GUJARAT BILL NO. 18 OF 2023.

THE GUJARAT TAXATION LAWS (AMENDMENT) BILL, 2023.

A BILL

further to amend certain taxation laws.

સન ૨૦૨૩નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંકઃ૧૮ .

ગુજરાત કરવેરાને લગતા કાયદા (સુધારા) વિધેયક, ૨૦૨૩.

કરવેરાને લગતા અમુક કાયદા વધુ સુધારવા બાબત વિધેયક.

આથી, ભારતના ગણરાજ્યના ચુંમોતેરમા વર્ષમાં નીચે પ્રમાણે અધિનિયમ કરવામાં આવે છેઃ-

ટૂંકી સંજ્ઞા અને આરંભ.

૧. (૧) આ અધિનિયમ, ગુજરાત કરવેરાને લગતા કાયદા (સુધારા) અધિનિયમ, ૨૦૨૩ કહેવાશે.

(૨) તે, રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નક્કી કરે તેવી તારીખે અમલમાં આવશે.

સન ૨૦૦૫નો ગુજરાતનો ૧લો.

સન ૨૦૦૫ના ગુજરાતના ૧લા અધિનિયમમાં સુધારો.

૨. (૧) ગુજરાત મૂલ્યવર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩માં,-

(ક) કલમ ૩૦માં, પેટા-કલમ (૫)માં, "વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે" એ શબ્દોને બદલે, "રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરે તેવા વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે" એ શબ્દો મૂકવા;

(ખ) કલમ ૩૭માં, પેટા-કલમ (૪)માં, "વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે" એ શબ્દોને બદલે, "રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરે તેવા વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે" એ શબ્દો મૂકવા.

(ગ) કલમ ૪૨માં,

(૧) પેટા-કલમ (૪)માં, "વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે", એ શબ્દોને બદલે "રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી નિર્દિષ્ટ કરે તેવા વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે" એ શબ્દો મૂકવા.

(૨) પેટા-કલમ (૬)માં, “વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે”, એ શબ્દોને બદલે “રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરે તેવા વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે” એ શબ્દો મૂકવા.

(૩) પેટા-કલમ (૭)માં, “વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે”, એ શબ્દોને બદલે “રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરે તેવા વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે” એ શબ્દો મૂકવા.

(ઘ) કલમ ૫૯ખ-માં, પેટા-કલમ (૧૩)માં, “વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે” એ શબ્દોને બદલે, “રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરે તેવા વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે” એ શબ્દો મૂકવા.

સન ૨૦૦૧ના ગુજરાતના ૧૩મા અધિનિયમમાં સુધારો.

3. ગુજરાત મોટર સ્પિરિટ ઉપકર અધિનિયમ, ૨૦૦૧માં, કલમ ૬માં, “વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે” એ શબ્દોને બદલે, “રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરે તેવા વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે” એ શબ્દો મૂકવા. સન ૨૦૦૧નો ગુજરાતનો ૧૩મો.

સન ૧૯૭૬ના રાષ્ટ્રપતિ અધિનિયમ ક્રમાંક ૧૧માં સુધારો.

૪. ગુજરાત રાજય વ્યવસાય, વ્યાપાર, ધંધા અને રોજગાર વેરા અધિનિયમ, ૧૯૭૬માં, કલમ ૯માં, પેટા-કલમ (૧)માં, “દોઢ ટકાનું” એ શબ્દોને બદલે, “રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરે તેવા દોઢ ટકાથી વધુ નહિ તેટલા દરે” એ શબ્દો મૂકવા. સન ૧૯૭૬નો રાષ્ટ્રપતિ અધિનિયમ ક્રમાંક ૧૧.

સન ૧૯૫૮નો મુંબઈનો ૪૦મો.

૫. ગુજરાત વિદ્યુત શુલ્ક અધિનિયમ, ૧૯૫૮માં, કલમ ૮માં, પેટા-કલમ (૧)માં, “દર વર્ષે ૨૪ ટકા” એ આંકડા અને શબ્દોને બદલે, “વાર્ષિક અઢાર ટકા” એ શબ્દો મૂકવા. સન ૧૯૫૮ના મુંબઈના ૪૦મા અધિનિયમમાં સુધારો.

સન ૧૯૫૮નો મુંબઈનો ૬૦મો.

૬. ગુજરાત સ્ટેમ્પ અધિનિયમ, ૧૯૫૮માં, કલમ ૪૬માં, પેટા-કલમ (૧)માં, “દર વર્ષે પંદર ટકાના દરે” એ શબ્દોને બદલે, “રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરે તેવા વાર્ષિક અઢાર ટકાથી વધુ નહિ તેટલા દરે” એ શબ્દો મૂકવા. સન ૧૯૫૮ના મુંબઈના ૬૦મા અધિનિયમમાં સુધારો.

ઉદ્દેશો અને કારણો

કરવેરાને લગતા વિવિધ કાયદા, વેરા અને શુલ્કની વિલંબિત ચૂકવણી પર વ્યાજ વસૂલ કરવાના સંબંધમાં જોગવાઇઓ ધરાવે છે. સરકારી બાકી લેણાની વસૂલાત ઝડપથી કરવાના અને દાવાની સંખ્યા ઘટાડવાના ઉદ્દેશથી, આવા શિક્ષાત્મક વ્યાજના દર સુયોજિત કરવા જરૂરી છે. જેથી કરીને જાહેરનામાથી વ્યાજના નીચા દર નિર્દિષ્ટ કરવાની સુગમતા સહિત કાયદામાં મહત્તમ દર અંગે જોગવાઈ કરી શકાય.

ઉપર્યુક્ત ઉદ્દેશ સિદ્ધ કરવાના હેતુથી, કરવેરાને લગતા અમુક કાયદા જેવા કે ગુજરાત મૂલ્યવર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩, ગુજરાત મોટર સ્પિરિટ ઉપકર અધિનિયમ, ૨૦૦૧, ગુજરાત રાજ્ય વ્યવસાય, વ્યાપાર, ધંધા અને રોજગાર વેરા અધિનિયમ, ૧૯૭૬, ગુજરાત વિદ્યુત શુલ્ક અધિનિયમ, ૧૯૫૮ અને ગુજરાત સ્ટેમ્પ અધિનિયમ, ૧૯૫૮ યોગ્ય રીતે સુધારવા જરૂરી છે.

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

કનુભાઈ દેસાઈ,

ધારાકીય સત્તા સોપવાની યાદી

આ વિધેયકથી, નીચેની બાબતોના સંબંધમાં ધારાકીય સત્તાની સોપણી માટેની જોગવાઇ કરી છે:-

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

કલમ ૨.- (૧) આ કલમથી સુધારવા ધારેલી ગુજરાત મૂલ્યવર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩ની કલમ ૩૦ની પેટા-કલમ (૫)થી, રાજ્ય સરકારને, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, કોઇ વેપારી વેરાની ચુકવણી માટે ઠરાવેલ સમયની અંદર વેરાની રકમ ન ચૂકવે, ત્યારે આવા વેપારીએ, આવી રીતે વણચૂકવાયેલી વેરાની રકમ અથવા આવી મુદત દરમિયાન વણચૂકવાયેલી રહેતી તેનાથી ઓછી કોઇ રકમ ઉપર, વેરા પર વાર્ષિક અઢાર ટકાથી વધુ નહિ તેટલો વ્યાજનો દર, નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે;

(૨) આ કલમથી સુધારવા ધારેલી ગુજરાત મૂલ્યવર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩-ની કલમ ૩૭ની પેટા-કલમ (૪)થી, રાજ્ય સરકારને, આકારણી કર્યે, આપેલ કામચલાઉ રિફંડ વધારે પડતું જણાય, તો, કામચલાઉ રિફંડ આપ્યાની તારીખથી

આકારણીની તારીખ સુધીની મુદત માટે વેપારીએ વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે વ્યાજ ચૂકવવું એમ રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે;

(૩) આ કલમથી સુધારવા ધારેલી ગુજરાત મૂલ્યવર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩-ની કલમ ૪૨ ની પેટા-કલમ (૪)થી, રાજ્ય સરકારને, સદરહુ કલમ ૪૨ ની પેટા-કલમ (૨) હેઠળ, કમિશનર દ્વારા લંબાવવામાં આવે તેવી અથવા મંજૂર કરવામાં આવે તેવી હપ્તાની મુદત માટે વેપારીએ વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે વ્યાજ, ચૂકવવું એમ રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે;

(૪) આ કલમથી સુધારવા ધારેલી ગુજરાત મૂલ્યવર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩-ની કલમ ૪૨ ની પેટા-કલમ (૬)થી, રાજ્ય સરકારને, કલમ ૩૦ની પેટા-કલમ (૧), (૨) અથવા (૩) હેઠળ વેરો ભરવા માટે ઠરાવેલ સમય પૂરો થયાની તારીખથી શરૂ થતી અને આકારણી, ફેરઆકારણી અથવા પુનર્વિલોકનના હુકમની તારીખે પૂરી થતી મુદત માટે, એવી રીતે ન ભરાયેલ વેરાની રકમ અથવા એવી મુદત દરમિયાન વણચૂકવાયેલ તેનાથી ઓછી કોઈ રકમ પર વેપારીએ વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે વ્યાજ, ચૂકવવું એમ રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે;

(૫) આ કલમથી સુધારવા ધારેલી ગુજરાત મૂલ્યવર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩-ની કલમ ૪૨ ની પેટા-કલમ (૭)થી, રાજ્ય સરકારને પેટા-કલમ (૧) હેઠળ આવતી વેરાની રકમ, નિર્દિષ્ટ તારીખે અથવા તે પહેલાં ભરે નહિ, ત્યારે એવા વેપારીએ નિર્દિષ્ટ તારીખે શરૂ થતી અને ચૂકવણીની તારીખે પૂરી થતી મુદત માટે એવી રીતે ન ભરેલ વેરાની રકમ અથવા એવી મુદત માટે બાકીની વણચૂકવાયેલ તેનાથી ઓછી કોઇ રકમ પર વેપારીએ વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરથી વધુ નહિ તેટલા દરે, વ્યાજ ભરવું એમ રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે;

(૬) આ કલમથી સુધારવા ધારેલી ગુજરાત મૂલ્યવર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩ની કલમ ૫૯-ખ-ની પેટા-કલમ (૧૩)થી, રાજ્ય સરકારને, કલમ ૫૩-ખ ની પેટા-કલમ (૭)માં નિર્દિષ્ટ કરેલ સમયગાળો પૂરો થયાની તારીખથી શરૂ કરીને સરકારી તિજોરીમાં રકમની ચૂકવણીની તારીખે પૂરી થતી મુદત માટે, વેપારીએ સરકારી તિજોરીમાં આવી રીતે ન ચૂકવેલ વેરાની રકમ ઉપર, અથવા આવી મુદત માટે

વણચૂકવાયેલી રહેતી તેનાથી ઓછી કોઇ રકમ ઉપર વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે સાદુ વ્યાજ ચુકવવું જાઇશે તે રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૩.- આ કલમથી સુધારવા ધારેલી ગુજરાત મોટર સ્પિરિટ ઉપકર અધિનિયમ, ૨૦૦૧ની કલમ ૬થી, રાજ્ય સરકારને, વેપારી, ઉપકરની રકમ ચૂકવવા માટે ઠરાવેલી સમય મર્યાદાની અંદર તેની ચૂકવણી ન કરે તો, આવા વેપારીએ, એવી રીતે વણચૂકવાયેલ ઉપકરની રકમ અથવા તેટલી મુદત દરમિયાન વણચૂકવાયેલ રહેતી તેનાથી ઓછી કોઇ રકમ ઉપર, ઉપર્યુકત મુદત વિત્યાની તારીખથી શરુ થતી અને ઉપકરની રકમની ચૂકવણીની તારીખે પૂરી થતી મુદત માટે વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે સાદુ વ્યાજ ચૂકવવુ જોઇશે તે રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૪.- આ કલમથી સુધારવા ધારેલી ગુજરાત રાજ્ય વ્યવસાય, વ્યાપાર, ધંધા અને રોજગાર વેરા અધિનિયમ, ૧૯૭૬ની કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૧)થી, રાજ્ય સરકારને, વેરો ન ભરાયેલ હોય તે મુદત માટે, દોઢ ટકાથી વધુ ન હોય તેટલો સાદા વ્યાજનો દર રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૬.- આ કલમથી સુધારવા ધારેલી ગુજરાત સ્ટેમ્પ અધિનિયમ, ૧૯૫૮ની કલમ ૪૬ની પેટા-કલમ (૧)થી, રાજ્ય સરકારને, આ અધિનિયમ હેઠળ જેને ડયુટી, દંડ અથવા બીજી રકમો ચૂકવવા ફરમાવ્યું હોય, તેવી વ્યક્તિએ, જે મુદત માટે એવી રકમ વણચૂકવાયેલી રહે તે મુદત માટે સ્ટેમ્પ ડ્યુટી ઉપર, વાર્ષિક અઢાર ટકાથી વધુ નહિ તેટલા સાદા વ્યાજનો દર રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે.

ઉપર્યુકત ધારાકીય સત્તાની સોંપણી આવશ્યક અને સામાન્ય પ્રકારની છે.

તારીખ: ૫ મી સપ્ટેમ્બર, ૨૦૨૩. **કનુભાઈ દેસાઈ.**

પુરવણી

ગુજરાત મૂલ્યવર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩ (સન ૨૦૦૫ના ગુજરાતના ૧લા)માંથી ઉતારા.

૩૦. (૧) થી (૪) XXX XXX XXX

વેરાની મુદતી ચુકવણી અને વેરાની બિન-ચુકવણી ઉપર વ્યાજ.

(૫) કોઇ વેપારી, આ કલમ હેઠળ વેરાની ચુકવણી માટે ઠરાવેલા સમયની અંદર વેરાની રકમ ન ભરે તો, આવા વેપારીએ, એવી રીતે વણચુકવાયેલ વેરાની રકમ અથવા આવી મુદત દરમિયાન વણચુકવાયેલ રહેતી તેનાથી ઓછી કોઇ રકમ ઉપર, ઉપર્યુકત ઠરાવેલ સમય પૂરો થવાની તારીખથી શરૂ કરીને વેરાની રકમની ચુકવણીની તારીખે પૂરી થતી મુદત માટે, વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે સાદું વ્યાજ ભરવું પડશે.

(૬) XXX XXX XXX

કામચલાઉ રિફંડ.

૩૭. (૧) થી (૩) XXX XXX XXX

(૪) આકારણી કર્યે, પેટા-કલમ (૨) હેઠળ આપેલ કામચલાઉ રિફંડ વધારે પડતું જણાય, તો વધારાનું રિફંડ જાણે કે આ અધિનિયમ હેઠળ વેપારી પાસેથી લેણો થતો વેરો હોય એમ વસૂલ કરવું જાઇશે અને એવી વધારાની રકમ પર, કામચલાઉ રિફંડ આપ્યાની તારીખથી આકારણીની તારીખ સુધીની મુદત માટે વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે વ્યાજ લેવામાં આવશે.

૪૨. (૧) થી (૩) XXX XXX XXX

વેરાની ચૂકવણી અને વસૂલાત અને વિલંબિત ચૂકવણી ઉપર વ્યાજ.

(૪) પેટા-કલમ (૨) હેઠળ લંબાવવામાં આવે તેવી અથવા મંજૂર કરવામાં આવે તેવી હપ્તાની મુદત માટે વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે વ્યાજ લેવામાં આવશે.

(૫) XXX XXX XXX

(૬) કલમ ૭૫ હેઠળ પુનર્વિલોકનને અધીન, હોય તો, કલમ ૩૪ અથવા કલમ ૩૫ હેઠળ કોઇ મુદત માટે આકારેલ અથવા ફેરઆકારેલ વેરાની રકમ, તે મુદત માટે વેપારીએ અગાઉ ભરેલ વેરાની રકમ કરતાં વધારે હોય ત્યારે, તેવા વેપારીએ, કલમ ૩૦ની પેટા-કલમ (૧), (૨) અથવા (૩) હેઠળ વેરો ભરવા માટે ઠરાવેલ સમય પૂરો થયાની તારીખથી શરૂ થતી અને આકારણી, ફેરઆકારણી અથવા યથાપ્રસંગ, પુનર્વિલોકનના હુકમની તારીખે પૂરી થતી મુદત માટે, એવી રીતે ન ભરાયેલ વેરાની રકમ અથવા એવી મુદત દરમિયાન વણચૂકવાયેલ તેનાથી ઓછી રકમ પર વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે સાદું વ્યાજ ભરવું પડશે.

(૭) કોઇ વેપારી, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ આવતી વેરાની રકમ, નિર્દિષ્ટ કરેલ તારીખે અથવા તે પહેલાં ભરે નહિ, ત્યારે એવા વેપારીએ નિર્દિષ્ટ તારીખે શરૂ થતી અને ચૂકવણીની તારીખે પૂરી થતી મુદત માટે એવી રીતે ન ભરેલ વેરાની રકમ અથવા એવી મુદત માટે વણચૂકવાયેલ તેનાથી ઓછી કોઇ રકમ પર વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે સાદું વ્યાજ ભરવું પડશે:

પરંતુ વેપારીએ કલમ-૨૮ની પેટા-કલમો (૧) અને (૨) હેઠળ, જામીનખતના સ્વરૂપમાં હોય તે સિવાયની જામીનગીરી આપેલ હોય ત્યારે, કમિશનર, વાજબી અને પૂરતા કારણો લેખિતમાં નોંધીને ઉપર્યુકત પ્રમાણે વણચૂકવાયેલ વેરા, દંડ અથવા વ્યાજની બાકી કોઈ રકમ અથવા તેનો કોઇ ભાગ સમગ્રતઃ જામીનગીરી અથવા તેનો કોઇ ભાગ સરકારદાખલ કરવાનો હુકમ કરીને વસૂલ કરી શકશે.

૫૯ખ. (૧) થી (૧૨) XXX XXX XXX

અમુક કિસ્સામાં મૂળ સ્થાનેથી કપાત.

(૧૩) પેટા –કલમ (૩) ની જોગવાઇઓ અનુસાર વેરાની રકમની કપાત કરતી વ્યકિત, પેટા-કલમ (૭) હેઠળ તેમાં નિર્દિષ્ટ કરેલ સમયગાળાની અંદર આવી રીતે કપાત કરેલી રકમ સરકારી તિજારીમાં ન ભરે, ત્યારે આવી વ્યકિતએ, પેટા-કલમ (૧૨) હેઠળ તેના ઉપર નાંખેલ દંડ ઉપરાંત, પેટા-કલમ (૭)માં નિર્દિષ્ટ કરેલ સમયગાળો પૂરો થયાની તારીખથી શરૂ કરીને સરકારી તિજોરીમાં રકમની ચૂકવણીની તારીખે પૂરી થતી મુદત માટે, વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે સાદુ વ્યાજ સરકારી તિજોરીમાં આવી રીતે ન ચૂકવેલ વેરાની રકમ ઉપર અથવા આવી મુદત માટે વણચૂકવાયેલી રહેતી તેનાથી ઓછી કોઇ રકમ ઉપર ચુકવવું જાઇશે.

(૧૪) XXX XXX XXX

પુરવણી

ગુજરાત મોટર સ્પિરિટ ઉપકર અધિનિયમ, ૨૦૦૧ (સન ૨૦૦૧ના ગુજરાતના ૧૩મા)માંથી ઉતારા.

ઉપકરની વિલંબિત ચૂકવણી પર વ્યાજ.

૬. કોઇ વેપારી, ઉપકરની રકમ ચૂકવવા માટે ઠરાવેલી સમયમર્યાદાની અંદર, તેની ચુકવણી ન કરે તો, આવા વેપારીએ, એવી રીતે વણચૂકવાયેલ ઉપકરની રકમ અથવા તેટલી મુદત દરમિયાન વણચૂકવાયેલ રહેતી તેનાથી ઓછી કોઇ રકમ ઉપર, ઉપર્યુક્ત મુદત વીત્યાની તારીખથી શરૂ થતી અને ઉપકરની રકમની ચુકવણીની તારીખે પૂરી થતી મુદત માટે વાર્ષિક અઢાર ટકાના દરે સાદું વ્યાજ ચૂકવવું પડશે.

પુરવણી

ગુજરાત રાજય વ્યવસાય, વ્યાપાર, ધંધા અને રોજગાર વેરા અધિનિયમ, ૧૯૭૬ (સન ૧૯૭૬ના રાષ્ટ્રપતિ અધિનિયમ ક્રમાંક.૧૧)માંથી ઉતારા.

વેરાની કપાત ન કરવાના અથવા તે ન ભરવાના પરિણામો.

૯. (૧) (સરકારી અધિકારી ન હોય તેવો) કામે રાખનાર, પગાર અથવા વેતન ચૂકવવાના સમયે વેરો કાપે નહિ અથવા વેરો કાપ્યા પછી, આ અધિનિયમથી અથવા તે હેઠળ ઠરાવ્યા પ્રમાણે વેરો ન ભરે તો તેથી અન્ય જે કોઇ પરિણામો અને જવાબદારીઓ તેને માથે આવે તેને બાધ આવ્યા સિવાય વેરો ન ભરાયેલ હોય તે મુદત માટે, દરેક મહિના અથવા તેના ભાગ માટે લેણા તથા વેરાની રકમના અડધા ટકાનું સાદુ વ્યાજ ભરવાને જવાબદાર રહેશે.

(૨) XXX XXX XXX

પુરવણી

ગુજરાત વિદ્યુત શુલ્ક અધિનિયમ, ૧૯૫૮ (સન ૧૯૫૮ના મુંબઈના ૪૦મા)માંથી ઉતારા.

વસૂલાતો.

૮. (૧) વિદ્યુત શુલ્ક, જો ઠરાવેલા સમયે અને તેવી રીતે ભરેલું ન હોય તો, તેને લીધે લેણી નીકળતી કોઇપણ રકમ, બાકી રકમ તરીકે ગણાશે અને તેમ થયે, રાજ્ય સરકાર સામાન્ય અથવા ખાસ હુકમથી નક્કી કરે તેવું દર વર્ષે ૨૪ ટકા કરતાં વધુ ન હોય તેવું વ્યાજ તેવી રકમ ઉપર ભરવાપાત્ર થશે; અને તેની ઉપરના કોઇપણ વ્યાજ સહિત તે રકમ,-

(ક) જો તે રકમ કલમ ૪ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ ભરવાપાત્ર હોય તો રાજ્ય સરકારની પસંદગી પ્રમાણે, ગ્રાહક પાસેથી અથવા સદરહુ પેટા-કલમ ના પરંતુકને આધીન રહીને, લાઇસન્સદાર પાસેથી,

(ખ) જો તે રકમ કલમ ૪ની પેટા-કલમ (૨) હેઠળ ભરવાપાત્ર હોય તો, રાજ્ય સરકારની પસંદગી પ્રમાણે ગ્રાહક પાસેથી અથવા મફત શક્તિ પૂરી પાડનાર વ્યક્તિ પાસેથી,

(ગ) જો તે રકમ કલમ ૪ની પેટા-કલમ (૫) હેઠળ ભરવાપાત્ર હોય તો, લાઇસન્સદાર પાસેથી અથવા યથાપ્રસંગ જે વ્યક્તિ તેના પોતાના ઉપયોગ માટે શક્તિ ઉત્પન્ન કરતી હોય તે તે વ્યક્તિ પાસેથી,

- દીવાની ન્યાયાલય મારફત અથવા જમીન મહેસૂલની બાકી તરીકે, વસૂલ કરવાપાત્ર થશે.

(૨) થી (૫) XXX XXX XXX

પુરવણી

ગુજરાત સ્ટેમ્પ અધિનિયમ, ૧૯૫૮ (સન ૧૯૫૮ના મુંબઈના ૬૦મા)માંથી ઉતારા.

ડયુટી, દંડ અને વ્યાજની વસૂલાત.

૪૬. (૧) આ અધિનિયમ હેઠળ આપવી પડતી ડયુટી, દંડ અથવા બીજી રકમો જે વ્યકિતને આપવા ફરમાવ્યું હોય તેવી કોઇ વ્યકિત, તેની ચુકવણી માટે ઠરાવેલા સમયની અંદર તે ન ભરે ત્યારે તે, એવી રકમ જે મુદત માટે આપવાની બાકી હોય તે મુદત માટે એવી રકમ ઉપર અથવા તેનાથી કોઇ ઓછી રકમ ઉપર, દર વર્ષે પંદર ટકાના દરે સાદુ વ્યાજ આપવાને પાત્ર થશે.

(૨) XXX XXX XXX

ગુજરાત વિધાનસભા સચિવાલય

[સન ૨૦૨૩નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક : ૧૮ .]

કરવેરાને લગતા અમુક કાયદા વધુ સુધારવા બાબત વિધેયક.

[શ્રી કનુભાઈ દેસાઈ,

નાણા મંત્રીશ્રી]

(સન ૨૦૨૩ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૬ઠ્ઠી તારીખે ગુજરાત સરકારી રાજપત્રમાં પ્રસિદ્ધ કર્યા મુજબ)

ડી. એમ. પટેલ,
સચિવ,
ગુજરાત વિધાનસભા.

સરકારી મધ્યસ્થ મુદ્રણાલય, ગાંધીનગર.

THE GUJARAT TAXATION LAWS (AMENDMENT) BILL, 2023.

GUJARAT BILL NO. 18 OF 2023.

A BILL

further to amend certain taxation laws.

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

1. (1) This Act may be called the Gujarat Taxation Laws (Amendment) Act, 2023. **Short title and commencement.**

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

Amendment in the Guj. 1 of 2005.

2. In the Gujarat Value Added Tax Act, 2003,—

Guj. 1 of 2005.

(a) in section 30, in sub-section (5), for the words "the rate of eighteen per cent. per annum", the words "such rate, not exceeding eighteen per cent. per annum, as may be specified by the State Government by notification in the *Official Gazette*" shall be substituted;

(b) in section 37, in sub-section (4), for the words "the rate of eighteen per cent. per annum", the words "such rate, not exceeding eighteen per cent. per annum, as may be specified by the State Government by notification in the *Official Gazette*" shall be substituted.

(c) in section 42,—

(i) in sub-section (4), for the words "at the rate of eighteen per cent. per annum", the words "at such rate, not exceeding eighteen per cent. per annum, as may be specified by the State Government by notification in the *Official Gazette*" shall be substituted;

(ii) in sub-section (6), for the words "at the rate of eighteen per cent. per annum", the words "at such rate, not exceeding eighteen per cent. per annum, as may be specified by the State Government by notification in the *Official Gazette*" shall be substituted;

(iii) in sub-section (7), for the words "at the rate of eighteen per cent. per annum", the words "at such rate, not exceeding eighteen per cent. per annum, as may be specified by the State Government by notification in the *Official Gazette*" shall be substituted.

(d) in section 59B, in sub-section (13), for the words "at the rate of eighteen per cent. per annum", the words "at such rate, not exceeding eighteen per cent. per annum, as may be specified by the State Government by notification in the *Official Gazette*" shall be substituted.

Guj. 13 of 2001.

3. In the Gujarat Motor Spirit Cess Act, 2001, in section 6, for the words "at the rate of eighteen per cent. per annum", the words "at such rate, not exceeding eighteen per cent. per annum, as may be specified by the State Government by notification in the *Official Gazette*" shall be substituted.

Amendment in the Guj. 13 of 2001.

President's Act No. 11 of 1976

4. In the Gujarat State tax on Professions, Trades, Callings and Employments Act, 1976, in section 9, in sub-section (1), for the words "at one and a half per cent.", the words "at such rate, not exceeding one and a half per cent., as may be specified by the State Government by notification in the *Official Gazette*" shall be substituted.

Amendment in the President's Act No. 11 of 1976.

Bom. XL of 1958.

5. In the Gujarat Electricity Duty Act, 1958, in section 8, in sub-section (1), for the figures and words "24 per cent. per annum", the words "eighteen per cent. per annum" shall be substituted.

Amendment in the Bom. XL of 1958.

Bom. LX of 1958.

6. In the Gujarat Stamp Act, 1958, in section 46, in sub-section (1), for the words "at the rate of fifteen per cent., per annum", the words "at such rate, not exceeding eighteen per cent. per annum, as may be specified by the State Government by notification in the *Official Gazette*" shall be substituted.

Amendment in the Bom. LX of 1958.

STATEMENT OF OBJECTS AND REASONS

Various taxation laws carry the provisions in respect of levy of interest on delayed payment of taxes and duties. With a view to expediting the recovery of Government dues and minimizing the litigations, such penal interest rates need to be rationalized so as to provide for maximum rate in law with a flexibility of specifying lower rate of interest by notification.

In order to achieve the aforesaid object, certain taxation laws such as the Gujarat Value Added Tax Act, 2003, the Gujarat Motor Spirit Cess Act, 2001, the Gujarat State tax on Professions, Trades, Callings and Employments Act, 1976, the Gujarat Electricity Duty Act, 1958 and the Gujarat Stamp Act, 1958 require to be amended suitably.

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

KANUBHAI DESAI,

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 2. - (i) Sub-section (5) of section 30 of the Gujarat Value Added Tax Act, 2003 proposed to be amended by this clause empowers the State Government to specify, by notification in the *Official Gazette*, the rate of interest on tax not exceeding eighteen per cent. per annum to be paid by the dealer where he does not pay the amount of tax within

the time prescribed for its payment, on the amount of tax not so paid or on any less amount thereof remaining unpaid during such period;

(ii) sub-section (4) of section 37 of the Gujarat Value Added Tax Act, 2003 proposed to be amended by this clause empowers the State Government to specify, by notification in the *Official Gazette,* the rate of interest on tax not exceeding eighteen per cent. per annum to be paid by the dealer if, on the assessment, the provisional refund granted is found to be in excess, for the period from the date of grant of provisional refund till the date of assessment;

(iii) sub-section (4) of section 42 of the Gujarat Value Added Tax Act, 2003 proposed to be amended by this clause empowers the State Government to specify, by notification in the *Official Gazette,* the rate of interest on tax not exceeding eighteen per cent. per annum to be paid by the dealer for the period as may be extended or the installments as may be granted by the Commissioner under sub-section (2) of the said section 42;

(iv) sub-section (6) of section 42 of the Gujarat Value Added Tax Act, 2003 proposed to be amended by this clause empowers the State Government to specify, by notification in the *Official Gazette,* the rate of interest on tax not exceeding eighteen per cent. per annum to be paid by the dealer, on the amount of tax not so paid or any less amount thereof remaining unpaid, during the period commencing from the date of expiry of the time prescribed for payment of tax under sub-section (1), (2) or (3) of section 30 and ending on date of order of assessment, reassessment or revision, where the amount of tax assessed or reassessed;

(v) sub-section (7) of section 42 of the Gujarat Value Added Tax Act, 2003 proposed to be amended by this clause empowers the State Government to specify, by notification in the *Official Gazette,* the rate

of interest on tax not exceeding eighteen per cent. per annum to be paid by the dealer, on the amount of tax not so paid or any less amount thereof remaining unpaid during the period commencing on the specified date and ending on the date of payment, where a dealer does not pay the amount of tax falling under sub-section (1) on or before the prescribed date;

(vi) sub-section (13) of section 59B of the Gujarat Value Added Tax Act, 2003 proposed to be amended by this clause empowers the State Government to specify, by notification in the *Official Gazette,* the rate of simple interest on tax not exceeding eighteen per cent. per annum to be paid by the dealer, on the amount of tax not so paid into Government treasury or any less amount thereof remaining unpaid for the period commencing on the date of expiry of the time specified in sub-section (7) of said section 53B and ending on the date of payment of the amount into the Government treasury.

Clause 3. - Section 6 of the Gujarat Motor Spirit Cess Act, 2001 proposed to be amended by this clause empowers the State Government to specify, by notification in the *Official Gazette,* the rate of simple interest on cess not exceeding eighteen per cent. per annum to be paid by the trader on the amount of cess not so paid or any less amount thereof remaining unpaid for the period commencing on the date of expiry of the aforesaid period and ending on the date of payment of the amount of cess.

Clause 4. - Sub-section (1) of section 9 of the Gujarat State Tax on Professions, Trades, Callings and Employments Act, 1976 proposed to be amended by this clause empowers the State Government to specify, by notification in the *Official Gazette,* the rate of simple interest on tax not exceeding one and a half per cent. to be paid for the period for which the tax remains unpaid.

Clause 6. - Sub-section (1) of section 46 of the Gujarat Stamp Act, 1958 proposed to be amended by this clause empowers the State Government to specify, by notification in the Official Gazette, the rate of simple interest on stamp duty not exceeding eighteen per cent. per annum to be paid by a person required to pay any amount of duty, penalty or other sums under this Act, for the period for which such amount remains unpaid.

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

Dated the 5th September, 2023. **KANUBHAI DESAI.**

ANNEXURE

EXTRACT FROM THE GUJARAT VALUE ADDED TAX ACT, 2003.

(Guj. 1 of 2005)

Periodical payment of tax and interest on non-payment of tax.

30. (1) to (4) XXX XXX XXX

(5) Where a dealer does not pay the amount of tax within the time prescribed for its payment under this section, then there shall be paid by such dealer for the period commencing on the date of expiry of the aforesaid prescribed time and ending on date of payment of the amount of tax, simple interest at the rate of eighteen per cent, per annum, on the amount of tax not so paid or on any less amount thereof remaining unpaid during such period.

(6) XXX XXX XXX

Provisional refund.

37. (1) to (3) XXX XXX XXX

(4) If, on assessment, the provisional refund granted under sub-section (2) is found to be in excess, then such excess shall be recovered as if it is a tax due from the dealer under this Act and the interest on such tax shall be charged at the rate of eighteen percent per annum, for the period from the date of grant of provisional refund, till the date of assessment.

Payment and recovery of tax and interest on delayed payment.

42. (1) to (3) XXX XXX XXX

(4) Interest at the rate of eighteen per cent per annum shall be charged for the period as may be extended or the installments as may be granted under sub-section (2).

(5) XXX XXX XXX

(6) Where the amount of tax assessed or reassessed for any period, under section 34 or section 35, subject to revision, if any, under section 75, exceeds the amount of tax already paid by a dealer for that period, there shall be paid by such dealer, for the period commencing from the date of expiry of the time prescribed for payment of tax under sub-section (1), (2) or (3) of Section 30

and ending on date of order of assessment, reassessment or, as the case may be, revision, simple interest at the rate of eighteen per cent. per annum on the amount of tax not so paid or any less amount thereof remaining unpaid during such period.

(7) Where a dealer does not pay the amount of tax falling under sub-section (1) on or before the prescribed date, then there shall be paid by such dealer for the period commencing on the specified date and ending on the date of payment, simple interest at the rate of eighteen per cent. per annum on the amount of tax not so paid or any less amount thereof remaining unpaid during such period:

Provided that where security, other than in the form of surety bond, has been furnished by a dealer under sub-section (1) & (2) of section 28, the Commissioner may, for good and sufficient reasons to be recorded in writing, realise any amount of tax, penalty or interest remaining unpaid as aforesaid or part thereof by ordering forfeiture of the whole or any part of the security.

59B. (1) to (12) XXX XXX XXX **Deduction at source in certain cases.**

(13) Where a person deducting the amount of tax in accordance with the provisions of sub-section (3) does not pay the amount so deducted into the Government treasury under sub-section (7) within the time specified therein, there shall be paid by such person, in addition to the penalty imposed on him under sub-section (12), for the period commencing on the date of expiry of the time specified in sub-section (7) and ending on the date of payment of the amount into the Government treasury, simple interest at the rate of eighteen per cent. per annum on the amount of tax not so paid into Government treasury or any less amount thereof remaining unpaid during such period.

(14) XXX XXX XXX

ANNEXURE

EXTRACT FROM THE GUJARAT MOTOR SPIRIT CESS ACT, 2001.

(Guj. 13 of 2001)

Interest on delayed payment of cess.

6. Where a trader does not pay the amount of cess within the time prescribed for its payment, there shall be paid by such trader, for the period commencing on the date of expiry of the aforesaid period and ending on the date of payment of the amount of cess, simple interest at the rate of eighteen per cent. per annum on the amount of cess not so paid or any less amount thereof remaining unpaid during such period.

ANNEXURE

EXTRACT FROM THE GUJARAT STATE TAX ON PROFESSIONS, TRADES, CALLINGS AND EMPLOYMENTS ACT, 1976.

(President's Act No. 11 of 1976)

Consequences of failure to deduct or to pay tax

9. **(**1) If an employer (not being an officer of Government) does not deduct the tax at the time of payment of salary or wage, or after deducting fails to pay the tax as required by or under this Act, he shall, without prejudice to any other consequences and liabilities which he may incur, be liable to pay, in addition to the amount of tax, simple interest at one and a half per cent. of the amount of the tax due for each month or part thereof for the period for which the tax remains unpaid.

(2) XXX XXX XXX

ANNEXURE

EXTRACT FROM THE GUJARAT ELECTRICITY DUTY ACT, 1958.

(Bom. XL of 1958)

8. (1) Any sum due on account of electricity duty, if not paid at the time and in the manner prescribed shall be deemed to be in arrears, and thereupon such interest not exceeding 24 per cent. per annum which the State Government may by general or special order fix shall be payable on such sum; and the sum together with any interest thereon, shall be recoverable either through a civil court or as an arrear of land revenue- **Recoveries.**

(a) if the sum was payable under sub-section (1) of section 4, either from the consumer, or, subject to the proviso to the said sub-section, from the licensee, at the option of the State Government;

(b) if the sum was payable under sub-section (2) of section 4, either from the consumer, or, from the person supplying energy free of charge, at the option of the State Government;

(c) if the sum was payable under sub-section (5) of section 4, from the licensee or as the case may be from the person who generates energy for his own use.

(2) to (5) XXX XXX XXX

ANNEXURE

EXTRACT FROM THE GUJARAT STAMP ACT, 1958.

(Bom. LX of 1958)

46. (1) Where any person required to pay any amount of duty, penalty or other sums under this Act does not pay within the time prescribed for its payment he shall be liable to pay simple interest at the rate of fifteen per cent. per annum on such amount or on any less amount thereof for the period for which such amount remains unpaid. **Recovery of duties, penalties and interest.**

(2) XXX XXX XXX

GUJARAT LEGISLATURE SECRETARIAT

GUJARAT BILL NO. 18 OF 2023.

A BILL

further to amend certain taxation laws.

[SHRI KANUBHAI DESAI,

MINISTER FOR FINANCE]

(As published in the Gujarat Government Gazette of 6th September, 2023)

D.M.Patel,

Secretary,

Gujarat Legislative Assembly.

Government Central Press, Gandhinagar.