

**RP WEB SOLUTIONS**  
Website For Everyone...

Ronak Palan  
Web Consultant

+91 84888 55506

rpwebsolutions2020@gmail.com

(ટેક્સ સંલગ્ન તથા અન્ય મહત્વના સમાચાર પ્રસિદ્ધ કરતું માસિક)

# ટેક્સ ટુડે

RNI No.GUJGUJ/2016/74805

Tax Today (Monthly)

**હાર્દિક શુભેચ્છા...**

શ્રી દિવ્યરાજસિંહ શાંતુભા  
ચુડાસમા (એડવોકેટ)ની  
બાર કાઉન્સિલ ઓફ  
ગુજરાતમાં કોપડ મેમ્બર તરીકે  
વરણી થતા 'ટેક્સ ટુડે'  
પરિવાર તરફથી શુભેચ્છા સહ  
હાર્દિક અભિનંદન...

Post. Regn. No. G-JND/338/2020-2022. - Office of posting Una Post Office on 3<sup>rd</sup> Monday of Every Month

વર્ષ: ૭, અંક: ૭, સર્ગ અંક: ૭૯, તા.૨૦/૦૫/૨૦૨૩, શનિવાર, પાના-૪, છૂટક અંકની કિંમત રૂ.૨૦, વાર્ષિક લવાજમ રૂ.૨૦૦/- (કુરીયર સાથે રૂ.૩૦૦/-)  
તંત્રી-માલિક અને પ્રકાશક: ભવ્ય ટિપકબાઈ પોપટ, પ્રકાશન સ્થળ: ૨૦૨-૨૦૩, ધ્રુવ કોમ્પ્લેક્સ, પોલીસ લાઈન સામે, ઉના, જી.ગીર સોમનાથ-૩૬૨૫૬૦  
ફોન : ૦૨૮૭૫-૨૨૧૭૦૦, ફેક્સ: ૦૨૮૭૫-૨૨૧૭૦૦, મો. : ૯૮૨૪૧ ૨૧૭૦૦ મુદ્રણ સ્થળ : પ્રથમેશ ઓફસેટ, ગોંદરા ચોક, ઉના

e-mail: taxtodayuna@gmail.com ◆ e-mail: editor@taxtoday.co.in ◆ www.taxtoday.co.in

## જી.એસ.ટી. હેઠળ ઈન્પુટ ટેક્સ ક્રેડિટ અને સેસ બાબતે ડો. ભગવત કરાદને રજૂઆત ઉના ખાતે પ્રેસ કોન્ફરન્સ દરમિયાન રિવોકેશન અરજી કરતાં કરદાતાઓની ઈન્પુટ ટેક્સ ક્રેડિટ બાબતે તથા સેસ બાબતે રજૂઆત

તા. ૧૧.૦૫.૨૦૨૩: રાજ્ય કક્ષાના કેન્દ્ર સરકારના નાણામંત્રી ડો. ભગવત કરાદ ભારતીય જનતા પાર્ટીના લોકસંપર્ક અભિયાન માટે ૦૯ તથા ૧૦ મે ૨૦૨૩ના રોજ ઉનાના પ્રવાસમાં હતા. આ દરમિયાન તેઓ દ્વારા સરકારના કાર્યો અંગે પ્રશ્નોને અવગત કરાવવામાં આવ્યા હતા તથા વિવિધ



યોજનાની અસરકારતા તેઓ દ્વારા સમજાવવામાં આવી હતી. આ સાથે જ આ પ્રવાસમાં તેઓ દ્વારા વેપારીઓ, ડોક્ટરો, વકીલો, વિવિધ યોજનાઓના લાભાર્થીઓ સાથે એ સંવાદ કર્યો હતો. આ કાર્યક્રમમાં વેપારીઓ દ્વારા વેપાર જગતને સ્પર્શતા અમુક મુદ્દાઓ બાબતે મંત્રીશ્રીને રજૂઆત કરવામાં આવી હતી જેનો મંત્રીશ્રી દ્વારા સંતોષકારક જવાબ આપવામાં આવ્યો હતો. તારીખ ૧૦ મે ૨૦૨૩ ના રોજ ઉના ખાતે પત્રકાર પરિષદમાં તેઓ દ્વારા તેઓના પ્રવાસ વિષે પત્રકારોને અવગત કરવામાં આવ્યા હતા. ટેક્સ ટુડે વતી આ પત્રકાર પરિષદમાં ભવ્ય પોપટ દ્વારા મંત્રીશ્રીને હાલ વેપારીઓને પડી રહેલી અમુક તકલીફો બાબતે રજૂઆત કરવામાં આવી હતી. આ રજૂઆતો પૈકી સૌથી પ્રથમ રજૂઆત એ હતી કે હાલ જે રિવોકેશનની ખાસ યોજના ચાલી રહી છે તેનાથી કરદાતાઓને ખૂબ થઈ શકે છે પરંતુ જ્યારે આકારણી દરમિયાન જી.એસ.ટી. કલમ ૧૬(૪) હેઠળ તેઓની કેડિટના પ્રશ્ન ઊભો કરવામાં આવશે ત્યારે કરદાતાઓ માટે મોટી મુશ્કેલી ઊભી થઈ શકે છે. તે આ બાબતે સેન્ટરલ બોર્ડ ઓફ ઈન્વોઈસ્ટમેન્ટ ટેક્સ એન્ડ કસ્ટમ્સ દ્વારા 'રીમુવાલ ઓફ ડિફિકલ્ટી ઓર્ડર' (RoDO) બહાર પાડવામાં આવે તેવી ખાસ રજૂઆત કરવામાં આવી હતી. આ ઉપરાંત તમાકુની બતાવટો ઉપર લાગુ પાડવામાં આવતા 'સેસ'ના માર્કેટ રેઈટ ઉપર સેસ લેવા અંગેના નવા નોટિફિકેશન બાબતે સરળ ભાષામાં 'ટ્રેડ નોટિસ' બહાર પાડવામાં આવે તેવી પણ માંગણી કરવામાં આવી હતી. મંત્રીશ્રીએ આ બાબતે શક્ય એટલું જલદી ઘટતું કરવા ખત્રિ આપવામાં આવી હતી. બ્યૂરો રિપોર્ટ ટેક્સ ટુડે

## જી.એસ.ટી. હેઠળ કરચોરને પકડવા જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટ મે-જૂન મહિનામાં હાથ ધરશે વિશેષ અભિયાન નેશનલ કોઓર્ડિનેશન કમિટીની ૨૪ એપ્રિલના રોજ મળેલ મિટિંગમાં જી.એસ.ટી. કરચોરી રોકવા અભિયાન ચલાવવા નિર્ણય

તા. ૦૫.૦૫.૨૦૨૩: જી.એસ.ટી. કાયદો ૦૧.૦૭.૨૦૧૭ થી લાગુ થયો છે. આ કાયદો લાગુ થયો છે ત્યારથી અવારનવાર મસ મોટી કરચોરી થયા હોવાના અહેવાલો બહાર પડી રહ્યા છે. જી.એસ.ટી. હેઠળ દેશભર માંથી ચોકાવનારા આંકડા બહાર પડી રહ્યા છે. આ મુદ્દાની ગંભીરતા સમજી, જી.એસ.ટી. હેઠળ રચવામાં આવેલ નેશનલ કોઓર્ડિનેશન કમિટી દ્વારા ૧૬ મે ૨૦૨૩ થી ૧૫ જુલાઈ ૨૦૨૩ સુધી બે માહિના માટે ખાસ અભિયાન હાથ ધરવામાં આવશે. આ અભિયાન ૧૬ મે થી શરૂ થશે અને ૧૫ જુલાઈ સુધી ચાલશે. આ અભિયાન અંતર્ગત જી.એસ.ટી. ની રિસ્ક મેનેજમેન્ટ સિસ્ટમ દ્વારા સેન્ટરલ અને સ્ટેટ જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટને કાર્યક્ષેત્ર મુજબ શંકાસ્પદ કરદાતાઓની વિગતો આપશે. આ વિગતો કરદાતાના વિવિધ વ્યવહારો,

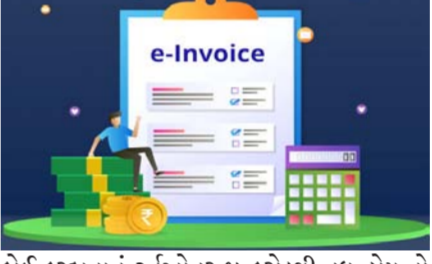


ઈ વે બિલ, ભૂતકાળના અનુભવો, અધિકારીઓના અનુભવ જેવી વિગતો ઉપરથી તૈયાર કરવામાં આવશે. આ માહિતી મળ્યાથી સેન્ટરલ કે સ્ટેટ જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા કરદાતાના ધંધાના સ્થળની તથા વ્યવહારોની ખરાઈ કરવાની રહેશે. આ સ્થળતપાસ દરમિયાન કોઈ કરદાતા બોગસ માલમ પડે અથવા ધંધાનું સ્થળ અસ્તિત્વમાં જ ના હોય તેવા સંજોગોમાં તેનો જી.એસ.ટી. નોંધણી દાખલો તાત્કાલિક અસરથી સરખેન્ડ કે રદ કરી નોંખવામાં આવશે. આ ઉપરાંત બેન્ક ટાંચ જેવા પગલાં પણ અધિકારીને જરૂરી લાગશે તો તે લઈ શકશે. આ ઉપરાંત આવા બોગસ કરદાતા પાસેથી ખરીદી કરેલ હોય તેવા કરદાતાને ત્યાં પણ જરૂર જણાય તો અધિકારી દ્વારા તપાસ કરવામાં આવશે. જો આવા બોગસ કરદાતા પાસેથી ખરીદી કરનાર કરદાતા અધિકારીના પોતાના કાર્યક્ષેત્રમાં ના

પડતાં હોય તો અધિકારી દ્વારા પોતાના દ્વારા એકત્રિત કરાયેલ વિગતો જે તે ખરીદી કરનાર કરદાતાના અધિકારીને તબદીલ કરવાની રહેશે. સેન્ટરલ જી.એસ.ટી. તથા રાજ્ય જી.એસ.ટી. વચ્ચે સંકલન જળવાઈ રહે તે હેતુથી દરેક રાજ્યમાં ઝોન સ્તરે 'નોડલ ઓફિસર'ની નિમણૂક કરવામાં આવશે. આ અધિકારી દ્વારા સેન્ટરલ તથા સ્ટેટ જી.એસ.ટી. અધિકારીઓ વચ્ચે સંકલન બની રહે તે બાબત સુનિશ્ચિત કરવા જવાબદાર બનશે. આ અભિયાન અંગેના રિપોર્ટ્સ વિવિધ સ્તરના અધિકારીઓએ અકવાલિક ધોરણે આપવાના રહેશે. આ પ્રકારના અભિયાનના કારણે કરચોરોમાં ફફડાટ વ્યાપી જશે તેવું નિષ્ણાંતો માની રહ્યા છે. પરંતુ આ પ્રકારના અભિયાનના કારણે પ્રમાણિક કરદાતા હેરાન ના થાય તે પણ એટલું જ જરૂરી છે.

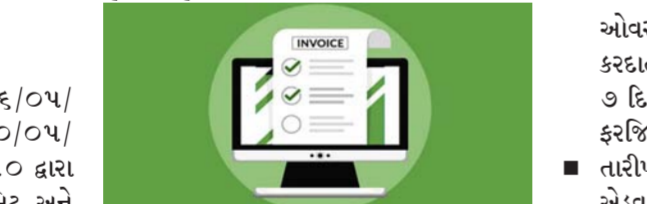
## ૧ ઓગસ્ટ ૨૦૨૩ થી ૫ કરોડ ઉપર ટર્નઓવર હશે તો બનાવવું પડશે ઈ ઈવોઈસ

પ્રશાંત મકવાણા દ્વારા તા. ૧૧.૦૫.૨૦૨૩: ઈ ઈવોઈસ બનાવવાની જવાબદારી હાલ ૧૦ કરોડ ઉપર ટર્નઓવર હોય તેવા કરદાતાઓ માટે ફરજિયાત છે. આ મર્યાદામાં ઘટાડો કરી હવે ૦૧ ઓગસ્ટ ૨૦૨૩ થી ૫ કરોડ કરી આપવામાં આવી છે. આમ, ૦૧ ઓગસ્ટ ૨૦૨૩ થી ૫ કરોડ ઉપર ટર્નઓવર હશે તેમના માટે ઈ ઈવોઈસ બનાવવું ફરજિયાત રહેશે. ઉલ્લેખનીય છે કે ૨૦૧૭ ૧૮ થી એટલે કે જી.એસ.ટી. લાગુ થયો છે ત્યારથી કરદાતા ઈ ઈવોઈસ બનાવવા જવાબદાર બની જશે. જો કે B2C એટલે કે સીધા ગ્રાહક સાથે વેપાર કરતાં કરદાતાને આ વ્યવહારો માટે ઈ ઈવોઈસ લાગુ પડતું નથી. ઈ ઈવોઈસ એટલે કે જી.એસ.ટી. હેઠળ નોંધાયેલ કરદાતાઓની સાથે થતાં વ્યવહારોમાં આ ઈ ઈવોઈસ બનાવવું ફરજિયાત બની જશે. નિષ્ણાંતો માની રહ્યા છે કે મોટા પ્રમાણમાં ચાલી રહેલી બોગસ બિલિંગ પ્રવૃત્તિને કાબૂમાં લેવાના એક મહત્વના ઉપાય તરીકે આ પ્રકારે ઈ ઈવોઈસની મર્યાદામાં સતત ઘટાડો કરવામાં આવી રહ્યો છે.



## E-INVOICE જનરેટ કરવાની લિમિટ અને સમય મર્યાદામાં થયેલ ફેરફારની સરળ ભાષામાં સમજૂતી

તારીખ: ૧૬/૦૫/૨૦૨૩  
પ્રસ્તાવના  
તારીખ ૧૩/૦૪/૨૦૨૩ અને ૦૬/૦૫/૨૦૨૩ના રોજ એડવાઈઝરી અને ૧૦/૦૫/૨૦૨૩ના રોજ નોટીફિકેશન નંબર ૧૦ દ્વારા E-INVOICE જનરેટ કરવાની લિમિટ અને સમય મર્યાદામાં થયેલ ફેરફારની સરળ ભાષામાં સમજૂતી આ આર્ટિકલમાં આપવામાં આવી છે.



કોઈ પણ એક વર્ષમાં ૫ કરોડથી વધુ હોય તો તે ૦૧/૦૮/૨૦૨૩ થી E-INVOICE બનાવવું ફરજિયાત છે.

ઓવર ૧૦૦ કરોડ કે તેથી વધુ હશે તે કરદાતાએ ટેક્સ ઈન્વોઈસ બનાવવા પછીના ૭ દિવસમાં E-INVOICE જનરેટ કરી દેવું ફરજિયાત છે.

## નાણાંમંત્રી નિર્મલા સિથારમનએ કરી જી.એસ.ટી.ના ઉચ્ચ અધિકારીઓ સાથે કરી સમિક્ષા બેઠક આગામી સપ્તાહમાં ઓટોમેટિક જી.એસ.ટી. પત્રક ચકાસણી શરૂ કરવા અધિકારીઓને તાકીદ કરતાં નાણાંમંત્રી

તા. ૦૧.૦૫.૨૦૨૩: નાણાંમંત્રી નિર્મલા સિથારમનએ તારીખ ૨૯ એપ્રિલ ૨૦૨૩ ના રોજ જી.એસ.ટી. નું નિયમન કરતી સર્વોચ્ચ સંસ્થા સેન્ટરલ બોર્ડ ઓફ ઈન્વોઈસ્ટમેન્ટ ટેક્સ એન્ડ કસ્ટમ્સના (CBIC) ઉચ્ચ અધિકારીઓ સાથે નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૨-૨૩ અંગેની સમિક્ષા બેઠક કરી હતી. આ બેઠકમાં રેવન્યુ સેક્રેટરી સંજય મલ્હોત્રા, CBIC ચેરમેન વિવેક જોહરી તથા CBICના સભ્યો ઉપસ્થિત રહ્યા હતા. આ મિટિંગમાં વેપાર સરળતા, કરદાતાઓને આપવામાં આવતી સેવાઓ, વેપાર જગતની ફરિયાદ નિવારણ જેવા મહત્વના વિષયો ઉપર ચર્ચા કરવામાં આવી હતી. આ ઉપરાંત CBICના કર્મચારીઓ ઉપરના ખાતાકીય



તપસના કેસો, વિવિધ માળખાકીય સુવિધા અંગેના પ્રોજેક્ટ ઉપરાંત 'નેશનલ એક્સીમી ઓફ કસ્ટમ્સ, ઈન્વોઈસ્ટમેન્ટ ટેક્સ એન્ડ નાર્કોટિક્સ' (NACIN)ના આવનારા પાલાસમુદ્રમ પ્રોજેક્ટ અંગે ચર્ચા કરવામાં આવી હતી. નાણામંત્રીએ કરદાતાઓને આપવામાં આવતી સેવાઓમાં સતત વધારો કરવા ઉપર ભાર મૂક્યો હતો. નાણામંત્રીએ વેપારજગતની ફરિયાદો સાંભળવા ઝોન દીઠ બેઠકોનું આયોજન કરવા જણાવવામાં આવ્યું છે. આ બેઠકોમાં વિવિધ વેપાર જગતના લોકોની ફરિયાદો સંભાળી, તેઓ પાસેથી સૂચનો મેળવી આ ફરિયાદો દૂર કરવા અધિકારીઓને જણાવવામાં આવ્યું હતું. આ બેઠકમાં નાણામંત્રીને જણાવવામાં આવ્યું હતું કે નાણાકીય વર્ષ ૨૦૨૨-૨૩ માટે ઈન્વોઈસ્ટમેન્ટ ટેક્સનું કલેક્શન ૧૩.૮૨ લાખ કરોડ જેટલું થવા પામ્યું હતું જે ગત વર્ષ ૨૦૨૧-૨૨ માં ૧૨.૮૯ લાખ કરોડ હતું. જી.એસ.ટી. નું ગ્રોસ કલેક્શન માસિક ૧.૫૧ લાખ કરોડ જેટલું રહેવા પામ્યું હતું અને છેલ્લા ૧૨ મહિનાથી સતત માસિક જી.એસ.ટી. કલેક્શન ૧.૪ લાખ કરોડ થી વધુ રહેવા પામ્યું છે. નાણામંત્રીએ આગામી અકવાલીયામાં જી.એસ.ટી. પત્રક ચકાસણી માટે ઓટોમેટિક પદ્ધતિ શરૂ કરી આપવા તાકીદ કરી હતી. આ ઉપરાંત ટેકનોલોજીનો લાભ લઈ કરદાતાઓની સંખ્યા વધારવા પણ અધિકારીઓને જણાવવામાં આવ્યું હતું. ભવ્ય પોપટ, ટેક્સ ટુડે

**Website**  
flamingoclubresort.com

**Contact**  
+91 96241 21700  
+91 97370 21700  
+91 99241 21700

**An Eco resort where Nature meets Luxury**

Location: Delwada Diu Road, Village NaliaMandvi, Ta. Una. (Just 3 KM to Diu Border)

**Ideal place for destination Weddings and Pre Wedding Photoshoot**

**Amenities :-**

- Presidential Suite
- 2 VIP Suites
- 20 Lavish Premium Villas
- 4 Family rooms
- 3 Eco Rooms
- State of Art Multi Cuisine Restaurant
- Elegant Banquet Hall
- Swimming Pool
- Gymnasium,
- Kids Boating area
- Kids Play Area
- Library
- Sun Rise and Sun set deck
- Nature Walk Way
- Cycle Track
- Reception Lawn



# Is Exporting Goods Services upon payment of Integrated Tax a better option under GST?

1. The term "Refund" has a very significant importance amongst every individual contributing in some way or the other towards the country's economic growth. However, when the category of refund is "refund of taxes paid", the significance further increases. Be it refund of Income Tax or refund of Goods and Services Tax ("GST"), every individual who is bonafidely eligible to claim refund shall be keen to encash the same.

2. To facilitate taxpayers, the Government needs to provide a hassle-free refund process. An uninterrupted and adequate refund mechanism is essential for tax administration. It facilitates trade by releasing blocked funds for working capital thereby assisting them in expanding and modernising of existing business.



-By Hirak Shah, Advocate

**Overview**

3. This article deeply delves into the refund an individual is eligible to claim upon exports of goods and services under GST and specifically highlights which amongst the two options - exports under Integrated Tax or exports under LUT/Bond is beneficial for a registered person under GST.

4. Prior to commencing a detailed analysis of the maximum refund a registered person is entitled to under the two options of export under GST, it is pertinent to note that the Finance Act, 2021 replaced the entire scheme for refunds of zero-rated supplies under GST and has tightened the purse strings, qualitatively as well as quantitatively.

5. The Finance Act, 2021 amended Section 16(3) of the Integrated Goods and Services Act, 2017 ("IGST Act") substantially whereby a registered person shall be eligible to claim refund only of the accumulated ITC upon export under LUT/Bond and that the option of exporting goods or services upon payment of Integrated Tax and subsequently refund of the same in accordance of Rule 96 of the CGST Rules shall be available only to a specific class of registered person which the Government may notify.

6. Thus, the Government introduced a specific provision, i.e. Section 16(4) of the IGST Act which prescribed that the specific class of registered persons who shall export goods and services upon payment of Integrated Tax shall be notified by the Government. However, it is important to note here that such class of registered persons who can export goods and services upon payment of integrated tax are yet to be notified and therefore the old provisions of Section 16(3) of the IGST entitling the registered person two options for exporting goods continues.

**Relevant Legal Provisions**

7. The detailed analysis in this regard, would kick start with the relevant provisions qua refund as prescribed under the GST law:

**Provisions of Section 16(3) of the IGST Act - PRIOR to Finance Act, 2021**

A registered person making zero rated supply shall be eligible to claim refund under either of the following options, namely: --

(a) he may supply goods or services or both under bond or Letter of Undertaking, subject to such conditions, safeguards and procedure as may be prescribed, without payment of integrated tax and claim refund of unutilised input tax credit; or

(b) he may supply goods or services or both, subject to such conditions, safeguards and procedure as may be prescribed, on payment of integrated tax and claim refund of such tax paid on goods or services or both supplied, in accordance with the provisions of section 54 of the Central Goods and Services Tax Act or the rules made thereunder.

Provisions of Section 16(3) and 16(4) of the IGST Act - POST Finance Act, 2021

(3) A registered person making zero rated supply shall be eligible to claim refund of unutilised input tax credit on supply of goods or services or both, without payment of integrated tax, under bond or Letter of Undertaking, in accordance with the provisions of section 54 of the Central Goods and Services Tax Act or the rules made thereunder, subject to such conditions, safeguards and procedure as may be prescribed:

Provided that the registered person making zero rated supply of goods shall, in case of non- realisation of sale proceeds, be liable to deposit the refund so received under this sub-section along with the applicable interest under section 50 of the Central Goods and Services Tax Act within thirty days after the expiry of the time limit prescribed under the Foreign Exchange Management Act, 1999 (42 of 1999.) for receipt of foreign exchange remittances, in such manner as may be prescribed.

(4) The Government may, on the recommendation of the Council, and subject to such conditions, safeguards and procedures, by notification, specify-

(i) a class of persons who may make zero rated supply on

payment of integrated tax and claim refund of the tax so paid;

(ii) a class of goods or services which may be exported on payment of integrated tax and the supplier of such goods or services may claim the refund of tax so paid.

**Provisions of Section 54 of CGST Act:**

(1) Any person claiming refund of any tax and interest, if any, paid on such tax or any other amount paid by him, may make an application before the expiry of two years from the relevant date in such form and manner as may be prescribed: Provided that a registered person, claiming refund of any balance in the electronic cash ledger in accordance with the provisions of sub-section (6) of section 49, may claim such refund in the return furnished under section 39 in such manner as may be prescribed.

**Rule 89(4) of CGST Rules:**

(4) In the case of zero-rated supply of goods or services or both without payment of tax under bond or letter of undertaking in accordance with the provisions of sub-section (3) of section 16 of the Integrated Goods and Services Tax Act, 2017 (13 of 2017), refund of input tax credit shall be granted as per the following formula -

Refund Amount = (Turnover of zero-rated supply of goods + Turnover of zero-rated supply of services) x Net ITC 6 Adjusted Total Turnover

Where, -

(A) "Refund amount" means the maximum refund that is admissible;

(B) "Net ITC" means input tax credit availed on inputs and input services during the relevant period other than the input tax credit availed for which refund is claimed under sub-rules (4A) or (4B) or both;

**Provisions of Section 2(59) of CGST Act:**

Input means any goods other than capital goods used or intended to be used by a supplier in the course or furtherance of business; Section 2(59) of the CGST Act

**Rule 96 of CGST Rules:**

(1) The shipping bill filed by an exporter of goods shall be deemed to be an application for refund of integrated tax paid on the goods exported out of India and such application shall be deemed to have been filed only when:-

(a) the person in charge of the conveyance carrying the export goods duly files a departure manifest or an export manifest or an export report covering the number and the date of shipping bills or bills of export; and

(b) the applicant has furnished a valid return in FORM GSTR-3 or FORM GSTR-3B, as the case may be;

(c) the applicant has undergone Aadhaar authentication in the manner provided in rule 10B;

**Declaration as required under Section 54(3)(ii) of the CGST Act**

I hereby declare that the refund of input tax credit claimed in the application does not include ITC availed on goods or services used for making "nil" rated or fully exempt supplies.

**ANALYSIS AND COMMENTS**

8. Basis the aforesaid legal provisions, if a person is exporting goods without payment of IGST, i.e. under Bond or LUT, he is eligible to claim refund of unutilised ITC which includes refund of ITC for inputs, input services and capital goods used in making zero rated supplies. It is pertinent to note here that the provisions of the CGST Act allows the registered person to claim refund of unutilised ITC for making his export without payment of IGST under Bond/LUT as per Section 16(3)(a) of the IGST Act, 2017 and Section 54(3)(a) of the CGST Act, 2017. Further, the words Input Tax and Input Tax Credit as defined under Section 2(62) and 2(63) will cover all the ITC of inputs, input services and capital goods as well.

9. However, Rule 89(4) of the CGST Rules 2017 has defined the term Net ITC as credit of inputs and input services only and does not include capital goods for the purpose of claiming refund. Therefore, this Rules restricts the registered person to claim refund of his unutilised ITC qua capital goods only because of the formula prescribed under Rule 89(4) and the way the term Net ITC has been defined. Due to this, one might feel that the provisions of Rule 89(4) are ultra vires to the provisions of Section 54 of the CGST Act.

10. On the other hand, if the registered person avails the option of exporting goods upon payment of Integrated Tax, then as a part of the return filing process, he will mention the IGST amount proportionate to the taxable value of goods in Row 3.1(b) of Table 3 of Form GSTR-3B and he will disclose all the ITC availed under Row 4(d) - All other ITC of Form GSTR-3B. It is pertinent to note here that the ITC which will be availed in Row 4(d) of Form GSTR-3B and which will be accumulated will be inclusive of inputs, input services and capital goods. Therefore, for the purpose of payment of IGST at the time of filing Form GSTR-3B, the registered person shall offset his output liability in terms of his zero-rated supply with the credit already accumulated with him in his electronic credit ledger and such credit shall include ITC of inputs, input services and capital goods.

Additionally, the registered person shall disclose the details of goods exported under Table 6 of Form GSTR-1. Disclosure of IGST paid upon export of goods in Form GSTR-3B and Form GSTR-1 will directly be reflected in the electronic system maintained by the Customs Department and thereafter the entries made by the registered person in Form GSTR-1 shall be deemed to be a refund application made by him and after processing and verifying the said data, the Customs Department shall grant refund of the Integrated Tax paid directly into the bank account of the registered person.

11. A hypothetical illustration by which it can be construed that exercising the option of payment of Integrated Tax in case of export of goods is better over the option of exporting goods under LUT/Bond is given as under:

**Illustration:**

Turnover details	ITC details	
Value of Total turnover - Rs.11,00,00,000/-	Input tax on inputs - 9,00,000/-	
Value of Exempt turnover - Rs.1,00,00,000/-	Input tax on capital goods - 4,00,000/-	
Value of Exports - Rs.10,00,00,000/-	Other ITC on Input Services - 1,00,000/-	
Particulars	Export of goods with payment of IGST	Export of goods under LUT/Bond
	First Option	Second Option
Value of Total Turnover	11,00,00,000/-	11,00,00,000/-
Less: Value of Exempt Turnover	1,00,00,000/-	1,00,00,000/-
Value of Zero supplies / Adjusted total turnover	10,00,00,000/-	10,00,00,000/-
Applicable IGST rate 18%	18,00,000/-	-
ITC available in Electronic Credit Ledger (inclusive of inputs, input services and capital goods)	14,00,000/-	-
Total IGST liability on export	18,00,000/-	-
Less: Offsetting ITC available	14,00,000/-	-
Difference IGST payable/paid	4,00,000/-	-
Net ITC on inputs and input services	-	10,00,000/-
Net ITC on capital goods	-	4,00,000/-
Refund granted in terms of Section 16(3) of the IGST Act, 2017 (Rule 96)	18,00,000/-	10 crore/10 crore * 10 lacs (Rule 89(4))

12. Therefore, basis the aforesaid illustration it can be concluded that under the first option the registered person is entitled to claim the refund of total IGST paid upon zero rated supply by availing ITC available in his electronic credit ledger whereas under the second option, i.e. export of goods under LUT/Bond, the registered person who has already prepaid all the taxes in due course of inward supply which is accumulated credited in his electronic credit ledger remains unutilised due to the formula prescribed under Rule 89(4) of the CGST Rules and thereby refund qua capital goods is not granted.

13. The most logical and practical reason for non granting refund of GST qua capital goods could be that capital goods have a longer shelf life and are used by the supplier for longer duration of period. The useful life of capital goods has been prescribed as five years in terms of the provisions of Rule 43 of the CGST Rules, 2017. Further, depreciation at the rate of 5 percentage points for every quarter as per straight line method has been allowed in respect of capital goods under GST. Unlike the erstwhile Central Excise regime where the CENVAT credit in respect of capital goods was available to the extent of 50% only in the first year and remaining CENVAT was available in the subsequent years, there is no restriction on availing ITC of the tax paid on capital goods in one go under GST. Allowing refund of full ITC attributable to capital goods in the month of their procurement itself would amount to unjust enrichment of the supplier as these capital goods would also be subsequently used by the supplier for next 5 years. However, inputs and input services are fully consumed in an output supply and therefore allowing refund of ITC attributable of inputs and input services does not result in such uneven refund calculation. Therefore, restricting refund of ITC qua capital goods could be a conscious policy decision of the legislature.

**Conclusion**

Given the legal provisions under the two options qua export of goods under GST and their mathematical implications, it is quite pertinent to note that under the option of exporting goods upon payment of Integrated Tax, whether merely providing a declaration that the registered person is not availing refund of capital goods would suffice in comparison to the stringent provisions of Rule 89(4) of the CGST Rules wherein the registered person is bound to exclude ITC of capital goods while applying for refund itself. Given the rapidly changing GST Law only time will tell whether exporting of goods upon payment of Integrated Tax was actually beneficial or not for the registered person.

The views prescribed hereinabove are strictly based on the author's own interpretation of the legal provisions and their implications and do not have any legal impact.

(Author is an Advocate practicing in the field of taxation in the Gujarat High Court)

## કચ્છોરો પકડવા માટેની ઝુંબેશ નિયમિત વેપારીઓ માટે કનડગત ઊભી ના કરે તે અંગે ગુજરાત ટ્રેડર્સ ફેડરેશનની રજૂઆત સરકારની બોગસ વેપારીઓ પકડવા અંગેની ઝુંબેશને સહકાર આપીશું પણ વેપારીઓને કનડગત સાંખી નહીં લઈએ: પ્રમુખ જયેન્દ્ર તન્ના

તા. ૨૧.૦૫.૨૦૨૩: દેશભરમાં બોગસ વેપારીઓ પકડવા બે મહિનાની ખાસ કવાયત શરૂ કરવામાં આવી છે. આ ખાસ કવાયત દેશભરમાં બોગસ જી.એસ.ટી. રજીસ્ટ્રેશન મેળવી કરચોરી કરનાર કરદાતાઓની ઓળખ કરવામાં આવશે અને તેના ઉપર કાર્યવાહી કરવામાં આવશે. આ ઝુંબેશ ૧૬ મે થી ૧૫ જુલાઈ સુધી સેન્ટરલ જી.એસ.ટી. તથા સ્ટેટ જી.એસ.ટી. સાથે સંકલન કરી હાથ ધરશે. આ ઝુંબેશ અંગે રાજ્યના સોથી મોટા વેપારી સંગઠન માંથી એક ગુજરાત ટ્રેડર્સ ફેડરેશન દ્વારા ગુજરાત રાજ્યના નાણામંત્રીને એક પત્ર પાઠવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે. ગુજરાત ટ્રેડર્સ ફેડરેશન દ્વારા પત્ર દ્વારા જણાવવામાં આવ્યું છે કે, આ ઝુંબેશ કરચોરી વિરુદ્ધ હોય વેપારીઓને સહકાર આપશે. પરંતુ સાથે સાથે એ પણ રજૂઆત કરવામાં આવશે જેથી વેપારીઓમાં રહેલું ભયનું વાતાવરણ દૂર થઈ શકે. આ ઉપરાંત જે વેપારીઓને રેકોર્ડિંગ કરવામાં આવશે તે વેપારીઓએ ક્યાં ક્યાં ઘસ્ટાવેજો અને પુરાવાઓ રાખવા તે અંગે પણ સમાચારપત્રમાં જાહેરાત કરી વેપાર જગતને માહિતગાર કરવામાં આવે તે જરૂરી છે. ફેડરેશન દ્વારા એ પણ રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે, બોગસ વેપારીઓ વિરુદ્ધ કાર્યવાહી કરવામાં આવે તેવી રીતે વેપારી સાથે મિલીભગત હોય તેવા અધિકારી ઉપર પણ કાર્યવાહી ટ્રેડર્સ ફેડરેશનની આ રજૂઆત ધ્યાને લઈ સરકાર દ્વારા ખુલાસો બહાર પાડવામાં આવે તેવી માંગ વેપારી આલમમાં ઉઠી રહી છે.

**ભવ્ય પોપટ, એકિટર, ટેક્સ ટુડે**

## પ્રમાણિક વેપારીને કોઈ અધિકારી દ્વારા કનડગત કરવામાં આવે તો ડે. કમિશનર અથવા જોઈન્ટ કમિશનરનો સંપર્ક કરે વેપારી

તા. ૨૧.૦૫.૨૦૨૩: બોગસ વેપારીઓને પકડવા અને કરચોરીનું કોભાંડ ડામવા દેશભરમાં સેન્ટરલ જી.એસ.ટી. તથા સ્ટેટ જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેંટ દ્વારા ૧૬ મેથી બે મહિના માટે ખાસ ઝુંબેશ ચલાવવામાં આવી રહી છે. આ ઝુંબેશમાં બોગસ વેપારીઓને પકડવા સાથે પ્રમાણિક વેપારીઓને કનડગત કરવામાં આવશે તેવો ભવ્ય વેપારી આલમ સેવી રહ્યા છે. ગુજરાત ટ્રેડર્સ ફેડરેશન જેવા અનેક વેપારી મંડળો દ્વારા રાજ્ય સરકારને આ બાબતે રજૂઆત કરવામાં આવી હતી. આ રજૂઆતોને ધ્યાને રાખી રાજ્ય જી.એસ.ટી. દ્વારા પ્રેસ વિજ્ઞાપિત બહાર પાડવામાં આવી છે. આ પ્રેસ વિજ્ઞાપિત દ્વારા ખુલાસો કરવામાં આવ્યો છે કે વેપારીઓને ત્યાં તપસ એ માત્ર રિસ્ક પેરમીટર આધારિત કરવામાં આવશે. આમ, માત્ર સંકિષ્પ પેઢીઓ ઉપર જ તપાસ કરવામાં આવશે. પ્રેસ વિજ્ઞાપિતમાં જણાવવામાં આવ્યું છે કે રાજ્યભરના ૧૧.૪૦ લાખ જેટલા કરદાતાઓ નોંધાયેલ છે જે C-GST, S-GST વચ્ચે રહેલા છે. S-GST (રાજ્ય જી.એસ.ટી.) હેઠળ આવતા ૬.૫૦ લાખ કરદાતાઓ પૈકી પ્રથમ યાદીમાં માત્ર ૨૫૦૦ જેટલા વેપારીઓ જ આ શંકાના ઘચરામાં આવેલ છે. આ યાદી મુજબ S-GST હેઠળના કુલ વેપારીઓ પૈકી માત્ર ૦.૩૮% જેટલા વેપારી જ આ યાદીમાં આવ્યા છે. આ પ્રેસ વિજ્ઞાપિતમાં સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ છે કે આ ઝુંબેશનો ઉદ્દેશ માત્ર બોગસ વેપારીઓને ડામવાનો જ છે. કોઈ પણ પ્રમાણિક કરદાતાને હેરાનગતી કરવામાં આવે તો તે સંબંધિત રેન્જના ડેપ્યુટી કમિશનર અથવા જોઈન્ટ કમિશનરનો સંપર્ક કરે. આ તમામ અધિકારીઓના ફોન નંબર કોમર્શિયલ ટેક્સ વેબસાઇટ ઉપર આપેલ છે. રાજ્ય જી.એસ.ટી. દ્વારા આ ઝુંબેશમાં સહકાર આપવા વેપારીઓને અપીલ કરવામાં આવેલ છે.

**ભવ્ય પોપટ, એકિટર ટેક્સ ટુડે**

## ૨૦૦૦/-ની નોટ સર્ક્યુલેશનમાંથી થશે દૂર: જો કે હાલમાં રહેલી ૨૦૦૦ની નોટ ગણાશે માન્ય

તા. ૧૯.૦૫.૨૦૨૩: ૨૦૦૦/-ની નવી નોટ સર્ક્યુલેશનમાંથી દૂર કરી આપવામાં આવશે. બેન્કમાં જમા કરવામાં આવતી નોટો ફરી ખાતેદારને આપવામાં આવશે નહીં. પરંતુ આ સાથે એ પણ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ છે કે માર્કેટમાં હાલમાં રહેલી નોટો માન્ય ગણાવાવાનું ચાલુ રહેશે. વાંચકોએ એ સમજવું જરૂરી છે કે આ જાહેરાતને નોટબંધી ગણી શકાય નહીં. **ભવ્ય પોપટ એકિટર ટેક્સ ટુડે**

# સવાલ આપના જવાબ 'ટેક્સ ટુડે' એક્સપર્ટના

13th May 2023

અમારા અસીલ ૩૧.૦૩.૨૦૨૩ સુધી કાપડનો ઘંધો કરતાં હતા. આ ઘંધા માટે તેઓને જી.એસ.ટી. નંબર પણ હતો. તેઓ કંપોઝીશનની પરવાનગી ધરાવતા હતા. હવે ૩૧.૦૩.૨૦૨૩થી તેઓએ આ ઘંધો બંધ કરેલ છે. તેઓની પાસે નાના ધીરધારનું લાઇસન્સ છે. આ લાઇસન્સ હેઠળ તેઓ ગ્રાહકોને લોન આપે છે અને તેના ઉપર વ્યાજ મેળવે છે. શું આ વ્યાજની આવક ઉપર જી.એસ.ટી.ની જવાબદારી આવે? જો આવે તો ક્યાં દરે જી.એસ.ટી. લાગુ પડે? શું તેઓને કંપોઝીશનનો લાભ મળી શકે? - ધર્મેશ પરમાર, ટેક્સ કન્સલ્ટન્ટ, જુનાગઢ

જવાબ: ના, નાણાં ધીરધાર કરવાની પ્રવૃત્તિ ઉપર જી.એસ.ટી. રેઈટ નોટિફિકેશન ૧૨/૨૦૧૭ની એન્ટ્રી 27(a) મુજબ જી.એસ.ટી. લાગુ પડે નહીં તેવો અમારો મત છે.

અમારા અસીલ URD લાકડાની ખરીદી કરી પાવડા, કોટાડી વી. બનાવે છે. આ પાવડા-કોટાડી વગેરેનો મુખ્યત્વે વપરાશ ખેતીકામ અને બાંધકામમાં વપરાય છે. આ પાવડા- કોટાડી ઉપર ક્યાં દરે જી.એસ.ટી. લાગે અને આ ચીજવસ્તુઓ ઉપર ક્યાં HSN લાગુ પડે? - ભરત કાશિકિયા, એડવોકેટ, ધોરાજી

જવાબ: આપના અસીલ દ્વારા બનાવવામાં આવતા પાવડા, કોટાડી જેવી વસ્તુ મેન્યુલી ઓપરેટેડ એટલેકે મશીન દ્વારા ઓપરેટ ના થતી હોય તો કરમુકત બને અને HSN 8201 લાગુ પડે તેવો અમારો મત છે.

૦૬ મે ૨૦૨૩

અમારા અસીલનો જી.એસ.ટી. નંબર જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા Suo Motto રદ કરવામાં આવેલ છે. શું અમે GST 10 ભરવા જવાબદાર બનીએ? એક વાર અસીલ GST 10 ભરે પછી શું કરદાતાની જવાબદારી પૂર્ણ થઈ ગઈ ગણાય કે ત્યારબાદ પણ જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા કોઈ પગલાં લેવામાં આવે?

જવાબ: હા, અધિકારી દ્વારા Suo Motto નોંધણી દાખલો રદ કરેલ હોય ત્યારબાદ GST 10 ભરી આપવામાં આવે તો કરદાતાની જવાબદારી પૂર્ણ થઈ ગયેલ ગણાય તેવો અમારો મત છે. જો કે કરદાતાના નોંધણી દાખલો ચાલુ હતો એ દરમિયાનના વ્યવહારો બાબતે આકારણી, પત્રક ચકાસણી વગેરે માટે તેઓ અન્ય કરદાતાની જેમ જ જવાબદાર બને. પરંતુ આ રીતે Suo Motto રદ થયેલ નંબર બાબતે શું કાર્યવાહી કરવામાં આવશે તે અંગે કોઈ માર્ગદર્શિકા બહાર પાડવામાં આવી નથી.

અમારા અસીલનો જી.એસ.ટી. નંબર જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા Suo Motto રદ કરવામાં આવેલ છે. અમે GST 10 પણ ભરી નાંખ્યું છે. હવે આવા સંજોગોમાં હાલ બહાર પાડવામાં આવેલ રિવોકેશન સ્કીમ હેઠળ ફરી અમે રિવોકેશનની અરજ કરી જી.એસ.ટી. નંબર પુનઃજીવંત કરી શકીએ?

જવાબ: હા, GST 10 ભરેલ હોય, રિવોકેશન અરજ કરવામાં કોઈ બાધ રહેતો નથી તેવો અમારો મત છે.

અમારા અસીલનો જી.એસ.ટી. નોંધણી દાખલો જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા Suo Motto રદ કરવામાં આવેલ છે. અમે GST 10 પણ ભરી નાંખ્યું છે. શું ભવિષ્યમાં હવે નવો જી.એસ.ટી. નંબર લેવા સમયે Suo Motto નંબર રદ થયેલ હોય તે અંગે કોઈ બાધ લાગુ પડે?

જવાબ: ના, Suo Motto રદ થયેલ નંબર બાદ GST 10 ભરી આપેલ



હોય, નંબર રદ હોય તે દરમિયાન વ્યવહારો ના હોય તો નવા નોંધણી દાખલો મેળવવામાં કાયદાકીય બાધ નહીં તેવો અમારો મત છે. હા, વ્યાવહારિક રીતે અધિકારીઓ આ પ્રકારના નોંધણી દાખલો આપવામાં આનાકાની કરતાં હોય છે તેવા અનુભવો રહ્યા છે.

**ટેક્સ ટુડે એક્સપર્ટ:**  
CA મોનીષ શાહ, અમદાવાદ એડવોકેટ લલિત ગણુપાના, જેતપુર CA કિશોર સોદા, પોરબંદર એડવોકેટ ભવ્ય પોપટ

**રોકાણ ઇન્કમ ટેક્સ કાયદાની કલમ ૧૫૪ હેઠળ રોકાણ બતાવી જૂની પદ્ધતિ મુજબ થવા દેવું નથી. હવે અમારી પાસે શું રસ્તો રહે? - જગદીશભાઈ વ્યાસ, એડવોકેટ ડીસા**

જવાબ: નવી તથા જૂની સ્કીમ અલ્યા બાદ મૂળ મોટા પ્રમાણમાં આ તકલીફ આવી હોવાના સમાચાર છે. અમારા મતે, હવે જ્યારે રેકોર્ડિંગ અરજ પોર્ટલ ઉપર સ્વીકારવામાં ના આવતી હોય ત્યારે ઇન્કમ ટેક્સ ના કલમ ૧૪૩(૧) ના આદેશ સામે અપીલ કરી 80Cના રોકાણો બાદ લેવાનો વિકલ્પ રહેશે.

આ બાબતે CIT Vs Pruthvi Brokers Shareholders Pvt Ltd (TS-463-HC-2012-(Bom)) ઉપયોગી સાબિત થઈ શકે છે.

**મારા એક કલાચન્ટનું એચ.યુ.એફ. એકાઉન્ટ બેંકમાં છે તેનું અવસાન થતા તેમના મોટા દીકરાને કર્તા તરીકે તેના એકાઉન્ટમાં એડ કરવા છે. પણ તેના મોટા દીકરાનું પણ એચ.યુ.એફ એકાઉન્ટ બેંકમાં છે. તો બેંકમાંથી એમ કહેવામાં આવે છે, કે મોટા દીકરાનું એચ.યુ.એફ. એકાઉન્ટ છે, એટલે તેનું નામ તેના ફાધર ના ખાતામાં એડ ન થઈ શકે તો તેની માટે શું કરવું તેનું કોઈ નોટીફિકેશન હોય તો જણાવશો.**

## ૧૬ મેથી શરૂ થઈ રહી છે દેશભરમાં જી.એસ.ટી. બોગસ વેપારી ચકાસણી અભિયાન!! આપના ઘંધા અંગે આ બાબતો માટે રાખો ધ્યાન

# જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા ૧૬ મે થી શરૂ કરવામાં આવશે બોગસ વેપારીઓ વિરૂદ્ધ વિશેષ અભિયાન!!

પ્રમાણિક વેપારીઓએ જી.એસ.ટી. હેઠળના વિશેષ અભિયાનમાં પોતાને સુરક્ષિત રાખવા જરૂરી છે અમુક સામાન્ય બાબતોનો ધ્યાન



તા. ૧૬.૦૫.૨૦૨૩: આગામી તારીખ ૧૬ મે થી બે મહિના માટે એટલેકે ૧૬ જુલાઈ સુધી જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા દેશભરમાં એક વિશિષ્ટ અભિયાન ચલાવવામાં આવશે. આ અભિયાન હેઠળ સેન્ટરલ અને સ્ટેટ જી.એસ.ટી. ઓફિસો વેપારીઓના સંકલન સાથે ધંધાના સ્થળની મુલાકાત લઈ બોગસ વેપારીઓ પર કાર્યવાહી હાથ ધરશે. જી.એસ.ટી. લાગુ થયા બાદ મોટા પ્રમાણમાં બોગસ વેપારીઓએ નોંધણી દાખલો મેળવી સરકારને કરોડો રૂપિયાનો ચૂનો લગાવ્યો છે. હવે આવા વેપારીઓ વિરૂદ્ધ જ્યારે દેશભરમાં એક સાથે કાર્યવાહી થવા જઈ રહી છે ત્યારે બોગસ વેપારીઓ ઉપરાંત પ્રમાણિક વેપારીઓ પણ આ તપાસનો ભોગ બનશે તે સ્વાભાવિક છે. આ પ્રકારની તપાસમાં પ્રમાણિક વેપારીઓએ અમુક તહેદારી રાખવી જરૂરી છે. આ તહેદારીના કારણે કરદાતાને કદાચ પોતાની ધંધાની જગ્યા ઉપર તપાસ કરવામાં આવે તો ઓછી તકલીફ પડે.

ઉપર જણાવેલ છે તેમ દરેક વેપારીએ પોતાના ધંધાના સ્થળ ઉપર બોર્ડ લગાવવું ફરજિયાત છે. કંપોઝીશનની પરવાનગી ધરાવતા કરદાતાઓ માટે આ બોર્ડમાં કંપોઝીશન ટેક્સબેલ પર્સન એ લખવું પણ ફરજિયાત છે. જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા જ્યારે બોગસ વેપારીઓ વિરૂદ્ધ અભિયાન હાથ ધરવામાં આવી રહ્યું હોય ત્યારે આ પ્રકારે કંપોઝીશન અંગેનું બોર્ડ ફરજિયાત હોવા ઉપરાંત ફાયદાકારક ગણી શકાય. આ ઉપરાંત કંપોઝીશનની પરવાનગી ધરાવતા કરદાતાઓએ પોતાના ધંધાના સ્થળની અંદર કંપોઝીશન ટેક્સબેલ પર્સન, નોટ એલિજબલ ટુ કલેક્ટ ટેક્સ એવું લખવું પણ જરૂરી છે. મારા મતે આ સરકારના આ અભિયાનમાં કંપોઝીશનની પરવાનગી ધરાવતા કરદાતાઓને ઓછામાં ઓછી હેરાનગતિ કરવામાં આવશે. કંપોઝીશન કરદાતાને ત્યાં કોઈ તપાસ માટે અધિકારી આવે ત્યારે વેપારીએ પોતે કંપોઝીશનમાં છે તે બાબતની સ્પષ્ટ જાણ કરી આપવી જોઈએ તેવો મારો મત છે.

વેપારીઓ દ્વારા કરવામાં આવેલ ખરીદીના બિલો ધંધાના સ્થળ ઉપર રાખવા જરૂરી છે. મોટાભાગના વેપારીઓ એ બાબતે સચેત હોતા નથી કે માલ ખરીદી સાથે માલના બિલ ઉપરાંત તે માલ હેરફેરના પુરાવા જેવા કે લોરી રિસીપ્સ (LIR), ટ્રક-ટ્રેક્ટર-રિશાને ચૂકવવામાં આવેલ ભાડું વગેરેની વિગતો જાણવી રાખવી મુખ્ય જરૂરી છે. ક્યારેક પ્રમાણિક ખરીદી હોવા છતાં આ પ્રકારે માલ હેરફેરના પુરાવાના અભાવે કરદાતાએ પોતાની ખરીદી પ્રમાણિક છે તે સાબિત કરવું મુશ્કેલ થઈ જતું હોય છે.

**૧. પોતાના ધંધાના સ્થળ અને જી.એસ.ટી. રજીસ્ટ્રેશનમાં દર્શાવવામાં આવેલ ધંધાના સ્થળ એક જ છે તે સુનિશ્ચિત કરો:**  
જી.એસ.ટી. નોંધણી મેળવનાર વેપારી ઘણીવાર નોંધણી મેળવ્યા પછી પોતાના ધંધાના સ્થળમાં સુધારો કરાવવામાં ગાફેલ રહેતા હોય છે. ઘણીવાર અજ્ઞાનતાના કારણે તેઓ ધંધા સ્થળમાં ફેરફારની જાણ કરવાનું જરૂરી માનતા નથી હોતા. પરંતુ આ વેપારીની નજરમાં નાની ગણાતી ચૂક ઘણીવાર વેપારીને ખૂબ મુશ્કેલીમાં મૂકી આપી શકે છે. માટે જો આપના જી.એસ.ટી. નોંધણી દાખલામાં સરનામું તમારી ખરેખર ધંધાની જગ્યાથી અલગ હોય તો આ અંગે સુધારા અરજ કરી આપવી જરૂરી છે.

**૫. પોતાના ધંધાના બેન્ક ખાતાની વિગતો અપડેટ કરાવવી છે જરૂરી:**  
જી.એસ.ટી. નોંધણી દાખલો ધરાવતા હોય તેવા કરદાતા એ પોતાના ધંધાના તમામ બેન્ક ખાતાની જાણ જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટને કરવાની રહેતી હોય છે. ઘણીવાર એવું ધ્યાને આવતું હોય છે કે કરદાતા દ્વારા ધંધાનું નવું એકાઉન્ટ ખોલાવી મોટા પ્રમાણમાં વ્યવહારો કરવામાં આવતા હોય છે પરંતુ આ બેન્ક ખાતાની જાણ જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટમાં કરવામાં આવી હોતી નથી. જી.એસ.ટી. તપાસ હોય ત્યારે આ મુદ્દો પણ વેપારી વિરૂદ્ધ જઈ શકે છે. દરેક વેપારીએ એ સુનિશ્ચિત કરવાનું રહે કે પોતાના ધંધાના તમામ બેન્ક એકાઉન્ટ જી.એસ.ટી. પોર્ટલ ઉપર નોંધાયેલ છે કે નહીં.

**૨. જી.એસ.ટી. રિટર્ન તથા ટેક્સ નિયમિત ભરવાનો આગ્રહ રાખો. જો કોઈ જૂના રિટર્ન ભાડી હોય તો રિટર્ન જલદી ભરી આપો:**  
જી.એસ.ટી. નોંધણી દાખલો મેળવતા વેપારીઓએ માસિક કે ત્રિમાસિક ધોરણે પોતાના ધંધાના રિટર્ન તથા ટેક્સ ભરવાના રહેતા હોય છે. આ રિટર્ન નિયમિત ભરવામાં આવ્યા હોય તો જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા કનડગત થતી જતી હોય છે. જો આ રિટર્ન ભરવામાં અનિયમિતતા હોય તો આ પ્રકારની ઝુંબેશમાં આવા અનિયમિત વેપારીએ ભોગવવાનું થતું હોય છે. નિષ્ણાંતો માની રહ્યા છે કે આ અભિયાનમાં પણ અનિયમિત વેપારીઓ એ વધુ સહન કરવાનું થશે.

**૨. ધંધાના વધારાના સ્થળ, ગોડાઉનની જાણ જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટમાં કરવી છે જરૂરી:**  
ધંધાના સામાન્ય સ્થળ ઉપરાંત ઘણી વાર વેપારી પાસે ધંધાનું અન્ય સ્થળ તથા ગોડાઉન રહેતું હોય છે. આવા સંજોગોમાં કરદાતાએ ધંધાના વધારાના સ્થળની તથા ગોડાઉન ના સ્થળની જાણ જી.એસ.ટી. ડિપાર્ટમેન્ટને કરવાની રહે.

**૬. ધંધાના સ્થળ ઉપર બિલબુક હોવી અનિવાર્ય:**  
જી.એસ.ટી. નોંધણી દાખલો ધરાવતા કરદાતાઓ માટે રૂ. ૨૦૦ થી વધુ રકમનું વેચાણ બિલ ઉપર કરવું ફરજિયાત છે. આમ, જી.એસ.ટી. હેઠળ નોંધાયેલ દરેક કરદાતાએ જી.એસ.ટી. નોંધણી નંબર દર્શાવતી બિલબુક ધંધાના સ્થળ ઉપર રાખવી ફરજિયાત છે. આ બિલબુકમાં જી.એસ.ટી. નોંધણી નંબર ઉપરાંત વેચાણની વિગત તથા જી.એસ.ટી.ની વિગતો દર્શાવવી ફરજિયાત છે. માલિકી ધોરણે

**૯. બોગસ બિલો લેવાનું તથા આપવાનું ટાળો:**  
વેપાર જગતમાં બોગસ બિલો આપવાનું તથા લેવાની પ્રથા મોટા પ્રમાણમાં ચાલી રહી છે તે એક હકીકત છે. બોગસ બિલો એટલે એવા બિલ કે જેવા માલનું વેચાણ કરવામાં આવેલ ના હોય પરંતુ માત્ર અમુક ટકાવારી ચૂકવી વેચનાર પાસેથી માત્ર બિલ જ લેવામાં આવેલ હોય. આ પ્રકારના વ્યવહાર કરવાનું ટાળવામાં આવે તે ખૂબ જરૂરી છે. નાના આર્થિક લાભ મેળવવા કરવામાં આવેલ આવા વ્યવહારો મોટી આર્થિક જવાબદારી ઊભી કરી શકતા હોય છે. આમ, બોગસ બિલો લેવાનું તથા આપવાનું ટાળવામાં આવે તે વેપાર જગત માટે જરૂરી છે.

**૩. ધંધાના સ્થળ ઉપર બોર્ડ લગાવવું છે ફરજિયાત:**  
જી.એસ.ટી. હેઠળ નોંધણી દાખલો ધરાવતા કરદાતાઓ પોતાના ધંધાના સ્થળ ઉપર ધંધાનું બોર્ડ લગાવવું ફરજિયાત છે. આ બોર્ડમાં ધંધાનું નામ, માલિકી ધોરણે ધંધો કરતાં વેપારી માટે માલિકનું નામ તથા પોતાનો જી.એસ.ટી. નોંધણી દાખલ નંબર લખવો પણ જરૂરી છે.

**૪. કંપોઝીશનની પરવાનગી ધરાવતા કરદાતાઓ માટે ધંધાના બોર્ડમાં કંપોઝીશન અંગે જાહેર કરવું છે જરૂરી:**  
જી.એસ.ટી. હેઠળ નોંધણી દાખલો ધરાવતા કરદાતાઓ માટે રૂ. ૨૦૦ થી વધુ રકમનું વેચાણ બિલ ઉપર કરવું ફરજિયાત છે. આમ, જી.એસ.ટી. હેઠળ નોંધાયેલ દરેક કરદાતાએ જી.એસ.ટી. નોંધણી નંબર દર્શાવતી બિલબુક ધંધાના સ્થળ ઉપર રાખવી ફરજિયાત છે. આ બિલબુકમાં જી.એસ.ટી. નોંધણી નંબર ઉપરાંત વેચાણની વિગત તથા જી.એસ.ટી.ની વિગતો દર્શાવવી ફરજિયાત છે. માલિકી ધોરણે

**૫. ધંધાના સ્થળ ઉપર બિલબુક હોવી અનિવાર્ય:**  
જી.એસ.ટી. નોંધણી દાખલો ધરાવતા કરદાતાઓ માટે રૂ. ૨૦૦ થી વધુ રકમનું વેચાણ બિલ ઉપર કરવું ફરજિયાત છે. આમ, જી.એસ.ટી. હેઠળ નોંધાયેલ દરેક કરદાતાએ જી.એસ.ટી. નોંધણી નંબર દર્શાવતી બિલબુક ધંધાના સ્થળ ઉપર રાખવી ફરજિયાત છે. આ બિલબુકમાં જી.એસ.ટી. નોંધણી નંબર ઉપરાંત વેચાણની વિગત તથા જી.એસ.ટી.ની વિગતો દર્શાવવી ફરજિયાત છે. માલિકી ધોરણે

## DSC SCHOOL OF COMMERCE

Veraval Road, Near Lamdhar Fatak, UNA Mo.+91 8758470700

**ધોરણ ૧૦ માં ઉચ્ચ ગુણાંક પ્રાપ્ત કરનાર વિદ્યાર્થીને ૩૦% સુધીની સ્કોલરશીપ**

DSC સ્કૂલના વિદ્યાર્થીઓની ઉના પીપલ્સ કો-ઓપ બેંકની મુલાકાત

DSC સ્કૂલના વિદ્યાર્થીઓની DEO ની મુલાકાત

DSC સ્કૂલના વિદ્યાર્થીઓની GST ઓફીસની મુલાકાત

DSC સ્કૂલના વિદ્યાર્થીઓની INCOME TAX ઓફીસની મુલાકાત

DSC સ્કૂલના વિદ્યાર્થીઓની મારૂતિ જીનિંગ ઇન્ડ.ની મુલાકાત

DSC સ્કૂલના વિદ્યાર્થીઓની કેલારા કોલન પ્રા.લી.ની મુલાકાત

### એડમિશનની વધુ વિગતો માટે વિઝીટ કરો:

http://www.dscpublicschool.org

**૧ા માટે કોમર્સ DSC SCHOOL OF COMMERCE ???**

- કોમર્સ શીખો કોમર્સ વિષયના તજજ્ઞો પાસેથી
- વર્ષ દરમિયાન વિદ્યાર્થીઓને પ્રેક્ટિકલ અનુભવ માટે વિવિધ ઇન્ડસ્ટ્રીઝની મુલાકાતો
- વર્ષ દરમિયાન વિદ્યાર્થીઓને પ્રેક્ટિકલ અનુભવ માટે વિવિધ બેન્કો તથા જી.એસ.ટી., ઇન્કમ ટેક્સ જેવી સરકારી ઓફીસની મુલાકાતો
- જી.એસ.ટી. અધિકારી, ઇન્કમ ટેક્સ અધિકારી જેવા સરકારી અધિકારીઓ, નિષ્ણાંત યાર્ડર્સ એકાઉન્ટન્ટ, નિષ્ણાંત વકીલો જેવા તજજ્ઞોના લેક્ચરોને લાભ
- કોમર્સના વિવિધ વિષયો ઉપર વિદ્યાર્થીઓને લગતા વેબીનાર