



ಕರ್ನಾಟಕ ವಿಧಾನ ಸಭೆ
ಹದಿನಾಲ್ಕನೇ ವಿಧಾನ ಸಭೆ
ಒಂಭತ್ತನೇ ಅಧಿವೇಶನ
(ಮುಂದುವರೆದ ಉಪವೇಶನಗಳು)
ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ (ತಿದ್ದುಪಡಿ) ವಿಧೇಯಕ, 2016
(2016ರ ವಿಧಾನಸಭೆಯ ವಿಧೇಯಕ ಸಂಖ್ಯೆ-12)

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ನ್ನು ಮತ್ತಷ್ಟು ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡಲು ಒಂದು ವಿಧೇಯಕ.

ಇಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ ಕಂಡುಬರುವ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ನ್ನು (2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 32) ಮತ್ತಷ್ಟು ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡುವುದು ಯುಕ್ತವಾಗಿರುವುದರಿಂದ;

ಇದು ಭಾರತ ಗಣರಾಜ್ಯದ ಅರವತ್ತೇಳನೇ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ ವಿಧಾನಮಂಡಲದಿಂದ ಈ ಮುಂದಿನಂತೆ ಅಧಿನಿಯಮಿತವಾಗತಕ್ಕದ್ದು:-

1. ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತ ಹೆಸರು ಮತ್ತು ಪ್ರಾರಂಭ.- (1) ಈ ಅಧಿನಿಯಮವನ್ನು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ (ತಿದ್ದುಪಡಿ) ಅಧಿನಿಯಮ, 2016 ಎಂದು ಕರೆಯತಕ್ಕದ್ದು.

(2) ಇದು 2016ರ ಏಪ್ರಿಲ್ ಒಂದನೇ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರತಕ್ಕದ್ದು.

2. 10ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ತಿದ್ದುಪಡಿ.- ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ (2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ 32) (ಇಲ್ಲಿ ಇನ್ನು ಮುಂದೆ ಮೂಲ ಅಧಿನಿಯಮವೆಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) 10ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ.-

(i) (3)ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, 2015ರ ಏಪ್ರಿಲ್ ಒಂದನೇ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ಈ ಮುಂದಿನ ಪದಗಳನ್ನು ಬಿಟ್ಟುಬಿಡಲಾಗಿದೆಯೆಂದು ಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು;

“ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ತಕ್ಷಣದ ಹಿಂದಿನ ಐದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ಐದು ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿ ಕ್ಷೇಮು ಮಾಡದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು”

(ii) (3)ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ತರುವಾಯ ಈ ಮುಂದಿನ ಪರಂತುಕವನ್ನು 2015ರ ಏಪ್ರಿಲ್ ಒಂದನೇ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ಸೇರಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

“ಪರಂತು, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, 2015ರ ಏಪ್ರಿಲ್ ಒಂದನೇ ದಿನಾಂಕದಂದು ಅಥವಾ ತರುವಾಯದಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ, ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ತಕ್ಷಣದ ಹಿಂದಿನ ಐದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ಐದು ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿ ಕ್ಷೇಮು ಮಾಡದಿದ್ದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕ್ಷೇಮು ಮಾಡಬಹುದು.”

(iii) (5)ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ತರುವಾಯ, ಈ ಮುಂದಿನ ಉಪಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

“(6) ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲು ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯು, 35ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ಮೊದಲನೇ ಪರಂತುಕದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆಯುಕ್ತನು ಹೊರಡಿಸಿದ ಅಧಿಸೂಚನೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅಂತರ್ಜಾಲ ಮುಖಾಂತರ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯವಾಗಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಲು ಬೇಕಾದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ವಿಫಲವಾಗುವ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾದ ಮತ್ತು ಅಪೂರ್ಣ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾದುದಾಗಿದೆ ಹಾಗೂ ಅಧಿಕಾರವ್ಯಾಪ್ತಿಯುಳ್ಳ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿ ಅಥವಾ ಉಪ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಯು, ಅಂಥ ವ್ಯಾಪಾರಿಯನ್ನು ಆತನು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ನಿರ್ಬಂಧಗೊಳಿಸುವ ಮೂಲಕ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಾಗಿ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆ ಮೂಲಕ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ತಗಾದೆ ನೋಟೀಸನ್ನು ಜಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು:

ಪರಂತು, ಈ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆಯನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿರುವಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ತರುವಾಯದಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ಯಾವ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆಯು ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವುದೋ ಆ ಅವಧಿಗೆ ಅಧಿಸೂಚನೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಅಂತರ್ಜಾಲದ ಮುಖಾಂತರ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯವಾಗಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಸರಿಯಾದ ಮತ್ತು ಸಂಪೂರ್ಣ ವಿವರಗಳನ್ನು ನಿಯಮಿಸಲಾದ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಲು ಬೇಕಾದ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಅಧಿಕಾರವ್ಯಾಪ್ತಿಯುಳ್ಳ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿ ಅಥವಾ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಉಪ ಅಧಿಕಾರಿಯು ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆಯನ್ನು ಹಿಂತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು, ಆದರೆ, ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, 72ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3-ಎ) ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅನ್ವಯವಾಗುವಂತೆ ದಂಡಕ್ಕೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕದ್ದು”

3. 31ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ತಿದ್ದುಪಡಿ.- ಮೂಲ ಅಧಿನಿಯಮದ 31ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ (4)ನೇ ಉಪ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿನ ಪರಂತುಕದ ತರುವಾಯ ಈ ಮುಂದಿನ ಪರಂತುಕವನ್ನು ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

“ಮತ್ತೂ ಪರಂತು, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲಾದ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳ ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಲಾದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳ ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದನ್ನು ಹಾಗೆ ಯಾವ ವ್ಯಾಪಾರಿಗಳಿಗೆ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ವ್ಯಾಪಾರಿಗಳು, ಅವುಗಳನ್ನು ಆಯುಕ್ತನು ಅಧಿಸೂಚಿಸಿದ ಜಾಲತಾಣದ ಮುಖಾಂತರ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯವಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.”

4. 35ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ತಿದ್ದುಪಡಿ.- ಮೂಲ ಅಧಿನಿಯಮದ 35ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ (1)ನೇ ಉಪ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿನ ಮೊದಲ ಪರಂತುಕದಲ್ಲಿ, “ಅಥವಾ” ಎಂಬ ಪದಕ್ಕೆ “ಮತ್ತು” ಎಂಬ ಪದವನ್ನು 2010ರ ಏಪ್ರಿಲ್ ಒಂದನೇ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ಸೇರಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಭಾವಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

5. 38ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ತಿದ್ದುಪಡಿ.- ಮೂಲ ಅಧಿನಿಯಮದ 38ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ (2)ನೇ ಉಪ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, “ತಪ್ಪಿದಲ್ಲಿ,” ಎಂಬ ಪದ ಮತ್ತು ಅಲ್ಪವಿರಾಮ ಚಿಹ್ನೆಯ ತರುವಾಯ “ಅಥವಾ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯು ಸರಿಯಾಗಿಲ್ಲದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಪೂರ್ಣವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ,” ಎಂಬ ಪದಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ಅಲ್ಪವಿರಾಮ ಚಿಹ್ನೆಯನ್ನು ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

6. 72ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ತಿದ್ದುಪಡಿ.- ಮೂಲ ಅಧಿನಿಯಮದ 72ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ.-

(i) (2)ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ತರುವಾಯ, ಈ ಮುಂದಿನ ಉಪಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

"(2-ಎ) ಒಬ್ಬ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ಯಾವುದೇ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಾಗಿ ಒಂದು ಪರಿಷ್ಕೃತ ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದು, ಅದು ಅವನ ತೆರಿಗೆ ಬದ್ಧತೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ತೋರಿಸಿದರೆ ಅಥವಾ ಅವನ ವಾಸ್ತವಿಕ ತೆರಿಗೆ ಬದ್ಧತೆಯ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ಅವನ ವಾಸ್ತವಿಕ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಶೇಕಡ ಐದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅವನ ಹಕ್ಕುದಾರಿಕೆಯನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಗೆ ತೋರಿಸಿದರೆ, ಅವನಿಗೆ ದಂಡ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ವಿರುದ್ಧ ಲಿಖಿತದಲ್ಲಿ ಕಾರಣ ತೋರಿಸಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡಿದ ತರುವಾಯ, ಕಡಿಮೆ ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚಿಗೆ ತೋರಿಸಿದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಮೊಬಲಗಿನ ಶೇಕಡಾ ಹತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡಕ್ಕೆ ಬದ್ಧನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು."

ವಿವರಣೆ: ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಏನೇ ಇದ್ದರೂ, ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಪರಿಷ್ಕೃತ ವಿವರಪಟ್ಟಿ ಎಂದರೆ, 35ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (4)ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ (ಎ) ಮತ್ತು (ಬಿ) ಖಂಡಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಒಂದು ವಿವರಪಟ್ಟಿ."

(ii) (3-ಎ) ಉಪಪ್ರಕರಣದ ತರುವಾಯ, ಈ ಮುಂದಿನದನ್ನು ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

"(3-ಬಿ) 31ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (4)ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಪರಂತುಕದಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದಂತೆ, ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ಆತನಿಗೆ ನೀಡಿದ ನೋಟೀಸಿನಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಲಾದಂತೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲಾದ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಲಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ, ತಪ್ಪಿತನಾಗುವ ಪ್ರತಿದಿನಕ್ಕಾಗಿ ಐವತ್ತು ರೂಪಾಯಿಗಳ ದಂಡಕ್ಕೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕದ್ದು."

7. ನಾಲ್ಕನೇ ಅನುಸೂಚಿಯ ತಿದ್ದುಪಡಿ.- ಮೂಲ ಅಧಿನಿಯಮದ ನಾಲ್ಕನೇ ಅನುಸೂಚಿಯಲ್ಲಿ, 6ನೇ ಕ್ರಮಸಂಖ್ಯೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ನಮೂದುಗಳ ತರುವಾಯ, ಈ ಮುಂದಿನ ನಮೂದನ್ನು ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

"7. ಸಕ್ಕರೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ಇತರ ಸಿಹಿಗೊಳಿಸುವ ಪದಾರ್ಥ ಅಥವಾ ಸುವಾಸಿತ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಇತರ ಸೇರ್ಪಡಿತ ಪದಾರ್ಥವನ್ನು (ಅಡೆಟಿವ್) ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಅಥವಾ ಒಳಗೊಳ್ಳದಿರುವ ಅನಿಲಗೂಡಿದ (ಎರೇಟೆಡ್) ಮತ್ತು ಕಾರ್ಬನ್ ಡೈ ಆಕ್ಸೈಡ್ ತುಂಬಿದ (ಕಾರ್ಬೋನೇಟೆಡ್) ಮದ್ಯಸಾರ ರಹಿತ (ನಾನ್-ಆಲ್ಕೋಹಾಲಿಕ್) ಪಾನೀಯಗಳು, ಲಘು ಪಾನೀಯಗಳು (ಸಾಫ್ಟ್ ಡ್ರಿಂಕ್ಸ್) ಮತ್ತು ಲಘು ಪಾನೀಯಗಳ ಸಾರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ (ಮೊಹರು ಮಾಡಿದ ಧಾರಕಗಳಲ್ಲಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ),"

8. ಆರನೇ ಅನುಸೂಚಿಯ ತಿದ್ದುಪಡಿ.- ಮೂಲ ಅಧಿನಿಯಮದ ಆರನೇ ಅನುಸೂಚಿಯಲ್ಲಿ, (2)ನೇ ಅಂಕಣದ 4ನೇ ಕ್ರಮಸಂಖ್ಯೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ನಮೂದುಗಳಿಗೆ ಈ ಮುಂದಿನದನ್ನು ಪ್ರತಿಯೋಜಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

"ಕಬ್ಬಿಣದ ಆಸರೆ ಕಟ್ಟುಗಳು, ಉದ್ದಸರಗಳು ಮತ್ತು ಅಂತಹುವುಗಳ ನಿರ್ಮಾಣ, ಸರಬರಾಜು ಮತ್ತು ಕಟ್ಟುವಿಕೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡು ಕಬ್ಬಿಣ ಮತ್ತು ಉಕ್ಕಿನ ರಚನಾ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ನಿರ್ಮಾಣ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟುವಿಕೆ."

ಉದ್ದೇಶಗಳು ಮತ್ತು ಕಾರಣಗಳ ಹೇಳಿಕೆ

ಆಯವ್ಯಯದಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಪ್ರಸ್ತಾವನೆಗಳು ಹಾಗೂ ಅದರ ಕೆಲವು ಪ್ರಾಸಂಗಿಕ ತಿದ್ದುಪಡಿಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೆ ತರುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ನ್ನು ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡುವುದು ಅವಶ್ಯವೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಆದುದರಿಂದ ಈ ವಿಧೇಯಕ.

ಆರ್ಥಿಕ ಜ್ಞಾಪನ ಪತ್ರ

ಪ್ರಸ್ತಾವಿತ ಕ್ರಮವು ಯಾವುದೇ ಹೆಚ್ಚಿನ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವುದಿಲ್ಲ.

ಸಿದ್ದರಾಮಯ್ಯ
ಮುಖ್ಯ ಮಂತ್ರಿಗಳು

ಎಸ್. ಮೂರ್ತಿ
ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿ (ಪ್ರ)
ಕರ್ನಾಟಕ ವಿಧಾನ ಸಭೆ

ಅನುಬಂಧ

ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಉದ್ದತ ಭಾಗ

(2004ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಅಧಿನಿಯಮ ಸಂಖ್ಯೆ 32)

XXX XXX XXX

10. ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆ, ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ.- XXX XXX

XXX

(3) 11, 12, 14, 17, 18 ಮತ್ತು 19ನೇ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ನಿರ್ಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆಯು, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದಂತೆ ಆ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಆತನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯಿಂದ, ಆ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಆತನು ವಜಾ ಮಾಡತಕ್ಕ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಳೆದು ಆ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಆತನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯ ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು, ಮತ್ತು ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ತಕ್ಷಣದ ಹಿಂದಿನ ಐದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅಂಥ ಯಾವುದೇ ಐದು ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿ ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಆ ಬಗ್ಗೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕ ಇಡತಕ್ಕದ್ದು.

XXX XXX XXX

(5) 11, 12, 14, 17, 18 ಮತ್ತು 19ನೇ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ತಾನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಹೂಡುವಳಿ ತೆರಿಗೆಯು (3)ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆತನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕ ಹುಟ್ಟುವಳಿ ತೆರಿಗೆಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದಂತೆ ಸರಿದೂಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ಬಡ್ಡಿ ಸಹಿತವಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

XXX XXX XXX

31. ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳು.-

(4) ಯಾರ ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟು ಒಂದು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಒಂದು ನೂರು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರುವುದೋ, ಆ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದಂಥ ಷರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಮತ್ತು ಅಂಥ ಮಿತಿಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಒಬ್ಬ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಕಾಸ್ಪ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ ತೆರಿಗೆ ವೃತ್ತಿದಾರನಿಂದ ಪರಿಶೋಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ಪರಿಶೋಧಿತ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ವಿವರಣ ಪಟ್ಟಿಯ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಲಾದ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳನ್ನು, ನಿಯಮಿಸಲಾದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಪರಂತು, 2010ರ ಮಾರ್ಚ್ 31ನೇ ದಿನಾಂಕದಂದು ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟು ನಲವತ್ತು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರುವ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

XXX XXX XXX

35. ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಗಳು.-

XXX XXX XXX

ಪರಂತು, ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾದ ವರ್ಗದ ವ್ಯಾಪಾರಿಗಳು, ಆಯುಕ್ತರು ಅಧಿಸೂಚಿಸಬಹುದಾದಂತೆ ಅಂಥ ಅಧಿಸೂಚನೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ವಿಧ್ಯುನ್ಮಾನ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ, ಅಂತರ್ಜಾಲ ಮೂಲಕ

ನಿಯಮಿಸಲಾದ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಲು ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು;

XXX XXX XXX

38. ತೆರಿಗೆಯ ನಿರ್ಧರಣೆ.-

XXX XXX XXX

(2) ಒಬ್ಬ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಥವಾ ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಲಾದ ದಿನಾಂಕದಂದು ಅಥವಾ ದಿನಾಂಕಕ್ಕೆ ಮೊದಲು ತನ್ನ ಮಾಸಿಕ ಅಥವಾ ಅಂತಿಮ ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ತಪ್ಪಿದಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಿಸಲಾದ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ, ತನ್ನ ಅತ್ಯುತ್ತಮ ವಿವೇಚನೆಯಂತೆ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆಯನ್ನು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು ವ್ಯಾಪಾರಿಗೆ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆಯನ್ನು ಜಾರಿಮಾಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಹತ್ತು ದಿನಗಳೊಳಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆ ಮಾಡಿದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

XXX XXX XXX

72. ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಗಳಿಗೆ ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಂಡಗಳು.- XXX XXX

(2) ಒಬ್ಬ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ಯಾವುದೇ ನಿಯಮಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಾಗಿ ಒಂದು ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ಒಂದು ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಯ ತಯಾರಿಕೆಗಾಗಿ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದು, ಅದು ಅವನ ತೆರಿಗೆ ಬದ್ಧತೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ತೋರಿಸಿದರೆ ಅಥವಾ ಅವನ ವಾಸ್ತವಿಕ ತೆರಿಗೆ ಬದ್ಧತೆಯ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ಅವನ ವಾಸ್ತವಿಕ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಶೇಕಡ ಐದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅವನ ಹಕ್ಕುದಾರಿಕೆಯನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಗೆ ತೋರಿಸಿದರೆ, ಅವನಿಗೆ ದಂಡ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯ ವಿರುದ್ಧ ಲಿಖಿತದಲ್ಲಿ ಕಾರಣ ತೋರಿಸಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡಲಾದ ತರುವಾಯ, ಕಡಿಮೆ ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚಿಗೆ ತೋರಿಸಿದ ಅಂಥ ತೆರಿಗೆ ಮೊಬಲಗಿನ ಶೇಕಡಾ ಹತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡಕ್ಕೆ ಬದ್ಧನಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಆತನಿಗೆ ನೀಡಿದ ನೋಟೀಸಿನಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಲಾದಂತೆ ಅಪೂರ್ಣವಾಗಿದ್ದ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಮುಖ್ಯ ವಿವರಗಳಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಾಗಿರುವ ಒಂದು ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಒಬ್ಬ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಯು ಅಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ ಉಳಿಯುವ ಪ್ರತಿದಿನಕ್ಕಾಗಿ ಐವತ್ತು ರೂಪಾಯಿಗಳ ದಂಡಕ್ಕೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

(3-ಎ) 35ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (1)ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಪರಂತುಕದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚಿಸಿದಂತೆ, ಯಾವೊಬ್ಬ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ವಿವರಪಟ್ಟಿಯ ತಯಾರಿಕೆಗಾಗಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದಲ್ಲಿ ಆತನಿಗೆ ನೀಡಿದ ನೋಟೀಸಿನಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಲಾದಂತೆ ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಯು ಅಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ ಉಳಿಯುವ ಪ್ರತಿದಿನಕ್ಕಾಗಿ ಐವತ್ತು ರೂಪಾಯಿಗಳ ದಂಡಕ್ಕೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

XXX XXX XXX

4. ತೆರಿಗೆ ಬದ್ಧತೆ ಮತ್ತು ಅದರ ದರಗಳು.-

XXX XXX XXX

(ಎ) ಈ ಮುಂದಿನಂತೆ ಎಂದರೆ.-

(i) ಎರಡನೇ ಅನುಸೂಚಿಯಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಶೇಕಡಾ ಒಂದರ ದರದಲ್ಲಿ,

(ii) ಮೂರನೇ ಅನುಸೂಚಿಯಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಶೇಕಡಾ ಐದೂವರೆಯ ದರದಲ್ಲಿ, ಮತ್ತು;

(iii) ನಾಲ್ಕನೇ ಅನುಸೂಚಿಯಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಶೇಕಡಾ ಇಪ್ಪತ್ತರ ದರದಲ್ಲಿ

XXX XXX XXX

ನಾಲ್ಕನೇ ಅನುಸೂಚಿ

[4(1)(ಎ)(iii)ನೇ ಪ್ರಕರಣ]

ಶೇಕಡಾ ಇಪ್ಪತ್ತರ ದರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕ ಸರಕುಗಳು

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಸರಕುಗಳ ವಿವರ		
1	2		
4.	XXX	XXX	XXX
5.	XXX	XXX	XXX
6.	XXX	XXX	XXX
	ರೆಕ್ಲಿಫೈಡ್ ಸ್ಪಿರಿಟ್		

XXX XXX XXX

ಆರನೇ ಅನುಸೂಚಿ

[ಪ್ರಕರಣ 4(1) (ಒ)]

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಕರಾರಿನ ವಿವರಣೆ	ತೆರಿಗೆಯ ದರ
1	2	3
1	XXX XXX XXX	XXX
2	XXX XXX XXX	XXX
3	XXX XXX XXX	XXX
4	ಕಬ್ಬಿಣದ ಆಸರೆ ಕಟ್ಟುಗಳು, ಉದ್ದಸರಗಳು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ನಿರ್ಮಾಣ ಸರಬರಾಜು ಮತ್ತು ಕಟ್ಟುವಿಕೆ ಒಳಗೊಂಡು ರಚನಾ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ನಿರ್ಮಾಣ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟುವಿಕೆ.	ಶೇಕಡಾ ಐದೂವರೆ

XXX XXX XXX



**KARNATAKA LEGISLATIVE ASSEMBLY
FOURTEENTH LEGISLATIVE ASSEMBLY
NINTH SESSION
(ADJOURNED MEETINGS)**

**THE KARNATAKA VALUE ADDED TAX (AMENDMENT) BILL, 2016
(L.A. Bill No. 12 of 2016)**

A Bill further to amend the Karnataka Value Added Tax Act, 2003.

Whereas, it is expedient further to amend the Karnataka Value Added Tax Act, 2003 (Karnataka Act 32 of 2004) for the purposes hereinafter appearing;

Be it enacted by the Karnataka State Legislature in the Sixty seventh year of the Republic of India, as follows:-

1. Short title and commencement.- (1) This Act may be called the Karnataka Value Added Tax (Amendment) Act, 2016.

(2) It shall come into force with effect from the First day of April, 2016.

2. Amendment of Section 10.- In the Karnataka Value Added Tax Act, 2003 (Karnataka Act 32 of 2004) (hereinafter referred to as the principal Act), in section 10.-

(i) in sub-section (3), the following words shall be deemed to have been omitted with effect from the first day of April 2015;

“relatable to goods purchased during the period immediately preceding five tax periods of such tax period, if input tax of such goods is not claimed in any of such five preceding tax periods and”

(ii) after sub-section (3), following proviso shall be deemed to have been inserted with effect from the first day of April 2015;

“Provided that, a registered dealer while calculating the net tax payable on or after first day of April 2015 may claim input tax relatable to goods purchased during the period immediately preceding five tax periods of such tax period, if input tax of such goods is not claimed in any of such five preceding tax periods.”

(iii) after sub-section (5) following sub-section shall be inserted, namely.-

“(6) Notwithstanding anything contained in this Act, input tax deducted by a registered dealer to calculate net tax payable is provisional to a dealer who fails to furnish or furnishes incorrect and incomplete particulars for

preparation of the return in the prescribed form electronically through internet in the manner specified in the notification issued by the Commissioner under first proviso to section 35 and the jurisdictional Local VAT Officer or VAT sub-officer shall assess such dealer for such tax period by disallowing input tax claimed by him and issue demand notice:

Provided that, where an assessment has been made under this sub-section and the dealer subsequently furnishes particulars for preparation of the return in the prescribed form or furnishes correct and complete particulars for preparation of the return electronically through internet in the manner specified in the notification for the tax period to which assessment relates, the jurisdictional Local VAT Officer or VAT sub-officer shall withdraw the assessment but the dealer shall be liable to penalty as applicable under sub-section (3-A) of section 72”.

3. Amendment of section 31.- In section 31 of the principal Act, in sub-section (4), after proviso the following proviso shall be inserted, namely:-

“Provided further that the dealers so required to submit a copy of the audited statement of accounts and prescribed documents in the prescribed manner shall submit them electronically through the website notified by the Commissioner.”

4. Amendment of section 35.- In section 35 of the principal Act, in the first proviso to sub-section (1), for the words “or” the words “and” shall be deemed to have been substituted with effect from the first day of April 2010.

5. Amendment of Section 38.- In section 38 of the principal Act, in sub-section (2), after the words and punctuation “thereunder,” the words and punctuation “or the return furnished is incorrect or incomplete,” shall be inserted.

6. Amendment of section 72.- In section 72 of the principal Act.-

(i) after sub-section(2), following sub-section shall be inserted, namely:-

“(2-A) A dealer who for any prescribed tax period furnishes a revised return which understates his liability to tax or overstates his entitlement to a tax credit by more than five per cent of his actual liability to tax, or his actual tax credit, as the case may be shall after being given the opportunity of showing cause in writing against the imposition of a penalty, be liable to a penalty equal to ten per cent of the amount of such tax under or overstated.

Explanation: Notwithstanding anything contained in this Act, for the purpose of this section, revised return means a return filed under clause (a) and clause (b) of sub-section (4) of section 35.”

(ii) after sub-section(3-A), the following shall be inserted, namely.-

“(3-B). A dealer who fails to submit the copy of the audited statement of accounts and prescribed documents as prescribed in the proviso to sub-section (4) of section 31 as informed in the notice issued to him shall be liable to a penalty of fifty rupees for each day of default.”

7. Amendment of Fourth Schedule.-In the Fourth Schedule to the principal Act, after the entries relating to serial number 6, the following shall be inserted, namely:-

“7. Aerated and carbonated non-alcoholic beverages whether or not containing sugar or other sweetening matter or flavor or any other additive including soft drinks and soft drink concentrates(whether in sealed container or otherwise).”

8. Amendment of Sixth schedule.-In Sixth Schedule to the principal Act, for the entries relating to serial number 4, in column number (2) the following shall be substituted, namely:-

“Fabrication and erection of structural works of iron and steel including fabrication, supply and erection of iron trusses, purlines and the like.”

STATEMENT OF OBJECTS AND REASONS

It is considered necessary to amend the Karnataka Value Added Tax Act, 2003 to give effect to the proposals made in the Budget and certain consequential amendments thereof.

Hence the Bill.

FINANCIAL MEMORANDUM

There is no extra expenditure involved by the proposed measure.

SIDDARAMAIAH

Chief Minister

S.Murthy

Secretary (I/C)

Karnataka Legislative Assembly

ANNEXURE**EXTRACT FROM THE VALUE ADDED TAX ACT, 2003****(KARNATAKA ACT 32 OF 2004)****XXX XXX XXX****10. Output tax, input tax and net tax. -XXX XXX XXX**

(3) Subject to input tax restriction specified in Sections 11, 12,14, 17,18,and 19, the net tax payable by a registered dealer in respect of each tax period shall be the amount of output tax payable by him in that period less the input tax deductible by him as may be prescribed in that period and relatable to goods purchased during the period immediately preceding five tax periods of such tax period, if input tax of such goods is not claimed in any of such five preceding tax periods and shall be accounted for in accordance with the provisions of this Act.

XXX XXX XXX

(5) Subject to input tax restrictions specified in Sections 11, 12, 14, 17, 18 and 19, where under sub-section (3) the input tax deductible by a dealer exceeds the output tax payable by him, the excess amount shall be adjusted or refunded together with interest, as may be prescribed.

XXX XXX XXX**31. Accounts. - XXX XXX XXX**

(4) Every dealer whose total turnover in a year exceeds one hundred lakh rupees shall have his accounts audited by a Chartered Accountant or a Cost Accountant or a Tax Practitioner subject to such conditions and such limits as may be prescribed and shall submit to the prescribed authority a copy of the audited statement of accounts and prescribed documents in the prescribed manner.

Provided that every dealer whose total turnover for the year ending Thirty first day of March, 2010 exceeds forty lakh rupees shall have his accounts audited.

XXX XXX XXX**35. Returns. - XXX XXX XXX**

Provided that the specified class of dealers as may be notified by the Commissioner shall furnish particulars for preparation of the return in the prescribed form or submit the return in the prescribed form, electronically through internet in the manner specified in the aid notification:

38. Assessment of tax. - XXX XXX XXX

(2) Where a registered dealer fails to furnish his monthly or final return on or before the date provided in this Act or the rules made thereunder, the prescribed authority shall issue an assessment to the registered dealer to the best of its judgement and the tax assessed shall be paid within thirty days from the date of service of such assessment on the dealer.

XXX XXX XXX

72. Penalties relating to returns and assessment. - XXX XXX XXX

(2) a dealer who for any prescribed tax period furnishes particulars for preparation of a return or furnishes a return which understates his liability to tax or overstates his entitlement to a tax credit by more than five per cent of his actual liability to tax, or his actual tax credit, as the case may be shall after being given the opportunity of showing cause in writing against the imposition of a penalty, be liable to a penalty equal to ten per cent of the amount of such tax under or overstated.

XXX XXX XXX

(3) A dealer who furnishes a return which is incomplete or incorrect in any material particular as informed in a notice issued to him shall be liable to a penalty of fifty rupees for each day the return remains incomplete or incorrect.

(3-A) A dealer who fails to furnish or furnishes incomplete or incorrect particulars for preparation of the return as notified under proviso to sub-section(1) of section 35, as informed in a notice issued to him shall be liable to a penalty of fifty rupees for each day the return remains incomplete or incorrect.

XXX XXX XXX

4. Liability to tax and rates thereof.- XXX XXX XXX**(a) in respect of goods mentioned in.-**

- (i) Second Schedule, at the rate of one per cent;
- (ii) Third Schedule, at the rate of five and one half percent and
- (iii) Fourth Schedule, at the rate of twenty per cent

XXX XXX XXX

FOURTH SCHEDULE
[Section 4(1) (a) (iii)]
GOODS TAXABLE AT TWENTY PER CENT

Serial Number	Description of Goods		
(1)	(2)		
4.	XXX	XXX	XXX
5.	XXX	XXX	XXX
6.	Rectified spirit.		
	XXX	XXX	XXX

SIXTH SCHEDULE
[Section 4(1) (c)]

Sl. No.	Description of Works Contract	Rate of Tax
(1)	(2)	(3)
1.	XXX XXX XXX	XXX
2.	XXX XXX XXX	XXX
3.	XXX XXX XXX	XXX
4.	Fabrication and erection of structural works including fabrication, supply and erection of iron trusses, purlines, etc.	Five and one half per cent