

**THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT)
BILL, 2022.**

A BILL

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

સન ૨૦૨૨નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક: ૧૦ .

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વિધેયક, ૨૦૨૨.

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

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

૧. (૧) આ અધિનિયમ ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) અધિનિયમ, ૨૦૨૨ કહેવાશે.

ટૂંકી સંજ્ઞા અને આરંભ.

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

પરંતુ આ અધિનિયમની જુદી જુદી જોગવાઈઓ માટે જુદી જુદી તારીખો નક્કી કરી શકાશે.

૨. ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (જેનો આમાં હવે પછી, “મુખ્ય અધિનિયમ” તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તે)માં, કલમ ૧૬માં,-

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

(ક) પેટા-કલમ (૨)માં,-

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

“(ખક) કલમ ૩૮ હેઠળ આવી રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિને જાણ કરવામાં આવેલ, સદરહુ પુરવઠાના સંબંધમાં ઇનપુટ વેરા શાખની વિગતો, મર્યાદિત કરવામાં આવી ન હોય;”;

(૨) ખંડ (ગ)માં, “અથવા કલમ ૪૩ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર કમી કરવા;

(ખ) પેટા-કલમ (૪)માં, “સપ્ટેમ્બર મહિના માટે કલમ ૩૯ હેઠળ પત્રક પૂરું પાડવાની અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક પૂરું પાડવાની નિયત તારીખ,” એ શબ્દો અને આંકડાને બદલે, “નવેમ્બર મહિનાની ત્રીસમી તારીખ પછી અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક પૂરું પાડ્યા પછી” એ શબ્દો મૂકવા.

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

૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૨૯માં, પેટા-કલમ (૨)માં,-

(ક) ખંડ (ખ)માં, “લાગલાગટ ત્રણ વેરા મુદત” એ શબ્દોને બદલે, “સદરહુ પત્રક રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ત્રણ મહિનાથી વધુ નાણાકીય વર્ષ” એ શબ્દો મૂકવા;

(ખ) ખંડ (ગ)માં, “ છ મહિનાની સળંગ મુદત” એ શબ્દોને બદલે, “ઠરાવવામાં આવે તેવી સળંગ વેરા મુદત” એ શબ્દો મૂકવા.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૩૪નો
સુધારો.

૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૪માં, પેટા-કલમ (૨)માં, “સપ્ટેમ્બર મહિનાથી” એ શબ્દોને બદલે, “નવેમ્બર મહિનાની ત્રીસમી તારીખથી” એ શબ્દો મૂકવા.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૩૭નો
સુધારો.

૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૭માં, -

(ક) પેટા-કલમ (૧)માં,-

(૧) “ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે” એ શબ્દોને બદલે, “ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતો અને તેવા નિયંત્રણોને અધીન રહીને અને તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે” એ શબ્દો મૂકવા;

(૨) “ઠરાવવામાં આવે તેટલા સમયમાં અને તેવી રીતે, સદરહુ પુરવઠાના લેનારને જણાવવી જોઈશે” એ શબ્દોને બદલે, “આવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, ઠરાવવામાં આવે તેટલા સમયમાં અને તેવી રીતે, સદરહુ પુરવઠાના લેનારને જણાવવી જોઈશે” એ શબ્દો મૂકવા;

(૩) પ્રથમ પરંતુક કમી કરવો;

(૪) બીજા પરંતુકમાં, “વધુમાં”, એ શબ્દને બદલે, “પરંતુ” એ શબ્દ મૂકવો;

(૫) ત્રીજા પરંતુકમાં, “વળી” એ શબ્દને બદલે, “વધુમાં” એ શબ્દ મૂકવો;

(ખ) પેટા-કલમ (૨) કમી કરવી;

(ગ) પેટા-કલમ (૩) માં,-

(૧) “અને કલમ ૪૨ અથવા કલમ ૪૩ હેઠળ અસંગત રહી હોય તેવી” એ શબ્દો અને આંકડા કમી કરવા;

(૨) પ્રથમ પરંતુકમાં, “સપ્ટેમ્બર મહિના માટે કલમ ૩૯ હેઠળ પત્રક રજૂ કર્યા” એ શબ્દો અને આંકડાને બદલે, “સપ્ટેમ્બર મહિનાની ત્રીસમી તારીખ” એ શબ્દો મૂકવા;

(ઘ) પેટા-કલમ (૩) પછી, નીચેની પેટા-કલમ દાખલ કરવી:-

“(૪) રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિએ, વેરા મુદતો પૈકીની કોઈ મુદત માટે જાવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરી ન હોય, તો તેને, કલમ (૧) હેઠળ જાવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરવાની પરવાનગી આપવી જોઈશે નહિ:

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, જાહેરનામાથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, તેણે એક અથવા વધુ વેરા મુદતો માટે જાવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરી ન હોય, તો પણ, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગને, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ જાવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરવાની પરવાનગી આપી શકશે.”.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના ૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૩૮નો
સુધારો.

૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૮ને બદલે, નીચેની કલમ મૂકવી:-

“૩૮. (૧) કલમ ૩૭ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓએ રજૂ કરેલ જાવક પુરવઠા અને ઠરાવવામાં આવે તેવા અન્ય પુરવઠાની વિગતો, અને આવા પુરવઠાના મેળવનારને, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે, તેટલા સમયની અંદર, અને આવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે, ઇનપુટ વેરા શાખની વિગતો ધરાવતું ઓટો-જનરેટેડ પત્રક, ઉપલબ્ધ કરાવવું જોઈશે.

જાવક પુરવઠા
અને ઇનપુટ
વેરા શાખની
વિગતોની જાણ
કરવા બાબત.

(ર) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ ઓટો-જનરેટેડ પત્રકમાં -

(ક) જેના સંબંધમાં મેળવનારને ઇનપુટ વેરા શાખ ઉપલબ્ધ હોય તેવી આવક પુરવઠાની વિગતોનો; અને

(ખ) (૧) ઠરાવવામાં આવે તેવું રજિસ્ટ્રેશન લીધાની આવી મુદતની અંદર કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ દ્વારા; અથવા

(૨) વેરાની ચુકવણીમાં કસૂર કરી હોય અને ઠરાવવામાં આવે તેવી મુદત માટે આવું કસૂર કરવાનું ચાલુ રાખ્યું હોય તેવી કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ દ્વારા; અથવા

(૩) જેના દ્વારા ઠરાવવામાં આવે તેવી મુદત દરમિયાન, સદરહુ પેટા-કલમ હેઠળ તેણે રજૂ કરેલા જાવક પુરવઠાના પત્રક અનુસાર ચૂકવવાપાત્ર આઉટપુટ વેરો, ઠરાવવામાં આવે તેવી મર્યાદાથી સદરહુ મુદત દરમિયાન તેણે ચૂકવેલા આઉટપુટ વેરા કરતા વધુ હોય તેવી કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ દ્વારા; અથવા

(૪) ઠરાવવામાં આવે તેવી મુદત દરમિયાન, જેણે ઇનપુટ વેરા શાખની રકમ મેળવી હોય તે રકમ (શાખ), ઠરાવવામાં આવે તેવી મર્યાદાથી ખંડ (ક) અનુસાર, તેના દ્વારા મેળવી શકાય તેવી શાખ (રકમ) કરતા વધુ હોય તેવી કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ દ્વારા; અથવા

(૫) ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતો અને તેવા નિયંત્રણોને અધીન રહીને, કલમ ૪૯ની પેટા-કલમ (૧૨)ની જોગવાઈઓ અનુસાર તેની વેરા જવાબદારી અદા કરવામાં કસૂર કરી હોય તેવી કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ દ્વારા; અથવા

(૬) ઠરાવવામાં આવે તેવી વ્યક્તિઓના અન્ય વર્ગ દ્વારા,

કલમ ૩૭ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ રજૂ કરવામાં આવેલા સદરહુ પુરવઠાની વિગતોના કારણે, જેના સંબંધમાં મેળવનાર દ્વારા આવી શાખ, પછી ભલે તે સંપૂર્ણતઃ અથવા અંશતઃ હોય તે મેળવી શકાય તેમ ન હોય તેવી પુરવઠાની વિગતોનો સમાવેશ થશે.”

૭. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૯માં,-

(ક) પેટા-કલમ (૫)માં, “વીસ” એ શબ્દને બદલે, “તેર” એ શબ્દ મૂકવો:

(ખ) પેટા-કલમ (૭)માં, પ્રથમ પરંતુકને બદલે, નીચેનો પરંતુક મૂકવો:-

“ પરંતુ પેટા-કલમ (૧)ના પરંતુક હેઠળ પત્રક રજૂ કરતી હોય તેવી દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે અને તેટલી મુદતની અંદર સરકારને,-

(ક) માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના આવક અને જાવક પુરવઠાને ધ્યાનમાં લઈને વેરા જેટલી રકમ, મેળવેલી ઈનપુટ વેરા શાખ, ચૂકવવાપાત્ર વેરો અને મહિના દરમિયાન એવી અન્ય વિગતો; અથવા

(ખ) ખંડ (ક)માં ઉલ્લેખિત રકમને બદલે, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેવી શરતો અને તેવા નિયંત્રણોને અધીન રહીને, નક્કી કરેલી રકમ ચૂકવવી જોઈશે.”;

(ગ) પેટા-કલમ (૯)માં, -

(૧) “કલમો ૩૭ અને ૩૮ની જોગવાઈઓને અધીન રહીને” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર કમી કરવા અને “શોધી કાઢે, તો” એ શબ્દો અને અક્ષરને બદલે, “શોધી કાઢે, ત્યારે” એ શબ્દો મૂકવા;

(૨) પરંતુકમાં, “સપ્ટેમ્બર મહિના અથવા તેના બીજા ત્રિમાસ માટેનું પત્રક રજૂ કરવા માટેની નિયત તારીખ” એ શબ્દોને બદલે, “નવેમ્બર મહિનાની ત્રીસમી તારીખ” એ શબ્દો મૂકવા;

(ઘ) પેટા-કલમ (૧૦)માંના પરિચ્છેદને બદલે, નીચેનો પરિચ્છેદ અને પરંતુક મૂકવો:-

“ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ અગાઉની વેરા મુદતો પૈકીની કોઈ મુદત માટેનું પત્રક અથવા સદરહુ વેરા મુદત માટે કલમ ૩૭ની કલમ (૧) હેઠળ જાવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરી ન હોય, તો તેને વેરા મુદત માટે પત્રક રજૂ કરવાની પરવાનગી આપવી જોઈશે નહિ:

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, જાહેરનામાથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરે તેવી શરતો અને તેવા નિયંત્રણોને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગને, તેણે એક અથવા તેથી વધારે અગાઉની વેરા મુદતો માટે પત્રકો રજૂ કર્યા ન હોય અથવા સદરહુ વેરા મુદત માટે, કલમ ૩૭ની કલમ (૧) હેઠળ જાવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરી ન હોય તેમ છતાં, પત્રક રજૂ કરવા પરવાનગી આપી શકશે.”.

૮. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૪૧ને બદલે, નીચેની કલમ મુકવી:-

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના ૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૪૧ને
બદલવા બાબત.

ઇનપુટ વેરા
શાખને
મેળવવા
બાબત.

“૪૧. (૧) દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતો અને તેવા નિયંત્રણોને અધીન રહીને, પોતાના પત્રકમાં, સ્વ-આકારણી કર્યા પ્રમાણે, પાત્ર ઇનપુટ વેરા શાખ મેળવવા હકદાર થશે અને આવી રકમ, પોતાના ઇલેક્ટ્રોનિક શાખ ખાતાવહી (ક્રેડિટ લેજર)માં જમા કરવી જોઈશે.

(૨) જેના પર પુરવઠાકાર દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર વેરો ચૂકવવામાં આવ્યો ન હોય તેવા માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના એવા પુરવઠાના સંબંધમાં, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ દ્વારા મેળવેલી ઇનપુટ વેરા શાખ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે સદરહુ વ્યક્તિ દ્વારા લાગુ પડતા વ્યાજ સાથે ઉલટાવવી જોઈશે:

પરંતુ ઉપર્યુક્ત પુરવઠાના સંબંધમાં, સદરહુ પુરવઠાકાર ચૂકવવાપાત્ર વેરાની ચુકવણી કરે, ત્યારે સદરહુ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે તેના દ્વારા ઉલટાવવામાં આવેલી શાખની રકમ ફરીથી મેળવી શકશે.”.

૯. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમો ૪૨, ૪૩ અને ૪૩ક કમી કરવી.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના ૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમો ૪૨, ૪૩
અને ૪૩ ક-ને
કમી કરવા બાબત.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૪૭નો
સુધારો.

૧૦. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૪૭માં, પેટા-કલમ (૧)માં,-
(ક) “ અથવા આવક” એ શબ્દો કમી કરવા;

- (ખ) “અથવા કલમ ૩૮” એ શબ્દો અને આંકડા કમી કરવા;
 (ગ) “કલમ ૩૯ અથવા કલમ ૪૫” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “ અથવા કલમ ૫૨” એ શબ્દો અને આંકડા દાખલ કરવા;

સન ૨૦૧૭ના
 ગુજરાતના ૨૫-મા
 અધિનિયમની
 કલમ ૪૮નો
 સુધારો.

૧૧. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૪૮માં, પેટા-કલમ (૨)માં, “કલમ ૩૭ હેઠળ જાવક માલ પુરવઠાની વિગતો, કલમ ૩૮ હેઠળ આવક માલ પુરવઠા” એ શબ્દો અને આંકડાને બદલે, “કલમ ૩૭ હેઠળ જાવક માલ પુરવઠાની વિગતો” એ શબ્દો અને આંકડા મૂકવા.

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

૧૨. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૪૯માં,-
 (ક) પેટા-કલમ (૨)માં, “ અથવા કલમ ૪૩ ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર કમી કરવા;
 (ખ) પેટા-કલમ (૪)માં, “તેવી શરતોને અધીન રહીને”, એ શબ્દોને બદલે, “ તેવી શરતો અને તેવા નિયંત્રણોને અધીન રહીને” એ શબ્દો મૂકવા;
 (ગ) પેટા-કલમ (૧૧) પછી, નીચેની પેટા-કલમ ઉમેરવી:-

“(૧૨) આ અધિનિયમમાં ગમે તે મજદૂર હોય તેમ છતાં, સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, જાહેરનામાથી, તેવી શરતો અને તેવા નિયંત્રણોને અધીન રહીને, આ અધિનિયમ અથવા સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ હેઠળ આઉટપુર વેરા જવાબદારીનું એવું વધુમાં વધુ પ્રમાણ નિર્દિષ્ટ કરી શકશે જે ઠરાવવામાં આવે તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના વર્ગ દ્વારા ઇલેક્ટ્રોનિક શાખા ખાતાવહી મારફત અદા કરી શકાશે.”.

સન ૨૦૧૭નો
 ૧૩મો

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

૧૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૦માં, પેટા-કલમ (૩)ને બદલે, નીચેની પેટા-કલમ મૂકવી અને સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ મૂકી હોવાનું ગણાશે:-

“(૩) ઈનપુટ વેરા શાખ ખોટી રીતે મેળવી હોય અને ઉપયોગ કરી હોય, ત્યારે રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તેમ ચોવીસ ટકાથી વધુ ન હોય તેવા દરે ખોટી રીતે મેળવેલી અને ઉપયોગ કરેલી આવી ઈનપુટ વેરા શાખ પર વ્યાજ ચૂકવવું જોઈશે અને ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે વ્યાજની ગણતરી કરવી જોઈશે.”.

૧૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૨-માં, પેટા-કલમ (૬)માં, પરંતુકમાં, “સપ્ટેમ્બર મહિના સુધીમાં પત્રક રજૂ કરવા માટેની નિયત તારીખ” એ શબ્દોને બદલે, “નવેમ્બર મહિનાની ત્રીસમી તારીખ” એ શબ્દો મૂકવા.

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

૧૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૪માં,-

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

- (ક) પેટા-કલમ (૧)માં, પરંતુકમાં, “તેવી રીતે કલમ ૩૯ હેઠળ રજૂ કરેલા પત્રકમાં” એ શબ્દો અને આંકડાને બદલે, “તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે ” એ શબ્દો મૂકવા;
- (ખ) પેટા-કલમ (૨)માં, “૭ મહિના” એ શબ્દોને બદલે, “બે વર્ષ” એ શબ્દો મૂકવા;
- (ગ) પેટા-કલમ (૧૦)માં, “પેટા-કલમ (૩) હેઠળ” એ શબ્દો, કોંસ અને આંકડા કમી કરવા;
- (ઘ) સ્પષ્ટીકરણમાં, ખંડ (૨)માં, પેટા-ખંડ (ખ) પછી, નીચેનો પેટા-ખંડ દાખલ કરવો:-

“(ખક) ખાસ આર્થિક ઝોનના વિકાસકાર અથવા ખાસ આર્થિક ઝોનના યુનિટને માલ અને સેવા અથવા તે બંનેના શૂન્ય-દરવાળા પુરવઠાના કિસ્સામાં, ચૂકવેલ વેરાનું રિફંડ, તેવા તેમના પુરવઠાના અથવા યથાપ્રસંગ, આવા પુરવઠામાં ઉપયોગમાં આવતી ઈનપુટ અથવા ઈનપુટસ સેવાઓના સંબંધમાં ઉપલબ્ધ હોય, તો આવા પુરવઠાના સંબંધમાં, કલમ ૩૯ હેઠળ પત્રક રજૂ કરવા માટે નિયત તારીખ;”.

સન ૨૦૧૭નો
ગુજરાતનો
૨૫ મો.

૧૬.

(૧) ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૪૬ હેઠળ, ગુજરાત સરકારે, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, બહાર પાડેલું, ગુજરાત સરકાર, નાણા વિભાગનું તારીખ: ૨૩મી જાન્યુઆરી, ૨૦૧૮નું જાહેરનામું ક્રમાંક: (જીએચએન-૬)જીએસટી-૨૦૧૮/એસ.૧૪૬(૨)-૬ સુધારેલું રહેશે અને પ્રથમ અનુસૂચિના કોલમ (૨)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી રીતે, તે અનુસૂચિના કોલમ (૩)માં નિર્દિષ્ટ તારીખે અને ત્યારથી પશ્ચાદવર્તી રીતે સુધારેલું હોવાનું ગણાશે.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના ૨૫-
મા અધિનિયમની
કલમ ૧૪૬ હેઠળ
બહાર પાડેલા
જાહેરનામાનો
પશ્ચાદવર્તી
સુધારો.

સન ૨૦૧૭નો
ગુજરાતનો ૨૫
મો.

(૨) પેટા-કલમ (૧)ના હેતુઓ માટે, ગુજરાત સરકારને, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૪૬ હેઠળ સદરહુ જાહેરનામું સુધારવાની સત્તા હોય તેમ પશ્ચાદવર્તી રીતે, તમામ મહત્વના સમયે, સદરહુ પેટા-કલમમાં ઉલ્લેખેલ જાહેરનામું પશ્ચાદવર્તી અસર સાથે સુધારવાની સત્તા રહેશે અને સત્તા હોવાનું ગણાશે.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૫૦ની
પેટા-કલમો (૧)
અને (૩),
કલમ ૫૪ની પેટા-
કલમ (૧૨)
અને કલમ ૫૬
હેઠળ
બહાર પાડેલા
જાહેરનામાનો
પશ્ચાદવર્તી
રીતે સુધારો.

૧૭.

(૧) ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૦ની પેટા-કલમો (૧) અને (૩), કલમ (૫૪)ની પેટા-કલમ (૧૨) અને કલમ ૫૬ હેઠળ, ગુજરાત સરકારે કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, બહાર પાડેલું, ગુજરાત સરકાર, નાણા વિભાગનું તારીખ: ૩૦મી જૂન, ૨૦૧૭નું જાહેરનામું ક્રમાંક: (જીએચએન-૩૦)જીએસટી-૨૦૧૭/એસ.૫૦, ૫૪ અને ૫૬ (૧)-૬ સુધારેલું રહેશે અને બીજી અનુસૂચિના કોલમ (૨)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી રીતે, તે અનુસૂચિના કોલમ (૩)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી તારીખે અને ત્યારથી પશ્ચાદવર્તી રીતે સુધારેલું હોવાનું ગણાશે.

સન ૨૦૧૭નો
ગુજરાતનો ૨૫
મો.

(૨) પેટા-કલમ (૧)ના હેતુઓ માટે, ગુજરાત સરકારને, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૦ની પેટા-કલમો (૧) અને (૩), કલમ ૫૪ની પેટા-કલમ (૧૨) અને કલમ ૫૬ હેઠળ, સદરહુ જાહેરનામું સુધારવાની સત્તા હોય તેમ પશ્ચાદવર્તી રીતે, તમામ મહત્વના સમયે, સદરહુ પેટા-કલમમાં ઉલ્લેખેલ જાહેરનામું પશ્ચાદવર્તી અસર સાથે સુધારવાની સત્તા રહેશે અને સત્તા હોવાનું ગણાશે.

સન ૨૦૧૭નો
ગુજરાતનો ૨૫ મો.

અમુક
કિસ્સામાં,
રાજ્ય વેરો
લેવામાં
અથવા
વસૂલ
કરવામાંથી
પશ્ચાદવર્તી
મુક્તિ.

૧૮.

(૧) ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૮ની પેટા-કલમ (૧)થી મળેલી સત્તાની રૂએ, ગુજરાત સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, જાહેર કરેલું, ગુજરાત સરકાર, નાણા વિભાગનું તારીખ: ૩૦મી જૂન, ૨૦૧૭નું જાહેરનામું ક્રમાંક: (જીએચએન-૩૧)જીએસટી-૨૦૧૭/એસ.૮(૧)(૧)-૬ના જાહેરનામામાં ગમે તે મજફૂર હોય તેમ છતાં, માછલીના તેલ માટે હોય તે સિવાય, (૨૩૦૧ શીર્ષક હેઠળ આવતા) માછલીના ભોજનના ઉત્પાદન દરમિયાન ઉત્પન્ન થતાં અનિચ્છનીય બગાડના પુરવઠાના સંબંધમાં, સન ૨૦૧૭ની જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી શરૂ થતી અને સન ૨૦૧૮ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૩૦મી તારીખે પૂરી થતી (બંને દિવસો સહિત)ની મુદત દરમિયાન, કોઈપણ રાજ્ય વેરો લેવામાં અથવા વસૂલ કરવામાં આવશે નહિ.

સન ૨૦૧૭નો
ગુજરાતનો
૨૫ મો.

(૨) વસૂલ કરવામાં આવ્યા હોય પણ પેટા-કલમ (૧) તમામ મહત્વના સમયે અમલમાં હોત એવી રીતે વસૂલ કરવામાં આવ્યા ન હોય તેવા તમામ વેરાનું કોઈપણ રિફંડ કરવામાં આવશે નહિ.

સન ૨૦૧૭નો
ગુજરાતનો
૨૫ મો.

૧૯.

(૧) પેટા-કલમ (૨)ની જોગવાઈઓને અધીન રહીને, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૭ની પેટા-કલમ (૨)થી મળેલી સત્તાની રૂએ, ગુજરાત સરકારે, કાઉન્સિલની ભલામણો પરથી, બહાર પાડેલું, ગુજરાત સરકાર, નાણા વિભાગનું તારીખ: ૩૦મી સપ્ટેમ્બર, ૨૦૧૮નું જાહેરનામું ક્રમાંક: (જીએચએન-

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા અધિનિયમની
કલમ ૭ની
પેટા-કલમ (૨) હેઠળ
બહાર પાડેલા
જાહેરનામાને
પશ્ચાદવર્તી
અસર.

૯૫)જીએસટી-૨૦૧૯/એસ.૭ (૨) (૩)-ઠ, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખે અને ત્યારથી તમામ હેતુઓ માટે, અમલમાં આવ્યું હોવાનું અને હંમેશા અમલમાં આવ્યું હોવાનું ગણવામાં આવશે.

(૨) વસૂલ કરવામાં આવ્યા હોય પણ પેટા-કલમ (૧)માં ઉલ્લેખેલ જાહેરનામું તમામ મહત્વના સમયે અમલમાં હોત એવી રીતે વસૂલ કરવામાં આવ્યા ન હોય તેવા તમામ વેરાનું કોઈપણ રિફંડ કરવામાં આવશે નહિ.

પ્રથમ અનુસૂચિ

[જુઓ કલમ ૧૬(૧)]

જાહેરનામા ક્રમાંક અને તારીખ	સુધારો	સુધારાના અમલની તારીખ
(૧)	(૨)	(૩)
(જીએચએન-૬)/જીએસટી-૨૦૧૮/એસ.૧૪૬(૨),૬ તારીખ: ૨૩મી જાન્યુઆરી, ૨૦૧૮.	<p>સદરહુ જાહેરનામામાં, પરિચ્છેદ ૧માં, “રિટર્ન (પત્રક) રજૂ કરવા, સંકલિત વેરાની ગણતરી અને પતાવટ સરળ (સુવિધાજનક) બનાવવા માટે” એ શબ્દોને બદલે, નીચેનો મજફૂર મૂકવો:-</p> <p>“રિટર્ન (પત્રક) રજૂ કરવા, સંકલિત વેરાની ગણતરી અને પતાવટ સરળ (સુવિધાજનક) બનાવવા માટે અને તારીખ: ૧૭મી ડિસેમ્બર, ૨૦૧૮ના જાહેરનામા ક્રમાંક. (જીએચએન-૧૨૧)જીએસટી-૨૦૧૮/એસ.૧૪૬ (૩)૬-માં, અન્યથા જોગવાઈ કરવામાં આવી હોય તે સિવાય, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા નિયમો, ૨૦૧૭ હેઠળ જોગવાઈ કરેલા તમામ કાર્યો કરવા માટે”.</p>	૨૨-મી જૂન, ૨૦૧૭

દ્વિતીય અનુસૂચિ

[જુઓ કલમ ૧૭(૧)]

જાહેરનામા ક્રમાંક અને તારીખ	સુધારો	સુધારાના અમલની તારીખ
(૧)	(૨)	(૩)
(જીએચએન-૩૦)/જીએસટી-૨૦૧૭/એસ.૫૦, ૫૪ અને ૫૬(૧)-ઠ, તારીખ: ૩૦મી જૂન, ૨૦૧૭.	સદરહુ જાહેરનામામાં, કોષ્ટકમાં, અનુક્રમાંક ૨ સામેની કોલમ (૩)માં, “૨૪” એ આંકડાને બદલે, “૧૮” એ આંકડા મૂકવા.	૧લી જુલાઈ, ૨૦૧૭

ઉદ્દેશો અને કારણો

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

માલ અને સેવા વેરા કાઉન્સિલ દ્વારા તેની ૪૩મી અને ૪૫-મી બેઠકમાં, માલ અને સેવા વેરા કાયદામાં સુધારાની આવશ્યકતા દર્શાવતા જુદા-જુદા નિર્ણયો લેવામાં આવ્યા છે. તદનુસાર, સંસદ દ્વારા નાણા અધિનિયમ, ૨૦૨૨ (સન ૨૦૨૨-ના ૬૬)થી, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭ના ૧૨-મા) અને સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭ના ૧૩મા)માં સુધારા કરવામાં આવ્યા છે. 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 અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭નો ગુજરાતનો ૨૫-મો) સુધારવો ઈષ્ટ છે.

કલમો અંગેની નીચેની નોંધોથી, વિધેયકની કેટલીક મહત્વની જોગવાઈઓ ટૂંકમાં સમજાવવામાં આવી છે:-

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

કલમ ૨.- આ કલમથી, કલમ ૩૮ હેઠળ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને આપવામાં આવેલી વિગતોમાં, આવી શાખ મર્યાદિત કરવામાં આવી ન હોય, ત્યારે જ પુરવઠાના સંબંધમાં, ઈનપુટ વેરા શાખ મેળવી શકાય તે અંગેની જોગવાઈ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૧૬ની પેટા-કલમ (૨)માં નવો ખંડ (ખક) દાખલ કરીને, કલમ ૧૬ સુધારવા ધાર્યું છે.

વધુમાં, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, આવું ભરતિયું અથવા આવા ઉધારપત્રને લગતું ભરતિયું, જે નાણાકીય વર્ષને લાગુ પડતું હોય તે નાણાકીય વર્ષના નવેમ્બર મહિનાની ત્રીસમી તારીખ પછી અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક પૂરું પાડ્યા પછી બેમાંથી જે વહેલું હોય, ત્યાર પછી, કોઈ ભરતિયા અથવા ઉધારપત્રના સંબંધમાં ઈનપુટ વેરા શાખ લેવા માટે હકદાર રહેશે નહિ તે અંગેની જોગવાઈ કરવા માટે, પેટા-કલમ (૪) સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૩.- આ કલમથી, નાણાકીય વર્ષ માટેનું પત્રક, સદરહુ પત્રક રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ત્રણ મહિના પછી રજૂ કરવામાં આવ્યું ન હોય, તો કલમ ૧૦ હેઠળ વેરો ભરનાર વ્યક્તિનું રજિસ્ટ્રેશન રદ થવાને પાત્ર રહેશે તે અંગેની જોગવાઈ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૨૯ની પેટા-કલમ (૨)નો ખંડ (ખ) સુધારવા ધાર્યું છે.

તેનાથી, તે (કલમ)ના ખંડ (ખ)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી વ્યક્તિ સિવાયની કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિના સંબંધમાં, પત્રક રજૂ કરેલ ન હોય તેવા રદબાતલ થવાને પાત્ર રજિસ્ટ્રેશન માટેની લાગલગાટ વેરા મુદત ઠરાવવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે સદરહુ પેટા-નિયમ (૨)ના ખંડ (ગ)ને વધુ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૪.- આ કલમથી, નાણાકીય વર્ષના અંત પછીના નવેમ્બર મહિનાની તેરમી તારીખ અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક રજૂ કર્યાની તારીખ, એ બેમાંથી જે વહેલું હોય તે તારીખની, નાણાકીય વર્ષમાં કરેલા કોઈ પુરવઠાના સંબંધમાં જમા નોંધ કાઢી આપવા માટેની છેલ્લી તારીખ તરીકે જોગવાઈ કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૩૪ની પેટા-કલમ (૨) સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૫.- આ કલમથી, જાવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરવા માટેની શરતો અને નિયંત્રણો અને સંબંધિત (પુરવઠો) મેળવનારને તેવા જાવક પુરવઠાની વિગતોની જાણ કરવા(કમ્યુનિકેશન) માટેની શરતો અને નિયંત્રણો તેમજ તેની રીત અને સમય ઠરાવવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૩૭ની પેટા-કલમ (૧) સુધારવા ધાર્યું છે.

વધુમાં, તેનાથી, પત્રક દાખલ કરવાની દ્વિપક્ષી કમ્યુનિકેશન પકિયાને દૂર કરવા માટે પેટા-કલમ (૨) અને પેટા-કલમ (૧)નો પહેલો પરંતુક કમી કરવા ધાર્યું છે.

તેનાથી, કલમ ૪૨ અથવા કલમ ૪૩ કમી કરવા ધારેલ હોવાથી, સદરહુ કલમો હેઠળની અસંગત વિગતોનો સંદર્ભ દૂર કરવા માટે અને નાણાકીય વર્ષના અંત પછીના નવેમ્બર મહિનાની તેરમી તારીખ અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક રજૂ કર્યાની તારીખ, એ બેમાંથી જે વહેલું હોય તે તારીખને, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ રજૂ કરેલા જાવક પુરવઠાની વિગતોના સંબંધમાં ભૂલ અથવા ચૂક સુધારવા માટેની છેલ્લી તારીખ તરીકે જોગવાઈ કરવા માટે પેટા-કલમ (૩) સુધારવા પણ ધાર્યું છે.

તેનાથી, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ જાવક પુરવઠાની વિગતો વેરા મુદત પ્રમાણે ક્રમિક ફાઇલ કરવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે પેટા-કલમ (૪) દાખલ કરવા પણ ધાર્યું છે.

કલમ ૬.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૩૮ને બદલે નવી કલમ મૂકવા ધાર્યું છે. પેટા-કલમ (૧)થી તેવા અન્ય પુરવઠા તેમજ મેળવનારને ઓટો જનરેટેડ પત્રકના માધ્યમથી આવક પુરવઠાની વિગતોની અને ઇનપુટ વેરા શાખની જાણ કરવા માટેની રીત, સમય, શરતો અને નિયંત્રણો ઠરાવવા માટેની અને પત્રક દાખલ કરવાની દ્વિપક્ષી કમ્યુનિકેશન પકિયાને દૂર કરવા માટેની જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

પેટા-કલમ (૨)થી, મેળવનારને જેના સંબંધમાં ઇનપુટ વેરા શાખ મળી શકે તેવા આવક પુરવઠાની વિગતો અને જેના પર ઇનપુટ વેરા શાખ મળી ન શકે તેવા પુરવઠાની વિગતો માટે જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૭.- આ કલમથી, બિન-નિવાસી વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ મહિના માટેનું પત્રક, મહિનો પૂરો થયા પછીના તેર દિવસની અંદર અથવા કલમ ૨૭ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ નિર્દિષ્ટ કરેલી રજિસ્ટ્રેશનની મુદતના છેલ્લા દિવસ પછીના સાત દિવસની અંદર, બેમાંથી જે વહેલું હોય તે મુદતની અંદર રજૂ કરવું જોઈશે તે માટેની જોગવાઈ કરવા માટે માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૩૯ની પેટા-કલમ (૫) સુધારવા ધાર્યું છે.

વધુમાં, તેનાથી, સ્વ-આકારણી કરેલો વેરો અથવા ઠરાવવામાં આવે તેટલી રકમ ચૂકવવા માટે પેટા-કલમ (૧)ના પરંતુક હેઠળ પત્રક રજૂ કરતી વ્યક્તિઓને વિકલ્પ આપવાની જોગવાઈ કરવા માટે પેટા-કલમ (૭) નો પહેલો પરંતુક બદલવા ધાર્યું છે.

તેનાથી, નાણાકીય વર્ષ પૂરું થયા પછીના નવેમ્બર મહિનાની તેરમી તારીખ અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવાની તારીખ, બેમાંથી જે વહેલું હોય તે તારીખની, કલમ ૩૯ હેઠળ રજૂ કરેલ પત્રકની ભૂલો સુધારવા માટેની છેલ્લી તારીખ તરીકે જોગવાઈ કરવા માટે કલમ ૩૭ અને કલમ ૩૮ નો સંદર્ભ દૂર કરીને પેટા-કલમ (૯) અને સદરહુ પેટા-કલમ (૯)નો પરંતુક સુધારવા પણ ધાર્યું છે.

તેનાથી, કલમ ૩૭ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ વેરા મુદતના જાવક પુરવઠાની વિગતો, સદરહુ વેરા મુદત માટે કલમ ૩૯ હેઠળ પત્રક રજૂ કરવાની શરત તરીકે, રજૂ કરવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે, પેટા-કલમ (૧૦) સુધારવા પણ ધાર્યું છે.

કલમ ૮.- આ કલમથી, “કામચલાઉ” ધોરણે પાત્ર ઇનપુટ વેરા શાખના “દાવા” ની ધારણાને દૂર કરવા માટે અને ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, સ્વ-આકારણી કર્યા પ્રમાણેની ઇનપુટ વેરા શાખ મેળવવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૪૧ને બદલે નવી કલમ મૂકવા ધાર્યું છે.

કલમ ૯.- આ કલમથી, “કામચલાઉ” ધોરણે પાત્ર ઇનપુટ વેરા શાખના “દાવા”ની ધારણાને દૂર કરવા માટે ઇનપુટ વેરા શાખની સરખામણી, તેના ઉલટાકમ અને તે પાછી મેળવવા અને તેવી શાખની તે પછીની સરખામણી, તેના ઉલટાકમ અને તે પાછી મેળવવા સંબંધિત ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૪૨ કમી કરવા ધાર્યું છે. વધુમાં, તેનાથી રિટર્ન (પત્રક) દાખલ કરવાની દ્વિપક્ષી કમ્યુનિકેશન પ્રક્રિયાને દૂર કરવા માટે આઉટપુટ વેરા જવાબદારીના ઘટાડાની સરખામણી, તેના ઉલટાકમ અને તે પાછી મેળવવા સંબંધિત કલમ ૪૩ કમી કરવા ધાર્યું છે. તેનાથી, કલમ ૪૩-ક કમી કરવા પણ ધાર્યું છે.

કલમ ૧૦.- આ કલમથી, કલમ ૫૨ હેઠળ પત્રક દાખલ કરવામાં વિલંબ માટે વિલંબ ફી ચૂકવવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે અને સદરહુ કલમ ૩૯ હેઠળ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ આવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરવાની જરૂર ન હોવાથી, કલમ ૩૯નો સંદર્ભ દૂર કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૪૭ની પેટા-કલમ (૧) સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૧.- આ કલમથી, કલમ ૩૯ હેઠળ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ આવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરવાની જરૂર ન હોવાથી, તેમાંથી કલમ ૩૯નો સંદર્ભ દૂર કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૪૮ની પેટા-કલમ (૨) સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૨.- આ કલમથી, ઇલેક્ટ્રોનિક જમા ખાતાવહી (ક્રેડિટ લેજર)માં ઉપલબ્ધ રકમના ઉપયોગ માટે નિયંત્રણો ઠરાવવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૪૯ની પેટા-કલમ (૪) સુધારવા ધાર્યું છે.

તેનાથી, ઇલેક્ટ્રોનિક જમા ખાતાવહી (ક્રેડિટ લેજર) મારફત અદા કરી શકાય તેવી આઉટપુટ વેરા જવાબદારીનું વધુમાં વધુ પ્રમાણ ઠરાવવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે પેટા-કલમ (૧૨) દાખલ કરવા પણ ધાર્યું છે.

કલમ ૧૩.- આ કલમથી, ખોટી રીતે મેળવેલી અથવા ઉપયોગ કરેલી ઇનપુટ વેરા શાખ પર વ્યાજની ચુકવણી માટેની જોગવાઈ કરવા માટે અને તેવા કિસ્સામાં વ્યાજની ગણતરીની રીત ઠરાવવા માટેની જોગવાઈ કરવા માટે, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની પહેલી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ, પશ્ચાદવર્તી અસરથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૦ની પેટા-કલમ (૩)ને બદલે નવી પેટા-કલમ (૩) મૂકવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૪.- આ કલમથી, નાણાકીય વર્ષ પૂરું થયા પછીના નવેમ્બર મહિનાની ૧૩મી તારીખ અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક રજૂ કર્યાની તારીખ, એ બેમાંથી જે વહેલું હોય તે તારીખની, પેટા-કલમ (૪) હેઠળ રજૂ કરવામાં આવતા પત્રકમાં જે તારીખ સુધી ભૂલ સુધારણાની પરવાનગી આપવી જોઈશે તે તારીખ તરીકે જોગવાઈ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૨-ની પેટા-કલમ (૬)નો પરંતુક સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૫.- આ કલમથી, ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાંની કોઈ સિલકના રિફંડનો દાવો, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે કરવો જોઈશે તેની સ્પષ્ટ જોગવાઈ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૪ની પેટા-કલમ (૧)નો પરંતુક સુધારવા ધાર્યું છે.

વધુમાં, તેનાથી, સદરહુ પેટા-કલમમાં નિર્દિષ્ટ કરેલી વ્યક્તિ દ્વારા માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના આવક પુરવઠા પર ચૂકવેલા વેરાના રિફંડનો દાવો કરવા માટે, જે ત્રિમાસમાં પુરવઠો મેળવ્યો હોય તે ત્રિમાસના છેલ્લા દિવસથી બે વર્ષ સુધીની સમય-મર્યાદાની જોગવાઈ કરીને તે[પેટા-કલમ (૨)]ને પેટા-કલમ (૧)ને અનુરૂપ કરવા માટે, પેટા-કલમ (૨) સુધારવા ધાર્યું છે.

તેનાથી, તમામ પ્રકારના રિફંડ માટે સદરહુ પેટા-કલમનો વ્યાપ વધારી શકાય તે માટે પેટા-કલમ (૧૦) સુધારવા પણ ધાર્યું છે .

તેનાથી, ખાસ આર્થિક ઝોનના વિકાસકાર અથવા ખાસ આર્થિક ઝોનના યુનિટને કરવામાં આવતા પુરવઠાના સંબંધમાં રિફંડનો દાવો રજૂ કરવા માટેની

નિયત તારીખ બાબતે સ્પષ્ટતા કરી શકાય તે માટે સ્પષ્ટીકરણના ખંડ (૨)માં, નવો પેટા-ખંડ (ખક) દાખલ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૬.- આ કલમથી, તારીખ: ૧૭મી ડિસેમ્બર, ૨૦૧૯ના ક્રમાંક: (જીએચએન-૧૨૧) જીએસટી-૨૦૧૯/એસ.૧૪૬(૩)-૬-થી બહાર પાડવામાં આવેલા જાહેરનામાથી અન્યથા જોગવાઈ કરી હોય તે સિવાય, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા નિયમો, ૨૦૧૭ હેઠળ જોગવાઈ કરેલા તમામ કામો માટે, સમાન માલ અને સેવા વેરા ઇલેક્ટ્રોનિક પોર્ટલ તરીકે www.gst.gov.in-ને જાહેર કરવા માટે, પશ્ચાદવર્તી અસરથી, સન ૨૦૧૭ના જૂન મહિનાની ૨૨મી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ, તારીખ: ૨૩મી જાન્યુઆરી, ૨૦૧૮નું જાહેરનામું ક્રમાંક: (જીએચએન-૬) જીએસટી- ૨૦૧૮/એસ.૧૪૬(૨)-૬ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૭.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૦ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળ વ્યાજનો દર ૧૮% જાહેર કરવા માટે, પશ્ચાદવર્તી અસરથી, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની પહેલી તારીખથી અમલમાં આવે એ રીતે, સન ૨૦૧૭ના જૂન મહિનાની ૩૦ તારીખનું જાહેરનામું ક્રમાંક (જીએચએન-૩૦) જીએસટી-૨૦૧૭/એસ.૫૦, ૫૪ અને ૫૬ (૧)-૬ સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૮.- આ કલમથી, માછલીના તેલ માટે હોય તે સિવાય, (૨૩૦૧ શીર્ષક હેઠળ આવતા) માછલીના ભોજનના ઉત્પાદન દરમિયાન ઉત્પન્ન થતાં અનિચ્છનીય બગાડના પુરવઠાના સંબંધમાં, સન ૨૦૧૭ની જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી શરૂ થતી અને સન ૨૦૧૯ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૩૦મી તારીખે પૂરી થતી (બંને દિવસો સહિત)ની મુદત દરમિયાન, પશ્ચાદવર્તી અસરથી, રાજ્ય વેરામાંથી મુક્તિ અંગેની જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

વધુમાં, તેનાથી, વસૂલ કરવામાં આવ્યા હોય તેવા તમામ વેરાનું કોઈપણ રિફંડ કરવામાં આવશે નહિ તે અંગેની જોગવાઈ કરી છે.

કલમ ૧૯.- આ કલમથી, ગુજરાત સરકાર, નાણા વિભાગના તારીખ: ૩૦મી સપ્ટેમ્બર, ૨૦૧૯ના જાહેરનામા ક્રમાંક: (જીએચએન-૯૫)જીએસટી-૨૦૧૯/એસ.૭ (૨) (૩)-૬-ને, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તેવી પશ્ચાદવર્તી અસર આપવાની જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

વધુમાં, તેનાથી, વસૂલ કરવામાં આવ્યા હોય તેવા તમામ વેરાનું કોઈપણ રિફંડ કરવામાં આવશે નહિ તે અંગેની જોગવાઈ કરી છે.

કનુભાઈ દેસાઈ.

ધારાકીય સત્તાની સોંપણી

કલમ ૩.- આ કલમથી સુધારવા ધારેલી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૨૯ની પેટા-કલમ (૨)ના ખંડ (ગ)થી, રાજ્ય સરકારને, ખંડ (ખ)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી વ્યક્તિ સિવાયની કોઈ રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિના સંબંધમાં, પત્રક રજૂ કરેલ ન હોય તેવા રદબાતલ થવાને પાત્ર રજિસ્ટ્રેશન માટેની લાગલગાટ વેરા મુદત નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે

કલમ ૬.- આ કલમથી મૂકવા ધારેલી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની નવી કલમ ૩૮ની પેટા-કલમ (૧)થી, રાજ્ય સરકારને, બીજા પુરવઠા તેમજ મેળવનારને, ઓટો-જનરેટેડ પત્રકના માધ્યમથી આવક પુરવઠાની વિગતોની અને ઇનપુટ વેરા શાખની જાણ કરવા માટેની રીત, સમય, શરતો અને નિયંત્રણો નિર્દિષ્ટ કરવા માટેના અને પત્રક દાખલ કરવાની દ્વિપક્ષી કમ્યુનિકેશન પ્રક્રિયાને દૂર કરવા માટેના નિયમો કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૮.- આ કલમથી બદલવા ધારેલી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૪૧થી, “કામચલાઉ” ધોરણે પાત્ર ઇનપુટ વેરા શાખના “દાવા”ની ધારણાને દૂર કરવા અને રાજ્ય સરકાર દ્વારા નિયમોથી ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, સ્વ-આકારણી કર્યા પ્રમાણેની ઇનપુટ વેરા શાખ મેળવવા માટેની જોગવાઈ કરી છે.

કલમ ૧૨.- આ કલમથી નવી દાખલ કરવા ધારેલી, માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૪૯ની પેટા-કલમ (૧૨)થી, રાજ્ય સરકારને, ઈલેક્ટ્રોનિક શાખા ખાતાવહી મારફત અદા કરી શકાય તેવી આઉટપુર વેરા જવાબદારીનું વધુમાં વધુ પ્રમાણ નિર્દિષ્ટ કરવા માટે નિયમો કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૧૩.- આ કલમથી બદલવા ધારેલી ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫૦ની પેટા-કલમ (૩)થી, ખોટી રીતે મેળવેલી અને ઉપયોગ કરેલી

ઈનપુટ વેરા શાખ પર વ્યાજની ચુકવણી માટેની અને આવા કિસ્સાઓમાં વ્યાજની ગણતરીની રીતની નિયમોથી જોગવાઈ કરી છે.

જે બાબતોના સંબંધમાં, વિધેયકની જોગવાઈઓ મુજબ નિયમો કરવામાં આવે અથવા જાહેરનામાં અથવા હુકમ બહાર પાડવામાં આવે તે બાબતો કાર્યરીતિ અને વહીવટી ઉંડાણને લગતી છે અને તેથી તેનો ધારાકીય સત્તાની સોંપણીમાં ઉલ્લેખ કર્યો નથી.

ઉપર્યુક્ત ધારાકીય સત્તાની સોંપણી આવશ્યક અને સામાન્ય પ્રકારની છે.

તારીખ: ૧૨મી સપ્ટેમ્બર, ૨૦૨૨.

કનુભાઈ દેસાઈ.

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

૧૬. (૧)	XXX	XXX	XXX	ઇનપુટ વેરા શાખ
(૨) (ક) અને (ખ)	XXX	XXX	XXX	લેવા માટેની યોગ્યતા અને
<p>(ગ) કલમ ૪૧ અથવા કલમ ૪૩ક-ની જોગવાઈઓને અધીન રહીને, આવા પુરવઠાના શરતો. સંબંધમાં ચાર્જ (વસૂલ) કરવામાં આવેલા વેરાની, સરકારને, રોકડમાં અથવા સદરહુ પુરવઠાના સંબંધમાં મળવાપાત્ર ઇનપુટ વેરા શાખનો ઉપયોગ કરીને ખરેખર ચુકવણી કરવામાં આવી હોય; અને</p>				
(ઘ)	XXX	XXX	XXX	
(૩)	XXX	XXX	XXX	
<p>(૪) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, આવું ભરતિયું અથવા આવા ઉધારપત્રને જે નાણાકીય વર્ષને લાગુ પડતું હોય તે નાણાકીય વર્ષ પૂરું થયા પછી સપ્ટેમ્બર મહિના માટે કલમ ૩૯ હેઠળ પત્રક પૂરું પાડવાની અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક પૂરું પાડવાની નિયત તારીખ, બંનેમાંથી જે વહેલી હોય તે તારીખ પછી, માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના પુરવઠા માટે, કોઈ ભરતિયું અથવા ઉધારપત્રના સંબંધમાં ઇનપુટ વેરા શાખ લેવા માટે હકદાર રહેશે નહિ.</p>				
૨૯. (૧)	XXX	XXX	XXX	રજિસ્ટ્રેશન
(૨) ત્યારે યોગ્ય અધિકારી, પોતાને યોગ્ય જણાય તેવી કોઈ પાછલી તારીખ સહિતની તારીખથી રજિસ્ટ્રેશન રદ કરી શકશે,				રદ કરવા અથવા મોક્ક
(ક)	XXX	XXX	XXX	રાખવા બાબત.
<p>(ખ) કલમ ૧૦ હેઠળ વેરો ભરનાર વ્યક્તિએ, લાગલાગટ ત્રણ વેરા મુદત માટે પત્રક રજૂ ન કર્યું હોય; અથવા</p>				
<p>(ગ) ખંડ (ખ)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી વ્યક્તિ સિવાયની કોઈ વ્યક્તિએ, છ મહિનાની સળંગ મુદત સુધી પત્રક રજૂ ના કર્યું હોય; અથવા</p>				
(ઘ) અને (ચ)	XXX	XXX	XXX	

(3) થી (૬) XXX XXX XXX

જમા નોંધ અને ઉધાર નોંધ. 3૪. (૧) XXX XXX XXX

(૨) માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના પુરવઠાના સંબંધમાં જમા નોંધ કાઢી આપે તેવી કોઇ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, જે મહિના દરમિયાન આવી જમા નોંધ આપવામાં આવી હોય તે મહિના દરમિયાન પણ જે વર્ષમાં આવો પુરવઠો પૂરો પાડવામાં આવ્યો હોય તે નાણાકીય વર્ષના અંત પછીના સપ્ટેમ્બર મહિનાથી મોડું નહિ તેટલા સમય અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવાની તારીખ, એ બેમાંથી જે વહેલું હોય તેટલા સમયની અંદર પત્રકમાં આવી જમા નોંધની વિગતો જાહેર કરવી જોઇશે અને ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે વેરા જવાબદારી સરભર કરવી જોઇશે:

પરંતુ આવા પુરવઠા પરના વેરા અને વ્યાજનું ભારણ, બીજી કોઇ વ્યક્તિ પર આગળ મોકલવામાં આવ્યું (નાંખવામાં આવ્યું હોય) હોય, તો પુરવઠાકારની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં કોઇપણ ઘટાડો કરવા દેવો જોઇશે નહિ.

(3) અને (૪) XXX XXX XXX

સ્પષ્ટીકરણ.- આ અધિનિયમના હેતુઓ માટે, “ઉધાર નોંધ” એ શબ્દપ્રયોગમાં, પૂરક ભરતિયાનો સમાવેશ થાય છે.

જાવક પુરવઠાની વિગતો પૂરી પાડવા બાબત.

3૭. (૧) ઇનપુટ સેવા વિતરક સિવાયની દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, વેરાપાત્ર બિન-નિવાસી વ્યક્તિ અને કલમ ૧૦ અથવા કલમ ૫૧ અથવા કલમ ૫૨-ની જોગવાઈઓ હેઠળ વેરો ચૂકવતી વ્યક્તિએ, ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે, સદરહુ વેરા મુદત પછીના મહિનાના દસમા દિવસે અથવા તે પહેલાં વેરા મુદત દરમિયાનના 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 કોઈ વધારો, કમિશનર-એ જાહેર કર્યો હોવાનું ગણાશે.

(૨) જેને કલમ ૩૮ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળની વિગતો અથવા કલમ ૩૮ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળ ઇનપુટ સેવા વિતરકના આવક પુરવઠાને લગતી વિગતો જણાવવામાં આવી હોય તેવી દરેક રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિ, વેરા મુદત પછીના મહિનાના સત્તરમા દિવસે અથવા તે પહેલાં પણ પંદરમા દિવસ પહેલાં નહિ તેટલા સમયમાં તેવી રીતે જણાવેલી વિગતો સ્વીકારી શકશે અથવા તેનો અસ્વીકાર કરી શકશે અને પેટા-કલમ (૧) હેઠળ તેણે રજૂ કરેલી વિગતો તદનુસાર સુધારેલી ગણાશે.

(૩) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ વેરા મુદત માટેની અને કલમ ૪૨ અથવા કલમ ૪૩ હેઠળ અસંગત રહી હોય તેવી વિગતો રજૂ કરી હોય તેવી કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, તેમાંની કોઈ ભૂલ અથવા ચૂક શોધી કાઢ્યેથી, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે તેવી ભૂલ અથવા ચૂક સુધારવી જોઈશે અને તેવી વેરા મુદત માટે રજૂ કરવાના પત્રકમાં, તેવી ભૂલ અથવા ચૂકના કારણે વેરાની ઓછી ચુકવણી થાય તેવા કિસ્સામાં વેરો અને વ્યાજ, કોઈ હોય, તો તે ચૂકવવા જોઈશે:

પરંતુ પેટા-કલમ (૧) હેઠળ રજૂ કરેલી વિગતોના સંબંધમાં ભૂલ અથવા ચૂકમાં કોઈ સુધારા કરવાની પરવાનગી, જે વર્ષને લગતી તેવી વિગતો હોય તેવું નાણાકીય વર્ષ પુરું થયા પછીના સપ્ટેમ્બર મહિના માટે કલમ ૩૮ હેઠળ પત્રક રજૂ કર્યા પછી અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક રજૂ કર્યા પછી, એ બેમાંથી જે વહેલું હોય તે પછી આપવી જોઈશે નહિ.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ પ્રકરણના હેતુઓ માટે, “જાવક પુરવઠાની વિગતો” એ શબ્દપ્રયોગમાં, કોઈ વેરા મુદત દરમિયાન જાવક પુરવઠાના સંબંધમાં આપેલા ભરતિયા, ઉધાર નોંધો, જમા નોંધો અને સુધારેલા ભરતિયાની વિગતોનો સમાવેશ થશે.

૩૮. (૧) ઇનપુટ સેવા વિતરક સિવાયની દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા વેરાપાત્ર બિન-નિવાસી વ્યક્તિ અથવા કલમ ૧૦ અથવા કલમ ૫૧ અથવા કલમ ૫૨-ની જોગવાઈઓ હેઠળ

આવક
પુરવઠાની
વિગતો
પૂરી
પાડવા
બાબત.

વેરો ચૂકવતી વ્યક્તિએ, પોતાની આવક પુરવઠા અને જમા નોંધો અથવા ઉધાર નોંધોની વિગતો તૈયાર કરવા માટે, જરૂરી હોય, તો કલમ ૩૭ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ જાવક પુરવઠા અને જમા અથવા ઉધાર નોંધોને લગતી જણાવેલી વિગતોની, ખરાઈ કરવી જોઈશે, તેને માન્ય કરવી જોઈશે, તેમાં ફેરફાર કરવો જોઈશે અથવા તે કમી કરવી જોઈશે અને તેમાં, કલમ ૩૭ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ પુરવઠાકારે જાહેર કરેલી ન હોય તેવી, એવા પુરવઠાના સંબંધમાં તેણે મેળવેલી આવક પુરવઠાની અને જમા નોંધો અથવા ઉધાર નોંધોની વિગતોનો સમાવેશ કરી શકશે.

(૨) ઇનપુટ સેવા વિતરક સિવાયની દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ અથવા બિન-નિવાસી વેરાપાત્ર વ્યક્તિ અથવા કલમ ૧૦ અથવા કલમ ૫૧ અથવા કલમ ૫૨-ની જોગવાઈઓ હેઠળ વેરો ચૂકવતી વ્યક્તિએ, જેના પર આ અધિનિયમ હેઠળ વિપરીત ચાર્જ (Reverse Charge)ને આધારે વેરો ચૂકવવાપાત્ર થાય તેવા માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના આવક પુરવઠા અને સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર અથવા જેના પર કસ્ટમ ટેરિફ અધિનિયમ, ૧૯૭૫-ની કલમ ૩ હેઠળ સંકલિત માલ અને સેવા વેરો ચૂકવવાપાત્ર થાય તેવા માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના આવક પુરવઠા અને ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે વેરા મુદત પછીના મહિનાના દસમા દિવસ પછી પણ તેના પંદરમા દિવસે અથવા તે પહેલાં વેરા મુદત દરમિયાન આવા પુરવઠાના સંબંધમાં મેળવેલી જમા નોંધો અથવા ઉધાર નોંધો સહિત વેરાપાત્ર માલ અથવા સેવાઓ અથવા તે બન્નેના આવક પુરવઠાની વિગતો ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે રજૂ કરવી જોઈશે:

પરંતુ કમિશનર, કારણોની લેખિતમાં નોંધ કરીને, જાહેરનામાથી, તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવા વેરાપાત્ર વ્યક્તિઓના વર્ગ માટે તેવી વિગતો રજૂ કરવા માટેની સમય-મર્યાદા વધારી શકશે:

વધુમાં, કેન્દ્રીય વેરા કમિશનરે જાહેર કરેલો સમય-મર્યાદાનો કોઈ વધારો, કમિશનરે જાહેર કર્યો હોવાનું ગણાશે.

(૩) લેનારે ફેરફાર કરેલી, કમી કરેલી અથવા સમાવેશ કરેલી અને પેટા-કલમ (૨) હેઠળ રજૂ કરેલી પુરવઠાની વિગતોની જાણ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેટલી સમયની અંદર સંબંધિત પુરવઠાકારને કરવી જોઈશે.

(૪) કલમ ૩૯ની પેટા-કલમ (૨) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ રજૂ કરેલા પત્રકમાં લેનારે ફેરફાર કરેલી, કમી કરેલી અથવા સમાવેશ કરેલી પુરવઠાની વિગતોની જાણ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેટલી સમયની અંદર સંબંધિત પુરવઠાકારને કરવી જોઈશે.

(૫) પેટા-કલમ (૨) હેઠળ કોઈ વેરા મુદત માટેની અને કલમ ૪૨ અથવા કલમ ૪૩ હેઠળ અસંગત હોય તેવી વિગતો રજૂ કરી હોય તેવી કોઈ રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિએ, તેમાંની કોઈ ભૂલ અથવા ચૂક શોધી કાઢ્યેથી, જે દરમિયાન તેવી ભૂલ અથવા ચૂક, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે ધ્યાનમાં આવે તેવી વેરા મુદતમાં તેવી ભૂલ અથવા ચૂક સુધારવી જોઈશે અને તેવી વેરા મુદત માટે રજૂ કરવાના પત્રકમાં, તેવી ભૂલ અથવા ચૂકના કારણે વેરાની ઓછી ચુકવણી થાય તેવા કિસ્સામાં વેરો અને વ્યાજ, કોઈ હોય, તો તે ચૂકવવા જોઈશે:

પરંતુ પેટા-કલમ (૨) હેઠળ પૂરી પાડેલ વિગતોના સંબંધમાં ભૂલ અથવા ચૂકનો કોઈપણ સુધારા કરવાની, જે વર્ષને લગતી એવી વિગતો હોય તેવું નાણાકીય વર્ષ પુરું થયા પછીના સપ્ટેમ્બર મહિના સુધી કલમમાં ૩૯ હેઠળ પત્રક રજૂ કર્યા પછી અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક રજૂ કર્યા પછી, એ બેમાંથી જે વહેલું હોય તે પછી કોઈ પરવાનગી આપવી જોઈશે નહિ.

૩૯. (૧) થી (૪) XXX XXX XXX

પત્રકો રજૂ
કરવા બાબત.

(૫) ઇનપુટ સેવા વિતરક તરીકે રજિસ્ટર થયેલી દરેક વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ, દરેક કેલેન્ડર વર્ષ અથવા તેના ભાગ માટે, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે, તેવો મહિનો પૂરો થયા પછીના તેર દિવસની અંદર, ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે પત્રક રજૂ કરવું જોઈશે.

(૬) XXX XXX XXX

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

પરંતુ સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના અમુક વર્ગો જેમણે સરકારને ચૂકવવાપાત્ર વેરો અથવા તેનો

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

(૮) XXX XXX XXX

(૯) કલમો ૩૭ અને ૩૮ની જોગવાઈઓને અધીન રહીને, પેટા-કલમ (૧) અથવા પેટા-કલમ (૨) અથવા પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) અથવા પેટા-કલમ (૫) હેઠળ પત્રક રજૂ કર્યા પછી દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, વેરા સત્તાધિકારી (ઓથોરીટી)ઓ ચકાસણી, ઓડિટ, તપાસ અથવા અમલબજવણીની પ્રવૃત્તિને પરિણામે શોધી કાઢે તે સિવાય, તેમાંની કોઈ ચૂક થયેલી અથવા ભૂલવાળી વિગતો શોધી કાઢે, તો તેણે, આ અધિનિયમ હેઠળ વ્યાજની ચુકવણીને અધીન રહીને, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે સુધારવી જોઈશે:

પરંતુ કોઈપણ ચૂક થયેલી અથવા ભૂલવાળી વિગતોના તેવા સુધારાની પરવાનગી, આવી વિગતો જેને સંબંધિત હોય, તે નાણાકીય વર્ષ પૂરું થયા પછીના સપ્ટેમ્બર મહિના અથવા તેના બીજા ત્રિમાસ માટેનું પત્રક રજૂ કરવા માટેની નિયત તારીખ અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવાની વાસ્તવિક તારીખ, એ બેમાંથી જે વહેલું હોય તે સમય પછી આપવી જોઈશે નહિ.

(૧૦) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, પાછલી વેરા મુદતો પૈકીની કોઈ મુદત માટેનું પત્રક રજૂ કર્યું ન હોય, તો તેને, વેરા મુદત માટે પત્રક રજૂ કરવાની પરવાનગી આપવી જોઈશે નહિ.

ઇનપુટ વેરા
શાખનો દાવો
અને તેનો
કામચલાઉ
સ્વીકાર.

૪૧. (૧) દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતો અને તેવા નિયંત્રણોને અધીન રહીને, પોતાના પત્રકમાં, સ્વ-આકારણી કર્યા પ્રમાણે, મળવાપાત્ર ઇનપુટ વેરા શાખ લેવા હકદાર થશે અને આવી રકમ, કામચલાઉ આધાર પર પોતાની ઇલેક્ટ્રોનિક શાખ ખાતાવહી (ક્રેડિટ લેજર)માં જમા કરવી જોઈશે.

(૨) પેટા-કલમ (૧)માં ઉલ્લેખેલી શાખનો ઉપયોગ, સદરહુ પેટા-કલમમાં ઉલ્લેખેલા પત્રક મુજબ ફક્ત સ્વ-આકારણી કરાયેલા આઉટપુટ વેરાની ચુકવણી માટે જ કરવો જોઈશે.

ઇનપુટ
વેરા શાખની
સરખામણી,
ઉલટાક્રમ
અને
પાછી
મેળવવા
બાબત.

૪૨. (૧) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ (જેનો આ કલમમાં હવે પછી, “(માલ) લેનાર” તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તેણે) વેરા મુદત માટે રજૂ કરેલી દરેક આવક પુરવઠાની વિગતો, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેટલા સમયની અંદર, નીચેની બાબતો સાથે સરખાવવી જોઈશે-

(ક) તત્સમાન રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ (જેનો આ કલમમાં હવે પછી, “પુરવઠાકાર” તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તેણે) તે વેરા મુદત અથવા કોઈ પહેલાંની વેરા મુદત માટે પોતાના માન્ય પત્રકમાં રજૂ કરેલી જાવક માલની તત્સમાન વિગતો સાથે;

(ખ) તેણે આયાત કરેલા માલના સંબંધમાં, કસ્ટમ ટેરિફ અધિનિયમ, ૧૯૭૫-ની કલમ ૩ હેઠળ સંકલિત માલ અને સેવા વેરા ચુકવણી સાથે; અને

(ગ) ઇનપુટ વેરા શાખના દાવા બેવડાતા હોય તે માટે.

સન ૧૯૭૫-નો
૫૧મો.

સન ૧૯૭૫-નો
૫૧મો.

(૨) તત્સમાન જાવક પુરવઠાની વિગતો સાથે અથવા તેણે આયાત કરેલા માલના સંબંધમાં કસ્ટમ ટેરિફ અધિનિયમ, ૧૯૭૫-ની કલમ ૩ હેઠળ ચૂકવેલા સંકલિત માલ અને સેવા વેરા સાથે સમાન હોય તેવી, આવક માલ પુરવઠાને લગતાં ભરતિયા અથવા ઉધાર નોંધોના સંબંધમાં ઇનપુટ વેરા શાખનો દાવો, છેવટે સ્વીકારવો જોઈશે અને આવા સ્વીકારની જાણ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે લેનારને કરવી જોઈશે.

(૩) આવક પુરવઠાના સંબંધમાં (માલ) લેનારે દાવો કરેલી ઇનપુટ વેરા શાખ, તે જ પુરવઠા માટે પુરવઠાકારે જાહેર કરેલા વેરાથી વધી જાય ત્યારે અથવા પુરવઠાકારે જાવક પુરવઠાને પોતાના માન્ય પત્રકોમાં જાહેર કર્યો ન હોય, ત્યારે વિસંગતતાની જાણ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે તેવી બંને વ્યક્તિઓને કરવી જોઈશે.

(૪) ઇનપુટ વેરા શાખના દાવા બેવડાતા હોય, તો તેની જાણ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે (માલ) લેનારને કરવી જોઈશે.

(૫) જે રકમના સંબંધમાં પેટા-કલમ (૩) હેઠળ કોઈ વિસંગતતાની જાણ કરવામાં આવે અને જે મહિનામાં વિસંગતતાની જાણ કરવામાં આવી હોય તે મહિના માટેના પોતાના માન્ય પત્રકમાં પુરવઠાકારે જેનો સુધારો કર્યો ન હોય તે

રકમ, જે મહિનામાં વિસંગતતાની જાણ કરવામાં આવી હોય તે મહિના પછીના મહિના માટેના પોતાના પત્રકમાં, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે, (માલ) લેનારની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઉમેરવી જોઈશે.

- (૬) દાવા બેવડાતા હોય તે કારણે જે વધારે હોવાનું જણાયું હોય તેવી ઇનપુટ વેરા શાખ તરીકે દાવો કરેલી રકમ, જે મહિનામાં તે બેવડાયા હોય તેની જાણ કરવામાં આવી હોય તે મહિના માટેના પોતાના પત્રકમાં લેનારની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઉમેરવી જોઈશે.
- (૭) પુરવઠાકાર, કલમ ૩૯ની પેટા-કલમ (૯)માં નિર્દિષ્ટ કરેલા સમયની અંદર પોતાના માન્ય પત્રકમાં ભરતિયું અથવા ઉધાર નોંધની વિગતો જાહેર કરે, તો (માલ) લેનાર, પોતાની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાંથી પેટા-કલમ (૫) હેઠળ ઉમેરેલી રકમ ઘટાડવા માટે પાત્ર ગણાશે.
- (૮) જેની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં કોઈ રકમ, પેટા-કલમ (૫) અથવા પેટા-કલમ (૬) હેઠળ ઉમેરવામાં આવેલી હોય તેવા કોઈ (માલ) લેનાર, શાખ મેળવ્યાની તારીખથી સદરકુ પેટા-કલમો હેઠળ તત્સમાન ઉમેરા કરવામાં આવ્યા હોય તે તારીખ સુધી, તેવી રીતે ઉમેરેલી રકમ પર કલમ ૫૦ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ નિર્દિષ્ટ કરેલા દરે વ્યાજ ચૂકવવા માટે જવાબદાર ગણાશે.
- (૯) આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાંનો કોઈ ઘટાડો, પેટા-કલમ (૭) હેઠળ સ્વીકારવામાં આવે, ત્યારે પેટા-કલમ (૮) હેઠળ ચૂકવેલું વ્યાજ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે તેના ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીના તત્સમાન સદરમાં રકમ જમા કરીને (માલ) લેનારને રિફંડ કરવું જોઈશે:

પરંતુ કોઈપણ કેસમાં જમા કરવાની વ્યાજની રકમ, પુરવઠાકારે ચૂકવેલી વ્યાજની રકમથી વધારે હોવી જોઈશે નહિ.

- (૧૦) પેટા-કલમ (૭)ની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરીને આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઘટાડેલી રકમ, જે મહિનામાં આવું ઉલ્લંઘન કરવામાં આવે તે મહિના માટેના પોતાના પત્રકમાં લેનારની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઉમેરવી જોઈશે અને દાવો (માલ) લેનાર, કલમ ૫૦ની પેટા-કલમ (૩)માં

નિર્દિષ્ટ કરેલા દરે તેવી રીતે ઉમેરેલી રકમ ઉપર વ્યાજ ચૂકવવા જવાબદાર ગણાશે.

આઉટપુટ
વેરા
જવાબદારીમાં
ઘટાડાની
સરખામણી,
ઉલટાક્રમ
અને પાછી
મેળવવા
બાબત.

૪૩. (૧) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ (જેનો આ કલમમાં હવે પછી, “પુરવઠાકાર” તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તેણે), વેરા મુદત માટે રજૂ કરેલી જાવક પુરવઠાને લગતી દરેક જમા નોંધની વિગતોને, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેટલા સમયની અંદર,-

(ક) તે જ વેરા મુદત અથવા તે પછીની કોઈ વેરા મુદત માટેના પોતાના માન્ય પત્રકમાં તત્સમાન રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ (જેનો આ કલમમાં હવે પછી, “લેનાર” તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તેણે) મેળવેલી ઇનપુટ વેરા શાખ માટેના દાવામાંના તત્સમાન ઘટાડા સાથે; અને

(ખ) આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઘટાડા માટેના દાવા બેવડાતા હોય તે માટે, સરખાવવી જોઈશે.

(૨) લેનાર દ્વારા, ઇનપુટ વેરા શાખ માટે કરવામાં આવેલા દાવામાંના તત્સમાન ઘટાડાને સમાન હોય તેવો, પુરવઠાકાર દ્વારા આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઘટાડા માટે કરવામાં આવેલા દાવો છેવટે સ્વીકારવો જોઈશે અને તેની જાણ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે પુરવઠાકારને કરવી જોઈશે.

(૩) જાવક પુરવઠાના સંબંધમાં આઉટપુટ વેરા જવાબદારી, ઇનપુટ વેરા શાખ અથવા તત્સમાન જમા નોંધ માટેના દાવામાંના તત્સમાન ઘટાડાથી વધી જાય ત્યારે અથવા લેનારે, પોતાના માન્ય પત્રકોમાં તત્સમાન જમા નોંધ જાહેર કરી ન હોય, ત્યારે વિસંગતતાની જાણ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે તેવી બન્ને વ્યક્તિઓને કરવી જોઈશે.

(૪) આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઘટાડા માટેના દાવા બેવડાતા હોય તે જાણ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે પુરવઠાકારને કરવી જોઈશે.

(૫) જે રકમના સંબંધમાં પેટા-કલમ (૩) હેઠળ કોઈ વિસંગતતાની જાણ કરવામાં આવે અને જે મહિનામાં વિસંગતતાની જાણ કરવામાં આવી હોય તે મહિના માટેના પોતાના માન્ય

પત્રકમાં પુરવઠાકારે જેનો સુધારો કર્યો ન હોય તેવી રકમ, જે મહિનામાં વિસંગતતાની જાણ કરવામાં આવી હોય તે મહિના પછીના મહિના માટેના પોતાના પત્રકમાં ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે, પુરવઠાકારની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઉમેરવી જોઈશે.

(૬) દાવા બેવડાતા હોય તે કારણે જણાયું હોય તેવી આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં કોઈ ઘટાડા સંબંધી રકમ, જે મહિનામાં તે બેવડાયા હોય તેની જાણ કરવામાં આવી હોય તે મહિના માટેના પોતાના પત્રકમાં પુરવઠાકારની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઉમેરવી જોઈશે.

(૭) લેનાર, કલમ ૩૯ની પેટા-કલમ (૯)માં નિર્દિષ્ટ કરેલા સમયની અંદર પોતાના માન્ય પત્રકમાં જમા નોંધની વિગતો જાહેર કરે, તો પુરવઠાકાર, પોતાની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાંથી પેટા-કલમ (૫) હેઠળ ઉમેરેલી રકમ ઘટાડવા માટે પાત્ર ગણાશે.

(૮) જેની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં કોઈ રકમ, પેટા-કલમ (૫) અથવા પેટા-કલમ (૬) હેઠળ ઉમેરવામાં આવેલી હોય તેવો કોઈ પુરવઠાકાર, આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઘટાડા માટેના તેવા દાવાની તારીખથી સદરકુ પેટા-કલમો હેઠળ તત્સમાન ઉમેરા કરવામાં આવ્યા હોય તે તારીખ સુધી, તેવી રીતે ઉમેરેલી રકમના સંબંધમાં કલમ ૫૦ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ નિર્દિષ્ટ કરેલા દરે વ્યાજ ચૂકવવા માટે જવાબદાર ગણાશે.

(૯) આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાંનો કોઈ ઘટાડો, પેટા-કલમ (૭) હેઠળ સ્વીકારવામાં આવે, ત્યારે પેટા-કલમ (૮) હેઠળ ચૂકવેલું વ્યાજ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે તેના ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીના તત્સમાન સદરમાં રકમ જમા કરીને પુરવઠાકારને રિફંડ કરવું જોઈશે:

પરંતુ કોઈપણ કેસમાં જમા કરવાની વ્યાજની રકમ, લેનારે ચૂકવેલા વ્યાજની રકમથી વધારે હોવી જોઈશે નહિ.

(૧૦) પેટા-કલમ (૭)ની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરીને આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઘટાડેલી રકમ, જે મહિનામાં આવું ઉલ્લંઘન કરવામાં આવે તે મહિના માટેના પોતાના પત્રકમાં પુરવઠાકારની આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં ઉમેરવી જોઈશે અને આવો પુરવઠાકાર,

કલમ ૫૦ની પેટા-કલમ (૩)માં નિર્દિષ્ટ કરેલા દરે તેવી રીતે ઉમેરેલી રકમ ઉપર વ્યાજ ચૂકવવા જવાબદાર ગણાશે.

પત્રક
રજૂ કરવા
અને ઈનપુટ
વેરા શાખ
મેળવવા
માટેની
કાર્યરીતિ.

૪૩૬. (૧) કલમ ૧૬ની પેટા-કલમ (૨), કલમ ૩૭ અથવા કલમ ૩૮માં ગમે તે મજફૂર હોય તેમ છતાં, કલમ ૩૯ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ, દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ રજૂ કરેલા પત્રકોમાં, પુરવઠાકાર દ્વારા રજૂ કરેલા પુરવઠાની વિગતોની ખરાઈ કરવી જોઈશે, તેને માન્ય કરવી જોઈશે, તેમાં ફેરફાર કરવો જોઈશે અથવા તે કમી કરવી જોઈશે.

(૨) કલમ ૪૧, કલમ ૪૨ અને કલમ ૪૩માં ગમે તે મજફૂર હોય તેમ છતાં, (માલ) લેનાર દ્વારા ઈનપુટ વેરા શાખ મેળવવાની માટેની કાર્યરીતિ અને તેની ખરાઈ ઠરાવવામાં આવે તેવી રહેશે.

(૩) (માલ) લેનાર દ્વારા ઈનપુટ વેરા શાખ મેળવવાના હેતુઓ માટે કોમન પોર્ટલ પર, પુરવઠાકાર દ્વારા જાવક પુરવઠાની વિગતો રજૂ કરવા માટેની કાર્યરીતિ ઠરાવવામાં આવે તેવી રહેશે.

(૪) પેટા-કલમ (૩) હેઠળ, રજૂ કરેલ ન હોય તેવા જાવક પુરવઠાના સંબંધમાં, ઈનપુટ વેરા શાખ મેળવવાની માટેની કાર્યરીતિ ઠરાવવામાં આવે તેવી રહેશે અને આવી કાર્યરીતિમાં સદરહુ પેટા-કલમ હેઠળ પુરવઠાકારે રજૂ કરેલી વિગતોના આધારે, ઉપલબ્ધ ઈનપુટ વેરા શાખના વીસ ટકાથી વધુ ન હોય તેટલી, એવી રીતે મેળવી શકાય તેવી ઈનપુટ વેરા શાખની મહત્તમ રકમનો સમાવેશ થઈ શકશે.

(૫) પેટા-કલમ (૩) હેઠળ, પુરવઠાકાર દ્વારા જેના માટે વિગતો રજૂ કરવામાં આવી હોય તેવા જાવક પુરવઠામાં નિર્દિષ્ટ કરેલ વેરાની રકમ, અધિનિયમની જોગવાઈઓ હેઠળ તેના દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર વેરા તરીકે ગણવામાં આવશે.

(૬) પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ વિગતો રજૂ કરેલી હોય પણ તેનું પત્રક રજૂ કર્યું ન હોય તેવા જાવક પુરવઠા માટે પુરવઠાના પુરવઠાકાર અને (માલ) મેળવનાર સંયુક્ત રીતે અને પૃથક રીતે વેરો ચૂકવવા અથવા યથાપ્રસંગ, મેળવેલી ઈનપુટ વેરા શાખ ચૂકવવા જવાબદાર રહેશે.

(૭) પેટા-કલમ (૬)ના હેતુઓ માટે, વસૂલાત ઠરાવવામાં આવે તે રીતે કરવામાં આવશે અને આવી કાર્યરીતિથી એક હજાર રૂપિયાથી વધારે ન હોય તેટલી વણવસૂલાયેલી વેરાની રકમ અથવા ખોટી રીતે મેળવેલી ઈનપુટ વેરા શાખની વસૂલાત માટેની જોગવાઈ કરી શકાશે.

(૮) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, જાવક પુરવઠાના સંબંધમાં, વેરા રકમની કાર્યરીતિ, સલામતી અને મર્યાદાની વિગતો,-

(ક) રજિસ્ટ્રેશન મેળવ્યાના ૯ મહિનાની અંદર કલમ (૩) હેઠળ રજૂ કરી શકે;

(ખ) જો વેરાની ચુકવણીમાં કસૂર કરી હોય અને આવી કસૂર, આવી કસૂરની રકમની ચુકવણીની નિયત તારીખથી બે મહિનાથી વધુ સમય માટે ચાલુ હોય તો, ઠરાવ્યા મુજબની રહેશે.

૪૭. (૧) નિયત તારીખ સુધીમાં કલમ ૩૭ અથવા કલમ ૩૮ હેઠળ ફરમાવેલા જાવક અથવા આવક પુરવઠાની અથવા કલમ ૩૯ અથવા કલમ ૪૫ હેઠળ ફરમાવેલા પત્રકોની વિગતો રજૂ કરવામાં ચૂક કરે તેવી કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, વધુમાં વધુ પાંચ હજાર રૂપિયાની રકમને અધીન રહીને, જે દિવસ દરમિયાન આવી ચૂક કરવાનું ચાલુ રહે તેવા દરેક દિવસ માટે એક સો રૂપિયાની વિલંબ ફી ચૂકવવી જોઈશે.

વિલંબ
(લેઈટ) ફી
લેવા બાબત.

(૨) XXX XXX XXX

માલ અને
સેવા વેરા
વ્યવસાયીઓ.

૪૮. (૧) XXX XXX XXX

(૨) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે કલમ ૩૭ હેઠળ જાવક પુરવઠાની વિગતો, કલમ ૩૮ હેઠળ આવક પુરવઠા અને કલમ ૩૯ અથવા કલમ ૪૪ અથવા કલમ ૪૫ હેઠળ પત્રકની વિગતો રજૂ કરવા માટે અને એવા બીજા કામ કરવા માટે માન્ય માલ અને સેવા વેરા વ્યવસાયીને સત્તા આપી શકશે.

(3) XXX XXX XXX

વેરા, વ્યાજ,
દંડ અને બીજી
રકમોની
ચુકવણી.

(૧) XXX XXX XXX

(૨) રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિના પત્રકમાં સ્વ-આકારણી કરેલી ઇનપુટ વેરા શાખ, કલમ ૪૧ અથવા કલમ ૪૩૬ અનુસાર, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે જાળવવાની તેની, ઇલેક્ટ્રોનિક જમા ખાતાવહી (ક્રેડિટ લેજર)માં જમા કરવી જોઈશે.

(૩) XXX XXX XXX

(૪) ઇલેક્ટ્રોનિક જમા ખાતાવહી (ક્રેડિટ લેજર)માં ઉપલબ્ધ રકમનો ઉપયોગ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેવી શરતોને અધીન રહીને તથા તેટલા સમયની અંદર આ અધિનિયમ હેઠળના અથવા સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ હેઠળના આઉટપુટ વેરા પેટે કોઈ ચુકવણી કરવા માટે કરી શકાશે.

(૫) થી (૧૧) XXX XXX XXX

૫૦. (૧) અને (૨) XXX XXX XXX

(૩) કલમ ૪૨-ની પેટા-કલમ (૧૦) હેઠળ ઇનપુટ વેરા શાખનો અનુચિત અથવા વધારાનો દાવો કરે તેવી અથવા કલમ ૪૩ની પેટા-કલમ (૧૦) હેઠળ આઉટપુટ વેરા જવાબદારીમાં અનુચિત અથવા વધારે ઘટાડો કરે તેવી વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તેવા ચોવીસ ટકાથી વધુ નહિ તેટલા દરે વ્યાજ, તેવા અનુચિત અથવા વધારાના દાવાની રકમ અથવા યથાપ્રસંગ, તેવા અનુચિત અથવા વધારે ઘટાડાની રકમ પર ચુકવવું જોઈશે.

વેરાની
વિલંબિત
ચુકવણી પર
વ્યાજ.

૫૨. (૧) થી (૫) XXX XXX XXX

(૬) પેટા-કલમ (૪) હેઠળ પત્રક રજૂ કર્યા પછી કોઈ ઓપરેટર, વેરા સત્તાધિકારીઓ (ઓથોરિટી) બારીક ચકાસણી, ઓડિટ, તપાસ અથવા

મૂળ સ્થાને
વેરાની
વસૂલાત.

અમલબજવણીની પ્રવૃત્તિના પરિણામે શોધી કાઢે તે સિવાય, તેમાં કોઈ ચૂક થયેલી અથવા ભૂલવાળી વિગતો શોધી કાઢે, તો તેણે, કલમ ૫૦ની પેટા-કલમ (૧)માં નિર્દિષ્ટ કર્યા પ્રમાણે, વ્યાજની ચુકવણીને અધીન રહીને, જાણમાં આવે તે મહિના માટે રજૂ કરવાના પત્રકમાં આવી ચૂક અથવા ભૂલવાળી વિગતો સુધારવી જોઈશે:

પરંતુ કોઈ ચૂક થયેલી અથવા ભૂલવાળી વિગતોની આવી કોઈપણ સુધારણાની પરવાનગી, નાણાકીય વર્ષ પુરું થયા પછીના સપ્ટેમ્બર મહિના માટે પત્રક રજૂ કરવા માટેની નિયત તારીખ અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવાની ખરેખર તારીખ, એ બેમાંથી જે વહેલું હોય તે સમય પછી આપવી જોઈશે નહિ.

(૭) થી (૧૪) XXX XXX XXX

૫૪. (૧) કોઈ વેરાના રિફંડ અથવા તેવા વેરા ઉપર ચૂકવેલા વ્યાજ અથવા તેણે ચૂકવેલી બીજી રકમ, કોઈ હોય તો, તેનો દાવો કરતી કોઈ વ્યક્તિ, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે, સંબંધિત તારીખથી બે વર્ષ પૂરા થતાં પહેલાં અરજી કરી શકશે:

પરંતુ કલમ ૪૯ની પેટા-કલમ (૬)ની જોગવાઈઓ અનુસાર ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાંની કોઈ સિલકના રિફંડનો દાવો કરતી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે કલમ ૩૯ હેઠળ રજૂ કરેલા પત્રકમાં તેવા રિફંડનો દાવો કરી શકશે.

(૨) સંયુક્ત રાષ્ટ્ર સંસ્થા (યુનાઇટેડ નેશન્સ ઓર્ગેનાઇઝેશન)ની વિશેષિત એજન્સી અથવા સંયુક્ત રાષ્ટ્ર સંસ્થા (વિશેષાધિકાર અને મુક્તિ) અધિનિયમ, ૧૯૪૭ હેઠળ જાહેર થયેલી કોઈ બહુપક્ષીય નાણાકીય સંસ્થા અને સંગઠન, વિદેશી રાષ્ટ્રોના વાણિજ્ય-દૂતાવાસ (કોન્સ્યુલેટ) અથવા રાજદૂતભવન (એમ્બેસી) અથવા માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના આવક પુરવઠા પર પોતે ચૂકવેલા વેરાના રિફંડ માટે હકદાર થયેલી બીજી કોઈ વ્યક્તિ અથવા કલમ ૫૫ હેઠળ જાહેર કર્યા પ્રમાણેનો વ્યક્તિઓનો વર્ગ, જે ત્રિમાસમાં તેવો પુરવઠો મેળવ્યો હતો તે ત્રિમાસના છેલ્લા દિવસથી છ મહિના પૂરા થાય તે પહેલાં, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે, તેવા રિફંડ માટે અરજી કરી શકશે.

સન ૧૯૪૭નો
૪૬મો.

(૩) થી (૯)

XXX

XXX

XXX

(૧૦) કોઈ પત્રક રજૂ કરવામાં કસૂર કરેલી હોય તેવી અથવા નિર્દિષ્ટ તારીખ સુધીમાં કોઈ કોર્ટે, ટ્રિબ્યુનલે અથવા અપીલ સત્તાધિકારી (ઓથોરિટી)એ જે વેરા, વ્યાજ અથવા દંડ ચૂકવવાની મનાઈ કરેલી ન હોય તેવા કોઈ વેરા, વ્યાજ અથવા દંડ ચૂકવવાનું ફરમાવવામાં આવેલ તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિને, પેટા-કલમ (૩) હેઠળ કોઈ રિફંડ ચૂકવવાપાત્ર થાય ત્યારે-

(ક) સદરહુ વ્યક્તિએ પત્રક રજૂ કર્યું હોય અથવા વેરો, વ્યાજ અથવા યથાપ્રસંગ, દંડ ચૂકવ્યો હોય ત્યાં સુધી ચૂકવવાપાત્ર રિફંડની ચુકવણી અટકાવી શકશે;

(ખ) જે રકમ વેરાપાત્ર વ્યક્તિ, ચૂકવવા જવાબદાર હોય પણ તે આ અધિનિયમ હેઠળ અથવા વિદ્યમાન કાયદા હેઠળ વણચૂકવાયેલી રહી હોય તેવી કોઈ વેરા, વ્યાજ, દંડ, ફી અથવા બીજી કોઈ રકમ ચૂકવવાપાત્ર રિફંડમાંથી કપાત કરી શકશે.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ પેટા-કલમના હેતુઓ માટે, “નિર્દિષ્ટ તારીખ” એ શબ્દ પ્રયોગનો અર્થ, આ અધિનિયમ હેઠળ અપીલ ફાઇલ કરવા માટેની છેલ્લી તારીખ થશે.

(૧૧) થી (૧૪)

XXX

XXX

XXX

સ્પષ્ટીકરણ.- આ કલમના હેતુઓ માટે,-

(૧) “રિફંડ” એ શબ્દમાં, શૂન્ય-દરના માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના ઉપર અથવા આવા શૂન્ય-દરના પુરવઠા બનાવવામાં વપરાયેલી ઇનપુટ અથવા ઇનપુટ સેવા ઉપર ચૂકવેલા વેરાનું રિફંડ અથવા માની લીધેલી નિકાસ તરીકે ગણેલા માલના પુરવઠા પરના વેરાના રિફંડ અથવા પેટા-કલમ (૩) હેઠળ જોગવાઈ કર્યા પ્રમાણેની વણવપરાયેલી ઇનપુટ વેરા શાખના રિફંડનો સમાવેશ થાય છે.

(૨) “સંબંધિત તારીખ” એટલે-

(ક) ભારતની બહાર મોકલેલા (નિકાસ કરેલા) માલના કિસ્સામાં, ચૂકવેલા વેરાનું રિફંડ, તેવા માલ અથવા યથાપ્રસંગ, તેવા માલમાં વપરાયેલી ઇનપુટ અથવા ઇનપુટ સેવાઓના સંબંધમાં ઉપલબ્ધ હોય ત્યારે,-

(૧) માલને સમુદ્ર અથવા હવાઈ માર્ગે નિકાસ કરવામાં આવે, તો જેમાં આવો માલ ભરવામાં આવ્યો હોય તે વહાણ અથવા વિમાન જે તારીખે ભારત છોડીને જાય તે તારીખ; અથવા

(૨) માલને જમીનમાર્ગે નિકાસ કરવામાં આવે તો, જે તારીખે આવો માલ સરહદના વિસ્તારને ઓળંગી જાય તે તારીખ; અથવા

(૩) માલને ટપાલથી નિકાસ કરવામાં આવે તો, ભારત બહારના સ્થળે સંબંધિત પોસ્ટ ઓફિસ દ્વારા માલની રવાનગી કર્યાની તારીખ;

(ખ) માની લીધેલી નિકાસ તરીકે ગણેલા માલના પુરવઠાના કિસ્સામાં, ચૂકવેલા વેરાનું રિફંડ તે માલના સંબંધમાં ઉપલબ્ધ હોય ત્યારે, જે તારીખે તેવી માની લીધેલી નિકાસ સંબંધી પત્રક રજૂ કરવામાં આવે તે તારીખ;

(ગ) ભારતની બહાર નિકાસ કરેલી સેવાઓના કિસ્સામાં, ચૂકવેલા વેરાનું રિફંડ, તેવી સેવા અથવા યથાપ્રસંગ, તેવી સેવાઓમાં વપરાયેલા ઇનપુટ અથવા ઇનપુટ સેવાઓના સંબંધમાં ઉપલબ્ધ હોય ત્યારે,

(૧) સેવાઓનો પુરવઠો તેવી ચુકવણી મળ્યાં પહેલાં પૂરો થયો હોય ત્યારે, વિનિમયપાત્ર વિદેશી ઈંડિયામણમાં અથવા ભારતીય રિઝર્વ બેંક દ્વારા પરવાનગી આપવામાં આવેલ હોય, ત્યારે ભારતીય રૂપિયામાં ચુકવણી મળ્યાની તારીખ; અથવા

(૨) સેવાઓ માટેની ચુકવણી, ભરતિયું આપ્યાની તારીખ પહેલાં અગાઉથી મેળવેલી હોય ત્યારે, ભરતિયું આપ્યાની તારીખ;

(ઘ) અપીલ સત્તાધિકારી (ઓથોરિટી), અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અથવા કોઈ કોર્ટના ચુકાદા, હુકમનામા, હુકમ અથવા આદેશને પરિણામે વેરો રિફંડપાત્ર બને તેવા કિસ્સામાં, તેવા ચુકાદા, હુકમનામા, હુકમ અથવા આદેશની જાણ કર્યાની તારીખ;

- (ચ) પેટા-કલમ (૩) હેઠળ વણવપરાયેલી ઇનપુટ વેરા શાખના રિફંડના કિસ્સામાં, જે વર્ષમાં આવા રિફંડ માટેનો દાવો ઊભો થાય તે નાણાકીય વર્ષના અંતે;
- (છ) આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમો હેઠળ કામચલાઉ રીતે વેરો ચૂકવવામાં આવ્યો હોય તે કિસ્સામાં, તેની અંતિમ આકારણી પછી વેરાના સરભરની તારીખ;
- (જ) પુરવઠાકાર સિવાયની બીજી વ્યક્તિના કિસ્સામાં, એવી વ્યક્તિ દ્વારા માલ અથવા સેવા અથવા બન્ને પ્રાપ્ત કર્યાની તારીખ; અને
- (ઝ) બીજા કોઈ કિસ્સામાં, વેરાની ચુકવણીની તારીખ.

ગુજરાત વિધાનસભા સચિવાલય

[સન ૨૦૨૨નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક : ૧૦ .]

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

[શ્રી કનુભાઈ દેસાઈ,

નાણા મંત્રીશ્રી]

(સન ૨૦૨૨ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૧૩મી
તારીખે ગુજરાત સરકારી રાજપત્રમાં પ્રસિદ્ધ
કર્યા મુજબ)

ડી. એમ. પટેલ,

સચિવ,

ગુજરાત વિધાનસભા.

**THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT)
BILL, 2022.**

GUJARAT BILL NO. 10 OF 2022.

A BILL

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

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

1. (1) This Act may be called the Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Act, 2022.

**Short title and
commencement.**

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

Provided that different dates may be appointed for different provisions of this Act.

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

2. In the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (hereinafter referred to as "the principal Act"), in section 16,—

Guj. 25 of 2017.

(a) in sub-section (2),—

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

“(ba) the details of input tax credit in respect of the said supply communicated to such registered person under section 38 has not been restricted;”;

(ii) in clause (c), the words, figures and letter “or section 43A” shall be deleted;

(b) in sub-section (4), for the words and figures “due date of furnishing of the return under section 39 for the month of September”, the words “thirtieth day of November” shall be substituted.

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

3. In the principal Act, in section 29, in sub-section (2),—

(a) in clause (b), for the words “returns for three consecutive tax periods”, the words “the return for a financial year beyond three months from the due date of furnishing the said return” shall be substituted;

(b) in clause (c), for the words “a continuous period of six months”, the words “such continuous tax period as may be prescribed” shall be substituted.

**Amendment
of section 34
of Guj. 25 of
2017.**

4. In the principal Act, in section 34, in sub-section (2), for the word “September”, the words “the thirtieth day of November” shall be substituted.

**Amendment
of section 37
of Guj. 25 of
2017.**

5. In the principal Act, in section 37,—

(a) in sub-section (1),—

(i) after the words “shall furnish, electronically,”, the words “subject to such conditions and restrictions and” shall be inserted;

(ii) for the words "shall be communicated to the recipient of the said supplies within such time and in such manner as may be prescribed", the words "shall, subject to such conditions and restrictions, within such time and in such manner as may be prescribed, be communicated to the recipient of the said supplies" shall be substituted;

(iii) the first proviso shall be deleted;

(iv) in the second proviso, for the words "Provided further that", the words "Provided that" shall be substituted;

(v) in the third proviso, for the words "Provided also that", the words "Provided further that" shall be substituted;

(b) sub-section (2) shall be deleted;

(c) in sub-section (3),—

(i) the words and figures " and which have remained unmatched under section 42 or section 43" shall be deleted;

(ii) in the first proviso, for the words and figures "furnishing of the return under section 39 for the month of September", the words "the thirtieth day of November" shall be substituted;

(d) after sub-section (3), the following sub-section shall be inserted, namely:—

"(4) A registered person shall not be allowed to furnish the details of outward supplies under sub-section (1) for a tax period, if the details of outward supplies for any of the previous tax periods has not been furnished by him:

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 under sub-section (1), even if he has not furnished the details of outward supplies for one or more previous tax periods."

Substitution
of section 38
of Guj. 25 of
2017.

6. In the principal Act, for section 38, the following section shall be substituted, namely:—

Communication
of details of
inward supplies
and input tax
credit.

“38. (1) The details of outward supplies furnished by the registered persons under sub-section (1) of section 37 and of such other supplies as may be prescribed, and an auto-generated statement containing the details of input tax credit shall be made available electronically to the recipients of such supplies in such form and manner, within such time, and subject to such conditions and restrictions as may be prescribed.

(2) The auto-generated statement under sub-section (1) shall consist of—

(a) details of inward supplies in respect of which credit of input tax may be available to the recipient; and

(b) details of supplies in respect of which such credit cannot be availed, whether wholly or partly, by the recipient, on account of the details of the said supplies being furnished under sub-section (1) of section 37,—

(i) by any registered person within such period of taking registration as may be prescribed; or

(ii) by any registered person, who has defaulted in payment of tax and where such default has continued for such period as may be prescribed; or

(iii) by any registered person, the output tax payable by whom in accordance with the statement of outward supplies furnished by him under the said sub-section during such period, as may be prescribed, exceeds the output tax paid by him during the said period by such limit as may be prescribed; or

(iv) by any registered person who, during such period as may be prescribed, has availed credit of input tax of an amount that exceeds the credit that can be availed by him in accordance with clause (a), by such limit as may be prescribed; or

(v) by any registered person, who has defaulted in discharging his tax liability in accordance with the provisions of sub-section (12) of section 49 subject to such conditions and restrictions as may be prescribed; or

(vi) by such other class of persons as may be prescribed.”.

7. In the principal Act, in section 39,—

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

(a) in sub-section (5), for the word “twenty”, the word “thirteen” shall be substituted;

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

“Provided that every registered person furnishing return under the proviso to sub-section (1) shall pay to the Government, in such form and manner, and within such time, as may be prescribed,—

(a) an amount equal to the tax due taking into account inward and outward supplies of goods or services or both, input tax credit availed, tax payable and such other particulars during a month; or

(b) in lieu of the amount referred to in clause (a), an amount determined in such manner and subject to such conditions and restrictions as may be prescribed.”;

(c) in sub-section (9),—

(i) for the words and figures “Subject to the provisions of sections 37 and 38, if”, the word “Where” shall be substituted;

(ii) in the proviso, for the words “the due date for furnishing of return for the month of September or second quarter”, the words “the thirtieth day of November” shall be substituted;

(d) in sub-section (10), for the words “has not been furnished by him”, the following shall be substituted, namely:—

“or the details of outward supplies under sub-section (1) of section 37 for the said tax period has not been furnished by him:

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, even if he has not furnished the returns for one or more previous tax periods or has not furnished the details of outward supplies under sub-section (1) of section 37 for the said tax period.”.

**Substitution
of section 41
of Guj. 25 of
2017.**

8. In the principal Act, for section 41, the following section shall be substituted, namely:—

**Availment
of input tax
credit.**

“41. (1) Every registered person shall, subject to such conditions and restrictions as may be prescribed, be entitled to avail the credit of eligible input tax, as self-assessed, in his return and such amount shall be credited to his electronic credit ledger.

(2) The credit of input tax availed by a registered person under sub-section (1) in respect of such supplies of goods or services or both, the tax payable whereon has not been paid by the supplier, shall be reversed along with applicable interest, by the said person in such manner as may be prescribed:

Provided that where the said supplier makes payment of the tax payable in respect of the aforesaid supplies, the said registered person may re-avail the amount of credit reversed by him in such manner as may be prescribed.”.

**Deletion of
sections 42,
43 and 43A
of Guj. 25 of
2017.**

9. In the principal Act, sections 42, 43 and 43A shall be deleted.

**Amendment
of section 47
of Guj. 25 of
2017.**

10. In the principal Act, in section 47, in sub-section (1),—

(a) the words “or inward ” shall be deleted;

(b) the words and figures “or section 38 ” shall be deleted;

(c) after the words and figures “section 39 or section 45”, the words and figures “ or section 52” shall be inserted.

11. In the principal Act, in section 48, in sub-section (2), for the words and figures “under section 37, the details of inward supplies under section 38”, the words and figures “under section 37”, shall be substituted.

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

12. In the principal Act, in section 49,—

(a) in sub-section (2), the words, figures and letter “or section 43A” shall be deleted;

**Amendment
of section 49
of Guj. 25 of
2017.**

(b) in sub-section (4), after the words “subject to such conditions”, the words “ and restrictions” shall be inserted;

(c) after sub-section (11), the following sub-section shall be added, namely:—

13 of 2017.

“(12) Notwithstanding anything contained in this Act, the Government may, on the recommendations of the Council, subject to such conditions and restrictions, specify such maximum proportion of output tax liability under this Act or under the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017 which may be discharged through the electronic credit ledger by a registered person or a class of registered persons, as may be prescribed.”.

13. In the principal Act, in section 50, for sub-section (3), 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:—

**Amendment
of section 50
of Guj. 25
of 2017.**

“(3) Where the input tax credit has been wrongly availed and utilised, the registered person shall pay interest on such input tax credit wrongly availed and utilised, at such rate not exceeding twenty-four per cent. as may be notified by the Government, on the recommendations of the Council, and the interest shall be calculated, in such manner as may be prescribed.”.

14. In the principal Act, in section 52, in sub-section (6), in the proviso, for the words “due date for furnishing of statement for the month of September”, the words “thirtieth day of November” shall be substituted.

**Amendment
of section 52
of Guj. 25 of
2017.**

**Amendment
of section 54
of Guj. 25 of
2017.**

15. In the principal Act, in section 54,—
- (a) in sub-section (1), in the proviso, for the words and figures “the return furnished under section 39 in such”, the words “such form and” shall be substituted;
- (b) in sub-section (2), for the words “six months”, the words “two years” shall be substituted;
- (c) in sub-section (10), the words, brackets and figures “under sub-section (3)” shall be deleted;
- (d) in the *Explanation*, in clause (2), after sub-clause (b), the following sub-clause shall be inserted, namely:—

“(ba) in the case of zero-rated supply of goods or services or both to a Special Economic Zone developer or a Special Economic Zone unit where a refund of tax paid is available in respect of such supplies themselves, or as the case may be, the inputs or input services used in such supplies, the due date for furnishing of return under section 39 in respect of such supplies;”.

**Amendment of
notification
issued under
section 146 of
Guj. 25 of 2017,
retrospectively.**

16. (1) The notification of the Government of Gujarat, Finance Department, No. (GHN-6)/GST-2018/S.146 (2) TH dated the 23rd January, 2018, issued by the Government of Gujarat on the recommendations of the Council, under section 146 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, shall stand amended and shall be deemed to have been amended retrospectively, in the manner specified in column (2) of the First Schedule, on and from the date specified in column (3) of that Schedule.

**Guj. 25 of
2017.**

- (2) For the purposes of sub-section (1), the Government of Gujarat shall have and shall be deemed to have the power to amend the notification referred to in the said sub-section with retrospective effect as if the Government of Gujarat had the power to amend the said notification under section 146 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, retrospectively, at all material times.

**Guj. 25 of
2017.**

**Amendment of
notification
issued under
sub-section (1)
and (3) of section
50, sub-section
(12) of section 54
and section 56 of
Guj. 25 of 2017,
retrospectively.**

17. (1) The notification of the Government of Gujarat, Finance Department, No. (GHN-30)GST-2017/S.50, 54 & 56 (1)-TH dated the 30th June, 2017, issued by the Government of Gujarat on the recommendations of the Council, under sub-sections (1) and (3) of

Guj. 25 of
2017.

section 50, sub-section (12) of section 54 and section 56 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, shall stand amended and shall be deemed to have been amended retrospectively, in the manner specified in column (2) of the Second Schedule, on and from the date specified in column (3) of that Schedule.

Guj. 25 of
2017.

(2) For the purposes of sub-section (1), the Government of Gujarat shall have and shall be deemed to have the power to amend the notification referred to in the said sub-section with retrospective effect as if the Government of Gujarat had the power to amend the said notification under sub-sections (1) and (3) of section 50, sub-section (12) of section 54 and section 56 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, retrospectively, at all material times.

Guj. 25 of
2017.

18. (1) Notwithstanding anything contained in the notification of the Government of Gujarat, Finance Department, No. (GHN-31)GST-2017/S.9(1)(1)-TH dated the 30th June, 2017 issued by the Government of Gujarat, on the recommendations of the Council, in exercise of the powers under sub-section (1) of section 9 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, no State tax shall be levied or collected in respect of supply of unintended waste generated during the production of fish meal (falling under heading 2301), except for fish oil, during the period commencing from the 1st day of July, 2017 and ending with the 30th day of September, 2019 (both days inclusive).

Retrospective exemption from, or levy or collection of State tax in certain cases.

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

Guj. 25 of
2017.

19. (1) Subject to the provisions of sub-section (2), the notification of the Government of Gujarat, Finance Department, No. (GHN-95) GST-2019/S.7 (2) (3)-TH dated the 30th September, 2019 issued by the Government of Gujarat, on the recommendations of the Council, in exercise of the powers under sub-section (2) of section 7 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, shall be deemed to have, and always to have, for all purposes, come into force on and from the 1st day of July, 2017.

Retrospective effect to notification issued under sub-section (2) of section 7 of Guj. 25 of 2017.

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

THE FIRST SCHEDULE

[See section 16(1)]

Notification number and date	Amendment	Date of effect of amendment
(1)	(2)	(3)
(GHN-6)/GST-2018/S.146(2)TH dated the 23 rd January, 2018	In the said notification, in paragraph 1, for the words “furnishing of returns and computation and settlement of integrated tax”, the following shall be substituted, namely:- “furnishing of returns and computation and settlement of integrated tax and save as otherwise provided in the notification number (GHN-121)GST-2019/S.146(3)TH, dated the 17 th December, 2019, all functions provided under the Gujarat Goods and Services Tax Rules, 2017.”.	22 nd June, 2017

THE SECOND SCHEDULE

[See section 17(1)]

Notification number and date	Amendment	Date of effect of amendment
(1)	(2)	(3)
(GHN-30)GST-2017/S.50, 54 & 56 (1)-TH dated the 30 th June, 2017	In the said notification, in the Table, against serial number 2, in column (3), for the figures “24”, the figures “18” shall be substituted.	1 st July, 2017

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 43rd and 45th 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) have been amended by the Parliament by the Finance Act, 2022 (6 of 2022). 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), it is expedient to amend the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (Guj. 25 of 2017).

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

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

Clause 2.- This clause seeks to amend section 16 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 by inserting a new clause (ba) in sub-section (2) thereof, so as to provide that input tax credit with respect to a supply may be availed only when such credit has not been restricted in the details communicated to the registered person under section 38.

It further seeks to amend sub-section (4) so as to provide that a registered person shall not be entitled to take input tax credit in respect of any invoice or debit note after the thirtieth day of November following the end of the financial year to which such invoice or debit note pertains, or furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier.

Clause 3.- This clause seeks to amend clause (b) of sub-section (2) of section 29 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide that the registration of a person paying tax under section 10 is liable to be cancelled if the return for a financial year has not been furnished beyond three months from the due date of furnishing of the said return.

It further seeks to amend clause (c) of the said sub-section (2) so as to provide for prescribing continuous tax periods for which return has not been furnished, which would make a registration liable for cancellation, in respect of any registered person, other than a person specified in clause (b) thereof.

Clause 4.- This clause seeks to amend sub-section (2) of section 34 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide for thirtieth day of November following the end of the financial year, or the date of furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier, as the last date for issuance of credit notes in respect of any supply made in a financial year.

Clause 5.- This clause seeks to amend sub-section (1) of section 37 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide for prescribing conditions and restrictions for furnishing the details of outward supply and the conditions and restrictions as well as manner and time for communication of the details of such outward supplies to concerned recipients.

It further seeks to delete sub-section (2) and first proviso to sub-section (1) so as to do away with two-way communication process in return filing.

It also seeks to amend sub-section (3) so as to remove reference to unmatched details under section 42 or section 43, as the said sections are proposed to be deleted, and to provide for thirtieth day of November following the end of the financial year or furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier, as the last date for rectification of errors or omission in respect of details of outward supplies furnished under sub-section (1).

It also seeks to insert sub-section (4) so as to provide for tax period-wise sequential filing of details of outward supplies under sub-section (1).

Clause 6.- This clause seeks to substitute a new section for section 38 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017. Sub section (1) seeks to provide for prescribing such other supplies as well as the manner, time, conditions and

restrictions for communication of details of inward supplies and input tax credit to the recipient by means of an auto-generated statement and to do away with two-way communication process in return filing.

Sub-section (2) seeks to provide for the details of inward supplies in respect of which input tax credit may be availed and the details of supplies on which input tax credit cannot be availed by the recipient.

Clause 7.- This clause seeks to amend sub-section (5) of section 39 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide that the non-resident taxable person shall furnish the return for a month within thirteen days after the end of the month or within seven days after the last day of the period of registration specified under sub-section (1) of section 27, whichever is earlier.

It further seeks to substitute the first proviso to sub-section (7) so as to provide an option to the persons furnishing return under proviso to sub-section (1) to pay either the self-assessed tax or an amount that may be prescribed.

It also seeks to amend sub-section (9) by removing reference of section 37 and section 38 and to amend the proviso to said sub-section (9) so as to provide for thirtieth day of November following the end of the financial year, or the date of furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier, as the last date for the rectification of errors in the return furnished under section 39.

It also seeks to amend sub-section (10) so as to provide for furnishing of details of outward supplies of a tax period under sub-section (1) of section 37 as a condition for furnishing the return under section 39 for the said tax period.

Clause 8.- This clause seeks to substitute a new section for section 41 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to do away with the concept of "claim" of eligible input tax credit on a "provisional" basis and to provide for availment of self-assessed input tax credit subject to such conditions and restrictions as may be prescribed.

Clause 9.- This clause seeks to delete section 42 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 relating to matching, reversal and reclaiming of input tax credit so as to do away with the concept of “claim” of eligible input tax credit on a “provisional” basis and subsequent matching, reversals and reclaim of such credit. It further seeks to delete section 43 relating to matching, reversal and reclaim of reduction in output tax liability so as to do away with two-way communication process in return filing. It also seeks to delete section 43A.

Clause 10.- This clause seeks to amend sub-section (1) of section 47 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide for levy of late fee for delayed filing of return under section 52 and to remove reference of section 38 as there is no requirement of furnishing details of inward supplies by the registered person under the said section 38.

Clause 11.- This clause seeks to amend sub-section (2) of section 48 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to remove reference to section 38 therefrom as there is no requirement of furnishing details of inward supplies by the registered person under the said section 38.

Clause 12.- This clause seeks to amend sub-section (4) of section 49 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide for prescribing restrictions for utilizing the amount available in the electronic credit ledger.

It also seeks to insert sub-section (12) so as to provide for prescribing the maximum proportion of output tax liability which may be discharged through the electronic credit ledger.

Clause 13.- This clause seeks to substitute a new sub-section for sub-section (3) of section 50 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, retrospectively, with effect from the 1st July, 2017, so as to provide for levy of interest on input tax credit wrongly availed and utilised, and to provide for prescribing manner of calculation of interest in such cases.

Clause 14.- This clause seeks to amend proviso to sub-section (6) of section 52 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to provide for thirtieth day of November

following the end of the financial year, or the date of furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier, as the last date upto which the rectification of errors shall be allowed in the statement furnished under sub-section (4).

Clause 15.- This clause seeks to amend proviso to sub-section (1) of section 54 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 so as to explicitly provide that claim of refund of any balance in the electronic cash ledger shall be made in such form and manner as may be prescribed.

It further seeks to amend sub-section (2) so as to align it with sub-section (1) by providing time limit of two years from the last day of the quarter in which the supply was received for claiming refund of tax paid on inward supplies of goods or services or both by the person specified in the said sub-section.

It also seeks to amend sub-section (10) so as to extend the scope of the said sub-section to all types of refund claims.

It also seeks to insert a new sub-clause (ba) in clause (2) of *Explanation* in order to provide clarity regarding the relevant date for filing refund claim in respect of supplies made to a Special Economic Zone developer or a Special Economic Zone unit.

Clause 16.- This clause seeks to amend notification number (GHN-6)/GST-2018/S.146(2)TH dated the 23rd January, 2018 to notify www.gst.gov.in, retrospectively, with effect from 22nd June, 2017, as the Common Goods and Services Tax Electronic Portal, for all functions provided under Gujarat Goods and Services Tax Rules, 2017, save as otherwise provided in the notification issued vide number (GHN-121) GST-2019/S.146(3)TH, dated the 17th December, 2019.

Clause 17.- This clause seeks to amend notification number (GHN-30)GST-2017/S.50, 54 & 56 (1)-TH dated the 30th June, 2017, so as to notify rate of interest under sub-section (3) of section 50 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 as 18%, retrospectively, with effect from the 1st day of July, 2017.

Clause 18.- This clause seeks to provide retrospective exemption from State tax in respect of supply of unintended waste generated during the production of fish meal (falling under heading 2301), except for fish oil, during the period from the 1st day of July, 2017 upto the 30th day of September, 2019 (both days inclusive).

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

Clause 19.- This clause seeks to give retrospective effect to the notification of the Government of Gujarat, Finance Department No. (GHN-95)GST-2019/S.7(2)(3)-TH dated the 30th September, 2019 with effect from the 1st day of July, 2017.

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

KANUBHAI DESAI,

MEMORANDUM REGARDING DELEGATED LEGISLATION

Clause 3.- Clause (c) of sub-section (2) of section 29 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 proposed to be amended by this clause empowers the State Government to prescribe by rules, the continuous tax periods for which return has not been furnished, which would make a registration liable for cancellation, in respect of any registered person, other than a person specified in clause (b) thereof.

Clause 6.- Sub-section (1) of new section 38 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 proposed to be substituted by this clause empowers the State Government to make rules to specify other supplies as well as the manner, time, conditions and restrictions for communication of details of inward supplies and input tax credit to the recipient by means of an auto-generated statement and to do away with two-way communication process in return filing.

- Clause 8.-* Section 41 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 proposed to be substituted by this clause so as to do away with the concept of “claim” of eligible input tax credit on a “provisional” basis and to provide for availment of self-assessed input tax credit subject to such conditions and restrictions as may be prescribed by the State Government by rules.
- Clause 12.-* New sub-section (12) of section 49 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 proposed to be inserted by this clause empowers the State Government to make rules to specify maximum proportion of output tax liability which may be discharged through the electronic credit ledger.
- Clause 13.-* Sub-section (3) of section 50 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 proposed to be substituted by this clause so as to provide for levy of interest on input tax credit wrongly availed and utilised, and to provide by rules the manner of calculation of interest in such cases.

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 12th September, 2022

KANUBHAI DESAI.

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

Eligibility and conditions for taking input tax credit.	16. (1)	XXX	XXX	XXX
	(2) (a) and (b)	XXX	XXX	XXX
	(c) subject to the provisions of section 41 or section 43A, the tax charged in respect of such supply has been actually paid to the Government, either in cash or through utilisation of input tax credit admissible in respect of the said supply; and			
	(d)	XXX	XXX	XXX
	(3)	XXX	XXX	XXX
	(4) A registered person shall not be entitled to take input tax credit in respect of any invoice or debit note for supply of goods or services or both after the due date of furnishing of the return under section 39 for the month of September following the end of financial year to which such invoice or debit note pertains or furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier.			
Cancellation or suspension of registration.	29. (1)	XXX	XXX	XXX
	(2) The proper officer may cancel the registration of a person from such date, including any retrospective date, as he may deem fit, where,			
	(a)	XXX	XXX	XXX
	(b) a person paying tax under section 10 has not furnished returns for three consecutive tax periods; or			
	(c) any registered person, other than a person specified in clause (b), has not furnished returns for a continuous period of six months; or			

(d) and (e)	XXX	XXX	XXX
(3) to (6)	XXX	XXX	XXX
34. (1)	XXX	XXX	XXX

**Credit and
debit notes.**

(2) Any registered person who issues a credit note in relation to a supply of goods or services or both shall declare the details of such credit note in the return for the month during which such credit note has been issued but not later than September following the end of the financial year in which such supply was made, or the date of furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier, and the tax liability shall be adjusted in such manner as may be prescribed:

Provided that no reduction in output tax liability of the supplier shall be permitted, if the incidence of tax and interest on such supply has been passed on to any other person.

(3) and (4)	XXX	XXX	XXX
-------------	-----	-----	-----

Explanation. For the purposes of this Act, the expression "debit note" shall include a supplementary invoice.

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:

**Furnishing
details of
outward
supplies.**

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) Every registered person, who has been communicated the details under sub-section (3) of section 38 or the details pertaining to inward supplies of Input Service Distributor under sub-section (4) of section 38, shall either accept or reject the details so communicated, on or before the seventeenth day, but not before the fifteenth day, of the month succeeding the tax period and the details furnished by him under sub-section (1) shall stand amended accordingly.

(3) Every registered person, who has been communicated the details under sub-section (3) of section 38 or the details pertaining to inward supplies of Input Service Distributor under sub-section (4) of section 38, shall either accept or reject the details so communicated, on or before the seventeenth day, but not before the fifteenth day, of the month succeeding the tax period and the details furnished by him under sub-section (1) shall stand amended accordingly.

**Furnishing
details of
inward
supplies.**

38. (1) Every registered person, other than an Input Service Distributor or a non-resident taxable person or a person paying tax under the provisions of section 10 or section 51 or section 52, shall verify, validate, modify or delete, if required, the details relating to outward supplies and credit or debit notes communicated under sub-section (1) of section 37 to prepare the details of his inward supplies and credit or debit notes and may include therein, the details of inward supplies and credit or debit notes received by him in respect of such supplies that have not been declared by the supplier under sub-section (1) of section 37.

(2) Every registered person, other than an Input Service Distributor or a non-resident taxable person or a person paying tax under the provisions of section 10 or section 51 or section 52, shall furnish, electronically, the details of inward supplies of taxable goods or services or both, including inward supplies of goods or services or both on which the tax is payable on reverse charge basis under this Act and inward supplies of goods or services or both taxable under the Integrated Goods and Services Tax Act or on which integrated goods and services tax is payable under section 3 of the Customs Tariff Act, 1975, and credit or debit notes received in respect of such supplies during a tax period after the tenth day but on or before the fifteenth day of the month succeeding the tax period in such form and manner as may be prescribed:

51 of 1975.

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

(3) The details of supplies modified, deleted or included by the recipient and furnished under sub-section (2) shall be communicated to the supplier concerned in such manner and within such time as may be prescribed.

(4) The details of supplies modified, deleted or included by the recipient in the return furnished under sub-section (2) or sub-section (4) of section 39 shall be communicated to the supplier concerned in such manner and within such time as may be prescribed.

(5) Any registered person, who has furnished the details under sub-section (2) for any tax period and which have remained unmatched under section 42 or section 43, shall, upon discovery of any error or omission therein, rectify such error or omission in the tax period during which such error or omission is noticed in such manner as may be prescribed, and shall pay

the tax and interest, if any, in case there is a short payment of tax on account of such error or omission, in the return to be furnished for such tax period:

Provided that no rectification of error or omission in respect of the details furnished under sub-section (2) shall be allowed after furnishing of the return under section 39 for the month of September following the end of the financial year to which such details pertain, or furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier.

Furnishing of returns.

39. (1) to (4) XXX XXX XXX

(5) Every taxable person registered as an Input Service Distributor shall, for every calendar month or part thereof, furnish, in such form and manner as may be prescribed, a return, electronically, within thirteen days after the end of such month.

(6) XXX XXX XXX

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

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

(8) XXX XXX XXX

(9) Subject to the provisions of sections 37 and 38, if any registered person after furnishing a return under sub-section (1) or sub-section (2) or sub-section (3) or sub-section (4) or sub-section (5) discovers any omission or incorrect particulars therein, other than as a result of scrutiny, audit,

inspection or enforcement activity by the tax authorities, he shall rectify such omission or incorrect particulars 35 "in such form and manner as may be prescribed", subject to payment of interest under this Act:

Provided that no such rectification of any omission or incorrect particulars shall be allowed after the due date for furnishing of return for the month of September or second quarter following the end of the financial year, or the actual date of furnishing of relevant annual return, whichever is earlier.

(10) A registered person shall not be allowed to furnish a return for a tax period if the return for any of the previous tax periods has not been furnished by him.

41. (1) Every registered person shall, subject to such conditions and restrictions as may be prescribed, be entitled to take the credit of eligible input tax, as self-assessed, in his return and such amount shall be credited on a provisional basis to his electronic credit ledger.

Claim of input tax credit and provisional acceptance thereof of returns.

(2) The credit referred to in sub-section (1) shall be utilised only for payment of self-assessed output tax as per the return referred to in the said sub-section.

42. (1) The details of every inward supply furnished by a registered person (hereafter in this section referred to as the "recipient") for a tax period shall, in such manner and within such time as may be prescribed, be matched-

Matching, reversal and reclaim of input tax credit.

(a) with the corresponding details of outward supply furnished by the corresponding registered person (hereafter in this section referred to as the "supplier") in his valid return for the same tax period or any preceding tax period;

(b) with the integrated goods and services tax paid under section 3 of the Customs Tariff Act, 1975 in respect of goods imported by him; and

(c) for duplication of claims of input tax credit.

51 of 1975.

(2) The claim of input tax credit in respect of invoices or debit notes relating to inward supply that match with the details of corresponding outward supply or with the integrated goods and services tax paid under section 3 of the Customs Tariff Act, 1975 in respect of goods imported by him shall be finally accepted and such acceptance shall be communicated, in such manner as may be prescribed, to the recipient.

(3) Where the input tax credit claimed by a recipient in respect of an inward supply is in excess of the tax declared by the supplier for the same supply or the outward supply is not declared by the supplier in his valid returns, the discrepancy shall be communicated to both such persons in such manner as may be prescribed.

(4) The duplication of claims of input tax credit shall be communicated to the recipient in such manner as may be prescribed.

(5) The amount in respect of which any discrepancy is communicated under sub-section (3) and which is not rectified by the supplier in his valid return for the month in which discrepancy is communicated shall be added to the output tax liability of the recipient, in such manner as may be prescribed, in his return for the month succeeding the month in which the discrepancy is communicated.

(6) The amount claimed as input tax credit that is found to be in excess on account of duplication of claims shall be added to the output tax liability of the recipient in his return for the month in which the duplication is communicated.

(7) The recipient shall be eligible to reduce, from his output tax liability, the amount added under sub-section (5), if the supplier declares the details of the invoice or debit note in his valid return within the time specified in sub-section (9) of section 39.

(8) A recipient in whose output tax liability any amount has been added under sub-section (5) or sub-section (6), shall be liable to pay interest at the rate specified under sub-section (1) of section 50 on the amount so added from the date of availing of credit till the corresponding additions are made under the said sub-sections.

(9) Where any reduction in output tax liability is accepted under sub-section (7), the interest paid under sub-section (8) shall be refunded to the recipient by crediting the amount in the corresponding head of his electronic cash ledger in such manner as may be prescribed:

Provided that the amount of interest to be credited in any case shall not exceed the amount of interest paid by the supplier.

(10) The amount reduced from the output tax liability in contravention of the provisions of sub-section (7) shall be added to the output tax liability of the recipient in his return for the month in which such contravention takes place and such recipient shall be liable to pay interest on the amount so added at the rate specified in sub-section (3) of section 50.

43. (1) The details of every credit note relating to outward supply furnished by a registered person (hereafter in this section referred to as the "supplier") for a tax period shall, in such manner and within such time as may be prescribed, be matched -

**Matching,
reversal and
reclaim of
reduction in
output tax
liability**

(a) with the corresponding reduction in the claim for input tax credit by the corresponding registered person (hereafter in this section referred to as the "recipient") in his valid return for the same tax period or any subsequent tax period; and

(b) for duplication of claims for reduction in output tax liability.

(2) The claim for reduction in output tax liability by the supplier that matches with the corresponding reduction in the claim for input tax credit by the recipient shall be finally accepted and communicated, in such manner as may be prescribed, to the supplier.

(3) Where the reduction of output tax liability in respect of outward supplies exceeds the corresponding reduction in the claim for input tax credit or the corresponding credit note is not declared by the recipient in his valid returns, the discrepancy shall be communicated to both such persons in such manner as may be prescribed.

(4) The duplication of claims for reduction in output tax liability shall be communicated to the supplier in such manner as may be prescribed.

(5) The amount in respect of which any discrepancy is communicated under sub-section (3) and which is not rectified by the recipient in his valid return for the month in which discrepancy is communicated shall be added to the output tax liability of the supplier, in such manner as may be prescribed, in his return for the month succeeding the month in which the discrepancy is communicated.

(6) The amount in respect of any reduction in output tax liability that is found to be on account of duplication of claims shall be added to the output tax liability of the supplier in his return for the month in which such duplication is communicated.

(7) The supplier shall be eligible to reduce, from his output tax liability, the amount added under sub-section (5) if the recipient declares the details of the credit note in his valid return within the time specified in sub-section (9) of section 39.

(8) A supplier in whose output tax liability any amount has been added under sub-section (5) or sub-section (6), shall be liable to pay interest at the rate specified under sub-section (1) of section 50 in respect of the amount so added from the date of such claim for reduction in the output tax liability till the corresponding additions are made under the said sub-sections.

(9) Where any reduction in output tax liability is accepted under sub-section (7), the interest paid under sub-section (8) shall be refunded to the supplier by crediting the amount in the corresponding head of his electronic cash ledger in such manner as may be prescribed:

Provided that the amount of interest to be credited in any case shall not exceed the amount of interest paid by the recipient.

(10) The amount reduced from output tax liability in contravention of the provisions of sub-section (7) shall be added to the output tax liability of the supplier in his return for the month in which such contravention takes place and such supplier shall be liable to pay interest on the amount so added at the rate specified in sub-section (3) of section 50.

43A. (1) Notwithstanding anything contained in sub-section (2) of section 16, section 37 or section 38, every registered person shall in the returns furnished under sub-section (1) of section 39 verify, validate, modify or delete the details of supplies furnished by the suppliers.

**Procedure for
furnishing
return and
availing input
tax credit**

(2) Notwithstanding anything contained in section 41, section 42 or section 43, the procedure for availing of input tax credit by the recipient and verification thereof shall be such as may be prescribed,

(3) The procedure for furnishing the details of outward supplies by the supplier on the common portal, for the purposes of availing input tax credit by the recipient shall be such as may be prescribed.

(4) The procedure for availing input tax credit in respect of outward supplies not furnished under sub-section (3) shall be such as may be prescribed and such procedure may include the maximum amount of the input tax credit which can be so availed, not exceeding twenty per cent, of the input tax credit available, on the basis of details furnished by the suppliers under the said sub-section.

(5) The amount of tax specified in the outward supplies for which the details have been furnished by the supplier under sub-section (3) shall be deemed to be the tax payable by him under the provisions of the Act.

(6) The supplier and the recipient of a supply shall be jointly and severally liable to pay tax or to pay the input tax credit availed, as the case may be, in relation to outward supplies for which the details have been furnished under sub-section (3) or sub-section (4) but return thereof has not been furnished.

(7) For the purposes of sub-section (6), the recovery shall be made in such manner as may be prescribed and such procedure may provide for non-recovery of an amount of tax or input tax credit wrongly availed not exceeding one thousand rupees.

(8) The procedure, safeguards and threshold of the tax amount in relation to outward supplies, the details of which can be furnished under sub-section (3) by a registered person,-

(a) within six months of taking registration;

(b) who has defaulted in payment of tax and where such default has continued for more than two months from the due date of payment of such defaulted amount, shall be such as may be prescribed.

Levy of late fee.

47. (1) Any registered person who fails to furnish the details of outward or inward supplies required under section 37 or section 38 or returns required under section 39 or section 45 by the due date shall pay a late fee of one hundred rupees for every day during which such failure continues subject to a maximum amount of five thousand rupees.

(2) XXX XXX XXX

Goods and services tax practitioners.

48. (1) XXX XXX XXX

(2) A registered person may authorise an approved goods and services tax practitioner to furnish the details of outward supplies under section 37, the details of inward supplies under section 38 and the return under section 39 or section 44 or section 45 "and to perform such other functions" in such manner as may be prescribed.

(3) XXX XXX XXX

49. (1) XXX XXX XXX

Payment of
tax, interest,
penalty and
other amounts.

(2) The input tax credit as self-assessed in the return of a registered person shall be credited to his electronic credit ledger, in accordance with "section 41 or section 43 A", to be maintained in such manner as may be prescribed.

(3) XXX XXX XXX

(4) The amount available in the electronic credit ledger may be used for making any payment towards output tax under this Act or under the Integrated Goods and Services Tax Act in such manner and subject to such conditions and within such time as may be prescribed.

(5) to (11) XXX XXX XXX

50. (1) and (2) XXX XXX XXX

Interest on
delayed
payment of
tax.

(3) A taxable person who makes an undue or excess claim of input tax credit under sub-section (10) of section 42 or undue or excess reduction in output tax liability under sub-section (10) of section 43, shall pay interest on such undue or excess claim or on such undue or excess reduction, as the case may be, at such rate not exceeding twenty-four per cent., as may be notified by the Government on the recommendations of the Council.

52. (1) to (5) XXX XXX XXX

Collection of
tax at source.

(6) If any operator after furnishing a statement under sub-section (4) discovers any omission or incorrect particulars therein, other than as a result of scrutiny, audit, inspection or enforcement activity by the tax authorities, he shall rectify such omission or incorrect particulars in the statement to be furnished for the month during which such omission or incorrect particulars are noticed, subject to payment of interest, as specified in sub-section (1) of section 50:

Provided that no such rectification of any omission or incorrect particulars shall be allowed after the due date for furnishing of statement for the month of September following the end of the financial year or the actual date of furnishing of the relevant annual statement, whichever is earlier.

(7) to (14) XXX XXX XXX

Refund of tax. **54.** (1) Any person claiming refund of any tax and interest, if any, paid on such tax or any other amount paid by him, may make an application before the expiry of two years from the relevant date in such form and manner as may be prescribed:

Provided that a registered person, claiming refund of any balance in the electronic cash ledger in accordance with the provisions of sub-section (6) of section 49, may claim such refund in the return furnished under section 39 in such manner as may be prescribed.

46 of 1947. (2) A specialized agency of the United Nations Organization or any Multilateral Financial Institution and Organization notified under the United Nations (Privileges and Immunities) Act, 1947, Consulate or Embassy of foreign countries or any other person or class of persons, as notified under section 55, entitled to a refund of tax paid by it on inward supplies of goods or services or both, may make an application for such refund, in such form and manner as may be prescribed, before the expiry of six months from the last day of the quarter in which such supply was received.

(3) to (9) XXX XXX XXX

(10) Where any refund is due under sub-section (3) to a registered person who has defaulted in furnishing any return or who is required to pay any tax, interest or penalty, which has not been stayed by any court, Tribunal or Appellate Authority by the specified date, the proper officer may

(a) withhold payment of refund due until the said person has furnished the return or paid the tax, interest or penalty, as the case may be;

(b) deduct from the refund due, any tax, interest, penalty, fee or any other amount which the taxable person is liable to pay but which remains unpaid under this Act or under the existing law.

Explanation: For the purposes of this sub-section, the expression "specified date" shall mean the last date for filing an appeal under this Act.

(11) to (14) XXX XXX XXX

Explanation: For the purposes of this section, -

(1) "refund" includes refund of tax paid on zero-rated supplies of goods or services or both or on inputs or input services used in making such zero-rated supplies, or refund of tax on the supply of goods regarded as deemed exports, or refund of unutilised input tax credit as provided under sub-section (3).

(2) "relevant date" means -

(a) in the case of goods exported out of India where a refund of tax paid is available in respect of goods themselves or, as the case may be, the inputs or input services used in such goods,-

(i) if the goods are exported by sea or air, the date on which the ship or the aircraft in which such goods are loaded, leaves India; or

(ii) if the goods are exported by land, the date on which such goods pass the frontier; or

(iii) if the goods are exported by post, the date of despatch of goods by the Post Office concerned to a place outside India;

(b) in the case of supply of goods regarded as deemed exports where a refund of tax paid is available in respect of the goods, the date on which the return relating to such deemed exports is furnished;

(c) in the case of services exported out of India where a refund of tax paid is available in respect of services themselves or, as the case may be, the inputs or input services used in such services, the date of-

(i) receipt of payment in convertible foreign exchange, 44 "or in Indian rupees wherever permitted by the Reserve Bank of India" where the supply of services had been completed prior to the receipt of such payment; or

(ii) issue of invoice, where payment for the services had been received in advance prior to the date of issue of the invoice;

(d) in case where the tax becomes refundable as a consequence of judgment, decree, order or direction of the Appellate Authority, Appellate Tribunal or any court, the date of communication of such judgment, decree, order or direction;

(e) in the case of refund of unutilised input tax credit under sub-section (3), the end of the financial year in which such claim for refund arises;

(f) in the case where tax is paid provisionally under this Act or the rules made thereunder, the date of adjustment of tax after the final assessment thereof;

(g) in the case of a person, other than the supplier, the date of receipt of goods or services or both by such person; and

(h) in any other case, the date of payment of tax.

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

SECRETARY GENERAL

GUJARAT LEGISLATURE SECRETARIAT

GUJARAT BILL NO. 10 OF 2022.

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 13th September, 2022)**

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