



SUPREME AUDIT INSTITUTION OF INDIA
लोकहितार्थं सत्यनिष्ठा
Dedicated to Truth in Public Interest

இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின்
மாநில வருவாய் மீதான அறிக்கை
மார்ச் 2023 உடன் முடிந்த
காலத்திற்கானது



தமிழ்நாடு அரசு
2025 ஆம் ஆண்டின் அறிக்கை எண் 7
(இணக்கத் தணிக்கை-வருவாய்)

இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின்
மார்ச் 2023 உடன் முடிந்த காலத்திற்கான
மாநில வருவாய் மீதான அறிக்கை

தமிழ்நாடு அரசு
2025 ஆம் ஆண்டின் அறிக்கை எண்- 7
(இணக்கத் தணிக்கை-வருவாய்)

பொருளடக்கம்

விவரங்கள்	பத்தி எண்	பக்கம் எண்
முகவுரை		v
கண்ணோட்டம்		vii
அத்தியாயம் I - பொது		
வருவாய் வரவுகளின் நிலை	1.1	1
வருவாய் நிலுவையின் பகுப்பாய்வு	1.2	4
வரி மதிப்பீட்டில் நிலுவைகள்	1.3	5
துறையினால் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வரி ஏய்ப்பு	1.4	6
திருப்புகை நேர்வுகளில் நிலுவை	1.5	7
தணிக்கைக்கு துறைகள் மற்றும் அரசின் மறுமொழி	1.6	7
துறை வாரியாக நிலுவையில் இருந்த ஆய்வு அறிக்கைகள் மற்றும் தணிக்கை குறிப்புகள்	1.6.1	8
துறை சார்ந்த தணிக்கைக்குழு கூட்டங்கள்	1.6.2	9
வரைவு தணிக்கை பத்திகளுக்கு துறைகளின் மறுமொழி	1.6.3	9
தணிக்கை அறிக்கைகள் மீதான தொடர் நடவடிக்கை	1.6.4	10
தணிக்கையில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட குறைபாடுகள் குறித்து பதிவுத் துறையின் நடவடிக்கை பற்றிய பகுப்பாய்வு	1.7	10
ஆய்வு அறிக்கைகளின் நிலைமை	1.7.1	10
ஏற்கப்பட்ட நேர்வுகளில் வருவாய் மீட்பு	1.7.2	11
தணிக்கையை திட்டமிடுதல்	1.8	11
தணிக்கை முடிவுகள்	1.9	12
இத்தணிக்கை அறிக்கையின் செயற்பரப்பு	1.10	13

அத்தியாயம் II		
சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி		
வரி நிர்வாகம்	2.1	15
உள் தணிக்கை	2.2	15
தணிக்கை முடிவுகள்	2.3	16
“சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி பதிவு செய்தல்” மீதான பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை	2.4	17
“சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி அறிக்கை தாக்கல்களில் துறையின் கண்காணிப்பு” மீதான பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை	2.5	34
அத்தியாயம் III		
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்		
நிதி நிர்வாகம்	3.1	87
உட்தணிக்கை	3.2	87
தணிக்கை முறை மற்றும் முடிவுகள்	3.3	89
தணிக்கைக் குறிப்புகள்	3.4	89
சொத்தின் குறைமதிப்பீடு காரணமாக முத்திரைத் தீர்வு மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	3.4.1	90
ஆவணத்தின் தவறான வகைப்பாடு	3.4.2	93
நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பு / பிரிவின் போது மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு முத்திரைத் தீர்வு விதிக்கப்படவில்லை	3.4.3	95
காற்றாலைகளின் விலை சேர்க்கப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	3.4.4	96
சொத்தின் அளவு குறைவின் விளைவாக முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	3.4.5	98
சந்தை மதிப்பு பின்பற்றப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	3.4.6	99
விற்பனை ஒப்பந்த ஆவணத்தின் தவறான வகைப்பாடு	3.4.7	100
பொருத்தமான வழிகாட்டி மதிப்புகளை கடைப்பிடிக்காததால் சொத்துக்களின் குறைவு மதிப்பீடு	3.4.8	102

இணைப்புகள்

இணைப்பு எண்	விவரங்கள்	பத்தி எண்	பக்கம் எண்
2.1 (அ)	குறைபாடுகளின் அளவு வாரியான சுருக்கம்	2.5.6.2	105
2.1 (ஆ)	குறைபாடுகளின் சுருக்கம் (விற்றுமுதல் பொருத்தமின்மை)	2.5.6.2	107
3.1(அ)	சொத்தின் குறைமதிப்பீடு காரணமாக முத்திரைத் தீர்வு மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	3.4.1 (அ)	108
3.1(ஆ)	சொத்தின் குறைமதிப்பீடு காரணமாக முத்திரைத் தீர்வு மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	3.4.1 (ஆ)	111
3.2	ஆவணத்தின் தவறான வகைப்பாடு	3.4.2	112
3.3	நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பு / பிரிவின் போது மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு முத்திரைத் தீர்வு விதிக்கப்படவில்லை	3.4.3	113
3.4	காற்றாலைகளின் விலை சேர்க்கப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	3.4.4	115
3.5	சொத்தின் அளவு குறைவின் விளைவாக முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	3.4.5	116
3.6	சந்தை மதிப்பு பின்பற்றப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	3.4.6	117
3.7	விற்பனை ஒப்பந்த ஆவணத்தின் தவறான வகைப்பாடு	3.4.7	118
3.8	பொருத்தமான வழிகாட்டி மதிப்புகளை கடைப்பிடிக்காததால் சொத்துக்களின் குறைவு மதிப்பீடு	3.4.8	119

முகவுரை

இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இந்த அறிக்கை, இந்திய அரசியல் அமைப்பு சட்டத்தின் பிரிவுக் கூறு 151(2)ன் படி, தமிழ்நாடு மாநில ஆளுநருக்கு சமர்ப்பிப்பதற்காக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

இந்த அறிக்கை வணிகவரிகள் மற்றும் பதிவுத் துறை மற்றும் உள்துறை (போக்குவரத்து) ஆகியவற்றின் வரவுகள் மற்றும் செலவினங்களைக் குறித்த தணிக்கையின் குறிப்பிடத்தக்க கண்டுபிடிப்புகளை உள்ளடக்கியது.

2022-23 ஆம் ஆண்டின் கணக்குகளை தெரிவுத் தணிக்கை செய்தபோது அறியப்பட்ட நேர்வுகளும், முந்தைய ஆண்டுகளில் கண்டறியப்பட்டு சென்ற ஆண்டுகளின் அறிக்கைகளில் சேர்க்கப்படாத நேர்வுகளும் இந்த அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. 2022-23 ஆம் ஆண்டிற்குப் பிற்பட்ட காலத்தில் அறியப்பட்ட குறிப்புகளும் தகுந்த இடங்களில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

இந்த தணிக்கை, இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் (கடமைகள், அதிகாரங்கள் மற்றும் பணி முறைமைகள்), 1971, சட்டத்தின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது.

இந்திய தணிக்கைத் தலைவரால் வெளியிடப்பட்டுள்ள தணிக்கை நெறிமுறைகளை சார்ந்தே தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டது.

மொழி மாற்றம் செய்யப்பட்ட இவ்வறிக்கையில் ஐயம் ஏதும் ஏற்படின், ஆங்கில அறிக்கையே அதிகாரபூர்வமானது என்பதை கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

கண்ணோட்டம்

கண்ணோட்டம்

இந்த அறிக்கையில், சரக்கு மற்றும் சேவைகள் வரி தலைப்பின் கீழ் “பதிவு செய்தல்” மற்றும் “வரி செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி அறிக்கை தாக்கல்களில் துறையின் கண்காணிப்பு”, என்ற தலைப்பில் இணக்கத் தணிக்கை மற்றும் முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவின் கீழ் தனி தணிக்கை பத்திகள் உட்பட, ₹1,721.12 கோடி மதிப்புள்ள 10 தணிக்கை பத்திகள் இடம் பெற்றுள்ளன. சில முக்கிய கண்டுபிடிப்புகள் கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன:

I பொது

மாநிலத்தின் மொத்த வருவாய் வரவு 2022-23-ஆம் ஆண்டில் ₹2,43,749.34 கோடி ஆக இருந்தது. இதில் ₹1,50,222.75 கோடி வரி வருவாயும், ₹17,060.95 கோடி வரியல்லாத வருவாயும் அடங்கும். மத்திய அரசிடம் இருந்து ₹38,731.24 கோடி மாநிலத்தின் மத்திய வரி பங்காகவும் ₹37,734.40 கோடி மானியமாகவும் பெறப்பட்டன 2022-23 மாநில அரசு வசூலித்தொகை மொத்த வரி தொகையில் 69 விழுக்காடாக இருந்தது இது 2021-22-ல் 65 விழுக்காடாக இருந்தது. விற்பனை மற்றும் தரகு மற்றும் சரக்கு மற்றும் சேவைகள் வரி மூலம் வசூலிக்கப்பட்ட தொகை (₹1,12,966.24 கோடி) மாநிலத்தின் மொத்த வருவாயில் குறிப்பிடத்தக்க பகுதியாக (75 விழுக்காடு) இருந்தது.

(பத்தி 1.1)

முத்திரை வரி மற்றும் பதிவு கட்டணம், மாநில கலால் வரி, மோட்டார் வாகன வரி மற்றும் நில வருவாய் தொடர்புடைய பதிவுருக்களை 2022-23-ல் தணிக்கை மேற்கொண்டதில், ₹166.19 கோடி மதிப்புள்ள குறிப்புகள் கண்டறியப்பட்டு ஆய்வு அறிக்கைகளில் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளன.

(பத்தி 1.9)

II சரக்கு மற்றும் சேவைகள் வரி

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (GST) பதிவு செய்தல் தொடர்பான இணக்க தணிக்கை பின்வருவன கண்டறியப்பட்டன:

- விண்ணப்பதாரர் ஆதார் சரிபார்ப்பு செய்ய தவறினால், விதி9(1)(a) கட்டாய வணிக இடத்தை நேரடி சரிபார்ப்பை பரிந்துரைக்கிறது. விதி 9(1)(b)-ன்படி, முறையான அதிகாரி (PO) பொருத்தமாக இருப்பதாகக் கருதினால், நேரடியாக சரிபார்ப்பை நடத்த அவருக்கு அதிகாரம் உண்டு. துறையால் வழங்கப்பட்ட தரவுகளின் தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில், ஆதார் சரிபார்ப்பு செய்யப்படாத நேர்வுகளில் மற்றும் POக்கள் அத்தகைய சரிபார்ப்புக்கு தகுதியானவர்கள் என்று கருதப்படும் நேர்வுகளில், நேரடி சரிபார்ப்பை முடிக்காமல் பதிவு வழங்கப்பட்டதைக் கண்டறியப்பட்டது.

(பத்தி 2.4.7 (I) (ஆ))

- 1,18,271 நேர்வுகளில் விண்ணப்பித்த தேதி/வழங்கப்பட்ட அறிவிப்புக்கு தெளிவுரை அளித்த தேதியிலிருந்து ஏழு வேலை நாட்கள் என்ற நிர்ணயிக்கப்பட்ட கால வரம்பைத் தாண்டி பதிவு வழங்குவதில் தாமதம் ஏற்பட்டுள்ளது. தாமதம் மூன்று முதல் 174 நாட்கள் வரை இருந்தது (சராசரியாக ஐந்து நாட்கள்).

(பத்தி 2.4.7 (I) (ஈ) (i))

- TNGST சட்டம், 2017, பிரிவு 10(1), 10(2) மற்றும் 10(2)(e)-ன்படி, முந்தைய நிதியாண்டில் மொத்த வருவாய் ஒரு கோடியே ஐம்பது லட்சம் ரூபாய்க்கு மிகாமல் இருந்தால் அல்லது மின்னணு வர்த்தக இயக்குபவர் மூலம் எந்த விநியோகத்திலும் ஈடுபடவில்லை என்றால் அல்லது அறிவிக்கப்பட்ட சரக்குகளின் உற்பத்தியாளராக இல்லாவிட்டால் இணக்கத்திட்ட வரி செலுத்துபவராகப் பதிவு செய்யத் தகுதியுடையவராவார். மேற்கண்ட விதிகளுக்கு மாறாக இணக்கத்திட்ட வரி அந்தஸ்து வழங்கப்பட்ட 952 வரி செலுத்துவோரை தணிக்கை அடையாளம் கண்டுள்ளது. இதன் விளைவாக, 952 வரி செலுத்துவோர் குறைந்த விகிதத்தில் வரி செலுத்தியுள்ளனர்.

(பத்தி 2.4.7 (II) (அ) (i))

- TNGST சட்டம், 2017 பிரிவு 22(1)-ன்படி, ஒரு நிதியாண்டில் ₹40 லட்சத்திற்கு மேல் விற்றுமுதல் கொண்ட வரி விதிக்கக்கூடிய பொருட்களை வழங்கும் ஒவ்வொரு வர்த்தகரும் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும். TNGST சட்டம், 2017 பிரிவு 24-ன்படி, வரி விதிக்கக்கூடிய விநியோகத்தை மேற்கொள்ளும் சாதாரண வரி விதிக்கக்கூடிய நபர்கள் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும். ₹40 லட்சத்திற்கும் அதிகமாக மொத்த விற்றுமுதல் கொண்ட, சென்னை மற்றும் கோயம்புத்தூரில் உள்ள நிறுவனப் பதிவாளரிடம் பதிவு செய்யப்பட்ட 5,628 நிறுவனங்களில், 184 நிறுவனங்கள் GST பதிவைப் பெறவில்லை. பிற மாநிலங்களைச் சேர்ந்த 60 GST பதிவு பெற்ற நிறுவனங்கள் தமிழ்நாட்டில் GST பதிவு பெறவில்லை. பட்டாசுகளை விற்பனை செய்வதற்கான உரிமம் பெற்றவர்கள் அல்லது கண்காட்சிகளில் பங்கேற்றவர்கள் GST பதிவுக்கு விண்ணப்பிக்கவில்லை. இதன் விளைவாக, 244 வரி செலுத்துவோர் GST வரம்பிற்கு வெளியே இருந்தனர்.

(பத்தி 2.4.7 (II) (ஆ))

- TNGST சட்டம், 2017, பிரிவு 45-ன்படி, ஒவ்வொரு பதிவு செய்யப்பட்ட நபரும், அவரது பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட நாள் அல்லது ரத்து செய்ய உத்தரவு பிறப்பிக்கப்பட்ட நாள் இவற்றில் எது பிந்தியதோ அந்நாளிலிருந்து மூன்று மாதங்களுக்குள், இறுதி விவர அறிக்கையை (GSTR-10) சமர்ப்பிக்க வேண்டும். பதிவுகள் ரத்து செய்யப்பட்ட 2,98,223 வரி செலுத்துவோரில், 2,64,736 வரி செலுத்துவோர் GSTR 10-ஐ தாக்கல் செய்யவில்லை. 21,865 விண்ணப்பதாரர்களில் 16,530 பேர் GSTR-10ஐ தாக்கல்

செய்யாவிட்டாலும் புதிய பதிவு பெற்றுள்ளனர். இதன் விளைவாக GSTR 10-ஐ தாக்கல் செய்யாத செய்யாதவர்களின் 2,81,266 சாத்தியமான வரியை மதிப்பீட்டு ஆணையர்களால் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை.

(பத்தி 2.4.7 (II) (இ)(ii))

“சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி அறிக்கை தாக்கல்களில் துறையின் கண்காணிப்பு” தொடர்பான இணக்க தணிக்கை பின்வருவனவற்றை கண்டறியப்பட்டன:

➤ வட்டத் தணிக்கை, மையத்தணிக்கை மற்றும் விரிவான தணிக்கை ஆகிய மூன்று பகுதிகளாக தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டது. வட்டத் தணிக்கையில் 10 வரி வட்டங்களில் தணிக்கை நடைபெற்றது. மையத் தணிக்கையில் 431 வரி செலுத்துவோரின் தரவுகளில் மீறல்கள் மற்றும் சீரற்றமைகள் குறித்து சோதனை நடந்தது. 70 வரி செலுத்துவோரின் வரித் தாக்கல்கள் மற்றும் தொடர்புடைய பதிவுருக்கள் விரிவான தணிக்கையில் தவறான உள்ளீட்டு வரி வரவு மற்றும் வரி செலுத்தாமை/குறைவு வரி பற்றி தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டது.

(பத்தி 2.5.3)

➤ TNGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 61-ன்படி, பிரிவு 73-ன் கீழ் வரி மற்றும் பிற நிலுவைத் தொகையை மூன்று ஆண்டுகளுக்குள் தீர்மானிக்க உரிய அலுவலர் (PO) பொருத்தமான நடவடிக்கையைத் தொடங்கலாம். மூன்று ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக 98 நேர்வுகளில் உரிய அலுவலர்கள் (POக்கள்) மதிப்பீடுகளை முடிக்கவில்லை. வரி செலுத்துவோருக்கு வழங்கப்பட்ட அறிவிப்புகளும், பெறப்பட்ட பதில்களும் பின்பற்றப்படவில்லை. மேலும், பதிவுகள் ரத்து செய்யப்பட்ட 59 வரி செலுத்துவோர் ₹2.58 கோடி வரி செலுத்தவில்லை.

(பத்தி 2.5.5)

➤ தரவிலிருந்து தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட 16 அளவுருக்கள் அடிப்படையில் மையத் தணிக்கை நடைபெற்றது. 337 நேர்வுகளில், ₹1,538.186 கோடி அளவில் தவறுகள் தணிக்கையில் சுட்டிக்காட்டப் பட்டுள்ளன. துறை அனைத்து நேர்வுகளையும் ஏற்றுக் கொண்டு அறிவிப்புகளை வழங்கி உள்ளது மேலும் ₹8.64 கோடியை வசூலித்தது.

(பத்தி 2.5.6)

➤ தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட 70 வரி செலுத்துவோரில் 7 வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகளை சமர்ப்பிக்காததாலும், 45 வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகளை பகுதியாக சமர்ப்பிக்காததாலும் விரிவான தணிக்கையின் நோக்கம் கட்டுப்படுத்தப்பட்டது.

இருப்பினும், ITC தவறான கோரிக்கை மற்றும் வரி செலுத்தாதது / குறைவாக செலுத்தாதது தொடர்பான குறைபாடுகளை தணிக்கை ₹101.86 கோடி அளவில் தணிக்கையில் அடையாளம் காண முடிந்தது.

(பத்தி 2.5.7)

ஒப்பந்த பணிகள் சேவைகளின் தணிக்கையில் பின்வருவன தெரியவந்தது:

- NSC போஸ் சாலை மற்றும் பெரம்பலூர் வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட இரண்டு வரி செலுத்துவோர் கூட்டு முயற்சிக்கான உரிமைகள் தொடர்பான விற்றுமுதல் அறிவிக்கவில்லை, இதன் விளைவாக ₹2.98 கோடி வரி குறைவாக செலுத்தப்பட்டது.

(பத்தி 2.5.8.7 (அ) (I) (i))

- 12 துறைகளில் இருந்து 14,494 ஒப்பந்த பணி பரிவர்த்தனைகள் தொடர்பான தரவுகளிலிருந்து, 221 வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 625 வரி செலுத்துவோர் ₹260.95 கோடி விற்றுமுதலை அறிக்கையிடவில்லை என்று தணிக்கை கண்டறிந்தது. இதன் விளைவாக ₹31.31 கோடி வரி செலுத்தப்படவில்லை / குறைவாக செலுத்தப்பட்டது.

(பத்தி 2.5.8.7 (அ) (I) (iv))

III முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்

பதிவுத் துறையில் பதிவுகளின் சோதனைச் சரிபார்ப்பில் பின்வருவன தெரியவந்தது:

- திருப்போளூர் மற்றும் இணை-IV காஞ்சிபுரம் சார்பதிவாளர் அலுவலகத்தில் உள்ள பதிவேடுகளைச் சரிபார்த்ததில், கூட்டுறவு சங்க உறுப்பினர்கள், கூட்டுறவு சங்கத்திற்கு விற்கும் நோக்கத்துடன் மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்து வாங்கிய நிலங்களை உண்மையான மதிப்பை வெளிப்படுத்தவில்லை என்பது தெரியவந்தது. ஆவணங்களின் வாசிப்புகள், இந்த உறுப்பினர்களிடமிருந்து நிலங்களை மிக அதிக விலைக்கு வாங்க சங்கங்கள் ஒரு ஒப்பந்தத்தில் கையெழுத்திட்டதைக் காட்டியது. இந்த நேர்வுகளில் வருவாய் இழப்பு ₹9.53 கோடியாகும்.

(பத்தி 3.4.1 (அ) மற்றும் 3.4.1(ஆ))

- ஆறு சார்பதிவாளர் அலுவலகங்களில், குத்தகைக்கு விடப்பட்ட காலியான நிலங்கள் கட்டிடங்களுடன் உரிமையாளரிடம் திருப்பி ஒப்படைக்கப்பட்டன. பதிவு அதிகாரிகள் கட்டிடங்களுக்கான பதிவு கட்டணங்களை மட்டுமே வசூலித்தனர். இந்த நேர்வுகளில் அசையாச் சொத்து பரிமாற்றம் இருந்ததால், முத்திரை தீர்வும்

வசூலிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும். வசூலிக்கப்படாத முத்திரை தீர்வு தொகை ₹7.04 கோடி.

(பத்தி 3.4.2)

- நிறுவனங்களின் மறுசீரமைப்பின் போது மாற்றப்படும் சொத்துக்கள் நீதிமன்றத்தால் சொத்துக்களின் பரிமாற்றமாக கருதப்பட்டுள்ளது. அத்தகைய பரிவர்த்தனைகளுக்கான சொத்துக்களின் சந்தை மதிப்பில் முத்திரை தீர்வை இரண்டு சதவீதமாகக் குறைப்பதாக தமிழ்நாடு அரசு அறிவித்துள்ளது. ஆறு சார்பதிவாளர் அலுவலகங்களில், நிறுவனங்களின் இணைப்பு / பிரிவின் போது 10 சொத்துக்கள் மாற்றப்பட்டன என்பது அடுத்தடுத்த பரிவர்த்தனைகள் தொடர்பான ஆவணங்களின் மூலம் தெரியவந்துள்ளது. இருப்பினும், இந்த பரிவர்த்தனைகள் பதிவு செய்யப்படவில்லை. பரிவர்த்தனைகள் பதிவு செய்யப்படாததால் ஏற்பட்ட வருவாய் இழப்பு ₹5.86 கோடி.

(பத்தி 3.4.3)

- காற்றாலைகள் நீதிமன்றத்தால் அசையா சொத்துக்களாகக் கருதப்பட்டன, எனவே காற்றாலைகள் பரிமாற்றம் இந்திய முத்திரைச் சட்டத்தின் கீழ் கட்டாயமாகப் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும். மயிலாப்பூர் சார்பதிவாளர் அலுவலகத்தில், காற்றாலைகள் மாற்றப்பட்ட சொத்தின் மதிப்பில் சேர்க்கப்படவில்லை. சொத்துக்களை முறையாக மதிப்பிடுவதற்கான கொள்கைகளைப் பின்பற்றுமாறு CCRA அறிவுறுத்தலுடன் கருவியைத் திருப்பி அனுப்பிய போதிலும், காற்றாலைகள் RO-ஆல் மதிப்பிடப்படவில்லை. இதன் விளைவாக முத்திரை வரி மற்றும் பதிவு கட்டணம் ₹1.62 கோடி குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டது.

(பத்தி 3.4.4)

- சுங்குவாரசத்திரம் சார்பதிவாளர் அலுவலகத்தில், மாம்பாக்கம் கிராமத்தில் 5.55 ஏக்கர் பரப்பளவு கொண்ட ஒரு சொத்து வழிகாட்டுதல் விகிதத்தை விட மிகக் குறைவாக ₹3.20 லட்சத்திற்கு விற்கப்பட்டது. RO வழிகாட்டு மதிப்பை பின்பற்றி ஆவணத்தை மதிப்பீடு செய்து முத்திரைத் தீர்வை வசூலித்தார். இருப்பினும், அதே சொத்து அடுத்த நாளே ₹9.89 கோடிக்கு விற்கப்பட்டுள்ளது. ஒரு சொத்தின் மதிப்பு ஒரே நாளில் இவ்வளவு மாறுபட முடியாது என்பதால், RO முதல் பரிவர்த்தனைக்கும் அதிக மதிப்பை ஏற்றுக்கொண்டிருக்க வேண்டும். அதிக மதிப்பை ஏற்றுக்கொள்ளாததால் ₹83.21 லட்சம் வருவாய் இழப்பு ஏற்பட்டது.

(பத்தி 3.4.6)

அத்தியாயம் I
பொது

அத்தியாயம் I

பொது

1.1 வருவாய் வரவுகளின் நிலை

1.1.1 2022-23ஆம் ஆண்டில் தமிழ்நாடு அரசு, வரி மற்றும் வரியல்லாத வரவினங்கள் மூலம் ஈட்டிய வருவாய், மத்திய அரசிடமிருந்து பகிர்ந்தளிக்கப்படும் மாநில அரசின் நிகர வரி, தீர்வைப் பங்கு மற்றும் மாணிய உதவி மூலமாக பெற்ற வருவாய் ஆகியவற்றின் விவரங்கள் முந்தைய நான்கு ஆண்டுகளுக்கான விவரங்களுடன் அட்டவணை-1.1ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.1 - வருவாய் வரவுகளின் நிலை

(₹ கோடியில்)

வ. எண்	விவரங்கள்	2018-19	2019-20	2020-21	2021-22	2022-23
1	மாநில அரசினால் ஈட்டப்பட்ட வருவாய்					
	• வரி வருவாய்	1,05,549.90	1,07,462.28	1,06,152.96	1,22,866.29	1,50,222.75
	• வரியல்லாத வருவாய்	14,200.02	12,887.84	10,421.85	12,116.52	17,060.95
	மொத்தம்	1,19,749.92	1,20,350.12	1,16,574.81	1,34,982.81	1,67,283.70
2	இந்திய அரசிடமிருந்து பெறப்பட்ட வருவாய்					
	• மத்திய அரசின் வரி வருவாயில் மாநிலத்தின் பங்கு	30,623.03	26,392.41	24,924.51	37,458.62	38,731.24 ¹
	• மாணிய உதவி	23,368.21	27,783.37	32,576.98	35,050.97	37,734.40
	மொத்தம்	53,991.24	54,175.78	57,501.49	72,509.59	76,465.64
3	மாநில அரசின் மொத்த வருவாய் (1 + 2)	1,73,741.16	1,74,525.90	1,74,076.30	2,07,492.40	2,43,749.34
4	3ல் 1ன் விழுக்காடு	69	69	67	65	69

(ஆதாரம்: தமிழக அரசின் நிதிக்கணக்கு)

2022-23ஆம் ஆண்டில், மாநில அரசு ஈட்டிய வருவாய் (₹1,67,283.70 கோடி) மொத்த வருவாயில் 69 விழுக்காடாக இருந்தது. 2022-23ஆம் ஆண்டு வருவாயின் மீதமுள்ள 31 விழுக்காடு (₹76,465.64 கோடி) மத்திய அரசிடமிருந்து பெறப்பட்டது.

¹ விவரங்களுக்கு அறிக்கை எண் 14 - தமிழக அரசின் 2022-23ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கணக்கின் குறுந்தலைப்பின் கீழுள்ள விரிவான வருவாய் அறிக்கைகளை பார்க்கவும். நிதிக்கணக்குகளில் 'A - வரி வருவாயில்' பல்வேறு தலைப்பின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட 'மாநிலங்களுக்கு ஒதுக்கப்படும் நிகர வருவாய் பங்கு', மாநிலத்தில் ஈட்டப்பட்ட வருவாயிலிருந்து நீக்கப்பட்டு, இந்த அறிக்கையில் 'மைய அரசின் வருவாயிலிருந்து பெறப்பட்ட மாநில அரசின் பங்கில்' சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

1.1.2 2018-19 முதல் 2022-23 வரையிலான ஆண்டுகளில், வரியினங்கள் மூலம் ஈட்டப்பட்ட வருவாய், பின்வரும் அட்டவணை 1.2ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.2: ஈட்டப்பட்ட வரி வருவாய் விவரங்கள்

(₹ கோடியில்)

வ. எண்	வருவாய் தலைப்புகள்	2018-19		2019-20		2020-21		2021-22		2022-23		2021-22 ஆண்டின் விட 2022-23ல் உயர்வு (+) அல்லது குறைவினர் (-) விழுக்காடு
		மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	
1	மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	29,748.45	38,533.09	48,157.40	38,376.19	46,195.55	37,942.10	45,395.50	45,276.49	49,565.13	53,822.69	18.88
2	விற்பனை, வர்த்தகம் மீதான வரிகள்	44,427.04	42,701.07	48,033.65	44,515.44	56,046.29	43,489.31	57,070.17	48,668.21	57,203.37	59,143.55	21.52
3	மாநில ஆயத் தீர்வை	6,997.83	6,863.12	7,262.32	7,205.97	8,133.80	7,821.66	9,613.90	8,236.63	10,589.12	10,422.71	26.54
4	முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	10,935.67	11,066.18	13,122.81	10,855.65	14,435.09	11,675.04	14,879.37	14,330.98	16,322.73	17,559.89	22.53
5	வாகனங்கள் மீதான வரி	6,211.75	5,572.80	6,510.70	5,674.64	6,897.73	4,561.17	6,581.75	5,627.40	7,149.25	7,513.43	33.52
6	நில வருவாய்	282.39	177.99	357.29	258.30	328.39	211.19	559.74	205.18	325.98	247.73	20.74
7	வேளாண்மை நிலங்கள் தவிர்ந்து அசையா சொத்துக்கள் மீதான வரி (நகர்ப்புற நில வரி)	13.00	10.34	13.65	8.83	13.65	8.16	13.65	14.31	13.65	10.46	(-)26.90
8	மற்ற வரவுகள் ²	1,378.38	625.31	1,355.24	567.26	1,479.80	444.33	1,527.70	507.09	1,630.70	1,502.29	196.26
	மொத்தம்	99,994.51	1,05,549.90	1,24,813.06	1,07,462.28	1,33,530.30	1,06,152.96	1,35,641.78	1,22,866.29	1,42,799.93	1,50,222.75	

(ஆதாரம்: தமிழக அரசின் நிதிக்கணக்கு)

2022-23 ஆண்டின் மாநில மொத்த வருவாயில் (₹1,50,222.75 கோடி) வரி வருவாய் (₹2,43,749.34 கோடி) 61.63 விழுக்காடாக இருந்தது. 2022-23 ஆம் ஆண்டில் அரசின் வரி வருவாய், முந்தைய ஆண்டு வரி வருவாயை (₹1,22,866.29 கோடி) விட ₹27,356.46 கோடி (22.27 விழுக்காடு) உயர்ந்திருந்தது.

² 'மற்ற வரவுகள்' என்பது (i) வேளாண்மை வருவாய், (ii) சரக்குகள் மற்றும் பயணிகள், (iii) மின்சாரம் மற்றும் (iv) பண்டங்கள் மற்றும் பணிகள் தலைப்புகளின் கீழ் பெறப்பட்ட வரி வரவுகளை உள்ளடக்கியவை ஆகும்.

மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டத்தின் கீழ் வரவுகள் ₹422.63 கோடியும், மாநில விற்பனை வரியின் கீழ் வரவுகள் ₹9,573.42 கோடியும் அதிகரித்ததே விற்பனை மற்றும் வர்த்தகத்தின் மீதான வரிகளின் கீழ் வருவாய் அதிகரிப்புக்கு முக்கிய காரணம். மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் பெறப்படும் வருவாய் அதிகரித்ததே சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியின் கீழ் வருவாய் அதிகரிப்பிற்கு முக்கிய காரணம். முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக்கட்டணத்தின் கீழ் ஒட்டுமொத்த வருவாய் அதிகரிப்புக்கு (i) ஆவணங்கள் மீதான வரி ₹1,142.62 கோடி (ii) ஆவணங்களை பதிவு செய்வதற்கான கட்டணம் ₹2,219.32 கோடி அதிகரித்துள்ளது. மாநில ஆயத்தீர்வையின் கீழ் வருவாய் அதிகரிப்புக்கு வெளிநாட்டு மதுபானங்கள் மற்றும் சாராவிகளின் கீழ் பெறப்படும் வருவாய் ₹1,984.93 கோடி அதிகரித்ததே முக்கிய காரணமாகும். (i) “தமிழ்நாடு மோட்டார் வாகன வரிவிதிப்புச் சட்டம், 1974” இன் கீழ் பெறப்படும் வருவாய்கள் ₹1,620.27 கோடியும், (ii) இதர வரவினங்கள் ₹117.94 கோடியும் அதிகரித்ததே வாகனங்கள் மீதான வரிகளின் வருவாய் அதிகரிப்புக்கு முக்கிய காரணமாகும்.

1.1.3 2018-19 முதல் 2022-23 வரையிலான ஆண்டுகளில் வரியல்லாத நேர்வுகளின் மூலம் ஈட்டப்பட்ட வருவாய் அட்டவணை 1.3-ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.3 - ஈட்டப்பட்ட வரியல்லாத வருவாய் விவரங்கள்

(₹ கோடியில்)

வ. எண்	வருவாய் தலைப்புகள்	2018-19		2019-20		2020-21		2021-22		2022-23		2021-22 ஆண்டை விட 2022-23ல் உயர்வு (+) அல்லது குறைவின் (-) விழுக்காடு
		மதிப்பீடு	வரவு									
1	வட்டி வரவுகள், ஆதாயப் பங்குகளும், ஆதாயங்களும்	4,086.26	7,031.19	4,631.01	4,547.74	5,596.49	3,729.44	6,544.22	4,189.78	6,728.81	5,047.97	20.48
2	பயிர் வளர்ப்பு	59.82	185.06	62.16	53.12	76.27	75.42	238.62	92.81	121.44	104.99	13.12
3	காடு வளர்ப்பும் மற்றும் வன விலங்கு	103.07	145.46	48.63	83.38	83.69	94.70	24.30	83.37	58.35	112.71	35.19
4	இரும்பு அல்லாத கனிமங்களை அகழ்ந்தெடுத்தல் மற்றும் உலோகவியல் தொழில்கள்	1,452.27	1,057.45	1,987.50	1,150.12	2,222.35	765.24	2,023.93	1,004.83	2,118.76	1,200.47	19.47
5	கல்வி, விளைபாட்டு, கலை மற்றும் பண்பாடு	1,448.99	1,592.36	1,264.59	1,792.96	1,919.96	1,649.63	1,179.58	1,064.66	1,144.93	2,206.06	107.21
6	மற்ற வரவுகள் ³	4,150.70	4,188.50	5,333.01	5,260.52	6,000.05	4,107.42	5,637.77	5,681.07	5,364.95	8,388.75	47.66
மொத்தம்		11,301.11	14,200.02	13,326.90	12,887.84	15,898.81	10,421.85	15,648.42	12,116.52	15,537.24	17,060.95	

(ஆதாரம்: தமிழக அரசின் நிதிக் கணக்கு)

³ ‘மற்ற வரவுகள்’ என்பது (i) காவல்; (ii) இதர பொது சேவைகள்; (iii) மருத்துவம் மற்றும் பொது சுகாதாரம்; மற்றும் (iv) நகர்ப்புற வளர்ச்சி மற்றும் ஏனைய தலைப்பின் கீழ் பெறப்பட்ட வரி அல்லாத வரவுகளை உள்ளடக்கியவை ஆகும்.

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

2022-23 ஆண்டின் மாநில மொத்த வருவாயில் (₹2,43,749.34 கோடி) வரியல்லாத வருவாய் (₹17,060.95 கோடி) 7 விழுக்காடாக இருந்தது. 2022-23-ன் வரியல்லாத வருவாய், முந்தைய ஆண்டை விட (₹12,116.52 கோடி) ₹4,944.43 கோடி (40.81 விழுக்காடு) உயர்ந்திருந்தது.

வட்டி வரவுகளின் கீழ் வரவு அதிகரிப்புக்கான காரணங்களை அரசு தெரிவிக்கவில்லை. எனினும், பொதுத்துறை நிறுவனங்களின் மூலம் கிடைக்கப்பெற்ற ஆதாயப்பங்குகள் ₹28.06 கோடி அதிகரித்ததால், ஆதாயப் பங்குகள் மற்றும் இலாபங்கள் அதிகரித்தன. உர வகைகளின் விற்பனையின் கீழ் பெறப்படும் வருவாய் அதிகரித்ததால், பயிர் வளர்ப்பு மூலம் வரவு அதிகரித்தன. இதர வருவாய்களின் கீழ் ₹19.87 கோடி அதிகரித்ததால் காடு வளர்ப்பும் மற்றும் வன விலங்கு துறையின் வரவு அதிகரித்தன. கனிம சலுகைகள் மூலம் ஈட்டிய கட்டணம், குத்தகைத் தொகை மற்றும் உரிமத்தொகை அதிகரித்ததால் இரும்பு அல்லாத கனிமங்களை அகழ்ந்தெடுத்தல் மற்றும் உலோகவியல் தொழில்கள் மூலம் வரவு அதிகரித்தது. கல்வி, விளையாட்டு, கலை மற்றும் கலாசாரம் ஆகிய துறைகளின் கீழ் வரவு அதிகரிப்புக்கு (i) தொடக்கக் கல்வியின் கீழ் பெறப்படும் வரவு ₹674.43 கோடி அதிகரிப்பு மற்றும் (ii) இடைநிலைக் கல்வியின் கீழ் வரவு ₹510.64 கோடி அதிகரிப்பே இதற்கு காரணம்.

1.2 வருவாய் நிலுவையின் பகுப்பாய்வு

சில முதன்மையான வருவாய் நேர்வுகளில், 31 மார்ச் 2023 அன்று உள்ளபடியான நிலுவைத் தொகை ₹44,289.54 கோடியாகும். அவற்றுள், ₹22,595.13 கோடி ஐந்து வருடங்களுக்கு மேலாக நிலுவையில் இருந்தது. இதன் விவரங்கள் அட்டவணை 1.4ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.4: வருவாய் நிலுவை

(₹ கோடியில்)

வ. எண்	வருவாய் தலைப்பு	31 மார்ச் 2023 அன்று நிலுவையில் இருந்த மொத்த தொகை	31 மார்ச் 2023 அன்று ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு மேலாக நிலுவையில் இருந்த தொகை	துறையின் பதில்
1	மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	7,972.89	ஏதுமில்லை	வருவாய் மீட்பு சான்றிதழ்கள் கீழ் ₹3,275.01 கோடி நிலுவையில் உள்ளது. ₹663.54 கோடியின் மீட்பு உயர்நீதிமன்றம், ஏனைய நீதித்துறை அதிகார அமைப்புகளினால் மற்றும் அரசினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. திருத்த/மறு ஆய்வு விண்ணப்பம் மற்றும் வணிகர்கள் நொடித்துப்போனதன் காரணத்தினால் ₹180.12 கோடி மீட்பு நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. மீதமுள்ள ₹3,854.22 கோடி நிலுவைத் தொகை பல்வேறு மீட்பு கட்டடங்களில் உள்ளது.
2	விற்பனை, வர்த்தகம் மீதான வரிகள்	26,932.00	17,162.77	வருவாய் மீட்பு சான்றிதழ்கள் கீழ் ₹7,059.55 கோடி நிலுவையில் உள்ளது. ₹6,377.79 கோடியின் மீட்பு உயர்நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹62.07 கோடியை மீட்பதை அரசு நிறுத்தி வைத்துள்ளது. ₹235.83 கோடி மீட்பு திருத்த/மறு ஆய்வு விண்ணப்பம் காரணமாக நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹3,598.16 கோடி வணிகர்கள் நொடித்துப்போனதன் காரணத்தினால் மீட்பு நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ளது. ₹13.18 கோடி நிலுவைத் தொகை நீக்கப்பட்டது. ₹448.68 கோடி தள்ளுபடி செய்யப்பட வாப்பப்பள்ளது. ₹1,861.26 கோடி வசூலிக்கப்பட்டுள்ளது. மீதமுள்ள ₹7,275.48 கோடி நிலுவைத் தொகை பல்வேறு மீட்பு கட்டடங்களில் உள்ளது.

வ. எண்	வருவாய் தலைப்பு	31 மார்ச் 2023 அன்று நிலுவையில் இருந்த மொத்த தொகை	31 மார்ச் 2023 அன்று ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு மேலாக நிலுவையில் இருந்த தொகை	துறையின் பதில்
3	முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	438.29	395.09	வருவாய் மீட்பு சான்றிதழ்கள் கீழ் ₹438.24 கோடி நிலுவையில் உள்ளது. ₹0.05 கோடியின் மீட்பு உயர்நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது.
4	மாநில ஆயத் தீர்வை	31.47	31.47	வருவாய் மீட்பு சான்றிதழ்கள் கீழ் ₹15.33 கோடி நிலுவையில் உள்ளது. ₹1.09 கோடியின் மீட்பு உயர்நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹0.43 கோடி மீட்பு திருத்த/மறு ஆய்வு விண்ணப்பம் காரணமாக நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹0.30 கோடி வணிகர்கள் நொடித்துப்போனதன் காரணத்தினால் மீட்பு நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ளது. ₹2.61 கோடி தள்ளுபடி செய்யப்பட வாய்ப்புள்ளது. மீதமுள்ள ₹11.71 கோடி நிலுவைத் தொகை பல்வேறு மீட்பு கட்டடங்களில் உள்ளது.
5	வாகனங்கள் மீதான வரி	14.21	ஏதுமில்லை	வருவாய் மீட்பு சான்றிதழ்கள் கீழ் ₹0.61 கோடி நிலுவையில் உள்ளது. ₹0.44 கோடியின் மீட்பு உயர்நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹0.61 கோடி வசூலிக்கப்பட்டுள்ளது. ₹12.55 கோடி நிலுவைத் தொகை பல்வேறு மீட்பு கட்டடங்களில் உள்ளது.
6	மின்சார வரி	668.91	444.62	வருவாய் மீட்பு சான்றிதழ்கள் கீழ் ₹112.62 கோடி நிலுவையில் உள்ளது. ₹276.95 கோடியின் மீட்பு உயர்நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹182.93 கோடியை மீட்பதை அரசு நிறுத்தி வைத்துள்ளது. ₹73.05 கோடி மீட்பு திருத்த/மறு ஆய்வு விண்ணப்பம் காரணமாக நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. மீதமுள்ள ₹23.36 கோடி நிலுவைத் தொகை பல்வேறு மீட்பு கட்டடங்களில் உள்ளது.
7	நகர்ப்புற நில வரி	191.87	161.70	₹3.714 கோடி வசூலிக்கப்பட்டுள்ளது. மற்ற விவரங்கள் தரப்படவில்லை.
8	இரும்பு அல்லாத கனிமங்களை அகழ்ந்தெடுத்தல் மற்றும் உலோகவியல் தொழில்கள்	8,039.90	4,399.48	வருவாய் மீட்பு சான்றிதழ்கள் கீழ் ₹993.72 கோடி நிலுவையில் உள்ளது. ₹1,878.70 கோடியின் மீட்பு உயர்நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹534.42 கோடியை மீட்பதை அரசு நிறுத்தி வைத்துள்ளது. ₹5.59 கோடி மீட்பு திருத்த/மறு ஆய்வு விண்ணப்பம் காரணமாக நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹0.02 கோடி தள்ளுபடி செய்யப்பட வாய்ப்புள்ளது. மீதமுள்ள ₹4,627.45 கோடி நிலுவைத் தொகை பல்வேறு மீட்பு கட்டடங்களில் உள்ளது.

2022-23 ஆம் ஆண்டின் ஈட்டப்படாத வரவான ₹44,289.54 கோடித் தொகையானது 2021-22ஆம் ஆண்டின் தொகையான ₹39,350.96 கோடியை விட 12.55 விழுக்காடு அதிகம் ஆகும். அரசு நடப்பு காலகட்டத்தில் நிலுவைத்தொகையை விரைந்து வசூல் செய்ய ஆணையிடுவதோடு வசூல் திறம்பட செய்யத் தேவையான நடவடிக்கைகளையும் எடுக்க வேண்டும்.

1.3 வரி மதிப்பீட்டில் நிலுவைகள்

மத்திய விற்பனை வரி மற்றும் வணிகவரித் துறையில் நிலுவையில் உள்ள பிற வரிகள் தொடர்பான மதிப்பீடுகளின் விவரங்கள் அட்டவணை 1.5ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.5: மதிப்பீடுகளின் நிலுவை

விவரம்	மத்திய வணிக வரி மற்றும் இதர மதிப்பீடுகள்	மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி
முந்தைய ஆண்டு 01-04-2022 அன்று வரை இருந்த ஆரம்ப நிலுவை	1,291	22,026
இந்த மதிப்பீட்டாண்டு 2022-23ல் மதிப்பீடு செய்யப்படவேண்டிய நேர்வுகள்	ஏதுமில்லை	1,15,956
மொத்தம்	1,291	1,37,982
2022-23 ஆம் ஆண்டு முடிக்கப்பட்ட மதிப்பீடுகள்	1,244	83,569
ஆண்டு முடிவில் 31-03-2023 அன்று மதிப்பீடுகளின் இறுதி நிலுவை	47	54,413

(ஆதாரம்: சம்பந்தப்பட்ட துறை அளித்த விவரங்கள்)

நடப்பாண்டில் நிலுவையிலுள்ள சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரி வரிகளின் எண்ணிக்கை இரு மடங்கிற்கும் மேலாக அதிகரித்துள்ளதால், நிலுவையிலுள்ள மதிப்பீடுகளை விரைந்து முடிக்குமாறு துறைக்கு அரசு அறிவுறுத்தலாம்.

1.4 துறையினால் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வரி ஏய்ப்பு

வணிக வரித் துறையினால் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மற்றும் ஏனைய வரி ஏய்ப்பு நிகழ்வுகள் மற்றும் உள்துறை (போக்குவரத்து) துறையினால் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வாகனங்கள் மீதான வரி ஏய்ப்பு நிகழ்வுகள், அவற்றுள் இறுதி செய்யப்பட்டவை, அதன் காரணமாக எழுப்பப்பட்ட கூடுதல் கேட்புத் தொகை குறித்து துறைகளினால் தெரிவிக்கப்பட்ட விவரங்கள், அட்டவணை 1.6ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.6: வரி ஏய்ப்பு

வ. எண்	வருவாய் தலைப்பு	31 மார்ச் 2022 அன்று நிலுவையில் இருந்த நேர்வுகள்	2022-23ல் கண்டு பிடிக்கப்பட்ட நேர்வுகள்	மொத்தம்	வரி மதிப்பீடு/ விசாரணை முடிக்கப்பட்ட நேர்வுகள் மற்றும் அதன் காரணமாக எழுப்பப்பட்ட கூடுதல் கேட்பு/ தண்டத்தொகை		31 மார்ச் 2023 அன்று நிலுவையில் இருந்த நேர்வுகள்
					நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை	கேட்புத் தொகை (₹ கோடியில்)	
1	மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	1,501	31,205	32,706	30,868	12,290.93	1,838
2	விற்பனை, வணிகம் போன்றவை (மதிப்பு கூட்டுவரி)	787	0	787	494	558.81	293

(ஆதாரம்: சம்பந்தப்பட்ட துறைகள் அளித்த விவரங்கள்)

மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் நிலுவையில் உள்ள நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை முந்தைய ஆண்டை விட 22 விழுக்காடு அதிகரித்துள்ளது. மேலும், பெரும்பான்மையான மதிப்புக் கூட்டு வரி 2017 ஆம் ஆண்டில் சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரியுடன் உட்பட்டுள்ளது. எனவே, நிலுவையில் உள்ள இணக்கங்களை விரைந்து முடிக்க வணிகவரித் துறைக்கு அரசு அறிவுறுத்தலாம்.

1.5 திருப்புகை நேர்வுகளில் நிலுவை

வணிக வரித்துறை (மதிப்புக் கூட்டு வரி மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி), உள் (மாநில ஆயத் தீர்வை) மற்றும் உள் (போக்குவரத்து) துறைகளில் 2022-23ஆம் ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் நிலுவையில் இருந்த நேர்வுகள், ஆண்டில் பெறப்பட்ட கோரிக்கைகள், ஆண்டில் திருப்புகை நேர்வுகள், 2022-23ஆம் ஆண்டின் இறுதிநிலுவை ஆகியவை பற்றிய துறைகளினால் தெரிவிக்கப்பட்ட விவரங்கள் அட்டவணை 1.7ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.7: திருப்புகை நேர்வுகளின் நிலுவை குறித்த விவரங்கள்

(₹ கோடியில்)

வ. எண்	விவரங்கள்	மதிப்புக் கூட்டு வரி		மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி		மாநில ஆயத் தீர்வை		வாகனங்கள் மீதான வரி	
		நேர்வு-களின் எண்-ணிக்கை	தொகை	நேர்வு-களின் எண்-ணிக்கை	தொகை	நேர்வு-களின் எண்-ணிக்கை	தொகை	நேர்வு-களின் எண்-ணிக்கை	தொகை
1	ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் நிலுவையில் இருந்த கோரிக்கைகள்	13,997	79.56	3,026	120.49	2	0.03	0	0.00
2	ஆண்டில் பெறப்பட்டவை	776	122.73	33,763	2,452.88	0	0	181	1.06
3	மொத்தம் (1+2)	14,773	202.29	36,789	2,573.37	2	0.03	181	1.06
4	ஆண்டில் திருப்பிக் கொடுக்கப்பட்டவைகள் (மறுக்கப்பட்ட நேர்வுகள் உட்பட)	1,528	79.16	35,858	2,191.96	0	0	159	0.99
5	ஆண்டின் இறுதியில் நிலுவையிலிருந்த நேர்வுகள்	13,245	123.13	931	381.41	2	0.03	22	0.07

(ஆதாரம்: சம்பந்தப்பட்ட துறைகளின் பதிலுரைகள்)

தமிழ்நாடு மதிப்பு கூட்டு வரி மற்றும் தமிழ்நாடு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டங்களில் தாமதமாக அளிக்கப்படும் திருப்புகைகளுக்கு வட்டி அளிக்கப்பட வேண்டுமென்பதால், வரி திருப்புதல் கோரிக்கைகளை துறை விரைந்து முடித்தல் வேண்டும்.

1.6 தணிக்கைக்கு துறைகள் மற்றும் அரசின் மறுமொழி

வணிக நடவடிக்கைகளை தேர்வாய்வு செய்வதற்கும் முக்கியமான கணக்கு வழக்குகள் மற்றும் பதிவேடுகள் விதிமுறைகளுக்கேற்ப பராமரிக்கப்படுகிறதா என்பதை சரிபார்ப்பதற்கும், தேவையான கால அளவிலான ஆய்வுகளை அரசுத் துறைகளில் நடத்துவதற்கான ஏற்பாட்டை தமிழ்நாடு முதன்மை கணக்காய்வுத் தலைவர் (தணிக்கை-1) மேற்கொண்டு வருகிறார். தணிக்கையில் கண்டுபிடிக்கப்பட்டு, உடனுக்குடன் தீர்வு செய்யப்படாத முறைகேடுகள், அலுவலகத் தலைமை அதிகாரிக்கும் இதர துறை அதிகாரிகளுக்கும், சரியான தீர்வு நடவடிக்கை எடுப்பதற்காக ஆய்வு அறிக்கைகள் மூலம் தெரியப்படுத்தப்படுகின்றன. ஆய்வு அறிக்கைகளில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள தவறுகள் மற்றும் விடுபடல்களை சரி செய்து ஆய்வு அறிக்கை அனுப்பப்பட்ட ஒரு மாதத்திற்குள் அலுவலகத்

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

தலைவர்கள் /அரசு, மாநில தணிக்கைத் தலைவருக்கு பதிலுரை அனுப்ப வேண்டும். முக்கிய நிதி முறைகேடுகள், துறைத் தலைவர்கள் மற்றும் அரசுக்கு தெரிவிக்கப்படுகின்றன.

31 டிசம்பர் 2022 வரை அனுப்பப்பட்ட ஆய்வு அறிக்கைகளை ஆராய்ந்ததில், ஜூன் 2023 இறுதியில், 26,606 பத்திகள், ₹3,795.08 கோடி தொகைக்கு இடம்பெற்றிருந்த 5,217 ஆய்வு அறிக்கைகளில் தீர்க்கப்படாமல் நிலுவையில் இருந்தன என்பது கண்டறியப்பட்டது. அவை, முந்தைய இரண்டு ஆண்டுகளுக்கான விவரங்களுடன் அட்டவணை 1.8ல் தரப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.8: நிலுவையில் உள்ள ஆய்வு அறிக்கைகளின் விவரங்கள்

விவரங்கள்	ஜூன் 2021	ஜூன் 2022	ஜூன் 2023
நிலுவையிலுள்ள ஆய்வறிக்கைகளின் எண்ணிக்கை	5,543	5,274	5,217
தீர்க்கப்படாத தணிக்கை குறிப்புகளின் எண்ணிக்கை	31,264	27,547	26,606
உள்ளடக்கப்பட்ட தொகை (₹ கோடியில்)	5,485.67	5,242.45	3,795.08

(ஆதாரம்: தமிழ்நாட்டின் முதன்மை கணக்காய்வுத் தலைவர் (தணிக்கை-I) மற்றும் தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-II) அலுவலகங்களில் பேணப்படும் தரவுகளின்படி)

1.6.1 துறை வாரியாக, நிலுவையில் இருந்த ஆய்வு அறிக்கைகள் மற்றும் தணிக்கை குறிப்புகள்

31 டிசம்பர் 2022 வரை அனுப்பப்பட்ட ஆய்வு அறிக்கைகள் மற்றும் தணிக்கை குறிப்புகள் மற்றும் 30 ஜூன் 2023 அன்றுள்ளபடி நிலுவையில் உள்ள ஆய்வு அறிக்கைகள் மற்றும் தணிக்கை குறிப்புகள், அதன் தொகை விவரங்களுடன் துறை வாரியாக அட்டவணை 1.9ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை 1.9: துறைவாரியான ஆய்வறிக்கைகளின் விவரங்கள்

வ. எண்	துறையின் பெயர்	வரவினங்களின் தன்மை	நிலுவையில் உள்ள ஆய்வு அறிக்கைகள்	நிலுவையில் உள்ள தணிக்கை குறிப்புகள்	உள்ளடக்கப்பட்ட தொகை (₹ கோடியில்)
1.	வணிக வரி மற்றும் பதிவு	மதிப்புக் கூட்டு வரி மற்றும் பிற வரிகள்	1,651	14,460	1,050.69
		முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	1,759	6,636	1,853.25
2.	வருவாய்	நில வருவாய்	865	3,102	2.80
		நகர்ப்புற நில வரி	52	89	0
3.	உள் (போக்குவரத்து)	வாகனங்கள் மீதான வரி	218	559	55.31
4.	உள் (மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத் தீர்வை)	மாநில ஆயத் தீர்வை	262	645	658.08
5.	இயற்கை வளங்கள்	சுரங்கம் மற்றும் கனிமங்கள்	373	1,016	102.73
6.	எரிசக்தி	மின்சார வரி	37	99	72.22
மொத்தம்			5,217	26,606	3,795.08

(ஆதாரம்: தமிழ்நாட்டின் முதன்மை கணக்காய்வுத் தலைவர் (தணிக்கை-I) மற்றும் தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-II) அலுவலகங்களில் பேணப்படும் தரவுகளின்படி)

பதிலுரைகள் வரப்பெறாததால், தீர்க்கப்படாமல் நிலுவையில் உள்ள ஆய்வு அறிக்கைகளின் மிகுதியான போக்கு, மாநில தணிக்கைத் தலைவரின் ஆய்வு அறிக்கைகளில் குறிப்பிடப்பட்ட முறைகேடுகள் மற்றும் தவறுகளை நிவர்த்தி செய்ய துறைத் தலைவர்கள் மற்றும் அலுவலகத் தலைவர்கள் நடவடிக்கை எடுக்கவில்லை என்பதை சுட்டிக்காட்டுகிறது. தணிக்கைக் குறிப்புகளுக்கு விரைந்து பதிலளிக்கவும் நிலுவையிலுள்ள பத்திகளை தீர்க்க நடவடிக்கை எடுக்கவும் துறைகளுக்கு அரசு அறிவுறுத்த வேண்டும்.

1.6.2 துறை சார்ந்த தணிக்கைக்குழு கூட்டங்கள்

தணிக்கை மற்றும் கணக்குகள் மீதான ஒழுங்குமுறை (திருத்தங்கள்), 2020 இன் விதி 145-ன்படி, நிலுவையில் உள்ள தணிக்கை பத்திகளுக்கு தீர்வு காண்பது மற்றும் இணக்கத்தை உறுதி செய்வது மற்றும் கண்காணித்தல் ஆகிய நோக்கங்களுக்காக தணிக்கைக்குழுக்களை அரசு அமைக்கும். தணிக்கைக்குழுக்களை (பல்வேறு காலகட்டங்களில்) அரசு அமைத்துள்ளது. இக்கூட்டங்களில், துறைச் செயலாளர்கள் நிலுவையிலுள்ள பத்திகளை குறித்து விவாதித்து, நிலுவையிலுள்ள தணிக்கைக் குறிப்புகளை உடனடியாக தீர்வு காணுமாறு துறைத் தலைவர்களுக்கு அறிவுறுத்துகின்றனர். மதிப்புக் கூட்டு வரி தொடர்பான பத்திகள் குறித்து விவாதிப்பதற்காக வணிகவரித் துறை மட்டுமே மார்ச் 2023-இல் தணிக்கைக்குழுக் கூட்டத்தை நடத்தியது. பதிவுத் துறை, மாநில கலால், புவியியல் மற்றும் சுரங்கம் போன்ற பிற துறைகள் 2022-23 ஆம் ஆண்டில் தணிக்கைக்குழு கூட்டங்களை நடத்தவில்லை. நிலுவையிலுள்ள பத்திகளுக்கு தீர்வு காண ஏதுவாக, அனைத்துத் துறைகளும் தணிக்கைக்குழுக் கூட்டங்களை காலமுறைப்படி நடத்த அரசு அறிவுறுத்த வேண்டும் என பரிந்துரை செய்யப்படுகிறது.

1.6.3 வரைவு தணிக்கை பத்திகளுக்கு துறைகளின் மறுமொழி

இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கையில் சேர்ப்பதற்காக உத்தேசிக்கப்படும் வரைவுத் தணிக்கைப் பத்திகள், சம்பந்தப்பட்ட துறைகளின் முதன்மை செயலாளர்களுக்கு மாநில முதன்மை தணிக்கைத் தலைவரால், தணிக்கை கண்டுபிடிப்புகளின் மீது அவர்களின் கவனத்தை ஈர்ப்பதற்காக, அனுப்பப்பட்டு ஆறு வாரங்களுக்குள் அவர்களது பதிலை அனுப்புமாறு வேண்டப்படுகிறது. துறைகளிடமிருந்து பதில் பெறப்படாத விவரம், தணிக்கை அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்ட ஒவ்வொரு பத்தியின் இறுதியிலும் சுட்டிக்காட்டப்படுகிறது.

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கையில் சேர்ப்பதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்ட பத்து வரைவுத் தணிக்கைப் பத்திகள், வணிக வரி மற்றும் பதிவுத் துறையின் செயலாளருக்கு செப்டம்பர் 2023 முதல் அக்டோபர் 2024க்கு இடைப்பட்ட காலத்தில் அனுப்பப்பட்டன. அரசு அனைத்து நேர்வுகளில் தெளிவுரை அளித்தது.

1.6.4 தணிக்கை அறிக்கைகள் மீதான தொடர் நடவடிக்கை

இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கையில் இடம்பெற்றுள்ள எல்லா பத்திகள் குறித்தும் செயலாக்கத் துறையின் பொறுப்பினை உறுதி செய்யும் பொருட்டு, சட்டப் பேரவையில் அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டவுடன், துறைகள் தணிக்கை பத்திகள் மீதான நடவடிக்கை எடுத்து, குழுவிற்கு விளக்கக் குறிப்புகளை இரண்டு மாதங்களுக்குள் அனுப்ப வேண்டும் என்று பொது கணக்குக் குழு 1997ல் அறிவுறுத்தியிருந்தது. எனினும், அறிக்கைகளில் இடம்பெற்றுள்ள தணிக்கை பத்திகள் மீதான விளக்கக் குறிப்புகளை சமர்ப்பிப்பதில் அளவு கடந்த காலதாமதம் ஏற்படுகிறது. மார்ச் 2023 வரையிலான இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கைகளில் இடம்பெற்றுள்ள 144 பத்திகள் பொது கணக்குக் குழுவால் விவாதிக்கப்படவில்லை என்பதை நாங்கள் அறிந்தோம். அவற்றுள் 89 பத்திகளுக்கான விளக்கக் குறிப்புகளை துறைகள் சமர்ப்பிக்கவில்லை. இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள பத்திகள் மீது எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை குறித்த செயல்படுத்தும் குறிப்புகளை ஆராய்ந்ததில், 31 மார்ச் 2023 அன்று உள்ளபடி பொதுக் கணக்குக் குழுவினால் விவாதிக்கப்பட்ட 219 தணிக்கை பத்திகள் குறித்த 1,097 பரிந்துரைகளுக்கு துறைகள், நடவடிக்கை குறித்த செயல்படுத்தும் குறிப்புகளை அனுப்பவில்லை என்று தெரியவந்தது. இவற்றுள், மிகப் பழைய பரிந்துரை 1986-87ஆம் ஆண்டின் தணிக்கை அறிக்கைக்குரியது.

1.7 தணிக்கையில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட குறைபாடுகள் குறித்து பதிவுத் துறையின் நடவடிக்கை பற்றிய பகுப்பாய்வு

ஆய்வு அறிக்கைகள் / தணிக்கை அறிக்கைகளில் கூறப்பட்டுள்ள கருத்துக்களை துறைகள் / அரசு எவ்வாறு அணுகுகிறது என்பதை ஆராயும் நோக்கில், ஒரு துறை குறித்து, கடந்த 10 ஆண்டுகளில் தணிக்கை அறிக்கைகளில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள பத்திகள் மற்றும் செயலாக்கத் தணிக்கை குறிப்புகள் மீது எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை, மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்டு இத்தணிக்கை அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.

1.7.1 ஆய்வு அறிக்கைகளின் நிலைமை

கடந்த 10 ஆண்டுகளில், முத்திரை வரி மற்றும் பதிவுத்துறை கட்டணங்குறித்து, வணிகவரி மற்றும் பதிவுத் துறைக்கு அனுப்பப்பட்ட ஆய்வு அறிக்கைகளின் சுருக்கம், அந்த அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்ட பத்திகள், 31 மார்ச் 2023 அன்று அவற்றின் நிலைமை ஆகியவை அட்டவணை 1.10ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை .110: ஆய்வு அறிக்கைகளின் நிலைமை

(₹ கோடியில்)

வருடம்	ஆரம்ப இருப்பு			நடப்பு ஆண்டில் சேர்ந்தவை			நடப்பு ஆண்டில் தீர்க்கப்பட்டவை			முடிவில் இருப்பு		
	ஆய்வு அறிக்கைகள்	பத்தி-கள்	தொகை	ஆய்வு அறிக்கைகள்	பத்தி-கள்	தொகை	ஆய்வு அறிக்கைகள்	பத்தி-கள்	தொகை	ஆய்வு அறிக்கைகள்	பத்தி-கள்	தொகை
2013-14	1,593	4,461	1,624.18	179	667	154.18	94	405	9.33	1,678	4,723	1,769.03
2014-15	1,678	4,723	1,769.03	165	746	115.74	51	258	14.33	1,792	5,211	1,870.44
2015-16	1,792	5,211	1,870.44	134	749	109.08	139	437	159.41	1,787	5,523	1,820.11
2016-17	1,787	5,523	1,820.11	116	759	51.40	89	343	34.62	1,814	5,939	1,836.89
2017-18	1,814	5,939	1,836.89	20	94	11.41	30	235	4.61	1,804	5,798	1,843.69
2018-19	1,804	5,798	1,843.69	9	78	64.42	10	77	1.17	1,803	5,799	1,906.94
2019-20	1,803	5,799	1,906.94	69	695	16.44	5	47	0.42	1,867	6,447	1,922.96
2020-21	1,867	6,447	1,922.96	41	367	93.32	170	845	1,177.75	1,738	5,969	838.53
2021-22	1,738	5,969	838.53	82	929	131.60	193	1,467	121.47	1,627	5,431	848.66
2022-23	1,627	5,431	848.66	108	1,026	162.42	4	52	1.24	1,731	6,405	1,009.84

(ஆதாரம்: முதன்மை கணக்காய்வுத் தலைவர் (தணிக்கை-1), தமிழ்நாடு அலுவலகத்தில் பேணப்படும் தரவுகளின்படி)

2013-14ல் ஆரம்ப நிலை இருப்பாக இருந்த ₹1,624.18 கோடி மதிப்புடைய 4,461 பத்திகள், 2022-23 முடிவில் ₹1,009.84 கோடி மதிப்புள்ள 6,405 பத்திகளாக உயர்ந்துள்ளன. இது ஆய்வு அறிக்கைகளுக்கான பதிலுரைகள் எதிர்பார்த்த அளவில்லை என்பதை உணர்த்துகிறது. நிலுவையிலுள்ள ஆய்வு அறிக்கைகள் மற்றும் பத்திகளை முடிவுக்கு கொண்டுவர, துறை தகுந்த நடவடிக்கை எடுக்கவேண்டும்.

1.7.2 ஏற்கப்பட்ட நேர்வுகளில் வருவாய் மீட்பு

கடந்த பத்து ஆண்டுகளில், இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் வருவாய் பிரிவு, தமிழ்நாடு அரசு, அறிக்கையில் ₹1,042.68 கோடிகளை உள்ளடக்கிய ஒரு செயலாக்கத் தணிக்கை உட்பட 54 பத்திகள் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. ₹57.26 கோடிகளை உள்ளடக்கிய 44 தணிக்கை குறிப்புகளை ஏற்றுக்கொண்ட துறை, ₹20.93 கோடி வசூலித்தது / சரி கட்டியது.

இந்த 54 பத்திகளும் பொதுக்கணக்கு குழுவினால் விவாதிக்கப்படவில்லை. இந்த 54 பத்திகளில் 18 பத்திகளுக்கு அரசு இன்னும் விளக்கவுரை அளிக்கவில்லை.

1.8 தணிக்கையை திட்டமிடுதல்

பல்வேறு துறைகளின் கீழ் உள்ள அலுவலகங்கள், அவற்றின் வருவாய் நிலை, முந்தைய தணிக்கை குறிப்புகளின் நிலை, மற்றும் அதன் தன்மை அதன் பரிவர்த்தனைகளின் அளவுகோல்களுக்கு இணங்க உயர்தர, நடுத்தர மற்றும் குறைந்த அளவு முறைகேடுகள் / விதிமீறல்களை கொண்டவை என்று வகைப்படுத்தப்படுகின்றன. வருடாந்திர தணிக்கைத் திட்டம், இக்கணிப்பீடு முறையை சார்ந்து தயாரிக்கப்படுகிறது. அது, கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளில் திரட்டப்பட்ட வருவாய்களின் புள்ளி விவர ஆய்வு, வரி நிர்வாகத்தின் அம்சங்கள், கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளில் தணிக்கையின்

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

அளவு மற்றும் அதன் தாக்கம் போன்ற முக்கிய விஷயங்களை உள்ளடக்கியது.

2022-23ஆம் ஆண்டில் தணிக்கை செய்யப்பட வேண்டிய மொத்த அலுவலகங்கள் 1,819 ஆகும். அவற்றுள், 164 அலுவலகங்கள் தணிக்கை செய்ய திட்டமிடப்பட்டு, 165 அலுவலகங்கள், அதாவது ஒன்பது விழுக்காடு, தணிக்கை செய்யப்பட்டன. அதன் விவரம் அட்டவணை 1.11ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.11: 2022-23 ஆம் ஆண்டில் திட்டமிடப்பட்ட மற்றும் மேற்கொள்ளப்பட்ட தணிக்கையின் விவரங்கள்

வ. எண்	துறையின் பெயர்	வரவு/ செலவுகளின் தன்மை	தணிக்கை செய்யப்பட வேண்டிய அலுவலகங்கள்	தணிக்கைக்கு திட்டமிடப்பட்ட அலுவலகங்கள்	தணிக்கை செய்யப்பட்ட அலுவலகங்கள்
1	வணிக வரி மற்றும் பதிவு	மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரிகள், மதிப்பு சூட்டு வரிகள், விற்பனை வரி மற்றும் பிற வரவினங்கள்	397	0	0
		முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	647	107	110
2	வருவாய்	நகர்ப்புற நில வரி	50	0	0
		நில வருவாய்	447	18	18
3	உள் துறை (போக்குவரத்து)	வாகனங்கள் மீதான வரி	124	12	12
4	போக்குவரத்து	மோட்டார் வாகன பராமரிப்பு நிறுவனம்	21	0	0
5	உள் துறை (மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத் தீர்வை)	மாநில ஆயத் தீர்வை	75	27	25
6	இயற்கை வளங்கள்	சுரங்கம் மற்றும் கனிமங்கள்	33	0	0
7	எரிசக்தி	மின் தீர்வை	25	0	0
மொத்தம்			1,819	164	165

(ஆதாரம்: தமிழ்நாட்டின் முதன்மை கணக்காய்வுத் தலைவர் (தணிக்கை-I) மற்றும் தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-II) அலுவலகங்களில் பேணப்படும் தரவுகளின்படி.)

1.9 தணிக்கை முடிவுகள்

இவ்வாண்டில் நடத்தப்பட்ட தணிக்கை விவரங்கள்

2022-23ஆம் ஆண்டில், 165 அலுவலகங்களின் பதிவுருக்கள் தேர்வாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டு 1,618 நேர்வுகளில், ₹166.19 கோடிக்கு குறைபாடுகள் கண்டறியப்பட்டன. இந்த ஆண்டில், துறைகள் 44 குறைபாடுகளை ஏற்றுக்கொண்டு ₹0.67 கோடியை வசூலித்தது / சரி செய்தது. இக்குறைபாடுகள் அனைத்தும் முந்தைய ஆண்டுகளில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டவை ஆகும்.

1.10 இத்தணிக்கை அறிக்கையின் செயற்பரப்பு

இந்த அறிக்கையில் ₹1,721.12 கோடிகளை உள்ளடக்கிய பத்து தணிக்கைக் குறிப்புகள் இடம் பெற்றுள்ளன. இதில் ₹1,682.79 கோடி மதிப்புடைய தணிக்கை குறிப்புகள் அரசு/துறைகளினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு அதில் ₹11.55 கோடி துறைகளினால் வசூலிக்கப்பட்டுள்ளது. அடுத்து வரும் அத்தியாயங்களில் விவாதிக்கப்பட்டுள்ள தணிக்கைக் குறிப்புகள் தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட அலுவலகங்களின் பதிவுருக்களின் மாதிரி சோதனையில் கண்டறியப்பட்டவையாகும். தெரிந்தெடுக்கப்படாத அலுவலகங்களில் இதே போன்ற குறைவான வரிவிதிப்பு / குறைபாடுகள் இருக்கக்கூடும். எனவே, துறை இந்த அலுவலகங்களில் உள் தணிக்கை மேற்கொண்டு இதே போன்ற தவறுகள் மற்றும் குறைபாடுகள் இருப்பின் அவை கண்டுபிடிக்கப்பட்டு சரி செய்யப்பட்டன என்பதை உறுதி செய்து கொள்ள வேண்டும்.

அத்தியாயம் II

**சரக்குகள் மற்றும்
சேவைகள் வரி**

அத்தியாயம் II

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி

2.1 வரி நிர்வாகம்

தமிழ்நாட்டில் செயல்படும் வரி செலுத்துவோர் தொடர்பான மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியானது (State Goods and Services Tax - SGST) வணிக வரிகள் துறையால் (Commercial Taxes Department - CTD) நிர்வகிக்கப்படுகிறது. இத்துறையின் தலைவராக வணிகவரி ஆணையர் (Commissioner) உள்ளார். கூடுதல் ஆணையர்கள் (Additional Commissioners) மற்றும் இணை ஆணையர்கள் (Joint Commissioners - JCs) வணிகவரி ஆணையருக்கு உதவியாக உள்ளனர். இத்துறை பன்னிரெண்டு⁴ நிர்வாகக் கோட்டங்களாகப் (Territorial Divisions) பிரிக்கப்பட்டு இணை ஆணையரின் (JCs) தலைமையின் கீழ் இயங்கி வருகிறது. இக்கோட்டங்களின் கீழ் செயல்படும் வரி மதிப்பீட்டு அலகுகள் (assessing units), உதவி ஆணையர் (Assistant Commissioners - AC), மாநில வரி அலுவலர்கள் (State Tax Officers - STO) மற்றும் மாநில துணை வரி அலுவலர்கள் (Deputy State Tax Officers - DSTO) ஆகியோரின் கட்டுப்பாட்டில் இயங்கி வருகின்றன. இவ்வலுவலர்கள் அனைவரும் ஒருங்கே 'உரிய அலுவலர்கள்' ('Proper Officers' - POs) என்று அழைக்கப்படுகின்றனர். JC (நுண்ணறிவு) தலைமையில் செயல்படும் ஒன்பது⁵ நுண்ணறிவுக் கோட்டங்களைக் (Intelligence divisions) துறை கொண்டுள்ளது. இவற்றில் வரி ஏய்ப்பு நோக்கத்துடன் மேற்கொள்ளப்படும் சரக்கு வாகனங்கள் இடைமறிக்கப்பட்டு பரிசோதிக்கப்பட சுற்றும் படைகளும் (Roving squads), மேலும் இப்படைகளால் கைப்பற்றப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் வாகனங்களால் எழும் சிக்கல்களைத் தீர்க்க ஓர் தீர்ப்பு வழங்கும் பிரிவும் உள்ளன. வணிக வரிகள் மற்றும் பதிவுத்துறை செயலாளரின் மேற்பார்வை மற்றும் கட்டுப்பாட்டின் கீழ் CTD செயல்படுகிறது.

2.2 உட்தணிக்கை

ஒரு நிறுவனத்தின் அமைப்புகள் ஒழுங்கான முறையில் செயல்படுகின்றனவா என்பதை உறுதிசெய்வதில் உட்தணிக்கை ஒரு முக்கிய பங்கு வகிக்கிறது. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் (Goods and Services Tax - GST) வரிவிதிப்பில் தனிப்பட்ட உள் தணிக்கை பிரிவு ஏதும் இல்லை. 01 ஜூன் 2019 முதல், மறுஆய்வு, மேல்முறையீடு மற்றும் மரபுப் பிரிவில் (Review, Appeal and Legacy Section) உள் தணிக்கை தொடர்பான செயல்பாடு கையாளப்படுகிறது. இந்தப் பிரிவில் உதவி ஆணையர்கள், மாநில வரி

⁴ சென்னை சென்ட்ரல், சென்னை கிழக்கு, சென்னை வடக்கு, சென்னை தெற்கு, கோயம்புத்தூர், ஈரோடு, அதிக வரி செலுத்துநர் பிரிவு, மதுரை, சேலம், திருநெல்வேலி, திருச்சி மற்றும் வேலூர்.

⁵ சென்னை I, சென்னை II, கோயம்புத்தூர், ஈரோடு, மதுரை, சேலம், திருநெல்வேலி, திருச்சி மற்றும் வேலூர்.

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

அலுவலர்கள் மற்றும் துணை மாநில வரி அலுவலர்கள் உள்ளனர். மேலும் 2022-23 ஆம் ஆண்டில் செயல்படுத்தப்பட்ட தணிக்கைக் குழுக்களின் எண்ணிக்கை 45 ஆகும்.

2022-23-ல் தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய 272 அலுவலகங்களில், 269 திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும், 125 அலுவலகங்கள் மட்டுமே தணிக்கைக்கு உட்படுத்தப்பட்டன. உதவி ஆணையர்கள் மற்றும் துணைப் பணியாளர்களின் காலிப் பணியிடங்களே உள் தணிக்கையிலிருந்த நிலுவைக்கான காரணமாகத் துறை குறிப்பிட்டது. உள் தணிக்கையை வலுப்படுத்துவதற்கான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதன் மூலம் குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் அனைத்து அலகுகளையும் தணிக்கை செய்து முடிக்க துறை முயற்சிக்க வேண்டும்.

அட்டவணை 2.1ல் விவரிக்கப்பட்டுள்ளபடி, 31 மார்ச் 2023 அன்று, ₹782.52 கோடி மதிப்புள்ள 12,649 பத்திகள் நிலுவையில் இருந்ததாக தணிக்கை குறிப்பிட்டுள்ளது.

அட்டவணை 2.1: நிலுவையிலுள்ள உள் தணிக்கை குறிப்புகளின் விவரங்கள்

ஆண்டு	ஆரம்ப இருப்பு		எழுப்பப்பட்ட தணிக்கைக் குறிப்புகள்		தீர்க்கப்பட்ட தணிக்கைக் குறிப்புகள்		நிலுவையிலுள்ள தணிக்கைக் குறிப்புகள்	
	குறிப்புகள்	பண மதிப்பு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்	பண மதிப்பு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்	பண மதிப்பு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்	பண மதிப்பு (₹ கோடியில்)
2019-20	29,790	1,102.43	16,399	787.58	19,073	615.60	27,116	1,274.41
2020-21	27,116	1,274.41	8,741	226.82	13,767	608.24	22,090	893.00
2021-22	22,090	893.00	6,520	381.29	17,579	585.86	11,031	688.43
2022-23	11,031	688.43	7,607	294.95	5,989	200.86	12,649	782.52

(ஆதாரம்: துறையால் வழங்கப்பட்ட விவரங்கள்)

நிலுவையில் உள்ள குறிப்புகள் 2012-13க்கு முந்தைய காலத்துடன் தொடர்புடையவை என்பதாலும் மற்றும் அறிவிப்புகளை வெளியிடுவதற்கும், மதிப்பீடுகளை மீண்டும் செயல்படுத்துவதற்கும் நேரக் கட்டுப்பாடு இருப்பதால், நிலுவையிலுள்ள குறிப்புகளைத் தீர்ப்பதற்கு துரித நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும் என்று பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

2.3 தணிக்கை முடிவுகள்

“சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி பதிவு செய்தல்” மற்றும் “சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி அறிக்கை தாக்கலில் துறையின் கண்காணிப்பு” மீதான பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை இந்த ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்டு, அதன் கண்டுபிடிப்புகள் பின்வரும் பத்திகளில் விவரிக்கப்பட்டுள்ளன.

2.4 “சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி பதிவு செய்தல்” மீதான பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை”

2.4.1. முன்னுரை – வரி செலுத்துபவர்களைப் பதிவு செய்தல்

சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரி (GST) 2017 ஜூலை 1 முதல் அமல்படுத்தப்பட்டது. GST வரிவிதிப்பு முறையில் வரி செலுத்துவோரை பதிவு செய்வது இரண்டு கட்டங்களாக செய்யப்பட்டது. முதலாவதாக, தற்போதுள்ள தகுதியான மதிப்புக் கூட்டு வரி (Value Added Tax - VAT), கலால் மற்றும் சேவை வரி செலுத்துவோர் அனைவரும் கட்டாயமாக GSTக்கு மாற்றப்பட்டனர். இரண்டாவதாக, புதிய விண்ணப்பதாரர்கள் தேவையான சோதனைகள் மற்றும் சரிபார்த்தலின் பின்னர் பதிவு செய்யப்பட்டு, அவர்களுக்கு GSTIN (சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரி அடையாள எண்) ஒதுக்கப்படும். ரத்து செய்யப்பட்ட விற்பனையாளர்கள் புதிய பதிவுக்கு விண்ணப்பிக்கலாம் அவர்களுக்கு சில நிபந்தனைகளை பூர்த்தி செய்த பிறகு, புதிதாக GSTIN ஒதுக்கப்படும்.

GSTயில், பதிவு நிரந்தர கணக்கு எண் (PAN) அடிப்படையாகக் கொண்டது மற்றும் 15-இலக்க GSTIN⁶ மாநிலம் சார்ந்தது, தனித்துவமான மாநில குறியீட்டை ஒதுக்கப்பட்ட எண்ணுக்கு முன்னால் கொண்டது. வரி செலுத்தும் ஒருவரின் சில அளவுகோல்களை பூர்த்தி செய்வாராயின், அவர் GST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்வது கட்டாயமாகிறது. வரி செலுத்துவோர், தற்போதைய மற்றும் முந்தைய நிதியாண்டுகளின் விற்றுமுதல்⁷ அடிப்படையில், பொதுவான மற்றும் இணக்கத் திட்ட என இரண்டு வகையான பதிவுகளை தேர்வு செய்யலாம். சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அளவுகோல்களை பூர்த்தி செய்த போதிலும் முறையான பதிவுக்கு விண்ணப்பிக்கத் தவறிய வரி செலுத்துவோரை கட்டாயமாக பதிவு செய்ய PO-க்கு அதிகாரம் உள்ளது.

பதிவு செய்யப்பட்ட நபர்கள் பதிவு செய்யும் போது வழங்கப்பட்ட தகவல்களில் அல்லது அதற்குப்பின் தகவல்களில் ஏதேனும் மாற்றங்கள் இருந்தால் திருத்த விண்ணப்பத்தின் மூலம் POவுக்கு அறிவிக்க வேண்டும்.

வரி செலுத்துவோர் சம்பந்தப்பட்ட அதிகார வரம்பின் POவுக்கு விண்ணப்பித்து தங்களின் பதிவை ரத்து செய்துகொள்ளலாம். வரி செலுத்துவோர் சட்டம் மற்றும் விதிகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிபந்தனைகள் மீறப்படுவதாக அடையாளம் காணப்பட்டால், அவர்களின் பதிவை PO தானாக முன்வந்து ரத்து செய்யலாம்.

GST கவுன்சிலால் வரி செலுத்துவோரைப் பிரிப்பதற்கான ஏற்பாட்டின்படி விண்ணப்பதாரர்களுக்கு மத்திய அல்லது மாநில அதிகார வரம்பின் கீழ்

⁶ முதல் இரண்டு இலக்கங்கள் மாநில குறியீட்டையும், அடுத்த பத்து இலக்கங்கள் PAN எண்ணையும், பதின்மூன்றாவது இலக்கம் மாநிலத்திற்குள் ஒரே PAN கொண்ட பதிவுகளின் எண்ணிக்கையையும், பதினான்காவது இலக்கம் நிலையையும், கடைசி இலக்கம் சரிபார்க்கும் எண்ணையும் குறிக்கிறது.

⁷ 07-03-2019 தேதியிட்ட G.O.(Ms) எண். 35-ன்படி, 01 ஏப்ரல் 2019 முதல் இணக்கத் திட்ட விற்றுமுதலுக்கான வரம்பு ஆண்டுக்கு ₹1.5 கோடியாக அதிகரிக்கப்பட்டது.

GSTIN ஒதுக்கப்படுகிறது. அனைத்து பதிவு நடவடிக்கைகளும் வரி செலுத்துவோர் மற்றும் துறையினால் பொது வலைத்தளத்தில் (Common Portal) மூலம் இணைவாயிலாக மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

தணிக்கைக்கு உட்படுத்தப்பட்ட காலகட்டத்தில், தமிழ்நாடு, மாதிரி-I மாநிலமாக திகழ்ந்தது. டாடா கன்சல்டன்சி சர்வீசஸ் (TCS) நிறுவனத்தால் உருவாக்கப்பட்ட Total Solutions Project (TSP), என்ற மென்பொருளை தமிழ்நாடு வணிகவரித் துறை (CTD) பயன்படுத்தியது. TCS உருவாக்கிய பின்தளத்தில் பதிவு செய்தல், திருத்தம் செய்தல், ரத்து செய்தல் மற்றும் ரத்துச் செய்தல் திரும்பப் பெறுதல் தொடர்பான பல்வேறு சட்டரீதியான செயல்முறைகள் மாநில வணிகவரித் துறையால் மேற்கொள்ளப்பட்டன. மாநில CTD துறை செப்டம்பர் 2022 முதல் மாதிரி-I இலிருந்து மாதிரி-II back-office அமைப்புக்கு மாறியது.

2.4.2 தணிக்கையின் நோக்கங்கள்

- (i) பதிவு செய்தல், திருத்தம், ரத்துச் செய்தல் மற்றும் ரத்துச் செய்தல் திரும்பப் பெறுதல் தொடர்பான நடைமுறைகள் சட்ட விதிகளின் படி மேற்கொள்ளப்படுகின்றனவா, மற்றும்
- (ii) சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய வரி செலுத்த வேண்டிய நபர்கள் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளனர் என்பதை கண்டறிய அமைப்பு உள்ளனவா என்பதை உறுதிப்படுத்த இந்த SSCA நடத்தப்பட்டது.

2.4.3 தணிக்கை அளவுகோல்கள்

தமிழ்நாடு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டம் (TNGST சட்டம்), ஒருங்கிணைந்த சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டம் (IGST சட்டம்), 2017 மற்றும் அவற்றின் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட விதிகள் ஆகியவை தணிக்கை அளவுகோல்களின் ஆதாரமாகும். மேலும், பதிவு செய்தல், திருத்தம், ரத்து செய்தல் மற்றும் ரத்து செய்தலை திரும்பப் பெறுதல் தொடர்பாக மாநில வரித் துறையால் வெளியிடப்பட்ட அறிவிப்புகளும் சுற்றறிக்கைகளும் தணிக்கை அளவு கோல்களாக எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டன.

2.4.4 தணிக்கையின் செயற்பாப்பு, முறைமை மற்றும் மாதிரித் தெரிவு

2017 ஜூலை 1 முதல் 2022 மார்ச் 31 வரையிலான காலப்பகுதிக்கு, நவம்பர் 2022 முதல் ஜனவரி 2024 வரை தணிக்கை நடத்தப்பட்டது. தணிக்கை மாநில வரி செலுத்துவோரின் GST தரவைத் துறையிடமிருந்து பெற்று, வினவல்கள் மூலம் பல்வேறு சட்டரீதியான விதிகளை வரி செலுத்துவோர்/PO-க்கள் இணங்கினார்களா என்பதை பகுப்பாய்வு செய்தது. இவ்வினவல்களின் முடிவுகள் தணிக்கை குறிப்புகளுக்கு மூலதனமாக அமைந்தன. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டத்தின் கீழ் கட்டாயப் பதிவு செய்வதிலிருந்து விடுபடுவதை அடையாளம் காண நிறுவனங்களின் பதிவாளர் (Registrar of Companies), சென்னை வர்த்தக மையம், காவல் துறை மற்றும் பதிவுத் துறை போன்ற மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்து தணிக்கை தரவுகளை சேகரித்துள்ளது.

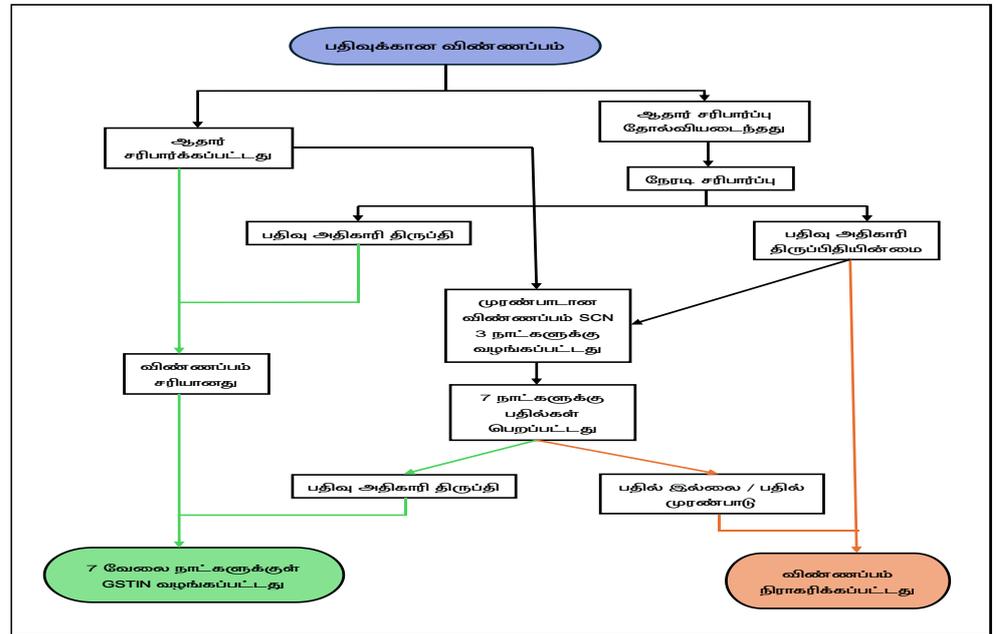
2.4.5 ஒப்புகை

துறைத் தலைவர் (முதன்மைச் செயலாளர்/வணிகவரி ஆணையர்) மற்றும் தமிழ்நாடு அரசின் செயலாளர் ஆகியோருடன் 07 நவம்பர் 2022 அன்று, ஒரு தொடக்கக் கூட்டம் நடைபெற்றது. இதில் தணிக்கை நோக்கங்கள், அளவுகோல்கள், செயற்பரப்பு மற்றும் முறைமை ஆகியவை விளக்கப்பட்டன. நிறைவுக் கூட்டம் 11 செப்டம்பர் 2024 அன்று நடைபெற்றது மற்றும் இக்கூட்டத்தின் நிமிடங்கள் இந்த அறிக்கையில் பொருத்தமாக இணைக்கப்பட்டுள்ளன.

2.4.6 பதிவு செய்யும் முறை

பதிவு செய்யும் முறையில் ஆதார் சரிபார்ப்பு, ஆதார் சரிபார்ப்பு செய்யப்படாத தருணத்தில் PO நேரடியாக சரிபார்ப்பு, விண்ணப்பங்களை ஆய்வு செய்தல், குறைபாடுள்ள விண்ணப்பங்களுக்கு விளக்கம் கேட்டு நோட்டீஸ் (SCN) வழங்குதல் மற்றும் ஒதுக்கீடு குறித்த இறுதி முடிவு ஆகியவை அடங்கும். பதிவு செயல்முறையில் உள்ள பல்வேறு நிலைகள் பின்வரும் விளக்கப்படத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

பதிவு செய்யும் முறை



2.4.7 தணிக்கை முடிவுகள்

தணிக்கை முடிவுகள் (i) அமைப்பு ரீதியான குறைபாடுகள் மற்றும் (ii) இணக்க குறைபாடுகள் என இரண்டு வகைகளில் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளன. தரவுகளின் பகுப்பாய்வின் முடிவுகள் அமைப்பு ரீதியான குறைபாடுகளாக வழங்கப்பட்டுள்ளன. சட்டம் மற்றும் விதிகளிலிருந்து இணக்க விலகல்கள் இணக்க குறைபாடுகளாக வழங்கப்பட்டுள்ளன.

(I) அமைப்பு ரீதியான குறைபாடுகள்

(அ) பதிவுக்கான விண்ணப்பத்தை சமர்ப்பிப்பதில் தாமதம்

(i) TNGST சட்டம் 2017ன் பிரிவு 25(1)ன் படி, பிரிவு 22 (பொதுவான வரி செலுத்துவோர்) மற்றும் பிரிவு 24 (கட்டாயமாக பதிவு செய்யத்தக்க நபர்கள் அதாவது TCS பிடித்தம்/TDS வசூல் செய்ய வேண்டிய நபர்கள்) கீழ் பதிவு செய்ய வேண்டிய ஒவ்வொருவரும் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய தேதியிலிருந்து முப்பது நாட்களுக்குள் பதிவு செய்ய விண்ணப்பிக்க வேண்டும்.

துறையின் தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில் பின்வருவன தெரியவந்தது

- பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய நாள் பூர்த்தி செய்யப்பட்ட 1,74,497 விண்ணப்பங்களில், பதிவு செய்ய வேண்டிய தேதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்கு பின்னர் 8,538 விண்ணப்பங்கள் 1 முதல் 1,645 நாட்கள் வரை தாமதமாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டன.
- TDS/TCS பிடித்தம் வேண்டியவர்களால் செய்யப்பட்ட 9,348 விண்ணப்பங்களில், TDS/TCS பிடித்தம் செய்ய வேண்டிய தேதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் பின்னர் 71 விண்ணப்பங்கள் 2 முதல் 1,432 நாட்கள் வரை தாமதமாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டன.

(ii) பிரிவு 25(1) விதியின் விளக்கக்குறிப்பின்படி, Casual taxable persons மற்றும் NRIக்கள் வணிகத்தைத் தொடங்குவதற்கு குறைந்தது ஐந்து நாட்களுக்கு முன்பு பதிவுக்கு விண்ணப்பிக்க வேண்டும்.

துறையின் தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில் Casual taxable persons மற்றும் NRIக்களின் ஒப்புதல் வழங்கப்பட்ட 523 விண்ணப்பங்களில், 294 விண்ணப்பங்கள் நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குப் பிறகு 1 முதல் 673 நாட்கள் வரை தாமதமாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டது தெரியவந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜனவரி 2024), நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குப் பிறகு விண்ணப்பங்களை சமர்ப்பிப்பது GSTN-ஆல் front office கட்டுப்படுத்தப்படுகிறது என்று அரசாங்கம் (மார்ச் 2024) பதிலளித்தது.

தாமதமான விண்ணப்பங்கள் front office-யில் தடுக்கப்பட்டால், பதிவுகள் முடக்கப்படும் என்பதால் இந்த பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. இந்த நேர்வுகளில் அரசு உரிய நடவடிக்கை எடுத்திருக்க வேண்டும்.

(ஆ) ஆதார் சரிபார்ப்பு செய்ய தவறிய வரிசெலுத்துவோரின் நேரடி சரிபார்ப்பை முடிக்காதது

TNGST விதிகள் 2017, விதி 9(1)(a)-ன்படி, ஒரு நபர் ஆதார் சரிபார்க்க தவறினால், வணிக இடத்தை நேரடியாக சரிபார்த்த பின்னரே பதிவு வழங்கப்படும். TNGST விதிகள் 2017, விதி 9(1)(b)-ன்படி, PO அவர்க்கு பொருத்தமாக இருப்பதாகக் கருதும் நேர்வுகளில் நேரடியாக சரிபார்ப்பை மேற்கொள்ள அதிகாரம் உள்ளது.

துறையின் தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில் பின்வருவன தெரியவந்தது

- விண்ணப்பதாரரால் ஆதார் சரிபார்ப்பு செய்யப்படாத 3,861 நேர்வுகளில், 527 நேர்வுகளில் நேரடி சரிபார்ப்பு முடிக்கப்படாமல் ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டுள்ளது.
- விண்ணப்பதாரரால் ஆதார் சரிபார்ப்பு தேர்வு செய்யப்பட்ட 37,082 நேர்வுகளில், 203 நேர்வுகளில் நேரடி சரிபார்ப்பை துறை தொடங்கியுள்ளது, ஆனால் நேரடி சரிபார்ப்பு முடிக்கப்படாமலே ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டுள்ளது.
- நேரடி சரிபார்ப்புக்குப் பிறகு நிராகரிக்க பரிந்துரைக்கப்பட்ட 12,023 நேர்வுகளில், 1,323 நேர்வுகள் ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), ஆதார் சரிபார்ப்பு ஜனவரி 1, 2022 முதல் மட்டுமே அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது என்று அரசாங்கம் (மார்ச் 2024) பதிலளித்தது. எனவே, பின்தளத்தில் எந்த அமைப்பும் இல்லை. நிராகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களுக்கு பதிவு வழங்குவதற்கு, துவக்கத்தில் Application Programming Interface (API) எந்த தடையும் இல்லை என்று அரசு கூறியது. மேலும், அரசு (செப்டம்பர் 2024), இந்த சுட்டத்தின் கீழ், அத்தியாவசியமாக தேவைப்படும் விண்ணப்பங்களைத் தவிர அனைத்து விண்ணப்பங்களிலும் நேரடி சரிபார்ப்பை மேற்கொள்வதற்கான கட்டாயம் எதுவும் இல்லை என்று பதிலளித்தது.

ஆதார் சரிபார்ப்பு, 20 ஆகஸ்ட் 2020 முதல் சுட்டத்தில் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டதாலும், வரி செலுத்துவோரால் ஆதார் சரிபார்ப்பு செய்யப்படாத வழக்குகளுக்கு நேரடி சரிபார்ப்பு செய்யப்பட வேண்டும் என்பதாலும் இந்த பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. நிராகரிக்கப்பட்ட வழக்குகளைப் பொறுத்தவரை, செயல்பாட்டில் API இன் பங்கு இல்லாததால் பதில் பொருத்தமானதாக இல்லை. நேரடிச் சரிபார்ப்பு முடிக்கப்படாத நேர்வுகளைப் பொறுத்தமட்டில், அளிக்கப்பட்ட பதில் பொருத்தமற்றது. ஏனெனில், நேரடிச் சரிபார்ப்பு துறையால் தொடங்கப்பட்டு முடிக்கப்படாத நேர்வுகளில் மட்டுமே தணிக்கை சுட்டிக் காட்டியுள்ளது.

நிறைவுக் கூட்டத்தின்போது (செப்டம்பர் 2024), ஆதார் சரிபார்க்கப்படாத விண்ணப்பங்கள் மற்றும் அதிக ஆபத்துள்ள அளவுருவுடான சில ஆதார் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களில், கள சரிபார்ப்பு மேற்கொள்ளப்படும். கள சரிபார்ப்பு அறிக்கைகளின் அடிப்படையில் விண்ணப்பங்கள் கூர்ந்தாய்வு செய்யப்பட்டு விண்ணப்பங்களை அங்கீகரிப்பது அல்லது நிராகரிப்பது குறித்து முடிவுகள் எடுக்கப்படுகின்றன என்று அரசாங்கம் கூறியது.

இந்த பதில் பொதுவானது மற்றும் தணிக்கையில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட முடிவுகளுக்கு பதில் அளிக்கவில்லை.

(இ) பதிவுக்கான விண்ணப்பத்திற்கு PO-வால் SCN வழங்குவதில் தாமதம்

TNGST விதிகள் 2017, விதி 9(2)-ன்படி, விண்ணப்பத்தில் ஏதேனும் தகவல் அல்லது அளிக்கப்பட வேண்டிய ஆவணங்களில் குறைபாடு காணப்பட்டாலோ அல்லது விண்ணப்பத்தில் வழங்கப்பட்ட தகவல் அல்லது ஆவணங்களில் வழங்கப்பட்ட தகவல் தொடர்பாக PO-க்கு விளக்கம் தேவைப்பட்டாலோ, விண்ணப்பம் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஏழு⁸ வேலை நாட்களுக்குள் விண்ணப்பதாரருக்கு அறிவிப்பு அனுப்பலாம் மற்றும் விண்ணப்பதாரர் அத்தகைய அறிவிப்பு பெறப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஏழு வேலை நாட்களுக்குள் அத்தகைய தெளிவுரை, தகவல் அல்லது ஆவணங்களை மின்னணுவாயிலாக வழங்க வேண்டும். ஆனால், ஒரு விண்ணப்பதாரர் ஆதார் எண்ணை சரிபார்க்க தவறினால் அல்லது அதைத் தேர்வுசெய்யாவிட்டால், விண்ணப்பம் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து முப்பது⁹ நாட்களுக்குள் நோட்டீஸ் அனுப்பப்படலாம். விண்ணப்பதாரர் ஏழு வேலை நாட்களுக்குள் பதில் அளிக்க வேண்டும்.

துறையின் தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில் SCN வழங்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்பட்ட 93,648 விண்ணப்பங்களில், 3,521 நேர்வுகளில் SCN-கள் பரிந்துரைக்கப்பட்ட காலக்கெடுவிற்குப் பிறகு 1 முதல் 80 நாட்கள் வரை தாமதமாக வழங்கப்பட்டது தெரியவந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசாங்கம் (மார்ச் 2024), API-இல் காலக்கெடு ஏதுமில்லை என்று பதிலளித்தது.

இந்த நேர்வுகளில் API-யின் பங்கு எதுவும் இல்லை என்பதால் இந்த பதில் தணிக்கையின் கண்டுபிடிப்புக்கு பொருந்தாது. காலதாமதத்தைத் தவிர்க்க அரசு உரிய நடவடிக்கைகளை எடுத்திருக்க வேண்டும் என்று தணிக்கை கருதுகிறது.

(ஈ) பதிவு விண்ணப்பத்தை அங்கீகரிப்பதில் தாமதம்

(i) TNGST விதிகள் 2017, விதி 9 (1)-ன்படி, விண்ணப்பம் PO-க்கு அனுப்பப்பட வேண்டும், அவர் விண்ணப்பம் மற்றும் அதன் தொடர்புடைய ஆவணங்களை ஆய்வு செய்து, அவை சரியாக இருப்பின், விண்ணப்பம் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஏழு¹⁰ வேலை நாட்களுக்குள் விண்ணப்பதாரருக்கு பதிவு வழங்க ஒப்புதல் அளிக்க வேண்டும். TNGST விதிகள் 2017, விதி 9 (2)-ன்படி, விதி 8-ன் கீழ் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட விண்ணப்பத்தில் குறைபாடு இருப்பதாகக் கண்டறியப்பட்டால், விண்ணப்பம் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஏழு வேலை நாட்களுக்குள் விண்ணப்பதாரருக்கு PO அறிவிப்பு அனுப்பலாம் மற்றும் விண்ணப்பதாரர்

⁸ 23.12.2020 தேதியிட்ட அரசாணை (Ms) எண். 191 மூலம் "மூன்று" என்பதற்குப் பதிலாக மாற்றப்பட்டு 22.12.2020 முதல் அமலுக்கு வந்தது.

⁹ 23.12.2020 தேதியிட்ட அரசாணை (Ms) எண். 191 மூலம் "இருபத்தி ஒன்று" என்பதற்குப் பதிலாக மாற்றப்பட்டு 22.12.2020 முதல் அமலுக்கு வந்தது.

¹⁰ 23.12.2020 தேதியிட்ட அரசாணை (Ms) எண். 191 மூலம் "மூன்று" என்பதற்குப் பதிலாக மாற்றப்பட்டு 22.12.2020 முதல் அமலுக்கு வந்தது.

அத்தகைய அறிவிப்பு பெறப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஏழு¹¹ வேலை நாட்களுக்குள் அத்தகைய தெளிவுரை, தகவல் அல்லது ஆவணங்களை மின்னணுவாயிலாக வழங்க வேண்டும். TNGST விதிகள் 2017, விதி 9 (3)-ன்படி, விண்ணப்பதாரர் அளித்த தெளிவுரை, தகவல் அல்லது ஆவணங்கள் PO-விற்கு திருப்தியாய் இருப்பின், அத்தகைய தெளிவுரை அல்லது தகவல் அல்லது ஆவணங்கள் பெறப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஏழு வேலை நாட்களுக்குள் விண்ணப்பதாரருக்கு பதிவு வழங்க ஒப்புதல் அளிக்க வேண்டும்.

துறையின் தரவுகளை பகுப்பாய்வு செய்ததில் 4,95,579 விண்ணப்பங்களில், 4,01,931 விண்ணப்பங்கள் SCN இல்லாமல் ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டதையும், 93,648 விண்ணப்பங்கள் SCN வழங்கப்பட்ட பின்னர் 93,648 விண்ணப்பங்கள் ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டதையும் தணிக்கை கண்டறிந்தது. தரவுகளை மேலும் பகுப்பாய்வு செய்ததில் பின்வருவன தெரியவந்தது,

- மேற்கண்ட 4,01,931 விண்ணப்பங்களில், 1,13,389 நேர்வுகளுக்கு நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்கு பின்னர் 3 முதல் 113 நாட்கள் வரை தாமதமாக ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டது.
- SCN வழங்கப்பட்ட 93,648 நேர்வுகளில், 4,882 நேர்வுகளில் SCNக்கு பதில் அனுப்பிய நாளிலிருந்து நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்கு பின்னர் 5 முதல் 174 நாட்கள் வரை தாமதமாக ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டது.

(ii) TNGST விதிகள் 2017, விதி 12(2)-ன்படி, PO, TDS/TCS விண்ணப்பதாரர்களின் விண்ணப்பம் உரிய சரிபார்ப்புக்குப் பிறகு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து மூன்று வேலை நாட்களுக்குள் பதிவுச் சான்றிதழை வழங்க வேண்டும்.

துறையின் தரவுகளை பகுப்பாய்வு செய்ததில் TDS/TCSக்கான 9,348 ஒப்புதல் வழங்கப்பட்ட விண்ணப்பங்களில், 1,374 நேர்வுகள் நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குப் பின்னர் 4 முதல் 539 நாட்கள் வரை தாமதமாக ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டது தெரியவந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசாங்கம் (மார்ச் 2024), API-இல் காலக்கெடு ஏதுமில்லை என்றும். குறிப்பிட்ட காலத்திற்குப் பிறகு ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டிருப்பதாக கருதப்படும். ஆனால் மாதிரி-1 பின்தளத்தில் தானாக ஒப்புதல் வழங்க எந்த ஏற்பாடும் இல்லை என்றும் பதிலளித்தது. மேலும் (செப்டம்பர் 2024) நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவைப் பின்பற்றவும், தானாக ஒப்புதல் வழங்குவதை தவிர்க்கப்படுவதை உறுதி செய்யவும் PO-க்கு அறிவுறுத்தல்கள் வழங்கப்பட்டுள்ளதாக அரசு தெரிவித்தது.

¹¹ 23.12.2020 தேதியிட்ட அரசாணை (Ms) எண். 191 மூலம் "மூன்று" என்பதற்குப் பதிலாக மாற்றப்பட்டு 22.12.2020 முதல் அமலுக்க வந்தது.

நிறைவுக் கூட்டத்தின்போது (செப்டம்பர் 2024), அரசு இந்த பிரச்சினைகள் மாதிரி-1 காலம் தொடர்பானவை என்றும், எந்த மாற்றங்களும் GSTN உடன் எடுத்துக் கொள்ளப்பட வேண்டும் என்றும் கூறியது.

(உ) திருத்தங்களுக்கான நடைமுறைகளைப் பின்பற்றுவதில் தாமதம்

TNGST, 2017, பிரிவு 28-ன்படி, பதிவு செய்யப்பட்ட ஒவ்வொரு நபரும், தனித்துவ அடையாள எண் வழங்கப்பட்ட நபரும், பதிவு செய்யும்போதோ அல்லது அதற்குப்பின் வழங்கப்பட்ட தகவல்களில் ஏதேனும் மாற்றங்கள் ஏற்பட்டால், அத்தகைய படிவத்தில் மற்றும் முறையில், வரையறுக்கப்பட்ட காலத்திற்குள் PO-க்கு தெரிவிக்க வேண்டும். TNGST விதிகள் 2017, விதி 19(1)-ன்படி, அத்தகைய மாற்றம் ஏற்பட்ட பதினைந்து நாட்களுக்குள் திருத்த விண்ணப்பங்கள் செய்யப்பட வேண்டும். PO, உரிய சரிபார்ப்புக்குப் பிறகு, விண்ணப்பம் பெறப்பட்ட தேதியிலிருந்து பதினைந்து வேலை நாட்களுக்குள் திருத்தத்திற்கு ஒப்புதல் அளிப்பார். விதி 19 (2)-ன்படி, துணை விதி (1) ன் கீழ் கோரப்பட்ட திருத்தம் தேவையற்றது அல்லது அதனுடன் வழங்கப்பட்ட ஆவணங்கள் முழுமையற்றவை அல்லது தவறானவை என்று PO கருதினால், விண்ணப்பம் பெறப்பட்ட தேதியிலிருந்து பதினைந்து வேலை நாட்களுக்குள், அவர் ஒரு அறிவிப்பை வழங்கலாம். விதி 19 (3) இன் படி, பதிவு செய்யப்பட்ட நபர் மேற்கூறிய அறிவிப்பு வழங்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஏழு வேலை நாட்களுக்குள் அறிவிப்புக்கு பதிலை வழங்க வேண்டும். விதி 19(5)-ன்படி, விண்ணப்பம் சமர்ப்பித்த 15 நாட்களுக்குள் அல்லது நோட்டீஸுக்கு பதில் கிடைத்த 7 நாட்களுக்குள் PO நடவடிக்கை எடுக்கத் தவறினால், பதிவுச் சான்றிதழ் திருத்தப்பட்டதாக கருதப்படும்.

துறையின் தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில் பின்வருவன தெரியவந்தது

- துறையால் ஒப்புதல் வழங்கப்பட்ட திருத்தத்திற்கான வரிசெலுத்துவோரின் 2,10,986 விண்ணப்பங்களில், 41,543 விண்ணப்பங்கள் நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குப் பின்னர் வரி செலுத்துவோரால் 1 முதல் 1,719 நாட்கள் வரை தாமதமாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டன.
- திருத்தம் செய்ய ஒப்புதல் அளிக்கப்பட்ட 1,65,115 விண்ணப்பங்களில், 72,877 விண்ணப்பங்கள் நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குப் பின்னர் 7 முதல் 762 நாட்கள் வரை தாமதமாக ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டது.
- 45,871 விண்ணப்பங்களில், 696 நேர்வுகளில் SCN, 7 முதல் 66 நாட்கள் வரை தாமதமாக வழங்கப்பட்டது.
- 45,871 விண்ணப்பங்களில், SCN வழங்கப்பட்டு பதில்கள் பெறப்பட்ட 2,938 விண்ணப்பங்களில், நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குப் பின்னர் 5 முதல் 198 நாட்கள் வரை தாமதமாக ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசாங்கம் (மார்ச் 2024), API-இல் காலக்கெடு ஏதுமில்லை என்று பதிலளித்தது.

இந்த நேர்வுகளில் API-யின் பங்கு எதுவும் இல்லை என்பதால் இந்த பதில் தணிக்கையின் கண்டுபிடிப்புக்கு பொருந்தாது. திருத்த நடைமுறைகளில் ஏற்படும் தாமதங்களைத் தவிர்க்க அரசு உரிய நடவடிக்கைகளை எடுத்திருக்க வேண்டும் என்று தணிக்கை கருதுகிறது.

(ஊ) பதிவை ரத்து செய்வதற்கான நடைமுறைகளைப் பின்பற்றுவதில் தாமதம்

TNGST சட்டம், 2017 பிரிவு 29 (1)-ன்படி, PO, தானாகவோ அல்லது பதிவு செய்யப்பட்ட நபர் அல்லது அத்தகைய நபர் இறந்தால் அவரது சட்டப்படியான வாரிசுகளால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட விண்ணப்பத்தின் அடிப்படையில், பதிவை ரத்து செய்யலாம். TNGST விதிகள், 2017 விதி 20-ன்படி, விதி 12 அல்லது விதி 17-ன் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட நபரைத் தவிர, பதிவுசெய்யப்பட்ட நபர், பிரிவு 29 இன் துணைப் பிரிவு (1)-ன் கீழ் தனது பதிவை ரத்து செய்யக்கோரி விண்ணப்பத்தை, ரத்துசெய்யப்படுவதற்கான நிகழ்வு நடந்த முப்பது நாட்களுக்குள் மின்னணு முறையில் சமர்ப்பிக்க வேண்டும். TNGST விதிகள், 2017, விதி 22(3)-ன்படி, ஒருவர் இனி பதிவு செய்யப்பட வேண்டியதில்லை அல்லது அவரது பதிவு ரத்து செய்யப்பட வேண்டியிருந்தால், PO ரத்து செய்யக் கோரி விண்ணப்பித்த நாளிலிருந்து அல்லது நோட்டீஸுக்கு பதிலளித்த நாளிலிருந்து முப்பது நாட்களுக்குள் பதிவு ரத்திற்கான உத்தரவு பிறப்பிக்க வேண்டும்.

துறையின் தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில் பின்வருவன தெரியவந்தது

- வரிசெலுத்துவோரால் ரத்து செய்வதற்கான 1,13,036 விண்ணப்பங்களில், 26,133 விண்ணப்பங்கள் நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குப் பின்னர் 1 முதல் 1,478 நாட்கள் வரை தாமதமாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டன.
- ரத்து செய்ய ஒப்புதல் அளிக்கப்பட்ட 1,07,216 விண்ணப்பங்களில், 25,342 விண்ணப்பங்கள் நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குப் பின்னர் 1 முதல் 1,532 நாட்கள் வரை தாமதமாக ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டது. மீதமுள்ள 5,820 விண்ணப்பங்களில், 1,064 நேர்வுகளில் SCN 1 முதல் 457 நாட்கள் வரை தாமதமாக வழங்கப்பட்டது. மேலும், 1,027 நேர்வுகளில், ரத்து செய்வதற்கான ஒப்புதல் 1 முதல் 1,221 நாட்கள் வரை தாமதமாக வழங்கப்பட்டது.
- SCN-ற்கு பதில்கள் பெறப்பட்டு ரத்து செய்யப்பட்ட 2,670 நேர்வுகளில், 821 நேர்வுகள். நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குப் பின்னர் 1 முதல் 887 நாட்கள் வரை தாமதமாக ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசாங்கம் (மார்ச் 2024), API இல் கொடுக்கப்பட்ட சரிபார்ப்பு கால வரம்பிற்கு அப்பால் ரத்து செய்வதை

கட்டுப்படுத்தாது. இருப்பினும், பின்தளத்தில் தாமதத்திற்கான எச்சரிக்கை இருந்தது என்று பதிலளித்தது. அரசு மேலும் (செப்டம்பர் 2024) கூறியது, PO-க்கள் அறிக்கைகள் தாக்கல் செய்ய வேண்டிய தேதி வரை அதாவது அடுத்த மாதம் 20 ஆம் தேதி வரை தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளதா என்பதை சரிபார்க்க காத்திருக்கிறார்கள் என்று கூறியது.

இந்த பதில் ஏற்கத்தக்கதல்ல ஏனெனில் தாமதத்திற்கான எச்சரிக்கை ஏற்கனவே பின் தளத்தில் இருந்தும் துறையை தாமதமாக நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது உள் கட்டுப்பாட்டின் தோல்வியை குறிக்கின்றன. மேலும் PO-க்கள் அறிக்கைகள் தாக்கல் செய்யும் வரை காத்திருக்க வேண்டும் என்று சட்டத்தில் குறிப்பிடவில்லை.

(எ) ரத்து செய்ததை திரும்பப் பெறுதல்

TNGST சட்டம், 2017, பிரிவு 30-ன்படி, பதிவு செய்யப்பட்ட எவரையும், PO தானாக முன்வந்து பதிவை ரத்து செய்தால், அந்த ரத்து ஆணை வழங்கப்பட்ட நாளிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் ரத்து செய்ததை திரும்பப் பெறக் கோரி அந்த அலுவலரிடம் விண்ணப்பிக்கலாம். மேலும்¹², அத்தகைய காலத்தை (அ) கூடுதல் ஆணையர் அல்லது இணை ஆணையர் 30 நாட்களுக்கு மிகாமல் நீட்டிக்கலாம்; (ஆ) ஆணையர், மேலும் 30 நாட்களுக்கு மிகாமல் நீட்டிக்கலாம். TNGST 2017, விதி 23(2)(a)-ன்படி, PO விண்ணப்பம் பெறப்பட்ட நாளிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் பதிவை ரத்து செய்ததை திரும்பப் பெற வேண்டும். விதி 23(4)-ன்படி, தகவல் அல்லது தெளிவுரை கிடைத்தவுடன், PO துணை விதி (2)-ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முறையில் விண்ணப்பதாரரிடமிருந்து அத்தகைய தகவல் அல்லது தெளிவுரை பெறப்பட்ட நாளிலிருந்து முப்பது நாட்களுக்குள் விண்ணப்பத்தை முடிக்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

துறையின் தரவுகளை பகுப்பாய்வு செய்ததில் 79,691 ரத்து செய்ததை திரும்பப் பெறும் விண்ணப்பங்களுக்கு, ஒப்புதல் வழங்கப்பட்டதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. தரவுகளை மேலும் பகுப்பாய்வு செய்ததில் பின்வருவன தெரியவந்தது,

- துறை ரத்து செய்ததை திரும்பப் பெற்ற 79,691 விண்ணப்பங்களில், வரிசெலுத்துவோரால் 16,735 விண்ணப்பங்கள் நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குப் பின்னர் 1 முதல் 650 நாட்கள் வரை தாமதமாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டன.

¹² “பிரிவு 169 இன் உட்பிரிவு (1) இன் உட்பிரிவு (சி) அல்லது உட்பிரிவு (ஈ) இல் வழங்கப்பட்ட முறையில் பிரிவு 29 இன் உட்பிரிவு (2) இன் கீழ் அறிவிப்பு வழங்கப்பட்ட பதிவுசெய்யப்பட்ட நபர், மேற்கூறிய அறிவிப்புக்கு பதிலளிக்க முடியாமல், இதன் விளைவாக அவரது பதிவுச் சான்றிதழ் ரத்து செய்யப்படுகிறது, எனவே 31.03.2019 வரை பிறப்பிக்கப்பட்ட அத்தகைய உத்தரவை எதிர்த்து சட்டத்தின் பிரிவு 30 இன் உட்பிரிவு (1) இன் கீழ் ரத்து செய்ததை திரும்பப் பெறுதற்கான விண்ணப்பத்தை தாக்கல் செய்ய முடியாதவர்கள், விண்ணப்பத்தை 22.07.2019 க்குள் தாக்கல் செய்ய அனுமதிக்கப்படுவார்கள். ((இது G.O.(Ms) எண். 51 தேதியிட்டது: 23.04.2019) நிதிச் சட்டம், 2020 (எண். 29/2020) - ஜனவரி 01, 2021 முதல் அமலுக்கு வந்தது.

- 70,192 விண்ணப்பங்களில், 8,394 நேர்வுகளில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்கு பின்னர் துறை ரத்து செய்ததை திரும்பப் பெறப்பட்டுள்ளது. காலதாமதம் 1 முதல் 1,071 நாட்கள் ஆகும். மேலும் SCN கொடுக்கப்பட்ட 9,499 நேர்வுகளில், 399 நேர்வுகளில் துறை காலத்தாமதமாக ரத்து செய்ததை திரும்பப் பெறப்பட்டுள்ளது. காலதாமதம் 1 முதல் 621 நாட்கள் ஆகும். 1,728 நேர்வுகளில் SCN-க்கு பதில் பெறாமல் ரத்து செய்தது திரும்பப் பெறப்பட்டுள்ளது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசு (மார்ச் 2024) ஆரம்ப காலகட்டத்தில் API இல்லாததால் கணினியில் எந்த ஏற்பாடும் இல்லை என்றும் இவை கைமுறையாக செய்யப்பட்டது. அதைத் தொடர்ந்து, 90 நாட்கள் வரை காலதாமதத்தை ஏற்றுக் கொள்ள JC மற்றும் ADC-க்கு அதிகாரம் உள்ளது. மேலும் அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கப்படாத காரணத்திற்காக SCN வழங்கப்பட்ட நேர்வுகளில் பதிவு ரத்து பதில் பெறாமல் திரும்பப் பெறப்பட்டது என்றும் பதிலளித்தது.

இந்த பதில் தணிக்கையின் முடிவுக்கு குறிப்பிட்டதல்ல ஏனெனில் நீட்டிப்புக் காலம் ஏற்கனவே தணிக்கையால் கருதப்பட்டுள்ளது.

(II) இணக்க குறைபாடுகள்

(அ) இணக்கத்திட்ட வரி செலுத்துவோர் தொடர்பாக வழங்கப்பட்ட பதிவு

(i) TNGST சட்டம் 2017, பிரிவு 10(1)-ன்படி, இந்தச் சட்டத்தில் கூறப்பட்டுள்ள முரண்பாடான எது எவ்வாறிருப்பினும், பிரிவு 9 உட்பிரிவுகள் (3) மற்றும் (4)-ன்படி பதிவு செய்யப்பட்ட ஒரு நபர், முந்தைய நிதியாண்டில் விற்றுமுதல் ஒரு கோடியே ஐம்பது லட்சம் ரூபாய்க்கு¹³ மிகாமல் இருந்தால், அவர் செலுத்த வேண்டிய வரிக்குப் பதிலாக பிரிவு 9 இன் உட்பிரிவு (1) இன் கீழ், பரிந்துரைக்கப்படக்கூடிய அத்தகைய விகிதத்தில் வரி செலுத்தலாம். TNGST சட்டம் 2017, பிரிவு 10(2)-ன்படி, பதிவு செய்யப்பட்ட நபர், பிரிவு 52-ன் கீழ் வரி வசூலிக்க வேண்டிய மின்னணு வர்த்தக இயக்குபவர் மூலம் சரக்குகள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதில் ஈடுபடவில்லை என்றால் உட்பிரிவு (1) இன் கீழ் இணக்கத்திட்ட வரி செலுத்தலாம். TNGST சட்டம் 2017, பிரிவு 10(2)(e)-ன்படி, பதிவு செய்யப்பட்ட நபர், GST கவுன்சிலால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட சரக்குகளின் உற்பத்தியாளராக இல்லாவிட்டால், உட்பிரிவு (1) இன் கீழ் இணக்கத்திட்ட வரி செலுத்தலாம்.

துறையின் தரவுகளை பகுப்பாய்வு செய்ததில், துறையால் அங்கீகரிக்கப்பட்டது 1,22,165 இணக்கத்திட்ட வரி செலுத்துவோரின் விண்ணப்பங்களில் பின்வருவன தெரியவந்தது

- 25 வரி செலுத்துவோர் முந்திய நிதியாண்டில் வரம்பு விற்றுமுதலை கடந்து உள்ளனர்.

¹³ 07.03.2019 தேதியிட்ட அரசாணை (Ms) எண். 35 மூலம் "ஒரு கோடி" என்பதற்குப் பதிலாக மாற்றப்பட்டு 01 ஏப்ரல் 2019 முதல் அமலுக்கு வந்தது.

- 523 விண்ணப்பதாரர்கள் மின்னணு வர்த்தக இயக்குபவர் மூலம் பொருட்களை வர்த்தகம் செய்துள்ளனர்.
- 404 வரி செலுத்துவோர் ஐஸ்கிரீம்கள் மற்றும் பான் மசாலா¹⁴ போன்ற பொருட்களைத் தயாரித்து வந்ததால், இணக்க வரி திட்டத்திற்கு தகுதியற்றவர்கள்.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசு (மார்ச் 2024) இந்த சிக்கல்கள் GSTN front-end தொடர்புடையவை என்றது. மேலும் மின்னணு வர்த்தக இயக்குபவர் மூலம் செய்யப்படும் வர்த்தகத்தை சரிபார்க்க ஆரம்ப காலகட்டத்தில் எந்த வழிமுறையும் இல்லை என்றும், பின்னர் GSTN அதற்கான சரிபார்ப்பு வழிமுறைகளை வழங்கியுள்ளது என்றும் பதிலளித்தது.

இந்தச் சிக்கல் GSTN front-end தொடர்புடையது இல்லை என்பதாலும், தணிக்கையின் முழு காலத்திலும் இ-காமர்ஸ் மூலம் சப்ளை செய்யப்பட்ட வழக்குகள் கண்டறியப்பட்டதால் பதில் ஏற்கத்தக்கது அல்ல என்பதாலும், தணிக்கை மேற்கொண்ட முழு காலத்திலும் மின்னணு வர்த்தக இயக்குனர் மூலம் வர்த்தகம் செய்தது கண்டறியப்பட்டதால் இந்த பதில் ஏற்கத்தக்கது அல்ல.

நிறைவுக் கூட்டத்தின்போது (செப்டம்பர் 2024), HSN குறையீடுகளை தவறான உள்ளிடுதலின் காரணமாக இந்த பிரச்சினைகள் எழுகிறது, இவை பின்னர் சரிபார்ப்பின் போது கண்டறியப்பட்டது என்று அரசு கூறியது.

பரிந்துரை எண் 2.1

விற்றுமுதல் மாறுபாடு மற்றும் பிற அளவுகோல்களின் அடிப்படையில் இணக்கத்திட்ட வரி நிலையை தானாகவே வழங்குவதையும் திரும்பப் பெறுவதையும் உறுதி செய்வதற்கான வழிமுறையை அரசு உருவாக்க வேண்டும்.

(ii) TNGST சட்டம் 2017, பிரிவு 10(3)-ன், உட்பிரிவு (1)-ன்படி பதிவு செய்யப்பட்ட ஒரு நபர், ஒரு நிதியாண்டில் அவரது விற்றுமுதல் துணைப்பிரிவு (1)-ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வரம்பை மீறும் நாளிலிருந்து இணக்க வரி திட்டத்திற்கான தகுதி காலாவதியாகும்.

துறையின் தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில் 1,22,165 இணக்க வரி செலுத்துவோரில், 310 வரி செலுத்துவோர் பதிவு செய்த பின்னர் விற்றுமுதல் வரம்பை மீறியும், இணக்க வரி திட்டத்திலிருந்து விலகவில்லை என்பது தெரியவந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசு (செப்டம்பர் 2024) இதனை சரிபார்க்க ஆரம்ப காலகட்டத்தில் எந்த வழிமுறையும் இல்லை என்றும், பின்னர் GSTN இதற்கான சரிபார்ப்பு வழிமுறைகளை கொண்டு வந்து விற்றுமுதல் வரம்பை மீறும் போதெல்லாம் எச்சரிக்கை வழங்கி

¹⁴ 29 ஜூன் 2017 தேதியிட்ட G.O.(Ms) எண். 59, வணிகவரி மற்றும் பதிவுத்துறை (பி1).

அவர்களை பொதுவான வரி செலுத்துவராக மாற்றத்து வழங்கியுள்ளது என்று பதிலளித்தது.

(ஆ) வரி செலுத்த வேண்டிய நபர்கள் பதிவு செய்யாததை கண்டறியும் வழிமுறை இல்லாமை

(i) வரி செலுத்துவோர் பதிவு செய்யாமை

TNGST சட்டம், 2017, பிரிவு 22(1)-ன்படி, ஒவ்வொரு வர்த்தகரும் அவரின் விற்றுமுதல் அவ்வப்போது திருத்தப்பட்டு நிர்ணயிக்கப்பட்ட வரம்பை மீறினால். வரி விதிக்கக்கூடிய பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டையும் வழங்கும் மாநிலத்தில் இச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்து கொள்ள வேண்டும்.

- துறையின் தரவுகள் மற்றும் சென்னை மற்றும் கோயம்புத்தூர் நிறுவனங்களின் பதிவாளரிடமிருந்து (Registrar of Companies (ROC)) பெறப்பட்ட தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில், இந்த ROC-களில் பதிவு செய்யப்பட்ட ₹40 லட்சத்திற்கும் அதிகமாக மொத்த விற்றுமுதல் கொண்ட செயல்பாட்டில் உள்ள மற்றும் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட 5,628 நிறுவனங்களில், 184 நிறுவனங்கள் GST பதிவைப் பெறவில்லை. இந்த நிறுவனங்கள் அனைத்தும் தணிக்கைக்கு உட்பட்ட காலகட்டத்தில் குறைந்தது ஒரு வருடத்திற்கு ₹40 லட்சத்திற்கும் அதிகமான மொத்த விற்றுமுதலைக் கொண்டிருந்தன. மீதமுள்ள 5,444 நிறுவனங்களில் 60 நிறுவனங்கள் தமிழ்நாட்டில் பதிவு செய்யப்படவில்லை. மேலும், தமிழ்நாட்டில் பதிவு செய்துள்ள 5,384 வரி செலுத்துவோரில் 26 வரி செலுத்துவோர் நிர்ணயிக்கப்பட்ட வரம்பை முன்னதாகவே கடந்திருந்தும், இரண்டு முதல் ஆறு ஆண்டுகள் வரை தாமதமாக பதிவு செய்துள்ளனர் என்பது தெரியவந்தது.
- பதிவுத் துறையால் வழங்கப்பட்ட தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில், ₹20 லட்சத்திற்கும் அதிகமாக ஆண்டு வாடகை இருந்த 1,748 குத்தகை ஆவணங்களில், நான்கு குத்தகை ஆவணங்களில் இருந்த குத்தகைதாரரோ மற்றும் குத்தகை எடுப்பவரோ GST பதிவைப் பெறவில்லை என்பது தெரியவந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசு (மார்ச் மற்றும் செப்டம்பர் 2024) GST அமைப்புக்கும் பதிவு தரவுத்தளத்திற்கும் ROC தளத்திற்கும் இடையே எந்த தொடர்பும் இல்லை, தலைமையக புலனாய்வுப் பிரிவு, மூன்றாம் தரப்பு வளங்களிலிருந்து தரவைச் சேகரிக்கத் தொடங்கியது, அதை பகுப்பாய்வு செய்து அனைத்து சாத்தியமான நேர்வுகளில் நிகழ்வுகளிலும் நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது என்று பதிலளித்தது.

அரசு கொள்கை விளக்கக் குறிப்பில் புலனாய்வுப் பிரிவு வெளிப்புற மூலங்களிலிருந்து புள்ளி விவரங்களைப் பெற்று பகுப்பாய்வு செய்து, தகவல் மையத்தால் தொகுக்கப்பட்டு, வரி ஏய்ப்பினைக் கண்டறியப்படும் என்று கூறப்பட்டுள்ளதால், இந்த பதில் ஏற்கத்தக்கதல்ல.

நிறைவுக் கூட்டத்தின்போது (செப்டம்பர் 2024), ROC-களிடமிருந்து முழுமையான தரவுகளை பெற துறை முயற்சித்து வருவதாக அரசு கூறியது.

(ii) வரி செலுத்துவோர் பதிவு செய்யாமை

TNGST சட்டம், 2017, பிரிவு 24-ன்படி, பிரிவு 22-ன் துணைப்பிரிவு (1)-ல் உள்ள எதையும் பொருட்படுத்தாமல், வரி விதிக்கக்கூடிய விநியோகத்தைச் செய்யும் சாதாரண வரி விதிக்கக்கூடிய நபர்கள் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட வேண்டும்.

- சென்னை வர்த்தக மையத்திலிருந்து பெறப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து, 2017-18 முதல் 2021-22 வரை 458 கண்காட்சிகள் நடத்தப்பட்டதாகவும், 27 பிற மாநில கண்காட்சியாளர்கள் கண்காட்சிகளில் பங்கேற்றதாகவும் தணிக்கை கண்டறிந்தது. சென்னை வர்த்தக மையத்திலிருந்து சேகரிக்கப்பட்ட தரவுகளையும் துறையால் வழங்கப்பட்ட தரவுகளையும் ஒப்பிட்டுப் பார்த்ததில், இந்த 27 பிற மாநில கண்காட்சியாளர்களில் 11 பேர் தமிழ்நாட்டில் பதிவு பெறவில்லை என்பது தெரியவந்தது.
- துறையின் தரவுகளை பகுப்பாய்வு செய்ததில், 2017-18 முதல் 2021-22 வரையிலான காலகட்டத்தில் மொத்தம் 506 நபர்கள் மட்டுமே சாதாரண வரி செலுத்துவோராகப் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளனர் என்பது தெரியவந்தது. இருப்பினும், காவல் துறையிலிருந்து பெறப்பட்ட தரவுகளின்படி, இந்தக் காலகட்டத்தில் 2,419 நபர்களுக்கு பட்டாசு உரிமம் வழங்கப்பட்டிருப்பது தெரியவந்துள்ளது. பல்வேறு ஆதாரங்களில் இருந்து சாதாரண வரி செலுத்துவோர் பற்றிய தகவல்களைப் பெற்று அவர்களை பதிவு வலைக்குள் கொண்டுவருவதற்கு துறை நடவடிக்கை எடுக்கவில்லை என்பதை இது காட்டுகிறது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசு (மார்ச் 2024), PO-க்கு கணினியில் எந்த எச்சரிக்கையும் கிடைக்காததாலும் மற்றும் GST அமைப்புக்கும் பதிவு துறைத்தளத்திற்கும் இடையே எந்த தொடர்பும் இல்லை என்பதாலும் பின் தளத்தில் சரிபார்ப்பைச் செய்ய முடியாது என்று பதிலளித்தது.

அரசு கொள்கை விளக்கக் குறிப்பில் புலனாய்வுப் பிரிவு வெளிப்புற மூலங்களிலிருந்து புள்ளி விவரங்களைப் பெற்று பகுப்பாய்வு செய்து, தகவல் மையத்தால் தொகுக்கப்பட்டு, வரி ஏய்ப்பினைக் கண்டறியப்படும் என்று கூறப்பட்டுள்ளதால், இந்த பதில் ஏற்கத்தக்கதல்ல.

மேலும், அரசு (செப்டம்பர் 2024), தலைமையக புலனாய்வுப் பிரிவு, மூன்றாம் தரப்பு வளங்களிலிருந்து தரவைச் சேகரிக்கத் தொடங்கியது, அதை பகுப்பாய்வு செய்து அனைத்து சாத்தியமான நேர்வுகளில் நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது என்று பதிலளித்தது.

பரிந்துரை எண் 2.2:

பல்வேறு துறைகளிடமிருந்து பெறப்பட்ட தரவுகளை ஆராய்ந்து, வரி செலுத்த வேண்டிய நபர்கள் பதிவு செய்யப்படாததை புலனாய்வுப் பிரிவு திறம்பட கண்காணிக்கப்பட வேண்டும்.

(இ) பின்தொடர்தல் நடவடிக்கை கண்காணிக்கப்படவில்லை

(i) பதிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோர் வணிகத்தை தொடங்காமை

TNGST சட்டம் 2017, பிரிவு 29(2)(d)-ன்படி, பிரிவு 25-ன் உட்பிரிவு (3)-ன் கீழ் தன்னார்வப் பதிவு செய்த எவரும், பதிவு செய்த நாளிலிருந்து ஆறு மாதங்களுக்குள் வணிகத்தை தொடங்காத பட்சத்தில், PO முன்தேதியிட்டு பதிவு செய்த தேதியிலிருந்து ஒரு நபரின் பதிவை ரத்து செய்யலாம்.

துறையின் தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில், 33,808 வரி செலுத்துவோர் பதிவு செய்யப்பட்ட தேதியிலிருந்து தொடர்ச்சியாக ஆறு மாத காலத்திற்கு எதுவுமில்லை (Nil) அறிக்கைகள் தாக்கல் செய்துள்ளனர் என்பது தெரியவந்துள்ளது. இதிலிருந்து இவர்கள் குறிப்பிட்ட காலக்கெடுவுக்குள் வணிகத்தை தொடங்கவில்லை என்பது தெளிவாகிறது. இந்த 33,808 வரி செலுத்துவோரில், 6,166 வரி செலுத்துவோர் 31 மார்ச் 2022 நிலவரப்படி செயலில் உள்ளனர். 20 வரி செலுத்துவோரின் மாதிரி சரிபார்ப்பில், இணையத்தில் எதுவுமில்லை (Nil) அறிக்கை பயன்படுத்தாமல் அவர்கள் எதுவுமில்லை (Nil) அறிக்கை தாக்கல் செய்வது தெரியவந்தது. PO-க்கள் முறைகேட்டைக் கண்டறியத் தவறிவிட்டதால், இந்த வரி செலுத்துவோரின் நிலை “செயலில்” உள்ளது. இதன்மூலம், இந்த நேர்வுகளில் சட்டத்தின்படி துறை எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கவில்லை என்பது தெளிவாகிறது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசு (மார்ச் 2024) அத்தகைய பதிவு தன்னார்வமாக எடுக்கப்பட்டதா இல்லையா என்பதை அடையாளம் காண எந்த வழிமுறையும் இல்லை என்று பதிலளித்தது.

MIS அறிக்கைகளை ஆராய்ந்து துறை இந்த நேர்வுகளை அடையாளம் கண்டிருக்க முடியும் என்று தணிக்கை கருதுகிறது.

(ii) ரத்து செய்யப்பட்ட வணிகர்கள் இறுதி அறிக்கை தாக்கல் செய்யாமை

தமிழ்நாடு பொது விற்பனை வரிச் சட்டம், 2017, பிரிவு 45-ன்படி, பிரிவு 39இன் துணைப்பிரிவு (1)-ன் கீழ் அறிக்கையை சமர்ப்பிக்க வேண்டிய ஒவ்வொரு பதிவு செய்யப்பட்ட நபரும், அவரது பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட நாள் அல்லது

ரத்து செய்ய உத்தரவு பிறப்பிக்கப்பட்ட நாள் இவற்றில் எது பிந்தியதோ அந்நாளிலிருந்து மூன்று மாதங்களுக்குள், வரையறுக்கப்பட்ட படிவத்தில் இறுதி விவர அறிக்கையை சமர்ப்பிக்க வேண்டும். TNGST விதிகள் 2017 விதி 81-ன்படி, பிரிவு 45-ன் கீழ் இறுதி அறிக்கை தாக்கல் செய்ய வேண்டிய ஒவ்வொரு பதிவு பெற்ற நபரும், பொது இணையதளம் மூலம் மின்னணு முறையில் இறுதி அறிக்கைகளை (GSTR-10) சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

துறையின் தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில் பின்வருவன தெரியவந்தது

- GSTR-10-ஐ தாக்கல் செய்ய வேண்டிய 1,01,958 வரி செலுத்துவோரில், 74,969 வரி செலுத்துவோர் GSTR-10 ஐ தாக்கல் செய்யவில்லை.
- GSTR-10-ஐ தாக்கல் செய்த 26,989 செலுத்துவோரில், 4,782 பேர் அறிக்கையை 1 முதல் 1,573 நாட்கள் வரை தாமதமாக தாக்கல் செய்துள்ளனர்.
- துறை தானாக முன்வந்து ரத்து செய்த 1,96,265 நேர்வுகளில், 1,89,767 வரி செலுத்துவோர் GSTR-10 ஐ தாக்கல் செய்யவில்லை.
- GSTR 10-ஐ தாக்கல் செய்த 6,498 வரி செலுத்துவோரில், 4,402 அறிக்கையை 1 முதல் 1,502 நாட்கள் வரை தாமதமாக தாக்கல் செய்துள்ளனர்
- அதே PAN மூலம் புதிய பதிவுக்கு விண்ணப்பித்த 21,865 விண்ணப்பதாரர்களில், 16,530 பேர் இறுதி அறிக்கையை (GSTR-10) செய்யாவிட்டாலும் புதிய பதிவு வழங்கப்பட்டுள்ளது. இந்த 16,530 வரி செலுத்துவோரில், 9,514 பேர் முன்பு பதிவு செய்யப்பட்டிருந்த அதே வட்டத்தில் புதிய பதிவையும் பெற்றுள்ளனர்.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசு (மார்ச் 2024) இந்த பிரச்சினைகள் GSTN பராமரிக்கும் front-office தொடர்பானவை என்றும். மேலும், பதிவு வழங்கப்பட்ட விஷயத்தில், GSTR 10-ஐ தாக்கல் செய்வதன் அடிப்படையில் புதிய பதிவைக் கட்டுப்படுத்த பின்தளத்தில் எந்த நடைமுறையும் இல்லை என்றும், அதே PAN உடன் புதிய பதிவுக்கான விண்ணப்பத்தை front office-ல் மட்டுமே கட்டுப்படுத்த முடியும் என்று பதிலளித்தது.

ரத்து செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோர் இறுதி அறிக்கையை தாக்கல் செய்வதை அரசு உறுதி செய்ய வேண்டும் என்று தணிக்கை கருதுகிறது.

பரிந்துரை 2.3:

ரத்து செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோர் புதிய பதிவுக்கு விண்ணப்பிக்கும்போது GSTR-10 தாக்கல் செய்யாததைக் குறிக்க அரசு GSTN பார்வைக்கு கொண்டு செல்ல வேண்டும். புதிய பதிவுக்கான விண்ணப்பத்தை பரிசீலிப்பதற்கு முன்பு, GSTR-10 தாக்கல்

செய்யாதவர்களை அடையாளம் கண்டு தகுந்த நடவடிக்கையைத் தொடங்குமாறு துறைக்கு அரசு அறிவுறுத்த வேண்டும்.

(ஈ) SEZக்கு வெளியே அமைந்துள்ள வணிக அலகுகளுக்கு புதிய பதிவு பெறாமை

TNGST விதிகள் 2017, விதி 8-ன் முதல் விளக்ககூற்றின்படி¹⁵, சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலத்தில் அலகு வைத்திருப்பவர் அல்லது சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலத்தை உருவாக்குபவராக இருப்பவர், சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலத்திற்கு வெளியே அமைந்துள்ள தனது மற்ற அலகுகளிலிருந்து வேறுபட்ட வணிகப் பதிவிற்காகத் தனி விண்ணப்பத்தைச் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

மெட்ராஸ் ஏற்றுமதி செயலாக்க மண்டல (MEPZ) தரவுகளுடன் துறை வழங்கிய தரவுகளை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில், மொத்தம் 599 நேர்வுகளுக்கு SEZ பதிவு வழங்கப்பட்டது தெரியவந்தது. இந்த 599 SEZ பதிவுதாரர்களில், ஒன்பது வரி விதிக்கக்கூடிய நபர்கள் SEZக்கு வெளியே அமைந்துள்ள கூடுதல் வணிக இடத்தை அறிவித்திருந்தாலும் தனிப் பதிவைப் பெறவில்லை.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி 2024), அரசு (மார்ச் 2024) தனி பதிவுக்கான விளக்க கூறு 2019 பிப்ரவரி 1 முதல் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டது. தணிக்கையால் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட நேர்வுகள் 2017-18 ஆம் ஆண்டுடன் தொடர்புடையவை, எனவே இந்த விளக்க கூறு அந்த நேரத்தில் பொருந்தாது என்று பதிலளித்தது.

இந்த பதில் ஏற்கத்தக்கதல்ல ஏனெனில் TNGST விதிகள் 2017, விதி 8-ன்படி தனி வணிக இடங்கள் கூடுதல் பதிவு செய்ய வேண்டும் என்று ஏற்கனவே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதாலும், இங்கு குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிறுவனங்கள் சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலத்திற்கு வெளியே கூடுதல் அலகுகளுக்கான தனிப் பதிவைப் பெறவில்லை.

மேலும் அரசு (செப்டம்பர் 2024), SEZக்கு வெளியே தனி அலகு வைத்திருக்கும் வரி செலுத்துவோர் ஏற்கனவே தனி பதிவைப் பெற்றிருப்பார்கள். எனவே, POக்கள் SEZக்குள் உள்ள அலகுக்கு மற்றொரு பதிவை வழங்கும் நிலையில் இருக்க மாட்டார்கள் என்று பதிலளித்தது.

SEZ க்கு வெளியே கூடுதல் இடத்திற்கு தனி பதிவு பெறப்படாத நேர்வுகளை மட்டுமே தணிக்கை சுட்டிக்காட்டியுள்ளதால் இந்த பதில் பொருத்தமானதல்ல.

2.4.8 முடிவுரை

தரவுகளை பகுப்பாய்வு செய்ததில், பதிவு வழங்குவதிலும், SCN வழங்குவதிலும், நேரடி சரிபார்ப்பு செய்ததிலும் கணிசமான தாமதம்

¹⁵ 01.02.2019 முதல் நடைமுறைக்கு வந்த, 29.01.2019 தேதியிட்ட TNGST (திருத்தம்) விதிகள் 2019/அறிவிக்கை எண். SRO A-2(b)/2019, மூலம் அகற்றப்பட்டது இது பிரிவு 25 (1) இரண்டாவது விதியின் மூலம் சட்டத்திற்குள் கொண்டு வரப்பட்டது.

ஏற்பட்டுள்ளது தெரியவந்தது. நேரடி சரிபார்ப்புக்குப் பிறகு பதிவு வழங்க தகுதியற்றவர்கள் என்று அறிவிக்கப்பட்ட விண்ணப்பதாரர்களுக்கு பதிவு வழங்கப்பட்டது காணப்பட்டன. ரத்து செய்தல், ரத்து திரும்பப் பெறுதல் மற்றும் திருத்தங்களை செயல்படுத்துவதிலும் இதேபோன்ற தாமதங்களையும் தணிக்கை கண்டறிந்தது.

முந்தைய மற்றும் நடப்பு ஆண்டுகளின் விற்றுமுதல் சரிபார்க்கப்படாமல் விண்ணப்பதாரர்களுக்கு இணக்கத்திட்ட நிலை வழங்கப்பட்டுள்ளது. சாதாரண வரி செலுத்துவோர் மற்றும் பிற வரி செலுத்த வேண்டிய நபர்கள் முறையாக பதிவு செய்யப்படுவதை உறுதி செய்வதற்கான வழிமுறை துறையிடம் இல்லை. பிற ஆதாரங்களில் வெளிப்புற மூலங்களிலிருந்து இருந்து தரவுகளை சேகரிக்க ஒரு தகவல் பிரிவு அமைக்கப்பட்ட போதிலும், வரி ஏய்ப்புகளை அடையாளம் காண புலனாய்வு பிரிவு அமைக்கப்பட்ட போதிலும், சாதாரண மற்றும் வழக்கமான வரி செலுத்துவோர் பதிவு செய்யப்படாததை கண்டறியப்பட்டுள்ளது. பதிவுசெய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரால் எதுவுமில்லை (Nil) வருவாயைக் காட்டி சாதாரண அறிக்கையை PO-கள் கண்காணிக்கவில்லை. ரத்து செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோருக்கு GSTR-10 தாக்கல் செய்துள்ளார்களா என்பதை உறுதிப்படுத்தாமல் பதிவு வழங்கப்பட்டுள்ளது.

2.5 “சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி அறிக்கை தாக்கல்களில் துறையின் கண்காணிப்பு” மீதான பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை

2.5.1 தணிக்கையின் நோக்கங்கள்

இந்த தணிக்கை பின்வருவனவற்றை மதிப்பிடுகிறது:

- (i) வரி நடைமுறைகள் பின்பற்றப்படுவதை சரிபார்ப்பதற்கு ஏதுவாக விதிகளும் நடைமுறைகளும் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளனவா மற்றும் இவை வரி செலுத்துவோரால் முறையாகக் கடைப்பிடிக்கப்படுகின்றனவா, மற்றும்
- (ii) மதிப்பீட்டு வட்டங்களின் ஆய்வு நடைமுறைகள், உள் தணிக்கை மற்றும் பிற இணக்க செயல்பாடுகள் போதுமானதாகவும் பயனுள்ளதாகவும் உள்ளனவா.

பணி ஒப்பந்த சேவைகளின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோர் பதிவுகளின் தணிக்கையும் நடத்தப்பட்டு, இந்த SSCA-இன் துணைக் கருப்பொருளாக அறிவிக்கப்பட்டது.

2.5.2 தணிக்கையின் முறைமை மற்றும் செயற்பாப்பு

இந்த SSCA ஏப்ரல் 2018 முதல் மார்ச் 2021 வரையிலான காலப்பகுதியின் முக்கியமாக தரவு பகுப்பாய்வின் அடிப்படையில் நடத்தப்பட்டது. தரவு பகுப்பாய்வு மூலம், ITC, வருடாந்திர வருமானம் மற்றும் நிதி அறிக்கைகளில்

(financial statement) பொருந்தாமை, செலுத்தப்பட்ட வரி பற்றாக்குறை மற்றும் பிற விலகல்கள் ஆகியவற்றில் 16 அளவுருக்கள் அடையாளம் காணப்பட்டது. இத்தகைய விலகல்கள் மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கை¹⁶ மூலம் பின்தொடரப்பட்டன, இந்த விலகல்கள் சம்பந்தப்பட்ட அதிகார வரம்பிற்குட்பட்ட வட்டங்களுக்கு தெரிவிக்கப்பட்டன, கண்டறியப்பட்ட விலகல்கள் குறித்து அதிகார வரம்பு வட்டங்களால் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள், கள ஆய்வு இல்லாமல் உறுதி செய்யப்பட்டன. மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கைக்குத் துணையாக, அதிகார வரம்பிற்குட்பட்ட வட்டங்களில் உள்ள ஆவணங்களை சரிபார்ப்பதற்காக களப்பயணங்களை உள்ளடக்கிய விரிவான தணிக்கையும் மேற்கொள்ளப்பட்டது. வரி செலுத்துவோர் சம்பந்தப்பட்ட தரவு / ஆவணங்கள் (அதாவது பதிவு, வரி செலுத்துதல், அறிக்கைகள் மற்றும் பிற துறை செயல்பாடுகள்) ஆய்வு செய்ய வணிகவரித் துறையின் பின்-அலுவலக (back-office) இணையதளம் மூலம் அறிக்கைகள் மற்றும் தொடர்புடைய இணைப்புகள் மற்றும் தகவல்கள் பெறப்பட்டன. விரிவான தணிக்கையில் வரி செலுத்துவோரிடமிருந்து கணக்குகள் புத்தகங்கள், விற்பனை பேரேடுகள், ITC பேரேடு, விலைப்பட்டியல்கள் போன்ற பதிவுகளை அந்தந்த வட்டத்தின் மூலம் அணுகுதலும் அடங்கும். இது தவிர, தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட 10 வரிவிதிப்பு வட்டங்களில் அறிக்கைகளை சூர்ந்தாய்வு செய்தல், அறிக்கை தாக்கல் செய்யாதவர்கள், தாமதமாக தாக்கல் செய்தவர்கள் மீது எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் மற்றும் பதிவுகளை ரத்து செய்தல் போன்ற இணக்க செயல்பாடுகள் ஆய்வு செய்யப்பட்டன. இது தவிர, மதிப்பீட்டு வட்டத்தின் இணக்கச் செயல்பாடுகளான வருமானத்தை ஆய்வு செய்தல், தாக்கல் செய்யாதவர்கள் மீது எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை, தாமதமாக தாக்கல் செய்பவர்கள் மற்றும் பதிவுகளை ரத்து செய்தல் போன்றவையும் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட 10 மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்டது. ஏப்ரல் 2018 முதல் மார்ச் 2021 வரையிலான காலகட்டத்தில் துறையின் ஆய்வு மற்றும் வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகளை சரிபார்த்தல் ஆகியவை அடங்கும், அதே நேரத்தில் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வட்டங்களின் செயல்பாடுகளின் தணிக்கை 2020-21¹⁷ காலகட்டத்தை உள்ளடக்கியது. களத் தணிக்கை ஜூலை 2023 முதல் மார்ச் 2024 வரை நடத்தப்பட்டது.

2.5.3 தணிக்கையின் மாதிரி

தணிக்கை குறித்த திட்டமிடல், தணிக்கையின் தன்மை மற்றும் அளவினை ஆகியவற்றைத் தீர்மானிப்பதற்காக ஒரு தரவு அடிப்படையிலான அணுகுமுறை பின்பற்றப்பட்டது. கள ஆய்வு இல்லாமல், மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கையில் மேற்கொள்ளப்பட்ட தரவு பகுப்பாய்வில் அடையாளம் காணப்பட்ட விலகல்களின் தொகுப்புகள் இந்த SSCAக்கு

¹⁶ மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கை என்பது நிதி அறிக்கைகள் தொடர்பான பேரேடு கணக்குகள், விலைப்பட்டியல்கள், ஒப்பந்தங்கள் போன்ற வரி செலுத்துவோரின் ஆவணங்கள் பெறுவதை உள்ளடக்கவில்லை.

¹⁷ வட்டங்களால் மேற்கொள்ளப்பட்ட அறிக்கைக்களின் ஆய்வு 2018-19 முதல் 2020-21 வரையிலான காலகட்டத்தில் தணிக்கை உள்ளடக்கியது.

மாதிரியாக தெரிவு செய்யப்பட்டன, கள ஆய்வும் துறைசார் வளாகங்களில் உள்ள வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகளின் விரிவான தணிக்கையும் மேற்கொள்ள வரி செலுத்துவோரின் மாதிரி தெரிவு செய்யப்பட்டது, மற்றும் வட்டங்களின் இணக்க செயல்பாடுகளை மதிப்பிடுவதற்காக வட்டங்கள் சோதனை சரிபார்ப்பிற்காக தெரிவுசெய்யப்பட்டன. SSCA, கீழ்க்கண்டவாறு மூன்று தனிப்பட்ட பகுதிகளைக் கொண்டுள்ளது:

(i) **பகுதி I-வட்டங்களின் தணிக்கை**

கண்காணிப்பு செயல்பாடுகளை மதிப்பிடும் நோக்கில், அதிக எண்ணிக்கையிலான மாதிரிகளின் மீது அதிகார வரம்பைக் கொண்ட 10¹⁸ மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் விரிவான தணிக்கைக்காக தெரிவு செய்யப்பட்டன.

(ii) **பகுதி II - மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கை**

GSTN வளாகத்தில் 2018-19 முதல் 2020-21 வரையுள்ள காலத்தின் தொடர்பான GST விவர அறிக்கைகள் தரவை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்தது மற்றும் வரி செலுத்துவோரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட GST வரி அறிக்கைகளில் இடையே உள்ள முரண்பாடுகளின் தொகுப்பைக் கண்டறிந்தது. 16¹⁹ அளவுருக்களில், விதி மீறல்கள் மற்றும் பிற முரண்பாடுகள் கண்டறியப்பட்டன. இவ்வளவுருக்களில், வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கை மற்றும் கணக்குப் புத்தகங்களுக்கு இடையேயான ITCன் பொருந்தாமை, குறைவான வட்டி செலுத்தம், ITCன் பொருத்தமின்மைகள் போன்றவை அடங்கும். அதிக மதிப்பின் அடிப்படையிலோ அல்லது வரி விவர அறிக்கைகளிடையே காணப்பட்ட முரண்பாடுகள் மற்றும் விதி விலகல்களின் அடிப்படையிலோ, துறையின் ஆய்வு நடைமுறைகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் செயல்திறனை மதிப்பீடு செய்வதற்காக, தரவு பகுப்பாய்வு மூலம் 894²⁰ நேர்வுகள் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டன.

ஜூலை 2023 முதல் அக்டோபர் 2023 வரை வழங்கப்பட்ட தணிக்கையின் வினவல்களுக்கு மட்டுமே தணிக்கை ஆய்வு செய்தது. வரி செலுத்துநரின் பதிவுகள் மேற்கொண்டு ஆய்வு செய்யப்படவில்லை.

(iii) **பகுதி III - விரிவான தணிக்கை**

மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் உள்ள பதிவுகளின் கள அளவிலான விரிவான தணிக்கைக்காக 70 நேர்வுகள் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டன. வரி செலுத்துவோர்களால் நடைமுறைகள் பின்பற்றப்பட்டதா என்பதை மதிப்பிடுவதற்காக அவர்கள் தாக்கல் செய்த வரி விவர அறிக்கைகள், அவற்றிற்குத் தொடர்புடைய இணைப்புகள் மற்றும் தகவல்கள் போன்ற பதிவுகள், வட்டங்களில் ஆய்வு செய்யப்பட்டன. பின் தள அமைப்பில் (back

¹⁸ கிண்டி, கேளம்பாக்கம், கோடம்பாக்கம், LTU-DC2, LTU-DC3, மணலி, பொன்னேரி, தி.நகர், வடபழனி, வள்ளூர் கோட்டம்.

¹⁹ 16 அளவுருக்கள் அட்டவணை 1 (அ) மற்றும் (ஆ) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

²⁰ ஒரு சில வரி செலுத்துவோருக்கு பல விலகல்கள் காணப்பட்டதால், 431 வரி செலுத்துவோரின் 894 வரி விலக்குகள் இந்த SSCA இன் கீழ் மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கைக்கு தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டன.

end system) வரி செலுத்துநர் தொடர்பான தரவு/ஆவணங்களை (பதிவு, வரி செலுத்துதல், வரி அறிக்கை மற்றும் பிற துறை சார்ந்த செயல்பாடுகள்) ஆய்வு செய்ய, வழங்கப்பட்ட SSOIDகளை²¹ இயன்ற அளவு தணிக்கை பயன்படுத்தியது. வரி செலுத்துநர் தொடர்பான விலைப்பட்டியல் போன்ற நுணுக்கப் பதிவுகள் அந்தந்த மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் மூலம் கோரப்பட்டன.

13 ஜூன் 2023 அன்று அரசு செயலாளர் மற்றும் முதன்மைச் செயலாளர்/வணிகவரி ஆணையர் ஆகியோருடன் தொடக்கக் கூட்டம் நடைபெற்றது. இதில் தணிக்கை நோக்கங்கள், அளவுகோல்கள், செயற்பரப்பு மற்றும் முறைமை ஆகியவை விளக்கப்பட்டன .11 செப்டம்பர் 2024 அன்று அரசு முதன்மைச் செயலாளர் மற்றும் வணிகவரி ஆணையர் ஆகியோருடன் நிறைவுக் கூட்டம் நடைபெற்றது. அரசு தெரிவித்த கருத்துக்கள் உரிய பத்திகளில் பொருத்தமாக இணைக்கப்பட்டுள்ளன.

2.5.4 தணிக்கை அளவுகோல்கள்

தமிழ்நாடு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டம் (TNGST சட்டம்), ஒருங்கிணைந்த சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டம் (IGST சட்டம்), 2017 மற்றும் அவற்றின் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட விதிகள் ஆகியவை தணிக்கை அளவுகோல்களின் ஆதாரமாகும். மேலும், வரி விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்யப்படவேண்டிய தேதி, அதற்கான கால அவகாச நீட்டிப்பு, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கான வரி விகிதங்கள், வரி செலுத்துதல், ITCஐப் பெறுதல் மற்றும் பயன்படுத்துதல், விவர அறிக்கைகளை ஆய்வு செய்தல் மற்றும் வரி விதிகளுக்கான இணக்கம் மீதான துறை அதிகாரிகளின் கண்காணிப்பு ஆகியவற்றின் தொடர்பாக மாநில வரித் துறையினால் வெளியிடப்பட்ட அறிவிப்புகளும் சுற்றறிக்கைகளும் தணிக்கை அளவுகோல்களாக எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டன.

2.5.5 வட்டங்களின் தணிக்கை (பகுதி I)

தணிக்கை ஆய்விற்காக கண்டறியப்பட்ட இரண்டு முக்கிய பகுதிகளாவன (i) ஆய்வு நிகழ்வுகளில் மதிப்பீடுகளை முடிக்காதது மற்றும் (ii) பதிவுகளை ரத்து செய்தல்.

2.5.5.1 ஆய்வு நிகழ்வுகளில் மதிப்பீடுகளை முடிக்காமை

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிமுறைகளுக்கு இணங்குவதை உறுதி செய்வதற்காக விவர அறிக்கைகளை ஆய்வு செய்வது துறையின் ஒரு முக்கியமான மேற்பார்வை பணியாகும்.

TNGST சட்டம் 2017ன் பிரிவு 61(1)ன் படி, உரிய அலுவலர் (PO), அறிக்கையினை சரிபார்ப்பதற்கு பதிவு பெற்ற நபரால் அளிக்கப்பட்ட அறிக்கைகள் மற்றும் தொடர்புடைய விவரங்களை ஆய்வு செய்யலாம். அவ்வறிக்கை முழுமையற்றோ அல்லது குறைபாடுடைய விவரங்களைக் கொண்டிருப்பின், அதனை அவருக்கு தெரிவித்து அதற்கான விளக்கத்தை PO கோரலாம். பிரிவு 61(2)ன் படி மேற்கண்ட அறிவிப்பிற்கான விளக்கம் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கதாக இருந்தால், பதிவு செய்யப்பட்ட

²¹ அடையாள ஆவணத்தில் ஒற்றை கையொப்பம்.

நபருக்கு அதற்கேற்ப தெரிவிக்கப்படும். பிரிவு 61(3)ன் படி உரிய அலுவலரால் தெரிவிக்கப்பட்ட முப்பது நாட்களுக்குள் அல்லது அவரால் அனுமதிக்கப்பட்ட அத்தகைய கூடுதல் காலத்திற்குள் திருப்திகரமான விளக்கம் அளிக்கப்படாவிட்டால் அல்லது பதிவு செய்யப்பட்ட நபர், முரண்பாடுகளை ஏற்றுக்கொண்ட பிறகு, முரண்பாடு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மாதத்தில் தனது வரி அறிக்கையில் திருத்த நடவடிக்கையை எடுக்கத் தவறினால், PO பிரிவு 65 அல்லது பிரிவு 66 அல்லது பிரிவு 67ன் கீழ் தகுந்த நடவடிக்கையைத் தொடங்கலாம் அல்லது பிரிவு 73 அல்லது பிரிவு 74ன் கீழ் வரி மற்றும் பிற நிலுவைத் தொகைகளை நிர்ணயிக்க நடவடிக்கை எடுக்கலாம்.

MIS Asmt 3.2 "ஆய்வு செய்யப்பட்ட வழக்குகள் ஆனால் நடவடிக்கை எடுக்க நிலுவையில் உள்ளன" அறிக்கையின்படி, ஆறு²² மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் 98 வழக்குகள் 1,155 முதல் 1,294 நாட்கள் வரை POக்களின் இறுதி நடவடிக்கைக்காக நிலுவையில் இருப்பதை தணிக்கை கவனித்தது. இவற்றில், 70 வழக்குகள், ASMT-10²³ பெறப்பட்ட முப்பது நாட்களுக்குள் வரி செலுத்துவோர் பதிவை அளிக்கவில்லை. இருப்பினும், இந்த 70 வழக்குகளில் துறை எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கவில்லை. மீதமுள்ள 28 வழக்குகளில் பதில்கள் கிடைத்தாலும், ASMT-12²⁴ வெளியீடு அல்லது கோரிக்கையை எழுப்புதல் போன்ற மேல் நடவடிக்கைகளை துறை தொடங்கவில்லை.

இதை (ஏப்ரல் 2024) சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது, 53 நேர்வுகளில் DRC-07²⁵ வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 26 வழக்குகளில் கைவிடுதல் உத்தரவு (DRC-05²⁶), 17 நேர்வுகளுக்கு DRC-01²⁷ வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், மீதமுள்ள இரண்டு நேர்வுகளில் வழக்குகளை பார்க்க முடியாததால் டிக்கெட் உயர்த்தப்பட்டுள்ளதாகவும் (அக்டோபர் 2024) அரசு தெரிவித்துள்ளது.

பரிந்துரை 2.4:

காலக்கெடுவுக்குள் ஆய்வு வழக்குகளில் மதிப்பீடுகளை இறுதி செய்ய POகளுக்கு துறை அறிவுறுத்தல் வேண்டும்.

2.5.5.2 பதிவுகளை ரத்து செய்தல்

TNGST விதிகள் 2017ன் பிரிவு 22(3)ன் படி, பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துபவருக்கு ரத்து செய்யப்பட்ட தேதி குறித்து அவருக்கு அறிவிக்கப்படும், ஏதேனும் நிலுவை இருந்தால், வட்டி மற்றும்

²² கிண்டி, கோடம்பாக்கம், பொன்னேரி, தி.நகர், வடபழனி மற்றும் வள்ளூர் கோட்டம்.

²³ ASMT-10: GST அறிக்கையில் உள்ள முரண்பாடுகளைத் தெரிவிப்பதற்கான அறிவிப்பு.

²⁴ ASMT-12: பிரிவு 61 இன் கீழ் வழங்கப்பட்ட அறிக்கைக்கு எதிராக பதிவை ஏற்றுக்கொள்வதற்கான உத்தரவு.

²⁵ DRC-07: உத்தரவின் சுருக்கம்.

²⁶ DRC-05: நடவடிக்கையின் முடிவின் அறிவிப்பு.

²⁷ DRC-01: அறிவிப்பின் சுருக்கம்.

அபராதத்துடன் நிலுவைத் தொகையைச் செலுத்துமாறு அவருக்கு அறிவுறுத்தப்படும்.

துறை வழங்கிய தரவுகளிலிருந்து, 2020-21 ஆம் ஆண்டில் எட்டு²⁸ வரிவிதிப்பு வட்டங்களில் 1,345 வரி செலுத்துவோரின் பதிவு ரத்து செய்யப்பட்டது கவனிக்கப்பட்டது. தணிக்கை சரிபார்ப்பு பின்வருவனவற்றை வெளிப்படுத்தியது:

- (i) அனைத்து 1,345 வழக்குகளிலும், செலுத்த வேண்டிய வரியை "பூஜ்ஜியம்" என்று கணக்கிட்டு ரத்து உத்தரவுகள் வழங்கப்பட்டன. இருப்பினும், 59 நேர்வுகளில், ₹2.58 கோடி செலுத்தப்படாத வரி இருப்பதாகவும், இது வட்டி மற்றும் அபராதத்துடன் வசூலிக்கப்படும் என்றும் தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஏப்ரல் 2024), 31 நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 27 நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், ஒரு நேர்வுக்கு DRC-01A²⁹ வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் (அக்டோபர் 2024) அரசு தெரிவித்தது.
- (ii) மேலும் 76 நேர்வுகளில், வரி செலுத்துவோர் பொருட்களைத் தொடர்ந்து கொள்முதல் செய்து உள்ளனர். இந்த பொருட்களுக்கான வரி ₹0.76 கோடி. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஏப்ரல் 2024), 16 நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 60 நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் (அக்டோபர் 2024) அரசு தெரிவித்தது.

பரிந்துரை 2.5:

துறை, PO-களுக்கு நிலுவையை அளவீடு செய்து ரத்து உத்தரவுகளை வழங்க அறிவுறுத்தல் வேண்டும், மேலும் ரத்து செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோர் இணங்குவதைக் கண்காணிக்க ஒரு பின்தொடர் வழிமுறை இருப்பதை உறுதி செய்ய வேண்டும்.

2.5.6 மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கை (பகுதி II)

GSTN ஆல் வழங்கப்பட்ட ஏப்ரல் 2018 முதல் மார்ச் 2021 தொடர்பான ஜிஎஸ்டி வரி விவர அறிக்கைகள் தரவை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்தது மற்றும் 16 அளவுருக்களின் முன் தீர்மானிக்கப்பட்ட தொகுப்பின் அடிப்படையில், வரி செலுத்துவோர் தாக்கல் செய்த ஜிஎஸ்டி வரி விவர அறிக்கைகளுக்கு இடையில் விதி மீறல்கள் மற்றும் பிற முரண்பாடுகள் கண்டறியப்பட்டன.

²⁸ கிண்டி, கேளம்பாக்கம், கோடம்பாக்கம், மணலி, பொன்னேரி, தி நகர், வடபழனி அண்ட் வள்ளூர்வர்கோட்டம்.

²⁹ DRC-01A: செலுத்த வேண்டியதாக உறுதி செய்யப்பட்ட வரி பற்றிய அறிவிப்பு.

வகுத்துரைக்கப்பட்ட 14 GST வரி விவர அறிக்கைகளுள்³⁰, GST வரி விவர அறிக்கைகள்/தரவுகளுக்கு இடையே உள்ள விலகல்கள், முரண்பாடுகள் மற்றும் பொருத்தமின்மைகளைக் கண்டறிவதற்காக, வழக்கமான வரி செலுத்துநருக்குப் பொருந்தும் பின்வரும் ஏழு அடிப்படை வரி விவர அறிக்கைகள் கருத்தில் கொள்ளப்பட்டன:

- GSTR-1: சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் அல்லது இரண்டிற்குமான வெளி விநியோகத்தினை மேற்கொள்ளும் பதிவு பெற்ற அனைத்து பொதுவான வரி செலுத்துநர்களால் வழங்கப்படும் மாதாந்திர வரி விவர அறிக்கை. இது வெளி விநியோகம் செய்யப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் குறித்த விவரங்களைக் கொண்டிருக்கும்.
- GSTR-3B: வெளி விநியோகங்கள், கோரப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவு மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரி ஆகிய விவரங்களின் மாதாந்திர வரி விவர அறிக்கை. இது சட்டத்தின் பிரிவு 39(1)ன் கீழ் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட குறிப்பிட்ட நபர்களைத் தவிர மற்ற அனைத்து வரி செலுத்துநர்களாலும் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும். இவ்வறிக்கையின் விவரங்களே மின்னணு வரவுப்பேரேட்டின் (Electronic Credit Ledger) வரவு மற்றும் பற்றுப் பக்கங்களிலும் மின்னணு ரொக்கப் பேரேட்டின் (Electronic Cash Ledger) பற்றுக்கான பக்கத்திலும் பிரதிபலிக்கின்றன.
- GSTR-6: உள்ளீட்டுச் சேவை விநியோகிப்பவர்களுக்கான (Input Service Distributors) மாதாந்திர வரி விவர அறிக்கை. இவ்வறிக்கையானது, பகிர்ந்தளிக்கப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவு (distributed input tax credit) மற்றும் பெறப்பட்ட விநியோகங்களுக்கான/கொள்முதலுக்கான (inward supplies) விவரங்களை வழங்குகின்றது.
- GSTR-8: அக்டோபர் 2018ல் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட, GSTன் கீழ் மூல வரிப்பிடித்தம் (TCS) மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய மின்னணு வர்த்தகர்களால் (e-commerce operators) தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டிய மாதாந்திர வரி விவர அறிக்கை.
- GSTR-9: உள்ளீட்டுச் சேவை விநியோகிப்பவர்கள் (Input Service Distributor - ISD), மூலவரிப் பிடித்தம் செய்யப்படுபவர் (Tax Deductor at Source) / மூலவரிப் பிடித்தம் செய்பவர் (Tax Collector at Source), வரி பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டிய தற்செயல் வணிகர்கள் (Casual Taxable Person) மற்றும் இந்தியாவில் குடியிராத வரி செலுத்துநர் போன்றவர்கள் தவிர மற்ற பதிவு செய்யப்பட்ட நபர்களால் தாக்கல்

³⁰ GSTR-1, GSTR-3B, GSTR-4 (இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்துவோர்), GSTR-5 (குடியிருப்பு அல்லாத வரி விதிப்பிற்குட்பட்ட நபர்கள், GSTR-5A (குடியிருப்பு இல்லாத OIDAR சேவை வழங்குநர்கள்), GSTR-6 (உள்ளீட்டு சேவை வழங்குநர்), GSTR-7 (TDS கழிக்கப்பெறும் வரி செலுத்துவோர்), GSTR-8 (இ-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர்), GSTR-9 (ஆண்டு அறிக்கை), GSTR-9C (ஒத்திசைவு அறிக்கை), GSTR-10 (இறுதி அறிக்கை), GSTR-11 (வரிப்பணத்தைத் திரும்பக்கோரும் UIN கொண்ட நபர்), CMP-08, மற்றும் ITC-04 (ஒரு வேலைப் பணியாளருக்கு அனுப்பப்பட்ட/பெறப்பட்ட பொருட்களின் விவரங்கள் குறித்து முதன்மை/வேலை பணியாளர் தாக்கல் செய்ய வேண்டிய அறிக்கை).

செய்யப்பட வேண்டிய ஆண்டு விவர அறிக்கை. இவ்வறிக்கை, தொடர்புடைய நிதியாண்டின் போது வெவ்வேறு வரித் தலைப்புகளின் (CGST, SGST மற்றும் IGST) கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்ட மொத்த வழங்குதல்கள் மற்றும் கொள்முதல்களுடன் விற்றுமுதலையும் (turnover) மற்றும் அவற்றிற்கான தணிக்கை விவரங்களையும் கொண்டுள்ளது.

- GSTR-9C: ஒரு குறிப்பிட்ட நிதியாண்டில் ₹5 கோடிக்கு மேல் விற்றுமுதல் கொண்ட அனைத்து வரி செலுத்துநரும் அவ்வாண்டிற்கான கணக்குகளை வருடாந்திர தணிக்கை படிவமான GSTR-9Cல் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இப்படிவமானது, படிவம் GSTR-9ல் தாக்கல் செய்யப்பட்ட ஆண்டு விவர அறிக்கை (annual returns) மற்றும் வரிசெலுத்துநரின் தணிக்கை செய்யப்பட்ட வருடாந்திர நிதி அறிக்கைகள் (annual financial statements) ஆகிய இரண்டிற்கும் இடையேயான ஒத்திசைவு அறிக்கை ஆகும்.
- GSTR-2A: ஒரு பெறுநருக்கு விநியோகம் செய்யப்பட்டவை குறித்து கணினியால் உருவாக்கப்படும் ஒரு அறிக்கை. இதில் பின்வரும் விவரங்கள் அடங்கியுள்ளன. படிவம் GSTR-1/5ல் வழங்குநர்களால் குறிப்பிடப்பட்ட அனைத்து B2B பரிவர்த்தனைகளின் விவரங்கள், படிவம் GSTR-6ல் உள்ள ISD விவரங்கள், மாற்றுத் தரப்பினரால் GSTR-7ல் தாக்கல் செய்யப்பட்ட விவரங்கள் மற்றும் இந்திய சுங்கத் துறையின் ICEGATE போர்ட்டல் மூலம் பெறப்பட்ட வெளிநாட்டிலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்கள் தொடர்பாக GSTR-8ல் அளிக்கப்பட்ட விவரங்கள்.

16 அளவுருக்கள் மற்றும் அவற்றின் மீதான தாக்கம் குறித்த தமிழ்நாடு மாநிலம் தொடர்பான தரவு பகுப்பாய்வின் விவரங்கள் அட்டவணைகள் 2.2 (அ) மற்றும் 2.2 (ஆ)-ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 2.2 (அ): மாதிரி நேர்வுகளின் தரவு பகுப்பாய்வு சுருக்கம்

வ எண்	பயன்படுத்தப்பட்ட வழிமுறை	தாக்கம்
ITC பெறுவதில் /வரி செலுத்துதலில் உள்ள பொருத்தமின்மை		
1	அனைத்து திருத்தங்களுடனான GSTR-2Aன் ITC ஆனது GSTR-3Bன் அட்டவணை 4A(5)ல் பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது (உள்நாட்டு விநியோகங்களில் திரட்டப்பட்டது). இதில், அட்டவணை 4B(2)ல் உள்ள திருப்புதல்கள் தவிர்க்கப்பட்டன ஆனால் அடுத்த ஆண்டின், GSTR-9ன் அட்டவணை 8Cல் இருந்து பெறப்பட்ட ITC மற்றும் தடுக்கப்பட்ட ITC சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டது.	GSTR-2A மற்றும் GSTR-3B இடையேயான ITCன் பொருந்தாமை.
2	GSTR-2A விலிருந்து கிடைக்கும் ITC, GSTR-9 இன் அட்டவணை 8A உடன் ஒப்பிடப்பட்டது, இது GSTR-2A விலிருந்து கிடைக்கும் ITC-ஐ (தானாக நிரப்பப்பட்ட திருத்த முடியாத புலமாக) பட்டியலிடுகிறது, ஆனால் GSTR-2A இல் உள்ள உள்ளீடுகளை விற்பனையாளர் அதன் தாக்கல் தேதிக்குள் GSTR-1 ஐ தாக்கல் செய்யவில்லை மற்றும் பெறுநர் வரி செலுத்துவோர் தொகுப்பு திட்டத்தின் கீழ் இருந்த காலத்திற்கான ITC-ஐ விலக்குகிறது.	விற்பனையாளர் வரி செலுத்தாமல் ITC வழங்கப்பட்டது.
3	பின்வரும் ஆண்டு அக்டோபருக்குப் பிறகு தாக்கல் செய்யப்பட்ட 2018-19 முதல் 2020-21 வரையிலான GSTR-3B களின் அட்டவணை 4 மூலம் பெறப்பட்ட ITC.	நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலத்திற்குப் பிறகு தாக்கல் செய்யப்பட்ட GSTR 3B இல் பெறப்பட்ட ITC.

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

வ எண்	பயன்படுத்தப்பட்ட வழிமுறை	தாக்கம்
ITC பெறுவதில் /வரி செலுத்துதலில் உள்ள பொருத்தமின்மை		
4	GSTR-9ன் அட்டவணை 4Gன் RCM செலுத்தங்கள் (வரி செலுத்தப்பட வேண்டியவை), GSTR-9 அட்டவணை 6C, 6D மற்றும் 6Fல் பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-9 கிடைக்கப்பெறாத நேர்வுகளில், GSTR-3B அட்டவணை 3.1(d)ல் உள்ள RCM செலுத்தம். GSTR-3B 4A(2) மற்றும் 4A(3)ல் பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-9 மற்றும் GSTR-3B ஆகிய இரண்டும் உள்ள பட்சத்தில் அவை இரண்டிலும் அதிக வேறுபாடு உள்ள நேர்வு எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.	GSTR-3B/ GSTR-9ல் பெறப்பட்ட ITCஐ RCM கீழ் உள்ள குறைந்த வரி செலுத்தங்களுடன் ஒப்பிடுதல்.
5	GSTR-9C அட்டவணை 9Rல் உள்ள எதிர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மற்றும் அட்டவணை 10ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள பொருந்தாமைக்கான காரணங்களை ஆய்வு செய்தல்.	கணக்குப் புத்தகங்கள் மற்றும் வரி விவர அறிக்கைகளுக்கு இடையே, செலுத்தப்பட்ட வரியில் இருந்த பொருந்தாமை.
6	GSTR-9C அட்டவணை 12Fல் உள்ள நேர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மற்றும் அட்டவணை 13ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள பொருந்தாமைக்கான காரணங்களை ஆய்வு செய்தல்	வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கை மற்றும் கணக்குப் புத்தகங்களுக்கு இடையே பெறப்பட்ட ITCன் பொருந்தாமை.
7	GSTR-9C அட்டவணை 14Tல் உள்ள நேர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மற்றும் அட்டவணை 15ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள பொருந்தாமைக்கான காரணங்களை ஆய்வு செய்தல்	நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள செலவினங்களுடன் வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கையில் உள்ள ITCஐ ஒத்திசைவு செய்தல்.
8	GSTR-3Bஐ தாக்கல் செய்யாமல், GSTR-1 மட்டும் தாக்கல் செய்யப்பட்ட அல்லது GSTR-2A கிடைக்கப்பெறும் சூழ்நிலையானது, வரி செலுத்தநர் வரி செலுத்தாமலேயே வணிகம் மேற்கொள்வதைக் குறிக்கிறது.	GSTR-3B தாக்கல் செய்யப்படவில்லை, ஆனால் GSTR-1 இருந்தது.
9	GSTR-1 (அட்டவணைகள் 4 முதல் 11 வரை) அறிவிக்கப்பட்ட திருத்தங்கள் மற்றும் சரிசெய்யப்பட்ட முன்பணங்கள் (advance adjustments) பரிசீலிக்கப்பட்டது மற்றும் GSTR-9 (அட்டவணைகள் 4N, 10 மற்றும் 11) ஆகியவற்றில் உள்ள வரிப் பொறுப்புகளில் எது பெரிதோ அதனுடன் GSTR-3B அட்டவணைகள் 3.1(a) மற்றும் 3.1(b)ல் உள்ள வரி செலுத்தங்கள் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-9 இல்லாத நேர்வுகளில், GSTR-3Bன் வரி செலுத்தங்கள் GSTR-1ன் வரிப் பொறுப்புடன் ஒப்பிடப்பட்டது.	தீர்க்கப்படாத பொறுப்புகள் (Unsettled liabilities).
10	GSTR-3Bல் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள வட்டிக்கு எதிராக GSTR-3B தாமதமாக தாக்கல் செய்யப்பட்ட போது வரி செலுத்தங்களின் ரொக்கப் பகுதிக்கு 18 விழுக்காடு வட்டி கணக்கிடப்படுகிறது.	குறைந்த வட்டி செலுத்தங்கள்.
11	GSTR 3B அட்டவணை 3.1 (a) + (b) மற்றும் மின்னணு வழிப்படிபுகளில் அறிவிக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்புடன் ஒப்பிடப்பட்டு GSTR 3B மின்னணு வழிப்படிகளை விடக் குறைவாக இருக்கும் நேர்வுகள் அடையாளம் காணப்பட்டது.	மின்னணு வழிப்படி சரிபார்ப்பின் அடிப்படையில் வரிப் பொறுப்பை மறைத்தல்.
12	TCS விதிகள் அமலுக்கு வந்த 1/10/2018 முதல் மின்னணு வர்த்தகத்திற்கான GSTR-8 அமலுக்கு வந்தது. இணக்க திட்டத்தின் கீழ் GSTR-8 உடன் GSTR-4ஐயும் தாக்கல் செய்யும் நபர்களால் GSTR-8ல் அறிவிக்கப்பட்ட GSTINகள்.	மின்னணு வர்த்தக வசதியையும் பெறுகின்ற இணக்கத் திட்ட வரி செலுத்தநர்.
13	பெறுநரின் GSTR-9 அட்டவணை 6G அல்லது GSTR-3B அட்டவணை 4A(4)ல் பெறப்பட்ட ISD ITC ஆனது, ISD GSTINகளின் GSTR-6 அட்டவணைகள் 5A, 8A மற்றும் 9A ஆகியவற்றின் கூட்டுத்தொகையுடன் ஒப்பிடப்பட்டது.	ISD வரவைத் தவறாகப் பெறுதல்.

அட்டவணை 2.2 (ஆ): மாதிரி நேர்வுகளின் தரவு பகுப்பாய்வு சுருக்கம்
(விற்பனையின் பொருத்தமின்மை)

வ. எண்.	பயன்படுத்தப்பட்ட வழிமுறை	தாக்கம்
வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கை மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள விற்பனையின் பொருத்தமின்மை		
1	GSTR-9C அட்டவணை 7Gல் உள்ள எதிர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மற்றும் அட்டவணை 8ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள பொருத்தாமைக்கான காரணங்களை ஆய்வு செய்தல்.	GSTR-9C அட்டவணை 7Gல் அறிவிக்கப்பட்ட வரிவிதிப்பிற்கு உட்பட்ட விற்பனையில் பொருத்தாமை.
2	GSTR-3B அட்டவணை 3.1(a), GSTR-2A இன் அட்டவணை 9-ன் நெடுவரிசை 6 உடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-3B மதிப்புகள் GSTR-2A-ஐ விடக் குறைவாக இருக்கும் நேர்வுகள் அடையாளம் காணப்பட்டது.	TDS வரி விவர அறிக்கைகளை ஒப்பிடுவதன் மூலம் வரி விதிக்கத்தக்க வழங்கல்களின் குறைவாக அறிவித்தல்.
3	GSTR-9C அட்டவணை 5B-ல் ஆண்டின் தொடக்கத்தில் உள்ள கட்டப்படாத வருவாய், முந்தைய ஆண்டின் GSTR-9C அட்டவணை 5H-ல் காட்டப்பட்டுள்ள கட்டப்படாத வருவாயுடன் பொருத்த வேண்டும். எந்தவொரு பொருத்தமின்மையும் வரி விதிக்கத்தக்க வருவாயை கணக்கில் கொண்டுவராததை குறிக்கிறது.	GSTR-9C-யில் அறிவிக்கப்பட்ட கட்டப்படாத வருவாயின் அடிப்படையில் வரி விதிக்கத்தக்க மதிப்பை அடக்குதல்.

மாநிலத்தின் தரவு பகுப்பாய்வு, மிக அதிக எண்ணிக்கையிலான விலகல்களை மிகையான பண மதிப்புகளுடன் சித்தரித்தது, இது பயன்பாட்டு மென்பொருளில் கட்டமைக்கப்பட வேண்டிய அடிப்படை சரிபார்ப்பு கட்டுப்பாடு இல்லாததை சுட்டிக்காட்டுகிறது. எடுத்துக்காட்டாக, மின்னணு வழிப்படி அடிப்படையில் வரிப் பொறுப்பை மறைத்தல், நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை 95-ம், பண மதிப்பு ₹70,383.61 கோடி ஆகும், மேலும் GSTR1, 3B மற்றும் 9 வரி விவர அறிக்கைகளில் வரிப் பொறுப்பு பொருத்தாததன் கீழ் விலகல்களின் எண்ணிக்கை 95-ம், பண மதிப்பு ₹1,840.02 கோடி ஆகும். இந்த யதார்த்தமற்ற பண மதிப்பு புள்ளிவிவரங்கள் GST அமைப்பு மற்றும் EWB அமைப்பில் தரவை உள்ளிடுவதற்கும் சரிபார்ப்பதற்கும் கட்டுப்பாடுகள் சரியாக வேலை செய்யவில்லை அல்லது முற்றிலும் இல்லை என்பதைக் குறிக்கின்றன.

2.5.6.1 தணிக்கையின் மாதிரித் தெரிவு

மேற்கண்டவற்றைக் கருத்தில் கொண்டு, 2018-19 முதல் 2020-21 வரையிலான ஆண்டிற்கான 16 அளவுருக்களில், ஒவ்வொன்றிலும் காணப்பட்ட முக்கிய விலகல்கள்/முரண்பாடுகளில் இருந்து, 894 பதிவுகளை தணிக்கை மாதிரியாகத் தேர்ந்தெடுத்தது. வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகள் மேற்கொண்டு ஆய்வு செய்யப்படாமல், தணிக்கை வினவல்கள் ஜூலை 2023 முதல் அக்டோபர் 2023க்கு இடையே அந்தந்த மதிப்பீட்டு வட்டங்களுக்கு வழங்கப்பட்டன. இந்த நேர்வுகளில், அடையாளம் காணப்பட்ட விலகல்கள்/பொருத்தாமைகள் மீது துறையால் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் மட்டுமே தணிக்கையில் ஆய்வு செய்யப்பட்டது.

2.5.6.2 மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கையின் முடிவுகள்

தணிக்கை வினவல்களுக்குத் துறையிடமிருந்து பெறப்பட்ட பதில்களின் அடிப்படையில், மொழிபெயர்க்கப்பட்ட 16 அளவுருக்கள் ஒவ்வொன்றும்

எந்த அளவிற்கு இணக்க விலகல்களாக ஆனது என்பது இணைப்பு 2.1(a) மற்றும் 2.1(b) இல் சுருக்கமாகக் கூறப்பட்டுள்ளது.

மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கையின் சுருக்கம்

TNGST, 2017, சட்டத்தின் விதிகளிலிருந்து 814 விலகல்களில், 337 நேர்வுகளில் (இணைப்பு 2.1 (a) நெடுவரிசை எண்கள் 4,6,8) ₹1,538.18 கோடி தொகையுடன் (நெடுவரிசை எண்கள் 5,7,9) தொடர்புடையது என்பதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது துறை பதிலளித்த 814 முரண்பாடுகள்/பொருந்தாமைகளில் அல்லது வரி விதிக்காத/வட்டி ஆகியவற்றில் 41 சதவீதம் ஆகும், இதில் 17 நேர்வுகளில் ₹8.64 கோடி மீட்டும் அடங்கும். ITC பொருந்தாமை, விற்பனையாளர் வரி செலுத்தாத அல்லது ரத்து செய்யப்பட்ட பிறகு விலைப்பட்டியல்களை வழங்கிய நிகழ்வுகளில் ITCயைப் பெறுதல் மற்றும் வரிப் பொறுப்பை தவறாக நிறைவேற்றுதல் போன்ற இடர் அளவுருக்களில் அதிகப்படியான விலகல்கள் இருந்தது கவனிக்கப்பட்டது.

மீதமுள்ள 477 நேர்வுகளின் (நெடுவரிசை எண்கள் 12, 14 மற்றும் 16), துறையின் பதில்களில் 59 சதவீதம், தணிக்கைக்கு ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கதாக இருந்த நேர்வுகளில், வரி செலுத்துவோரின் தரவு உள்ளீட்டு பிழைகள் 48 நேர்வுகளை (நெடுவரிசை எண் 12) உள்ளடக்கியது, வரி செலுத்துவோர்/துறையால் 199 நேர்வுகளில் (நெடுவரிசை எண் 14) முன்னேற்பாடாக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது, மேலும் 230 நேர்வுகளில் (நெடுவரிசை எண் 16) தகுதியான விளக்கங்களைக் கொண்டுள்ளன.

விற்றுமுதல் தொடர்பான பொருந்தாத தன்மைகளில் (இணைப்பு 2.1 (b)), துறை 80 நேர்வுகளில் (நெடுவரிசை எண் 2) பதில்களை வழங்கியதையும் தணிக்கை கவனித்தது. இவற்றில், 28 வழக்குகளில் (நெடுவரிசை எண்கள் 4,6,8) 35 சதவீதம், தணிக்கை விலகல்களில் குறிப்புகள் மீது துறை நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது. 52 (65 சதவீதம்) நேர்வுகளில் (நெடுவரிசை எண்கள் 12, 14 மற்றும் 16), பதில்கள் தணிக்கைக்கு ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கதாக இருந்தது.

2.5.6.3 GST சட்டம் மற்றும் விதிகளில் இருந்து விலகல்கள்:

அளிக்கப்பட்ட 894 விலகல்களில், 365 நேர்வுகளில் தணிக்கை குறிப்புகளை துறை ஏற்றுக்கொண்டுள்ளது அல்லது ஆய்வினை மேற்கொண்டுள்ளது. இவற்றில், 173 நேர்வுகளில் மீட்கப்பட்டு / கோரிக்கை ஆணைகள் பிறப்பிக்கப்பட்டன, 125 நேர்வுகளில் SCNஐ துறை வழங்கியுள்ளது, 67 நேர்வுகளில் வரி செலுத்துவோர்க்கு படிவம் ASMT 10ஐ துறை வழங்கியது.

சில எடுத்துக்காட்டு நேர்வுகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

(i) GSTR 2A மற்றும் GSTR 3B இடையே ITC பெறுவதில் பொருத்தமின்மை

GSTR 2A என்பது ஒவ்வொரு வணிகத்திற்கும் GST போர்ட்டலால் தானாகவே உருவாக்கப்படும் கொள்முதல் தொடர்பான வரி அறிக்கையாகும், GSTR 3B என்பது மாதாந்திர வரி அறிக்கையாகும், இதில் விற்பனைகளின் சுருக்கம், அறிவிக்கப்பட்ட ITC மற்றும் வரி செலுத்துதல் ஆகியவை வரி செலுத்துபவரால் சுயமாக அறிவிக்கப்படுகின்றன.

ITC பயன்பாட்டின் உண்மைத்தன்மையை பகுப்பாய்வு செய்ய, 2018-19 முதல் 2020-21 வரையிலான ஆண்டுகளுக்கான GSTR 3B மற்றும் GSTR 2A-விலிருந்து தொடர்புடைய தரவு பிரித்தெடுக்கப்பட்டது, மேலும் விற்பனையாளர்களின் விவரங்களின்படி செலுத்தப்பட்ட ITC வரி செலுத்துபவரால் பெறப்பட்ட ITC உடன் பொருத்திப்பார்க்கப்பட்டது. GSTR 2A இன் படி அனைத்து திருத்தங்களுடனும் கிடைக்கும் ITCஐ, GSTR 3B-ல் அட்டவணை 4A (5)³¹-ல் பெறப்பட்ட ITC, 4(D)³² மற்றும் GSTR-9இன் அட்டவணை 8C-விலிருந்து அடுத்தடுத்த ஆண்டுகளில் பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடுவதே ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வழிமுறையாகும்.

அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட, 2018-19 மற்றும் 2019-20 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான வரி செலுத்தும் ஒருவரின், GSTR 2A இன் படி கிடைக்கும் ITC ₹0.74 கோடியாகவும், GSTR 3B இன் படி பெறப்பட்ட ITC, அடுத்த ஆண்டில் பெறப்பட்ட ITC உட்பட ₹79.13 கோடியாகவும் இதன் விளைவாக ₹78.39 கோடி பொருத்தமின்மை இருந்ததை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜூலை 2023), அரசு (அக்டோபர் 2024) 2018-19 ஆம் ஆண்டிற்கு DRC-01 மற்றும் 2019-20 ஆம் ஆண்டிற்கு DRC-07 வழங்கப்பட்டது என்று பதிலளித்தது.

(ii) விற்பனையாளர் வரி செலுத்தாமல் ITC வழங்கப்பட்டது

GSTR 2A என்பது ஒவ்வொரு வணிகத்திற்கும் GST போர்ட்டலால் தானாகவே உருவாக்கப்படும் கொள்முதல் தொடர்பான வரி அறிக்கையாகும். TNGST சட்டம், 2017 இன் பிரிவு 16(4)ன் கீழ் ITC பெறுவதில் இணக்கத்தின் அளவை பகுப்பாய்வு செய்ய, வரி செலுத்துவோரால் வரி செலுத்தாமலேயே ITC செலுத்தப்பட்டிருக்கக்கூடிய வாய்ப்புள்ள வழக்குகளை அடையாளம் காண முயற்சி மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. GSTR 9ன் அட்டவணை 8A தொடர்பான GSTR 9-லிருந்து தொடர்புடைய தரவு, GSTR 2Aல் பிரதிபலிக்கும் ITC தரவுகளுடன் ஒப்பிடப்பட்டன.

GSTR 2A, விற்பனையாளர்கள் தங்கள் GSTR-1ல் செய்த வெளிப்படுத்தல்களின் அடிப்படையில் உருவாக்கப்படும் அதே வேளையில், GSTR 9ன் அட்டவணை 8A, GSTR 2Aன் அட்டவணைகள் 3,4,5 மற்றும் 6-லிருந்து (பழைய GSTR 2A வடிவமைப்பின் அட்டவணைகள் 3 மற்றும் 5)

³¹ மற்ற அனைத்து தகுதியான ITC.

³² தகுதியற்ற ITC.

தானாக நிரப்பப்படுகிறது (திருத்த முடியாது) மேலும் GSTR 2A அடுத்த நிதியாண்டின் அக்டோபர் 31 அன்று வரை உள்ள தரவுகளை கருதுகிறது.

மேட்டீர் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின், 2019-20ஆம் ஆண்டிற்கான GSTR 9ன் அட்டவணை 8Aல் உள்ள ITC பூஜ்ஜியமாகவும், GSTR 2Aல் உள்ள ITC ₹21.61 கோடியாகவும் இருந்ததை தணிக்கை கண்டறிந்தது. GSTR 9ன் அட்டவணை 8A இல் உள்ள ITC மற்றும் GSTR 2Aக்கு இடையிலான பொருந்தாமை ₹21.61 கோடியாக இருந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜூலை 2023), அரசு DRC-01 வழங்கப்பட்டது (அக்டோபர் 2024) என்று பதிலளித்தது.

(iii) நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலத்திற்குப் பிறகு தாக்கல் செய்யப்பட்ட GSTR 3B பெறப்பட்ட ITC

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 16(4)ன் படி, செப்டம்பர் மாதத்திற்கான பிரிவு 39ன் கீழ் வருமான வரி தாக்கல் செய்ய வேண்டிய தேதி அல்லது தொடர்புடைய வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்ய வேண்டிய தேதி, எது முந்தையதோ அதற்குப் பிறகு, எந்தவொரு விலைப்பட்டியல் அல்லது சரக்கு விநியோகத்திற்கான பற்றுக் குறிப்பிற்கும் ITC பெற ஒரு வரி செலுத்தும் நபருக்கு உரிமை இல்லை. அதன்படி, அத்தகைய காலத்திற்குப் பிறகு ஏதேனும் GSTR 3B தாக்கல்செய்யப்பட்டால், அதில் பெறப்பட்ட ITC ஏற்றுக்கொள்ள முடியாததாகிவிடும்.

இத்தகைய கணக்கில் பெறப்பட்ட ITC-ஐ மதிப்பாய்வு செய்ய, 2018-19, 2019-20 மற்றும் 2020-21 ஆண்டின் தொடர்பான GSTR-3Bயின் அட்டவணை 4 மூலம் பெறப்பட்ட ITC, அடுத்த ஆண்டின் செப்டம்பர் மாத காலக்கெடுவுக்குப் பிறகு தாக்கல் செய்யப்பட்டவை தரவு மட்டத்தில் அடையாளம் காணப்பட்டது.

நேதாஜி சாலை-சேலம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துவோர், வரம்பு காலத்திற்குப் பிறகு, அதாவது மே மற்றும் ஜூன் 2022க்குப் பிறகு தாக்கல் செய்யப்பட்ட 3Bல் 2019-20 மற்றும் 2020-21 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான ITC ₹2.32 கோடி பெறப்பட்டதாக தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜூலை 2023), அரசு (அக்டோபர் 2024) DRC-07 வழங்கப்பட்டது என்று பதிலளித்தது.

(iv) RCMல் ITCன் பொருந்தாமை

திருப்புக் கட்டண முறையின் (Reverse Charge Mechanism - RCM) கீழ், சில வகை பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டையும் பொறுத்தமட்டில் வழங்குநருக்கு பதிலாக பொருட்கள் அல்லது சேவையைப் பெறுபவர் மீது SGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 9(3) அல்லது பிரிவு 9(4) மற்றும் IGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 5ன் உட்பிரிவு (3) அல்லது உட்பிரிவு (4)ன் கீழ், வரி செலுத்துவதற்கான பொறுப்பு நிர்ணயிக்கப்படும்.

திருப்புக் கட்டண முறை (RCM) கீழ் செலுத்தப்பட்ட வரியில் பெறப்பட்ட ITC இன் சரியான தன்மையை சரிபார்க்க, GSTR 3B மற்றும் வருடாந்திர வரி அறிக்கை GSTR 9 தொடர்பான தரவுத்தொகுப்புகள் RCM-ல் பெறப்பட்ட ITC

செலுத்தப்பட்ட வரியின் அளவிற்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டதா என்பதை சரிபார்க்க ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR 3B அட்டவணை 3.1(d)ல்³³ உள்ள RCM செலுத்தங்கள் GSTR 9 அட்டவணை 6C³⁴, 6D³⁵ மற்றும் 6Fல்³⁶ பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிட GSTR3B அட்டவணை 3.1(d) இல் உள்ள RCM செலுத்தங்கள் GSTR-3B 4A (2)³⁷ மற்றும் 4A (3)³⁸ உடன் ஒப்பிடப்பட்டன.

2020-21 ஆம் ஆண்டில் ஸ்ரீபெரும்புதூர் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின், GSTR 9ன் படி RCMல் பெறப்பட்ட ITC ₹51.47 கோடி என்றும், GSTR 3Bல் RCM இன் கீழ் செலுத்தப்பட்ட வரி பூஜ்ஜியமாகவும் இருந்ததால், பெறப்பட்ட ITC ₹51.47 கோடியுடன் பொருந்தவில்லை என்றும் தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023), அரசு பத்தியை ஏற்றுக்கொண்டு (அக்டோபர் 2024) DRC-01A வழங்கப்பட்டது என்று பதிலளித்தது.

(v) அட்டவணை 9Rல் எதிர்மறை எண்ணிக்கை (ஒத்திசைவு செய்யப்படாத கட்டணம்)

வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கையான GSTR-9ன் படி விதிக்கப்பட்ட வரியுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் செலுத்தப்பட்ட வரியை ஒத்திசைவு செய்ய படிவம் 9Cன் அட்டவணை 9 முயற்சிக்கிறது இந்த ஒத்திசைவு . செய்யப்படாத தொகை, தவறான விகிதங்களில் வரி செலுத்தம், வரி விதிப்பிற்கு உட்பட்ட விற்றுமுதலை 'விலக்கு' (exemption) என்றும் அல்லது அதற்கு நேர்மாறாகவும் அல்லது CGST/SGST/IGSTன் தவறான விதிப்பு ஆகியவற்றைக் குறிக்கிறது .அடுத்த ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிவர்த்தனைகளில், திருத்தங்கள் (பற்றுக் குறிப்புகள் /வரவுக் குறிப்புகளின் நிகரம்) மூலம் விநியோகங்கள் / அறிவிக்கப்பட்ட வரி குறைக்கப்படும் சூழ்நிலைகளும் இருக்க வாய்ப்பு உள்ளது.

அண்ணா சாலை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின், 2018-19 காலகட்டத்திற்கான தாக்கல் செய்யப்பட்ட GSTR 9Cன் அட்டவணை 9Pல் உள்ள கணக்குப் புத்தகங்களின்படி நிர்ணயிக்கப்பட்ட வரி பொறுப்பு ₹63.38 கோடியாக இருந்தது, GSTR 9ன் படி மொத்த செலுத்தப்பட்ட வரி ₹42.27 கோடியாக இருந்தது, இதன் விளைவாக ₹21.11 கோடி வரி குறைவாக செலுத்தப்பட்டதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜூலை 2023), DRC-07 வெளியிடப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

³³ உள் வழங்குகை (திருப்புக் கட்டண பொறுப்பு கொண்டது).

³⁴ பதிவு செய்யப்படாத நபர்களிடமிருந்து பெறப்படும் பொருட்கள் திருப்புக் கட்டண முறையிற்கு உட்பட்டவை.

³⁵ பதிவுசெய்யப்பட்ட நபர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட பொருட்கள் திருப்புக் கட்டணம் வசூலிக்கப்பட வேண்டியவை..

³⁶ சேவைகளின் இறக்குமதி.

³⁷ சேவைகளின் இறக்குமதி.

³⁸ உள் வழங்குகை (திருப்புக் கட்டண பொறுப்பு கொண்டது).

(vi) அட்டவணை 12Fல் நேர்மறை எண்ணிக்கை (ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC)

GSTR-9Cன் அட்டவணை 12, தணிக்கை செய்யப்பட்ட வருடாந்திர நிதிநிலை அறிக்கை அல்லது கணக்குப் புத்தகங்களின்படி பெறப்பட்ட ITC உடன் வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கையில் (GSTR-9) அறிவிக்கப்பட்ட ITCஐ ஒத்திசைவு செய்கிறது. இந்த அட்டவணையின் 12F நெடுவரிசை ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITCயைக் கையாள்கிறது. நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் வருடாந்திர விவர அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள ITCன் பொருந்தாமைக்கான அளவை மதிப்பாய்வு செய்ய GSTR-9C அறிக்கை பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டது.

செங்கல்பட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின் 2019-20 மற்றும் 2020-21 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான GSTR 9C-யின்படி, GSTR 9C-யின் அட்டவணை 12F-ல் ₹17.28 கோடி ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த வேறுபாடு நிதி அறிக்கைகளின் அடிப்படையில் தகுதியான ITC-யை விட அதிகமாக GST வரி அறிக்கையில் பெறப்பட்ட ITCஐ குறிக்கிறது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023), DRC-01A வழங்கப்பட்டிருப்பதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

(vii) அட்டவணை 14T இல் நேர்மறை எண்ணிக்கை (ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC)

கணக்குப் புத்தகங்களின்படி செலவினங்களில் பெறப்பட்ட ITCயினை வருடாந்திர அறிக்கையில் (GSTR-9) அறிவிக்கப்பட்ட ITC உடன் GSTR-9Cன் அட்டவணை 14 ஒத்திசைவு செய்கிறது. இந்த அட்டவணையின் 14T நெடுவரிசை ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITCயைக் கையாள்கிறது. நிதி அறிக்கைகளில் குறிப்பிடப்பட்ட செலவினங்கள் மற்றும் வருடாந்திர விவர அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள ITCன் பொருந்தாமைக்கான அளவை மதிப்பாய்வு சான்றளிக்கப்பட்ட ஒத்திசைவு அறிக்கை பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டது.

LTU DC-3 வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின் 2019-20 மற்றும் 2020-21 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான, GSTR 9C-யின் அட்டவணை 14Tல் ₹55.70 கோடி ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC அறிவிக்கப்பட்டது. நிதிநிலை அறிக்கைகளில் தெரிவிக்கப்பட்ட செலவுகளின் அடிப்படையில் தகுதியான ITCஐ விட அதிகமாக GST வரி அறிக்கையில் ITC பெறப்பட்டதை இந்த வேறுபாடு குறிக்கிறது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023), அரசு (அக்டோபர் 2024) 2019-20க்கு DRC-01Aம், 2020-21க்கு DRC-01ம் வழங்கப்பட்டது என்று பதிலளித்தது.

(viii) GSTR-3B தாக்கல் செய்யப்படாததால் வரி செலுத்தப்படவில்லை

TNGST விதி, 2017ன் விதி 61 (5)ன் கீழ், GSTR-3B விவர அறிக்கை மட்டுமே வரிப் பொறுப்பை ஈடுசெய்து ITCஐப் பெறுவதற்கான வழியாகும். GSTR-1 இருக்கப்பெற்று, GSTR-3B தாக்கல் செய்யப்படாமல் இருப்பது, வரி செலுத்துவோர் அக்காலகட்டத்தில் வணிகத்தை மேற்கொண்டாலும்,

செலுத்தப்பட வேண்டிய வரியினை செலுத்தவில்லை என்பதைக் குறிக்கிறது.

ஆத்தூர் (கிராமப்புற) வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின் ஜூலை 2019க்கான GSTR 1ஐ தாக்கல் செய்துள்ளார், ஆனால் ₹21.66 கோடி வரி பொறுப்புடன் GSTR-3B ஐ தாக்கல் செய்யவில்லை என்பதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023), DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

(ix) வரி குறைவாக செலுத்தப்பட்டது

செலுத்தப்படாத வரிப் பொறுப்பை பகுப்பாய்வு செய்ய, GSTR 1 மற்றும் GSTR 9லிருந்து தொடர்புடைய தரவுகள் பிரித்தெடுக்கப்பட்டன, மேலும் இதில் அதிகபட்சம் வரி செலுத்த வேண்டியவை GSTR 9ல் அறிவிக்கப்பட்ட வரியுடன் ஒப்பிடப்பட்டன. GSTR 9 தாக்கல் செய்யப்படாத இடங்களில், GSTR 1 மற்றும் GSTR 3Bக்கு இடையில் செலுத்த வேண்டிய வரி உடன் ஒப்பிடப்பட்டன. GSTR 1 மற்றும் 9ல் அறிவிக்கப்பட்ட திருத்தங்கள் மற்றும் முன்பண சரிசெய்தல்களும் இதில் பரிசீலிக்கப்பட்டன. GSTR 1ன் அட்டவணைகள் 4 முதல் 11 வரை மற்றும் GSTR 9ன் அட்டவணைகள் 4N, 10 மற்றும் 11 ஆகியவை பரிசீலிக்கப்பட்டன. வரி குறைவாக செலுத்தப்பட்டதை அடையாளம் காண GSTR 1 மற்றும் GSTR 9க்கு இடையிலான அதிக வரிப் பொறுப்பு, GSTR 9ன் அட்டவணைகள் 9 மற்றும் 14ல் அறிவிக்கப்பட்ட வரியுடன் ஒப்பிடப்பட்டன. GSTR-3B, அட்டவணைகள் 6.1 அட்டவணை 3.1(d) நீங்களாக கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.

ஆழ்வார்பேட்டை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின் 2018-19 முதல் 2020-21 வரை GSTR 1ல் ₹21.68 கோடி பொறுப்பை அறிவித்திருந்தார், ஆனால் GSTR 3Bல் செலுத்தப்பட்ட வரி ₹2.34 கோடி மட்டுமே, இதன் விளைவாக ₹19.34 கோடி செலுத்தப்படாத வரி பொறுப்பு ஏற்பட்டது என்பதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023), அரசு (அக்டோபர் 2024) 2018-19 மற்றும் 2020-21க்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டது, 2019-20க்கு DRC-07 வழங்கப்பட்டது என்று பதிலளித்தது.

(x) குறைவான வட்டி செலுத்தம்

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 50, இந்தச் சட்டத்தின் விதிகள் அல்லது அதன் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட விதிகளின்படி, வரி செலுத்த வேண்டிய ஒவ்வொரு நபரும் வரி அல்லது அதன் எந்தப் பகுதியையும் அது செலுத்தப்பட வேண்டிய காலக்கட்டத்திற்குள் செலுத்தத் தவறினால், வரி செலுத்துநர், அந்த வரி அல்லது அதன் எந்தப் பகுதியும் செலுத்தப்பட வேண்டிய காலத்திற்கான வட்டியை அறிவிக்கப்பட்ட விகிதத்தில் செலுத்த வேண்டும். 2018-19 முதல் 2020-21 வரை, வரி செலுத்துவதில் தாமதம் ஏற்பட்டதன் காரணமாக செலுத்தப்பட்ட குறைவான வட்டி, GSTR-3Bல் வரி செலுத்தப்பட்ட விவரங்கள் மற்றும் GSTR-3Bயை தாக்கல் செய்த தேதியைப் பயன்படுத்திக் கண்டறியப்பட்டது. செலுத்தப்பட வேண்டிய வட்டியைக்

கணக்கிட நிகர வரிப் பொறுப்பு (ரொக்கக் கூறு) மட்டுமே கருத்தில் கொள்ளப்பட்டது.

2018-19 ஆம் ஆண்டில் GSTR 3B-ஐ தாமதமாக தாக்கல் செய்ததன் காரணமாக, வடபழனி வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துபவருக்கு ₹1.54 கோடி வட்டி செலுத்த வேண்டியிருந்ததை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023), DRC-07 வழங்கப்பட்டது என்று அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

(xi) மின்னணு வழிப்படி சரிபார்ப்பின் அடிப்படையில் வரிப் பொறுப்பை மறைத்தல்

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 68 மற்றும் TNGST விதிகளின் விதி 138ன் படி, ஐம்பதாயிரம் ரூபாய்க்கு மேல் சரக்கு மதிப்புள்ள பொருட்களின் போக்குவரத்தை ஏற்படுத்தும் ஒவ்வொரு பதிவுசெய்யப்பட்ட நபரும், அத்தகைய போக்குவரத்தைத் தொடங்குவதற்கு முன், GST EWB-01ன் பகுதி-Aல் பொருட்கள் தொடர்பான தகவல்களை வழங்க வேண்டும். வரிப் பொறுப்பில் உள்ள பொருந்தாத தன்மையை பகுப்பாய்வு செய்வதற்காக, 2018-19 முதல் 2020-21 வரையிலான ஆண்டுகளுக்கான GSTR 3Bல் அறிவிக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு தொடர்பான தரவுகள் மின்னணு வழிப்படிகளின் தரவுகளுடன் ஒப்பிடப்பட்டன.

அம்பத்தூர் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின் 2018-19 மற்றும் 2020-21 ஆம் ஆண்டுகளில் தனது மின்னணு வழிப்படிகளில் ₹2,018.24 கோடி வரிப் பொறுப்பை அறிவித்ததாகவும், அவர்களின் GSTR-3Bல் அறிவிக்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பு ₹1,846.71 கோடி மட்டுமே என்றும், இதன் விளைவாக ₹171.53 கோடி வரிப் பொறுப்பு பொருந்தவில்லை என்பதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023), 2018-19 மற்றும் 2020-21ம் ஆண்டுகளுக்கான ASMT-10 வழங்கப்பட்டது, 2019-20ம் ஆண்டுக்கான DRC-01 வழங்கப்பட்டது என்று அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

(xii) ISD வரவில் பெறுநரால் ஒழுங்கற்ற முறையில் ITC பெறப்பட்டமை

வரி செலுத்துநரால் பெறப்பட்ட ITC, உள்ளீட்டு சேவை வழங்குநரால் (Input Service Distributor - ISD) அளிக்கப்பட்ட ITCயை விட அதிகமாக உள்ளதா என்பதை பகுப்பாய்வு செய்ய, வரி செலுத்துபவரின் அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்ட ITC, ISDன் GSTR-6ல் அளிக்கப்பட்டதாக தெரிவிக்கப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது. அதிகப்படியான ITC பெறுதலை உறுதிசெய்ய, பெறுநரின் GSTR-9ன் அட்டவணை 6G³⁹ அல்லது GSTR-3Bன் அட்டவணை 4(A) (4)⁴⁰ ஆகியவை அந்தந்த ISDன் GSTR 6ன் அட்டவணை 5A⁴¹,

³⁹ ISD இடமிருந்து பெறப்பட்ட ITC.

⁴⁰ ISD இடமிருந்து பெறப்பட்டவை.

⁴¹ வரி காலத்திற்கு தகுதியான ITC தொகைகளின் விநியோகம்.

அட்டவணை 8A⁴² மற்றும் அட்டவணை 9A⁴³ ஆகியவற்றின் கூட்டுத்தொகையுடன் ஒப்பிடப்பட்டன.

ஆலந்தூர் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துபவருக்கு, GSTR 9ன் அட்டவணை 6Gல் பெறப்பட்ட ITC மற்ற ITC திருப்பப்படுதல்களின் நிகர மதிப்பு ₹3.23 கோடி என்றும், GSTR 6 அட்டவணையில் (5A+8A+9A) ISD ஆல் மாற்றப்பட்ட ITC ₹1.45 கோடி என்றும் தணிக்கை கண்டறிந்தது. இதன் விளைவாக ISD பெறப்பட்ட ITCக்கும் ISD ஆல் மாற்றப்பட்ட ITCக்கும் இடையில் ₹1.78 கோடி பொருந்தாமை ஏற்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023), DRC-01 வழங்கப்பட்டது என்று அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

(xiii) GSTR-9C அட்டவணை 7Gல் எதிர்மறை எண்ணிக்கை (ஒத்திசைவு செய்யப்படாத வரிக்குட்பட்ட விற்றுமுதல்)

GSTR-9Cன் அட்டவணை 7 என்பது வரிக்குட்பட்ட விற்றுமுதலின் ஒத்திசைவு ஆகும் இந்த அட்டவணையின் .7G நெடுவரிசையானது, வருடாந்திர அறிக்கையான GSTR-9க்கும் அவ்வாண்டின் தேவையான மாற்றங்களுக்குப் பிறகு நிதிநிலை அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளவற்றிற்கும் இடையேயான ஒத்திசைக்கப்படாத வரிக்குட்பட்ட விற்றுமுதலைக் காட்டுகிறது.

தி.நகர் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின், 2018-19 மற்றும் 2020-21ம் ஆண்டுகளுக்கான GSTR 9Cன் அட்டவணை 7Gல் ₹1,143.42 கோடி ஒத்திசைவு செய்யப்படாத வரிக்குட்பட்ட விற்றுமுதல் அறிவித்திருப்பதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023), DRC-01 வழங்கப்பட்டது என்று அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

(xiv) TDS/TCS வசூலிக்கப்படும் நிகர தொகையுடன் GSTR-3B படி வரி விதிக்கக்கூடிய பொருட்களின் விவரத்தை ஒப்பிடுவதன் மூலம் வரி விதிக்கத்தக்க வழங்கல்களின் குறைவாக அறிவித்தல்

GSTR 7 மற்றும் GSTR 8ல் அறிவிக்கப்பட்ட TDS மற்றும் TCS விவரங்கள் முறையே பதிவுசெய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரின் GSTR-2Aன் அட்டவணை 9ல் பிரதிபலிக்கின்றன. பதிவுசெய்யப்பட்ட நபரின் GSTR 3Bல் வரி விதிக்கக்கூடிய பொருட்கள் (பூஜ்ஜிய மதிப்பீடு மற்றும் விலக்கு அளிக்கப்பட்டவை தவிர) காரணமாக அறிவிக்கப்பட்ட வரி மதிப்பு GSTR-2Aன் அட்டவணை 9ன் படி TCS மற்றும் TDS வசூலிக்கப்படும் நிகர தொகையை விட குறைவாக இருந்த வழக்குகள் அடையாளம் காணப்பட்டுள்ளன.

சோழவரம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துபவருக்கு, 2019-20 மற்றும் 2020-21ம் ஆண்டுகளில் TDS வசூலிக்கப்பட்ட வரிவிதிப்பு மதிப்பு ₹1,216.49 கோடி என்றும், GSTR-3Bன் படி வரிவிதிப்பு மதிப்பு ₹1,038 கோடி

⁴² ITC திரும்பப் பெறப்பட்டு விநியோகிக்கப்பட்டத்தில் பொருந்தாமை.

⁴³ தவறான பெறுநருக்கு விநியோகிக்கப்பட்ட ITCன் மறுபகிர்வு.

என்றும், இதன் விளைவாக ₹178.49 கோடி பொருந்தவில்லை என்று தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023), DRC-01A வழங்கப்பட்டது என்று அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

(xv) GSTR 9Cன் அட்டவணை 5ல் அறிவிக்கப்பட்ட பில் செய்யப்படாத வருவாயில் பொருந்தாத தன்மை

கணக்குப் புத்தகங்களில் திரட்டல் அடிப்படையில் பதிவு செய்யப்பட்ட பரிவர்த்தனைகளின் எதிராக நிதியாண்டின் இறுதி வரை எந்த விலைப்பட்டியல்களும் வழங்கப்படாதவற்றை பில் செய்யப்படாத வருவாய் குறிக்கிறது. GSTR 9Cன் அட்டவணை 5Bல் நடப்பு ஆண்டின் தொடக்கத்தில் உள்ள பில் செய்யப்படாத வருவாய், GSTR 9Cன் அட்டவணை 5Hல் காட்டப்பட்டுள்ள முந்தைய ஆண்டின் இறுதியில் உள்ள பில் செய்யப்படாத வருவாயுடன் பொருத்த வேண்டும்.

சோழவரம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின், 2017-18ம் ஆண்டின் இறுதியில் GSTR 9Cன் அட்டவணை 5Hல் ₹340.34 கோடியை பில் செய்யப்படாத வருவாயாகவும், 2018-19ம் ஆண்டின் தொடக்கத்தில் GSTR 9Cன் அட்டவணை 5Bல் (-)₹363.87 கோடியை பில் செய்யப்படாத வருவாயாகவும் அறிவித்திருப்பதை தணிக்கை கண்டறிந்தது, இதன் விளைவாக ₹704.21 கோடி பில் செய்யப்படாத வருவாயில் பொருத்தமின்மை ஏற்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஆகஸ்ட் 2023), அரசு (ஜூலை 2024) DRC-01A வழங்கப்பட்டது என்று பதிலளித்தது.

2.5.7 விரிவான தணிக்கை (பகுதி-III)

சுய மதிப்பீட்டு முறையில் (self-assessment regime), சட்டத்திற்கு இணங்க வேண்டிய பொறுப்பு, வரி செலுத்துபவர் மீது உள்ளது. மேற்பார்வையை வழங்குவதற்கு திறமையான வரி நிர்வாக நெறிமுறையை நிறுவி அதனைப் செயல்படுத்துவதே துறையின் பங்கு ஆகும். வள ஆதாரங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட அளவில் உள்ள நிலையில், ஒரு திறம்பட்ட வரி நிர்வாகத்திற்கு, சட்டத்திற்கு இணங்கி வருவாய் சேகரிக்கப்படுவதை உறுதி செய்ய, ஒரு திறம்பட்ட ஆளும் முறைமை அவசியமாகிறது. தகவல் தொழில்நுட்ப அடிப்படையிலான இணக்கமுறை, சார்பற்ற நிர்வாக ஆட்சி முறையை செயல்படுத்துவதோடு, ஒரு இலக்குடன் கூடிய அணுகுமுறையில் சட்ட இணக்கம் கட்டாயமாக்கப்படுவதற்கு வழிவகுக்கிறது.

வெளித் தணிக்கையின் (external audit) கண்ணோட்டத்தில் இருந்து, தரவு சார்ந்த இடர் அடிப்படையிலான அணுகுமுறையிலும் (data-driven risk-based approach) தணிக்கை கவனம் செலுத்தியது. எனவே, மாநிலம் தொடர்பான GST குறித்த தரவுகளின் பகுப்பாய்வு மூலம் GST விவர அறிக்கைகளின் முரண்பாடுகள்/விலகல்களைக் கண்டறிவதைத் தவிர, மேற்கொள்ளப்படும் மறு ஆய்வின் ஒரு பகுதியாக GST விவர அறிக்கைகளின் விரிவான

தணிக்கையும் நடத்தப்பட்டது. இதற்காக, 48⁴⁴ வட்டங்களின் அதிகார வரம்பிற்குட்பட்ட 70 வரிசெலுத்துவோர் இடர் அடிப்படையில் தெரிவு செய்யப்பட்டனர். இடர் விளைவிக்கக்கூடிய பகுதிகள், முரண்பாடுகள்/விலகல்கள் ஆகியவற்றைக் கண்டறிவதற்காக, GSTR-9Cன் ஒரு பகுதியாக வரி செலுத்துவோரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட GST அறிக்கைகளையும் நிதிநிலை அறிக்கைகளையும் மற்றும் பின்-முனை அமைப்பில் (Back end system) உள்ள பிற பதிவுகளையும் கொண்டு ஒரு மதிப்பாய்வு (Table Review) தமிழ்நாடு முதன்மை கணக்காயர் அலுவலகத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டது. இம்மதிப்பாய்வின் முடிவுகளின் அடிப்படையில், அடையாளம் காணப்பட்ட இடர்களுக்கான காரணக் கூறுகளைக் கண்டறிவதற்கும், வரிசெலுத்துவோர்களின் இணக்கத்தை மதிப்பிடுவதற்கும், தொடர்புடைய நுணுக்கப் பதிவுகளான நிதிப் பேரேடுகள், விலைப்பட்டியல்கள் போன்றவற்றை வரிசெலுத்துவோரிடமிருந்து கோருவதன் மூலம் மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் விரிவான தணிக்கை நடத்தப்பட்டது.

2.5.7.1 செயற்பார்ப்பின் வரம்பு (பதிவுகள் பகுதியாக சமர்ப்பித்தல் மற்றும் சமர்ப்பிக்காமை)

48 வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 70 தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகளை உரிய அலுவலர்கள் மூலம் தணிக்கை கோரியது. இதில், ஏழு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஏழு வரி செலுத்துவோரின் நிதி அறிக்கைகள், விற்பனை, கொள்முதல் மற்றும் ITC பதிவேடுகள் போன்ற அடிப்படை பதிவுகள் கூட சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை, மேலும் 32 வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 45 வரிசெலுத்துவோரின் பகுதி பதிவுகள் மட்டுமே சமர்ப்பிக்கப்பட்டன. எனவே, இந்த வரிசெலுத்துவோர் தொடர்பான தணிக்கை நோக்கம் தாக்கல் செய்யப்பட்ட வரி அறிக்கைகள் மற்றும் தணிக்கைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பதிவுகளை ஆய்வு செய்வதற்கு மட்டுமே வரையறுக்கப்பட்டது. நிறைவுக் கூடத்தின் போது, பிரிவு 65ன் கீழ் முடிக்கப்பட்ட மதிப்பீடுகளின் நிகழ்வுகளில் மட்டுமே துறை நுணுக்கப் பதிவுகளை வழங்கும் என்று அரசு (செப்டம்பர் 2024) கூறியது. GST சட்டம், அதன் தற்போதைய வடிவத்தில், CAGயால் தணிக்கை செய்ய பதிவுகளைத் கோர்வதற்கான விதிகள் இல்லை என்றும், எனவே GST கவுன்சிலின் கவனத்திற்குக் கொண்டு சென்று சட்டத்தில் திருத்தம் செய்ய பரிந்துரைப்பதாக முதன்மைச் செயலாளர் கூறினார்.

1971-ம் ஆண்டு CAG-யின் DPC சட்டத்தின் பிரிவு 16-ன் படி, இந்திய ஒருங்கிணைந்த நிதியத்திற்கும், ஒவ்வொரு மாநிலத்திற்கும், சட்டமன்றம்

44 அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை, அண்ணாசாலை, அனுப்பர்பாளையம், அரும்பாக்கம், செங்கல்பட்டு, சேப்பாக்கம், சூளை, எழும்பூர், காந்திபுரம், கிண்டி, கரூர் - 3, கரூர்-2, கேள்பாக்கம், கீழ்ப்பாக்கம், கோடம்பாக்கம், கோயம்பேடு, குமாரசாலை, LTU-DC1, LTU-DC2, LTU-DC3, LTU-DC4, மாதவரம், மணலி, மந்தவெளி, மயிலாப்பூர், நந்தனம், நாங்குநேரி, நொளம்பூர், ஓரகடம், பல்லாவரம், பட்டரவாக்கம், பொன்னேரி, பூந்தமல்லி, ராமாபுரம், ராயபுரம், சோழிங்கநல்லூர், தி.நகர், திருக்கழுக்குன்றம், திருமழிசை, திருவான்மியூர், திருவான்மியூர், திருப்பூர் (கிராமப்புறம்)-2, தூத்துக்குடி -III, வடபழனி, வள்ளூர்வர்கோட்டம், வேலூர் (கிராமப்புறம்), வேப்பேரி மற்றும் விழுப்புரம்-I.

கொண்ட ஒவ்வொரு யூனியன் பிரதேசத்திற்கும் செலுத்த வேண்டிய அனைத்து ரசீதுகளையும் தணிக்கை செய்வது தலைமை கணக்காளர் மற்றும் தணிக்கையாளரின் கடமையாகும் மற்றும், வருவாய் மதிப்பீடு, வசூல் மற்றும் முறையான ஒதுக்கீடு ஆகியவற்றில் பயனுள்ள சரிபார்ப்பை உறுதி செய்வதற்காக விதிகள் மற்றும் நடைமுறைகள் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளனவா என்பதையும், அவை முறையாகக் கடைப்பிடிக்கப்படுகின்றனவா என்பதையும், அவர் திருப்திப்படுத்திக் கொள்ள வேண்டும் மற்றும், இந்த நோக்கத்திற்காக, தான் பொருத்தமாகக் கருதும் கணக்குகளை ஆய்வு செய்து, அதைப் பற்றி அறிக்கை அளிக்க வேண்டும். மேலும், TNGST விதிகள், 2017-ன் விதி 56(18), 'பதிவுசெய்யப்பட்ட ஒவ்வொரு நபரும், கோரிக்கையின் பேரில், தற்போதைக்கு நடைமுறையில் உள்ள எந்தவொரு சட்டத்தின் கீழும் பராமரிக்க வேண்டிய கணக்குப் புத்தகங்களை சமர்ப்பிக்க வேண்டும்' என்று விதிக்கிறது, இது POக்கள் அடையாளம் காணப்பட்ட அபாயத்திற்கான துல்லியமான பதிவுகளைப் பெற உதவுகிறது. எனவே, அவர்களின் சட்டப்பூர்வ கடமையை நிறைவேற்ற தணிக்கையால் கோரப்படும் இடங்களில், வரி செலுத்துவோரிடமிருந்து துல்லியமான பதிவுகளைப் பெறுவது POக்களின் பொறுப்பாகும்.

2.5.7.2 விரிவான தணிக்கை முடிவுகள்

பல்வேறு கட்டங்களில் வரி செலுத்துவோரின் இணங்காமை, இறுதியில் ITCஐப் பெறுதல்/பயன்படுத்துதல் மற்றும் வரி செலுத்துதல் ஆகியவற்றின் உண்மைத் தன்மையை பாதிக்கிறது. எனவே, தணிக்கை முடிவுகள், (அ) ITCஐப் பெறுதல்/பயன்படுத்துதல், மற்றும் (ஆ) வரிப் பொறுப்பை செலுத்துதல் ஆகியவற்றின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன. இது தொடர்பான நிகழ்வுகள் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன:

(அ) உள்ளீட்டு வரி வரவை (ITC) தவறாகப் பெறுதல்

உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) என்பது வணிகத்தின் வழக்கமான நடவடிக்கைகளில் / போக்கில் அல்லது அதன் முன்னேற்றத்தில் (course or furtherance of business) பயன்படுத்தப்படும் பொருட்கள் மற்றும்/அல்லது சேவைகளை வாங்குவதற்கு வரி விதிப்பிற்குட்பட்ட நபர் செலுத்தும் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (GST) ஆகும். ஏற்கனவே முந்தைய ஆண்டுகளில் பெறப்பட்ட வரிகளின் மீது மீண்டும் வரி விதிக்கப்படுவதைத் தவிர்க்க(cascading effect of taxes), உள் விநியோகங்களில் (inward supplies) பெறப்பட்ட வரி, வெளி விநியோகங்களில் வரி செலுத்தப்படுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படலாம்.

பதிவுகள் முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ அளிக்கப்பட்ட நேர்வுகளில் இணக்கக் குறைபாடுகளைத் தணிக்கை கண்டறிந்தது. வரி செலுத்துவோர் ₹71.53 கோடியை முறையற்ற/அதிகப்படியான ITCயாகப் பெற்றிருந்தனர். தடைசெய்யப்பட்ட வரவில் ITCயைப் பெறுதல், மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வழங்குகைகளுக்கு SGST மற்றும் CGSTயைப் பெறுதல், பயன்படுத்தப்பட்ட அதிகப்படியான ITC-ன் மீது வட்டி

செலுத்தத் தவறியது, 180 நாட்களுக்குள் விக்கிரையப் பணம் செலுத்தப்படாமை (non-payment of consideration), மற்றும் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வழங்குகைகளில் பெறப்பட்ட ITC திரும்ப அளிக்கப்படாதது ஆகியவையே மேற்கூறப்பட்ட குறைபாடுகளுக்கான முக்கிய காரணங்கள் ஆகும்.

(i) முடக்கப்பட்ட வரவில் ITCயை தவறாகப் பெற்றமை

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 17(5)ன் படி, மோட்டார் வாகனங்கள், உணவு மற்றும் பாணங்களின் கொள்முதல், வண்டி வாடகைக்குப் பெறுதல், வேலை ஒப்பந்த சேவைகள், காப்பீட்டு சேவைகள் போன்றவற்றின் மீது ITC பெற இயலாது.

தெரிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரின் கொள்முதல் விவரங்களை தணிக்கை ஆய்வு செய்ததில் 17⁴⁵ மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் தொடர்பான 21 வரி செலுத்துவோர் 42 நேர்வுகளில், வரி செலுத்துவோர் முடக்கப்பட்ட வரவுகளில் ITCயைப் பெற்றிருப்பது கவனிக்கப்பட்டது. திரும்பப்பெறப்பட வேண்டிய தகுதியற்ற ITC பொருந்தக்கூடிய வட்டியுடன் சேர்த்து ₹56.75 கோடியாக உள்ளது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் 2023 முதல் பிப்ரவரி 2024 வரை), நான்கு⁴⁶ வட்டங்களில் ஆறு நேர்வுகளில் ₹3.34 லட்சம் மீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) தெரிவித்துள்ளது. எட்டு⁴⁷ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 12 நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 11⁴⁸ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 16 நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், மூன்று⁴⁹ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட நான்கு நேர்வுகளில் அறிவிப்புகள் வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் பதிலளித்தது. மேலும் நான்கு⁵⁰ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட நான்கு நேர்வுகளில் கைவிடுதல் உத்தரவுகள் வழங்கப்பட்டிருப்பதாக பதிலளித்தது, ஆனால் தணிக்கைக்கு எந்த ஆவண ஆதாரமும் வழங்கப்படவில்லை.

நிறைவுக் கூடத்தின் போது, மின்னணு விலைப்பட்டியல்களை அறிமுகப்படுத்துவது மட்டுமே ITCயை சட்டவிரோதமாகப் பெறுவதைத் தடுக்கும் என்று அரசு (செப்டம்பர் 2024) கூறியது.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

45 அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை, அண்ணாசாலை, அனுப்ப்பாளையம், செங்கல்பட்டு, கிண்டி, கரூர்-3, கேளம்பாக்கம், கீழ்ப்பாக்கம், கோடம்பாக்கம், LTU-DC3, LTU-DC4, ராயபுரம், சோழிங்கநல்லூர், திருக்கழுக்குன்றம், திருவான்மியூர், திருப்பூர் வடக்கு-II மற்றும் வடபழனி.

46 அனுப்ப்பாளையம், கிண்டி, கரூர்-3 மற்றும் கீழ்ப்பாக்கம்.

47 அண்ணாசாலை, கீழ்ப்பாக்கம், கோடம்பாக்கம், LTU-DC4, ராயபுரம், சோழிங்கநல்லூர், திருவான்மியூர், மற்றும் வடபழனி.

48 அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை, அண்ணாசாலை, கிண்டி, கோடம்பாக்கம், LTU-DC3, LTU-DC4, ராயபுரம், சோழிங்கநல்லூர், திருவான்மியூர், திருப்பூர் வடக்கு - II மற்றும் வடபழனி.

49 செங்கல்பட்டு, கேளம்பாக்கம் மற்றும் LTU-DC4.

50 கோடம்பாக்கம், LTU-DC3, LTU-DC4 மற்றும் திருக்கழுக்குன்றம்.

வடபழனி வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின் 2018-19 முதல் 2020-21 வரையிலான ஆண்டுகளில் கார்களை வாங்கியதற்காக ₹29.51 கோடி ITC பெற்றுள்ளார். பதிவுகளை ஆய்வு செய்ததில், வரி செலுத்துபவர் குத்தகை சேவைகளில் ஈடுபட்டுள்ளதாகவும், கார்களை குத்தகைக்கு எடுத்துள்ளதாகவும் தணிக்கை கண்டறிந்தது. இந்த நேர்வில் கார்களை வாங்குவதற்கு ITC தகுதியற்றது என்பதால், ₹29.51 கோடி மாற்றியமைக்கப்பட வேண்டும். இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜனவரி 2024), அரசு (அக்டோபர் 2024) 2018-19 மற்றும் 2019-20க்கு DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 2020-21க்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் பதிலளித்தது.

(ii) மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வழங்குக்கைகளுக்கு SGST மற்றும் CGSTயை தவறாகப் பெறுதல்

IGST சட்டம், 2017-ன் பிரிவு 5-ன் படி, சரக்குகள் அல்லது சேவைகளை வழங்குவதற்கான விலைப்பட்டியல் எழுப்பப்படும் மாநிலத்திலிருந்து விநியோகம் துவங்கும் மாநிலம் வேறுபட்டால், IGST செலுத்தப்பட வேண்டும். CBIC (<https://cbic-gst.gov.in/faq.html>)-ஆல் வெளியிடப்பட்ட ITC FAQ எண் 60 மற்றும் 62-ல், ஒரு மாநிலத்தில் செலுத்தப்படும் CGST மற்றும் SGST ஆகியவற்றை மற்றொரு மாநிலத்தின் வரி பொறுப்புகளை நிறைவேற்றப் பயன்படுத்த முடியாது என்பது தெளிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

23⁵¹ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 68 நேர்வுகளில், 29 வரி செலுத்துவோர் விஷயத்தில், பிற மாநில விநியோகர்கள் பிற மாநிலங்களில் உள்ள பொருட்களுக்கான விலைப்பட்டியல்களை எழுப்பி CGST மற்றும் SGST ஆகியவற்றை வசூலித்துள்ளதாக தணிக்கை கண்டறிந்தது. இருப்பினும், தமிழ்நாட்டில் உள்ள பெறுநர்களால் ITC பெறப்பட்டுள்ளது.

மேற்கண்ட நேர்வுகளில், பொருட்கள் பிற மாநிலங்களில் வழங்கப்பட்டுள்ளன, அதே நேரத்தில் பெறுநரின் இருப்பிடம் தமிழ்நாடு ஆகும். இருப்பினும், இந்த நேர்வுகளில், பொருட்கள் வழங்கப்படும் இடம் பிற மாநிலங்களில் இருப்பதாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது, எனவே SGST மற்றும் CGST செலுத்தப்பட்டன. உதாரணமாக, உற்பத்தியை முக்கிய வணிகமாகக் கொண்ட ஒரு விநியோகர், விலைப்பட்டியல் எண். 75205153ஐ உருவாக்கி, விநியோக இடம் மகாராஷ்டிரா எனக் குறிப்பிட்டு SGST மற்றும் CGST-ஐ வசூலித்துள்ளார். விலைப்பட்டியல் தணிக்கைக்கு சமர்ப்பிக்கப்படாததால், விநியோகம் பெறப்பட்ட இடம் மகாராஷ்டிரா என அறிவிக்கப்பட்டதற்கான காரணங்களைக் கண்டறிய முடியவில்லை. 2020-21-ஆம் ஆண்டில் மேற்கண்ட வரி செலுத்துவோர் (33AAXXXXXXXXXX1ZJ) மற்றும் மகாராஷ்டிராவைச் சேர்ந்த விநியோகர் (27AAXXXXXXXXXX1ZM) இடையே 166 வர்த்தக விலைப்பட்டியல்கள் திரட்டப்பட்டதாக தணிக்கையின் மேலும் பகுப்பாய்வு கண்டறியப்பட்டது, மேலும் 26

⁵¹ அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை, அண்ணாசாலை, செங்கல்பட்டு, சேப்பாக்கம், எழும்பூர், காந்திபுரம், கிண்டி, கோயம்பேடு, LTU-DC1, LTU-DC2, LTU-DC3, LTU-DC4, மாதவரம், மணலி, மயிலாப்பூர், நந்தனம், பல்லாவரம், பொன்னேரி, ராயபுரம், சோழிங்கநல்லூர், தி.நகர், திருமழிசை மற்றும் வள்ளூர்வர்கோட்டம்.

விலைப்பட்டியல்களில் மட்டுமே, விநியோக இடம் மகாராஷ்டிரா எனக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது, SGST மற்றும் CGST மகாராஷ்டிராவில் செலுத்தப்பட்டள்ளது.

பிற மாநிலங்களில் வரி செலுத்தப்பட்டதால், இந்த உள்வரும் பொருட்களுக்கான ITC-ஐ தமிழ்நாட்டில் பெற முடியாது. இதன் விளைவாக ₹11.40 கோடி ITC தவறாகப் பெறப்பட்டள்ளது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023 முதல் ஜனவரி 2024 வரை), கிண்டி மற்றும் LTU-DC2 வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட மூன்று நேர்வுகளில் ₹1.96 லட்சம் மீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. மேலும், 11⁵² வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 20 நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 13⁵³ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 30 நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், ஏழு⁵⁴ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 10 நேர்வுகளில் அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் பதிலளித்தது.

LTU-DC3 மற்றும் பொன்னேரி வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட மூன்று நேர்வுகளில் கைவிடுவதற்கான உத்தரவுகள் வழங்கப்பட்டது, ஆனால் தணிக்கைக்கு எந்த ஆவண ஆதாரமும் வழங்கப்படவில்லை. பொன்னேரி வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட இரண்டு நேர்வுகளுக்கு பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (அக்டோபர் 2024).

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

LTU-DC4ல் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துவோர், 2018-19 மற்றும் 2020-21 ஆம் ஆண்டுகளில் பிற மாநில வரி செலுத்துவோரிடமிருந்து CGST மற்றும் SGST வரி செலுத்தி, பொருட்களைப் வாங்கியிருந்தார், இருப்பினும் தமிழ்நாட்டில் ITC-ஐப் பெற்றிருந்தார். இதன் விளைவாக ₹4.50 கோடி ITC தவறாகப் பெறப்பட்டள்ளது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023), அரசு, குறிப்பை ஏற்றுக்கொண்டு, (அக்டோபர் 2024) DRC-07 மற்றும் ASMT-10 2018-19 மற்றும் 2020-21-க்கு முறையே வழங்கப்பட்டிருப்பதாக பதிலளித்தது.

(iii) பயன்படுத்தப்பட்ட அதிகப்படியான ITCக்கு வட்டி செலுத்தப்படாமை

29 ஜூன் 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் Ms. 61 மற்றும் TNGST சட்டத்தின் பிரிவு 50 (1)ன் படி, தாமதமாக செலுத்தப்பட்ட நிலுவைத் தொகைக்கு ஆண்டுக்கு பதினொட்டு விழுக்காடு வட்டி வழங்கப்பட வேண்டும். அதிகப்படியான ITC கோரப்பட்டு, தாமதமாக மாற்றப்பட்டாலோ/திருப்பப்பட்டாலோ அல்லது திருப்பப்படாவிட்டாலோ,

⁵² அண்ணாசாலை, சேப்பாக்கம், கோயம்பேடு, LTU-DC1, LTU-DC2, LTU-DC4, மாதவரம், மணலி, பல்லாவரம், ராயபுரம் மற்றும் சோழிங்கநல்லூர்.

⁵³ அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை, அண்ணாசாலை, சேப்பாக்கம், எழும்பூர், காந்திபுரம், கிண்டி, LTU-DC1, LTU-DC2, LTU-DC4, நந்தனம், பொன்னேரி, தி.நகர் மற்றும் வள்ளூர்வர்கோட்டம்.

⁵⁴ செங்கல்பட்டு, LTU-DC3, LTU-DC4, மாதவரம், மயிலாப்பூர், பல்லாவரம் மற்றும் திருமழிசை.

வரிப் பொறுப்புக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட ITCன் தொகைக்கு வட்டி ஈர்க்கப்படும்.

மூன்று⁵⁵ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட மூன்று நேர்வுகளில் மூன்று வரி செலுத்துவோர் ₹8.83 கோடி ITCயை தவறாகப் பயன்படுத்தியதை தணிக்கை கவனித்தது. அவர்கள் ITCயை திரும்பப் பெற்றிறுந்தாலும், பயன்படுத்தப்பட்ட அதிகப்படியான ITCக்கான வட்டியாக ₹1.68 கோடியை செலுத்தவில்லை.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் 2023 முதல் டிசம்பர் 2023 வரை), LTU-DC2 மற்றும் தூத்துக்குடி-I வட்டங்களில் இரண்டு நேர்வுகளில் ₹1.63 கோடி மீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) தெரிவித்துள்ளது. மேலும் பட்டரவாக்கம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு நேர்வில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக பதிலளித்தது.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

LTU-DC2 வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துநரால் 2018-19ம் ஆண்டு தாக்கல் செய்யப்பட்ட GSTR-9Cன் ஆய்வில், வரி செலுத்துவோர் அந்த ஆண்டில் அதிகப்படியான ITCஐப் பெற்றிருப்பது தெரியவந்தது. இந்த அதிகப்படியான ITCஐ திரும்பப் பெறுதல் நவம்பர் 2020ல் மட்டுமே செய்யப்பட்டது. மேலும் ஆய்வு செய்ததில், வரி செலுத்துவோர் இந்த ITCஐ திரும்பப் பெறுவதற்கு முன்பு பயன்படுத்தியதும், அதற்கான ₹1.63 கோடி வட்டி செலுத்தப்படவில்லை என்றும் தெரியவந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023), தணிக்கை பத்தியை ஏற்றுக்கொண்டு அரசு, (அக்டோபர் 2024) வரி செலுத்துநரிடமிருந்து ₹1.63 கோடியை மீட்டெடுத்ததாக பதிலளித்தது.

(iv) 180 நாட்களுக்குள் தொகை செலுத்தப்படாத நேர்வுகளில் ஐடிசியை திரும்பப் பெறாதது

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 16 (2)ன் 2வது விதியின்படி, ஒரு பெறுநர் சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டின் வழங்குநருக்கு, அவ்வழங்குகை மதிப்பிற்கான தொகையுடன் செலுத்த வேண்டிய வரியையும், அவ்வழங்குநர் விலைப்பட்டியல் வழங்கிய நாளிலிருந்து 180 நாட்களுக்குள் செலுத்தத் தவறினால், பெறுநரால் பெறப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவுக்கு சமமான தொகை, வட்டியுடன் சேர்த்து அவரது வெளியீட்டு வரிப் பொறுப்பில் சேர்க்கப்படும்.

நான்கு⁵⁶ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஆறு நேர்வுகளில் நான்கு வரி செலுத்துவோர் விலைப்பட்டியல்களை வழங்கிய 180 நாட்களுக்குள் தொகையை செலுத்தவில்லை, ஆனால் இந்த விலைப்பட்டியல்களில் ITCயைப் பெற்றனர் என்பதை தணிக்கை கவனித்தது. அத்தகைய விலைப்பட்டியல்களில் 180 நாட்களுக்குள் தொகை செலுத்தப்படாததால் திரும்பப் பெற வேண்டிய மொத்த ITC ₹15.79 லட்சமாகும், இது

⁵⁵ LTU-DC2, பட்டரவாக்கம் மற்றும் தூத்துக்குடி-i.

⁵⁶ கரூர் - 3, ராயபுரம், திருக்கழுக்குன்றம் மற்றும் திருப்பூர் (ஊரகம்)-2.

பொருந்தக்கூடிய வட்டியுடன் வசூலிக்கப்பட வேண்டும். மேலும், நான்கு⁵⁷ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஏழு நேர்வுகளில் நான்கு வரி செலுத்துவோர் 180 நாட்களுக்குப் பிறகு தொகை செலுத்தியதாகவும், ஆனால் தாமதமாக செலுத்தப்பட்ட வரிக்கு வட்டி ₹1.20 கோடி செலுத்தப்படவில்லை என்று தணிக்கை கண்டறிந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (நவம்பர் 2023 முதல் ஜனவரி 2024 வரை), கரூர்-3 மற்றும் சூளை வட்டத்தில் மூன்று நேர்வுகளில் ₹6.92 லட்சம் மீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. ராயபுரம் வட்டத்தில் DRC-07 இரண்டு நேர்வுகளில் வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், LTU DC-4 வட்டத்தில் ஒரு நேர்வுக்கு DRC-01A வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், செங்கல்பட்டு வட்டத்தில் ஒரு நேர்வுக்கு கைவிடுவதற்கான உத்தரவுகள் வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் கூறப்பட்டது, ஆனால் தணிக்கைக்கு எந்த ஆவண ஆதாரமும் வழங்கப்படவில்லை. மேலும், மூன்று நேர்வுகளில் வாங்கிய தேதியிலிருந்து 180 நாட்களுக்குப் பிறகுதான் வட்டி எழுந்ததாகவும், மூன்று நேர்வுகளில் தவறாகப் பெறப்பட்ட ITC பயன்படுத்தப்பட்டால் மட்டுமே வட்டி வசூலிக்கப்படும் என்று கூறி மூன்று⁵⁸ வட்டங்களில் ஆறு நேர்வுகளில் ₹2.80 லட்சம் பகுதியளவு வசூல் செய்யப்பட்டதாக தெரிவிக்கப்பட்டது. விதி 37(3)ன் படி வட்டி ITC பெற்ற தேதியிலிருந்து செலுத்தப்பட வேண்டும், திருத்தப்பட்ட விதி 37 அக்டோபர் 01, 2022 முதல் மட்டுமே நடைமுறைக்கு வந்தது என்பதால் பதில் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கது அல்ல.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

LTU-DC4 வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்தும் ஒருவரின் இரண்டு நேர்வுகளில், 2019-20 மற்றும் 2020-21ம் ஆண்டுகளில் 2018-19 தொடர்பான ₹36.17 கோடி ITCஐ 180 நாட்களுக்குள் தொகையை செலுத்தாததால் திருப்ப பெற்றார். இருப்பினும், இந்த பெறுதலுக்கான வட்டி ₹1.11 கோடி செலுத்தப்படவில்லை. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜனவரி 2024), ஒரு நேர்வுக்கு DRC-01A வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், ஒரு இனத்தில் ₹0.78 லட்சம் பகுதியளவு வசூல் செய்யப்பட்டதாகவும் அரசு (அக்டோபர் 2024) தெரிவித்தது, வாங்கிய நாளிலிருந்து 180 நாட்களுக்குப் பிறகுதான் வட்டி எழும் என்றும், தவறாக ITC பயன்படுத்தப்பட்டால் மட்டுமே வட்டி விதிக்கப்படும் என்றும் பதிலளித்தது. விதி 37(3)ன் படி வட்டி ITC பெற்ற தேதியிலிருந்து செலுத்தப்பட வேண்டும் மற்றும் திருத்தப்பட்ட விதி 37 அக்டோபர் 01, 2022 முதல் மட்டுமே நடைமுறைக்கு வந்ததால் பதில் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கது அல்ல.

(v) விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வழங்குகைகளில் பெறப்பட்ட ITC திரும்ப அளிக்கப்படாமை

TNGST சட்டம், 2017 பிரிவு 17(2)ன் படி, அல்லது IGST சட்டத்தின் படி சரக்கு அல்லது சேவை அல்லது இரண்டையும் பயன்படுத்தி பதிவு செய்யப்பட்டவர்

⁵⁷ சூளை, கரூர்-2, ltu-dc 4 மற்றும் திருப்பூர் (ஊரகம்)-2.

⁵⁸ கரூர்-2, ltu-dc 4 மற்றும் திருப்பூர் (ஊரகம்)-2

பூஜ்ஜிய மதிப்பீடுடன் வரி செலுத்தப்பட வேண்டிய விநியோகங்கள் மற்றும் வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்டு விநியோகங்கள் இரண்டும் செய்தால், வரிக்கு உட்பட்ட விநியோகத்தின் விகிதத்திற்கு ITC வரம்பிடப்படும்.

திருப்பூர் வடக்கு-II மற்றும் தூத்துக்குடி-I வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட இரண்டு வரி செலுத்துவோர் ₹3.34 கோடி வரி விலக்கு பெற்ற விநியோகங்களைச் செய்துள்ளதாகவும், ஆனால் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட விநியோகங்களுக்கு விகிதாசாரமாக ITC-ஐத் திருப்பிச் செலுத்தவில்லை என்றும் தணிக்கை கண்டறிந்தது. திரும்பப் பெற வேண்டிய மொத்த ITC ₹33.90 லட்சமாகும்.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் மற்றும் டிசம்பர் 2023), அரசு (அக்டோபர் 2024) ₹33.90 லட்சம் வசூலித்ததாக பதிலளித்தது.

(vi) விவர அறிக்கைகளில் கவனிக்கப்பட்ட ITCன் பொருந்தாமை

தெரிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட அறிக்கைகளான GSTR-3B, GSTR-9 மற்றும் GSTR-9C உடன் வரி செலுத்துவோரின் GSTR-2A தரவை தணிக்கை ஆய்வு செய்தபோது, பல்வேறு அறிக்கைகள் மற்றும் அட்டவணைகள் இடையே பொருந்தாத ITC கொண்ட நேர்வுகள் இருப்பது கவனிக்கப்பட்டது. தொடர்புடைய பதிவுகள் துறையால் வழங்கப்படாத/பகுதியளவில் வழங்கப்பட்ட காரணத்தால், தணிக்கை இந்த பொருந்தாமைகளுக்கான காரணங்களைக் கண்டறிய முடியவில்லை. இந்த விவர அறிக்கைகளில் காணப்பட்ட பொருந்தாத தன்மைகள் அட்டவணை 2.3ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 2.3: ITCன் பொருந்தாமை

வ. எண்	அளவுரு	வரி செலுத்துவோரின் எண்-ணிக்கை	நேர்வு களின் எண்-ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்-ணிக்கை	பொருந்தாமையின் அளவு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
1	GSTR-9 அட்டவணை 8Dல் எதிர்மறை எண்ணிக்கை GSTR-9ன் அட்டவணை 8D, GSTR 2Aன் படி கிடைக்கும் ITCக்கும், அடுத்தடுத்த கால சரிசெய்தலைக் கருத்தில் கொண்ட பிறகு GSTR 3Bகளின் படி பெறப்பட்ட ITCகும் இடையிலான வேறுபாட்டைக் காட்டுகிறது.	41	76	30	1,131.82	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் 2023 முதல் பிப்ரவரி 2024 வரை), கேள்யப்பாக்கம் மற்றும் மைலாப்பூர் வட்டங்களில் இரண்டு நேர்வுகளில் ₹0.26 கோடி நீக்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. 20 ⁵⁹ வட்டங்களில் 34 நேர்வுகளில், DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 15 ⁶⁰ வட்டங்களில் 31 நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், மேலும் மூன்று ⁶¹ வட்டங்களில் நான்கு நேர்வுகளில் அறிவிப்புகள் வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் பதிலளித்தது. ஐந்து நேர்வுகளுக்கு பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

59 அண்ணாசாலை, சூளை, கரூர் - 3, கரூர்-2, கோடம்பாக்கம், கோயம்பேடு, குமாரசாலை, LTU-DC1, LTU-DC2, LTU-DC3, மாதவரம், மணலி, மயிலாப்பூர், பல்லாவரம், பொன்னேரி, ராயபுரம், சோழிங்கநல்லூர், திருவான்மியூர், வேலூர் (கிராமம்) மற்றும் வேப்பேரி.

60 அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை, அண்ணாசாலை, கிண்டி, கோடம்பாக்கம், LTU-DC2, LTU-DC3, LTU-DC4, மந்தவெளி, பொன்னேரி, சோழிங்கநல்லூர், திருநகர், திருமழிசை, திருவான்மியூர், வள்ளூர்வர்கோட்டம் மற்றும் வேப்பேரி.

61 செங்கல்பட்டு, LTU-DC4 மற்றும் பல்லாவரம்.

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

வ. எண்	அளவுரு	வரி செலுத்த- துவாரின் எண்- ணிக்கை	நேர்வு களின் எண்- ணிக்கை	வட்டங் களின் எண்- ணிக்கை	பொருந் தாமையின் அளவு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
6	RCM முறையின் கீழ் GSTR 3B அட்டவணை 3.1 (d)ல் உள்ள RCM, GSTR-9 அட்டவணையில் (6C+6D+6F) RCM காரணமாக பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்படுகிறது; அல்லது GSTR-9 கிடைக்கவில்லை என்றால், GSTR-3B அட்டவணை 3.1 (d)ல் உள்ள RCM பொறுப்பு GSTR 3B அட்டவணையில் (4(A)(2) + 4(A)(3)) பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்படுகிறது.	8	11	8	1.89	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (அக்டோபர் 2023 முதல் பிப்ரவரி 2024 வரை), அண்ணா சாலை மற்றும் கேளம்பாக்கம் வட்டங்களில் இரண்டு நேர்வுகளில் ₹19.02 லட்சம் மீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. மேலும் நான்கு ⁷¹ வட்டங்களில் ஐந்து நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டுள்ளதாகவும், வள்ளூர்வர்கோட்டம் வட்டத்தில் ஒரு நேர்வுக்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டுள்ளதாகவும், செங்கல்பட்டு மற்றும் மணலி வட்டங்களில் மூன்று நேர்வுகளில் அறிவிப்புகள் வழங்கப்பட்டுள்ளதாகவும் பதிலளித்தது.
வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கை மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள பொருத்தமின்மை						
7	GSTR-9C அட்டவணை 14Tல் நேர்மறை எண்ணிக்கை வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கை அறிவிக்கப்பட்ட ITCக்கும் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் செலவினத்திற்கும் இடையிலான ஒத்திசைவுப் பிறகு கோரப்பட்ட அதிக ITC தொகை	4	6	4	414.83	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜனவரி 2024 முதல் பிப்ரவரி 2024 வரை), கோயம்பேடு வட்டத்தில் மூன்று நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டுள்ளதாகவும், LTU-DC3 மற்றும் வள்ளூர்வர்கோட்டம் வட்டங்களில் இரண்டு நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டுள்ளதாகவும் மற்றும் செங்கல்பட்டு வட்டத்தில் ஒரு நேர்வுக்கு அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டுள்ளதாகவும் அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.
8	GSTR-9C அட்டவணை 12Fல் நேர்மறை எண்ணிக்கை வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கை மற்றும் நிதி அறிக்கைகளுக்கு இடையிலான ஒப்பீட்டில் கோர வேண்டிய ITCஐ விட அதிகமாக கோரப்பட்டது.	3	5	3	1.92	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜனவரி 2024 முதல் பிப்ரவரி 2024 வரை), கோயம்பேடு மற்றும் LTU-DC3 வட்டங்களில் நான்கு நேர்வுகளில், வள்ளூர்வர்கோட்டம் வட்டத்தில் ஒரு நேர்வுக்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.
பிற விலகல்கள்						
9	ISD வரவை பெறுநர்களால் தவறாகப் பெறப்பட்டது பெறுநர்களின் GSTR 9 அட்டவணை 6G அல்லது GSTR 3B அட்டவணை 4(A)(4)ல் பெறப்பட்ட ISD விநியோகஸ்தரின் GSTR-6ல் மாற்றப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது.	14	25	10	67.24	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (நவம்பர் 2023 முதல் பிப்ரவரி 2024 வரை), ஓரகடம் வட்டத்தில் ஒரு இனத்தில் ₹0.12 லட்சம் வசூலித்ததாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. மேலும் மூன்று ⁷² வட்டங்களில் நான்கு நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், எட்டு ⁷³ வட்டங்களில் 18 நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், திருமழிசை வட்டத்தில் ஒரு நேர்வுக்கு அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் பதிலளித்தது. LTUDC4ல் ஒரு இனத்தில் அதிகப்படியான ITC வசூலிக்கப்பட்டதாகவும் பதிலளித்தது. தணிக்கையின் சரிபார்ப்பில் DRC-03 ⁷⁴ எழுப்பப்பட்ட பத்திக்கு பொருத்தமற்றது என்று தணிக்கையில் கண்டறியப்பட்டதால் பதில் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கது அல்ல.

(ஆ) செலுத்தப்படாத வரி பொறுப்பு

வரி செலுத்துநர் தங்களின் வரிப் பொறுப்பான பதிவுகள் முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ தணிக்கைக்கு அளிக்கப்பட்டன. இவற்றில் ₹30.29 கோடியை செலுத்தாத இணக்கக் குறைபாடுகளை தணிக்கை

⁷¹ எழும்பூர், LTU-DC1, மணலி மற்றும் திருமழிசை.
⁷² அண்ணாசாலை, LTU-DC2 மற்றும் மயிலாப்பூர்.
⁷³ அண்ணாசாலை, எழும்பூர், கேளம்பாக்கம், LTU-DC2, LTU-DC4, ஓரகடம், தி.நகர் மற்றும் வள்ளூர்வர்கோட்டம்.
⁷⁴ DRC-03: தானாக முன்வந்து செலுத்தப்பட்ட அல்லது SCN அறிக்கைக்கு எதிராக செலுத்தப்பட்ட பணம் குறித்த அறிவிப்பு.

கண்டறிந்தது. தவறான வரி மற்றும் மேல்வரி விகிதங்கள், RCM வரி குறைவாக செலுத்தப்படல், மதிப்பை தவறாக அறிவித்தல், வரவுக் குறிப்பை வழங்கியை தாமதமாக அறிவித்தல், வரி விதிக்கக்கூடிய விற்றுமுதலை அறிவிக்காதல் மற்றும் தாமதமாக செலுத்தப்படும் வரி பொறுப்பிற்கான வட்டியை செலுத்தாமை ஆகியவை முக்கிய குறைபாடுகள் ஆகும்.

(i) **தவறான வரி மற்றும் மேல்வரி விகிதத்தின் ஏற்பு**

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 9(1)ன் படி, IGST சட்டத்தின் பிரிவு 5(1)ன் படி, மாநிலங்களுக்கு உள்ளேயான அனைத்து சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டுமாக வழங்குகைகளுக்கு SGST மற்றும் CGST வரியும், மாநிலங்களுக்கு இடையேயான அனைத்து சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டுமாக வழங்குகைகளுக்கு IGST வரியும், பிரிவு 15ன் கீழ் நிர்ணயிக்கப்பட்ட மதிப்பின் மீது, அவ்வப்போது அரசால் அறிவிக்கப்படும் விகிதத்திற்கு வரி விதிக்கப்படும். TNGST (மாநிலங்களுக்கு இழப்பீடு) சட்டம், 2017ன் பிரிவு 8ன் கீழ், மேற்கூறிய சட்டத்தின் அட்டவணையில் பட்டியலிடப்பட்டுள்ள அத்தகைய சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டுமாக மாநிலங்களுக்கு இடையேயான அல்லது மாநிலங்களுக்கு உள்ளேயான வழங்குகைகளுக்கு மேல்வரி விதிக்கப்படுகிறது.

நான்கு⁷⁵ மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஏழு நேர்வுகளில் நான்கு வரி செலுத்துவோர் தவறான வரி மற்றும் மேல்வரி விகிதங்களை ஏற்றுக்கொண்டதை தணிக்கை கவனித்தது. ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வரி மற்றும் மேல்வரி விகிதங்கள் செலுத்த வேண்டிய வரி மற்றும் மேல்வரி விகிதங்களிலிருந்து வேறுபட்டன. ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வரி மற்றும் மேல்வரி விகிதங்கள் தவறானதால், வரி செலுத்துவோர் செலுத்த வேண்டிய ₹162.24 கோடிக்கு எதிராக ₹144.59 கோடி மட்டுமே செலுத்தியுள்ளனர். இதன் விளைவாக ₹17.65 கோடி வரி மற்றும் மேல்வரி தொகை குறைவாக செலுத்தப்பட்டது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023 முதல் பிப்ரவரி 2024 வரை), மைலாப்பூர் வட்டத்தில் ஒரு இனத்தில் ₹7.51 லட்சம் மீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. மேலும், அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை மற்றும் LTU-DC2 வட்டத்தில் இரண்டு நேர்வுகளில், DRC07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், காந்திபுரம் மற்றும் LTU-DC2 வட்டத்தில் நான்கு வழக்குகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் பதிலளித்தது.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

செப்டம்பர் 11, 2017 தேதியிட்ட திருத்தப்பட்ட அறிவிப்பின்⁷⁶ நுழைவு 52Bன் படி, 1500 cc க்கும் அதிகமான இயந்திர திறன் மற்றும் 4000 mm-க்கும் அதிகமான நீளம், மற்றும் 170 mm அதற்கு மேற்பட்ட தரை இடைவெளி கொண்ட மோட்டார் வாகனங்கள் 22 சதவீத மேல்வரி விகிதத்தை ஈர்க்கின்றன. காந்திபுரம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துவோரின் விற்பனைப் பதிவேட்டின் தணிக்கை ஆய்வில், வரி

⁷⁵ அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை, காந்திபுரம், LTU-DC2 மற்றும் மயிலாப்பூர்.

⁷⁶ அறிவிப்பு எண். 5/2017-செப்டம்பர் 11, 2017 தேதியிட்ட இழப்பீட்டு மேல்வரி (விகிதம்).

செலுத்துவோர் 2018-21 ஆம் ஆண்டில் ₹721.82 கோடிக்கு இரண்டு வகை இன்னோவாவை (Innova) விற்றிருப்பது தெரியவந்தது. இந்த வாகனங்கள் நுழைவு 52Bல் விவரிக்கப்பட்டுள்ள வகையைச் சேர்ந்தவை என்பதால், அவை 22 சதவீத மேல்வரி வரியை ஈர்க்கின்றன. இருப்பினும், வரி செலுத்துவோர் 20 சதவீத விகிதத்தில் மேல்வரி செலுத்தியுள்ளனர். இதன் விளைவாக ₹14.44 கோடி குறைவான செலுத்தப்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023), DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

(ii) **திருப்புக் கட்டண வழிமுறையின் (Reverse Charge Mechanism) கீழ் செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி குறைவாக செலுத்தம்**

திருப்புக் கட்டணம் என்பது வரி செலுத்த வேண்டிய பொறுப்பு, சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டையும் வழங்குவருக்குப் பதிலாக, பெறுபவருக்கு உள்ளது. RCMன் கீழ் வரி செலுத்த வேண்டிய பொருட்களை அரசு அறிவித்துள்ளது⁷⁷. மேலும் IGST சட்டம், 2017ன் கீழ் இறக்குமதி செய்வதற்கும் RCM செலுத்த அரசு அறிவித்துள்ளது⁷⁸.

10⁷⁹ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 15 நேர்வுகளில் 10 வரி செலுத்துவோரின் கணக்குப் புத்தகங்கள்/GSTR 9C-இலிருந்து, RCM-ன் கீழ் வரி செலுத்த வேண்டியதாக அறிவிக்கப்பட்ட சேவைகளின் இறக்குமதி, இயக்குநர் ஊதியம், GTA சேவைகள், பாதுகாப்பு சேவைகள் மற்றும் சட்ட சேவைகள் போன்ற சேவைகளுக்கு அவர்கள் செலவு செய்திருப்பதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இந்த கண்டறிந்த RCM-ன் கீழ் மொத்த வரி ₹9.94 கோடி, ஆனால் ₹4.98 கோடி மட்டுமே செலுத்தப்பட்டது. இதன் விளைவாக RCM-ன் கீழ் ₹4.96 கோடி வரி குறைவாக செலுத்தப்பட்டது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (அக்டோபர் 2023 முதல் ஜனவரி 2024 வரை), அனுப்ப்பாளையம் மற்றும் திருப்பூர் (கிராமப்புற)-2 வட்டங்களில் மூன்று நேர்வுகளில் ₹1.19 லட்சம் மீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. மேலும், திருமழிசையில் ஒரு நேர்வுக்கு DRC07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், ஆறு⁸⁰ வட்டங்களில் எட்டு நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், செங்கல்பட்டில் ஒரு நேர்வுக்கு அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் பதிலளித்தது. பூந்தமல்லி வட்டத்தில் ஒரு நேர்வுக்கு கைவிடுதல் உத்தரவுகள் வழங்கப்பட்டிருப்பதாக பதிலளித்தது, ஆனால் தணிக்கைக்கு எந்த ஆவண ஆதாரமும் வழங்கப்படவில்லை. ஒரு நேர்வுக்கு பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

⁷⁷ ஜூன் 29, 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் 65 மற்றும் ஜூன் 29, 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் 74 மற்றும் ஜூன் 28, 2017 தேதியிட்ட IGST (விகிதம்) அறிவிப்பு எண்-10/2017.

⁷⁸ ஜூன் 29, 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் 65 மற்றும் ஜூன் 29, 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் 74 மற்றும் ஜூன் 28, 2017 தேதியிட்ட IGST (விகிதம்) அறிவிப்பு எண்-10/2017.

⁷⁹ அண்ணாசாலை, அனுப்ப்பாளையம், செங்கல்பட்டு, கேளம்பாக்கம், LTU-DC2, பல்லாவரம், பொன்னேரி, பூந்தமல்லி, திருமழிசை மற்றும் திருப்பூர் (ஊரகம்)-2.

⁸⁰ அண்ணாசாலை, கேளம்பாக்கம், LTU-DC2, பல்லாவரம், பூந்தமல்லி மற்றும் திருமழிசை.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

திரமழிசை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துவோர், 2018-19 முதல் 2020-21 வரை, தொழில்நுட்ப சேவை கட்டணம், காப்பீடு போன்ற சேவைகளை இறக்குமதி செய்வதற்காக வெளிநாட்டு நிறுவனங்களுக்கு (holding நிறுவனம்) ₹21.04 கோடி செலுத்தியுள்ளார். இருப்பினும், ₹3.79 கோடி வரி செலுத்தப்படவில்லை. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (அக்டோபர் 2023), அரசு (அக்டோபர் 2024) 2018-19 ஆம் ஆண்டிற்கு DRC-07 மற்றும் 2019-20 மற்றும் 2020-21 ஆம் ஆண்டிற்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக பதிலளித்தது

(iii) தவறான வழங்குகையின் மதிப்பு ஏற்பு

அரசாங்கத்தால் வெளியிடப்பட்ட அறிவிப்புகள்⁸¹ மற்றும் சுற்றறிக்கையின்படி⁸², சூரிய மின் திட்ட ஒப்பந்தங்களைப் பொறுத்தவரை, பொருட்களின் வழங்குகைகளின் மதிப்பு அத்தகைய அணைத்து வழங்குகைகளுக்கும் வசூலிக்கப்படும் மொத்த தொகையில் எழுபது சதவீதமாகக் கருதப்படும், மீதமுள்ள முப்பது சதவீதம் கூறப்பட்ட வரி விதிக்கக்கூடிய சேவையின் மதிப்பாகக் கருதப்படும்.

கிண்டி வட்டத்தில் சூரிய மின்சக்தி திட்டத்தை நிறுவுவதற்கான ஒப்பந்தத்தை மேற்கொண்ட ஒரு வரி செலுத்துவோர், மேலே குறிப்பிடப்பட்ட அறிவிப்புகள் மற்றும் சுற்றறிக்கைகளில் அறிவுறுத்தப்பட்டுள்ளபடி, 70:30 விகிதத்திற்கு பதிலாக, விநியோகத்தில் ஈடுபட்டுள்ள பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கு பொருந்தக்கூடிய விகிதங்களில் தனித்தனியாக வரி செலுத்தியுள்ளார். மேற்கண்ட விகிதத்தின்படி செலுத்த வேண்டிய மொத்த வரி ₹7.70 கோடி ஆகும். ஆனால், வரி செலுத்துபவர் ₹3.87 கோடி மட்டுமே செலுத்தியதால், ₹3.83 கோடி வரி குறைவாக செலுத்தப்பட்டது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் 2023), “அக்டோபர் 6, 2021 தேதியிட்ட சுற்றறிக்கை எண். 163/19/2021-GST, வருங்காலத்திற்குரியது மட்டுமே, பின்னோக்கி அல்ல. மேலும், வரி செலுத்துவோர் 70:30 விகிதத்தில் வரி செலுத்துவது விருப்பமானது மற்றும் உண்மையான மதிப்பை தீர்மானிக்க முடியாதபோது மட்டுமே கருதப்படும் மதிப்பீடு பொருந்தும்” என்ற வரி செலுத்துவோரின் பதிலை ஏற்றுக்கொண்டு நேர்வு கைவிடப்பட்டதாக அரசு பதிலளித்தது. ஒரு பணி ஒப்பந்தத்தின் விஷயத்தில் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான தனிப்பட்ட விகிதங்கள் பொருந்தாது என்பதால், வரி செலுத்துவோர் முழு வரி விதிக்கக்கூடிய மதிப்பில் 18 சதவீத வரி செலுத்த வேண்டும் என்பதால் பதில் ஏற்கத்தக்கது அல்ல.

⁸¹ ஜூன் 29, 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் 62, ஜூன் 29, 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் 72 மற்றும் டிசம்பர் 31, 2018 தேதியிட்ட அரசாணை எண் 167.

⁸² 6 அக்டோபர் 2021 தேதியிட்ட சுற்றறிக்கை எண். 163/19/2021-GST, 25 ஏப்ரல் 2022 தேதியிட்ட சுற்றறிக்கை எண். 03/2022(2021)-TNGST.

(iv) வரவுக் குறிப்பை வழங்கியை தாமதமாக அறிவித்தல்

TNGST சட்டம், 2017 பிரிவு 34(2)ன் படி, சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டுமாக வழங்குகை தொடர்பாக வரவுக் குறிப்பை வழங்கி வழங்கும் எந்தவொரு பதிவுசெய்யப்பட்ட நபரும், அத்தகைய வரவுக் குறிப்பை வழங்கி விவரங்களை, அத்தகைய வரவுக் குறிப்பை வழங்கி வழங்கப்பட்ட மாதத்திற்கான வரி அறிக்கையில் அறிவிக்க வேண்டும், ஆனால் அத்தகைய வழங்குகை செய்யப்பட்ட நிதியாண்டின் இறுதிக்குப் பிறகு வரும் செப்டம்பர் மாதத்திற்குள் அல்லது தொடர்புடைய வருடாந்திர வரி அறிக்கை சமர்ப்பித்த தேதிக்குள், இதில் எது முந்தையதோ அதற்குள் அறிவிக்க வேண்டும்.

ஒன்பது⁸³ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 15 நேர்வுகளில் 11 வரி செலுத்துவோர், அடுத்த ஆண்டு செப்டம்பர் மாதத்திற்குப் பிறகு தாக்கல் செய்யப்பட்ட GSTR 1 அறிக்கையில் முந்தைய ஆண்டுகளின் வரவுக் குறிப்பை வழங்கி பதிவு செய்திருப்பதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. வரவுக் குறிப்பை வழங்கி குறிப்புகளைப் தெரிவிப்பதற்கான காலக்கெடு முடிவடைந்துவிட்டதால், மேலே குறிப்பிடப்பட்ட விதிகளின்படி வரி செலுத்துவோர் இந்த வரவுக் குறிப்பை வழங்கி குறிப்புகள் மூலம் வரிப் பொறுப்பைக் குறைக்கத் தகுதியற்றவர்கள். இதன் காரணமாக குறைக்கப்பட்ட வரிப்பொறுப்பு ₹2.39 கோடியாகும்.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (நவம்பர் 2023 முதல் ஜனவரி 2024 வரை), நான்கு⁸⁴ வட்டங்களில் ஏழு நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், மூன்று⁸⁵ வட்டங்களில் ஐந்து நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், செங்கல்பட்டு மற்றும் மாதவரம் வட்டங்களில் இரண்டு நேர்வுகளில் அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. ஒரு இணத்திற்கான பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

LTU-DC3ல் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துவோர், 2017-18ம் ஆண்டு தொடர்பான ₹6.78 கோடி மதிப்புள்ள வரவுக் குறிப்பை வழங்கி குறிப்புகளை மார்ச் 2019ல் செய்துள்ளார். வரிப் பொறுப்பைக் குறைப்பதற்காக அடுத்த நிதியாண்டின் செப்டம்பர் மாதத்திற்கு முன் வரவுக் குறிப்பை வழங்கி குறிப்புகளை அறிவிக்க வேண்டும். இருப்பினும், வரி செலுத்துபவர் வரவுக் குறிப்பை வழங்கி குறிப்புகளை தாமதமாகப் தெரிவித்து வரிப் பொறுப்பைக் குறைத்தார், இது சரியல்ல. இதன் விளைவாக ₹1.22 கோடி வரி பொறுப்பு குறைவு ஏற்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜனவரி 2024), DRC-07 வெளியிடப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

⁸³ அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை, செங்கல்பட்டு, கேளம்பாக்கம், LTU-DC3, LTU-DC4, மாதவரம், மணலி, தி.நகர் மற்றும் திருவான்மியூர்.

⁸⁴ LTU-DC3, LTU-DC4, மணலி மற்றும் திருவான்மியூர்.

⁸⁵ அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை, கேளம்பாக்கம் மற்றும் தி.நகர்.

(v) வரி விதிக்கக்கூடிய விற்றுமுதல் குறித்து அறிவிக்காமை

எட்டு⁸⁶ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 12 நேர்வுகளில் எட்டு வரி செலுத்துவோரின் கணக்குப் புத்தகங்களில் உள்ள விவரங்களை ஒப்பிட்டுப் பார்த்ததில், வாகனங்கள் விற்பனை, ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் போன்ற சொத்துக்களின் விற்பனை, தளபாடங்கள் மற்றும் பொருத்துதல்கள், வாடகை வருமானம் மற்றும் ஆலோசனைக் கட்டணம் போன்ற வழங்குகையிலிருந்து ₹3.61 கோடி வருமானத்தை அவர்கள் தங்கள் GST வருமானத்தில் தெரிவிக்கவில்லை என்பது தெரியவந்தது. இதன் விளைவாக ₹0.65 கோடி வரி செலுத்தப்படாமல் போனது, இது வட்டியுடன் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஆகஸ்ட் 2023 முதல் ஜனவரி 2024 வரை), மூன்று⁸⁷ வட்டங்களில் ஐந்து நேர்வுகளில் ₹4.67 லட்சம் மீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. கிண்டி மற்றும் கரூர்-2 வட்டங்களில் இரண்டு நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், மூன்று⁸⁸ வட்டங்களில் மூன்று நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், செங்கல்பட்டில் ஒரு நேர்வுக்கு அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு பதிலளித்தது. ஒரு இனத்திற்கான பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

பட்டரவாக்கத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துவோரின் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் ₹2.90 கோடி வருமானத்தை "ITC-லிருந்து பெறப்பட்ட உரிமைகோரல்கள்" என்று குறிப்பிட்டிருந்தது, ஆனால் அதை GST அறிக்கையில் தெரிவிக்கவில்லை. இதன் விளைவாக ₹52.13 லட்சம் வரி செலுத்தப்படவில்லை. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் 2023), DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

(vi) தாமதமாக செலுத்தப்பட்ட வரிக்கு வட்டி செலுத்தப்படாமை/ குறுகிய வட்டி செலுத்துதல்

TNGST சட்டத்தின் பிரிவு 50(1) மற்றும் 29 ஜூன் 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் Ms 61ன் படி, தாமதமாக செலுத்தப்படும் நிலுவைத் தொகைக்கு, ஆண்டுக்கு பதினொட்டு விழுக்காடு வட்டி வழங்கப்பட வேண்டும்.

(அ) ஐந்து⁸⁹ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒன்பது நேர்வுகளில் ஐந்து வரி செலுத்துவோர் தாமதமாக விலைப்பட்டியல்களை தெரிவித்தனர், எனவே ₹5.50 கோடி வரியை தாமதமாக செலுத்தினர். தாமதம் 29 முதல் 584 நாட்கள் வரை இருந்தது. இந்த தாமதமான கட்டணத்திற்கான வட்டி ₹14.18 லட்சமாகும், ஆனால் அது செலுத்தப்படவில்லை.

⁸⁶ செங்கல்பட்டு, காந்திபுரம், கிண்டி, கரூர்-2, பட்டரவாக்கம், பொன்னேரி, வேப்பேரி மற்றும் விழுப்புரம்-I.

⁸⁷ பட்டரவாக்கம், வேப்பேரி மற்றும் விழுப்புரம்-I.

⁸⁸ காந்திபுரம், கிண்டி மற்றும் பட்டரவாக்கம்.

⁸⁹ காந்திபுரம், நந்தனம், திருவான்மியூர், திருப்பூர் (உரகம்)-2 மற்றும் வடபழனி.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (நவம்பர் 2023 முதல் ஜனவரி 2024 வரை), திருப்பூர் (கிராமப்புறம்)-2ல் ஒரு இனத்தில் ₹0.14 லட்சம் மீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. மேலும், மூன்று வட்டங்களில் மூன்று நேர்வுகளில் DRC07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், காந்திபுரம் மற்றும் திருவான்மியூர் வட்டங்களில் நான்கு நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு பதிலளித்தது. வடமழனியில் ஒரு இனத்தில் வட்டி வசூலிக்கப்பட்டதாகவும் சூறப்பட்டது. DRC-03ன் தணிக்கை சரிபார்ப்பில் செலுத்தப்பட்ட வட்டி GSTR 3Bன் தாமதமான தாக்கல் தொடர்பானது என்றும், விலைப்பட்டியல்களை தாமதமாக தெரிவித்ததற்கானது அல்ல என்றும் கண்டறியப்பட்டதால் பதில் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கது அல்ல.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

நந்தனம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துவோர், மார்ச் 2019 உடன் தொடர்புடைய ₹25.88 கோடி விற்றுமுதல் மதிப்புள்ள விலைப்பட்டியல்களை தெரிவித்தார், மேலும் 25 நாட்களுக்குப் பிறகு தாமதமாக வரி செலுத்தினார். இருப்பினும், வரி செலுத்துபவர் தாமதமான வரி செலுத்துதலுக்கு வட்டி செலுத்தவில்லை. வட்டி ₹5.74 லட்சமாகும். இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜனவரி 2024), அரசு, குறிப்பை ஏற்றுக்கொண்டு, (அக்டோபர் 2024) DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக பதிலளித்தது.

(ஆ) 10⁹⁰ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 21 வழக்குகளில் 10 வரி செலுத்துவோர் தாமதமாக GSTR 3Bஐ தாக்கல் செய்துள்ளதாகவும், அதனால் வரியை தாமதமாக செலுத்தியதாகவும் தணிக்கை கண்டறிந்தது. தாமதம் 1 முதல் 246 நாட்கள் வரை இருந்தது. இருப்பினும், ₹66.93 லட்சம் வட்டிக்கு எதிராக, அவர்கள் ₹0.32 லட்சம் மட்டுமே செலுத்தினர், இதன் விளைவாக ₹66.61 லட்சம் வட்டி குறைவாக செலுத்தப்பட்டள்ளது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (செப்டம்பர் 2023 முதல் பிப்ரவரி 2024 வரை), நான்கு⁹¹ வட்டங்களில் ஏழு நேர்வுகளில் ₹0.99 லட்சம் மீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. நான்கு⁹² வட்டங்களில் ஏழு நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், மூன்று⁹³ வட்டங்களில் நான்கு நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், செங்கல்பட்டு வட்டத்தில் மூன்று நேர்வுகளில் DRC-01A வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு பதிலளித்தது.

(vii) **தாக்கல் செய்யப்பட்ட அறிக்கைகளின்படி வரி பொறுப்புகள் மற்றும் விற்றுமுதல் பொருந்தாமை**

தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வரி செலுத்துவோர் தாக்கல் செய்த GSTR-1, GSTR-3B மற்றும் GSTR-9 ஆகியவற்றை தணிக்கை ஆய்வு செய்து, விவர

90 அண்ணாசாலை, செங்கல்பட்டு, கிண்டி, கேளம்பாக்கம், கீழ்ப்பாக்கம், கோடம்பாக்கம், மணலி, பட்டரவாக்கம், சோழிங்கநல்லூர் மற்றும் திருவான்மியூர்.

91 கிண்டி, கீழ்ப்பாக்கம், கோடம்பாக்கம் மற்றும் பட்டரவாக்கம்.

92 கோடம்பாக்கம், மணலி, சோழிங்கநல்லூர் மற்றும் திருவான்மியூர்.

93 அண்ணாசாலை, கேளம்பாக்கம் மற்றும் கோடம்பாக்கம்.

அறிக்கைகளில் வழங்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பை ஒப்பிட்டுப் பார்த்தது. இந்த விவர அறிக்கைகளில் கவனிக்கப்பட்ட பொருந்தாத தன்மைகள் கீழே விவாதிக்கப்பட்டுள்ளன. தொடர்புடைய பதிவுகள் துறையால் அளிக்கப்படவில்லை/பகுதியாக வழங்கப்பட்டதால், இந்த பொருந்தாமைகளுக்கான உத்தரவாதத்தைத் தணிக்கையால் பெற முடியவில்லை. விவரங்கள் அட்டவணை 2.4(அ) மற்றும் 2.4(ஆ)-ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன

அட்டவணை 2.4(அ): செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரியில் பொருந்தாமை

வ. எண்	அளவுரு	வரி செலுத்த-துவாரின் எண்-ணிக்கை	நேர்வு-களின் எண்-ணிக்கை	வட்டங்-களின் எண்-ணிக்கை	தொகை (₹ கோடி-யில்)	குறிப்புகள்
செலுத்தப்பட்ட வரியில் பொருந்தாமை						
1	வரி குறைவாக செலுத்தப்பட்டது. GSTR 1 (அட்டவணைகள் 4 முதல் 11 வரை) அல்லது GSTR 9 (அட்டவணைகள் 4N, 10 மற்றும் 11) ஆகியவற்றை GSTR-9ன் அட்டவணைகள் 9 மற்றும் 14ல் அறிவிக்கப்பட்ட வரி செலுத்தப்பட்ட விவரங்களுடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-9 இல்லாத நேர்வுகளில், GSTR 3B இன் அட்டவணை 3.1(a) மற்றும் 3.1(b) இல் அறிவிக்கப்பட்ட வரி செலுத்தப்பட்ட விவரங்கள் GSTR 1 பொறுப்புடன் ஒப்பிடப்பட்டன. GSTR 1 மற்றும் GSTR 9 இல் அறிவிக்கப்பட்ட திருத்தங்கள் மற்றும் முன்பண சரிசெய்தல்கள் முறையாகக் கருதப்படுகின்றன.	33	47	28	235.67	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் 2023 முதல் பிப்ரவரி 2024 வரை), மூன்று ⁹⁴ வட்டங்களில் மூன்று நேர்வுகளில் ₹4.08 லட்சம் நீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. மேலும், 13 ⁹⁵ வட்டங்களில் 15 நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 16 ⁹⁶ வட்டங்களில் 22 நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், ஆறு ⁹⁷ வட்டங்களில் ஆறு நேர்வுகளில் அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு பதிலளித்தது. ஒரு வழக்கில் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது. (அக்டோபர் 2024).
2	RCMல் பொருந்தாமை GSTR-3Bல் RCM-இன் கீழ் செலுத்தப்பட்ட வரிக்கும் GSTR-2Aக்கும் இடையிலான RCM பொறுப்பில் பொருந்தாமை.	10	17	9	2.05	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023 முதல் ஜனவரி 2024 வரை), மந்தைவெளி வட்டத்தில் ஒரு இனத்தில் ₹4.01 லட்சம் நீட்கப்பட்டதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. மேலும், நான்கு ⁹⁸ வட்டங்களில் எட்டு நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், நான்கு ⁹⁹ வட்டங்களில் ஏழு நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு பதிலளித்தது. மேலும், மந்தைவெளி வட்டத்தில் ஒரு இனத்தில் வரி செலுத்துவோர் ITC பெறாததால் அது கைவிடப்பட்டது என்றும் கூறப்பட்டது. ITC பெறப்பட்டதா இல்லையா என்பதைப் பொருட்படுத்தாமல் RCM-ன் கீழ் வரி

94 கரூர்-3, கேளம்பாக்கம் மற்றும் திருப்பூர் வடக்கு-II.
 95 அண்ணாசாலை, கீழ்ப்பாக்கம், கோயம்பேடு, LTU-DC1, LTU-DC2, மாதவரம், மணலி, நந்தனம், பல்லாவரம், பொன்னேரி, திருவான்மியூர், வேலூர் (உட்கரம்) மற்றும் வேப்பேரி.
 96 அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை, அண்ணாசாலை, எழும்பூர், காந்திபுரம், கீழ்ப்பாக்கம், LTU-DC1, LTU-DC3, LTU-DC4, பட்டரவாக்கம், பொன்னேரி, சோழிங்கநல்லூர், தி.நகர், திருவான்மியூர், வடபழனி, வள்ளூர்வர்கோட்டம் மற்றும் வேப்பேரி.
 97 செங்கல்பட்டு, LTU-DC2, LTU-DC3, LTU-DC4, மணலி மற்றும் ஓரகடம்.
 98 கோடம்பாக்கம், மணலி, நாங்குநேரி மற்றும் ராயபுரம்.
 99 கோடம்பாக்கம், LTU-DC1, LTU-DC2 மற்றும் வேப்பேரி.

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

வ. எண்	அளவுரு	வரி செலுத்து- வோரின் எண்- ணிக்கை	நேர்வு- களின் எண்- ணிக்கை	வட்டங்- களின் எண்- ணிக்கை	தொகை (₹ கோடி- யில்)	குறிப்புகள்
						செலுத்தப்படுவதால் பதில் ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கது அல்ல.
வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கை மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள பொருத்தமின்மை						
3	GSTR-9C அட்டவணை 9Rல் எதிர்மறை எண்ணிக்கை கணக்குப் புத்தகங்களுக்கும் வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கைக்கும் இடையில் செலுத்தப்படும் வரியின் குறைந்த எண்ணிக்கை	3	3	3	53.26	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜனவரி மற்றும் பிப்ரவரி 2024 க்கு இடையில்), மாதவரம் வட்டத்தில் ஒரு இணத்தில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், அண்ணா சாலை மற்றும் வள்ளூர் கோட்டத்தில் இரண்டு நேர்வுகளில் SCN வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

அட்டவணை 2.4(ஆ): விற்றுமுதல் பொருத்தமின்மை

வ. எண்	அளவுரு	வரி செலுத்து- வோரின் எண்- ணிக்கை	நேர்வு- களின் எண்- ணிக்கை	வட்டங்- களின் எண்- ணிக்கை	தொகை (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
1	GSTR-9C அட்டவணை 7Gல் உள்ள எதிர்மறை எண்ணிக்கை வரி விதிக்கக்கூடிய விற்றுமுதல் அதாவது நிதிநிலை அறிக்கைகளில் சரிசெய்யப்பட்ட பிறகு ஒத்திசைவு செய்யப்படாத விற்றுமுதல் GSTR 9ன் விற்றுமுதலை விட குறைவாக உள்ளது.	2	2	2	9.66	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023), அரசு (அக்டோபர் 2024) LTU-DC3 வட்டத்தில் ஒரு இணத்தில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், வள்ளூர் கோட்டம் வட்டத்தில் ஒரு இணத்தில் SCN வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் பதிலளித்தது.
2	GSTR-9Cன் அட்டவணை 5ல் அறிவிக்கப்பட்ட பில் செய்யப்படாத வருவாயில் பொருந்தாத தன்மை முந்தைய ஆண்டின் பில் செய்யப்படாத வருவாயின் இறுதி இருப்புக்கும் (GSTR 9C அட்டவணை 5H) நடப்பு ஆண்டின் தொடக்க இருப்புக்கும் (GSTR 9C அட்டவணை 5B) இடையிலான பொருத்தமின்மை.	2	3	2	60.27	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023), LTU-DC4 மற்றும் பூந்தமல்லி வட்டங்களில் மூன்று வழக்குகளில் SCN வழங்கப்பட்டிருப்பதாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

(இ) விவர அறிக்கைகளை தாக்கல் செய்யாதது மற்றும் தாமதமாக தாக்கல் செய்தல்

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 47(1), பிரிவு 38 மற்றும் அறிவிப்புகளின்படி¹⁰⁰, GSTR 3Bஐ உரிய தேதிக்குள் வழங்கத் தவறினால், ஒரு நாளைக்கு ₹25 குறிப்பிட்ட வரிக் காலங்களுக்கு அவ்வப்போது அனுமதிக்கப்படும் நிபந்தனை விலக்குகளுக்கு உட்பட்டு, தாமதக் கட்டணம் செலுத்த வேண்டும். TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 47 (2)ன் படி, பிரிவு 44ன் கீழ் தேவைப்படும் அறிக்கையினை உரிய தேதிக்குள் வழங்கத் தவறினால், பதிவுசெய்யப்பட்ட எந்தவொரு நபரும் ஒவ்வொரு நாளும் நூறு ரூபாய்

¹⁰⁰ டிசம்பர் 31, 2018 தேதியிட்ட தமிழக அரசாணை எண் 165, ஜூலை 2, 2020 தேதியிட்ட தமிழக அரசாணை எண் 105 மற்றும் ஜூன் 02, 2021 தேதியிட்ட தமிழக அரசாணை எண் 83.

தாமதக் கட்டணமாக செலுத்த வேண்டும். அதிகப்படியாக, அவரது விற்றுமுதலில் கால் விழுக்காடு விதிக்கப்படும். பிரிவு 125 ன் படி, சட்டத்தின் எந்தவொரு விதிகளையும் மீறினால், TNGST சட்டம் மற்றும் CGST சட்டத்தின் கீழ், எந்தவொரு அபராதமும் விதிக்கப்படாததால், தலா ₹25,000 அபராதம் விதிக்கப்படும்.

ஒன்பது¹⁰¹ மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 14 வழக்குகளில் ஒன்பது வரி செலுத்துவோர் தங்கள் GSTR 3B மற்றும் GSTR 9ஐ தாமதமாக தாக்கல் செய்ததை தணிக்கை கண்டறிந்தது. தாமதம் 15 நாட்கள் முதல் 358 நாட்கள் வரை இருந்தது. தாமதமாக தாக்கல் செய்ததற்கான மொத்த தாமதக் கட்டணம் ₹2.94 லட்சம். அண்ணா சாலை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட இரண்டு நேர்வுகளில் ஒரு வரி செலுத்துவோர் 2019-20 மற்றும் 2020-21 ஆண்டுகளுக்கு GSTR 9Cஐ தாக்கல் செய்யவில்லை என்பதையும் தணிக்கை மேலும் கவனித்தது. GSTR 9Cஐ தாக்கல் செய்யாததற்காக பிரிவு 125ன் கீழ் செலுத்த வேண்டிய அபராதம் ₹1 லட்சமாக இருந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் 2023 முதல் டிசம்பர் 2023 வரை), மூன்று¹⁰² வட்டங்களில் நான்கு நேர்வுகளில் ₹0.97 லட்சம் வசூலித்ததாக அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது. மேலும், கோடம்பாக்கத்தில் ஒரு இனத்தில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், நான்கு¹⁰³ வட்டங்களில் ஆறு நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், கரூர்-2 மற்றும் திருவான்மியூர் வட்டங்களில் மூன்று நேர்வுகளில் DRC-01A வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு பதிலளித்தது. பட்டரவாக்கம் வட்டத்தில் இரண்டு நேர்வுகளுக்கு பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

2.5.8 ஒப்பந்த பணிகள்

ஒப்பந்த பணிகளின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகள் மீதான தணிக்கை, இந்த SSCA-வின் துணை கருப்பொருளாகக் கொள்ளப்பட்டு மேற்கொள்ளப்பட்டது. அதில் காணப்பட்ட குறிப்புகள் பின்வரும் பத்திகளில் விவரிக்கப்பட்டுள்ளன

2.5.8.1 முன்னுரை

GSTன் கீழ் கட்டுமான பணிகளுக்கான சேவை கணக்கியல் குறியீடு 9954 ஆகும். இந்த தலைப்பின் கீழ் உள்ள சேவைகளாவன: கட்டிடங்களின் கட்டுமானம் (99541), பொறியியல் பணிகளின் பொது கட்டுமானம் (99542), தள தயாரிப்பு சேவைகள் (99543), முன்கட்டமைக்கப்பட்ட கட்டிடத்தின் சேர்க்கை மற்றும் எழுப்புதல் (99544) சிறப்பு வர்த்தக கட்டுமான சேவைகள் (99545), நிறுவல் சேவை (99546) மற்றும் கட்டுமான நிறைவு மற்றும் கட்டமைப்பை இறுதிப்படுத்தும் சேவைகள் (99547) ஆகியவை. சேவை

¹⁰¹ காந்திபுரம், கரூர்-3, கரூர்-2, கீழ்ப்பாக்கம், கோடம்பாக்கம், பட்டரவாக்கம், திருவான்மியூர், திருப்பூர் (ஊரகம்)-2 மற்றும் தூத்துக்குடி-I.

¹⁰² கீழ்ப்பாக்கம், திருப்பூர் கிராமப்புறம்-II மற்றும் தூத்துக்குடி-I.

¹⁰³ அண்ணாசாலை, காந்திபுரம், கரூர் - 3 மற்றும் திருவான்மியூர்.

கணக்குக் குறியீடு 9954ஆக இருந்த போதிலும், நடைமுறையில், இந்த சேவைகள் ஒப்பந்த கட்டுமான பணிகளின் கீழ் வருகின்றன.

CGST சட்டத்தின் பிரிவு 2(119)ன் கீழ் 'ஒப்பந்த பணிகள்' பின்வருமாறு வரையறுக்கப்படுகிறது: 'ஒப்பந்த பணிகள்' என்பது "கட்டிடம், கட்டுமானம், தயாரித்தல், நிறைவு, எழுப்புதல், நிறுவுதல், பொருத்துதல், மேம்படுத்தல், மாற்றம், பழுதுபார்ப்பு, பராமரிப்பு, புதுப்பித்தல், மாற்றம் செய்தல் அல்லது செயல்படுத்துதல் ஆகியவற்றுக்கான ஒப்பந்தம் ஆகும். இத்தகைய ஒப்பந்தத்தில் எந்தவொரு நிலையான சொத்துக்கான பணிகள் மேற்கொள்ளப்படும் போது, பொருட்களின் சொத்து மாற்றம் (அது பொருட்களாகவோ அல்லது வேறு வடிவத்திலோ) இடம்பெறும்." GSTன் கீழ் ஒப்பந்த பணிகளில், பொருட்களின் சொத்து மாற்றம் கட்டாயமாக நிறைவேற்றப்பட வேண்டிய ஒரு நிபந்தனையாகும்.

2.5.8.2 தணிக்கை நோக்கங்கள்

தணிக்கையின் நோக்கம் (i) வரி இணக்கம் திறம்பட சரிபார்க்கப்படும் வகையில் விதிகள் மற்றும் நடைமுறைகள் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளனவா மற்றும் (ii) இவை "ஒப்பந்த கட்டுமான பணிகளில்" ஈடுபட்டுள்ள வரி செலுத்துவோரால் முறையாகக் கடைப்பிடிக்கப்படுகின்றனவா, என்பதைச் சரிபார்ப்பதாகும்.

2.5.8.3 தணிக்கை முறைமை மற்றும் செயற்பாடு

ஏப்ரல் 2018 முதல் மார்ச் 2021 வரையிலான காலகட்டத்தை உள்ளடக்கிய இந்த தணிக்கை, செப்டம்பர் 2023 முதல் ஏப்ரல் 2024 வரை மேற்கொள்ளப்பட்டது. முந்தைய மற்றும் பிற்பட்ட காலகட்டங்கள் தொடர்பான பதிவுகள் பொருத்தம் மற்றும் குறிப்புக்காக ஆராயப்பட்டன. தணிக்கை முறைமையில், பெறப்பட்ட தரவுகளின் பகுப்பாய்வு மூலம் வருமானவரி அறிக்கையின் தாக்கல், உள்ளீட்டு வரி வரவைக் கோருதல் மற்றும் வரி செலுத்துதல் ஆகியவற்றில் சட்டம் மற்றும் விதிகள் பின்பற்றப்பட்டனவா என்பது சரிபார்க்கப்பட்டது. தணிக்கை, பெருநகர சென்னை மாநகராட்சி, தெற்கு ரயில்வே போன்ற மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்து தரவைப் பெற்று, அதனை வரி செலுத்துவோரின் வரி இணக்கத்துடன் தொடர்புபடுத்தியது.

2.5.8.4 தணிக்கை மாதிரி

கட்டுமான பணிகள் தொடர்பான பணி கணக்கியல் குறியீடுகள் (Service Accounting Codes - SAC) 99541, 99542, 99543, 99544, 99545, 99546 மற்றும் 99547 ஆகியவற்றின் கீழ் 50 விழுக்காட்டிற்கும் அதிகமான விற்றுமுதலைப் பதிவு செய்திருந்த மொத்தம் 2,021 வரி செலுத்துவோருள், 27¹⁰⁴

104 அடையாறு, ஆலந்தூர், ஆழ்வார்பேட்டை, அம்பத்தூர், செங்கல்பட்டு, சூளை, எழும்பூர், ஈக்காட்டுதாங்கல், கிண்டி, அஸ்தம்பட்டி, கரூர்-ஐவி, கேளம்பாக்கம், கேகே நகர் (மதுரை), கோட்டூர்புரம், கிருஷ்ணகிரி - ஐ, என்.எஸ்.சி. போஸ் ரோடு, நந்தம்பாக்கம், நங்கநல்லூர், பாடி, பெரம்பலூர், ராயப்பேட்டை, தெற்கு ஆவணி மூல தெரு, ஸ்ரீபெரும்புதூர், திருமங்கலம், திருவான்மியூர், திருச்செங்கோடு ரூரல், வள்ளூர் கோட்டம்.

வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட, கட்டுமான சேவைகளில் ஈடுபட்டிருந்த 30 வரி செலுத்துவோர் தொடர்பான பதிவுகள் தணிக்கையால் தெரிவுசெய்யப்பட்டன.

2.5.8.5 தணிக்கை அளவுகோல்கள்

தணிக்கை அளவுகோல்கள் TNGST சட்டம், IGST சட்டம், 2017 மற்றும் அதன் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட விதிகளில் உள்ள விதிமுறைகளை ஆதாரமாகக் கொண்டுள்ளது. இதற்கும் கூடுதலாக, மாநில வரித் துறையால் வருமான வரி அறிக்கை தாக்கல், பல்வேறு வருமான வரி அறிக்கை தாக்கல் செய்வதற்கான தேதிகளை அறிவித்தல், வருமான வரி அறிக்கை தாக்கல் செய்வதற்கான காலக்கெடுவை நீட்டித்தல், பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான வரி விகிதங்கள், வரி செலுத்துதல், ITC பெறப்படுதல் மற்றும் பயன்படுத்தப்படுதல், போன்றவை தொடர்பாக வெளியிடப்பட்ட அறிவிப்புகள் மற்றும் சுற்றறிக்கைகள், வருமான வரி அறிக்கை மீதான ஆய்வு, வரி இணக்கம் மீதான கண்காணிப்பில் துறை அதிகாரிகளின் தவறுதல் மற்றும் ஒப்பந்தப் பணிக்கான குறிப்பிட்ட விதிகள் ஆகியவையும் தணிக்கை அளவுகோல்களின் ஒரு பகுதியாக அமைந்தன.

2.5.8.6 தணிக்கை செயற்பரப்பின் வரம்பு (பதிவுகள் வழங்கப்படாமல்/ பகுதியாக வழங்கப்படல்)

தணிக்கை, 27 வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட, தெரிவுசெய்யப்பட்ட 30 வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகளை உரிய அதிகாரிகள் மூலம் கோரியது. இவற்றுள், மூன்று வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட மூன்று வரி செலுத்துவோர் தொடர்பான நிதி அறிக்கைகள், விற்பனை, கொள்முதல் மற்றும் ஐடிசி பதிவேடுகள் போன்ற அடிப்படை பதிவுகள் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. மேலும் 22 வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 25 வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகளில் பகுதியளவு மட்டுமே சமர்ப்பிக்கப்பட்டன. எனவே, இந்த வரி செலுத்துவோர் தொடர்பான தணிக்கையில் செயற்பரப்பு, அவர்களால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட வருமான வரி அறிக்கைகள் மற்றும் பகுதியளவாக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பதிவேடுகளின் ஆய்விற்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது.

2.5.8.7 தணிக்கை முடிவுகள்

பல்வேறு கட்டங்களில் வரி செலுத்துநர் விதிகளை மீறுவதால், உள்ளீட்டு வரிக் வரவைப் பெறுதல்/ பயன்படுத்துதல் மற்றும் வரி செலுத்துதல் ஆகியவற்றின் உண்மைத்தன்மை பாதிக்கப்படுகிறது. எனவே, தணிக்கை கண்டுபிடிப்புகள் (அ) வரி செலுத்துதல் மற்றும் (ஆ) உள்ளீட்டு வரிக் வரவைப் பெறுதல்/ அதனைப் பயன்படுத்துதல் ஆகியவற்றின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன. இது குறித்த நேர்வுகள் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன:

(அ) செலுத்தப்படாத வரி பொறுப்பு

வரி செலுத்துவோரால் செலுத்தப்பட வேண்டிய ₹41.25 கோடி மதிப்புள்ள வரி செலுத்தப்படவில்லை என்பதை முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பதிவுகளில் இருந்து தணிக்கை கவனித்தது.

இக்குறைபாடுகள், அறிக்கையிடப்படாத விற்றுமுதல், தவறான வரி விகிதம் பயன்படுத்தப்படுதல், விநியோகங்களின் தவறான வகைப்பாடு, தவறான தலைப்பின் கீழ் பணம் செலுத்துதல் மற்றும் தாமதமாக செலுத்தப்பட்ட வரிக்கான வட்டியை செலுத்தாதது போன்ற காரணங்களால் ஏற்பட்டன.

(I) விற்றுமுதல் அறிக்கை செய்யப்படாதது

(i) கூட்டு முயற்சிகள் தொடர்பான விற்றுமுதல் அறிக்கை செய்யப்படாதது

ஜனவரி 25, 2018 தேதியிடப்பட்ட வணிக வரிகள் மற்றும் பதிவுத் துறை (B1)ன் அரசாணை எண் 15ன் படி, வளாகம், கட்டிடம் அல்லது கட்டட அமைப்புக்கான கட்டுமான சேவைகள் வழங்கும் பதிவு செய்யப்பட்ட நபர்களுக்கு வரி செலுத்த வேண்டிய பொறுப்பு, மேம்பாட்டாளர் (developer) கட்டப்பட்ட வளாகத்தின் உடைமை அல்லது உரிமை மாற்றப்படும் நேரத்தில் ஏற்படுகிறது.

NSC போஸ் சாலை மற்றும் பெரம்பலூர் வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட இரண்டு வரி செலுத்துவோர் 2014ஆம் ஆண்டில் நில உரிமையாளர்களுடன் கூட்டு முயற்சிக்கான (Joint Development) ஒப்பந்தங்கள் மேற்கொண்டிருந்ததை தணிக்கை கவனித்தது. ஒப்பந்தத்தின்படி, கட்டிட மேம்பாட்டாளர்கள் (வரி செலுத்துவோர்) நில உரிமையாளர்களுடன் இணைந்து நிலங்களை மேம்படுத்துவர். நில உரிமையாளர்கள், தங்கள் நிலத்தின் சில பகுதிகளை மேம்பாட்டாளர்களுக்கு மாற்றுவதன் மூலம் தங்கள் நிலத்தில் கட்டப்பட்ட கட்டிடங்களைப் பெறுவர். கட்டுமானச் செலவினை மேற்கொள்வதற்காக மாற்றப்பட்ட நிலங்களின் மதிப்பிற்கான எந்த விலைப்பட்டியலும் வழங்கப்படவில்லை, மற்றும் 2018ல் நிறைவடைந்ததாக சான்றளிக்கப்பட்டது. கூட்டு முயற்சியின் போது எந்த விலைப்பட்டியலும் வழங்கப்படாததால், ஒப்பந்தம் பணி முடிந்த தேதியில் GSTக்கு உட்படுத்தப்பட வேண்டும். எனவே, மேம்பாட்டாளர் 2018-19 ஆம் ஆண்டில் விற்றுமுதலை அறிக்கை செய்து வரி செலுத்த வேண்டிய கட்டாயத்தில் இருந்தார். கூட்டு முயற்சி ஒப்பந்தத்தின்படி, ஒதுக்கப்பட்ட அடுக்குமாடி குடியிருப்புகளின் கட்டுமான செலவுக்கு பதிலாக பிரிக்கப்படாத நிலத்தின் பங்கு நில உரிமையாளர்களால் மேம்பாட்டாளர்களுக்கு மாற்றப்பட்டதால், அவ்வாறு மாற்றப்பட்ட நிலத்தின் மதிப்பு விலைப்பட்டியல் மதிப்பாகும். இருப்பினும், GST பதிவுகளைச் சரிபார்த்ததில், ₹16.54 கோடி விற்றுமுதல் (அரசு வழிகாட்டு மதிப்பின் அடிப்படையில் பரிமாற்ற தேதியில் நிலத்தின் மதிப்பு) வரி செலுத்துநரால் அறிவிக்கப்படவில்லை என்பது வெளியானது. இந்த விற்றுமுதலுக்கான வரி ₹2.98 கோடி எனக் கணக்கிடப்பட்டது.

இது குறித்து சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (நவம்பர் 2023 முதல் மார்ச் 2024 வரை) பெரம்பலூர் வட்டத்திற்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக அரசு தெரிவித்தது (அக்டோபர் 2024). NSC போஸ் சாலை வட்டத்திலிருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (அக்டோபர் 2024).

(ii) P&L கணக்கில் சேர்க்கப்பட்டிருந்த விற்றுமுதல் அறிக்கையிடப்படாதது

கரூர்-IV வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட மூன்று நேர்வுகளில் ஒரு வரி செலுத்துநரின் இலாப நஷ்டக் கணக்கில் இருந்த விவரங்களை GST வருமானத்துடன் ஒப்பிட்டுப் பார்த்ததில், வரி செலுத்துவோர், 2018-19 முதல் 2020-21 வரையிலான காலகட்டத்தில், ₹0.87 கோடி மதிப்பிலான பெறப்பட்ட விலை உயர்வு மற்றும் போனலை GST அறிக்கையில் தெரிவிக்கவில்லை என்பது தெரியவந்தது. இது ₹10.50 இலட்சம் வரி செலுத்தப்படாமைக்கு வழிவகுத்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023), மூன்று நேர்வுகளிலும் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், அறிவிப்புகளுக்கு எதிராக வரி செலுத்துநர் மேல்முறையீடு செய்துள்ளதாகவும் அரசு பதிலளித்தது (அக்டோபர் 2024).

(iii) மின்னணு வழி பட்டிகளில் அறிவிக்கப்பட்ட வரிக்குட்பட்ட மதிப்பைச் சேர்க்காதது

பொருட்கள் ஒரு இடத்திலிருந்து மற்றொரு இடத்திற்கு மாற்றப்படும்போது மின்னணு வழி பட்டிகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன. இவை விநியோகத்தின் அளவு, மொத்த மதிப்பு மற்றும் அதற்கு செலுத்த வேண்டிய வரி பற்றிய விவரங்களைக் கொண்டிருக்கும்.

மூன்று¹⁰⁵ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஐந்து நேர்வுகளுள் நான்கு வரி செலுத்துவோர் 11 மின்னணு வழி பட்டிகளில் அறிவிக்கப்பட்டிருந்த வரிக்குட்பட்ட மதிப்பான ₹0.47 கோடியை சேர்க்கவில்லை என்பதை தணிக்கை கவனித்தது. இதன் விளைவாக ₹8.01 இலட்சம் மதிப்புடைய வரி செலுத்தப்படவில்லை.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (பிப்ரவரி 2024), கேள்ம்பாக்கத்தில் ஒரு நேர்வில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், அடையாறு மற்றும் திருவான்மியூரில் நான்கு நேர்வுளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு பதிலளித்தது (அக்டோபர் 2024).

(iv) வெளிப்புற விநியோகங்கள் தொடர்பான விற்றுமுதலை அறிக்கையிடாதது/குறைவாக அறிக்கை செய்ததால் வசூலிக்கப்படாத வரி

வரி செலுத்துவோர், GST வருமான வரி அறிக்கைகளில் விற்றுமுதலை சரியாகப் பதிவு செய்துள்ளனரா என்பதைக் கண்டறிய, 12¹⁰⁶ துறைகளின் 14,494 ஒப்பந்த பணி பரிவர்த்தனைகள் தொடர்பான தரவுகளை தணிக்கை

¹⁰⁵ அடையாறு, கேள்ம்பாக்கம் மற்றும் திருவான்மியூர்.

¹⁰⁶ சென்னை மெட்ரோ ரயில் லிமிடெட், மதுரை மாநகராட்சி, டவுன் பஞ்சாயத்துகளின் இயக்குநர், பெருநகர சென்னை மாநகராட்சி, நெடுஞ்சாலைத் துறை, பொதுப்பணித் துறை, பொதுப்பணித் துறை (நீர்வளத் துறை), ஸ்மார்ட் சிட்டி திட்டம், தெற்கு ரயில்வே, தமிழ்நாடு உற்பத்தி மற்றும் விநியோகக் கழகம் லிமிடெட், தமிழ்நாடு உள்கட்டமைப்பு மேம்பாட்டுக் கழகம் மற்றும் தமிழ்நாடு நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகால் வாரியம்.

ஆய்வு செய்தது. துறைகளால் பிடித்தம் செய்யப்பட்ட TDS விவரங்களை வரி செலுத்துவோரால் அறிக்கையிடப்பட்ட விற்றுமுதலுடன் தணிக்கை ஒப்பிட்டுப் பார்த்தபோது, 221 வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 719 நேர்வுகளில் 625 வரி செலுத்துவோர், 2018-19 முதல் 2020-21 வரையிலான காலகட்டத்தில், ₹260.95 கோடி மதிப்புள்ள ஒப்பந்தபணிகள் தொடர்பான விற்றுமுதலை அறிக்கையிடவில்லை அல்லது குறைவாக அறிக்கை செய்திருந்தனர் என்பது கவனிக்கப்பட்டது. இதன் விளைவாக ₹31.31 கோடி மதிப்பிலான வரி செலுத்தப்படவில்லை/ குறைவாக செலுத்தப்பட்டது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (பிப்ரவரி 2024), 24 வட்டங்களில் 29 நேர்வுகளில் ₹57.31 இலட்சம் மீட்கப்பட்டுள்ளதாகவும், 163 வட்டங்களில் 402 நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 74 வட்டங்களில் 152 நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 16 வட்டங்களில் 34 நேர்வுகளில் அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு தெரிவித்தது (அக்டோபர் 2024). நான்கு வட்டங்களைச் சார்ந்த ஐந்து நேர்வுகளில், வரி செலுத்துவோரால் துறைகளுக்கு சேவைகள் வழங்கப்படவில்லை என்ற அவர்களின் பதிலை ஏற்று, நடவடிக்கை நீக்க ஆணைகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. துறைகளிடமிருந்து தணிக்கையால் பெறப்பட்ட தரவுகள், வரி செலுத்துவோருக்கு செலுத்தப்பட்ட கட்டணங்களில் TDS கழிக்கப்பட்டிருந்ததை வெளிப்படுத்தியதால் பதில் ஏற்படையதாக இல்லை. வண்ணாரப்பேட்டை வட்டத்தில் ஒரு நேர்வில், வரி செலுத்துநரின் பதிவு ரத்து செய்யப்பட்டிருந்தது. 47 வட்டங்களில் 76 நேர்வுகளில் நடவடிக்கை நீக்கம் ஆணைகள் வழங்கப்பட்டிருப்பதாக கூறப்பட்டிருந்தாலும், அதற்கான ஆதாரமாக எவ்வித ஆவணங்களும் தணிக்கைக்கு வழங்கப்படவில்லை. 20 நேர்வுகள் தொடர்பான பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (நவம்பர் 2024).

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

தர்மபுரி வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துநர், GSTR-3Bல் ₹1.93 கோடியை விற்றுமுதலாக அறிவித்திருந்தார். இருப்பினும், பொதுப்பணித் துறை பதிவுகளின்படி, 2018-19ஆம் ஆண்டிற்கான ஒப்பந்த மதிப்பான ₹14.14 கோடிக்கு TDS செலுத்தப்பட்டிருந்தது. குறைவாக அறிக்கையிடப்பட்டிருந்த விற்றுமுதல் ₹12.21 கோடியாகவும், அதன் மீது செலுதப்படாத வரித்தொகை ₹1.46 கோடியாகவும் இருந்தது. இது பிப்ரவரி 2024ல் சுட்டிக்காட்டப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

(II) வரி விகிதத்தின் தவறான ஏற்பினால் செலுத்தப்பட்ட குறைவான வரி

மத்திய அரசு, மாநில அரசு, யூனியன் பிரதேசம், அரசு அதிகாரங்கள், அரசு நிறுவனம் போன்றவற்றுக்கு சேவைகளை வழங்கும் பிரதான ஒப்பந்ததாரருக்கு துணை ஒப்பந்ததாரரால் வழங்கப்படும் பணி ஒப்பந்த சேவைகளின் கூட்டு விநியோகத்திற்கு 6 விழுக்காடு வரி விதிக்கப்பட வேண்டும் என்று 25 ஜனவரி 2018 தேதியிட்ட வணிக வரிகள் மற்றும் பதிவுத் துறையின் (B1) அரசாணை எண். 12 கூறுகிறது. ஈக்காட்டுத்தாங்கல் மற்றும்

நந்தம்பாக்கம் வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட மூன்று நேர்வுகளில் இரண்டு வரி செலுத்துவோர், பிரதான ஒப்பந்ததாரருக்கு அல்லாமல் மற்றொரு துணை ஒப்பந்ததாரருக்கு துணை ஒப்பந்ததாரராக வழங்கல் செய்திருந்ததை தணிக்கை கவனித்தது. எனவே, மேலே அறிவிக்கப்பட்ட சலுகை விகிதம் இந்த ஒப்பந்தத்திற்குப் பொருந்தாது. இருப்பினும், வரி செலுத்துவோர் 18 விழுக்காட்டிற்குப் பதிலாக குறைக்கப்பட்ட விகிதமான 12 விழுக்காட்டிற்கு வரி செலுத்தியிருந்தனர். இதன் விளைவாக, வரிப்பொறுப்பு ₹1.94 கோடி குறைவாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. ஒரு வரி செலுத்துநருக்கு நேர்மாறான வரி முறையின் (inverted tax mechanism) அடிப்படையில், திருப்புகைத் தொகையாக ₹1.31 கோடி வழங்கப்பட்டது கவனிக்கப்பட்டது. வரி செலுத்துவோரின் ஏற்பற்ற குறைந்த வரி விகிதத்தின் காரணத்தால் திருப்புகைத் தொகையும் ஏற்படையதல்ல. எனவே அத்தொகை வட்டியுடன் திரும்பப் பெறப்பட வேண்டும்.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (அக்டோபர் 2023 மற்றும் பிப்ரவரி 2024க்கு இடையே), அதனை ஏற்றுக்கொண்ட அரசு, அனைத்து நேர்வுகளிலும் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகக் கூறியது (அக்டோபர் 2024).

21 செப்டம்பர் 2021 தேதியிட்ட சுற்றறிக்கை எண். 10/2021-TNGST, அரசு அல்லது அரசு நிறுவனத்திற்கு சிவில் கட்டமைப்பு கட்டுமானம் அல்லது வணிகம், தொழில், பிற வியாபாரம் அல்லது தொழில்முறை அல்லாத வேறு எந்த பணிகளுக்குமான கூட்டு ஒப்பந்தப்பணி வழங்கலுக்கு சலுகை விகிதமான 12 விழுக்காடு வழங்கப்படும் என்பதை தெளிவுபடுத்தியது.

மூன்று¹⁰⁷ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட நான்கு நேர்வுகளில் மூன்று வரி செலுத்துவோர் தமிழ்நாடு வீட்டுவசதி வாரியம் (Tamil Nadu Housing Board - TNHB) மற்றும் தமிழ்நாடு சுற்றுலா மேம்பாட்டுக் கழகம் (Tamil Nadu Tourism Development Corporation - TTDC) ஆகியவற்றுக்கு வழங்கப்பட்ட வெளிப்புற விநியோகங்களுக்கான மாதாந்திர விவர அறிக்கையில் ₹27.87 கோடி விற்றுமுதலை அறிக்கை செய்து, அதற்கு 12 விழுக்காடு வரி செலுத்தியிருந்ததை தணிக்கை கண்டது. TNHB மற்றும் TTDCன் செயல்பாடுகள் பெரும்பாலும் வணிக ரீதியாக இருப்பதால், மேற்கோள் காட்டப்பட்ட சுற்றறிக்கையின்படி 12 விழுக்காடு சலுகை விகிதம் இந்த நிறுவனங்களுக்குப் பொருந்தாது, மற்றும் 18 விழுக்காடு என்னும் விகிதத்தில் வரி செலுத்தப்பட வேண்டும். இதன் விளைவாக ₹1.67 கோடி குறைவான வரித்தொகை செலுத்தப்பட நேரிட்டது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜனவரி மற்றும் பிப்ரவரி 2024க்கு இடையே), நந்தம்பாக்கம் மற்றும் தெற்கு ஆவணி மூல தெருவில் மூன்று நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், KK நகரில் (மதுரை) ஒரு நேர்வில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு கூறியது (அக்டோபர் 2024).

¹⁰⁷

KK.நகர் (மதுரை), நந்தம்பாக்கம் மற்றும் தெற்கு ஆவணி மூல தெரு.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

கே.கே. நகர் (மதுரை) வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துநர், TNHB/TTDC ஆகியவற்றிற்கு பொருட்கள் வழங்கியதற்கு 12 விழுக்காடு வரியாக ₹1.65 கோடி செலுத்தியிருந்தார். இருப்பினும், மேலே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சுற்றறிக்கையின்படி, 18 விழுக்காடு வரியாக ₹2.47 கோடி செலுத்தப்பட வேண்டுமாதலால், ₹0.82 கோடி வரித்தொகை குறைவாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (பிப்ரவரி 2024), DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக அரசு கூறியது (அக்டோபர் 2024).

(III) விநியோகங்களின் தன்மையை வகைப்படுத்துதல்

TNGST சட்டம், 2017 பிரிவு 2(119)ன் படி, “ஒப்பந்த பணிகள்” என்பது கட்டிடம், கட்டுமானம், தயாரித்தல், நிறைவு, எழுப்புதல், நிறுவுதல், பொருத்துதல், மேம்படுத்தல், மாற்றம், பழுதுபார்ப்பு, பராமரிப்பு, புதுப்பித்தல், மாற்றம் செய்தல் அல்லது செயல்படுத்துதல் ஆகியவற்றுக்கான ஒப்பந்தம் ஆகும். இத்தகைய ஒப்பந்தத்தில் எந்தவொரு நிலையான சொத்துக்கான பணிகள் மேற்கொள்ளப்படும் போது, பொருட்களின் சொத்து மாற்றம் (அது பொருட்களாகவோ அல்லது வேறு வடிவத்திலோ) இடம்பெறும்.

அடையாறு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துநர், சரளை கற்கள் வழங்குவதற்காக ₹3.55 கோடி மதிப்பிலான எட்டு கொள்முதல் ஆணைகளைப் பெற்றிருந்ததை பதிவுகளிலிருந்து தணிக்கை கவனித்தது. கொள்முதல் ஆணைகளை மேலும் ஆய்வு செய்ததில், அதன் விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளின் 7, 8 மற்றும் 9ஆவது பிரிவுகள், பணி நிறைவு பெரும் வரை தரமான கட்டுமானம் மற்றும் மேற்பார்வை உறுதி செய்யப்பட வேண்டும் என நிர்ணயித்திருந்தது வெளியானது. எனவே, மேற்கூறப்பட்டுள்ள கொள்முதல்கள் ஒப்பந்த கட்டுமான பணிகளின் கீழ் வருவதால், ₹0.64 கோடி மதிப்புள்ள கொள்முதல் ஆணைக்கு 18 விழுக்காடு வரி செலுத்தப்படு வேண்டும். இருப்பினும், வரி செலுத்துநர் விநியோக மதிப்பில் ஐந்து விழுக்காடு என்ற விகிதத்தில் ₹0.18 கோடியை மட்டுமே வரியாக செலுத்தியிருந்ததால், ₹0.46 கோடி குறைவாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023), ப்யூர் ட்ரேடிங் (pure trading) முறையில் பரிவர்த்தனை மேற்கொண்டதாகவும் மேலும் விநியோகத்தில் எந்த தொழிலாளர்களும் ஈடுபடவில்லை எனவும் வரி செலுத்துநர் பதிலளித்ததன் அடிப்படையில் நடவடிக்கைகள் கைவிடப்பட்டதாக அரசு பதிலளித்தது (அக்டோபர் 2024). கொள்முதல் ஆணைகளின் விதிமுறைகள் மற்றும் நிபந்தனைகளின் 7, 8 மற்றும் 9ஆவது பிரிவுகள், பணி நிறைவு பெரும் வரை தரமான கட்டுமானம் மற்றும் மேற்பார்வை உறுதி செய்யப்படுவதை அறிவுறுத்தியிருப்பதாலும் அனைத்து விலைப்பட்டியல்களிலும் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள HSN குறியீடும் 9954 என்று இருப்பதாலும் வரி 18 விழுக்காடு விகிதத்தில் செலுத்தப்பட வேண்டும். இதனால் பதில் ஏற்றுபுடையதாக இல்லை.

(IV) தவறான தலைப்பின் கீழ் செலுத்தப்பட்ட பணம்

IGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 5(1)ன் படி, மாநிலங்களுக்கு இடையேயான அனைத்து பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் வழங்கல் அல்லது இரண்டின் மீதும் IGST விதிக்கப்படும். CGST மற்றும் SGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 9(1)ன் படி, ஒரு மாநிலத்திற்குள்ளாக மேற்கொள்ளப்படும் அனைத்து பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் வழங்கல் அல்லது இரண்டின் மீதும் CGST மற்றும் SGST விதிக்கப்படும்.

பதிவுகள் ஆய்வு செய்ததில், மூன்று வட்டங்களில்¹⁰⁸ மதிப்பிடப்பட்ட நான்கு நேர்வுகளில் மூன்று வரி செலுத்துவோர் SGST மற்றும் CGST க்கு பதிலாக IGSTன் கீழ் ₹1.54 கோடி வரி செலுத்தியதாக தணிக்கை கண்டது, இருப்பினும் அவர்களின் கணக்கு புத்தகங்களில் மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பரிவர்த்தனைகள் எதுவும் இல்லை என்பது தெரியவந்தது. இதன் விளைவாக தவறான தலைப்பின் கீழ் வரி செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (அக்டோபர் மற்றும் நவம்பர் 2023க்கு இடையே) அஸ்தம்பட்டியில் மதிப்பிடப்பட்ட இரண்டு நேர்வுகளிடமிருந்து ₹0.51 இலட்சம் மீட்கப்பட்டதாக அரசு தெரிவித்தது (அக்டோபர் 2024). ஈக்காட்டுத்தாங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு நேர்வில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக மேலும் கூறப்பட்டது. ஒரு நேர்வில் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

(V) தாமதமாக செலுத்தப்பட்ட வரியின் மீது வட்டி செலுத்தப்படாமை

ஜூன் 29, 2017 தேதியிடப்பட்ட அரசாணை எண் 61 மற்றும் TNGST சட்டத்தின் பிரிவு 50(1) ஆகிய இரண்டின்படி, தாமதமாக செலுத்தப்படும் நிலுவைத் தொகைக்கு ஆண்டுக்கு பதினொன்று விழுக்காடு வட்டி செலுத்தப்பட வேண்டும்.

வரி செலுத்துவோரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட வருமான வரி அறிக்கைகள் மற்றும் தாமத முன்வந்து செலுத்தப்பட்ட வரி ஆகியவற்றின் மீதான ஆய்வு, 13¹⁰⁹ வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட 35 நேர்வுகளில் 14 வரி செலுத்துவோர் GSTR-3Bயைத் தாமதமாக தாக்கல் செய்திருந்ததால் தாமதவே முன்வந்து தாமதமாக வரி செலுத்தியதை வெளிப்படுத்தியது. தாமதம் 1 முதல் 555 நாட்கள் வரை இருந்தது. தாமதமாக செலுத்தப்பட்ட வரியின் மீதான வட்டித்தொகை ₹1.16 கோடி செலுத்தப்படவில்லை.

இது குறித்து சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (நவம்பர் 2023க்கும் பிப்ரவரி 2024க்கும் இடையே), நான்கு¹¹⁰ வட்டங்களில் எட்டு நேர்வுகளில் ₹8.60 இலட்சம் மீட்கப்பட்டிருப்பதாகவும், ஏழு¹¹¹ வட்டங்களில் 15 நேர்வுகளில்

¹⁰⁸ ஈக்காட்டுத்தாங்கல், அஸ்தம்பட்டி மற்றும் வள்ளூர்வர்கோட்டம்.
¹⁰⁹ அடையாறு, எழும்பூர், ஈக்காட்டுத்தாங்கல், கரூர்-IV, கே.கே.நகர் (மதுரை), கிருஷ்ணகிரி-I, நந்தம்பாக்கம், NSC போஸ் சாலை, ராயப்பேட்டை, தெற்கு ஆவணி மூல தெரு, திருச்செங்கோடு (ஊரகம்), திருவான்மியூர் மற்றும் வள்ளூர்வர்கோட்டம்.
¹¹⁰ அடையாறு, ஈக்காட்டுத்தாங்கல், நந்தம்பாக்கம் மற்றும் திருச்செங்கோடு (ஊரகம்).
¹¹¹ எழும்பூர், கரூர் - IV, KK நகர் (மதுரை), கிருஷ்ணகிரி - I, நந்தம்பாக்கம், ராயப்பேட்டை மற்றும் தெற்கு ஆவணி மூல தெரு.

DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், NSC போஸ் சாலை மற்றும் திருவான்மியூர் வட்டத்தில் ஒன்பது நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு தெரிவித்தது (அக்டோபர் 2024). மேலும், எழும்பூர் வட்டத்தில் ஒரு நேர்வில் திருத்த நடவடிக்கைகள் ஆணை பிறப்பிக்கப்பட்டதாகவும் கூறப்பட்டது. ஆனால் தணிக்கைக்கு இதற்கான எவ்வித ஆவண ஆதாரமும் வழங்கப்படவில்லை. இரண்டு நேர்வுகளில் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

(VI) தாக்கல் செய்யப்பட்ட வருமான வரி அறிக்கைகளின்படி வரி பொறுப்புகளில் காணப்பட்ட பொருந்தாமை

தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வரி செலுத்துநரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட GSTR-1, GSTR-3B மற்றும் GSTR-9 வருமான வரி அறிக்கைகளை தணிக்கை ஆய்வு செய்து, அவர்களுக்கான வரிப் பொறுப்புகளையும், மேற்கூறப்பட்ட வருமான அறிக்கைகளில் வழங்கப்பட்ட வரி செலுத்துதல்களையும் ஒப்பிட்டுப் பார்த்தது. வருமான வரி அறிக்கைகளில் காணப்பட்ட பொருந்தாமைகள் கீழே வழங்கப்பட்டுள்ளன. தொடர்புடைய பதிவேடுகள் துறையால் வழங்கப்படவில்லை/பகுதியளவில் வழங்கப்பட்டது என்பதால், இந்த பொருந்தாமைகள் குறித்து தணிக்கையால் உத்தரவாதம் அளிக்க இயலவில்லை. விவரங்கள் அட்டவணை 2.5ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 2.5: செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரியில் பொருந்தாமை

வ. எண்	அளவுரு	வரி செலுத்துவோரின் எண்ணிக்கை	நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	தொகை (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
1	குறைவாக செலுத்தப்பட்ட வரி GSTR 1 (அட்டவணைகள் 4 முதல் 11 வரை) அல்லது GSTR 9 (அட்டவணைகள் 4N, 10 மற்றும் 11) ஆகியவை GSTR-9 ன் அட்டவணைகள் 9 மற்றும் 14ல் அறிவிக்கப்பட்ட வரி செலுத்தம் விவரங்களுடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR 9 கிடைக்காத சந்தர்ப்பங்களில், GSTR 3Bன் அட்டவணை 3.1(அ) மற்றும் 3.1(ஆ)ல் அறிவிக்கப்பட்ட வரி செலுத்தம் குறித்த விவரங்கள் GSTR 1ன் செலுத்தப்பட வேண்டிய வரிப் பொறுப்புடன் ஒப்பிடப்பட்டன. GSTR 1 மற்றும் GSTR 9ல் அறிவிக்கப்பட்ட திருத்தங்கள் மற்றும் முன்பண சரிசெய்தல்கள் முறையாகப் பரிசீலிக்கப்பட்டன.	8	11	7	4.58	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் மற்றும் நவம்பர் 2023 க்கு இடையே) எழும்பூர் மற்றும் பெரம்பலூர் வட்டங்களில் இரண்டு நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், மூன்று ¹¹² வட்டங்களில் ஐந்து நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், ஸ்ரீபெரும்புதூர் வட்டத்தில் ஒரு நேர்வில் அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு தெரிவித்தது. (ஜூலை 2024) மூன்று நேர்வுகளில் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (அக்டோபர் 2024).
2	ஜிஎஸ்டி அறிக்கை மற்றும் படிவம் 26ASன் படி விற்றுமுதல் பொருந்தாமையால் செலுத்தப்பட்ட குறைவான வரி.	2	6	2	2.73	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (டிசம்பர் 2023), கே.கே. நகர் (மதுரை) மற்றும் அஸ்தம்பட்டி வட்டங்களில் ஐந்து நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் கே.கே. நகர் (மதுரை) இல் ஒரு நேர்வில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு கூறியது (அக்டோபர் 2024).

¹¹² செங்கல்பட்டு, கிண்டி மற்றும் திருவான்மியூர்.

வ. எண்	அளவுரு	வரி செலுத்த- துவாரின் எண்- ணிக்கை	நேர்வு- களின் எண்- ணிக்கை	வட்டங்- களின் எண்- ணிக்கை	தொகை (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
3	RCMல் காணப்பட்ட பொருந்தாமை GSTR-2A மற்றும் GSTR-3Bல் RCMன் கீழ் செலுத்தப்பட்ட வரிக்கும் செலுத்தப்பட வேண்டிய RCM பொறுப்புக்கும் இடையேயான பொருந்தாமை.	3	4	3	0.12	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (நவம்பர் 2023 முதல் பிப்ரவரி 2024 வரை), இரண்டு நேர்வுகளில் ₹4,602 மீட்கப்பட்டதாக அரசு தெரிவித்தது (அக்டோபர் 2024). கிருஷ்ணகிரி-I வட்டத்தில் ஒரு நேர்வில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அதே வட்டத்தில் ஒரு நேர்வில் DRC-01A வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் மேலும் கூறப்பட்டது.

(ஆ) குறைவாகப் பெற்ற / திரும்ப பெறாத உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC)

உள்ளீட்டு வரி வரவு (Input Tax Credit - ITC) என்பது வணிகத்தின் போது அல்லது அதன் முன்னேற்றத்திற்காகப் பயன்படுத்தப்படும் பொருட்கள் மற்றும்/அல்லது சேவைகளை வாங்கும்போது வரி செலுத்தும் நபரால் செலுத்தப்படும் பொருட்கள் மற்றும் சேவை வரி (GST) ஆகும். நிகர வரி சிக்கல்களை தவிர்க்க, உள்ளக வர்த்தகங்களில் செலுத்திய வரி நன்மையை வெளியீட்டு வர்த்தகங்களில் செலுத்த வேண்டிய வரி தொகையுடன் சமன்படுத்த பயன்படுத்தலாம்.

பதிவுகள் முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ வழங்கப்பட்ட பதிவுகளில் இணக்கக் குறைபாடுகளை தணிக்கை கண்டது. வரி செலுத்துவோர் ₹13.21 கோடி முறையற்ற/அதிகப்படியான ITCயைப் பெற்றிருந்தனர். விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வெளிப்புற விநியோகங்களுக்கான ITCயை திரும்பப் பெறாதது, பட்டியல் தொகையை 180 நாட்களுக்குள் செலுத்தாத காரணத்தால் ITCயைத் திரும்பப் பெறாதது மற்றும் ITC தவறாக கோரப்படுதல் ஆகியவை குறைபாடுகளுக்கு முக்கிய காரணங்களாக இருந்தன.

(I) விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வெளிப்புற விநியோகங்களுக்கான ITCயைத் திரும்பப் பெறாதது

TNGST சட்டம் 2017ன் பிரிவு 17(2) மற்றும் TNGST விதிகள், 2017ன் விதி 42, உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC), வரி விதிப்பிற்குட்பட்ட பொருட்களுக்குகான ITC தொகைக்கு மட்டுமே வழங்கப்பட அறிவுறுத்துகிறது.

(i) NSC போஸ் சாலை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துநரின் 2019-20 மற்றும் 2020-21 தொடர்பான ITC திருப்புதல் அறிக்கைகளை ஆய்வு செய்தபோது, வரி செலுத்துநர் TNGST விதிகள், 2017ன் விதி 42ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு திருப்புதலைக் கணக்கிடவில்லை என்பதை தணிக்கை கவனித்தது. மொத்த ITCயான ₹45.83 கோடிக்குப் பதிலாக, வரி செலுத்துநர் பொது ITCயாக அறிவிக்கப்பட்ட ₹0.67 கோடியை ஏற்றிருந்தார். இதன் விளைவாக ₹8.07 கோடி குறைவான திருப்புதல் ஏற்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜனவரி 2024), அதனை ஏற்றுக்கொண்டு 2019-20 ஆம் ஆண்டிற்கான உத்தரவுகள் பிறப்பிக்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 2020-21 ஆம் ஆண்டிற்கான DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு பதிலளித்தது (அக்டோபர் 2024).

(ii) நான்கு¹¹³ வட்டங்களில் பத்து நேர்வுகளில் மதிப்பிடப்பட்ட நான்கு வரி செலுத்துவோர், ₹45.95 கோடி மதிப்பிலான விலக்கு அளிக்கப்பட்ட விநியோகங்களை மேற்கொண்டிருந்தாலும், அதற்கு விகிதாசாரமாக ITCயைத் திருப்பவில்லை என்பது தணிக்கையில் கண்டறியப்பட்டது. திருப்பப்படாத ITC ₹4.62 கோடி என கணக்கிடப்பட்டது.

இது குறித்து சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (நவம்பர் 2023 மற்றும் பிப்ரவரி 2024 க்கு இடையே), அதனை ஏற்றுக்கொண்ட அரசு, NSC போஸ் சாலையில் ஒரு நேர்வில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், திருவான்மியூரில் இரண்டு நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், செங்கல்பட்டு மற்றும் NSC போஸ் சாலையில் ஐந்து நேர்வுகளில் DRC-01A வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் (அக்டோபர் 2024) கூறியது. மேலும், வள்ளூர்வர்கோட்டத்தில் இரண்டு நேர்வுகளில் திருத்த நடவடிக்கைகளுக்கான உத்தரவுகள் பிறப்பிக்கப்பட்டதாகவும் கூறப்பட்டது ஆனால் இதற்கான எவ்வித ஆவண ஆதாரமும் தணிக்கைக்கு வழங்கப்படவில்லை.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

NSC போஸ் சாலை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துநர், ₹19.19 கோடிக்கு நிலம் விற்பனை செய்யப்பட்டதாக கூறி அதற்கு விலக்கு கோரியிருந்தார், ஆனால் நிலத்தின் உண்மையான மதிப்பு ₹7.79 கோடி மட்டுமே. இருப்பினும், இவற்றின் வேறுபாடான ₹11.60 கோடிக்கு விகிதாசாரமாக வரிசெலுத்துநர் ITC-ஐ திருப்பவில்லை. இதன் விளைவாக ₹2.56 கோடி ITC திரும்பப் பெறப்படவில்லை. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (பிப்ரவரி 2024), தணிக்கைக் குறிப்பினை ஏற்றுக்கொண்ட அரசு, (அக்டோபர் 2024) 2019-20ஆம் ஆண்டிற்கான DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், 2018-19 மற்றும் 2020-21 ஆம் ஆண்டிற்கான DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் கூறியது.

(II) 180 நாட்களுக்குள் செலுத்தப்படாத தொகைக்கான ITC திரும்பப் பெறப்படாதது.

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 16(2)ன் 2வது விதிமுறையின்படி, ஒரு பெறுநர் பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டையும் அளிக்கும் வழங்குநர் அதற்கான தொகையை வரியுடன் சேர்த்து விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட்ட நாளிலிருந்து 180 நாட்களுக்குள் செலுத்தத் தவறினால், விலைப்பட்டியல் வழங்கிய நாளிலிருந்து 180 நாட்களுக்குள் செலுத்த வேண்டிய வரியுடன் சேர்த்து விநியோகத்தின் மதிப்புக்கான தொகை மற்றும் பெறுநர் பெற்ற உள்ளீட்டு வரி வரவுக்கு ஈடான தொகை அதற்கான வட்டியுடன் சேர்த்து அவரது வெளியீட்டு வரிப் பொறுப்பில் சேர்க்கப்படும்.

சில்லறைக் கடன்-தருநர்களின் கால வாரியான பகுப்பாய்வு அறிக்கைகளை ஆய்வு செய்ததில், பாடி வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு

¹¹³ செங்கல்பட்டு, என்எஸ்சி போஸ் சாலை, திருவான்மியூர் மற்றும் வள்ளூர்வர்கோட்டம்.

வரி செலுத்துநர், 180 நாள் வரம்பிற்குள் பெறப்பட்ட பொருட்களுக்கான கட்டணத்தை செலுத்தத் தவறியிருந்தும் ₹0.37 கோடி மதிப்பிலான ITC கோரியிருந்ததை தணிக்கை கவனித்தது. இவ்வாறு தவறாக கோரப்பட்ட ₹0.37 கோடி வட்டியுடன் சேர்த்து திரும்ப பெறப்பட வேண்டும்.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (அக்டோபர் 2023), அதனை ஏற்றுக்கொண்ட அரசு, DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகக் கூறியது (அக்டோபர் 2024).

(III) ITCன் தவறான கோரல்

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 16(2)(c)ன் படி, எந்தவொரு பதிவுசெய்யப்பட்ட நபரும் பெறப்பட்ட எந்தவொரு சரக்கு அல்லது சேவை வழங்கலுக்கு அல்லது இரண்டிற்கும் அதற்கான வரியை அரசுக்கு செலுத்தாவிடில் எந்தவொரு உள்ளீட்டு வரியையும் பெற தகுதி பெறமாட்டார். CBIC வெளியிட்ட வழக்கமான கேள்விகள் எண். 60 மற்றும் 62ல், ஒரு மாநிலத்தில் செலுத்தப்பட்ட SGST மற்றும் CGST ஆகியவற்றை வேறு எந்த மாநிலத்திலும் கடன் நிவர்த்திக்காகப் பயன்படுத்த இயலாது என தெளிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

ஐந்து வட்டங்களில்¹¹⁴ மதிப்பிடப்பட்ட ஐந்து வரி செலுத்துவோர், அவர்களின் பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட தேதிக்குப் பிந்தைய தேதியில் வழங்கப்பட்ட விலைப்பட்டில் அடிப்படையிலும் பிற மாநிலங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட SGST மற்றும் CGST ஆகியவற்றிற்கும் ₹14.72 இலட்சம் ITCயாகப் பெற்றிருந்ததைத் தணிக்கை கவனித்தது. இந்த நேர்வுகளில் ITC பெற அனுமதியில்லை என்பதால் பெறப்பட்ட ITC திரும்ப பெறப்பட வேண்டும்.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (பிப்ரவரி 2024), மூன்று¹¹⁵ வட்டங்களைச் சார்ந்த மூன்று வரி செலுத்துவோருக்கு DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், திருவான்மியூரில் ஒரு வரி செலுத்துநருக்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் அரசு கூறியது (அக்டோபர் 2024). மேலும், கேளம்பாக்கத்தில் ஒரு வரி செலுத்துநருக்கு அவரது பதிலின் அடிப்படையில் திருத்த நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டதாகவும் கூறப்பட்டது. இருப்பினும், உத்தரவின் நகல் இணைக்கப்படவில்லை.

ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

எழும்பூர் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஒரு வரி செலுத்துநர், கொள்முதலுக்கு பிற மாநிலங்களில் செலுத்தப்பட்ட SGST மற்றும் CGSTக்கான ₹0.97 இலட்சம் ITCயாகப் பெற்றுள்ளார். எனவே தமிழ்நாடு மாநிலத்திற்கு எதிராக கோரப்பட்ட ITC அனுமதிக்கப்பட இயலாதது. மேலும், ரத்து செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரிடமிருந்து பெறப்பட்ட பொருட்களுக்கு வரி செலுத்துபவர் ₹4.44 இலட்சம் பெற்றுள்ளார். எனவே, மொத்தமாக ₹5.41 இலட்சம் மதிப்புடைய ITC திரும்பப் பெறப்படும். இது

¹¹⁴ எழும்பூர், கேளம்பாக்கம், கிருஷ்ணகிரி-I, NSC போஸ் சாலை மற்றும் திருவான்மியூர்.

¹¹⁵ எழும்பூர், கிருஷ்ணகிரி-I மற்றும் NSC போஸ் சாலை.

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (பிப்ரவரி 2024), DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக அரசு கூறியது (அக்டோபர் 2024).

(IV) வரி விவர அறிக்கைக்களில் கோரப்பட்ட ITCல் காணப்பட்ட பொருந்தாமை

GSTR-2A-வில் உள்ள தகவல்களை வரி செலுத்துவோர் தாக்கல் செய்த GSTR 3B-யில் உள்ள தரவுகளுடன் ஒப்பிட்டுப் பார்த்தபோது, வரி அறிக்கையிடையே பொருந்தாத ITCயைக் கொண்டிருந்த நேர்வுகளைத் தணிக்கை கவனித்தது. தொடர்புடைய பதிவுகள் துறையால் வழங்கப்படவில்லை/பகுதியளவு வழங்கப்பட்டிருந்தன என்பதால், இந்த பொருந்தாமைகள் குறித்து தணிக்கையால் உத்தரவாதம் பெற இயலவில்லை. இந்த வரி அறிக்கைகளில் கவனிக்கப்பட்ட பொருந்தாமைகள் அட்டவணை 2.6-ல் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 2.6: ITCன் பொருந்தாமை

வ. எண்	அளவுரு	வரி செலுத்துவோரின் எண்-ணிக்கை	நேர்வுகளின் எண்-ணிக்கை	வட்டங்குகளின் எண்-ணிக்கை	தொகை (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
1	GSTR-2Aக்கு எதிராக GSTR 3B GSTR-2Aன் படியான ITC, அதன் அனைத்து திருத்தங்களுடன், GSTR-3Bன் அட்டவணை 4A(5) இல் காணப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது. இதில் 4(D)1 முடக்கப்பட்ட வரவுகள் மற்றும் GSTR-9 இன் அட்டவணை 8C யிலிருந்து பிந்தைய ஆண்டுகளுக்கான ITCயும் அடங்கும்	19	37	18	56.90	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் மற்றும் டிசம்பர் 2023 க்கு இடையே), ராயப்பேட்டை வட்டத்தில் இரண்டு நேர்வுகளில் ₹37.10 இலட்சம் நீக்கப்பட்டதாக அரசு தெரிவித்தது (அக்டோபர் 2024) மேலும், 10 ¹⁶ வட்டங்களில் 19 நேர்வுகளில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், எட்டு ¹⁷ வட்டங்களில் பதின்மூன்று நேர்வுகளில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், அம்பத்தூர் மற்றும் ஸ்ரீபெரும்புதூர் வட்டங்களில் இரண்டு நேர்வுகளில் நோட்டீஸ் வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும் மேலும் கூறப்பட்டது. வள்ளூர்வர்கோட்டம் வட்டத்தில் ஒரு நேர்வில் பதில் எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.
2	தலைகீழ் கட்டண முறையின் கீழ் GSTR 3B அட்டவணை 3.1(d) இல் காணப்பட்ட RCM, GSTR-9ன் அட்டவணை (6C+6D+6F)யில் காணப்பட்ட RCM காரணமாக பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது; அல்லது GSTR-9 இல்லாத பட்சத்தில், GSTR-3Bன் அட்டவணை 3.1 (d) இன் படி செலுத்தப்பட வேண்டிய RCM பொறுப்பானது GSTR 3Bன் அட்டவணை (4(A)(2) + 4(A)(3))யில் காணப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது	3	3	3	1.28	இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது, (செப்டம்பர் மற்றும் நவம்பர் 2024 க்கு இடையே), ஆழ்வார்பேட்டை வட்டத்தில் ஒரு நேர்வில் DRC-07 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், அம்பத்தூர் வட்டத்தில் ஒரு நேர்வில் DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், செங்கல்பட்டு வட்டத்தில் ஒரு நேர்வில் DRC-01A வழங்கப்பட்டிருப்பதாகவும், அரசு பதிலளித்தது (அக்டோபர் 2024)

116 எழும்பூர், ஈக்காட்டுதாங்கல், கேளம்பாக்கம், கே.கே.நகர் (மதுரை), கிருஷ்ணகிரி-I, நந்தம்பாக்கம், பாடி, பெரம்பலூர், திருவான்மியூர் மற்றும் வள்ளூர்வர்கோட்டம்.
117 ஆலந்தூர், ஆழ்வார்பேட்டை, செங்கல்பட்டு, ஈக்காட்டுதாங்கல், கிண்டி, என்னெஸி போஸ் சாலை, ஸ்ரீபெரும்புதூர் மற்றும் திருவான்மியூர்.

2.5.9 முடிவுரை

“சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி அறிக்கை தாக்கல்களில் துறையின் கண்காணிப்பு” மீதான பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை (SSCA), வருமான வரி தாக்கல் மற்றும் வரி செலுத்துதல்களை கண்காணிப்பதில் அமைப்பின் போதுமான தன்மை, இணக்கத்தின் அளவு மற்றும் பிற செயல்பாடுகளின் மீதாக துறையின் கண்காணிப்பு ஆகியவற்றை மதிப்பிடும் நோக்குடன், வரி தாக்கல் செய்வதில் மாறுபட்ட போக்குகள் மற்றும் தொடர்ச்சியான தரவு முரண்பாடுகளின் பின்னணியில் மேற்கொள்ளப்பட்டது.

இந்த SSCA முக்கியமாக தரவு பகுப்பாய்வுகளின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட்டது, இது 2018-19 முதல் 2020 -21ஆம் ஆண்டிற்கான தாக்கல் செய்யப்பட்ட GST விவர அறிக்கைகளில் காணப்பட்ட இடர் பகுதிகள், சிவப்புக் கொடிகள் மற்றும் சில சந்தர்ப்பங்களில், விதி அடிப்படையிலான விலகல்கள் மற்றும் சில ஏரண முரண்பாடுகளை எடுத்துக்காட்டுகிறது. SSCA, மதிப்பீட்டு வட்டங்களின் கண்காணிப்பு செயல்பாடுகளை இரண்டு நிலைகளில் மதிப்பிடுவதை உள்ளடக்கியது – தரவு மட்டத்தில், மாநில அளவில் தரவு பகுப்பாய்வுகள் மூலமும், செயல்பாட்டு மட்டத்தில் வரி செலுத்துவோர் பதிவுகளை அணுக உதவும் மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் மற்றும் GST வருமான வரி அறிக்கைகள் அகியவற்றின் ஆழமான விரிவான தணிக்கை மூலமும் மதிப்பிடுகிறது.

41 விழுக்காடு நேர்வுகளில், மொத்தம் ₹1,538.18 கோடி வருவாய் தாக்கத்தையுடைய இணக்க குறைபாடுகள் இருந்ததை தணிக்கை கவனித்தது, அவற்றுள், ITC பொருந்தாமை, வரி செலுத்தாத நபர் ITC யைப் பெறுதல் மற்றும் தவறான வரி பொறுப்பின் செலுத்தம் போன்ற குறைபாடுகள் ஒப்பீட்டளவில் அதிக அளவில் காணப்பட்டன. மேலும், விற்றுமுதல் தொடர்பான பொருந்தாமைகளில், 80 நேர்வுகள் தொடர்பாக துறை பதில்கள் வழங்கியிருந்ததையும், அவற்றுள் 28 நேர்வுகளில் அதாவது 35 விழுக்காடு தொடர்பான தணிக்கை குறிப்புகள் மீது துறை நடவடிக்கை எடுக்கத் தொடங்கியிருந்ததையும் தணிக்கை கவனித்தது.

GST விவர அறிக்கைகளின் மீதான விரிவான தணிக்கை, குறிப்பிடத்தக்க இணக்கமின்மையைக் காட்டியது. தணிக்கையால் தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட 100 நேர்வுகளில் (GST செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி விவர அறிக்கை தாக்கலின் மீது துறையின் கண்காணிப்பு தொடர்பான 70 நேர்வுகள் மற்றும் ஒப்பந்தப் பணியில் 30 நேர்வுகள் -Department’s Oversight on GST Payments and Return Filing-DORF) 10 நேர்வுகளில் (DORFல் ஏழு நேர்வுகள் மற்றும் ஒப்பந்தப் பணியில் மூன்று நேர்வுகள்) வரி செலுத்துநரின் விரிவான பதிவுகள் அளிக்கப்படவில்லை. மேலும் 70 நேர்வுகளில் (DORFல் 45 நேர்வுகள் மற்றும் ஒப்பந்தப் பணியில் 25 நேர்வுகள்) பகுதியளவு பதிவுகள் வழங்கப்பட்டிருந்தன. இது தணிக்கையின் செயற்பரப்பினை கட்டுப்படுத்துவதாக இருந்தது. இந்த நேர்வுகள் ITC பெறுதல் மற்றும் வரி செலுத்துதல்களில் அடையாளம் காணப்பட்ட பொருந்தாமை காரணமாக ₹3,585.69 கோடி வருவாயின் மீது தாக்கத்தை ஏற்படுத்தக்கூடியதாக

இருந்தது. முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ தணிக்கை செய்ப்படக்கூடிய நேர்வுகளில், ₹156.32 கோடி வருவாய் தாக்கத்தையுடைய இணக்க குறைபாடுகள் இருந்ததை தணிக்கை கவனித்தது, முடக்கப்பட்ட வரவு மீது ITCயை தவறாகப் பெறுதல், மாநிலங்களுக்கு இடையேயான கொள்முதல்களுக்கு CGST மற்றும் SGST தவறாகப் பெறுதல், பயன்படுத்தப்பட்ட அதிகப்படியான ITCக்கு வட்டி செலுத்தாதது, 180 நாட்களுக்குள் கொள்முதலுக்கான தொகையைச் செலுத்தாமல் பெற்ற ITCயைத் திரும்பப் பெறாதது, RCMன் கீழ் குறைவாக வரி செலுத்துவது விநியோகத்தின் மதிப்பை தவறாக வழங்குவது மற்றும் வரவுக் குறிப்புகளை தாமதமாக வழங்குவது ஆகியவை மேலே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வருவாய் மீதான தாக்கத்தின் முக்கிய காரணங்களாகும்.

இது தவிர, பணி ஒப்பந்தங்களின் தணிக்கையின் போது, கூட்டு முயற்சிகள் தொடர்பான விற்றுமுதலை அறிக்கையிடாதது, விநியோகத்தின் தன்மையை தவறாக வகைப்படுத்துதல், தவறான வரி விகிதத்தை பயன்படுத்துதல், தவறான தலைப்பின் கீழ் பணம் செலுத்துதல் மற்றும் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வெளிப்புற விநியோகங்களுக்கான ITCயை திரும்பச் செலுத்தாதது போன்ற விலகல்கள் அடையாளம் காணப்பட்டன.

குறிப்பிடத்தக்க இணக்க குறைபாடுகளைக் கருத்தில் கொண்டு, மதிப்பீடுகளின் காலக்கெடுவிற்கு முன்னதாக தீர்வு நடவடிக்கைகளுக்கானதுறையால் தொடங்கப்பட வேண்டும். முறைசார்ந்த கண்ணோட்டத்தில், துறை மதிப்பீட்டு வட்டாரங்களில் நிறுவன முறையை வலுப்படுத்தி, தாக்கல் செய்யப்பட்ட வரி அறிக்கைகளின் மேற்பார்வையை உறுதியாக நிலைநிறுத்தவும் பராமரிக்கவும் வேண்டும். இதற்காக, வெளியிடப்பட்ட அறிவிப்புகளின் காலவரையிலான தொடர்ச்சி நடவடிக்கைகள் எடுத்தல், வரி செலுத்துவோரின் இணக்கம், உள்ளீடு வரி வரவு (ITC) பயன்படுத்தல், பதிவு ரத்து செய்வது மற்றும் நிலுவைத் தொகைகளை மீட்டெடுப்பது ஆகியவற்றிலும் வலுவான கண்காணிப்பு அமைப்பை ஏற்படுத்த வேண்டும்.

அத்தியாயம் III
முத்திரைத் தீர்வை
மற்றும் பதிவுக்
கட்டணம்

அத்தியாயம் III

முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்

3.1 வரி நிர்வாகம்

இந்திய முத்திரைச் சட்டம், 1899, பதிவுச் சட்டம், 1908, மற்றும் அவற்றின் கீழ் அமைந்துள்ள விதிகள் ஆகியவற்றை பதிவுத் துறை நிர்வகிக்கிறது. பதிவுத் துறைத் தலைவர் இத்துறைக்கு தலைமை ஏற்கிறார். மூன்று முகாம் அலுவலகங்களுடன் 579 பதிவு அலுவலகங்களை உள்ளடக்கிய 54 பதிவு மாவட்டங்கள் மாநிலத்தில் உள்ளன. ஆவணங்களின்¹¹⁸ பதிவு, முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக்கட்டணம் விதித்து வசூலித்தல், பதிவு அலுவலர்கள், அதாவது மாவட்டப் பதிவாளர்கள்/சார் பதிவாளர்களின் கடமையாகும். அரசு அளவிலான மேற்பார்வை மற்றும் கட்டுப்பாடு, வணிக வரி மற்றும் பதிவுத்துறை செயலரால் மேற்கொள்ளப்படுகிறது.

3.2 உட்தணிக்கை

ஒரு நிர்வாகம், கொள்கைப்படுத்தப்பட்ட வழிமுறைகள் நன்கு செயல்படுகின்றனவா என அறிந்து உறுதி படுத்திகொள்வதில், உட்தணிக்கை முக்கிய பங்கு வகிக்கிறது. பதிவு செய்யப்பட்ட ஆவணங்கள் அனைத்தும் உட்தணிக்கைக்கு உட்படுத்தப்படுவதற்கான செயல்முறை துறையிடம் உள்ளது. 49 தணிக்கை குழுக்கள் ஒவ்வொன்றும் ஒரு மாவட்டப் பதிவாளரின் தலைமையில் இயங்குகின்றன. உட்தணிக்கை அனைத்து அலுவலகங்களிலும் மாத அடிப்படையில் நடைபெறுகிறது. உட்தணிக்கையை திட்டமிட்டு நடத்துவதற்கான கட்டமைப்பு மற்றும் செயல்முறைகள் பற்றி பதிவுத் துறையின் கையேடு (பகுதி-II) விளக்குகிறது. உட்தணிக்கை வழிகாட்டுதலுக்கான கையேடு ஒன்றை துறை தயாரித்து வெளியிட்டுள்ளது. உட்தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய மற்றும் மேற்கொள்ளப்பட்ட விவரங்கள் அட்டவணை 3.1-ல் தரப்பட்டுள்ளது.

¹¹⁸ எந்தெந்த பத்திரங்கள் மூலம் அதிகாரம் அல்லது பொறுப்பு உருவாதல், மாறுதல், கூடுதல், மறைதல் அல்லது பதிவாதல் ஏற்படுகின்றதோ அல்லது ஏற்படும் சூழ்நிலை எழுகிறதோ அவை அனைத்தும் “ஆவணங்கள்” என கருதப்படுகின்றன.

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

அட்டவணை 3.1: உட்தணிக்கை விவரங்கள்

ஆண்டு	மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய உட்தணிக்கைகளின் எண்ணிக்கை	உட்தணிக்கை முடிந்தவை	நிலுவை	நிலுவை விழுக்காடு
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2018-19 வரை	13,234	10,219	3,015	23
2019-20	6,624	5,767	857	13
2020-21	6,594	6,141	453	7
2021-22	7,073	6,753	320	5
2022-23	7,176	6,836	338	5
மொத்தம்	40,701	35,718	4,983	

(ஆதாரம்: துறையின் பதிலுரை)

தணிக்கை பதிவாளர்களின் காலியிடமே உட்தணிக்கையின் நிலுவைக்குக் காரணமென்று கூறிய துறை, நிலுவையை முடிக்க ஒரு சிறப்புக் குழு அமைக்கப்பட்டுள்ளதென்று தெரிவித்தது. இதனால், தற்போது பெரும்பாலான அலுவலகங்களில் தணிக்கை நடந்து வருகிறது. கடந்த மூன்றாண்டுகளில் தணிக்கை நிலுவைத் தொகை குறைக்கப்பட்டுள்ளது பாராட்டுக்குரியது என்றாலும், 2018-19 வரையிலான தணிக்கை நிலுவைத் தொகை கணிசமாக உள்ளது. நிலுவையில் உள்ள தணிக்கைகளை விரைந்து நிவர்த்தி செய்ய இத்துறை தகுந்த நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளலாம்.

மார்ச் 2023 அன்று, ₹256.81 கோடி மதிப்புள்ள 53,045 பத்திகள் நிலுவையிலிருந்தன. இதன் விவரங்களை அட்டவணை 3.2-ல் காணலாம்.

அட்டவணை 3.2 : உட்தணிக்கைப் பத்திகளின் நிலுவை

ஆண்டு	ஆரம்ப இருப்பு		எழுதப்பட்ட பத்திகள்		சரி செய்யப்பட்ட பத்திகள்		நிலுவையில் உள்ளவை	
	பத்திகள்	தொகை (₹ கோடியில்)	பத்திகள்	தொகை (₹ கோடியில்)	பத்திகள்	தொகை (₹ கோடியில்)	பத்திகள்	தொகை (₹ கோடியில்)
2020-21 வரை	38,681	157.18	15,467	84.67	10,788	48.21	43,360	193.64
2021-22	43,360	193.64	13,706	49.74	9,453	23.75	47,613	219.63
2022-23	47,613	219.63	17,639	58.13	12,207	20.95	53,045	256.81

(ஆதாரம்: துறையின் பதிலுரை)

இந்திய முத்திரைச் சட்டம், 1899 இன் பிரிவு 33A இன் படி, தீர்வு நடவடிக்கைகளை முடிப்பதற்கான காலக்கெடு மூன்று ஆண்டுகள் மட்டுமே என்பதால், பழைய வழக்குகளுக்கு தீர்வு காண உரிய நடவடிக்கை எடுக்கலாம்.

3.3 தணிக்கை முறை மற்றும் முடிவுகள்

2022-23-ஆம் ஆண்டில், 647¹¹⁹ பதிவுத் துறை அலுவலகங்கள் தணிக்கைக்குறியதாய் இருந்தன. இவ்வலுவலகங்கள், வருவாய், பதிவான ஆவணங்களின் எண்ணிக்கை, 2021-22-ல் ஆவணம் தாங்கிய வருவாய் ஆகிய அளவு கோல்களின் அடிப்படையில் தணிக்கை மிக அவசியம், தணிக்கை அவசியம் மற்றும் தணிக்கை மேற்கொள்ளலாம் என்று வகைப்படுத்தப்பட்டன. 647 தணிக்கைக்குறிய அலுவலகங்களில், 110-ல் மாதிரி தணிக்கை (17 விழுக்காடு) (ஏப்ரல் 2022 முதல் மார்ச் 2023 வரை) மேற்கொள்ளப்பட்டது. மாதிரி சோதனை மேற்கொண்ட அலுவலகங்களின் வருவாய் ₹8,267.38 கோடியாக இருந்தது. இது 2022-23 மொத்த வருவாயான ₹17,559.89 கோடியில் 47.08 விழுக்காடு ஆகும்.

மதிப்பீடு மற்றும் இதர பதிவுருக்களின் மாதிரி சோதனையின் போது, ₹160.12 கோடி உள்ளடக்கிய 1,159 பத்திகள் தணிக்கையில் எழுதப்பட்டன. வகைப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கையின் விவரங்கள் அட்டவணை 3.3-ல் தரப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 3.3: 2022-23-ல் வகைப்படுத்தப்பட்ட பத்திகளின் விவரம்

வ. எண்	வகைப்பாடு	எண்ணிக்கை	தொகை (₹ கோடியில்)
1	குறைத்து மதிப்பிடப்பட்ட ஆவணங்கள்	76	2.34
2	தவறாக வகைப்படுத்தப்பட்டவை	678	120.57
3	மாறுதல் தீர்வை மிகுவரி அதிகமான/தவறான ஒதுக்கீடு	40	3.17
4	மற்றவை	365	34.04
	மொத்தம்	1,159	160.12

2022-23-ல் ₹0.61 கோடி மதிப்புள்ள 37 குறைவு மதிப்பீடு மற்றும் மற்ற பத்திகளை துறை ஒப்புக்கொண்டது. இவை அனைத்து பத்திகளும் 2003-04 மற்றும் 2020-21-க்கு இடைப்பட்ட காலத்தில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டவை.

₹26.62 கோடி மதிப்புள்ள ஒரு சில நேர்வுகள் பின்வரும் பத்திகளில் விளக்கப்பட்டுள்ளன.

3.4 தணிக்கைக் குறிப்புகள்

ஏப்ரல் 2022 முதல் மார்ச் 2023 வரை பதிவுத்துறையின் பதிவுறுக்களை ஆராய்ந்தபோது, குறைத்து மதிப்பிடல், தவறான வகைப்பாடு மற்றும் நிறுவனங்களின் மறுசீரமைப்பு பதிவு செய்யத்தவறியதால் வருவாய் குறைவு ஏற்பட்டதை தணிக்கை அறிந்தது. இது வெறும் மாதிரித்

¹¹⁹ பதிவுத்துறைத் தலைவர் அலுவலகம் (1), துணைப்பதிவுத் துறைத் தலைவர் அலுவலகங்கள் (9), மாவட்ட வருவாய் அலுவலர் (முத்திரை) அலுவலகங்கள் (2), தனித் துணை ஆட்சியர் (முத்திரை) அலுவலகங்கள் (9), மாவட்டப் பதிவாளர் அலுவலகங்கள் (50) மற்றும் சார்பதிவாளர் அலுவலகங்கள் (576).

தணிக்கையில் அறியப்பட்டவை என்பதால், அரசு/துறை, தணிக்கைக்குட்படாத அனைத்து அலுவலகங்களையும் சீராய்ந்து இவ்வாறான தவறுகள் இருப்பின் அவற்றை சரி செய்தல் வேண்டும்.

3.4.1 சொத்தின் குறைமதிப்பீடு காரணமாக முத்திரைத் தீர்வு மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

(அ) அசையாச் சொத்து விற்கல், 1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச்சட்டப் பிரிவின் கூறு 23-ன் படி இரண்டு விழுக்காடு மிகுவரி உட்பட ஏழு விழுக்காடு முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் 1908-ஆம் ஆண்டு பதிவுச் சட்டப் பிரிவு 78-ன் கீழ் தயார் செய்யப்பட்ட அட்டவணைப்படி நான்கு¹²⁰ விழுக்காடு பதிவுக் கட்டணம் ஆகியவற்றிற்குட்பட்டதாகும். 1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச்சட்டப் பிரிவு 27-ன் படி, ஆவணங்களில் வசூலிக்கப்பட வேண்டிய தீர்வையை நிர்ணயிக்கும் உண்மையான விற்றுத்தொகை மற்றும் சந்தை மதிப்பினை தெரிவித்தல் வேண்டும். அரசு ஆணையின் படி¹²¹, கூட்டுறவு சங்கங்களின் பெயரில் பதிவாகும் ஆவணங்களுக்கு முத்திரைத் தீர்வையிலிருந்து விலக்கு உண்டு.

திருப்போரூர் சார்பதிவகத்தின் பதிவுருக்களை சோதனை செய்த போது (பிப்ரவரி 2023), வெண்பேடு கிராமத்தில் பல்வேறு சர்வே எண்களில் அமைந்துள்ள 2,330.8 செண்ட் (23.308 ஏக்கர்) நிலப்பரப்பு, ஜூன் 2021 முதல் பிப்ரவரி 2022 வரை பதிவான ஏழு¹²² ஆவணங்களின் மூலம் கூட்டுறவுச் சங்கத்தின் உறுப்பினர்களால் அக்கூட்டுறவு சங்கத்திற்கு ₹83.34 கோடிக்கு விற்பனையானது தெரிய வந்தது.

வெண்பேடு கிராமத்தில் இதே சர்வே எண்களில் உள்ள 77.03 ஏக்கர் நிலத்தை ஏக்கருக்கு ₹3.56 கோடி வீதம் வாங்க இச்சங்கம் வீட்டு மனை கூட்டுறவுச் சங்க பதிவாளரிடம் அனுமதி பெற்றுள்ளதாக ஆவணத்தில் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது. ஏக்கருக்கு ₹3.56 கோடி வீதம் வாங்க விற்பனையாளரோடு சங்கம் ஒரு புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தத்தை மார்ச் 2021-ல் நிறைவேற்றியது.

மேலும் சரிபார்த்ததில், நிலங்கள் ஜனவரி மற்றும் ஜூன் 2022 மாதங்களுக்கு இடையில் உறுப்பினர்களால் முதலில் வாங்கப்பட்டதாக தணிக்கையில் கண்டறியப்பட்டது. தாய் பத்திரங்களை மேலும் சரிபார்த்ததில், நிலங்கள் மொத்தம் ₹12.86 கோடிக்கு, அதாவது ஒரு ஏக்கர் சராசரியாக ₹55,170 மதிப்பில் வாங்கப்பட்டது தெரியவந்தது. ஒரு ஏக்கருக்கு ₹3.56 கோடிக்கு விற்பனை செய்ய மார்ச் 2021 இல் புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தம் இருப்பதால், ஜனவரி மற்றும் ஜூன் 2022 க்கு இடையில் நடந்த

¹²⁰ ஜூன் 2017 முதல்.

¹²¹ அரசாணை எண்.2179, வேளாண்மை (கூட்டுறவு), நாள் 29 ஜூன் 1966

¹²² 12709/2022, 3920/2022, 2840/2022, 614/2022, 701/2022, 613/2022 மற்றும் 2839/2022.

பரிவர்த்தனைகளுக்கு சந்தை மதிப்பு ₹3.56 கோடியாக மதிப்பிடப்பட்டிருக்க வேண்டும். ஆறு மாதங்களுக்குள் நிலங்களின் மதிப்பு ஆறு மடங்கு உயர முடியாது என்பதால், முத்திரைத் தீர்வை உள்ள ஆவணங்களில் நிலத்தின் மதிப்பு குறைவாகவும் முத்திரை வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட ஆவணங்களில் உண்மையான சந்தை மதிப்பும் தெரிவிக்கப்பட்டன. ஆவணங்களில் வழங்கப்பட்ட தகவல்களின் மூலம் வெளியான உண்மையான சந்தை மதிப்பை பதிவு செய்யும் அதிகாரி (RO) அறியத் தவறியதால், சொத்துக்களின் மதிப்பு ₹70.48 கோடி என கணிசமாக குறைக்கப்பட்டது. அதன் விளைவாக முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்

₹7.75 கோடி குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டது (இணைப்பு 3.1).

தனது பதிலில், தற்போதைய மற்றும் முந்தைய ஆவணங்கள் செயல்படுத்தப்படுவதற்கு இடைப்பட்ட காலம் 4 அல்லது 5 நாட்கள் என்பதால், பிரிவு 47A(3) இன் கீழ் ஒரு ஆவணத்தைப் பரிந்துரைக்க (ஏப்ரல் 2024) அரசாங்கம் ஏற்றுக்கொண்டது. சந்தை மதிப்பு தீர்மானிக்க முடியாத பட்சத்தில் மட்டுமே பிரிவு 47A (3) இன் கீழ் குறிப்புக்கு அனுப்பும் என்பதால் பதில் ஏற்கத்தக்கது அல்ல. ஏனெனில், இவ்வாவணங்களின் சந்தை மதிப்பு தெளிவாக அறியப்பட்டுள்ளது. தற்போதைய வழக்கில், சொத்தின் சந்தை மதிப்பு புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தத்தின் மூலம் முதல் விற்பனைக்கு முன்பே கிடைக்கப்பெற்றதால், முதல் மற்றும் அடுத்தடுத்த விற்பனைக்கு இடையே உள்ள வேறுபாடு காலம் குறித்த பதில் பொருத்தமானதாக இல்லை.

(ஆ) காஞ்சிபுரம் இணை-IV சார்பதிவாளர் அலுவலகத்தில் (பிப்ரவரி 2023) பதிவேடுகளைச் சரிபார்த்தபோது, பிப்ரவரி 2022ல் பதிவு செய்யப்பட்ட மூன்று¹²³ விற்பனை ஆவணங்கள் மூலம், வேடல் கிராமத்தில் பல்வேறு சர்வே எண்களில் உள்ள 916 சென்ட் (9.16 ஏக்கர்) நிலம், ஒரு கூட்டுறவு சங்கத்தின் உறுப்பினர்களால் அச்சங்கத்திற்கு ₹21.10 கோடிக்கு விற்பனையானது தெரிய வந்தது.

ஆவணங்களின் வாசகங்களை படித்த போது, வீட்டு மனைகள் அமைப்பதற்காக, வேடல் கிராமத்தில் உள்ள பல்வேறு சர்வே எண்களில், மேற்கண்ட நிலங்களை ஏக்கருக்கு ₹2.30 கோடிக்கு வாங்க, வீட்டுவசதி கூட்டுறவு சங்கங்களின் பதிவாளரின் ஒப்புதலை இச்சங்கம் பிப்ரவரி 2021ல் பெற்றுள்ளதும், மேற்கண்ட விற்பனை திட்டங்களின் ஒரு பகுதியாக இருந்ததும் தெரியவந்தது. இந்த நிலங்களை ஏக்கருக்கு ₹2.30 கோடி வீதம் வாங்குவதற்காக 2021 ஏப்ரலில் விற்பனையாளர்களுடன் சங்கம் புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தம் (MOU) செய்துகொண்டது. மேலும் ஆவணங்களைச் சரிபார்த்ததில், நிலங்கள் மொத்தம் ₹4.90 கோடிக்கு அதாவது ஒரு ஏக்கருக்கு சராசரியாக ₹0.54 கோடிக்கு மே 2021 முதல் செப்டம்பர் 2021 வரை உறுப்பினர்களால் முதலில் வாங்கப்பட்டது தெரியவந்தது. ஒரு ஏக்கருக்கு ₹2.30 கோடிக்கு விற்பனை செய்வதற்காக ஏப்ரல் 2021ல்

¹²³ 969/2022, 970/2022 மற்றும் 971/2022.

புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தம் செய்யப்பட்டதிலிருந்து, மே மற்றும் செப்டம்பர் 2021க்கு இடையில் நடந்த பரிவர்த்தனைகளுக்கு நிலத்தின் சந்தை மதிப்பு ஏக்கருக்கு ₹2.30 கோடியாக மதிப்பிடப்பட்டிருக்க வேண்டும். இருப்பினும், இந்த தாய்ப்பத்திரங்களிலிருந்து கிடைக்கப்பெற்ற விவரங்கள் அடிப்படையில் குறைவு முத்திரைத் தீர்வை வசூலிக்க கோரிக்கை அறிவிப்பு அடிப்படையில் வெளியிட RO தவறிவிட்டார். மேலும், நிலத்தின் மதிப்பு ஆறு மாதங்களுக்குள் நான்கு மடங்கு உயர் முடியாது என்பதால், முத்திரைத் தீர்வை உள்ள ஆவணங்களில் நிலத்தின் மதிப்பு குறைவாகவும் முத்திரை வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட ஆவணங்களில் உண்மையான சந்தை மதிப்பும் தெரிவிக்கப்பட்டன. உண்மையான சந்தை மதிப்பை ஆவணங்களில் உள்ள தகவல்களிலிருந்து பதிவு அதிகாரி (RO) அறியத் தவறியதால் சொத்துக்களின் மதிப்பு கணிசமாக ₹16.20 கோடி குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டது. இதன் விளைவாக முத்திரைத்தாள் கட்டணம் மற்றும் பதிவு கட்டணம் ₹1.78 கோடி குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டது (இணைப்பு 3.1 (ஆ)). தனது பதிலில், AIR 2004 Mad 362ல் உள்ள தீர்ப்பின்படி, சந்தை மதிப்பு என்பது ஒரு விருப்பமான விற்பனையாளருக்கு ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட விலையில் கொடுக்கப்படும் மதிப்பாகும் என அரசு (ஆகஸ்ட் 2024) பதிலளித்தது. மேலும், தணிக்கைக் கருத்தின்படி அதே உயர் மதிப்பீட்டை ஈர்க்கும் மேற்கூறிய பரிவர்த்தனைகளுடன் தொடர்புடைய பல ஆவணங்கள் உள்ளன; ஆனால் அவை பரிசீலிக்கப்படாமல் தவிர்க்கப்பட்டன என்றும் தெரிவித்தது. மாவட்ட பதிவாளர், கள ஆய்வு செய்ததில், முதல் பரிவர்த்தனை நிலங்கள் தரிசு நிலங்கள் என்றும், தணிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி விவசாய நிலங்கள் அல்ல என்றும் கண்டறிந்தார் என அரசு விளக்கமளித்தது.

மேற்கோள் காட்டப்பட்ட நீதிமன்றத் தீர்ப்பின்படி சந்தை மதிப்பின் வரையறை இந்த வழக்கில் முற்றிலும் பொருத்தமானது. ஆனால் ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட விதிமுறைகளின்படி உண்மையான சந்தை மதிப்பு ஆவணத்தில் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதை பதிவு அதிகாரி கண்டறிய வேண்டும். எந்தவொரு விற்பனையாளரும் ஒரு சொத்தை சந்தை மதிப்பில் ஐந்தில் ஒரு பங்கிற்கு விற்க ஒப்புக்கொள்ள மாட்டார் அல்லது வாங்குபவர் உண்மையான சந்தை மதிப்பை விட ஐந்து மடங்கு அதிக விலைக்கு வாங்க ஒப்புக்கொள்ள மாட்டார். இத்தகைய வர்த்தகங்கள் சந்தேகத்திற்குரியதாகக் கருதப்பட்டு பதிவு அதிகாரி பிரிவு 27 இன் கீழ் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும். தணிக்கையில் விடுபட்ட பதிலில் குறிப்பிடப்பட்ட தொடர்புடைய பரிவர்த்தனைகள் புரிந்துணர்வு ஒப்பந்தத்தின் தேதிக்கு முன்னர், அதாவது ஏப்ரல் 2021-க்கு முன்பு செயல்படுத்தப்பட்டன. இதனால் இவ்வாவணங்களைத் தணிக்கை பரிசீலிக்கவில்லை. அரசு இந்த பரிவர்த்தனைகள் குறித்தும் விசாரணை நடத்த உத்தரவிடுவதில் ஆட்சேபணை இல்லை. மாவட்டப் பதிவாளரின் சரிபார்ப்பு அறிக்கையைப் பொறுத்தவரை, ஆவணங்களில் தெரியவந்ததை தணிக்கை குறிப்பிட்டுள்ளது. முக்கியமான விஷயம் என்னவென்றால், முதல் மற்றும் அடுத்தடுத்த பரிவர்த்தனைகள் இரண்டிலும், நிலத்தின் தன்மை ஒரே மாதிரியாக இருந்த போதிலும் குறுகிய காலத்தில் அதே சொத்தின்

மதிப்புகளில் அபரிமிதமான அதிகரிப்பு இருந்ததை அரசு கவனிக்கத் தவறியது. தணிக்கை கருத்து மீண்டும் வலியுறுத்தப்படுகிறது.

பரிந்துரை 3.1:

குறுகிய காலத்தில் சந்தை மதிப்பீடுகளில் ஏற்றத்தாழ்வுகளை பதிவு அதிகாரிகள் அடையாளம் காண்பதை அரசு உறுதி செய்ய வேண்டும் மற்றும் முத்திரைத் தீர்வையைத் தவிர்ப்பதற்காக ஆவணங்களில் சந்தை மதிப்பு ஏதேனும் மறைக்கப்படுகிறதா என்பதை விசாரிக்க பிரிவு 27-ஐ பயன்படுத்த வேண்டும்.

3.4.2 ஆவணத்தின் தவறான வகைப்பாடு

இந்திய முத்திரைச் சட்டம், 1899 பிரிவு 5 இன் படி, பல தனித்துவமான விஷயங்களை உள்ளடக்கிய அல்லது தொடர்புடைய எந்தவொரு ஆவணமும், தனித்தனி ஆவணங்களுக்கான தீர்வைகளின் மொத்தத் தொகையாக வசூலிக்கப்படும். இந்திய முத்திரைச் சட்டத்தின் அட்டவணை I இன் பிரிவு 61 இன் படி, குத்தகையை ஒப்படைத்தால் அதிகபட்ச முத்திரைத் தீர்வை ₹40 விதிக்கப்படும். இந்திய முத்திரைச் சட்டத்தின் அட்டவணை I இன் பிரிவு 58(a)(ii) இன் படி, அசையாச் சொத்தின் தீர்வு வழக்கில், சொத்தின் சந்தை மதிப்பில் ஏழு சதவிகிதம் முத்திரை வரி விதிக்கப்படும். பதிவுச் சட்டத்தின் பிரிவு 78 இன் கீழ் கட்டண அட்டவணைப் பிரிவு 1(p) இன் படி, குத்தகையை ஒப்படைக்கும் போது ஏற்படும் மேம்பாடுகளின் மதிப்பு பதிவுக் கட்டணத்திற்குட்படுத்தப்படும்.

ஆறு¹²⁴ சார்பதிவாளர் அலுவலகங்களில் (செப்டம்பர் 2022 முதல் மார்ச் 2023 வரை) பதிவேடுகளை ஆய்வு செய்தபோது, அக்டோபர் 2016 முதல் மார்ச் 2022 வரை பதிவு செய்யப்பட்ட 16 ஆவணங்கள் மூலம் காலி மனைகளின் குத்தகைகள் திருப்பி ஒப்படைக்கப்பட்டன/ரத்து செய்யப்பட்டன என்று தணிக்கை அறிந்தது. முதலில் குத்தகைக்கு விடப்பட்ட சொத்துக்களில் ஏதேனும் மேம்பாடுகள் செய்யப்பட்டுள்ளதா என்பதைக் கண்டறிய, பதிவு அலுவலர்கள் இந்த ஆவணங்களை உதவி நிர்வாகப் பொறியாளருக்கு (AEE) மதிப்பீட்டிற்கு பரிந்துரைத்தனர். AEE, கள ஆய்வின் போது, கட்டிடங்கள், ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள் போன்ற மேம்பாடுகளைக் கண்டறிந்து, இந்த மேம்பாடுகளின் மதிப்பை ₹100.24 கோடியாக நிர்ணயித்தார். இந்த அறிக்கைகளின் அடிப்படையில், கட்டிடங்கள் மற்றும் இயந்திரங்களின் மதிப்பில் ஒரு விழுக்காடு வீதம் ₹1 கோடி பதிவுக் கட்டணமாக பதிவு அலுவலர்கள் வசூலித்தனர்.

காலி நிலம் மட்டுமே குத்தகைக்கு விடப்பட்டதாலும், குத்தகை ஒப்படைப்பின் போது, கட்டிடங்களும் குத்தகைதாரருக்கு மாற்றப்பட்டதாலும், இந்த பரிவர்த்தனைகளில் அசையா சொத்துக்கள் பரிமாற்றம் நடந்துள்ளது. இந்த பரிவர்த்தனைகளில் குத்தகையை ஒப்படைப்பது மற்றும் அசையா சொத்துக்களை மாற்றுவது ஆகியவை அடங்கும். எனவே, அவை குத்தகை ஒப்படைப்பு மற்றும் விக்கிரய ஆவணங்களாக சட்டப் பிரிவு 5-இன் படி வகைப்படுத்தப்படுதல் வேண்டும். இருப்பினும், இந்த ஆவணங்களுக்கு ₹7.04 கோடிக்கு முத்திரைத்

¹²⁴ அவிநாசி, இணை -I கோயம்பத்தூர், இணை -II திருப்பூர், மதுக்கரை, பல்லாவரம் அண்ட் பெருந்துறை.

தீர்வைக்கு பதிலாக ₹761 மட்டுமே பதிவு அலுவலர் வசூலித்துள்ளனர். ஆவணங்களை தவறாக வகைப்படுத்தியதால் முத்திரைத் தீர்வை ₹7.04 கோடி குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டது (இணைப்பு 3.2).

இதை (டிசம்பர் 2022) சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது, எந்தவொரு தொகைக்கு சொத்து பரிமாற்றம் இல்லாத போது, பிரிவு 5-இன் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட வேண்டிய இரண்டு மாறுபட்ட பரிவர்த்தனைகள் எதுவும் இல்லை என்று இணை-I, கோயம்புத்தூர் சார்பதிவாளர் கூறினார்.

பரிவர்த்தனைத் தொகை இல்லாத நிலையில், விக்கிரயம் இல்லை என்று பதிவு அலுவலர் வாதிட்டாலும் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. அசையா சொத்துக்கள் உண்மையில் கைமாறியதை அவர் மறுக்கவில்லை. விக்கிரயத் தொகை தெரிவிக்கப்படாததால், பிரிவு 58(a)(ii) இன் கீழ் செட்டில்மெண்ட் என வகைப்படுத்தப்பட வேண்டும். மேலும், ஆவணதாரர்கள் மேம்பாடுகள் இருந்ததையும் அவை கைமாறியதை மறுக்கவில்லை. மேம்பாடுகளின் மதிப்பில் பதிவுக் கட்டணத்தைச் செலுத்தினர். எனவே, பரிவர்த்தனைகள் தெளிவாக பிரிவு 5-ன் கீழ் கொணரப்பட்டு முத்திரைத் தீர்வை வசூல் செய்யப்பட வேண்டும்.

மேலும், இணை-II திருப்பூர் ஆவணத்தில் எழுப்பப்பட்ட கருத்துகள் தொடர்பாக, குத்தகை ஒப்படைப்புக்குப் பிறகு இருக்கும் கட்டிடங்கள் குத்தகைதாரருக்கு சொந்தமானவை அல்ல என்று தணிக்கைத் துறையை நம்ப வைக்க இரண்டு நீதிமன்ற முடிவுகளை (அக்டோபர் 2024) மேற்கோள் காட்டி அரசு பதிலளித்தது. முதல் தீர்ப்பில், குத்தகைதாரரின் அனுமதியுடன் குத்தகைக்கு விடப்பட்ட நிலத்தில் கட்டப்படும் கட்டுமானங்கள் குத்தகைதாரருக்கு சொந்தமானவை அல்ல என்று உச்ச நீதிமன்றம் கூறியது. இரண்டாவது தீர்ப்பில், குத்தகை காலத்திற்குப் பிறகு குத்தகை நிலத்தின் கொட்டகையின் உரிமை இழக்கப்படாது என்று கூறப்பட்டது.

இரண்டு வழக்குகளும் பரிசீலனையில் உள்ள தணிக்கைக் குறிப்பிற்குப் பொருந்தாததால் பதில் ஏற்கத்தக்கது அல்ல. குத்தகைக்கு விடப்பட்ட நிலத்தில் உள்ள கட்டிடம் தற்போதைய வழக்கில் குத்தகைதாரரின் அனுமதியுடன் கட்டப்பட்டது என்பதற்கு எந்த ஆதாரமும் இல்லை. இரண்டாவது வழக்கைப் பொறுத்தவரை, கொட்டகை ஒரு அசையாச் சொத்து அல்ல, எனவே அது நிலத்துடன் இணைக்கப்பட்டதாகக் கூற முடியாது. குத்தகைக்கு விடுபவரும் குத்தகை எடுப்பவரும் ஒப்படைக்கப்பட்ட நிலத்தில் மேம்பாடுகள் இருப்பதாக அறிவிக்கவில்லை என்பதையும், மேம்பாடுகள் இருப்பதைக் கண்டுபிடித்தது துறைதான் என்பதையும் அரசாங்கம் கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

அவினாசி, மதுக்கரை, பல்லாவரம் மற்றும் பெருந்துறை சார்பதிவாளர் தொடர்பான தணிக்கைக் குறிப்பிற்கு பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது .

பரிந்துரை 3.2:

குத்தகை நிலத்தை ஒப்படைப்பதுடன் மாற்றப்படும் மேம்பாடுகள் குத்தகைதாரருக்கு அத்தகைய மேம்பாடுகளின் உரிமையை வழங்குவதால், குத்தகைதாரருக்கு மாற்றப்படும் மேம்பாடுகளுக்கு முத்திரை வரி விதிக்குமாறு அரசு துறைக்கு அறிவுறுத்தல் வேண்டும்.

3.4.3 நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பு/பிரிவின் போது மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு முத்திரைத் தீர்வு விதிக்கப்படவில்லை

நிறுவனங்களின் சட்டம், 1956 இல் உள்ள விதிகளின் கீழ், ஒருங்கிணைப்பு மற்றும் பிரிவினை போன்ற நிறுவனங்களின் மறுசீரமைப்புக்கு முன்னர் உயர் நீதிமன்றங்கள் ஒப்புதல் அளித்தன. நிறுவனங்கள் சட்டம், 2013, கொண்டுவரப்பட்ட பின், நிறுவன மறுசீரமைப்புகள் ஒப்புதல்களுக்காக தகுதிவாய்ந்த அதிகாரிகளிடம் தாக்கல் செய்யப்படுகின்றன. பரிவர்த்தனைகள் பெரும்பாலும் தாய் நிறுவனத்திலிருந்து அதன் விளைவாக வரும் நிறுவனத்திற்கு அசையா சொத்துக்களை மாற்றுவதை உள்ளடக்கியது. உச்ச நீதிமன்றம், ஹிந்துஸ்தான் லீவர் & ஏ என் ஆர் Vs மகாராஷ்டிரா மாநிலம் & ஏ என் ஆர் ((2004) 9 SCC 438) வழக்கில், நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் விதிகளின் கீழ் இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட நிறுவனங்களின் இணைப்பு/பிரிவுகள் தொடர்பாக வெளியிடப்பட்ட நீதிமன்ற ஆணைகள், சொத்து பரிமாற்றங்கள் உள்ளடக்கிய வரையறைக்குள் வரும் என்றும், அதன் விளைவாக, அத்தகைய ஆணைகளுக்கு முத்திரை தீர்வு வசூலிக்கப்பட வேண்டும் என்றும் உச்ச நீதிமன்றம் தீர்ப்பளித்தது. தமிழ்நாடு அரசு 2019 ஆம் ஆண்டு தனது உத்தரவை¹²⁵ அமல்படுத்தி, நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பு/இணைப்பு/பிரிவு தொடர்பான நீதிமன்ற ஆணைகளுக்கு முத்திரைத் தீர்வை தமிழ்நாட்டில் உள்ள அசையாச் சொத்தின் சந்தை மதிப்பில் இரண்டு சதவீதம் அல்லது பங்குகளின் சந்தை மதிப்பின் மொத்த மதிப்பில் 0.6 சதவீதமாகக் குறைத்தது. இந்தத் திருத்தம் 1 ஏப்ரல் 1956 முதல் பிற்போக்கான நடைமுறையுடன் வெளியிடப்பட்டது.

ஆவணங்களை ஆய்வு செய்ததில், ஆறு¹²⁶ சார்பதிவாளர் அலுவலகங்களில் பதிவு செய்யப்பட்ட 26 விகிதமான ஆவணங்கள் மூலம் 10 சொத்துகள் விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ளது தெரியவந்தது. இந்த ஆவணங்களின் வாசகங்களிலிருந்து, இந்த சொத்துக்களின் உரிமையாளர்கள் நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பு / பிரிவினையின் போது அவற்றை வாங்கியது கண்டறியப்பட்டது. இருப்பினும், அரசு ஆணையின்படி, சொத்துக்களை இணைத்தல்/பிரிவு செய்தல் ஆகியவற்றின் மூலம் மாற்றுவதற்கு முத்திரை வரி விதிக்க வேண்டியது கட்டாயம் என்றாலும், முந்தைய பரிவர்த்தனைகளுக்கு முத்திரைத் தீர்வை செலுத்த வேண்டும் என்று பதிவு அலுவலர்கள் வலியுறுத்தவில்லை. ஒருங்கிணைப்பு / பிரிவினை ஆகியவற்றின் போது மாற்றப்பட்ட சொத்துக்களுக்கு முத்திரை வரி விதிக்க பதிவு அலுவலர்கள் தவறியதால், அரசாங்கத்திற்குரிய ₹5.86 கோடி வருவாய் வசூலிக்கப்படவில்லை (இணைப்பு 3.3).

¹²⁵ அரசாணை எண் 29, வணிகவரி மற்றும் பதிவுத்துறை (J1) நாள் 01.03.2019.

¹²⁶ காந்திபுரம், செங்குன்றம், தாம்பரம், திருக்கமுகுன்றம், திருப்போளூர் மற்றும் வில்லிவாக்கம்.

ஒருங்கிணைப்புத் திட்டம் முத்திரையிடப்படும் என்றும், தணிக்கைக்கு உட்படுத்தப்பட்ட பத்திரங்களில் கருதப்பட்டுள்ளபடி ஒருங்கிணைப்புத் திட்டத்திற்கான முத்திரை வரியை வசூலிப்பதற்கான நடவடிக்கைகளைத் தொடங்க சம்பந்தப்பட்ட மாவட்டப் பதிவாளர்கள் கோரப்பட்டுள்ளனர் என்று அரசு (பிப்ரவரி 2025) பதிலளித்தது

பரிந்துரை 3.3:

அரசின் வருவாயில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் தீர்ப்புகள் பதிவு அலுவலர்களுக்கு திறம்பட தெரிவிக்கப்படுவதை உறுதி செய்வதுடன், பதிவு அலுவலர்களின் தொடர் நடவடிக்கைகளையும் இத்துறை கண்காணிக்க வேண்டும்.

3.4.4 காற்றாலைகளின் விலை சேர்க்கப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

பதிவுச் சட்டம், 1905 இன் பிரிவு 17 (1) (பி) இன் படி, நூறு ரூபாய் மற்றும் அதற்கு மேற்பட்ட மதிப்புள்ள அசையாச் சொத்துக்களின் எந்தவொரு உரிமை, தலைப்பு அல்லது ஆர்வத்தை உருவாக்கவோ, அறிவிக்கவோ, ஒதுக்கவோ, வரம்பிடவோ அல்லது அழிக்கவோ நோக்கம் கொண்ட அல்லது செயல்படும் எந்தவொரு ஆவணமும் கட்டாயமாக பதிவு செய்யத்தக்கது. இந்திய முத்திரைச் சட்டம், 1988 (இந்திய முத்திரைச் சட்டம்) அட்டவணை -1 இன் பிரிவு 23 இன் படி, அசையாச் சொத்தின் விற்பனை அல்லது பரிமாற்றம் சொத்தின் சந்தை மதிப்பில் ஏழு சதவீத முத்திரை வரியை ஈர்க்கிறது. பதிவுத் துறைத் தலைவர் vs. ஸ்ரீ வேலாயுதசாமி ஸ்பின்னிங் மில்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட் என்ற வழக்கில் சென்னை உயர்நீதிமன்றம் 24.04.2018 அன்று காற்றாலைகள் அசையாத் தன்மை கொண்டவை என்றும், முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் வருவதற்காக அதற்கான விலையையும் சேர்க்கப்பட வேண்டும் என்றும் தீர்ப்பளித்தது.

மயிலாப்பூர் சார்பதிவாளர் அலுவலகத்தில் (ஏப்ரல் 2022) ஆவணங்களை சரிபார்த்தபோது, மொத்தம் ₹393.15 கோடிக்கு (₹252.36 கோடி மதிப்புள்ள நிலம் மற்றும் ₹140.79 கோடி மதிப்புள்ள கட்டிடம்) ஹோட்டல் சொத்து கூட்டு விற்பனை நடந்ததை தணிக்கை கவனித்தது, மேலும் முறையே ₹27.52 கோடி பதிவுக் கட்டணம் மற்றும் ₹15.73 கோடி முத்திரைக் கட்டணம் செலுத்தியது. எவ்வாறாயினும், மதிப்பீடு தொடர்பாக தலைமை கட்டுப்பாட்டு வருவாய் ஆணையத்தின் (CCRA- சி.சி.ஆர்.ஏ) விளக்கம் நிலுவையில் இருப்பதால், கருவியின் பதிவு நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. இதற்கிடையில், ஹோட்டல் லீலா வென்ச்சர் லிமிடெட், சம்பந்தப்பட்ட மொத்த பரிசீலனை தொகை ₹674.99 கோடி என்றும், இதில் ₹393.14 கோடி அசையாச் சொத்து தொடர்பானது, அதில் முத்திரைக் கட்டணம் மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் செலுத்தப்பட்டது என்றும், 16 காற்றாலைகளின் மதிப்பு உட்பட

₹282.00 கோடி அசையும் சொத்துக்கள் தொடர்பானது என்றும் CCRA-க்கு முறையிட்டது. CCRA ஆவணங்களை பதிவு அலுவலருக்கு திருப்பி அனுப்பியது, சொத்துக்களை உரிய முறையில் மதிப்பீடு செய்வதற்கான கொள்கைகளைப் பின்பற்றவும், அசையும் சொத்துக்களின் கூட்டு விற்பனையில் சம்பந்தப்பட்ட கருத்தில் சம்பந்தப்பட்ட தரப்பினரிடமிருந்து வாக்குமூலத்தைப் பெறவும் அறிவுறுத்தியது. மேலும், மதிப்பீடு குறைவாக இருந்தால், பிரிவு 47 ஏ (1) இன் கீழ் கருவியை பரிந்துரைக்கலாம் என்றும் உத்தரவிடப்பட்டது.

இந்த உத்தரவைத் தொடர்ந்து, பதிவு அலுவலர் ஆவணத்தை பதிவு செய்து, கட்டிடத்தின் மதிப்பீட்டை அறிய உதவி செயற்பொறியாளருக்கு (AEE) பரிந்துரைத்தார். AEE, நவம்பர் 9, 2020 தேதியிட்ட தனது உத்தரவில், கட்டிடத்தின் மதிப்பு ₹155.76 கோடி. ₹14.97 கோடி வித்தியாச கட்டிட மதிப்பில் பற்றாக்குறை முத்திரைத் தொகை மற்றும் பதிவுக் கட்டணமாக ₹1.65 கோடி வசூலித்து, ஆவணத்தை வெளியிட்டார்.

பரிந்துரைக்கப்பட்ட நடைமுறைகளைப் பின்பற்றுவதை உறுதி செய்யவும், ஏதேனும் குறைவான மதிப்பீடு உள்ளதா என்பதை உறுதிப்படுத்தவும் CCRA மதிப்பீட்டை திருப்பி அனுப்பியிருந்தாலும், சென்னை உயர்நீதிமன்றத்தால் கருதப்பட்ட அசையா சொத்துக்களான ₹14.72 கோடி மதிப்புள்ள காற்றாலைகளை பதிவு அலுவலர் மதிப்பிடவில்லை. காற்றாலைகளின் மதிப்பை மதிப்பிடத் தவறியதால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் ₹1.62 கோடி குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டது (இணைப்பு 3.4).

இதற்குப் பதிலளித்த அரசு, (மே 2024) காற்றாலைகளை விற்கும் எண்ணம் இல்லை என்பது ஆவணத்தில் காணப்படும் தகவல்கள் மூலம் தெளிவாகிறது, எனவே அதற்கு முத்திரையிட முடியாது என்று கூறியது. மேலும், காற்றாலைகள் அமைந்துள்ள இந்த நிலம் பதிவு அலுவலரின் அதிகார வரம்பிற்குள் இல்லை என்று கூறப்பட்டது.

இது கூட்டு விற்பனை என்பதாலும், காற்றாலைகளும் விற்கப்பட்டதாலும், செலுத்தப்பட்ட தொகையும் ஆவணத்தில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்ததாலும் இந்த பதில் ஏற்கத்தக்கதல்ல. காற்றாலைகள் அசையும் சொத்துக்கள் என்றும், எனவே முத்திரைக் கட்டணத்தை மதிப்பிடக் கூடாது என்றும் மேல்முறையீட்டின் போது நிறைவேற்றுபவர் சமர்ப்பித்தார். இந்திய முத்திரைச் சட்டத்தின் பிரிவு 19a-இன் கீழ் பதிவு அலுவலருக்கு அதன் அதிகார வரம்புகளுக்குள் இல்லாத சொத்துக்களை மதிப்பிடுவதற்கான அதிகாரங்கள் உள்ளன.

பரிந்துரை 3.4:

துறையின் வருவாயில் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் நீதிமன்ற தீர்ப்புகளை கொணரப்பட பதிவு அலுவலர்கள் அறிவுறுத்தப்பட வேண்டும்.

3.4.5 சொத்தின் அளவு குறைவின் விளைவாக முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

சென்னை உயர்நீதிமன்றம், ஜி.மார்ட்டின் மற்றும் கருங்கல் பேரூராட்சி வழக்கில், “சொத்து இரு தரப்பினரால் மாற்றப்படும்போது, உரிமை மாற்றத்தை நிரூபிக்கும் பதிவு செய்யப்பட்ட ஆவணம் உரிமையின் முக்கிய ஆவணமாக இருக்கும், மேலும் உரிமை மாற்றத்தின் அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட பட்டா, துணை ஆவணமாகும். அடிப்படை ஆவணங்கள் இருக்கும்போது, பட்டாவை நம்ப முடியாது....”¹²⁷. இந்திய முத்திரைச் சட்டம், 1899 இன் பிரிவு 23 இன் படி, அனுப்பப்பட்ட சொத்தின் சந்தை மதிப்பில் ஏழு சதவீத வீதத்தில் முத்திரைத் தீர்வை விதிக்கப்பட வேண்டும். பதிவுச் சட்டம், 1908 இன் பிரிவு 78 இன் கீழ் தயாரிக்கப்பட்ட கட்டண அட்டவணையின் பிரிவு 1 (அ) இன் படி சந்தை மதிப்பில் நான்கு¹²⁷ சதவீதம் என்ற விகிதத்தில் பதிவுக் கட்டணம் வசூலிக்கப்படுகிறது.

நான்கு¹²⁸ சார்பதிவாளர் அலுவலகங்களில் (மார்ச் 2022 முதல் மார்ச் 2023 வரை) பதிவுகளை தணிக்கை ஆய்வு செய்ததில், சொத்து பரிமாற்றம் செய்யப்பட்ட ஐந்து ஆவணங்களில் பரிமாற்றத்திற்கு உட்பட்ட சொத்தின் அளவுகளில் மூல ஆவணங்களில் தெரிவிக்கப்பட்ட அளவில் இருந்து வேறுபட்டு இருப்பதை தணிக்கை கவனித்தது. மேலே குறிப்பிடப்பட்ட அனைத்து நிகழ்வுகளிலும் மூல ஆவணத்தில் குறிப்பிட்டிருந்த நில அளவை காட்டிலும் உண்மையான அளவீட்டின் அடிப்படையில்/ பட்டாவின்படி குறைவான நில அளவு பரிமாற்றம் செய்யப்பட்டுள்ளது. இருப்பினும், மேற்கோள் காட்டப்பட்டுள்ள உயர் நீதிமன்றத் தீர்ப்பின்படி, பதிவு அலுவலர் பட்டாவின் அளவைப் புறக்கணித்திருக்க வேண்டும் மற்றும் முத்திரைக் கட்டணம் வசூலிக்க மூல ஆவணங்களை நம்பியிருக்க வேண்டும். எனவே, பட்டாவின்படி அறிவிக்கப்பட்ட குறுகிய அளவுகளை ஏற்றுக்கொண்டதால், பதிவு அலுவலர் முத்திரைத் தொகை மற்றும் பதிவுக் கட்டணமாக ₹16.73 கோடிக்கு பதிலாக ₹15.19 கோடி விதித்து வசூலித்துள்ளார், இதன் விளைவாக முத்திரைத் தொகை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் ₹1.54 கோடி (இணைப்பு 3.5) குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டது.

அதற்கு பதிலளித்த அரசு (பிப்ரவரி 2024) கோயம்புத்தூர், பூந்தமல்லி மற்றும் திருப்போரூர் ஆகிய சார்பதிவாளர், பரிமாற்றத்திற்கு உட்பட்ட அளவை பதிவு அலுவலர்கள் மதிப்பீடு செய்துள்ளதாகவும், மேற்கோள் காட்டப்பட்ட நீதிமன்றத் தீர்ப்பு இந்தச் சூழலில் பொருத்தமற்றது என்றும் பதிலளித்தது. ஆனால், சார்பதிவாளர், இணை-2 செங்கல்பட்டு தொடர்பான தணிக்கையின் கருத்து ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

இந்த பதில் ஏற்கத்தக்கதல்ல, ஏனெனில் இந்த அனைத்து வழக்குகளிலும், விற்பனையாளர்கள் சொத்துக்களின் எந்தப் பகுதியையும் தக்கவைத்துக் கொள்ளாமல் முழு அளவுகளையும் விற்றுள்ளனர். முந்தைய ஆவணங்களின்படி சொத்துக்களின் எல்லைகள் தற்போதைய

¹²⁷ 09 ஜூன் 2017 இலிருந்து.

¹²⁸ இணை -2 செங்கல்பட்டு, இணை-2 கோயம்புத்தூர், பூந்தமல்லி மற்றும் திருப்போரூர்.

ஆவணங்கள் மூலம் தெரிவிக்கப்பட்டதைப் போலவே இருந்தன என்ற உண்மையிலிருந்து இது உறுதிப்படுத்தப்பட்டது. விற்பனையாளர்களால் பரப்பளவை தக்கவைத்துக் கொள்ளாததால், கடந்த பரிவர்த்தனையின் போது மாற்றத்திற்கு உட்படுத்தப்பட்ட அளவு தற்போதைய ஆவணத்திலும் முத்திரையிடப்பட வேண்டும்.

பரிந்துரை 3.5:

மூல ஆவணத்தில் உள்ள சொத்துக்களின் எல்லைகளை சரி பார்த்து, முத்திரை தீர்வில் இருந்து எந்தவிதமான சொத்தின் அளவும் தப்பவில்லை என்பதை, அரசு, பதிவு அலுவலர்களுக்கு அறிவுறுத்தல் வேண்டும்.

3.4.6 சந்தை மதிப்பு பின்பற்றப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

இந்திய முத்திரைச் சட்டப் பிரிவு 27-ன் படி, முத்திரைத் தீர்வைக்குட்படும் தொகை மற்றும் சந்தை மதிப்பினை ஆவணத்தில் முழுமையாகவும் உண்மையாகவும் தெரிவித்தல் வேண்டும். தமிழ்நாடு முத்திரை (கருவிகளை குறைத்து மதிப்பிடுவதைத் தடுத்தல்) விதிகள், 1968 விதி 3(3)-ன்படி, பதிவு அலுவலர், ஒரு ஆவணத்தில் சந்தை மதிப்பு சரியாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதா என்பதைக் கண்டறியும் நோக்கத்திற்காக, பொருத்தமானதாகக் கருதும் விசாரணைகளை மேற்கொள்ளலாம். இந்திய முத்திரைச் சட்டம், 1899-இன் அட்டவணை 1-இன் பிரிவு 23-இன் படி, அசையாச் சொத்தின் பரிமாற்றம் ஐந்து சதவீத வீதத்தில் முத்திரைத் தீர்வையை ஈர்க்கிறது. இது தவிர, சொத்தின் சந்தை மதிப்பில் இரண்டு சதவீத மிகுவரி மற்றும் நான்கு சதவீத பதிவுக் கட்டணமும் விதிக்கப்படும்.

சங்குவார்சத்திரம் சார்பதிவாளர் அலுவலகத்தில் ஆவணங்களை சரிபார்த்தபோது, மாம்பாக்கம் கிராமத்தில் சர்வே எண்கள் 103, 104, 105 மற்றும் 106 ஆகியவற்றின் கீழ் அமைந்துள்ள 5.55 ஏக்கர் நிலம் ₹3.20 லட்சத்திற்கு வழங்கப்பட்டதை தணிக்கை கவனித்தது. ஆனால், வழிகாட்டுதலின்படி சந்தை மதிப்பு ரூ.2.32 கோடி எனவே, பதிவு அலுவலர் முத்திரைக் கட்டணமாக ₹16.26 லட்சத்தையும், பதிவுக் கட்டணமாக ₹9.33 லட்சத்தையும் பெற்று 21 செப்டம்பர் 2021 அன்று ஆவண எண் 3599/2021 ஆக பதிவு செய்துள்ளார் (அட்டவணை 3.4).

அட்டவணை 3.4: பரிவர்த்தனையின் வரிசையின் சுருக்கம்

ஆவண எண்	தேதி	சொத்து பரிவர்த்தனை	பரிவர்த்தனை விவரம்	தொகை (₹)	முத்திரை கட்டணம் மற்றும் பதிவு கட்டணம் செலுத்தப்பட்டது (₹)
3599/2021	21-9-2021	மாம்பாக்கம் கிராமத்தில் உள்ள 5.5 ஏக்கர் நிலம்	கட்சி A-லிருந்து கட்சி B-க்கு	3,20,000	25.59 லட்சம்
3608/2021	22-9-2021	மேலே குறிப்பிட்ட நிலம்	கட்சி B-லிருந்து கட்சி C-க்கு	9,89,13,210	1.09 கோடி

நிறைவேற்றுபவர்களால் அறிவிக்கப்பட்ட உண்மையான பரிசீலனை அரசாங்கத்தின் வழிகாட்டுதல் மதிப்புகளை விட மிகக் குறைவாக இருந்ததால், தணிக்கை அதன் தொடர்புடைய பரிவர்த்தனைகளைச் சரிபார்த்தபோது, மேற்கண்ட ஆவண மூலம் வாங்கப்பட்ட சொத்து மறுநாளே (22 செப்டம்பர் 2021) ஆவண எண் மூலம் விற்கப்பட்டதைக் கண்டறிந்தது. 2021 இன் 3608 மூலம் ₹9.89 கோடிக்கு விற்கப்பட்டதைக் கவனித்தது, இது வழிகாட்டி மதிப்புகளை விட அதிகமாக இருந்தது. தணிக்கை முந்தைய நாளான 21 செப்டம்பர் 2021 அன்று இச்சொத்து ₹3.20 லட்சத்திற்கு பதிவு செய்யப்பட்டதையும், அன்றே ₹9.89 கோடி செலுத்தப்பட்டதையும் கண்டறிந்தது.

நிலத்தின் மதிப்பு ஒரே நாளில் ₹3.20 லட்சம் முதல் ₹9.89 கோடி வரை மாறுபட முடியாது என்பதால், நிலத்தின் உண்மையான சந்தை மதிப்பு ₹9.89 கோடி என்பது தெளிவாகத் தெரிகிறது மற்றும் முந்தைய ஆவணத்தில் குறைத்து மதிப்பிடுவதற்கான சாத்தியத்தை நிராகரிக்க முடியாது. எனவே, 2021 ஆம் ஆண்டின் ஆவண எண் 3599 மூலம் பதிவு செய்யப்பட்ட முந்தைய பரிவர்த்தனைக்கும் 2021 ஆம் ஆண்டின் ஆவண எண் 3608-க்கு விதிக்கப்பட்ட அதே முத்திரை வரி மற்றும் பதிவுக் கட்டணமும் ஈர்க்கப்படும். ஆனால் அடுத்தடுத்த நாட்களில் பதிவு செய்யப்பட்ட இரண்டு ஆவணங்களில் உள்ள தொகையின் மாறுபாட்டை பதிவு அலுவலர் கவனிக்க தவறிவிட்டார். உண்மையான சந்தை மதிப்பை, பதிவு அலுவலர் மதிப்பிடத் தவறியதால் ₹83.21 லட்சம் குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டுள்ளது (இணைப்பு 3.6).

இந்த ஆவணம் மதிப்பு நிர்ணயம் செய்வதற்காக மாவட்ட வருவாய் அலுவலகத்திற்கு (முத்திரைகள்) அனுப்பப்பட்டுள்ளது என்று அரசு (அக்டோபர் 2024) பதிலளித்தது.

பரிந்துரை 3.6:

குறுகிய காலத்தில் சந்தை மதிப்பீடுகளில் பரந்த ஏற்றத்தாழ்வுகளை பதிவு அலுவலர்கள் அடையாளம் காண்பதை அரசு உறுதி செய்ய வேண்டும் மற்றும் முத்திரைத் தீர்வையைத் தவிர்ப்பதற்காக ஆவணங்களில் சந்தை மதிப்பு ஏதேனும் மறைக்கப்படுகிறதா என்பதை விசாரிக்க பிரிவு 27 ஐப் பயன்படுத்த வேண்டும்.

3.4.7 விற்பனை ஒப்பந்த ஆவணத்தின் தவறான வகைப்பாடு

1908 ஆம் ஆண்டு பதிவுச் சட்டத்தின் பிரிவு 78-ன் கீழ் தயாரிக்கப்பட்ட கட்டண அட்டவணையின் பிரிவு 1(1)-ன்படி, விற்பனை அல்லது மறுவிற்பனை ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிட்டுள்ள முன்பணம் அல்லது செலுத்தப்பட்ட பணத்திற்கு பதிவு கட்டணம் விதிக்கப்படும். விளக்கக்குறின்படி, உடைமை ஒப்படைக்கப்படும் அல்லது ஒப்படைக்கப்படவுள்ள விற்பனை ஒப்பந்தத்தில், உத்தேசிக்கப்பட்ட விற்பனைத் தொகையிற்கு பதிவு கட்டணம் விதிக்கப்படும்.

திருவள்ளூர் சார்பதிவாளர் அலுவலகத்தின் தணிக்கையின் போது (டிசம்பர் 2022), இரண்டு விற்பனை ஒப்பந்த ஆவணங்கள் (எண். 10178/2021 மற்றும் 10182/2021) மூலம், பல்வேறு சர்வே எண்களில் உள்ள 11.16 சென்ட் மற்றும் 10.83 சென்ட் விவசாய நிலங்கள் முறையே ₹2.62 கோடி மற்றும் ₹2.54 கோடிக்கு விற்பனை செய்ய விற்பனையாளர்கள் ஒப்புக்கொண்டது கவனிக்கப்பட்டது. இரண்டு நிகழ்வுகளிலும் ₹1 கோடி முன்பணம் செலுத்தப்பட்டது. ஒவ்வொரு ஆவணத்திலும் ₹1 லட்சம் பதிவுக் கட்டணமாக (₹1 கோடி முன்பணத் தொகையில் ஒரு சதவீதம்) RO வசூலித்துள்ளார். ஆவணங்களில் கூறப்பட்டவைகளை தணிக்கை ஆராய்ந்ததில், விற்பனை ஒப்பந்தங்கள் பதிவு செய்யப்பட்ட தேதியில் சொத்தின் உடைமை ஒப்படைக்கப்படும் என்ற ஒரு ஒப்பந்தம் இருப்பதை தணிக்கை கவனித்தது, ஏனெனில் ஒப்பந்தத்தில் சொல்லப்படும் காலக்கெடுவிற்குள் வாங்குபவர் நிலத்தை குடியிருப்பு மனைகளாக உருவாக்க வலியுறுத்தப்பட்டது. எனவே, RO அந்த ஆவணத்தை உடைமையுடன் கூடிய விற்பனை ஒப்பந்தமாகக் கருதி, ₹2.62 லட்சம் மற்றும் ₹2.54 லட்சம் பதிவுக் கட்டணமாக வசூலித்திருக்க வேண்டும். அதாவது, இரண்டு ஆவணங்களிலும் செலுத்தப்பட்ட முன்பணத்திற்கு மட்டும் ஒரு சதவீதம் பதிவுக் கட்டணம் வசூலிக்கப்படுவதற்குப் பதிலாக, உத்தேசிக்கப்பட்ட விற்பனைத் தொகையில் ஒரு சதவீதம் வசூலிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

இணை-I சார்பதிவாளர், சென்னை தெற்கு அலுவலகத்தின் தணிக்கையின் போது (மார்ச் 2023), விற்பனையாளர் ஆவண எண்.10751/2021 மூலம் 1.27 ஏக்கர் நிலத்தை ₹10.50 கோடிக்கு விற்க ஒப்புக்கொண்டதும், ₹2 கோடி முன்பணம் செலுத்தியதும் கவனிக்கப்பட்டது. உடைமை ஒப்படைக்கப்படவில்லை என்று கூறப்பட்டதால், RO முன்பணத் தொகையான ₹2 கோடியில் ஒரு சதவீதமாக ₹2 லட்சம் பதிவுக் கட்டணத்தை வசூலித்து ஆவணத்தைப் பதிவு செய்துள்ளார். மேற்கண்ட விற்பனை ஒப்பந்தம் ஆவண எண்.5809/2022 மூலம் ரத்து செய்யப்பட்டது, அவ் ஆவணத்தில் நிலத்தின் உடைமை திரும்ப ஒப்படைக்கப்படுவதாக கூறப்பட்டுள்ளது. விற்பனை ஒப்பந்தப் பதிவின் போது உடைமை ஒப்படைக்கப்பட்டது, ஆனால் பதிவு நோக்கத்திற்காக மறைக்கப்பட்டது என்பதை இதில் தெளிவாக வெளிப்படுத்துகிறது. RO, ஆவணத்தில் கூறப்பட்டவைகளை கவனிக்கத் தவறிவிட்டார், எனவே முந்தைய ஆவணத்தை உடைமையுடன் கூடிய விற்பனை ஒப்பந்தம் என வகைப்படுத்தவும், மற்றும் வித்தியாச பதிவு கட்டணத்தை வசூலிக்க நடவடிக்கை எடுக்கவும் அவர் தவறிவிட்டார். மேலே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மூன்று ஆவணத்தில் ₹11.66 லட்சம் பதிவு கட்டணம் குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டுள்ளது (இணைப்பு 3.7).

இதற்குப் பதிலளித்த (பிப்ரவரி 2025) அரசு, 0178/2021, 10182/2021 மற்றும் 5809/2022 ஆகிய ஆவணங்களைப் பொறுத்தவரை மீட்பு நடவடிக்கை தொடங்கப்பட்டுள்ளதாக பதிலளித்தது. பதிவுச் சட்டம் உடைமையுடன் கூடிய விற்பனை ஒப்பந்தம் மற்றும் உடைமையுடன் கூடிய விற்பனை ஒப்பந்தம் ரத்து செய்தல் ஆகிய இரண்டிலும் உத்தேசிக்கப்பட்ட விற்பனைத்

தொகையிற்கு கட்டணம் விதிக்கிறது என்பதால், பதில் முழுமையாக ஏற்றுக்கொள்ளத்தக்கது அல்ல. எனவே, ஆவண எண் 10751/2021-ற்கு மீதமுள்ள முத்திரை வரியை வசூலிக்க அரசு அறிவுறுத்த வேண்டும்.

பரிந்துரை 3.7:

முந்தைய ஆவணத்திலுள்ள தகவல் மறைக்கப்பட்டிருப்பதை அடையாளம் காண ஒரு ஆவணத்தின் வாசகங்களை பதிவு அலுவலர்கள் ஆய்வு செய்து அதற்கேற்ப செயல்பட வேண்டும் என்று அரசு அறிவுறுத்தல் வேண்டும்.

3.4.8 பொருத்தமான வழிகாட்டி மதிப்புகளை கடைப்பிடிக்காததால் சொத்துக்களின் குறைவு மதிப்பீடு

1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச் சட்டம், அட்டவணை-I பிரிவுக்கூறு 23-ன் படி, சந்தை மதிப்பில் மிகுவரி உட்பட ஏழு விழுக்காடு வசூலிக்கப்பட வேண்டும். பிரிவு 47 A(1)-ன் படி, பரிமாற்றதிற்குட்படும் சொத்தின் மதிப்பீடு பதிவு அலுவலரின் கருத்தின் படி பத்திரத்தில் உண்மையாக தெரிவிக்கப்படவில்லையெனில், அவர் அப்பத்திரத்தைப் பதிவு செய்தபின் சொத்தின் சந்தை மதிப்பு பெறுவதற்காக ஆட்சியரிடம் அனுப்பி வைத்தல் வேண்டும்.

இணை-I சார்பதிவாளர், தஞ்சாவூர் அலுவலகத்தின் தணிக்கையின் போது (ஜூலை 2022), தணிக்கையில் 12,928 சதுர அடி. சாம்பன் தொழிற்சாலைக்கு சொந்தமான ஒரு தொழில் கொட்டகையுடன் நிலம். சிறுதொழில் வளர்ச்சிக் கழகத்தின் (SIDCO) தொழிற்பேட்டைக்குள் அமைந்துள்ள சாம்பன் தொழிற்சாலை அதன் நான்கு பங்குதாரர்களால் ₹1.63 கோடிக்கு அனுப்பப்பட்டது. நிலம் ₹1.42 கோடியாகவும், கொட்டகை ₹21 லட்சமாகவும் நிர்வாகிகளால் மதிப்பிடப்பட்டது. RO முத்திரைத் தீர்வு மற்றும் பதிவுக் கட்டணமாக ₹17.97 லட்சத்தை வசூலித்து, ஆவணத்தை 29 மார்ச் 2022 அன்று பதிவு செய்தார்.

சொத்தை விற்பதற்கு, விற்பனையாளர் சிட்கோவிடம் அனுமதி பெற்றிருந்தார். நிலத்தை விற்பதற்கான அனுமதி கடிதத்திலிருந்து, நாஞ்சிக்கோட்டை சாலையில் சிட்கோ தொழிற்பேட்டை அறியப்பெற்றது. மேலும், சொத்தை விற்க அந்நிறுவனம் நிறைவேற்றிய தீர்மானத்தில் கூட, நாஞ்சிக்கோட்டை ரோட்டில் தொழிற்பேட்டை உள்ளதாக தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது. சிட்கோவிற்கு தனி வழிகாட்டி மதிப்பு இல்லாததால், நாஞ்சிக்கோட்டை சாலைக்கு நிர்ணயமான மதிப்பு அதாவது ஒரு சதுர அடிக்கு ₹1,675 என்னும் அடிப்படையில் சொத்து மதிப்பிடப்பட வேண்டும். ஆனால், பதிவு அலுவலர், சொத்தை சரியான முறையில் மதிப்பிடத் தவறிவிட்டார், மேலும் சந்தை மதிப்பை நிர்ணயிக்க சிறப்பு துணை ஆட்சியருக்கு (முத்திரைகள்) 47A பிரிவின் கீழ் ஆவணத்தை அனுப்பவில்லை. ஒரு சதுர அடிக்கு ₹1,675 என நிர்ணயிக்கப்பட்ட

விகிதத்தின் அடிப்படையில், சொத்தின் மதிப்பு ₹2.38 கோடியாக இருக்கும், இதற்கு முத்திரைத் கட்டணம் மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் ₹26.13 இலட்சம் விதிக்கப்பட வேண்டும். ஆனால், பதிவு அலுவலர் வசூலித்தது ₹17.97 இலட்சம் மட்டுமே. எனவே, சொத்தின் மதிப்பை குறைத்து மதிப்பிட்டதால் முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் ₹8.16 இலட்சம் (இணைப்பு 3.8) குறைவாக விதிக்கப்பட்டது.

அரசு, குறிப்பை ஏற்றுக்கொண்டு (டிசம்பர் 2024), 47A(3)ன் கீழ் ஆவணத்தை மதிப்பிட பரிந்துரைக்கும்படி மாவட்டப் பதிவாளருக்கு அறிவுறுத்தப்பட்டுள்ளதாக பதிலளித்தது.

பரிந்துரை 3.8:

குறிப்பிட்ட வழிகாட்டி மதிப்பு இல்லாத சொத்துக்களை அதன் அருகாமையில் உள்ள தெரு அல்லது சாலையின் வழிகாட்டி மதிப்புகளை கொண்டு கவனமாக மதிப்பிடுமாறு பதிவு அலுவலர்க்கு அரசு அறிவுறுத்தல் வேண்டும்.

(பிரெடெரிக் சியெம்லே)

சென்னை
நாள் 03 நவம்பர் 2025

முதன்மை கணக்காய்வுத் தலைவர் (தணிக்கை-I),
தமிழ்நாடு

மேற்கையொப்பமிடப்பட்டது

(கொ. சஞ்சய் மூர்த்தி)

புது டில்லி
நாள் 10 நவம்பர் 2025

இந்திய தணிக்கைத் தலைவர்

இணைப்புகள்

இணைப்பு 2.1 (அ) பத்தி 2.5.6.2

குறைபாடுகளின் அளவு வாரியான சுருக்கம்

வ எ ண்.	தணிக்கை அளவு	பதிலுரை பெறப்பட்ட நேர்வுகள்		துறையால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது மற்றும் தேர்வுகளின் நிலை								தணிக்கையால் ஏற்கப்பட்ட துறையின் பதில்					
				தொகை வசூலிக்கப்பட்டது/ கோரிக்கை ஆணை வழங்கப்பட்டது		SCN வழங்கப்பட்டது		ASMT-10/அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டது		மொத்தம்		தரவு உள்ளீட்டுப் பிழை		வினாவதற்கு முன் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை		மற்ற சரியான விளக்கம்	
				எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
ITC பெறுவதில் பொருத்தமின்மை																	
1	GSTR-2A மற்றும் GSTR 3B இடையேயான ஒப்பீடு	95	1,840.02	20	249.52	18	279.04	8	99.10	46	627.66	2	66.85	20	594.99	27	550.53
2	விற்பனையாளர் வரி செலுத்தாமல் ITC வழங்கப்பட்டது	64	407.76	9	50.67	10	18.47	11	76.80	30	145.94	0	0	10	81.19	24	180.64
3	நிர்ணயிக்கப்பட்ட காலத்திற்குப் பிறகு தாக்கல் செய்யப்பட்ட GSTR 3B இல் பெறப்பட்ட ITC	55	137.08	4	2.67	0	0	0	0	4	2.67	0	0	3	0.82	48	133.58
4	RCM-யின் கீழ்	52	545.59	7	18.72	10	25.46	5	98.69	22	142.87	24	295.71	3	83.87	3	23.13
வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கை மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள பொருத்தமின்மை																	
5	GSTR 9Cன் அட்டவணை 9Rல் எதிர்மறை எண்ணிக்கை	18	187.46	4	44.82	2	17.86	0	0	6	62.68	2	12.83	4	36.18	6	75.76
6	GSTR 9Cன் அட்டவணை 12F இல் நேர்மறை எண்ணிக்கை	23	435.38	4	13.95	1	4.75	3	17.96	8	36.66	1	2.77	0	0	14	395.95
7	GSTR 9Cன் அட்டவணை 14T இல் நேர்மறை எண்ணிக்கை	23	221.65	1	4.88	7	100.92	1	25.93	9	131.73	2	8.57	3	30.9	9	50.45
செலுத்தப்பட்ட வரியில் பொருந்தாமை அல்லது குறைவான வட்டி மற்றும் பிற குறைபாடுகள்																	
8	GSTR-3B தாக்கல் செய்யப்படாததால் வரி செலுத்தப்படாமை	54	112.55	28	67.30	5	9.39	3	5.18	36	81.87	0	0	18	30.68	0	0
9	வரி குறைவாக செலுத்தப்பட்டது	128	1,548.76	40	139.47	13	83.27	6	56.53	59	279.27	6	156.08	25	136.02	38	977.39
10	குறைவான வட்டி செலுத்தம்	160	50.71	48	12.61	16	4.36	2	0.18	66	17.15	0	0	94	33.55	0	0

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

வ எ ண்.	தணிக்கை அளவு	பதிலுரை பெறப்பட்ட நேர்வுகள்		துறையால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது மற்றும் தேர்வுகளின் நிலை								தணிக்கையால் ஏற்கப்பட்ட துறையின் பதில்					
				தொகை வசூலிக்கப்பட்டது/ கோரிக்கை ஆணை வழங்கப்பட்டது		SCN வழங்கப்பட்டது		ASMT-10/அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டது		மொத்தம்		தரவு உள்ளீட்டுப் பிழை		வினாவதற்கு முன் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை		மற்ற சரியான விளக்கம்	
				எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
11	மின்னணு வழிப்படி சரிபார்ப்பின் அடிப்படையில் வரிப் பொறுப்பை மறைத்தல்	95	70,383.61	3	122.36	18	772.30	9	583.53	30	1,478.19	9	53,511.18	16	13,028.21	40	2,366.02
12	இணக்கத் திட்ட வரி செலுத்துவோர் மின்னணு வர்த்தக வசதியை பெறுகின்றனர்	5	-	0	0	1	0	0	0	1	0	0	0	2	0	2	0
13	ISD வரவில் பெறுநரால் ஒழுங்கற்ற முறையில் ITC பெறப்பட்டமை	42	22.27	1	0.22	12	7.23	7	2.23	20	9.68	2	1.66	1	0.40	19	10.53
	மொத்தம் ¹²⁹	814	5,509.23	169	604.83	113	550.75	55	382.60	337	1,538.18	48	544.47	199	1,028.60	230	2,397.96

¹²⁹ மின்னணு வழிப்படி சரிபார்ப்பின் அடிப்படையில் வரிப் பொறுப்பை மறைத்தல் பண மதிப்பு மதிப்பிட முடியாததால், மொத்தத் தொகையில் எதுவும் அளவிடப்படவில்லை.

இணைப்பு 2.1 (ஆ) பத்தி 2.5.6.2

குறைபாடுகளின் சுருக்கம் (விற்றுமுதல் பொருத்தமின்மை)

வ எ ண்.	தணிக்கை அளவு	பதிலுரை பெறப்பட்ட நேர்வுகள்		துறையால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது மற்றும் தேர்வுகளின் நிலை								தணிக்கையால் ஏற்கப்பட்ட துறையின் பதில்					
				தொகை வசூலிக்கப்பட்டது / கோரிக்கை ஆணை வழங்கப்பட்டது		SCN வழங்கப்பட்டது		ASMT-10/அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டது		மொத்தம்		தரவு உள்நீட்டுப் பிழை		வினவுவதற்கு முன் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை		மற்ற சரியான விளக்கம்	
				எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்	மதிப்பு (₹ கோடியில்)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
1	GSTR-9C அட்டவணை 7Gல் எதிர்மறை எண்ணிக்கை	26	34,945.13	0	0.00	5	1,751.11	4	183.47	9	1,934.58	0	0.00	3	130.06	14	32,880.49
2	TDS/TCS வசூலிக்கப்படும் நிகர தொகையுடன் GSTR-3B படி வரி விதிக்கக்கூடிய பொருட்களின் விவரத்தை ஒப்பிடுவதன் மூலம் வரி விதிக்கத்தக்க வழங்கல்களின் குறைவாக அறிவித்தல்	33	484.54	3	22.96	3	121.20	5	192.36	11	336.52	0	0.00	18	118.96	4	29.06
3	GSTR 9Cன் அட்டவணை 5ல் அறிவிக்கப்பட்ட பில் செய்யப்படாத வருவாயில் பொருந்தாத தன்மை	21	1,900.73	1	0.07	4	871.27	3	119.59	8	990.93	5	194.76	0	0.00	8	715.04
	மொத்தம்	80	37,330.40	4	23.03	12	2,743.58	12	495.42	28	3,262.03	5	194.76	21	249.02	26	33,624.59

இணைப்பு- 3.1 (அ) (பத்தி 3.4.1 (அ))

சொத்தின் குறைமதிப்பீடு காரணமாக முத்திரைத் தீர்வு மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

தற்போதைய ஆவண எண்.	முந்தைய ஆவண எண்.	சர்வே எண்	தற்போதைய ஆவணத்தில் தெரிவிக்கப் பட்ட பரப்பு (சென்ட்)	தற்போதைய ஆவணத்தில் மதிப்பீடு (₹)	முந்தைய ஆவணத்தில் மதிப்பீடு (₹)	முந்தைய ஆவணத்தின் மதிப்பில் வேறுபாடு (₹)	தீர்வை மற்றும் கட்டணத்தில் வேறுபாடு @ 11 சதவீதம் (₹)
12709/2022	2343/2022	1/5A	4	14,24,160	2,20,000	12,04,160	1,32,458
		1/6	3	10,68,120	1,65,000	9,03,120	99,343
	3668/2022	1/4A7	2	7,12,080	1,20,000	5,92,080	65,129
	3669/2022	1/4B2	2	7,12,080	1,20,000	5,92,080	65,129
		1/5B4	1.5	5,34,060	90,000	4,44,060	48,847
3920/2022	3668/2022	1/5B1B	11	39,16,440	6,60,000	32,56,440	3,58,208
		1/5B2A	8.5	30,26,340	5,10,000	25,16,340	2,76,797
		1/5B3A	15	53,40,600	9,00,000	44,40,600	4,88,466
		1/4A2	7.5	26,70,300	4,50,000	22,20,300	2,44,233
		1/4A4	27	96,13,080	16,20,000	79,93,080	8,79,239
		1/4A7	18	64,08,720	10,80,000	53,28,720	5,86,159
		1/4B1	11	39,16,440	6,60,000	32,56,440	3,58,208
		3669/2022	1/5B1A	11	39,16,440	6,60,000	32,56,440
	1/5B2B		7.5	26,70,300	4,50,000	22,20,300	2,44,233
	1/5B3B		2.5	8,90,100	1,50,000	7,40,100	81,411
	1/5B4		13.5	48,06,540	8,10,000	39,96,540	4,39,619
	1/4A1		5	17,80,200	3,00,000	14,80,200	1,62,822
	1/4A3		15	53,40,600	9,00,000	44,40,600	4,88,466
	1/4A6		21	74,76,840	12,60,000	62,16,840	6,83,852
	1/4B2		25	89,01,000	15,00,000	74,01,000	8,14,110
	3690/2022	24/3A	35	1,24,61,400	23,10,000	1,01,51,400	11,16,654
		24/3B	33	1,17,49,320	21,78,000	95,71,320	10,52,845
		24/3C	35	1,24,61,400	23,10,000	1,01,51,400	11,16,654
		24/3D1	30	1,06,81,200	19,80,000	87,01,200	9,57,132
		24/3D2	7.5	26,70,300	4,95,000	21,75,300	2,39,283
		24/3D3	29	1,03,25,160	19,14,000	84,11,160	9,25,228
		24/3E	33	1,17,49,320	21,78,000	95,71,320	10,52,845
	2840/2022	2342/2022	38/12A2	23.5	83,66,940	12,92,500	70,74,440
2343/2022		1/5A	66	2,34,98,640	36,30,000	1,98,68,640	21,85,550
		1/6	127	4,52,17,080	69,85,000	3,82,32,080	42,05,529
614/2022	9188/2021	31/2B	34	1,21,05,360	15,00,000	1,06,05,360	11,66,590
	9192/2021	38/6	10	35,60,400	4,40,000	31,20,400	3,43,244
		38/9	11	39,16,440	4,84,000	34,32,440	3,77,568

தற்போதைய ஆவண எண்.	முந்தைய ஆவண எண்.	சர்வே எண்	தற்போதைய ஆவணத்தில் தெரிவிக்கப்பட்ட பரப்பு (சென்ட்)	தற்போதைய ஆவணத்தில் மதிப்பீடு (₹)	முந்தைய ஆவணத்தில் மதிப்பீடு (₹)	முந்தைய ஆவணத்தின் மதிப்பீடு (₹)	தீர்வை மற்றும் கட்டணத்தில் வேறுபாடு @ 11 சதவீதம் (₹)	
	9193/2021	31/2A	34	1,21,05,360	15,30,000	1,05,75,360	11,63,290	
	9194/2021	41/1	32	1,13,93,280	14,72,000	99,21,280	10,91,341	
		41/2	30	1,06,81,200	13,80,000	93,01,200	10,23,132	
		41/3A	17	60,52,680	7,82,000	52,70,680	5,79,775	
		41/4A	17	60,52,680	7,82,000	52,70,680	5,79,775	
		9190/2021	27/5F	6	21,36,240	3,12,000	18,24,240	2,00,666
	9190/2021	27/5H	7	24,92,280	3,64,000	21,28,280	2,34,111	
		27/5J	4	14,24,160	2,08,000	12,16,160	1,33,778	
		41/11	10	35,60,400	5,20,000	30,40,400	3,34,444	
	9305/2021	41/7	26	92,57,040	13,00,000	79,57,040	8,75,274	
	9309/2021	41/8	26	92,57,040	13,00,000	79,57,040	8,75,274	
	9307/2021	32	148	5,26,93,920	65,12,000	4,61,81,920	50,80,011	
701/2022	19840/2021	1/9C	37	1,31,73,480	22,20,000	1,09,53,480	12,04,883	
		22/1A	70	2,49,22,800	42,00,000	2,07,22,800	22,79,508	
		22/1B	36	1,28,17,440	21,60,000	1,06,57,440	11,72,318	
		22/1E	56	1,99,38,240	33,60,000	1,65,78,240	18,23,606	
		22/2B	56	1,99,38,240	33,60,000	1,65,78,240	18,23,606	
	19841/2021	38/7A	14.58	51,91,063	7,70,000	44,21,063	4,86,317	
	19847/2021	38/7B	2.72	9,68,429	1,80,000	7,88,429	86,727	
	19849/2021	22/1D	3	10,68,120	1,80,000	8,88,120	97,693	
	19851/2021	1/9A	26	92,57,040	15,60,000	76,97,040	8,46,674	
	19852/2021	1/1B3	40	1,42,41,600	24,00,000	1,18,41,600	13,02,576	
	19853/2021	1/1A1	34.5	1,22,83,380	20,70,000	1,02,13,380	11,23,472	
		1/1A2	41	1,45,97,640	24,60,000	1,21,37,640	13,35,140	
		1/1A3	7.5	26,70,300	4,50,000	22,20,300	2,44,233	
		1/1A4	10	35,60,400	6,00,000	29,60,400	3,25,644	
		1/1A5	9	32,04,360	5,40,000	26,64,360	2,93,080	
	19854/2021	1/9B	55	1,95,82,200	33,00,000	1,62,82,200	17,91,042	
		22/1C	20	71,20,800	12,00,000	59,20,800	6,51,288	
		22/1D	3	10,68,120	1,80,000	8,88,120	97,693	
	613/2022	9189/2021	27/4A1	19	67,64,760	9,50,000	58,14,760	6,39,624
			27/4B	7	24,92,280	3,50,000	21,42,280	2,35,651
27/4C			10	35,60,400	5,00,000	30,60,400	3,36,644	
27/4D			35	1,24,61,400	17,50,000	1,07,11,400	11,78,254	
27/4E			48	1,70,89,920	24,00,000	1,46,89,920	16,15,891	
9191/2021		24/5A	16	56,96,640	8,29,360	48,67,280	5,35,401	
		24/5C	19	67,64,760	9,84,865	57,79,895	6,35,788	

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

தற்போதைய ஆவண எண்.	முந்தைய ஆவண எண்.	சர்வே எண்	தற்போதைய ஆவணத்தில் தெரிவிக்கப் பட்ட பரப்பு (சென்ட்)	தற்போதைய ஆவணத்தில் மதிப்பீடு (₹)	முந்தைய ஆவணத்தில் மதிப்பீடு (₹)	முந்தைய ஆவணத்தின் மதிப்பீடு (₹)	தீர்வை மற்றும் கட்டணத்தில் வேறுபாடு @ 11 சதவீதம் (₹)
		24/5E	16	56,96,640	8,29,360	48,67,280	5,35,401
		24/5B	15	53,40,600	7,77,525	45,63,075	5,01,938
		24/5D	19	67,64,760	9,84,865	57,79,895	6,35,788
		24/5G	17	60,52,680	8,81,195	51,71,485	5,68,863
		24/5F	7	24,92,280	3,62,830	21,29,450	2,34,240
	10915/2021	27/4A2	6	56,96,640	8,16,000	48,80,640	5,36,870
	11544/2021	1/8C	35	1,24,61,400	18,20,000	1,06,41,400	11,70,554
		1/8D	35	1,24,61,400	18,20,000	1,06,41,400	11,70,554
	11545/2021	1/3	105	3,73,84,200	52,50,000	3,21,34,200	35,34,762
	15406/2021	30/1A	11	39,16,440	6,05,000	33,11,440	3,64,258
		30/1B	11	39,16,440	6,05,000	33,11,440	3,64,258
		31/1B3	10	35,60,400	5,50,000	30,10,400	3,31,144
		38/12B3	41	1,45,97,640	23,05,000	1,22,92,640	13,52,190
	15412/2021	38/3	4	14,24,160	2,20,000	12,04,160	1,32,458
		38/6	3	10,68,120	1,65,000	9,03,120	99,343
		38/9	8	28,48,320	4,40,000	24,08,320	2,64,915
		30/1C	11	39,16,440	6,05,000	33,11,440	3,64,258
		31/1B2	10	35,60,400	5,50,000	30,10,400	3,31,144
	15416/2021	41/3B	11	39,16,440	6,05,000	33,11,440	3,64,258
		41/4B	11	39,16,440	6,05,000	33,11,440	3,64,258
		41/5	56	1,99,38,240	30,80,000	1,68,58,240	18,54,406
		38/12B1	36	1,28,17,440	19,80,000	1,08,37,440	11,92,118
	15414/2021	28/3	23	81,88,920	12,65,000	69,23,920	7,61,631
	15513/2021	31/1B1	12	42,72,480	6,60,000	36,12,480	3,97,373
		38/12B2	7	24,92,280	3,85,000	21,07,280	2,31,801
	15405/2021	38/11	18.5	65,86,740	10,17,500	55,69,240	6,12,616
	15407/2021	41/6A	26	92,57,040	14,30,000	78,27,040	8,60,974
	2839/2022	10918/2021	354/3B	17	60,52,680	7,58,370	52,94,310
354/3C			22	78,32,880	9,81,420	68,51,460	7,53,661
354/3D			5	17,80,200	2,23,080	15,57,120	1,71,283
19869/2021		354/3D	5	17,80,200	2,75,000	15,05,200	1,65,572
மொத்தம்			2,330.8	83,34,18,432	12,85,89,870	70,48,28,562	7,75,31,134

இணைப்பு- 3.1 (ஆ) (பத்தி 3.4.1 (ஆ))

சொத்தின் குறைமதிப்பீடு காரணமாக முத்திரைத் தீர்வு மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

தற்போதைய ஆவண எண்.	முந்தைய ஆவண எண்.	சர்வே எண்	தற்போதைய ஆவணத்தில் தெரிவிக்கப்பட்ட பரப்பு (சென்ட்)	தற்போதைய ஆவணத்தில் மதிப்பீடு (₹)	முந்தைய ஆவணத்தில் மதிப்பீடு (₹)	முந்தைய ஆவணத்தின் மதிப்பில் வேறுபாடு (₹)	தீர்வை மற்றும் கட்டணத்தில் வேறுபாடு @ 11 சதவீதம் (₹)
969/ 2022	2571/ 2021	62/3A	1.40	3,22,56,000	77,00,000	2,45,56,000	27,01,160
		62/3B	1.40	3,22,56,000	77,00,000	2,45,56,000	27,01,160
	3730 /2021	62/2	2.17	4,99,96,800	1,09,04,250	3,90,92,550	43,00,181
970/ 2022	2572/ 2021	6/2B	1.05	2,41,92,000	57,75,000	1,84,17,000	20,25,870
		6/6D2	0.48	1,10,59,200	26,40,000	84,19,200	9,26,112
		6/7A	0.52	1,19,80,800	28,60,000	91,20,800	10,03,288
	3048/ 2021	12/3	0.28	64,51,200	15,40,000	49,11,200	5,40,232
		12/4	0.21	48,38,400	11,55,000	36,83,400	4,05,174
		12/7	0.48	1,10,59,200	26,40,000	84,19,200	9,26,112
		12/9	0.28	64,51,200	15,40,000	49,11,200	5,40,232
	13/4	0.17	39,16,800	9,35,000	29,81,800	3,27,998	
971/ 2022	4863/ 2021	6/5A	0.72	1,65,88,800	36,18,000	1,29,70,800	14,26,788
மொத்தம்			9.16	21,10,46,400	4,90,07,250	16,20,39,150	1,78,24,307

இணைப்பு- 3.2 (பத்தி 3.4.2)

ஆவணத்தின் தவறான வகைப்பாடு

வ எண்	சார் பதிவகம்	ஆவண எண்	AEE ஆல் நிர்ணயிக்கப் பட்ட கட்டிட மதிப்பு (₹)	வசூலிக்கப்பட வேண்டிய முத்திரைத் தீர்வை @ 7 விழுக்காடு (₹)	வசூலித்த முத்திரைத் தீர்வை (₹)	குறைவு வசூல் (₹)
1	பெருந்துறை	5916/ 2021	11,89,64,261	83,27,498	60	83,27,438
2		5917/2021	9,11,33,914	63,79,374	60	63,79,314
3	இணை I கோவை	2227/2022	2,68,74,870	18,81,241	61	18,81,181
4	மதுக்கரை	877/2022	5,35,66,058	37,49,624	10	37,49,614
5		878/2022	5,72,45,523	40,07,187	10	40,07,177
6		879/2022	2,77,39,577	19,41,770	10	19,41,760
7	பல்லாவரம்	6146/2021	57,18,137	4,00,270	60	4,00,210
8	அவிநாசி	3409/2019	6,11,03,757	42,77,263	60	42,77,203
9		8881/2021	4,70,64,876	32,94,541	60	32,94,481
10		13528/2021	3,74,96,815	23,88,561	60	23,88,501
11		357/2019	3,41,22,305	1,48,11,930	60	1,48,11,870
12	இணை II திருப்பூர்	5962/2019	21,15,99,000	1,07,58,981	60	1,07,58,921
13		5966/2019	15,36,99,731	28,85,708	60	28,85,648
14		1559/2019	4,12,24,396	11,95,019	60	11,94,959
15		5499/2016	1,70,71,702	12,44,804	10	12,44,744
16		1802/2016	1,77,82,909	28,79,100	60	28,79,040
		மொத்தம்	1,00,24,07,831	7,04,22,871	761	7,04,22,061

இணைப்பு- 3.3 (பத்தி 3.4.3)

நிறுவனங்களின் ஒருங்கிணைப்பு / பிரிவின் போது மாற்றப்பட்ட
சொத்துக்களுக்கு முத்திரைத் தீர்வு விதிக்கப்படவில்லை

வ எண்	சார்பதிவகம்	மாற்றும் நிறுவனம்	மாறும் நிறுவனம் (விற்பனா)	ஆவண எண்	மொத்த மதிப்பு	முத்திரைத் தீர்வை @ 2 விழுக்காடு
1	செங்குன்றம்	KVT ரியல் எஸ்டேட் நிறுவனங்கள்	கே வி டி ரியல்டார்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	6909/2020	8,17,18,560	16,34,371
2	செங்குன்றம்	கே வி டி ரியல்டார்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	6636/2020 8901/2020	12,89,37,600	25,78,752
3	செங்குன்றம்	கே வி டி பிராப்பர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	10985/2020	3,03,00,000	6,06,000
4	செங்குன்றம்	கே வி டி பிராப்பர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	8209/2020	3,56,42,080	7,12,842
5	செங்குன்றம்	கே வி டி பில்டர்ஸ் அண்டு டெவலபர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	6320/2020	38,75,000	77,500
6	செங்குன்றம்	கே வி டி பில்டர்ஸ் அண்டு டெவலபர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	814/2021	32,00,000	64,000
7	செங்குன்றம்	கே வி டி பில்டர்ஸ் அண்டு டெவலபர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	1215/2021	82,50,000	1,65,000
8	செங்குன்றம்	கே வி டி பில்டர்ஸ் அண்டு டெவலபர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	2995/2021	51,50,000	1,03,000
9	செங்குன்றம்	கே வி டி பில்டர்ஸ் அண்டு டெவலபர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	3366/2021	19,50,000	39,000
10	செங்குன்றம்	கே வி டி பில்டர்ஸ் அண்டு டெவலபர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	3367/2021	1,74,24,000	3,48,480
11	செங்குன்றம்	கே வி டி பில்டர்ஸ் அண்டு டெவலபர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	3924/2021	18,00,000	36,000

மார்ச் 2023 உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்) அறிக்கை

வ. எண்	சார்பதிவகம்	மாற்றும் நிறுவனம்	மாறும் நிறுவனம் (விற்றவர்)	ஆவண எண்	மொத்த மதிப்பு	முத்திரைத் தீர்வை @ 2 விழுக்காடு
12	செங்குன்றம்	கே வி டி பில்டர்ஸ் அண்டு வெலபர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	9156/2020	10,00,000	20,000
13	செங்குன்றம்	கே வி டி பில்டர்ஸ் அண்டு வெலபர்ஸ்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	3964/2021	10,00,000	20,000
14	செங்குன்றம்	பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	1225/2021	1,28,50,200	2,57,004
15	செங்குன்றம்	கே வி டி பில்டர்ஸ் அண்டு வெலபர்ஸ்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	10181/2020	41,38,200	82,764
16	செங்குன்றம்	பிரைவேட் லிமிடெட்	கே வி டி ஹோம்ஸ் & எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	264/2021	89,29,800	1,78,596
17	திருக்கழுக்குன்றம்	ஈ டி ஏ ஸ்டார் பாஷ்யம் பிராபர்டீஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	அருண் எக்ஸெல்வோ ரியால்டி பிரைவேட் லிமிடெட்	1101/2021 2288/2017	21,00,71,750	42,01,435
18	திருக்கழுக்குன்றம்	சிவா வென்சர்ஸ் லிமிடெட்	சிவா இண்டஸ்ட்ரீஸ் அண்ட் ஹோல்டிங்ஸ் லிமிடெட்	935/2019	17,72,89,200	35,45,784
19	காந்திபுரம்	மாஹீ இஞ்சினீரிங் பி லிமிடெட்	மகேந்திரா பம்ப்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	4567/2020 4568/2020	3,18,67,200	6,37,344
20	காந்திபுரம்	மாஹீ இஞ்சினீரிங் பி லிமிடெட்	மகேந்திரா பம்ப்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	4569/2020		
21	காந்திபுரம்	மாஹீ இஞ்சினீரிங் பி லிமிடெட்	மகேந்திரா பம்ப்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	4570/2020		
22	வில்லிவாக்கம்	எக்பர்ட்ஸ் இந்தியா பி லிமிடெட்	பூநீகீர்த்தி ப்ராப்பர்டீஸ் பி லிமிடெட்	140/2021	9,62,13,150	19,24,263
23	திருப்போரூர்	ஏபிஎன் இன்பிராடெக்பிரைவேட் லிமிடெட்	கிவ்ராஜ் டெக் பार्க் பிரைவேட் லிமிடெட்	4374/2021	22,99,96,800	45,99,936
24	திருப்போரூர்	நாவிக்கேடர் எஸ்டேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	ஏஸ்ஸ்டார் பிராப்பர்டீஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	3684/2021	11,83,03,200	23,66,064
25	திருப்போரூர்	எபிசு டவுன்ஷிப் பிரைவேட் லிமிடெட்	ஹிராணந்தனி ரியல்டர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	7432/2020	1,08,00,000	2,16,000
26	தாம்பரம்	ஆஸ்டெக் பிராபர்டீஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்	VGN ப்ராஜெக்ட்ஸ் எஸ்டேட் பிரைவேட் லிமிடெட்	3163/2020	1,70,75,52,000	3,41,51,040
மொத்தம்					2,92,82,58,740	5,85,65,175

இணைப்பு- 3.4 (பத்தி 3.4.4)

காற்றாலைகளின் விலை சேர்க்கப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

விவரம்	தொகை
நிலத்தின் மதிப்பு (A)	₹2,52,35,60,094
உதவி செயற்பொறியாளர் நிர்ணயித்த கட்டிட மதிப்பு(B)	₹1,55,75,75,203
பதிவு அலுவலர் மதிப்பீட்டின் படி சொத்தின் மதிப்பு	₹4,08,11,35,297
கூட்டுக: காற்றாலை மற்றும் அதன் கீழ் நிலத்தின் விடுபட்ட மதிப்பு	₹14,72,12,451
மொத்த மதிப்பு	₹4,22,83,47,748
செலுத்த வேண்டிய முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹46,51,18,252
வசூலித்த முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹27,52,04,561+ ₹15,72,60,712= ₹43,24,65,273
கட்டிட மதிப்பில் வசூல்	₹1,64,72,660
மொத்த வசூல்	₹44,89,37,933
குறைவு வசூல்	₹1,61,80,319

இணைப்பு- 3.5 (பத்தி 3.4.5)

சொத்தின் அளவு குறைவின் விளைவாக முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

வ எண்	சார் பதிவுகம்	ஆவண எண்	ஆவணத்தின் படி பரப்பு (ச.அ./ ஏக்கர்/ செண்ட்)	விற்ற நிலப் பரப்பு ச.அ./ ஏக்கர்/ செண்ட்	குறைவு பரப்பு ச.அ./ ஏக்கர்/ செண்ட்	மதிப்பு ச.அ./ ஏக்கர்/ செண்ட்	மொத்த மதிப்பு (₹)	குறைவு முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் (₹) 11 விழுக்காடு	வ எண்
1	இணை-II கோவை	5648/ 2020	4.45	4.12	0.33	2,61,60,000	1,28,05,320	1,18,55,712	9,49,608
2	இணை-II கோவை	4256/ 2020	69,260	62,726	6,534	335	25,52,231	23,11,453	2,40,778
3	பூந்தமல்லி	1488/ 2020	16.32	14.97	1.35	7,71,72,000	13,85,39,174	12,70,79,132	1,14,60,042
4	திருப்போரூர்	3830/ 2021	5	4	1	2,27,50,000	1,25,12,500	1,00,10,000	25,02,500
5	இணை-II செங்கல் பட்டு	8758/ 2020	3,168	2,432	736	2,500	8,71,200	6,68,800	2,02,400
மொத்தம்							16,72,80,425	15,19,25,098	1,53,55,328

இணைப்பு- 3.6 (பத்தி 3.4.6)

சந்தை மதிப்பு பின்பற்றப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

ஆவண எண்	3599/2021
ஆவண மதிப்பு	₹9,89,13,210
ஏழு விழுக்காடு முத்திரைத் தீர்வை	₹69,23,825
நான்கு விழுக்காடு பதிவுக் கட்டணம்	₹39,56,528
மொத்தம் வசூலிக்க வேண்டிய தொகை	₹1,08,80,353
வசூலித்த முத்திரைத் தீர்வை பதிவுக் கட்டணம் மற்றும்	₹16,25,660 + ₹9,33,240 = ₹25,58,900
குறைவு வசூல்	₹83,21,453

இணைப்பு - 3.7 (பத்தி 3.4.7)

விற்பனை ஒப்பந்த ஆவணத்தின் தவறான வகைப்பாடு

	10178/2021 திருவள்ளூர் சார்பதிவகம்	10182/2021 திருவள்ளூர் சார்பதிவகம்	10751/2021 தென் சென்னை இணை-1 சார்பதிவகம்
ஆவணம் எழுதிய தேதி	16-8-2021	16-8-2021	21-9-2021
பதிவான தேதி	16-8-2021	16-8-2021	21-9-2021
ஆவணத்தின் தன்மை	உடைமையுடன் விற்பனை ஒப்பந்தம்	உடைமையுடன் விற்பனை ஒப்பந்தம்	உடைமையுடன் விற்பனை ஒப்பந்தம்
ஒப்புக்கொண்ட தொகை	₹2,61,70,200	₹2,53,96,350	₹10,50,00,000
வசூலிக்க வேண்டிய பதிவுக் கட்டணம் (ஒப்புக்கொண்ட தொகையில் ஒரு விழுக்காடு)	₹2,61,702	₹2,53,964	₹10,50,000
வசூலிக்கப் பட்ட தொகை	₹1,00,000	₹1,00,000	₹2,00,000
குறைவு வசூல்	₹1,61,702	₹1,53,964	₹8,50,000
மொத்த குறைவு வசூல்	₹11,65,666		

இணைப்பு- 3.8 (பத்தி 3.4.8)

பொருத்தமான வழிகாட்டி மதிப்புகளை கடைப்பிடிக்காததால்
சொத்துக்களின் குறைவு மதிப்பீடு

விக்கிரையத்துக்குள்ளான மொத்த பரப்பு	12,928 சதுர அடி
வழிகாட்டி மதிப்பு	₹1,675 சதுர அடிக்கு
விக்கிரையத்துக்குள்ளான பரப்பின் மதிப்பு	₹2,16,54,400
கொட்டகையின் மதிப்பு (ஆவணத்தின் படி)	₹21,00,200
சொத்தின் மொத்த மதிப்பு	₹2,37,54,600
ஏழு விழுக்காடு முத்திரை தீர்வை மற்றும் மிகுவரி	₹16,62,822
நான்கு விழுக்காடு பதிவுக் கட்டணம்	₹9,50,184
வசூலிக்க வேண்டிய மொத்த தொகை	₹26,13,006
வசூலித்த தொகை	₹17,96,550
குறைவு வசூல்	₹8,16,456

© இந்திய தணிக்கைத் தலைவர்

www.cag.gov.in

<http://cag.gov.in/ag1/tamil-nadu/en>

