

**THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX
(SECOND AMENDMENT) BILL, 2025.**

GUJARAT BILL NO. 17 OF 2025.

A BILL

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

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

1. (1) This Act may be called the Gujarat Goods and Services Tax (Second Amendment) Act, 2025.
- (2) Save as otherwise provided in this Act, –
 - (a) section 6 shall be deemed to have come into force with effect from the 1st April, 2025; and

Short title and commencement.

(b) the remaining provisions 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 2 of Guj. 25 of 2017.

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

(i) in clause (61), after the word and figure “section 9”, the words, brackets and figures “of this Act or under sub-section (3) or sub-section (4) of section 5 of the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017” shall be inserted with effect from the 1st day of April, 2025;

13 of 2017.

(ii) in clause (69), for sub-clause (c), the following sub-clause shall be substituted, namely: -

“(c) a Municipal Committee, a Zilla Parishad, a District Board, and any other authority legally entitled to, or entrusted by the Central Government or any State Government with the control or management of a municipal fund or a local fund.

Explanation. — For the purposes of this sub-clause—

(a) “local fund” means any fund under the control or management of an authority of a local self-government established for discharging civic functions in relation to a panchayat area and vested by law with the powers to levy, collect and appropriate any tax, duty, toll, cess or fee, by whatever name called;

(b) “municipal fund” means any fund under the control or management of an authority of a local self-government established for discharging civic functions in relation to a metropolitan area or municipal area and vested by law with the powers to levy, collect and appropriate any tax, duty, toll, cess or fee, by whatever name called;”;

(iii) after clause (116), the following clause shall be inserted, namely: –

“(116A) “unique identification marking” means the unique identification marking referred to in clause (b) of sub-section (2) of section 148A and includes a digital stamp, digital mark or any other similar marking, which is unique, secure and non-removable;”.

3. In the principal Act, in section 12, sub-section (4) shall be deleted. **Amendment of section 12 of Guj. 25 of 2017.**
4. In the principal Act, in section 13, sub-section (4) shall be deleted. **Amendment of section 13 of Guj. 25 of 2017.**
5. In the principal Act, in section 17, in sub-section (5), in clause (d), – **Amendment of section 17 of Guj. 25 of 2017.**
- (i) for the words “plant or machinery”, the words “plant and machinery” shall be substituted and shall be deemed to have been substituted with effect from the 1st day of July, 2017;
- (ii) the existing Explanation shall be renumbered as Explanation 1 thereof, and after Explanation 1 as so renumbered, the following Explanation shall be added, namely: –
- “*Explanation 2.* – For the purposes of clause (d), it is hereby clarified that notwithstanding anything to the contrary contained in any judgment, decree or order of any court, tribunal, or other authority, any reference to ‘plant or machinery’ shall be construed and shall always be deemed to have been construed as a reference to ‘plant and machinery’.”.
6. In the principal Act, in section 20, – **Amendment of section 20 of Guj. 25 of 2017.**
- (i) in sub-section (1), after the word and figure “section 9”, the words, brackets and figures “of this Act or under sub-section (3) or sub-section (4) of section 5 of the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017” shall be inserted;

- (ii) in sub-section (2), after the word and figure “section 9”, the words, brackets and figures “of this Act or under sub-section (3) or sub-section (4) of section 5 of the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017,” shall be inserted. **13 of 2017.**

Amendment of section 34 of Guj. 25 of 2017.

7. In the principal Act, in section 34, in sub-section (2), for the existing proviso, the following proviso shall be substituted, namely: –

“Provided that no reduction in output tax liability of the supplier shall be permitted, if the—

- (i) input tax credit as is attributable to such a credit note, if availed, has not been reversed by the recipient, where such recipient is a registered person; or
- (ii) incidence of tax on such supply has been passed on to any other person, in other cases.”.

Amendment of section 38 of Guj. 25 of 2017.

8. In the principal Act, in section 38, –
- (i) in sub-section (1), for the words “an auto-generated statement”, the word “a statement” shall be substituted;
 - (ii) in sub-section (2), —
 - (a) for the words “auto-generated statement under”, the words “statement referred in” shall be substituted;
 - (b) in clause (a), the word “and” shall be deleted;
 - (c) in clause (b), after the words “by the recipient,”, the word “including” shall be inserted;
 - (d) after clause (b), the following clause shall be inserted, namely: –

“(c) such other details as may be prescribed.”.

Amendment of section 39 of Guj. 25 of 2017.

9. In the principal Act, in section 39, in sub-section (1), for the words “and within such time”, the words “within such time, and subject to such conditions and restrictions” shall be substituted.

10. In the principal Act, in section 107, in sub-section (6), for the existing proviso, the following proviso shall be substituted, namely: –

Amendment of section 107 of Guj. 25 of 2017.

“Provided that in case of any order demanding penalty without involving demand of any tax, no appeal shall be filed against such order unless a sum equal to ten per cent. of the said penalty has been paid by the appellant.”.

11. In the principal Act, in section 112, to sub-section (8), the following proviso shall be added, namely: –

Amendment of section 112 of Guj. 25 of 2017.

“Provided that in case of any order demanding penalty without involving demand of any tax, no appeal shall be filed against such order unless a sum equal to ten per cent. of the said penalty, in addition to the amount payable under the proviso to sub-section (6) of section 107 has been paid by the appellant.”.

12. In the principal Act, after section 122A, the following section shall be inserted, namely:

Insertion of new section 122B of Guj. 25 of 2017.

Penalty for failure to comply with track and trace mechanism. “**122B.** Notwithstanding anything contained in this Act, where any person referred to in clause (b) of sub-section (1) of section 148A acts in contravention of the provisions of the said section, he shall, in addition to any penalty under Chapter XV or the provisions of this Chapter, be liable to pay a penalty equal to an amount of one lakh rupees or ten per cent. of the tax payable on such goods, whichever is higher.”.

13. In the principal Act, after section 148, the following section shall be inserted, namely: –

Insertion of new section 148A of Guj. 25 of 2017.

Track and trace mechanism for certain goods. “**148A.** (1) The Government may, on the recommendations of the Council, by notification, specify, –

- (a) the goods;
- (b) persons or class of persons who are in possession or deal with such goods,

to which the provisions of this section shall apply.

(2) The Government may, in respect of the goods referred to in clause (a) of sub-section (1), –

- (a) provide a system for enabling affixation of unique identification marking and for electronic storage and access of information contained therein, through such persons, as may be prescribed; and
- (b) prescribe the unique identification marking for such goods, including the information to be recorded therein.

(3) The persons referred to in sub-section (1), shall, –

- (a) affix on the said goods or packages thereof, a unique identification marking, containing such information and in such manner;
- (b) furnish such information and details within such time and maintain such records or documents, in such form and manner;
- (c) furnish details of the machinery installed in the place of business of manufacture of such goods, including the identification, capacity, duration of operation and such other details or information, within such time and in such form and manner;
- (d) pay such amount in relation to the system referred to in sub-section (2),

as may be prescribed.”.

**Amendment of
Schedule III of
Guj. 25 of 2017.**

14. In the principal Act, in Schedule III, –

- (i) in paragraph 8, after clause (a), the following clause shall be inserted and shall be deemed to have been inserted with effect from the 1st day of July, 2017, namely: –

“(aa) Supply of goods warehoused in a Special Economic Zone or in a Free Trade

Warehousing Zone to any person before clearance for exports or to the Domestic Tariff Area;”;

(ii) in Explanation 2, after the words “For the purposes of”, the words, brackets and letter “clause (a) of” shall be inserted and shall be deemed to have been inserted with effect from the 1st day of July, 2017;

(iii) after Explanation 2, the following Explanation shall be inserted and shall be deemed to have been inserted with effect from the 1st day of July, 2017, namely: —

“Explanation 3. — For the purposes of clause (aa) of paragraph 8, the expressions “Special Economic Zone”, “Free Trade Warehousing Zone” and “Domestic Tariff Area” shall have the same meanings respectively as assigned to them in section 2 of the Special Economic Zones Act, 2005.”.

28 of 2005.

15. No refund shall be made of all such tax which has been collected, but which would not have been so collected, had section 15 been in force at all material times.

No refund of tax collected.

Guj. Ord. 1 of 2025.

16. (1) The Gujarat Goods and Services Tax (Second Amendment) Ordinance, 2025 is hereby repealed.

Repeal and saving.

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

STATEMENT OF OBJECTS AND REASONS

The Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 was enacted with a view to making 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 55th meeting requiring amendments in the Goods and Services Tax Laws. Accordingly, the Central Goods and Services Tax Act, 2017 has been amended by the Parliament by the Finance Act, 2025. Now, with a view to implementing the recommendations of the Goods and Services Tax Council as soon as possible and in order to maintain the uniformity in applicability of the provisions of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 and the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017, it is considered necessary to amend the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017.

As the Legislative Assembly of the State of Gujarat is not in session, the Gujarat Goods and Services Tax (Second Amendment) Ordinance, 2025 was promulgated to amend the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 to achieve the aforesaid object. Therefore, the Bill seeks to replace the said Ordinance by an Act of the State Legislature.

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

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

Clause 2.- This clause seeks to amend section 2 of the Gujarat Goods and Services Tax Act relating to definitions.

It is proposed to amend the definition of “Input Service Distributor” in clause (61) of said section 2 so as to explicitly provide for distribution of input tax credit by the Input Service Distributor in respect of inter-state supplies, on which tax has to be paid on reverse charge basis, by inserting reference to sub-section (3) and sub-section (4) of section 5 of the Integrated Goods and Services Tax Act in the definition of Input Service Distributor.

This amendment shall take effect from 1st day of April, 2025.

It is further proposed to amend sub-clause (c) of clause (69) of section 2 so as to substitute the term “municipal or local fund” with the

terms “municipal fund or local fund” and to insert an Explanation after the said sub-clause, to provide the definitions of the terms “local fund” and “municipal fund” used in the definition of “local authority” under the said clause so as to clarify the scope of the said terms.

It is also proposed to insert a new clause (116A) in section 2 so as to define the expression “unique identification marking” to mean a mark that is unique, secure and nonremovable, for implementation of track and trace mechanism.

Clause 3.- This clause seeks to delete sub-section (4) of section 12 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to remove the provision for time of supply in respect of transaction in vouchers, the same being neither supply of goods nor supply of services.

Clause 4.- This clause seeks to delete sub-section (4) of section 13 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to remove the provision for time of supply in respect of transaction in vouchers, the same being neither supply of goods nor supply of services.

Clause 5.- This clause seeks to amend clause (d) of sub-section (5) of section 17 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to substitute the expression “plant or machinery” with the expression “plant and machinery” to remove any ambiguity in interpretation for the purpose of availment of input tax credit in such cases.

It further seeks to insert an Explanation to clarify that the said amendment is made notwithstanding anything to the contrary contained in any judgment, decree or order of any court or any other authority.

This amendment shall take effect retrospectively from 1st day of July, 2017.

Clause 6.- This clause seeks to amend sub-section (1) of section 20 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to explicitly provide for distribution of input tax credit by the Input Service Distributor in

respect of inter-State supplies, on which tax has to be paid on reverse charge basis, by inserting a reference to sub-section (3) and sub-section (4) of section 5 of the Integrated Goods and Services Tax Act in the said sub-section.

It further seeks to amend sub-section (2) of the said section so as to explicitly provide for distribution of input tax credit by the Input Service Distributor in respect of inter-State supplies, on which tax has to be paid on reverse charge basis, by inserting reference to subsection (3) and sub-section (4) of section 5 of the Integrated Goods and Services Tax Act in the said sub-section.

This amendment shall take effect from 1st day of April, 2025.

Clause 7.- This clause seeks to amend the proviso to sub-section (2) of section 34 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to explicitly provide for the requirement of reversal of corresponding input tax credit in respect of a credit-note, if availed, by the registered recipient, for the purpose of reduction of tax liability of the supplier in respect of the said credit note.

It further seeks to remove the condition in the said proviso of not having passed the incidence of interest on supply for the purpose of reduction of tax liability of the supplier in respect of the said credit note.

Clause 8.- This clause seeks to amend sub-section (1) of section 38 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to omit the expression “auto-generated” with respect to statement of input tax credit in the said sub-section.

It further seeks to amend sub-section (2) of the said section by omitting the expression “auto-generated” with respect to statement of input tax credit in the said subsection and inserting the expression “including” after the words “by the recipient” in clause (b) of said sub-section so as to make the said sub-section inclusive to cover other cases

where input tax credit is not available to taxpayer under any other provisions of the Act.

It further inserts a new clause (c) in the said sub-section to provide for an enabling clause to prescribe other details to be made available in statement of input tax credit.

Clause 9.- This clause seeks to amend sub-section (1) of section 39 of the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide for an enabling clause to prescribe conditions and restriction for filing of return under the said sub-section.

Clause 10.- This clause seeks to substitute the proviso to sub-section (6) of section 107 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to provide for the requirement of pre-deposit of ten per cent. of the penalty amount for filing an appeal before the Appellate Authority against an order which involves demand of penalty without involving any demand of tax.

Clause 11.- This clause seeks to insert a proviso to sub-section (8) of section 112 of Gujarat Goods and Services Tax Act to provide for the requirement of pre-deposit of ten per cent. of the penalty amount for filing an appeal before the Appellate Tribunal against an order which involves demand of penalty without involving any demand of tax.

Clause 12.- This clause seeks to insert a new section 122B in the Gujarat Goods and Services Tax Act to provide for penal provisions for contraventions of the provision relating to track and trace mechanism.

Clause 13.- This clause seeks to insert a new section 148A in the Gujarat Goods and Services Tax Act so as to provide for an enabling provision for implementation of track and trace mechanism for ensuring effective monitoring and control of supply of specified commodities.

Clause 14.- This clause seeks to insert a new clause (aa) in paragraph 8 of Schedule III of the Gujarat Goods and Services Tax Act to specify that the supply of goods warehoused in a Special Economic Zone or in a

Free Trade Warehousing Zone to any person before clearance for exports or to the Domestic Tariff Area shall be treated neither as supply of goods nor as supply of services.

It further seeks to amend the Explanation 2 of the said Schedule to clarify that the said Explanation shall be applicable in respect of clause (a) of paragraph 8 of the said Schedule.

It also seeks to insert an Explanation 3 in the said Schedule to define the expressions “Special Economic Zone”, “Free Trade Warehousing Zone” and “Domestic Tariff Area”, for the purpose of the proposed clause (aa) in paragraph 8 of said Schedule.

These amendments shall take effect retrospectively with effect from the 1st day of July, 2017.

Clause 15.- This clause seeks to clarify that no refund of the tax, already paid in respect of the aforesaid activities or transactions, shall be available.

Clause 16. This clause seeks to provide for repeal of Gujarat Ordinance No. 1 of 2025 and saving thereof.

KANUBHAI DESAI,

MEMORANDUM REGARDING DELEGATED LEGISLATION

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

Clause 1.- Sub-clause (2) of this clause empowers the State Government to appoint, by notification in the *Official Gazette*, the date on which the provisions of this Act except section 6 shall come into force.

Clause 8.- New clause (c) in sub-section (2) of section 38 proposed to be inserted by this clause empowers the State Government to

prescribe by rules, the other details to be made available in the statement.

Clause 13.- (i) Sub-section (1) of new section 148A of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 proposed to be inserted by this clause empowers the State Government to specify, by notification, the goods and the person or class of persons to which the provisions of this section shall apply.

(ii) Sub-section (2) of new section 148A of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 proposed to be inserted by this clause empowers the State Government to prescribe by rules, the persons by whom a system shall be provided for enabling affixation of unique identification marking and for electronic storage and access of information contained therein. It further empowers the State Government to provide by rules the Unique Identification marking for goods including the information to be recorded therein.

(iii) Sub-section (3) of new section 148A of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 proposed to be inserted by this clause empowers the State Government to prescribe by rules, the information to be contained in, and the manner of affixing a unique identification marking on the goods and packages, the form and the manner and the time for furnishing information and details and maintaining records or documents under clause (b), the time within which and the form and manner in which other details shall be furnished under clause (c) and the amount to be paid under clause (d) of the said sub-section.

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

Dated the 1st September, 2025.

KANUBHAI DESAI.

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

Definitions.	2. In this Act, unless the context otherwise requires, -			
	(1) to (60)	XXX	XXX	XXX
	(61) "Input Service Distributor" means an office of the supplier of goods or services or both which receives tax invoices towards the receipt of input services, including invoices in respect of services liable to tax under sub-section (3) or sub-section (4) of section 9, for or on behalf of distinct persons referred to in section 25, and liable to distribute the input tax credit in respect of such invoices in the manner provided in section 20;			
	(62) to (68)	XXX	XXX	XXX
	(69) "local authority" means-			
	(a) and (b)	XXX	XXX	XXX
	(c) a Municipal Committee, a Zilla Parishad, a District Board, and any other authority legally entitled to, or entrusted by the Central Government or any State Government with the control or management of a municipal or local fund;			
	(d) to (g)	XXX	XXX	XXX
	(70) to (120)	XXX	XXX	XXX
Time of supply of goods.	12. (1) to (3)	XXX	XXX	XXX
	(4) In case of supply of vouchers by a supplier, the time of supply shall be-			
	(a) the date of issue of voucher, if the supply is identifiable at that point; or			
	(b) the date of redemption of voucher, in all other cases.			

(5) and (6)	XXX	XXX	XXX	
13. (1) to (3)	XXX	XXX	XXX	Time of supply of services.
(4) In case of supply of vouchers by a supplier, the time of supply shall be-				
(a) the date of issue of voucher, if the supply is identifiable at that point; or				
(b) the date of redemption of voucher, in all other cases.				
(5) and (6)	XXX	XXX	XXX	
17. (1) to (4)	XXX	XXX	XXX	Apportionment of credit and blocked credits.
(5) Notwithstanding anything contained in sub-section (1) of section 16 and sub-section (1) of section 18, input tax credit shall not be available in respect of the following, namely:-				
(a) to (c)	XXX	XXX	XXX	
(d) goods or services or both received by a taxable person for construction of an immovable property (other than plant or machinery) on his own account including when such goods or services or both are used in the course or furtherance of business.				
Explanation.- For the purposes of clauses (c) and (d), the expression "construction" includes re-construction, renovation, additions or alterations or repairs, to the extent of capitalisation, to the said immovable property;				
(e) to (i)	XXX	XXX	XXX	
(6)	XXX	XXX	XXX	
20. (1)	Any office of the supplier of goods or services or both which receives tax invoices towards the receipt of input services, including invoices in respect of services liable to tax under sub-section (3) or sub-section (4) of section 9, for or on behalf of distinct persons referred to in section 25, shall be required to be registered			Manner of distribution of credit by Input Service Distributor.

as Input Service Distributor under clause (viii) of section 24 and shall distribute the input tax credit in respect of such invoices.

(2) The Input Service Distributor shall distribute the credit of State tax or integrated tax charged on invoices received by him, including the credit of State tax or integrated tax in respect of services subject to levy of tax under sub-section (3) or sub-section (4) of section 9 paid by a distinct person registered in the same State as the said Input Service Distributor, in such manner, within such time and subject to such restrictions and conditions as may be prescribed.

(3) XXX XXX XXX

Credit and debit notes.

34. (1) XXX XXX XXX

(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 the thirtieth day of November 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

Furnishing details of inward supplies.

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) 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.

(3) to (5) XXX XXX XXX

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

**Furnishing
of returns.**

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, notify certain class of registered persons who shall furnish a return for

every quarter or part thereof, subject to such conditions and restrictions as may be specified therein.

(2) to (11) XXX XXX XXX

**Appeals to
Appellate
Authority.**

107. (1) to (5) XXX XXX XXX

(6) No appeal shall be filed under sub-section (1), unless the appellant has paid –

(a) in full, such part of the amount of tax, interest, fine, fee and penalty arising from the impugned order, as is admitted by him; and

(b) a sum equal to ten per cent, of the remaining amount of tax in dispute arising from the said order, subject to a maximum of twenty crore rupees, in relation to which the appeal has been filed:

Provided that no appeal shall be filed against an order under sub-section (3) of section 129, unless a sum equal to twenty-five per cent. of the penalty has been paid by the appellant.

(7) to (16) XXX XXX XXX

**Appeals to
Appellate
Tribunal.**

112. (1) to (7) XXX XXX XXX

(8) No appeal shall be filed under sub-section (1), unless the appellant has paid-

(a) in full, such part of the amount of tax, interest, fine, fee and penalty arising from the impugned order, as is admitted by him, and

(b) a sum equal to ten per cent, of the remaining amount of tax in dispute, in addition to the amount paid under sub-section (6) of the section 107, arising from the said order, subject to a maximum of twenty crore rupees, in relation to which the appeal has been filed.

(9) and (10) XXX XXX XXX

SCHEDULE III
(See section 7 (2) (a))

	ACTIVITIES OR TRANSACTIONS WHICH SHALL BE TREATED NEITHER AS A SUPPLY OF GOODS NOR A SUPPLY OF SERVICES			
	1. to 8.	XXX	XXX	XXX
	<i>Explanation. 1-</i>	XXX	XXX	XXX
	<i>Explanation. 2-</i> For the purpose of paragraph 8, the expression “warehoused goods” shall have the same meaning as assigned to it in the Customs Act, 1962.			

GUJARAT LEGISLATURE SECRETARIAT

GUJARAT BILL NO. 17 OF 2025.

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 the 1st September, 2025)**

**Chetan Pandya,
Incharge Secretary,
Gujarat Legislative Assembly.**

GUJARAT BILL NO. 17 OF 2025.

**THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX (SECOND
AMENDMENT) BILL, 2025.**

A BILL

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

સન ૨૦૨૫નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક. ૧૭.

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (દ્વિતીય સુધારા) વિધેયક, ૨૦૨૫.

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

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

૧. (૧) આ અધિનિયમ ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (દ્વિતીય સુધારા) અધિનિયમ, ૨૦૨૫ કહેવાશે.
- (૨) આ અધિનિયમમાં અન્યથા જોગવાઈ કરવામાં આવી હોય તે સિવાય,-
- (ક) કલમ ૬ સન ૨૦૨૫ના એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવી હોવાનું ગણાશે; અને
- (ખ) બાકીની જોગવાઈઓ, રાજ્ય સરકાર, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી નક્કી કરે તેવી તારીખે અમલમાં આવશે:

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

- સન ૨૦૧૭નો ૨. ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (જેનો આમાં હવે પછી, “મુખ્ય અધિનિયમ” તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તે)માં, કલમ ૨-માં,-
- (૧) ખંડ (૬૧)માં, “કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ” એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડાને બદલે, “આ અધિનિયમની કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ ૨-નો સુધારો.”

ટૂંકી સંજ્ઞા
અને
આરંભ.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૨-નો
સુધારો.

કલમ (૪) હેઠળ અથવા સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫-ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ” એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા, સન ૨૦૨૫ના એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ મૂકવા;

સન ૨૦૧૭નો
૧૩મો.

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

“(ગ) નગરપાલિકા (મ્યુનિસિપલ) સમિતિ, જિલ્લા પરિષદ, જિલ્લા બોર્ડ અને કેન્દ્ર સરકાર અથવા કોઈ રાજ્ય સરકાર દ્વારા મ્યુનિસિપલ (નગરપાલિકા) ફંડ અથવા સ્થાનિક ફંડનું નિયંત્રણ અને સંચાલન જેને સોંપવામાં આવ્યું હોય તેવું અથવા તેને માટે કાયદેસર રીતે હકદાર હોય તેવું બીજું કોઈ સત્તામંડળ.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ પેટા-ખંડના હેતુ માટે-

(ક) “સ્થાનિક ફંડ” એટલે પંચાયત વિસ્તારના સંબંધમાં નાગરિક (સુવિધા) સંબંધિત કાર્યો કરવા માટે સંસ્થાપિત સ્થાનિક સ્વરાજ્યના કોઈ સત્તામંડળના નિયંત્રણ અથવા સંચાલન હેઠળનું અને કોઈપણ વેરો, શુલ્ક, ટોલ, સેસ (ઉપકર) અથવા ફી લેવા, વસૂલવા અને વિનિયોગ કરવાની કાયદાથી સત્તા ધરાવતું ગમે તે નામે ઓળખાતું કોઈ ફંડ;

(ખ) “મ્યુનિસિપલ (નગરપાલિકા) ફંડ” એટલે મહાનગર (મેટ્રોપોલિટન)ના વિસ્તાર અથવા મ્યુનિસિપલ વિસ્તારના સંબંધમાં નાગરિક (સુવિધા) સંબંધિત કાર્યો કરવા માટે સંસ્થાપિત સ્થાનિક સ્વરાજ્યના કોઈ સત્તામંડળના નિયંત્રણ અથવા સંચાલન હેઠળનું અને કોઈપણ વેરો, શુલ્ક, ટોલ, સેસ અથવા ફી લેવા, વસૂલવા અને વિનિયોગ કરવાની કાયદાથી સત્તા ધરાવતું ગમે તે નામે ઓળખાતું કોઈ ફંડ;”;

(૩) ખંડ (૧૧૬) પછી, નીચેનો ખંડ દાખલ કરવો:-

“(૧૧૬ક) “વિશિષ્ટ ઓળખ ચિહ્ન (યુનિક આઈડેન્ટિફિકેશન માર્કિંગ)” એટલે કલમ ૧૪૮ક-ની પેટા-કલમ (૨)ના ખંડ (ખ)માં ઉલ્લેખેલ વિશિષ્ટ ઓળખ ચિહ્ન અને તેમાં ડિજિટલ સ્ટેમ્પ, ડિજિટલ ચિહ્ન અથવા જે વિશિષ્ટ, સુરક્ષિત અને દૂર કરી ન શકાય તેવા તેના જેવા બીજા કોઈપણ ચિહ્નનો સમાવેશ થાય છે;”.

૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૩માં, પેટા-કલમ (૪) કમી કરવી.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના ૨૫-મા
અધિનિયમની કલમ
૧૩નો સુધારો.

૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૭માં, પેટા-કલમ (૫)માં, ખંડ (ઘ)માં,-

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

(૧) “પ્લાન્ટ અથવા મશિનરી” એ શબ્દોને બદલે, “પ્લાન્ટ અને મશિનરી” એ શબ્દો મૂકવા અને તે, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવ્યા હોય તેમ મૂક્યા છે એમ ગણાશે;

(૨) વિદ્યમાન સ્પષ્ટીકરણને, તેના સ્પષ્ટીકરણ ૧ તરીકે ફરી નંબર આપવો અને એવી રીતે ફરી નંબર આપેલા સ્પષ્ટીકરણ ૧ પછી, નીચેનું સ્પષ્ટીકરણ ઉમેરવું:-

“સ્પષ્ટીકરણ ૨.- ખંડ (ઘ)ના હેતુઓ માટે, આથી સ્પષ્ટતા કરવામાં આવે છે કે કોઈપણ કોર્ટ, ટ્રિબ્યુનલ અથવા બીજા સત્તામંડળના કોઈપણ યુકાદા, હુકમનામા અથવા હુકમમાં વિરુદ્ધનો ગમે તે મજફૂર હોય તેમ છતાં, ‘પ્લાન્ટ અથવા મશિનરી’ના કોઈપણ સંદર્ભનો અર્થ, હંમેશા ‘પ્લાન્ટ અને મશિનરી’ ના સંદર્ભ તરીકે ગણાશે;”.

૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૨૦માં,

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૨૦નો
સુધારો.

(૧) પેટા-કલમ (૧)માં, “કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ” એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડાને બદલે, “આ અધિનિયમની કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ અથવા સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫-ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ” એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા મૂકવા;

(૨) પેટા-કલમ (૨)માં, “કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ” એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડાને બદલે, “આ અધિનિયમની કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ અથવા સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની કલમ ૫-ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ” એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા મૂકવા;

૭. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૪માં, પેટા-કલમ (૨)માં, વિદ્યમાન પરંતુકને બદલે, નીચેનો પરંતુક મૂકવો:-

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

“પરંતુ,-

- (૧) આવી માલ લેનાર રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ હોય, ત્યારે આવી જમા નોંધ માટે આપવા પાત્ર હોય તેટલી ઇનપુટ વેરા શાખ લેવામાં આવી હોય અને માલ લેનાર દ્વારા ઉલટાવવામાં આવી ન હોય; અથવા
- (૨) અન્ય કિસ્સાઓમાં, આવા પુરવઠા પરના વેરાનું ભારણ, અન્ય કોઈ વ્યક્તિ પર નાખવામાં આવ્યું હોય,

-તો પુરવઠાકારની આઉટપુટ વેરાની જવાબદારીમાં કોઈપણ ઘટાડાની પરવાનગી આપવામાં આવશે નહિ.”.

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

૮. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૮માં,-

- (૧) પેટા-કલમ (૧)માં, “ઓટો-જનરેટેડ પત્રક” એ શબ્દોને બદલે, “પત્રક” એ શબ્દ મૂકવો;
- (૨) પેટા-કલમ (૨)માં,-
 - (ક) “પેટા-કલમ (૧) હેઠળ ઓટો-જનરેટેડ પત્રકમાં” એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડાને બદલે, “પેટા-કલમ (૧)માં ઉલ્લેખેલ પત્રકમાં” એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા મૂકવા;
 - (ખ) ખંડ (ક)માં, “અને” એ શબ્દ કમી કરવો;
 - (ગ) ખંડ (ખ)માં, “કલમ ૩૭ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ રજૂ કરવામાં આવેલા સદરહુ પુરવઠાની વિગતોના કારણે,” એ શબ્દો, આંકડા, કૌંસ અને ચિહ્નને બદલે, “કલમ ૩૭ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ રજૂ કરવામાં આવેલા સદરહુ પુરવઠાના વિગતોના કારણ સહિત” એ શબ્દો, આંકડા અને કૌંસ મૂકવા;
 - (ઘ) ખંડ (ખ) પછી, નીચેનો ખંડ દાખલ કરવો:-

“(ગ) ઠરાવવામાં આવે તેવી અન્ય વિગતો.”.

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

૯. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૯માં, પેટા-કલમ (૧)માં, “અને તેટલી મુદતમાં” એ શબ્દોને બદલે, “તેટલા સમયમાં અને તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને” એ શબ્દો મૂકવા.

૧૦. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦૭માં, પેટા-કલમ (૬)માં, વિદ્યમાન પરંતુકને બદલે, નીચેનો પરંતુક મૂકવો:-

“પરંતુ કોઈ વેરાની માંગણીનો સમાવેશ કર્યા વગર દંડની માંગણી કરતા કોઈ હુકમના કિસ્સામાં, અપીલ કરનારે સદરહુ દંડની રકમના દસ ટકા જેટલી રકમ ભરી હોય તે સિવાય, આવા હુકમ સામે કોઈપણ અપીલ દાખલ કરી શકાશે નહિ.”.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૦૭નો
સુધારો.

૧૧. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૧૨માં, પેટા-કલમ (૮)માં, નીચેનો પરંતુક ઉમેરવો:-

“પરંતુ કોઈ વેરાની માંગણીનો સમાવેશ કર્યા વગર દંડ (પેનલ્ટી)ની માંગણી કરતા કોઈ હુકમના કિસ્સામાં, અપીલ કરનારે, કલમ ૧૦૭ની પેટા-કલમ (૬)ના પરંતુક હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર રકમ ઉપરાંત, સદરહુ દંડની રકમના દસ ટકા જેટલી રકમ ભરી હોય તે સિવાય, આવા હુકમ સામે કોઈપણ અપીલ દાખલ કરી શકાશે નહિ.”.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૧૨નો
સુધારો.

૧૨. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૨૨-ક પછી, નીચેની કલમ દાખલ કરવી:-

ટ્રેક અને ટ્રેસ
મિકેનિઝમનું
પાલન કરવામાં
ચૂક બદલ દંડ.

“૧૨૨-ખ. આ અધિનિયમમાં ગમે તે મજફૂર હોય તેમ છતાં, કલમ ૧૪૮કની પેટા-કલમ (૧)ના ખંડ (ખ)માં ઉલ્લેખેલ કોઈ વ્યક્તિ સદરહુ કલમની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરવાનું કૃત્ય કરે, ત્યારે તે, પ્રકરણ ૧૫ અથવા આ પ્રકરણની જોગવાઈઓ હેઠળના કોઈ દંડ ઉપરાંત, એક લાખ રૂપિયા અથવા આવા માલ પર ચૂકવવાપાત્ર વેરાના દસ ટકા, એ બેમાંથી જે વધુ હોય તેટલો દંડ (પેનલ્ટી) ચૂકવવા જવાબદાર થશે.”.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
નવી કલમ
૧૨૨-ખ
દાખલ કરવા
બાબત.

૧૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૪૮ પછી, નીચેની કલમ દાખલ કરવી:-

અમુક માલ માટે
ટ્રેક અને ટ્રેસ
મિકેનિઝમ.

“૧૪૮ક. (૧) સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે, જાહેરનામાથી, જેને આ કલમની જોગવાઈઓ લાગુ પડશે તેવા,-

(ક) માલ;

(ખ) આવા માલનો કબજો ધરાવતી હોય અથવા તેની (તે માલની) તજવીજ કરતી હોય તેવી વ્યક્તિઓ અથવા વ્યક્તિઓના વર્ગ,

-નિર્દિષ્ટ કરી શકશે.

(૨) સરકાર, પેટા-કલમ (૧)ના ખંડ (ક)માં ઉલ્લેખેલ માલના સંબંધમાં,-

(ક) વિશિષ્ટ ઓળખ ચિહ્ન લગાવી શકાય તે માટે અને તેમાં સમાવિષ્ટ માહિતીના ઇલેક્ટ્રોનિક સંગ્રહ અને પ્રાપ્તિ (એક્સેસ)

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
નવી કલમ
૧૪૮ક દાખલ
કરવા બાબત.

માટે ઠરાવવામાં આવે તેવી વ્યક્તિઓ મારફત એક સિસ્ટમ (તંત્ર) પૂરી પાડી શકશે; અને

(ખ) તેમાં નોંધવાની માહિતી સહિત, આવા માલ માટે વિશિષ્ટ ઓળખ ચિહ્ન ઠરાવી શકશે.

(૩) પેટા-કલમ (૧)માં ઉલ્લેખેલ વ્યક્તિઓએ,-

(ક) સદરહુ માલ અથવા તેના પેકેજ ઉપર ઠરાવવામાં આવે તેવી માહિતી ધરાવતું વિશિષ્ટ ઓળખ ચિહ્ન તેવી રીતે લગાવવું જોઈશે;

(ખ) ઠરાવવામાં આવે તેવી માહિતી અને વિગતો, તેટલા સમયમાં પૂરી પાડવી જોઈશે અને તેવા રેકર્ડ અથવા દસ્તાવેજો તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે નિભાવવા જોઈશે;

(ગ) ઠરાવવામાં આવે તેવા માલના ઉત્પાદનના કામકાજના સ્થળે ઇન્સ્ટોલ કરેલ મશિનરીની, ઓળખ, ક્ષમતા, સંચાલન (ઓપરેશન)ના સમયગાળાની વિગતો સહિતની અને તેવી અન્ય વિગતો અથવા માહિતી, તેટલા સમયમાં, તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે પૂરી પાડવી જોઈશે;

(ઘ) પેટા-કલમ (૨)માં ઉલ્લેખેલ સિસ્ટમના સંબંધમાં ઠરાવવામાં આવે તેટલી રકમની ચુકવણી કરવી જોઈશે.”.

સન ૧૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, અનુસૂચિ ૩માં,-
૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-માની
અનુસૂચિ
૩નો સુધારો.

(૧) પરિચ્છેદ ૮માં, ખંડ (ક) પછી, નીચેનો ખંડ દાખલ કરવો અને તે સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલી બને તે રીતે દાખલ કરેલો છે એમ ગણાશે:-

“(કક) ખાસ આર્થિક ઝોનમાંના વેરહાઉસ (વખાર)માંનો અથવા મુક્ત વેપાર વેરહાઉસિંગ (વખાર) ઝોનમાંનો માલના નિકાસ માટેની મંજૂરી પહેલાં કોઈ વ્યક્તિને અથવા ડોમેસ્ટિક ટેરિફ એરિયામાં પૂરો પાડવો;”;

(૨) સ્પષ્ટીકરણ ૨માં, “ના હેતુઓ માટે” એ શબ્દો પહેલાં, “ના ખંડ (ક)” એ શબ્દો, કૌંસ અને અક્ષર દાખલ કરવા અને તે સન ૨૦૧૭ ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલી બને તે રીતે દાખલ કર્યા છે એમ ગણાશે;

(૩) સ્પષ્ટીકરણ ૨ પછી, નીચેનું સ્પષ્ટીકરણ દાખલ કરવું અને તે સન ૨૦૧૭ ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલી બને તે રીતે દાખલ કર્યું છે એમ ગણાશે:-

સન ૨૦૦૫-નો
૨૮ મો.

“સ્પષ્ટીકરણ ૩.- પરિચ્છેદ ૮ ના ખંડ (કક)ના હેતુઓ માટે, “ખાસ આર્થિક ઝોન”, “મુક્ત વેપાર વેરહાઉસિંગ ઝોન” અને “ડોમેસ્ટિક ટેરિફ એરિયા (વિસ્તાર)” એ શબ્દપ્રયોગોનો અર્થ, ખાસ આર્થિક ઝોન અધિનિયમ, ૨૦૦૫-ની કલમ ૨-માં અનુક્રમે તેમનો જે અર્થ આપવામાં આવ્યો છે તે જ થશે.”.

૧૫. મહત્વના તમામ સમયે કલમ ૧૫ અમલમાં હોત તો આવા તમામ વેરાની એવી રીતે વસૂલાત કરવામાં આવી ન હોત, પરંતુ જે વેરા વસૂલ કરવામાં આવ્યા હોય તેવા તમામ વેરાનું કોઈ રિફંડ આપવામાં આવશે નહિ.

વસૂલ કરેલ
વેરાનું કોઈ
રિફંડ ન
આપવા
બાબત.

સન
૨૦૨૫નો
ગુજરાત
વટહુકમ
ક્રમાંક. ૧.

૧૬. (૧) ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (દ્વિતીય સુધારા) વટહુકમ, ૨૦૨૫ આથી ૨૬ કરવામાં આવે છે.

(૨) આવી રીતે ૨૬ કરવામાં આવ્યો હોવા છતાં, સદરહુ વટહુકમથી સુધાર્યા પ્રમાણેના મુખ્ય અધિનિયમ હેઠળ કરેલું કોઈ કાર્ય અથવા લીધેલું કોઈ પગલું, આ અધિનિયમથી સુધાર્યા પ્રમાણેના મુખ્ય અધિનિયમ હેઠળ કરેલું અથવા લીધેલું હોવાનું ગણાશે.

૨૬ કરવા
બાબત
અને
અપવાદ.

ઉદ્દેશો અને કારણો

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

માલ અને સેવા વેરા કાઉન્સિલે તેની ૫૫-મી બેઠકમાં, માલ અને સેવા વેરા કાયદામાં સુધારા કરવાની જરૂરીયાત દર્શાવતા વિવિધ નિર્ણયો લીધા છે. તદનુસાર, સંસદે નાણા અધિનિયમ, ૨૦૨૫થી, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭માં સુધારો કર્યો છે. હવે, માલ અને સેવા વેરા કાઉન્સિલની ભલામણોનો શક્ય હોય તેટલી ઝડપથી અમલ કરવાના ઉદ્દેશથી અને કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ અને ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની જોગવાઈઓ લાગુ પાડવામાં એકરૂપતા જાળવવાના હેતુથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ સુધારવાનું જરૂરી જણાયું છે.

ગુજરાત રાજ્યની વિધાનસભાનું સત્ર (તે સમયે) ચાલુ ન હોવાથી, ઉપર્યુક્ત ઉદ્દેશ સિદ્ધ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (દ્વિતીય સુધારા) વટહુકમ, ૨૦૨૫ પ્રસિદ્ધ કરવામાં આવ્યો હતો. તેથી, આ વિધેયકથી, સદરહુ વટહુકમના સ્થાને રાજ્ય વિધાનમંડળનો અધિનિયમ મૂકવા ધાર્યું છે.

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

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

કલમ ૨.- આ કલમથી, વ્યાખ્યાઓને સંબંધિત ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૨ સુધારવા ધાર્યું છે.

સદરહુ કલમ ૨-ના ખંડ (૬૧)માં “ઇનપુટ સેવા વિતરક” ની વ્યાખ્યામાં સુધારો કરવા ધાર્યું છે જેથી કરીને ઇનપુટ સેવા વિતરકની વ્યાખ્યામાં સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫-ની પેટા-કલમ (૩) અને પેટા-કલમ (૪)માં સંદર્ભ દાખલ કરીને, વિપરીત ચાર્જના આધારે વેરો ચૂકવવાનો

હોય તેવા આંતર-રાજ્ય પુરવઠાને સંબંધિત ઇનપુટ સેવા વિતરક દ્વારા ઇનપુટ વેરા શાખના વિતરણ માટે સ્પષ્ટ રીતે જોગવાઈ કરી શકાય.

આ સુધારો સન ૨૦૨૫-ના એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવશે.

કલમ ૨-ના ખંડ (૬૯)ના પેટા-ખંડ (ગ)ને વધુ સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને “મ્યુનિસિપલ ફંડ અથવા સ્થાનિક ફંડ” એ શબ્દોને બદલે, “મ્યુનિસિપલ ફંડ અથવા સ્થાનિક ફંડ” એ શબ્દો મૂકી શકાય અને સદરહુ પેટા-ખંડ પછી, સ્પષ્ટીકરણ દાખલ કરી શકાય (અને) સદરહુ શબ્દોનો વ્યાપ સ્પષ્ટ કરવાના હેતુથી સદરહુ ખંડ હેઠળ “સ્થાનિક સત્તામંડળ”ની વ્યાખ્યામાં વપરાયેલ “સ્થાનિક ફંડ” અને મ્યુનિસિપલ ફંડ” એ શબ્દોની વ્યાખ્યાની જોગવાઈ કરી શકાય.

કલમ ૨-માં નવો ખંડ (૧૧૬ક) દાખલ કરવા પણ ધાર્યું છે જેથી કરીને ટ્રેક એન્ડ ટ્રેસ મિકેનિઝમના અમલીકરણ માટે, વિશિષ્ટ, સુરક્ષિત અને દૂર કરી ન શકાય તેવા ચિહ્નો અર્થ સમજાવવા માટે “વિશિષ્ટ ઓળખ ચિહ્ન (યુનિક આઈડેન્ટિફિકેશન માર્કિંગ)” એ શબ્દપ્રયોગ વ્યાખ્યાયિત કરી શકાય.

કલમ ૩.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૨-ની પેટા-કલમ (૪) કમી કરવા ધાર્યું છે જેથી કરીને વાઉચરમાં લેવડદેવડના સંબંધમાં, માલનો પુરવઠો કે સેવાનો પુરવઠો ન હોય તેવા પુરવઠાના સમય માટેની જોગવાઈ દૂર કરી શકાય.

કલમ ૪.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૩ની પેટા-કલમ (૪) કમી કરવા ધાર્યું છે જેથી કરીને વાઉચરમાં લેવડદેવડના સંબંધમાં, માલનો પુરવઠો કે સેવાનો પુરવઠો ન હોય તેવા પુરવઠાના સમય માટેની જોગવાઈ દૂર કરી શકાય.

કલમ ૫.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૭ની પેટા-કલમ (૫)નો ખંડ (ઘ) સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને એવા કિસ્સાઓમાં ઇનપુટ વેરા શાખ મેળવવાના હેતુ માટે, અર્થઘટનમાં કોઈ અસ્પષ્ટતા દૂર કરવા, “પ્લાન્ટ અથવા મશિનરી” એ શબ્દપ્રયોગના બદલે, “પ્લાન્ટ અને મશિનરી” એ શબ્દપ્રયોગ મૂકી શકાય.

કોઈ કોર્ટ અથવા બીજા કોઈ સત્તામંડળના કોઈ ચુકાદા, હુકમનામા અથવા હુકમમાં વિરુદ્ધનો ગમે તે મજફૂર હોય તેમ છતાં, સદરહુ સુધારો કરવામાં આવે છે તેવું સ્પષ્ટ કરવા વધુમાં સ્પષ્ટીકરણ દાખલ કરવાનું ધાર્યું છે.

આ સુધારો સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી પશ્ચાદ્ધર્તી અસરથી અમલમાં આવશે.

કલમ ૬.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૨૦-ની પેટા-કલમ (૧) સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને સદરહુ પેટા-કલમમાં સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫-ની પેટા-કલમ (૩) અને પેટા-કલમ (૪)માં સંદર્ભ દાખલ કરીને, વિપરીત ચાર્જના આધારે વેરો ચૂકવવાનો હોય તેવા આંતર-રાજ્ય પુરવઠાને સંબંધિત ઇનપુટ સેવા વિતરક દ્વારા ઇનપુટ વેરા શાખના વિતરણ માટે સ્પષ્ટ રીતે જોગવાઈ કરી શકાય.

સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૨) વધુ સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને સદરહુ પેટા-કલમમાં સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫-ની પેટા-કલમ (૩) અને પેટા-કલમ (૪)માં સંદર્ભ દાખલ કરીને, વિપરીત ચાર્જના આધારે વેરો ચૂકવવાનો હોય તેવા આંતર-રાજ્ય પુરવઠાને સંબંધિત ઇનપુટ સેવા વિતરક દ્વારા ઇનપુટ વેરા શાખના વિતરણ માટે સ્પષ્ટ રીતે જોગવાઈ કરી શકાય.

આ સુધારો સન ૨૦૨૫-ના એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવશે.

કલમ ૭.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૪ની પેટા-કલમ (૨)નો પરંતુક સુધારવા ધાર્યું છે જેથી કરીને જમા નોંધને સંબંધિત પુરવઠાકારની વેરા જવાબદારીમાં ઘટાડો કરવાના હેતુ માટે, રજિસ્ટર થયેલ મેળવનાર દ્વારા સદરહુ જમા નોંધના સંબંધમાં ઇનપુટ વેરા શાખ લેવામાં આવી હોય, તો તત્સમાન ઇનપુટ વેરા શાખને ઉલટાવવાની જરૂરિયાત માટેની સ્પષ્ટ રીતે જોગવાઈ કરી શકાય.

વધુમાં, સદરહુ જમા નોંધને સંબંધિત પુરવઠાકારની વેરા જવાબદારીમાં ઘટાડો કરવાના હેતુ માટે, પુરવઠા પરના વ્યાજનું ભારણ (બીજી) કોઈ વ્યક્તિ

પર) નાખવામાં આવ્યું ન હોય તેવા સદરહુ પરંતુકમાંની શરતને દૂર કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૮.- આ કલમથી, સદરહુ પેટા-કલમની ઈનપુટ વેરા શાખના પત્રકના સંબંધમાં “ઓટો-જનરેટેડ” એ શબ્દપ્રયોગને કમી કરવા ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૮ની પેટા-કલમ (૧) સુધારવા ધાર્યું છે.

તેનાથી વધુમાં, સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૨)ની ઈનપુટ વેરા શાખના પત્રકના સંબંધમાં “ઓટો-જનરેટેડ” એ શબ્દપ્રયોગ કમી કરીને અને સદરહુ પેટા-કલમના ખંડ (ખ)માં, “વિગતોના કારણ” એ શબ્દો પછી, “સહિત” એ શબ્દપ્રયોગ દાખલ કરીને, સદરહુ પેટા-કલમ સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને અધિનિયમની અન્ય કોઈ જોગવાઈઓ હેઠળ ઈનપુટ વેરા શાખ, વેરા ચૂકવનારને ઉપલબ્ધ ન હોય ત્યારે સદરહુ પેટા-કલમ હેઠળ અન્ય કેસો આવરી લઈ શકાય.

તેનાથી વધુમાં, ઈનપુટ વેરા શાખના પત્રકમાં રજૂ કરવાની અન્ય વિગતો ઠરાવવા સક્ષમ બનાવતા ખંડ માટે જોગવાઈ કરવા સદરહુ પેટા-કલમમાં નવો ખંડ (ગ) દાખલ કરેલ છે.

કલમ ૯.- આ કલમથી, સદરહુ પેટા-કલમ હેઠળ રિટર્ન ભરવા માટે શરતો અને નિયંત્રણો ઠરાવવા કલમને સક્ષમ બનાવવા માટેની જોગવાઈ કરવા ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૮ની પેટા-કલમ (૧) સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૦.- આ કલમથી, કોઈ વેરાની માંગણીનો સમાવેશ કર્યા વગર દંડની માંગણી કરતા કોઈ હુકમ વિરૂદ્ધ અપીલ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ કરવા માટે દંડની રકમના દસ ટકા જેટલી રકમ અગાઉથી ભરવાની જરૂરિયાતની જોગવાઈ કરવા ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૭ની પેટા-કલમ (૬)નો પરંતુક બદલવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૧.- આ કલમથી, કોઈ વેરાની માંગણીનો સમાવેશ કર્યા વગર દંડની માંગણી કરતા કોઈ હુકમ વિરૂદ્ધ અપીલ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ કરવા માટે દંડની રકમના દસ ટકા જેટલી રકમ અગાઉથી ભરવાની જરૂરિયાતની જોગવાઈ કરવા ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૧૨-ની પેટા-કલમ (૮)નો પરંતુક દાખલ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૨.- આ કલમથી, ટ્રેક અને ટ્રેસ મિકેનિઝમને સંબંધિત જોગવાઈના ઉલ્લંઘનો માટે દંડાત્મક જોગવાઈ કરવા ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમમાં નવી કલમ ૧૨૨-ખ દાખલ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૩.- આ કલમથી, નિર્દિષ્ટ ચીજવસ્તુઓના પુરવઠાની અસરકારક દેખરેખ અને નિયંત્રણ સુનિશ્ચિત કરવા માટે, ટ્રેક અને ટ્રેસ મિકેનિઝમના અમલીકરણને સક્ષમ બનાવતી જોગવાઈઓ કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમમાં નવી કલમ ૧૪૮-ક દાખલ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૪.- આ કલમથી, ખાસ આર્થિક ઝોનમાંના વેરહાઉસ (વખાર)માંનો અથવા મુક્ત વેપાર વેરહાઉસિંગ (વખાર) ઝોનમાંનો માલના નિકાસ માટેની મંજૂરી પહેલાં કોઈ વ્યક્તિને અથવા ડોમેસ્ટિક ટેરિફ એરિયામાં પૂરો પાડવાને, માલના પુરવઠા અથવા સેવાના પુરવઠા તરીકે ગણવામાં આવશે નહિ તેમ નિર્દિષ્ટ કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની અનુસૂચિ ૩ના પરિચ્છેદ ૮માં નવો ખંડ (કક) દાખલ કરવા ધાર્યું છે.

તેનાથી વધુમાં, સદરહુ સ્પષ્ટીકરણ, સદરહુ અનુસૂચિના પરિચ્છેદ ૮ના ખંડ (ક)ના સંબંધમાં લાગુ પડશે તેવી સ્પષ્ટતા કરવા માટે સદરહુ અનુસૂચિનું સ્પષ્ટીકરણ ૨ સુધારવા ધાર્યું છે.

સદરહુ અનુસૂચિના પરિચ્છેદ ૮ માંના સૂચિત ખંડ (કક)ના હેતુ માટે, “ખાસ આર્થિક ઝોન”, “મુક્ત વેપાર વેરહાઉસિંગ ઝોન” અને “ડોમેસ્ટિક ટેરિફ એરિયા (વિસ્તાર)” એ શબ્દપ્રયોગોને વ્યાખ્યાયિત કરવા માટે સદરહુ અનુસૂચિમાં સ્પષ્ટીકરણ ૩ દાખલ કરવાનું પણ ધાર્યું છે.

આ સુધારા સન ૨૦૧૭ ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી પશ્ચાદ્ગતી અસરથી અમલમાં આવશે.

કલમ ૧૫.- આ કલમથી, ઉપર્યુક્ત પ્રવૃત્તિઓ અને લેવડદેવડોના સંબંધમાં પહેલેથી ચૂકવાયેલા હોય તેવા વેરાનું કોઈ રિફંડ આપવામાં આવશે નહિ તે સ્પષ્ટ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૬.- આ કલમથી, સન ૨૦૨૫-નો ગુજરાત વટહુકમ ક્રમાંક. ૧ ૨૬ કરવા માટેની અને તેના અપવાદ માટેની જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

કનુભાઈ દેસાઈ,

ધારાકીય સત્તા સોંપવાની યાદી

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

કલમ ૧.- આ કલમની પેટા-કલમ (૨)થી, રાજ્ય સરકારને, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, કલમ ૬ સિવાયની આ અધિનિયમની જોગવાઈઓ જે તારીખે અમલમાં આવશે તે તારીખ નક્કી કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૮.- આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી કલમ ૩૮ની પેટા-કલમ (૨)માં નવા ખંડ (ગ)થી, રાજ્ય સરકારને, પત્રકમાં ઉપલબ્ધ કરવાની અન્ય વિગતો નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૧૩.- (૧) આ કલમથી નવી દાખલ કરવા ધારેલી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની નવી કલમ ૧૪૮ક-ની પેટા-કલમ (૧)થી, રાજ્ય સરકારને, જાહેરનામાથી, જેને આ કલમની જોગવાઈઓ લાગુ પડશે તેવી વ્યક્તિઓ અથવા વ્યક્તિઓના વર્ગો નિર્દિષ્ટ કરવાની સત્તા મળે છે.

(૨) આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની નવી કલમ ૧૪૮ક-ની પેટા-કલમ (૨)થી, રાજ્ય સરકારને, જેમના દ્વારા વિશિષ્ટ ઓળખ ચિહ્ન લગાવી શકાય તે માટે અને તેમાં સમાવિષ્ટ માહિતીના ઇલેક્ટ્રોનિક સંગ્રહ અને પ્રાપ્તિ (એક્સેસ) માટે એક સિસ્ટમ પૂરી પાડવી જોઈશે, તે વ્યક્તિઓને નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે. તેનાથી વધુમાં, રાજ્ય સરકારને, તેમાં નોંધવાની માહિતી સહિતના માલ માટે વિશિષ્ટ ઓળખ ચિહ્ન નિયમોથી જોગવાઈ કરવાની સત્તા પણ મળે છે.

(૩) આ કલમથી દાખલ કરવા ધારેલી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ની નવી કલમ ૧૪૮ક-ની પેટા-કલમ (૩)થી, રાજ્ય સરકારને, તેમાં સમાવિષ્ટ કરવાની માહિતી અને માલ અને તેના પેકેજ ઉપર વિશિષ્ટ ઓળખ ચિહ્ન લગાવવાની રીત, ખંડ (ખ) હેઠળ માહિતી અને વિગતો રજૂ કરવા માટેના નમૂના, રીત અને સમય તેમજ રેકર્ડ અથવા દસ્તાવેજો નિભાવવા બાબત; ખંડ (ગ) હેઠળ અન્ય વિગતો જે સમયની અંદર, જે નમૂનામાં અને જે રીતે પૂરી પાડવી જોઈશે તે સમય, નમૂનો અને રીત તેમજ સદરહુ પેટા-કલમના ખંડ (ઘ) હેઠળ ચૂકવવાની રકમ-નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

ઉપર્યુક્ત ધારાકીય સત્તાની સોંપણી આવશ્યક અને સામાન્ય પ્રકારની છે.

તારીખ: ૧લી સપ્ટેમ્બર, ૨૦૨૫.

કનુભાઈ દેસાઈ.

પુરવણી

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

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

વ્યાખ્યા.

(૧) થી (૬૦) xxx xxx xxx

(૬૧) “ઈનપુટ સેવા વિતરક” એટલે કલમ ૨૫-માં ઉલ્લેખેલી ચોક્કસ વ્યક્તિઓ માટે અથવા તેમના વતી, કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ વેરાને પાત્ર સેવાના સંબંધમાં, ઈનપુટ સેવા મળ્યા બદલ, ભરતિયાં સહિત વેરા ભરતિયાં મેળવતી હોય અને કલમ ૨૦-માં જોગવાઈ કરેલી રીતે, આવા ભરતિયાંના સંબંધમાં, ઈનપુટ વેરા શાખનું વિતરણ કરવાને પાત્ર હોય તેવી માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના પુરવઠાકારની કચેરી;

(૬૨) થી (૬૮) xxx xxx xxx

(૬૯) “સ્થાનિક સત્તામંડળ” એટલે-

(ક) અને (ખ) xxx xxx xxx

(ગ) નગરપાલિકા સમિતિ, જિલ્લા પરિષદ, જિલ્લા બોર્ડ અને કેન્દ્ર સરકાર અથવા કોઈ રાજ્ય સરકાર દ્વારા નગરપાલિકા અથવા સ્થાનિક ફંડનું નિયંત્રણ અને સંચાલન જેને સોંપવામાં આવેલ હોય અથવા જે તેને કાયદેસર રીતે હકદાર હોય તેવું બીજું કોઈ સત્તામંડળ;

(ઘ) થી (જ) xxx xxx xxx

(૭૦) થી (૧૨૦) xxx xxx xxx

૧૨. (૧) થી (૩) xxx xxx xxx

(૪) પુરવઠાકાર દ્વારા વાઉચરના પુરવઠાના કિસ્સામાં, પુરવઠાનો સમય-

માલના
પુરવઠાનો
સમય.

(ક) તે સમયે પુરવઠો ઓળખપાત્ર હોય, તો વાઉચર કાઢી આપ્યાની તારીખ; અથવા
(ખ) બીજા તમામ કિસ્સામાં, વાઉચરની મુક્તિની તારીખ;

(૫) અને (૬) xxx xxx xxx

સેવાઓ પૂરી પાડવાનો સમય.	૧૩.	(૧) થી (૩)	xxx	xxx	xxx
	(૪)	પુરવઠાકારે કરેલા વાઉચરોના પુરવઠાના કિસ્સામાં, પુરવઠાનો સમય-			
		(ક) તે સમયે પુરવઠો ઓળખપાત્ર હોય, તો વાઉચર કાઢી આપ્યાની તારીખ; અથવા			
		(ખ) બીજા તમામ કિસ્સામાં, વાઉચરની મુક્તિની તારીખ;			
	(૫) અને (૬)		xxx	xxx	xxx
શાખ અને બ્લોક કરેલા શાખની વહેંચણી બાબત.	૧૭.	(૧) થી (૪)	xxx	xxx	xxx
	(૫)	કલમ ૧૬ની પેટા-કલમ (૧) અને કલમ ૧૮ની પેટા-કલમ (૧)માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, ઇનપુટ વેરા શાખ, નીચેની બાબતના સંબંધમાં ઉપલભ્ય રહેશે નહિ:-			
		(ક) થી (ગ)	xxx	xxx	xxx
		(ઘ) વેરાપાત્ર વ્યક્તિ દ્વારા, (પ્લાન્ટ અથવા મશિનરી સિવાયની) સ્થાવર મિલકતના બાંધકામ માટે તેના પોતાના હિસાબમાં આવા માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેનો ઉપયોગ, ધંધાના કામકાજમાં અથવા પ્રગતિમાં કરવામાં આવ્યો હોય તે સહિત, જ્યારે માલ અથવા સેવા અથવા તે બંને મેળવવામાં આવ્યા હોય.			
		સ્પષ્ટીકરણ.- ખંડો (ગ) અને (ઘ)ના હેતુઓ માટે, “બાંધકામ” એ શબ્દમાં, મૂડીકરણના પ્રમાણમાં સદરહુ સ્થાવર મિલકતમાં પુનઃ બાંધકામ, સમારકામ, વધારો અથવા ફેરફાર અથવા મરામતનો સમાવેશ થાય છે;			
		(ચ) થી (ટ)	xxx	xxx	xxx
	(૬)		xxx	xxx	xxx
ઇનપુટ સેવા વિતરક દ્વારા શાખ વિતરણની રીત.	૨૦.	(૧) કલમ ૨૫-માં ઉલ્લેખેલી ચોક્કસ વ્યક્તિઓ માટે અથવા તેમના વતી, કલમ ૮ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ વેરાને પાત્ર સેવાના સંબંધમાં, ઇનપુટ સેવા મળ્યા બદલ, ભરતિયાં સહિત વેરા ભરતિયાં મેળવતી હોય તેવી માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના પુરવઠાકારની કોઈ કચેરીએ, કલમ ૨૪ના ખંડ (૮) હેઠળ ઇનપુટ સેવા વિતરક તરીકે રજિસ્ટર થવું જરૂરી રહેશે અને આવા ભરતિયાંના સંબંધમાં, ઇનપુટ વેરા શાખનું વિતરણ કરવું જોઈશે.			

(૨) ઇનપુટ સેવા વિતરકે, સેવાના સંબંધમાં રાજ્ય વેરાની અથવા સંકલિત વેરાની શાખ સહિત, તેણે મેળવેલા ભરતિયાં પર લેવામાં આવતી રાજ્ય વેરા અથવા સંકલિત વેરાની શાખનું વિતરણ, તે જ રાજ્યમાં, સદરહુ ઇનપુટ સેવા વિતરક તરીકે રજિસ્ટર થયેલી ચોક્કસ વ્યક્તિ દ્વારા કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ ચૂકવવામાં આવેલા વેરાની વસૂલાતને અધીન રહીને, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે, તેટલા સમયમાં અને તેવા નિયંત્રણો અને શરતોને અધીન રહીને કરવું જોઈશે.

(૩) xxx xxx xxx

૩૪. (૧) xxx xxx xxx

જમા નોંધ
અને ઉધાર
નોંધ.

(૨) માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના પુરવઠાના સંબંધમાં જમા નોંધ કાઢી આપે તેવી કોઈ 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 નવેમ્બર મહિનાની ત્રીસમી તારીખથી 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 જોઈશે અને ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે વેરા જવાબદારી સરભર કરવી જોઈશે:

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

(૩) અને (૪) xxx xxx xxx

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.

(૨) 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 ચૂકવણીમાં 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.

(૩) થી (૫) xxx xxx xxx

પત્રકો
રજૂ કરવા
બાબત.

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

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

(૨) થી (૧૧) xxx xxx xxx

૧૦૭. (૧) થી (૫) xxx xxx xxx

(૬) અપીલ કરનારે-

(ક) વાદગ્રસ્ત હુકમમાંથી ઊભા થતા વેરા, વ્યાજ, દંડ, ફી અને શિક્ષાની રકમના પોતે કબૂલ કર્યા હોય તેવા ભાગની સંપૂર્ણ રકમની, અને

(ખ) જેના સંબંધમાં અપીલ દાખલ કરવામાં આવી હોય તેવા મહત્તમ વીસ કરોડ રૂપિયાને અધીન રહીને સદરહુ હુકમમાંથી ઊભા થતા વિવાદગ્રસ્ત વેરાની બાકી રહેતી રકમના દસ ટકા જેટલી રકમની,

-ચુકવણી કરી હોય તે સિવાય, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ અપીલ દાખલ કરી શકાશે નહિ:

પરંતુ અપીલ કરનારે દંડની રકમના પચીસ ટકા જેટલી રકમ ભરી હોય તે સિવાય, કલમ ૧૨૯ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળના હુકમ સામે કોઈ અપીલ કરી શકાશે નહિ.

(૭) થી (૧૬) xxx xxx xxx

૧૧૨. (૧) થી (૭) xxx xxx xxx

(૮) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ અપીલ ફાઇલ કરી શકાશે નહીં, સિવાય કે અપીલ કરનારે,-

(ક) વિરુદ્ધના હુકમમાંથી ઉત્પન્ન થયેલ વેરા, વ્યાજ, દંડ, ફી અને શિક્ષાની રકમના પોતાના દ્વારા મંજૂર કરવામાં આવેલ ભાગની પૂરેપૂરી રકમ, અને

(ખ) જેના સંબંધમાં અપીલ દાખલ કરવામાં આવી હોય તેવા મહત્તમ વીસ કરોડ રૂપિયાને અધીન રહીને સદરહુ હુકમમાંથી ઉત્પન્ન થયેલી, કલમ ૧૦૭ની પેટા-કલમ (૬) હેઠળ ચૂકવેલી રકમ ઉપરાંત, વિવાદી વેરાની બાકી રકમની દસ ટકા જેટલી રકમ ચૂકવેલ હોય.

(૯) અને (૧૦) xxx xxx xxx

અપીલ
સત્તામંડળને
અપીલ કરવા
બાબત.

અપીલ
ટ્રિબ્યુનલને
અપીલો
કરવા
બાબત.

ગુજરાત વિધાનસભા સચિવાલય

[સન ૨૦૨૫નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક: ૧૭.]

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

[શ્રી કનુભાઈ દેસાઈ,

નાણા મંત્રીશ્રી.]

(સન ૨૦૨૫ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૧લી તારીખે
ગુજરાત સરકારી રાજપત્રમાં પ્રસિદ્ધ કર્યા મુજબ)

ચેતન પંડ્યા,
ઇન્ચાર્જ સચિવ,
ગુજરાત વિધાનસભા.