



**central board of excise & customs**

**New Delhi**

જીએસ્ટી ઉપર

વાર્તા પૂછીતા પ્રશ્નો

Frequently Asked Questions  
(FAQ) on GST

# દાવો જતો કરવાની નોટીસ (ડિસ્કલેમર નોટીસ)

કેન્દ્રીય ઉત્પાદ શુલ્ક, અમદાવાદના અધિકારીઓએ કરેલ આ ગુજરાતી અનુવાદમાં શક્ય તેટલી કાળજી લેવામાં આવી છે. તેમ છતાં જો કોઈ સંભવિત તુટી, ક્ષતિ કે હકીકત દોષ રહી ગયેલ હોય તેના લીધે, તેમજ ભાષાંતરીત પુસ્તકની વિગતોના આધારે કરવામાં આવતા કાર્યોના લીધે, થતા પરિણામો માટે અંગેજુમાં લખાયેલ પુસ્તકને વધુ માન્ય ગણવું. કોઈ પણ અર્થઘટન માટે મૂંડવણ થાય તો અંગેજુ પુસ્તકમાં આપેલ વિગતોને માન્ય ગણવી. આ પુસ્તિકા માત્ર સામાન્ય ઝાંખી પૂરી પાડવા માટે બનાવેલ છે અને કાનૂની અભિપ્રાય તથા સલાહ તરીકે ગણવામાં ના આવે વધુ વિગતો માટે આપને વિનંતી છે કે મોડેલ જુએસટી કાયદાનો સંદર્ભ લેવામાં આવે.

સંદર્ભ પુસ્તક :

Frequently Asked Questions (FAQ) on GST

English Edition, Central Board of Excise & Customs,

New Delhi

# સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ એક્સાઇઝ એન્ડ કસ્ટમ્સ

## નવી દિલ્હી

### જુએસટી ઉપર વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નો (FAQ)

#### પ્રસ્તાવના

101માં બંધારણીય સુધારા એકટ 8 સપ્ટેમ્બર 2016ના રોજ અમલમાં આવતાં તથા જુએસટી કાઉન્સીલ ઉપર નોટીફિકેશન 15 સપ્ટેમ્બર 2016ના રોજ અમલમાં આવતાં, જુએસટી રોલ આઉટ માટે માર્ગ સ્પષ્ટ છે. સરકાર 1લી એપ્રિલ 2017 થી સૌથી મોટા પરોક્ષ કર સુધારણા રજૂઆત માટે આતુર છે. સૌથી મોટા પડકારોમાં કેન્દ્ર અને રાજ્યોના પરોક્ષ કર અધિકારીઓ તેમજ વેપારીઓને જુએસટીની પ્રક્રિયાઓ, કાર્યવાહી તથા સમજણ આપવાનો છે. કસ્ટમ્સ એક્સાઇઝ એન્ડ નારકોટીક્સ (NACEN)ની રાષ્ટ્રીય એકેડમી પર પરોક્ષ કરવેરામાં ક્ષમતા નિર્માણ માટે કેન્દ્ર અને રાજ્ય સરકારના કર્મચારીઓને તાલીમ આપવા ફરજિયાત કરવામાં આવ્યું છે. NACEN પ્રયંક ક્ષમતા નિર્માણ કરવા માટે આશરે 60000 પ્રત્યક્ષ કરવેરા અધિકારીઓને તાલીમ આપી સુસજ્જ બનાવે કે જેથી જુએસટી અમલમાં આવે ત્યારે તેઓ સંપર્ક સર્જ રહે. NACEN એ આશરે 2000 ટ્રેનર્સની એક ટીમ દેશભરના ફિલ્ડ ઓફિસરોને તાલીમ આપવા માટે તૈયાર કરેલ છે. મર્યાદિત

સમય છ્યાનમાં લેતાં NACEN એ વર્ગખંડ તાલીમ સિવાય અધ્યતન માહિતી ટેકનોલોજીના સાધનો વાપરવાનું આયોજન કરેલ છે. જેમ કે વર્ચ્યુઅલ વર્ગ ખંડ તેમજ ઇ-લાન્ચિંગ મોડચુલ કે જેનાથી વિશાળ કવરેજ થઈ શકે. આ ક્ષમતા નિર્માણ કસરતના ભાગ તરીકે NACEN એ વારંવાર પૂછાતા પ્રશ્નો (FAQ)નું એક સંકલન, તાલીમ અને પૂછપરછ સત્ર દરમિયાન મેળવેલ ઇનપુટને આધારિત તૈયાર કરેલ છે કે જે એક તાલીમ સાધન તરીકે અધિકારીઓ અને જનતાને મોડેલ જુએસ્ટી લો થી સુસજ્જ કરી શકાય. FAQ કેન્દ્ર તથા રાજ્ય સરકારના અધિકારીઓની એક ટીમ દ્વારા તૈયાર તેમજ સમીક્ષા કરવામાં આવેલ છે. હું બધા અધિકારીઓને કે જેઓએ આ બુકલેટને તૈયાર કરવામાં યોગદાન આપેલ છે તથા NACEN ને તેના માટે અભિનંદન આપું છું.

મને ખાત્રી છે કે આ FAQ સંકલન 24 વિષયો સાથે 500 પ્રશ્નો આવરીને કરવેરા અધિકારીઓ, વેપારીઓ તથા જાહેરજનતા માટે જુએસ્ટી ઉપર જ્ઞાન પ્રસારમાં અસરકારક સાધન હશે. આ પ્રથમ આવૃત્તિ કે જે મોડેલ જુએસ્ટી કાયદો જે જનતા સમક્ષ પ્રકાશિત કરવામાં આવેલ છે. NACEN સુધારેલ આવૃત્તિઓ જ્યારે ને ત્યારે સંબંધિત કાયદો તથા નિયમો ઘડવામાં આવશે ત્યારે તેને બહાર લાવશે.

નજીબ શાહ  
ચેરમેન, CBEC

# વિષય સૂચિ કોષ્ટક

1.	ગુડ્સ એન્ડ સર્વિસીસ ટેક્સ (જુએસટી)નું વિહેંગાવલોકન ...	9
2.	કર અને કરમાંથી મુક્તિ .....	25
3.	રજસ્ટ્રેશન (પંજીકરણ) .....	31
4.	પૂરવઠા (સપ્લાય)નો અર્થ અને વ્યાપ .....	
		48
5.	પૂરવઠા (સપ્લાય)નો સમય .....	
		54
6.	જુએસટીમાં મૂલ્યાંકન .....	60
7.	જુએસટી – વેરાની ચૂકવણી .....	66
8.	ઇલક્ટ્રોનિક્સ કોર્પરેશન (વિજાણુ વાણિજ્ય).....	77
9.	જોબ વર્ક (બીજા માટે કાર્ય કરવું) .....	84
10.	ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ .....	88
11.	જુએસટીમાં ઇનપુટ સર્વિસ ડિસ્ટ્રીબ્યુટર્સ (ISD)નો કન્સેપ્ટ	102
12.	રીટર્ન્સ પ્રક્રિયા અને ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટની એકરૂપતા .....	
		108
13.	આકારણી અને લેખા પરીક્ષા .....	119

14. રિફંડ (ધન વાપસી) .....	129
15. માંગ અને વસુલી (Demand and Recovery) .....	137
16. જુએસટીમાં અપીલ, સમીક્ષા અને પુનરાવર્તન .....	
	145
<b>(Appeals, Review and Revision in GST)</b>	
17. એડવાન્સ રૂલિંગા .....	153
18. કેસોની પતાવટ (સેટલમેન્ટ કમિશન) .....	
	160
19. નિરીક્ષણ, શોધ, જપ્તી અને ધરપકડ .....	
	168
20. ગુનો અને દંડ, સજા અને સામૂહિક .....	194
21. આઈજુએસટી કાયદાની રૂપરેખા .....	209
22. માલ અને સેવાઓના પુરવઠાનું સ્થળ.....	214
23. જુએસટી પોર્ટલ પરની ફન્ટએન્ડ વ્યવસાયિક પ્રક્રિયા .....	
	222
24. ટ્રાન્ઝિશનલ જોગવાઈઓ (Transitional Provisions) .....	238

## દ્વારા તૈયાર :

શ્રી સમીર બજાજ, એડિશનલ નિયામક, NACEN મુંબઈની દેખરેખ હેઠળ

શ્રી દિપક માતા, મદદનીશ નિયામક, NACEN મુંબઈ

અને

શ્રી સંજુવ નાયર, એક્ઝામીનર, Cestat Mumbai

## દ્વારા સમીક્ષા :

સર્વશ્રી પી. કે. મોહન્ની, સલાહકાર, CBEC (પ્રકરણ 1); વિશાળ  
પ્રતાપસિંધ, ડી.સી. (જુએસટી) પોલિશિવીંગ, CBEC (પ્રકરણ 2);  
ડૉ. પી. ડી. વાઘેલા, CCT, ગુજરાત (પ્રકરણ 3 અને 7); ડી. પી.  
નાગેન્દ્રકુમાર, પ્રિન્સીપાલ ADG, DGCEI, બેંગલુરુ (પ્રકરણ 4 થી  
6). શ્રી ઉપેન્દ્ર ગુપ્તા, કમિશનર જુએસટી, CBSE (પ્રકરણ 8 થી  
11), અત્યુક્ત પાંડે CCT, કર્ણાટક (પ્રકરણ 12), અરુણકુમાર મિશ્રા,  
જોઇન્ટ સેકેટરી, CTD, બિહાર (પ્રકરણ 3), ખાલીદ અનવર,  
સીનીયર JCT, WB (પ્રકરણ 14 અને 24), અંગ્ય જૈન, પ્રિન્સીપાલ  
કમિશનર, કસ્ટમ્સ અમદાવાદ (પ્રકરણ 15), ડી. બી. અગ્રવાલ,  
પ્રિન્સીપલ કમિશનર, હૈદ્રાબાદ (પ્રકરણ 16), શશાંક પ્રિયા, ADG,  
DGજુએસટી, CBSE (પ્રકરણ 17 થ 20), જે. ડી. લોહાણી, CCE  
ફરિદાબાદ (પ્રકરણ 21 અને 22), પ્રકાશકુમાર, CEO,  
જુએસટીએન (પ્રકરણ 23)

## અનુવાદ :

આ પુસ્તકનું ગુજરાતી અનુવાદ કેન્દ્રીય ઉત્પાદ શૂલ્ક, અમદાવાદના અધિકારીઓ દ્વારા કરવામાં આવેલ છે.

ટિપ્પણીઓ અને FAQ ઉપર સૂચનો, કૃપા કરીને ઈ-મેઇલ આઈડી [dg.nacen-cbse@nic.in](mailto:dg.nacen-cbse@nic.in) ઉપર મોકલવામાં આવી શકે છે.

## દાવો જતો કરવો (Disclaimer)

NACEN દ્વારા સંકલિત અને સોર્સ ટ્રેનર્સ દ્વારા તપાસેલ જીએસટીને આધારિત પ્રશ્નાવલી, ડ્રાફ્ટ મોડેલ, જીએસટી લોને આધારિત છે કે જે પબ્લિક ડોમેઇનમાં જૂન 2016માં પ્રકાશિત થયેલ. આ FAQ તાલીમ અને શૈક્ષણિક હેતુ માટે માત્ર છે. આ પુસ્તિકા માત્ર સામાન્ય ઝાંખી પૂરી પાડવા માટે બનાવેલ છે અને કાનૂની અભિપ્રાય તથા સલાહ તરીકે ગણવામાં ના આવે વધુ વિગતો માટે આપને વિનંતી છે કે મોડેલ જીએસટી કાયદાનો સંદર્ભ લેવામાં આવે.

# પ્રકરણ 1

## ગુડસ અને સર્વિસ ટેક્સ (જીએસટી)નું વિહુંગાવલોકન

પ્રશ્ન 1. ગુડઝ અને સર્વિસ ટેક્સ (જીએસટી) શું છે ?

ઉત્તર : માલ અને સેવાના વપરાશ ઉપર એક સ્થળ આધારિત કર છે. તે ઉત્પાદનથી અંતિમ વપરાશ સુધી દરેક તબક્કે લાગુ કરવાની દરખાસ્ત છે. તેની સાથે આગળના તબક્કામાં ભરવામાં આવેલ કર ની કેડિટ સેટઓફ તરકે ઉપલબ્ધ રહેશે. સંક્ષિપ્તમાં માત્ર કિંમત વધારા ઉપર કર લેવામાં આવશે અને કરનો બોજ અંતિમ ગ્રાહક દ્વારા ઉઠાવવામાં આવશે.

પ્રશ્ન 2. વપરાશ પર સ્થળ આધારિત કરનો કન્સેપ્ટ શું છે ?

ઉત્તર : ટેક્સ સત્તાવાળાઓ કે જેનું અધિકાર ક્ષેત્ર વપરાશ સ્થળ, કે જે પૂરવઠા સ્થળ તરીકે પણ ઓળખાય છે, માટે કર જમા મળે છે.

પ્રશ્ન 3. જીએસટીની નીચે હાલમાં લાગુ કરા કર તથા વેરાઓ સમાવવામાં આવશે ?

ઉત્તર : જીએસટી હેઠળ નીચે દર્શાવેલ કરવેરાઓને સમાવશે.

- i. કેન્દ્ર દ્વારા હાલમાં લાદવામાં અને એકત્રિત કરવામાં આવેલ કર
- સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ ડ્યુટી
  - એક્સાઇઝ ડ્યુટી (ઔષધિય અને ટોઇલેટ પ્રિપેરેશન્સ)
  - વધારાની એક્સાઇઝ ડ્યુટી (ગુડ્ઝ ઓફ સ્પેશ્યલ ઇમ્પોર્ટન્સ)
  - વધારાની એક્સાઇઝ ડ્યુટી (ટેક્સટાઇલ અને ટેક્સટાઇલ પ્રોડક્ટ્સ)
  - વધારાની કસ્ટમ્સ ડ્યુટી (સામાન્ય રીતે જાણીતી CVD)
  - સ્પેશ્યલ એડિશનલ ડ્યુટી ઓફ કસ્ટમ્સ (SAD)
  - સર્વિસ ટેક્સ
  - સેન્ટ્રલ સરચાર્જીસ એન્ડ સેસીઝ કે જે સામાન અને સેવાઓ પૂરવઠા સંબંધિત છે.
- ii. રાજ્ય દ્વારા લાદવામાં અને એકત્રિત કરવામાં આવેલ કર
- સ્ટેટ વેટ
  - સેન્ટ્રલ સેલ્સ ટેક્સ
  - લક્ઝરી ટેક્સ
  - એન્ટ્રી ટેક્સ (દરેક ફોર્મમાં)

- e. એન્ટરપેન્ચરીને અને એપ્પ્યુઝમેન્ટ ટેક્સ (સિવાય કે સ્થાનિક સંસ્થા દ્વારા લાદેલ)
- f. એડવર્ટાઇઝમેન્ટ ઉપર ટેક્સ
- g. ખરીદ વેરો
- h. લોટરી, જુગાર અને શરતો ઉપર વેરો
- i. સેટ સરચાર્જિસ એન્ડ સેસીઝ કે જે સામાન અને સેવાઓ પૂરવઠા સંબંધિત છે.

જીએસટી કાઉન્સીલ, કેન્દ્ર, રાજ્ય અને સ્થાનિક સંસ્થાઓ દ્વારા લાદવામાં આવેલ કરવેરા, સેઝ અને સરચાર્જ બાબતે કેન્દ્ર અને રાજ્યોને ભલામણ કરશે.

**પ્રશ્ન 4. ઉપર દર્શાવેલ વેરાઓ જીએસટીમાં સમાવિષ્ટ કરવા માટે કયા સિદ્ધાંતો અપનાવવામાં આવ્યા હતાં ?**

**ઉત્તર :** કેન્દ્રીય, રાજ્ય અને સ્થાનિક વેરાઓ જીએસટીમાં સમાવિષ્ટ કરવા માટે અનેક શક્યતાઓ તપાસવામાં આવી હતી. તપાસ દરમિયાન નીચે દર્શાવેલ સિદ્ધાંતો ધ્યાનમાં રાખવામાં આવે.

- i. કર અથવા વેરાઓ મુખ્યત્વે પરોક્ષ કર કે જે માલ પૂરવઠા અથવા સેવા પૂરવઠા ઉપર આધારિત હોય, સમાવિષ્ટ કરવા.

- ii. સમાવિષ્ટ કર અથવા વેરાઓ, વ્યવહારની સાંકળ છે જે આયાત/ઉત્પાદન/માલ ઉત્પાદન અથવા સેવાઓની જોગવાઈ અને સેવાઓ તથા સામાનનો વપરાશ.
- iii. આ સમાવિષ્ટથી રાજ્યની અંદર અને આંતરરાજ્ય સ્તરે ટેક્સ કેડિટનો મુક્ત પ્રવાહ થશે. કર, વેરા અને ફી કે માલ અને સેવાઓ પૂરવઠા સંબંધિત નથી તેને જુએસટીમાં સમાવિષ્ટ ન કરવી જોઈએ.
- iv. બંને યુનિયન અને રાજ્યોની આવકના ઔચિત્યની પ્રયાસ કરવાની જરૂર છે.

**પ્રશ્ન 5. જુએસટીના કાર્યક્ષેત્રની બહાર કઈ કઈ વસ્તુઓ રાખી શકાય ?**

**ઉત્તર :** માનવ વપરાશ માટે દારૂ, પેટ્રોલિયમ ઉત્પાદન જેવા કે પેટ્રોલિયમ ફૂડ, મોટર સ્પિરિટ (પેટ્રોલ), હાઈ સ્પીડ ડીઝલ, કુદરતી ગેસ, એવીએશન ટર્બોઇન ફલુડ અને ઇલેક્ટ્રીસીટી.

**પ્રશ્ન 6. જુએસટીની રજૂઆત પછી ઉપર દર્શાવેલ વસ્તુઓ ઉપર કરવેરા બાબતમાં સ્થિતિ શું હશે ?**

**ઉત્તર :** ઉપર દર્શાવેલ વસ્તુઓ ઉપર વર્તમાન કરવેરા સીસ્ટમ (વેટ અને સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ) ચાલુ રહેશે.

**પ્રશ્ન 6A. જીએસટી શાસન હેઠળ તમાકુ અને તમાકુ ઉત્પાદનની સ્થિતિ શું હશે ?**

ઉત્તર : તમાકુ અને તમાકુ ઉત્પાદનો જીએસટી આધીન રહેશે. તદૃભિન્નતા કેન્દ્ર પાસે કેન્દ્રિય આબકારી જકાત વસુલ કરવાની સત્તા રહેશે.

**પ્રશ્ન 7. કયા પ્રકારનાં જીએસટીનો અમલ કરવાની દરખાસ્ત કરવામાં આવેલ છે ?**

ઉત્તર : તે બેવડું જીએસટી હશે, જે કેન્દ્ર અને રાજ્ય બંને દ્વારા વસુલવામાં આવતું સમાન કર માળખું હશે. જે જીએસટી, રાજ્યની અંદર આપવામાં આવતાં માલ પુરવઠા અને /અથવા સેવાઓ ઉપર કેન્દ્ર દ્વારા લાદવામાં આવશે તેને સેન્ટ્રલ જીએસટી(સીજીએસટી) કહેવામાં આવશે અને રાજ્ય દ્વારા લાદવામાં આવે તેને રાજ્ય જીએસટી (એસજીએસટી) કહેવામાં આવશે. તે જ રીતે સંકલિત જીએસટી (આઈજીએસટી), દરેક આંતર રાજ્ય માલ પુરવઠા અને સેવાઓ ઉપર કેન્દ્ર દ્વારા લાદવામાં અને સંચાલિત કરવામાં આવશે.

**પ્રશ્ન 8. ડયુઅલ જીએસટી શા માટે જરૂરી છે ?**

ઉત્તર : ભારત જેવા સમવાયી દેશમાં, બંને કેન્દ્ર અને રાજ્યોને કર લાદવાની અને એકત્રીત કરવાની સત્તા યોગ્ય કાયદા દ્વારા સોપવામાં આવી છે. સરકારનાં બંને સ્તરે બંધારણમાં વિવિધ

જવાબદારીઓ અદા કરવા માટે નિયત સત્તા આપેલ છે જેના માટે તેઓને સાધનો એકત્રીત કરવાની જરૂર પડે છે. નાણાંકીય સમવાયતંત્રની બંધારણીય જરૂરિયાતને ધ્યાનમાં રાખવાં, ડયુઅલ જુએસટી જરૂરી છે.

**પ્રશ્ન 9. જુએસટી લાદવાનું અને સંચાલન કરવાનું કાર્ય કઈ સત્તા દ્વારા કરવામાં આવશે ?**

**ઉત્તર :** કેન્દ્ર દ્વારા સીજુએટી અને આઈજુએસટી લાદવાનું અને સંચાલન કરવાનું તથા જે તે રાજ્યો દ્વારા એસજુએસટી લાદવાનું તથા સંચાલન કરવાનું આવશે.

**પ્રશ્ન 10. શા માટે ભારતના બંધારણમાં જુએસટી સંદર્ભમાં તાજેતરમાં સુધારો કરવામાં આવ્યો હતો ?**

**ઉત્તર :** હાલમાં કેન્દ્ર અને રાજ્યોની નાણાંકીય સત્તા એકબીજાની સામ્યતા વગર સ્પષ્ટ રીતે બંધારણમાં સીમાંકિત કરેલ છે. કેન્દ્ર પાસે ઉત્પાદિત માલ (માનવ વપરાશ માટે દારૂ, અફીણ, નારકોટીક્સ વગેરે સિવાય) પર કર વસુલ કરવાની સત્તા છે, રાજ્યો પાસે માલ વેચાણ ઉપર કર વસુલ કરવાની સત્તા હોય છે. આંતર રાજ્ય વેચાણ કિસ્સામાં, કેન્દ્રીય વેચાણ વેરો (સીએસટી) લાદવાની સત્તા કેન્દ્ર પાસે છે, પરંતુ રાજ્યો દ્વારા તે કર સંપૂર્ણપણે એકત્રીત કરી જાળવી રાખવામાં આવે છે. સેવાઓ માટે એકલા કેન્દ્ર પાસે સેવા કર વસુલાત કરવાની સત્તા છે. જુએસટી લાગુ કરવા માટે

બંધારણીય સુધારા જરૂરી છે, જેથી કરીને કેન્દ્ર અને રાજ્યોને સમાંતર રીતે આ બધા કર લાદવાની તથા વસુલ કરવાની સત્તા મળે. ભારતના બંધારણમાં આ હેતુ માટે તાજેતરમાં બંધારણ (એક્સો એક (101)મો સુધારો) ધારો 2016 દ્વારા સુધારો કરવામાં આવ્યો છે. બંધારણની કલમ 246એ કેન્દ્ર અને રાજ્યોને જુએસટી વસુલાત અને એકત્રીત કરવા માટે સમર્થ બનાવે છે.

**પ્રશ્ન 11. માલ વેચાણ તથા સેવાઓના ચોક્કસ વ્યવહાર ઉપર સમાંતર રીતે સેન્ટ્રલ જુએસટી (સીજુએસટી) અને રાજ્ય જુએસટી (એસજુએસટી) હેઠળ કેવી રીતે લેવામાં આવશે ?**

**ઉત્તર :** માલ પુરવઠો અને સેવાઓના દરેક વ્યવહાર ઉપર સમાંતરીત રીતે સેન્ટ્રલ જુએસટી અને સ્ટેટ જુએસટી લાદવામાં આવશે. સિવાય કે છૂટ પાત્ર માલ અને સેવાઓ, જુએસટીના કાર્યક્ષેત્રની બહાર હોય તેવા માલ અને વ્યવહારો કે જે થ્રેશહોલ્ડ મર્યાદાની નીચે હોય. બંનેને સમાન મૂલ્ય અથવા કિંમત ઉપર લાદવામાં આવશે નહિ કે જેમ હાલમાં લાદવામાં આવતાં સ્ટેટ વેટ, સેનવેટ સહિત માલની કિંમત ઉપરથી વિપરીત થશે. સીજુએસટીના હેતુ માટે પુરવઠાકાર અને પ્રાપ્તકર્તાનું સ્થાન દેશની અંદર હોય તે સાર વિનાનું થશે, પુરવઠાકાર અને પ્રાપ્તકર્તાનું સ્થાન રાજ્યની અંદર હશે તો જ એસજુએસટી લાદવામાં આવશે.

ઉદાહરણ 1 : કાલ્પનિક ધારો કે સીજુએસટીનો દર 10 ટકા છે અને એસજુએસટીનો દર 10 ટકા છે. ઉત્તર પ્રદેશમાં સ્ટીલનો એક હોલસેલ વેપારી સ્ટીલ બાર અને સળિયા એક બાંધકામ કંપનીને કે જે પણ રાજ્યની અંદર સ્થિત થયેલ છે તેને રૂ. 100/-માં આપે છે. વેપારી માલની મૂળભૂત કિંમત ઉપરાંત રૂ. 10/- જુએસટી અને રૂ. 10/- એસજુએસટી ચાર્જ કરશે. તેણે સીજુએસટીનો ભાગ કેન્દ્ર સરકારના ખાતામાં, જ્યારે એસજુએસટીનો ભાગ જે તે રાજ્ય સરકારના ખાતામાં જમા કરવો પડશે. અલબજ્ઝ તેમણે ખરેખર રૂ. 20/- (રૂ. 10/- + રૂ. 10/-) રોકડમાં ચૂકવવાની જરૂર નથી. કારણ કે તે આ જવાબદારીની સામે તેમની ખરીદી (જેમ કે ઇનપુટ) ઉપર ચૂકવવામાં આવેલ એસજુએસટી અને સીજુએસટીનો પ્રતિદાવો કરી શકશે. પરંતુ, સીજુએસટી ભરવા માટે માત્ર સીજુએસટી કેડિટ, કે જે ખરીદી પર ચૂકવેલ સીજુએસટીનો જ ઉપયોગ કરી શકશે. અન્ય શબ્દોમાં સીજુએસટી કેડિટ સામાન્ય રીતે એસજુએસટી ચૂકવણી માટે વાપરી શકાય નહિ તથા એસજુએસટી કેડિટ સીજુએસટી ચૂકવણી માટે વાપરી શકાય નહિ. જ્યારે એસજુએસટીની ચૂકવણી માટે માત્ર એસજુએસટીની કેડિટનો જ ઉપયોગ થઈ શકશે.

ઉદાહરણ 2. કાલ્પનિક ધારો કે, સીજુએસટીનો દર 10 ટકા છે અને એસજુએસટીનો દર 10 ટકા છે. જ્યારે મુંબઈ સ્થિત જાહેરાત કંપની, સાબુ ઉત્પાદિત કરતી કંપની કે જે પણ મહારાષ્ટ્રમાં આવેલી છે. તેને રૂ. 100/- માં જાહેરાત સેવાઓ પૂરી પાડે છે. જાહેરાત કંપની

મૂળ સેવા કિંમતના રૂ. 10/- સીજુએસટી અને રૂ. 10/- એસજુએસટી ચાર્જ કરશે. તેણે સીજુએસટીનો ભાગ કેન્દ્ર સરકારના ખાતામાં અને એસજુએસટીનો ભાગ જે તે રાજ્ય સરકારના ખાતામાં જમા કરાવવો પડે. અલબત્ત, તેણે ખરેખર રૂ. 20/- (રૂ. 10/- + રૂ. 10/-) રોકડમાં ચૂકવવાની જરૂર નથી. કારણ કે તે આ જવાબદારીની સામે તેમની ખરીદી (જેમ કે ઇનપુટ જેવા કે સ્ટેશનરી, ઓફિસના સાધનો, કલાકારની સેવાઓ વગેરે) ઉપર ચૂકવવામાં આવેલ એસજુએસટી અને સીજુએસટીનો પ્રતિદાવો કરી શકશે.

પરંતુ, સીજુએસટી ભરવા માટે માત્ર સીજુએસટી કેડિટ, કે જે ખરીદી પર ચૂકવેલ સીજુએસટીનો જ ઉપયોગ કરી શકશે. અન્ય શબ્દોમાં સીજુએસટી કેડિટ સામાન્ય રીતે એસજુએસટી ચૂકવણી માટે વાપરી શકાય નહિ તથા એસજુએસટી કેડિટ સીજુએસટી ચૂકવણી માટે વાપરી શકાય નહિ. જ્યારે એસજુએસટીની ચૂકવણી માટે માત્ર એસજુએસટીની કેડિટનો જ ઉપયોગ થઈ શકશે.

## પ્રશ્ન 12. જીએસટીથી દેશને કયા લાભ થશે ?

ઉત્તર : જીએસટીનો પરિચય ભારતમાં પરોક્ષ કર સુધારણા ક્ષેત્રમાં એક ખૂબ જ નોંધપાત્ર પગલું હશે. કેન્દ્ર અને રાજ્યો દ્વારા લાગુ મોટી સંખ્યાના અનેક કરવેરાઓને એક જ કરમાં ભેળવી દેવાથી તથા આગળના સ્તરના કરવેરાના સેટ-ઓફની પરવાનગીથી, બીમાર અસરો દૂર કરી સામાન્ય રાષ્ટ્રીય બજાર માટે માર્ગ મોકઢો કરશે. ગ્રાહકો માટે સૌથી મોટો લાભ માલ પર એકંદર કર બોજ ઘટાડો છે,

જે હાલમાં પચ્ચીસ-ત્રીસ ટકા હોવાનો અંદાજ છે. જુએસટીના પરિચયથી અમારા ઉત્પાદનો સ્થાનિક અને આંતરરાષ્ટ્રીય બજારોમાં સ્પર્ધાત્મક બની શકશે. અભ્યાસ એવું દર્શાવે છે કે આ તરત આર્થિક વૃદ્ધિ પ્રેરે છે. કર આધાર વિસ્તરણના લીધે કેન્દ્ર અને રાજ્યો વધારે આવક મેળવી શકે, વેપાર વોલ્યુમમાં વધારો થાય અને કરપાલનમાં સુધારો થાય, આ છેલ્લું નથી. આ કર તેની પારદર્શકતાને કારણે સંચાલિત કરવા માટે સરળ હશે.

#### પ્રશ્ન 13. આઈજુએસ્ટી શું છે ?

ઉત્તર : જુએસટી શાસન હેઠળ, આંતરરાજ્ય પુરવઠા સામાન અને સેવાઓ ઉપર કેન્દ્ર સરકાર દ્વારા એક સંકલિત જુએસટી (આઈજુએસટી) લાદવામાં અને એકત્રીત કરવામાં આવશે. બંધારણની કલમ 269એ હેઠળ આંતર રાજ્ય વેપાર અને વાણિજ્ય દરમિયાન પુરવઠા ઉપર કેન્દ્ર સરકાર દ્વારા જુએસટી લાગુ અને એકત્રીત કરવામાં આવશે તથા આ કરની વહેંચણી ગુડજ અને સર્વિસ ટેક્સ કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે, સંસદીય કાયદા પ્રમાણે કેન્દ્ર અને રાજ્યો વચ્ચે કરવામાં આવશે.

#### પ્રશ્ન 14. જુએસટીના વેરા માટે દર કોણ નક્કી કરશે ?

ઉત્તર : સીજુએસટી અને એસજુએસટી સંયુક્ત રીતે કેન્દ્ર અને રાજ્યો દ્વારા નક્કી કરી લાદવામાં આવશે. જુએસટી કાઉન્સિલની

ભલામણોના આધાર ઉપર જુએસટી વેરાના ૬૨ સૂચિત કરવામાં આવશે.

### પ્રશ્ન 15. જુએસટી કાઉન્સિલની ભૂમિકા શું હશે ?

ઉત્તર : જુએસટી કાઉન્સિલમાં કેન્દ્રીય નાણાં મંત્રી (જે કાઉન્સિલના ચેરમેન હશે), કેન્દ્રીય રાજ્ય કક્ષાના નાણાં મંત્રી અને રાજ્યોના નાણાં/કરવેરા મંત્રીઓ, કે જેઓ કેન્દ્ર અને રાજ્યોને નીચે દર્શાવેલ મુજબ ભલામણો કરશે :

- (i) કેન્દ્ર, રાજ્યો અને સ્થાનિક સંસ્થાઓ દ્વારા લાદવામાં આવેલ કર, વેરો, સરચાર્જ કે જે જુએસટીમાંથી મુક્ત હોય અથવા મુક્તિને પાત્ર હોય.
- (ii) હાઈ સ્પીડ ડીઝલ, મોટર સ્પિરીટ નેચરલ ગેસ અને એવીએશન ટર્બોઇન ફ્યુઅલ (સામાન્ય પેટ્રોલ તરીકે પણ ઓળખાય છે)નાં ઉપર કઈ તારીખથી જુએસટી લાદવા જોઈએ.
- (iii) મોડેલ જુએસટી કાયદાઓ કર સિદ્ધાંતો, આઈજુએસટીની નિમણુંક અને પુરવઠાની જગ્યાને સંચાલીત કરતાં સિદ્ધાંતો.
- (iv) કુલ વેચાણની મર્યાદા નીચે સામાન અને સેવાઓ જુએસટીથી મુક્તિ કરવામાં આવી શકે.

- (vi) બેન્ડ સાથે ફલોર દર સહિત જુએસટી દ્વારા
- (vii) કોઈ ખાસ દર અથવા દરો, એક ચોક્કસ સમયગાળા માટે કોઈ કુદરતી આફત કે આપત્તિ દરમિયાન વધારાના સોતો વધારવા માટે;
- (viii) ઉત્તર-પૂર્વીય રાજ્યો, જગ્મુ-કાશ્મીર, હિમાચલ પ્રદેશ અને ઉત્તરાખંડ માટે ખાસ જોગવાઈ.
- (ix) જુએસટીને લગતા કોઈ અન્ય બાબત જે કાઉન્સિલ નક્કી કરી શકે છે.

**પ્રશ્ન 16. જુએસટી કાઉન્સિલનાં માર્ગદર્શક સિદ્ધાંત શું છે ?**

ઉત્તર : જુએસટીનાં વિવિધ પાસાઓ ઉપર, કેન્દ્ર અને રાજ્યો એ એકસૂત્રતા રહે તેની ખાતરી જુએસટી કાઉન્સિલ કરશે. બંધારણ (એકસો એકમો સુધારો (101મો) ધારો, 2016માં સમાવિષ્ટ છે કે જુએસટી કાઉન્સિલ, તેનાં વિવિધ કાર્યોને નિભાવતાં, જુએસટીનાં માળખામાં એકસૂત્રતાની જરૂરિયાતને માલ અને સેવાઓનાં એકસૂત્રીય રાષ્ટ્રીય બજાર માટે માર્ગદર્શન આપશે.

**પ્રશ્ન 17. જુએસટી કાઉન્સિલ દ્વારા કેવી રીતે નિર્ણયો લેવામાં આવશે ?**

ઉત્તર : બંધારણ (એકસો એક સુધારો) ધારો, 2016 અનુસાર જુએસટી કાઉન્સિલનાં દરેક નિર્ણયો એક બેઠકમાં લેવામાં આવશે કે

જેમાં સભ્યોની હાજરી તથા મતદાન અંશ ભારિત મતોથી બહુમત હોવો જોઈએ. તે બેઠકમાં કેન્દ્ર સરકારમાં કુલ પડેલા મતમાંથી 1/3 મતોનું વેઇટેજ મળશે અને રાજ્ય સરકારોનાં ભેગા મળીને પડેલા કુલ મતોમાંથી 2/3 વેઇટેજ મળશે. જુએસટી કાઉન્સિલનાં કુલ સભ્યોની સંખ્યાથી અડધા સભ્ય સંખ્યા વડે બેઠકોમાં કોરમની રચના કરી શકાશે.

**પ્રશ્ન 18. સૂચિત જુએસટી શાસન હેઠળ જુએસટી ચૂકવવા માટે કોણ જવાબદાર છે ?**

**ઉત્તર :** જુએસટી શાસન હેઠળ, માલ પુરવઠા અને /અથવા સેવાઓ ઉપર કરપાત્ર વ્યક્તિને કર ચૂકવવો પડશે. કર ચૂકવવાની જવાબદારી ત્યારે આવશે જ્યારે કરપાત્ર વ્યક્તિ થ્રેશહોલ્ડ મુક્તિ, એટલે 3. 10 લાખ (રૂ. પચાસ લાખ ઉત્તર પૂર્વ રાજ્યો માટે) પાર કરે, તેમ છતાં અમુક ચોક્કસ કિર્સાઓમાં કર પાત્ર વ્યક્તિએ થ્રેશહોલ્ડ મર્યાદા પાર ના કરી હોય તો પણ તે જુએસટી ભરવાને પાત્ર ગણાશે. સીજુએસટી/એસજુએસટી એ દરેક રાજ્યની અંદરનાં માલ પુરવઠા અને /અથવા સેવાઓ ઉપર ચૂકવવા પાત્ર છે જ્યારે આઈજુએસટી એ તમામ આંતર રાજ્યનાં માલ પુરવઠા અને /અથવા સેવાઓ ઉપર સીજુએસટી/એસજુએસટી અને આઈજુએસટી સંબંધિત કાયદાઓ અનુસાર ચોક્કસ દરે ચૂકવવા પાત્ર છે.

**પ્રશ્ન 19. જીએસટી શાસન હેઠળ નાના કરદાતાઓના માટે શું લાભો ઉપલબ્ધ છે ?**

ઉત્તર : કરદાતાઓનાં એક નાણાંકીય વર્ષમાં કુલ ટર્નઓવર રૂ. દસ લાખ સુધી કર મુક્ત હશે. (કુલ ટર્નઓવરમાં કુલ કિંમત બધા કરપાત્ર અને કરમુક્ત પુરવઠા, મુક્તિ પુરવઠા અને માલ અને /અથવા સેવાઓની નિકાસ, સમાવેશ થશે અને કરો જેવા કે જીએસટી બાકાત થશે.) એકંદર ટર્નઓવરની ગણતરી સંપૂર્ણ ભારત ધોરણે કરવામાં આવશે. શ્રેશ્ઠોલ્ડ મુક્તિને પાત્ર દરેક કરદાતાઓને ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ (આઈટીસી) લાભો સાથે કર ભરવાનો વિકલ્પ રહેશે. આંતર રાજ્ય પુરવઠો અથવા રિવર્સ ચાર્જ આધાર પર કર ભરતાં કરદાતાઓ શ્રેશ્ઠોલ્ડ મુક્તિને લાયક નથી.

**પ્રશ્ન 20. વસ્તુઓ અને સેવાઓ જીએસટી શાસન હેઠળ કેવી રીતે વગ્નીકૃત કરવામાં આવશે ?**

ઉત્તર : HSN (નામકરણ હાર્મોનાઇડ સિસ્ટમ) કોડનો જીએસટી શાસન હેઠળ માલ વગ્નીકરણ માટે ઉપયોગ કરવામાં આવશે. કરદાતાઓ જેનું ટર્નઓવર રૂ. 1.50 કરોડ ઉપર છે. પરતું રૂ. 5 કરોડથી નીચે છે તેઓ 2 અંક કોડ અને કરદાતાઓ જેનું ટર્નઓવર રૂ. 5 કરોડ અને ઉપર છે તેઓ 4 અંક કોડ ઉપયોગ કરશે. કરદાતાઓ જેનું ટર્નઓવર રૂ. 1.5 કરોડની નીચે છે, તેમણે તેમના ઇનવોઇસમાં HSN કોડનો ઉલ્લેખ કરવાની જરૂર નથી. સેવાઓને

સેવાઓ હિસાબી કોડ (Services Account Code - SAC) તરીકે વર્ગીકૃત કરવામાં આવશે.

પ્રશ્ન 21. જુએસટી હેઠળ આયાત ઉપર કેવી રીતે વેરો લેવામાં આવશે ?

ઉત્તર : આયાતી વસ્તુઓ અને સેવાઓને આંતર-રાજ્ય પુરવઠો તરીકે ગણવામાં આવશે અને સામાન તથા સેવાઓની દેશમાં થતી આયાત ઉપર આઈજુએસટી લાદવામાં આવશે. કરલારણ સ્થળનાં સિક્ષાંતને અનુસરશે અને એસજુએસટી કરની આવક જે તે રાજ્ય પાસે જશે કે જ્યાં આયાતી પુરવઠા અને સેવાઓને ઉપભૂક્ત કરેલ હોય. આયાતી માલ અને સેવાઓ ઉપર ભરેલ જુએસટીનો આખું/સંપૂર્ણ સેટ-ઓફ ઉપલબ્ધ બનશે.

પ્રશ્ન 22. નિકાસને જુએસટી હેઠળ કેવી રીતે ગણવામાં આવશે ?

ઉત્તર : નિકાસને શૂન્ય દર પુરવઠા તરીકે ગણાશે. માલ અને સેવાઓનાં નિકાસ ઉપર કોઈ પણ કર ભરવાપાત્ર નહીં થાય, છતાં ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટની કેડિટ ઉપલબ્ધ થશે અને તે નિકાસકારોને રિફંડ તરીકે ઉપલબ્ધ બનશે.

પ્રશ્ન 23. જુએસટી હેઠળ રચના યોજના (કોમ્પોઝિશન સ્કીમ)નો શું અવકાશ છે ?

ઉત્તર : નાના કરદાતાઓ કે જેનું એક નાણાંકય વર્ષમાં ટર્નઓવર રૂ. 50 લાખ સુધી હોય તેઓ રચના કર માટે પાત્ર ગણાશે. આ યોજના હેઠળ, આઈટીસીનો ફાયદો લીધા વિના કરદાતાએ તેનાં વાર્ષિક ટર્નઓવરનાં ટકા મુજબ કર ભરવો પડશે. સીજુએસટી અને એસજુએસટી માટે તળીયાનો દર 1 ટકાથી ઓછો ન હોવો જોઈએ. જે કરદાતા રચના યોજનાને પસંદ કરશે તે તેનાં ગ્રાહકો પાસેથી કોઈ પણ કર એકત્રીત કરી શકશે નહિ. જે કરદાતાઓ આંતર-રાજ્ય પુરવઠાઓ કરે છે અથવા રીવર્સ ચાર્જ હેઠળ કર ભરે છે તેઓને આ યોજનાને લાયક/પાત્ર ગણવામાં આવશે નહિ.

પ્રશ્ન 24. શું રચના યોજના (Composition Scheme) વૈકલ્પિક અથવા ફરજિયાત છે ?

ઉત્તર : વૈકલ્પિક.

પ્રશ્ન 25. જુએસટીએન શું છે અને જુએસટી શાસનમાં તેની ભૂમિકા શું છે ?

ઉત્તર : જુએસટીએન એટલે ગુડઝ અને સર્વિસ ટેક્સ નેટવર્ક (જુએસટીએન). જુએસટીએનને વિશિષ્ટ ઉદ્દેશ્યવાળું વાહન કહેવાય છે, જેને જુએસટીની જરૂરિયાતોને પૂર્ણ કરવા માટે સ્થાપિત કરવામાં આવ્યું છે. જુએસટીનાં અમલ માટે, જુએસટીએન દ્વારા કેન્દ્ર અને રાજ્ય સરકારો, કરદાતાઓ અને અન્ય ભાગીદારોને

આઈટી ઇન્જિસ્ટ્રક્ચર પૂરું પાડાવમાં આવશે. જુએસટીએનનાં અન્ય કાર્યો સાથે સમાવિષ્ટ કાર્યો :

- (i) નોંધણીની આસાનતા;
- (ii) કેન્દ્ર અને રાજ્યનાં સત્તાવાળાઓને રીટર્ન મોકલવાં;
- (iii) આઈજુએસટીની ગણતરી અને પતાવટ.
- (iv) કર ચુકવણીની વિગતોને બેંકિંગ નેટવર્ક સાથે મેળવવા.
- (v) કરદાતાના રિટર્નની માહિતીના આધાર પરથી કેન્દ્ર અને રાજ્ય સરકારને વિવિધ અહેવાલો (એમઆઈએસ) પુરા પાડવા.
- (vi) કરદાતાઓના પ્રોફાઇલ વિશ્લેષણ પુરા પાડવા.
- (vii) મેચિંગ, રિવર્સલ અને ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ માટેના રિક્લેઇમ બંધબેસતું કરવા માટેનું એન્જુનને ચલાવવું.

જુએસટીએન, એક સામાન્ય પોર્ટલ વિકસાવી રહેલ છે અને નોંધણીની અરજી ચુકવણી, રીટર્ન અને એમઆઈએસ/અહેવાલો માટે પણ સામાન્ય પોર્ટલ વિકસાવવાં આવી રહેલ છે. જુએસટીએન સામાન્ય જુએસટી પોર્ટલને હાલના કર વહીવટની આઈટી સીસ્ટમ સાથે સંકલિત કરશે અને કરદાતાઓ માટે ઇન્ટરફેસો બનાવશે. જુએસટીએન, 19 રાજ્યો અને કેન્દ્ર શાસ્ત્રીય પ્રદેશ (મોડેલ 2 રાજ્યો) માટે એક એન્ડ મોડ્યુલ્સ જેવા કે

આકારણી, ઓડિટ, રેફિન્ડ અને અપલ્સ, વિકસાવસે. સી.બી.સી.સી. અને મોડેલ 1 રાજ્યો (15 રાજ્યો) પોતે પોતાની રીતે જુએસટી બેક-એન્ડ સીસ્ટમ્સ વિકસાવશે.

એક સારા સંકમણ માટે, જુએસટી ફંટ એન્ડ સીસ્ટમની સાથે બેક-એન્ડ સીસ્ટમનું સંકળન સમય પહેલા પૂર્ણ કરવું અને તેનું પરીક્ષણ પણ સમય પહેલા થવું જોઈએ.

**પ્રશ્ન 26. જુએસટીના શાસન હેઠળ વિવાદોનું સમાધાન/ઉકેલ કઈ રીતે થશે ?**

ઉત્તર : બંધારણ (એકસો એક મો સુધારો) ધારો, 2016 પ્રમાણે માલ અને સેવા કર કાઉન્સિલ કોઈપણ વિવાદનો ઉકેલ લાવવાની અધિજ્ઞાપિત પદ્ધતિ પુરી પાડશે.

- (અ) ભારત સરકાર અને એક અથવા વધુ રાજ્યો વચ્ચે અથવા
- (બ) ભારત સરકાર અને કોઈ પણ રાજ્ય અથવા રાજ્યો એક પક્ષમાં એક અથવા વધુ રાજ્યો બીજા પક્ષમાં અથવા
- (ક) બે અથવા વધારે રાજ્યોની વચ્ચે કાઉન્સિલ દ્વારા કરેલ ભલામણો અથવા તેના અમલીકરણ માટે થયેલા વિવાદો.

**પ્રશ્ન 27. જુએસટીની પ્રસ્તાવનામાં કયા કયા બીજા કાયદાકીય સુધારાની જરૂરિયાત છે ?**

**ઉત્તર :** જુએસટીની લેવી (સીજુએસટી બિલ, ઇન્ટીગ્રેટેડ જુએસટી બિલ અને એસજુએસટી બિલ) માટે બંધારણીય સભા આપતા બિલોને સંસદ (રાજ્ય સભા અને લોકસભા) અને રાજ્યોની વિધાનસભામાંથી પસાર કરવા પડે. બીજા બંધારણીય સુધારા માટે 2/3 (બે તૃતીયાંશ) બહુમતી જરૂરી છે પણ જુએસટી બિલોને માત્ર સાચી બહુમતી દ્વારા પસાર કરવાની જરૂર છે.

જુએસટીના બિલ જ્યારે સંસદ સભા અને રાજ્યોની વિધાન સભાઓમાંથી પસાર થઈ કાયદો બની જાય ત્યાર પછી જ કરની લેવી (વસુલાત) શરૂ કરી શકાય.

## પ્રકરણ 2

### કર અને કરમાંથી મુક્તિ

પ્રશ્ન 1. જુએસટી લાદવાની સત્તા શેનાથી મળેલ છે ?

ઉત્તર : બંધારણીય ધારો 246અ, કે જે બંધારણ (101મો સુધારો) એકટ, 2016 દ્વારા ૨જી કરવામાં આવેલ, તે સંસદ અને રાજ્ય વિધાનસભા બંનેને જુએસટી વિષે કાયદા બનાવવા માટે સત્તા પૂરી પાડે છે. પરંતુ, ધારો 246 (અ) ની કલમ 2 અને ધારો 269 (અ) સંસદને આંતર-રાજ્ય વેપાર તથા વાણિજ્ય માટે કાયદો ઘડવાની વિશિષ્ટ શક્તિ પૂરી પાડે છે.

પ્રશ્ન 2. જુએસટી હેઠળ કરપાત્ર ઘટના શું છે ?

ઉત્તર : માલનો પુરવઠો અને /અથવા સેવાઓ. સીજુએસટી અને એસજુએસટી રાજ્યની અંદરનાં પુરવઠા ઉપર તથા આઈજુએસટી આંતર-રાજ્ય પુરવઠા ઉપર લાદવામાં આવશે. (જુએસટી/એસજુએસટી એકટની કલમ 791) તથા આઈજુએસટી એકટની કલમ 4(1) હેઠળ વેરા લેવામાં આવશે.

પ્રશ્ન 3. શું રિવર્સ ચાર્જ પદ્ધતિ માત્ર સેવાઓને જ લાગુ પડે છે ?

ઉત્તર : ના. રિવર્સ ચાર્જ પદ્ધતિ બંને માલ અને સેવાઓ પરી પાડવા પર લાગુ પડે છે.

પ્રશ્ન 4. ન નોંધાયેલ વેપારીઓ પાસેથી માલ ખરીદાવમાં આવે તો શાં અસરો થઈ શકે છે ?

ઉત્તર : માલ પ્રાપ્તકર્તા, આઇટીસી પ્રાપ્ત કરી શકશે નહિ. વધુમાં, પ્રાપ્તકર્તાઓ કે જે રચના યોજનાઓ હેઠળ નોંધાયેલ છે તે રિવર્સ ચાર્જ હેઠળ કર યૂકવવા માટે જવાબદાર બનશે.

પ્રશ્ન 5. માલના આદાન-પ્રદાન બાબતમાં, એટલે કે રેસ્ટોરાં સેવાઓ માટે સોનાની ઘડિયાળની આપ-લે, બે અલગ-અલગ વ્યવહાર હોવાથી કરપાત્ર થશે કે પછી માત્ર મુખ્ય પુરવઠાકાર કરપાત્ર બનશે ?

ઉત્તર : ના. ઉપર દર્શાવેલ કિસ્સામાં, ઉપભોક્તા દ્વારા રેસ્ટોરાંને આપવામાં આવેલ ઘડિયાળનો વ્યવહાર સ્વતંત્ર વ્યવહાર ના ગણાય કેમ કે તે ધંધાને સંગત નથી. તે રેસ્ટોરાં દ્વારા પૂરા પાડવામાં આવેલ એવા અંતર્ગત છે. તે, રેસ્ટોરાં દ્વારા પૂરી પાડેલ કરપાત્ર ગણાશે.

પ્રશ્ન 6. શું, વ્યવહાર વિના કરવામાં આવેલ પૂરવઠો પણ જીએસટીના પૂરવઠા કાર્યક્ષેત્ર હેઠળ આવશે ?

ઉત્તર : હા. માત્ર એવા કિસ્સાઓમાં કે જે માલ જીએસટી કાયદાની અનુસૂચિ હેઠળ વર્ગીકૃત કરેલ હોય.

પ્રશ્ન 7. માલ પૂરવઠો અને /અથવા સેવાઓનાં વ્યવહારને કોણ અધિસૂચિત કરી શકશે ?

ઉત્તર : જીએસટી કાઉન્સીલની ભલામણો ઉપર કેન્દ્ર સરકાર અથવા રાજ્ય સરકાર વ્યવહારને માલ પૂરવઠો અને /અથવા સેવાઓને સંલગ્ન અધિસૂચિત કરી શકશે.

પ્રશ્ન 8. શું કરપાત્ર વ્યક્તિ રચના યોજના હેઠળ ત્રણ વેપાર લંબરૂપમાંથી માત્ર એક પસંદ કરવા માટે યોગ્યરૂપ ગણાશે ?

ઉત્તર : ના. રચના યોજના દરેક વેપાર લંબરૂપ/નોંધણીઓ જે અલગથી સમાન PANથી વ્યક્તિ દ્વારા મેળવલ હોય તેને જ લાગુ પડશે.

પ્રશ્ન 9. કરપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા આંતર-રાજ્ય પુરવઠો આપવામાં આવે તેને રચના યોજનાનો લાભ મળી શકે ?

ઉત્તર : ના. રચના યોજના લાગુ પડવાની શરત જ એ છે કે કરપાત્ર વ્યક્તિ આંતર-રાજ્ય પુરવઠો આપતો ન હોવો જોઈએ.

પ્રશ્ન 10. શું રચના યોજના (ક્રમપોઝીસન સ્કીમ) હેઠળ કરપાત્ર વ્યક્તિ ઇનપુટ કર ઉધારી શકે છે ?

**ઉત્તર :** ના. રચના યોજના હેઠળ કરપાત્ર વ્યક્તિ ઇનપુટ કર ઉધારવાને લાયક નથી.

**પ્રશ્ન 11.** શું કરપાત્ર વ્યક્તિ કે જે રચના યોજના હેઠળ છે. તેની પાસેથી ગ્રાહક ખરીદી કરે તો તે રચના યોજના કરને ઇનપુટ કર ઉધાર તરીકે લઈ શકે ?

**ઉત્તર :** ના. જે ગ્રાહક કરપાત્ર વ્યક્તિ કે જે રચના યોજના હેઠળ છે તેની પાસેથી ખરીદી કરે તો તે ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટને લાયક નથી. કારણ કે રચના યોજના પુરવઠાકાર કર-બીલ (ટેક્સ ઇનવોઇસ) જારી કરી શકતો નથી.

**પ્રશ્ન 12.** શું સંયુક્ત રચના કર, ગ્રાહક પાસેથી એકત્રીત કરી શકાય છે ?

**ઉત્તર :** ના. રચના યોજના હેઠળ કરપાત્ર વ્યક્તિ ઉપર કર એકત્રીત કરવાનો પ્રતિબંધ છે. તેનો અર્થ એ થાય છે કે રચના યોજના પુરવઠાકાર કર બિલ જારી કરી શકતો નથી.

**પ્રશ્ન 13.** રચના યોજના (કમ્પોઝિશન સ્કીમ) હેઠળ કર ભરવાના વિકલ્પ માટે થ્રેશોલ્ડ શું છે ?

**ઉત્તર :** રચના યોજના હેઠળ, નાણાકીય વર્ષમાં એકંદર વકરો રૂ. પચાસ લાખ હોવો જોઈએ.

**પ્રશ્ન 14.** રચના યોજનાની પાત્રતા નક્કી કરવા માટે ‘એકંદર વકરો’ની ગણતરી કેવી રીતે કરવામાં આવશે ?

**ઉત્તર :** ‘એકંદર વકરો’ની ગણતરી કરવાની કાર્ય પદ્ધતિ વિભાગ 2(6)માં આપેલ છે. તથા અનુસાર ‘એકંદર વકરો’નો અર્થ ‘બધા પુરવઠાની કિંમત’ (કરપાત્ર અને બિનકરપાત્ર પુરવઠા + છૂટ પુરવઠા + નિકાસ) અને જેમાંથી સીજુએસટી એકટ, એસજુએસટી એકટ અને આઈજુએસટી એકટ હેઠળ લાદેલ કર, આવક પુરવઠા કિંમત + પુરવઠા કિંમત કે જે રિવર્સ ચાર્જ હેઠળ કરપાત્ર છે, બાદ કરવામાં આવશે.

**પ્રશ્ન 15.** કરપાત્ર વ્યક્તિ શરત ભંગ કરે અને જે રચના યોજના હેઠળ કર ભરવાને પાત્ર નથી તેને શું શિક્ષાત્મક પરિણામ ભોગવવા પડે ?

**ઉત્તર :** કરપાત્ર વ્યક્તિ કે જે રચના યોજના માટે લાયક નથી તે કર, વ્યાજ ચૂકવવા જવાબદાર હશે અને તથા ઉપરાંત તેણે જમા કરવા પાત્ર કર જેટલી જ રકમ દંડ તરીકે જમા કરવી પડશે. (એમજુએલના વિભાગ 8(3))

**પ્રશ્ન 16.** રચના યોજના હેઠળ લઘુત્તમદર શું સુચિત કરવામાં આવ્યો છે ?

**ઉત્તર :** 1%

**પ્રશ્ન 17.** જ્યારે માલ અને /અથવા સેવાઓ ઉપર સમગ્ર એકત્રીત કરન બિનશરતી સંપર્ણ મુક્તિ આપવામાં આવી હોય તો, શું કરપાત્ર વ્યક્તિએ કર ભરવો પડે ?

**ઉત્તર :** ના. કરપાત્ર વ્યક્તિ કે જે તેવા માલ અથવા સેવાઓ પુરી પાડતો હોય તો તેવા માલ અથવા સેવાઓ ઉપર કર એકત્રીત કરી શકતો નથી.

**પ્રશ્ન 18.** કર/વેરો માફી શું છે ?

**ઉત્તર :** તેનો મતલબ કે, કરદાતાએ માલ ઉપર કર ભરવાની ફરજમાંથી રાહત આપવાનો છે, જ્યારે તે માલ ખોવાઈ જાય અથવા કોઈ પણ કુદરતી આફતમાં નાશ પામે. કર માફી એ કાયદો તથા નિયમો તહત શરતોને આપિન છે.

**પ્રશ્ન 19.** શું માફી જુએસટી કાયદા હેઠળ અનુજ્ઞાત છે ?

**ઉત્તર :** હા. મોડેલ જુએસટી કાયદાની પ્રસ્તાવિત કલમ 11 માલ પુરવઠા પર કર માફીની પરવાનગી આપે છે.

**પ્રશ્ન 20.** શું માલ પુરવઠાની પહેલાં ગુમ અથવા નષ્ટ પામે તો માફીની મંજુરી મળી શકશે ?

**ઉત્તર :** કર માફી ત્યારે જ લાગુ પડશે જ્યારે કાયદા મુજબ કર ચૂકવવાપાત્ર હોય એટલે કે કરપાત્ર ઘટના થઈ ચૂકી હોય અને કાયદા અનુસાર કર ભરવો જરૂરી હોય. જુએસટી કાયદા હેઠળ કર,

માલ પુરવઠા ઉપર લાગુ પડે છે. જ્યારે માલ પુરવઠા પહેલાં ગુમ અથવા નષ્ટ પામે તો કરપાત્ર ઘટના કર ભરવા માટે ઘટતી નથી. જેથી કરીને, કર માફિનો પ્રક્રિયા ઉદ્ઘાટન નથી.

**પ્રશ્ન 21.** દરેક કારણોસર માલ ગુમ થાય તથા નષ્ટ પામે તો, શું માફી મળી શકે છે ?

ઉત્તર : ના. સુચિત કલમ 11નાં સાદા વાંચન આધારે, માત્ર એટલા કિર્સાઓમાં જ માફી મળશે જેમાં કે માલ પુરવઠાની ઉણપ કુદરતી કારણોસર જ હોય.

**પ્રશ્ન 22.** શું મોડેલ જીએસટી કાયદો સક્ષમ સરકારને જીએસટી કરમાંથી પુરવઠાને મુક્તિ આપવાની સત્તા આપે છે ?

ઉત્તર : હા. મોડેલ જીએસટી કાયદાની ધારા 10 હેઠળ કેન્દ્ર અથવા રાજ્ય સરકાર, જીએસટી કાઉન્સિલની બલામણોને આધારે જીએસટી કરમાંથી પુરવઠાને સામાન્ય રીતે અથવા શરતોને આધીન મુક્તિ આપી શકે છે.

# પ્રકરણ 3

## રજીસ્ટ્રેશન (પંજુકરણ)

પ્રશ્ન 1. જુએસ્ટી રજીસ્ટ્રેશન લેવાના લાભ શું છે ?

ઉત્તર : જુએસ્ટી અનુશાસન હેઠળ રજીસ્ટ્રેશન લેવાથી ધંધાર્થીઓને નીચે મુજબનાં લાભ મળી શકે.

- કાયદાકીય રીતે માલ અથવા સર્વિસનાં સપ્લાયર તરીકે માન્યતા પ્રાપ્ત થાય છે.
- ઇનપુટ માલ અથવા સર્વિસ ઉપર ભરાયેલ ટેક્સનું યોગ્ય એકાઉન્ટિંગ થઈ શકે જે ધંધાર્થીના માલ અથવા સેવાનાં સપ્લાય અથવા બંનેનાં સપ્લાય ખતે જુએસ્ટી ભરવા માટે ઉપયોગ થઈ શકે.
- કાયદાકીય રીતે પોતાની ખરીદી ઉપર કર એકત્રીત કરવા માટે અધિકૃત થઈ શકે અને માલ અથવા સેવાઓનાં ખરીદાર અને પ્રાપ્તકર્તાઓને જુએસ્ટી કેડીટ પસાર કરવા માટે અધિકૃત.

પ્રશ્ન 2. જુએસ્ટી રજીસ્ટ્રેશન વગાર કોઈ વ્યક્તિ આઈટીસીનો દાવો કરી શકે ?

ઉત્તર : ના. જુએસટીનાં રજીસ્ટ્રેશન વિના કોઈ વ્યક્તિ ન તો તેના ગ્રાહકો પાસેથી જુએસટી એકત્રિત કરી શકે ન તો પોતે ચૂકવેલા જુએસટી કરની આઈટીસીનો દાવો કરી શકે.

પ્રશ્ન 3. રજીસ્ટ્રેશન (પંજીકરણ)ની અસરકારક તારીખ કઈ હશે ?

ઉત્તર : જ્યાં રજીસ્ટ્રેશનની અરજી, વ્યક્તિ રજીસ્ટ્રેશન લેવા માટે જવાબદાર બને છે, તેનાં ત્રીસ દિવસની અંદર રજી કરવામાં આવી છે ત્યાં રજીસ્ટ્રેશનની અસરકારક તારીખ, તેમના રજીસ્ટ્રેશનની જવાબદારી બને તે તારીખ રહેશે.

જ્યાં રજીસ્ટ્રેશનની અરજી, વ્યક્તિ દ્વારા તેમનાં રજીસ્ટ્રેશન માટે જવાબદાર બન્યાનાં ત્રીસ દિવસ પછી રજી કરવામાં આવી છે, ત્યાં રજીસ્ટ્રેશનની અસરકારક તારીખ રજીસ્ટ્રેશ આપ્યાની તારીખ ગાણાશે.

Suo Moto રજીસ્ટ્રેશનના કિસ્સામાં એટલે કે સ્વેચ્છાએ રજીસ્ટ્રેશન લેવું કે જ્યાં વ્યક્તિ અસરકારક મુક્તિ મર્યાદાની અંદર હોવાથી કર ભરવાથી માફી પ્રાપ્ત હોય ત્યાં, રજીસ્ટ્રેશનની અસરકારક તારીખ, રજીસ્ટ્રેશનનાં હુકમની તારીખ રહેશે.

પ્રશ્ન 4. કઈ વ્યક્તિઓ મોડેલ જુએસટી કાયદા હેઠળ રજીસ્ટ્રેશન લેવા માટે જવાબદાર છે ?

ઉત્તર : કોઈ પણ સપ્લાયર જે ભારતમાં કોઈ પણ જગ્યાએ કોઈ પણ ધંધો કરતાં હોય અને તેનું કુલ ટર્નઓવર એક વર્ષમાં

અસરકારક મુક્તિ મર્યાદથી વધી જાય, ત્યારે પોતાની જાતે રજુસ્ટર થવા જવાબદાર બને છે. જો કે, એમજુએલનાં શીડયુલ-III અનુસાર ચોક્કસ વર્ગની વ્યક્તિઓ અસરકારક મુક્તિમર્યાદાની અસર વિના પણ રજુસ્ટર થવા માટે જવાબદાર છે.

એક ખેડૂત કરપાત્ર વ્યક્તિ તરીકે ગણવામાં આવશેનહિ અને તે રજુસ્ટ્રેશન લેવા માટે જવાબદાર રહેશે નહિ. (કલમ ૪ (1) અનુસાર)

#### પ્રશ્ન 5. કુલ ટર્નઓવર શું છે ?

ઉત્તર : મોડેલ જીએસટીનાં કલમ 2 (6) અનુસાર કુલ ટર્નઓવરમાં નીચે મુજબની વેલ્યુનો સમાવેશ થાય છે.

- (i) બધા કરપાત્ર અને બિન-કર પાત્રનો સપ્લાય (પુરવઠો)
- (ii) કરમુક્ત સપ્લાય (પુરવઠો)
- (iii) માલ અથવા સેવાની નિકાસ (Export), વ્યક્તિ જે એક જ PAN ઉપરથી થયેલ હોય.

ઉપરની વેલ્યુની ગણતરી આખા ભારતનાં ધોરણે થશે જેમાં (જીએસટી, એસજીએસટી તથા આઈજીએસટી હેઠળ)નાં કરનો સમાવેશ થશે નહિ.

કુલ ટર્નાર્ડોવરમાં ઇનવર્ક સપ્લાયની કિંમતો તથા સેવા સપ્લાયની કિંમતો જેમાં RCM ધોરણે કર પાત્ર થતો હોય તેનો સમાવેશ થશે નહિ.

**પ્રશ્ન 6. એવા કયા કિસ્સાઓ છે જેમાં રજીસ્ટ્રેશન ફરજીયાત છે ?**

ઉત્તર : મોડેલ જુએસટી કાયદાનાં શીડ્યુલ ॥નાં પેરેગ્રાફ 5 પ્રમાણે નીચે દર્શાવેલ સમુદાયનાં વ્યક્તિઓએ, અસરકારક મુક્તિ મર્યાદાની અસર વિના રજીસ્ટર થવાનું ફરજીયાત છે.

- (a) એવી વ્યક્તિઓ જે આંતર રાજ્ય કરપાત્ર સપ્લાય કરે છે.
- (b) પરચુરણ કરપાત્ર વ્યક્તિઓ
- (c) એવી વ્યક્તિઓ જેને RCM હેઠળ કર ચુકવવાનો થાય છે.
- (d) બિન-નિવાસી કરપાત્ર વ્યક્તિઓ
- (e) એવી વ્યક્તિઓ જેઓને કલમ 37 અનુસાર કરપાત્ર કરવો જરૂરી બને છે.
- (f) એવી વ્યક્તિઓ જે એક એજન્ટ અથવા અન્ય કોઈ રીતે, બીજા રજીસ્ટર કરપાત્ર વ્યક્તિઓ વતી માલ/સેવા સપ્લાય કરે છે.
- (g) ઇનપુટ સર્વિસ ડિસ્ટ્રીબ્યુટર

(h) એવી વ્યક્તિઓ જે બ્રાન્ડેડ સાર્વિસ સિવાયનાં માલ/સેવા

E-Commerce Operation મારફતે સપ્લાય કરે છે.

(i) દરેક ઇલેક્ટ્રોનિક્સ કોમર્સ ઓપરેટર.

(j) દરેક એગ્રીગેટર જે પોતાના બ્રાન્ડ નેમ અથવા ટ્રેડનેમ હેઠળ સેવાઓ સપ્લાય કરે છે.

(k) બીજા કેટલાક વ્યક્તિઓ અથવા વ્યક્તિઓના સમૂહ કે જે કાઉન્સીલની ભલામણો અનુસાર કેન્દ્ર સરકાર અથવા રાજ્ય સરકાર તરફથી સુચિત કરવામાં આવે.

**પ્રશ્ન 7. મોડેલ જીએસટી કાયદા અનુસાર રજીસ્ટ્રેશન લેવા માટેની સમયમર્યાદા શું છે ?**

**ઉત્તર :** કોઈ પણ વ્યક્તિ જ્યારે રજીસ્ટ્રેશન લેવા માટે જવાબદાર બને છે તેનાં ત્રીસ દિવસની અંદર, ઠરાવેલ શરતોને આધીન તથા સૂચવ્યા અનુસાર, રજીસ્ટ્રેશન લેવું જરૂરી બને છે.

**પ્રશ્ન 8. કોઈ એક વ્યક્તિ વિવિધ રાજ્યોમાં એક જ PAN હેઠળ સંચાલન કરતી હોય, તે એક જ રજીસ્ટ્રેશન સાથે કામ કરી શકે છે ?**

**ઉત્તર :** ના. દરેક વ્યક્તિ જે રજીસ્ટ્રેશન માટે જવાબદાર હોય તેમણે દરેક રાજ્યમાં જ્યાં તે ધંધાનું સંચાલન થતું હોય, ત્યાં અલગ રજીસ્ટ્રેશન લેવું જરૂરી છે. અને તેઓ મોડેલ જીએસટી કાયદાનાં

કલમ (19)નાં સબ-કલમ (i) અનુસાર જુએસટી ભરવા માટે જવાબદાર છે.

પ્રશ્ન 9. કોઈ વ્યક્તિ એક જ રાજ્યમાં એકથી વધુ બિઝનેસ વર્ટીકલ્સ ધરાવતી હોય, તે અલગ અલગ રજુસ્ટ્રેશન લઈ શકે ?

ઉત્તર : હા. કલમ (1g)નાં સબ-કલમ (i) અનુસાર જુએસટી ભરવા માટે જવાબદાર છે.

પ્રશ્ન 10. કોઈ વ્યક્તિ એક જ રાજ્યમાં એકથી વધુ બિઝનેસ વર્ટીકલ્સ ધરાવતી હોય, તે અલગ અલગ રજુસ્ટ્રેશન લઈ શકે ?

ઉત્તર : હા. કલમ (1g)નાં સબ-કલમ (3) અનુસાર, એ વ્યક્તિ જે શીડચુલ-III અંતર્ગત રજુસ્ટ્રેશન લેવા પાત્ર ન હોય, તે પોતે સ્વેચ્છાએ રજુસ્ટ્રેશન લઈ શકે છે અને રજુસ્ટર્ડ કરપાત્ર વ્યક્તિને લાગુ પડતા તમામ પ્રાવધાન, આવા વ્યક્તિને લાગુ પડશે.

પ્રશ્ન 11. રજુસ્ટ્રેશન મૈળવવા માટે PAN નંબર ધરાવવો ફરજિયાત છે ?

ઉત્તર : હા. મોડેલ જુએસટી કાયદાનાં કલમ-1g પ્રમાણે રજુસ્ટ્રેશન એક્ટ, 1961 (43 of 1961)નાં કાયદા અનુસાર ઇસ્યુ થયેલ PAN નંબર હોવો જરૂરી છે.

આમ છતાં, મોડેલ જુએસટી કાયદાનાં કલમ 1h(4A) અનુસાર નોન-રેસીડેન્ટ કરપાત્ર વ્યક્તિ, જેને રજુસ્ટ્રેશન લાભ અન્ય

દસ્તાવેજો જે પ્રમાણીત કરવામાં આવશે તેનાં આધારે મળશે અને તેઓ માટે PAN ફરજિયાત નથી.

**પ્રશ્ન 12.** આ કાયદા હેઠળ ડિપાર્ટમેન્ટ સંબંધિત અધિકારી દ્વારા કોઈ વ્યક્તિને રજુસ્ટ્રેશન માટે **Suo moto** કાર્યવાહી કરી શકે ?

**ઉત્તર :** હા. કલમ (1g)નાં સબ કલમ (5) પ્રમાણે જ્યારે કોઈ વ્યક્તિ જે આ કાયદા હેઠળ રજુસ્ટ્રેશન લેવા માટે પાત્ર હોય અને રજુસ્ટ્રેશન લેવામાં નિષ્ફળ ગયેલ હોય, ત્યારે સંબંધિત અધિકારી, મોડેલ જુએસટી કાયદા અંતર્ગત લેવાતા અથવા લઈ શકતા કોઈપણ પગલા, અથવા સંબંધિત સમયે લાગુ કોઈ પણ અન્ય કાયદાનાં પક્ષપાત વિના, સૂચિત કરેલા પ્રાવધાનો અનુસાર આવા વ્યક્તિને રજુસ્ટર કરવા માટે કાર્યવાહી કરી શકે.

**પ્રશ્ન 13.** શું સંબંધિત/ઉચિત અધિકારી રજુસ્ટ્રેશનની અરજી નકારી શકે ?

**ઉત્તર :** હા. મોડેલ જુએસટી કાયદાનાં સબ-કલમ (7) અનુસાર ઉચિત અધિકારી જરૂરી અત્યાયન બાદ રજુસ્ટ્રેશનની અરજી નકારી શકે. આમ છતાં એવું પણ સૂચવવામાં આવ્યું છે કે કલમ (1g)નાં સબ કલમ (8) અનુસાર ઉચિત અધિકારી ‘કારણ દર્શાવો સૂચના’ની નોટિસ આપ્યા વિના કે તે વ્યક્તિને સાંભળવાની ઉચિત તક આપ્યા વિના, રજુસ્ટ્રેશનની અરજી અથવા યુનિક આઇડેન્ટીફીકેશન નંબર આપવાનું નકારી શકે નહિં.

**પ્રશ્ન 14.** શું કોઈ વ્યક્તિને આપવામાં આવેલ રજીસ્ટ્રેશન કાયમી છે ?

**ઉત્તર :** હા. જો રજીસ્ટ્રેશન સ્ટીફિકેટ સરન્ડર ન કરેલ હોય, રદ કરવામાં ન આવ્યું હોય, પાછું લેવામાં ન આવ્યું હોય કે બરખાસ્ત કરવામાં ન આવેલ હોય તો એકવાર આપવામાં આવેલ રજીસ્ટ્રેશન કાયમી છે.

**પ્રશ્ન 15.** મોડેલ જીએસટી કાયદા અનુસાર UN નાં વિભાગોને રજીસ્ટ્રેશન લેવું જરૂરી છે ?

**ઉત્તર :** UN નાં દરેક વિભાગો, વાલીના દૃતાવાસ, વિદેશી દૃતાવાસ અને સુચીત કરેલા અન્ય વ્યક્તિઓનાં સમૂહોને જીએસટી પોર્ટલ અંતર્ગત યુનિક આઇડેન્ટીફીકેશન નંબર લેવા જરૂરી છે. આવા 10નું બંધારણ દરેક રાજ્યોમાં સમાન રહેશે અને જીએસટીએન પ્રમાણે અનુપાલન રહેશે, તથા કેન્દ્ર અને રાજ્યો માટે સમાન રહેશે. આવા UIN તેમણે કરેલા કરતાં રીફંગ માટે જચરૂરી રહેશે તથા જીએસટી નિયમોમાં સુચિત કરેલા બીજા કોઈ હેતુ માટે પણ જરૂરી રહેશે.

**પ્રશ્ન 16.** UN સંસ્થાઓને સપ્લાય કરતા કરપાત્ર વ્યક્તિઓની જવાબદારીઓ શું રહેશે ?

**ઉત્તર :** આવી સંસ્થાઓને સપ્લાય કરતા કરપાત્ર વ્યક્તિઓથી તે અપેક્ષિત છે કે તેઓ પોતાના ઇનવોઇસ ઉપર UIN દર્શાવે અને

આવા સપ્લાયને બીજા કરપાત્ર વ્યક્તિને સપ્લાય તરીકે ગણે  
(B2B) અને સંબંધિત છન્વોઇસ તે સપ્લાયર અપલોડ કરે.

**પ્રશ્ન 17. સરકારી સંસ્થાઓને રજુસ્ટ્રેશન લેવું જરૂરી છે ?**

**ઉત્તર :** સંબંધિત રાજ્ય કર અધિકાર દ્વારા જુએસટી પોર્ટલ દ્વારા સરકારી સંસ્થાઓ/PSUને યુનિક આઈડી નંબર આપવામાં આવશે જે તેમનાં જુએસટી માલનાં સપ્લાય માટે નહિ પણ આંતર-રાજ્ય ખરીદી કરવા માટે

**પ્રશ્ન 18. પરચૂરણ કરપાત્ર વ્યક્તિ કેટલા છે ?**

**ઉત્તર :** મોડેલ જુએસટી કાયદાનાં કલમ 2 (21)માં પરચૂરણ કરપાત્ર વ્યક્તિની વ્યાખ્યા આપેલ છે. એટલે કે એવી વ્યક્તિઓ જે ક્યારેક જ કરપાત્ર અધિકારીઓ માં સોદા કરતા હોય, જ્યાં તેનું ધંધાકીય ચોક્કસ જગ્યા ન હોય.

**પ્રશ્ન 19. બીન નિવાસી ભારતીય (નોન-રેસિડેન્ટ) કરપાત્ર વ્યક્તિ કોણ છે ?**

**ઉત્તર :** મોડેલ જુએસટી કાયદાનાં કલમ 2 (6g) અનુસાર સેવા કરપાત્ર વ્યક્તિ જે ભારતની બહાર રહે છે અને ક્યારેક જ દેશમા આવીને સોદા કરે છે પણ જેમનું વેપાર સંબંધી કોઈ ચોક્કસ સ્થાન ભારતમાં નથી, તે નોન-રેસિડેન્ટ (બીન નિવાસી ભારતીય) કરપાત્ર વ્યક્તિ છે.

**પ્રશ્ન 20.** પરચૂરણ કરપાત્ર વ્યક્તિ અને નોન-રેસિડેન્ટ કરપાત્ર વ્યક્તિઓને અપાતા રજુસ્ટ્રેશન સટીફિકેટની પ્રમાણિત સમયમર્યાદા શું છે ?

**ઉત્તર :** પરચૂરણ કરપાત્ર વ્યક્તિ અને નોન-રેસિડેન્ટ કરપાત્ર વ્યક્તિઓને અપાતા રજુસ્ટ્રેશન સટીફિકેટ, રજુસ્ટ્રેશનની અસરકારક તારીખથી 90 દિવસ માટે પ્રમાણિત રેશે. આમ છતાં, સૂચિત અધિકારી આવા કરપાત્ર વ્યક્તિની વિનંતીથી આ સમયમર્યાદા, 90 દિવસ થી વધતે નહિ તેવી રીતે, વધુ 90 દિવસ માટે વધારી શકે.

**પ્રશ્ન 21.** શું પરચૂરણ કરપાત્ર વ્યક્તિ અને નોન-રેસિડેન્ટ કરપાત્ર વ્યક્તિને રજુસ્ટ્રેશન લેતા સમયે કોઈ એડવાન્સ કર ભરવાનો હોય છે ?

**ઉત્તર :** હા. જ્યારે સામાન્ય કરપાત્ર વ્યક્તિને રજુસ્ટ્રેશન લેતા સમયે કોઈ પણ પ્રકારનાં નાણાંની ડિપોઝીટ કરવાની હોતી નથી, ત્યારે પરચૂરણ કરપાત્ર વ્યક્તિ અને નોન-રેસિડેન્ટ કરપાત્ર વ્યક્તિ માટે કલમ (1g)ની સબ કલમ (i) પ્રમાણે રજુસ્ટ્રેશનની અરજુ જમા કરાવતી વખતે, રજુસ્ટ્રેશન જે સમયમર્યાદા માટે આવશ્યક હોય તે સમયગાળા માટે અંદાજુત કરતી રકમની સમાન રકમ જમા કરાવવી જરરી છે. જો રજુસ્ટ્રેશન શરૂઆતનાં 90 દિવસથી વધુ લંબાવવામાં આવે તો, આ વધારાનાં સમયગાળા દરમ્યાનનનાં

અંદાજુત કરની રકમ, ની સમાન રકમ એડવાન્સમાં ભરવાની રહેશે.

**પ્રશ્ન 22. શું રજીસ્ટ્રેશન સટિફિકેટમાં સુધારા શક્ય છે ?**

**ઉત્તર :** હા. કલમ 20 પ્રમાણે સૂચિત અધિકારી, રજીસ્ટ્રન્ટની આપેલી હિતીના આધારે અથવા તો પોતે સત્યાપન કરેલ માહિતીના આધારે રજીસ્ટ્રેશનમાં સુધારા મંજૂર અથવા તો નકારી શકે, જે સૂચિત સમયમર્યાદા અને ... સૂચિત રીતે હશે. અહીંથા ખાસ નોંધ લેવી કે આવી ચોક્કસ અને મહત્વની માહિતી માટે જ સૂચિત અધિકારીની પરવાનગી આવા સુધારા માટે જરૂરી હશે, જ્યારે બાકીના સુધારા રજીસ્ટ્રન્ટ પોતાની જાતે કરી શકશે.

**પ્રશ્ન 23. શું રજીસ્ટ્રેશન સટિફિકેટનું રદ્દીકરણ સ્વીકાર્ય છે ?**

**ઉત્તર :** હા. મોડેલ જુએસટી કાયદા અધિનિયમ 21 મુજબ આ કાયદામેં અપાયેલ રજીસ્ટ્રેશન, ઉચિત અધિકારી દ્વારા આ અધિનિયમમાં દર્શાવેલ સંજોગોમાં રદ થઈ શકે છે. ચોગ્ય અધિકારી પોતાની કાર્યવાહી દ્વારા અથવા તો કરપાત્ર વ્યક્તિ, કે તેના મૃત્યુ પછી તેના કાયદાકીય વારસદારો, દ્વારા, ઉચિત રીતે કરેલી અરજુનાં અનુસંધાનમાં, રજીસ્ટ્રેશન રદ કરી શકે છે, જે આ અધિનિયમમાં દર્શાવેલ સમયમર્યાદાઓ રીત પ્રમાણે થઈ શકે છે.

**પ્રશ્ન 24. શું સીજુએસટી કાયદામાં રજીસ્ટ્રેશન રદ થાય તો તેનો અર્થ એ થાય કે તે એસજુએસટી કાયદામાં પણ રદ થયેલ છે ?**

**ઉત્તર :** હા. એક કાયદા અન્વયે (જેમ કે સીજુએસટી કાયદો) રજુસ્ટ્રેશન રદ થાય તો તે અન્ય કાયદા (જેમ કે એસજુએસટી કાયદો) હેઠળ પણ રજુસ્ટ્રેશન રદ થયેલ છે તેમ ગણવામાં આવશે. (કલમ 21(6)).

**પ્રશ્ન 25.** શું યોગ્ય અધિકારી જાતે રજુસ્ટ્રેશન રદ કરી શકે ?

**ઉત્તર :** હા. મોડેલ જુએસટી કાયદાના કલમ 21(2) માં યોક્કસ કરેલ સંજોગો હેઠળ યોગ્ય અધિકારી પોતાની જાતે રજુસ્ટ્રેશન રદ કરી શકે. આવા સંજોગોમાં સર્ગંગ છ મહિના સુધી રીટન ન ભરવું (સામાન્ય કરપાત્ર વ્યક્તિ) અથવા ત્રણ મહિના સુધી રીટન ન ભરવું (disam કરપાત્ર વ્યક્તિ) અથવા તો રજુસ્ટ્રેશનની તારીખથી 6 માસ સુધી ધંધાની શરૂઆત ન કરવી, તેનો સમાવેશ થાય છે. આમ છતાં, રજુસ્ટ્રેશન રદ કરતા પહેલા યોગ્ય અધિકારીએ કુદરતી ન્યાયના સિદ્ધાંતોને અનુસરવા જોઈએ.

**પ્રશ્ન 26.** જો રજુસ્ટ્રેશન ખરાબ ઈચ્છાશક્તિ, ..... અથવા કોઈ સાચી હકીકત છુપાવીને મેળવેલું હોય તો શું થઈ શકે ?

**ઉત્તર :** આવા સંજોગોમાં કલમ 21(3) અનુસાર, યોગ્ય અધિકારી દ્વારા રજુસ્ટ્રેશન પાછલી અસરથી રદ થઈ શકે.

**પ્રશ્ન 27.** મોડેલ જુએસટી કાયદા હેઠળ જુદી જુદી સેવાઓ માટે એક કેન્દ્રવર્તી રજુસ્ટ્રેશન લેવાનું શક્ય છે ?

ઉત્તર : ના.

પ્રશ્ન 28. જો કોઈ કરદાતાને એક જ રાજ્યમાં જુદા જુદા બિઝનેસ વર્ટીકલ્સ હોય તો, તેને દરેક વર્ટીકલ માટે જુદુ રજુસ્ટ્રેશન લેવું જોઈએ ?

ઉત્તર : ના. પરંતુ કરદાતાને મોડેલ જીએસટીનાં કલમ 19(2) અનુસાર એક રાજ્યમાં અલગ બિઝનેસ વર્ટીકલ્સને સ્વતંત્ર રીતે રજુસ્ટર કરાવવાનો વિકલ્પ છે.

પ્રશ્ન 29. ISOL કેટલાં છે ?

ઉત્તર : ISOનો અર્થ ઇનપુટ સર્વિસ ડિસ્ટ્રીબ્યુટર થાય છે, જે મોડેલ જીએસટી કાયાદની કલમ 2 (56)માં વ્યાખ્યા કરેલ છે. આ મૂળભૂત રીતે ઇનપુટ સેવાઓનાં મેળવવા માટે, કરપાત્ર ઇનવોઇસ પ્રાપ્ત કરનારી એક ઓફિસ છે જે આગામ સપ્લાય યુનીટને અનુરૂપ રીતે કેદિઠની વહેંચણી કરે છે.

પ્રશ્ન 30. શું ISOને ISD વર્તમાન કરદાતાનાં રજુસ્ટ્રેશન કરતા અલગ રીતે રજુસ્ટ્રેશન કરાવવું જરૂરી છે ?

ઉત્તર : હા. આઈએસડી રજુસ્ટ્રેશન કરદાતાની એક ઓફિસ માટે છે જે સામાન્ય રજુસ્ટ્રેશનથી અલગ છે.

પ્રશ્ન 31. એક કરદાતાને એકથી વધુ ISD હોઈ શકે ?

**ઉત્તર :** હા. એક કરદાતાની જચુદી જુદી ઓફિસ, અલગ આઇસ્ડ  
રજીસ્ટ્રેશન માટે અરજી કરી શકે.

**પ્રશ્ન 32.** એક બિઝનેસના ટ્રાન્સફર માટે શું જવાબદારી (રજીસ્ટ્રેશન  
સંબંધી) હોઈ શકે ?

**ઉત્તર :** મોડેલ જુએસટી કાયદાનાં શીડ્યુલ ૩ પ્રમાણે, જેને બિઝનેસ  
ટ્રાન્સફર થાય છે તે અથવા અનુગામી, આવા ટ્રાન્સફર અથવા  
ઉત્તરાધિકાની અસરથી, રજીસ્ટર થવા માટે જવાબદાર રહેશે અને  
તેને અસરકારક તારીખથી નવું રજીસ્ટ્રેશન લેવાનું રહેશે.

**પ્રશ્ન 33.** શે તમામ કરદાતાઓ / ડીલરો જે હાલનાં સેન્ટ્રલ  
એક્સાઇઝ સર્વિસ ટેક્સનાં કાયદા હેઠળ રજીસ્ટર્ડ છે તેઓને નવું  
રજીસ્ટ્રેશન લેવાનું રહેશે ?

**ઉત્તર :** ના. જુએસટીએન આવા બધા જ કરદાતાઓ/ડીલરોને  
જુએસટી નેટવર્ક ઉપર સ્થળાંતર કરશે, અને જુએસટીઆઈએન  
નંબર તથા પાસવર્ડ ઇસ્યુ કરસે. તેઓને રજીસ્ટ્રેશન માટે જરૂરી  
બધા જ દસ્તાવેજો અને માહિતી નિયતત સમયગાળામાં આપવા  
માટે જણાવાશે. આમ કરવામાં નિષ્ણળ જવાથી જુએસટીઆઈએન  
નંબર રદ કરવાનું પરિણામ આપી શકે.

સર્વિસ ટેક્સનાં કરદાતાઓ જે કેન્દ્રીય રજીસ્ટ્રેશન ધરાવે છે તેઓએ  
સંબંધિત રાજ્યોમાં જ્યાં તેમનો ધંધો હોય ત્યાં નવેસરથી અરજી  
કરવાની રહેશે.

પ્રશ્ન 34. શું જોબવર્ક કરનારાઓએ ફરજીયાત રજીસ્ટ્રેશન લેવું પડશે ?

ઉત્તર : ના. મોડેલ જીએસટી કાયદાનાં કલમ 43A પ્રમાણે આવી કોઈ શરત નથી.

પ્રશ્ન 35. જોબવર્કરનાં ધંધાના સ્થળેથી માલ સપ્લાય કરવાની પરવાનગી મળી શકે ?

ઉત્તર : હા. પરંતુ ફક્ત એવા કિસ્સામાં જ્યાં જોબવર્કર રજીસ્ટર્ડ હોય અને મુખ્ય બિઝનેસ, જોબવર્કરનાં ધંધાના સ્થળને પોતાના વધારાનાં ધંધાનાં સ્થળ તરીકે જાહેર કરે.

પ્રશ્ન 36. શું રજીસ્ટ્રેશનનાં સમયે કરદાતાએ તેનાં ધંધાનો બધા સ્થળોને જાહેર કરવા જોઈએ ?

ઉત્તર : હા. મોડેલ જીએસટી કાયદાનાં કલમ 2(78) અને 2(75) માં મુખ્ય ધંધાનું સ્થળ અને ધંધાના સ્થળને અલગ અલગ રીતે વ્યાખ્યા કરેલ છે. કરદાતાએ રજીસ્ટ્રેશન ફોર્મમાં મુખ્ય ધંધાનું સ્થળ તથા વધારાનાં ધંધાનાં સ્થળોની માહિતી જાહેર કરવી પડશે.

પ્રશ્ન 37. નાના ડીલરો અથવા ડીલરો જેમની પાસે IT ઇન્ફાસ્ટ્રક્ચર ન હોય તેમની સુવિધા માટે કોઈ સીસ્ટમ બનાવવામાં આવી છે ?

**ઉત્તર :** એવા કરદાતાઓ જે આઈટી ની સામાન્ય સમજ નથી ધરાવતા તેમની જરૂરિયાતોને ધ્યામાં રાખીને નીચે મુજબની સગવડો ઉપલબ્ધ કરાવવામાં આવશે.

**ટેક્સ રીટર્ન પ્રિપેરર (TRP) :** એક કરપાત્ર વ્યક્તિ પોતાની રજુસ્ટ્રેશનની અરજી/રીટર્ન પોતાની જાતે બનાવી શકે, અથવા સહાય માટે TRP કરપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા તેને પૂરી પડાયેલી માહિતી ઉપરથી રજુસ્ટ્રેશન દસ્તાવેજ/રીટર્ન બનાવશે. દ્વારા તૈયાર કરાયેલા ફોર્મ્સમાં દર્શાવેલી માહિતીની સત્યતાની કાનૂની જવાબદારી માત્ર કરદાતા વ્યક્તિની જ રહેશે, અને કોઈપણ ભૂલ અથવા અસત્ય માહિતી માટે TRP જવાબદાર રહેશે નહિં.

**સુવિધા કેન્દ્ર/ફેસીલીટેશન સેન્ટર (F) :** તે કરદાતા દ્વારા અપાયેલ અને અધિકૃત વ્યક્તિ દ્વારા સહી કરેલ ફોર્મ્સ અને દસ્તાવેજોને ડિજિટલાઇઝેશન/અપલોડિંગ કરવા માટે જવાબદાર રહેશે. FCનાં ID અને પાસવર્ડની મદદથી કોમન પોર્ટલ ઉપર માહિતી અપલોડ કર્યા બાદ, સ્વીકૃતિનું એક પ્રિન્ટ આઉટ લેવામાં આવશે, જે FC દ્વારા સાઇન કર્યા બાદ કરદાતા વ્યક્તિને તેના રેકૉર્ડ રાખવા માટે આપવામાં આવશે. FC અધિકૃત હસ્તાક્ષરીત વ્યક્તિ દ્વારા સહી કરેલ સમરી શીટ સ્કેન તથા અપલોડ કરશે.

**પ્રશ્ન 38. જુએસટીએન રજીસ્ટ્રેશનમાં ડીજીટલ સીગનેચરની કોઈ સુવિધા છે ?**

**ઉત્તર :** કરદાતા માટે માન્ય ડીજીટલ હસ્તાક્ષર દ્વારા સહી કરેલ રજી આપવાનો વિકલ્પ રહેશે (જો કરદાતા માટે અન્ય કોઈ પ્રચલીત કાયદા હેઠળ DSC મેળવવી જરૂરી છે તો પછી તેણે પોતાની રજીસ્ટ્રેશનની અરજી તેમજ વાપરીને રજૂ કરવી પડશે) બીજા, કે જેઓ પાસે જીડીટલ હસ્તાક્ષર નથી, તેમના માટે વૈકલ્પિક પદ્ધતિઓ, જુએસટી રજીસ્ટ્રેશનનાં નિયમો હેઠળ આપવામાં આવશે.

**પ્રશ્ન 39. ઓનલાઇન અરજી પર નિર્ણય માટે સમયમર્યાદા શું છે ?**

**ઉત્તર :** જો માહિતી અને અપલોડ કરેલા દસ્તાવેજો નિયમ અનુસાર જણાય તો, રાજ્ય અને કેન્દ્રીય સત્તાવાળાઓએ અરજી મેજૂર કરી, ત્રણ સામાન્ય કામકાજનાં દિવસ દરમમયાન, આ મંજૂરી કોમન પોર્ટલ પર જણાવવાની રહેશે. આ પોર્ટલ પછી આપમેળે રજીસ્ટ્રેશન સ્ટીફિકેટ પેદા કરશે. જો ત્રણ સામાન્ય કામકાજનાં દિવસ દરમ્યાન કોઈ પણ ક્ષતિ, રાજ્ય અથવા કેન્દ્રીય સત્તાવાળાઓ તરપથી અરજદારને જણાવવામાં ન આવે, આ રજીસ્ટ્રેશન આપોઆપ મળી ગયેલ છે તેમ માની લેવામાં આવશે. (મોડેલ જુએસટી કાયદાનાં કલમ 19(9) અને પોર્ટલ આપમેળે રજીસ્ટ્રેશન સ્ટીફિકેટ પેદા કરશે).

**પ્રશ્ન 40.** જો ઓનલાઇન અરજીમાં કવેરી દર્શાવામાં આવે તો અરજદાર માટે ..... માટેની સમયમર્યાદા શું હશે ?

**ઉત્તર :** જો સત્યાપનની પ્રક્રિયા દરમ્યાન કોઈ એક કર સત્તાવાળા તરફથી કોઈ કવેરી દર્શાવવમે આવે અથવા કોઈ ભૂલ ધ્યાનમાં આવે, તો ત્રણ સામાન્ય કામકાજને દવિસ દરમ્યાન તે જુએસટી કોમન પોર્ટલ દ્વારા અરજદારને તથા કર સત્તાવાળાઓને જણાવવાની રહેશે. અરજદાર સંબંધિત કર સત્તાવાળા દ્વારા જણાવેલ સમયમાં તે કવેરીનો જવાબ આપશે/ભૂલ સુધારશે. (સામાન્ય રીતે આ સમયમર્યાદા સાત દિવસની રહેશે). સંબંધિત કર સત્તાવાળાને વધારાના દસ્તાવેજો અથવા સ્પષ્ટતા મળ્યા બાદ, સાત સામાન્ય કામકાજનાં દિવસમાં જવાબ આપશે.

**પ્રશ્ન 41.** રજીસ્ટ્રેશનની ઇનકારની પ્રક્રિયા શું છે ?

**ઉત્તર :** જો કોઈ કિસ્સામાં રજીસ્ટ્રેશન ઇનકારવામાં આવે તો અરજદારને તેનાં કારણો સ્પીકિંગ ઓર્ડર મારફતે જણાવવામાં આવશે. અરજદારને સત્તાવાળાનાં આ નિર્ણય સામે અપીલ કરવાનો હક રહેશે. મોડેલ જુએસટી કાયદાનાં કલમ 19નાં સબ કલમ (10) પ્રમાણે કોઈ પણ એક સત્તાવાળા (જેમ કે સીજુએસટી/એસજુએસટી કાયદા અંદર) દ્વારા નકારાયેલ અરજી, બીજા સત્તાવાળા (જેમ કે એસજુએસટી/સીજુએસટી કાયદા હેઠળ) દ્વારા પણ તે અરજી રજીસ્ટ્રેશન માટે નકારાયેલી ગણાશે.

**પ્રશ્ન 42. અરજુનાં નિકાલ સંબંધી કોઈ જાણકારી આપવામાં આવશે ?**

**ઉત્તર :** જુએસટી કોમન પોર્ટલ તરફથી e-mail અને SMS દ્વારા અરજદારને તેની રજુસ્ટ્રેશન અરજુની ફાળવણી ઘથવા અસ્વીકારની માહિતી આપવામાં આવશે. અરજદારને આ તબક્કે ક્ષેત્રાધિકારની વિગતો પણ જાણ કરવામાં આવશે.

**પ્રશ્ન 43. રજુસ્ટ્રેશન સટીફિકેટ જુએસટી-પોર્ટલ ઉપરથી ડાઉનલોડ કરી શકશે ?**

**ઉત્તર :** જો રજુસ્ટ્રેશન આપવામાં આવે તો, અરજદાર જુએસટી-પોર્ટલ ઉપરથી રજુસ્ટ્રેશન સટીફિકેટ ડાઉનલોડ કરી શકશે.

## પ્રકરણ 4

### પુરવઠા (સપ્લાય)નો અર્થ અને વ્યાપ

પ્રશ્ન 1. જીએસટી હેઠળ કરપાત્ર ઘટના ક્યારે બની કહેવાય ?

ઉત્તર : જીએસટી હેઠળ માલ કે સેવા કોઈ અવેજ હેઠળ ધંધાના સાતત્ય (વિકાસ) માટે પૂરી પડાય તે કરપાત્ર ઘટના છે. હાલના ઉત્પાદન, વેચાણ કે સેવાઓ સંબંધિત અપરોક્ષ વેરાના કાયદા હેઠળની કરપાત્ર ઘટનાઓ સપ્લાયમાં સમાઈ જાય છે.

પ્રશ્ન 2. ‘સપ્લાય’નો શું અર્થ છે ?

ઉત્તર : ‘સપ્લાય’નો અર્થ ખૂબ જ વ્યાપક અને તેમાં વ્યક્તિ દ્વારા થતા દરેક પ્રકારના માલનો સપ્લાય અને /અથવા સેવા જેવી કે વેચાણ, ટ્રાન્સફર, બદલો (વિનિમય) આપણે લાયસન્સ, ભાડે આપવું, ધીરવું (lease) અથવા એ પ્રકારની નિકાસ (disposal) અથવા તેવા નિકાસ માટેની સમજૂતી કે જે અવેજ બદલ ધંધામાં સાતત્ય (વિકાસ) માટે કરવામાં આવી હોય તે સમાવિષ્ટ છે.

પ્રશ્ન 3. કરપાત્ર સપ્લાય કઈ છે ?

ઉત્તર : ‘કરપાત્ર સપ્લાય’નો અર્થ માલ અને અથવા સેવાઓની એવી સપ્લાય કે જે જુએસટી હેઠળ ગુડ્જ અને સર્વિસ ટેક્સને પાત્ર છે.

પ્રશ્ન 4. એમજુએલ હેઠળ સપ્લાય ગણાવા માટેના મૂળભૂત સભ્યો કયા છે ?

ઉત્તર : ‘સપ્લાય’ તરીકે ગણાવા માટે નીચે મુજબનાં મૂળભૂત સભ્યોની હાજરી સંતોષાદી આવશ્યક છે. જેવા કે

- (i) માલ અને અથવા સેવાઓની સપ્લાય;
- (ii) આવી સપ્લાય અવેજ સામે છે;
- (iii) આવી સપ્લાય ધંધાના સાતત્ય (વિકાસ) માટે કરાયેલ હોવી જોઈએ;
- (iv) સપ્લાય વેરાને પાત્ર ક્ષેત્રમાં કરેલ હોવી જોઈએ;
- (v) સપ્લાય કરપાત્ર સપ્લાય હોવી જોઈએ;
- (vi) આવી સપ્લાય કરને પાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા કરવામાં આવેલ હોય.

પ્રશ્ન 5. એવા વ્યવહારો કે જેમાં ઉપર દર્શાવેલ ધોરણમાંના કોઈનો કુ તેથી વધુ ધોરણોની પૂર્તિ ન થતી હોવા છતાં, જુએસટી હેઠળ તેને ‘સપ્લાય’ ગણાય, તેવું હોઈ શકે ?

ઉત્તર : હા. કેટલાક વિશિષ્ટ સંજોગોમાં જેવા કે કલમ 3(2)(બી) હેઠળ આપવાની સેવાઓ અથવા સાતે જ વિના અપાયેલ સેવાઓ, કે જે એમજુએલના શીડ્યુલ-એમાં નિર્દિષ્ટ છે ત્યાં ઉપરના પ્રશ્ન 4ના જવાબમાં દર્શાવેલ ધોરણોમાંના એક કે તેથી વધુ ધોરણો સંતોષાત્મક નહિ હોવા છતાં જુએસટી કાયદા હેઠળ સપ્લાય ગણાશે.

પ્રશ્ન 6. માલની આચારની કલમ તમાં ગેરહજારી નોંધપાત્ર છે ? આવું શા માટે ?

ઉત્તર : માલની આચારત સંબંધ કસ્ટમ્સ એક્ટ 1962ની જોગવાઈઓ લાગુ પડે છે કે જેમાં બેઝીક કસ્ટમ્સ ડયુટી ઉપરાંત આઈજુએસટી પણ એડીશનલ ડયુટી ઓફ કસ્ટમ્સ તરીકે વસુલ કરી શકાય છે.

પ્રશ્ન 7. પોતાને જ જતી સપ્લાય (Self-supplies) જુએસટી હેઠળ કરપાત્ર છે ?

ઉત્તર : આંતરરાજ્ય સેલ્ફ સપ્લાય જેવી સ્ટોક ટ્રાન્સફર કરપાત્ર ગણાશે. કારણ કે વેરા પાત્ર વ્યક્તિએ શીડ્યુલ 1(5) ના નિયમો અનુસાર દરેક રાજ્ય માટે રજુસ્ટ્રેશન લેવું આવશ્યક છે. આવા વ્યવહારોમાં અવેજ નહિ હોવા છતાં જેને કરપાત્ર ગણાયા છે. જો કે રાજ્યમાં જ કરાયેલો સેલ્ફ-સપ્લાય કરપાત્ર રહેશે નહિ.

પ્રશ્ન 8. કોઈ પણ વ્યવહારને માલ પુરવઠો (સપ્લાય) તરીકે ગણવા માટે હક અને/અથવા કબજાની તબદિલી આવશ્યક છે ?

**ઉત્તર :** કોઈ પણ વ્યવહારે માલના સપ્લાય તરીકે ગણવા માટે, હક અને કબજો બંનેની તબદિલી કરેલ હોવી જોઈએ. એ કિસ્સામાં કે જ્યાં હકની તબદિલી જતી નથી, તેવા વ્યવહારને શીડ્યુલ 2(1)ના નિયમો અનુસાર સેવાની સપ્લાય તરીકે ગણવામાં આવશે. એવા કિસ્સાઓમાં કે જ્યાં કબજો તુરતજ સોંપાઈ ગયેલ હોય પણ હુકમી તબદિલી ભવિષ્યની કોઈ તારીખે થવાની હોય જેમ કે, સેલ ઓન એપ્યુવલ ધોરણે હોય અથવા ભાડા-ખરીદ પદ્ધતિ હેઠળ હોય. આવા વ્યવહારમાં માલન સપ્લાય તરીકે ગણાશે.

**પ્રશ્ન 9. “ધંધાના સપ્લાય (વિકાસ)ના માટે થયેલ સપ્લાય”નો અર્થ શો છે ?**

**ઉત્તર :** એમજુએલ હેઠળ એવી કોઈ વ્યાખ્યા કે કસોટી નિર્ધારિત કરવામાં નથી આવ્યા કે કોઈ પ્રવૃત્તિ ધંધાના સાતત્ય (વિકાસ)ના માટે થયેલ સપ્લાયની પ્રવૃત્તિ છે. પરંતુ સામાન્યતઃ નીચે મુજબની વ્યાવસાયિક કસોટીઓ દ્વારા એ તારણ પર આવી શકાય છે કે થયેલ ‘સપ્લાય’ ધંધાના સાતત્ય (વિકાસ) માટે કરેલ છે :

- (i) શું તે પ્રવૃત્તિનું ગંભીર ઉપકમ તરીકે નિષ્પત્તક અમલીકણ થઈ રહ્યું છે ?
- (ii) શું તે પ્રવૃત્તિ, વાજબી અથવા સહજ અને સાતત્યપૂર્ણ રીતે અમલમાં મુકાઈ છે ?

(iii) શું તે પ્રવૃત્તિ, નિયમિત રીતે સહજ અને માન્ય વ્યવસાયિક સિધ્યાંતો પર આધારિત છે ?

(iv) શું તે પ્રવૃત્તિ મુખ્યત્વે અવેજ/નક્કો મેળવવાના હેતુથી થતી કરપાત્ર સપ્લાય સાથે સંબંધિત છે ?

આ કસોટીઓ દ્વારા એ ખાતરી કરી શકાય છે કે પ્રસંગોપાત ‘સપ્લાય’ પછી ભલે તે અવેજ સામે કરાઈ હોય, તે જુએસટીને પાત્ર ઠરશે નહિ.

પ્રશ્ન 10. એક વ્યક્તિ અંગત વપરાશ માટે કાર ખરીદે છે અને 1 વર્ષના વપરાશ પછી તે કાર એક ડિલરને વહેંચી દે છે. શું એમજુએલના વિષયાનુસાર આ વ્યવહાર ‘સપ્લાય’ કહેવાશે ? જવાબ કારણો આપી જણાવો.

ઉત્તર : ના. કારણ કે આ ‘સપ્લાય’ વ્યક્તિ દ્વારા વ્યવસાયના સાતત્ય (વિકાસ) માટે કરવામાં આવેલ નથી. વધુમાં તે કાર મેળવી તે સમયે તેના પર ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ મળવાપાત્ર ન હતી, કારણ તેનો હેતુ ધંધાદારી ઉપયોગનો ન હતો.

પ્રશ્ન 11. એક ડિલર પોતાના ‘સ્ટોક ઇન ટ્રેક’ માંથી એક એરકન્ડીશનર ધરમાં પોતાના વ્યક્તિગત ઉપયોગ માટે ટ્રાન્સફર કરે છે, શું આ વ્યવહારને ‘સપ્લાય’ કહી શકાય ?

**ઉત્તર :** હા. શીડ્યુલ 1(1) મુજબ ધંધાકીય મિલકતોને અંગત કે બિન-ધંધાકીય ઉપયોગ માટે ફાળવવામાં આવે તેને ‘સપ્લાય’ની લેવામાં આવશે.

**પ્રશ્ન 12.** સેવા કે માલ જો કલબ, સંગઠન કે સોસાયટી દ્વારા તેના સભ્યને પૂરા પાડવામાં આવે તો તેને ‘સપ્લાય’ ગણાશે કે કેમ ?

**ઉત્તર :** હા. કલબ, સંગઠન, સોસાયટી કે તેવી સંસ્થા દ્વારા પોતાના સભ્યોને પૂરી પાડવામાં આવતી સગવડો/સેવાઓ ‘સપ્લાય’ ગણાશે. એમજુએલની કલમ 2(17) મુજબ તેનો સમાવેશ ‘બિઝનેસ’ની વ્યાખ્યામાં આવરી લેવાયો છે.

**પ્રશ્ન 13.** ‘આંતર-રાજ્ય સપ્લાય (Inter-State)’ અને ‘ઇન્દ્રા-સ્ટેટ સપ્લાય’ શું છે ?

**ઉત્તર :** ‘આંતર રાજ્ય સપ્લાય’ (Inter-State) અને ‘ઇન્દ્રા-સ્ટેટ સપ્લાય’ની સ્પષ્ટ વ્યાખ્યા આઈજુએસટી એક્ટની કલમ અને ૩ અને ૩એમાં ક્રમશः આપેલ છે. વ્યાપક રીતે જોતાં, જ્યાં સપ્લાયર અને સપ્લાયનું સ્થળ બંને એક જ રાજ્યમાં આવેલ હોય તેને ‘ઇન્દ્રા-સ્ટેટ સપ્લાય’ અને જ્યાં તે જુદા જુદા રાજ્યોમાં હોય તો તેને ‘આંતર-રાજ્ય સપ્લાય’ તરીકે ગણાશે.

**પ્રશ્ન 14.** જ્યાં માલ વાપરવા માટેના હક્કને ટ્રાન્સફર કરાયો હોય, તેને માલની સપ્લાય કહેવાશે કે સેવા સપ્લાય કરી કહેવાય ? શા માટે ?

**ઉત્તર :** માલ વાપરવા માટેના હક્કની ટ્રાન્સફરને સર્વિસની ‘સપ્લાય’ તરીકે ગણાશે, કારણ આવા કિસ્સામાં હક્કની ફેરબદલી થતી નથી. આવા વ્યવહારો એમજુએલ શીડચુલ-2 મુજબ ‘સપ્લાય ઓફ સર્વિસ’ જ ગણાશે.

**પ્રશ્ન 15.** ‘વર્કસ કોન્ટ્રાક્ટ’ અને ‘કેટરીંગ સર્વિસીઝ’ને ‘સપ્લાય ઓફ ગુડ્ઝ’ તરીકે કે ‘સપ્લાય ઓફ સર્વિસ’ તરીકે ગણવામાં આવશે ? શા માટે ?

**ઉત્તર :** ‘વર્કસ કોન્ટ્રાક્ટ’ અને ‘કેટરીંગ સર્વિસીઝ’ને એમજુએલના શીડચુલ-2ની જોગવાઈઓ મુજબ ‘સપ્લાય ઓફ સર્વિસ’ ગણાશે.

**પ્રશ્ન 16.** ‘ભાડા ખરીદ પદ્ધતિ’ હેઠળ સપ્લાય થયેલ માલને ‘સપ્લાય ઓફ ગુડ્ઝ’ ગણવામાં આવશે કે તે ‘સપ્લાય ઓફ સર્વિસ’ ગણાશે ?

**ઉત્તર :** ‘ભાડા ખરીદ પદ્ધતિ’ હેઠળ સપ્લાય થયેલ માલને ‘સપ્લાય ઓફ ગુડ્ઝ’ તરીકે ગણાશે કારણ કે તેમાં હક્કની તબદિલી થાય છે. પછી ભલે તે ભવિષ્યની તારીખમાં હોય.

## પ્રકરણ 5

### પુરવઠા (સપ્લાય)નો સમય

પ્રશ્ન 1. (પુરવઠો) સપ્લાયનો સમય શું છે ?

ઉત્તર : પુરવઠાનો સમય જુએસટી ચાર્જ કરવાની ઉદ્દેશ્વરતી જવાબદારીનો સમય દર્શાવે છે. તે એ પણ દર્શાવે છે કે ક્યારે પુરવઠો થયો ગણી શકાય. એમજુએલ ની અંતર્ગત માલ અને સેવાઓ માટે અલગ અલગ પુરવઠાનો સમય બતાવેલ છે.

પ્રશ્ન 2. માલના પુરવઠાના કેસમાં જુએસટી ચુકવવાની જવાબદારી ક્યારે ઉભી થાય છે ?

ઉત્તર : એમજુએલના સેક્ષન (કલમ) 12 માં માલના પુરવઠાના સમય નક્કી કરેલ છે. માલ પૂરા પાડવાનો સમય નીચેની તારીખોમાંથી સૌથી વહેલી હશે તે રહેશે.

- (ક) 1. માલ ખસેડવાની જરૂર પડે તેવી બાબતમાં જે તારીખે માલ મોકલનાર તે પુરો પાડવા માટે ખસેડવામાં આવે તે તારીખ અથવા
2. માલ ખસેડવાની જરૂર ન પડે તેવી બાબતમાં જે તારીખે મેળવારને માલ ઉપલબ્ધ કરાવવામાં આવે તે તારીખ.

- (અ) જે તારીખે પુરવઠા અંગે પુરવઠાકાર ઇનવોઇસ આપે તે તારીખ.
- (બા) જે તારીખે પુરવઠા અંગે પુરવઠાકાર ને ચુકવણી મળે તે તારીખ.
- (દ) જે તારીખે મેળવનાર તેવા હિસાબના ચોપડામાં માલ મળવાની પહોંચ દેખાડે તે તારીખ.

**પ્રશ્ન 3. માલના સર્વંગ પુરવઠા બાબતમાં પુરવઠાનો સમય શું છે?**

ઉત્તર : માલના સર્વંગ પુરવઠા બાબતમાં પુરવઠાનો સમય નીચે મુજબ છે.

- (અ) માલના સર્વંગ પુરવઠા બાબતમાં જ્યાં ઉત્તરોત્તર હિસાબના પત્રક અથવા ઉત્તરોઉત્તર ચુકવણી સંકળાયેલ હોય ત્યાં, પુરવઠાનો સમય, આવા ઉત્તરોઉત્તર હિસાબ પત્રક અથવા ઉત્તરોઉત્તર ચુકવણીને સંબંધ હોય તે મુદ્દત પુરી થવાની તારીખ રહેશે.
- (બ) ઉત્તરોઉત્તર હિસાબના પત્રક ન હોય, તો ઇનવોઇસ (અથવા બીજા કોઈ દસ્તાવેજ) આપ્યાની તારીખ અથવા ચુકવણી મળ્યાની તારીખ, બેમાંથી જે વહેલું હોય તે પુરવઠા નો સમય રહેશે.

**પ્રશ્ન 4. એપ્પુવલ બેજીસ પર મોકલેલ માલના પુરવઠાનો સમય શું છે ?**

**ઉત્તર :** એપ્પુવલ બેજીડ પર મોકલેલ / પુરવઠા માલ માટે, પુરવઠાનો સમય એ સમય ગણાશે જ્યારે એ નક્કી થશે કે પુરવઠો થશે અથવા પુરવઠાની તારીખથી 6 મહિના સુધી બેમાંથી તારીખ થી 6 મહિના સુધી બે માંથી જે વહેલા થાય તે ગણાશે.

**પ્રશ્ન 5. શું પુરવઠાના સમયનની ગણતરી કલમ (12) ની પેટા કલમ (2) (3) (5) અથવા (6) અથવા કલમ 13 એમજુએલની અંદર શક્ય છે. પુરવઠાના સમયની ગણતરી કેવી રીતે થાય ?**

**ઉત્તર :** પેટા કલમ (2) (3) (5) (6) ની જોગવાઈ હેઠળ પુરવઠાનો સમય નક્કી કરી શકાય તેમ ન હોય ત્યાં પુરવઠાનો સમય

(ક) જ્યાં સામયિક પત્રક ભરવાનું હોય તેવી બાબતમાં, જે તારીખે  
પત્રક ભરવાનું હોય તે તારીખ

અથવા

(ખ) બીજા કોઈ કેસમાં સીજીએસટી/એસજીએસટી જે તારીખ  
ચુકવાયા હોય તે તારીખ રહેશે.

**પ્રશ્ન 6. સેવા પુરી પાડવામાં જીએસટી ની ચુકવણી ની જવાબદારી ક્યારે ઉભી થાય ?**

**ઉત્તર :** સેવા પુરી પાડવાના કેસમાં કલમ 13(1) મુજબ, પુરવઠાના સમય એ વાત પરથી નક્કી થશે કે સેવા પુરી પાડવાનું ઇનવોઇસ નક્કી કરેલ સમય મર્યાદામાં બનેલ છે કે તે સમય મર્યાદા પછી બનેલ છે.

**પ્રશ્ન 7.** જે કેસમાં સેવાઓ પુરી પાડવાના પુરવઠા માટે નું ઇનવોઇસ તેની નક્કી કરેલ સમય મર્યાદા માં બનેલ નથી. તેવા કેસમાં પુરવઠાનો સમય શું છે ?

**ઉત્તર :** ઉપરોક્ત કેસમાં પુરવઠાનો સમય નીચે દર્શાવેલ માં જે પહેલા હશે તે ગણાશે.

- (i) સેવા પુરી પાડવાનું કામ પુરી થાય ત્યારે
- (ii) ચુકવણી મળ્યાની તારીખ

**પ્રશ્ન 8.** ઇનવોઇસ નિયત કરેલી મુદતની અંદર ઈસ્યુ થયું હોય તો તેમાં સેવા પુરવઠાનો સમય શું છે ?

**ઉત્તર :** ઉપરોક્ત કેસમાં નીચે જણાવેલ સમયમાં જે વહેલો હોય તે.

- (i) ઇનવોઇસ ઈસ્યુ કર્યાની તારીખ
- (ii) ચુકવણી મળ્યાની તારીખ

**પ્રશ્ન 9.** “ચુકવણી મળ્યાની તારીખ”નો અર્થ શું છે ?

**ઉત્તર :** પુરવઠાકારના હિસાબના ચોપડામાં ચુકવણી નોંધવામાં આવી હોય તે અથવા તેના બેન્ક ખાતામાં ચુકવણી જમા લેવામાં આવી હોય તે, બે માંથી જે વહેલી હોય તે – ને ચુકવણી મજ્યાની તારીખ ગણાવી.

**પ્રશ્ન 10.** ધારો કે, ઇનવોઇસ ઈસ્યુ કરવામાં આવેલ નથી અને ચુકવણીની તારીખ અથવા સેવા પુરી પાડવાની કામગારી પુરી થયાની જાણ થઈ શકે તેમ નથી – તેવા કેસમાં પુરવઠાનો સમય શું ગણાશે ?

**ઉત્તર :** જે તારીખે એવા મેળવનાર તેના હિસાબી ચોપડામાં સેવા મજ્યાની એન્ટ્રી કરે તે પુરવઠાનો સમય ગણાશે.

**પ્રશ્ન 11.** ધારો કે, અગ્રિમ ચુકવણી આંશિક થઈ હોય થવા આંશિક ચુકવણી માટે ઇનવોઇસ ઈસ્યુ થયેલ હોય, તો શું પુરવઠાનો સમય – પુરા પુરવઠા માટે ગણાશે ?

**ઉત્તર :** ના, આવા પુરવઠાને જેટલા પુરવઠા માટે ઇનવોઇસ ઈસ્યુ થયેલ હોય અથવા આંશિક ચુકવણી થી હોય – તેટલા પુરવઠા પુરતી જ ગણાશે.

**પ્રશ્ન 12.** સેવાઓના પુરવઠા માટે જેમાં રીવર્સ ચાર્જ પ્રમાણે ભરાવવાનો હોય તેમાં પુરવઠાનો સમય શું છે ?

**ઉત્તર :** જે પુરવઠાના બાબતમાં રિવર્સ ચાર્જના ધોરણે ચુકવવા જવાબદાર હોય તેમાં નેચની તારીખોમાંથી સૌથી વહેલી તારીખ ગણાશે.

- (ક) સેવા મળ્યાની તારીખ
- (ખ) કઈ તારીખે ચુકવણી કરવામાં આવી
- (ગ) ઇનવોઇસ મળ્યાની તારીખ
- (ધ) હિસાબના ચોપડામાં ઉધારની તારીખ

**પ્રશ્ન 13.** સેવા સર્વાંગ પુરી પાડવાની બાબતમમાં પુરવઠાનો સમય શું ગણાશે ?

**ઉત્તર :**

- (i) ચુકવણીની નિયત તારીખના કોન્ટ્રાક્ટ પરની ખાતરી થઈ શકે તેમ હોય ત્યાં સેવા મેળવનારે કઈ તારીખે ચુકવણી કરવાની છે, તેમાં કોઈ ઇનવોઇસ ઈસ્યુ થયેલ છે કે કેમ અથવા સેવા પુરી પાડનારને ચુકવણી મળેલ છે કે કેમ ?
- (ii) કોન્ટ્રાક્ટ ઉપરથી ચુકવણી તારીખની ખાતરી થઈ શકે તેમ ન હોય તો ત્યાં સેવા પુરી પાડનારને ચુકવણી ક્યારે મળી અથવા ઇનવોઇસ ક્યારે ઈસ્યુ કરેલ છે. તેમાં જે વહેલું હોય તે.

(iii) બનાવ પુરો થયે ચુકવણી જોડવામાં આવી હોય ત્યાં તે બનાવ પુરો થયાનો સમય.

પ્રશ્ન 14. ધારો કે, વેરાના દર 18% થી વધીને 20% તા. 1-6-2017 થી થાય છે. જેમાં સેવા પુરી પડાય અને ઇનવોઇસ ઈસ્ટ્યુ થયેલ છે એપ્રીલ 2017માં એટલે સેવા ના વેરાના દર માં ફેરફાર થયા પહેલા પણ તેની ચુકવણી. અસરકારક દરમાં ફેરફાર થયા બાદ એટલે જુન-2017 પછી મળેલ છે, તો તેમાં સેવાના કરનો દરનો શું ગણાશે ?

ઉત્તર : સેવા તા. 1-6-2017નો પહેલા પુરી પાડવામાં આવેલ હોય તેથી જુના દર પ્રમાણે વેરાનો દર 18% ગણાશે.

## પ્રકરણ 6

### જુએસટીમાં મૂલ્યાંકન

પ્રશ્ન 1. વેરાપાત્ર પુરવઠાનું મૂલ્ય જુએસટી વસુલવા માટે કઈ રીતે કરી શકાય ?

ઉત્તર : સામાન્ય રીતે માલ અને સેવા પુરી પાડવાનું મૂલ્ય લેવડદેવડનું મૂલ્ય રહેશે – જે મૂલ્ય/કિંમત ખરેખર ચુકવાઈ હોય અથવા ચુકવવાની હોય, તેમાં પુરવઠાકાર અને પુરવઠો મેળવનાર સંબંધ ધરાવતા નથી અને પુરવઠા માટે કિંમત સંપૂર્ણ આવે જ છે.

લેવડદેવડનું મૂલ્યમાં અમુક પરિબળોને સમાવવા અને અમુક પરિબળોને બહાર રાખવા તે વિષે એમજુએલમાં વિસ્તૃત રીતે કરવામાં આવેલ છે. દા.ત. લેવડદેવડના મૂલ્યમાં રીફન્ડેબલ ડીપોઝીટ અને પુરવઠા સમય અગાઉ અથવા પુરવઠાના સમયે આપેલ ડિસ્કાઉન્ટ સમાવિષ્ટ થશે નહીં.

પ્રશ્ન 2. લેવડદેવડનું મૂલ્ય શું છે ?

ઉત્તર : લે વડદેવનું મૂલ્ય એટલે ચુકવવામાં આવેલ ખરેખર કિંમત અથવા કિંમત ચુકવવાની હોય તે જેના માટે માલ અથવા સેવા પુરી પાડાવમાં આ હોય અને પુરવઠાકાર અને પુરવઠો મેળવનાર સંબંધ ધરાવતા નથી. અને પુરવઠા માટે કિંમત/મૂલ્ય એક માત્ર

સંપૂર્ણ અવેજ છે. લેવડદેવડના મૂલ્યમાં એ રકમનો સમાવેશ પણ થશો કે જે પુરવઠાકારે ચુકવવાની જવાબદારીમાં હોય પણ પુરવઠા મેળવનારે ભોગવેલ હોય.

**પ્રશ્ન 3.** શું સીજીએસટી, એસજીએસટી અને આઈજીએસટી માલ અને સેવાઓ માટે મુલ્યાંકનના નિયમો અલગ અલગ છે ?

**ઉત્તર :** ના. કલમ (15)માં મુલ્યાંકન નિયમો બનાવેલ છે ને ત્રણેય કરવેરા માટે અને માલ અને સેવાઓ માટે પણ લાગુ પડેલ છે.

**પ્રશ્ન 4.** શું કરાર આધારિત કિંમત પુરવઠાની કિંમત નક્કી કરવા પુરતી છે ?

**ઉત્તર :** કરાર-કિંમત જેને ખાસ કરીને લેડદેવડની કિંમત/મૂલ્ય તરીકે ગણેલ છે અનું આના આધાર પર જ કરવેરાની ગણતરી થાય છે. ફણ જ્યારે કિંમત/મૂલ્ય અમુક પરિબળો જેવા કે બજે (પુરવઠાકાર અને પુરવઠા મેળનાર)ના સંબંધો અથવા અમુક લેવડદેવડ જે પુરવઠા (ડીમડ), પણ જેની કિંમત ના મળતી હોય, આવા પરિબળોથી બહાર જઈને લેડદેવડનું મૂલ્ય સાચી રીતે ગણાય.

**પ્રશ્ન 5.** શું બધા કેસોમાં મૂલ્યાંકન નિયમોને રેફર કરવા જરૂરી છે ?

**ઉત્તર :** ના, મૂલ્યાંકન નિયમોને એવા જ કેસોમાં રેફર કરાય જે કેસો કલમ (15)(4) દર્શાવેલ સૂચિમાં હોય. દા.ત. જેમાં ચુકવવાપાત્ર

અવેજ પૈસા નથી, અથવા લેવડેવડમાં પુરવઠાકાર અને પુરવઠા મેળવનાર સંબંધિત વ્યક્તિઓ હોય.

પ્રશ્ન 6. જો કિંમત/મૂલ્ય ને અસરકરતા પરિબળો જે લેડેવડમાં આવતા હોય પણ કલમ (15)(4) માં સમાવેલ ન હોય, તેવા કિસ્સામાં શું કરવાનું હોય છે ?

ઉત્તર : ચૂકવવાપાત્ર કરવેરાની ગણતરી માટે લેડેવડના મૂલ્યની ગણતરી ધ્યાનમાં રાખવા પડે તેવા એડજસ્ટમેન્ટસની સુચી કલમ (15)(2)માં આપવામાં આવેલ છે.

પ્રશ્ન 7. શું કલમ 15(1)માં જાહેર કરેલ લેડેવડનું મૂલ્ય સ્વીકારી શકાય ?

ઉત્તર : હા. એ સ્વીકારી શકાય પણ તપાસ કર્યા પછી કલમ (15) (2) માં સમાવેશ કર્યા બાદ જ લઈ શકાય. આ ઉપરાંત લેડેવડ મૂલ્ય ત્યારે જ સ્વીકાર્ય છે ત્યારે પણ જ્યારે પુરવઠાકાર અને પુરવઠા મેળવનાર સંબંધિત હોય, પણ જો સંબંધોના કારણે કિંમત/મૂલ્ય પ્રભાવિત ના થતું હોય. (નિયમ 3(4) ડ્રાફ્ટ જુએસટી મૂલ્યાંકન નિયમો).

પ્રશ્ન 8. શું પુરવઠા પછી આપેલ ડીસ્કાઉન્ટ અથવા ઇન્સ્ટેરીવને લેવડેવડના મૂલ્યમાં સમાવેશ કરવો પડે ?

**ઉત્તર :** હા. પણ જો પુરવઠા પછી આપેલ ડિસ્કાઉન્ટ જો કરાર મુજબ હોવાનું પુરવાર થતું હોય અને આનું જ્ઞાન પુરવઠાના સમય પહેલા અથવા પુરવઠાના સમયે હોય અને તેને લાગુ પડતા ઇનવોઇસ સાતે મેચ થતું હોવું જોઈએ.

**પ્રશ્ન 9.** શું પુરવઠા પહેલા આપેલું અથવા પુરવઠાના સમયે આપેલું ડિસ્કાઉન્ટ લેવડડેવડના મૂલ્યમાં સમાવિષ્ટ કરાય ?

**ઉત્તર :** ના. અગર એ સામાન્ય વ્યાપાર પ્રથા દરમાન આવું ડિસ્કાઉન્ટ આપવામાં આવે અને પુરવઠા સંબંધમાં આપેલા ઇનવોઇસમાં યોગ્ય રીતે નોંધાયું હોય તો ડિસ્કાઉન્ટનો સમાવેશ થશે નહિએ.

**પ્રશ્ન 10.** મુલ્યાંકન નિયમો ક્યારે લગાવી શકાય ?

**ઉત્તર :** મુલ્યાંકન નિયમો નિર્ણાલિખિત પરિસ્થિતિમાં લગાવી શકાય.

- (i) ચુકવેલ અથવા ચુકવવાપાત્ર અવેજ સંપૂર્ણ કે અંશત નાણા નથી.
- (ii) પુરવઠાકાર અને મેળવનાર વચ્ચે સંબંધ હોય અથવા નિયત કરેલ પુરવઠાકારની કેટેગારી દ્વારા પુરવઠો પાડવામાં આવેલ હોય તો.

(iii) પુરવઠાકારે જાહેર કરેલ લેવડદેવડનું મૂલ્યની સચ્ચાઈ અથવા ચોકસાઈ અંગે શંકા ઉઠાવવાનું કરાણ હોય.

પ્રશ્ન 11. જાહેર લેવડદેવડના મૂલ્યના ઉપર શંકા કરવાના કારણો શું છે ?

ઉત્તર : ડાફુર જુએસટી નિયમોના નિયમ (7) (બ)માં લેવડદેવડના મૂલ્ય ઉપર શંકા કરવાના કારણો આપેલ છે.

(1) સરખાવી શકાય તેવા બીજા પુરવઠા ધણી વધારે કિંમત હોય ત્યારે

(2) લેવડદેવડ જ્યારે બજારકિંમત કરતા ધણી વધારે કિંમત હોય અથવા ધણી ઓછી કિંમત પુરવઠા કરવામાં આવે ત્યારે

(3) પુરવઠાની વિગતો, જથ્થો, લાવવાની સાલનું જાહેરાત ખોટી રીતે કરેલ હોય. તો :

આ સુચિ સંકેતાત્મક છે અને સંપૂર્ણ નથી.

પ્રશ્ન 12. ડાફુર જુએસટી મૂલ્યાંકન નિયમો પ્રમાણે જાહેર કરેલ મૂલ્યની ગણતરી કરવા કઈ પદ્ધતિઓ છે ?

ઉત્તર : જુએસટી મૂલ્યાંકન નિયમોમાં ત્રણ પદ્ધતિઓ દર્શાવેલ છે.  
દા.ત.

(1) તુલનાત્મક પદ્ધતિ

- (2) ગાણનાત્મક પદ્ધતિ
- (3) રેસીડ્યુઅલ પદ્ધતિ.

આ પદ્ધતિઓ ઉપર જણાવેલ પંક્તિમાં લેવા પડે. આ સિવાય, અમુક મૂલ્યાંકન પદ્ધતિઓ પણ અમુક કેસો અધિકૃત કરવામાં જેવા કે વીમા ઉતારનાર, એર ટ્રાવેલ એજન્ટ અને ડિસ્ટ્રીબ્યુટર અથવા લોટરીના વેચાણ એજન્ટો થયેલ છે.

**પ્રશ્ન 13. કલમ 15 (2)ના દર્શાવેલ એવા પરિબળો જે લેવડેવડ મૂલ્યમાં લેવા પડે તે ક્યા છે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 15(2)માં દર્શાવેલને પરિબળો જે લેવડેવડ મૂલ્યમાં લેવા પડે તે નીચે છે.

- (અ) એવી કોઈ રકમ જે પુરવઠા મેળવનાર જે પુરવઠાકારના જવાબદારીમાં પુરવઠા માટે ચુકવવાનું હોય.
- (બ) માલ અથવા સેવા પુરવઠાની પૈસાની દૃષ્ટિએ મૂલ્ય જો શૂન્ય હોય તો.
- (ક) રોયલ્ટી અને લાયસન્સ ફી પુરવઠો એક શરત તરીકે પ્રાપ્ત કર્તા દ્વારા રાહત પુરી પાડવામાં

- (૫) કોઈ પણ બીજા કાયદાઓ  
(એસજીએસટી/સીજીએસટી/ આઈજીએસટી) હેઠળ  
લાદવામાં આવેલ કર.
- (૬) ખર્ચ પુરવઠા પહેલા સપ્લાયર દ્વારા લાગતા અને  
અલગ ચાર્જ.
- (૭) પુરવઠાકારને સબરસડી – જે તે પુરવઠા માટે મળેલ  
હોય તો
- (૮) પુરવઠાકાર દ્વારા જો રીઓમ્બર્સ્મેન્ટ અલગતી  
હોવાનો દાવો કર્યો હોય.
- (એચ) પુરવઠો થયા પછા ડિસ્કાઉન્ટ આપેલ હોય – સિવાય  
કે તે પુરવઠા પહેલા તેની જાણ હોય  
(સામાન્ય વેપાર પ્રથા તરીકે ડિસ્કાઉન્ટ માન્ય હોય  
અને ઇનવોઇસ ઉપર તેની નોંધ કરવામાં આવેલ  
હોય.)

## પ્રકરણ 7

### જીએસટી - વેરાની ચુકવણી

પ્રશ્ન 1. જીએસટી હક્કમત હેઠળ કઈ કઈ ચુકવણી કરવા પાત્ર છે ?

ઉત્તર : જીએસટી હક્કમત (પ્રથા) હેઠળ, જે તે રાજ્યના દરેક પૂરવઠા માટે જે વેરા ભરવા પાત્ર છે તે સીજીએસટી (કેન્દ્રીય જીએસટી, જે કેન્દ્ર સરકારના ખાતામાં જશે) ને બીજુ સ્ટેટ જીએસટી (એસજીએસટી, જે રાજ્ય સરકારના ખાતામાં જશે). આંતર રાજ્ય (Inter – State Supply) પૂરવઠા પર જે વેરો ભરવાનો છે તે ઈન્ટીગ્રેટેડ જીએસટી (આઇજીએસટી) છે, જેનામાં બંને સીજીએસટી તેમજ એસજીએસટીના કંપોનેન્ટ્સ છે. તદૃપરાંત, અમૃક ક્રિકેટ એટ સોર્સ (ટી.ડી.એસ) ને ટેક્ષ કલેક્ટેડ એટ સોર્સ ((TCS) ભરવો પડશે. વધારામાં, લાગુ પડે ત્યાં વ્યાજ, પેનેલ્ટી, ફીસ અને બીજુ ચુકવણી પણ કરવાની રહેશે.

પ્રશ્ન 2. કોણ કોણ જીએસટી ભરવા પાત્ર છે ?

ઉત્તર : સામાન્ય રીતે માલ (ગુડ્સ) કે સેવા (સર્વિસ) પૂરી પાડનાર જીએસટી ભરવા પાત્ર છે. પરંતુ અમૃક નિર્દિષ્ટ કેસ, જેવા કે આયાત અને અમૃક અધિસુચીત પૂરવઠા માટે માલ અને / અથવા સેવા મેળવતી વ્યક્તિ (રેસિપિએન્ટ) વેરો ભરવા માટે જવાબદાર થઈ

શકે છે. તદ્દુપરાંત, અમુક કિસ્સામાં ત્રાહિત વ્યક્તિ (થર્ડ પર્સન) પણ વેરા પાત્ર થઈ શકે છે. (ઉદાહરણ માટે – ઈ-કોમર્સ ઓપરેટર ટિસીએસ માટે જવાબદાર છે અથવા ગર્વનમેન્ટ ડિપાર્ટમેન્ટ, ટિડીએસ માટે જવાબદાર છે.)

**પ્રશ્ન 3. વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ ક્યારે જુએસટીની ચૂકવણી કરવાની રહેશે ?**

**ઉત્તર :** સેક્સન 12 માં સમજાવ્યા મુજબ, માલના પુરવઠાનો સમયે અને સેક્સન 13માં સમજાવ્યા મુજબ સેવા પૂરી પાડવાના સમયે.

સામાન્ય રીતે ‘સમય’ એ ત્રણ પ્રસંગોમાંથી જે પહેલા થાય તે છે; જેમ કે પેમેન્ટ મળવું, ઇનવોઇસ ઈસ્યુ ની તારીખ અથવા પૂરવઠો પૂરો થયાની તારીખ ઉદ્ભવેલ વિલિન્ન પરિસ્થીતીઓ તથા વિવિધ કરપાત્ર પોઈન્ટ્સને ઉપર મુજબના સેક્સન્સમાં સમજાવવામાં આવેલ છે.

**પ્રશ્ન 4. જુએસટી ચૂકવણી પ્રક્રિયાની મુખ્ય વિશેષતાઓ શું છે ?**

**ઉત્તર :** સૂચિત જુએસટી હક્કમત હેઠળ, કર ચૂકવણીની વિશેષતાઓ નીચે મુજબ છે:

ઇલેક્ટ્રોનીક જુએસટીએન પોર્ટલ દ્વારા ચલણ તૈયાર થશે (પ્રત્યેક પ્રકારના પેમેન્ટ માટે) અને હાથેથી ચલણ બનાવવાની જરૂર નથી;

કર ચૂકવનાર માટે તકલીફ મુક્ત ફેસિલીટી જેમાં ગમે ત્યારે, ગમે  
 ત્યાં કર ચૂકવણી થઈ શકશે,  
 ઓનલાઇન ચૂકવણી કરવાની સગવડતા,  
 ઇલેક્ટ્રોનીક ફોર્મેટમાં લોજીકલ ટેક્સ કલેક્શન ડેરા,  
 ગર્વન્મેન્ટ એકાઉન્ટમાં ટેક્ષ રેવેન્યુ નું ઝડપી રેમીટેન્સ,  
 કાગળ મુક્ત વ્યવહારો,  
 ઝડપી હિસાબી અને રિપોર્ટિંગ, પ્રક્રિયા  
 બધી રસીદોની ઇલેક્ટ્રોનીક મેળવણી,  
 બેન્કો માટે સરળ પ્રક્રિયા,  
 ડિઝીટલ ચલણનું વેરહાઉસિંગ

**પ્રશ્ન 5. કર ચૂકવણી કેવી રીતે કરી શકાય ?**

**ઉત્તર :** કર ચૂકવણી નીચે મુજબ પદ્ધતિઓ દ્વારા કરી શકાય છે :-

- (i) કરદાતાના કેડિટ ખાતા વહી જે કોમન પોર્ટલ પર  
મેઈનટેઇન થાય છે, તેમાં ડેબિટ દ્વારા, - ફક્ત કરની  
ચૂકવણી થઈ શકે. વ્યાજ, પેનલ્ટી અને ફી ની ચૂકવણી  
આવી ડેબિટ દ્વારા ના થઈ શકે. કરદાતાઓને ઈનપુટ  
પર ચૂકવવામાં આવેલ કરની કેડિટ (ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ)  
મળશે. જેનો આઉટપુટ ઉપર ટેક્ષ ચૂકવવા માટે જ

ઉપયોગ થશે. જો કે, સીજુએસટીની ઈનપુટ ટેક્ષ કેડીટ એસજુએસટી ભરવા માટે નહીં વાપરી શકાય તેવી જ રીતે એસજુએસટી કેડિટનો ઉપયોગ જુએસટી, સીજુએસટી અને એસજુએસટી (આ કમમાં) ભરવા માટે થઈ શકશે.

- (ii) રોકડ ચૂકવણી કોમન પોર્ટલ પર જાળવવામાં આવતા કેશ લેજરમાં ડેબિટ દ્વારા કરી શકાશે. નાણા કેશ લેજર માં વિવિધ પ્રકારથી જમા કરી શકાશે, જેમ કે, ઈ-પેમેન્ટ (ઇન્ટરનેટ બેંકિંગ, કેડિટ કાર્ડ, ડેબિટ કાર્ડ, RTGS, NEFT). આ અંગે નિયત કરવામાં આવે તેવી બેંકોની ખ્રાંચમાં પેમેન્ટ લેવામાં આવશે.

**પ્રશ્ન 6. પૂરવઠાકાર (સપ્લાયર) ક્યારે ટેક્સ ભરવાનો રહેશે ?**

ઉત્તર : સામાન્ય કરદાતા એ માસીક ધોરણે મહીનાની 20 મી તારીખ સુધી ટેક્ષ ભરવાનો રહેશે. કેશ પેમેન્ટ કેશ લેજરમા જમા થશે, જેમાંથી ટેક્ષ પેયર ડેબિટ દ્વારા ટેક્ષ ભરશે અને પોતાના માસીક પત્રકમાં ડેબિટ એન્ટ્રી નં. બતાવશે. આગળ જણાવ્યા મુજબ ટેક્ષ , કુડીટ લેજરમાં ડેબિટ કરી પણ ભરી શકાય છે. માર્ય મહીનાનો ટેક્ષ 20મી એપ્રિલ સુધીમાં ભરી દેવાનો રહેશે.

ક્રમપોઝિશન કરદાતાએ ત્રિ-માસીક ધેરણે ટેક્ષ ભરવાનો રહેશે. ટેક્ષ ભરવાનો સમય 0000 HRS થી 2000 HRS નો રહેશે.

**પ્રશ્ન 7. શું ટેક્ષ ભરવાની સમય મર્યાદા વધી શકે કે માસીક હપ્તામાં ભરી શકાય ?**

ઉત્તર : ના, આની પરવાનગી સ્વંય આકારણી વેરાને પાત્ર જેઓ છે તેમના માટે નથી. આપ સંજોગોમાં સક્ષમ ઓથોરીટીને સમય મર્યાદા વધારવા અથવા હપ્તામાં ટેક્ષ ભરવા પરવાનગી આપવા માટે પાવર આપાવમાં આવેલ છે. (સેક્સન 55 of એમજુએલ)

**પ્રશ્ન 8. કર પાત્ર વ્યક્તિ જો વેરા પત્રક ભરી દે, પણ ટેક્સ ના ભરે તો શું થાય ?**

ઉત્તર : આવા સંજોગોમાં વેરા-પત્રક માન્ય વેરા પત્રક ગણવામાં નહીં આવે. મોડેલ જુએસટી લો ના સેક્સન 27(3) પ્રમાણે વેરા

પત્રક ત્યાં સુધી માન્ય ગાણવામાં નહીં આવે જ્યાં સુધી કરપાત્ર વ્યક્તિ પરેપૂરો બાકી ટેક્ષ, જે વેરા-પત્રકમાં દર્શાવેલ છે, તે ભરી ન દે ફક્ત માન્ય વેરા-પત્રક દ્વારા જ પ્રાપ્તકર્તાને ઈનપુટ-ટેક્ષ-કેડિટ મળશે. બીજા શબ્દોમાં, જ્યાં સુધી પૂરવઠાકારે પૂરેપૂરો સ્વયં-આકારણી ટેક્ષ અને કર-પત્રક ભરે અને પ્રાપ્તકર્તા કર-પત્રક ભરી દીઘેલ હથ ત્યાં સુધી પ્રાપ્તકર્તાની ઈનપુટ ટેક્ષ કેડિટની પુછ્છિ કરવામાં નહીં આવે.

સેક્સન 28 પ્રમાણે જ્યાં સુધી કરપાત્ર વ્યક્તિ માન્ય કર-પત્રક ના ભરે તો તેને કેડિટ વાપરવા નહીં મળે, જ્યાં સુધી તે પોતાના દ્વારા સ્વ આકરણી મુજબની કર ચૂકવણી ના કરી દે.

**પ્રશ્ન 9. કઈ તારીખને ટેક્સ જમા કરવાની તારીખ માનવામાં આવશે – ચેક ભરવાની તારીખ, કે પેમેન્ટની તારીખ કે ગર્વમેન્ટ એકાઉન્ટમાં એમાઉન્ટ કેડિટ થયાની તારીખ ?**

ઉત્તર : તે ગર્વમેન્ટ એકાઉન્ટમાં કેડિટ થયાની તારીખ છે.

**પ્રશ્ન 10. ઈ-લેજર્સ શું છે ?**

ઉત્તર : ઈલેક્ટ્રોનીક લેજર્સ અથવા ઈ-લેજર્સ દરેક રજીસ્ટર્ડ કરદાતા ના બાબતમાં રોકડ તેમજ ઈનપુટ ટેક્સ કેડિટના પત્રકો છે. વધુમાં દરેક કરદાતાના ઈલેક્ટ્રોનીક કર જવાબદારી રજિસ્ટર પણ રહેશે. એકવાર કરદાતા સામાન્ય પોર્ટલ (જુએસટી એન) પર રજીસ્ટર થાય એટલે બે ઈ-લેજર (કેશ અને ઈનપુટ ટેક્ષ કેડિટ) તથા

ઇલેક્ટ્રોનિક કર જવાબદારીનું રજીસ્ટર આપો આપ ખૂલશે અને  
તેમના ડેશ-બોર્ડ પર પ્રદશિત થશે.

**પ્રશ્ન 11. કર જવાબદારી રજીસ્ટર (ટેક્સ લાયાબીલીટી રજીસ્ટર) શું છે ?**

**ઉત્તર :** કોઈ ચોક્કસ મહિના માટે કરદાતાની તે મહિના માટેની કુલ ટેક્ષ જવાબદારી (સંપાદન પછી) તે કર જવાબદારી રજીસ્ટર દર્શાવેશે.

**પ્રશ્ન 12. કેશ (રોકડ) રજીસ્ટર શું છે ?**

**ઉત્તર :** રોકડ ખાતાવહી રોકડમાં જમા કરવામાં આવેલી તમામ થ્રાપણો પ્રતિબિંબિત કરશે તથા TDS/ટિસીએસ કપાત જે કરદાતાના સંર્બમાં કરેલ હશે તે દર્શાવશે. આ લેજર જુએસટીના કોઈ પણ પેમેન્ટ માટે વાપરી શકાશે.

**પ્રશ્ન 13. આઇ.ટી.સી. (ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ) લેજર શું છે ?**

**ઉત્તર :** માસીક પત્રકમાં સ્વયં આકારણી કરેલ ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ લેજરમાં પ્રતિબિંબિત થશે. આ લેજરની કેડિટનો ઉપયગ “ફક્ત ટેક્ષ” ભરવા માટે જ થશે અને બીજુ ચુકવણી જેવી કે વ્યાજ, પેનેલ્ટી, ફીસ વગેરે ભરવા માટે વાપરી નહિ શકાય.

**પ્રશ્ન 14. જુએસટીએન અને અધિકૃત બેન્કો વચ્ચે શું જોડાણ છે ?**

**ઉત્તર :** જુએસટીએન અને બેંકની કોર બેંકિંગ સોલ્યુશન (CBS) વચ્ચે રિયલ ટાઈમ ડ્રિપક્ષિય જોડાણ હશે. ઈલેક્ટ્રોનીક સ્ટેંગ દ્વારા CPIN ઓટોમેટીક બેંકમાં જશે અને પેમેન્ટ વેરીફાય કરશે અને

એકવાર પેમેન્ટ કન્ફર્મ થશે એટલે ચલણ આઈડી નંબર બેંક દ્વારા કોમન પોર્ટલ ને મોકલવામાં આવશે જે પેમેન્ટ રીસીપ્ટને કન્ફર્મ કરશે. આમાં બેંક કેશિયર, ટેલર અથવા ટેક્ષ પેયર કોર્ટને પણ મેન્યુઅલ હસ્તક્ષેપ હશે નહીં.

**પ્રશ્ન 15. શું એક કરદાતા બહુવિધ બેઠકમાં ચલણ બનાવી શકે ?**

ઉત્તર : હા, એક કરદાતા ચલણ ફોર્મ આંશિક ભરી કામચલાઉ ‘સેવ’ કરી શકે છે, જે પછીથી કમ્પલીટ કરી શકાશે. આ પ્રકારે સેવ કરેલ ચલણ પછી થી એડીટ કરી શકાય. એક વાર ચલણ ફાઈનલ થઈ જાય પછી તે નિકાળી શકશે, જે ટેક્ષ પેમેન્ટ માટે વપરાશે. નાણા મોકલનારને તેના રેકૉર્ડ માટે ચલણ પ્રીન્ટ કરવાનો ઓપ્શન હશે.

**પ્રશ્ન 16. ઓનલાઈન જનરેટ થયેલ ચલણમાં ફેરફાર કરી શકાય ?**

ઉત્તર : ના, કરદાતા અથવા તેમના ઓથોરાઇઝ્ડ પર્સન જએસટીએન પોર્ટલ પર લોગીન કરી પેમેન્ટ પર્ટીક્યુલર ફીડ કરી ચલણ જનરેટ કરી શકે. તેઓ અધવચ્ચે, તેને પાછળથી અપડેટ કરવા માટે ‘સેવ’ કરી શકે છે. પણ એક વાર ચલણ પૂર્ણ કરી જનરેટ થઈ જાય અને CPIN જનરેટ થઈ જાય, પછી કરદાતા દ્વારા તેમાં કોઈ ફેરફાર થઈ શકશે નહીં.

**પ્રશ્ન 17. શું ચલણની માન્યતા માટે સમય ગાળો છે ?**

**ઉત્તર :** હા, એક ચલણ પંદર દિવસ માટે માન્ય રહેશે અને પછી તે સિસ્ટમમાંથી નીકળી જશે. જો કે, કરદાતા એમની અનુકૂળતા એ બીજુ ચલણ જનરેટ કરી શકશે.

### **પ્રશ્ન 18. CPIN શું છે ?**

**ઉત્તર :** CPIN એટલે કોમન પોર્ટલ આઈડેન્ટીફીકેશન નંબર, જે ચલણ જનરેશન માટે અપાય છે. તે ચલણ આઈડેન્ટીફાય કરવા માટેનો એક 14 ડિજિટનો યુનિક નંબર છે. ઉપર જણાવ્યા મુજબ CPIN 15 દિવસ માટે માન્ય (Valid) રહે છે.

### **પ્રશ્ન 19. સીઆઈએન (CIN) શું છે ને તેનું મહત્ત્વ શું છે ?**

**ઉત્તર :** સીઆઈએન (CIN) એટલે ચલણ આઈડેન્ટીફીકેશન નંબર. તે 17 ડિજિટનો નંબર છે. જેમાં 14 ડિજિટ CPIN છે વત્તા 3-ડિજિટ બેંક કોડ છે.

CIN ઓથોરાઇઝડ બેન્ક / રિઝર્વ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા દ્વારા ત્યારે જનરેટ થાય છે, જ્યારે પેમેન્ટ ખરેખર રીસીવ થાય છે અને ગર્વમેન્ટ એકાઉન્ટમાં કેડિટ થાય છે. (ઓથ્રો બેન્ક અથવા આરબીઆઈ દ્વારા સંબંધિત ખાતામાં). તે એક સૂચન છે કે ચૂકવણી થઈ ગઈ છે અને યોગ્ય રતે સરકારી ખાતામાં જમા થઈ ગઈ છે. ઓથોરાઇઝડ બેંક દ્વારા CIN ટેક્ષ પેયર તથા જુએસટીએન ને જણાવવામાં આવે છે.

**પ્રશ્ન 20. જ્યાં કરદાતાના અગાઉના મહીનાના ટેક્સની જવાબદારી બાકી છે તથાં ટેક્સની ચુકવણી નો કમ શું છે ?**

**ઉત્તર :** સેક્સન 35(8) દ્વારા ચુકવણીનો કમ નક્કી કરવામાં આવેલ છે. જેમાં કરદાતાની ચાલુ મહિના પહેલાની કર જવાબદારી બાકી હોય. આવા કિસ્સામાં આ કમ નીચે મુજબ રહેશે :-

**પહેલા :** સ્વયં-આકારણી કરેલ ટેક્સ અને વ્યાજ જે આગામના સમયનો બાકી હોય;

**તેના પછી :** સ્વયં-આકારણી કરેલ ટેક્સ અને વ્યાજ જે અત્યારના સમયનું હોય તે.

**અને તે પછી :** બીજુ રકમની જવાબદારી હોય કે જેમાં કન્ફર્મ ડિમાન્ડ સેક્સન 51 પ્રમાણે પણ આવી જાય છે.

આ કમ ફરજિયાત પ્રમાણે અનુસરવામાં આવશે.

**પ્રશ્ન 21. ઈ-એફ્પીબી (E-FPB) શું છે ?**

**ઉત્તર :** ઈ-એફ્પીબી એ ઈલેક્ટ્રોનિક ફોકલ પોર્ટન્ટ બ્રાંચ(શાખા) માટે વપરાય છે. આ બધી ઓથોરાઇઝ્ડ બેંકો કે જે જીએસટી પેમેન્ટ કલેક્શન માટે અધિકૃત છે તેમની બ્રાંચીસ(શાખાઓ) છે. દરેક અધિકૃત બેંક પાન ઈન્ડિયા ટ્રાન્ઝેક્શન માટે ફક્ત એક જ ઈ-એફ્પીબી બ્રાંચ નોમીનેટ કરશે. ઈ-એફ્પીબી શાખાએ સરકાર માટે દરેક મેજર હેડ નીચે એકાઉન્ટ ઓપન કરવા પડશે. આ રીતે ટોટલ

38 એકાઉન્ટ (સીજુએસટી, એસજુએસટી, આઈજુએસટી માટે એક-એક, અને એસજુએસટી માટે બધા રાજ્ય / યુનિ. ટેરીટરી) માટે ખોલવા પડશે. ઈએફ્પીબી દ્વારા જુએસટી હેઠળ પ્રાપ્ત થતી રકમ, ઈએફ્પીબી દ્વારા ખોલેલ યોગ્ય એકાઉન્ટમાં જમા કરવામાં આવશે.

### પ્રશ્ન 22. ટીડિએસ શું છે ?

ઉત્તર : ટેક્ષ ડિડક્ટેડ એટ સોર્સ માટે ટિડીએસ (TDS) સંજ્ઞા વપરાય છે. સેક્સન 37 પ્રમાણે આ જોગવાઈ સરકાર અને સરકારી એકમો તથા અન્ય સૂચિત કંપનીઓ માટે છે, જે કરાર મુજબ રૂ. 10 લાખથી વધુ ચૂકવણી પૂરવઠાકારને ચુકવે છે, આવી ચૂકવણી કરતી વખતે જે તે સંબંધિત સરકાર કે સત્તા એ કુલ પેયેબલ એમાઉન્ટ ના 1% ની કપાત કરી ને યોગ્ય જુએસટી એકાઉન્ટમાં જમા કરાવવાનું રહેશે.

### પ્રશ્ન 23. પૂરવઠાકર્તા તેમના રિટર્ન ફાઇલ કરતી વખતે આ ટીડિએસનું એકાઉન્ટ કેવી રીતે કરશે ?

ઉત્તર : ટીડિએસ તરીકે દર્શાવેલ કોઈપણ રકમ સંબંધિત સપ્લાયરના ઇલેક્ટ્રોનીક્સ કેશ લેજરમાં દેખાશે. તે રકમનો ઉપયોગ ટેક્ષ જવાબદારી, ફી, વ્યાજ તથા અન્ય ચૂકવણી માટે વપરાશ કરી શકશે.

**પ્રશ્ન 24. ટિડીએસ ડિડક્ટર આ ટીડીએસનું એકાઉન્ટ કઈ રીતે કરશે ?**

**ઉત્તર :** ટીડીએસ ડિડક્ટર આવા ટીડીએસનો નિચે મુજબ હિસાબ રાખશે :

1. આવા ડિડક્ટરને ફરજીયાત પણે સેક્શન 19 અને શિડ્યુલ III ઓફ એમજીએલ હેઠળ રજીસ્ટ્રેશન લેવં જરૂરી છે.
2. તેઓએ આવનાર મહિનાની 10 તારીખ સુધીમાં જે ટિડીએસ એકત્ર કરવામાં આવ્યો હોય અને જીએસટીR-7 માં દર્શાવેલ હોય, તે જમા કરાવવા જરૂરી છે.
3. ટિડીએસ તરીકે જમા રકમ સપ્લાયરના ઇલેક્ટ્રોનીક કેશ લેજરમાં દેખાશે.
4. તેમણે 5 દિવસની અંદર આવા ટિડીએસ કપાતનું સાઇટિફિકેટ ડિડક્ટીને આપવાનું રહેશે, અને જો આમ ના થાય તો પ્રત્યેક દિવસ માટે રૂ. 100 પ્રમાણે (મહત્તમ રૂ. 5000/-) ડિડક્ટર દ્વારા ચૂકવવા પાત્ર રહેશે.

**પ્રશ્ન 25. ટેક્સ કલેક્ટેડ એટ સોર્સ (TCS) શું છે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 43C પ્રમાણે આ જોગવાઈ માત્ર ઈ-કોમર્સ ઓપરેટર ને લાગુ પડે છે. દરેક ઈ-કોમર્સ ઓપરેટરે તેના દ્વારા સપ્લાયરને ચૂકવવા પાત્ર રકમમાંથી અમુક ટકા રકમ (પછીથી સુચીત

કરવામાં આવશે) રોકી રામવી પડશે. રોકેલ રકમ દરેક ઈ-કોમર્સ ઓપરેટરે આવતા મહિનાની 10 તારીખ સુધીમાં યોગ્ય જીએસટી એકાઉન્ટમાં જમા કરાવવાની રહેશે. ટીસીએસ તરીકે જમા રકમ સપ્લાયરના ઈલેક્ટ્રોનિક કેશ લેજર માં પ્રતિબિંબિત થશે.

**પ્રશ્ન 26. જીએસટીએન પોર્ટલમાં જીએસટી પેમેન્ટ માટે કેડિટ કાર્ડની પૂર્વ નોંધણી જરૂરી છે ?**

**ઉત્તર :** હા, કરદાતા પતે જે કેડિટ કાર્ડ ટેક્ષ ભરવા માટે વાપરવાના હોય તેની પૂર્વ નોંધણી જીએસટીએન ના કોમન પોર્ટલ પર કરવી જરૂરી છે. જીએસટીએન આવા કેડિટ કાર્ડનું બેંક દ્વારા વેરીફિકેશન માટેની સીસ્ટમ પણ નિર્ધારિત થઈ શકે છે. જેમાં સેવા પ્રદાતાની પુષ્ટિ લઈને આવી ચકાસણી થઈ શકશે. જેથી કેડિટ કાર્ડથી પેમેન્ટ કોઈપણ નાણાકીય મર્યાદા વિના વાપરી શકાય અને વ્યાપાર કરવામાં સરળતા રહે.

## પ્રકરણ 8

### ઇલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ (વિજાણુ વાણિજ્ય)

#### પ્રશ્ન 1. ઇ-કોમર્સ (વિજાણુ વાણિજ્ય) શું છે ?

ઉત્તર : મોડેલ જીએસટી કાયદાની કલમ 43 બી (ડી) માં કરેલ વ્યાખ્યા પ્રમાણે ઇલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ (વિજાણુ વ્યવસાય) એટલે ઇલેક્ટ્રોનિક નેટવર્ક પર, મુખ્યત્વે ઇન્ટરનેટ દ્વારા, ઇન્ટરનેટ પર આધારીત કોઈ એપ્લીકેશનનો ઉપયોગ કરીને, એટલે કે ઇ-મેઇલ, ત્વરિત સંદેશા પદ્ધતિ, શોપિંગ કાર્ટ, વેબસર્વિસ, સાર્વત્રિક વર્ણન, યુનિવર્સલ ડિસ્કવરી અને ઇન્ટરેશન (UDDI), ફાઇલ ટ્રાન્સફર પ્રોટોકોલ (FTP) અને ઇલેક્ટ્રોનિક ડેટા ઇન્ટરચેન્જ (EDT) વગેરે મારફત માલસામાન અને /અથવા સેવાઓ પૂરી પાડવી અથવા પ્રાપ્ત કરવી, નાણાં તબદીલ કરવા, માહિતી તબદીલ કરવી, જે માટે ચૂકવણી ઓનલાઇન હાથ ધરાતી હોય કે નહીં, તેમજ અંતે તે સેવા કે માલસામાનની ડિલીવરી તે ઓપરેટર દ્વારા કરવામાં આવે કે નહિં.

#### પ્રશ્ન 2. ઇ-કોમર્સ ઓપરેટર કોણ છે ?

ઉત્તર : મોડેલ જીએસટી કાયદાના કલમ 43બી(ઇ) અંતર્ગત ઇ-કોમર્સ ઓપરેટરમાં એવી વ્યક્તિઓનો સમાવેશ થાય છે, કે જે સીધી કે આડકતરી રીતે ઇલેક્ટ્રોનિક પ્લેટફોર્મની માલિકી ધરાવતા

હોય, અથવા તેનું સંચાલન કરતા હોય અથવા તેનું વ્યવસ્થાપન કરતા હોય અને જે દ્વારા કોઈ પણ માલસામાન કે સેવાઓનો પુરવઠો ઉપલબ્ધ કરાવી શકતો હોય. એવી વ્યક્તિ કે જે આવા માલ કે સેવાથી સંબંધિત કે તેને અનુષ્ઠાનિક માહિતી કે અન્ય સેવાઓ ઇલેક્ટ્રોનિક પ્લેટફોર્મ પર આવો પુરવઠો પૂરો પાડતા હોય તેન ઓપરેટર ગણાશે. જો વ્યક્તિ દ્વારા પોતાના ખાતે જ (on his own account) આવી સેવાઓ કે માલ પૂરા પાડતા હોય તેને ઓપરેટર ગણવામાં નહિ આવે.

દાખલા તરીકે – એમેઝેન અને ફિલ્પકાર્ટ બંને ઇ-કોમર્સ ઓપરેટર્સ છે કારણ કે તેઓ વાસ્તવિક સપ્લાયર્સને તેમનો માલ પૂરો પાડવા એક પ્લેટફોર્મ આપે છે. (લોકપ્રિય રીતે તેને માર્કેટ પ્લેસ મોડેલ અથવા ફુલફિલમેન્ટ મોડેલ કહેવામાં આવે છે). જો કે, ટાઇટન જે પોતાની ખુદની વેબસાઇટ પર અગાર ઘડિયાળો અને ઘરેણાં વેચે તો તેને આ જોગાવઈ હેઠળ ઇ-કોમર્સ ઓપરેટર ગણવામાં આવશે નહિ. આજ રીતે જો એમેઝેન અને ફિલ્પકાર્ટ પણ એવા સપ્લાયના સંબંધમાં ઇ-કોમર્સ ઓપરેટર નહિ ગણાય જે તે પોતાના ખુદના એકાઉન્ટ પર કરે છે. (લોકપ્રિય રીતે આને ઇન્વેન્ટરી મોડલ કહે છે.)

**પ્રશ્ન 3. શું ઇ-કોમર્સ ઓપરેટર માટે રજીસ્ટ્રેશન (નોંધણી) મેળવવું ફરજીયાત છે ?**

**ઉત્તર :** હા. એમજુએલના કલમ 19 અને શિડ્યુલ III પ્રમાણે ઇ-કોમર્સ ઓપરેટરને થ્રેશહોલ મુક્તિ મળતી નથી અને તેથી તેમના

દ્વારા પૂરા પાડવામાં આવતા પુરવઠાની કિંમત ગમે તેટલી હોય,  
તેઓ રજુસ્ટ્રેશન કરાવવા માટે જવાબદાર રહેશે.

**પ્રશ્ન 4.** એવો માલ/સેવા પૂરી પાડનાર, કે જે, ઇ-કોમર્સ ઓપરેટર  
દ્વારા પૂરવઠો પૂરો પાડ છે તેમને થ્રેશહોલ્ડ મુક્તિ મળશે ?

**ઉત્તર :** ના. એમજુએલના શિડ્યુલ ૩૩ સાથે કલમ 19 પ્રમાણે આવા  
પૂરવઠાકાર (સપ્લાયર) માટે થ્રેશહોલ્ડ મુક્તિ ઉપલબ્ધ નથી, અને  
તેમાં પુરવઠાની કિંમત ગમે તેટલી હોય પણ તેમની રજુસ્ટ્રેશન  
કરાવવાની જવાબદારી રહેશે.

**પ્રશ્ન 5. એગ્રોટર કોણ છે ?**

**ઉત્તર :** એમજુએલના કલમ 43બી(એ)ની વ્યાખ્યા પ્રમાણે  
એગ્રોટર એટલે એવી વ્યક્તિ કે જે પોતાનું વીજાણું પ્લેટફોર્મ  
ધરાવે છે અને તેનું સંચાલન કરે છે અને એપ્લીકેશન અને  
કમ્યુનિકેશન પદ્ધતિની સહાયથી સંભવિત ગ્રાહકને તે એગ્રોટરની  
બ્રાન્ડનેમ કે ટ્રેડનેમની હેઠળ સેવાઓ ઉપલબ્ધ કરનાર વ્યક્તિ  
સાથે સંપર્ક કરાવે છે. દાખલા તરીકે, ઓલા કેબ્સ એક એગ્રોટર  
ગણાશે.

**પ્રશ્ન 6. એક એગ્રોટર દ્વારા જીએસટી હેઠળ રજુસ્ટર થવું જરૂરી  
છે ?**

**ઉત્તર :** હા. એમજુઅલના શિડયુલ III અને કલમ 19 પ્રમાણે એક એગ્રોગેટરને થ્રેશહોલ્ડ મુક્તિ મળતી નથી અને તેથી તેમના દ્વારા પૂરા પાડાવામાં આવતા પુરવઠા/સેવાની કિંમત ગમે તેટલી હોય, તો પણ તેઓ રજુસ્ટ્રેશન કરાવવા માટે જવાબદાર રહેશે.

#### **પ્રશ્ન 7. ટેક્સ કલેક્શન એટ સોર્સ (TCS) શું છે ?**

**ઉત્તર :** એમજુઅલના કલમ 43સી(1) પ્રમાણે, ઇ-કોમર્સ ઓપરેટરની એ જવાબદારી છે કે તે માલ/સેવા પુરવઠાની જે ચૂકવણી માલ/સેવાના વાસ્તવિક પુરવઠાકાર કે જેઓએ ઇ-કોમર્સ ઓપરેટરનું પ્લેટફોર્મ ઉપયોગ કર્યું હોય, તેમને કરવાની હોય તેમાંથી અમૃક રકમ એકત્રીત (એટલે કે કપાત) કરી લે. આ એકત્રીત/કપાત કરેલ રકમને ટેક્સ કલેક્શન એટ સોર્સ (TCS) કહેવામાં આવે છે.

#### **પ્રશ્ન 8. શું સમયે/સમયાંતરે ઇ-કોમર્સ ઓપરેટરે આવી કપાત કરવી જોઈએ ?**

**ઉત્તર :** આવા એકત્રણ/કપાત માટેનો સમય તે બે ઘટનામાંથી જે પ્રથમ બને તે છે :

- (i) માલ/સેવાના વાસ્તવિક પુરવઠાકારના એકાઉન્ટમાં રકમ કેડિટ કર્યાનો સમય;

(ii) આવા પુરવઠાકારને કેશ કે બીજા કોઈ પણ મોડ દ્વારા ચૂકવણી કર્યાનો સમય.

પ્રશ્ન 9. આવા TCSને સરકારના ખાતામાં જમા કરાવવા માટે શું સમય મર્યાદા છે ? શું આ માટે ઓપરેટરે કોઈ પત્રક (રિટર્ન) જમા કરાવવાની જરૂર છે ?

ઉત્તર : એમજુએલના કલમ 43સી(3) પ્રમાણે આ રીતે એકત્રીત કરેલ TCS ની રકમ જે તે મહિનો પૂરો થવાના 10 દિવસની અંદર યોગ્ય સરકારી ખાતામાં જમા કરાવવાની રહેશે. વધુમાં, એમજુએલના કલમ 43સી(4) અંતર્ગત, ઓપરેટર માટે જરૂરી છે કે તે જે તે કેલેન્ડર મહિલાનું સ્ટેટમેન્ટ હોય તેના 10 દિવસની અંદર ઇલેક્ટ્રોનિક સ્ટેટમેન્ટ ફાઇલ કરી દે, કે જેમાં આ મહિનામાં એકત્રીત કરેલ રકમ કે જેમાં પોતાના પોર્ટલ પર મોકલાવેલ બાબુ પુરવઠાને લગતી હોય, તેની માહિતી હોવી જોઈએ. આ સ્ટેટમેન્ટ (નિવેદન)માં વાસ્તવિક પુરવઠાકારના નામ, તેમના દ્વારા પૂરા પાડેલ પુરવઠાની માહિતી અને તેમના વતી એકત્રીત કરેલ રકમની પૂરતી માહિતી હોવી જરૂરી છે. આવા સ્ટેટમેન્ટનું ફોર્મ અને પદ્ધતિ સુચિત જીએસટી નિયમોમાં નિર્ધારિત કરવામાં આવશે.

પ્રશ્ન 10. વાસ્તવિક પુરવઠાકાર આ ટીસીએસ (TCS)ની કેડિટનો દાવો કરી શકે છે ?

ઉત્તર : ઓપરેટરો દ્વારા દાખલ કરવામાં આવેલ સ્ટેટમેન્ટના આધારે, આ TCS જે ઓપરેટરો દ્વારા સરકારી ખાતામાં જમા કરાવવામાં આવેલ છે, તે વાસ્તવિક પુરવઠાકાર (જેમના માટે આ રકમ એકત્રીત કરવામાં આવી છે) તે તેમના કેશ લેજરમાં પ્રતિબિંબિત થશે. આ જ કેડિટનો ઉપયોગ વાસ્તવિક પુરવઠાકાર પોતાની ટેક્ષ જવાબદારી ભરવાના સમયે કરી શકે છે.

પ્રશ્ન 11. શું ઇ-કોમર્સ ઓપરેટર દ્વારા સરકારને માહિતી આપવી જરૂરી છે ?

ઉત્તર : હા. કલમ 43સી(10) પ્રમાણે, એક અધિકારી, કે જે સંયુક્ત કમિશનરના કમની નીચે ના હોય, તે ઓપરેટર પાસે નીચે સંબંધિત માહિતી માંગી શકે છે :

- (i) કોઈ પણ સમયગાળા દરમ્યાન ઓપરેટર દ્વારા પૂરા પાડાવમાં આવેલ માલ/સેવાનો પૂરવઠો,
- (ii) વાસ્તવિક પુરવઠાકાર કે જેણે ઓપરેટરોના ગોડાઉન કે બજારોને પતાના વધારાના ધંધાના સ્થળ તરીકે રજીસ્ટર્ડ કરાવેલા છે, તેમાં વાસ્તવિક પુરવઠાકારના પુરવઠાનો જથ્થો (સ્ટોક).

નોટિસ સર્વ કર્યાના 5 દિવસની અંદર ઓપરેટરે ઉપર જણાવેલ માહિતી આપવી જરૂરી છે. આવી માહિતી પૂરી

પાડવામાં નિષ્ણળતાના કિસ્સામાં રૂ. 25,000/- સુધીનો દંડ  
કરી શકાય છે.

પ્રશ્ન 12. શું ઈ-કોમર્સ ઓપરેટર દ્વારા કોઈ સ્ટેટમેન્ટ રજૂ કરવું જરૂરી  
છે ? આ સ્ટેટમેન્ટમાં કઈ માહિતી આપવાની જરૂરિયાત છે ?

ઉત્તર : હા. કલમ 43સી(4) મુજબ, આવા ઓપરેટર માટે એ જરૂરી છે  
કે તે એક કેલેન્ડર મહિના માટે માલ અને /અથવા સેવાના બાબુ  
પુરવઠા પર એકત્રીત/કપાત કરેલ TCSનું ઇલેક્ટ્રોનિક સ્ટેટમેન્ટ, જે  
તે મહિનો પૂરો થવાના 10 દિવસની અંદર રજૂ કરી દે. આવા  
સ્ટેટમેન્ટમાં, બીજુ બાબતોની સાથે સાથે, આ ઓપરેટર મારફતે  
પૂરી પાડેલ બધા જ પુરવઠાકાર વતી તે કેલેન્ડર માસમાં  
માલ/સેવાના પુરવઠો પૂરો પાડ્યાની સપ્લાયર દીઠ વિગતો અને  
દરેક સપ્લાયર વતી તે માટે વસુલ કરેલ રકમની વિગતો  
આપવાની રહેશે.

પ્રશ્ન 13. ઈ-કોમર્સ જોગવાઈઓ અનુરૂપતા (મેચિંગ)નો ઘ્યાલ શું છે  
અને તે કઈ રીતે કાર્ય કરશે ?

ઉત્તર : કલમ 43સી(6) પ્રમાણે, દરેક ઓપરેટરે તેમાના સ્ટેટમેન્ટમાં  
દર્શાવેલ પુરવઠા તેમજ એકત્રીત કરેલ રકમની માહિતી, તેજ  
કેલેન્ડર મહિના કે અગાઉના મહિના માટે, સંબંધિત પુરવઠાકારે રજૂ  
કરેલ, કલમ 2 અંતર્ગત હેઠળ રજૂ કરેલ માન્ય પત્રક (રિટર્ન), કે

જેમાં તેમના બાબુ પૂરા પાડેલ પુરવઠાની અનુરૂપ માહિતી હશે, તેની પરસ્પર મેચ (બરાબરી) કરવામાં આવશે.

જ્યાં પણ ઓપરેટર દ્વારા દર્શાવેલ સ્ટેટમેન્ટ સામે પુરવઠાકાર દ્વારા દર્શાવેલ બાબુ પુરવઠાની માહિતી, કે જેના પર ટેક્ષ એકત્રીત કરવામાં આવેલ છે, તેની પરસ્પર મેચ નહીં થાય તો તે વચ્ચે રહેલ ફરકની બજો વ્યક્તિઓને જાણ કરાશે.

**પ્રશ્ન 14. જો વિગતો મેળ ખાધા વગરની જ રહે, તો શું થઈ શકે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 43સી(ક) પ્રમાણે, આવા ફરકની જાણ કરવા છતાં પુરવઠાકાર દ્વારા તેમના જે તે મહિનાના માન્ય પત્રકમાં સુધારવામાં ના આવે, તો તે ચૂકવણીના પુરવઠાની કિંમત, જે તે પુરવઠાકારના આગામી મહિનાની બાબુ ટેક્સ ભરવાની જવાબદારીમાં ઉમેરી દેવામાં આવશે. આવા પુરવઠાકાર, કે જેમની આ રીતે બાબુ ટેક્સ જવાબદારી વધારવામાં આવી છે, તેઓ આવા પુરવઠા પર ટેક્સ તથા કલમ 36(1) માં સ્પષ્ટ કરેલ દરે વ્યાજ (ઉપર મુજબ વધારેલ ટેક્સ જવાબદારી ઉપર) કે જે ચૂકવવાપાત્ર કર જે દિવસથી ભરવાપાત્ર થતો હતો ત્યારથી જ્યારે તેની ચૂકવણી થાય તે દિવસ સુધીનું; ભરવા/ચૂકવવા જવાબદાર રહેશે.

## પ્રકરણ 9

### જોબ-વર્ક (બીજા માટે કાર્ય કરવું)

પ્રશ્ન 1. જોબ-વર્ક શું છે ?

ઉત્તર : એમજુએલના કલમ 2(62) પ્રમાણે “જોબ-વર્ક”નો મતલબ — કોઈ બીજા રજુસ્ટર્ડ કરપાત્ર વ્યક્તિના માલ ઉપર કોઈ પ્રક્રિયા કે સમારકામ કરવું/હાથ ધરવું, અને “જોબ-વર્કર”નું અર્થઘટન આ પ્રમાણે કરવામાં આવશે.

આ વ્યાખ્યાને નોટીફિકેશન 214/86 – સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ તા. 23 માર્ચ, 1986 હેઠળ ખૂબજ ઉંડાણમાં સમજાવવામાં આવી છે, જે મુજબ “જોબ-વર્ક” હેઠળ કરેલ કાર્ય અથવા પ્રક્રિયા, ઉત્પાદન તરીકે ઓળએકવામાં આવે. આમ જોબ-વર્કની વ્યાખ્યા પોતેજ જુએસટી શાસન હેઠળ કરવેરાની મૂળભૂત યોજના અંગે ફેરફાર પ્રતિબિંબિત કરે છે.

પ્રશ્ન 2. શું કોઈ કરદાતા એ જોબ-વર્ક માટે માલ મોકલ્યો હોય તે સપ્લાય (પૂરવઠા) ગણવામાં આવશે અને તેની પર જુએસટી લાગશે ? શા માટે ?

ઉત્તર : ના. તે સપ્લાય (પૂરવઠા) તરીકે ગણવામાં આવસે નહીં. એમજુએલના શિડ્યુલ । ના પેરા 5 પ્રમાણ રજુસ્ટર્ડ કરદાતા

(મુખ્ય)નો જોબ વર્ક માટે મોકલાવેલ માલ સપ્લાય તરીકે ગણવામાં નહિ આવે ( કલમ 43એ મુજબ). તેથી એવું અનુમાન લગાવી શકાય કે રજીસ્ટર્ડ કરદાતા (મુખ્ય)ના જોબ વર્ક માટે મોકલેલ માલ પર જુએસટી નહીં લાગે.

**પ્રશ્ન 3. શું એક રજીસ્ટર્ડ કરપાત્ર વ્યક્તિ ટેક્સ ભર્યા વગર પોતાનો માલ જોબ વર્ક માટે મોકલી શકે ?**

**ઉત્તર :** હા. એમજુએલના કલમ 43એ પ્રમાણે રજીસ્ટર્ડ કરપાત્ર વ્યક્તિ (મુખ્ય) પતાનો માલ જોબ-વર્કરને જોબવર્ક કરવા માટે ટેક્સ ભર્યા વગર મોકલી શકે છે. તેઓ પોતાનો માલ એએક જોબ-વર્કરથી આગળ બીજા જોબ-વર્કરને ત્યાં પણ મોકલી શકે છે (અમુક ચોક્કસ સ્થિતિમાં) અહીંયા એક વાત નોંધવાની કે કલમ 43એ ની જોબ-વર્કમાં મોકલાવાય, તેમાં લાગુ પડતી નથી.

**પ્રશ્ન 4. શું જોબ-વર્કરે રજીસ્ટ્રેશન કરાવવું જરૂરી છે ?**

**ઉત્તર :** હા. કારણ કે જોબ-વર્કર પોતે સેવો સપ્લાયર છે અને જો તેનું ટર્નઓવર નિર્ધારિત થ્રેશહોલ્ડ કરતાં વધી જાય તો તેમણે રજીસ્ટ્રેશન લેવું જરૂરી છે.

**પ્રશ્ન 5. શું ઉત્પાદકનો માલ જોબ-વર્કરનાં સ્થળથી સીધા જ મોકલવામાં આવે તો જોબ-વર્કરનાં ટર્નઓવરમાં ઉમેરાશે ?**

**ઉત્તર :** ના, તે મુજા ઉત્પાદકનાં ટર્નઓવરમાં ઉમેરાશે.

**પ્રશ્ન 6. શું મુળ ઉત્પાદક જોબ-વર્કરનાં સ્થળથી પોતાની જગ્યાએ પાછો લાવ્યા વિના સીધા જ માલ મોકલી શકે છે ?**

**ઉત્તર :** હા. પરંતુ મુળ ઉત્પાદકે જોબ-વર્કરની જગ્યાને પોતાના ધંધાનાં વધારાનાં સ્થળ તરીકે જાહેર કરેલ હોય, અથવા જોબ-વર્કર પંજુકૃત થયેલ હોય અથવા માલ નોટીફિકેશન હોય.

**પ્રશ્ન 7. કેવા સંજોગોમાં મુળ ઉત્પાદક જોબ વર્કરની જગ્યાએથી સીધો જ માલ સપ્લાય કરી શકે ?**

**ઉત્તર :** જોબ-વર્કરની જગ્યાને પોતાના ધંધાના વધારાના સ્થળ તરીકે દર્શાવ્યા વગાર સીધો જ માલ જોબ વર્કરના સ્થળથી સપ્લાય બે સંજોગોમાં થઈ શકે – જેવા કે જ્યારે જોબ-વર્કર પોતે રજુસ્ટર્ડ કરદાતા હોય અથવા તો જ્યાં મુળ ઉત્પાદક એવો માલ સપ્લાય કરતા હોય જે નોટીફિકેશન હોય.

**પ્રશ્ન 8. જોબ વર્કરને મોકલેલ કાચોમાલ/મશીનરીને લકગતી આઈટીસી (ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ) લેવા માટે કચા કલમો/પ્રોવિઝન્સ છે ?**

**ઉત્તર :** મોડેલ જુએસટી કાયદામાં જોબ વર્કરને મોકલેલ કાચો માલ / મશીનરી કે જેની ઉપર જકાત ભરાયેલ છે. તેની કલમ 16એ અંતર્ગત નીમન કલમો પ્રમાણે ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ લઈ શકાય છે;

- જો જોબ-વર્કરને મોકલેલ માલ જોબ-વર્ક માટે મોકલ્યાથી 180 દિવસમાં જોબ-વર્ક થયા બાદ પરત આવેલ હોય તો મુળ ઉત્પાદક ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ લેવા પાત્ર છે.
- જ્યો કાચો માલ જોબવર્કરને સીદા જ મોકલેલ હોય તો એવા કિસ્સામાં જોબવર્કરે માલ પ્રાપ્ત કર્યાની તારીખથી સમયમર્યાદા ગણવી.
- જો નિર્ધારીત સમય મર્યાદામાં કાચોમાલ જોબ-વર્કરને ત્યાંથી પરત ન આવે તો કાચા માલ પર લાગેલ ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ વ્યાજ સહિત ભરવાપાત્ર થાય છે.
- જ્યારે જોબ-વર્કરને ત્યાંથી હકીકતમાં માલ પરત આવે ત્યારે ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ પુનઃ માગી શકાય છે.

**પ્રશ્ન 9. શું જોબ-વર્કને લગતી કલમો બધા જ પ્રકારનાં માલ માટે લાગુ થવા પાત્ર છે ?**

**ઉત્તર :** ના. પંજુકૃત જકાતપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા જકાતપાત્ર માલ મોકલવામાં આવે ત્યારે જ્યારે જોબ-વર્કને લગતી કલમો લાગુ થવા પાત્ર છે. બીજા શબ્દોમાં, જો જકાત મુક્ત (Exempted) માલ અથવા બિન જકાત પાત્ર માલ અથવા માલ મોકલનાર પંજુકૃત જકાતપાત્ર વ્યક્તિ ન હોય તો જોબ-વર્કને લગતી કલમો લાગુ પડતી નથી.



## પ્રકરણ 10

### ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ

#### પ્રશ્ન 1. ઇનપુટ ટેક્સ શું છે ?

ઉત્તર : “ઇનપુટ ટેક્ષ”ની વ્યાખ્યા એમજુઅલની સેક્શન 2(57) અને આઈજુઅસટી એક્ટની કલમ 2(1) (d)માં કરેલ છે.

વેરો ચૂકવવાપાત્ર વ્યક્તિના સંબંધે સીજુઅસટી એક્ટ હેઠળ ‘ઇનપુટ ટેક્ષ’ એટલે (આઈજુઅસટી અને સીજુઅસટી) અને એસજુઅસટી એક્ટ હેઠળ (આઈજુઅસટી અને એસજુઅસટી) કે જે કાંઈ પણ માલ અને / અથવા સેવાઓ સંબંધે સાથે કરાયેલ છે અને ધંધાની સાત્યતા (વિકાસ) જાળવવા માટે જેનો ઉપયોગ/ઉપયોગ કરવાના હેતુસર મેળવેલ છે, અને તેમાં કલમ (7)ની સબ-કલમ (3) હેઠળ ચૂકવેલ વેરાનો સમાવેશ થાય છે.

#### પ્રશ્ન 2. જુઅસટી, સીજુઅસટી અને આઈજુઅસટી એક્ટસ હેઠળ ‘ઇનપુટ ટેક્સ’ ની જુદી વ્યાખ્યાઓનો હેતુ અને અસર શું છે ?

ઉત્તર : આ વ્યાખ્યાઓ સૂચવે છે કે ઇનપુટ ટેક્ષમાં સીજુઅસટી એક્ટના સંદર્ભમાં આઈજુઅસટી અને સીજુઅસટી અને એસજુઅસટી એક્ટના સંદર્ભમાં આઈજુઅસટી અને સીજુઅસટી સમાવિષ્ટ છે. આઈજુઅસટી એક્ટ હેઠળ ‘ઇનપુટ ટેક્ષ’માં ત્રણેય

વेરાઓ આઈજીએસટી, સીજીએસટી અને એસજીએસટીનો સમાવેશ થાય છે.

વધુમાં એ પણ સૂચિત છો કે ત્રણેય વેરાઓની કેડિટનો ઉપયોગ આઈજીએસટી એકટ હેઠળ ઊભી થતી વેરાની જવાબદારીની ચૂકવણી માટે કરી શકાય છે, જ્યારે સીજીએસટી એકટ હેઠળ માત્ર આઈજીએસટી અને સીજીએસટીની કેડિટ ૪ મળવાપાત્ર છે અને એસજીએસટી એકટ હેઠળ આઈજીએસટી અને એસજીએસટી કેડિટ મળવાપાત્ર છે. વધુમાં સીજીએસટી અને એસજીએસટીની કેડિટ પરસ્પર વેરાની ચૂકવણી માટે ઉપયોગમાં લઈ શકાતી નથી.

પ્રશ્ન 3. ‘રીવર્સ-ચાર્જ’ હેઠળ ચૂકવેલ જીએસટીને ઇનપુટ ટેક્સ ગણી શકાય છે ?

ઉત્તર : હા. ‘ઇનપુટ ટેક્ષ’ની વ્યાખ્યામાં કલમ (7) ની સબ-કલમ (3) હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર વેરો (રીવર્સ ચાર્જ) સમાવોશ થાય છે. તે કેડિટ જો સંબંધિત માલ અને અથવા સેવાઓનો ઉપયોગ/ઉપયોગ કરવાનો હેતુ ધંધાની સાતત્યતા (વિકાસ) જગતવવાના હોય તો મળવાપાત્ર છે.

પ્રશ્ન 4. શું ‘ઇનપુટ ટેક્સ’માં કાચોમાલ (Input Goods), ઇનપુટ સેવાઓ અને /અથવા કેપીટલ ગુડ્સ પર ચૂકવેલ વેરો (સીજીએસટી/આઈજીએસટી/એસજીએસટી) સમાવેશ થાય છે ?

**ઉત્તર :** હા, એમજુએલની section 2(54), 2(55) અને 2(20)માં તે કમશા: સમવિષ્ટ છે. અહીં એ નોંધપાત્ર છે કે કેપીટલ ગુડ્સ સંબંધે ચૂકવેલ વેરાની પૂરેપૂરી કેડિટ એક જ સમયે (at 1<sup>st</sup> instalment) લઈ શકાય છે.

**પ્રશ્ન 5.** એવી વ્યક્તિ કે જેના માટે રજુસ્ટ્રેશન લેવું કાયદાની દૃષ્ટિએ આવશ્યક બન્યું છે અને તે પછી 30 દિવસના સમયગાળામાં આ માટે તેણે રજુસ્ટ્રેશન માટે અરજી કરેલ છે અને જેને રજુસ્ટ્રેશન મળેલ છે, તેવી વ્યક્તિની આઇટીસી પાત્રતા શું છે [કલમ 16(2)]

**ઉત્તર :** આવી વ્યક્તિ તેની પાસે સ્ટોકમાં રહેલ ઇનપુટ, સેમી ફીનીશ કે ફીનીશ માલમાં સમાયેલ ઇનપુટ કે જે તેની પાસે, તે વેરો ભરવાને પાત્ર થયો કે જે તેની પાસે, તે વેરો ભરવાને પાત્ર થયો તેના તુર્તજ અગાઉના દિવસે સ્ટોકમાં હતા તેના પરના ઇનપુટ ટેક્ષની કેડિટ તેને મળવાપાત્ર છે. અહીં એ નોંધપાત્ર કેડિટ તેને મળવાપાત્ર છે. અહીં એ નોંધપાત્ર છે કે પ્રી-રજુસ્ટ્રેશન સ્ટોકતી સંબંધિત કેડિટ જો આવું રજુસ્ટ્રેશન તેણે રજુસ્ટ્રેશન માટે પાત્ર થયાના 30 દિવસની સમયમર્યાદામાં મેળવ્યું હશે તો જ મળવાપાત્ર રહેશે.

**પ્રશ્ન 6.** એક વ્યક્તિ પહેલી ઓગસ્ટ, 2017ના રોજ વેરો ચૂકવવાને પાત્ર થાય છે અને તેણે તા. 15મી ઓગસ્ટ 2017ના રોજ રજુસ્ટ્રેશન

મેળવેલ છે. આવી વ્યક્તિને ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ કર્યા દિવસે તેની પાસે સ્ટોકમાં રહેતા ઇનપુટ માટે મળી શકે છે ?

ઉત્તર : 31 જુલાઈ 2017

પ્રશ્ન 7. સ્વૈચ્છિક (voluntary) રજીસ્ટ્રેશન મેળવનાર વ્યક્તિને માટે ઇનપુટ સ્ટોક સંબંધી ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ મેળવવાની પાત્રતા (eligibility) શું છે ?

ઉત્તર : એમજુઅલની કલમ 16(2એ)ની જોગવાઈ હેઠળ, એ વ્યક્તિ કે જેણે સ્વૈચ્છિક રજીસ્ટ્રેશન મેળવેલ છે, તે રજીસ્ટ્રેશનની તુરતજ અગાઉની તારીખે પોતાની પાસે સ્ટોકમાં રહેલ ઇનપુટ, સેમી-ફિનીશ અને ફિનીશ માલમાં સમાવિષ્ટ ઇનપુટનો સ્ટોક સંબંધિત ઇનપુટ ટેક્ષની, ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ લેવાને પાત્ર છે.

પ્રશ્ન 8. એવી વ્યક્તિ કે જે વેરો ચૂકવવાને પાત્ર છે અને જે તે માલ અને / અથવા સર્વીસીસનો ઉપયોગ વેરાને પાત્ર અને બિનવેરાપાત્ર સપ્લાય માટે કરે છે, તેવા રજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિને મળવાપાત્ર ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ સંબંધે શું જોગવાઈ છે ?

ઉત્તર : એમજુઅલની કલમ 16(6)ની જોગવાઈ અનુસાર માલ અને / અથવા સર્વીસીસ કે જે વેરાને પાત્ર સર્વીસીસ સંબંધિત છે તેથી જ ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ મળવાપાત્ર છે. કેડિટની મળવાપાત્ર રકમની ગણતરી એમજુઅલની કલમ 16(7) અને જુઅસટી આઇટીસી Rule (જે હવે પછી જાહેર થશે) માં દર્શાવેલ પદ્ધતિ

મુજબ થશે. અહીં એ નોંધનીય છે કે કેપીટલ ગુડજ સંબંધિત કેડિટ પણ આ રીતે પ્રમાણસર ધોરણે મળવાપાત્ર રહેશે.

**પ્રશ્ન 9.** એવી સ્થિતિ કે જ્યાં વેરો ચૂકવવાપાત્ર વ્યક્તિ માલ અને/અથવા સર્વીસીસનો ઉપયોગ ધંધાવિષયક અને બિન-ધંધાકીય સપ્લાય માટે કરે છે, આવા રજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિની ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ મેળવવાની પાત્રતા શું છે ?

**ઉત્તર :** એમજુએલની કલમ 16(5) હેઠળ માલ અને/અથવા સેવાઓ કે જે ધંધાના સપ્લાયથી સંબંધિત છે, તેનીજ ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ રજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિને મળી શકે છે. કેડિટનિ મળવાપાત્ર રકમની ગણતરી એમજુએલની કલમ 16(7) અને જુએસટી આઈટીસી Rules (જે હવે પછી જાહેર થશે)માં દર્શાવેલ પદ્ધતિ મુજબ થશે. એ નોંધપાત્ર છે કે કેપીટલ ગુડજ સંબંધિત કેડિટ પણ આ રીતે પ્રમાણસર ધોરણે મળવાપાત્ર રહેશે.

**પ્રશ્ન 10.** જ્યાં રજીસ્ટર્ડ ટેક્સેબલ (કરપાત્ર) વ્યક્તિના બંધારણમાં ફેરફાર થયો હોય તેવી સ્થિતિમાં ઇનપુટ ટેક્સની પાત્રતા સંબંધી શું જોગવાઈ છે ?

**ઉત્તર :** એમજુએલની કલમ 16(8)ની જોગવાઈ અનુસાર આવા સંજોગોમે ટ્રાન્સફર, વણવપરાયેલ કેડિટ કે જે તેના સંબંધિત હિસાબી ચોપડાઓમાં રહેલી છે, તે ટ્રાન્સફરીને બેલેન્સમાં આપી શકે

છે. પરંતુ આ સાતે જવાબદારી (Liabilities) પણ ટ્રાન્સફરીને ટ્રાન્સફર કરવું અનિવાર્ય છે.

પ્રશ્ન 11. એવા સંજોગોમાં કે જ્યારે રજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિ દ્વારા સપ્લાય થથો માલ અને / અથવા સેવા સંપૂર્ણપણે વેરામુક્ત જાહેર થાય તેવા સંજોગોમાં ઇનપુટ ટેક્સની પાત્રતાની શું સ્થિતિ છે ?

ઉત્તર : એમજુએલની કલમ 16(12)ની જોગવાઈઓ મુજબ એવા રજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિ કે જા દ્વારા સપ્લાય થતા માલ અને / અથવા સેવા સંપૂર્ણપણે વેરામુક્ત જાહેર થયા હોય તો તે સંજોગોમાં સ્ટોકમાં રહેલ ઇનપુટ, સેમી-ફિનિશ અથવા ફિનિશ માલમાં સમાવિષ્ટ ઇનપુટ કે જે તેની પાસે આવી વેરામુક્ત જાહેર થયાના તુરત જ અગાઉના દિવસે સ્ટોકમાં હતા, તેની ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ થતી હોય તેટલી રકમ ચૂકવવાપાત્ર થશે. એ જોગવાઈ પણ કરવામાં આવી છે, કે ઉપર દર્શાવેલ ચૂકવણી કર્યા બાદ તેના ઇલેક્ટ્રોનીક લેજરમાં રહેલ બેલેન્સ કેડિટ લેપ્સ (lapse) થશે. આ ચૂકવવાપાત્ર રકમની ગાણતરી GAAP અનુસાર એમજુએલની કલમ 16(13) ની જોગવાઈ મુજબ થશે.

પ્રશ્ન 12. એવી વ્યક્તિ કે જે હાલ વેરાની ચૂકવણી કલમ 7 ની જોગવાઈઓ હેઠળ કરી રહેલ છે, પરંતુ તે હવે પછી કલમ 8 ક્રમપાઉન્ડિંગ સ્કીમ હેઠળ વેરો ચૂકવવાની પસંદગી કરે છે, તેવા સંજોગોમાં તેવી વ્યક્તિની ઇનપુટ ટેક્સની જવાબદારી શું રહેશે ?

**ઉત્તર :** એમજુએલની કલમ 16(12)ની જોગવાઈ નીચે, એવી રજુસ્ટર્ડ વ્યક્તિ કે જે કલમ 7 હેઠળ વેરાની ચૂકવણી કરી રહેલ છે પરંતુ હવે કલમ 8 મુજબની કમ્પાઉન્ડિંગ સ્કીમ હેઠળ વેરો ચૂકવવાનું પસંદ કરે છે, તેવી વ્યક્તિ આ ફેરબદલી (switch over)ના તુરતજ અગાઉની તારીખે તેની પાસે સ્ટોકમાં રહેલા ઇનપુટ, સેમી ફિનીશ અથવા ફિનીશ માલમાં સમાવિષ્ટ ઇનપુટની ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ થતી હોય તેટલી જ રકમ ચૂકવવાપાત્ર જશે. એ જ ગવાઈ પણ કરવામાં આવી છે કે, ઉપર દર્શાવેલ ચૂકવણી કર્યા બાદ તેના ઇલેક્ટ્રોનીક લેજરમાં રહેલ બેલેન્સ કેડિટ લેપ્સ (lapse) થશે. આ ચૂકવવાપાત્ર રકમની ગણતરી GAAP અનુસાર એમજુએલની કલમ 16(13) ની જોગવાઈ મુજબ થશે.

**પ્રશ્ન 13.** એવા ડીલર કે જે ટેક્સની ચૂકવણી કમ્પાઉન્ડિંગ સ્કીમ હેઠળ કરે છે અને કમ્પાઉન્ડિંગ સ્કીમની મર્યાદા પૂરી થતા નિયમિત કરપાત્ર વ્યક્તિ બને છે તે આઇટીસીનો લાભ લઈ શકે છે ? જો લઈ શકે તો કંઈ તારીખથી ?

**ઉત્તર :** એમજુએલની કલમ 16(3) હેઠળ તે કલમ 7 હેઠળ કરપાત્ર બન્યા તેની તુરતજ અગાઉની તારીખે તેની પાસે સ્ટોકમાં રહેલા ઇનપુટ, સેમી ફિનીશ અને ફિનીશ માલમાં સમાવિષ્ટ ઇનપુટની સંબંધે આઇટીસીનો લાભ લઈ શકશે.

**પ્રશ્ન 14.** શ્રીમાન B કે જે રજુસ્ટર્ડ વ્યક્તિ તરીકે તા. 30 મી જુલાઈ 2017 સુધી (કમ્પોઝિટ રેટ) હેઠળ કરની ચૂકવણી કરતા હતા. પરંતુ તા. 31મી જુલાઈ 2017ના રોજ તે રેઝ્યુલર સ્કીમ હેઠળ કર ભરવાપાત્ર બે છે. તે આઇટીસી લાભને પાત્ર છે ?

**ઉત્તર :** શ્રીમાન B તેમની પાસે સ્ટોકમાં રહેલ ઇનપુટ અને સેમી ફિનીશ અથવા ફિનીશ માલમાં સમાવિષ્ટ ઇનપુટ કે જેનો સ્ટોક તેમની પાસે તા. 30 જુલાઈ 2017ના રોજ હતો તેની ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ લેવાને પાત્ર છે.

**પ્રશ્ન 15.** શ્રીમાન A તા. 6 જુન 2017ના રોજ સ્વૈચ્છિક રજુસ્ટ્રેશન માટે અજી કરી તા. 22 જૂન 2017ના રોજ રજુસ્ટ્રેશન મેળવે છે. શ્રીમાન A તા. 21 જૂન, 2017ના રોજ સ્ટોકમાં રહેલ ઇનપુટ સંબંધિત ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ મેળવવાને પાત્ર છે.

**ઉત્તર :** શ્રીમાન A, તેમની પાસે તા. 21 જૂન 2017ના રોજ સ્ટોકમાં રહેલા ઇનપુટ અને સેમી-ફિનીશ અથવા ફિનીશ માલમાં સમાવિષ્ટ ઇનપુટ સંબંધિત ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ મેળવવાને પાત્ર છે.

**પ્રશ્ન 16.** કયા સંજોગોમાં કરપાત્ર વ્યક્તિ તેને સપ્લાય થયેલ માલ અને / અથવા સેવાઓ સંબંધિત ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ લેવા માટે કલમ 16ની સબ કલમ [2], [2A] અથવા કલમ [3] પાત્ર નથી ?

**ઉત્તર :** એમજુએલની કલમ 16(4) હેઠળ જ્યાં આ માલ કે સેવા સપ્લાય થઈ હોય તેને લગતા ઇનવોઇસની તારીખને એક વર્ષ પૂરું થયા પછી ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ મળી શકશે નહીં.

**પ્રશ્ન 17.** પ્રિન્સીપાલ કે જેણે ઇનપુટ જોબ વર્કરને જોબવર્ક માટે મોકલેલ છે. તેનાથી સંબંધિત ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ મળવાપાત્ર છે ?

**ઉત્તર :** હા, એમજુએલની કલમ 16A(2) હેઠળ પ્રિન્સીપાલ કે જેણે ઇનપુટ મેળવનારને જોબવર્ક માટે મોકલ્યા છે, તે ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ લઈ શકે છે.

**પ્રશ્ન 18.** જોબવર્કને પ્રિન્સીપાલ દ્વારા મોકલેલ ઇનપુટ પરત મળવા સંબંધિત કોઈ સમય મર્યાદા છે ?

**ઉત્તર :** 180 દિવસ

**પ્રશ્ન 19.** એવા સંજોગોમાં કે જ્યરે જોબવર્કરને મોકલેલ ઇનપુટ 180 દિવસની અંદર પરત મળ્યા નથી, પ્રિન્સીપાલે, ઇનપુટ સંબંધી ઇનપુટ ટેક્સ કેડીટ પાછી ભરપાઈ કરવાની રહેશે ?

**ઉત્તર :** હા, પ્રિન્સીપાલે એવા ઇનપુટ સંબંધી ઇનપુટ કેડીટ જે જોબવર્ક માટે મોકલેલ પણ 180 દિવસમાં પરત કરાયા નથી તેની રકમ વ્યાજ સહિત ભરપાઈ કરી દેવાની રહેશે. પરંતુ જ્યારે ઇનપુટ પરત થાય ત્યારે આ કેડીટ તે ફરીથી લઈ શકશે.

પ્રશ્ન 20. નીચેનામાંથી કયા સપ્લાયને વેરાપાત્ર સપ્લાયની ગણતરીમાં સમાવેલ છે કે જેની કેડીટ લઈ શકાય છે ? (a) ઝીરો રેટેડ સપ્લાય (b) એક્ઝેપ્ટ સપ્લાય (c) બંને

ઉત્તર : ઝીરો રેટેડ સપ્લાય.

પ્રશ્ન 21. પ્રિન્સીપાલ દ્વારા જોબવર્કને મોકલેલ કેપીટલ ગુડજ પાછા પ્રિન્સીપાલને પરત કરવા શું સમયમર્યાદા છે ?

ઉત્તર : 2 વર્ષ

પ્રશ્ન 22. એવા સંજોગોમાં કે જ્યારે મોકલ્યાની તારીખ થી 2 વર્ષની અંદર કેપીટલ ગુડજ પ્રિન્સીપાલને જોબવર્કર પાસેથી પરત નથી કરાયા તો પ્રિન્સીપાલની શું જવાબદારી છે ?

ઉત્તર : પ્રિન્સીપાલે આ કેપીટલ ગુડજ સંબંધિત લીધેલ કેડિટના જેટલી જ રકમ વ્યાજ સહિત ભરપાઈ કરી દેવાની રહેશે. જો કે કેપીટલ ગુડજ પરત મળ્યે આ કેડીટ પાછી લઈ શકાશે.

પ્રશ્ન 23. કરને પાત્ર વ્યક્તિ કે જે ઇન્ફર્મેશન ટેકનોલોજીના વ્યવસાયમાં છે અને પોતાના એકારીક્યુટીવ ડાયરેક્ટર્સના વપરાશ માટે મોટર વ્હીકલ ખરીદે છે. આ મોટર વ્હીકલની ખરીદી સમયે ચૂકવેલ જીએસટીની ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ તે લઈ શકે ?

ઉત્તર : એમજુએલની કલમ 16(9) (a)ની જોગવાઈ હેઠળ મોટર વ્હીકલ પર ઇનપુટ ટેક્સ કેડીટ ત્યારે જ લઈ શકાય જો કરને પાત્ર

વ्यक्ति મુસાફરોના કે માલના ટ્રાન્સપોર્ટના વ્યવસાયમાં હોય અથવા તો મોટર વ્હીકલ સંબંધિત ટ્રેનિંગ આપવાની સર્વીસ આપતો હોય.

પ્રશ્ન 24. રજુસ્ટર્ડ વ્યક્તિ દ્વારા કેપીટલ ગુડઝની કિંમતમાંથી ટેક્સનો હિસ્સો છે, તે માટે ઇન્કમ ટેક્સ એકટ 1961 હેઠળ ઘસારે કલેઇમ કરવામાં આવ્યો હોય, તે સંજોગોમાં ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ મળી શકે ?

ઉત્તર : એમજુએલની કલમ 16(10)ની જોગવાઈ હેઠળ, ટેક્ષના હિસ્સા (Component) પર આવા સંજોગોમાં ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ મળવાપાત્ર નથી.

પ્રશ્ન 25. ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ મેળવવા આવશ્યક શરતો કંઈ છે ?

ઉત્તર : એમજુએલની કલમ 106(11) હેઠળ નીચે મુજબની ચાર શરતો નિર્ધારિત છે :

- (a) રજુસ્ટર્ડ વેરાને પાત્ર વ્યક્તિ પાસે સપ્લાયર પાસેથી મળેલ ડોક્યુમેન્ટ કે જેમાં ડ્યૂટી રેલ છે તે હોવો આવશ્યક છે.
- (b) વેરો ભરવાને પાત્ર વ્યક્તિએ માલ અને /અથવા સેવા મેળવ્યા હોવા જોઈએ.

- (c) આ સપ્ટાયથી સંબંધિત વેરો ચાર્જ થયેલ અને સરકારને ચૂકવેલ હોવો જોઈએ. આવી ચકવણી રોકડમાં કે ઇનપુટ-ટેક્ષ કેડીટ દ્વારા થઈ હોવી જોઈએ; અને
- (d) વેરો ભરાવે પાત્ર વ્યક્તિને કલમ 27 હેઠળ રીટર્ન ભરેલ હોવું જોઈએ.

**પ્રશ્ન 26. રજીસ્ટર્ડ વેરાને પાત્ર વ્યક્તિને જ્યારે ઇનવોઇસ હેઠળ માલ જુદા જુદા લોટ કે સમયાંતરે મળેલ છે, તેવા સંજોગોમાં ઇનપુટ ટેક્સ કેડીટ લેવા સંબંધી શું જોગવાઈ છે ?**

**ઉત્તર :** એમજુએલની કલમ 16(11)ના પ્રોવીઝો મુજબ. રજીસ્ટર્ડ વેરાને પાત્ર વ્યક્તિએ આ સંજોગોમાં જ્યારે માલનો છેલ્લો લોટ કે અંતિમ હિસ્સો મળે જ ઇનપુટ ટેક્ષ કેડીટ લઈ શકાય છે.

**પ્રશ્ન 27. એવા સંજોગો કે જેમાં માલની ડિલીવરી વેરાને પાત્ર વ્યક્તિ સિવાય અન્યને ('bill to' – 'ship to'ના સંદર્ભમાં) કરવામાં આવી હોય, ઇનપુટ ટેક્સ કેડીટ લેવા સંબંધી શું જોગવાઈ છે ?**

**ઉત્તર :** એમજુએલની કલમ 16(11)માં અપાયેલ સ્પષ્ટીકરણ (એક્સ્પ્લેનેશન કલોઝ) મુજબ એવા સંજોગોમાં કે જ્યારે કરને પાત્ર વ્યક્તિ સૂચનાથી માલની ડિલીવરી અન્ય થડ્ડ પાર્ટીને કરવામાં આવે છે, ત્યારે એવું મનાશે કે કરને પાત્ર વ્યક્તિને જ માલની ડિલીવરી થઈ છે. તે રીતે, માલની ડિલીવરી થડ્ડ પાર્ટીને થઈ રહેવા

ઇતાં, જેની સૂચનાથી આમ કરાયું છે, તે વ્યક્તિ જ ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ લઈ શકશે.

પ્રશ્ન 28. ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ લેવા સંબંધી આ માટે કોઈ સમયમર્યાદા છે ?

ઉત્તર : એમજુએલની કલમ 16(15) મુજબ ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ, ઇનવોઇસની તારીખ પછીના ફાઇનાન્સીઅલ વર્ષના સપ્ટેમ્બર માસ પછી, અથવા તો વાણિક રીટર્ન ભરવાની તારીખ પછી, બંનેમાંથી જે પણ પહેલાં આવે તે પછી મળવાપાત્ર નથી.

આ જોગવાઈ માટેનું મુખ્ય કારણ એ છે કે ફાઇલ કરાયેલા રીટર્નમાં, પછીના ફાઇનાન્સીઅલ વર્ષના સપ્ટેમ્બર માસ બાદ કોઈ સુધારો કરવા પર પ્રતિબંધ છે. જો વાણિક રીટર્ન સપ્ટેમ્બર માસ પહેલેં ફાઇલ કરવામાં આવ્યું હશે, તો તે ફાઇલ કર્યા બાદ તેમાં સુધારો કરી શકાશે નહીં.

પ્રશ્ન 29. એવું કોઈ મેગેટીવ લીસ્ટ છે કે જેના દ્વારા ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ લેવા સંબંધી મર્યાદાઓ મૂકાઈ હોય ?

ઉત્તર : એમજુએલની કલમ 16 (9) અનુસાર ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ લેવાની અપાત્રતા વિષયક જોગવાઈ આપેલ છે. આ જોગવાઈઓ અનુસાર નીચે મુજબની આઇટમ પર ઇનપુટ ટેક્ષ કેડિટ મળી શકતી નથી.

- (a) મોટર વ્હીકલ, સિવાય કે તે વ્યવસાયના સમાન્ય ભાગ રૂપે સપ્લાય થયા હોય અથવા તો તેમનો ઉપયોગ નીચે મુજબની કરપાત્ર સેવાઓ પરી પાડવા માટે કરવામાં આવેલો હોય :
- (i) મુસાફરના ટ્રાન્સપોર્ટેશન અથવા
  - (ii) માલની હેરફેર-વહન અથવા
  - (iii) મોટર ડ્રાઇવિંગ આવડત વિષયક ટ્રેનિંગ આપવી;
- (b) માલ અને /અથવા સેવાઓ કે જે ખાદ્ય પદાર્થો કે પીણાં, આઉટડોર કેટરીંગ, બ્યુટી ટ્રીટમેન્ટ, સ્વાસ્થ્ય સંબંધી સેવાઓ, કોસ્મેટીક અને પ્લાસ્ટીક સર્જરી, કલબની મેમ્બરશપ, હેલ્થ અને ફીટનેસ સેન્ટર, લાઇફ ઇન્સ્યુરન્સ, હેલ્થ ઇન્સ્યુરન્સ અને પ્રવાસ સુવિધા સંબંધી લાભો જે વેકેશન જેવા કે રજા અથવા હોમ ટ્રાવેલ કન્સેશન કર્મચારીઓને અપાયા હોય, જ્યારે આવો માલ અને/અથવા સેવાઓનો ઉપયોગ મુખ્યત્વે વ્યક્તિગત ઉપયોગ કે કોઈપણ કર્મચારીના માટે કરાય.
- (c) માલ અને/અથવા સેવાઓ કે જે પ્રિન્સીપાલ દ્વારા વર્કસ કોન્ટ્રાક્ટ માટે મેળવવામાં આવી હોય અને આવા કોન્ટ્રાક્ટ દ્વારા પ્લાન અને મશીનની સિવાયની ઇમ્પ્રોટીંગ (સ્થાયી મિલકત)નું નિર્માણ થયું હોય.
- (d) પ્રિન્સીપાલ દ્વારા મેળવાયેલ માલ કે જેમાં મિલકતનું હસ્તાંતરણ. (માલ કે અન્ય બીજા કોઈ પણ સ્વરૂપમાં) બીજું

વ्यक्तिने થતું નથી. અને જેમનો ઉપયોગ પ્લાન્ટ અને મશીનરી સિવાયના ઇમ્પ્રોવેબલ પ્રોપટોના બાંધકામમાં થાય છે.

- (e) માલ અને /અથવા સેવાઓ કે જેના પર કલમ 8 હેઠળ વેરો ભરેલ છે; અને
- (f) માલ અને/અથવા સંવાઓ જ્યાં સુધી અંગત અને વ્યક્તિગત રીતે વપરાશમાં લેવામાં આવી હોય.

**પ્રશ્ન 30.** એમજુએલની કલમ 29 હેઠળ આઈટીસી પ્રમાણિત ત્યારે જ થશે. જ્યારે મેળવનાર દ્વારા ઇનવર્ડ માહિતી/વિગત ફાઈલ કરવામાં આવી છે તે સપ્લાયર દ્વારા ફાઈલ કરવામાં આવેલ માન્ય રીટર્ન માં ભરેલ આઉટવર્ડ માહિતી/વિગત સાથે મેચ થાય. આવી સમાનતા ન હોવાના સંજોગોમાં શું થઈ શકે છે ?

**ઉત્તર :** એવા કિસ્સામાં કે જ્યાં ઇનવર્ડ અને આઉટવર્ડ માહિતી/વિગત અનુરૂપ નથી, તેવા સંજોગોમાં સપ્લાયર દ્વારા બે માસના સમયગાળામાં જે કાંઈ પણ વિગતદોષ હોય તે સુધારી લેવાનો રહેશે અને આવી અસમાનતા તે પછી પણ રહેશે તેવા સંજોગોમાં કેડિટ મેળવનાર (Recipient) પર ઇનપુટ કેડીટ ટેક્સ પાછી ભરપાઈ કરી દેવાની જવાબદારી આવશે.

**પ્રશ્ન 31.** કર ભરવાને પાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા કેપીટલ ગુડજ કે જેના પર ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ લેવામાં આવી છે તે અન્યને સપ્લાય કરવામાં આવે ત્યારે વેરા વિષયક શું જવાબદારી ઉભી થશે ?

**ઉત્તર :** એમજુએલની કલમ 16(15)ની જોગવાઈ હેઠળ જ્યારે કેપીટલ ગુડજ કે જેના પર ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ લેવામાં આવી છે તે સપ્લાય કરાય ત્યારે કર ભરવા પાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા આવી કેપીટલ ગુડજ પર લેવામાં પાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા આવી કેપીટલ ગુડજ પર લેવામાં આવેલી ટેક્સ કેડિટ જેટલી જ રકમ કે જેમાં નિર્ધારિત ધારાધોરણ મુજબ ઘટાડો કરાશે તે રકમ અથવા તો કેપીટલ ગુડજની ટ્રાન્ઝેક્શન વેલ્યુ પરનો વેરો, બંનેમાંથી જે પણ વધારે હોય ચૂકવવાના રહેશે.

**પ્રશ્ન 32.** અયોગ્ય અમાન્ય રીતે લેવાયેલ કેડિટની વસૂલાત કરવા સંબંધી શું પ્રક્રિયા છે ?

**ઉત્તર :** એમજુએલની કલમ 16(16) હેઠળ રજીસ્ટર્ડ વેરો ચૂકવવાને પાત્ર વ્યક્તિ પાસેથી આવી અમાન્ય/અયોગ્ય રીતે લેવાયેલ કેડિટ એમજુએલની કલમ 51ની જોગવાઈઓ અંતર્ગત વસૂલ કરાશે.

# પ્રકરણ 11

## જીએસટીમાં ઇનપુટ સર્વિસ ડિસ્ટ્રીબ્યુટર (ISD)નો કન્સેપ્ટ

પ્રશ્ન 1. જીએસટીમાં “ઇનપુટ સર્વિસ ડિસ્ટ્રીબ્યુટર” (ISD) વિષયક જોગવાઈઓ શું છે ?

ઉત્તર 1. એમજીએલની કલમ 2(56) મુજબ, ISD એટલે માલ અને /અથવા સેવા પૂરા પાડનાર સપ્લાયરથી ઓફિસ કે જ્યાં ઇનપુટ સર્વિસ માટેના કલમ 23 હેઠળ ઇસ્યુ થયેલ ઇનવોઇસ મેળવે છે અને સીજીએસટી (રાજ્યના કાયદાઓમાં એસજીએસટી)અને અથવા આવી સર્વિસીઝ પર ચૂકવાયેલ આઈજીએસટીની વેરાપાત્ર માલ અને/અથવા સર્વિસીઝના સપ્લાયર કે જેનો PAN No. અને ઉપર દર્શાવેલ ઓફિસમાં PAN No. એક જ છે, ટેક્સ ઇનવોઇસ કે અન્ય માન્ય ડોક્યુમેન્ટ હેઠળ વહેંચણી (વિતરણ) કરે છે. કેડિટની વહેંચણી કરવા સંદર્ભમાં આઈએસડીને સપ્લાયર ઓફ સર્વિસીઝ તરીકે માન્ય કરાયેલ છે.

પ્રશ્ન 2. ISD રજીસ્ટ્રેશન મેળવવા માટેની શું આવશ્યકતાઓ છે ?

ઉત્તર 2. કલમ 19 અને પેરા 5(vii) શીડ્યુલ-III જોગવાઈઓ અનુસાર ISDએ માની લેવાયેલ (deemed) સપ્લાયર તરીકે

રજીસ્ટ્રેશન મેળવવું આવશ્યક છે. રજીસ્ટ્રેશન સંબંધિત ગોચમર્યાદા ISDને લાગુ પડતી નથી. એવા ISD કે જે વર્તમાન કાયદા (એટલે કે service tax) હેઠળ રજીસ્ટર્ડ છે, તેમની ફેરબદલી નવા જીએસટીથી સંબંધિત કાયદાઓ હાટળ આપોઆપ થશે નહિં. હાલ અસ્તિત્વમાં રહેલા બધાં જ ISDs એ નવા કાયદાની પ્રક્રિયા હેઠળ જો તેઓ ISD તરીકે કાર્યરત રહેવા માગતા હોય તો નવું રજીસ્ટ્રેશન લેવું આવશ્યક છે.

**પ્રશ્ન 3. કેડિટની વહેંચણી શરતો કઈ સંબંધી (વિતરણ)/નિયંત્રણો લાગુ પડે છે ?**

**ઉત્તર 3. કેડિટની વહેંચણી (વિતરણ) નીચે દર્શાવેલ શરતોને આધિન છે.**

- (a) કેડિટની વહેંચણી ટેક્સ ઇનવોઇસ અથવા અન્ય માન્ય ડોક્યુમેન્ટ હેઠળ જ કરી શકશે,
- (b) વહેંચણી કરેલ કેડિટની રકમ ઉપલબ્ધ કેડિટની રકમ કરતાં વધારે ન હોવી જોઈએ.
- (c) કેડિટની વહેંચણી એવા સપ્લાયરને જ થઈ શકશે કે જેમના વિષયક આ સેવાઓ હોય.
- (d) એવા કિસ્સામાં કે જ્યાં સર્વીસ એક કરતા વધુ સપ્લાયર વિષયક હોય તેવા સંજોગોમાં કેડિટની વહેંચણી સપ્લાયરના

ગત નાણાંકીય વર્ષના ટર્નઓવરના પ્રમાણને આધારે લઈને થશે.

**પ્રશ્ન .4 ISD એ રીટર્ન ફાઇલ કરવાનું હોય છે ?**

ઉત્તર 4. હા. એમજુએલની કલમ 27(6) અંતર્ગત આઈએસડી એ ફોર્મ જુએસટીઆર-6માં દરેક મહિનાની 13 તારીખ સુધીમાં માસિક રીટર્ન ફાઇલ કરવાનું રહેશે.

**પ્રશ્ન 5. એક કંપની એકથી વધુ આઈએસડી તરીકે કાર્ય કરી શકે છે ?**

ઉત્તર 5. હા. વિવિધ ઓફિસ જેવી કે માર્કિટિંગ ડિવિઝન, સિક્યુરિટી ડીવીઝન હોઈ શકે, જે દરેક માટે અલગ આઈએસડી માટે અરજી કરી શકાય છે.

**પ્રશ્ન .6 આઈએસડી દ્વારા અધિક/અમાન્ય/ખોટી રીતે વહેંચણી કરાયેલ કેડિટની વલસૂલાત સંબંધે શી જોગવાઈ છે?**

ઉત્તર 6. આવા કિસ્સામાં આઈએસડીની સાથે કલમ 18(1) અને 18(2)ની જોગવાઈઓ હેઠળ પગલાં લઈને આવી આર્થિક કે અમાન્ય રીતે વહેંચણી કરેલ કેડિટ વસુલ કરાશે અથવા તેવી જ કાર્યવાહી મોડલ જુએસટી કાયદાની કલમ 51 હેઠળ રેસીપીઅન્ટ કે જેને આવી કેડિટની વહેંચણી થઈ છે તેની સામે પણ કરી શકાશે.

**પ્રશ્ન 7.** શું સીજુએસટી અને આઈજુએસટીની કેડિટ આઈએસડી દ્વારા આઈજુએસટી કેડિટ સ્વરૂપે વિવિધ રાજ્યોમાં સ્થિત એકમોને કરી શકાય છે ?

**ઉત્તર :** હા. કલમ 17(1)ની જોગવાઈ હેઠળ આઈએસડી વિવિધ રાજ્યોમાં સ્થિત એકમોને, સીજુએસટીની કેડિટની વહેંચણી આઈજુએસટી અને આઈજુએસટીની કેડિટ આઈજુએસટીની સ્વરૂપે વહેંચણી કરી શકે છે.

**પ્રશ્ન 8.** શું આઈએસડી એસજુએસટીની કેડિટને પોતાના અલગ અલગ રાજ્યોમાં આવેલ યુનિટસમાં આઈજુએસટીની કેડિટ તરીકે/સ્વરૂપે વહેંચણી કરી શકે છે ?

**ઉત્તર 8.** હા. કલમ 17(2) પ્રમાણે આઈએસડી, એસજુએસટી કેડિટને આઈજુએસટીની કેડિટની વહેંચણી તેના વિવિધ રાજ્યોમાં સ્થિત એકમોને કરી શકે છે.

**પ્રશ્ન 9.** શું આઈએસડી, સીજુએસટી અને આઈજુએસટીની કેડિટની વહેંચણી સીજુએસટી કેડિટ રૂપે કરી શકાય છે ?

**ઉત્તર 9.** હા. આઈએસડી દ્વારા સીજુએસટી કેડિટને આઈજુએસટીની કેડિટની વહેંચણી એક જ રાજ્યમાં સ્થિત એકમને કરી શકાય છે.

**પ્રશ્ન 10.** આઈએસડી દ્વારા કેડિટની વહેંચણી કરવા સંદર્ભે કયા ડોક્યુમેન્ટ્સ છે ?

**ઉત્તર 10.** ડોક્યુમેન્ટ્સ કે જેના આધારે કેડિટની વહેંચણી કરી શકાય છે, તેવા માન્ય ડોક્યુમેન્ટ્સ હજુ પ્રીસ્કાઇબ કરાયા નથી. પરંતુ કાયદાની જોગાવઈ હેઠળ કેડિટની વહેંચણી માન્ય દસ્તાવેજો/ડોક્યુમેન્ટ્સ હેઠળ જ થઈ શકશે.

**પ્રશ્ન 11.** આઈએસડીના હેઠળના તમામ એકમોને સર્વસામાન્ય કેડિટની વહેંચણી કંઈ રીતે કરી શકાય ?

**ઉત્તર 11.** બધાં જ એકમો વચ્ચે વપરાતી સાથે સામાન્ય કેડિટની વહેંચણી તમામ એકમોના કુલ ટર્નઓવરની સામે જે તે યુનિટના વ્યક્તિગત ટર્નઓવરને ધ્યાનમાં લઈ, તે જ પ્રમાણમાં કેડિટની વહેંચણી આઈએસડી કરી શકશે.

**પ્રશ્ન 12.** આઈએસડી દ્વારા કોમન કેડિટની વહેંચણી પોતાના બધા યુનિટ્સ વચ્ચે કેવી રીતે કરી શકાય ?

**ઉત્તર 12.** આઈએસડી દ્વારા કોમન કેડિટની વહેંચણી પોતાના બધા યુનિટ

વચ્ચે પ્રો-રેટા બેઝીસ એટલે કે દરેક યુનિટના ટર્નઓવર અને બધા યુનિટના કુલ ટર્નઓવર પ્રમાણે કરી શકાય.

**પ્રશ્ન 13.** આઈએસડી દ્વારા સીજીએસટી અને આઈજીએસટીની કેડિટ રાજ્ય બહારના પ્રાપ્ત કર્તા (Recipient) ને કયા સ્વરૂપે કરી શકશે ?

(A) આઈજીએસટી (b) સીજીએસટી (c) એસજીએસટી

ઉત્તર 13. (a) આઈજીએસટી.

પ્રશ્ન 14. આઈએસડી દ્વારા સીજીએસટીની કેદિટ તે જ રાજ્યમાં કયા સ્વરૂપે પૂરી શકશે ....

(A) આઈજીએસટી (b) સીજીએસટી (c) એસજીએસટી

ઉત્તર 14. (b) સીજીએસટી

પ્રશ્ન 15. એકથી વધુ સપ્લાયર દ્વારા ઉપયોગમાં લેવાતી ઇનપુટ સેવાઓ પર ચૂકવેલ વેરાની કેદિટ –

(a) આવી કેદિટની વહેંચણીઓ ઇનપુટ સેવાઓનો ઉપયોગ કરનાર વિવિધ એકમો વચ્ચે તેમનાં તે રાજ્યમાં ટર્નઓવરના પ્રમાણસર થશે.

(b) બધાં જ સપ્લાયરો વચ્ચે સમાન ધોરણે વહેંચણી થશે.

(c) એક જ સપ્લાયર આ કેદિટ મેળવશે.

(d) વહેંચણી કરવી શક્ય નથી.

ઉત્તર 15. (a) આવી કેદિટની વહેંચણી આ ઇનપુટ સેવાઓને ઉપયોગ કરનાર વિવિધ એકમો વચ્ચે તેમનાં તે રાજ્યમાં ટર્નઓવરના

પ્રમાણસર થશે.

પ્રશ્ન 16. શું અધિક (excess) કેડિટની વહેંચણી થઈ હોય તે વિભાગ દ્વારા વસુલ કરી શકાય છે ?

ઉત્તર 16. હા. આવી અધિક (excess) કેડિટની વહેંચણી થઈ હોય તો તે આઇએસડી પાસેથી વ્યાજ સાથે વિભાગ દ્વારા વસુલ કરવામાં આવશે.

પ્રશ્ન 17. આ કાયદાની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરી જો કેડિટની વહેંચણી થઈ હોય તે સંબંધિત શું જોગવીઓ છે ?

ઉત્તર 17. આ કાયદાની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરી, વહેંચણી કરાયેલ કેડિટની વસુલાત, જે એકમને આવી કેડિટની વહેંચણી કરવામાં આવી છે, તેની પાસેથી વ્યાજ સાથે વસુલ કરશે.

## પ્રકરણ 12

રીટર્ન્સ, પ્રક્રિયા અને

ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટની એકરૂપતા

પ્રશ્ન 1. રીટર્ન્સનો હેતુ શું છે ?

ઉત્તર : (a) કરવહીવટ માટે માહિતીના હસ્તાતંરણનું માધ્યમ છે.

(b) કરવહીવટ માટે કાયદાઓનું યોગ્ય પરિપાલન થયું છે કે કેમ તે ચકાસવું.

(c) કરે પાત્ર વ્યક્તિની ટેક્સ સંબંધિત જવાબદારીનું નિર્ધારણ નિયત સમયમર્યાદામાં કરવું. નિશ્ચિત અવધિ માટેની વેરાની જવાબદારી જાહેર કરવી,

(d) નીતિવિષયક નિર્ણયો લેવા માટે આવશ્યક ઇનપુટસ પૂરા પાડવા.

(e) કરવહીવટના ઓડિટ અને કરચોરી વિરોધી કાર્યક્રમોનો યોગ્ય વહીવટ કરવો.

પ્રશ્ન 2. જીએસટી કર વ્યવસ્થામાં કોણે રીટર્ન ફાઇલ કરવા આવશ્યક છે ?

**ઉત્તર :** દરેક રજુસ્ટર્ડ વેરાને પાત્ર વ્યક્તિ – જેમણે વેરાની ચૂકવણી સંબંધી ટોચની મર્યાદા પાર કરેલ છે. એવા સપ્લાયર કે જેનું કુલ ટર્નઓવર રૂ. 9 લાખથી અધિક છે, તેણે રજુસ્ટ્રેશન લેવું આવશ્યક છે જો કે તે કરપાત્ર વ્યક્તિ ત્યારે જ બને છે, જ્યારે, આવું ટર્નઓવર રૂ. 10 લાખની મર્યાદા પાર કરે, મર્યાદાથી વધે. આવી રૂ. 10 લાખની મર્યાદા પાર કર્યા પછી તેના દ્વારા રીટર્ન ફાઇલ કરવું આવશ્યક બને છે. વ્યક્તિઓનો અન્ય એવો વર્ગ પણ છે કે જેમના માટે રજુસ્ટ્રેશન લેવું આવશ્યક છે અને તે જ કારણે રીટર્ન ભરવું પણ.

**દા.ત. આંતરરાજ્ય સપ્લાયર્સ,**

ટીડીએસ કપાત કરનારા, ઇ-કોમર્સ ઓપરેટર્સ, એવા સપ્લાયર કે જે માલ ઇ-કોમર્સ સપ્લાયર્સ દ્વારા સપ્લાય કરે છે. (રેફ. શિડ્યુલ-III પ્રશ્ન 6 રજુસ્ટ્રેશન ચેપ્ટર).

**પ્રશ્ન 3. કેવા પ્રકારની આઉટવર્ડ સપ્લાયની વિગતો રીટર્નમાં દર્શાવવી આવશ્યક છે ?**

**ઉત્તર :** સામાન્ય રજુસ્ટર્ડ કરદાતા દ્વારા આઉટવર્ડ સપ્લાયની વિગતો જુએસટીઆર-1 રીટર્નમાં આપવાની હોય છે, જેમાં તે માસ દરમ્યાન કરેલ સપ્લાય જેવી કે રજુસ્ટર્ડ વ્યક્તિઓ (ઉપભોગતા)ને કરેલ આઉટવર્ડ સપ્લાય, બિન-રજુસ્ટર્ડ વ્યક્તિઓ (ઉપભોગતા)ને કરેલ આઉટવર્ડ સપ્લાય, કેડિટ-ડેબિટ નોટસની વિગતો, ઝીરો રેટેડ,

એકેમ્પ્રેટ અને નોન-જુએસટી સપ્લાય, નિકાસો, અને ભવિષ્યમાં કરવાની સપ્લાય સંબંધી મળેલી અગ્રીમ (Advance) રકમની વિગતોનો સમાવેશ થાય છે.

**પ્રશ્ન 4. ઇનવોઇસની સ્કેન (Scanned) કોપી જુએસટીઆર-1 જોડે અપલોડ કરવી જરૂરી છે ?**

**ઉત્તર :** ના. ઇનવોઇસની સ્કેન કોપી અપલોડ કરવાની નથી. પરંતુ ઇનવોઇસમાં રહેલ કટેલીક વિશિષ્ટ વગિતો નિર્ધારિત કરેલ છે. તે રીટર્નમાં સમાવવાની રહેશે.

**પ્રશ્ન 5. શું બધાં જ ઇનવોઇસ અપલોડ કરવાના રહેશે ?**

**ઉત્તર :** ના. તેનો આધાર શું તે B2B અથવા B2C પ્લસ કે આંતર રાજ્ય કે ઇન્દ્રારાજ્ય સપ્લાય પર છે. B2B સપ્લાય માટેના બધાં જ ઇનવોઇસ તે ઇન્દ્રાસ્ટેટ છે કે આંતરરાજ્ય છે અપલોડ કરવાના રહેશે. આવું શા માટે ? તેનું કારણ એ છે કે, પ્રાપ્તકર્તા આઈટીસી લે તેની એકરૂપતા ચકાસવા આ આવશ્યક છે.

જ્યારે B2C સપ્લાય માટે, ખરીદનાર આઈટીસી લેતો નથી. તેથી સામાય રીતે આવું અપલોડીંગ આવશ્યક રહેશે નહિ. પરંતુ, સ્થળ આધારિત સિધ્યાંત (Destination based principle)ના અનુપાલન માટે આંતર-રાજ્ય B2B સપ્લાયના ઇનવોઇસમાં કે જેમાં વેલ્યુ 2.5 લાખથી વધુ છે, તે અપલોડ કરવાના રહેશે. રૂ. 2.5

લાખની ઓછી વેલ્વુના ઇન્ટ્રા-સ્ટેટ ઇનવોઇસ અને બધાં ઇન્ટ્રાસ્ટેટ ઇનવોઇસની રાજ્યવાર (State wise) સમરી આપવું પૂરતું છે.

પ્રશ્ન 6. શું ઇનવોઇસમાં સમાવિષ્ટ દરેક આઇટમની વિગતો અપલોડ કરવાની રહે છે ?

ઉત્તર : ના. વાસ્તવમાં આઇટમની વિગતો અપલોડ કરવાની જરૂર નથી. પરંતુ માલના સપ્લાય સંબંધી HSN કોડ અને સેવાઓના સપ્લાય સંબંધે એકાઉન્ટિંગ કોડ દાખલ કરવાના રહેશે. આ માટે લઘુતમ કેટલા ડિજિટ (Digit) ફાઇલકર્તાએ અપલોડ કરવાનાં છે, તેનો આધાર તેના છેલ્લા વર્ષમાં ટર્નઓવર પર રહેશે.

પ્રશ્ન 7. શું દરેક ટ્રાન્ઝેક્શનની વેલ્વુ દાખલ કરવાની રહેશે ? જ્યાં અવેજ (consideration) ન હોય તેવા કિસ્સાનું શું ?

ઉત્તર : હા. માત્ર વેલ્વુ જ નહિ પરંતુ વેરાપાત્ર વેલ્વુ પણ દાખલ કરવાની રહેશે. ઘણાં કિસ્સાઓમાં બંને અલગ અલગ હોઈ શકે.

એવા કિસ્સાઓમાં જ્યાં વ્યવહાર ના થયો હોય, પરંતુ શિડ્યુલ 1ના અંતર્ગત પુરવઠો હોય, કરપાત્ર કિંમતને અપલોડ કરવી પડશે.

પ્રશ્ન 8. પ્રાપ્તકર્તા દ્વારા એવી વિગત કે સપ્લાયર દ્વારા દાખલ કરવાની રહી ગઈ છે, તે પોતાના જીએસ્ટીઆર-2 રીટર્નમાં ભરી શકે છે ?

ઉત્તર : હા. પ્રાપ્તકર્તા પોતે જ એવા ઇનવોઇસ દાખલ કરી શકે છે જે

સપ્લાયર દ્વારા અપલોડ ન થયા હોય. આવા ઇનવોઇસને લગતી કેડિટ પણ કામચલાઉ ધોરણે અપાશે જે અનુરૂપતા (matching)ને આધિન હશે.

જ્યારે અનુરૂપતા ચકાસાય (matching) તેવા સમયે જો સપ્લાયર દ્વારા ઇનવોઇસ અપલોડ નહીં કરાયેલ હોય તો બંનેને તેવી જાણ કરાશ. જો આ બિનઅનુરૂપ (mismatching) સુધારી લેવાઈ હશે તો કામચલાઉ ધોરણે અપાયેલ કેડિટ માન્ય કરાશે. પરંતુ જો આ બિનઅનુરૂપ (mis-match) એની જાણ કરાઈ હોવા છતાં ચાલુ રહેશે તેવા સંજોગોમાં કામચલાઉ ધોરણે અપાયેલ કેડિટ પાછી ભરપાઈ કરી દેવાની રહેશે.

**પ્રશ્ન 9. કરપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા જીએસટીઆર-2ની વિગતોમાં કઈ પણ વિગત ભરવાની હોય છે કે જીએસટીઆર-1 માંથી સ્વયંસંચાલિત રીતે આપી જશે ?**

**ઉત્તર :** જો કે જીએસટીઆર-2 મહદુંઘંશે સ્વયં-સંચાલિત હોવા છતાં કેટલીક વિગતો એ છે કે જે મતાર પ્રાપ્તકર્તા દ્વારા જ દાખલ કરી શકાય છે જેમ કે આયાતની વિગતો, અનરજીસ્ટડ કે ક્રમપોર્ઝિશન સપ્લાયર્સ પાસેથી કરાયેલી ખરીદીની વિગતો અને વેરામુક્ત / નોન જીએસટી / Nil જીએસટી સપ્લાય વગેરે.

**પ્રશ્ન 10.** ઇનવોઇસ મેચ ન થાય તો ? શું ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ (આઈટીસી) મળવાપત્ર નથી ? જો તેમ હોય તો સપ્લાયર સામે શું પગલાં લેવામાં આવશે ?

**ઉત્તર :** જુએસટીઆર-2માં દર્શાવેલ ઇનવોઇસ જો સામેની પાર્ટીના જુએસટીઆર-1માં દર્શાવેલ ઇનવોઇસ સાથે મેચ ન થાય તો એવા સંજોગોમાં કે જ્યારે બંને જાણ કરવા છતાં પણ આ mis-match સુધારાય નહીં તેવા સંજોગોમાં આઈટીસી પાછી ભરપાઈ કરી દેવાની રહેશે. આવી mis-match બે કારણોસર હોઈ શકે. પ્રથમ તો પ્રાપ્તકર્તાના પક્ષ ભૂલ થઈ હોય આવા સંજોગોમાં અન્ય કોઈ પગલા લેવાની જરૂર નથી. બીજુ સ્થિતિમાં એ શક્ય છે કે સપ્લાયર દ્વારા સદરહુ ઇનવોઇસ ઇસ્યુ કરાયેલ હોય પણ તેણે ન તેને અપલોડ કર્યું હોય કે ના તેના પર વેરો ચૂકવયો હયો. આવા સંજોગોમાં સપ્લાયર સામે વસૂલાતની કાર્યવાહી કરાશે. દ્રોકમાં બધા જ mis-matchના કિસ્સાઓમાં જ્યાં સપ્લાયરે સપ્લાય કરેલ હોય પરંતુ તેના પર વેરો ન ચૂકવાયો હોય ત્યાં વધુ કાર્યવાહી આવશ્યક બનશે.

**પ્રશ્ન 11.** એવા સંજોગોમાં કે જ્યાં આઈટીસી પુનઃ ભરપાઈ કરી દેવાયેલ છે, પરંતુ સપ્લાયર દ્વારા તેની જાણ થયે આ ભૂલ સુધારી આવશ્યક વિગતો ભરી દેવાય છે. કાયદાકીય પરિસ્થિતિ શું રહેશે ?

**ઉત્તર :** સપ્લાયર તેણે જુએસટીઆર-3 રીટર્ન જે માસમાં અપલોડ

કરેલ છે, તેમાંના રહી ગયેલ (missing) ઇનવોઇસ કોઈ પણ સમયે, પરંતુ પછીન નાણાંકીય વર્ષના સપ્ટેમ્બર માસ પહેલાં તેના ઇનવોઇસ અપલોડ કરી વ્યાજ સહિત વેરો ભરી શકે છે. આ સ્થિતિમાં પ્રાપ્તકર્તા આપોઆપ આવા ઇનવોઇસ સંબંધી આઈટીસી મેળવી શકશે. પ્રાપ્તકર્તા એ આઈટીસી પુનઃ ભરપાઈ કરતી વખતે જે વ્યાજની ચૂકવણી કરી હતી, તે રકમ પણ પ્રાપ્તકર્તાને જીએસટીએનની સ્વસંચાલિત સીસ્ટમ દ્વારા પરત થઈ જશે.

#### પ્રશ્ન 12. જીએસટીઆર-2ના વિશિષ્ટ પાસા કયા છે ?

ઉત્તર : જીએસટીઆર-2નું મુખ્ય પાસુ એ છે કે પ્રાપ્તકર્તાને કરવામાં આવેલ સપ્લાયની વિગતો સામેની પાર્ટી દ્વારા ફાઇલ કરાયેલ જીએસટીઆર-1ના આધારે સ્વસંચાલિત રીતે તેમાં સમાવિષ્ટ થઈ શકે છે.

#### પ્રશ્ન 13. શું નકારવામાં આવેલી આઈટીસી પુનઃસ્થાપિત કરી શકાય છે ?

ઉત્તર : જો પુનઃ ભરપાઈ કરેલ આઈટીસી સંબંધી ઇનવોઇસ તેના પછીના નાણાંકીય વર્ષના સપ્ટેમ્બર માસ પહેલા જો સપ્લાયર દ્વારા અપલોડ કરવામાં આવે, તો આવી પુનઃ ભરપાઈ કરેલ આઈટીસીની રકમ તેના પર ભરેલ વ્યાજ સહિત પુનઃસ્થાપિત થઈ જશે.

**પ્રશ્ન 14. કમ્પોઝિશન સ્કીમ હેઠળ કર ભરનાર વ્યક્તિએ જુએસટીઆર-1 અને જુએસટીઆર-2 રીટર્ન્સ ફાઇલ કરવા આવશ્યક છે ?**

**ઉત્તર :** ના. કમ્પોઝિશન સ્કીમ હેઠળ વેરો ભરનારે કોઈ પણ પ્રકારનું આઉટવર્ડ કે ઇનવર્ડ સપ્લાય સંબંધી સ્ટેટમેન્ટ ફાઇલ કરવાનું નથી. તેમણે ફોર્મ જુએસટીઆર-4 ત્રિમાસિક ધોરણે જે તે કવાર્ટર પૂરો થયાની પહેલી તારીખ સુધીમાં ફાઇલ કરવાનું રહેશે. તેમને આઈટીસી મળવાપાત્ર નથી તે કારણથી જુએસટીઆર-2 રીટર્ન ભરવાની આવશ્યકતા નથી તો બીજુ તરફ તેઓ કોઈ પણ પ્રકારની કેડિટ પણ બીજાને પાસ કરતા નથી. તેથી જુએસટીઆર-1 ફાઇલ કરવું પણ જરૂરી નથી. તેમના રીટર્નમાં તેમણે તેમના દ્વારા થયેલ આઉટવર્ડ સપ્લાયની સમરી જાહેર કરવાની રહેશે અને ભરેલ વેરાની રકમ દર્શાવવાની રહેશે. તેણે આ ઉપરાંત તેમના દ્વારા થયેલ ખરીદીથી વિગતો પણ ત્રિમાસિક રીટર્નમાં આપવાની રહેશે, જે મહદુંઘંશે સ્વસંચાલિત હશે.

**પ્રશ્ન 15. શું ઇનપુટ સર્વીસ ડિસ્ટ્રીબ્યુટર માટે તેમણે ફાઇલ કરેલ રીટર્ન સાથે આઉટવર્ડ અને ઇનવર્ડ સપ્લાય દર્શાવતું અલગ સ્ટેટમેન્ટ ફાઇલ કરવું આવશ્યક છે ?**

**ઉત્તર :** ના. આઈએસડી માટે માત્ર જુએસટીઆર-6 રીટર્ન જ ફાઇલ કરવું આવશ્યક છે. કે જેમાં સેવા પૂરી પાડનાર પાસેથી મળેલ કેડિટની વિગતો અને તેમની અનુષ્ઠાનિક એકમોને તેમના દ્વારા

વહેંચણી કરાયેલ કેડિટની વિગતો હશે. તેમના દ્વારા ફાઈલ કરાયેલ રીટર્ન આ બધાં જ પાસા આવરી લેતું હોઈ વધારાનું ઇનવર્ક કે આઉટવર્ક સ્પર્શી બની વિગત દર્શાવતું સ્ટેટમેન્ટ આપવાની જરૂર નથી.

**પ્રશ્ન 16.** વેરો ચૂકવનાર તેના વતી કાપી લેવાયેલ **TDS (Tax Deducted at Source)** ની કેડિટ કંઈ રીતે મેળવી શકે છે ? શું કેડિટ મેળવવા માટે તેણે કર કપાત કરેલ વ્યક્તિ દ્વારા આપેલ ટીડીએસ સાર્ટિફિકેટને રજૂ કરવું પડે ?

**ઉત્તર :** જુએસટી હેઠળ, આવી કપાત કરનાર દ્વારા ફાઈલ કરાતા જુએસટીઆર-7 રીટર્ન કે જે કપાત કર્યા પછીના માસની દસ્મી તારીખ સુધી ફાઈલ કરવાનું હોય છે, તે રીટર્નમાં દરેક વ્યક્તિદીઠ કેટલી ટીડીએસ પેટે કપાત કરેલ છે તેની વિગતો હશે. કપાત કરનાર વ્યક્તિ દ્વારા upload કરવામાં આવેલી કપાતી વિગતો સ્વસંચાલિત રીતે જેમના વિશે કપાત કરાઈ છે, તેના જુએસટીઆર-2 રીટર્નમાં આ જશે. વેરો ભરનાર દ્વારા જુએસટીઆર-2માં દર્શાવેલી આ કપાત સંબંધી માહિતી ટેક્સ કેડિટ લેવા માટે પ્રમાણિત કરવાની રહેશે. આવી કેડિટ લેવા માટે કોઈ લેઝિત સાર્ટિફિકેટ કે ઇલેક્ટ્રોનિક ફોર્મ રજૂ કરવાની જરૂર નથી.

આ સાર્ટિફિકેટ માત્ર વેર ભરનારના રેકાર્ડના હેતુ માટે છે અને તે સામાન્ય પોર્ટલ પરથી ડાઉનલોડ કરી શકાશે.

**પ્રશ્ન 17. વાર્ષિક રીટર્ન ફાઇલ કરવું બધાં માટે આવશ્યક છે ?**

**ઉત્તર :** હંગામી (Casual) અને ક્રમપોઝિશન સ્કીમ હેઠળ વેરો ભરનાર સિવાયના વેરો ભરનારા કે જેઓએ જુએસટીઆર-1 થી ૩ રીટર્ન ફાઇલ કરે છે, તે બધા માટે વાર્ષિક રીટર્ન ભરવું આવશ્યક છે. હંગામી ઘોરણે વેરો ભરનાર, બિન-વસાહતી વેરો ભરનાર, ISDs અને TDS માટે અધિકાર ધરાવનારાઓએ વાર્ષિક રીટર્ન ફાઇલ કરવાનું નથી.

**પ્રશ્ન 18. શું વાર્ષિક રીટર્ન અને ફાઇનલ રીટર્ન બંને એક જ છે ?**

**ઉત્તર :** ના. દરેક રજીસ્ટર્ડ વેરો ભરનાર કે જે સામાન્ય કે ક્રમપાઉન્ડિંગ વેરો ભરનાર છે, તેમણે વાર્ષિક રીટર્ન ભરવું આવશ્યક છે. જ્યારે ફાઇનલ રીટર્ન તેમણે જ ભરવાનું છે કે જેઓ વેરો ભરવાપાત્ર વ્યક્તિ તરીકે રજીસ્ટર્ડ છે અને જેમણે રજીસ્ટ્રેશન કેન્સલ કરવા માટે અરજી આપેલ છે. આવું રીટર્ન કેન્સલેશનની તારીખ કે કેન્સલેશનના ઓર્ડરના ત્રણ માસ સુધીમાં ફાઇલ કરી દેવાનું રહેશે.

**પ્રશ્ન 19. રીટર્ન ફાઇલ કર્યા પછી, તેમાં કોઈ સુધારો કરવાની આવશ્યકતા હોય તો આવો ફેરફાર કંઈ રીતે કરી શકાશે ?**

**ઉત્તર :** જુએસટીમાં રીટર્ન વ્યક્તિગત વ્યવહારોના આધારે ફાઇલ કરાતા હોઈ, સુધારેલું (Revised) રીટર્ન ફાઇલ કરવાની આવશ્યકતા નથી. પરંતુ રીટર્નમાં સુધારો કરવાની જરૂરિયાત જ્યારે ઇનવોઇસના સેટમાં કે ડેબીટ-કેડિટ નોટમાં ઉભી થઈ શકે.

આવા સંજોગોમાં ફાઇલ કરી દીઘેલ રીટર્ન રીવાઇઝ કરવાના સ્થાને, સીસ્ટમ દ્વારા એવા વ્યવહારો (ઇનવોઇસ અથવા કેડિટ/ડેબીટ નોટ)ની વિગતો કે જેમાં ફેરફાર કરવાની જરૂર છે, તેની પરવાનગી આપશે. આવા સુધારા હવે પછી ફાઇલ થનારા જુએસ્ટીઆર 1 / 2માં અગાઉ જાહેર કરેલી વિગતોમાં સુધારો કરવા માટે ખાસ આપેલ ટેબલોમાં વિગત ભરી કરી શકાશે.

**પ્રશ્ન 20.** વેરો ભરનાર પોતાના રીટર્ન કંઈ રીતે ફાઇલ કરી શકે છે ?

ઉત્તર : વેરો ભરનાર પાસે સ્ટેટમેન્ટ અને રીટર્ન ફાઇલ કરવા માટે વિવિધ વિકલ્પો હશે. પ્રથમ, તેઓ પોતાના સ્ટેટમેન્ટ અને રીટર્ન સીધા કોમન પોર્ટલ પર ઓનલાઇન ભરી શકે છે. જો કે આવું કરવું એ કંટાળાજનક અને પુરા સમય માંગી લેનાર જણાય કે જ્યાં ઇનવોઇસની સંખ્યાખૂબ મોટી હોય. આવા કર ભરનારાઓ માટે, એક ઓફલાઇન સુવિધા ઉપલબ્ધ કરાવવામાં આવશે. કે જેનો ઉપયોગ સ્વસંચાલિત વિગતો ડાઉનલોડ કર્યા પછી સ્ટેટમેન્ટ ઓફલાઇન બનાવવા અને અંતે કોમન પોર્ટલ પર અપલોડ કરવા થઈ શકશે. જુએસ્ટીએન દ્વારા એક ઇકોસિસ્ટમ જુએસ્ટી Suvidha Portal (GSP) પણ ડેવલપ કરાઈ છે જે કોમન પોર્ટલ સાથે સંલગ્ન હશે.

**પ્રશ્ન 21.** એક જાગૃત વેરો ભરનારે જુએસ્ટીના સુવિધાજનક (hastle free) અનુપાલન માટે શું કરવું જોઈએ ?

ઉત્તર : જુએસટીમાં સહૃથી મહત્વનું પાસું એ છે કે આઉટવર્ડ સપ્લાયની વિગતો ફોર્મ જુએસટીઆર-1ના પછીના માસની 10 તારીખ પહેલા સમયસર અપલોડ કરી દેવામાં આવે. આ શ્રેષ્ઠ રીતે ખાત્રીપૂર્વક કંઈ રીતે કરી શકાય તેનો મુખ્ય આધાર વેરો ભરનાર કેટલા B2B ઇનવોઇસ ઇસ્યુ કરે છે તેના પર છે. જો તેની સંખ્યા ઓછી હશે તો કર ભરનાર એક જ સમયે બધી જ વિગતો એક સાથે અપલોડ કરી શકશે. પરંતુ જ્યાં ઇસ્યુ કરાતા ઇનવોઇસની (અથવા credit/debit notes)ની સંખ્યા ખૂબ મટી છે, તેમણે તે નિયમિત ધોરણે અપલોડ કરવા જોઈએ. જુએસટીએન રીઅલ ટાઇમ બેઝ પર આવું નિયમિત અપલોડિંગ કરવા દેશે. જ્યાં સુધી સંપૂર્ણ સ્ટેટમેન્ટ મોકલાયું નથી, ત્યાં સુધી સીસ્ટમ અપલોડેડ ઇનવોઇસમાં સુધારો પણ કરવા દેશે. આ રીતે વરો ભરનાર દ્વારા નિયમિત ધોરણે ઇનવોઇસ અપલોડ કરતાં રહેવું લાભદાયી છે. છેલ્લા સમયે આવું અપલોડિંગ તકલીફ આપનારું અને ફેઇલવ્યોર કે ચૂક (default) નું જોખમ ઉલ્લભ કરી શકે છે. બીજી બાબત એ પણ ધ્યાનમાં રાખવાની છે કે વેરો ભરનાર દ્વારા તેનાં ઇનવર્ડ સપ્લાય ઇનવોઇસની વિગતો પણ તેના સપ્લાયર દ્વારા યોગ્ય રીતે અપલોડ થાય તે માટે પ્રયત્નશીલ રહેવું. આ બાબત ઇનપુટ કેડિટ કોઈ પણ પ્રાકરની તકલીફ કે વિલંબ વિના મેળવવામાં મદદરૂપ થશે. પ્રાપ્તકર્તા તેમના સપ્લાયરને પણ પ્રેરિત કરે કે સપ્લાયર પણ તેના ઇનવોઇસ નિયમિત ધોરણે / સમયાંતરે અપલોડ કરતા રહે અને અંત સુધી કે નિયત તારીખની સુધી તે બાકી રાખે. સીસ્ટમ નિયત

તારીખની સુધી તે બાકી રાખે. સીસ્ટમ પર સપ્લાયર દ્વારા પ્રાપ્તકર્તા સંબંધી ઇનવોઇસ અપલોડ કરાયા છે કે નહીં તે પણ જોઈ શકવાની સુવિધા છે. જુએસટીએન સીસ્ટમ દ્વારા વેરો ચૂકવનાર દ્વારા ટેક્સ સંબંધી નિયમોનું પરિપાલન કર્યું કક્ષાનું છે તેનો ટ્રેક રેકોર્ડ પણ ઉપલબ્ધ કરાવાશે. તેમાંથી ખાસ કરીને સપ્લાયર દ્વારા સમયસર સપ્લાય ઇનવોઇસીસની વિગતો અપલોડ થઈ છે કે નહીં તેમજ તે સપ્લાયર દ્વારા થયેલ સપ્લાય સામે ઓઠો રીવર્સલ (કેડિટ પુનઃ ભરપાઈ કરવી)ના કિસ્સા કેટલા છે તે મહત્વનું છે. જુએસટીના કોમન પોર્ટલ પર પણ ઇન્ડિયા ડેટા એક જ સ્થાને ઉપલબ્ધ હશે જે વેરો ભરનારને માટે ખૂબ જ મહત્વની સુવિધા છે. ઇનવોઇસીસની રેગ્યુલર અપલોડિંગ શક્ય તેટલું સરળ બને તે માટે પ્રયત્નો ચાલુ જ છે. અને એવી આશા રખાય છે કે આ ઉદ્દેશ માટે એક enabling eco-system ડેવલપ થશે. વેરો ભરનાર દ્વારા આ ઈકો સિસ્ટમનાં જુએસટીએનના યોગ્ય પરિપાલન માટે સરળતા અને તકલીફમુક્ત યોગ્ય ઉપયોગ કરાશે.

પ્રશ્ન 22. શું ટેક્સ ચૂકવનાર દ્વારા પોતે જ રીટર્ન ફાઇલ કરવું આવશ્યક છે ?

ઉત્તર : ના. રજીસ્ટર્ડ ટેક્સ પેયર પોતાનું રીટર્ન ફાઇલ કરવા માટે ટેક્સ રીટર્ન પ્રીપેરર (Tax Return Preparer) કે જે કેન્દ્ર સરકાર અને રાજ્ય સરકાર દ્વારા અધિકૃત છે તેના દ્વારા ફાઇલ કરી શકશે.

**પ્રશ્ન 23. નિયત કરવામાં આવેલ તારીખની અંદર રીટર્ન ફાઇલ કરવામાં ન આવે તો પરિણામ આવી શકે ?**

**ઉત્તર :** નોંધાયેલ કરપાત્ર વ્યક્તિ નિયત તારીખથી પછી રીટર્ન ફાઇલ કરે તો તેણે વિલંબના દર દિવસ પ્રમાણે રૂ. 1000 ની વિલંબિત ફી ભરવી પડશે, વધારેમાં વધારે રૂ. 5000/-.

# પ્રકરણ 13

## આકારણી અને લેખા પરીક્ષા

(Assessment and Audit)

પ્રશ્ન 1. ચૂકવવા પાત્ર થતાં કરની આકારણી કરવા કાયદાને અંતર્ગત કઈ વ્યક્તિ જવાબદાર છે ?

ઉત્તર : અધિનિયમ/કાયદાને અંતર્ગત નોંધાયેલ દરેક વ્યક્તિ કરનાં સમયગાળા માટે જાતે પોતાનાં દ્વારા ચૂકવવા પાત્ર થતાં કરની આકારણી કરશે અને પછી કલમ 27 દ્વારા જરૂરી એવું રિટર્ન/પત્રક ફાઇલ કરશે.

પ્રશ્ન 2. એમજુએલ (મોડેલ જુએસટી લો)માં પરત કરાયેલાં માલની કર પદ્ધતિ માટે કોઈ પ્રાવધાન છે ?

ઉત્તર : હા. એમજુએલા કલમ 44માં આનું પ્રાવધાન છે. તે દર્શાવે છે કે જ્યારે ઇનવર્ડ સપ્લાય તરીકે પ્રાપ્ત થયેલાં માલને બીલની તારીખનાં છ મહિનાની અંદર પ્રાપ્તકર્તા દ્વારા સપ્લાયરને પરત કરવામાં આવે, તો આવાં પુરવઠા પર ભરવાનો થતો કર એ અગાઉનાં ઇનવર્ડ સપ્લાય પર લીધેલી ઇનવર્ડ ટેક્સ કેડીટ જેટલો થશે. આ જોગવાઈ દર્શાવે છે કે જો મૂળ સપ્લાયનાં છ મહિનાની અંદર પ્રાપ્તકર્તા માલને પરત કરે તો તેની કરની જવાદારી મૂળ સપ્લાય પર થતાં કર જેટલી જ રહેશે.

**પ્રશ્ન 3.** ‘A’ એ ‘B’ને એપ્રિલ 2017માં માલ પુરો પાડ્યો. આ માલ B દ્વારા A ને જૂન-2017માં પરત કરવામાં આવ્યો. A દ્વારા 18% ટેક્સ દર વસુલ કરવામાં આવ્યો હતો. મે-2017માં ટેક્સ દરમાં ફેરફાર થઈને 18.5% નો દર થઈ ગયો. આવાં સંજોગોમાં B દ્વારા A ને પરત કરાયેલ ઇનવર્ડ સપ્લાય પર કયો દર લાગશે ?

**ઉત્તર :** 18%

**પ્રશ્ન 4.** કરપાત્ર વ્યક્તિ કામચલાઉ રીતે જ્યારે કર ભરી શકે ?

**ઉત્તર :** કરદાતા દ્વારા સ્વ-આકારણી કરીને કર ભરવાનો હોવાથી, કામચલાઉ આકારણીની વિનંતી કરદાતા દ્વારા આવવી જોઈએ જેને સક્ષમ અધિકારી દ્વારા મંજૂરી પ્રાપ્ત થવી જોઈએ. બીજાં શબ્દોમાં કોઈ પણ કર અધિકારી પોતાની મેળે કામચલાઉ આકારણીનો આદેશ આપી શકશે નહિ. આ એમજુએલનાં કલમ 44A માં દર્શાવેલું છે. કર કામચલાઉ રીતે ત્યારે જ ભરી શકાશે કે જ્યારે સક્ષમ અધિકારી દ્વારા આદેશ પારિત કરીને તેની મંજૂરી આપવામાં આવી હોય. આ હેતુસર, કરપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા સક્ષમ અધિકારીને લેખિત અરજી આપવાની રહેશે, જેમાં કામચલાઉ આકારણી માટેનાં કારણો દર્શાવવાનાં રહેશે. આવી વિનંતી કરપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા ત્યારે જ કરી શકાશે કે જ્યારે તેનાં દ્વારા પુરાં પાડવામાં આવતાં માલ કે સેવાનું

(v) મૂલ્ય અથવા

(b) વેરાનો ૬૨

નક્કી ન થઈ શકતો હોય.

આવાં કિસ્સામાં કરપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા નિર્ધારીત નમૂનામાં બોન્ડ અને જામીનગીરી અથવા સિક્યોરીટી આપવાની રહેશે (જે સક્ષમ અધિકારી નક્કી કરે તે પ્રમાણે).

પ્રશ્ન 5. અંતિમ આકારણી વધુમાં વધુ કેટલા સમયમાં કરવાની રહેશે ?

ઉત્તર : અંતિમ આકારણીનો આદેશ સક્ષમ અધિકારી દ્વારા કામચલાઉ આકારણીના આદેશ મોકલાયાંની તારીખનાં છ મહિનામાં પારિત કરવાનો રહેશે.

જોકે પુરતાં કારણો દર્શાવવાની અને આવાં કારણોને લેખિતમાં નોંધીને ઉપરોક્ત છ મહિનાનો સમયગાળો નીચે પ્રમાણે લંબાવી શકાશે :

(a) સંયુક્ત / અધિક કમિશર દ્વારા બીજા છ મહિનાથી વધુ નહીં, અને

(b) કમિશર દ્વારા તેમને યોગ્ય લાગે તેટલો સમયગાળો.

પ્રશ્ન 6. જ્યારે અંતિમ આકારણી દ્વારા કર જવાબદારી કામચલાઉ આકારણી કરતાં વધુ આવે, ત્યારે કરદાતા દ્વારા વ્યાજ યૂકવવાનું રહેશે ?

ઉત્તર : હા. કર ચૂકવવાની મૂળ તારીખથી કર ચૂકવવાની વાસ્તવિક તારીખ સુધીના સમયગાળા માટે વ્યાજ ચૂકવવાનું રહેશે.

પ્રશ્ન 7. જો એમજીએલનાં કલમ 45માં ફાઇલ કરાયેલ રીટર્ન/પત્રકમાં કોઈ વિસંગતતા હોય અને તેનો પુરતો ખુલાસો આપવામાં ન આવે તો અધિકારી દ્વારા શું પગલાં લેવામાં આવશે ?

ઉત્તર : જો કરપાત્ર વ્યક્તિને જાણ કરાયાંના 30 દિવસ (અધિકારી દ્વારા લંબાવી શક્યાય) ની અંદર જો કોઈ સંતોષકારક ખુલાસો ન આપવામાં આવે અથવા વિસંગતતા સ્વીકારાયા પછી વ્યાજબી સમયગાળાની અંદર કોઈ સુધારવાનાં પગલાં ન લેવામાં આવે તો સક્ષમ અધિકારી નીચેના પ્રાવધાનોની અંતર્ગત પગલાં લઈ શકશે :

- (a) કાયદાનાં કલમ 49ની અંદર ઓડીટ/લેખા-પરીક્ષા કરાવી શકશે;
- (b) કલમ 50ની અંદર નામાંકિત થયેલ ચાર્ટડ એકાઉન્ટન્ટ અથવા કોસ્ટ એકાઉન્ટન્ટ દ્વારા વિશિષ્ટ ઓડિટ કરાવી શકશે; અથવા
- (c) કલમ 60ની અંતર્ગત નિરીક્ષણ, તલાશી અને જપ્તીની કાર્યવાહી કરાવી શકશે; અથવા
- (d) કલમ 51ની અંતર્ગત કર નિર્ધારણ માટે કાર્યવાહી કરી શકશે.

**પ્રશ્ન 8.** શું સક્ષમ અધિકીરે આકારણી પૂર્ણ કરતાં પહેલાં કલમ 46માં કોઈ નોટિસ આપવાની રહેશે ?

**ઉત્તર :** આ પ્રાવધાન ‘શ્રેષ્ઠ યૂકાદા આકારણી’ (બેસ્ટ જ્જેન્ટ મેથડ)ને સંબંધિત હોઈ, કરપાત્ર વ્યક્તિને નોટિસ આપવી જરૂરી નથી.

**પ્રશ્ન 9.** જો કરપાત્ર વ્યક્તિ કાયદાકીય (કલમ 27 અથવા 31) પત્રક ફાઇલ કરવામાં કસર કરે તો કર અધિકારી શું કાયદાકીય પગલાં લઈ શકશે ?

**ઉત્તર :** સૌ પ્રથમ કર અધિકારીએ કલમ 32માં કરપાત્ર વ્યક્તિને નોટિસ આપવાની રહેશે, જેમાં દર્શાવેલ સમયગાળામાં પત્રક ફાઇલ કરવાનું રહેશે અને આ સમયગાળો ન્યૂનતમ પંદર દિવસનો હશે (મોડેલ જુએસટી કાયદાનાં કલમ 46 પ્રમાણે). જો કરપાત્ર વ્યક્તિ આપેલ સમયગાળામાં પત્રક ફાઇલ કરવામાં કસૂર કરેશે, તો સક્ષમ અધિકારી તેનાં દ્વારા પ્રાપ્ત તમામ મિહતીને ધ્યાનમાં રાખીને કસૂરવાર/ડિઝોલ્ટર વ્યક્તિની કર જવાપબદારી ‘બેસ્ટ જ્જેન્ટ’ પદ્ધતિ પ્રમાણે આકારણી કરશે. આ સત્તા એમજુએલનાં કલમ 46માં આપેલી છે.

**પ્રશ્ન 10.** કેવા સંજોગોમાં કલમ 46માં જારી કરેલો ‘બેસ્ટ જ્જેન્ટ’ આકારણી આદેશ પાછો ખેંચી શકાય ?

**ઉત્તર :** જો બેસ્ટ જજ્મેન્ટ આકારણી આદેશ મળેથી ત્રીસ દિવસમાં કરપાત્ર વ્યક્તિ ડીક્લોલ્ટ સમયગાળાનું માન્ય પત્રક ફાઇલ કરે (અને તેણે આકારણી કરેલો કર ભરે) તો સક્ષમ અધિકારીએ કલમ 46માં જારી કરેલો બેસ્ટ જજ્મેન્ટ આકારણી આદેશ આપોઆપ પાછે ખેંચાયેલો ગણાશે.

**પ્રશ્ન 11.** કલમ 46 અને 47માં આદેશ પારિત કરવા માટે શું સમય મર્યાદા છે ?

**ઉત્તર :** વાર્ષિક પત્રક ફાઇલ કરવાની નિર્ધારિત તારીખથી ત્રણ વર્ષ અથવા પાંચ વર્ષ, એવી કલમ 46 અથવા 47માં આકારણી આદેશ જારી કરવાની સમયમર્યાદા છે.

**પ્રશ્ન 12.** જો કોઈ વ્યક્તિ કર ભરવાને પાત્ર હોય પણ રજુસ્ટ્રેશન લેવાનું ચૂકી જાય તેવા સંજોગોમાં શું કાયદાકીય વિધી થઈ શકે ?

**ઉત્તર :** એમજુએલનાં કલમ 47 પ્રમાણે, આવાં સંજોગોમાં સક્ષમ અધિકારી કર જવાબદારીની આકારણી કરી શકે અને તેનાં બેસ્ટ જજ્મેન્ટ પ્રમાણે આદેશ પારિત કરી શકે (લાગુ પડતા કર સમયગાળા માટે).

જો કે આવો આદેશ જે નાણાંકીય વર્ષ માટે કર ન ભરાયો હોય તે નાણાંકીય વર્ષ માટાં વાર્ષિક રીટર્નની નિર્ધારિત તારીખથી પાંચ વર્ષનાં સમયગાળામાં પારિત કરવાનો રહેશે.

**પ્રશ્ન 13.** કેવાં સંજોગોમાં કર અધિકારી સંક્ષિપ્ત આકારણી કરી શકે ?

**ઉત્તર :** એમજુઅલનાં કલમ 48 પ્રમાણે, રાજ્યસ્વનાં હિતને રક્ષણ આપવાં સંક્ષિપ્ત આકારણી નીચેના સંજોગોમાં કરી શકાય :

(a) જ્યારે કાયદાની અંતર્ગત કરપાત્ર વ્યક્તિ કર ભરવાની જવાબદારી ઉદ્ઘવતી હ્ય તેવાં પુરાવા સક્ષમ અધિકારી પાસે હોય, અને

(b) જ્યારે સક્ષમ અધિકારી માનતાં હોય કે આકારણી આદેશ પારિત કરવામાં મોડું થવાથી રાજ્યસ્વનું હિત જોખમાશે.

આવો આદેશ એડીશનલ કમિશનર/જોઇન્ટ કમિશનરની મંજૂરી મેળવ્યાં પછી પારિત કરી શકશે.

**પ્રશ્ન 14.** સંક્ષિપ્ત આકારણી આદેશની સામે, એપેલેટ ઉપાય સિવાય અન્ય કોઈ ઉપાય/રસ્તા કરદાતાને રાપ્ત થયેલાં છે ?

**ઉત્તર :** જે કરપાત્ર વ્યક્તિની સામે સંક્ષિપ્ત આકારણી આદેશ પરિત થયેલો હોય, તે આવો આદેશ મળ્યાંનાં ત્રીસ દિવસનાં સમયગાળામાં, અધિકાર ક્ષેત્ર ધરાવતાં એડીશનલ/જોઇન્ટ કમિશનરને આવો આદેશ પાછો ખેંચવા અરજુ કરી શકશે. જો તે અધિકરીને લાગે કે આદેશ ક્ષતિયુક્ત છે, તો તે તેને પાછો ખેંચી શકશે અને એમજુઅલનાં કલમ 51માં કર જવાબદારી નિર્ધારિત

કરવાં માટે સક્ષમ અધિકારીને સૂચના આપી શકશે. જો એડિશનલ/જોઇન્ટ કમીશનરને લાગે કે સંક્ષિપ્ત આકારણી આદેશ ક્ષતિયુક્ત છે, તો તેની મેળે પણ આવાં પગલાં ભરી શકશે (એમજુએલનું કલમ 48).

**પ્રશ્ન 15.** શું સંક્ષિપ્ત આકારણી આદેશ કરપાત્ર વ્યક્તિની સામે પારિત/ઇસ્યુ કરવો જરૂરી છે ?

ઉત્તર : ના. કેટલાંક કિસ્સા, જેવાં કે માલ પરિવહનમાં હોય અથવા વખારમાં ભરેલો હોય અને આવાં માલ માટે કરપાત્ર વ્યક્તિ કોણ છે તે નક્કી ન થઈ શકતું હોય તો જે વ્યક્તિનાં કબજ્જમાં/ચાર્જમાં આવો માલ હોય તે વ્યક્તિને કરપાત્ર વ્યક્તિ માની લેવાશે અને કર આકારણી કરાશે (એમજુએલનું કલમ 48).

**પ્રશ્ન 16.** કરદાતાઓનું ઓડિટ કોણ કરી શકશે ?

ઉત્તર : એમજુએલનાં સેક્ષના 49 પ્રમાણે કમિશનર દ્વારા અધિકૃત (સામાન્ય કે ચોકક્સ આદેશથી) સીજુએસટી કે એસજુએસટીનાં કોઈ પણ અધિકારી કરદાતાનું ઓડિટ કરી શકશે. ઓડિટની આવૃત્તિ અને પદ્ધતિ હવે પછી નક્કી કરવામાં આવશે.

**પ્રશ્ન 17.** ઓડિટ શરૂ કરતા પહેલાં કોઈ પૂર્વ સૂચના આપવી જરૂરી છે ?

**ઉત્તર :** હા. પૂર્વ સૂચના જરૂરી છે અને ઓડિટ શરૂ કરવાનાં ઓછામાં ઓછાં 15 દિવસ પહેલાં કર પાત્ર વ્યક્તિને ઓડિટના કાર્યકર્મની જાણ કરવી જરૂરી છે.

**પ્રશ્ન 18. ઓડિટ પૂર્ણ કરવા માટે કેટલો સમયગાળો છે ?**

**ઉત્તર :** ઓડિટ શરૂ કર્યાની તારીખથી 3 મહિનાનાં સમયગાળામાં ઓડિટ પૂર્ણ થવું જોઈએ અથવા કમિશનરની મંજૂરીથી આ સમયગાળો વધુ 6 મહિના લંબાવી શકાશે.

**પ્રશ્ન 19. ઓડિટની શરૂઆત ક્યારે થઈ ગણાશે ?**

**ઉત્તર :** ‘ઓડિટની શરૂઆત’ પદ અગત્યનું છે, કારણ કે ઓડિટની શરૂઆતન તારીખથી નિર્ધારિત સમયમર્યાદામાં ઓડિટ પૂર્ણ કરવાનું હોય છે. ‘ઓડિટની શરૂઆત’નો અર્થ નીચેનામાંથી જે છેલ્લું હોય તે છે :

- (a) ઓડિટ સત્તાવાળાઓએ માંગેલા રેકૉર્ડ/હિસાબો જે તારીખે રજૂ કરેલા હોય તે તારીખ, અથવા
- (b) કરદાતાનાં ધંધાના સ્થળો ઓડિટ શરૂ કરાયાંની વાસ્તવિક તારીખ.

**પ્રશ્ન 20. જ્યારે ઓડિટ માટેની નોટિસ મળે ત્યારે કરપાત્ર વ્યક્તિની શું જવાબદારીઓ છે ?**

**ઉત્તર : કરપાત્ર વ્યક્તિ નીચે પ્રમાણે જવાબદાર છે :**

- (a) ઓડિટ સત્તાવાળાઓએ માંગેલા રેકૉર્ડ/હિસાબો જે તારીખે રજૂ કરેલા હોય તે તારીખ, અથવા
- (a) પોતાની પાસે ઉપલબ્ધ હોય તેવાં અથવા સત્તાધિકારીઓ દ્વારા માંગવામાં આવેલાં હિસાબો/રેકૉર્ડની ચકાસણી માટે સુવિધા આપવી.
- (b) સત્તાધિકારીઓને ઓડિટ કરવાં જરૂરી હોય તેવી માહિતી પુરી પાડવી, અને
- (c) ઓડિટ સમયસર પૂર્ણ થાય તે માટે સહાય પુરી પાડવી.

**પ્રશ્ન 21. ઓડિટ પૂર્ણ થયેથી સક્ષમ અધિકારી દ્વારા શું પગલાં લેવાનાં રહેશે ?**

**ઉત્તર : સક્ષમ અધિકારી મોડું કર્યા વગર કરપાત્ર વ્યક્તિને તેનાં તારણા, તારણો માટેનાં કારણો અને આવાં તારણો બાબતે કરપાત્ર વ્યક્તિને તેનાં હક અને જવાબદારીઓ વિશે જાણ કરશે.**

**પ્રશ્ન 22. કેવાં સંજોગોમાં વિશિષ્ટ ઓડિટ કરી શકાશે ?**

**ઉત્તર : જ્યારે ચકાસણી, અન્વેષણ વગેરે જેવાં મર્યાદિત સંજોગોમાં ધ્યાનમાં આવે કે કેસ જટીલ છે અથવા રાજ્યસ્વનું પ્રમાણ વધુ છે તો**

**વિશિષ્ટ ઓડિટ કરી શકાશે. આ સત્તા એમજુએલનાં કલમ 50માં આપેલી છે.**

**પ્રશ્ન 23. વિશિષ્ટ ઓડિટની નોટિસ કોણ આપી શકે ?**

**ઉત્તર : કમિશનરની મંજૂરી પછી જ આસીસ્ટન્ટ કમિશનર કે ડેફ્યુટી કમિસનર વિશિષ્ટ ઓડિટની નોટિસ આપી શકે.**

**પ્રશ્ન 24. વિશિષ્ટ ઓડિટ કોણ કરી શકે ?**

**ઉત્તર : કમિશનર દ્વારા નામાંકિત થયેલાં ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ કે કોસ્ટ એકાઉન્ટન્ટ ઓડિટ કરી શકે.**

**પ્રશ્ન 25. ઓડિટ રિપોર્ટ રજૂ કરવાની કેટલી સમયમર્યાદા છે ?**

**ઉત્તર : 90 દિવસમાં, કે લંબાવેલા વધુ 90 દિવસમાં ઓડિટરે રિપોર્ટ રજૂ કરવાનો રહેશે.**

**પ્રશ્ન 26. વિશિષ્ટ ઓડિટનો ખર્ચ કોણે ભોગવવાનો રહેશે ?**

**ઉત્તર : ઓડિટરને આપવાનો થતો ખર્ચ, ચકાસણી અને ઓડિટ માટેનું મહેનતાણું કમિશનર દ્વારા નક્કી કરવામાં આવશે અને ભોગવવામાં આવશે.**

**પ્રશ્ન 27. વિશિષ્ટ ઓડિટ પછી કર સત્તાવાળાઓ કેવાં પગલાં લઈ શકે ?**

ઉત્તર : વિશીષ્ટ ઓડિટનાં તારણો/અવલોકનોનાં આધારે  
એમજુએલનાં કલમ 51માં પગલાં લઈ શકાય.

# પ્રકરણ 14

## રીફન્ડ (ધન વાપસી)

પ્રશ્ન 1. ધન વાપસી (Refund) એટલે શું ?

ઉત્તર : ધન વાપસીની ચર્ચા એમજુએલ (Model જુએસટી Law)ના પેટા વિભાગ કલમ 38માં કરવામાં આવી છે. ધનવાપસીમાં માલ ઉપરનો કર અને / અથવા સેવા કે જે ભારત બહાર નિર્યાત કરવામાં આવી છે તે વાપસ આપવામાં આવે છે અથવા વપરાયેલ કાચી સામગ્રી પર કર અથવા મેળવેલ સેવા પર કર કે જે માલ/વस્તુઓ/સેવા ભારત બહાર નિર્યાત કરવામાં આવે છે તે પરત આપવામાં આવે છે અથવા માન્યતા પ્રાપ્ત નિર્યાત (Deemed Expert)માં મોકલેલ વસ્તુ/માલ પરનો કર વાપસ આપવામાં આવે છે.

અથવા વણવપરાયેલ કાચા માલની સામગ્રી પરનો કર કલમ 38(2)માં દર્શાવાયા પ્રમાણે વાપસ કરવામાં આવે છે.

પ્રશ્ન 2. કાચા માલ સામગ્રી પર ભરેલ આઈટીસી કરની વપરાયા વગરની જમા રકમની ધન વાપસી મળી શકે ?

ઉત્તર : હા. પરંતુ કલમ 38(2)માં દર્શાવ્યા પ્રમાણે નીચેના સંજોગોમાં મળી શકે :

- (i) નિકાસ થયેલ માલ કે જેમાં નિકાસ ભરવાનો ન થતો હોય.
- (ii) સેવાની નિકાસ થતી હોય.
- (iii) કાચી સામગરી પર કરનો દર વધારે હોય અને માલ પર કરનો દર ઓછો હોય તેવા સંજોગોમાં જમા રકમ સતત વધતી રહેતી હોય.

**પ્રશ્ન 3. જ્યારે માલ ભારત બહાર નિકાસ કર્યો હોય કે જેમાં નિકાસ કર લાગતો હોય, ત્યારે વપરાયેલ આઈટીસીનું ધન વાપસી (Refund) મળી શકે ?**

**ઉત્તર :** ના. (એમજુએલના કલમ 38(2)ની પેટા શરત 2 પ્રમાણે)

**પ્રશ્ન 4. નાણાકીય વર્ષનાં અંતે પડેલ માલ ઉપર આઈટીસી (Input Tax Credit)ની ધન વાપસી મળી શકે ?**

**ઉત્તર :** ના. તે આગળ લઈ જવા માટે દરખાસ્ત કરેલ છે.

**પ્રશ્ન 5. ધારો કે કરપાત્ર વ્યક્તિઓ આઇજુએસટી/સીજુએસટી/એસજુએસટીના બદલે આંતરરાજ્ય (Inter State) પુરવઠા તરીકે ભરેલ હોય અને તે વિચે પાછળથી સ્પષ્ટતા થાય, તો આ સીજુએસટી/એસજુએસટી ભૂલથી ભરેલ આઇજુએસટીમાં એડજસ્ટ કરી શકાય ?**

**ઉત્તર :** ના. તેને લાગુ પડતો ટેક્સ ભરવો પડે અને ભૂલથી ભરેલ ટેક્સનું ધન વાપસી (Refund) માટે અરજી કરવી પડે (આઈજીએસટી કલમ 30 અને કલમ 53 જીએસટી)

**પ્રશ્ન 6. રાજ્યુત/એલચી અથવા યુએન (UN) દ્વારા ખરીદી કર હોય તે પર ટેક્સ લાગે કે કર માફ છે ?**

**ઉત્તર :** તે ઉપર ટેક્સ લાગુ પડશે જે પછીથી ધન વાપસી (Refund) માળી શકાશે. (યુનો અને રાજ્યુત/એલચી એ Unique Identity Number લેવો પડશે. અને તે નંબરમાં કરેલ ખરીદી દર્શાવવામાં આવશે પુરવઠાકારનો જે આઉટ વર્ડ પુરવઠામાં બતાવશે અને પછી કરનું રિફન્ડ આપી શકાશે.

**પ્રશ્ન 7. ધન વાપસી (Refund) લેવા માટે સમયગાળો શું છે ?**

**ઉત્તર :** એમજીએલનાં કલમ 38ની સમજૂતી મુજબ સંબંધિત વ્યક્તિઓ સંબંધિત તારીખથી બે વર્ષની અંદર અરજી રજૂ કરવાની રહેશે.

**પ્રશ્ન 8. અન્યાયી વૃદ્ધિનો સિદ્ધાંત (Unjust Enrichment Principle) ધન વાપસીમાં લાગુ પડશે ?**

**ઉત્તર :** હા. સિવાય કે કલમ 38નાં પેટા વિભાગ (2)માં ઉલ્લેખ કર્યો મુજબ નિકાસ કરેલ કેસમાં કે વણવપરાયેલ આઈટીસીની ‘ધન વાપસી’ (Refund) હોય.

**પ્રશ્ન 9. જ્યારે ઉપભોક્તાને કરનો બોજો ઉપાડવાનો થાય/ફેરબદલી થાય તેવા કેસમા ધનવાપસી (Refund) મંજૂર થઈ શકે ?**

**ઉત્તર :** MSS ma translation baki che

**પ્રશ્ન 10. ધન વાપસી (Refund) મંજૂર કરવા માટે કોઈ સમયમર્યાદા છે ?**

**ઉત્તર :** હા. દરેક કેસમાં 90 દિવસની સમયમર્યાદા છે. સિવાય કે કલમ 38માં પેટા વિભાગ (4A) માં દર્શાવ્યા પ્રમાણે, અમુક પ્રકારનાં નિકાસકારોને ધનવાપસી (Refund) માં માંગેલ કુલ રકમનાં 80 ટકા સુધી ચૂકવેલ હોય. જો ધનવાપસી (Refund) 90 દિવસની અંદર મંજૂર કરવામાં ન આવે તો ખાતા દ્વારા વ્યાજ ચૂકવવું પડશે.

**પ્રશ્ન 11. ખાતા દ્વારા ધનવાપસી (Refund) અટકાવી શકાય ?**

**ઉત્તર :** હા. નીચેના સંજોગમાં ધનવાપસી (Refund) અટકાવી શકાય.

- જો નોંધાયેલ વેપારી (Registered Dealer) એ રીટર્ન (Return) ન ભરેલ હોય જ્યાં સુધી રીટર્ન ન ભરે ત્યાં સુધી.
- જો નોંધાયેલ કરપાત્ર વ્યક્તિએ કોઈ ટેક્સ, વ્યાજ કે દંડ ભરવાનો બાકી હોય અને તેના પર કોઈ કોર્ટ/Tribunal કે અપીલ અધિકારી દ્વારા જ્યાં મનાઈ હુકમ ન હોય,

જ્યાં સુધી તે ટેક્સ વ્યાજ કે દંડની ચૂકવણી ન કરે ત્યાં સુધી (યોગ્ય અધિકારી ધનવાપસી (Refund)ની આપવા લાયક રકમમાંથી નહીં ચકવેલ કર/ટેક્સ કાપી શકે છે.)

- આયુક્ત/બોર્ડ ધનવાપસી અટકાવી શકે છે. જો ધનવાપસીનો ઓર્ડરની સામે ઉપલી કોર્ટમાં અરજી કરેલ હોય અને તેઓનો મત હોય કે ધનવાપસી (Refund) મંજૂર કરવાથી ખાતાને ઉલ્ટી અસર થશે. (એમજુએલની કલમ 38(9) પ્રમાણે)

**પ્રશ્ન 12.** કલમ 38 (9) મુજબ ઉપર 11 (સી)માં ચર્ચા કરેલ પ્રમાણે ધન વાપસી (Refund) અટકાયેલ હોય તેવા સંજોગમાં કરપાત્ર વ્યક્તિને વ્યાજ આપવામાં આવશે ?

**ઉત્તર :** જો ઉપલી કોર્ટમાં કરેલ અરજ અથવા આગળની કાર્યવાહીમાં ચુકાદા મુજબ કરપાત્ર વ્યક્તિ ધનવપાસી (Refund) મેળવવા માટે હક્ક મળે/લાયક ગણાય તો તેન વ્યાજ મેળવવા માટે હક્ક છે/લાયક ગણાય.

**પ્રશ્ન 13.** ધન વાપસી (Refund) માટે કોઈ ન્યુનતમ હક છે ?

**ઉત્તર :** જો ધન વાપસી (Refund)ની રકમ રૂ. 1000/- કરતાં ઓછી હોય તો ધનવાપસી નહીં મળી શકે. (એમજુએલનાં કલમ 38 (11))

**પ્રશ્ન 14.** અગાઉનાં કાયદામાંથી ઉદભવેલ ધનવાપસી (Refund)ની ચૂકવણી કેવી રીતે કરવામાં આવશે ?

**ઉત્તર :** અગાઉના કાયદામાંથી ઉદભવેલ ધન વાપસી (Refund)ની ચૂકવણી અગાઉનાં કાયદા પ્રમાણે કરવામાં આવશે અને તેની રોકડમાં ચૂકવણી કરવામાં આવશે (સીજુએસટી પ્રમાણે) અથવા અગાઉનાં કાયદાની જોગવાઈ પ્રમાણે (એસજુએસટી પ્રમાણે) નક્કી કરવામાં આવશે અને આઇટીસી તરીકે આપવામાં નહિ આવે. એમજુએલનાં કલમ 1556, 157 અને 158)

**પ્રશ્ન 15.** દસ્તાવેજ/માહિતીની ચકાસણી કર્યા વગર ધન વાપસી (Refund)ની ચૂકવણી થઈ શકે ?

**ઉત્તર :** અધિસુચિત વર્ગમાં આવતા વેપારી દ્વારા નિકાસ કરેલ માલ માટે 80 ટકા સુધી ધન વાપસી (Refund) ચકાસણી કર્યા પહેલા આપી શકાય. (કલમ 38 (4એ)માં દર્શાવ્યા પ્રમાણે અમુક શરતો અને નિયંત્રણને આધીન)

**પ્રશ્ન 16.** નિકાસથી ઉદભવેલ ધન વાપસી (Refund)માં ધન વાપસી (Refund)ની મંજૂરી માટે બીઆરસી જરૂરી છે ?

**ઉત્તર :** નિકાસકર્તા માટે નિકાસ કર્યાની તારીખથી એક વર્ષના સમયગાળમાં નિકાસની વિધી પૂરી કરવાની હોય છે, ત્યારે ધન વાપસી (Refund)ની અરજી કરે ત્યારે બીઆરસી કદાચ ન હોઈ શકે. પરંતુ નિકાસ કર્યાની વિધી/રકમ એડવાન્સમાં આવી ગઈ હોય

તો બીઆરસી હોઇ શકે. માટે બીઆરસીની વિગતો એક વર્ષની અંદર આપવાની શરતે અથવા આરબીઆઈ દ્વારા સમયગાળો વધાર્યો હોય તેને અનુલક્ષીને ધન વાપસી (Refund) મંજૂર થઈ શકે ડીજીએફ્ટીનું છ. બીઆરસી મોડયુલ (માપાંક) જીએસટી મોડયુલ સાથે સંગઠિત કરવામાં આવશે.

તેમ છતાં, સર્વીસ (સેવા)ની નિકાસ માટે ધન વાપસી (Refund) મંજૂર કરતા પહેલા બીઆરસી જરૂરી રહેશે.

**પ્રશ્ન 17. ‘અન્યાય વૃદ્ધિનો સિદ્ધાંત’ (Principle of Unjust Enrichment) નિકાસ અથવા માન્ય નિકાસમાં લાગુ પડશે ?**

ઉત્તર : અન્યાય વૃદ્ધિનો સિદ્ધાંત વસ્તુ કે સેવાનાં પ્રત્યક્ષ નિકાસ માટે લાગુ નહિ પડે. કારણ કે લેનાર કરપાત્ર ક્ષેત્રની બહાર આવેલ છે. પરંતુ, માન્ય નિકાસ (Deemed Export)નાં કેસમાં તે લાગુ પડશે.

**પ્રશ્ન 18. ‘અન્યાય વૃદ્ધિનો સિદ્ધાંત તેનાં કેસમાં લાગુ નથી પડતો, તેવું વ્યક્તિ કઈ રીતે સાબિત કરશે ?**

ઉત્તર : સંબંધિત વ્યક્તિઓ અરજી કરે ત્યારે તેની સાથે એવા દસ્તાવેજ અથવા સાબિતી આપવી જોઈએ જે સાબિતી કરે કે ટેક્સની રકમ અને વ્યાજ જો લાગુ પડતું હોય તો, થવા અન્ય કોઈ રકમની ચૂકવણી – જે માટે ધન વાપસી (Refund)ની માંગણી કરેલ છે – તે તેના દ્વારા બીજી કોઈ વ્યક્તિને આપવા માટે કહેલ

નથી – કલમ 38(3)(બી) અથવા તેનો બોજો બીજા વ્યક્તિ પર નાખેલ નથી.

વધુમાં કર ભરનારને રાહત આપવા માટે ઉપરોક્ત પેટા-કલમમાં જણાવેલ છે કે ધનવાપસી (Refund) જ્યારે રૂ. પાંચ લાખથી ઓછું હોય તેવા કેસમાં ફક્ત સ્વ-ઘોષણા (Self declaration) જરૂરી રહેશે.

પ્રશ્ન 19. હાલમાં વેટ/સીએસટીના નિકાસકાર વેપારીઓ ઘોષણા પત્ર આપીને ટેક્સ ભર્યા વગર માલની ખરીદી કરી શકે છે. શું આ વ્યવસ્થા જીએસટીમાં રહેશે ?

ઉત્તર : ના. જીએસટીમાં તેની કોઈ જોગવાઈ નથી. તેઓએ માલની ખરીદી ટેક્સ ભરીને કરવાની રહેશે અને કલમ 38(2)માં જણાવ્યા પ્રમાણે જમા થયેલ આઈટીસીની, ધનવાપસી (Refund) માટે અરજી કરવાની રહેશે.

પ્રશ્ન 20. અત્યારે કેન્દ્રીય કાયદા પ્રમાણે નિકાસકારોને ટેક્સ/ડયુટી ભરેલી કાચી સામગ્રી લાવવાની છૂટ છે, તેના ઉપર આઈટીસી લે છે અને માલની નિકાસ ડયુટી ભરીને કરે છે (આઈટીસી વાપર્યા પછી) અને ત્યારબાદ નિકાસ કરેલ માલ પર ભરેલ ડયુટીની ધન વાપસી (Refund)ની અરજી કરે છે. શું આ વ્યવસ્થા જીએસટીમાં ચાલુ રહેશે ?

**ઉત્તર :** જુએસટી Regime (પદ્ધતિ) મુજબ નિકાસ શૂન્ય લક્ષી (Zero-Rated) રહેશે જેનો મતલબ છે કે કાચા માલ પર ડયુટી ભરી હોવા છતાં કરેલ માલને કોઈ ટેક્સની જવાબદારી ભોગવવી નહિ પડે. જુએસટીમાં જમા થયેલ કાચા માલમાં તેમજ નિકાસ કરેલ માલમાં ધન વાપસી (Refund) મળી શકશે.

## પ્રકરણ 15

### માંગ અને વસૂલી (Demands and Recovery)

પ્રશ્ન 1. ઓછા કર ભરેલ હોય, ન ભરેલ હોય, ભૂલથી વધુ પરત રહેલ હોય અથવા ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ (આઈટીસી) ખોટી રીતે લીધી કે ઉપયોગ કરી હોય તેવા કિસ્સાઓમાં કઈ કલમ (સેક્શન) હેઠળ વસૂલી થઈ શકશે ?

ઉત્તર : છેતરપિંડી / માહિતી છુપાવેલ હોય/દમન ન હોય તેવા કિસ્સાઓમાં કલમ 51એ અને જ્યાં છેતરપિંડી / દમન માહિતી છુપાવેલ / ખોટું નિવેદન હોય ત્યાં તેવા કિસ્સાઓમાં કલમ (સેક્શન) 51 બી.

પ્રશ્ન 2. શું જેને કર ભરવાનો છે તે વ્યક્તિ તેને તે માંગ (નોટીસ) મળ્યા પહેલા વ્યાજ સાથે ભરી શકે ?

ઉત્તર : હા. આવા કિસ્સાઓમાં અધિકારી નોટીસની બજવણી નહીં કરે.

પ્રશ્ન 3. શું કલમ 51એ માં નોટીસ આપ્યા બાદ વ્યક્તિ તેનું ભુગતાન કરે તો તેવી કિસ્સામાં શું ન્યાય નિર્ણય (adjudication) કરવાની જરૂર છે ?

**ઉત્તર :** જો વ્યક્તિને કલમ 51એ(1) હેઠળ નોટીસ મળેલ હોય તે નોટીસ મળ્યાના 30 દિવસમાં પોતાનો કર અને વ્યાજ ભરી દે તો તેની પર કોઈ દંડ (Penalty) લાગશે નહીં. અને તેની સામે બીજુ કોઈ કાર્યવાહી થશે નહીં.

**પ્રશ્ન 4. કલમ 51એ/બી માં માંગણી નોટીસ SCN (Show Cause Notice) આપવા માટે સંબંધિત તારીખ કઈ છે ?**

**ઉત્તર :** વાર્ષિક વિવરણ પત્ર (Annual Return) ભરવાની તારીખ જ્યાં આ વિવરણપત્ર સાચે જ ભરેલું હોય, અથવા ના ભરેલું હોય ત્યારે તે વિવરણ પત્ર ભરવાનું થતું હોય તે તારીખને સંબંધિત તારીખ ગણશે.

**પ્રશ્ન 5. શું કલમ 51એ/બી માં માંગણા નોટીસ (એસસીએન) અને તેનું ન્યાય નિર્ણય (Adjudication) કરવાની કોઈ સમયમર્યાદા (time limit) છે.**

**ઉત્તર :** માંગણા નોટીસ (એસસીએન) આપવા માટે કોઈ સમયમર્યાદા નથી. પરંતુ માગણા નોટીસ (એસસીએન) રાખવાની તથા તું ન્યાયનિર્ણય ત્રણ વર્ષની સમયમર્યાદા (જો કલમ 51એ) અને પાંચ વર્ષ (જો કલમ 541બી) સંબંધિત તારીખથી.

**પ્રશ્ન 6. શું કલમ 51બી માં જેને માંગા નોટીસ (એસસીએન) મળે તે પહેલા વ્યક્તિ કર અને તેનું વ્યાજ ભરી શકે ?**

**ઉત્તર :** હા. વ્યક્તિને સબ-કલમ (1) અને સબ-કલમ (2)માં દંડ, વ્યાજ અને 15 ટકા દંડ ભરવાનો વિકલ્પ મળે છે. જે પોતાની વ્યક્તિગત આકારણીથી કે સંબંધિત અધિકારીના કહેવાથી ભરાયેલ હોય તો તેને આ કરની નોટીસ આપવામાં નહીં આવે.

**પ્રશ્ન 7.** શું કલમ 51બી માં માંગણા નોટીસ (એસસીએન) આપ્યા બાદ જો વ્યક્તિ તેનું ભુગતાન કરે તો તે નોટીસનું ન્યાય નિર્ધારણ (Adjudication) કરવું જરૂરી છે ?

**ઉત્તર :** ના. કર, વ્યાજ અને દંડ ભરી દીઘેલ હશે તો જે વ્યક્તિને સબ કલમ (1)માં નોટીસ મળેલી છે તે પોતાનો કર, વ્યાજ અને 25% Penalty જો નોટીસ મળ્યાના ત્રીસ દિવસમાં ભરી દે તો નોટીસની કાર્યવાહી પુરી થયેલી ગણાશે.

**પ્રશ્ન 8.** જો કલમ 51બીમાં નોટીસને ન્યાયનિર્ણય કર્યા બાદ કર અને દંડ લાદવામાં આવે ત્યારબાદ શું વ્યક્તિને તેવા કિસ્સામાં દંડ ઘટાડાનો લાભ મળે ?

**ઉત્તર :** હા. તેણે ઓર્ડર મળ્યાના ત્રીસ દિવસમાં કર/વ્યાજ અને 50% દંડ ભરી દવો જોઈએ. જ્યારે ઓર્ડર કલમ 51બી(6) માં આપવામાં આવ્યો હોય તો વ્યક્તિએ કર/વ્યાજ અને 50% દંડ (નિર્ધારિત કરનો) ત્રીસ દિવસમાં ભરી દે તો કાર્યવાહી પુરી થયેલ ગણાશે.

**પ્રશ્ન 9.** જો કલમ 51એ (ત્રણ વર્ષ) અને કલમ (51બી) (પાંચ વર્ષ)માં નોટીસ આપવામાં આવેલ હોય પણ તેનો ઓર્ડર થયો ન હોય તેવા કિસ્સામાં શું થશે ?

**ઉત્તર :** મોડેલ જુએસટી લો (એમજીએલ) અંતર્ગત આવા કિસ્સાઓમાં તેનું ન્યાયનિર્ધારણ પ્રક્રિયા પુરી થઈ ગયેલ ગણાશે કલમ 51એ(7) માં ત્રણ વર્ષની મુદત અને કલમ 51બી(7)માં પાંચ વર્ષની મુદત અપાયેલ છે.

**પ્રશ્ન 10.** એવા કિસ્સાઓમાં શું થશે જ્યાં વ્યક્તિએ પોતે કર એકઠો કરેલ હશે પણ સરકારમાં જમા નહીં કરાવ્યો હોય ?

**ઉત્તર :** મોડેલ જુએસટી કાયદો (એમજીએલ)ના કલમ 52 પ્રમાણે, કોઈ વ્યક્તિએ જો બીજુ વ્યક્તિ પાસેથી કરના રૂપમાં એકઠી/ભેગી કરેલી હશે તો તેણે કેન્દ્ર કે રાજ્ય સરકારમાં જમાં કરાવવી જરૂરી છે. ભલે તે પરવઠો કરપાત્ર હોય કે નહિં.

**પ્રશ્ન 11.** જો વ્યક્તિ એકઠો કરેલો કર સેકસન 52 પ્રમાણે જમા ના કરાવે તો તેની સામે કઈ કાર્યવાહી થશે ?

**ઉત્તર :** તેને નોટીસ આપવામાં આવશે. કુદરતી ન્યાય પ્રક્રિયાનું પાલન કરીને તેને ઓર્ડર આપવામાં આવશે. આવો ઓર્ડર, નોટીસ આપ્યાની તારીખથી એક વર્ષમાં ચોક્કસપણે આપવો પડશે. પરંતુ તેની માંગણા નોટીસ (એસસીએન) આપવા માટે કોઈ

તારીખ/સમયમર્યાદા નક્કી કરેલ નથી. આમ આવા કિસ્સાઓમાં ૫૨, દસ વર્ષ બાદ પણ વસુલી શકશે.

પ્રશ્ન 12. જો કર એકઠો કરેલો હોય પણ જમા કરાવેલ ના હોય તો કલમ ૫૨માં માગણા નોટીસ (એસસીએન) આપવાની કોઈ સમયમર્યાદા નિર્ધારીત કરેલ છે ?

ઉત્તર : ના. આવી કોઈ સમયમર્યાદા નથી. આવા કિસ્સામાં જાણ થયા બાદ ક્યારેય પણ નોટીસ આપી શકાય છે. પરંતુ નોટીસ આપ્યા બાદ એક વર્ષમાં તેનું ન્યાયનિર્ધારણ કરવું જરૂરી છે.

પ્રશ્ન 13. સંબંધિત અધિકારી પાસે વસુલી માટે કયા રસ્તાઓ છે ?

ઉત્તર : નીચે દર્શાવેલા રસ્તા ઉપર સંબંધિત અધિકાર દ્વારા વસુલી માટે કાર્યવાહી થઈ શકશે.

(a) સંબંધિત કે નિયુક્ત અધિકારી તેને કરવામાં આવતી ચુકવણીમાંથી વસુલી લેશે અથવા તેનું મળવાપાત્ર રકમ ત્રાહિત વ્યક્તિ પાસેથી પણ લઈ શકશે.

(b) સંબંધિત અધિકારી કે કોઈ ચોકક્સ અધિકારી/નિયુક્ત અધિકારી આવી વ્યક્તિની માલિકના માલને અટકાયત કરીને અને પછી વેચીને પણ વસુલી કરી શકશે.

(c) સંબંધિત અધિકારી, લેખિતમાં નોટીસ આપીને, વ્યક્તિ પાસેથી કર/વસુલ કરવાના નાણા તે વ્યક્તિને અન્ય વ્યક્તિ પાસેથી

મળવાપાત્ર નાણામાંથી વસુલીને કેન્દ્ર કે રાજ્ય સરકારમાં જમા કરાવશે.

- (d) સંબંધિત અધિકારી કે નિયુક્ત અધિકારી કે જેને સક્ષમ અધિકારી દ્વારા અધિકૃત કરેલ છે તે સ્થાવર કે જગ્યામ મિલકતને ટાંચમાં લઈ શકે છે. જ્યાં સુધી નાણાની ચુકવણી ન થઈ જાય, તો આવું કર્યા પછી 30 દિવસ સુધી પછી પણ જો ચુકવણી બાકી રહે તો આ મિલકતોને વેચી શકાશે. અને કાર્યવાહી દરમ્યાન ઉપજેલ રકમમાંથી બાકી રકમ કે બાકી રહેતી રકમનું ભુગતાન થશે.
- (e) સંબંધિત અધિકારી, ડિસ્ટ્રીક્ટ કલેક્ટરને બાકી રહેલી રકમ વસુલીનું પ્રમાણપત્ર આપશે/મોકલશે જેથી તેની મિલકત, ઘર અને ધંધામાંથી તેની વસુલાત થઈ શકે. (જમીન મહેસૂલની જેમ)

પ્રશ્ન 14. શું સંબંધિત અધિકારી બાકી કરના હપ્તા કરી શકશે ?

ઉત્તર : હા. સ્વ આકારણી સિવાયના કિસ્સાઓમાં કમિશર/ચીફ કમિશર, 24 થી વધુ નહિ તેવા માસિક હપ્તામાં (વ્યાજ સાથે) જરૂરી કાળજી અને પ્રતિબંધ સાથે કલમ 36માં ભુગતાન કરાવી શકશે. પરંતુ જો કોઈ પણ હપ્તો ભરવામાં ચુક થાય તો બાકી ભરવા નીકળતી રકમ તુરતજ લેણા રકમ બનશે. જેના માટે કોઈ માગણા નોટીસ (એસસીએન) આપવાની રહેશે નહીં.

**પ્રશ્ન 15.** એવા કિસ્સાઓમાં શું થશે જેમાં કર માંગ અપીલ/પુનરાવર્તન (Appeal / Revision) દરમ્યાન વધારવામાં આવેલ હોય ?

**ઉત્તર :** કોઈ પણ વધારેલ કર માંગણી માટે નોટીસ આપવી જરૂરી છે. અપીલ/રિવીજનની કાર્યવાહી પહેલાની નિશ્ચિત કર માગણી અમલમાં રહેશે.

**પ્રશ્ન 16.** જેની પર કર જવાબદારી છ તે વ્યક્તિ જો પોતાનો બિઝનેસ/ ધંધો જો બીજાને વેચી દે તો કર માગણીનું શું થશે ?

**ઉત્તર :** જ્યારે કર જવાબદારીવાળી વ્યક્તિ પોતાનો બિઝનેસ વેચાણ/ ભાડે/મેટ કે બીજુ કોઈ રીતે સંપૂર્ણ કે ટુકડા/ભાગમાં આપવામાં આવે તો જેન બિઝનેસ આપવામાં આવ્યો છે, તેની સંયુક્ત અને વ્યક્તિગત રૂપે કર, વ્યાજ અને દંડની જવાબદારી બને છે. જ્યાં સુધી બિઝનેસ ટ્રાન્સફર થયો હોય ત્યાં સુધી આકારણી પહેલા નક્કી થઈ હોય કે પછી કે ચુકવણી બાકી હોય કે આકારણી બાકી હોય.

**પ્રશ્ન 17.** જ્યારે કોઈ કંપની (કરપાત્ર વ્યક્તિ) ફડચામાં જાય ત્યારે કર જવાબદારીનું શું થશે ?

**ઉત્તર :** જો કોઈ કંપની ફડચામાં જાય કે સંકેલી લેવાય તે પહેલા કે પછીનો કર જવાબદારી બચેલી લેણા બાકી નીકળતા હોય તો તે

કંપનીના ડાયરેક્ટર પાસે વસુલી સંયુક્ત કે વ્યક્તિગત રીતે કરી શકાય. જો તે કમીશ્વર/આયુક્તને સમજાવામાં સફળ થાય કે તે તેની કર જવાબદારી તેની કોઈ તુટી કે અજાણતાથી નથી થઈ. તો તે આવા જવાબદારીમાંથી બચી શકે છે.

**પ્રશ્ન 18. ભાગીદારી પેઢી (Partnership firm)માં ભાગીદારની બાકી કરની જવાબદારી કેટલી રહેશે ?**

**ઉત્તર :** ભાગીદારો, ભાગીદાર કંપની/firmની કર/વ્યાજ/ની દંડની જવાબદારીમાં સંયુક્ત અને વ્યક્તિગત રીતે જવાબદાર રહેશે પેઢીના ભાગીદારો, કમીશ્વર/આયુક્તને લેખિતમાં તેના નિવૃત્તિની જાણ કરશે જેથી તેની નિવૃત્તિ તારીખ સુધી તેની જવાબદારી નક્કી થઈ શકે. જો નિવૃત્ત થવાના એક મહિના સુધી ભાગીદાર જો આયુક્ત/Commission/ કમીશનને જાણ પત્ર ન આપે તો જાણ પત્ર આપ્યા સુધી તેની જવાબદારી રહેશે.

**પ્રશ્ન 19. જો કોઈ બાળક બિઝનેસ/ધંધો તેના કોઈ વાલીવારસ/ટ્રસ્ટી કે તેના કોઈ એજન્ટ દ્વારા ચલાવતો હોય તો કરની જવાબદારી કોણી રહેશે ?**

**ઉત્તર :** જ્યારે કોઈ બાળકનો બિઝનેસ વાલી/ટ્રસ્ટી/એજન્ટ દ્વારા ચલાવવામાં આવતો હોય ત્યારે બાળક/અશક્તનો લાભ મળશે અને કર વ્યાજ અને દંડની જવાબદારી જે તે વાલી/ટ્રસ્ટી/એજન્ટની રહેશે.

**પ્રશ્ન 20. જ્યારે કરપાત્ર વ્યક્તિની મિલકત કોઈ વાલી અદાલત (Court of Wards)ની નિયંત્રણમાં હોય તો શું થશે ?**

**ઉત્તર :** જો કોઈ કરપાત્ર વ્યક્તિની મિલકત (કે જેની પર કોઈ કર, વ્યાજ કે પેનલ્ટી/દંડ ભરવાનો બાકી છે તે) વાલી અદાલત Court of Wards/Administrator/નિયંત્રક/ટ્રસ્ટી/રીસીવર/મેનેજરના નિયંત્રણમાં હોય તો તે કર/વ્યાજ/દંડ તે કોર્ટ ઓફ વોર્ડ/એડમીનિસ્ટ્રેટર /નિયંત્રક/ ટ્રસ્ટી/રીસીવર/મેનેજર તે માટે જવાબદાર રહેશે અને તેઓની પાસેથી વસુલી શકાશે, જેવ રીતે કરપાત્ર વ્યક્તિ પાસેથી કર, વ્યાજ અને દંડની રકમ વસુલવામાં આવે છે.

# પ્રકરણ 16

## જીએસ્ટીમાં અપીલ, રીવ્યુ અને રિવીઝન (Appeals, Review and Revision in GST)

પ્રશ્ન 1. જો કોઈ વ્યક્તિને તેના મળેલા ઓર્ડર સામે (Appeal) અપીલ કરવાનો અધિકાર છે ?

ઉત્તર : હા. કોઈ પણ વ્યક્તિ તેના મળેલા ઓર્ડરથી જો નાખુશ (Aggrieved) હોય તો તેને આગળ અપીલ કરવાનો અધિકાર છે. આ ઓર્ડર Adjudicating Authority ન્યાયનિર્ણય કર્તા અધિકારીનો હોવો જોઈએ. પરંતુ આવા નિર્ણયો અથવા ઓર્ડર (કલમ 93માં સમાવેલ) ને લાગુ પડતું નથી.

પ્રશ્ન 2. શું સીજીએસ્ટીના કમિશનર/આયુક્તને પોતાનો જ ઓર્ડર Legal & proper/યોગ્ય અને કાનૂની ન લાગે તો તેનું પુર્ણઅવલોકન કરી શકશે ?

ઉત્તર : ના. સીજીએસ્ટીના કમિશનર પોતાનો ઓર્ડર બદલી શકતા નથી. મોડલ જીએસ્ટી કાયદામાં, સીજીએસ્ટી અને એસજીએસ્ટી માટે અલગ અલગ પ્રાવધાન/જોગવાઈ છે. સીજીએસ્ટીમાં કલમ 79(2) પ્રમાણે સીજીએસ્ટીના કમિશનર જો કોઈ પોતાનાથી નીચેના

અધિકારીનો ઓર્ડર legal અને proper/કાનુની અને યોગ્ય ન લાગે તો જુએસટી અધિકારીને તે ઓર્ડર સાથે પ્રથમ એપેલેટ સત્તા (FAA)ને અપીલ કરવા જણાવે છે. તેની આ અરજી અપીલ ગણાશે.

પ્રશ્ન 3. પ્રથમ અપીલ અધિકારીને અપીલ કરવાના સમયની સમયમર્યાદા શું છે ?

ઉત્તર : ઓર્ડર મળ્યાના ત્રણ મહિના એ સમયમર્યાદા છે.

પ્રશ્ન 4. શું સીજુએસટીના કમિશનરના ઓર્ડરની સામે અપીલ/અરજી કરવા માટે પણ સરકારી વિભાગને પણ સમયમર્યાદા લાગુ પડે છે ?

ઉત્તર : હા. આવી અરજીને પણ આ જ અપીલના કાયદાઓ લાગુ પડે છે.

પ્રશ્ન 5. શું પ્રથમ એપેલેટ સત્તાને અપીલ ફાઇલ કરવામાં વિલંબ થાય તો માફ કરવાની સત્તા છે.

ઉત્તર : હા. તે એક મહિના સુધીનો વિલંબ એટલે કે  $3 + 1$  માફ કરી શકે છે. પરંતુ તે માટે પુરતા કારણો કલમ 79(4) પ્રમાણે જણાવવા જોઈશે.

પ્રશ્ન 6. શું પ્રથમ એપેલેટ સત્તા, અપીલ મેમોમાં જણાવેલ કારણો સિવાયના વધારાના કારણોને સમાવેશ કરવાની સત્તા છે.

**ઉત્તર :** હા. જો તેમને લાગે કે વધારાના કારણો ગેરવ્યાજબી કે ભૂલથી સમાવેશ કરવામાં આવ્યો નથી.

**પ્રશ્ન 7. પ્રથમ એપેલેટ સત્તા પોતાનો ઓર્ડર ખાસ કરીને કોને આપશે ?**

**ઉત્તર :** પ્રથમ એપેલેટ સત્તા પોતાના પાસ કરેલા ઓર્ડરની કોપી અપીલકર્તા (appellant) અને ન્યાયનિર્ણય કરનાર અધિકારી (Adjudication authority) અને CGXZT & એસજીએસટીના ક્ષેત્ર અધિકારીને અપાશે.

**પ્રશ્ન 8. દરેક અપીલ સાથે કેટલી પ્રીડિપોઝીટ તારવી ફરજીયાત છે ?**

**ઉત્તર :** વિવાહિત રકમના 10% ( એસજીએસટી માટે અલગથી પ્રાવધાન છે. પ્રશ્ન 12 & 13 જુઓ)

**પ્રશ્ન 9. વિવાહીત રકમ શું છે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 79(6) મોડેલ જીએસટી કાયદાનાં આપેલ સ્પષ્ટીકરણ પ્રમાણે વિવાહિત રકમમાં નીચેના સામેલ છે.

**પ્રશ્ન 10. પ્રથમ એપેલેટ સત્તા શું તેના ઓર્ડરમાં કર/દંડ વગેરેને વધારી કે વાપસી થવા (Refund)/આઈટીસી ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટને ઘટાડી શકે છે ?**

**ઉત્તર :** એકચેચે – પ્રથમ એપેલેટ સત્તાને આ સત્તા મળી છે કે દંડ/જપ્તીની અવેજુનો દંડ/વગેરેને વધારી શકે છે. વાપસી દાવા/આઈટીસીને ઘટાડી શકે. જેમાં અપીલકર્તાએ વ્યાજબી કારણો જણાવવા જરૂરી છે. (એકરૂપી 79(10))

કર જવાબદારી વધારવી કે ગેરવ્યાજબી લીધેલી આઈટીસી ઘટાડવી જેમા કામ, એકચેચે માત્ર જરૂરી કારણ બતાઓ સૂચના (એસીએન) આપીને કરી શકશે અને તે પણ કલમ 51માં આપેલી સમયમર્યાદાનું પાલન કરીને (સેક્ષન 79(10) ના બીજા પ્રોવીઝન પ્રમાણે.)

**પ્રશ્ન 11.** (માત્ર એસજીએસટી કાયદા માટે) એસજીએસટી માટે પ્રથમ અપીલ અધિકારી સામે અપીલ કરવા માટે કેટલી રકમના પ્રી-ડિપોઝીટ કરવું આવશ્યક છે ?

**ઉત્તર :** વિવાહીત રકમના 10% રકમ, અપીલ ફાઇલ કર્યા પહેલા જમા કરાવવા જરૂરી છે. સીજીએસટી અને એસજીએસટીમાં આ કાયદો સામાન્ય છે. પરંતુ એસજીએસટાં 10% રકમ ઉપરાંત અપીલકર્તા દ્વારા સ્વનિર્ધારીત કુલ કર/દંડ/વ્યાજની રકમ પણ જમા કરાવવી જરૂરી છે.

વધુમાં જો એસજીએસટી કમિશનર/આયુક્ત ને કોઈ કેસ/વિવાહ ગંભીર પ્રકારનો લાગે તો સરકારી વિભાગ એકચેચેને પ્રી-ડિપોઝીટની રકમ 50% સુધી વધારવાની સૂચના આપી શકે છે.

**પ્રશ્ન 12. (માત્ર એસજીએસટી કાયદા માટે) ગંભીર પ્રકાર (Serious Case)નો અર્થ શું લઈ શકાય ?**

ઉત્તર : જે વિવાદમાં કર વિવાદની જવાબદારી રૂપિયા 25 કરોડથી ઓછી ન હોય અને એસજીએસટીના કમિશર (લેખિત કારણો સાથે) એં માનતા હોય કે કરપાત્ર વ્યક્તિ સાથે આ મજબૂત કેસ (વિવાદ) છે.

**પ્રશ્ન 13. શું એસજીએસટીના કમિશર તેના નીચલા અધિકારીના ઓર્ડરને બદલી શકે છે.**

ઉત્તર : હા. કલમ 80(1) એસજીએસટીના પ્રમાણે કમિશર કોઈ પણ નીચલા અધિકારી દ્વારા પારીત ઓર્ડર મંગાવીને જાંચ કરી શકે છે અને જો તે ગેરવ્યાજબી લાગે કે સરકારની વિરુદ્ધ લાગે તો તે ઓટીસીને જણાવીને બદલી શકે છે.

**પ્રશ્ન 14. શું એસજીએસટીના કમિશર તેના નીચલા અધિકારી દ્વારા પારીત ઓર્ડર ઉપર સ્ટે આપી શકે છે ?**

ઉત્તર : હા.

**પ્રશ્ન 15. શું એસજીએસટીમાં કમિશરને તેના નીચલા અધિકારી દ્વારા પારીત ઓર્ડરને રીવાઇઝ/સુધારો કરવાનો કાયદાકીય અધિકારમાં અંકુશ આપેલ છે ?**

ઉત્તર : હા.

નીચેના સંજોગોમાં કમિશર ઓર્ડરમાં સુધારો કરી શકશે નહીં.

- (a) જો તે ઓર્ડર કલમ 79/80/87/88 મુજબ અપીલકારક હોય.
- (b) ત્રણ વર્ષથી વધુનો સમયગાળા બાદ જો તેને સુધારાકારક લાગે તો.

આ માટે વધુ અંકુશો માટે મોડેલ જુએસ્ટી કાયદો (એમજુએલ)ના કલમ 80 પણ જુઓ.

પ્રશ્ન 16. ક્યારે ટ્રીબ્યુનલ (Tribunal/પંચ)ને અપીલ દાખલ/સ્વીકાર નરહિ કરવાની સત્તા છે ?

ઉત્તર : જ્યારે અપીલમાં

- કરની રકમ,
- આઈટીસી
- રકમમાં વિવાદ,
- આઈટીસીમાં વિવાદની રકમ અથવા
- દંડની રકમ,
- ફીની રકમ

જો રૂપિયા 10,000/- કરતા ઓછી હોય તો, ટ્રીબ્યુનલ અપીલ દાખલ કરવા/સ્વીકારવાની ના પાડી શકે છે. (કલમ 82(2) એમજુએલ)

**પ્રશ્ન 17.** અપીલ ફાઇલ/દાખલ કરવા માટે ટ્રીબ્યુનલમાં શું સમયમર્યાદા છે ?

**ઉત્તર :** જે ઓર્ડર સામે અપીલ ફાઇલ કરવાની છે તે મજ્યાના ત્રણ મહિનાની અંદર

**પ્રશ્ન 18.** શું ટ્રીબ્યુનલ અપીલ દાખલ કરવામાં થયેલા વિલંબને માફ કરી શકે છે (તે પણ ત્રણ મહિનાથી વધુ) અને જો હા તો કેટલા સમય સુધી ?

**ઉત્તર :** હા. જો જરૂરી વિલંબના કારણો બતાવવામાં આવે તો ટ્રીબ્યુનલ કોઈ પણ સમય માટે વિલંબના કારણો માફ કરી શકે છે.

**પ્રશ્ન 19.** ટ્રીબ્યુનલમાં વાંધા અરજી (Cross objection) દાખલ કરવા માટે કેટલી સમય મર્યાદા છે.

**ઉત્તર :** ઓર્ડર મજ્યાના 45 દિવસની.

**પ્રશ્ન 20.** Tribunal માટે સીજીએસટી અને એસજીએસટીમાં અપીલ પ્રાવધાનોમાં શું ફરજ છે ?

**ઉત્તર :** (i) એસજીએસટીના સેક્શન કરના પ્રાવધાનો સીજીએસટીના કલમ 82ના પ્રાવધાનો પ્રમાણે કોઈપણ વ્યક્તિ જે ઓર્ડરથી સંતુષ્ટ નથી તે એફાએને અપીલ કરી શકે છે. આમ સરખા

પ્રાવધાનો છે.

- (ii) આ સિવાયના પ્રાવધાનોમાં એસજીએસટીના કલમ 82 માં એ અપીલનો સમાવેશ કરેલ છે જેમાં કમીશ્વરે તેના ઓર્ડરમાં સુધારો દાખલ કર્યો હોય.
- (iii) પરંતુ સહકાર વિકુદ્ધના ઓર્ડર પર એકાએએ અપીલના પ્રાવધાનો એસજીએસટીના કાયદામાં નથી. જ્યારે એસજીએસટી કમીશ્વરના સુધારા ઓર્ડરને સામેલ કરાયેલ છે.
- (iv) આ ઉપરાંત એસજીએસટી કાયદા પ્રમાણે કરપાત્ર વ્યક્તિને પોતે સ્વનિર્ધારિત કરેલ કર/વ્યાજ/દંડ વગેરે પણ પ્રી-ડિપોઝીટ કરવા જરૂરી છે.

**પ્રશ્ન 21. શું ડિપોઝીટ કરેલી રકમ જ્યારે રીફંડ કરવાની હોય ત્યારે વ્યાજ આપવું જરૂરી છે ?**

ઉત્તર : હા. મોડેલ જીએસટી કાયદા (એમજીએલ)ના કલમ 85 પ્રમાણે જે કોઈ પણ રકમ કલમ 79(6)/(4) કે કલમ 82 (10) (7) અંતર્ગત કરપાત્ર વ્યક્તિએ ભરેલ હોય અને (એકાએએ કે Tribunal) પ્રથમ એપેલેટ સત્તા કે ટ્રીબ્યુનલના) ઓર્ડરથી પરત (Refund) કરવાની હોય તો કલમ 39માં જણાવેલ રેટથી વ્યાજની ચૂકવણી કરવી જરૂરી છ. રકમ જમા કર્યો તારીખથી રકમ ચૂકવણા તારીખ સુધી.

**પ્રશ્ન 22. ટ્રીબ્યુનલના ઓર્ડર સામે અપીલ ક્વાં કરવી જોઈએ ?**

**ઉત્તર :** હાઇકોર્ટ, જો હાઇકોર્ટને લાગે કે આમા કોઈ કાયદાકીય પ્રશ્ન (Question of law)નો સમાવેશ થયેલ છે. પરંતુ જ્યારે ટ્રીબ્યુનલના ઓર્ડર કે જેમાં બે કે તેથી વધુ રાજ્યો કે કેન્દ્ર અને રાજ્યો કે જેમના અલગ અલગ જોગવાઈ થઈ હોય તો કે પ્લેસ ઓફ સપ્લાય, આંતર રાજ્ય, વરોરે હોય તો હાઇકોર્ટને બદલે સુપ્રીમ કોર્ટમાં અપીલ દાખલ કરવી.

**પ્રશ્ન 23. હાઇકોર્ટમાં અપીલ દાખલ કરવા માટે શું સમયમર્યાદા છે ?**

**ઉત્તર :** 180 દિવસ. જે ઓર્ડરની સામે અપીલ કરવાની છે તે મળ્યાના 180 દિવસમાં. પરંતુ હાઇકોર્ટ પાસે તેને વિલંબથી સ્વીકારવાના રસ્તા છે જો તે માટે પુરતા વ્યાજબી કારણો બતાવવામાં આવે તો.

# પ્રકરણ 17

## એડવાન્સ રૂલિંગ (Advance Ruling)

પ્રશ્ન 1. એડવાન્સ રૂલિંગનો અર્થ શું છે ?

ઉત્તર : મોડલ કેન્દ્રીય માલ અને સવા કર / રાજ્ય માલ અને સેવા કરની કલમ 94 મુજબ એડવાન્સ રૂલિંગ એટલે કાયદાની કલમ 97 અને તેની સંબંધિત અપીલ (કલમ 99)ના સંદર્ભમાં અરજદાર દ્વારા કરવામાં આવેલ વિષય સંબંધી પ્રશ્નો ઉપર સત્તા દ્વારા આપવામાં આવેલ લેખીત નિર્ણય.

પ્રશ્ન 2. કલમ 97 મુજબ કયા કયા વિષયોમાં એડવાન્સ રૂલિંગ માંગી શકાય ?

ઉત્તર : એડવાન્સ રૂલિંગ નીચેનાં વિષયો ઉપર માંગી શકાય.

- (i) કાયદા મુજબ કોઈપણ માલ અથવા સેવાનું વર્ગીકરણ.
- (ii) કાયદાની જોગવાઈઓ મુજબ કરનાં દર સંબંધી નોટીફિકેશન (અધિસૂચના) એપ્લીકેબીલીટી (લાગુ કરવા માટે).
- (iii) કાયદાની સૈકાંતિક જોગવાઈઓ હેઠળ માલ અથવા સેવાઓ કિંમત નિર્ધારણ હેતુ માટે અપનાવી શકાય છે.
- (iv) ચૂકવેલા કર અથવા માનવામાં આવેલ (deemed)

ચૂકવેલા કરની મળવાપાત્ર ઈનપુટ ટેક્ષ કેડીટ.

- (v) કાયદા હેઠળ કોઈ માલ કે સેવાઓ પર કર ચૂકવણીની જવાબદારીનો નિર્ણય.
- (vi) કાયદા હેઠળ અરજદારે રજીસ્ટ્રેશન કરાવવું જરૂરી છે કે કેમ ?
- (vii) કોઈ અરજદાર દ્વારા માલ કે સેવાઓ સંબંધિત કોઈ ખાસ પ્રક્રિયા કરેલી હોય તો તે કાયદાનાં અર્થ મુજબ માલ કે સેવાઓનો સપ્લાય (પુરવઠો) કહેવાશે કે નહીં ?

પ્રશ્ન 3. એડવાન્સ રૂલીંગ પદ્ધતિનો ઉદ્દેશ્ય શું છે ?

ઉત્તર : એક સત્તા સ્થાપવા માટે વ્યાપક ઉદ્દેશ્ય છે જેમ કે.

- (a) એક સૂચિત પ્રવૃત્તિ સંબંધમાં એડવાન્સ ટેક્ષ જવાબદારીની નિશ્ચિતતા અરજદાર દ્વારા પુરી પાડવામાં આવે.
- (b) સીધા વિદેશી રોકાણ (FDI) આકર્ષવા.
- (c) મુકદ્મા ઘટાડવા અથવા કાયદાકીય વિવાદો ઘટાડવા
- (d) પારદર્શક અને સસ્તી રીતે ઝડપથી ચૂકાણી જાહેરાત

પ્રશ્ન 4. જીએસટી હેઠળ એડવાન્સી રૂલિંગ સત્તાન રચના શું હશે ?

ઉત્તર : એડવાન્સ રૂલીંગ (સત્તા)માં એક સભ્ય સીજીએસટી અને અને એક સભ્ય એસજીએસટીનાં રહેશે. તેમની નિમણૂંક અનુક્રમે કેન્દ્ર સરકાર અને રાજ્ય સરકાર કમશા: કરશે. નિમણૂંક માટે તેમની

લાયકાત અને યોગ્યતા સ્થિતિ મોડલ જીએસટી નિયમોના નિયમ 95માં નક્કી કરાશે.

પ્રશ્ન 5. એડવાન્સ રૂલિંગ માટે એપેલેટ ઓથોરીટી શું છે અને તેની રચના શું હશે ?

ઉત્તર : એડવાન્સ રૂલીંગની એપેલેટ ઓથોરીટી, એડવાન્સ રૂલીંગ દ્વારા આપવામાં આવેલ રલીંગ સામેની અપીલ સાંભળશે. આની રચનામાં બે સભ્ય જેમ કે એક સભ્ય સીજીએસટી મુખ્ય આયુક્ત કે જે CBEC દ્વારા પદાધારિત હશે અને એસજીએસટી નાં આયુક્ત કે જેમનું અરજકર્તા ઉપર કાર્યક્ષેત્ર હશે.

પ્રશ્ન 6. જીએસટીમાં એડવાન્સ રૂલીંગ અને એપેલેટ એડવાન્સ રૂલીંગની રચના કેવી હશે ?

ઉત્તર : દરેક રાજ્ય માટે એક એડવાન્સ રૂલીંગ ઓથોરીટી અને એક એપેલેટ એડવાન્સ રૂલીંગ ઓથોરીટી હશે. આ રચના કલમ 95 અને 96 પ્રમાણે થશે.

પ્રશ્ન 7. એડવાન્સ રૂલીંગ કોને લાગુ પડશે ?

ઉત્તર : કલમ 102 મુજબ એડવાન્સ રૂલીંગ કે એપેલેટ એડવાન્સ રૂલીંગ દ્વારા આપાવમાં આવેલ નિર્ણય ફક્ત અરજદારને બંધનકર્તા રહેશે અને અરજદારનાં ક્ષેત્રાધિકારની ટેક્ષ ઓથોરીટીને પણ બંધનકર્તા રહેશે. આનો સ્પષ્ટ અર્થ એ થાય છે કે રાજ્યમાં અન્ય

સમાન કરદાતાને એડવાન્સ રૂલીંગ લાગુ પડશે નહીં. આ તેને જ લાગુ પડશે જેણે એડવાન્સ રૂલીંગમાં અરજી કરી હશે.

**પ્રશ્ન 8. એડવાન્સ રૂલીંગ લાગુ કરવાની સમય મર્યાદા શું છે ?**

**ઉત્તર :** કાયદામાં રૂલીંગ લાગુ કરવાની કોઈ ચોક્કસ સમય મર્યાદાની જોગવાઈ કરવામાં આવી નથી. છતાં પણ કલમ 102 અંતર્ગત એવી જોગવાઈ છે કે જ્યાં સુધી કાયદો, હકીકતો અને સંજોગો બદલાય ત્યાં સુધી બંધનકર્તા રહેશે.

**પ્રશ્ન 9. આપવામાં આવેલ એડવાન્સ રૂલીંગ રદ થઈ શકે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 103 મુજબ એડવાન્સ રૂલીંગ મૂળથી રદબાતલ ગાણાશે જો તે એડવાન્સ રૂલીંગ અને એપેલેટ એડવાન્સ રૂલીંગ ઓથોરીટીને એમ લાગે કે તે અરજદારે આ એડવાન્સ રૂલીંગ છેતરપીંડી, તથ્યો છુપાવીને અથવા તથ્યો ખોટી રીતે રજુ કરીને મેળવેલ હોય.

આવી પરિસ્થિતિઓમાં, સીજુએસટી/સીજુએસટી કાયાદની બધી જોગવાઈઓ અરજદાર માટે લાગુ પડસે જેમ કે એડવાન્સ રૂલીંગ થયું જ નથી કે કરવામાં આવ્યું જ નથી (પણ જ્યારે એડવાન્સ રૂલીંગ રદ કરતો ઓર્ડર કરવામાં આવે ત્યાં સુધીનો સમયગાળો આમાંથી બાકાત રહેશે). એડવાન્સ રૂલીંગનાં ઓર્ડરને રદ કરતો ઓર્ડર અરજદારને સાંભળ્યા પછીથી જ પાસ કરી શકાશે.

**પ્રશ્ન 10. એડવાન્સ રૂલીંગ મેળવવાની પ્રક્રિયા શું છે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 97 અને 98 એડવાન્સ રૂલીંગ મેળવવાની પ્રક્રિયા વિષે છે. કલમ 97 પ્રમાણે એડવાન્સ રૂલીંગનાં ઇચ્છુક અરજદારે નિયત ફોર્મ અને યોગ્ય રીતે એએઆર ને અરજી કરવાની રહેશે. મોડલ જુએસટી નિયમોમાં ફોર્મ તથા તેની વિગતવાર પ્રક્રિયા નિર્ધારિત કરવામાં આવશે.

કલમ 98માં એડવાન્સ રૂલીંગ માટે અરજી કરવાની પ્રક્રિયાની જોગવાઈ કરેલ છે. એએઆર અરજુની નકલ જે તે ક્ષેત્રનાં અધિકારીને મોકલશે અને સંબંધિત રેકૉર્ડ મંગાવશે. ત્યારબાદ એએઆર રેકૉર્ડ અને અરજુનું નિરીક્ષણ કરશે અને જરૂર ગણાશે તો અરજદારને સાંભળશે. ત્યાર બાદ એએઆર અરજુનો સ્વીકાર અથવા અસ્વીકાર કરતો આદેશ કરશે.

**પ્રશ્ન 11. કયા સંજોગોમાં એડવાન્સ રૂલીંગની અરજી ફરજીયાતપણે ફગાવી નાખવામાં આવશે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 98(2) માં નિયત કરેલ સંજોગોમાં અરજી ફરજીયાતપણે રદ કરવામાં આવશે : જે નીચે પ્રમાણે દર્શાવેલ છે.

- (i) જો અરજમાંનો પ્રશ્ન, પ્રથમ એપેલેટ ઓથ્રોરટી, એપેલેટ ટ્રીબ્યુનલ અથવા કોર્ટમાં અરજદારાં કેસમાં બાકી હશે.

- (ii) જો અરજુમાંનો જેવો સમાન પ્રક્રિયા એપેલેટ ઓથોરીટી, એપેલેટ ટ્રીબ્યુનલ કે કોઈ કોર્ટમાં પહેલેથી જ નિર્ણિત થયેલ હોય.
- (iii) જો અરજુમાંનો જેવો સમાન પ્રક્રિયા કાયદાની કોઈ પણ જોગવાઈઓ હેઠળ અરજદારનાં કેસમાં કોઈપણ પ્રક્રિયામાં બાકી /પેન્ડિંગ હોય.
- (iv) જો અરજુમાંનાં પ્રક્રિયા જેવો સમાન પ્રક્રિયા અરજદારનાં કેસમાં અધિનિર્ણયન કે આકારણી અધિકારી દ્વારા પહેલેથી નિર્ણિત/નક્કી થયેલ હોય.

જો અરજુનો અસ્વીકાર કરવામાં આવે તો, તે અસ્વીકારનાં કારણો દર્શાવતો, Speaking Order થી કરવો જોઈએ.

**પ્રક્રિયા 12.** એક વખત જ્યારે અરજુ સ્વીકાર કરવામાં આવે ત્યાર પછી એચેઆર દ્વારા કઈ પ્રક્રિયાનું અનુસરણ કરવાનું છે ?

**ઉત્તર :** અરજુ દાખલ થયા બાદ, 90 દિવસમાં એચેઆર પોતાનો ચુકાદો આપવાનો રહેશે. ચુકાદો આપતા પહેલાં અરજુની ચકાસણી કરશે અને અરજદાર અથવા સંબંધિત વિભાગીય અધિકારી દ્વારા આપેલ કોઈ પણ વધારાનું સાહિત્ય પણ ચકાસશે.

રૂલીંગ આપતા પહેલા એચેઆર એ અરજદાર અથવા તેનાં

અધિકૃત પ્રતિનિધિ તેમજ સીજુએસટી/એસજુએસટીનાં ક્ષેત્રીય અધિકારીને સાંભળવા જ પડશે.

**પ્રશ્ન 13. જો એએઆર નાં સભ્યોમાં અભિપ્રાયમાં મતભેદ હોય તો શું થાય ?**

ઉત્તર : જો એએઆરનાં સભ્યોનાં અભિપ્રાયમાં મતભેદ હોય તો તેવા મુદ્દા એએઆરને આ વિષય સાંભળવા માટે મોકલવામાં આવશે અને જો એએઆર ના સભ્યો મતભેદોનું તારણ લાવવામાં અસમર્થ રહે તો એવું માનવામાં આવશે કે મતભેદોનું તારણ ઢૂલીંગ આપી શકાય તેમ નથી.

**પ્રશ્ન 14. એએઆર ના ઓર્ડર / આદેશ સામે અપીલની જોગવાઈ શું છે ?**

ઉત્તર : મોડલ જુએસટી કાયદાની કલમ 99 અને 100માં એએઆર સમક્ષ અપીલ કરવાની જોગવાઈ છે.

જો અરજદાર એએઆર નાં તારણથી અસંતુષ્ટ હોય તો તે એએએઆર સમક્ષ અપીલ કરી શકે છે. એવી જ રીતે, સીજુએસટી / એસજુએસટી નાં નિયત / ક્ષેત્રીય અધિકારી પણ જો એએએઆરનાં તારણથી અસંતુષ્ટ હોય તો તેઓ પણ એએએઆર સમક્ષ અપીલ કરી શકે છે. સીજુએસટી/એસજુએસટીનાં નિયત અધિકારી એટલે તે અધિકારી જેને સીજુએસટી / એસજુએસટી પ્રશાસને એએઆર

નાં બાબતમાં પદાધીન (Designated) કરવામાં આવેલ છે. સામાન્ય સંજોગોમાં સંબંધિત અધિકારી એ કહેવાશે જેનાં ક્ષેત્રમાં અરજદાર આવેલ / સ્થિત હોય. આવા મામલામાં સંબંધિત અધિકારી જ સીજુએસટી / એસજુએસટી નો ક્ષેત્રીય અધિકારી ગણાશે.

એડવાન્સ રૂલીંગ મળેથી 30 દિવસની અંદર કોઈપણ અપીલ દાખલ કરવી પડસે. આ અપીલ નિયત ફોર્મમાં હોવી જોઈએ અને તેની ચકાસણી યોગ્ય રીતે કરવી જોઈએ. આ યોગ્ય રીત અને નિયત ફોર્મ મોડલ જુએસટી નિયમોમાં નિયત કરવામાં આવશે.

એપેલેટ ઓથોરીટીએ અપીલ દાખલ થયાનાં 90 દિવસમાં પક્ષકારોને સાંભળીને આદેશ પસાર કરવાનો છે. જો Aએએઆરનાં સભ્યોમાં અપીલનાં કોઈ પણ મુદ્દા પર મતભેદહોય તો એવું માનવામાં આવસે કે અપીલનાં આ મુદ્દા પર કોઈ એડવાન્સ રૂલીંગ જારી કરવામાં આવ્યું નથી.

**પ્રશ્ન 15. શું એએઆર અને એએએઆર રૂલીંગમાં ભૂલ સુધારણાનો ઓર્ડર કરી શકશે ?**

**ઉત્તર :** હા, કાયદાની કલમ 101 હેઠળ એએઆર અને એએએઆર ને ઓર્ડરની તારીખનાં 6 માસમાં પોતાનાં ઓર્ડરમાં દેખાતી કોઈપણ ભૂલ પોતે શોધેલી હોઈ શકે અથવા સીજુએસટી / એસજુએસટી નાં નિયત / ક્ષેત્રીય અધિકારી દ્વારા ધ્યાન ઉપર

લાવવામાં આવેલ હોય. જો આ ભૂલ સુધ્દારણાથી કરની જવાબદારી વધતી હોય અથવા ઈનપુટ ટેક્ષ કેડીટ ઘટતી હોય તો આદેશ કરતા પહેલાં અરજદારને સાંભળવા પડશે.

# પ્રકરણ 18

## કેસોની પતાવટ (Settlement Commission)

પ્રશ્ન 1. પતાવટ કમિશનના મૂળભૂત હેતુઓ કયા છે ?

ઉત્તર : પતાવટ કમિશનના મૂળભૂત હેતુઓ નીચે મુજબ છે.

- 1 કરદાતાને તકરારના નિવારણ માટે વૈકલ્પિક વ્યવસ્થા પૂરી પાડવી
- 2 મોંધી અને લાંબી કાયદાકીય આંટીઘૂંઠીમાં પડ્યા સિવાય વિવાદીત વેરાકીય રકમનું ભરણું ત્વરીતપણે થાય તે જોવું.
- 3 કરચોરીના કિસ્સાનાં કરદાતાને ગુનામાંથી બહાર નિકળવાની તક પુરી પાડવી.
- 4 વેરાકીય જવાબદારીની સાચી અને સંપૂર્ણ જાહેરાત થઈ શકે તે માટે કરદાતાને કેસોની પતાવટ માટેનું માધ્યમ પૂરુષ પાડવું.
- 5 વેપારી વર્ગને કાર્યવાહીની પળોજણ માંથી મુક્તિ આપવા સહ વિવાદોની ત્વરીત પતાવટ માટે પ્રોત્સાહન આપવું.

પ્રશ્ન 2. મોડેલ જીએસટી કાયદા હેઠળ રાજ્યના અંદરના અને આંતરરાજ્ય એમ બંને પ્રકારના વ્યવહારોને લગતા સ્થિતીની પતાવટ થઈ શકે.

ઉત્તર : મોડેલ જીએસટી કાયદામાં પતાવટ કમિશનની જોગવાઈ જીએસટીના કાયદા હેઠળ કરવામાં આવે છે. આથી રાજ્યના અંદરના વ્યવહારોને લગતા વિવાદો હાલની જોગવાઈ મુજબ પતાવટ ન થઈ શકે. પરંતુ જે તે રાજ્ય દ્વારા કાયદામાં પતાવટ કમિશનની જે જોગવાઈ કરવામાં આવી છે તેને અનુસરીને પોતાના રાજ્યના કાયદામાં આવી જોગવાઈ કરી શકે છે.

પ્રશ્ન 3. મોડેલ જીએસટી કાયદાની પતાવટની જોગવાઈઓ મુજબ "કેસ" એટલે શું ?

જીએસટીની કલમ-2 "કેસ" એટલે જીએસટી અધિકારી કે પ્રશ્નવિવાદ અધિકારી સમક્ષ જે તારીખે જીએસટીની વસુલાતની પતાવટ માટે જીએસટીના વેરા, આકારણી અને ઉઘરાણી સંબંધમાં આ કાયદા હેઠળ ચાલતી કોઈ કાર્યવાહી.

પ્રશ્ન 4. પતાવટની અરજીની સુનાવણીમાં સમાવિષ્ટ સભ્યો કોણ હશે.

ઉત્તર : પતાવટની દરેક અરજીની સુનાવણી એક બેંચ દ્વારા હાથ ધરવામાં આવશે જે બેંચના અધ્યક્ષ પદે રાજ્ય અધ્યક્ષ હશે. અને તેમાં અન્ય બે સભ્યોનો સમાવેશ થશે. રાજ્ય અધ્યક્ષ તરીકે

હાઈકોર્ટના હોદ્દા ઉપર ચાલુ હોય તેવા સફળ નિવૃત્ત ૪૪ રહેશે. અન્ય બે સભ્યો જુએસટી ખાતામાંથી લેવામાં આવેલ ટેકનીકલ સભ્યો હશે.

**પ્રશ્ન 5. પતાવટની અરજીની સુનાવણી દરમ્યાન બેંચના સભ્યોમાં મતલેદ ઉદભવે / એકમત ન હોય તો શું થાય ?**

**ઉત્તર :** જુએસટી કાયદાની કલમ-14માં જોગવાઈ કરેલ છે કે જ્યારે પતાવટ કમિશનના સભ્યો કોઈ એક મુદ્દા ઉપર એકમત ન હોય ત્યારે બહુમતીના મત મુજબ મુદ્દાનો નિર્ણય લેવાશે.

**પ્રશ્ન 6. પતાવટ માટે કોણ અરજી કરી શકે.**

**ઉત્તર :** જુએસટી કાયદાની કલમ 15 પ્રમાણે કોઈપણ કરપાત્ર વ્યક્તિ કે જેને ન્યાયનિર્ણય – એજ્યુડીકેટિંગ – અધિકારી અથવા પ્રથમ અપીલ અધિકારી દ્વારા કારણદર્શક સૂચના આપવામાં આવેલ હોય અને તે પડતર હોય તે કરપાત્ર વ્યક્તિ પતાવટ માટે અરજી કરી શકે છે.

**પ્રશ્ન 7. પતાવટની અરજીમાં કઈ કઈ વિગતો હોવી જોઈએ ?**

**ઉત્તર :** પતાવટની અરજીમાં નીચે મુજબની પૂરેપૂરી અને સાચી જાહેરાત હોવી જોઈએ.

(1) આવા જુએસટીના સક્ષમ અધિકારી સમક્ષ જાહેર નથી કરી તેવી વેરાકીય જવાબદારી

- (2) આ વેરાકીય જવાબદારી ઉદ્ઘોષણાની ગણતરી
- (3) વેરાની વધારાની રકમ કે જે તે ભરવાપાત્ર હોવાનું સ્વીકારે છે
- (4) અન્ય વિગતો જેવી કે ખોટું વર્ગીકરણ, માફી અંગેનું જાહેરનામું કે જેના લીધે વેરો ઓછો ભરાયાનું સ્વીકારે છે.

**પ્રશ્ન 8. પતાવટના કેસ માટેની અરજી સ્વીકારવા માટે કઈ કઇ શરતો પરિપૂર્ણ થવી જોઈએ ?**

**ઉત્તર :** આઈજુએસટી કાયદાની કલમ-15 મુજબ નીચેની શરતો પરિપૂર્ણ થયેથી પતાવટના કેસ માટેની અરજી સ્વીકારવામાં આવશે.

(એ) આ અધિનિયમની જોગવાઈઓ નીચે તેણે ૨જી કરવાના છે અથવા હતા તેવા બધા પત્રકો અરજદારે ભર્યા છે અથવા પતાવટ કમિશન દ્વારા આવા પત્રકો ભરવામાંથી મુક્તિ આપવાનો કારણો સહિતનો આદેશ કરેલ હોય.

(બી) જીએસટી અધિકારીએ આપેલી વેરાની માંગણી માટેની કારણદર્શક સૂચના અરજદારને મળી હોય અથવા જીએસટી અધિકારીએ વેરાની માંગણી મુકરર કરતો હુકમ કર્યો હોય અને તે પ્રશ્ન પ્રથમ એપેલેટ ઓથોરીટી સમક્ષ પડતર હોય.

(સી) અરજુમાં અરજદારે સ્વીકારેલા વેરાની વધારાની રકમ રૂપિયા પાંચ લાખથી વધારે હોય.

(ડી) આ રીતે સ્વીકારેલા વેરાની વધારાની રકમ અરજદારે જુએસટી કાયદાની કલમ-36 હેઠળના વ્યાજ સાથે ભરપાઈ કરેલી હોય.

**પ્રશ્ન 9. કયા સંજોગોમાં પતાવટની અરજુ સ્વીકારી શકાય નહીં ?**

ઉત્તર : આઈજુએસટીની કલમ-15 મુજબ, નીચેના સંજોગોમાં પતાવટ કમિશન પતાવટ અંગેની અરજુ સ્વીકારશે નહીં.

(1) જે કેસ અપીલ ટ્રીબ્યુનલ અથવા કોઈ અદાલતમાં પડતર હોય

(2) વેરાના દરને અસર કરે તેવો પ્રશ્ન હોય અથવા આ કાયદા હેઠળ માલ અને / અથવા સેવાઓ પર વેરો ચૂકવવાની જવાબદારી નક્કી કરવાની બાબત હોય.

(3) નિયત કરેલ ફી ચૂકવવામાં આવી ન હોય.

**પ્રશ્ન 10. શું પતાવટની અરજુ કર્યા બાદ પાછી ખેંચી શકાય ?**

ઉત્તર : ના. આઈજુએસટીની કલમ-15(1) મુજબ એકવાર દાખલ થયેલી અરજુ પાછી ખેંચવાની, પરત ખેંચવાની મંજૂરી આપી શકાય નહીં.

## પ્રશ્ન 11. પતાવટ કમિશન કેવો આદેશ પસાર કરશે ?

ઉત્તર : પતાવટ કમિશન, પતાવટની શરતો નક્કી કરતો, નીચેની વિગતોનો સમાવેશ કરતો આદેશ પસાર કરશે.

- (1) વેરો, વ્યાજ અને દંડની ભરવાપાત્ર રકમ (જો આ રકમ 30 દિવસમાં ભરપાઈ કરવામાં ન આવે તો, અથવા આ સમયગાળો ત્રણ મહિના સુધી લંબાવીને, તે રકમ (સીજાએસટી કાયદાની કલમ-54 મુજબ વ્યાજ સાથે વસૂલ કરવાની રહેશે.) (કલમ-16)
- (2) પતાવટની ભરવાપાત્ર રકમ કઈ રીતે ભરવી જોઈશે તેની રીત (કલમ 16)
- (3) પતાવટની અરજુની તારીખે મુકદમાને લગતી ફોજદારી કાર્યવાહી શરૂ થઈ ન હોય અથવા પતાવટ કમિશનને એવો સંતોષ થાય કે અરજદારે સંપૂર્ણ અને સાચી વેરાકીય જવાબદારી અદા કરી છે તો તે અરજદારને આ કાયદા હેઠળના ગુના સબબ મુકદમા માંથી પ્રતિરક્ષણ-મુક્તિ-આપી શકશે. (કલમ-20)
- (4) દંડમાંથી અંશતઃ અથવા સંપૂર્ણ પ્રતિરક્ષણ (કલમ-20)
- (5) પોતાની સમક્ષ ચાલતી કાર્યવાહી દરમ્યાન મિલકત કામચલાઉ ટાંચમાં લેતા હુકમ કરી શકશે. સરકારી લેણું ભરપાઈ શરૂથી અને જે મતલબના પુરાવા, પતાવટ

કમિશન સમક્ષ રજૂ થયેશી, આ કામચલાઉ ટાંચ  
રદબાતલ થશે.

- (6) જો પતાવટ કમિશનને એવું જણાય કે અરજદાર સહકાર  
આપતા નથી, તો તે જેને ક્ષેત્રાધિકાર ધરાવતા  
જુએસટી અધિકારીને અથવા પ્રથમ એપેલેટ સત્તાને  
કેસ પરત મોકલી શકશે. અને તે સંજોગોમાં સંબંધિત  
હુકમ કરનાર અધિકારી, પતાવટ કમિશન સમક્ષ રજૂ  
થયેલ વિગતો અને પુરાવાઓનો આધારને  
માનવાલાયક તેવા હક્કદાર રહેશે.
- (7) અગાઉ પૂર્ણ થયેલ કેસ ફરીથી ખોલી-રીઓપન કરી-  
યોગ્ય જણાય તેવો આદેશ પસાર કરશે. આવું કરવા  
માટે અરજદારની સંમતી હોવી જરૂરી છે અને  
પતાવટની અરજીની તારીખથી પાંચ વર્ષની  
સમયમર્યાદા પૂર્ણ થયેલ ન હોવી જોઈએ. (કલમ-18)  
આ સમયમર્યાદા માટે કમીશનને કરેલ અજીની  
તારીખને, માન્ય તારીખ ગણવી.

પ્રશ્ન 12. કયા સંજોગોમાં પતાવટ કમિશનનો આદેશ રદ થશે?

ઉત્તર : (1) પતાવટ કમીશનનો આદેશ. જો તે કપટ કે હકિકતોની  
ગેરરજૂઆતથી મેળવેલ છે તેવું પાછળથી જણાશે તો  
તે આદેશ નિર્થીક-રદબાતલ-ગણાશે. આ પતાવટથી  
આવરી લેવાતી બાબતો, પતાવટ નિર્થીક બની. જાય

ત્યાંથી, ક્ષેત્રાધિકારના મૂળ અથવા પ્રથમ એપેલેટ સત્તા, પતાવટ નિર્થક, બની છે તેવો સંદેશો મજ્યાની તારીખથી બે વર્ષની અંદર અરજુ પુનર્જીવિત થઈ હોવાનું માનવામાં આવશે. (કલમ-16)

(2) પતાવટ કમિશનને પછીથી એવો ઘ્યાલ આવે કે અરજદારે કોઈ હકીકતો છૃપાવીને અથવા ખોટા પુરાવાઓ રજૂ કરીને અથવા પતાવટની આદેશમાં દર્શાવેલ રકમ નિયતસમયમાં ભરવાનું ચૂકે ત્યારે, મુકદમા સામે પ્રતિરક્ષણ અને દંડ ભરપાઈ કરવા સામે પ્રતિરક્ષણનો આદેશ પાછો ખેંચેલ ગણાશે-૨૬ થશે.

### પ્રશ્ન 13. પતાવટ કમિશનનો ઉપયોગ કોણ ન કરી શકે ?

ઉત્તર : પતાવટ કમિશનની સુવિધાનો ઉપયોગ નીચેની વ્યક્તિઓ ન લઈ શકે.

- (1) કોઈપણ વ્યક્તિને બેથી વધારે વાર પતાવટની સગવડ મળશે નહીં.
- (2) પતાવટનો હુકમ પસાર કર્યો પછી તે કેસના સંબંધમાં આ આઈજુએસટી કાયદા નીચે કોઈ હુકમમાં, ગુનામાં તકસીરવાર હશે ત્યારે અથવા અરજદારના સહકારના અભાવે પતાવટ કમિશન, સંબંધિત જ્યાયનિર્ણય અધિકારીને કેસ પરત મોકલે. (કલમ 23 પ્રમાણે)

## પ્રશ્ન 14. પતાવટ કમિશનની સત્તાઓ શું છે ?

ઉત્તર : પતાવટ કમિશનની સત્તાઓ આઈજીએસટીની કલમ-25 અને કલમ 26માં આપવામાં આવેલ છે.

- (1) પતાવટ કમિશનને શોધ અને નિરીક્ષણ કરવા, કોઈપણ વ્યક્તિને હાજર રહેવા ફરજ પાડવાનો, તેને સોગંદ ઉપર તપાસવા, કમિશન ઈસ્યુ કરવા, અને હિસાબના ચોપડા અને બીજા રેકર્ડ રજૂ કરવા ફરજ પાડવાનો સિવિલ પ્રોસીજર કોડ – 1908 અન્વયે સીવીલ કોર્ટની બધી સત્તાઓ રહેશે.
- (2) પતાવટ કમિશનને, કિમિનલ પ્રોસીજર કોડ-1973ની કલમ-195ના હેતુઓ માટે સિવિલ કોર્ટ માની લેવામાં આવશે. પતાવટ કમિશન સમીક્ષાની પ્રત્યેક કાર્યવાહી, ઇન્ડીયન પીનલ કોડ ની કલમ – 196 ના હેતુ માટે કલમ-113 અને 228 હેઠળની જ્યાયિક કાર્યવાહી ગણાશે. પતાવટ કમિશનને પોતાની કાર્યવાહી નિયમિત-રેગ્યુલેટ-કરવાની સત્તા છે. (કલમ-26) પતાવટ કમિશનને કલમ-24 હેઠળ, પોતાના આદેશમાં ભૂલસુધારણા કરવાની સત્તા છે જે પોતાનો આદેશ કાર્યોના ત્રણ માસમાં, રેકર્ડ ઉપરની દેખીતી ભૂલ સુધારી શકે છે. આવી ભૂલ, પતાવટ કમિશન સ્વયં અથવા અરજદાર દ્વારા અથવા જીએસટી અધિકારી

દ્વારા છ્યાને લાવી શકાશે. જો ભૂલસુધારણાના પરિણામે  
વેરાની જવાબદારીમાં વધારો થતો હોય કે ઈનપુટ  
કેડીટમાં ઘટાડો થતો હોય, તો અરજદારને સાંભળવાની  
તક આપ્યા બાદ જ આદેશ પસાર કરી શકાશે.

# પ્રકરણ 19

## નિરીક્ષણ, શોધ, જપ્તી અને ધરપકડ

### પ્રશ્ન 1. ‘શોધ’નો અર્થ શું છે ?

ઉત્તર : કાયદાના શબ્દકોશ અને વિવિધ ન્યાયાલયોના ચુકાદા પ્રમાણે અને સરળ ભાષામાં ‘શોધ’ એટલે એક સરકારી તંત્ર દ્વારા કરવામાં આતી કિયા જેમાં એક વ્યક્તિ પરિક્ષણ અથવા સ્થળ અથવા પદાર્થનું કાળજીપર્વક અને સંપૂર્ણ પરિક્ષણ/શોધ – આ શોધનો હેતુ ગુના વિરુદ્ધની સાબિતીઓ/પુરાવા જે છુપાયેલા/સંતાડાયેલ હોય તો તે શોધવાનો હોય છે. કોઈ પણ વ્યક્તિ કે વાહન અથવા જગ્યાની શોધ માત્ર કાયદાનું યોગ્ય અને માન્ય સત્તા હેઠળ જ કરી શકાય છે.

### પ્રશ્ન 2. “નિરીક્ષણ” શબ્દનો અર્થ શું છે ?

ઉત્તર : “નિરીક્ષણ” એમજુએલ હેઠળની નવી જોગવાઈ છે. આ જોગવાઈ શોધ કરતા નરમ જોગવાઈ છે – જેમાં અધિકારીઓને સક્રિય કરવા માટે કોઈ પણ કરપાત્ર વ્યક્તિના ધંધાની જગ્યાની અંદર જવાની અનુમતિ આપે છે. આ જોગવાઈ હેઠળ કોઈ પણ વ્યક્તિની જગ્યા જે વેરહાઉસ (વખાર) અથવા ગોડાઉનનો ઓપરેટર અથવા માલિક છે. અથવા માલ પરિવહનના ધંધામાં સંકળાયેલ હોય, ની જગ્યાની નિરીક્ષણ થઈ શકે છે.

પ્રશ્ન 3. ‘નિરીક્ષણ’ કરવા માટે કોણ અને કચા સંજોગોમાં હુકમ કરી શકે છે ?

ઉત્તર : એમજુએલની કલમ (કલમ) 60 પ્રમાણે નિરીક્ષણ કરવાની સત્તા કોઈ પણ સીજુએસટી/એસજુએસટીના અધિકારીને માત્ર લેખિત અધિકૃત – જે સંયુક્ત કમિશનર અથવા ઉપરના અધિકારી દ્વારા જારી કરેલી હોય – દ્વારા હાથ ધરવામાં કરી શકાય છે.

સંયુક્ત કમિશનર અથવા ઉપરના અધિકારી દ્વારા અધિકૃત ત્યારે જ માપી શકાય જ્યારે તેમને એ માનવાના કારણો લાગે કે સંબંધિત વ્યક્તિ દ્વારા નીચે દર્શાવેલ કાર્યોમાંથી કોઈ એક કાર્ય કરેલ હોય તો

1. પુરવઠા વ્યવહાર છુપાવેલ (દબાવેલ) હોય
2. હાથ ઉપર જે માલનો સ્ટોક હોય તેને છુપાવેલ હોય/દબાવેલ હોય.
3. વધુ ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટનો દાવો કર્યો હોય તો
4. કર ચોરી માટે સીજુએસટી/એસજુએસટીની કોઈ પણ જોગવાઈઓ ભંગ કરે તો.
5. જો કોઈ પણ ટ્રાન્સપોર્ટર અથવા વેરહાઉસ માલિક દ્વારા કોઈ પણ માલ રાખેલ હોય . જે માલ ઉપર કર ચુકવણી ના થઈ હોય અથવા સેવા કોઈ એકાઉન્ટસ (હિસાબો) રાખેલ હોય અથવા માલ એવી રીતે રાખેલ હોય જેનાથી કરચોરી થઈ શકે તેમ હોય.

પ્રશ્ન 4. શું ચોગય/સક્ષમ અધિકારી કોઈ પણ અધિકૃતતા જારી કરી શકે, જેનાથી કોઈ પણ વ્યક્તિની અસ્કાયમતો/જગ્યાના નિરીક્ષણ માટે કલમ 60 હેઠળ કરી શકે ?

ઉત્તર : ના. નિરીક્ષણ માટે અધિકૃતતા સીજુએસટી/એસજુએસટીના અધિકારીને નીચેના સંજોગમાં થઈ શકે છે.

- (1) કરપાત્ર વ્યક્તિની બીજનેસની કોઈ પણ જગ્યા માટે
- (2) વ્યક્તિની ધંધાકીય/વેપારની જગ્યા જે વ્યક્તિ, માલના પરિવહનના ધંધા સાથે સંકળાયેલ હોય – પછી તે રજિસ્ટર્ડ કરપાત્ર વ્યક્તિ હોય કે ના હોય.
- (3) વખાર અથવા ગોડાઉનના માલિક અથવા ઓપરેટરના ધંધાકીય જગ્યા.

પ્રશ્ન 5. એમજુએલ જોગવાઈઓ હેઠળ શોધ અને જપ્તી માટે કોણ ઓર્ડર કરી શકે છે ?

ઉત્તર : જોઇન્ટ કમિશનર અથવા તેમના ઉપરી અધિકારી – લેઝિત અધિકૃતી આપી શોધ અને દસ્તાવેજો, પુસ્તકો અને વસ્તુઓની જપ્તી માટે કરી શકે છે. આવી અધિકૃતી સંયુક્તિ કમિશનર માને કે કોઈ સામાન/પુસ્તકો/દસ્તાવેજ જપ્તી કરવા માટે લાયક છે અને તે આવા સ્થળ ઉફર છુપાયેલ છે.

પ્રશ્ન 6. “વ્યાજબી (માનવાત્તાયક) કારણો”નો અર્થ શું છે ?

ઉત્તર : “માનવાલાયક કારણો” એટલે એવી હકીકતનું જ્ઞાન હોવું જે સીધું જ્ઞાન ના હોય, પણ એક વ્યક્તિ વ્યાજબી વ્યક્તિ હોય જ્યારે તે એજ જ્ઞાનનું વ્યાજબી વસ્તુનું તારણ હોય છે.

ઇન્ડિયન પીન કડ, 1860ની કલમ 26 પ્રમાણે – એક વ્યક્તિ પાસે માનવાલાયક અથવા વ્યાજબી કારણો (એક વિષયવસ્તુ), અથવા વ્યાજબી કારણો (એક વિષયવસ્તુ), જો વ્યક્તિ પાસે એવું માનવા માટે વ્યાજબી કારણો હોય તે વસ્તુ તેવી હોવાનું અથવા ના હોવાનું. “માનવાલાયક અથવા વ્યાજબી કારણો (એક વિષય વસ્તુ), જો વ્યક્તિ પાસે એવું માનવા માટે વ્યાજબી કારણો હોય તે વસ્તુ તેવી હોવાનું અથવા ના હોવાનું. “માનવા લાયક/વ્યાજબી કારણો” એ દર્શાવે કે આ એક હેતુલક્ષી નિર્ધારણ જેનો આધાર બુદ્ધિશાળી કાળજી અને કેવળ વ્યક્તિલક્ષી વિચારણામાંથી એક અલગ રીતથી મૂલ્યાંકન કરવાનું હોય છે. તે એક પ્રમાણિક અને વ્યાજબી વ્યક્તિ જે સંબંધિત સામગ્રી અને સંજોગો પર આધારિત હોય છે અને હોવી જ જોઈએ.

પ્રશ્ન 7. શું નિરીક્ષણ, શોધ અને જપ્તી માટે અધિકૃતતા આપતા પહેલા તેના માનવાલાયક/વ્યાજબી કારણોની લેખિત નોંધ રેકોર્ડમાં કરવી, યોગ્ય અધિકારી માટે ફરજીયાત છે ?

ઉત્તર : આમ તો અધિકારીએ માનવાલાયક/વ્યાજબી કારણો જણાવવાનું જરૂરી નથી, પણ તેના માટે એ વિગતો/સામગ્રી જાહેર

કરવી જરૂરી છે, જેના ઉપરથી આવી માનવાત્મક/વ્યાજબી કારણો બન્યા હોય છે. દરેક કેસમાં અચુક રીતે લેખિત નોંધ લેવી જરૂરી નથી. પણ, જો કે આવી સામગ્રી/માહિતી વિષે રેકૉર્ડ પર નોંધવામાં આવે અને તે પણ શોધ વોરંટ જારી કર્યા પહેલા અથવા શોધ શરૂ કર્યા પહેલા તેવું કરવું વધુ સારુ રહેશે.

**પ્રશ્ન ૪. એક શોધ વોરંટ શું છે અને તેમાં શું સમાવિષ્ટ હોય છે ?**

**ઉત્તર :** સામાન્ય રીતે, શોધ કરવા માટે અપાયેલ લેખિત સત્તાપત્રને શોધ વોરંટ કહેવાય છે. શોધ વોરંટ જારી કરવા માટે સક્ષમ સત્તા સંયુક્ત કમિશનર અથવા તેના ઉપરી અધિકારી હોય છે. શોધ વોરંટમાં હંમેશા એ દર્શાવવું જોઈએ કે દરેક શોધની સાથે વ્યાજબી માન્યતા હોવી જ જોઈએ.

શોધ વોરંટમાં નીચેની વિગતો હોવી જોઈએ :

- (1) કાયદાનું ઉલ્લંઘન.
- (2) શોધ કરવા માટેની જગ્યા અથવા સ્થળ.
- (3) જે અધિકારીને શોધ કરવા માટે અધિકૃત કરવા માટે આવેલ હોય તેનું નામ અને હોક્કો.
- (4) શોધ વોરંટ ઇસ્યુ/જારી કરનારનું નામ, પુરો હોક્કો અને રાઉન્ડ (ગોળ) મહોર.

- (5) શોધ વોરંટ જે જગ્યાએથી ઇસ્યુ થયેલ છે તે જગ્યાનું નામ અને તારીખ.
- (6) શોધ વોરંટનો અનુક્રમ નંબર.
- (7) માન્યતાનો સમયગાળો અર્થાત એક કે બે દિવસ...

**પ્રશ્ન 9. એમજુએલની જોગવાઈઓ હેઠળ, માલ જપ્તી માટે ક્યારે જવાબદાર બને છે ?**

**ઉત્તર :** મોડેલ જુએસટી કાયદાની ધારા/કલમ 70 હેઠળ, માલ જપ્તીને લાયક નીચે દર્શાવેલ કાર્યો, કોઈ વ્યક્તિ કરે, ત્યારે બને છે.

- (1) આ કાયદા અને નિયમોનું કોઈ પણ રીતે ઉલ્લંઘન કરવામાં આવેલ માલ પુરવઠો – જે આગળ જતા કરચોરીમાં પરિણામે છે.
- (2) કોઈ કર ચુકવવા પાત્ર માલનું એકાઉન્ટ હિસાબો રાખેલ નથી અને તેના ઉપર આ કાયદા પ્રમાણે કર ચુકવવા જવાબદાર છે.
- (3) નોંધણીની (રજીસ્ટ્રેશન) અરજી કર્યા વગાર. કોઈ પણ માલનો પુરવઠો પાડે – જેના ઉપર કર ચુકવવાની જવાબદારી આ અધિનિયમ હેઠળ છે.

(4) કરચોરી કરવાના ઉદ્દેશ્યથી  
 સીજુએસટી/એસજુએસટીના અધિનિયમ/નિયમોની  
 કોઈ પણ જોગવાઈએનું ઉલ્લંઘન કરે.

**પ્રશ્ન 10. માન્ય શોધ દરમિયાન એક અધિકારી દ્વારા કઈ સત્તાઓ વાપરી શકાય ?**

ઉત્તર : માન્ય શોધ દરમિયાન શોધ કરનાર અધિકારી, શોધ દરમિયાન જે તે જગ્યા/સ્થળને શોધ કરી શકે છે અને જપ્ત થવા લાયક માલને કબજે કરી શકે છે અને એમજુએલ હેઠળ કોઈ પણ કાર્યવાહી માટે સંબંધિત કોઈ પણ દસ્તાવેજો, કાગળો, પુસ્તકોને જે તે સ્થળ પરથી કબજે લઈ શકે છે.

શોધ દરમિયાન, જો જગ્યા/સ્થળની શોધ માટે અધિકૃત શોધ વોરેંટ જારી કરવામાં આવેલ હોય તો અને સ્થળને શોધ કરવાની, નકારવામાં આવે તો તેવા કિસ્સામાં શોધ કરનાર અધિકારીને તે જગ્યા/સ્થળના દરવાજાને તોડવાની સત્તા મળેલ છે.

શોધ દરમિયાન, અધિકારી પાસે, કોઈ પણ અલમીરા/કબાટ અથવા બોક્સ તોડવાની સત્તા મળે છે, જો શોધ દરમિયાન આ વસ્તુઓની શોધ નકારાવમાં આવે તો અને તેમાં કોઈ પણ શંકાસ્પદ માલ અથવા દસ્તાવેજ હોય તે જગ્યા સીલ પણ કરી શકાય છે.

પ્રશ્ન 11. શોધની કામગીરી કરવામાં કઈ વિધી/પ્રક્રિયા હોય છે ?

**ઉત્તર :** શોધ માટેની કામગીરી એમજુએલની કલમ 60(8) માં દર્શાવેલ રીતે કરવી જરૂરી છે અને તે સાથે સાથે Code of Criminal Procedure, 1973 (કોર્ઝદારી કાર્યરીતિ સંહિતા, 1973) પણ અનુસરીને શોધ કરવી અત્યંત જરૂરી છે. શોધ કરવાની રીત અથવા પદ્ધતિને કલમ/ધારા 100 (Cr. P. Code)માં દર્શાવેલ છે.

**પ્રશ્ન 12.** શોધ કામગીરી દરમિયાન કઈ કઈ મૂળભૂત જરૂરિયાતોને ધ્યાન લેવી જોઈએ ?

**ઉત્તર :** શોધ કામગીરી દરમિયાન નીચે જણાવેલ મુદ્દાઓ ધ્યાનમાં રાખવા જોઈએ :

- (1) સક્ષમ/યોગ્ય અધિકારી દ્વારા ઈસ્યુ/જારી કરેલ માન્ય શોધ વોરંટ વગાર કોઈ પણ સ્થળ/જગ્યાની શોધ કરી શકાય નહિએ.
- (2) નિવાસ માટેની શોધ ટીમમાં અચુક એક મહિલા અધિકારી હોવી જોઈએ.
- (3) શોધ શરૂ કરતા પહેલા, અધિકારીએ પોતાના ઓળખપત્ર બતાવી પોતાની ઓળખ અચુક આપવી.
- (4) શોધ શરૂ કરતા પહેલા, શોધ વોરંટ જે તે જગ્યાના ઇન્નચાર્જ અથવા માલિકને બતાવી તેના ઉપર તેના તારીખવાળા હસ્તાક્ષર લેવા જરૂરી છે અને એ પણ

જરૂરી છે કે શોધ વોરંટની ઉપર કમસે કમ બે તટસ્થ સાક્ષીઓની સહી લેવાવી જોઈએ.

- (5) શોધની કામગીરી જે તે કમ સે કમ બે સ્થાનિક અને તટસ્થ સાક્ષીઓની હાજરીમાં કરવી જોઈએ. જો આવા સ્થાનિક સાક્ષી ના મળે અથવા ના તૈયાર હોય તો બીજા વિસ્તારના સાક્ષીઓની હાજરીમાં શોધની કામગીરી થવી જોઈએ. શોધનો હેતુ સંક્ષિપ્તમાં સાક્ષીઓને જણાવવું જરૂરી છે.
- (6) શોધની કાર્યવાહી શરૂ કરતાં પહેલા, શોધ કરનાર અધિકારીઓની ટીમ તથા બજે સાક્ષીઓએ પોતાની અંગ જડતી, શોધ થનાર જગ્યાના ઇન્ચાર્જ અથવા માલિકને આપવી. એ જ રીતે, શોધ પૂર્ણ થયા બાદ, શોધ કરનાર અધિકારીઓની ટીમે તથા બજે સાક્ષીઓએ પોતાની અંગ જડતી (વ્યક્તિગત શોધ) આપવી જોઈએ.
- (7) શોધ દરમિયાન થયેલી કાર્યવાહીને જે તે જગ્યા ઉપર જે એક પંચનામા/મહાઝારના રૂપમાં નોંધ લેવાવી જોઈએ. આ પંચનામાના જોડે એક યાદીમાં તે બધા જ માલ, દસ્તાવેજો, પ્રાપ્ત થયેલા અન્ય પુરાવાની નોંધ લઈને યાદીને પંચનામા/મહાઝાર સાથે જોડવી અને તેને અને તેની સાથે જોડેલી યાદી ઉપર શોધ થયેલ

જગ્યાના ઇન્ચાર્જ, તટસ્થ સાક્ષીઓ અને જે અધિકારીને શોધ કરવા અધિકૃત કરવામાં આવેલ છે તે બધાની, પંચનામા અને તેની યાદીના દરેક પાના ઉપર તારીખવાળી સહી અચુક કરાવડાવવી.

- (8) શોધની કાર્યવાહી પૂર્ણ થયા બાદ, શોધ વોરંટને યોગ્ય રીતે ઉપયોગ કર્યા બાદ તેની પાછળના ભાગે, જે તે શોધ અંગે સંક્ષિપ્તમાં અહેવાલ લખવો જોઈએ અને જે તે શોધમાં ભાગ લેનાર અધિકારીઓનો નામો, હોક્ષાઓ લખી, શોધ વોરંટ અદા/જારી/ઇસ્યુ કરનાર અધિકારીને પરત કરવું અત્યંત જરૂરી છે.
- (9) શોધ વોરંટ ઇસ્યુ/જારી કરેલ શોધ વોરંટ, પરત કરેલ શોધ વોરંટ અને વપરાયેલ શોધ વોરંટની નોંધ રેકોર્ડ ઉપર લેવી જોઈએ.
- (10) પંચનામા/મહાઝાર અને તેની સાથેના જોડાણોની એક પ્રતિ, શોધ થયેલ જગ્યાના ઇન્ચાર્જ/માલિકને આપવી અને તેની મળ્યાની પહોંચ લેવી પણ જરૂરી છે.

પ્રશ્ન 13. શું કોઈ પણ અન્ય સંજોગોમાં સીજુએસટી/એસજુએસટી અધિકારી ધંધાદારી જગ્યામાં જઈ શકે છે ?

ઉત્તર : હા. આ રીતે પ્રવેશ જઈ શકાય પણ તે માટે એમજુએલના કલમ (કલમ) 64 પ્રમાણે જ જઈ શકાય છે.

આ કાયદાની જોગવાઈ હેઠળ સીજુએસટી/એસજુએસટી અથવા સી એન્ડ એજુ અથવા કોસ્ટ એકાઉન્ટન્ટ અથવા ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ જેમની નિમણુંક સીજુએસટી/એસજુએસટી કાયદાની કલમ 50 થયેલ હોય, તેમને શોધ વોરંટ ઇસ્યુ કર્યા વગર, કોઈ પણ બીજનેસમાં વપરાતી જગ્યામાં અંદર જવાની પરવાનગી આપે છે. પણ તેનો હેતુ કોઈ પણ ઓડિટ, ચકાસણી, તપાસ જે રેવન્યુના હક/લાભ માટે જરૂરી છે, તેવો હોવો જોઈએ. પણ, આ માટે લેખિત અધિકૃતતા/પરવાનગી જારી કરવાની સત્તા સંયુક્ત કમિશનર/એડીશનલ કમિશનર - સીજુએસટી/ એસજુએસટી રેન્કના અધિકારી જ આપી શકે છે.

કાયદાની આ જોગવાઈની અંદર એવા સ્થળ અથવા બીજનેસની જગ્યા જે કરપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા પોતાના ધંધાના મુખ્ય સ્થળ અથવા વધારાના સ્થળ તરીકે રજુસ્ટર્ડ કરાવેલ નથી પણ જેમાં રાખેલ હિસાબી ચોપડા, દસ્તાવેજો, કમ્પ્યુટર.... નું તપાસણી/ઓડિટ કરવું જરૂરી હોય છે.

**પ્રશ્ન 14. શોધ ક્યારે ગેરકાયદે થયેલ કહેવાય ? શું ગેરકાયદેસર થયેલ શોધ દરમિયાન મળેલ (એકત્રિત પુરાવા) દ્રાયલ પ્રોસિડિંગમાં સ્વીકાર્ય છે ?**

**ઉત્તર :** શોધ જ્યારે માન્ય શોધ વોરંટ વગર થયેલ હોય (એટલે કે શોધ વોરંટ માન્ય સક્ષમ સત્તા સિવાય જારી/ઇસ્યુ કરેલ હોય) અથવા જો કોઈ શોધ – શોધ વોરંટ વગર થયેલ હોય તો તે શોધ

ગેરકાયદેસર શોધમાં પરિણામે છે અને તે કાયદાની સત્તા બહાર ગણાય છે. પણ, આ કારણોના લીધે, આરોપીને લાભ મળી શકે નહિ. આ પ્રમાણે, ગેરકાયદેસર થયેલ શોધ અને તે દરમાયન મળેલ અથવા એકત્રિત પુરાવા જે જપ્તી થયેલ પણ દ્વારાયલ પ્રોસીડિંગ અને એડજુડીકેશન પ્રોસીડિંગમાં માન્ય ગણાય છે.

#### પ્રશ્ન 15. જપ્તી શબ્દનો અર્થ શું છે ?

ઉત્તર : ‘જપ્તી’ શબ્દનો અર્થ મોડલ જીએસટી કાયદામાં અલગ અથવા વિસ્તૃત રીતે કરવામાં આવેલ નથી. પણ કાયદાના લેક્સિકોન શબ્દકોશમાં જપ્તીને એક કાનૂની પ્રક્રિયા જેમાં અધિકારી દ્વારા મિલ્કતોનો કબજો લેવાના પગલા તરીકે વ્યાખ્યાયિત કરેલ છે. જપ્તી એટલે સામાન્ય રીતે બળજબરીથી મિલકતનો કબજો મિલકતના માલિક પાસેથી લેવો થવા જે કબજો ધરાવે છે તેવા વ્યક્તિ પાસેથી અધિકારી દ્વારા કબજો લેવો, આ રીતે લેવાતો કબજો, માલિક અથવા કબજેદારની છચ્છા વિરુદ્ધનો પણ હોઈ શકે છે. અથવા તેવી વ્યક્તિની છચ્છા વિરુદ્ધનો હોઈ શકે જે મિલકતના કબજાનો ભાગ આપવા માટે રાજી ના હોય – તને જપ્તી તરીકે ગણી શકાય.

#### પ્રશ્ન 16. શું એમજુએલમાં સામાન (માલ) અને માલ પરિવહન કરનાર સાધન (વાહન)ના અટકાયતની સત્તા છે ?

ઉત્તર : હા. એમજુએલની કલમ 69 હેઠળ એક અધિકારી માલ અને માલ પરિવહન કરનાર વાહન (એક ટ્રક અથવા અન્ય પ્રકારના વાહન જેની)ની અટકાયત કરવાની શક્તિ અથવા સત્તા ધરાવે છે. આ અટકાયતની જોગવાઈ હેઠળ જે માલ પરિવહન કરવામાં આવે છે અથવા જે માલ ટ્રાન્સ્ફરમાં સંગ્રહિત કરવામાં આવેલ છે અને તે માલ એમજુએલના કાયદાની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરીને પરિવહન અથવા સંગ્રહિત કરવામાં આવેલ છે. આ પ્રમાણે એવા માલની અટકાયત થઈ શકે જે માલ સ્ટોર કરવામાં આવેલ છે પણ તેના સ્ટોકનો કોઈ હિસાબ રાખવામાં આવેલ નથી. અટકાયત કરેલ માલ અને વાહન, લાગુ કર ની ચુકવણી અથવા તેની સમકક્ષ રકમની સીક્યુરીટી જમા કરાવ્યા પછી જ છોડી શકાય છે.

પ્રશ્ન 17. જપ્તી અને અટકાયતની વચ્ચે કાયદાની દૃષ્ટિએ શું તફાવત છે ?

ઉત્તર : મિલકતના માલિક અથવા મિલકતના કબજેદારને એક કાનૂની નોટિસ/હુકમ દ્વારા એક ચોક્કસ સમય બિંદુ પર, મિલકતના ઉપયોગ કરવાની મનાઈને “અટકાયત” કહેવાય છે. “જપ્તી” એટલે કે વિભાગ દ્વારા માલનો વાસ્તવિક કબજો લેવો.

જ્યારે શંકા હોય કે માલ જપ્તી માટે લાયક છે ત્યારે અટકાયત હુકમ જારી કરાય છે.

જ્યારે જપ્તી માત્ર યોગ્ય તપાસ અથવા તપાસ પછી, યોગ્ય અને લાયક કારણો મળ્યા પછી નક્કી કરાય છે કે માલ જપ્તી માટે લાયક છે ત્યારે જપ્તી કરી શકાય છે.

**પ્રશ્ન 18. શોધ અથવા જપ્તીના સંદર્ભમાં એમજુએલમાં શું રક્ષકો/સાવચેતી આપવામાં આવેલ છે ?**

**ઉત્તર :** શોધ અથવા જપ્તીની સત્તાના સંદર્ભમાં અમુક સાવચેતી/રક્ષકો એમજુએલની કલમ (60)ના હેઠળ આપવામાં આવેલ છે. તે નીચે પ્રમાણે છે :

- (1) જપ્તી કરેલ માલ અથવા દસ્તાવેજો એવા જરૂરી સમયથી વધારે સમય માટે ન રાખવા અને જ્યાં સુધી તેની ચકાસણી/ નિરીક્ષણ માટે જરૂર હોય ત્યાં સુધી જ રાખવા.
- (2) દસ્તાવેજોની ફોટો કોપી/ઝરોક્ષ નકલો જે વ્યક્તિ પાસે દસ્તાવેજોનો કબજો હોય તેની પાસેથી મેળવી શકાય.
- (3) જો જપ્ત થયેલ માલ માટેની નોટિસ જપ્તી થયાના 60 દિવસની અંદર ના ઇસ્યુ થાય તો, જપ્ત થયેલ માલ તે વ્યક્તિને પાછો આપવો પડે જે વ્યક્તિના કબજામાંથી માલ જપ્ત થયો હયો. નોટિસ આપવાના 60 દિવસના સમયગાળાને 6 મહિના સુધી લંબાવી શકાય પણ તેના માટે વ્યાજબી અને લાયક કારણો હોવા જરૂરી છે.

- (4) જપ્ત થયેલ માલ વિસ્તૃત યાઈ માલ, જપ્ત કરનાર અધિકારીએ બનાવવી જરરી છે.
- (5) અમુક કેટેગારીમાં પડતો માલ જે મોડેલ જુએસટી નિયમો હેઠળ (કોઈ માલ નાશ પામે તેવો હોય અથવા જોખમી પ્રકારનો હોય અથવા જેમ દિવસો વધતા જાય તેમ તેનું મુલ્ય ઘસારાના કારણે ઘટતું જાય તેમ હોય), તેવા માલનો નિકાલ જપ્તી પછી તરત જ કરી શકાય છે.
- (6) કિમીનલ પ્રોસીજર કોડ, 1973 (ફોજદારી કાર્યરીતિ સંહિતા, 1973)ની જોગવાઈઓ શોધ અને જપ્તી માટે લાગુ પડશે. પરંતુ એક નોટીફિકેશન જે ફોજદારી કાર્યરીતિ સંહિતાની કલમ 165ની પેટાકલમ (5)ના સુધારા પ્રમાણે લાગુ પડશે – જે પ્રમાણે શોધના રેકૉર્ડની પ્રતિ નજીકના ન્યાયાધીશ અથવા મેજિસ્ટ્રેટને તેમની જાણ/નોંધ સારુ મોકલવાની હોય છે, તેની જગ્યાએ શોધના દસ્તાવેજોની પ્રતિ, સીજુએસટીના અગ્ર કમિશનર/કમિશનર/એસજુએસટીના કમિશનરને મોકલવાની રહેશે.

પ્રશ્ન 19. શું એવો કોઈ ખાસ દસ્તાવેજ છે જે કરપાત્ર માલના પરિવહન કરતી વખતે સાથે રાખવો જરૂરી છે ?

**ઉત્તર :** એમજુઅલની કલમ 61 મુજબ, જો એવા કન્સાઇનમેન્ટ કિંમત રૂ. 50,000/- કરતા વધુ હોય તો પરિવહન કરનાર વાહનના ઇનચાર્જ માટે કાયદામાં જણાવેલ દસ્તાવેજ રાખવું જરૂરી છે.

### **પ્રશ્ન 20. “ધરપકડ” શબ્દનો અર્થ શું છે ?**

**ઉત્તર :** મોડેલ જુઅસ્ટી કાયદામાં “ધરપકડ”ની કોઈ વ્યાખ્યા આપવામાં આવેલ નથી. પરંતુ જુદા જુદા ન્યાયિક ચુકાદાઓ, એ સુચવે છે કે “કોઈ વ્યક્તિનો, કોઈ કાયદાકીય કમાન્ડ અથવા સત્તા હેઠળ, કબજો મેળવવો.” બીજા શબ્દોમાં કહેવાય કે, જો કાયદેસર વોરંટની હેઠળ સ્વૈચ્છિક અથવા બળનો ઉપયોગ કરીને એક વ્યક્તિને તેની સ્વતંત્રતા અથવા આજાદીના હક્કથી દૂર રાખવામાં આવે અથવા છીનવી લેવામાં આવે, તો તે વ્યક્તિની ધરપકડ થઈ કહેવાય.

### **પ્રશ્ન 21. એમજુઅલની હેઠળ, યોગ્ય અધિકારી ક્યારે કોઈ વ્યક્તિની ધરપકડ કરવા માટે અધિકૃતતા આપી શકે છે ?**

**ઉત્તર :** જો સીજુઅસ્ટી/એસજુઅસ્ટીના કમિશનને એમ માનવા કારણ હોય કે કોઈ વ્યક્તિ સીજુઅસ્ટી/એસજુઅસ્ટી કાયદાની કલમ (73)ની પેટા-કલમ (1) અથવા પેટા-કલમ (2)ના ખંડ (1) અથવા ખંડ (2) નીચે શીક્ષાપાત્ર ગુનો કર્યો છે તો તે અધિકારી, સીજુઅસ્ટી/એસજુઅસ્ટી અધિકારીને અધિકૃત કરીને/હુકમ કરીને તેવા વ્યક્તિની ધરપકડ કરવા માટે હુકમ કરી શકે. પણ એ અત્યંત

જરૂરી છે કે વ્યક્તિની ધરપકડના કિસ્સામાં કરવોરીની રકમ રૂ. 50,00,000/- (રૂ. પચાસ લાખ)થી વધારે હોય અથવા એ વ્યક્તિ અગાઉ સીજુએસટી/એસજુએસટી કાયદા હેઠળ મોડેલ જુએસટી કાયદાની કલમ 73 ના ગુન્હામાં ગુનેગાર પુરવાર/સાબિત થયેલ હોવો જોઈએ.

**પ્રશ્ન 22. વ્યક્તિની ધરપકડ કરવામાં આવી હોય ત્યારે એમજુએલ હેઠળ શું અગમચેતી પુરી પાડેલ છે ?**

**ઉત્તર :** જ્યારે વ્યક્તિની ધરપકડ કરવામાં આવી હોય ત્યારે કલમ 62 હેઠળ ચોકક્સ અગમચેતી આપેલ છે. તે આ છે :

- (i) જો વ્યક્તિની સજાન ગુના હેઠળ ધરપકડ થઈ હોય તો તેન ધરપકડ માટેને કારણોની લેખિતમાં જાણ કરેલી હોવી જોઈએ અને તેને ધરપકડની 24 કલાકની અંદર મેજિસ્ટ્રેટ સમક્ષ રજૂ કરવો જોઈએ.
- (ii) જો વ્યક્તિની નિ-સજાન અને જામીનપાત્ર ગુના હેઠળ થઈ હોય તો, સીજુએસટી/એસજુએસટીના નાયબ/મદદનીશ આયુક્ત તેને જામીન ઉપર છોડી શકે છે અને તે ફેજદારી કાર્યરીતિ સંહિતા, 1973 (Criminal Procedure Code, 1973) ની કલમ 436 મુજબ પોલીસ મથકના અધિકારીની જોગવાઈઓને આધીન રહેશે.

(iii) ધરપકડને લગતી ફોજદારી કાર્યરીતિ સંહિતા, 1973ની જોગવાઈઓ મુજબ જ તમામ ધરપકડ થવી જોઈએ.

### પ્રશ્ન 23. ધરપકડ દરમિયાન શું સાવચેતીઓ લેવી જોઈએ ?

ઉત્તર : ફોજદારી કાર્યરીતિ સંહિતા, 1973 (1974નું બીજું)ની ધરપકડને લગતી જોગવાઈઓ અને પ્રક્રિયાઓને વળગી રહેવું જોઈએ. આથી જરૂરી છે કે, સીજુએસટી/એસજુએસટીના તમામ ક્ષેત્ર અધિકારીઓ ફોજદારી કાર્યરીતિ સંહિતા, 1973ની જોગવાઈઓથી સંપૂર્ણપણે પરિચિત હોવા જોઈએ.

ફોજદારી કાર્યરીતિ સંહિતા, 1973ની કલમ 57ની એક મહત્વપૂર્ણ જોગવાઈઓની નોંધ લેવી જોઈએ કે જે વ્યક્તિની વોરંટ વગાર ધરપકડ થઈ હોય તેને કેસનાં સંજોગો પ્રમાણે જરૂરી હોય તો પણ 24 કલાકથી (ધરપકડની જગ્યાથી ન્યાયાધીશની અદાલત સુધીનો પ્રવાસનો સમય બાદ કરી) વધારે, લાંબા સમય સુધી અટકાયતમાં ના રાખી શકાય.

આ સમયગાળાની અંદર, જી.પી.સી.ની કલમ 56માં દર્શાવ્યા મુજબ, વોરંટ વગાર ધરપકડ કરવામાં આવેલ વ્યક્તિને, ધરપકડ કરનાર વ્યક્તિએ કેસના અધિકાર ક્ષેત્રમાં આવતાં ન્યાયાધિશની આગામ રજૂ કરવો.

ડી. કે. વાસુ – વિ – પશ્ચિમ બંગાળ રાજ્ય સુચિત 1997(21) SCC 416 કેસનાં સિમાચિક ચુકાદામાં, સર્વોચ્ચ અદાલતે ધરપકડ કરતી વખતે પાલન કરવી જરૂરી ચોક્કસ માર્ગદર્શિકાને રજૂ કરી. જ્યારે આ પોલિસનાં સંદર્ભ છે ત્યારે તે દરેક ખાતાંઓ કે જેની પાસે ધરપકડ કરવાની સત્તા છે તેમણે પણ તે અનુસરવું જોઈએ. આ નીચે મુજબ છે :

- (1) ધરપકડનું અનુપાલન અને ધરપકડ કરેલ વ્યક્તિની પૂછપરછનું સંચાલન કરનાર પોલીસ અધિકારીએ ચોક્કસ, દેખીતું અને સ્પષ્ટ ઓળખ અને હોદ્દા સહિત નામ રાખવું જોઈએ. દરેક પોલીસ અધિકારી કે જે ધરપકડ કરેલ વ્યક્તિની પૂછપરછનું સંચાલન કરતા હોય તેમનાં સંપૂર્ણ વિવરણની નોંધ ચોપડામાં કરવી જ જોઈએ.
- (2) ધરપકડનાં સમય વખતે, ધરપકડનું અનુપાલન કરનાર પોલીસ અધિકારીએ ધરપકડ મેમો તૈયાર કરવો અને તે મેમોને કોઈ એક સાક્ષી, જે ધરપકડ થયેલ વ્યક્તિનાં કુટુંબની વ્યક્તિ હોય અથવા જે જગ્યાએ ધરપકડ થઈ હોય ત્યાંની આદરણીય વ્યક્તિ હોય, વડે પ્રમાણિત કરવો. તદ્દઉપરાંત ધરપકડ થયેલ વ્યક્તિની પ્રતિહસ્તાક્ષર લેવી અને ધરપકડનો સમય અને તારીખ દર્શાવવી.

(3) જે વ્યક્તિની ધરપકડ અથવા અટકાયત કરવામાં આવી હોય અને તેને પોલીસ મથકનાં કબજામાં અથવા પૂછપરછ કેન્દ્રમાં અથવા અન્ય કારાવાસમાં રાખેલ હોય તો તે એક મિત્ર અથવા સંબંધી અથવા તેની જાણીતી વ્યક્તિ અથવા તેનાં હિતેછુકને વ્યવહારિક બને તે રીતે તેન પોતાને ધરપકડ કરીને ચોક્કસ જગ્યાએ અટકાયતમાં રાખેલ છે તેની જાણ કરવાનૈ હક્કાર છે. સિવાય કે ધરપકડ મેમોને પ્રમાણિત કરનાર સાક્ષી તેનાં મિત્ર અથવા સંબંધી હોય.

(4) પોલીસ દ્વારા ધરપકડનો સમય, સ્થળ અને ધરપકડ થયેલ વ્યક્તિની કસ્ટડીની જગ્યા નોટીફિએઈ કરવી અત્યંત જરૂરી છે. ધરપકડ થયેલ વ્યક્તિના નજુક મિત્ર અથવા સગા-સંબંધી જો ધરપકડ થયેલા જગ્યાના જિલ્લાની બહાર રહેતા હોય તો તેવા કેસમાં કાનૂની સહાય સંસ્થા જે પોલીસ સ્ટેશનના વિસ્તારમાં હોય તે સંસ્થામાં ધરપકડની જાણ ટેલીગ્રામ દ્વારા 8 થી 12 કલાકમાં કરવી.

(5) અટકાયતના સ્થળ ઉપર રાખવામાં આવતી ડાયરીમાં ધરપકડ થયેલ વ્યક્તિ વિષે નોંધ કરવી જેમાં ધરપકડ થયેલ વ્યક્તિના મિત્ર અથવા સગાસંબંધી જેને ધરપકડ વિષે જાણ કરવામાં આવેલ છે. તેના વિષે માહિતીની પણ નોંધ કરવી અને ધરપકડ કરનાર

પોલીસ અધિકારીના નામ અને હોદ્દો જેની કસ્ટડીમાં ધરપકડ થયેલ હોય, તેની માહિતી પણ જે તે રજુસ્ટરમાં નોંધવી.

- (6) ધરપકડ થનાર વ્યક્તિની વિનંતી પર ધરપકડ વખતે, તે/તેણીની શરીર પર નાના/મોટા કોઈ પણ જાતના જમ્મ/ધાની નોંધ ધરપકડ વખતે કરવી. “નિરીક્ષણ મેમો”માં ધરપકડ થયેલ વ્યક્તિ અને ધરપકડ કરનાર પોલીસ અધિકારી બજેની સહી હોવી જરૂરી છે અને તેની એક પ્રતિ, ધરપકડ થનાર વ્યક્તિને આપવી જરૂરી છે.
- (7) ધરપકડ થયેલ વ્યક્તિની અટકાયતના સમય ગાળામાં દર 48 કલાકે તાલીમબદ્ધ ડોક્ટર પાસે દાકૃતરી તપાસ કરાવવી. આવા ડોક્ટર એવી પેનલના સભ્ય હોવા જોઈએ અને જે તે રાજ્યની સ્વાસ્થ્ય સેવાના ડાયરેક્ટર અથવા જે તે કેન્દ્ર શાસ્ત્રિત પ્રદેશના સ્વાસ્થ્ય સેવાઓના ડાયરેક્ટર દ્વારા માન્ય/ એપ્યુવડ હોવા જોઈએ.
- સ્વાસ્થ્ય સેવાઓના ડાયરેક્ટરે દરેક તાલુકા અને જુલ્લા માટે આવા ડોક્ટરોની પેનલ બનાવવી.
- (8) બધા જ દસ્તાવેજો/કાગળો જેમા ધરપકડ મેમોનો પણ સમાવેશ કરી અને તેની પ્રતિ ન્યાયાધીશ/મેજિસ્ટ્રેટને તેમના રેકૉર્ડ સારુ મોકલવી.

- (9) ધરપકડ થયેલ વ્યક્તિને પૂછપરછ દરમિયાન તેના વકીલને મળવાની પરવાનગી આપવી પણ સંપૂર્ણ પૂછપરછ દરમિયાન તેવું કરવું નહિ.
- (10) દરેક જિલ્લા મુખ્યાલય અથવા રાજ્ય મુખ્યાલયમાં એક પોલીસ કંટ્રોલ રૂમ હોવો જોઈએ, જ્યાં દરેક ધરપકડ થયેલ વ્યક્તિની માહિતી અને તેની કસ્ટડીની જગ્યાની માહિતીની જાણ ધરપકડ થયાના 12 કલાકમાં કરવી અને આ બધી જ માહિતી પોલીસ કંટ્રોલ રૂમમાં નજરે પડે તેવા સૂચના પટ ઉપર લગાવવી.

**પ્રશ્ન 24. સીબીઇસી દ્વારા ધરપકડ કરવા માટે કયા નિર્ધારિત વ્યાપક માર્ગદર્શક સિધ્યાંતો અનુસરવામાં આવે છે ?**

**ઉત્તર :** ધરપકડ માટેનો નિર્ણય કેસ-ટુ-કેસ લેવો આવશ્યક છે અને તેના નિર્ધારણ માટે અનેક પરિબળો મહત્વનાં છે, જેવા કે કાયદાના ભંગનો પ્રકાર અને તેની ગંભીરતા, કરચોરી કે અયોગ્ય રીતે ખોટી કેડિટ લેવાઈ હોય તેવા કિસ્સામાં લેવાયેલ ખોટી કેડિટની રકમની માત્રા, પ્રાપ્ત પુરાવાઓ અને તેની ગુણવત્તા, પુરાવા સાથે ચેડા થવાની કે સાક્ષીઓને પ્રભાવિત કરી શકવાની શક્યતા, તપાસ દરમાન અપાયેલ સહકાર વગેરે. ધરપકડ માટેની સત્તાનો ઉપયોગ, જે તે કેસની હકીકતોનો ઊંડાણપૂર્વક – તલસ્પશી અભ્યાસ

બાદ જ કરી શકાય છે. આ હકીકતોમાં નીચેની બાબતોનો સમાવેશ થાય છે.

- (1) ગુનાની તથ્યપૂર્ણ તપાસના હેતુથી;
- (2) આવી વ્યક્તિ પલાયન ન થઈ જાય તે કારણથી;
- (3) આયોજનપૂર્વક વિશાળ પાયે સ્મલીંગ અથવા કરચોરી જેવી થતી પ્રવૃત્તિ કે માલને સંતાડીને થતી કસ્ટમ્સ ડ્યુટીની ચોરીના કિસ્સાઓ;
- (4) ગુનાઓ પાછળ રહેલ માસ્ટર માઇન્ડ કે ચાવીરૂપ ઓપરેટરો જે પરદા પાછળ રહીને/બેનામી આયાતો/નિર્યાતોને નામ હેઠળ બનાવટી (dummy) કે અસ્તિત્વમાં ના હોય તેવા માણસો અથવા ઇમ્પોર્ટ-એક્સપોર્ટ કોડ વાપરવાની પ્રવૃત્તિઓ કરતા હોય.
- (5) જ્યાં કરની ચોરી કરવાનો ઉદ્દેશ્ય સ્વયંસ્પષ્ટ હોય, પૂરેપૂરી જાણ આપે/ગુનાહિત માનસથી કૃત્ય થયું છે એખીતું હોય.
- (6) પુરાવા સાથે ચેડાં થવાની શક્યતા નિવારવા;
- (7) સાક્ષીઓને ધમકાવવા તેમના પર અયોગ્ય પ્રભાવ પાડવો; અને

(8) કરચોરી કે સર્વિસ ટેક્સની ચોરીના એવા કિસ્સાઓ કે જેમાં ખૂબ મોટી રકમ સામાન્યતઃ 1 કરોડ રૂપિયાથી વધુ સંડોવાયેલી હોય.

પ્રશ્ન 25. પોલીસ અધિકારી ક્ષેત્ર હેઠળના (**Cognizable**) ગુનાઓ કયા છે ?

ઉત્તર : સામાન્ય રીતે કોર્નિઝેબલ ગુના એટલે એવા ગંભીર ગુના છે કે જેમાં કોર્ટની પરવાનગી વિના પણ ગુનાને લગતી વધુ તપાસ કરવી, વોરંટ વિના ધરપકડ કરવાની અને વધુ તપાસ કરવાની સત્તા પોલીસ ઓફિસરને હોય છે.

પ્રશ્ન 26. નોન-કોર્નીઝેબલ ગુના કયા છે ?

ઉત્તર : નોન-કોર્નીઝેબલ ગુનો પ્રમાણમાં ઓછા ગંભીર પ્રકારનો ગુનો છે, જેના વિષે પોલીસ અધિકારીને કોર્ટની પરવાનગી વગર ધરપકડ કરવાની કે વધુ તપાસ કરવાની સત્તા નથી.

પ્રશ્ન 27. એમજુએલ હેઠળ કોર્નીઝેબલ અને નોન-કોર્નીઝેબલ ગુના કયા છે ?

ઉત્તર : એમજુએલની કલમ 53(4)ની જોગવાઈઓ મુજબ કરપાત્ર માલ અને /અથવા સેવાઓ સંબંધી ગુન્હાઓ કે જેમાં કરચોરીની રકમ રૂ. 2.5 કરોડથી વધુ હોય તેવા ગુન્હા કોર્નીઝેબલ અને

બિનજામીનપાત્ર છે. આ એકટ હેઠળના અન્ય ગુન્હાઓ નોન-ક્રોઝનીઝેબલ અને જામીનપાત્ર છે.

**પ્રશ્ન 28. એમજુએલ હેઠળ યોગ્ય અધિકારી (Proper Officer) ક્રયાં સંજોગોમાં સમય ઇસ્યુ કરી શકે છે ?**

**ઉત્તર :** એમજુએલ કલમ 63 હેઠળ યોગ્ય રીતે અધિકૃત સીજુએસટી/એસજુએસટી અધિકારીને સત્તા આપવામાં આવેલ છે, જેના આધારે પોતે જે તપાસ કરી રહ્યા છે તે તપાસના અનુસંધાનમાં કોઈ પણ સંબંધિત વ્યક્તિને સમન્સ ઇસ્યુ કરી હાજર થવા અને યોગ્ય પુરાવા રજૂ કરવા કે અન્ય દસ્તાવેજો કે અન્ય વસ્તુઓ રજૂ કરવા સારુ હાજર થવા ફરમાન કરી શકે છે. આ સમન્સ જે વ્યક્તિના કબજા કે અખત્યાર હેઠળ રહેલ દસ્તાવેજો કે અન્ય વસ્તુઓ રજૂ કરવા, કે અમુક ચોક્કસ સુચિ દસ્તાવેજો અથવા વસ્તુ રજૂ કરવા માટે અથવા તો બધાં જ દસ્તાવેજો કે ચોક્કસ વર્ણન મુજબની વસ્તુઓ રજૂ કરવા માટે હોય છે.

**પ્રશ્ન 29. સમન કરવામાં આવેલ વ્યક્તિની શું જવાબદારીઓ છે ?**

**ઉત્તર :** તે વ્યક્તિ કે જેને સમન્સ ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ છે, તે વ્યક્તિગત રીતે હાજર થવા કે પોતાના માન્ય પ્રતિનિધિને હાજર કરવા કાયદેસર બંધાયેલ છે. સમન્સ ઇસ્યુ કરનાર અધિકારી સમક્ષ હાજર થઈને તપાસની જે વિષયવસ્તુ છે તેનાથી સંબંધી સાચી હકીકત જણાવવા અને તપાસનીસને વસ્તુ વિષયક કોઈ પણ વસ્તુ

વિચે આવશ્યક પુરાવા કે અન્ય વસ્તુઓ રજૂ કરવા કાયદેસર બંધાયેલ છે.

**પ્રશ્ન 30. સમન્સ ઇસ્યુ કરવા છતા હાજર નહિ રહેવાના શું પરિણામ હોઈ શકે ?**

**ઉત્તર :** જે અધિકારીએ સમન્સ ઇસ્યુ કરેલ છે. તેની સમક્ષ પહેલી કાર્યવાહી એને ‘ન્યાયિક પ્રક્રિયા’નો દરજજો પ્રાપ્ત છે. જો વ્યક્તિ સમન્સ ઇસ્યુ કરેલ હોવા છતાં યોગ્ય કારણ વિના ગેરહાજર રહે તો ભારતીય દંડ સંહિતા (IPL)ની કલમ 174 હેઠળ તેની સામે કાયદેસર કાર્યવાહી થઈ શકે છે. જો આવી વ્યક્તિ ઇસ્યુ થયેલ સમન્સની બજવણી ટાળવા પલાયન થઈ જાય તો તેની સામે ભારતીય દંડ સંહિતાની કલમ 172 હેઠળ દંડનીય કાર્યવાહી થઈ શકે છે. અને જો તે રજૂ કરવા આવશ્યક તેવા દસ્તાવેજો કે ઇલેક્ટ્રોનીક રેકૉર્ડ રજૂ નથી કરાયો તો તેની સામે આઈપીસીની કલમ 175 હેઠળ દંડનીય કાર્યવાહી થઈ શકે છે. જો તે ખોટા પુરાવા રજૂ કરે તો તેની સામે આઈપીસીની કલમ 193 હેઠળ દંડનીય પક્રિયા થઈ શકે છે. વધુમાં, જો સમન્સ કરાયેલ વ્યક્તિ સીજુએસટી/આઈજુએસટી ઓફિસર કે જેણે આ સમન્સ ઇસ્યુ કરેલ છે, સમક્ષ હાજર રહેતા નથી, તો તેવી વ્યક્તિ એમજુએલની કલમ 66(3)(ડી) હેઠળ, રૂ. 25000/- રૂપિયા સુધીનો દંડને પાત્ર બને છે.

**પ્રશ્ન 31. સમન્સ ઇસ્યુ કરવા સંબંધી માર્ગદર્શન સિદ્ધાંતો કયા છે ?**

**ઉત્તર :** સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ એક્સાઇઝ એન્ડ કસ્ટમ્સ (CBEC), રાજ્યસ્વ વિભાગ, નાણાં ખાતું, ભારત સરકાર દ્વારા સમયે સમયે માર્ગદર્શક સૂચનાઓ જાહેર કરવામાં આવે છે કે જેના દ્વારા એ કાળજી લેવાય છે કે સમન્સ સંબંધી જોગવાઈઓનો અયોગ્ય ઉપયોગ ન થાય. આવા માર્ગદર્શક સૂચનો ના મુખ્ય પાસા નીચે મુજબ છે :

- (i) સમન્સ અંતિમ ઉપાય તરીકે જ ઇસ્યુ કરવું જોઈએ કે જ્યારે કરદાતા યોગ્ય સહકાર ન આપતો હોય અને આ જોગવાઈઓનો ઉપયોગ ટોચના મેનેજમેન્ટ માટે ન થવો જોઈએ.
- (ii) સમન્સ ભાષા વધુ પડતી કાયદાકીય કે ઉગ્ર ન હોવી જોઈએ કે જે મેળવનારનાં માનસમાં અયોગ્ય માનસિક તણાવ કે મૂંજવણ ઉભી કરે.
- (iii) સુપ્રિડટેન્ડન્ટ દ્વારા સમન્સ ઇસ્યુ કરતા પહેલા આસિસ્ટન્ટ કમિશનરની નીચે નહી તેવા દરજાના અધિકારીની પૂર્વ મંજૂરી આવશ્યક રહેશે અને આવું સમન્સ ઇસ્યુ કરવા માટેના કારણોની લેખિત નોંધ રાખવાની રહેશે.
- (iv) જ્યાં કાર્યપ્રણાલી માટે આવી લેખિત પરવાનગી અગાઉથી લેવી શક્ય નથી તેવા સંજોગોમાં સહાયક કમિશનર કે ઉપરી અધિકારીની મૌખિક કે ટેલીફોનિક પરવાનગી લેવી આવશ્યક છે જેની લેખિત નોંધ

રાખવી જરૂરી છે અને તેની જાણ આવા સક્ષમ અધિકારીને વહેલામાં વહેલી તક કરવાની રહેશે.

- (v) એવા બધાં જ કિસ્સામાં, કે જ્યાં સમન્સ ઇસ્યુ કરાયેલ છે, સમન્સ ઇસ્યુ કરનાર ઓફિસર દ્વારા તેનાથી સંબંધિત રિપોર્ટ આપવો આવશ્યક છે અથવા તેનાથી સંબંધિત કાર્યવાહીની ઢ્રીકી નોંધ કેસ ફાઇલમાં નોંધવી આવશ્યક રહેશે જે સમન્સ ઇસ્યુ કરવા પરવાનગી આપનાર અધિકારી સમક્ષ રજૂ કરવાની રહેશે.
- (vi) પ્રારંભિક તબક્કે જ વિશાળ કંપની કે જાહેર ક્ષેત્રના સાહસની સિનીયર મેનેજમેન્ટ પદાધિકારીઓ જેવાં કે સીઈઓ, સીએફઓ જનરલ મેનેજરને સમન્સ સામાન્ય રીતે ઇસ્યુ નહીં કરાય. તેમને સમન્સ એવા સંજોગોમાં જ ઇસ્યુ કરાશે કે જ્યાં તપાસના આધારે એવું સૂચિત થતું હોય કે તેમની નિર્ણય પ્રક્રિયામાં હિસ્સેદારી છે જે રાજ્યસ્વના નુકસાનનું કારણ છે.

પ્રશ્ન 32. સમન્સ ઇસ્યુ કરતી વખતે કઈ વસ્તુઓની કાળજી રાખવાની આવશ્યકતા છે ?

ઉત્તર : નીચે દર્શાવેલ સુચનાઓનું કોઈ પણ વ્યક્તિને સમન્સ ઇસ્યુ કરાતી વખતે પાલન કરવું આવશ્યક છે :

- (i) સમન્સ એવા સંજોગમાં ઇસ્યુ ન થવું જોઈએ કે જ્યાં તે ન્યાયિક (justified) નથી. સમન્સ ઇસ્યુ કરવાની સત્તા

એવા સંજોગોમાં જ વાપરવી જોઈએ કે જ્યાં તપાસ શરૂ કરાઈ છે અને જે તે વ્યક્તિની હાજરી આવી તપાસ માટે આવશ્યક મનાઈ છે.

- (ii) સામાન્ય સંજોગોમાં ફરી ફરી સમન્સ ઇસ્યુ ન કરવું જોઈએ. જ્યાં સુધી શક્ય હોય ત્યાં સુધી આરોપી અથવા સાક્ષીનું નિવેદન ઓછામાં ઓછાં સમયે હાજર થવું પડે તે રીતે રેકૉર્ડ કરવું જોઈએ.
- (iii) સમન્સમાં આપેલ હાજર થવાના સમયને માન આપવું જોઈએ. કોઈ પણ વ્યક્તિને તેનું નિવેદન રેકૉર્ડ કરતાં રહેલા કલાકો સુધી રાહ જોવડાવવી ન જોઈએ સિવાય કે તે ખૂબ જ વિચારપૂર્વક એક વ્યૂહ તરીકે નિયત થયું હોય.
- (iv) શક્ય હોય ત્યાં સુધી, નિવેદન કાર્યાલયનાં સામાન્ય કામનાં કલાકો દરમયાન રેકૉર્ડ કરવું જોઈએ; જો કે કેસના સંજોગોને ધ્યાનમાં લઈને સમય અને સ્થળ બાબતે અપવાદ હોઈ શકે છે.

પ્રશ્ન 33. અન્ય અધિકારીઓનો એવો કોઈ વર્ગ છે કે જેમના દ્વારા સીજુએસટી/આઈજુએસટી ઓફિસરને મદદરૂપ થવું આવશ્યક છે ?

ઉત્તર : એમજુએલની કલમ 65 હેઠળ નીચે નિર્દિષ્ટ અધિકારીઓને સીજુએસટી અને એસજુએસટી ઓફિસરોની એમજુએલના અમલીકરણ માટે મદદ કરવા સત્તા અપાયેલ છે તથા તેમ કરવું

તેમના માટે આવશ્યક પણ છે, એમજુચેલમાં નિર્દિષ્ટ વર્ગો નીચે  
મુજબ છે :

- (i) પોલીસ;
- (ii) કસ્ટમ્સ;
- (iii) રાજ્ય/કેન્દ્ર સરકારના અધિકારીઓ કે જે જુચેસ્ટીની  
વસૂલી (Collection)માં પ્રવૃત્ત છે;
- (iv) રાજ્ય/કેન્દ્ર સરકારના અધિકારીઓ કે જે જમીન  
મહેસૂલની વસૂલી (Collection)માં પ્રવૃત્ત છે;
- (v) દરેક ગ્રામ અધિકારીઓ.
- (vi) અન્ય એવા કોઈ પણ અધિકારીઓ જે રાજ્ય/કેન્દ્ર  
સરકાર દ્વારા અધિસ્થિત કરાયા હોય.

## પ્રકરણ 20

### ગુનો અને દંડ, સજા અને સામૂહિક (Compounding)

પ્રશ્ન 1. એમજુએલમાં દર્શાવેલ ગુના કયા છે ?

ઉત્તર : આ જુએસટી કાચદાનાં ચેપ્ટર XVIમાં ગુના તથા દંડ દર્શાવેલ છે. કલમ 66માં 21 ગુનાઓનું લિસ્ટ છે. સેક્શન 8માં સામૂહિક સજાનું વર્ણન આપેલ છે. જેનાં કરદાતા સામેલ થતાં નથી. તે ગુનાઓ નીચે મુજબ છે :

- (1) બીલ વગર/ખોટાં બીલોથી માલનું વેચાણ કરવું.
- (2) માલ સપ્લાય કર્યા વગર બીલ બનાવવું.
- (3) ત્રણ માસ વીતવાં છતાંય ઉધરાવેલો કર જમા ન કરાવવો.
- (4) એમજુએલનો ભંગ કરીને ત્રણ માસમાં ઉધરાયેલ કર ન ભરવો.
- (5) સેક્શન 37 પ્રમાણે સ્ત્રોત પર કપાયેલ કર/વેરો ન ઉધરાવો અથવા ઓછો ઉધરાવો.
- (6) કલમ 43સી પ્રમાણે ઉધરાવવાલાયક ટેક્સ ન ઉધારવવો અથવા ઓછો ઉધરાવવો.

- (7) માલ/સર્વિસ મેળવ્યા વગાર ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ લેવી અથવા વાપરવી.
- (8) ખોટી રીતે મેળવેલ રીફંડ.
- (9) કલમ 17નો ભંગ કરીને ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ લેવી/વહેંચવી.
- (10) ટેક્સની ચોરી કરવાની ભાવના સાથે ખોટી માહિતી અથવા નાણાંકીય ચોપડામાં ખોટી માહિતી નાખવી અથવા તો ખોટા એકાઉન્ટ/દસ્તાવેજો તૈયાર કરવા.
- (11) ટેક્સ ભરવાનો થતો હોવા છતાંચ રજીસ્ટ્રેશન લેવામાં નાકામી.
- (12) રજીસ્ટ્રેશનમાં ભરવી જરૂરી માહિતીઓ ખોટી પૂરી પાડવી.
- (13) અધિકારીને ફરજ બજવવામાં અવરોધ ઉભો કરવો.
- (14) જરૂરી દર્શાવેલ દસ્તાવેજો સિવાય માલનું પરિવહન કરવું.
- (15) ટેક્સ ભરવાપાત્ર વેચાણને છુપાવવું.
- (16) એકટમાં દર્શાવ્યા મુજબનાં દસ્તાવેજો/ચોપડાંની જાળવણી કરવામાં નિરસતા અથવા તે દસ્તાવેજોનો રખરખાવ ન રાખવો.

- (17) એકટમાં દર્શાવ્યા મુજબનાં દસ્તાવેજો, અધિકારીનાં માંગવા છતાંથ ન પૂરા પાડવા અથવા ખોટાં દસ્તાવેજો આપવા.
- (18) જપ્ત કરવા પાત્ર માલનું વહન/પરિવહન/રાખવું.
- (19) બીજુ વ્યક્તિનો જુએસટીઆઈએન વાપરીને બીલ અથવા દસ્તાવેજો બનાવવા.
- (20) જરૂરી પુરાવાનો નાશ કરવો/તેમાં છેડછાડ કરવી.
- (21) એકટ મુજબ જપ્ત કરેલ માલ સાથે છેડછાડ કરવી.

### પ્રશ્ન 2. પેનલ્ટી (ંડ) એટલે શું ?

ઉત્તર : એમજુએલમાં ‘Penalty’ (ંડ) શબ્દની વ્યાખ્યા નથી. પરંતુ કાયદાકીય રીતે અથવા કાયદાનાં ધારાધોરણો મુજબ ંડ (પેનલ્ટી) એટલે :

- કામચલાઉ ંડ અથવા અમુક રકમની ચુકવણી કેટલાંક ંડની સામે કરવામાં આવે.
- કરદાતાની જવાબદારીમાં આવતી કામગીરીની નિષ્ફળતા અન્વયે કાયદાકીય રાહે કરવામાં આવતી ંડાત્મક કાર્યવાહી.

### પ્રશ્ન 3. ંડની જોગવાઈઓ માટેની કાર્યવાહી સામાન્ય રીતે શું છે ?

ઉત્તર : કાયદાશાસ્કીની પ્રચલિત જોગવાઈઓ મુજબ દંડ લાગુ કરવાની અમુક પક્ષતિઓ છે. જે કુદરતી કાનુનને આધારિત છે.

કલમ 68 મુજબ અમુક શિસ્તતાઓ મુજબ :

- કારણદર્શક નોટિસની બજવણી વગાર કોઈ દંડ લાગુ ન થઈ શકે (તથા સુનવણી વગાર). જે વ્યક્તિ ઉપર આરોપ ઘડાયા હોય તેને સાંભળ્યા વગાર તે લાગુ ન કરી શકાય.
- કેસનો દરેક પાસાંની તપાસ કર્યા બાદ તથા પરિસ્થિતિઓનું મૂલ્યાંકન કર્યા બાદ દંડનો આધાર રહે છે.
- કાયદામાં દર્શાવેલ ધારાધોરણ મુજબ સમપ્રમાણીત રીતે તથા ગુનાની ગંભીરતાને અનુરૂપ દંડની જોગવાઈ છે.
- દંડના આદેશપત્રમાં ગુનાની ગંભીરતાનો ઉલ્લેખ સ્પષ્ટ રીતે કરવો પડે.
- કાયદાની સંપૂર્ણ જોગવાઈઓની સમજ આદેશ પત્રમાં આપવી જરૂરી છે.

કલમ 68માં મુખ્યત્વે દર્શાવેલ છે કે નીચેની બાબતો માટે દંડ લાગુ કરી શકાય નહિ :

- નાની શરતૂચક બદલ (આ નાની શરતથી વિષે એકટમાં કહેવાયેલ છે કે 5000/- રૂ. ઓછો ટેક્સ હોય તો અથવા)
- કાયદાની કાર્યપ્રણાલી ન અનુસરવાની બાબત

અથવા

- નગાય બાબતો જેવી કે સુધારી શકાય તેવી ભૂલો/દસ્તાવેજોમાં ભૂલ વિગેરે.

વધુમાં જ્યાં કાયદામાં ફીક્સ રકમની દંડની જોગવાઈ છે ત્યાં તે મુજબ જ દંડ કરવો.

**પ્રશ્ન 4. એમજુએલમાં દર્શાવ્યા મુજબ દંડનું આવશ્યક પ્રમાણ કૃયું છે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 66(1) માં જોગવાઈ છે કે કરપાત્ર કોઈ પણ વ્યક્તિ જો કલમ 66 મુજબ ગુનો કરે છે તો તેની સામે દંડાત્મક કાર્યવાહી થઈ શકે છે કે નીચે મુજબ છે :

- છેતરપિંડી કરીને મેળવેલ રીફંડ, કેડિટ લેવી. તેને બાદ ન કરવી અથવા મેળવવી અથવા ઓછી બાદ કરવી કે ઓછી ઉધારવી તે ટેક્સ ચોરી જેટલી રકમ.

અથવા

- 10000/- રૂ. માંથી જ વધુ હોય તે.

વધુમાં કલમ 66(2) મુજબ કોઈ પણ રજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિ વારંવાર ઓછો ટેક્સ ભરે તે ઉચ્ચ દંડને પાત્ર છે :

- જેટલો ટેક્સ ઓછો ભર્યો હોય તે રકમના 10 ટકાની રકમ. અથવા
- રૂ. 10,000/-, બેમાંથી જે રકમ વધારે થતી હોય તે.

પ્રશ્ન 5. વારંવાર ઓછો ટેક્સ ભરવાની બાબત દંડ લાગુ પાડવાની વાત અન્વયે શું છે ?

ઉત્તર : કલમ 66(2) મુજબ છ વખત ટેક્સ ભરવાની મુદતમાં 3 વખત ટેક્સ ઓછો ભરવો. આ બાબત પેનલ્ટી (દંડ) લાગુ પાડવા માટે જરૂરી છે.

પ્રશ્ન 6. શું કરપાત્ર વ્યક્તિ સિવાય બીજુ વ્યક્તિ ઉપર દંડ લાગુ પાડવાની કોઈ જોગવાઈ છે ?

ઉત્તર : હા. કલમ 66(3) પ્રમાણે અન્ય વ્યક્તિ ઉપર રૂ. 25000/- સુધીનો દંડ કરવાની જોગવાઈ છે, કે જે વ્યક્તિ –

- 21 ગુનાઓમાંથી એક પણ ગુનામાં સંડોવાયેલ હોય.
- જપ્તી પાત્ર માલની સાથે કોઈ પણ રીતે જોડાયેલ (મેળવવામાં સપ્લાય કરનાર સ્ટોરેજ કરવા અથવા માલનું વહન કરવામાં) હોય.

- એકટમાં દર્શાવેલ સેવાઓનાં ગુનામાં સેવા મેળવે અથવા અપાવે.
- સમન્સ ઇસ્યુ કરનાર અધિકારી સમક્ષ હાજર ન થાય.
- કાયદા મુજબ દર્શાવ્યા પ્રમાણેનાં બીલો ન બનાવે અથવા તેનો હિસાબ ન રાખવો.

**પ્રશ્ન 7. એમજુએલમાં દર્શાવી ન હોય તેવા કાયદા ભંગની બાબતો માટે દંડની શું જોગવાઈ છે ?**

**ઉત્તર :** એમજુએલનાં કલમ 67 મુજબ જો કોઈ પણ વ્યક્તિ કાયદાનાં પરિણામો વિરુદ્ધ કાર્ય કરે કે જે માટે કોઈ ચોક્કસ દંડની જોગવાઈ નથી તો તે બાબતો મટે રૂ. 25000/- સુધીનો દંડ થઈ શકે છે.

**પ્રશ્ન 8. બીલ બનાવ્યા વગાર માલનું વહન કરવું અથવા તેની ચોપડામાં એન્ટ્રી ન પાડી હોય તો શું કાર્યવાહી થઈ શકે ?**

**ઉત્તર :** જો કોઈ વ્યક્તિ બીલ બનાવ્યા વગાર/તેનું ચોપડામાં એન્ટ્રી કર્યા વગાર અથવા ખોટાં દસ્તાવેજો સાથે માલનું પરિવહન કરતો પકડાય તો સદર માલ તથા તે વાહન જપ્તિને પાત્ર બને છે.

સદર માલ ટેક્સ, દંડ તથા વ્યાજ ભર્યા બાદ મુક્ત થઈ શકે છે. અથવા તો તેટલી રકમની સલામતી પુરી પાડીને મુક્ત થઈ શકે.

**પ્રશ્ન 9. જે વ્યક્તિએ કમ્પોઝિશન યોજનાનું ચચન કર્યું હોય તો તેને શું દંડ થઈ શકે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 8(3) મુજબ જે વ્યક્તિએ કમ્પોઝિશન યોજનામાં ટેક્સ ભરવાની જવાબદારી લીધી હોય તથા તે જો તેમ કરવામાં નિષ્ણળ જાય તો તેની ઉપર ટેક્સની રકમ જેટલા દંડની રકમ લાગુ પાડી શકાય છે.

**પ્રશ્ન 10. જપ્તી એટલે શું ?**

**ઉત્તર :** એકટમાં “જપ્તી” શબ્દનો ઉલ્લેખ નથી. આ શબ્દ રોમન કાયદામાંથી આવેલ છે જેનો અર્થ અટકમાં લેવું અથવા માલિક વડે હાથવગું કરવું તે થાય છે.

**પ્રશ્ન 11. એમજુએલમાં કેવા સંજોગો હેઠળ માલ જપ્તીને પાત્ર થાય છે ?**

**ઉત્તર :** એમજુએલનાં કલમ 70 પ્રમાણે, માલ જપ્તીને પાત્ર થાય છે જો કોઈ વ્યક્તિ :

- આ કાયદા અન્વયે આવતાં ધારાધોરણથી વિરુદ્ધની કાર્યવાહી કરવામાં આવે તેવા માલનું વહન થતું હોય તો તે માલ જપ્તીને પાત્ર છે.

અથવા

- કાયદા પ્રમાણે માલની યોગ્ય નોંધણી ન કરવામાં આવી હોય.
- રજુસ્ટ્રેશન લેવા પાત્ર હોય અને ન લેવામાં આવ્યું હોય તથા માલનું વેચાણ કરે.
- કરચોરી/ટેક્સ ન ભરવાની ભાવના સાથે કાયદા અથવા નિયમોની જોગવાઈઓનો ભંગ.

**પ્રશ્ન 12. યોગ્ય અધિકારી દ્વારા જપ્ત કરાયેલ માલનું આગામ શું થાય ?**

ઉત્તર : જપ્ત કરાયેલ માલની માલિકી સરકારની થઈ જાય છે અને દરેક પોલીસ અધિકારી કે જેને યોગ્ય અધિકારી વિનંતી કરે તેઓએ જપ્ત થયેલ માલનો કબજો લેવા માટે મદદ કરવી ધટે.

**પ્રશ્ન 13. જપ્ત થયા બાદ, જે તે વ્યક્તિને માલ પાછો મેળવવાની તક આપવ જરૂરી છે ?**

ઉત્તર : હા. કલમ 70(6) મુજબ, જપ્ત થયેલા માલની રકમ જેટલો જ દંડ (વધુમાં વધુ) ભરવાની શરત સાથે માલ છોડાવવાની તક આપવી જરૂરી છે. આ દંડ, કરની રકમ તથા અન્ય ચાર્જીસથી જુદા રહેલ છે.

**પ્રશ્ન 14. યોગ્ય દસ્તાવેજો વગર માલનાં પરિવહનમાં ઉપયોગી વાહન પણ જપ્ત કરી શકાય છે ?**

**ઉત્તર :** હા. કલમ 71 મુજબ આ પ્રકારના વહનમાં વપરાતા માલને પણ જપ્ત કરી શકાય છે. પરંતુ જો વાહન માલિક એક બાબત સાબિત કરી શકે કે સદર માલ યોગ્ય દસ્તાવેજો વગાર, તેની જાણ બહાર કે તેના દ્વારા અધિકૃત વ્યક્તિની જાણ બહાર વહન થાય છે અથવા આ પ્રકારનાં વહનમાં/કૃત્યમાં તેની ભાગીદારી નથી. તો તે વાહન જપ્ત ન પણ થાય. આ રીતે જપ્ત થયેલ વાહનની રકમ જેટલો દંડ ભરવાથી મુક્ત થઈ શકે. કલમ 72 મુજબ, જો દંડ અથવા જપ્તી કે જે કલમ 70 અથવા 71 મુજબ થયેલ છે ને કોઈ પણ પૂર્વગ્રહ વગાર મુક્ત કરી શકાય છે.

#### **પ્રશ્ન 15. ફોજદારી ફરિયાદ એટલે શું ?**

**ઉત્તર :** ફોજદારી ફરિયાદ એટલે કાચદાકીય પ્રક્રિયા આગળ ધપાવવી, જેમાં તોહમતદાર ઉપર ગુનાઓનું ઘડતર કરવાની રીત છે. કિમીનલ પ્રોસીઝર કોડની કલમ 198 પ્રમાણે પ્રોસીક્યુશન એટલે કોઈ વ્યક્તિની સામે કાચદાકીય ઓછા હેઠળ કરવામાં આવતી દંડાત્મક કાર્યવાહી.

#### **પ્રશ્ન 16. એમજુએલ હેઠળ આવતાં કયા ગુના સેવા છે તેમાં ફરિયાદ દાખલ થઈ શકે છે ?**

**ઉત્તર :** એમજુએલનાં કલમ 73માં પ્રોસીક્યુશન (ફરિયાદ) દાખલ કરવા માટેની જરૂરી ગુનાઓરીની યાદી છે. એવા 12 મુખ્ય ગુનાઓ

નીચે

મુજબ છે :

- (1) બીલ બનાવ્યા વગાર માલનો પુરવઠો કરવો અથવા ખોટું બિલ બનાવવું.
- (2) માલનું પુરવઠો કર્યા વગાર બીલ બનાવવું.
- (3) 3 મહિના વીતવા છતાંથે ઉધરાવેલ ટેક્સ ન ભરવો.
- (4) 3 માસ વીત્યાં છતાંથે ઉધરાવેલ ટેક્સ જમા ન કરવવો.
- (5) માલ અને /અથવા સેવાઓને વાસ્તવિક રીતે મેળવ્યા વીના, ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ જમા લેવી અને તેને ઉધારવી અથવા વાપરવી;
- (6) ફરેબી રીતે કોઈ પણ રિઝન્ડ લેવું;
- (7) કરચોરીના છરાદાશી ખોટી માહિતી અથવા નાણાંકીય દસ્તાવેજોનું તરકટ અથવા ખોટા હિસાબ/દસ્તાવેજો રજૂ કરવા;
- (8) કોઈ પણ અધિકારીને તેની ફરજ બજાવતી વખતે અવરોધ કરવો અથવા અટકાવવું;
- (9) જપ્તી થઈ શકે તેવા માલનો વ્યવહાર જેમ કે ગ્રહણ, પુરવઠો, સંગ્રહ અથવા જપ્ત થઈ શકે તેવા માલનું પરિવહન કરવું;
- (10) કાયદાનું ઉલ્લંઘન થાય તેવી રીતે સેવાઓને પ્રાપ્ત કરવી અથવા વ્યવહાર કરવો;

- (11) કાયદા/નિયમો હેઠળ તેને લગતી કોઈ પણ માહિતી પૂરી પાડવામાં નિષ્ફળ જવું અથવા ખોટી માહિતી પૂરી પાડવી;
- (12) ઉપર દર્શાવેલ 11 અપરાધોમાંથી કોઈ પણ અપરાધ/ગુનો કરવાનો પ્રયાસ કરવો.

**પ્રશ્ન 17. એમજુએલ હેઠળ કોઈ પણ અપરાધની પ્રતીતી માટે શું સજા ફરમાવવામાં આવેલી છે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 73(1) માં સજાની યોજના છે, જે નીચે મુજબ છે :

સંડોવાયેલ ગુનાની વિગત	સજા, કારાવાસ અને દંડ
રૂ. 250/- લાખથી વધુની કર ચોરી	પાંચ વર્ષ અને દંડ
રૂ. 50/- લાખથી રૂ. 250/- લાખ સુધીની કરચોરી	ત્રણ વર્ષ અને દંડ
રૂ. 25/- લાખથી રૂ. 50/- લાખ સુધીની કરચોરી	એક વર્ષ અને દંડ

કલમ 73(2) મુજબ, આ કલમમાં બીજા અથવા ઉત્તરોત્તર અપરાધ માટે અપરાધ સાબિત થાય તો પાંચ વર્ષ સુધી જેલવાસ અને દંડ માટે દંડનીય બનશે.

પરંતુ, કોઈ પણ અપરાધ માટે 6 મહિનાથી ઓછો જેલવાસ નહીં હોય.

**પ્રશ્ન 18. એમજુએલ હેઠળ કયા સજ્ઞાન અને બિન-અજ્ઞાન અપરાધો છે ?**

**ઉત્તર :** એમજુએલની કલમ 73(3) અને 73(4) શરતો અનુસાર

- રૂ. 250/- લાખથી ઓછી કરચોરી હોય તેવા બધા અપરાધો બિન-સજ્ઞાન અને જામીનપાત્ર.
- રૂ. 250/- લાખથી વધુ કરચોરી હોય તેવા બધા અપરાધો સજ્ઞાન અને બીન-જામીનપાત્ર.

**પ્રશ્ન 19. અભિયોગની શરૂઆત કરવા માટે, શું સક્ષમ સત્તાવાહીની મંજૂરી જરૂરી છે ?**

**ઉત્તર :** હા. નિયુક્ત સત્તાવાહીની પૂર્વ મંજૂરી વિના કોઈ પણ અપરાધ માટે કોઈ પણ વ્યક્તિની વિરુદ્ધ અભિયોગની શરૂઆત ન કરી શકાય.

**પ્રશ્ન 20. શું 'mensrea' (મેન્સરીઆ) અથવા દોષપાત્ર મનઃસ્થિતિ, એમજુએલ હેઠળ અભિયોગ માટે જરૂરી છે ?**

**ઉત્તર :** હા. પરંતુ, કલમ 75 મનઃસ્થિતિનાં અસ્તિત્વની હાજરી જરૂરી છે, જે ગુનો કરવા માટે જરૂરી હોય અથવા એવી મનઃસ્થિતિ વગર આવો ગુનો ના થઈ શકે.

**પ્રશ્ન 21. દોષપાત્ર મનઃસ્થિતિ શું છે ?**

**ઉત્તર :** કાર્ય કરતી વખતે, ‘દોષપાત્ર માનસિક હાલાત’ એટલે મનઃસ્થિતિ જેમાં –

- ઇરાદાપૂર્વકનું કાર્ય;
- કાર્ય અને તેની અસરો સમજેલ અને નિયંત્રણક્ષમ છે;
- જે વ્યક્તિને કાર્ય કરવા માટે બળજબરી ન થઈ હોય અને કરેલ કાર્યોની અડચણોમાંથી બહાર આવે;
- વ્યક્તિ માનતો હોય અથવા એવું માનવા માટેના કારણો હોય કે જે તે કાર્ય કાયદાથી વિપરીત છે.

**પ્રશ્ન 22. એમજુએલ હેઠળ કોઈ પણ અપરાધ માટે કંપની વિરુદ્ધ અભિયોગ માંડવાની કાર્યવાહી કરી શકાય ?**

**ઉત્તર :** હા. એમજુએલની કલમ 77 પ્રદાન કરે છે કે દરેક વ્યક્તિ કે જે પ્રભારી છે અથવા કંપનીના ધંધાના કાર્ય માટે જવાબદાર છે તે અને કંપનીની વિરુદ્ધ કાર્યવાહી કરવા માટે જવાબદાર બને અને તે વ્યક્તિ જ્યારે કંપનીનો કાર્યભાર સંભાળતો હોય ત્યારે કંપની દ્વારા આચરવામાં આવેલ કાયદાના ભંગ માટે સજાપાત્ર બની શકે. જો કોઈ કાયદાનો ભંગ/ગુનો કંપની દ્વારા થયો હોય –

- સંમતિથી/ચશ્મપોશીથી કરવામાં આવેલ હોય, અથવા
- આરોપ્યમય બેદરકારી હોય –

કંપનીનાં કોઈ પણ અધિકારી દ્વારા, તો તે અધિકારીને તે કાયદા બંગ માટે દોષિત ગણાશે અને તેની વિરુદ્ધ કાર્યવાહી થશે અને તદનુસાર સજા થશે.

#### પ્રશ્ન 23. અપરાધોનાં માંડવાળનો મતલબ શું છે ?

ઉત્તર : કોડ ઓફ કિમનલ પ્રોસીજરની કલમ 320માં અપરાધોના માંડવાળની વ્યાખ્યા છે જેના લીધે પ્રતિકળ અથવા અંગત ઉદ્દેશ માટે થતી કાર્યવાહીને રોકી શકાય.

#### પ્રશ્ન 24. શું એમજુએલ હેઠળ થતા અપરાધોનો માંડવાળ થઈ શકે છે ?

ઉત્તર : હા. એમજુએલની કલમ 78 અનુસાર નીચે દર્શાવ્યા સિવાયના કોઈ પણ અપરાધ માટે, નિર્ધારિત માંડવાળની રકમનું ભુગતાન કરવાથી માંડવાળ થાય અને તે માંડવાળ કાર્યવાહીની શરૂઆત થાય તે પહેલા અથવા પછી સ્વીકાર્ય બને છે :

- 12 મુખ્ય અપરાધો (પ્ર. 16માં ઉપર સિમાંકન)માંથી 1 થી 7 કમાંકિત અપરાધો, તેમાંથી કોઈ પણ અપરાધ માટે જો કોઈ વ્યક્તિ અપરાધ પ્રભારિત હોય અથવા અગાઉ માંડવાળ થયેલ હોય;
- 12 મુખ્ય અપરાધોમાંથી 1 થી 7 કમાંકિત અપરાધ માટે મદદ/સહાય કરે તેમાંથી કોઈ પણ અપરાધો માટે જો

કોઈ વ્યક્તિ અપરાધ પ્રભારિત હોય અને અગાઉ માંડવાળ થયેલ હોય;

- પુરવઠાની કિંમત 1 કરોડથી વધુ હોય તેવા કિસ્સામાં એસજીએસટી કાયદો/આઈજીએસટી કાયદા હેઠળ કોઈ પણ અપરાધ (ઉપર સિવાયના અપરાધો) માટે, તેમાંથી કોઈ પણ અપરાધો માટે જો કોઈ વ્યક્તિ અપરાધ પ્રભારિત હોય અને અગાઉ માંડવાળ થયેલ હોય;
- સીજીએસટી/એસજીએસટી કાયદાના અંતર્ગત થયેલ અપરાધ સિવાયના કે જે કોઈ પણ અપરાધ જે એનડીપીએસ એક્ટ (NDPS Act) અથવા ફેમા (FEMA) અથવા અન્ય કોઈ કાયદા માટે સિવાય કે;
- આના સંદર્ભમાં નિયત કરેલ કોઈ પણ અન્ય અપરાધો અથવા વ્યક્તિઓ.

કર, વ્યાજ અને દંડની ચુકવણી પછી જ માંડવાળને અનુજ્ઞાત કરી શકાય અને અન્ય કોઈ કાયદા હેઠળ કોઈ કાર્યવાહી અગાઉથી શરૂ થઈ હશે તો સમાધાન થઈ શકશે નહિ.

પ્રશ્ન 25. અપરાધનાં માંડવાળ માટે શું કોઈ આર્થિક મર્યાદા સૂચવેલ છે ?

**ઉત્તર :** હા. માંડવાળની કિંમતની નીચલી મર્યાદા નીચે દર્શાવેલ કિંમતથી વધારે હોવી જોઈએ :

- સામેલ કરનો દર 50 ટકા હોય અથવા રૂ. 10000/-

માંડવાળ કિંમતની ઉપલી મર્યાદા નીચે દર્શાવેલ કિંમતથી વધારે હોવી જોઈએ :

- સામેલ કરનો દર 150 ટકા સુધી હોય અથવા રૂ. 30,000/-

**પ્રશ્ન 26. એમજુએલ હેઠળ અપરાધનાં સમાધાનનું પરિણામ શું છે ?**

**ઉત્તર :** કલમ 77ની પેટા કલમ (3) અનુસાર માંડવાળની કિંમતની ચુકવણીથી, આ કાયદા હેઠળ આગળ કોઈ કાર્યવાહી નહીં કરાય અને પહેલાંથી શરૂ થયેલ અપરાધિક કાર્યવાહી રદ્દબાતલ ગણાશે.

# પ્રકરણ 21

## આઇજીએસટી કાયદાની રૂપરેખા

### પ્રશ્ન 1. જીએસટી શું છે ?

ઉત્તર : "એકત્રિત માલ અને સેવાવેરા અધિનીયમ" - (જીએસટી) એટલે આંતરરાજ્ય વેપાર અથવા વાણિજ્યના કમમાં કોઈ માલ અને / અથવા સેવાઓ પૂરી પાડવા અંગે આ અધિનીયમ નીચે લીધેલો વેરો.

### પ્રશ્ન 2. આંતરરાજ્ય પુરવઠો શું છે ?

ઉત્તર : આંતરરાજ્ય વેપાર અથવા વાણિજ્ય દરમિયાન માલ અને / અથવા સેવાઓનો પુરવઠો પુરા પાડવા, જ્યાં પુરવઠાકારનું સ્થળ અને પુરવઠાનું સ્થળ જુદા જુદા રાજ્યોમાં હોય ત્યાં કોઈપણ પુરવઠો (કલમ ૩ની પેટા કલમ (1) અને (2))

### પ્રશ્ન 3. આંતરરાજ્ય વેપાર અથવા વાણિજ્ય દરમિયાન માલ અને / અથવા સેવાઓ ઉપર જીએસટી કર કેવી રીતે લેવાશે ?

ઉત્તર : જીએસટી એ આંતરરાજ્ય પુરવઠા ઉપર કેન્દ્ર દ્વારા લાદવામાં અને વસુલ કરવામાં આવનાર કર છે. બોહળી રીતે જોઈએ તો, જીએસટી એટલે (જીએસટી વત્તા એસજીએસટી), અને તે કર તમામ આંતર રાજ્ય વેપાર અને વાણિજ્ય દરમિયાન કરપાત્ર

પુરવઠા ઉપર લાઈવામાં આવશે. આંતરરાજ્ય વેચાણકારે મુલ્યવૃદ્ધિ ઉપર પોતાની પાસે જમા ઈનપુટ ટેક્સ કેડિટ ભરતા જે કિંમત આવે તેના ઉપર ભરવાની રહેશે. નિકાસકાર રાજ્ય એસજીએસટીની કેડિટ કેજે જીએસટી નો કર ભરવામાં વાપરવામાં આવી હોય તેને કેન્દ્રને તબદીલ કરશે. આયાતકાર વેપારી પોતાના રાજ્યમાં કર ભરશે પરંતુ આયાત માલમાં આઈજીએસટી કેડિટ જમા લેશે. કેન્દ્ર આઈજીએસટી કેડિટ કે જે એસજીએસટી કર ભરવામાં વપરાઈ હોય તે તે આયાતકાર રાજ્યને તબદીલ કરશે. લાગે વળગતી માહીતી કે જે કેન્દ્રીય એજન્સી હિયર્સિંગ હાઉસ ની જેમ કામ કરતી હશે તેને આપશે, જે દાવાઓ તપાસી ને યોગ્ય સરકારોને કેડિટ ફંડ તબદીલ કરવાનું કહેશે.

#### પ્રશ્ન 4. આઈજીએસટી અધિનિયમના મુખ્ય પાસાઓ શું છે ?

ઉત્તર : આઈજીએસટી મુસદ્દમાં કુલ 63 કલમો છે, જે 11 પ્રકરણમાં વહેંચવામાં આવી છે. આ મુસદ્દમાં મુખ્યે, પુરવઠાનું સ્થળ નક્કી કરવા માટેના કાયદાની જોગવાઈઓ છે, જ્યાં આગાળ માલના પુરવઠાનો પ્રશ્ન છે ત્યાં, પુરવઠા ના સમય પર માલ જ્યા હતો તે સ્થળ તેના પુરવઠાનું સ્થળ ગણાય. જ્યા આગાળ પુરવઠો સેવાઓનો હોય, ત્યાં પુરવઠાનું સ્થળ, સેવાઓ પુરી પાડવામાં આવી હોય તે સ્થાન ગણાય. જ્યાં આગાળ માલને તેના નિયત સ્થળે સ્થાપિત કરવાનો હોય અથવા એસેમ્બલ કરવાનો હોય તો, તે સ્થાપિત કરવાના કે એસેમ્બલ કરવાના સ્થળને પુરવઠાનું સ્થળ

ગાણાય. જ્યાં આગાજ માલનો પુરવઠો વાહન દ્વારા કરવામાં આવે ત્યાં તેના પુરવઠાનું સ્થળ વાહન ઉપર લાદવામાં આવે તે સ્થળ ગાણાય.

### પ્રશ્ન 5. આઈજીએસ્ટી માળખાના લાભ શું છે ?

ઉત્તર : આઈજીએસ્ટી માળખાના મુખ્ય લાભ ઉચે મુજબ છે.

- (એ) આંતરરાજ્ય પુરવઠામાં આઈટીસી (ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ) ચેઇનમાં સાંકળની જેમ સતત કામ કરે છે.
- (બી) આંતર રાજ્ય નિકાસકાર કે આયાતકાર માટે કોઈ પણ ભંડોળનો ભરાવો નથી થતો અથવા કોઈ પણ અગ્રીમ કરની ચુકવણી નથી કરવાની.
- (સી) ટેક્સ ભરતી વખતે આઈટીસી (ઇનપુટ કેડિટ) વપરાઈ જતી હોવાથી, નિકાસકાર રાજ્ય માટે કોઈ રિફંડનો પ્રશ્ન નથી ઉદ્ભવતો.
- (ડી) સ્વ અવલોકન માળખું.
- (ઇ) કર માળખાની સરળતા સાથે કર નિશ્ચિતતા.
- (એફ) કરદાતાઓ માટે કોઈ પણ વધારાની અનુપાલન સિવાય સામાન્ય હિસાબ.
- (જ) આ માળખું ઉચ્ચ કક્ષા નું અનુપાલન દ્વારા ઉચ્ચ અને ઉચ્ચ પ્રમાણનું ભરણું કાર્યદક્ષ રીતે પુરું પાડે છે. આ

માળખુ "વ્યાપાર થી વ્યાપાર" (બીટુબી) અને "વ્યાપાર થી ગ્રાહ" (બીટુસી) બેઝે ને સંભાળી શકે છે.

**પ્રશ્ન 6. આચાત / નિકાસ ઉપર જુએસટીમાં કર કેવી રીતે લદાશે ?**

ઉત્તર : તમામ આચાત / નિર્યાત આંતર-રાજ્ય પુરવઠાની જેમજ કરપાત્ર (આઈજુએસટી) રહેશે. કર પાત્રતા તેના પુરવઠાના સ્થળના સિક્ષાંતો ઉપર આધારિત હશે તથા કર આવક પુરવઠાના ઉપયોગવાળા રાજ્યમાં જરૂર. આઈટીસી (ઈનપુટ કેડિટ) સંપર્યાપણે મજરે મળશે જ્યા આઈજુએસટી કર આચાત ઉપર ભરેલ હોય. (કલમ 2 પેટા કલમ (સી))

**પ્રશ્ન 7. આઈજુએસટી અધિનીયમ ખૂબજ નાના વ્યાપ વાળો અને ખૂબજ ઓછી વ્યાખ્યાનો વાળો કે જેનો મોટો ભાગ સેટલમેન્ટ કમીશનર (settlement commissioner) ને સંબંધિત છે. તો શું સીજુએસટી અથવા એસજુએસટીની જોગવાઈઓ આઈજુએસટીને લાગુ પડશે ?**

ઉત્તર : હા. આઈજુએસટી અધિનીયમની કલમ 27 અનુસાર, તેમાં દર્શાવેલ વિવિધ જોગવાઈઓ આઈજુએસટી અધિનીયમને લાગુ પડશે.

**પ્રશ્ન 8. આઈજુએસટી કર કેવી રીતે ભરાશે ?**

**ઉત્તર :** આઈજુએસટી કર આઈટીસી (ઇનપુટ-ટેક્ષ કેડિટ) અથવા રોકડેથી ભરી શકાય છે. પરંતુ કર ભરવામાં આઈટીસીનો ઉપયોગ નીચે બતાવેલ કમ પ્રમાણે જ થઈ શકે.

- આઈજુએસટીની પ્રથમ ઉપલબ્ધ આઈટીસીનો ઉપયોગ જ આઈજુએસટીની ચૂકવણીમાં થાય.
- આઈજુએસટીની આઈટીસી પુરી થયે, સીજુએસટીની આઈટીસીથી આઈજુએસટી કર ભરાય.
- જ્યાં આઈજુએસટી અને સીજુએસટીની આઈટીસી જમા કેડિટ પુરી થઈ ગયા પછી જ ડિલર ને એસજુએસટીની આઈટીસી કેડિટ આઈજુએસટીમાં કર ભરવા વાપરી શકે.

ઉપર મુજબ કેડિટ વાપર્યા પછી બચી ગયેલ ભરવાપાત્ર કર, રોકડમાં ભરી શકાય. જુએસટી પ્રણાલીમાં આઈજુએસટી કર ભરવામાં ઉપર મુજબના કમમાં જ કેડિટ વપરાશે.

**પ્રશ્ન 9. કેન્દ્ર, નિકાસ કર રાજ્ય તથા આયાતકાર રાજ્ય વચ્ચે નાણાંકીય પતાવટ કેવી રીતે થશે ?**

**ઉત્તર :** કેન્દ્ર અને રાજ્યો વચ્ચે નાણાની પતાવટ બે રીતે થશે, જે નીચે મુજબ છે :

- કેન્દ્ર અને નિકાસકાર રાજ્ય : નિકાસકાર રાજ્ય એસજુએસટીની આઈટીસી જે પુરવાઈકારે નિકાસકાર

રાજ્યમાં વાપરી હોય, તેટલી જ આઈટીસી / રકમ,  
નિકાસકાર રાજ્ય કેન્દ્રને આપશે.

- કેન્દ્ર અને આયાતકાર રાજ્ય : ડિલરે એસજીએસટી કર ભરવામાં વાપરેલ આઈજીએસટી ની આઈટીસી (ઇનપુટ-કેડિટ) કે જે રાજ્ય અંદરના પુરવઠામાં વપરાયેલ હોય તેટલી રકમ કેન્દ્ર આયાતકાર રાજ્યને આપશે.

પતાવટની અવધિમાં દરેક ડિલર દ્વારા રજૂ કરવામાં આવેલ હિસાબોની વિગતોને ધ્યાનમાં લઈ, સંચિત આધાર પર રાજ્ય પતાવટ કરશે. તેજ રીતે સીજીએસટી અને આઈજીએસટી હિસાબની વચ્ચે રકમની પતાવટ આદરવામાં આવશે.

## પ્રકરણ 22

### માલ અને સેવાઓના પુરવઠાનું સ્થળ

(Place of Supply of Goods and Services)

પ્રશ્ન 1. જીએસટી કાયદામાં માલ અને સેવાઓના પુરવઠાના સ્થળ ની શું જરૂરીયાત છે ?

ઉત્તર : જીએસટીના સામાન્ય સિદ્ધાંત અનુસાર, ઉપયોગના સ્થળ ઉપર કરપાત્રતા / કર ભરવા પાત્ર બને છે. એટલે કે, પુરવઠાના સ્થળ અનુસાર તેનો કર ત્યાનાં કર વિભાગમાં પહોંચવો જોઈએ. પુરવઠાનું સ્થળ નક્કી કરશે કે તે પુરવઠો રાજ્યમાં નોંધ કે આંતરરાજ્ય છે, જેથી કરીને તે નક્કી થઈ શકે કે, પુરવઠામાં એસજીએસટી વત્તા સીજીએસટી લાગુ પડશે કે પછી આઈજીએસટી કે જ્યાં આંતરરાજ્ય પુરવઠો હોય.

પ્રશ્ન 2. માલ ત સેવાઓમાં પુરવઠા સ્થળ અંગે જોગવાઈઓ કેમ જુદી છે ?

ઉત્તર : માલ સામાનના પુરવઠામાં પુરવઠાનું સ્થળ નક્કી કરવું અધ્યક્ષ નથી પરંતુ જેમાં સેવાઓ સામેલ કે જે દેખીતી નથી તેમાં પુરવઠાનું સ્થળ નીચે મુજબના ધોરણોને ધ્યાનમાં રાખી કરાશે.

- (1) પુરવઠાની પદ્ધતિ સેવાઓમાં આસાનીથી તબદીલ કરી શકાય છે. દા.ત. : ટેલીકોમ સેવાઓમાં પ્રી-પેઇડ થી પોસ્ટ પેઇડ બીલીંગનાં સરનામાં બદલી શકાય છે, સોફ્ટવેરમાં રીપેર અને મેન્ટેનાન્સ ના કરાર ઓન સાઈટથી ઓનલાઈન, બેંકમાં પહેલા ગ્રાહક જાતે જવું પડતું પણ હવે ગમે ત્યાં થી સેવાઓ લઈ શકે,
- (2) સેવાઓ આપનાર, સેવાઓ લેનાર અને આપેલ સેવાઓ નક્કી કરવું મુશ્કેલ છે તથા છુપાવી શકાય છે કેમ કે તેની આપ-લે દેખીતી નથી.
- (3) સેવાઓ પુરી પાડવા માટે, પુરવઠાનું સ્થળ મુખ્ય નથી, સેવા લેનાર પોતે ફરતા હોવા છતાં સેવાઓ લઈ શકે છે. બીલીંગ સરનામું, રાતોરાત બદલાઈ શકે છે.
- (4) ડિલ્ભના વિતરણ અને પ્રદર્શનનાં એક કોપી રાઇટ વડે, અનેક રાજ્યોમાં ડિલ્ભનું પ્રદર્શન અથવા જાહેરાત અથવા કાર્યક્રમ એક જ સમયે સમગ્ર દેશમાં પ્રસારીત કરવું. એરલાઇન સંભવિત સિઝનલ ટિકિટો, કે 10 પાનાં સમાવિષ્ટ કરી, જારી કરી શકે જેનો ઉપયોગ દેશના કોઈ પણ બે સ્થળો વચ્ચે મુસાફર કરવા માટે કરી શકાય. દિલ્હી મેટ્રો દ્વારા જારી કરવામાં આવેલ કાર્ડનો ઉપયોગ નોઇડા અથવા દિલ્હી અથવા ફરીદાબાદ સ્થિત વ્યક્તિ કરી શકે, રકમની પ્રાપ્તીનાં

સમગ્રે દિલ્હી મેટ્રો સ્થળ અથવા મુસાફરીને ઓળખી શકતું નથી.

- (5) સેવાઓના પ્રકાર હંમેશા બદલાતા રહેતા હોય છે અને તેટલે તે નવાં પડકારો ઉભા કરે છે. ઉદાહરણ તરીકે, 15-20 વર્ષ પહેલા કોઈએ પણ ડિટીએચ, ઓનલાઇન માહીતી, ઓનલાઇન બેંકિંગ, ટિકિટોનું ઓનલાઇન બુકિંગ, ઇન્ટરનેટ, મોબાઇલ, દુરસંચાર વગેરે વિશે વિચાર્યું ના હોય.

પ્રશ્ન 3 : સેવાના પુરવઠામાં કઈ કઈ ધારણાઓને પુરવઠાનું સ્થળ નક્કી કરવા માટે ધ્યાનમાં રાખવા પડે ?

ઉત્તર : સેવાઓના પુરવઠાનું સ્થળ નક્કી કરવામાં ધણી બધી ધારણાઓનું ધ્યાન રાખવું પડે. જે ધારતા સેવાના પુરવઠાનું સૌથી નજીકનું પરીણામ આપી શકે, તે ધારણાઓ / કારણો પુરવઠાનું સ્થળ નક્કી કરવા માટે વપરાય, જે નીચે મુજબ છે.

(1) સેવા આપનારનું સ્થળ

(2) સેવા લેનારનું સ્થળ

(3) સ્થળ કે જ્યાં પ્રવૃત્તિઓ થાય/કામગીરીનું સ્થળ

(4) જ્યાં વપરાશમાં આવે તે સ્થળ

(5) સ્થળ / વ્યક્તિ કે જેણે તે લાભ લીધો હોય.

**પ્રશ્ન 4. રજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિને પુરવઠો (કર્ચ) અને અનરજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિને પુરવઠાના વ્યવહારોમાં પુરવઠાના સ્થળના અલગ કાયદાની શી જરૂર છે ?**

**ઉત્તર :** રજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિને પુરવઠામાં ભરાયેલ કર / ટેક્ષ લેનાર વ્યક્તિ આઈટીસી મજરે બે છે કે જેશી તે વ્યવહારો વચેટ વ્યવહારો કહેવામાં આવા વ્યવહારોમાં મજરે લીધેલ કર (જીએસટી) સરકારની ઉધાર / લાયબિલીટી વધારે છે જ્યારે લેનાર વ્યક્તિ માટે તે જમા બાજુ છે કે જે તે આઈટીસી વાપરવાનો હક્કદાર છે તેના આગામના કર બોજમાં બીટુબી વ્યવહારોમાં સેવા / પુરવઠો લેનારનું સ્થળ જ બધી જ પરિસ્થિતીઓમાં કામ લાગે છે. કારણકે તે આઈટીસી જન્મ લે છે. બીટુબી વ્યવહારોમાં પુરવઠા ત્યારે જ વપરાય કે જ્યાં આગામ ઉપર તે બીટુસી વ્યવહારોમાં તબદીલ થાય. બીટુસી વ્યવહારોમાં પુરવઠો અંતે વપરાય છે અને કર ખરેખર સરકાર પાસે પહોંચે છે.

**પ્રશ્ન 5. જ્યા માલ પુરો પાડવામાં આવ્યો હોય ત્યા આગામ પુરવઠાનું સ્થળ શું હોય ?**

**ઉત્તર :** માલના પુરવઠાનું સ્થળ મેળવનારને કે માલ સોપવા માટે માલની હેરફેર વખતે હોય તે માલનું સ્થળ રહેશે. (કલમ-5(2))

**પ્રશ્ન 6.** જ્યા માલ પુરવઠો, પુરવઠાકારે ના નિર્દેશ પ્રમાણે ત્રીજુ વ્યક્તિને પુરવઠો આપવાનો હોય તો પુરવઠાનું સ્થળ કયું કહેવાય ?

**ઉત્તર :** ત્રીજુ વ્યક્તિના નિર્દેશ પર મેળવનાર / ત્રીજુ વ્યક્તિને પુરવઠાકારે માલની સોપણી કરી હોય ત્યાં માલના, પુરવઠાનું સ્થળ આવી વ્યક્તિના વેપારનું મુખ્ય સ્થળ રહેશે.

**પ્રશ્ન 7.** જ્યાં માલ / સેવાઓ પુરો પાડવામાં આવે જેમ કે વહાણ, ટ્રેન, મોટર ગાડી, ત્યાં પુરવઠાનું સ્થળ કયું ગણવું ?

**ઉત્તર :** માલના પુરવઠા માટે, તેના પુરવઠાનું સ્થળ તેને વહાણ / વાહન ઉપર લઈ જવાય તેને પુરવઠાનું સ્થળ ગણાય (કલમ 5(5))  
પણ જો સેવાઓના પુરવઠાની વાત હોય તો, જે વાહને સેવા પુરી પાડવાનું સ્થળ, મુસાફરી નોટ તે વાહનના છુટવાનું પ્રથમબિંદુ સ્થળ રહેશે (કલમ-6(11))

**પ્રશ્ન 8.** બીટુબી પુરવઠામાં પુરવઠાના સ્થળ માટે સામાન્ય ધારણા કઈ ગણાય ?

**ઉત્તર :** આઈજુએસટીના કાયદા પ્રમાણે બે પ્રકારના કરપાત્ર વ્યક્તિ બતાવેલ છે. ૨જીસ્ટર્ડ તથા અન-૨જીસ્ટર્ડ ૨જીસ્ટર્ડ વ્યક્તિનો પુરવઠામાં, તે વ્યક્તિનું સ્થળ જ પુરવઠાનું સ્થળ માનવામાં આવે.  
કારણેકે પુરવઠા મેળવનારનું સરનામું હંમેશા હોય છે માટે.

**પ્રશ્ન 9. અન રજીસ્ટર્ડ પુરવઠો મેળવનાર માટે તેના પુરવઠાનું સ્થળ કયું ગણવું ?**

**ઉત્તર :** સામાન્ય રીતે, પુરવઠા માર્ગોનું સ્થળ જ તેના પુરવઠાનું સ્થળ ગણાય. પરંતુ ધણા કિસ્સાઓમાં જો પુરવઠા મેળવનારનું સ્થળ નિશ્ચિત ન હોય તો, પુરવઠાકારનું સ્થળ તેનું પુરવઠાનું સ્થળ ગણાય.

**પ્રશ્ન 10. સ્થાવર ભિલકત માટે, ભિલકતનું સ્થળ જ પુરવઠાનું સ્થળ ગણાય, પણ ધારો કે માર્ગના કામમાં દિલ્હીથી મુંબઈના માર્ગમાં કયું સ્થળ પુરવઠાનું સ્થળ ગણાય ?**

**ઉત્તર :** સ્થાવર ભિલકત જે એક કરતા વધારે રાજ્યમાં આવેલ હોય ત્યાં પુરવઠા સેવા અલગ રીતે એકઠી કરેલી અથવા નક્કી કરેલી સેવાઓ માટે કિંમતના પ્રમાણમાં દરેક રાજ્યમાં કરેલા તરીકે ગણવામાં આવશે. આ અંગે કોન્ટ્રાક્ટ / કરારની શરતોમાં અથવા આવો કોન્ટ્રાક્ટ / કરારના અભાવે આ અંગે નિયત કરવામાં આવે તેવા બીજા આવા યોગ્ય ધોરણ અલગ નક્કી કરવામાં આવશે (કલમ 6(5)નું સ્પષ્ટીકરણ)

**પ્રશ્ન 11. જ્યાં સેવાઓનો પુરવઠો એક કરતા વધારે સ્થળો યોજાયો હોય તેવા કિસ્સામાં પુરવઠાનું સ્થળ કયું માનવું. દા.ત. : આઈપીએલ મેચ ધણા રાજ્યોમાં યોજાય છે.**

**ઉત્તર :** આવા કિસ્સામાં જ્યા નોંધાયેલ વ્યક્તિ હોય તો તેવી સેવાઓનું પુરવઠાનું સ્થળ તે વ્યક્તિનું સ્થળ રહેશે.

પરંતુ જો નોંધાયેલ વ્યક્તિ સિવાયની વ્યક્તિ હોય તો, બનાવ ખરેખર યોજાયો હોય તે સ્થળ રહેશે. જો બનાવ એક કરતા વધારે રાજ્યોમાં યોજાયો હોય તો, આવા બનાવને લગતી સેવા પૂરી પાડવા માટે એકત્રિત રકમ ચાર્જ કરવામાં આવે, તો આ અંગે કરેલ કોન્ટ્રાક્ટ અથવા કરારના પ્રશ્નો આ અંગે કરેલ કોન્ટ્રાક્ટ / કરારની શરતો પરથી ખાતરી કર્યા મુજબ દરેક રાજ્યમાં આમ પૂરી પાડેલી સેવાઓના પ્રમાણમાં દરેક રાજ્યમાં પુરવઠાનું સ્થળ લેવામાં આવશે.

**પ્રશ્ન 12:** કુરીયર દ્વારા પુરવઠાના પુરવઠાનું સ્થળ કયું માનવું ?

**ઉત્તર :** જો વ્યક્તિ નોંધાયેલી ન હોય તો આવો માલ તેના પરિવહન માટે આપવામાં આવે તે સ્થળ ગણાય.

**પ્રશ્ન 13.** જો વ્યક્તિ મુંબઈથી દિલ્હી પ્રવાસ કરતો હોય તો પુરવઠાનું સ્થળ કયું માનવું ?

**ઉત્તર :** નોંધાયેલી વ્યક્તિ માટે, તે વ્યક્તિનું સ્થળ જ ગણાય.

નોંધાયેલી વ્યક્તિ સિવાયની વ્યક્તિ માટે ઉતારું જ્યાથી પ્રવાસ શરૂ કરે તે સ્થળ એટલે કે મુંબઈ ગણાય. પરંતુ જો પરત મુસાફરી કરે એટલે કે દિલ્હી, તો દિલ્હી તેનું પુરવઠાનું સ્થાન ગણાય (કલમ-6(11))નું સ્પષ્ટીકરણ

**પ્રશ્ન 14. જો ટિકીટ / પાસ કે જે ગમે ત્યા પ્રવાસ કરી શકાય તેવો એર ઈન્ડિયા કોર્ટ વ્યક્તિને આપે તો તેનું સ્થાન કયું ગણાય ?**

**ઉત્તર :** ભવિષ્યના ઉપયોગ માટે પાસનો હક્ક આપવામાં આવે ત્યાં અને ચાલતા હકના પ્રશ્ન વખતે વહાણ ચડવાનો મુદ્દો જાણમાં ન હોય તેથી આવી સેવાના પુરવઠાના સ્થળ તથા પ્રસંગે પેટાકલમ (2) અથવા (3) માં નિર્દિષ્ટ કરવાનો આવે તે રીતે નક્કી કરવામાં આવશે.

**પ્રશ્ન 15. મોબાઈલ કનેક્શનમાં કયું સ્થળ ગણાય ? શું પુરવઠાકારનું સ્થળ પુરવઠાનું સ્થળ ગણાય ?**

**ઉત્તર :** આ બાબતમાં પુરવઠાકારનું સ્થળ તે પુરવઠાનું સ્થળ મનાય નહીં કારણકે આવી વ્યક્તિઓ પોતાની સેવાઓ ધણા બધા રાજ્યોમાં પૂરી પાડે છે અને તેટલે ઉપયોગનો કાયદાનું માળખું, ખોરવાઈ જાય અને બધા જ કટ પુરવઠાકારના સ્થળે જતા રહે. મોબાઈલ કનેક્શનના કિસ્સામાં સ્થળ પોસ્ટ પેઇડ – પ્રિ-પેઇડ છે તેના આધારે ગણાય.

પોસ્ટપેઇડમાં સેવા મેળવનારનું સ્થળ ગણાય, જ્યારે પ્રિ-પેઇડમાં વાઉચર / પૂર્વ ચુકવણી મળે અથવા આવા વાઉચર વેચાય તે સ્થળ ગણાય. પરંતુ જો અગાઉ ચુકવણી કરાયેલ સેવા ઈન્ટરનેટ / વિજાણુ રિચાર્જ થાય તો સેવા પૂરી પાડનારના રેકર્ડ પરનું મેળવનારનું સ્થળ આવી સેવા પૂરી પાડવાનું સ્થળ રહેશે.

**પ્રશ્ન 16.** જો કોઈ ગોવાનો વ્યક્તિ, દિલ્હીના બ્રોકર પાસેથી એનએસઈ (મુંબઈ)ના શેર ખરીદે તો પુરવઠાનું સ્થળ કયું ગણાય ?

**ઉત્તર :** આવા કિસ્સાનાં પુરવઠાકારના રેકૉર્ડમાં પુરવઠો લેનારનું જે સ્થળ હોય તે પુરવઠાનું સ્થળ ગણાય. ગોવા આ કિસ્સામાં સેવાનું સ્થળ ગણાય.

**પ્રશ્ન 17.** મુંબઈનો કોઈ વ્યક્તિ કુલુ-મનાલીના આઈસીઆઈસીઆઈ બેંકની સેવાનો લાભ લે તો સેવાનું સ્થળ કયું ?

**ઉત્તર :** જો સેવા મેળવનારના ખાતામાં સેવાનું જોડાણ ન થયું હોય, તો પુરવઠાનું સ્થળ સેવા પૂરી પાડવાનાં આવે તે સ્થળ એટલે કે કુલુ પરંતુ જો આવી વ્યક્તિનું ખાતુ જોડાયેલુ હોય તો તે સેવાના પુરવઠા કરતા રેકર્ડ પરની મેળવનારને સેવાને સ્થળ ગણાય એટલે કે મુંબઈ. સેવાના પુરવઠાનું સ્થળ ગણાય.

**પ્રશ્ન 18.** ગુરગાવનો વ્યક્તિ એરઇન્ડિયામાં મુંબઈથી દિલ્હી મુસાફરી કરે અને જો તેનો પ્રવાસ વીમો તેણે મુંબઈથી લીધો હોય તો સેવાનું સ્થળ કયું ગણાય ?

**ઉત્તર :** વીમા સેવા પૂરી પાડનારનાં રેકૉર્ડ પ્રમાણે સેવા લેનાર (મેળવનાર)નું સ્થળ જે હોય તે પુરવઠાનું સ્થળ ગણાય. આ કારણોસર ઈજુએસટી કાયદાની કલમ 6(14)ની જોગવાઈ પ્રમાણે સેવાના પુરવઠાનું સ્થળ ગુડગાંવ ગણાશે.



# પ્રકરણ 23

## જુએસટી પોર્ટલ પરની ફન્ટએન્ડ વ્યવસાયિક પ્રક્રિયા

Frontend Business Process on જુએસટી Portal

### પ્રશ્ન 1. જુએસટીએન શું છે ?

ઉત્તર : માલ અને સેવા કર નેટવર્ક (જુએસટીએન) એ એક બિન-નફાકારક બિન-સરકારી કંપની છે જે કેન્દ્ર સરકાર, રાજ્ય સરકાર, કર દાતાઓ અને અન્ય સ્ટેકહોલ્ડરોને આઈ.ટી. માળખું અને સેવાઓ પુરી પાડે છે.

જુએસટીએન ફન્ટ એન્ડ સેવાઓ જેવી કે રજીસ્ટ્રેશન (પંજુકરણ), રિટન્સ (પત્રકો) અને કર ચૂકવણી બધાં જ કરદાતાઓને પુરી પાડશે તે સરકાર અને કરદાતાઓ વચ્ચે ઈન્ટરફેસ બનશે.

### પ્રશ્ન 2. જુએસટીએન Genesis શું છે ?

ઉત્તર : જુએસટી પ્રણાલી પ્રોજેક્ટ એ એક વિશિષ્ટ અને જટિલ આઈટી પ્રોજેક્ટ છે. તે વિશિષ્ટ એટલે છે કે તે કરદાતાઓ અને કેન્દ્ર તથા રાજ્ય સરકારો વચ્ચે પહેલીવાર એક સમાન ઈન્ટરફેસ અને આઈટી માળખું પુરું પાડશે. અત્યારે કેન્દ્ર અને રાજ્ય આડકતરાં વેરાંનો વહીવટ જુદા જુદા કાયદાં, નિયમો, પદ્ધતિઓ અને માળખાં પ્રમાણે કરે છે અને તેથી તેમની (એટલે કે કેન્દ્રની) અને રાજ્યોની

આઈટી પ્રણાલી પણ સ્વતંત્ર સાઈટોની જેમ કાર્ય કરે છે. આ તમામને જુએસટીનાં અમલ માટે એકીકૃત કરવી એ એક જટીલ કાર્ય છે કેમ કે તે માટે તમામ કર પ્રશાસન (કેન્દ્ર, રાજ્યો અને સંઘ પ્રદેશો)ને સમાન આઈટી પ્રણાલીનાં સ્તરે લાવવું પડે જેમાં કરદાતાઓ અને બહારનાં સ્ટેકહોલ્ડરોને સમાન સ્તરે લાવવા પડે. આ ઉપરાંત જુએસટી એક ગંતવ્ય સ્થાન આધારિત કર હોવાથી, બે રાજ્યો વચ્ચે થતાં માલ અને સેવાઓનાં વ્યાપાર માટે રાજ્યો તથા કેન્દ્રની વચ્ચે મજબૂત સેટલમેન્ટ પદ્ધતિની જરૂર પડશે. (આઈજુએસટી) આ ત્યારે જ શક્ય બને કે જ્યારે સ્ટેકહોલ્ડરો (જેવા કે કરદાતાઓ, રાજ્યો, કેન્દ્ર સરકાર અને રીજર્વ બેન્ક)નાં માટે એક મજબૂત આઈટી માળખું અને સેવાઓ હોય કે જે માહિતીને કેચ્યર કરે, તેની પર પ્રક્રિયા કરે અને તેનું આદાન પ્રદાન કરે.

આ પાસું રાજ્યોનાં નાણાં પ્રધાનોની એગ્રાવર્ડ સમિતીની ચોથી મિટીંગ (2010)માં ચર્ચાયો હતો. આ મિટીંગમાં ડૉ. નંદન નિલકેનીના વડપણ હેઠળ તથા તેમની સાથે એડિશનલ સચિવ (રાજ્યસ્વ), સભ્ય (બીએન્ડસી), સીબીઇસી, ડીજી (System) (બીઇસી, નાણાંકીય સલાહકાર, નાણાં મંત્રાલય, સભ્ય સચિવ ઈસી અને પાંચ રાજ્યોનાં આયુક્ત, ટ્રેડ વેરા (મહારાષ્ટ્ર, આસામ, કર્ણાટક, પશ્ચિમ બંગાળ અને ગુજરાત) સાથે રહીને "Empowered Group on IT Infrastructure for જુએસટી' (EG)ની રચના કરવામાં આવી આ ગુપનો મુખ્ય હેતુ સૂચનાઓ આપવાનો હતો જેમ કે નેશનલ ઈન્જોર્મેશન યુટિલીટી (એનટીયુ)ની રચના કરવી,

જુએસટી નેટવર્ક (જુએસટીએન) નામનું કોમન પોર્ટલ આચોજીત કરવું તથા તેના ધારાધોરણો અને ઢાંચાનાં નિર્માણ માટેનાં સૂચનો આપવાં. તે માટેની તાલિમ, પદ્ધતિ વગેરેનો રસ્તો અને રણનીતી તૈયાર કરવી, વગેરે.

માર્ચ, 2010માં નાણાં મંત્રાલય દ્વારા પ્રસ્થાપિત TAGUPનાં સૂચનો આત્માં કે નેશનલ ઈન્ડોર્મેશન યુટિલિટી (એનટીયુ)નું એક ખાનગી સંસ્થા કે જે જાહેર હેતુ માટે સ્થપાયેલ છે કે તેનું સંચાલન વિશાળ અને જટિલ સરકારી આઈટી પ્રોજેક્ટ કે જેમાં જુએસટી સામેલ છે, નું વહન કરવું. TAGUPનો મુખ્ય હેતુ હતો કે તે જુએસટી, ટીઆઈએન, એનપીએસ વગેરે વિવિધ આઈટી પ્રોજેક્ટને લગતી ટેકનોલોજી અને વ્યવસ્થા જેવી બાબતોનું નિરીક્ષણ કરશે.

ઓગસ્ટ 2010 થી 8 ઓગસ્ટ 2011 સુધી EG (Empowered Group)ની સાત મીટિંગો થઈ કે જેમાં જુએસટીનાં મોડલ વિશે ચર્ચાઓ થઈ. ચર્ચા-વિચારણાને અંતે EGએ સૂચવ્યું કે એક ખાસ આયામ વાહનનું ગઠન કરવું, કે જે જુએસટી સિસ્ટમ પ્રોજેક્ટને લાગુ કરે. કાર્યક્ષમ અને વિશ્વસનીય સેવાઓના આદાન-પુદાન માટે EGએ સૂચવ્યું કે એક બીજા-સરકારી ઢાંચો તૈયાર કરવો કે જેમાં કુલ્લે 49 % હિસ્સો કેન્દ્ર અને રાજ્યોનાં સરખે ભાગે રહે કે જેમાં મેનેજમેન્ટનું સ્વાતંત્ર્ય, સરકારી નિયંત્રણ, સંસ્થાકીય ઢાંચાની લવચિકતા, નિર્ણય લેવાની ક્ષમતા તેમજ યોગ્ય માનવ સંસાધનને રાખવાની તથા સાચવવાની યોગ્યતા હોય.

જુએસટીએન પર સરકારનું નિર્ણાયક પ્રભુત્વ રાખવાની સાથે EGએ તેની માહિતી હાથવાળી રાખવાની ભૂમિકા પણ નિભાવવાની હતી. ગુપે સૂચવ્યું કે એસપીવી પર સરકારનો કાબુ બોર્ડની રચના, ખાસ ઠરાવોની પદ્ધતિ અને શેર હોલ્ડરોની સમજૂતિ વગેરે દ્વારા રાખી શકાશે. વધુમાં શેર હોલ્ડિંગ પેટન્ દ્વારા કેન્દ્ર અને રાજ્યોનો વ્યક્તિગત અને સામૂહિક હિસ્સો 24.5% (બંને નો) નિયત કરી શકાશે. આ સાથે સરકારી હિસ્સો કે જે 49% હતો તે કોઈ પણ એકલ ખાનગી સંસ્થાના હિસ્સાથી વધારે રહેશે.

ઈજુએ એવી ટેકનોલોજીની જરૂરિયાત દર્શાવી કે જે આ કંપનીના 100% રિટર્ન (પત્રકો)ની સરખામણી કરે. ભારત સરકાર તથા રાજ્યોનાં અધિકારીઓ પાસે વ્યવસાયિક જ્ઞાન રહે. એનએસટીએલ કે જે વ્યવસાયિક તથા સ્વતંત્ર રીતે કામ કરનારી સંસ્થા છે. તેની જેમ જ વ્યવસ્થિત રીતે તકનીકી જ્ઞાન ધરાવનાર વ્યવસાયિકો આ કંપનીને સ્વતંત્ર રીતે ચલાવવા માટેની સત્તા પણ ઈજુએ સૂચવેલ હતી.

આ બધા સૂચનો રાજ્યોનાં નાણાં મંત્રીઓની એપ્પાર્કડ કમિટીની ત્રીજી (19.8.2011) અને ચોથી મિટીંગ (14.10.2011)માં રજૂ થયા તા. 14.10.2011ની આ મિટીંગમાં સેક્ષન 25 બિન-નફાકારક કંપનીની અને ઉપરોક્ત તમામ ભલામણોનો સ્વીકાર કરવામાં આવ્યો.

રાજ્યસ્વ વિભાગની જુએસટીએનનું ગઠન કરવાની નોંધ તથા સૂચનાઓને કેન્દ્રીય કેબિનેટે 12 એપ્રિલે 2012નાં રોજ મંજૂરી આપી. કેન્દ્રીય કેબિનેટે નીચેની બાબતો પણ મંજૂર કરી :

- (i) જુએસટીએન-એસપીવીનાં ગઠન પહેલાં યોગ્ય અને ઈચ્છુક બીજાના સરકારી સંસ્થાઓને શોધવી તથા તેમને નિવેશ માટે તૈયાર કરવી.
- (ii) એસપીવી પરનું સરકારી નિયંત્રણ અમૂક બાબતોનું ધ્યાન રાખશે જેવી કે બોર્ડનું ગઠન, ખાસ ઠરાવોની પદ્ધતિ, શેર ધારકોનો કરાર, સરકારી અધિકારીઓની નિમણૂક (deputation) તથા જુએસટીએન એસપીવી તથા સરકાર વચ્ચેનો કરાર.
- (iii) જુએસટીએન એસપીવીનાં બોર્ડ ઓફ ડાયરેક્ટર્સમાં કુલ 14 ડાયરેક્ટરો રહેશે. જેમાં 3 ડાયરેક્ટર્સ કેન્દ્રનાં, 3 ડાયરેક્ટર્સ રાજ્યોનાં, કેન્દ્ર તથા રાજ્યોની સંયુક્ત મંજૂરીથી બોર્ડ ઓફ ડાયરેક્ટર્સનાં એક ચેરમેન, ખાનગી સ્ટેકહોલ્ડર્સના 3 ડાયરેક્ટર્સ કે જે ખુલ્લી ચયન પક્ષતિ વડે ચુંટાયા હોય.
- (iv) જુએસટીએન એસપીવીમાં નિમણૂક પામતાં સરકારી અધિકારીઓ માટે નિયમોમાં છૂટ છાટ.

- (v) જીએસટીએન એસપીવી ઉપયોગકર્તાઓ પાસેથી ચાર્જિસ ઉધરાવી શકશે.
- (vi) જીએસટીએન એસપીવી એ સંપૂર્ણ તથા ભારતીય એજન્સી રહેશે કે જે પ્રત્યક્ષ કરવેરાને લગતી સેવાઓ તેમજ જુદી જુદી કર સત્તાઓનો સમાવેશ કરશે.
- (vii) રૂ. 315 કરોડની એક વખતની ગ્રાન્ટ ત્રણ વર્ષ માટે મંજૂર કરવામાં આવી કે જે એસપીવીનું પ્રારંભિક માળખું તથા સંરચના માટે વપરાશે.

કેબિનેટના નિર્ણય પ્રમાણે કંપની એકટ, 1956ની ધારા 25 મુજબ જીએસટીના એ બિન-નફાકારક પ્રાઇવેટ લિમિટેડ કંપની રહેશે કે જે નીચે મુજબ ઈક્વિટી માળખું ધરાવશે.

કેન્દ્ર સરકાર :	24.5%
રાજ્ય સરકારો :	24.5%
એચડીએફસી :	10%
એચડીએફસી બેન્ક :	10%
આઈસીઆઈસીઆઈ બેન્ક :	10%
એનએસઈ Stratesic Investment Co. :	10%
LIC Housing Finance Co. :	11%

કેન્દ્ર સરકાર તથા રાજ્યોનાં નાણાં મંત્રીઓએ લાંબી ચર્ચા વિચારણાને અંતે જુએસટીએનની વર્તમાન એપ્પાવર્ડ કમિટીનું ગાઠન કરેલ છે.

પ્રશ્ન 3. જુએસટીએન દ્વારા કઈ સેવાઓ આપવામાં આવશે ?

ઉત્તર : જુએસટીએનનાં કોમન જુએસટી પોર્ટલ વડે નીચેની સેવાઓ અપાશે.

- (એ) રજીસ્ટ્રેશન (પંજુકરણ) (વર્તમાન કરદાતાઓનું માસ્ટર સ્થળાંતરણ તથા પીએએન આધારિત રજીસ્ટ્રેશન નંબરો)
- (બી) પેમેન્ટ મેનેજમેન્ટ
- (સી) રિટર્ન ફાઇલીંગ અને પ્રોસેસિંગ
- (ડી) કરદાતાઓનું મેનેજમેન્ટ, એકાઉન્ટ મેનેજમેન્ટ, જહેરનામુ, માહિતી, સ્ટેટ્સ ટ્રેકિંગ વગેરે.
- (ઇ) ટેક્ષ ઓથોરિટી એકાઉન્ટ અને લેજર મેનેજમેન્ટ
- (એફ) કેન્દ્ર તથા રાજ્યોની વચ્ચે સેટલમેન્ટની ગણતરી (આઈજુએસટી સમાવિષ્ટ) : આઈજુએસટી માટે ક્લિયરીંગ હાઉસ

(જી) ઇંપોર્ટ (આચાત) ઉપરનાં જુએસટીનું પ્રોસેસિંગ અને રીકન્સીલીએશન અને કસ્ટમ્સની ઈડીઆઈ System સાથેનું એકીકરણ

(એચ) એમ.આઈ.એસ. માહિતી અને વ્યવસાયિક ઇન્ફેલિજન્સ

(આઈ) સામાન્ય જુએસટી પોર્ટલ અને કરવેરા પ્રશ્નાસન વચ્ચે ઇન્ટરફેસ જાળવવો

(જી) સ્ટેકહોલ્ડરોને ટ્રેનિંગ / પ્રશિક્ષણ

(કે) ટેક્ષ ઓથોરીટીને વ્યવસાયિક ઇન્ફેલિજન્સ તથા પૃથક્કરણનું પ્રાવધાન કરાવવું.

(એલ) સ્ટેક હોલ્ડરને પ્રશિક્ષણ આપવું, ઉત્તમ શિક્ષા આપવી, અને સંશોધન કરાવવું.

પ્રશ્ન 4. જુએસટીએન તથા રાજ્યો / સીબીઈસી વચ્ચેનો ઇન્ટરફેસ શું છે ?

ઉત્તર : જ્યારે કરદાતા રજીસ્ટ્રેશન, બીલની માહિતી, રીટર્ન ભરવું, ટેક્ષ ભરવો જેવી બાબતોમાં અઠવાઈ જાય ત્યારે રાજ્ય અને કેન્દ્ર સરકારની ટેક્ષ ઓથોરીટી તેને વિવિધ પાસાઓમાં મદદ કરશે. આમ, બેક એન્ડ મોડચુલનો વિકાસ કેન્દ્ર અને રાજ્ય સરકારો પોતાની મેળે કરશે. જોકે, 24 રાજ્યોએ જુએસટીએનને બેક એન્ડ મોડચુલ વિકસાવવા માટે કીધેલ છે. જ્યારે અન્ય રાજ્યો તથા

સીબીઈસીએ પોતાની રીતે બેક એન્ડ મોડ્યુલ બનાવવાની વાત કરેલ છે.

**પ્રશ્ન 5. રજીસ્ટ્રેશનમા જીએસ્ટીએન શું ભાગ ભજવશે ?**

**ઉત્તર :** જીએસ્ટી પોર્ટલમાં રજીસ્ટ્રેશન ઓનલાઈન રહેશે.

અન્ય મુખ્ય ડેટા જેવા કે PAN, વ્યવસાચિક બંધારણ, આધાર, (CIN/ DIN વગેરે ઓનલાઈન જમા કરાવવાનાં રહેશે કે જે લઘુતમ દસ્તાવેજુકરણ પ્રસ્તાવિત કરશે.

જીએસ્ટીએન આ એપ્લિકેશનની માહિતી, સપોર્ટિંગ દસ્તાવેજો સાથે રાજ્યો તથા કેન્દ્રને મોકલશે કે જેઓ યોગ્ય મંજૂરી અથવા નામંજૂરી કરીને ડીજિટલ સહી વાણું રજીસ્ટ્રેશન જીએસ્ટીએનને પાછુ મોકલશે કે જેને ત્યારબાદ કરદાતા ડાઉનલોડ કરી શકશે.

**પ્રશ્ન 6. જીએસ્ટીએનમાં ઈન્ફોસીસનો શું રોલ રહેશે ?**

**ઉત્તર :** જીએસ્ટીએન એ મે. ઈન્ફોસીસને સીંગલ Managed Service Provider (MSP) તરીકે એન્ગેજ કરેલ છે. કે જે જીએસ્ટી પદ્ધતિની ડિઝાઇન, ડેવલપમેન્ટ, ડીપ્લોયમેન્ટ, સોફ્ટવેરની બધી એપ્લિકેશન્સ, ટ્રલ્સ તથા અને ઈન્ફાસ્ટ્રક્ચરને જ્યારથી આ સીસ્ટમ ચાલુ (લાઇવ) ત્યારથી પાંચ વર્ષ સુધી મેઇનટેઇન કરશે.

**પ્રશ્ન 7. જીએસ્ટી કોમન પોર્ટલના મુખ્ય મુદ્દા કયા છે ?**

**ઉત્તર :** જુએસટી પોર્ટલ કરદાતા તથા તેમના CA અથવા વકીલોને ઇન્ટરનેટ વડે જોડી શકશે. તથા ટેક્સ પોર્ટલ દ્વારા ઇન્ફ્રાનેટ જોઈ શકશે. એક જ પોર્ટલ દ્વારા જુએસટી આધારીત બધી જ સર્વિસ પ્રાપ્ય (અવેઇલેબલ) રહેશે જેમ કે :-

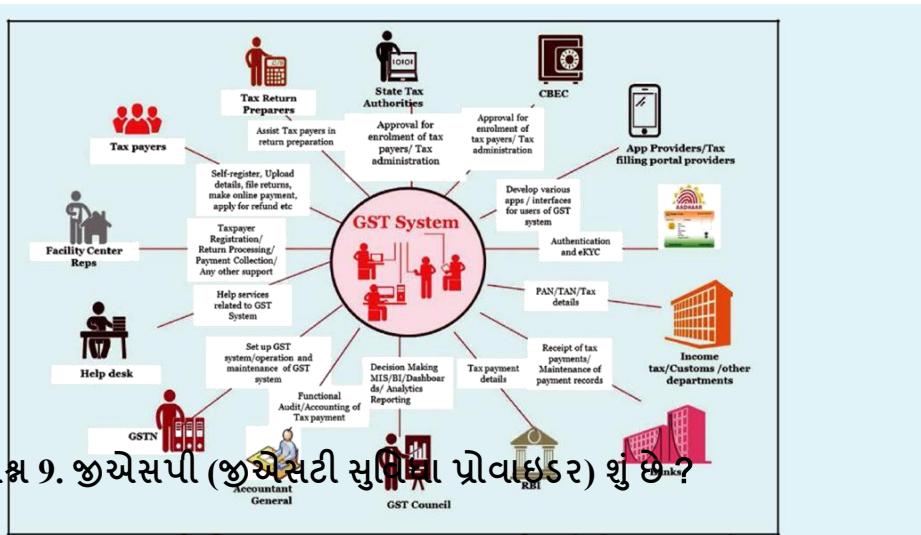
- (1) ટેક્ષ પેયરનાં રજીસ્ટ્રેશન (નવા, જમા કરાવે, કેન્સલ વગેરે)
- (2) Invoice Uploaded, પરચેઝ રજીસ્ટર વાપરતું તથા જુએસટી રીટર્ન ફાઇલીંગ
- (3) બેન્ક આધારીત ટેક્ષ પેમેન્ટ
- (4) આઈટીસી અને કેશ લેજર અને લાઇબ્રેરી રજિસ્ટર
- (5) કરદાતાનું MIS, ટેક્ષ ઓફિસિઅલ્સ તથા અન્ય સ્ટેકહોલ્ડર્સ.
- (6) BI/Analytic for Tax Official.

#### **પ્રશ્ન 8. જુએસટી Eco-system નો કોન્સેપ્ટ શું છે ?**

**ઉત્તર :** બધી જ રાજ્ય તથા યુપી સરકારોને Common જુએસટી સિસ્ટમ મળશે. આજ સિસ્ટમ Commercial Tax Department, કેન્દ્રીય વેરા અધિકારી, કરદાતા, બેન્ક્સ તથા બીજા સ્ટેકહોલ્ડરને મળશે.

આ Eco System માં બધા જ સામેલ હશે જેમ કે બધા જ Stakeholder કરદાતાથી Tax Professional થી ટેક્ષ અધિકારી

થી જુએસટી Purchase થી Banks થી એકાઉન્ટિંગ ઓથોરીટી નીચે દર્શાવેલ ચિત્ર વડે આ Eco Systemની સંરચના સ્પષ્ટ થશે :-



### પ્રશ્ન 9. જુએસપી (જુએસટી સુપરિયા પ્રોવાઇડર) શું છે?

ઉત્તર : જુએસટી સિસ્ટમને Infosys કંપની વડે ડેવલપ કરેલ છે. જે the Managed Service Provider (MSP) છે. જેનું કામ જુએસટી Core System, જરૂરી IT ઇન્ફાસ્ટ્રક્ચર પૂરું પાડવું, જુપીએસ સિસ્ટમને હોસ્ટ કરવું તથા પાંચ વર્ષ માટે તેને ચલાવવું.

Proposed GST Systemને ઈલેક્ટ્રોનીકલી તૈયાર કરવું. આને નિર્ધારીત કરવા માટે કરદાતાએ વિવિધ પાસા જેવાં કે ઈન્વોઇસ સિસ્ટમ, Input Tax Credit ને મેચ કરવી, Parr-wise legen બનાવવું, ટેક્ષ પેમેન્ટ કરવું. ડીજિટલ સિગનેચર વડે આ બધા દસ્તાવેજો પર સહી કરવી વગેરે.

જુએસટી સિસ્ટમ બીટુબી પોર્ટલ તૈયાર કરશે. આ ફક્ત એક જ રસ્તો નહીં હોય કે જે કરદાતા અને જુએસટી સિસ્ટમ વચ્ચે સંવાદિતા સાથે છે. Third Party Applications કે જે ડેક્સ્ટોપ, મોબાઈલ, બીજા સાધનો વડે જુએસટી સિસ્ટમ જો કે સંવાદિતતા સાધશે. Third Party Application જુએસટી સિસ્ટમ જોડે, એપીઆઈ દ્વારા જોડાશે. આ બધી Applications Third Party Service provider દ્વારા પૂરી પડાશે જેને Generic નામ અપાશે; જુએસપી.

જુદી જુદી Activity જેવી કે રજીસ્ટ્રેશન, ટેક્ષ પેમેન્ટ, રીટર્ન ફાઇલીંગ તથા અન્ય માહિતીઓ જુએસટી System Portal અથવા Eco System વડે જુએસટી System સાથે પૂરી પડાશે. જુએસપી એ થુર્ઝર્સ એજન્સી તરીકે કામ કરશે, તથા કરદાતાને માહિતી પૂરી પાડશે.

**પ્રશ્ન 10. જુએસટી Suvidha Providerની શું ખાસિયત હશે ?**

**ઉત્તર :** જુએસટી devaloped Apps એ જુએસટી સિસ્ટમ સાથે, સિક્યોર API's થી જોડાયેલ રહેશે. જેવી કે :-

- ડેવલપમેન્ટ જુદી જુદી Apps / ટેક્ષ પેયર માટે ઇન્ટરફેસીસ TRP's of જુએસટી System.
- બીજુ મૂલ્ય વધિત સેવાઓ કે જે Tax Prayer માટે રહેશે.

જુએસટી સુવિધા પ્રોવાઇડર (GSP's), કરદાતાને યોગ્ય પદ્ધતિ વડે રજીસ્ટ્રેશન થી લઈને અન્ય તમામ સેવાઓ પૂરી પાડશે. Interactionનાં બે સેટ રહેશે. પ્રથમ App user અને જુએસપી તથા દ્વિતીય જુએસપી અને જુએસટી સિસ્ટમ.

**પ્રશ્ન 11. જુએસપીનો ઉપયોગ કરવાથી કરદાતાને શું લાભ થશે ?**

**ઉત્તર :** Taxation Functionaryની મોટી પ્રણાલીને Tax Payer જોઈ શકશે કે જે જુએસપી ની Tax Academy Software વડે મળશે. Tax Prayer, ઇનવોઇસ / Returns તથા ટેક્ષ ભુગતાનનું સમન્વય જુએસપી વડે જોઈ શકશે. જુએસટી પોર્ટલનો બીજા કિસ્સામાં, મેન્યુઅલી પદ્ધતિ વડે પણ ઇનવોઇસ ડેટા તથા રીટર્ન અપલોડ થઈ શકશે. આ પદ્ધતિ બધા જ કર દાતા માટે સમાન રહેશે. બીજુ બાજુ જુએસપીનાં આ તમામ હત્વનાં મુદ્દાઓ મોટાં ટેક્ષપેપર્સ, માટે પૂર્ણતા ઓટોમેટેડ fromsial System, એની ઓટો મોડ સિસ્ટમ તથા No System for small size રહેશે.

જુએસપી એ જુએસટી Filling પ્રણાલીને મોજદા Softwareની પ્રકૃતિને અનુરૂપ રહેશે. જે નાની તથા મધ્યમ કરદાતા માટે એક સરખી જ કામગીરી નીભાવશે. આ તમામને તેમની માહિતી જેમ કે ખરીદ / વેચાણનાં રજીસ્ટર, ઇનવોઇસ વગેરે અપલોડ કરવા તથા તેને જુએસટી Perfect માં સમાનતા જેથી પ્રોસેસમાં સરળતા રહેશે. સમાંતરે ટેક્ષ કન્સલ્ટન્ટને તેનાં કલાયન્ટની માહિતી તેના ડેશબોર્ડ પરતી જ મળી જશે કે જેમાં કરેલાં તથા અધૂરા કામોની યાદી હોય.

ઇનોવેટીવ તથા મૂલ્ય આધારીત ફીચર્સ જુએસપી વડે મળી શકશે.

સ્તોત્ર :- [http://www.gstn.org/ecosystem/faq\\_question.php](http://www.gstn.org/ecosystem/faq_question.php)

પ્રશ્ન 12. જુએસટીએન દ્વારા maintain તથા Devlop થયેલ જુએસટી Common Portal માં કરદાતાનો શું લાભ હશે ?

ઉત્તર : કરદાતા વડે જુએસટીએન માં નીચે મુજબનાં મુખ્ય કાર્ય થશે.

- કર દાતા તરીકે રજીસ્ટ્રેશનની અરજી અને Profile Management.
- ટેક્ષની ચુકવણી, પેનલ્ટી તથા વ્યાજ સાથે
- Invoice Clok, રીટર્ન તથા વાર્ષિક સ્ટેટમેન્ટ ભરવા
- રીટર્ન / ટેક્ષ લેજર / કેશ લેજરનું સ્ટેટસ જોવું.

**પ્રશ્ન 13. જીએસટીએન દ્વારા ડેવલપ કરાયેલ જીએસટી Systemમાં કેન્દ્ર તથા રાજ્યનાં અધિકારીઓ શું ભાગ ભજવશે ?**

**ઉત્તર :** જીએસટીએન માહિતીમાં અધિકારીઓ નીચે મુજબ કામ કરશે.

- કરદાતાની રજીસ્ટ્રેશન ની અરજીને Enroll કરવી, મંજૂર કે નામંજૂર કરવી.
- સ્ટેટ ટેક્સનું Administration કરવું. (એસેસમેન્ટ / ઓડીટ / રીફંડ / અપીલ / Investigation (તપાસ)
- એમઆઈએસ તથા અન્ય Function.

**પ્રશ્ન 14. જીએસટીએન Systemમાં શું દરેક Invoice Line માટે જીએસટીએન યુનિક Identification જનરેટ કરશે ?**

**ઉત્તર :** ના, તે આમ નહીં કરે, સપ્લાયર્સના જીએસટીઆઈએન, બીલ નં., તથા એચએસએન / એસએસી Code સાથે Financial Year નું કોમ્પીનેશન દરેક યુનિક Line બનાવશે.

**પ્રશ્ન 15. Invoice data દરેક દિવસે Upload થશે ?**

**ઉત્તર :** હા, જીએસટી Prepad ગમે ત્યારે / સમયે Invoice data ને Upload કરશે. પહેલાં ફક્ત એકજ વખતે આમ થતું હતું જેથી પ્રાપ્તકર્તા તેને પોતાનાં ખરીદ રજીસ્ટર સાટે જોઈ શકે.

**પ્રશ્ન 16. જીએસટી Portal પર Invoiceને અપલોડ કરવા શું જીએસટીમાં Tools આપશે ?**

**ઉત્તર : હા, Microsoft Excel ની જેમ જીએસટીએન Spreadsheet ઉપલબ્ધ કરાવશે.**

**પ્રશ્ન 17. Leder તથા બીજા Accountsને જોવા માટે જીએસટીએન Mobile App ઉપલબ્ધ કરાવશે ?**

**ઉત્તર : હા, જીએસટી Portalને એવી રીતે તૈયાર કરેલ છે કે જે કોઈ પણ Smart Phone વડે જોઈ શકાશે. આથી Cash Ledger, Liability Ledger, આઇટીસી Ledger, વગેરે મોબાઇલ ફોન થી જોઈ શકાશે.**

**પ્રશ્ન 18. શું જીએસટીએન ટેક્સ પ્રોફેશનલ્સ (કન્સલ્ટન્ટ)ને જુદો User અથવા password આપશે ? જેથી તેઓ પોતાનાં Clients ની માહિતી જોઈ શકે ?**

**ઉત્તર : હા. ટેક્ષ પ્રેક્ટીશનર્સને તેમના Clientsનાં User ID અથવા Password નો ઉપયોગ કર્યા વગાર જ પોતાના અલગ User ID Password થી માહિતી જોવાની સવલત મળશે.**

**ફક્ત ફાઈનલ submission જે ટેક્ષ પેપર પોતાનાં કલાયન્ટની ડીજિટલ સહી વડે કરી શકશે. (E-sign (OTP) અથવા Digital Signature Certificate વડે થઈ શકશે**

**પ્રશ્ન 19. શું ઉપરોક્ત મુજબની સવલત ધરાવતા કરદાતા પોતાનો Tax Professional બદલી શકશે ?**

**ઉત્તર :** હા. કરદાતા પોતાનાં Portal માં જઈને બીજુ Tax Professional ની નીમણૂક, જુના વાળાને કેન્સલ કરીને કરી શકે છે.

**પ્રશ્ન 20. શું સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, સર્વિસ ટેક્સ કે સ્ટેટ (VAT) ન ધરાવતો કરદાતા જુએસટીમાં Fresh Reg. No. Apply કરશે ?**

**ઉત્તર :** ના, જેને સીબીડીટી વડે પીએએન ધરાવતો કરદાતા છે તો તેણે Fresh Application કરવાની રહેતી નથી. તેઓને કામચલાઉ જુએસટી આઈએન અપાશે. જે છ મહીના માટે કાર્યરત રહેશે. જેથી તેઓ જુએસટી Form વગેરે ભરી શકશે. Data Filing Provisional પૂરી થયા બાદ કામચલાઉ રજીસ્ટ્રેશન કાયમીમાં તબદીલ થઈ જશે. સંબંધ ટેક્ષ ઓથોરીટી દ્વારા સમયાંતરે Notifications રજૂ થતાં રહેશે.

**પ્રશ્ન 21. કરદાતાનાં સરલીકરણ માટે શું જુએસટીએન વિડીયો દ્વારા ટ્રેઇનીંગ પૂરી પાડશે ?**

**ઉત્તર :** હા. જુએસટીએન એ કોમ્પ્યુટર આધારીત વીડીયો ટ્રેનીંગ સીસ્ટમની રચના કરી છે. જેથી કરદાતાને જુએસટી Portal ની દરેક Processની માહિતી મળી શકશે.

આ માહિતી જુએસટી Portal તથા દરેક કર સત્તાની વેબસાઈટ પર ઉપલબ્ધ થશે.

**પ્રશ્ન 22. કરદાતા વડે જુએસટીએન પોર્ટલ ઉપર અપાયેલ માહીતી ગુપ્ત રહેશે ?**

ઉત્તર : હા. જુએસટીનાં Common Portal ઉપર કરદાતાની બધી જ પર્સનલ તથાં ધંધાકીય માહીતીને ગુપ્ત રાખવા માટે બધા પગલાં લેવાયાં છે. આ બાબતને Role Based Access Control (આરબીએસી) તથા કરદાતાનાં મહત્વનાં દસ્તાવેજોની ગુણવત્તા વહન તથા સ્ટોરેજ દરમિયાન જળવાશે. ફક્ત અધિકૃત કર સત્તાઓ જ આ માહીતીને જોઈ અને વાંચી શકશે.

**પ્રશ્ન 23. જુએસટી દ્વારા કયા સાવચેતીના પગલા લેવાયા છે જેના કારણે જુએસટી સીસ્ટમની સુરક્ષા કરી શકાય છે ?**

ઉત્તર : જુએસટી સીસ્ટમ પ્રોજેક્ટમાં એક ખૂબ જ સુંદર રીતે ડેટાની સુરક્ષાનું નેટવર્ક અને સુરક્ષાની સેવા પુરી પાડતું ફેમવર્ક આપેલ છે. તેમાં સુરક્ષાની સાથે ઉચ્ચ પ્રકારના firewalls, માહિતીની intrusion detection માહિતીનું Encryption પુરા પાડે છે અને એની સાથે ખૂબ જ સારી રીતે OS (Operating System) સંપૂર્ણ ઓડિટ ટ્રેલ, છેડાઇસ પુફ hashing અલગોરિથમ વગેરે પણ આવે છે. જુએસટીએન આ સાથે સાથે પ્રાથમિક અને સેકન્ડરી ઓપરેશનના કમાન્ડ અને કંટ્રોલ સેન્ટર પણ સ્થાપિત કરે છે જે

system પર બદલરાદાથી થતા હુમલાને રીચલ ટાઇમમાં રોકી શકે છે. જુએસટીએન આ સાથે સક્ષમ રીતે સોર્સ (source) codeનું મોનિટરીંગ કરીને સુરક્ષિત કોડિંગની પ્રથા રાખીને સામાન્ય રીતે જાણીતા અને અજાણ ખતરાથી બચાવે છે.

# પ્રકરણ 24

## ટ્રાન્ઝિશનલ જોગવાઈઓ

### (Transitional Provisions)

પ્રશ્ન 1. શું જીએસટી અમલમાં આવે એ પહેલાના સમયના છેલ્લા રિટનમાં રહેલ સેનવેટ/આઈટીસી (ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ)ની કેડિટ જીએસટી હેઠળના ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ તરીકે મળી શકે ?

ઉત્તર : હા. નોંધાયેલ/રજીસ્ટર્ડ કરપાત્ર વ્યક્તિ આવી કેડિટ મેળવવા પાત્ર છે અને તે કેડિટ એના ઇલેક્ટ્રનિક લેજરમાં જમા મળશે. આ કેડિટ કલમ 143ની જોગવાઈ પ્રમાણે મળશે.

પ્રશ્ન 2. જો એક પંજુકરણ/રજીસ્ટર્ડ કરાવેલ વ્યક્તિ કેપિટલ માલને 2016-17ના છેલ્લા ત્રિમાસમાં ખરીદે છે. તેનું ઇનવોઇસ 31 માર્ચના રોજ મેળવી લે છે, પણ તે કેપિટલ માલ તા. 5 એપ્રિલ, 2017 (જીએસટી સમયકાળ)માં મેળવે છે ત્યારે શું તે વ્યક્તિ 2017-18માં તેની પુરી સેનવેટ કેડિટ મેળવી શકે છે ?

ઉત્તર : હા. તે વ્યક્તિ 2017-18માં કલમ 144(1)ની જોગવાઈ પ્રમાણે તેની સંપૂર્ણ/પુરી સેનવેટ લઈ શકશે.

પ્રશ્ન 3. જુના કાયદામાં 'X' અને 'Y' ઉપર કેપિટલ માલ ઉપર વેટ કેડિટ નથી મળતી. પણ, આ વસ્તુઓ જુએસટીમાં સમાવિષ્ટ છે તો શું તેની કેડિટ કરપાત્ર વ્યક્તિ કલેમ કરી શકે છે ?

ઉત્તર : કલમ 144 (1) ની જોગવાઈ પ્રમાણે તે વ્યક્તિને ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ ત્યારે જ મળી શકે જ્યારે તે અગાઉના/જુના કાયદા અને જુએસટીના કાયદામાં બજેમાં મળતી હોય. જ્યારે આ કેસમાં 'X' અને 'Y' પર જુના કાયદા પ્રમાણે કેપિટલ માલ ઉપર વેટ કેડિટ નથી, તેથી તે વ્યક્તિ તેની વેટ કેડિટને જુએસટીમાં કલેમ ના કરી શકે.

પ્રશ્ન 4. ધારો કે આવી વ્યક્તિએ ખોટી રીતે કેડિટ લીધી હોય, તો શું તેની વસૂલી જુએસટીમાં કે પહેલાના કાયદામાં કરાશે ?

ઉત્તર : આ રીતે ખોટી રીતે લેવાચેતી કેડિટની વસૂલી જુએસટીના કાયદાની કલમ 143 થી 146 હેઠળ જ થશે.

પ્રશ્ન 5. એવા બે વ્યક્તિના ઉદાહરણ આપો જે જુના કાયદા પ્રમાણે પંજુકરણ (રજીસ્ટ્રેશન) કરાવવા માટે જવાબદાર ન હતા પણ હવેના જુએસટીના કાયદા પ્રમાણે તેમણે પંજુકરણ (રજીસ્ટ્રેશન) કરાવવું  
પડે ?

ઉત્તર : તે ઉત્પાદક જેનું વાંચિક ટર્નઓવર 60 લાખ હતું અને એસએસઅઈના લાભના કારણે, તેને રજીસ્ટ્રેશન લેવું જરૂરી નહોતું,

પણ નવા/જીએસટી કાયદા હેઠળ તેમણે પંજુકરણ (રજીસ્ટ્રેશન) લેવું જરૂરી છે, કારણ કે તેમનું વાર્ષિક ટર્નઓર 60 લાખ છે જે જીએસટી કાયદાની કલમ (9)માં દર્શાવેલ મૂળભૂત/બેઝીક થ્રેશહોલ્ડ મર્યાદા (રૂ. 10 લાખ) કરતા વધુ છે.

ઉત્તર : એક ટ્રેડર/વેપાર જેનું ટર્નઓવર વેટના થ્રેશહોલ્ડ લિમીટથી નીચે છે અને તે પોતાનું વેચાણ ઈ-કોમર્સ (વીજાણુ-વેપાર) મારફતે કરે છે. તો તેને જીએસટીના કલમ 145, કલમ 4 અને કલમ 3ની જોગવાઈઓ પ્રમાણે જીએસટીમાં રજીસ્ટ્રેશન (પંજુકરણ) કરાવવું પડશે. આવી વ્યક્તિને કોઈ થ્રેશહોલ્ડ મર્યાદા લાગુ પડશે નહિ.

પ્રશ્ન 6. નિયત દિવસે, વેટ ચુકવેલ ઇનપુટની વેટ કેડિટને ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ, શું સેવા આપનારને મળી શકે ?

ઉત્તર : ના. વેટ કાયદામાં સેવાઓનો સમાવેશ થતો નથી. વેટ કાયદામાં માત્ર માલ જ સમાવિષ્ટ છે.

પ્રશ્ન 7. એક પંજુકૃત (રજીસ્ટર્ડ) કરપાત્ર વ્યક્તિની પાસે વીજાણું કેડટ લેજરમાં રૂ. 1000/- ની આઇટીસી જમા છે જે તેને તેના છેલ્લા રીટર્નના લીધે મળેલ છે. જો હવે તે વ્યક્તિ જીએસટીની કમ્પોઝિશન સ્કીમમાં સ્વીચ્છાવર કરે છે, તો તે વ્યક્તિને શું તેની ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટનું રિફંડ (ધન વાપસી) મળી શકે ?

ઉત્તર : ના, તે વ્યક્તિને સ્વીચ્છા ઓવર કરવાના આગલા દિવસના સ્ટોક ઉપર થતી ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટના રકમ ભરવી પડશે. આવી

રકમ તે ઇલેક્ટ્રોનિક કેડિટ લેજર અથવા ઇલેક્ટ્રોનિક કેશ લેજરમાંથી ચૂકવી શકાય છે. જો ચૂકવણી ઇલેક્ટ્રોનિક કેડિટ લેજરથી થાય તો વધારાનો/વધેલો ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ (ITC) જે બેલેન્સમાં હોય તે કલમ 147 પ્રમાણે ચુકી/લેખ્સ જવાય.

પ્રશ્ન 8. કેન્દ્રીય વેચાણવેરા કાયદા (સીએસટી એક્ટ) હેઠળ, છ મહિનાની અંદર પરત થયેલ માલની કિંમતને તેના ટર્નઓવરમાંથી બાદબાકી મળેલ છે. જો માલ ખરીદનાર, વેચાણના 6 મહિના બાદ પરત કરે તો, પછી એ માલ સીએસટી અથવા જીએસટી શેમાં કરપાત્ર થાય ?

ઉત્તર : પ્રથમ એ ચકાસી લો કે માલ જીએસટીમાં કરપાત્ર છે. બીજું એ ચકાસો કે માલ નિર્ધારિત તારીખથી 6 મહિના બાદ પરત થયેલ છે. જો બંને પ્રશ્નોના જવાબ હા હોય તો માલ પાછો/પરત કરનાર વ્યક્તિએ તે માલ ઉપરનો કર જીએસટી પ્રમાણે ભરવો પડશે.

પરંતુ જ્યાં નિર્ધારિત તારીખથી 6 મહિનાની અંદર માલ પરત કરવામાં આવે છે તો માલ પરત કરનાર વ્યક્તિએ પરત થયેલ માલ કોઈ પણ કર ચૂકવવો પડતો નથી. જો માલની ઓળખનું સત્યાયન થઈ શકે અને તેના વેચાણ ઉપર જુના કાયદા પ્રમાણે વેચાણ વખતે તેનો કર ચૂકવાયેલ હોય અને તે નિર્ધારિત/નિયત તારીખથી 6 મહિનાની અંદર તેનું વેચાણ થયેલ હોય. આ માટે કલમ 149 સુસંગત છે.

**પ્રશ્ન 9.** જેના ઇનપુટસ કે સેમી ફિનીશાડ માલ (કાચો માલ) જોબવર્ક માટે જુના કાયદાના સમયમાં મોકલાવેલ પણ જોબ-વર્ક પતાવ્યા પછી તે માલ નિયત તારીખ/નિર્ધારિત કરેલ તારીખ પછી પાછો આવે છે. તો આવા કિસ્સામાં કર ચુકવણીની જવાબદારી ઉત્પાદક કે જોબ વર્કર, કોની થાય ?

**ઉત્તર :** નીચેના સંજોગમાં જોબ વર્કર અને ઉત્પાદક બંનેમાંથી કોઈ પણ કર ચુકવવા માટે કોઈ પણ જવાબદાર નહિ થાય.

- કાચો માલ/ઇનપુટ/સેમી-ફિનીશ માલ જો જોબવર્કરને જુના કાયદા પ્રમાણે નિયત/નિર્ધારિત તારીખે મોકલવામાં આવ્યો હોય.
- જોબ વર્કર જો તે માલને નિર્ધારિત તારીખથી છ મહિનાની અંદર (અથવા બે મહિનાના વધારા/એક્સટેન્ડ સમયમાં પાછો મોકલી આપે.)
- નિયત/નિર્ધારિત તારીખે, જો ઉત્પાદક અને જોબ વર્કર બંને, તે દિવસના રોજના ઇનપુટના સ્ટોકની વિસ્તૃત માહિતી ઘોષિત, નિયત કરેલ ફોર્મમાં કરે.

આ માટે કલમ 150 અને કલમ 151 સુસંગત છે.

**પ્રશ્ન 10.** જો જોબ-વર્કર તેના નિયમીત સમયમાં માલ પાછો ના મોકલે તો શું થશે ?

**ઉત્તર :** કલમ 150 (1) અને કલમ 151 (1) પ્રમાણે નિયત કરેલ સમયગાળામાં, જો જોબ વર્કર માલ પરત ન કરે તો, જોબ વર્કરને કર ચુકવવો પડે. એ ઉપરાંત, ઉત્પાદક પણ કર ચુકવવા માટે જવાબદાર થાય જો નિયત સમયમર્યાદામાં માલ પરત ના થાય.

**પ્રશ્ન 11.** શુ ઉત્પાદક તૈયાર માલ ટેસ્ટીંગ માટે મોકલેલ હોય તો તે માલને બીજુ કરપાત્ર વ્યક્તિને ટ્રાન્સફર કરી શકે ?

**ઉત્તર :** હા. જુના કાયદાની જોગવાઈઓ પ્રમાણે, ઉત્પાદક, કોઈપણ રજસ્ટર્ડ કરપાત્ર વ્યક્તિને કર ભરીને આ રીતે માલને ટ્રાન્સફર કરી શકે છે અથવા કર ભર્યા વિના એક્સપોર્ટ (નિકાસ હેતુ) માટે નિયત કરેલ તારીખથી છ મહિનાની અંદર અથવા એક્સટેન્ડ પિરીયડ (સમયગાળા સુધી) ટ્રાન્સફર કરી શકાય છે. આ માટે કલમ 152 સુસંગત છે.

**પ્રશ્ન 12.** જો જુના કાયદા પ્રમાણે તૈયાર માલને અમુક પ્રકિયાઓ કરવા માટે ફેક્ટરીથી બહાર નિકાલ કર્યો હોય અને તે નિયત કરેલ તારીખે અથવા પછી પાછો/પરત આવે તો શું તેના ઉપર જુએસટી ભરવો પડે ?

**ઉત્તર :** ના. ઉત્પાદક અથવા જોબ વર્કર દ્વારા કોઈ કર ચુકવવો નહિ પડે. જો નિયત/નિર્ધારિત તારીખથી પહેલા નિકાલ થયેલ માલ – જેના ઉપર પ્રકિયાઓ થવાની હોય જે ઉત્પાદન ના કહી શકાય અને

નિર્ધારિત (નિયત તારીખથી 6 મહિનાની અંદર (02 મહિનાના એક્સ્ટેન્ડ સમય)માં માલ પરત/પાછો આવે.

પ્રશ્ન 13. જો ઉત્પાદીત માલ જુના કાયદા પ્રમાણે, જોબ વર્કરને ત્યાં માલ મોકલે, તો એવો માલ ક્યારે, જુએસટી ચુકવવાપાત્ર ગણાશે ?

ઉત્તર : કલમ 152ની જોગવાઈઓ પ્રમાણે જે વ્યક્તિ માલ પાછો મોકલે છે અને તે જુએસટીમાં કર ચુકવવાને જવાબદાર હોય છે અને જો માલ નિયત કરેલ તારીખ/નિર્ધારિત તારીખથી 6 મહિના પછી માલ પરત થાય તો જુએસટી કર ચુકવવા પાત્ર થાય.

પ્રશ્ન 14. શું કલમ 150, 151 અને 152 દર્શાવેલ બે મહિનાનું લંબાણ (exension) ઓટોમેટિક છે ?

ઉત્તર : ના. આ બે મહિનાનું લંબાણ ઓટોમેટિક નથી પુરતા કારણો દર્શાવ્યા પછી આ લંબાણ સક્ષમ સત્તા દ્વારા આપી શકાય છે.

પ્રશ્ન 15. મૂલ્ય/કિંમતના રિવીઝનના કારણે ઇસ્યુ કરવી પડતી ડિબીટ/કેડટ નોટ માટેની સમયમર્યાદા શું છે ?

ઉત્તર : કરપાત્ર વ્યક્તિ કિંમત રિવીઝનના 30 દિવસની અંદર ડિબીટ/કેડિટ નોટ અથવા સપ્લીમેન્ટરી બીલ ઇસ્યુ કરે.

જ્યાં કિંમત/મૂલ્ય રીવાઇઝ કરીને ઓછું કરવામાં આવે, તો કરપાત્ર વ્યક્તિને પોતાની કર ચુકવવાની જવાબદારી ઓછી કરવાનું

એલાઉડ છે પણ એ માટે શરત છે કે બિલ મેળવનારે પોતાની ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ એ પ્રકારે ઓછું કર્યું હોય – આ માટે કલમ 153 સુસંગત છે.

પ્રશ્ન 16. જુના કાયદા પડતર, કર અને વ્યાજના રીફંડનું ભવિષ્ય શું છે ?

ઉત્તર : કલમ 153 મુજબ આવા કર અને વ્યાજના પડતર કેસોનો નિકાલ જુના કાયદા પ્રમાણે કરવામાં આવશે.

પ્રશ્ન 17. સેન્ટેર/ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટના સંદર્ભમાં કોઈ અપીલ અથવા રિવીઝનના જે જુના કાયદા પ્રમાણે પડતર હોય, તેનું ભવિષ્ય શું છે ? જો તે આઉટપુટની જવાબદારી સાથે સંકળાયેલ હોય તો ?

ઉત્તર : કલમ 155/156ની જોગવાઈઓ મુજબ આવા કેસો જુના કાયદાની જોગવાઈઓનો અંતર્ગત નિકાલ થશે, પણ ઉપર દર્શાવેલ બંને સંજોગોમાં જુના કાયદાની જોગવાઈઓ પ્રમાણે જ પડતર કેસોનો નિકાલ થશે.

પ્રશ્ન 18. જો એપેલેટ અથવા રિવીઝનલ હુકમ કરદાતા/એસેસીના પક્ષમા આવે તો, તે રિફન્ડ (ધન વાપસી) શું જુએસ્ટીમાં થઈ શકે ?

ઉત્તર : જો એપેલેટ અથવા રિવીઝન ઓર્ડર પાર્ટીના પક્ષમાં આવે તો, રિફન્ડ (ધન વાપસી) જુના કાયદા પ્રમાણે થશે. પણ જો

એપેલટ અથવા રિવિઝન ઓર્ડર પાર્ટીની વિરુદ્ધમાં આવે તો તેના એરિયર્સની રિકવરી જુએસટીની જોગવાઈઓ હેઠળ કરવામાં આવશે.

પ્રશ્ન 19. જુના કાયદામાં ભરેલા રિટ્નસના રિવિઝનમાં ઉદ્દલવતા રિફંડ (ધનવાપસી) જુએસટીમાં કેવી રીતે ડીલ કરવામાં આવશે?

ઉત્તર : આ કારણથી ઉદ્દલવેલ રિફંડ (ધન વાપસી) જુના કાયદાની જોગવાઈઓની અંતર્ગત આપવામાં આવશે. આ માટે કલમ 158ની જોગવાઈઓ સુસંગત છે.

પ્રશ્ન 20. જો કોઈ માલ અથવા સેવા પુરવઠાનો કરાર (Contract) જુના કાયદામાં થયેલ હોય અને માલ અથવા સેવાનો પુરવઠો જુએસટીમાં થાય, તો તેના ઉપર કર્યો કર ચુકવવો પડે ?

ઉત્તર : આવા પુરવઠા માટે જુએસટીની હેઠળ ચુકવવા પાત્ર કર ચુકવવો પડે.

પ્રશ્ન 21. જો કોઈ સેવાના પુરવઠા માટે બદલામાં થયેલ વ્યવહાર જુના કાયદા પ્રમાણે થયેલ હોય અને તેના ઉપર કર ચુકવાઈ ગયેલ હોય અને શું આવા પુરવઠા ઉપર જુએસટી કર અને આવી સેવાનો પુરવઠો જુએસટીના સમયકાળમાં થાય તો, શું આવી સેવાના પુરવઠા ઉપર જુએસટી કર ચુકવવો પડે ?

**ઉત્તર :** ના. આવા માલ અથવા સેવાના પુરવઠા જેની ઉપરના બદલામાં થયેલ વ્યવહાર જો નિર્ધારિત તારીખની પહેલા મળેલ/થયેલ હોય પણ તેવા માલ અથવા સેવાનો પુરવઠો નિર્ધારિત તારીખ પછી પુરો પાડવામાં આવેલ હોય અને તેના ઉપર થતો કર જો જુના કાયદા પ્રમાણે ચુકવાઈ ગયેલ હોય તો આવા માલ અથવા સેવાના પુરવઠો કર ચુકવવા પાત્ર નહિ થયા. આ માટે કલમ 160 સુસંગત છે.

**પ્રશ્ન 22.** જો માલ/સેવાનો પુરવઠો જુના કાયદાના સમયમાં થયેલ હોય પણ બદલાના વ્યવહારની આંશિક રકમ, નવા જીએસટીના સમયમાં મળેલ/પ્રાપ્ત થયેલ હોય, તો નવા/જીએસટી સમયમાં તેના પર શું કર ચુકવવો પડે ?

**ઉત્તર :** ના. કલમ 161ની જોગવાઈ પ્રમાણે આવા પુરવઠા ઉપર કોઈ કર ચુકવવો નહિ પડે. જો તેની ઉપર થતો ચુકવવાપાત્ર કર જુના કાયદાના સમયમાં ચુકવાઈ ગયેલ હોય.

**પ્રશ્ન 23.** જો આઈએસડી (ISD) એ સેવાઓની પ્રાપ્તિ જુના કાયદાના સમયમાં કરેલ હોય તો શું તેના સંદર્ભની આઈટીસી (ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ)ની વહેંચણી આઈએસડી કરી શકે ?

**ઉત્તર :** હા. કલમ 162ની જોગવાઈઓ મુજબ, તેવી સેવાઓની આઈટીસીની વહેંચણી તે આઈએસડી કરી શકે. ભલે તે સેવાઓને

લગતા ઇનવોઇસ/ઇનવોઇસીસ, નિર્ધારિત દિવસે અથવા તેના પછી મળેલ હોય.

પ્રશ્ન 24. જો માલ (કેપીટલ ગુડ્ઝ સાથે) જ પ્રિન્સીપાલનો હોય પણ નિર્ધારિત થયેલ/કરેલ તારીખે તે માલ એજન્ટ ત્યાં પડેલ હોય અથવા પાસે હોય, તેવા કિસ્સામાં શું એજન્ટ તેવા માલની આઈટીસી (ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ) લઈ શકે ?

ઉત્તર : આવા કિસ્સાઓમાં એજન્ટ નીચેના સંજોગોમાં તેવા માલની આઈટીસી (ઇનપુટ ટેક્સ કેડિટ) લઈ શકે.

- એજન્ટ જુએસટીમાં રજસ્ટર્ડ (પંજકૃત) કરપાત્ર વ્યક્તિ છે.
- જો નિર્ધારિત થયેલ તારીખના આગામના દિવસે, જો પ્રિન્સીપાલ અને એજન્ટ બંને એજન્ટને ત્યાં પડેલ માલના સ્ટોકની વિગતો જાહેર કરેલ હોય.
- તેવા માલ માટેના ઇનવોઇસની તારીખ, નિર્ધારિત/નક્કી કરેલ તારીખથી આગામના દિવસની તારીખથી 12 મહિનાથી વધારે જુની ના હોવી જોઈએ.
- જો પ્રિન્સીપાલે આવા માલની આઈટીસી ના લીધેલ હોય અથવા રીવર્સ કરેલ હોય.

કલમ 162એ અને કલમ 162બી ની આ જોગવાઈઓ એસજીએસટી કાયદા માટે જ છે.

પ્રશ્ન 25. જો નિર્ધારિત તારીખ/દિવસની પહેલા જો માલ એપ્પુવલ બેઝીડ પર મોકલેલ હોય અને વેચનાર તેવા માલને નિર્ધારિત થયેલ તારીખ/દિવસના છ મહિના પછી પાછો મોકલે છે તો, એવા કિસ્સામાં શું જુએસટી કર ભરવો પડે ?

ઉત્તર : હા. નિર્ધારિત થયેલ તારીખ/દિવસના 6 મહિના (લંબાણ થયેલ 2 મહિના) પછી રીજેક્ટ/રીટર્ન આવેલ હોય અને તે માલ, જુએસટીમાં કર ચુકવવા પાત્ર થતો હોય તો તેના ઉપર જુએસટીમાં કર ચુકવવો પડે. આ કલમ 162 (ડી) ની જોગવાઈઓ એસજુએસટીના કાયદામાં જ લાગુ પડી શકે છે.

## દાવો જતો કરવાની નોટીસ (ડિસ્કલેમર નોટિસ)

કન્નીય ઉત્પાદ શુલ્ક, અમદાવાદના અધિકારીઓએ કરેલ આ ગુજરાતી અનુવાદમાં શક્ય તેટલી કાળજી લેવામાં આવી છે. તેમ છતાં જો કોઈ સંબંધિત તુટી, ક્ષતિ કે હકીકત દોષ રહી ગયેલ હોય તેના લીધે, તેમજ ભાષાંતરીત પુસ્તકની વિગતોના આધારે કરવામાં આવતા કાર્યોના લીધે, થતા પરિણામો માટે અંગ્રેજીમાં લખાયેલ પુસ્તકને વધુ માન્ય ગણવું. કોઈ પણ અર્થઘટન માટે મૂલ્યવણ થાય તો અંગ્રેજી પુસ્તકમાં આપેલ વિગતોને માન્ય ગણવી. આ પુસ્તિકા માત્ર સામાન્ય ઝંખી પૂરી પાડવા માટે બનાવેલ છે અને કાનૂની અભિપ્રાય તથા સલાહ તરીકે ગણવામાં ના આવે વધુ વિગતો માટે આપને વિનંતી છે કે મોડેલ જુએસટી કાયદાનો સંદર્ભ લેવામાં આવે.

સંદર્ભ પુસ્તક :

Frequently Asked Questions (FAQ) on GST  
English Edition, Central Board of Excise & Customs,  
New Delhi

