

POSTAL REGN. NO. MP/IDC/412/2018-2020



34th YEAR OF PUBLICATION

Tax Law Decisions

**A UNIQUE AND BEST MONTHLY MAGAZINE ON
GST, VALUE ADDED TAX AND ALLIED LAWS
IN TWO VOLUMES PER YEAR**

FOUNDER EDITOR : DINESH GANGRADE

EDITOR : NILESH GANGRADE

Volume 65

Part - 4

October 2020

Associate : R.S. Arora Ret. Dy. CCT and Tax Consultant



छत्तीसगढ़ के यशस्वी मुख्यमंत्री माननीय श्री भूपेश बघेल जी को टीएलडी के नवीन अंक की प्रति भेंट करते हुए एडवोकेट विवेक सारस्वत, रायपुर (सदस्य, संपादक मंडल टीएलडी)



MP Commercial Tax Indore

**बकाया समाधान
योजना 2020 —
एक परिचय**

अतिथि वक्ता : श्रीमती प्रीति
जौहरी, उपायुक्त राज्य कर

**:: Organised jointly by ::
MPTLB & CTPA**

Visit us on : www.dineshgangrade.com

RENEWAL SUBSCRIPTION 2021 Rs. 2700/-

4

अंग्रेजों की दासता से भले ही मुक्त हो गए हों परंतु महामारी, मंदी, नशा ड्रग्स, वैचारिक दिशा हीनता, अनैतिकता, धर्मांधता आदि की जघन्य दासता से अभी भी हम मुक्त नहीं हो पाए हैं। अतः देवी मां की यह स्तुति आज भी सामयिक है—

हे मां

उठो सुभक्त वत्सले, करावलम्ब दो हमें,
लखो असह्य दुर्दशा, जघन्य दासता हरो,
उठो तजो कठोरता, न कोप और यों करो,
दयामयी दया करो, दया करो, दया करो,
त्रिशूल खड्ग हाथ ले, प्रचंड युद्ध वेश से,
सजो अहोकपीर्दनी, सुज्वाल मालिका जगे,
करो कराल नृत्य, एक बार और चंडिके,
त्रिलोक कांपने लगे, दिगंत रक्त से रंगे ।

प्रस्तुति - राघवेंद्र ढुबे

सै.नि. अपर आयुक्त वाणिज्यिक कर एवं
सै.नि. लेखापाल सदस्य, म.प्र. वाणिज्यिक कर अपील बोर्ड



बकाया समाधान योजना 2020 — एक परिचय

:: Organised jointly by :: MPTLB & CTPA



Volume 65

Part – 4

October 2020

Tax Law Decisions

CONTENTS

STATUTES

* Central Goods and Services Tax (Eleventh Amendment) Rules, 2020 [No. 72/2020-Central Tax] <i>G.S.R. 603(E). New Delhi, Dated 30th September, 2020</i>	179
* Corrigendum to No. 72/2020-CT dated 30-9-2020 <i>G.S.R. 611(E). New Delhi, Dated 1st October, 2020</i>	180
* Amendment to the Central Goods and Services Tax Act, 2017	205
* मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020	206
* The Madhya Pradesh Karadhan Adhinyamon ki Puranee Bakaya Rashi ka Samadhan Adhyadesh, 2020	217
* माननीय श्री रामप्रसन्न शर्मा, सेवानिवृत्त न्यायमूर्ति, छत्तीसगढ़ उच्च न्यायालय, बिलासपुर, छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिकरण के अध्यक्ष पद पर नियुक्त आदेश क्रमांक एफ 10-30/2005/वाक/पांच – दिनांक 21-9-2020	253

★★

ARTICLES

* GST Supply - Some Unique Terms of Supply Under GST Law	- Sudhir Halakhandi	129
* माल की बिक्री के सम्बन्ध में प्राप्त राशि पर टीसीएस के नये प्रावधान धारा 206C(1H)	- सीए. सुधीर हालाखंडी	140
* A Study of New TCS Provisions on Sale of Goods, Section 206C(1H) of Income Tax Act, 1961	- Sudhir Halakhandi	145
* माल की बिक्री पर लगने वाले टीसीएस के संबंध में सवाल जवाब	- सीए. सुधीर हालाखंडी	155
* Birds Eye View on VAT Samadhan Scheme 2020	- R.S. Goyal	160
* एक उम्मीद का अंत - श्री अब्दुल मजीद को श्रद्धांजलि	- जी.एस.बघेल	173

* साक्षात्कार-पूर्व शासकीय अधिवक्ता/कर सलाहकार - नीलेश गंगराडे
श्री एम.एल. सारस्वत, रायगढ़

251



RENEWAL SUBSCRIPTION - 2021

We hope you are happy with our regular despatches, timely reporting and presentation. Your subscription for the journal "Tax Law Decisions" end with the Part No. 6 of Volume 65 i.e. December 2020.

The Magazine **Tax Law Decisions** is entering into **35th year** of its publication from January, 2021. The Subscription Renewal **Rs. 2700/-** may be send by DD or MO or Cheque payable to TAX LAW DECISIONS at Indore at following address

TAX LAW DECISIONS

'Tax Law House' F-312, Sewa Sardar Nagar, INDORE-452001 (M.P.)

Mobile : 898993-5075, 93295-84011

BANK ACCOUNT DETAILS FOR DEPOSITING RENEWAL SUBSCRIPTION

A/C NAME : TAX LAW DECISIONS

CURRENT ACCOUNT NO.: 05250200000193

IFSC CODE : UCBA0000525

UCO BANK, GRAM PIPLIYAHANA (0525)

PAYTM MOBILE NO.: 8989935075

GOOGLE PAY : 9329584011

:: VISIT ::

www.dineshgangrade.com

[unlock your lockdown gift]

2020) CONTENTS 3

PRESS RELEASES : PRESS INFORMATION BUREAU & CBIC

* Borrowing of money to meet GST revenue shortfall	(20-9-2020)	188
* जीएसटी करदाताओं को ई-चालान कार्यान्वयन को लेकर राहत मिली	(30-9-2020)	194
* GST taxpayers get relief in implementation of e-invoice	(30-9-2020)	195
* नए टीसीएस प्रावधानों को लेकर उभर रही शंकाओं का स्पष्टीकरण	(30-9-2020)	196
* जीएसटी परिषद की 42वीं बैठक की सिफारिशें	(5-10-2020)	199
* Recommendations of the 42nd GST Council Meeting	(5-10-2020)	201
* Annual Return (GSTR-9) and Reconciliation Statement (GSTR 9C) for FY 2018-19	(9-10-2020)	250

★★

MISCELLANEOUS

* Copy of representation and request for extension of date for submission of Annual Return form GSTR-9 and GSTR-9C by TPA, Indore	203
* मध्य प्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 - वाणिज्यिक कर विभाग द्वारा जारी पीपीटी	240
* Gist of Chhattisgarh Notifications - 2020	254

★★

CIRCULAR ISSUED BY CENTRAL BOARD OF INDIRECT TAXES AND CUSTOMS

* Removal of pendency of registration application filed during COVID period CBEC-20/06/11/2020-CST/1137	(17-7-2020)	182
---	-------------	-----

4 Tax Law Decisions (Vol. 65)

- * Clarification relating to application of sub-rule (4) of rule 36 of the CGST Rules, 2017 for the months of February, 2020 to August, 2020 (9-10-2020) 247
[Circular No. 142/12/2020- GST]

☆☆

CIRCULAR ISSUED BY CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES (TPL DIVISION)

- * Guidelines under section 194-O (4) and section 206C (1-I) of the Income-tax Act, 1961 (29-9-2020) 183
[Circular No. 17 of 2020]

☆☆

CIRCULAR ISSUED BY COMMISSIONER, COMMERCIAL TAX, M.P.

- * मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 की धारा 10(1) तथा धारा 10(2) के तहत प्रदत्त शक्तियों के अध्याधीन क्रियान्वयन हेतु दिशा-निर्देश (28-9-2020) 228

☆☆

NOTIFICATIONS -

CENTRAL GOODS AND SERVICES TAX ACT, 2017

- * Corrigendum to No. 67/2020-CT dated 21-9-2020 176
G.S.R. 576(E). New Delhi, Dated 22nd September, 2020
- * Corrigendum to No. 68/2020-CT dated 21-9-2020 177
G.S.R. 577(E). New Delhi, Dated 22nd September, 2020
- * Notification u/s 44(1) r/w Rule 80 of CGST Act, 2017 177
amending No. 41/2020-Central Tax dt. 5-5-2020 to extend due date of return till 31-10-2020
[No. 69/2020-Central Tax]
G.S.R. 595(E). New Delhi, Dated 30th September, 2020
- * Notification u/s 128 r/w 148 of CGST Act, 2017 amending 175
No. 73/2017-CT dated 29-12-2017 granting waiver / reduction in late fee for not furnishing FORM GSTR-4 for 2017-18 and

2020) CONTENTS 5

2018-19, subject to the condition that the returns are filed between 22-9-2020 to 31-10-2020

[No. 67/2020-Central Tax]

G.S.R. 572(E). New Delhi, Dated 21st September, 2020

- * Notification u/s **128** of CGST Act, 2017 granting waiver / reduction in late fee for not furnishing FORM GSTR-10, subject to the condition that the returns are filed between 22-9-2020 to 31-12-2020 **[No. 68/2020-Central Tax]**
G.S.R. 573(E). New Delhi, Dated 21st September, 2020

176
- * Notification u/s **148** of CGST Act, 2017 notifying a special procedure for taxpayers for issuance of e-Invoices for the period 1-10-2020 to 31-10-2020 **[No. 73/2020-Central Tax]**
G.S.R. 613(E). New Delhi, Dated 1st October, 2020

181
- * Notification u/s **168A** of CGST Act read with Section 20 of IGST and 21 of UTGST amending No. 35/2020-CT dated 3-4-2020 to give one time extension for the time limit provided under Section 31(7) of the CGST Act 2017 till 31-10-2020 **[No. 66/2020-Central Tax]**
G.S.R. 571(E). New Delhi, Dated 21st September, 2020

174
- * Notification u/r **46** of CGST Rules, 2017 amending No. 14/2020-Central Tax dated 21-3-2020 extending the date of implementation of the Dynamic QR Code for B2C invoices till 1-12-2020 **[No. 71/2020-Central Tax]**
G.S.R. 602(E). New Delhi, Dated 30th September, 2020

178
- * Notification u/r **48(4)** of CGST Rules, 2017 amending No. 13/2020-Central Tax dt. 21-3-2020 **[No. 70/2020-Central Tax]**
G.S.R. 596(E). New Delhi, Dated 30th September, 2020

178

:: RATE ::

- * Notification u/s **9(3) & (4), 11(1), 15(5)** and **148** of CGST Act, 2017 extending exemption on services by way of transportation of goods by air or by sea from customs station of clearance in India to a place outside India, by one year i.e. upto 30-9-2021 **[No. 04/2020-Central Tax (Rate)]**
G.S.R. 604(E). New Delhi, Dated 30th September, 2020

181

CHHATTISGARH VAT ACT, 2005

- * Notification u/s **71(1)** of C.G. Value Added Tax Act, 2005- 256
Chhattisgarh Value Added Tax Rules, 2006 - Amendment in Rules
No. F 10-70/2020/CT/V (99) Dated 7th September 2020

☆☆

RENEWAL SUBSCRIPTION - 2021

We hope you are happy with our regular despatches, timely reporting and presentation. Your subscription for the journal "Tax Law Decisions" end with the Part No. 6 of Volume 65 i.e. December 2020.

The Magazine **Tax Law Decisions** is entering into **35th year** of its publication from January, 2021. The Subscription Renewal **Rs. 2700/-** may be send by DD or MO or Cheque payable to TAX LAW DECISIONS at Indore at following address

TAX LAW DECISIONS

'Tax Law House' F-312, Sewa Sardar Nagar, INDORE-452001 (M.P.)

Mobile : 898993-5075, 93295-84011

BANK ACCOUNT DETAILS FOR DEPOSITING RENEWAL SUBSCRIPTION

A/C NAME : TAX LAW DECISIONS

CURRENT ACCOUNT NO.: 05250200000193

IFSC CODE : UCBA0000525

UCO BANK, GRAM PIPLIYAHANA (0525)

PAYTM MOBILE NO.: 8989935075

GOOGLE PAY : 9329584011

:: VISIT ::

www.dineshgangrade.com

[unlock your lockdown gift]

2020) CONTENTS 7

CHRONOLOGICAL LIST OF NOTIFICATIONS -

CENTRAL GOODS AND SERVICES TAX ACT, 2017

* No. 66/2020-Central Tax	Dated 21st September, 2020	174
* No. 67/2020-Central Tax	Dated 21st September, 2020	175
* Corrigendum to No. 67/2020 CT dated 21-9-2020	Dated 22nd September, 2020	176
* No. 68/2020-Central Tax	Dated 21st September, 2020	176
* Corrigendum to No. 68/2020 CT dated 21-9-2020	Dated 22nd September, 2020	177
* No. 69/2020-Central Tax	Dated 30th September, 2020	177
* No. 70/2020-Central Tax	Dated 30th September, 2020	178
* No. 71/2020-Central Tax	Dated 30th September, 2020	178
* No. 72/2020-Central Tax	Dated 30th September, 2020	179
* Corrigendum to No. 72/2020 CT dated 30-9-2020	Dated 1st October, 2020	180
* No. 73/2020-Central Tax	Dated 1st October, 2020	181
* No. 04/2020-Central Tax (Rate)	Dated 30th September, 2020	181

☆☆

C.G. VAT ACT, 2002

* No. F 10-70/2020/CT/V (99)	Dated 7th September 2020	256
------------------------------	--------------------------	-----

☆☆

LIST OF CASES REPORTED

* Dalbir Singh Vs. Satish Chand	(Del)	261
* Gobind Enterprises Vs. State of Gujarat	(Guj)	271

8	Tax Law Decisions	(Vol. 65)
*	Jian International Vs. Commissioner Of Delhi Goods And Services Tax (Del)	267
*	Rajesh Mangal Agrawal Vs. Traffic Jam 3 Bilaspur (DCDRC)	257

☆☆

SUBJECT INDEX

- * **Maximum retail price (MRP)** - Sale on discounted price - MRP is the maximum price the seller can charge from the buyer - MRP is inclusive of all taxes including GST - Retailers cannot charge GST over and above the MRP - GST is already included in the MRP printed on the product. **Rajesh Mangal Agrawal Vs. Traffic Jam 3 Bilaspur (DCDRC) 257**
- * **Natural justice** - Orders were passed in breach of principles of natural justice during lockdown period - The High Court directed the respondents to pass fresh order in peculiar facts and circumstances of the case only with a view to give an opportunity of being heard to the petitioner. **Gobind Enterprises Vs. State of Gujarat (Guj) 271**
- * **Pronouncement of judgment** - The lockdown ought not to affect pronouncement of judgments/ orders where arguments have been heard and the same is reserved - Repeated adjournments 'FOR ORDERS' or for 'Pronouncement of judgment' would not be permissible even during the lockdown. **Dalbir Singh Vs. Satish Chand (Del) 261**
- * **Refund - Zero Rated Supply** - Refund not granted within time stipulated period - The High Court directed the respondents to grant refund along with interest - The respondent has lost the right to point out any deficiency at belated stage. **Jian International Vs. Commissioner Of Delhi Goods And Services Tax (Del) 267**

☆☆

(43) GST Supply - Some Unique Terms of Supply Under GST Law

- CA. Sudhir Halakhandi



PREFACE OF THE STUDY :

Whenever we study for Supply in GST we came two major terms - Intra State supply of goods and services and Interstate supply of goods and services. The understanding of these two terms is necessary for determination of the nature of tax under the Goods and Service tax regime but there are some lesser read but equally important terms of supplies are there in the Goods and Service tax literature and we are trying to study these terms along with their importance in this Indirect tax system called GST.

Let us first list these unique terms of the Supply imbibed in the GST literature:-

S.No.	SECTION	TERM OF SUPPLY
1.	Section 2(47)	Exempt Supply
4.	Section 2(78)	Non Taxable Supply
2.	Section 2(23) of IGST r.w. Sec. 16 of the Same Act.	Zero Rated Supply
3.	Section 2(108)	Taxable Supply
5.	Section 2(30)	Composite Supply
6.	Section 2(74)	Mixed Supply

1. EXEMPT SUPPLY

The term exempt supply is a very important term in GST regime besides the fact that No tax is payable on supply of these Goods and Services and No ITC is available on the exempt services and Goods. The basic fact is that the exempt supplies are included in the term Aggregate turnover and aggregate turnover is the base of threshold limit for registration under section 22 and further these dealers are required to get their accounts audit under section 35(5) after crossing the certain limit of turnover even though almost all the supplies made by them are Exempt barring a very small amount of Taxable supply. Return filing date is also related to the Aggregate turnover

hence the term exempt supply has so many effects on the procedural part of the GST.

The definition of Exempt supply is also very interesting and “**Non taxable**” and “Nil” rated supplies are also included in the definition of Exempt supply and this fact has made this term more wider here. Let us see the definition of Exempt supply in the Goods and Service tax Law:-

Exempt Supply

Section 2(47)

“Exempt supply” means supply of any goods or services or both which attracts nil rate of tax or which may be wholly exempt from tax under section 11, or under section 6 of the Integrated Goods and Services Tax Act, and includes non-taxable supply;

Exempt supply includes the following:-

S.No.	TERMS INCLUDED IN EXEMPT SUPPLY
1.	Supply which attracts NIL rate of Tax.
2.	Supply exempt under section 11 CGST
3.	Supply exempt under section 6 of IGST
4.	Non Taxable supply

There are following two Notifications under CGST and IGST Acts for declaring the supply of goods and services exempt:-

Notification No.	Description
2/2017-Central Tax (Rate) dated 28-6-2017	Exempt Goods
12/2017-Central Tax (Rate) dated 28-6-2017	Exempt Services

The goods notification No. 2/2017 (Rate) is very simple and it gives a list of goods exempt from the GST but in services exemption Notification No.12/2017 (Rate) it is written that the tax is exempt which is applicable over the tax mentioned in column No. 3 and in that column a word NIL has been put and it means that tax over the rate NIL is exempt and that in turn means whole tax is exempt on these services. Simply the lawmakers should have made a list of exempt supply like goods but see complications

are beauty of GST and this beauty is the main concern for the GST experts and Taxpayers. Besides this lot of definitions are also given in the Notification No. 12/2017 to clear the exact Services which are covered by this Exemption notification.

2. NIL RATED GOODS AND SERVICES

What is NIL rated supply? NIL rated supply means the Goods and Services which have been inserted in a tariff notification but tax rate has been declared as NIL. See there are two notifications for tax rates which are being mentioned here:-

Notification No.	Description
1/2017-Central Tax (Rate) dated 28-6-2017	Tax rate on Goods
11/2017-Central Tax (Rate) dated 28-6-2017	Tax rate on Services

In Goods Notification there is no NIL rated supply but in Services Notification there are three NIL rated supplies. The reason behind the same is unknown because instead of giving them NIL rated in the rate notification these services may be categorised as exempt through exemption notification instead of creating one more category of exempt supply as NIL rated.

The NIL rated services mentioned in Notification No. 11/2017 are as under:-

Entry No.	Description of the Service
16(i)	Services by the Central Government, State Government, Union Territory or Local Authority or Governmental authority or entity by way of Lease of Land.
16(ii)	Supply of Land or undivided share of Land by way of Lease or sub-lease where supply is part of composite supply of construction of Flats, etc for some specified real estate transaction with specific conditions.-Please see Entry No. 16(ii).
24	Support service of Agricultural, Forestry, fishing, Animal Husbandry.

3. NON TAXABLE SUPPLY

Non taxable supply is also part of Exempt supply and the definition of the Non Taxable supply is given in Section 2(78) of the CGST Act.

“Non-taxable supply” means a supply of goods or services or both which is not leviable to tax under this Act or under the Integrated Goods and Services Tax Act;

Some of the goods are there on which Government is not eligible to impose Goods and service tax and these are following goods:-

S. No.	DESCRIPTION OF GOODS	REASON
1.	Petroleum Products	As per section 9(1) the GST on petroleum products will be imposed from the date which is decided by the GST council.
2.	Liquor for Human consumption	As per Section 9(2) this product is excluded from the purview of GST.

GST on Petroleum is excluded from the GST as per the choice of the Government/s and it is left on the GST council to decide the date from which these products will bring into the scope of GST. Central and States are part of GST council and Centre has veto power in the GST council hence it is in their hands to decide the date.

The petroleum products which are out of the purview of GST are as under:-

S.NO.	DESCRIPTIION
1.	Petroleum Crude
2.	High Speed Diesel
3.	Motor Spirit (Commonly Known as Petrol)
4.	Natural Gas
5.	Aviation Turbine Fuel

The constitution of the GST council is as such that states have 2/3rd voting power and centre has 1/3rd voting power and for getting a decision

cleared from the GST council 3/4th Majority is required and if all the states decide that they want petroleum products to be taken in the purview of GST, it is not possible for them without support of the centre.

Which Tax is applicable on Petroleum Products:-

It is a general question. If GST is not applicable on Petroleum products then which Indirect tax is applicable? The central is imposing Central Excise and States are imposing VAT and these two are major part of State and centre revenue.

But with respect to the Liquor for human consumption, the story is somewhat difference since constitution has not given power to the government to tax this commodity at all. Centre is having central Excise on this product and States have VAT on this product.

Let us see what is Goods and service tax as per Article 366(12A) of the Constitution of India :-

Goods and Service Tax means a tax on supply of goods or service or both, except taxes on supply of alcoholic liquor for human consumption.

Hence constitution of India has not given power to our Governments to tax the alcoholic for human consumption but Section 9(1) has also mentioned the same thing that alcoholic liquor for human consumption is out of the purview of Goods and Service tax.

The taxation of liquor has different variations across the country and state like Gujarat has banned it so there is no revenue. Some states have huge revenue collection in the form of Licence fees and VAT on Liquor and centre has its own tax in the form of Central Excise.

THE EFFECTS OF WIDE DEFINITION OF EXEMPT

Now with reference to this widen definition of the Exempt supply here hence to see its effect it is relevant to see here the definition of Aggregate turnover:-

Section 2(6):-

“aggregate turnover” means the aggregate value of all taxable supplies (excluding the value of inward supplies on which tax is payable by a person on reverse charge basis), exempt supplies, exports of goods or services or both and inter-State supplies of persons having the same Permanent Account Number, to be computed on all India basis but excludes central tax, State

tax, Union territory tax, integrated tax and cess;

Since exempt supply is included in the definition of Aggregate turnover and it includes the non taxable supply also hence it will also be included in the turnover limit for the following purposes:-

Section	Particulars
Section 22	Liability of Registration
Section 35	GST Audit
Return Filing Dates	The due dates of filing of Returns

Further it also affects the timing and duration of filing of returns because it is also based on the aggregate turnover of the dealer.

NON TAXABLE SUPPLY-WHY ADDED TO EXEMPT SUPPLY

Non taxable supply means supply of Petroleum products and Liquor for human consumption are out of the preview of GST then why they are included in the definition of Exempt supply and further making part of Aggregate turnover and Turnover and give the affected dealer more compliance burden.

The Non taxable supply may be added for other purpose but it should not be added to enhance the unnecessary compliance burden on the dealers. When GST has nothing to do with Non Taxable goods then it should be excluded from the definition of Exempt supply.

4. ZERO RATED SUPPLY

Zero rated supply is another interesting term in GST and it includes in it the Export and Sez supply. Let us see the exact definition of Zero rated supply.

ZERO RATED SUPPLY IN IGST ACT

Zero Rated supply shall have the same meaning as given to it in section 16-Section 2(23) ISGT.

ZERO RATED SUPPLY IN SECTION 16 OF IGST ACT.

Section 16(1):-Zero Rated supply means any of the following supplies of Goods and Services or both, namely:-

- (a) Export of Goods or service or both or

(b) Supply of Goods or services or both to a SEZ Developer or SEZ Unit.

Zero rated supply is Export and SEZ supply and in case of zero supply the tax rate is NIL but the supplier can claim the eligible ITC. If exempt supply is also exported or supplied to SEZ units then also it is called Zero rated supply and ITC on inputs is also available-Section 16(2).

What is Export of Goods and Services?

Export of Goods and Services is included in the Zero rated supply and Let us have a brief look at Export of Service and Export of Goods:-

Export of Goods: -Section 2(5) of the IGST Act.

“Export of Goods” with its grammatical variations and cognate expressions means taking goods out of India to a Place outside India.

Export of Service-Section 2(6) of the IGST Act.

“Export of Service” means the supply of any service when –

- (i) The supplier of service is located in India;
- (ii) The recipient of service is Located outside India;
- (iii) The Place of Service is outside India;
- (iv) The payment for such service has been received by the supplier of service in convertible foreign exchange or in Indian Rupee wherever permitted by the Reserve Bank of India;
- (v) The supplier of service and the recipient of service are not merely establishment of a distinct person in accordance with Explanation 1 in Section 8.

5. TAXABLE SUPPLY

“Taxable supply” means a supply of goods or services or both which is leviable to tax under this Act.

Taxable supply means the supply on which tax can be imposed by the Government hence the supply declared as **exempted** or **NIL** tax is also a taxable supply. Only Petroleum Products and the alcohol for human consumption is Non Taxable Supply.

All the supplies except Petroleum products and Liquor for human consumption are taxable supplies.

Let us consider the exact meaning of Taxable supply under the GST Law:-

S.No.	Conations
1.	The Transaction must involve either goods and services or both.
2.	Such Goods or Services should not be part of the schedule of neither supply of goods or supply of service as per schedule III.
5.	The Transaction must fall within the meaning of supply as per the provisions of the GST Laws.
6.	It should not be a Nan GST supply - It should not be of petroleum product or Liquor for human consumption.

The supplies which are made exempt supply by the Government are also covered in the Taxable supply.

We will see the importance of this description of Taxable supply while dealing with one more important term of supply Composite supply.

6. COMPOSITE SUPPLY

Composite supply is a very interesting term and important also. Let us see the concept with the help of definition and taxability of the same.

Section 2(30) “composite supply” means a supply made by a taxable person to a recipient consisting of two or more taxable supplies of goods or services or both, or any combination thereof, which are naturally bundled and supplied in conjunction with each other in the ordinary course of business, one of which is a principal supply;

Illustration.- Where goods are packed and transported with insurance, the supply of goods, packing materials, transport and insurance is a composite supply and supply of goods is a principal supply;

The composite supply following are must:-

S.No.	Condition
1.	Made by a taxable person.
2.	Consisting of Two or more Taxable supplies of Goods and Services or Both or any combination thereof.
3.	They must be naturally bundled.

4. They must be supplied in conjunction with each other in the normal course of business.

5. One of which is Principal Supply.

Let us try to understand with the help of an Example which itself is given in the Section which has defined the Composite Supply:-

Illustration.- Where goods are packed and transported with insurance, the supply of goods, packing materials, transport and insurance is a composite supply and supply of goods is a principal supply.

Here see the definition of Principal Supply:-

PRINCIPAL SUPPLY

In composite supply one of the main characteristic is that the one of the supply from the bundle must be the principal supply and it is not so then the supply having all the other characteristic will be classified as Mixed supply which we will discuss later in this study.

“Principal supply” means the supply of goods or services which constitutes the predominant element of a composite supply and to which any other supply forming part of that composite supply is ancillary- Section 2(90).

The principal supply is “goods” say edible oil and now the other supply which are naturally bundled with this principal supply are Packing Material, Transport of Goods and Insurance of the Goods. Now you can imagine in this transaction the supply of Packing Material, Transportation and Insurance if the supply of goods is not there. Hence the supply of Goods is principal supply and other supplies are naturally bundled with it.

If the supply is composite supply satisfying all the requirements mentioned above then the whole supply shall be treated as **principal supply** and it will attract the **rate of tax** applicable to **Principal Supply**.

So please note that if a supply is composite supply then the whole supply will attract the rate of tax which is applicable to principal supply. This is given in Section 8(a) of the CGST Act:-

Section 8:- The tax liability on a composite or a mixed supply shall be determined in the following manner, namely:-

(a) Composite supply comprising two or more supplies, one of which is a principal supply, shall be treated as a supply of such principal supply.

Let us try to understand this concept of Rate as under:-

3 commodities are supplied in a Composite supply C-1, C-2 and C-3 and principal supply is C-1. The rate of tax for C-1 is 5%, C-2 is 28% and C-3 is 12% then whole supply will attract the rate of 5% which is applicable of Principal supply.

Here Note that if the each constituent of the composite supply is separately billed then separate rate of tax on each commodity will be applied.

OTHER EXAMPLES OF COMPOSITE SUPPLY

S. No.	Example	Principal Supply
1.	Supply of Machinery with its Installation Service.	Machinery
2.	Hotel accommodation booking with breakfast and dinner.	Hotel Accommodation
3.	Booking of a Resort for conference with facility of Hall, accommodation, Lunch, dinner and Breakfast of the Delegates.	Convention Service
4.	Sale of Laptop bag with the Laptop	Laptop

7. MIXED SUPPLY

Section 2

(74) “mixed supply” means two or more individual supplies of goods or services, or any combination thereof, made in conjunction with each other by a taxable person for a single price where such supply does not constitute a composite supply.

Illustration.- A supply of a package consisting of canned foods, sweets, chocolates, cakes, dry fruits, aerated drinks and fruit juices when supplied for a single price is a mixed supply. Each of these items can be supplied separately and is not dependent on any other. It shall not be a mixed supply if these items are supplied separately;

The constituents of the mixed supply are as under:-

S.No.	Conditions
1.	Supply of 2 or more individual supplies goods and services or any combination thereof made in conjunction of each other.
2	Made in conjunction of each other.
3	By a Taxable person.
4.	For a single price.
2.	Such supply is not a composite supply.

Two or more supplies having individual identity, not dependent of each other, are supplied on a single price is called mixed supply. Let us try to understand it with the help of an Example which is also given with the definition of the Mixed supply:-

Illustration.- A supply of a package consisting of canned foods, sweets, chocolates, cakes, dry fruits, aerated drinks and fruit juices when supplied for a single price is a mixed supply.

Each of these items can be supplied separately and is not dependent on any other. It shall not be a mixed supply if these items are supplied separately.

If a supply is a mixed supply then it will attract the highest rate of Tax which is attributable to any constituents of the mixed supply.

Tax rate on Mixed Supply

Section 8:- The tax liability on a composite or a mixed supply shall be determined in the following manner, namely:-

(b) Mixed supply comprising two or more supplies shall be treated as a supply of that particular supply which attracts the highest rate of tax.

Let us try to understand this concept with the help of an Example:-

3 commodities are supplies in a Mixed supply C-1, C-2 and C-3 and the rate of tax for C-1 is 5%, C-2 is 28% and C-3 is 12% then whole supply will attract the highest rate of 28%.



(44) माल की बिक्री के सम्बन्ध में प्राप्त राशि पर टीसीएस के नये प्रावधान धारा 206C(1H)

- सीए. सुधीर हालाखंडी

आयकर चर्चा :

1 अक्टूबर 2020 से सरकार ने माल की बिक्री के सम्बन्ध एकत्र कर टीसीएस जमा करवाने में एक नया प्रावधान लागू किया है जो कि आयकर कानून की धारा 206C (1H) में दिया गया है और इससे कई मुद्दे जुड़े हुए हैं जिन्हें यहाँ अत्यंत सरल भाषा में समझाया गया है ताकि आपको इसके पालन करने में कोई परेशानी नहीं हो। यह एक प्रारम्भिक जानकारी है जिससे आपका इस समय इस प्रावधान के पालन का काम आराम से चल जाएगा।

भारत सरकार के केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड ने भी इस सम्बन्ध में एक सर्कुलर संख्या 17 दिनांक 29 सितम्बर 2020 को जारी किया है जिससे भी इस प्रावधान को व्यवहारिक रूप से समझने में मदद मिलेगी।

इसके बाद दिनांक 30 सितम्बर 2020 को एक प्रेस रिलीज भी आया जिसमें भी इस प्रावधान को समझने में मदद मिलती है।

आईये समझने की कोशिश करें इस समय व्यापार एवं उद्योग जगत में सबसे ज्यादा चर्चित इस माल की बिक्री के सम्बन्ध में प्राप्ति पर लागू किये गए इस टीसीएस के प्रावधान को।

क्या है ये नया प्रावधान :

1 अक्टूबर 2020 से टीसीएस के नए प्रावधान लागू हो गए हैं और यदि आपकी बिक्री बीते वर्ष में अर्थात् 31 मार्च 2020 को जो वर्ष समाप्त हुआ है उसमें 10 करोड़ से अधिक थी तो इस वर्ष आपको अपने उन क्रेताओं, जिनसे आपने इस वित्तीय वर्ष में 50 लाख से अधिक बिक्री के सम्बन्ध में “भुगतान” प्राप्त किया है तो 1 अक्टूबर के बाद प्राप्त भुगतान में से जितना भी इस वित्तीय वर्ष में प्राप्त 50 लाख रुपये से अधिक होगा उस पर आपको 0.1% टीसीएस एकत्र कर जमा कराना है। इस समय इस कर की दर में 25% की छूट 31 मार्च 2021 तक दी गई है और इसकी प्रभावी दर इस समय 0.075% जिसकी चर्चा हम आगे करेंगे।

यदि 31 मार्च को समाप्त हुए वर्ष में आपकी बिक्री 10 करोड़ से कम है तो आपको यह टीसीएस एकत्र नहीं करना है। इसके अतिरिक्त यदि पूरे वर्ष में आप 50 लाख से ऊपर भुगतान प्राप्त करते हैं लेकिन 1 अक्टूबर 2020 के बाद आपने कोई भी भुगतान प्राप्त नहीं किया है तो भी आपको किसी प्रकार का टीसीएस एकत्र नहीं करना है अर्थात् 30 सितम्बर से पूर्व प्राप्त किये गए भुगतानों पर यह टीसीएस नहीं लगना है।

यहाँ प्राप्त भुगतानों का आशय केवल माल की “बिक्री के सम्बन्ध” में प्राप्त भुगतान से है चाहे वह एडवांस ही क्यों नहीं प्राप्त हुआ है।

यदि आपकी बिक्री 31 मार्च 2020 को समाप्त वर्ष में 10 करोड़ से अधिक है तो इस प्रावधान को समझने के लिए आइये कुछ उदाहरण देखें :

1. यदि किसी एक खरीददार से आपकी बिक्री के सम्बन्ध में “प्राप्त राशि” 1 अप्रैल 2020 से 30 सितम्बर 2020 तक 5 करोड़ रुपये है लेकिन इसमें से आपको 2 करोड़ की सप्लाई अब 1 अक्टूबर के बाद करनी है अर्थात् आपको 30 सितम्बर 2020 तक मिली राशि में से 2 करोड़ रुपया एडवांस है लेकिन इस पर आपको कोई टीसीएस नहीं एकत्र करना है भले ही आप वह सप्लाई 1 अक्टूबर 2020 को या इसके बाद ही क्यों नहीं कर रहें हैं क्योंकि यह एक प्राप्ति आधारित कर है और यह 1 अक्टूबर 2020 से लागू हुआ है और इस तारीख के बाद प्राप्त राशि पर ही लगना है।
2. आपने 1 अप्रैल 2020 से 30 सितम्बर 2020 तक किसी एक क्रेता को 5 करोड़ की बिक्री की है जिसमें 4 करोड़ रुपये 30 सितम्बर तक ही प्राप्त हो गए थे और 1 करोड़ रुपये का भुगतान 2 अक्टूबर को प्राप्त हुआ है तो भी आपको इस 1 करोड़ रुपये पर टीसीएस एकत्र करना है क्योंकि यह भुगतान प्राप्ति पर आधारित कर है और 1 करोड़ रुपया आपको 1 अक्टूबर 2020 या इसके बाद प्राप्त हो रहा है।
3. यदि आपने किसी एक डीलर को 60 लाख रुपये की बिक्री 1 अप्रैल 2020 से 30 सितम्बर 2020 के बीच और इसमें से 45 लाख रुपये 30 सितम्बर 2020 तक प्राप्त हो गए और 2 अक्टूबर को 10 लाख रुपये और प्राप्त होते हैं तो इस प्राप्ति में से इस समय आपको 5 लाख रुपये पर ही कर एकत्र करना है क्योंकि यह कर पूरे वर्ष में 50 लाख रुपये से अधिक की वसूली पर लगना है और इस केस में कुल वसूली 55 लाख रुपये हुई है तो 50 लाख को छोड़ते हुए शेष पर टीसीएस एकत्र करना है क्योंकि यह प्रावधान 50 लाख रुपये की प्राप्ति के ऊपर के आधिक्य पर ही है।
4. 50 लाख की सीमा को ज्ञात करने के लिए आपकी 1 अप्रैल 2020 से प्राप्त हुई सारी राशि को गिना जाएगा क्योंकि यह सीमा वित्तीय वर्ष पर आधारित है लेकिन टीसीएस उसी राशि पर एकत्र करना है जो कि आपको 1 अक्टूबर 2020 या उसके बाद प्राप्त होती है। आइये इसे भी देख लें यदि आपकी प्राप्ति 30 सितम्बर से पहले 50 लाख है तो फिर 1 अक्टूबर के बाद प्राप्त होने वाली प्रत्येक राशि पर टीसीएस एकत्र करना होगा क्योंकि 50 लाख रुपये की वार्षिक सीमा तो 30 सितम्बर तक पूरी हो चुकी थी। अब 1 अक्टूबर को यदि आपको 5 लाख रुपया ही एकत्र होता है तो उस पर टीसीएस एकत्र कर जमा करना होगा क्योंकि आपने 50 लाख रुपये के एकत्रीकरण की सीमा इस

वित्तीय वर्ष में पूरी कर ली है।

5. 30 सितम्बर के बाद जो भी राशि प्राप्त होती है उसका आपको विभाजित करने की आवश्यकता नहीं है कि यह किस बिल से सम्बन्धित है या यह भुगतान 30 सितम्बर 2020 से पहले का है या बाद का। यह प्रावधान इसी तरह बनाया गया है कि यदि किसी क्रेता से आपको यह टीसीएस एकत्र कर जमा करना है तो आपको 30 सितम्बर के बाद प्राप्त सारी राशि पर करवाना है बिना यह देखे कि इसकी बिक्री कब हुई है। यहाँ बिक्री की राशि का महत्त्व नहीं है बल्कि उस सम्बन्ध में प्राप्त राशि का महत्त्व है।

आईये इन उदाहरणों के बाद अब इस प्रावधान से जुड़े कुछ अन्य मुद्दों पर विचार कर लेते हैं जिससे आपको इन प्रावधानों का पालन करने में कोई परेशानी नहीं आएगी।

1. क्या यह सेवाओं की सप्लाई पर भी लागू है ?

नहीं। इस समय जो प्रावधान लाया गया है वह सिर्फ माल की बिक्री के सम्बन्ध में ही है और सेवाओं को इस प्रावधान से अभी दूर रखा गया है। अतः यह प्रावधान सेवाओं की सप्लाई के सम्बन्ध में प्राप्त हुए प्रतिफल के भुगतान पर लागू नहीं है।

2. क्या कोरोना काल में इस दर में कोई छूट है ?

कोरोना प्रकोप के कारण 31 मार्च 2021 तक इस दर में 25 प्रतिशत की छूट है और यह प्रभावी दर 0.075 प्रतिशत रहेगी। यह टीसीएस आपको भुगतान प्राप्त होने पर जमा कराना है और इसकी जमा कराने की अंतिम तारीख माह समाप्त होने के बाद 7वां दिन होगी। यदि आपके खरीददार जो कि इस टीसीएस के दायरे में आता है के पास पेन नंबर/आधार नंबर नहीं है, जो कि शायद ही ऐसा कोई खरीददार हो आपके पास, तो दर की यह दर 1 प्रतिशत रहेगी और इस दर 1 प्रतिशत में कोरोना प्रभाव की कोई छूट नहीं है।

3. क्या इस समय यह प्रावधान लाना जरूरी था ?

बिलकुल नहीं। यह कोई प्रयोग करने का समय नहीं है क्योंकि इस समय अर्थव्यवस्था की स्थिति कोई बहुत अच्छी नहीं है जिसके कारण कार्यशील पूंजी की कमी है इसीलिये सरकार को विशेषज्ञों द्वारा यह सलाह दी गई थी कि इस समय इस प्रावधान को स्थगित किया जाए लेकिन फिर भी इसे लागू किया गया है। 50 लाख से ऊपर की खरीद करने वाले और फिर इस खरीद की राशि का भुगतान करने वाले लगभग सभी खरीददार जो इसके दायरे में आते हैं वे सभी यों भी जीएसटी में रजिस्टर्ड हैं तो फिर इस प्रावधान का महत्त्व क्या है ? दूसरा यह सभी पॉइंट्स पर लगेगा जैसे निर्माता से स्टेट डीलर, स्टेट डीलर से डीलर और डीलर से सब-डीलर। कई सेक्टर्स ऐसे हैं जो इससे बुरी तरह से प्रभावित होंगे जैसे ऑटोमोबाइल्स। लेकिन अब हमारी सरकार ने लागू कर ही दिया है तो इसका पालन करना हम सबका कर्तव्य है।

4. क्या यह टीसीएस बिल में चार्ज करना चाहिए ?

ऐसा अनिवार्य हो इस प्रकार से इस प्रावधान में नहीं बताया गया है लेकिन समझदारी इसी में है कि इसे बिल में ही चार्ज कर लेना चाहिए ताकि आपके खरीददार को पता रहे कि वह और आप इस टीसीएस के दायरे में हैं और इससे फायदा यह होगा कि भुगतान के समय कोई विवाद नहीं हो। इससे आपके खरीददार को पता चल जाएगा कि आपकी बिक्री पिछले वर्ष में 10 करोड़ से अधिक थी। इस प्रावधान के दायरे में केवल बड़े निर्माता ही नहीं आ रहे हैं बल्कि डिस्ट्रीब्यूटर्स, डीलर्स और सब-डीलर्स भी आयेंगे इसलिए वे तो कम से कम अपने बिल में इसे चार्ज कर ही लें। यदि आप ऐसा नहीं करते हैं तो आपको भुगतान प्राप्त होने पर इस टीसीएस के लिए एक डेबिट नोट करना होगा।

आप यह याद रखें कि यह भुगतान आपको एकत्र तो अपने क्रेताओं से ही करना पड़ेगा।

5. यह टीसीएस किस राशि पर चार्ज करना है ? क्या यह राशि जीएसटी सहित होगी या जीएसटी को छोड़ते हुए टीसीएस चार्ज करना है ?

यह टीसीएस आपको जीएसटी सहित राशि पर एकत्र करना है अर्थात् इस टीसीएस की गणना के लिए आपको जीएसटी को कम नहीं करना है। आईये इसे किस तरह से एकत्र करना है एक उदाहरण के जरिये समझने का प्रयास करें -

माल की कीमत	7500000.00
जोड़िये :- जीएसटी 18%	1350000.00
कुल रकम	8850000.00
टीसीएस 0.075 प्रतिशत	6638.00
कुल बिल की रकम	8856638.00

6. 50 लाख रुपये की प्राप्ति की सीमा इस वर्ष किस तरह से निकाली जायेगी?

देखिये यह प्रावधान किसी एक वित्तीय वर्ष में बिक्री के सम्बन्ध में 50 लाख रुपये के अधिक की प्राप्ति पर लागू है और प्रावधान लागू हो रहा है 1 अक्टूबर 2020 से इसलिए इस मुद्दे को समझना भी जरूरी है। देखिये 50 लाख रुपये की प्राप्ति की राशि की गणना तो की जायेगी 1 अप्रैल 2020 से ही और यदि 1 अक्टूबर 2020 से पहले ही 50 लाख रुपये की यह सीमा पूरी हो गई है तो 1 अक्टूबर 2020 या इसके बाद की हर प्राप्ति पर यह टीसीएस लागू होगा। एक और केस देखिये कि एक क्रेता से आप 1 अक्टूबर से पूर्व 45 लाख रुपये एकत्र कर चुके हैं और 2 अक्टूबर को 10 लाख रुपये और प्राप्त करते हैं तो इस समय अर्थात् 2 अक्टूबर को आपको केवल 5 लाख रुपये पर ही टीसीएस एकत्र करना होगा और इसके बाद हर प्राप्ति पर टीसीएस एकत्र करना होगा।

7. क्या माल के सम्बन्ध में प्राप्त एडवांस पर भी ये टीसीएस के प्रावधान लागू होंगे?

ये प्रावधान बिक्री के सम्बन्ध में प्राप्त हुई राशि पर लागू है और अगर इससे सम्बन्धित कोई एडवांस 1 अक्टूबर या उसके बाद प्राप्त हुआ है तो उस पर भी टीसीएस के प्रावधान लागू होंगे। लेकिन एक बात ध्यान रखें कि यदि एडवांस राशि आपको 1 अक्टूबर से पूर्व ही प्राप्त हो गई है और सप्लाई 1 अक्टूबर के बाद की गई है तो भी टीसीएस नहीं चार्ज करना है क्योंकि यह प्रावधान प्राप्ति पर ही आधारित है।

8. यदि बिक्री 1 अक्टूबर 2020 के पहले की है और भुगतान 1 अक्टूबर 2020 या उसके बाद आ रहा है तो इस स्थिति में टीसीएस की स्थिति क्या रहेगी ?

अभी आपको पहले ही बताया है कि यह प्रावधान भुगतान आधारित है और यदि भुगतान 1 अक्टूबर या उसके बाद प्राप्त हुआ है तो इस पर टीसीएस के प्रावधान लागू होंगे।

9. टीसीएस का भुगतान कब करना है ?

टीसीएस के भुगतान की जिम्मेदारी क्रेता से भुगतान प्राप्त होने पर ही होगी और जिस महीने में आपको भुगतान प्राप्त होता है उस महीने की समाप्ति के 7वें दिन आपको इसे सरकार को जमा कराना है। उदाहरण के लिए आपको भुगतान अक्टूबर 2020 में प्राप्त होता है तो इसके टीसीएस का भुगतान आपको 7 नवम्बर 2020 तक करना होगा।

10. यदि पहले से टीसीएस जिन वस्तुओं पर चार्ज हो रहा है उनको इस प्रावधान में कैसे लिया जाएगा ?

जिन वस्तुओं पर पहले से टीसीएस चार्ज हो रहा है वे उसी प्रावधान के तहत ही रहेंगी जिन पर अभी तक टीसीएस जमा हो रहा था उन वस्तुओं के सम्बन्ध में टीसीएस के ये नए प्रावधान लागू नहीं होंगे। जैसे तेंदू पत्ते, मानव उपभोग के लिए लिफ्ट, स्क्रैप इत्यादि। याद रखें कि इन वस्तुओं पर पहले से जारी टीसीएस के प्रावधान जारी रहेंगे।

11. ऑटोमोबाइल सेक्टर पर 10 लाख रुपये के ऊपर के मोटर वाहन बेचने पर टीसीएस पहले से लागू है तब फिर इस सेक्टर पर किस तरह से यह नया प्रावधान लागू होगा ?

ऑटोमोबाइल पर 10 लाख से ऊपर की कीमत के वाहन पर ग्राहक को बेचने पर टीसीएस लागू है लेकिन यह निर्माता से डिस्ट्रीब्यूटर, डीलर या सब-डीलर तक लागू नहीं है इसलिए केवल इस कारण से कि 10 लाख रुपये से ऊपर का वाहन ग्राहक को बेचने पर यदि टीसीएस लागू है तो भी यह सेक्टर इस नए टीसीएस प्रावधान से मुक्त नहीं है और ऑटोमोबाइल सेक्टर पर भी यह टीसीएस का प्रावधान लागू है।

12. इस टीसीएस से कोई और भी छूट उपलब्ध है ?

हाँ, यदि यह बिक्री के सम्बन्ध में यह राशि निम्नलिखित से प्राप्त हुई है तो ये टीसीएस के प्रावधान लागू नहीं होंगे :

1. निर्यात के दौरान बेचे गए माल ।
2. यदि खरीददार केंद्र सरकार, राज्य सरकार, किसी दूसरे देश का दूतावास इत्यादि, स्थानीय निकाय जैसे नगर पालिका इत्यादि, कोई व्यक्ति जो भारत में माल आयात कर रहा है या अन्य कोई अधिसूचित व्यक्ति (अभी तक कोई अधिसूचित नहीं है) । याद रखें कि इन सभी की खरीदारी तो इस टीसीएस से मुक्त है लेकिन उनके द्वारा की गई बिक्री पर, यदि लागू होता है तो उन्हें टीसीएस क्रेता से एकत्र कर जमा करना है ।
3. ऐसा माल जिस पर पहले से आयकर टीसीएस प्रावधान लागू हैं जैसे तेंदू पत्ते, मानव उपयोग के लिए लिफ्ट, स्क्रैप इत्यादि । इस सम्बन्ध में आयकर प्रावधान में पहले से जारी टीसीएस प्रावधान देख लें ।
4. भारत में आयात करने वाले व्यक्ति - इन्हें खरीददार की परिभाषा से बाहर रखा गया है ।
5. सरकार यदि किसी को अधिसूचित करे जिसे खरीददार की परिभाषा से बाहर रखा जाना है । अभी तक एसी कोई अधिसूचना जारी नहीं की गई है ।



(45) A Study of New TCS Provisions on Sale of Goods, Section 206C(1H) of Income Tax Act, 1961

- CA. Sudhir Halakhandi

I. Introduction

From October 1, 2020, our Government has introduced a new provision for collecting TCS for the sale of goods and depositing the same to the Government. These provisions are given in Section 206C (1H) of the Income Tax Act and here we are discussing this provision in a very simple language with some practical examples so that the Tax payers can understand the New provisions and follow them easily since it is a new provision.

The CBDT has also issued a circular No. 17 in this regard on 29 September 2020, which will also help in understanding this provision practically. Subsequently a press release dated 30 September 2020 also came from CBDT which also help us in understanding this provision which is mentioned in section 206C(1H) of Income Tax Act, 1961.

II. What is the New Provision as Mentioned in Section 206C(1H)?

The new provisions of TCS have come into force with effect from 1 October 2020 and according to it if your turnover is more than 10 crores in the previous financial year i.e. the year ended 31 March 2020, then this year you will have to collect and deposit TCS on your receipts from sale of goods from such buyers from whom you received more than Rs. 50 Lakhs as sale consideration during the current Financial year. The TCS is payable on the amount of receipt which is greater than 50 Lakhs and received after 1st. Oct. 2020. The rate of TCS is 0.1% and Presently due to corona Pandemic 25% discount has been given in this tax rate till 31 March 2021 and its effective rate is 0.075%.

If your sales are less than 10 crores in the year ended March 31, 2020 then you do not have to collect this TCS since these provisions are not applicable in such situation. Apart from this, if you receive payments above 50 lakhs in a full year but you have not received any payments on or after 1 October 2020, then you do not have to collect any TCS i.e. on payments received before 30 September 2020 no TCS is payable.

Payments received here refer only to payments received in connection with “sale” of goods. This is receipt based TCS hence even if you received payments in advance for supply of Goods, the TCS provisions are applicable.

III. Was it Necessary to Bring this Provision at this Time?

No at all. This is not the time to experiment because at this time the condition of Indian economy is not very good due to which there is a shortage of **working capital**, so the government was advised by the experts that this provision should be postponed at this time but still It has been implemented. Nearly all buyers who make purchases above Rs.50.00 Lakhs and then pay the amount of this purchase are all registered under GST, so what is the significance of this provision? Second, it will be applied on all points such as manufacturer to distributors, distributors to dealer and dealers to sub-dealers. There are many sectors which will be badly affected by this, such as automobile Sector.

But Now our government has implemented, then it is our duty to understand it and follow it.

IV. Practical Examples of TCS

Now let us try to understand the scope of this TCS provision with the

help of some examples assuming that your turnover for the Financial year ending with 31st March 2020 is more than 10 Crores and TCS provisions as mentioned in Section 206C(1H) are applicable on you:-

1. If the amount “received” in relation to your sale from one buyer is Rs. 5 crores from 1st April 2020 to 30th September 2020 but out of this you have to supply Rs.2 crores goods now after 1st of October. It means that you have received Rs.2 Crores as advance before 1st. Oct. 2020 and the supply for the same is to be made after 1st. Oct. 2020.

In this situation you do not have to collect any TCS on it now though you have to supply the goods on or after 1st. Oct. 2020 as it is a receipts-based tax and if it is applicable 1 October 2020 and you are not going to receive any amount on or after 1st. Oct. 2020.

2. You have made a sale of Rs. 5 crores from 1 April 2020 to 30 September 2020 to one buyer out of which Rs. 4.00 crores was received till 30 September and payment of Rs.1.00 crore was received on or after 1st. October 2020, even then you have to collect TCS on Rs. 1.00 Crore though no supply is made on or after 1st. Oct. 2020 because it is a tax based on receipt of payment and you are getting Rs.1.00 crore on or after October 1, 2020.
3. If you have made the sale of Rs. 60.00 lakhs to any one dealer between 1 April 2020 to 30 September 2020 and out of this Rs 45.00 lakhs are received up to 30 September 2020 and Rs 10.00 lakhs are received on 2 October 2020, then you have to collect the TCS on Rs. 5.00 Lakhs only out of this receipt because this tax is to be levied on the recovery of more than Rs. 50.00 lakhs in the whole year and in this case the total recovery is Rs. 55.00 lakhs, then TCS is to be paid on the amount exceeding Rs. 50.00 Lakhs. Since this provision is applicable only on the excess of receipt over Rs. 50 Lakhs.
4. In order to find the Limit of Rs. 50 lakhs all the amount received from 1 April 2020 will be counted as this limit is based on the whole financial year but TCS is to be collected on the amount which you receive on or after 1 October 2020 since the provision is applicable from 1st. Oct. 2020. Let us try to understand this point also. If your receipt is Rs.50 Lakhs before 30th September, then TCS will have to be collected on every amount received by you on or after 1st October 2020 because your annual limit of Rs.50 Lakhs was completed by 30th September

2020. Now on October 1 2020, if you collect only 5 lakh rupees, then you have to collect and deposit TCS on it, because you have completed your collection limit of Rs.50.00 lakh in this financial year already before 30th Sept. 2020.

5. You do not need to divide whatever amount is received after 30th September, which bill it is related to, or whether the payment is related to a supply which is made before 30th September 2020 or after. This provision has been made in such a way that if you have to collect and deposit this TCS from a buyer, then you have to collect it on your receipts on or after 1st. Oct. 2020 and this is receipt based tax and you have to get all the amount received after 30th September without seeing when the goods for which payment is received is sold. Here the amount of sales is not important but the amount received in that regard is important for collection and deposit of TCS.

V. Important Matters Connected with TCS

After these examples, let's consider some other issues related to this provision, so that you will not have any problem in following these provisions. Let us start: -

1. Does this also Apply to the Supply of Services?

No. The provision that has been brought at this time is only in relation to "sale of goods" and services have been kept away from this provision. Therefore, this provision is not applicable to the payment of consideration received in relation to supply of services.

2. Is there any Relaxation in this Rate in the Corona Period?

Due to the corona outbreak, there is a 25 percent discount on this rate till 31 March 2021 and the effective rate will be 0.075% up to this date. This TCS is to be deposited on receipt of payment and the last date for deposit of the same will be the 7th day after the end of the month. If your buyer who comes under this TCS does not have a PAN number / Aadhaar number, which is hardly any buyer you have, then this rate of tax will be 1% percent and there is no relaxation of it.

3. Should it be Charged in TCS Bill?

It is not mandatory in the law and it depends on choice of the seller. If it is collected and deposited on receipt of payment then the requirement of law is complete and it is immaterial whether it is charged in the Invoice

or not.

But you want to use the invoice as a tool to inform the buyer that you are under obligation to charge TCS then it should be charged in the bill itself so that your buyer knows that he and you are within the purview of this TCS and there will be no dispute at the time of payment when you ask your buyer to pay TCS. This will let your buyer know that your sales were more than 10 crores in the previous year and you will charge the TCS. Not only big manufacturers are coming under the purview of this provision, but distributors, dealers, sub dealers and traders will also come, so they can charge it in their bills, if they choose to do so. If you do not do so, you will have to make a debit note for this TCS upon receipt of payment. Remember that ultimately you have to collect this payment from your buyers only.

If it is charged in the bill or debit note is issued with respect to this TCS the TCS amount is to be charged on whole the amount received by the seller and no adjustment in this respect is required for GST etc.

Let us see the relevant part of the Circular No.17 issued by the CBDT:-

It is requested to clarify that whether adjustment is required to be made for sales return, discount or indirect taxes including GST for the purpose of collection of tax under sub-section (1H) of section 206C of the Act. It is hereby clarified that no adjustment on account of sale return or discount or indirect taxes including GST is required to be made for collection of tax under sub-section (IH) of section 206C of the Act since the collection is made with reference to receipt of amount of sale consideration.

Now after reading this circular and if you choose to charge TCS in your bill / invoice then you have to follow this System as given in this illustration:-

DESCRIPTION	AMOUNT
Value of Goods	7500000.00
Add: - GST 18%	1350000.00
Total	8850000.00
TCS 0.075 %	6638.00
Total Invoice Value	8856638.00

4. Will these TCS Provisions also apply to the Advance Received in Respect of Goods?

Yes, these provisions are applicable to the “amount” received in connection with the sale and if any advance related to it is received on or after October 1, 2020 then the provisions of TCS will also be applicable.

But one thing to keep in mind that even if the advance amount is received before October 1, 2020 and the supply is made on or after October 1, 2020 then TCS is not required to be collected because no amount is received on or after 1st. Oct. 2020.

5. If the Sale is before October 1, 2020 and Payment is Due on or after October 1, 2020, what will be TCS’s Position in this Case?

Now you have already been told that this provision is payment based and if payment is received on or after October 1, 2020 then the provisions of TCS will apply to it though sale is made before this date.

6. When to Deposit TCS after Collecting it from the Buyers?

The responsibility for payment of TCS will be on receipt of payment from the buyer and you have to deposit it to the government on the 7th day of the end of the month in which you receive the payment. For example, if you receive payment in October 2020, then you have to pay its TCS by 7 November 2020.

7. If the goods already being charged by TCS under existing provisions of TCS in Income Tax Act, 1961 how these goods will be covered under these new provisions of TCS.

The goods on which TCS is already being charged will remain under the same provision on which TCS was depositing till now, these new provisions of TCS will not apply in relation to those items. Such as Tendu leaves, liqueurs for human consumption, scraps etc. Remember that the existing provisions of TCS already applicable on these goods will continue to applied issued on these items will continue.

8. TCS is already applicable for selling of motor vehicles above Rs. 10 lakhs, then how this levy will affect the automobile sector with respect will this new provision of TCS under Section 206C(1H)?

TCS is applicable to automobiles sector for selling of a Motor vehicle above Rs. 10 lakhs to the customer but it is not applicable from the

manufacturer to the distributor, dealer or sub-dealer hence this sector is not free from this new TCS provision and this provision of TCS is applicable to automobile sector also.

9. Is there any exceptions available from this TCS under this Section?

Yes, if this amount has been received in connection with this sale, then the provisions of TCS will not apply on the following: -

1. Goods sold during export.
2. If the buyer is Central Government, State Government, Embassy of any other country etc., local bodies like - Municipality etc., any person who is importing goods into India- These are excluded from the definition of Buyer.

Remember that all the purchases made by them are exempt from this TCS but on the sale made by them, it if applicable, they have to be collected and deposited TCS from the buyers.

3. Goods which are already under TCS provisions like Tendu leaves, liquor for human consumption, scraps etc. In this regard, see the previously applicable TCS provision in the Income Tax Act, 1961. These goods will be governed by the existing provisions of TCS and new TCS provision will not be applicable on these goods.
4. Importers in India - These are excluded from the definition of buyer.
5. If the Government notifies anyone who is to be excluded from the definition of buyer. Till today no such notification has not been issued by the Government.

VI. Government Version on Certain TCS Matters

Let us have a look at some of the practical issued which has been discussed in the press release dated 30th Sept. 2020 issued by the Ministry of Finance. The relevant part are being reproduced here for your benefit:-

1. Rate of TCS

Finance Act, 2020 amended provisions relating to TCS with effect from 1st October, 2020 to provide that seller of goods shall collect tax @ 0.1 per cent (0.075% up to 31.03.2021) if the receipt of sale consideration from a buyer exceeds Rs. 50 lakhs in the financial year. Further, to reduce the compliance burden, it has been provided that a seller would be required to collect tax only if his turnover exceeds Rs. 10 crore in the last financial year.

Moreover, the export of goods has also been exempted from the applicability of these provisions.

2. No TCS on Receipts Before 1st. Oct. 2020

It has been reported in the media that TCS has been made applicable to the amount received before 1st October, 2020. It is clarified that this report is not correct. In this connection, it may be noted that this TCS shall be applicable only on the amount received on or after 1st October, 2020. For example, a seller who has received Rs. 1 crore before 1st October, 2020 from a particular buyer and receives Rs. 5 lakh after 1st October, 2020 would be required to collect tax on Rs. 5 lakh only and not on Rs. 55 lakhs [i.e. Rs.1.05 crore - Rs. 50 lakh (threshold)] by including the amount received before 1st October, 2020.

3. The Threshold of Rs. 50 Lakhs is to be Calculated on Full Year Basis

It has also been reported in certain section of the media that every transaction will attract this TCS. This report is not correct. It may be noted that this TCS applies only in cases where receipt of sale consideration exceeds Rs. 50 lakh in a financial year. As the threshold is based on the yearly receipt, it may be noted that only for the purpose of calculation of this threshold of Rs. 50 lakh, the receipt from the beginning of the financial year i.e. from 1st April, 2020 shall be taken into account. For example, in the above illustration, the seller has to collect tax on receipt of Rs. 5 lakh after 1st October, 2020 because the receipts from 1st April, 2020 i.e. Rs. 1.05 crore exceeded the specified threshold of Rs. 50 lakh.

4. Bill to Bill Bifurcation of Receipts is Not Required

Further, the seller in most of the cases maintains running account of the buyer in which payments are generally not linked with a particular sale invoice. Therefore, in order to simplify and ease the compliance of the collector, it may be noted that this TCS provision shall be applicable on the amount of all sale consideration received on or after

1st October, 2020 without making any adjustment for the amount received in respect of sales made before 1st October, 2020. Mandating the collector to identify and exclude the amount in respect of sales made up to 30th September, 2020 from the amount received on or after the 1st of October, 2020 would have resulted into undue compliance burden for the

collector and also litigation. It has been reported in certain section of the media that this TCS is an additional tax. This is obviously not correct. In this regard, it may be noted that TCS is not an additional tax but is in the nature of advance income-tax/TDS for which the buyer would get the credit against his actual income tax liability and if the amount of TCS is more than his tax liability, the buyer would be entitled for refund of the excess amount along with interest.

5. It is applicable on receipt exceeding Rs. 50.00 Lakhs from a buyer

It may also be noted that this TCS shall be applicable only on the receipt exceeding Rs. 50 lakh by a seller from a particular buyer. Therefore, on payment of Rs. 1 crore made by a buyer to a particular seller only Rs.5,000 (Rs. 3,750 this year) i.e. [0.1% of (Rs. 1 crore - Rs. 50 lakh)] shall be collected. Hence, in case of a person making payment of Rs.1 crore each to 10 different sellers, the total tax collected shall be only Rs.50,000 (Rs. 37,500 this year) i.e. $10 \times [0.1\% \text{ of } (\text{Rs. 1 crore} - \text{Rs. 50 lakh})]$ on the total payment made for purchase of Rs. 10 crore to ten different sellers.

6. The TCS liability is only for over 10 Crore turnover sellers

It has also been reported in certain section of media that every seller will have to collect TCS. This is also not correct. In this context, it may be noted that in order to reduce the compliance burden, this TCS is made applicable to only those sellers whose business turnover exceeds Rs. 10 crores. In other words, those having turnover of less than Rs. 10 crores will not be required to collect TCS. There are only around 3.5 lakh persons who have disclosed business turnover of more than Rs. 10 crore in FY 2018-19. There are around 18 lakh entities which already deal with TDS/TCS. Therefore, this TCS collection under these new provisions would be required to be made by persons who, in most of the cases, would already be complying with the other provisions of TDS/TCS.

7. It will not be a big burnden on assesses

Assuming a net profit of 8% on sales, his business income in respect of this payment of Rs. 10 crore made for purchase would be around Rs. 87 lakh. The income-tax liability on the income of Rs. 87 lakh for an individual in the new taxation regime would be around Rs. 27 lakh. Hence, the amount of TCS collected i.e. Rs.50,000 (Rs. 37,500 this year) would be a miniscule part of his actual tax liability and would be easily adjusted against his tax

liability. In a rare case, if his tax liability is less than even Rs.50,000 (Rs. 37,500 this year), he shall be entitled for refund of excess TCS with interest.

These are the Government versions on certain matters on which you may agree or not but since the matters have been clarified by the Government through Press release dated 29th Sept 2019 hence these should be in knowledge of Tax payers. Most of the clarification are reasonable and according to Law as appeared in section 206C(1H) but clarification regarding burden of Tax is not logical and the rate of Net profit taken in the example is amazingly on a very higher side but this illustration will not affect your Liability of TCS under this provision.

VII. Section 206C(1H) of Income Tax Act, 1961

Every person, being a seller, who receives any amount as consideration for sale of any goods of the value or aggregate of such value exceeding fifty lakh rupees in any previous year, other than the goods being exported out of India or goods covered in sub-section (1) or sub-section (1F) or sub-section (1G) shall, at the time of receipt of such amount, collect from the buyer, a sum equal to 0.1 per cent of the sale consideration exceeding fifty lakh rupees as income-tax:

Provided that if the buyer has not provided the Permanent Account Number or the Aadhaar number to the seller, then the provisions of clause (ii) of sub-section (1) of section 206CC shall be read as if for the words “five per cent”, the words “one per cent” had been substituted:

Provided further that the provisions of this sub-section shall not apply, if the buyer is liable to deduct tax at source under any other provision of this Act on the goods purchased by him from the seller and has deducted such amount.

Explanation.- For the purposes of this sub-section,-

- (a) “buyer” means a person who purchases any goods, but does not include,-
 - (A) the Central Government, a State Government, an embassy, a High Commission, legation, commission, consulate and the trade representation of a foreign State; or
 - (B) a local authority as defined in the Explanation to clause (20) of section 10; or

- (C) a person importing goods into India or any other person as the Central Government may, by notification in the Official Gazette, specify for this purpose, subject to such conditions as may be specified therein;
- (b) “seller” means a person whose total sales, gross receipts or turnover from the business carried on by him exceed ten crore rupees during the financial year immediately preceding the financial year in which the sale of goods is carried out, not being a person as the Central Government may, by notification in the Official Gazette, specify for this purpose, subject to such conditions as may be specified therein.



(46) माल की बिक्री पर लगने वाले टीसीएस के संबंध में सवाल जवाब

- सीए. सुधीर हालाखंडी

माल की बिक्री के सम्बन्ध में लागू हुए टीसीएस के प्रावधानों के बारे में कुछ सवाल और उनके जवाब यहाँ दिए जा रहे हैं जो कि सभी के लिए उपयोगी हो सकते हैं। कृपया एक बार ध्यान से पढ़ें :

1. हमारी बिक्री पिछले वित्तीय वर्ष अर्थात 31 मार्च 2020 को समाप्त हुए वर्ष में 9.50 करोड़ रुपये थी। क्या मेरी फर्म को अपने क्रेताओं से प्राप्त भुगतान के लिए टीसीएस के प्रावधानों का पालन करना पड़ेगा ?

नहीं, यदि आपकी बिक्री बीते वित्तीय वर्ष अर्थात 31 मार्च 2020 को समाप्त वर्ष में 10 करोड़ रुपये से अधिक नहीं है तो इस वित्तीय वर्ष में आपको टीसीएस के प्रावधानों का पालन नहीं करना पड़ेगा।

2. क्या माल के साथ-साथ सेवाओं पर भी हुई वसूली पर टीसीएस एकत्र कर भुगतान करना है ?

नहीं, इस समय जो प्रावधान लाया गया है वह केवल माल की बिक्री पर लागू है और वह भी तब लागू है जब आप एक वित्तीय वर्ष में किसी एक क्रेता से 50 लाख रुपये से अधिक का भुगतान माल की बिक्री के सम्बन्ध में प्राप्त हुए हैं तो इस 50 लाख से अधिक की राशि पर टीसीएस एकत्र कर सरकार को जमा कराना है।

3. 10 करोड़ के टर्नओवर की गणना किस प्रकार से होगी ? विक्रेता के रूप में माल की बिक्री के सम्बन्ध में प्राप्त भुगतान पर टीसीएस की हमारी जिम्मेदारी है इसके लिए 10 करोड़ रुपये के टर्नओवर की किस प्रकार से होगी ?

10 करोड़ रुपये की बिक्री, सकल प्राप्तियां एवं टर्नओवर को ज्ञात करने के लिए इस धारा 206C (1H) में कुछ नहीं दिया गया है ना ही आयकर कानून में कहीं भी अलग से इसकी कोई परिभाषा दी गई है इसलिए आप अपने पिछले वर्ष की ऑडिट रिपोर्ट में जो टर्नओवर घोषित किया है उसे ही आप इस धारा 206C(1H) के तहत टर्नओवर मान लें जब तक कि सरकार कोई और स्पष्टीकरण जारी नहीं करती है।

4. हम माल और सेवाएं दोनों प्रदान करते हैं और 31-3-2020 को 7 करोड़ रुपये का माल और 5 करोड़ रुपये की सेवाएं दी हैं तो क्या विक्रेता के रूप में हमें इस नए टीसीएस के प्रावधान का पालन करना होगा और हमारे क्रेताओं से जिनसे इस वर्ष की गई माल की वसूली 50 लाख रुपये से ज्यादा है उस पर टीसीएस एकत्र कर जमा करना होगा ?

देखिये आप एक विक्रेता हैं तो यदि आपकी बिक्री, सकल प्राप्तियां या टर्नओवर 31 मार्च 2020 को समाप्त वर्ष में 10 करोड़ रुपये से अधिक है तो आप इस नए कानूनी प्रावधान के दायरे में आते हैं क्योंकि “विक्रेता” की जो परिभाषा इस धारा 206C(1H) में दी गई है उसके अनुसार आपके व्यापार में प्राप्त सभी बिक्री, सकल प्राप्तियों एवं टर्नओवर को लिया गया है माल या सेवा का कोई फर्क नहीं किया गया है। (इस सम्बन्ध में सरकार को स्पष्टीकरण जारी करना चाहिए)

5. एक क्रेता से हमें 30 सितम्बर 2020 से पूर्व 1 करोड़ रुपया एडवांस दिया था और इस माल की सप्लाई हमें 15 अक्टूबर 2020 तक करनी है। इस सम्बन्ध में क्या हमें टीसीएस एकत्र कर जमा करना होगा ?

यह टीसीएस को 1 अक्टूबर 2020 से लागू किया गया है और यह प्राप्त भुगतान पर लागू होता है जैसा कि मैंने अपने पिछले लेख में समझाया था इसलिए जो रकम आपको 1 अक्टूबर 2020 के पहले मिल गई है उस पर टीसीएस जमा नहीं करना है।

6. आपने बताया है कि जो भी एडवांस माल की बिक्री के लिए मिलता है उस पर टीसीएस का भुगतान करना है। मान लीजिये एक क्रेता ने जो मुझे अभी अक्टूबर 2020 में पहले माल खरीदने के मुझे 1 करोड़ रुपया अग्रिम दिया है लेकिन बाद में सौदा कैंसिल हो गया है तो काटे गए टीसीएस का क्या होगा ?

टीसीएस का भुगतान तो आपको एडवांस की प्राप्ति पर ही इसका भुगतान करना है। आप जिस माह में यह रकम प्राप्त करते हैं उसी माह की समाप्ति के अगले माह में 7 वें दिन तक करना होगा। ऐसे में यदि आप उसी माह में एडवांस चुका देते हैं तो आप टीसीएस जमा नहीं कराएं और पूरी रकम लौटा दें और यदि आपने टीसीएस जमा करा दिया है तो शेष रकम लौटा दें और आपका क्रेता टीसीएस की क्रेडिट ले लेगा। यदि इस स्थिति पर सरकार कोई

स्पष्टीकरण जारी करती है तो आप उसका पालन करें।

7. हमने एक क्रेता को 30 सितम्बर 2020 तक 5 करोड़ रुपये का माल बेचा है जिसका कोई भुगतान 30 सितम्बर तक प्राप्त नहीं किया है। अब यह भुगतान हमें अक्टूबर में प्राप्त होने वाला है तब क्या हमें इस रकम पर टीसीएस जमा करना होगा जब कि हम किसी भी प्रकार की सप्लाई इस कानून के लागू होने के बाद नहीं कर रहे हैं। यदि हाँ तो फिर हम इसे अपने क्रेता से वसूल किस प्रकार करेंगे ?

यह एक भुगतान आधारित कर है इसलिए आप 1 अक्टूबर 2020 के बाद जो भी भुगतान प्राप्त करेंगे उस पर आपको टीसीएस का भुगतान करना ही होगा। इस दृष्टि से इस प्रकार के व्यवहार के लिए यह एक अजीब सा कर है। आपको तो यह कर जमा कराना ही है और इसके लिए आप एक डेबिट नोट जारी कर अपने क्रेता से यह कर एकत्र करना होगा और उन्हें इस कानून के बारे में बताना होगा। इसके अतिरिक्त आपके क्रेता को इस कर का आपको भुगतान करने में कोई परेशानी नहीं होनी चाहिए क्योंकि इसकी क्रेडिट तो उन्हें अपना आयकर रिटर्न भरते समय मिल ही जाएगी।

8. एक क्रेता को हमने 70 लाख रुपये की बिक्री की है उसमें से 40 लाख रुपये तो 30 सितम्बर से पहले प्राप्त हो गए और बकाया में से 15 लाख रुपये अक्टूबर 2020 में वसूल हुए हैं अब मुझे इस 15 लाख रुपये पर किस तरह से टीसीएस का भुगतान करना होगा ?

इस व्यवहार में जो 15 लाख रुपये आपको अक्टूबर 2020 में प्राप्त हुए हैं उसमें से आपको 5 लाख रुपये पर टीसीएस का भुगतान करना है, इसकी गणना इस प्रकार की जाएगी कि आपको 50 लाख रुपये के ऊपर की राशि पर कर का भुगतान करना है और इस व्यवहार में आपको कुल 55 लाख रुपये ($40+15=55$) प्राप्त हुए हैं और टीसीएस 50 लाख रुपये से ऊपर की राशि पर करना है इसलिए प्राप्त हुए 15 लाख में से आपको इस समय 5 लाख रुपये पर टीसीएस का भुगतान करना है।

9. जिस क्रेता से हमने टीसीएस एकत्र करना है क्या हम उसके बिल में इसे जोड़ कर भेज दें ताकि भुगतान भेजते समय इसका भी भुगतान कर दें या फिर आप बता दें कि इस सम्बन्ध में हमें और क्या विकल्प प्राप्त हैं ?

आपको जहाँ भी जरूरी है वहाँ “भुगतान प्राप्त होने” पर ही टीसीएस जमा कराना है इसलिए माल की बिक्री होते ही टीसीएस की जिम्मेदारी नहीं बनती है लेकिन आपको यह वसूल तो अपने क्रेता से करना ही पड़ेगा और इसकी जिम्मेदारी भी आपकी तभी होगी जब कि क्रेता से आपको माल का भुगतान प्राप्त होता है। अब आप इसे अपने विक्रेता से किस तरह वसूल करते हैं आपके सोचने की बात है। इसके लिए आप इसे बिल में जोड़ सकते हैं या बिल में

इसके बारे में सूचना लिख सकते हैं या भुगतान प्राप्त होने पर एक डेबिट नोट जारी कर सकते हैं और एक और बात भुगतान प्राप्त करने के बाद अपने क्रेता को फोन पर, पत्र लिखकर, ई-मेल पर सूचना देकर भी इसे वसूल कर सकते हैं। टीसीएस का भुगतान आपको जिस माह में “भुगतान प्राप्त होता है” उस माह की समाप्ति के 7 वें दिन तक करना है अब इसे आप किस तरह से अपने क्रेता को सूचित करते हैं और उनसे किस तरह से वसूल करते हैं, कब करते हैं आप कर पाते भी हैं या नहीं इससे इस प्रावधान का कोई खास लेना देना नहीं है। इसलिए आपको ही तय करना है कि इस बारे में आपको अपने क्रेता को किस प्रकार से वसूलना है इसे आप स्वयं ही फैसला कर सकते हैं। यदि वह आपको यह राशि नहीं देता है तो भी आपके पास वसूली के कानूनी रास्ते खुले हैं।

यहाँ आप ध्यान रखें कि टीडीएस और टीसीएस में यही एक मूल फर्क होता है कि टीडीएस में आप स्वयं काट कर प्राप्तकर्ता को पैसे का भुगतान करते हैं तो वहाँ थोड़ा आसान होता है और टीसीएस में आपको रकम क्रेता से एकत्र करनी होती है।

आप मान कर चलो कि जैसे जीएसटी वसूल हो या नहीं आपको जमा कराना है उसी तरह से टीसीएस भी है इसे भी आपको जमा कराना है अब इसे आपको क्रेता से वसूल तो करना ही पड़ेगा।

11. यदि हम यह टीसीएस अपने बिल में जोड़ देते हैं और इसका भुगतान इस माह प्राप्त नहीं होता है तब क्या होगा?

यदि आप इसे बिल में ही लगाना चाहते हैं जो कि आपका अपना चयन है कोई अनिवार्य नहीं है (मैंने कई बड़ी कम्पनियों के बिल में ऐसा देखा है) तो आपको माह के अंत में “प्राप्त भुगतान” का एक स्टेटमेंट बनाना होगा और उसके अनुसार टीसीएस का भुगतान करना होगा। आप डेबिट नोट का विकल्प चुनते हैं तब भी आप इसी तरह एक भुगतान प्राप्ति का स्टेटमेंट बना कर टीसीएस का भुगतान करेंगे।

यह टीसीएस तो आपको भुगतान प्राप्त होने पर ही जमा कराना है और अब नया कानून है तो प्रक्रिया का थोड़ा काम तो बढ़ेगा ही।

10. मान लीजिये हम इसे बिल में जोड़ देते हैं तो इस सम्बन्ध में ई-वे बिल किस तरह बनेगा क्योंकि जैसा कि आपने बताया है यह जीएसटी लगाने के बाद लगाना है?

यह कोई बड़ी समस्या नहीं है यदि आप बिल में इसे लिख कर इनवॉइस वैल्यू में जोड़ देते हैं तो ऐसी रकम को ई-वे बिल में Others (+) (-) का एक कॉलम हैं उसमें यह रकम आप लिख कर ले सकते हैं और यहाँ लिखी यह रकम आपकी जीएसटी की जिम्मेदारी को भी ई-वे बिल में नहीं बढ़ाती है।

11. ये कर कब एकत्र करना है और कब जमा कराना है ?

जैसा कि ऊपर और मेरे इस लेख में भी मैंने बताया इस कर का भुगतान आपको क्रेता से माल की बिक्री का भुगतान प्राप्त करने पर करना है और जिस महीने में आप बिक्री का भुगतान प्राप्त करते हैं उस महीने के समाप्त होने के बाद 7वें दिन तक आपको इसका भुगतान सरकार को करना है।

जैसे जैसे भुगतान आपको प्राप्त होता है वैसे ही आपकी टीसीएस की जिम्मेदारी हो जाती है ना कि माल की बिक्री पर।

12. मेरे क्रेता को इस टीसीएस के क्रेडिट कैसे मिलेगी ?

टीसीएस जमा करने के बाद आप जिस तरह से टीडीएस का रिटर्न भरते हैं उसी प्रकार से आप टीसीएस का त्रैमासिक रिटर्न भरेंगे और जिस तरह टीडीएस की क्रेडिट मिलती है उसी तरह से टीसीएस की क्रेडिट भी मिल जायेगी।

13. आपने इस प्रावधान को लेकर लिखा है कि इससे कार्यशील पूंजी (Working Capital) की समस्या खड़ी हो जायेगी लेकिन जब हमें यह रकम भुगतान प्राप्त होने पर ही जमा कराना है तो फिर कार्यशील पूंजी का किस तरह खड़ा होगा ? कृपया स्पष्ट करें ?

आपको यह भुगतान बिक्री पर नहीं करना है बल्कि भुगतान प्राप्त करने पर करना है तो इसके लिए आपके क्रेता को अब माल के भुगतान के साथ टीसीएस का भी भुगतान करना है इसलिए उनको कार्यशील पूंजी की अब थोड़ी ज्यादा जरूरत होगी और इसी तरह जहाँ आप क्रेता है वहाँ आपको अधिक कार्यशील पूंजी की जरूरत होगी। इसके अलावा यह प्रावधान आपका प्रक्रिया संबंधी कार्य तो बढ़ाएगा ही।

14. यदि समय पर टीसीएस को जमा नहीं करा पाते हैं तो क्या होता है ?

यदि आप ऐसा समय पर नहीं कर पाते हैं तो आपको टीसीएस का 1 प्रतिशत प्रतिमाह या उसके किसी हिस्से के लिए ब्याज के साथ भुगतान करना पड़ेगा। यहाँ आप याद रखें कि आयकर कानून में ब्याज की गणना जीएसटी की तरह दिनों के हिसाब से नहीं होती है।

15. क्या इस टीसीएस को लेकर कोई रिटर्न भी भरना है ?

हाँ आपको त्रैमासिक रिटर्न भरने होंगे और इन्हीं रिटर्न से यह टीसीएस आपके क्रेता के आयकर खाते में दिखाई देगा। यह रिटर्न 27EQ है जो हर तिमाही की समाप्ति के बाद भरना है और इसकी अंतिम तिथी 15 जुलाई, 15 अक्टूबर, 15 जनवरी और 15 मई को भरना होगा।

नोट :- ये सवाल मुझे विभिन्न करदाताओं से पिछले दो दिनों में मिले हैं और इस विषय को पूरा करने के लिए मैंने अपनी तरफ से 3 सवाल जोड़े हैं। एक नया कानूनी प्रावधान है इसलिए इस सम्बन्ध में भ्रम अवश्य है इसलिए इन सवालों का जवाब देते समय मैंने इस नए प्रावधान के लगभग सभी पक्ष कवर करने का प्रयास किया है लेकिन फिर भी किसी भी प्रकार की सम्पूर्णता का कोई दावा नहीं है इसलिए किसी भी प्रकार की त्रुटि होने या भिन्न मत होने पर कृपया सूचित करें ताकि इन जवाबों को और भी उपयोगी बनाया जा सके।

शुभकामनाओं के साथ।



(47) Birds Eye View on VAT Samadhan Scheme 2020

- R.S. Goyal

(Editorial Board Member, TLD)



Extent/Scope of the Scheme

- a) The benefit of the scheme will be available for following Acts, Administered by Commercial Tax Deptt. of M.P.
 1. The M.P. General Sales Tax Act, 1958 ; or
 2. The M.P. Vanijiyik Kar Adhiniyam, 1994; or
 3. M.P. Vat Act, 2002; or
 4. Central Sales Tax Act, 1959; or
 5. M.P. Hotel Tatha Vas Me Vilas par Kar Act, 1988; or
 6. M.P. LEAT/Luxury/Entertainment Tax Act, 2011

and includes the rules made or notification issued thereunder;
- b) The benefit of the scheme will NOT be provided for following Acts administered by Commercial tax Deptt.
 1. Entry Tax Act, 1976.
 2. Professional Tax Act, 1995

Type of Arrears Covered

- c) The old arrears may includes the following demand created by statutory order passed in Assessment and Re-assessment proceedings under relevant Acts.

1. Tax
 2. Interest
 3. Penalty
- d) Which types of old arrears will be covered under settlement scheme.
1. Disputed Tax, Interest and Penalty,
 - For which litigation is filed before appellate authority/forum.
 - But the arrear against which Govt. filed any case, on or before 26-9-2020 will not be covered under the scheme.
 2. Un-disputed Tax, Interest and Penalty.
 - The amount which is not disputed.
 - Which is not related to statutory certificate/ declaration.
 3. Tax & Interest imposed on non-submission of statutory certificate/ declaration such as :
 - C-Form,
 - F-Form,
 - H-Form,
 - E-1 Forms

Arrears Not Covered in Scheme

- g) The old arrears which are NOT COVERED under the scheme :
1. If the demand of old arrears was created in pursuance of any SEARCH & SEIZURE CONDUCTED, under any relevant Act, on the business premises of the dealer/person.

Amount Covered in Arrears

2. If the demand of old arrears, was created in pursuance of movement of goods with a view to evade payment of tax under the relevant Act.
 3. If the demand of old arrears is related to deferment of tax scheme issued by State Government under relevant Act from time to time.
- e) Which amount will be considered for settlement of old arrears.
1. Old arrears which was created under relevant Act.
 2. Which is due to payment for the period ended on or before 31-

3-2016.

Who can apply for Settlement

- f) The benefit of the scheme will be provided to following person.
1. The person in whose Assessment and Re-assessment cases, demand was created by Officer of the CT Department.
 2. Any other person,
 - Who is duly authorised by the dealer (in whose case demand was created) &
 - Who is willing to settle the amount of old arrears
 - For availing the benefits of settlement scheme.

Settlement Amount

- h) What is the settlement amount ?
- The settlement amount, is the amount which is to be deposited along with application for settlement, as calculated according to the table given in the scheme.
 - Additional settlement to be paid
 - In pursuance of notice issued by competent authority, as per section 6(2) of the scheme.

Settlement Amount:- Treatment of composite amount deposited before filing application

3. In case any amount was deposited towards Tax/interest /Penalty then the benefit of settlement will be provided.
4. On the net amount of Tax, Interest & Penalty due on the date of filing of application.
5. If it is not possible to locate the bifurcation of the composite amount deposited by the applicant,
6. Then it shall be adjusted proportionately.

Settlement of separate Interest & Penalty orders

Settlement of independent order of penalty or interest:

- In case the application is being filed against an independent order of penalty or interest

- The same shall be considered only
- If the relevant tax demand has been paid or
- Settlement order is passed under this ordinance.

Example - Calculation of Settlement Amt Disputed in 1st Appeal

If the Application is filed within 60 days

Vat (Tax, Interest & Penalty Shown Separately in Order)

S. No.	Particular	Tax Amount	Interest Amount	Penalty Amount	Total Amount
1.	Tax, Interest & Penalty Imposed	550000	80000	20000	650000
2.	Less:- ITR	-85000	0	0	-85000
3.	Less:- Deposit Along With Returns	-150000	-5000	0	-155000
4.	Extra Tax Demand As per Assessment Order & Balance Amount Payable on the date of application	315000	75000	20000	410000
5.	Samadhan Rashi to be Deposit	157500 50% of Tax	3750 5% of Int.	1000 5% of Penalty	162250
6.	10% Amt. Deposited While Filing Appeal-Prorata Basis	-31500	-7500	-2000	-41000
7.	Balance Samadhan Rashi Payable	126000	-3750	-1000	126000
8.	Relief Under Scheme Payable	157500	67500	18000	243000

Note :- In Case APPLICATION is filed after 60 days but before 120 days then the Samadhan Rashi of Interest & Penalty will be 10% instead of 5%.

Example - Calculation of Settlement Amt. Disputed in 2nd Appeal

If the Application is filed within 60 days

Vat (Tax, Interest & Penalty Shown Separately in Order)

S. No.	Particular	Tax Amount	Interest Amount	Penalty Amount	Total Amount
1.	Tax, Interest & Penalty Imposed	550000	80000	20000	650000
2.	Less:- ITR	-85000	0	0	-85000
3.	Less:- Deposit Along With Returns	-150000	-5000	0	-155000
4.	Extra Tax Demand As per Assessment Order	315000	75000	20000	410000
5.	10% Amt. Deposited While Filing Appeal-Prorata Basis	-31500	-7500	-2000	-41000
6.	Balance Before Disposal of 1st Appeal	283500	67500	18000	369000
7.	Relief in 1st Appeal	-15000	-10000	-5000	-30000
8.	Balance Amount Payable (Case pending in 2nd Appeal)	268500	57500	13000	339000
9.	Samadhan Rashi to be Deposit	134250 50% of Tax	2875 5% of Int.	650 5% of Penalty	137775
10.	Amt. Dep. While Filing 2nd Appeal - Prorata Basis	-53700 20% dep.sec. 46(6)	-11500 20% dep.sec. 46(6)	-2600 20% dep.sec. 46(6)	-67800 20% dep.sec. 46(6)
11.	Balance Samadhan Rashi Payable	80550	-8625	-1950	80550
12.	Relief Under Scheme	134250	46000	10400	190650

Note :- In Case APPLICATION is filed after 60 days but before 120 days then the Samadhan Rashi of Interest & Penalty will be 10% instead of 5%.

Example - Calculation of Settlement Amt. Un-Disputed

If the Application is filed within 60 days

Vat (Tax, Interest & Penalty Shown Separately in Order)

S. No.	Particular	Tax Amount	Interest Amount	Penalty Amount	Total Amount
1.	Tax, Interest & Penalty Imposed	550000	80000	20000	650000
2.	Less:- ITR	-85000	0	0	-85000
3.	Less:- Deposit Along With Returns	-150000	-5000	0	-155000
4.	Extra Tax Demand As per Assessment Order	315000	75000	20000	410000
5.	Samadhan Rashi to be Deposit (100% of tax & 10% of Int. & Penalty)	315000 100% of arrear of tax	7500 10% of arrear of Interest	2000 10% of arrear of Penalty	324500
6.	Relief Under Scheme	0	67500	18000	85500

Note :- In Case APPLICATION is filed after 60 days but before 90 days then the Samadhan Rashi of Interest & Penalty will be 20% instead of 10%.

Note :- In Case APPLICATION is filed after 90 days but before 120 days then the Samadhan Rashi of Interest & Penalty will be 30% instead of 10%.

Example - Calculation of Settlement Amount

Settlement Amount of Tax - For disputed Certificates / Declarations

[illegible]

[illegible]

**Settlement Amount of Tax - For disputed Certificates /
Declarations**

[illegible]

2020)	Statutes, Rules & Notifications									167
2. Less : Tax on Certificates / Declarations received after Assessment	0	-10	-30	-50	-70	-80	-90	-100	0	
3. Balance (1-2)	100	90	70	50	30	20	10	0	40	
4. Amount paid after Assessment @ 25%	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-25	-10
5. Balance payable (refund) after Appeal / Revision / 34-A (3-4)	75	65	45	25	5	-5	-15	-25	30	
6. Settlement Amount Higher of 3 or 4	100	90	70	50	30	25	25	25	4	
7. Extra Amount payable, if opt for Settlement Scheme (6-5)	25	25	25	25	25	30	40	50	-26	

Procedure for apply

- i) Procedure for submission of application for settlement of old arrears:
 - o The application for settlement in Form No. 1
 - o To be filed, along with relevant documents
 - o Within 120 days from 26-9-2020.
 - o The Govt may extend the date in public interest.
 - o The applications are to be submitted separately for each of the demands under each relevant Act.
 - o The applicant has to sign a declaration (enclose in the Form-1)

certifying that the information submitted in the application for settlement are true the best of the knowledge and belief.

- Document to be submitted with application
 - Copy of assessment/re-assessment order creating extra tax demand against which the application for settlement is filed.
 - Copy of self-attested Appeal/Revision/Other Judicial order, allowing any partial relief in tax/interest/penalty.
 - Copy of Self-attested challan deposited after passing of assessment/penalty orders.
 - Challan of settlement amount paid electronically.
 - Any other relevant documents.
- The application for settlement is to be filed before :
 - If the amount not exceeded Rs. 5 lakh - before the jurisdictional ACTO.
 - If the amount not exceeded Rs. 15 lakh - before the jurisdictional CTO.
 - For any amount (above Rs. 15 lakh) - before the jurisdictional AC.

iv) Procedure for apply - Condition of Settlement :

- The applicant has to make disclosure
- About any pending appeal, revision or any petition
- Before any authority or forum with respect to old arrears.
- The applicant has to also furnish and undertaking that after availing the benefits of settlement,
- He shall withdraw such pending appeal.

Disposal of Application

- If the application is found incomplete or incorrect,
- The competent authority shall issue notice within 30 days of filling of application to rectify the mistake
- Within 7 days of service of such notice.
- If the applicant fails to comply with the notice U/S 6 (2) correcting the

defect or making the payment of additional settlement amount,

- Then the competent authority may
- For reason to be recorded in writing & after allowing opportunity
- Reject the application by an order in writing.

Disposal of Application - issuance of settlement order

- Issuance of Settlement Order in Form-3
- If the competent authority is satisfied about all the conditions,
- He will pass the settlement order within 75 days of filling application
- In which he will specify the amount of settlement &
- The amount of weaver of old arrear.

Withdrawal of appeal/revision/petition :

- After settlement order has been passed,
- The applicant shall produce application before appellate/revision/or any other authority
- For withdraw of such proceedings
- Within 7 days of receiving of settlement order.

Fails to submit the Evidence of submission withdrawing letter :

- In case the applicant fails to produce evidence of submission of withdrawing letter-
- The settlement order shall be liable to be revoked
- By the competent authority
- After allowing opportunity in this regard.

Disposal of Application

Relief from any further action after settlement

- The applicant shall be deemed to have discharged his liability
- To make payment of the old arrear &
- No further action of imposing penalty, interest shall be taken under the relevant Act.
- On the basis of amount deposited & weaved as per settlement order.

Challenging the statutory order:

- The applicant shall have no right
- To challenge the settlement order in any appeal or forum
- The applicant shall also not eligible for refund of any amount deposited in settlement of arrears.

Adjustment of amount deposited in case of rejection of settlement application:

- In case the application for settlement is rejected,
- The settlement/additional settlement amount
- Shall be adjusted against the old arrears and
- Shall not be refunded to the applicant.

Stay of recovery proceedings

- If the Application for settlement is filed against any old arrears
- Then the recovery of such old arrear shall remain stayed till the final disposal of settlement application.
- In case of rejection of application due to non submission of reply of notice issued u/s 6(2) for removing defects and making additional payment, the stay of recovery shall continue :
 - Till the period of 30 days (of received of rejection letter) of filling of appeal u/s 8 not expired.
 - Till the rejection of appeal, if the appeal is filed.
 - Till the final disposal of the application if the case is remanded u/s 8(4).

Rectification of Settlement order

- iii) Rectification of Mistake of settlement order :
 - On an application submitted by the applicant within 30 days of receipt of settlement order
 - The competent authority may rectifying the settlement order correcting any clerical or arithmetical mistake, Omissions
 - Within 90 days of receipt of application
 - Rectification By Competent Auth.

...On his own motion or on direction of CCT

- Can rectify S.O Within 90 days of passing of such order,
- If the rectification adversely affects the applicant
- The officer has to issue the notice in Form-4 & pass the order after allowing proper opportunity of being heard.

Appeal :

- The appeal against order passed under proviso to section 6(2) shall lie to the divisional D.C. having jurisdiction over the case.
- The appeal against following orders may be filed within 30 days from service of such order:
 - ❖ Order Rejecting the application of settlement passed under proviso to 6 (2)
 - ❖ (rejection of application due to non-submission of reply of notice issued to correct the defects and to make payment of additional amount of settlement.)
- Appeal does not lie against the following orders
 - ❖ CCT'S order to transfer of settlement application u/s 3(3)
 - ❖ Against order of settlement passed u/s 6(3)
 - ❖ Order of rejection of settlement application which was remanded u/s 8(4)
 - ❖ By appellate authority
- Disposal of appeal :- Within 60 days from the date of filing.
 - ❖ The appellate authority may
 - ❖ Set aside the order of rejection of the application;
 - ❖ Remand the application to the competent authority for reconsideration.
 - ❖ Reject the appeal –
Order passed by appellate authority shall be final.
- Revocation of settlement order :
 - ❖ If it appears to the competent authority that the applicant obtain the benefit of settlement:

- By suppressing any material information or particular or
 - Furnishing any incorrect or false information or
 - If any suppression of material facts
 - Concealment of any particular are found in any proceedings
- Competent authority may for reason to be recorded in writing & After allowing opportunity, revoked the order of settlement within 5 calendar year of passing settlement order.
 - Amount of settlement deposited by the applicant shall be adjusted against the outstanding dues.

Power of Commissioner to transfer the proceedings

- Power of commissioner to transfer appeal cases.
 - ❖ The commissioner may, Either on this own motion or on an application submitted by an appellant, transfer any or all appeals from one Appellate authority to another - u/s 7 of the ordinance.

Power of Commissioner under this ordinance :

- The commissioner may, from time to time, Issue instruction & directions as he may deem fit for carrying out the purpose of ordinance, including directions under section 7 and 9 of ordinance.
- CCT may, by order specify the forms and annexures required for the purpose of ordinance.
- Power of CCT to transfer application of settlement
- The commissioner may, Either on this own motion or On an application submitted by an appellant, Transfer the application of settlement from one competent authority to another. S 3(3)

Power to make rules :

- The State Govt. may, by notify. , make rules to carry out the provisions of ordinance.
- All rules made under this section shall, as soon as, may be after they are made, be laid on the table of the legislative assembly.



(48) एक उम्मीद का अंत – श्री अब्दुल मजीद को श्रद्धांजलि

द्वारा – जी.एस.बघेल,
से.नि. अपर आयुक्त, वाणिज्यिक कर

श्री अब्दुल मजीद नहीं रहे। पिछले 33 वर्षों से लगातार उन्हें इस विभाग में काम करते हुए देखने का अवसर मुझे मिला। इस विभाग में अपनी यात्रा उन्होंने कटनी के कार्यालय से प्रारंभ की थी। कुछ समय के लिए मैं भी कटनी की पोस्टिंग में था, जब उन्हें सेवा के प्रारंभिक दिनों में ही लगन और गंभीरता से काम करते देखा। युवावस्था में ही वह एक अनुभवी और मंजे हुए अधिकारी लगते थे। देर तक ऑफिस में बैठकर अपना काम निपटाना और हर समय अच्छा काम करना उन्होंने उसी समय सीख लिया था। मुझे याद है जब उनकी लंबी बैठक पर टिप्पणी करते हुए मैंने सुझाया था कि ऑफिस छोड़कर कुछ समय के लिए बाहर की दुनिया को भी देखते रहो।

उन प्रारंभिक दिनों से लेकर उनके इन्दौर में कार्यभार संभालने व उसे कुशलतापूर्वक संचालित करते हुए देखना एक उम्मीद भरा अहसास हुआ करता था। उनके कार्य को देखते हुए कभी ऐसा नहीं लगा कि यह व्यक्ति कोई कसर छोड़ता है या उसके स्तर से जिम्मेदारी निभाने में कोई ढिलाई है। यद्यपि काम का बोझ और उसमें उनकी व्यस्तता बहुत अधिक थी इसके बावजूद जब उनसे मुलाकात होती थी तो वह व्यस्त दिखते नहीं थे। काम के बोझ का कोई रोंना रोते हुए उन्हें कभी देखा या सुना नहीं। इस विभाग में अपने काम को अच्छी तरह से कर लेने का उनका अपना नजरिया थोड़ा अलग था, रोजमर्रा के काम में निपटाने और फुर्सत होने का भाव कभी नहीं दिखा बल्कि छोटे-छोटे कामों से एक प्रकार की कुशलता अर्जित करते रहते थे, जो संभवतः बहुत अध्ययन के बाद भी नहीं आती है। उन्हें भोपाल और इन्दौर जैसी दो बड़ी जगहों पर काम करने का अवसर मिला तो उनके अनुभव में उसी तरह की विविधता दिखती भी थी।

श्री मजीद साइंस के विद्यार्थी रहे हालांकि केवल साइंस का विद्यार्थी होने भर से व्यक्ति का तौर तरीका साइंटिफिक नहीं हो जाता है, श्री अब्दुल मजीद साइंस की दुहाई तो कभी नहीं देते थे किन्तु उनका तौर तरीका सचमुच ही साइंटिफिक रहा। बहुत पहले ही जूनियर अधिकारियों में श्री मजीद को एक उम्मीद की तरह देखने लगा था और उस पर वह हमेशा खरे उतरते रहे।

इन्दौर छोड़ने के बाद उनसे मेरी मुलाकात कम ही हुई किन्तु उनके बारे में मेरी समझ की पुष्टि सभी दिशाओं से होती ही रही। श्री मजीद के जाने से हमारी छोटी दुनिया कुछ समय के लिए ठहरी हुई लग रही है। उनके साथियों और सहकर्मियों में उनके प्रति जो विश्वास बना वही अच्छाई के प्रति शुभकामना भी है और वही उनके प्रति सच्ची श्रद्धांजलि है।



(49) Notification u/s 168A of CGST Act read with Section 20 of IGST and 21 of UTGST amending No. 35/2020-CT dated 3-4-2020 to give one time extension for the time limit provided under Section 31(7) of the CGST Act 2017 till 31-10-2020

No. 66/2020-Central Tax

G.S.R. 571(E). New Delhi, Dated 21st September, 2020 - In exercise of the powers conferred by section 168A of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017), read with section 20 of the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017 (13 of 2017), and section 21 of the Union Territory Goods and Services Tax Act, 2017 (14 of 2017), the Government, on the recommendations of the Council, hereby makes the following further amendment in the notification of the Government of India in the Ministry of Finance (Department of Revenue), No. 35/2020-Central Tax, dated the 3rd April, 2020, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i), *vide* number G.S.R. 235(E), dated the 3rd April, 2020, namely:-

In the said notification, in the first paragraph, in clause (i), after the first proviso, the following proviso shall be inserted, namely: -

“Provided further that where, any time limit for completion or compliance of any action, by any person, has been specified in, or prescribed or notified under sub-section (7) of section 31 of the said Act in respect of goods being sent or taken out of India on approval for sale or return, which falls during the period from the 20th day of March, 2020 to the 30th day of October, 2020, and where completion or compliance of such action has not been made within such time, then, the time limit for completion or compliance of such action, shall stand extended up to the 31st day of October, 2020.”.

Note: The principal notification No. 35/2020-Central Tax, dated the 3rd April, 2020 was published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i) *vide* number G.S.R. 235(E), dated the 3rd April, 2020 and was last amended by notification No. 65/2020 – Central Tax, dated the 1st September, 2020, published in the Gazette of India, Extraordinary *vide* number G.S.R. 542(E), dated the 1st September, 2020.

[Published in the Gazette of India dated 21-9-2020]



(50) Notification u/s 128 r/w 148 of CGST Act, 2017 amending No. 73/2017-CT dated 29-12-2017 granting waiver / reduction in late fee for not furnishing FORM GSTR-4 for 2017-18 and 2018-19, subject to the condition that the returns are filed between 22-9-2020 to 31-10-2020

No. 67/2020-Central Tax [Corrigendum incorporated]

G.S.R. 572(E). New Delhi, Dated 21st September, 2020 - In exercise of the powers conferred by section 128 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017) (hereafter in this notification referred to as the said Act), read with section 148 of the said Act, the Government, on the recommendations of the Council, hereby makes the following further amendments in the notification of the Government of India in the Ministry of Finance (Department of Revenue), No. 73/2017– Central Tax, dated the 29th December, 2017, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub- section (i) vide number G.S.R. 1600(E), dated the 29th December, 2017, namely:-

In the said notification:-

□ after the second proviso, the following proviso shall be inserted, namely:-

“Provided also that late fee payable under section 47 of the said Act, shall stand waived which is in excess of two hundred and fifty rupees and shall stand fully waived where the total amount of central tax payable in the said return is nil, for the registered persons who failed to furnish the return in **FORM GSTR-4** for the quarters from July, 2017 to [March, 2019] by the due date but furnishes the said return between the period from 22th day of September, 2020 to 31st day of October, 2020.”.

Note: The principal notification No. 73/2017-Central Tax, dated 29th December, 2017 was published in the Gazette of India, Extraordinary, vide number G.S.R. 1600(E), dated the 29th December, 2017 and was last amended vide notification number 77/2018 – Central Tax, dated the 31st December, 2018, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i) vide number G.S.R 1254(E), dated the 31st December, 2018.

[Published in the Gazette of India dated 21-9-2020]



(51) Corrigendum to No. 67/2020-CT dated 21-9-2020

CORRIGENDUM

G.S.R. 576(E). New Delhi, Dated 22nd September, 2020 - In the notification of the Government of India, in the Ministry of Finance, Department of Revenue, No. 67/2020-Central Tax, dated the 21st September, 2020, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i), *vide* number G.S.R. 572(E), dated the 21st September, 2020, :

- at page 3, in line 36, the figure “(ii)” shall be omitted;
- at page 4, in line 2, *for* the words and figures “March, 2020”, *read* “March, 2019”;
- at page 4, in line 3, for the figures and letter “22th” read “ 22nd”.

[Published in the Gazette of India dated 22-9-2020]



(52) Notification u/s 128 of CGST Act, 2017 granting waiver / reduction in late fee for not furnishing FORM GSTR-10, subject to the condition that the returns are filed between 22-9-2020 to 31-12-2020

No. 68/2020-Central Tax

[Corrigendum incorporated]

G.S.R. 573(E). New Delhi, Dated 21st September, 2020 - In exercise of the powers conferred by section 128 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017) (hereafter in this notification referred to as the said Act), the Government, on the recommendations of the Council, hereby waives the amount of late fee payable under section 47 of the said Act which is in excess of two hundred and fifty rupees, for the registered persons who fail to furnish the return in **FORM GSTR-10** by the due date but furnishes the said return between the period from 22nd day of September, 2020 to 31st day of December, 2020.”.

[Published in the Gazette of India dated 21-9-2020]



(53) Corrigendum to No. 68/2020-CT dated 21-9-2020

CORRIGENDUM

G.S.R. 577(E). New Delhi, Dated 22nd September, 2020 - In the notification of the Government of India, in the Ministry of Finance, Department of Revenue, No. 68/2020-Central Tax, dated the 21st September, 2020, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i), *vide* number G.S.R. 573(E), dated the 21st September, 2020, :

at page 4, in line 30, for the figures and letter “22th ” read “ 22nd”.

[Published in the Gazette of India dated 22-9-2020]



(54) Notification u/s 44(1) r/w Rule 80 of CGST Act, 2017 amending No. 41/2020-Central Tax dt. 5-5-2020 to extend due date of return till 31-10-2020

No. 69/2020-Central Tax

G.S.R. 595(E). New Delhi, Dated 30th September, 2020 - In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 44 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017), read with rule 80 of the Central Goods and Services Tax Rules, 2017, the Commissioner, on the recommendations of the Council, hereby makes the following amendment in the notification of Government of India in the Ministry of Finance (Department of Revenue), No. 41/2020-Central Tax, dated the 5th May, 2020, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i), *vide* number G.S.R. 275(E), dated the 5th May, 2020, namely:-

In the said notification, for the figures, letters and words 30th September, 2020 , the figures, letters and words **31st October, 2020** shall be substituted.

Note: The principal notification No. 41/2020 - Central Tax, dated the 5th May, 2020, was published in the Gazette of India, Extraordinary, *vide* number G.S.R. 275(E), dated the 5th May, 2020.

[Published in the Gazette of India dated 30-9-2020]



(55) Notification u/r 48(4) of CGST Rules, 2017 amending No. 13/2020-Central Tax dt. 21-3-2020

No. 70/2020-Central Tax

G.S.R. 596(E). New Delhi, Dated 30th September, 2020 - In exercise of the powers conferred by sub-rule (4) of rule 48 of the Central Goods and Services Tax Rules, 2017, the Government, on the recommendations of the Council, hereby makes the following further amendments in the notification of the Government of India in the Ministry of Finance (Department of Revenue), No. 13/2020-Central Tax, dated the 21st March, 2020, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i) vide number G.S.R. 196(E), dated 21st March, 2020, namely:-

In the said notification, in the first paragraph, -

- (i) for the words a financial year , the words and figures any preceding financial year from 2017-18 onwards shall be substituted;
- (ii) after the words goods or services or both to a registered person , the words or for exports shall be inserted.

Note: The principal notification No. 13/2020 – Central Tax, dated the 21st March, 2020 was published in the Gazette of India, Extraordinary, vide number G.S.R. 196(E), dated 21st March, 2020 and was subsequently amended vide notification No. 61/2020-Central Tax, dated the 30th July, 2020, published vide number G.S.R. 481(E), dated the 30th July, 2020.

[Published in the Gazette of India dated 30-9-2020]



(56) Notification u/r 46 of CGST Rules, 2017 amending No. 14/2020-Central Tax dated 21-3-2020 extending the date of implementation of the Dynamic QR Code for B2C invoices till 1-12-2020

No. 71/2020-Central Tax

G.S.R. 602(E). New Delhi, Dated 30th September, 2020 - In exercise of the powers conferred by sixth proviso to rule 46 of the Central Goods and Services Tax Rules, 2017, the Government, on the recommendations of the Council, hereby makes the following amendments in notification of the Government of India in the Ministry of Finance (Department of

Revenue), No. 14/2020–Central Tax, dated the 21st March, 2020, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i), vide number G.S.R. 197(E), dated the 21st March, 2020, namely:–

In the said notification,–

- (i) in the first paragraph, for the words a financial year, the words and figures any preceding financial year from 2017-18 onwards shall be substituted;
- (ii) in the second paragraph, for the figures, letters and words 1st day of October, the figures, letters and words 1st day of December shall be substituted.

Note : The principal notification was published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i) *vide* notification No. 14/2020–Central Tax, dated the 21st March, 2020, published *vide* number G.S.R. 197(E), dated the 21st March, 2020.

[Published in the Gazette of India dated 30-9-2020]



(57) Central Goods and Services Tax (Eleventh Amendment) Rules, 2020

No. 72/2020–Central Tax [Corrigendum incorporated]

G.S.R. 603(E). New Delhi, Dated 30th September, 2020 - In exercise of the powers conferred by section 164 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017), the Central Government, on the recommendations of the Council, hereby makes the following rules further to amend the Central Goods and Services Tax Rules, 2017, namely:–

1. (1) These rules may be called the Central Goods and Services Tax (Eleventh Amendment) Rules, 2020.

(2) Save as otherwise provided in these rules, they shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Central Goods and Services Tax Rules, 2017 (hereinafter referred to as the said rules), in rule 46, after clause (q), the following clause shall be inserted, namely:–

“(r) Quick [Response] code, having embedded Invoice Reference Number (IRN) in it, in case invoice has been issued in the manner prescribed under sub-rule (4) of rule 48.”.

3. In the said rules, in rule 48, in sub-rule (4), the following proviso shall be inserted, namely:-

“Provided that the Commissioner may, on the recommendations of the Council, by notification, exempt a person or a class of registered persons from issuance of invoice under this sub-rule for a specified period, subject to such conditions and restrictions as may be specified in the said notification.”.

4. In the said rules, in rule 138A, for sub-rule (2), the following sub-rule shall be substituted, namely:-

“(2) In case, invoice is issued in the manner prescribed under sub-rule (4) of rule 48, the Quick [Response] (QR) code having an embedded Invoice Reference Number (IRN) in it, may be produced electronically, for verification by the proper officer in lieu of the physical copy of such tax invoice.”.

Note : The principal rules were published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i) *vide* notification No. 3/2017-Central Tax, dated the 19th June, 2017, *vide* number G.S.R. 610(E), dated the 19th June, 2017 and last amended *vide* notification No. 62/2020-Central Tax, dated the 20th August, 2020, published *vide* number G.S.R. 517(E), dated the 20th August, 2020.

[Published in the Gazette of India dated 30-9-2020]



(58) Corrigendum to No. 72/2020-CT dated 30-9-2020

CORRIGENDUM

G.S.R. 611(E). New Delhi, Dated 1st October, 2020 - In the notification of the Government of India, in the Ministry of Finance, Department of Revenue, No. 72/2020-Central Tax, dated the 30th September, 2020, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i), *vide* number G.S.R. 603(E), dated the 30th September, 2020 :

- at page 2, in line 26, *for* the words “Quick Reference”, *read* “Quick Response”;
- at page 2, in line 33, *for* the words “Quick Reference”, *read* “Quick Response”.

[Published in the Gazette of India dated 1-10-2020]



(59) Notification u/s 148 of CGST Act, 2017 notifying a special procedure for taxpayers for issuance of e-Invoices for the period 1-10-2020 to 31-10-2020

No. 73/2020-Central Tax

G.S.R. 613(E). New Delhi, Dated 1st October, 2020 - In exercise of the powers conferred by section 148 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017), the Central Government, on the recommendations of the Council, hereby notifies the registered persons required to prepare the tax invoice in the manner specified under sub-rule (4) of rule 48 of the Central Goods and Services Tax Rules, 2017, who have prepared tax invoice in a manner other than the said manner, as the class of persons who shall, during the period from the 1st day of October, 2020 to the 31st day of October, 2020, follow the special procedure such that the said persons shall obtain an Invoice Reference Number (IRN) for such invoice by uploading specified particulars in **FORM GST INV-01** on the Common Goods and Services Tax Electronic Portal, within thirty days from the date of such invoice, failing which the same shall not be treated as an invoice.

[Published in the Gazette of India dated 1-10-2020]



(60) Notification u/s 9(3) & (4), 11(1), 15(5) and 148 of CGST Act, 2017 extending exemption on services by way of transportation of goods by air or by sea from customs station of clearance in India to a place outside India, by one year i.e. upto 30-9-2021

No. 04/2020-Central Tax (Rate)

G.S.R. 604(E). New Delhi, Dated 30th September, 2020 - In exercise of the powers conferred by sub-section (3) and (4) of section 9, subsection (1) of section 11, sub-section (5) of section 15 and section 148 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017), the Central Government, on being satisfied that it is necessary in the public interest so to do, on the recommendations of the Council, hereby makes the following further amendments in the notification of the Government of India, in the Ministry of Finance (Department of Revenue), No.12/2017- Central Tax (Rate), dated the 28th June, 2017, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, Section 3, Sub-section (i), vide number G.S.R.

691(E), dated the 28th June, 2017, namely:-

In the said notification, in the Table, -

- (i) against serial number 19A, in the entry in column (5), for the figures “2020”, the figures “2021” shall be substituted;
- (ii) against serial number 19B, in the entry in column (5), for the figures “2020”, the figures “2021” shall be substituted;

2. This notification shall come into force with effect from the 1st day of October, 2020.

Note: The principal notification was published in the Gazette of India, Extraordinary, *vide* notification No. 12/2017 - Central Tax (Rate), dated the 28th June, 2017, *vide* number G.S.R. 691 (E), dated the 28th June, 2017 and was last amended by notification No. 28/2019 - Central Tax (Rate), dated the 31st December, 2019 *vide* number G.S.R. 970(E), dated the 31st December, 2019.

[Published in the Gazette of India dated 30-9-2020]



(61) Removal of pendency of registration application filed during COVID period

CBEC-20/06/11/2020-CST/1137

Government of India, Ministry of Finance, Department of Revenue,
Central Board of Indirect Taxes and Customs, GST Policy Wing

Dated 17 July 2020

Subject: Removal of pendency of registration application filed during COVID period - reg.

Sub-section (10) of section 25 of the CGST Act, 2017 read with rule 9 of CGST Rules, 2017. provides for deemed approval of application of registration after a period of three working days, if the proper officer fails to take any action on the said application within the said period of three working days.

2. Strong apprehensions had been raised on possible mis-use of the deeming provision during the COVID lock down period, where either the central / state tax offices are closed or are functioning with skeletal staff. Since the lockdown applied across all establishments including those belonging to

the Government (Central and State), during the lockdown period there being no 'working days', it had been decided that the deemed approval of application of registration would not be granted on the portal with effect from 25th March, 2020. Accordingly, deemed approvals had been held up. However, since the lockdown is over in most of the areas and offices are open since 1st June 2020, as informed in the video conference by Member GST on 26th June 2020, deemed approvals have been granted for all those applications pending as on 30-6-2020, which had not been processed till 15th July 2020.

3. It has been further decided that the applications received thereafter which remain pending as on 28-7-2020 shall be deemed approved on 31-7-2020 and the 3 days deemed approval of application of registration would be resumed from 01st August, 2020. Accordingly, it is requested that all the pending applications of registration be disposed of, on or before 30st July, 2020 as a special drive. In this regard, necessary administrative instructions may please be issued to all the proper officers under your jurisdiction to liquidate the pending applications before the deemed approval of registration gets resumed. You may also monitor them on a daily basis till 28-7-2020, so that the pendency is liquidated.

4. It is also noticed that during the lock down period also, a few registration applications have been deemed approved on the portal because of technical glitches. GSTN has been requested to forward the list of such GSTINs who got deemed approval during the lockdown to the jurisdictional officers. In such cases, where ever required, proper officers may get the physical verification of business premises done.

(Yogendra Garg)

Principal Commissioner



(62) Guidelines under section 194-O (4) and section 206C (1-I) of the Income-tax Act, 1961

Circular No. 17 of 2020

F.No. 370133/22/2020-TPL

Government of India, Ministry of Finance, Department of Revenue
Central Board of Direct Taxes (TPL Division)

Dated: 29th September, 2020

Sub.: Guidelines under section 194-O (4) and section 206C (1-I) of the Income-tax Act, 1961 - reg.

Finance Act, 2020 inserted a new section 194-O in the Income-tax Act 1961 (hereinafter referred to as “the Act”) which mandates that with effect from 1st day of October, 2020, an e-commerce operator shall deduct income-tax at the rate of one per cent (subject to the provisions of proposed section 197B of the Act) of the gross amount of sale of goods or provision of service or both, facilitated through its digital or electronic facility or platform. However, exemption from the said deduction has been provided in case of certain individuals or Hindu undivided family fulfilling specified conditions. This deduction is required to be made at the time of credit of amount of such sale or service or both to the account of an e-commerce participant or at the time of payment thereof to such e-commerce participant, whichever is earlier.

2. Finance Act, 2020 also inserted sub-section (1H) in section 206C of the Act which mandates that with effect from 1st day of October, 2020 a seller receiving an amount as consideration for sale of any goods of the value or aggregate of such value exceeding fifty lakh rupees in any previous year to collect tax from the buyer a sum equal to 0.1 per cent (subject to the provisions of proposed sub-section (10A) of the section 206C of the Act) of the sale consideration exceeding fifty lakh rupees as income-tax. The collection is required to be made at the time of receipt of amount of sales consideration.

3. Sub-section (4) of section 194-O and sub-section (1-I) of section 206C of the Act empowers the Board (with the approval of the Central Government) to issue guidelines for the purpose of removing difficulties. Various representations have been received by the Board for issuing guidelines for removing certain difficulties. In exercise of power contained under sub-section (4) of section 194-O of the Act and sub-section (1-I) of section 206C of the Act, the Board, with the approval of the Central Government, hereby issues the following guidelines.

4. Guidelines

4.1 Applicability on transactions carried through various Exchanges:

4.1.1 It has been represented that there are practical difficulties in implementing the provisions of Tax Deduction at Source (TDS) and Tax Collection at Source (TCS) contained in section 194-O and sub-section (1H) of section

206C of the Act in case of certain exchanges and clearing corporations. It has been stated that sometime in these transactions there is no one to one contract between the buyers and the sellers.

4.1.2 In order to remove such difficulties, it is provided that the provisions of section 194-O, and sub-section (1H) of section 206C, of the Act shall not be applicable in relation to,-

- (i) transactions in securities and commodities which are traded through recognized stock exchanges or cleared and settled by the recognized clearing corporation, including recognized stock exchanges or recognized clearing corporation located in International Financial Service Centre;
- (ii) transactions in electricity, renewable energy certificates and energy saving certificates traded through power exchanges registered in accordance with Regulation 21 of the CERC; and

For this purpose,-

- (i) “recognized clearing corporation” shall have the meaning assigned to it in clause (i) of the *Explanation* to clause (23EE) of section 10 of the Act;
- (ii) “recognized stock exchange” shall have the meaning assigned to it in clause (ii) of the *Explanation 1* to sub-section (5) of section 43 of the Act; and
- (iii) “International Financial Services Centre” shall have the meaning assigned to it in clause (q) of section 2 of the Special Economic Zones Act, 2005.

4.2 Applicability on payment gateway:

4.2.1 In e-commerce transactions, the payments are generally facilitated by payment gateways. It is represented that in these transactions, there may be applicability of section 194-O twice i.e. once on e-main commerce operator who is facilitating sell of goods or provision of services or both and once on payment gateway who also happen to qualify as e-commerce operator for facilitating service. To illustrate a buyer buys goods worth one lakh rupees on e-commerce website “XYZ”. He makes payment of one lakh rupees through digital platform of “ABC”. On these facts liability to deduct tax under section 194-O may fall on both “XYZ” and “ABC”.

4.2.2 In order to remove this difficulty, it is provided that the payment gateway will not be required to deduct tax under section 194-O of the Act on a transaction, if the tax has been deducted by the ecommerce operator under section 194-O of the Act, on the same transaction. Hence, in the above example, if “XYZ” has deducted tax under section 194-O on one lakh rupees, “ABC” will not be required to deduct tax under section 194-O of the Act on the same transaction. To facilitate proper implementation, “ABC” may take an undertaking from “XYZ” regarding deduction of tax.

4.3 Applicability of an insurance agent or insurance aggregator:

4.3.1 It has been represented that insurance agents or insurance aggregators in many cases have no involvement in transactions between insurance company and the buyer for subsequent years. It has been represented that in subsequent years, the liability to deduct tax may arise on the insurance agents or insurance aggregators even if the transactions have been completed directly with the insurance company. This may result into hardship for the insurance agents/aggregators.

4.3.2 In order to remove difficulty it is provided that in years subsequent to the first year, if the insurance agent or insurance aggregator has no involvement in transactions between insurance company and the buyer of insurance policy, he would not be liable to deduct tax under section 194-O of the Act for those subsequent years. However, the insurance company shall be required to deduct tax on commission payment, if any, made to the insurance agent or insurance aggregator for those subsequent years under the relevant provision of the Act.

4.4 Calculation of threshold for the financial year 2020-21.

4.4.1 Since both section 194-O, and sub-section (1H) of section 206C, of the Act would come into effect from 1st October, 2020, it was requested to clarify how the various thresholds specified under these sections shall be computed and whether the tax is required to be deducted/collected in respect of amounts received before 15th October, 2020.

4.4.2 it hereby clarified that,-

- (i) Since the threshold of five lakh rupees for an individual/ Hindu undivided family (being e-commerce participant who has furnished his PAN/ Aadhaar) is with respect to the previous year, calculation of amount of sale or services or both for triggering deduction under section 194-O

of the Act shall be counted from 1 st April, 2020. Hence, if the gross amount of sale or services or both facilitated during the previous year 2020-21 (including the period up to 30th Sept 2020) in relation to such an individual/Hindu undivided family exceeds five lakh rupees, the provision of section 194-O shall apply on any sum credited or paid on or after 1st October, 2020.

- (ii) Since sub-section (1H) of section 206C of the Act applies on receipt of sale consideration, the provision of this sub-section shall not apply on any sale consideration received before 1 st October 2020. Consequently it would apply on all sale consideration (including advance received for sale) received on or after 1st October 2020 even if the sale was carried out before 1st October 2020.
- (iii) Since the threshold of fifty lakh rupees is with respect to the previous year, calculation of receipt of sale consideration for triggering TCS under sub-section (1H) of section 206C shall be computed from 1st April, 2020. Hence, if a person being seller has already received fifty lakh rupees or more up to 30th September 2020 from a buyer, the TCS under sub-section (1H) of section 206C shall apply on all receipt of sale consideration during the previous year, on or after 1st October 2020, from such buyer.

4.5 Applicability to sale of motor vehicle:

4.5.1 The provisions of sub-section (1F) of section 206C of the Act apply to sale of motor vehicle of the value exceeding ten lakh rupees. Sub-section (1H) of section 206C of the Act exclude from its applicability goods covered under sub-section (1F). It has been requested to clarify that whether all motor vehicles are excluded from the applicability of sub-section (1H) of section 206C of the Act.

4.5.2 In this regard it may be noted that the scope of sub-sections (1H) and (1F) are different. While sub-section (1F) is based on single sale of motor vehicle, sub-section (1H) is for receipt above 50 lakh rupee during the previous year against aggregate sale of good. While sub-section (1F) is for sale to consumer only and not to dealers, sub-section (1H) is for all sale above the threshold. Hence, in order to remove difficulty it is clarified that,-

- (i) Receipt of sale consideration from a dealer would be subjected to TCS under sub-section (1H) of the Act, if such sales are not subjected to TCS under sub-section (1F) of section 206C of the Act.

- (ii) In case of sale to consumer, receipt of sale consideration for sale of motor vehicle of the value of ten lakh rupees or less to a buyer would be subjected to TCS under sub-section (1H) of section 206C of the Act, if the receipt of sale consideration for such vehicles during the previous year exceeds fifty lakh rupees during the previous year.
- (iii) In case of sale to consumer, receipt of sale consideration for sale of motor vehicle of the value exceeding ten lakh rupees would not be subjected to TCS under sub-section (1H) of section 206C of the Act if such sales are subjected to TCS under sub-section (1F) of section 206C of the Act,

4.6 Adjustment for sale return, discount or indirect taxes

4.6.1 It is requested to clarify that whether adjustment is required to be made for sales return, discount or indirect taxes including GST for the purpose of collection of tax under sub-section (1H) of section 206C of the Act. It is hereby clarified that no adjustment on account of sale return or discount or indirect taxes including GST is required to be made for collection of tax under sub-section (1H) of section 206C of the Act since the collection is made with reference to receipt of amount of sale consideration.

4.7 Fuel supplied to non-resident airlines

4.7.1 It is requested to clarify if the provisions of sub-section (1H) of section 206C of the Act shall apply on fuel supplied to non-resident airlines at airports in India. To remove difficulties it is provided that the provisions of sub-section (1H) of section 206C of the Act shall not apply on the sale consideration received for fuel supplied to non-resident airlines at airports in India.

(Ankit Jain)

Under Secretary to the Govt. of India



(63) Borrowing of money to meet GST revenue shortfall

Press Information Bureau
Government of India, Ministry of Finance

20-Sept.-2020, 2:07 PM

As per provision in Sections 7, 8 & 10 of the GST (Compensation to States) Act, 2017, the issue of pending GST compensation and future course of action to meet the GST compensation shortfall has been discussed in 41st

GST Council meeting on 27-8-2020 in the light of the opinion given by Ld. Attorney General of India, wherein States were given two options to meet their GST compensation shortfall for current FY from market borrowing. This was stated by Shri Anurag Singh Thakur, Union Minister of State for Finance & Corporate Affairs in a written reply to a question in Rajya Sabha today.

However, some States/UTs have suggested Central Government to borrow money from market and compensate States to meet GST revenue shortfall. In this regard, it is submitted that Central Government continues to remain engaged with the States who have not given either of the options, the Minister stated.

Shri Thakur said that the details of the two borrowings options were communicated to the States by the Department of Expenditure as under:-

Option 1

- I. The shortfall arising out of GST implementation (calculated at Rs. 97,000 crores approximately) will be borrowed by States through issue of debt under a Special Window coordinated by the Ministry of Finance.
- II. It will be the endeavour to ensure steady flow of resources similar to the flow under GST compensation on a bi-monthly basis.
- III. The GOI will endeavour to keep the cost at or close to the G-sec yield, and in the event of the cost being higher, will bear the margin between G-secs and average of State Development Loan yields up to 0.5% (50 basis points) through a subsidy.
- IV. A special borrowing permission will be given by the GOI under Article 293 for this amount, **over and above any other borrowing ceilings eligible under any other normal or special permission notified by Department of Expenditure.**
- V. In respect of Union Territories (including National Capital Territory), suitable arrangements to ensure flow of resources under the Special Window to them would be made by the Government of India.
- VI. The interest on the borrowing under the Special Window will be paid from the Cess as and when it arises until the end of the transition period. After the transition period, principal and interest will also be paid from proceeds of the Cess, by extending the Cess beyond the transition period for such period as may be required. **The State will not be required to service the debt or to repay it from any other source.**

- VII. States will also be given permission to borrow the final instalment of 0.5% (originally intended as a bonus for completing at least three of the four specified reforms) allowed in para 4 of the Department of Expenditure's OM F.No. 40(06)/PF-S/2017-18 dated 17-5-20 (hereinafter referred to as DOE OM) even without meeting the pre-conditions. This will enable borrowing of approximately Rs. 1 lakh crores in aggregate.
- VIII. The first instalment of 0.5% unconditional borrowing permission granted vide para 4 of the DOE OM remains unaffected. The reform-linked tranches specified in paras 5 to 8 of that OM also remain unaffected.
- IX. In modification of para 9 of the DOE OM, States will be able to carry forward unutilised extra borrowing ceilings given under that OM to the next financial year; the instalments under para 4 (0.5 unconditional + another 0.5 as per para VII above) can be carried forward unconditionally; the reform-linked portions can be carried forward if the States meet the reform criteria within the dates already prescribed for this year.
- X. The borrowing under the Special Window **will not be treated as debt of the State** for any norms which may be prescribed by the Finance Commission etc.
- XI. The Compensation Cess will be continued after the transition period until such time as all arrears of compensation for the transition period are paid to the States. The first charge on the Compensation Cess each year would be the interest payable; the second charge would be the principal repayment. The remaining arrears of compensation accrued during the transition period would be paid after the interest and principal are paid.

Option 2

- I. The entire shortfall of Rs 235,000 crores (including the Covid-impact portion) may be borrowed by States through issue of market debt. The GOI will issue an OM committing to repayment of principal on such debt from Cess proceeds as per para IV below.
- II. Appropriate enhanced special borrowing permission will be given by the GOI under Article 293 based on the following methodology, in modification of scheme notified earlier under the DOE OM:
 - a. Each state's borrowing limits for the year will be based on the

following calculation: Basic eligibility (3 % of GSDP) + Amount allowed for shortfall as per Item I above of Option 2+ up to 1% of GSDP (reform-linked as per paras 5 to 8 of DOE OM)

or

Basic eligibility (3% of GSDP) + 1% of GSDP + up to 1% of GSDP (reform linked as per paras 5 to 8 of DOE OM) whichever is higher.

- b. The additional unconditional borrowing limit of 0.5% and the final (bonus) tranche of 0.5% under para 4 of the DOE OM will not be separately available, being subsumed under the calculation above.
 - c. States will remain eligible for the reform-linked tranches of borrowing under paras 5 to 8 of the DOE OM this year but shall not be eligible to carry them forward. The maximum amount which can be availed under that OM shall stand reduced to 1% of GSDP instead of 2% of GSDP.
- III. The interest shall be paid by the States from their resources.
- IV. The principal on the amount under Item I above will, after the transition period, be paid from proceeds of the Cess. **The States will not be required to repay the principal from any other source.**
- V. To the extent of the shortfall arising due to implementation of GST (i.e. Rs. 97,000 crores approximately in aggregate) the borrowing **will not be treated as debt of the State** for any norms which may be prescribed by the Finance Commission etc.
- VI. The Compensation Cess will be continued after the transition period until such time as all arrears of compensation for the transition period are paid to the states. The first charge on the future Cess would be the principal repayment. The remaining arrears of compensation accrued during the transition period would be paid after the principal is paid.

The Minister also stated that it was also decided that States will give their preference and views thereon. Thereafter on finalisation of scheme, the states can choose either Option 1 or Option 2 and accordingly their compensation, borrowing, repayment etc will be dealt as per their individual choice. Abstract of the opinion of the Ld. Attorney General is as per **Annexure.**

ANNEXURE

Abstract of Ld. Attorney General's opinion on GST compensation cess short-fall

Question. 1 : In case the balance in the Goods and Services Tax Compensation Fund is not adequate to meet the compensation payable under Section 7, are the States still entitled to receive the full amount of compensation calculated as per the provisions of the Goods and Services Tax (Compensation to States) Act, 2017?

Opinion - The States are entitled to receive the full amount of compensation during the “transition period”, in accordance with the provisions of the Act, irrespective of shortfall.

Question. 2: In case the balance in the Goods and Services Tax Compensation Fund is not sufficient, is there an obligation on the Centre to meet the shortfall wholly or partly?

Opinion - There is no express provision in the Compensation Act for the Government of India to bear the liability of making good the shortfall.

Question. 3 : What are the options before the GST Council, Union and States to meet the said shortfall? Can the GST Council recommend extension of period during which the compensation for the transition period can be paid to the States in terms of Section 8?

Opinion - Where, on account of extraordinary circumstance carrying steep fall in GST revenues and a shortfall in the Fund, the states cannot be paid full compensation during the transition period, the shortfall in the payment can be made up even after the transition period of 5 years consequent to a recommendation by GST Council extending the levy and collection of cess beyond 5 years under section 8(1) of the Act.

Question. 4 : Can the States borrow on the strength of the future receipts from the Compensation Fund to meet the compensation gap either fully or partially?

Opinion - Clause (2) of Article 292 authorizes Parliament to make loans to a State, subject to any limit which may have been fixed by law made by Parliament. The entitlement of a State to borrow is set out in Article 293(1). The limitation on such right is found in Clause (3), which prohibits a State from raising any loan, without the consent of the Government of India, “if there is still outstanding any part of a loan which has been made to the State

by the Government of India..”.

Question. 5 : Can the GST Council recommend or request the Centre to consider allowing States to borrow money to meet the compensation gap either fully or partially?

Opinion - The GST Council can, in the exercise of its duties under article 279A(4)(h) of the Constitution, recommend to the Central Government to permit the States to borrow money, as a measure for meeting the compensation gap. It would, however, be for the Central Government to take final decision in the matter, in exercise of its authority under article 293(3) of the Constitution.

Question. 6 : Apart from aforesaid, opinion of Learned AG on following was also obtained: (i) Whether the States would be “entitled” to any compensation beyond the transition period of five years under the Goods and Services Tax (Compensation to States) Act, 2017. (ii) Whether, in light of the fact that GST Revenue would be down by Rs.2.5 lakh crore as compared to what it would have been without COVID and in such extraordinary circumstances when the entire world is facing an economic downturn due to the impact of Covid-19 on the economy and the amounts in the GST Compensation Fund is not adequate to pay the States, can it be and said that while the entitlement of the States to receive the full amount of compensation is payable for the “transition period”, however, the levy and collection of cess and payment of the shortfall compensation can be extended beyond 5 years in accordance with Section 8(1) of the Goods and Services Tax (Compensation to States) Act, 2017 and Article 279A of the Constitution? (iii) Whether, instead of taking consent of all States for the purpose of deferring the payment of the shortfall compensation under the Goods and Services Tax (Compensation to States) Act, 2017, the recommendation of the GST Council in the form of a decision of the majority of the Council as provided in Article 279A(9) of the Constitution would be sufficient to defer the payment of shortfall compensation in the extra-ordinary circumstances such as the present?

Opinion - (i) The compensation under the Act is payable to the States during the transition period (i.e. 5 years); and

(ii) Such payment shall be made from the Fund, into which the proceeds of the cess are credited.

(iii) GST Council would recommend the continuance of the cess beyond

the transition period of 5 years only in a situation of shortfall during the transition period, which would necessitate the raising of funds for paying the compensation to the States after the 5 year period is over.

On account of any extraordinary circumstances causing a steep fall in GST revenues and a shortfall in the Fund, the states cannot be paid full compensation during the transition period, the shortfall in the payment of compensation could be made up even after the transition period of 5 years.

A recommendation by the GST Council extending the levy and collection of the cess beyond 5 years under Section 8(1) of the Act, would require a decision by a three-fourth majority of the weighted votes.

□

(64) जीएसटी करदाताओं को ई-चालान कार्यान्वयन को लेकर राहत मिली

पत्र सूचना कार्यालय, भारत सरकार, वित्त मंत्रालय

30 सितम्बर, 2020, 10:45 पीएम

सरकार ने दिसंबर 2019 में निर्धारित किया था कि उन जीएसटी करदाताओं को, जिनकी किसी भी पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष में 100 करोड़ रुपये से अधिक का वार्षिक कारोबार है, सभी व्यवसाय से व्यवसाय (बी 2 बी) आपूर्ति के लिए 1 अप्रैल, 2020 से प्रभावी सीजीएसटी नियम, 2017 के नियम 48 (4) के तहत निर्धारित तरीके से ई-चालान जारी करना आवश्यक होगा। इसके अलावा, सीजीएसटी नियम, 2017 के नियम 48 (5) के तहत भी यह अनिवार्य किया गया था कि बी 2 बी चालान या इस तरह के करदाता द्वारा जारी किए गए किसी भी अन्य तरीके से जारी किए गए चालान को चालान के रूप में नहीं माना जाएगा।

मार्च 2020 में, ई-चालान के कार्यान्वयन की तारीख 1 अक्टूबर, 2020 तक बढ़ा दी गई थी। कोविड-19 लॉकडाउन के कारण करदाताओं को होने वाली कठिनाइयों को ध्यान में रखते हुए, जुलाई 2020 में यह निर्धारित किया गया था कि जिन करदाताओं का कुल वार्षिक कारोबार 500 करोड़ रुपये और उससे अधिक है उन्हीं को 1 अक्टूबर, 2020 से ई-चालान जारी करने की आवश्यकता होगी।

यह बताया गया है कि इस संबंध में पहली अधिसूचना के 9 महीने से अधिक समय बीत जाने के बाद भी, 500 करोड़ और उससे अधिक के कुल कारोबार वाले कुछ करदाता अब भी तैयार नहीं हैं। इसे देखते हुए, अंतिम अवसर के रूप में, ई-चालान के कार्यान्वयन के प्रारंभिक चरण में, यह निर्णय लिया गया है कि नियम 48 (4) के तहत निर्धारित तरीके का पालन किए बिना ऐसे करदाताओं द्वारा अक्टूबर 2020 के दौरान जारी किए गए चालान को वैध माना

जाएगा और प्रावधानों का इस तरह पालन नहीं करने के लिए सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 122 के तहत लगने वाला जुर्माना छोड़ दिया जाएगा, अगर चालान की तारीख के 30 दिनों के भीतर इस तरह के चालान के लिए चालान संदर्भ संख्या (आईआरएन) चालान संदर्भ पोर्टल (आईआरपी) से ली जाती है।

एक उदाहरण के साथ इसे सचित्र समझाया गया है : यदि किसी पंजीकृत व्यक्ति ने आईआरएन प्राप्त किए बिना 3 अक्टूबर, 2020 को एक चालान जारी किया है, लेकिन आईआरपी को ऐसे चालान का विवरण प्रस्तुत करता है और 2 नवंबर, 2020 या उससे पहले चालान का आईआरएन प्राप्त करता है, तब यह माना जाएगा कि सीजीएसटी नियम, 2017 के नियम 48 (5) के प्रावधानों का अनुपालन किया गया है और सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 122 के तहत लगाया जाने वाला जुर्माना भी माफ किया जाएगा। प्रासंगिक अधिसूचनाएं लागू होंगी।

यहां यह ध्यान देना होगा कि 1 नवम्बर, 2020 से जारी किए गए चालान के लिए ऐसी कोई छूट उपलब्ध नहीं होगी और सीजीएसटी नियम 2017 के नियम 48 (4) का उल्लंघन करते हुए जारी किए गए ऐसे चालान मान्य नहीं होंगे और उक्त उल्लंघन के लिए सीजीएसटी अधिनियम और नियमों के सभी लागू प्रावधान लागू होंगे।



(65) GST taxpayers get relief in implementation of e-invoice

Press Information Bureau

Government of India, Ministry of Finance

30-Sept.-2020, 10:45 PM

The Government had in December 2019 prescribed that the GST Taxpayers having aggregate annual turnover more than Rs. 100 crore in any preceding Financial Year will be required to issue e-invoice for all the Business to Business (B2B) supplies, in the manner prescribed under rule 48(4) of the CGST Rules, 2017 w.e.f. 1st April 2020. Further, it was also mandated under rule 48 (5) of the CGST Rules, 2017 that a B2B invoice or an export invoice issued by such a taxpayer, in any other manner, shall not be treated as an invoice.

In March 2020, the date of implementation of e-invoice was extended to 1st October 2020. Keeping in view the hardships faced by the taxpayers due to COVID-19 lockdown, in July 2020, it was further prescribed that the taxpayers having aggregate turnover of Rs. 500 crore and above only would be required to issue e-invoice w.e.f. 1st October 2020.

It has been reported that even after more than 9 months of the first notification in this regard, some of these taxpayers having aggregate turnover of Rs. 500 crore and above are still not ready. Accordingly, as a last chance, in the initial phase of implementation of e-invoice, **it has been decided that the invoices issued by such taxpayers during October 2020 without following the manner prescribed under rule 48(4), shall be deemed to be valid and the penalty leviable under section 122 of the CGST Act, 2017**, for such non-adherence to provisions, shall stand waived if the Invoice Reference Number (IRN) for such invoices is obtained from the Invoice Reference Portal (IRP) within 30 days of date of invoice.

The same is illustrated with an example: In case a registered person has issued an invoice dated 3rd October, 2020 without obtaining IRN but reports the details of such invoice to IRP and obtains the IRN of the invoice on or before 2nd November, 2020, then it shall be deemed that the provisions of rule 48 (5) of the CGST Rules, 2017 are complied with and the penalty imposable under section 122 of the CGST Act, 2017 shall also stand waived. Relevant notifications would follow.

It may be noted that no such relaxation would be available for the invoices issued from 1st November 2020 and such invoices issued in violation of rule 48(4) of the CGST Rules 2017 would not be valid and all the applicable provisions of CGST Act and Rules would apply for the said violation.



(66) नए टीसीएस प्रावधानों को लेकर उभर रही शंकाओं का स्पष्टीकरण

पत्र सूचना कार्यालय, भारत सरकार, वित्त मंत्रालय

30 सितम्बर, 2020, 6:47 पीएम

वित्त अधिनियम 2020 के अंतर्गत लागू हुए श्रोत पर कर संग्रह टीसीएस के कुछ वस्तुओं पर इसके प्रावधानों को लागू करने संबंधी आशंकाओं से जुड़ी कुछ मीडिया खबरें भ्रम उत्पन्न कर रही हैं। यह प्रेस विज्ञप्ति टीसीएस के प्रावधानों को लागू करने संबंधी उभर रही आशंकाओं के लिए स्पष्टीकरण है।

वित्तीय अधिनियम 2020 में संशोधन कर शामिल किए गए टीसीएस को एक अक्टूबर 2020 से प्रभावी किया जा रहा है। इसके अंतर्गत यदि विक्रेता को किसी एक क्रेता से एक वित्तीय वर्ष में 50 लाख रुपये से अधिक की बिक्री पावती प्राप्त होती है तो विक्रेता को 0.1%

की दर से (31-3-2020 तक 0.075%) कर संग्रह करना होगा। इसे लागू करने की कठिनाइयों को और कम करते हुए यह प्रावधान किया गया है कि विक्रेता को कर का संग्रहण तभी करना होगा जब पिछले वित्तीय वर्ष में उसका टर्नओवर 10 करोड़ से ऊपर होगा। महत्वपूर्ण यह है कि निर्यात होने वाली वस्तुओं पर इस कर का संग्रहण नहीं करना होगा।

कुछ मीडिया खबरों में बताया जा रहा है कि टीसीएस 1 अक्टूबर, 2020 के पहले प्राप्त हुए पैसों पर भी लागू होगा। यह स्पष्ट किया जाता है कि यह रिपोर्ट सही नहीं है। इस संबंध में यह ध्यान देना चाहिए कि टीसीएस, 1 अक्टूबर, 2020 को और उसके बाद प्राप्त होने वाले पैसों पर ही लागू होगा। उदाहरण के तौर पर अगर कोई विक्रेता 1 अक्टूबर, 2020 के पहले किसी क्रेता से 1 करोड़ रुपए प्राप्त करता है और 5 लाख रुपये 1 अक्टूबर, 2020 के पश्चात प्राप्त करता है तो उसे सिर्फ 5 लाख रुपये पर कर प्राप्त करना होगा ना कि 55 लाख रुपए पर (इसमें 50 लाख रुपये तक छूट की सीमा में है) अतः उसे कुल 1.05 करोड़ रुपए प्राप्त करने होंगे।

कुछ मीडिया खबरों में यह भी कहा जा रहा है कि प्रत्येक लेनदेन पर टीसीएस लागू होगा। यह रिपोर्ट भी गलत है। यह उल्लेखनीय है कि टीसीएस का संग्रहण तभी अनिवार्य होगा जब एक वित्तीय वर्ष में किसी क्रेता की खरीद 50 रुपए से ऊपर जाती है। यह भी उल्लेखनीय है कि लेन देन की इस सीमा का निर्धारण वित्तीय वर्ष के लिए किया गया है, इसलिए 1 अप्रैल, 2020 से हुए इस 50 रुपए के लेनदेन को सिर्फ गणना के उद्देश्य से माना जाएगा। उदाहरण के तौर पर ऊपर बताई गई गणना के अनुसार विक्रेता को 1 अक्टूबर, 2020 के उपरांत प्राप्त हुए 5 लाख रुपये पर ही कर प्राप्त करना होगा क्योंकि 1 अप्रैल, 2020 के बाद प्राप्त हुए कुल 1.05 करोड़ रुपए में छूट की सीमा के 50 लाख रुपये भी शामिल हैं।

विक्रेता कई मामलों में प्रायः खरीददारों के रनिंग अकाउंट में देन करते हैं जिनमें भुगतान आमतौर पर किसी इन्वॉयस से संबद्ध नहीं है। इसलिए कर संग्रहकर्ता की सहूलियत के लिए टीसीएस के प्रावधान 1 अक्टूबर और उसके बाद प्राप्त होने वाले सभी बिक्री धन पर लागू होंगे। 1 अक्टूबर, 2020 से पहले की बिक्री के लिए लेनदेन में किसी तरह का बदलाव नहीं किया गया है। टीसीएस कर संग्रहकर्ता की सुविधा के लिए यह अनिवार्य किया गया है कि 1 अक्टूबर, 2020 के बाद प्राप्त होने वाले पैसों से 30 सितंबर, 2020 के पहले प्राप्त हुए बिक्री मूल्य को अलग कर ले ताकि इसके अनुपालन का बोझ कम हो।

कुछ मीडिया खबरों में टीसीएस के संबंध में बताया जा रहा है कि यह एक अतिरिक्त कर होगा। यह पूरी तरह निराधार खबर है। इस संबंध में यह उल्लेखनीय है कि टीसीएस एक अतिरिक्त कर नहीं है बल्कि यह एक प्रकार से आयकर और टीडीएस की अग्रिम व्यवस्था है, जिसका खरीददार को पुनर्भुगतान किया जायेगा यदि उसके द्वारा किया गया कर भुगतान उसके

कर दायित्व से अधिक है तो। यदि क्रेता द्वारा चुकाया गया टीसीएस उसके कुल आयकर दायित्व से अधिक है तो उन पैसों का ब्याज समेत उसे रिफंड प्राप्त होगा।

यहां यह भी उल्लेखनीय है कि टीसीएस केवल उन्हीं पावतियों पर लागू होगा जहां विक्रेता को किसी एक खरीदार से एक वित्तीय वर्ष में 50 लाख रुपये से अधिक प्राप्त होते हैं। अतः जब कोई खरीदार किसी एक विक्रेता को एक करोड़ रुपये का भुगतान करता है तो उसे मात्र 5000 रुपये का कर ((1 करोड़-50 लाख रुपये) का 0.1%) कर अदा करना होगा (इस वर्ष 3750 रुपये)। अतः किसी खरीदार द्वारा अगर दस अलग-अलग विक्रेताओं को प्रति विक्रेता 1 करोड़ रुपये का भुगतान किया जाता है तो कुल टीसीएस संग्रहण 50,000 रुपये (इस वर्ष 37,500), जो कि $10 \times (0.1\% (1 \text{ करोड़}-50 \text{ लाख रुपये}))$ है, जो एक वित्तीय वर्ष में 10 अलग-अलग विक्रेताओं को भुगतान किए गए 10 करोड़ रुपये क्रय मूल्य पर लागू होगा।

यह मानते हुए कि बिक्री पर कुल मुनाफा 8 प्रतिशत का होगा, खरीदार द्वारा भुगतान किए गए कुल 10 करोड़ रुपये के सामान से व्यवसाय पर लगभग 87 लाख रुपये का मुनाफा हुआ। नई आयकर व्यवस्था के अनुसार किसी व्यक्ति द्वारा कमाए गए 87 लाख पर तकरीबन 27 लाख का आयकर चुकाना होता है, अतः टीसीएस के अंतर्गत लिया गया कर जो कि महज 50 हजार (इस वर्ष 37,500) बहुत मामूली है और इस कर का भी कुछ हिस्सा उसे वापस मिल सकता है अगर यह उसकी कर जवाबदेही से अधिक है तो। किसी मामले में अगर किसी खरीदार की कर जवाबदेही 50,000 (इस वर्ष 37,500) से भी कम है तो उसे ब्याज सहित रिफंड प्राप्त होगा।

कुछ मीडिया खबरों में यह भी प्रचारित-प्रसारित किया जा रहा है कि प्रत्येक विक्रेता को टीसीएस का संग्रह करना होगा। यह खबर भी सत्य नहीं है। इस संदर्भ में यह उल्लेखित है कि टीसीएस उन्हीं विक्रेताओं पर लागू होगा जिनका वार्षिक कारोबार 10 करोड़ रुपये से अधिक है। दूसरे शब्दों में अगर किसी व्यापारी का सालाना कारोबार 10 करोड़ की सीमा से नीचे रहता है तो उसे टीसीएस संग्रह करने की आवश्यकता नहीं है। देश में केवल 3.50 लाख लोग ऐसे हैं जिन्होंने वित्तीय वर्ष 2018-19 में अपने सालाना व्यवसाय को 10 करोड़ से अधिक दिखाया है। लगभग 18 लाख संस्थाएं टीसीएस/टीडीएस से पहले ही डील कर रही हैं। इसलिए नए टीसीएस प्रावधानों के अंतर्गत वही लोग आएंगे जो टीडीएस/टीसीएस के अन्य प्रावधानों के अनुपालन हेतु पहले से ही काम कर रहे हैं।



(67) जीएसटी परिषद की 42वीं बैठक की सिफारिशें

पत्र सूचना कार्यालय, भारत सरकार, वित्त मंत्रालय

5 अक्टूबर, 2020, 7:44 पीएम

जीएसटी परिषद की 42वीं बैठक आज वीडियो कांफ्रेंसिंग के जरिए केंद्रीय वित्त एवं कॉर्पोरेट मामलों की मंत्री श्रीमती निर्मला सीतारामण की अध्यक्षता में संपन्न हुई। इस बैठक में केंद्रीय वित्त और कॉर्पोरेट मामलों के राज्य मंत्री श्री अनुराग ठाकुर के अलावा राज्यों तथा केंद्रशासित प्रदेशों के वित्त मंत्रियों और वित्त मंत्रालय तथा राज्यों और केंद्रशासित प्रदेशों के वरिष्ठ अधिकारियों ने भी हिस्सा लिया।

जीएसटी परिषद ने निम्नलिखित सिफारिशों की हैं:

1. राजस्व की कमी की पूर्ति के लिए पांच वर्ष की रूपांतरण अवधि से आगे क्षतिपूर्ति उपकर लागू करने की अवधि जून 2022 तक बढ़ाई जाएगी। आने वाले समय में इसकी समीक्षा की जाएगी।
2. केंद्र ने 2020-21 के दौरान राजस्व हानि के हर्जाने के रूप में राज्यों को 20 हजार करोड़ रुपए जारी करने की सिफारिश की है। वहीं 2017-18 के आईजीएसटी के लिए करीब 25 हजार करोड़ रुपए का मुआवजा अगले सप्ताह तक जारी किया जायेगा।
3. **रिटर्न फाइलिंग की सुविधाओं में वृद्धि :** जीएसटी परिषद ने मार्च 2020 में आयोजित अपनी 39वीं बैठक में, वर्तमान में चल रहे जीएसटीआर-1/3बी योजना में नई रिटर्न प्रणाली की सुविधाओं को शामिल करने के लिए वृद्धि संबंधी दृष्टिकोण रखने की सिफारिश की थी। तब से विभिन्न संवर्द्धन जीएसटी कॉमन पोर्टल पर उपलब्ध कराए गए हैं। व्यापार करने में आसानी को और बढ़ाने तथा स्वीकृति अनुभव को बेहतर बनाने के उद्देश्य से, परिषद ने जीएसटी के तहत रिटर्न फाइलिंग के लिए भविष्य के रोडमैप को मंजूरी दी है। रिटर्न फाइलिंग को आसान बनाने और इस संबंध में करदाता के अनुपालन बोझ को काफी कम करने के लिए अनुमोदित रूपरेखा इस प्रकार है, जैसे कि करदाता और उसके आपूर्तिकर्ताओं द्वारा जावक आपूर्ति (जीएसटीआर-1) के विवरण को समय पर प्रस्तुत करना- (i) उसे विवरण देखने की अनुमति देकर के भुगतान के लिए नियत तारीख से पहले सभी स्रोतों यानी घरेलू आपूर्ति, आयात और रिवर्स चार्ज इत्यादि से उनके इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट बहीखाता में उपलब्ध आईटीसी की जानकारी, और (ii) सिस्टम को ऑटो-पॉपुलेट रिटर्न (जीएसटीआर-3बी) के माध्यम से सक्षम बनाना है, जिसमें करदाता और उसके सभी आपूर्तिकर्ताओं द्वारा दर्ज किया गया डेटा मौजूद हो। दूसरे शब्दों में, अकेले जीएसटीआर-1 स्टेटमेंट को दाखिल करना ही पर्याप्त होगा क्योंकि फॉर्म जीएसटीआर-3बी में वापसी पोर्टल पर स्वतः तैयार हो जाएगी। अंत में जीएसटी परिषद ने

निम्नलिखित सिफारिशें / फैसले किए :

- ए. त्रैमासिक करदाताओं द्वारा तिमाही जीएसटीआर-1 प्रस्तुत करने की तिथि को जारी महीने के 13वें दिन संशोधित किया जा रहा है। जो 1-1-2021 से लागू होगा;
- बी. जीएसटीआर-1 से जीएसटीआर-3बी के ऑटो-जनरेशन के लिए रोडमैप:
 - i. स्वयं की जीएसटीआर-1 देयता का स्वतः क्रियान्वयन 1-1-2021 से जारी; तथा
 - ii. मासिक फाइलों के लिए फॉर्म जीएसटीआर-2बी में नई विकसित सुविधा के माध्यम से आपूर्तिकर्ताओं के जीएसटीआर-1 से इनपुट टैक्स क्रेडिट की स्वचालित प्रक्रिया 1-1-2021 से और त्रैमासिक फाइलों के लिए 1-4-2021 से।
- सी. उपरोक्त के रूप में आईटीसी का स्वतः क्रियान्वयन और जीएसटीआर-3बी में देयता सुनिश्चित करने के लिए, 1-4-2021 से फॉर्म जीएसटीआर-3बी से पहले फॉर्म जीएसटीआर-1 को अनिवार्य रूप से दाखिल करना होगा।
- डी. वर्तमान जीएसटीआर-1/3बी रिटर्न फाइलिंग सिस्टम को 31-3-2021 तक बढ़ाया जा सकता है और जीएसटीआर-1/3बी रिटर्न फाइलिंग सिस्टम को डिफॉल्ट रिटर्न फाइलिंग सिस्टम के रूप में संशोधित करने के लिए जीएसटी कानूनों को संशोधित किया जाना है।
- 4. विशेषकर छोटे कारोबारियों पर अनुपालन बोझ को कम करने की दिशा में एक और कदम के रूप में, कुल वार्षिक टर्नओवर 5 करोड़ रुपये से काम होने पर 1-1-2021 से करदाताओं द्वारा मासिक भुगतान के साथ त्रैमासिक आधार पर रिटर्न दाखिल करने की अनुमति की सिफारिश को लागू किया जाना चाहिए। इस तरह के तिमाही करदाता, तिमाही के पहले दो महीनों के लिए, ऑटो जनरेटेड चालान का उपयोग करके अंतिम तिमाही के शुद्ध नकद कर देयता का 35 प्रतिशत भुगतान करने का विकल्प ले सकते हैं।
- 5. इनवॉइस और फॉर्म जीएसटीआर-1 में सेवाओं के लिए एसएसी और माल के लिए एचएसएन घोषित करने की आवश्यकता 1-4-2021 से होगी जो कि निम्नानुसार है:
 - ए. एचएसएन/एसएसी, करदाताओं के लिए वस्तुओं और सेवाओं दोनों की आपूर्ति के लिए 6 अंकों पर 6 लाख रुपये से अधिक कुल वार्षिक कारोबार 5 करोड़ रुपये से अधिक होने पर;
 - बी. एचएसएन/एसएसी, करदाताओं के लिए वस्तुओं और सेवाओं दोनों की बी2बी आपूर्ति के लिए 4 अंकों पर सकल वार्षिक कारोबार 5 करोड़ रुपये तक होने पर;

सी. सभी करदाताओं द्वारा आपूर्ति के अधिसूचित वर्ग पर सरकार को 8 अंकों के एचएसएन को अधिसूचित करने का अधिकार होगा।

6. सीजीएसटी नियमों में संशोधन: सीजीएसटी नियमों और फॉर्मों में विभिन्न अनुशंसाएं की गई हैं, जिसमें एसएमएस के माध्यम से निल फॉर्म सीएमपी-08 प्रस्तुत करने का प्रावधान शामिल है।

7. दाखिल करने वाले के पैर और आधार के साथ जुड़े एक वैध बैंक खाते में ही प्रतिदेय भुगतान किया/वितरित किया जाना 1-1-2021 से लागू।

8. विशेष रूप से युवा स्टार्ट-अप द्वारा उपग्रहों के घरेलू प्रक्षेपण को प्रोत्साहित करने के लिए इसरो, एंट्रिक्स कॉर्पोरेशन लिमिटेड और एनएसआईएल द्वारा आपूर्ति की गई उपग्रह लॉन्च सेवाओं को छूट दी जाएगी।

नोट:- जीएसटी परिषद के फैसलों को आसानी से समझने के लिए सरल भाषा में इस नोट में प्रस्तुत किया गया है। उसी को राजपत्र अधिसूचना / परिपत्र के माध्यम से प्रभाव दिया जाएगा जो अकेले कानून का प्रवर्तक होगा।



(68) Recommendations of the 42nd GST Council Meeting

Press Information Bureau

Government of India, Ministry of Finance

5-Oct.-2020, 7:44 PM

The 42nd GST Council met under the Chairmanship of Union Finance & Corporate Affairs Minister Smt Nirmala Sitharaman through video conferencing here today. The meeting was also attended by Union Minister of State for Finance & Corporate Affairs Shri Anurag Thakur besides Finance Ministers of States & UTs and senior officers of the Ministry of Finance & States/ UTs.

The GST Council has made the following recommendations:

1. Levy of Compensation Cess to be extended beyond the transition period of five years i.e. beyond June, 2022, for such period as may be required to meet the revenue gap. Further details to be worked out.
2. Centre is releasing compensation of Rs. 20,000 crore to States today towards loss of revenue during 2020-21 and an amount of about Rs. 25,000 crore towards IGST of 2017-18 by next week.

3. **Enhancement in features of return filing :** In its 39th Meeting held in March 2020, the Council had recommended an incremental approach to incorporate features of the new return system in the present familiar GSTR-1/3B scheme. Various enhancements have since been made available on the GST Common Portal. With a view to further **enhance Ease of Doing Business and improve the compliance experience**, the Council has approved the future roadmap for return filing under GST. The **approved framework aims to simplify return filing and further reduce the taxpayer's compliance burden in this regard significantly**, such that the timely furnishing of details of outward supplies (GSTR-1) by a taxpayer and his suppliers would –(i) allow him to view the ITC available in his electronic credit ledger from all sources i.e. domestic supplies, imports and payments on reverse charge etc. prior to the due date for payment of tax, and (ii) enable the system to auto-populate return (GSTR-3B) through the data filed by the taxpayer and all his suppliers. In other words, the timely filing of GSTR-1 statement alone would be sufficient as the return in FORM GSTR-3B would get auto prepared on the common portal. To this end the Council recommended / decided the following:
 - a. Due date of furnishing quarterly GSTR-1 by quarterly taxpayers to be revised to 13th of the month succeeding the quarter **w.e.f. 1-1-2021**;
 - b. Roadmap for auto-generation of GSTR-3B from GSTR-1s by:
 - i. Auto-population of liability from own GSTR-1 **w.e.f. 1-1-2021**; and
 - ii. Auto-population of input tax credit from suppliers' GSTR-1s through the newly developed facility in FORM GSTR-2B for monthly filers **w.e.f. 1-1-2021** and for quarterly filers **w.e.f. 1-4-2021**;
 - c. In order to ensure auto population of ITC and liability in GSTR 3B as detailed above, **FORM GSTR 1** would be mandatorily required to be filed before **FORM GSTR3B** w.e.f. 1-4-2021.
 - d. The present GSTR-1/3B return filing system to be extended till 31-3-2021 and the GST laws to be amended to make the GSTR-1/3B return filing system as the default return filing system.
4. As a further step towards reducing the compliance burden particularly

on the small taxpayers **having aggregate annual turnover < Rs. 5 cr.**, the Council's earlier recommendation of allowing filing of **returns on a quarterly basis with monthly payments** by such taxpayers to be implemented **w.e.f. 1-1-2021**. Such quarterly taxpayers would, for the first two months of the quarter, have an option to pay 35% of the net cash tax liability of the last quarter using an auto generated challan.

5. Revised Requirement of declaring HSN for goods and SAC for services in invoices and in FORM GSTR-1 **w.e.f. 1-4-2021** as under:
 - a. HSN/SAC at 6 digits for supplies of both goods and services for taxpayers with aggregate annual turnover above Rs. 5 crores;
 - b. HSN/SAC at 4 digits for B2B supplies of both goods and services for taxpayers with aggregate annual turnover upto Rs. 5 crores;
 - c. Government to have power to notify 8 digit HSN on notified class of supplies by all taxpayers.
6. **Amendment to the CGST Rules:** Various amendments in the CGST Rules and FORMS have been recommended which includes provision for furnishing of Nil **FORM CMP-08** through SMS.
7. Refund to be paid/disbursed in a validated bank account linked with the PAN & Aadhaar of the registrant w.e.f. 1-1-2021.
8. To encourage domestic launching of satellites particularly by young start-ups, the satellite launch services supplied by ISRO, Antrix Corporation Ltd. and NSIL would be exempted.

Note:- The decisions of the GST Council have been presented in this note in simple language for easy understanding. The same would be given effect to through Gazette notifications/ circulars which alone shall have force of law.



(69) Copy of representation and request for extension of date for submission of Annual Return form GSTR-9 and GSTR-9C by TPA, Indore

Respected Sir,

Sub.: Representation and request for extension of date for submission of Annual Return form GSTR-9 and GSTR-9C.

Tax Practitioners' Association, Indore has been proactively supporting

the Government and department by providing suggestions at each stages of development, creating awareness and disseminating knowledge of GST among various stakeholders.

We have written to your good selves many times populating issues and possible solutions. Herein, we are representing before your good selves the difficulties and hardships faced by the trade, industries and consultants at large due to delay in issue of refunds arising pursuant to an appellate order. GST has been a bold and epic reform of the Government, implementation of which had taken a decade to reach a logical implication, and naturally this introduction had its fair share of issues on trade and companies due to capacity constraints of GSTN IT infrastructure and various other issues, which required incessant changes of forms, procedures, compliances etc.

We thank the M.P. State GST department for giving due consideration to the problems faced by the taxpayers from time to time. We would like to draw your kind attention considering the pandemic situation; we are requesting your good self **to grant three months extension from the current due date of 30th September, 2020 (as extended vide Notification No. 41/2020 dated 5th May, 2020) for GSTR9 and GSTR9C of Financial Year 2018-19.**

Sir, as we know that the COVID situation is not effecting any individual but it is effecting the whole family, close circles and total environment of the infected person. As per the guideline of Ministry of Home Affairs, local administrations are advising the family, close circles as well as office colleagues of any COVID 19 positive person for self-isolation for two-three weeks or a month. We believe that India has more than 20 lacs families are quarantined because of this pandemic. We cannot expect that the first work of these people after release from self-isolation or reviving from the bitter illness would be of the fulfilment of compliances. We also assume that after the quarantine period; attention of any businessman would also be on reviving the business and certainly not on any compliances. Hence our request is also most justifiable in today's pandemic scenario.

GSTR9 and GSTR9C are not revenue targeted but it is control-oriented submissions and its extension will not increase shortfall of Government revenue, and therefore by satisfying our demand no one will be losing anything instead it will be pronounced as one leap step towards increase of ease of doing business.

Moreover, your good self has already extended the due date for compliances by any authority u/s 171 of the Act, the due date of which was falling within the period from 20th, March, 2020 to 29th November, 2020 till 30th November, 2020 vide notification No. 65/2020 dated 1st September, 2020.

We thus will be grateful, if the due date of GSTR9 and GSTR9C for the financial year 2018-19 will be extended for at least for three months. Looking forward to your timely and generous anticipation in the matter.

CA Manoj Gupta,
President

CA Kirti Joshi,
Secretary-SGST



(70) Amendment to the Central Goods and Services Tax Act, 2017

7. Insertion of new section 168A in Act 12 of 2017.

After section 168 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017, the following section shall be inserted, namely:-

Power of Government to extend time limit in special circumstances.

‘168A. (1) Notwithstanding anything contained in this Act, the Government may, on the recommendations of the Council, by notification, extend the time limit specified in, or prescribed or notified under, this Act in respect of actions which cannot be completed or complied with due to *force majeure*.

(2) The power to issue notification under sub-section (1) shall include the power to give retrospective effect to such notification from a date not earlier than the date of commencement of this Act.

Explanation.—For the purposes of this section, the expression “*force majeure*” means a case of war, epidemic, flood, drought, fire, cyclone, earthquake or any other calamity caused by nature or otherwise affecting the implementation of any of the provisions of this Act.’.

[Published in the Gazette of India dated 29-9-2020]



(71) मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान
अध्यादेश, 2020

मध्यप्रदेश अध्यादेश

क्रमांक 11 सन् 2020

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश,
2020.

विषय-सूची

खण्ड:

1. संक्षिप्त नाम, विस्तार और प्रारंभ.
2. परिभाषाएं.
3. सक्षम प्राधिकारी.
4. समाधान राशि.
5. समाधान की शर्तें.
6. आवेदनों का निराकरण.
7. भूलों का परिशोधन.
8. अपील.
9. समाधान आदेश का प्रतिसंहरण.
10. इस अध्यादेश के अधीन आयुक्त की शक्ति.
11. नियम बनाने की शक्ति.
12. कठिनाइयां दूर करने की शक्ति.

मध्यप्रदेश अध्यादेश

क्रमांक 11 सन् 2020

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश,
2020.

(“मध्यप्रदेश राजपत्र (असाधारण)” में दिनांक 26 सितम्बर, 2020 को प्रथम
बार प्रकाशित किया गया.)

भारत गणराज्य के इकहत्तरवें वर्ष में राज्यपाल द्वारा प्रख्यापित किया गया ।

वाणिज्यिक कर विभाग द्वारा प्रशासित मध्यप्रदेश सामान्य विक्रय कर अधिनियम, 1958

(क्रमांक 2 सन् 1959) (निरसित), मध्यप्रदेश वाणिज्यिक कर अधिनियम, 1994 (क्रमांक 4 सन् 1995) (निरसित), मध्यप्रदेश वेट अधिनियम, 2002 (क्रमांक 20 सन् 2002), केंद्रीय विक्रय कर अधिनियम, 1956 (1956 का 74), मध्यप्रदेश होटल तथा वास गृहों में विलास वस्तुओं पर कर अधिनियम, 1988 (क्रमांक 13 सन् 1988) (निरसित) तथा मध्यप्रदेश विलासिता, मनोरंजन, आमोद एवं विज्ञापन कर अधिनियम, 2011 (क्रमांक 11 सन् 2011) (निरसित) के अधीन पुरानी बकाया की राशि के समाधान के लिए तथा उससे संसक्त या उसके आनुषंगिक विषयों के लिए उपबंध करने हेतु अध्यादेश ।

यतः, राज्य के विधान-मंडल का सत्र चालू नहीं है और मध्यप्रदेश के राज्यपाल का यह समाधान हो गया है कि ऐसी परिस्थितियां विद्यमान हैं, जिनके कारण यह आवश्यक हो गया है कि तुरंत कार्रवाई करें;

अतएव, भारत के संविधान के अनुच्छेद 213 के खण्ड (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों को प्रयोग में लाते हुए, मध्यप्रदेश के राज्यपाल निम्नलिखित अध्यादेश प्रख्यापित करते हैं :-

1. संक्षिप्त नाम, विस्तार और प्रारंभ

- (1) इस अध्यादेश का संक्षिप्त नाम मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 है ।
- (2) इसका विस्तार संपूर्ण मध्यप्रदेश राज्य पर होगा ।
- (3) यह राजपत्र में, इसके प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होगा ।

2. परिभाषाएं

- (1) इस अध्यादेश में जब तक कि संदर्भ से अन्यथा अपेक्षित न हो, -
 - (क) “अपीलीय प्राधिकारी” से अभिप्रेत है, अध्यादेश की धारा 8 में विनिर्दिष्ट अपीलीय प्राधिकारी;
 - (ख) “निर्धारित कर” से अभिप्रेत है, सुसंगत अधिनियम के अधीन निर्धारण या पुनर्निर्धारण के किसी आदेश के अधीन देय के रूप में निर्धारित कर;
 - (ग) “आवेदक” से अभिप्रेत है, ऐसा व्यक्ति, जो सुसंगत अधिनियमों के अधीन पुरानी बकाया का भुगतान करने का दायी है और इसमें वह व्यक्ति भी सम्मिलित है जो किसी अन्य व्यक्ति की, जो इस अध्यादेश के अधीन शर्तों के अनुपालन द्वारा समाधान की प्रसुविधा का लाभ उठाने का इच्छुक है, पुरानी बकाया राशि का समाधान करने की वांछा करता है;
 - (घ) “आयुक्त” से अभिप्रेत है, मध्यप्रदेश वेट अधिनियम, 2002 (क्रमांक 20 सन् 2002)

की धारा 3 के अधीन नियुक्त वाणिज्यिक कर आयुक्त;

- (ड) “सक्षम प्राधिकारी” से अभिप्रेत है, अध्यादेश की धारा 3 की उपधारा (2) में विनिर्दिष्ट सक्षम प्राधिकारी;
- (च) “विवादित राशि” से अभिप्रेत है, कोई मांग जिसके विरुद्ध किसी अपीलीय प्राधिकारी या न्यायाधिकरण के समक्ष कोई वाद प्रस्तुत किया गया हो, परन्तु इसमें ऐसी मांग सम्मिलित नहीं होगी, जहां शासन ने ऐसी मांग के विरुद्ध वाद किसी अपीलीय प्राधिकारी अथवा न्यायाधिकरण के समक्ष या इस अध्यादेश के प्रवृत्त होने के पूर्व प्रस्तुत कर दिया हो;
- (छ) “पुरानी बकाया” से अभिप्रेत है, -
 - (एक) सुसंगत अधिनियम के अधीन कर, चाहे वह किसी भी नाम से जाना जाता हो;
 - (दो) सुसंगत अधिनियम के अधीन देय ब्याज;
 - (तीन) सुसंगत अधिनियम के अधीन अधिरोपित शास्ति:

परन्तु किसी सांविधिक आदेश के संबंध में, जहाँ 31 मार्च, 2016 को या उसके पूर्व समाप्त होने वाली किसी कालावधि हेतु निर्धारण, पुनर्निर्धारण और/या शास्ति और या/ब्याज के किसी आदेश के संबंध में समाधान की वांछा की गई है, जो धारा 5 की उपधारा (1) के अधीन आवेदन प्रस्तुत करने की तारीख को भुगतान के लिए शोध्य हो:

परन्तु यह और कि पुरानी बकाया में सुसंगत अधिनियम सहपठित मध्यप्रदेश वेत अधिनियम, 2002 (क्रमांक 20 सन् 2002) की धारा 55 या 57 के साथ पठित सुसंगत अधिनियम के अधीन पारित किसी सांविधिक आदेश द्वारा सृजित कोई मांग और सुसंगत अधिनियमों के अधीन राज्य सरकार द्वारा समय-समय पर जारी कर योजनाओं के आस्थगन से संबंधित कोई बकाया सम्मिलित नहीं होगी;

- (ज) “समाधान आदेश” से अभिप्रेत है, सुसंगत अधिनियम के अधीन पुरानी बकाया राशि के समाधान तथा पुरानी बकाया राशि के अधित्यजन के संबंध में इस अध्यादेश के अधीन जारी किया गया कोई आदेश;
- (झ) “सुसंगत अधिनियम” से अभिप्रेत है, -
 - (एक) मध्यप्रदेश सामान्य विक्रय कर अधिनियम, 1958 (क्रमांक 2 सन् 1959) (निरसित); या
 - (दो) मध्यप्रदेश वाणिज्यिक कर अधिनियम, 1994 (क्रमांक 5 सन् 1995) (निरसित); या

- (तीन) मध्यप्रदेश वेट अधिनियम, 2002 (क्रमांक 20 सन् 2002); या
(चार) केंद्रीय विक्रय कर अधिनियम, 1956 (1956 का 74); या
(पांच) मध्यप्रदेश होटल तथा वास गृहों में विलास वस्तुओं पर कर अधिनियम, 1988
(क्रमांक 11 सन् 2022) (निरसित); या
(छह) मध्यप्रदेश विलासिता, मनोरंजन, आमोद एवं विज्ञापन कर अधिनियम, 2011
(क्रमांक 11 सन् 2011) (निरसित);

और इसमें इसके अधीन बनाए गए नियम या जारी की गई अधिसूचनाएं सम्मिलित हैं;

- (ज) “समाधान राशि” से अभिप्रेत है, आवेदक द्वारा पुरानी राशि के समाधान के लिए अपने आवेदन के साथ, भुगतान की जाने वाली राशि जिसमें धारा 6 की उपधारा (2) के अधीन जारी सूचना पत्र के अनुसार भुगतान की जाने वाली राशि सम्मिलित हैं;
- (ट) इस अध्यादेश के प्रयोजन के लिए “सांविधिक प्रमाण-पत्र” से अभिप्रेत है, केंद्रीय विक्रय कर (पंजीकरण एवं टर्नओवर) नियम, 1957 के नियम 12 के अधीन उल्लिखित घोषणाएं और प्रमाणपत्र;
- (ठ) “सांविधिक आदेश” से अभिप्रेत है, सुसंगत अधिनियम के अधीन पारित नवीनतम आदेश जिसके अधीन देय कर और/या ब्याज और/या शास्ति की मांग की गई है;
- (ड) “अविवादित राशि” से अभिप्रेत है, ऐसी राशि जो विवादित नहीं है या जो सांविधिक प्रमाण-पत्रों या घोषणाओं से संबंधित नहीं है।
- (2) उन शब्दों एवं अभिव्यक्तियों का, जो कि इस अध्यादेश में प्रयोग की गयी हैं किंतु परिभाषित नहीं की गई हैं, वही अर्थ होगा जैसा कि सुसंगत अधिनियम के अधीन उन्हें समनुदेशित किया गया है।

3. सक्षम प्राधिकारी

- (1) वाणिज्यिक कर आयुक्त, इस अध्यादेश के प्रयोजन के लिए आयुक्त होगा।
- (2) मध्यप्रदेश वेट अधिनियम, 2002 (क्रमांक 20 सन् 2002) की धारा 3 की उपधारा (1) में यथाविनिर्दिष्ट तथा मध्यप्रदेश वेट अधिनियम, 2002 की धारा 3 की उपधारा (4) में यथाविनिर्दिष्ट अधिकारिता रखने वाले सहायक आयुक्त, वाणिज्यिक कर, वाणिज्यिक कर अधिकारी और सहायक वाणिज्यिक कर अधिकारी इस अध्यादेश के प्रयोजनों के लिए सक्षम प्राधिकारी होंगे।
- (3) उपधारा (2) में यथाविनिर्दिष्ट सक्षम प्राधिकारी को किसी आवेदन के संबंध में पुरानी बकाया की निम्नलिखित सीमाओं के अनुसार वित्तीय अधिकारिता होगी -

(एक) 5 लाख रुपए से अनधिक राशि के लिए सहायक वाणिज्यिक कर अधिकारी;

(दो) 15 लाख रुपए से अनधिक राशि के लिए वाणिज्यिक कर अधिकारी;

(तीन) किसी भी राशि के लिए सहायक आयुक्त:

परंतु आयुक्त या तो स्वप्रेरणा से या किसी आवेदक द्वारा प्रस्तुत किए गए आवेदन पर किसी एक या समस्त आवेदनों को, एक सक्षम प्राधिकारी से अन्य सक्षम प्राधिकारी को अंतरित कर सकेगा।

4. समाधान राशि

- (1) पुरानी बकाया के समाधान के लिए प्रत्येक आवेदन के साथ संदाय की जाने वाली समाधान राशि नीचे दी गई सारणी के अनुसार होगी, अर्थात् :-

सारणी

क्र.	प्रकरणों के प्रकार	समाधान हेतु कर से संबंधित संदत्त की जाने वाली राशि	समाधान हेतु ब्याज और या शास्ति से संबंधित संदत्त की जाने वाली राशि
(1)	(2)	(3)	(4)
(1)	वैधानिक प्रमाण पत्र/घोषणा पत्र से संबंधित राशि.	आवेदन की तारीख को शोध्य आवेदक द्वारा प्रस्तुत स्वीकृत करने योग्य प्रमाण पत्र/ घोषणा पत्रों के मूल्य में अंतर्वलित कर की राशि कम करके विवादित कर के बकाया की शेष राशि का 100 प्रतिशत या कर की ऐसी बकाया की पहले ही भुगतान की गई राशि, जो भी अधिक हो;	सांविधिक आदेश के अनुसार ब्याज की मांग का 10 प्रतिशत।
(2)	अविवादित राशि	आवेदन दिनांक को किसी सांविधिक आदेश में कर की अतिरिक्त मांग के विरुद्ध पहले ही भुगतान की गई राशि को घटाकर शेष राशि.	(क) 10 प्रतिशत, यदि अध्यादेश के प्रवृत्त होने के 60 वें दिन या उसके पहले भुगतान किया जाता है. (ख) 20 प्रतिशत, यदि अध्यादेश

के प्रवृत्त होने के 60 वें दिन के पश्चात् किन्तु 90 दिन के पूर्व भुगतान किया जाता है।

(ग) 30 प्रतिशत, यदि अध्यादेश के प्रवृत्त होने के 90वें दिन के पश्चात् किन्तु 120 दिन के पूर्व भुगतान किया जाता है:

परंतु किसी भी दशा में प्रतिदाय नहीं किया जाएगा यदि उपरोक्त दी गई सीमा से अधिक राशि का भुगतान कर दिया गया हो।

(3) विवादित राशि	किसी सांविधिक आदेश में कर की मांग का 50 प्रतिशत। यदि पूर्व में जमा की गई राशि 50 प्रतिशत से अधिक हो तो उसकी वापसी नहीं की जाएगी।	(क) मांग का 5 प्रतिशत, यदि अध्यादेश के प्रवृत्त होने के 60 दिनों के भीतर भुगतान किया गया हो, यदि पूर्व में जमा की गई राशि 5 प्रतिशत से अधिक हो तो उसका प्रतिदाय नहीं किया जाएगा। (ख) मांग का 10 प्रतिशत, यदि अध्यादेश के प्रवृत्त होने के 60 दिनों के पश्चात् भुगतान किया गया हो, यदि पूर्व में जमा की गई राशि 10 प्रतिशत से अधिक हो तो उसका प्रतिदाय नहीं किया जाएगा;
------------------	--	---

परंतु यह कि, जहां स्वतंत्र रूप से शास्ति या ब्याज के आदेश हेतु समाधान आवेदन प्रस्तुत किया गया है केवल उस पर तब विचार किया जाएगा जबकि सुसंगत कर की मांग का भुगतान कर दिया गया हो अथवा अध्यादेश के अधीन समाधान आदेश पारित कर दिया गया हो:

परंतु यह और कि समाधान राशि की संगणना के लिए यदि किसी सांविधिक आदेश के संबंध में किसी अंश कर/ब्याज/शास्ति का शामिल करते हुए संयुक्त अंश का भुगतान

कर दिया गया है तो ऐसी संयुक्त अंशतः भुगतान राशि सांविधिक आदेश के अनुसार कर, ब्याज, तथा शास्ति की राशि के अनुपात में शोध्द कर, ब्याज तथा शास्ति की बकाया राशि के विरुद्ध आनुपातिक रूप से समायोजित की जाएगी।

- (2) समाधान राशि का भुगतान, यथास्थिति, सुसंगत अधिनियम के अधीन या मध्यप्रदेश वेट नियम, 2006 के नियम 37 के उपनियम (6) के अधीन विहित चालान के प्ररूप में इलेक्ट्रॉनिक रूप से किया जाएगा।

5. समाधान की शर्तें

- (1) पुराने बकाया का, समाधान चाहने वाला आवेदक, अध्यादेश के प्रवृत्त होने की तारीख से 120 दिन के भीतर, आयुक्त द्वारा यथाविनिर्दिष्ट प्ररूप में, धारा 4 की उपधारा (1) के अनुसार आवश्यक समाधान राशि के भुगतान के प्रमाण के साथ, सक्षम प्राधिकारी को आवेदन करेगा:

परंतु राज्य सरकार, यदि लोकहित में आवश्यक समझती है तो उपरोक्त समय सीमा और अध्यादेश की धारा 4 की उपधारा (1) की सारणी के कॉलम (4) में निर्दिष्ट समय सीमा में वृद्धि कर सकेगी।

- (2) आवेदक द्वारा प्रत्येक सुसंगत अधिनियम के अधीन, प्रत्येक सांविधिक आदेश के लिये पृथक् आवेदन प्रस्तुत किए जाएंगे।
- (3) आवेदक, सुसंगत अधिनियम के अधीन पुरानी बकाया की ऐसी राशि के संबंध में किसी प्राधिकारी या न्यायाधिकरण के समक्ष किसी लंबित अपील, पुनरीक्षण या किसी याचिका के बारे में प्रगटन करेगा और यदि किसी प्राधिकारी या न्यायाधिकरण के समक्ष कोई अपील, पुनरीक्षण या कोई याचिका लंबित है तो उसके द्वारा यह कथन करते हुए एक वचनपत्र प्रस्तुत किया जाएगा कि इस अध्यादेश के अधीन समाधान का लाभ उठाने की दशा में, वह सांविधिक आदेश के विरुद्ध किसी प्राधिकारी या न्यायाधिकरण के समक्ष लंबित ऐसा मामला प्रत्याहरित कर लेगा। जब सक्षम प्राधिकारी द्वारा समाधान आदेश पारित कर दिया जाता है तब आवेदक ऐसी लंबित सुसंगत अपील, पुनरीक्षण या कोई याचिका तत्काल प्रत्याहरित करने के लिए आवेदन प्रस्तुत करेगा एवं समाधान आदेश प्राप्त करने के 7 दिवस के भीतर सक्षम प्राधिकारी के समक्ष ऐसा करने का युक्तियुक्त साक्ष्य प्रस्तुत करेगा, जिसमें असफल होने पर, सक्षम प्राधिकारी द्वारा आवेदक को सुनवाई का युक्तियुक्त अवसर देने के पश्चात्, उसका समाधान आदेश रद्द किए जाने का दायी होगा।
- (4) आवेदक, समाधान की अतिरिक्त राशि का भुगतान करेगा यदि धारा 6 की उपधारा (2) के अधीन भुगतान करने की अपेक्षा की जाती हो और सक्षम प्राधिकारी के समक्ष उसका साक्ष्य प्रस्तुत करेगा।

- (5) धारा 6 की उपधारा (3) के अधीन समाधान का आदेश पारित होने के पश्चात्, आवेदक को किसी अपील या न्यायाधिकरण में उस सांविधिक आदेश को, जिसके संबंध में समाधान आदेश पारित किया गया है, चुनौती देने का अधिकार नहीं होगा।
- (6) इस अध्यादेश या सुसंगत अधिनियमों के किन्हीं उपबंधों में अंतर्विष्ट किसी बात के होते हुए भी, किसी भी दशा में, आवेदक द्वारा समाधान राशि या अतिरिक्त समाधान राशि के रूप में निक्षिप्त की गई राशि से कोई राशि प्रतिदाय नहीं की जाएगी।
- (7) इस अध्यादेश के उपबंधों के अनुसार, यदि कोई आवेदन नामंजूर कर दिया जाता है तो आवेदक द्वारा निक्षिप्त की गई समाधान की राशि/अतिरिक्त राशि, आवेदक की पुरानी बकाया के विरुद्ध समायोजित की जाएगी और उसे प्रतिदाय नहीं की जाएगी।
- (8) सुसंगत अधिनियम के किन्हीं उपबंधों में अंतर्विष्ट किसी बात के होते हुए भी, जहां कोई आवेदन उपधारा (1) के अधीन प्रस्तुत किया जाए। प्रस्तुत किये गये आवेदन में अंतर्वर्तित पुरानी बकाया की वसूली, धारा 6 की उपधारा (3) के अनुसार अथवा धारा 6 की उपधारा (2) के परन्तुक के अनुसार आवेदन के अंतिम निराकरण तक रुकी रहेगी:

परंतु जहां धारा 6 की उपधारा (2) के परन्तुक के अनुसार आवेदन नामंजूर कर दिया जाता है तो वसूली पर ऐसी रोक, धारा 8 के अधीन अपील प्रस्तुत करने की कालावधि समाप्त होने तक जारी रहेगी। यदि धारा 8 के अधीन कोई अपील प्रस्तुत की जाती है तो वसूली पर ऐसी रोक, अपील के नामंजूर होने या धारा 8 की उपधारा (4) के अधीन प्रत्यावर्तित आवेदन के अंतिम निपटारे तक जारी रहेगी।

6. आवेदनों का निराकरण

- (1) सक्षम प्राधिकारी प्रस्तुत किए गए आवेदन की संवीक्षा करेगा और यदि वह किसी भी रीति में अपूर्ण या अशुद्ध पाए जाते हैं तो आवेदन दाखिल करने के 30 दिन के भीतर आवेदक को एक सूचनापत्र, ऐसे सूचनापत्र के संसूचित किए जाने के 7 दिन के भीतर उसमें सुधार करने के लिए जारी किया जाएगा।
- (2) आवेदक, सूचनापत्र की संसूचना से 7 दिन के भीतर त्रुटियों को ठीक करेगा तथा समाधान की अतिरिक्त राशि, यदि कोई हो, का भुगतान करेगा तथा तदनुसार सक्षम प्राधिकारी के समक्ष ब्यौरे प्रस्तुत करेगा:

परंतु जहां आवेदक उपरोक्तानुसार उपबंधों का अनुपालन करने में असफल रहता है तो सक्षम प्राधिकारी, कारणों को लिखित में अभिलिखित करते हुए तथा सुनवाई का एक अवसर देने के पश्चात्, लिखित आदेश द्वारा समाधान के लिए प्रस्तुत आवेदन नामंजूर कर सकेगा:

परंतु यह और कि इस उपधारा के अधीन आवेदक द्वारा जमा की गई समाधान की अतिरिक्त राशि पर कोई ब्याज देय नहीं होगा।

- (3) सक्षम प्राधिकारी, आवेदक द्वारा इस अध्यादेश की सभी शर्तों की पूर्ति किये जाने के बारे में समाधान होने के पश्चात, प्रत्येक आवेदन के लिए, उसमें समाधान की राशि तथा पुरानी बकाया राशि के अधित्याग को विनिर्दिष्ट करते हुए, पृथक से समाधान आदेश जारी करेगा। यह समाधान आदेश, आवेदक द्वारा आवेदन प्रस्तुत किये जाने के 75 दिन के भीतर पारित किया जाएगा। यह आदेश आयुक्त द्वारा यथाविनिर्दिष्ट प्ररूप में जारी किया जाएगा:

परंतु जहां कोई आवेदन धारा 8 की उपधारा (4) के अधीन सक्षम प्राधिकारी को पुनर्विचार के लिये प्रत्यावर्तित किया जाता है वहां यथास्थिति, उपधारा (1) तथा उपधारा (2) के उपबंधों के अनुसार समाधान का आदेश अथवा आवेदन की नामंजूरी का आदेश, अपील आदेश के पारित होने के 30 दिनों के भीतर पारित किया जाएगा।

- (4) सुसंगत अधिनियम में अंतर्विष्ट किसी भी बात के होते हुए भी, आवेदक को, सुसंगत अधिनियमों के अधीन उसके द्वारा देय पुरानी बकाया राशि का संदाय करने के उसके दायित्व से, जिसके लिए समाधान आदेश पारित किया गया है, उन्मोचित किया गया समझा जाएगा और समाधान आदेश के अनुसार इस अधिनियम के अधीन जमा तथा अधित्याग की गई राशि के आधार पर सुसंगत अधिनियम के अधीन शास्ति/ब्याज अधिरोपित करने की आगे और कोई कार्रवाई नहीं की जाएगी।

7. भूलों का परिशोधन : सक्षम प्राधिकारी, -

- (क) स्वप्रेरणा से या आयुक्त के निर्देश पर; या
(ख) किसी आवेदक द्वारा कोई आवेदन समाधान का आदेश प्राप्त होने के 30 दिन के भीतर प्रस्तुत करने पर,

खण्ड (क) के मामले में समाधान का आदेश पारित होने के दिनांक से 90 दिन के भीतर तथा खण्ड (ख) के मामले में आवेदन पत्र प्राप्त होने के 90 दिन के भीतर किसी लिपिकीय या गणना संबंधी भूल को या किसी लोप के कारण उसमें उद्भूत किसी त्रुटि को सुधारने के लिए, समाधान आदेश को परिशोधित करने के लिये आदेश पारित कर सकेगा:

परंतु ऐसा कोई भी परिशोधन, जबकि वह आवेदक को प्रतिकूल रूप से प्रभावित करता हो, तब तक नहीं किया जाएगा, जब तक कि सक्षम प्राधिकारी ने आयुक्त द्वारा यथाविनिर्दिष्ट प्ररूप में ऐसा किये जाने के, अपने आशय की सूचना आवेदक को नहीं दे दी हो तथा आवेदक को सुनवाई का युक्तियुक्त अवसर नहीं दे दिया गया हो।

8. अपील

- (1) सुसंगत अधिनियम के अधीन प्रथम अपीलीय प्राधिकारी की अधिकारिता के संबंध में किसी अधिसूचना के होते हुए भी, अध्यादेश की धारा 6 की उपधारा (2) के परन्तुक के अधीन पारित आदेश के विरुद्ध कोई अपील, अपीलीय प्राधिकारी को होगी, जो मध्यप्रदेश वेट अधिनियम, 2002 (क्रमांक 20 सन् 2002) की धारा 3 की उपधारा (4) में यथाविनिर्दिष्ट अधिकारिता रखने वाला वाणिज्यिक कर विभाग का संभागीय उपायुक्त होगा।
- (2) आवेदक, धारा 6 की उपधारा (2) के परन्तुक, या धारा 7 या धारा 9 के अधीन पारित आदेश के विरुद्ध कोई अपील ऐसे आदेश की तामील की तारीख से 30 दिन के भीतर प्रस्तुत कर सकेगा।
- (3) धारा 3 की उपधारा (3) के परन्तुक के अधीन पारित आदेश के विरुद्ध या धारा 6 की उपधारा (3) के अधीन पारित समाधान आदेश के विरुद्ध कोई अपील नहीं होगी।
- (4) अपीलीय प्राधिकारी, प्रत्येक अपील का निराकरण, ऐसी अपील प्रस्तुत किये जाने की तारीख से 60 दिन के भीतर करेगा तथा अपील का निराकरण करने में, अपीलीय प्राधिकारी -
 - (एक) आवेदन की नामंजूरी के आदेश को अपास्त कर सकेगा तथा आवेदन पुनर्विचार के लिए सक्षम प्राधिकारी को प्रतिप्रेषित कर सकेगा, यदि यह पाया जाता है कि आवेदक को उसका आवेदन नामंजूर करने के पूर्व सुनवाई का यथोचित अवसर नहीं दिया गया था अथवा आवेदक के निवेदन पर सक्षम प्राधिकारी द्वारा पुनर्विचार किया जाने की आवश्यकता है; अथवा
 - (दो) अपील को नामंजूर कर सकेगा।
- (5) समाधान के लिए प्रतिप्रेषित किये गए आवेदन की नामंजूरी के आदेश के विरुद्ध कोई अपील नहीं होगी जहां कि ऐसा आवेदन ऊपर उपधारा (4) के अधीन एक बार प्रतिप्रेषित किया जा चुका था।
- (6) अपीलीय प्राधिकारी द्वारा पारित आदेश अंतिम होगा।
- (7) आयुक्त, स्वप्रेरणा से या अपील द्वारा प्रस्तुत किए गए आवेदन पर किसी या समस्त अपीलों को एक अपीलीय प्राधिकारी से अन्य को अंतरित कर सकेगा।

9. समाधान आदेश का प्रतिसंहरण

इस अध्यादेश में अंतर्विष्ट किसी बात के होते हुए भी, जहां सक्षम प्राधिकारी को स्वप्रेरणा

से या आयुक्त के निर्देश पर यह प्रतीत होता है कि आवेदक ने कोई तात्विक जानकारी या विशिष्टियों को छिपाते हुए अथवा कोई गलत या असत्य जानकारी देकर समाधान का लाभ प्राप्त किया है अथवा यदि सुसंगत के अधीन कोई अन्य कार्यवाहियों में तात्विक जानकारी का कोई छिपाव, किन्हीं विशिष्टियों का छिपाया जाना पाया जाता है, तो सक्षम प्राधिकारी, लिखित में अभिलिखित किये जाने वाले कारणों से और आवेदक को सुनवाई का युक्तियुक्त अवसर देने के पश्चात्, समाधान आदेश पारित होने के 5 कलेंडर वर्ष के भीतर धारा 6 की उपधारा (3) के अधीन पारित समाधान आदेश को प्रतिसंहत कर सकेगा। ऐसी दशा में, आवेदक द्वारा जमा की गई समाधान की राशि को उसके बकाया शोध्यों के विरुद्ध समायोजित किया जाएगा।

10. इस अध्यादेश के अधीन आयुक्त की शक्ति

- (1) आयुक्त, समय-समय पर, ऐसे अनुदेश तथा निदेश जारी कर सकेगा जैसे कि इस अध्यादेश के प्रयोजनों को पूरा करने के लिए वह उचित समझे, जिसमें इस अधिनियम की धारा 7 तथा 9 के प्रावधान सम्मिलित हैं।
- (2) आयुक्त, आदेश द्वारा इस अध्यादेश के प्रयोजन के लिए आवश्यक प्ररूपों तथा परिशिष्टों को विनिर्दिष्ट कर सकेगा।

11. नियम बनाने की शक्ति

- (1) राज्य सरकार, अधिसूचना द्वारा इस अध्यादेश के उपबंधों को पूरा करने के लिये नियम बना सकेगी।
- (2) इस धारा के अधीन बनाए गए समस्त नियम, उनके बनाये जाने के पश्चात् यथाशक्यशीघ्र, विधान सभा के पटल पर रखे जाएंगे।

12. कठिनाईयां दूर करने की शक्ति

इस अध्यादेश के उपबंधों को कार्यान्वित करने में यदि कोई कठिनाई उद्भूत होती है तो राज्य सरकार, राजपत्र में प्रकाशित सामान्य या विशेष आदेश द्वारा, अधिनियम के उपबंधों से अनअसंगत ऐसे उपबंध कर सकेगी जो कठिनाई दूर करने के लिए आवश्यक या समीचीन प्रतीत हों।

भोपाल

तारीख 25 सितम्बर, 2020

आनंदीबेन पटेल

राज्यपाल, मध्यप्रदेश.

Published in M.P. Rajpatra dated 26-9-2020]



(72) The Madhya Pradesh Karadhan Adhiniyamon ki Puranee Bakaya Rashi ka Samadhan Adhyadesh, 2020

MADHYA PRADESH ORDINANCE

No. 11 OF 2020

THE MADHYA PRADESH KARADHAN ADHINIYAMON KI PURANEE BAKAYA RASHI KA SAMADHAN ADHYADESH, 2020.

TABLE OF CONTENTS.

Sections:

1. Short title, extent and commencement.
2. Definitions.
3. Competent authority.
4. Settlement amount.
5. Conditions of settlement.
6. Disposal of applications.
7. Rectification of mistakes.
8. Appeal.
9. Revocation of order of settlement.
10. Power of Commissioner under this Ordinance.
11. Power to make rules.
12. Power to remove difficulties.

MADHYA PRADESH ORDINANCE

No. 11 OF 2020

**THE MADHYA PRADESH KARADHAN ADHINIYAMON KI PURANEE BAKAYA RASHI KA SAMADHAN ADHYADESH, 2020
[First Published in the “Madhya Pradesh Gazette (Extra-Ordinary)”,
dated the 26th September, 2020.]**

Promulgated by the Governor in the seventy first year of the Republic of India.

An ordinance to provide for settlement of amount of old arrears under the Madhya Pradesh general Sales Tax Act, 1958 (No. 2 of 1959)

(repealed), the Madhya Pradesh Vanijyak Kar Adhiniyam, 1994 (No. 5 of 1995) (repealed) the Madhya Pradesh VAT Act, 2002 (No. 20 of 2002), the Central Sales Tax Act, 1956 (No. 74 of 1956), the Madhya Pradesh Hotel Tatha vas Grihon me Vilas Vastuon Par kar Adhiniyam, 1988 (No. 13 of 1988) (repealed) and the Madhya Pradesh Vilasita Manoranjan, Amod Evam Vigyapan Kar Adhiniyam, 2011 (No. 11 of 2011) (repealed) administered by the commercial Tax Department and matters connected therewith or incidental thereto.

WHEREAS, the State Legislature is not in session and the Governor of Madhya Pradesh is satisfied that circumstances exist which render it necessary to take immediate action;

Now, THEREFORE, in exercise of the powers conferred by clause (I) of article 213 of the Constitution of India, the Governor of Madhya Pradesh is pleased to promulgate the following Ordinance :-

1. Short title, extent and commencement.

- (1) This Ordinance may be called the Madhya Pradesh Karadhan Adhinyamon Ki Puranee Bakaya Rashi ka Samadhan Adhyadesh, 2020.
- (2) It shall extend to the whole of the State of Madhya Pradesh.
- (3) It shall come into force on the date of its publication in the Official Gazette.

2. Definitions.

- (1) In this Ordinance, unless the context otherwise requires :
 - (a) “Appellate Authority” means the Appellate Authority Specified in Section 8 of the Ordinance;
 - (b) “assessed tax” means tax determined as being payable under an order of assessment or reassessment under the relevant Act.
 - (c) “applicant” means a person, who is liable to pay old arrears under the relevant Acts and also includes a person willing to settle the amount of old arrears of any other person, who desires to avail the benefit of settlement by complying with the condition under this Ordinance.
 - (d) “Commissioner” means the Commissioner of Commercial Tax appointed under Section 3 of the Madhya Pradesh Vat Act, 2002 (No. 20 of 2002);

- (e) “Competent Authority” mean the Competent Authority specified in sub-section (2) of Section 3 of the Ordinance;
- (f) “disputed” amount” means any demand against which a litigation has been filed before any Appellate Authority or Forum but shall not include any demand where the Government has filed any case against such demand before any Appellate Authority or Forum or before the coming into force of the Ordinance;
- (g) “old arrears” means,-
 - (i) tax, by Whatever name called, under the relevant Act;
 - (ii) interest payable under relevant Act;
 - (iii) penalty imposed under relevant Act;

Provided that in respect of any statutory order for which settlement is desired, pertaining to any order of assessment reassessment and/or penalty and/or interest relating to any period ending on or before 31st March, 2016 Which is due for payment as on the date of filling application under sub-section (1) of Section 5:

Provided further that old arrears shall not include any demand created by any statutory order passed under relevant Act read with Section 55 or 57 of the Madhya Pradesh VAT Act, 2002 (No. 20 of 2002) and any arrears related to deferment of tax schemes, issued by the State Government under the relevant Acts, from time to time;

- (h) “Order of settlement” means an order issued under this Ordinance in respect of settlement of amount of old arrears and waiver of the amount of old arrears under relevant Act;
- (i) “relevant Act” means,-
 - (i) The Madhya Pradesh General Sales Tax Act, 1958 (No. 2 of 1959) (repealed); or
 - (ii) The Madhya Pradesh Vanijiyik Kar Adhiniyam, 1994 (No. 5 of 1995) (repealed); or
 - (iii) The Madhya Pradesh Vat Act, 2002 (No. 20 of 2002); or
 - (iv) The Central Sales Tax Act, 1956 (No. 74 of 1956); or
 - (v) The Madhya Pradesh Hotel Tatha Vas Me Vilas Vastuon Par Kar Adhiniyam, 1988 (No. 13 of 1988) (repealed); or

- (vi) The Madhya Pradesh Vilasita Manoranjan, Amod Evam Vigyapan Kar Adhiniyam, 2011 (No. 11 of 2011) (repealed);
and includes the rules made or notification issued thereunder;
- (j) “Settlement amount” means the amount to be paid by the applicant along with his application for the settlement of old arrears including the amount to be paid as per notice issued under sub-section (2) of Section 6;
- (k) “Statutory certificates” for the purpose of this Ordinance means declarations and certificates mentioned under rule 12 of the Central Sales Tax (Registration and Turnover) Rules, 1957;
- (l) “statutory order” means the latest order passed under the relevant Act, raising demand of tax and/or interest and/or penalty payable thereunder;
- (m) “undisputed amount” means an amount which is not disputed, or which is not related to statutory certificates or declarations.
- (2) The words and expressions used in this Ordinance, but not defined shall have the same meaning as assigned to them under the relevant Act.

3. Competent authority.

- (1) The Commissioner of Commercial Tax shall be the Commissioner for the purpose of this Ordinance.
- (2) Assistant Commissioner of Commercial Tax, Commercial Tax Officer and Assistant Commercial Tax Officer as Specified in sub-section (1) of Section 3 of the Madhya Pradesh Vat Act, 2002 (No. 20 of 2002) and having jurisdiction as specified in sub-section (4) of Section 3 of the Madhya Pradesh Vat Act, 2002 shall be the competent authority for the purpose of this Ordinance.
- (3) The Competent Authority as specified in sub-section (2) shall have the financial jurisdiction as per the following limits of old arrears with respect to an application, -
 - (i) Assistant Commercial Tax Officer for the amount not exceeding Rs. 5 lakh;
 - (ii) Commercial Tax Officer for the amount not exceeding Rs. 15 lakh
 - (iii) Assistant Commissioner for any amount:

Provided that the Commissioner may either on his own motion or on an application submitted by an applicant, transfer any or all

applications from one competent authority to another.

4. Settlement amount

- (1) The settlement amount to be paid along with each application for settlement of old arrears shall be as per the following table, namely :-

TABLE

No.	Type of the Cases	Amount to be paid related to tax for settlement	Amount to be paid related to interest and or penalty for settlement
(1)	(2)	(3)	(4)
1.	Amount related to statutory certificates/ declarations.	100% of remaining balance amount of the arrear of tax in dispute, outstanding on the date of application reduced by the amount of tax involved in the value of acceptable certificates/ declarations submitted by the applicant or the amount already paid towards such arrear of tax, whichever is higher.	10% of the demand of interest as per statutory order.
2.	Undisputed amount	Balance amount reduced by amount already paid against extra demand of tax in any statutory order on the date of application.	(a) 10% if paid on or before 60th day of coming into force of this Ordinance. (b) 20% if paid after 60th day but before 90th day of coming into force of this Ordinance. (c) 30% if paid after 90th day, but before 120th day of coming into force of this Ordinance:

Provided that in no case shall any refund be given if amount already paid exceeds the above given limit.

3.	Disputed amount	50% of the demand of tax in any statutory order. If the amount already paid exceeds 50% then no refund shall be given.	(a) 5% of the demand, if paid within 60 days of coming into force of Ordinance. If the amount already paid exceeds 5% then no refund shall be given. (b) 10% of the demand, if paid after 60 days of coming into force of Ordinance. If the amount already paid exceeds 10% then no refund shall be given:
----	-----------------	--	---

Provided that where settlement application is made for an independent penalty or interest order, it shall be considered only.

Provided that where settlement application is made for an independent penalty or interest order, it shall be considered only when the relevant tax demand has been paid or a settlement order is passed under this Ordinance:

Provided further that for calculation of settlement amount, if any composite part payment comprising tax/interest/penalty has been made in relation to a statutory order, such composite part payment amount shall be adjusted proportionately against the outstanding amount of tax, interest and penalty as per the statutory order, in proportion to the amount of tax, interest and penalty outstanding.

- (2) The payment of the settlement amount shall be made electronically in the Form of Challan prescribed under the relevant Act or under sub-rule (6) of rule 37 of the Madhya Pradesh Vat Rules, 2006, as the case may be.

5. Conditions of settlement.

- (1) The applicant desiring settlement of old arrears shall apply to the Competent Authority, within 120 days from the date of this Ordinance coming into force, in the Form, as specified by the Commissioner along with proof of payment of requisite settlement amount as per sub-section (1) of Section 4:

Provided that the State Government may, if considers it necessary in public interest extend the aforesaid time limit and the time limit specified in column (4) of the table in sub-section (1) of section 4 of this Ordinance.

- (2) Separate applications shall be submitted by the applicant for each statutory order under each relevant Act.
- (3) The applicant shall make disclosure about any pending appeal, revision or any petition before any Authority or Forum with respect to such amount of old arrears under relevant Acts and in case any appeal, revision or any petition is pending before any Authority or Forum, an undertaking shall be furnished by him stating that in case of availing the benefit of settlement under this Ordinance, he shall withdraw such matter against the statutory order pending before any other authority or Forum. When the settlement order is passed by the Competent Authority, the applicant shall forthwith produce such application regarding withdrawal of such pending relevant appeal, revision or any petition and shall produce appropriate evidence of doing so before the Competent Authority within 7 days of receiving the settlement order, failing which his order of settlement shall be liable to be revoked by the Competent Authority after giving the applicant a reasonable opportunity of being heard.
- (4) The applicant shall pay an additional amount of settlement, if required to pay as per sub-section (2) of Section 6 and shall produce the evidence thereof before the Competent Authority.
- (5) After an order of settlement is passed under sub-section (3) of Section 6, the applicant shall have no right to challenge the statutory order in any appeal or Forum, in relation to which the settlement order has been passed.
- (6) Notwithstanding anything contained in any provision under Ordinance

or in the relevant Acts, in no case shall any amount be refunded from the amount deposited by the applicant as settlement amount or additional settlement amount.

- (7) In case an application is rejected as per the provisions of Ordinance, the amount/additional amount of settlement deposited by the applicant shall be adjusted against the old arrears of the applicant and shall not be refunded to him.
- (8) Notwithstanding anything contained in any provisions of the relevant Act, where an application is filed under sub-section (1), the recovery of the old arrears, involved in the filed application, shall remain stayed till the final disposal of the application as per sub-section (3) of Section 6 or as per proviso to sub-section (2) of Section 6:

Provided that where an application is rejected as per the proviso of sub-section (2) of Section 6, such stay on recovery shall continue till the period for filing appeal under Section 8 is not expired. If an appeal under section 8 is filed, such stay on recovery shall continue till the rejection of the appeal or till the final disposal of the application, remanded under sub-section (4) of Section 8.

6. Disposal of Applications.

- (1) The Competent Authority scrutinize the application filed and if it is found incomplete or incorrect in any manner, a notice shall be issued to the applicant within 30 days of filing of the application to rectify the same within a period of 7 days from the date of service of such notice.
- (2) The applicant shall, within 7 days from the service of the notice, correct the defects and make the payment of additional amount of settlement, if any, and shall submit the details before the Competent Authority accordingly:

Provided that where the applicant fails to comply with the notice as above, the Competent Authority may, for reasons to be recorded in writing and after giving an opportunity of being heard, reject the application submitted for settlement by an order in writing:

Provided further that no interest shall be payable on the amount of additional demand of settlement deposited by the applicant under this sub-section.

- (3) The Competent Authority shall, on being satisfied about fulfilment of all the conditions of this Ordinance by the applicant, pass the order of settlement for each application separately, specifying therein the amount of settlement and the waiver of the amount of the old arrears. The order of settlement shall be passed within 75 days of filing application by the applicant. this order shall be made in the Form, as specified by the Commissioner:

Provided that where an application is remanded under sub-section (4) of Section 8 to the Competent Authority for reconsideration, the order of settlement or the order of rejection of the application as per provision of sub-section (1) and (2), as the case may be, shall be passed within 30 days of passing of the order on appeal.

- (4) Notwithstanding anything contained in the relevant Act, the applicant shall be deemed to have discharged his liability to make payment of the amount of old arrears payable by him under the relevant Acts for which the order of settlement has been passed and no further action of imposing penalty/ interest shall be taken under the relevant Act on the basis of the amount deposited and waived under this Ordinance as per settlement order.

7. Rectification of mistakes.

The competent authority may,-

- (a) on his own motion or on directions of the Commissioner; or
(b) on an application submitted by an applicant within 30 days of receipt of the order of settlement;

pass an order, in case of clause (a) within 90 days of passing the order of settlement and in case of clause (b) within 90 days of receipt of the application, rectifying the order of settlement for correcting any clerical or arithmetical mistake or any error arising therein from any omission:

Provided that no such rectification shall be made if it adversely affects the applicant unless Competent Authority has given notice, in the Form as specified by the Commissioner to the applicant of his intention to do so and has given the applicant a reasonable opportunity of being heard.

8. Appeal.

- (1) Notwithstanding any notification regarding jurisdiction of first Appellate Authority specified under relevant Act, an appeal against the order passed under proviso to sub-section (2) of Section 6 of this Ordinance shall lie to the Appellate Authority who shall be the Divisional Deputy Commissioner of Commercial Tax, having jurisdiction as specified in sub-section (4) of Section 3 of the Madhya Pradesh Vat Act, 2002 (No. 20 of 2002).
- (2) The applicant may file an appeal against the order passed under proviso to sub-section (2) of Section 6 or Sections 7 or 9 within 30 days from the date of service of such order.
- (3) No appeal shall lie against an order passed under proviso to sub-section (3) of Section 3 or against the order of settlement passed under sub-section (3) of Section 6.
- (4) The Appellate Authority shall dispose of every appeal within 60 days from the date of filing such appeal and in disposing of the appeal, the Appellate Authority may,-
 - (i) set aside the order of rejection of the application and remand the application to the Competent Authority for reconsideration, if it is found that proper opportunity of hearing had not been given to the applicant before rejection of his application or the submission of the applicant needs to be reconsidered by the Competent Authority; or
 - (ii) reject the appeal.
- (5) No appeal shall lie against an order of rejection of a remanded application for settlement where such application had been remanded once under sub-section (4) supra.
- (6) The order passed by the Appellate Authority shall be final.
- (7) The commissioner may, either on this own motion or on an application submitted by an appellant, transfer any or all appeals from one Appellate Authority to another.

9. Revocation of order of settlement.

Notwithstanding anything contained in Ordinance, where it appears to the Competent Authority on his own motion or on directions of the

Commissioner, that the applicant has obtained the benefit of settlement, by suppressing any material information or particulars or by furnishing any incorrect or false information or, if any suppression of material facts, concealment of any particulars are found in any other proceedings under the relevant Act, the Competent Authority may, for reasons to be recorded in writing and after giving the applicant a reasonable opportunity of being heard, revoke the order of settlement passed under subsection (3) of Section 6 within 5 calendar years of passing of settlement order. In such case, the amount of settlement deposited by the applicant shall be adjusted against his outstanding dues.

10. Power of Commissioner under this Ordinance.

- (1) The Commissioner may, from time to time, issue instructions and directions as he may deem fit for carrying out the purposes of Ordinance, including directions under Section 7 and 9 of Ordinance.
- (2) The Commissioner may, by order specify the Forms and Annexures required for the purpose of Ordinance.

11. Power to make rules.

- (1) The State Government may, by notification, make rules to carry out the provisions of Ordinance.
- (2) All rules made under this section shall, as soon as they are made, be laid on the table of the Legislative Assembly.

12. Power to remove difficulties.

If any difficulty arises in giving effect to the provisions of this Ordinance, the State Government may, by general or special order published in the Official Gazette, make such provisions not inconsistent with the provisions of Ordinance, as appear to be necessary or expedient for removal of the difficulty.

Bhopal

Dated the 25th September, 2020

ANANDIBEN PATEL

Governor Madhya Pradesh.

Published in M.P. Rajpatra dated 26-9-2020]



(73) मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 की धारा 10(1) तथा धारा 10(2) के तहत प्रदत्त शक्तियों के अध्याधीन क्रियान्वयन हेतु दिशा-निर्देश

कार्यालय आयुक्त, वाणिज्यिक कर, मध्यप्रदेश, इंदौर

क्रमांक/वाक/ग्यारह/वसूली/105

इन्दौर, दिनांक 28-9-2020

अनुदेश एवं प्रारूप

मध्यप्रदेश शासन, विधि और विधायी कार्य विभाग द्वारा अध्यादेश क्रमांक 11 सन् 2020 से मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 जारी किया गया है। यह अध्यादेश मध्यप्रदेश असाधारण राजपत्र क्रमांक 349 दिनांक 26 सितम्बर, 2020 में प्रकाशित हुआ है। इस अध्यादेश की धारा 10(1) तथा धारा 10(2) के तहत प्रदत्त शक्तियों के अध्याधीन इस अध्यादेश के क्रियान्वयन हेतु निम्नानुसार दिशा-निर्देश, अनुदेश, प्रारूप तथा संलग्नक जारी किये जाते हैं :-

1. इस अध्यादेश में मध्यप्रदेश सामान्य विक्रय कर अधिनियम, 1958 (क्र. 2 सन् 1959), (निरसित), मध्यप्रदेश वाणिज्यिक कर अधिनियम, 1994 (क्र. 5 सन् 1995) (निरसित), मध्यप्रदेश वेट अधिनियम, 2002 (क्र. 20 सन् 2002), केन्द्रीय विक्रय कर अधिनियम, 1956 (क्र. 74 सन् 1956) मध्यप्रदेश होटल तथा वासगृहों में विलास वस्तुओं पर कर अधिनियम, 1988 (क्रमांक 13 सन् 1988)(निरसित) तथा मध्यप्रदेश विलासिता, मनोरंजन, आमोद एवं विज्ञापन कर अधिनियम, 2011 (क्रमांक 11 सन् 2011)(निरसित) के प्रावधानों के अन्तर्गत दिनांक 31-3-2016 तक की अवधियों के लिए सृजित की गयी ऐसी अतिरिक्त मांग की बकाया राशि के समाधान का प्रावधान है, जो इस अध्यादेश के तहत प्रस्तुत किये जाने वाले आवेदन पत्र की दिनांक को लंबित हो, किन्तु म.प्र. वेट अधिनियम, 2002 की धारा 55 एवं धारा 57 के अधीन की गई कार्यवाही के अनुक्रम में सुसंगत अधिनियमों के अन्तर्गत की गयी कार्यवाही के अनुक्रम में पारित समस्त वैधानिक आदेशों से निकाली गयी अतिरिक्त मांग की बकाया राशि सम्मिलित नहीं है। इसके अतिरिक्त उक्त सुसंगत अधिनियमों के अधीन राज्य सरकार द्वारा समय-समय पर जारी कर स्थगन से सम्बंधित योजनाओं की कोई बकाया राशि सम्मिलित नहीं होगी।

2. आवेदक द्वारा प्रारूप “एक” में आवेदन पत्र सक्षम अधिकारी के समक्ष अध्यादेश जारी होने के दिनांक से 120 दिवस के भीतर तक या समयावधि बढ़ाये जाने पर उक्त समयावधि के भीतर प्रस्तुत किया जाएगा। प्रत्येक आवेदन के साथ समाधान राशि जमा करने का प्रमाण संलग्न करना होगा। आवेदक द्वारा सुसंगत अधिनियम के अधीन पुरानी बकाया की ऐसी राशि

के संबंध में किसी प्राधिकारी या न्यायाधिकरण के समक्ष किसी लंबित अपील, पुनरीक्षण या किसी याचिका के बारे में आवेदन के साथ जानकारी देनी होगी।

3. आवेदक द्वारा प्रत्येक सुसंगत अधिनियम के अधीन अधिनियमवार/प्रकरणवार पृथक-पृथक पारित वैधानिक आदेशों के लिए पृथक-पृथक आवेदन **प्ररूप-एक** में दिये जायेंगे।

4. प्रस्तुत प्रत्येक आवेदन के संबंध में 5 लाख से अनधिक बकाया राशि के लिये सहायक वाणिज्यिक कर अधिकारी, 15 लाख से अनधिक के लिये वाणिज्यिक कर अधिकारी एवं असीमित बकाया राशि के लिये सहायक आयुक्त, वाणिज्यिक कर सक्षम प्राधिकारी होंगे। आवेदक वृत्त कार्यालय के जिस वार्ड में आवंटित होगा, उस वार्ड का अधिकार क्षेत्र रखने वाले सहायक आयुक्त, वाणिज्यिक कर अधिकारी तथा सहायक वाणिज्यिक कर अधिकारी द्वारा अपनी-अपनी अधिकार सीमा के अनुसार प्राप्त आवेदन पत्रों का निराकरण करेंगे। यहां यह तथ्य महत्वपूर्ण नहीं होगा कि आवेदक का वैधानिक आदेश किस अधिकारी द्वारा किया गया था अथवा किया जाता है। आवेदन पत्र कार्यालय के आवक कक्ष में अथवा सक्षम अधिकारी के वाचक के समक्ष प्रस्तुत नहीं किये जाने हैं, बल्कि वृत्त प्रभारी अथवा संबंधित सक्षम प्राधिकारी द्वारा ही आवेदन पत्र कार्यालयीन समय में प्राप्त किये जाकर आवेदक को पावती देंगे।

5. आवेदक द्वारा अध्यादेश के तहत प्रस्तुत आवेदन पत्र **प्ररूप-एक** का समाधानकर्ता अधिकारी द्वारा परीक्षण किया जावेगा। परीक्षण उपरांत यदि कोई आवेदन अपूर्ण या अशुद्ध पाए जाते हैं, तो आवेदक को आवेदन पत्र प्राप्ति के 30 दिवस के अंदर कारण बताओ सूचना-पत्र **प्ररूप-दो** जारी किया जावेगा। आवेदक द्वारा उक्त त्रुटि का समाधान अथवा अतिरिक्त समाधान राशि जमा की जाकर इसका प्रमाण सक्षम अधिकारी को सूचना पत्र प्राप्ति के 7 दिवस के अंदर प्रस्तुत किया जायेगा। ऐसा नहीं किये जाने पर अथवा जवाब प्रावधानों के अनुक्रम में नहीं पाए जाने की स्थिति में सक्षम अधिकारी द्वारा आवेदक को सुनवाई का समुचित अवसर दिये जाने के बाद समाधान आवेदन के निराकरण हेतु निर्धारित की गई समय सीमा में आवेदन को निरस्त किए जाने का आदेश पारित किया जाएगा।

6. आवेदक द्वारा अध्यादेश के तहत प्रस्तुत आवेदन का परीक्षण उपरांत यदि कोई त्रुटि नहीं पायी जाती है या त्रुटि का निराकरण होने पर **प्ररूप-तीन** में आवेदन प्राप्ति दिनांक से **75 दिवस** के भीतर समाधान आदेश जारी किया जावेगा। पुरानी बकाया राशि का समाधान आदेश पारित होने पर आवेदक द्वारा लंबित अपील/पुनरीक्षण या अन्य कोई वाद वापस लिए जाने का प्रमाण, समाधान आदेश प्राप्त होने के 7 दिवस के अंदर सक्षम अधिकारी को प्रस्तुत किया जावेगा।

7. प्रत्येक आवेदन पत्र का पृथक-पृथक निर्वर्तन करते हुए प्रत्येक आवेदन पत्र के संबंध में पृथक-पृथक समाधान अथवा निरस्तीकरण आदेश पारित किये जायेंगे।

8. आवेदक द्वारा समाधान राशि का भुगतान विहित चालान के प्रारूप में इलेक्ट्रॉनिक रूप से जमा किया जावेगा। यह भुगतान वेट नियम 2006 के नियम 37 अथवा सुसंगत अधिनियमों के अंतर्गत किया जावेगा।

9. यदि किसी प्रकरण में वैधानिक आदेश पारित करने के पश्चात् उसका शास्ति आदेश पृथक से पारित किया गया है, तो शास्ति आदेश की अतिरिक्त मांग का समाधान केवल तभी किया जा सकेगा, जब या तो सम्बंधित वैधानिक आदेश में निकाली गयी कर की सम्पूर्ण राशि जमा कर दी जाये या उस आदेश के संबंध में समाधान आदेश पारित कर दिया गया हो।

10. पारित वैधानिक आदेश में उल्लेखित अनुसार जो राशि ब्याज के रूप में प्रदर्शित करते हुए जमा की गई है उसे ब्याज की जमा राशि माना जायेगा, जो राशि शास्ति के रूप में प्रदर्शित करते हुए जमा की गई है, उसे शास्ति की जमा राशि माना जायेगा तथा जो राशि कर के रूप में जमा की गई है, उस जमा राशि को कर की राशि माना जायेगा। इस प्रकार जमा की गई राशि का समायोजन करने पश्चात् आदेश में निर्धारित की गई कर/ब्याज/शास्ति की राशि से यह ज्ञात किया जाना है कि शेष अतिरिक्त मांग की राशि में कर की राशि कितनी है तथा ब्याज/शास्ति की राशि कितनी है।

11. जहां वैधानिक आदेश से कर/ब्याज/शास्ति की राशि का निर्धारण करना संभव न हो वहां वैधानिक आदेश के पूर्व जमा की गई कुल राशि में से कर, ब्याज तथा शास्ति राशि को उसी अनुपात में जमा किया गया माना जायेगा, जिस अनुपात में वैधानिक आदेश में कर, ब्याज तथा शास्ति राशि का निर्धारण किया गया है।

12. यदि किसी वैधानिक आदेश के पारित होने के पश्चात् कोई राशि व्यवसाई द्वारा स्वेच्छा से अथवा अपील के साथ आंशिक भुगतान के रूप में समेकित चालान से जमा की गई हो तथा उक्त जमा राशि में से कर, ब्याज एवं शास्ति राशि का निर्धारण करना संभव न हो तो इस जमा राशि का समायोजन मूल आदेश की अतिरिक्त मांग में निहित कर, ब्याज एवं शास्ति राशि में उसी अनुपात में किया जायेगा, जिस अनुपात में मूल आदेश में कर, ब्याज एवं शास्ति राशि का निर्धारण किया गया है। इस तरह का समायोजन करने के पश्चात् आवेदन दिनांक को शेष रही बकाया राशि में से कर, ब्याज एवं शास्ति राशि का निर्धारण किया जा सकेगा।

13. आवेदन पत्र प्रस्तुत किए जाने के दिनांक के पूर्व पारित किसी अपील/निगरानी/न्यायिक आदेश से यदि वैधानिक आदेश में कर/ब्याज/शास्ति की कोई आंशिक छूट दी गई है, तो इसे मूल आदेश से सृजित कर/ब्याज/शास्ति की राशि से घटाकर शेष कर/ब्याज/शास्ति राशि की गणना की जानी है तथा इस प्रकार की गणना के आधार पर आवेदन दिनांक को लंबित कर/ब्याज/शास्ति की अतिरिक्त मांग के आधार पर समाधान राशि की गणना की जाएगी। प्रारूप-1 में दिए गए आवेदन पत्र के साथ उपरोक्तानुसार पारित अपील/निगरानी/न्यायिक आदेश

की प्रतिलिपि अनिवार्यतः संलग्न की जाए।

14. जिन कर निर्धारण/शास्ति/ब्याज आदेशों की लंबित अतिरिक्त मांग के विरुद्ध समाधान हेतु आवेदन पत्र प्रस्तुत किये जायेगे, उनसे संबंधित अतिरिक्त मांग की वसूली, उक्त समाधान आवेदन पत्रों का अंतिम निराकरण होने तक स्थगित रहेगी। प्रथम अपील में लंबित प्रकरणों का निराकरण, व्यवसाई द्वारा निर्वर्तन का निवेदन किए जाने तक, नहीं किया जावेगा। द्वितीय अपील या अन्य किसी फोरम में लंबित प्रकरण का निर्वर्तन अध्यादेश के प्रभावशील रहने के दौरान नहीं किये जाने हेतु आवेदक द्वारा निवेदन किया जा सकता है।

15. पारित समाधान आदेश में कोई लिपिकीय/गणितीय त्रुटि अथवा कोई चूक परिलक्षित होने पर आवेदक द्वारा आदेश प्राप्ति के 30 दिवस के अंदर त्रुटि सुधार आवेदन पत्र प्रस्तुत किया जा सकेगा तथा सक्षम अधिकारी द्वारा त्रुटि सुधार संबंधी आवेदन पत्र प्राप्ति के 90 दिवस के अंदर त्रुटि सुधार आदेश पारित किया जायेगा। सक्षम अधिकारी द्वारा स्वमेव भी इस प्रकार का त्रुटि सुधार आदेश समाधान आदेश पारित होने के 90 दिवस के अंदर पारित किया जा सकेगा। स्वप्रेरणा से भूलसुधार हेतु सूचना पत्र **प्ररूप-चार** में जारी किया जाएगा।

16. किसी आवेदन पत्र में कोई त्रुटि/कमी पाये जाने पर अथवा अतिरिक्त समाधान राशि जमा करने का अवसर दिये जाने के बाद भी यदि आवेदक द्वारा उक्त त्रुटि/कमी को दूर नहीं किया जाता है तो आवेदन पत्र को निरस्त किया जा सकेगा। इस तरह के आवेदन पत्र निरस्तीकरण आदेश, धारा 7 के तहत पारित भूल सुधार आदेश तथा धारा 9 के तहत पारित आदेश के विरुद्ध आदेश की प्राप्ति के 30 दिवस के अंदर आवेदक द्वारा अधिकारिता रखने वाले संभागीय उपायुक्त के समक्ष अपील **प्ररूप-पांच** में प्रस्तुत की जा सकेगी। संभागीय उपायुक्त द्वारा अपील फाईल होने के 60 दिवस के अंदर अपील का निराकरण किया जायेगा, जिसके तहत या तो वह अपील को अमान्य कर सकते हैं अथवा आवेदन पत्र निरस्तीकरण आदेश को अपास्त करते हुए प्रकरण पुनर्विचार हेतु सक्षम अधिकारी को प्रत्यावर्तित कर सकते हैं। प्रकरण प्रत्यावर्तित होने पर सक्षम अधिकारी द्वारा अपील आदेश दिनांक के 30 दिवस के अंदर प्रकरण का पुनः निर्वर्तन अनिवार्यतः करना होगा। प्रत्यावर्तन के पश्चात् पारित आदेश तथा प्रकरण हस्तारण आदेश के विरुद्ध अपील नहीं की जा सकेगी।

17. सक्षम प्राधिकारी द्वारा प्ररूप-एक में प्राप्त आवेदन-पत्रों की जानकारी वृत्त प्रभारी संभागीय उपायुक्त को प्रतिदिन निर्धारित **प्ररूप-छः** में दी जावेगी। संभागीय उपायुक्त, जानकारी संकलित कर मुख्यालय को प्रत्येक सोमवार को समेकित **प्ररूप-छः** भेजना सुनिश्चित करेंगे। उक्त जानकारी साफ्ट कापी में टाईम्स न्यू रोमन फॉन्ट में एक्सेल शीट में तैयार कर मेल आई डी recovery.ho@mptx.mp.gov.in पर भेजी जाना सुनिश्चित करेंगे।

18. सक्षम अधिकारी द्वारा **प्ररूप-सात** में आवेदन प्राप्त करने की पंजी संधारित की जाएगी

तथा प्ररूप-आठ में आवेदनों के निवर्तन संबंधित पंजी संधारित की जाएगी।

उपरोक्त अनुदेशों के अनुक्रम में निर्धारित प्ररूप पृथक से उपलब्ध कराये जा रहे हैं।

संलग्न : उपरोक्तानुसार।

आयुक्त, वाणिज्यिक कर मध्यप्रदेश

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश,
2020 के अंतर्गत आवेदन पत्र

प्ररूप-एक

(देखें धारा 5(1))

प्रति,

सहायक आयुक्त, वाणिज्यिक कर
वाणिज्यिक कर अधिकारी,
सहायक वाणिज्यिक कर अधिकारी,

वृत्त

मैं (अधिनियम का नाम) के अन्तर्गत देय बकाया राशि के समाधान हेतु आवेदन प्रस्तुत कर रहा/रही हूँ।

1. आवेदक फर्म का पूरा नाम	:
2. आवेदक का पूर्ण पता (पंजीकृत कार्यालय)	:
3. टिन (यदि कोई हो)	:
4. बकाया राशि का विवरण	:
(क) अधिनियम	:
(ख) कर निर्धारण/शास्ति आदेश का प्रकरण क्रमांक	:
(ग) कर निर्धारण अवधि	:
(घ) आदेश पारित करने का दिनांक (आदेश की प्रति संलग्न करें)	:
(ङ) निकाली गई अतिरिक्त मांग की राशि	: कर ब्याज शास्ति योग

(च) विवादित/अविवादित	:
(छ) अतिरिक्त मांग के विरुद्ध पूर्व में जमा की गई आंशिक राशि (यदि कोई हो तो)	:
(ज) आवेदन पत्र के साथ प्रस्तुत वैधानिक घोषणा पत्रों/ प्रमाण पत्रों में निहित कर राशि (यदि कोई हो तो)	:
(झ) मूल कर निर्धारण/शास्ति आदेश से सृजित कर ब्याज शास्ति योग राशि में कर/ब्याज/शास्ति की आंशिक छूट देने संबंधी अपील/निगरानी /न्यायिक आदेश का विवरण (दी गई छूट की राशि का विवरण)	
(ञ) आवेदन दिनांक को बकाया राशि (कर, ब्याज एवं शास्ति की राशि पृथक-पृथक दर्शाई जावे)	: कर ब्याज शास्ति कुल बकाया
(ट) आवेदक द्वारा संगणित समाधान राशि	:
(ठ) आवेदक द्वारा जमा की गयी संगणित समाधान राशि (चालान की प्रति संलग्न करें)	: जमा राशि चालान क्रमांक/ दिनांक
(ड) आवेदन पत्र में निहित बकाया राशि से संबंधित लंबित अपील/निगरानी/अन्य वाद का पूर्ण विवरण	:

निवेदन है कि उपरोक्त प्रकरण मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 के अंतर्गत समाधान आदेश जारी करने का कष्ट करें।

संलग्न अभिलेखों का विवरण-

1. आदेश की प्रति जिससे सृजित अतिरिक्त मांग की बकाया राशि के विरुद्ध समाधान चाहा गया है।
2. मूल कर निर्धारण/शास्ति आदेश से सृजित राशि में कर/ब्याज/शास्ति की आंशिक छूट देने संबंधी अपील/निगरानी/न्यायिक आदेश का स्वयं द्वारा सत्यापित प्रति।
3. वैधानिक घोषणा पत्र/प्रमाण पत्र की मूल प्रति।

4. कर निर्धारण/शास्ति आदेश पारित होने के पश्चात यदि कोई राशि जमा की गयी हो तो स्वयं के द्वारा सत्यापित चालान की प्रति ।
5. संगणित समाधान जमा राशि का प्रमाण ।
6. अन्य अभिलेख, जो संलग्न किये गये हो ।

प्रमाणीकरण

मैं आत्मज/आत्मजा श्री सत्यनिष्ठा से कथन करता/करती हूँ कि मेरे पूर्ण अभिज्ञान एवं विश्वास के अनुसार -

- (क) आवेदन पत्र में दी गई जानकारी तथा संलग्न साक्ष्य सही एवं पूर्ण है तथा बकाया राशि का विवरण एवं अन्य विवरण भी सत्यतापूर्वक दर्शाये गए हैं ।
- (ख) अध्यादेश के अनुसार घोषणा करने हेतु मैं सक्षम एवं पात्र हूँ ।
- (ग) मैं अध्यादेश के अनुसार स्वयं की ओर से स्वेच्छा से शासन द्वारा दी गई सुविधा का लाभ उठा रहा/रही हूँ ।
- (घ) मेरे द्वारा यह घोषणा की जाती है कि उक्त बकाया राशि में म.प्र. वेट अधिनियम की धारा 55 एवं धारा 57 की कार्यवाही से उद्भूत बकाया राशि तथा विलंबित कर से सम्बंधित बकाया राशि सम्मिलित नहीं है ।
- (ङ) समाधान आदेश जारी होने पर प्रकरण में लंबित अपील/पुनरीक्षण या अन्य कोई वाद मेरे द्वारा वापस ले ली जाएगी तथा इसका प्रमाण समाधान आदेश प्राप्त होने के 7 दिवस के अंदर सक्षम अधिकारी को प्रस्तुत कर दिया जायेगा ।
- (च) मैं यह वचन देता हूँ कि, मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 की धारा 6(3) के तहत सक्षम अधिकारी द्वारा समाधान आदेश पारित कर दिये जाने के पश्चात् मैं उन कर/शास्ति/ब्याज निर्धारण आदेशों को किसी भी फोरम में चुनौती नहीं दूंगा, जिनके संबंध में उक्त समाधान आदेश पारित होंगे ।

मैं यह भी घोषणा करता/करती हूँ कि यह घोषणा की हैसियत से कर रहा/रही हूँ । और तदर्थक अधिकार पत्र संलग्न हैं । (यदि घोषणा बकायादार द्वारा नहीं की जाकर उसकी ओर से अधिकृत व्यक्ति द्वारा की जा रही हो तो ही अधिकार पत्र संलग्न करें ।)

स्थान
दिनांक

हस्ताक्षर
(आवेदक का पूरा नाम)

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश,
2020 के अंतर्गत सूचना-पत्र

प्ररूप-दो

(देखें धारा 6(1))

क्रमांक.....

दिनांक.....

मेसर्स ने योजना के अंतर्गत आवेदन पत्र प्रारूप “एक”
दिनांक को प्रस्तुत किया है, जिसका परीक्षण किया गया।

क. अधिनियम	:	.....
ख. प्रकरण क्रमांक	:	.....
ग. कर निर्धारण अवधि	:	.....
घ. आदेश पारित करने का दिनांक	:	.....
ङ. निकाली गई अतिरिक्त मांग की राशि	:	.....
च. प्रारूप “एक” में आवेदक द्वारा घोषित	:	कर ब्याज शास्ति कुल बकाया बकाया राशि
छ. विभागीय अभिलेख के अनुसार बकाया	:	कर ब्याज शास्ति कुल बकाया राशि
ज. आवेदन पत्र के साथ प्रस्तुत वैधानिक	:	..... घोषणा पत्रों/प्रमाण पत्रों में निहित कर राशि (यदि कोई हो तो)
झ. संगणित समाधान राशि	:	कर ब्याज शास्ति कुल राशि (सक्षम अधिकारी के अनुसार)
ञ. जमा संगणित समाधान राशि	:	.....
ट. अन्तर अथवा त्रुटि के संबंध में टीप	:	.....
ठ. देय अतिरिक्त समाधान राशि	:	.....

अतः एतद् द्वारा निर्देशित किया जाता है कि आवेदनकर्ता उक्त देय अतिरिक्त समाधान
राशि सूचना प्राप्त के 7 दिवस के अंदर अनिवार्यतः जमा कराए और मेरे समक्ष राशि जमा

कराने का चालान प्रस्तुत करें अन्यथा प्रारूप-एक में प्रस्तुत आवेदन निरस्त कर दिया जायेगा।

स्थान हस्ताक्षर.....
 दिनांक (समाधानकर्ता प्राधिकारी)
 नाम.....
 पदनाम.....

**मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश,
 2020 के अंतर्गत समाधान आदेश**

प्रारूप-तीन
 (देखें धारा 6(3))

क्रमांक..... दिनांक.....

आवेदक मेसर्स (नाम एवं पता) टिन ने
 अध्यादेश के अंतर्गत (अधिनियम का नाम) के अधीन
 (अवधि) की बकाया राशि के समाधान हेतु प्रारूप एक में आवेदन दिनांक
 को प्रस्तुत किया है जिसका विवरण निम्नानुसार है -

क. अधिनियम	:	.....
ख. प्रकरण क्रमांक	:	.....
ग. कर निर्धारण अवधि	:	.....
घ. आदेश पारित करने का दिनांक	:	.....
ङ. कर निर्धारण/शास्ति आदेश से निकाली गई अतिरिक्त मांग की राशि	:	.....
च. आवेदन दिनांक को आवेदक पर बकाया राशि	:	कर ब्याज शास्ति कुल बकाया राशि
छ. आवेदन पत्र के साथ प्रस्तुत वैधानिक घोषणा पत्रों/प्रमाण पत्रों में निहित कर राशि (यदि कोई हो तो)	:	.....
ज. संगणित समाधान राशि	:	.....
झ. जमा संगणित समाधान राशि	:	जमा राशि चालान क्रमांक/दिनांक

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 के तहत आवेदक द्वारा प्रारूप एक में प्रस्तुत आवेदन पत्र में उल्लेखित तथ्यों का परीक्षण उपरांत उक्तानुसार आवेदक द्वारा जमा कुल समाधान राशि रूपये को स्वीकार किया जाता है तथा शेष रूपये की पुरानी बकाया राशि का अधित्याग किया जाता है।

स्थान

हस्ताक्षर.....

दिनांक

(समाधानकर्ता प्राधिकारी)

नाम.....

पदनाम.....

**मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश,
2020 के अंतर्गत सूचना-पत्र**

प्रारूप-चार

(देखें धारा 7))

क्रमांक

दिनांक:.....

आवेदक मेसर्स (नाम एवं पता) टिन ने अध्यादेश के अंतर्गत (अधिनियम का नाम) के अधीन (अवधि) की बकाया राशि के समाधान हेतु प्रारूप एक में आवेदन दिनांक को प्रस्तुत किया गया है, जिस पर समाधान आदेश दिनांक को पारित किया गया है।

पारित समाधान आदेश क्रमांक दिनांक में निम्नांकित तथ्य अध्यादेश के प्रावधानों के अनुक्रम में नहीं पाए गए हैं। अतः धारा 7 के प्रावधानों के अनुक्रम में भूल सुधार किया जाना अपेक्षित है।

अतः एतद् द्वारा निर्देशित किया जाता है कि उपरोक्त उल्लेखित कारणों के संबंध में जवाब प्रस्तुत करने हेतु दिनांक को कार्यालय (सक्षम प्राधिकारी.....) के समक्ष उपस्थित हों। नियत दिनांक को अनुपस्थित रहने पर सूचना पत्र में उल्लेखित तथ्यों के अनुक्रम में एकपक्षीय निर्णय लिया जाएगा।

स्थान

हस्ताक्षर.....

दिनांक

(समाधानकर्ता प्राधिकारी)

नाम.....

पदनाम.....

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश,
2020 के अंतर्गत अपील

प्रारूप-पांच

(देखें धारा 8)

प्रति,

अपीलीय प्राधिकारी,

वाणिज्यिक कर,

संभाग

1. अपीलार्थी का पूरा नाम :
2. अपीलार्थी का पूर्ण पता (पंजीकृत कार्यालय) :
3. टिन (यदि कोई हो) :
4. आदेश क्रमांक/दिनांक जिसके विरुद्ध अपील की गयी :

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 की धारा 6(2) के परन्तुक या धारा 7 या धारा 9 के अधीन पारित आदेश के विरुद्ध अपील समय अवधि में प्रस्तुत है।

अपील का आधार -

दिनांक

अपीलार्थी के हस्ताक्षर

अपीलार्थी का नाम/पता

टिन नंं

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश,
2020 के अंतर्गत प्रारूप-एक में प्राप्त आवेदन पत्रों की जानकारी

प्रारूप-छः

प्रति,

आयुक्त,

वाणिज्यिक कर, मध्यप्रदेश

इन्दौर

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 के अन्तर्गत आवेदक द्वारा प्रारूप-एक में जो आवेदन पत्र दिये गये हैं, उसकी दैनिक जानकारी

निम्नानुसार प्रेषित है -

संभाग का नाम

वृत्त का नाम	आवेदन दिनांक	आवेदन-पत्रों की संख्या	आवेदन पत्रों में सन्निहित बकाया राशि	संगणित समाधान राशि	जमा की गयी समाधान राशि
--------------	--------------	------------------------	--------------------------------------	--------------------	------------------------

संभागीय उपायुक्त,
वाणिज्यिक कर संभाग

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश,
2020 के अंतर्गत संधारित की जाने वाली आवक पंजी

प्ररूप - सात

क्र.	आवेदन प्राप्ति का दिनांक	आवेदक का नाम	प्रकरण क्रमांक व अधिनियम जिसके अन्तर्गत बकाया के समाधान के लिये आवेदन प्रस्तुत किया गया है।	प्रकरण में निहित बकाया राशि कर ब्याज/ शास्ति राशि	आवेदन के साथ कुल जमा	प्राप्तकर्ता के हस्ताक्षर
------	--------------------------	--------------	---	---	----------------------	---------------------------

मध्यप्रदेश कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश,
2020 के अंतर्गत संधारित की जाने वाली निर्वर्तन पंजी

प्ररूप - आठ

क्र.	आवेदन प्राप्ति का दिनांक	आवेदक का नाम	आदेश दिनांक	अवधि	अधि-नियम	कुल सन्निहित बकाया राशि जिसके लिये समाधान चाहा गया कर ब्याज/शास्ति राशि	योग
------	--------------------------	--------------	-------------	------	----------	---	-----

संगणित समाधान	संगणित समाधान	शेष पुरानी	यदि आवेदन अस्वीकृत	अस्वीकृत
राशि जो स्वीकार	राशि जो जमा	बकाया राशि	किया गया, तो	आवेदन में
की गयी	की गयी	जिसका अधित्याग	सन्निहित बकाया	संगणित
		किया गया	राशि	समाधान राशि



(74) म.प्र. कराधान अधिनियमों की पुरानी बकाया राशि का समाधान अध्यादेश, 2020 – वाणिज्यिक कर विभाग द्वारा जारी पीपीटी

योजना के बिंदु :

- योजना, 2020 में सम्मिलित अधिनियम
 - ❖ मध्यप्रदेश सामान्य विक्रय कर अधिनियम, 1958
 - ❖ मध्यप्रदेश वाणिज्यिक कर अधिनियम, 1994
 - ❖ मध्यप्रदेश वेट अधिनियम, 2002
 - ❖ केन्द्रीय विक्रयकर अधिनियम, 1956
 - ❖ मध्यप्रदेश होटल तथा वासगृहों में विलास वस्तुओं पर कर अधिनियम, 1988
 - ❖ मध्यप्रदेश विलासिता, मनोरंजन, आमोद एवं विज्ञापन कर अधिनियम, 2011
- योजना, 2020 में सम्मिलित नहीं किये जाने वाले अधिनियम
 - ❖ म.प्र. प्रवेशकर अधिनियम, 1976
 - ❖ म.प्र. वृत्तिकर अधिनियम, 1995

योजना में सम्मिलित होने वाली बकाया :

- सम्मिलित अधिनियमों से संबंधित दिनांक 31-3-2016 तक की अवधि के निर्वर्तित प्रकरणों से उद्भूत लंबित बकाया जो आवेदन दिनांक की स्थिति में लंबित हैं।
- सम्मिलित अधिनियमों के उन प्रकरणों को शामिल नहीं किया जाना है, जिनमें म.प्र. वेट अधिनियम की धारा 55 एवं धारा 57 के अन्तर्गत छापे/जाँच के परिणामस्वरूप बकाया राशि सृजित हुई हो।
- कर आस्थगन से संबंधित बकाया सम्मिलित नहीं होगी।

योजना के लिए सक्षम प्राधिकारी एवं समाधान सीमा :

- सहायक वाणिज्यिक कर अधिकारी - 5 लाख तक

- वाणिज्यिक कर अधिकारी - 15 लाख तक
- सहायक आयुक्त - कोई सीमा नहीं

आवेदन सक्षम अधिकारियों या वृत्त प्रभारियों को ही प्रस्तुत किया जाना है।

योजना में अन्तर्निहित तिथि :

अधिसूचना का प्रकाशन	26-9-2020
30 दिवस	25-10-2020
60 दिवस	24-11-2020
90 दिवस	24-12-2020
120 दिवस	23-1-2021

आवेदन के मुख्य बिंदु :

- आवेदक द्वारा आवेदन जिस क्षेत्राधिकार में वर्तमान में पंजीयत है उसी क्षेत्राधिकार के वृत्त प्रभारी/सक्षम अधिकारी को दिया जाना है।
- गलत क्षेत्राधिकार में आवेदन प्रस्तुत हो जाने पर आवेदन की तिथि प्रस्तुत करने की दिनांक को माना जावेगा।
- सक्षम अधिकारी द्वारा आवेदन सही क्षेत्राधिकार या सक्षम अधिकारी को स्थानांतरित किया जावेगा।
- आवेदन प्रत्येक वैधानिक आदेश के अनुसार पृथक-पृथक दिया जाना है।

आवेदन की निराकरण :

- प्रत्येक अधिनियम की लम्बित बकाया के लिए पृथक-पृथक **आवेदन प्रारूप 1** में दिया जाना है।
- आवेदन के साथ प्रमाण स्वरूप इलेक्ट्रॉनिक रूप से जमा राशि का चालान प्रस्तुत किया जावेगा।
- RAO के साथ जमा चालान को मान्य किया जावेगा।
- आवेदन में किसी प्रकार की कमी पाए जाने पर 30 दिवस के भीतर कारण बताओ सूचना पत्र **प्रारूप-2** जारी किया जाना है।
- संबंधित बकायादार सूचना पत्र प्राप्ति के 7 दिवस के भीतर जवाब प्रस्तुत करेगा। यदि अतिरिक्त राशि देय हो तो जमा करेगा।
- **7 दिवस** के भीतर जवाब प्रस्तुत नहीं करने की स्थिति में सुनवाई का समुचित अवसर देकर आवेदन निरस्त किया जा सकेगा।

- प्रस्तुत आवेदन के परिक्षण पश्चात सभी तथ्य प्रावधानों के अनुरूप पाए जाने पर आवेदन प्राप्ति के **75 दिवस** के भीतर समाधान आदेश जारी किया जावेगा।
- यदि बकाया राशि केवल शास्ति आदेश से संबंधित है तब ऐसी स्थिति में आवेदन पर तभी विचार किया जावेगा जबकि संबंधित अवधि के प्रकरण में पारित कर निर्धारण आदेश में निरूपित कर राशि का पूर्ण भुगतान कर दिया गया हो या उसके संबंध में समाधान आदेश पारित कर दिया गया हो।

भूल सुधार हेतु प्रक्रिया :

- समाधान हेतु प्रस्तुत आवेदन के निराकरण पश्चात् यदि कोई त्रुटि होती है तब आवेदक समाधान आदेश की प्राप्ति के 30 दिवस के भीतर भूल सुधार हेतु आवेदन प्रस्तुत करेगा।
- भूल सुधार आवेदन की प्राप्ति के **90 दिवस** भीतर भूल सुधार आदेश पारित किया जा सकेगा।
- किसी समाधान आदेश के जारी होने पर किसी प्रकार की त्रुटि पाए जाने पर संबंधित सक्षम अधिकारी भी **90 दिवस** भीतर भूल सुधार आदेश पारित किया जा सकेगा। इस संबंध में आवेदक को सुनवाई का समुचित अवसर दिया जावेगा।

अपील की प्रक्रिया :

- भूल सुधार आदेश अथवा निरस्तीकरण आदेश की प्राप्ति के **30 दिवस** के भीतर संबंधित अधिकारीता क्षेत्र रखने वाले संभागीय उपायुक्त के समक्ष **प्रारूप 5** में अपील की जा सकेगी।
- अपील आवेदन के प्रस्तुत होने के दिनांक से **60 दिवस** के भीतर अपील का निराकरण किया जावेगा।
- अपील आदेश द्वारा प्रकरण में पारित आदेश के प्रत्यावर्तित किये जाने की स्थिति में पुनः सक्षम अधिकारी द्वारा **30 दिवस** के भीतर ऐसे प्रकरण का निराकरण किया जावेगा।
- बकाया राशि से संबंधित प्रकरण में अपील/याचिका होने की स्थिति में बकायादार समाधान हेतु आवेदन कर सकेंगे किन्तु उन्हें समाधान आदेश पारित होने के 7 दिवस के भीतर सक्षम अधिकारी के समक्ष अपील/याचिका वापस लिए जाने का साक्ष्य प्रस्तुत किया जाना अनिवार्य होगा।
- समस्त प्रक्रिया मेन्युअल होगी।
- धारा 6(2) के अंतर्गत पारित निरस्तीकरण आदेश, धारा (7) के तहत पारित भूल सुधार आदेश तथा धारा (9) के तहत पारित प्रतिसंहत आदेश के विरुद्ध अपील की जा सकेगी।
- समाधान आदेश, धारा 6(3) में पारित होने पर अपील नहीं की जा सकेगी।

- प्रत्यावर्तन के पश्चात धारा 6(3) के परंतुक के तहत पारित आदेश के विरुद्ध अपील नहीं की जा सकेगी, चाहे वह समाधान आदेश हो या आवेदन निरस्तीकरण आदेश।
- आवेदन को एक अधिकारी से अन्य अधिकारी की नस्ती पर हस्तानांतरण के आदेश के विरुद्ध अपील नहीं की जा सकेगी।

वसूली स्थगन :

- आवेदन देने से, आवेदन के अंतिम निराकरण तक वसूली से स्थगन रहेगा।
- निरस्तीकरण आदेश के तामिल होने के तिथि से 30 दिन तक वसूली से स्थगन रहेगा।
- अपील प्रस्तुत नहीं करने पर स्थगन समाप्त।
- अपील प्रस्तुत करने पर पुनः प्रकरण में धारा 6(2) या 6(3) के तहत आदेश पारित होने पर स्थगन रहेगा।

योजना 2020

अ. क्र.	प्रकरण के प्रकार	कर से संबंधित राशि जो समाधान हेतु जमा की जाना है	ब्याज/शास्ति से संबंधित राशि जो समाधान हेतु जमा की जाना है
1.	वैधानिक घोषणा पत्र/प्रमाण पत्र से संबंधित राशि	आवेदन की तारीख को आवेदक द्वारा प्रस्तुत स्वीकृत करने योग्य प्रमाण पत्र/घोषणा पत्रों के मूल्य में अंतर्वर्तित कर की राशि कम करके विवादित कर के बकाया की शेष राशि का 100 प्रतिशत या कर की ऐसी बकाया की पहले ही भुगतान की गई राशि, जो भी अधिक हो;	सांविधिक आदेश के अनुसार ब्याज की मांग का 10 प्रतिशत
2.	अविवादित राशि	आवेदन दिनांक को किसी सांविधिक आदेश में कर की अतिरिक्त मांग के विरुद्ध पहले ही भुगतान की गई राशि को घटाकर शेष राशि	(क) 10 प्रतिशत, यदि अध्यादेश के प्रवृत्त होने के 60 वें दिन या उसके पहले भुगतान किया जाता है (ख) 20 प्रतिशत, यदि अध्यादेश के प्रवृत्त होने के 60 वें दिन के

पश्चात् किन्तु 90 दिन के पूर्व
भुगतान किया जाता है

(ग) 30 प्रतिशत, यदि अध्यादेश
के प्रवृत्त होने के 90वें दिन के
पश्चात् किन्तु 120 दिन के पूर्व
भुगतान किया जाता है:

परंतु किसी भी दशा में प्रतिदाय नहीं
किया जाएगा यदि उपरोक्त दी गई
सीमा से अधिक राशि का भुगतान
कर दिया गया हो।

3. विवादित राशियों की बकाया	किसी सांविधिक आदेश में कर की मान का 50 प्रतिशत, यदि पूर्व में जमा की गई राशि 50 प्रतिशत से अधिक हो तो उसकी वापसी नहीं की जाएगी	(क) मांग का 5 प्रतिशत, यदि अध्यादेश के प्रवृत्त होने के 60 दिनों के भीतर भुगतान किया गया हो, यदि पूर्व में जमा की गई राशि 5 प्रतिशत से अधिक हो तो उसका प्रतिदाय नहीं किया जाएगा (ख) मांग का 10 प्रतिशत, यदि अध्यादेश के प्रवृत्त होने के 60 दिनों के पश्चात् भुगतान किया गया हो, यदि पूर्व में जमा की गई राशि 10 प्रतिशत से अधिक हो तो उसका प्रतिदाय नहीं किया जाएगा
--------------------------------	--	--

अतिरिक्त मांग का निर्धारण

	कर (ITR के समायोजन पश्चात्)	ब्याज	शास्ति
वैधानिक आदेश अनुसार (Payable)	50,000/-	30,000/-	20,000/-
वैधानिक आदेश के पूर्व जमा	50,000/-		

2020)

Statutes, Rules & Notifications

245

आदेश में कर/ब्याज/शास्ति का प्रतिशत	50%	30%	20%
आदेश के पूर्व जमा का समायोजन	25,000/-	15,000/-	10,000/-
अतिरिक्त मांग (Outstanding)	25,000/-	15,000/-	10,000/-
कुल शेष बकाया	50,000/-		

विवादित राशि के संबंध में समाधान राशि की गणना

(आवेदन दिनांक 24-11-2020 को या उसके पूर्व प्रस्तुत करने पर)

- विवादित राशि - कोई मांग जिसके विरुद्ध, कोई वाद किसी अपील प्राधिकारी या न्यायाधिकरण के समक्ष, इस अध्यादेश के प्रवृत्त होने के पूर्व प्रस्तुत कर दिया गया हो, परन्तु इसमें ऐसी मांग सम्मिलित नहीं होगी, जहां शासन द्वारा वाद प्रस्तुत किया हो।

	कर	ब्याज	शास्ति
अतिरिक्त मांग जिस हेतु वाद प्रस्तुत किया गया है	25,000/-	15,000/-	10,000/-
प्रतिशत राशि (अध्यादेश अनुसार)	50% (12,500/-)	5% (750/-)	5% (500/-)
वैधानिक आदेश के पश्चात् जमा		3,000/-	
जमा का समायोजन	50% (1500/-)	30% (900/-)	20% (600/-)
समाधान राशि	11,000/-	Nil	Nil

- अधिक जमा ब्याज/शास्ति की वापसी प्रदान नहीं की जावेगी।
- दिनांक 25-11-2020 या उसके पश्चात् आवेदन देने पर इसी प्रकरण में समाधान राशि रुपये 12,000/- होगी।

अविवादित राशि से संबंध में समाधान राशि की गणना

(दिनांक 24-11-2020 या उसके पूर्व आवेदन करने पर)

- अविवादित राशि - ऐसी राशि जो विवादित नहीं है या जो सांविधिक प्रमाण पत्रों या घोषणा पत्रों से संबंधित नहीं है।

	कर	ब्याज	शास्ति
अतिरिक्त मांग (Outstanding)	25,000/-	15,000/-	10,000/-
प्रतिशत राशि (अध्यादेश अनुसार)	100% (25,000/-)	10% (1500/-)	10% (1000/-)
वैधानिक आदेश के पश्चात् जमा राशि		5,000/-	
जमा का समायोजन	50% (2500/-)	30% (1500/-)	20% (1000/-)
समाधान राशि	22,500/-	Nil	Nil

- दिनांक 25-11-2020 को या इसके पश्चात् दिनांक 24-12-2020 तक आवेदन करने पर इसी प्रकरण में समाधान राशि रुपये 25,000/- होगी ।
- दिनांक 25-12-2020 को या उसके पश्चात् दिनांक 23-01-2021 तक आवेदन करने पर इसी प्रकरण में समाधान राशि रुपये 27,500/- होगी ।

आवेदन के निराकरण के संबंध में सामान्य शर्तें :

- आवेदन के निरस्त होने पर जमा की गई राशि का समायोजन बकाया राशि के विरुद्ध किया जावेगा ।
- समाधान हेतु जमा अतिरिक्त राशि की वापसी नहीं की जावेगी ।
- समाधान आदेश पारित होने पश्चात् उसे किसी न्यायालय में चुनौती नहीं दी जा सकेगी ।
- आवेदन के निरस्त होने पर जमा राशि पर कोई ब्याज नहीं दिया जावेगा ।
- समाधान आदेश पारित होने की बाद इस हेतु जमा की गई राशि पर आगे ब्याज की कार्यवाही नहीं की जावेगी ।
- लंबित बकाया के संबंध में किसी अन्य फर्म जिसके द्वारा बकाया फर्म को अधिग्रहित किया गया हो, द्वारा भी आवेदन प्रस्तुत किया जा सकेगा ।
- आवेदन प्रस्तुत करने के पूर्व, अतिरिक्त मांग बकाया राशि या विभाग द्वारा दायर वाद के संबंध में कार्यालय से जानकारी प्राप्त की जा सकती है ।
- पारित समाधान आदेश, सक्षम अधिकारी द्वारा स्वप्रेरणा से या आयुक्त के निर्देश पर प्रस्तुत जानकारी असत्य पाए जाने या छिपाव के आधार पर पारित किये जाने के 5 कैलेंडर वर्ष के भीतर प्रतिसंहत किया जा सकेगा ।



(75) Clarification relating to application of sub-rule (4) of rule 36 of the CGST Rules, 2017 for the months of February, 2020 to August, 2020

Circular No. 142/12/2020- GST

F. No. CBIC/20/06/14/2020-GST

Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
Central Board of Indirect Taxes and Customs
GST Policy Wing

New Delhi, the 9th October, 2020

Subject: Clarification relating to application of sub-rule (4) of rule 36 of the CGST Rules, 2017 for the months of February, 2020 to August, 2020 – reg.

Vide Circular No. 123/42/2019 – GST dated 11th November, 2019, various issues relating to implementation of sub-rule (4) of rule 36 of the Central Goods and Services Tax Rules, 2017 (hereinafter referred to as the CGST Rules) relating to availment of input tax credit (ITC) in respect of invoices or debit notes, the details of which have not been uploaded by the suppliers under sub-section (1) of section 37 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (hereinafter referred to as the CGST Act) were clarified.

2. Keeping the situation prevailing in view of measures taken to contain the spread of COVID-19 pandemic, vide notification No. 30/2020-CT, dated 03.04.2020, it had been prescribed that the condition made under sub-rule (4) of rule 36 of the CGST Rules shall apply cumulatively for the tax period February, March, April, May, June, July and August, 2020 and that the return in **FORM GSTR-3B** for the tax period September, 2020 shall be furnished with the cumulative adjustment of input tax credit for the said months.

3. To ensure uniformity in the implementation of the said provisions across the field formations, the Board, in exercise of its powers conferred under section 168(1) of the CGST Act hereby clarifies certain issues in succeeding paragraphs.

3.1 It is re-iterated that the clarifications issued earlier vide Circular No. 123/42/2019 – GST dated 11.11.2019 shall still remain applicable, except for the cumulative application as prescribed in proviso to sub-rule (4) of rule 36 of the CGST Rules. Accordingly, all the taxpayers are advised to ascertain the details of invoices uploaded by their suppliers under sub-section (1) of section 37 of the CGST Act for the periods of February, March, April, May, June, July and August, 2020, till the due date of furnishing of the statement in **FORM GSTR-1** for the month of September, 2020 as reflected in GSTR-2As.

3.2 Taxpayers shall reconcile the ITC availed in their **FORM GSTR-3Bs** for the period February, 2020 to August, 2020 with the details of invoices uploaded by their suppliers of the said months, till the due date of furnishing **FORM GSTR-1** for the month of September, 2020. The cumulative amount of ITC availed for the said months in **FORM GSTR-3B** should not exceed 110% of the cumulative value of the eligible credit available in respect of invoices or debit notes the details of which have been uploaded by the suppliers under sub-section (1) of section 37 of the CGST Act, till the due date of furnishing of the statements in **FORM GSTR-1** for the month of September, 2020.

3.3 It may be noted that availability of 110% of the cumulative value of the eligible credit available in respect of invoices or debit notes the details of which have been uploaded by the suppliers under sub-section (1) of section 37 of the CGST Act does not mean that the total credit can exceed the tax amount as reflected in the total invoices for the supplies received by the taxpayer i.e. the maximum credit available in terms of provisions of section 16 of the CGST Act.

3.4 The excess ITC availed arising out of reconciliation during this period, if any, shall be required to be reversed in Table 4(B)(2) of **FORM GSTR-3B**, for the month of September, 2020. Failure to reverse such excess availed ITC on account of cumulative application of sub-rule (4) of rule 36 of the CGST Rules would be treated as availment of ineligible ITC during the month of September, 2020.

4. The manner of cumulative reconciliation for the said months in terms of proviso to sub-rule (4) of rule 36 of the CGST Rules is explained by way of illustration, in a tabulated form, below.

Table I

Tax period	Eligible ITC as per the provisions of Chapter V of the CGST Act and the rules made thereunder, except rule 36(4)	ITC availed by the taxpayer (recipient) in GSTR-3B of the respective months	Invoices on which ITC is eligible and uploaded by the suppliers till due date of FORM GSTR-1 for the tax period of September, 2020	Effect of cumulative application of rule 36(4) on availability of ITC.
Feb, 2020	300	300	270	Maximum eligible ITC in terms of rule 36 (4) is 2450 + [10% of 2450] =2695. Taxpayer had availed ITC of 2750. Therefore, ITC of 55 [2750-2695] would be required to be reversed as mentioned in para 3.4. above.
March, 2020	400	400	380	
April, 2020	500	500	450	
May, 2020	350	350	320	
June, 2020	450	450	400	
July, 2020	550	550	480	
August, 2020	200	200	150	
TOTAL	2750	2750	2450	
ITC Reversal required to the extent of 55				
September, 2020	500	385	350	10% Rule shall apply independently for September, 2020
In the FORM GSTR-3B for the month of September, 2020, the tax payer shall avail ITC of 385 under Table 4(A) and would reverse ITC of 55 under Table 4(B)(2)				

5. It is requested that suitable trade notices may be issued to publicize the contents of this Circular. Hindi version will follow.
6. Difficulty, if any, in implementation of this circular may please be brought to the notice of the Board.



(76) Annual Return (GSTR-9) and Reconciliation Statement (GSTR 9C) for FY 2018-19

Press Information Bureau, Government of India, Ministry of Finance

9-Oct.-2020, 5:30 PM

Vide notification No. 69/2020 – Central Tax, dated 30-9-2020, the due date for furnishing of the Annual Return for the FY 2018-19 has been extended till 31-10-2020.

Certain representations have been received stating that the auto populated GSTR 9 for the year 2018-19 (Tables 4, 5, 6 and 7) also includes the data for FY 2017-18. However, this information for FY 2017-18 has already been furnished by the taxpayers in the annual return (GSTR9) filed for FY 2017-18 and there is no mechanism to show the split of two years (2017-18 & 2018-19) in **FORM GSTR-9** for 2018-19.

In this regard, it is clarified that the taxpayers are required to report only the values pertaining to Financial Year 2018-19 and the values pertaining to Financial Year 2017-18 which may have already been reported or adjusted are to be ignored. No adverse view would be taken in cases where there are variations in returns for taxpayers who have already filed their GSTR-9 of Financial Year 2018-19 by including the details of supplies and ITC pertaining to Financial Year 2017-18 in the Annual return for FY 2018-19.

All the taxpayers are requested to avail the benefit of the extended due date and file their Annual Return (**FORM GSTR-9**) at the earliest to avoid last minute rush. It may be noted that furnishing of the Annual return in **FORM GSTR-9** is mandatory only for taxpayers with aggregate annual turnover above Rs. 2 crore while reconciliation statement in **FORM GSTR-9C** is to be furnished only by the registered persons having aggregate turnover above Rs. 5 crore.



(77) साक्षात्कार - पूर्व शासकीय अधिवक्ता / कर सलाहकार श्री एम.एल. सारस्वत, रायगढ़



प्र.1: वकालत के क्षेत्र में आपका एक लम्बा कैरियर रहा है, कृपया बताएं कि सिविल प्रैक्टिस से टैक्सेशन की प्रैक्टिस की ओर आपने प्राथमिकता देना क्यों पसंद किया ?

सारस्वत सा. : मेरी प्रथम प्राथमिकता सिविल प्रैक्टिस ही थी किन्तु सौभाग्य से मुम्बई से वापिस आने के पश्चात मुझे विक्रय कर विभाग में सेवा का अवसर प्राप्त हुआ। मैंने 12 वर्षों तक अपनी सेवायें विक्रय कर विभाग में दीं जिसके परिणाम स्वरूप मुझे टैक्सेशन का काफी अनुभव प्राप्त हो गया था एवं मेरी कॉमर्स एवं लॉ की पढ़ाई भी पूरी हो गयी थी। इसलिये मैंने टैक्सेशन प्रैक्टिस की ओर अपनी प्राथमिकता दी जिसमें मैं सफल रहा।

प्र.2: जो सफल व्यक्तित्व होते हैं उनकी प्रारंभिक पृष्ठभूमि के बारे में प्रायः सभी जानना चाहते हैं। अपने बचपन और छात्र जीवन की स्मृतियों को ताजा करते हुये अपनी पारिवारिक पृष्ठभूमि के बारे में कुछ जानकारी दें ?

सारस्वत सा. : मेरा बचपन गरीबी में बीता क्योंकि मेरे स्वर्गीय पिताजी की दोनों आंखों की रोशनी अचानक चली गयी थी। परिणामस्वरूप हमारी माताजी ने अत्यधिक संघर्ष करके हमारा लालन-पालन किया और हम तीनों भाईयों को 'एम.कॉम. एल.एल.बी.' तक की शिक्षा ग्रहण करवाई। हमारा छात्र जीवन भी गरीबी में होने के बावजूद बहुत अच्छा रहा। हमारे माता-पिता के अत्यधिक संघर्ष के कारण हम तीनों भाई उच्च शिक्षा ग्रहण कर पाये जिसका पूरा श्रेय हमारे माता-पिता को जाता है या यूं भी कहा जा सकता है कि हम तीनों भाई आज हमारे माता-पिता के आशीर्वाद और हमारी मेहनत के बलबूते पर सफलता के शिखर तक पहुंचे हैं।

प्र.3: आपने एक लम्बे समय तक विभाग में वकालत की है। इस दीर्घावधि में कराधान के कानूनों में कई बदलाव आए। इन बदलावों के बारे में आप कोई टिप्पणी करना चाहेंगे ?

प्रेरणा



सी.ए. सुधीर हालाखंडी

सहयोग- श्री राघवेंद्र दुबे

से.नि. अपर आयुक्त, वाणिज्यिक

कर एवं से.नि. लेखापाल सदस्य,

म.प्र. वाणिज्यिक कर अपील बोर्ड

आदर सहित, **नीलेश गंगराडे**

सारस्वत सा. : मैंने हमेशा कानून में हुये बदलाव का सम्मान किया और उसके अनुरूप अपना आचरण किया एवं व्यवसायी पक्ष को सलाह दी। कराधान कानूनों में बदलाव के कारण कार्यालयों की कार्य प्रणाली में जो भी बदलाव आये उसका मैंने सम्मान किया एवं अधिकारियों के द्वारा प्रकट किये जाने वाले उनके मतों को समझा और अपने मत को उनके समक्ष रखा एवं यदि कभी आवश्यकता पड़ी तो अपील अथवा रिवीजन का भी सहारा लिया।

प्र.4: कराधान कानूनों में बदलाव के साथ आपने अधिकारियों में भी बदलाव और कार्यालयों की कार्यप्रणाली और वातावरण में भी कई बदलाव महसूस किये होंगे। इन्हें आप किस नजरिए से देखते हैं ?

सारस्वत सा. : अधिकारियों के द्वारा कानून में हुये बदलाव के कारण जो अपने मत में परिवर्तन किया गया उसे मैंने कानून में हुये बदलाव से उनकी मजबूरी माना।

प्र.5: एक बड़ा परिवर्तन हम सभी के जीवन में इस कोरोना और लॉकडाउन के कारण आया है। इस काल का सामना आपने किस तरह से किया?

सारस्वत सा. : मैंने कोरोना एवं लॉकडाउन का सामना इस पूरे काल में अध्ययन करके अपने ज्ञान को बढ़ाने का प्रयास किया।

प्र.6: हर नई कराधान प्रणाली के बारे में एक प्रश्न बहुदा उठता है कि क्या यह पुरानी की तुलना में अधिक सफल है। जीएसटी के बारे में भी यही प्रश्न है कि क्या यह सफल है ?

सारस्वत सा. : यह प्रश्न वर्तमान समय में प्रासंगिक है कि कोई भी परिवर्तन बिना संघर्ष के नहीं होता। जीएसटी की प्रणाली पूर्व की कर प्रणाली की तुलना में थोड़ी जटिल अवश्य है परंतु जैसे-जैसे समय बीतेगा संशोधनों के साथ एवं टेक्नालॉजी के कारण आने वाले समय में लाभदायक साबित होगा।

प्र.7: वर्तमान में जीएसटी कर प्रणाली लागू है इसे और सुगम और सरल बनाने के लिये आप क्या सुझाव देना चाहेंगे?

सारस्वत सा. : जीएसटी कर प्रणाली सरल व सुगम बनाने के लिय रिटर्न सिस्टम में रिवाईस रिटर्न का प्रावधान होना जरूरी है। लेट फीस, ब्याज एवं शास्ति के संबंध में लचीला रुख अपनाना होगा।

प्र.8: नेचरल जस्टिस एक ऐसा मुद्दा है जो हर कर प्रणाली में अहम रहा है, जीएसटी के संदर्भ में आप इसे किस प्रकार से देखते हैं ?

सारस्वत सा. : नेचरल जस्टिस आदिकाल से ही एक अहम मुद्दा रहा है। मेरे मत में बिना नेचरल जस्टिस के कोई भी कानून पूर्ण नहीं होता है जब तक कि उसमें नेचरल जस्टिस देने का प्रावधान लागू न हों।

प्र.9: आप पूर्व शासकीय अधिवक्ता भी रहे हैं और पश्चात आपने प्रैक्टिस शुरू की है। शासन के लिये और करदाता के लिये दोनों के बीच कार्य करने का आपका क्या अनुभव रहा?

सारस्वत सा. : मैं शासकीय अधिवक्ता बनने के पूर्व से और उसके पश्चात भी टैक्सेशन की प्रैक्टिस करता रहा हूँ। जब मैं करदाता की ओर से पेश होता था तब उन्हें पूर्ण न्याय दिलाने की कोशिश करता था एवं शासकीय अधिवक्ता के रूप में जब भी मैं शासन की ओर से पैरवी करता था शासन को पूर्ण न्याय मिले ऐसी कोशिश करता था। मैंने दोनों ही पक्षों के लिये जब भी जैसी स्थिति रही हो उन्हें पूर्ण न्याय मिले यही हमेशा कोशिश रही है।

प्र.10: आज वकालत कर रही नई पीढ़ी को आप क्या संदेश देना चाहेंगे।

सारस्वत सा. : आज वकालत कर रही नई पीढ़ी को मेरा यही संदेश है कि वे अपना कार्य जी जान से एवं पूर्ण तन्मयता के साथ करें। परिणाम यह होगा कि आज नहीं तो कल उन्हें सफलता मिलेगी एवं भविष्य में वे भी एक विख्यात अधिवक्ता बन सकेंगे यही मेरी शुभकामना है।

□

(78) माननीय श्री रामप्रसन्न शर्मा, सेवानिवृत्त न्यायमूर्ति, छत्तीसगढ़ उच्च न्यायालय, बिलासपुर, छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिकरण के अध्यक्ष पद पर नियुक्त

छत्तीसगढ़ शासन, वाणिज्यिक कर विभाग, मंत्रालय
महानदी भवन, नया रायपुर, अटल नगर

// आदेश //

क्रमांक एफ 10-30/2005/वाक/पांच – नवा रायपुर दिनांक 21-9-2020
– राज्य शासन एतद्वारा इस विभाग के अधिसूचना क्रमांक एफ 10-30/2005/वाक/पांच (85) दिनांक 9-10-2006 द्वारा गठित छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिकरण में माननीय श्री रामप्रसन्न शर्मा, सेवानिवृत्त न्यायमूर्ति, छत्तीसगढ़ उच्च न्यायालय, बिलासपुर को अध्यक्ष, छत्तीसगढ़ वाणिज्यिक कर अधिकरण के पद पर नियुक्त करता है।

2. उक्त नियुक्ति छत्तीसगढ़ मूल्य संवर्धित कर अधिनियम 2006 के नियम 4 में विहित निर्बंधन एवं शर्तों के अध्वधीन रहेगी।

छत्तीसगढ़ के राज्यपाल के नाम से तथा आदेशानुसार

(मरियानुस तिग्गा)

अवर सचिव, छत्तीसगढ़ शासन, वाणिज्यिक कर विभाग

□

(79) Gist of Chhattisgarh Notifications - 2020

Noti. No.	Act	Particulars (Chhattisgarh)
(55) 08-04-20	GST	Notification u/r 61(5) and Section 168 of C.G. GST Act, 2017 amending Notification No. (45) dated 8-4-2020 extending due date for furnishing FORM GSTR-3B for supply made in the month of May, 2020.
(60) 30-04-20	VAT	Notification u/s 15-B(1) of C.G. Vat Act, 2005 amending Noti. No. (103) dated 10-12-2018 - VAT and Form 18 Time Extended 2016-17 (main) upto 30-6-2017
(61) 30-04-20	VAT	Notification u/s 15-B(1)(ii) of C.G. Vat Act, 2005 VAT and Form 18 Time Extended 2016-17-Part-C (main) upto 30-6-2020
(71) 08-05-20	GST	Notification u/s 44(1) and Rule 80 of C.G. GST Act, 2017 extending the due date for furnishing of FORM GSTR 9/9C for FY 2018-19 till 30th September, 2020.
(78) 25-06-20	VAT	Noti. u/s 21(8) of C.G. Vat Act extending time limit for Assessment for year 15-16 for such dealers whose turnover does not exceed Rs. 1 crore upto 31-12-2020
(79) 25-06-20	VAT	Noti. u/s 21(8) of C.G. Vat Act, 2005 extending time limit for assessment for year 2015-16 for such dealers whose turnover exceeds Rs. 1 crore upto 31-12-2020
(80) 25-06-20	VAT	Noti. u/s 21(8) of C.G. Vat Act, 2005 extending time limit for assessment for the year 2016-17 time barring ending on 31-12-2019 extended up to 30-06-2021
(81) 25-06-20	VAT	Notification u/s 15-B(1)(ii) of C.G. Vat Act, 2005 extending time for filing Form-18 (Self Assessment) for FY 2016-17 upto 30-11-2020
(82) 25-06-20	VAT	Noti. u/s 15-B(1)(ii) of C.G. Vat Act, 2005 amending Noti. No. (104) dt. 10-12-18 relating to exemption from Part C of Form 18 for FY 2016-17 date extended upto 30-11-2020

2020)

Statutes, Rules & Notifications

255

Noti. No.	Act	Particulars (Chhattisgarh)
(83) 06-07-20	GST	Chhattisgarh Goods and Services Tax (Sixth Amendment) Rules, 2020
(84) 06-07-20	GST	Chhattisgarh Goods and Services Tax (Seventh Amendment) Rules, 2020
(85) 06-07-20	GST	Notification u/s 50(1) r/w 148 of C.G. GST Act, 2017 amending Noti. No. 13/2017-State Tax (87) dt. 29-6-2017 providing relief by lowering of interest rate for a prescribed time for tax periods from February, 2020 to July, 2020 w.e.f. 24-06-2020
(86) 06-07-20	GST	Notification u/s 128 r/w 148 of C.G. GST Act, 2017 amending Noti. No. 76/2018-State Tax (123) dt. 31-12-2018 providing one time amnesty by lowering/ waiving of late fees for non furnishing of FORM GSTR-3B from July, 2017 to January, 2020 and also providing relief by conditional waiver of late fee for delay in furnishing returns in FORM GSTR-3B for tax periods of February, 2020 to July, 2020 w.e.f. 24-06-2020
(87) 06-07-20	GST	Notification u/s 128 of C.G. GST Act, 2017 amending Noti. No. 4/2018-State Tax (3) dt. 24-1-2018 providing relief by waiver of late fee for delay in furnishing outward statement in FORM GSTR-1 for tax periods for months from March, 2020 to June, 2020 for monthly filers and for quarters from January, 2020 to June, 2020 for quarterly filers w.e.f. 24-06-2020
(88) 06-07-20	GST	Notification u/s 168 of C.G. GST Act, 2017 r/w Rule 61(5) amending Noti. No. 29/2020-State Tax (45) dt. 31-3-2020 extending due date for furnishing FORM GSTR-3B for supply made in the month of August, 2020 for taxpayers with annual turnover up to Rs. 5 crore w.e.f. 24-06-2020
(89) 06-07-20	GST	Chhattisgarh Goods and Services Tax (Removal of Difficulties) Order, 2020 effective from 25-6-2020

Noti. No.	Act	Particulars (Chhattisgarh)
(92) 21-07-20	GST	Chhattisgarh Goods and Services Tax (Eighth Amendment) Rules, 2020 w.e.f. 1-7-2020
(95) 06-08-20	GST	Notification u/s 148 of C.G. GST Act, 2017 amending Noti. No. 21/2019-State Tax (46) dt. 23-4-2019 extending the due date for filing FORM GSTR-4 for financial year 2019-2020 w.e.f. 13-07-2020
(96) 06-08-20	GST	Chhattisgarh Goods and Services Tax (Ninth Amendment) Rules, 2020 effective from 30-7-2020
(97) 06-08-20	GST	Notification u/r 48(4) of C.G. GST Act, 2017 amending Noti. No. 13/2020-State Tax (37) dated 31-3-2020 effective from 30-7-2020
(98) 06-08-20	GST	Notification u/s 2(99) of C.G. GST Act, 2017 appointing revisional authority w.e.f. 13-1-2020.

See full Notifications on www.dineshgangrade.com [For TLD Subscribers only]



(80) Notification u/s 71(1) of C.G. Value Added Tax Act, 2005 - Chhattisgarh Value Added Tax Rules, 2006 - Amendment in Rules

No. F 10-70/2020/CT/V (99) Nava Raipur, dated 7th September 2020 – In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 71 of the Chhattisgarh Value Added Tax Act, 2005 (No. 2 of 2005), the State Government, hereby, makes the following further necessary amendment in the Chhattisgarh Value Added Tax Rules, 2006, namely :-

AMENDMENT

After in clause (ii) of sub-rule (1), the following shall be inserted,-

“(iii) by sending a communication to his e-mail address provided at the time of registration under Chhattisgarh Value Added Tax Act, 2005 OR Central Goods and Services Tax Act, 2017 and Chhattisgarh Goods and Services Tax Act, 2017 or as amended from time to time;”



2020) **Rajesh Mangal Agrawal Vs. Traffic Jam (DCDR)** 257

(2020) 65 TLD 257 Before the District Consumer Disputes Redressal
Forum (now Commission), Bilaspur C.G.
Uttara Kumar Kashyap, Chairman & Reeta Barsainya, Member
Rajesh Mangal Agrawal
Vs.

Traffic Jam 3 Bilaspur & Others

Case No. : CC/2019/166

October 6, 2020

Deposition : In favour of applicant

Maximum retail price (MRP) – Sale on discounted price - MRP is the maximum price the seller can charge from the buyer - MRP is inclusive of all taxes including GST - Retailers cannot charge GST over and above the MRP - GST is already included in the MRP printed on the product.

Application allowed

Smt. Renu Chandra, Advocate with for the Applicant

Shri Anumeh Shrivastava & Shri Aadil Minhas, Advocates for the respondents

:: ORDER ::

1. आवेदक ने उपभोक्ता संरक्षण अधिनियम, 1986 की धारा 12 के अंतर्गत यह परिवाद विरुद्ध पक्षकारगण/अनावेदकगण के विरुद्ध कपड़ों के अधिकतम खुदरा मूल्य (एम.आर.पी.) पर छूट का प्रलोभन देकर सामान खरीदते समय जी.एस.टी. जोड़कर अनुचित व्यापारिक व्यवहार एवं सेवा में कमी किये जाने के आधार पर प्रस्तुत किया है एवं आवेदक को अनावेदकगण द्वारा अलग से वसूल की गई अतिरिक्त 5 से 12 प्रतिशत अधिक जी.एस.टी. कर की रकम 446.76/- रुपये मय ब्याज एवं मानसिक क्षतिपूर्ति राशि 5,00,000/- रुपये वादव्यय 2,00,000/- रुपये मय अन्य अनुतोष के दिलाये जाने का निवेदन किया है।

2. प्रकरण के निराकरण के लिये आवश्यक तथ्य संक्षेप में इस प्रकार है कि अनावेदक क्रमांक 01 अनावेदक क्रमांक 02 बीइंग हयुमन का बिलासपुर छ.ग. में दुकान है। आवेदक दिनांक 19-6-2019 को अनावेदक क्रमांक 01 की दुकान में प्रस्ताव की जानकारी पाकर कपड़े की खरीददारी करने पहुंचा। अनावेदक क्रमांक 01 की दुकान में स्कीम के अनुसार कपड़ों की खरीदी करने पर विभिन्न कपड़ों के अधिकतम खुदरा मूल्य (एम.आर.पी.) पर 30 से 50 प्रतिशत का डिस्काउंट (छूट) प्रस्तावित था। अनावेदक क्रमांक 01 के इस प्रस्ताव से आकर्षित होकर आवेदक ने विभिन्न कपड़े 30 से 50 प्रतिशत का डिस्काउंट (छूट) पर खरीदने का निर्णय किया।

इस हेतु आवेदक ने अनावेदक क्रमांक 01 को खरीदे गये सामानों के प्रतिफल में अनावेदकगण द्वारा जारी बिल अनुसार राशि 5864/- रुपये कर सहित भुगतान किया। भुगतान पश्चात् अनावेदक क्रमांक 01 ने जो बिल दिया उसमें अनावेदकगण ने 5 से 12 प्रतिशत जी.एस.टी. कर जोड़कर कुल 446.76 कर लिया था जिस पर आवेदक द्वारा कहा गया कि एम.आर.पी. में कर सहित अधिकतम मूल्य की गणना की जाकर ही मूल्य का निर्धारण किया जाता है परंतु इसके बाद भी अनावेदक क्रमांक 01 के कर्मचारी ने मालिक का हवाला देते हुए आवेदक से विभिन्न कपड़ों की खरीदी पर 5 से 12 प्रतिशत तक अतिरिक्त कर वसूल कर सेवा में कमी की है जिससे आवेदक को अनेक आर्थिक, मानसिक व शारीरिक कष्टों का सामना करना पड़ा है। अतः आवेदक ने यह परिवाद पेश कर अनावेदकगण से वांछित अनुतोष दिलाये जाने का निवेदन किया है।

3. अनावेदकगण क्रमांक 01 एवं 02 द्वारा लिखित कथन प्रस्तुत कर यह कहा गया है कि अनावेदकगण द्वारा उत्पादों पर दी जा रही छूट के प्रावधानों को भलीभांति पढ़ने एवं समझने के बाद भी आवेदक अनावेदक क्रमांक 01 की दुकान में आकर कपड़ों की खरीददारी किया था। अनावेदकगण द्वारा उससे सदभावनापूर्वक उचित मूल्य वसूल किया गया है एवं किसी भी प्रकार का अनुचित लाभ उपरोक्त करारोपण से नहीं उठाया गया है। यहां यह भी स्पष्ट करना आवश्यक है कि उपरोक्त करारोपण शासन के मात्र एजेंट के रूप में किया जा रहा था एवं करारोपण की राशि शासन को प्राप्त होती है न कि अनावेदकगण को। इस प्रकार अनावेदकगण ने अनुचित रूप से कर लिये जाने से इंकार करते हुए अपने विरुद्ध परिवादी का परिवाद निरस्त किये जाने का निवेदन किया है।

4. अनावेदक क्रमांक 03 द्वारा प्रकरण में लिखित कथन प्रस्तुत न कर अनावेदक क्रमांक 01 एवं 02 द्वारा प्रस्तुत लिखित कथन से सहमति जताते हुए उसे ही अपना लिखित कथन स्वीकार किये जाने का अनुरोध किया गया है।

5. आवेदक ने अपने परिवाद के समर्थन में स्वयं के शपथपत्र के अलावा कपड़े खरीदी का बिल, जिला उपभोक्ता फोरम के आदेश की प्रति, राष्ट्रीय उपभोक्ता आयोग के आदेश की प्रति रिविजन पिटिशन क्रमांक 3477/2016, अन्य संस्थानों के बिल जिसमें डिस्काउंट (छूट) सामग्रियों पर जी.एस.टी. कर नहीं लिया गया है एवं आवेदक का आधार कार्ड आदि प्रस्तुत किया है।

6. अनावेदकगण ने अपने लिखित कथन के समर्थन में शफीर हुसैन का शपथपत्र, कुछ फोटोग्राफ, रिसाल्यूशन दस्तावेज आदि प्रस्तुत किया है।

7. उभयपक्ष का तर्क सुना गया।

8. विचारणीय प्रश्न यह है कि

क्या विरुद्ध पक्षकार/अनावेदकगण ने आवेदक के विरुद्ध सेवा में कमी किया है ?

निष्कर्ष के आधार

विचारणीय प्रश्न का सकारण निष्कर्ष

9. आवेदक के अधिवक्ता ने अपने परिवाद अंतर्गत किये गये अभिकथन के अनुरूप मौखिक तर्क प्रस्तुत किया है। साथ ही कथन किया है कि अनावेदक क्रमांक 01 अनावेदक क्रमांक 02 बीइंग हयुमन का बिलासपुर छ.ग. में दुकान है। आवेदक दिनांक 19-6-2019 को अनावेदक क्रमांक 01 की दुकान में प्रस्ताव की जानकारी पाकर कपड़े की खरीददारी करने पहुंचा। अनावेदक क्रमांक 01 की दुकान में स्कीम के अनुसार कपड़ों की खरीदी करने पर विभिन्न कपड़ों के अधिकतम खुदरा मूल्य (एम.आर.पी.) पर 30 से 50 प्रतिशत का डिस्काउंट (छूट) प्रस्तावित था। अनावेदक क्रमांक 01 के इस प्रस्ताव से आकर्षित होकर आवेदक ने विभिन्न कपड़े 30 से 50 प्रतिशत का डिस्काउंट (छूट) पर खरीदने का निर्णय किया। इस हेतु आवेदक ने अनावेदक क्रमांक 01 को खरीदे गये सामानों के प्रतिफल में अनावेदकगण द्वारा जारी बिल अनुसार राशि 5864/- रुपये कर सहित भुगतान किया। भुगतान पश्चात् अनावेदकगण क्रमांक 01 ने जो बिल दिया उसमें अनावेदकगण ने 5 से 12 प्रतिशत जी.एस.टी. कर जोड़कर कुल 446.76 कर लिया था जिस पर आवेदक द्वारा कहा गया कि एम.आर.पी. में कर सहित अधिकतम मूल्य की गणना की जाकर ही मूल्य का निर्धारण किया जाता है परंतु इसके बाद भी अनावेदक क्रमांक 01 के कर्मचारी ने मालिक का हवाला देते हुए आवेदक से विभिन्न कपड़ों की खरीदी पर 5 से 12 प्रतिशत तक अतिरिक्त कर वसूल कर सेवा में कमी की है।

10. अनावेदकगण की ओर से तर्क में कहा गया है कि उनके द्वारा उससे सद्भावनापूर्वक उचित मूल्य वसूल किया गया है एवं किसी भी प्रकार का अनुचित लाभ उपरोक्त करारोपण से नहीं उठाया गया है। यहां यह भी स्पष्ट करना आवश्यक है कि उपरोक्त करारोपण शासन के मात्र एजेंट के रूप में किया जा रहा था एवं करारोपण की राशि शासन को प्राप्त होती है न कि अनावेदकगण को। इस प्रकार अनावेदकगण ने अनुचित रूप से कर लिये जाने से इंकार करते हुए अपने विरुद्ध परिवादी का परिवाद निरस्त किये जाने का निवेदन किया है।

11. प्रकरण का अवलोकन किया गया। आवेदक ने अपने पक्ष कथन के समर्थन में सूची अनुसार दस्तावेज प्रस्तुत किया है। प्रकरण में संलग्न दस्तावेजों के अवलोकन आधार पर हम यह पाते हैं कि उभयपक्ष के मध्य क्रय की गई वस्तु (कपड़े) के संबंध में निर्धारित मूल्य से अधिक राशि लेकर अनुचित रूप से कर आरोपित का विवाद है। इस विवाद बिंदु संदर्भ में आवेदक

पक्ष ने अपना पक्ष प्रमाणित करने हेतु कपड़ों का बिल/रसीद प्रकरण में प्रस्तुत किया है जिसके अवलोकन से यह स्पष्ट होता है कि अनावेदकगण ने क्रय की गई वस्तु (कपड़े) के एम.आर.पी. अर्थात् अधिकतम खुदरा मूल्य में निर्धारित छूट (50 प्रतिशत) घटाये जाने के उपरांत इस राशि में टैक्स/कर राशि जोड़कर विक्रय मूल्य निर्धारित किया है एवं इस राशि के आधार पर बिल बनाकर यह राशि आवेदक से प्राप्त की है। आवेदक द्वारा प्रस्तुत बिल में क्रय किये गये प्रथम वस्तु का एम.आर.पी. 2999/- है जिस पर स्कीम अनुसार 50 प्रतिशत की छूट उपरांत मूल्य 1499 हुआ है। अनावेदकगण गण द्वारा इस राशि पर 12 प्रतिशत टैक्स 179.94/- रुपये जोड़कर 1679.44/- रुपये वस्तु का मूल्य निर्धारित किया गया है। इसी प्रकार अन्य खरीदे गये कपड़ों में एम.आर.पी. अर्थात् अधिकतम खुदरा मूल्य में निर्धारित छूट (50 प्रतिशत) घटाये जाने के उपरांत इस राशि में टैक्स/कर राशि जोड़कर विक्रय मूल्य निर्धारित किया है जो कि हमारे मतानुसार अनुचित है। यह सुस्थापित सर्वस्वीकार बिंदु है कि किसी भी वस्तु की एम.आर.पी. अधिकतम खुदरा मूल्य समस्त कर एवं अन्य देय राशि की गणना उपरांत निर्धारित किया जाता है एवं किसी भी स्थिति में उपभोक्ता से इस राशि से अधिक राशि वसूल नहीं की जा सकती तथा यदि विक्रेता द्वारा किसी स्कीम के तहत उपभोक्ता/ग्राहकों को कोई छूट दी जाती है तो वह एम.आर.पी. राशि पर दी जानी चाहिये।

12. हमारे मतानुसार वर्तमान प्रकरण में यदि अनावेदकगण स्कीम के अंतर्गत उपभोक्ता को विक्रय मूल्य में छूट दी जा रही थी तो अनावेदकगण को चाहिये कि वे एम.आर.पी. पर स्कीम अनुसार छूट राशि घटाकर उचित मूल्य आवेदक/उपभोक्ता से प्राप्त करते परंतु उनके द्वारा ऐसा न कर एम.आर.पी. पर स्कीम अनुसार छूट राशि घटाकर इस राशि में कर राशि जोड़कर उपभोक्ता से प्राप्त किया गया है जो कि विधिअनुसार अनुचित है। तदनुसार हम अनावेदकगण द्वारा सेवा में कमी किये जाने का बिंदु प्रमाणित होना पाते हैं। अतः आवेदक द्वारा प्रस्तुत शपथपत्र एवं दस्तावेजों को सही पाते हुये उन पर विश्वास किया जाता है एवं आवेदक का परिवाद प्रमाणित होने से स्वीकृति योग्य होना पाया जाता है।

13. उपरोक्त विश्लेषण आधार पर हम यह पाते हैं कि आवेदक अपना परिवाद प्रमाणित कर पाने में सफल रहा है। तदनुसार हम आवेदक का परिवाद स्वीकार करते हुए अनावेदकगण के विरुद्ध निम्नलिखित निर्देशयुक्त आदेश करते हैं -

अ. विरुद्ध पक्षकार/अनावेदकगण आदेश तिथि के पैंतालीस दिन की अवधि के भीतर आवेदक से अतिरिक्त रूप से वसूली गई जी.एस.टी. कर की रकम 446.76/- रुपये (चार सौ छियालीस रुपये छिहत्तर पैसे) आवेदक को अदा करेंगे।

ब. विरुद्ध पक्षकार/अनावेदकगण आवेदक को मानसिक क्षति का 8000/- रुपये (आठ हजार रुपये) एवं परिवाद व्यय का 2,000/- रुपये (दो हजार रुपये) भी प्रदान करेंगे। □

2020) **Dalbir Singh Vs. Satish Chand (Del)** 261

(2020) 65 TLD 261

In the High Court of Delhi
Prathiba M. Singh, J.

Dalbir Singh
Vs.

Satish Chand

C.R.P. 53/2020 & CM APPLs. 15960-61/2020

July 22, 2020

Deposition : In favour of Petitioner

Pronouncement of judgment - The lockdown ought not to affect pronouncement of judgments/ orders where arguments have been heard and the same is reserved - Repeated adjournments 'FOR ORDERS' or for 'Pronouncement of judgment' would not be permissible even during the lockdown.

Disposed of

Mr. Kumar submits that the Trial Court has, after filing of this petition, pronounced the order in the Order XII Rule 6 CPC application on 20th July, 2020 and allowed the same. Though the present revision petition has become infructuous as the order has now been pronounced, it is reiterated that the lockdown ought not to affect pronouncement of judgments/ orders where arguments have been heard and the same is reserved. Repeated adjournments 'FOR ORDERS' or for 'Pronouncement of judgment' would not be permissible even during the lockdown.
[Para 7]

Copy of this order be circulated to all District Judges to be communicated to all Judicial Officers in the Trial Court so that reserved orders/judgments that are pending can be pronounced and are not simply adjourned 'FOR ORDERS' as has happened in the present case.
[Para 8]

Cases referred :

- * Deepti Khera Vs. Siddharth Khera CM (M) 1637/2019, decided on 18th November, 2019.
- * Puneet Kumar Vs. Registrar General W.P.(C) No. 2999/2020, decided on 27th April, 2020.

Mr. Harsh Kumar and Ms. Sikha Gogoi, Advocates for the petitioner.
None for the respondent.

:: ORDER (ORAL) ::

1. This hearing has been done by video conferencing.
2. The present petition has been filed by the Petitioner, who had filed a suit for mandatory and permanent injunction against his sons in respect of property bearing No. P-24, Pandav Nagar, Mayur Vihar Phase-I, Delhi-110091. In the said suit, the Plaintiff/Petitioner had moved an application under Order XII Rule 6 CPC, which was heard on 18th February, 2020 and thereafter reserved for orders. The grievance of the Petitioner in this petition is that despite the matter being reserved for orders, no orders were pronounced in the Order XII Rule 6 application. Accordingly, the present petition seeks directions to be given for early disposal of the said application.
3. Mr. Harsh Kumar, ld. counsel for the Petitioner submits that the grievance of the Petitioner is that the order was not pronounced for a long time. On 8th July, 2020, due to the COVID-19 lockdown, the matter was simply adjourned for orders to 31st July, 2020. Ld. Counsel submits that this Court in **Deepti Khera Vs. Siddharth Khera [CM (M) 1637/2019, decided on 18th November, 2019]**, clearly holds that pronouncement of orders and judgements cannot be delayed. In a recent order passed by a ld. Single Judge of this Court in **Puneet Kumar Vs. Registrar General [W.P.(C) No. 2999/2020, decided on 27th April, 2020]**, it has been clarified that the various orders relating to the lockdown would not prohibit the Trial Court from pronouncing the final order/judgment in the petitions pending before it.
4. This Court is of the opinion that the national lockdown, which may result in adjournments being granted in matters should not, in any manner, affect the pronouncement of orders and judgements, which are reserved by Judicial Officers in Trial Courts. This is because once the matter is heard and orders are reserved, no further hearing would be required, only pronouncement of order/ judgment needs to take place. Lockdown should, therefore, not act as an impediment in the pronouncement of orders. In the present case it is seen that the matter has been simply adjourned for 'ORDER'. The screen shot is extracted below:

2020) **Dalbir Singh Vs. Satish Chand (Del)** 263

16/07/2020

26

Daily Status

Senior Civil Judge cum RC, East, KKD

In The Court Of : Civil Judge

CNR Number : DLET030011472019

Case Number : Civ Suit/0000699/2019

DALBIR SINGH Versus SATISH CHAND ORS.

Date : 8-7-2020

Business	: --
Reason for Adjournment	: National Lock Down
Next Purpose	: Order
Next Hearing Date	: 31-7-2020

Civil Judge

5. As per the settled law, orders which are reserved have to be pronounced within two months. If the same are not pronounced for three months, the litigant is entitled to approach the High Court. The same is clear from a reading of the Supreme Court's judgment in **Anil Rai Vs. State of Bihar, (2001) 7 SCC 318**. This judgement was considered in **Deepti Khara (supra)** wherein it has been clearly held as under:

“6. It is the settled position in law, as per the judgment of the Hon'ble Supreme Court in **Anil Rai Vs. State of Bihar, (2001) 7 SCC 318** that once matters are reserved for orders, usually, the same should be pronounced within a time schedule. In **Anil Rai (supra)** it has been observed as under:

“8. The intention of the legislature regarding pronouncement of judgments can be inferred from the provisions of the Code of Criminal Procedure. Sub-section (1) of Section 353 of the Code provides that the judgment in every trial in any criminal court of original jurisdiction, shall be pronounced in open court immediately after the conclusion of the trial or on some subsequent time for which due notice shall be given to the parties or their pleaders. The words “some subsequent time” mentioned in Section 353 contemplate the passing of the judgment without undue delay, as delay in the pronouncement of judgment is

opposed to the principle of law. Such subsequent time can at the most be stretched to a period of six weeks and not beyond that time in any case. The pronouncement of judgments in the civil case should not be permitted to go beyond two months.”

7. The Hon’ble Supreme Court in **Anil Rai (supra)** has also passed certain guidelines regarding pronouncement of judgments. The same are reproduced below:

(i) The Chief Justices of the High Courts may issue appropriate directions to the Registry that in a case where the judgment is reserved and is pronounced later, a column be added in the judgment where, on the first page, after the cause-title, date of reserving the judgment and date of pronouncing it be separately mentioned by the Court Officer concerned.

(ii) That Chief Justices of the High Courts, on their administrative side, should direct the Court Officers/Readers of the various Benches in the High Courts to furnish every month the list of cases in the matters where the judgments reserved are not pronounced within the period of that month.

(iii) On noticing that after conclusion of the arguments the judgment is not pronounced within a period of two months, the Chief Justice concerned shall draw the attention of the Bench concerned to the pending matter. The Chief Justice may also see the desirability of circulating the statement of such cases in which the judgments have not been pronounced within a period of six weeks from the date of conclusion of the arguments amongst the Judges of the High Court for their information. Such communication be conveyed as confidential and in a sealed cover.

(iv) Where a judgment is not pronounced within three months from the date of reserving it, any of the parties in the case is permitted to file an application in the High Court with a prayer for early judgment. Such application, as and when filed, shall be listed before the Bench concerned within two days excluding the intervening holidays.

(v) If the judgment, for any reason, is not pronounced within a period of six months, any of the parties of the said lis shall

be entitled to move an application before the Chief Justice of the High Court with a prayer to withdraw the said case and to make it over to any other Bench for fresh arguments. It is open to the Chief Justice to grant the said prayer or to pass any other order as he deems fit in the circumstances.

8. The Civil Procedure Code, 1908, prescribes thirty days as the time in which a judgment should be pronounced. Order XX Rule 1 of the CPC reads as under:

“1. Judgment when pronounced. - [(1) The Court, after the case has been heard, shall pronounce judgment in an open Court, either at once, or as soon thereafter as may be practicable and when the judgment is to be pronounced on some future day, the Court shall fix a day for that purpose, of which due notice shall be given to the parties or their pleaders:

Provided that where the judgment is not pronounced at once, every endeavour shall be made by the Court to pronounce the judgment within thirty days from the date on which the hearing of the case was concluded but, where it is not practicable so to do on the ground of the exceptional and extraordinary circumstances of the case, the Court shall fix a future day for the pronouncement of the judgment, and such day shall not ordinarily be a day beyond sixty days from the date on which the hearing of the case was concluded, and due notice of the day so fixed shall be given to the parties or their pleaders.]”

9. While this Court is conscious of the fact that there are pressures on the Trial Courts, non-pronouncement of orders for more than a year cannot be held to be justified. It has been observed in several matters that trial courts keep matters ‘FOR ORDERS’ for months together and sometimes orders are not pronounced for even 2-3 years. Thereafter the judicial officer is transferred or posted in some other jurisdiction and the matter has to be reargued. Such a practice puts enormous burden on the system and on litigants/lawyers. The usual practice ought to be to pronounce orders within the time schedule laid down in the CPC as also the various judgements of the Supreme Court. In civil cases maximum period of two months can be taken for pronouncing orders, unless there are exceptional cases or there are

very complex issues that are involved.

10. Accordingly, in respect of pronouncement of orders, the following directions are issued:

- i. When arguments are heard, the order sheet ought to reflect that the matter is part-heard;
- ii. Upon conclusion of arguments, the order sheet ought to clearly reflect that the arguments have been heard and the matter is reserved for orders. If the court is comfortable in giving a specific date for pronouncing orders, specific date ought to be given;
- iii. Orders ought to be pronounced in terms of the judgment of the Supreme Court in **Anil Rai (supra)**;
- iv. The order ought to specify the date when orders were reserved and the date of pronouncement of the order.”

6. In **Puneet Kumar (supra)** recently a ld. Single Judge has clarified as under:

“This petition has been filed seeking modification of the office order dated 15-4-2020 issued by the Registrar General, Delhi High Court, directing the suspension of functioning of Courts subordinate to the High Court till 3-5-2020 and further directing that the matters listed between 16-4-2020 and 2-5-2020 be adjourned en bloc.

It is the case of the petitioner that the Divorce Petition filed by the petitioner, being HMA No. 687/2015 (re-numbered as HMA No. 48736/2016), has been pending adjudication since 2015. Judgment therein was reserved on 18-1-2020. The petition was thereafter posted for judgment on various dates and was last listed on 4-4-2020. Due to the office order mentioned hereinabove, the judgment in the petition has still not been pronounced and the matter was adjourned. The petitioner by way of the present petition prays that the office order mentioned hereinabove be amended so as to enable the learned Trial Court to pass the judgment/final order in the above petition.

Keeping in view the limited nature of the prayer made in the present petition, I do not deem it necessary to issue a formal notice to the respondents to seek their response to the petition. Respondent No. 2 has not entered appearance inspite of notice of this hearing.

2020) **Jian International Vs. Commissioner DGST (Del)** 267

The present petition is disposed of clarifying that the office order dated 15-4-2020 of the respondent no. 1 would not prohibit the learned Trial Court from pronouncing its final judgment/order in the petition pending before it. ...”

7. Mr. Kumar submits that the Trial Court has, after filing of this petition, pronounced the order in the Order XII Rule 6 CPC application on 20th July, 2020 and allowed the same. Though the present revision petition has become infructuous as the order has now been pronounced, it is reiterated that the lockdown ought not to affect pronouncement of judgments/ orders where arguments have been heard and the same is reserved. Repeated adjournments ‘FOR ORDERS’ or for ‘Pronouncement of judgment’ would not be permissible even during the lockdown.

8. Copy of this order be circulated to all District Judges to be communicated to all Judicial Officers in the Trial Court so that reserved orders/judgments that are pending can be pronounced and are not simply adjourned ‘FOR ORDERS’ as has happened in the present case.

9. Copy of this order be also sent to the Registrar General DHC, for appropriate action. With these observations, the revision petition is disposed of. All pending applications are also disposed of.

□

(2020) 65 TLD 267

In the High Court of Delhi
Hon’ble Manmohan & Sanjeev Narula, JJ.

Jian International

Vs.

Commissioner Of Delhi Goods And Services Tax

W.P. (C) No. : 4205/2020

July 22, 2020

Deposition : In favour of Petitioner

Refund - Zero Rated Supply - Refund not granted within time stipulated period - The High Court directed the respondents to grant refund along with interest - The respondent has lost the right to point out any deficiency at belated stage.

Petition allowed

To allow the respondent to issue a deficiency memo today would amount to enabling the Respondent to process the refund application

beyond the statutory timelines as provided under Rule 90 of the CGST Rules, referred above. This could then also be construed as rejection of the petitioner's initial application for refund as the petitioner would thereafter have to file a fresh refund application after rectifying the alleged deficiencies. This would not only delay the petitioner's right to seek refund, but also impair petitioner's right to claim interest from the relevant date of filing of the original application for refund as provided under the Rules. [Para 9]

Moreover, the respondent's prayer to raise a deficiency memo is a hyper-technical plea as admittedly, all the relevant documents have been annexed with the present writ petition and the respondent is satisfied about their authenticity. [Para 10]

Consequently, this Court is of the view that the respondent has lost the right to point out any deficiency, in the petitioner's refund application, at this belated stage. [Para 11]

Accordingly, this Court directs the respondent to pay to the petitioner the refund along with interest in accordance with law within two weeks. [Para 12]

Mr. Rajesh Jain, Advocate with Mr. Virag Tiwari and Mr. Ramashish, Advocates for the petitioner.

Mr. Anuj Aggarwal, Addl. Standing Counsel for GNCTD.

:: JUDGMENT (ORAL) ::

The Judgment of the Court was delivered by **MANMOHAN, J. :**
CM APPL. 15103/2020

Allowed, subject to just exceptions.

W.P. (C) 4205/2020

1. The petition has been heard by way of video conferencing.
2. Present writ petition has been filed seeking a direction to respondent to grant refund of Rs.9,12,893/- claimed under Section 54 of the Delhi Goods and Services Tax Act, 2017 (hereinafter referred to as 'DGST Act') for the month of August, 2019 as well as the grant of interest in accordance with Section 56 of DGST/CGST Act.
3. Learned counsel for petitioner states that in accordance with Section 54(6) of DGST Act read with Rule 91(2) of Delhi Goods and Services Tax

Rules, 2017 (for short “DGST Rules”) proper officer is required to refund at least 90% per cent of the refund claimed on account of zero-rated supply of goods or services or both made by registered persons within a period of seven days from the date of acknowledgment issued under sub-rule (1) or sub-rule (2) of Rule 90 of DGST Rules. He states that despite the period of fifteen days from the date of filing of the refund application having expired on 19th November, 2019, the respondent has till date neither pointed out any deficiency/discrepancy in FORM GST RFD-03 nor it has issued any acknowledgement in FORM GST RFD-02.

4. Learned counsel for petitioner further states that even for the refunds for the months of September and November, 2017, petitioner had to file W.P.(C) No.6337/2019 and it was only thereafter the Department had refunded the tax along with partial interest.

5. On the last two dates of hearing, Mr. Anuj Aggarwal, learned counsel for respondent had sought time to obtain instructions. He admits that there has been laxity on the part of the respondent in processing the petitioner’s application. He, however, states that a formal deficiency memo will have to be issued as certain documents though annexed with the writ petition had not been uploaded by the petitioner along with its refund application.

6. Having heard learned counsel for the parties, this Court finds that Rules 90 and 91 of CGST/DGST Rules provide a complete code with regard to acknowledgement, scrutiny and grant of refund. The said Rules also provide a strict time line for carrying out the aforesaid activities. For instance, Rules 90(2) and (3) of the DGST Rules states that within fifteen days from the date of filing of the refund application, the respondent has to either point out discrepancy/deficiency in FORM GST RFD-03 or acknowledge the refund application in FORM GST RFD-02. In the event deficiencies are noted and communicated to the applicant, then the applicant would have to file a fresh refund application after rectifying the deficiencies. The relevant portion of Rule 90 of CGST/DGST Rules is reproduced hereinbelow:-

“90. Acknowledgement.-

(1) Where the application relates to a claim for refund from the electronic cash ledger, an acknowledgement in FORM GST RFD-02 shall be made available to the applicant through the common portal electronically, clearly indicating the date of filing of the claim for refund and the time period specified in sub-section (7) of section 54 shall be

counted from such date of filing.

(2) The application for refund, other than claim for refund from electronic cash ledger, shall be forwarded to the proper officer who shall, within a period of fifteen days of filing of the said application, scrutinize the application for its completeness and where the application is found to be complete in terms of sub-rule (2), (3) and (4) of rule 89, an acknowledgement in FORM GST RFD-02 shall be made available to the applicant through the common portal electronically, clearly indicating the date of filing of the claim for refund and the time period specified in sub-section (7) of section 54 shall be counted from such date of filing.

(3) Where any deficiencies are noticed, the proper officer shall communicate the deficiencies to the applicant in FORM GST RFD-03 through the common portal electronically, requiring him to file a fresh refund application after rectification of such deficiencies.”

7. In the event of default or inaction to carry out the said activities within the stipulated period, consequences like payment of interest are stipulated in Section 56 of CGST/DGST Act.

8. Admittedly, till date the petitioner’s refund application dated 4th November, 2019 has not been processed. As neither any acknowledgment in FORM GST RFD-02 has been issued nor any deficiency memo has been issued in RFD-03 within time line of fifteen days, the refund application would be presumed to be complete in all respects in accordance with sub-rule (2), (3) and (4) of Rule 89 of CGST/DGST Rules.

9. To allow the respondent to issue a deficiency memo today would amount to enabling the Respondent to process the refund application beyond the statutory timelines as provided under Rule 90 of the CGST Rules, referred above. This could then also be construed as rejection of the petitioner’s initial application for refund as the petitioner would thereafter have to file a fresh refund application after rectifying the alleged deficiencies. This would not only delay the petitioner’s right to seek refund, but also impair petitioner’s right to claim interest from the relevant date of filing of the original application for refund as provided under the Rules.

10. Moreover, the respondent’s prayer to raise a deficiency memo is a hyper-technical plea as admittedly, all the relevant documents have been annexed with the present writ petition and the respondent is satisfied about

2020) **Gobind Enterprises Vs. State of Gujarat (Guj)** 271

their authenticity.

11. Consequently, this Court is of the view that the respondent has lost the right to point out any deficiency, in the petitioner's refund application, at this belated stage.

12. Accordingly, this Court directs the respondent to pay to the petitioner the refund along with interest in accordance with law within two weeks.

13. With the aforesaid directions, present writ petition stands disposed of.

14. The order be uploaded on the website forthwith. Copy of the order be also forwarded to the learned counsel through e-mail.

□

(2020) 65 TLD 271

In the High Court of Gujarat
Hon'ble R.M. Chhaya & Ilesh J. Vora, JJ.

Gobind Enterprises

Vs.

State of Gujarat

R/Special Civil Application No. : 11521 of 2020

September 24, 2020

Deposition : In favour of Petitioner

Natural justice - Orders were passed in breach of principles of natural justice during lockdown period - The High Court directed the respondents to pass fresh order in peculiar facts and circumstances of the case only with a view to give an opportunity of being heard to the petitioner.

Petition allowed

Siddharth R. Kheskani for the petitioner.

:: ORDER (ORAL) ::

The Order of the Court was made by **R.M.CHHAYA, J. :**

1. Heard Mr. Sandip Gohel, learned counsel assisted by Mr. Siddharth R. Kheskani, learned advocate for the petitioner and Mr. Chintan Dave, learned AGP for respondent State on advance copy.

2. By way of this petition under Article 226 of the Constitution of India, the petitioner has challenged the order dated 27-3-2020 passed by authority and also Form No. 304 and Form VII (B) dated 27-3-2020 and further

demand notices of the even date, more particularly as prayed for in para-7a.

3. At the outset, it is contended by the petitioner that order is passed on 27-3-2020, when the whole nation was under lock down due to Covid-19 and order is served upon the petitioner on 17-6-2020 and therefore, there was no effective hearing and the orders are passed in breach of principles of natural justice.

4. On verification of the said fact on the record of petition, it is clearly established that order is passed on 27-3-2020. The learned AGP is not in a position to controvert the same.

5. The petitioner has contended that no opportunity of being heard is given before passing the impugned order dated 27-2-2020.

6. In view of the aforesaid, the Court deems it fit to quash and set aside the order as well as consequential notices and orders passed in Form 304 and demand notices dated 27-3-2020 and demand notices as prayed for in para-7a only on the short ground of breach of principles of natural justice and remanded the proceedings back to respondent no. 2.

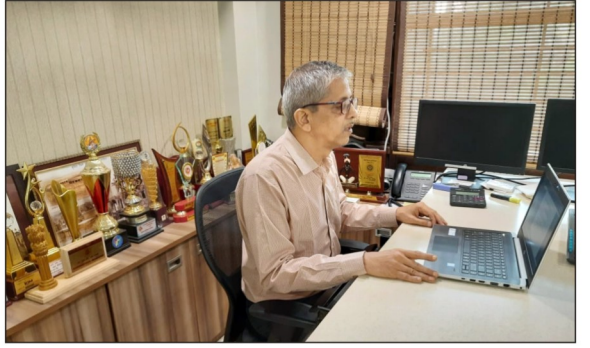
7. It is matter of common knowledge that the offices have started functioning. The petitioner through its Proprietor or his authorized representative shall personally remain present before the office of respondent no. 2 on 5-10-2020 at 11-30 hrs.

8. The respondent no. 2 is directed to fix the date on said date and inform the petitioner or his representative accordingly. No separate notice would be required to be given to the petitioner. The authority shall after giving an opportunity of being heard to the petitioner, pass a fresh order without in any manner being influenced by the impugned order passed earlier as well as observations made in this order. It is also made clear that this order is passed in a peculiar facts and circumstances of the case only with a view to give an opportunity of being heard to the petitioner.

9. Petition is disposed of accordingly.



वाणिज्यिक कर विभाग के द्वारा 1959 से 31.03.2016 तक लागू सभी पुराने सेल्स टैक्स / कंज्यूमर टैक्स / टैक्स / वेट / सेन्ट्रल सेल्स टैक्स एक्ट के अंतर्गत वसूली योग्य विवादित तथा अविवादित **सभी पुरानी बकाया राशियों के एकमुश्त समाधान हेतु लागू समाधान योजना** में सन्निहित प्रावधानों पर विस्तृत चर्चा हेतु टैक्स प्रेक्टिशनर्स एसोसिएशन ने एक वेबीनार दिनांक 02.10.2020 को आयोजित किया गया।



वेबीनार में चैयरमैन आफ द सेशन **श्री सुदीप गुप्ता** साहब ने अपने व्यक्तित्व में कहा कि शासन के द्वारा पुरानी बकाया राशियों हेतु एक बहुत ही अभिनव योजना लागू की गई है, जिसमें आवेदन करने पर व्यवसाईयों को कर में 50 प्रतिशत एवं पेनल्टी में 95 प्रतिशत तक की छूट प्रदान की गई है। इस योजना का व्यवसाईयों का अवश्य ही लाभ लेना चाहिए।

कार्यक्रम के मुख्यवक्ता **श्री आर.एस. गोयल** के द्वारा कहा गया कि:-

1. पुराने प्रकरणों में विवादित एवं अविवादित राशि के निराकरण हेतु यह योजना दिनांक 26.09.2020 से लागू हो चुकी है।
2. इस योजना के अंतर्गत यदि योजना लागू होने के 60 दिन के भीतर आवेदन प्रस्तुत किया जाता है, तो अविवादित प्रकरणों में लगे ब्याज एवं पेनल्टी में 90 प्रतिशत की छूट प्रदान की जायेगी। 60 दिन से 90 दिन के भीतर आवेदन करने पर ब्याज एवं पेनल्टी में 80 प्रतिशत की छूट प्रदान की जायेगी तथा 90 दिन से 120 दिन के भीतर आवेदन करने पर ब्याज एवं पेनल्टी में 70 प्रतिशत की छूट प्रदान की जायेगी।
3. विवादित प्रकरणों में 60 दिन में आवेदन करने पर ब्याज एवं पेनल्टी में 95 प्रतिशत की छूट प्रदान की जायेगी तथा 60 दिन के पश्चात् आवेदन करने पर ब्याज एवं पेनल्टी में 90 प्रतिशत की छूट प्रदान की जायेगी। अतः व्यवसाईयों को इस योजना का अधिक से अधिक लाभ लेने के लिये आवेदन शीघ्र प्रस्तुत करना होंगे।
4. पुराने पेन्डिंग प्रकरणों में निकाली गई अतिरिक्त मांग को जमा नहीं करने पर शासन द्वारा आदेश पारित दिनांक से राशि जमा करने की दिनांक तक 18 प्रतिशत की दर से अतिरिक्त ब्याज लगाने प्रावधान है, किन्तु इस योजना के अंतर्गत आवेदन किया जाता है तो जहां एक ओर कर निर्धारण प्रकरणों में लगाये गये ब्याज में 90 से 95 प्रतिशत की छूट प्राप्त होगी, वहीं बकाया राशि पर भविष्य में लगाये जा सकने वाले ब्याज पर भी व्यवसाई को मुक्ति प्राप्त होगी।
5. इस योजना में आवेदन करने पर व्यवसाईयों को यह भी लाभ प्राप्त होगा कि यदि किसी प्रकरण में पेनल्टी की कार्यवाही प्रारंभ की गई है तथा पेनल्टी आवेदन दिनांक तक नहीं लगी है, तो इस योजना में मूल कर निर्धारण का सेटलमेन्ट हो जाने पर समस्त कार्यवाहियां स्वमेव ही समाप्त हो जायेगी।
6. इस योजना में आवेदन करने पर व्यवसाईयों को जहां एक ओर लीटीगेशन में होने वाले व्यय से मुक्ति प्राप्त होगी। वहीं दूसरी ओर उन्हें समय एवं श्रम की बचत होगी। इस योजना का एक उजला पक्ष यह भी है कि विवादित बकाया कर की 50 प्रतिशत की राशि में से अपील में जमा किये गये कर की छूट भी प्रदान की जायेगी। जहां तक विवादित ब्याज एवं पेनल्टी पर छूट का प्रश्न है, तो चूंकि 10 प्रतिशत राशि जमा कर अपील प्रस्तुत की जाती है एवं समाधान राशि 5 से 10 प्रतिशत की भी होगी। अतः अधिकांश प्रकरणों में ब्याज एवं पेनल्टी की राशि जमा करने की स्थिति निर्मित ही नहीं होगी।
7. यदि किसी व्यवसाई के प्रकरण में सी-फार्म, एफ-फार्म, एच-फार्म प्राप्त नहीं होने से को मांग निकली है, तो इस योजना में ऐसे फार्मस् को प्रस्तुत करने पर अतिरिक्त आरोपित कर की छूट भी प्रदान की जावेगी तथा फार्म नहीं आने पर लगने वाले ब्याज में 90 प्रतिशत के बराबर छूट भी प्रदान की जावेगी।

वेबीनार का कोर्डिनेशन संस्था के स्टेट जीएसटी सचिव सीए कीर्ति जोशी के द्वारा किया गया। श्री जोशी ने यह मांग की कि सेटलमेन्ट के आवेदन को आनलाईन प्रस्तुत करने की सुविधा प्रदान की जानी चाहिए।

मीडिया प्रभारी सी.ए. स्वपनिल जैन

POSTAL REGN. NO. MP/IDC/412/2018-2020

REGN.NO. 47503/87/ OF REGISTRAR OF NEWS PAPER FOR INDIA.

Vol. 65 Part-4 October-2020 Date of Publication & Posting 15-10-2020

बकाया राशि समाधान योजना अध्यादेश, 2020

Webinar by TPA Indore Speakers : Shri Sudip Gupta,
(Joint Commissioner of State Tax) and Shri R.S. Goyal



बकाया समाधान योजना 2020 – एक परिचय

Webinar by MPTLB & CTPA Indore

Speakers : Shrimati Priti Johari (Dy. Commissioner of State Tax)
Shri N.S. Maravi (Director Commercial Tax)



RENEWAL SUBSCRIPTION 2020 RS. 2700/-

TAX LAW DECISIONS -Published and Printed by Smt. Jaishree Gangrade.
F-312, Sewa Sardar Nagar, Indore-452001, Printed at Jai Shree Offset Printers
Company, Indore. Guardian : R.P. Tripathi

Mobile : 898993-5075, 93295-84011 E-mail : taxlawdecisions@gmail.com

Editor - Nilesh Gangrade