள் நிர்ணயிக்கப்படும். இந்த இரட்டை, மத்திய மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மாதிரி பல, சட்டங்களால் அமலாக்கப்படும். அவையாவன, 'மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிவிதிப்பு' மற்றும் 'மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு'.

(அ) மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மற்றும் மாநிலத்திற்குரிய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு இரு சட்டங்களாக இருப்பினும், வரியினை விதிப்பதற்குரிய சரத்தும் (**Chargeability**), வரி உருவாகின்ற நிகழ்வும் (**taxable event**), வரி விதிப்பிற்குட்பட்டவரும் (**taxable person**), வரி விகிதங்கள் நிர்ணயம் செய்யக்கூடிய சரத்துகளும், அதற்குரிய வகைப்பாடுகளும், விளக்கங்களும் இரண்டு சட்டங்களுக்கும் ஒரே மாதிரியாகவும் செயல்படுத்தக்கூடியதாகவும் இருக்க வேண்டும்.

(ஆ) மாநிலச் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பும் மற்றும் மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பும் எல்லா சரக்குகளுக்கும் மற்றும் சேவைகளுக்கும் சம்பந்தப்பட்ட பரிமாற்றங்களுக்கும் (transactions) பொருந்தக்கூடியதாகும். எனினும், விலக்களிக்கப்பட்ட பொருட்களுக்கும் சேவைகளுக்கும் மற்றும் பதிவு / வரிவிதிப்பு வரம்பிற்கும் கீழ்ப்பட்ட பரிமாற்றங்களுக்கும் பொருந்தாது.

(அ) மத்திய அரசிற்கும், மாநில அரசிற்கும் தனித்தனியாக வரி செலுத்த வேண்டும். இது சம்பந்தமான கணக்கு தலைப்புகள் தனித்தனியாக இருக்கும். அவ்வாறே வரியும், அந்த தலைப்புகளின்கீழ் தனித்தனியே கொண்டு செல்லப்படும்.

(ஆ) மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினைப் பொருத்தவரையில் உள்ளீட்டு பொருட்களின் மீது செலுத்தப்படும் வரி வரவிற்குரிய ஈட்டினை மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டத்தின் கீழும், மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினைப் பொருத்தவரையில் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் சட்டத்தின் கீழும் ஈடு செய்ய வேண்டும்.

(அ) மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டம் மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டத்திற்கு இடையே, உள்ளீட்டு வரி வரவை மாறி ஈடுசெய்து கொள்ள (**cross-utilization**), அனுமதிக்கப்படாது.

(எ) மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியைப் பொருத்தவரை வசூல் செய்வதில் ஒரே மாதிரியான செயல்முறையை நடைமுறைப்படுத்திட முறையான சட்டம் இயற்றப்பட வேண்டும்.

(எ) மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கான நிர்வாகத்தை முறையே மத்திய, மாநில அரசுகளிடமே அளிக்க வேண்டும்.

(ஐ) இயன்றவரை ஒரே சீரான அமைப்புடைய மாதாந்திர நமூனாக்களை வரி செலுத்துபவர்கள் மத்திய மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அதிகாரிகளிடம் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

(ஔ) ஒவ்வொரு வரி செலுத்துபவர்களுக்கும் 13/15 (பதிமூன்று / பதினைந்து) இலக்கமுள்ள நிலையான கணக்கு எண் அளிக்கப்பட வேண்டும். சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் நிலையான கணக்கு எண்ணானது வருமான வரியில் தற்போது நடைமுறையில் உள்ள நிலையான கணக்கு எண்ணுடன் (PAN) தொடர்புடையதாக (linked) கொண்டு வரவேண்டும். வருமான வரித் துறையினருடன் ஆலோசித்து, இதற்கு உரிய வடிவமைப்பு தீர்மானிக்கப்படும்.

(ஐ) வரி செலுத்துபவர்களின் வசதியைக் கருத்தில் கொண்டு அலுவலர்கள் வரியை வசூல் செய்வதற்கும், வரிவிதிப்பிற்கும், செயலாக்கத்திற்கும், ஆய்வு மற்றும் தணிக்கைக்கும், மத்திய மற்றும் மாநிலத்திற்கிடையேயான தகவல் பரிமாற்றம் செயல்படுத்த வேண்டும்.

வினா எண் 9

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பிற்கு ஏன் இரண்டு அமைப்பு தேவைப்படுகிறது?

விடை

இந்தியா ஒரு கூட்டாட்சி நாடு. மத்திய மற்றும் மாநிலங்களுக்கு உரிய சட்டத்தின் மூலம் வரியை விதிப்பதற்கும், வசூல் செய்வதற்கும் உரிய அதிகாரத்தை அவரவர்களிடமே ஒப்படைக்க வேண்டும். மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளுக்கு, அவற்றிற்குரிய பொறுப்புகளை செயல்படுத்தவும் மற்றும், அவர்களுக்கு தேவைப்படும் வளங்களை மேம்படுத்தவும் சட்டத்தில் கூறியவாறு அதிகாரங்களை பகிர்ந்தளிக்க வேண்டும். ஆதலால், இந்திய அரசியல் சாசனத்தின்படி தேவைப்படுகின்ற பொருளாதார கூட்டமைப்பின்படி சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பிற்கு இரண்டு அமைப்பு அமைகின்றது.

வினா எண் 10

ஒரு குறிப்பிட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் சம்பந்தப்பட்ட வியாபார செய்கைகளில் ஒரே சமயத்தில் எவ்வாறு மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் (CGST) கீழும், மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் (SGST) கீழும் வரி விதிக்க முடியும் ?

விடை

வரி விலக்களிக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கும், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு அப்பாற்பட்ட இனங்களுக்கும் மற்றும் குறிப்பிட்ட பதிவு / வரிவிதிப்பு வரி வரம்பிற்கு கீழுள்ள வியாபார செயல்பாடுகளுக்கும் மத்திய மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு கிடையாது. மற்ற விற்கப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கான ஒவ்வொரு வியாபார செயல்பாடு (transactions) மீதும் மத்திய, மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி ஒரே சமயத்தில் விதிக்கப்படும். ஏற்கனவே இருந்த, மத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரியை (CENVAT) உள்ளடக்கிய பொருள்களின் மதிப்பின் மீதான மாநில மதிப்புக் கூட்டு வரியை போன்று அல்லாமல், இரண்டு வரிகளும்

(மத்திய மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி). பொருளின் ஒரே விதமான விலை அல்லது மதிப்பின் மீது வரி விதிப்பு செய்யப்படும். **மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியைப் பொறுத்தவரையில்** வழங்குபவர்கள் மற்றும் பெறுபவர்களின் இருப்பிடங்கள் ஒரே நாட்டிற்குள் அமைவது என்பது பொருட்டல்ல. ஆனால், **மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியைப் பொறுத்தவரையில்** வழங்குபவர்கள் மற்றும் பெறுபவர்களின் இருப்பிடங்கள் ஒரே மாநிலத்தில் அமையும்போது மட்டுமே வரி விதிக்கப்படும்.

எடுத்துக்காட்டு-1

மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விகிதம் 10 சதவீதம் மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி 10 சதவீதமாக இருக்கும்பொழுது, உத்திரப்பிரதேசத்தில் உள்ள ஒரு இரும்பு மொத்த விற்பனையாளர், அதே மாநிலத்தில் இருப்பிடம் கொண்ட கட்டுமான நிறுவனத்திற்கு இரும்பு கட்டிகள் மற்றும் கம்பிகளை ரூ.100/-க்கு விற்பனை செய்கின்றார். அந்த வணிகர் சரக்குகளின் அடிப்படை விலையுடன் மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியுடன் ரூ.10/-ம், மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியுடன் ரூ.10/-ம் சேர்த்து விற்கக்கூடும். இந்த வணிகர், மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை மத்திய அரசின் கணக்கின் கீழும், மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிகளை அந்த மாநில அரசின் கணக்கின் கீழும் செலுத்தவேண்டும். மேலும் வணிகர் ரூ.20/-ஐ முழுமையாக செலுத்தத் தேவையில்லை. கொள்முதல் மீதான வரி வரவை, மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழே அல்லது மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழே ஈடுசெய்து கொள்ளலாம். ஆனால், அவ்வாறு அவர் ஈடுசெய்யும்போது **மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினைப் பொறுத்தவரையில் உள்ளீட்டுப் பொருட்களின் மீது**

செலுத்தப்பட்ட மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவை, மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டத்தின் கீழ் மட்டுமே ஈடு செய்ய அனுமதிக்க முடியும். அவ்வாறே மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினைப் பொறுத்தவரையில், உள்ளீட்டுப் பொருட்களின் மீது செலுத்தப்பட்ட மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவை, மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டத்தின் கீழ் மட்டுமே ஈடு செய்ய அனுமதிக்க முடியும். இதை வேறு விதமாக சொல்ல வேண்டுமானால், பொதுவாக மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவானது செலுத்த வேண்டிய மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு பயன்படுத்த முடியாது. அவ்வாறே, மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவானது , செலுத்த வேண்டிய மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு பயன்படுத்த முடியாது.

எடுத்துக்காட்டு - 2

மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விகிதம் 10 சதவீதம் மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி 10 சதவீதமாக இருக்கும்பொழுது, மும்பையில் இருப்பிடம் கொண்ட விளம்பர நிறுவனமானது அதே மகாராஷ்டிரா மாநிலத்தில் உள்ள சோப்பு உற்பத்தி செய்யும் நிறுவனத்திற்கு விளம்பர சேவை ரூ.100/-க்கு செய்கின்றார். அந்த வணிகர் சேவைகளின் அடிப்படை விலையுடன் மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியுடன் ரூ.10/-ம், மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியுடன் ரூ.10/-ம் சேர்த்து விற்கக்கூடும். இந்த வணிகர், மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை மத்திய அரசின் கணக்கின் கீழும், மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிகளை அந்த மாநில அரசின் கணக்கின் கீழும் செலுத்தவேண்டும். மேலும் வணிகர் ரூ.20/-ஐ முழுமையாக செலுத்தத் தேவையில்லை. கொள்முதல் (உள்ளீட்டுப் பொருட்கள், அதாவது எழுதுபொருட்கள், அலுவலக தளவாடங்கள், கலைஞர்களுக்கான சேவைகள் மற்றும் இதர இனங்கள்). மீதான வரி

வரவை மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழோ அல்லது மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழோ ஈடுசெய்து கொள்ளலாம். ஆனால், அவ்வாறு அவர் ஈடுசெய்யும்போது மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினைப் பொறுத்தவரையில் உள்ளீட்டுப் பொருட்களின் மீது செலுத்தப்பட்ட மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவை மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டத்தின் கீழ் மட்டுமே ஈடு செய்ய அனுமதிக்க முடியும். அவ்வாறே மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினைப் பொறுத்தவரையில், உள்ளீட்டுப் பொருட்களின் மீது செலுத்தப்பட்ட மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரி வரவை மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டத்தின் கீழ் மட்டுமே ஈடு செய்ய அனுமதிக்க முடியும். இதை வேறு விதமாக சொல்ல வேண்டுமானால், பொதுவாக மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவானது செலுத்த வேண்டிய மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு பயன்படுத்த முடியாது. அவ்வாறே, மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவானது, செலுத்த வேண்டிய மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு பயன்படுத்த முடியாது.

வினா எண் 11

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் எந்த உத்தேசிக்கப்பட்ட மத்திய மற்றும் மாநில வரிகள் உள்ளடக்கம் செய்யப்பட உள்ளது?

விடை

பலவிதமான மத்திய, மாநில மற்றும் உள்ளூர் வரிகளை ஆய்வு செய்து சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் கொண்டு வரக்கூடிய சாத்தியங்களை கண்டுபிடிக்க வேண்டும். அவ்வாறு கண்டுபிடிக்கும்போது, கீழ்க்கண்ட கொள்கைகளை கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

அ) வழங்கப்படும் பொருட்களின் மீதான, அல்லது வழங்கப்படும் சேவைகளின் மீதான வரியானது மறைமுக வரியில் (**indirect tax**) உள்ளடங்கியதாக இருக்க வேண்டும்.

ஆ) விதிக்கப்படும் வரியானது பரிமாற்றத் தொடரில் (**transaction**) இறக்குமதி/ உற்பத்தி/தயாரிப்பு செய்யப்படும் பொருட்கள் அல்லது வழங்கப்படும் சேவைகள் ஒரு முனையாகவும், நுகரிடம் (**consumption**) மற்றொரு முனையை உள்ளடக்கியதாகவும் இருத்தல் வேண்டும்.

இ) இவ் வுள்ளடக்கமானது உள் மற்றும் இடை மாநில அளவில், (**Seamless Input Tax Credit Flow**) வரி வரவு தங்கு தடையின்றி செல்லக்கூடிய அளவில் இருத்தல் வேண்டும்.

ஈ) சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு தொடர்பில்லாத எவ்விதமான வரி விதிப்புகளும், மற்றும் கட்டணங்களும், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பின் கீழ் அடங்காது.

உ) மத்திய மற்றும் மாநிலங்களுக்கிடையேயான வருவாயானது பாரபட்சமின்றி இரண்டிற்கும் தனித்தனியாக இருத்தல் வேண்டும்.

3.4 மேற்கூறிய கொள்கைகளை நடைமுறைப்படுத்தும்போது, **கீழ்க்கண்ட மத்திய வரிகள்**, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் உள்ளடக்கம் செய்ய பரிசீலிக்கப்பட்டுள்ளது.

9. மத்திய கலால் வரி

10. கூடுதல் கலால் வரி

11. மருத்துவ மற்றும் அழகு சாதன தயாரிப்புச் சட்டத்தின் கீழ் விதிக்கப்படும் கலால் வரி.

12. சேவைகள் வரி

13. கூடுதல் சுங்க வரி

14. சிறப்பு கூடுதல் சுங்க வரி – 4 விழுக்காடு

15. உப வரிகள்

16. மேல் வரிகள் (cesses)

கீழ்க்கண்ட மாநில வரிகள், சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் உள்ளடக்கம் செய்ய பரிசீலனை செய்யப்பட்டுள்ளது.

7. மதிப்புக் கூட்டு வரி/விற்பனை வரி

8. கேளிக்கை வரி (உள்ளாட்சி நிறுவனங்களால் விதிக்கப்படும் வரிகள் தவிர)

9. ஆடம்பர வரி

10. லாட்டரி சீட்டு, பந்தயம், மற்றும் சூதாட்டத்தின் மீதான வரிகள்

11. வழங்கப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் தொடர்பான மாநில வரிகள் மற்றும் உபரி வரிகள்.

12. நுழைவு வரி (entry tax not in lieu of octroi)

கொள்முதல் வரி

சில மாநிலங்கள் கொள்முதல் வரியின் மூலம் கணிசமான வருவாயை பெறுவதால், கொள்முதல் வரியை, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் உள்ளடக்கம் செய்ய விரும்பவில்லை என உணரப்படுகிறது. உணவு தானியங்கள் உற்பத்தி செய்யும் மாநிலங்கள், கொள்முதல் வரியின் மூலம் கணிசமான வருவாயை பெறுவதால், அம்மாநிலங்கள் கொள்முதல் வரியை, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் உள்ளடக்கம் செய்வதாக இருந்தால், தேவையான மற்றும் தொடர்ச்சியான இழப்பீட்டுத் தொகை (compensation) வழங்கப்பட வேண்டும் எனக் கருதுகின்றனர். இது சம்பந்தமாக இந்திய அரசுடன் கலந்துரையாடல் செய்து முடிவு செய்யப்படும்.

மது வகையின் மீதான வரி

மது வகையானது, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரம்பிற்கு அப்பாற்பட்டு வைக்கப்பட்டுள்ளது. நடைமுறையில் உள்ள விற்பனை வரியோ/மதிப்புக் கூட்டு வரியோ

மதுவகையின் மீது விதிக்கப்படலாம். சில மாநிலங்களில் மதிப்புக் கூட்டு வரியை மது வகையின் மீது விதிக்கும் பட்சத்தில் ஆட்சேபணை இல்லை. தற்போது மாநிலங்களால் விதிக்கப்படும் கலால் வரி இதனால் பாதிப்படையாது.

புகையிலைப் பொருட்களின் மீதான வரி

புகையிலைப் பொருட்களானது உள்ளீட்டு வரி வரவுடன் கூடிய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்குட்பட்டதாக இருக்கும். மத்திய அரசு புகையிலைப் பொருட்களின் மீது கலால் வரியை விதிக்கலாம். இக் கலால் வரிக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு ஈடு இருக்காது. மேலும், இக் கலால் வரியானது சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு அப்பாற்பட்டதாகும்.

பெட்ரோலியப் பொருட்களின் மீதான வரி

பெட்ரோலியப் பொருட்களான சுத்திகரிக்கப்படாத எண்ணெய், ஏ.டீ.எப். (Aviation Turbine Fuel) மற்றும் உயர் வேக டீசல் (High Speed Diesel) போன்றவைகள் தற்போது நடைமுறையில் உள்ளதைப் போன்று சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரம்பிற்கு அப்பாற்பட்டது. மாநிலமானது, தற்போது நடைமுறையில் உள்ள அடி நிலை வரி விகிதத்தை (floor rate) இப் பொருட்களின் மீது விற்பனை வரியாக தொடர்ந்து விதிக்கலாம். அதைப் போன்றே மத்திய அரசும் அதன் மீது விதிக்கப்படும் வரிகளைத் தொடரலாம். இறுதியாக சில விவாதங்களுக்குப் பிறகு இயற்கை வாயுவை சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு அப்பாற்பட்டதாக வைப்பது பற்றி முடிவெடுக்கப்படும்.

சேவையின் மீதான வரி விதிப்பு

முன்பு கூறியவாறு மத்திய மற்றும் மாநிலங்களுக்கு, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் மீது வரி விதிக்க ஒருங்கியல் அதிகாரங்கள் அளிக்கப்படும். முதன்மை செயலர்கள்/நிதித் துறை செயலர்கள்/வணிக வரி ஆணையர்களுடன் இந்திய அரசின் வருவாய்த் துறையின் முதுநிலைப் பிரதிநிதிகளைக் கொண்ட செயற்குழுவால் உள் மாநில மற்றும் இடை மாநில

வரி விதிப்பு கொள்கையானது உருவாக்கப்பட்டது. ஒருங்கிணைந்த சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிவிதிப்பானது தகுந்தமுறையில் ஒழுங்குமுறைப்படுத்தப்பட்டு, புதிய மாதிரியான ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியாக இடை மாநில பரிவர்த்தனைக்கு (**Integrated Goods and Services Tax**) ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது.

வினா எண் 12

உத்தேசிக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியமைப்பில் வரி விகித கட்டமைப்பு என்ன ?

விடை

அதிகாரம் பெற்ற குழுவானது இரண்டு வரி விகித அமைப்பை மேற்கொள்ள முடிவு செய்துள்ளது, ஒரு கீழ்நிலை வரி விகிதமும் மற்றொன்று நிலைபடுத்தப்பட்ட வரி விகிதமும் ஆகும் (**lower rate and standard rate**). ஒரு சிறப்பான வரி விகிதமும் இருக்கும் (**Special Rate**), அதிக முக்கியத்துவம் வாய்ந்த மிகவும் அத்தியாவசியமான பொருட்களுக்கு குறைந்த வரி விகிதம் பொருந்தும். ஏனைய பொதுவான பொருட்களுக்கு நிலைப்பாட்டான வரிவிகிதம் பொருந்தும். சிறப்பான வரி விகிதம் மதிப்பு மிக்க உலோகங்களுக்கு பொருந்தும். இதைத் தவிர வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்களுக்கான பட்டியலும் இருக்கும். மேலும் மாநிலத்தின் தேவை, அதனுடைய சுய தன்மை இவைகளைக் கருதி, வரி விலக்கு அளிக்கப்படும் பொருட்கள் கொண்ட பட்டியலையே, மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பில் ஆரம்ப காலங்களில் வைத்துக்கொள்ளலாம் என கருதப்படுகிறது. அதனை போலவே மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் ஏற்கனவே இருந்த வரி விலக்கு அளிக்கப்படும் பொருட்கள் கொண்ட பட்டியலையே மத்திய அரசே தொடர்ந்து வைத்துக்கொள்ளலாம் எனவும் கருதப்படுகிறது.

மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை பொறுத்தவரையில் இந்திய அரசு, மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி அமைப்பிற்கு இணக்கமுடைய இரண்டு வரி விகித அமைப்பையே பின்பற்றலாம் என மாநிலங்கள் கருதுகின்றன. மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மற்றும் மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பில், சேவைகளுக்கு ஒரே வரி விகிதத்தையே பின்பற்றலாம் எனக் கருதப்படுகிறது. மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பிலும், மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பிலும் கொண்டு வரப்படுகின்ற வரி விகிதங்கள் (SGST and CGST) காலப்போக்கில் சட்டம் இயற்றும் நடவடிக்கைகளுக்கு பின் தெரிவிக்கப்படும்.

வினா 13

சரக்கு மற்றும் சேவை வரியில் வரம்பிற்குட்பட்ட வரிவிலக்கு (threshold exemption)

அளிப்பதன் கோட்பாடு என்ன ?

விடை

சிறிய வணிகர்களை வரி வலையிலிருந்து (Tax net) அப்பாற்பட்டு வைப்பதற்காக, வரித் திட்டத்தில் வரம்பிற்குட்பட்ட வரிவிலக்கு (Threshold exemption) அமைந்துள்ளது.

இத்திட்டமானது மூன்றாண்டுக்கு நோக்கங்களையுடையது.

(அ) சிறிய வணிகர்களை நிர்வகிப்பதென்பது மிகவும் கடினமான ஒன்றாகும். சிறிய வணிகர்கள் கட்டுகின்ற ஒட்டுமொத்த வரித் தொகையோடு ஒப்பிட்டுப் பார்க்கையில், அவர்களை நிர்வகிக்கின்ற செலவு அதிகமாக உள்ளது.

(அ) சட்டத்திற்குட்பட்டு வரி செலுத்துவதற்கான செலவிலிருந்தும் (**tax compliance cost**) அதற்கு எடுக்க வேண்டிய முயற்சியில் (**efforts**) இருந்தும் அவர்கள் விடுபடுகிறார்கள்.

(ஆ) சிறிய வணிகர்களைப் பொறுத்தவரையில் மிகவும் குறைவான வரி நிகழ்வு (**tax incidence**) இருப்பதால், பெரிய நிறுவனங்களுடன் ஒப்பிடுகையில் சிறிய வணிகர்கள் அதிக நன்மையடையும் இடத்தில் இருப்பார்கள்.

குறிப்பிட்ட வரம்பிற்குக் கீழ் மதிப்புக் கூட்டு வரி கிடையாது. ஒவ்வொரு மாநிலத்தைப் பொறுத்தவரையிலும் இந்த வரிவிதிப்பு வரம்பானது மாறுகிறது. மாநில சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரித் திட்டத்தைப் பொறுத்தவரையில், எல்லா மாநிலங்களுக்கும் ஒரே சீரான வரிவிதிப்பு வரம்பு இருப்பது விரும்பத்தக்கதாகும். மேலே கண்ட வினா - 6ல் கூறிய விடையில், இருப்பது போல் எல்லா மாநிலங்களுக்கும், யூனியன் பிரதேசங்களுக்கும் சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் பொறுத்தவரையில் மொத்த ஆண்டு தொகை ரூபாய் 10 இலட்சத்தை வரிவிதிப்பு வரம்பாக கொள்ளலாம். எனினும் சில தனித்துவமான மாநிலங்களிலும், (**Special Category States**), மற்றும் வடகிழக்கு பிராந்தியத்தில் உள்ள மாநிலங்களிலும் தற்போது வரிவிதிப்பு வரம்பானது மிகக் குறைவாக உள்ளது. எனவே ரூபாய் 10 இலட்சம் வரிவிதிப்பு வரம்பாக வைக்கப்படுகின்றது. எனவே, வரிவிலக்கு வரம்பு அதிகப்படுத்தப்படுவதால், வடகிழக்கு மாநிலங்களுக்கும், தனித்துவ மாநிலங்களுக்கும், ஏற்படும் வருவாய் இழப்பிற்கு, இழப்பீடு வழங்கலாம். மிகச் சிறிய வணிகர்கள் மற்றும் சிறிய தொழிற்சாலைகள் ஆகியவற்றின் நலன் கருதி மத்திய சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பில் சர்க்குகளுக்கு ரூபாய் 1.5 கோடியாக வாயிற்படி வரம்பாக வைக்கலாம் என மாநிலங்கள் கருதுகின்றன. சேவைகளுக்கும் வாயிற்படி வரம்பு அதிகமான ஒன்றாக இருக்கவேண்டுமென மாநிலங்கள் கருதுகின்றன.

வினா 14

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் இணக்கத் திட்டத்திற்குள்ள வாய்ப்பு என்ன ?

விடை

ஏற்கனவே சொல்லியவாறு, வினா - 6 க்குள்ள விடையை, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பில் சிறிய வணிகர்கள் மற்றும் சிறிய தொழிற்சாலைகள் ஆகியவற்றின் நலன்கள் காப்பாற்றப்படவேண்டும் என்ற நோக்கில் இணக்கத்தொகைத் திட்டம் முக்கியமாக அமைந்துள்ளது. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பில், இந்த இணக்கத் தொகை திட்டத்தில் மொத்த ஆண்டு தொகை உச்ச கட்ட வரம்பு இருக்க வேண்டும். அப்படி உச்ச கட்ட வரம்பில் உள்ள மொத்த ஆண்டு தொகைக்கு, அடிநிலை வரி விகிதம் இருக்கவேண்டும். குறிப்பாக மொத்த ஆண்டு விற்பனைத் தொகையின் உச்ச கட்ட வரம்பு ரூபாய் 50 லட்சமாகும். அடிநிலை வரி 0.5 சதவிகிதமாக எல்லா மாநிலங்களிலும் இருக்க வேண்டும். இணக்கத் திட்டத்தின் உச்சகட்ட வரம்பு தொகைக்கு கீழுள்ள வணிகர்கள் இத்திட்டத்தில் பங்குபெற விரும்பினால், அவர்களை சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் பதிவு பெற அனுமதிக்கலாம்.

வினா 15

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் இறக்குமதியாளர்கள் மீது எவ்வாறு வரிவிதிக்கப்படுகிறது ?

விடை

இந்திய அரசியல் சாசனத்தில் திருத்தம் செய்தபின் இறக்குமதியின் மீது சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வசூலிக்கப்படும். மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி, மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி இறக்குமதியின்மீது வசூலிக்கப்படும். வரி நிகழ்வு (taxable event) சரக்கு கடைசியாக செல்கின்ற இடத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்டு

அமையும் (Destination Principle) இறக்குமதி செய்கின்ற சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளை பொறுத்த அளவில் எங்கே அவைகள் நுகரப்படுகின்றதோ அந்த இடமுள்ள மாநிலம் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினை வசூல் செய்யும். இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு முழுமையான வரி ஈடு செய்யப்படும். (set-off)

வினா 16

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி முறையில் மத்திய, மாநில சரக்குள் மற்றும் சேவைகள் உள்ளீட்டு வரவு ஈட்டினை ஒன்றுக்கொன்று மாறி ஈடு செய்ய இயலுமா ?

விடை

மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டம், மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச்சட்டம் கீழ், உள்ளீட்டு வரி வரவு அந்தந்த திட்டத்தின் கீழும், ஆனால் இடை மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை பொறுத்தவரையில் ஒன்றுக்கொன்று மாறி ஈடு செய்துக் கொள்ள (cross utilisation), மாதிரியில் விளக்கம் பின்னர் தரப்படும். (இடை மாநில பரிமாற்றம் மீதான ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கான மாதிரியைக் காண்க).

வினா 17

ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி முறையில், இடை மாநில வியாபார செயல்முறைகள் (transactions) சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் எவ்வாறு வரி விதிக்கப்படுகிறது ?

விடை

அதிகாரம் பெற்ற குழு (**Empowered Committee**) மத்திய மாநில அலுவலர்கள் அடங்கிய செயல் குழு பரிந்துரை செய்தவாறு இடை மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் பரிவர்த்தனைகளுக்காக ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மாதிரியை (**IGST Model**) ஏற்றுக்கொண்டது. ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிப்பு மாதிரி என்பது மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியும், மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியும் இணைந்ததாகும். (**IGST = CGST + SGST**) அந்த ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மாதிரியில், முகவர்களின் பரி மாற்றங்களுக்கும் (**consignment**) மற்றும் கிளை நிறுவனங்களுக்கு சரக்குகள் மாற்றம் (**Stock transfer**) செய்வதற்கும் வழிவகைகள் செய்யப்பட்டுள்ளன. இடை மாநில விற்பனையாளர்கள், இடை மாநில விற்பனை செய்கின்ற போது, மதிப்புக் கூடுதலின் பேரில், ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (**IGST**) செலுத்தலாம். அவ்வாறு செலுத்துகின்ற பட்சத்தில், தன்னுடைய கொள்முதலில் கட்டப்பட்ட மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை (**SGST**) ஈடுசெய்து கொள்ளலாம். ஏற்றுமதி செய்கின்ற மாநிலமானது, ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி கட்டுகின்ற போது ஈடுசெய்யப்பட்ட மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியை (**SGST**) மத்திய அரசுக்கு மாறுதல் செய்யும். இறக்குமதி செய்கின்ற வியாபாரி தான் விற்பனை செய்கின்ற போது கட்டப்படவேண்டிய வரியில், ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவினை (**IGST**) ஈடுசெய்துகொள்ளலாம். மத்திய அரசானது ஒருமித்த சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வரவினை மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி கட்டுவதற்கு இறக்குமதி செய்கின்ற மாநிலத்திற்கு மாற்றம் செய்யும். இவ்வாறு செய்யப்படுகின்ற முக்கிய தகவல்களை மத்திய முகமைக்கு (**Central Agency**) சமர்ப்பிக்கவேண்டும்.

மத்திய முகமை இவற்றை சரிசெய்கின்ற ஒரு இயந்திரமாக செயல்படும் (**Clearing house mechanism**). மாநில, மத்திய அரசுகளின் கோரிக்கைகளை, சரிபார்த்து மத்திய அரசுக்கும், மாநில அரசுக்கும் தெரிவித்தல் மற்றும் அதுசம்பந்தமான தொகைகளை மாறுதல் செய்தல், ஆகிய பணிகளை மத்திய முகமை மேற்கொள்ளும்.

ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிவிதிப்பின் மிக முக்கிய நன்மைகள் கீழ்க்கண்டவாறு உள்ளன;

அ) இடை மாநில பரிவர்த்தனைகளை பொறுத்தவரையில் (**inter-State**) தடையில்லா உள்ளீட்டு வரி வரவை பராமரிப்பு செய்தல்;

ஆ) இடை மாநில விற்பனையாளரோ, வாங்குபவரோ எதிர்பார்த்து உடன் கட்டப்படுகின்ற வரி (**No upfront payment of tax**) இல்லாமல் பார்த்துக்கொள்கிறது; மேலும் எவ்விடத்திலும் வரித் தொகை மாற்றம் செய்யாமல் தடை பட்டு போவதை குறைக்கின்றது;

இ) ஏற்றுமதி செய்கின்ற மாநிலத்தில், எவ்வித திருப்புத் தொகை (**Refund Claim**) கோரிக்கையும் இருக்காது; ஏனெனில் உள்ளீட்டு வரி வரவு, இடை மாநில விற்பனை வரியை கட்டுவதற்கு உபயோகப்படுத்தப்படுத்தலாம்;

ஈ) தன்னைத்தானே கண்காணித்துக்கொள்ளும் ஒருமாதிரி ஆகும் (**Self monitoring model**);

உ) கணிணி மயமாக்கப்படும் நிலைமை, இடை மாநில விற்பனையாளர்களுக்கு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. மேலும் மத்திய மாநில அரசுகளும், கணிணி மயமாக்கும் முறையை துரிதப்படுத்தவேண்டும்;

ஊ) எல்லா இடை மாநில விற்பனையாளர்களும் மின்னணு முறையில் பதிவு செய்யப்பட்டிருப்பதால் அவர்களுடைய தகவல் பரிமாற்றங்கள் மின் அஞ்சல் முறையிலே இருக்கும். (**e-mail**); இதன் மூலமாக சட்ட இணக்கம் அதிகரிக்கு (**compliance level**);

எ) இந்த ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மாதிரியானது வணிகர்களுக்கிடையே உள்ள வாணிபத்தையும், வணிகர்களிடமிருந்து நுகர்வோருக்கு செய்யப்படுகின்ற வாணிபத்தையும், கருத்தில் கொண்டுள்ளது.

வினா 18

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியினை அமலாக்கப்படுவதற்கு எதற்கு இந்திய அரசியல் சாசனத்தில் திருத்தம் தேவை?

விடை

மத்திய அரசு மற்றும் மாநில அரசு தனித்தனியாக வரி விதிக்கும் அதிகாரங்கள் இந்திய அரசியல் சாசனத்தில் விவரிக்கப்பட்டுள்ளது. மத்திய அரசு, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் மீது உற்பத்தி நிலை வரை, வரி விதிப்பதற்கு அதிகாரம் அளிக்கப்பட்டுள்ள நிலையில், மாநிலங்களுக்கு அப்பொருள் மீது விற்பனை நிலையில் வரி விதிப்பதற்கு அதிகாரம் உள்ளது. சேவைகளின் மீது வரி விதிப்பதற்கு மாநில அரசிற்கு அதிகாரம் இல்லை; அவ்வாறே விற்பனை செய்யப்படுகின்ற பொருள்கள் மீது வரி விதிப்பதற்கு மத்திய அரசிற்கு தற்போது அதிகாரம் இல்லை. ஆகவே இந்திய அரசியல் சாசனத்தில் மாநில அரசிற்கோ, மத்திய அரசிற்கோ, கொடுக்கப்படுகின்ற பொருள்களின் மீது மற்றும் சேவைகளின் மீது வரி விதிக்கின்ற அதிகாரம் தெளிவாக எடுத்துரைக்கப்படவில்லை. மேலும் இறக்குமதி செய்யப்படுகின்ற பொருள்களின் மீதோ, மற்றும் சேவைகளின் மீதோ இறக்குமதி வரி விதிப்பதற்கு இந்திய அரசியல் சாசனம் மாநிலங்களுக்கு அதிகாரம் அளிக்கவில்லை. ஆகவே தான் மத்திய அரசு பொருள்களின் விற்பனை மீது வரி விதிப்பதற்கு அதிகாரம் உடையதாகவும், மாநில அரசு சேவைகளின் மீதும் மற்றும் இறக்குமதியின் மீதும் வரி விதிப்பதற்கு அதிகாரம் உடையதாகவும் ஆவதற்கு இந்திய அரசியல் சாசன திருத்தம்

தேவைப்படுகிறது. இந்த இந்திய அரசியல் சாசன திருத்தத்தின் ஒரு பகுதியாக, இந்திய கூட்டாட்சி கட்டமைப்பில் மத்திய மாநிலங்களின் அதிகாரங்களை கருத்தில் கொண்டு, இசைவிணக்கமான பொருள்கள் மற்றும் சரக்குகள் வரி விதிப்பு கட்டமைப்பு இயந்திரத்தை உருவாக்குவதற்கு ஒரு தனிக் கவனம் தேவைப்படுகிறது.

வினா 19

மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கும், மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கும் என்னென்ன சட்ட சம்பந்தப்பட்ட நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டுள்ளன ?

விடை

ஒரு காலவரையறைக்குள் இந்திய அரசியல் சாசன திருத்தத்திற்காக ஒரு வரைவு சட்டத்தை தயாரிப்பதற்காக மத்திய மாநில அரசுகளின் அதிகாரங்களைக் கொண்ட ஒரு இணை செயல் குழு அண்மையில் செப்டம்பர் 30, 2009 அன்று உருவாக்கப்பட்டது.

வினா 20

மாநில, மற்றும் மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கான நிர்வாக விதிகள் எவ்வாறு கட்டமைக்கப்படுகின்றன ?

விடை

மேலே குறிப்பிடப்பட்ட இணைக் குழுவிடம் மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கு தேவையான சட்ட வரைவினையும், மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கான மாதிரி சட்ட வரைவினையும், மத்திய மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரிக்கான விதிகள் – செயல்முறைகளையும் தயாரிக்க ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளது. அதே சமயத்தில் ஒருங்கிணைந்த சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிக்கான சட்ட முன் மொழிவு, விதிகள் செயல்முறைகளை வரைந்திடவும் நடவடிக்கைகள் துவக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த

செயல்பாட்டின் ஒரு பகுதியாக செயற்குழுவானது தாவாக்களை தீர்த்து வைக்க வேண்டிய அமைப்பினைப் பற்றியும் (**dispute resolution**), முன் முடிவு அமைப்பினை பற்றியும் (**Advance ruling**) கருத்தில் கொள்ளும்.

@@@@