

GUJARAT BILL NO. 13 OF 2020.

**THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT) BILL,
2020**

A BILL

further to amend the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017.

સન ૨૦૨૦નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક: ૧૩.

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વિધેયક, ૨૦૨૦.

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ વધુ સુધારવા બાબત વિધેયક.

આથી, ભારતના ગણરાજ્યના એકોતેરમા વર્ષમાં નીચેનો અધિનિયમ કરવામાં આવે છે:-

૧. (૧) આ અધિનિયમ ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) અધિનિયમ, ૨૦૨૦ કહેવાશે. ટૂંકી સંજ્ઞા અને આરંભ.

(૨) આ કલમ, કલમ ૧૨ અને કલમ ૧૬ સન ૨૦૨૦ના માર્ચ મહિનાની ૩૧મી તારીખે અમલમાં આવી હોવાનું ગણાશે; કલમો ૨, ૧૧, ૧૩ અને ૧૪ સિવાયની, બાકીની જોગવાઈઓ, રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નક્કી કરે તે તારીખે અમલમાં આવશે અને આ અધિનિયમની જુદી જુદી જોગવાઈઓ માટે જુદી જુદી તારીખો નક્કી કરી શકાશે.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતનો
૨૫-મો.

૨. ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (જેનો આમાં હવે પછી, “મુખ્ય અધિનિયમ” તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તે)માં, કલમ ૨-માં, ખંડ (૧૧૪)માં, પેટા-ખંડો (ગ) અને (ઘ)ને બદલે, નીચેના પેટા-ખંડો મૂકવા અને તે, સન ૨૦૨૦ના જૂન મહિનાની ૩૦મી તારીખથી મૂકવા હોવાનું ગણાશે:- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૨-નો સુધારો.

“(ગ) દાદરા અને નગર હવેલી અને દમણ અને દીવ;

(ઘ) લદ્દાખ;”.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૦-નો
સુધારો.

૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦માં, પેટા-કલમ (૨)માં, ખંડો (ખ), (ગ) અને (ઘ)માં, “માલનો” એ શબ્દ પછી, “અથવા સેવાઓનો” એ શબ્દો દાખલ કરવા.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૬-નો
સુધારો.

૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૬માં, પેટા-કલમ (૪)માં, “આવા ઉધારપત્રને લગતું ભરતિયું” એ શબ્દોને બદલે, “ઉધારપત્ર” એ શબ્દ મૂકવો.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૨૯નો
સુધારો.

૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૨૯માં, પેટા-કલમ (૧)માં, ખંડ (ગ)ને બદલે, નીચેનો ખંડ મૂકવો:-

“(ગ) વેરાપાત્ર વ્યક્તિ, હવે કલમ ૨૨ અથવા કલમ ૨૪ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન કરાવવા માટે જવાબદાર ન હોય અથવા કલમ ૨૫ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળ, સ્વેચ્છિક રીતે કરેલા રજિસ્ટ્રેશનમાંથી બહાર નીકળવાનો ઇરાદો રાખતી હોય.”.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૩૦નો
સુધારો.

૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૦માં, પેટા-કલમ (૧)માં, વિદ્યમાન પરંતુકને બદલે, નીચેનો પરંતુક મૂકવો:-

“પરંતુ આવી મુદત, પૂરતું કારણ દર્શાવીને અને લેખિતમાં કારણોની નોંધ કરીને,-

(ક) ત્રીસ દિવસથી વધુ નહિ તેટલી મુદત માટે, નાયબ કમિશનર દ્વારા,

(ખ) ખંડ (ક)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી મુદતથી વધુ, ત્રીસ દિવસથી વધુ નહિ તેટલી વધુ મુદત માટે, સંયુક્ત કમિશનર દ્વારા,

લંબાવી શકાશે.”.

૭. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૧માં, પેટા-કલમ (૨)માં, વિદ્યમાન પરંતુકને બદલે, નીચેનો પરંતુક મૂકવો:-

“પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે, જાહેરનામાથી,-

(ક) જેના સંબંધમાં, ઠરાવવામાં આવે તેટલા સમયની અંદર અને તેવી રીતે વેરા ભરતિયું કાઢી આપવું જોઈશે તેવી સેવાઓ અથવા પુરવઠાના વર્ગો નિર્દિષ્ટ કરી શકશે;

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૩૧નો
સુધારો.

(ખ) તેમાં જણાવેલી શરતને અધીન રહીને, જેના સંબંધમાં,-

(૧) પુરવઠાના સંબંધમાં કાઢી આપવામાં આવેલો કોઈ અન્ય દસ્તાવેજ વેરા ભરતિયું હોવાનું ગણાય; અથવા

(૨) વેરા ભરતિયું કાઢી આપી શકાય નહિ,

- તેવી સેવાઓના વર્ગો નિર્દિષ્ટ કરી શકશે.”.

૮. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૧માં,-

(ક) પેટા-કલમ (૩)ને બદલે, નીચેની પેટા-કલમ મૂકવી:-

“(૩) મૂળ સ્થાને વેરા કપાતનું પ્રમાણપત્ર, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે કાઢી આપવું જોઈશે.”;

(ખ) પેટા-કલમ (૪) કમી કરવી.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૫૧નો
સુધારો.

૯. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૨૨-માં, પેટા-કલમ (૧) પછી, નીચેની પેટા-કલમ દાખલ કરવી:-

“(૧ક) પેટા-કલમ (૧)ના ખંડ (૧), (૨), (૭) અથવા ખંડ (૯) હેઠળ આવરી લેવામાં આવેલા વ્યવહારનો લાભ મેળવતી હોય અને જેની વિનંતી પર આવો વ્યવહાર કરવામાં આવ્યો હોય તેવી કોઈપણ વ્યક્તિ, ટાળવામાં આવેલા વેરા અથવા લીધેલી અથવા આગળ લઈ જવામાં આવેલી ઇનપુટ વેરા શાખને સમકક્ષ રકમનો દંડ ચૂકવવાને જવાબદાર રહેશે.”.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૨૨નો
સુધારો.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૩૨-નો
સુધારો.

૧૦. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૩૨-માં, પેટા-કલમ (૧)માં,-

(૧) “જે કોઈ વ્યક્તિ, નીચેના ગુના પૈકીનો કોઈ ગુના કરે” એ શબ્દોને બદલે, “જે કોઈ વ્યક્તિ, નીચેના પૈકીનો કોઈ ગુનો કરે અથવા કરાવડાવે અને તેમાંથી થતા લાભો મેળવે” એ શબ્દો મૂકવા;

(૨) ખંડ (ગ)ને બદલે, નીચેનો ખંડ મૂકવો:-

“(ગ) ખંડ (ખ)માં ઉલ્લેખેલું ભરતિયું અથવા બિલ વાપરીને ઇનપુટ વેરા શાખ પ્રાપ્ત કરે અથવા કોઈ ભરતિયા અથવા બિલ વગર ઇનકપટપૂર્વક ઇનપુટ વેરા શાખ પ્રાપ્ત કરે;”;

(૩) ખંડ (ચ)માં, “વેરો ચૂકવવાનું ટાળે અથવા ઇનકપટપૂર્વક ઇનપુટ વેરા શાખ પ્રાપ્ત કરે” એ શબ્દોને બદલે, “વેરો ચૂકવવાનું ટાળે” એ શબ્દો મૂકવા.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના ૨૫મા
અધિનિયમની કલમ
૧૪૦નો સુધારો.

૧૧. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૪૦માં,-

(ક) પેટા-કલમ (૧)માં, “ઠરાવવામાં આવે” એ શબ્દો પછી, “તેટલા સમયની અંદર અને” એ શબ્દો દાખલ કરવા અને તે, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તે રીતે દાખલ કર્યા હોવાનું ગણાશે;

(ખ) પેટા-કલમ (૨)માં, “ઠરાવવામાં આવે” એ શબ્દો પછી, “તેટલા સમયની અંદર અને” એ શબ્દો દાખલ કરવા અને તે, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તે રીતે દાખલ કર્યા હોવાનું ગણાશે;

(ગ) પેટા-કલમ (૩)માં, “નીચેની શરતોને અધીન રહીને, નિયત દિવસે જથ્થા (સ્ટોક)માં ધરાવેલી ઉત્પાદક સામગ્રી (ઇનપુટ) અને અમુક અંશે તૈયાર કરેલા અથવા સંપૂર્ણપણે તૈયાર કરેલા માલમાં” એ શબ્દોને બદલે, “નીચેની શરતોને અધીન રહીને, નિયત દિવસે, ઠરાવવામાં આવે તેટલા સમયની અંદર અને તેવી રીતે જથ્થા (સ્ટોક)માં રહેલી ઉત્પાદક સામગ્રી (ઇનપુટ) અને જથ્થા (સ્ટોક)માં રહેલા અમુક અંશે તૈયાર કરેલા અથવા સંપૂર્ણપણે તૈયાર કરેલા માલમાં” એ શબ્દો મૂકવા અને તે, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તે રીતે મૂક્યા હોવાનું ગણાશે;

(ઘ) પેટા-કલમ (૫)માં, “વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ” એ શબ્દોને બદલે, “વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ, ઠરાવવામાં આવે તેટલા સમયની અંદર અને તેવી રીતે” એ શબ્દો મૂકવા અને તે, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તે રીતે મૂક્યા હોવાનું ગણાશે;

(ચ) પેટા-કલમ (૬)માં, “નીચેની શરતોને અધીન રહીને, નિયત દિવસે જથ્થામાં ધરાવેલી ઇનપુટ અને જથ્થામાં ધરાવેલા અર્ધ તૈયાર કરેલા અથવા સંપૂર્ણપણે તૈયાર કરેલા માલમાં” એ શબ્દોને બદલે, “નીચેની શરતોને અધીન રહીને, નિયત દિવસે, ઠરાવવામાં આવે તેટલા સમયની અંદર અને તેવી રીતે જથ્થા (સ્ટોક)માં રહેલી ઉત્પાદક સામગ્રી (ઇનપુટ) અને જથ્થા (સ્ટોક)માં રહેલા અમુક અંશે તૈયાર કરેલા અથવા સંપૂર્ણપણે તૈયાર કરેલા માલમાં” એ શબ્દો મૂકવા અને તે, સન ૨૦૧૭ના જુલાઇ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તે રીતે મૂક્યા હોવાનું ગણાશે.

૧૨. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૬૮ પછી, નવી કલમ દાખલ કરવી:-

ખાસ સંજોગોમાં
સમયમર્યાદા
લંબાવવાની
સરકારની સત્તા.

“૧૬૮-ક. (૧) આ અધિનિયમમાં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જાહેરનામાથી, કુદરતી આપત્તિને લીધે, જેને પૂર્ણ કરી ન શકાય અથવા જેનું પાલન કરી ન શકાય તેવા પગલાંના સંબંધમાં, આ અધિનિયમમાં નિર્દિષ્ટ કરેલી અથવા તે હેઠળ ઠરાવેલી અથવા જાહેર કરેલી સમયમર્યાદા લંબાવી શકશે.

(૨) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ જાહેરનામું બહાર પાડવાની સત્તામાં, આ અધિનિયમના આરંભની તારીખથી વહેલું નહિ તે તારીખથી આવા જાહેરનામાને પશ્ચાદવર્તી અસર આપવાની સત્તાનો સમાવેશ થશે.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ કલમના હેતુઓ માટે, “કુદરતી આપત્તિ” એ શબ્દપ્રયોગ એટલે યુદ્ધ, વ્યાપક રોગચાળો, પૂર, અનાવૃષ્ટિ, આગ, વાવાઝોડું, ધરતીકંપની કોઇ ઘટનાની બાબત અથવા કુદરત દ્વારા ઊભી થયેલી અથવા અન્યથા આ અધિનિયમની કોઇ જોગવાઇઓના અમલીકરણને અસર કરતી બીજી કોઇ આપત્તિ.”.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના ૨૫-મા
અધિનિયમમાં નવી
કલમ ૧૬૮ક દાખલ
કરવા બાબત.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૭૨નો
સુધારો.

૧૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૭૨માં, પેટા-કલમ (૧)માં, પરંતુકમાં, “ત્રણ વર્ષ” એ શબ્દોને બદલે, “પાંચ વર્ષ” એ શબ્દો મૂકવા અને તે, સન ૨૦૨૦ના જૂન મહિનાની ૩૦મી તારીખથી અમલમાં આવે તે રીતે બદલ્યા હોવાનું ગણાશે.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
અનુસૂચિ ૨નો
સુધારો.

૧૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, અનુસૂચિ ૨માં, પરિચ્છેદ ૪માં, ખંડ (ક) અને (ખ) એમ બે જગ્યાએ આવતા “કોઈ અવેજ સાથે અથવા તે વિના” એ શબ્દો કમી કરવા અને તે, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તે રીતે કમી કર્યા હોવાનું ગણાશે.

ગુજરાત માલ
અને સેવા વેરા
અધિનિયમ,
૨૦૧૭ની કલમ
૯ની પેટા-કલમ
(૧) હેઠળ બહાર
પાડેલા જાહેરનામા
ક્રમાંક. ૧/૨૦૧૭-
રાજ્ય વેરા(દર)નો
પશ્ચાદવર્તી
સુધારો.

૧૫. (૧) ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૧)થી મળેલી સત્તાની રૂએ, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, ગુજરાત સરકારે બહાર પાડેલા, નાણા વિભાગના તારીખ: ૩૦મી જૂન, ૨૦૧૭ના સરકારી જાહેરનામા ક્રમાંક: (જીએચએન-૩૧)જીએસટી-૨૦૧૭/એસ.૯ (૧) (૧)-૬, જાહેરનામા ક્રમાંક. ૧/૨૦૧૭-રાજ્ય વેરા(દર)માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં,-

સન ૨૦૧૭નો
ગુજરાતનો
૨૫મો.

(૧) સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી શરૂ થતી અને સન ૨૦૧૯ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૩૦મી તારીખે (બન્ને દિવસ સહિત)ની પૂરી થતી મુદત દરમિયાન, (શીર્ષક ૨૩૦૧ હેઠળ આવતા) માછલીના ખોરાકના પુરવઠાના સંબંધમાં કોઈપણ રાજ્યવેરો લેવો અથવા વસૂલ કરવો જોઈશે નહિ;

(૨) સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી શરૂ થતી અને સન ૨૦૧૮ના ડિસેમ્બર મહિનાની ૩૧મી તારીખે (બન્ને દિવસ સહિત)ની પૂરી થતી મુદત દરમિયાન, પુલી, વ્હીલ્સ અને (શીર્ષક ૮૪૮૩ હેઠળ આવતા) અન્ય ભાગો અને (શીર્ષક ૮૪૩૨, ૮૪૩૩ અને ૮૪૩૬ હેઠળ આવતા) કૃષિવિષયક યંત્રસામગ્રીના ભાગ તરીકે ઉપયોગ થતાં પુરવઠાના સંબંધમાં છ ટકાના દરે રાજ્યવેરો લેવો અને વસૂલ કરવો જોઈશે.

(૨) વસૂલ કરવામાં આવેલા આવા તમામ વેરાનું કોઈપણ રિફંડ કરવું જોઈશે નહિ, પરંતુ એવી રીતે વસૂલ ન કરવામાં આવ્યો હોય, તો તમામ મહત્વના સમયે પેટા-કલમ (૧) અમલમાં હતી એમ ગણાશે.

સન ૨૦૨૦નો
ગુજરાત
વટહુકમ રજો.

૧૬ .

(૧) ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વટહુકમ, ૨૦૨૦ આથી રદ કરવામાં આવે છે.

રદ કરવા
બાબત અને
અપવાદ.

(૨) આવી રીતે રદ કરવામાં આવ્યો હોવા છતાં, સદરહુ વટહુકમથી સુધાર્યા પ્રમાણેના મુખ્ય અધિનિયમ હેઠળ કરેલું કોઈ કાર્ય અથવા લીધેલું કોઈ પગલું, સદરહુ વટહુકમ દ્વારા સુધાર્યા પ્રમાણેના મુખ્ય અધિનિયમ હેઠળ કરેલું છે અથવા લીધેલું છે એમ ગણાશે.

ઉદ્દેશો અને કારણો

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સદરહુ અધિનિયમ), સરકાર દ્વારા રાજ્યાંતર્ગત માલ અથવા સેવા અથવા તે બંને પૂરા પાડવાના સંબંધમાં વેરો લેવા અને વસૂલ કરવાની જોગવાઈઓ કરવા માટે અધિનિયમિત કરવામાં આવ્યો હતો.

સૂચિત ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વિધેયક, ૨૦૨૦-થી બીજી બાબતોની સાથોસાથ નીચેની બાબતોની જોગવાઈ કરે છે:-

- (૧) “સંઘ રાજ્યક્ષેત્ર”ની વ્યાખ્યાને જમ્મુ અને કાશ્મીર પુનર્ચના અધિનિયમ, ૨૦૧૯ અને દાદરા અને નગર હવેલી અને દમણ અને દીવ (સંઘ રાજ્યક્ષેત્રોના એકીકરણ બાબત) અધિનિયમ, ૨૦૧૯ સાથે સાંકળી લેવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૨-નો ખંડ (૧૧૪) સુધારવાની;
- (૨) ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની પેટા-કલમ (૧) અને પેટા-કલમ (૨ક) હેઠળ વેરો ચૂકવવા માટેનો વિકલ્પ પસંદ કરવા માટેની પાત્રતાની શરતોમાં સંવાદિતા લાવવા માટે, સદરહુ અધિનિયમની કલમ ૧૦ની પેટા-કલમ (૨)ના ખંડો (ખ), (ગ) અને (ઘ) સુધારવાની;
- (૩) ઇનપુટ વેરા શાખ લેવાના હેતુઓ માટે, ઉધારપત્ર કાઢી આપવામાં આવ્યાની તારીખને કોઈ ભરતિયું કાઢી આપ્યાની તારીખથી અલગ પાડવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૬ની પેટા-કલમ (૪) સુધારવાની;
- (૪) ૨૬ કરેલું રજિસ્ટ્રેશન ૨૬ બાતલ કરવા માટેની અરજી ફાઈલ કરવા માટેની જોગવાઈ કરેલી મુદત વધારવા માટે, ક્ષેત્રાધિકાર (હફૂમત) ધરાવતા વેરા અધિકારીઓને સત્તા આપવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૦ની પેટા-કલમ (૧)નો પરંતુક બદલવાની;
- (૫) મૂળ સ્થાનેથી વેરા કપાતનું પ્રમાણપત્ર જે નમૂનામાં અને જે રીતે કાઢી આપવું જોઈશે તેની જોગવાઈ કરવા માટેના નિયમો કરવાની સરકારને સત્તા આપવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫૧ સુધારવાની;
- (૬) ભરતિયું અથવા બિલ વગર છળકપટપૂર્વક ઇનપુટ વેરા શાખ પ્રાપ્ત કરવાના ગુનાને કલમ ૬૯ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ પોલીસ અધિકારનો અને બિન-જામીનપાત્ર ગુનો

બનાવવા અને આવી અમુક લેવડદેવડનો લાભ લેનારી અને જેના મારફત આવી લેવડદેવડ કરવામાં આવી હોય તેવી વ્યક્તિને શિક્ષાપાત્ર ગણવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૩૨ સુધારવાની;

- (૭) ઇનપુટ વેરા શાખ માટે વચગાળાની વ્યવસ્થાઓને લગતી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૪૦ સુધારવી, જેથી કરીને વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ અમુક વણભોગવેલી શાખ સામે ઇનપુટ વેરા શાખ મેળવવા માટેનો સમયગાળો અને રીત ઠરાવી શકાય. આ સુધારો સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી પશ્ચાદવર્તી રીતે અમલમાં આવશે.

વધુમાં, ભારત સહિતના દુનિયાના ઘણા દેશોમાં, લોકોના જીવનને મોટા પ્રમાણમાં નુકસાન કરતી વિશ્વવ્યાપી મહામારી કોવિડ-૧૯ (COVID-19)ના ફેલાવાને ધ્યાનમાં લેતા, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭માં નવી કલમ ૧૬૮-ક દાખલ કરીને, વિવિધ જોગવાઈઓ માટેની સમયમર્યાદા લંબાવવાનું આવશ્યક બન્યું છે. આ વિધેયકની કલમ ૧૨ તે માટેની જોગવાઈ કરે છે.

ગુજરાત રાજ્યની વિધાનસભાનું સત્ર ચાલુ ન હોવાથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વટહુકમ, ૨૦૨૦ (સન ૨૦૨૦નો ગુજરાત વટહુકમ ૨) પ્રસિદ્ધ કરવામાં આવ્યો હતો. જેથી કરીને ઉપર્યુક્ત ઉદ્દેશ સિદ્ધ કરવા માટે, સદરહુ અધિનિયમમાં નવી કલમ ૧૬૮-ક દાખલ કરી શકાય.

આ વિધેયકથી, ઉપર્યુક્ત ઉદ્દેશો સિદ્ધ કરવા માટે, સદરહુ અધિનિયમ સુધારવા ધાર્યું છે અને રાજ્ય વિધાનમંડળના અધિનિયમથી સન ૨૦૨૦નો ગુજરાત વટહુકમ ક્રમાંક ૨-ને બદલવા પણ ધાર્યું છે.

કલમો અંગેની નીચેની નોંધો, વિધેયકની મહત્વની જોગવાઈઓ સંક્ષિપ્તમાં સમજાવે છે:-

કલમ ૧.- આ કલમથી ટૂંકી સંજ્ઞા અને આરંભ માટેની જોગવાઈ કરી છે.

કલમ ૨.- આ કલમથી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૨ નો ખંડ

(૧૧૪) સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને જમ્મુ અને કાશ્મીર પુનર્રચના અધિનિયમ, ૨૦૧૯ અને દાદરા અને નગર હવેલી અને દમણ અને દીવ (સંઘ રાજ્યક્ષેત્રોનું એકીકરણ) અધિનિયમ, ૨૦૧૯ અનુસાર "સંઘ રાજ્યક્ષેત્ર"ની વ્યાખ્યાને અનુરૂપ બનાવી શકાય.

કલમ ૩.- આ કલમથી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦ની પેટા-કલમ (૨)ના ખંડો (ખ), (ગ) અને (ઘ) સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને સદરહુ અધિનિયમની પેટા-કલમ (૧) અને પેટા-કલમ (૨ક) હેઠળ વેરો ચૂકવવાનો વિકલ્પ પસંદ કરવા માટેની પાત્રતાની શરતોને અનુરૂપ કરી શકાય.

કલમ ૪.- આ કલમથી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૬ની પેટા-કલમ ૪ સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને ઈનપુટ વેરા શાખ મેળવવાના હેતુઓ માટે મૂળ ભરતિયું કાઢી આપ્યાની તારીખથી ઉધાર નોંધ કાઢી આપ્યાની તારીખને જોડી ન શકાય.

કલમ ૫.- આ કલમથી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૨૯ની પેટા-કલમ (૧) નો ખંડ (ગ) સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને કલમ ૨૫-ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળ સ્વૈચ્છિક રીતે મેળવેલું રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવા માટેની જોગવાઈ કરી શકાય.

કલમ ૬.- આ કલમથી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૦ની પેટા-કલમ (૧)નો પરંતુક મૂકવા ધાર્યું છે જેથી કરીને હફ્મત ધરાવતા વેરા સત્તાધિકારીઓને રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાની બાબતને રદબાતલ કરવા માટે અરજી રજૂ કરવા માટે જોગવાઈ કરવામાં આવેલી મુદત લંબાવવાની સત્તા મળે.

કલમ ૭.- આ કલમથી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૧ સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને જેના સંબંધમાં વેરા ભરતિયું કાઢી આપવું જોઈશે તે સેવાઓ અથવા પુરવઠાના વર્ગોને જાહેર કરવા માટે અને તેને કાઢી આપવાના સમય અને રીત સંબંધી નિયમો કરવા માટે સરકારને સત્તા મળે.

કલમ ૮.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫૧ સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને સરકારને મૂળ સ્થાને વેરા કપાતનું પ્રમાણપત્ર જે નમૂનામાં

અને જે રીતે કાઢી આપવું જોઈશે તે નમૂના અને રીતની જોગવાઈ કરવા માટેની સત્તા સરકારને મળે.

કલમ ૯.- આ કલમથી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૨૨-માં નવી પેટા-કલમ (૧૬) દાખલ કરવા ધાર્યું છે જેથી કરીને જેમની સૂચના હેઠળ એવી લેવડદેવડો કરવામાં આવી હોય તેવી અમુક લેવડદેવડોના લાભાર્થીને દંડ માટે ઠરાવવાની સત્તા મળે.

કલમ ૧૦.- આ કલમથી ગુજરાત અને માલ સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૩૨ સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને કલમ ૬૯ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ, ભરતિયા અથવા બિલ સિવાય છળકપટપૂર્વક ઇનપુટ વેરાશાખ મેળવવાનો ગુનો પોલીસ અધિકારનો અને પોલીસ અધિકાર સિવાયનો ઠરાવવાની અને કોઈ વ્યક્તિ કે જેણે જેમની સૂચના હેઠળ એવી લેવડદેવડો કરીને અમુક લેવડદેવડોનો લાભ પોતાની પાસે રાખ્યો હોય તેને અને જેના મારફત આવી લેવડદેવડ કરવામાં આવી હોય તેને સજા માટે પાત્ર ઠરાવવાની સત્તા મળે.

કલમ ૧૧.- આ કલમથી ઇનપુટ વેરાશાખ માટેની વચગાળાની વ્યવસ્થાઓને લગતી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૪૦ સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ વણભોગવેલી અમુક શાખની સામે ઇનપુટ વેરા શાખ મેળવવા માટેનો સમયગાળો અને રીત ઠરાવી શકાય. આ સુધારો સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી પશ્ચાદ્વર્તી રીતે અમલમાં આવશે.

કલમ ૧૩.- આ કલમથી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૭૨ સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને ત્રણથી પાંચ વર્ષ સુધી તે હેઠળની મુશ્કેલીઓ દૂર કરવા માટે જોગવાઈ કરેલી સમયમર્યાદા લંબાવી શકાય.

કલમ ૧૪.- આ કલમથી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની અનુસૂચિ ૨-નો પરિચ્છેદ ૪ સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને “અવેજ સાથે અથવા અવેજ વિના” એ શબ્દો કમી કરી શકાય જેથી કરીને સદરહુ પરિચ્છેદની નોંધો (ક) અને (ખ)ના અર્થને સ્પષ્ટતા આપી શકાય. આ સુધારો સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી પશ્ચાદ્વર્તી રીતે અમલમાં આવશે.

કલમ ૧૫.- આ કલમથી સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી સન ૨૦૧૮ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૩૦મી તારીખ સુધી (બંને દિવસો સહિત)ની મુદત દરમિયાનના માછલીના ખોરાકના પુરવઠા પરના રાજ્ય વેરામાંથી પશ્ચાદ્વર્તી રીતે મુક્તિ પૂરી પાડવા ધાર્યું છે.

તેનાથી વધુમાં સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી સન ૨૦૧૮ના ડિસેમ્બર મહિનાની ૩૧મી તારીખ સુધી (બંને દિવસો સહિત)ની મુદત દરમિયાન ઉપયોગમાં લેવાતા (શીર્ષક ૮૪૮૩ હેઠળ આવતા) પુલી, પૈડાં અને અન્ય ભાગો અને શીર્ષક ૮૪૩૨, ૮૪૩૩ અને ૮૪૩૬ના કૃષિવિષયક યંત્રસામગ્રીના ભાગોના પુરવઠા પર છ ટકાના ઘટાડેલા દરે રાજ્ય વેરો પશ્ચાદ્વર્તી રીતે વસૂલ કરવાનું ધાર્યું છે.

તેનાથી અગાઉ વસૂલ કરવામાં આવેલ હોય તેવા વેરાનું કોઈપણ રિફંડ આપવામાં આવશે નહિ તેવી જોગવાઈ કરવા પણ ધાર્યું છે.

નીતિન પટેલ,

ધારાકીય સત્તા સોંપવાની યાદી

આ વિધેયકમાં, નીચેની બાબતોના સંબંધમાં, ધારાકીય સત્તાની સોંપણી માટેની જોગવાઈ કરી છે:-

કલમ ૧.- આ કલમની પેટા-કલમ (૨)થી, રાજ્ય સરકારને, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, કલમો ૧, ૧૨ અને ૧૬ સિવાયની બાકીની જોગવાઈઓ, જે તારીખે અમલમાં આવશે તે તારીખ નક્કી કરવાની સત્તા મળે છે; તેનાથી, રાજ્ય સરકારને, આ અધિનિયમની જુદી જુદી જોગવાઈઓ માટે જુદી જુદી તારીખો નક્કી કરવાની પણ સત્તા મળે છે.

કલમ ૭.- આ કલમથી બદલવા ધારેલા કલમ ૩૧ની પેટા-કલમ (૨)ના પરંતુકના ખંડ (ક)થી, રાજ્ય સરકારને, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, જેના સંબંધમાં વેરા ભરતિયું કાઢી આપવું જોઈશે તેવી સેવાઓ અથવા પુરવઠાના વર્ગો નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે

છે; તેનાથી, રાજ્ય સરકારને, જેટલા સમયની અંદર અને જે રીતે સેવાઓ અથવા પુરવઠાના આવા વર્ગો નિર્દિષ્ટ કરવા જોઈશે તે સમય અને તે રીત, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા પણ મળે છે.

કલમ ૮.- આ કલમના પેટા-ખંડ (ક)થી બદલવા ધારેલી કલમ ૫૧ની પેટા-કલમ (૩)થી, રાજ્ય સરકારને, જેટલા સમયની અંદર અને જે રીતે મૂળસ્થાને કપાત કરેલા વેરાનું પ્રમાણપત્ર કાઢી આપવું જોઈશે તે સમય અને તે રીત, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૧૧.- (૧) આ કલમની પેટા-કલમ (ગ)થી સુધારવા ધારેલી કલમ ૧૪૦ની પેટા-કલમ (૩)થી, રાજ્ય સરકારને, વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ રજિસ્ટર થવાને પાત્ર ન હોય અથવા ગમે તે નામે ઓળખાતા, મુક્તિ આપેલા માલ અથવા વેરામુક્ત માલ અથવા રાજ્યમાં જે માલના વેચાણના પહેલા તબક્કે વેરો ભરવો પડ્યો હોય અને તેના ત્યારપછીના વેચાણો રાજ્યમાં વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ વેરાને અધીન ન હોય પણ જે માલ આ અધિનિયમ હેઠળ વેરાને પાત્ર હોય તેવા માલના વેચાણમાં રોકાયેલી હોય તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા માલના વેચાણના સમયે ઇનપુટ વેરા શાખ, કોઈ હોય, તો તેને હકદાર હોય ત્યારે તેવી વ્યક્તિ, જેટલા સમયની અંદર અને જે રીતે, અહીં જણાવ્યા પ્રમાણેની શરતોને અધીન રહીને, નિયત દિવસે જથ્થામાં ધરાવેલી ઇનપુટ અને જથ્થામાં ધરાવેલા અર્ધ તૈયાર કરેલા અથવા સંપૂર્ણપણે તૈયાર કરેલા માલમાં સમાવિષ્ટ ઇનપુટના સંબંધમાં, મૂલ્યવર્ધિત વેરા અને પ્રવેશ વેરાની શાખ, તેની વીજાણુ શાખ ખાતાવહી (ઇલેક્ટ્રોનિક ક્રેડિટ લેજર)માં લેવા માટે હકદાર રહેશે તે સમય અને તે રીત, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

(૨) આ કલમની પેટા-કલમ (ઘ)થી સુધારવા ધારેલી કલમ ૧૪૦ની પેટા-કલમ (૫)થી, રાજ્ય સરકારને, નિયત તારીખે અથવા તે પછી મેળવેલી ઇનપુટના સંબંધમાં પણ તેમાં નિર્દિષ્ટ કરેલી શરતને અધીન રહીને, વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ પુરવઠાકાર દ્વારા ચૂકવવામાં આવ્યો હોય તેવા વેરાના સંબંધમાં મૂલ્યવર્ધિત વેરા અને પ્રવેશ વેરાની શાખ, કોઈ હોય તો, તેને રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, જે સમયની અંદર અને જે રીતે તેની ઇલેક્ટ્રોનિક શાખ ખાતાવહીમાં લેવા માટે હકદાર થશે તે સમય અને રીત, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

(૩) આ કલમની પેટા-કલમ (ચ)થી સુધારવા ધારેલી કલમ ૧૪૦ની પેટા-કલમ (ડ)થી, રાજ્ય સરકારને, વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ નક્કી કરેલા દરે વેરો ચૂકવતી અથવા ચૂકવવાપાત્ર વેરાના બદલે નક્કી કરેલી રકમ ચૂકવતી હોય તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, જેટલા સમયની અંદર અને જે રીતે, અહીં જણાવ્યા પ્રમાણેની શરતોને અધીન રહીને, નિયત દિવસે જથ્થામાં ધરાવેલી ઇનપુટ અને જથ્થામાં ધરાવેલા અર્ધ તૈયાર કરેલા અથવા સંપૂર્ણપણે તૈયાર કરેલા માલમાં સમાવિષ્ટ ઇનપુટના સંબંધમાં મૂલ્યવર્ધિત વેરા શાખ, તેની વીજાણુ શાખ ખાતાવહી (ઇલેક્ટ્રોનિક ક્રેડિટ લેજર)માં લેવા માટે હકદાર રહેશે તે સમય અને તે રીત, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૧૨.- આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી નવી કલમ ૧૬૮કથી, રાજ્ય સરકારને, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, કુદરતી આપત્તિને લીધે, જેને પૂર્ણ કરી ન શકાય અથવા જેનું પાલન કરી ન શકાય તેવા પગલાંના સંબંધમાં, આ અધિનિયમમાં નિર્દિષ્ટ કરેલી અથવા તે હેઠળ ઠરાવેલી અથવા જાહેર કરેલી સમયમર્યાદા લંબાવવાની સત્તા મળે છે; તેમાં, આ અધિનિયમના આરંભની તારીખથી વહેલું નહિ તે તારીખથી આવા જાહેરનામાને પશ્ચાદવર્તી અસર આપવાની સત્તાનો સમાવેશ થશે.

ઉપર્યુક્ત ધારાકીય સત્તાની સોંપણી આવશ્યક અને સામાન્ય પ્રકારની છે.

તારીખ: ૧૧મી સપ્ટેમ્બર, ૨૦૨૦.

નીતિન પટેલ.

પુરવણી
ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭
(સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના અધિનિયમ ક્રમાંક ૨૫)
માંથી ઉતારા

વ્યાખ્યા.

૨. (૧) થી (૧૧૩)	XXX	XXX	XXX
-----------------	-----	-----	-----

(૧૧૪) “સંઘ રાજ્યક્ષેત્ર” એટલે -

- (ક) આંદામાન અને નિકોબાર ટાપુ;
- (ખ) લક્ષદ્વીપ;
- (ગ) દાદરા અને નગરહવેલી;
- (ઘ) દમણ અને દીવ;
- (ચ) ચંદીગઢ; અને
- (છ) અન્ય રાજ્યક્ષેત્ર;

સ્પષ્ટીકરણ.- આ અધિનિયમના હેતુઓ માટે, પેટા-ખંડો (ક) થી (છ)માં નિર્દિષ્ટ કરેલ દરેક સંઘ રાજ્યક્ષેત્ર એ અલગ સંઘ રાજ્યક્ષેત્ર ગણાશે.

(૧૧૫) થી (૧૨૦)	XXX	XXX	XXX
----------------	-----	-----	-----

પતાવટ-વેરા
બાબત.

૧૦. (૧)	XXX	XXX	XXX
---------	-----	-----	-----

(૨) રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિ,

(ક)	XXX	XXX	XXX
-----	-----	-----	-----

(ખ) જો તે આ અધિનિયમ હેઠળ વેરાને પાત્ર ન હોય તેવા માલનો કોઈ પુરવઠો મોકલવામાં રોકાયેલી ન હોય;

(ગ) જો તે માલનો કોઈ આંતરરાજ્ય જાવક પુરવઠો મોકલવામાં રોકાયેલી ન હોય;

(ઘ) જો તે કલમ પર હેઠળ જેણે સ્થળ પર વેરો વસૂલ કરવાનો જરૂરી હોય તેવા ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટર મારફત માલનો કોઈ પુરવઠો મોકલવામાં રોકાયેલી ન હોય; અને

(ચ) થી (છ) XXX XXX XXX

-તો તે, પેટા-કલમ (૧) હેઠળનો વિકલ્પ પસંદ કરવા માટે પાત્ર ગણાશે:

સન
૧૯૬૧નો
૪૩મો.

પરંતુ એક કરતા વધુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓ (આવક વેરા અધિનિયમ, ૧૯૬૧ હેઠળ કાઢી આપવામાં આવેલો) એક સરખો કાયમી ખાતા નંબર ધરાવતી હોય, ત્યારે રજિસ્ટર થયેલી આવી તમામ વ્યક્તિઓ, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ વેરો ભરવાનો વિકલ્પ પસંદ કરે તે સિવાય, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ તે પેટા-કલમ હેઠળની યોજનાનો વિકલ્પ પસંદ કરવા માટે પાત્ર ગણાશે નહિ.

(૨-ક) થી (૫) XXX XXX XXX

૧૬. (૧) થી (૩) XXX XXX XXX

(૪) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, આવું ભરતિયું અથવા આવા ઉધારપત્રને લગતું ભરતિયું જે નાણાકીય વર્ષને લાગુ પડતું હોય તે નાણાકીય વર્ષ પૂરું થયા પછી સપ્ટેમ્બર મહિના માટે કલમ ૩૯ હેઠળ પત્રક પૂરું પાડવાની અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક પૂરું પાડવાની નિયત તારીખ, બંનેમાંથી જે વહેલી હોય તે તારીખ પછી, માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના પુરવઠા માટે, કોઈ ભરતિયું અથવા ઉધારપત્રના સંબંધમાં ઇનપુટ વેરા શાખ લેવા માટે હકદાર રહેશે નહિ.

ઇનપુટ વેરા
શાખ લેવા
માટેની
યોગ્યતા
અને શરતો.

૨૯. (૧) યોગ્ય અધિકારી, પોતાની મેળે અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ અથવા આવી વ્યક્તિના મૃત્યુના કિસ્સામાં, તેના કાયદામાન્ય વારસદારે કરેલી અરજીના આધારે, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેટલી મુદતની અંદર, નીચેના સંજોગોને લક્ષમાં લેતાં, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરી શકશે,

રજિસ્ટ્રેશન
રદ કરવા
અથવા મોડુક
રાખવા
બાબત.

(ક) માલિકનું મૃત્યુ થવાથી, બીજી કોઈ કાનૂની વ્યક્તિ સાથે જોડાણ થવાથી, વિભાજન થવાથી અથવા અન્યથા તેનું વેચાણ કરવા સહિતના કારણોસર ધંધો બંધ થવાથી, સંપૂર્ણપણે તબદીલ થવાથી; અથવા

(ખ) ધંધાની રચનામાં કોઈ ફેરફાર થયો હોય; અથવા

(ગ) કલમ ૨૫-ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ સિવાયની કોઈ વેરાપાત્ર વ્યક્તિ, કલમ ૨૨ અથવા કલમ ૨૪ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન માટે જવાબદાર રહેલ ન હોય.

પરંતુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ દ્વારા રજૂ કરવામાં આવેલા રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાને લગતી કાર્યવાહી નિકાલ બાકી હોય, તે દરમિયાન ઠરાવવામાં આવે તેટલી મુદત માટે અને તેવી રીતે રજિસ્ટ્રેશન મોકૂફ રાખી શકાશે.

(૨) થી (૬) XXX XXX XXX

રદ કરેલું
રજિસ્ટ્રેશન
રદ બાતલ
કરવા
બાબત.

૩૦. (૧) ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતોને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી કોઇ વ્યક્તિ જેનું રજિસ્ટ્રેશન, યોગ્ય અધિકારી દ્વારા આપમેળે રદ કરવામાં આવ્યું હોય, તે આવા અધિકારીને, રદ કર્યાનો હુકમ બજાવ્યાની તારીખથી ત્રીસ દિવસની અંદર, એવું રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાને રદબાતલ કરવા માટે, ઠરાવેલી રીતે અરજી કરી શકશે.

પરંતુ રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિને કલમ ૧૬૯ની પેટા-કલમ (૧)ના ખંડ (ગ) અથવા ખંડ (ઘ)માં જોગવાઈ કરેલી રીતે કલમ ૨૯ની પેટા-કલમ (૨) હેઠળ નોટિસ બજાવવામાં આવી હોય અને તેમણે સદરહુ નોટિસનો જવાબ આપ્યો ન હોય, જેના કારણે તેમનું રજિસ્ટ્રેશન રદ થવામાં પરિણમ્યું હોય અને જેને લીધે તે, અધિનિયમની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ ૩૧.૦૩.૨૦૧૯ સુધીમાં પસાર થયેલ આવા હુકમ વિરુદ્ધમાં અરજી કરી શક્યો ન હોવાના કારણે, ૨૨.૦૭.૨૦૧૯થી મોડું નહિ તેમ રદ કરેલું રજિસ્ટ્રેશન રદ બાતલ કરવા માટેની અરજી ફાઇલ કરવાની છૂટ આપવી જોઈશે.

(૨) થી (૩) XXX XXX XXX

વેરા
ભરતિયું.

૩૧. (૧) XXX XXX XXX

(૨) વેરાપાત્ર સેવા પૂરી પાડનાર રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, સેવા પૂરી પાડતા પહેલાં અથવા તે પછી, પરંતુ ઠરાવેલી મુદતની અંદર, વર્ણન, મૂલ્ય, તેના પર વસૂલ કરેલો વેરો અને ઠરાવવામાં આવે તેવી બીજી વિગતો દર્શાવતું વેરા ભરતિયું કાઢી આપવું જોઈશે:

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણ પર, જાહેરનામાથી અને તેમાં જણાવેલી શરતોને અધીન રહીને, જેના સંબંધમાં-

(ક) પુરવઠાના સંબંધમાં કાઢી આપવામાં આવેલો બીજા કોઇ દસ્તાવેજ, વેરા ભરતિયું હોવાનું ગણાય; અથવા

(ખ) વેરા ભરતિયું કાઢી આપવું આવશ્યક ન હોય.

તેવી સેવાના વર્ગો નિર્દિષ્ટ કરી શકશે.

(3) થી (૭) XXX XXX XXX

૫૧. (૧) થી (૨) XXX XXX XXX

મૂળ સ્થાને
વેરા કપાત.

(૩) કપાત કરનારે, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે કરારની કિંમત, કપાતનો દર, કપાત કરેલી રકમ, સરકારને ચૂકવેલી રકમ અને તેવી બીજી વિગતો પ્રમાણપત્રમાં દર્શાવીને, તે પ્રમાણપત્ર, કપાત આપનારને મોકલવું જોઈશે.

(૪) થી (૮) XXX XXX XXX

૧૨૨. (૧) વેરાપાત્ર વ્યક્તિ કે જે-

અમુક ગુના
માટે શિક્ષા.

(૧) કોઈ ભરતિયું કાઢી આપ્યા સિવાય, કોઈ માલ અથવા સેવાઓ અથવા બંને પૂરી પાડે અથવા આવા કોઈ પુરવઠાના સંબંધમાં, અયોગ્ય અથવા ખોટું ભરતિયું કાઢી આપે;

(૨) આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરીને, માલ અથવા સેવાઓ અથવા બંને પૂરી પાડ્યા સિવાય, કોઈ ભરતિયું અથવા બિલ કાઢી આપે;

(૩) થી (૬) XXX XXX XXX

(૭) આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરીને, માલ અથવા સેવાઓ અથવા બંનેની સંપૂર્ણતઃ અથવા અંશતઃ ખરેખર પ્રાપ્તિ સિવાય, ઇનપુટ વેરા શાખ લે અથવા તેનો ઉપયોગ કરે;

(૮) XXX XXX XXX

(૯) કલમ ૨૦ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોનું ઉલ્લંઘન કરીને, ઇનપુટ વેરા શાખ લે અથવા તેનું વિતરણ કરે;

(૧૦) થી (૨૧) XXX XXX XXX

(૨) થી (૩) XXX XXX XXX

૧૩૨. (૧) જે કોઈ વ્યક્તિ, નીચેના ગુના પૈકીનો કોઈ ગુના કરે,-

અમુક ગુના
માટેની
શિક્ષા.

(ક) વેરો ટાળવાના ઉદ્દેશ સાથે, આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરીને, કોઈ ભરતિયું કાઢી આપ્યા સિવાય, કોઈ માલ અથવા સેવાઓ અથવા તે બંને પૂરી પાડે;

(ખ) આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરીને, માલ અથવા સેવાઓ અથવા બંને પૂરી પાડ્યા સિવાય, કોઈ ભરતિયું અથવા બિલ કાઢી

આપે, જેનાથી ઇનપુટ વેરા શાખ અથવા વેરાના રિફંડની ખોટી રીતે પ્રાપ્તિ થાય અથવા ખોટી રીતે તેનો ઉપયોગ થાય;

(ગ) ખંડ (ખ)માં ઉલ્લેખેલું ભરતિયું અથવા બિલ વાપરીને ઇનપુટ વેરા શાખ પ્રાપ્ત કરે;

(ઘ) કોઈ રકમ વેરા તરીકે વસૂલ કરે પરંતુ આવી ચુકવણી જે તારીખે ચૂકવવાપાત્ર થતી હોય તે તારીખથી ત્રણ મહિનાની મુદત કરતાં વધુ મુદતમાં સરકારને તે ચૂકવવામાં નિષ્ફળ જાય;

(ચ) વેરો ચૂકવવાનું ટાળે અથવા ઇનકપટપૂર્વક ઇનપુટ વેરા શાખ પ્રાપ્ત કરે અથવા ઇનકપટપૂર્વક રિફંડ મેળવે; અને આવો ગુનો ખંડો (ક) થી (ઘ) હેઠળ આવરી લીધેલો ન હોય;

(છ) થી (ઢ) XXX XXX XXX

(૧) થી (૪) XXX XXX XXX

(૨) થી (૬) XXX XXX XXX

ઇનપુટ વેરા શાખ માટે વચગાળાની જોગવાઈઓ.

૧૪૦. (૧) કલમ ૧૦ હેઠળ વેરો ચૂકવવા ઈચ્છતી વ્યક્તિ સિવાયની રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ તેણે પૂરા પાડેલા નિયત દિવસની તરત પહેલા આવતા દિવસે પૂરી થતી મુદતને લગતા પત્રકમાં આગળ લઈ જવામાં આવેલ મૂલ્યવર્ધિત વેરા અને પ્રવેશ વેરાની રકમની, શાખ, હોય તો તેને વીજાણુ શાખ ખાતાવહી (ઇલેક્ટ્રોનિક ક્રેડિટ લેજર) માં લેવા માટે હકદાર રહેશે:

પરંતુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને, નીચેના સંજોગોમાં શાખ લેવાની પરવાનગી આપવામાં આવશે નહિ:-

(૧) શાખની સદરહુ રકમ, આ અધિનિયમ હેઠળ ઇનપુટ વેરા શાખ તરીકે મળવાપાત્ર ન હોય ત્યારે; અથવા

(૨) નિયત તારીખની તરત પહેલાની છ મહિનાની મુદત માટે, વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ જરૂરી હોય તેવા તમામ પત્રકો તેણે પૂરા પાડ્યા ન હોય ત્યારે; અથવા

(૩) શાખની સદરહુ રકમ, તારીખ :૩૧મી ડિસેમ્બર, ૨૦૦૧ના જાહેરનામા ક્રમાંક : (જીએચએન-૫૧) જીએસટી- ૨૦૦૧ એસ.૪૯ (૩૫૫)ઠ, તારીખ : ૧૧મી ઓક્ટોબર,

૨૦૧૩ના જાહેરનામા ક્રમાંક : (જીએચએન-૨૪) વીએટી- ૨૦૧૩/ એસ.૪૦ (૧) (૮)-૬ અને વેચેલા માલ પર ચૂકવેલ મૂલ્યવર્ધિત વેરાના રિફંડનો દાવો કરતા બીજા કોઈ જાહેરનામા હેઠળ વેચેલા માલને લગતી હોય ત્યારે:

વધુમાં, કેન્દ્રીય વેચાણવેરા (રજિસ્ટ્રેશન અને ટર્નઓવર) બાબતના નિયમો, ૧૯૫૭ ના નિયમ ૧૨-માં ઠરાવેલી રીતે અને ઠરાવેલી સમયમર્યાદાની અંદર જેને પ્રમાણભૂત ઠરાવવામાં આવી ન હોય તેવી કેન્દ્રીય વેચાણવેરા અધિનિયમ, ૧૯૫૬ની કલમ ૩, કલમ ૫-ની પેટા-કલમ (૩), કલમ ૬, કલમ ૬-ક અથવા કલમ ૮ ની પેટા- કલમ (૮) ને સંબંધિત કોઈ દાવાને જવાબદાર હોય તેવી મોટા પ્રમાણની સદરહુ શાખ, વીજાણુ શાખ ખાતાવહી (ઇલેક્ટ્રોનિક ક્રેડિટ લેજર) માં જમા કરાવવાને પાત્ર રહેશે નહિ:

વળી, બીજા પરંતુકમાં નિર્દિષ્ટ કરેલી શાખ જેટલી રકમ, કેન્દ્રીય વેચાણવેરા (રજિસ્ટ્રેશન અને ટર્નઓવર) બાબતના નિયમો, ૧૯૫૭ ના નિયમ ૧૨-માં ઠરાવેલી રીતે સદરહુ દાવાને પ્રમાણિત ઠરાવવામાં આવે, ત્યારે વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ રિફંડ કરવી જોઈશે.

(૨) કલમ ૧૦ હેઠળ વેરો ચૂકવવા ઈચ્છતી વ્યક્તિ સિવાયની રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે, નિયત દિવસ પહેલા તરત આવતા દિવસે પૂરી થતી મુદત માટે, વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ, તેણે પૂરા પાડેલા પત્રકમાં, મૂડીરૂપ માલના સંબંધમાં, આગળ લઈ જવામાં ન આવેલી વણભોગવેલી ઈનપુટ વેરા શાખની શાખને તેની વીજાણુ શાખ ખાતાવહી (ઇલેક્ટ્રોનિક ક્રેડિટ લેજર)માં લેવાને હકદાર રહેશે:

પરંતુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને, વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ, સદરહુ શાખ, ઈનપુટ વેરા શાખા તરીકે મળવાપાત્ર હોય અને આ અધિનિયમ હેઠળ ઈનપુટ વેરા શાખ તરીકે પણ મળવાપાત્ર હોય તે સિવાય, શાખ લેવાની પરવાનગી આપવી જોઈશે નહિ.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ કલમના હેતુઓ માટે, “વણભોગવેલી ઈનપુટ વેરા શાખ” એ શબ્દપ્રયોગનો અર્થ, વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ, સદરહુ મૂડીરૂપ માલના સંબંધમાં, સદરહુ વ્યક્તિ જેને હકદાર હોય તે ઈનપુટ વેરા શાખની એકંદર રકમમાંથી વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ વેરાપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા મૂડીરૂપ માલના સંબંધમાં, અગાઉ મેળવેલી (ભોગવેલી) ઈનપુટ વેરા શાખની રકમ બાદ કર્યા પછી, બાકી રહેતી રકમ એવો થાય છે.

(૩) વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ, રજિસ્ટર થવાને પાત્ર ન હોય અથવા ગમે તે નામે ઓળખાતા મુક્તિ આપેલા માલ અથવા વેરામુક્ત માલના વેચાણના અથવા રાજ્યમાં પ્રથમ તબક્કે જે માલ માટે વેરો ચૂકવ્યો હોય તેવા માલ અને વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ પરંતુ આ અધિનિયમ હેઠળ વેરો ચૂકવવાને પાત્ર હોય તેવા રાજ્યમાંના વેરાને અધીન ન હોય તેવા ત્યાર પછીના વેચાણમાં રોકાયેલી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા માલનું વેચાણ હોય તો તે સમયે વ્યક્તિ ઈનપુટ વેરા શાખને હકદાર હોય, ત્યારે તે નીચેની શરતોને અધીન રહીને, નિયત દિવસે જથ્થા (સ્ટોક)માં ધરાવેલી ઉત્પાદક સામગ્રી (ઇનપુટ) અને અમુક અંશે તૈયાર કરેલા અથવા સંપૂર્ણપણે તૈયાર કરેલા માલમાં સમાવિષ્ટ ઉત્પાદક સામગ્રીના સંબંધમાં, મૂલ્યવર્ધિત વેરા અને પ્રવેશ વેરાની શાખ તેની વીજાણુ શાખ ખાતાવહી (ઇલેક્ટ્રોનિક ક્રેડિટ લેજર)માં લેવા માટે હકદાર રહેશે:-

- (૧) આ અધિનિયમ હેઠળ વેરાપાત્ર પુરવઠો તૈયાર કરવા માટે એવી ઉત્પાદક સામગ્રી અથવા માલ વાપરવામાં આવતા હોય અથવા વાપરવાનો ઈરાદો હોય;
- (૨) આ અધિનિયમ હેઠળ આવા ઈનપુટ પર ઈનપુટ વેરા શાખ માટે સદરહુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ પાત્ર હોય;
- (૩) આવા ઈનપુટના સંબંધમાં, વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ, સદરહુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, વેરાની ચુકવણી અંગેનો પુરાવો દર્શાવતા ભરતિયાં અથવા બીજા ઠરાવેલા દસ્તાવેજોનો કબજો ધરાવતી હોય; અને
- (૪) આવા ભરતિયાં અથવા બીજા ઠરાવેલા દસ્તાવેજો, નિયત દિવસ પહેલાની તરતના બાર મહિના કરતા વહેલા ન હોય તેમ કાઢી આપવામાં આવ્યા હોય :

પરંતુ સેવાઓના ઉત્પાદક અથવા સેવાઓ પૂરી પાડનાર સિવાયની રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, ઈનપુટના સંબંધમાં, વેરાની ચુકવણી અંગેનો પુરાવો દર્શાવતા ભરતિયાં અથવા બીજા કોઈ દસ્તાવેજોનો કબજો ધરાવતી ન હોય ત્યારે, આવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતો, મર્યાદા અને બાંધધરીને અધીન રહીને અને સદરહુ વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ ઘટાડેલી કિંમતે સેવા મેળવનારને આવી શાખનો લાભ આપવો જોઈશે એ હકીકતને પણ અધીન રહીને, ઠરાવવામાં આવે તેટલા દરે અને તેવી રીતે શાખ લેવાની પરવાનગી આપવી જોઈશે.

(૪) XXX XXX XXX

(૫) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, નિયત તારીખે અથવા તે પછી મેળવેલી ઈનપુટના સંબંધમાં મૂલ્યવર્ધિત વેરો અને પ્રવેશ વેરો, હોય તો, તેની શાખને, પરંતુ તે ભરતિયાં અથવા વેરો ચૂકવતાં

બીજા કોઈ દસ્તાવેજને નિયત દિવસથી ત્રીસ દિવસની મુદતની અંદર આવી વ્યક્તિના હિસાબના ચોપડામાં નોંધવામાં આવ્યાં હોય તે શરતને અધીન રહીને, વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ પુરવઠાકાર દ્વારા જેના સંબંધમાં વેરો ચૂકવવામાં આવ્યો હોય તેવી વેરાની શાખને, તેની વીજાણુ શાખ ખાતાવહી (ઇલેક્ટ્રોનિક ક્રેડિટ લેજર)માં લઈ જવાને હકદાર રહેશે:

પરંતુ ત્રીસ દિવસની મુદત, કમિશનર દ્વારા ત્રીસ દિવસથી વધુ ન હોય તેટલી વધુ મુદત માટે પૂરતું કારણ દર્શાવ્યેથી લંબાવી શકાશે:

વધુમાં, આ પેટા-કલમ હેઠળ જેના સંબંધમાં શાખ લેવામાં આવી હોય તેના સંબંધમાં ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે સદરહુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, પત્રક પૂરું પાડવું જોઈશે.

(૬) વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ નક્કી કરેલા દરે વેરો ચૂકવતી અથવા ચૂકવવાપાત્ર વેરાના બદલે નક્કી કરેલી રકમ ચૂકવતી હોય તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, નીચેની શરતોને અધીન રહીને, નિયત દિવસે જથ્થામાં ધરાવેલી ઇનપુટ અને જથ્થામાં ધરાવેલા અર્ધ તૈયાર કરેલા અથવા સંપૂર્ણપણે તૈયાર કરેલા માલમાં સમાવિષ્ટ ઇનપુટના સંબંધમાં, મૂલ્યવર્ધિત વેરા શાખને, તેની વીજાણુ શાખ ખાતાવહી (ઇલેક્ટ્રોનિક ક્રેડિટ લેજર)માં લેવા માટે હકદાર રહેશે:

- (૧) આવા ઇનપુટ અથવા માલ, આ અધિનિયમ હેઠળ વેરાપાત્ર પુરવઠો તૈયાર કરવા માટે વાપરવામાં આવતો હોય અથવા વાપરવાનો ઇરાદો હોય;
- (૨) સદરહુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, કલમ ૧૦ હેઠળ વેરો ચૂકવતી ન હોય;
- (૩) સદરહુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, આ અધિનિયમ હેઠળ આવા ઇનપુટ પર ઇનપુટ વેરા શાખ માટે પાત્ર હોય;
- (૪) સદરહુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, ઇનપુટના સંબંધમાં, વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ વેરાની ચુકવણી દર્શાવતા ભરતિયાં અથવા બીજા ઠરાવેલા દસ્તાવેજોનો કબજો ધરાવતી હોય; અને
- (૫) આવાં ભરતિયાં અથવા બીજા ઠરાવેલા દસ્તાવેજો, નિયત દિવસ પહેલાની તરતના બાર મહિનાથી પહેલા નહિ તેમ કાઢી આપવામાં આવ્યાં હોય.

(૭) XXX XXX XXX

૧૭૨. (૧) આ અધિનિયમની કોઈ જોગવાઈઓનો અમલ કરવામાં કોઈ મુશ્કેલી ઊભી થાય, તો સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, રાજપત્રમાં, સામાન્ય અથવા ખાસ હુકમ પ્રસિદ્ધ કરીને,

મુશ્કેલી દૂર કરવા બાબત.

સદરહુ મુશ્કેલી દૂર કરવાના હેતુ માટે જરૂરી અથવા ઇષ્ટ હોય તેવા આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમો અથવા વિનિયમોની જોગવાઈઓ સાથે અસંગત ન હોય તેવી જોગવાઈઓ કરી શકશે:

પરંતુ આ અધિનિયમના આરંભની તારીખથી ત્રણ વર્ષની મુદત પૂરી થયા પછી, આવો કોઈ હુકમ કરી શકાશે નહિ.

(૨) XXX XXX XXX

અનુસૂચિ ૨

(જુઓ કલમ ૭ (૧) (ઘ))

	માલના પુરવઠા અથવા સેવાના પુરવઠા તરીકે હોવાનું ગણવામાં આવે તેવી પ્રવૃત્તિઓ	
૧. થી ૩.	XXX XXX XXX	
૪. ધંધાકીય અસ્કયામતોની તબદીલી		
(ક)	કોઈ માલ કોઈ ધંધાની અસ્કયામતનો ભાગ બનતો હોય અને એ ધંધો ચલાવતી વ્યક્તિના આદેશથી અથવા તે હેઠળ એવા માલની તબદીલી અથવા તેનો નિકાલ કરવામાં આવે જેથી તે એવી અસ્કયામતનો ભાગ હોતો બંધ થાય, તો આવી તબદીલી અથવા નિકાલ, ભલે કોઈ અવેજ સાથે અથવા અવેજ વિના કર્યો હોય, તો પણ તે વ્યક્તિ દ્વારા માલ પૂરો પાડ્યો છે એમ ગણાશે;	
(ખ)	કોઈ ધંધો ચલાવતી વ્યક્તિના આદેશથી અથવા તે હેઠળ, ધંધાના હેતુ માટે રાખેલા અથવા ઉપયોગ કરવાના માલનો કોઈ ખાનગી ઉપયોગ કરવામાં આવે અથવા કોઈ વ્યક્તિને ધંધા સિવાયના ઉપયોગ માટે તે ઉપલબ્ધ કરાવવામાં આવે, ત્યારે ભલે કોઈ અવેજ સાથે અથવા અવેજ વિના કર્યો હોય, પરંતુ એવો ઉપયોગ અથવા એવી રીતે માલ ઉપલબ્ધ કરાવવાની બાબત સેવાનો પુરવઠો છે એમ ગણાશે.	

<p>પ. થી ૭.</p>	<p>(ગ) કોઈ વ્યક્તિ વેરાપાત્ર વ્યક્તિ હોતી બંધ થાય, ત્યારે તેના દ્વારા ચલાવાતા કોઈ ધંધાની અસ્કયામતોનો ભાગ બનતો હોય તેવો કોઈ માલ, તે એવી રીતે વેરાપાત્ર વ્યક્તિ હોતો બંધ થયો તેની તરત પહેલાં તેના ધંધાનું કામકાજ ચલાવવા અથવા આગળ ધપાવવા દરમિયાન પૂરો પાડ્યો છે એમ ગણાશે, સિવાય કે-</p> <p>(૧) ધંધો પુરોગામી તરીકે બીજી વ્યક્તિને તબદીલ કર્યો હોય; અથવા</p> <p>(૨) ધંધો કોઈ અંગત પ્રતિનિધિ દ્વારા ચલાવાતો હોય જે વેરાપાત્ર વ્યક્તિ હોવાનું ગણાશે.</p>	<p>XXX</p>
-----------------	--	------------

ગુજરાત વિધાનસભા સચિવાલય

[સન ૨૦૨૦નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક : ૧૩.]

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ વધુ
સુધારવા બાબત વિધેયક.

[શ્રી નીતિન પટેલ,
નાણા મંત્રીશ્રી.]

(સન ૨૦૨૦ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૧૧મી તારીખે ગુજરાત
સરકારી રાજપત્રમાં પ્રસિદ્ધ કર્યા મુજબ)

ડી. એમ. પટેલ,
સચિવ,
ગુજરાત વિધાનસભા.

**THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT)
BILL, 2020.**

GUJARAT BILL NO. 13 OF 2020.

A BILL

further to amend the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017.

It is hereby enacted in the Seventy-first Year of the Republic of India as follows:—

**Short title and
commencement.**

1. (1) This Act may be called the Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Act, 2020.

(2) This section, section 12 and section 16 shall be deemed to have come into force on the 31st March, 2020; remaining provisions, except sections 2, 11, 13 and 14 shall come into force on such date as the State Government may, by notification in the *Official Gazette*, appoint; and the different dates may be appointed for different provisions of this Act.

**Amendment
of section 2 of
Guj. 25 of
2017.**

2. In the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (hereinafter referred to as the “principal Act”), in section 2, in clause (114), for sub-clauses (c) and (d), the following sub-clauses shall be substituted and shall be deemed to have been substituted from the 30th June, 2020, namely:—

- “(c) Dadra and Nagar Haveli and Daman and Diu;
- (d) Ladakh;”.

**Guj. 25 of
2017.**

**Amendment
of section 10
of Guj. 25 of
2017.**

3. In the principal Act, in section 10, in sub-section (2), in clauses (b), (c) and (d), after the words “of goods”, the words “or services” shall be inserted.

**Amendment
of section 16
of Guj. 25 of
2017.**

4. In the principal Act, in section 16, in sub-section (4), the words “invoice relating to such” shall be deleted.

**Amendment
of section 29
of Guj. 25 of
2017.**

5. In the principal Act, in section 29, in sub-section (1), for clause (c), the following clause shall be substituted, namely:—

- “(c) the taxable person is no longer liable to be registered under section 22 or section 24 or intends to opt out of the registration voluntarily made under sub-section (3) of section 25.”.

**Amendment
of section 30
of Guj. 25 of
2017.**

6. In the principal Act, in section 30, in sub-section (1), for the existing proviso, the following proviso shall be substituted, namely:—

“Provided that such period may, on sufficient cause being shown, and for reasons to be recorded in writing, be extended,—

- (a) by the Deputy Commissioner, for a period not exceeding thirty days;
- (b) by the Joint Commissioner, for a further period not exceeding thirty days, beyond the period specified in clause (a).”.

**Amendment
of section 31
of Guj. 25 of
2017.**

7. In the principal Act, in section 31, in sub-section (2), for the existing proviso, the following proviso shall be substituted, namely:—

“Provided that the Government may, on the recommendations

of the Council, by notification,—

- (a) specify the categories of services or supplies in respect of which a tax invoice shall be issued, within such time and in such manner as may be prescribed;
- (b) subject to the condition mentioned therein, specify the categories of services in respect of which—
 - (i) any other document issued in relation to the supply shall be deemed to be a tax invoice; or
 - (ii) tax invoice may not be issued.”.

8. In the principal Act, in section 51,—

- (a) for sub-section (3), the following sub-section shall be substituted, namely:—
 - “(3) A certificate of tax deduction at source shall be issued in such form and in such manner as may be prescribed.”;
- (b) sub-section (4) shall be deleted.

**Amendment
of section 51
of Guj. 25 of
2017.**

9. In the principal Act, in section 122, after sub-section (1), the following sub-section shall be inserted, namely:—

- “(1A) Any person who retains the benefit of a transaction covered under clause (i), (ii), (vii) or clause (ix) of sub-section (1) and at whose instance such transaction is conducted, shall be liable to a penalty of an amount equivalent to the tax evaded or input tax credit availed of or passed on.”.

**Amendment
of section
122 of Guj.
25 of 2017.**

10. In the principal Act, in section 132, in sub-section (1),—

- (i) for the words “Whoever commits any of the following offences”, the words “Whoever commits, or causes to commit and retain the benefits arising out of, any of the following offences” shall be substituted;
- (ii) for clause (c), the following clause shall be substituted, namely:—
 - “(c) avails input tax credit using the invoice or bill referred to in clause (b) or fraudulently avails input tax credit without any invoice or bill;”;
- (iii) in clause (e), for the words “evades tax, fraudulently avails input tax credit” the words “evades tax” shall be substituted.

**Amendment
of section
132 of Guj.
25 of 2017.**

**Amendment
of section
140 of Guj.
25 of 2017.**

- 11.** In the principal Act, in section 140, with effect from the 1st day of July, 2017,-
- (a) in sub-section (1), after the words “existing law”, the words “within such time and” shall be inserted and shall be deemed to have been inserted;
 - (b) in sub-section (2), after the words “appointed day”, the words “within such time and” shall be inserted and shall be deemed to have been inserted;
 - (c) in sub-section (3), for the words “goods held in stock on the appointed day subject to”, the words “goods held in stock on the appointed day, within such time and in such manner as may be prescribed, subject to” shall be substituted and shall be deemed to have been substituted;
 - (d) in sub-section (5), for the words “existing law”, the words “existing law, within such time and in such manner as may be prescribed” shall be substituted and shall be deemed to have been substituted;
 - (e) in sub-section (6), for the words “goods held in stock on the appointed day subject to”, the words “goods held in stock on the appointed day, within such time and in such manner as may be prescribed, subject to” shall be substituted and shall be deemed to have been substituted.

**Insertion of
new section
168A in
Guj.25 of
2017.**

- 12.** In the principal Act, after section 168, the following section shall be inserted, namely:-

**Power of
Government to
extend time
limit in special
circumstances.**

“168A. (1) Notwithstanding anything contained in this Act, the Government may, on the recommendations of the Council, by notification, extend the time limit specified in, or prescribed or notified under, this Act in respect of actions which cannot be completed or complied with due to *force majeure*.

(2) The power to issue notification under sub-section (1) shall include the power to give retrospective effect to such notification from a date not earlier than the date of commencement of this Act.

Explanation.- For the purposes of this section, the expression “*force majeure*” means a case of war, epidemic, flood, drought, fire, cyclone, earthquake or any

other calamity caused by nature or otherwise affecting the implementation of any of the provisions of this Act.”.

13. In the principal Act, in section 172, in sub-section (1), in the proviso, for the words “three years”, the words “five years” shall be substituted and shall be deemed to have been substituted with effect from the 30th day of June, 2020.

Amendment of section 172 of Guj. 25 of 2017.

14. In the principal Act, in Schedule II, in para 4, in clauses (a) and (b), the words “whether or not for a consideration,” shall be deleted and shall be deemed to have been deleted with effect from the 1st day of July, 2017.

Amendment to Schedule II of Guj. 25 of 2017.

15. (1) Notwithstanding anything contained, in the Government Notification, Finance Department No. (GHN-31) GST -2017/S.9 (1) (1) –TH, dated the 30th June, 2017, Notification No. 1/2017-State Tax (Rate) issued by the Gujarat Government, on the recommendations of the Council, in exercise of the powers conferred under sub-section (1) of section 9 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017,—

Amendment of notification number 1/2017-State Tax (Rate) issued under sub-section (1) of section 9 of Gujarat Goods and Services Tax Act, retrospectively.

Guj. 25 of 2017.

(i) no State tax shall be levied or collected in respect of supply of fishmeal (falling under heading 2301), during the period commencing from the 1st day of July, 2017 and ending with the 30th day of September, 2019 (both days inclusive);

(ii) State tax at the rate of six per cent. shall be levied or collected in respect of supply of pulley, wheels and other parts (falling under heading 8483) and used as parts of agricultural machinery (falling under headings 8432, 8433 and 8436), during the period commencing from the 1st day of July, 2017 and ending with the 31st day of December, 2018 (both days inclusive).

(2) No refund shall be made of all such tax which has been collected, but which would not have been so collected, had sub-section (1) been in force at all material times.

Guj. Ord. 2 of 2020.

16. (1) The Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Ordinance, 2020, is hereby repealed.

Repeal and saving.

(2) Notwithstanding such repeal, anything done or any action taken under the principal Act as amended by the said Ordinance, shall be deemed to have been done or taken under the principal Act as amended by the said Ordinance.

STATEMENT OF OBJECTS AND REASONS

The Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (the said Act) was enacted with a view to make a provision for levy and collection of tax on intra-State supply of goods or services or both by the Government.

The proposed Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Bill, 2020, *inter alia*, provides for the following, namely:-

- (i) to amend clause (114) of section 2 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to align the definition of “Union territory” in line with the Jammu and Kashmir Reorganisation Act, 2019 and the Dadra and Nagar Haveli and Daman and Diu (Merger of Union Territories), Act, 2019.
- (ii) to amend clauses (b), (c) and (d) of sub-section (2) of section 10 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to harmonise the conditions for eligibility for opting to pay tax under sub-section (1) and sub-section (2A) of the said Act.
- (iii) to amend sub-section (4) of section 16 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to delink the date of issuance of debit note from the date of issuance of the underlying invoice for purposes of availing input tax credit.
- (iv) to substitute the proviso to sub-section (1) of section 30 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to empower the jurisdictional tax authorities to extend the period provided to file an application for revocation of cancellation of registration.
- (v) to amend section 51 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to empower the Government to make rules to provide for the form and manner in which a certificate of tax deduction at source shall be issued.
- (vi) to amend section 132 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to make the offence of fraudulent availment of input tax credit without invoice or bill cognizable and non-bailable under sub-section (1) of section 69 and to make any person who retains the benefit of certain transactions and at whose instance such transactions are conducted liable for punishment.
- (vii) to amend section 140 of the Gujarat Goods and Services Tax Act relating to transitional arrangements for input tax

credit, so as to prescribe the time limit and the manner for availing input tax credit against certain un-availed credit under the existing law. This amendment shall take effect retrospectively from the 1st day of July, 2017.

Moreover, in view of the spread of pandemic COVID-19 across many countries of the world including India, causing immense loss to the lives of people, it has become imperative to make extension of time limit for various provisions, by way of inserting new section 168A in the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017. *Clause 12* of the Bill provides for the same.

As the Legislative Assembly of the State of Gujarat was not in session, the Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Ordinance, 2020 (Guj. Ord. 2 of 2020) was promulgated so as to insert new section 168A in the said Act to achieve the aforesaid object.

This Bill seeks to amend the said Act to achieve the aforesaid objects and also seeks to replace the said Gujarat Ordinance No. 2 of 2020 by an Act of the State Legislature.

The following notes on clauses explain, in brief, the important provisions of the Bill:-

Clause 1.- This clause provides for the short title and commencement.

Clause 2.- This clause seeks to amend clause (114) of section 2 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to align the definition of “Union territory” in line with the Jammu and Kashmir Reorganisation Act, 2019 and the Dadra and Nagar Haveli and Daman and Diu (Merger of Union Territories), Act, 2019.

Clause 3.- This clause seeks to amend clauses (b), (c) and (d) of sub-section (2) of section 10 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to harmonise the conditions for eligibility for opting to pay tax under sub-section (1) and sub-section (2A) of the said Act.

Clause 4.- This clause seeks to amend sub-section (4) of section 16 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to delink the date of issuance of debit note from the date of issuance of the underlying invoice for purposes of availing input tax credit.

Clause 5.- This clause seeks to amend clause (c) of sub-section (1) of section 29 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide for cancellation of registration obtained voluntarily under sub-section (3) of section 25.

Clause 6.- This clause seeks to substitute the proviso to sub-section (1) of section 30 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to empower the jurisdictional tax authorities to extend the period provided to file an application for revocation of cancellation of registration.

Clause 7.- This clause seeks to amend section 31 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to empower the Government to notify the categories of services or supplies in respect of which tax invoice shall be issued and to make rules regarding the time and manner of its issuance.

Clause 8.- This clause seeks to amend section 51 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to empower the Government to make rules to provide for the form and manner in which a certificate of tax deduction at source shall be issued.

Clause 9.- This clause seeks to insert a new sub-section (1A) in section 122 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to make the beneficiary of certain transactions at whose instance such transactions are conducted liable for penalty.

Clause 10.- This clause seeks to amend section 132 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to make the offence of fraudulent availment of input tax credit without invoice or bill cognizable and non-bailable under sub-section (1) of section 69 and to make any person who retains the benefit of certain transactions and at whose instance such transactions are conducted liable for punishment.

Clause 11.- This clause seeks to amend section 140 of the Gujarat Goods and Services Tax Act relating to transitional arrangements for input tax credit, so as to prescribe the time limit and the manner for availing input tax credit against certain unavailed credit under the existing law. This amendment shall take effect retrospectively from the 1st day of July, 2017.

Clause 13.- This clause seeks to amend section 172 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to extend the time limit provided for removal of difficulties thereunder from three years to five years.

Clause 14.- This clause seeks to amend paragraph 4 of Schedule II of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to delete the words “whether or not for consideration” so as to give clarity to the meaning of the entries (a) and (b) of said paragraph. This amendment shall take effect retrospectively from the 1st day of July, 2017.

Clause 15.- This clause seeks to provide retrospective exemption from State tax on supply of fishmeal, during the period from the 1st day of July, 2017 up to the 30th day of September, 2019 (both days inclusive).

It further seeks to retrospectively levy State tax at the reduced rate of six per cent. on supply of pulley, wheels and other parts (falling under heading 8483) and used as parts of agricultural machinery of headings 8432, 8433 and 8436, during the period from the 1st day of July, 2017 up to the 31st day of December, 2018 (both days inclusive).

It also seeks to provide that no refund shall be made of the tax which has already been collected.

NITIN PATEL,

MEMORANDUM REGARDING DELEGATED LEGISLATION

This Bill provides for delegation of legislative powers in the following respects:-

Clause 1.- Sub-clause (2) of this clause empowers the State Government to appoint, by notification in the *Official Gazette*, the date on which the remaining provisions other than sections 1, 12 and 16 shall come into force; it also empowers the State Government to appoint different dates for different provisions of the Act.

Clause 7.- Clause (a) of the proviso to sub-section (2) of section 31 proposed to be substituted by this clause empowers the State Government, to specify, by notification in the *Official Gazette*, the categories of services or supplies in respect of which a tax invoice shall be issued; it also empowers the State Government to prescribe by rules, the time within which and the manner in which such categories of services or supplies shall be specified.

Clause 8.- Sub-section (3) of section 51 proposed to be substituted by sub-clause (a) of this clause empowers the State Government to prescribe by rules, the time within which and the manner in which a certificate of tax deducted at source shall be issued.

Clause 11.- (i) Sub-section (3) of section 140 proposed to be amended by sub-clause (c) of this clause empowers the State Government to prescribe by rules, the time within which and the manner in which a registered person who was not liable to be registered under the existing law or who was engaged in the sale of exempted goods or tax free goods, by whatever name called, or goods which have suffered tax at the first point of their sale in the State and the subsequent sales of which are not subject to tax in the State under the existing law but which are liable to tax under this Act or where the person was entitled to the credit of input tax at the time of sale of goods, if any, shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of the value added tax and entry tax in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock on the appointed day subject to the conditions as mentioned therein;

(ii) sub-section (5) of section 140 proposed to be amended by sub-clause (d) of this clause empowers the State Government to prescribe by rules, the time within which and the manner in which a registered person shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of value added tax and entry tax, if any, in respect of inputs received on or after the appointed day but the tax in respect of which has been paid by the supplier under the existing law subject to the condition as specified therein.

(iii) sub-section (6) of section 140 proposed to be amended by sub-clause (e) of this clause empowers the State Government to prescribe by rules, the time within which and the manner in which a registered person who was either paying tax at a fixed

rate or paying a fixed amount in lieu of the tax payable under the existing law shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of value added tax in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock on the appointed day subject to the conditions as mentioned therein.

Clause 12.- New section 168A proposed to be inserted by this clause empowers the State Government to extend, by notification in the *Official Gazette*, the time limit specified in, or prescribed or notified under, the Act in respect of actions which cannot be completed or complied with due to *force majeure*; it shall include the power to give retrospective effect to such notification from a date not earlier than the date of commencement of the Act.

The delegation of legislative power, as aforesaid, is necessary and is of a normal character.

Dated the 11th September, 2020.

NITIN PATEL.

ANNEXURE**EXTRACT FROM THE GUJARAT GOODS AND SERVICES
TAX ACT, 2017.****(Guj. 25 of 2017)**

Definitions.	2. (1) to (113)	XXX	XXX	XXX
	(114) "Union territory" means the territory of,-			
	(a) the Andaman and Nicobar Islands;			
	(b) Lakshadweep;			
	(c) Dadra and Nagar Haveli;			
	(d) Daman and Diu;			
	(e) Chandigarh; and			
	(f) other territory;			
	Explanation.- For the purposes of this Act, each of the territories specified in sub-clauses (a) to (f) shall be considered to be a separate Union territory.			
	(115) to (120)	XXX	XXX	XXX
Composition Levy.	10. (1)	XXX	XXX	XXX
	(2) The registered person shall be eligible to opt under sub-section (1), if -			
	(a)	XXX	XXX	XXX
	(b) he is not engaged in making any supply of goods which are not leviable to tax under this Act;			
	(c) he is not engaged in making any inter-State outward supplies of goods;			
	(d) he is not engaged in making any supply of goods through an electronic commerce operator who is required to collect tax at source under section 52;			

(e) and (f) XXX XXX XXX

43 of 1961. Provided that where more than one registered person are having the same Permanent Account Number (issued under the Income-tax Act 1961), the registered person shall not be eligible to opt for the scheme under sub-section (1) unless all such registered persons opt to pay tax under that sub-section.

(2A) to (5) XXX XXX XXX

16. (1) to (3) XXX XXX XXX

Eligibility and conditions for taking input tax credit.

(4) A registered person shall not be entitled to take input tax credit in respect of any invoice or debit note for supply of goods or services or both after the due date of furnishing of the return under section 39 for the month of September following the end of financial year to which such invoice or invoice relating to such debit note pertains or furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier.

29. (1) The proper officer may, either on his own motion or on an application filed by the registered person or by his legal heirs, in case of death of such person, cancel the registration, in such manner and within such period as may be prescribed, having regard to the circumstances where,

Cancellation or suspension of registration.

(a) the business has been discontinued, transferred fully for any reason including death of the proprietor, amalgamated with other legal entity, demerged or otherwise disposed of; or

(b) there is any change in the constitution of the business; or

(c) the taxable person, other than the person registered under sub-section (3) of section 25, is no longer liable to be registered under section 22 or section 24.

Provided that during pendency of the proceedings relating to cancellation of registration filed by the registered person, the registration

may be suspended for such period and in such manner as may be prescribed.

(2) to (6) XXX XXX XXX

**Revocation of
cancellation
of
registration.**

30. (1) Subject to such conditions as may be prescribed, any registered person, whose registration is cancelled by the proper officer on his own motion, may apply to such officer for revocation of cancellation of the registration in the prescribed manner within thirty days from the date of service of the cancellation order.

Provided that the registered person who was served notice under sub-section (2) of section 29 in the manner as provided in clause (c) or clause (d) of sub-section (1) of section 169 and who could not reply to the said notice, thereby resulting in cancellation of his registration certificate and is hence unable to file application for revocation of cancellation of registration under sub-section (1) of section 30 of the Act, against such order passed up to 31.03.2019, shall be allowed to file application for revocation of cancellation of the registration not later than 22.07.2019.

(2) and (3) XXX XXX XXX

Tax invoice.

31. (1) XXX XXX XXX

(2) A registered person supplying taxable services shall, before or after the provision of service but within a prescribed period, issue a tax invoice, showing the description, value, tax charged thereon and such other particulars as may be prescribed:

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, by notification and subject to such conditions as may be mentioned therein, specify the categories of services in respect of which

(a) any other document issued in relation to the supply shall be deemed to be a tax invoice; or

(b) tax invoice may not be issued.

(3) to (7) XXX XXX XXX

51. (1) to (2) XXX XXX XXX

**Tax
deduction at
source.**

(3) The deductor shall furnish to the deductee a certificate mentioning therein the contract value, rate of deduction, amount deducted, amount paid to the Government and such other particulars in such manner as may be prescribed.

(4) to (8) XXX XXX XXX

122. (1) Where a taxable person who -

**Penalty for
certain
offences.**

(i) supplies any goods or services or both without issue of any invoice or issues an incorrect or false invoice with regard to any such supply;

(ii) issues any invoice or bill without supply of goods or services or both in violation of the provisions of this Act or the rules made thereunder;

(iii) to (vi) XXX XXX XXX

(vii) takes or utilizes input tax credit without actual receipt of goods or services or both either fully or partially, in contravention of the provisions of this Act or the rules made thereunder;

(viii) XXX XXX XXX

(ix) takes or distributes input tax credit in contravention of section 20, or the rules made thereunder;

(x) to (xxi) XXX XXX XXX

(2) and (3) XXX XXX XXX

**Punishment
for certain
offences.**

132. (1) Whoever commits any of the following offences, namely:-

(a) supplies any goods or services or both without issue of any invoice, in violation of the provisions of this Act or the rules made thereunder, with the intention to evade tax;

(b) issues any invoice or bill without supply of goods or services or both in violation of the provisions of this Act, or the rules made thereunder leading to wrongful availment or utilisation of input tax credit or refund of tax;

(c) avails input tax credit using such invoice or bill referred to in clause (b);

(d) collects any amount as tax but fails to pay the same to the Government beyond a period of three months from the date on which such payment becomes due;

(e) evades tax, fraudulently avails input tax credit or fraudulently obtains refund and where such offence is not covered under clauses (a) to (d);

(f) to (l) XXX XXX XXX

(i) to (iv) XXX XXX XXX

(2) to (6) XXX XXX XXX

**Transitional
arrangements
for input tax
credit.**

140. (1) A registered person, other than a person opting to pay tax under section 10, shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of the amount of Value Added Tax, and Entry Tax, if any, carried forward in the return relating to the period ending with the day immediately preceding the appointed day, furnished by him under the existing law in such manner as may be prescribed:

Provided that the registered person shall not be allowed to take credit in the following circumstances, namely: -

(i) where the said amount of credit is not admissible as input tax credit under this Act; or

(ii) where he has not furnished all the returns required under the existing law for the period of six months immediately preceding the appointed date; or

(iii) where the said amount of credit relates to goods sold under notification no. (GHN-51) GST-2001 S.49 (355) TH, dated the 31st December, 2001, (GHN-24) VAT- 2013/S.40 (1) (8) -TH, dated the 11th October, 2013 and any other notifications claiming refund of value added tax paid thereon:

Provided further that so much of the said credit as is attributable to any claim related to section 3, sub-section (3) of section 5, section 6, section 6A or sub-section (8) of section 8 of the Central Sales Tax Act, 1956 which is not substantiated in the manner, and within the period, prescribed in rule 12 of the Central Sales Tax (Registration and Turnover) Rules, 1957 shall not be eligible to be credited to the electronic credit ledger:

Provided also that an amount equivalent to the credit specified in the second proviso shall be refunded under the existing law when the said claims are substantiated in the manner prescribed in rule 12 of the Central Sales Tax (Registration and Turnover) Rules, 1957.

(2) A registered person, other than a person opting to pay tax under section 10, shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of the unavailed input tax credit in respect of capital goods, not carried forward in a return, furnished under the existing law by him, for the period ending with the day immediately preceding the appointed day in such manner as may be prescribed:

Provided that the registered person shall not be allowed to take credit unless the said credit was admissible as input tax credit under the existing law and is also admissible as input tax credit under this Act.

Explanation.- For the purposes of this section, the expression "unavailed input tax credit" means the amount that remains after subtracting the amount of input tax credit already availed in respect of capital goods by the taxable person under the existing law from the aggregate amount of input tax credit to which the said person was entitled in respect of the said capital goods under the existing law.

(3) A registered person, who was not liable to be registered under the existing law or who was engaged in the sale of exempted goods or tax free goods, by whatever name called, or goods which have suffered tax at the first point of their sale in the State and the subsequent sales of which are not subject to tax in the State under the existing law but which are liable to tax under this Act or where the person was entitled to the credit of input tax at the time of sale of goods, if any, shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of the value added tax and entry tax in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock on the appointed day subject to the following conditions, namely:-

(i) such inputs or goods are used or intended to be used for making taxable supplies under this Act;

(ii) the said registered person is eligible for input tax credit on such inputs under this Act;

(iii) the said registered person is in possession of invoice or other prescribed documents evidencing payment of tax under the existing law in respect of such inputs; and

(iv) such invoices or other prescribed documents were issued not earlier than twelve months immediately preceding the appointed day:

Provided that where a registered person, other than a manufacturer or a supplier of services, is not in possession of an invoice or any other documents evidencing payment of tax in respect of inputs, then, such registered person shall, subject to such conditions, limitations and safeguards as may be prescribed, including that the said taxable person shall pass on the benefit of such credit by way of reduced prices to the recipient, be allowed to take credit at such rate and in such manner as may be prescribed.

(4) XXX XXX XXX

(5) A registered person shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of value added tax and entry tax, if any, in respect of inputs received on or after the appointed day but the tax in respect of which has been paid by the supplier under the existing law, subject to the condition that the invoice or any other tax- paying document of the same was recorded in the books of account of such person within a period of thirty days from the appointed day:

Provided that the period of thirty days may, on sufficient cause being shown, be extended by the Commissioner for a further period not exceeding thirty days:

Provided further that the said registered person shall furnish a statement, in such manner as may be prescribed, in respect of credit that has been taken under this sub-section.

(6) A registered person, who was either paying tax at a fixed rate or paying a fixed amount in lieu of the tax payable under the existing law shall be entitled to take, in his electronic credit ledger, credit of value added tax in respect of inputs held in stock and inputs contained in semi-finished or finished goods held in stock on the appointed day subject to the following conditions, namely:-

(i) such inputs or goods are used or intended to be used for making taxable supplies under this Act;

(ii) the said registered person is not paying tax under section 10;

(iii) the said registered person is eligible for input tax credit on such inputs under this Act;

(iv) the said registered person is in possession of invoice or other prescribed documents evidencing payment of tax under the existing law in respect of inputs; and

(v) such invoices or other prescribed documents were issued not earlier than twelve months immediately preceding the appointed day.

(7) XXX XXX XXX

Removal of difficulties.

172. (1) If any difficulty arises in giving effect to any provisions of this Act, the Government may, on the recommendations of the Council, by a general or a special order published in the *Official Gazette*, make such provisions not inconsistent with the provisions of this Act or the rules or regulations made thereunder, as may be necessary or expedient for the purpose of removing the said difficulty:

Provided that no such order shall be made after the expiry of a period of three years from the date of commencement of this Act.

(2) XXX XXX XXX

SCHEDULE II
(See section 7 (1) (d))

ACTIVITIES TO BE TREATED AS SUPPLY OF GOODS OR SUPPLY OF SERVICES			
	1. to 3.	XXX	XXX XXX
	4. Transfer of business assets		
	(a) where goods forming part of the assets of a business are transferred or disposed of by or under		

	<p>the directions of the person carrying on the business so as no longer to form part of those assets, whether or not for a consideration, such transfer or disposal is a supply of goods by the person;</p> <p>(b) where, by or under the direction of a person carrying on a business, goods held or used for the purposes of the business are put to any private use or are used, or made available to any person for use, for any purpose other than a purpose of the business, whether or not for a consideration, the usage or making available of such goods is a supply of services;</p> <p>(c) where any person ceases to be a taxable person, any goods forming part of the assets of any business carried on by him shall be deemed to be supplied by him in the course or furtherance of his business immediately before he ceases to be a taxable person, unless-</p> <p>(i) the business is transferred as a going concern to another person; or</p> <p>(ii) the business is carried on by a personal representative who is deemed to be a taxable person.</p>	
	<p>5. to 7. XXX XXX XXX</p>	

GUJARAT LEGISLATURE SECRETARIAT

GUJARAT BILL NO. 13 OF 2020.

A BILL

*further to amend the Gujarat Goods and Services
Tax Act, 2017.*

**[SHRI NITIN PATEL,
MINISTER FOR FINANCE]**

**(As published in the Gujarat Government
Gazette of 11th September, 2020)**

D.M.PATEL,

Secretary,

Gujarat Legislative Assembly.