

परिशिष्ट

परिशिष्ट-I (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.10.3 में उल्लिखित)

अनिबंधित कार्य संवेदको का पता नहीं लगाया जाना

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	संवेदक का नाम	अवधि	स्रोत व्यवसायी (कर निर्धारण अभिलेख/टिन	प्राप्त राशि (`)	दर (`)	कर(%)	अर्थदण्ड	कुल
1	राँची पूर्वी	लाल बाबू सिंह	2008-09	एन.बी.सी.सी./ 2008010080	7,05,052.00	12.50	88,131.50	88,131.50	1,76,263.00
2	जमशेदपुर	ए.एस.कॉरपोरेशन	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	43,065.00	12.50	5,383.13	5,383.13	10,766.25
3	जमशेदपुर	आनंद इंटरप्राइजेज	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	6,77,679.00	12.50	84,709.88	84,709.88	1,69,419.75
4	जमशेदपुर	अनिल कुमार पाण्डेय	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	10,98,510.00	12.50	1,37,313.75	1,37,313.75	2,74,627.50
5	जमशेदपुर	आस्तिक शर्मा	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	27,64,882.00	12.50	3,45,610.25	3,45,610.25	6,91,220.50
6	राँची पूर्वी	एक्सिस	2010-11	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010100	7,34,520.00	12.50	91,815.00	91,815.00	1,83,630.00
7	जमशेदपुर	बी.एस. कंस्ट्रक्शन	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	1,10,920.00	12.50	13,865.00	13,865.00	27,730.00
8	जमशेदपुर	विनय सिंह	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	5,44,813.00	12.50	68,101.63	68,101.63	1,36,203.25
9	जमशेदपुर	चिरंजीव मुखर्जी	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	6,64,954.00	12.50	83,119.25	83,119.25	1,66,238.50
10	राँची पूर्वी	कटिंग इंजीनियरिंग	2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010084	15,44,325.00	12.50	1,93,040.63	1,93,040.63	3,86,081.25
11	राँची पूर्वी	दिनेश शर्मा	2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010091	45,41,955.00	12.50	5,67,744.38	5,67,744.38	11,35,488.75
12	राँची पूर्वी	गर्ग कंस्ट्रक्शन	2010-11	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010102	34,15,307.00	12.50	4,26,913.38	4,26,913.38	8,53,826.75
13	राँची पूर्वी	गिल कंस्ट्रक्शन	2008 -09	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010069	63,82,970.00	12.50	7,97,871.25	7,97,871.25	15,95,742.50
			2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010081	66,97,314.00	12.50	8,37,164.25	8,37,164.25	16,74,328.50
			2010-11	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010095	52,63,905.00	12.50	6,57,988.13	6,57,988.13	13,15,976.25

परिशिष्ट-I (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.10.3 में उल्लिखित)

अनिबंधित कार्य संवेदको का पता नहीं लगाया जाना

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	संवेदक का नाम	अवधि	स्रोत व्यवसायी (कर निर्धारण अभिलेख/टिन	प्राप्त राशि (`)	दर (`)	कर(%)	अर्थदण्ड	कुल
14	जमशेदपुर	गुलाबी रानी चौधरी	2010-11	एल.एवं टी.लि./ 20300800003	12,33,271.00	12.50	1,54,158.88	1,54,158.88	3,08,317.75
15	राँची पूर्वी	हरि ओम कंस्ट्रक्शन	2008 -09	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010078	3,79,663.00	12.50	47,457.88	47,457.88	94,915.75
16	राँची पूर्वी	हाईटेक इंजीनियरिंग कंसल्टेंट	2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010085	11,22,639.00	12.50	1,40,329.88	1,40,329.88	2,80,659.75
17	राँची पूर्वी	आई.एफ.एफ.यू. ब्रदर्स	2010-11	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010097	81,900.00	12.50	10,237.50	10,237.50	20,475.00
18	राँची पूर्वी	कानपुरा कंस्ट्रक्शन	2008 -09	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010079	3,23,474.00	12.50	40,434.25	40,434.25	80,868.50
			2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010094	23,47,793.00	12.50	2,93,474.13	2,93,474.13	5,86,948.25
19	राँची पूर्वी	कोलकाता इंजीनियरिंग सर्विसेज	2010-11	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010098	14,82,552.00	12.50	1,85,319.00	1,85,319.00	3,70,638.00
20	राँची पूर्वी	कृष्णा कुमार	2008 -09	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010076	5,42,073.00	12.50	67,759.13	67,759.13	1,35,518.25
21	राँची पूर्वी	महतो इंटरप्राइजेज	2008 -09	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010072	25,78,750.00	12.50	3,22,343.75	3,22,343.75	6,44,687.50
22	जमशेदपुर	मोहम्मद इसा खान एण्ड संस	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	4,40,526.00	12.50	55,065.75	55,065.75	1,10,131.50
23	जमशेदपुर	मल्टीटेक इंटरप्राइजेज	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	27,53,966.00	12.50	3,44,245.75	3,44,245.75	6,88,491.50
24	राँची पूर्वी	एन.बी. राउत	2008 -09	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010074	11,56,059.00	12.50	1,44,507.38	1,44,507.38	2,89,014.75
			2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010083	4,33,635.00	12.50	54,204.38	54,204.38	1,08,408.75
25	जमशेदपुर	ॐ इंटरप्राइजेज	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	10,24,702.00	12.50	1,28,087.75	1,28,087.75	2,56,175.50
26	जमशेदपुर	ॐ साई कंस्ट्रक्शन	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	8,28,655.00	12.50	1,03,581.88	1,03,581.88	2,07,163.75

परिशिष्ट-I (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.10.3 में उल्लिखित)

अनिबंधित कार्य संवेदको का पता नहीं लगाया जाना

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	संवेदक का नाम	अवधि	स्रोत व्यवसायी (कर निर्धारण अभिलेख/टिन	प्राप्त राशि (`)	दर (%)	कर(%)	अर्थदण्ड	कुल
27	जमशेदपुर	पंचदीप कंस्ट्रक्शन लि.	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	10,08,585.00	12.50	1,26,073.13	1,26,073.13	2,52,146.25
28	राँची दक्षिणी	परमानन्द चौधरी	2010-11	एन.पी.सी.सी./ 20120100538	1,99,22,043.00	12.50	24,90,255.38	24,90,255.38	49,80,510.75
29	राँची पूर्वी	परफेक्ट यूटिलिटी सर्विसेज	2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010089	17,43,132.00	12.50	2,17,891.50	2,17,891.50	4,35,783.00
30	जमशेदपुर	प्रदीप इंजीनियरिंग वर्क्स	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	8,15,614.00	12.50	1,01,951.75	1,01,951.75	2,03,903.50
31	राँची पूर्वी	प्रोफेशनल मार्केटिंग एंड रिसर्च ग्रुप	2010-11	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010099	78,552.00	12.50	9,819.00	9,819.00	19,638.00
32	राँची पूर्वी	आर.पी. सिंह	2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010093	89,83,912.00	12.50	11,22,989.00	11,22,989.00	22,45,978.00
			2010-11	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010103	5,00,409.00	12.50	62,551.13	62,551.13	1,25,102.25
33	जमशेदपुर	आर.के.इलेक्ट्रिकल ,	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	1,47,604.00	12.50	18,450.50	18,450.50	36,901.00
34	राँची पूर्वी	रमेश प्रसाद सिंह	2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010087	20,47,480.00	12.50	2,55,935.00	2,55,935.00	5,11,870.00
35	जमशेदपुर	रैम्स इंटरप्राइजेज	2010-11	एल. एंड टी.लि./ 20300800003	2,68,232.00	12.50	33,529.00	33,529.00	67,058.00
36	राँची पूर्वी	रवि कंस्ट्रक्शन कं.	2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010090	9,79,190.00	12.50	1,22,398.75	1,22,398.75	2,44,797.50
			2010-11	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010105	75,60,656.00	12.50	9,45,082.00	9,45,082.00	18,90,164.00
37	राँची पूर्वी	रे इलेक्ट्रिकल्स	2010-11	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010104	7,16,460.00	12.50	89,557.50	89,557.50	1,79,115.00
38	जमशेदपुर	एस.पी. इंटरप्राइजेज	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	1,83,110.00	12.50	22,888.75	22,888.75	45,777.50
39	जमशेदपुर	एस.एस. इंटरप्राइजेज	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	2,00,000.00	12.50	25,000.00	25,000.00	50,000.00

परिशिष्ट-I (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.10.3 में उल्लिखित)

अनिबंधित कार्य संवेदको का पता नहीं लगाया जाना

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	संवेदक का नाम	अवधि	स्रोत व्यवसायी (कर निर्धारण अभिलेख/टिन	प्राप्त राशि (`)	दर (`)	कर(%)	अर्थदण्ड	कुल
40	राँची दक्षिणी	संजीव कुमार	2010-11	एन.पी.सी.सी./ 20120100538	50,18,942.00	12.50	6,27,367.75	6,27,367.75	12,54,735.50
41	जमशेदपुर	संतोष कुमार सिंह	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	87,19,625.00	12.50	10,89,953.13	10,89,953.13	21,79,906.25
42	जमशेदपुर	सत्येन इंजीनियरिंग कं.	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	4,96,242.00	12.50	62,030.25	62,030.25	1,24,060.50
43	जमशेदपुर	सौरव	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	5,99,530.00	12.50	74,941.25	74,941.25	1,49,882.50
44	जमशेदपुर	शॉ बिल्डर्स	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	50,10,950.00	12.50	6,26,368.75	6,26,368.75	12,52,737.50
45	जमशेदपुर	शिवम कंस्ट्रक्शन	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	4,69,076.00	12.50	58,634.50	58,634.50	1,17,269.00
46	राँची पूर्वी	शिवेन्द्र कुमार बघेल	2008 -09	एन.पी.सी.सी. लि. 2008010073	13,97,472.00	12.50	1,74,684.00	1,74,684.00	3,49,368.00
47	जमशेदपुर	सीता राम रवि दास	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	20,54,464.00	12.50	2,56,808.00	2,56,808.00	5,13,616.00
48	राँची पूर्वी	स्पोर्टिना एक्विजम प्रा. लि.	2009-10	एन.बी.सी.सी. लि. 2008010088	38,50,488.00	12.50	4,81,311.00	4,81,311.00	9,62,622.00
49	राँची पूर्वी	सुपर इंडिया इंजीनियरिंग	2008 -09	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010070	2,68,818.00	12.50	33,602.25	33,602.25	67,204.50
			2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010082	2,63,633.00	12.50	32,954.13	32,954.13	65,908.25
			2010-11	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010096	2,89,780.00	12.50	36,222.50	36,222.50	72,445.00
50	जमशेदपुर	तलेशेवर साव	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	56,410.00	12.50	7,051.25	7,051.25	14,102.50
51	जमशेदपुर	टी.के. घोष	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	59,30,503.00	12.50	7,41,312.88	7,41,312.88	14,82,625.75
52	राँची पूर्वी	ट्रांसलेक सिस्टम (इं) प्राइवेट लिमिटेड	2008-09	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010077	56,43,453.00	12.50	7,05,431.63	7,05,431.63	14,10,863.25

परिशिष्ट-I (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.10.3 में उल्लिखित)

अनिबंधित कार्य संवेदको का पता नहीं लगाया जाना

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	संवेदक का नाम	अवधि	स्रोत व्यवसायी (कर निर्धारण अभिलेख)/टिन	प्राप्त राशि (`)	दर (%)	कर(%)	अर्थदण्ड	कुल
			2009-10	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010086	1,35,57,858.00	12.50	16,94,732.25	16,94,732.25	33,89,464.50
53	जमशेदपुर	त्रिदेव	2010-11	एल. एंड टी. लि./ 20300800003	4,77,214.00	12.50	59,651.75	59,651.75	1,19,303.50
54	राँची पूर्वी	टी.आर.यू. बिल्ड	2008-09	एन.बी.सी.सी.लि./ 2008010075	17,46,515.00	12.50	2,18,314.38	2,18,314.38	4,36,628.75
कुल					15,29,25,781.00		1,91,15,722.63	1,91,15,722.63	3,82,31,445.25

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
1	आदित्यपुर	गजानंद उद्योग प्राइवेट लिमिटेड/ 20490901506	2011-12/ 31.10.2014	31,28,29,732.00	15,75,05,204.00	15,53,24,528.00	14	2,17,45,433.92	4,34,90,867.84	6,52,36,301.76	व्यवसायी ने ₹ 15.75 करोड़ की अन्तर्राज्यीय बिक्री दिखाया था, जिस पर कर निर्धारण को अंतिम रूप दिया गया, हालाँकि, 'सी' प्रपत्रों से की गयी प्राप्ति और नीले रोड परमिट के माध्यम से की गयी बिक्री के अनुसार व्यवसायी ने वास्तव में ₹ 31.28 करोड़ की सामग्री बेचा था।
2	आदित्यपुर	टायो रोल्स लिमिटेड/ 20210900011	2010-11/ 28.2.2013	88,80,36,745.08	72,34,59,000.00	16,45,77,745.08	4	65,83,109.80	1,31,66,219.61	1,97,49,329.41	व्यापार खाते के अनुसार व्यवसायी ने ₹ 72.35 करोड़ की खरीद लेखापित किया था जिस पर कर निर्धारण संपन्न किया गया हालाँकि, वार्षिक विवरणी के अनुसार व्यवसायी ने ₹ 88.80 करोड़ मूल्य की सामग्री खरीदा था।
3	आदित्यपुर	जमना ऑटो इंडस्ट्रीज लिमिटेड/ 20590905570	2010-11/ 18.2.2014	5,46,34,590.62	5,28,59,606.00	17,74,984.62	12.5	2,21,873.08	4,43,746.15	6,65,619.23	व्यवसायी ने ₹ 5.29 करोड़का भंडार अंतरण दिखाया था जिसके लिये प्रपत्र 'एफ' में ₹ 5.28 करोड़ का 8 घोषणा प्रपत्र प्रस्तुत किया था और शेष ₹ 25,433 की राशि (प्रपत्र 'एफ' द्वारा समर्थित नहीं) पर राज्य दर से कर लगाया गया। हालाँकि, नीले रोड परमिट की जाँच से पता चला कि व्यवसायी ने उपरोक्त के अतिरिक्त ₹ 18.00 लाख मूल्य के सामग्रियों की बिक्री की थी जो प्रपत्र 'एफ' में घोषणा प्रपत्र द्वारा समर्थित नहीं थे जिसका परिणाम ₹ 17.75 लाख के बिक्री आवर्त के छिपाव में आ।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
4	आदित्यपुर	ज्योति सेरो रबर/ 20130901025	2010-11/ 19.2.2014	60,11,086.00	36,16,342.44	23,94,743.56	4	95,789.74	1,91,579.48	2,87,369.23	व्यवसायी द्वारा दाखिल और करनिर्धारण प्राधिकारी द्वारा स्वीकार किया गया बिक्री आवर्त, जो प्रपत्र 'सी' द्वारा समर्थित नहीं था, `36.16 लाख था। हालाँकि, नीले रोड परमिट की जाँच ने उदघटित किया कि प्रपत्र 'सी' द्वारा नहीं समर्थित वास्तविक बिक्री आवर्त `60.11 लाख था।
5	धनबाद	ओरिएंटल कोक इंडस्ट्रीज/ 20261700573	2010-11/ 30.9.2013	7,37,15,584.21	6,82,12,320.11	55,03,264.10	4	2,20,130.56	4,40,261.13	6,60,391.69	वार्षिक विवरणी एवं जेवैट-409 के अनुसार खरीद आवर्त `7.37 करोड़ था, हालाँकि, व्यवसायी ने व्यापार खाते में मात्र `6.82 करोड़ की खरीद लेखापित किया था जिसपर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
6	धनबाद	अनिल ट्रेडर्स/ 20421700194	2010-11/ 21.6.2012	71,38,606.00	64,44,347.00	6,94,259.00	12.5	86,782.38	1,73,564.75	2,60,347.13	नीले रोड परमिट एवं प्रपत्र 'सी' से की गयी प्राप्ति के माध्यम से कुल अन्तर्राज्यीय बिक्री `71.39 लाख संगणित की गई, हालाँकि, व्यवसायी ने `64.44 लाख का अन्तर्राज्यीय बिक्री लेखापित किया जिसपर कर निर्धारण संपन्न हुआ।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
7	गिरिडीह	अतिबीर इंडस्ट्रीज कंपनी लिमिटेड/ 20092300951	2010-11/ 10.2.2014	88,38,26,134.00	67,88,25,505.32	20,50,00,628.68	4	82,00,025.15	1,64,00,050.29	2,46,00,075.44	व्यवसायी ने जो लौह अयस्क चूर्ण को छटनी के बाद लौह अयस्क में हस्तांतरित किये गये `16.90 करोड़ की राशि को घटाया लेकिन व्यवसायी ने विनिर्माण खाते में कोई हस्तांतरण (प्राप्ति) नहीं दिखाया था तथा वर्ष के दौरान समग्रियों (कच्चा सामग्री) की खरीद पर मात्र `29.48 करोड़ के बराबर लौह अयस्क का क्रय लेखापित किया। अतः, वार्षिक विवरणी से पाया गया कि 2010-11 के दौरान, व्यवसायी ने `71.48 करोड़ का खरीद दिखाया था, हालाँकि व्यवसायी ने अपने विनिर्माण खाते में मात्र `67.88 करोड़ की खरीद लेखापित किया। इस प्रकार `20.50 करोड़ (`16.90 करोड़+`3.60 करोड़) के क्रय आवर्त का छिपाव हुआ।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)
खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुमाना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
8	गिरिडीह	सन्तपुरिया अलॉएज प्रा.लि./ 20692300621	2010-11/ 27.1.2014	44,47,96,985.73	35,92,15,141.93	8,55,81,843.80	4	34,23,273.75	68,46,547.50	1,02,69,821.26	व्यवसायी ने `35.92 करोड़ मूल्य के 74,560.15 मीट्रिक टन लौह अयस्क का खपत दिखाया था जिसपर कर निर्धारण संपन्न किया गया, हालाँकि, अभिलेखों में स्थित 31 मार्च 2012 को समाप्त हुए वर्ष के लेखापरीक्षा प्रतिवेदन और लेखाओं की विवरणी (लेखा टिप्पणी-अन्य टिप्पणियाँ) से यह देखा गया कि 2010-11 के दौरान, 74,560.150 मीट्रिक टन कच्ची सामग्री (लौह अयस्क) के खपत का मूल्य मात्र `44.48 करोड़ दिखाया गया था। इस प्रकार, व्यवसायी ने `8.56 करोड़ (`44.48 करोड़-`35.92 करोड़) के आवर्त को छिपाया।
9	गिरिडीह	लाल फेरो अलॉएज कंपनी प्रा.लि./ 20492305167	2010-11/ 4.3.2014	1,07,93,223.00	0.00	1,07,93,223.00	4	4,31,728.92	8,63,457.84	12,95,186.76	व्यवसायी द्वारा उपयोग किये गये गुलाबी रोड परमिट के विवरणी के जाँच से यह देखा गया कि व्यवसायी की बिक्री `1.08 करोड़ के अस्वीकृत लौह अयस्क की बिक्री की थी लेकिन अस्वीकृत लौह अयस्क की बिक्री को विनिर्माण/व्यापार खाता में प्रकट नहीं किया।
10	गिरिडीह	वेंकटेश्वर स्पाँज आयरन एंड कंपनी प्रा.लि./ 20372305303	2009-10/ 28.2.2013	68,08,570.00	0.00	68,08,570.00	4	2,72,342.80	5,44,685.60	8,17,028.40	व्यापार खाते में वास्तविक जोड़ से पाया गया कि व्यापार खाते के जमा पक्ष में `68.09 लाख की कमी थी, जिसका परिणाम बिक्री आवर्त के छिपाव में हुआ।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कड़िका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुमाना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
11	जमशेदपुर नागरीय	टाटा कंसल्टेंसी सर्विसेज लि./ 20181002314	2010-11/ 11.12.2013	3,06,51,303.00	2,98,52,603.00	7,98,700.00	12.5	99,837.50	1,99,675.00	2,99,512.50	2010-11 के दौरान, व्यवसायी ने `2.99 करोड़ (के.बि.क. खरीद: 2.86 करोड़+आयात: `0.13 करोड़) का अंतर्राज्यीय खरीद व्यापार खाते में दिखाया जिसपर कर निर्धारण संपन्न किया गया। हालाँकि, जैवैट-409 एवं वार्षिक विवरणी से यह देखा गया कि व्यवसायी ने `7.99 लाख मूल्य के सामग्रियों की प्राप्ति (भंडार अंतरण) अपने शाखाओं से की थी, जिसे व्यापार खाते में लेखापित नहीं किया गया।
12	जमशेदपुर नागरीय	गीतांजलि ज्वेलरीज रिटेल प्रा.लि./ 20371005794	2010-11/ 15.3.2014	7,55,42,830.00	5,51,00,989.00	2,04,41,841.00	1	2,04,418.41	4,08,836.82	6,13,255.23	व्यवसायी ने 2010-11 के दौरान `5.51 करोड़ के बराबर भंडार अंतरण के माध्यम से सामग्रियों की प्राप्ति दिखाया। हालाँकि, 2010-11 की वार्षिक विवरणी एवं मुम्बई से भंडार प्राप्ति की विवरणी से यह पाया गया कि व्यवसायी ने वास्तव में `7.55 करोड़ की सामग्रियाँ प्राप्त की थीं।
13	जमशेदपुर नागरीय	डॉक्टर इंडिया लि./ 20051005704	2010-11/ 12.3.2014	5,93,97,304.83	4,41,91,650.49	1,52,05,654.34	4	6,08,226.17	12,16,452.35	18,24,678.52	व्यवसायी ने 2010-11 के दौरान, व्यवसायी ने `4.42 करोड़ का अंतर्राज्यीय खरीद एवं भंडार अंतरण प्राप्ति दिखाया था जिसपर कर करनिर्धारण संपन्न किया गया। हालाँकि, रोड परमिट (504 जी) की जाँचने उद्घटित किया कि व्यवसायी ने वास्तव में `5.94 करोड़ मूल्य के सामग्रियाँ खरीदा/प्राप्त किया था।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
14	जमशेदपुर नागरीय	श्रीलेदर्स/ 20601000434	2010-11/ 6.6.2013	6,86,03,203.00	6,28,65,838.00	57,37,365.00	12.5	7,17,170.63	14,34,341.25	21,51,511.88	व्यवसायी ने झा.मू.व.क. अधिनियम, 2005 की धारा 2(xlviii) के प्रावधानों के विपरीत व्यापार खाते में मू.व.क. एवं के.बि.क को सम्मिलित किया जिसका परिणाम बिक्री आवर्त के छिपाव में आ।
			2011-12/ 16.12.2013	6,86,53,993.00	6,15,06,228.00	71,47,765.00	14	10,00,687.10	20,01,374.20	30,02,061.30	व्यवसायी ने झा.मू.व.क. अधिनियम, 2005 की धारा 2(xlviii) के प्रावधानों के विपरीत व्यापार खाते में मू.व.क. एवं के.बि.क को सम्मिलित किया जिसका परिणाम बिक्री आवर्त के छिपाव में हुआ।
15	जमशेदपुर नागरीय	आई.वी.आर.सी.एल. इंफ्रास्ट्रक्चर प्रोजेक्ट्स लि./ 20581002094	2010-11/ 24.3.2014	74,82,06,206.00	71,16,27,243.00	3,65,78,963.00	12.5	45,72,370.38	91,44,740.75	1,37,17,111.13	ई-1 बिक्री रहित सकल आवर्त ₹71.16 करोड़ निर्धारित किया गया जिस पर कर निर्धारण संपन्न हुआ। हालांकि, व्यवसायी द्वारा प्रस्तुत जेवैट-400 (टी.डी.एस.) की विवरणों से 2010-11 के दौरान किये गये कार्यों हेतु विभिन्न अभिकर्ताओं से भुगतान की वास्तविक प्राप्ति ₹74.82 करोड़ थी जिसपर ₹1.50 करोड़ का कर टी.डी.एस. के रूप में घटाया गया था।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)
खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुमाना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
16	जमशेदपुर	द टिनप्लेट कंपनी ऑफ इंडिया लि./ 20210800004	2010-11/ 05.03.2014	6,30,44,25,980.00	3,00,89,24,704.00	3,29,55,01,276.00	4	13,18,20,051.04	26,36,40,102.08	39,54,60,153.12	व्यवसायी द्वारा घोषित सामग्री की खपत, विनिर्माण खर्च एवं सकल लाभ के आधार पर कर रहित विक्रय आवर्त `630.44 करोड़ संगणित की गई, हालाँकि, कंपनी ने `300.89 करोड़ का विक्रय आवर्त (कर रहित) दिखाया था जिसपर करनिर्धारण संपन्न किया गया। इस प्रकार व्यवसायी कम्पनी ने `329.55 करोड़ के विक्रय आवर्त को छिपाया है।
17	जमशेदपुर	टी.आर.एफ.लिमिटेड/ 20300800003	2010-11/ 19.3.2014	7,26,26,77,000.00	5,22,05,65,939.00	2,04,21,11,061.00	4	8,16,84,442.44	16,33,68,884.88	24,50,53,327.32	करनिर्धारण अभिलेखोंमें उपलब्ध सूचना के आधार पर,सामग्रियों का कुल करयोग्य आवर्त `726.27 करोड़ संगणित किया गया, जबकि व्यवसायी ने मात्र `522.06 करोड़ के बराबर करयोग्य आवर्त दिखाया था जिसपर कर निर्धारण संपन्न किया गया। इस प्रकार, `204.21 करोड़ के करयोग्य आवर्त का छिपाव था।
18	जमशेदपुर नागरीय	आई.एफ.बी. इंडस्ट्रीज लि./ 20261005175	2009-10/ 28.2.2013	2,35,86,471.26	2,26,71,104.13	9,15,367.13	12.5	1,14,420.89	2,28,841.78	3,43,262.67	504-जी की विवरणी के अनुसार, व्यवसायी ने राज्य के बाहर से `2.36 करोड़ के सामग्रियों की खरीद की थी, हालाँकि, व्यवसायी ने मात्र `2.27 करोड़ लेखापित किया जिस पर कर निर्धारण संपन्न किया गया।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
19	चाईबासा	पोद्दार मिनरल्स/ 20921200369	2010-11/ 3.10.2013	12,01,80,507.55	11,70,09,261.00	31,71,246.55	4	1,26,849.86	2,53,699.72	3,80,549.59	504-बी की विवरणी के अनुसार व्यवसायी ने राज्य के बाहर 12.02 करोड़ की सामग्री बेचा, हालाँकि, व्यवसायी ने वार्षिक विवरणी में मात्र 11.70 करोड़ लेखापित किया जिस पर कर निर्धारण संपन्न किया गया।
20	चाईबासा	मेटलसा इंडिया प्रा.लि./ 20081205781	2010-11/ 3.3.2014	8,36,74,931.83	7,11,30,145.00	1,25,44,786.83	4	5,01,791.47	10,03,582.95	15,05,374.42	504-बी की विवरणी के अनुसार व्यवसायी ने राज्य के बाहर 8.37 करोड़ की सामग्री बेचा, हालाँकि, व्यवसायी ने वार्षिक विवरणी में मात्र 7.11 करोड़ लेखापित किया जिस पर कर निर्धारण संपन्न किया गया।
21	रामगढ़	एस.एस.अग्रवाल/ 20591903568	2011-12/ 5.2.2014	19,52,600.00	11,29,026.00	8,23,574.00	14	1,15,300.36	2,30,600.72	3,45,901.08	हर रोड परमिट एवं प्रपत्र 'सी' के उपयोग के अनुसार व्यवसायी ने वास्तव में 19.52 लाख मूल्य के सामग्री की खरीद की लेकिन व्यापार खाते में 11.29 लाख लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया ।
22	रामगढ़	नानक फेरो अलॉएज प्रा.लि./ 20761905221	2010-11/ 25.3.2014	11,35,70,063.16	10,32,37,658.96	1,03,32,404.20	4	4,13,296.17	8,26,592.34	12,39,888.50	504-जी की विवरणी के अनुसार व्यवसायी ने राज्य के बाहर से 11.36 करोड़ की सामग्री खरीदा था,हालाँकि, व्यवसायी ने मात्र 10.32 करोड़ लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया ।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कड़िका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुमाना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
23	रामगढ़	छिन्मस्तिका सीमेंट एंड इस्पात प्रा.लि./ 20411903172	2010-11/ 27.3.2014	22,05,81,496.82	21,32,67,607.00	73,13,889.82	4	2,92,555.59	5,85,111.19	8,77,666.78	वार्षिक विवरणी के अनुसार कच्चे सामग्री की कुल खरीद `22.06 करोड़ थी लेकिन व्यवसायी ने मात्र `21.33 करोड़ (`18.94 करोड़ + `2.39 करोड़) लेखापित किया। इस प्रकार, `73.14 लाख के खरीद आवर्त का छिपाव हुआ।
24	रामगढ़	जिंदल स्टील एण्ड पावर लि./ 20021905607	2009-10/ 4.3.2013 and 28.6.2014	45,84,60,979.00	43,20,04,573.00	2,64,56,406.00	4	10,58,256.24	21,16,512.48	31,74,768.72	व्यवसायी ने भंडार अंतरण से वास्तव में `45.85 करोड़ की सामग्री (कच्ची सामग्री एवं पूंजीगत सामग्री) प्राप्त किया पर वार्षिक विवरणी में मात्र `43.20 करोड़ लेखापित किया। इस प्रकार, `2.65 करोड़ की भंडार प्राप्ति हालाँकि लेखापित नहीं हुआ।
25	रामगढ़	गल्फ ऑयल कॉरपोरेशन लि./ 20721903244	2010-11/ 30.1.2014	6,64,45,765.00	5,78,06,181.00	86,39,584.00	12.5	10,79,948.00	21,59,896.00	32,39,844.00	504-जी की विवरणी के अनुसार, व्यवसायी ने राज्य के बाहरसे `6.64 करोड़ की सामग्री खरीदा था, हालाँकि, व्यवसायी ने मात्र `5.78 करोड़ ही लेखापित किया जिस पर कर निर्धारण संपन्न किया गया।
26	रामगढ़	भुवानिया एसेसिएट्स / 20541903634	2010-11/ 24.3.2014	18,81,99,710.34	14,28,00,152.26	4,53,99,558.08	4	18,15,982.32	36,31,964.65	54,47,946.97	खरीद विवरणी के अनुसार, कच्चे सामग्रियों की वास्तविक खरीद `18.82 करोड़ थी लेकिन व्यवसायी ने व्यापार खाते में `14.28 करोड़ लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न हुआ।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
27	रामगढ़	ट्रेक्टर इंडिया लि./ 20641906618	2010-11/ 28.3.2014	7,60,87,972.50	1,10,93,916.84	6,49,94,055.66	4	25,99,762.23	51,99,524.45	77,99,286.68	504-बी की विवरणी के अनुसार, व्यवसायी ने ₹7.61 करोड़ की सामग्री राज्य के बाहर बेचा/स्थानांतरित किया था, हालाँकि, व्यवसायी ने मात्र ₹1.11 करोड़ लेखापित किया गया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
28	राँची पूर्वी	माइक्रो कम्प्यूटर/ 20560200206	2010-11/ 26.3.2014	13,99,64,932.31	13,39,04,703.71	60,60,228.60	4	2,42,409.14	4,84,818.29	7,27,227.43	504-जी की विवरणी के अनुसार, व्यवसायी ने राज्य के बाहर से ₹14.00 करोड़ की सामग्री खरीदा था, हालाँकि मात्र ₹13.39 करोड़ लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
29	राँची पूर्वी	स्वास्तिक मेटल प्रा.लि./ 20260200759	2010-11/ 15.6.2013	9,95,88,306.87	9,03,55,855.99	92,32,450.88	4	3,69,298.04	7,38,596.07	11,07,894.11	व्यवसायी ने गलत रूप से ₹92.32 लाख के उत्पाद शुल्क को की गयी खरीद से घटाया जिसका परिणाम खरीद आवर्त का छिपाव हुआ।
30	राँची पूर्वी	एस्सार प्रोजेक्ट (आई) लि./ 20820206683	2010-11/ 28.3.2014	14,18,76,044.62	0.00	14,18,76,044.62	4	56,75,041.78	1,13,50,083.57	1,70,25,125.35	हरे रोड परमिट की विवरणी के अनुसार, व्यवसायी ने कार्य संविदा में उपभोग हेतु ₹14.19 करोड़ मूल्य के बिजली के सामानों की अंडर प्राप्ति की थी लेकिन इसे वार्षिक विवरणी में लेखापित नहीं किया और न ही व्यापार खाते में दिखाया जिस पर कर निर्धारण संपन्न किया गया।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
31	राँची पूर्वी	बी.पी.सी.एल./ 20430200811	2010-11/ 31.3.2014	40,18,19,704.00	9,72,59,013.56	30,45,60,690.44	4	1,21,82,427.62	2,43,64,855.24	3,65,47,282.85	व्यवसायी ने नीले रोड परमिट के माध्यम से राज्य के बाहर वास्तव में `40.19 करोड़ के बराबर सामग्रियों की बिक्री/अंतरण किया था लेकिन मात्र `9.73 करोड़ पर के.वि.क. अधिनियम के अधीन कर-निर्धारण संपन्न किया गया।
32	आदित्यपुर	गर्ग इंजीनियर्स लि./ 20210901854	2009-10/ 16.6.2012	21,02,22,559.00	20,84,77,291.15	17,45,267.85	12.5	2,18,158.48	4,36,316.96	6,54,475.44	व्यवसायी द्वारा प्रस्तुत सूचनाएँ/दस्तावेजों के आधार पर, व्यवसायी का सकल आवर्त उत्पाद शुल्क सहित `21.02 करोड़ संगणित किया गया लेकिन व्यवसायी ने सकल आवर्त मात्र `20.85 करोड़ लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
33	आदित्यपुर	ए.एम.आई. इंटरप्राइजेज़ प्रा.लि./ 20850901502	2010-11/ 4.10.2013	10,85,16,714.46	9,55,03,534.90	1,30,13,179.56	4	5,20,527.18	10,41,054.36	15,61,581.55	वार्षिक विवरणी और खरीद विवरणी के अनुसार सामग्रियों की वास्तविक खरीद `10.85 करोड़ थी लेकिन व्यवसायी ने अपने जेबैट-409 में `9.55 करोड़ लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
34	राँची दक्षिणी	अभिजीत प्रोजेक्ट्स लि./ 20720306092	2010-11/ 21.3.2014	1,60,84,16,645.93	38,16,88,211.00	1,22,67,28,434.93	4	4,90,69,137.40	9,81,38,274.79	14,72,07,412.19	व्यवसायी ने ₹175.70 करोड़ (प्रपत्र ई-1 से समर्थित) की खरीद के विरुद्ध ₹326.77 करोड़ के मार्गस्थ बिक्री का छूट प्राप्त किया और व्यवसायी ने ₹151.07 करोड़ का लाभ अर्जित किया था। अग्रतर ई-1 बिक्री, जो ई-1 प्रपत्रों से समर्थित नहीं था, पर ₹7.57 करोड़ का लाभ संगणित किया गया (बिक्री : ₹32.54 करोड़ - खरीद: ₹24.97 करोड़)। पुनः शेष अन्य वैद योग्य वस्तुओं पर ₹2.20 करोड़ का लाभ संगणित (बिक्री: ₹5.38 करोड़ - खरीद: ₹3.18 करोड़) किया गया। इस प्रकार, कुल लाभ ₹160.84 करोड़ संगणित किया गया लेकिन व्यवसायी ने मात्र ₹38.17 करोड़ का कुल लाभ व्यापार खाते में प्रदर्शित किया, जिसका परिणाम ₹122.67 करोड़ की बिक्री आवर्त के छिपाव में आ।
35	राँची दक्षिणी	सोलर इंडस्ट्रीज इंडिया लि./ 20050301512	2010-11/ 29.3.2014	29,43,06,889.00	0.00	29,43,06,889.00	12.5	3,67,88,361.13	7,35,76,722.25	11,03,65,083.38	त्रैमासिक विवरणियों से यह पाया गया कि व्यवसायी ने ₹29.43 करोड़ के बराबर सामग्री का राज्यान्तर्गत भंडार अंतरण किया था लेकिन इसे व्यापार खाते में सम्मिलित नहीं किया न ही ऐसे अंतरण हेतु कोड जेवैट-506 प्रस्तुत किया। करनिर्धारण प्राधिकारी ने भी करनिर्धारण आदेश में इस प्रकार के लेन-देन या स्वीकृत छूट की चर्चा नहीं की, जिसका परिणाम बिक्री आवर्त के छिपाव में हुआ।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
36	राँची दक्षिणी	पेप्सिको इंडिया होल्डिंग प्रा.लि./ 20530402128	2009-10/ 30.10.2013	48,36,92,045.61	45,87,36,951.70	2,49,55,093.91	4	9,98,203.76	19,96,407.51	29,94,611.27	व्यवसायी ने 2009-10 के दौरान 48.37 करोड़ (कर सहित) के बराबर राज्यान्तर्गत बिक्री हेतु 3808 नग जेबैट-504पी का उपयोग किया लेकिन अपने व्यापार लेखा में मात्र 45.87 करोड़ (कर सहित) लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
37	राँची दक्षिणी	स्पाइस मोबाइल लिमिटेड/ 20770301892	2009-10/ 18.12.2013	33,21,84,750.00	32,76,21,547.90	45,63,202.10	4	1,82,528.08	3,65,056.17	5,47,584.25	व्यवसायी ने 2009-10 के दौरान राज्य के बाहर से खरीद/प्राप्ति पर 4 प्रतिशत की दर से 1.33 करोड़ प्रवेश कर का भुगतान किया था। इस प्रकार, कुल खरीद 33.22 करोड़ संगणित किया गया लेकिन व्यवसायी ने अपने व्यापार खाते में 32.76 करोड़ मात्र की खरीद लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
38	राँची दक्षिणी	सरस्वती इंटरप्राइजेज़/ 20140302431	2010-11/ 3.6.2013	59,21,820.18	17,37,292.49	41,84,527.69	4	1,67,381.11	3,34,762.22	5,02,143.32	हरे रोड परमिट की विवरणी की जाँच से पता चला कि व्यवसायी ने राज्य के बाहर से वास्तव में 59.22 करोड़ मूल्य के सामग्री की खरीद की थी लेकिन व्यापार खाते में मात्र 17.38 लाख लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
39	राँची दक्षिणी	ज्योति लैबोरेटरीज़/ 20420401073	2010-11/ 2.6.2013	8,53,37,696.18	2,10,64,498.09	6,42,73,198.09	12.5	80,34,149.76	1,60,68,299.52	2,41,02,449.28	व्यवसायी ने अपने व्यापार खाते में 12.5 प्रतिशत की दर से करयोग्य ₹2.11 करोड़ के सामग्रियों की राज्य के बाहर से प्राप्त दिखाया जिसपर करनिर्धारण संपन्न किया गया। हालाँकि, हरे रोड परमिट की विवरणी की हमारे जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने वास्तव में 12.5 प्रतिशत की दर से करयोग्य ₹8.53 करोड़ के बराबर वस्तुएं (डिटर्जेंट आदि) प्राप्त की थी।
40	राँची दक्षिणी	गोंडवाना सेरामिक वर्क्स प्रा.लि./ 20500101590	2010-11/ 20.9.2013	85,77,527.00	60,26,258.75	25,51,268.25	4	1,02,050.73	2,04,101.46	3,06,152.19	प्राप्त 'सी' प्रपत्रों की विवरणी एवं हरे रोड परमिट के उपयोग के जाँच से पता चला कि व्यवसायी ने वास्तव में राज्य के बाहर ₹85.78 लाख के बराबर सामग्री बेचा था लेकिन मात्र ₹60.26 लाख लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
41	राँची दक्षिणी	केंट आर.ओ. सिस्टम्स लि./ 20580106518	2010-11/ 7.3.2014	6,94,22,128.00	6,73,13,527.00	21,08,601.00	12.5	2,63,575.13	5,27,150.25	7,90,725.38	हरे रोड परमिट के विवरणी की जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने वास्तव में राज्य के बाहर से ₹6.94 करोड़ मूल्य की सामग्री का क्रय किया था लेकिन व्यापार खाते में मात्र ₹6.73 करोड़ लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
42	राँची दक्षिणी	जी.टी.एल.लि./ 20190106226	2010-11/ 24.1.2014	1,83,37,863.46	1,71,65,871.60	11,71,991.86	12.5	1,46,498.98	2,92,997.97	4,39,496.95	आरंभिक शेष, सामग्रियों की खरीद एवं सामग्रियों के अंतिम शेष को लेकर सामग्रियों का वास्तविक उपभोग/बिक्री ₹1.83 करोड़ (लाभ रहित) संगणित की गयी जबकि व्यवसायी ने ₹1.72 करोड़ के सामग्रियों की बिक्री दर्शाया था जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
43	राँची दक्षिणी	जीनस पावर इन्फ्रास्ट्रक्चर लि./ 20410106397	2010-11/ 14.3.2014	16,26,76,076.92	15,27,45,855.92	99,30,221.00	12.5	12,41,277.63	24,82,555.25	37,23,832.88	आरंभिक शेष, सामग्रियों की खरीद एवं अंतिम शेष को लेकर सामग्रियों का वास्तविक उपभोग/बिक्री ₹16.27 करोड़ संगणित की गई जबकि व्यवसायी ने ₹15.27 करोड़ के सामग्रियों की बिक्री दर्शाया था जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
44	राँची दक्षिणी	मिकी वायर वर्क्स प्रा.लि./ 20810100401	2010-11/ 27.2.2012	1,00,00,60,150.25	87,81,79,520.53	12,18,80,629.72	4	48,75,225.19	97,50,450.38	1,46,25,675.57	वार्षिक विवरणी के अनुसार व्यवसायी ने वास्तव में ₹100.01 करोड़ मूल्य की सामग्रियाँ खरीदीं जबकि व्यवसायी ने व्यापार खाते में मात्र ₹87.82 करोड़ की खरीद दर्शाया था जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
			2011-12/ 30.4.2014	79,14,93,042.28	70,80,24,726.81	8,34,68,315.47	5	41,73,415.77	83,46,831.55	1,25,20,247.32	वार्षिक विवरणी के अनुसार व्यवसायी ने वास्तव में ₹79.15 करोड़ मूल्य की सामग्रियाँ खरीदीं जबकि व्यवसायी ने व्यापार खाते में मात्र ₹70.80 करोड़ की खरीद दर्शाया था जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)
खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुमाना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
45	राँची दक्षिणी	एस.के.एम. इंटरप्राइजेज़/ 20280100256	2011-12/ 4.10.2014	66,67,77,589.74	58,13,58,848.80	8,54,18,740.94	14	1,19,58,623.73	2,39,17,247.46	3,58,75,871.19	गुलाबी रोड परमिट की विवरणी के अनुसार, राँची छोड़ कर शाखाओं का वास्तविक बिक्री आवर्त `66.68 करोड़ संगणित की गईं हालाँकि व्यवसायी ने मात्र `58.14 करोड़ की बिक्री आवर्त (शाखाओं) व्यापार खाते में दर्शाया था जिसपर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
46	राँची दक्षिणी	इंडियन ऑयल कॉरपोरेशन लि./ 20960100755	2010-11/ 27.3.2014	43,30,39,07,506.41	42,17,73,85,965.24	1,12,65,21,541.17	4	4,50,60,861.65	9,01,21,723.29	13,51,82,584.94	व्यापार खाते में जमा एवं नामे पक्ष में `112.65 करोड़ का अंतर था जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया। इस प्रकार `112.65 करोड़ का यातो बिक्री आवर्त या अंतिम शेष छिपाया गया था।
47	राँची दक्षिणी	उषा मार्टिन लि. (डब्लू.आर.पी. प्रभाग)/ 20650100392	2011-12/ 22.10.2014	57,34,50,946.66	43,09,61,581.00	14,24,89,365.66	5	71,24,468.28	1,42,48,936.57	2,13,73,404.85	व्यवसायी ने भुगतान किया गया के.बि.क. `3.97करोड़ को लेखापित नहीं किया। अग्रतर, हरे रोड परमिट से यह देखा गया कि व्यवसायी ने `52.36 करोड़ मूल्य की समग्री का आयात किया लेकिन व्यापार खाते में `43.10करोड़ लेखापित किया। पुनःश्च, व्यवसायी ने हरे रोड परमिट (राज्य के बाहर से खरीद हेतु विहित) की बदौलत राज्य के भीतर समग्रियां खरीदी जिसे व्यापार खाते में (राज्यान्तर्गत) खरीद में लेखापित नहीं किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
48	बोकारो	सेल, बोकारो स्टील प्लांट/ 20581402316	2011-12/ 30.3.2015	77,73,60,66,129.00	75,69,66,12,687.00	2,03,94,53,442.00	2	4,07,89,068.84	8,15,78,137.68	12,23,67,206.52	व्यवसायी ने रियायती दर पर अन्तर्राज्यीय बिक्री `7569.66 करोड़ (कर रहित) दाखिल किया जिसपर करनिर्धारणसंपन्न किया गया और तदनुसार कर आरोपित किया गया। हालाँकि, हमने पाया कि व्यवसायी ने वास्तव में `7773.61 करोड़ (कर रहित) का प्रपत्र 'सी' प्रस्तुत किया था। इस प्रकार `203.95 करोड़ के बिक्री आवर्त का छिपाव हुआ।
49	बोकारो	सेल, बिक्री शाखा कार्यालय/ 20671402315	2010-11/ 31.3.2014	4,28,89,58,908.75	4,07,59,31,746.12	21,30,27,162.63	4	85,21,086.51	1,70,42,173.01	2,55,63,259.52	व्यवसायी कम्पनी ने 2010-11 के दौरान राज्य के बाहर से `697.74 करोड़ के बराबर भंडार प्राप्त दिखाया था, जिसमें से, से `407.59 करोड़ 3 इकाइयों संबंधित थी, जबकि प्रपत्र 'एफ' के माँगपत्र से यह देखा गया कि व्यवसायी ने उपरोक्त 3 इकाइयों से वास्तव में `428.90 करोड़ मूल्य की सामग्रियाँ प्राप्त किया था जिसपर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
50	बोकारो	प्रेम इंडस्ट्रीज़/ 20251401382	2010-11/ 17.8.2013	2,74,82,125.04	2,56,57,126.80	18,24,998.24	12.5	2,28,124.78	4,56,249.56	6,84,374.34	व्यवसायी ने 2010-11 के दौरान राज्य के बाहर से `2.57 करोड़ का खरीद दिखाया था जिसपर करनिर्धारण संपन्न हुआ। हालाँकि, प्रपत्र 'सी' के माँगपत्र और हरे रोड परमिट से खरीद (जिसके लिए प्रपत्र 'सी' की माँग नहीं की गयी थी) की जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने वास्तव में `2.75 करोड़ के बराबर सामग्रियाँ प्राप्त की।

परिशिष्ट-II (प्रतिवेदन के कड़िका संख्या 2.3.11.1 में उल्लिखित)

खरीद/बिक्री आवर्तों का छिपाव

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम(मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण दिनांक	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	देय जुर्माना धारा 37(6) के अधीन	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
51	बोकारो	हिन्दुस्तान ऑटो एजेंसी/ 20741402810	2010-11/ 3.6.2013	1,71,23,74,460.43	1,59,89,64,227.82	11,34,10,232.61	12.5	1,41,76,279.08	2,83,52,558.15	4,25,28,837.23	व्यवसायी द्वारा हर रोड परमिट का उपयोग, प्रपत्र 'सी' की माँग/उपयोग के जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने राज्य के बाहर से ₹171.24 करोड़ मूल्य की सामग्रियाँ खरीदीं लेकिन व्यापार खाते में ₹159.90 करोड़ लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
52	बोकारो	चास मेटल सेंटर/ 20501405222	2010-11/ 1.3.2014	21,11,259.00	9,03,482.05	12,07,776.95	4	48,311.08	96,622.16	1,44,933.23	व्यवसायी का करनिर्धारण ₹9.03 लाख के आवर्त, जो प्रपत्र 'सी' से समर्थित नहीं थे, पर किया गया, हालाँकि, नीले रोड परमिट की जाँच से पता चला कि व्यवसायी ने वास्तव में ₹21.11 लाख मूल्य की सामग्रियाँ बेचीं जिसके लिए कोई प्रपत्र 'सी' प्राप्त नहीं किया गया।
53	बोकारो	मेकॉन लि./ 20611402639	2010-11/ 28.3.2014	20,04,56,395.00	17,75,11,630.00	2,29,44,765.00	4	9,17,790.60	18,35,581.20	27,53,371.80	त्रैमासिक विवरणियों के जाँच से पता चला कि व्यवसायी कंपनी ने राज्य के बाहर से वास्तव में ₹20.05 करोड़ मूल्य की सामग्रियाँ खरीदीं लेकिन ₹17.75 करोड़ लेखापित किया, जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
कुल				1,53,13,34,89,790.03	1,40,82,80,14,242.41	12,30,54,75,547.62		52,41,80,138.34	1,04,83,60,276.69	1,57,25,40,415.03	

**परिशिष्ट-III (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.2 में उल्लिखित)
तिर्यक जाँच द्वारा खरीद/बिक्री के छिपाव का पता लगाया जाना**

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	धारा 37(6) के अधीन भुगतये अर्थदंड	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
1	आदित्यपुर	आहलुवालिया कॉन्ट्रैक्ट्स इंडिया लि./ 20660905523	2010-11/ 29.3.2014	42,26,70,208.00	39,00,77,040.00	3,25,93,168.00	12.5	40,74,146.00	81,48,292.00	1,22,22,438.00	व्यवसायी ने सकल आवर्त `39.01 करोड़ दर्शाया था जिसपर करनिर्धारण संपन्न किया गया, हालाँकि, भारतीय विमानपत्तन प्राधिकरण के साथ अभिलेखों के हमारे तिर्यक जाँच ने उद्घटित किया कि व्यवसायी ने, 2010-11 के दौरान, वास्तव में `42.27 करोड़ का भुगतान प्राप्त किया था।
2	आदित्यपुर	ए.एस.एल.इंडस्ट्रीज़ प्रा.लि./ 20910900887	2010-11/ 6.1.2014	47,83,43,368.92	47,41,26,225.66	42,17,143.26	12.5	5,27,142.91	10,54,285.82	15,81,428.72	व्यवसायी ने `53.23 करोड़ का राज्यान्तगत बिक्री दर्शाया था जिसमें मेसर्स टाटा मोटर्स जमशेदपुर को बिक्री `47.41 करोड़ दिखाया गया। हालाँकि, मेसर्स टाटा मोटर्स के साथ अभिलेखों के हमारे तिर्यक जाँच ने उद्घटित किया कि व्यवसायी ने वास्तव में मेसर्स टाटा मोटर्स को `47.83 करोड़ मूल्य की सामग्रियों की बिक्री की।
3	आदित्यपुर	एजटेक इंजीनियर्स/ 20760900824	2010-11/ 22.10.2013	5,38,34,506.33	5,19,61,542.40	18,72,963.93	12.5	2,34,120.49	4,68,240.98	7,02,361.47	व्यवसायी ने `6.19 करोड़ का राज्यान्तगत बिक्री दर्शाया था, जिसमें से, मेसर्स टाटा मोटर्स जमशेदपुर को बिक्री `5.20 करोड़ दर्शाया गया था। हालाँकि मेसर्स टाटा मोटर्स के साथ अभिलेखों के हमारे तिर्यक जाँच ने उद्घटित किया कि व्यवसायी ने वास्तव में मेसर्स टाटा मोटर्स को `5.38 करोड़ मूल्य के सामग्रियों की बिक्री की थी।

परिशिष्ट-III (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.2 में उल्लिखित)

तिर्यक जाँच द्वारा खरीद/बिक्री के छिपाव का पता लगाया जाना

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	धारा 37(6) के अधीन भुगतये अर्थदंड	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
4	रामगढ़	सी.सी.एल. कुजू क्षेत्र/ 2021905510	2009-10 17.1.2014	21,94,49,000.00	19,50,99,859.00	2,43,49,141.00	4	9,73,965.64	19,47,931.28	29,21,896.92	अन्य व्यवसायी (मेसर्स सी.सी.एल. अरगड़डा क्षेत्र) के अभिलेखों के तिर्यक जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने कुजू क्षेत्र से `21.94 करोड़ के बराबर सामग्रियों की प्राप्ति दर्शाया था लेकिन व्यवसायी ने मात्र `19.51 करोड़ मूल्य की सामग्रियाँ हस्तांतरित दर्शाया।
			2010-11/ 14.1.2014	31,64,47,000.00	0.00	31,64,47,000.00	4	1,26,57,880.00	2,53,15,760.00	3,79,73,640.00	अन्य व्यवसायी (मेसर्स सी.सी.एल. अरगड़डा क्षेत्र) के अभिलेखों के तिर्यक जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने कुजू क्षेत्र से `31.64 करोड़ के बराबर सामग्रियों की प्राप्ति दर्शाया लेकिन व्यवसायी ने अरगड़डा क्षेत्र को हस्तांतरित कोई सामग्रियाँ नहीं दर्शाया था।
5	देवघर	सिंगसन आर्केन प्रा.लि./ 20732600523	2010-11/ 29.03.2014	50,19,480.00	5,00,000.00	45,19,480.00	12.5	5,64,935.00	11,29,870.00	16,94,805.00	संवेदक व्यवसायी का सकल आवर्त `5.00 लाख पर निर्धारित किया गया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया, हालाँकि, ऑकड़ों के हमारे तिर्यक जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने दक्षिणी वाणिज्य करअंचल, राँची में निबंधित मेसर्स हिन्दुस्तान स्टील वर्क्स कंस्ट्रक्शन लिमिटेड से 2010-11 के लिए `50.19 लाख का भुगतान प्राप्त किया था।

परिशिष्ट-III (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.2 में उल्लिखित)

तिर्यक जाँच द्वारा खरीद/बिक्री के छिपाव का पता लगाया जाना

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वास्तविक आवत	लेखापित आवत	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	धारा 37(6) के अधीन भुगतये अर्थदंड	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
6	तेनुघाट	परियोजना अधिकारी कथारा वाशरी/ 20602205100	2010-11/ 20.01.2014	1,56,40,200.00	0.00	1,56,40,200.00	4	6,25,608.00	12,51,216.00	18,76,824.00	व्यवसायी कम्पनी ने राज्यान्तर्गत अपने शाखाओं से प्राप्त शून्य दर्शाया था जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया। हालाँकि, उसी वाणिज्य कर अंचल में निर्बंधित मेसर्स सी.सी.एल., दोरी क्षेत्र (टिन-20312205364) के अभिलेखों के हमारे तिर्यक जाँच से उद्घटित हुआ कि जेवैट-506 के बदौलत कथारा वाशरी को कंपनी ने 1.56 करोड़ का भंडार अंतरण दिखाया है।
7	तेनुघाट	मेसर्स आरती कंस्ट्रक्शन/ 32200592	2010-11/ 15.03.14	1,17,67,000.00	0.00	1,17,67,000.00	12.5	14,70,875.00	29,41,750.00	44,12,625.00	कार्यपालक अभियंता ग्रामीण विकास विशेष, बोकारो से संग्रहित ऑकड़के हमारे तिर्यक जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने कार्यपालक अभियंता ग्रामीण विकास विशेष, बोकारो से वर्ष 2010-11 के लिए 1.18 करोड़ का भुगतान प्राप्त किया था हालाँकि इसे उसके लेखे में लेखापित नहीं किया गया जिसपर करनिर्धारण संपन्न हुआ।

**परिशिष्ट-III (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.2 में उल्लिखित)
तिर्यक जाँच द्वारा खरीद/बिक्री के छिपाव का पता लगाया जाना**

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	धारा 37(6) के अधीन भुगतये अर्थदंड	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
8	तेनुघाट	परियोजना अधिकारी स्वांग वाशरी/ 20812205056	2010-11/ 20.01.14	12,76,61,949.00	60,96,666.90	12,15,65,282.10	4	48,62,611.28	97,25,222.57	1,45,87,833.85	समान अंचल में निबंधित व्यवसायी के अन्य व्यवसायी के अभिलेखों के साथ तिर्यक जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने `12.77 करोड़ मूल्य के माल की प्राप्ति हेतु सी.सी.एल. दोरी क्षेत्र (टिन 20312205364) को जेवैट-506 निर्गत किया था लेकिन शाखाओं से मात्र `60.97 लाख प्राप्ति दर्शाया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
9	तेनुघाट	जैन इन्फ्राप्रोजेक्ट लि./ 20812205347	2010-11/ 22.03.14	6,70,05,808.00	1,00,000.00	6,69,05,808.00	12.5	83,63,226.00	1,67,26,452.00	2,50,89,678.00	संवेदक व्यवसायी का सकल आवर्त `1.00 लाख पर निर्धारित किया गया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया, हालाँकि ऑकड़ों के हमारे तिर्यक जाँच ने उद्घटित किया कि रॉची पूर्वी वाणिज्य कर अंचल, रॉची में निबंधित मेसर्स एन.बी.सी.सी. से व्यवसायी ने वर्ष 2010-11 के लिए `6.70 करोड़का भुगतान प्राप्त किया।
10	चाईबासा	सेल, किरीबुरू/ 20501200794	2010-11/ 24.01.2014	2,05,76,36,181.03	1,89,70,26,914.04	16,06,09,266.99	4	64,24,370.68	1,28,48,741.36	1,92,73,112.04	खनन विभाग, चाईबासा से प्राप्त ऑकड़ों के तिर्यक जाँच ने उद्घटित किया कि व्यवसायी ने वास्तव में 36.61 लाख मीट्रिक टन लौह अयस्क प्रेषित किया लेकिन मात्र 33.75 लाख मीट्रिक टन लेखापित किया जिसपर करनिर्धारण संपन्न किया गया।

परिशिष्ट-III (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.2 में उल्लिखित)

तिर्यक जाँच द्वारा खरीद/बिक्री के छिपाव का पता लगाया जाना

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	धारा 37(6) के अधीन भुगतये अर्थदंड	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
11	चाईबासा	उषा मार्टिन लि./ 20481205166	2010-11/ 03.02.2014	1,26,84,93,890.21	91,90,40,853.01	34,94,53,037.20	4	1,39,78,121.49	2,79,56,242.98	4,19,34,364.46	खनन विभाग, चाईबासा से प्राप्त ऑकड़ों के तिर्यक जाँच ने उद्घटित किया कि व्यवसायी ने वास्तव में 15.27 लाख मीट्रिक टन लौह अयस्क प्रेषित किया लेकिन मात्र 11.06 लाख मीट्रिक टन लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
12	रामगढ़	टारपीडो कंस्ट्रक्शन प्रा.लि./ 20831900516	2010-11/ 5.2.14	2,28,36,450.00	1,55,04,511.00	73,31,939.00	12.5	9,16,492.38	18,32,984.75	27,49,477.13	अन्य विभागों से संग्रहित की गई ऑकड़ों के हमारे तिर्यक जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने वर्ष 2010-11 के दौरान वास्तव में ग्रा.का.वि. बोकारो से `1.99 करोड़ तथा हिन्दुस्तान स्टील वर्क्स कंस्ट्रक्शन लिमिटेड, राँची से `29.57 लाख का भुगतान प्राप्त किया लेकिन मात्र `1.55 करोड़ के सकल आवर्त का विवरणी दाखिल किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
13	रामगढ़	अभिषेक शेखर/ 20301906292	2009-10/ 9.3.2011	1,29,35,650.00	2,33,785.00	1,27,01,865.00	4	5,08,074.60	10,16,149.20	15,24,223.80	समान अंचल में निर्बंधित दूसरे व्यवसायी के अभिलेखों के हमारे तिर्यक जाँच से उद्घटित हुआ कि व्यवसायी ने 2009-10 के दौरान मेसर्स टाटा स्टील लिमिटेड, रामगढ़ से वस्तुओं की आपूर्ति हेतु `1.29 करोड़ का भुगतान प्राप्त किया लेकिन करनिर्धारण मात्र `2.34 लाख के सकल आवर्त पर संपन्न किया गया।

परिशिष्ट-III (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.2 में उल्लिखित)
तिर्यक जाँच द्वारा खरीद/बिक्री के छिपाव का पता लगाया जाना

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	धारा 37(6) के अधीन भुगतये अर्थदंड	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
14	रामगढ़	सीला प्रसाद/ 20401906308	2009-10/ 6.2.2011	39,91,650.00	2,73,260.00	37,18,390.00	4	1,48,735.60	2,97,471.20	4,46,206.80	समान अंचल में निबंधित व्यवसायी के अभिलेखों के हमारे तिर्यक जाँच ने उद्घटित किया कि व्यवसायी ने 2009-10 के दौरान मेसर्स टाटा स्टील लिमिटेड, रामगढ़ से वस्तुओं की आपूर्ति हेतु `39.92 लाख का भुगतान प्राप्त किया था लेकिन करनिर्धारण मात्र `2.73 लाख के सकल आवर्त पर संपन्न किया गया।
15	राँची पश्चिमी	बी.ई.एम.एल.लि./ 20870302322	2009-10/ 21.02.2013	4,95,93,150.00	3,34,21,178.00	1,61,71,972.00	4	6,46,878.88	12,93,757.76	19,40,636.64	व्यवसायी ने `25.96 करोड़ के बराबर राज्यान्तर्गत बिक्री दर्शाया था, जिसमें से.मे. टिस्को, डब्लू.बी.सी.डिपो. को बिक्री मात्र `3.34 करोड़ दर्शाया गया। हालाँकि, टिस्को, डब्लू.बी.सी.डिपो. के साथ अभिलेखों के हमारे तिर्यक जाँच से उद्घटित हुआ कि केला व्यवसायी ने `9.92 लाख (@2 प्रतिशत) का का.स.क. घटाया था, इस प्रकार, सामग्रियों की कुल आपूर्ति `4.96 करोड़ (`3.34 करोड़ X50) संगणित किया गया।

**परिशिष्ट-III (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.11.2 में उल्लिखित)
तिर्यक जाँच द्वारा खरीद/बिक्री के छिपाव का पता लगाया जाना**

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वास्तविक आवर्त	लेखापित आवर्त	छिपाव	कर की दर (%)	देय कर	धारा 37(6) के अधीन भुगतये अर्थदंड	कुल आरोप्य कर और अर्थदंड	अभ्युक्ति
16	बोकारो	सेल बिक्री शाखा कार्यालय/ 20671402315	2010-11/ 31.3.2014 and 14.11.2014 (revised)	5,98,86,03,052.00	5,43,70,91,802.65	55,15,11,249.35	4	5,69,77,183.95	11,39,54,367.89	17,09,31,551.84	व्यवसायी कंपनी ने 2010-11 के दौरान मे. सेल, बोकारो इस्पात संयंत्र (टिन-20671402315) से `543.71 करोड़ के बराबर सामग्रियों की प्राप्ति दर्शाया था। जिसपर कर निर्धारण संपन्न किया गया। हालाँकि, हमने ऑफिसों का मे. सेल, बोकारो इस्पात संयंत्र के अभिलेखों के साथ तिर्यक जाँच किया और देखा कि स्थानांतरण करने वाले व्यवसायी ने वास्तव में `598.86 करोड़ मूल्य की सामग्रियों स्थानांतरित किया था और उसी राशि हेतु जेबैट-507 निर्गत किया था।
17	राँची पश्चिमी	दीपांशु प्रमोटर एंड बिल्डर प्रा.लि./ 20100300369	2010-11/ 11.11.2013	21,43,97,037.00	17,93,73,665.00	3,50,23,372.00	12.5	43,77,921.50	87,55,843.00	1,31,33,764.50	राँची दक्षिणी अंचल में निर्बंधित मेसर्स एन.पी.सी.सी. लिमिटेड से प्राप्त भुगतानों तथा टी.डी.एस. की विवरणी के अनुसार व्यवसायी ने `21.44 करोड़ का भुगतान प्राप्त किया था लेकिन व्यवसायी ने मात्र `17.94 करोड़ की प्राप्ति दर्शाया था जिसपर करनिर्धारण संपन्न आ।
कुल				11,33,63,25,580.49	9,59,99,27,302.66	1,73,63,98,277.83		11,83,32,289.39	23,66,64,578.78	35,49,96,868.17	

परिशिष्ट-IV (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.12 में उल्लिखित)

स.आ. का गलत निर्धारण

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स) /टिन	अवधि/करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	निर्धारित स.आ.	निर्धारण योग्य स.आ.	कम निर्धारित स.आ.	कर की दर	आरोप्य अतिरिक्त कर	अभ्युक्ति
1	चाईबासा	सेल गुवा लौह अयस्क खान/ 20661200803	2010 -11/ 19.12.2013	लौह अयस्क	2,11,01,46,469.26	2,28,30,38,819.00	17,28,92,349.74	4%	69,15,693.99	क.नि.प्रा. ने `211.01 करोड़ का स.आ. निर्धारित किया लेकिन त्रैमासिक विवरणियों की जाँच से पता चला कि वास्तविक स.आ. `228.30 करोड़ थी।
2	देवघर	मिहिजाम वनस्पति लि./ 20482601582	2011 -12/ 18.07.2013	वनस्पति	86,06,86,080.29	86,81,64,821.00	74,78,740.71	5%	3,73,937.04	व्यवसायी ने अपने वार्षिक विवरणों में `86.06 करोड़ का स.आ. प्रदर्शित किया लेकिन जेवैट-409 का जाँच `86.81 करोड़ स.आ. दर्शाता है।
3	जमशेदपुर नागरीय	एक्साइड इंडस्ट्रीज लि./ 20011005329	2007-08/ 31.03.2010	बैटरी	41,94,88,270.33	64,33,23,513.16	22,38,35,242.83	12.50%	2,79,79,405.35	व्यवसायी ने अपने वार्षिक विवरणों/जेवैट-409 में `64.33 करोड़ का स.आ. प्रदर्शित किया लेकिन क.नि.प्रा. ने `41.95 करोड़ का स.आ. निर्धारित किया।
4	जमशेदपुर	एल.एंड टी.लि./ 20170805360	2011 -12/ 28.12.2013	हायर पर्चेज	4,68,11,551.00	4,82,86,368.00	14,74,817.00	5.00%	73,740.85	क.नि.प्रा. ने `4.68 करोड़ का स.आ. निर्धारित किया लेकिन वार्षिक विवरणों/जेवैट-409 के अनुसार स.आ. `4.82 करोड़ आता है।
5	जमशेदपुर	रोहित सरफैक्टर्स लि./ 20390802233	2010 -11/ 31.12.2013	डिटेजेंट पाउडर और केक्स	99,02,72,428.00	1,08,55,40,611.86	9,52,68,183.86	12.50%	1,19,08,522.98	क.नि.प्रा. ने क्रय आवर्त `99.02 करोड़ निर्धारित किया। हालाँकि वास्तविक क्रय आवर्त `108.55 करोड़ था।
6	जमशेदपुर नागरीय	शापुर जी पालोन जी एंड कंपनी/ 2053100685	2010 -11/ 15.03.2014	कार्य संचिदा	47,77,95,224.41	60,11,84,944.41	12,33,89,720.00	12.50%	1,54,23,715.00	व्यवसायी ने अपना व्यापार खाता प्रस्तुत नहीं किया। हालाँकि की गयी खरीदों के आधार पर स.आ. का निर्धारण किया जाना था।
7	राँची दक्षिणी	झारखण्ड राज्य विद्युत बोर्ड/ 20330105162	2010 -11/ 31.03.2014	विद्युत उत्पादन व वितरण	41,26,51,000.00	46,21,75,810.00	4,95,24,810.00	12.50%	61,90,601.25	वर्तमान मामले में जे.एस.ई.बी. मीटर का स्वामी है और उपभोक्ता को आपूर्ति किया तथा इन मीटरों के उपयोग का अधिकार किया

परिशिष्ट-IV (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.12 में उल्लिखित)

स.आ. का गलत निर्धारण

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स) /टिन	अवधि/करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	निर्धारित स.आ.	निर्धारण योग्य स.आ.	कम निर्धारित स.आ.	कर की दर	आरोप्य अतिरिक्त कर	अभ्युक्ति
										जिसके विरुद्ध किराये की वसूली की गयी।
8	राँची दक्षिणी	के.ई.सी. इंटरनेशनल लि./ 20870105908	2010-11/ 24.02.14	कार्य संविदा	37,22,01,703.00	42,65,58,567.26	5,43,56,864.26	4,12.5%	62,44,085.06	`42.66 करोड़ का स.आ. गलत रूप से `37.22 करोड़ निर्धारित किया गया। `5.44 करोड़ का अन्तर 4 प्रतिशत के दर से `57.41 लाख पर और 12.5 प्रतिशत की दर से `4.81 करोड़ पर आरोप्य था।
9	राँची पश्चिमी	अभिजीत प्रोजेक्ट्स लि./ 20720306092	2010-11/ 21.3.2014	कार्य संविदा	9,47,54,11,322.22	9,53,90,87,814.73	6,36,76,492.51	4.00%	25,47,059.70	व्यवसायी ने 4 प्रतिशत की दर से करयोग्य `80.02 करोड़ की सामग्रियाँ खरीदा था तथा अन्तर्गत शून्य छोड़ते हुए इसका उपभोग किया। लेकिन करनिर्धारण के समय, क.नि.प्रा. ने मात्र `73.66 करोड़ पर 4 प्रतिशत की दर से कर आरोपित किया।
10	धनबाद	एप्सा इंडिया प्रोजेक्ट्स प्रा.लि./ 20611705668	2010-11/ 21.2.2014	कार्य संविदा	31,08,68,361.00	32,92,79,336.68	1,84,10,975.68	12.5	23,01,371.96	व्यवसायी ने जेवैट-409 या कार्य संविदा हेतु व्यापार खाता प्रस्तुत नहीं किया। हालाँकि व्यवसायी (कार्य संवेदक) का स.आ. `31.09 करोड़ पर निर्धारित किया गया, जिसमें श्रम अवयव हेतु `30.97 करोड़ की छूट की अनुमति दी गई तथा स्क्रेप की बिक्री के रूप में शेष `11.68 लाख की राशि पर कर आरोपित किया गया। हालाँकि, आवधिक विवरणियों से यह देखा गया कि व्यवसायी ने वास्तव में `1.84 करोड़ मूल्य की सामग्री खरीदा था जिसे लेखापित नहीं किया गया।

परिशिष्ट-IV (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.12 में उल्लिखित)

स.आ. का गलत निर्धारण

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स) /टिन	अवधि/करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	निर्धारित स.आ.	निर्धारण योग्य स.आ.	कम निर्धारित स.आ.	कर की दर	आरोप्य अतिरिक्त कर	अभ्युक्ति
11	धनबाद	जगदम्बा कोक इंडस्ट्रीज प्रा.लि./ 20751700546	2010-11/ 19.9.2013	हार्ड कोक	25,88,64,161.00	28,82,85,675.29	2,94,21,514.29	4	11,76,860.57	जेवैट-409 में प्रस्तुत व्यापार खाते के अनुसार, व्यापार खाता के जमा पक्ष में `2.05 करोड़ की कमी थी, अग्रतर, जेवैट-409 में विनिर्माण खर्च `3.98 करोड़ दर्शाया गया लेकिन एक पृथक प्रस्तुत विवरणी में वास्तविक विनिर्माण खर्च `4.87 लाख था। इस प्रकार, कुल छिपाव ` 2.94 करोड़ (` 2.05 करोड़ + 88.77 लाख) संगणित किया गया।
12	जमशेदपुर नागरीय	जे.के. सरफेस एंड सर्स कोटिंग प्रा.लि./ 20881001250	2010-11/ 15.3.2014	कार्य संविदा	3,83,03,826.23	5,86,89,361.70	2,03,85,535.47	12.5	25,48,191.93	लाभ सहित कुल करयोग्य आवर्त `5.87 करोड़ संगणित किया गया जबकि व्यवसायी ने करयोग्य आवर्त मात्र `3.83 करोड़ दर्शाया था जिस पर करनिर्धारण संपन्न हुआ। इस प्रकार, व्यवसायी ने 2.04 करोड़ के करयोग्य आवर्त को छिपाया।
13	जमशेदपुर	लीडिंग कंस्ट्रक्शन / 20400800724	2011-12/ 4.1.2014	कार्य संविदा	21,28,78,646.65	40,45,20,939.84	19,16,42,293.19	14	2,68,29,921.05	करनिर्धारण अभिलेखों में उपलब्ध सूचना के आधार पर, बिक्री/कार्य संविदा में उपभोग किये गये सामग्रियों का कुल करयोग्य आवर्त (लाभ सहित) `40.45 करोड़ संगणित किया गया जबकि, व्यवसायी ने मात्र `21.29 करोड़ के बराबर करयोग्य आवर्त दर्शाया था जिस पर करनिर्धारण संपन्न हुआ। इस प्रकार, `19.16 करोड़ के करयोग्य आवर्त का छिपाव था।
कुल					15,98,63,79,043.39	17,03,81,36,582.93	1,05,17,57,539.54		11,05,13,106.73	

परिशिष्ट-V (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.13.1 में उल्लिखित)

आई.टी.सी. की अधिक स्वीकृति

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/ करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	व्यवसायी द्वारा दावा किया गया आई.टी.सी.	अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	अनुमत्य आई.टी.सी.	अधिक अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	भुगतान नहीं किये गये कर की राशि	विलंब की सीमा पूर्ण महीनों में	1% प्रतिमाह की दर से ब्याज	कुल	अभ्युक्ति
1	जमशेदपुर नागरीय	इलेक्ट्रोक्राफ्ट/ 20871001304	2008-09/ 31.03.2011	इलेक्ट्रॉनिक सामग्री	1,68,80,766.06	1,68,80,766.06	1,57,24,387.11	11,56,378.95	11,56,378.95	23	2,65,967.16	14,22,346.11	क.नि.प्रा. ने पूर्ण आई.टी.सी. की स्वीकृति दी जबकि व्यवसायी ने प्रोत्साहक पर क्रेडिट नोट्स/क्रेडिट नोट का उपभोग किया था और इसे झारखण्ड राज्य के अन्दर बिक्रियों से घटा दिया था।
			2009-10/ 20.03.2013	इलेक्ट्रॉनिक सामग्री	2,38,70,878.73	2,38,70,878.73	2,20,43,313.04	18,27,565.69	18,27,565.69	34	6,21,372.33	24,48,938.02	क.नि.प्रा. ने पूर्ण आई.टी.सी. की स्वीकृति दी जबकि व्यवसायी ने प्रोत्साहक पर क्रेडिट नोट्स/क्रेडिट नोट का उपभोग किया था और इसे झारखण्ड राज्य के अन्दर बिक्रियों से घटा दिया था।
2	धनबाद	बी.सी.सी.एल., डब्ल्यू.जे. मुनीडिह 20361700033	2009 -10/ 28.02.2012	कोयला	36,92,655.77	35,38,139.53	1,24,317.76	34,13,821.77	35,68,338.01	22	7,85,034.36	41,98,856.13	क.नि.प्रा. ने 2007 के रिट याचिका संख्या 6285 में निर्णय के आलोक में राज्यान्तर्गत भंडार अंतरण हेतु आई.टी.सी. को आनुपातिक नहीं किया तथा 25.42 लाख के 2008-09 से अग्रोषित आई.टी.सी. की गलत रूप से अनुमति भी दी।

परिशिष्ट-V (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.13.1 में उल्लिखित)

आई.टी.सी. की अधिक स्वीकृति

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/ करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	व्यवसायी द्वारा दावा किया गया आई.टी.सी.	अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	अनुमत्य आई.टी.सी.	अधिक अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	शुगतान नहीं किये गये कर की राशि	विलंब की सीमा पूर्ण महीनों में	1% प्रतिमाह की दर से ब्याज	कुल	अभ्युक्ति
			2010 -11/ 06.08.2014	कोयला	13,01,945.65	13,01,945.65	0.00	13,01,945.65	13,01,945.65	32	4,16,622.61	17,18,568.26	क.नि.प्रा. ने आई.टी.सी. की गलत रूप से अनुमति दी जबकि सामग्रियों की बिक्री 5 प्रतिशत से कम थी।
3	धनबाद	इंदर हार्ड कोक इंडस्ट्रीज़/ 23391700500	2010-11/ 20.09.2013	हार्ड कोक	2,62,304.00	2,62,304.00	0.00	2,62,304.00	0.00	0	0.00	2,62,304.00	क.नि.प्रा. ने 2.62 लाख के अर्थात् आई.टी.सी. की गलत रूप से अनुमति दी हालाँकि वर्ष 2009-10 हेतु करनिर्धारण आदेश आई.टी.सी. अर्थात् किये बिना संशोधित किया गया।
4	तेनुघाट	इंडस्ट्रियल केमिकल्स/ 20682201347	2010 -11/ 22.03.2014	औद्योगिक रसायन	2,98,454.62	2,98,437.56	42,498.00	2,55,939.56	2,55,939.56	35	89,578.85	3,45,518.41	क.नि.प्रा. ने 20.44 लाख की राशि के जेवैट-404 की अधकट्टी प्रति पर पूर्ण आई.टी.सी. की अनुमति दिया।
5	चाईबासा	आर.के. मिनरल्स/ 20111205553	2011 -12/ 01.07.2013	लौह अयस्क	20,37,970.75	20,37,970.75	17,52,583.14	2,85,387.61	2,85,387.61	14	39,954.27	3,25,341.88	क.नि.प्रा. ने एस.ओ. 02 दिनांक 07.05.11 के विपरीत के.बि.क. अधिनियम, 1956 की धारा 8(2) के अधीन दूसरे राज्यों के अनिर्धारित व्यवसायियों को की गयी बिक्री पर पूर्ण आई.टी.सी. की अनुमति दिया। अग्रतर, चूँकि व्यवसायी ने 2.85 लाख (20.38 लाख - 17.53 लाख) के गलत आई.टी.सी. का उपभोग किया जिस पर

परिशिष्ट-V (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.13.1 में उल्लिखित)

आई.टी.सी. की अधिक स्वीकृति

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/ करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	व्यवसायी द्वारा दावा किया गया आई.टी.सी	अनुमति दी गयी आई.टी.सी	अनुमत्य आई.टी.सी	अधिक अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	भुगतान नहीं किये गये कर की राशि	विलंब की सीमा पूर्ण महीनों में	1% प्रतिमाह की दर से ब्याज	कुल	अभ्युक्ति
													व्यवसायी अधिनियम की धारा 30(1)(3) के अन्तर्गत ब्याज और अर्थदंड भुगतान करने का उत्तरदायी था।
6	चाईबासा	देविकाभाई वेल्जी/ 20121200615	2011 -12/ 03.09.2014	लौह अयस्क	62,78,813.00	62,78,813.00	56,45,927.66	6,32,885.34	6,32,885.34	16	1,01,261.65	7,34,146.99	क.नि.प्रा. ने एस.ओ. 02 दिनांक 07.05.11 के विपरीत के.बि.क. अधिनियम, 1956 की धारा 8(2) के अधीन दूसरे राज्यों के अनिबंधित व्यवसायियों को की गयी बिक्री पर पूर्ण आई.टी.सी. की अनुमति दिया। अग्रतर, चूंकि व्यवसायी ने ₹ 6.33 लाख के गलत आई.टी.सी. का उपभोग किया जिस पर व्यवसायी अधिनियम की धारा 30(1)(3) के अन्तर्गत ब्याज और अर्थदंड भुगतान करने का उत्तरदायी था।
7	चाईबासा	सालासर मिनरल्स/ 20161205561	2011 -12/ 19.08.2014	लौह अयस्क	18,75,660.00	18,75,651.85	14,39,346.04	4,36,305.81	4,36,313.96	15	65,447.09	5,01,752.90	क.नि.प्रा. ने एस.ओ. 02 दिनांक 07.05.11 के विपरीत के.बि.क. अधिनियम, 1956 की धारा 8(2) के अधीन दूसरे राज्यों के अनिबंधित व्यवसायियों को की गयी बिक्री पर पूर्ण आई.टी.सी. की अनुमति दिया। अग्रतर,

परिशिष्ट-V (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.13.1 में उल्लिखित)

आई.टी.सी. की अधिक स्वीकृति

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/ करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	व्यवसायी द्वारा दावा किया गया आई.टी.सी.	अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	अनुमत्य आई.टी.सी.	अधिक अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	भुगतान नहीं किये गये कर की राशि	विलंब की सीमा पूर्ण महीनों में	1% प्रतिमाह की दर से ब्याज	कुल	अभ्युक्ति
													चूंकि व्यवसायी ने ₹4.36 लाख के गलत आई.टी.सी. का उपभोग किया जिस पर व्यवसायी अधिनियम की धारा 30(1)(3) के अन्तर्गत ब्याज और अर्थदंड भुगतान करने का उत्तरदायी था।
8	रामगढ़	भारत रिफ़ैक्टरीज़ लि. (इफको)/ 20481900078	2009 -10/ 6.3.2013/ 01.11.2014 (Revised)	फायर ब्रिक्स	1,00,92,051.00	73,84,767.00	70,09,736.00	3,75,031.00	30,82,315.00	54	16,64,450.10	20,39,481.10	व्यवसायी ने ₹21.98 करोड़ की राशि के अन्तर्राज्यीय भंडार अंतरण पर आई.टी.सी. को सही रूप से अनुपातिक नहीं किया। अतः, चूंकि व्यवसायी ने ₹30.82 लाख (₹1.01 करोड़ - ₹70.10 लाख) के गलत आई.टी.सी. का उपभोग किया जिस पर व्यवसायी अधिनियम की धारा 30(1)(3) के अन्तर्गत ब्याज और अर्थदंड भुगतान करने का उत्तरदायी था।
9	रामगढ़	दयाल फेरो अलॉयज/ 20491903128	2010 -11/ 02.01.2014	फेरो अलॉयज	12,84,828.00	14,75,766.00	12,84,828.00	1,90,938.00	0.00	0	0.00	1,90,938.00	यद्यपि व्यवसायी ने ₹12.84 लाख के आई.टी.सी. (समानुपात के बाद) का दावा किया, क.नि.प्रा. ने गलत रूप से ₹14.76 लाख के आई.टी.सी. की अनुमति दी, जिसका परिणाम ₹1.91 लाख

परिशिष्ट-V (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.13.1 में उल्लिखित)

आई.टी.सी. की अधिक स्वीकृति

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/ करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	व्यवसायी द्वारा दावा किया गया आई.टी.सी	अनुमति दी गयी आई.टी.सी	अनुमत्य आई.टी.सी	अधिक अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	भुगतान नहीं किये गये कर की राशि	विलंब की सीमा पूर्ण महीनों में	1% प्रतिमाह की दर से ब्याज	कुल	अभ्युक्ति
													क अधिक आई.टी.सी. की अनुमति में हुआ।
10	रामगढ़	दयाल अलॉएज एंड स्टील कास्टिंग्स/ 20741903136	2010 -11/ 02.01.2014	एम.एस. इंगोट	24,70,914.00	32,53,432.00	24,10,099.26	8,43,332.74	60,814.74	32	19,460.72	8,62,793.46	यद्यपि व्यवसायी ने `24.71 लाख के आई.टी.सी. (समानुपात के बाद) का दावा किया, क.नि.प्रा. ने गलत रूप से `32.53 लाख के आई.टी.सी. की अनुमति दी, जिसका परिणाम `7.82 लाख के अधिक आई.टी.सी. की अनुमति में हुआ। अग्रतर, हमने वास्तविक अनुमत्य आई.टी.सी. मात्र `24.10 लाख संगणित किया। इस प्रकार, `8.43 लाख के अधिक आई.टी.सी. अनुमति दी गयी। व्यवसायी ने `0.61 लाख (`24.71 लाख - `24.10 लाख) के गलत आई.टी.सी. का उपभोग किया था जिस पर व्यवसायी अधिनियम की धारा 30(1)(3) के अन्तर्गत ब्याज और अर्थदंड भुगतान करने का उत्तरदायी था।

परिशिष्ट-V (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.13.1 में उल्लिखित)

आई.टी.सी. की अधिक स्वीकृति

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/ करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	व्यवसायी द्वारा दावा किया गया आई.टी.सी	अनुमति दी गयी आई.टी.सी	अनुमत्य आई.टी.सी	अधिक अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	शुगतान नहीं किये गये कर की राशि	विलंब की सीमा पूर्ण महीनों में	1% प्रतिमाह की दर से ब्याज	कुल	अभ्युक्ति
11	जमशेदपुर	टी.एम.एल. डिस्ट्रीब्यूशन कंपनी लि./ 20490806032	2010-11/ 31.3.2014	मोटर वाहन	42,31,179.86	42,31,179.86	40,97,968.13	1,33,211.73	1,33,211.73	35	46,624.11	1,79,835.84	व्यवसायी ने 4 प्रतिशत सामग्रियों का कोई भी क्रय नहीं दर्शाया था तथापि उसने ₹ 1.44 लाख के आई.टी.सी. उपभोग किया लेकिन क.नि.प्रा. ने ₹ 1.33 लाख के आई.टी.सी. की अनुमति दी। इस प्रकार, व्यवसायी ने आई.टी.सी. जिसका वह हकदार नहीं था का उपभोग किया।
12	धनबाद	रोनक इंटरप्राइजेज/20391 705206	2010-11/ 13.6.2012	कोयला	8,52,172.32	8,52,172.32	7,81,964.93	70,207.39	70,207.39	14	9,829.03	80,036.42	नियम 35(2) व(4) के प्रावधानों के विपरीत क.नि.प्रा. ने समान वित्तीय वर्ष के लिए समान विक्रेता व्यवसायी द्वारा निर्गत जेवैट-404 में दो घोषणा पत्रों की प्रस्तुति पर आई.टी.सी. की अनुमति प्रदान की। इस प्रकार, ₹ 70,207.00 की आई.टी.सी. की अनुमति गलत थी।
13	धनबाद	पार्थ इस्पात इंडिया प्रा.लि./ 20601705065	2010-11/ 29.3.2014	रेलवे स्लीपर	55,02,649.00	53,61,944.37	52,86,684.58	75,259.79	2,15,964.42	35	75,587.55	1,50,847.34	व्यवसायी को ₹ 75,260 के प्रस्तुत जेवैट-404 2009-10 से संबंधित था की गलत रूप से अनुमति दी गयी।

परिशिष्ट-V (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.13.1 में उल्लिखित)

आई.टी.सी. की अधिक स्वीकृति

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/ करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	व्यवसायी द्वारा दावा किया गया आई.टी.सी	अनुमति दी गयी आई.टी.सी	अनुमत्य आई.टी.सी	अधिक अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	शुगतान नहीं किये गये कर की राशि	विलंब की सीमा पूर्ण महीनों में	1% प्रतिमाह की दर से ब्याज	कुल	अभ्युक्ति
14	राँची दक्षिणी	हिंडालको इंडस्ट्रीज लि./ 20530101428	2010-11/ 07/03/2014	अल्यूमिना	55,58,744.00	51,12,797.00	48,97,154.64	2,15,642.36	6,61,589.36	35	2,31,556.28	4,47,198.64	क.नि.प्रा. न आई.टी.सी. के नकारात्मक सूची में दिये गये वस्तुओं की खरीद पर गलत आई.टी.सी. की अनुमति दी।
15	राँची दक्षिणी	उषा माटिन लि. (डब्लू.आर.पी. प्रभाग)/ 20650100392	2011-12/ 22.10.2014	वायर, वायर रोप्स	4,69,12,347.02	4,69,12,347.02	4,60,70,866.87	8,41,480.15	8,41,480.15	29	2,44,029.24	10,85,509.39	व्यवसायी ने अन्तरराज्यीय भंडार अंतरण और जॉबवर्क के लिए सही रूप से समानुपात नहीं किया।
16	राँची पश्चिमी	शिव ओम मेगा मार्ट/ 20310305619	2010-11/ 7.9.2013	रेडिमेड कपडे	5,07,075.63	5,07,075.63	3,90,542.55	1,16,533.08	1,16,533.08	28	32,629.26	1,49,162.34	जेवेट अधिनियम की धारा 21 के अनुसार, व्यवसायी `29.13 लाख के व्यापार डिस्काउंट पर आई.टी.सी. का हकदार नहीं था जिसकी क.नि.प्रा. ने अनुमति दी। चूंकि व्यवसायी ने केवल राज्यान्तर्गत क्रय किया था और सम्पूर्ण क्रय पर आई.टी.सी. का दावा किया था, व्यवसायी `29.13 लाख की छूट प्रदत्त राशि पर आई.टी.सी. का हकदार नहीं था।

परिशिष्ट-V (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.13.1 में उल्लिखित)

आई.टी.सी. की अधिक स्वीकृति

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	व्यवसायी द्वारा दावा किया गया आई.टी.सी.	अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	अनुमत्य आई.टी.सी.	अधिक अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	भुगतान नहीं किये गये कर की राशि	विलंब की सीमा पूर्ण महीनों में	1% प्रतिमाह की दर से ब्याज	कुल	अभ्युक्ति
17	राँची पश्चिमी	एच.सी.एल. इंफोसिस्टम्स/ 207303000171	2010-11/ 10.2.2014	आई.टी. उत्पाद	7,98,23,598.49	7,90,15,395.74	7,86,37,883.69	3,77,512.05	11,85,714.80	33	3,91,285.88	7,68,797.93	व्यवसायी ने ₹190.32 करोड़ के लिए 13 जेबैट-404 प्रपत्र प्रस्तुत किया था और क.नि.प्रा. ने, अनुपातिक वितरण कर, ₹7.90 करोड़ के आई.टी.सी. की अनुमति दी। हालाँकि, प्रस्तुत प्रपत्र के आधार पर अनुमत्य वास्तविक आई.टी.सी. मात्र ₹7.86 करोड़ संगणित किया गया जिसका परिणाम ₹3.77 लाख की अधिक अनुमति में हुआ। अग्रतर, व्यवसायी ने ₹7.98 करोड़ के आई.टी.सी. का उपभोग किया इसलिए व्यवसायी ₹11.86 लाख (₹7.98 करोड़ - ₹7.86 करोड़) पर ब्याज एवं अर्थदंड के भुगतान का उत्तरदायी था।

परिशिष्ट-V (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.13.1 में उल्लिखित)

आई.टी.सी. की अधिक स्वीकृति

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/ करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	व्यवसायी द्वारा दावा किया गया आई.टी.सी	अनुमति दी गयी आई.टी.सी	अनुमत्य आई.टी.सी	अधिक अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	भुगतान नहीं किये गये कर की राशि	विलंब की सीमा पूर्ण महीनों में	1% प्रतिमाह की दर से ब्याज	कुल	अभ्युक्ति
18	राँची पश्चिमी	नेक्स्ट रिटेल इंडिया लि./ 20820305914	2010-11/ 25.2.2014	बर्तन, आई.टी. उत्पाद	42,71,606.89	42,71,606.89	9,68,020.83	33,03,586.06	33,03,586.06	33	10,90,183.40	43,93,769.46	व्यवसायी ने 12 जेवैट-404 प्रपत्र की प्रस्तुति पर `4.87 करोड़ के आई.टी.सी. का उपभोग किया एवं अनुमति भी दी गयी। हालाँकि, हमारी जाँच से उद्घटित हुआ कि विक्रेता व्यवसायी द्वारा उपरोक्त में से, 6 की संख्या में प्रपत्र कर करनिर्धारण की तिथि अर्थात् 25.02.2014 के बाद की तिथि(यों) को निर्गत किये गये थे। इस प्रकार, यह स्पष्ट था कि ये प्रपत्र करनिर्धारण के समय प्रस्तुत नहीं किए गए थे। अतः, क.नि.प्रा. ने इन 6 प्रपत्रों में सञ्चित `33.04 लाख के आई.टी.सी. की गलत रूप से अनुमति दी।
19	राँची पश्चिमी	स्पाइस लि./एस. मोबिलिटी लि./ 20770301892	2010-11/ 18.12.2013	आई.टी. उत्पाद	40,86,254.86	40,86,254.86	29,20,995.41	11,65,259.45	11,65,259.45	31	3,61,230.43	15,26,489.88	व्यवसायी ने भुगतान किये गये प्रवेश कर के कारण `40.86 लाख के आई.टी.सी. का उपभोग किया जिसकी क.नि.प्रा. द्वारा अनुमति भी दी गयी। जब व्यवसायी ने अपनी सामग्रियों को राज्य के बाहर भंडार अंतरित किया था, वहाँ `11.65 लाख के प्रवेश कर का गलत समायोजन था।

परिशिष्ट-V (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.13.1 में उल्लिखित)

आई.टी.सी. की अधिक स्वीकृति

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	व्यवसायी द्वारा दावा किया गया आई.टी.सी.	अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	अनुमत्य आई.टी.सी.	अधिक अनुमति दी गयी आई.टी.सी.	भुगतान नहीं किये गये कर की राशि	विलंब की सीमा पूर्ण महीनों में	1% प्रतिमाह की दर से ब्याज	कुल	अभ्युक्ति
20	बोकारो	सेल, बोकारो स्टी प्लांट/ 20581402316	2010-11/ 22.3.2014	लौह इस्पात	64,42,70,977.00	63,44,81,610.48	61,58,44,874.70	1,86,36,735.78	28426102.3	34	96,64,874.78	2,83,01,610.56	व्यवसायी कंपनी ने ₹603.18 करोड़ मूल्य की सामग्रियों भंडार अंतरित (राज्यान्तर्गत) तथा ₹3157.57 करोड़ हेतु राज्य के बाहर भंडार अंतरण किया था जिस पर पूर्ण आई.टी.सी. अनुमत्य नहीं था बल्कि अनुपातिक किया जाना था जिसे अनुपातीकरण में न तो लेखापित/अल्पलेखापित व्यवसायी द्वारा किया गया न तो क.नि.प्रा. द्वारा ही प्रभाजित किया गया।
			2011-12/ 30.3.2015	लौह इस्पात	70,12,69,965.00	68,14,38,191.14	66,75,86,118.73	1,38,52,072.41	33683846.27	35	1,17,89,346.19	2,56,41,418.60	व्यवसायी कंपनी ने ₹587.23 करोड़ मूल्य की अपनी सामग्रियों को (राज्यान्तर्गत) भंडार अंतरित किया था जिस पर पूर्ण आई.टी.सी. अनुमत्य नहीं था बल्कि अनुपातिक किया जाना था, जिसे न तो व्यवसायी न क.नि.प्रा. द्वारा ही प्रभाजित कर लेखापित किया गया।
कुल					1,56,76,33,811.65	1,53,47,29,447.44	1,48,49,60,111.07	4,97,69,336.37	8,24,11,379.52		2,80,06,325.30	7,77,75,661.67	

परिशिष्ट-VI (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.14.1 में उल्लिखित)
सामग्रियों के गलत वर्गीकरण के कारण कर का अनारोपण/अल्पापण

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (सेसर्स) /निबंधन संख्या	अवधि/करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	निर्धारित स.आ.	अस्वीकृत छूट/निम्नतर दर पर आरोपित कर का आवर्त	आरोप्य कर की दर (%) आरोपित	आरोप्य कर	आरोपित कर	कर का अल्प आरोपण	अशुचित
1	जमशेदपुर नागरीय	मैक ब्रॉस सेल्स/ 20471000942	2009-10/ 21.03.2013	पेट्स	13,17,17,659.33	2,69,47,815.51	12.5 4	33,68,476.94	10,77,912.62	22,90,564.32	रोड परमिट 504-जी क उपयोग के आधार पर कुल अन्तर्राज्यीय खरीद `8.15 करोड़ थी। जिसमें से 12.5 प्रतिशत की सामग्री `6.84 करोड़ था लेकिन व्यवसायी ने सामग्री का गलत वर्गीकरण किया और मात्र `3.89 करोड़ ही लेखापित किया तथा शेष को 4 प्रतिशत की खरीद में लेखापित किया। जिसका परिणाम `2.69 करोड़ (`6.84 करोड़ - `3.89 करोड़ - `0.26 करोड़ की मार्गस्थ बिक्री) मूल्य की सामग्रियों के गलत वर्गीकरण और फलस्वरूप कर के गलत दर के अनुप्रयोग के कारण कर के अल्पापण में आ।
2	तेनुघाट	बालाजी ट्रेडर्स/ 20132200243	2010 -11/ 22.08.2013	सीमेंट व लोहा	62,47,524.00	12,47,524.00	4 व 12.5 0.5	87,254.21	6,237.62	81,016.59	व्यवसायी ने धारा 58 के तहत कंपोजीशन स्कीम को चुना था लेकिन वर्ष के दौरान आवर्त `50 लाख से अधिक हो गया और क.नि.प्रा. ने बढ़े हुए आवर्त पर 0.5 प्रतिशत की दर से कर आरोपित किया, हालाँकि `12.48 लाख के बढ़े हुए आवर्त पर झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 60 के अंतर्गत अन्तर 4 एवं 12.5 प्रतिशत की दर से कर आरोप्य था।

परिशिष्ट-VI (प्रतिवदन के कंडिका संख्या 2.3.14.1 में उल्लिखित)

सामग्रियों के गलत वर्गीकरण के कारण कर का अनारोपण/अल्पारोपण

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स) /निबंधन संख्या	अवधि/करनिर्धारण की तिथि	वस्तु	निर्धारित स.आ.	अस्वीकृत छूट/निम्नतर दर पर आरोपित कर का आवर्त	आरोप्य कर की दर (%) आरोपित	आरोप्य कर	आरोपित कर	कर का अल्प आरोपण	अभ्युक्ति
3	तेनुघाट	कथारा वाशरी/ 20602205100	2010 -11/ 20.01.2014	कोल ब्रिकेट	1,19,30,84,429.07	49,09,549.76	12.5 4	6,13,693.72	1,96,381.99	4,17,311.73	व्यवसायी ने `49.10 लाख क कोयले की ईट की बिक्री की लेकिन क.नि.प्रा. ने 12.5 प्रतिशत की सही दर के बजाय 4 प्रतिशत की दर से कर आरोपित किया।
4	रामगढ़	आई.ए.जी.कंपनी लि./ 20291903141	2010 -11/ 25.03.2014	ग्लास	18,87,42,899.00	4,17,80,645.00	12.5 4	52,22,580.63	16,71,225.80	35,51,354.83	व्यवसायी ने कांच की बिक्री की जो अधिनियम की अनुसूची-II भाग-'डी' क अनुसार 12.5 प्रतिशत की दर से करयोग्य था लेकिन क.नि.प्रा. ने इस पर 4 प्रतिशत की दर से कर आरोपित किया।
5	राँची पश्चिमी	खलारी सीमेंट लि. खलारी, राँची/ 20580300202	2010-11/ 02.07.2013	सीमेंट	22,59,33,346.00	2,95,07,029.00	12.5 4	36,88,378.63	11,80,281.16	25,08,097.46	क.नि.प्रा. ने `14.93 करोड़ पर 4 प्रतिशत की दर से कर आरोपित किया, जिसमें से, `11.98 करोड़ के मूल्य की सामग्री क्लिक्स (4 प्रतिशत की दर से करयोग्य) की बिक्री की थी और शेष `2.95 करोड़ की बिक्री सीमेंट की बिक्री थी जिस पर 12.5 प्रतिशत की दर से आरोप्य था।
6	राँची पश्चिमी	प्रेमसंस मोटर उद्योग लि. काँके रोड, राँची/ 20900301384	2010-11/ 21.06.2013	मोटर वाहन	1,23,01,77,915.00	3,97,52,412.54	12.5 4	49,69,051.57	15,90,096.50	33,78,955.07	निर्धारित का गलत रूप से `4.35 करोड़ पर 4 प्रतिशत की दर से करनिर्धारित किया गया हालाँकि 4 प्रतिशत की दर से करयोग्य सामग्रियों मात्र `37.82 लाख हतु थी और `3,97,52,412.54 की बिक्री 12.5 प्रतिशत की दर से करयोग्य थी।
कुल					2,97,59,03,772.40	14,41,44,975.81		1,79,49,435.69	57,22,135.69	1,22,27,299.99	

परिशिष्ट-VII (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.14.2 में उल्लिखित)

गलत दर के अनुप्रयोग के कारण कर का अल्पावरोपण

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन संख्या	अवधि/आदेश की तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी द्वारा किये गये छूट के दावे	अस्वीकृत छूट/कम दर पर आरोपित कर का आवर्त	कर की दर (%) आरोप्य आरोपित	आरोप्य कर	आरोपित कर	कर का कम आरोपण	अभ्युक्ति
1	रामगढ़	साहिल कंस्ट्रक्शन/ 20691900205	2010 -11/ 17.02.2014	कार्य संवेदक/ आपूर्तिकर्ता	3,29,91,370.87	1,78,90,738.77	79,93,326.61	12.5 4	9,99,165.83	3,19,733.06	6,79,432.76	संवेदक ने नियमित आधार पर श्रम पंजी का संधारण नहीं किया। करनिर्धारण प्राधिकारी ने श्रम और अन्य प्रभारों पर छूट की अनुमति नहीं दिया और झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 की नियम 22(2) के परंतुक के अनुसार 12.5 प्रतिशत की सही दर के बजाय 4 प्रतिशत की दर से कर आरोपित किया।
2	जमशेदपुर नागरीय	शापूरजी पालोनजी एंड कंपनी/ 2053100685	2010 -11/ 15.03.2014	कार्य संवेदक/ आपूर्तिकर्ता	47,77,95,224.41	41,35,36,552.53	17,36,85,352.06	12.5 4	2,17,10,669.01	69,47,414.08	1,47,63,254.93	झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 की नियम 22(2) के परंतुक के अनुसार ₹17.37 करोड़ का अस्वीकृत गैर-करयोग्य आवर्त 12.5 प्रतिशत की दर से आरोप्य था लेकिन क.नि.प्रा. ने 4 प्रतिशत की दर से गलतरूप से कर आरोपित किया।
3	आदित्यपुर	आहलुवालिया कॉन्ट्रेक्टर्स लि./ 20660905523	2009-10/ 29.03.2014	कार्य संवेदक/आपूर्तिकर्ता	20,12,87,207.00	8,03,37,421.23	1,20,50,000.00	12.5 4	15,06,250.00	4,82,000.00	10,24,250.00	झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 की नियम 22(2) के परंतुक के अनुसार ₹1.21 करोड़ का अस्वीकृत गैर-करयोग्य आवर्त 12.5 प्रतिशत की दर से आरोप्य था लेकिन क.नि.प्रा. ने 4 प्रतिशत की दर से गलत रूप से कर आरोपित किया।

परिशिष्ट-VII (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.14.2 में उल्लिखित)

गलत दर के अनुप्रयोग के कारण कर का अल्पाAROपण

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन संख्या	अवधि/आदेश की तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी द्वारा किये गये छूट के दावे	अस्वीकृत छूट/कम दर पर आरोपित कर का आवर्त	कर की दर (%) आरोप्य आरोपित	आरोप्य कर	आरोपित कर	कर का कम आरोपण	अभ्युक्ति
			2010 -11/ 29.03.2014	कार्य संवेदक/आपूर्तिकर्ता	39,00,77,040.00	17,84,34,039.00	54,40,000.00	12.5 4	6,80,000.00	2,17,600.00	4,62,400.00	झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 की नियम 22(2) के परंतुक के अनुसार `54.40 लाख का अस्वीकृत गैर-करयोग्य आवर्त 12.5 प्रतिशत की दर से आरोप्य था लेकिन क.नि.प्रा. ने 4 प्रतिशत की दर से गलत रूप से कर आरोपित किया।
4	राँची पश्चिमी	लिआंग सिम्प्लेक्स/ 20190305173	2008-09/ 28/03/2011	कार्य संवेदक	1,53,45,47,302.00	4,60,36,419.00	1,38,10,925.72	12.5 4	17,26,365.72	5,52,437.00	11,73,928.68	झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 की नियम 22(2) के परंतुक के अनुसार `1.38 करोड़ का अस्वीकृत गैर-करयोग्य आवर्त 12.5 प्रतिशत की दर से आरोप्य था लेकिन क.नि.प्रा. ने 4 प्रतिशत की दर से गलत रूप से कर आरोपित किया।
5	राँची दक्षिणी	एक्सेल वेंचर कंस्ट्रक्शन प्रा. लि./ 20500100717	2011-12/ 18.06.2013	कार्य संवेदक	7,02,81,713.00	2,37,98,528.96	4,64,83,184.04	14 5	68,87,607.87	29,13,928.66	39,73,679.21	झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22(2) के परंतुक के अनुसार `3.99 करोड़ के श्रम का अस्वीकृत हिस्सा 14 प्रतिशत की दर से करयोग्य था लेकिन क.नि.प्रा. ने 5 प्रतिशत की दर से गलत रूप से कर आरोपित किया और स.आ. से 27.14 लाख की राशि के संग्रहित कर की कटौती भी गलत थी क्योंकि यह 14 प्रतिशत की दर से करयोग्य था।

परिशिष्ट-VII (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.14.2 में उल्लिखित)

गलत दर के अनुप्रयोग के कारण कर का अल्पारोपण

(राशि ` में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन संख्या	अवधि/आदेश की तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी द्वारा किये गये छूट के दावे	अस्वीकृत छूट/कम दर पर आरोपित कर का आवर्त	कर की दर (%) आरोप्य आरोपित	आरोप्य कर	आरोपित कर	कर का कम आरोपण	अभ्युक्ति
6	राँची दक्षिणी	सिम्प्लेक्स प्रोजेक्ट लिमिटेड/ 20590101007	2010-11/ 21.02.2014	कार्य संवेदक	4,48,89,580.00	2,30,93,311.00	45,37,683.00	12.5 4	5,67,210.38	1,81,507.32	3,85,703.05	झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22(2) के परंतुक के अनुसार अस्वीकृत श्रम प्रभार 12.5 प्रतिशत की दर से करयोग्य था लेकिन क.नि.प्रा. ने `45.38 लाख के अस्वीकृत आवर्त पर 4 प्रतिशत की गलत दर से गलत रूप से कर आरोपित किया।
7	राँची दक्षिणी	जे.एस.ई.बी./ 20330105162	2010-11/ 31/03/2014	बिजली का उत्पाद और वितरण	41,26,51,000.99	41,26,51,000.00	33,01,20,800.00	12.5 4	4,12,65,100.00	1,32,04,832.00	2,80,60,268.00	झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22(2) के परंतुक के अनुसार श्रम का अस्वीकृत भाग 12.5 प्रतिशत की दर से करयोग्य था लेकिन क.नि.प्रा. ने `33.01 करोड़ पर 4 प्रतिशत की गलत दर से गलत रूप से कर आरोपित किया।
कुल					3,16,45,20,438.27	1,19,57,78,010.49	59,41,21,271.43		7,53,42,368.80	2,48,19,452.13	5,05,22,916.63	

परिशिष्ट-VIII (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.2 में उल्लिखित)

झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत छूट की गलत स्वीकृति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स) / टिन	करनिर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी के द्वारा दावा की गयी छूट	प्रदत्त छूट	अनुमत्य छूट	करयोग्य आवर्त	कर की दर	आरोप्य कर	अभ्युक्ति
1	रामगढ़	कश्मीर वस्त्रालय/ 20691906044	2010-11/ 24.09.13	रेडीमेड, होजरी का सामान, कपड़ा, साड़ी	6,79,09,956.00	2,49,27,742.00	2,49,27,742.00	80,84,691.00	1,68,43,051.00	4.00%	6,73,722.04	व्यवसायी ने `80.85 लाख के कर मुक्त सामग्रियों सहित `2.49 करोड़ का भंडार अंतरण किया लेकिन भंडार अंतरण के प्रमाण में प्रपत्र जेवैट-506 में घोषणाएँ प्रस्तुत नहीं किया। क.नि.प्रा. ने इस आवर्त पर कर आरोपित नहीं किया, जिसका परिणाम गलत छूट में हुआ।
2	रामगढ़	प्रणीत इस्पात उद्योग प्राइवेट लिमिटेड/ 20331900543	2009-10/ 14.08.13	एम एस इंगोट और एम एस बार	42,06,10,180.00	3,95,88,577.00	3,95,88,577.00	0.00	3,95,88,577.00	4.00%	15,83,543.08	व्यवसायी ने रूपांतरण प्रभारों पर छूट का दावा किया लेकिन रूपांतरण जॉब के लिए किसी श्रम प्रभार का स्पष्टीकरण नहीं दिया और न ही अन्य पक्ष (व्यवसायी) से कोई सामग्रियाँ प्राप्त पाया गया। क.नि.प्रा. ने गलत रूप से उसके व्यापार खाते से रूपांतरण प्रभारों की अनुमति दी और करनिर्धारण आदेश में इसकी चर्चा नहीं की।
3	रामगढ़	प्रणीत इस्पात उद्योग प्राइवेट लिमिटेड/ 20331900543	2010-11/ 17.02.14	एम एस इंगोट और एम एस बार	38,64,66,659.00	2,98,79,580.00	2,98,79,580.00	0.00	2,98,79,580.00	4.00%	11,95,183.20	व्यवसायी ने श्रम प्रभारों के कारण छूट का दावा किया लेकिन व्यापार खाते के व्यय पक्ष में श्रम प्रभार का

परिशिष्ट-VIII (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.2 में उल्लिखित)

झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत छूट की गलत स्वीकृति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स) / टिन	करनिर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी के द्वारा दावा की गयी छूट	प्रदत्त छूट	अनुमत्य छूट	करयोग्य आवर्त	कर की दर	आरोप्य कर	अभ्युक्ति
												स्पष्टीकरण नहीं दिया। क.नि.प्रा. ने गलत रूप से इसकी सामग्रियों की बिक्री से अनुमति दी।
4	रांची पूर्वी	एवरेडी इंडस्ट्रीज लिमिटेड/ 20950100712	2010-11/ 18.06.2013	बैटरी, चाय, टॉर्च, क्वायल्स	31,76,61,785.48	1,70,54,807.05	1,70,54,807.05	0.00	1,70,54,807.05	12.50%	21,31,850.88	व्यवसायी ने व्यापार खाते के जमा पक्ष में ` 1.71 करोड़ के अंतर कीमत का दावा किया जिसकी क.नि.प्रा. द्वारा अनुमति दी गई हालाँकि सामग्रियाँ घोषणा प्रपत्र 'एफ' पर प्राप्त की गयी थी जिसने अंत शेष को कम कर दिया।
5	रांची पश्चिमी	नेस्ले इंडिया लिमिटेड/ 20020400905	2010-11/ 19.9.2013	एफ एम सी जी	1,19,50,22,080.87	21,68,74,575.68	21,68,74,575.68	14,93,11,812.71	6,75,62,762.97	12.50%	84,45,345.37	व्यवसायी ने मूल्य सब्सिडी और बीजक पर डिस्काउंट के कारण ` 21.69 करोड़ के छूट का दावा किया जिसकी क.नि.प्रा. द्वारा अनुमति दी गयी। हालाँकि, हमारे जाँच ने उद्घटित किया कि कैरिंग और फोरवर्डिंग एजेंट के रूप में व्यवसायी द्वारा अर्जित ` 6.76 करोड़ का सीडी कमीशन बीजक पर डिस्काउंट के रूप में दर्शाना गलत था, इस प्रकार, इसपर छूट पर गलत स्वीकृति थी।

परिशिष्ट-VIII (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.2 में उल्लिखित)

झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत छूट की गलत स्वीकृति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स) / टिन	करनिर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी के द्वारा दावा की गयी छूट	प्रदत्त छूट	अनुमत्य छूट	करयोग्य आवर्त	कर की दर	आरोप्य कर	अभ्युक्ति
6	रांची पश्चिमी	मैनकाइंड फार्मा लिमिटेड/ 20480302488	2010-11/ 5.2.2014	एच एल मैडिसिन	27,04,59,549.17	3,66,99,979.00	3,66,99,979.00	0.00	3,66,99,979.00	4%	14,67,999.16	व्यवसायी ने `3.67 करोड़ के बोनस इश्यू (निःशुल्क नमूना) पर छूट का दावा किया था जिसकी क.नि.प्रा. द्वारा अनुमति दी गयी। हालाँकि, जेबेट- 409 के हमारे जाँच ने उदघटित किया कि व्यवसायी ने `26.54 करोड़ हेतु एम.आर.पी. पर करयोग्य बिक्री किया और परिशिष्ट में निःशुल्क नमूना पर कर संग्रह नहीं दर्शाया। इसने इंगित किया कि बोनस इश्यू पर कर नहीं लगाया गया एवं इसने अंतिम शेष को कम किया।
7	रांची पश्चिमी	नोवार्टिस इंडिया लिमिटेड/ 209103032036	2010-11/ 5.2.2014	एच एल मैडिसिन	18,36,91,096.44	74,47,645.64	74,47,645.64	0.00	74,47,645.64	4%	2,97,905.83	व्यवसायी ने `74.48 करोड़ के अंतर कीमत पर छूट का दावा किया था जिसकी क.नि.प्रा. द्वारा अनुमति दी गयी । हालाँकि, हमारी जाँच से उदघटित हुआ कि व्यवसायी ने अंतर कीमत को व्यापार खाते के जमा पक्ष में दिखाया था जिसने अंतिम शेष को कम किया।

परिशिष्ट-VIII (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.2 में उल्लिखित)

झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत छूट की गलत स्वीकृति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स) / टिन	करनिर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी के द्वारा दावा की गयी छूट	प्रदत्त छूट	अनुमत्य छूट	करयोग्य आवर्त	कर की दर	आरोप्य कर	अभ्युक्ति
8	रांची पश्चिमी	के.जी. सेल्स कॉरपोरेशन/ 207104042223	2009-10/ 10.10.2013	बिजली का सामान	22,01,88,376.35	63,94,361.00	63,94,361.00	0.00	63,94,361.00	4%	2,55,774.44	व्यवसायी ने `63.94 लाख के अंतर कीमत पर छूट का दावा किया था जिसकी करनिर्धारण आदेश में उल्लेख किए बिना क.नि.प्रा. द्वारा अनुमति दी गयी। हालाँकि, हमारे जाँच से उदघटित हुआ कि व्यवसायी ने अंतर कीमत को व्यापार खाते के व्यय पक्ष में दर्शाया था जिसने अंतिम शेष को कम किया।
कुल					3,06,20,09,683.31	37,88,67,267.37	37,88,67,267.37	15,73,96,503.71	22,14,70,763.66		1,60,51,324.00	

परिशिष्ट-IX (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.3 में उल्लिखित)

कार्य संविदा के अंतर्गत छूट की गलत स्वीकृति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	करनिर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी के द्वारा दावा की गयी छूट	प्रदत्त छूट	अनुमति दिये जाने योग्य छूट	करयोग्य आवर्त	कर की दर	आरोप्य कर	अभ्युक्ति
1	देवघर	डाइभर्सिफाइड व्यापार प्राइवेट लिमिटेड/ 20732605304	2010-11/ 17.04.2014	कार्य संवेदक / आपूर्तिकर्ता	10,91,10,603.00	5,26,35,727.90	5,30,06,996.58	2,98,72,958.40	2,31,34,038.18	12.50%	28,91,754.77	संवेदक न नियमित आधार पर श्रम पंजी संधारित नहीं किया था। इस प्रकार, इस मामले में नियम 22(2) के प्रावधानों को लागू किया जाना था और श्रम एवं अन्य प्रभारों को कुल आवर्त के 30 प्रतिशत तक सीमित किया जाना था।
2	रामगढ़	यूनिवर्सल एजेंसी / 20181905167	2010-11/ 28.06.13	कार्य संवेदक / आपूर्तिकर्ता	5,42,07,759.00	88,34,988.00	88,34,988.00	49,29,488.58	39,05,499.42	12.50%	4,88,187.43	संवेदक ने अर्जित लाभ जैसा कि व्यापार खोते में दर्शाया गया से अधिक सकल लाभ पर छूट का दावा किया।
3	जमशेदपुर	लार्सन एंड दुब्रो लिमिटेड/ 20300800003	2010-11/ 23.12.13	कार्य संवेदक / आपूर्तिकर्ता	17,21,45,90,668.00	8,72,91,81,340.00	8,72,91,81,340.00	8,48,90,88,989.00	24,00,92,351.00	12.50%	3,00,11,543.88	संवेदक ने उप-संवेदक को भुगतान करने के कारण छूट का दावा किया लेकिन अनिर्बंधित उप-संवेदकों सहित करनिर्धारण आदेश में उल्लिखित उप-संवेदक/सेवा व श्रम प्रभार बगैर श्रम एवं सेवाओं के प्रमाण के थे जिसकी क.नि.प्रा. द्वारा गलत रूप से अनुमति दी गयी।
4	जमशेदपुर नागरीय	त्रिवेणी इंजीकोन्स प्राइवेट लिमिटेड / 20891001002	2010 -11/ 24.03.2014	कार्य संवेदक / आपूर्तिकर्ता	76,85,53,589.16	2,46,51,056.01	2,46,51,056.01	0.00	2,46,51,056.01	12.50%	30,81,382.00	संवेदक ने कर संग्रहण के कारण छूट का दावा किया जिसकी क.नि.प्रा. द्वारा गलत रूप से अनुमति दी गयी।
			2010 -11/ 24.03.2014	कार्य संवेदक / आपूर्तिकर्ता	76,85,53,589.16	35,98,52,282.96	35,98,52,282.96	33,07,82,230.00	2,90,70,052.96	12.50%	36,33,756.62	संवेदक न सामग्रियों से संबंधित लाभ के कारण छूट का दावा किया जिसकी क.नि.प्रा. द्वारा गलत रूप से अनुमति दी गयी।
5	जमशेदपुर नागरीय	मल्टी इन्फ्राटेक प्राइवेट लिमिटेड/ 20181001247	2010-11/ 11.12.13	कार्य संवेदक / आपूर्तिकर्ता	6,55,18,281.28	5,03,31,272.51	5,03,31,272.51	4,70,05,379.00	33,25,893.51	12.50%	4,15,736.69	संवेदक ने कार्य संविदा के निष्पादन के दौरान `5.03 करोड़ की सामग्रियों का उपभोग किया, लेकिन कर `4.70 करोड़ पर आरोपित किया गया।

परिशिष्ट-IX (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.3 में उल्लिखित)

कार्य संविदा के अंतर्गत छूट की गलत स्वीकृति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	करनिर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी के द्वारा दावा की गयी छूट	प्रदत्त छूट	अनुमति दिये जाने योग्य छूट	करयोग्य आवर्त	कर की दर	आरोप्य कर	अभ्युक्ति
6	धनबाद	ई.पी.एस.ए. इंडिया प्रोजेक्ट्स/ 20611705668	2010-11/ 21.2.14	कार्य संवेदक / आपूर्तिकर्ता	31,08,68,361.00	30,96,99,961.00	30,96,99,961.00	9,32,60,508.00	21,64,39,453.00	12.50%	2,70,54,931.63	संवेदक ने जेवैट-409 प्रस्तुत नहीं किया एवं श्रम एवं सेवाओं के लिए अभिलेखों का संधारण नहीं किया। इस प्रकार, इस मामले में नियम 22(2) के प्रावधान लागू होंगे और श्रम एवं अन्य प्रभार कुल सकल आवर्त के 30 प्रतिशत तक सीमित होंगे।
7	आदित्यपुर	प्रक्सयर इंडिया लिमिटेड (वी.पी.एस.ए. ऑक्सीजन संयंत्र)/ 200909011241	2010-11/ 04.07.2012	मशीनरी एवं संयंत्र, गैस के पट्टे इत्यादि	14,63,03,137.00	3,39,45,045.00	3,39,45,045.00	1,68,84,000.00	1,70,61,045.00	12.50%	21,32,630.63	व्यवसायी ने मे. उषा मार्टिन और मे. प्रैक्सयर के बीच हुए समझौते के अनुसार `1.69 करोड़ के स्वीकार्य प्रभार के विरुद्ध `3.39 करोड़ के ओ एंड एम प्रभार का दावा किया।
8	रांची दक्षिणी	एन.पी.सी.सी./ 20120100538	2010-11/ 24.3.2014	कार्य संवेदक	98,18,81,664.87	90,37,71,489.00	90,37,71,489.00	80,63,52,154.00	9,74,19,335.00	12.50%	1,21,77,416.88	व्यवसायी ने उप-संवेदक को भुगतान दर्शाया और `90.38 करोड़ के छूट का दावा किया जिसकी क.नि.प्रा. द्वारा अनुमति दी गयी। हालाँकि, हमारे जाँच ने उद्घटित किया कि वास्तविक योग मात्र `83.13 करोड़ संगणित किया गया जिसमें, अनिबंधित व्यवसायियों को `2.49 करोड़ का भुगतान भी सम्मिलित था, इस प्रकार, `9.47 करोड़ कर आरोपित किये जाने योग्य थे।

परिशिष्ट-IX (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.3 में उल्लिखित)

कार्य संविदा के अंतर्गत छूट की गलत स्वीकृति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	करनिर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी के द्वारा दावा की गयी छूट	प्रदत्त छूट	अनुमति दिये जाने योग्य छूट	करयोग्य आवर्त	कर की दर	आरोप्य कर	अभ्युजित
9	रांची दक्षिणी	के.ई.सी. इंटरनेशनल लिमिटेड/ 20870105908	2010-11/ 24.2.2014	कार्य संवेदक	37,22,01,703.00	22,56,40,857.00	18,74,68,820.50	36,98,858.50	18,37,69,962.00	12.50%	2,29,71,245.25	व्यवसायी ने `18.75 करोड़ के छूट का दावा किया, जिसमें `18.38 करोड़ का भुगतान उप-संवेदकों को भुगतान से संबंधित था, जिसकी क.नि.प्रा. द्वारा अनुमति दी गयी। हमारे जाँच ने उद्घटित किया कि व्यवसायी ने न तो उप-संवेदकों का कोई ब्यौरा प्रस्तुत किया, और न ही उनसे टी.डी.एस. की कटौती की थी। क.नि.प्रा. ने भी करनिर्धारण आदेश में ऐसे प्रस्तुतिकरण का उल्लेख नहीं किया। इस प्रकार, छूट की गलत अनुमति दी गयी।
10	बोकारो	गिलैन्स आरबुटनॉट एंड कंपनी लिमिटेड/ 20521406234	2010-11/ 28.2.2014	कार्य संवेदक	16,74,03,436.00	7,34,30,645.29	6,13,75,145.29	5,02,21,030.80	1,11,54,114.49	12.50%	13,94,264.31	क.नि.प्रा. ने अपने करनिर्धारण आदेश में व्यवसायी द्वारा प्रस्तुत गलत और अविश्वसनीय लेखाओं का उल्लेख किया, इसलिए, करनिर्धारण झा.मू.व.क. नियमावली के नियम 22 के अंतर्गत संपन्न किया जाना चाहिए था जो कि तथापि नहीं किया गया। इस प्रकार, वास्तविक छूट `5.02 करोड़ (`16.74 करोड़ के स.आ. का 30 %) संगणित किया गया, जबकि क.नि.प्रा. ने `6.14 करोड़ के छूट की अनुमति दी।

परिशिष्ट-IX (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.3 में उल्लिखित)

कार्य संविदा के अंतर्गत छूट की गलत स्वीकृति

(राशि में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	करनिर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	निर्धारित सकल आवर्त	व्यवसायी के द्वारा दावा की गयी छूट	प्रदत्त छूट	अनुमति दिये जाने योग्य छूट	करयोग्य आवर्त	कर की दर	आरोप्य कर	अभ्युक्ति
11	बोकारो	श्री राम ई.पी.सी. लिमिटेड / 20901405286	2010-11/ 25.3.2014	कार्य संवेदक	8,03,99,284.00	1,36,49,451.00	1,20,59,892.60	23,89,193.25	96,70,699.35	12.50%	12,08,837.42	क.नि.प्रा. ने झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 के अंतर्गत करनिर्धारण संपन्न करते समय संपूर्ण आवर्त, जिसमें के.बि.क. अधिनियम का आवर्त भी सम्मिलित था पर गलत रूप से छूट की अनुमति दी। नियम 22 के अंतर्गत छूट केवल झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत आवर्त पर लागू है।
कुल					21,03,95,92,075.47	10,78,56,24,115.67	10,73,41,78,289.45	9,87,44,84,789.53	85,96,93,499.92		10,74,61,687.49	

परिशिष्ट-X (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.6 में उल्लिखित)

अमान्य प्रपत्रों के विरुद्ध छूट/रियायत की गलत अनुमति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	कर निर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	प्रस्तुत 'सी' / 'एफ' प्रपत्रों की कुल संख्या	प्रस्तुत प्रपत्रों का मूल्य	अवैध पाये गए प्रपत्रों की कुल संख्या	रियायती दर से लागू कर के दर से आरोपण से अस्वीकृत किए जाने योग्य लेनदेन	कर का अंतर दर (%)	कर का कम आरोपण	अभ्युक्ति
1	रामगढ़	सीसीएल, बड़कासयाल क्षेत्र/ 20621905509	2010-11/ 29.11.2013	कोयला	143	2,12,16,68,226.23	93	7,41,13,660.00	2	14,82,273.20	व्यवसायी को `7.41 करोड़ मूल्य के 93 'सी' प्रपत्र के प्रस्तुतिकरण पर कर के 2 प्रतिशत की रियायती दर की अनुमति दी गयी। जाँच से यह उदघटित हुआ कि उपरोक्त प्रपत्र में अपेक्षित जानकारी जैसे बिल संख्या एवं राशि, लेन-देन की अवधि आदि नहीं था। अतः, कर के रियायती दर के उद्देश्य से प्रपत्र अस्वीकार किये जाने योग्य थे।
2	धनबाद	श्री एंटरप्राइजेज़ कोलसेल्स प्राइवेट लिमिटेड/ 20531705015	2010-11/ 8.1.2014	कोयला	8	2,50,17,220.77	4	1,57,63,452.39	2	3,15,269.05	व्यवसायी को `2.50 करोड़ मूल्य के 8 फार्म 'सी' के प्रस्तुतिकरण पर कर के 2 प्रतिशत की रियायती दर की अनुमति दी गयी। जाँच से यह उदघटित हुआ कि `1.58 करोड़ मूल्य के 4 प्रपत्र में अपेक्षित जानकारी जैसे बिल संख्या और राशि, लेन-देन की अवधि आदि उल्लिखित नहीं थे। अतः, कर के रियायती दर के आरोपण के उद्देश्य से प्रपत्र अस्वीकार किये जाने योग्य थे।

परिशिष्ट-X (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.6 में उल्लिखित)

अमान्य प्रपत्रों के विरुद्ध छूट/रियायत की गलत अनुमति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	कर निर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	प्रस्तुत 'सी' / 'एफ' प्रपत्रों की कुल संख्या	प्रस्तुत प्रपत्रों का मूल्य	अवैध पाये गए प्रपत्रों की कुल संख्या	रियायती दर से लागू कर के दर से आरोपण से अस्वीकृत किए जाने योग्य लेनदेन	कर का अंतर दर (%)	कर का कम आरोपण	अभ्युजित
3	रांची दक्षिणी	उषा मार्टिन लिमिटेड (इबल्यू.आर. पी. प्रभाग) / 20650100392	2011-12/ 22.10.2014	वायर, वायर रोप्स	1029	3,67,65,50,030.71	67	18,31,56,380.36	3	54,94,691.41	व्यवसायी को `17.36 करोड़ मूल्य के ऐसे 61 प्रपत्र 'सी' के प्रस्तुतिकरण पर, जो अन्य व्यवसायी(यों) के नाम पर निर्गत थे, कर के रियायती दर की अनुमति दी गयी, इस कारण, प्रपत्र अस्वीकार किये जाने योग्य थे। अग्रतर, एक क्रेता के मामले में, क्रेता व्यवसायी ने `1.92 करोड़ मूल्य का 12 प्रपत्र 'सी' प्रस्तुत किया था, जिसमें से, 3 प्रपत्र एक ही तिमाही में निर्गत किये गये थे और 6 प्रपत्र समरूप थे जिनके प्रपत्र संख्या, बीजक संख्या और तिथि एक समान थे। प्रपत्रों की राशियाँ भी एक समान थीं। इस कारण `1.40 करोड़ मूल्य के प्रपत्र अस्वीकार किये जाने योग्य थे।

परिशिष्ट-X (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.6 में उल्लिखित)

अमान्य प्रपत्रों के विरुद्ध छूट/रियायत की गलत अनुमति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	कर निर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	प्रस्तुत 'सी' / 'एफ' प्रपत्रों की कुल संख्या	प्रस्तुत प्रपत्रों का मूल्य	अवैध पाये गए प्रपत्रों की कुल संख्या	रियायती दर से लागू कर के दर से आरोपण से अस्वीकृत किए जाने योग्य लेनदेन	कर का अंतर दर (%)	कर का कम आरोपण	अभ्युक्ति
4	बोकारो	केंस्ट्रोन टेक्नोलॉजीज़/ 20461400733	2010-11/ 24.2.2014	फेरो एलॉयज	40	22,50,88,784.00	1	1,87,59,465.00	4	7,50,378.60	व्यवसायी ने `22.51 करोड़ हेतु अंतरीज्यीय भंडार अंतरण पर कर के आरोपण से छूट का दावा किया था जिसके लिये 40 प्रपत्र 'एफ' प्रस्तुत किये गये थे जिसकी क.नि.प्रा. ने अनुमति प्रदान की। हालाँकि, हमने पाया कि उपरोक्त में से, `1.88 करोड़ मूल्य का एक प्रपत्र सादा प्रस्तुत किया गया यानि विक्रेताओं का नाम और निबंधन संख्या के उल्लेख के बगैर था। अतः, प्रपत्र अस्वीकार करने योग्य था।
5	बोकारो	ए.बी.बी. लिमिटेड/ 20041405323	2010-11/ 28.3.2014	कार्य संवेदक	33	53,46,41,778.29	30	50,05,76,919.89	2	1,00,11,538.40	क.नि.प्रा. ने कर निर्धारण को संपन्न करते समय मार्गस्थ बिज्जी के दावे को अस्वीकृत किया और प्रपत्र 'सी' में प्रस्तुत घोषणाओं के आधार पर 52.27 करोड़ पर 2 प्रतिशत का कर लगाया जबकि हमारी जांच से पता चला कि उपरोक्त में से 50.06 करोड़ झारखंड के व्यवसायियों से संबंधित थे अतः वे राज्य में लागू दर 4 प्रतिशत से कर आरोप्य किए जाने के योग्य थे।

परिशिष्ट-X (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.6 में उल्लिखित)

अमान्य प्रपत्रों के विरुद्ध छूट/रियायत की गलत अनुमति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	कर निर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	प्रस्तुत 'सी' / 'एफ' प्रपत्रों की कुल संख्या	प्रस्तुत प्रपत्रों का मूल्य	अवैध पाये गए प्रपत्रों की कुल संख्या	रियायती दर से लागू कर के दर से आरोपण से अस्वीकृत किए जाने योग्य लेनदेन	कर का अंतर दर (%)	कर का कम आरोपण	अभ्युक्ति
6	बोकारो	सेल, बोकारो स्टील प्लांट/ 20581402316	2011-12/ 30.3.2015	आयरन और स्टील	1483	79,29,07,87,452.14	13	28,96,17,675.07	2	57,92,353.50	व्यवसायी द्वारा प्रस्तुत 1483 फार्म 'सी' में घोषणा प्रपत्र जिसका मूल्य `7,929.07 करोड़ का था जमा करने के पश्चात क.नि.प्रा. द्वारा रियायती दर पर कर की अनुमति दी गई थी और रियायती दर पर कर का आरोपण किया गया। जाँचोपरान्त पता चला कि उपरोक्त प्रपत्र में 13 प्रपत्र जिसका मूल्य `28.96 करोड़ था वह अन्य व्यवसायियों के नाम निर्गत था। अतः प्रपत्र अस्वीकृत किए जाने के योग्य थे।

परिशिष्ट-X (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 2.3.20.6 में उल्लिखित)

अमान्य प्रपत्रों के विरुद्ध छूट/रियायत की गलत अनुमति

(राशि ` में)

क्रम संख्या	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	कर निर्धारण की अवधि/तिथि	वस्तु	प्रस्तुत 'सी' / 'एफ' प्रपत्रों की कुल संख्या	प्रस्तुत प्रपत्रों का मूल्य	अवैध पाये गए प्रपत्रों की कुल संख्या	रियायती दर से लागू कर के दर से आरोपण से अस्वीकृत किए जाने योग्य लेनदेन	कर का अंतर दर (%)	कर का कम आरोपण	अभ्युक्ति
7	बोकारो	सेल, बोकारो स्टील प्लांट/ 20581402316	2010-11/ 22.3.2014	आयरन और स्टील	1498	73,11,12,15,167.00	19	84,41,83,292.81	2	1,68,83,665.86	व्यवसायी द्वारा प्रस्तुत 1498 फार्म 'सी' में घोषणा प्रपत्र जिसका मूल्य `7311.12 करोड़ का था जमा करने के पश्चात क.नि.प्रा. द्वारा रियायती दर पर कर की अनुमति दी गई थी और रियायती दर पर कर का आरोपण किया गया। जॉचोपरान्त पता चला कि उपरोक्त प्रपत्र में 19 प्रपत्र जिसका मूल्य `84.42 करोड़ था वह अन्य व्यवसायियों के नाम निर्गत था। अतः प्रपत्र अस्वीकृत किए जाने के योग्य थे।
8	रामगढ़	दयाल फेरो एलॉयज / 20491903128	2010-11/ 2.1.2014	फेरो एलॉयज	65	20,21,86,398.00	5	1,44,29,441.00	4	5,77,177.64	व्यवसायी को 5 दोषपूर्ण प्रपत्र 'एफ', जिसमें एक माह से ज्यादा का लेनदेन शामिल था, के आधार पर भंडार अंतरण पर छूट की अनुमति दी गयी थी।
कुल					4299	1,59,18,71,55,057.14	232	1,94,06,00,286.52		4,13,07,347.65	

परिशिष्ट- XI (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.4.2 में उल्लिखित)

तिर्यक सत्यापन में उजागर विक्रय आवर्त का छिपाव

(राशि ₹ में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	वास्तविक प्राप्त आवर्त	करयोग्य आवर्त (सामग्री अवयव)	लेखापित प्राप्तियाँ	छिपाया गया आवर्त	कर की दर (%)	कर	अर्थदंड	योग	अभ्युक्ति
1	राँची विशेष	भृगुनाथ सिंह/ 20080405143	2006-07/ 30.06.09	कार्य संवेदक	29,67,811	20,77,467	1,00,000	19,77,468	12.5	2,47,183	4,94,366	7,41,549.00	भवन निर्माण प्रमंडल, राँची से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने ₹ 29.68 लाख प्राप्त किया था जबकि कर ₹ 1 लाख पर ही आरोपित किया गया था।
			2007-08/ 18.02.10		30,64,235	21,44,965	0.00	21,44,965	12.5	2,68,121	5,36,242	8,04,363.00	भवन निर्माण प्रमंडल, राँची से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने ₹ 30.64 लाख प्राप्त किया था जबकि कर शून्य पर आरोपित किया गया था।
			2008-09/ 17.03.11		17,77,348	12,44,144	0.00	12,44,144	12.5	1,55,518	3,11,036	4,66,554.00	भवन निर्माण प्रमंडल, राँची से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने ₹ 17.77 लाख प्राप्त किया था जबकि कर शून्य पर आरोपित किया गया था।
			2009-10/ 18.03.13		22,287	15,601	0.00	15,601	12.5	1,950	3,900	5,850.00	भवन निर्माण प्रमंडल, राँची से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने ₹ 22,287 प्राप्त किया था जबकि कर शून्य पर आरोपित किया गया था।
			2010-11/ 15.03.14		6,25,966	438176	0.00	4,38,176	12.5	54,772	1,09,544	1,64,316.00	भवन निर्माण प्रमंडल, राँची से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने ₹ 6.26 करोड़ प्राप्त किया था जबकि कर शून्य पर आरोपित किया गया था।

परिशिष्ट- XI (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.4.2 में उल्लिखित)

तिर्यक सत्यापन में उजागर विक्रय आवर्त का छिपाव

(राशि में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	वास्तविक प्राप्त आवर्त	करयोग्य आवर्त (सामग्री अवयव)	लेखापित प्राप्तियाँ	छिपाया गया आवर्त	कर की दर (%)	कर	अर्थदंड	योग	अभ्युक्ति
2	धनबाद नागरीय	शशिकान्त गोपालका / 20661606154	2008-09	कार्य संवेदक	40,21,674	28,15,172	0.00	28,15,172	12.5	3,51,896	7,03,792	10,55,688.00	सड़क निर्माण प्रमंडल, धनबाद से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने 40.22 लाख प्राप्त किया था जबकि कर शून्य पर आरोपित किया गया था।
			2009-10		38,77,505	27,14,254	0.00	27,14,254	12.5	3,39,282	6,78,564	10,17,846.00	सड़क निर्माण प्रमंडल, धनबाद से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने 38.78 लाख प्राप्त किया था जबकि कर शून्य पर आरोपित किया गया था।
3	धनबाद नागरीय	सुभाष सिंह चौधरी/ 20611600422	2010-11/ 28.02.14	कार्य संवेदक	19,30,23,060	19,30,23,060	15,58,44,692	3,71,78,368	12.5	46,47,296	9294592	1,39,41,888.00	ग्रामीण विकास विशेष प्रमंडल, बोकारो से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने 19.30 करोड़ प्राप्त किया था जबकि कर 15.58 करोड़ पर आरोपित किया गया था।
4	धनबाद नागरीय	गणेश यादव / 20621601435	2009-10/ 12.12.2012	कार्य संवेदक सामग्री	7,73,77,893	7,73,77,893	50,000	7,73,27,893	12.5	96,65,987	1,93,31,973	2,89,97,959.88	कार्यपालक अभियंता ग्रामीण विकास विशेष प्रमंडल, कोडरमा ने सकरी एवं केसो नदी पर पुल निर्माण हेतु 7.74 करोड़ का भुगतान किया लेकिन 50,000 लेखापित किया जिस पर कर निर्धारण किया गया है।

परिशिष्ट- XI (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.4.2 में उल्लिखित)

तिर्यक सत्यापन में उजागर विक्रय आवर्त का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	वास्तविक प्राप्त आवर्त	करयोग्य आवर्त (सामग्री अवयव)	लेखापित प्राप्तियाँ	छिपाया गया आवर्त	कर की दर (%)	कर	अर्थदंड	योग	अभ्युक्ति
5	धनबाद नागरीय	जितेन्द्र प्रसाद सिंह / 250181601871	2007-08/	कार्य संवेदक सामग्री	76,09,037	76,09,037	5,29,339	70,79,698	12.5	8,84,962	17,69,925	26,54,886.75	संवेदक ने कार्यपालक अभियंता, सड़क निर्माण प्रमंडल और ग्रामीण कार्य प्रमंडल, धनबाद से `76.09 लाख प्राप्त किया था लेकिन अपने लेखाओं में `5.29 लाख लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण किया गया है।
			2008-09/	कार्य संवेदक सामग्री	1,10,42,906	1,10,42,906	12,30,826	98,12,080	12.5	12,26,510	24,53,020	36,79,530.00	संवेदक ने कार्यपालक अभियंता, सड़क निर्माण प्रमंडल और ग्रामीण कार्य प्रमंडल, धनबाद से `1.10 करोड़ प्राप्त किया था लेकिन अपने लेखाओं में `12.31 लाख लेखापित किया था जिस पर करनिर्धारण किया गया है।
6	धनबाद नागरीय	जे. एस. ब्रदर/	2008-09/ 01.04.2010	कार्य संवेदक सामग्री	8,01,474	8,01,474	1,00,000	7,01,474	12.5	87,684	1,75,369	2,63,052.75	कार्यपालक अभियंता, ग्रामीण कार्य प्रमंडल, धनबाद ने `8.01 लाख का भुगतान किया लेकिन करनिर्धारण मात्र `1 लाख पर किया गया।

परिशिष्ट- XI (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.4.2 में उल्लिखित)

तिर्यक सत्यापन में उजागर विक्रय आवर्त का छिपाव

(राशि में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	वास्तविक प्राप्त आवर्त	करयोग्य आवर्त (सामग्री अवयव)	लेखापित प्राप्तियाँ	छिपाया गया आवर्त	कर की दर (%)	कर	अर्थदंड	योग	अभ्युक्ति
7	धनबाद नागरीय	सोनु एंड सरोज/ 20671601553	2008-09/ 27.03.2011	कार्य संवेदक सामग्री	33,84,508	33,84,508	20,83,742	13,00,766	12.5	1,62,596	3,25,192	4,87,787.25	संवेदक ने कार्यपालक अभियंता, ग्रामीण कार्य प्रमंडल, धनबाद से ₹13.01 लाख और जि.न.नि., धनबाद से ₹20.84 लाख प्राप्त किया लेकिन अपने लेखाओं में ₹20.84 लाख लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण किया गया है।
			2009-10/ 02.11.2012	कार्य संवेदक सामग्री	12,99,341	12,99,341	10,39,000	2,60,341	12.5	32,543	65,085	97,627.88	कार्यपालक अभियंता, ग्रामीण कार्य प्रमंडल, धनबाद और सड़क निर्माण प्रमंडल, धनबाद ने संवेदक को क्रमशः ₹1.56 लाख एवं ₹11.43 लाख का भुगतान किया लेकिन संवेदक ने केवल बी.सी.सी.एल. बस्ता कोलिया क्षेत्र नं.-IX से ₹10.39 लाख का भुगतान दर्शाया।
8	धनबाद नागरीय	राम टहल शरण/ 20761601261	2008-09/ 28.03.2011	कार्य संवेदक सामग्री	42,25,934	42,25,934	50,000	41,75,934	12.5	5,21,992	10,43,984	15,65,975.25	संवेदक ने कार्यपालक अभियंता, ग्रामीण कार्य प्रमंडल, धनबाद से ₹42.26 लाख प्राप्त किया लेकिन अपने लेखाओं में ₹50,000 लेखापित किया था जिस पर करनिर्धारण किया गया है।

परिशिष्ट- XI (प्रतिवेदन की कड़िका संख्या 2.4.2 में उल्लिखित)

तिर्यक सत्यापन में उजागर विक्रय आवर्त का छिपाव

(राशि में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	वास्तविक प्राप्त आवर्त	करयोग्य आवर्त (सामग्री अवयव)	लेखापित प्राप्तियाँ	छिपाया गया आवर्त	कर की दर (%)	कर	अर्थदंड	योग	अभ्युक्ति
9	कतरास	मालती इंटरप्राइजेज / 20871500466	2010-11/ 19.02.14	कार्य संवेदक	31,56,31,317	31,56,31,317	18,98,68,269	12,57,63,048	12.5	1,57,20,381	3,14,40,762	4,71,61,143.00	ग्रामीण विकास विशेष प्रमंडल, बोकारो से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने ₹31.56 करोड़ प्राप्त किया जबकि ₹18.99 करोड़ पर करारोपण हुआ था।
10	कतरास	सुनील कुमार दसौधी/ 20281505155	2008-09/ 29.03.11	कार्य संवेदक	16,80,683	11,76,478	0.00	11,76,478	12.5	1,47,060	2,94,120	4,41,180.00	ग्रामीण कार्य प्रमंडल, धनबाद से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने ₹16.81 लाख प्राप्त किया था जबकि करारोपण शून्य पर हुआ था।
11	कतरास	मंटु मिश्रा/ 20231500042	2008-09/ 29.03.11	कार्य संवेदक	13,73,561	9,61,493	0.00	9,61,493	12.5	1,20,187	2,40,374	3,60,561.00	ग्रामीण कार्य प्रमंडल, धनबाद से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने ₹13.74 लाख प्राप्त किया था जबकि करारोपण शून्य पर हुआ था।
12	हजारीबाग	निर्माता इंजिनियरिंग कंस्ट्रक्शन कंपनी/ 20172101960	2010-11/ 03.05.2013	कार्य संवेदक सामग्री	1,27,28,016	1,27,28,016	0.00	1,27,28,016	12.5	15,91,002	31,82,004	47,73,006.00	संवेदक ने मेसर्स हिन्दुस्तान स्टील वर्क्स कंस्ट्रक्शन लिमिटेड से वास्तव में ₹1.27 करोड़ का भुगतान प्राप्त किया लेकिन शून्य लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।

परिशिष्ट- XI (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.4.2 में उल्लिखित)

तिर्यक सत्यापन में उजागर विक्रय आवर्त का छिपाव

(राशि ` में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	वास्तविक प्राप्त आवर्त	करयोग्य आवर्त (सामग्री अवयव)	लेखापित प्राप्तियाँ	छिपाया गया आवर्त	कर की दर (%)	कर	अर्थदंड	योग	अभ्युक्ति
13	चिरकुंडा	प्रदीप स्ट्रक्चरल डेवलपमेंट प्रा. लि. / 20762005325	2008-09 23.03.11	असैनिक निर्माण कार्य	2,31,23,341	2,31,23,341	0.00	2,31,23,341	12.5	28,90,418	57,80,836	86,71,254.00	संवेदक के सकल प्राप्त के, उसी अंचल में निर्बंधित, मेसर्स भेल के अभिलेखों के साथ तिर्यक जाँच ने वास्तविक प्राप्त `2.31 करोड़ इंगित किया जबकि शून्य के रूप में लेखापित किया गया।
14	चिरकुंडा	अमिया इंडस्ट्रीज़/ 20262005245	2009-10/ 03.09.2012	असैनिक निर्माण कार्य	10,22,008	10,22,008	8,63,967	1,58,041	12.5	19,755	39,510	59,265.00	संवेदक के सकल प्राप्त के, उसी अंचल में निर्बंधित, मेसर्स मैथन पावर लिमिटेड के अभिलेखों के साथ तिर्यक जाँच ने वास्तविक प्राप्त `10.22 लाख इंगित किया जबकि `8.64 लाख के रूप में लेखापित किया गया।
15	साहिबगंज	दिनेश कुमार यादव/ 20562705245	2010-11/ 28.10.13	कार्य संवेदक	9,72,426	6,80,698	0.00	6,80,698	12.5	85,087	1,70,174	2,55,261.00	सड़क प्रमंडल, साहिबगंज से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने `9.72 लाख प्राप्त किया था जबकि शून्य पर कर आरोपित किया गया।
16	साहिबगंज	कैशर रब्बानी/ 20912705204	2010-11/ 10.05.12	कार्य संवेदक	3,95,748	2,77,024	0.00	2,77,024	12.5	34,628	69,256	1,03,884.00	सड़क प्रमंडल, साहिबगंज से एकत्रित सूचना के अनुसार संवेदक ने `3.96 लाख प्राप्त किया था जबकि शून्य पर कर आरोपित किया गया।
योग					67,20,48,079	66,58,14,306	35,17,59,835	31,40,54,471		3,92,56,809	7,85,13,619	11,77,70,428.00	

परिशिष्ट- XII (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2..5.1 में उल्लिखित)
झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत विक्रय/क्रय आवर्त का छिपाया जाना

(राशि ` में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वस्तु	वास्तविक विक्रय/क्रय आवर्त	लेखापित क्रय /विक्रय	छिपाया गया आवर्त	कर की दर (%)	कर	अर्थदंड	योग	अभ्युक्ति
1	हजारीबाग	सी.सी.एल. पिपरवार एरिया, बचरा, पिपरवार/ 20932105592	2009-10/ 20.04.12	कोयला	26,17,53,24,000	20,97,32,19,738	5,20,21,04,262	4	20,80,84,170	41,61,68,340	62,42,52,510	लेखापरीक्षित वार्षिक लेखाओं के अनुसार वास्तविक आवर्त `2617.53 करोड़ था लेकिन `2097.32 करोड़ लेखापित था जिस पर कर निर्धारण संपन्न किया गया।
2	हजारीबाग	माउंट शिवालिक इंडस्ट्रीज़/ 20432105609	2010-11/ 15.01.14	बीयर/ आइ.एम. एफ.एल.	7,36,92,000	7,31,40,000	5,52,000	50	2,76,000	5,52,000	8,28,000	प्रपत्र 'एफ' की मासिक प्राप्ति और आवश्यकता के अनुसार सामग्रियों की प्राप्ति `7.37 करोड़ थी लेकिन उसके व्यापार खाते में `7.31 करोड़ लेखापित था जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
3	हजारीबाग	अनिन्दिता ट्रेड एंड इनवेस्टमेंट लि. / 20052103675	2010-11/ 22.11.13	स्पींज आयरण	1,11,04,543	30,20,306	80,84,237	4	3,23,369	6,46,738	9,70,107	वार्षिक विवरणी के अनुसार, अंतरराज्यीय खरीद `1.11 करोड़ था जबकि जेवैट-409 में प्रस्तुत विनिर्माण लेखे में इसे `30.20 लाख दर्शाया गया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
4	झरिया	गणपति मिनिटेक प्रा. लि./ 20961800292	2010-11/ 07.08.13	रॉक टूल्स, मशिनरी स्पेयर्स, हार्डवेयर	16,75,49,105	5,47,87,852	11,27,61,253	12.5	1,40,95,157	2,81,90,314	4,22,85,471	जेवैट-404 में टी.डी.एस. विवरणी और संलग्न विवरणी के अनुसार, विक्रय आवर्त `16.75 करोड़ था जबकि `5.48 करोड़ की बिक्री व्यापार लेखे में दर्शाया गया।
5	झरिया	बी.सी.सी.एल. ई.डब्ल्यू.जेड. एरिया / 20821800757	2010-11/ 21.10.13	कोयले की धुलाई एवं बिक्री	1,53,38,22,101	1,45,83,79,000	7,54,43,101	4	30,17,724	60,35,448	90,53,172	तिर्यक मिलान सूचना ने दर्शाया कि कोयले की प्राप्ति जेवैट-506 के आधार पर `153.38 करोड़ थी लेकिन `145.84 करोड़ विनिर्माण लेखे में लेखापित किया गया।

परिशिष्ट- XII (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2..5.1 में उल्लिखित)
झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत विक्रय/क्रय आवर्त का छिपाया जाना

(राशि ` में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वस्तु	वास्तविक विक्रय/क्रय आवर्त	लेखापित क्रय /विक्रय	छिपाया गया आवर्त	कर की दर (%)	कर	अर्थदंड	योग	अभ्युक्ति
6	झरिया	बी.सी.सी.एल. लोदना परिया-X /20801800089	2008-09/ 12.02.11	कोयला	3,22,23,18,000	3,18,68,10,000	3,55,08,000	4	14,20,320	28,40,640	42,60,960	वार्षिक लेखे के अनुसार स.आ. `322.23 करोड़ था लेकिन व्यवसायी ने `318.68 करोड़ स.आ. दर्शाया था।
7	सिंहभूम	भगवती ऑक्सीजन लि./ 20791101161	2010-11/ 03.03.12	ऑक्सीजन गैस एवं औद्योगिक गैस	8,70,46,789	7,87,60,617	82,86,172	4	3,31,447	6,62,894	9,94,341	लेखापरीक्षक प्रतिवेदन के अनुसार विनिर्मित और ट्रेड सामग्रियों का विक्रय `8.70 करोड़ था जबकि उसके लेखे में `7.88 करोड़ की बिक्री दर्शाया गया था जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
			2011-12/ 16.08.13	ऑक्सीजन गैस एवं औद्योगिक गैस	15,82,14,872	9,58,23,659	6,23,91,213	5	31,19,561	62,39,122	93,58,683	लेखापरीक्षक प्रतिवेदन के अनुसार विनिर्मित और ट्रेड सामग्रियों का विक्रय `15.82 करोड़ था जबकि उसके लेखे में `9.58 करोड़ की बिक्री दर्शाया गया था जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
8	सिंहभूम	हिन्दुस्तान कॉपर लि./ 20661100020	2010-11/ 04.03.14	सान्द्र कॉपर	2,28,78,14,002	1,51,12,81,946	77,65,32,056	4	3,10,61,282	6,21,22,564	9,31,83,846	प्रपत्र 'एफ' की उपयोगिता विवरणी और उसी अंचल में निबन्धित मेसर्स इंडिया रिसोर्स लिमिटेड के संपन्न करनिर्धारण अभिलेख के साथ तिर्यक जाँच ने उद्घटित किया कि व्यवसायी ने वास्तव में `228.78 करोड़ मूल्य का सान्द्र तौबा प्राप्त किया था लेकिन मात्र `151.13 करोड़ लेखापित किया।
9	सिंहभूम	लफार्ज इंडिया प्रा. लि./ 20521101358	2008-09 29.01.10 (14.10.14)	सिमेंट	5,14,06,73,154	4,37,82,83,417	76,23,89,737	12.5	9,52,98,717	19,05,97,434	28,58,96,151	व्यवसायी न कच्चे माल की खरीद पर भुगतान किये गये उत्पाद शुल्क `76.24 करोड़ को शामिल नहीं किया था।

परिशिष्ट- XII (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2..5.1 में उल्लिखित)
झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत विक्रय/क्रय आवर्त का छिपाया जाना

(राशि ` में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वस्तु	वास्तविक विक्रय/क्रय आवर्त	लेखापित क्रय /विक्रय	छिपाया गया आवर्त	कर की दर (%)	कर	अर्थदंड	योग	अभ्युक्ति
			2010-11/ 22.03.14	सिमेंट	6,69,43,32,047	5,86,82,28,571	82,61,03,476	12.5	10,32,62,935	20,65,25,870	30,97,88,805	व्यवसायी न कच्चे माल की खरीद पर भुगतान किये गये उत्पाद शुल्क `82.61 करोड़ को शामिल नहीं किया था।
10	पाकुड़	मास्टर सुन्दर दास एंड संस / 20881300301	2009-10/ 15.02.11	स्टोन बॉल्डर, चिप्स	10,20,31,132	7,50,09,002	2,70,22,130	12.5	33,77,766	67,55,532	1,01,33,298	विवरणों के अनुसार, वास्तविक उत्पादन 1.63 करोड़ सी.एफ.टी. था लेकिन व्यापार लेखों में 1.20 करोड़ सी.एफ.टी. लेखापित किया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
11	पाकुड़	आदिनाथ स्टोन वर्क्स / 20941300268	2010-11/ 04.04.12	स्टोन बॉल्डर, चिप्स	21,19,129	1,31,915	1,987,214	12.5	2,48,402	4,96,804	7,45,206	चेक पोस्ट (पाकुड़ धुलियान रोड) विवरणों के अनुसार, अंतर्राज्यीय बिक्री `21.19 लाख था, लेकिन करनिर्धारण `1.32 लाख पर किया गया।
12	धनबाद नागरीय	सिप्ट लि./ 20761600582	2010-11/ 17.06.13	टायर, ट्यूब, फ्लैप	23,16,06,262	20,68,61,198	85,246	4	3,410	6,820	10,230	चूँकि भंडार प्राप्ति `22.38 करोड़ था इसलिए वास्तविक विक्रय आवर्त `23.16 करोड़ होना चाहिए जबकि व्यवसायी ने विक्रय आवर्त `20.69 करोड़ दर्शाया है।
							2,46,59,818	12.5	30,82,477	61,64,954	92,47,431	
13	कतरास	बी.सी.सी.एल. वेस्टर्न वाशरी जोन, महुदा वाशरी/ 20811500790	2009-10/ 05.03.13	कोयले की धुलाई एवं बिक्री	74,21,88,000	73,45,40,000	76,48,000	4	3,05,920	6,11,840	9,17,760	वार्षिक लेखापरीक्षित खाते में वास्तविक विक्रय आवर्त `74.22 करोड़ दर्शाया गया जबकि करनिर्धारण `73.45 करोड़ पर संपन्न किया गया।

परिशिष्ट- XII (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2..5.1 में उल्लिखित)
झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत विक्रय/क्रय आवर्त का छिपाया जाना

(राशि ` में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/कर निर्धारण की तिथि	वस्तु	वास्तविक विक्रय/क्रय आवर्त	लेखापित क्रय /विक्रय	छिपाया गया आवर्त	कर की दर (%)	कर	अर्थदंड	योग	अभ्युक्ति
14	कतरास	आदित्य अरव देव कंस्ट्रक्शन कं. प्रा. लि../ 20211500247	2009-10/ 22.11.13	कार्य संवेदक	11,21,13,495	8,47,78,658	2,73,34,837	4	10,93,393	21,86,786	32,80,179	रोड परमिट (504जी) और प्रपत्र 'सी' के उपयोगिता के अनुसार वास्तविक खरीद ` 11.21 करोड़ था लेकिन व्यापार लेखे में ` 8.48 करोड़ लेखापित किया गया जिस पर करनिर्धारण संपन्न किया गया।
15	पलामू	अंसु फुटवेयर / 20090505947	2010-11/ 18.02.14	फुटवेयर	60,37,202	21,79,880	38,57,322	4	1,54,293	3,08,586	4,62,879	वर्ष 2009-10 का अंत शेष ` 60.37 लाख था, लेकिन व्यवसायी ने वर्ष 2010-11में प्रारंभिक शेष ` 21.80 लाख दिखाया था
योग					46,74,79,85,833	38,78,52,35,759	7,96,27,50,074		46,85,56,343	93,71,12,686	1,40,56,69,029	

परिशिष्ट- XIII (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.5.2.1 में उल्लिखित)

करयोग्य आवर्त का गलत निर्धारण

(राशि ` में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/करनिर्धारण का दिनांक	वस्तु	वास्तविक करयोग्य आवर्त	निर्धारित करयोग्य आवर्त	अंतर	कर की दर (%)	कर	अभ्युक्ति
1	धनबाद नागरीय	नागार्जुन कंस्ट्रक्शन कं. लि./ 20711602501	2010-11/ 07.02.14	कार्य संवेदक	9,81,10,206	7,47,27,715	2,33,82,491	12.5	29,22,811	जेबैट-409 के आधार पर करयोग्य आवर्त `9.81 करोड़ संगणित किया गया लेकिन करनिर्धारण `7.47 करोड़ पर संपन्न किया गया।
2	कतरास	मालती इंटरप्राईजेज़/ 20871500466	2010-11/ 19.02.14	कार्य संवेदक	13,00,03,356	12,05,66,351	94,37,005	12.5	11,79,626	नियम 22(1)(डी) के अनुसार करयोग्य आवर्त `13.00 करोड़ संगणित किया गया लेकिन करनिर्धारण `12.06 करोड़ पर संपन्न की गई थी।
3	कतरास	आदित्य अरव देव कंस्ट्रक्शन कं. प्रा. लि./ 0211500247	2009-10/ 27.03.13 संशोधित 22.11.13	कार्य संवेदक	11,27,92,980	9,66,60,466	1,61,32,513	12.5	20,16,564	व्यवसायी द्वारा प्रस्तुत व्यापार लेखे के अनुसार करयोग्य आवर्त `11.28 करोड़ संगणित किया गया लेकिन करनिर्धारण `9.67 करोड़ पर संपन्न किया गया।
4	कतरास	बी. राय / 20771505117	2009-10/ 25.03.13	कार्य संवेदक	9,42,17,146	8,57,21,164	84,95,982	12.5	10,61,998	नियम 22(1)(डी) के अनुसार करयोग्य आवर्त `9.42 करोड़ संगणित किया गया लेकिन करनिर्धारण `8.57 करोड़ पर संपन्न किया गया।
5	कतरास	संतोष कुमार चौरसिया / 20341500127	2008-09/ 24.08.09	कार्य संवेदक	11,32,42,714	10,30,12,689	1,02,30,025	12.5	12,78,753	व्यवसायी द्वारा प्रस्तुत व्यापार लेखे के अनुसार करयोग्य आवर्त `11.32 करोड़ संगणित किया गया लेकिन करनिर्धारण `10.30 करोड़ पर संपन्न किया गया।
6	कतरास	प्रीति इंटरप्राईजेज़ / 20651500684	2009-10/ 25.03.2013	कार्य संवेदक	3,55,44,322	2,15,81,517	1,39,62,806	12.5	17,45,351	नियम 22(2) के अनुसार सकल आवर्त से श्रम एवं अन्य प्रभारों के रूप में 30 प्रतिशत की कटौती के बाद करयोग्य आवर्त निर्धारित किया जाना था ।

परिशिष्ट- XIII (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.5.2.1 में उल्लिखित)

करयोग्य आवर्त का गलत निर्धारण

(राशि में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन सं.	अवधि/करनिर्धारण का दिनांक	वस्तु	वास्तविक करयोग्य आवर्त	निर्धारित करयोग्य आवर्त	अंतर	कर की दर (%)	कर	अभ्युक्ति
7	हजारीबाग	उदय प्रसाद/ 20152101292	2009-10/ 14.02.2013	कार्य संवेदक	86,40,212	64,27,326	22,12,886	12.5	2,76,611	सकल आवर्त से टी.डी.एस., रॉयल्टी और सुरक्षित जमा की गलत रूप से कटौती की गई।
			2010-11/ 14.02.2013		48,76,267	31,06,981	17,69,286	12.5	2,21,161	सकल आवर्त से टी.डी.एस., रॉयल्टी और सुरक्षित जमा की गलत रूप से कटौती की गई।
8	हजारीबाग	राम चन्द्र यादव/ 20892101370	2009-10/ 09.02.2013	कार्य संवेदक	54,98,150	31,86,837	23,11,313	12.5	2,88,914	नियम 22(2) के अनुसार सकल आवर्त से श्रम एवं अन्य प्रभारों के रूप में 30 प्रतिशत की कटौती के बाद करयोग्य आवर्त निर्धारित किया जाना था।
9	हजारीबाग	सिद्धार्थ कंस्ट्रक्शन/ 20732103495	2009-10/ 09.05.12	कार्य संवेदक सामग्री	13,32,32,582	8,41,02,675	4,91,29,907	12.5	61,41,238	संवेदक ने लेखाओ का संधारण नहीं किया था। इस प्रकार इस मामले में नियम 22(2) के प्रावधान लागू होंगे और श्रम एवं अन्य प्रभार सकल आवर्त के 30 प्रतिशत तक सीमित होगा।
	हजारीबाग	सिद्धार्थ कंस्ट्रक्शन/ 20732103495	2010-11/ 28.05.12	कार्य संवेदक	9,00,97,692	4,67,77,408	4,33,20,284	12.5	54,15,036	संवेदक ने लेखाओ का संधारण नहीं किया था। इस प्रकार इस मामले में नियम 22(2) के प्रावधान लागू होंगे और श्रम एवं अन्य प्रभार सकल आवर्त के 30 प्रतिशत तक सीमित होगा।
10	हजारीबाग	पुष्पांजलि कंस्ट्रक्शन/ 20402103240	2008-09/ 14.03.2011	कार्य संवेदक सामग्री	3,44,55,998	1,66,90,512	1,77,65,486	12.5	22,20,686	क.नि.प्रा. ने कर निर्धारण संपन्न करते समय, भाड़ा और मजदूरी मद की कटौती की गलत अनुमति दी लेकिन संवेदक ने वस्तु के मूल्य का सही निर्धारण करने के लिये लेखा प्रस्तुत नहीं किया था।

परिशिष्ट- XIII (प्रतिवेदन की कड़िका संख्या 2.5.2.1 में उल्लिखित)

करयोग्य आवर्त का गलत निर्धारण

(राशि में)

क्र.स.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/निबंधन स.	अवधि/करनिर्धारण का दिनांक	वस्तु	वास्तविक करयोग्य आवर्त	निर्धारित करयोग्य आवर्त	अंतर	कर की दर (%)	कर	अभ्युक्ति
	हजारीबाग	पुष्पांजलि कंस्ट्रक्शन/ 20402103240	2009-10/ 16.07.2012	कार्य संवेदक सामग्री	10,27,42,665	5,42,04,778	4,85,37,887	12.5	60,67,236	क.नि.प्रा. ने कर निर्धारण संपन्न करते समय, भाड़ा और मजदूरी मद की कटौती की गलत अनुमति दी लेकिन संवेदक ने वस्तु के मूल्य का सही निर्धारण करने के लिये लेखा प्रस्तुत नहीं किया था।
	हजारीबाग	पुष्पांजलि कंस्ट्रक्शन/ 20402103240	2010-11/ 16.07.2012	कार्य संवेदक सामग्री	11,88,19,769	6,17,27,996	5,70,91,773	12.5	71,36,472	क.नि.प्रा. ने कर निर्धारण संपन्न करते समय, भाड़ा और मजदूरी मद की कटौती की गलत अनुमति दी लेकिन संवेदक ने वस्तु के मूल्य का सही निर्धारण करने के लिये लेखा प्रस्तुत नहीं किया था।
11	कोडरमा	ए.आर.एस.एस. त्रिवेणी (जे.वी.) 20642405489	2009-10/ 19.03.13	कार्य संवेदक	11,92,62,564	10,22,25,055	1,70,37,509	12.5	21,29,689	संवेदक ने लेखा का सन्धारण नहीं किया था। इस प्रकार नियम 22(2) के अनुसार सकल आवर्त से मजदूरी और अन्य मद में 30प्रतिशत तक की कटौती कर के करयोग्य आवर्त निर्धारित होगा।
		योग			1,20,15,36,624	88,07,19,469	32,08,17,154		4,01,02,144	

परिशिष्ट- XIV (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.9 में उल्लिखित)
झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत कर के गलत दर का अनुप्रयोग

(राशि ₹ में)

क्र. सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	अवलोकन के अंतर्गत आवर्त	दाखिल/आरोपित कर की दर	आरोप्य कर की दर	आरोपित कर	आरोप्य कर	अंतर	अभ्युक्ति
1	हजारीबाग	महावीर रिट्रेडर्स/ 20332103327	2010-11/ 21.03.13	टायर का रिट्रेडिंग	13,55,055	4	12.5	54,202	1,69,382	1,15,180	12.5% कर योग्य आवर्त ₹ 16.31 लाख था लेकिन मात्र ₹ 2.76 लाख पर 12.5% की दर से कर आरोपित किया गया तथा शेष पर 12.5% के बदले 4% की दर से कर आरोपित किया गया।
			2011-12/ 22.02.14		13,40,288	4	12.5	53,612	1,67,536	1,13,924	12.5% कर योग्य आवर्त ₹ 16.92 लाख था लेकिन ₹ 3.51 लाख पर ही 12.5% की दर से कर आरोपित किया गया तथा शेष पर 12.5% के बदले 4% की दर से कर आरोपित किया गया।
2	हजारीबाग	उदय प्रसाद/ 20152101292	2009-10/ 14.02.13	कार्य संवेदक	10,15,000	4	12.5	40,600	1,26,875	86,275	करनिर्धारण प्राधिकारी ने अनिर्दिष्ट वस्तु होने के कारण अस्वीकृत श्रम प्रभारों पर 4% की दर से कर आरोपित किया, झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के अंतर्गत यह 12.5% की दर से करयोग्य है।
			2010-11/ 14.02.13		16,56,927	4	12.5	66,277	2,07,116	1,40,839	करनिर्धारण प्राधिकारी ने अनिर्दिष्ट वस्तु होने के कारण अस्वीकृत श्रम प्रभारों पर 4% की दर से कर आरोपित किया, झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के अंतर्गत यह 12.5% की दर से करयोग्य है।

परिशिष्ट- XIV (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.9 में उल्लिखित)

झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत कर के गलत दर का अनुप्रयोग

(राशि में)

क्र. सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	अवलोकन के अंतर्गत आवत	दाखिल/आरोपित कर की दर	आरोप्य कर की दर	आरोपित कर	आरोप्य कर	अंतर	अभ्युक्ति
3	हजारीबाग	अजय कुमार सिंह/ 20952103277	2008-09/ 22.03.2011	कार्य संवेदक/ भवन सामग्री आपूर्तिकर्ता	31,49,550	4	12.5	1,25,982	3,93,694	2,67,712	करनिर्धारण प्राधिकारी ने श्रम पर छूट की अनुमति नहीं दी और झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के परंतुक के अनुसार 12.5% की सही दर के बजाय 4% की दर से कर आरोपित किया।
			2009-10/ 27.08.2011		49,49,766	4	12.5	1,97,991	6,18,721	4,20,730	करनिर्धारण प्राधिकारी ने श्रम पर छूट की अनुमति नहीं दी और झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के परंतुक के अनुसार 12.5% की सही दर के बजाय 4% की दर से कर आरोपित किया।
			2010-11/ 07.03.2013		4,50,000	4	12.5	18,000	56,250	38,250	करनिर्धारण प्राधिकारी ने श्रम पर छूट की अनुमति नहीं दी और झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के परंतुक के अनुसार 12.5% की सही दर के बजाय 4% की दर से कर आरोपित किया।
4	हजारीबाग	जय माँ वैष्णव देवी कंसट्रक्शन/ 20322103866	2009-10/ 14.03.2012	कार्य संवेदक/ भवन सामग्री आपूर्तिकर्ता	13,04,800	4	12.5	52,192	1,63,100	1,10,908	करनिर्धारण प्राधिकारी ने मजदूरी और अन्य संबद्ध प्रभारों के दावे को अस्वीकृत किया लेकिन आरोप्य 12.5% के बजाय गलत रूप से 4% की दर से कर आरोपित किया।
5	हजारीबाग	रुद्रा कंसट्रक्शन / 20252105910	2009-10/ 21.02.2013	कार्य संवेदक/ भवन सामग्री आपूर्तिकर्ता	85,48,645	4	12.5	3,41,946	10,68,581	7,26,635	क.नि.प्रा. ने मजदूरी और अन्य संबद्ध प्रभारों को अस्वीकृत किया। लेकिन आरोप्य 12.5% के बजाय गलत रूप से 4% की दर से कर आरोपित किया।
			2010-11/ 10.04.2013		40,69,346	4	12.5	1,62,774	5,08,668	3,45,894	क.नि.प्रा.ने मजदूरी और अन्य संबद्ध प्रभारों को अस्वीकृत किया। लेकिन आरोप्य 12.5% के बजाय गलत रूप से 4% की दर से कर आरोपित किया।

परिशिष्ट- XIV (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.9 में उल्लिखित)

झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत कर के गलत दर का अनुप्रयोग

(राशि में)

क्र. सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/दिन	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	अवलोकन के अंतर्गत आवर्त	दाखिल/आरोपित कर की दर	आरोप्य कर की दर	आरोपित कर	आरोप्य कर	अंतर	अभ्युक्ति
6	हजारीबाग	राजेन्द्र सिंह/ 20132102758	2009-10/ 14.02.2013	कार्य संवेदक/ भवन सामग्री आपूर्तिकर्ता	10,39,546	4	12.5	41,582	1,29,943	88,361	क.नि.प्रा.ने मजदूरी और अन्य संबद्ध प्रभारों को अस्वीकृत किया लेकिन आरोप्य 12.5% के बजाय गलत रूप से 4% की दर से कर आरोपित किया।
7	हजारीबाग	सिद्धार्थ कंस्ट्रक्शन/ 20732103495	2009-10 / 09.05.2012	कार्य संवेदक/ भवन सामग्री आपूर्तिकर्ता	27,75,000	4	12.5	1,11,000	3,46,875	2,35,875	क.नि.प्रा.ने मजदूरी और अन्य संबद्ध प्रभारों को अस्वीकृत किया लेकिन आरोप्य 12.5% के बजाय गलत रूप से 4% की दर से कर आरोपित किया।
8	धनबाद नागरीय	सुभाष सिंह चौधरी / 20611600422	2010-11/ 28.02.14	कार्य संवेदक	1,45,91,038	4	12.5	5,83,642	18,23,880	12,40,238	₹ 3.01 करोड़ के आवर्त पर 12.5% की दर से कर आरोप्य था लेकिन ₹ 1.55 करोड़ पर 12.5% की दर से तथा शेष राशि पर 4% की दर से कर आरोपित किया।
9	धनबाद नागरीय	श्रीराम प्रीसिजन्स/ 20051600536	2009-10/ 01.09.12	चाँदी, स्वर्ण गहना, बहुमूल्य पत्थर, जवाहरात	3,00,137	1	12.5	3,001	37,517	34,516	प्लैटिनम एक अनिर्दिष्ट वस्तु है जिस पर 1% के बदले 12.5% की दर से कर आरोप्य है।
			2010-11/ 25.09.13		12,57,188	1	12.5	12,572	1,57,149	1,44,577	प्लैटिनम एक अनिर्दिष्ट वस्तु है जिस पर 1% के बदले 12.5% की दर से कर आरोप्य है।
10	धनबाद नागरीय	कमिंस इंडिया लि. / 20301600447	2009-10/ 15.12.12	डीजल इंजन, स्पेयर पार्ट्स, टेल्को इंजन और चेसिस	8,78,63,267	4	12.5	35,14,531	1,09,82,908	74,68,378	झा.मू.व.क. अधिनियम, 2005 की धारा 13 के अंतर्गत अनुसूची-II भाग-डी के अनुसार डीजल इंजन, स्पेयर पार्ट्स, टेल्को इंजन और सभी प्रकार के चेसिस पर 4% के बदले 12.5% की दर से कर आरोप्य है।

परिशिष्ट- XIV (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.9 में उल्लिखित)

झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत कर के गलत दर का अनुप्रयोग

(राशि में)

क्र. सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/टिन	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	अवलोकन के अंतर्गत आवर्त	दाखिल/आरोपित कर की दर	आरोप्य कर की दर	आरोपित कर	आरोप्य कर	अंतर	अभ्युक्ति
11	धनबाद नागरीय	नागार्जुना कंस्ट्रक्शन कं. लि./ 20711602501	2008-09/ 02.02.2013	कार्य संवेदक/ भवन सामग्री आपूर्तिकर्ता	1,00,00,000	4	12.5	4,00,000	12,50,000	8,50,000	जेवैट-409 में संवेदक ने 4% की दर पर करयोग्य आवर्त 26.94 करोड़ दर्शाया था जबकि क.नि.प्रा. ने 27.94 करोड़ पर गलत रूप से 4% की दर से कर आरोपित किया।
12	धनबाद नागरीय	इलेक्ट्रो इन्विपमेंट इंटरप्राइजेज/ 20611601683	2009-10/ 16.04.2012	कार्य संवेदक/ भवन सामग्री आपूर्तिकर्ता	45,73,863	4	12.5	1,82,955	5,71,733	3,88,778	करनिर्धारण प्राधिकारी ने श्रम एवं अन्य प्रभारों पर छूट की अनुमति नहीं दी और झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के परंतुक के अनुसार 12.5% की सही दर के बजाय 4% की दर से कर आरोपित किया।
13	कतरास	मालती इंटरप्राइजेज/ 20871500466	2008-09/ 10.03.11	कार्य संवेदक	6,00,000	4	12.5	24,000	75,000	51,000	करनिर्धारण प्राधिकारी ने अनिर्दिष्ट सामग्री होने के कारण अस्वीकृत श्रम प्रभारों पर 4% की दर से कर आरोपित किया, झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के अंतर्गत यह 12.5% की दर से करयोग्य है।
14	कतरास	ए टू जेड मेनटेनेंस एंड इंजीनियरिंग सर्विसेज/ 20941505765	2009-10/ 03.01.2012	कार्यसंवेदक/ भवन सामग्री आपूर्तिकर्ता	9,02,981	4	12.5	36,119	1,12,873	76,753	क.नि.प्रा.ने छूट की अनुमति नहीं दी और झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के परंतुक के अनुसार 12.5% की सही दर के बजाय 4% की दर से कर आरोपित किया।
			2010-11/ 01.03.2012		21,05,391	4	12.5	84,216	2,63,174	1,78,958	कर निर्धारण प्राधिकारी ने छूट की अनुमति नहीं दी झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के परंतुक के अंतर्गत 12.5% की सही दर के बजाय 4% की दर से कर आरोपित किया।

परिशिष्ट- XIV (प्रतिवेदन की कंडिका संख्या 2.9 में उल्लिखित)

झा.मू.व.क. अधिनियम के अंतर्गत कर के गलत दर का अनुप्रयोग

(राशि ₹ में)

क्र. सं.	अंचल का नाम	व्यवसायी का नाम (मेसर्स)/दिन	अवधि/कर निर्धारण का तिथि	वस्तु	अवलोकन के अंतर्गत आवत	दाखिल/आरोपित कर की दर	आरोप्य कर की दर	आरोपित कर	आरोप्य कर	अंतर	अशुक्ति
15	गोइडा	विजय इलेक्ट्रिकल्स लि. / 20312505191	2009-10/ 23.03.13	कार्य संवेदक	3,14,00,000	4	12.5	12,56,000	39,25,000	26,69,000	कर निर्धारण प्राधिकारी ने अस्वीकृत अनिर्दिष्ट सामग्री होने के कारण श्रम प्रभारों पर 4% की दर से कर आरोपित किया, झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के अंतर्गत यह 12.5% की दर से करयोग्य है।
			2010-11/ 24.07.13		3,92,81,171	4	12.5	15,71,247	49,10,146	33,38,900	कर निर्धारण प्राधिकारी ने अस्वीकृत अनिर्दिष्ट सामग्री होने के कारण श्रम प्रभारों पर 4% की दर से कर आरोपित किया, झा.मू.व.क. नियमावली, 2006 के नियम 22 (2) के अंतर्गत यह 12.5% की दर से करयोग्य है।
					22,45,28,958			89,34,439	2,80,66,120	1,91,31,681	

परिशिष्ट-XV (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 5.13 में उल्लिखित)

विद्युत शुल्क एवं अधिभार के कम भुगतान के लिए अर्थदंड का आरोपण नहीं किया जाना

(राशि में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	संवेदक का नाम (मेसर्स)	निबंधन संख्या	अवधि/आदेश की तिथि	उपभोगित इकाई	निर्धारण आदेश के अनुसार सृजित माँग	माँग पत्र के अनुसार भुगतान की गयी शुल्क एवं अधिभार	कम भुगतान (7-8)	विलम्ब की अवधि (महीनों में)	अवधि जिसके लिए अर्थदंड आरोप्य है		
										तीन महीने तक @ 2.5 प्रतिशत	तीन महीनों के पश्चात @5 प्रतिशत	कुल आरोप्य अर्थदंड
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	झरिया	सेल (इस्को)	एस.डी./ ई.डी.-03	2010-11/ 31.10.13	3,68,04,511.00	56,14,328.39	36,35,759.00	19,78,569.39	29	1,48,392.70	25,72,140.21	27,20,532.91
2	झरिया	बी.सी.सी.एल. बस्ताकोला क्षेत्र-IX	जे.एच./ ई.डी. -03	2007-08/ 29.10.13	5,28,18,806.40	70,24,901.00	64,31,746.00	5,93,155.00	65	44,486.63	18,38,780.50	18,83,267.13
				2008-09/ 29.10.13	5,42,91,459.00	72,20,764.00	66,11,070.00	6,09,694.00	53	45,727.05	15,24,235.00	15,69,962.05
				2009-10/ 29.10.13	5,12,19,605.00	68,12,207.00	62,37,011.00	5,75,196.00	41	43,139.70	10,92,872.40	11,36,012.10
				2010-11/ 29.10.13	5,03,45,640.80	66,95,970.00	61,30,588.00	5,65,382.00	29	42,403.65	7,34,996.60	7,77,400.25
				2011-12/ 29.10.13	5,16,77,535.32	95,09,460.00	81,77,385.00	13,32,075.00	17	99,905.63	9,32,452.50	10,32,358.13
				2012-13/ 29.10.13	5,13,79,444.00	99,16,233.00	62,56,474.00	36,59,759.00	5	2,74,481.93	3,65,975.90	6,40,457.83

परिशिष्ट-XV (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 5.13 में उल्लिखित)

विद्युत शुल्क एवं अधिभार के कम भुगतान के लिए अर्थदंड का आरोपण नहीं किया जाना

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	संवेदक का नाम (मेसर्स)	निबंधन संख्या	अवधि/आदेश की तिथि	उपभोगित इकाई	निर्धारण आदेश के अनुसार सृजित माँग	माँग पत्र के अनुसार भुगतान की गयी शुल्क एवं अधिभार	कम भुगतान (7-8)	विलम्ब की अवधि (महीनों में)	अवधि जिसके लिए अर्थदंड आरोप्य है		
										तीन महीने तक @ 2.5 प्रतिशत	तीन महीनों के पश्चात @5 प्रतिशत	कुल आरोप्य अर्थदंड
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3	झरिया	बी.सी.सी.एल. सुदामडीह ई.जे. क्षेत्र	एस.डी./ ई.डी.-43	2009-10 / 29.10.13	3,89,67,822.00	45,59,624.00	23,14,884.00	22,44,740.00	41	1,68,355.50	42,65,006.00	44,33,361.50
				2010-11/ 29.10.13	3,83,45,481.00	44,86,805.00	22,78,188.00	22,08,617.00	29	1,65,646.28	28,71,202.10	30,36,848.38
4	झरिया	बी.सी.सी.एल. लोदना क्षेत्र	जे.एच./ ई.डी.-02	2006-07/ 29.10.13	7,58,63,696.00	85,19,658.00	69,22,424.00	15,97,234.00	77	1,19,792.55	59,09,765.80	60,29,558.35
				2007-08/ 29.10.13	8,16,89,740.00	91,61,890.00	73,94,491.00	17,67,399.00	65	1,32,554.93	54,78,936.90	56,11,491.83
				2008-09/ 29.10.13	8,31,30,520.00	93,62,728.00	76,91,318.00	16,71,410.00	53	1,25,355.75	41,78,525.00	43,03,880.75
				2009-10/ 29.10.13	8,23,72,848.00	92,77,255.00	76,21,634.00	16,55,621.00	41	1,24,171.58	31,45,679.90	32,69,851.48
				2010-11/ 29.10.13	8,27,04,280.00	92,73,800.00	74,76,895.00	17,96,905.00	29	1,34,767.88	23,35,976.50	24,70,744.38

परिशिष्ट-XV (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 5.13 में उल्लिखित)

विद्युत शुल्क एवं अधिभार के कम भुगतान के लिए अर्थदंड का आरोपण नहीं किया जाना

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	संवेदक का नाम (मेसर्स)	निबंधन संख्या	अवधि/आदेश की तिथि	उपभोगित इकाई	निर्धारण आदेश के अनुसार सृजित माँग	माँग पत्र के अनुसार भुगतान की गयी शुल्क एवं अधिभार	कम भुगतान (7-8)	विलम्ब की अवधि (महीनों में)	अवधि जिसके लिए अर्थदंड आरोप्य है		
										तीन महीने तक @ 2.5 प्रतिशत	तीन महीनों के पश्चात @5 प्रतिशत	कुल आरोप्य अर्थदंड
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
5	हजारीबाग	गिद्दी वाशरी हजारीबाग	ई.डी.-08	2008-09 / 10.10.13	1,54,75,361.00	26,30,811.37	3,35,253.00	22,95,558.37	52	1,72,166.88	56,24,118.01	57,96,284.88
				2009-10/ 10.10.13	1,45,93,559.00	24,80,904.99	3,00,006.00	21,80,898.99	40	1,63,567.42	40,34,663.13	41,98,230.56
				2010-11/ 10.10.13	1,39,84,075.00	23,77,293.00	2,76,881.00	21,00,412.00	28	1,57,530.90	26,25,515.00	27,83,045.90
6	तेनुघाट	सी.सी.एल. करगली वाशरी	टी.जी./ ई.डी.-15	2006-07/ 25.10.13	1,69,56,061.00	6,78,242.00	24,747.00	6,53,495.00	77	49,012.13	24,17,931.50	24,66,943.63
				2007-08/ 25.10.13	1,83,15,959.00	7,32,638.00	99,486.00	6,33,152.00	65	47,486.40	19,62,771.20	20,10,257.60
				2008-09/ 25.10.13	1,78,27,667.00	7,13,106.00	-	7,13,106.00	53	53,482.95	17,82,765.00	18,36,247.95
				2009-10/ 25.10.13	1,73,67,010.00	6,94,680.00	2,56,844.00	4,37,836.00	41	32,837.70	8,31,888.40	8,64,726.10
				2010-11/ 25.10.13	1,82,32,420.00	7,29,296.00	1,89,971.00	5,39,325.00	29	40,449.38	7,01,122.50	7,41,571.88

परिशिष्ट-XV (प्रतिवेदन के कंडिका संख्या 5.13 में उल्लिखित)

विद्युत शुल्क एवं अधिभार के कम भुगतान के लिए अर्थदंड का आरोपण नहीं किया जाना

(राशि ₹ में)

क्र.सं.	अंचल का नाम	संवेदक का नाम (मेसर्स)	निबंधन संख्या	अवधि/आदेश की तिथि	उपभोगित इकाई	निर्धारण आदेश के अनुसार सृजित माँग	माँग पत्र के अनुसार भुगतान की गयी शुल्क एवं अधिभार	कम भुगतान (7-8)	विलम्ब की अवधि (महीनों में)	अवधि जिसके लिए अर्थदंड आरोप्य है		
										तीन महीने तक @ 2.5 प्रतिशत	तीन महीनों के पश्चात @5 प्रतिशत	कुल आरोप्य अर्थदंड
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
7	तेनुघाट	जी.एम., सी.सी.एल. दोरी क्षेत्र, दोरी	टी.जी./ ई.डी.-10	2005-06/ 26.10.13	4,37,81,484.00	8,75,629.68	-	8,75,629.68	85	65,672.23	35,90,081.69	36,55,753.91
				2006-07/ 26.10.13	4,11,50,271.00	8,23,005.42	-	8,23,005.42	73	61,725.41	28,80,518.97	29,42,244.38
				2007-08/ 26.10.13	4,44,29,295.00	8,88,585.90	-	8,88,585.90	61	66,643.94	25,76,899.11	26,43,543.05
				2008-09/ 26.10.13	4,33,08,326.00	8,66,166.52	-	8,66,166.52	49	64,962.49	19,92,183.00	20,57,145.49
				2009-10/ 26.10.13	4,28,78,803.00	8,57,576.06	-	8,57,576.06	37	64,318.20	14,57,879.30	15,22,197.51
				2010-11/ 26.10.13	4,50,35,768.00	9,00,715.36	-	9,00,715.36	25	67,553.65	9,90,786.90	10,58,340.55
कुल					1,22,49,47,447.52	12,36,84,273.69	8,66,63,055.00	3,70,21,218.69		27,76,591.40	7,07,15,669.01	7,34,92,260.41

© भारत के नियंत्रक- महालेखापरीक्षक
www.cag.gov.in

www.agjh@cag.gov.in