

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

GUJARAT BILL NO. 5 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 (Amendment) Act, 2025.

Short title and commencement.

(2) Sections 6, 30, 35 and 37 shall be deemed to have come into force on the 27th September, 2024 and the remaining provisions shall be deemed to have come into force on the 1st November, 2024.

Amendment of section 9 of Guj. 25 of 2017.

2. In the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (hereinafter referred to as “the principal Act”), in section 9, in sub-section (1), after the words “alcoholic liquor for human consumption”, the words “and un-denatured extra neutral alcohol or rectified spirit used for manufacture of alcoholic liquor, for human consumption” shall be inserted.

Guj. 25 of 2017.

Amendment of section 10 of Guj. 25 of 2017.

3. In the principal Act, in section 10, in sub-section (5), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be inserted.

Insertion of new section 11A to Guj. 25 of 2017.

4. In the principal Act, after section 11, the following section shall be inserted, namely:—

Power not to recover Goods and Services Tax not levied or short-levied as a result of general practice.

“**11A.** Notwithstanding anything contained in this Act, if the Government is satisfied that—

(a) a practice was, or is, generally prevalent regarding levy of state tax (including non-levy thereof) on any supply of goods or services or both; and

(b) such supplies were, or are, liable to,—

(i) state tax, in cases where according to the said practice, state tax was not, or is not being, levied, or

(ii) a higher amount of state tax than what was, or is being, levied, in accordance with the said practice,

the Government may, on the recommendation of the Council, by notification in the *Official Gazette*, direct that the whole of the state tax payable on such supplies, or, as the case may be, the state tax in excess of that payable on such supplies, but for the said practice, shall not be required to be paid in respect of the supplies on which the state tax was not, or is not being levied, or was, or is being, short-levied, in accordance with the said practice.”.

5. In the principal Act, in section 13, in sub-section (3),—

**Amendment of
section 13 of
Guj. 25 of
2017.**

(i) in clause (b), for the words “by the supplier:”, the words “by the supplier, in cases where invoice is required to be issued by the supplier; or” shall be substituted;

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

“(c) the date of issue of invoice by the recipient, in cases where invoice is to be issued by the recipient.”;

(iii) in the first proviso, after the words, brackets and letter “or clause (b)”, the words, brackets and letter “or clause (c)” shall be inserted.

6. In the principal Act, in section 16, after sub-section (4), the following sub-sections shall be inserted and shall be deemed always to have been inserted with effect from the 1st day of July, 2017, namely:—

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

“(5) Notwithstanding anything contained in sub-section (4), in respect of an invoice or debit note for supply of goods or services or both pertaining to the Financial Years 2017-18, 2018-19, 2019-20 and 2020-21, the registered person shall be entitled to take input tax credit in any return under section 39 which is filed up to the thirtieth day of November, 2021.

(6) Where registration of a registered person is cancelled under section 29 and subsequently the cancellation of registration is revoked by any order, either under section 30 or pursuant to any order made by the Appellate Authority or the Appellate Tribunal or court and where availment of input tax credit in respect of an invoice or debit note was not restricted under sub-section (4) on the date of order of cancellation of registration, the said person shall be entitled to take the input tax credit in respect of such invoice or debit note for supply of goods or services or both, in a return under section 39,—

(i) filed up to thirtieth day of November following the financial year to which such invoice or debit note pertains or furnishing of the relevant annual return, whichever is earlier; or

(ii) for the period from the date of cancellation of registration or the effective date of cancellation of registration, as the

case may be, till the date of order of revocation of cancellation of registration, where such return is filed within thirty days from the date of order of revocation of cancellation of registration, whichever is later.”.

Amendment of section 17 of Guj. 25 of 2017.

7. In the principal Act, in section 17, in sub-section (5), in clause (i), for the words and figures “sections 74, 129 and 130”, the words and figures “section 74 in respect of any period up to Financial Year 2023-24” shall be substituted.

Amendment of section 21 of Guj. 25 of 2017.

8. In the principal Act, in section 21, after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be inserted.

Amendment of section 30 of Guj. 25 of 2017.

9. In the principal Act, in section 30, in sub-section (2), after the proviso, the following proviso shall be added, namely:—

“Provided further that such revocation of cancellation of registration shall be subject to such conditions and restrictions, as may be prescribed.”.

Amendment of section 31 of Guj. 25 of 2017.

10. In the principal Act, in section 31, —

(a) in sub-section (3), in clause (f), after the words and figure “of section 9 shall”, the words “, within the period as may be prescribed,” shall be inserted;

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

“**Explanation.**— For the purposes of clause (f), the expression “supplier who is not registered” shall include the supplier who is registered solely for the purpose of deduction of tax under section 51.”.

Amendment of section 35 of Guj. 25 of 2017.

11. In the principal Act, in section 35, in sub-section (6), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be inserted.

Amendment of section 39 of Guj. 25 of 2017.

12. In the principal Act, in section 39, for sub-section (3), the following sub-section shall be substituted, namely:—

“(3) Every registered person required to deduct tax at source under section 51 shall electronically furnish a return for every calendar month of the deductions made during the month in such

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

Provided that the said registered person shall furnish a return for every calendar month whether or not any deductions have been made during the said month.”.

- 13.** In the principal Act, in section 49, in sub-section (8), in clause (c), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be added. **Amendment of section 49 of Guj. 25 of 2017.**
- 14.** In the principal Act, in section 50, in the proviso of sub-section (1), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be inserted. **Amendment of section 50 of Guj. 25 of 2017.**
- 15.** In the principal Act, in section 51, in sub-section (7), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be added. **Amendment of section 51 of Guj. 25 of 2017.**
- 16.** In the principal Act, in section 54,—
- (a) in sub-section (3), the second proviso shall be deleted;
- (b) after sub-section (14), the following sub-section shall be inserted, namely:—
- “(15) Notwithstanding anything contained in this section, no refund of unutilised input tax credit on account of zero rated supply of goods or of integrated tax paid on account of zero rated supply of goods shall be allowed where such zero rated supply of goods is subjected to export duty.”.
- 17.** In the principal Act, in section 61, in sub-section (3), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be added. **Amendment of section 61 of Guj. 25 of 2017.**
- 18.** In the principal Act, in section 62, in sub-section (1), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be inserted. **Amendment of section 62 of Guj. 25 of 2017.**
- 19.** In the principal Act, in section 63, after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be inserted. **Amendment of section 63 of Guj. 25 of 2017.**
- 20.** In the principal Act, in section 64, in sub-section (2), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be added. **Amendment of section 64 of Guj. 25 of 2017.**

**Amendment of
section 65 of
Guj. 25 of
2017.**

21. In the principal Act, in section 65, in sub-section (7), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be added.

**Amendment of
section 66 of
Guj. 25 of
2017.**

22. In the principal Act, in section 66, in sub-section (6), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be added.

**Amendment of
section 70 of
Guj. 25 of
2017.**

23. In the principal Act, in section 70, after sub-section (1), the following sub-section shall be inserted, namely:—

“(1A) All persons summoned under sub-section (1) shall be bound to attend, either in person or by an authorized representative, as such officer may direct, and the person so appearing shall state the truth during examination or make statements or produce such documents and other things as may be required.”.

**Amendment of
section 73 of
Guj. 25 of
2017.**

24. In the principal Act, in section 73,—

(i) in the marginal heading, after the words “Determination of tax”, the words and figures “, pertaining to the period up to Financial Year 2023-24,” shall be inserted;

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

“(12) The provisions of this section shall be applicable for determination of tax pertaining to the period up to Financial Year 2023-24.”.

**Amendment of
section 74 of
Guj. 25 of
2017.**

25. In the principal Act, in section 74,—

(i) in the marginal heading, after the words “Determination of tax”, the words and figures “, pertaining to the period up to Financial Year 2023-24,” shall be inserted;

(ii) after sub-section (11) and before *Explanation 1*, the following sub-section shall be inserted, namely: —

“(12) The provisions of this section shall be applicable for determination of tax pertaining to the period up to Financial Year 2023-24.”;

(iii) the *Explanation 2* shall be deleted.

26. In the principal Act, after section 74, the following section shall be inserted, namely: —

**Insertion of
new section
74A to Guj.
25 of 2017.**

**Determination
of tax not paid
or short paid
or erroneously
refunded or
input tax
credit wrongly
availed or
utilised for
any reason
pertaining to
Financial
Year 2024-25
onward.**

“74A. (1) Where it appears to the proper officer that any tax has not been paid or short paid or erroneously refunded, or where input tax credit has been wrongly availed or utilised, he shall serve notice on the person chargeable with tax which has not been so paid or which has been so short paid or to whom the refund has erroneously been made, or who has wrongly availed or utilised input tax credit, requiring him to show cause as to why he should not pay the amount specified in the notice along with interest payable thereon under section 50 and a penalty leviable under the provisions of this Act or the rules made thereunder:

Provided that no notice shall be issued, if the tax which has not been paid or short paid or erroneously refunded or where input tax credit has been wrongly availed or utilised in a financial year is less than one thousand rupees.

(2) The proper officer shall issue the notice under sub-section (1) within forty-two months from the due date for furnishing of annual return for the financial year to which the tax not paid or short paid or input tax credit wrongly availed or utilised relates to or within forty-two months from the date of erroneous refund.

(3) Where a notice has been issued for any period under sub-section (1), the proper officer may serve a statement, containing the details of tax not paid or short paid or erroneously refunded or input tax credit wrongly availed or utilised for such periods other than those covered under sub-section (1), on the person chargeable with tax.

(4) The service of such statement shall be deemed to be service of notice on such person under sub-section (1), subject to the condition that the grounds relied upon for such tax periods other than those covered under sub-section (1) are the same as are mentioned in the earlier notice.

(5) The penalty in case where any tax which has not been paid or short paid or erroneously refunded, or where input tax credit has been wrongly availed or utilised,—

(i) for any reason, other than the reason of fraud or any wilful-misstatement or suppression of facts to evade tax, shall be equivalent to ten per cent. of tax due from such person or ten thousand rupees, whichever is higher;

(ii) for the reason of fraud or any wilful-misstatement or suppression of facts to evade tax shall be equivalent to the tax due from such person.

(6) The proper officer shall, after considering the representation, if any, made by the person chargeable with tax, determine the amount of tax, interest and penalty due from such person and issue an order.

(7) The proper officer shall issue the order under sub-section (6) within twelve months from the date of issuance of notice specified in sub-section (2):

Provided that where the proper officer is not able to issue the order within the specified period, the Commissioner, or an officer authorised by the Commissioner senior in rank to the proper officer but not below the rank of Joint Commissioner of State Tax, may, having regard to the reasons for delay in issuance of the order under sub-section (6), to be recorded in writing, before the expiry of the specified period, extend the said period further by a maximum of six months.

(8) The person chargeable with tax where any tax has not been paid or short paid or erroneously refunded, or where input tax credit has been wrongly availed or utilised for any reason, other than the reason of fraud or any wilful-misstatement or suppression of facts to evade tax, may,—

(i) before service of notice under sub-section (1), pay the amount of tax along with interest payable under section 50 of such tax on the basis of his own ascertainment of such tax or the tax as ascertained by the proper officer and inform the proper officer in writing of such payment, and the proper officer, on receipt of such information shall not serve any notice under sub-section (1) or the statement under sub-section (3), as the case may be, in respect of the tax so paid or any penalty payable under the provisions of this Act or the rules made thereunder;

(ii) pay the said tax along with interest payable under section 50 within sixty days of issue of show cause notice, and on doing so, no penalty shall be payable and all proceedings in respect of the said notice shall be deemed to be concluded.

(9) The person chargeable with tax, where any tax has not been paid or short paid or erroneously refunded or where input tax credit has been wrongly availed or utilised by reason of fraud, or any wilful-misstatement or suppression of facts to evade tax, may,—

(i) before service of notice under sub-section (1), pay the amount of tax along with interest payable under section 50 and a penalty equivalent to fifteen per cent. of such tax on the basis of his own ascertainment of such tax or the tax as ascertained by the proper officer and inform the proper officer in writing of such payment, and the proper officer, on receipt of such information, shall not serve any notice under sub-section (1), in respect of the tax so paid or any penalty payable under the provisions of this Act or the rules made thereunder;

(ii) pay the said tax along with interest payable under section 50 and a penalty equivalent to twenty-five per cent. of such tax within sixty

days of issue of the notice, and on doing so, all proceedings in respect of the said notice shall be deemed to be concluded;

- (iii) pay the tax along with interest payable thereon under section 50 and a penalty equivalent to fifty per cent. of such tax within sixty days of communication of the order, and on doing so, all proceedings in respect of the said notice shall be deemed to be concluded.

(10) Where the proper officer is of the opinion that the amount paid under clause (i) of sub-section (8) or clause (i) of sub-section (9) falls short of the amount actually payable, he shall proceed to issue the notice as provided for in sub-section (1) in respect of such amount which falls short of the amount actually payable.

(11) Notwithstanding anything contained in clause (i) or clause (ii) of sub-section (8), penalty under clause (i) of sub-section (5) shall be payable where any amount of self-assessed tax or any amount collected as tax has not been paid within a period of thirty days from the due date of payment of such tax.

(12) The provisions of this section shall be applicable for determination of tax pertaining to the Financial Year 2024-25 onwards.

Explanation 1.—For the purposes of this section,—

- (i) the expression “all proceedings in respect of the said notice” shall not include proceedings under section 132;
- (ii) where the notice under the same proceedings is issued to the main person liable to pay tax and some other persons, and such proceedings against the main person have been concluded under this section, the proceedings against all the persons liable to pay penalty under sections 122 and 125 are deemed to be concluded.

Explanation 2.—For the purposes of this Act, the expression “suppression” shall mean non-declaration of facts or information which a taxable person is required to declare in the return, statement, report or any other document furnished under this Act or the rules made thereunder, or failure to furnish any information on being asked for, in writing, by the proper officer.”.

27. In the principal Act, in section 75,—

**Amendment of
section 75 of
Guj. 25 of
2017.**

- (a) in sub-section (1), after the word and figures “section 74”, the words, brackets, figures and letter “or sub-sections (2) and (7) of section 74A” shall be inserted;
- (b) after sub-section (2), the following sub-section shall be inserted, namely:—

“(2A) Where any Appellate Authority or Appellate Tribunal or court concludes that the penalty under clause (ii) of sub-section (5) of section 74A is not sustainable for the reason that the charges of fraud or any wilful-misstatement or suppression of facts to evade tax has not been established against the person to whom the notice was issued, the penalty shall be payable by such person, under clause (i) of sub-section (5) of section 74A.”;

- (c) for sub-section (10), the following sub-section shall be substituted, namely:—

“(10) The adjudication proceedings shall be deemed to be concluded, if the order is not issued within the period specified in sub-section (10) of section 73 or in sub-section (10) of section 74 or in sub-section (7) of section 74A.”;

- (d) in sub-section (11), after the word and figures “section 74”, the words, brackets, figures and letter “or sub-section (7) of section 74A” shall be inserted;
- (e) in sub-section (12), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be inserted;

- (f) in sub-section (13), after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be inserted.

Amendment of section 104 of Guj. 25 of 2017.

- 28.** In the principal Act, in section 104, in sub-section (1), in the Explanation, after the word and figures “section 74”, the words, brackets, figures and letter “or sub-sections (2) and (7) of section 74A” shall be added.

Amendment of section 107 of Guj. 25 of 2017.

- 29.** In the principal Act, in section 107,—
- (a) in sub-section (6), in clause (b), for the word “twenty-five”, the word “twenty” shall be substituted;
- (b) in sub-section (11), in the second proviso, after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be added.

Amendment of section 109 of Guj. 25 of 2017.

- 30.** In the principal Act, in section 109, after the words “Revisional Authority”, the words “, or for conducting an examination or adjudicating the cases referred to in sub-section (2) of section 171, if so notified under the said section” shall be inserted.

Amendment of section 112 of Guj. 25 of 2017.

- 31.** In the principal Act, in section 112,—
- (a) in sub-section (1), after the words “from the date on which the order sought to be appealed against is communicated to the person preferring the appeal”, the words “; or the date, as may be notified by the Government, on the recommendations of the Council, for filing appeal before the Appellate Tribunal under this Act, whichever is later.” shall be added and shall be deemed always to have been added with effect from the 1st day of August, 2024;
- (b) in sub-section (3), after the words “from the date on which the said order has been passed”, the words “; or the date, as may be notified by the Government, on the recommendations of the Council, for the purpose of filing application before the Appellate Tribunal under this Act, whichever is later,” shall be inserted and shall be deemed always to have been inserted with effect from the 1st day of August, 2024;
- (c) in sub-section (6), after the words, brackets and figure “after

the expiry of the period referred to in sub-section (1)”, the words, brackets and figure “or permit the filing of an application within three months after the expiry of the period referred to in sub-section (3)” shall be inserted;

(d) in sub-section (8), in clause (b),—

(i) for the words “twenty per cent.”, the words “ten per cent.” shall be substituted;

(ii) for the words “fifty crore rupees”, the words “twenty crore rupees” shall be substituted.

32. In the principal Act, in section 122, in sub-section (1B), for the words “Any electronic commerce operator who”, the words and figures “Any electronic commerce operator, who is liable to collect tax at source under section 52,” shall be substituted and shall be deemed always to have been substituted with effect from the 1st day of October, 2023.

Amendment of section 122 of Guj. 25 of 2017.

33. In the principal Act, in section 127, after the words and figures “section 73 or section 74”, the words, figures and letter “or section 74A” shall be inserted.

Amendment of section 127 of Guj. 25 of 2017.

34. In the principal Act, after section 128, the following section shall be inserted, namely:—

Insertion of section 128A to Guj. 25 of 2017.

Waiver of interest or penalty or both relating to demands raised under section 73, for certain tax periods.

“128A. (1) Notwithstanding anything to the contrary contained in this Act, where any amount of tax is payable by a person chargeable with tax in accordance with,—

(a) a notice issued under sub-section (1) of section 73 or a statement issued under sub-section (3) of section 73, and where no order under sub-section (9) of section 73 has been issued; or

(b) an order passed under sub-section (9) of section 73, and where no order under sub-section (11) of section 107 or sub-section (1) of section 108 has been passed; or

(c) an order passed under sub-section (11) of section 107 or sub-section (1) of section 108, and where no order under sub-section (1) of section 113 has been passed,

pertaining to the period from 1st July, 2017 to 31st March, 2020, or a part thereof, and the said person pays the full amount of tax payable as per the notice or statement or the order referred to in clause (a), clause (b) or clause (c), as the case may be, on or before the date, as may be notified by the Government on the recommendations of the Council, no interest under section 50 and penalty under this Act, shall be payable and all the proceedings in respect of the said notice or order or statement, as the case may be, shall be deemed to be concluded, subject to such conditions as may be prescribed:

Provided that where a notice has been issued under sub-section (1) of section 74, and an order is passed or required to be passed by the proper officer in pursuance of the direction of the Appellate Authority or Appellate Tribunal or a court in accordance with the provisions of sub-section (2) of section 75, the said notice or order shall be considered to be a notice or order, as the case may be, referred to in clause (a) or clause (b) of this sub-section:

Provided further that the conclusion of the proceedings under this sub-section, in cases where an application is filed under sub-section (3) of section 107 or under sub-section (3) of section 112 or an appeal is filed by an officer of state tax under sub-section (1) of section 117 or under sub-section (1) of section 118 or where any proceedings are initiated under sub-section (1) of section 108, against an order referred to in clause (b) or clause (c) or against the directions of the Appellate Authority or the Appellate Tribunal or the court referred to in the first proviso, shall be subject to the condition that the said person pays the additional amount of tax payable, if any, in accordance with the order of the Appellate Authority or the Appellate Tribunal or the court or the Revisional Authority, as the case may be, within three months from the date of the said order:

Provided also that where such interest and penalty has already been paid, no refund of the same shall be available.

(2) Nothing contained in sub-section (1) shall be

applicable in respect of any amount payable by the person on account of erroneous refund.

(3) Nothing contained in sub-section (1) shall be applicable in respect of cases where an appeal or writ petition filed by the said person is pending before Appellate Authority or Appellate Tribunal or a court, as the case may be, and has not been withdrawn by the said person on or before the date notified under sub-section (1).

(4) Notwithstanding anything contained in this Act, where any amount specified under sub-section (1) has been paid and the proceedings are deemed to be concluded under the said sub-section, no appeal under sub-section (1) of section 107 or sub-section (1) of section 112 shall lie against an order referred to in clause (b) or clause (c) of sub-section (1), as the case may be.”.

35. In the principal Act, in section 171,

(a) in sub-section (2), the following proviso and Explanation shall be inserted, namely:—

“Provided that the Central Government may by notification, on the recommendations of the Council, specify the date from which the said Authority shall not accept any request for examination as to whether input tax credits availed by any registered person or the reduction in the tax rate have actually resulted in a commensurate reduction in the price of the goods or services or both supplied by him.

Explanation.—For the purposes of this sub-section, “request for examination” shall mean the written application filed by an applicant requesting for examination as to whether input tax credits availed by any registered person or the reduction in the tax rate have actually resulted in a commensurate reduction in the price of the goods or services or both supplied by him.”;

(b) the Explanation shall be renumbered as Explanation 1

**Amendment of
section 171 of
Guj. 25 of
2017.**

thereof, and after Explanation 1 as so renumbered, the following Explanation shall be added, namely:—

“*Explanation 2.* —For the purposes of this section, the expression “Authority” shall include the ‘Appellate Tribunal’.”.

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

36. In the principal Act, in Schedule III, after paragraph 8 and before Explanation 1, the following paragraphs shall be inserted, namely:—

“9. Activity of apportionment of co-insurance premium by the lead insurer to the co-insurer for the insurance services jointly supplied by the lead insurer and the co-insurer to the insured in co-insurance agreements, subject to the condition that the lead insurer pays the central tax, the State tax, the Union territory tax and the integrated tax on the entire amount of premium paid by the insured.

10. Services by insurer to the reinsurer for which ceding commission or the reinsurance commission is deducted from reinsurance premium paid by the insurer to the reinsurer, subject to the condition that the central tax, the State tax, the Union territory tax and the integrated tax is paid by the reinsurer on the gross reinsurance premium payable by the insurer to the reinsurer, inclusive of the said ceding commission or the reinsurance commission.”.

**No refund of
tax paid or
input tax credit
reversed.**

37. No refund shall be made of all the tax paid or the input tax credit reversed, which would not have been so paid, or not reversed, had section 6 been in force at all material times.

**Repeal and
Saving.**

38. (1) The Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Ordinance, 2024 is hereby repealed.
(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.

**Guj. Ord. 3
of 2024.**

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 53rd meeting requiring amendments in the Goods and Services Tax Laws. Accordingly, the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017), the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017 (13 of 2017), and the Goods and Services Tax (Compensation to States) act, 2017 (15 of 2017) have been amended by the Parliament by the Finance (No. 2) Act, 2024 (15 of 2024). 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 (Guj. 25 of 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 (Amendment) Ordinance, 2024 was promulgated to achieve the aforesaid objects. 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 sub-section (1) of section 9 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to not to levy state tax on un-denatured extra neutral alcohol or

rectified spirit used for manufacture of alcoholic liquor for human consumption.

Clause 3.- This clause seeks to make consequential amendments in sub-section (5) of section 10 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.

Clause 4.- This clause seeks to insert a new section 11A in the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to empower the Government to regularise non-levy or short levy of state tax where it is satisfied that such non-levy or short levy was a result of general practice.

Clause 5.- This clause seeks to amend sub-section (3) of section 13 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to specify the time of supply of services in cases where the invoice is required to be issued by the recipient of services in reverse charge supplies.

Clause 6.- This clause seeks to insert a new sub-section (5) in section 16 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to carve out an exception to the existing sub-section (4) and to provide that in respect of an invoice or debit note for the Financial Years 2017-18, 2018-19, 2019-20 and 2020-21, the registered person shall be entitled to take input tax credit in any return under section 39 which is filed upto the thirtieth day of November, 2021.

It also proposes to insert a new sub-section (6) in the said section so as to allow the availment of input tax credit in respect of an invoice or debit note in a return filed for the period from the date of cancellation of registration or the effective date of cancellation of registration, as the case may be, till the date of order of revocation of cancellation of registration, filed within thirty days of the date of order

of revocation of cancellation of registration, subject to the condition that the time-limit for availment of credit in respect of the said invoice or debit note should not have already expired under sub-section (4) of the said section on the date of order of cancellation of registration.

The aforesaid amendments are proposed to be made effective from the 1st day of July, 2017.

Further it is proposed that where the tax has been paid or the input tax credit has been reversed, no refund of the same shall be admissible.

Clause 7.- This clause seeks to amend sub-section (5) of section 17 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to restrict the non availability of input tax credit in respect of tax paid under section 74 of the said Act only for demands upto Financial Year 2023-24.

It also proposes to remove reference to sections 129 and 130 in the said sub-section.

Clause 8.- This clause seeks to make consequential amendment in section 21 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.

Clause 9.- This clause seeks to insert a new proviso in sub-section (2) of section 30 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to empower the Gujarat Government to prescribe conditions and restrictions for revocation of cancellation of registration by rules.

Clause 10.- This clause seeks to amend clause (f) of sub-section (3) of section 31 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to empower the State Government to prescribe the

time period for issuance of invoice by the recipient in case of reverse charge mechanism supplies by rules.

It also proposes to insert an Explanation in sub-section (3) of the said section so as to specify that a supplier registered solely for the purposes of tax deduction at source under section 51 of the said Act shall not be considered as a registered person for the purpose of clause (f) of sub-section (3) of section 31 of the said Act.

Clause 11.- This clause seeks to make consequential amendment in sub-section (6) of section 35 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.

Clause 12.- This clause seeks to substitute sub-section (3) of section 39 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to mandate the electronic furnishing of return for each month by the registered person required to deduct tax at source, irrespective of whether any deduction has been made in the said month or not.

It also empowers the Government to prescribe by rules, the form, manner and the time within which such return shall be filed.

Clause 13.- This clause seeks to make consequential amendments in sub-section (8) of section 49 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.

Clause 14.- This clause seeks to make consequential amendments in sub-section (1) of section 50 in the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.

- Clause 15.-** This clause seeks to make consequential amendments in sub-section (7) of section 51 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.
- Clause 16.-** This clause seeks to insert a new sub-section (15) in section 54 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to omit the second proviso to sub-section (3) and to provide that no refund of unutilised input tax credit or of integrated tax shall be allowed in cases of zero rated supply of goods where such goods are subjected to export duty.
- Clause 17.-** This clause seeks to make consequential amendments in sub-section (3) of section 61 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.
- Clause 18.-** This clause seeks to make consequential amendments in sub-section (1) of section 62 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.
- Clause 19.-** This clause seeks to make consequential amendments in section 63 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.
- Clause 20.-** This clause seeks to make consequential amendments in sub-section (2) of section 64 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.
- Clause 21.-** This clause seeks to make consequential amendments in sub-section (7) of section 65 of the Gujarat Goods and

Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.

Clause 22.- This clause seeks to make consequential amendments in sub-section (6) of section 66 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.

Clause 23.- This clause seeks to insert a new sub-section (1A) in section 70 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to enable an authorised representative to appear on behalf of the summoned person before the proper officer in compliance of summons issued by the said officer.

Clause 24.- This clause seeks to insert a new sub-section (12) in section 73 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to restrict the applicability of the said section for determination of tax pertaining to the period upto Financial Year 2023-24.

It also proposes to amend the marginal heading of the said section accordingly.

Clause 25.- This clause seeks to insert a new sub-section (12) in section 74 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to restrict the applicability of the said section for determination of tax pertaining to the period upto Financial Year 2023-24.

It also proposes to amend the marginal heading of the said section accordingly.

Clause 26.- This clause seeks to insert a new section 74A in the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to provide for determination of tax not paid or short paid or erroneously refunded or input tax credit wrongly availed or utilised for

any reason pertaining to the Financial Year 2024-25 onwards.

It also provides for the same limitation period for issuing demand notices and orders in respect of demands from the Financial Year 2024-25 onwards, irrespective of whether the charges of fraud, wilful misstatement, or suppression of facts are invoked or not, while keeping a higher penalty, for cases involving fraud, wilful misstatement, or suppression of facts.

Clause 27.- This clause seeks to insert a new sub-section (2A) in section 75 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to provide for redetermination of penalty demanded in a notice invoking penal provisions under clause (ii) of sub-section (5) of the proposed section 74A of the said Act to re-determine the penalty as per clause (i) of the subsection (5) of the said section, in cases where the charges of fraud, wilful misstatement, or suppression of facts are not established.

It also seeks to make consequential amendments in section 75 of the said Act, so as to incorporate a reference to the proposed section 74A or the relevant sub-sections thereof.

Clause 28.- This clause seeks to make consequential amendments in sub-section (1) of section 104 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to sub-sections (2) and (7) of the proposed new section 74A.

Clause 29.- This clause seeks to amend sub-section (6) of section 107 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to reduce the maximum amount of pre-deposit for filing appeal before the Appellate Authority from rupees twenty-five crores to rupees twenty crores in state tax.

It also proposes to make consequential amendments in sub-section (11) of the said section to incorporate a reference to the proposed new section 74A.

Clause 30.- This clause seeks to amend section 109 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to empower the Appellate Tribunal to examine the matters or adjudicate the cases referred to in sub-section (2) of section 171, if so notified under the said section. Such matters are proposed to be examined or adjudicated only by the Principal Bench.

It also empowers the Government to notify types of cases that shall be heard only by the Principal Bench of the Appellate Tribunal.

Clause 31.- This clause seeks to amend sub-sections (1) and (3) of section 112 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to empower the Government to notify the date for filing appeal before the Appellate Tribunal and provide a revised time limit for filing appeals or application before the Appellate Tribunal.

It is proposed to make the said amendments effective from the 1st day August, 2024.

It also seeks to amend sub-section (6) of the said section so as to enable the Appellate Tribunal to admit appeals filed by the department within three months after the expiry of the specified time limit of six months.

Further, it seeks to amend sub-section (8) of the said section to reduce the maximum amount of pre-deposit for filing appeals before the Appellate Tribunal from the existing twenty percent to ten percent of the tax in dispute and also reduce the maximum amount payable as pre-

deposit from rupees fifty crores to rupees twenty crores in state tax.

Clause 32.- This clause seeks to amend sub-section (1B) of section 122 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to restrict the applicability of the said sub-section to electronic commerce operators, who are required to collect tax at source under section 52 of the said Act.

The said amendment is proposed to be made effective from the 1st day of October, 2023 when the said sub-section had come into force.

Clause 33.- This clause seeks to make consequential amendments in section 127 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to incorporate a reference to the proposed new section 74A.

Clause 34.- This clause seeks to insert a new section 128A in the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to provide for conditional waiver of interest and penalty in respect of demand notices issued under section 73 of the said Act for the Financial Years 2017-18, 2018-19 and 2019-20, except the demand notices in respect of erroneous refund.

Further, it is proposed that in cases where interest and penalty have already been paid in respect of any demand for the said financial years, no refund shall be admissible for the same.

Clause 35.- This clause seeks to amend sub-section (2) of section 171 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to empower the Central Government to notify the date from which the Authority under the said section shall not accept any application for anti-profiteering cases.

An *Explanation* is also proposed to be inserted so as to include the reference of “Appellate Tribunal” in the expression “Authority” under the said section to enable the Government to notify the Appellate Tribunal to act as an Authority to handle antiprofitteering cases.

Clause 36.- This clause seeks to amend Schedule III to the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to provide that the activity of apportionment of co-insurance premium by the lead insurer to the co-insurer for the insurance services jointly supplied by the lead insurer and the co-insurer to the insured in coinsurance agreements shall be treated as neither supply of goods nor supply of services, provided that the lead insurer pays the tax liability on the entire amount of premium paid by the insured.

It also proposes to provide that the services by the insurer to the re-insurer, for which the ceding commission or the reinsurance commission is deducted from reinsurance premium paid by the insurer to the reinsurer, shall be treated as neither supply of goods nor supply of services, provided that tax liability on the gross reinsurance premium inclusive of reinsurance commission or the ceding commission is paid by the reinsurer.

Clause 37.- This clause seeks to provide that no refund shall be made of all the tax paid or the input tax credit reversed, which would not have been so paid, or not reversed had the said section 6 been in force at all material times.

Clause 38.- This clause seeks to provide for repeal of Gujarat Ordinance No. 3 of 2024 and saving thereof.

KANUBHAI DESAI,

MEMORANDUM REGARDING DELEGATED LEGISLATION

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

- Clause 9.-** This clause empowers the State Government to prescribe by rules, the conditions and restrictions for revocation of cancellation of registration of a taxpayer.
- Clause 10.-** This clause empowers the State Government to prescribed by rules, the time period for issuance of invoice by the recipient in case of reverse charge mechanism supplies.
- Clause 12.-** This clause empowers the State Government to prescribe by rules, the form and the manner in which, and the time within which return is to be filed by registered person required to deduct tax at source under section 51 of the said Act.
- Clause 31.-** (i) Sub-clause (a) of this clause empowers the State Government to notify the date, on recommendations of the Council, for filing appeal before the Appellate Tribunal;
- (ii) sub-clause (b) of this clause empowers the State Government to notify the date, on recommendations of the Council, for filing application before the Appellate Tribunal.
- Clause 34.-** This clause empowers the State Government to prescribed by rules, the conditions subject to which the proceedings with regard to demand notices issued under section 73 of the said Act shall be deemed to be concluded as per provisions of sub-section (1) of the proposed section 128A of the said Act.

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 18th February, 2025.

KANUBHAI DESAI.

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

<p>9. (1) Subject to the provisions of sub-section (2), there shall be levied a tax called the Gujarat goods and services tax on all intra-State supplies of goods or services or both, except on the supply of alcoholic liquor for human consumption, on the value determined under section 15 and at such rates, not exceeding twenty per cent., as may be notified by the Government on the recommendations of the Council and collected in such manner as may be prescribed and shall be paid by the taxable person.</p>	<p>Levy and collection.</p>			
(2) to (5)	XXX	XXX	XXX	<p>Composition Levy.</p>
10. (1) to (4)	XXX	XXX	XXX	
<p>(5) If the proper officer has reasons to believe that a taxable person has paid tax under sub-section (1) or sub-section (2A), as the case may be, despite not being eligible, such person shall, in addition to any tax that may be payable by him under any other provisions of this Act, be liable to a penalty and the provisions of section 73 or section 74 shall, mutatis mutandis, apply for determination of tax and penalty.</p>				
<p>Explanation 1.- For the purposes of computing aggregate turnover of a person for determining his eligibility to pay tax under this section, the expression "aggregate turnover" shall include the value of supplies made by such person from the 1st day of April of a financial year up to the date when he becomes liable for registration under this Act, but shall not include the value of exempt supply of services provided by way of extending deposits, loans or advances in so far as the consideration is represented by way of interest or discount.</p>				
<p>Explanation 2.- For the purposes of determining the tax payable by a person under this section, the expression "turnover in the State"</p>				

shall not include the value of following supplies, namely: (i) supplies from the first day of April of a financial year up to the date when such person becomes liable for registration under this Act; and (ii) exempt supply of services provided by way of extending deposits, loans or advances in so far as the consideration is represented by way of interest or discount.

Time of supply of services.	13. (1) and (2)	XXX	XXX	XXX
------------------------------------	------------------------	-----	-----	-----

(3) In case of supplies in respect of which tax is paid or liable to be paid on reverse charge basis, the time of supply shall be the earlier of the following dates, namely:

(a) the date of payment as entered in the books of account of the recipient or the date on which the payment is debited in his bank account, whichever is earlier; or

(b) the date immediately following sixty days from the date of issue of invoice or any other document, by whatever name called, in lieu thereof by the supplier:

Provided that where it is not possible to determine the time of supply under clause (a) or clause (b), the time of supply shall be the date of entry in the books of account of the recipient of supply:

Provided further that in case of supply by associated enterprises, where the supplier of service is located outside India, the time of supply shall be the date of entry in the books of account of the recipient of supply or the date of payment, whichever is earlier.

	(4) to (6)	XXX	XXX	XXX
--	------------	-----	-----	-----

Apportionment of credit and blocked credits.	17. (1) to (4)	XXX	XXX	XXX
---	-----------------------	-----	-----	-----

(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 (h) XXX XXX XXX

(i) any tax paid in accordance with the provisions of sections 74, 129 and 130.

(6) XXX XXX XXX

21. Where the Input Service Distributor distributes the credit in contravention of the provisions contained in section 20 resulting in excess distribution of credit to one or more recipients of credit, the excess credit so distributed shall be recovered from such recipients along with interest, and the provisions of section 73 or section 74, as the case may be, shall, mutatis mutandis, apply for determination of amount to be recovered.

Manner of recovery of credit distributed in excess.

30. (1) XXX XXX XXX

(2) The proper officer may, in such manner and within such period as may be prescribed, by order, either revoke cancellation of the registration or reject the application:

Revocation of cancellation of registration.

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

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

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

(3) XXX XXX XXX

31. (1) and (2) XXX XXX XXX

Tax invoice.

(3) Notwithstanding anything contained in sub-sections (1) and (2)

	(a) to (e)	XXX	XXX	XXX
	(f) a registered person who is liable to pay tax under sub-section (3) or sub-section (4) of section 9 shall issue an invoice in respect of goods or services or both received by him from the supplier who is not registered on the date of receipt of goods or services or both;			
	(g)	XXX	XXX	XXX
	(4) to (7)	XXX	XXX	XXX
Accounts and other records.	35. (1) to (5)	XXX	XXX	XXX
	(6) Subject to the provisions of clause (h) of sub-section (5) of section 17, where the registered person fails to account for the goods or services or both in accordance with the provisions of sub-section (1), the proper officer shall determine the amount of tax payable on the goods or services or both that are not accounted for, as if such goods or services or both had been supplied by such person and the provisions of section 73 or section 74, as the case may be, shall, mutatis mutandis, apply for determination of such tax.			
Furnishing of returns.	39. (1) and (2)	XXX	XXX	XXX
	(3) Every registered person required to deduct tax at source under the provisions of section 51 shall furnish, in such form and manner as may be prescribed, a return, electronically, for the month in which such deductions have been made within ten days after the end of such month.			
	(4) to (11)	XXX	XXX	XXX
Payment of tax, interest, penalty and other amounts.	49. (1) to (7)	XXX	XXX	XXX
	(8) (a) and (b)	XXX	XXX	XXX

(c) any other amount payable under this Act or the rules made thereunder including the demand determined under section 73 or section 74.

(9) to (12) XXX XXX XXX

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

**Interest on
delayed
payment of tax.**

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

(2) and (3) XXX XXX XXX

51. (1) to (6) XXX XXX XXX

**Tax deduction
at source.**

(7) The determination of the amount in default under this section shall be made in the manner specified in section 73 or section 74.

(8) XXX XXX XXX

54. (1) and (2) XXX XXX XXX

Refund of tax.

(3) Subject to the provisions of sub-section (10), a registered person may claim refund of any unutilised input tax credit at the end of any tax period:

Provided that no refund of unutilised input tax credit shall be allowed in cases other than-

(i) zero-rated supplies made without payment of tax;

(ii) where the credit has accumulated on account of rate of tax on inputs being higher than the rate of tax on output supplies (other than nil rated or fully exempt supplies), except supplies of goods or services or both as may be notified by the Government on the recommendations of the Council:

Provided further that no refund of unutilised input tax credit shall be allowed in cases where the goods exported out of India are subjected to export duty:

Provided also that no refund of input tax credit shall be allowed, if the supplier of goods or services or both claims refund of the integrated tax paid on such supplies.

(4) to (14) XXX XXX XXX

**Scrutiny of
returns.**

61. (1) and (2) XXX XXX XXX

(3) In case no satisfactory explanation is furnished within a period of thirty days of being informed by the proper officer or such further period as may be permitted by him or where the registered person, after accepting the discrepancies, fails to take the corrective measure in his return for the month in which the discrepancy is accepted, the proper officer may initiate appropriate action including those under section 65 or section 66 or section 67, or proceed to determine the tax and other dues under section 73 or section 74.

**Assessment of
non-filers of
returns.**

62. (1) Notwithstanding anything to the contrary contained in section 73 or section 74, where a registered person fails to furnish the return under section 39 or section 45, even after the service of a notice under section

46, the proper officer may proceed to assess the tax liability of the said person to the best of his judgement taking into account all the relevant material which is available of which he has gathered and issue an assessment order within a period of five years from the date specified under section 44 for furnishing of the annual return for the financial year to which the tax not paid relates.

(2) XXX XXX XXX

63. Notwithstanding anything to the contrary contained in section 73 or section 74, where a taxable person fails to obtain registration even though liable to do so or whose registration has been cancelled under sub-section (2) of section 29 but who was liable to pay tax, the proper officer may proceed to assess the tax liability of such taxable person to the best of his judgement for the relevant tax periods and issue an assessment order within a period of five years from the date specified under section 44 for furnishing of the annual return for the financial year to which the tax not paid relates:

Assessment of unregistered persons.

Provided that no such assessment order shall be passed without giving the person an opportunity of being heard.

64. (1) The proper officer may, on any evidence showing a tax liability of a person coming to his notice, with the previous permission of Additional Commissioner or Joint Commissioner, proceed to assess the tax liability of such person to protect the interest of revenue and issue an assessment order, if he has sufficient grounds to believe that any delay in doing so may adversely affect the interest of revenue:

Summary assessment in certain special cases.

Provided that where the taxable person to whom the liability pertains is not ascertainable and such liability pertains to supply of goods, the person in charge of such goods shall be deemed to be the taxable person liable to be assessed and liable to pay tax and any other amount due under this section.

	(2)	XXX	XXX	XXX
Audit by tax authorities.	65. (1) to (6)	XXX	XXX	XXX
	(7) Where the audit conducted under sub-section (1) results in detection of tax not paid or short paid or erroneously refunded, or input tax credit wrongly availed or utilised, the proper officer may initiate action under section 73 or section 74.			
Special audit.	66. (1) to (5)	XXX	XXX	XXX
	(6) Where the special audit conducted under sub-section (1) results in detection of tax not paid or short paid or erroneously refunded, or input tax credit wrongly availed or utilised, the proper officer may initiate action under section 73 or section 74.			
Determination of tax not paid or short paid or erroneously refunded or input tax credit wrongly availed or utilised for any reason other than fraud or any wilful misstatement or suppression of facts.	73. (1) to (10)	XXX	XXX	XXX
	(11) Notwithstanding anything contained in sub-section (6) or sub-section (8), penalty under sub-section (9) shall be payable where any amount of self-assessed tax or any amount collected as tax has not been paid within a period of thirty days from the due date of payment of such tax.			
Determination of tax not paid or short paid or erroneously refunded or input tax credit wrongly availed or utilised by reason of fraud or any wilful misstatement or suppression of facts.	74. (1) to (11)	XXX	XXX	XXX
	Explanation 1.- For the purposes of section 73 and this section, -			
	(i) the expression "all proceedings in respect of the said notice" shall not include proceedings under section 132;			
	(ii) where the notice under the same proceedings is issued to the main person liable to pay tax and some other persons, and such proceedings against the main person have been concluded under section 73 or section 74, the proceedings against all the persons liable to pay penalty under sections 122 and 125 are deemed to be concluded.			

Explanation 2.- For the purposes of this Act, the expression "suppression" shall mean non-declaration of facts or information which a taxable person is required to declare in the return, statement, report or any other document furnished under this Act or the rules made thereunder, or failure to furnish any information on being asked for, in writing, by the proper officer.

75. (1) Where the service of notice or issuance of order is stayed by an order of a court or Appellate Tribunal, the period of such stay shall be excluded in computing the period specified in sub-sections (2) and (10) of section 73 or sub-sections (2) and (10) of section 74, as the case may be.

General provisions relating to determination of tax.

(2) to (9) XXX XXX XXX

(10) The adjudication proceedings shall be deemed to be concluded, if the order is not issued within three years as provided for in sub-section (10) of section 73 or within five years as provided for in sub-section (10) of section 74.

(11) An issue on which the Appellate Authority or the Appellate Tribunal or the High Court has given its decision which is prejudicial to the interest of revenue in some other proceedings and an appeal to the Appellate Tribunal or the High Court or the Supreme Court against such decision of the Appellate Authority or the Appellate Tribunal or the High Court is pending, the period spent between the date of the decision of the Appellate Authority and that of the Appellate Tribunal or the date of decision of the Appellate Tribunal and that of the High Court or the date of the decision of the High Court and that of the Supreme Court shall be excluded in computing the period referred to in sub-section (10) of section 73 or sub-section (10) of section 74 where proceedings are initiated by way of issue of a show cause notice under the said sections.

(12) Notwithstanding anything contained in section 73 or section 74, where any amount of self-assessed tax in accordance with a return

furnished under section 39 remains unpaid, either wholly or partly, or any amount of interest payable on such tax remains unpaid, the same shall be recovered under the provisions of section 79.

Explanation.— For the purposes of this sub-section, the expression "self-assessed tax" shall include the tax payable in respect of details of outward supplies furnished under section 37, but not included in the return furnished under section 39.

(13) Where any penalty is imposed under section 73 or section 74, no penalty for the same act or omission shall be imposed on the same person under any other provision of this Act.

Advance ruling to be void in certain circumstances.

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

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

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

(2) 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) XXX XXX XXX

(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-five 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.

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

112. (1) Any person aggrieved by an order passed against him under section 107 or section 108 of this Act or the Central Goods and Services Tax Act may appeal to the Appellate Tribunal against such order within three months from the date on which the order sought to be appealed against is communicated to the person preferring the appeal. **Appeals to Appellate Tribunal.**

(2) XXX XXX XXX

(3) The Commissioner may, on his own motion, or upon request from the Commissioner of central tax, call for and examine the record of any order passed by the Appellate Authority or the Revisional Authority under this Act or under the Central Goods and Services Tax Act for the purpose of satisfying himself as to the legality or propriety of the said order and may, by order, direct any officer subordinate to him to apply to the Appellate Tribunal within six months from the date on which the said order has been passed for determination of such points arising out of the said order as may be specified by the Commissioner in his order.

(4) and (5) XXX XXX XXX

(6) The Appellate Tribunal may admit an appeal within three months after the expiry of the period referred to in sub-section (1), or permit the filing of a memorandum of cross-objections within forty five days after the expiry of the period referred to in sub-section (5), if it is satisfied that there was sufficient cause for not presenting it within that period.

(7) XXX XXX XXX

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

(a) XXX XXX XXX

(b) a sum equal to twenty 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 fifty crore rupees, in relation to which the appeal has been filed.

(9) and (10) XXX XXX XXX

Penalty for certain offences. **122.** (1) and (1A) XXX XXX XXX

(1B) Any electronic commerce operator who—

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

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

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

an amount equivalent to the amount of tax involved had such supply been made by a registered person other than a person paying tax under section 10, whichever is higher.

(2) and (3) XXX XXX XXX

127. Where the proper officer is of the view that a person is liable to a penalty and the same is not covered under any proceedings under section 62 or section 63 or section 64 or section 73 or section 74 or section 129 or section 130, he may issue an order levying such penalty after giving a reasonable opportunity of being heard to such person.

**Power to
impose penalty
in certain
cases.**

GUJARAT LEGISLATURE SECRETARIAT

GUJARAT BILL NO. 5 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 18th February, 2025)**

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

GUJARAT BILL NO. 5 OF 2025.

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

A BILL

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

સન ૨૦૨૫નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક. ૫ .

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

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

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

૧. (૧) આ અધિનિયમ ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) અધિનિયમ, ૨૦૨૫ ક્રમાંક. ૫ કહેવાશે. ટૂંકી સંજ્ઞા અને આરંભ.
- (૨) કલમો ૬, ૩૦, ૩૫ અને ૩૭, સન ૨૦૨૪ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૨૭મી તારીખે અમલમાં આવી હોવાનું ગણાશે અને બાકીની જોગવાઈઓ, સન ૨૦૨૪ના નવેમ્બર મહિનાની ૧લી તારીખે અમલમાં આવી હોવાનું ગણાશે.
૨. ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (જેનો આમાં હવે પછી, “મુખ્ય અધિનિયમ” તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તે)માં, કલમ ૮માં, પેટા-કલમ (૧)માં, “માનવ વપરાશ માટેનો આલ્કોહોલિક લિકર” એ શબ્દો પછી, “અને માનવ વપરાશ માટેના, આલ્કોહોલિક લિકરના ઉત્પાદન માટે ઉપયોગમાં લીધેલ અન-ડિનેચર્ડ એક્સ્ટ્રા ન્યુટ્રલ આલ્કોહોલ અથવા રેક્ટિફાઈડ સ્પિરિટ” એ શબ્દો દાખલ કરવા. સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૮નો સુધારો.

સન ૨૦૧૭નો
ગુજરાતનો
૨૫મો.

સન ૨૦૧૭ના ૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦માં, પેટા-કલમ (૫)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર દાખલ કરવા.
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૦નો
સુધારો.

સન ૨૦૧૭ના ૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૧ પછી, નીચેની કલમ દાખલ કરવી:-
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમમાં
નવી કલમ
૧૧ક દાખલ
કરવા બાબત.
જનરલ પ્રેક્ટિસ
(સામાન્ય
પ્રથા)ના
પરિણામે ન
લેવાપાત્ર
અથવા ઓછા
લેવાપાત્ર માલ
અને સેવા વેરો
વસૂલ નહિ
કરવાની સત્તા.
“૧૧ક. આ અધિનિયમમાં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, સરકારને એવી ખાતરી થાય કે,-
(ક) કોઈ માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના કોઈ પુરવઠા ઉપર રાજ્ય વેરો લેવાને (તે નહિ લેવા સહિતને) લગતી કોઈ પ્રેક્ટિસ (પ્રથા) પ્રવર્તમાન હતી અથવા સામાન્ય રીતે પ્રવર્તમાન છે; અને
(ખ) (૧) સદરહુ પ્રેક્ટિસ (પ્રથા) અનુસાર રાજ્ય વેરો લેવાપાત્ર નહોતો અથવા લેવામાં આવતો નથી તેવા કિસ્સામાં, આવા પુરવઠા પર રાજ્ય વેરો, લેવાપાત્ર હતો અથવા લેવાપાત્ર થાય છે, અથવા
(૨) સદરહુ પ્રેક્ટિસ (પ્રથા) અનુસાર લેવાપાત્ર થતી હતી અથવા લેવાપાત્ર થાય છે તેના કરતાં રાજ્ય વેરાની વધુ રકમ, આવા પુરવઠા પર, લેવાપાત્ર હતી અથવા લેવાપાત્ર થાય છે.

તો સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણને આધારે, રાજપત્રમાં, જાહેરનામાથી, એવો આદેશ કરી શકશે કે એવા પુરવઠા પર ચૂકવવાપાત્ર સંપૂર્ણ રાજ્ય વેરો અથવા, યથાપ્રસંગ, તેવા પુરવઠા પર ચૂકવવાપાત્ર હોય તેનાથી વધુ રાજ્ય વેરો, પરંતુ સદરહુ પ્રેક્ટિસ (પ્રથા)ને કારણે, સદરહુ પ્રેક્ટિસ (પ્રથા) અનુસાર જે પુરવઠા પર રાજ્ય વેરો લેવાપાત્ર ન હતો અથવા લેવાપાત્ર ન હોય અથવા ઓછો લેવાપાત્ર થતો હતો અથવા થતો હોય તેના સંબંધમાં તે ચૂકવવાપાત્ર થશે નહિ.”.

સન ૨૦૧૭ના ૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૩માં, પેટા-કલમ (૩)માં,-
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૩નો
સુધારો.
(૧) ખંડ (ખ)માં, “પુરવઠાકારે તેને બદલે ગમે તે નામે ઓળખાતો કોઈ દસ્તાવેજ કાઢી આપ્યાની તારીખથી સાઠ દિવસ પછી તરત આવતી તારીખ” એ શબ્દોને

બદલે, “પુરવઠાકાર દ્વારા ભરતિયું કાઢી આપવાનું જરૂરી હોય તેવા કિસ્સાઓમાં, પુરવઠાકારે તેને બદલે ગમે તે નામે ઓળખાતો કોઈ દસ્તાવેજ કાઢી આપ્યાની તારીખથી સાઠ દિવસ પછી તરત આવતી તારીખ; અથવા” એ શબ્દો મૂકવા;

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

“(ગ) પ્રાપ્તકર્તા (માલ લેનાર)એ ભરતિયું કાઢી આપવાનું હોય તેવા કિસ્સાઓમાં પ્રાપ્તકર્તાએ ભરતિયું કાઢી આપ્યાની તારીખ:”;

(૩) પ્રથમ પરંતુકમાં, “અથવા ખંડ (ખ)” એ શબ્દો, કૌંસ અને અક્ષર પછી, “અથવા ખંડ (ગ)” એ શબ્દો, કૌંસ અને અક્ષર દાખલ કરવા.

૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૬માં, પેટા-કલમ (૪) પછી, નીચેની પેટા-કલમો દાખલ કરવી અને તે સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ હંમેશા દાખલ કરેલી હોવાનું ગણાશે:-

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

“(૫) પેટા-કલમ (૪)માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮, ૨૦૧૮-૧૯, ૨૦૧૯-૨૦ અને ૨૦૨૦-૨૧ને લગતા માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના પુરવઠા માટેના ભરતિયા અથવા ઉધાર નોંધના સંબંધમાં, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, સન ૨૦૨૧ના નવેમ્બર મહિનાની ત્રીસમી તારીખ સુધીમાં, કલમ ૩૯ હેઠળ ફાઈલ કરેલ કોઈપણ પત્રક (રિટર્ન)માં ઈનપુટ વેરા શાખ લેવાને હકદાર રહેશે.

(૬) કલમ ૨૯ હેઠળ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિનું રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવામાં આવ્યું હોય અને ત્યારપછી કલમ ૩૦ હેઠળ અથવા અપીલ સત્તાધિકારી અથવા અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અથવા કોર્ટે કરેલા કોઈ હુકમ અનુસાર રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાનું કોઈ હુકમથી રદબાતલ કરવામાં આવે ત્યારે અને રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાના હુકમની તારીખે પેટા-કલમ (૪) હેઠળ ભરતિયું અથવા ઉધાર નોંધના સંબંધમાં ઈનપુટ વેરા શાખનો લાભ લેવાનું પ્રતિબંધિત ન હોય ત્યારે, સદરહુ વ્યક્તિ, કલમ ૩૯ હેઠળના પત્રકમાં માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના પુરવઠા માટેના આવા ભરતિયા અથવા ઉધાર નોંધના સંબંધમાં,-

(૧) એવું ભરતિયું અથવા ઉધાર નોંધ જે નાણાકીય વર્ષને લગતું હોય તે પછીના નવેમ્બર મહિનાની ત્રીસમી તારીખ સુધીમાં ફાઈલ કરેલ હોય અથવા સંબંધિત વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરેલ હોય, એ બેમાંથી જે વહેલું હોય તે મુદત; અથવા

(૨) રજિસ્ટ્રેશન રદ કર્યાની તારીખથી અથવા યથાપ્રસંગ, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાની અમલી તારીખથી, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાનું રદબાતલ કરવાના હુકમની તારીખ સુધી, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાનું રદબાતલ કરવાના હુકમની તારીખથી ત્રીસ દિવસ સુધીમાં પત્રક (રિટર્ન) ફાઈલ કરેલ હોય, તે બેમાંથી જે મોડું હોય, તે મુદત માટે,

ઈનપુટ વેરાશાખ લેવાને હકદાર રહેશે.”.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૧૭નો સુધારો.
૭. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૭માં, પેટા-કલમ (૫)માં, ખંડ (ટ)માં, “કલમો ૭૪, ૧૨૯ અને ૧૩૦ની” એ શબ્દો અને આંકડાને બદલે, “નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ સુધીની કોઈ મુદતના સંબંધમાં કલમ ૭૪ની” એ શબ્દો અને આંકડા મૂકવા.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૨૧નો સુધારો.
૮. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૨૧માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર દાખલ કરવા.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૩૦નો સુધારો.
૯. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૦માં, પેટા-કલમ (૨)માં, પરંતુક પછી, નીચેનો પરંતુક ઉમેરવો:-
“વધુમાં રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાને રદબાતલ કરવાની બાબત, ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહેશે.”.

સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫મા અધિનિયમની કલમ ૩૧નો સુધારો.
૧૦. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૧માં,-
(ક) પેટા-કલમ (૩)માં, ખંડ (છ)માં, “કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ, વેરો ભરવા માટે જવાબદાર હોય તેવી કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ,” એ શબ્દો, કૌંસ, આંકડા અને અક્ષર પછી, “ઠરાવવામાં આવે તેટલી મુદતની અંદર,” એ શબ્દો દાખલ કરવા;
(ખ) ખંડ (જ) પછી, નીચેનું સ્પષ્ટીકરણ દાખલ કરવું:-

“સ્પષ્ટીકરણ.- ખંડ (છ)ના હેતુઓ માટે, “રજિસ્ટર થયેલા ન હોય તેવા પુરવઠાકાર” એ શબ્દપ્રયોગમાં, કલમ ૫૧ હેઠળ ફક્ત વેરાની કપાતના હેતુ માટે રજિસ્ટર થયેલા હોય તેવા પુરવઠાકારનો સમાવેશ થશે.”.

૧૧. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૫માં, પેટા-કલમ (૬)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર દાખલ કરવા.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૩૫નો
સુધારો.

૧૨. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૯માં, પેટા-કલમ (૩)ને બદલે, નીચેની પેટા-કલમ મૂકવી:-

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

“(૩) કલમ ૫૧ હેઠળ જેને મૂળ સ્થાને વેરાની કપાત કરવા ફરમાવેલ હોય તેવી દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે, તેટલા સમયની અંદર, દરેક કેલેન્ડર મહિના દરમિયાન કરેલી કપાતોના તે મહિના માટેનું પત્રક, ઇલેક્ટ્રોનિક સ્વરૂપે રજૂ કરવું જોઈશે:

પરંતુ સદરહુ રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિએ, દરેક કેલેન્ડર મહિના દરમિયાન કોઈ કપાત કરવામાં આવેલી હોય અથવા ન હોય તો પણ સદરહુ મહિના માટે પત્રક રજૂ કરવું જોઈશે.”.

૧૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૪૯માં, પેટા-કલમ (૮)માં, ખંડ (ગ)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર ઉમેરવા.

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

૧૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૦માં, પેટા-કલમ (૧)ના પરંતુકમાં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર દાખલ કરવા.

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

સન ૨૦૧૭ના ૧૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૧માં, પેટા-કલમ (૭)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪”
ગુજરાતના એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર
૨૫મા ઉમેરવા.
અધિનિયમની
કલમ ૫૧નો
સુધારો.

સન ૨૦૧૭ના ૧૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૫૪માં,-

ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૫૪નો
સુધારો.
(ક) પેટા-કલમ (૩)માં, બીજો પરંતુક કમી કરવો;
(ખ) પેટા-કલમ (૧૪) પછી, નીચેની પેટા-કલમ દાખલ કરવી:-

“(૧૫) આ કલમમાં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, શૂન્ય-દરનો માલનો પુરવઠો નિકાસ વેરાને અધીન હોય, ત્યારે શૂન્ય-દરના માલના પુરવઠાને કારણે વણવપરાયેલી ઇનપુટ વેરા શાખનું અથવા શૂન્ય-દરના માલના પુરવઠાને કારણે ચૂકવેલા સંકલિત વેરાનું કોઈ રિકંડ આપવું જોઈશે નહિ.”.

સન ૨૦૧૭ના ૧૭. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૬૧માં, પેટા-કલમ (૩)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪”
ગુજરાતના એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર
૨૫મા ઉમેરવા.
અધિનિયમની
કલમ ૬૧નો
સુધારો.

સન ૨૦૧૭ના ૧૮. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૬૨માં, પેટા-કલમ (૧)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪”
ગુજરાતના એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર
૨૫મા દાખલ કરવા.
અધિનિયમની
કલમ ૬૨નો
સુધારો.

સન ૨૦૧૭ના ૧૯. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૬૩માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને
ગુજરાતના આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર દાખલ કરવા.
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૬૩નો
સુધારો.

સન ૨૦૧૭ના ૨૦. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૬૪માં, પેટા-કલમ (૨)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪”
ગુજરાતના એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર
૨૫મા ઉમેરવા.
અધિનિયમની
કલમ ૬૪નો
સુધારો.

૨૧. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૬૫માં, પેટા-કલમ (૭)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર ઉમેરવા.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૬૫નો
સુધારો.

૨૨. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૬૬માં, પેટા-કલમ (૬)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર ઉમેરવા.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૬૬નો
સુધારો.

૨૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૭૦માં, પેટા-કલમ (૧) પછી, નીચેની પેટા-કલમ દાખલ કરવી:-

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫મા

“૧૬) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ બોલાવવામાં આવેલી તમામ વ્યક્તિઓ, એવા અધિકારી આદેશ કરે તેમ, રૂબરૂ અથવા અધિકૃત પ્રતિનિધિ દ્વારા હાજરી આપવા બંધાયેલી રહેશે અને તેવી રીતે હાજર થનાર વ્યક્તિએ, તપાસ દરમિયાન સત્ય જણાવવાનું રહેશે અથવા નિવેદનો આપવાના રહેશે અથવા ફરમાવવામાં આવે તેવા દસ્તાવેજો અને અન્ય વસ્તુઓ રજૂ કરવાના રહેશે.”

અધિનિયમની
કલમ ૭૦નો
સુધારો.

૨૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૭૩માં,-

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫મા

(૧) હાંસિયાના શીર્ષકમાં, “વેરો ન ચૂકવવા અથવા ઓછો વેરો ભરવા અથવા ભૂલથી રિફંડ આપવા અથવા ઇનપુટ વેરા શાખ ખોટી રીતે લેવા અથવા ઉપયોગ કરવાની બાબત અંગે નિર્ણય કરવા” એ શબ્દોને બદલે, “નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ સુધીની મુદતને લગતો વેરો ન ચૂકવવા અથવા ઓછો વેરો ભરવા અથવા ભૂલથી રિફંડ આપવા અથવા ઇનપુટ વેરા શાખ ખોટી રીતે લેવા અથવા ઉપયોગ કરવાની બાબત અંગે નિર્ણય કરવા” એ શબ્દો અને આંકડા દાખલ કરવા;

અધિનિયમની
કલમ ૭૩નો
સુધારો.

(૨) પેટા-કલમ (૧૧) પછી, નીચેની પેટા-કલમ ઉમેરવી:-

“(૧૨) આ કલમની જોગવાઈઓ, નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ સુધીની મુદતને લગતા વેરાનો નિર્ણય કરવા માટે લાગુ પડશે.”.

સન ૨૦૧૭ના ૨૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૭૪માં,-

ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૭૪નો
સુધારો.

(૧) હાંસિયાના શીર્ષકમાં, “વેરો ન ચૂકવવા અથવા ઓછો વેરો ભરવા અથવા ભૂલથી રિફંડ આપવા અથવા ઇનપુટ વેરા શાખ ખોટી રીતે લેવા અથવા ઉપયોગ કરવાની બાબત અંગે નિર્ણય કરવા” એ શબ્દોને બદલે, “નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ સુધીની મુદતને લગતો વેરો ન ચૂકવવા અથવા ઓછો વેરો ભરવા અથવા ભૂલથી રિફંડ આપવા અથવા ઇનપુટ વેરા શાખ ખોટી રીતે લેવા અથવા ઉપયોગ કરવાની બાબત અંગે નિર્ણય કરવા” એ શબ્દો અને આંકડા દાખલ કરવા;

(૨) પેટા-કલમ (૧૧) પછી અને સ્પષ્ટીકરણ ૧ પહેલાં, નીચેની પેટા-કલમ દાખલ કરવી:-

“(૧૨) આ કલમની જોગવાઈઓ, નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ સુધીની મુદતને લગતા વેરાનો નિર્ણય કરવા માટે લાગુ પડશે.”.

(૩) સ્પષ્ટીકરણ ૨ કમી કરવું.

સન ૨૦૧૭ના ૨૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૭૪ પછી, નીચેની કલમ દાખલ કરવી:-

ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમમાં
નવી કલમ
૭૪ક દાખલ
કરવા બાબત.

સન ૨૦૨૪-૨૫
પછીના નાણાકીય
વર્ષને લગતો,
કોઈ કારણસર
વેરો ન ચૂકવવા
અથવા ઓછો
ભરવા અથવા
ભૂલથી રિફંડ
આપવા અથવા
ઇનપુટ વેરા શાખ
ખોટી રીતે લેવા
અથવા ઉપયોગ
કરવાની બાબત
અંગે નિર્ણય કરવા
બાબત.

“૭૪ક. (૧) યોગ્ય અધિકારીને એમ જણાય કે કોઈ વેરો ચૂકવવામાં આવેલ નથી અથવા ઓછો ભરેલો છે અથવા ભૂલથી રિફંડ આપેલ છે ત્યારે અથવા ઇનપુટ વેરા શાખ ખોટી રીતે મેળવેલ છે અથવા ઉપયોગ કરેલ છે, ત્યારે તેણે એવી વેરાપાત્ર વ્યક્તિ કે જેણે વેરો ચૂકવેલ ન હોય અથવા ઓછો ચૂકવેલ હોય અથવા જેને ભૂલથી રિફંડ આપેલ હોય અથવા જેણે ખોટી રીતે ઇનપુટ વેરા શાખ મેળવેલ હોય અથવા ઉપયોગ કરેલ હોય તેવી વ્યક્તિને, નોટિસમાં નિર્દિષ્ટ કરેલી રકમ તેમજ કલમ ૫૦ હેઠળ તેની ઉપર ચૂકવવાપાત્ર વ્યાજની રકમ અને આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઈઓ હેઠળ વસૂલાતપાત્ર દંડ તેણે શા માટે ભરવો જોઈએ નહિ તે અંગેની કારણદર્શક નોટિસ બજાવવી જોઈશે:

પરંતુ કોઈ નાણાકીય વર્ષમાં જે વેરો ચૂકવવામાં આવ્યો ન હોય અથવા ઓછો ભરેલો હોય અથવા ભૂલથી રિફંડ આપેલ હોય તે વેરો અથવા ઇનપુટ વેરા શાખ ખોટી રીતે લીધેલી હોય અથવા ઉપયોગ કરેલ હોય, ત્યારે તે (૨૬મ), રૂપિયા એક હજાર કરતાં ઓછી હોય, તો કોઈ નોટિસ આપવી જોઈશે નહિ.

(૨) યોગ્ય અધિકારીએ, જે નાણાકીય વર્ષ માટે વેરો ચૂકવેલો ન હોય અથવા ઓછો ભરેલો હોય અથવા તેને લગતી ઇનપુટ વેરા શાખ ખોટી રીતે લીધેલી હોય અથવા ઉપયોગ કરેલ હોય તે નાણાકીય વર્ષ માટે વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવા માટેની નિયત તારીખથી બેતાલીસ મહિનાની અંદર અથવા ભૂલથી રિફંડ આપ્યા તારીખથી બેતાલીસ મહિનાની અંદર, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ નોટિસ આપવી જોઈશે.

(૩) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ મુદત માટે નોટિસ આપવામાં આવેલ હોય, ત્યારે યોગ્ય અધિકારી, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ આવરી લીધેલ મુદત સિવાયની મુદતો માટે ન ભરેલ અથવા ઓછા ભરેલ વેરા અથવા ભૂલથી કરેલા રિફંડની અથવા ખોટી રીતે લીધેલ અથવા ઉપયોગ કરેલી ઇનપુટ વેરા શાખની વિગતો ધરાવતું પત્રક, વેરાપાત્ર વ્યક્તિ ઉપર બજાવી શકશે.

(૪) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ આવરી લીધી હોય તેવી મુદત સિવાયની વેરા મુદત આધારિત કારણો, અગાઉની નોટિસમાં જણાવ્યા હોય તે જ હોય એવી શરતને અધીન રહીને, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ આવા પત્રકની બજવણી, આવી વ્યક્તિને કરેલી નોટિસની બજવણી હોવાનું ગણાશે.

(૫) કોઈ વેરો ચૂકવેલો ન હોય અથવા ઓછો ચૂકવેલો હોય અથવા ભૂલથી રિફંડ આપેલું હોય અથવા ઇનપુટ વેરા શાખનો ખોટી રીતે લાભ લીધેલ હોય અથવા ઉપયોગ કરેલ હોય તેવા કિસ્સામાં,-

(૧) વેરો ટાળવા માટે, છળકપટ અથવા જાણીબૂજીને કોઈ ખોટું નિવેદન અથવા હકીકતો છુપાવવાના કારણ સિવાયના કોઈ કારણસર આવી વ્યક્તિ પાસેથી લેવાપાત્ર બાકી વેરાના દસ ટકા જેટલી રકમ અથવા દસ હજાર રૂપિયા, એ બન્નેમાંથી જે વધુ હોય તેટલો દંડ રહેશે;

(૨) વેરો ટાળવા માટે, છળકપટ અથવા જાણીબૂજીને કોઈ ખોટું નિવેદન અથવા હકીકતો છુપાવવાના કારણસર આવી વ્યક્તિ પાસેથી લેવાપાત્ર બાકી વેરાની રકમ જેટલો દંડ રહેશે.

(૬) યોગ્ય અધિકારીએ, વેરો ચૂકવવાપાત્ર વ્યક્તિએ કોઈ રજૂઆત કરેલ હોય તો, તેને ધ્યાનમાં લઈને, આવી વ્યક્તિ પાસેથી બાકી રહેલા વેરા, વ્યાજ અને દંડની રકમ નક્કી કરીને, હુકમ કરવો જોઈશે.

(૭) યોગ્ય અધિકારીએ, પેટા-કલમ (૨)માં નિર્દિષ્ટ કરેલ નોટિસ આપ્યાની તારીખથી બાર મહિનાની અંદર, પેટા-કલમ (૬) હેઠળ હુકમ કરવો જોઈશે:

પરંતુ યોગ્ય અધિકારી નિર્દિષ્ટ મુદતની અંદર હુકમ કરી શકે તેમ ન હોય, ત્યારે કમિશનર અથવા યોગ્ય અધિકારીના દરજ્જાથી સિનિયર દરજ્જાના પરંતુ સંયુક્ત રાજ્ય વેરા કમિશનરના દરજ્જાથી ઉતરતા દરજ્જાના ન હોય તેવા કમિશનરે અધિકૃત કરેલા કોઈ અધિકારી, પેટા-કલમ (૬) હેઠળ હુકમ કરવામાં વિલંબ માટેના કારણોને લક્ષમાં લેતાં, લેખિતમાં કારણોની નોંધ કરીને, નિર્દિષ્ટ મુદત પૂરી થાય તે પહેલાં સદરહુ મુદત વધુમાં વધુ છ મહિના સુધી લંબાવી શકશે.

(૮) વેરો ટાળવા માટે, છળકપટ અથવા જાણીબૂજીને કોઈ ખોટું નિવેદન અથવા હકીકતો છુપાવવાના કારણ સિવાયના કોઈ કારણસર કોઈ વેરો ચૂકવેલો ન હોય અથવા ઓછો ચૂકવેલો હોય અથવા ભૂલથી રિફંડ આપેલ હોય ત્યારે અથવા ઇનપુટ વેરા શાખનો ખોટી રીતે લાભ લીધેલ હોય અથવા ઉપયોગ કરેલ હોય ત્યારે, વેરો ચૂકવવાપાત્ર વ્યક્તિ,-

(૧) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ નોટિસની બજવણી થયા પહેલાં, કલમ ૫૦ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર વ્યાજ સાથે તેણે પોતે નક્કી કર્યાના આધારે અથવા યોગ્ય અધિકારીએ નક્કી કર્યા પ્રમાણેના વેરાને આધારે આવા વેરાની રકમ ચૂકવીને, આવી ચૂકવણીની યોગ્ય અધિકારીને લેખિતમાં જાણ કરી શકશે અને યોગ્ય અધિકારીએ, આવી જાણકારી મળ્યેથી, આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઈઓ હેઠળ આવી રીતે ચૂકવેલ વેરા અથવા ચૂકવવાપાત્ર કોઈ દંડના સંબંધમાં પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ નોટિસ અથવા યથાપ્રસંગ, પેટા-કલમ (૩) હેઠળ પત્રક બજાવવું જોઈશે નહિ;

(૨) કારણદર્શક નોટિસ આપ્યાના સાઠ દિવસની અંદર કલમ ૫૦ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર વ્યાજ સાથે સદરહુ વેરો ચૂકવી શકશે અને તેમ કરવાથી, કોઈ દંડ ચૂકવવાપાત્ર થશે નહિ અને સદરહુ નોટિસના સંબંધમાં તમામ કાર્યવાહીઓ પૂરી થયેલી હોવાનું ગણાશે.

(૯) વેરો ટાળવા માટે, છળકપટ અથવા જાણીબૂજીને કોઈ ખોટું નિવેદન અથવા હકીકતો છુપાવવાના કારણસર કોઈ વેરો ચૂકવેલો ન હોય અથવા ઓછો ચૂકવેલો હોય અથવા ભૂલથી રિફંડ આપેલ હોય ત્યારે અથવા ઇનપુટ વેરા શાખનો ખોટી રીતે લાભ લીધેલ હોય અથવા ઉપયોગ કરેલ હોય, ત્યારે વેરો ચૂકવવાપાત્ર વ્યક્તિ,-

(૧) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ નોટિસની બજવણી થયા પહેલાં, કલમ ૫૦ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર વ્યાજ સાથે તેણે પોતે નક્કી કર્યાના આધારે અથવા યોગ્ય અધિકારીએ નક્કી કર્યા પ્રમાણેના વેરાને આધારે આવા વેરાની રકમ ચૂકવીને, આવી ચૂકવણીની યોગ્ય અધિકારીને લેખિતમાં જાણ કરી શકશે અને યોગ્ય અધિકારીએ, આવી જાણકારી મળ્યે, આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની જોગવાઈઓ હેઠળ આવી રીતે ચૂકવેલ વેરા અથવા ચૂકવવાપાત્ર કોઈ દંડના સંબંધમાં પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ નોટિસ બજવવી જોઈશે નહિ;

(૨) નોટિસ આપ્યાના સાઠ દિવસની અંદર કલમ ૫૦ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર વ્યાજ સાથે સદરહુ વેરો તેમજ આવા વેરાની પચીસ ટકા રકમ જેટલો દંડ ચૂકવી શકશે અને તેમ કરવાથી, સદરહુ નોટિસના સંબંધમાં તમામ કાર્યવાહીઓ પૂરી થયેલી હોવાનું ગણાશે;

(૩) હુકમની જાણ કર્યાના સાઠ દિવસની અંદર કલમ ૫૦ હેઠળ તેની ઉપર ચૂકવવાપાત્ર વ્યાજ સાથે સદરહુ વેરો તેમજ આવા વેરાના પચીસ ટકા રકમ જેટલો દંડ ચૂકવી શકશે અને તેમ કરવાથી, સદરહુ નોટિસના સંબંધમાં તમામ કાર્યવાહીઓ પૂરી થયેલી હોવાનું ગણાશે.

(૧૦) યોગ્ય અધિકારીનો એવો અભિપ્રાય હોય કે, પેટા-કલમ (૮)ના ખંડ (૧) અથવા પેટા-કલમ (૯)ના ખંડ (૧) હેઠળ ચૂકવેલી રકમ ખરેખર ચૂકવવાપાત્ર રકમથી ઓછી છે, ત્યારે તેણે, ખરેખર ચૂકવવાપાત્ર રકમથી ઓછી હોય તેટલી રકમના સંબંધમાં પેટા-કલમ (૧)માં જોગવાઈ કર્યા પ્રમાણે નોટિસ આપવાની કાર્યવાહી કરવી જોઈશે.

(૧૧) પેટા-કલમ (૮)ના ખંડ (૧) અથવા ખંડ (૨)માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, સ્વ-આકારણી કરેલા વેરાની કોઈ રકમ અથવા વેરા તરીકે વસૂલ કરેલી કોઈ રકમ, આવા વેરાની ચૂકવણીની નક્કી કરેલી તારીખથી ત્રીસ દિવસની મુદતની અંદર ચૂકવેલી ન હોય, ત્યારે પેટા-કલમ (૫)ના ખંડ (૧) હેઠળનો દંડ ચૂકવવાપાત્ર થશે.

(૧૨) આ કલમની જોગવાઈઓ, સન ૨૦૨૪-૨૫ પછીના નાણાકીય વર્ષને લગતાં વેરાનો નિર્ણય કરવા માટે લાગુ પડશે.

સ્પષ્ટીકરણ ૧.- આ કલમના હેતુઓ માટે,-

- (૧) “સદરહુ નોટિસના સંબંધમાં તમામ કાર્યવાહીઓ” એ શબ્દપ્રયોગમાં, કલમ ૧૩૨ હેઠળની કાર્યવાહીઓનો સમાવેશ થશે નહિ;
- (૨) તે જ કાર્યવાહીઓ હેઠળ નોટિસ, વેરો ચૂકવવાને જવાબદાર મુખ્ય વ્યક્તિને અને બીજી કેટલીક વ્યક્તિઓને આપવામાં આવી હોય અને મુખ્ય વ્યક્તિ સામેની આવી કાર્યવાહીઓ આ કલમ હેઠળ પૂરી કરવામાં આવી હોય, ત્યારે કલમો ૧૨૨ અને ૧૨૫ હેઠળ દંડ ચૂકવવાને જવાબદાર તમામ વ્યક્તિઓ સામેની કાર્યવાહીઓ પૂરી થયેલી હોવાનું ગણાશે.

સ્પષ્ટીકરણ ૨.- આ અધિનિયમના હેતુઓ માટે, “માહિતી છુપાવવી” એ શબ્દપ્રયોગનો અર્થ, કોઈ વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમો હેઠળ પત્રક, નિવેદન, અહેવાલ અથવા પૂરા પાડેલ અન્ય કોઈ દસ્તાવેજમાં જાહેર કરવી જરૂરી હોય તેવી હકીકતો અથવા માહિતી જાહેર ન કરવી અથવા યોગ્ય અધિકારીએ લેખિતમાં જે માહિતી માંગેલી હોય તે માહિતી રજૂ કરવામાં ચૂક કરેલ છે એવો થશે.”

૨૭. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૭૫માં,-

- (ક) પેટા-કલમ (૧)માં, “અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ની પેટા-કલમો (૨) અને (૧૦)માં” એ શબ્દો, અક્ષરો, આંકડા અને કૌંસને બદલે, “ અથવા કલમ ૭૪ની પેટા-કલમો (૨) અને (૧૦) અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ક-ની પેટા-કલમો (૨) અને (૭)માં” એ શબ્દો, અક્ષરો, આંકડા અને કૌંસ મૂકવા;
- (ખ) પેટા-કલમ (૨) પછી, નીચેની પેટા-કલમ દાખલ કરવી:-
“(૨ક). કોઈ અપીલ સત્તાધિકારી અથવા અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અથવા કોર્ટ એવા નિષ્કર્ષ પર આવે કે કલમ ૭૪ક-ની પેટા-કલમ (૫)ના ખંડ (૨) હેઠળનો દંડ, જે વ્યક્તિની સામે આવી નોટિસ કાઢવામાં આવી હોય તેની સામેના વેરો ટાળવા માટે છળકપટ અથવા જાણીબૂજીને કોઈ ખોટું નિવેદન અથવા હકીકતો છુપાવવાના આરોપો સાબિત થયેલ નથી તે કારણસર, ટકી શકે તેમ ન હોય ત્યારે, કલમ ૭૪ક-ની પેટા-કલમ (૫)ના ખંડ (૧) હેઠળ એવી વ્યક્તિ દ્વારા દંડ ચૂકવવાપાત્ર થશે.”;
- (ગ) પેટા-કલમ (૧૦)ને બદલે, નીચેની પેટા-કલમ મૂકવી:-
“(૧૦) કલમ ૭૩ની પેટા-કલમ (૧૦) અથવા કલમ ૭૪ની પેટા-કલમ (૧૦) અથવા કલમ ૭૪ક-ની પેટા-કલમ (૭)માં નિર્દિષ્ટ મુદતની અંદર હુકમ કરવામાં ન આવે તો, ન્યાયનિર્ણય કાર્યવાહીઓ પૂરી થયેલી હોવાનું ગણાશે.”;
- (ઘ) પેટા-કલમ (૧૧)માં, “કલમ ૭૪” એ શબ્દ અને આંકડા પછી, “અથવા કલમ ૭૪ક-ની પેટા-કલમ (૭)” એ શબ્દો, આંકડો, અક્ષર અને કૌંસ દાખલ કરવા;
- (ચ) પેટા-કલમ (૧૨)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર દાખલ કરવા;
- (છ) પેટા-કલમ (૧૩)માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર દાખલ કરવા.

૨૮. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦૪માં, પેટા-કલમ (૧)માં, સ્પષ્ટીકરણમાં, “કલમ ૭૪” એ શબ્દ અને આંકડા પછી, “અથવા કલમ ૭૪ક-ની પેટા-કલમ (૨) અને (૭)” એ શબ્દો, કૌંસ, આંકડા અને અક્ષર ઉમેરવા;

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

૨૯. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦૭માં,-

સન ૨૦૧૭ના

(ક) પેટા-કલમ (૬)માં, ખંડ (ખ)માં, “પચીસ” એ શબ્દને બદલે, “વીસ” એ શબ્દ મૂકવો;

ગુજરાતના

૨૫મા

અધિનિયમની

કલમ ૧૦૭નો

(ખ) પેટા-કલમ (૧૧)માં, બીજા પરંતુકમાં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર ઉમેરવા.

સુધારો.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૦૯નો
સુધારો.

૩૦. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૦૯માં, “આ અધિનિયમ હેઠળ અપીલ સત્તાધિકારી અથવા ફેરતપાસ સત્તાધિકારી દ્વારા કરવામાં આવેલ હુકમોની સામે અપીલોની સુનાવણી કરવા માટે” એ શબ્દો પછી, “અથવા સદરહુ કલમ હેઠળ એમ જાહેર કરવામાં આવ્યું હોય તો, કલમ ૧૭૧ની પેટા-કલમ (૨)માં ઉલ્લેખેલા કેસોની તપાસ હાથ ધરવા અથવા ચૂકાદા (ન્યાયનિર્ણય) માટે” એ શબ્દો દાખલ કરવા.

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

૩૧. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૧૨માં,-

(ક) પેટા-કલમ (૧)માં, “જેની સામે અપીલ કરવા ધાર્યું હોય તેવા હુકમની જાણ અપીલ કરતી વ્યક્તિને કરવામાં આવે તે તારીખથી” એ શબ્દો પછી, “; અથવા આ અધિનિયમ હેઠળ અપીલ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ કરવા માટે, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તે તારીખે, તે બેમાંથી જે મોડું હોય તે,” એ શબ્દો ઉમેરવા અને તે સન ૨૦૨૪ના ઓગસ્ટ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ હંમેશાથી ઉમેર્યા હોવાનું ગણાશે;

(ખ) પેટા-કલમ (૩)માં, “જે તારીખે સદરહુ હુકમ કરવામાં આવ્યો હોય તે તારીખથી” એ શબ્દો પછી, “અથવા આ અધિનિયમ હેઠળ અપીલ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ કરવાના હેતુ માટે, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તે તારીખે, તે બેમાંથી જે મોડું હોય તે,” એ શબ્દો દાખલ કરવા અને તે સન ૨૦૨૪ના ઓગસ્ટ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ હંમેશાથી દાખલ કર્યા હોવાનું ગણાશે;

(ગ) પેટા-કલમ (૬)માં, “પેટા-કલમ (૧)માં ઉલ્લેખેલ મુદત પૂરી થયા પછી”, એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા પછી, “અથવા પેટા-કલમ (૩)માં ઉલ્લેખેલ મુદત પૂરી થયા પછી ત્રણ મહિનાની અંદર અરજી કરવાની પરવાનગી” એ શબ્દો દાખલ કરવા;

(ઘ) પેટા-કલમ (૮)માં, ખંડ (ખ)માં,-

(૧) “વીસ ટકા” એ શબ્દોને બદલે, “દસ ટકા” એ શબ્દો મૂકવા;

(૨) “પચાસ કરોડ રૂપિયા” એ શબ્દોને બદલે, “વીસ કરોડ રૂપિયા” એ શબ્દો મૂકવા.

૩૨. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૨૨માં, પેટા-કલમ (૧ખ)માં, “તેવા ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટર” એ શબ્દોને બદલે, “કલમ ૫૨ હેઠળ મૂળ સ્થળે વેરો વસૂલવા માટે જવાબદાર હોય તેવા ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટર” એ શબ્દો અને આંકડા દાખલ કરવા અને તે સન ૨૦૨૩ના ઓક્ટોબર મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ હંમેશાથી બદલ્યા હોવાનું ગણાશે;

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

૩૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૨૭માં, “કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪” એ શબ્દો અને આંકડા પછી, “અથવા કલમ ૭૪ક” એ શબ્દો, આંકડા અને અક્ષર દાખલ કરવા.

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૨૭નો
સુધારો.

૩૪. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૨૮ પછી, નીચેની કલમ દાખલ કરવી:-

અમુક વેરા મુદતો માટે, કલમ ૭૩ હેઠળ કરાયેલ માંગણીના સંબંધમાં વેરો અથવા દંડ અથવા તે બંનેની માફી બાબત.

“૧૨૮ક. (૧) આ અધિનિયમમાં વિરુદ્ધનો ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ, સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી સન ૨૦૨૦ના માર્ચ મહિનાની ૩૧મી તારીખ સુધીની મુદત અથવા તેના ભાગને લગતાં,-

સન
૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫મા
અધિનિયમમાં
કલમ ૧૨૮ક
દાખલ કરવા
બાબત.

(ક) કલમ ૭૩ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કાઢેલી નોટિસ અથવા કલમ ૭૩ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળ કાઢેલ પત્રક અનુસાર વેરાની કોઈ રકમ ચૂકવવાપાત્ર થતી હોય ત્યારે અને કલમ ૭૩ની પેટા-કલમ (૯) હેઠળ કોઈ હુકમ કાઢવામાં આવેલ ન હોય; અથવા

(ખ) કલમ ૭૩ની પેટા-કલમ (૯) હેઠળ પસાર કરેલ હુકમ અનુસાર વેરાની કોઈ રકમ ચૂકવવાપાત્ર થતી હોય ત્યારે અને કલમ ૧૦૭ની પેટા-કલમ (૧૧) અથવા કલમ ૧૦૮ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ હુકમ કરવામાં આવેલ ન હોય; અથવા

(ગ) કલમ ૧૦૭ની પેટા-કલમ (૧૧) હેઠળ અથવા કલમ ૧૦૮ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ પસાર કરેલ હુકમ અનુસાર વેરાની કોઈ રકમ ચૂકવવાપાત્ર થતી હોય ત્યારે અને અથવા કલમ ૧૧૩ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ હુકમ પસાર કરવામાં આવેલ ન હોય, ત્યારે,-

તો સદરહુ વ્યક્તિ, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, સરકાર જાહેર કરે તે તારીખે અથવા તે તારીખ પહેલાં, ખંડ (ક), ખંડ (ખ) અથવા યથાપ્રસંગ, ખંડ (ગ)માં ઉલ્લેખેલ નોટિસ અથવા પત્રક અથવા હુકમ મુજબ ચૂકવવાપાત્ર વેરાની પૂરેપૂરી રકમ ચૂકવે, ત્યારે કલમ ૫૦ હેઠળ કોઈ વ્યાજ અને આ અધિનિયમ હેઠળનો કોઈ દંડ ચૂકવવાપાત્ર થશે નહિ અને સદરહુ નોટિસ અથવા હુકમ અથવા યથાપ્રસંગ, પત્રકના સંબંધમાં તમામ કાર્યવાહીઓ, ઠરાવવામાં આવે તેવી શરતોને અધીન રહીને સમાપ્ત થયેલી હોવાનું ગણાશે:

પરંતુ કલમ ૭૪ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ નોટિસ આપવામાં આવી હોય અને કલમ ૭૫ની પેટા-કલમ (૨)ની જોગવાઈઓ અનુસાર અપીલ સત્તાધિકારી અથવા અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અથવા કોર્ટના આદેશ અનુસાર યોગ્ય અધિકારીએ હુકમ કરેલ હોય અથવા કરવાનું જરૂરી હોય, ત્યારે સદરહુ નોટિસ અથવા હુકમ, આ પેટા-કલમના ખંડ (ક) અથવા ખંડ (ખ)માં ઉલ્લેખેલ નોટિસ અથવા યથાપ્રસંગ, હુકમ તરીકે ગણવો જોઈશે.

વધુમાં, કલમ ૧૦૭ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળ અથવા કલમ ૧૧૨ની પેટા-કલમ (૩) હેઠળ અરજી કરવામાં આવી હોય અથવા કલમ ૧૧૭ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ અથવા કલમ ૧૧૮ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ રાજ્ય વેરાના અધિકારીએ અપીલ દાખલ કરેલ હોય ત્યારે અથવા ખંડ (ખ) અથવા ખંડ (ગ)માં ઉલ્લેખેલ હુકમની વિરુદ્ધ અથવા પ્રથમ પરંતુકમાં ઉલ્લેખેલ અપીલ સત્તાધિકારી અથવા અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અથવા કોર્ટના આદેશો વિરુદ્ધ કલમ ૧૦૮ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ કાર્યવાહીઓ શરૂ કરવામાં આવી હોય તેવા કિસ્સાઓમાં, કે સદરહુ વ્યક્તિ, અપીલ સત્તાધિકારી અથવા અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અથવા કોર્ટ અથવા યથાપ્રસંગ, ફેરતપાસ સત્તાધિકારીના હુકમ અનુસાર, ચૂકવવાપાત્ર વેરાની વધારાની રકમ, કોઈ હોય, તો તે, સદરહુ હુકમની તારીખથી ત્રણ મહિનાની અંદર ચૂકવે તે શરતને અધીન રહીને, આ પેટા-કલમ હેઠળની કાર્યવાહીઓ સમાપ્ત થયેલી ગણાશે:

વળી, આવું વ્યાજ અને દંડ અગાઉથી ચૂકવી દીધેલ હોય, ત્યારે તેનું કોઈ રિફંડ મળશે નહિ.

(૨) પેટા-કલમ (૧)માંનો કોઈપણ મજકૂર, ભૂલથી ચૂકવાયેલ રિફંડના કારણે વ્યક્તિ દ્વારા ચુકવવાપાત્ર કોઈ રકમના સંબંધમાં લાગુ પડશે નહિ.

(૩) પેટા-કલમ (૧)માંનો કોઈપણ મજકૂર, સદરહુ વ્યક્તિએ કરેલી અપીલ અથવા રિટ પિટિશન, અપીલ સત્તાધિકારી અથવા અપીલ ટ્રિબ્યુનલ અથવા યથાપ્રસંગ, કોર્ટ સમક્ષ પડતર હોય અને પેટા-કલમ (૧) હેઠળ જાહેર કરેલી તારીખે અથવા તે પહેલાં સદરહુ વ્યક્તિએ તે પાછી ખેંચેલ ન હોય તેવા કેસોના સંબંધમાં લાગુ પડશે નહિ.

(૪) આ અધિનિયમમાં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, પેટા-કલમ (૧) હેઠળ નિર્દિષ્ટ કરેલી કોઈ રકમ ચૂકવી દીધેલ હોય અને સદરહુ પેટા-કલમ હેઠળ કાર્યવાહીઓ સમાપ્ત થયેલી ગણાઈ હોય, ત્યારે પેટા-કલમ (૧)ના ખંડ (ખ) અથવા યથાપ્રસંગ, ખંડ (ગ)માં ઉલ્લેખેલ હુકમની સામે કલમ ૧૦૭ની પેટા-કલમ (૧) અથવા કલમ ૧૧૨ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કોઈ અપીલ કરી શકાશે નહિ.”.

૩૫. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૧૭૧માં,

(ક) પેટા-કલમ (૨) માં, નીચેનો પરંતુક અને સ્પષ્ટીકરણ દાખલ કરવા:-

‘પરંતુ કેન્દ્ર સરકાર, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, જાહેરનામાથી, જે તારીખથી સદરહુ સત્તામંડળે કોઈપણ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ મેળવેલ ઇનપુટ વેરા શાખ મેળવી છે કે કેમ અથવા વેરા દરમાં ઘટાડાથી ખરેખર તેણે પૂરા પાડેલ માલ અથવા સેવાઓ અથવા તે બંનેની કિંમતમાં સમપ્રમાણ ઘટાડામાં પરિણામેલ છે કે કેમ તે અંગેની તપાસ માટેની કોઈપણ વિનંતી સ્વીકારવી જોઈશે નહિ તે તારીખ નિર્દિષ્ટ કરી શકશે.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ પેટા-કલમના હેતુઓ માટે, “તપાસ માટેની વિનંતી” નો અર્થ કોઈપણ રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિએ મેળવેલ ઇનપુટ વેરા શાખ અથવા વેરા દરમાં ઘટાડો ખરેખર તેણે પૂરો પાડેલ માલ અથવા સેવાઓ અથવા તે બંનેની

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

કિંમતમાં સમપ્રમાણ ઘટાડામાં પરિણમેલ છે કે કેમ તે અંગે તપાસ માટે વિનંતી કરતી અરજદારે ફાઈલ કરેલી લેખિત અરજી એમ થશે.';

(ખ) સ્પષ્ટીકરણને, તેના સ્પષ્ટીકરણ ૧ તરીકે ફરી નંબર આપવો અને એવી રીતે ફરી નંબર આપેલ સ્પષ્ટીકરણ ૧ પછી, નીચેનું સ્પષ્ટીકરણ ઉમેરવું:-

‘સ્પષ્ટીકરણ ૨.- આ કલમના હેતુઓ માટે, "સત્તાધિકારી" એ શબ્દમાં "અપીલ (એપેલેટ) ટ્રિબ્યુનલ"નો સમાવેશ થશે’.

સન ૨૦૧૭ના ૩૬. મુખ્ય અધિનિયમમાં, અનુસૂચિ ૩ માં, પરિચ્છેદ ૮ પછી અને સ્પષ્ટીકરણ ૧ પહેલાં, ગુજરાતના ૨૫મા નીચેના પરિચ્છેદો દાખલ કરવા:-

અધિનિયમની અનુસૂચિ ૩નો સુધારો. "૯. મુખ્ય વીમાદાતા, વીમાધારકે ચૂકવેલ પ્રીમિયમની સંપૂર્ણ રકમ પરનો કેન્દ્રીય વેરો, રાજ્ય વેરો, સંઘ પ્રદેશ વેરો, સંકલિત વેરો ચૂકવે એ શરતને અધીન રહીને, સહ-વીમા કરારોમાં વીમાધારકને, મુખ્ય વીમાદાતા અને સહ-વીમાદાતા દ્વારા સંયુક્ત રીતે પૂરી પાડેલ વીમા સેવાઓ માટે મુખ્ય વીમાદાતા દ્વારા સહ-વીમાદાતાને (આપવાના) સહ-વીમા પ્રીમિયમના વિભાજનની પ્રવૃત્તિ.

૧૦. પુનઃવીમાદાતાએ, વીમાદાતા દ્વારા પુનઃવીમાદાતાને ચૂકવવાપાત્ર કુલ રિઇન્શ્યોરન્સ પ્રીમિયમ પર સદરહુ સીડિંગ કમિશન અથવા રિઇન્શ્યોરન્સ કમિશન સહિત કેન્દ્રીય વેરો, રાજ્ય વેરો, સંઘ પ્રદેશ વેરો અને સંકલિત વેરો ચૂકવે એ શરતને અધીન રહીને, જે સેવાઓ માટે વીમાદાતાએ પુનઃવીમાદાતાને ચૂકવેલ રિઇન્શ્યોરન્સ પ્રીમિયમમાંથી સીડિંગ કમિશન અથવા રિઇન્શ્યોરન્સ કમિશન કાપવામાં આવતું હોય તેવી વીમાદાતાએ પુનઃવીમાદાતાને આપેલ સેવાઓ.

ચૂકવેલ વેરા અથવા ઉલટાવેલ ઇનપુટ વેરા શાખનું કોઈ રિફંડ ન આપવા બાબત. ૩૭. કલમ ૬ તમામ મહત્વપૂર્ણ સમયે અમલમાં હોત, તો એવી રીતે ચૂકવવામાં આવ્યા ન હોત અથવા ઉલટાવવામાં આવેલ ન હોત તેવા ચૂકવવામાં આવેલ તમામ વેરા અથવા ઉલટાવેલ ઇનપુટ વેરા શાખનું કોઈ રિફંડ આપવામાં આવશે નહીં.

૨૬ કરવા બાબત અને અપવાદ. ૩૮. (૧) ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વટહુકમ, ૨૦૨૪ આથી ૨૬ કરવામાં આવે છે.

સન
૨૦૨૪નો
ગુજરાત
વટહુકમ
ક્રમાંક. ૩.

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

ઉદ્દેશો અને કારણો

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

માલ અને સેવા વેરા કાઉન્સિલ દ્વારા તેની ૫૩મી બેઠકમાં, માલ અને સેવા વેરા કાયદામાં સુધારા કરવા ફરમાવતા જુદા-જુદા નિર્ણયો લેવામાં આવ્યા છે. તદનુસાર, સંસદ દ્વારા નાણા (ક્રમાંક: ૨) અધિનિયમ, ૨૦૨૪ (સન ૨૦૨૪ના ૧૫મા)થી, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭ના ૧૨મા), સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭ના ૧૩મા) અને માલ અને સેવા વેરા (રાજ્યોને વળતર) અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭નાં ૧૫મા)માં સુધારા કરવામાં આવ્યા છે. માલ અને સેવા વેરા કાઉન્સિલની ભલામણોનો શક્ય તેટલો જલદી અમલ કરવાના ઉદ્દેશથી અને કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ અને ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭ના ગુજરાતના ૨૫-મા)ની જોગવાઈઓ લાગુ પાડવામાં એકરૂપતા જળવાય તે માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા 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 (સુધારા) વટહુકમ, ૨૦૨૪ પ્રસિદ્ધ કરવામાં આવ્યો હતો. તેથી, વિધેયકથી, સદરહુ વટહુકમના સ્થાને રાજ્ય વિધાનમંડળનો અધિનિયમ મૂકવા ધાર્યું છે.

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

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

- કલમ ૨.- આ કલમથી, માનવ વપરાશ માટેના આલ્કોહોલિક લિકરના ઉત્પાદન માટે ઉપયોગમાં લીધેલ અન-ડિનેચર્ડ એક્સ્ટ્રા ન્યુટ્રલ આલ્કોહોલ અથવા રેક્ટિફાઈડ સ્પિરિટ પર રાજ્ય વેરો ન લેવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૧)માં સુધારો કરવા ધાર્યું છે.
- કલમ ૩.- આ કલમથી, સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-નો સંદર્ભ દાખલ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦ની પેટા-કલમ (૫)માં આનુષંગિક (પારિણામિક) સુધારા કરવા ધાર્યું છે.
- કલમ ૪.- આ કલમથી, સરકારને એવી ખાતરી થાય કે જનરલ પ્રેક્ટિસ (સામાન્ય પ્રથા)ના પરિણામે રાજ્ય વેરા લેવાપાત્ર થતા ન હતા અથવા ઓછા લેવાપાત્ર થતા હતા, તો સરકારને, આવા ન લેવાપાત્ર અથવા ઓછા લેવાપાત્ર વેરાનું નિયમન કરવાની સત્તા આપવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમમાં નવી કલમ ૧૧ક દાખલ કરવા ધાર્યું છે.
- કલમ ૫.- આ કલમથી, વિપરિત ચાર્જ (reverse charge)ના પુરવઠામાં સેવાના પ્રાપ્તકર્તાએ (લેનારે) ભરતિયું કાઢી આપવું જરૂરી હોય તે કિસ્સામાં, સેવાના પુરવઠાનો સમય નિર્દિષ્ટ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૩ની પેટા-કલમ (૩)માં સુધારો કરવા ધાર્યું છે.
- કલમ ૬.- આ કલમથી, (કલમ ૧૬ની) વિદ્યમાન પેટા-કલમ (૪)માં અપવાદ રાખવા માટે તેમજ નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮, ૨૦૧૮-૧૯, ૨૦૧૯-૨૦ અને ૨૦૨૦-૨૧ માટેના ભરતિયા અથવા ઉધાર નોંધના સંબંધમાં, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, સન ૨૦૨૧ના નવેમ્બર મહિનાની ત્રીસમી તારીખ સુધીમાં ફાઈલ કરેલ કલમ ૩૯ હેઠળના કોઈપણ પત્રક (રિટર્ન) હેઠળ ઈનપુટ વેરાશાખ લેવાને હકદાર રહેશે તેવી જોગવાઈ કરવા માટે ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૬માં નવી પેટા-કલમ (૫) દાખલ કરવા ધાર્યું છે.

તેનાથી, સદરહુ ભરતિયા અથવા ઉધાર નોંધના સંબંધમાં ઈનપુટ વેરા શાખનો લાભ લેવાની સમયમર્યાદા, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાના હુકમની તારીખે સદરહુ પેટા-કલમ (૪) હેઠળ પૂરી (સમાપ્ત) થઈ ગઈ હોવી ન જોઈએ તે શરતને અધીન રહીને, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાની તારીખથી અથવા યથાપ્રસંગ, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાના અમલીકરણની તારીખથી, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાનું રદબાતલ કરવાના હુકમની તારીખ સુધીની મુદત માટે, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાનું રદબાતલ કરવાના હુકમની તારીખથી ત્રીસ દિવસની અંદર ફાઈલ કરેલ

પત્રકમાં ભરતિયા અથવા ઉધાર નોંધના સંબંધમાં ઇનપુટ વેરાશાખનો લાલ લેવાની પરવાનગી આપવા માટે, સદરહુ કલમમાં નવી પેટા-કલમ (૬) દાખલ કરવા પણ ધાર્યું છે.

ઉપર્યુક્ત સુધારા સન ૨૦૧૭ના જુલાઈ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં મૂકવા ધાર્યું છે.

વધુમાં, વેરાની ચૂકવણી થઈ ગઈ હોય અથવા ઇનપુટ વેરા શાખ રિવર્સ કરી (ઉલટાવેલ) હોય ત્યારે, તેનું રિફંડ મળવાપાત્ર રહેશે નહિ.

કલમ ૭.- આ કલમથી, માત્ર નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ સુધીની કોઈ મુદત માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૭૪ હેઠળ ચૂકવેલ વેરાના સંબંધમાં ઇનપુટ વેરા શાખની બિન-ઉપલભ્યતાને મર્યાદિત કરવા માટે, સદરહુ અધિનિયમની કલમ ૧૭ની પેટા-કલમ (૫)માં સુધારો કરવા ધાર્યું છે.

તેનાથી, સદરહુ પેટા-કલમમાં કલમો ૧૨૯ અને ૧૩૦નો સંદર્ભ દૂર કરવા પણ ધાર્યું છે.

કલમ ૮.- આ કલમથી, સૂચિત નવી કલમ ૭૪કનો સંદર્ભ દાખલ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૨૧માં આનુષંગિક સુધારો કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૯.- આ કલમથી, ગુજરાત સરકારને, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાનું રદબાતલ કરવા માટેની શરતો અને નિયંત્રણો નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા આપવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૦ની પેટા-કલમ (૨)માં નવો પરંતુક દાખલ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૦.- આ કલમથી, રાજ્ય સરકારને, વિપરિત ચાર્જ મિકેનિઝમ પુરવઠાના કિસ્સામાં પ્રાપ્તકર્તા (માલ લેનાર) દ્વારા ભરતિયું કાઢી આપવાની સમયમર્યાદા નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા આપવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૧ની પેટા-કલમ (૩)ના ખંડ (છ)માં સુધારો કરવા ધાર્યું છે.

તેનાથી, સદરહુ અધિનિયમની કલમ ૫૧ હેઠળ ફક્ત મૂળ સ્થાને વેરાની કપાતના હેતુઓ માટે જ રજિસ્ટર થયેલા પુરવઠાકારને, સદરહુ અધિનિયમની કલમ ૩૧ની પેટા-કલમ (૩)ના ખંડ (છ)ના હેતુ માટે, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ

તરીકે ગણવી જોઈશે નહિ તે નિર્દિષ્ટ કરવા માટે, સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૩)માં સ્પષ્ટીકરણ દાખલ કરવા પણ ધાર્યું છે.

કલમ ૧૧.- આ કલમથી, સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-નો સંદર્ભ દાખલ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૫-ની પેટા-કલમ (૬)માં આનુષંગિક સુધારો કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૨.- આ કલમથી, મૂળ સ્થાને વેરાની કપાત કરવી જરૂરી હોય તેવી દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, દરેક મહિનામાં કોઈ કપાત કરવામાં આવેલી હોય કે ન હોય તે ધ્યાનમાં લીધા વિના, સદરહુ દરેક મહિના દરમિયાન ઇલેક્ટ્રોનિક સ્વરૂપે પત્રક રજૂ કરવાનું ફરજિયાત કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૯ની પેટા-કલમ (૩)ને બદલવા ધાર્યું છે.

તેનાથી, સરકારને, જે નમૂનામાં, જે રીતે અને જે મુદતની અંદર આવું પત્રક ફાઇલ કરવું જોઈશે તે નમૂનો, રીત અને મુદત ઠરાવવાની સત્તા પણ મળે છે.

કલમ ૧૩.- આ કલમથી, સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-નો સંદર્ભ દાખલ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૪૯ની પેટા-કલમ (૮)માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૪.- આ કલમથી, સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-નો સંદર્ભ દાખલ કરવા માટે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫૦ની પેટા-કલમ (૧)માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૧૫.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫૧-ની પેટા-કલમ (૭)માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-માં સંદર્ભનો સમાવેશ કરી શકાય.

કલમ ૧૬.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫૪માં નવી પેટા-કલમ (૧૫) દાખલ કરવા ધાર્યું છે જેથી કરીને પેટા-કલમ (૩)નો દ્વિતીય પરંતુક કમી કરી શકાય અને એવી જોગવાઈ કરી શકાય કે શૂન્ય દરના માલના પુરવઠાના કિસ્સામાં, આવો માલ નિકાસ વેરાને અધીન હોય, ત્યારે વણવપરાયેલી ઈનપુટ વેરા શાખનું અથવા સંકલિત વેરાનું કોઈપણ રિફંડ આપવું જોઈશે નહિ.

- કલમ ૧૭.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૬૧-ની પેટા-કલમ (૩)માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-માં સંદર્ભનો સમાવેશ કરી શકાય.
- કલમ ૧૮.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૬૨-ની પેટા-કલમ (૧)માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-ના સંદર્ભનો સમાવેશ કરી શકાય.
- કલમ ૧૯.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૬૩માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-ના સંદર્ભનો સમાવેશ કરી શકાય.
- કલમ ૨૦.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૬૪ની પેટા-કલમ (૨)માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે જેથી કરીને સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-ના સંદર્ભનો સમાવેશ કરી શકાય.
- કલમ ૨૧.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૬૫-ની પેટા-કલમ (૭)માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-ના સંદર્ભનો સમાવેશ કરી શકાય.
- કલમ ૨૨.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૬૬-ની પેટા-કલમ (૬)માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-ના સંદર્ભનો સમાવેશ કરી શકાય.
- કલમ ૨૩.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૭૦માં નવી પેટા-કલમ (૧ક) દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને યોગ્ય અધિકારીએ કાઢેલા સમન્સના પાલન માટે સદરહુ અધિકારી સમક્ષ બોલાવેલી વ્યક્તિ વતી અધિકૃત પ્રતિનિધિ, હાજર રહી શકે.
- કલમ ૨૪.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૭૩માં નવી પેટા-કલમ (૧૨) દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ સુધીની મુદતને લગતા વેરાના નિર્ણય માટે સદરહુ કલમની અમલવારીને નિયંત્રિત કરી શકાય.

તેનાથી, સદરહુ કલમના હાંસિયાના શીર્ષકમાં પણ તદનુસાર સુધારો કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૫.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૭૪માં નવી પેટા-કલમ (૧૨) દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૩-૨૪ સુધીની મુદતને લગતા વેરાના નિર્ણય માટે સદરહુ કલમની અમલવારીને નિયંત્રિત કરી શકાય.

તેનાથી, સદરહુ કલમના હાંસિયાના શીર્ષકમાં પણ તદનુસાર સુધારો કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૨૬.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમમાં નવી કલમ ૭૪ક દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને કોઈપણ કારણસર નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૪-૨૫ પછીની મુદતને લગતો વેરો ન ચૂકવવા અથવા ઓછો વેરો ભરવા અથવા ભૂલથી રિફંડ આપવા અથવા ઇનપુટ વેરા શાખ ખોટી રીતે લેવા અથવા ઉપયોગ કરવાની બાબત અંગે નિર્ણય કરવા માટેની જોગવાઈ કરી શકાય.

તેનાથી, ઇળકપટ, જાણીબૂજીને કોઈ ખોટું નિવેદન અથવા હકીકતો છુપાવવાના કેસોમાં, વધારે ઇંડ (પેનલ્ટી) રાખતી વખતે, ઇળકપટ, જાણીબૂજીને કોઈ ખોટું નિવેદન અથવા હકીકતો છુપાવવાના આરોપો દાખલ કરવામાં આવ્યા છે કે નહિ, તેને લક્ષમાં લીધા વિના, નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૪-૨૫ પછીની માંગના સંબંધમાં માંગણા નોટિસ અને હુકમો કાઢી આપવા માટેની તેવી જ મર્યાદિત મુદત માટેની પણ જોગવાઈ કરી છે.

કલમ ૨૭.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૭૫માં નવી પેટા-કલમ (૨ક) દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને ઇળકપટ, જાણીબૂજીને કોઈ ખોટું નિવેદન અથવા હકીકતો છુપાવવાના આરોપો સાબિત થયા ન હોય ત્યારે તેવા કિસ્સામાં, સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૫)ના ખંડ (૧) પ્રમાણે ઇંડ (પેનલ્ટી)નો ફરીથી નિર્ણય કરવા, સદરહુ અધિનિયમની સૂચિત કલમ ૭૪ક-ની પેટા-કલમ (૫)ના ખંડ (૨) હેઠળ ઇંડની જોગવાઈઓની જાણ કરતી નોટિસમાં માંગણી કરતા ઇંડનો ફરીથી નિર્ણય કરવા માટેની જોગવાઈ કરી શકાય.

તેનાથી, સદરહુ અધિનિયમની કલમ ૭૫-માં આનુષંગિક સુધારા કરવાનું પણ ધાર્યું છે, જેથી કરીને સૂચિત કલમ ૭૪ક અથવા તેની સંબંધિત પેટા-કલમોના સંદર્ભનો સમાવેશ કરી શકાય.

કલમ ૨૮.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૪-ની પેટા-કલમ (૧)માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-ની પેટા-કલમો (૨) અને (૭)ના સંદર્ભનો સમાવેશ કરી શકાય.

કલમ ૨૯.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૭ની પેટા-કલમ (૬) સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને અપીલ સત્તાધિકારી સમક્ષ અપીલ ફાઇલ કરવા માટે રાજ્ય વેરામાં રૂપિયા પચીસ કરોડથી રૂપિયા વીસ કરોડ કરીને પ્રિ-ડિપોઝિટની મહત્તમ રકમમાં ઘટાડો કરી શકાય.

તેનાથી, સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-ના સંદર્ભનો સમાવેશ કરવા, સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૧૧)માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૩૦.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૦૯ સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને અપીલ ટ્રિબ્યુનલને, કલમ ૧૭૧ની પેટા-કલમ (૨)માં ઉલ્લેખેલ બાબતોની તપાસ કરવા અથવા કેસો, સદરહુ કલમ હેઠળ આવી રીતે જાહેર કરવામાં આવ્યા હોય, તો તે (કેસો)નો નિવેડો લાવવા સત્તા આપી શકાય. આવી બાબતોની તપાસ કરવાની અથવા તેનો નિવેડો લાવવાની પ્રક્રિયા માત્ર મુખ્ય બેંચ દ્વારા કરવા ધાર્યું છે.

તેનાથી, સરકારને, અપીલ ટ્રિબ્યુનલની માત્ર મુખ્ય બેંચ દ્વારા સુનાવણી કરવાના કેસોના પ્રકાર જાહેર કરવાની સત્તા પણ મળે છે.

કલમ ૩૧.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૧૨-ની પેટા-કલમો (૧) અને (૩) સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સરકારને, અપીલ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ ફાઇલ કરવા માટેની તારીખ નક્કી કરવાની સત્તા મળી શકે અને અપીલ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ અથવા અરજી ફાઇલ કરવા માટેની સુધારેલી સમયમર્યાદાની જોગવાઈ કરી શકાય.

સદરહુ સુધારા, સન ૨૦૨૪ના ઓગસ્ટ મહિનાની ૧લી તારીખથી અમલમાં આવે તેમ ધાર્યું છે.

તેનાથી, સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૬) સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને અપીલ ટ્રિબ્યુનલને, છ મહિનાની નિર્દિષ્ટ સમયમર્યાદા પૂરી થયા પછી, વિભાગ દ્વારા ત્રણ મહિનાની અંદર ફાઇલ કરેલી અપીલોનો સ્વીકાર કરવાની સત્તા આપી શકાય.

વધુમાં, તેનાથી, સદરહુ કલમની પેટા-કલમ (૮) સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને અપીલ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ ફાઇલ કરવા માટે વેરાની તકરાર અંગે વિદ્યમાન વીસ ટકામાંથી દસ ટકા કરીને, પ્રિ-ડિપોઝિટની મહત્તમ રકમમાં ઘટાડો કરી શકાય અને રાજ્ય વેરામાં પચાસ કરોડ રૂપિયાથી ઘટાડો કરીને, વીસ કરોડ રૂપિયાની પ્રિ-ડિપોઝિટ તરીકેની ચૂકવવાપાત્ર મહત્તમ રકમમાં પણ ઘટાડો કરી શકાય.

કલમ ૩૨.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૨૨-ની પેટા-કલમ (૧-ખ) સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને કલમ પર હેઠળ સ્થળ પર વેરો વસૂલવા માટે જવાબદાર હોય તેવા ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટરને સદરહુ પેટા-કલમ લાગુ પડવાની બાબત નિયંત્રિત કરી શકાય.

સદરહુ પેટા-કલમ અમલમાં આવેલી ત્યારે એટલે કે સન ૨૦૨૩ના ઓક્ટોબર મહિનાની ૧લી તારીખથી સદરહુ સુધારો અમલી કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૩૩.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૨૭માં આનુષંગિક સુધારા કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સૂચિત નવી કલમ ૭૪ક-ના સંદર્ભનો સમાવેશ કરી શકાય.

કલમ ૩૪.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમમાં નવી કલમ ૧૨૮ક દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને ભૂલથી ચૂકવાયેલા રિફંડને સંબંધિત માંગણીની નોટિસ સિવાય, નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮, ૨૦૧૮-૧૯ અને ૨૦૧૯-૨૦ માટે સદરહુ અધિનિયમની કલમ ૭૩ હેઠળ કાઢેલી માંગણીની નોટિસના સંબંધમાં વ્યાજ અને દંડની શરતી માફીની જોગવાઈ કરી શકાય.

વધુમાં, તે સદરહુ નાણાકીય વર્ષો માટે કોઈપણ માંગણીના સંબંધમાં જ્યાં વ્યાજ અને દંડની પહેલેથી ચુકવણી કરવામાં આવી હોય તેવા કિસ્સામાં કોઈ રિફંડ મળવાપાત્ર થશે નહિ.

કલમ ૩૫.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૭૧ની પેટા-કલમ (૨) સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને કેન્દ્ર સરકારને, સદરહુ કલમ હેઠળ સત્તામંડળે જે તારીખથી નફાખોરી વિરોધી કેસો માટે કોઈપણ અરજી સ્વીકારવી નહિ તે તારીખ જાહેર કરવા માટેની સત્તા મળી શકે.

સ્પષ્ટીકરણ પણ દાખલ કરવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સદરહુ કલમ હેઠળ "સત્તાધિકારી" એ શબ્દપ્રયોગમાં "અપીલ ટ્રિબ્યુનલ"ના સંદર્ભનો સમાવેશ થશે કે

જેથી સરકાર નફાખોરી વિરોધી કેસોની તજવીજ કરવા માટે સત્તામંડળ તરીકે કાર્ય કરવા અપીલ ટ્રિબ્યુનલને જાહેર કરી શકે.

કલમ ૩૬.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની અનુસૂચિ ૩ સુધારવા ધાર્યું છે, જેથી કરીને સહ-વીમા કરારોમાં મુખ્ય વીમાદાતા અને વીમો ઉતરાવ્યો હોય તેને વીમાદાતા અને સહ-વીમાદાતા દ્વારા સંયુક્તપણે પૂરી પાડેલી વીમા સેવાઓ માટે, સહ-વીમાદાતાને મુખ્ય વીમાદાતા દ્વારા સહ-વીમા પ્રીમિયમના વિભાજનની પ્રવૃત્તિ, માલ અથવા સેવાના પુરવઠા તરીકે એ શરતે ગણવામાં આવશે નહિ કે મુખ્ય વીમાદાતા, વીમો ઉતરાવ્યો હોય તેના દ્વારા ચૂકવેલી પ્રીમિયમની સંપૂર્ણ રકમ પર વેરા જવાબદારી ચૂકવે છે.

તેનાથી એવી જોગવાઈ કરવા પણ ધાર્યું છે કે જેના માટે પુનઃવીમાદાતાને વીમાદાતા દ્વારા ચૂકવેલા રિઈન્શ્યોરન્સ પ્રીમિયમમાંથી સીડિંગ કમિશન અથવા રિઈન્શ્યોરન્સ કમિશનની કપાત કરવામાં આવી હોય તેવા પુનઃવીમાદાતાને વીમાદાતા દ્વારા પૂરી પાડવામાં આવતી સેવાઓ, માલના પુરવઠા અથવા સેવાના પુરવઠા તરીકે એ શરતે ગણવામાં આવશે નહિ કે રિઈન્શ્યોરન્સ કમિશન અથવા સીડિંગ કમિશનનો સમાવેશ કરતા એકંદર રિઈન્શ્યોરન્સ પ્રીમિયમ પર વેરા જવાબદારી, પુનઃવીમાદાતા દ્વારા ચૂકવવામાં આવી હોય.

કલમ ૩૭.- આ કલમથી, સદરહુ કલમ ૬ તમામ મહત્વપૂર્ણ સમયે અમલમાં હોત તો, એવી રીતે ચૂકવવામાં આવ્યા ન હોત અથવા ઉલટાવવામાં આવેલ ન હોત તેવા ચૂકવવામાં આવેલ તમામ વેરા અથવા ઉલટાવેલ ઇનપુટ વેરા શાખનું કોઈ રિફંડ આપવામાં આવશે નહીં તેવી જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

કલમ ૩૮.- આ કલમથી, સન ૨૦૨૪ના ગુજરાત વટહુકમ ક્રમાંક. ૩ ૨૬ કરવા માટેની અને તેના અપવાદ માટેની જોગવાઈ કરવા ધાર્યું છે.

કનુભાઈ દેસાઈ,

ધારાકીય સત્તા સોંપવાની યાદી

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

કલમ ૯.- આ કલમથી, રાજ્ય સરકારને, વેરાદાતાનું રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાનું રદબાતલ કરવા અંગેની શરતો અને નિયંત્રણો, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૧૦.- આ કલમથી, રાજ્ય સરકારને, વિપરિત ચાર્જ વ્યવસ્થા પુરવઠાના કિસ્સામાં પ્રાપ્તકર્તા (માલ લેનાર) દ્વારા ભરતિયું કાઢી આપવાની મુદત, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૧૨.- આ કલમથી, રાજ્ય સરકારને, સદરહુ અધિનિયમની કલમ ૫૧ હેઠળ મૂળ સ્થાને વેરાની કપાત કરવી જરૂરી હોય તેવી દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, જે નમૂનામાં, જે રીતે અને જેટલી મુદતની અંદર રિટર્ન ભરવાનું છે, તે નમૂનો, રીત અને મુદત, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૩૧.- (૧) આ કલમના પેટા-ખંડ (ક)થી, રાજ્ય સરકારને, અપીલ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ કરવા માટે, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, તારીખ જાહેર કરવાની સત્તા મળે છે.

(૨) આ કલમના પેટા-ખંડ (ખ)થી, રાજ્ય સરકારને, અપીલ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અરજી કરવા માટે, કાઉન્સિલની ભલામણોને આધારે, તારીખ જાહેર કરવાની સત્તા મળે છે.

કલમ ૩૪.- આ કલમથી, રાજ્ય સરકારને, સદરહુ અધિનિયમની સૂચિત કલમ ૧૨૮ક-ની પેટા-કલમ (૧)ની જોગવાઈઓ મુજબ, સદરહુ અધિનિયમની કલમ ૭૩ હેઠળ કાઢવામાં આવેલી માંગણાની નોટિસના સંબંધમાં કાર્યવાહીઓ જે શરતોને અધીન સમાપ્ત થયેલી હોવાનું ગણાશે તે શરતો, નિયમોથી ઠરાવવાની સત્તા મળે છે.

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

ઉપર્યુક્ત ધારાકીય સત્તાની સોંપણી આવશ્યક અને સામાન્ય પ્રકારની છે.

પુરવણી

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

૯. (૧) પેટા-કલમ (૨)ની જોગવાઈઓને અધીન રહીને, માનવ ઉપયોગ માટેના આલ્કોહોલયુક્ત દારૂના પુરવઠા સિવાયના, માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના તમામ આંતરરાજ્ય પુરવઠા પર, કલમ ૧૫ હેઠળ નક્કી કરેલા મૂલ્ય-એ અને સરકાર દ્વારા કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે જાહેર કરવામાં આવે તેવા વધુમાં વધુ વીસ ટકાના દરે, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા તરીકે ઓળખાતો વેરો ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે લેવો જોઈશે અને વસૂલ કરવો જોઈશે તથા વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ તે વેરો ભરવો જોઈશે.

વેરો લેવા અને વસૂલ કરવા બાબત.

(૨) થી (૫) XXX XXX XXX

૧૦. (૧) થી (૪) XXX XXX XXX

પતાવટ-વેરા બાબત.

(૫) યોગ્ય અધિકારીને એમ માનવાને કારણ હોય કે વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ, પાત્ર ન હોવા છતાં પેટા-કલમ (૧) હેઠળનો વેરો ભરેલ છે, તો આવી વ્યક્તિ, આ અધિનિયમની બીજી કોઈ જોગવાઈઓ હેઠળ પોતાના દ્વારા ભરવાપાત્ર હોય

તેવા કોઈ વેરા ભરવા ઉપરાંત, શિક્ષાને પાત્ર થશે અને વેરાની રકમ અને શિક્ષા નક્કી કરવા માટે કલમ ૭૩ અને કલમ ૭૪ની જોગવાઈઓ ઉચિત, ફેરફાર સાથે લાગુ પડશે.

“સ્પષ્ટીકરણ ૧.- આ કલમ હેઠળ કોઈ વ્યક્તિની વેરો ભરવાની તેની પાત્રતા નક્કી કરવા માટે, એકંદર ટર્નઓવરની ગણતરી કરવાના હેતુઓ માટે, “એકંદર ટર્નઓવર” એ શબ્દપ્રયોગમાં, આવી વ્યક્તિએ નાણાકીય વર્ષના એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી આ અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન માટે પોતે પાત્ર થાય તે તારીખ સુધી તેણે પૂરા પાડેલા પુરવઠાના મૂલ્યનો સમાવેશ થશે, પણ તેમાં વ્યાજ અથવા વળતર તરીકે અવેજ રજૂ કરવામાં આવતું હોય ત્યાં સુધી, થાપણો, લોન અથવા પેશગી આપીને પૂરી પાડવામાં આવતી સેવાના મુક્તિ આપેલ પુરવઠાના મૂલ્યનો સમાવેશ થશે નહિ.

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

- (૧) નાણાકીય વર્ષના એપ્રિલ મહિનાની પહેલી તારીખથી આ અધિનિયમ હેઠળ રજિસ્ટ્રેશન માટે એવી વ્યક્તિ પાત્ર થાય તે તારીખ સુધીના પુરવઠા; અને
- (૨) વ્યાજ અથવા વળતર તરીકે અવેજ રજૂ કરવામાં આવતું હોય ત્યાં સુધી, થાપણો, લોન અથવા પેશગી આપીને પૂરી પાડવામાં આવતા સેવાના મુક્તિ આપેલા પુરવઠા.”.

૧૩. (૧) અને (૨) XXX XXX XXX સેવાઓ પૂરી પાડવાનો સમય.

(૩) પુરવઠાના કિસ્સામાં, જેના સંબંધમાં વેરો ભરવામાં આવ્યો હોય અથવા વિપરીત ચાર્જ (Reverse charge)ના આધારે વેરો ભરવાને જવાબદાર હોય, તો પુરવઠાનો સમય નીચેની તારીખ પહેલા ગણાશે:-

- (ક) પ્રાપ્ત કરનારના હિસાબના ચોપડામાં ચુકવણીની નોંધ જે તારીખે કરવામાં આવી હોય તે તારીખ અથવા જે તારીખે તેના બેંકના ખાતામાં ચુકવણી ઉધારવામાં આવી હોય તે તારીખ, બેમાંથી જે વહેલું હોય તે; અથવા
- (ખ) ભરતિયું અથવા પુરવઠાકારે તેને બદલે ગમે તે નામે ઓળખાતો કોઈ દસ્તાવેજ કાઢી આપ્યાની તારીખથી સાઠ દિવસ પછી તરત આવતી તારીખ:

પરંતુ ખંડ (ક) અથવા ખંડ (ખ) હેઠળ પુરવઠાનો સમય નક્કી કરવાનું શક્ય ન હોય, ત્યારે પુરવઠાનો સમય, પુરવઠો પ્રાપ્ત કરનારના હિસાબના ચોપડામાં જે તારીખ નોંધવામાં આવી હોય તે તારીખ ગણાશે:

વધુમાં, સંલગ્ન ઉદ્યોગ-સાહસ દ્વારા આપવાના પુરવઠાના કિસ્સામાં, સેવાનો પુરવઠાકાર, ભારત બહાર રહેતો હોય, ત્યારે પુરવઠાનો સમય, પુરવઠો પ્રાપ્ત કરનારના હિસાબના ચોપડામાં જે તારીખ નોંધવામાં આવી હોય તે તારીખ અથવા ચુકવણીની જે તારીખ હોય તે તારીખ, બેમાંથી જે વહેલું હોય, તે તારીખ ગણાશે.

	(૪) થી (૬)	XXX	XXX	XXX	
૧૭.	(૧) થી (૪)	XXX	XXX	XXX	શાખ અને બ્લોક કરેલા શાખની વહેંચણી બાબત.
	(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 ઉપલબ્ધ રહેશે નહિ:-				
	(ક) થી (ઝ)	XXX	XXX	XXX	
	(ટ) કલમો ૭૪, ૧૨૯ અને ૧૩૦ની જોગવાઈઓ અનુસાર ભરેલો કોઈ વેરો.				
	(ડ)	XXX	XXX	XXX	
૨૧.	ઇનપુટ સેવા વિતરક, કલમ ૨૦-માંની જોગવાઈઓનું ઉલ્લંઘન કરીને, એવું વિતરણ કરે છે, જેના પરિણામસ્વરૂપ શાખના એક અથવા વધારે લેનારાને શાખનું વધારે વિતરણ થાય છે, ત્યારે આવી રીતે વધારે વિતરણ કરેલી શાખ, આવા શાખ લેનારા પાસેથી, વધારે વિતરણ કરેલી શાખ વસૂલ કરવાની પદ્ધતિ.				

વ્યાજ સહિત વસૂલ કરવું જોઈશે અને વસૂલ કરવા માટેની રકમ નક્કી કરવા અંગે કલમ ૭૩ અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ ઉચિત ફેરફાર સાથે લાગુ પડશે.

30.	(૧)	XXX	XXX	XXX	રદ કરેલું રજિસ્ટ્રેશન રદ બાતલ કરવા બાબત.
	(૨)	યોગ્ય અધિકારી, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેટલી મુદતની અંદર, હુકમથી, રજિસ્ટ્રેશન રદ કરવાને રદબાતલ કરી શકશે અથવા અરજી નામંજૂર કરી શકશે:			
		પરંતુ આવી મુદત, પૂરતું કારણ દર્શાવીને અને લેખિતમાં કારણોની નોંધ કરીને,-			
	(ક)	ત્રીસ દિવસથી વધુ નહિ તેટલી મુદત માટે, નાયબ કમિશનર દ્વારા,			
	(ખ)	ખંડ (ક)માં નિર્દિષ્ટ કરેલી મુદતથી વધુ, ત્રીસ દિવસથી વધુ નહિ તેટલી વધુ મુદત માટે, સંયુક્ત કમિશનર દ્વારા,			
		લંબાવી શકાશે.			
	(૩)	XXX	XXX	XXX	
વેરા ભરતિયું.	૩૧.	(૧) અને (૨)	XXX	XXX	XXX
		(૩)	પેટા-કલમો (૧) અને (૨)માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં		
		(ક) થી (ચ)	XXX	XXX	XXX
		(છ)	કલમ ૯ની પેટા-કલમ (૩) અથવા પેટા-કલમ (૪) હેઠળ, વેરો ભરવા માટે જવાબદાર હોય તેવી કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, રજિસ્ટર થયેલા ન હોય તેવા પુરવઠાકાર પાસેથી તેણે મેળવેલા માલ અથવા સેવા અથવા તે બંને મળ્યાની તારીખે, માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના સંબંધમાં ભરતિયું કાઢી આપવું જોઈશે;		
		(જ)	XXX	XXX	XXX

(૪) થી (૭) XXX XXX XXX

હિસાબો અને ૩૫.
બીજા રેકર્ડ.

(૧) થી (૫) XXX XXX XXX

(૬) કલમ ૧૭ની પેટા-કલમ (૫)ના ખંડ (ઝ)ની જોગવાઈઓને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, પેટા-કલમ (૧)ની જોગવાઈઓ અનુસાર માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્ને માટેનો હિસાબ આપવામાં ચૂક કરે, ત્યારે યોગ્ય અધિકારીએ, જેનો હિસાબ આપવામાં આવ્યો ન હોય તેવા માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્ને પર ચૂકવવાપાત્ર વેરાની રકમ એવી રીતે નિર્ધારિત કરવી જોઈશે, જાણે કે આવો માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્ને, આવી વ્યક્તિ દ્વારા પૂરી પાડવામાં આવી હતી અને કલમ ૭૩ અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ની જોગવાઈઓ, તેવા વેરાના નિર્ધારણ માટે ઉચિત ફેરફારો સાથે લાગુ પડશે.

પત્રકો રજૂ ૩૯.
કરવા
બાબત.

(૧) અને (૨) XXX XXX XXX

(૩) કલમ ૫૧ની જોગવાઈઓ હેઠળ મૂળ સ્થાને વેરાની કપાત કરાવવી જરૂરી હોય તેવી દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિએ, ઠરાવવામાં આવે તેવા નમૂનામાં અને તેવી રીતે, તેવો મહિનો પૂરો થયા પછીના દસ દિવસની અંદર, જે મહિનામાં આવી કપાત કરવામાં આવી હોય તે મહિના માટેનું પત્રક, ઇલેક્ટ્રોનિક રીતે રજૂ કરવું જોઈશે.

(૪) થી (૧૧) XXX XXX XXX

૪૯. (૧) થી (૭) XXX XXX XXX

(૮) (ક) અને (ખ) XXX XXX XXX

(ગ) કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ હેઠળની નિર્ધારિત કરેલી માંગણી સહિત આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમો હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર બીજી કોઈ રકમ.

(૯) થી (૧૨) XXX XXX XXX

વેરા,
વ્યાજ, ઇંડ
અને બીજી
રકમોની
ચૂકવણી.

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

પરંતુ કલમ ૩૯ની જોગવાઈઓ અનુસાર નિયત તારીખ પછી રજૂ કરવામાં આવેલ વેરા મુદત દરમિયાન અને સદરહુ મુદત માટેના પત્રકમાં જાહેર કરેલ પૂરા પાડવામાં આવેલા પુરવઠાના સંબંધમાં, ચૂકવવાપાત્ર વેરા પરનું વ્યાજ, આવું પત્રક, સદરહુ મુદતના સંબંધમાં કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ હેઠળની કોઈ કાર્યવાહીના આરંભ પછી રજૂ કરવામાં આવેલું હોય તે સિવાય, ઇલેક્ટ્રોનિક રોકડ ખાતાવહીમાં ઉધાર રાખીને ચૂકવેલ વેરાના તે ભાગ પર લેવામાં આવશે.

(૨) અને (૩) XXX XXX XXX

મૂળ સ્થાને ૫૧.
વેરા કપાત.

(૧) થી (૬) XXX XXX XXX

(૭) આ કલમ હેઠળ કસૂર થતાં રકમનું નિર્ધારણ, કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪માં નિર્દિષ્ટ કરેલી રીતે કરવું જોઈશે.

(૮) XXX XXX XXX

વેરાનું ૫૪.
રિફંડ.

(૧) અને (૨) XXX XXX XXX

(૩) પેટા-કલમ (૧૦)ની જોગવાઈઓને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, કોઈ વેરા મુદત પૂરી થતાં કોઈ વણવપરાયેલી ઇનપુટ વેરા શાખના રિફંડનો દાવો કરી શકશે: વધુમાં, ભારતની બહાર નિકાસ કરેલો માલ, નિકાસ વેરાને અધીન હોય તેવા કિસ્સામાં વણવપરાયેલી ઇનપુટ વેરા શાખના કોઈ રિફંડની પરવાનગી આપવી જોઈશે નહિ:

પરંતુ કોઈપણ વણવપરાયેલી ઇનપુટ વેરા શાખના રિફંડની પરવાનગી, નીચેના કિસ્સા સિવાયના અન્ય કિસ્સામાં આપવી જોઈશે:-

(૧) વેરાની ચૂકવણી કર્યા સિવાય મોકલેલો શૂન્ય દરનો પુરવઠો;

(૨) શાખ, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તેવો માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના પુરવઠા સિવાય ઇનપુટ પરનો વેરાનો દર, (શૂન્ય દરના અથવા સંપૂર્ણ મુક્તિ આપેલા પુરવઠા સિવાયના) આઉટપુટ પુરવઠા પર વેરાના દર કરતાં વધારે ઊંચો દર હોવાને કારણે જમા થયેલી હોય છે ત્યારે:

વધુમાં, ભારતની બહાર નિકાસ કરેલો માલ, નિકાસ વેરાને અધીન હોય તેવા કિસ્સામાં વણવપરાયેલી ઇનપુટ વેરા શાખના કોઈ રિફંડની પરવાનગી આપવી જોઈશે નહિ:

વળી, માલ અથવા સેવા અથવા તે બંનેના પુરવઠાકારને, આવા પુરવઠા ઉપર ચૂકવેલા સંકલિત વેરાના રિફંડનો દાવો કરે, તો ઇનપુટ વેરા શાખના કોઈ રિફંડની પરવાનગી આપવી જોઈશે નહિ.

(૪) થી (૧૪) XXX XXX XXX

૬૧. (૧) અને (૨) XXX XXX XXX પત્રક (રિટર્ન)ની ચકાસણી.
- (૩) યોગ્ય અધિકારીએ જાણ કર્યાના ત્રીસ દિવસની મુદતની અંદર અથવા તે છૂટ આપે તેવી વધુ મુદતમાં કોઈ સંતોષકારક સ્પષ્ટીકરણ પૂરું પાડવામાં ન આવે તે કિસ્સામાં અથવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, વિસંગતતા સ્વીકાર્યા પછી, વિસંગતતા જે મહિનામાં સ્વીકારી હોય તે મહિના માટેના તેના પત્રકમાં સુધારાત્મક પગલા ન લે તે કિસ્સામાં, યોગ્ય અધિકારી, કલમ ૬૫ અથવા કલમ ૬૬ અથવા કલમ ૬૭ હેઠળનાં પગલાં સહિતના ઉચિત પગલાં લઈ શકશે અથવા કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ હેઠળ વેરા અને બીજા લેણાં નક્કી કરવાની કાર્યવાહી કરી શકશે.
૬૨. (૧) કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ માં વિરુદ્ધનો ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, કલમ ૪૬ હેઠળ નોટિસની બજવણી કર્યા પછી પણ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, કલમ ૩૯ અથવા કલમ ૪૫ હેઠળ પત્રક પૂરું પાડવામાં ચૂક કરે ત્યારે, યોગ્ય અધિકારી, ઉપલબ્ધ પત્રકો નહિ ભરનારની આકારણી.

અથવા તેણે ભેગી કરેલી સંબંધિત તમામ સાધનસામગ્રીને વિચારણામાં લઈને, પોતાના ઉત્તમ નિર્ણય અનુસાર સદરહુ વ્યક્તિની વેરા જવાબદારીની આકારણી અંગેની કાર્યવાહી કરી શકશે અને જે વર્ષે વેરો ચૂકવ્યો ન હોય તે નાણાકીય વર્ષ માટેનું વાર્ષિક પત્રક પૂરું પાડવા માટે કલમ ૪૪ હેઠળ નિર્દિષ્ટ તારીખથી પાંચ વર્ષની મુદતની અંદર આકારણીનો હુકમ કાઢી શકશે.

(૨) XXX XXX XXX

૬૩. કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ માં વિરુદ્ધનો ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, રજિસ્ટ્રેશન મેળવવા જવાબદાર હોય તેમ છતાં તે ન મેળવે અથવા કલમ ૨૯ ની પેટા કલમ (૨) હેઠળ જેનું રજિસ્ટ્રેશન ૨૬ થયું હોય પણ જે વેરો ભરવા જવાબદાર હોય તેવી વેરાપાત્ર વ્યક્તિના કિસ્સામાં, યોગ્ય અધિકારી, સંબંધિત વેરા મુદતો માટે પોતાના ઉત્તમ નિર્ણય પ્રમાણે, એવી વેરાપાત્ર વ્યક્તિની વેરાની જવાબદારી અંગેની આકારણી કરવા વધુ કાર્યવાહી કરી શકશે અને જે નાણાકીય વર્ષ માટે વેરો ભરવામાં ન આવ્યો હોય તે નાણાકીય વર્ષને લગતા વાર્ષિક પત્રક પૂરા પાડવા માટે, કલમ ૪૪ હેઠળ નિર્દિષ્ટ કરેલી તારીખથી પાંચ વર્ષની મુદતની અંદર આકારણી હુકમ કાઢી શકશે:

રજિસ્ટર થયેલી ન હોય તેવી વ્યક્તિઓની આકારણી.

પરંતુ એવો કોઈપણ આકારણી હુકમ, વ્યક્તિને સુનાવણીની તક આપ્યા વિના પસાર કરવો જોઈશે નહિ.

અમુક ખાસ ૬૪.
કિસ્સામાં
સંક્ષિપ્ત
આકારણી.

(૧) યોગ્ય અધિકારી, વ્યક્તિની વેરાની જવાબદારી દર્શાવતો કોઈ પુરાવો તેની જાણમાં આવે ત્યારે, અધિક કમિશનર અથવા સંયુક્ત કમિશનરની પૂર્વ-મંજૂરીથી મહેસૂલનું રક્ષણ કરવા માટે એવી વ્યક્તિની વેરાની જવાબદારી અંગેની આકારણી કરવા વધુ કાર્યવાહી કરી શકશે અને તેમને એમ માનવાને પૂરતાં કારણો હોય કે એમ કરવામાં કોઈ વિલંબ થયે, મહેસૂલના હિતને પ્રતિકૂળ અસર થશે તો તેઓ આકારણી હુકમ કાઢી શકશે :

પરંતુ જેની વેરાની લગતી જવાબદારી હોય તે વેરાપાત્ર વ્યક્તિની ખાતરી ન થઈ શકે અને એવી જવાબદારી માલના પુરવઠાને લગતી હોય ત્યારે, એવા માલનો હવાલો ધરાવતી વ્યક્તિને, આ કલમ હેઠળ, આકારણીને પાત્ર અને લેણા કોઈ વેરા અને બીજી કોઈ રકમ ચૂકવવાને જવાબદાર વેરાપાત્ર વ્યક્તિ હોવાનું ગણવામાં આવશે.

(૨) XXX XXX XXX

વેરા
સત્તાધિકારી
દ્વારા
ઓડિટ.

૬૫. (૧) થી (૬) XXX XXX XXX

(૭) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કરેલ ઓડિટના પરિણામે કોઈ વણ-ચૂકવાયેલા વેરાની અથવા ઓછા ભરેલા વેરાની અથવા ભૂલથી ચૂકવેલ રિફંડની અથવા ખોટી રીતે મળેલ અથવા ઉપયોગમાં લીધેલ ઇનપુટ વેરા શાખની ખબર પડે ત્યારે, યોગ્ય અધિકારી, કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ હેઠળ પગલું લઈ શકશે.

ખાસ
ઓડિટ.

૬૬. (૧) થી (૫) XXX XXX XXX

(૬) પેટા-કલમ (૧) હેઠળ કરેલ ખાસ ઓડિટને પરિણામે, કોઈ વણ-ચૂકવાયેલા વેરાની અથવા ઓછા ભરેલા વેરાની અથવા ભૂલથી ચૂકવેલ રિફંડની અથવા ખોટી રીતે મેળવી અથવા ઉપયોગમાં લીધેલી ઇનપુટ વેરા શાખની જાણ થાય ત્યારે, યોગ્ય અધિકારી, કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ હેઠળ પગલાં લઈ શકશે.

૭૩. (૧) થી (૧૦) XXX XXX XXX

(૧૧) પેટા-કલમ (૬) અથવા પેટા-કલમ (૮)માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, સ્વ-આકારેલ વેરાની કોઈ રકમ અથવા વેરા તરીકે વસૂલ કરેલ કોઈ રકમ, એવો વેરો ચૂકવવાની છેલ્લી તારીખથી ત્રીસ દિવસની મુદતમાં ભરેલ ન હોય, ત્યારે પેટા-કલમ (૯) હેઠળનો દંડ ચૂકવવો જોઈશે.

કપટ અથવા
સ્વેચ્છાપૂર્વક કોઈ
ખોટું નિવેદન
આપવા અથવા
હકીકત
છુપાવવાના કારણ
સિવાયના કોઈ
કારણસર વેરો ન
ચૂકવવા અથવા
ઓછો વેરો ભરવા
અથવા ભૂલથી
રિફંડ આપવા
અથવા ઇનપુટ
વેરા શાખ ખોટી
રીતે લેવા અથવા
ઉપયોગ કરવાની
બાબત અંગે
નિર્ણય કરવા
બાબત .

૭૪. (૧) થી (૧૧)

XXX

XXX

XXX

કપટ અથવા
સ્વેચ્છાપૂર્વક કોઈ
ખોટું નિવેદન
આપવા અથવા
હકીકત છુપાવવાના
કારણસર વેરો ન
ચૂકવવા અથવા
ઓછો વેરો ભરવા
અથવા ભૂલથી
રિફંડ આપવા
અથવા ઇનપુટ
વેરો શાખ ખોટી
રીતે લેવા અથવા
ઉપયોગ કરવાની
બાબત અંગે નિર્ણય
કરવા બાબત.

સ્પષ્ટીકરણ ૧.- કલમ ૭૩ અને આ કલમના હેતુઓ માટે,-

(૧) “સદરહુ નોટિસના સંબંધમાંની તમામ કાર્યવાહીઓ” એ શબ્દપ્રયોગમાં, કલમ ૧૩૨ હેઠળની કાર્યવાહીઓનો સમાવેશ થશે નહીં ;

(૨) તે જ કાર્યવાહીઓ હેઠળની નોટિસ, વેરો ચૂકવવા જવાબદાર મુખ્ય વ્યક્તિ અને કેટલીક અન્ય વ્યક્તિઓને આપવામાં આવે અને મુખ્ય વ્યક્તિ સામેની એવી કાર્યવાહીઓ કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ હેઠળ પૂરી થયેલી હોય ત્યારે, કલમો ૧૨૨, ૧૨૫, ૧૨૯ અને ૧૩૦ હેઠળ ઇંડ ચૂકવવા જવાબદાર તમામ વ્યક્તિઓ સામેની કાર્યવાહીઓ પૂરી થયેલી હોવાનું ગણાશે.

સ્પષ્ટીકરણ ૨.- આ અધિનિયમના હેતુઓ માટે “માહિતી છુપાવવી” એ શબ્દપ્રયોગનો અર્થ, કોઈ વેરાપાત્ર વ્યક્તિએ આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમો હેઠળ પત્રક, નિવેદન, અહેવાલ અથવા પૂરા પાડેલ અન્ય કોઈ દસ્તાવેજમાં જાહેર કરવાનું જરૂરી હોય તેવી હકીકતો અથવા માહિતી જાહેર ન કરવી અથવા યોગ્ય અધિકારીને જે માહિતી માંગેલી હોય તે માહિતી લેખિતમાં પૂરી ન પાડવી એવો થશે.

વેરા
નિર્ધારણને
લગતી
સામાન્ય
જોગવાઈઓ

૭૫. (૧) જ્યારે કોઈ કોર્ટ અથવા અપીલ ટ્રિબ્યુનલના હુકમથી નોટિસની બજવણી કરવાની અથવા હુકમ કાઢવાની મનાઈ કરવામાં આવેલ હોય ત્યારે, આવી મનાઈ કરવામાં આવેલી મુદતને, કલમ ૭૩ની પેટા-કલમો (૨) અને (૧૦) અથવા યથાપ્રસંગ, કલમ ૭૪ની પેટા-કલમ (૨) અને (૧૦)-માં નિર્દિષ્ટ કરેલી મુદતની ગણતરી કરવામાં બાકાત કરવી જોઈશે.

(૨) થી (૯)

XXX

XXX

XXX

(૧૦) કલમ ૭૩ની પેટા-કલમ (૧૦)માં જોગવાઈ કર્યા પ્રમાણે ત્રણ વર્ષની અંદર અથવા કલમ ૭૪ની પેટા-કલમ (૧૦)માં જોગવાઈ કર્યા પ્રમાણે પાંચ વર્ષની અંદર હુકમ કાઢવામાં ન આવે, તો ન્યાયનિર્ણય કાર્યવાહીઓ પૂરી થયેલી ગણાશે.

(૧૧) જે મુદ્દા પર એપેલેટ ઓથોરિટી અથવા એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ અથવા હાઇકોર્ટે પોતાનો નિર્ણય આપેલ હોય જે બીજી અમુક કાર્યવાહીમાંના મહેસૂલ હિતને પ્રતિકૂળ હોય અને એપેલેટ ઓથોરિટી અથવા એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ અથવા હાઇકોર્ટના એવા નિર્ણયની સામે એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ અથવા હાઇકોર્ટ અથવા સુપ્રીમ કોર્ટમાં અપીલ પડતર હોય ત્યારે, એપેલેટ ઓથોરિટીના નિર્ણયની અને એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલના નિર્ણયની તારીખ વચ્ચેની અથવા એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલના નિર્ણયની અને હાઇકોર્ટના નિર્ણયની તારીખ વચ્ચેની અથવા હાઇકોર્ટના નિર્ણયની અને સુપ્રીમ કોર્ટના નિર્ણયની તારીખ વચ્ચેની વીતેલી મુદતને, કલમ ૭૩ની પેટા-કલમ (૧૦) અથવા કલમ ૭૪ની પેટા-કલમ (૧૦) હેઠળ કારણદર્શક નોટિસ આપીને કાર્યવાહીઓ શરૂ કરવામાં આવી હોય, ત્યારે સદરહુ કલમોમાં ઉલ્લેખેલ મુદતની ગણતરી કરવામાંથી બાકાત રાખવી જોઈશે.

(૧૨) કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪માં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, કલમ ૩૯ હેઠળ પૂરા પાડેલ પત્રક અનુસાર સ્વ-આકારેલી વેરાની રકમ, પૂર્ણતઃ અથવા અંશતઃ વણચૂકવાયેલી રહે અથવા એવા વેરા પર ચૂકવવાપાત્ર કોઈ વ્યાજની રકમ વણચૂકવાયેલી રહે ત્યારે, તેની વસૂલાત, કલમ ૭૯ની જોગવાઈઓ હેઠળ કરવી જોઈશે.

સ્પષ્ટીકરણ. આ પેટા-કલમના હેતુઓ માટે, “સ્વ-આકારેલી વેરાની રકમ” એ શબ્દપ્રયોગમાં, કલમ ૩૭ હેઠળ રજૂ કરેલા જાવક પુરવઠાની વિગતોના સંબંધમાં ચૂકવવાપાત્ર પરંતુ કલમ ૩૯ હેઠળ રજૂ કરેલા પત્રકમાં સમાવિષ્ટ નહિ કરેલા વેરાનો સમાવેશ થશે.”.

(૧૩) કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ હેઠળ કોઈ દંડ લાદવામાં આવેલ હોય, ત્યારે એવા જ કોઈ કૃત્ય અથવા ચૂક બદલ, આ અધિનિયમની કોઈ અન્ય જોગવાઈ હેઠળ તે જ વ્યક્તિ પર કોઈ દંડ લાદવામાં આવશે નહિ.

૧૦૪. (૧) સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળને એમ જણાય કે કલમ ૯૮ની પેટા-કલમ (૪) હેઠળ અથવા કલમ ૧૦૧ની પેટા-કલમ (૧) હેઠળ તેના (સત્તામંડળ અથવા અપીલ સત્તામંડળ) દ્વારા આપવામાં આવેલ અગ્રિમ ચુકાદો, અરજદાર અથવા અપીલ કરનાર દ્વારા કપટથી અથવા મહત્વની હકીકતો છુપાવીને અથવા હકીકતોની ખોટી રજૂઆત કરીને મેળવવામાં આવ્યો છે, ત્યારે તે, હુકમથી, એવા ચુકાદાને પ્રારંભથી જ રદબાતલ કરવા અમુક સંજોગોમાં અગ્રિમ ચુકાદાને રદબાતલ ગણવા બાબત.

તરીકે જાહેર કરી શકશે અને તેમ થયે, આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમોની તમામ જોગવાઈઓ જાણે કે એવો અગ્રિમ ચુકાદો ક્યારેય આપવામાં આવ્યો ન હતો તેમ અરજદારને લાગુ અથવા અપીલ કરનારને લાગુ પડશે:

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

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

	(૨) XXX	XXX	XXX		
૧૦૭.	(૧) થી (૫)	XXX	XXX	XXX	અપીલ સત્તામંડળને અપીલ કરવા બાબત.
	(૬) અપીલ કરનારે-				
	(ક)	XXX	XXX	XXX	
	(ખ)	જેના સંબંધમાં અપીલ દાખલ કરવામાં આવી હોય તેવા મહત્તમ પચીસ 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.

અપીલ ૧૦૯. આ પ્રકરણની જોગવાઈઓને અધીન રહીને, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ હેઠળ રચાયેલ માલ અને સેવા વેરા ટ્રિબ્યુનલ, આ અધિનિયમ હેઠળ અપીલ સત્તામંડળ અથવા ફેરતપાસ સત્તામંડળ દ્વારા કરવામાં આવેલ હુકમોની સામે અપીલોની સુનાવણી કરવા માટે અપીલ ટ્રિબ્યુનલ ગણાશે.

અપીલ ૧૧૨.
ટ્રીબ્યુનલને
અપીલો
કરવા
બાબત.

(૧) આ અધિનિયમની કલમ ૧૦૭ અથવા કલમ ૧૦૮ અથવા કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ હેઠળ પોતાની વિરુદ્ધ કરેલા હુકમથી નારાજ થયેલ કોઇપણ વ્યક્તિ, જેની સામે અપીલ કરવા ધાર્યું હોય તેવા હુકમની જાણ અપીલ કરતી વ્યક્તિને કરવામાં આવે તે તારીખથી ત્રણ મહિનાની અંદર એવા હુકમની વિરુદ્ધ અપીલ ટ્રીબ્યુનલને અપીલ કરી શકશે.

(૨) XXX XXX XXX

(૩) કમિશનર, પોતાની મેળે, અથવા કેન્દ્રીય વેરા કમિશનરની વિનંતી પરથી, સદરહુ હુકમની કાયદેસરતા અથવા ઔચિત્ય અંગે પોતાને ખાતરી કરાવવાના હેતુ માટે, આ અધિનિયમ હેઠળ અથવા કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ હેઠળ અપીલ સત્તામંડળ અથવા ફેરતપાસ સત્તામંડળ ધ્વારા કરવામાં આવેલ કોઇપણ હુકમનું રેકર્ડ મંગાવીને તપાસી શકશે અને કમિશનર ધ્વારા પોતાના હુકમમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવા સદરહુ હુકમમાંથી ઉભા થતાં એવા મુદ્દાના નિકાલ માટે, જે તારીખે સદરહુ હુકમ કરવામાં આવ્યો હોય તે તારીખથી છ મહિનાની અંદર, અપીલ સત્તામંડળને અરજી કરવા માટે, પોતાના તાબાના કોઇ પણ અધિકારીને, હુકમથી, આદેશ આપી શકશે.

(૪) અને (૫) XXX XXX XXX

(૬) અપીલ ટ્રીબ્યુનલ, પેટા-કલમ (૧)માં ઉલ્લેખેલ મુદત પૂરી થયા પછી ત્રણ મહિનાની મુદતની અંદર અપીલ ગ્રાહ્ય રાખી શકશે અથવા તેને (અપીલ ટ્રીબ્યુનલને), એવી ખાતરી થાય કે, તે મુદતની અંદર તે (અપીલ) રજૂ ન કરવા માટેના પુરતા કારણો હતા તો, પેટા-કલમ (૫)માં ઉલ્લેખેલ મુદત પૂરી થયા પછી પિસ્તાળીસ દિવસની અંદર સામા વાંધાની યાદી દાખલ કરવાની પરવાનગી આપી શકશે.

(૭) XXX XXX XXX

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

(ક) XXX XXX XXX

(ખ) જેના સંબંધમાં અપીલ દાખલ કરવામાં આવી હોય તેવા મહત્તમ પચાસ કરોડ રૂપિયાને અધીન રહીને સદરહુ હુકમમાંથી ઉત્પન્ન થયેલી, કલમ ૧૦૭ની પેટા-કલમ

(૬) હેઠળ ચૂકવેલી રકમ ઉપરાંત, વિવાદી વેરાની બાકી રકમની વીસ ટકા જેટલી રકમ ચૂકવેલ હોય.

(૯) અને (૧૦)	XXX	XXX	XXX	
૧૨૨. (૧) અને (૧૬)	XXX	XXX	XXX	અમુક ગુના માટે શિક્ષા.

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

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

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

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

(૨) અને (૩) XXX XXX XXX

અમુક ૧૨૭. યોગ્ય અધિકારી, એવો અભિપ્રાય ધરાવતા હોય કે વ્યક્તિ દંડને પાત્ર છે અને તેને કિસ્સામાં કલમ ૬૨ અથવા કલમ ૬૩ અથવા કલમ ૬૪ અથવા કલમ ૭૩ અથવા કલમ ૭૪ અથવા દંડ કલમ ૧૨૯ અથવા કલમ ૧૩૦ હેઠળની કોઈ કાર્યવાહીઓ હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યો નથી, નાખવાની સત્તા.

ત્યારે તેઓ આવી વ્યક્તિને, સુનાવણીની વાજબી તક આપ્યા પછી, આવો દંડ નાખતો હુકમ કાઢી શકશે.

ગુજરાત વિધાનસભા સચિવાલય

[સન ૨૦૨૫નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક. ૫.]

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

[શ્રી કનુભાઈ દેસાઈ,

નાણા મંત્રીશ્રી]

(સન ૨૦૨૫ના ફેબ્રુઆરી મહિનાની ૧૮મી તારીખે
ગુજરાત સરકારી રાજપત્રમાં પ્રસિદ્ધ કર્યા મુજબ)

ચેતન પંડ્યા,
ઇન્ચાર્જ સચિવ,
ગુજરાત વિધાનસભા.