

ಅಧ್ಯಾಯ - II

ಮಾರಾಟಗಳು, ವ್ಯಾಪಾರ, ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ

2.1 ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ವಹಣೆ

ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು (ಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಜಾರಿಗೆ ತಂದನಂತರ, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯ ಸಾಂಸ್ಥಿಕ ರಚನೆಯು ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿದ್ದಂತಹ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಇದ್ದಂತೆಯೇ ಮುಂದುವರಿದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿರುವುದು. ಈ ಹಿಂದಿನ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿಗಳನ್ನು ಸ್ಥಳೀಯ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿಗಳು (ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿ), ಉಪ - ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿಗಳು (ಎಸ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಎಂಬುದಾಗಿ ಪುನರ್-ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವುದು. ಅನ್ವಯಗೊಳ್ಳುವಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮ ಹಾಗೂ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಸರ್ಕಾರದ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮುಖ್ಯ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಯವರು, ಹಣಕಾಸು ಇಲಾಖೆ, ಇವರಿಂದ ನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುತ್ತಿರುವವು. ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರವರು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯ ಮುಖ್ಯಸ್ಥರಾಗಿರುವರು ಹಾಗೂ ಅವರು 14 ಹೆಚ್ಚುವರಿ (ಅಡಿಷನಲ್) ಆಯುಕ್ತರವರುಗಳ ಸಹಾಯದಿಂದ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವರು. ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ 13 ವಿಭಾಗೀಯ ಕಚೇರಿಗಳು, 13 ಮನವಿ (ಅಪೀಲ್) ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ಕಚೇರಿಗಳು, 13 ಜಾರಿ/ಜಾಗೃತ ದಳ (Enforcement/Vigilance) ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಅಪ್ರಧಾನ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ (Minor Acts) ವಿಭಾಗ, ಇವುಗಳು 42 ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರವರುಗಳಿಂದ ನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುತ್ತಿರುವವು. ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ 123 ಉಪ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು, 321 ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು ಹಾಗೂ 526 ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವರು. ಕ್ಷೇತ್ರ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 118 ಸ್ಥಳೀಯ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿಗಳು (ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿ), ಹಾಗೂ ಉಪ - ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿಗಳು (ಎಸ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ನೇತೃತ್ವದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ವಹಣೆ ಮಾಡುತ್ತಿರುವವು. ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಉಪ-ಆಯುಕ್ತರುಗಳು, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು 266 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳ ನೇತೃತ್ವ ವಹಿಸಿರುವರು, ಈ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯು ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳು/ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು ಅಂತಿಮರೂಪಕ್ಕೆ ತರುವುದು.

2.2 ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ

ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವಂತಹ ಮಾಹಿತಿಯ ಅನುಸಾರ, ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವಿಭಾಗವು 2011-12ರಿಂದ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವುದು. ಪ್ರಸಕ್ತ 2020-21 ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ನಡೆಸಲು 359 ಕಚೇರಿಗಳು ಬಾಕಿಯಿದ್ದವು, ಅವುಗಳ ಪೈಕಿ 53 ಕಚೇರಿಗಳ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ನಡೆಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಂತೆ, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಂಶಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ, ಇತ್ಯರ್ಥಗೊಂಡವುಗಳು ಹಾಗೂ ಒಳಗೊಂಡಿರುವಂತಹ ಹಣಕಾಸಿನ ಮೌಲ್ಯದ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಗಳ ವರ್ಷವಾರು ವಿವರಗಳನ್ನು ಕೋಷ್ಟಕ 2.1ರಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.1

ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವಿಭಾಗವು ಗಮನಿಸಿದ್ದಂತಹ ಅಂಶಗಳ ವರ್ಷವಾರು ವಿವರಗಳು

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

ವರ್ಷ	ಗಮನಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಅಂಶಗಳು		ಇತ್ಯರ್ಥಗೊಳಿಸಲಾದ ಅಂಶಗಳು		ಬಾಕಿಯಿರುವ ಅಂಶಗಳು	
	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ
2016-17	8,388	294.11	1,146	82.97	7,242	211.14
2017-18	7,529	139.92	301	3.73	7,228	136.19
2018-19	2,748	21.15	1,353	9.41	1,395	11.74
2019-20	5,482	71.86	373	30.50	5,109	41.36
2020-21	11,321	234.76	2,248	34.53	9,073	200.23
ಒಟ್ಟು	35,468	761.80	5,421	161.14	30,047	600.66

ಮೂಲ: ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಂತೆ.

ಮೇಲಿನ ಕೋಷ್ಟಕದಿಂದ ಕಾಣಬಹುದಾದಂತೆ, 31 ಮಾರ್ಚ್ 2021ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ₹ 600.66 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ 30,047 ಪ್ರಕರಣಗಳು ಬಾಕಿಯಿದ್ದವು. ಬಾಕಿಯಿರುವ ಈ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಇತ್ಯರ್ಥಗೊಳಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ತ್ವರಿತ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಳ್ಳಬೇಕು.

2.3 ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ

ಒಂದು ವಿವಿಧ ಹಂತಗಳ ಹಾಗೂ ಉದ್ದಿಷ್ಟ ಸ್ಥಳ ಆಧಾರಿತ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು, ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ನ್ನು 27 ಜೂನ್ 2017ರಂದು ಕಾಯಿದೆಬದ್ಧಗೊಳಿಸಿದನಂತರ 1 ಜುಲೈ 2017ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಿತು. ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿ ಹಾಗೂ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ 1 ಮತ್ತು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ 3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಸಲ್ಲಿಸುವಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೆಲವು ಅಂಕಿಅಂಶೀಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ವಿವರಿಸಲಾಗಿರುವುದು.

2.3.1 ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಗಳು

ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಪ್ರವರ್ಗವಾರು ನೋಂದಣಿಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕ 2.2ರಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ಕೋಷ್ಟಕ-2.2

ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿಗಳು

ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರ ಪ್ರವರ್ಗ	ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರ ಸಂಖ್ಯೆ	ಒಟ್ಟಾರೆ ಸಂಖ್ಯೆಯ ಶೇಕಡಾವಾರು
ಸಾಮಾನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರುಗಳು	9,02,022	86.80
ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರುಗಳು	1,18,378	11.39
ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗುವುದರ ಮೂಲಕ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರುಗಳು	16,760	1.61
ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ತೆರಿಗೆ ಸಂಗ್ರಹಿಸುವವರು	1,135	0.11
ಒಳಹರಿವು ಸೇವಾ ವಿತರಕರು	536	0.05
ಇತರರುಗಳು (ಆಕಸ್ಮಿಕ, ಎನ್‌ಆರ್‌ಟಿಪಿ, ಒಪಿಡಿಎಆರ್)	398	0.04
ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಿಸಿಕೊಂಡಿರುವವರ ಒಟ್ಟು ಸಂಖ್ಯೆ	10,39,229	

ಮೂಲ: ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಂತೆ

31 ಮಾರ್ಚ್ 2021ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಟ್ಟಾರೆ ನೋಂದಣಿಗಳು ₹ 10.39 ಲಕ್ಷ ಆಗಿದ್ದವು, ಅವುಗಳ ಪೈಕಿ ಸಾಮಾನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರುಗಳು ಶೇಕಡಾ 86.80ರಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರುಗಳು ಸುಮಾರು ಶೇಕಡಾ 11.39 ಆಗಿದ್ದರು.

2.3.2 ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಿಕೆಯ ಮಾದರಿ

2.3.2.1 ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-1 ಮತ್ತು 3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಮಾದರಿ

ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವ ಅಂಕಿಅಂಶಗಳ ಅನುಸಾರ ಏಪ್ರಿಲ್ 2020ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2021ರ ಅವಧಿಗೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-1⁶ ಮತ್ತು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ⁷ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಪ್ರವೃತ್ತಿಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕ 2.3ರಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ.

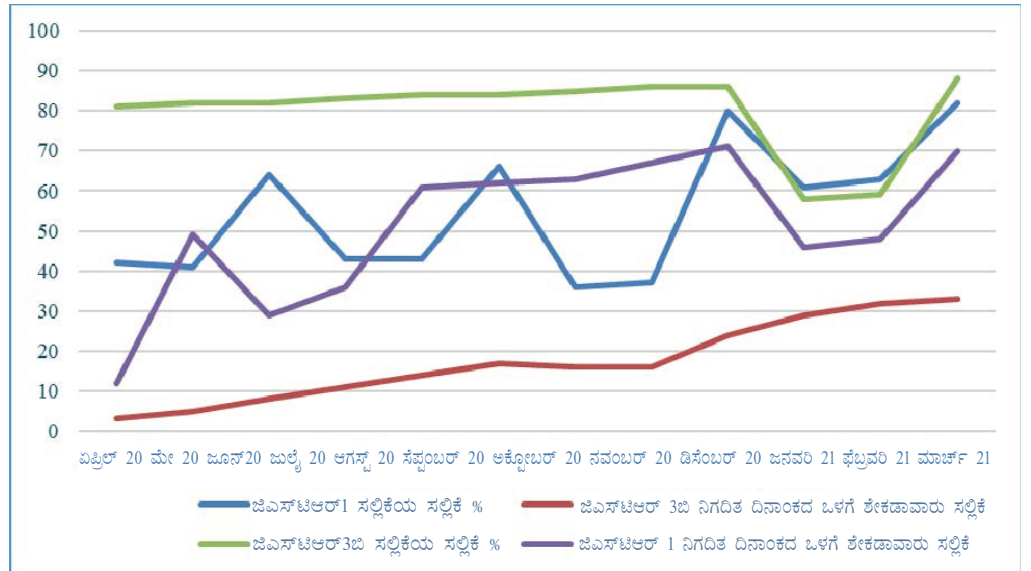
⁶ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-1 ಸಲ್ಲಿಕೆಯು ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಅಥವಾ ಇವೆರಡನ್ನೂ ಹೊರ ಸರಬರಾಜು ಮಾಡುವ ಎಲ್ಲಾ ಸಾಮಾನ್ಯ ಹಾಗೂ ಅನಿಯತ ನೋಂದಾಯಿತ ತೆರಿಗೆದಾರರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾದಂತಹ ಒಂದು ಮಾಸಿಕ ಸ್ವಯಂ-ಘೋಷಣೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಹೊರ ಸರಬರಾಜುಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ.

⁷ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಯು ಮಾಸಿಕ ಸ್ವಯಂ-ಘೋಷಣೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ, ಇದನ್ನು ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ತೆರಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಹೊರ ಸರಬರಾಜುಗಳು, ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ, ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ, ಇತ್ಯಾದಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.3
ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಮಾದರಿ

ಸಲ್ಲಿಸಲ್ಪಡುವ ಮಾದರಿ	ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-1					ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ				
	ಸಲ್ಲಿಸ ಬೇಕಾಗಿ ದ್ದುದು	ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದುದು	ಶೇಕಡಾ ವಾರು ಸಲ್ಲಿಕೆ	ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು	ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗೆ ಶೇಕಡಾ ವಾರು ಸಲ್ಲಿಕೆ	ಸಲ್ಲಿಸ ಬೇಕಾಗಿ ದ್ದುದು	ಸಲ್ಲಿಸ ಲಾಗಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು	ಶೇಕಡಾ ವಾರು ಸಲ್ಲಿಕೆ	ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು	ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗೆ ಶೇಕಡಾ ವಾರು ಸಲ್ಲಿಕೆ
ಏಪ್ರಿಲ್ 2020	8,29,419	3,44,734	42	22,439	3	8,29,419	6,74,889	81	1,01,051	12
ಮೇ 2020	8,27,140	3,37,566	41	42,503	5	8,27,140	6,76,465	82	4,09,242	49
ಜೂನ್ 2020	8,28,613	5,28,766	64	68,561	8	8,28,613	6,82,415	82	2,37,398	29
ಜುಲೈ 2020	8,29,114	3,53,653	43	89,693	11	8,29,114	6,87,560	83	2,97,113	36
ಆಗಸ್ಟ್ 2020	8,29,488	3,57,472	43	1,16,123	14	8,29,488	6,93,658	84	5,08,812	61
ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2020	8,30,476	5,44,148	66	1,38,068	17	8,30,476	6,99,514	84	5,11,725	62
ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2020	8,31,665	3,02,248	36	1,31,363	16	8,31,665	7,05,506	85	5,21,505	63
ನವಂಬರ್ 2020	8,29,899	3,06,815	37	1,32,943	16	8,29,899	7,12,928	86	5,54,968	67
ಡಿಸೆಂಬರ್ 2020	8,31,478	6,65,146	80	2,01,783	24	8,31,478	7,17,962	86	5,90,800	71
ಜನವರಿ 2021	8,29,403	5,03,600	61	2,41,310	29	8,29,403	4,85,195	58	3,81,786	46
ಫೆಬ್ರವರಿ 2021	8,28,603	5,18,120	63	2,62,097	32	8,28,603	4,92,518	59	3,99,886	48
ಮಾರ್ಚ್ 2021	8,32,695	6,80,859	82	2,73,569	33	8,32,695	7,33,166	88	5,79,104	70

ರೇಖಾಚಿತ್ರ ಸಂಖ್ಯೆ 1 : ಏಪ್ರಿಲ್ 2020ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2021ರ ಅವಧಿಗೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ - 1 ಮತ್ತು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ -3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಕೆ.



ಮೂಲ: ಇಲಾಖೆಯ ಒದಗಿಸಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಂತೆ

2020-21 ಸಾಲಿಗೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-1 ಸಲ್ಲಿಕೆಯು ಸರಾಸರಿ ಶೇಕಡಾ 54.83ರಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಮೇಲಿನ ಕೋಷ್ಟಕ/ರೇಖಾಚಿತ್ರದಿಂದ ಸುಸ್ಪಷ್ಟಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ. ಏಪ್ರಿಲ್ 2020, ಮೇ 2020, ಜುಲೈ 2020, ಆಗಸ್ಟ್ 2020, ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2020 ಹಾಗೂ ನವಂಬರ್ 2020 ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೆ

ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-1 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಶೇಕಡಾವಾರು ಪ್ರಮಾಣವು ಅತ್ಯಂತ ಕಡಿಮೆ ಇದ್ದಿತು (ಶೇಕಡಾ 36ರಿಂದ ಶೇಕಡಾ 43) ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಮುಂದುವರೆದು, 2020-21 ಸಾಲಿಗೆ ಸರಾಸರಿ ಕೇವಲ ಶೇಕಡಾ 17ರಷ್ಟು ಕರದಾತರುಗಳು ಮಾತ್ರ ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-1 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು.

2020-21 ಸಾಲಿಗೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಯು ಸರಾಸರಿ 79.83ರಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದಿತು. ಜನವರಿ 2021 ಮತ್ತು ಫೆಬ್ರವರಿ 2021 ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಸಲ್ಲಿಕೆಯು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಕೇವಲ ಶೇಕಡಾ 58 ಹಾಗೂ ಶೇಕಡಾ 59ರಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಮುಂದುವರೆದು, ಏಪ್ರಿಲ್ 2020 ತಿಂಗಳಿಗೆ ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ ಕರದಾತರ ಶೇಕಡಾವಾರು ಸಂಖ್ಯೆಯು ಕೇವಲ 12ರಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಮಾರ್ಚ್ 2020ರ ಕಡೆಯ ವಾರದಲ್ಲಿ ಕೋವಿಡ್-19 ಪ್ಯಾಡೆಮಿಕ್ ಹರಡಿದ್ದು ಹಾಗೂ ತದನಂತರದಲ್ಲಿನ ಅದರ ಪರಿಣಾಮಗಳ ಕಾರಣದಿಂದಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದ ಶೇಕಡಾವಾರಿಗೆ ಕಾರಣವಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು.

2.4 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಫಲಿತಾಂಶಗಳು

ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಬೇಕಾದ 458 ಘಟಕಗಳು ಇರುವವು. ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ, 1.50 ಲಕ್ಷ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು ಅಂತಿಮ ರೂಪಕ್ಕೆ ತರಲಾಗಿದ್ದಂತಹ 62 ಘಟಕಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿತು. ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು 2020-21 ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ 0.75 ಲಕ್ಷ ವರ್ತಕರುಗಳನ್ನು (ಶೇಕಡಾ 50) ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಿತು ಹಾಗೂ ₹ 136.83 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ತೆರಿಗೆಗಳನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಿದ್ದು ಹಾಗೂ ಅಧಿನಿಯಮ/ನಿಯಮಗಳ ಅನುವುಗಳನ್ನು ಅನುಸರಿಸದಿದ್ದಂತಹ 4,439 ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿತು. ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳು ದಾಖಲೆಗಳ ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಕೇವಲ ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳಾಗಿರುತ್ತವೆ. ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದ ಅಂಶಗಳು ಸವಿಸ್ತೃತವಾಗಿ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಪ್ರವರ್ಗಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬರುತ್ತವೆ.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.4
ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಫಲಿತಾಂಶಗಳು

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಪ್ರವರ್ಗ	ಕಂಡಿಕೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ
I	ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ			
1	ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿದ್ದು (ಯುಪಿಎಎಸ್‌ಎಸ್)	15	285	7.43
2	ಮೌವತೆ-240ರ ಅನುಸಾರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು	10	26	1.33
3	ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು	54	71	10.41
4	ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು	6	19	1.56
5	ದಂಡಗಳು/ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು (ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದಗಳು 36, 72(1), 72(2) ಮತ್ತು 74(4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ)	70	2776	20.25
6	ತೆರಿಗೆ ಬಾಕಿಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದ ಕಾರಣ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ನೀಡದಿದ್ದು (Not-Acknowledged Returns)	08	79	0.86
7	ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು (ಐಟಿಪಿ) ತಪ್ಪಾಗಿ / ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದು	38	83	8.99
8	ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿದ್ದು	29	34	6.47
9	ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆ ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು / ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು,	27	34	16.82

	ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳಿಗೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಪಾವತಿಗಳು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದುದು			
10	ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ / ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದುದು	10	12	0.93
11	ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ವರ್ತಕರುಗಳಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು / ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದುದು	05	10	0.25
12	ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗೆ ಮಧ್ಯಂತರ ಜಮೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದುದು	03	13	0.39
13	ಇತರೆ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು	12	30	4.92
	ಒಟ್ಟು	287	3,472	80.61
II ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ (ಕೆಟಿಇಜಿ)				
1	ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ/ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದುದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು	3	3	0.02
	ಒಟ್ಟು	3	3	0.02
III ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ (ಜಿಎಸ್‌ಟಿ)				
1	ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದುದು / ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿರುವುದು	19	121	6.24
2	ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ/ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿರುವುದು	19	32	3.20
3	ವಾರ್ಷಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ವಿಳಂಬವಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿರುವುದಕ್ಕಾಗಿ ವಿಳಂಬ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ವಿಧಿಸಿರುವುದು	14	425	2.38
4	ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ 1 ಮತ್ತು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ 3ಬಿ ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಿರುವುದು.	07	12	14.13
5	ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನೋಂದಣಿಯು ರದ್ದುಗೊಂಡ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಅಂತಿಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವುದಕ್ಕೆ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಿರುವುದು.	06	30	1.32
6	ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವುದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿರುವುದು.	12	19	7.17
7	ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ 9ಸಿ ಅನುಸಾರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವುದು	04	06	0.38
8	ಮಧ್ಯಂತರ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೇಲೆ ವಿಷಯ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅನುಪಾಲನಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ (ಎಸ್‌ಎಸ್‌ಸಿಎ)	14	263	15.75
9	ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮರುಪಾವತಿಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಷಯ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅನುಪಾಲನಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ (ಎಸ್‌ಎಸ್‌ಸಿಎ)	09	56	5.63
	ಒಟ್ಟು	104	964	56.20
	ಒಟ್ಟಾರೆ ಮೊತ್ತ	394	4,439	136.83

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಹಿಂದಿನ ಸಾಲುಗಳಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದ್ದಂತಹ 89 ಕಂಡಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಇಲಾಖೆಯು ಪ್ರಸಕ್ತ ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ₹ 3.36 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಿರುವುದಾಗಿ ವರದಿ ಮಾಡಿರುವುದು.

₹ 14.70 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಮೌವತೆ, ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯು ವಸೂಲಾತಿಯಾಗದಿರುವುದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಸೂಲಾತಿಯಾಗಿರುವುದರ ಕೆಲವು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಹಾಗೂ ₹ 21.38 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 'ಮಧ್ಯಂತರ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳು' ಹಾಗೂ 'ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮರುಪಾವತಿಗಳ ಮೇಲೆ ಎರಡು ವಿಷಯ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅನುಪಾಲನಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಕಂಡಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಚರ್ಚಿಸಲಾಗಿರುವುದು.

2.5 ಮಧ್ಯಂತರ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಷಯ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅನುಪಾಲನಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ

2.5.1 ಪೀಠಿಕೆ

ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು (ಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಜಾರಿಗೆ ತಂದುದು ನಮ್ಮ ದೇಶದಲ್ಲಿನ ಅಪರೋಕ್ಷ ತೆರಿಗೆ ಕ್ಷೇತ್ರದಲ್ಲಿ ಒಂದು ಗಮನಾರ್ಹ ಸುಧಾರಣೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ, ಅದು ಕೇಂದ್ರ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯಗಳು ವಿಧಿಸುತ್ತಿದ್ದಂತಹ ಹಾಗೂ ಸಂಗ್ರಹಿಸುತ್ತಿದ್ದಂತಹ ಅನೇಕ ತೆರಿಗೆಗಳನ್ನು ಬದಲಾಯಿಸಿರುತ್ತದೆ. ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಇವೆರಡರ ಸರಬರಾಜಿನ ಮೇಲೆ ಉದ್ದಿಷ್ಟ ಸ್ಥಳ ಆಧಾರಿತ ತೆರಿಗೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ, ಅದನ್ನು ವಿವಿಧ ಹಂತಗಳಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾಗುವುದು ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆಗಳು ಸರಬರಾಜಿನ ಜೊತೆಜೊತೆಯಲ್ಲಿಯೇ ಚಲಿಸುತ್ತಿರುತ್ತವೆ. ತೆರಿಗೆಯು ಸರಬರಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಸ್ಥಳದ ಮೇಲೆ ಅಧಿಕಾರವ್ಯಾಪ್ತಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸುವ ಅಧಿಕಾರಿಯವರಿಗೆ ಸಂಚಿತಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ. ಒಂದು ಸಾಮಾನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಮೂಲದ ಮೇಲೆ ಕೇಂದ್ರ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯಗಳು ಏಕಕಾಲದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸುತ್ತವೆ. ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ (ಸಿಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಹಾಗೂ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ (ಎಸ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿ)/ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಯನ್ನು (ಯುಟಿಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ರಾಜ್ಯದ ಒಳಗಿನ ಸರಬರಾಜುಗಳ ಮೇಲೆ ಹಾಗೂ ಸಮಗ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಯನ್ನು (ಐಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಅಂತರ-ರಾಜ್ಯ ಸರಬರಾಜುಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಲಾಗುವುದು. ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಅಂದರೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ, ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಹಾಗೂ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಲಾದಂತಹ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವ ಅವಕಾಶವು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಯ ಪ್ರಮುಖ ವೈಲಕ್ಷಣಗಳಲ್ಲಿ ಒಂದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಇದು ತೆರಿಗೆಗಳ ಸರಣೀಕರಣ ಅಥವಾ ಅನುಕ್ರಮ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಮಾರಾಟಗಾರರಿಂದ ಖರೀದಿದಾರರಿಗೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ತಡೆರಹಿತ ಹರಿವನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸುತ್ತದೆ. ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿದ್ದಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳಿಂದ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಅಡಚಣೆರಹಿತ ಹರಿವನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಸಲುವಾಗಿ, ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿದ್ದಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಸೂಕ್ತ ತೆರಿಗೆಗಳು ಮತ್ತು ಸುಂಕಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಾಗಿ ಕೋರಿಕೆಯ ಹಕ್ಕು ಹಾಗೂ ರೀತಿನೀತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ 'ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಾಗಿ ಮಧ್ಯಂತರ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳನ್ನು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮಗಳಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು.

2.5.2 ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಾಗಿ ಮಧ್ಯಂತರ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳು

ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ (ಕೆಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮ) ಪರಿಚ್ಛೇದ 140 ತೆರಿಗೆದಾತರು ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಗಳಿಸಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಸಲುವಾಗಿ ಅನುಕೂಲ ಕಲ್ಪಿಸಿರುವುದು. ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳು, 2017ರ (ಕೆಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳು) ನಿಯಮ 117ರ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಓದಲ್ಪಡುವ ಪರಿಚ್ಛೇದವು ಈ ನಿಟ್ಟಿನಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸವಿಸ್ತೃತ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಗಳನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವುದು. ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಾಗಿ ಮಧ್ಯಂತರ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಕೇಂದ್ರ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ (ಕೇಂದ್ರ ಮೌವತೆ), ರಾಜ್ಯ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ (ಮೌವತೆ), ಮುಂತಾದ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿರುವ ವಿವಿಧ ತೆರಿಗೆಗಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತವೆ:

(ಎ) ಹಳೆಯ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿನ (legacy return) ಜಮೆಯ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು: ಪ್ರಸಕ್ತ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದ ತತ್ಕಕ್ಷಣದ ಹಿಂದಿನ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವಂತಹ ಮೌವತೆ ಜಮೆ/ಕೇಂದ್ರ ಮೌವತೆ ಜಮೆಯನ್ನು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಲ್ಲಿ (ಇಸಿಎಲ್) ಜಮೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದು.

(ಬಿ) ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳದಿರುವ ಜಮೆ: ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳದಿರುವ ಉಳಿಕೆ ಜಮೆ ಕಂತನ್ನು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮಧ್ಯಂತರ-1 ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯ ಘೋಷಣೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೂಲಕ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದು.

(ಸಿ) ಸುಂಕ ಪಾವತಿಸಿರುವ ದಾಸ್ತಾನಿನ ಮೇಲಿನ ಜಮೆ: ಪ್ರಸಕ್ತ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಬಾಧ್ಯತೆಯಿರದ ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯಿಂದ ವಿನಾಯಿತಿ ಹೊಂದಿದ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಇನ್ವಾಯ್ಡುಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿ ಹೊಂದಿರುವ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಿರುವಂತಹ ಸುಂಕ/ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದು.

(ಡಿ) ಅಬಕಾರಿ ಸುಂಕ/ಮೌವತೆ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಸಾಕ್ಷಾಧಾರವನ್ನಾಗಿ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರದ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಹೊಂದಿರುವ ದಾಸ್ತಾನಿನ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಿರುವ ಸುಂಕದ ಮೇಲಿನ ಜಮೆ: ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ತಯಾರಕರು ಅಲ್ಲದ ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವವರು ಅಲ್ಲದ, ಅಬಕಾರಿ ಅಥವಾ ಮೌವತೆ ಇನ್ವಾಯ್ಡುಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಸುಂಕವನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವ ದಾಸ್ತಾನಿನ ಮೇಲೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವರು.

(ಇ) ಮಧ್ಯಂತರ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವಂತಹ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಖರೀದಿಗಳು: ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದಂದು ಅಥವಾ ತದನಂತರದಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೂಲಕ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಗಿದ್ದು, ಆದರೆ ಸರಬರಾಜುದಾರರು ಅವುಗಳ ಮೇಲಿನ ಸುಂಕ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪ್ರಸಕ್ತ ಇರುವಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವರು.

(ಎಫ್) ಪ್ರಸಕ್ತ ಇರುವಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ: ಪ್ರಸಕ್ತ ಇರುವಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದಂತಹ ತೆರಿಗೆಗೆ ಬದಲಾಗಿ ನಿಗದಿತ ದರದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ನಿಗದಿತ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳು, ಇದೀಗ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಾಮಾನ್ಯ ಯೋಜನೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯಪ್ರವೃತ್ತರಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ ಒಳಖರೀದಿ ಮಾಡಿರುವಂತಹ ದಾಸ್ತಾನು ಭಾಗಶಃ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡಿರುವ ದಾಸ್ತಾನುಗಳು ಹಾಗೂ ಪರಿಪೂರ್ಣಗೊಂಡಿರುವ ದಾಸ್ತಾನುಗಳ ಮೇಲೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದಂದು ಖರೀದಿಗಳ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಬಹುದು.

ಸಂಯೋಜನಾ ಯೋಜನೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ (ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 10ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ) ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವವರನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಎಲ್ಲಾ ನೋಂದಾಯಿತ ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳು, ಮಧ್ಯಂತರ-1 ಘೋಷಣೆಯನ್ನು ನಿಗದಿತ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಿಂದ 90 ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೂಲಕ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದರು. ಮಧ್ಯಂತರ-1 ಘೋಷಣೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಪ್ರಾರಂಭಿಕವಾಗಿ 27 ಡಿಸೆಂಬರ್ 2017ರವರೆವಿಗೂ ಕಾಲಾವಧಿಯನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಅನೇಕ ತೆರಿಗೆ ದಾತರುಗಳು ತಾಂತ್ರಿಕ ತೊಂದರೆಗಳಿಂದಾಗಿ ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗೆ ಘೋಷಣೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಲಿಲ್ಲ. ತಾಂತ್ರಿಕ ಸಮಸ್ಯೆಗಳ ಕಾರಣ ಮಧ್ಯಂತರ-1 ಘೋಷಣೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗದಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳಿಗಾಗಿ ಹಾಗೂ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮಂಡಳಿಗೆ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗಾಗಿ ಮಧ್ಯಂತರ-1 ಘೋಷಣೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕವನ್ನು ಇನ್ನೂ ಮುಂದಕ್ಕೆ 31 ಮಾರ್ಚ್ 2020ರವರೆವಿಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು.

ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯ ಸಾಕ್ಷಾಧಾರವನ್ನಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಇನ್ವಾಯ್ಡುಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರದೆ ಖರೀದಿಸಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದಂದು ದಾಸ್ತಾನುಗಳಲ್ಲಿ ಹೊಂದಿರುವ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆದಾತರು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮಧ್ಯಂತರ-2 ನಮೂನೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಬಹುದು.

2.5.3 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳು

ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗೆ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವುದರಿಂದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ವರಮಾನದ ಮೇಲೆ ನೇರವಾಗಿ ಪ್ರಭಾವ ಬೀರುತ್ತವೆ. ಆದ್ದರಿಂದ, ಈ ಕೆಳಗಿನ ಅಂಶಗಳ ಮೇಲೆ ಭರವಸೆಗಳ ನಿರೀಕ್ಷಣೆಗಳು ಈಡೇರಿರುವುದೇ ಎಂಬುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಂದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ಕೈಗೊಳ್ಳಲಾಯಿತು:

- i. ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಆಯ್ಕೆಗಾಗಿ ಹಾಗೂ ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ಚಿಂತಿಸಿದ್ದಂತಹ/ರೂಪಿಸಿದ್ದಂತಹ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯು ಸಮರ್ಪಕವಾಗಿದ್ದಿತೆ ಹಾಗೂ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿತ್ವದಿಂದ ಕೂಡಿದ್ದಿತೆ; ಮತ್ತು
- ii. ಕರದಾತರುಗಳು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿದ್ದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳು ಉರ್ಜಿತವಾಗಿದ್ದವೆ ಹಾಗೂ ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳಲು ಅರ್ಹತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿದ್ದವೆ.

2.5.4 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವ್ಯಾಪ್ತಿ ಹಾಗೂ ಮಾದರಿ ಆಯ್ಕೆ

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯು ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದಿಂದ⁸ ಮಾರ್ಚ್ 2020ರವರೆಗಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಕೆಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 140ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ-1 ಮತ್ತು ಮಧ್ಯಂತರ-2 ನಮೂನೆಗಳನ್ನು ಸಮೀಕ್ಷಿಸುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿತ್ತು. ಇದು, ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವಂತಹ ನಿಯಮಗಳ ಸಮರ್ಪಕತೆ, ಇಲಾಖಾ ಪರಿಶೀಲನಾ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗಳ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿತ್ವ, ಪತ್ತೆಹಚ್ಚಲಾದಂತಹ ಮಾರ್ಗಾಂತರಣ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾದಂತಹ ಅನುಸರಣಾ ಕ್ರಮಗಳು, ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಂತರ-ಅಧಿಕಾರವ್ಯಾಪ್ತಿ ಕಾರ್ಯಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಹಾಗೂ ಅನುಸರಣಾ ಕ್ರಮಗಳ ಭರವಸೆಗಾಗಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲಾದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ಸ್ವತಂತ್ರವಾಗಿ ಪರಿಶೀಲಿಸುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿತ್ತು. ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಅನುವುಗಳ ಮೇಲೆ ಆರು ವಿಭಾಗಗಳನ್ನು ವ್ಯಾಪಿಸಿದಂತೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ 2019ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡಂತಹ ಸಾಲಿಗೆ ಆರ್ಥಿಕ ಮತ್ತು ರಾಜಸ್ವ ವಲಯಗಳ ಮೇಲೆ ಭಾರತದ ಲೆಕ್ಕನಿಯಂತ್ರಕರು ಮತ್ತು ಮಹಾಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರ ವರದಿಯಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು.

ಈ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ, ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯಗಳ ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಲಾದಂತಹ ಏಳು⁹ ವಿಭಾಗಗಳಲ್ಲಿ (ಹಿಂದಿನ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪಿಸಿರದ) 56 ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ (ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಬಿ/ಉಪ-ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳ (ಎಸ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಬಿ) ₹ 363.90 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 5,298 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಒಂದು ಮಾದರಿಯನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ 2021ರಿಂದ ಜುಲೈ 2021ರ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಯಿತು.

2.5.5 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಮಾನದಂಡ

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲಾದಂತಹ ಮಾನದಂಡಗಳ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಒರೆಗಲ್ಲು ಹಾಕಲಾಯಿತು:

- ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017
- ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ನಿಯಮಗಳು, 2017
- ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003 ಮತ್ತು ಅದರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರೂಪಿಸಲಾಗಿರುವ ನಿಯಮಗಳು ಹಾಗೂ ಕೇಂದ್ರ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1956, ಇವೇ ಮುಂತಾದ ಈ ಮುಂಚೆ ಇದ್ದಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮಗಳು.
- ಅಪರೋಕ್ಷ ತೆರಿಗೆಗಳು ಮತ್ತು ಸೀಮಾ ಸುಂಕಗಳ ಕೇಂದ್ರ ಮಂಡಳಿಯು (ಸಿಬಿಐಸಿ) ನೀಡಿರುವಂತಹ ಅಧಿಸೂಚನೆಗಳು/ಸುತ್ತೋಲೆಗಳು ಹಾಗೂ ಸಂಬಂಧಿತ ನಿರ್ದೇಶನಗಳು.

2.5.6 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವಿಧಾನ

ಮೌವತೆ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆ (ಇ-ಎಫ್‌ಎಸ್) ಅನುಸಾರ ಜೂನ್ 2017ರ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ (ಮೌವತೆ-100)ರಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ-1ರೊಂದಿಗೆ ಹಾಗೂ ಅಲ್ಲದೆಯೇ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಪ್ರೈಮ್‌ನಲ್ಲಿ (ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಲ್‌ನಲ್ಲಿ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿಗೆ ಸಮನಾದುದು) ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ

⁸ ಕೆಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುವುಗಳು ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಂತಹ ದಿನಾಂಕ, ಅಂದರೆ 1 ಜುಲೈ 2017.

⁹ ಡಿಜಿಎಸ್‌ಟಿಬಿ 2,3,6 ಬೆಂಗಳೂರು, ಕಲಬುರಗಿ, ಮಂಗಳೂರು, ಮೈಸೂರು ಮತ್ತು ಶಿವಮೊಗ್ಗ ವಿಭಾಗಗಳು

ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರ್‌ನಲ್ಲಿ ಜಮೆಯಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮೊತ್ತಗಳೊಂದಿಗೆ ಹೋಲಿಕೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿರುವ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ತಃಖ್ತೆ (ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240), ಖರೀದಿಗಳು ಮತ್ತು ಮಾರಾಟಗಳ ತಃಖ್ತೆಯು (ಇ-ಯುಪಿಎಎಸ್‌ಎಸ್) ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ಊಡಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಊಡಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಖರೀದಿ ವಿವರಗಳು, ಮೌವತೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳು, ಕೇಂದ್ರ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಶಾಸನಬದ್ಧ ನಮೂನೆಗಳ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು ಹಾಗೂ ಮೌವತೆ ಸನ್ನಿವೇಶ/ಅವಧಿಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವಂತಹ ಹಾಗೂ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಮೇಲೆ ತತ್ಪರಿಣಾಮಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವಂತಹ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವಂತಹ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ನಮೂನೆಗಳನ್ನೂ ಸಹ ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಯಿತು.

ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರವರೊಂದಿಗೆ (ಸಿಸಿಟಿ) ಒಂದು ನಿರ್ಗಮನ ಮಟ್ಟದ ಸಭೆಯನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ 2022ರಂದು ನಡೆಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಆ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ ಚರ್ಚಿಸಲಾಯಿತು.

2.5.7 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ ಅಂಶಗಳು

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಹಾಗೂ ಅನುಪಾಲನೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳು ಎಂಬುದಾಗಿ ಎರಡು ವಿಸ್ತೃತ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳನ್ನಾಗಿ ಪ್ರವರ್ಗೀಕರಿಸಲಾಗಿರುವುದು. ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳು ಚಿಂತಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ/ರೂಪಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಪರಿಶೀಲನಾ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳ ಸಮರ್ಪಕತೆ ಹಾಗೂ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿತ್ವದ ಮೇಲೆ ದೃಷ್ಟಿ ಹರಿಸುವುದಾದಲ್ಲಿ ಅನುಪಾಲನೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳು ವೈಯಕ್ತಿಕ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಅಧಿನಿಯಮ/ನಿಯಮಗಳ ಅನುವುಗಳಿಂದ ಮಾಡಲಾಗಿರುವಂತಹ ಮಾರ್ಗಾಂತರಣಗಳ ಮೇಲೆ ದೃಷ್ಟಿ ಹರಿಸುವುದು.

2.5.8 ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳು

2.5.8.1 ಇಲಾಖೆಯು ಚಿಂತಿಸಿದ್ದಂತಹ/ರೂಪಿಸಿದ್ದಂತಹ ಪರಿಶೀಲನಾ ವ್ಯವಸ್ಥೆ

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಕ್ರಿಯಾ ಯೋಜನೆಯ ಅನುಪಸ್ಥಿತಿ ಹಾಗೂ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿನ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿತ್ವದಿಂದ ಕೂಡಿದ ನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳ ಬಗ್ಗೆ ಮಾರ್ಚ್ 2019ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡಂತಹ ಸಾಲಿಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವರದಿಯಲ್ಲಿ ಕಂಡಿಕೆ 2.4.10.1ರಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಈ ನಿಟ್ಟಿನಲ್ಲಿನ ಲೋಪದೋಷಗಳನ್ನು ಕಂಡಿಕೆಗಳು 2.4.10.2ರಿಂದ 2.4.13.2ರಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವುದು. ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವಂತಹ (ಡಿಸೆಂಬರ್ 2022) ಮಾಹಿತಿಯಂತೆ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳು ಹಾಗೂ ಇಲಾಖೆಯು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರಸಕ್ತ ಚಾಲ್ತಿ ಸ್ಥಿತಿಗತಿಯನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕ 2.5ರಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು.

ಕೋಷ್ಟಕ-2.5

ವರ್ತಕರು ಕೋರಿರುವ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

2017 ಮುಂದಕ್ಕೆ ಹೋಗಲು ಲಭ್ಯವಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ	ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಅನುಸಾರ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು	ವರ್ತಕರುಗಳು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿದ್ದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ	ಮುಂದಕ್ಕೆ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ	ಪರಿಶೀಲನೆಯ ನಂತರ ಇಲಾಖೆಯು ಅನುಮತಿಸಿದ / ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಂತಹ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ.	
ವರ್ತಕರುಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ	ವರ್ತಕರುಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ	ವರ್ತಕರುಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ
42612	1499.06	19721	1277.00	17213	314.61

ಮೇಲಿನ ಕೋಷ್ಟಕದಿಂದ ಗಮನಿಸಲಾದಂತೆ, ಇಲಾಖೆಯು ಶೇಕಡಾ 87ರಷ್ಟು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿದ್ದಿತು. ಉಳಿದ ಶೇಕಡಾ 13ರಷ್ಟು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರುಗಳು

ಕೋರಿರುವಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಯಥಾರ್ಥತೆಯನ್ನು ಇಲಾಖೆಯು ಆದಷ್ಟು ಬೇಗನೆ ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಬೇಕು.

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು 5,298 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ 263 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಅನರ್ಹವಾದಂತಹ ಅಥವಾ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿರುವುದನ್ನು ಗಮನಿಸಿತು. ಇದರ ಪೈಕಿ, 32 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ 2017-18 ಸಾಲಿಗೆ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2017ರಿಂದ ಜೂನ್ 2017) ಮೌವತೆ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಈ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿಯೂ, ₹ 5.33 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ/ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು ಹಾಗೂ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ (ಮಧ್ಯಂತರ-1) ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲಾಗಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಿರುವುದರ ಬಗ್ಗೆ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಏನನ್ನೂ ತಿಳಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನೂ ಸಹ ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು.

ಇದನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ 2022ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತರಲಾಯಿತು. ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ 32 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

ಇಲಾಖೆಯು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿಯೂ ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ಪ್ರಸ್ತುತ ಇರುವಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಸನ್ನಿವೇಶದಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲಾಗಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೊಂದಿಗೆ ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವುದು.

2.5.8.2 ಮಧ್ಯಂತರ-1 ನಮೂನೆಗಳ ಅನುಪಸ್ಥಿತಿ ಅಥವಾ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಖಾಲಿ ಮಧ್ಯಂತರ-1 ನಮೂನೆಗಳು

ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರುವಂತಹ ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಒಂದು ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಾಲ್‌ನಲ್ಲಿ ನಮೂನೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮಧ್ಯಂತರ-1ರಲ್ಲಿ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯವಾಗಿ ಒಂದು ಘೋಷಣೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 117(1) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುತ್ತದೆ.

ಕರ್ನಾಟಕವು ಒಂದು 'ಮಾದರಿ-1' ರಾಜ್ಯವಾಗಿದ್ದು ತನ್ನದೇ ಆದಂತಹ ಬ್ಯಾಕ್‌ಎಂಡ್ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು (ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಪ್ರೈಮ್) ಹೊಂದಿದ್ದು, ಅದು ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ವಹಣೆಗಾಗಿ ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಲ್‌ನಿಂದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ. 5,298 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಮಾದರಿಯ ಪೈಕಿ 32 ವರ್ತಕರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಪ್ರೈಮ್‌ನಲ್ಲಿ ನಮೂನೆ ಮಧ್ಯಂತರ-1 ಲಭ್ಯವಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿ ಇಲ್ಲದೆಯೇ ಖಾಲಿ ಇದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಈ 32 ವರ್ತಕರುಗಳು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಿಂದ ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾದಂತೆ ₹ 2.65 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದರು. ಈ 32 ವರ್ತಕರುಗಳು ತಮ್ಮ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಜೂನ್ 2017 ತಿಂಗಳಿಗೆ ₹ 2.04 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಮಧ್ಯಂತರ-1 ನಮೂನೆಯ ಹಾಗೂ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ವಿಭಜನೆಯ ಅನುಪಸ್ಥಿತಿಯಲ್ಲಿ ಅವರುಗಳು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಯಾವ ಅನುವಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಿರುವರು ಎಂಬುದನ್ನು ಇಲಾಖೆಯು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರಲಿಲ್ಲ. ಇದು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಪ್ರೈಮ್‌ನಲ್ಲಿ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಪುನರ್-ಲಭ್ಯತೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವಲ್ಲಿನ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯಲ್ಲಿ ಇರುವಂತಹ ಲೋಪದೋಷಗಳ ಕಡೆಗೆ ಬೆರಳು ಮಾಡಿ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ, (ಮಾರ್ಚ್ 2022), ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವು ಕೇಂದ್ರದ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಬರುವುದರಿಂದ ಅದನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆಗಳ ಪ್ರಧಾನ ಆಯುಕ್ತರವರಿಗೆ ಕಳುಹಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು (ಜೂನ್ 2022). ಉಳಿದ 31 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಇಲಾಖೆಯ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

2.5.8.3 ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಜಮೆ ಮಾಡಿದ್ದು

ಓರ್ವ ತೆರಿಗೆದಾತರು ಸಲ್ಲಿಸುವಂತಹ ನಮೂನೆ ಮಧ್ಯಂತರ-1ರ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ, ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಪೋರ್ಟಲ್‌ನಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿಗೆ (ಇಸಿಎಲ್) ಜಮೆ ಮಾಡಲಾಗುವುದು. ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಪ್ರೈಮ್‌ನಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಂತೆ, ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ₹16.32 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ, ವರ್ತಕರುಗಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರುಗಳು ₹51.20 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತಿದ್ದವು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಇದು, ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಎರಡರಡು ಸಲ ಜಮೆ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಅಥವಾ ಮಧ್ಯಂತರ-1ರಲ್ಲಿನ ಜಮೆಗಿಂತ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಜಮೆ ಮಾಡಿರುವುದರ ಕಾರಣದಿಂದ ಸಂಭವಿಸಿರುತ್ತದೆ.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ (ಮಾರ್ಚ್ 2022) ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಸಂಬಂಧಿತ ಕಚೇರಿಗೆ ಕಳುಹಿಸಲಾಗಿದೆ ಹಾಗೂ ಮತ್ತೊಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಇಲಾಖೆಯ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು (ಜೂನ್ 2022). ಉಳಿದ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಇಲಾಖೆಯ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣ:

ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-090, ಬೆಂಗಳೂರು, ಇವರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರಾದ ಮೆ. ನವಯುಗ್ ಎನರ್ಜಿ ಸಲ್ಯೂಷನ್ಸ್ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ (ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐಎನ್: 29AADCN6371P1ZP/ TIN: 29620618628) ಇವರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿಗೆ (ಇಸಿಎಲ್) ₹39,86,187ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಂದರೆ ಮಧ್ಯಂತರ-1ರಲ್ಲಿ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ₹13,28,729ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಮೂರರಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಜಮೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ವರ್ತಕರು ₹13,28,729ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಒಂದು ಜಮೆಯನ್ನು ಹಿಂದುಮುಂದು (ರಿವರ್ಸ್) ಮಾಡಿದರು ಹಾಗೂ ಅವರ ಮಧ್ಯಂತರ-1 ನಮೂನೆಗೆ ಹೋಲಿಸಿದಂತೆ ₹13,28,729/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಒಂದು ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಉಳಿಸಿಕೊಂಡರು. ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ವಾರ್ಷಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ 9ರಲ್ಲಿ ಕೇವಲ ₹13,28,729ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತೋರಿಸಿದ್ದರು. ಆದ್ದರಿಂದ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಪತ್ತೆಯಾಗದೆಯೇ ಉಳಿದಿದ್ದಿತು.

2.5.9 ಅನುಪಾಲನಾ ಅಂಶಗಳು

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕವು ಸವಿವರ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗಾಗಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಲಾದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ ಲೋಪದೋಷಗಳ ವಿಸ್ತಾರವನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ:

ಕೋಷ್ಟಕ-2.6

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದ ಅಂಶಗಳ ಸ್ವರೂಪ ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಗಾಂತರಣ ದರಗಳು

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದ ಅಂಶಗಳ ಸ್ವರೂಪ	ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲಾದ ಮಾದರಿ		ಗಮನಿಸಲಾದ ಲೋಪದೋಷಗಳು		ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲಾದ ಮಾದರಿಯ ತೇಕಡಾವಾರು ಲೋಪದೋಷಗಳು	
	ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ	ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ	ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ
ಈ ಹಿಂದಿನ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದೆಯೇ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಿರುವುದು	5,298	363.90	23	2.83	0.43	0.78
ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೋರಿರುವುದು	5,103	335.54	30	0.93	0.59	0.28

ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದು	5,103	335.54	49	2.08	0.96	0.62
ನಮೂನೆ-ರಲ್ಲಿನ ಅಂಕಿಸಂಖ್ಯೆಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸದ ಕಾರಣ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದು.	5,103	335.54	58	0.96	1.14	0.29
ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಲ್ಲಿ ಇಳಿಕೆಯಾಗಿದ್ದು	5,103	335.54	32	5.49	0.63	1.64
ಇತರವುಗಳು	5,298	363.90	71	3.46	1.34	0.95
ಒಟ್ಟು			263	15.75		

ಮೇಲಿನ ಕೋಷ್ಟಕದಿಂದ ಸುಸ್ಪಷ್ಟಗೊಳ್ಳುವಂತೆ, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿದ್ದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಲ್ಲಿ ಇಳಿಕೆಯಾಗಿರುವುದು, ಈ ಹಿಂದಿನ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದೆಯೇ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಾಗಿ ಕೋರಿದ್ದು, ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನಿಯಮಗಳು ಮತ್ತು ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುವುಗಳಿಂದ ಗಮನಾರ್ಹವಾದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಮಾರ್ಗಾಂತರಣಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು.

ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾಗಿರುವ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸುವ ಅಂಶಗಳು ಹಾಗೂ ಗುರುತಿಸಲಾಗಿರುವ ಲೋಪದೋಷಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಕಂಡಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿರುವುದು.

2.5.9.1 ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅನರ್ಹತೆಯೊಂದಿಗೆ ಕೋರಿದ್ದು

(ಎ) ಈ ಹಿಂದಿನ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದೆಯೇ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದು.

ಪರಿಚ್ಛೇದ 140(1)ರ ಅನುಸಾರ ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಜೂನ್ 2017ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ಅವಧಿಗೆ ಮೌವತೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವರು. ನಿಗದಿತ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕ ಅಂದರೆ 1 ಜುಲೈ 2017ಕ್ಕೆ (ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದ ದಿನಾಂಕ) ತತ್ಕ್ಷಣದ ಹಿಂದಿನ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಗೆ ಪ್ರಸಕ್ತ ಇರುವಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮ-ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತಹ ಎಲ್ಲಾ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲವಾದಲ್ಲಿ, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತನ್ನ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿಗೆ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಅನುಮತಿಸಿಕೊಡಲು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 140(1)ರ ಅನುವು ತಿಳಿಸಿರುತ್ತದೆ. ಆದ್ದರಿಂದ, 30 ಜೂನ್ 2017ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ಮೌವತೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರುವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಜನವರಿ 2017ರಿಂದ ಜೂನ್ 2017ರ ಅವಧಿಗೆ ಎಲ್ಲಾ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲವಾದಲ್ಲಿ, ಅವರು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರುವ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವುದಿಲ್ಲ.

₹ 2.83 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 23 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ (5,298 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ) ವರ್ತಕರುಗಳು ಜನವರಿ 2017ರಿಂದ ಜೂನ್ 2017ರ ನಡುವಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಎಲ್ಲಾ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು ಮತ್ತು ಆದ್ದರಿಂದ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಯಥಾರ್ಥತೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಲಿಲ್ಲ.

ಕೆಲವು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ:

ಕೋಷ್ಟಕ 2.7
ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವುದು

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐಎನ್ / ಟಿಐಎನ್ / ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ	ವ್ಯಾಪಾರ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಹೆಸರು (ಮೆ.)	ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ಅನರ್ಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (ರೂಪಾಯಿಗಳಲ್ಲಿ)	ಷರಾ
1	29ABIP17472B1ZL / 29250611120 / ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-65ಎ ಬೆಂಗಳೂರು	ಎ.ಆರ್.ಎಸ್. ಎಂಟರ್‌ಪ್ರೈಸಸ್	2,27,55,453	21.03.2017ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಂತೆ ವರ್ತಕರ ನೋಂದಣಿಯು ರದ್ದುಗೊಂಡಿದ್ದು ಮತ್ತು ಮಾರ್ಚ್ 2017ರ ಅವಧಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ.
2	29AAICM5191R1ZH / 29771302541 / ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-215, ಮಂಡ್ಯ	ಎಂ ಕೆ ಇನ್‌ಫ್ರಾ ಹೋಲ್ಡಿಂಗ್ಸ್ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್	11,14,413	ಕರದಾತರು ಏಪ್ರಿಲ್ 2017ರಿಂದ ಜೂನ್ 2017ರ ಅವಧಿಗೆ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ.
3	29BVQPA5829M1ZV / 29201341800 / ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-110ಎ ಬೆಂಗಳೂರು	ಅಜಯ್ ಆಟೋಮೊಬೈಲ್ಸ್	1,63,833	ವರ್ತಕರು ಜೂನ್ 2017 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಮಾರ್ಚ್ 2022), ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು. (ಜೂನ್ 2022) ಉಳಿದ 21 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಇಲಾಖೆಯ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿರುವುದು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

(ಬಿ) ಸಂಯೋಜಿತ ತೆರಿಗೆ ಯೋಜನೆ (ಸಿಎಲ್‌ಎಸ್) ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ವರ್ತಕರುಗಳು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಅನರ್ಹ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 10ರ ಅನುವುಗಳ ಅನುಸಾರ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಯೋಜನೆ (ಸಿಎಲ್‌ಎಸ್) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವಂತಹ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗೆ ಅರ್ಹರಾಗಿರಲಿಲ್ಲ.

5,298 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ 6 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರುಗಳು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಯೋಜನೆ (ಸಿಎಲ್‌ಎಸ್) ಅಡಿಯಲ್ಲಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಅವರುಗಳು ₹ 13.60 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದರು, ಅದರಿಂದಾಗಿ, ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆಯ ಅನರ್ಹ ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು. ಈ ಅನರ್ಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಈ ವರ್ತಕರುಗಳು ಭವಿಷ್ಯದಲ್ಲಿ ಸಾಮಾನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಯೋಜನೆಗೆ ಸ್ಥಳಾಂತರಗೊಂಡಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು. ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳನ್ನು ಭವಿಷ್ಯದಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದಾದ ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯವನ್ನು ತಳ್ಳಿಹಾಕುವಂತಿಲ್ಲ ಮತ್ತು ಆದ್ದರಿಂದ ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆಯು ಪರಿಶೀಲಿಸುವ ಹಾಗೂ ಅನರ್ಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸುವ ಅಗತ್ಯತೆ ಇರುತ್ತದೆ.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ (ಮಾರ್ಚ್ 2022), ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಇಲಾಖೆಯ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು. (ಜೂನ್ 2022) ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 2.40 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಮತ್ತೊಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಆ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ₹ 1.61 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು

ವಿಧಿಸಲಾಗಿರುವುದು. ಉಳಿದ ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಇಲಾಖೆಯ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿರುವುದು. (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022)

2.5.9.2 ನಮೂನೆ ಮಧ್ಯಂತರ-1ರ ಕೋಷ್ಟಕ 5ಸಿ ಮೂಲಕ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ / ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೋರಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 140(1)ರ ಅನುಸಾರ, ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಜೂನ್ 2017ರ ಅಂತ್ಯದ ಅವಧಿಗೆ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿದ್ದಂತಹ ಮೌವತೆ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವರು. ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾದ 5,298 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಮಾದರಿಯು ಪೈಕಿ 5,103 ವರ್ತಕರುಗಳು ಜೂನ್ 2017 ಅವಧಿಯ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿದ್ದರು. ಜೂನ್ 2017 ಅವಧಿಯ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಿಂದ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲಾಗಿದ್ದಂತ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಮಾಡಿದ ಪರಿಶೀಲನೆಯು 234 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹12.78 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ/ ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು.

(ಎ) ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೋರಿದ್ದುದು

ಜೂನ್ 2017 ಸಲ್ಲಿಕೆಯಿಂದ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲಾಗಿರುವ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಭರ್ತಿ ಮಾಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಇದ್ದಂತಹ ಕೋಷ್ಟಕ 5(ಸಿ) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ₹0.93 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಂತಹ 30 ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಜೂನ್ 2017ರ ಅವಧಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಶೂನ್ಯ ಮೊತ್ತದಿಂದ ಕೂಡಿದ್ದವು ಇದು ₹0.93 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೋರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಕೆಲವು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು:

ಕೋಷ್ಟಕ-2.8
ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೋರಿರುವುದು

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐಎನ್/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ	ಟಿಐಎನ್/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ	ವ್ಯಾಪಾರ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಹೆಸರು (ಮೆ.)	ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (ರೂಪಾಯಿಗಳಲ್ಲಿ)
1.	29AABFY7390N1Z9/29981347676/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-260, ಮಂಗಳೂರು		ಮೆ. ಯಮುನಾ ಕಮಲದೀಪ್ ಡೆವೆಲಪರ್ಸ್	8,19,254
2.	29AAECB6805H1ZM/29640641800/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-155, ರಾಮನಗರ		ಮೆ. ಮಿಂಡಾ ಕ್ಯೂರಕು ಲಿಮಿಟೆಡ್	7,87,609
3.	29AASFR2808K1ZK/29291367504/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-120, ಬೆಂಗಳೂರು		ಮೆ. ರೈಟ್ ಪ್ರಾಪರ್ಟೀಸ್ ಐಎನ್‌ಸಿ	7,84,881
4.	29APGPS7738Q1ZO/ 29980814564/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-110ಎ, ಬೆಂಗಳೂರು		ಮೆ. ಮಧುಕರ್ ಐಎನ್‌ಸಿ	5,75,845

30 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ, 2017-18ರ ಅವಧಿಗೆ ₹19.87 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಎಂಟು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನೂ ಸಹ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಬಗ್ಗೆ ಚರ್ಚಿಸಿರಲಿಲ್ಲ.

ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಬಗ್ಗೆ ಚರ್ಚಿಸಿದ್ದಂತಹ ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ, ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ ವರ್ತಕರು ₹2.50 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಹಿಂಪಾವತಿಸಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಉಳಿದ ಮೂರು

ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಅಂಶಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ₹ 7.28 ಲಕ್ಷದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತದ ಹಿಂಪಾವತಿಗಾಗಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಮಾರ್ಚ್ 2022) ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆಯ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು. (ಜೂನ್ 2022) ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು (₹ 3.21 ಲಕ್ಷ) ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು. ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿಕಾರವ್ಯಾಪ್ತಿಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು. ಉಳಿದ 24 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿರುವುದು. (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022)

(ಬಿ) ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು

49 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ವರ್ತಕರುಗಳು ಜೂನ್ 2017 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು ಹಾಗೂ ಎಲ್ಲೆಲ್ಲಿ ಮೌವತೆ 240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತೋ ಅಂತಹವುಗಳ ಅನುಸಾರ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ₹ 2.25 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ₹ 4.33 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು ಇದು ₹ 2.08 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಕೆಲವು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು:

ಕೋಷ್ಟಕ 2.9

ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದು

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐಎನ್/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ	ಟಿಐಎನ್/ 250	ವ್ಯಾಪಾರ (ಮೆ.)	ಸಂಸ್ಥೆಯ ಹೆಸರು	ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (ರೂಪಾಯಿಗಳಲ್ಲಿ)	ಜೂನ್ 2017ರ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ/ ಮೌವತೆ 240 ರಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದ ಜಮೆ (ರೂಪಾಯಿಗಳಲ್ಲಿ)	ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದು (ರೂಪಾಯಿಗಳಲ್ಲಿ)
1.	29ACHPK6284H1Z6/ 29740260729 ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ- ಚಿಕ್ಕಮಗಳೂರು	250	ವಿಜಯರಾಜ್ ಕುಮಾರ್	ದಿಲೀಪ್	58,41,329	8,46,993	49,94,336
2.	29ABSPA7708E 1ZI/ 29350070872/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-75 ಬೆಂಗಳೂರು		ಆನಂದ ಕಾರ್ಪೊರೇಷನ್	ಮೆಟಲ್	43,27,850	4,32,785	38,95,065
3	29AABCD2432K1ZP/ 29750136030/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-120 ಬೆಂಗಳೂರು		ದೀಪ್ತಿ ಇಲೆಕ್ಟ್ರಾನಿಕ್ಸ್ ಇಲೆಕ್ಟ್ರೋ ಆಪ್ಲಿಕೇನ್ಸ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್	ಅಂಡ್	19,52,610	4,46,042	15,06,568
4.	29AAUFS1292G1ZM/ 29430055308/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-540, ಬಿದರ		ಸ್ವಾಮಿ ಇಲೆಕ್ಟ್ರಿಕಲ್ಸ್		45,47,327	30,86,357	14,60,970

49 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ 7 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ 2017-18 ಅವಧಿಗೆ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು/ನಡವಳಿಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನೂ ಸಹ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಈ 7 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ 6 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ₹ 28.84 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಬಗ್ಗೆ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಚರ್ಚಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿದ್ದರ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ₹ 0.93 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಮಾರ್ಚ್ 2022), ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ತಿದ್ದುಪಡಿ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ₹ 6.21 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು, ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ 2 ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು

ಇಲಾಖಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು. (ಜೂನ್ 2022) ಉಳಿದ 41 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿರುವುದು. (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022)

(ಸಿ) ಒಂದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮಧ್ಯಂತರ-1ರಲ್ಲಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ವಿವಿಧ ಅನುವುಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕೋರಿರುವುದು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಲ್ಲಿ (ಇಸಿಎಲ್) ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 140(1)ರ ಅನುಸಾರ, ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಜೂನ್ 2017ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ಅವಧಿಗೆ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಲಭ್ಯವಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವರು. ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 140 (5)ರ ಅನುಸಾರ, ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಈ ಹಿಂದಿನ ಮೌವತೆ ಸನ್ನಿವೇಶದಲ್ಲಿ ಇನ್ವಾಯ್ಡುಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಲಾಗಿರುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಒಳ ಖರೀದಿಗಳನ್ನು/ ಒಳ ಸೇವೆಗಳನ್ನು 1 ಜುಲೈ 2017ರ ನಂತರ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಅವುಗಳನ್ನು 31 ಜುಲೈ 2017ರಂದು ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳು/ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು. ಮುಂದುವರೆದು, ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 140(6)ರ ಅನುಸಾರ, ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ತಾವು ಲಭ್ಯವಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಇನ್ವಾಯ್ಡುಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಈ ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಸನ್ನಿವೇಶದಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳದಿರುವ ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತಾವು ಹೊಂದಿರುವ ದಾಸ್ತಾನಿನ ಮೇಲೆ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಂದರೆ ಒಳಖರೀದಿಗಳು, ಭಾಗಶಃವಾಗಿ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡಿರುವ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು. ನಮೂನೆ ಮಧ್ಯಂತರ-1 ವಿವಿಧ ಅನುವುಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಂದರೆ ಜೂನ್ 2017ರಿಂದ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಸಲುವಾಗಿ ಕೋಷ್ಟಕ 5ಸಿ, ಸಾಗಾಣಿಕೆಯಲ್ಲಿರುವ ಒಳ ಖರೀದಿ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳಿಗಾಗಿ ಕೋಷ್ಟಕ 7ಬಿ, ದಾಸ್ತಾನಿನಲ್ಲಿರುವ ಒಳಖರೀದಿ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳು/ಭಾಗಶಃವಾಗಿ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡಿರುವ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳಿಗಾಗಿ ಕೋಷ್ಟಕ 7ಸಿ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡಿರುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯಾವುದೇ ಸಾಕ್ಷಾಧಾರಗಳು ಲಭ್ಯವಿರದ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳಿಗಾಗಿ ಕೋಷ್ಟಕ 7ಡಿ, ಇವುಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರುವ ಸಲುವಾಗಿ ಅನುವು ಮಾಡಿರುವುದು. ಮಧ್ಯಂತರ-1ರ ಕೋಷ್ಟಕ 7ಡಿಯಲ್ಲಿ ಪರಿಚ್ಛೇದ 140(7)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವರ್ತಕರುಗಳು ತಮ್ಮ ಸರಕು ಸಾಮಗ್ರಿಗಳನ್ನು ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡಿದ್ದಕ್ಕೆ ನಮೂನೆ ಮಧ್ಯಂತರ-2ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಅಗತ್ಯತೆಯಿದ್ದಿತು, ಇದರಿಂದಾಗಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿಗೆ ಜಮೆ ಮಾಡಲಾಗುವುದು.

17 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರುಗಳು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಒಂದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮಧ್ಯಂತರ-1 ನಮೂನೆಯ ವಿವಿಧ ಕೋಷ್ಟಕಗಳಲ್ಲಿ ಅಂದರೆ ಕೋಷ್ಟಕ 5ಸಿ, ಕೋಷ್ಟಕ 7ಬಿ, ಕೋಷ್ಟಕ 7ಸಿ ಹಾಗೂ ಕೋಷ್ಟಕ 7ಡಿ, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ತಮ್ಮ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಲ್ಲಿ (ಇಸಿಎಲ್) ಕ್ರೋಡೀಕೃತ ₹1.59 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪಡೆದಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಈ ವರ್ತಕರುಗಳು ತಮ್ಮ ಜೂನ್ 2017 ತಿಂಗಳಿನ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ₹0.76 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಇದು ₹0.83 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಜಮೆಯಾಗುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಕೆಲವು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ:

ಕೋಷ್ಟಕ 2.10

ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಲ್ಲಿ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ

(₹ ಗಳಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐಎನ್ / ಟಿಐಎನ್ / ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ	ವ್ಯಾಪಾರ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಹೆಸರು (ಮೆ.)	ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (ರೂಪಾಯಿಗಳಲ್ಲಿ)	ಜೂನ್ 2017ರ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ/ ಮೌವತೆ 240 ರಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದ ಜಮೆ	ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದು (ರೂಪಾಯಿಗಳಲ್ಲಿ)	ಷರಾ
1	29ASAPK9010E1Z0/ 29710676827/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-90, ಬೆಂಗಳೂರು	ಮೆ. ಐ ಮಾನಿಟರಿ ಅಡ್ವೈಸರಿ	1,07,26,080	53,63,040	53,63,040	ಕೋಷ್ಟಕ 5ಸಿ ಮತ್ತು ಕೋಷ್ಟಕ 7ಸಿ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು.
2.	29ACBPR9470L1ZU/ 29530386314/ ಎಸ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-265, ಪುತ್ತೂರು	ಕೆ.ವಿ.ಜಿ ಇಲೆಕ್ಟ್ರಾನ್ಸ್ ಅಂಡ್ ಕಂಟ್ರಾಕ್ಟ್ ಸ್	3,72,390	0	3,72,390	ವರ್ತಕರು ₹ 1,24,130 ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕೋಷ್ಟಕಗಳು 5ಸಿ, 7ಬಿ, 7ಸಿ ಮತ್ತು 7ಡಿ ಗಳಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದರು, ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ, 5ಸಿ, 7ಬಿ ಹಾಗೂ 7ಸಿ ಗಳಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದ ₹ 3,72,390 ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಲೆಡ್ಜರಿಗೆ ಜಮೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು.
3.	29ABMPR1417M1Z4/ 29230741402/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-200, ಮೈಸೂರು	ಮೆ. ಆರ್‌ಟಿಸಿ ಅಗ್ರಿ ಸರ್ವೀಸ್ ಸ್	5,44,370	1,81,457	3,62,913	₹ 1,81,457 ರಷ್ಟು ಒಂದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು 5ಸಿ, 7ಬಿ, 7ಸಿ ಹಾಗೂ 7ಡಿ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಮಧ್ಯಂತರ-2ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲವಾದ್ದರಿಂದ 7ಡಿ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಮೊತ್ತವು ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಲ್ಲಿ ಇರಲಿಲ್ಲ.
4.	29AAUFM4446Q1Z5/ 29620652578/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-80, ಬೆಂಗಳೂರು	ಮೆ. ಮಾರುತಿ ಫೈನುಡ್ಸ್	6,97,468	3,48,734	3,48,734	ಒಂದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು 5ಸಿ ಮತ್ತು 7ಸಿ ಎರಡರಲ್ಲಿಯೂ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಿತು.

ಈ 17 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ, 11 ವರ್ತಕರುಗಳು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ 9ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದರು, ಅವರುಗಳ ಪೈಕಿ ಒಂಬತ್ತು ವರ್ತಕರುಗಳು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ 9ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಒಂದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಇಬ್ಬರು ವರ್ತಕರುಗಳು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ 9ರಲ್ಲಿ ₹ 2.47 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಗ್ಗಿಸಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನೂ ಸಹ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಈ ಇಬ್ಬರು ವರ್ತಕರುಗಳು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ದಾಖಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂದುಮುಂದು (ರಿವರ್ಸ್) ಮಾಡಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಡಿಆರ್‌ಸಿ-3ರ ಮೂಲಕ ಹಿಂಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ (ಮಾರ್ಚ್ 2022) ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು, ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು ಉಳಿದ 14 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

(ಡಿ) ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಶಾಸನಬದ್ಧ ನಮೂನೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವುದರ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಲಾಗುವ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ನಿರ್ಬಂಧಿಸದಿದ್ದು

ಪರಿಚ್ಛೇದ 140 (1)ರ ಷರತ್ತು/ಅನುವಿನ ಅನುಸಾರ ಕೇಂದ್ರ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1956ರ (1956ರ ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿನಿಯಮ 74) ಪರಿಚ್ಛೇದ 3, ಪರಿಚ್ಛೇದ 5ರ ಉಪ-ಪರಿಚ್ಛೇದ (3), ಪರಿಚ್ಛೇದ 6, ಪರಿಚ್ಛೇದ 6ಎ ಅಥವಾ ಪರಿಚ್ಛೇದ 8ರ ಉಪ-ಪರಿಚ್ಛೇದ (8)ರ ಕಾರಣದಿಂದ ಆಗಿರುವಂತಹ ಹಾಗೂ ಕೇಂದ್ರ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ (ನೋಂದಣಿ ಮತ್ತು

ವಹಿವಾಟು) ನಿಯಮಗಳು, 1957ರ ನಿಯಮ 12ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವಂತಹ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಆ ನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವಂತಹ ಅವಧಿಯ ಒಳಗೆ ಸಮರ್ಪಿಸಿರುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ಕೋರಿಕೆಗೆ ಕಾರಣವಾಗಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ವಹಿವಾಟು ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ನಮೂದಿಸಲು ಅನುವು ಮಾಡಲಾಗಿರುವಂತಹ ನಮೂನೆ ಮಧ್ಯಂತರ-1ಕ್ಕೆ ಜಮೆ ಮಾಡುವ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ ಸಲುವಾಗಿ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿಗೆ ಜಮೆ ಮಾಡುವ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ, ಸಿ, ಎಚ್, ಐ ಹಾಗೂ ಎಫ್ ಮುಂತಾದ ಶಾಸನಬದ್ಧ ನಮೂನೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವ ಹಾಗೂ ಜೂನ್ 2017 ಸಲ್ಲಿಕೆಯಿಂದ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲಾದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತದಿಂದ ಅಂತಹ ಅನರ್ಹ ಮೊತ್ತವನ್ನು ದಾಖಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂದುಮುಂದು ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

5,298 ವರ್ತಕರುಗಳ ಪೈಕಿ ₹1.32 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೊಂದಿಗಿನ ಏಳು ವರ್ತಕರುಗಳು ಮಧ್ಯಂತರ-1 ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಶಾಸನಬದ್ಧ ನಮೂನೆಗಳನ್ನು (ನಮೂನೆ-ಸಿ, ಎಫ್, ಎಚ್ ಮತ್ತು ಐ) ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವುದಕ್ಕಾಗಿ ₹5.28 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ತೋರಿಸಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಈ ವರ್ತಕರುಗಳು ಶಾಸನಬದ್ಧ ನಮೂನೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವಂತಹ ವಹಿವಾಟಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ₹1.32 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳನ್ನು ನಿರ್ಬಂಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ಮುಂದುವರೆದು, ಮಧ್ಯಂತರ-1ರ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ನಂತರ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದಂತಹ ಶಾಸನಬದ್ಧ ನಮೂನೆಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿದನಂತರ (ಕೇಂದ್ರವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯಿಂದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡಿದನಂತರ) ಶಾಸನಬದ್ಧ ನಮೂನೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವ ಕಾರಣದಿಂದಾಗಿ ಇನ್ನೂ ₹0.20 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಬಾಕಿಯಿದ್ದಿತು. ಮಧ್ಯಂತರ-1 ಸಲ್ಲಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆಯಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ನಿರ್ಬಂಧನೆಗಳನ್ನು ಮಾಡದಿದ್ದು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದನಂತರದ ಸನ್ನಿವೇಶದಲ್ಲಿ ಹಿಂದಿನ ಬಾಕಿಗಳ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆ ಸೃಷ್ಟಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣ

ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಒ-075, ಬೆಂಗಳೂರು, ಇವರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನನ ಮೆ. ವಯರ್ ಮಿನರಲ್ಸ್ (ಇಂಡಿಯಾ) ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ (ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐಎನ್: 29AAACI0519D1Z0/ಟಿಐಎನ್: 29060203873), ವರ್ತಕರು ₹98,68,672/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಪೈಕಿ ಎಚ್ ನಮೂನೆ ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವುದಕ್ಕಾಗಿನ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತ ₹1,51,706/-ರಷ್ಟನ್ನು ದಾಖಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂದುಮುಂದು (ರಿವರ್ಸ್) ಮಾಡಿದರು ಹಾಗೂ ₹97,16,966/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ವರ್ತಕರು ಸಿ ನಮೂನೆ ಸಲ್ಲಿಸದಿದ್ದುದಕ್ಕಾಗಿನ ಮಧ್ಯಂತರ-1 ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿದ್ದಂತಹ ₹12,28,969/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು (ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ) ದಾಖಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂದುಮುಂದು (ರಿವರ್ಸ್) ಮಾಡಿರಲಿಲ್ಲ.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಮಾರ್ಚ್ 2022) ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಗೆ ಬರುವಂತಹ ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು ಜೂನ್ 2022. ಉಳಿದ ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

2.5.9.3 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ ಇತರೆ ಅಂಶಗಳು

ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ತಾವು ಜೂನ್ 2017ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡಂತಹ ತ್ರೈಮಾಸಿಕಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿರುವ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಜೂನ್ 2017ರ ಅಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೇಲೆ ಪ್ರಭಾವ ಭೀರುವಂತಹ ಕೆಲವು ಅಂಶಗಳು ಅವೆಂದರೆ ಮೌವತೆ 240ರಲ್ಲಿ ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರವರಿಂದ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರ, ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳು, ಇ-ಯುಪಿಎಎಸ್‌ಎಸ್‌ನಲ್ಲಿ ತಾಳೆಹೊಂದದಿರುವ ಕಾರಣದಿಂದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು

ಅನರ್ಹಗೊಂಡಿರುವುದು, ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿಮೆಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರಗಳು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳನ್ನು ಮಧ್ಯಂತರ-1ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. ವರ್ತಕರುಗಳು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಾಗಿ ಮಧ್ಯಂತರ-1ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೊದಲು ಜೂನ್ 2017ರಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಿಂದ ಅನುಗುಣವಾದಂತಹ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಒಂದು ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಇಲಾಖೆಯು ಮಾಡಿರುವುದಿಲ್ಲವಾದ್ದರಿಂದ, ಇವುಗಳು ಪತ್ತೆಯಾಗದೆಯೇ ಉಳಿದಿರುತ್ತವೆ. ಅಂತಹ ದೃಷ್ಟಾಂತಗಳು ಹಾಗೂ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳ ಮೇಲೆ ಅವುಗಳ ಪರಿಣಾಮಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ಚರ್ಚಿಸಲಾಗಿರುವುದು.

(ಎ) ಮೌವತೆ-240ರಲ್ಲಿನ ಅಂಕಿಸಂಖ್ಯೆಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸದಿದ್ದ ಕಾರಣ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 31(4)ರ ಅನುಸಾರ ರೂಪಾಯಿಗಳು ಒಂದು ಕೋಟಿಗೂ ಅಧಿಕ ವಾರ್ಷಿಕ ವಹಿವಾಟು ಇರುವಂತಹ ವರ್ತಕರುಗಳು ತಮ್ಮ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಓರ್ವ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರವರ ಮೂಲಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸಿದನಂತರ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. 2017-18 ಹಣಕಾಸು ಸಾಲಿಗೆ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2017ರಿಂದ ಜೂನ್ 2017) ₹ 25 ಲಕ್ಷ ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೂ ಅಧಿಕ ವಹಿವಾಟು ಇದ್ದಂತಹ ವರ್ತಕರುಗಳು ನಮೂನೆ-240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಅಗತ್ಯತೆಯಿದ್ದಿತು.

ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಕಡೆಗೆ ₹ 8.72 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಂತಹ 58 ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು (5,103 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ) ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು ಹಾಗೂ ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ 2017-18 ಹಣಕಾಸು ಸಾಲಿಗೆ ಅಥವಾ ಇದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಹಣಕಾಸು ಸಾಲುಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ನಮೂನೆ 240ರ ಅನುಸಾರ ಜೂನ್ 2017ರ ಅಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಕೇವಲ ₹ 7.76 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು ಇದು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮೌವತೆ 240ರ ಅನುಸಾರ ನಿರ್ಬಂಧಿಸಿದ ಕಾರಣದಿಂದಾಗಿ ₹ 0.96 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಕೆಲವು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು

ಕೋಷ್ಟಕ-2.11

ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದುದು

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐಎನ್/ ಟಿಐಎನ್/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ	ಹೆಸರು	ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)	ಜೂನ್ 2017ರ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಅನುಸಾರ ಲಭ್ಯವಿದ್ದ ಜಮೆ (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)	ಜೂನ್ 2017ರ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)	ನಮೂನೆ 240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ ನಂತರ 30.06.2017ರ ಲಭ್ಯವಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)	ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)
1	29AAGFS7756M1ZA/29520043958 ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-520 ಕಲಬುರಗಿ	ಸಂಜೀವಿನಿ ಡಿಸ್ಟ್ರಿಬ್ಯೂಟರ್ಸ್	26,12,141	26,12,141	4,83,886	21,28,255	
2	29AADCA2447F1ZU/29460129545 ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-100 ಬೆಂಗಳೂರು	ಅಕ್ಷಯ ಆಗ್ರೋ ಸೇಲ್ಸ್ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್	91,96,103	91,96,103	81,85,913	10,10,190	
3	29AAACK6967D1ZA/29970110495 ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-70ಎ ಬೆಂಗಳೂರು	ಕೆಎಲ್‌ಎನ್ ಇಂಜಿನಿಯರಿಂಗ್ ಪ್ರಾಡಕ್ಟ್ಸ್ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್	39,87,968	39,87,968	34,22,389	5,65,579	

ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ 58 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ, 11 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ₹ 25.70 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಅದರ ಪೈಕಿ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 0.67 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನೂ ಸಹ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಮಾರ್ಚ್ 2022) ಎಂಟು ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆಯ ಅಲೆಕ್ಟ್ರಾನಿಕ್‌ಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು (ಜೂನ್ 2022). ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 0.75 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು. ಉಳಿದ 46 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿರುವುದು. (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022)

(ಬಿ) ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಲ್ಲಿ ಇಳಿಕೆಯಾಗಿರುವುದು

ಇಲಾಖಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಸವಿವರ ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಿದನಂತರ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟಗಳು/ಖರೀದಿ ವಹಿವಾಟುಗಳನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ/ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರುವುದನ್ನು, ಪತ್ತೆಚ್ಚುವುದರ ಕಾರಣ, ನಿಯಮಗಳು ಹಾಗೂ ನಿಯಂತ್ರಣಗಳನ್ನು ಅನುಸರಿಸದಿರುವುದು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ಕಾರಣ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳ ಷರತ್ತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿರುತ್ತವೆ.

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಿದ 5,103 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ ₹ 5.82 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಂತಹ 32 ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿತು. ಜೂನ್ 2017 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಸಲುವಾಗಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ₹ 3.32 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಜೂನ್ 2017ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ₹ 33.11 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಇಳಿಮುಖಗೊಂಡಿದ್ದಿತು. ಇದು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯ ಕಾರಣವಾಗಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸದಿದ್ದಂತಹ ಕಾರಣದಿಂದ ₹ 5.49 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು. ಈ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದನಂತರ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತಾದರೂ, ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೇಲಿನ ಪ್ರಭಾವವನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯು ವಿಫಲಗೊಂಡಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಕರದಾತರುಗಳು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ದಾಖಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂದುಮುಂದು (ರಿವರ್ಸ್) ಮಾಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮವನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಿಲ್ಲ. ಕೆಲವು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.12
ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯ ನಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಇಳಿಮುಖಗೊಂಡಿರುವುದು

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐಎನ್ / ಟಿಐಎನ್ / ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ	ವ್ಯಾಪರ/ ವ್ಯವಹಾರ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಹೆಸರು	ಕೋಷ್ಟಕ 5.3 ಯಲ್ಲಿ ಕೋರಲಾಗಿರುವ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)	ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯ ನಂತರ ಜೂನ್ 2017ರಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)	ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಕೊಂಡಿದ್ದು (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)
1	29ARCPP3005F1Z2/ 29080777811/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-90, ಬೆಂಗಳೂರು	ಮೆ. ಸುಮನ್ ಫಿನ್‌ಸ್ಟಾಕ್	2,75,32,468	0	2,75,32,468

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐಎನ್ / ಟಿಐಎನ್ / ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ	ವ್ಯಾಪಾರ/ ವ್ಯವಹಾರ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಹೆಸರು	ಕೋಷ್ಟಕ 5 ಯಲ್ಲಿ ಕೋರಲಾಗಿರುವ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)	ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆ ಯ ನಂತರ ಜೂನ್ 2017ರಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)	ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿ ಕೊಂಡಿದ್ದು (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)
	2017-18 ಸಾಲಿಗೆ ದಿನಾಂಕ 23.3.2021ರ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ, ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಸಲುವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೂ ಲಭ್ಯವಿರಲಿಲ್ಲ.				
2	29AAGCA8774N1ZS/ 29800804090/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-535, ಸಿಂಧನೂರು	ಮೆ. ಅಮೃತ್ ಕನ್ಸ್ಟ್ರಕ್ಷನ್ಸ್ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್	62,51,803	0	62,51,803
	2017-18 ಸಾಲಿಗೆ ದಿನಾಂಕ 23.7.2021ರ ತಿದ್ದುಪಡಿ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ, ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಸಲುವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೂ ಲಭ್ಯವಿರಲಿಲ್ಲ.				
3	29AKGPR7728A1ZY/ 29030796802/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-195, ಮೈಸೂರು	ಮೆ. ವೈ.ವಿ.ಆರ್. ಕನ್ಸ್ಟ್ರಕ್ಷನ್ಸ್	58,06,001	0	58,06,001
	2017-18 ಸಾಲಿಗೆ ದಿನಾಂಕ 30.10.2021ರ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ, ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಸಲುವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೂ ಲಭ್ಯವಿರಲಿಲ್ಲ.				
4	29AAJFS4902N1ZN/ 29531117985/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-200, ಮೈಸೂರು	ಮೆ. ಶ್ರೀಪತಿ ಅಸೋಸಿಯೇಟ್ಸ್	19,02,489	0	19,02,489
	2017-18 ಸಾಲಿಗೆ ದಿನಾಂಕ 27.8.2021ರ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ, ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಸಲುವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೂ ಲಭ್ಯವಿರಲಿಲ್ಲ.				
5	29CBMPK9932L1ZR/ 29951352397/ ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಐ-280, ಉಡುಪಿ	ಮೆ. ಕೆ.ಸಿ.ಎಸ್. ಟಿಂಬರ್ಸ್	17,58,398	0	17,58,398
	2016-2017 ಮತ್ತು 2017-18 ಸಾಲುಗಳಿಗೆ ದಿನಾಂಕ 11.12.2020ರ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಅನುಸಾರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಸಲುವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೂ ಲಭ್ಯವಿರಲಿಲ್ಲ.				

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಮಾರ್ಚ್ 2022), ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಇಲಾಖೆಯ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗಾಗಿ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು (ಜೂನ್ 2022). ಉಳಿದ 31 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ.

(ಸಿ) ಇ-ಯುಪಿಎಎಸ್‌ಎಸ್ ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಗಿ ಅನರ್ಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಲ್ಲಿ ಆಗಿರುವ ತಗ್ಗಣೆ.

ಇ-ಯುಪಿಎಎಸ್‌ಎಸ್ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯು ಖರೀದಿಗಳು ಮತ್ತು ಮಾರಾಟಗಳ ಇನ್ವಾಯ್ಸ್‌ಗಳನ್ನು ಊಡಿಕೆ ಮಾಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಅಭಿವೃದ್ಧಿಪಡಿಸಿರುವಂತಹ ಒಂದು ತಂತ್ರಾಂಶ ಅನ್ವಯವಾಗಿದ್ದು ಓರ್ವ ಖರೀದಿ ಮಾಡುವ ವರ್ತಕರ ಖರೀದಿ ಇನ್ವಾಯ್ಸ್‌ಗಳನ್ನು ಅವುಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾದಂತಹ ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡುವ ವರ್ತಕರ ಮಾರಾಟ ಇನ್ವಾಯ್ಸ್‌ಗಳ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ತಾಳೆಹೊಂದಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ಒಂದು ಸಾಧನವಾಗಿ ಉಪಯೋಗವಾಗಿರುವುದು.

ಇ-ಯುಪಿಎಎಸ್‌ಎಸ್‌ನಲ್ಲಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಾಗಿ ಖರೀದಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಮಧ್ಯಂತರ-1 ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿನ ಇನ್ವಾಯ್ಸ್ ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಗಿ, ₹1.74 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಯೊಂದಿಗಿನ 17 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ (i) ಕರದಾತರುಗಳು ಮೌವತೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಈಗಾಗಲೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದು, (ii) ಅಂತರ-ರಾಜ್ಯ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ

ಜಮೆ ಕೋರಿದ್ದುದು ಮುಂತಾದ ಕಾರಣಗಳಿಂದಾಗಿ ₹ 0.59 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು.

17 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ 3 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ 2017-18 ಅವಧಿಗೆ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು/ನಡವಳಿಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನೂ ಸಹ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪತ್ತೆಹಚ್ಚಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ರಾಜಸ್ವ ನಷ್ಟವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮವನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ (ಮಾರ್ಚ್ 2022), ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು, ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಇಲಾಖಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 3.06 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು (ಜೂನ್ 2022). ಉಳಿದ 14 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ. (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022)

(ಡಿ) ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಲ್ಲಿ ತಗ್ಗಣೆಯಾಗಿರುವುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 9-ಎ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲು (ಟಿಡಿಎಸ್) ಅನುವು ಮಾಡಿರುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸುವ ಅಗತ್ಯತೆಯಿರುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಯಾವ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಪಾವತಿಯಿಂದ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದಿತೋ ಅಂತಹ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ನಮೂನೆ 156ರಲ್ಲಿ ಒಂದು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡುವ ಅಗತ್ಯತೆಯಿರುತ್ತದೆ. ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವು, ಅದನ್ನು ಪಡೆದ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತನ್ನ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಿರುವ ತೆರಿಗೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರುವಲ್ಲಿ ಅನುಕೂಲ ಕಲ್ಪಿಸುತ್ತದೆ. ಓರ್ವ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತನ್ನ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದಲ್ಲಿ, ಆದರೆ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ರಾಜಸ್ವ ಸ್ವೀಕೃತಿಯು ಭರವಸೆಯಿಂದ ಕೂಡಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಅಲ್ಲದೆಯೇ, ಅದು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಯು ಅವರ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗಿಂತ ಅಧಿಕವಾಗಿರುವಂತಹ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲಾಗುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಭೀರುತ್ತದೆ.

ಆರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ವರ್ತಕರುಗಳು ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ₹ 0.84 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಜೂನ್ 2017ರಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ₹ 1.46 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತಗಳ ಕೋರಿಕೆಯ ಫಲಿತಾಂಶವಾಗಿ ಆಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ₹ 0.74 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ, ಕೆಲವು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳಿಗಿಂತಲೂ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿದ್ದ ಕಾರಣ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸಿದ್ದವುಗಳೇ ಅಧಿಕವಾಗಿದ್ದವು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಇತರೆ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿದ್ದ ಕಾರಣ ತಿರಸ್ಕರಿಸಿದ್ದವುಗಳು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿದ್ದವು. ಈ ಮುಂಚಿನ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ತಿರಸ್ಕರಿಸುವವುಗಳನ್ನು ಕೋರಲಾಗಿರುವ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸೀಮಿತಗೊಳಿಸುವ ಮೂಲಕ ಹಾಗೂ ನಂತರದ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ

ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸುವ ಮೂಲಕ ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿರುವ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ₹ 0.60 ಕೋಟಿ ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿರುವುದು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತರಲಾಯಿತು (ಮಾರ್ಚ್ 2022). ಇಲಾಖೆಯ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022)

(ಇ) ಇತರೆ ಕಾರಣಗಳಿಂದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ತಗ್ಗುಗೊಂಡಿರುವುದು

ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾದ 5,298 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ ₹ 2.06 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೊಂದಿಗಿನ 18 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ವಿನಾಯಿತ ವಹಿವಾಟಿನೊಂದಿಗೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ, ಅಂತರ ರಾಜ್ಯ ಖರೀದಿಗಳು, ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಹಾಗೂ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದು ಇವೇ ಮುಂತಾದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಕೋರಿಕೆಯ ಅರ್ಹತೆಯ ಮೇಲೆ ಪ್ರಭಾವ ಭೀರುವಂತಹ ವಿವಿಧ ಅಂಶಗಳು ಇದ್ದವು, ಇವುಗಳು ಈ ಕೆಳಗೆ ವಿವರಿಸಿರುವಂತೆ ₹ 1.10 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ/ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು :

ಕೋಷ್ಟಕ 2.13

ಇತರೆ ಕಾರಣಗಳಿಂದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳು ಇಳಿಮುಖಗೊಂಡಿರುವುದು

ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (₹ ಗಳಲ್ಲಿ)	ಕಾರಣಗಳು
09	17,40,725	ಕೂಲಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಕಾರಣ ವಿನಾಯಿತಿ ಹೊಂದಿದ್ದ ವಹಿವಾಟು
04	16,43,732	ಅಂತರ ರಾಜ್ಯ ಖರೀದಿಗಳ ಕಾರಣ
05	76,22,175	ಎರಡರಡು ಸಲ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಿರುವುದು, ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ಖರೀದಿಗಳು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳಂತಹ ಇತರೆ ಕಾರಣಗಳು

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ (ಮಾರ್ಚ್ 2022), ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಕೇಂದ್ರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು, ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಇಲಾಖಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 0.66 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು. (ಜೂನ್ 2022) ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

2.5.9.4 ನಿರ್ಣಯ ಹಾಗೂ ಶಿಫಾರಸುಗಳು

ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಪ್ರಸಕ್ತ ಇದ್ದಂತಹ ಮೌವತೆ ಸನ್ನಿವೇಶದಿಂದ ಹೊಸದಾಗಿ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಂತಹ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ಒಂದು ಸಲದ ಹರಿವಾಗಿದ್ದಿತು. ಸವಿವರವಾಗಿ ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾದ 5,298 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ₹ 15.75 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಶೇಕಡಾ ಐದರಷ್ಟು ತಪ್ಪುಗಳ ದರಗಳೊಂದಿಗೆ 263 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಅನುಪಾಲನಾ ಮಾರ್ಗಾಂತರಣಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿತು. ಮೂರು ಪ್ರವರ್ಗಗಳಲ್ಲಿ, ಅಧಿಕ ದರಗಳ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು, ಅವೆಂದರೆ (i) ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾದಂತಹ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಲ್ಲಿ ಇಳಿಮುಖಗೊಂಡಿರುವುದು, (ii) ಈ ಮುಂಚಿನ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದೆಯೇ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿರುವುದು, ಹಾಗೂ (iii) ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿರುವುದು.

ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಕ್ರಿಯಾ ಯೋಜನೆಯ ಅನುಪಸ್ಥಿತಿ ಹಾಗೂ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿತ್ವದಿಂದ ಕೂಡಿರದ ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯ ನಿರ್ಧಾರಣೆ, ಇವುಗಳನ್ನು ಈ ಮುಂಚಿನ ವರದಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು, ಮೇಲೆ ಗಮನಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಂಶಗಳು ಇಲಾಖೆಯ ಪರಿಹಾರತೃಕ ಕ್ರಮಗಳ ಕೊರತೆಯನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತಿದ್ದವು.

ಅನುಪಾಲನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ ಅಂಶಗಳನ್ನು ದೃಷ್ಟಿಯಲ್ಲಿಟ್ಟುಕೊಂಡು, ನಾವು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವೆವು:

ಇಲಾಖೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕು:

- i) ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳನ್ನು ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯಗಳ ಪರಿಮಿತಿಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಪರಿಶೀಲಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಆದ್ಯತೆ ನೀಡಬೇಕು ಹಾಗೂ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಗಳ ಪ್ರಭಾವ ಹಾಗೂ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಿರುವುದರ ಬಗ್ಗೆ ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ; ಹಾಗೂ
- ii) ಕೋರಿಕೆಗಳು ಕಾಲಮಿತಿ (ಟೈಮ್ ಬಾರ್) ಮೀರುವ ಮೊದಲು ಈ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವಂತಹ ಅನುಪಾಲನಾ ಮಾರ್ಗಾಂತರಣಗಳಿಗೆ ಪರಿಹಾರಕ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಳ್ಳುವುದು

2.6 ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮರುಪಾವತಿಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಷಯ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅನುಪಾಲನಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ

2.6.1 ಪೀಠಿಕೆ

ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ (ಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಯ ಪರಿಕಲ್ಪನೆಯು ತೆರಿಗೆದಾತರು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದಂತಹ ಅಥವಾ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಅಧಿನಿಯಮ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಿರದ, ಆದರೆ ಅವರಿಂದ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿರುವ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರವು ತೆರಿಗೆದಾತರಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಸುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಮರುಪಾವತಿ ಎಂಬುದಾಗಿ ಕೋರಬಹುದಾದ ಮೊತ್ತಗಳು ತೆರಿಗೆಗಳನ್ನು ಮಾತ್ರವಲ್ಲದೆಯೇ ಬಡ್ಡಿ, ದಂಡ, ಶುಲ್ಕ, ಅಥವಾ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿರುವ ಇತರೆ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಶೂನ್ಯ ದರದ ತೆರಿಗೆಗಳೊಂದಿಗೆ ಪರಿವರ್ತಿತ ಸುಂಕ ರಚನಾ ಪ್ರವರ್ಗಗಳ (ಇನ್ವರ್ಟೀಡ್ ಡ್ಯೂಟಿ ಸ್ಟ್ರಕ್ಚರ್) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರಬರಾಜುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳದಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ (ಐಟಿಸಿ) ಮೇಲೂ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಅನುಮತಿಸಬಹುದು. ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವಂತಹ ಮರುಪಾವತಿ ಅನುವುಗಳು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶದಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಗಳನ್ನು ಸರಳಗೊಳಿಸುವ ಹಾಗೂ ಪ್ರಮಾಣಕಗೊಳಿಸುವ ಗುರಿಯನ್ನುಟ್ಟುಕೊಂಡಿರುವವು. ಮುಂದುವರೆದು, ಮರುಪಾವತಿಯು ಕಾರ್ಯೋದ್ಯುಕ್ತ ಬಂಡವಾಳಕ್ಕಾಗಿ, ಹಾಗೂ ಪ್ರಸಕ್ತ ಇರುವಂತಹ ವ್ಯಾಪಾರವ್ಯವಹಾರದ ವಿಸ್ತರಣೆ ಹಾಗೂ ನವೀಕರಣ/ಆಧುನೀಕರಣಕ್ಕಾಗಿ ಬಂಧಿಸಿಡಲಾಗಿರುವ ಹಣಕಾಸಿನ ಬಿಡುಗಡೆಯ ಮೂಲಕ ಸಮಯೋಚಿತ ಮರುಪಾವತಿಯು ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ವಹಣೆಯಲ್ಲಿ ಅತ್ಯಗತ್ಯವಾಗಿರುತ್ತದೆ

ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳು ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಾಲಸಂಪರ್ಕದ (ಜಿಎಸ್‌ಟಿಎನ್) ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಲಿನಲ್ಲಿ ಒಂದು ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡ್ಯೂಲಿನ ಮೂಲಕ ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಹಾಗೂ ಅವುಗಳ ಸಂಸ್ಕರಣೆಯ ಬಗ್ಗೆ ಒಂದು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತ ಪರಿಸರವನ್ನು ಚಿಂತಿಸಿರುವುದು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಪ್ರಾರಂಭಿಕವಾಗಿ, ಈ ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಲಿನಲ್ಲಿ ಈ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡ್ಯೂಲು ಲಭ್ಯವಿರದ ಕಾರಣ, ಒಂದು ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ರೂಪಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು, ಅದರಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳು ಕೈಯಿಂದ ಮಾಡಲಾಗುವ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯ ಮೂಲಕ ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಅಗತ್ಯತೆಯಿದ್ದಿತು. ಮುಂದುವರೆದು, ಮಾಹಿತಿಯ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ತಾಳೆ ಮಾಡುವಿಕೆ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯು ಚಿಂತಿಸಲಾಗಿದ್ದ ನಮೂನೆಗಳ ಮೂಲಕ ಕಾರ್ಯೋದ್ಯುಕ್ತಗೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ, ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ, ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ಕೈಯಿಂದ ಮಾಡಲಾಗುವ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುವ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಸಂಸ್ಕರಿಸಲಾಗುತ್ತಿದ್ದಿತು. ಕೇಂದ್ರ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಸಿಜಿಎಸ್‌ಟಿ), ನಿಯಮಗಳು 2017ರ ನಿಯಮ 97ಎ/ ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ (ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ನಿಯಮಗಳು 2017, ಇವು ಈ ಕೈಯಿಂದ ಮಾಡಲಾಗುವ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಹಾಗೂ ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗಳಿಗೆ ಅನುಕೂಲ ಕಲ್ಪಿಸಿರುತ್ತವೆ. ಆದಾಗ್ಯೂ, 26 ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2019ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಂತೆ ಮರುಪಾವತಿ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯ ಮಾಡ್ಯೂಲನ್ನು ಸಾಮಾನ್ಯ ಪೋರ್ಟಲಿನಲ್ಲಿ ಅಳವಡಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಮರುಪಾವತಿ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯ ಅಗತ್ಯ ಸಾಮರ್ಥ್ಯಗಳನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಲಾಗಿರುವುದು.

ಅದರಂತೆಯೇ, ಸುತ್ತೋಲೆ ಸಂಖ್ಯೆ 125/44/2019-ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದಿನಾಂಕ 18 ನವಂಬರ್ 2019ರ ಮೂಲಕ ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿಕೆಗಳ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಹಾಗೂ ಅವುಗಳ ಸಂಸ್ಕರಣೆಗಾಗಿ ಮಾರ್ಗಸೂಚಿಗಳ ಒಂದು ಹೊಸ ಸೆಟ್‌ನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು.

2.6.2 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳು

ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಸನ್ನಿವೇಶದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಮರುಪಾವತಿಗಳ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ನಡೆಸಲಾಯಿತು:

- ಅಧಿನಿಯಮ, ನಿಯಮಗಳು, ಮರುಪಾವತಿಗಳ ನೀಡಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೊರಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಧಿಸೂಚನೆಗಳು ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಸುತ್ತೋಲೆಗಳ ಸಮರ್ಪಕತೆ;
- ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಂದ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಅನುವುಗಳ ಅನುಪಾಲನೆ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳಿಂದ ಅನುಪಾಲನೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಸಲುವಾಗಿ ಇರುವಂತಹ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿತ್ವ ಹಾಗೂ
- ಮರುಪಾವತಿ ಅರ್ಜಿಗಳ ವಿಲೇವಾರಿಯಲ್ಲಿ ಇಲಾಖಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ/ಸಿಬ್ಬಂದಿಯ ಕಾರ್ಯದಕ್ಷತೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಸಲುವಾಗಿ ಪರಿಣಾಮಕಾರಿತ್ವದಿಂದ ಕೂಡಿದ ಆಂತರಿಕ ನಿಯಂತ್ರಣ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯು ಇರುವುದೆ.

2.6.3 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವ್ಯಾಪ್ತಿ

ಭಾರತದಾದ್ಯಂತದ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಎನ್‌ಯಿಂದ ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯ ಆಧಾರಿತ ಮಾಹಿತಿ ವಿಷ್ಲೇಷಣೆಯ ಮೂಲಕ ಸವಿವರ ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಒಂದು ಮಾದರಿಯನ್ನು ಹೊರತೆಗೆಯಲಾಯಿತು. ರಾಜ್ಯದ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿಗಳ ಆಯ್ದು ವಲಯಗಳು ಜುಲೈ 2017ರಿಂದ ಜುಲೈ 2020ರ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಸ್ಕರಿಸಿದ್ದಂತಹ ಮರುಪಾವತಿ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಜೂನ್ 2022ರವರೆವಿಗೆ ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಗಿರುವಂತಹ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ಸೇರಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು.

ಒಂದು ನಿರ್ಗಮನ ಮಟ್ಟದ ಸಭೆಯನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರವರೊಂದಿಗೆ ಮೇ 2022ರಲ್ಲಿ ನಡೆಸಲಾಯಿತು. ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರವರ ಪ್ರತಿಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ಕಂಡಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿರುವುದು.

2.6.4 ಮಾದರಿ ಆಯ್ಕೆ ಹಾಗೂ ವ್ಯಾಪ್ತಿ

ಜಿಎಸ್‌ಟಿಎನ್ ಭಾರತದಾದ್ಯಂತದ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಜುಲೈ 2017ರಿಂದ ಜುಲೈ 2020ರ ಅವಧಿಗೆ ಒದಗಿಸಿತು. 26 ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2019ಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅಂದರೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿನ ಅರ್ಜಿಗಳನ್ನು ತೆರಿಗೆದಾತರು ಕೋರಿರುವಂತಹ ಮರುಪಾವತಿ ಮೊತ್ತದ ಇಳಿಕೆ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಸಜ್ಜುಗೊಳಿಸಲಾಯಿತು. ಆ ರೀತಿ ಸಜ್ಜುಗೊಳಿಸಲಾದಂತಹ ಮರುಪಾವತಿ ಅರ್ಜಿಗಳನ್ನು ಮಾದರಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ನಾಲ್ಕು ಸಮಭಾಗಗಳನ್ನಾಗಿ ವಿಭಜಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು.

26 ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2019ರ ನಂತರ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವಂತಹ ಮರುಪಾವತಿ ಅರ್ಜಿಗಳ ಆಯ್ಕೆಗಾಗಿ, ಕೋರಲಾಗಿರುವಂತಹ ಮರುಪಾವತಿ ಮೊತ್ತ (ಶೇಕಡಾ 60ರಷ್ಟು ಆಧ್ಯತೆ) ಮರುಪಾವತಿಯ ಮಂಜೂರಾತಿಯಲ್ಲಿನ ವಿಳಂಬ (ಶೇಕಡಾ 15), ಮಂಜೂರಾತಿಯಾಗಿದ್ದ ಮರುಪಾವತಿ/ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ಮರುಪಾವತಿ ಅನುಪಾತ (ಶೇಕಡಾ 10) ಹಾಗೂ ಲೋಪದೋಷ/ಕೊರತೆಯ ಮೇಲೆ ನೀಡಿಕೆ, ಇವೇ ಮುಂತಾದ ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯಗಳ ಪರಿಮಿತಿಗಳನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡು ಒಂದು ಸಂಯೋಜಿತ ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯವನ್ನು ಸ್ಕೋರು ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಈ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಲಾದಂತಹ ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯ ಸ್ಕೋರಿನ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಮರುಪಾವತಿ ಅರ್ಜಿಗಳನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು.

ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನದ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಎಲ್ಲಾ 13 ವಿಭಾಗಗಳನ್ನು ವ್ಯಾಪಿಸಿದಂತೆ ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ 1,031 ಮರುಪಾವತಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಒಂದು ಮಾದರಿಯನ್ನು

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗಾಗಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ 495 ಪ್ರಕರಣಗಳು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿರುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವವುಗಳು ಹಾಗೂ 536 ಕೋರಿಕೆಗಳು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿದ ನಂತರದ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವವುಗಳು. ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿರುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ 495 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ ಏಳು ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒದಗಿಸಿಲ್ಲವಾದ್ದರಿಂದ, 488 ಪ್ರಕರಣಗಳು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿರುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದು ಹಾಗೂ 536 ಕೋರಿಕೆಗಳು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿದ ನಂತರದ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವುದರೊಂದಿಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗಾಗಿ ವ್ಯಾಪಿಸಲಾದ ಮರುಪಾವತಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ವಾಸ್ತವಿಕ ಸಂಖ್ಯೆಯು 1,024¹⁰ ಕೋರಿಕೆಗಳಾಗಿರುವುದು.

2.6.5 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಮಾನದಂಡ

ಈ ಕೆಳಗಿನ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಪಡೆದುಕೊಂಡಂತಹ ಮಾನದಂಡಗಳ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ಒರೆಗಲ್ಲು ಹಾಕಲಾಯಿತು:

- ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017
- ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ನಿಯಮಗಳು, 2017
- ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರವು ನೀಡಿರುವಂತಹ ಸುತ್ತೋಲೆಗಳು ಮತ್ತು ಅಧಿಸೂಚನೆಗಳು
- ಕೇಂದ್ರ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017
- ಸಮಗ್ರ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017

2.6.6 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದ ಅಂಶಗಳು

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಹಾಗೂ ಅನುಪಾಲನೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳು ಎಂಬುದಾಗಿ ಎರಡು ವಿಸ್ತೃತ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳನ್ನಾಗಿ ಪ್ರವರ್ಗೀಕರಿಸಲಾಗಿರುವುದು. ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳು ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಎರಡೆರಡು ಬಾರಿ ಮಾಡಿರುವುದು ಅಥವಾ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿರುವುದಕ್ಕೆ ದಾರಿ ಮಾಡಿಕೊಡುವಂತಹ ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಸಂಸ್ಕರಣೆಯಲ್ಲಿ ನಿಯಂತ್ರಣ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿನ ಕುಂದುಕೊರತೆಗಳನ್ನು/ ಲೋಪದೋಷಗಳನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆಯಾದಲ್ಲಿ ಅನುಪಾಲನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳು ಅಧಿನಿಯಮ / ನಿಯಮಗಳ ಅನುವುಗಳಿಂದ ಮಾರ್ಗಾಂತರಣ ಹಾಗೂ ಈ ಕಾರಣದಿಂದಾಗಿ ರಾಜ್ಯಸ್ವದ ಮೇಲೆ ಆಗಿರುವಂತಹ ತತ್ಪರಿಣಾಮಗಳನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ. ಮುಂದುವರೆದು, ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ಖಜಾನೆ-2¹¹ ಮೂಲಕ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಪಾವತಿಗಳ ಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಎರಡೆರಡು ಸಲ/ ವಿವಿಧ ಸಲ ಮಾಡಿರುವಂತಹ 17 ದೃಷ್ಟಾಂತಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಕಂಡಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು.

2.6.7 ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳು

ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಎರಡೆರಡು ಸಲ ಮಾಡಿರುವುದು / ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿರುವುದು, ಪರೋಕ್ಷ ತೆರಿಗೆಗಳು ಮತ್ತು ಸೀಮೆ ಸುಂಕಗಳ ಕೇಂದ್ರ ಮಂಡಳಿಯು (ಸಿಬಿಐಸಿ)/ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರು ನೀಡಿರುವಂತಹ ಸುತ್ತೋಲೆ ನಿರ್ದೇಶನಗಳನ್ನು ಪಾಲಿಸದಿರುವುದು, ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸೇವೆಗಳಿಗಾಗಿ (ಸಮಗ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಪಾವತಿಸದೆಯೇ ರಫ್ತು ಮಾಡುವುದು) ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳು, 2017ರ ನಿಯಮ 89(4)ರ ಷರತ್ತು (ಡಿ)/ ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳು, 2017ರ ಅನುವುಗಳನ್ನು ಪಾಲಿಸದಿರುವುದು, ಇವೇ ಮುಂತಾದ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿತು, ಅವುಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ವಿವರಿಸಲಾಗಿರುವುದು.

¹⁰ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಯ ಏಳು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ಮರುಪಾವತಿ ಕಡತಗಳನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರವರು ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಅವುಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒದಗಿಸಿಲ್ಲ ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಅವಧಿಯನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಲಿಲ್ಲ.

¹¹ ಖಜಾನೆ-2 ಕರ್ನಾಟಕ ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕವನ್ನಿಡುವಿಕೆಯ ಹಾಗೂ ಹಣಕಾಸು ವರದಿಯ ತಂತ್ರಾಂಶ ಅನ್ವಯವಾಗಿರುತ್ತದೆ.

2.6.7.1 ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳ್ಳುವಿಕೆಗೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಎರಡೆರಡು ಸಲ ಮಾಡಿರುವ ದೃಷ್ಟಾಂತಗಳು

ಕೇಂದ್ರ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ (ಸಿಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕಗೊಂಡಿರುವ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಸೂಕ್ತವಾದಂತಹ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಎಂಬುದಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 6(1) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುತ್ತದೆ.

ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ಅನುವುಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ, ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಳು (ಎಸ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿ) / ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಳು (ಯುಟಿಜಿಎಸ್‌ಟಿ), ಇವುಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೇಮಕಗೊಂಡಿರುವಂತಹ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ತಮ್ಮ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಥವಾ ಸಮಗ್ರ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಳ (ಐಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಮರುಪಾವತಿಯ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಭಾಗಗಳನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡುವ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವರು. ಅದೇ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ, ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ (ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 6(1)) ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಸೂಕ್ತವಾದಂತಹ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ತಮ್ಮ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೋರಿಕೆಗಳ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ/ಕೇಂಪ್ರಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಭಾಗಗಳ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡುವ ಅಧಿಕಾರ ಹೊಂದಿರುವರು. ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಕೈಯಿಂದ ಮಾಡಲಾಗುವ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗಳ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಅಡ್ಡ-ತೆರಿಗೆ ಭಾಗಗಳ ವಾಸ್ತವಿಕ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ/ಕೇಂಪ್ರಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಮರುಪಾವತಿ ಮಂಜೂರು ಮಾಡುವ ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾದ ಮರುಪಾವತಿ ಆದೇಶಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತಿದ್ದಿತು. ಈ ಕೈಯಿಂದ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತಿದ್ದಂತಹ ಪಾವತಿ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗೆ¹² ಪ್ರತಿಯಾಗಿ, ಸ್ವಯಂಚಾಲನೆಯ ನಂತರದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಇ-ಪಿಎಒ, ಚೆನ್ನೈ, ಇವರಿಂದ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತ ಮಾದರಿಯ ಮೂಲಕ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತಿದ್ದಿತು.

ಅಡ್ಡ ಅಧಿಕಾರಯುಕ್ತ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಿಗಳು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಿರುವಂತಹ ಮರುಪಾವತಿಗಳ ಸಮಯೋಚಿತ ವಿತರಣೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ (ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಒಗಳು) ಖಜಾನೆ-2 ತ:ಖ್ತೆಗಳ ದಾಖಲೆಗಳಿಂದ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಭಾಗದ (ಲೆಕ್ಕಶೀರ್ಷಿಕೆ-0006-ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಯಿತು.

ಜುಲೈ 2017ರಿಂದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2019ರ ಅವಧಿಗೆ (ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಲಾದ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂಚಿನ) ಕೋರಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮರುಪಾವತಿಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆ-ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಐದು¹³ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಭಾಗದ ಎರಡೆರಡು ಪಾವತಿಗಳ ದೃಷ್ಟಾಂತಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ಒಂದೇ ಆಧಾರಿತ ದಾಖಲೆಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಎರಡೆರಡು ಸಲ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಈ ರೀತಿ ಎರಡೆರಡು ಸಲ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿರುವುದಕ್ಕೆ ಮರುಪಾವತಿ ಕಡತಗಳಲ್ಲಿ ಕಾರಣಗಳು ಕಂಡುಬರಲಿಲ್ಲ. ಇದು ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಭಾಗಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕೈಯಿಂದ ಮಾಡಲಾಗುವ ಪಾವತಿಯ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯಲ್ಲಿನ ಒಂದು ನಿಯಂತ್ರಣದ ಕೊರತೆಯನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಇದು 17 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಭಾಗದ ₹1.96 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಎರಡೆರಡು ಬಾರಿ ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ /ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಆಗಸ್ಟ್ ಮತ್ತು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021ರ ನಡುವೆ), ಮೇ ಮತ್ತು ಜೂನ್ 2022) ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ₹ 45.26 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂಬರಹ ಪತ್ರವನ್ನು (ಎಂಡಾರ್ಸ್‌ಮೆಂಟ್)

¹² ಕರ್ನಾಟಕದಲ್ಲಿ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಭಾಗದ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಿಗಳು ಮಾಡುತ್ತಿದ್ದವು.
¹³ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-15, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-16, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-90, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-120, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-152.

ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು. ಉಳಿದ 12 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).
ಎರಡು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು.

i) ಕರದಾತರಾದಂತಹ ಮೆ. ಸಿಎಸ್‌ಆರ್ ಇಂಡಿಯಾ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್/29AAACU4714E1ZH, ಇವರು ಎಆರ್‌ಎನ್ J290318063699JZ ದಿನಾಂಕ 29.03.2019ರ ಮೂಲಕ ಜುಲೈ 2017ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2018ರ ಅವಧಿಗೆ ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳಿಗಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರಿದರು. ₹ 66.83 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಎರಡು ಸಲ ಅಂದರೆ 26.04.2019ರಂದು ₹ 66.83 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಹಾಗೂ ಮತ್ತೊಂದು ಸಲ 30.07.2019ರಂದು ₹ 66.83 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು, ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ ಎರಡು ವಿಭಿನ್ನ ಬ್ಯಾಂಕು ಖಾತೆಗಳಿಗೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-15ರಲ್ಲಿ ಕೆಎಫ್‌ಸಿ 62-ಬಿ ಖಜಾನೆ ಷೆಡ್ಯೂಲನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಿ, ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಎರಡೆರಡು ಸಲ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದು ಖಚಿತಗೊಂಡಿತು, ಇದು ರೂ.66.83 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಎರಡೆರಡು ಸಲ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.
ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ (ಆಗಸ್ಟ್ 2021) ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಮರುಪಾವತಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಹಿಂಪಾವತಿಸುವಂತೆ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಹಿಂಬರಹ ಪತ್ರವನ್ನು (ಎಂಡಾರ್ಸ್‌ಮೆಂಟ್) ನೀಡಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು (ಮೇ 2022)

ii) ಕರದಾತರಾದ ಮೆ. ಅರುಬ ನೆಟ್‌ವರ್ಕ್ ಇಂಡಿಯಾ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ /29AAFCA4556M1Z7, ಇವರು ಸಂಬಂಧಿತ ಜುಲೈ 2017ರಿಂದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2017 ಅವಧಿಗೆ ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಕಾರಣ ಎಆರ್‌ಎನ್: AB290917101992Q ದಿನಾಂಕ 07.09.2018ರ ಮೂಲಕ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರಿದರು. ದಿನಾಂಕ 12.10.2018ರ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ₹ 43.55 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಕೆಎಫ್‌ಸಿ 62-ಬಿ ಖಜಾನೆ ಷೆಡ್ಯೂಲನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಿ, ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಟೋಕನ್ ಸಂಖ್ಯೆ 1800297906 ದಿನಾಂಕ 26.10.2018ರ ಮೂಲಕ ₹ 43.55 ಲಕ್ಷ ಹಾಗೂ ಟೋಕನ್ ಸಂಖ್ಯೆ 1901173391 ದಿನಾಂಕ 06.05.2019ರ ಮೂಲಕ ₹ 43.55 ಲಕ್ಷ, ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ ಎರಡೆರಡು ಸಲ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು, ಇದು ₹ 43.55 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಎರಡೆರಡು ಸಲ ಮರುಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು. ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಆಗಸ್ಟ್ 2021), ₹ 64.96 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಬಡ್ಡಿಯೊಂದಿಗೆ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು. (ಮೇ 2022)

ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಲಾದ ಅವಧಿಯ ಪೂರ್ವದಲ್ಲಿನ ಮರುಪಾವತಿಗಳ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಭಾಗದ ಎರಡೆರಡು ಪಾವತಿಗಳ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಗೆಹರಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಸಮನ್ವಯಗೊಳಿಸುವ ಅಗತ್ಯತೆಯಿರುತ್ತದೆ.

2.6.7.2 ಪರೋಕ್ಷ ತೆರಿಗೆಗಳು ಮತ್ತು ಸೀಮೆ ಸುಂಕಗಳ ಕೇಂದ್ರ ಮಂಡಳಿಯು (ಸಿಬಿಐಸಿ)/ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರು ನೀಡಿರುವಂತಹ ಸುತ್ತೋಲೆ ನಿರ್ದೇಶನಗಳನ್ನು ಅನುಸರಿಸದಿದ್ದು ಹಾಗೂ ಇದರಿಂದಾಗಿ ಸಮಗ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕ್ರೋಡೀಕೃತಗೊಂಡಿದ್ದು ಹಾಗೂ ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮರುಪಾವತಿಗೊಂಡಿದ್ದು

ಪರೋಕ್ಷ ತೆರಿಗೆಗಳು ಮತ್ತು ಸೀಮೆ ಸುಂಕಗಳ ಕೇಂದ್ರ ಮಂಡಳಿಯು (ಸಿಬಿಐಸಿ) ಸುತ್ತೋಲೆ ಸಂಖ್ಯೆ 59/33/2018-ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದಿನಾಂಕ 4 ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2018ರಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರು, ಕರ್ನಾಟಕ, ಇವರು ತಮ್ಮ ಸುತ್ತೋಲೆ ಸಂಖ್ಯೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-28/2018-19 ದಿನಾಂಕ 25 ಮಾರ್ಚ್ 2019ರ ಮೂಲಕ ನೀಡಿರುವ ಸುತ್ತೋಲೆಯಲ್ಲಿ ಹಕ್ಕುದಾರರಿಂದ/ಕೋರಿಕೆದಾರರಿಂದ ಅವರ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ಲೆಡ್ಜರಿನಿಂದ ಕ್ರೋಡೀಕೃತ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಶ್ರೇಣಿಯಲ್ಲಿ ಖರ್ಚಿಗೆ (ಡೆಬಿಟ್) ಹಾಕಲು ಅನುವು ಮಾಡಲಾಗಿರುತ್ತದೆ.

- ಎ) ಲಭ್ಯವಿರುವಂತಹ ಶಿಲ್ಕಿನಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಸಮಗ್ರ ತೆರಿಗೆ;
 ಬಿ) ಲಭ್ಯವಿರುವ ಶಿಲ್ಕಿನಷ್ಟರ ಸಮನಾಗಿ ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ/ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಶಿಲ್ಕಿನಲ್ಲಿ ಕೊರತೆ ಇದ್ದಲ್ಲಿ (ಉದಾಹರಣೆಗೆ, ಕೇಂದ್ರ ತೆರಿಗೆ), ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಇತರೆ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಿಂದ ಖರ್ಚಿಗೆ ಹಾಕಬೇಕು.

16 ಮರುಪಾವತಿ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ (ಐದು ಪ್ರಕರಣಗಳು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಲಾದಂತಹ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂಚಿನದು ಹಾಗೂ 11 ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಲಾದ ನಂತರದ್ದು) ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿರುವ ಕರದಾತರು ಅಥವಾ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರವರು ತಮ್ಮ ಸುತ್ತೋಲೆ ಸಂಖ್ಯೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-28/2018-19 ದಿನಾಂಕ 25 ಮಾರ್ಚ್ 2019ರ ಮೂಲಕ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವಂತೆ (ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳು/ ಉಪ-ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳು) ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಲ್ಲಿ (ಇಸಿಎಲ್) ಸಮಗ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ, ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಹಾಗೂ ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಖರ್ಚಿಗೆ ಹಾಕುವಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಶ್ರೇಣಿಯನ್ನು ಅನುಸರಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಇದು ಸಮಗ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಯು ಕ್ರೋಡೀಕೃತಗೊಳ್ಳುವಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಅಷ್ಟರಮಟ್ಟಿಗೆ ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನೀಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ (ಆಗಸ್ಟ್ ಮತ್ತು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021ರ ನಡುವೆ) ಅದು ಕೇವಲ ತಾಂತ್ರಿಕ ವಿಷಯವಾಗಿರುತ್ತದೆಯೇ ಹೊರತು ಈ ನಿಟ್ಟಿನಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ರಾಜಸ್ವ ನಷ್ಟವು ಸಂಭವಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ನಿರ್ಗಮನ ಮಟ್ಟದ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿತು (ಮೇ 2022).

ಸುತ್ತೋಲೆ ನಿರ್ದೇಶನಗಳಿಗೆ ಬದ್ಧತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿರಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಪುನರುಚ್ಚರಿಸುತ್ತಿರುವುದು.

2.6.7.3 ಅನರ್ಹ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿರುವುದು

ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 54 (6)ರ ಅನುಸಾರ/ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಅನುಸಾರ, ಮಂಡಳಿಯ ಶಿಫಾರಸುಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚನೆ ಹೊರಡಿಸಬಹುದಾದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಪ್ರವರ್ಗವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಂದ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳು ಅಥವಾ ಎರಡನ್ನು ಶೂನ್ಯ ದರದ ತೆರಿಗೆಯೊಂದಿಗೆ ಸರಬರಾಜು ಮಾಡಿದ್ದರ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಬಹುದಾದ ಯಾವುದೇ ಕೋರಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಂತಹ ಕೋರಿಕೆಯ ಶೇಕಡಾ 90ರಷ್ಟನ್ನು ಸಕ್ಷಮ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಅಂತಹ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಬಹುದು.

ಪರ್ಯಾಯಕ ಸುಂಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿಯಮಗಳು ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಅನುಮತಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲವಾದಾಗ್ಯೂ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿ ಗಳ 110 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ 3 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಒಂದು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು.

ಮೆ. ಮಂಗಳೂರು ಕೆಮಿಕಲ್ಸ್ ಅಂಡ್ ಫರ್ಟಿಲೈಸರ್ಸ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್/29AABCM3599G1Z3 ಇವರು ಪರ್ಯಾಯಕ ಸುಂಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2018ರಿಂದ ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2018, ಡಿಸೆಂಬರ್ 2018 ಹಾಗೂ ಜುಲೈ 2019 ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಮಾಡಲಾದ ಸರಬರಾಜುಗಳ ಕಾರಣ ಕ್ರೋಡೀಕೃತ ಖರೀದಿಗೈ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರಿದರು. ಈ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಕೋರಲಾದಂತಹ ಮರುಪಾವತಿ ಮೊತ್ತವು ₹92.27 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು. ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಿ, ₹83.05 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಟ್ಟಾರೆ ಕೋರಿಕೆ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ 90ರಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದು ಕೋರಿಕೆಯು ಪರ್ಯಾಯಕ ಸುಂಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಪ್ರವರ್ಗದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆಗಿದ್ದಿತಾದರೂ ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದ ಮರುಪಾವತಿ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021), ಈ ವಿಷಯವು ಕೇವಲ ಒಂದು ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಲೋಪದೋಷವಾಗಿರುತ್ತದೆಯೇ ಹೊರತು ಮರುಪಾವತಿಯು ತಪ್ಪಾಗಿ ಆಗಿರುವುದಿಲ್ಲ ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ನಿರ್ಗಮನ ಮಟ್ಟದ ಸಭೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿತು (ಮೇ 2022).

ಅಂತಹ ಲೋಪದೋಷಗಳನ್ನು ಭವಿಷ್ಯದಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿಸಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಪುನರುಚ್ಚರಿಸುತ್ತಿರುವುದು.

2.6.8 ಅನುಪಾಲನೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳು

ಮರುಪಾವತಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸವಿವರ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ ಲೋಪದೋಷಗಳ ವಿಸ್ತಾರವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕವು ಹೊರತಂದಿರುವುದು.

ಕೋಷ್ಟಕ-2.14

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದ ಅಂಶಗಳ ಸ್ವರೂಪದ ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತ ಸಾರಾಂಶ ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಗಾಂತರಣ ದರಗಳು

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಅಂಶಗಳು	ಗಮನಿಸಲಾದ ಮಾದರಿ ಆಯ್ಕೆ ಸಂಖ್ಯೆಗಳಲ್ಲಿ	ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಮಾದರಿ ಆಯ್ಕೆ ಸಂಖ್ಯೆಗಳಲ್ಲಿ	ಗಮನಿಸಲಾದ ಲೋಪದೋಷಗಳ ಸಂಖ್ಯೆಗಳು (ಸಂಖ್ಯೆಗಳಲ್ಲಿ)	ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಮಾದರಿ ಆಯ್ಕೆ ಸಂಖ್ಯೆಗಳ ಶೇಕಡಾವಾರು
ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಕಾರಣ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿನ ವಿಳಂಬ	1,024	41	4.00	
ಅಂತಿಮ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿನ ವಿಳಂಬ	1,024	61	5.96	
ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಯನ್ನು ಅನುಮತಿಸಿದ್ದ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಮಾಡಿದ್ದು	1,024	11	1.07	
ಪರ್ಯಾಯಕ ಸುಂಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಪ್ರವರ್ಗದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲಾದ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಹಾಗೂ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅನರ್ಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅನುಮತಿಸಿದ್ದರ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದು.	1,024	20	1.95	
ವಹಿವಾಟನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದು.	1,024	23	2.25	

ಮೇಲಿನ ಕೋಷ್ಟಕದಿಂದ ಸುಸ್ಪಷ್ಟಗೊಳ್ಳುವಂತೆ, ಶೇಕಡಾ ನಾಲ್ಕರ ದರದಲ್ಲಿ ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಬರಾಜಿನ ಕಾರಣ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿ ನೀಡುವಲ್ಲಿನ ವಿಳಂಬಗಳು ಹಾಗೂ ಶೇಕಡಾ 5.96ರಷ್ಟು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಅಂತಿಮ ಮರುಪಾವತಿಯಲ್ಲಿನ ವಿಳಂಬಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಶೇಕಡಾ 2.25ರಷ್ಟು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ವಹಿವಾಟನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದು, ಶೇಕಡಾ 1.95ರಷ್ಟು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಹಾಗೂ ಪರ್ಯಾಯಕ ಸುಂಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಪ್ರವರ್ಗದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲಾದ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದರ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದು ಹಾಗೂ ಶೇಕಡಾ 1.07ರಷ್ಟು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಮಾಡಿದ್ದುದನ್ನೂ ಸಹ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು.

2.6.8.1 ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಬರಾಜುಗಳ ಕಾರಣ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿನ ವಿಳಂಬ

ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳು, 2017ರ ನಿಯಮ 91(2) ಸಕ್ಷಮ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೆ ಬೆಂಬಲವಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವ ಸಾಕ್ಷಾಧಾರ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿದ ನಂತರ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕೋರಲಾಗಿರುವ ಮೊತ್ತವು ಪರಿಚ್ಛೇದ 54ರ ಉಪ-ಪರಿಚ್ಛೇದ (6)ರ ಅನುವುಗಳ ಅನುಸಾರ ಅರ್ಜಿದಾರರಿಗೆ ಪಾವತಿಸುವುದು ಬಾಕಿಯಿರುತ್ತದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಮೇಲ್ನೋಟಕ್ಕೆ ತೃಪ್ತಿ ಹೊಂದಿದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಅರ್ಜಿಗೆ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಏಳು ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರದ ಅವಧಿಯ ಒಳಗೆ ಮರುಪಾವತಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ನಮೂನೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-ಆರ್‌ಎಫ್‌ಡಿ-4ರಲ್ಲಿ ಒಂದು ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಚಿಂತಿಸಿರುವುದು.

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು 1,024 ಮಾದರಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ ಹದಿನೈದು¹⁴ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ (ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿರುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ 488 ಹಾಗೂ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿದ ನಂತರದ 536) 41¹⁵ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ (ಶೇಕಡಾ 4) ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ನೀಡುವಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬವಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ವಿಳಂಬವು ಎರಡರಿಂದ 89 ದಿನಗಳವರೆಗೆ ಆಗಿದ್ದಿತು. ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ 39 ಪ್ರಕರಣಗಳು ಎರಡು ತಿಂಗಳುಗಳವರೆವಿಗೂ ಆಗಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಎರಡು ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೂ ಮೀರಿದಂತೆ ವಿಳಂಬವಾಗಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಫೆಬ್ರವರಿ 2021 ಮತ್ತು ಡಿಸೆಂಬರ್ 2021ರ ನಡುವೆ) ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 56ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬಕ್ಕಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ ಹಾಗೂ ವಿಳಂಬವು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಎನ್‌ನಿಂದ ರಾಜ್ಯ ಪೋರ್ಟಲ್‌ಗೆ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ವರ್ಗಾವಣೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವಲ್ಲಿನ ತಾಂತ್ರಿಕ ಅಡಚಣೆಗಳ ಕಾರಣ ವಿಳಂಬ ಸಂಭವಿಸಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದಾಗಿ ಎರಡು¹⁶ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ತಿಳಿಸಿದರು (ಆಗಸ್ಟ್ ಮತ್ತು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021).

ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಶಾಸನಬದ್ಧವಾಗಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಕಾಲಮಿತಿಯೊಳಗೆ ಮಂಜೂರಾತಿ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಶಾಸನಬದ್ಧ ಅನುವುಗಳು ವ್ಯಾಪಾರವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು ಮಾಡುವುದನ್ನು ಸುಗಮಗೊಳಿಸುವ ಹಾಗೂ ಕೂಡಿಟ್ಟುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಹಣಕಾಸನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ವ್ಯಾಪಾರವ್ಯವಹಾರಗಳಿಗೆ ಎಷ್ಟು ಬೇಗ ಸಾಧ್ಯವೋ ಅಷ್ಟು ಬೇಗನೆ ಬಿಡುಗಡೆಗೊಳಿಸುವುದು ಸರ್ಕಾರದ ಕಾರ್ಯನೀತಿಯ ಒಂದು ಭಾಗವಾಗಿರುವುದರಿಂದ ಉತ್ತರವು ಒಪ್ಪುವಂತಿಲ್ಲ.

2.6.8.2 ಅಂತಿಮ ಮರುಪಾವತಿ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ನೀಡುವಲ್ಲಿನ ವಿಳಂಬ

ಸಕ್ಷಮ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ಎಲ್ಲಾ ರೀತಿಯಿಂದಲೂ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡಿರುವಂತಹ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಅರವತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ಉಪ-ಪರಿಚ್ಛೇದ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಆದೇಶವನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದನ್ನು ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 54 (7) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುತ್ತದೆ.

1,024 ಮಾದರಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ 13¹⁷ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 61¹⁸ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ (ಶೇಕಡಾ 5.96) ಅಂತಿಮ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ವಿಳಂಬದ ನಂತರ ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು

¹⁴ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ 15,20,26,30,36,40,46,50,66,150, ಬೆಂಗಳೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ 190, ಮೈಸೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-310, ಧಾರವಾಡ, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-320, ಹುಬ್ಬಳ್ಳಿ, ಉಪ-ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-191, ನಂಜನಗೂಡು.

¹⁵ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 10 ಹಾಗೂ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿದನಂತರದಲ್ಲಿ 31.

¹⁶ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ 20 ಮತ್ತು 36 ಬೆಂಗಳೂರು.

¹⁷ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ 15, 20,26,35,36,46,75,90 ಬೆಂಗಳೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ 190 ಮೈಸೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ 320 ಹುಬ್ಬಳ್ಳಿ, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ 360 ರಾಣೆಬೆನ್ನೂರು, ಉಪ-ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-191, ನಂಜನಗೂಡು ಹಾಗೂ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ 261 ಬಂಟವಾಳ

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ವಿಳಂಬಗಳು ಎರಡರಿಂದ 229 ದಿನಗಳವರೆಗೆ ಆಗಿದ್ದವು. ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ, 45 ಪ್ರಕರಣಗಳು ಮೂರು ತಿಂಗಳುಗಳವರೆಗೆ ವಿಳಂಬಗೊಂಡಿದ್ದವು, 13 ಪ್ರಕರಣಗಳು ಮೂರರಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳವರೆಗೆ ವಿಳಂಬಗೊಂಡಿದ್ದವು ಹಾಗೂ ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳು ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳನ್ನು ಮೀರಿದಂತೆ ವಿಳಂಬಗೊಂಡಿದ್ದವು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ (ಜುಲೈ ಮತ್ತು ಮಾರ್ಚ್ 2022) ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 56ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬಕ್ಕಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ ಹಾಗೂ ವಿಳಂಬವು ಜಿಎಸ್‌ಟಿಎನ್‌ನಿಂದ ರಾಜ್ಯ ಪೋರ್ಟಲ್‌ಗೆ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ವರ್ಗಾವಣೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವಲ್ಲಿನ ತಾಂತ್ರಿಕ ಅಡಚಣೆಗಳ ಕಾರಣ ವಿಳಂಬ ಸಂಭವಿಸಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದಾಗಿ ಮೂರು ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು¹⁹ ತಿಳಿಸಿದರು (ಜುಲೈ ಮತ್ತು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021ರ ನಡುವೆ)

ಮರುಪಾವತಿಯ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಹಂತಕ್ಕೂ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳು ಕಾಲಮಿತಿಯನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವುದರಿಂದ ಉತ್ತರವು ಒಪ್ಪುವಂತಿಲ್ಲ.

2.6.8.3 ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-ಪೂರ್ವ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದಂತಹ ರಫ್ತು ಇನ್ವಾಯ್ಸ್‌ಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಮಾಡಿರುವುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 142(4)ರ ಅನುಸಾರ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದನಂತರ (1 ಜುಲೈ 2017) ಪ್ರಸಕ್ತ ಇರುವಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಫ್ತು ಮಾಡಲಾದಂತಹ ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪಾವತಿಸಲಾದಂತಹ ಯಾವುದೇ ಸುಂಕ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದಂತಹ ಮರುಪಾವತಿಯ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಪ್ರಸಕ್ತ ಇರುವಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅನುಸಾರ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-ಪೂರ್ವ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಫ್ತುಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದಂತಹ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು²⁰ ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಸಂಸ್ಕರಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಬರಾಜಿನ ಒಂದು ಭಾಗವನ್ನಾಗಿ ಪರಿಗಣಿಸಲಾಯಿತು. ಇದು ಈ ಕೆಳಗೆ ವಿವರಿಸಿರುವಂತೆ ₹1.98 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

i) ಕರದಾತರಾದಂತಹ ಮೆ ವಿಎಂ ವೇರ್ ಸಾಫ್ಟ್‌ವೇರ್ ಇಂಡಿಯಾ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ /29AACCV4573E1Z5, ಇವರು ಜೂನ್ 2017 ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ (ಅಂದರೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-ಪೂರ್ವ ಅವಧಿ) ನೀಡಲಾದಂತಹ ರಫ್ತು ಇನ್ವಾಯ್ಸ್‌ಗಳು ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪರಿವರ್ತಿಸಬಹುದಾದಂತಹ ವಿದೇಶಿ ವಿನಿಮಯದಲ್ಲಿ (ಎಫ್‌ಐಆರ್‌ಸಿಗಳು) ಜುಲೈ 2017 ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ನಗದೀಕರಣಗೊಳಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2017ರಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರಿದರು. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ರಫ್ತನ್ನು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-ಪೂರ್ವ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಮತ್ತು ಆದ್ದರಿಂದ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಬರಾಜಿನ ಒಂದು ಭಾಗ ಎಂಬುದಾಗಿ ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗದು. ಇದು ₹42.24 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ನೀಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಡಿಸೆಂಬರ್ 2020), ಅಗತ್ಯ ಕ್ರಮಗಳಿಗಾಗಿ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ವಿಭಾಗೀಯ ಕಚೇರಿಗೆ ಕಳುಹಿಸಲಾಗುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ತಿಳಿಸಿದರು. (ಆಗಸ್ಟ್ 2021).

¹⁸ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 34 ಹಾಗೂ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿದನಂತರದಲ್ಲಿ 27

¹⁹ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ 20, 26 ಮತ್ತು 75 ಬೆಂಗಳೂರು

²⁰ 1,024 ಮಾದರಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ

ii) ಕರದಾತರಾದಂತಹ ಮೆ ಸೇಬರ್ ಟ್ರಾವೆಲ್ ಟೆಕ್ನಾಲಜೀಸ್ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ /29AAICS5777P1Z7, ಇವರು ಮಾರ್ಚ್ 2017, ಏಪ್ರಿಲ್ 2017 ಮತ್ತು ಮೇ 2017 ತಿಂಗಳುಗಳಲ್ಲಿ (ಅಂದರೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-ಪೂರ್ವ ಅವಧಿ) ನೀಡಲಾದಂತಹ ರಫ್ತು ಇನ್ವಾಯ್ಸುಗಳು ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪರಿವರ್ತಿಸಬಹುದಾದಂತಹ ವಿದೇಶಿ ವಿನಿಮಯದಲ್ಲಿ (ಎಫ್‌ಐಆರ್‌ಸಿಗಳು) ಜುಲೈ 2017 ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ನಗದೀಕರಣಗೊಳಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2017ರಲ್ಲಿ (ಜುಲೈ 2017 ರಿಂದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2017 ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ) ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರಿದರು.

ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ರಫ್ತನ್ನು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-ಪೂರ್ವ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಮತ್ತು ಆದ್ದರಿಂದ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಬರಾಜಿನ ಒಂದು ಭಾಗ ಎಂಬುದಾಗಿ ಪರಿಗಣಿಸಿದ್ದು ಸರಿಯಾದ ಕ್ರಮವಾಗಿರಲಿಲ್ಲ. ಇದು ₹1.56 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ನಿಯಮಬಾಹಿರವಾಗಿ ನೀಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2021), ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಂಶವನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ತಿಳಿಸಿದರು. (ಆಗಸ್ಟ್ 2021)

2.6.8.4 ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಮಾಡಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 54ರ ಅನುಸಾರ, ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳದೇ ಉಳಿದಿರುವಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು (ಐಟಿಸಿ) ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ಅಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಕೋರಬಹುದು. ಸರಕುಗಳು ಅಥವಾ ಸೇವೆಗಳ ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಬರಾಜುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಮಾಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಸೂತ್ರವನ್ನು²¹ ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳು, 2017ರ ನಿಯಮ 89(4) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವುದು. 'ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ' ಎಂದರೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಲಾದ ಸರಕುಗಳು ಹಾಗೂ ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲಾದ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾದಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗದು.

1,024 ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿನ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಪೈಕಿ 11 ಕೋರಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ (ಐದು ಪ್ರಕರಣಗಳು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಯ ಹಾಗೂ ಆರು ಪ್ರಕರಣಗಳು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿದನಂತರದ ಅವಧಿಯ) ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮರುಪಾವತಿ ಮೊತ್ತದ ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ ಸಲುವಾಗಿ ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಲಾಯಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು, ಇದು ₹1.89 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಮುಂದುವರೆದು, ಮೇಲೆ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ 11 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿರುವವರು ಅನುಬಂಧ-ಬಿ ಸಲ್ಲಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಹಾಗೂ/ ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳ ಖರೀದಿ/ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದ್ದರ ಬಗ್ಗೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸುವ ಮೂಲಕ ಸುತ್ತೋಲೆ ಸಂಖ್ಯೆ 125/44/2019-ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ದಿನಾಂಕ 18.11.2019ರಲ್ಲಿ ಅಡಕವಾಗಿರುವಂತಹ ನಿರ್ದೇಶನಗಳನ್ನು ಅನುಸರಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ,

²¹ ಮರುಪಾವತಿ ಮೊತ್ತ = (ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ-ಸರಕುಗಳ ಸರಬರಾಜು ವಹಿವಾಟು (+) ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ-ಸೇವೆಗಳ ಸರಬರಾಜು ವಹಿವಾಟು) (X) ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ (÷) ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟಿರುವ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟು.

ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳು/ಉಪ-ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳು ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಬಗ್ಗೆ ಹಾಗೂ/ ಅಥವಾ ಸರಕುಗಳ ಖರೀದಿ/ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದ್ದುದರ ಬಗ್ಗೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ತಃಖ್ತೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಂತೆ ಕರದಾತರುಗಳಿಗೆ ಒತ್ತಾಯಿಸಬೇಕೆಂದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ (ಡಿಸೆಂಬರ್ 2020 ಮತ್ತು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021) ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ ₹ 30.33 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಯು ತಿಳಿಸಿತು. (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021) ಉಳಿದ ಹತ್ತು ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ. (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022)

ಎರಡು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು.

i) ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಬರಾಜಿನ ಕಾರಣ ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2017ರಿಂದ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2017 ಅವಧಿಗೆ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಇಲ್ಲದೆಯೇ ಮೆ. ಎಸ್‌ಎಪಿ ಲ್ಯಾಬ್ ಇಂಡಿಯಾ ಪ್ರೈ.ಲಿ /29AAAFCS3649P1ZJ ಇವರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ₹ 35.85 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳದೇ ಇದ್ದಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಮಂಜೂರಾತಿ ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ತೆರಿಗೆದಾತರು ಕೋರಿದ್ದಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅದಕ್ಕೆ ಬೆಂಬಲಿತ ದಾಖಲೆಗಳೊಂದಿಗೆ ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಿ, ತೆರಿಗೆದಾತರು ಕೋರಿದ್ದಂತಹ ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ₹ 24.05 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲಿನ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನೂ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ ಅದಕ್ಕೆ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು, ಇದರಿಂದಾಗಿ ₹ 23.11 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಆಗಸ್ಟ್ 2021), ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ ₹ 30.33 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ತಿಳಿಸಿದರು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021).

ii) ಮೆ. ಕಾಂಬಿಯಮ್ ನೆಟ್‌ವರ್ಕ್ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ /29AAECC7182N1Z0 ಇವರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2018ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2019ರ ಅವಧಿಗೆ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಶೂನ್ಯ ದರದ ತೆರಿಗೆ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಇಲ್ಲದೆಯೇ ₹ 39.73 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳದೇ ಇದ್ದಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. 2018-19 ಸಾಲಿಗೆ ವಾರ್ಷಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-9 ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ, ಕರದಾತರು ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ₹ 89.86 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರದಾತರು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸಿರಲಿಲ್ಲ / ಹೊರತೆಗೆಯಲಿಲ್ಲ, ಇದು ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2018ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2019ರ ಅವಧಿಗೆ ₹ 39.73 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಜುಲೈ 2021) 2018-19 ಸಾಲಿಗೆ ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಅದರಲ್ಲಿ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ನಿರ್ಬಂಧಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ತಿಳಿಸಿದರು (ಮೇ 2022).

2.6.8.5 ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಹಾಗೂ ಪರ್ಯಾಯಕ ಸುಂಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳು/ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅನರ್ಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದು

ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಆಹಾರ ಪದಾರ್ಥಗಳು ಹಾಗೂ ಪಾನೀಯಗಳು, ಹೊರಾಂಗಣ ಊಟ-ಉಪಹಾರಗಳ ಸರಬರಾಜು, ಸೌಂದರ್ಯ ಚಿಕಿತ್ಸೆ, ಆರೋಗ್ಯ ಸೇವೆಗಳು, ಕಾಂತಿವರ್ಧಕ ಮತ್ತು ಪ್ಲಾಸ್ಟಿಕ್ ಸರ್ಜರಿ, ಸಾಮಾನ್ಯ ವಿಮೆಗಳ ಸೇವೆಗಳು, ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆ ಸೇವೆಗೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಸರಬರಾಜಿಗಾಗಿ ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳುವುದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಒಂದು ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿಯ ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕಾಗಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆ ಸೇವೆಗಳಿಗೆ (ಸ್ಥಾವರಗಳು ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ) ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಲಭ್ಯವಿರುವುದಿಲ್ಲ ಎಂಬುದಾಗಿ ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 17(5) / ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುವುಗಳು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುತ್ತವೆ.

ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳು, 2017ರ ನಿಯಮ 89(4)(ಬಿ) ಅನುಸಾರ, ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಎಂದರೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಹಾಗೂ ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲಾದ ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ.

ಮುಂದುವರೆದು ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳು / ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 89 (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ವಿವರಣೆಯು ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಎಂದರೆ ಉಪ-ನಿಯಮಗಳು (4ಎ) ಅಥವಾ (4ಬಿ) ಅಥವಾ ಎರಡರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿಯೂ ಕೋರಲಾಗಿರುವ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಇತರೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ತಿಳಿಸಿರುವುದು. ಮುಂದುವರೆದು, ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 2(59)ರ ಅನುಸಾರ ಖರೀದಿಗಳು ಎಂದರೆ ವ್ಯಾಪಾರವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ/ಅಭಿವೃದ್ಧಿಪಡಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ಸರಬರಾಜುದಾರರು ಉಪಯೋಗಿಸುವ ಅಥವಾ ಉಪಯೋಗಿಸುವ ಉದ್ದೇಶವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವಂತಹ ಬಂಡವಾಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳು. ಆದ್ದರಿಂದ ಪರ್ಯಾಯಕ ಸುಂಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಮರುಪಾವತಿಯು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಕೋರಲಾದಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಮಾತ್ರ ಲಭ್ಯವಿರುತ್ತದೆ.

1,024 ಮಾದರಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ 20 ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ (ಎಂಟು ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 12 ಪ್ರಕರಣಗಳು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಲಾದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ) ತೆರಿಗೆದಾತರುಗಳು ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ನಿಯಮಗಳ ಅನುಸಾರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ/ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಅರ್ಹತೆ ಹೊಂದಿರದ ಸರಬರಾಜುಗಳ ಮೇಲೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಅನರ್ಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳ ಮೇಲೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅನುಮತಿಸಿದ್ದು ₹ 64.59 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಏಪ್ರಿಲ್ ಮತ್ತು ಡಿಸೆಂಬರ್ 2021ರ ನಡುವೆ), ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 9.31 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು (ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ) ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಇಲಾಖಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ತಿಳಿಸಿದರು (ಜೂನ್ 2022). ಉಳಿದ 16 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿರುವುದು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

ಒಂದು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು:

- ಕರದಾತರಾದ ಮೆ. ಫೌಲರ್ ವೆಸ್ಟ್ ಇಂಡಿಯಾ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ /29AAACF5164H1ZK ಇವರು ಏಪ್ರಿಲ್ 2019ರಿಂದ ಜೂನ್ 2019ರ ಅವಧಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ₹ 59.69 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಪರ್ಯಾಯಕಗೊಂಡಿರುವ ತೆರಿಗೆ ದರದೊಂದಿಗೆ ₹ 11.94 ಕೋಟಿ ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕುಗಳ ಪರ್ಯಾಯಕಗೊಂಡಿರುವ ದರದ ಸರಬರಾಜಿನ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ₹ 14.94 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟನ್ನು ₹ 1.59 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೊಂದಿಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡರು ಹಾಗೂ ₹ 67.10 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರಿದದರು ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೆ ಅನುಮತಿಸಲಾಯಿತು / ಮಂಜೂರಾತಿ ನೀಡಲಾಯಿತು.
 - ಸಮಗ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಪಾವತಿಸದೆಯೇ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ರಫ್ತಿನ ಪ್ರವರ್ಗದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಏಪ್ರಿಲ್ 2019, ಮೇ 2019 ಹಾಗೂ ಜೂನ್ 2019 ಮರುಪಾವತಿ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರಿದರು, ಕರದಾತರು ₹ 1.59 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು, ಅದರ ಪೈಕಿ ₹ 22.82 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲೆ ಆಗಿದ್ದಿತು.
 - ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರದಾತರು ಪರ್ಯಾಯಕ ಸುಂಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಪ್ರವರ್ಗದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸಿರಲಿಲ್ಲ/ ಹೊರತೆಗೆದಿರಲಿಲ್ಲ. ಇದು ₹ 18.24 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸುವಲ್ಲಿ / ಮಂಜೂರು ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.
- ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2021) ಈ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸುವುದಾಗಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ತಿಳಿಸಿದರು (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2021).

2.6.8.6 ವಹಿವಾಟನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳು 2017ರ ನಿಯಮ 89(4)ರ ಅನುಸಾರ, ಬಾಂಡು ಅಥವಾ ತಿಳಿವಳಿಕೆ ಪತ್ರದ (ಲೆಟರ್ ಆಫ್ ಅಂಡರ್‌ಸ್ಪಾಂಡಿಂಗ್) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡದೆಯೇ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳನ್ನು ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಸರಬರಾಜು ಮಾಡಿರುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮರುಪಾವತಿಯು ಒಂದು ಸೂತ್ರದ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಆಗಿರುತ್ತದೆ; ಮರುಪಾವತಿ ಮೊತ್ತ = (ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಸರಬರಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಸರಕುಗಳ ವಹಿವಾಟು + (ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಸರಬರಾಜು ಮಾಡಲಾದ ಸೇವೆಗಳ ವಹಿವಾಟು) ಥ ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ / ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟಿರುವ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟು.

ಕರ್ನಾಟಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳು 2017ರ ನಿಯಮ 89(5)ರ ಅನುಸಾರ, ಪರ್ಯಾಯಕ ಸುಂಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಕಾರಣ ಕ್ರೋಡೀಕೃತ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಮರುಪಾವತಿಯು ಸೂತ್ರದ ಮೇಲೆ ಅವಲಂಬಿಸಿರುತ್ತದೆ; ಗರಿಷ್ಠ ಮರುಪಾವತಿ ಮೊತ್ತ = {(ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಪರ್ಯಾಯಕ ದರದ ಸರಬರಾಜಿನ ವಹಿವಾಟು ಹಾಗೂ ಸೇವೆಗಳು) ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ/ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟಿರುವ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟು} - ಅಂತಹ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಪರ್ಯಾಯಕ ದರದ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ.

ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟು ಎಂದರೆ ಪರಿಚ್ಛೇದ 2ರ ಷರತ್ತು 112ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಿರುವಂತೆ ಒಂದು ರಾಜ್ಯ ಅಥವಾ ಒಂದು ಕೇಂದ್ರಾಡಳಿತ ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿ ವಹಿವಾಟಿನ ಮೌಲ್ಯದ ಒಟ್ಟಾರೆ ಮೊತ್ತ, ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಬರಾಜುಗಳನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ ವಿನಾಯಿತಿ ಹೊಂದಿರುವ ಸರಬರಾಜುಗಳು.

1,024 ಮಾದರಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ 23 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ (ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಲಾದ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಎಂಟು ಹಾಗೂ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಲಾದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 15 ಪ್ರಕರಣಗಳು)

ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದು ನಿಯಮಗಳ ಅನುವುಗಳ ಅನುಸಾರ ಆಗಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಇದು ₹1.11 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಜುಲೈ 2021 ಮತ್ತು ಮಾರ್ಚ್ 2022ರ ನಡುವೆ) ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹47.91 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂಬರಹಗಳನ್ನು (ಎಂಡಾರ್ಸ್‌ಮೆಂಟ್‌ಗಳು) ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ತಿಳಿಸಿದರು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021 ಮತ್ತು ಜೂನ್ 2022ರ ನಡುವೆ). ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಅಧಿಸೂಚನೆ ಸಂಖ್ಯೆ 39/2018 ದಿನಾಂಕ 4.9.2018ರ ಅನುಸಾರ ಸೇವೆಗಳ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ವಹಿವಾಟಿಗೆ ಪರಿಗಣಿಸಬಾರದು ಮತ್ತು ಆದ್ದರಿಂದ ಅನುಮತಿ ನೀಡಿರುವುದು/ಮಂಜೂರು ಮಾಡಿರುವುದು ಸರಿಯಾಗಿಯೇ ಇರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ತಿಳಿಸಿತು.

ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟಿರುವ ವಹಿವಾಟು ಕೇಂದ್ರ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ/ರಾಜ್ಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 89(4)ರ ಷರತ್ತು (ಡಿ) ಅನುಸಾರ ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸೇವೆಗಳ ಸರಬರಾಜಿನ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಹಾಗೂ ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರಗಳಲ್ಲದ ಸೇವೆಗಳ ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆಯಾದ್ದರಿಂದ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಯವರ ಉತ್ತರವು ಒಪ್ಪುವಂತಿಲ್ಲ.

ಉಳಿದ 16 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

ಒಂದು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು:

➤ ಕರದಾತರಾದ ಮೆ. ರಾಷಿ ಗ್ರಾನೈಟ್ ಎಕ್ಸ್‌ಪೋರ್ಟ್ಸ್ ಇಂಡಿಯಾ ಲಿಮಿಟೆಡ್ /29AABCR9305B1ZK, ಇವರು ಜನವರಿ 2018 ಅವಧಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರದ ಸರಬರಾಜನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ₹87.65 ಲಕ್ಷದಷ್ಟು ಅಷ್ಟೇ ಮೊತ್ತದ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟನ್ನು ₹2.03 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ನಿವ್ವಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೊಂದಿಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ₹33.87 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೆ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು/ ಅನುಮೋದನೆ ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರದಾತರು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟಿರುವ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ ಸಲುವಾಗಿ ₹9.94 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ಹೊರ ಸರಬರಾಜುಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿರಲಿಲ್ಲ, ಇದು ₹17.38 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಇದನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿ (ಆಗಸ್ಟ್ 2021), ₹25.04 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು (ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ) ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ತಿಳಿಸಿದರು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021).

2.6.9 ನಿರ್ಣಯ ಹಾಗೂ ತಿಳಾರಸುಗಳು

ಅಧಿನಿಯಮ, ನಿಯಮಗಳು, ಮರುಪಾವತಿಗಳ ನೀಡಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೊರಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಧಿಸೂಚನೆಗಳು, ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಸುತ್ತೋಲೆಗಳ ಸಮರ್ಪಕತೆ, ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಂದ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಅನುವುಗಳ ಅನುಪಾಲನೆ ಹಾಗೂ ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣೆಯ ಆಂತರಿಕ ನಿಯಂತ್ರಣ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಸಲುವಾಗಿ ನಾವು ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಮರುಪಾವತಿಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಷಯ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅನುಪಾಲನಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ಮಾಡಿದೆವು.

ನಮ್ಮ 1,024 ಮಾದರಿ ಆಯ್ಕೆ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಎರಡು ಸವಿಸ್ತೃತ ಪ್ರವರ್ಗಗಳನ್ನಾಗಿ ವಿಭಜಿಸಲಾಯಿತು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿರುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳು (488) ಹಾಗೂ ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿದ ನಂತರದ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವವುಗಳು (536 ಪ್ರಕರಣಗಳು).

ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಂಶಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಸಂಸ್ಕರಣೆಯಲ್ಲಿ ನಿಯಂತ್ರಣ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿನ ಲೋಪದೋಷ/ಕುಂದುಕೊರತೆಗಳ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಎರಡೆರಡು ಬಾರಿ ಪಾವತಿಸಿರುವ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿರುವೆವು. ಅನುಪಾಲನಾ ಅಂಶಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಶೇಕಡಾ 4ರಷ್ಟು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಶೂನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ದರಗಳ ಸರಬರಾಜಿನ ಕಾರಣ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಮರುಪಾವತಿಯಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬಗಳಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಶೇಕಡಾ 5.96ರಷ್ಟು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಅಂತಿಮ ಮರುಪಾವತಿಯು ವಿಳಂಬಗಳಾಗಿರುವುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಹಾಗೂ, ಶೇಕಡಾ 2.25 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ವಹಿವಾಟನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡ ಕಾರಣ ಮತ್ತು ಶೇಕಡಾ 1.95 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ಅನರ್ಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡ ಕಾರಣ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿರುವುದನ್ನು ಸಹ ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು.

ಶಿಫಾರಸುಗಳು:

- i) ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತಗೊಳಿಸಿದ್ದರ ಮುಂಚಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಸಮನ್ವಯಗೊಳಿಸುವ ಕಾರ್ಯವನ್ನು ಇಲಾಖೆಯು ಕೈಗೆತ್ತಿಕೊಳ್ಳಬೇಕು.
- ii) ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಂಶಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯಗಳಿರುವ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳನ್ನು ಗುರುತಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲನಾ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಬಲಪಡಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ಒಂದು ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸಬೇಕು.

2.7 ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳದಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 47ರ ಅನುಸಾರ, ಯಾವುದೇ ವರ್ತಕರು ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅರಿತೋ ಅಥವಾ ಅರಿಯದೆಯೋ ಅಥವಾ ತೆರಿಗೆಯ ಮೂಲಕ ಎಂಬುದಾಗಿ ತಪ್ಪಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಅಂತಹ ಸಂಪೂರ್ಣ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ತಿಂಗಳು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡ ದಿನದಿಂದ 20 ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಧಿಕಾರಿಯವರಿಗೆ/ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು. ತೆರಿಗೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಬಾಕಿಯಿರದ ಅಂತಹ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ವರ್ತಕರಿಂದ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು, ಆ ರೀತಿ ಮಾಡಿದುದು ಯಾವ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಅಂತಹ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತೋ ಅಂತಹ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅಂತಹ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮರುಪಾವತಿಸುವ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯಿಂದ ಆ ರೀತಿ ಸಂಗ್ರಹಣೆ ಮಾಡಿದ ವರ್ತಕರು ಮುಕ್ತರಾಗುವರು.

ಡಿಸೆಂಬರ್ 2019ರಿಂದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2020ರ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಬೆಂಗಳೂರಿನ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-25 (ಹೆಚ್ಚುವರಿ), ಈ ಕಚೇರಿಯಲ್ಲಿ 7135 ಕರದಾತರ ಪೈಕಿ 206 ಕರದಾತರ (ಶೇಕಡಾ 2.89) ಹಾಗೂ ಬೆಂಗಳೂರು ಜಿಲ್ಲೆಯ ವಾತೆಲುಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-5.5, ಇವರ ಕಚೇರಿಯಲ್ಲಿ 1981 ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು (ಶೇಕಡಾ 100) ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಯಲ್ಲಿ ಓರ್ವ ಕರದಾತರು ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಯಲ್ಲಿ ಓರ್ವ ಕರದಾತರು ₹ 4.65 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಈ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 47ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು.

ಮೊದಲ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಸಂಬಂಧಿತ ಕರದಾತರು ಅಧಿಕ/ಹೆಚ್ಚುವರಿ ದರದಲ್ಲಿ (ಶೇಕಡಾ 14.5) ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ್ದರು, ಆದರೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸುವ/ಪಾವತಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ದರದಲ್ಲಿ (ಶೇಕಡಾ 4) ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಎರಡನೆಯ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, ಕರದಾತರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕರದಾತರು ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು, ಇದು ಕರದಾತರು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು. ಎರಡೂ

ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ/ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳಬೇಕಿದ್ದಿತು.

ಅಲ್ಲದೆಯೇ, ಕರದಾತರುಗಳು ಆ ರೀತಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿರುವಂತಹ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳು ಶೇಕಡಾ ಒಂದು ಕಾಲರಂತೆ ₹ 2.00 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವರು. ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ ಒಟ್ಟಾರೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ₹ 6.65 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2021 ಹಾಗೂ ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2021ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆ/ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದರು. ಈ ಎರಡೂ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಎರಡೂ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 75.28 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸರ್ಕಾರವು ತಿಳಿಸಿತು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ವಸೂಲಾತಿಯ ಪ್ರಗತಿಯನ್ನು ತ್ವರಿತಗೊಳಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿಯಾದುದರ ಬಗ್ಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ತಿಳಿಸಬೇಕು.

ಪ್ರಕರಣಗಳು ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಾಗಿ ಕಾಲಮಿತಿಯನ್ನು ಮೀರುವ ಮೊದಲು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳುವ ಸಲುವಾಗಿ ಅಂತಹ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಸಮೀಕ್ಷಿಸಬೇಕು.

2.8 ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿರುವುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 4(1)(ಎ)(ii)ರ ಅನುಸಾರ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೂರನೇ ಷೆಡ್ಯೂಲಿನಲ್ಲಿ ನಮೂದಿತವಾಗಿರುವ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ತಮ್ಮ ವಹಿವಾಟಿನ ಮೇಲೆ ಶೇಕಡಾ ಐದುವರೆ ದರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರೂ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 5(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೊದಲನೆಯ ಷೆಡ್ಯೂಲಿನಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಮೊದಲನೆಯ ಷೆಡ್ಯೂಲಿನ ಅನುಸಾರ, ಬಿಯರ್, ಫೆನ್ಸಿ, ಮದ್ಯ ಹಾಗೂ ವೈನು ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗೆ ವಿನಾಯಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಿತು.

ಸರ್ಕಾರವು ತನ್ನ ಅಧಿಸೂಚನೆ ಸಂಖ್ಯೆ ಎಫ್‌ಡಿ 21 ಸಿಎಸ್‌ಎಲ್ 2014 (II) ದಿನಾಂಕ 28 ಫೆಬ್ರವರಿ 2014ರ ಮೂಲಕ ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿಯನ್ನು ತೆಗೆದುಹಾಕಿತು ಹಾಗೂ ಸಿಎಲ್-9 ಪರವಾನಿಗಳನ್ನು²² ಹೊಂದಿರುವವರಿಂದ ಅಂದರೆ ಬೃಹತ್ ಬೆಂಗಳೂರು ಮಹಾನಗರಪಾಲಿಕೆ, ಮಹಾನಗರಪಾಲಿಕೆ, ನಗರ ಸಭೆ ಅಥವಾ ಪಟ್ಟಣ ಪಂಚಾಯತಿಯ ಆಡಳಿತ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಬರುವ ಪ್ರದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಇರುವಂತಹ ಬಾರು ಮತ್ತು ರೆಸ್ತೋರೆಂಟುಗಳು, ಸಿಎಲ್-7 ಪರವಾನಿಗಿದಾರರು²³ ಅಂದರೆ ಹೋಟೆಲುಗಳು ಮತ್ತು ಊಟದ ಮನೆಗಳು ಮಾಡುವ ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಶೇಕಡಾ ಐದುವರೆಯ ದರದಲ್ಲಿ ಮೌವತೆ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು 1 ಮಾರ್ಚ್ 2014ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ತಂದಿತು. ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ಅಧಿಸೂಚನೆಯನ್ನು 21 ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರಂದು ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು, ಆ ತಿದ್ದುಪಡಿಯ (ಅಧಿಸೂಚನೆ ಸಂಖ್ಯೆ ಎಫ್‌ಡಿ 41 ಸಿಎಸ್‌ಎಲ್ 2014 ದಿನಾಂಕ 21 ಏಪ್ರಿಲ್ 2014) ಅನುಸಾರ ಗ್ರಾಮೀಣ ಪ್ರದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಇರುವಂತಹ ಸಿಎಲ್-9 ಪರವಾನಿಗಿದಾರರುಗಳು ಮಾರಾಟ ಮಾಡುವ ಮದ್ಯದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿ ನೀಡಲಾಯಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಸಂಪೂರ್ಣ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ಸಿಎಲ್-7 ಪರವಾನಿಗಿದಾರರುಗಳು ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿದ್ದರು.

²² ಸಿಎಲ್-9 ಪರವಾನಿಗಳನ್ನು ಅಬಕಾರಿ ಇಲಾಖೆಯು ಬಾರು ಮತ್ತು ರೆಸ್ತೋರೆಂಟುಗಳಲ್ಲಿ ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟಕ್ಕಾಗಿ ನೀಡುವುದು.

²³ ಸಿಎಲ್-7 ಪರವಾನಿಗಳನ್ನು ಅಬಕಾರಿ ಇಲಾಖೆಯು ಹೋಟೆಲು ಮತ್ತು ಊಟದ ಮನೆಗಳಲ್ಲಿ (ಬೋರ್ಡಿಂಗ್ ಹೌಸ್) ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟಕ್ಕಾಗಿ ನೀಡುವುದು

ಬೆಂಗಳೂರು ಮತ್ತು ಬಾಗಲಕೋಟೆ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಫೆಬ್ರವರಿ 2021ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2021ರ ನಡುವೆ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-430, ಜಮಖಂಡಿಯಲ್ಲಿ ವಾತೆಜಂಆ (ಆಡಳಿತ), ವಿಭಾಗೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ-3, ಬೆಂಗಳೂರು ಕಚೇರಿಗಳು (ಒಂದು ಸ್ಥಳೀಯ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿ ಹಾಗೂ ಒಂದು ಆಡಳಿತ ಕಚೇರಿ) ಈ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 36 ಸಿಎಲ್-9 ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು (ಲೆಕ್ಕಶೋಧನೆ ಮಾಡಲಾದ ಮಾದರಿ ಶೇಕಡಾ100ರಷ್ಟು) ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ನಾಲ್ಕು ಪರವಾನಿಗಿದಾರರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ (ಶೇಕಡಾ 11.11) (ನಗರ ಪ್ರದೇಶಗಳಲ್ಲಿನ ಬಾರ್ ಅಂಡ್ ರೆಸ್ಟೋರೆಂಟ್‌ಗಳು, ಹೋಟೆಲು ಮತ್ತು ಊಟದ ಮನೆಗಳು) ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2017ರ ಅವಧಿಗೆ ಮಧ್ಯ ಮಾರಾಟಗಳ ವಹಿವಾಟು ₹ 3.71 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು.

ಶೇಕಡಾ ಐದೂವರೆ ದರದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ₹ 20.42 ಲಕ್ಷ ಆಗಿದ್ದಿತು, ಅದರ ಪೈಕಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆಯನ್ನೂ ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ಮುಂದುವರೆದು, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದಗಳು 72(2) ಮತ್ತು 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯ ಮೊತ್ತಗಳು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ₹ 2.04 ಲಕ್ಷ ಹಾಗೂ ₹ 15.02 ಲಕ್ಷ ಆಗಿದ್ದಿತು, ಅದನ್ನೂ ಸಹ ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ.

ಆದ್ದರಿಂದ ಒಟ್ಟಾರೆ ಪಾವತಿಸದಿರುವ ಮೊತ್ತವು ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ ಸೇರಿದಂತೆ ₹ 37.48 ಲಕ್ಷ ಆಗುತ್ತದೆ. ನಗರ ಪ್ರದೇಶಗಳಲ್ಲಿರುವ ಬಾರುಗಳು ಮತ್ತು ರೆಸ್ಟೋರೆಂಟುಗಳು ಹಾಗೂ ಸಂಪೂರ್ಣ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿರುವ ಹೋಟೆಲುಗಳು ಮತ್ತು ಊಟದ ಮನೆಗಳು ಮಾರಾಟ ಮಾಡುವ ಮಧ್ಯದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತಾದರೂ, ಇಲಾಖೆಯು ಸಂಬಂಧಿತ ಎಲ್ಲಾ ವರ್ತಕರುಗಳು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುತ್ತಿರುವರೆ ಎಂಬುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮಗಳನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆ/ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2021ರಲ್ಲಿ ತರಲಾಯಿತು. ಇದಕ್ಕೆ ಉತ್ತರವಾಗಿ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿಯೂ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 4.25 ಲಕ್ಷ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸರ್ಕಾರವು ತಿಳಿಸಿತು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ವಸೂಲಾತಿಯ ಪ್ರಗತಿಯನ್ನು ತ್ವರಿತಗೊಳಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿಯಾದುದರ ಬಗ್ಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ತಿಳಿಸಬೇಕು.

ಇತರೆ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಅಂತಹ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆಯು ಸಮೀಕ್ಷಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ಎಲ್ಲೆಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲವೋ ಅಂತಹ ಕಡೆಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡಲಾಗುತ್ತಿದೆ.

2.9 ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 4(1)(ಸಿ) ಅನುಸಾರ, ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವಲ್ಲಿ ಸರಕುಗಳ ರೂಪದಲ್ಲಿ (ಸರಕು ಅಥವಾ ಮತ್ಯಾವುದೇ ರೂಪದಲ್ಲಿ) ವರ್ಗಾವಣೆಗೊಳ್ಳುವ ಆಸ್ತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಆರನೇ ಷೆಡ್ಯೂಲಿನಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ದರಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು. ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಾವು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯ ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಬದಲಾಗಿ ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಲಾದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯಿಂದ ಬಂದಂತಹ ಒಟ್ಟಾರೆ ಪ್ರತಿಫಲದ ಮೇಲೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದರದಲ್ಲಿ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡಲು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 15(1) ಅನುವು ಮಾಡಿರುತ್ತದೆ.

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳು, 2005ರ ನಿಯಮ 3(2)ರ ಅನುಸಾರ, (ಎ)ಯಿಂದ (ಎಂ)ನಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವಂತೆ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳಿಗೆ ಅನುವು ಮಾಡಿದನಂತರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗುವುದು. ಕಾಮಗಾರಿಗಳ

ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ ಅಥವಾ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಎಲ್ಲಾ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಕಳೆದುಕೊಳ್ಳಲು, ಅಂತಹ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಾಗಿ ಕೋರುವ ವರ್ತಕರು ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರಾಗಿದ್ದು ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ಮೊತ್ತಗಳ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಅಂತಹ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಕ್ಕೆ ಸಾಕ್ಷಾಧಾರವಾಗಿ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವ ಷರತ್ತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತೆ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 3 (2) (i-1) ಅನುವು ಮಾಡಿರುತ್ತದೆ.

ಬೆಂಗಳೂರು ಮತ್ತು ಧಾರವಾಡ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2020 ಮತ್ತು ಏಪ್ರಿಲ್ 2021ರ ನಡುವೆ ನಾಲ್ಕು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು (ವಾತೆಲುಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-1.2, ಬೆಂಗಳೂರು, ವಾತೆಲುಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-5.1, ಬೆಂಗಳೂರು, ವಾತೆಲುಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-5.7, ಬೆಂಗಳೂರು ಹಾಗೂ ವಾತೆಲುಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-4, ಹುಬ್ಬಳ್ಳಿ, ಇವರುಗಳ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 7474 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ 7410 ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು (ಶೇಕಡಾ 99.14) ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಸಿವಿಲ್ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು 2014-15ರಿಂದ 2016-17 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ 11 ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ಕಡೆಗೆ ವಹಿವಾಟಿನಲ್ಲಿ ₹ 58.09 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಳೆದಿದ್ದು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು.

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಗಿ, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 3 (2)(i-1)ರ ಉಲ್ಲಂಘನೆಯಂತೆ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳ ಕಡೆಗೆ ಕೋರಿದ್ದಂತಹ ₹ 58.09 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ₹ 26.41ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ವಹಿವಾಟನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಕೂಲಿ ಹಾಗೂ ಅಂತಹುದೇ ವೆಚ್ಚಗಳ ಕಡೆಗೆ ₹ 3.59 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಳೆದನಂತರ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳ ವಹಿವಾಟಿನ ಕಡೆಗೆ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ವಹಿವಾಟು ₹ 28.09 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ, ಇದು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ₹ 2.07 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು. ಅಲ್ಲದೆಯೇ ₹ 0.20 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡ ಹಾಗೂ ₹ 1.10 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನೂ ಸಹ ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. ಒಟ್ಟಾರೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ₹ 3.37 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆ/ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2021 ಮತ್ತು ಜನವರಿ 2022ರಲ್ಲಿ ತರಲಾಯಿತು. ಇದಕ್ಕೆ ಉತ್ತರವಾಗಿ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿಯೂ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 43.74 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸರ್ಕಾರವು ತಿಳಿಸಿತು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022).

ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ವಸೂಲಾತಿಯ ಪ್ರಗತಿಯನ್ನು ತ್ವರಿತಗೊಳಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿಯಾದುದರ ಬಗ್ಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ತಿಳಿಸಬೇಕು.

ಈ ಲೋಪದೋಷಗಳಿಗಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ಉತ್ತರದಾಯಿತ್ವವನ್ನು ನಿಗದಿಗೊಳಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ಭವಿಷ್ಯದಲ್ಲಿ ಅಂತಹ ತಪ್ಪು ಅನುಮತಿಗಳನ್ನು/ಅನುಮೋದನೆಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಹಾಗೂ ಅವರುಗಳಿಗೆ ಪ್ರಮಾಣಾನುಗುಣವಾಗಿ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ಕ್ರಿಯಾಶೀಲತೆಯನ್ನು ತಕ್ಕುದಾದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಅನ್ವಯಗೊಳಿಸುವುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಬೇಕು.

2.10 ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ / ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 10ರ ಅನುಸಾರ, ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 'ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ' (ಟೀಕ್‌ಪುಟ್ ಟ್ಯಾಕ್ಸ್) ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲ್ಪಡುವುದಾದಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ

ಪಾವತಿಸುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 'ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ' ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲ್ಪಡುವುದು. ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ತಾವು ಪಾವತಿಸಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡನಂತರ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ತಾವು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಿಂತಲೂ ಅಧಿಕವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿಯೂ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ಅನುವು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವುದು. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ನಿಯಮಗಳು, 2005ರ ನಿಯಮ 127ರ ಅನುಸಾರ, ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 27ರ ಉಪ-ಪರಿಚ್ಛೇದ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪರಿಚ್ಛೇದ 27ರ ಉಪ-ಪರಿಚ್ಛೇದ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅಂತಿಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ತಾವು ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ತಾವು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೀರುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ವರ್ತಕರು ಅಂತಹ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ, ಅಧಿನಿಯಮ, 1956ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು.

ಎರಡು ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ²⁴ ಮೂರು²⁵ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ (ಎರಡು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ) ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2020ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2021ರ ನಡುವೆ 7924 ದಾಖಲೆಗಳ ಪೈಕಿ 5028 ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು (ಶೇಕಡಾ 63.45) ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲಾಗಿರುವ ಹಾಗೂ ವರ್ತಕರುಗಳು ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವ ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಸಕ್ಷಮ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಂದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳು/ತಿದ್ಧುಪಡಿ ಆದೇಶಗಳೊಂದಿಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಿತು.

ಮೂರು ವರ್ತಕರುಗಳು 2013-14ರಿಂದ 2016-17 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ₹ 6.76 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅರ್ಹರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು ಆದಾಗ್ಯೂ, ಈ ವರ್ತಕರುಗಳು ₹ 7.08 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದ್ದರು, ಇದು ₹ 0.31 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಅಲ್ಲದೆಯೇ ಅನ್ವಯಗೊಳ್ಳುವೆಡೆಗಳಲ್ಲಿ ದಂಡ (ಶೇಕಡಾ 10) ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು (ಶೇಕಡಾ 1.5) ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದು, ಅವು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ₹ 0.03 ಕೋಟಿ ಹಾಗೂ ₹ 0.20 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ. ಒಟ್ಟಾರೆ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯು ₹ 0.54 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆ/ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ಜನವರಿ 2022 ಮತ್ತು ಫೆಬ್ರವರಿ 2020ರಲ್ಲಿ ಗಮನಕ್ಕೆ ತರಲಾಯಿತು. ಇದಕ್ಕೆ ಉತ್ತರವಾಗಿ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿಯೂ ಎಲ್ಲಾ ವರ್ತಕರುಗಳಿಗೆ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 11.20 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸರ್ಕಾರವು ತಿಳಿಸಿತು. (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022). ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ವಸೂಲಾತಿಯ ಪ್ರಗತಿಯನ್ನು ತ್ವರಿತಗೊಳಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿಯಾದುದರ ಬಗ್ಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ತಿಳಿಸಬೇಕು.

ಇಲಾಖೆಯು ಸಮಯೋಚಿತವಾದಂತಹ ಸಮನ್ವಯಗೊಳಿಸುವಿಕೆಯ ಮೂಲಕ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳು, ತದನಂತರದ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಗಳಿಗೆ ಜಮೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪರಿಷ್ಕೃತ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟ ತ:ಖ್ತೆ

²⁴ ಬೆಂಗಳೂರು ಮತ್ತು ಕೋಲಾರ.

²⁵ ವಾತೆಲುಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ) 2.5 ಬೆಂಗಳೂರು ವಾತೆಲುಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ) 4.2, ಬೆಂಗಳೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-180, ಕೋಲಾರ.

ಹಾಗೂ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳು, ಈ ದಾಖಲೆಗಳೊಂದಿಗೆ ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವ ಮೂಲಕ ಯಥಾರ್ಥತೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಬೇಕು.

2.11 ಕೂಲಿ ಪಾವತಿ ಹಾಗೂ ಅಂತಹುದೇ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕಳೆದಿದ್ದರ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾದ ಎಲ್ಲಾ ಮೊತ್ತಗಳಿಗೆ ಅನುಮತಿಸಲಾದ ನಂತರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳು, 2005ರ ನಿಯಮ 3(2)(ಎಚ್) ಅನುವು ಮಾಡಿರುತ್ತದೆ. ಕೂಲಿ ಹಾಗೂ ಅಂತಹುದೇ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾರದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಗುತ್ತಿಗೆ ಮೌಲ್ಯದ ಒಂದು ಶೇಕಡಾವಾರಿನಂತೆ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 3(2)(ಎಂ) ಅನುವು ಮಾಡಿರುತ್ತದೆ. ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾಗಿರುವ ನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿರುವ ಕೋಷ್ಟಕವು ವಿವಿಧ ಮಾದರಿಯ ಗುತ್ತಿಗೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕೂಲಿ ಹಾಗೂ ಅಂತಹುದೇ ವೆಚ್ಚಗಳಿಗಾಗಿ ಶೇಕಡಾ 10ರಿಂದ ಶೇಕಡಾ 40ರವರೆಗಿನ ವಿವಿಧ ಶೇಕಡಾವಾರುಗಳನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುತ್ತದೆ.

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಬೆಂಗಳೂರು ಜಿಲ್ಲೆಯ ಮೂರು²⁶ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2020 ಮತ್ತು ಫೆಬ್ರವರಿ 2021ರ ನಡುವೆ 7521 ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಪೈಕಿ 7486 ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು (ಶೇಕಡಾ 99.53) ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಿತು. ಐದು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, 2014-15ರಿಂದ 2016-17 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ಕೂಲಿ ಹಾಗೂ ಅಂತಹುದೇ ವೆಚ್ಚಗಳ ಕಡೆಗೆ ₹124.05 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಅರ್ಹ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ₹139.19 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಳೆದಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ₹15.14 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳು ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಅನುಮತಿಸಬಹುದಾದ ಕೂಲಿ ಹಾಗೂ ಅಂತಹುದೇ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಶೇಕಡಾ 30ರಂತೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ ಮೊದಲು ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ, ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಕಳೆದಿರಲಿಲ್ಲ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯು ₹2.20 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು. ಅಲ್ಲದೆಯೇ ₹0.22 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡ ಹಾಗೂ ₹1.35 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿ ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. ಒಟ್ಟಾರೆ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯು ₹3.77 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆ/ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ಜನವರಿ 2022 ಮತ್ತು ಫೆಬ್ರವರಿ 2022ರಲ್ಲಿ ಗಮನಕ್ಕೆ ತರಲಾಯಿತು. ಇದಕ್ಕೆ ಉತ್ತರವಾಗಿ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿಯೂ ಎಲ್ಲಾ ವರ್ತಕರುಗಳಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹1.76 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ₹2.99 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿ ಹಾಗೂ ದಂಡ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಕರಸಮಾಧಾನ ಯೋಜನೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮನ್ನಾ ಮಾಡಲಾಗಿರುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಸರ್ಕಾರವು ತಿಳಿಸಿತು (ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2022). ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ವಸೂಲಾತಿಯ ಪ್ರಗತಿಯನ್ನು ತ್ವರಿತಗೊಳಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿಯಾದುದರ ಬಗ್ಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ತಿಳಿಸಬೇಕು.

ಕೂಲಿ ಹಾಗೂ ಅಂತಹುದೇ ವೆಚ್ಚಗಳ ಕಡೆಗೆ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳಿಗೆ ನೀಡಲಾಗುವ ಅನುಮತಿಯ ಯಥಾರ್ಥತೆಯನ್ನು ಇಲಾಖೆಯು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡಲಾಗುತ್ತಿದೆ.

²⁶ ವಾತೆಲುಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)4.6, ಬೆಂಗಳೂರು, ವಾತೆಲುಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)4.8, ಬೆಂಗಳೂರು, ವಾತೆಲುಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)5.1, ಬೆಂಗಳೂರು.