

ટેક્સ ટુડે

RNI No.GUJGUJ/2016/74805

e-mail: taxtodayuna@gmail.com

e-mail: editor@taxtoday.co.in

www.taxtoday.co.in

પ્રતિશ્રી,

Tax Today (Monthly)

(ટેક્સ સંલગ્ન તથા અન્ય મહત્વના સમાચાર પ્રસિદ્ધ કરતું માસિક)

◆ વર્ષ: ૩, ◆ અંક: ૮, ◆ સર્ગ અંક: ૩૧, ◆ તા.૧૮/૦૫/૨૦૧૯, શનિવાર, ◆ પાના-૪, ◆ છૂટક અંકની કિંમત રૂ.૧૦, ◆ વાર્ષિક લવાજમ રૂ.૧૦૦/-
 ◆ તંત્રી-માલિક અને પ્રકાશક: ભવ્ય ટિપકભાઈ પોપટ, ◆ પ્રકાશન સ્થળ: ૨૦૨-૨૦૩, ધ્રુવ કોમ્પ્લેક્સ, પોલીસ લાઇન સામે, ઉના, જી.ગીર સોમનાથ-૩૬૨૫૬૦
 ◆ ફોન : ૦૨૮૭૫-૨૨૧૭૦૦, ફેક્સ: ૦૨૮૭૫-૨૨૧૭૦૦, મો. : ૯૯૨૪૧ ૨૧૭૦૦ ◆ મુદ્રણ સ્થળ : પ્રથમેશ ઓફસેટ, ગોંદરા ચોક, ઉના.

જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનરની હવે પછીની પરીક્ષા ૧૪ જુનના રોજ: NACIN

તા: ૧૬.૦૫.૨૦૧૯, ઉના : નેશનલ એકેડમી ઓફ કસ્ટમ્સ, ઈંડાયરેક્ટ ટેક્સ એન્ડ નાર્કોટિક્સ (NACIN) દ્વારા જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર માટે ની હવે પછીની પરીક્ષા ની તારીખ જાહેર કરી દેવા માં આવી છે. આ પરીક્ષા હવે ૧૪ જૂન ના રોજ લેવાશે. અગાઉ ૩૧.૧૦.૨૦૧૮ તથા ૧૭.૧૨.૨૦૧૮ ના રોજ આ પ્રકાર ની પરીક્ષા લેવાઈ ગઈ છે. ૧૪ જૂન ના રોજ ૧૧ કલાક થી ૧૩.૩૦ કલાક સુધી આ પરીક્ષા ભારત ભર ના નક્કી કરેલા સેન્ટર ઉપર લેવામાં આવશે. આ પરીક્ષા કોમ્પ્યુટર બેઠક હશે. આ પરીક્ષા માટેની નોંધણીની લિન્ક NACIN તથા DBICની વેબસાઇટ ઉપર ૨૧ મે થી મૂકવામાં આવશે. આ પરીક્ષા માટે નોંધણી ની છેલ્લી તારીખ ૪ જૂન રહેશે. ઉલ્લેખનીય છે કે જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર કે જેઓએ, સેલ્સ ટેક્સ પ્રેક્ટીશનર કે ટેક્સ રિટર્ન પ્રેક્ટીશનર ના આધાર ઉપર નિયમ 83 (1b) જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર તરીકે નોંધણી કરવી હોઈ તેવા વ્યક્તિએ જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર તરીકે ચાલુ રહેવા આ પરીક્ષા કાયદો લાગુ થયાના ૩૦ માહિનામાં, એટલેકે ડિસેમ્બર ૨૦૧૯ સુધી માં આ પરીક્ષા પાસ કરી લેવી ફરજિયાત છે. આ સિવાયના જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર એ ક્યાં સુધી માં આ પરીક્ષા પાસ કરવાની રહેશે તેની સ્પષ્ટતા હજુ સુધી કરવામાં આવેલ નથી. આ પરીક્ષા ની રૂપરેખા નીચે મુજબ છે.

ઓનલાઇન અરજી ની શરૂઆત : ૨૧ મે ૨૦૧૯
 ઓનલાઇન અરજીની છેલ્લી તારીખ : ૦૪ જૂન ૨૦૧૯
 હોલ ટિકિટ/એડમિટ કાર્ડ ડાઉનલોડ તારીખ ... : ૦૭ જૂન થી
 : ૦૮ જૂન ૨૦૧૯
 પરીક્ષાની તારીખ..... : ૧૪ જૂન ૨૦૧૯
 પરીક્ષાનું પરિણામ..... : ૨૦ જૂન ૨૦૧૯

કોણ કોણ બની શકે છે જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર ?? ભારતના નાગરિક માટે જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર બનવા માટે નીચેના માથી કોઈ પણ એક યોગ્યતા હોય તે જરૂરી છે. તે વાણિજ્ય વેરા ખાતા અથવા સેન્ટરલ બોર્ડ ઓફ ઈંડાયરેક્ટ ટેક્સ એન્ડ કસ્ટમ ના નિવૃત્ત અધિકારી હોય જેમને ઓછામાં ઓછા ૨ વર્ષ ગ્રેડ B, ગેજેટેડ ઓફિસર તરીકે કામ કર્યું હોય. જેમને હાલ ના કાયદા હેઠળ જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર કે ટેક્સ રિટર્ન પ્રિપ્રેર તરીકે નોંધણી કરવી ઓછામાં ઓછા ૫ વર્ષ થી નોંધણી ધરાવતા હોય. જેમણે નીચેના માં થી કોઈ પરીક્ષા પાસ કરેલ હોય નીચેની બ્રાન્ચ માઠી ગ્રેજ્યુએશન કે પોસ્ટ ગ્રેજ્યુએશન કરેલ હોયકોમર્સ લો.

ઉચ્ચ ઓડિટિંગ સહિત બેંકિંગ/બિઝનેસ એડમીનીસ્ટ્રેશન અથવા બિઝનેસ મેનેજમેન્ટ/ઉપરોક્ત જણાવેલ ડિગ્રીને આનુષંગિક વિદેશી ડિગ્રી, જે ડિગ્રી ને ભારતમાં યુનીવર્સિટી એ માન્યતા આપેલ હોય, જી.એસ.ટી. કાઉન્સિલ ની ભલામણ ના આધારે સરકાર દ્વારા કોઈ પરીક્ષાને માન્ય ગણવા માં આવે તો તે પરીક્ષા, જેમને નીચેની પરીક્ષા પાસ કરેલ હોય, ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ ની ફાઇનલ પરીક્ષાકોસ્ટ એકાઉન્ટન્ટ તરીકે ની ફાઇનલ પરીક્ષા.

કંપની સેક્ટરીની ફાઇનલ પરીક્ષાઅમારા મત મુજબ જે વ્યક્તિ ઉપર જણાવેલ 3(i) લાગુ પડતું હોય તેમણે પોતે અરજી કરતાં સમયે ઉપર માથી ૨ નંબર નો વિકલ્પ પસંદના કરવો જોઈએ. ૨ નંબરના વિકલ્પમાં પરીક્ષા દેવા માટેની છેલ્લી તારીખ ૩૧ ડિસેમ્બર ૨૦૧૯ની લાગુ પડશે. જ્યારે અન્ય જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર માટે આ લિમિટ લાગુ નથી પડતી તેવો લેખકનો મત છે. શું એડવોકેટ કે CA એ પણ આ પરીક્ષા આપી જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર તરીકે (અનુસંધાન ૩જા પાને...)

આ મહીને કરવાના કાર્યો

-: GST :-

આ મહીને કરવાના કાર્યો	છેલ્લી તારીખ	છેલ્લી તારીખ પછી વ્યાજ / દંડ વી.
મે મહિનાનું GSTR 1	૧૧ જૂન	રોજ ૫૦ રૂ. ની લેઈટ ફી
મે મહિનાનું GSTR 3B	૨૦ જૂન	રોજ ૫૦ રૂ. ની લેઈટ ફી મોડા વેરા ઉપર ૧.૫ % વ્યાજ
જૂન મહિનાનું GSTR 1	૧૧ જુલાઈ	રોજ ૫૦ રૂ.ની લેઈટ ફી
જૂન મહિનાનું GSTR 3B	૨૦ જુલાઈ	રોજ ૫૦ રૂ.ની લેઈટ ફી મોડા વેરા ઉપર ૧.૫ % વ્યાજ
જાન્યુઆરીથી માર્ચ કમ્પોઝીશન (લમસમ) વેરો ભરવાની પરમીશન મેળવેલ વેપારીએ ભરવાનો વેરો અને રીટર્ન.	૧૮ મે	રોજ ૫૦ રૂ.ની લેઈટ ફી ઉપરાંત મોડા વેરા ઉપર ૧.૫% વ્યાજ
જાન્યુઆરીથી માર્ચ GSTR 1 (જેમનું વેચાણ ૧.૫ કરોડથી ઓછું હોઈ તેમના માટે)	૩૧ મે	રોજ ૫૦ રૂ.ની લેઈટ ફી

-: ઇન્કમ ટેક્સ :-

આ મહીને કરવાના કાર્યો	છેલ્લી તારીખ	છેલ્લી તારીખ પછી વ્યાજ/દંડ વી.
મે ૨૦૧૯નો TDS	૭ જૂન	૧.૫% વ્યાજ
જૂન ૨૦૧૯નો TDS	૭ જુલાઈ	૧.૫% વ્યાજ
જાન્યુઆરીથી માર્ચનું TDS રીટર્ન	૩૧ મે	રોજ ૨૦૦ રૂ.ની લેઈટ ફી
૨૦૧૮-૧૯ના વર્ષનું ઇન્કમટેક્સ રીટર્ન ભરવાની છેલ્લી તારીખ (ઓડીટ સિવાયના કરદાતા માટે)	૩૧ જુલાઈ	૧૦૦૦/૫૦૦૦ સુધીની લેઈટ ફી તથા ૧% લેખે માસિક વ્યાજ.

ઇન્કમ ટેક્સના (I & CI) દ્વારા S.F.T. (સ્પેશીફાઇડ ફાઇનાન્સિયલ ટ્રાન્સએક્શન) વિશે યોજાયો સેમિનાર

ઉના તા: ૦૧.૦૫.૨૦૧૯: ઇન્કમ ટેક્સ ખાતા ની ઇન્ટે લિજન્સ એન્ડ ક્રિમિનલ ઇન્વેસ્ટિગેશન વિંગ દ્વારા આવક વેરા કાયદા હેઠળ નિયત નાણાકીય વ્યવહાર



કરનાર વ્યક્તિ દ્વારા ભરવાના થતા રિટર્ન ની માહિતી આપવા બાબતે સેમિનાર યોજાયો હતો. આ સેમિનાર વેરાવળ ની હોટેલ કાવેરી ખાતે યોજાયો હતો. સેમિનારમાં I and CI વિંગના ઓફિસર વિશ્વ રંજનજી દ્વારા ઉપસ્થિત લોકોને ‘‘સ્પેશિફાઇડ ફાઇનાન્સિયલ ટ્રાન્સએક્શન’’ તથા તેને રિપોર્ટ કરવાની જોગવાઈ ની

માહિતી સરળ ભાષા માં આપી હતી. ઇન્સ્પેક્ટર શ્રી ઠાકરે પણ ગુજરાતી માં નિયમો વિશે માહિતી આપેલ હતી. વેરાવળ ખાતે ના ઇન્કમ ટેક્સ પ્રેક્ટિસ કરતા CA, એડવોકેટ્સ, બેન્ક સ્ટાફ સહિત મોટી સંખ્યામાં લોકોએ આ સેમિનાર નો લાભ લીધો હતો. સેમિનારના અંતમાં CA એશો. વતી શ્રી આર. આર. પરમાર દ્વારા

કરદાતાઓને આ નિયમો પ્રત્યે જાગૃત રહેવા અપીલ કરી હતી. ગીર સોમનાથ ટેક્સ બાર એશો.ના પ્રમુખ શ્રી એન. ટી. ભીડોરા દ્વારા ઉપસ્થિત ઇન્કમ ટેક્સની ટીમનો સરળ ભાષામાં જટિલ જોગવાઈઓની સમજ આપવા બદલ આભાર વ્યક્ત કર્યો હતો. ભવ્ય પોપટ, એડિટર, ટેક્સ ટુડે

સવાલ આપના જવાબ ‘ટેક્સ ટુડે’ એક્સપર્ટના

૧. મારા અસીલ બિલ્ડીંગ કન્સ્ટ્રક્શનનું કામ કરે છે. તેઓ જી.એસ.ટી. હેઠળ નવો નોંધણી નંબર લેવાના છે. શું તેમણે નવો નંબર લેવામાં ૧% તથા ૫% વળી સ્કીમમાં જવું ફરજિયાત છે? કે તેઓ રેગ્યુલર સ્કૂમમાં જઈ ને ૫% ભરી શકે છે?

- મનીષ જોશી, ભાવનગર
જવાબ: જો બિલ્ડીંગ કન્સ્ટ્રક્શન રેસીડેન્સીયલ કે કોમર્સિયલ કે જેમાં ૧૫ ટકા કોમર્સિયલ છે તો જ તેને નવી સ્કીમ લાગુ પડે છે નહીંતર તેને આ સ્કીમ નો લાભ મળી શકતો નથી. જણાવ્યા મુજબ જો આ સ્કીમ લાગુ પડે છે તો તેને ૦૧.૦૪.૧૯ થી દરેક નવા રજીસ્ટ્રેશન વાળા ને નવા ઓપરેશનમાં રહેવું ફરજિયાત છે.

૨. હાલ માનનીય હાઈકોર્ટ ના આવેલ ચુકાદા ના અનુસંધાને અમોને ડિપાર્ટમેન્ટ માથી અમોને મૌખિક આઉટપુટ (ગ્રોસ) ટેક્સ ઉપર વ્યાજ ભરવા જણાવેલ છે. તો શું અમારે આ વ્યાજ ભરી આપવું જોઈએ કે આ ચુકાદા ઉપર સુપ્રીમ કોર્ટ માંથી કોઈ ચુકાદો આવી શકે છે? આ અંગે સરકાર શ્રી તરફથી કોઈ ખુલાસો આવે તેવી કોઈ શક્યતા છે? અધિકારી ને આ સમયે કઈ રીતે જવાબ આપી શકીએ તે અંગે માર્ગદર્શન આપવા વિનંતી?

- પાર્થ વાલાણી, વઢવાણ
જવાબ: જીએસટી એક્ટ ની સેક્શન ૫૦ બહુ જ ક્લીયર છે. આ સેક્શન મુજબ જો રીટર્ન મોડુ થાય તો ગ્રોસ રકમ ઉપર જ વ્યાજ ભરવાની જવાબદારી થાય છે. પ્રોવિઝન એમેન્ડમેન્ટ જો જુની તારીખ થી લાગુ થાય તે રીતે આવે તો ગ્રોસ ને બદલે નેટ પર વ્યાજ ભરવાની જવાબદારી થશે. સુપ્રીમ કોર્ટ માં તે પાર્ટી જાય અને તેનો શુ નીર્ણય આવે તે કહેવું મુશ્કેલ છે. એટલે જો નોટીસ ઈસ્યુ થઈ ગઈ હોય તો મુદત ના મળે એમ હોય તો જવાબદારી પુરી કરવાની જ રહી.

૩. અમારા અસીલ નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ માં કંપોજીશન પરમીશન ધરાવતા હતા. અમોએ ટર્નઓવર ૨૦ લાખ થી નીચે હતું. અમે નોંધણી નંબર રદ કરાવવો છે. અમારી પાસે ૧૦ લાખ નો સ્ટોક છે. શું આ સ્ટોક ઉપર અમારે ૧% લેખે વેરો ભરવો પડે? આ માલ નું વેચાણ થતું નથી અને અમે આ માલ ઉપર કેડિટ પણ લીધેલ નથી?

- પાર્થ વાલાણી, વઢવાણ
જવાબ: સ્ટોક બાબતમાં સેક્શન

૨૮(૫) મુજબ લીધેલ ઈનપુટ કે તેની ઉપર થતો આઉટપુટ જે વધારે હોય તે ભરવાનો થાય છે. કોમ્પોઝીશન વાળા એ ઈનપુટ ક્લેઈમ કરી ના હોય તેને સ્ટોક પર કોમ્પોઝીશન ના રેઈટ મુજબ આઉટપુટ પર વેરો ભરવાનો થાય છે

૪. માલિકી પેઢી ના માલિક ના નામે અથવા ભાગીદારી પેઢી માં ભાગીદાર ના નામે કાર હોય તો તેમની જૂનું કારનું વેચાણ કરવામાં આવે તો જી.એસ.ટી. ની શું જવાબદારી આવે? આવા કિસ્સામાં જ્યારે કાર જી.એસ.ટી. કાયદા આલ્યા પહેલા ખરીદેલ હોય, કારની WDV ૩૧-૩-૨૦૧૯ ના રોજ ૪૨૫૦૦૦/- છે. કારનું વેચાણ ૪૫૧૦૦૦/-માં કરવામાં આવે છે. આ કિસ્સામાં કઈ રકમ ઉપર વેરો ભરવાનો થાય? કેટલા ટકા લેખે વેરો ભરવાનો થાય? જી.એસ.ટી. હેઠળ ટેક્સ ઈવોઈસ કઈ રકમ નું બનાવવા નું થાય?

- રમેશ સોઢા, એકાઉન્ટન્ટ, જુનાગઢ
જવાબ: આપના કિસ્સામાં WDV અને વેચાણ કીમતના નફાના તફાવત ઉપર તે કોમોડીટીને લાગુ પડતા રેઈટ પર વેરો ભરવાનો થાય છે. આપે રૂ. ૨૬૦૦૦/- પર ટેક્સ ભરવો પડશે.

૫. નોન બ્રાન્ડ શ્રીખંડના જી.એસ.ટી ના દર વિષે જણાવવા વિનંતી?

- મયુર ચૌહાણ, એકાઉન્ટન્ટ
જવાબ: સ્વીટ મીટ છે એટલે ૫ ટકા લેખે વેરો ભરવાનો થશે.

૬. નવેમ્બર ૨૦૧૭માં CGSTSGST વધુ ભરાઈ ગયો છે. વધુ ભરેલ ટેક્સ ને કેવી રીતે પાછી મેળવી શકાય?

- મયુર ચૌહાણ, એકાઉન્ટન્ટ
જવાબ: વધારે ભરેલ રકમ જો કેશ લેઝરમાં છે તો તેનું અચુક રીફંડ મળવા પાત્ર છે. પણ જો વેરો ૩૦ માં બે વખત બતાવી ને સેટઓફ કરી નાખેલ હોય તો આ બાબત નું રીફંડ મળે તેવી કોઈ જોગવાઈ કાયદામાં નથી.

૭. અમારા અસીલ સુરેન્દ્રનગર મુકામે જી.એસ.ટી નંબર ધરાવે છે. અગાઉ કેન્દ્રિય વેચાણવેરા કાયદા હેઠળ જે ૩B હેઠળ વેચાણ થઈ શકતું તેવી કોઈ જોગવાઈ જી.એસ.ટી. કાયદા માં છે? અમારા વેપારી મુંબઈ થી મશીનરી ખરીદે છે. વેચનાર અમારા અસીલના નામનું વેચાણ બિલ તથા ઈ વે બિલ બનાવી ટ્રાન્સપોર્ટમાં માલ મોકલે છે. એ જ દરમિયાન અમોને મશીનરી બાબતે રાજસ્થાન થી ઓર્ડર મળતા અમો ટ્રાન્સપોર્ટરને રસીદ એન્ડોર્સ કરી

ટેક્સ ટુડે એક્સપર્ટ:

CA મોનીષ શાહ, અમદાવાદ
એડવોકેટ લલિત ગણાત્રા, જેતપુર
CA દિવ્યેશ સોઢા, પોરબંદર

આપીએ છીએ તેમજ તેઓને અમારું બિલ રાજસ્થાન વળી પાર્ટી નું, તથા ઈ વે બિલ બનાવી મોકલી આપીએ છીએ. આવા સંજોગો માં માલ સુરેન્દ્રનગર આવતો નથી. માલ જ્યાં વહન માં હોય ત્યાંથી જ રાજસ્થાન વેચાણ કરીએ છીએ. શું અમે જે વ્યવહાર કરીએ છીએ તે બરોબર છે?

- પાર્થ વાલાણી, વઢવાણ
જવાબ: ઈ-વે બીલની જોગવાઈ મુજબ બીલ ટુ શીફ્ટ ટુ મુજબ વહેવાર બતાવી શકાય છે. તમારા બુક્સમાં ખરીદી વેચાણની એન્ટ્રી પડતી હોય તો માલ ભલે સુરેન્દ્રનગર આવતો ના હોય તો પણ આ વહેવાર વેલીડ છે.

૮. સરકારશ્રીએ ૪૦ લાખથી ઓછુ વાર્ષિક કૂલ ટર્નઓવર ધરાવતા વ્યક્તિને GST રજીસ્ટ્રેશન લેવામાંથી મુકતી આપવામાં આવી છે. નોટીફિકેશન મુજબ શબ્દ જોતા "Any person, who is engaged in exclusive supply of goods and whose aggregate turnover in the financial year does not exceed forty lakh rupees" એવું લખાણ છે. તો ૪૦ લાખ થી ઓછુ માલનું (સેવા નુ નહીં) કૂલ ટર્નઓવર હોય અને બેન્ક સેવિંગ કે એફ.ડી. ના વ્યાજ ની આવક અથવા મકાન ભાડા ની આવક રૂ/- ૧ થાય તો આપના મતે GST રજીસ્ટ્રેશન કરાવવાની જવાબદારી આવે કે કેમ?

- જીતેશ વોરા, ટેક્સ કન્સલ્ટન્ટ
જવાબ: એફ.ડી. પર વ્યાજની આવક Exempted Supply છે. ટોટલ ટર્નઓવરની ગણતરી કરવામાં Exempted Supply પણ તેનો ભાગ છે છતાં વિભાગ સ્પષ્ટતા કરી છે કે Composition માટે આ વ્યાજ ટર્નઓવરનો ભાગ ગણાશે નહીં. ૪૦ લાખે રજીસ્ટ્રેશન વારા કેસમાં હજુ કોઈ સ્પષ્ટીકરણ આવેલ નથી. જ્યાં સુધી આવું સ્પષ્ટીકરણ ના આવે ત્યાં સુધી FD વ્યાજ ને ટર્નઓવર નો ભાગ ગણવો જોઈએ અને નંબર પણ ૨૦ લાખે જ લેવાનો થશે તે ઉપરાંત મકાન ભાડાની આવક ટર્નઓવર નો ભાગ જ હોય નંબર ૨૦ લાખે જ લેવાનો થશે

૯. મારા અસીલે GST નંબર મેળવી રહેણાંક એપાર્ટમેન્ટ બનાવેલ છે. હજી સુધી એક પણ ફ્લેટ વહેંચાયેલ નથી કે બાંધકામ દરમિયાન બુકિંગ amount મેળવેલી નથી. આ

દરમિયાન કરેલ ૨૦૧૭-૨૦૧૮ તથા ૨૦૧૮-૨૦૧૯માં બાંધકામ મટીરીયલની ખરીદીની credit gstr 3bમાં દર્શાવેલ તેથી તે અંગેની credit, credit ledgerમાં છે. હવે તેઓ completion certy મેળવીને sale deed દ્વારા જ વેચાણ કરશે એટલે કે -GSTમાં મારા મત મુજબ exempt સેલ બતાવવાનું રહેશે હવે credit ledgerમાં જ મા રહેલ credit રીવર્સ કેવી રીતે કરવી યોગ્ય ગણાય. ખરીદી તો હવે આવશે નહિ ફક્ત exempt sales આવશે. gstr 3Bમાં જે તે માસમાં ITCના હોયને credit REVERCE કરીએ તો PREVIEWમાં DISPLAY થાય છે BUT credit ledgerમાં LESS થતા નથી.

- ધર્મેશ પરમાર
જવાબ: માફી પાત્ર સપ્લાય માં કેડીટ રીવર્સ કરવાની રહે છે. અત્યાર સુધીના નોર્મલ કેસમાં આઈટીસી રીવર્સ કરીએ એટલે કેડીટ લેઝરમાં ઓછી થઈ જતી હતી. જો ના થતી હોય તો <https://selfservice.gstsystem.in/> પર ફરીયાદ કરવાની રહેશે. પરંતુ આ પહેલા યોગ્ય રીવર્સલના ખાનામાં ફીગર નાખેલ છે કે, નહી તે ફરીથી ચેક કરી લેવું.

૧૦. સરકારશ્રીની જે રિઅલ estate પ્રોજેક્ટની ૧% or ૫%ની સ્કીમ ૧-૪-૧૯ થી જાહેર થયેલ છે તેમાં મારા મત મુજબ સ્કીમમાં ના રહેવા માટે અરજી કરવાની છે. તો અરજી પોર્ટલમાં કરવાની છે કે પ્રોપર OFFICERને અને કઈ તારીખ સુધીમાં?

- ધર્મેશ પરમાર
જવાબ: જ્યુરીડિકશન AC/DCમાં મેન્યુલ તા ૨૦-૦૫-૨૦૧૯ પહેલા અરજી કરવાની રહે છે. જો આવી અરજી નહીં કરવામાં આવે તો ઓટોમેટીક તમે નવી સ્કીમ નો લાભ લેવા માંગો છો તેમ ગણીને નવી સ્કીમ લાગુ થઈ જશે. જુની સ્કીમમાં રહેવા અરજી કરવી ફરજિયાત છે. હવે ગુજરાત જી.એસ.ટી. દ્વારા સુચના બહાર પાડ્યા બાદ આ અરજી ઘટક કક્ષાએ થઈ શકશે.

૧૧. અમો જી.એસ.ટી. હેઠળ નોંધાયેલ વ્યક્તિ છીએ. શું અમારે CAને ચૂકવવાની થતી ઓડિટ ફી ઉપર તથા એકાઉન્ટને ચૂકવવાની થતી ફી ઉપર RCM ભરવાનો રહે?

- હર્ષ સભડિયા, સુરત
જવાબ: ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટ કે એકાઉન્ટને થતી ફી ચુકવણી પર કોઈ પણ પ્રકારનો RCM હાલ લાગુ પડતો

નથી. એડવોકેટ ની ફી ઉપર જ રીવર્સ ચાર્જ લાગુ પડે છે.

૧૨. અમારા અસીલ રાઈસ-પેડી મિલ ધરાવે છે. આ મિલમાં પેડી મિલ કરાવવા ખેડૂત આવતા હોય છે. ખેડૂતને આપવામાં આવેલ મિલિંગની સેવા કરમુક્ત ગણાય? અમો અન્ય નોંધાયેલ વ્યક્તિ ઓને પણ મિલિંગ કરી આપીએ છીએ. આ B2B મિલિંગ સેવા ઉપર કેટલા દરે જી.એસ.ટી. લાગે?

- સ્નેહલ મોદી
જવાબ: આપના બને કેસમાં આ સેવા કરપાત્ર ગણાશે. ખેડૂત ને આપવામાં આવેલ મિલિંગની સેવા પણ કરપાત્ર સેવા છે અને અન્ય નોંધાયેલ વ્યક્તિઓને પણ મિલિંગ કરવાની સેવા કરપાત્ર છે. સર્ક્યુલર ૧૯/૧૯/૨૦૧૭ મુજબ આવા પ્રોસેસીંગ ચાર્જ પર ૫ ટકા જીએસટી લાગુ પડશે.

ખાસ નોંધ:-

૧. જી.એસ.ટી. અંગે ના દર વિષે અભિપ્રાય આપવો ખૂબ મુશ્કેલ ગણાઈ. કારણકે જી.એસ.ટી. હેઠળ માલ તથા સેવા નો દર ઘણા પરિબળો પર નિર્ભર કરતો હોય છે. વેરા ના દર અંગે ના અભિપ્રાય માત્ર સામાન્ય સંજોગો મુજબ આપવામાં આવેલ છે. આ અંગે આપ એડ્વાન્સ રૂલિંગ દ્વારા ચોક્કસ દર જાણી શકો છો.

૨. અમારા એક્સપર્ટ ટેક્સ ટુડે ને આ સેવા વાચકો ના લાભાર્થે આપે છે. તમામ વાચકો ને વિનંતી કે પોતાના પ્રશ્નો ટેક્સ ટુડે ને નીચે આપેલ ઈ-મેઈલ પર મોકલે. કોઈ પણ સંજોગોમાં વાચકોને વિનંતી કે એક્સપર્ટ્સનો સીધો સંપર્ક બિનવ્યવસાયી રીતે ના કરવો.

૩. આ કોલમ અંતર્ગત આપના પ્રશ્નો પૂછવા આપ અમને taxtodayuna@gmail.com પર ઈ-મેઈલ કરી શકો છો. સોમવાર થી શુક્રવાર સુધી આવેલા પ્રશ્નો ના જવાબ શક્ય હોય ત્યાં સુધી પછીના સોમવારે પ્રસિદ્ધ કરવામાં આવશે.

કિસ્કલેમર: આ કોલમ ટેક્સ ટુડે ના એક્સપર્ટ દ્વારા શક્ય તમામ કાળજી રાખી કાયદા ના પોતાના અભિપ્રાય ઉપર આપવામાં આવેલ છે. છતાં આ અભિપ્રાય તેઓના અંગત અભિપ્રાય છે. કોઈ કેસ માં તેનો ઉપયોગ કરવો કે ના કરવો તે વાચકોના અંગત મંતવ્યો ઉપર આધારિત છે.

અમારા અગાઉના સવાલ જવાબ વાંચવા www.taxtoday.co.in પર ક્લિક કરો.

શું જી.એસ.ટી.આર. ૨, ૩ની જેમ જી.એસ.ટી.આર. ૯ પણ પ્રથમ વર્ષ માટે મુલતવી ના રાખવું જોઈએ???

વાર્ષિક રિટર્ન બની રહ્યા છે લોઢાંના ચણા... શું આ છે સરળ જી.એસ.ટી. કાયદો?

- By ભવ્ય પોપટ, એડિટર, ટેક્સ ટુડે

જી.એસ.ટી. કાયદા હેઠળ નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ ના વાર્ષિક રિટર્ન ભરવાની છેલ્લી તારીખ ૩૦ જૂન ૨૦૧૯ છે. કંપોઝીશન પરવાનગી ધરાવતા વ્યક્તિ દ્વારા આ રિટર્ન ફોર્મ GSTR 9A માં તથા તે સિવાય ના નોંધાયેલ વ્યક્તિ તમામ આ ફોર્મ GSTR 9માં ભરવાનું થાય છે. જી.એસ.ટી. કાયદા હેઠળ જો સૌથી વધુ ટીકા પાત્ર કોઈ બાબત બની હોય તો તે તેની રિટર્ન ભરવા અંગે ની અવ્યવહાર પદ્ધતિ હશે. જી.એસ.ટી.આર. ૦૧, ૦૨ કે ૦૩ની અવ્યવહાર પદ્ધતિ હોય કે હવે આ વાર્ષિક રિટર્ન અંગેનું અવ્યવહાર ફોર્મ, પોતાની એર કન્ડિશન ઓફિસો માં બેસી ને અધિકારીઓ તથા તેની ટીમ (જેમાં વ્યવસાયિકોનો પણ સમાવેશ થયેલ

છે) દ્વારા ભારતના છેવાડાના ગામના નાના નોંધાયેલ વ્યક્તિ દ્વારા રિટર્ન કેવી રીતે ભરશે તે અંગે જ્યારે નિર્ણય કરવામાં આવે ત્યારે આ મુશ્કેલીઓ પડે તે સ્વાભાવિક છે. રિલાયન્સ ઈન્ડસ્ટ્રીઝ જેવી કંપનીનું કામ સાંભળતા વ્યવસાયિકો જ્યારે પોતાના અનુભવ ઉપર થી રીલાયન્સ મેડિકલ જેવી નાની વેપારી પેઢી ને ભરવાના રિટર્ન માં અવ્યવહારુ વિગતો માંગે ત્યારે ગુડ્સ એન્ડ સર્વિસ ટેક્સ કાયદો ક્યારે ગુડ એન્ડ સિમ્પલ ટેક્સ બનશે તે પ્રશ્ન સમયોચિત છે!!!

જી.એસ.ટી.આર. ૯ રિટર્ન વાર્ષિક રિટર્ન છે. મૂળભૂત રીતે વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮નું વાર્ષિક ફોર્મ ૩૧ ડિસેમ્બર ૨૦૧૮ સુધી માં ભરવાનું હોય. પણ લોકો ના હિત માટે (અહ્યા GSTNની યોગ્ય તૈયારીના

અભાવે એવું પણ સાથે વાંચવું) તેની તારીખ વધારીને ૩૦ જૂન ૨૦૧૯ સુધી કરવામાં આવેલ છે. આ ફોર્મ લાગુ કર્યાના થોડા સમયમાં ૨ વાર તો તેમાં ફેરફાર કરવામાં આવ્યા છે. આ ફેરફારો કર્યા છતાં, આ ફોર્મ માં રહેલ અમુક વિગતો ભરવી તે વ્યવસાયિકો માટે પણ માથા નો દુખાવો સાબિત થઈ રહી છે. આ રિટર્ન માં સુધારા અંગે વિવિધ વ્યાવસાયિક એશોશીએશન દ્વારા રજૂઆતો કરવામાં આવેલ છે. હાલમાં જ ધી કમર્શિયલ ટેક્સ પ્રેક્ટીશનર એશો. જામનગર દ્વારા આ અંગે મહત્વની રજૂઆત કરવામાં આવેલ છે. જી.એસ.ટી.આર. ૯ ફોર્મને લગતી ઘણી મુશ્કેલીઓ અંગે આ આવેદન પત્રમાં રજૂઆત કરવામાં આવેલ છે. વિશ્વસનીય સૂત્રો અનુસાર

તારીખ ૧૩.૦૫.૨૦૧૯ ના રોજ વાર્ષિક રિટર્ન અંગે દિલ્હી ખાતે હાઇ પાવર મિટિંગ નું આયોજન કરવામાં આવ્યું છે. આ અંગે નેશનલ એક્શન કમિટી ઓફ જી.એસ.ટી. પ્રોફેશનલ્સના રાષ્ટ્રીય સયોજક તથા ધી કોમર્શિયલ ટેક્સ પ્રેક્ટીશનર એશો. જામનગરના પ્રમુખ શ્રી અક્ષત વ્યાસ જણાવે છે કે મળતી માહિતી મુજબ વેપારીઓમાં મોટા પ્રમાણમાં આ રિટર્ન ભરવા અંગે ખૂબ દ્વિધા પ્રવર્તી રહી છે. આ અંગે ૧૩ મે ના રોજની મિટિંગમાં જી.એસ.ટી.આર. ૯ની સરળતા અંગે નિર્ણય લેવાઈ તથા તે અંગેનું નોટિફિકેશન/સર્ક્યુલર/ કલેરિકેશન જલદીથી બહાર પાડવામાં આવે તેવી લોક માગણી ઉઠી રહી છે. આજ બાબત ટેક્સ ટુડે ને પણ પોતાના વાચકો તથા લેખકો

ની ટીમ દ્વારા પણ જાણવા મળેલ છે. ટેક્સ ટુડે જામનગર એશો. દ્વારા રજૂ થયેલ પ્રશ્નો વિષે ગંભીરતાથી વિચાર કરવા તથા તે અંગે તુરંત ખુલાસા બહાર પાડવા સરકાર ને અપીલ કરે છે. આ ઉપરાંત ટેક્સ ટુડે સરકાર ને એ પણ અપીલ કરે છે કે જી.એસ.ટી. કાયદા ની કલમ ૧૭૨ ની રૂએ નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ માટે ના વાર્ષિક રિટર્ન ભરવામાં નોંધાયેલ વ્યક્તિઓને મુક્તિ આપી દેવી જોઈએ. આમ ના કરી શકાય તો કલમ ૧૬૮ ની રૂએ યોગ્ય સૂચનાઓ આપી આ ફોર્મ ને સરળ બનાવવું જોઈએ. આ રિટર્ન ની મુદત જાહેર હિતમાં વધારવી અને તે અંગે ની જાહેરાત વહેલી કરવી પણ અત્યંત જરૂરી છે.

બ્યૂરો રિપોર્ટ ટેક્સ ટુડે

ઈન્કમ ટેક્સ વેબ સાઈટ ને પણ લાગ્યો જી.એસ.ટી.નો ચેપ?? સર્ક્યુલર કહે માત્ર દર્શાવો આધાર પણ વેબસાઈટ આધાર લિન્ક વગર નથી ભરવા દેતી રિટર્ન!!!

તા: ૧-૫-૨૦૧૯: ઉના: આધાર કાર્ડ ને પાન કાર્ડ સાથે લિન્ક કરવા અંગે ના સુપ્રીમ કોર્ટ ના ચુકાદા ને ધ્યાને લઈ ઈન્કમ ટેક્સ ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા ૩૧ માર્ચ ૨૦૧૯ ના રોજ ૬/૨૦૧૯ નો સર્ક્યુલર બહાર પડેલ છે. આ સર્ક્યુલર દ્વારા જાહેર કરાયું છે કે આધાર કાર્ડ ને પાન કાર્ડ સાથે લિન્ક કરવા ની મુદત ૩૦-૦૯-૨૦૧૯ સુધી વધારવામાં આવેલ છે. પરંતુ એજ દિવસે ઈન્કમ ટેક્સ ખાતા દ્વારા પ્રેસ રીલીઝ બહાર પાડવામાં આવેલ છે. આ પ્રેસ રીલીઝ માં એવું જણાવવામાં આવ્યું છે કે આધાર કાર્ડ ને પાન કાર્ડ સાથે લિન્ક કરવાની પુદ્ગત ભલે ૩૦-૦૯-૨૦૧૯ હોય પરંતુ નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ ના આવક વેરા રિટર્ન ભરતા સમયે આધાર કાર્ડ નો નંબર તો દર્શાવવો જરૂરી છે પણ સાથે સાથે તેને પાન કાર્ડ સાથે લિન્ક કરવો પણ જરૂરી છે. આમ, સર્ક્યુલર તથા પ્રેસ રીલીઝ વચ્ચે ખૂબ મહત્વ ની બાબત ઉપર વિસંગતતા દેખાઈ રહી છે. આ ઉપરાંત એવી પણ ફરિયાદો મળી રહી છે કે ઈન્કમ ટેક્સ વેબસાઈટ ઉપર આધાર કાર્ડ પાન સાથે લિન્ક કર્યા વગર રિટર્ન ભરી શકતા નથી. મારા મત મુજબ CBDT દ્વારા સર્ક્યુલર ૬/૨૦૧૯, તા: ૩૧ માર્ચ ૨૦૧૯ દ્વારા કલમ 139Aમાં

લિન્ક કરવાના થતી આધાર લિન્ક કરવા માટે ખૂબ યોગ્ય રીતે ૩૦-૦૯-૨૦૧૯ સુધીની મુદત આપી છે. ૩૦ સપ્ટેમ્બર સુધીમાં મોટા ભાગ ના રિટર્ન ભરાઈ ગયા હશે. આમ, ઘણા કરદાતાઓ ને આધાર પાન લિન્ક કરવામાં પડી રહેલી ટેકનિકલ મુશ્કેલીમાંથી રાહત મળી રહેશે. જે મુદતમાં રિટર્ન ભરશે તેમને આ મુદત વધારો કામ આવી શકે આ માટે ૩૦.૦૯.૨૦૧૯ ની તારીખ નક્કી કરવામાં આવી હોય તેવું હું ચોક્કસ માનું છું. પરંતુ હાલ માં આ રિટર્ન ભરવામાં ઘણા કરદાતા મુશ્કેલી ભોગવી રહ્યા છે તેવા અહેવાલો છે. ટેક્સ ટુડે ના મધ્યમ થી અમો સરકાર ને અપીલ કરીએ છીએ કે આધાર લિન્ક કરવા અંગે ની જોગવાઈ જ્યારે સર્ક્યુલર ૬/૨૦૧૯ થી ૩૦-૦૯-૨૦૧૯ સુધી વધારવામાં આવી હોય અને આ સર્ક્યુલર માં માત્ર આધાર ક્વોટ કરવો જ જરૂરી હોય તો ત્યારે વેબ સાઈટ દ્વારા પણ માત્ર આધાર દર્શાવવા થી ઈન્કમ ટેક્સ રિટર્ન ચોક્કસ ભરવા દેવું જોઈએ તેવી માંગણી ઉઠી રહી છે.

ભવ્ય પોપટ, એડિટર ટેક્સ ટુડે.

આ વિષય ઉપર જુવો અમારો ખાસ વીડિયો

youtube/taxtodaynewchannel

ધી ગુજરાત સેલ્સ ટેક્સ બાર એશો.ની ૬૫મી વાર્ષિક સાધારણ સભા યોજાઈ

અમદાવાદ, તા: ૧૪ મે ૨૦૧૯, એડવોકેટ, CA, જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનરોના ગુજરાતના સૌથી મોટા એશોશીએશન એવા ધી ગુજરાત સેલ્સ ટેક્સ બાર એશો. ની ૬૫ મી વાર્ષિક સાધારણ સભા, ચેમ્બર ઓફ કોમર્સ બિલ્ડિંગ, આશ્રમ રોડ અમદાવાદ ખાતે તારીખ ૧૪ મે ૨૦૧૯ ના રોજ યોજાઈ હતી. વાર્ષિક સાધારણ સભા માં વર્તમાન પ્રમુખ શ્રી નિતિન ઠક્કર દ્વારા વર્ષ દરમિયાન કરવામાં આવેલ કાર્યક્રમો તથા કામગીરી અંગે સભ્યો ને માહિતગાર કર્યા હતા. એશોશીએશન ના મુખ્યપત્ર એવા સેલ્સ ટેક્સ જર્નલ ના એડિટર શ્રી સમીર સિદ્ધપુરીયા દ્વારા જર્નલ ના એડિટર તરીકે તમામ સભ્યો ને જર્નલ માં પોતાના લેખ આપવા અપીલ કરી હતી. આ તકે ગત વર્ષ ના લેખકો ને સ્મૃતિ ચિન્હ આપવામાં આવ્યા હતા. આ ઉપરાંત એશોશીએશન ના સભ્યો ના બાળકો ને ગત વર્ષ ની પરીક્ષા માં સફળ રીતે ઉત્તીર્ણ થવા બદલ ઈનામો આપવામાં આવ્યા હતા. આ ઉપરાંત ખેલ ક્ષેત્રે સભ્યો પૈકી વિજેતાઓ



ને ઈનામો આપવામાં આવ્યા હતા. વર્ષ ૨૦૧૯-૨૦ માટેની કારોબારી સમિતિ ની વરણી આ મિટિંગ માં બિન હરીફ રીતે કરવામાં આવેલ હતી. સામાન્ય સભા બાદ પ્રથમ કારોબારી મિટિંગ માં પ્રમુખ તરીકે શ્રી ઉર્વીશ પટેલ, ઉપ પ્રમુખ તરીકે વિનોદ પરમાર, સેક્રેટરી તરીકે સ્નેહલ ઠક્કર, સેક્રેટરી આઉટ સ્ટેશન તરીકે બરોડા ના નરેન્દ્ર પટેલ તથા ખજાનચી તરીકે નરેન્દ્ર કરકર ની નિમણૂક કરવામાં આવી હતી. એશોશીએશન ના સભ્ય અક્ષત વ્યાસ તથા બહારગામ ના સભ્યો દ્વારા પ્રમુખ ને લખવામાં આવેલ પત્ર પરથી પ્રમુખ દ્વારા પ્રમુખ સ્થાને થી એશોશીએશન ના બંધારણ સુધારા માટે સમિતિ રચના અંગે ના પ્રસ્તાવ ને

અહુમતી નો ટેકો મળતાઆ સમિતિ ની રચના કરવામાં આવેલ હતી. નોર્થ ગુજરાત ના વરિષ્ઠ સભ્ય એવા શ્રી શાંતિભાઈ ઠક્કર દ્વારા તથા અન્ય બહારગામના સભ્યો દ્વારા પણ આ સુધારા દ્વારા બહારગામ ના સભ્યોને એશોશીએશનના વહીવટ માં પૂરતું પ્રતિનિધત્વ આપવામાં આવે તે અંગે મહત્વની રજૂઆત કરવામાં આવેલ હતી. વાર્ષિક સામાન્ય સભામાં મોટી સંખ્યામાં અમદાવાદ ઉપરાંત ગુજરાતના વિવિધ ખૂણાઓ માં થી સભ્યો એ હાજરી આપેલ હતી. વર્તમાન સેક્રેટરી (આઉટ સ્ટેશન) શ્રી જતિન ભટ્ટ દ્વારા આભાર વિધિ કરવામાં આવેલ હતી.

- બ્યૂરો રિપોર્ટ ટેક્સ ટુડે

જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનરની હવે પછીની પરીક્ષા.... (અનુસંધાન પાના ૧ થી શરૂ...)

એનરોલ થવું ફરજિયાત છે? આ પ્રશ્ન વારંવાર કરવામાં આવતો હોય છે કે એડવોકેટ કે જે બાર કાઉન્સિલ ની સનદ ધરાવે છે તથા CA કે CMA કે CS જેઓ પોતાના ઈન્સ્ટીટ્યૂટ નું સર્ટિફિકેટ ઓફ પ્રેક્ટિસ ધરાવતા હોય તો શું તેમણે જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર તરીકે નોંધણી કરાવવી ફરજિયાત છે? આ અંગે મારો મત સ્પષ્ટ છે. જે એડવોકેટ સનદ ધરાવતા હોય તેઓ આ સનદ ઉપર સમગ્ર દેશ માં લો ની પ્રેક્ટિસ કરવા હાકલ છે. એવી જ રીતે CA, CMA કે CSની COP (સર્ટિફિકેટ ઓફ પ્રેક્ટિસ) ધરાવતા વ્યક્તિ એ સર્ટિફિકેટ ની રૂએ જી.એસ.ટી. હેઠળ પ્રેક્ટિસ કરી શકે છે. તેમણે જી.એસ.ટી. રજીસ્ટ્રેશન લેવું ફરજિયાત નથી. હા, ઓડિટ કરવા કે પોતાના લૉગિન માથી રિટર્ન ભરવા જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર તરીકે નોંધણી કરાવે તે અલગ બાબત છે.ક્યારેક અધિકારી તરફથી પણ આ અંગે પ્રશ્ન કરતો હોય છે કે જો એડવોકેટ ને જી.એસ.ટી. પ્રેક્ટીશનર તરીકે નોંધણી કરાવવી જરૂરી ના હોય તો નિયમ ૮ ડી માં ગ્રેજ્યુએટ ઈન લો નો ઉલ્લેખ કેમ છે? આ અંગે ખાસ જણાવવાનું કે એવા વ્યક્તિ જેમને લો ની ડિગ્રી કરેલ હોય પણ સનદ લીધી ના હોય તેઓ નો સમાવેશ કરવા માટે નિયમ 83(1)(c)ની એ એન્ટ્રી કરવામાં આવેલ છે. તેવી રીતે, જ્યારે CAની પરીક્ષા પાસ કર્યા બાદ કોઈ વ્યક્તિ કોઈ કારણોસર (જોબ કરવી હોય વી.) COPના લે તેવા કિસ્સા ને ધ્યાને લઈ નિયમ 83(1)(c)માં જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે. - ભવ્ય પોપટ, એડિટર, ટેક્સ ટુડે

કમ્પોઝીશનની પરવાનગી ધરાવતા ડિલરનો નંબર રદ થાય ત્યારે સ્ટોકમાં રહેલ માલ સબંધે જી.એસ.ટી.ની રકમ ભરવાની થાય ???



- By કિર્તિભાઈ શાહ, એડવોકેટ, ભુજ (નિવૃત્ત વેટ અધિકારી)

રજિસ્ટર્ડ પર્સનનો નોંધણી નંબર રદ કરવાની જોગવાઈ જી.એસ.ટી કાયદામાં કલમ ૨૮ હેઠળ કરવામાં આવી છે. વેટ કાયદામાં નોંધણી નંબર રદની તારીખ કાયદાથી નક્કી કરવામાં આવી હતી. પરંતુ જી.એસ.ટી માં આ તારીખ કાયદાથી નક્કી કરવામાં આવેલ જણાતી નથી.

વેચાણવેરા કાયદામાં ખરીદ કરેલ માલના સબંધે ભરેલ વેરા નું કેટલાક સંજોગોમાં સેટ ઓફ મળતું. જ્યારે વેટ તથા જી.એસ.ટી. કાયદામાં ભરેલ વેરાની કેડીટ ની જોગવાઈ કરવામાં આવી છે. વેચાણવેરા કાયદામાં માલનો ઉપયોગ કરવામાં આવતો ત્યારે સેટ ઓફ મળતો જ્યારે વેટ તથા જી.એસ.ટી કાયદામાં માલનો ઉપયોગ કર્યા પહેલા, જેવી ખરીદી કરે એટલે તુરંત મળવા પાત્ર કેડીટ મળી જાય છે. એટલે વેટ અને જી.એસ.ટી કાયદામાં કેડીટ માટે માત્ર યુઝ શબ્દ વાપરવામાં નથી આવ્યો પણ Intended to be used એવા શબ્દો વાપરવામાં આવ્યા છે.

જી.એસ.ટી. સપ્લાય ઉપર લેવામાં આવે છે સ્ટોક ઉપર લેવામાં

આવતો નથી. પરંતુ કલમ-૧૬ હેઠળ મળવાપાત્ર કેડીટ લઈ લીધા બાદ તે માલનો ધંધા માટે ઉપયોગ કરવામાં ન આવે તો તેટલા પ્રમાણ માં લીધેલી કેડીટની રકમ સરકાર માં ભરવાની થાય. આ માટેના પ્રસંગો પૈકી એક પ્રસંગ એવો છે કે જ્યારે કોઈ રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિ જેનું રજીસ્ટ્રેશન રદ થાય ત્યારે કેન્સલેશન ની આગલી તારીખે સ્ટોકમાં રહેલ માલની અને કેપિટલ માલની કેડીટ જેટલી રકમ તેના કેડિટ અથવા કેશ લેજરમાં ડેબિટ કરીને અથવા આવા માલનો ભરવાપાત્ર આઉટપુટ ટેક્સ બે માંથી જે વધારે હોય, તેટલી રકમ ભરવાની થશે. આ જોગવાઈ જી.એસ.ટી કાયદાની કલમ ૨૮(૫) માં કરવામાં આવી છે.

એવો પ્રશ્ન ઉપસ્થિત થાય છે કે, કંપોઝીશનની પરવાનગી ધરાવતી વ્યક્તિના કિસ્સામાં નંબર રદ થાય ત્યારે સ્ટોકમાં રહેલ માલના કેસમાં આવા માલના સ્ટોક બાબતે કાપોઝીશન ડિલરને કોઈ રકમ ભરવાની જવાબદારી ઉપસ્થિત થાય કે કેમ?

એક એવો વિચાર છે કે, આ કલમ તમામ રજિસ્ટર્ડ વ્યક્તિને લાગુ પડે છે. કમ્પોઝીટ ડિલરને બાકાત રાખવામાં આવેલ નથી. વળી કલમ

૨૮(૫)માં સ્ટોકના માલ સબંધે કેડિટ અવેઈલ કરી હોય એવા શબ્દો લખ્યા નથી. આવા શબ્દો કલમ ૧૮(૪) માં લખવામાં આવ્યા છે. Where any Registered person who has availed input tax credit અને તેથી કમ્પોઝીશન ડિલરના કેસમાં ૨૮(૫) હેઠળ રકમ ભરવાની થાય.

ભુજ-કચ્છના એડવોકેટ આ કટારના લેખક શ્રી કિર્તિભાઈ શાહના અંગત મત પ્રમાણે કમ્પોઝીશન ડિલરને નંબર રદ સમયે સ્ટોકના માલ સબંધે કોઈ રકમ ભરવાની થાય નહીં. તેમના મત મુજબ આ જોગવાઈ ઉપર જણાવ્યા મુજબ ઈન્પુટ ટેક્સ કેડિટ લીધી હોઈ તે કેસમાં જ લાગુ પડે. એટલું જ નહીં ઈન્પુટ ટેક્સ કેડિટ હોઈ પણ આઉટપુટ ટેક્સ લયબીલીટી ન હોઈ અથવા આઉટપુટ ટેક્સ લાયાબીલીટી હોય પણ ઈન્પુટ ટેક્સ કેડિટ ન હોય ત્યાં પણ કલમ ૨૮(૫) ની જોગવાઈ લાગુ પડે નહીં, pay an amount by way of debit.....Credit of input tax .or the output tax payable whichever is higher. આમ, ઈન્પુટ ટેક્સ નહીં પણ ઈન્પુટ ટેક્સ કેડિટ, ડેબિટ કરવાની છે.

કંપોઝીશન ડિલરના કેસમાં ઈન્પુટ ટેક્સ કેડીટ તો નથી જ લેવામાં આવેલ સાથે સાથે આઉટપુટ ટેક્સ લયાબિલિટી પણ નથી. કલમ ૨(૮૨)માં આઉટપુટ ટેક્સની વ્યાખ્યા આપવામાં આવી છે જે મુજબ Means the tax chargeable કંપોઝીશન ડિલરના આઉટપુટ ઉપર ટેક્સ ચાર્જ કરવામાં નથી આવતો. કલમ ૨(૬૨) મુજબ કમ્પોઝીશન ડિલરના આઉટપુટ ઉપર ભરવાના થતાં ટેક્સને Tax Paid under the composition levy કહેવામાં આવે છે. આમ, કંપોઝીશન ડિલર ના કેસ માં ઈન્પુટ ટેક્સ કેડિટ અને આઉટપુટ ટેક્સ લાયબીલીટી બંને ન હોય અથવા શૂન્ય હોય કલમ ૨૮(૫) હેઠળ કોઈ રકમ કમ્પોઝીશન ડિલર ને ભરવાની થતી નથી.

કલમ ૨૮(૫) પ્રોવિઝોમાં કેપિટલ ગુડ્સની કેડિટની રકમ બાબતમાં લીધેલ કેડિટ pay an amount equal to the input tax credit taken on the said capital goods એવા શબ્દો છે. આમ પ્રોવિઝો સહિત આખી કલમ ના શબ્દો જોતાં સ્ટોક ના માલ બાબતે ભરવાની થતી રકમમાં કેડીટ ને લાગેવળે છે ત્યાં સુધી જે માલ ઉપર કેડિટ લીધીજ ન હોઈ તે માલ

ના સ્ટોક ઉપર કોઈ રકમ ભરવાનો પ્રશ્ન ઉપસ્થિત થતો નથી. આ રકમ જે ભરવાની થાઈ છે તે કોઈ ટેક્સ નથી પરંતુ અગાઉ ટેક્સની કેડિટ લઈ લીધી છે તે પૈકી રકમ પરત ભરવાની છે.

આ એક અંગત મંતવ્ય છે કોઈ અલગ મંતવ્ય અવકારદાયક છે આ મંતવ્યને કાયદાનું સ્વરૂપ આપવાનું નથી. આપ, લેખક ને મો. ૯૪૨૮૩૦૮૮૬૭ ઉપર સંપર્ક કરી શકો છો.

(એડિટોરિયલ નોટ: મારા સહિત મોટા ભાગના કર વ્યવસાયિકો માને છે કે કંપોઝીશનની પરવાનગી ધરાવતા વ્યક્તિને પણ નોંધણી દાખલો રદ કરાવતા સમયે સ્ટોકમાં રહેલ માલ ઉપર વેરો ભરવાનો થાય. પરંતુ આ લેખ ના લેખક શ્રી કિર્તિભાઈ શાહ નો મત આ બાબતે ઘણો bold તથા અલગ છે. આ લેખમાં આપવામાં આવેલ અભિપ્રાય લેખકના અંગત અભિપ્રાય છે. આ બાબતે આપના કેસમાં કોઈ મંતવ્ય ઊભું કરતાં પહેલા આપના ટેક્સ કન્સલ્ટન્ટનો અભિપ્રાય લેવો આવશ્યક છે. આ બાબતે સરકારશ્રી દ્વારા જલ્દીથી કોઈ યોગ્ય ખુલાસો આવે તે પણ આવકાર્ય છે.)

તા.૧-૫-૧૯થી ૧૦થી ઓછા કર્મચારીઓ ધરાવતા શોપ લાયસન્સ લેવામાંથી મુક્તિ, ફક્ત જાણ કરવાની

ગુજરાત સરકારે તા.૧-૫-૨૦૧૯ના રોજ ગુજરાત શોપ એન્ડ એસ્ટાબ્લીશમેન્ટ કાયદો ૨૦૧૯ને નોટીફાઇ કરી દીધો છે. એટલે કે હવે આ કાયદો અમલમાં આવી ગયો છે. આ કાયદો ફેબ્રુઆરી-૧૯માં ગુજરાત વિધાનસભામાં પસાર કરવામાં આવ્યો હતો અને તા.૭-૩-૨૦૧૯થી ઓફીસીયલ ગેઝેટ દ્વારા લાગુ થયું હતું. પરંતુ તે બાબતનું નોટીફિકેશન બહાર પાડવાનું બાકી રહી ગયું હતું.

ચુટણી આચાર સહીતા હજુ લાગુ હોય પણ ગુજરાતમાં ચુટણી પુરી થઈ જતા ચુટણી પંચની મંજુરી લઈ ને આ બાબત નું નોટીફિકેશન ગુજરાત સ્થાપના

દીવસે એટલે કે તા.૧-૫-૨૦૧૯થી અમલમાં આવે તે રીતે બહાર પાડવામાં આવ્યું છે.

આ એક્ટ મુજબ હવે જો આપના પ્રીમાઈસીસમાં ૧૦થી ઓછા કર્મચારી હોય તો તેને શોપ એક્ટનું લાયસન્સ લેવાની જરૂરીયાત રહેતી નથી. આ કાયદાની કલમ સેક્શન ૭ મુજબ ફક્ત લોકલ ઓથોરીટીને ઓનલાઈન જાણ કરવાની રહે છે. આ અંગેનો નીચત નવો નમુનો હજુ વેબસાઈટ ઉપર આવેલ નથી. આ બધી પ્રોસેસ <https://enagar.gujarat.gov.in/> ની વેબસાઈટ ઉપર એકાઉન્ટ બનાવીને કરવાની રહે છે. આ જાણ ફક્ત એક ડીકલેરેશન સ્વરૂપમાં કરવાની

આવશે. આ કાયદાની જોગવાઈ મુજબ હવે આવા નાના વેપાર કરનાર પર એટલે કે ૧૦ થી ઓછા કર્મચારી ધરાવતા બીઝનેસ પર કોઈ પણ પ્રકાર નું ચેકીંગ કરવાની પણ થતું નથી.

તે ઉપરાંત જો ૧૦ કે ૧૦ થી વધુ કર્મચારી હોય તો તેમને ફક્ત એક વખત જ રજીસ્ટર્ડ થવાનું રહે છે અને દર વર્ષે રીન્યુઅલ કરાવામાં થી છુટ આપવામાં આવેલ છે. હાલ જે વેપારીઓ રજીસ્ટર્ડ છે અને હાલમાં જે લાયસન્સ આપવામાં આવેલ છે તેની મુદત પુરી થયે નવી સીસ્ટમ લાગુ પડે છે. આ વેપારીઓની બહુ લાંબા સમય ની માંગણી હતી જે હવે પુરી થયેલ છે અને નાના વેપારીઓ સરળતાથી

વેપાર કરી શકે તેના માટેનું એક પગલું છે.

ગુજરાત ટ્રેડર્સ ફેડરેશન ના પ્રમુખ શ્રી જયેન્દ્રભાઈ તમાના જણાવ્યા અનુસાર આનાથી ગુજરાતના ૯૫ ટકા વેપારીઓને આ કાયદાની પ્રોવીઝનથી મુક્તિ મળી છે.

ગુજરાત ટ્રેડર્સ ફેડરેશન દ્વારા GCCAના સમર્થનથી કરવામાં લાંબા સમયની માંગને સરકારે સ્વીકારીને ૯ વ્યક્તિ સુધીના કર્મચારીઓ ધરાવતા વેપારીઓ અને ધંધાદારી એકમોને ગુમાસ્તા કાયદાના લાયસન્સ માંથી મુક્તિ આપવામાં આવેલ છેજયુભાઈ તમાના જણાવ્યા અનુસાર આ ખુબજ મહત્વની ઘટના છે ... વેપારી

સમાજની હાડમારી અને હાલાકી દૂર થશે ...સાચા અર્થમાં ઈજ ઓફ ડુઈંગ બીઝનેસ ની પોલીસી નો અમલ છે..

આ ઉપરાંત મહાનગરપાલીકા માં જે દુકાનો નેશનલ હાઈવે ઉપર, રેલવે સ્ટેશન, સ્ટેટ ટ્રાન્સપોર્ટ ડીપો, હોસ્પિટલ અને પેટ્રોલ પંચ પર હશે તે હવે ૨૪ કલાક વેપાર કરી શકશે જ્યારે નગરપાલીકા એરીયા માં આવતી દુકાનો સવારે ૬ થી રાત્રે ૨ વાગ્યા સુધી ખુલી રહી શકશે.

આપના કોન્ટેક્ટ ના દરેક વેપારી મીત્રોને ફોર્વડ કરો.

- લલીત ગણાત્રા એડવોકેટ
જેતપુર - ટેક્ષ ટુડે ગ્રૂપ