

**GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT) BILL,
2026.**

GUJARAT BILL NO. 28 OF 2026.

A BILL

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

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

1. (1) This Act may be called the Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Act, 2026. **Short title and commencement.**

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

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

- Amendment of section 15 of Guj. 25 of 2017.** **2.** In the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (hereinafter referred to as “the principal Act”), in section 15, in sub-section (3), for clause (b), the following clause shall be substituted, namely: —
- “(b) after the supply has been effected, if for such discount, a credit note has been issued by the supplier and input tax credit as is attributable to such discount has been reversed by the recipient of the supply, in accordance with the provisions of section 34.”.
- Amendment of section 34 of Guj. 25 of 2017.** **3.** In the principal Act, in section 34, in sub-section (1), after the words “both supplied are found to be deficient”, the words, brackets, letter and figures “or where a discount referred to in clause (b) of sub-section (3) of section 15 is given” shall be inserted.
- Amendment of section 54 of Guj. 25 of 2017.** **4.** In the principal Act, in section 54, -
- (a) in sub-section (6), after the words “supply of goods or services or both”, the words, brackets and figures “or of unutilised input tax credit allowed under clause (ii) of the first proviso to sub-section (3)” shall be inserted;
- (b) in sub-section (14), after the words, brackets and figures “sub-section (5) or sub-section (6)”, the words “, other than cases where refund of tax is claimed on account of goods exported out of India with payment of tax,” shall be inserted.

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 56th meeting requiring amendments in the Goods and Services Tax Laws. Accordingly, the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017) and the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017 (13 of 2017) have been amended by the Parliament by the Finance Act, 2026 (4 of 2026). 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 (Guj. 25 of 2017). This Bill seeks to amend the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 to achieve the aforesaid objects.

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 (3) of section 15 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to do away with requirement of linking the post-sale discount with an agreement specifically linked to relevant invoices and to refer to issuance of credit note under section 34 where the input tax credit is reversed by the recipient.

Clause 3.- This clause seeks to amend section 34 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, so as to include the reference of discount referred under clause (b) of sub-section (3) of section 15 in the said section for issuing credit notes for post-supply discounts.

Clause 4.- This clause seeks to amend sub-section (6) of section 54 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to extend the provisions of provisional refund to refunds arising out of inverted duty structure.

It further seeks to amend sub-section (14) of section 54 of the Gujarat Goods and Services Tax Act to provide for removing the threshold limit for refund claim in case of goods exported out of India with payment of tax.

KANUBHAI DESAI,

MEMORADUM REGARDING DELEGATED LEGISLATION

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

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

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

Dated the 3rd September, 2026.

KANUBHAI DESAI.

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

(Guj. 25 of 2017)				
15. (1) and (2)	XXX	XXX	XXX	Value of taxable supply.
(3) The value of the supply shall not include any discount which is given—				
(a)	XXX	XXX	XXX	
(b) after the supply has been effected, if –				
(i) such discount is established in terms of an agreement entered into at or before the time of such supply and specifically linked to relevant invoices; and				
(ii) input tax credit as is attributable to the discount on the basis of document issued by the supplier has been reversed by the recipient of the supply.				
(4) and (5)	XXX	XXX	XXX	
34. (1) Where one or more tax invoices have been issued for supply of any goods or services or both and the taxable value or tax charged in that tax invoice is found to exceed the taxable value or tax payable in respect of such supply, or where the goods supplied are returned by the recipient, or where goods or services or both supplied are found to be deficient, the registered person, who has supplied such goods or services or both, may issue to the recipient one or more credit notes for supplies made in a financial year containing such particulars as may be prescribed.				Credit and debit notes.
(2) to (4)	XXX	XXX	XXX	

Refund of tax.	54. (1) to (5)	XXX	XXX	XXX
----------------	----------------	-----	-----	-----

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

(7) to (13)	XXX	XXX	XXX
-------------	-----	-----	-----

(14) Notwithstanding anything contained in this section, no refund under sub-section (5) or sub-section (6) shall be paid to an applicant, if the amount is less than one thousand rupees.

Explanation.- For the purposes of this section,—

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

(2) “relevant date” means —

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

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

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

- (iii) if the goods are exported by post, the date of dispatch of goods by the Post Office concerned to a place outside India;
- (b) in the case of supply of goods regarded as deemed exports where a refund of tax paid is available in respect of the goods, the date on which the return relating to such deemed exports is furnished;
- (c) in the case of services exported out of India where a refund of tax paid is available in respect of services themselves or, as the case may be, the inputs or input services used in such services, the date of—
 - (i) receipt of payment in convertible foreign exchange or in Indian rupees wherever permitted by the Reserve Bank of India, where the supply of services had been completed prior to the receipt of such payment; or
 - (ii) issue of invoice, where payment for the services had been received in advance prior to the date of issue of the invoice;
- (d) in case where the tax becomes refundable as a consequence of judgment, decree, order or direction of the Appellate Authority, Appellate Tribunal or any court, the date of communication of such judgment, decree, order or direction;
- (e) in the case of refund of unutilised input tax credit under clause (ii) of the first proviso to sub-section (3), the due date for furnishing of return under section 39 for the period in which such claim for refund arises;
- (f) in the case where tax is paid provisionally under this Act or the rules made thereunder, the date of adjustment of tax after the final assessment thereof;
- (g) in the case of a person, other than the supplier, the date of receipt of goods or services or both by such person; and
- (h) in any other case, the date of payment of tax.

GUJARAT LEGISLATURE SECRETARIAT

GUJARAT BILL NO. 28 OF 2026.

A BILL

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

**[SHRI KANUBHAI DESAI,
MINISTER FOR FINANCE]**

**(As published in the Gujarat Government
Gazette of the 5th September, 2026)**

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

GUJARAT BILL NO. 28 OF 2026.

THE GUJARAT GOODS AND SERVICES TAX (AMENDMENT)

BILL, 2026.

A BILL

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

સન ૨૦૨૬નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક: ૨૮.

ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) વિધેયક, ૨૦૨૬.

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

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

૧. (૧) આ અધિનિયમ ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા (સુધારા) અધિનિયમ, ૨૦૨૬ કહેવાશે.

ટૂંકી સંજ્ઞા અને આરંભ.

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

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

સન ૨૦૧૭નો
ગુજરાતનો
૨૫-મો.

૨. ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (જેનો આમાં હવે પછી, “મુખ્ય અધિનિયમ” તરીકે ઉલ્લેખ કર્યો છે તે)માં, કલમ ૧૫-માં, પેટા-કલમ (૩)માં, “પુરવઠાના મૂલ્યમાં કોઈ વળતરનો સમાવેશ થશે નહિ, કે જે- ” એ શબ્દો અને અક્ષરો કમી કરવા અને ખંડ (ખ) બદલે, નીચેનો ખંડ મૂકવો:-

સન ૨૦૧૭ના
ગુજરાતના
૨૫-મા
અધિનિયમની
કલમ ૧૫-નો
સુધારો.

“(ખ) પુરવઠો મોકલવામાં આવ્યો હોય તે પછી, આવા વળતર માટે, પુરવઠાકાર દ્વારા જમા નોંધ કાઢી આપવામાં આવી હોય અને કલમ ૩૪ની જોગવાઈઓ અનુસાર આવા વળતરના કારણે

હોય તે મુજબ પુરવઠો પ્રાપ્ત કરનાર દ્વારા ઇનપુટ વેરા શાખા ઉલટાવવામાં આવી હોય, તો

પુરવઠાના મૂલ્યમાં કોઈ વળતરનો સમાવેશ થશે નહિ. ”.

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

૩. મુખ્ય અધિનિયમમાં, કલમ ૩૪માં, પેટા-કલમ (૧)માં, “તે બંને ઓછા હોવાનું જણાય ત્યારે” એ શબ્દો પછી, “અથવા કલમ ૧૫ ની પેટા-કલમ (૩)ના ખંડ (ખ) માં ઉલ્લેખેલું વળતર આપવામાં આવે, ત્યારે” એ શબ્દો, કૌંસ, અક્ષરો અને આંકડા દાખલ કરવા.

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

૪. મૂળ અધિનિયમમાં, કલમ ૫૪માં,-

(ક) પેટા-કલમ (૬)માં, “માલ અથવા સેવા અથવા બંનેના શૂન્ય-દરના પુરવઠાને કારણે” એ શબ્દોને બદલે, “માલ અને સેવા અથવા બંનેના શૂન્ય-દરના પુરવઠાના અથવા પેટા-કલમ (૩)ના પ્રથમ પરંતુકના ખંડ (૨) હેઠળ પરવાનગી આપેલી વણવપરાયેલી ઇનપુટ વેરા શાખાના કારણે” એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા દાખલ કરવા;

(ખ) પેટા-કલમ (૧૪)માં, “પેટા-કલમ (૫) અથવા પેટા-કલમ (૬)” એ શબ્દો, કૌંસ અને આંકડા પહેલા, “વેરાની ચુકવણી સાથે ભારતની બહાર નિકાસ કરેલા માલના લીધે વેરાના રિફંડનો દાવો કરવામાં આવ્યો હોય, ત્યારે તે સિવાય,” એ શબ્દો અને અક્ષર દાખલ કરવા.

ઉદ્દેશો અને કારણો

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

માલ અને સેવા વેરા કાઉન્સિલ દ્વારા તેની ૫૬મી બેઠકમાં, માલ અને સેવા વેરા કાયદામાં સુધારા કરવા ફરમાવતા જુદા-જુદા નિર્ણયો લેવામાં આવ્યા છે. તદનુસાર, સંસદ દ્વારા નાણા અધિનિયમ, ૨૦૨૬ (સન ૨૦૨૬ના ૪થા)થી, કેન્દ્રીય માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭નો ૧૨ મો) અને સંકલિત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ (સન ૨૦૧૭નો ૧૩મો) સુધારવામાં આવ્યો છે. માલ અને સેવા વેરા કાઉન્સિલની ભલામણોનો શક્ય હોય ત્યાં સુધી, 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 (સન ૨૦૧૭નો ગુજરાતના ૨૫-મો) સુધારવાનું જરૂરી જણાયું છે. આ વિધેયકથી, ઉપર્યુક્ત ઉદ્દેશો સિદ્ધ કરવા, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમ, ૨૦૧૭ સુધારવા 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, ખાસ કરીને, સંબંધિત ભરતિયાથી સંકળાયેલા કરાર સાથે, વેચાણ પછીના વળતર સાથેની સંકળાયેલી જરૂરિયાત દૂર કરવા અને (પુરવઠો) પ્રાપ્ત કરનાર દ્વારા ઈનપુટ વેરા શાખ ઉલટાવવામાં આવી હોય, ત્યારે કલમ ૩૪ હેઠળ જમા નોંધ કાઢી આપવાના સંબંધમાં, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૧૫ ની પેટા-કલમ (૩) સુધારવા ધાર્યું છે.

કલમ ૩.- આ કલમથી, ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૩૪ સુધારવા ધાર્યું છે કે જેથી કરીને પુરવઠા પછીના વળતર માટે જમા નોંધ કાઢી આપવા સદરહુ કલમમાં કલમ ૧૫ ની પેટા-કલમ (૩)ના ખંડ (ખ) હેઠળ ઉલ્લેખેલા વળતરના સંદર્ભને સમાવિષ્ટ કરી શકાય.

કલમ ૪.- આ કલમથી, ઈન્વર્ટેડ શુલ્ક માળખા (ડ્યુટી સ્ટ્રક્ચર)માંથી ઊભા થતા રિફંડ સુધી કામચલાઉ રિફંડની જોગવાઈઓ લાગુ પાડવા ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫૪ની પેટા-કલમ (૬) સુધારવા ધાર્યું છે.

તેનાથી વેરાની ચુકવણી સાથે ભારતની બહાર નિકાસ કરેલા માલના કિસ્સામાં, રિફંડના દાવા માટેની અધિકતમ મર્યાદા દૂર કરવા માટેની જોગવાઈ કરવા ગુજરાત માલ અને સેવા વેરા અધિનિયમની કલમ ૫૪ની પેટા-કલમ (૧૪) વધુ સુધારવા ધાર્યું છે.

કનુભાઈ દેસાઈ,

ધારાકીય સત્તા સોંપવાની યાદી

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

કલમ ૧.- આ કલમની પેટા-કલમ (૨)થી, રાજ્ય સરકારને, રાજપત્રમાં જાહેરનામાથી, આ અધિનિયમ જે તારીખે અમલમાં આવશે તે તારીખ નક્કી કરવાની સત્તા મળે છે. તેનાથી, રાજ્ય સરકારને, આ અધિનિયમની જુદી જુદી જોગવાઈઓ માટે જુદી જુદી તારીખો નક્કી કરવાની પણ સત્તા મળે છે.

ઉપર્યુક્ત ધારાકીય સત્તાની સોંપણી આવશ્યક અને સામાન્ય પ્રકારની છે.

તારીખ: ૩જી સપ્ટેમ્બર, ૨૦૨૬.

કનુભાઈ દેસાઈ.

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

૧૫.	(૧) અને (૨)	XXX	XXX	વેરાપાત્ર પુરવઠાનું મૂલ્ય (કિંમત).
XXX	(૩)	પુરવઠાના મૂલ્યમાં કોઈ વળતરનો સમાવેશ થશે નહિ, કે જે-		
	(ક)	XXX	XXX	XXX
	(ખ)	(૧) આવો પુરવઠો આપતી વખતે અથવા તે પહેલાં કરેલ કોઈ કરારની બોલીમાં આવું વળતર નક્કી કરવામાં આવ્યું હોય અને અને ખાસ કરીને તે સંબંધિત ભરતિયા સાથે સંકળાયેલું હોય; તો અને		
	(૨)	પુરવઠાકારે કાઢી આપેલા દસ્તાવેજના આધારે વળતરના કારણે હોય તે મુજબ પુરવઠો પ્રાપ્ત કરનાર દ્વારા ઇનપુટ વેરા શાખ, ઉલટાવવામાં આવી હોય; તો		
		પુરવઠો મોકલવામાં આવ્યો હોય તે પછી આપવામાં આવેલા તેવા કોઈ (વળતર) ડિસ્કાઉન્ટનો સમાવેશ થશે નહિ.		
	(૪) અને (૫)	XXX	XXX	XXX
૩૪.	(૧)	કોઈ માલ અથવા સેવાઓ અથવા તે બન્નેના પુરવઠા માટે એક અથવા વધારે વેરા ભરતિયાં કાઢી આપ્યા હોય તે વેરા ભરતિયામાંની વેરાપાત્ર કિંમત અથવા તેમાં ચાર્જ કરેલો વેરો, આવા પુરવઠાના સંબંધમાં ભરવાપાત્ર વેરાપાત્ર કિંમત અથવા તેમાં ચાર્જ કરેલા વેરાથી વધુ હોવાનું જણાય ત્યારે અથવા પૂરો પાડેલો માલનો પુરવઠો, લેનાર દ્વારા પરત કરવામાં આવે ત્યારે અથવા પૂરો પાડેલો માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્ને ઓછા હોવાનું જણાય ત્યારે, આવો માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્ને પૂરા પાડ્યા હોય તેવી કોઈ રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, લેનારને ઠરાવવામાં આવે તેવી વિગતો સમાવેશ કરતી નાણાકીય વર્ષમાં કરેલા પુરવઠા માટે એક અથવા વધારે જમા નોંધો કાઢી આપી શકશે.		
		જમા નોંધ અને ઉધાર નોંધ.		

(૨) થી (૪) XXX XXX XXX

વેરાનું રિફંડ. ૫૪. (૧) થી (૫) XXX XXX XXX

(૬) પેટા-કલમ (૫)માં ગમે તે મજફૂર હોય તેમ છતાં, યોગ્ય અધિકારી, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તેવી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓના તેવા વર્ગ સિવાયની બીજી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિઓએ કરેલા માલ અથવા સેવા અથવા તે બન્નેના શૂન્ય-દરના પુરવઠાને કારણે રિફંડ માટેના કોઈ દાવાના કિસ્સામાં, કામચલાઉ આધાર પર ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે અને તેવી શરતોએ, મર્યાદાઓ અને સલામતીને અધીન રહીને, પ્રસંગોપાત સ્વીકારેલી ઇનપુટ વેરા શાખની રકમને બાકાત કરીને, તેવી રીતે દાવો કરેલા કુલ રકમની નેવું ટકા રકમ રિફંડ કરી શકશે અને ત્યારપછી અરજદારે રજૂ કરેલા દસ્તાવેજોની યોગ્ય ખરાઈ કર્યા પછી, દાવો કરેલા રિફંડની આખરી પતાવટ માટે પેટા-કલમ (૫) હેઠળ હુકમ કરી શકશે.

(૭) થી (૧૩) XXX XXX XXX

(૧૪) આ કલમમાં ગમે તે મજફૂર હોય તેમ છતાં, રકમ એક હજાર રૂપિયાથી ઓછી હોય, તો પેટા-કલમ (૫) અથવા પેટા-કલમ (૬) હેઠળ કોઈ રિફંડ અરજદારને ચૂકવવું જોઈશે નહિ.

સ્પષ્ટીકરણ.- આ કલમના હેતુઓ માટે,-

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

(૨) “સંબંધિત તારીખ” એટલે-

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ચ) પેટા-કલમ (૩)ના પ્રથમ પરંતુકના ખંડ (૨) હેઠળ વણવપરાયેલી ઇનપુટ વેરા શાખના રિફંડના કિસ્સામાં, જે મુદતમાં આવા રિફંડ માટેનો દાવો ઊભો થાય તે (મુદત) માટે કલમ ૩૯ હેઠળ પત્રક રજૂ કરવા માટેની નિયત તારીખ;

(છ) આ અધિનિયમ અથવા તે હેઠળ કરેલા નિયમો હેઠળ કામચલાઉ રીતે વેરો ચૂકવવામાં આવ્યો હોય તે કિસ્સામાં, તેની અંતિમ આકારણી પછી વેરાના સરભરની તારીખ;

(જ) પુરવઠાકાર સિવાયની બીજી વ્યક્તિના કિસ્સામાં, એવી વ્યક્તિ દ્વારા માલ અથવા સેવા અથવા બન્ને પ્રાપ્ત કર્યાની તારીખ; અને

(ઝ) બીજા કોઈ કિસ્સામાં, વેરાની ચુકવણીની તારીખ.

ગુજરાત વિધાનસભા સચિવાલય

[સન ૨૦૨૬નું ગુજરાત વિધેયક ક્રમાંક: ૨૮.]

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

[શ્રી કનુભાઈ દેસાઈ,

નાણા મંત્રીશ્રી]

(સન ૨૦૨૬ના સપ્ટેમ્બર મહિનાની ૫-મી તારીખે
ગુજરાત સરકારી રાજપત્રમાં પ્રસિદ્ધ કર્યા મુજબ)

ચેતન પંડ્યા,
સચિવ,
ગુજરાત વિધાનસભા.