GUJARAT BILL NO. 19 OF 2023.

THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT) BILL, 2023.#

A BILL

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

#

#**સન ૨૦૨૩નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક: ૧૯.**

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વિધેયક, ૨૦૨૩.

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

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

૧. (૧) આ અધિનિયમ ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) અધિનિયમ, ૨૦૨૩ કહેવાશે. ટૂંકી સંજ્ઞા અને આરંભ.

(૨) આ કલમ, કલમો ૩, ૪, ૫, ૬, ૮, ૯, ૧૦, ૧૧, ૧૨, ૧૩, ૧૪, ૧૫, ૧૬, ૧૭, ૧૮, ૧૯, ૨૦, ૨૧, ૨૨, ૨૩, ૨૪, ૨૫, કલમ ૨૬નો ખંડ (ખ) અને કલમ ૨૮ સન ૨૦૨૩ના જુલાઈ મહિનાની ૩૧મી તારીખે અમલમાં આવી હોવાનું ગણાશે અને બાકીની જોગવાઇઓ, રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી નક્કી કરે તેવી તારીખે અમલમાં આવશે.

સન ૨૦૧૭નો ગુજરાતનો ૨૫-મો. **૨.** ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (જેનો આમાં હવે પછી, ‘‘મુખ્ય અધિનિયમ’’ તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તે)માં, કલમ ૨-માં,- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૨-નો સુધારો.

(ક) ખંડ (૮૦) પછી, નીચેના ખંડો દાખલ કરવા:-

‘(૮૦-ક) “ઓનલાઈન ગેમિંગ” એટલે ઈન્ટરનેટ અથવા ઈલેક્ટ્રોનિક નેટવર્ક પર ગેમ પૂરી પાડવી અને તેમાં ઓનલાઈન મની ગેમિંગનો સમાવેશ થાય છે;

(૮૦-ખ) "ઓનલાઈન મની ગેમિંગ" એટલે ઓનલાઈન ગેમિંગ કે જેમાં ખેલાડીઓ, વર્ચ્યુઅલ ડિજિટલ એસેટ્સ સહિત નાણાં અથવા નાણાંનું મૂલ્ય જીતવાની અપેક્ષાથી, જેનું પરિણામ અથવા પ્રદર્શન કૌશલ્ય, તક અથવા તે બંને આધારિત હોય કે ન હોય અને જે તત્સમયે અમલમાં હોય તેવા બીજા કોઈ કાયદા હેઠળ અથવા અન્યથા પરવાનગીપાત્ર હોય કે ન હોય તેવી રમત, સ્કીમ, સ્પર્ધા અથવા બીજી કોઈ પ્રવૃત્તિ અથવા પ્રક્રિયા સહિતની કોઈ પ્રવૃત્તિ (ઇવેન્ટ)માં વર્ચ્યુઅલ ડિજિટલ એસેટ્સ સહિત નાણાં અથવા નાણાંનું મૂલ્ય ચૂકવે છે અથવા જમા કરે છે;';

(ખ) ખંડ (૧૦૨) પછી, નીચેનો ખંડ દાખલ કરવો:-

'(૧૦૨-ક) "નિર્દિષ્ટ દાવાપાત્ર હક" એટલે

(૧) સટ્ટાબાજી;
(૨) કેસિનો;
(૩) જુગાર;
(૪) ઘોડા દોડ;
(૫) લોટરી; અથવા
(૬) ઓનલાઈન મની ગેમિંગ;

-ના માધ્યમમાં અથવા તેના દ્વારા સમાવિષ્ટ દાવાપાત્ર હક;';

(ગ) ખંડ (૧૦૫)માં, અંતે નીચેનો પરંતુક દાખલ કરવો:-

"પરંતુ નિર્દિષ્ટ દાવાપાત્ર હકોના પુરવઠા માટે ડિજિટલ અથવા ઈલેક્ટ્રોનિક પ્લેટફોર્મની માલિકી ધરાવતી હોય, ચલાવતી હોય અથવા સંચાલન કરતી હોય તેવી વ્યક્તિ, સહિત આવા પુરવઠાની પ્રત્યક્ષ અથવા પરોક્ષ રીતે વ્યવસ્થા અથવા ગોઠવણ કરતી હોય તેવી વ્યક્તિ આવા દાવાપાત્ર હકો તેના દ્વારા અથવા તેના મારફત પૂરા પાડવામાં આવ્યા હોય કે ન આવ્યા હોય અને આવા દાવાપાત્ર હકોના પુરવઠા માટે વર્ચ્યુઅલ ડિજિટલ એસેટ સહિત નાણાંમાં અથવા નાણાંના મૂલ્યમાં અવેજની કોઈપણ રીતે તેને ચુકવણી કરવામાં આવી હોય કે ન આવી હોય અથવા તેને અથવા તેના મારફત જાણ કરવામાં આવી હોય અથવા તેને હસ્તક મૂકવામાં આવ્યું હોય કે ન હોય ત્યારે, તે આવા દાવાપાત્ર હકોના પુરવઠાકાર તરીકે હોવાનું ગણાશે અને આ અધિનિયમની તમામ જોગવાઈઓ નિર્દિષ્ટ દાવાપાત્ર હકોના આવા પુરવઠાકારને જાણે કે તે આવા દાવાપાત્ર

હકોના પુરવઠાના સંબંધમાં તે વેરો ચૂકવવાને જવાબદાર હોય તેવો પુરવઠાકાર હોય તેમ લાગુ પડશે.";

(ધ) ખંડ (૧૧૭) પછી, નીચેનો ખંડ દાખલ કરવો:-

સન ૧૯૬૧-નો ૪૩મો.

'(૧૧૭-ક) "વર્ચ્યુઅલ ડિજિટલ એસેટ" એ શબ્દપ્રયોગનો અર્થ, આવકવેરા અધિનિયમ, ૧૯૬૧ની કલમ ૨ના ખંડ (૪૭-ક)માં તેનો જે અર્થ આપવામાં આવ્યો છે તે જ થશે;'.

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

૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ-૧૦માં,

(ક) પેટા-કલમ (૨)માં, ખંડ (ઘ)માં, "માલનો અથવા" એ શબ્દો કમી કરવા;

(ખ) પેટા-કલમ (૨ક)માં, ખંડ (ગ)માં, "માલ અથવા" એ શબ્દો કમી કરવા.

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

૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૬માં, પેટા-કલમ (૨)માં,-

(૧) બીજા પરંતુકમાં, "તેની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં તેના વ્યાજ સહિત, ઠરાવવામાં આવેલી રીતે ઉમેરવી જોઇશે" એ શબ્દોને બદલે, "કલમ ૫૦ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર વ્યાજ સહિત તેણે ચૂકવવી જોઇશે" એ શબ્દો અને આંકડા મૂકવા;

(૨) ત્રીજા પરંતુકમાં, "રકમ ભર્યેથી" એ શબ્દોને બદલે, "રકમની પુરવઠાકારને તેણે ચુકવણી કર્યેથી" એ શબ્દો મૂકવા.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૧૭નો સુધારો.

૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૭માં,-

(ક) પેટા-કલમ (૩)માં, સ્પષ્ટીકરણમાં, "સદરહુ અનુસૂચિના પરિચ્છેદ ૫-માં નિર્દિષ્ટ કર્યા હોય તે સિવાયના" એ શબ્દો અને આંકડાને બદલે, નીચેનો મજકૂર મૂકવો:-

"(૧) સદરહુ અનુસૂચિના પરિચ્છેદ ૫માં નિર્દિષ્ટ કરેલ પ્રવૃત્તિઓ અથવા લેવડદેવડોના મૂલ્ય; અને

(૨) સદરહુ અનુસૂચિના પરિચ્છેદ ૮ના ખંડ (ક)ના સંબંધમાં ઠરાવવામાં આવે તેવી પ્રવૃત્તિઓ અથવા લેવડદેવડોના મૂલ્ય,

સિવાયના,";

(ખ) પેટા-કલમ (૫)માં, ખંડ (છ) પછી, નીચેનો ખંડ દાખલ કરવો:-

"(છક) કંપની અધિનિયમ, ૨૦૧૩ની કલમ ૧૩૫માં ઉલ્લેખેલ કંપનીની સામાજિક જવાબદારી હેઠળની તેની જવાબદારીઓને લગતી પ્રવૃત્તિઓ માટે ઉપયોગ કરવામાં આવે અથવા ઉપયોગ કરવા ધાર્યું હોય તેવા, વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ મેળવેલ માલ અથવા સેવાઓ અથવા તે બંન્ને;". સન ૨૦૧૩નો ૧૮-મો.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૨૩નો સુધારો.

૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૨૩માં, પેટા-કલમ (૨)ને બદલે, નીચેની પેટા-કલમ મૂકવી અને તે, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી મૂકવામાં આવેલ હોવાનું ગણાશે:-

"(૨) કલમ ૨૨ની પેટા-કલમ (૧) અથવા કલમ ૨૪માં વિરુદ્ધનો ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, જાહેરનામા દ્વારા, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, આ અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન મેળવવામાંથી મુક્તિ આપી શકાય તેવી વ્યક્તિઓનો વર્ગ નિર્દિષ્ટ કરી શકશે.".

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૨૪નો સુધારો.

૭. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૨૪માં,-

(ક) ખંડ (૧૧)માં, અંતે આવતાં "અને" એ શબ્દ કમી કરવો;

(ખ) ખંડ (૧૧) પછી, નીચેનો ખંડ દાખલ કરવો:-

"(૧૧-ક) ભારત બહારના સ્થળેથી ભારતમાંની વ્યક્તિને ઓનલાઈન મની ગેમિંગ પૂરી પાડતી દરેક વ્યક્તિ; અને".

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

૮. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૦માં, પેટા-કલમ (૧)માં,-

(ક) "રદ કર્યાનો હુકમ બજાવ્યાની તારીખથી ત્રીસ દિવસની અંદર" એ શબ્દોને બદલે, "ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે, તેટલા સમયમાં અને તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને" એ શબ્દો મૂકવા;

(ખ) પરંતુક કમી કરવો.

૯. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૭માં, પેટા-કલમ (૪) પછી, નીચેની પેટા-કલમ ઉમેરવી:- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૩૭નો સુધારો.

"(૫) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને, જાવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ત્રણ વર્ષની મુદત પૂરી થયા પછી જે તે વેરા મુદત માટે પેટા-કલમ (૧) હેઠળ સદરહુ વિગતો રજૂ કરવાની પરવાનગી આપવી જોઇશે નહિ:

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જાહેરનામાથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગને, જાવક-પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ત્રણ વર્ષની મુદત પૂરી થયા પછી પણ પેટા-કલમ (૧) હેઠળ વેરા મુદત માટે સદરહુ વિગતો રજૂ કરવાની પરવાનગી આપી શકશે.".

૧૦. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૯માં, પેટા-કલમ (૧૦) પછી, નીચેની પેટા-કલમ ઉમેરવી:- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૩૯નો સુધારો.

''(૧૧) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને, જે તે વેરા મુદત માટે પત્રક (રિટર્ન) રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ત્રણ વર્ષની મુદત પૂરી થયા પછી સદરહુ પત્રક રજૂ કરવાની પરવાનગી આપવી જોઇશે નહિ:

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જાહેરનામાથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગને, વેરા મુદત માટે પત્રક રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ત્રણ વર્ષની મુદત પૂરી થયા પછી પણ સદરહુ પત્રક રજૂ કરવાની પરવાનગી આપી શકશે.''.

૧૧. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૪૪ને તે કલમની પેટા-કલમ (૧) તરીકે ફરી નંબર આપવો અને એવી રીતે ફરી નંબર આપેલી પેટા-કલમ (૧) પછી, નીચેની પેટા-કલમ ઉમેરવી:- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૪૪નો સુધારો.

''(૨) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને, જે તે નાણાકીય વર્ષ માટે વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ત્રણ વર્ષની મુદત પૂરી થયા પછી પેટા-કલમ (૧) હેઠળ સદરહુ વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવાની પરવાનગી આપવી જોઇશે નહિ:

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જાહેરનામાથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને

અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગને, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ નાણાકીય વર્ષ માટે વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ત્રણ વર્ષની મુદત પૂરી થયા પછી પણ સદરહુ વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવાની પરવાનગી આપી શકશે.''.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૫૨નો સુધારો.

૧૨. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૨-માં, પેટા-કલમ (૧૪) પછી, નીચેની પેટા-કલમ ઉમેરવી:-

''(૧૫) ઓપરેટરને, પત્રક રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ત્રણ વર્ષની મુદત પૂરી થયા પછી, પેટા-કલમ (૪) હેઠળ સદરહુ પત્રક (સ્ટેટમેન્ટ) રજૂ કરવાની પરવાનગી આપવી જોઇશે નહિ:

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જાહેરનામાથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, ઓપરેટરને અથવા ઓપરેટરના વર્ગને, પત્રક રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ત્રણ વર્ષની મુદત પૂરી થયા પછી પણ પેટા-કલમ (૪) હેઠળ સદરહુ પત્રક રજૂ કરવાની પરવાનગી આપી શકશે.''.

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

૧૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૪માં, પેટા-કલમ (૬)માં, ''પ્રસંગોપાત સ્વીકારેલી ઇનપુટ વેરા શાખની રકમને બાકાત કરીને,'' એ શબ્દો કમી કરવા.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૫૬નો સુધારો.

૧૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૬માં, ''સદરહુ પેટા-કલમ હેઠળ અરજી મળ્યાની તારીખથી સાઠ દિવસ પૂરા થયાની તરત પછીની તારીખથી એવા વેરાના રિફંડની તારીખ સુધી", એ શબ્દોને બદલે, ''આવી અરજી મળ્યાની તારીખથી સાઠ દિવસથી વધુના વિલંબની મુદતથી આવા વેરાના રિફંડની તારીખ સુધીની મુદત માટે, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, ગણતરી કરવાના" એ શબ્દો મૂકવા.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૬૨નો સુધારો.

૧૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૬૨ માં, પેટા-કલમ (૨)માં,-

(ક) ''ત્રીસ દિવસ'' એ શબ્દોને બદલે, ''સાઠ દિવસ'' એ શબ્દો મૂકવા;

(ખ) નીચેનો પરંતુક ઉમેરવો:-

‘‘પરંતુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, પેટા-કલમ (૧) હેઠળના આકારણી હુકમની બજવણીના સાઠ દિવસની અંદર માન્ય પત્રક રજૂ કરવામાં ચૂક કરે ત્યારે, તે સદરહુ આકારણી હુકમની બજવણીના સાઠ દિવસથી વધુ વિલંબના દરેક દિવસ માટે, એકસો રૂપિયાની વધારાની વિલંબ ફીની ચુકવણી કરીને સાઠ દિવસની વધુ મુદતમાં (માન્ય પત્રક) રજૂ કરી શકશે અને આવી લંબાવેલી મુદતમાં માન્ય પત્રક રજૂ કરે તેવા કિસ્સામાં, સદરહુ આકારણી હુકમ પાછો ખેંચી લેવામાં આવ્યો હોવાનું ગણાશે, પણ કલમ ૫૦ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ ચૂકવવાના વ્યાજની અથવા કલમ ૪૭ હેઠળ વિલંબ ફી ચૂકવવાની જવાબદારી ચાલુ રહેશે.’’.

૧૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦૯ને બદલે, નીચેની કલમ મૂકવી:- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૧૦૯ બદલવા બાબત.

સન ૨૦૧૭નો ૧૨-મો. અપીલ ટ્રિબ્યુનલ. **૧૦૯.** આ પ્રકરણની જોગવાઇઓને અધીન રહીને, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ હેઠળ રચાયેલ માલ અને સેવા વેરા અપીલ ટ્રિબ્યુનલ, આ અધિનિયમ હેઠળ અપીલ સત્તાધિકારી અથવા ફેરતપાસ સત્તાધિકારી દ્વારા કરવામાં આવેલ હુકમો સામેની અપીલોની સુનાવણી કરવા માટેની અપીલ ટ્રિબ્યુનલ ગણાશે.

૧૭. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૧૦ કમી કરવી. સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૧૧૦ કમી કરવા બાબત.

૧૮. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૧૪ કમી કરવી. સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૧૧૪ કમી કરવા બાબત.

૧૯. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૧૭માં,- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૧૧૭નો સુધારો.

(ક) પેટા-કલમ (૧)માં, “રાજ્ય બેન્ચ અથવા ક્ષેત્રીય બેન્ચ” એ શબ્દોને બદલે, “રાજ્ય બેન્ચ” એ શબ્દો મૂકવા;

(ખ) પેટા-કલમ (૫)માં, ખંડો (ક) અને (ખ)માં, "રાજ્ય બેન્ચ અથવા ક્ષેત્રીય બેન્ચ" એ શબ્દોને બદલે, "રાજ્ય બેન્ચ" એ શબ્દો મૂકવા.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૧૧૮નો સુધારો.

૨૦. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૧૮માં, પેટા-કલમ (૧)માં, ખંડ (ક)માં, "રાષ્ટ્રીય બેન્ચ અથવા પ્રાદેશિક બેન્ચ" એ શબ્દોને બદલે, "મુખ્ય બેન્ચ" એ શબ્દો મૂકવા.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૧૧૯નો સુધારો.

૨૧. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૧૯માં,-

(ક) "રાષ્ટ્રીય અથવા પ્રાદેશિક બેન્ચ" એ શબ્દોને બદલે, "મુખ્ય બેન્ચ" એ શબ્દો મૂકવા;

(ખ) "રાજ્ય બેન્ચ અથવા ક્ષેત્રીય બેન્ચ" એ શબ્દોને બદલે, "રાજ્ય બેન્ચ" એ શબ્દો મૂકવા.

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

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

‘‘(૧ખ) (૧) આ અધિનિયમ હેઠળ બહાર પાડેલા જાહેરનામાથી, માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેનો પુરવઠો પૂરો પાડવા માટે રજિસ્ટ્રેશન કરાવવામાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી હોય તેવી વ્યક્તિ સિવાયની રજિસ્ટર થયેલી ન હોય તેવી વ્યક્તિ દ્વારા આવા પુરવઠાને પોતાની મારફત પરવાનગી આપે;

(૨) માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેનો આંતરરાજ્ય પુરવઠો પૂરો પાડવા માટે પાત્ર ન હોય તેવી વ્યક્તિ દ્વારા આવા આંતરરાજ્ય પુરવઠાને પોતાની મારફત પરવાનગી આપે; અથવા

(૩) આ અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન મેળવવામાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી હોય તેવી વ્યક્તિ દ્વારા તેના મારફત કરવામાં આવેલા કોઈ માલના જાવક પુરવઠાની સાચી વિગતો કલમ ૫૨-ની પેટા-કલમ (૪) હેઠળ રજૂ કરવાના પત્રકમાં રજૂ કરવામાં ચૂક કરે,

-તેવા ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટર, દસ હજાર રૂપિયાનો દંડ અથવા કલમ ૧૦ હેઠળ વેરો ચૂકવતી વ્યક્તિ સિવાયની રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ દ્વારા પૂરા પાડવામાં આવેલા આવા પુરવઠાને સંબંધિત વેરાની રકમ જેટલી રકમ, એ બેમાંથી જે વધુ હોય તેટલી રકમ ચૂકવવાને જવાબદાર રહેશે.''.

૨૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૩૨-માં, પેટા-કલમ (૧)માં,- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૧૩૨-નો સુધારો.

(ક) ખંડો (જ), (ઠ) અને (ડ) કમી કરવા;

(ખ) ખંડ (ઢ)માં, ''ખંડો (ક) થી (ડ)માં'' એ શબ્દો, કૌંસ અને અક્ષરોને બદલે, ''ખંડો (ક) થી (છ) અને ખંડો (ઝ) અને (ટ)માં'' એ શબ્દો, કૌંસ અને અક્ષરો મૂકવા;

(ગ) પેટા-ખંડ (૩)માં, ''બીજા કોઇ ગુનાના" એ શબ્દોને બદલે, ''ખંડ (ખ)માં નિર્દિષ્ટ કરેલા ગુનાના'' એ શબ્દો, કૌંસ અને અક્ષર મૂકવા;

(ઘ) પેટા-ખંડ (૪)માં, ''અથવા ખંડ (જ) અથવા ખંડ (ઠ)'' એ શબ્દો, કૌંસ અને અક્ષરો કમી કરવા.

૨૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૩૮માં,- સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની કલમ ૧૩૮નો સુધારો.

(ક) પેટા-કલમ (૧)માં, પ્રથમ પરંતુકમાં,-

(૧) ખંડ (ક)ને બદલે, નીચેનો ખંડ મૂકવો:-

"(ક) કલમ ૧૩૨-ની પેટા-કલમ (૧)ના ખંડો (ક) થી (છ), (ઝ), (ટ) અને (ઢ)માં નિર્દિષ્ટ કરેલા ગુના પૈકીના કોઈ ગુનાના સંબંધમાં, જેને એક વખત માંડવાળ કરવાની પરવાનગી આપવામાં આવી હોય તેવી વ્યક્તિને;";

(૨) ખંડ (ખ) કમી કરવો;

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

"(ગ) કલમ ૧૩૨-ની પેટા-કલમ (૧)ના ખંડ (ખ) હેઠળનો ગુનો કરવાનો આરોપ મૂકવામાં આવ્યો હોય તેવી વ્યક્તિને;";

(૪) ખંડ (ચ) કમી કરવો.

(ખ) પેટા-કલમ (૨)માં, "દસ હજાર રૂપિયા કરતાં ઓછી નહિ તેટલી ન્યૂનતમ રકમ અથવા સંબંધિત વેરાના પચાસ ટકા, બેમાંથી જે વધુ હોય તેને અને ત્રીસ હજાર રૂપિયા કરતાં ઓછી નહિ તેટલી મહત્તમ રકમ અથવા વેરાના એકસો અને પચાસ ટકા, બેમાંથી જે વધુ હોય તેને" એ શબ્દોને બદલે, "સંબંધિત વેરાની પચીસ ટકા રકમ અને સંબંધિત વેરાના એક સો ટકા કરતા વધુ નહિ તેટલી મહત્તમ રકમ" એ શબ્દો મૂકવા.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમમાં નવી કલમ ૧૫૮ક દાખલ કરવા બાબત.

૨૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૫૮ પછી, નીચેની કલમ દાખલ કરવી:-

વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ રજૂ કરેલ માહિતી, સંમતિ આધારિત ધોરણે પૂરી પાડવા બાબત.

"**૧૫૮ ક.** **(૧)** કલમો ૧૩૩, ૧૫૨ અને ૧૫૮-માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ રજૂ કરેલી નીચેની વિગતો, પેટા-કલમ (૨)ની જોગવાઇઓને અધીન રહીને અને કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેવી શરતોને અધીન રહીને, સરકાર જાહેર કરે તેવા અન્ય તંત્રને કોમન પોર્ટલ દ્વારા આપી શકાશે:-

(ક) કલમ ૨૫ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન માટેની અરજીમાં અથવા કલમ ૩૯ હેઠળ અથવા કલમ ૪૪ હેઠળ ફાઇલ કરેલ પત્રકમાં રજૂ કરેલી વિગતો;

(ખ) કલમ ૩૭ હેઠળ ભરતિયું તૈયાર કરવા માટે કોમન પોર્ટલ પર અપલોડ કરેલી જાવક પુરવઠાની વિગતો અને કલમ ૬૮ હેઠળ દસ્તાવેજો તૈયાર કરવા માટે કોમન પોર્ટલ પર અપલોડ કરેલી વિગતો;

(ગ) ઠરાવવામાં આવે તેવી બીજી વિગતો.

(૨) પેટા-કલમ (૧) હેઠળની વિગતો પૂરી પાડવાના હેતુઓ માટે, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે,-

(ક) પેટા-કલમ (૧)ના ખંડો (ક), (ખ) અને (ગ) હેઠળ રજૂ કરેલી વિગતોનાં સંબંધમાં, પુરવઠાકારની; અને

(ખ) તેવી વિગતોમાં (માલ અથવા સેવા) લેનારની ઓળખની માહિતીનો સમાવેશ થતો હોય ત્યારે જ, પેટા-કલમ (૧)ના ખંડ (ખ) હેઠળ અને પેટા-કલમ (૧)ના ખંડ (ગ) હેઠળ રજૂ કરેલી વિગતોના સંબંધમાં, (માલ અથવા સેવા) લેનારની,

-સંમતિ મેળવવી જોઇશે.

(૩) તત્સમયે અમલમાં હોય તેવા કોઇપણ કાયદામાં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, આ કલમ હેઠળ પૂરી પાડેલી માહિતીના પરિણામે ઊભી થતી કોઇપણ જવાબદારીના સંબંધમાં, સરકાર અથવા કોમન પોર્ટલની સામે કોઇપણ કાર્યવાહી થઇ શકશે નહિ અને સંબંધિત પુરવઠા પર અથવા સંબંધિત પત્રક પ્રમાણે વેરો ચૂકવવાની જવાબદારી પર તેની કોઇ અસર થશે નહિ.".

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા અધિનિયમની અનુસૂચિ ૩માંની અમુક પ્રવૃત્તિઓ અને લેવડદેવડોમાં સુધારા અને તેને પશ્ચાદવર્તી અસરથી મુક્તિ.

૨૬. મુખ્ય અધિનિયમમમાં, અનુસૂચિ ૩માં,-

(ક) પરિચ્છેદ ૬માં, "લોટરી, સટ્ટા અને જુગાર" એ શબ્દોને બદલે, "નિર્દિષ્ટ કરેલા દાવાપાત્ર હકો" એ શબ્દો મૂકવા.

(ખ) (૧) (સન ૨૦૧૮ના અધિનિયમ ક્રમાંક. ૧૪ની કલમ ૩૧થી દાખલ કર્યા પ્રમાણેના) પરિચ્છેદ ૭ અને ૮ અને તેનું સ્પષ્ટીકરણ ૨, સન ૨૦૧૭ના જુલાઇ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ તેમાં દાખલ કર્યા હોવાનું ગણાશે.

(૨) વસૂલ કરવામાં આવેલા પરંતુ તમામ મોટાભાગના સમયે પેટા-કલમ (૧) અમલમાં હોત, તો વસૂલ કરવામાં આવ્યા ન હોત તેવા તમામ વેરાનું કોઇપણ રિફંડ કરવામાં આવશે નહિ.

વચગાળાની જોગવાઇઓ.

૨૭. આ અધિનિયમ હેઠળ કરેલા સુધારાથી, સટ્ટો, કેસિનો (જુગારનો અડ્ડો), જુગાર, ઘોડાદોડ, લોટરી અથવા ઓનલાઇન ગેમિંગને પ્રતિબંધિત, નિયંત્રિત કરવા અથવા તેનું નિયમન કરતી જોગવાઇ કરતા તત્સમયે અમલમાં હોય તેવા બીજા કોઈ કાયદાની જોગવાઈઓને બાધ આવશે નહિ.

સન ૨૦૨૩નો ગુજરાત વટહુકમ ક્રમાંક. ૧.

રદ કરવા બાબત અને અપવાદ.

૨૮. (૧) ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વટહુકમ, ૨૦૨૩ આથી રદ કરવામાં આવે છે.

(૨) આવી રીતે રદ કરવામાં આવ્યો હોવા છતાં, સદરહુ વટહુકમથી સુધાર્યા પ્રમાણેના મુખ્ય અધિનિયમ હેઠળ કરેલું કોઈ કાર્ય અથવા લીધેલું કોઈ પગલું, આ અધિનિયમથી સુધાર્યા પ્રમાણેના મુખ્ય અધિનિયમ હેઠળ કરેલું અથવા લીધેલું હોવાનું ગણાશે.

ઉદ્દેશો અને કારણો

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

માલ અને સેવા વેરા કાઉન્સિલ દ્વારા તેની ૪૮મી અને ૪૯મી બેઠકમાં, માલ અને સેવા વેરા કાયદામાં સુધારા કરવા ફરમાવતા જુદા-જુદા નિર્ણયો લેવામાં આવ્યા છે. તદનુસાર, સંસદ દ્વારા નાણા અધિનિયમ, ૨૦૨૩ (સન ૨૦૨૩ના ૮મા)થી, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭ના ૧૨મા) અને સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭ના ૧૩મા)માં સુધારા કરવામાં આવ્યા હતા. માલ અને સેવા વેરા કાઉન્સિલની ભલામણોનો શક્ય તેટલો જલદી અમલ કરવાના ઉદ્દેશથી અને કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ અને ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા)ની જોગવાઈઓ લાગુ પાડવામાં એકરૂપતા જળવાય તે માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વટહુકમ, ૨૦૨૩ (સન ૨૦૨૩નો ગુજરાતનો વટહુકમ ક્રમાંક.૧) પ્રસિદ્ધ કરવામાં આવ્યો હતો.

આ ઉપરાંત, માલ અને સેવા વેરા કાઉન્સિલે તેની ૫૦મી અને ૫૧મી બેઠકમાં કેસીનો, હોર્સ રેસિંગ અને ઓનલાઇન ગેમિંગની વેરાપાત્રતા અંગેના મુદ્દાઓ પર વિવિધ મંડળો (એસોસિએશનો)ની રજૂઆતને વિચારણામાં લીધી હતી અને કેસીનો, હોર્સ રેસિંગ અને ઓનલાઇન ગેમિંગની વેરાપાત્રતા અંગે સ્પષ્ટતા કરવા માટે માલ અને સેવા વેરા કાયદામાં કેટલાક સુધારા કરવાની ભલામણ કરી હતી.

ગુજરાત રાજ્યની વિધાનસભાનું સત્ર તે સમયે ચાલુ ન હોવાથી, ઉપર્યુક્ત ઉદ્દેશ સિદ્ધ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વટહુકમ, ૨૦૨૩ પ્રસિદ્ધ કરવામાં આવ્યો હતો.

આ વિધેયકથી, ઉપર્યુક્ત ઉદ્દેશો સિદ્ધ કરવા, સદરહુ અધિનિયમ સુધારવા ધાર્યું છે અને સદરહુ વટહુકમના સ્થાને રાજ્ય વિધાનમંડળનો અધિનિયમ અધિનિયમિત કરવા પણ ધાર્યું છે.

કલમો અંગેની નીચેની નોંધોથી, વિધેયકની કેટલીક અગત્યની જોગવાઈઓ સંક્ષિપ્તમાં સમજાવેલી છે:-

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

કલમ ૨.- આ કલમથી, "ઓનલાઈન ગેમિંગ", "ઓનલાઈન મની ગેમિંગ", "નિર્દિષ્ટ દાવાપાત્ર હક" અને "વર્ચ્યુઅલ ડિજિટલ એસેટ" એ શબ્દપ્રયોગોની વ્યાખ્યા કરવા ધાર્યું છે. વધુમાં, તેનાથી "પુરવઠાકાર"ની વ્યાખ્યામાં પરંતુક દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને "નિર્દિષ્ટ દાવાપાત્ર હક"ના પુરવઠાના કિસ્સામાં "પુરવઠાકાર"ને લગતી સ્પષ્ટતા કરી શકાય.

કલમ ૩.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦-માં, પેટા-કલમ (૨)નો ખંડ (ઘ) અને પેટા-કલમ (૨ ક)નો ખંડ (ગ) સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને પતાવટ વેરા હેઠળ વેરો ચૂકવવાનો વિકલ્પ લેતી, ઇલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટરો મારફત માલ પૂરો પાડવામાં રોકાયેલી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓ પર લાદવામાં આવેલા પ્રતિબંધને દૂર કરી શકાય.

કલમ ૪.- આ કલમથી, સદરહુ અધિનિયમમાં જોગવાઇ કરેલ પત્રક ફાઇલ કરવાની પદ્ધતિ (રિટર્ન ફાઇલિંગ સિસ્ટમ) સાથે સદરહુ પેટા-કલમને સમરૂપ કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૬ની પેટા-કલમ (૨)ના બીજા અને ત્રીજા પરંતુકોમાં સુધારો કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૫.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૭ની પેટા-કલમ (૩)ના સ્પષ્ટીકરણમાં સુધારો કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સદરહુ અધિનિયમની અનુસૂચિ ૩ના પરિચ્છેદ ૮ના ખંડ (ક)માં નિર્દિષ્ટ કરેલ અમુક લેવડદેવડોના સંબંધમાં, આવી લેવડદેવડોના મૂલ્યને મુક્તિ આપેલા પુરવઠાના મૂલ્યમાં સમાવિષ્ટ કરીને, નિયમોથી જોગવાઇ કરે તેવી, ઇનપુટ વેરા શાખની પ્રાપ્તિ પર નિયંત્રણ મૂકી શકાય.

તેનાથી, પેટા-કલમ (૫) પણ સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને એવી જોગવાઇ કરી શકાય કે કંપની અધિનિયમ, ૨૦૧૩ (સન ૨૦૧૩ના કેન્દ્રીય અધિનિયમ ક્રમાંક.૧૮)ની કલમ ૧૩૫-માં ઉલ્લેખિત કોર્પોરેટ (કંપનીની) સામાજિક જવાબદારી હેઠળની તેની જવાબદારીઓને લગતી પ્રવૃત્તિઓ માટે ઉપયોગ કરવામાં આવે અથવા ઉપયોગ કરવા ધાર્યું હોય તેવો, વેરાપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા મેળવેલ માલ અથવા સેવાઓ અથવા તે બંનેના સંબંધમાં ઇનપુટ વેરા શાખ ઉપલભ્ય ન થઇ શકે.

કલમ ૬.- આ કલમથી, સન ૨૦૧૭ના જુલાઇ મહિનાની ૧લી તારીખથી પશ્ચાદ્‌વર્તી અસરથી અમલમાં આવે તેમ, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૨૩ની પેટા-કલમ (૨) સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને કલમ ૨૨-ની પેટા-કલમ

(૧) અને કલમ ૨૪ પર સદરહુ કલમની ઉપરવટ અસર માટેની જોગવાઇ કરી શકાય.

કલમ ૭.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭માં નવી કલમ ૨૪ દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને ભારત બહારની વ્યક્તિએ ભારતમાંની વ્યક્તિને પૂરા પાડેલ ઓનલાઈન મની ગેમિંગના પુરવઠા માટે ફરજિયાત રજિસ્ટ્રેશનની જોગવાઈ કરી શકાય.

કલમ ૮.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૩૦ સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને ઠરાવેલી શરતો અને નિયંત્રણો સાથે રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાની બાબત રદબાતલ કરવા માટેની સમયમર્યાદા અને રીતની જોગવાઈ કરી શકાય.

કલમ ૯.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૩૭માં નવી પેટા-કલમ (૫) દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ જેટલી સમયમર્યાદામાં વેરા મુદત માટે સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ જાવક પુરવઠાની વિગતો પૂરી પાડી શકે તેટલી ત્રણ વર્ષ સુધીની સમય મર્યાદાની જોગવાઇ કરી શકાય. વધુમાં, તેનાથી, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે, અમુક શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગ માટે સદરહુ સમય મર્યાદા, જાહેરનામાથી લંબાવવા માટે સરકારને સત્તા આપવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૦.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૩૯માં નવી પેટા-કલમ (૧૧) દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ જેટલી સમયમર્યાદા સુધીમાં વેરા મુદત માટેનું પત્રક પૂરું પાડી શકે તેવી ત્રણ વર્ષ સુધીની સમય મર્યાદાની જોગવાઇ કરી શકાય. વધુમાં, તેનાથી, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે, અમુક શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગ માટે સદરહુ સમય મર્યાદા, જાહેરનામાથી લંબાવવા માટે સરકારને સત્તા આપવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૧.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૪૪માં નવી પેટા-કલમ (૨) દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને, સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ નાણાકીય વર્ષ માટે વાર્ષિક પત્રક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ રજૂ કરવાની સમયમર્યાદા ત્રણ વર્ષ સુધીની કરી શકાય. વધુમાં તેનાથી,

સરકારને, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જાહેરનામાથી, અમુક શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગ માટે સદરહુ સમયમર્યાદા લંબાવવાની સત્તા આપવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૨.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૨માં નવી પેટા-કલમ (૧૫) દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને કોઈ મહિના માટે સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૪) હેઠળ પત્રક (સ્ટેટમેન્ટ) ઇલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટરે રજૂ કરવાની સમયમર્યાદા ત્રણ વર્ષ સુધીની કરી શકાય. વધુમાં તેનાથી, સરકારને, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જાહેરનામાથી, અમુક શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, ઓપરેટર અથવા ઓપરેટરોના વર્ગ માટે સદરહુ સમયમર્યાદા લંબાવવાની સત્તા આપવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૩.- આ કલમથી, પ્રસંગોપાત સ્વીકારેલી ઇનપુટ વેરા શાખની રકમનો ઉલ્લેખ કમી કરીને, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૪-ની પેટા-કલમ (૬) સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને તેને સદરહુ કલમ ૪૧-ની પેટા-કલમ (૧) મુજબ સ્વ-આકારણી કરાયેલી ઈનપુટ વેરા શાખ મેળવવાની વર્તમાન યોજના સાથે સમરૂપ કરી શકાય.

કલમ ૧૪.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૬-ને સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને વિલંબિત રિફંડ પરના વ્યાજની ગણતરી માટેની વિલંબની મુદતની ગણતરીની રીતની નિયમોથી જોગવાઈ કરી શકાય.

કલમ ૧૫.- આ કલમથી, કલમ ૬૨-ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ આકારણી હુકમ પાછો ખેંચવા માટેના ત્રીસ દિવસના સમયગાળાને સાઠ દિવસ સુધી લંબાવવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૬૨ની પેટા-કલમ (૨) સુધારવા ધાર્યું છે. વધુમાં, તેનાથી, કલમ ૫૦ હેઠળ વ્યાજની સાથે કલમ ૬૨ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ આકારણી હુકમની બજવણીના સાઠ દિવસથી વધુ દિવસના વિલંબના દરેક દિવસ માટે વધારાની સો રુપિયાની વિલંબ ફીની ચુકવણી કર્યેથી અથવા કલમ ૪૭ હેઠળ વિલંબ ફી ચૂકવવા માટે કલમ ૬૨-ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ આકારણી હુકમ પાછો ખેંચવા માટે સાઠ દિવસની મુદતથી વધુ મુદતની જોગવાઇ કરવાના ઉદ્દેશથી નવો પરંતુક દાખલ કરવા ધાર્યો છે.

કલમ ૧૬.- આ કલમથી, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭માં કરેલા સુધારા સાથે સુસંગત થાય તે રીતે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની વિદ્યમાન કલમ ૧૦૯ બદલવા ધાર્યું છે. કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૦૯ની જોગવાઇઓથી અપીલ ટ્રિબ્યુનલની સ્થાપના કરવી જોઇશે અને તેને, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ હેઠળ અપનાવવી જોઇશે.

કલમ ૧૭.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૧૦ કમી કરવા ધાર્યું છે. ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭માંની વિદ્યમાન કલમથી, અપીલ ટ્રિબ્યુનલના અધ્યક્ષ અને સભ્યો માટે, તેમની લાયકાતો, નિમણૂક, સેવાની શરતો વગેરેની જોગવાઇ કરી છે. અપીલ ટ્રિબ્યુનલના અધ્યક્ષ અને સભ્યો માટેની લાયકાતો, નિમણૂક, સેવાની શરતો વગેરે, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૧૦ની જોગવાઇઓ અનુસાર સ્થાપિત કરવી જોઇશે અને તેને, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ હેઠળ અપનાવવી જોઇશે.

કલમ ૧૮.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૧૪ કમી કરવા ધાર્યું છે. ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭માંની વિદ્યમાન કલમ ૧૧૪થી, રાજ્ય અધ્યક્ષની નાણાકીય અને વહીવટી સત્તાઓ માટેની જોગવાઇ કરી છે. અધ્યક્ષની નાણાકીય અને વહીવટી સત્તાઓ, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૧૪ની જોગવાઇઓ અનુસાર સ્થાપિત કરવી જોઇશે અને તેને, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ હેઠળ અપનાવવી જોઇશે.

કલમ ૧૯.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૧૭માં, વિદ્યમાન "રાજ્ય બેન્ચ અથવા ક્ષેત્રીય બેન્ચ" એ શબ્દપ્રયોગને બદલે, "રાજ્ય બેન્ચ" એ શબ્દપ્રયોગ મૂકવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૦.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૧૮માં, વિદ્યમાન "રાષ્ટ્રીય બેન્ચ અથવા પ્રાદેશિક બેન્ચ" એ શબ્દપ્રયોગને બદલે, "મુખ્ય બેન્ચ" એ શબ્દપ્રયોગ મૂકવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૧.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૧૯માં, વિદ્યમાન "રાષ્ટ્રીય બેન્ચ અથવા પ્રાદેશિક બેન્ચ" એ શબ્દપ્રયોગને બદલે, "મુખ્ય બેન્ચ" એ શબ્દપ્રયોગ અને વિદ્યમાન "રાજ્ય બેન્ચ અથવા ક્ષેત્રીય બેન્ચ" એ શબ્દપ્રયોગને બદલે, "રાજ્ય બેન્ચ" એ શબ્દપ્રયોગ મૂકવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૨.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૨૨ માં નવી પેટા-કલમ (૧ખ) દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને રજિસ્ટર ન થયેલી વ્યક્તિઓ અથવા પતાવટ વેરાદાતા દ્વારા, તેમના મારફત પૂરા પાડવામાં આવેલા માલ અથવા સેવાના પુરવઠાને લગતી જોગવાઇઓના ઉલ્લંઘનના કિસ્સામાં, ઇલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટરોને લાગુ પડતી શિક્ષાત્મક જોગવાઇઓ કરી શકાય.

કલમ ૨૩.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૩૨-ની પેટા-કલમ (૧)ના ખંડો (જ), (ઠ) અને (ડ)-માં નિર્દિષ્ટ કરેલા ગુનાને ગુનાહિત નહિ ઠેરવવા માટે તેમજ માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્ને પૂરા પાડ્યા વગર ભરતિયા કાઢી આપવાને લગતા ગુના સિવાયના, ગુના માટેની ફોજદારી કાર્યવાહી શરૂ કરવા માટેની નાણાકીય મર્યાદા એકસો લાખ રૂપિયાથી બસો લાખ રૂપિયા સુધી વધારવા માટે, સદરહુ કલમની વિદ્યમાન પેટા-કલમ (૧) સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૪.- આ કલમથી, માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્ને પૂરા પાડ્યા વગર ભરતિયા કાઢી આપવાને લગતા ગુનામાં સંડોવાયેલી વ્યક્તિઓને, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ હેઠળના ગુનાની માંડવાળના વિકલ્પમાંથી બાકાત કરવા માટે, સદરહુ અધિનિયમની કલમ ૧૩૮-ની પેટા-કલમ (૧)નો વિદ્યમાન પ્રથમ પરંતુક સુધારવા ધાર્યું છે. વધુમાં તેનાથી, માંડવાળની ન્યૂનતમ તેમજ મહત્તમ રકમ ઘટાડીને, વિવિધ ગુનાની માંડવાળની રકમને સુસંગત બનાવવા માટે, વિદ્યમાન પેટા-કલમ (૨) સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૫.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭માં નવી કલમ ૧૫૮ક દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, તેની રજિસ્ટ્રેશન માટેની અરજીમાં અથવા તેણે પૂરા પાડેલા પત્રકમાં અથવા તેના જાવક પુરવઠાના પત્રકમાં અથવા ઇલેક્ટ્રોનિક ઇન્વોઇસ (ભરતિયા) અથવા ઇ-વે બિલ જનરેટ કરવા માટે તેણે અપલોડ કરેલી વિગતોને કોમન પોર્ટલ દ્વારા નિયમોથી

જોગવાઇ કર્યા પ્રમાણે જાહેર કરવામાં આવે તેવા અન્ય તંત્રને કોઇ અન્ય વિગતોમાં રજૂ કરેલી માહિતી આપવા માટેની રીત અને શરતોની જોગવાઇ કરી શકાય.

કલમ ૨૬.- આ કલમથી, અધિનિયમની અનુસૂચિ ૩ ના પરિચ્છેદ ૬માં હાલની નોંધો "લોટરી, સટ્ટો અને જુગાર"ને બદલે, "નિર્દિષ્ટ દાવાપાત્ર હક" મૂકવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને કેસિનો, ઘોડાદોડ અને ઓનલાઈન ગેમિંગ દ્વારા અથવા તેમાં સામેલ દાવાપાત્ર હકોની વેરાપાત્રતા અંગે સ્પષ્ટતા પૂરી પાડી શકાય. વધુમાં તેનાથી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની હાલની અનુસૂચિ ૩માં સુધારો કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સદરહુ અનુસૂચિના પરિચ્છેદો ૭ અને ૮ અને સ્પષ્ટીકરણ ૨-ને, સન ૨૦૧૭ના જુલાઇ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ પશ્ચાદવર્તી રીતે લાગુ પાડી શકાય.

કલમ ૨૭.- આ કલમથી, આ અધિનિયમ હેઠળ કરવામાં આવેલ સુધારાઓથી અન્ય કોઈપણ કાયદાની સટ્ટાબાજી, કેસિનો, જુગાર, ઘોડાદોડ, લોટરી અથવા ઓનલાઈન ગેમિંગને પ્રતિબંધિત કરતી અથવા નિયંત્રિત કરતી અથવા નિયમિત કરતી જોગવાઈઓને બાધ આવશે નહિ, એવી જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૮.- આ કલમથી સન ૨૦૨૩નો ગુજરાતનો વટહુકમ ક્રમાંક ૧ રદ કરવા અને તેના અપવાદ માટેની જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

કનુભાઇ દેસાઇ,

ધારાકીય સત્તા સોંપવાની યાદી

આ વિધેયકથી નીચેની બાબતોના સંબંધમાં ધારાકીય સત્તાની સોંપણી માટેની જોગવાઈ કરી છે -

કલમ ૨.- આ કલમની પેટા-કલમ (૨)થી, રાજ્ય સરકારને, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, કલમ ૧, ૩, ૪, ૫, ૬, ૮, ૯, ૧૦, ૧૧, ૧૨, ૧૩, ૧૪, ૧૫, ૧૬, ૧૭, ૧૮, ૧૯, ૨૦, ૨૧, ૨૨, ૨૩, ૨૪, ૨૫, કલમ ૨૬ના ખંડ (ખ) અને કલમ ૨૮ સિવાયની બાકીની કલમો જે તારીખે અમલમાં આવશે તે તારીખ નક્કી કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૪.- ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ ૨૦૧૭ની કલમ ૧૭ની પેટા-કલમ (૩)માંનું સ્પષ્ટીકરણ કે જેનાથી સ્પષ્ટ થાય છે કે, "મુક્તિ આપવામાં આવ્યા હોય તેવા પુરવઠાનું મૂલ્ય" એ શબ્દપ્રયોગમાં, અનુસૂચિ ૩માં નિર્દિષ્ટ કરેલી અમુક પ્રવૃત્તિઓ અથવા લેવડદેવડો સિવાય, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરેલી પ્રવૃત્તિઓ અથવા લેવડદેવડના મૂલ્યનો સમાવેશ થશે નહિ. સદરહુ સ્પષ્ટીકરણના ખંડ (૨)થી રાજ્ય સરકારને અનુસૂચિ ૩ના પરિચ્છેદ ૮માં ખંડ (ક)ના સંબંધમાં એવી બાકાત કરેલી પ્રવૃત્તિઓ અથવા લેવડદેવડોનું મૂલ્ય, નિયમોથી, નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૫.- આ કલમથી, બદલવા ધારેલી કલમ ૨૩ની પેટા-કલમ (૨)થી, રાજ્ય સરકારને, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જે શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન મેળવવામાંથી વ્યક્તિઓના વર્ગને મુક્તિ આપી શકાશે તે શરતો અને નિયંત્રણો, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૧૨.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૬માં અમુક શબ્દો બદલીને, રાજ્ય સરકારને તે (કલમ)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, અરજી મળ્યાની તારીખથી સાઠ દિવસથી વધુના વિલંબની મુદતથી રિફંડની તારીખ સુધીની મુદત માટે, ચૂકવવાપાત્ર રિફંડના સંબંધમાં વ્યાજની ગણતરીની રીત, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૨૩.- આ કલમથી, દાખલ કરવા ધારેલી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની નવી કલમ ૧૫૮ક દાખલ કરવા ધાર્યું છે. સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૧)થી રાજ્ય સરકારને કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જે વિગતો આપવાની હોય તે અને જે રીતે અને જે શરતોને અધીન રહીને, તેણે જાહેર કરેલા હોય તેવા અન્ય

તંત્રને કોમન પોર્ટલ દ્વારા વિગતો આપવાની હોય તે રીત અને શરતો નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

જે બાબતોના સંબંધમાં, વિધેયકની જોગવાઇઓ અનુસાર નિયમો કરવામાં આવે અથવા જાહેરનામાં અથવા હુકમ બહાર પાડવામાં આવે તે બાબતો, કાર્યરીતિ વિષયક અને વહીવટી પ્રકારની છે અને તેથી તેનો ધારાકીય સત્તાની સોંપણીમાં ઉલ્લેખ કર્યો નથી.

ઉપર્યુક્ત ધારાકીય સત્તાની સોંપણી આવશ્યક અને સામાન્ય પ્રકારની છે.

તારીખ: ૫મી સપ્ટેમ્બર, ૨૦૨૩ **કનુભાઇ દેસાઇ.**

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

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

(૧) થી (૧૦૪) xxx xxx xxx

(૧૦૫) માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના સંબંધમાં "પુરવઠાકાર" એટલે સદરહુ માલ અથવા સેવા અથવા તે બંને પૂરી પાડનાર વ્યક્તિ અને તેમાં પૂરા પાડવામાં આવેલા માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના સંબંધમાં આવા પુરવઠાકાર વતી તે તરીકે કાર્ય કરતા એજન્ટનો સમાવેશ થશે;

(૧૦૬) થી (૧૨૦) xxx xxx xxx

૧૦. (૧) xxx xxx xxx પતાવટ-વેરા બાબત.

(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 અથવા સેવાઓનો કોઈ પુરવઠો મોકલવામાં રોકાયેલો ન હોય;

(ચ) અને (છ) xxx xxx xxx

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

(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 પસંદ કરવા માટે પાત્ર ન હોય અને અગાઉના નાણાકીય વર્ષમાં જેનું એકંદર ટર્નઓવર પચાસ લાખ રૂપિયા કરતાં વધુ રહ્યું ન હોય તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ,-

(ક) અને (ખ) xxx xxx xxx

(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) અને (ચ) xxx xxx xxx

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

(૩) થી (૫) xxx xxx xxx

ઇનપુટ વેરા શાખ લેવા માટેની યોગ્યતા અને શરતો.

૧૬. (૧) xxx xxx xxx xxx

(૨) આ કલમમાં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, રજિસ્ટર થયેલી કોઇપણ વ્યક્તિ, માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના કોઇ પુરવઠાના સંબંધમાં કોઇ ઇનપુટ વેરાની શાખ માટે હકદાર રહેશે, સિવાય કે,-

(ક) થી (ઘ) xxx xxx xxx

પરંતુ ભરતિયા સામે માલ જથ્થા અથવા હપ્તામાં મેળવ્યો હોય, ત્યારે રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, છેલ્લા જથ્થા અથવા હપ્તાની પહોંચને આધારે શાખ લેવા માટે હકદાર રહેશે:

વધુમાં, પુરવઠો પ્રાપ્ત કરનાર, માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના પુરવઠાકારને ચુકવણી કરવામાં નિષ્ફળ રહે, ત્યારે, વિપરીત ચાર્જના અધારે વેરો ભરવાપાત્ર હોય તેવા પુરવઠા સિવાય, પુરવઠાના મૂલ્ય ઉપર ભરવાપાત્ર વેરા સહિત પુરવઠાના મૂલ્ય માટેની રકમ, પુરવઠાકાર દ્વારા ભરતિયું કાઢી આપવામાં આવે તે તારીખથી એકસો એંસી દિવસની મુદતની અંદર, પ્રાપ્ત કરનારે મેળવેલી ઇનપુટ વેરા શાખની જેટલી રકમ હોય તેટલી રકમ તેની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં તેના વ્યાજ સહિત, ઠરાવવામાં આવેલી રીતે ઉમેરવી જોઇશે :

વળી, માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના, તેના ઉપર ભરવાપાત્ર વેરા સહિતના પુરવઠા મૂલ્ય સામે ભરવાની થતી રકમ ભર્યેથી, પુરવઠો પ્રાપ્ત કરનાર, ઇનપુટ વેરાની શાખ મેળવવા માટે હકદાર રહેશે.

(૩) અને (૪) xxx xxx xxx

૧૭. (૧) અને (૨) xxx xxx xxx

શાખ અને બ્લોક કરેલા શાખની વહેંચણી બાબત.

(૩) પેટા-કલમ (૨) હેઠળ મુક્તિ આપવામાં આવ્યા હોય તેવા પુરવઠાનું મૂલ્ય, ઠરાવવામાં આવે તેટલું રહેશે અને તેમાં પુરવઠો પ્રાપ્ત કરનાર, જે પુરવઠા પર વિપરીત ચાર્જના આધારે વેરો ભરવા, જામીનગીરીથી લેવડદેવડ કરવા, જમીનનું વેચાણ કરવા અને અનુસૂચિ ૨-ના પરિચ્છેદ ૫-ના ખંડ (ખ) ને અધીન રહીને, મકાનનું વેચાણ કરવા માટે જવાબદાર હોય તેવા પુરવઠાનો સમાવેશ થશે.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ પેટા-કલમના હેતુઓ માટે, "મુક્તિ આપવામાં આવ્યા હોય તેવો પુરવઠાનું મૂલ્ય" એ શબ્દપ્રયોગમાં, અનુસૂચિ ૩ના પરિચ્છેદ ૫ માં નિર્દિષ્ટ કર્યા હોય તે સિવાયના સદરહુ અનુસૂચિમાં નિર્દિષ્ટ કરેલી પ્રવૃત્તિઓ અથવા લેવડદેવડના મૂલ્યનો સમાવેશ થશે નહિ.

(૪) થી (૬) xxx xxx xxx

૨૩. (૧) xxx xxx xxx

રજિસ્ટ્રેશન માટે જવાબદાર ન હોય તેવી વ્યક્તિઓ.

(૨) સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણ પર, જાહેરનામા દ્વારા, આ અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન મેળવવામાંથી મુક્તિ આપી શકાય તેમ હોય, તેવી વ્યક્તિઓના વર્ગને નિર્દિષ્ટ કરી શકશે.

૨૪. કલમ ૨૨-ની પેટા-કલમ (૧)માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, નીચેના વર્ગની વ્યક્તિઓને આ અધિનિયમ હેઠળ, રજિસ્ટર કરાવવું જરૂરી રહેશે.-

અમુક કિસ્સામાં ફરજિયાત રજિસ્ટ્રેશન કરાવવા બાબત.

(૧) થી (૧૦) xxx xxx xxx

(૧૧) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ સિવાયની, ભારત બહારના સ્થળથી ભારતમાં કોઇ વ્યક્તિને ઓનલાઇન માહિતી અથવા ડેટા બેઝ પ્રવેશ અથવા પુનઃપ્રાપ્તિ સેવાઓ પૂરી પાડતી દરેક વ્યક્તિ; અને

(૧૨) xxx xxx xxx

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

રદ કરેલું રજિસ્ટ્રેશન રદ બાતલ કરવા બાબત.

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

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

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

લંબાવી શકાશે.#

(૨) અને (૩) xxx xxx xxx

જાવક પુરવઠાની વિગતો પૂરી પાડવા બાબત.

૩૭. (૧) ઇનપુટ સેવા વિતરણકર્તા સિવાયની દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, વેરાપાત્ર બિન-નિવાસી વ્યક્તિ અને કલમ ૧૦ અથવા કલમ ૫૧ અથવા કલમ ૫૨-ની જોગવાઇઓ હેઠળ વેરો ચૂકવતી વ્યક્તિએ ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે, સદરહુ વેરા મુદત પછીના મહિનાના દસમા દિવસે અથવા તે પહેલાં વેરા મુદત દરમિયાન માલ અથવા સેવાના જાવક પુરવઠા અથવા તે બન્નેની વિગતો, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે રજૂ કરવી જોઇશે તથા આવી વિગતો, ઠરાવવામાં આવે તેટલા સમયમાં અને તેવી રીતે, સદરહુ પુરવઠાના લેનારને જણાવવી જોઇશે:

પરંતુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને, વેરા મુદત પછીના મહિનાના અગિયારમા દિવસથી પંદરમા દિવસ સુધીની મુદત દરમિયાનના જાવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરવાની પરવાનગી આપવી જોઇશે નહિ:

વધુમાં, કમિશનર, કારણોની લેખિતમાં નોંધ કરીને, જાહેરનામાથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી વેરાપાત્ર વ્યક્તિઓના તેવા વર્ગ માટે એવી વિગતો રજૂ કરવા માટેની સમયમર્યાદા વધારી શકશે:

વળી, કેન્દ્રીય વેરા કમિશનર દ્વારા જાહેર કરવાનો સમયમર્યાદાનો કોઇ વધારો, કમિશનર-એ જાહેર કર્યો હોવાનું ગણાશે.

(૨) અને (૩) xxx xxx xxx

વાર્ષિક પત્રક.

૪૪. ઇનપુટ સેવા વિતરક, કલમ ૫૧ અથવા કલમ ૫૨ હેઠળ વેરો ચૂકવતી વ્યક્તિ, પ્રાસંગિક વેરાપાત્ર વ્યક્તિ અને બિન-નિવાસી વેરાપાત્ર વ્યક્તિ સિવાયની દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, ઠરાવવામાં આવે તેટલા સમયની અંદર, તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે ઇલેક્ટ્રોનિક સ્વરૂપે વાર્ષિક

પત્રક રજૂ કરવું જોઇશે, જેમાં દરેક નાણાકીય વર્ષ માટેના ઓડિટ થયેલા વાર્ષિક નાણાકીય પત્રક સાથે નાણાકીય વર્ષ માટે રજૂ કરેલા પત્રકમાં જાહેર કરેલી પુરવઠાની કિંમતનો મેળ કરતાં સ્વ-પ્રમાણિત મેળવણી પત્રકનો સમાવેશ થઇ શકશે:

પરંતુ કમિશનર, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જાહેરનામાથી, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના કોઇપણ વર્ગને, આ કલમ હેઠળનું વાર્ષિક પત્રક ભરવામાંથી મુક્તિ આપી શકશે:

વધુમાં, આ કલમમાંનો કોઇપણ મજકૂર, જેના હિસાબના ચોપડા, ભારતના કોમ્પ્ટ્રોલર અને ઓડિટર જનરલ (નિયંત્રક અને મહાલેખા પરીક્ષક) અથવા તત્સમયે અમલમાં હોય તેવા કોઇ કાયદા હેઠળ સ્થાનિક સત્તામંડળોના હિસાબોનું ઓડિટ કરવા માટે નીમાયેલા કોઇ ઓડિટર દ્વારા ઓડિટને અધીન હોય તેવા કેન્દ્ર સરકાર અથવા રાજ્ય સરકારના કોઇપણ વિભાગને અથવા કોઇ સ્થાનિક સત્તામંડળને લાગુ પડશે નહિ.

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.

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

વધુમાં કેન્દ્રીય વેરા કમિશનર-એ જાહેર કરેલો સમયમર્યાદાનો કોઇ વધારો, કમિશનર-એ જાહેર કર્યો હોવાનું ગણાશે.

(૫) થી (૧૪) XXX XXX XXX

૫૪. (૧) થી (૫) XXX XXX XXX

વેરાનું રિફંડ.

(૬) પેટા-કલમ (૫)માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, યોગ્ય અધિકારી, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગ સિવાયની બીજી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓએ માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના શૂન્ય-દરના

પુરવઠાને કારણે કરેલા રિફંડ માટેના કોઇ દાવાના કિસ્સામાં, કામચલાઉ આધાર પર ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેવી શરતો, મર્યાદાઓ અને સલામતીને અધીન રહીને, પ્રસંગોપાત સ્વીકારેલી ઇનપુટ વેરા શાખની રકમને બાકાત કરીને, તેવી રીતે દાવો કરેલા કુલ રકમની નેવું ટકા રકમ રિફંડ કરી શકશે અને ત્યારપછી અરજદારે રજૂ કરેલા દસ્તાવેજોની યોગ્ય ખરાઇ કર્યા પછી, દાવો કરેલા રિફંડની આખરી પતાવટ માટે પેટા-કલમ (૫) હેઠળ હુકમ કરી શકશે.

(૭) થી (૧૪) XXX XXX XXX

વિલંબિત રિફંડ પર વ્યાજ.

૫૬. કોઇ અરજદારને કલમ ૫૪ ની પેટા-કલમ (૫) હેઠળ કોઇ વેરો રિફંડ કરવાનો હુકમ થયેલ હોય અને તે કલમની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ અરજી મળ્યાની તારીખથી સાઠ દિવસની અંદર રિફંડ કરવામાં ન આવે તો, કાઉન્સિલની ભલામણ પરથી સરકારે બહાર પાડેલા જાહેરનામામાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેટલા છ ટકાથી વધુ નહિ તેટલા દરે, સદરહુ પેટા-કલમ હેઠળ અરજી મળ્યાની તારીખથી સાઠ દિવસ પૂરા થયાની તરત પછીની તારીખથી એવા વેરાના રિફંડની તારીખ સુધી, એવા રિફંડ માટે વ્યાજ ચૂકવવાપાત્ર થશે:

પરંતુ કોઇ ન્યાયનિર્ણય સત્તાધિકારી (ઓથોરિટી) અથવા અપીલ સત્તાધિકારી (ઓથોરિટી) અથવા અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અથવા કોર્ટ દ્વારા પસાર કરવામાં આવેલા હુકમ કે જે આખરી હોય તેના પરથી રિફંડનો કોઇ દાવો ઊભો થયો હોય અને એવા હુકમને પરિણામે ફાઇલ કરેલી અરજી મળ્યાની તારીખથી સાઠ દિવસની અંદર એવું રિફંડ કરવામાં ન આવે ત્યારે, કાઉન્સિલની ભલામણ પરથી, સરકાર જાહેર કરે તેટલા નવ ટકાથી વધુ નહિ તેટલા દરે, અરજી મળ્યાની તારીખથી સાઠ દિવસ પૂરા થયાની તરત પછીની તારીખથી રિફંડની તારીખ સુધી વ્યાજ ચૂકવવાપાત્ર થશે.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ કલમના હેતુઓ માટે, કલમ ૫૪ ની પેટા-કલમ (૫) હેઠળ યોગ્ય અધિકારીના હુકમની વિરુદ્ધ કોઇ અપીલ સત્તાધિકારી (ઓથોરિટી), અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અથવા કોઇ કોર્ટ દ્વારા રિફંડનો કોઇ હુકમ પસાર કરવામાં આવ્યો હોય ત્યારે અપીલ સત્તાધિકારી (ઓથોરિટી), અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અથવા કોર્ટે પસાર કરેલો હુકમ સદરહુ પેટા-કલમ (૫) હેઠળ પસાર કરેલો હુકમ ગણાશે.

પત્રકો નહિ ભરનારની આકારણી.

૬૨. (૧) કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ માં વિરુદ્ધનો ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, કલમ ૪૬ હેઠળ નોટિસની બજવણી કર્યા પછી પણ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, કલમ ૩૯ અથવા કલમ ૪૫ હેઠળ પત્રક પૂરું પાડવામાં ચૂક કરે ત્યારે, યોગ્ય અધિકારી, ઉપલબ્ધ અથવા તેણે ભેગી કરેલી સબંધિત તમામ સાધનસામગ્રીને વિચારણામાં લઇને, પોતાના ઉત્તમ નિર્ણય અનુસાર સદરહુ

વ્યક્તિની વેરા જવાબદારીની આકારણી અંગેની કાર્યવાહી કરી શકશે અને જે વર્ષે વેરો ચૂકવ્યો ન હોય તે નાણાકીય વર્ષ માટેનું વાર્ષિક પત્રક પૂરું પાડવા માટે કલમ ૪૪ હેઠળ નિર્દિષ્ટ તારીખથી પાંચ વર્ષની મુદતની અંદર આકારણીનો હુકમ કાઢી શકશે.

(૨) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, પેટા-કલમ (૧) હેઠળના આકારણી હુકમની બજવણીના ત્રીસ દિવસની અંદર માન્ય પત્રક પૂરું પાડે ત્યારે, સદરહુ આકારણી હુકમ પાછો ખેંચી લીધેલો હોવાનું ગણાશે પણ કલમ ૫૦ ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ વ્યાજની ચુકવણી અથવા કલમ ૪૭ હેઠળ વિલંબ-ફીની ચુકવણી માટેની જવાબદારી ચાલુ રહેશે.

અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અને તેની બેન્ચ.

૧૦૯. (૧) આ પ્રકરણની જોગવાઇઓને અધીન રહીને, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ હેઠળ રચાયેલ માલ અને સેવા વેરા ટ્રિબ્યુનલ, આ અધિનિયમ હેઠળ અપીલ સત્તાધિકારી અથવા ફેરતપાસ સત્તાધિકારી દ્વારા કરવામાં આવેલ હુકમોની સામે અપીલોની સુનાવણી કરવા માટે અપીલની ટ્રિબ્યુનલ ગણાશે.

(૨) રાજ્યમાં આવેલ રાજ્ય બેન્ચ અને ક્ષેત્રીય બેન્ચની રચના અને તેની હકૂમત, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૯ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઈઓ અનુસારની રહેશે.

અપીલ ટ્રિબ્યુનલના પ્રમુખ અને સભ્યો, તેમની લાયકાત, નિમણૂક, સેવાની શરતો વગેરે.

૧૧૦. રાજ્ય બેન્ચ અને ક્ષેત્રીય બેન્ચના પ્રમુખ અને સભ્યોની લાયકાતો, તેમની નિમણૂક, પગાર અને ભથ્થાં, હોદ્દાની મુદત, રાજીનામુ અને રુખસદ, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૧૦ની જોગવાઇઓ અનુસારની રહેશે.

રાજ્યના પ્રમુખની નાણાકીય અને વહીવટી સત્તા.

૧૧૪. રાજ્યના પ્રમુખ, રાજ્યમાંની રાજ્ય બેન્ચ અને અપીલ ટ્રિબ્યુનલની ક્ષેત્રીય બેન્ચ ઉપર ઠરાવવામાં આવે તેવી, નાણાકીય અને વહીવટી સત્તા વાપરશે:

પરંતુ, રાજ્ય પ્રમુખને, રાજ્ય બેન્ચ અથવા પ્રાદેશિક બેન્ચના કોઇ બીજા સભ્ય અથવા કોઇ પણ અધિકારીને, એવો સભ્ય અથવા અધિકારી તેને સોંપવામાં આવેલી સત્તા વાપરતી વખતે રાજ્યના પ્રમુખના આદેશ, નિયંત્રણ અને દેખરેખ હેઠળ કાર્ય કરવાનું ચાલુ રાખશે, તે શરતને અધીન રહીને, પોતે યોગ્ય ગણે તેવી, તેની નાણાકીય અને વહીવટી સત્તા સોંપવાનો અધિકાર રહેશે.

હાઇકોર્ટને અપીલ. **૧૧૭.** (૧) અપીલ ટ્રિબ્યુનલની રાજય બેન્ચ અથવા ક્ષેત્રીય બેન્ચ દ્વારા કરવામાં આવેલા કોઇ હુકમથી નારાજ થયેલી કોઇ વ્યકિત, હાઇકોર્ટને અપીલ કરી શકશે અને હાઇકોર્ટને ખાતરી થાય કે કેસમાં કાયદાના મહત્વના પ્રશ્નનો સમાવેશ થાય છે, તો તે આવી અપીલ સ્વીકારી શકશે.

(૨) થી (૪) XXX XXX XXX

(૫) હાઇકોર્ટ-

(ક) રાજય બેન્ચ અથવા ક્ષેત્રીય બેન્ચ દ્વારા નક્કી કરવામાં આવી હોય તેવી કોઇ બાબત; અથવા

(ખ) અહીં પેટા-કલમ (૩)માં ઉલ્લેખ્યા પ્રમાણે, કાયદાના આવા મુદ્દાના નિર્ણયના કારણે, રાજય બેન્ચ અથવા ક્ષેત્રીય બેન્ચ દ્વારા ખોટી રીતે નકકી કરવામાં આવી હોય તેવી કોઇ બાબત નક્કી કરી શકશે.

(૬) થી (૯) XXX XXX XXX

સર્વોચ્ચ ન્યાયાલયને અપીલ. **૧૧૮.** (૧) (ક) અપીલ ટ્રિબ્યુનલની રાષ્ટ્રીય બેન્ચ અથવા પ્રાદેશિક બેન્ચ દ્વારા કરવામાં આવેલા કોઇ હુકમ પરથી; અથવા

(ખ) XXX XXX XXX

- સર્વોચ્ચ ન્યાયાલય (સુપ્રિમ કોર્ટ)ને અપીલ કરી શકાશે.

(૨) અને (૩) XXX XXX XXX

અપીલ વગેરે રજૂ કરી હોવા છતાં, ચૂકવવાપાત્ર બાકી નીકળતી રકમ. **૧૧૯.** હાઇકોર્ટ (ઉચ્ચ ન્યાયાલય) અથવા સર્વોચ્ચ ન્યાયાલયને અપીલ કરવામાં આવી હોય તેમ છતાં, કલમ ૧૧૩ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ અપીલ ટ્રિબ્યુનલની રાષ્ટ્રીય અથવા પ્રાદેશિક બેન્ચ દ્વારા કરવામાં આવેલા હુકમ અથવા કલમ ૧૧૩ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ અપીલ ટ્રિબ્યુનલની રાજય બેન્ચ અથવા ક્ષેત્રીય બેન્ચ દ્વારા કરવામાં આવેલા હુકમ અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૧૧૭ હેઠળ હાઇકોર્ટ દ્વારા કરવામાં આવેલા હુકમના કારણે, સરકારને ચૂકવવાપાત્ર રકમ, આ રીતે કરવામાં આવેલા હુકમ અનુસાર ચૂકવવાપાત્ર રહેશે.

અમુક ગુના માટેની શિક્ષા. **૧૩૨.** (૧) જે કોઇ વ્યક્તિ, નીચેના પૈકીનો કોઇ ગુનો કરે અથવા કરાવડાવે અને તેમાંથી ઊભા થતા લાભો મેળવે:

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

(ખ) આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઇઓનું ઉલ્લંઘન કરીને, માલ અથવા સેવાઓ અથવા બંને પૂરી પાડ્યા સિવાય, કોઇ ભરતિયું અથવા બિલ કાઢી આપે, જેનાથી ઇનપુટ વેરા શાખ અથવા વેરાના રિફંડની ખોટી રીતે પ્રાપ્તિ થાય અથવા ખોટી રીતે તેનો ઉપયોગ થાય;

(ગ) ખંડ (ખ)માં ઉલ્લેખેલું ભરતિયું અથવા બિલ વાપરીને, ઇનપુટ વેરા શાખ પ્રાપ્ત કરે અથવા કોઇ ભરતિયા અથવા બિલ વગર છળકપટપૂર્વક ઇનપુટ વેરા શાખ પ્રાપ્ત કરે;

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

(ચ) વેરો ચૂકવવાનું ટાળે અથવા અથવા છળકપટપૂર્વક રિફંડ મેળવે; અને આવો ગુનો ખંડો (ક) થી (ઘ) હેઠળ આવરી લીધેલો ન હોય.

(છ) આ અધિનિયમ હેઠળ બાકી નીકળતી વેરાની ચુકવણી ટાળવાના ઉદ્દેશ સાથે, નાણાકીય રેકર્ડ ખોટી રીતે રજૂ કરે અથવા તેને બદલી નાખે અથવા બનાવટી હિસાબો અથવા દસ્તાવેજો રજૂ કરે અથવા કોઇ ખોટી માહિતી પૂરી પાડે;

(જ) આ અધિનિયમ હેઠળ કોઇ અધિકારીને પોતાની ફરજો બજાવવામાં અવરોધે અથવા અટકાવે;

(ઝ) આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમો હેઠળ જપ્તીને પાત્ર હોય તેવા તેની જાણમાં હોય અથવા તેમ માનવાને કારણો હોય તેવા કોઇ માલનો કબજો સંપાદિત કરે અથવા માલની હેરફેર કરવામાં, તેને દૂર કરવામાં, તેને જમા કરવામાં, રાખવામાં, છુપાવવામાં, તેને પૂરો પાડવામાં, તેની ખરીદી કરવામાં પોતે કોઇ રીતે સંડોવાય અથવા બીજી કોઇ રીતે તેની તજવીજ કરે;

(ટ) આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઇઓનું ઉલ્લંઘન કરવામાં આવતું હોય તે તેની જાણમાં હોય અથવા તેમ માનવાને કારણો હોય તેવી સેવાઓ મેળવે અથવા તે પૂરી પાડવામાં કોઇ રીતે તે સંડોવાય અથવા એવી સેવાઓના કોઇ પુરવઠા સાથે બીજી કોઇ રીતે તજવીજ કરે;

(ઠ) કોઇ મહત્વના પુરાવા અથવા દસ્તાવેજો સાથે ચેડાં કરે અથવા તેનો નાશ કરે;

(ડ) આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમો હેઠળ તેને પૂરી પાડવાનું ફરમાવ્યું હોય તેવી કોઇ માહિતી પૂરી પાડવામાં નિષ્ફળ જાય અથવા, (તેણે પૂરી પાડેલી માહિતી સાચી છે તે સાબિત કરવાનો બોજો, તેના પર રહેશે તેવી વાજબી માન્યતા હોય તે સિવાય) ખોટી માહિતી પૂરી પાડે; અથવા

(ઢ) આ કલમના ખંડો (ક) થી (ડ) માં ઉલ્લેખેલા ગુના પૈકીનો કોઇ ગુનો કરવાનો પ્રયત્ન કરે અથવા તે કરવામાં મદદગારી કરે,

તેને, નીચે જણાવ્યા મુજબની શિક્ષા થશે-

(૧) ટાળવામાં આવેલી વેરાની રકમ અથવા ખોટી રીતે મેળવેલી અથવા ઉપયોગમાં લીધેલી ઇનપુટ વેરા શાખની રકમ અથવા ખોટી રીતે લીધેલા રિફંડની રકમ પાંચસો લાખ રૂપિયા કરતાં વધુ હોય તેવા કિસ્સામાં, પાંચ વર્ષની મુદત સુધીની કેદની અને દંડની શિક્ષાને પાત્ર થશે;

(૨) ટાળવામાં આવેલી વેરાની રકમ અથવા ખોટી રીતે મેળવેલી અથવા ઉપયોગમાં લીધેલી ઇનપુટ વેરા શાખની રકમ અથવા ખોટી રીતે લીધેલા રિફંડની રકમ બસો લાખ રૂપિયા કરતાં વધુ પણ પાંચસો લાખ રૂપિયા કરતાં વધુ ન હોય તેવા કિસ્સામાં, ત્રણ વર્ષની મુદત સુધીની કેદની અને દંડની શિક્ષાને પાત્ર થશે;

(૩) બીજા કોઇ ગુનાના કિસ્સામાં, ટાળવામાં આવેલી વેરાની રકમ અથવા ખોટી રીતે મેળવેલી અથવા ઉપયોગમાં લીધેલી ઇનપુટ વેરા શાખની રકમ અથવા ખોટી રીતે લીધેલા રિફંડની રકમ એકસો લાખ રૂપિયા કરતાં વધુ પણ બસો લાખ રૂપિયા કરતાં વધુ ન હોય તેવા કિસ્સામાં, એક વર્ષની મુદત સુધીની કેદની અને દંડની શિક્ષાને પાત્ર થશે;

(૪) ખંડ (છ) અથવા ખંડ (જ) અથવા ખંડ (ઠ)માં નિર્દિષ્ટ કરેલો ગુનો કરે અથવા ગુનો કરવામાં મદદગારી કરે, ત્યારે તે કિસ્સામાં, છ મહિનાની મુદત સુધીની કેદની અથવા દંડની અથવા તે બંને શિક્ષાને પાત્ર થશે.

(૨) થી (૬) XXX XXX XXX

ગુનાની માંડવાળ. **૧૩૮.** (૧) આ અધિનિયમ હેઠળના કોઈ ગુનાની માંડવાળ, અદાલતી કાર્યવાહી શરૂ થતા પહેલાં અથવા ત્યારપછી, કમિશનર દ્વારા, ગુનાની આરોપી વ્યક્તિએ કેન્દ્ર સરકાર અથવા યથાપ્રસંગ, રાજ્ય સરકારને, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે તેટલી માંડવાળની રકમની ચુકવણી કરીને કરી શકાશે.

પરંતુ આ કલમમાંનો કોઈ પણ મજકૂર નીચેનાને લાગુ પડશે નહિ.

(ક) કલમ ૧૩૨-ની પેટા-કલમ (૧) ના ખંડો (ક) થી (છ) માં નિર્દિષ્ટ કરેલા ગુના પૈકીના કોઈ ગુના અને સદરહુ પેટા-કલમ ના ખંડો (ક) થી (છ) માં નિર્દિષ્ટ કરેલા ગુનાને સંબંધિત હોય તેવા ખંડ (ઢ) માં નિર્દિષ્ટ કરેલા ગુનાના સંબંધમાં, જેને એક વખત માંડવાળ કરવાની પરવાનગી આપવામાં આવી હોય તેવી વ્યક્તિને;

(ખ) એક કરોડ રૂપિયા કરતાં વધુ કિંમતના પુરવઠાના સંબંધમાં, આ અધિનિયમ અથવા કોઇ રાજ્ય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ અથવા કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ અથવા સંઘરાજ્યક્ષેત્ર માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ અથવા સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની જોગવાઈઓ હેઠળના, ખંડ (ક) માં ઉલ્લેખેલા હોય તે સિવાયના, કોઈપણ ગુનાના સંબંધમાં, જેને એક વખત માંડવાળ કરવાની પરવાનગી આપવામાં આવી હોય તેવી વ્યક્તિને;

(ગ) આ અધિનિયમ હેઠળનો ગુનો જે તત્સમયે અમલમાં હોય તેવા બીજા કોઈ કાયદા હેઠળ પણ ગુનો હોય તેવો ગુનો કરવાનો આરોપ મૂકવામાં આવ્યો હોય તેવી વ્યક્તિને;

(ઘ) XXX XXX XXX

(ચ) કલમ ૧૩૨-ની પેટા-કલમ (૧) ના ખંડ (જ) અથવા ખંડ (ઠ) અથવા ખંડ (ડ) માં નિર્દિષ્ટ કરેલો ગુનો કરવાનો આરોપ મૂકવામાં આવ્યો હોય તેવી વ્યક્તિને; અને

(છ) XXX XXX XXX

(૨) આ કલમ હેઠળ ગુનાની માંડવાળ કરવા માટેની રકમ, દસ હજાર રૂપિયા કરતાં ઓછી નહિ તેટલી ન્યૂનતમ રકમ અથવા સંબંધિત વેરાના પચાસ ટકા બેમાંથી જે વધુ હોય તેને અને ત્રીસ હજાર રૂપિયા કરતાં ઓછી નહિ તેટલી મહત્તમ રકમ અથવા વેરાના એકસો અને પચાસ ટકા, બેમાંથી જે વધુ હોય તેને અધીન રહીને ઠરાવવામાં આવે તેટલી રહેશે.

(૩) XXX XXX XXX

અનુસૂચિ ૩

(જુઓ કલમ ૭ (૨) (ક))

માલના પુરવઠા કે સેવાના પુરવઠા તરીકે ગણી ન શકાય તેવી પ્રવૃત્તિઓ અથવા લેવડદેવડ

૧. થી ૫.	XXX	XXX	XXX

૬. લોટરી, સટ્ટા અને જુગાર સિવાયના દાવાપાત્ર હક.

૭. અને ૮.	XXX	XXX	XXX

ગુજરાત વિધાનસભા સચિવાલય

[સન ૨૦૨૩નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક: ૧૯.]

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

[શ્રી કનુભાઇ દેસાઇ,

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 GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT) BILL, 2023.

GUJARAT BILL NO. 19 OF 2023.

A BILL

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

It is hereby enacted in the Seventy-fourth 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, 2023.

(2) This section, sections 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, clause (b) of section 26 and section 28 shall be deemed to have come into force on the 31st July, 2023 and the remaining provisions shall come into force on such date as the State Government may, by notification in the *Official Gazette*, appoint.

Amendment of section 10 of Guj. 25 of 2017.

2. In the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (hereinafter referred to as "the principal Act"), in section 2,— **Guj.25 of 2017.**

(a) after clause (80), the following clauses shall be inserted, namely:—

'(80A) "online gaming" means offering of a game on the internet or an electronic network and includes online money gaming;

(80B) "online money gaming" means online gaming in which players pay or deposit money or money's worth, including virtual digital assets, in the expectation of winning money or money's worth, including virtual digital assets, in any event including game, scheme, competition or any other activity or process, whether or not its outcome or performance is based on skill, chance or both and whether the same is permissible or otherwise under any other law for the time being in force;';

(b) after clause (102), the following clause shall be inserted, namely:—

'(102A) "specified actionable claim" means the actionable claim involved in or by way of—

(i) betting;

(ii) casinos;

(iii) gambling;

(iv) horse racing;

(v) lottery; or

(vi) online money gaming;';

(c) in clause (105), the following proviso shall be inserted at the end, namely:—

"Provided that a person who organises or arranges, directly or indirectly, supply of specified actionable claims, including a person who owns, operates or manages digital or electronic platform for such supply, shall be deemed to be a supplier of such actionable claims, whether such actionable

claims are supplied by him or through him and whether consideration in money or money's worth, including virtual digital assets, for supply of such actionable claims is paid or conveyed to him or through him or placed at his disposal in any manner, and all the provisions of this Act shall apply to such supplier of specified actionable claims, as if he is the supplier liable to pay the tax in relation to the supply of such actionable claims;";

(d) after clause (117), the following clause shall be inserted, namely:—

43 of 1961. ‘(117A) "virtual digital asset" shall have the same meaning as assigned to it in clause (47A) of section 2 of the Income-tax Act, 1961;’.

3. In the principal Act, in section 10,— **Amendment of section 10 of Guj. 25 of 2017.**

(a) in sub-section (2), in clause (d), the words " goods or" shall be deleted;

(b) in sub-section (2A), in clause (c), the words " goods or" shall be deleted.

4. In the principal Act, in section 16, in sub-section (2),— **Amendment of section 16 of Guj. 25 of 2017.**

(i) in the second proviso, for the words "added to his output tax liability, along with interest thereon", the words and figures "paid by him along with interest payable under section 50" shall be substituted;

(ii) in the third proviso, after the words "made by him", the words " to the supplier" shall be inserted.

5. In the principal Act, in section 17,— **Amendment of section 17 of Guj. 25 of 2017.**

(a) in sub-section (3), in the *Explanation*, for the words and figure "except those specified in paragraph 5 of the said Schedule", the following words, figures and brackets shall be substituted, namely:—

"except,—

(i) the value of activities or transactions specified in paragraph 5 of the said Schedule; and

(ii) the value of such activities or transactions as may be

prescribed in respect of clause (a) of paragraph 8 of the said Schedule.";

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

"(fa) goods or services or both received by a taxable person, which are used or intended to be used for activities relating to his obligations under corporate social responsibility referred to in section 135 of the Companies Act, 2013;". **18 of 2013.**

Amendment of section 23 of Guj. 25 of 2017.

6. In the principal Act, in section 23, for sub-section (2), the following sub-section shall be substituted and shall be deemed to have been substituted with effect from the 1st day of July, 2017, namely:—

"(2) Notwithstanding anything to the contrary contained in sub-section (1) of section 22 or section 24, the Government may, on the recommendations of the Council, by notification, subject to such conditions and restrictions as may be specified therein, specify the category of persons who may be exempted from obtaining registration under this Act.".

Amendment of section 24 of Guj. 25 of 2017.

7. In the principal Act, in section 24,—

(a) in clause (xi), the word "and" occurring at the end, shall be deleted;

(b) after clause (xi), the following clause shall be inserted, namely:—

"(xia) every person supplying online money gaming from a place outside India to a person in India; and".

Amendment of section 30 of Guj. 25 of 2017.

8. In the principal Act, in section 30, in sub-section (1),—

(a) for the words "the prescribed manner within thirty days from the date of service of the cancellation order:", the words "such manner, within such time and subject to such conditions and restrictions, as may be prescribed." shall be substituted;

(b) the proviso shall be deleted.

Amendment of section 37 of Guj. 25 of 2017.

9. In the principal Act, in section 37, after sub-section (4), the following sub-section shall be added, namely:—

"(5) A registered person shall not be allowed to furnish the details

of outward supplies under sub-section (1) for a tax period after the expiry of a period of three years from the due date of furnishing the said details:

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, by notification, subject to such conditions and restrictions as may be specified therein, allow a registered person or a class of registered persons to furnish the details of outward supplies for a tax period under sub-section (1), even after the expiry of the said period of three years from the due date of furnishing the said details.".

Amendment of section 39 of Guj. 25 of 2017.

10. In the principal Act, in section 39, after sub-section (10), the following sub-section shall be added, namely:—

"(11) A registered person shall not be allowed to furnish a return for a tax period after the expiry of a period of three years from the due date of furnishing the said return:

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, by notification, subject to such conditions and restrictions as may be specified therein, allow a registered person or a class of registered persons to furnish the return for a tax period, even after the expiry of the said period of three years from the due date of furnishing the said return.".

Amendment of section 44 of Guj. 25 of 2017.

11. In the principal Act, section 44 shall be renumbered as sub-section (1) thereof, and after sub-section (1) as so renumbered, the following sub-section shall be added, namely:—

"(2) A registered person shall not be allowed to furnish an annual return under sub-section (1) for a financial year after the expiry of a period of three years from the due date of furnishing the said annual return:

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, by notification, and subject to such conditions and restrictions as may be specified therein, allow a registered person or a class of registered persons to furnish an annual return for a financial year under sub-section (1), even after the expiry of the said period of three years from the due date of

furnishing the said annual return.".

Amendment of section 52 of Guj. 25 of 2017.

12. In the principal Act, in section 52, after sub-section (14), the following sub-section shall be added, namely:—

"(15) The operator shall not be allowed to furnish a statement under sub-section (4) after the expiry of a period of three years from the due date of furnishing the said statement:

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, by notification, subject to such conditions and restrictions as may be specified therein, allow an operator or a class of operators to furnish a statement under sub-section (4), even after the expiry of the said period of three years from the due date of furnishing the said statement.".

Amendment of section 54 of Guj. 25 of 2017.

13. In the principal Act, in section 54, in sub-section (6), the words "excluding the amount of input tax credit provisionally accepted," shall be deleted.

Amendment of section 56 of Guj. 25 of 2017.

14. In the principal Act, in section 56, for the words "from the date immediately after the expiry of sixty days from the date of receipt of application under the said sub-section till the date of refund of such tax", the words "for the period of delay beyond sixty days from the date of receipt of such application till the date of refund of such tax, to be computed in such manner and subject to such conditions and restrictions as may be prescribed" shall be substituted.

Amendment of section 62 of Guj. 25 of 2017.

15. In the principal Act, in section 62, in sub-section (2),—

(a) for the words "thirty days", the words "sixty days" shall be substituted;

(b) the following proviso shall be added, namely:—

"Provided that where the registered person fails to furnish a valid return within sixty days of the service of the assessment order under sub-section (1), he may furnish the same within a further period of sixty days on payment of an additional late fee of one hundred rupees for each day of delay beyond sixty days of the service of the said assessment order and in case he furnishes valid return within such extended period, the said assessment order shall be deemed to have been withdrawn, but the liability to pay interest

under sub-section (1) of section 50 or to pay late fee under section 47 shall continue.".

16. In the principal Act, for section 109, the following section shall be substituted, namely:- **Substitution of section 109 of Guj. 25 of 2017.**

Appellate Tribunal. **109.** Subject to the provisions of this Chapter, the Goods and Services Tax Appellate Tribunal constituted under the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (**12 of 2017.**) shall be the Appellate Tribunal for hearing appeals against the orders passed by the Appellate Authority or the Revisional Authority under this Act.

17. In the principal Act, section 110 shall be deleted. **Deletion of section 110 of Guj. 25 of 2017.**

18. In the principal Act, section 114 shall be deleted. **Deletion of section 114 of Guj. 25 of 2017.**

19. In the principal Act, in section 117,— **Amendment of section 117 of Guj. 25 of 2017.**

(a) in sub-section (1), for the words “State Bench or Area Benches”, the words “State Benches” shall be substituted;

(b) in sub-section (5), in clauses (a) and (b), for the words “State Bench or Area Benches”, the words “State Benches” shall be substituted.

20. In the principal Act, in section 118, in sub-section (1), in clause (a), for the words “National Bench or Regional Benches”, the words “Principal Bench” shall be substituted. **Amendment of section 118 of Guj. 25 of 2017.**

21. In the principal Act, in section 119,— **Amendment of section 119 of Guj. 25 of 2017.**

(a) for the words “National or Regional Benches”, the words “Principal Bench” shall be substituted;

(b) for the words, “State Bench or Area Benches”, the words “State Benches” shall be substituted.

22. In the principal Act, in section 122, after sub-section (1A), the following sub-section shall be inserted, namely:— **Amendment of section 122 of Guj. 25 of 2017.**

"(1B) Any electronic commerce operator who—

(i) allows a supply of goods or services or both through it by an unregistered person other than a person exempted from registration by a notification issued under this Act to make such supply;

(ii) allows an inter-State supply of goods or services or both through it by a person who is not eligible to make such inter-State supply; or

(iii) fails to furnish the correct details in the statement to be furnished under sub-section (4) of section 52 of any outward supply of goods effected through it by a person exempted from obtaining registration under this Act,

shall be liable to pay a penalty of ten thousand rupees, or an amount equivalent to the amount of tax involved had such supply been made by a registered person other than a person paying tax under section 10, whichever is higher.".

Amendment of section 132 of Guj. 25 of 2017.

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

(a) clauses (g), (j) and (k) shall be deleted;

(b) in clause (l), for the words, brackets and letters "clauses (a) to (k)", the words, brackets and letters "clauses (a) to (f) and clauses (h) and (i)" shall be substituted;

(c) in sub-clause (iii), for the words "any other offence", the words, brackets and letter "an offence specified in clause (b)," shall be substituted;

(d) in sub-clause (iv), the words, brackets and letters "or clause (g) or clause (j)" shall be deleted.

Amendment of section 138 of Guj. 25 of 2017.

24. In the principal Act, in section 138,—

(a) in sub-section (1), in the first proviso,—

(i) for clause (a), the following clause shall be substituted, namely:—

"(a) a person who has been allowed to compound once in respect of any of the offences specified in clauses (a) to (f), (h), (i) and (l) of sub-section (1) of section 132;";

(ii) clause (b) shall be deleted;

(iii) for clause (c), the following clause shall be substituted, namely:—

"(c) a person who has been accused of committing an offence under clause (b) of sub-section (1) of section 132;";

(iv) clause (e) shall be deleted;

(b) in sub-section (2), for the words "ten thousand rupees or fifty per cent. of the tax involved, whichever is higher, and the maximum amount not being less than thirty thousand rupees or one hundred and fifty per cent. of the tax, whichever is higher", the words "twenty-five per cent. of the tax involved and the maximum amount not being more than one hundred per cent. of the tax involved" shall be substituted.

Insertion of new section 158A to Guj. 25 of 2017.

25. In the principal Act, after section 158, the following section shall be inserted, namely:—

Consent based sharing of information furnished by taxable person.

"**158A.** (1) Notwithstanding anything contained in sections 133, 152 and 158, the following details furnished by a registered person may, subject to the provisions of sub-section (2), and on the recommendations of the Council, be shared by the common portal with such other systems as may be notified by the Government, in such manner and subject to such conditions as may be prescribed, namely:—

(a) particulars furnished in the application for registration under section 25 or in the return filed under section 39 or under section 44;

(b) the particulars uploaded on the common portal for preparation of invoice, the details of outward supplies furnished under section 37 and the particulars uploaded on the common portal for generation of documents under section 68;

(c) such other details as may be prescribed.

(2) For the purposes of sharing details under sub-section (1), the consent shall be obtained, of—

(a) the supplier, in respect of details furnished under clauses (a), (b) and (c) of sub-section (1); and

(b) the recipient, in respect of details furnished under clause (b) of sub-section (1), and under clause (c) of sub-section (1) only where such details include identity information of the recipient, in such form and manner as may be prescribed.

(3) Notwithstanding anything contained in any law for the time being in force, no action shall lie against the Government or the common portal with respect to any liability arising consequent to information shared under this section and there shall be no impact on the liability to pay tax on the relevant supply or as per the relevant return.".

Amendment and retrospective exemption to certain activities and transactions in Schedule III of Guj. 25 of 2017.

26. In the principal Act, in Schedule III, —

(a) in paragraph 6, for the words "lottery, betting and gambling" the words "specified actionable claims" shall be substituted.

(b) (1) in paragraphs 7 and 8 and the *Explanation 2* thereof (as inserted *vide* section 31 of Act 14 of 2018) shall be deemed to have been inserted therein with effect from the 1st day of July, 2017.

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

Transitory provisions.

27. The amendments made under this Act shall be without prejudice to provisions of any other law for the time being in force, providing for prohibiting, restricting or regulating betting, casino, gambling, horse racing, lottery or online gaming.

Repeal and Saving.

28. (1) The Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Ordinance, 2023 is hereby repealed. **Guj. Ord. 1 of 2023.**

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

STATEMENT OF OBJECTS AND REASONS

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

Various decisions have been taken by the Goods and Services Tax Council in its 48th and 49th meetings requiring amendments in the Goods and Services Tax Laws. Accordingly, the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017) and the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017 (13 of 2017) were amended by the Parliament by the Finance Act, 2023 (8 of 2023). With a view to implement the recommendations of the Goods and Services Tax Council as soon as possible and in order to maintain the uniformity in applicability of the provisions of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 and the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (Guj. 25 of 2017), the Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Ordinance, 2023 (Guj. Ord. 1 of 2023) was promulgated to achieve the said objects as the Gujarat Legislative assembly was not in session, at that time.

In addition, the Goods and Services Tax Council in its 50th and 51st meetings considered representation from various associations on the issues regarding taxability of Casinos, Horse Racing and Online Gaming and recommended to make certain amendments in the Goods and Services Tax Laws to provide clarity regarding taxability of Casinos, Horse Racing and Online Gaming.

As the Legislative Assembly of the State of Gujarat was not in session at that time, the Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Ordinance, 2023 was promulgated to achieve the aforesaid objects.

The Bill seeks to amend the said Act to achieve the aforesaid objects and also seeks to replace the said Ordinance by an Act of the State Legislature.

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

Clause 1.- This clause provides for the Short title and Commencement.

Clause 2.- This clause seeks to define the expressions "online

gaming", "online money gaming", "specified actionable claim" and "virtual digital asset". It further seeks to insert a proviso in the definition of "supplier" to provide clarity regarding "supplier" in case of supply of "specified actionable claim".

Clause 3.- This clause seeks to amend clause (d) of sub-section (2) and clause (c) of sub-section (2A) in section 10 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to remove the restriction imposed on registered persons engaged in supplying goods through electronic commerce operators from opting to pay tax under the composition levy.

Clause 4.- This clause seeks to amend second and third provisos in section 16 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 to align the said sub-section with the return filing system provided in the said Act.

Clause 5.- This clause seeks to amend *Explanation* to sub-section (3) of section 17 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to restrict availment of input tax credit in respect of certain transactions specified in clause (a) of paragraph 8 of Schedule III of the said Act, as may be provided by rules, by including the value of such transactions in the value of exempt supply.

It also seeks to amend sub-section (5) so as to provide that input tax credit shall not be available in respect of goods or services or both received by a taxable person which are used or intended to be used for activities relating to his obligations under corporate social responsibility referred to in section 135 of the Companies Act, 2013 (Central Act No. 18 of 2013).

Clause 6.- This clause seeks to amend sub-section (2) of section 23 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, retrospectively with effect from 1st July 2017, to clearly provide for overriding effect over sub-section (1) of section 22 and section 24.

Clause 7.- This clause seeks to insert a new clause in section 24 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 to provide for mandatory registration of the person for supplying online money gaming, from a place outside India to a person in India.

Clause 8.- This clause seeks to amend section 30 of Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide the time limit and manner for revocation of cancellation of the registration with prescribed conditions and restrictions.

Clause 9.- This clause seeks to insert a new sub-section (5) in section 37 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide a time limit of three years upto which the details of outward supplies under sub-section (1) of the said section for a tax period can be furnished by a registered person. It further seeks to empower the Government, on the recommendation of the Council, to extend by notification, the said time limit for a registered person or a class of registered persons, subject to certain conditions and restrictions.

Clause 10.- This clause seeks to insert a new sub-section (11) in section 39 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide a time limit of three years upto which the return for a tax period can be furnished by a registered person. It further seeks to empower the Government, on the recommendation of the Council, to extend by notification, the said time limit for a registered person or a class of registered persons, subject to certain conditions and restrictions.

Clause 11.- This clause seeks to insert a new sub-section (2) in section 44 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide a time limit of three years upto which the annual return under sub-section (1) of the said section for a financial year can be furnished by a registered person. It

further seeks to empower the Government, on the recommendation of the Council, to extend by notification, the said time limit for a registered person or a class of registered persons, subject to certain conditions and restrictions.

Clause 12.- This clause seeks to insert a new sub-section (15) in section 52 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide a time limit of three years upto which the statement under sub-section (4) of the said section for a month can be furnished by an electronic commerce operator. It further seeks to empower the Government, on the recommendation of the Council, to extend by notification, the said time limit for an operator or a class of operators, subject to certain conditions and restrictions.

Clause 13.- This clause seeks to amend sub-section (6) of section 54 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 by deleting reference to the provisionally accepted input tax credit so as to align the same with the present scheme of availment of self-assessed input tax credit as per sub-section (1) of section 41 of the said Act.

Clause 14.- This clause seeks to amend section 56 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide by rules the manner of computation of period of delay for calculation of interest on delayed refunds.

Clause 15.- This clause seeks to amend sub-section (2) of section 62 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 to extend the time period from thirty days to sixty days for withdrawal of the assessment order under sub-section (1) of section 62. It further seeks to insert a new proviso in order to provide for withdrawal of the assessment order under sub-section (1) of section 62 beyond the period of sixty days on payment of an additional late fee of hundred rupees each day of delay beyond sixty days of the service of the assessment order under sub-section (1) of section 62

along with interest under section 50 or to pay late fee under section 47.

Clause 16.- This clause seeks to substitute the existing section 109 of Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, in line with the amendment made in the Central Goods and Services Tax Act, 2017. The Appellate Tribunal shall be established by provisions of section 109 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 and the same shall be adopted under the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017.

Clause 17.- This clause seeks to delete section 110 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017. The existing section in the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 provides for President and Members of Appellate Tribunal, their qualifications, appointment, conditions of service etc. Qualifications, appointment, conditions of service etc. for President and Members of Appellate Tribunal shall be established by provisions of section 110 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 and the same shall be adopted under the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017.

Clause 18.- This clause seeks to delete section 114 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017. The existing section 114 in the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 provides for financial and administrative powers of the State President. The financial and administrative powers of President shall be established by provisions of section 114 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 and the same shall be adopted under the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017.

Clause 19.- This clause seeks to substitute the existing expression “State Benches or Area Benches” with the expression “State Benches” in section 117 of Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017.

Clause 20.- This clause seeks to substitute the existing expression

"National Bench or Regional Benches" with the expression "Principal Bench" in section 118 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017.

Clause 21.- This clause seeks to substitute the existing expression "National Bench or Regional Benches" with the expression "Principal Bench" and the existing expression "State Benches or Area Benches" with the expression "State Benches" in section 119 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017.

Clause 22.- This clause seeks to insert a new sub-section (1B) in section 122 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide for penal provisions applicable to electronic commerce operators in case of contravention of provisions relating to supplies of goods or services made through them by unregistered persons or composition tax payers.

Clause 23.- This clause seeks to amend the existing sub-section (1) of section 132 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to decriminalise offences specified in clauses (g), (j) and (k) of the said sub-section and to increase the monetary threshold from one hundred lakh rupees to two hundred lakh rupees for launching prosecution for the offences under the said Act, except for the offences related to issuance of invoices without supply of goods or services or both.

Clause 24.- This clause seeks to amend the existing first proviso to sub-section (1) of section 138 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to exclude the persons involved in offences relating to issuance of invoices without supply of goods or services or both from the option of compounding of the offences under the said Act. It further seeks to amend the existing sub-section (2) so as to rationalise the amount for compounding of various offences by reducing the minimum as well as maximum

amount for compounding.

Clause 25.- This clause seeks to insert a new section 158A in the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide for the manner and conditions for sharing of the information furnished by the registered person in his application for registration or in his return furnished or in his statement of outward supplies, or the details uploaded by him for generation of electronic invoice or E-way bill or any other details, as may be provided by rules, on the common portal with such other systems, as may be notified.

Clause 26.- This clause seeks to substitute "specified actionable claim" in paragraph 6 of Schedule III of the Act, for the present entries "lottery, betting and gambling", so as to provide clarity regarding taxability of actionable claims involved in or by way of casinos, horse racing and online gaming. It further seeks to amend the existing Schedule III of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 to give retrospective applicability to paragraphs 7 and 8 and Explanation 2 to the said Schedule with effect from the 1st day of July, 2017.

Clause 27.- This clause seeks to provide that the amendments made under this Act shall be without prejudice to provisions of any other law for the time being in force, providing for prohibiting, restricting or regulating betting, casino, gambling, horse racing, lottery or online gaming.

Clause 28.- This clause seeks to provide for repeal of Gujarat Ordinance No. 1 of 2023 and saving thereof.

KANUBHAI DESAI,

MEMORANDUM REGARDING DELEGATED LEGISLATION

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

Clause 2.- Sub-clause 2 of this clause empowers the State Government to appoint, by notification in the *Official Gazette*, the date on which the remaining other than sections 1, 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, clause (b) of section 26 and section 28 shall come into force.

Clause 4.- The Explanation in sub-section (3) of section 17 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 which clarifies that the expression "value of exempt supply" shall not include the value of activities or transactions specified in Schedule III except certain activities or transactions specified therein. Clause (ii) of the said Explanation empowers the State Government to specify by rules the value of such activities or transactions in respect of clause (a) of paragraph 8 of Schedule III which are so excepted.

Clause 5.- Sub-section (2) of section 23 proposed to be substituted by this clause empowers the State Government, on the recommendation of the Council, to specify, by notification in *Official Gazette*, the conditions and restrictions subject to which the category of persons who may be exempted from obtaining registration under the Act.

Clause 12.- Section 56 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 by substituting certain words therein which empowers the State Government to provide by rules the manner of computing the interest in respect of refund payable for the period of delay beyond sixty days from the date of receipt of application till the date of refund, subject to the conditions and restrictions specified therein.

Clause 23.- New section 158A of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 proposed to be inserted by this clause, Sub-section (1) of the said section empowers the State

Government to provide by rules the details to be shared and the manner in which and the conditions subject to which the details may be shared by the common portal with such other systems notified by the State Government.

The matters in respect of which rules may be made or notifications or order may be issued in accordance with the provisions of the Bill are the matters of procedure and administrative facet, and as such, it is not mentioned in the Memorandum of Delegated Legislation.

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 GOODS AND SERVICES TAX ACT, 2017.

(Guj. 25 of 2017)

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

(1) to (104) XXX XXX XXX

(105) "supplier" in relation to any goods or services or both, shall mean the person supplying the said goods or services or both and shall include an agent acting as such on behalf of such supplier in relation to the goods or services or both supplied;

(106) to (120) XXX XXX XXX

Composition Levy. **10.** (1) XXX XXX XXX

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

(a) to (c) XXX XXX XXX

(d) he is not 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;

(e) and (f) XXX XXX XXX

(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) and (b) XXX XXX XXX

(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) and (e) XXX XXX XXX

(3) to (5) XXX XXX XXX

16. (1) XXX XXX XXX

Eligibility and conditions for taking input tax credit.

(2) Notwithstanding anything contained in this section, no registered person shall be entitled to the credit of any input tax in respect of any supply of goods or services or both to him unless,–

(a) to (d) XXX XXX XXX

Provided that where the goods against an invoice are received in lots or instalments, the registered person shall be entitled to take credit upon receipt of the last lot or instalment:

Provided further that where a recipient fails to pay to the supplier of goods or services or both, other than the supplies on which tax is payable on reverse charge basis, the amount towards the value of supply along with tax payable thereon within a period of one hundred and eighty days from the date of issue of invoice by the supplier, an amount equal to the input tax credit availed by the recipient shall be added to his output tax liability, along with interest thereon, in such manner as may be prescribed:

Provided also that the recipient shall be entitled to avail of the credit of input tax on payment made by him of the amount towards the value of supply of goods or services or both along with tax payable thereon.

(3) and (4) XXX XXX XXX

Apportionment of credit and blocked credits.

17. (1) and (2) XXX XXX XXX

(3) The value of exempt supply under sub-section (2) shall be such as may be prescribed, and shall include supplies on which the recipient is liable to pay tax on reverse charge basis, transactions in securities, sale of land and, subject to clause (b) of paragraph 5 of Schedule II, sale of building.

Explanation.— For the purposes of this sub-section, the expression 'value of exempt supply" shall not include the value of activities or transactions specified in Schedule III, except those specified in paragraph 5 of the said Schedule.

(4) to (6) XXX XXX XXX

Persons not liable for registration.

23. (1) XXX XXX XXX

(2) The Government may, on the recommendations of the Council, by notification, specify the category of persons who may be exempted from obtaining registration under this Act.

Compulsory registration in certain cases.

24. Notwithstanding anything contained in sub-section (1) of section 22, the following categories of persons shall be required to be registered under this Act,-

(i) to (x) XXX XXX XXX

(xi) every person supplying online information and data base access or retrieval services from a place outside India to a person in India, other than a registered person; and

(xii) XXX XXX XXX

Revocation of cancellation of registration.

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

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

(a) by the Deputy Commissioner, for a period not exceeding thirty days;

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

(2) and (3) XXX XXX XXX

Furnishing details of outward supplies.

37. (1) Every registered person, other than an Input Service Distributor, a non-resident taxable person and a person paying tax under the provisions of section 10 or section 51 or section 52, shall furnish, electronically, in such form and manner as may be prescribed, the details of outward supplies of goods or services or both effected during a tax period on or before the tenth day of the month succeeding the said tax period and such details shall be communicated to the recipient of the said supplies within such time and in such manner as may be prescribed:

Provided that the registered person shall not be allowed to furnish the details of outward supplies during the period from the eleventh day to the fifteenth day of the month succeeding the tax period:

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

Provided also that any extension of time limit notified by the Commissioner of central tax shall be deemed to be notified by the Commissioner.

(2) and (3) XXX XXX XXX

Annual return.

44. 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 which may include a self-certified reconciliation statement, reconciling the value of supplies declared in the return furnished for the financial year, with the audited annual financial statement for every financial year electronically,

within such time and in such form and in such manner as may be prescribed:

Provided that the Commissioner may, on the recommendations of the Council, by notification, exempt any class of registered persons from filing annual return under this section:

Provided further that nothing contained in this section shall apply to any department of the Central Government or a State Government or a local authority, whose books of account are subject to audit by the Comptroller and Auditor-General of India or an auditor appointed for auditing the accounts of local authorities under any law for the time being in force.

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:

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.

(5) to (14) XXX XXX XXX

54. (1) to (5) XXX XXX XXX

Refund of tax.

(6) Notwithstanding anything contained in sub-section (5), the proper officer may, in the case of any claim for refund on account of zero- rated supply of goods or services or both made by registered persons, other than such category of registered persons as may be notified by the Government on the recommendations of the Council, refund on a provisional basis, ninety per cent. of the total amount so claimed, excluding the amount of input tax credit provisionally accepted, in such manner and subject to such conditions, limitations and safeguards as may be prescribed and thereafter make an order under sub-section (5) for final settlement of the refund claim after due verification of documents furnished by the applicant.

(7) to (14) XXX XXX XXX

Interest on delayed refunds.

56. If any tax ordered to be refunded under sub-section (5) of section 54 to any applicant is not refunded within sixty days from the date of receipt of application under sub-section (1) of that section, interest at such rate not exceeding six per cent. as may be specified in the notification issued by the Government on the recommendations of the Council shall be payable in respect of such refund from the date immediately after the expiry of sixty days from the date of receipt of application under the said sub-section till the date of refund of such tax:

Provided that where any claim of refund arises from an order passed by an adjudicating authority or Appellate Authority or Appellate Tribunal or court which has attained finality and the same is not refunded within sixty days from the date of receipt of application filed consequent to such order, interest at such rate not exceeding nine per cent. as may be notified by the Government on the recommendations of the Council shall be payable in respect of such refund from the date immediately after the expiry of sixty days from the date of receipt of application till the date of refund.

Explanation.- For the purposes of this section, where any order of refund is made by an Appellate Authority, Appellate Tribunal or any court against an order of the proper officer under sub-section (5) of section 54, the order passed by the Appellate Authority, Appellate Tribunal or by the court shall be deemed to be an order passed under the said sub-section (5).

Assessment of non-filers of returns.

62. (1) Notwithstanding anything to the contrary contained in section 73 or section 74, where a registered person fails to furnish the return under section 39 or section 45, even after the service of a notice under section 46, the proper officer may proceed to assess the tax liability of the said person to the best of his judgement taking into account all the relevant material which is available or which he has gathered and issue an assessment order within a period of five years from the date specified under section 44 for furnishing of the annual return for the financial year to which the tax not paid relates.

(2) Where the registered person furnishes a valid return within thirty days of the service of the assessment order under sub-section (1), the said assessment order shall be deemed to have been withdrawn but the liability for payment of interest under sub-section (1) of section 50 or for payment of late fee under section 47 shall continue.

Appellate Tribunal and Benches thereof.

109. (1) Subject to the provisions of this Chapter, the Goods and Services Tax Tribunal constituted under the Central Goods and Services Tax Act shall be the Appellate Tribunal for hearing appeals against the orders passed by the Appellate Authority or the Revisional Authority under this Act.

(2) The constitution and jurisdiction of the State Bench and the Area Benches located in the State shall be in accordance with the provisions of section 109 of the Central Goods and Services Tax Act or the rules made thereunder.

110. The qualifications, appointment, salary and allowances, terms of office, resignation and removal of the President and Members of the State Bench and Area Benches shall be in accordance with the provisions of section 110 of the Central Goods and Services Tax Act.

President and Members of Appellate Tribunal, their qualification, appointment, conditions of service, etc.

114. The State President shall exercise such financial and administrative powers over the State Bench and Area Benches of the Appellate Tribunal in a State, as may be prescribed:

Financial and administrative powers of State President.

Provided that the State President shall have the authority to delegate such of his financial and administrative powers as he may think fit to any other Member or any officer of the State Bench or Area Benches, subject to the condition that such Member or officer shall, while exercising such delegated powers, continue to act under the direction, control and supervision of the State President.

117. (1) Any person aggrieved by any order passed by the State Bench or Area Benches of the Appellate Tribunal may file an appeal to the High Court and the High Court may admit such appeal, if it is satisfied that the case involves a substantial question of law.

Appeal to High Court.

(2) to (4) XXX XXX XXX

(5) The High Court may determine any issue which–

(a) has not been determined by the State Bench or Area Benches; or

(b) has been wrongly determined by the State Bench or Area Benches, by reason of a decision on such question of law as herein referred to in sub-section (3).

(6) to (9) XXX XXX XXX

118. (1) An appeal shall lie to the Supreme Court-

Appeal to Supreme Court.

(a) from any order passed by the National Bench or Regional Benches of the Appellate Tribunal; or

(b) XXX XXX XXX

(2) and (3) XXX XXX XXX

Sums due to be paid notwithstanding appeal, etc.

119. Notwithstanding that an appeal has been preferred to the High Court or the Supreme Court, sums due to the Government as a result of an order passed by the National or Regional Benches of the Appellate Tribunal under sub-section (1) of section 113 or an order passed by the State Bench or Area Benches of the Appellate Tribunal under sub-section (1) of section 113 or an order passed by the High Court under section 117, as the case may be, shall be payable in accordance with the order so passed.

Punishment for certain offences.

132. (1) Whoever commits or causes to commit and retain the benefits arising out of, any of the following offences], namely:

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

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

(c) avails input tax credit using the invoice or bill referred to in clause (b) or fraudulently avails input tax credit without any invoice or bill;

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

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

(f) falsifies or substitutes financial records or produces fake accounts or documents or furnishes any false information with an intention to evade payment of tax due under this Act;

(g) obstructs or prevents any officer in the discharge of his duties under this Act;

(h) acquires possession of, or in any way concerns himself in transporting,

removing, depositing, keeping, concealing, supplying, purchasing or in any other manner deals with, any goods which he knows or has reasons to believe are liable to confiscation under this Act or the rules made thereunder;

(i) receives or is in any way concerned with the supply of, or in any other manner deals with any supply of services which he knows or has reasons to believe are in contravention of any provisions of this Act or the rules made thereunder;

(j) tampers with or destroys any material evidence or documents;

(k) fails to supply any information which he is required to supply under this Act or the rules made thereunder or (unless with a reasonable belief, the burden of proving which shall be upon him, that the information supplied by him is true) supplies false information; or

(l) attempts to commit, or abets the commission of any of the offences mentioned in clauses (a) to (k) of this section, shall be punishable—

(i) in cases where the amount of tax evaded or the amount of input tax credit wrongly availed or utilised or the amount of refund wrongly taken exceeds five hundred lakh rupees, with imprisonment for a term which may extend to five years and with fine;

(ii) in cases where the amount of tax evaded or the amount of input tax credit wrongly availed or utilised or the amount of refund wrongly taken exceeds two hundred lakh rupees but does not exceed five hundred lakh rupees, with imprisonment for a term which may extend to three years and with fine;

(iii) in the case of any other offence where the amount of tax evaded or the amount of input tax credit wrongly availed or utilised or the amount of refund wrongly taken exceeds one hundred lakh rupees but does not exceed two hundred lakh rupees, with imprisonment for a term which may extend to one year and with fine;

(iv) in cases where he commits or abets the commission of an offence specified in clause (f) or clause (g) or clause (j), he shall be

punishable with imprisonment for a term which may extend to six months or with fine or with both.

(2) to (6) XXX XXX XXX

Compounding of offences.

138. (1) Any offence under this Act may, either before or after the institution of prosecution, be compounded by the Commissioner on payment, by the person accused of the offence, to the Central Government or the State Government, as the case may be, of such compounding amount in such manner as may be prescribed:

Provided that nothing contained in this section shall apply to –

(a) a person who has been allowed to compound once in respect of any of the offences specified in clauses (a) to (f) of sub-section (1) of section 132 and the offences specified in clause (l) which are relatable to offences specified in clauses (a) to (f) of the said sub-section;

(b) a person who has been allowed to compound once in respect of any offence, other than those in clause (a), under this Act or under the provisions of any State Goods and Services Tax Act or the Central Goods and Services Tax Act or the Union Territory Goods and Services Tax Act or the Integrated Goods and Services Tax Act in respect of supplies of value exceeding one crore rupees;

(c) a person who has been accused of committing an offence under this Act which is also an offence under any other law for the time being in force;

(d) XXX XXX XXX

(e) a person who has been accused of committing an offence specified in clause (g) or clause (j) or clause (k) of sub-section (1) of section 132; and

(f) XXX XXX XXX

(2) The amount for compounding of offences under this section shall be such as may be prescribed, subject to the minimum amount not being less than ten thousand rupees or fi per cent. of the tax involved, whichever

is higher, and the maximum amount not being less than thirty thousand rupees or one hundred and fifty per cent. of the tax, whichever is higher.

(3) XXX XXX XXX

SCHEDULE III

(See section 7(2)(a))

	ACTIVITIES OR TRANSACTIONS WHICH SHALL **BE TREATED NEITHER AS A SUPPLY OF GOODS** **NOR A SUPPLY OF SERVICES**	
	1. to 5. XXX XXX XXX 6. Actionable claims, other than lottery, betting and gambling. 7. and 8. XXX XXX XXX	

GUJARAT LEGISLATURE SECRETARIAT

GUJARAT BILL NO. 19 OF 2023.

A BILL

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

[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.