GUJARAT BILL NO. 31 OF 2019.

THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT) BILL, 2019

A BILL

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

સન ૨૦૧૯નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક : ૩૧.

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વિધેયક, ૨૦૧૯.

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

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

૧. (૧) આ અધિનિયમ ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) અધિનિયમ, ૨૦૧૯ કહેવાશે. ટૂંકી સંજ્ઞા અને આરંભ.

(૨) તે રાજય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નક્કી કરે તેવી તારીખથી અમલમાં આવશે.

સન ૨૦૧૭નો ગુજરાતનો ૨૫ મો.

૨. ગુજરાત રાજય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (જેનો આમાં હવે પછી, "મુખ્ય અધિનિયમ" તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તે)માં, કલમ ૨-માં, ખંડ (૪)માં, "એડવાન્સ રૂલિંગ માટેના અપીલ સત્તાધિકારી (એપેલેટ અધિકારી)," એ શબ્દો અને કૌંસ પછી, "અગ્રિમ ચુકાદા માટેના રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તાધિકારી/ સત્તામંડળ (નેશનલ એપેલેટ ઓથોરિટી ફોર એડવાન્સ રૂલિંગ)," એ શબ્દો અને કૌંસ દાખલ કરવા. સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫ મા અધિનિયમની કલમ ૨નો સુધારો.

૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦માં,- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૧૦નો સુધારો.

(ક) પેટા-કલમ (૧)માં, બીજા પરંતુક પછી, નીચેનું સ્પષ્ટીકરણ દાખલ કરવું:-

"સ્પષ્ટીકરણ.- બીજા પરંતુકના હેતુઓ માટે, અવેજ તરીકે વ્યાજ અથવા વળતર રજૂ કરવામાં આવતું હોય ત્યાં સુધી, થાપણો, લોન અથવા પેશગી આપીને પૂરી પાડવામાં આવતી સેવાના મુક્તિ આપેલ પુરવઠાનું મૂલ્ય, રાજયમાં ટર્નઓવરનું મૂલ્ય નક્કી કરવા માટે ગણતરીમાં લેવામાં આવશે નહિ.";

(ખ) પેટા-કલમ (૨)માં,-

(૧) ખંડ (ઘ)માં, અંતે આવતો "અને" એ શબ્દ કમી કરવો;

(૨) ખંડ (ચ)માં, "કાઉન્સિલ:" એ શબ્દને બદલે, "કાઉન્સિલ; અને" એ શબ્દો મૂકવા;

(૩) ખંડ (ચ) પછી, નીચેનો ખંડ દાખલ કરવોઃ-

"(છ) જો તે પ્રાસંગિક વેરાપાત્ર વ્યક્તિ અથવા બિન-નિવાસી વેરાપાત્ર વ્યક્તિ ન હોય:";

(ગ) પેટા-કલમ (૨) પછી, નીચેની પેટા-કલમ દાખલ કરવીઃ-

"(૨-ક) આ અધિનિયમમાં વિરુદ્ધનો ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, પણ કલમ ૯-ની પેટા-કલમો (૩) અને (૪)ની જોગવાઈઓને અધીન રહીને, પેટા-કલમ (૧) અને પેટા-કલમ (૨) હેઠળ વેરો ભરવાનો વિકલ્પ લેવા માટે પાત્ર ન હોય અને અગાઉના નાણાકીય વર્ષમાં જેનું એકંદર ટર્નઓવર પચાસ લાખ રૂપિયા કરતાં વધુ રહ્યું ન હોય તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ,-

(ક) તે આ અધિનિયમ હેઠળ વેરો લેવાને પાત્ર ન હોય તેવા માલ અથવા સેવાનો કોઈ પુરવઠો મોકલવામાં રોકાયેલી ન હોય;

(ખ) તે માલ અથવા સેવાનો કોઈ આંતરરાજ્ય જાવક પુરવઠો મોકલવામાં રોકાયેલી ન હોય;

(ગ) તે કલમ ૫૨ હેઠળ જેણે સ્થળ પર વેરો વસૂલ કરવાનો જરૂરી હોય તેવા ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટર મારફત માલ અથવા સેવાનો કોઈ પુરવઠો મોકલવામાં રોકાયેલી ન હોય;

(ઘ) તે કાઉન્સિલની ભલામણ પરથી સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તેવા માલની ઉત્પાદક અથવા તેવી સેવાનો પુરવઠો પૂરો પાડનાર ન હોય; અને

(ચ) તે પ્રાસંગિક વેરાપાત્ર વ્યક્તિ અથવા બિન-નિવાસી વેરાપાત્ર વ્યક્તિ ન હોય,

તો તે, કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ તેણે ભરવાપાત્ર વેરાને બદલે, ઠરાવવામાં આવે તેવા દરે ગણતરી કર્યા પ્રમાણેની પણ રાજયમાં તેના કુલ ટર્નઓવરના ત્રણ ટકાથી વધુ ન હોય તેટલી રકમ ભરવાનો વિકલ્પ લઇ શકશેઃ

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 વ્યક્તિઓ, આ પેટા-કલમ હેઠળ યોજના માટે વિકલ્પ પસંદ કરવા માટે પાત્ર ગણાશે નહિ.".

(ઘ) પેટા-કલમ (૩)માં, " પેટા-કલમ (૧) હેઠળ" એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા, જે બે જગ્યાએ આવે છે ત્યાં તેના પછી, " અથવા યથાપ્રસંગ, પેટા-કલમ (૨-ક)" એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા દાખલ કરવા;

(ચ) પેટા-કલમ (૪)માં, "પેટા-કલમ (૧)ની" એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા પછી, "અથવા યથાપ્રસંગ, પેટા-કલમ (૨-ક)ની" એ શબ્દો, કૌંસ, આંકડો અને અક્ષર દાખલ કરવા;

(છ) પેટા-કલમ (૫)માં, "પેટા-કલમ (૧) હેઠળ" એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા પછી, "અથવા યથાપ્રસંગ, પેટા-કલમ (૨-ક)" એ શબ્દો, કૌંસ, આંકડો અને અક્ષર દાખલ કરવા;

(જ) પેટા-કલમ (૫) પછી, નીચેના સ્પષ્ટીકરણો દાખલ કરવા:-

"**સ્પષ્ટીકરણ ૧**.- આ કલમ હેઠળ કોઇ વ્યક્તિની વેરો ભરવાની પાત્રતા નક્કી કરવા માટે એકંદર ટર્નઓવરની ગણતરી કરવાના હેતુઓ માટે, "એકંદર ટર્નઓવર" એ શબ્દપ્રયોગમાં, આવી વ્યક્તિએ નાણાકીય વર્ષના એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી આ અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન માટે પોતે પાત્ર થાય તે તારીખ સુધી તેણે પૂરા પાડેલા પુરવઠાના મૂલ્યનો સમાવેશ થશે, પણ તેમાં

વ્યાજ અથવા વળતર રૂપે અવેજ રજૂ કરવામાં આવતું હોય ત્યાં સુધી, થાપણો, લોન અથવા પેશગી આપીને પૂરી પાડવામાં આવતી સેવાના મુક્તિ આપેલ પુરવઠાના મૂલ્યનો સમાવેશ થશે નહિ.

સ્પષ્ટીકરણ ૨.- આ કલમ હેઠળ પાત્ર વ્યક્તિએ ભરવાપાત્ર વેરો નક્કી કરવાના હેતુઓ માટે, "રાજ્યમાં ટર્નઓવર" એ શબ્દપ્રયોગમાં નીચેના પુરવઠાના મૂલ્યનો સમાવેશ થશે નહિ:-

(૧) નાણાકીય વર્ષના એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી આ અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન માટે પોતે પાત્ર થાય તે તારીખ સુધીના પુરવઠા; અને

(૨) વ્યાજ અથવા વળતર રૂપે અવેજ રજૂ કરવામાં આવતા હોય ત્યાં સુધી, થાપણો, લોન અથવા પેશગી આપીને પૂરા પાડવામાં આવતા સેવાના મુક્તિ આપેલા પુરવઠા.".

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫ મા અધિનિયમની કલમ ૨૨-નો સુધારો.

૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૨૨-માં, પેટા-કલમ (૧)માં, બીજા પરંતુક પછી, નીચેનો મજકૂર દાખલ કરવો:-

"વળી, સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણ પરથી, જાહેર કરવામાં આવે તેવી શરતો અને મર્યાદાઓને અધીન રહીને, સંપૂર્ણપણે માલના પુરવઠામાં રોકાયેલા પુરવઠાકારના કિસ્સામાં, એકંદર ટર્નઓવરની રકમ વીસ લાખ રૂપિયાથી ચાળીસ લાખથી વધુ નહિ તેટલી રકમ સુધી વધારી શકશે.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ પેટા-કલમના હેતુઓ માટે, વ્યાજ અથવા વળતર રૂપે અવેજ રજૂ કરવામાં આવતું હોય ત્યાં સુધી, વ્યક્તિ, થાપણો, લોન અથવા પેશગી આપીને પૂરી પાડવામાં આવતી સેવાના મુક્તિ આપેલ પુરવઠામાં રોકાયેલી હોય તો પણ તે સંપૂર્ણપણે માલના પુરવઠામાં રોકાયેલી હોવાનું ગણાશે.".

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

૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૨૫-માં, પેટા-કલમ (૬) પછી, નીચેની પેટા-કલમો દાખલ કરવી:-

"(૬ક) દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે અને તેટલી મુદતમાં પ્રમાણીકરણ કરાવવું જોઇશે અથવા આધાર નંબર હોવાનો પુરાવો રજૂ કરવો જોઇશે:

પરંતુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને આધાર નંબર આપવામાં આવ્યો ન હોય, તો તેવી વ્યક્તિને, કાઉન્સિલની ભલામણ પરથી, સરકાર ઠરાવે તેવી રીતે ઓળખનો વૈકલ્પિક અને વ્યવહાર્ય આધાર(ઉપાય) આપવો જોઇશે:

વધુમાં, પ્રમાણીકરણ કરાવવામાં અથવા આધાર નંબર ધરાવતા હોવાનો પુરાવો રજૂ કરવામાં અથવા ઓળખનો વૈકલ્પિક અને વ્યવહાર્ય આધાર રજૂ કરવામાં નિષ્ફળ જવાના કિસ્સામાં, આવી વ્યક્તિને ફાળવવામાં આવેલું રજિસ્ટ્રેશન અમાન્ય હોવાનું ગણાશે અને જાણે કે તે વ્યક્તિ રજિસ્ટ્રેશન ધરાવતો ન હોય, તેમ આ અધિનિયમની બીજી જોગવાઇઓ લાગુ પડશે.

(૬ખ) જાહેરનામાની તારીખે અને તારીખથી, દરેક વ્યક્તિએ, રજિસ્ટ્રેશન મેળવવા પાત્ર થવા માટે, કાઉન્સિલની ભલામણ પરથી, સરકાર સદરહુ જાહેરનામામાં નિર્દિષ્ટ કરે તેવી રીતે પ્રમાણીકરણ કરાવવું જોઇશે અથવા આધાર નંબર ધરાવતા હોવાનો પુરાવો રજૂ કરવો જોઇશે:

પરંતુ કોઇ વ્યક્તિને આધાર નંબર આપવામાં અવ્યો ન હોય, તો તેવી વ્યક્તિને, કાઉન્સિલની ભલામણ પરથી, સરકાર સદરહુ જાહેરનામામાં નિર્દિષ્ટ કરે તેવી રીતે ઓળખનો વૈકલ્પિક અને વ્યવહાર્ય આધાર આપવો જોઇશે.

(૬ગ) જાહેરનામાની તારીખે અને તે તારીખથી, "વ્યક્તિ" સિવાયની દરેક વ્યક્તિએ, રજિસ્ટ્રેશન મેળવવા પાત્ર થવા માટે, કાઉન્સિલની ભલામણ પરથી, સરકાર, સદરહુ જાહેરનામામાં નિર્દિષ્ટ કરે તેવી રીતે પ્રમાણીકરણ કરાવવું જોઇશે અથવા કર્તા, મેનેજિંગ ડિરેક્ટર, પૂર્ણ સમયના ડિરેક્ટર, તેટલી સંખ્યામાં ભાગીદારો, એસોસિયેશનની સંચાલન સમિતિના સભ્યો, ટ્રસ્ટીઓના મંડળ, અધિકૃત પ્રતિનિધિ, અધિકૃત સહી કરનાર અને તેવી વ્યક્તિઓના વર્ગોનો આધાર નંબર ધરાવતા હોવાનો પુરાવો રજૂ કરવો જોઇશે:

પરંતુ આવી વ્યક્તિ અથવા આવી વ્યક્તિઓના વર્ગને આધાર નંબર આપવામાં ન આવ્યો હોય, તો રાજ્ય સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી,

સદરહુ જાહેરનામામાં નિર્દિષ્ટ કરે તે રીતે, આવી વ્યક્તિ અને વ્યક્તિઓના વર્ગને(ઓળખ માટેના) વૈકલ્પિક અને વ્યવહાર્ય ઉપાય આપવા જોઈશે.

(૬ઘ) રાજ્ય સરકારે, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, જાહેરનામાથી નિર્દિષ્ટ કરે તેવી વ્યક્તિ અથવા વ્યક્તિઓના વર્ગ અથવા રાજ્યના ભાગને, પેટા-કલમ (૬ક) અથવા પેટા-કલમ (૬ખ) અથવા પેટા-કલમ (૬ગ)ની જોગવાઈઓ લાગુ પડશે નહિ.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ કલમના હેતુઓ માટે, ''આધાર નંબર''એ શબ્દપ્રયોગ-નો અર્થ, આધાર (નાણાકીય અને બીજી સહાયકી (સબસિડી), લાભો અને સેવાઓનું લક્ષિત વિતરણ) અધિનિયમ, ૨૦૧૬ની કલમ ૨ના ખંડ (ક)માં તેનો જે અર્થ આપ્યો છે તે જ થશે.''. સન ૨૦૧૬નો ૧૮મો.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમમાં નવી કલમ ૩૧ક દાખલ કરવા બાબત.

૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૧ પછી, નીચેની નવી કલમ દાખલ કરવી:-

માલ લેનારને ડિજિટલ ચુકવણીની સુવિધા આપવા બાબત.

''૩૧ક. સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, તેના દ્વારા કરવામાં આવેલા માલ અથવા સેવા અથવા તે બંન્નેના પુરવઠો લેનારને, ઈલેક્ટ્રોનિક ચુકવણીની ઠરાવેલી પદ્ધતિ પૂરી પાડે તેવા રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિઓના વર્ગને ઠરાવી શકશે અને એવા લેનારને, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, તદનુસાર ચુકવણી કરવાનો વિકલ્પ આપી શકશે.''.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૩૯નો સુધારો.

૭. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૯માં.-

(ક) પેટા-કલમો (૧) અને (૨)ને બદલે, નીચેની પેટા-કલમો મૂકવી:-

"(૧) ઈનપુટ સેવા વિતરક અથવા બિન-નિવાસી વેરાપાત્ર વ્યક્તિ અથવા કલમ ૧૦ અથવા કલમ ૫૧ અથવા કલમ ૫૨-ની જોગવાઇઓ હેઠળ વેરો ચૂકવતી વ્યક્તિ સિવાયની દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, દરેક કેલેન્ડર મહિના અથવા તેના ભાગ માટે, માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના આવક અને જાવક પુરવઠા, લાભ લીધેલી ઇનપુટ વેરા શાખ, ચૂકવવાપાત્ર વેરો, ચૂકવેલો વેરો અને અન્ય તેવી વિગતોનું પત્રક, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે અને તેટલી મુદતમાં ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે રજૂ કરવું જોઇશે:

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં એવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, જેમણે દર ત્રિમાસ અથવા તેના ભાગ માટે પત્રક રજૂ કરવું જોઈશે તેવા રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિઓના ચોક્કસ વર્ગને જાહેર કરી શકશે.

(૨) કલમ ૧૦ની જોગવાઇઓ હેઠળ વેરો ચૂકવતી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, દરેક નાણાકીય વર્ષ અથવા તેના ભાગ માટે, રાજ્યમાંનું ટર્નઓવર, માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના આવક પુરવઠા, ચૂકવવાપાત્ર વેરો, ચૂકવેલો વેરો અને એવી બીજી વિગતોનું ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે અને તેટલી મુદતમાં ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે રજૂ કરવું જોઇશે.''.

(ખ) પેટા-કલમ (૭)ને બદલે, નીચેની પેટા-કલમ મૂકવી:-

''(૭) પેટા-કલમ (૧)ના પરંતુક અથવા પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૫)માં ઉલ્લેખેલી વ્યક્તિ સિવાયની, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ જેને પત્રક રજૂ કરવા ફરમાવેલ હોય તેવી રજિસ્ટર થયેલી દરેક વ્યક્તિએ, જે છેલ્લી તારીખે તેણે આવું પત્રક રજૂ કરવું જરૂરી હોય તેવી તારીખ કરતાં મોડું નહિ તેમ, આવા પત્રક મુજબનો ચૂકવવાપાત્ર વેરો સરકારને ચૂકવવો જોઇશે.-

પરંતુ પેટા-કલમ (૧)ના પરંતુક હેઠળ પત્રક રજૂ કરતી દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, મહિના દરમિયાન માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના આવક અને જાવક પુરવઠા, લાભ લીધેલી ઇનપુટ વેરા શાખ, ચૂકવવાપાત્ર વેરો અને એવી બીજી વિગતોને ધ્યાનમાં રાખીને ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે અને તેટલી મુદતમાં ચૂકવવાપાત્ર વેરો સરકારને ચૂકવવો જોઈશે:

વધુમાં, પેટા-કલમ (૨) હેઠળ પત્રક રજૂ કરતી રજિસ્ટર થયેલી દરેક વ્યક્તિએ, ત્રિમાસ દરમિયાન રાજ્યમાંનું ટર્નઓવર, માલ અથવા સેવા અથવા તે

બંનેના આવક પુરવઠા, લાભ લીધેલી ઇનપુટ વેરા શાખ, ચૂકવવાપાત્ર વેરો અને એવી બીજી વિગતોને ધ્યાનમાં રાખીને ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે અને તેટલી મુદતમાં ચૂકવવાપાત્ર વેરો સરકારને ચૂકવવો જોઈશે.".

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૪૪નો સુધારો.

૮. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૪૪માં, પેટા-કલમ (૧)માં, નીચેના પરંતુક દાખલ કરવા:-

"પરંતુ કમિશનર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી અને લેખિતમાં કારણોની નોંધ કરીને, જાહેરનામાથી તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના એવા વર્ગ માટે, વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવા માટેની સમયમર્યાદા લંબાવી શકશે:

વધુમાં, કેન્દ્રીય વેરા કમિશનર દ્વારા જાહેર કરેલી સમયમર્યાદાનો કોઈ વધારો, કમિશનર દ્વારા કર્યો હોવાનું ગણાશે.''.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૪૯નો સુધારો.

૯. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૪૯માં, પેટા-કલમ (૯) પછી, નીચેની પેટા-કલમો દાખલ કરવી:-

"(૧૦) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, કોમન પોર્ટલ પરથી, આ અધિનિયમ હેઠળ ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં ઉપલભ્ય હોય તેવી વેરા, વ્યાજ, દંડ, ફીની કોઇ રકમ અથવા અન્ય કોઇ રકમ, ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને અને તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે, સંકલિત વેરો, કેન્દ્રીય વેરો, રાજ્ય વેરો અથવા ઉપકર માટે, ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં તબદીલ કરી શકશે અને આ અધિનિયમ હેઠળ આવી તબદીલી, ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાંથી રિફંડ હોવાનું ગણાશે.

(૧૧) આ અધિનિયમ હેઠળ ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં કોઇ રકમ તબદીલ કરવામાં આવી હોય ત્યારે, તે પેટા-કલમ (૧)માં જોગવાઇ કર્યા પ્રમાણે સદરહુ ખાતાવહીમાં જમાં થયેલી ગણાશે.".

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૫૦નો સુધારો.

૧૦. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૦-માં, પેટા-કલમ (૧)માં, નીચેનો પરંતુક દાખલ કરવો:-

"પરંતુ કલમ ૩૯ની જોગવાઇઓ અનુસાર નિયત તારીખ પછી રજૂ કરવામાં આવેલ વેરા મુદત દરમિયાન અને સદરહુ મુદત માટેના પત્રકમાં જાહેર કરેલ પૂરા પાડવામાં આવેલા પુરવઠાના સંબંધમાં, ચૂકવવાપાત્ર વેરા પરનું વ્યાજ, આવું પત્રક, સદરહુ મુદતના સંબંધમાં કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ હેઠળની કોઇ કાર્યવાહીના આરંભ

પછી રજૂ કરવામાં આવેલુ હોય તે સિવાય, ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં ઉધાર રાખીને ચૂકવેલ વેરાના તે ભાગ પર લેવામાં આવશે.".

૧૧. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૨-માં,- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૫૨-નો સુધારો.

(ક) પેટા-કલમ (૪)માં, નીચેના પરંતુક દાખલ કરવા:-

"પરંતુ કમિશનર, કારણોની લેખિતમાં નોંધ કરીને, જાહેરનામાથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના તેવા વર્ગ માટે પત્રક રજૂ કરવા માટેની સમયમર્યાદા વધારી શકશે:

વધુમાં, કેન્દ્રીય વેરા કમિશનરે જાહેર કરેલ સમયમર્યાદાનો કોઇ વધારો, કમિશનર-એ જાહેર કર્યો હોવાનું ગણાશે.".

(ખ) પેટા-કલમ (૫)માં, નીચેના પરંતુક દાખલ કરવા:-

"પરંતુ કમિશનર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી અને કારણોની લેખિતમાં નોંધ કરીને, જાહેરનામાથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના તેવા વર્ગ માટે વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવા માટેની સમયમર્યાદા વધારી શકશે:

વધુમાં, કેન્દ્રીય વેરા કમિશનર-એ જાહેર કરેલ સમય-મર્યાદાનો કોઇ વધારો, કમિશનરે જાહેર કર્યો હોવાનું ગણાશે.".

૧૨. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૩ પછી, નીચેની નવી કલમ દાખલ કરવી:- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમમાં નવી કલમ ૫૩-ક દાખલ કરવા બાબત.

અમુક રકમ તબદીલ કરવા બાબત.

સન ૨૦૧૭નો ૧૨-મો.

સન ૨૦૧૭નો ૧૩મો.

સન ૨૦૧૭નો ૧૫-મો.

"**૫૩-ક.** આ અધિનિયમ હેઠળની ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાંથી, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ હેઠળ અથવા સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ હેઠળ અથવા માલ અને સેવા વેરા (રાજ્યોને વળતર) અધિનિયમ, ૨૦૧૭ હેઠળની ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં કોઇ રકમ તબદીલ કરવામાં આવી હોય ત્યારે, સરકારે,

ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેટલી મુદતની અંદર, ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાંથી તબદીલ કરેલી રકમના જેટલી રકમ, કેન્દ્રીય વેરા અથવા સંકલિત વેરા અથવા ઉપકર તબદીલ કરવી જોઇશે.".

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૫૪-નો સુધારો.

૧૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૪-માં, પેટા-કલમ (૮) પછી, નીચેની પેટા-કલમ દાખલ કરવી:-

"(૮ક) કેન્દ્ર સરકારે રાજ્ય વેરાના રિફંડની ચુકવણી કરેલી હોય ત્યારે, સરકારે, આ રીતે રિફંડ કરેલી રકમના જેટલી રકમ, કેન્દ્ર સરકારને તબદીલ કરવી જોઇશે.".

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૯૫-નો સુધારો.

૧૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૯૫-માં,-

(૧) ખંડ (ક)માં,-

(ક) ''અપીલ સત્તામંડળ'' એ શબ્દો પછી, ''અથવા રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ'' એ શબ્દો દાખલ કરવા;

(ખ) "કલમ ૧૦૦ની" એ શબ્દો અને આંકડા પછી, "અથવા કલમ ૧૦૧-ગ-ની" એ શબ્દ, આંકડા અને અક્ષર દાખલ કરવા;

(૨) ખંડ (ચ) પછી, નીચેનો ખંડ ઉમેરવો:-

'(છ) "રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ" એટલે કલમ ૧૦૧ક-માં ઉલ્લેખેલ અગ્રીમ ચુકાદો માટેનું રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ.'.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમમાં નવી કલમો ૧૦૧ક, ૧૦૧ખ અને ૧૦૧ગ દાખલ કરવા બાબત.

૧૫. ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૧ પછી, નીચેની કલમો દાખલ કરવી:-

કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ હેઠળ એડવાન્સ રૂલિંગ માટેનું રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ એ અપીલ સત્તામંડળ રહેશે.

"**૧૦૧ક.** આ પ્રકરણની જોગવાઇઓને અધીન રહીને, આ અધિનિયમના હેતુઓ માટે, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૦૧-ક હેઠળ સન ૨૦૧૭નો ૧૨-મો.

રચાયેલ અગ્રિમ ચુકાદા માટેનું રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ, આ અધિનિયમ હેઠળ અગ્રિમ ચુકાદા માટેનું રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ હોવાનું ગણાશે.”.

રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળને અપીલ.

૧૦૧ખ. (૧) કલમ ૯૭ની પેટા-કલમ (૨)માં ઉલ્લેખેલ પ્રશ્નોના સંબંધમાં, કલમ ૧૦૧ની પેટા-કલમ (૧) અથવા પેટા-કલમ (૩) હેઠળ બે અથવા બે-થી વધારે રાજ્યો અથવા સંઘ રાજ્યક્ષેત્રોના અપીલ સત્તામંડળો અથવા બંને દ્વારા આપવામાં આવેલ અગ્રિમ ચુકાદા વિસંવાદી હોય ત્યારે, આવા અગ્રિમ ચુકાદાથી નારાજ થયેલ, કમિશનર દ્વારા અધિકૃત કરેલા કોઇ અધિકારી અથવા કલમ ૨૫-માં ઉલ્લેખેલ વિશેષ વ્યક્તિ હોય તેવો કોઈ અરજદાર, રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળને અપીલ કરી શકશે:

પરંતુ અધિકારી, આવો અગ્રિમ ચુકાદા આપવામાં આવ્યો હોય તે રાજ્યોમાંથી રહેશે.

(૨) આ કલમ હેઠળની દરેક અપીલ, જે તારીખે અગ્રિમ ચુકાદો આપવામાં આવ્યો હોય તેની વિરુદ્ધ કરવાનું ધાર્યું હોય તેવી અપીલ અંગે અરજદારોને, સંબંધિત અધિકારીઓ અને હકૂમત ધરાવતા અધિકારીઓને જાણ કરવામાં આવે તે તારીખથી ત્રીસ દિવસની મુદતની અંદર ફાઇલ કરવી જોઇશે:

પરંતુ કમિશનર-એ અધિકૃત કરેલા અધિકારી, જે તારીખે અગ્રિમ ચુકાદો આપવામાં આવ્યો હોય તેની વિરુદ્ધ કરવાનું ધાર્યું હોય તેવી અપીલ અંગે સંબંધિત અધિકારીને અથવા હકૂમત ધરાવતા અધિકારીને જાણ કરવામાં આવે તે તારીખથી નેવું દિવસની મુદતની અંદર ફાઇલ કરી શકશે:

વધુમાં, રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળને એવી ખાતરી થાય કે અપીલ કરનારને ત્રીસ દિવસ અથવા યથાપ્રસંગ, નેવું દિવસની સદરહુ મુદતની અંદર અપીલ રજૂ કરવામાં પૂરતા કારણસર અટકાવવામાં આવ્યો હોય, તો ત્રીસ દિવસથી વધુ નહિ તેટલી વધુ મુદતની અંદર તે રજૂ કરવાની પરવાનગી આપી શકશે.

સ્પષ્ટીકરણ.- શંકાઓ દૂર કરવા માટે, એવું સ્પષ્ટ કરવામાં આવે છે કે જે તારીખે છેલ્લો વિસંવાદી અગ્રિમ ચુકાદો આપવામાં આવ્યો હોય તેની વિરુદ્ધ કરવાનું ધાર્યું હોય તેવી અપીલ અંગે જાણ કરવામાં આવે તે તારીખથી ત્રીસ દિવસ અથવા યથાપ્રસંગ, નેવું દિવસની મુદત ગણવી જોઇશે.

(૩) આ કલમ હેઠળની દરેક અપીલ ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં, તેટલી ફી સાથે અને તેવી રીતે ખરાઇ કરીને કરેલી હોવી જોઇશે.

રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળનો હુકમ.

૧૦૧-ગ. (૧) રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ, અરજદાર, કમિશનર દ્વારા અધિકૃત કરાયેલા અધિકારી, કમિશનર, તમામ કેન્દ્રીય વેરાના અગ્ર મુખ્ય કમિશનરો, મુખ્ય કમિશનરો અને તમામ રાજ્યના રાજય વેરાના મુખ્ય કમિશનર અને કમિશનર અને તમામ સંઘ રાજ્યક્ષેત્રના સંઘ રાજ્યક્ષેત્ર વેરાના મુખ્ય કમિશનર અને કમિશનર-ને, સુનાવણીની તક આપ્યા પછી, પોતાને યોગ્ય લાગે તેમ, જેની સામે અપીલ કરવામાં આવી હોય તે ચુકાદાને બહાલી આપતો અથવા તેમાં ફેરફાર કરતો એવો હુકમ પસાર કરી શકશે.

(૨) કોઇ મુદ્દા અંગે રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળના સભ્યોમાં મતભેદ હોય ત્યારે, બહુમતીના અભિપ્રાય અનુસાર નિર્ણય લેવામાં આવશે.

(૩) પેટા-કલમ (૧)માં ઉલ્લેખેલ હુકમ, શક્ય હોય ત્યાં સુધી, કલમ ૧૦૧ખ હેઠળ અપીલ દાખલ કર્યાની તારીખથી, નેવું દિવસની મુદતની અંદર કરી શકાશે.

(૪) રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ દ્વારા જાહેર કરવામાં આવેલ અગ્રિમ ચુકાદાની નકલ સભ્યો દ્વારા યોગ્ય રીતે સહી કરેલી અને ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે પ્રમાણિત કરેલી હોવી જોઇશે અને તે (નકલ), એવા ચુકાદાની જાહેરાત પછી, અરજદાર, કમિશનર દ્વારા અધિકૃત કરવામાં આવેલા અધિકારી, બોર્ડ, તમામ રાજ્યોના રાજ્ય વેરાના મુખ્ય કમિશનર અને કમિશનર અને તમામ સંઘ રાજ્યક્ષેત્રોના સંઘ રાજ્યક્ષેત્ર વેરાના મુખ્ય કમિશનર અને કમિશનર અને સત્તામંડળ અથવા યથાપ્રસંગ, અપીલ સત્તામંડળને મોકલવી જોઇશે.".

૧૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦૨માં,-

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૧૦૨નો સુધારો.

(ક) "અપીલ સત્તામંડળ" એ શબ્દો જે બે જગ્યાએ આવે છે ત્યાં તેના પછી, "અથવા રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ" એ શબ્દો દાખલ કરવા;

(ખ) "કલમ ૯૮ અથવા કલમ ૧૦૧" એ શબ્દો અને આંકડાને બદલે, "અનુક્રમે કલમ ૯૮, કલમ ૧૦૧ અથવા કલમ ૧૦૧-ગ" એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષરો મૂકવા;

(ગ) "અથવા અપીલ કરનાર" એ શબ્દોને બદલે, ", અપીલ કરનાર, સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળ" એ શબ્દો મૂકવા.

૧૭. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦૩માં,-

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૧૦૩નો સુધારો.

(૧) પેટા-કલમ (૧) પછી, નીચેની પેટા-કલમ દાખલ કરવી:-

"(૧ક) આ પ્રકરણ હેઠળ રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ દ્વારા સંભળાવવામાં આવેલ અગ્રિમ ચુકાદો,-

(ક) કલમ ૧૦૧-ખની પેટા-કલમ (૧) હેઠળના ચુકાદામાં, વિશિષ્ટ વ્યક્તિઓ હોવાને લીધે, જે અરજદારો દ્વારા તે માગવામાં આવ્યો હોય, તે અરજદારોને અને આવક વેરા અધિનિયમ, ૧૯૬૧ હેઠળ સમાન કાયમી ખાતા નંબર ધરાવતી રજિસ્ટર થયેલી તમામ વ્યક્તિઓને;

સન ૧૯૬૧નો ૪૩મો.

(ખ) ખંડ (ક)માં ઉલ્લેખેલ અરજદારોના સંબંધમાં સંબંધિત અધિકારીઓ અથવા હકૂમત ધરાવતા અધિકારીઓને અને આવક વેરા અધિનિયમ, ૧૯૬૧ હેઠળ સમાન કાયમી ખાતા નંબર ધરાવતી રજિસ્ટર થયેલી તમામ વ્યક્તિઓને બંધનકર્તા રહેશે";

સન ૧૯૬૧નો ૪૩મો.

(૨) પેટા-કલમ (૨)માં, "પેટા-કલમ (૧)માં" એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા પછી, "અને પેટા-કલમ (૧ક)માં" એ શબ્દો, કૌંસ, આંકડા અને અક્ષર દાખલ કરવા.

૧૮. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦૪માં, પેટા-કલમ (૧)માં-

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૧૦૪નો સુધારો.

(ક) "સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળને" એ શબ્દો પછી, "અથવા રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળને" એ શબ્દો દાખલ કરવા;

(ખ) "કલમ ૧૦૧ની પેટા-કલમ (૧)" એ શબ્દો અને આંકડા પછી, "અથવા કલમ ૧૦૧ગ હેઠળ" એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષરો દાખલ કરવા.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૧૦૫નો સુધારો.

૧૯. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦૫માં,-

(ક) હાંસિયા શીર્ષકને બદલે, નીચેનું હાંસિયા શીર્ષક મૂકવું:-
"સત્તામંડળ, અપીલ સત્તામંડળ અને રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળની સત્તા.";

(ખ) પેટા-કલમ (૧)માં, "અપીલ સત્તામંડળને" એ શબ્દોને પછી, "અથવા રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળને" એ શબ્દો દાખલ કરવા;

(ગ) પેટા-કલમ (૨)માં, "અપીલ સત્તામંડળ" એ શબ્દો જે બે જગ્યાએ આવે છે ત્યાં તેના પછી, "અથવા રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ" એ શબ્દો દાખલ કરવા;

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૧૦૬નો સુધારો.

૨૦. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦૬માં,

(ક) હાંસિયા શીર્ષક (મથાળા)ને બદલે, નીચેનું હાંસિયા શીર્ષક મૂકવું:-
"સત્તામંડળ, અપીલ સત્તામંડળ અને રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળની કાર્યરીતિ.";

(ખ) "અપીલ સત્તામંડળ" એ શબ્દોને પછી, "અથવા રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ" એ શબ્દો દાખલ કરવા;

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૧૭૧નો સુધારો.

૨૧. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૭૧માં, પેટા-કલમ (૩) પછી, નીચેનો મજકૂર ઉમેરવો:-

"(૩ક) જ્યારે પેટા-કલમ (૨)માં ઉલ્લેખેલ સત્તામંડળ, સદરહુ પેટા-કલમ હેઠળ જરૂરી ચકાસણી બાદ એવા નિષ્કર્ષ પર આવે કે, કોઇ રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિએ પેટા-કલમ (૧) હેઠળ નફોખોરી કરી છે, તો આવી વ્યક્તિ, એવી નફાખોરીની રકમના દસ ટકા જેટલો દંડ ચૂકવવા જવાબદાર રહેશે.

પરંતુ, જો નફોખોરીની રકમ, સત્તામંડળના પસાર કરેલ હુકમની તારીખથી ત્રીસ દિવસની અંદર જમા કરવામાં આવે તો, કોઇ દંડ વસૂલી શકાશે નહિ.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ કલમના હેતુઓ માટે, "નફાખોરી" એ શબ્દપ્રયોગનો અર્થ, માલ અથવા સેવાઓ અથવા બંનેના પુરવઠા પરના વેરાના દરમાં ઘટાડાનો અથવા માલ અથવા સેવાઓ અથવા બંનેની કિંમતમાં સપ્રમાણ ઘટાડા દ્વારા માલ લેનારને ઇનપુટ વેરા શાખનો લાભ ન આપવાના આધારે નિર્ધારિત રકમ એમ થશે.".

સન ૨૦૧૭નો ગુજરાતનો ૨૫મો.

૨૨. (૧) ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૧ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે, ગુજરાત સરકાર દ્વારા બહાર પાડવામાં આવેલ, નાણા વિભાગના તારીખઃ ૩૦મી જૂન, ૨૦૧૭ના સરકારી જાહેરનામા ક્રમાંક: (જીએચએન-૩૬) જીએસટી-૨૦૧૭/એસ.૧૧(૧)(૧)-ઠ. જાહેરનામા ક્રમાંક. ૨/૨૦૧૭-રાજ્ય વેરા (દર)માં, અનુસૂચિમાં, અનુક્રમાંક ૧૦૩-કને, સન ૨૦૧૭ના જુલાઇ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલી બને એ રીતે પાશ્ચાદવર્તી રીતે દાખલ કરેલ હોવાનું ગણાશે:-

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૧ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ બહાર પાડેલા જાહેરનામા ક્રમાંક ૨/૨૦૧૭-રાજ્ય વેરો (દર)નો સુધારો.

(૧)	(૨)	(૩)
“૧૦૩ક	૨૬	સાંદ્રતાવાળી યુરેનિયમની કાચી ધાતુ”.

(૨) પેટા-કલમ (૧)ના હેતુઓ માટે, ગુજરાત સરકારને જાણે કે સદરહુ અધિનિયમની કલમ ૧૧ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ સદરહુ જાહેરનામું પશ્ચાદ્દવર્તી અસરથી સુધારવાની સત્તા હોય તેવી જ રીતે, ગુજરાત સરકારને, તમામ સમયે, પેટા-કલમ (૧)માં ઉલ્લેખેલું જાહેરનામું પશ્ચાદ્દવર્તી અસરથી સુધારવાની સત્તા રહેશે અને હોવાનું ગણાશે.

(૩) એકત્રિત કરેલ આવો તમામ વેરો, જો પેટા-કલમ (૧)માં ઉલ્લેખેલ જાહેરનામું તમામ મહત્વના સમયે અમલમાં હોય પરંતુ, જે એકત્રિત કરેલ ન હોય તો કોઈપણ રિફંડ કરવામાં આવશે નહિ.

ઉદ્દેશો અને કારણો

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (અધિનિયમ), માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના આંતરરાજ્ય પુરવઠા પર સરકાર દ્વારા વેરો લેવા અને તેની વસૂલાત માટેની જોગવાઇ કરવાના ઉદ્દેશથી અધિનિયમિત કરવામાં આવ્યો હતો.

આ અધિનિયમથી, નવી માલ અને સેવા વેરા પદ્ધતિ તરફ વિદ્યમાન વેરા ચૂકવનારાઓનું સરળ પરિવર્તન કરવા માટે અમુક જોગવાઇઓ કરવા માટેની જોગવાઇ કરી છે. તેમ છતાં, નવી વેરા પદ્ધતિને, ખાસ કરીને, માલ અને સેવા વેરા કાયદાઓ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન માટેની સીમા મર્યાદા, સેવા ક્ષેત્રને પતાવટ યોજનાનો લાભ અને પત્રકો ફાઇલ કરવા અને વેરાની ચુકવણી સંબંધી કેટલીક મુશ્કેલીઓનો સામનો કરવો પડ્યો હતો. આ સંબંધમાં, રજિસ્ટ્રેશન માટેની સીમા મર્યાદા વધારીને ચાલીસ લાખ કરવા, સેવાના પુરવઠાકારો માટે વૈકલ્પિક પતાવટ યોજના, વિકસિત કરેલી નવી રિટર્ન ફાઇલ કરવાની વ્યવસ્થા, લઘુત્તમ કાગળકામ સાથે નાના વેરા ચૂકવનારા માટે ત્રિમાસિક રિટર્ન ફાઇલ કરવા અને વેરાની ચુકવણી પર ભાર મૂકે છે. ઉપરોક્ત સહાયક પગલાંને અમલમાં મૂકવા અને ઉપરની મુશ્કેલીઓ પણ પાર પાડવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ સુધારવા ધાર્યું છે.

સૂચિત વિધેયકથી નીચેની બાબતો માટે જોગવાઈ કરી છે:-

(૧) ન્યાયનિર્ણય સત્તાધિકારીની વ્યાખ્યામાંથી અગ્રિમ ચુકાદા માટેના રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તાધિકારી/સત્તામંડળ (નેશનલ એપેલેટ ઓથોરિટી)ને બાકાત રાખવા માટે અધિનિયમની કલમ ૨ સુધારવાની.

(૨) અગાઉના નાણાકીય વર્ષમાં પચાસ લાખ રૂપિયા સુધીનું વાર્ષિક ટર્નઓવર ધરાવતા (પહેલાની પતાવટ યોજના માટે પાત્ર ન હોય તેવા) સેવાના પુરવઠાકાર અથવા મિશ્ર પુરવઠાકારો માટે વૈકલ્પિક પતાવટ યોજનાની જોગવાઇ કરવા માટે અધિનિયમની કલમ ૧૦ સુધારવાની.

(૩) ફક્ત માલના પુરવઠામાં જ રોકાયેલા હોય તેવા પુરવઠાકારના કિસ્સામાં, મુક્તિની સીમા મર્યાદા વીસ લાખ રૂપિયામાંથી, ચાલીસ લાખ રૂપિયાથી વધારે નહિ તેટલી રકમ સુધી વધારવા અંગેની જોગવાઇ કરવા માટે અધિનિયમની કલમ ૨૨ સુધારવાની.

(૪) પુરવઠાકારે, ફરજિયાત રીતે, તે (પુરવઠો) મેળવનારને ડિજિટલ ચુકવણી માટેની સુવિધા આપવી જોઇશે એવી જોગવાઇ કરવા માટે, અધિનિયમમાં નવી કલમ ૩૧ ક દાખલ કરવાની.

(૫) વેરો ચૂકવનારને, ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં એક સદરમાંથી બીજા સદરમાં રકમની તબદીલી કરવા માટેની સુવિધા પૂરી પાડવા માટે અધિનિયમની કલમ ૪૯ સુધારવાની.

(૬) કલમ ૪૯ હેઠળ વેરા ભરનારને આપેલી નવી સુવિધાને પરિણામે કેન્દ્ર અને રાજ્યો વચ્ચે ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં રકમની તબદીલી કરવા માટેની જોગવાઇ કરવા અધિનિયમમાં નવી કલમ ૫૩ ક દાખલ કરવાની.

(૭) ગુજરાત સરકારે, કેન્દ્ર સરકાર દ્વારા ચુકવાયેલી રિફંડની રકમ જેટલી રકમ કેન્દ્ર સરકારને તબદીલ કરવી જોઇશે તે અંગે અધિનિયમની કલમ ૫૪ સુધારવાની.

(૮) આ અધિનિયમ માટે પણ અપીલ સત્તાધિકારી રહેશે તેવા, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ હેઠળ અગ્રિમ ચુકાદા માટેના રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળની રચના માટે, અનુસરવાની કાર્યવાહી અને નેવું દિવસની મુદતની અંદર નિકાલ કરવાની અપીલ માટેની જોગવાઈ કરવા અધિનિયમમાં નવી કલમો ૧૦૧ ક, ૧૦૧ ખ અને ૧૦૧ ગ દાખલ કરવાની અને તેનાથી એવી પણ જોગવાઇ કરી છે કે કોઈ મુદ્દા પર સભ્યોમાં મતભેદ હોય, ત્યારે બહુમતી દ્વારા તે અંગે નિર્ણય કરવામાં આવશે.

(૯) નફાખોરીની રકમના દસ ટકા જેટલી રકમને સમકક્ષ રકમનો દંડ નાંખવા માટે, અધિનિયમની કલમ ૧૭૧ની પેટા-કલમ (૨) હેઠળ નિર્દિષ્ટ કરેલા સત્તામંડળને સત્તા આપતી નવી પેટા-કલમ (૨ ક) દાખલ કરવા કલમ ૧૭૧ સુધારવાની.

આ વિધેયકથી, ઉપર્યુક્ત ઉદ્દેશો સિદ્ધ કરવા માટે, સદરહુ અધિનિયમ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમો અંગેની નીચેની નોંધોથી, વિધેયકની કેટલીક મહત્વની જોગવાઇઓ ટૂંકમાં સમજાવી છે:-

કલમ ૧.- આ કલમથી, ટૂંકી સંજ્ઞા અને આરંભની જોગવાઈ કરી છે.

કલમ ૨.- આ કલમથી, ‘‘ન્યાયનિર્ણય સત્તાધિકારી (ચુકાદો આપનાર અધિકારી)’’ની વ્યાખ્યામાંથી તે સત્તાધિકારીને બાકાત રાખવા માટે, ‘‘ન્યાયનિર્ણય સત્તાધિકારી (ચુકાદો આપનાર અધિકારી)’’ની વ્યાખ્યામાં, ‘‘અગ્રિમ ચુકાદા માટેના રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તાધિકારી (નેશનલ એપેલેટ ઓથોરિટી)’’ એ શબ્દો દાખલ કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૨-નો ખંડ (૪) સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૩.- આ કલમથી, અગાઉના નાણાકીય વર્ષમાં પચાસ લાખ રૂપિયા સુધીનું વાર્ષિક ટર્નઓવર ધરાવતા (પહેલાની પતાવટ યોજના માટે પાત્ર ન હોય તેવા) સેવાના પુરવઠાકાર અથવા મિશ્ર પુરવઠાકારો માટે વૈકલ્પિક પતાવટ યોજનાની જોગવાઇ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૪.- આ કલમથી, ફક્ત માલના પુરવઠામાં જ રોકાયેલા હોય તેવા પુરવઠાકારના કિસ્સામાં, મુક્તિની સીમા મર્યાદા વીસ લાખ રૂપિયામાંથી, ચાલીસ લાખ રૂપિયાથી વધારે નહિ તેટલી રકમ સુધીની વધારવા અંગેની જોગવાઈ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૨૨ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૫.- આ કલમથી, સરકાર દ્વારા કાઉન્સિલની ભલામણને આધારે જાહેર કરવામાં આવે તેવી રીતે, જે વ્યક્તિઓ સદરહુ અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન કરાવવા માંગતી હોય અથવા જેમણે રજિસ્ટ્રેશન કરાવ્યું હોય તેવી વ્યક્તિઓ માટે આધારની રજૂઆત અથવા પ્રમાણીકરણ ફરજિયાત કરવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૨૫ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૬.- આ કલમથી, પુરવઠાકારે, ફરજિયાત રીતે, (પુરવઠો) મેળવનારને, ડિજિટલ ચુકવણી માટેની સુવિધા આપવી જોઇશે એવી જોગવાઇ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમમાં નવી કલમ ૩૧ક દાખલ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૭.- આ કલમથી, પતાવટ વેરાનો વિકલ્પ પસંદ કરનાર વેરાદાતાઓ માટે વાર્ષિક પત્રકો રજૂ કરવા અને ત્રિમાસિક વેરાની ચુકવણી માટે જોગવાઈ કરવા અને રિટર્ન ફાઈલ કરવાની સૂચિત નવી પદ્ધતિ હેઠળ વેરાદાતાના બીજા અમુક વર્ગને ત્રિમાસિક અને માસિક ચુકવણીનો વિકલ્પ આપવાની જોગવાઈ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૯ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૮.- આ કલમથી, રાજ્ય વેરા કમિશનરને વાર્ષિક પત્રક અને હિસાબમેળ પત્રક રજૂ કરવાની નિયત તારીખ લંબાવવાની સત્તા આપવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૪૪ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૯.- આ કલમથી, વેરો ભરનારને, ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં એક સદરમાંથી બીજા સદરમાં રકમની તબદીલી કરવા માટેની સુવિધા પૂરી પાડવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૪૯ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૦.- આ કલમથી, અધિનિયમની કલમ ૭૩ અથવા ૭૪ હેઠળ કોઈ કાર્યવાહી શરૂ કર્યા પછી, વેરાની ચુકવણી કરવામાં આવી હોય તેવા કિસ્સામાં હોય તે સિવાય, વ્યાજ, ચોખ્ખી રોકડ વેરા જવાબદારી પર જ લેવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫૦ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૧.- આ કલમથી, રાજ્ય વેરા કમિશનરને, સ્થળ પર વેરો વસૂલ કરતી વ્યક્તિ દ્વારા માસિક અને વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવાની નિયત તારીખ લંબાવવાની સત્તા આપવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫૨ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૨.- આ કલમથી, વેરો ભરનારને કલમ ૪૯ હેઠળ આપેલી નવી સુવિધાના પરિણામે, કેન્દ્ર અને રાજ્યો વચ્ચે ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં રકમની તબદીલી કરવાની જોગવાઈ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમમાં, નવી કલમ ૫૩ક દાખલ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૩.- આ કલમથી, ગુજરાત સરકારે, કેન્દ્ર સરકાર દ્વારા ચૂકવાયેલી રિફંડની રકમ જેટલી રકમ કેન્દ્ર સરકારને તબદીલ કરવી જોઇશે તે અંગે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫૪ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૪.- આ કલમથી, "અગ્રિમ ચુકાદા"ની વ્યાખ્યામાં "અગ્રિમ ચુકાદા માટેના રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ (નેશનલ એપેલેટ ઓથોરિટી)"નો સમાવેશ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૯૫નો ખંડ (ક) સુધારવા ધાર્યું છે. આ કલમથી, "રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ"ની વ્યાખ્યા કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૯૫-માં ખંડ (છ) દાખલ કરવા પણ ધાર્યું છે.

કલમ ૧૫.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમમાં નવી કલમો ૧૦૧ ક, ૧૦૧ ખ અને ૧૦૧ ગ દાખલ કરવા ધાર્યું છે.

સૂચિત નવી કલમ ૧૦૧ ક-થી, આ અધિનિયમ માટે અપીલ સત્તામંડળ પણ હોય તેવા કેન્દ્રીય માલ અને સેવા અધિનિયમ હેઠળના અગ્રિમ ચુકાદા માટેના રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળની રચના માટેની જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

સૂચિત નવી કલમ ૧૦૧ ખ-થી, અધિનિયમની કલમ ૧૦૧ની પેટા-ક્લમ (૧) અથવા કલમ ૧૦૧ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળ બે અથવા તેથી વધારે રાજ્યો

અથવા સંઘ રાજ્યક્ષેત્રો અથવા તે બન્નેના અપીલ સત્તામંડળો દ્વારા એકસરખા મુદ્દા પર આપવામાં આવેલ વિસંવાદી અગ્રિમ ચુકાદા સામે અપીલ દાખલ કરવા માટેની અને અપીલની સુનાવણી માટે અનુસરવાની કાર્યરીતિ માટેની જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

સૂચિત નવી કલમ ૧૦૧ગથી, એવી જોગવાઇ કરવા ધાર્યું છે કે રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ, અપીલ કર્યાની તારીખથી નેવું દિવસની મુદતની અંદર હુકમ કરી શકશે. તેનાથી, એવી પણ જોગવાઇ કરી છે કે કોઇ મુદ્દા પર સભ્યોમાં મતભેદ હોય, ત્યારે બહુમતી દ્વારા તે અંગે નિર્ણય કરવો જોઇશે.

કલમ ૧૬.- આ કલમથી, રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળને, તેના અગ્રિમ ચુકાદાને સુધારવાની સત્તા આપવા માટે, તે કલમની ક્ષેત્ર મર્યાદામાં લાવવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૨ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૭.- આ કલમથી, રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ દ્વારા આપવામાં આવેલો અગ્રિમ ચુકાદો, વિશિષ્ટ વ્યક્તિઓ હોય તેવા અરજદારો, સમાન કાયમી ખાતા નંબર (પાનકાર્ડ) ધરાવતી હોય તેવી તમામ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓને અને સદરહુ અરજદારોના સંબંધમાં સંબંધિત અધિકારીઓ અથવા હકૂમત ધરાવતા અધિકારીઓ અને સમાન કાયમી ખાતા નંબર (પાનકાર્ડ) ધરાવતી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓને બંધનકર્તા રહે તે માટેની જોગવાઇ કરવા, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૩ સુધારવા ધાર્યું છે. તેનાથી એવી પણ જોગવાઈ કરી છે કે કાયદા અથવા હકીકતમાં કોઇ ફેરફાર થાય તે સિવાય ચુકાદો બંધનકર્તા રહેશે.

કલમ ૧૮.- આ કલમથી, રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળ દ્વારા આપવામાં આવેલ અગ્રિમ ચુકાદો કપટથી અથવા મહત્વની હકીકતો છુપાવીને અથવા હકીકતોની ખોટી રજૂઆત કરીને મેળવવામાં આવ્યો હોય, ત્યારે રદબાતલ ગણાશે તેવી જોગવાઇ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૪ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૯.- આ કલમથી, રાષ્ટીય અપીલ સત્તામંડળને, આ અધિનિયમ હેઠળની પોતાની સત્તા વાપરવાના હેતુ માટે, દીવાની કાર્યરીતિ અધિનિયમ, ૧૯૦૮ હેઠળ દીવાની કોર્ટની

તમામ સત્તા રહેશે તેવી જોગવાઇ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૫ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૦.- આ કલમથી, રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળને, તેની પોતાની કાર્યરીતિનું નિયમન કરવાની સત્તા રહેશે તેવી જોગવાઇ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૬ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૧.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૭૧ની પેટા-કલમ (૨)માં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવેલ સત્તાધિકારીને, નફાખોરીની રકમના દસ ટકા જેટલી રકમનો દંડ નાખવાની સત્તા આપવા માટે, તેમાં નવી પેટા-કલમ (૨ક) દાખલ કરવા માટે, કલમ ૧૭૧ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૨.- આ કલમથી, "સાંદ્રતાવાળી યુરેનિયમની કાચી ધાતુ"-ને ૧લી જુલાઇ, ૨૦૧૭થી ૧૪મી નવેમ્બર, ૨૦૧૭ સુધી રાજ્ય વેરો લેવામાંથી પશ્ચાદ્દવર્તી અસરથી મુક્તિ આપવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૧ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ બહાર પાડેલું, તારીખ: ૩૦મી જૂન, ૨૦૧૭નું, નાણા વિભાગનું, સરકારી જાહેરનામું ક્રમાંક: (જીએચએન-૩૬)જીએસટી-૨૦૧૭/એસ.૧૧(૧)(૧)-ઠ, જાહેરનામું ક્રમાંક:૨/૨૦૧૭-રાજ્ય વેરો(દર), સુધારવા ધાર્યું છે.

નીતિન પટેલ,

ધારાકીય સત્તા સોંપવાની યાદી

આ વિધેયકમાં, નીચેની બાબતોના સંબંધમાં ધારાકીય સત્તાની સોંપણીનો સમાવેશ થાય છે:-

કલમ ૧.- આ કલમની પેટા-કલમ (૨)થી, રાજ્ય સરકારને, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, અધિનિયમ જે તારીખે અમલમાં આવશે તે તારીખ નક્કી કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૩.- આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી કલમ ૧૦ની પેટા-કલમ (૨-ક)થી, રાજ્ય સરકારને, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, વેરાની રકમની ગણતરી કરવાના હેતુથી, ટર્નઓવરના ત્રણ ટકા કરતા વધારે ન હોય તેટલો દર ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૪.- આ કલમથી કલમ ૨૨-ની પેટા-કલમ (૧)માં દાખલ કરવા ધારેલા પરંતુકથી, રાજ્ય સરકારને, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જાહેરનામાથી, ફક્ત માલના પુરવઠામાં જ રોકાયેલા હોય તેવા પુરવઠાકારના કિસ્સામાં અને અધિનિયમમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી અમુક શરતો અને મર્યાદાને અધીન રહીને, એકંદર ટર્નઓવર વીસ લાખ રૂપિયામાંથી, ચાલીસ લાખ રૂપિયાથી વધારે નહિ તેટલી રકમ સુધીનું વધારવા માટેની સત્તા મળે છે.

કલમ ૫.- આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી કલમ ૨૫-ની પેટા-કલમો (૬ક), (૬ખ), (૬ગ) અને (૬ઘ)થી, સરકારને, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, જે નમૂનામાં અને જે રીતે અને જેટલી મુદતની અંદર પ્રમાણીકરણ કરાવવું જોઈશે અથવા આધાર નંબર હોવાનો પુરાવો રજૂ કરવો જોઈશે તે નમૂનો, રીત અને મુદત અંગે અને આવી (રજિસ્ટર થયેલી) વ્યક્તિને આધાર નંબર આપવામાં આવ્યો ન હોય, ત્યારે તેવા કિસ્સામાં, જાહેરનામામાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી વ્યક્તિને, જે રીતે વૈકલ્પિક અને વ્યવહાર્ય આધાર આપવો જોઈશે તે રીત અંગેની જોગવાઈ કરવા માટે નિયમો કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૬.- આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી કલમ ૩૧ક-થી, રાજ્ય સરકારને, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જે રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓએ, માલ અથવા સેવા અથવા તે બંન્નેનો પુરવઠો લેનારને, ઠરાવેલ ઈલેક્ટ્રોનિક ચુકવણીનું માધ્યમ પૂરું પાડવું જોઈશે અને (પુરવઠો) લેનારને, આવા નિયમોમાં જોગવાઈ કરવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, આવા માધ્યમથી ચુકવણી કરવાનો વિકલ્પ આપવો જોઈશે તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગ અંગે જોગવાઈ કરવા માટે, નિયમો કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૭.- પત્રક રજૂ કરવાની નવી પદ્ધતિ અંગે જોગવાઈ કરવા માટે આ કલમથી બદલવા ધારેલી કલમ ૩૯ની પેટા-કલમો (૧), (૨) અને (૭)થી, રાજ્ય સરકારને, રિટર્નમાં રજૂ કરવાની વિગતો અંગે અને જે નમૂનામાં, જે રીતે અને જે મુદતની અંદર પત્રક રજૂ કરવું જોઈશે તે રીત, નમૂના અને મુદત અંગે નિયમો કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૯.- આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી કલમ ૪૯ની પેટા-કલમો (૧૦) અને (૧૧)થી, રાજ્ય સરકારને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ માટે, આ અધિનિયમ હેઠળ ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં ઉપલભ્ય હોય તેવી વેરા, વ્યાજ, દંડ, ફીની કોઇ રકમ અથવા અન્ય કોઇ રકમ, સંકલિત વેરા, કેન્દ્રીય વેરા, રાજ્ય વેરા માટે, કોમન પોર્ટલ પરથી ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં તબદીલ કરવા માટેના નમૂના, રીત, શરતો અને નિયંત્રણો અંગે જોગવાઈ કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૧૨.- આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી નવી કલમ ૫૩ક-થી, રાજ્ય સરકારને, ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાંથી તબદીલી કરેલી રકમ જેટલી રકમ કેન્દ્રીય વેરા ખાતામાં તબદીલ કરવાની રીત અને સમયમર્યાદા, નિયમો દ્વારા ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૧૫.- (૧) આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી નવી કલમ ૧૦૧ખ-ની પેટા-કલમ (૩)થી, રાજ્ય સરકારને, જે નમૂનામાં, જેટલી ફી સહિત અને જે રીતે ખરાઈ કરીને અપીલ કરવી જોઈશે તે નમૂનો, ફી અને રીત, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

(૨) આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી નવી કલમ ૧૦૧ગ-ની પેટા-કલમ (૪)થી, રાજ્ય સરકારને, રાષ્ટ્રીય અપીલ સત્તામંડળના સભ્યોએ આપેલા અગ્રિમ ચુકાદાની નકલ જે રીતે પ્રમાણિત કરવી જોઈશે તે રીત, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

ઉપર્યુક્ત ધારાકીય સત્તાની સોંપણી આવશ્યક અને સામાન્ય પ્રકારની છે.

તારીખ: ૨૮મી નવેમ્બર, ૨૦૧૯. **નીતિન પટેલ.**

પુરવણી

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

વ્યાખ્યા. ૨. આ અધિનિયમમાં, સંદર્ભથી અન્યથા અપેક્ષિત ન હોય, તો-

(૧) થી (૩) XXX XXX XXX

(૪) ''ન્યાયનિર્ણય સત્તાધિકારી (ચુકાદો આપનાર અધિકારી)'' એટલે આ અધિનિયમ હેઠળ કોઈ હુકમ કરવા અથવા નિર્ણય આપવા માટે નિમાયેલા અથવા અધિકૃત કરેલા કોઈ સત્તાધિકારી, પણ તેમાં કમિશનર, ફેરતપાસ સત્તાધિકારી, એડવાન્સ રૂલિંગ માટેના સત્તાધિકારી, એડવાન્સ રૂલિંગ માટેના અપીલ સત્તાધિકારી (એપેલેટ અધિકારી), અપીલ સત્તાધિકારી (એપેલેટ અધિકારી) અને અપીલ (એપેલેટ) ટ્રિબ્યુનલ અને કલમ ૧૭૧ની પેટા-કલમ (૨)માં ઉલ્લેખેલા સત્તામંડળનો સમાવેશ થતો નથી;

(૫) થી (૧૨૦) XXX XXX XXX

પતાવટ-વેરા બાબત. **૧૦.** (૧) આ અધિનિયમમાં વિરુદ્ધનો ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, પણ કલમ ૯-ની પેટા-કલમો (૩) અને (૪)ની જોગવાઈઓને અધીન રહીને, અગાઉના નાણાકીય વર્ષમાં જેનું એકંદર ટર્નઓવર પચાસ લાખ રૂપિયા કરતાં વધુ રહ્યું ન હોય તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ પોતે ભરવાપાત્ર વેરાને બદલે, ઠરાવવામાં આવે તેવા પણ-

(ક) ઉત્પાદકના કિસ્સામાં, રાજ્યમાંના ટર્નઓવરના એક ટકાથી વધુ નહિ તેટલા દરે,

(ખ) અનુસૂચિ ૨-ના પરિચ્છેદ ૬-ના ખંડ (ખ)માં ઉલ્લેખેલ પુરવઠો મોકલવામાં રોકાયેલી વ્યક્તિના કિસ્સામાં, રાજ્યના ટર્નઓવરના અઢી ટકાથી વધુ નહિ તેટલા દરે, અને

(ગ) બીજા પુરવઠાકારના કિસ્સામાં, રાજ્યમાંના ટર્નઓવરના અર્ધા ટકાથી વધુ નહિ તેટલા દરે,

ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, ગણતરી કરેલી વેરાની રકમ ચૂકવવાનો વિકલ્પ પસંદ કરી શકશેઃ

પરંતુ સરકાર, જાહેરનામાથી, પચાસ લાખ રૂપિયાની સદરહુ મર્યાદા, કાઉન્સિલ ભલામણ કરે તેવી એક કરોડ અને પચાસ લાખ રૂપિયાથી વધારે નહિ તેટલી મર્યાદા સુધી વધારી શકશે:

વધુમાં, ખંડ (ક) અથવા ખંડ (ખ) અથવા ખંડ (ગ) હેઠળ વેરો ચૂકવવાનો વિકલ્પ પસંદ કરે તેવી વ્યક્તિ, અગાઉના નાણાકીય વર્ષમાં રાજ્યમાંના ટર્નઓવરના દસ ટકાથી વધુ નહિ તેટલી અથવા પાંચ લાખ રૂપિયા, બેમાંથી જે વધુ હોય તેટલા મૂલ્યની (અનુસૂચિ ૨-ના પરિચ્છેદ ૬ના ખંડ (ખ)માં ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો હોય તે સિવાયની) સેવાઓ પૂરી પાડી શકશે.

(૨) રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિ,

(ક) થી (ગ) XXX XXX XXX

(ઘ) જો તે કલમ ૫૨ હેઠળ જેણે સ્થળ પર વેરો વસૂલ કરવાનો જરૂરી હોય તેવા ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટર મારફત માલનો કોઈ પુરવઠો મોકલવામાં રોકાયેલી ન હોય; અને

(ચ) જો તે કાઉન્સિલની ભલામણ પરથી સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તેવા માલની ઉત્પાદક ન હોય,

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

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.

(૩) થી (૫) XXX XXX XXX

રજિસ્ટ્રેશન માટે જવાબદાર વ્યક્તિઓ.

૨૨. (૧) રાજ્યમાં માલ અથવા સેવા અથવા બન્નેનો વેરાપાત્ર પુરવઠો તૈયાર કરનાર દરેક પુરવઠાકાર, જો કોઇ નાણાકીય વર્ષમાં તેનું એકંદર ટર્નઓવર વીસ લાખ રૂપિયા કરતાં વધારે હોય, તો આ અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટર થવાને જવાબદાર રહેશે:

પરંતુ આવી કોઇ વ્યક્તિ, ખાસ વર્ગના રાજ્યોમાં કોઇ રાજ્યમાંથી માલ અથવા સેવા અથવા બન્નેનો વેરાપાત્ર પુરવઠો પૂરો પાડતી હોય, ત્યારે તેનું એકંદર ટર્નઓવર, નાણાકીય વર્ષમાં દસ લાખ રૂપિયા કરતાં વધારે હોય, તો તે રજિસ્ટર થવાને જવાબદાર રહેશે:

વધુમાં આવી કોઇ વ્યક્તિ, પ્રથમ પરંતુકમાં ઉલ્લેખેલ, કેન્દ્ર સરકારે એકંદર ટર્નઓવર વધાર્યું હોય તેવા ખાસ વર્ગના રાજ્યમાંથી માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેનો વેરાપાત્ર પુરવઠો પૂરો પાડતી હોય, ત્યારે તેનું એકંદર ટર્નઓવર, કોઈ નાણાકીય વર્ષમાં, આવા વધારેલા ટર્નઓવરને સમકક્ષ રકમથી વધી જતું હોય, તો તેણે રજિસ્ટર થવાનું જરૂરી રહેશે.

(૨) XXX XXX XXX

(૩) આ અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટર થયેલી વેરાપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા ચલાવવામાં આવતો ધંધો, ઉત્તરાધિકારના કારણોસર અથવા અન્યથા બીજી વ્યક્તિને ચાલુ ધંધા તરીકે તબદીલ કરવામાં આવે, તો તબદીલીથી પ્રાપ્ત કરનાર અથવા યથાપ્રસંગ, ઉત્તરાધિકારી, આવી તબદીલી અથવા ઉત્તરાધિકાર અમલમાં આવે તે તારીખથી રજિસ્ટર થવા માટે જવાબદાર રહેશે.

(૪) પેટા-કલમો (૧) અને (૩)માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, કોઇ યોજનાની મંજૂરી અથવા જોડાણની વ્યવસ્થા અનુસાર અથવા યથાપ્રસંગ, ઉચ્ચ ન્યાયાલય (હાઇકોર્ટ), ટ્રિબ્યુનલના હુકમ અનુસાર અથવા અન્યથા બે અથવા વધુ કંપનીના વિભાજનના કિસ્સામાં, તબદીલી કરાઇ હોય, ત્યારે તબદીલીથી પ્રાપ્ત કરનાર, ઉચ્ચ ન્યાયાલય (હાઇકોર્ટ) અથવા ટ્રિબ્યુનલના આવા હુકમનો અમલ કરીને, કંપનીના રજિસ્ટ્રાર, સંસ્થાપિત કરવા અંગેનું પ્રમાણપત્ર જે તારીખે કાઢી આપે, તે તારીખથી રજિસ્ટર થવા માટે જવાબદાર રહેશે.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ કલમના હેતુઓ માટે.-

(૧) ‘‘એકંદર ટર્નઓવર’’ એ શબ્દપ્રયોગમાં, વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ, પોતે તૈયાર કરેલા કે તેના તમામ મુખ્ય માલિકો વતી તૈયાર કરેલા તમામ પુરવઠાનો સમાવેશ થાય છે;

(૨) રજિસ્ટર થયેલા છૂટક કામદાર (જોબવર્ક કરનાર) દ્વારા છૂટક કામ પૂર્ણ થયા પછી, માલનો પુરવઠો, કલમ ૧૪૩માં ઉલ્લેખેલા મુખ્ય માલિક દ્વારા કરેલો માલનો પુરવઠો ગણાશે અને આવા માલના મૂલ્યનો, રજિસ્ટર થયેલા છૂટક કામદારના એકંદર ટર્નઓવરમાં સમાવેશ થશે નહિ;

(૩) “ખાસ વર્ગના રાજ્યો” એ શબ્દપ્રયોગ એટલે જમ્મુ અને કાશ્મીર રાજ્ય અને અરુણાચલ પ્રદેશ, આસામ, હિમાચલ પ્રદેશ, મેઘાલય, સિક્કીમ અને ઉત્તરાખંડ રાજ્યો

સિવાયના, સંવિધાનના અનુચ્છેદ ૨૭૯ક-ના ખંડ (૪)ના પેટા-ખંડ (જ)માં નિર્દિષ્ટ કરેલ રાજ્યો.

૩૯. (૧) ઇનપુટ સેવા વિતરક સિવાયની દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા બિન-નિવાસી વેરાપાત્ર વ્યકિત અથવા કલમ ૧૦ અથવા કલમ ૫૧ અથવા કલમ ૫૨-ની જોગવાઇઓ હેઠળ વેરો ચૂકવતી વ્યક્તિએ, દરેક કેલેન્ડર મહિના અથવા તેના ભાગ માટે, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં, તેવી રીતે અને તેટલા સમયમાં, માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના આવક અને જાવક પુરવઠા, મેળવેલી ઇનપુટ વેરા શાખ, ચૂકવવાપાત્ર વેરો, ચૂકવેલો વેરો અને ઠરાવવામાં આવે તેવી બીજી વિગતોનું પત્રક, ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે રજૂ કરવું જોઇશે: પત્રકો રજૂ કરવા બાબત.

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી શરતો અને સલામતીને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિના અમુક વર્ગોને જાહેર કરી શકશે જેઓએ દરેક ત્રિમાસ અથવા તેના ભાગ માટે પત્રક રજૂ કરવું જોઈશે:

(૨) કલમ ૧૦ની જોગવાઇઓ હેઠળ વેરો ચૂકવતી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, દરેક ત્રિમાસ અથવા તેના ભાગ માટે, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે, તેવો ત્રિમાસ પૂરો થયા પછીના અઢાર દિવસની અંદર રાજ્યમાંનું ટર્નઓવર, માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના આવક પુરવઠા, ચૂકવવાપાત્ર વેરો અને ચૂકવેલા વેરાનું પત્રક, ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે રજૂ કરવું જોઇશે.

(૩) થી (૬) XXX XXX XXX

(૭) જેણે પેટા-કલમ (૧) અથવા પેટા-કલમ (૨) અથવા પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૫) હેઠળ પત્રક રજૂ કરવું જરૂરી હોય તેવી દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, જે છેલ્લી તારીખે તેણે આવું પત્રક રજૂ કરવું જરૂરી હોય તેવી તારીખ કરતાં વધુ મોડું નહિ તેટલા સમયમાં આવા પત્રક મુજબનો ચૂકવવાપાત્ર વેરો સરકારને ચૂકવવો જોઇશે:

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના અમુક વર્ગો જેમણે સરકારને ચૂકવવાપાત્ર વેરો અથવા તેનો ભાગ, આવા પત્રક રજૂ કરવા તેને

ફરમાવ્યું હોય તેવી છેલ્લી તારીખે અથવા તે પહેલાં, પત્રક મુજબ તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી શરતો અને સલામતીને અધીન રહીને ભરવો જોઈશે તે જાહેર કરી શકશે.

(૮) થી (૧૦) XXX XXX XXX

વાર્ષિક પત્રક.

૪૪. (૧) ઇનપુટ સેવા વિતરક સિવાયની દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, કલમ ૫૧ અથવા કલમ ૫૨ હેઠળ વેરો ચૂકવતી વ્યક્તિ, પ્રાસંગિક વેરાપાત્ર વ્યક્તિ અને બિન-નિવાસી વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ, તેવું નાણાકીય વર્ષ પૂરું થાય તે પછીના ડિસેમ્બર મહિનાની એકત્રીસમી તારીખે અથવા તે પહેલાં, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે દરેક નાણાકીય વર્ષ માટે ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે વાર્ષિક અહેવાલ રજૂ કરવો જોઇશે.

(૨) XXX XXX XXX

૫૦. (૧) આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઇઓ અનુસાર વેરો ચૂકવવા જવાબદાર હોય પણ ઠરાવેલી મુદતની અંદર સરકારને વેરો અથવા તેનો કોઇ ભાગ ચૂકવવામાં ચૂક કરે તેવી દરેક વ્યક્તિએ, જે મુદત માટે વેરો અથવા તેનો કોઇ ભાગ વણચૂકવાયેલો રહે તે મુદત માટે, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તેવા અઢાર ટકાથી વધારે નહિ તેટલા દરે વ્યાજ તેની પોતાની રીતે ચૂકવવું જોઇશે.

વેરાની વિલંબિત ચુકવણી પર વ્યાજ.

(૨) અને (૩) XXX XXX XXX

૫૨. (૧) થી (૩) XXX XXX XXX

મૂળ સ્થાને વેરાની વસૂલાત.

(૪) પેટા-કલમ (૧)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી રકમની વસૂલાત કરતા હોય તેવા દરેક ઓપરેટર-એ, તેવો મહિનો પૂરો થયા પછી દસ દિવસની અંદર, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે, મહિના દરમિયાન તેના મારફત પરત કરેલા માલ અથવા સેવાઓ અથવા તે બન્નેના પુરવઠા અને પેટા-કલમ (૧) હેઠળ વસૂલાત કરેલી રકમ સહિત તેના મારફત કરેલા માલ અથવા સેવાઓ અથવા તે બન્નેના જાવક પુરવઠાની વિગતોનો સમાવેશ કરતું પત્રક ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે રજૂ કરવું જોઇશે.

(૫) પેટા-કલમ (૧)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી રકમની વસૂલાત કરતા હોય તેવા દરેક ઓપરેટરે, તેવું નાણાકીય વર્ષ પૂરું થયા પછીના ડિસેમ્બર મહિનાની એકત્રીસમી તારીખ પહેલાં, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે, તેના મારફત પરત કરેલા માલ અથવા

સેવાઓ અથવા તે બન્નેના પુરવઠા અને નાણાકીય વર્ષ દરમિયાન સદરહુ પેટા-કલમ હેઠળ વસૂલાત કરેલી રકમ સહિત તેના મારફત કરેલા માલ અથવા સેવાઓ અથવા તે બન્નેના જાવક પુરવઠાની વિગતોનો સમાવેશ કરતું વાર્ષિક પત્રક ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે રજૂ કરવું જોઇશે.

(૬) થી (૧૪) XXX XXX XXX

૯૫. આ પ્રકરણમાં, સંદર્ભથી અન્યથા અપેક્ષિત હોય તે સિવાય,- વ્યાખ્યા.

(ક) ''અગ્રિમ ચુકાદો'' એટલે અરજદાર દ્વારા હાથ ધરવામાં આવી રહેલ અથવા હાથ ધરવા ધાર્યું હોય તેવા માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના પુરવઠાના સંબંધમાં કલમ ૯૭ની પેટા-કલમ (૨)માં અથવા કલમ ૧૦૦ની પેટા-કલમ (૧)માં નિર્દિષ્ટ કરેલ બાબતો અંગે અથવા નિર્દિષ્ટ કરેલા મુદ્દા અંગે અરજદાર માટે સત્તામંડળે અથવા અપીલ સત્તામંડળે કરવાનો નિર્ણય.

(ખ) થી (ચ) XXX XXX XXX

અગ્રિમ ચુકાદા સુધારવા બાબત.

૧૦૨. સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળ, રેકર્ડમાં અંકિત થયેલ દેખાઇ આવતી કોઇપણ ભૂલ, જો એવી ભૂલ, હુકમ થયાની તારીખથી છ મહિનાની અંદર સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળને સ્વયં ધ્યાન પર આવી હોય અથવા સંબંધિત અધિકારી, હકૂમત ધરાવતા અધિકારી અથવા અરજદાર અથવા અપીલ કરનાર દ્વારા ધ્યાન પર લાવવામાં આવી હોય, તો તે સુધારવા માટે, કલમ ૯૮ અથવા કલમ ૧૦૧ હેઠળ પોતે કરેલો કોઇપણ હુકમ સુધારી શકશે:

પરંતુ વેરા જવાબદારીનો વધારો અથવા મળવાપાત્ર ઇનપુટ વેરા શાખની રકમના ઘટાડાને લગતો કોઇ સુધારો કરવો જોઇશે નહિ, સિવાય કે અરજદાર અથવા અપીલ કરનારને સુનાવણીની તક આપવામાં આવેલી હોય.

અગ્રિમ ચુકાદો લાગુ પડવા બાબત.

૧૦૩. (૧) આ પ્રકરણ હેઠળ સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળ દ્વારા સંભળાવવામાં આવેલ અગ્રિમ ચુકાદો ફકત,-

(ક) અગ્રિમ ચુકાદા માટે કલમ ૯૭ની પેટા-કલમ (૨)માં ઉલ્લેખેલ કોઇપણ બાબતના સંબંધમાં, જે અરજદાર દ્વારા તે માગવામાં આવ્યો હોય, તે અરજદારને,

(ખ) અરજદારના સંબંધમાં સંબંધિત અધિકારી અથવા હકૂમત ધરાવતા અધિકારીને જ બંધનકર્તા રહેશે.

(૨) પેટા-કલમ (૧)માં ઉલ્લેખેલ અગ્રિમ ચુકાદો બંધનકર્તા રહેશે, સિવાય કે મૂળ અગ્રિમ ચુકાદાના સમર્થનમાં કોઇ કાયદા, હકીકત અથવા સંજોગો બદલાયાં હોય.

અમુક સંજોગોમાં અગ્રિમ ચુકાદાને રદબાતલ ગણવા બાબત.

૧૦૪. (૧) સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળને એમ જણાય કે કલમ ૯૮ની પેટા-કલમ (૪) હેઠળ અથવા કલમ ૧૦૧ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ તેના (સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળ) દ્વારા આપવામાં આવેલ અગ્રિમ ચુકાદો, અરજદાર અથવા અપીલ કરનાર દ્વારા કપટથી અથવા મહત્વની હકીકતો છુપાવીને અથવા હકીકતોની ખોટી રજૂઆત કરીને મેળવવામાં આવ્યો છે, ત્યારે તેઓ, હુકમથી, એવા ચુકાદાને પ્રારંભથી જ રદબાતલ તરીકે જાહેર કરી શકશે અને તેમ થયે, આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની તમામ જોગવાઇઓ જાણે કે એવો અગ્રિમ ચુકાદો ક્યારેય આપવામાં આવ્યો ન હતો તેમ અરજદારને અથવા અપીલ કરનારને લાગુ પડશે:

પરંતુ અરજદારને અથવા અપીલ કરનારને સુનાવણીની તક આપવામાં આવી હોય તે સિવાય, આ પેટા-કલમ હેઠળ કોઇ હુકમ કરી શકાશે નહિ.

સ્પષ્ટીકરણ - કલમ ૭૩ની પેટા-કલમો (૨) અને (૧૦) અથવા કલમ ૭૪ની પેટા-કલમો (૨) અને (૧૦)માં નિર્દિષ્ટ કરેલ મુદતની ગણતરી કરતી વખતે, એવા અગ્રિમ ચુકાદાની તારીખથી શરૂ થતી અને આ પેટા-કલમ હેઠળના હુકમની તારીખે પૂરી થતી મુદત બાકાત કરવી જોઇશે.

(૨) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કરેલા હુકમની નકલ અરજદાર, સંબંધિત અધિકારી અને હકૂમત ધરાવતા અધિકારીને મોકલવી જોઇશે.

સત્તામંડળ અને અપીલ સત્તામંડળની સત્તા.

૧૦૫. (૧) સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળને-

(ક) શોધ કરવા અને તપાસણી કરવા;

(ખ) કોઇપણ વ્યક્તિને હાજર રહેવાની ફરજ પાડવા અને સોગંદ પર તેને તપાસવા;

(ગ) કમિશનો કાઢવા અને હિસાબોના ચોપડા અને અન્ય રેકર્ડ રજૂ કરવાની ફરજ પાડવા,

સન ૧૯૦૮નો ૫મો. -ને લગતી પોતાની સત્તા વાપરવા હેતુ માટે, દીવાની કાર્યરીતિ અધિનિયમ, ૧૯૦૮ હેઠળ દીવાની કોર્ટની તમામ સત્તા રહેશે.

(૨) સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળ, કલમ ૧૯૫ના હેતુઓ માટે દીવાની કોર્ટ હોવાનું ગણાશે, પણ ફોજદારી કાર્યરીતિ અધિનિયમ, ૧૯૭૩ના પ્રકરણ ૨૬ના હેતુઓ માટે ગણાશે નહિ અને સતામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળ સમક્ષની દરેક કાર્યવાહી, ભારતના ફોજદારી અધિનિયમની કલમો ૧૯૩ અને ૨૨૮ના અર્થ મુજબ અને કલમ ૧૯૬ના હેતુ માટે ન્યાયિક કાર્યવાહી હોવાનું ગણાશે.

સન ૧૮૬૦નો ૪૫મો.

૧૭૦. સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળને, આ પ્રકરણની જોગવાઇઓને અધીન રહીને, તેની પોતાની કાર્યરીતિનું નિયમન કરવાની સત્તા રહેશે.

સત્તામંડળ અને અપીલ સત્તામંડળની કાર્યરીતિ.

નફાખોરી વિરુદ્ધના પગલાં.

૧૭૧. (૧) કોઇ માલ અથવા સેવા પૂરી પાડવા ઉપર વેરાના દરમાં કોઇ ઘટાડો અથવા ઇનપુટ વેરા શાખનો લાભ, કિંમતમાં સમપ્રમાણ ઘટાડો કરીને પ્રાપ્તકર્તાને (લેનારને) પહોંચાડવો જોઇશે.

(૨) કેન્દ્ર સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણ પરથી, જાહેરનામાથી, કોઇ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ મેળવેલી ઇનપુટ વેરા શાખ અથવા વેરા દરમાં ઘટાડાના પરિણામે તેણે પૂરા પાડેલા માલ અથવા સેવાની કિંમતમાં ખરેખર કોઇ સમપ્રમાણ ઘટાડો થયો છે કે કેમ તે ચકાસવા કોઇ સત્તામંડળ રચી શકશે અથવા તત્સમયે અમલમાં હોય તેવા કોઇ કાયદા હેઠળ રચાયેલા કોઇ વિદ્યમાન સત્તામંડળને સત્તા આપી શકશે.

(૩) પેટા-કલમ (૨)માં ઉલ્લેખેલું સત્તામંડળ, ઠરાવવામાં આવે તેવી સત્તા વાપરશે અને તેવા કાર્યો કરશે.

ગુજરાત વિધાનસભા સચિવાલય

[સન ૨૦૧૯નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક : ૩૧.]

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

[શ્રી નીતિન પટેલ,

નાણા મંત્રીશ્રી.]

(સન ૨૦૧૯ના નવેમ્બર મહિનાની ૨૮મી તારીખે ગુજરાત સરકારી રાજપત્રમાં પ્રસિદ્ધ કર્યા મુજબ)

ડી. એમ. પટેલ,
સચિવ,
ગુજરાત વિધાનસભા.

THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT) BILL, 2019.

GUJARAT BILL NO. 31 OF 2019.

A BILL

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

It is hereby enacted in the Seventieth 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, 2019.

(2) It shall come into force on such date as the State Government may, by notification in the *Official Gazette*, appoint.

Amendment of section 2 of Guj. 25 of 2017.

2. In the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (hereinafter referred as "the principal Act"), in section 2, in clause (4), after the words "the Appellate Authority for Advance Ruling,", the words "the National Appellate Authority for Advance Ruling," shall be inserted. **Guj. 25 of 2017.**

Amendment of section 10 of Guj. 25 of 2017.

3. In the principal Act, in section 10,-

(a) in sub-section (1), after the second proviso, the following Explanation shall be inserted, namely:—

"Explanation.— For the purposes of second proviso, the value of exempt supply of services provided by way of extending deposits, loans or advances in so far as the consideration is represented by way of interest or discount shall not be taken into account for determining the value of turnover in the State.";

(b) in sub-section (2),—

(i) in clause (d), the word ''and'' occuring at the end shall be omitted;

(ii) in clause (e), for the word ''Council:'', the words ''Council; and'' shall be substituted;

(iii) after clause (e), the following clause shall be inserted, namely:—

"(f) he is neither a casual taxable person nor a non-resident taxable person:";

(c) after sub-section (2), the following sub-section shall be added, namely:—

"(2A) Notwithstanding anything to the contrary contained in this Act, but subject to the provisions of sub-sections (3) and (4) of section 9, a registered person, not eligible to opt to pay tax under sub-section (1) and sub-section (2), whose aggregate turnover in the preceding financial year did not exceed fifty lakh rupees, may opt

to pay, in lieu of the tax payable by him under sub-section (1) of section 9, an amount of tax calculated at such rate as may be prescribed, but not exceeding three per cent. of the turnover in the State, if he is not—

(a) engaged in making any supply of goods or services which are not leviable to tax under this Act;

(b) engaged in making any inter-State outward supplies of goods or services;

(c) engaged in making any supply of goods or services through an electronic commerce operator who is required to collect tax at source under section 52;

(d) a manufacturer of such goods or supplier of such services as may be notified by the Government on the recommendations of the Council; and

(e) a casual taxable person or a non-resident taxable person:

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

(d) in sub-section (3), after the words, brackets and figure "under sub-section (1)" at both the places where they occur, the words, brackets, figure and letter "or sub-section (2A), as the case may be," shall be inserted;

(e) in sub-section (4), after the words, brackets and figure "of sub-section (1)", the words, brackets, figure and letter "or, as the case may be, sub-section (2A)" shall be inserted;

(f) in sub-section (5), after the words, brackets and figure "under sub-section (1)", the words, brackets, figure and letter "or sub-section (2A), as the case may be," shall be inserted;

(g) after sub-section (5), the following Explanations shall be inserted, namely:—

"Explanation 1.—For the purposes of computing aggregate turnover of a person for determining his eligibility to pay tax under this section, the expression "aggregate turnover" shall include the value of supplies made by such person from the 1st day of April of a financial year up to the date when he becomes liable for registration under this Act, but shall not include the value of exempt supply of services provided by way of extending deposits, loans or advances in so far as the consideration is represented by way of interest or discount.

Explanation 2.—For the purposes of determining the tax payable by a person under this section, the expression "turnover in the State" shall not include the value of following supplies, namely:—

(i) supplies from the first day of April of a financial year up to the date when such person becomes liable for registration under this Act; and

(ii) exempt supply of services provided by way of extending deposits, loans or advances in so far as the consideration is represented by way of interest or discount.'.

Amendment of section 22 of Guj. 25 of 2017.

4. In the principal Act, in section 22, in sub-section (1), after the second proviso, the following shall be inserted, namely:—

"Provided also that the Government may, on the recommendations of the Council, enhance the aggregate turnover from twenty lakh rupees to such amount not exceeding forty lakh rupees in case of supplier who is engaged exclusively in the supply of goods, subject to such conditions and limitations, as may be notified.

Explanation.—For the purposes of this sub-section, a person shall

be considered to be engaged exclusively in the supply of goods even if he is engaged in exempt supply of services provided by way of extending deposits, loans or advances in so far as the consideration is represented by way of interest or discount.”.

Amendment of section 25 of Guj. 25 of 2017.

5. In the principal Act, in section 25, after sub-section (6), the following sub-sections shall be inserted, namely:—

“(6A) Every registered person shall undergo authentication, or furnish proof of possession of Aadhaar number, in such form and manner and within such time as may be prescribed:

Provided that if an Aadhaar number is not assigned to the registered person, such person shall be offered alternate and viable means of identification in such manner as Government may, on the recommendations of the Council, prescribe:

Provided further that in case of failure to undergo authentication or furnish proof of possession of Aadhaar number or furnish alternate and viable means of identification, registration allotted to such person shall be deemed to be invalid and the other provisions of this Act shall apply as if such person does not have a registration.

(6B) On and from the date of notification, every individual shall, in order to be eligible for grant of registration, undergo authentication, or furnish proof of possession of Aadhaar number, in such manner as the Government may, on the recommendations of the Council, specify in the said notification:

Provided that if an Aadhaar number is not assigned to an individual, such individual shall be offered

alternate and viable means of identification in such manner as the Government may, on the recommendations of the Council, specify in the said notification.

(6C) On and from the date of notification, every person, other than an individual, shall, in order to be eligible for grant of registration, undergo authentication, or furnish proof of possession of Aadhaar number of the Karta, Managing Director, whole time Director, such number of partners, Members of Managing Committee of Association, Board of Trustees, authorised representative, authorised signatory and such other class of persons, in such manner, as the Government may, on the recommendations of the Council, specify in the said notification:

Provided that where such person or class of persons have not been assigned the Aadhaar Number, such person or class of persons shall be offered alternate and viable means of identification in such manner as the Government may, on the recommendations of the Council, specify in the said notification.

(6D) The provisions of sub-section (6A) or sub-section (6B) or sub-section (6C) shall not apply to such person or class of persons or part of the State, as the Government may, on the recommendations of the Council, specify by notification.

Explanation.—For the purposes of this section, the expression "Aadhaar number" shall have the same meaning as assigned to it in clause (a) of section 2 of the Aadhaar (Targeted Delivery of Financial and Other Subsidies, Benefits and Services) Act, 2016.". **18 of 2016.**

6. In the principal Act, after section 31, the following new section shall be inserted, namely:— **Insertion of new section 31A in Guj. 25 of 2017.**

Facility of digital payment to recipient.

"31A. The Government may, on the recommendations of the Council, prescribe a class of registered persons who shall provide prescribed modes of electronic payment to the recipient of supply of goods or services or both made by him and give option to such recipient to make payment accordingly, in such manner and subject to such conditions and restrictions, as may be prescribed.".

7. In the principal Act, in section 39,- **Amendment of section 39 of Guj. 25 of 2017.**

(a) for sub-sections (1) and (2), the following sub-sections shall be substituted, namely:—

"(1) Every registered person, other than an Input Service Distributor or a non-resident taxable person or a person paying tax under the provisions of section 10 or section 51 or section 52 shall, for every calendar month or part thereof, furnish, a return, electronically, of inward and outward supplies of goods or services or both, input tax credit availed, tax payable, tax paid and such other particulars, in such form and manner, and within such time, as may be prescribed:

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, notify certain class of registered persons who shall furnish a return for every quarter or part thereof, subject to such conditions and restrictions as may be specified therein.

(2) A registered person paying tax under the provisions of section 10, shall, for each financial year or part thereof, furnish a return, electronically, of turnover in the State, inward supplies of goods

or services or both, tax payable, tax paid and such other particulars in such form and manner, and within such time, as may be prescribed.'';

(b) for sub-section (7), the following sub-section shall be substituted, namely:—

"(7) Every registered person who is required to furnish a return under sub-section (1), other than the person referred to in the proviso thereto, or sub-section (3) or sub-section (5), shall pay to the Government the tax due as per such return not later than the last date on which he is required to furnish such return:

Provided that every registered person furnishing return under the proviso to sub-section (1) shall pay to the Government, the tax due taking into account inward and outward supplies of goods or services or both, input tax credit availed, tax payable and such other particulars during a month, in such form and manner, and within such time, as may be prescribed:

Provided further that every registered person furnishing return under sub-section (2) shall pay to the Government, the tax due taking into account turnover in the State, inward supplies of goods or services or both, tax payable, and such other particulars during a quarter, in such form and manner, and within such time, as may be prescribed.".

Amendment of section 44 of Guj. 25 of 2017.

8. In the principal Act, in section 44, in sub-section (1), the following provisos shall be inserted, namely:—

"Provided that the Commissioner may, on the

recommendations of the Council and for reasons to be recorded in writing, by notification, extend the time limit for furnishing the annual return for such class of registered persons as may be specified therein:

Provided further that any extension of time limit notified by the Commissioner of Central tax shall be deemed to be notified by the Commissioner.".

9. In the principal Act, in section 49, after sub-section (9), the following sub-sections shall be inserted, namely:— **Amendment of section 49 of Guj. 25 of 2017.**

“(10) A registered person may, on the common portal, transfer any amount of tax, interest, penalty, fee or any other amount available in the electronic cash ledger under this Act, to the electronic cash ledger for integrated tax, Cental tax, State tax or cess, in such form and manner and subject to such conditions and restrictions as may be prescribed and such transfer shall be deemed to be a refund from the electronic cash ledger under this Act.

(11) Where any amount has been transferred to the electronic cash ledger under this Act, the same shall be deemed to be deposited in the said ledger as provided in sub-section (1).”.

10. In the principal Act, in section 50, in sub-section (1), the following proviso shall be inserted, namely:— **Amendment of section 50 of Guj. 25 of 2017.**

“Provided that the interest on tax payable in respect of supplies made during a tax period and declared in the return for the said period furnished after the due date in accordance with the provisions of section 39, except where such return is furnished after commencement of any proceedings under section 73 or section 74 in respect of the said period, shall be levied on that portion of the tax that is paid by debiting the electronic cash ledger.”.

Amendment of section 52 of Guj. 25 of 2017.

11. In the principal Act, in section 52,-

(a) in sub-section (4), the following provisos shall be inserted, namely:—

"Provided that the Commissioner may, for reasons to be recorded in writing, by notification, extend the time limit for furnishing the statement for such class of registered persons as may be specified therein:

Provided further that any extension of time limit notified by the Commissioner of Central tax shall be deemed to be notified by the Commissioner.";

(b) in sub-section (5), the following provisos shall be inserted, namely:—

"Provided that the Commissioner may, on the recommendations of the Council and for reasons to be recorded in writing, by notification, extend the time limit for furnishing the annual statement for such class of registered persons as may be specified therein:

Provided further that any extension of time limit notified by the Commissioner of Central tax shall be deemed to be notified by the Commissioner.".

Insertion of new section 53A in Guj. 25 of 2017.

12. In the principal Act, after section 53, the following new section shall be inserted, namely:–

Transfer of certain amounts.

"53A. Where any amount has been transferred from the electronic cash ledger under this Act to the electronic cash ledger under the Central Goods and Services Tax Act, 2017 or **12 of 2017.** under the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017 or **13 of 2017.** under the Goods and Services Tax (Compensation to States) Act, 2017, **15 of 2017.** the Government shall, transfer to the central tax account or integrated tax account or cess account, an amount equal to the amount transferred from the electronic cash ledger, in such manner and within such time as may be prescribed.".

13. In the principal Act, in section 54, after sub-section (8), the following sub-section shall be inserted, namely:– **Amendment of section 54 of Guj. 25 of 2017.**

"(8A) Where the Central Government has disbursed the refund of State tax, the Government shall transfer an amount equal to the amount so refunded, to the Central Government.".

14. In the principal Act, in section 95,- **Amendment of section 95 of Guj. 25 of 2017.**

(i) in clause (a),—

(a) after the words "Appellate Authority", the words "or the National Appellate Authority" shall be inserted;

(b) after the words and figures "of section 100", the words, figures and letter "or of section 101C" shall be inserted;

(ii) after clause (e), the following clause shall be added, namely:–

'(f) "National Appellate Authority" means the National Appellate Authority for Advance Ruling referred to in section 101A.'.

15. In the principal Act, after section 101, the following new sections shall be inserted, namely:— **Insertion of new sections 101A, 101B and 101C in Guj. 25 of 2017.**

National Appellate Authority for Advance Ruling under Central Goods and Service Tax Act, shall be Appellate Authority under this Act.

"**10lA.** Subject to the provisions of this Chapter, for the purposes of this Act, the National Appellate Authority for Advance Ruling constituted under section l0lA of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (**12 of 2017.**) shall be deemed to be the National Appellate Authority for Advance Ruling under this Act.".

Appeal to National Appellate Authority.

101B. (1) Where, in respect of the questions referred to in sub-section (2) of section 97, conflicting Advance

Rulings are given by the Appellate Authorities of two or more States or Union territories or both under sub-section (1) or sub-section (3) of section 101, any officer authorised by the Commissioner or an applicant, being distinct person referred to in section 25 aggrieved by such Advance Ruling, may prefer an appeal to National Appellate Authority:

Provided that the officer shall be from the States in which such Advance Rulings have been given.

(2) Every appeal under this section shall be filed within a period of thirty days from the date on which the ruling sought to be appealed against is communicated to the applicants, concerned officers and jurisdictional officers:

Provided that the officer authorised by the Commissioner may file appeal within a period of ninety days from the date on which the ruling sought to be appealed against is communicated to the concerned officer or the jurisdictional officer:

Provided further that the National Appellate Authority may, if it is satisfied that the appellant was prevented by a sufficient cause from presenting the appeal within the said period of thirty days, or as the case may be, ninety days, allow such appeal to be presented within a further period not exceeding thirty days.

Explanation.—For removal of doubts, it is clarified that the period of thirty days or as the case may be, ninety days shall be counted from the date of communication of the last of the conflicting rulings sought to be appealed against.

(3) Every appeal under this section shall be in such form, accompanied by such fee and verified in such

manner as may be prescribed.

Order of National Appellate Authority.

101C. (1) The National Appellate Authority may, after giving an opportunity of being heard to the applicant, the officer authorised by the Commissioner, all Principal Chief Commissioners, Chief Commissioners of Central tax and Chief Commissioner and Commissioner of State tax of all States and Chief Commissioner and Commissioner of Union territory tax of all Union territories, pass such order as it thinks fit, confirming or modifying the rulings appealed against.

(2) If the members of the National Appellate Authority differ in opinion on any point, it shall be decided according to the opinion of the majority.

(3) The order referred to in sub-section (1) shall be passed as far as possible within a period of ninety days from the date of filing of the appeal under section 101B.

(4) A copy of the Advance Ruling pronounced by the National Appellate Authority shall be duly signed by the Members and certified in such manner as may be prescribed and shall be sent to the applicant, the officer authorised by the Commissioner, the Board, the Chief Commissioner and Commissioner of State tax of all States and Chief Commissioner and Commissioner of Union territory tax of all Union territories and to the Authority or Appellate Authority, as the case may be, after such pronouncement.".

Amendment of section 102 of Guj. 25 of 2017.

16. In the principal Act, in section 102,—

(a) after the words "Appellate Authority", at both the places where they occur, the words "or the National Appellate

Authority" shall be inserted;

(b) after the words and figures "or section 101", the words, figures and letter "or section 101C, respectively," shall be inserted;

(c) for the words "or the appellant", the words ",appellant, the Authority or the Appellate Authority" shall be substituted.

Amendment of section 103 of Guj. 25 of 2017.

17. In the principal Act, in section 103,-

(i) after sub-section (1), the following sub-section shall be inserted, namely:—

"(1A) The Advance Ruling pronounced by the National Appellate Authority under this Chapter shall be binding on—

(a) the applicants, being distinct persons, who had sought the ruling under sub-section (1) of section 101B and all registered persons having the same Permanent Account Number issued under the Income-tax Act, 1961; **43 of 1961.**

(b) the concerned officers and the jurisdictional officers in respect of the applicants referred to in clause (a) and the registered persons having the same Permanent Account Number issued under the Income-tax Act, 1961."; **43 of 1961.**

(ii) in sub-section (2), after the words, brackets and figure "in sub-section (1)", the words, brackets, figure and letter "and sub-section (1A)" shall be inserted.

Amendment of section 104 of Guj. 25 of 2017.

18. In the principal Act, in section 104, in sub-section (1),-

(a) after the words "Authority or the Appellate Authority", the words "or the National Appellate Authority" shall be inserted;

(b) after the words and figures "of section 101", the words, figures and letter "or under section 101C" shall be inserted.

19. In the principal Act, in section 105,- **Amendment of section 105 of Guj. 25 of 2017.**

(a) for the marginal heading, the following marginal heading shall be substituted, namely:—

"Powers of Authority, Appellate Authority and National Appellate Authority.";

(b) in sub-section (1), after the words "Appellate Authority", the words "or the National Appellate Authority" shall be inserted;

(c) in sub-section (2), after the words "Appellate Authority", at the both places where they occur, the words "or the National Appellate Authority" shall be inserted.

20. In the principal Act, in section 106,- **Amendment of section 106 of Guj. 25 of 2017.**

(a) for the marginal heading, the following marginal heading shall be substituted, namely:—

"Procedure of Authority, Appellate Authority and National Appellate Authority.";

(b) after the words "Appellate Authority", the words "or the National Appellate Authority" shall be inserted.

21. In the principal Act, in section 171, after sub-section (3), the following shall be added, namely:— **Amendment of section 171 of Guj. 25 of 2017.**

"(3A) Where the Authority referred to in sub-section (2), after holding examination as required under the said sub-section comes to the conclusion that any registered person has profiteered under sub-section (1), such person shall be liable to pay penalty equivalent to ten per cent. of the amount so profiteered:

Provided that no penalty shall be leviable if the

profiteered amount is deposited within thirty days of the date of passing of the order by the Authority.

Explanation.—For the purposes of this section, the expression "profiteered" shall mean the amount determined on account of not passing the benefit of reduction in rate of tax on supply of goods or services or both or the benefit of input tax credit to the recipient by way of commensurate reduction in the price of the goods or services or both.".

Amendment of notification number 2/2017-State Tax (Rate) issued under sub- section (1) of section 11 of Gujarat Goods and Services Tax Act.

22. (1) In the Government Notification, Finance Department No.(GHN-36)GST-2017/S.11(1)(1) -TH dated the 30th June, 2017, Notification No. 2/2017-State Tax (Rate), issued by the Government of Gujarat, on the recommendations of the Council, under sub-section (1) of section 11 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, in the Schedule, S.No.103A shall deemed to have been inserted retrospectively with effect from the 1st day of July, 2017, namely:— **Guj. 25 of 2017.**

(1)	(2)	(3)
"103A	26	Uranium Ore Concentrate".

(2) For the purposes of sub-section (1), the Gujarat Government shall have and shall be deemed to have the power to amend the notification referred to in sub-section (1) with retrospective effect as if the Gujarat Government had the power to amend the said notification under sub-section (1) of section 11 of the said Act, retrospectively, at all material times.

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

STATEMENT OF OBJECTS AND REASONS

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

The Act provides for certain provisions for smooth transition of existing tax payers to new goods and services tax regime. However, the new tax regime had faced certain difficulties, especially regarding threshold limit for registration, benefit of composition scheme to service sector and filing of returns and payment of tax under the Goods and Services Tax laws. In this regard, increase in threshold limit for registration to forty lakhs, alternative composition scheme for supplier of services the processed new return filing system, envisages quarterly filing of return and tax payment for small taxpayers along with minimum paperwork. In order to implement the above helpful action and also overcome to above difficulties, it is proposed to amend the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017.

The proposed Bill provides for the following, namely:-

(i) to amend the section 2 of the Act to exclude the National Appellate Authority for Advance Ruling from the definition of adjudication authority.

(ii) to amend section 10 of the Act to provide alternative composition scheme for supplier of services or mixed suppliers (not eligible for the earlier composition scheme) having an annual turnover in preceding financial year upto rupees fifty lakhs.

(iii) to amend section 22 of the Act to provide for higher threshold exemption limit from rupees twenty lakhs to such amount not exceeding rupees forty lakhs in case of

supplier who is engaged exclusively in the supply of goods.

(iv) to insert a new section 31A in the Act, to provide that supplier shall mandatorily offer facility for digital payments to his recipient.

(v) to amend section 49 of the Act to provide facility to the taxpayer to transfer an amount from one head to another in the electronic cash ledger.

(vi) to insert a new section 53A in the Act to provide for transfer of amount in the electronic cash ledger between the Centre and States as a consequence of the new facility given to the tax payer under section 49.

(vii) to amend section 54 of the Act, the Government of Gujarat shall transfer an amount equal to the amount to the Central Government of refund disbursed by the Central Government.

(viii) to insert new sections 101A, 101B and 101C in the Act to provide for constitution of the National Appellate Authority for Advance Ruling under Central Goods and Services Tax Act which shall be Appellate Authority for this Act also, procedure to be followed and appeals to be disposed within a period of ninety days. It also provides that where the members differ on any point, it shall be decided by majority.

(ix) to amend section 171 of the Act to insert new sub-section (2A) to empower the Authority specified under sub-section (2) thereof to impose penalty equivalent to ten per cent. of the profiteered amount.

This Bill seeks to amend the said Act to achieve the aforesaid objects.

The following notes on clauses explain, in brief, some of 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 (4) of section 2 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to insert the words "the National Appellate Authority for Advance Ruling" in the definition of "adjudicating authority" so as to exclude that authority from the definition of adjudicating authority.

Clause 3.- This clause seeks to amend section 10 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide alternative composition scheme for supplier of services or mixed suppliers (not eligible for the earlier composition scheme) having an annual turnover in preceding financial year upto rupees fifty lakhs.

Clause 4.- This clause seeks to amend section 22 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide for higher threshold exemption limit from rupees twenty lakhs to such amount not exceeding rupees forty lakhs in case of supplier who is engaged exclusively in the supply of goods.

Clause 5.- This clause seeks to amend section 25 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide for mandatory Aadhaar submission or authentication for persons who intend to take or have taken registration under the said Act in such manner as may be notified by

the Government on the recommendations of the Council.

Clause 6.- This clause seeks to insert a new section 31A in the Gujarat Goods and Services Tax Act, to provide that supplier shall mandatorily offer facility for digital payments to his recipient.

Clause 7.- This clause seeks to amend section 39 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide for furnishing of annual returns and for quarterly payment of tax by taxpayer who opts for composition levy and to provide for certain other category of tax payers, an option for quarterly and monthly payments under the proposed new return filing system.

Clause 8.- This clause seeks to amend section 44 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to empower the Commissioner of State Tax to extend the due date for furnishing Annual return and reconciliation statement.

Clause 9.- This clause seeks to amend section 49 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide facility to the taxpayer to transfer an amount from one head to another in the electronic cash ledger.

Clause 10.- This clause seeks to amend section 50 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide for charging interest only on the net cash tax liability, except in those cases where tax is paid subsequent to initiation of any proceedings under section 73 or 74 of the Act.

Clause 11.- This clause seeks to amend section 52 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to empower the Commissioner of State Tax to extend the due date for

furnishing of monthly and annual statement by the person collecting tax at source.

Clause 12.- This clause seeks to insert a new section 53A in the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide for transfer of amount in the electronic cash ledger between the Centre and States as a consequence of the new facility given to the tax payer under section 49.

Clause 13.- This clause seeks to amend section 54 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, the Government of Gujarat shall transfer to the Central Government an amount equal to the amount of refund disbursed by the Central Government.

Clause 14.- This clause seeks to amend clause (a) of section 95 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to include "the National Appellate Authority for Advance Ruling" in the definition of "advance ruling". It also seeks to insert clause (f) in section 95 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to define "National Appellate Authority".

Clause 15.- This clause seeks to insert new sections 101A, 101B and 101C in the Gujarat Goods and Services Tax Act.

The proposed new section 101A seeks to provide for constitution of the National Appellate Authority for Advance Ruling under Central Goods and Services Tax Act which shall be Appellate Authority for this Act also.

The proposed new section 101B seeks to provide for filing of appeals and the procedure to be followed for hearing appeals against conflicting advance rulings pronounced on the same question by the Appellate

Authorities of two or more States or Union territories or both under sub-section (1) of section 101 or sub- section (3) of section 101 of the Act.

The proposed new section 101C seeks to provide that the National Appellate Authority shall pass order within a period of ninety days from the date of filing of the appeal. It also provides that where the members differ on any point, it shall be decided by majority.

Clause 16.- This clause seeks to amend section 102 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to bring the National Appellate Authority within the ambit of that section to empower it to rectify its advance ruling.

Clause 17.- This clause seeks to amend section 103 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide that the advance ruling pronounced by the National Appellate Authority shall be binding on the applicants, being distinct persons and all registered persons having the same Permanent Account Number and on the concerned officers or the jurisdictional officers in respect of the said applicants and the registered persons having the same Permanent Account Number. It also provides that the ruling shall be binding unless there is a change in law or facts.

Clause 18.- This clause seeks to amend section 104 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to provide that advance ruling pronounced by the National Appellate Authority shall be void where the ruling has been obtained by fraud or suppression of material facts or misrepresentation of facts.

Clause 19.- This clause seeks to amend section 105 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to provide that the National Appellate Authority shall have all the powers of a civil court under the Code of Civil Procedure, 1908 for the purpose of exercising its powers under the Act.

Clause 20.- This clause seeks to amend section 106 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to provide that the National Appellate Authority shall have power to regulate its own procedure.

Clause 21.- This clause seeks to amend section 171 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to insert new sub-section (2A) therein so as to empower the Authority specified under sub-section (2) thereof to impose penalty equivalent to ten per cent. of the profiteered amount.

Clause 22.- This clause seeks to amend in the Government Notification, Finance Department No.(GHN-36)GST-2017/S.11(1)(1) -TH dated the 30th June, 2017, Notification No. 2/2017-State Tax (Rate), issued under sub-section (1) of section 11 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, so as to give retrospective exemption to "Uranium Ore Concentrate" from the levy of State tax from 1st July, 2017 to 14th November, 2017.

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 Act shall come into force.

Clause 3.- Sub-section (2A) of section 10 proposed to be inserted by this clause empowers the State Government on the recommendations of the Council to prescribe the rate not exceeding three per cent. of the turnover for the purpose of calculating the amount of tax.

Clause 4.- Proviso to sub-section (1) of section 22 proposed to be inserted by this clause empowers the State Government, on the recommendations of the Council, by notification to enhance the aggregate turnover from twenty lakh rupees to a higher amount not exceeding forty lakh rupees in case of supplier who is engaged exclusively in the supply of goods and subject to certain conditions and limitations as may be specified in the Act.

Clause 5.- Sub-sections (6A), (6B), (6C) and (6D) of section 25 proposed to be inserted by this clause empowers the Government to make rules on the recommendations of the Council to provide for the form and manner and the time within which a registered person shall undergo authentication or furnish proof of possession of Aadhaar number and in case such person is not assigned Aadhaar number, then the manner in which an alternate and viable means of identification may be offered to such person as may be specified in the notification.

Clause 6.- Section 31A proposed to be inserted by this clause empowers the State Government on the recommendations of the Council to make rules to provide for a class of registered person who shall provide prescribe mode of electronic payment to the recipient of the supply of goods or services or both and give option to the recipient to make payment

in such mode, in the manner and subject to the conditions and restrictions as may be provided in such rules.

Clause 7.- Sub-sections (1), (2) and (7) of section 39 proposed to be substituted by this clause to provide for a new return system and empowers the State Government to make rules regarding the particulars to be furnished in the return, the such form, in such manner and time within which the return may be filed.

Clause 9.- Sub-sections (10) and (11) of section 49 proposed to be inserted by this clause empowers the State Government to prescribed by rules to provide for the Form, manner, conditions and restrictions for a registered person to transfer on the common portal any amount of tax, interest, penalty, fee or any amount available in the electronic cash ledger under this Act to the electronic cash ledger for integrated tax, Central tax, State tax.

Clause 12.- New section 53A proposed to be inserted by this clause empowers the State Government to prescribe by rules to transfer to the Central tax account an amount equal to the amount transferred from the electronic cash ledger in such manner and within the time provided by the rules.

Clause 15.- (1) Sub-section (3) of new section 101B proposed to be inserted by this clause empowers the State Government to prescribed by rules, the Form in which, the fees alongwith which and the manner of verification in which the appeal shall be made;

(2) sub-section (4) of new section 101C proposed to be inserted by this clause empowers the State Government to prescribed by rules to certify in such manner a copy of the advance ruling pronounced by the Members of the National Appellate Authority.

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

Dated the 28th November, 2019. **NITIN PATEL.**

ANNEXURE

EXTRACT FROM THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX ACT, 2017.

(Guj. 25 of 2017)

Definitions. **2.** In this Act, unless the context otherwise requires,—

(1) to (3) XXX XXX XXX

(4) "adjudicating authority" means any authority, appointed or authorised to pass any order or decision under this Act, but does not include the Commissioner, Revisional Authority, the Authority for Advance Ruling, the Appellate Authority for Advance Ruling, the Appellate Authority and the Appellate Tribunal;

(5) to (120) XXX XXX XXX

Composition Levy. **10.** (1) Notwithstanding anything to the contrary contained in this Act but subject to the provisions of sub-sections (3) and (4) of section 9, a registered person, whose aggregate turnover in the preceding financial year did not exceed fifty lakh rupees may opt to pay, in *lieu* of the tax payable by him under sub-section (1) of section 9, an amount of tax calculated at such rate as may be prescribed, but not exceeding,-

(a) one per cent, of the turnover in State in case of a manufacturer,

(b) two and a half per cent, of the turnover in State in case of persons engaged in making supplies referred to in clause (b) of paragraph 6 of Schedule II, and

(c) half per cent, of the turnover in State in case of other suppliers, subject to such conditions and restrictions as may be prescribed:

Provided that the Government may, by notification, increase the said limit of fifty lakh rupees to such higher amount, not exceeding one crore and fifty lakh rupees as may be recommended by the Council.

Provided further that a person who opts to pay tax under clause (a) or clause (b) or clause (c) may supply services (other than those referred to in clause (b) of paragraph 6 of Schedule II), of value not exceeding ten per cent. of turnover in the State in the preceding financial year or five lakh rupees, whichever is higher.

(2) The registered person shall be eligible to opt under sub-section (1), if-

(a) to (c) XXX XXX XXX

(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; and

(e) he is not a manufacturer of such goods as may be notified by the Government on the recommendations of the Council:

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.

(3) to (5) XXX XXX XXX

Persons liable for registration.

22. (1) Every supplier making a taxable supply of goods or services or both in the State shall be liable to be registered under this Act if his aggregate turnover in a financial year exceeds twenty lakh rupees:

Provided that where such person makes taxable supplies of goods or services or both from any of the special category States, he shall be liable to be registered if his aggregate turnover in a financial year exceeds ten lakh rupees.

Provided further that where such person makes taxable supplies of goods or services or both from a special category State in respect of which

the Central Government has enhanced the aggregate turnover referred to in the first proviso, he shall be liable to be registered if his aggregate turnover in a financial year exceeds the amount equivalent to such enhanced turnover.

(2) XXX XXX XXX

(3) Where a business carried on by a taxable person registered under this Act is transferred, whether on account of succession or otherwise, to another person as a going concern, the transferee or the successor, as the case may be, shall be liable to be registered with effect from the date of such transfer or succession.

(4) Notwithstanding anything contained in sub-sections (1) and (3), in a case of transfer pursuant to sanction of a scheme or an arrangement for amalgamation or, as the case may be, de-merger of two or more companies pursuant to an order of a High Court, Tribunal or otherwise, the transferee shall be liable to be registered, with effect from the date on which the Registrar of Companies issues a certificate of incorporation giving effect to such order of the High Court or Tribunal.

Explanation.-For the purposes of this section,-

(i) the expression "aggregate turnover" shall include all supplies made by the taxable person, whether on his own account or made on behalf of all his principals;

(ii) the supply of goods, after completion of job work, by a registered job-worker shall be treated as the supply of goods by the principal referred to in section 143, and the value of such goods shall not be included in the aggregate turnover of the registered job worker;

(iii) the expression "special category States" shall mean the States as specified in sub-clause (g) of clause (4) of article 279A of the Constitution except the State of Jammu and Kashmir and States of Arunachal Pradesh, Assam, Himachal Pradesh, Meghalaya, Sikkim and Uttarakhand.

Furnishing of returns.

39. (1) Every registered person, other than an Input Service Distributor or a non-resident taxable person or a person paying tax under the provisions of section 10 or section 51 or section 52 shall, for every calendar month or part thereof, furnish, in such form, manner and within such time as may be prescribed, a return, electronically, of inward and outward supplies of goods or services or both, input tax credit availed, tax payable, tax paid and such other particulars as may be prescribed.

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, notify certain classes of registered persons who shall furnish return for every quarter or part thereof, subject to such conditions and safeguards as may be specified therein.

(2) A registered person paying tax under the provisions of section 10 shall, for each quarter or part thereof, furnish, in such form and manner as may be prescribed, a return, electronically, of turnover in the State, inward supplies of goods or services or both, tax payable and tax paid within eighteen days after the end of such quarter.

(3) to (6) XXX XXX XXX

(7) Every registered person, who is required to furnish a return under sub-section (1) or sub-section (2) or sub-section (3) or sub-section (5), shall pay to the Government the tax due as per such return not later than the last date on which he is required to furnish such return.

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, notify certain classes of registered persons who shall pay to the Government the tax due or part thereof as per the return on or before the last date on which he is required to furnish such return, subject to such conditions and safeguards as may be specified therein.

(8) to (10) XXX XXX XXX

Annual return.

44. (1) Every registered person, other than an Input Service Distributor, a person paying tax under section 51 or section 52, a casual taxable person and a non-resident taxable person, shall furnish an annual return for every financial year electronically in such form and manner as may be prescribed on or before the thirty-first day of December following the end of such financial year.

(2) XXX XXX XXX

Interest on delayed payment of tax.

50. (1) Every person who is liable to pay tax in accordance with the provisions of this Act or the rules made thereunder, but fails to pay the tax or any part thereof to the Government within the period prescribed, shall for the period for which the tax or any part thereof remains unpaid, pay, on his own, interest at such rate, not exceeding eighteen per cent., as may be notified by the Government on the recommendations of the Council.

(2) and (3) XXX XXX XXX

Collection of tax at source.

52. (1) to (3) XXX XXX XXX

(4) Every operator who collects the amount specified in sub-section (1) shall furnish a statement, electronically, containing the details of outward supplies of goods or services or both effected through it, including the supplies of goods or services or both returned through it, and the amount collected under sub-section (1) during a month, in such form and manner as may be prescribed, within ten days after the end of such month.

(5) Every operator who collects the amount specified in sub-section (1) shall furnish an annual statement, electronically, containing the details of outward supplies of goods or services or both effected through it, including the supplies of goods or services or both returned through it, and the amount collected under the said sub-section during the financial year, in such form and manner as may be prescribed, before the thirty first day of December following the end of such financial year.

(6) to (14) XXX XXX XXX

Definitions.

95. In this Chapter, unless the context otherwise requires,-

(a) "advance ruling" means a decision provided by the Authority or the Appellate Authority to an applicant on matters or on questions specified in sub-section (2) of section 97 or sub-section (1) of section 100, in relation to the supply of goods or services or both being undertaken or proposed to be undertaken by the applicant;

(b) to (e) XXX XXX XXX

Rectification of advance ruling.

102. The Authority or the Appellate Authority may amend any order passed by it under section 98 or section 101, so as to rectify any error apparent on the face of the record, if such error is noticed by the Authority or the Appellate Authority on its own accord, or is brought to its notice by the concerned officer, the jurisdictional officer, or the applicant or the appellant within a period of six months from the date of the order:

Provided that no rectification which has the effect of enhancing the tax liability or reducing the amount of admissible input tax credit shall be made unless the applicant or the appellant has been given an opportunity of being heard.

Applicability of advance ruling.

103. (1) The advance ruling pronounced by the Authority or the Appellate Authority under this Chapter shall be binding only -

(a) on the applicant who had sought it in respect of any matter referred to in sub-section (2) of section 97 for advance ruling;

(b) on the concerned officer or the jurisdictional officer in respect of the applicant.

(2) The advance ruling referred to in sub-section (1) shall be binding unless the law, facts or circumstances supporting the original advance ruling have changed.

Advance ruling to be void in certain circumstances.

104. (1) Where the Authority or the Appellate Authority finds that advance ruling pronounced by it under sub-section (4) of section 98 or under sub-section (1) of section 101 has been obtained by the applicant or the appellant by fraud or suppression of material facts or misrepresentation of facts, it may, by order, declare such ruling to be void ab-initio and thereupon all the provisions of this Act or the rules made thereunder shall apply to the applicant or the appellant as if such advance ruling had never been made:

Provided that no order shall be passed under this sub-section unless an opportunity of being heard has been given to the applicant or the appellant.

Explanation.- The period beginning with the date of such advance ruling and ending with the date of order under this sub-section shall be excluded while computing the period specified in sub-sections (2) and (10) of section 73 or sub-sections (2) and (10) of section 74.

(2) A copy of the order made under sub-section (1) shall be sent to the applicant, the concerned officer and the jurisdictional officer.

Powers of Authority and Appellate Authority.

105. (1) The Authority or the Appellate Authority shall, for the purpose of exercising its powers regarding -

(a) discovery and inspection;

(b) enforcing the attendance of any person and examining him on oath;

(c) issuing commissions and compelling production of books of account and other records,

have all the powers of a civil court under the Code of Civil Procedure, 1908. **5 of 1908.**

(2) The Authority or the Appellate Authority shall be deemed to be a civil court for the purposes of section 195, but not for the purposes of Chapter XXVI of the Code of Criminal Procedure, 1973, and every proceeding before the Authority or the Appellate Authority shall be deemed to be a judicial proceedings within the meaning of sections 193 and 228, and for the purpose of section 196 of the Indian Penal Code. **2 of 1974.** **45 of 1860.**

Procedure of Authority and Appellate Authority.

106. The Authority or the Appellate Authority shall, subject to the provisions of this Chapter, have power to regulate its own procedure.

Anti-profiteering Measure.

171. (1) Any reduction in rate of tax on any supply of goods or services or the benefit of input tax credit shall be passed on to the recipient by way of commensurate reduction in prices.

(2) The Central Government may, on recommendations of the Council, by notification, constitute an Authority, or empower an existing Authority constituted under any law for the time being in force, to examine whether input tax credits availed by any registered person or the reduction in the tax rate have actually resulted in a commensurate reduction in the price of the goods or services or both supplied by him.

(3) The Authority referred to in sub-section (2) shall exercise such powers and discharge such functions as may be prescribed.

GUJARAT LEGISLATURE SECRETARIAT

GUJARAT BILL NO. 31 OF 2019.

A B I L L

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 the 28th November, 2019)

D.M.Patel,
Secretary,
Gujarat Legislative Assembly.