અનુક્રમણિકા

DIVISION - I

- Basics of GST ૦૪
- SERVICE TAX CHARTS ૨૮
- INCOME TAX CHARTS ૩૧

DIVISION - II

A - બજેટ–૨૦૨૬ – GST હાઈલાઈટ્સ ૪૩
B - GST કાયદામાં અત્યાર સુધી આવેલ સુધારા ૬૨
C - ૫૫મી GST કાઉન્સીલ મિટિંગની હાઈલાઈટ્સ ૧૦૨
D - ૫૬મી GST કાઉન્સીલ મીટીંગ્સની હાઈલાઈટ્સ ૧૦૮
E - વર્ષના અંતે કરવાના કાર્યોની યાદી ૧૨૪
Table - 1 - GSTની એપ્લીકેબિલિટી માટેનો ફ્લૉ ચાર્ટ ૧૨૮
Table - 2 - GSTમાંથી બાકાત રાખેલા ગુડ્ઝ અને તેના રેટ ૧૨૯
Table - 3 - GST સપ્લાય ચેઈન ૧૨૯
Table - 4 - સપ્લાયનો વ્યાપ ૧૩૦
Table - 4A - સરળ બનાવેલ GST રજીસ્ટ્રેશન (રૂલ 14A) ૧૩૧
Table - 4B - GST રજીસ્ટ્રેશન માટે જરૂરી દસ્તાવેજો ૧૩૧
Table - 5 - બિઝનેસનો અર્થ ૧૩૪
Table - 6 - શિડ્યુલ– II મુજબ કેટલીક એક્ટીવીટીનું ગુડ્ઝ અથવા સર્વિસમાં ક્લાસીફિકેશન ૧૩૫
Table - 7 - શિડ્યુલ– III મુજબ સપ્લાયનું નેગેટિવ લિસ્ટ ૧૩૬
Table - 8 - GSTIN નું ફોર્મેટ ૧૩૬
Table - 9 - સપ્લાયના કેન્સલેશનના સંદર્ભમાં આપવાની થતી અસર ૧૩૭
Table - 10 - કોમ્પોઝીશન સ્કીમ (સેક્સન–૧૦) ૧૩૭
Table - 11 - કોમ્પોઝિશન સ્કીમનો લાભ લેવા માટેની યોગ્યતાનો ફ્લો–ચાર્ટ . ૧૩૯
Table - 12 - કોમ્પોઝિશન સ્કીમ પસંદ કરવા માટેની પ્રોસિજર ૧૪૦
Table - 13 - કોમ્પોઝિશન સ્કીમનું Withdrawal ૧૪૧
Table - 14 - રજિસ્ટ્રેશન (સેક્શન–૨૨) ૧૪૨

Table - 15 - રજિસ્ટ્રેશનનો ફ્લો ચાર્ટ ૧૪૪
Table - 16 - ફરજિયાત રજિસ્ટ્રેશન (સેક્શન–૨૪) ૧૪૪
Table - 17 - રજિસ્ટ્રેશન લેવામાંથી મુક્તિ (સેક્શન–૨૩) ૧૪૫
Table - 18 - રજિસ્ટ્રેશનનું સસ્પેન્શન–કેન્સલેશન (સેક્શન–૨૯) ૧૪૫
Table - 19 - ટાઈમ ઓફ સપ્લાય ઓફ ગુડ્ઝ ૧૪૬
Table - 20 - ટાઈમ ઓફ સપ્લાય ઓફ સર્વિસીઝ ૧૪૭
Table - 21 - ટેક્ષ રેટ ચેન્જ થાય તેવા કિસ્સામાં ટાઈમ ઓફ સપ્લાય......... ૧૪૮
Table - 22 - એડવાન્સ પર ટેક્ષ ૧૪૯
Table - 23 - ગુડ્ઝ સેન્ટ ઓન અપ્રુવલ બેઝિઝ – **[U/s 31(7)]** ૧૪૯
Table - 24 - ઈન્વોઈસ ઈશ્યુ કરવાની છેલ્લી તારીખ ૧૫૦
Table - 25 - ઈન્વોઈસમાં ફરજિયાતપણે દર્શાવવાની વિગતો.................. ૧૫૧
Table - 26 - ડોક્યુમેન્ટમાં દર્શાવવાની વિગતનું ચેકલીસ્ટ ૧૫૨
Table - 27 - Specified Document List ૧૫૩
Table - 28 - HSN કોડની રીક્વાયરમેન્ટ ૧૫૩
Table - 29 - સપ્લાયના પ્રકાર ૧૫૪
Table - 30 - પ્લેસ ઓફ સપ્લાય ઓફ ગુડ્ઝ.................................. ૧૫૪
Table - 31 - પ્લેસ ઓફ સપ્લાય ઓફ સર્વિસ................................. ૧૫૫
Table - 32 - ઈન્ટરસ્ટેટ તથા ઈન્ટ્રાસ્ટેટનું ક્લાસીફિકેશન ૧૫૯
Table - 33 - અલગ અલગ પરિસ્થિતિઓમાં લાગતો ટેક્ષ ૧૫૯
Table - 34 - ગુડ્ઝ તથા સર્વિસના સપ્લાયનું વેલ્યુએશન (સેક્શન–૧૫) ૧૬૦
Table - 35 - સપ્લાયની વેલ્યુમાં થતો સમાવેશ (સેક્શન ૧૫(૨)) ૧૬૦
Table - 36 - વેલ્યુએશન રૂલ્સ ૧૬૧
Table - 37 - સ્પેશિયલ કેસમાં સપ્લાયનું વેલ્યુએશન ૧૬૨
Table - 38 - ઈનપુટ ટેક્ષ ક્રેડીટ **(ITC)** ૧૬૪
Table - 39 - ઈનપુટ ટેક્ષ ક્રેડીટ **- Order of Utilisation**..................... ૧૬૮
Table - 40 - બ્લોક ટેક્ષ ક્રેડિટ (સેક્શન ૧૭(૫))
તા. ૦૧–૦૭–૨૦૧૭ થી તા. ૩૧–૦૧–૨૦૨૯ .... ૧૬૯
Table - 40A - બ્લોક ટેક્ષ ક્રેડિટ (સેક્શન ૧૭(૫))
તા. ૦૧–૦૨–૨૦૧૯ થી અમલમાં ૧૭૧

Table - 41 - ITC અવેઈલ/યુટિલાઈઝ કરવા પર પ્રતિબંધ ૧૭૪
Table - 42 - વર્ક્સ કોન્ટ્રાક્ટ સર્વિસના કેસમાં ક્રેડીટ ૧૭૫
Table - 43 - ઈનપુટ તથા ઈનપુટ સર્વિસની ITCનું રિવર્સલ ૧૭૬
Table - 44 - કેપિટલ ગુડ્ઝની ITCનું રિવર્સલ ૧૭૭
Table - 45 - GST રીટર્ન્સ ૧૭૮
Table - 46 - ક્વાર્ટરલી રિટર્ન મંથલી પેમેન્ટ સ્કીમ (QRMP) ૧૭૮
Table - 47 - રીટર્ન ફાઈલિંગની ફ્રીક્વન્સી ૧૭૯
Table - 48 - GST રીટર્ન્સ ૧૮૫
Table - 49 - એન્યુઅલ રીટર્ન કોણે ભરવું પડશે ? ૧૮૭
Table - 50 - એન્યુઅલ રીટર્નને લગતા ફોર્મ્સ ૧૮૭
Table - 51 - GSTR-9નું સ્ટ્રક્ચર ૧૮૮
Table - 52 - GSTR-9Cનું સ્ટ્રક્ચર ૧૮૮
Table - 53 - GSTR-9 માટે આપવામાં આવેલ છુટછાટ ૧૮૯
Table - 54 - GSTR-9C માટે આપવામાં આવેલ છુટછાટ ૧૯૧
Table - 55 - GSTR-9 અને GSTR-9C ની રીક્વાયરમેન્ટ ૧૯૨
Table - 56 - લેટ ફી ટેબલ ૧૯૩
Table - 57 - ડ્યૂ ડેટ ચાર્ટ ૧૯૪
Table - 58 - કોવિડ –૧૯ ને લગતી રાહતો ૧૯૮
Table - 59 - સર્વિસ માટે રિવર્સ ચાર્જ મીકેનીઝમ (RCM) ૨૦૧
Table - 60 - ગુડ્ઝ માટે રિવર્સ ચાર્જ મીકેનીઝમ (RCM)..................... ૨૦૩
Table - 61 - સેક્શન ૯(૪) મુજબનો (RCM) ૨૦૪
Table - 62 - ઝીરો રેટેડ સપ્લાય ૨૦૫
Table - 63 - ગુડ્ઝ અને સર્વિસીઝનું એક્ષપોર્ટ ૨૦૬
Table - 64 - ગુડ્ઝ અને સર્વિસીઝનું ઈમ્પોર્ટ ૨૦૮
Table - 65 - SEZ ને કરવામાં આવતો સપ્લાય ૨૦૯
Table - 66 - ડિમ્ડ એક્ષપોર્ટ ૨૧૦
Table - 67 - રિફંડ ક્લેઈમના પ્રકાર ૨૧૧
Table - 68 - ઝીરો રેટેડ સપ્લાયનાં કિસ્સામાં રિફંડના પ્રકાર ૨૧૧
Table - 69 - રિફંડ પ્રોસેસ.. ૨૧૨

Table - 70 - રિફંડ ક્લેઈમ કરવાની પ્રોસેસ ૨૧૩
Table - 71 - રિફંડ એપ્લિકેશન માટેના જરૂરી ડોક્યુમેન્ટ્સ ૨૧૪
Table - 71A - GST રિફંડમાં વિલંબ બદલ ઈન્ટરેસ્ટ ૨૧૯
Table - 71B - જુદા જુદા કેસમાં રિફંડ માટે ઇનપુટ ટેક્સ
ક્રેડિટ (ITC) ની મળવાપાત્રતા ૨૧૯
Table - 72 - ઈન્ટરેસ્ટ ૨૨૦
Table - 73 - GST એક્ટમાં કરચોરી માટે જેલની સજા ૨૨૧
Table - 74 - પેનલ્ટી (સેક્શન 73 & 74) ૨૨૨
Table - 75 - સેક્શન 73,74 & 74A અંતર્ગત SCN અને ઓર્ડર ઈસ્યુ
કરવાની ટાઈમ લિમિટ ૨૨૩
Table - 76 - જનરલ પેનલ્ટી.. ૨૨૪
Table - 77 - સેક્શન ૧૨૯ મુજબની પેનલ્ટી.................................. ૨૨૭
Table - 78 - એસેસમેન્ટ ૨૨૮
Table - 79 - અપીલ માટે પ્રી–ડીપોઝીટ ૨૩૦
Table - 79A - GST કાયદા હેઠળની એડજ્યુડિકેશન અને અપીલની રચના .. ૨૩૨
Table - 80 - એડવાન્સ રૂલિંગનો ફ્લો ચાર્ટ ૨૩૩
Table - 81 - એડવાન્સ રૂલિંગ લઈ શકાય તેવી બાબતો ૨૩૪
Table - 82 - એડવાન્સ રૂલિંગમાં એપ્લાય કરતી વખતે આપવાના
જરૂરી ડોક્યુમેન્ટ્સ ૨૩૪
Table - 83 - E-Way Bill ક્યારે જનરેટ કરવું ? ૨૩૫
Table - 84 - E-Way Bill ની એપ્લીકેબીલીટી ૨૩૭
Table - 85 - "Bill-to" – "Ship-to" સપ્લાયના કિસ્સામાં ઇ–વે બિલ ૨૩૮
Table - 86 - વાહનને રોકવામાં આવે ત્યારે અનુસરવાની પ્રોસીજર ૨૩૮
Table - 87 - E-Way Bill જનરેટ કરવામાંથી આપવામાં આવેલી મુક્તિ ૨૩૯
Table - 88 - MOV Forms ૨૩૯
Table - 89 - ઈન્ડસ્ટ્રી વાઈસ ગુડ્ઝના રેટ ૨૪૦
Table - 90 - મેક્સિમમ સ્લેબ રેટમાં બાકી રહેલા ગુડ્ઝની યાદી.............. ૨૫૬
Table - 91 - ગુડ્ઝ માટે GST કોમ્પન્સેશન સેસ રેટ ૨૫૭
Table - 92 - રિયલ એસ્ટેટ સર્વિસ ૨૬૩

Table - 93 - વર્ક કન્સ્ટ્રક્શન સર્વિસ ૨૬૪
Table - 94 - ગુડ્ઝ ટ્રાન્સપોર્ટેશનની સર્વિસ ૨૬૮
Table - 95 - પેસેન્જર ટ્રાન્સપોર્ટેશન સર્વિસ ૨૬૮
Table - 96 - રેસ્ટોરન્ટ સર્વિસ ૨૬૯
Table - 97 - હોસ્ટેલ, કેમ્પ, પેઇંગ ગેસ્ટ અને તેના જેવી સેવાઓ
(૧૫-૦૭-૨૦૨૪ પછી) ૨૬૯
Table - 97A - અકોમોડેશન સર્વિસ ૨૭૦
Table - 98 - ઇમમુવેબલ પ્રોપર્ટીને ભાડે આપવાની સર્વિસ ૨૭૦
Table - 98A - રેસિડેન્સીઅલ અને કૉમર્શિઅલ મિલકત ભાડે આપવી ૨૭૧
Table - 99 - વ્હિકલને રેન્ટ પર આપવાની સર્વિસ ૨૭૨
Table - 100 - જોબવર્ક સર્વિસ ૨૭૩
Table - 101 - પ્રિન્ટિંગ કોન્ટ્રાક્ટ્સ ૨૭૪
Table - 102 - લીગલ સર્વિસ ૨૭૫
Table - 103 - એગ્રીકલ્ચર સર્વિસ ૨૭૭
Table - 104 - એજ્યુકેશન તથા ટ્રેનિંગની સર્વિસ ૨૭૯
Table - 105 - રીક્રિએશનલ, કલ્ચરલ તથા સ્પોર્ટીંગ ઈવેન્ટને લગતી સર્વિસ.. ૨૮૧
Table - 106 - ઈન્સ્યોરન્સ સર્વિસ ૨૮૩
Table - 107 - ગવર્નમેન્ટને આપવામાં આવતી સર્વિસ ૨૮૫
Table - 108 - ગવર્નમેન્ટ દ્વારા આપવામાં આવતી સર્વિસ ૨૮૭
Table - 109 - અન્ય સર્વિસ ૨૮૯
Table - 110 - મેક્સિમમ સ્લેબ રેટમાં બાકી રહેલી સર્વિસની યાદી ૨૯૪
Table - 111 - કોમ્પનસેશન સેસ ફોર સર્વિસીઝ ૨૯૪
Table - 112 - ટેક્ષ ડીડક્ટેડ એટ સોર્સ (TDS) ૨૯૫
Table - 113 - TDS એપ્લિકેબીલીટી ૨૯૬
Table - 114 - જોબવર્ક ૨૯૮
Table - 115 - એકાઉન્ટિંગ એન્ટ્રીઝ ૩૦૦
Table - 116 - અગત્યના GST ફોર્મ્સ ૩૧૨

DIVISION - III

૧. ટાઈમ ઓફ સપ્લાય (Time of Supply)................................૩૨૧
૨. વેલ્યુ ઓફ સપ્લાય (Valuation of Supply) ૩૩૦
૩. પ્લેસ ઓફ સપ્લાય (Place of Supply) ૩૫૫
૪. ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડીટ (Input Tax Credit)................................૩૮૧
૫. રજીસ્ટ્રેશન (Registration) ૪૨૭
૬. ટેક્સ ઈનવોઈસ, ક્રેડીટ અને ડેબિટ નોટ................................૪૭૬
૭. E-Invoice ૪૭૮
૮. E-Way Bill ૫૨૩
૯. એકાઉન્ટ્સ અને રેકોર્ડ (Accounts & Records).......................૫૪૮
૧૦. GST RETURNS ૫૫૮
૧૧. ટેક્સનું પેમેન્ટ (Payment of Tax).....................................૬૬૫
૧૨. ટેક્સનું રીફંડ ૬૮૪
૧૩. ઓડિટ (Audit) ૭૬૮
૧૪. ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ૭૮૦
૧૫. જોબવર્ક..૭૮૭
૧૬. ઈનપુટ સર્વિસ ડિસ્ટ્રિબ્યુટર (ISD)નો કોન્સેપ્ટ ૭૯૨
૨૭. ડીમાન્ડ અને રીકવરી ૭૯૬
૧૮. અપીલ, રિવ્યુ અને રિવિઝન..૮૦૮
૧૯. એડવાન્સ રૂલિંગ ૮૧૩
૨૦. ઈન્સ્પેક્શન, સર્ચ, સિઝર અને એરેસ્ટ....................................૮૧૮
૨૧. ગુનો, પેનલ્ટી, પ્રોસીક્યુશન અને સેટલમેન્ટ.............................૮૩૪
૨૨. IGST એક્ટની હાઈલાઈટ્સ...૮૫૧
૨૩. ગુડ્ઝ અને સર્વિસનું ઈમ્પોર્ટ–એક્ષપોર્ટ ૮૬૧
૨૪. GST પોર્ટલ પર GSTN અને ફ્રન્ટ એન્ડ બિઝનેસ પ્રોસેસ.................૮૭૦
૨૫. મહત્ત્વના સરક્યુલર્સ...૮૮૩

------- xxx -------

અનુક્રમણિકા

DIVISION - IV

૧. ગુજરાત GST એક્ટ, ૨૦૧૭ ....૧

DIVISION - V

૧. ગુજરાત GST રૂલ્સ, ૨૦૧૭ ....૨૫૭

DIVISION - VI

૧. HSN Code For Goods ૪૮૯

૨. HSN Code For Services ૫૪૧

DIVISION - VII

- Exemptions ૬૧૫

DIVISION - IV

- મહત્વના એડવાન્સ રૂલીંગ ૭૧૩

DIVISION - IX

- મહત્વના ચુકાદાઓ ૭૬૫

Table - 56 - લેટ ફી ટેબલ

Return	Return Period	Whether NIL Return?	Turnover in PY	Date of Filing of Return	Minimum (C + S)	Maximum (C + S)
GSTR-1	July '17 to Sept '18	Yes/No	Any	22.12.2018 to 31.03.2019	Nil	
	July '17 to Nov '19	Yes/No		19.12.2019 to 17.01.2020	Nil	
	July '17 to May'21	Yes		Other than above	10 + 10	5000 + 5000
		No			25 + 25	5000 + 5000
	June'21 Onwards	Yes		Any	10 + 10	250 + 250
		No	≤ 1.5 Cr.		25 + 25	1000 + 1000
			1.5 to 5 Cr.		25 + 25	2500 + 2500
			> 5 Cr.		25 + 25	5000 + 5000
GSTR-3B	July '17 to Sept'17	Yes/No	Any	On or before 31.12.2018	Nil	
	July '17 to Sept'18	Yes/No		22.12.2018 to 31.03.2019	Nil	
	July '17 to Jan '20	Yes		01.07.2020 to 30.09.2020	Nil	
		No			25 + 25	250 + 250
	July '17 to April '21	Yes		01.06.2021 to 30.11.2021	10 + 10	250 + 250
				Other than above	10 + 10	5000 + 5000
		No		01.06.2021 to 30.11.2021	25 + 25	500 + 500
				Other than above	25 + 25	5000 + 5000
	May '21	Yes		Any	10 + 10	5000 + 5000
		No			25 + 25	5000 + 5000
	June '21 Onwards	Yes		Any	10 + 10	250 + 250
		No	≤ 1.5 Cr.		25 + 25	1000 + 1000
			1.5 to 5 Cr.		25 + 25	2500 + 2500
			> 5 Cr.		25 + 25	5000 + 5000
GSTR-4	July '17 to Sept'18	Yes/No	Any	22.12.2018 to 31.03.2019	Nil	
	July'17 to Mar'20	Yes		22.09.2020 to 31.10.2020	Nil	
		No			10 + 10	250 + 250
	July '17 to Mar '21	Yes		01.04.2023 to 31.08.2023	Nil	
				Other than above	10 + 10	5000 + 5000
		No		01.04.2023 to 31.08.2023	10 + 10	250 + 250
				Other than above	25 + 25	5000 + 5000
	FY 2021-22	Yes/No		Till 28.07.2022	Nil	
		Yes		01.04.2023 to 31.08.2023	Nil	
				Other than above	10 + 10	250 + 250
		No		01.04.2023 to 31.08.2023	10 + 10	250 + 250
				Other than above	25 + 25	1000 + 1000
	FY 2022-23 onwards	Yes		Any	10 + 10	250 + 250
		No			25 + 25	1000 + 1000
GSTR-5	July '17 onwards	Yes	Any	Any	10 + 10	5000 + 5000
		No			25 + 25	5000 + 5000
GSTR-6	July '17 onwards	Yes/No		Any	25 + 25	5000 + 5000
GSTR-7	July '17 to May '21	Yes/No		Any	100 + 100	5000 + 5000
	June '21 Onwards	Yes/No		Any	25 + 25	1000 + 1000
GSTR-5A /8	July '17 onwards	Yes/No		Any	100 + 100	5000 + 5000
GSTR-9 & 9C*	FY 2017-18 to FY 2021-22	Yes/No	Any	01.04.2023 to 31.08.2023	100 + 100	10000+10000
				Other than above	100 + 100	0.5% of TO
	FY 2022-23 onwards	Yes/No	≤ 5 Cr.	Any	25 + 25	0.04% of TO
			5 Cr. to 20 Cr.	Any	50 + 50	
			> 20 Cr.	Any	100+100	0.5% of TO
GSTR-10	July '17 to Sept '20	-	Any	22.09.2020 to 31.12.2020	100 + 100	250 + 250
	July '17 to Mar '23	-		01.04.2023 to 31.08.2023	100 + 100	500 + 500
	July '17 onwards	-		Other than above	100 + 100	5000 + 5000

* No separate penalties apply for GSTR-9 and GSTR-9C delays, and late fees for delayed GSTR-9C filings up to FY 2022-23 are waived if filed by 31-03-2025.

TO = Turnover in State or UT

Table - 59 - સર્વિસ માટે રિવર્સ ચાર્જ મીકેનીઝમ (RCM)

ક્રમ	સર્વિસ ડિસ્ક્રિપ્શન	સપ્લાયર	રિસીપિયન્ટ	RCM લાગુ તારીખથી
૧	નૉન ટેક્સેબલ ટેરિટરીમાં રહેલ વ્યક્તિ દ્વારા ટેક્સેબલ ટેરિટરીમાં રહેલ વ્યક્તિને આપવામાં આવેલી ટેક્સેબલ સર્વિસ	નૉન ટેક્સેબલ ટેરિટરીમાં રહેલ વ્યક્તિ	ટેક્સેબલ ટેરિટરીમાં રહેલ વ્યક્તિ (નૉન ટેક્સેબલ ઑનલાઇન રિસીપિયન્ટ સિવાય)	૦૧-૦૭-૨૦૧૭
૨	GTA સર્વિસ (જો GTAએ FCM હેઠળ ટેક્સ ભરવાનો વિકલ્પ પસંદ ન કર્યો હોય)	ગુડ્સ ટ્રાન્સપોર્ટ એજન્સી (GTA)	ફેક્ટરી / સોસાયટી / રજીસ્ટર્ડ પર્સન/કંપની/ પાર્ટનરશીપ ફર્મ / કેઝ્યુઅલ ટેક્સેબલ પર્સન	૦૧-૦૭-૨૦૧૭
૩	લીગલ કન્સલ્ટન્સી સર્વિસ	એડવોકેટ અથવા એડવોકેટની ફર્મ	બિઝનેસ એન્ટિટી	૦૧-૦૭-૨૦૧૭
૪	આર્બિટ્રલ ટ્રિબ્યુનલ સર્વિસ	આર્બિટ્રલ ટ્રિબ્યુનલ	બિઝનેસ એન્ટિટી	૦૧-૦૭-૨૦૧૭
૫a	સ્પોન્સરશીપ સર્વિસ	કોઈપણ વ્યક્તિ	બોડી કોર્પોરેટ / પાર્ટનરશીપ ફર્મ	૦૧-૦૭-૨૦૧૭ થી ૧૫-૦૧-૨૫
૫b	સ્પોન્સરશીપ સર્વિસ	કોઈપણ વ્યક્તિ (બોડી કોર્પોરેટ	બોડી કોર્પોરેટ / પાર્ટનરશીપ ફર્મ સિવાય)	૧૬-૦૧-૨૦૨૫ થી
૬	ડિરેક્ટર દ્વારા આપવામાં આવતી સર્વિસ (પર્સનલ અથવા એમ્પ્લોયી કેપેસિટી સિવાય)	ડિરેક્ટર	કંપની / બોડી કોર્પોરેટ	૦૧-૦૭-૨૦૧૭
૭	ઈન્શ્યોરન્સ એજન્ટ સર્વિસ	ઈન્શ્યોરન્સ એજન્ટ	કોઈપણ વ્યક્તિ જે ઈન્શ્યોરન્સ બિઝનેસ કરે છે	૦૧-૦૭-૨૦૧૭
૮	રિકવરી એજન્ટ સર્વિસ	રિકવરી એજન્ટ	બેંકિંગ કંપની / NBFC / ફાઇનાન્સિયલ ઇન્સ્ટિટ્યુશન	૦૧-૦૭-૨૦૧૭

Table - 61- સેક્શન 9(4) મુજબનો RCM

ક્રમ નં.	સર્વિસનું નામ	સર્વિસ આપનારની જવાબદારી
૧.	કન્સ્ટ્રક્શન સર્વિસ પૂરી પાડવા માટે ફરજિયાતપણે ૮૦% કે તેથી વધુના ઈનપુટ કે ઈનપુટ સર્વિસ રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિઓ પાસેથી મેળવવાના રહેશે. જો ૮૦% કરતા ઓછા ઈનપુટ અને ઈનપુટ સર્વિસ રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિ પાસેથી મેળવવામાં આવ્યા હોય તો ખૂટતી રકમ પર RCM અંતર્ગત પ્રમોટરે ૧૮% લેખે GST ચૂકવવાનો રહેશે. દા.ત. જો ૬૦% જેટલા ઈનપુટ અને ઈનપુટ સર્વિસ રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિ પાસેથી મેળવવામાં આવ્યા હોય તો ૨૦% રકમ ઉપર પ્રમોટરે RCM અંતર્ગત ટેક્સ ચૂકવવાનો રહેશે. (ઉપર મુજબની ગણતરીમાં ડેવલોપમેન્ટ રાઈટ્સ (TDR), FSI, લીઝ, ઈલેક્ટ્રીકસીટી, સિમેન્ટ, ડિઝલ, પેટ્રોલ અને નેચરલ ગેસનો સમાવેશ નહીં થાય.)	૦૧-૦૪-૨૦૧૯
૨.	પ્રમોટર દ્વારા અનરજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિ પાસેથી સિમેન્ટ ખરીદવામાં આવે તો તેના પર પ્રમોટરે RCM અંતર્ગત ટેક્સ ચુકવવાનો રહેશે.	૦૧-૦૪-૨૦૧૯
૩.	કન્સ્ટ્રક્શન પ્રોજેક્ટ કે જેના પર નોટીફિકેશન નં. ૧૧/૨૦૧૭-સેન્ટ્રલ ટેક્સ (રેટ)ના અનુક્રમ નં. (i), (ia), (ib), (ic) અને (id) મુજબ ચૂકવવામાં આવતો હોય તેના માટે પ્રમોટરને કેપિટલ ગુડ્ઝ સપ્લાય કરવામાં આવે તો તેના પર પ્રમોટરે RCM અંતર્ગત ટેક્સ ચૂકવવાનો રહેશે.	૦૧-૦૪-૨૦૧૯

Table - 63 - ગુડ્ઝ અને સર્વિસીઝનું એક્સપોર્ટ

(1) Export કોને કહેવાય?

- IGST Act ની સેક્સન 2(5) મુજબ,

  'Export of Goods' એટલે ગુડ્ઝને ઈન્ડીયાની બહાર લઈ જવા

  IGST Act ની સેક્શન 2(6) મુજબ,

  'Export of service' એટલે એવી સર્વિસ જેમાં નીચે મુજબ ની શરતોનું પાલન થતું હોય.

  (i) સપ્લાયર ઈન્ડીયાની અંદર હોય

  (ii) સર્વિસ રિસિવર ઈન્ડિયાની બહાર હોય

  (iii) place of supply ઈન્ડિયાની બહાર હોય

  (iv) સપ્લાયર દ્વારા મેળવવામાં આવતા સપ્લાય માટે પેમેન્ટ કન્વર્ટિબલ ફોરેન એક્સચેન્જમાં આવવું જોઈએ. જોકે RBIની મંજૂરીથી ભારતીય રૂપિયામાં પેમેન્ટ આવે તો પણ ચાલે *

  (v) સપ્લાયર અને રીસીવર સેક્શન 8ના explanation-1 મુજબ માત્ર નામના અલગ પર્સન ન હોવા જોઈએ.**

  અહીં એ વાતની નોંધ લેવી જરૂરી છે કે પેમેન્ટ ફોરેન એક્સચેન્જ હોવું જોઈએ એવી શરત ફક્ત સર્વિસના એક્સપોર્ટ માટે છે. માટે ગુડ્સ ના એક્સપોર્ટમાં પેમેન્ટ રૂપિયામાં આવે કે ફોરેન કરન્સીમાં તેને એક્ષપોર્ટના બધા લાભ મળવાપાત્ર છે.

(2) Export પર Input Tax Credit (ITC) મળે?

- IGST Act નાં સેક્શન 16(2) મુજબ એક્સપોર્ટ ક્લિયરન્સના સમયે ટેક્ષની ચુકવણી ન કરી હોવા છતાં Export પર input tax credit મળશે, માટે બોન્ડ/LUT હેઠળ થયેલા export પર પણ input tax credit લઈ શકાય છે.

(3) જમા થયેલી ક્રેડીટનું રિફંડ મળે?

- GST Act ની સેક્શન 54(3) મુજબ એક્સપોર્ટ ને લગતા ટ્રાન્ઝેકશન્સ માટે ભેગી થયેલી ઈનપુટ ટેક્ષ ક્રેડિટનું રિફંડ મળી શકે છે.

* આ સુધારો તા. ૦૧-૦૨-૨૦૧૯ના રોજથી અમલમાં મૂકવામાં આવ્યો.

Table - 71-A - GST રિફંડમાં વિલંબ બદલ ઈન્ટરેસ્ટ

પરિસ્થિતિ	પ્રકાર	ઈન્ટરેસ્ટ રેટ	ઈન્ટરેસ્ટ પીરિયડ
રિફંડ ૬૦ દિવસની અંદર મળ્યું હોય	કોઈપણ રિફંડ એપ્લિકેશન	લાગુ પડતું નથી	લાગુ પડતું નથી (N.A.)
રિફંડ ૬૦ દિવસની અંદર ન મળ્યું હોય	રેગ્યુલર રિફંડ એપ્લિકેશન	૬% પર એનમ	એપ્લિકેશનના ૬૧મા દિવસથી રિફંડ ક્રેડિટ થાય તે દિવસ સુધી
	ફ્રેશ રિફંડ એપ્લિકેશન એડજ્યુડિકેટિંગ ઑથોરિટી / એપેલેટ ઑથોરિટી / એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ અથવા કોર્ટના ઓર્ડર મુજબ	૬% પર એનમ	ઓરિજિનલ એપ્લિકેશનના ૬૧મા દિવસથી લઈને રિફંડ ક્રેડિટ થાય તે દિવસ સુધી, અથવા ફ્રેશ એપ્લિકેશનના ૬૦મા દિવસ સુધી (જે પહેલાં આવે).
	ફ્રેશ રિફંડ એપ્લિકેશન	૯% પર એનમ	ફ્રેશ એપ્લિકેશનના ૬૧મા દિવસથી લઈને રિફંડ ક્રેડિટ થાય તે દિવસ સુધી.

Table - 71-B - જુદા જુદા કેસમાં રિફંડ માટે ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ (ITC) ની મળવાપાત્રતા

રિફંડ કેસ	ઇનપુટ ગુડ્સ	ઇનપુટ સર્વિસ	કેપિટલ ગુડ્સ
ઝીરો રેટેડ સપ્લાય –વિથ LUT (Zero Rated Supply under LUT)	✓	✓	✗
ઇનવર્ટેડ ડ્યુટી સ્ટ્રક્ચર (Inverted Duty Structure)	✓	✗	✗
ડીમ્ડ એક્સપોર્ટ – રિસીપિયન્ટ દ્વારા રિફંડ (Deemed Export – Refund by Recipient)	✓	✗	✓(EPCG)*
ઝીરો રેટેડ સપ્લાય વિથ IGST (Zero Rated Supply with IGST)	✓	✓	✓
ટેક્સનું વધારે પેમેન્ટ થયેલ હોય તો રિફંડ (Refund of Excess Payment of Tax)	✓	✓	✓
ખોટો ટેક્સ પેઇડ થયેલ હોય (IGST ઈન્સ્ટેડ ઑફ CGST/SGST અથવા વિસ વર્સા)	✓	✓	✓

EPCG = Export Promotion Capital Goods (એક્સપોર્ટ પ્રોમોશન કેપિટલ ગુડ્સ)

સરક્યુલર નં. ૧૪૮/૦૪/૨૦૨૧ – તા. ૧૮–૦૫–૨૦૨૧

- આ સરક્યુલર દ્વારા રજિસ્ટ્રેશનના કેન્સલેશનના રીવોકેશન માટે એપ્લાય કરવા માટેની ટાઈમ લિમિટ એક્સટેન્ડ કરવાના પ્રોવિઝનના અમલીકરણ માટે સ્ટાન્ડર્ડ ઓપરેટીંગ પ્રોસીજર (SOP) બહાર પાડવામાં આવી.

  Finance Act, 2020 દ્વારા CGST Act, 2017ની સેક્શન ૩૦ને અમેન્ડ કરવામાં આવી હતી. જેને તા. ૨૨–૧૨–૨૦૨૦ના રોજ નોટીફિકેશન નં. ૯૨/૨૦૨૦–સેન્ટ્રલ ટેક્સ બહાર પાડીને તા. ૦૧–૦૧–૨૦૨૧થી લાગુ કરવામાં આવી. આ અમેન્ડમેન્ટના લીધે પૂરતા કારણો હોય તો રજિસ્ટ્રેશનના કેન્સલેશનના રીવોકેશન માટેની ટાઈમ લિમિટ નીચેના વ્યક્તિઓ દ્વારા એક્સટેન્ડ કરી શકાશે.

  – એડીશનલ અથવા જોઈન્ટ કમિશનર દ્વારા ૩૦ દિવસનો વધારો કરી શકાશે.

  – કમિશનર દ્વારા વધુ ૩૦ દિવસનો વધારો કરી શકાશે.
- તા. ૧૮–૦૫–૨૦૨૧ના રોજ નોટીફિકેશન નં. ૧૫/૨૦૨૧–સેન્ટ્રલ ટેક્સ ઈસ્યુ કરીને રુલ ૨૩ અને Form GST REG-21માં ઉપરોક્ત અમેન્ડમેન્ટને સંલગ્ન ફેરફાર કરવામાં આવ્યો.
- ઉપરના પ્રોવિઝનના એક સરખા અમલ માટે GST પોર્ટલ પર Form GST REG-21માં ટાઈમ–લિમિટના એક્સટેન્શનની સુવિધા કામચલાઉ ધોરણે ડેવલોપ કરવામાં આવી છે. આ માટે સરકાર દ્વારા નીચે મુજબની ગાઈડલાઈન ઈસ્યુ કરવામાં આવી.
- CGST Act, 2017ની સેક્શન ૩૦ મુજબ જો પ્રોપર ઓફિસર દ્વારા રજિસ્ટ્રેશન કેન્સલ કરવામાં આવ્યું હોય તો રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિ રજિસ્ટ્રેશન કેન્સલ કર્યાના ૩૦ દિવસની અંદર Form GST REG-2માં રીવોકેશન માટે એપ્લિકેશન ફાઈલ કરી શકશે. જો રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિ કેન્સલેશનના ૩૦ દિવસ પછી પરંતુ ૯૦ દિવસ પહેલા રીવોકેશન માટેની એપ્લિકેશન ફાઈલ કરવા માંગતો હોય તો નીચે મુજબની પ્રોસીજર અનુસરવાની રહેશે.

– જો રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિ કેન્સલેશનના ૩૦ દિવસ પછી પરંતુ ૬૦ દિવસ પહેલા રીવોકેશનની એપ્લિકેશન ફાઈલ કરવા માંગતો હોય તો તેણે યોગ્ય કારણો દર્શાવતા લેટર અથવા ઈ–મેઈલ

CHAPTER - 7

E-Invoice

GST કાઉન્સિલ દ્વારા GST સિસ્ટમમાં B2B ઈન્વોઈસના રિપોર્ટીંગ માટે 'ઈ–ઈન્વોઈસીંગ' તબક્કાવાર શરૂ કરવા માટે મંજુરી આપવામાં આવી. તા. ૨૧–૦૩–૨૦૨૦ના રોજ વિવિધ નોટીફિકેશન ઈસ્યુ કરીને ઈ–ઈન્વોઈસને લગતા પ્રોવિઝન અમલમાં મૂકવામાં આવ્યા. આ નોટીફિકેશન્સ દ્વારા ઈ–ઈન્વોઈસ કયા વ્યક્તિઓને લાગુ પડશે, ઈ–ઈન્વોઈસ માટેના પોર્ટલ્સ વગેરે વિશે જાણકારી આપવામાં આવી. આ ઉપરાંત વખતોવખતના અમેન્ડમેન્ટ પછી આખરે ઈ–ઈન્વોઈસ તા. ૧૦–૦૫–૨૦૨૩ના રોજ લાગુ થયું. ૨૦૧૭–૧૮ થી કોઈપણ વર્ષમાં જો ટેક્સપેયર્સનું ટર્નઓવર રૂા. ૫ કરોડથી વધુ હોય તેમના માટે ઈ–ઈન્વોઈસ તા. ૦૧–૦૮–૨૦૨૩થી ફરજિયાતપણે લાગુ કરવામાં આવ્યું.

ઈ–ઇનવોઇસની (E-invoice) લાગુ પડવાની ક્ષમતા માટે, કરદાતાએ એગ્રીગેટ ટર્નઓવરનું (Aggregate Turnover) મૂલ્યાંકન કરવાની જરૂર છે, જેની વ્યાખ્યા CGST એક્ટ, ૨૦૧૭ ની કલમ ૨(૬) માં આપવામાં આવી છે.

● ઈ–ઈન્વોઈસની પ્રસ્તાવના :

૨૦૧૭–૧૮ થી કોઈપણ વર્ષ દરમિયાન જે રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિનું ટર્નઓવર પ્રિસ્ક્રાઈબ કરેલ લિમિટથી વધુ હોય તેમણે રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિને કરવામાં આવતા ગુડ્ઝ તેમજ સર્વિસના સપ્લાય માટે ઈ–ઈન્વોઈસ જનરેટ કરવાનું રહેશે. ઈ–ઈન્વોઈસ B2B સપ્લાય માટે તેમજ એક્સપોર્ટ માટે જનરેટ કરવાનું રહેશે.

ઈ–ઈન્વોઈસ એપ્લિકેબિલિટીની ટાઈમલાઈન નીચે મુજબ છે :

કઈ તારીખથી લાગુ	એપ્લિકેબિલિટી	ટર્નઓવરની પ્રિસ્ક્રાઈબ લિમિટ
૦૧–૦૧–૨૦૨૦	સ્વૈચ્છિક	રૂા. ૫૦૦ કરોડથી વધુ
૦૧–૧૦–૨૦૨૦	ફરજિયાતપણે	રૂા. ૫૦૦ કરોડથી વધુ
૦૧–૦૧–૨૦૨૧	ફરજિયાતપણે	રૂા. ૧૦૦ કરોડથી વધુ
૦૧–૦૪–૨૦૨૧	ફરજિયાતપણે	રૂા. ૫૦ કરોડથી વધુ
૦૧–૦૪–૨૦૨૨	ફરજિયાતપણે	રૂા. ૨૦ કરોડથી વધુ
૦૧–૧૦–૨૦૨૨	ફરજિયાતપણે	રૂા. ૧૦ કરોડથી વધુ
૦૧–૦૮–૨૦૨૩	ફરજિયાતપણે	રૂા. ૫ કરોડથી વધુ

● ઈ–ઈન્વોઈસ નીચેની વ્યક્તિઓને લાગુ નહીં પડે :

(૧) ઈન્સ્યોરર, બેન્કિંગ કંપની, ફાયનાન્સિયલ ઈન્સ્ટિટયૂશન અને નોન–બેન્કિંગ કંપની
(૨) ગુડ્ઝ ટ્રાન્સપોર્ટ એજન્સી
(૩) પેસેન્જર ટ્રાન્સપોર્ટેશનની સર્વિસ આપનાર વ્યક્તિ
(૪) સિનેમેટોગ્રાફ ફિલ્મના સપ્લાયર એટલે કે મુવી થિયેટર
(૫) SEZ યુનિટ
(૬) ગવર્મેન્ટ ડિપાર્ટમેન્ટ અને લોકલ ઓથોરીટી
(૭) રૂલ – ૧૪ મુજબ (OIDAR) સર્વિસ આપનાર

સરક્યુલર નં.૧૫૬/૧૨/૨૦૨૧ – GST તા. ૨૧.૦૬.૨૦૨૧

આ સરક્યુલર દ્વારા B2C ઇન્વોઇસ પર QR કોડની એપ્લિકેબીલીટી અને તેના કમ્પ્લાયન્સ અંગે સ્પષ્ટીકરણ કરવા માટે આ સરક્યુલર ઇસ્યુ કરવામાં આવ્યો.

તા. ૨૧.૦૩.૨૦૨૦ના રોજ નોટીફિકેશન નં. ૧૪/૨૦૨૦–સેન્ટ્રલ ટેક્ષ ઇસ્યુ કરીને રૂ. ૫૦૦ કરોડથી વધુનુ ટર્નઓવર ધરાવતા ટેક્ષપેયર્સ દ્વારા તા. ૦૧.૧૨.૨૦૨૦થી QR કોડ સાથેના B2C ઇન્વોઇસ ઇસ્યુ કરવા માટે જણાવવામાં આવ્યુ હતુ. આ ઉપરાંત તા. ૨૯.૧૧.૨૦૨૦ના રોજ નોટીફિકેશન નં. ૮૯/૨૦૨૦–સેન્ટ્રલ ટેક્ષ ઇસ્યુ કરીને ઉપરોક્ત પ્રોવિઝનની લેટ ફી તા. ૩૧.૦૩.૨૦૨૧ સુધી માફ કરવામાં આવી હતી. આ ઉપરાંત તા. ૩૦.૦૩.૨૦૨૧ના રોજ નોટીફિકેશન નં. ૦૬/૨૦૨૧–સેન્ટ્રલ ટેક્ષ ઇસ્યુ કરીને ઉપરોક્ત પ્રોવિઝનની લેટ ફી તા. ૩૦.૦૬.૨૦૨૧ સુધી માફ કરવામાં આવી હતી. આ ઉપરાંત સરક્યુલર નં. ૧૪૬/૨/૨૦૨૧–GST દ્વારા B2C ઇન્વોઇસ પર QR કોડ લગાવવા બાબતે કેટલીક સ્પષ્ટીકરણ કરવામાં આવી હતી.

B2C ઇન્વોઇસ પર QR કોડ બાબતે સ્પષ્ટીકરણ કરવા અંગે ઘણા ટેક્ષપેયર્સ દ્વારા રજૂઆત કરવામાં આવી હતી. આ ઇસ્યુ અંગે વિચરણા કરવામાં આવી અને આ પ્રોવીઝનના એકસરખા અમલ માટે નીચે મુજબની સ્પષ્ટીકરણ કરવામાં આવી.

ક્રમ	ઈસ્યુ	સ્પષ્ટીકરણ
૧.	CGST Act, ૨૦૧૭ની સેક્શન ૨૫(૯) અંતર્ગત યુનીક આઇડેન્ટીફિકેશન નંબર(UIN) મેળવ્યો હોય તેવી વ્યક્તિને ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ ઇન્વોઇસમાં ડાયનેમીક QR કોડ દર્શાવવાના રહેશે?	CGST Act, 2017ની સેક્શન ૨(૯૪) મુજબ સેક્શન ૨૫(૯) અંતર્ગત યુનીક આઇડેન્ટીફિકેશન નંબર(UIN) મેળવ્યો હોય તેવી વ્યક્તિને રજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિ ગણાવામાં આવશે નહી. માટે UIN ધરાવતી વ્યક્તિને ઇન્વોઇસ ઇસ્યુ કરવામાં આવે તો તેને B2C ઇન્વોઇસ ગણવામાં આવશે અને તેના પર QR કોડ લગાવવાનો રહેશે.
૨.	UPI ID સપ્લાયરના બેન્ક એકાઉન્ટ સાથે લીન્ક હોય છે. જો સપ્લાયર દ્વારા UPI ID આપવામાં આવે તો તેની સાથે બેન્ક એકાઉન્ટ તેમજ IFSCની વિગત પણ આપવી જરૂરી છે?	ના. જો QR કાડમાં આપેલ UPI ID બેન્ક એકાઉન્ટથી લીન્ક હોય તો બેન્ક એકાઉન્ટ તેમજ IFSCની વિગત QR કોડમાં અલગથી આપવાની નહી રહે.

રિફંડ ઊભું થાય તેવી પરિસ્થિતિઓ (Situations)

(i) જો અરજી કરનારના હકમાં રિફંડનો નિર્ણય આવે તો અપીલ માટે કરેલી પ્રિ-ડિપોઝીટ સહિતનું રિફંડ

(ii) ઈન્વેસ્ટીગેશનના ફાઈનલાઈઝેશન પર જો લાયાબિલિટી ના આવે અથવા ઓછી આવે અને ઈન્વેસ્ટીગેશન દરમિયાન ટેક્સનું પેમેન્ટ કર્યું હોય.

(iii) ગુડ્ઝના એક્ષપોર્ટ પર ભેગી થયેલી ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડીટ

(iv) SEZ યુનિટ/ડેવલપરને ગુડ્ઝ સપ્લાય કરતી વખતે ચૂકવેલ ટેક્સ

(v) ડિમ્ડ એક્ષપોર્ટ ગણવામાં આવેલ સપ્લાય પર ચૂકવેલ ટેક્સ

(vi) સર્વિસના એક્ષપોર્ટ પર ચૂકવવામાં આવેલ ટેક્સ

(vii) SEZ યુનિટ/ડેવલપરને સર્વિસ સપ્લાય કરતી વખતે ચૂકવેલ ટેક્સ

(vii) ઈન્વર્ટેડ ટેક્સ સ્ટ્રક્ચરના લીધે ભેગી થતી ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડીટ

(ix) પ્રોવિઝનલ એસેસમેન્ટના ફાઈનાલાઈઝેશન પર

(x) ભૂલથી થયેલ વધારાની ચૂકવણી, ફોરેન એમ્બેસી અથવા UN બોડી દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલ ટેક્સ, ઈન્ટરનેશનલ ટુરિસ્ટ માટે રિફંડ, ઈલેક્ટ્રોનિક કેશ લેજરના બેલેન્સનું રિફંડ જેવા બીજા રિફંડ

(xi) CSD દ્વારા કરવામાં આવેલ ઈનવર્ડ સપ્લાયના ટેક્સનો રિફંડ

(xii) ટેક્સ ઇન્ટ્રાસ્ટેટ સપ્લાય ગણીને કરવામાં આવ્યો હોય અને પાછળથી તે ઈન્ટ્રાસ્ટેટ તરીકે નક્કી કરવામાં આવે ત્યારે ચુકવેલ CGST અને SGST નું રિફંડ અને વાઈસે વરસા

(xiv) એપેલેટ ઓથોરીટી, એપેલેટ ટ્રીબ્યુનલ અથવા કોર્ટના કોઈ ચુકાદા, ડીક્રી, ઓર્ડર અથવા ડાયરેક્શનથી કોઈ રિફંડ ઉભું થાય.

(xiiv) CTP/NRTP દ્વારા એડવાન્સમાં ચુકવવામાં આવેલ ટેક્સ એક્ચુલ ટેક્સ લાયાબીલીટી કરતા વધારે હોય તો તેનું રિફંડ આખરી રિટર્ન ફાઈલ કરવાની આવશ્યકતા હોય તો તે રિટર્ન ફાઈલ કર્યા બાદ રિફંડ મેળવી શકાશે.

રિફંડ ક્લેઈમ સામે એડજસ્ટ થાય તેવી વિગતો

જો રજિસ્ટર્ડ ટેક્સેબલ પર્સન દ્વારા ફાઈલ કરેલ રિફંડ અને તે વ્યક્તિ

(i) રિટર્ન આપવામાં ડિફોલ્ટ કરે

(ii) ટેક્સ, ઈન્ટરેસ્ટ અને પેનલ્ટીનું પેમેન્ટ ના કરે અને આવું પેમેન્ટ કોઈ કોર્ટ દ્વારા સ્ટે ના કરવામાં આવ્યું હોય

તો, નીચે દર્શાવ્યા મુજબ યોગ્ય અધિકારી રિફંડની રકમને એડજસ્ટ કરી શકશે.

(a) જ્યાં સુધી આવી વ્યક્તિ રિટર્ન અથવા ટેક્સ, ઈન્ટરેસ્ટ, પેનલ્ટી જે પણ હોય એ સબમિટ અથવા પેમેન્ટ ના કરે ત્યાં સુધી રિફંડ રોકી રાખવું.

(b) આ એક્ટ કે આગળના કોઈ એક્ટ હેઠળ પેમેન્ટ કરવાની થતી હોય પરંતુ ટેક્સેબલ પર્સન તરીકે તે પેમેન્ટ ના કર્યું હોય તેવી રકમ રિફંડની રકમમાંથી બાદ કરવી.

રિફંડ ક્લેઈમ માટેની રીલેવન્ટ ડેટ

રિફંડનો પ્રકાર	રીલેવન્ટ ડેટ	
ગુડ્ઝના એક્ષપોર્ટ માટે	દરિયાઇ અથવા હવાઇ માર્ગે	જહાજ અથવા વિમાન ભારત બહાર જાય ત્યારે
	રોડ મારફતે	ગુડ્ઝ કસ્ટમ બેરિયરથી પસાર થાય ત્યારે
	પોસ્ટ મારફતે	પોસ્ટ દ્વારા ડીસપેચ કરવામાં આવે ત્યારે
ડિમ્ડ એક્ષપોર્ટ માટે	સપ્લાયર દ્વારા રિટર્ન ફાઇલ કરવામાં આવે ત્યારે	
સર્વિસના એક્ષપોર્ટ માટે	જો પેમેન્ટ મળ્યા પહેલા સપ્લાય પુરો થાય તો ફોરેન એક્ષચેન્જ મળ્યા તારીખ	
	જો એડવાન્સ પેમેન્ટ મળે તો ઇન્વોઇસ ઇસ્યુ કર્યા તારીખ	
કોર્ટ કે ટ્રીબ્યુનલના કોઇ ચુકાદા, આદેશ કે નીર્દેશ આધારીત રિફંડ	ચુકાદો, આદેશ કે નીર્દેશ જાણ કર્યા તારીખ	
ઇન્વર્ટેડ ડ્યુટી સ્ટ્રક્ચરના લીધે જમા થયેલી ITCના રિફંડ	જે પીરીયડમાં ક્લેઇમ ઉદભવે તે પીરીયડનુ રીટર્ન ફાઈલ કરવાની ડ્યુ ડેટ	
કામચલાઉ ચુકવેલ ટેક્ષના રિફંડ	ફાઇનલ એસેસમેન્ટ થયા બાદ ટેક્ષ એડજસ્ટ કરવામાં આવે તે તારીખ	
ઇલેક્ટ્રીસીટીના એક્ષપોર્ટના રિફંડ	જે મહિનામાં ઇલેક્ટ્રીસીટી એક્ષપોર્ટ કરવામાં આવે તેની છેલ્લી તારીખ	
કોન્ટ્રાક્ટ કેન્સલ થયા બાદ અનરજીસ્ટર્ડ વ્યક્તિને રિફંડ	સપ્લાયર દ્વારા કોન્ટ્રાક્ટ કેન્સલ થયાનો લેટર ઈસ્યુ કરવામાં આવે	
સપ્લાયર સિવાયની વ્યક્તિ દ્વારા રિફંડ ક્લેઇમ કરવા	તેવી વ્યક્તિ દ્વારા જ્યારે ગુડ્ઝ અથવા સર્વિસ મેળવવામાં આવે ત્યારે	
LUT અંતર્ગત SEZને કરવામાં આવતા સપ્લાય માટે રિફંડ	જે પીરીયડમાં ક્લેઇમ ઉદ્ભભવે તે પીરીયડનુ રીટર્ન ફાઇલ કરવાની ડ્યુ ડેટ	
અન્ય કિસ્સામાં	ટેક્ષની ચુકવણી કરવામાં આવે ત્યારે	

સરક્યુલર નં. ૧૨૫/૪૪/૨૦૧૯ – GST, તા. ૧૮–૧૧–૨૦૧૯ (Refund Master Circular)

- આ સરક્યુલર દ્વારા સંપૂર્ણપણે ઈલેક્ટ્રોનિક રિફંડ પ્રોસેસ વિશે સમજૂતી આપવામાં આવી.
- GST અમલમાં આવ્યા બાદ કોમન પોર્ટલ પર ઈલેક્ટ્રોનિક રિફંડ મોડ્યુલ ઉપલબ્ધ (અવેલેબલ) ન હોવાના કારણે હંગામી (ટેમ્પરરી) ધોરણે મેન્યુઅલ રિફંડ પ્રોસેસ ચાલુ કરવામાં આવી હતી. જેમાં એપ્લિકન્ટ દ્વારા ઓનલાઈન Form GST RFD-01A ફાઈલ કરવાનું હતું અને ત્યારબાદ તેની પ્રિન્ટ કાઢીને સપોર્ટીંગ ડોક્યુમેન્ટ સાથે મેન્યુઅલી સબમીટ કરવાની હતી. આ એપ્લિકેશનનું પ્રોસેસીંગ પણ મેન્યુઅલી જ થતું હતું. આ પ્રોસેસને ઈલેક્ટ્રોનિક કરવાના હેતુસર તા. ૩૧–૧૨–૨૦૧૮ના રોજ સરક્યુલર નં. ૭૯/૫૩/૨૦૧૮–GST ઈસ્યુ કરવામાં આવ્યો હતો.
- તા. ૨૬–૦૯–૨૦૧૯ના રોજ ઈલેક્ટ્રોનિક રિફંડ માટેની તમામ સગવડ પોર્ટલ પર સક્રિય કરી દેવામાં આવી છે. ઈલેક્ટ્રોનિક રિફંડ પ્રોસેસ માટેની જરૂરી ગાઈડલાઈનની જરૂરિયાત ઊભી થઈ. આ હેતુસર તેમજ રિફંડ માટે અગાઉ ઈસ્યુ કરેલ સરક્યુલર્સ જેમ કે ૧૭/૧૭/૨૦૧૭–GST, ૨૪/૨૪/૨૦૧૭–GST, ૩૭/૧૧/૨૦૧૮–GST, ૪૫/૧૯/૨૦૧૮–GST, ૫૯/૩૩/૨૦૧૮–GST, ૭૦/૪૪/૨૦૧૮–GST, ૭૯/૫૩/૨૦૧૮–GST, અને ૯૪/૧૩/૨૦૧૯–GST, ને રદ કરવા માટે આ સરક્યુલર ઈસ્યુ કરવામાં આવ્યો.
- જોકે, તા. ૨૬–૦૯–૨૦૧૯ પહેલા ફાઈલ કરવામાં આવેલ રિફંડ એપ્લિકેશન માટે અગાઉના સરક્યુલર લાગુ પડશે અને તે એપ્લિકેશન મેન્યુઅલી પ્રોસેસ કરવામાં આવશે.
- **Form GST RFD-01માં રિફંડ એપ્લિકેશનનું ફાઈલીંગ :**

૧. તા. ૨૬–૦૯–૨૦૧૯ પછીથી નીચે મુજબના રિફંડ માટેની એપ્લિકેશન કોમન પોર્ટલ પર ઈલેક્ટ્રોનિકલી ફાઈલ કરવાની રહેશે તેમજ આ એપ્લિકેશન ઈલેક્ટ્રોનિકલી પ્રોસેસ થશે.

(a) 'Export without payment of tax'ના કેસમાં પડી રહેલી અનયુટીલાઈઝ્ડ ITCનું રિફંડ

(b) 'Export with payment of tax' ના કેસમાં ચૂકવવામાં આવેલ ટેક્ષનું રિફંડ

(c) ટેક્ષ ચૂકવ્યા વિના SEZ યુનિટ કે SEZ ડેવલોપરને સપ્લાય કરવામાં આવે તો તે કેસમાં પડી રહેલી અનયુટીલાઈઝ્ડ ITCનું રિફંડ

(d) ટેક્ષ ચૂકવીને SEZ યુનિટ કે SEZ ડેવલોપરને સપ્લાય કરવામાં આવે તો તે કેસમાં ચૂકવવામાં આવેલ ટેક્ષનું રિફંડ.

(e) ઈન્વર્ટેડ ડ્યુટી સ્ટ્રક્ચરના કેસમાં પડી રહેલી અનયુટીલાઈઝ્ડ ITCનું રિફંડ

(f) ડિમ્ડ એક્ષપોર્ટ સપ્લાયના કેસમાં ચૂકવેલ ટેક્ષનું રિફંડ (સપ્લાયરને)

(g) ડિમ્ડ એક્ષપોર્ટ સપ્લાયના કેસમાં ચૂકવેલ ટેક્ષનું રિફંડ (રીસીપિયન્ટને)

CHAPTER - 14

ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટર (Electronic Commerce Operator)

પ્ર. 1 ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ શું છે?

ઉત્તર : ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સની ડેફીનેશનમાં કોઈ પણ પ્રકારનાં ગુડ્ઝ અથવા સર્વિસ અથવા બંને જેમાં ડિજિટલ પ્રોડક્ટનો પણ સમાવેશ થાય છે એ બધાને ઈલેક્ટ્રોનિક મિડિયમ એટલે કે ઈલેક્ટ્રોનિક નેટવર્કથી મોકલવું.

પ્ર. 2 ઈ–કોમર્સ ઓપરેટર કોણ છે?

ઉત્તર : ઈલેક્ટ્રોનિક ઓપરેટર એવી વ્યક્તિને કહી શકાય જે ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ સંદર્ભે કોઈ પણ પ્રકારની ડિજિટલ અથવા ઈલેક્ટ્રોનિક મિડિયમ અથવા પ્લેટફોર્મની માલિકી ધરાવતો હોય, ઓપરેટ કરતો હોય અથવા મેનેજમેન્ટ કરતો હોય. જેમ કે Amazon

પ્ર. 3 શું ઈ–કોમર્સના ઓપરેટર માટે રજિસ્ટ્રેશન કરાવવી ફરજિયાત છે?

ઉત્તર : સેક્શન–9(5) અંતર્ગત ટેક્સ ચૂકવવા જવાબદાર ઈ–કોમર્સ ઓપરેટરે ફરજિયાત રજિસ્ટ્રેશન કરાવવું પડશે. આ ઉપરાંત સેક્શન–52 અંતર્ગત ટેક્સ કલેક્ટ કરવા જવાબદાર ઈ–કોમર્સ ઓપરેટરે ફરજિયાત રજિસ્ટ્રેશન કરાવવું પડશે.*

પ્ર. 4 જે વ્યક્તિ ગુડ્ઝ ઈ–કોમર્સ ઓપરેટર દ્વારા મોકલે છે શું એ થ્રેસહોલ્ડ લિમિટ મેળવવાપાત્ર છે?

ઉત્તર : ના. આ પ્રકારના સપ્લાયર્સને થ્રેસહોલ્ડ લિમિટ મળતી નથી અને એ લોકોને ફરજિયાતપણે રજિસ્ટ્રેશન કરવું પડે છે ભલે એમણે ગમે તે વેલ્યુના ગુડ્ઝ મોકલ્યા હોય આની જરૂરિયાત ત્યારે જ છે જ્યારે ગુડ્ઝ ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ દ્વારા પૂરા પાડવામાં આવેલ હોય જેનો ટેક્સ સોર્સ પર જ કલેક્ટ કરવો પડશે.

પ્ર. 5 શું ઈ–કોમર્સ ઓપરેટર મેઈન સપ્લાયરને બદલે એના દ્વારા મોકલાયેલ ગુડ્ઝ અથવા સર્વિસ માટે ઊભા થતા વેરાઓ ભરવા જવાબદાર છે?

ઉત્તર : હા, પણ ફક્ત કેટલીક નોટીફાઈડ સર્વિસ માટે જ. એ પ્રકારના પ્રસંગોએ ટેક્સ ઈલોક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટર દ્વારા ચૂકવવામાં આવશે. જો એ સર્વિસ એમના દ્વારા આપવામાં આવેલ હોય અને એક્ટની બધી જ જોગવાઈઓ આ પ્રકારના ઈલેક્ટ્રોનિક કોમર્સ ઓપરેટરને લાગુ પડશે એ ધ્યાનમાં રાખીને કે આ જ વ્યક્તિ આ પ્રકારની સર્વિસ પૂરી પાડવા માટેનાં ટેક્સ ચૂકવવા માટે જવાબદાર છે. આ સર્વિસ સેકશન–૯(૫) માં જણાવેલ છે.

* આ સુધારો તા. 01–02–2019ના રોજથી અમલમાં મૂકવામાં આવ્યો.

CHAPTER - 15

જોબવર્ક (Job Work)

પ્ર. 1 જોબવર્ક શું છે ?

ઉત્તર : કોઈ વ્યક્તિએ ગુડ્ઝ ઉપર પ્રક્રિયા કરવા માટે અન્ય રજિસ્ટર્ડ ટેક્સેબલ પર્સન પાસેથી એમની માલિકીના ગુડ્ઝ લીધા હોય અને પ્રોસેસ કર્યા પછી એ ગુડ્ઝ એ વ્યક્તિને પાછા સોંપી દે. આ પ્રક્રિયાને જોબવર્ક કહેવાય છે. જે વ્યક્તિ અન્ય વ્યક્તિના ગુડ્ઝ ઉપર પ્રોસેસ કરી આપે છે એ જોબવર્કર કહેવાય છે અને જે વ્યક્તિ ગુડ્ઝની માલિકી ધરાવે છે એને મુખ્ય વ્યક્તિ અથવા માલિક કહીએ છીએ.

આ પ્રકારની વ્યાખ્યા પરિપત્ર નંબર 214/86–CE તારીખ 23મી માર્ચ 1986માં અપાયેલ ડેફિનેશન કરતા વધુ વિસ્તૃત છે. એ પરિપત્રમાં અપાયેલ જોબવર્કની ડેફિનેશન મુજબ જોબ વર્કની પ્રોસેસમાં પ્રોડક્શન થયું છે એવું માની લેવાનું રહે છે. આ પ્રમાણે જોબ વર્કની ડેફિનેશન પોતાની મેળે જ ટેક્સ સ્લેબની મૂળ યોજનામાં ડિફરન્સ સૂચવે છે જે જોબ વર્ક સંદર્ભે પ્રસ્તાવિત GST માં કરવામાં આવી છે.

પ્ર. 2 ટેક્સેબલ પર્સન દ્વારા જોબ વર્કરને મોકલવામાં આવેલ ગુડ્ઝ એ ગુડ્ઝના સપ્લાય તરીકે ગણવામાં આવશે અને શું એ GST હેઠળ ટેક્સેબલ ગણાશે ? કેમ ?

ઉત્તર : એ ગુડ્ઝનો સપ્લાય ગણવામાં આવશે જેમાં સપ્લાયના બધા જ પ્રકારનો સમાવેશ થાય છે. જેમ કે, સેલ, ટ્રાન્સફર વગેરે. જોકે રજિસ્ટર્ડ ટેક્સેબલ પર્સન (માલિક) અમુક શરતોને આધિન જે શરતો જણાવેલ હોય એની સૂચના આપશે અને એ સાથે ઈનપુટ અને/અથવા કેપિટલ ગુડ્ઝ આપશે, જે ટેક્સ પેમેન્ટ વિનાનો હશે, જે ગુડ્ઝ એ જોબ વર્કરને મોકલી આપશે અને એ પછી એ જોબ વર્કર ત્યાંથી અન્ય જોબ વર્કર પાસે અથવા પ્રિન્સિપાલને પ્રોસેસ કર્યા પછી પાછી ઈનપુટ/ગુડ્ઝ મોકલશે. જો ઈનપુટ હોય તો એક વર્ષમાં અને કેપિટલ ગુડ્ઝ હોય તો ત્રણ વર્ષમાં પાછા મોકલવાના રહેશે. જો પૂરતા કારણો હોય તો કમિશનર આ પીરીયડમાં અનુક્રમે એક અને બે વર્ષનો વધારો કરી શકે છે.* આ ગુડ્ઝ જોબવર્કરના ધંધાના વર્કપ્લેસથી ભારતમાં ટેક્સ પેમેન્ટ પછી અથવા જો નિકાસ માટે હોય તો ટેક્સ ટેમેન્ટ અથવા પેમેન્ટ વિના ગુડ્ઝ મોકલશે.

* આ સુધારો તા. 01–02–2019ના રોજથી અમલમાં મૂકવામાં આવ્યો.

CHAPTER - 18

અપીલ, રિવ્યુ અને રિવિઝન (Appeal, Review and Revision)

પ્ર. 1 જો કોઈ વ્યક્તિ તેના વિરુદ્ધ જે કોઈ ઓર્ડર અથવા નિર્ણય પાસ થયેલ છે તેનાથી અસહમત હોય, તે શું અપીલ કરવાનો હક ધરાવે છે ?

ઉત્તર : હા. GST એક્ટ હેઠળ પાસ થયેલ કોઈપણ ઓર્ડર અથવા નિર્ણય દ્વારા નારાજ કોઈપણ વ્યક્તિ સેક્શન 107 હેઠળ અપીલ કરવાનો હક ધરાવે છે. તે ઓર્ડર અથવા નિર્ણયને ફરજિયાતપણે અદાલતી અધિકારી દ્વારા પાસ થવો જોઈએ.

જોકે, અમુક નિર્ણયો અથવા ઓર્ડર અપીલ કરવાપાત્ર નથી. સેક્શન 121માં જણાવ્યા અનુસાર.

પ્ર. 2 એપેલેટ ઓથોરિટી (AA) ને અપીલ ફાઈલ કરવાની સમય મર્યાદા શું છે ?

ઉત્તર : નારાજ વ્યક્તિ માટે, સમય મર્યાદા ઓર્ડર અથવા નિર્ણયના સમાચારની તારીખથી 3 મહિના સુધીની નક્કી કરવામાં આવી છે. ડીપાર્ટમેન્ટ માટે સમય મર્યાદા 6 મહિના છે કે જ્યાં સુધીમાં સમીક્ષા પ્રક્રિયાઓ પૂર્ણ થઈ જવી જોઈએ અને AA સમક્ષ અપીલ દાખલ થઈ જવી જોઈએ. (સેક્શન ૧૦૭(૧) અને ૧૦૭(૨))

પ્ર. 3 અપીલ ફાઈલ કરવામાં મોડું થાય તેમાં માફ કરવાની કોઈપણ સત્તા શું એપેલેટ ઓથોરિટી (AA) ધરાવે છે ?

ઉત્તર : હા. તે અપીલ ફાઈલ કરવાના મહિનાઓને 3/6 મહિનાઓના સૂચિત સમયગાળાથી એક મહિના (3+1/6+1) સુધીનું મોડું તે માફ કરી શકે છે. સેક્શન 107(4)માં દર્શાવ્યા અનુસાર યોગ્ય કારણ પૂરું પાડવામાં આવેલ હોય તો જ.

પ્ર. 4 શું એપેલેટ ઓથોરિટી (AA) અપીલ મેમોમાં દર્શાવ્યા ન હોય તેના કરતા વધારાના આધારોને માન્ય રાખવાની સત્તા ધરાવે છે ?

ઉત્તર : હા. જો તે સંતુષ્ટ થાય કે ભૂલ ઈરાદાપૂર્વક અથવા ગેરવ્યાજબી નથી તો તે વધારાના આધારોને માન્ય રાખવાની સત્તા ધરાવે છે.

પ્ર. 5 એપેલેટ ઓથોરિટી દ્વારા પાસ થયેલ ઓર્ડરના સમાચાર કોને પહોંચાડવા જોઈએ ?

ઉત્તર : એપેલેટ ઓથોરિટીએ ઓર્ડરની નકલ એપેલન્ટ રીસ્પોન્ડન્ટ અને એડ્જુડીકેટિંગ ઓથોરિટીને અને સાથે એક નકલ CGST અને UTGST/UTGST ના જ્યુરીડિક્શનલ કમિશનરને મોકલવી જરૂરી છે. (સેક્શન ૧૦૭(૧૪) અને ૧૦૭(૧૫))

ચેપ્ટર ૫

ઈનપુટ ટેક્ષ ક્રેડીટ

સેક્શન–૧૬. ઈનપુટ ટેક્ષ ક્રેડીટ	(૧) દરેક રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, સેકશન ૪૯માં ઠરાવવામાં આવે અને નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તેવી શરતો અને નિયંત્રણોને અધીન રહીને, તેને ગુડઝ અથવા સર્વિસ અથવા તે બન્નેનો કોઇ સપ્લાય કે જે તેના ધંધાના કામકાજ અથવા તેની પ્રગતિ માટે વાપરવામાં આવતો હોય અથવા વાપરવાનો ઇરાદો હોય, તેની ઉપર ચાર્જ કરવામાં આવેલા ઇનપુટ ટેક્ષની ક્રેડીટ લેવા માટે હકદાર થશે અને સદરહુ રકમ, આવી વ્યક્તિના ઇલેક્ટ્રોનિક ક્રેડિટ લેજર માં ક્રેડીટ કરવી જોઇશે. (૨) આ સેકશનમાં ગમે તે મજકૂર હોય તેમ છતાં, રજિસ્ટર થયેલી કોઇપણ વ્યક્તિ, ગુડઝ અથવા સર્વિસ અથવા તે બન્નેના કોઇ સપ્લાયના સંબંધમાં કોઇ ઇનપુટ ટેક્ષની ક્રેડીટ માટે હકદાર રહેશે, સિવાય કે,- (a) તે આ એકટ હેઠળ રજિસ્ટર થયેલા સપ્લાયરે કાઢી આપેલું ટેક્ષ ઈન્વોઈસ અથવા ઉધારપત્રનો કબજો ધરાવતો હોય અથવા ઠરાવવામાં આવે તેવા બીજા ટેક્ષ ભરવાના દસ્તાવેજોનો કબજો ધરાવતો હોય; [1][(aa) સપ્લાયર દ્વારા ક્લૉઝ (a) મુજબના ઇન્વોઇસ તેમજ ડેબિટ નોટની વિગત સેક્શન ૩૭ મુજબના આઉટવર્ડ સપ્લાયના સ્ટેટમેન્ટ (GSTR-1)માં અપલોડ કરવામાં આવ્યા હોય.] (b) તેણે ગુડઝ અથવા સર્વિસ અથવા બન્ને મેળવેલી હોય. [2][એક્ષપ્લેનેશન – આ ક્લોઝ માટે નીચે મુજબના કિસ્સામાં એમ માની લેવામાં આવશે કે રિસીપીયન્ટ દ્વારા ગુડ્ઝ અથવા સર્વિસ મેળવી લેવામાં આવ્યા છે. • જો સપ્લાયર દ્વારા રિસીપીયન્ટની સૂચના અનુસાર ગુડ્ઝ કોઇ ત્રીજા વ્યક્તિને મોકલવામાં આવે. • જો સપ્લાયર દ્વારા રિસીપીયન્ટની સૂચના અનુસાર સર્વિસ કોઇ ત્રીજા વ્યક્તિને આપવામાં આવે.]

(૧) Finance Act, 2021 દ્વારા ઉમેરવામાં આવ્યો. અમલ તારીખ ૦૧.૦૧.૨૦૨૨.

(૨) Gujarat Goods and Services Tax (Amendment) Act, 2018 દ્વારા બદલવામાં આવ્યુ. અમલ તારીખ ૦૧.૦૨.૨૦૧૯. અમેન્ડ થયા પહેલા આ સબ–સેક્શન નીચે મુજબ હતી.

એક્ષપ્લેનેશન.- આ કલોઝના હેતુ માટે, એવું માનવામાં આવશે કે સપ્લાયર દ્વારા પ્રાપ્ત કરનારને અથવા બીજી કોઇ વ્યક્તિને, આવા રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, પછી તે ગુડઝની હેરફેર પહેલા અથવા તે દરમિયાન, ગુડઝના માલિકીહકના દસ્તાવેજોની તબદીલીથી અથવા અન્યથા રીતે એજન્ટ તરીકે અથવા અન્યથા કામ કરતો હોય, તેના આદેશ પર ગુડઝનું જ્યારે વિતરણ કરવામાં આવે, ત્યારે રજિસ્ટર થયેલ વ્યક્તિએ ગુડઝ મેળવેલો છે :

ચેપ્ટર ૧૧

રીફંડ

સેકશન–૫૪. ટેક્ષનું રિફંડ	(૧) કોઇ વ્યક્તિ કોઇ ટેક્ષના રિફંડ અથવા તેવા ટેક્ષ ઉપર ચૂકવેલા ઈન્ટરેસ્ટ અથવા તેણે ચૂકવેલ અન્ય રકમ, કોઇ હોય તો, તેનો દાવો કરતી કોઇપણ વ્યક્તિ, ઠરાવવામાં આવે તેવા ફોર્મમાં અને તેવી રીતે, સંબંધિત તારીખથી બે વર્ષ પૂરા થતાં પહેલાં અરજી કરી શકશે: પરંતુ સેકશન ૪૯ની સબ-સેકશન(૬)ની જોગવાઇઓ અનુસાર ઇલેક્ટ્રોનિક કેશ લેજરમાંની કોઇ સિલકના રિફંડનો દાવો કરતી રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, ઠરાવવામાં આવે તેવી રીતે [૧][સુચિત ફોર્મમાં] તેવા રિફંડનો દાવો કરી શકશે. (૨) કોમ્પોઝીટ રાષ્ટ્ર સંસ્થા (યુનાઇટેડ નેશન ઓર્ગેનાઇઝેશન)ની વિશેષિત એજન્સી અથવા સંયુકત રાષ્ટ્ર સંસ્થા (વિશેષાધિકાર અને મુક્તિ) એકટ, ૧૯૪૭ (સન ૧૯૪૭નો ૪૬મો.) હેઠળ જાહેર થયેલી કોઇ બહુપક્ષી નાણાકીય સંસ્થા અને સંગઠન, વિદેશી રાષ્ટ્રોની કોન્સ્યુલેટ અથવા એમ્બેસી અથવા આવક ગુડઝ સપ્લાય અથવા સર્વિસ અથવા તે બન્ને પર પોતે ચૂકવેલા ટેક્ષના રિફંડ માટે હકદાર થયેલી કોઇ અન્ય વ્યક્તિ અથવા સેકશન ૫૫ હેઠળ જાહેર કર્યા પ્રમાણેનો વ્યક્તિઓનો વર્ગ, જે ત્રિમાસમાં તેવો સપ્લાય મેળવ્યો હતો તે ત્રિમાસના છેલ્લા દિવસથી [૧][૨ વર્ષ] પૂરા થાય તે પહેલાં, ઠરાવવામાં આવે તેવા ફોર્મમાં અને તેવી રીતે, તેવા રિફંડ માટે અરજી કરી શકશે. (૩) સબ-સેકશન(૧૦)ની જોગવાઇઓને અધીન રહીને, રજિસ્ટર થયેલી વ્યક્તિ, કોઇ ટેક્ષ પીરીયડ પૂરી થતાં વણવપરાયેલ ઇનપુટ ટેક્ષ ક્રેડીટના રિફંડનો દાવો કરી શકશે: પરંતુ વણવપરાયેલ ઇનપુટ ટેક્ષ ક્રેડીટના રિફંડની પરવાનગી, નીચેના કેસો સિવાયના અન્ય કેસોમાં આપવી જોઇશે:- (૧) ટેક્ષની ચૂકવણી કર્યા સિવાય મોકલેલો શૂન્ય રેટનો સપ્લાય; (૨) ક્રેડીટ, કાઉન્સિલની ભલામણોના આધારે સરકાર દ્વારા જાહેર કરવામાં આવે તેવો ગુડઝના સપ્લાય અથવા સર્વિસ અથવા તે બન્ને સિવાય ઇનપુટ પરનો ટેક્ષનો રેટ, (શૂન્ય રેટના અથવા સંપૂર્ણ મુક્તિ આપેલા સપ્લાય સિવાયના) ઉત્પાદન સપ્લાય પર ટેક્ષના રેટ કરતાં વધારે ઊંચો હોવાને કારણે એકઠી થયેલી હોય છે ત્યારે;

(૧) Finance Act, 2022 દ્વારા બદલવામાં આવ્યુ. અમલ તારીખ ૦૧.૧૦.૨૦૨૨.

[1] સેક્શન ૭૪A – ફાઈનાન્સિયલ ઈયર ૨૦૨૪–૨૫ અને ત્યાર પછીના સમયગાળા માટે કોઈપણ કારણસર ચૂકવવામાં ન આવેલો અથવા ઓછો ચૂકવાયેલો ટેક્સ, ભુલથી પરત કરાયેલો ટેક્સ, અથવા ખોટી રીતે પ્રાપ્ત અથવા ઉપયોગમાં લેવાયેલ ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટનું નિર્ધારણ	(૧) જો યોગ્ય અધિકારીને એવું જણાય કે કોઈ ટેક્સ ચૂકવવામાં આવેલ નથી અથવા ઓછો ચૂકવવામાં આવેલ છે અથવા ભુલથી પરત કરવામાં આવેલ છે, અથવા જ્યાં ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ ખોટી રીતે મેળવવામાં અથવા ઉપયોગમાં લેવામાં આવી હોય, તો તે વ્યક્તિ જેઓ ટેક્સ માટે જવાબદાર છે અને જે ટેક્સ ચૂકવ્યો નથી અથવા ઓછો ચૂકવ્યો છે અથવા જેને ભુલથી રિફંડ આપવામાં આવ્યું છે અથવા જેણે ખોટી રીતે ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ મેળવી છે અથવા તેનો ઉપયોગ કર્યો છે, તેને નોટિસ આપી તેને જણાવવાનું રહેશે કે શા માટે તે નોટિસમાં સ્પષ્ટ કરેલી રકમ ચૂકવી ન આપે, જે સેક્શન ૫૦ હેઠળ ચૂકવવાના વ્યાજ સાથે અને આ અધિનિયમ અથવા તેની હેઠળ બનાવાયેલ નિયમો મુજબ લાગુ પડતા દંડ સાથે વસૂલ કરવામાં આવશે. જો કે, કોઈ નોટિસ જારી કરવામાં આવશે નહીં, જો ટેક્સ ચૂકવવામાં આવેલ નથી અથવા ઓછો ચૂકવવામાં આવેલ છે અથવા ભુલથી પરત કરવામાં આવેલ છે અથવા જ્યાં ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ ખોટી રીતે પ્રાપ્ત અથવા ઉપયોગમાં લેવામાં આવી છે, તે નાણાકીય વર્ષમાં એક હજાર રૂપિયા કરતાં ઓછું હોય. (૨) યોગ્ય અધિકારી સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ નોટિસ નાણાકીય વર્ષ માટે જે તે ટેક્સ ચૂકવવામાં આવેલ નથી અથવા ઓછો ચૂકવવામાં આવેલ છે અથવા ખોટી રીતે ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ લેવામાં આવી છે અથવા ઉપયોગમાં લેવામાં આવી છે, તે સંબંધિત વાર્ષિક રિટર્ન રજૂ કરવાની નીયત તારીખથી ૪૨ મહિનાની અંદર અથવા ભુલથી આપવામાં આવેલા રિફંડની તારીખથી ૪૨ મહિનાની અંદર જારી કરશે. (૩) જ્યાં સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ કોઈ અવધિ માટે નોટિસ આપવામાં આવી હોય, ત્યાં યોગ્ય અધિકારી એક નિવેદન આપી શકે છે, જેમાં તે અવધિઓ માટે ટેક્સ ચૂકવવામાં આવેલ નથી અથવા ઓછો ચૂકવવામાં આવેલ છે અથવા ભુલથી પરત કરવામાં આવેલ છે અથવા ખોટી રીતે ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ પ્રાપ્ત અથવા ઉપયોગમાં લેવામાં આવેલ છે, જે સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ આવરી લેવામાં આવેલ નથી, તે વિગતોનો સમાવેશ કરેલ હોય, અને તે વ્યક્તિ જે ટેક્સ માટે જવાબદાર છે, તેને આ નિવેદન આપવામાં આવશે. (૪) આવા નિવેદનની સેવા તે વ્યક્તિ માટે સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ નોટિસની સેવા ગણાશે, શરતે કે જે ટેક્સ અવધિઓ માટે આધાર રાખવામાં આવ્યો છે (જે સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ આવરી લેવામાં આવેલ નથી) તે પાયા પૂર્વ નોટિસમાં ઉલ્લેખિત કારણો જેવા જ હોવા જોઈએ.

(૧) Finance (No.2) Act, 2024 દ્વારા ઉમેરવામાં આવ્યુ. અમલ તારીખ ૦૧.૧૧.૨૦૨૪

SCHEDULE-II

ગુડઝના સપ્લાય અથવા સર્વિસના સપ્લાય તરીકે હોવાનુ ગણાતી પ્રવૃત્તિઓ

૧. તબદીલી

(a) ગુડઝના માલિકી હકની કોઇ તબદીલી એ ગુડઝનો સપ્લાય પૂરો પાડેલ છે;

(b) ગુડઝ પરના હકની કોઇ તબદીલી અથવા ગુડઝના માલિકી હકની તબદીલી વિના ગુડઝમાંના વણવહેંચાયેલ હિસ્સાની તબદીલી એ સર્વિસ પૂરી પાડેલ છે;

(c) ગુડઝમાંની પ્રોપર્ટી ભવિષ્યની કોઇ તારીખે કબૂલાત મુજબના પૂરા કન્સીડરેશનની ચુકવણી કર્યેથી તબદીલ થશે એમ નિયત થયેલ હોય તેવી કોઇ કબૂલાત હેઠળ કરાયેલ ગુડઝના માલિકી હકની કોઇ તબદીલી એ ગુડઝ પૂરો પાડેલ છે;

૨. જમીન અને મકાન

(a) કોઇ જમીનનો ભોગવટો કરવા માટેનો કોઇ ભાડાપટ્ટો, ગણોતહક, સુખાધિકાર, લાઇસન્સ એ સર્વિસ પૂરી પાડેલ ગણાશે;

(b) વાણિજ્યિક, ઔદ્યોગિક અથવા રહેણાક સંકુલ સહિતનું કોઇ મકાન ધંધા અથવા વ્યાપાર માટે સમગ્રતઃ અથવા તેનો કોઇ ભાગ ભાડાપટ્ટે અથવા ભાડે આપવો એ સર્વિસ પૂરી પાડેલ ગણાશે.

૩. ક્રિયા અથવા પ્રક્રિયા

કોઇ બીજી વ્યક્તિના ગુડઝ પર કરવામાં આવેલ કોઇ ક્રિયા અથવા પ્રક્રિયા એ સર્વિસ પૂરી પાડેલ ગણાશે.

૪. ધંધાકીય અસ્કયામતોની તબદીલી

(a) કોઇ ગુડઝ કોઇ ધંધાની અસ્કયામતનો ભાગ બનતો હોય અને એ ધંધો ચલાવતી વ્યક્તિના આદેશથી અથવા તે હેઠળ એવા ગુડઝની તબદીલી અથવા નિકાલ કરવામાં આવે જેથી તે એવી અસ્કયામતનો ભાગ હોતો બંધ થાય, તો આવી તબદીલી અથવા નિકાલ [૧][XXXX] વ્યક્તિ દ્વારા ગુડઝ પૂરો પડાયેલ છે એમ ગણાશે.

(b) કોઇ ધંધો ચલાવતી વ્યક્તિના આદેશથી અથવા તે હેઠળ, ધંધાના હેતુ માટે રાખેલ અથવા ઉપયોગ કરવાના ગુડઝનો કોઇ ખાનગી ઉપયોગ કરવામાં આવે અથવા

(૧) Finance Act, 2020 દ્વારા કાઢી નાખવામાં આવ્યુ. અમલ તારીખ ૦૧.૦૭.૨૦૧૭.

Chapter	Heading	Description	Rate
7	07	All goods of seed quality	NIL
(Edible vegetables, roots and tubers)		Herb, bark, dry plant, dry root, commonly known as jaribooti and dry flower	5%
	0701	Potatoes, fresh or chilled.	NIL
	0702	Tomatoes, fresh or chilled.	NIL
	0703	Onions, shallots, garlic, leeks and other alliaceous vegetables, fresh or chilled.	NIL
	0704	Cabbages, cauliflowers, kohlrabi, kale and similar edible brassicas, fresh or chilled.	NIL
	0705	Lettuce (Lactuca sativa) and chicory (Cichorium spp.), fresh or chilled.	NIL
	0706	Carrots, turnips, salad beetroot, salsify, celeriac, radishes and similar edible roots, fresh or chilled.	NIL
	0707	Cucumbers and gherkins, fresh or chilled.	NIL
	0708	Leguminous vegetables, shelled or unshelled, fresh or chilled.	NIL
	0709	Other vegetables, fresh or chilled.	NIL
	0710	Vegetables (uncooked or cooked by steaming or boiling in water), frozen	NIL
	0711	Vegetables provisionally preserved, but unsuitable in that state for immediate consumption	NIL
	0712	Dried vegetables, whole, cut, sliced, broken or in powder, but not further prepared.	NIL
	0713	Dried leguminous vegetables, shelled, whether or not skinned or split , pre-packaged and labelled	5%
		Guar gum refined split	5%
		Dried leguminous vegetables, shelled, whether or not skinned or split, other than pre-packaged and labelled	NIL
	0714	Manioc, arrowroot, salep, Jerusalem artichokes, sweet potatoes and similar roots and tubers with high starch or inulin content, fresh or chilled, dried, sago pith.	NIL
		Manioc, arrowroot, salep, Jerusalem artichokes, sweet potatoes and similar roots and tubers with high starch or inulin content, frozen, whether or not sliced or in the form of pellets, pre-packaged and labelled	5%
		Manioc, arrowroot, salep, Jerusalem artichokes, sweet potatoes and similar roots and tubers with high starch or inulin content, frozen, whether or not sliced or in the form of pellets ,other than pre-packaged and labelled	NIL
8 (Edible fruit and nuts; peel of citrus fruit or melons)	08	Dried makhana, whether or not shelled or peeled, pre-packaged and labelled	5%
		Dried makhana, whether or not shelled or peeled, other than pre-packaged and labelled	NIL
	0801	Coconuts, fresh or dried, whether or not shelled or peeled	NIL
		Brazil nuts, fresh, whether or not shelled or peeled	NIL
		Cashew nuts, whether or not shelled or peeled, desiccated coconuts	5%
8 (Edible fruit and nuts; peel of citrus fruit or melons)		Brazil nuts, dried, whether or not shelled or peeled	12%
	0802	Other nuts, fresh such as Almonds, Hazelnuts or filberts (Corylus spp.), walnuts, Chestnuts (Castanea spp.), Pistachios, Macadamia nuts, Kola nuts (Cola spp.), Areca nuts, Pine nuts, fresh, whether or not shelled or peeled	NIL
		Dried areca nuts, whether or not shelled or peeled	5%
		Walnuts, whether or not shelled	5%

Chapter	Heading	Description	Rate
94 (Furniture; bedding, mattresses, mattress supports, cushions and similar stuffed furnishings; lamps and lighting fittings, not elsewhere specified or included; illuminated signs, illuminated name-plates and the like; prefabricated buildings)	94	Following renewable energy devices & parts for their manufacture (a) Bio-gas plant (b) Solar power based devices (c) Solar power generating system (d) Wind mills, Wind Operated Electricity Generator (WOEG) (e) Waste to energy plants / devices (f) Solar lantern / solar lamp (g) Ocean waves/tidal waves energy devices/plants (h) Photo voltaic cells, whether or not assembled in modules or made up into panels Explanation: If the goods specified in this entry are supplied, by a supplier, along with supplies of other goods and services, one of which being a taxable service specified in the entry at S. No. 38 of the Table mentioned in the notification No. 11/2017-Central Tax (Rate), dated 28th June, 2017 [G.S.R. 690(E)], the value of supply of goods for the purposes of this entry shall be deemed as seventy per cent. of the gross consideration charged for all such supplies, and the remaining thirty per cent. of the gross consideration charged shall be deemed as value of the said taxable service.	5%
	9401 10 00	Aircraft seats	5%
	9401 [other than 9401 10 00 and 9401 20 00]	Seats (other than those of heading 9402), whether or not convertible into beds, and parts thereof [other than seats of a kind used for aircraft or seats of a kind used for motor vehicles]	18%
	9401 20 00	Seats of a kind used for motor vehicles	28%
	9401 50, 9403 80	Furniture of bamboo, rattan and cane	12%
	9402	Medical,surgical,dental or veterinary furniture (for example, operating tables, examination tables, hospital beds with mechanical fittings,dentists' chairs);barbers' chairs and similar chairs, having rotating as well as both reclining and elevating movements; parts of the foregoing articles	18%
	9403	Other furniture [other than furniture wholly made of bamboo, cane or rattan] and parts thereof	18%
		Furniture wholly made of bamboo, cane or rattan	12%
	9404	Mattress supports; articles of bedding and similar furnishing (for example, mattresses, quilts, eiderdowns, cushions, pouffes and pillows) fitted with springs or stuffed or internally fitted with any material or of cellular rubber or plastics, whether or not covered [other than coir products (except coir mattresses), products wholly made of quilted textile materials and cotton quilts]	18%
		Cotton quilts of sale value not exceeding Rs. 1000 per piece	5%
		Coir products [except coir mattresses]	12%
		Products wholly made of quilted textile materials	12%
		Cotton quilts of sale value exceeding Rs. 1000 per piece	12%
		Hurricane lanterns, Kerosene lamp / pressure lantern, petromax, glass chimney, and parts thereof	12%
		~~LED lights or fixtures including LED lamps~~	~~12%~~
		~~LED (light emitting diode) driver and MCPCB (Metal Core Printed Circuit Board)~~	~~12%~~
		Kerosene pressure lantern	5%

CONSTRUCTION

11

SERVICES PROVIDED BY WAY OF PURE LABOUR CONTRACTS

Services provided by way of pure labour contracts of construction, erection, commissioning, installation, completion, fitting out, repair, maintenance, renovation, or alteration of a civil structure or any other original works pertaining to the Beneficiary-led individual house construction / enhancement under the Housing for All (Urban) Mission/Pradhan Mantri Awas Yojana (PMAY);

અર્થ

- પ્રધાનમંત્રી આવાસ યોજના હેઠળ તૈયાર થતાં સિવિલ સ્ટ્રક્ચર અથવા ઓરીજનલ વર્ક્સને લગતી કન્સ્ટ્રક્શન, ઈરેક્શન, કમિશનીંગ, ઈન્સ્ટોલેશન, ફીટીંગ, રીપેર, મેન્ટેનન્સ, રીનોવેશન અથવા ઓલ્ટરેશનની પ્યોર લેબર કોન્ટ્રાક્ટની સર્વિસ

11A

SERVICES SUPPLIED BY ELECTRICITY DISTRIBUTION UTILITIES

તા. ૨૭-૦૭-૨૦૧૮ થી અમલી

Services supplied by electricity distribution utilities by way of construction, erection, commissioning, or installation of infrastructure for extending electricity distribution network upto the tube well of the farmer or agriculturalist for agricultural use.

અર્થ

- ઈલેક્ટ્રીસિટી ડિસ્ટ્રીબ્યુશન યુટિલિટીઝ દ્વારા એગ્રિકલ્ચર યુઝ માટે ખેડૂતના ટ્યૂબવેલ સુધી ઈલેક્ટ્રીસિટી પહોંચાડવા માટેના ઈન્ફ્રાસ્ટ્રક્ચરના ઈન્સ્ટોલેશન તથા કમિશનીંગની સર્વિસ પર GST નહીં લાગે.

12

CONSTRUCTION SERVICE OF SINGLE RESIDENTIAL UNIT

Services by way of pure labour contracts of construction, erection, commissioning, or installation of original works pertaining to a single residential unit otherwise than as a part of a residential complex;

અર્થ

- રેસીડેન્સીયલ કોમ્પ્લેક્ષ સિવાયનાં સિંગલ રેસીડેન્સીયલ યુનિટને લગતી કન્સ્ટ્રક્શન, ઈરેક્શન, કમિશનિંગ અથવા ઈન્સ્ટોલેશનની પ્યોર લેબર કોન્ટ્રાક્ટની સર્વિસ

સુપ્રિમ કોર્ટના અગત્યના ચુકાદાઓ

Assessee	VKC Footsteps India Pvt. Ltd.
Court	Supreme Court
Issue	Refund Under Inverted Duty Structure

પ્રોવિઝન :-

સેક્શન ૫૪(૩) અનુસાર અનયુટીલાઇઝ્ડ ITCનુ રિફંડ માત્ર બે કિસ્સામાં જ મળવાપાત્ર છે.

૧) ટેક્ષ ચુકવ્યા વગર કરવામાં આવેલ ઝીરો રેટેડ સપ્લાય

૨) ઇન્વર્ટેડ ડ્યુટી સ્ટ્રક્ચર એટલે કે જો ઇનવર્ડ સપ્લાયનો રેટ આઉટવર્ડ સપ્લાય કરતા વધુ હોય તેવા કિસ્સામાં

ઉપર સિવાયના કિસ્સામાં અનયુટીલાઇઝ્ડ ITCનુ રિફંડ મળવાપાત્ર નથી.

રિફંડ અંગે વિવાદ :-

ટેક્ષપેયર્સ દ્વારા ઉપરોક્ત પ્રોવિઝન બાબતે ગૂંચવણ છે કે ઇન્વર્ટેડ ડ્યુટી સ્ટ્રક્ચરના કિસ્સામાં માત્ર ઇનપુટ ગુડ્ઝની ITCનુ જ રિફંડ મળશે કે પછી ઇનપુટ ગુડ્ઝ અને ઇનપુટ સર્વિસ બંનેની ITCનુ રિફંડ મળવાપાત્ર રહેશે. આ અંગે વિવિધ ટેક્ષપેયર્સ દ્વારા અપીલ કરવામાં આવેલ છે. જે નીચે મુજબ છે.

અરજદારનુ નામ	હાઇકોર્ટ	ચુકાદો	મળવાપાત્ર રિફંડ
Tvl. Transtonnelstroy Afcons Joint venture	મદ્રાસ	CGST Act, 2017ની સેક્શન 54(3)(ii) સંવિધાનના આર્ટીકલ ૧૪નુ ઉલ્લંઘન કરતી નથી. ગુડ્ઝ અને સર્વિસના મૂળભુત તફાવતના લીધે જ માત્ર ગુડ્ઝની એકઠી થયેલી ITCનુ જ રિફંડ મળવુ જોઇએ. સેક્શન 54(3)(ii) ક્યા	માત્ર ઇનપુટ ગુડ્ઝની ITC નુ રિફંડ

Assessee	Sri Shanmuga Hardwares Electricals
Court	Madras High Court
Issue	ITC Availability even if not claimed in GSTR-3B

કેસની હકીકતો :–

શ્રી શનમુગા હાર્ડવેર્સ એન્ડ ઇલેક્ટ્રિકલ્સ વી. રાજ્ય કર વેરા અધિકારી (૩૮૦૪/૨૦૨૪) ના એક કેસમાં તથ્યો એવા હતા કે વેપારી દ્વારા ભરવામાં આવેલ GSTR 3Bની ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ લેવાનું ચૂકી ગયા હતા. આ 3B રિટર્ન કરદાતા દ્વારા શરતચૂકથી NIL ફાઇલ થયા હતા. આમ, GSTR 3B મુજબ કોઈ ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ વેપારી દ્વારા માંગવામાં આવેલ ના હતી. કરદાતા દ્વારા ભરવામાં આવેલ વાર્ષિક રિટર્ન GSTR 9માં તેઓને મળવા પાત્ર ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ દર્શાવવામાં આવેલ હતી.

GSTR 3Bમાં ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ ક્લેઇમ કરેલ ના હોય અધિકારી દ્વારા આ ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ નામંજૂર કરવામાં આવી હતી. વેપારીની GSTR 9 મુજબની આઉટપુટ ટેક્સ જવાબદારી સ્વીકારવામાં આવી હતી. આમ, વેપારી ઉપર મોટું માંગણું ઉપસ્થિત કરવામાં આવ્યું હતું. આ ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ રદ્દ કરતાં આદેશને વેપારી દ્વારા મદ્રાસ હાઇકોર્ટમાં પડકારવામાં આવ્યો હતો.

સરકાર તરફે રજૂઆત :–

વેપારીશ્રી પાસે આ આદેશ સામે અપીલ કરવાનો કાયદાકીય વિકલ્પ હોય, કોર્ટ દ્વારા રિટ પિટિશન સ્વીકારવી જોઈએ નહીં. આ ઉપરાંત સરકારી વકીલ દ્વારા દલીલ કરવામાં આવી હતી કે પોતાને ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ મળે છે તે સાબિત કરવાની જવાબદારી કરદાતાની છે. કરદાતાએ GSTR 3B માં આ દર્શાવેલ ના હોય આ ઈનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ મળી શકે નહીં.

અરજદાર તરફે રજૂઆત :–

અરજદાર તરફે નીચેના ચુકાદાઓ પર આધાર લેવામાં આવ્યો અને રજૂઆત કરવામાં આવી કે કેસના ગુણદોષ જોતાં અરજદારનો ચોરીનો કોઈ બદ ઈરાદો હતો નહીં અને તેથી માલને અન્ય વાહનમાં તબદીલ કરેલ હોવા છતાં દંડ લાદવો જોઈએ નહી.

(૧) પુષ્પાદેવી જૈન વિ. આસિસ્ટન્ટ કમિશનર (Cal.) :

આ કેસમાં માલને પહોંચવાને ૨૦ કિલોમીટરનું અંતર બાકી હતું અને જ્યારે વાહનને રોકવામાં આવ્યું ત્યારે ઇ–વે બિલની અવધી પૂરી થઈ ગયેલ હતી. કોર્ટે ઠરાવ્યું કે કરદાતા દ્વારા જાણી જોઈને કોઈ ખોટું કરવામાં આવેલ ન હતું અને તેની પ્રમાણિકતા અંગે કોઈ શંકા હતી નહીં. જો ઇ–વે બિલને પુનઃ પ્રમાણિત કરવા પ્રયત્ન કરવામાં આવ્યો હોય તો પણ તે ૮ કલાકની સમય મર્યાદામાં ન થઈ શક્યું હોત. આ સંજોગોમાં લાદવામાં આવેલ દંડ દૂર કરવામાં આવ્યો.

(૨) સુનીલ યાદવ વિ. આસિસ્ટન્ટ કમિશનર (Cal.) :

આ કેસમાં વાહનને જ્યારે રોકવામાં આવ્યું ત્યારે ઇ–વે બિલની સમય મર્યાદા પૂરી થયાને એક દિવસથી ઓછો સમયગાળો હતો અને કરચોરીનો ઇરાદો ન હોવાના કારણે દંડ દૂર કરવામાં આવેલ.

(૩) હનુમાન ગંગા હાયડ્રો પ્રોજેક્ટ પ્રા. લિ. વિ. જોઈન્ટ કમિશનર (Cal.) અને આસિસ્ટન્ટ કમિશનર વિ. અશોકકુમાર સુરેકા (Cal.)ના કેસોમાં પણ ઇ–વે બિલની અવધી જ્યારે વાહનને રોકવામાં આવ્યું તેના થોડા સમય પહેલાં પૂર્ણ થયેલ અને કરચોરીનો વેપારીનો કોઈ ઈરાદો ન હોવાથી લાદવામાં આવેલ દંડ દૂર કરવામાં આવેલ.

(૪) આસિસ્ટન્ટ કમિશનર વિ. સત્યમ શિવમ પેપર્સ લિ. (Cal.) ના કેસમાં સેક્શન ૧૨૯ની જોગવાઈનું અર્થઘટન કરીને ઠરાવવામાં આવેલ છે કે કાયદાની જોગવાઈનું પાલન ન થવા પાછળના કારણ અંગેની સ્પષ્ટતા ધ્યાનમાં લેવી જોઈએ અને યોગ્ય કેસમાં કોઈ દંડ લાદવો જોઈએ નહીં.

સરકાર તરફે રજૂઆત :–

સરકાર તરફે રજૂઆત કરવામાં આવી કે રૂલ 138(5) હેઠળ અસાધારણ સંજોગોમાં માલ મોકલનાર, માલ લેનાર કે વાહનનો ડ્રાઇવર ઇ–વે બિલને પુનઃ પ્રમાણિત કરી શકે છે. આ