

1. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (GST) – ஒரு கண்ணோட்டம்

GOODS AND SERVICES TAX - OVERVIEW

1. 

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (GST) என்றால் என்ன ?



சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி என்பது, சரக்கு அல்லது சேவை வழங்கலின்மீது, சேரும்/நுகரப்படும் இடம் (Point of Destination/Consumption) சார்ந்து விதிக்கப்படும் வரியாகும். உற்பத்தியில் தொடங்கி இறுதியாக நுகர்வோரை சேரும் நிலை வரை உள்ள அனைத்து வழங்கல் முனையிலும் வரி விதிக்கப்படும்.

2. 

சேரும்/நுகரப்படும் இடம் சார்ந்த வரி (Point of Destination/Consumption) என்பதன் சரியான கருத்து என்ன ?



ஒரு வழங்கலின் (Supply) மூலமாக, சரக்கு/சேவை, எங்கு சென்றடைகிறதோ/நுகரப்படுகிறதோ, அந்த இடத்தின் வரி விதிப்பு எல்லைக்கு சரக்கு/சேவையின் மீது விதிக்கப்பட்ட வரி சென்றடையும்/மாற்றப்படும்.

1. உள்மாநில வழங்கலில் சரக்கு/சேவை, தமிழ் நாட்டிலேயே நுகரப்படுவதால், விதிக்கப்படும் GST வரியானது, தமிழ்நாடு அரசின் வரி வருவாயில் சேர்க்கப்படும்.
2. தமிழ்நாட்டிலிருந்து பிற மாநிலங்களுக்கு, உதாரணமாக, பீகாருக்கு சரக்கு விற்கப்பட்டால், தமிழ்நாட்டில் விதிக்கப்பட்ட IGST வரியில், CGST பகுதி மத்திய அரசின் கணக்கிலும், SGST பகுதி பீகார் மாநில அரசின் கணக்கில் சேர்க்கப்படும்.

3. 

தற்போது அமலில் உள்ள வரிகளில் எவை GST ன் கீழ் சேர்க்கப்பட உள்ளன ?



கீழ்க்கண்ட வரிகள் GST சட்டத்தின் கீழ் கொண்டுவரப்படுகின்றன.

(i)மத்திய அரசு வரிகளான,

- a. மத்திய கலால் வரி (Central Excise duty)
- b. கலால் வரி (Medicinal and Toilet Preparations)

(2)

- c. கூடுதல் கலால் வரி (சிறப்பு முக்கியத்துவம் வாய்ந்த சரக்குகள்)
- d. கூடுதல் கலால் வரி (Textiles and Textile Products)
- e. கூடுதல் சுங்க வரி (CVD)
- f. சிறப்பு கூடுதல் சுங்க வரி (SAD)
- g. சேவை வரிகள் (உபரி வரி)
- h. மத்திய வரிகள் சார்ந்த Surchage மற்றும் Cess

(ii) மாநில அரசுகளின் வரிகளான,

- a. மாநில மதிப்புக் கூட்டு வரிகள்
- b. மத்திய விற்பனை வரி
- c. ஆடம்பர வரி
- d. நுழைவு வரி (அனைத்து வடிவங்களிலும்)
- e. பொழுது போக்கு மற்றும் கேளிக்கை வரி (except when levied by local bodies)
- f. கொள்முதல் வரி
- g. விளம்பர வரி
- h. லாட்டரி சீட்டுக்கள், Betting மற்றும் Gambling மீதான வரிகள்.
- i. மாநில வரிகள் சார்ந்த Surchage மற்றும் Cess.

4. 

GSTன் அம்சங்களுக்கு உட்படாததாக பொருட்கள் எவை ?



மனித பயன்பாட்டிற்கான மதுபானம், பெட்ரோலியம் பொருட்களான பெட்ரோலியம் க்ரூட், மோட்டார் ஸ்பிரிட், உயர் வேக டீசல், இயற்கை வாயு மற்றும் விமானத்திற்கான டர்பைன் எரிசரக்கு (Aviation Turbine Fuel) ஆகிய 6 பொருட்கள், GST சட்டத்தின் கீழ் வரவில்லை. இவற்றுள், மதுபானம், நிரந்தரமாகவும், பிற பொருட்கள் தற்காலிகமாகவும் விலக்கி வைக்கப்பட்டுள்ளன.


5. 

GST அமலுக்கு வந்த பின்னர் மேற்கண்ட பொருட்களின் மீதான வரி விதிப்பின் நிலை என்ன ?




தற்போது இருந்துவரும் மதிப்பு கூட்டு வரி மற்றும் கலால் வரி தொடரும்.


6.  புகையிலை மற்றும் புகையிலை பொருட்களுக்கான வரிவிதிப்பு நிலை என்ன ?

 புகையிலை மற்றும் புகையிலை சரக்குகள் GSTன் கீழ் வரும். ஆனால், இதன் மீதான மத்திய அரசின் கலால் வரி (Excise Duty) தொடரும்.


7.  இந்தியாவில், எவ்வித GST முறை அமலாக்கம் செய்யப்படவுள்ளது ?


 மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகள் ஒன்று சேர்ந்து விதிக்கும் இரட்டை GST (Dual GST) வரி விதிப்பு முறை அமல்படுத்தப்படும். உள் மாநிலத்தில் நடைபெறும் சரக்கு மற்றும் சேவை வழங்கலுக்கு (Supply) மத்திய அரசால் CGSTம், மாநில அரசால் SGSTம் விகிக்கப்படும்.இடைமாநில பரிவர்த்தனைகளுக்கு, மத்திய அரசால் IGST விதிக்கப்படும்.


8.  இரட்டை GST(Dual GST) ஏன் தேவை ?

 மத்திய அரசாங்கத்திற்கும், மாநில அரசாங்கத்திற்கும், அரசியலமைப்பில் கொடுக்கப்பட்டுள்ள வரி விதிக்கும் மற்றும் வசூலிக்கும் அதிகாரங்களை தொடர்வதற்காகவும், கூட்டாட்சி அடிப்படையில், மாநிலங்களின் நிதி சுதந்திரத்தை (Financial Freedom) பாதுகாக்கவும், இரட்டை GST அவசியம்.

9.  மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகள் எந்தெந்த வரிகளை விதிக்கும் ?

 மத்திய அரசு – CGST மற்றும் IGST வரிகளையும், மாநில அரசு SGST வரியையும், யூனியன் பிரதேசங்கள் UTGST வரியையும் விதிக்கும்.

10.  GSTஐ ஏற்றுக் கொள்வதற்காக இந்திய அரசியல் சட்டம் திருத்தியமைக்கப்பட்டது ஏன் ?

 தற்பொழுது, அரசியலமைப்பில், மத்திய அரசுக்கு சரக்குகள் தயாரிப்பின் மீது வரி விதிக்கவும் (மனித பயன்பாட்டிற்கான மது பானம், ஓபியம், நார்கோடீஸ் முதலியன தவிர), மாநில அரசுக்கு சரக்குகள் விற்பனை மீது வரி விதிக்கவும் அதிகாரம் உள்ளது.

மாநிலங்களிடையிலான விற்பனைகளில் மத்திய அரசுக்கு வரி விதிக்க அதிகாரம் உண்டு (மத்திய விற்பனை வரி). மத்திய அரசுக்கு, சேவைகளின் மீது வரி விதிக்க அதிகாரம் உள்ளது. ஆனால் GST சட்டத்தில், மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகள் ஒரே சமயத்தில் சரக்குகள் (உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை முனைகளில்), மற்றும் சேவைகளின் மீது வரிவிதிக்க வேண்டும். இதற்கான அதிகாரத்தை வழங்குவதற்காகவே, இந்திய அரசியல் சட்ட திருத்தம் (நூற்றொராவது திருத்தம்) கொண்டுவரப்பட்டு சட்ட சரத்து 246A-ன் படி மத்திய அரசு மற்றும் மாநில அரசுகள் ஒருங்கிணைந்து GST வரி விதிக்கவும் வசூலிக்கவும் அதிகாரம் வழங்கப்பட்டுள்ளது.

11. 

ஒரு குறிப்பிட்ட வணிக பரிவர்த்தனைக்கு, மத்திய அரசு மற்றும் மாநில அரசு ஒரே சமயத்தில் எவ்வாறு வரி விதிக்க இயலும் ?




விலக்களிக்கப்பட்ட மற்றும் GSTக்கு வெளியே உள்ளவைகளின் பரிமாற்றம் தவிர மற்ற சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வழங்கலின் ஒவ்வொரு நடவடிக்கையிலும் மத்திய GST(CGST) மற்றும் மாநில GST (SGST) விதிக்கப்படும். மதிப்பு கூட்டு வரி போல் இல்லாமல் இந்த இரு வரிகளும் ஒரே விலை அல்லது மதிப்பின் மீது விதிக்கப்படும். உள்மாநில வழங்கலாக இருந்தால், அதாவது வழங்குபவரும், வாங்குபவரும் ஒரே மாநிலத்தில் இருந்தால் அந்த பரிவர்த்தனைக்கு CGST மற்றும் SGST விதிக்கப்படும்.

உதாரணம் 1 . CGST 9 சதவீதமும் SGST 9 சதவீதமும் இருந்தால் தமிழ்நாட்டில் உள்ள வியாபாரி 100 ரூபாய் விலையுள்ள ஸ்டீல் பார்களும், கம்பிகளும் உள் மாநிலத்தில் உள்ள வணிகருக்கு விற்கும்பொழுது CGST 9 ரூபாயும் SGST 9 ரூபாயும் சரக்குகளின் அடிப்படை விலையுடன் சேர்த்து அந்த வியாபாரி வாங்குவார். அவர் CGST தொகையை மத்திய அரசாங்க கணக்கிலும், SGST தொகையை மாநில அரசாங்கத்திற்கும் செலுத்த வேண்டும். அவர் உள்ளபடி ரூபாய் 18 (ரூபாய் 9 + ரூபாய் 9) பணமாக செலுத்த வேண்டிய தேவையில்லை. அவர் சரக்குகள்/சேவைகளை வாங்கிய பொழுது செலுத்திய CGST மற்றும்

(5)

SGSTக்கு செலுத்திய வரியை (ITC) சரக்குகள்/சேவைகளை விற்கும்பொழுது செலுத்த வேண்டிய CGST மற்றும் SGST வரிக்கு ஈடுசெய்து கொள்ளலாம். CGSTன் ITCஐ SGSTவரிக்கு ஈடு செய்யவோ (அல்லது) SGSTன் ITCஐ CGSTவரிக்கு ஈடு செய்யவோ இயலாது.

உதாரணம் 2. CGST 6%, SGST 6% என்று இருந்தால் சென்னையில் உள்ள ஒரு விளம்பர நிறுவனம் தமிழ்நாட்டில் உள்ள சோப் தயாரிக்கும் நிறுவனத்திற்கு விளம்பர சேவைக்கு ரூபாய் 100 வழங்கினால் அந்த விளம்பர நிறுவனம் சேவையின் மீது CGST ரூபாய் 6ம், SGST 6ம் வசூலிக்கும். CGST தொகையை மத்திய அரசாங்க கணக்கிலும், SGST தொகையை மாநில அரசாங்கத்திற்கும் செலுத்த வேண்டும். இருந்தாலும் அவர் உள்ளபடி ரூபாய் 12 (ரூபாய் 6 + ரூபாய் 6) பணமாக செலுத்த வேண்டிய தேவையில்லை. இந்தப் பொறுப்பை அவர் வாங்கும்பொழுதே CGST அல்லது SGST வரி செலுத்தியதன் மூலம் ITC ஈடு செய்திருப்பார். SGST க்கு SGST ன் ITCஐ உபயோகிக்கலாம். CGST ன் ITCஐ CGSTவரிக்கு பயன்படுத்தலாம். ஆனால் SGST ன் ITCஐ CGST வரிக்கும் CGST-ன் ITCயை SGST வரிக்கும் பயன்படுத்த இயலாது.

12. 

GST மூலமாக நாட்டிற்கு என்ன நன்மைகள் கிடைக்கும் ?



GST நடைமுறைப்படுத்தப்படுவதால், நாட்டிற்கு கிடைக்கும் நன்மைகள் பின்வருமாறு –

1. ஒரே நாடு, ஒரே வரி, ஒரே சந்தை என்ற சூழலை உருவாக்கும்.
2. வெளி மாநில கொள்முதலுக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) எடுத்துக் கொள்ளலாம்.
3. வரிக்கு மேல் வரி இல்லை (Cascading) என்பதால் சரக்குகளின் விலை குறையும்.
4. தங்கு தடையற்ற சரக்கு போக்குவரத்து (No Checkpost).
5. வணிகர்களுக்கு இணைய வழியில் எளிய வழியிலான சேவை.
6. நாடு முழுவதும் ஒருங்கிணைந்த பொருளாதார சூழ்நிலை உருவாகும்.

7. நாட்டின் ஒட்டு மொத்த பொருளாதார வளர்ச்சி அதிகரிக்கும்.
8. வெளிமாநில வர்த்தகத்திற்கு படிவங்கள் ஏதும் தேவையில்லை.
9. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு செலுத்திய வரியை உள்ளீட்டு வரி வரவாக பயன்படுத்திக் கொள்ளலாம்.
10. சரக்கு மற்றும் சேவைகளுக்கு குறைந்த பரிவர்த்தனை செலவு.

13. 

IGST என்றால் என்ன ?



மாநிலங்களுக்கு இடையிலான சரக்கு மற்றும் சேவைகளின் பரிவர்த்தனைக்கு மத்திய அரசால் விதிக்கப்படும் வரியே ஒருங்கிணைந்த GST, அதாவது IGST எனப்படும். இதில் CGST மற்றும் SGST கூறுகள் இருக்கும்.

14. 

GST வரி வதிப்பு விகிதங்களை யார் தீர்மானிப்பார்கள் ?



CGST மற்றும் SGST விதிப்பதற்கான வரி விகிதங்களை அரசியலமைப்பு 101வது திருத்தத்தின் மூலமாக உருவாக்கப்பட்ட GST Council முடிவு செய்யும்.

15. 

GST மன்றம் (GST Council)ன் பணி என்ன ?



அரசியலமைப்பு திருத்தச் சட்டம் (101) - ன் படி இந்த மன்றம் அமைக்கப்பட்டுள்ளது. இம்மன்றம், GST தொடர்பான அனைத்து பரிந்துரைகளையும் மத்திய, மாநில அரசுகளுக்கு வழங்கும். இதுவரை கீழ்க்கண்ட பரிந்துரைகளை செய்துள்ளது.

1. CGST, SGST, UTGST, IGST, Compensation Act உள்ளிட்ட ஐந்து வகை சட்டங்களுக்கு பரிந்துரை செய்துள்ளது.
2. மேற்கண்ட சட்டங்களுக்கு உரிய விதிகளை பரிந்துரை செய்துள்ளது.
3. சரக்கு மற்றும் சேவைகளுக்கு 3,5,12,18,28 சதவீதங்களில் வரி நிர்ணயம் செய்துள்ளது.

4. வரி விலக்கிற்கு உரிய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளை பரிந்துரை செய்துள்ளது.

5. இணக்கவரி விதிப்பிற்கு ரூ.75 லட்சம் என வரையறை செய்துள்ளது.

16. 

GST மன்றத்தில் தீர்மானங்கள் எவ்வாறு நிறைவேற்றப்படும் ?



அரசியலமைப்பு நூற்றியொன்றாவது திருத்த சட்டம் 2016ன் படி வாக்களித்த உறுப்பினர்களில் 3/4பெரும்பான்மை அடிப்படையில் GST மன்றத்தின் ஒவ்வொரு கூட்டத்திலும் தீர்மானம் எடுக்கப்படும். பதிவான வாக்குகளில் 1/3 வாக்குகள் மத்திய அரசாங்கத்தின் பகுதியாகவும், 2/3 வாக்குகள் அனைத்து மாநில அரசாங்கங்களின் பகுதியாகவும் இருக்கும். GST மன்றத்தின் Quoram-த்திற்கு 50சதவீதம் உறுப்பினர்களின் வருகை அவசியம்.

17. 

GST வரி செலுத்த வேண்டியவர்கள் யார் ?



1. ஒரு நபரின் ஆண்டு வணிகத்தொகை (Aggregate turnover), ரூ.20 லட்சத்தை கடக்கும்பொழுது (வடகிழக்கு மாநிலங்களுக்கு 10 லட்சம்), CGST/SGST செலுத்த வேண்டும்.

2. மாநிலங்களுக்கிடையிலான சரக்கு மற்றும் சேவைகளுக்கு கட்டாயமாக, IGST செலுத்தப்பட வேண்டும். இதற்கு எவ்வித வணிகத்தொகை வரம்பும் இல்லை (No turnover limit).

18. 

GST செயல்பாட்டின்படி சிறு வணிகர்களுக்கு என்ன நன்மைகள் உள்ளன ?



1) ஒரு நிதி ஆண்டில் வருடாந்திர ஒட்டுமொத்த விற்பனை (Annual Aggregate turnover) (ரூபாய் 20 இலட்சம்) வரை உள்ள நபர்களுக்கு GSTலிருந்து விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது. ஒட்டுமொத்த விற்பனை அகில இந்திய அடிப்படையில் கணக்கிடப்படும். (வடகிழக்கு மாநிலங்கள் மற்றும் சிக்கிமிற்கு விலக்கு வரம்பு (ரூபாய் 10 இலட்சம்).

இந்நபர்கள், GST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு பெற்று வரிசெலுத்த வேண்டிய தேவையில்லை.

2) ஒரு நிதி ஆண்டில் ரூபாய் 75 லட்சத்திற்கு கீழ் ஒட்டுமொத்த விற்பனைத் தொகை உள்ள வணிகர்கள், இணக்க வரி விதிப்பினை தேர்வு செய்து வரி செலுத்தலாம். ஆதன்படி சிறு உணவகங்கள் 5 சதவீதமும், உற்பத்தி நிறுவனங்கள் 2 சதவீதமும், பிற வணிக நிறுவனங்கள் 1 சதவீதமும் வரி செலுத்த வேண்டும். இவர்கள் உள்ளீட்டு வரி வரவினை துய்த்துக்கொள்ள இயலாது.

19. 

GST செயல்பாட்டின் கீழ் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் எவ்வாறு வகைப்படுத்தப்படுகின்றன ?



GST ன் கீழ் ஒவ்வொரு வகையான பொருட்களுக்கும் HSN (Harmonised system of Nomenclature) குறியீடு எண் வழங்கப்படும். வருட விற்பனை ரூபாய் 1.5 கோடி முதல் 5 கோடிக்குக் கீழ் உள்ள வரி செலுத்துபவர்கள் 2 இலக்க குறியீடு எண் உபயோகிக்க வேண்டும். வருடாந்திர விற்பனை ரூபாய் 5 கோடியும் அதற்கு மேல் உள்ள வரி செலுத்துபவர்கள் 4 இலக்க குறியீடு எண் உபயோகிக்க வேண்டும். வருட விற்பனை 1.5 கோடிக்குக் கீழ் உள்ள வணிகர்கள் விலைப்பட்டியில் HSN அடையாள எண் எழுதத் தேவையில்லை. சேவை இனங்களில் சேவைகள் குறியீடு எண் (SAC) முறையில் வகைப்படுத்தப்படும்.


20. 


GSTன் கீழ் இறக்குமதிக்கு எவ்வாறு வரிவிதிக்கப்படும் ?




சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் இறக்குமதிகள், மாநிலங்களுக்கு இடையிலான வழங்கலாக கருதப்பட்டு IGST விதிக்கப்படும். Place of Destination-படி, இறக்குமதி செய்யப்படும் சரக்குகளும் சேவைகளும் எந்த மாநிலத்தில் உபயோகிக்கப்படுகிறதோ அந்த மாநிலத்திற்கு, IGST ல் உள்ள SGST வரிவருவாய் சென்றடையும்.

21.  **GSTன் கீழ் ஏற்றுமதிகள் எவ்வாறு கருதப்படும் ?**

 ஏற்றுமதிகள் GSTன் கீழ் Zero rated supply யாக கருதப்படும், IGST செலுத்தி ஏற்றுமதி செய்யப்பட்டால் IGST வரி திருப்புத்தொகையாக வழங்கப்படும், IGST செலுத்தாமல் Letter of Undertaking (அல்லது) Bond- அடிப்படையில் ஏற்றுமதி செய்திருந்தால், ITC திருப்புத்தொகையாக வழங்கப்படும்.


22.  **GSTன் கீழ் இணக்க வரி (Composition Scheme) திட்டம் என்ன ?**

 சென்ற நிதி ஆண்டில் விற்பனைத் தொகை (ரூபாய் 75 இலட்சம் வரை) உள்ள வணிகர்கள் இணக்க வரி செலுத்த தகுதி பெறுவார்கள். இணக்கவரி திட்டத்தின் கீழ் CGST மற்றும் SGST சேர்ந்து வணிகர்களுக்கு 1 சதவீதம், உற்பத்தியாளர்களுக்கு 2 சதவீதம் மற்றும் உணவகங்களுக்கு 5 சதவீதம் வரியும் வசூலிக்கப்படும். இதன்படி இவர்கள், உள்ளீடுகளுக்கு ITC துய்க்க இயலாது, மேலும், வாடிக்கையாளர்களிடமிருந்து வரி வசூலிக்கவும் கூடாது. மாநிலங்களுக்கு இடையில் வழங்கல்கள் மற்றும் மின்னணு அடிப்படையில் ('e' Commerce Operator) வரி செலுத்துபவர் இணக்க வரி திட்டத்திற்கு தகுதியானவர்கள் இல்லை.

23.  **இணக்க வரி திட்டம் கட்டாயமானதா ?**

 இல்லை. விருப்பப்படி தெரிவு செய்யலாம்.

24.  **GSTN என்பது என்ன ? GST செயல்பாட்டில் அதன் பணி என்ன ?**

 GSTN என்பது சராக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வலைதளமாகும். GST சட்டம் தொடர்பான கீழ்க்கண்ட சேவைகளை GST வலைதளம் வணிகர்களுக்கு வழங்கும்.

(i) பதிவு செய்தல்.

(ii) மாதாந்திர நமூனா தாக்கல் செய்தல்.

(iii) வரி செலுத்துதல்.

(iv) திருப்புத் தொகை பெறுதல்.

(v) மேல் முறையீடு செய்தல்.

(vi) தெளிவுரைகள் பெறுதல்.

GST வலைதளத்தின் மூலமாகவே, மத்திய மற்றும் மாநில வரி அலுவலர்கள் வணிகர்களுக்கு வரி நிர்வாகத்தை மேற்கொள்வர்.

25. 

GST சட்டத்தில், வணிகர்களுக்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ள “Compliance Rating” என்றால் என்ன ?



CGST /SGST சட்டம் 149வது பிரிவின்படி, ஒவ்வொரு பதிவு செய்த வணிகருக்கும் அவர் சட்டத்தின் கீழ் தன் கடமைகளை எவ்வாறு நிறைவேற்றுகிறார் என்பதின் அடிப்படையில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு வெளியிடப்படும். வாடிக்கையாளர் அந்த வணிகரை பற்றிய மதிப்பீடு அறிந்து அந்த வணிகருடன் வணிகம் மேற்கொள்ளலாமா அல்லது வேண்டாமா என்பதை முடிவு செய்து கொள்ள முடியும்.

26. 

நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டிய உரிமைக் கோரல்கள் (Actionable Claims) GSTக்கு உட்படுமா?



CGST /SGST சட்டம் 2(52) வது பிரிவின்படி, Actionable Claims – கள் சரக்குகள் என்றே கருதப்படும். ஆனால் GST சட்டத்தில் பிரிவு 7 மற்றும் பட்டியல் III- ன் படி, இவற்றுக்கு வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

27. 

Securities - மீது GSTல் வரி செலுத்த வேண்டுமா?



GST சட்டத்தில், Money மற்றும் Securities ஆகியவை “Goods” ஆக வகைப்படுத்தவில்லை. எனவே Securitiesக்கு GST சட்டத்தில் வரி விதிக்க முடியாது.

28. **Information Return என்றால் என்ன?**

CGST/SGST சட்டம் 150வது பிரிவில் குறிப்பிட்டுள்ள நபர்கள், தங்களின் வணிக நடவடிக்கைகளின் பதிவுகள் அடங்கிய பதிவேடுகள், கணக்குகள், நமூனா தாக்கல் விவரங்கள் மற்றும் வரி செலுத்தப்பட்ட விவரங்கள் மற்றும் வங்கி கணக்குகள் சரக்கு மற்றும் சேவை தொடர்பான வங்கி கணக்கின் பரிமாற்றங்கள், மின்சாரம் பயன்படுத்திய விபரம் மற்றும் சொத்துக்கள் வாங்கியது/விற்குது முதலிய விவரங்களை “தகவல் நமூனாவில்” ஆணையருக்கு தெரிவிக்க வேண்டும். தவறினால் பிரிவு 123-ன் படி, சமர்ப்பிக்காத நாளொன்றிற்கு ரூ.100 வீதம் அபராதம் விதிக்கப்படும்.

29. 

ஒவ்வொரு கம்பெனிகளும், பலவிதமான மென்பொருளில் (Software)கணக்கிணை பராமரித்து பதிவேற்றம் செய்வதை துறை எப்படி கையாளும்?



CGST /SGST சட்டத்தின் 153வது பிரிவின்படி வணிகத்தின் தன்மை மற்றும் பராமரிக்கப்படும் கணக்குகளின் “Complexity” யை பொறுத்து துறையினால் மேற்கொள்ளப்படும் தணிக்கை மற்றும் ஆய்விற்கு வணிகக் கணக்குகளை ஆய்வு செய்யும் வல்லுனர்களின் (Experts) உதவியை துறை பெற்றுக் கொள்ளலாம்.

30. 

பெறுநர் (Recipient), சரக்கிணை திருப்பி அனுப்பினால் (Purchase return) என்ன நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்?



பிரிவு 34ன் படி சரக்கை திருப்பியனுப்பிய பெறுநருக்கு (recipient), வரவு குறிப்பை (Credit Note) வழங்குநர் (Supplier) வழங்க வேண்டும். வரவு குறிப்பு (Credit Note) எப்பொழுது வழங்கப்பட்டதோ அந்த மாதத்தில் அல்லது அந்த வருடத்தின் செப்டம்பர் மாத நமூனா தாக்கல் செய்ய உரிய நாளுக்கு முன்னதாக, வரவு குறிப்பின் (Credit Note) விவரங்களை நமூனாவில் தெரிவிக்க வேண்டும். பெறுநர் நமூனா தாக்கலின் போது இதற்கான ITC-ஐ குறைத்துக்காட்ட வேண்டும்.

இந்த விவரம், அனுப்புநரின் வெளியீட்டு வரி குறைப்புடன் ஒப்பிட்டு பார்க்கப்பட்டு, இறுதியாக ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட தகவல் இரு தரப்பினருக்கும் தெரிவிக்கப்படும்.

31. 

அதிக லாபம் ஈட்டும் நோக்குடன் (Anti Profiteering) வணிகம் நடத்தும் வணிகர்கள் மீது என்ன நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் ?



CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 171ன் படி, சரக்கு மற்றும் சேவைகள் மீதான வரி விகிதம் குறைக்கப்படும்பொழுது, வழங்குநர்கள் சரக்கின் விலையை குறைத்து அதனால் பெறப்படும் ITC சலுகையை நுகர்வோர்களுக்கு அளிக்க வேண்டும் (Profiteering). மேற்கண்ட வரிவிகிதம் குறைக்கப்பட்டதால் நுகர்வோருக்கு சரக்குகள் குறைந்த விலைக்கு விற்கப்பட்டதா அல்லது அதன் ITC பலன்கள் பெறுபவருக்கு (recipient) சென்றடைந்ததா என்பது குறித்து அரசால் அமைக்கப்படும் குழு (Anti-Profiteering authorities) பரிசீலித்து நடவடிக்கை எடுக்கும்.

2. வரிவதிப்பு மற்றும் வரி விலக்கு

32. 

GST-ல் வரி விதிக்கும் அதிகாரம் எங்கிருந்து பெறப்படுகின்றது ?



அரசியல் அமைப்பு 101 ஆம் திருத்தச் சட்டம், 2016 பிரிவு 246A ன்படி, பாராளுமன்றம் மற்றும் மாநில சட்டசபைகள் இரண்டும் இணைந்து GST குறித்த சட்டங்களை உருவாக்க அதிகாரங்கள் வழங்கியுள்ளது. மேலும் ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட GST வரி (IGST) சட்டத்தை இயற்றுவதற்கான சிறப்பு அதிகாரத்தை பிரிவு 246A உட்பிரிவு 2 மற்றும் 269A ன்படி பாராளுமன்றத்திற்கு வழங்கியுள்ளது.

33. 

GST-ன் கீழ் வரி விதிப்புக்கு உட்படக்கூடியவை எவை ?



GST-ன் கீழ் சரக்கு வழங்கல் மற்றும் சேவைகள் வழங்கல் அல்லது இரண்டும் இணைந்த வழங்கலுக்கு வரிவிதிக்கப்படும். உள்மாநில வழங்கலுக்கு CGST மற்றும் SGST/UTGST வரியும், மாநிலங்களுக்கு இடையில் நடைபெறும் வழங்கல்களுக்கு IGST என்ற வரியும் விதிக்கப்படும்.

34. 

ஒரு அறக்கட்டளை மூலம் வழங்கப்படும் பொருட்களுக்கு வரி விதிக்கப்படுமா ?



நடவடிக்கைகள் வியாபார நோக்கிலிருந்தால் மட்டுமே GST-ன் கீழ் வரி விதிக்கப்படும். இல்லையெனில் வரி விதிக்கப்படமாட்டாது. எனவே அறக்கட்டளைகள் மூலம் வழங்கப்படும் சரக்குகளுக்கு, GSTன் கீழ் வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

35. 

ஒரு பரிவர்த்தனையை, சரக்கு வழங்கலா அல்லது சேவை வழங்கலா என்பதை எவ்வாறு நிர்ணயிப்பது ?



ஒரு பரிவர்த்தனை, சரக்கு வழங்கலா அல்லது சேவை வழங்கலா என்பதை, GST மன்றத்தின் பரிந்துரையின் படி, மத்திய, மாநில அரசுகள் அறிவிக்கும்.


36. 


Composite Supply மற்றும் Mixed Supply என்றால் என்ன ? இவைகள் இரண்டும் ஒன்றுக்கொன்று எவ்வாறு வேறுபடுகின்றன ?




Composite Supply (கூட்டு வழங்கல்) என்பது இரண்டுக்கு மேற்பட்ட சரக்கு மற்றும் சேவைகளின் வழங்கல்களை இணைத்து வழங்குவதாகும். உதாரணமாக, ஒரு வாடிக்கையாளர் தொலைக்காட்சி பெட்டி வாங்கினால் Warranty மற்றும் Annual Maintenance Contractம் சேர்ந்து கிடைக்கும். இதில் தொலைக்காட்சி பெட்டி முதன்மை வழங்கல் ஆகும். Warranty மற்றும் Annual Maintenance Contract இரண்டும் இணைப்பு வழங்கல் (Secondary Supply) ஆகும். Composite Supply-ல் முதன்மை வழங்கலுக்கான (Principal Supply) வரிவிகிதமே வசூலிக்கப்படும். மேற்கண்ட வழங்கலில், தொலைக்காட்சி பெட்டிக்கான வரி விகிதமே Composite Supply-ன் விற்பனைத்தொகைக்கு விதிக்கப்படும்.


கலப்பு வழங்கல் (Mixed Supply) என்பது ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட சரக்கு மற்றும் சேவைகளை இணைத்து ஒரே விலைக்கு விற்பதாகும். உதாரணமாக ஒரு கடைக்காரர் குளிர் சாதனப்பெட்டியுடன் தண்ணீர் பாட்டில்களையும் சேர்த்து விற்கிறார் என்றால் (பாட்டில்கள் மற்றும் குளிர் சாதனப்பெட்டிக்கு தனித்தனியாக விலையிட்டு விற்க முடியும்.) இவற்றில் எந்த சரக்கிற்கு வரி விகிதம் அதிகமோ, அந்த வரி விகிதம் வசூலிக்கப்படும்.


37.  **GST-ன்கீழ் இணைப்பு வழங்கல் (Composite Supply) மற்றும் கூட்டு வழங்கலில் (Mixed Supply) வரி எவ்வாறு வசூலிக்கப்படும் ?**

 இணைப்பு வழங்கலில் முதன்மை வழங்கலுக்கான வரி விதிக்கப்படும். கூட்டு வழங்கலில் எந்த சரக்கு அல்லது சேவைக்கு வரி அதிகமோ, அந்த வரி விகிதம் விதிக்கப்படும்.


38.  **அனைத்து சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் மீதும் GST வரி விதிக்கப்படுமா ?**

 மனித பயன்பாட்டிற்கான மது தவிர மற்ற அனைத்து சரக்கு மற்றும் சேவைகளுக்கு GST-ன் கீழ் வரி விதிக்கப்படும். ஆனால் பெட்ரோலியம் கச்சா, பெட்ரோல், டீசல், இயற்கை எரிவாயு மற்றும் விமான டர்பைன் எரிபொருள் ஆகியவற்றிற்கு தற்காலிகமாக GST வரி விதிக்கப்படாது. இவற்றிற்கு, GST வரி விதிக்கப்படும் தேதி GST கவுன்சிலின் பரிந்துரைப்படி அரசால் பின்னர் அறிவிக்கப்படும்.

39.  **Reverse Charge (எதிரிடை வரி விதிப்பு முறை) அடிப்படையில் வரி செலுத்துவது என்றால் என்ன ?**

 சில அறிவிக்கப்பட்ட சரக்கு மற்றும் சேவைகளுக்கு, வழங்குநருக்கு பதில் சரக்கு மற்றும் சேவைகள் பெறுநர் வரி செலுத்த வேண்டும். மேலும் பதிவுபெற்ற நபர், பதிவு பெறாத நபரிடம் சரக்குகளை வாங்கும்பொழுது பதிவு பெற்ற பெறுநர் வரியை செலுத்த வேண்டும்.

40.  **Reverse Charge (எதிரிடை வரி விதிப்பு) முறை சேவைகளுக்கு மட்டும் பொருந்துமா ?**

 இல்லை. Reverse Charge முறை GST கவுன்சிலின் பரிந்துரையின்படி, அரசால் அறிவிக்கப்பட்ட அனைத்து சரக்கு மற்றும் சேவைகளுக்கு பொருந்தும்.

41. ✎ பதிவு பெறாத வணிகரிடமிருந்து சரக்குகள் வழங்கப்பட்டால் என்ன விளைவுகள் ஏற்படும் ?

✎ பதிவு பெறாத வணிகரிடமிருந்து சரக்கு மற்றும் சேவைகள் பெற்றுக்கொண்ட பதிவுப் பெற்ற வணிகர் எதிரிடை வரிவிதிப்பு (Reverse Charge) முறையின்படி, வரி செலுத்த வேண்டும்.

42. ✎ வழங்குபவர் (Supplier) அல்லது பெறுபவர் (Recipient) தவிர வேறு எவர் GST-ன் கீழ் வரி செலுத்தப்படவேண்டும் ?

✎ மின்னணு வழி வர்த்தகர்களுக்கு ('e' Commerce Operator) வரி விதிக்கப்பட்டுள்ளது. அதன்படி மின்னணு வழி வர்த்தகர் மூலமாக சேவை வழங்கப்பட்டால், GST சட்டம் பொருந்தும். எனவே மின்னணு வழி வர்த்தகம் நடத்தும் நபர் அவர் மூலமாக நடத்தப்படும் வரிவிதிக்கத்தக்க வழங்கல் தொகையின் நிகர மதிப்பில் 2சதவீதம் வரி வசூலித்து அரசு கணக்கில் செலுத்த வேண்டும்.

43. ✎ இணக்க வரித்திட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்துவதற்கான வரம்பு என்ன ?

✎ கடந்த நிதியாண்டின் ஒட்டுமொத்த விற்புமுதல் ரூ. 75 லட்சத்திற்கு கீழிருந்தால் நடப்பு நிதியாண்டில் இணக்க வரித்திட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்தலாம்.

44. ✎ இணக்க வரி திட்டத்தின் கீழ் வரி விகிதம் என்ன ?

✎ இணக்க வரி திட்டத்தின் கீழ் வரும் ஒவ்வொரு வர்த்தகம்/வியாபாரத்திற்கும் CGST சட்டம் மற்றும் SGST சட்டத்தின் கீழ் இணக்க வரி பின்வருமாறு விதிக்கப்படும்.

வணிகர்களுக்கு – 1 % (CGST 0.5 % + SGST 0.5 %)

உற்பத்தியாளர்களுக்கு – 2 % (CGST 1 % + SGST 1 %)

உணவகங்களுக்கு – 5 % (CGST 2.5 % + SGST 2.5 %)

45. 

இணக்க வரித்திட்டத்தின் வரம்பான ரூ. 75 லட்சத்தை வருட நடுவில் வணிகர் கடந்துவிட்டார் என்றால் எஞ்சியுள்ள மாதங்களுக்கு இணக்க வரி செலுத்த அனுமதிக்கப்படுவாரா ?



இல்லை. நிதியாண்டின் ஒட்டு மொத்த விற்றுமுதல் வரம்பான ரூ. 75 லட்சத்தை கடந்த அதே நாளில் இருந்து தெரிவுச் செய்யப்பட்ட இணக்க வரிச் சலுகை தானாகவே காலாவதியாகிவிடும். அதன் பிறகு, மாதாந்திர நமூனா தாக்கல் செய்து வரி விகிதப்படி வரி செலுத்த வேண்டும்.

46. 

பல பதிவுகள் (Multiple Verticals) கொண்ட வரி செலுத்தும் நபர் சில பதிவுகளுக்கு இணக்க வரி திட்டத்தை தெரிவு செய்ய தகுதி உள்ளதா ?



இல்லை. ஒரு நிரந்தர கணக்கு எண்ணின் கீழ் பதிவுச் செய்யப்பட்ட அனைத்து Verticals - க்கும் ஒரே சமயத்தில் இணக்க வரித்திட்டத்தை தெரிவு செய்ய முடியும். ஒரு பதிவுப் பெற்ற Verticals - க்கு வழக்கமான வரிவிகிதப்படி வரி செலுத்த முடிவு செய்து வரி செலுத்தினால், மற்ற Verticals-ம் இணக்க வரி திட்டத்திற்கு தகுதியற்றவை ஆகும்.

47. 

உற்பத்தியாளர் மற்றும் சேவை வழங்குபவரால் இணக்க வரி திட்டத்தில் சேர முடியுமா ?



முடியும். உற்பத்தியாளர் இணக்க வரி திட்டத்தை தேர்வு செய்ய முடியும். ஆனால் அரசினால் குறித்துரைக்கப்பட்ட சரக்குகளை (ஐஸ்கிரீம், புகையிலை, பான் மசாலா) உற்பத்தி செய்தால் இத்திட்டம் பொருந்தாது.

48. 

இணக்க வரித்திட்டத்தை தெரிவு செய்ய தகுதியற்றவர்கள் எவர் ?



கீழ்க்கண்ட ஐந்து வகையான பிரிவுகளிலுள்ள வணிகர்கள் இணக்க வரித்திட்டத்திற்கு தகுதியற்றவர்கள் ஆவார்.

- (1) உணவக சேவையை தவிர மற்ற சேவைகள் வழங்குபவர்.
- (2) CGST / SGST / UTGST சட்டங்களின் கீழ் வரி விதிக்கப்படாத (Non-GST) சரக்குகளை வழங்குபவர்.
- (3) மாநிலங்களிடையே சரக்கு வழங்குபவர் .
- (4) மின்னணு வர்த்தகர் மூலமாக சரக்குகளை வழங்கும் நபர்.
- (5) அறிவிக்கப்பட்ட சில பொருட்களின் உற்பத்தியாளர் (Negative List).

49. 

பதிவு பெற்ற நபர் இணக்க வரிதிட்டத்தின் கீழ் உள்ளீட்டு வரி வரவை பெற இயலுமா ?



முடியாது. பதிவு பெற்ற நபர் இணக்க வரி திட்டத்தின் கீழ் உள்ளீட்டு வரி வரவை பெற இயலாது.

50. 

இணக்க வரிதிட்டத்தின் கீழ் வரும் நபரிடமிருந்து வாங்கிய வாடிக்கையாளர் இணக்க வரியை உள்ளீட்டு வரி வரவாக பெற இயலுமா ?



பெற இயலாது. இணக்க வரிதிட்டத்தின் கீழ் வரும் நபரிடமிருந்து (வணிகரிடமிருந்து) பெறப்பட்ட சரக்கிற்கு உள்ளீட்டு வரி வரவை கோர முடியாது. ஏனெனில், இணக்க வரி வழங்குபவர் வரி விலைப்பட்டியல் வழங்கி வரி வசூலிக்க இயலாது.

51. 

வாடிக்கையாளரிடமிருந்து இணக்க வரி வசூல் செய்ய முடியுமா ?



முடியாது. இணக்க வரிதிட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்த நபர் வரி வசூல் செய்ய அனுமதி கிடையாது. இதன் பொருள் இணக்க வரி திட்டத்தின் கீழ் உள்ளவர்கள் வரி விலைப்பட்டியலை தர இயலாது என்பதாகும். விலைப்பட்டியல் (Bill of Supply) மட்டும் வழங்குவார்.

52. 

இணக்க வரித்திட்டத்திற்கான தகுதியை தீர்மானிப்பதற்கு ஒட்டு மொத்த விற்றுமுதலை கணக்கிடுவது எப்படி ?



CGST/SGST பிரிவு 2(6)-ன்படி, ஒட்டு மொத்த விற்றுமுதல் என்பது ஒரே நிரந்தர கணக்கு எண்ணுடைய நபரின் தேசிய அளவிலான அனைத்து வெளி வழங்கலின் மதிப்பு அதாவது, (1) வரி விதிக்க வேண்டிய வழங்கல் (Taxable Supply) + (2) விலக்களிக்கப்பட்ட வழங்கல் (Exempted Supplier) + (3) ஏற்றுமதிகள் (Exports) + (4) மாநிலங்களிடையே வழங்கல் அனைத்தும் சேர்ந்ததே ஆகும். இதில் மத்திய வரி, மாநில வரி, யூனியன் பிரதேச வரி, ஒருங்கிணைந்த வரி, இழப்பீடு வரி மற்றும் நேர்மாறான வரியை (Reverse Charge) கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளக்கூடாது.

53. 

விதிகளை மீறி இணக்க வரி திட்டத்தை தெரிவு செய்தால், அதன் விளைவு என்ன ?



வரி செலுத்தும் நபர் தகுதியில்லை என்று தெரிந்து இணக்க வரித்திட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்தினால், பிரிவு 73 மற்றும் 74-ன்படி, தண்டனைக்குரியவர் ஆவார். எனவே, மேற்கண்ட பிரிவின் கீழ் வரி மற்றும் தண்டனையை பெறுவார்.

54. 

GST-ன் கீழ் வரி விலக்கு அளிக்கும் அதிகாரம் அரசாங்கத்திற்கு உள்ளதா ?



ஆம். GST கவுன்சிலின் பரிந்துரையின்படி, மக்கள் நலனுக்காக சரக்கு மற்றும் சேவைகள் அல்லது இரண்டிற்கும் GST வரி விதிப்பிலிருந்து முழுவதுமாகவோ அல்லது நிபந்தனையின் பேரில் மத்திய, மாநில அரசுகள் விலக்கு அளிக்கலாம். SGST மற்றும்

UTGST சட்டப்படி, CGST-ன் கீழ் அனுமதிக்கப்பட்ட விலக்கும் SGST/UTGST சட்டத்திற்கு பொருந்தும்.

55. 

வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட சரக்கு மற்றும் சேவைகளை வழங்கும் நபர் வரி செலுத்த வேண்டுமா ?



வரி செலுத்த வேண்டாம். விலக்களிக்கப்பட்ட சரக்குகளையோ அல்லது சேவைகளையோ வழங்கும் நபர் வரி செலுத்த தேவையில்லை.

3. பதிவு (REGISTRATION)

56. 

GST ல் பதிவு செய்து கொள்வதால் உண்டாகும் நன்மைகள் எவை ?



சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்து கொள்வதால் உண்டாகும் நன்மைகள்:

- i. சரக்கு அல்லது சேவை வழங்குபவரின் வணிகம் சட்டப்படி அங்கீகரிக்கப்படுகிறது.
- ii. உள்ளீட்டு சரக்குகள் அல்லது சேவைகளுக்கு செலுத்தப்படும் வரிகளுக்கான ITC- யை சரக்கு அல்லது சேவைகள் வழங்கலின் போது செலுத்த வேண்டிய GST வரிக்கு ஈடு செய்துக் கொள்ளலாம்.
- iii. சரக்கு அல்லது சேவை பெறுபவரிடமிருந்து சட்டப்பூர்வமாக வரி வசூல் செய்வதற்கும் அவ்வாறு வசூல் செய்த வரி வரவை வாங்குபவர்கள் அல்லது பெறுபவர்களுக்கு ITC- யாக மாற்றிவிடவும் அனுமதிக்கின்றது.
- iv. GST ன் கீழ் உள்ள பலன்கள் மற்றும் தனிச்சலுகைகள் பெறுவதற்கு ஏதுவாகிறது.

57. 

GST ல் பதிவு செய்யாத நபர் ITC மீது உரிமை கோரவும் மற்றும் வரியை வசூலிக்கவும் முடியுமா?



முடியாது. பதிவு செய்யாத நபர் செலுத்திய **GST**க்கு எந்த உள்ளீட்டு வரி வரவையும் (ITC) பெற உரிமை கோர முடியாது. மேலும் அவருடைய வாடிக்கையாளரிடமிருந்து **GST** வரியினை வசூலிக்கவும் முடியாது.

58. 

பதிவுச் சான்று கோரி விண்ணப்பம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டால், எந்த தேதியிலிருந்து பதிவுச் சான்று எண் வழங்கப்படும்?



பதிவு செய்ய தகுதிபெற்ற நாளிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் பதிவுக்கான விண்ணப்பத்தை சமர்ப்பிக்க வேண்டும். அவ்வாறு சமர்ப்பித்தால் பதிவு செய்ய தகுதி பெற்ற தேதியே பதிவு பெற்ற நாளாக கருதப்படும்.

பதிவு செய்ய தகுதிபெற்று 30 நாட்களுக்குப் பின்னர் பதிவுக்கான விண்ணப்பத்தை சமர்ப்பித்தால் பதிவு சான்று வழங்கப்பட்ட தேதியே பதிவு பெற்ற தேதியாகும்.

வரி விலக்கு பெறும் வரம்பில் இருந்தாலும் தானாக முன்வந்து பதிவு செய்து கொண்டால் பதிவுச் சான்று கிடைத்த தேதியே பதிவு பெற்ற தேதியாகும்.

59.

GST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்து கொள்ள கடமைப்பட்டவர்கள் யார்?



CGST/SGST சட்டத்தின் 2017 பிரிவு 22ன் கீழ் வரி செலுத்துவதற்குட்பட்ட வழங்கலை(Taxable Supply) முகவர்கள்(Agents) உட்பட எவரெல்லாம் வழங்குகிறார்களோ, அவர்கள் அனைவரும் பதிவு செய்ய கடமைப்பட்டவர்கள். அதாவது ஒரு நிதியாண்டில் ஒரு நபரின் சரக்கு / சேவைகள் வழங்குதல் ஆகியவைகளின் மீதான ஒட்டுமொத்த விற்பனைத்தொகை, வரி விலக்கு வரம்பான 20 இலட்சத்தை கடந்து விட்டால், எந்த மாநிலத்திலிருந்து வழங்கல் மேற்கொள்ளப்படுகிறதோ (Place of Supply), அந்த மாநிலத்தில் பதிவு பெறுதல் கட்டாயமாகும்.

இந்திய அரசியலமைப்புச் சட்டப்பிரிவு 279 A (4)(ஆ) ன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பதினொன்று சிறப்பு வகைப்பட்ட மாநிலங்களில் (அதாவது சிக்கிம் மற்றும் வடகிழக்கு மாநிலங்கள்) அதிகபட்ச வரி வரம்புத் தொகை ரூ.10 இலட்சத்திற்கு மேல் உள்ளவர்கள் பதிவு செய்ய கடமைப்பட்டவர்கள்.

GST சட்டப்பிரிவு 24 ன் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்ட சில வணிகர்களின் ஒட்டு மொத்த விற்பனைத் தொகை அதிகபட்ச வரிவரம்புத் தொகை ரூ.20 இலட்சத்திற்குள் இருந்தாலும் கட்டாயம் பதிவு செய்ய வேண்டும்.

சட்டப்பிரிவு 23 ன் படி வேளாண்சார்ந்த பொருட்களை விளைவித்து வழங்கும் விவசாயி பதிவு செய்ய வேண்டியதில்லை மற்றும் வரியில்லாத அல்லது மொத்தமும் விலக்களிக்கப்பட்ட சரக்கு மற்றும் சேவைகளை வழங்குவோர் பதிவு செய்ய வேண்டிய அவசியமில்லை.

60. 

ஒட்டு மொத்த விற்பனைத் தொகை என்றால் என்ன? (Aggregate turnover)



CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 2(6)ன் படி ஒட்டு மொத்த விற்பனைத் தொகை என்றால்,

- i. அனைத்து வரி செலுத்த வேண்டிய வழங்கல்களின் விற்பனைத் தொகை. (Taxable Supplies).
- ii. அனைத்து வரி விலக்களிக்கப்பட்ட வழங்கல்களின் விற்பனைத் தொகை. (Exempted Supplies).
- iii. சரக்கு / சேவைகளின் ஏற்றுமதித் தொகை.
- iv. பிற மாநிலங்களுக்கு செய்யப்பட்ட வழங்கலின் விற்பனைத் தொகை. (Inter-State Supplies)

மேலே உள்ள அனைத்து தொகைகளும் இந்திய அளவில் கணக்கிடப்படும். எனினும் **CGST** சட்டம், **SGST** சட்டம், **UTGST** சட்டம் மற்றும் **IGST** சட்டம் இவற்றின் கீழ் விதிக்கப்பட்ட வரிகள் சேராது. ஆனால், பிற சட்டங்களின் கீழ் விதிக்கப்பட்ட வரிகள் கணக்கில் கொள்ளப்படும்.

Reverse charge அடிப்படையில் வரி விதிக்கப்படும் பொருளின் வழங்கலின் மதிப்பு (Supply Value) கணக்கில் கொள்ளப்படும். ஆனால், கொள்முதல் Reverse charge அடிப்படையில் வரி செலுத்தவேண்டிய சரக்குகளின் மதிப்பு, ஒட்டு மொத்த விற்பனைத் தொகையில் சேராது. ஜாப் ஓர்க் முடித்தபின், சரக்கின் மதிப்பு கூலித்தொழிலாளியின் விற்பனைத் தொகையில் சேர்க்கப்படாது. அவை முதன்மையானவரின்

(Principal) சரக்கு வழங்கலாக கருதப்பட்டு அவருடைய விற்பனைத் தொகையுடன் சேர்க்கப்படும்.


61. 

எம்மாதிரியான இனங்களில் பதிவு செய்ய வேண்டியது கட்டாயமாக்கப்பட்டுள்ளது?



CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 24ன் கீழ் கீழ்க்கண்ட வகையான இனங்களில் threshold limit இல்லாமல் வர்த்தக வரம்பு எதுவாக இருந்தாலும் கட்டாயமாக பதிவு செய்து கொள்ள வேண்டும்.

- a) மாநிலங்களுக்கிடையில் வரிக்குரிய வழங்கலை (சரக்கு/சேவை) மேற்கொள்பவர்கள்.
- b) தற்காலிக வரி செலுத்தும் நபர்கள்(Casual Taxable Person).
- c) எதிரிடை வரி விதிப்பின் (Reverse Charge) அடிப்படையில் வரி செலுத்துபவர்கள்.
- d) பிரிவு 9ன் கீழ் உட்பிரிவு (5) ன்படி மின்னணு வர்த்தகம் செய்பவர்கள்.
- e) இந்தியாவில் வசிப்பிடமில்லாத, வரி செலுத்தும் நபர்கள் (Non-Resident Taxable Person) .
- f) பிரிவு 51ன் கீழ் வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டிய நபர்கள் (TDS).
- g) உள்ளீட்டு சேவை விநியோகஸ்தர் சட்டப்படி தனியாக பதிவு செய்திருந்தாலும் அல்லது செய்யாவிட்டாலும் (ISD).
- h) பிரிவு 52ன் கீழ் வரி வசூலிக்க வேண்டிய நபர்கள் (TCS).
- i) பதிவு செய்யப்பட்ட நபரைத் தவிர, ஆன்லைன் தகவல்கள் மற்றும் தகவல் மீட்பு சேவைகள் போன்றவற்றை வெளிநாட்டிலிருந்து இந்தியாவிலுள்ள ஒரு நபருக்கு வழங்கும் ஒவ்வொருவரும்.
- j) GST கவுன்சிலின் பரிந்துரையின்படி மத்திய அல்லது மாநில அரசால் அறிவிக்கப்பட்ட நபர்கள் அல்லது நபர்களின் பிரிவுகள்.

62. **GSTன் கீழ் பதிவுச் சான்று கோரி விண்ணப்பிக்க கால வரம்பு என்ன?**

GST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்ய வேண்டிய தேதியிலிருந்து முப்பது நாட்களுக்குள் பதிவு பெற விண்ணப்பிக்க வேண்டும். தற்காலிக வரி செலுத்துபவர் மற்றும் வெளிநாடுகளில் வசித்து, இந்தியாவில் வரி செலுத்தி வியாபாரம் செய்பவர் ஆகியோர் வியாபாரம் தொடங்குவதற்கு குறைந்தது ஐந்து நாட்களுக்கு முன் பதிவு செய்வதற்கு விண்ணப்பிக்க வேண்டும்.

63. **ஒரே PAN எண் வைத்துள்ள ஒரு நபர் வெவ்வேறு மாநிலங்களில் வர்த்தகம் செய்வதற்கு ஒரு பதிவு வைத்திருந்தால் மட்டும் போதுமா?**

முடியாது. **CGST/SGST** ன் சட்டப்பிரிவு 22 உட்பிரிவு (1) ன் கீழ் வெவ்வேறு மாநிலங்களில் வர்த்தக செயல்பாடு இருந்தால், அவர் வர்த்தக செயல்பாடு உள்ள ஒவ்வொரு மாநிலத்திற்கும் தனித்தனியாக பதிவு செய்து கொள்ள வேண்டும்.

64. **ஒரு மாநிலத்தில் பலவிதமான வர்த்தகம் செய்யும் ஒருவர் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட பதிவுகளை பெற இயலுமா?**

ஆம். சட்டப்பிரிவு 25ன் உட்பிரிவு (2) ன் படி பல வியாபாரப் பிரிவுகளை (Multiple Verticals) ஒரே மாநிலத்தில் வைத்திருக்கும் ஒரு நபர், தனது ஒவ்வொரு வியாபார பிரிவையும் (Verticals) தனித்தனியாக பதிவு செய்து கொள்ளலாம்.

65. **GSTசெலுத்த அவசியமில்லாத நபர் தாமாகவே முன் வந்து பதிவு செய்து கொள்ள வழிமுறைகள் உள்ளதா?**

பதிவு செய்து கொள்ள முடியும். சட்டப்பிரிவு 25ன் உட்பிரிவு (3)ன்படி பதிவு பெறத் தேவையில்லாத நபர், பிரிவு 22ன் கீழ் தாமாகவே முன்வந்து பதிவு (Voluntary Registration) செய்து கொள்ள முடியும். அவ்வாறு Voluntary Registration பெற்று கொண்டால், வரி செலுத்தும் நபருக்குரிய சட்ட விதிமுறைகள் அனைத்தும் இவருக்கும் பொருந்தும்.

66. ✎ பதிவு பெறுவதற்கு நிரந்தர கணக்கு எண் PAN கண்டிப்பாகத் தேவையா?

✎ ஆம். **CGST/SGST**ன் சட்டப்பிரிவு 25(6) ன் கீழ் ஒருவர் பதிவு பெறுவதற்கு வருமான வரிச்சட்டம் 1961ன் உட்பிரிவு (43) ன் கீழ் வழங்கப்பட்ட நிரந்தர கணக்கு எண் அவசியமாகும். இருப்பினும் CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 51ன் கீழ் வரி பிடித்தம் செய்ய வேண்டியவர்கள் (TDS), PAN-ற்கு பதில் வருமான வரிச்சட்டத்தின் கீழ் உள்ள TAN (Tax Deduction and Accounting Number) இருந்தால் பதிவு செய்துக் கொள்ளலாம். பிரிவு 25(7)ன் படி வெளிநாட்டில் வசிக்கும் வரி செலுத்தும் நபருக்கு **PAN** எண் அவசியமில்லை. GST சட்டத்தில் குறிப்பிட்டுள்ள ஆவணங்களின் அடிப்படையில் (Passport)பதிவு பெறலாம்.

67. ✎ உரிய அதிகாரி (Proper Officer) தன்னிச்சையாக ஒரு நபரை பதிவு செய்ய இயலுமா? (Suo-moto Registration)

✎ ஆம். சட்டப்பிரிவு 25ன் உட்பிரிவு (8) ன் படி, இச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்ய வேண்டிய நபர் பதிவு செய்ய தவறினால் உரிய அதிகாரி இச்சட்டத்தின் கீழ் எந்த பாரபட்சமும் இல்லாமல் நடவடிக்கை எடுத்து GST சட்டத்தின் கீழ் அந்த நபரை பதிவு செய்யலாம்.

68. ✎ உரிய அதிகாரி பதிவுக்கான விண்ணப்பத்தினை நிராகரிக்க முடியுமா ?

✎ நிராகரிக்க முடியும். **CGST/SGST**ன் சட்டப்பிரிவு 25 ன் உட்பிரிவு 10ன் படி உரிய அதிகாரி விண்ணப்பத்தை முறையாக சரிபார்த்து, விண்ணப்பத்தில் காணப்பட்ட குறைகளுக்காக, விண்ணப்பத்தை நிராகரிக்க முடியும்.

69. ✎ வழங்கப்பட்ட பதிவு நிரந்தரமானதா?

✎ ஆம். நிரந்தரமானது. பதிவெண்ணை ஒப்படைத்தல், இரத்து செய்தல், இடை நீக்கம் செய்தல் அல்லது மீள அனுமதித்தல் போன்றவற்றிற்கு

உட்படாத வரை வழங்கப்பட்ட பதிவுச் சான்றிதழ் நிரந்தரமானது. ஒவ்வொரு ஆண்டும் புதுப்பிக்கத் தேவையில்லை.

70. 

GSTன் கீழ் ஐக்கிய நாடுகளின் அமைப்புகளுக்கு (UN Bodies) பதிவு செய்து கொள்வது அவசியமா?



ஆமாம். **CGST/SGST**ன் சட்டப்பிரிவு 25 (9) ன் படி அனைத்து அறிவிக்கப்பட்ட ஐக்கிய நாடுகள் அமைப்புகள், தூதரகம் அல்லது அயல்நாட்டு தூதரகங்கள் மற்றும் அறிவிக்கப்பட்ட பிறவகை நபர்கள் **GST** வலைத்தளம் மூலமாக தனித்த அடையாள எண் (Unique Identification Number - UIN) பெற வேண்டும். மேலே குறிப்பிட்ட அடையாள அமைப்பு **GSTIN**ன் அமைப்பின்படி அனைத்து மாநிலங்களுக்கும் பொதுவானதாக இருக்கும். **GST** விதிமுறைகளின்படி மேற்கண்ட அமைப்பினர் செலுத்திய வரிகளை திரும்ப பெறுவதற்கு இந்த **UIN** தேவைப்படும். இந்த **UIN**, பதிவு சான்று எண்ணாகக் கருதப்படமாட்டாது.

71. 

வரி செலுத்தும் நபர், ஐக்கிய நாடுகள் அமைப்புகளுக்கு வர்த்தகம் செய்யும் பொழுது அவருடைய பொறுப்பு என்ன?



வரி செலுத்தும் நபர் ஐக்கிய நாடுகள் அமைப்புகளுக்கு சரக்கு மற்றும் சேவைகளை வழங்கும் பொழுது விலைப்பட்டியலில் அந்த அமைப்புகளின் **UIN** குறிப்பிட வேண்டும். இந்த வழங்கல்கள் ஒரு அனுப்புனரிடமிருந்து மற்றொரு பதிவு செய்யப்பட்ட நபருக்கு (B2B) வழங்கப்பட்டதாகக் கருதி அந்த விலைப்பட்டியல்களின் விவரங்கள் அனுப்புனரால் (Supplier) அவரின் **GSTR-1**ல் பதிவேற்றம் செய்யப்பட வேண்டும்.

72. 

அரசாங்க அமைப்புகள் பதிவு செய்வது அவசியமா?



GST சரக்குகளை வெளியில் வழங்காத, (not making outward supplies) ஆனால் வெளி மாநிலங்களில் இருந்து சரக்கு மற்றும் சேவைகள் பெறுவதில் ஈடுபடும் (making interstate purchase)

அரசுத்துறை மற்றும் பொதுத்துறை அமைப்புகளுக்கு சம்பந்தப்பட்ட மாநில வரி அதிகாரிகளால் GST வலைத்தளம் மூலமாக ஒரு அடையாள எண் (Unique Identification Number) கொடுக்கப்படும்.

73. 

தற்காலிகமாக வரி செலுத்துபவர்கள்(Casual Taxable person) யார்?



CGST/ SGST சட்டப்பிரிவு 2 (20)ல் தற்காலிக வரி செலுத்தும் நபர் பற்றி வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது. தற்காலிக வரிசெலுத்தும் நபர் என்பவர் மாநிலத்தில் அல்லது யூனியன் பிரதேசத்தில் ஒரு நிலையான வர்த்தக அலுவலகம் வைத்துக் கொள்ளாமல் சரக்கு மற்றும் சேவைகள் வழங்கல் பரிமாற்றத்தில் அவ்வப்போது ஈடுபட்டு வர்த்தகம் செய்யும் ஒரு நபர் ஆவார்.

74. 

இந்தியாவில் வசிக்காமல் (Non-Resident Taxable person) வரி செலுத்துபவர் யார்?



வெளிநாடுகளில் வசிக்கும் நபர் (Non-Resident Taxable person) CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 2(77)ன் படி இந்தியாவில் குறிப்பிட்ட வர்த்தக இடம் இல்லாமல் அவ்வப்போது இந்தியாவிற்கு வந்து வர்த்தகம் செய்து வரி செலுத்துபவர் ஆவார்.

75. 

இந்தியாவில் வசிக்காமல் வரி செலுத்துபவர் மற்றும் தற்காலிக வரி செலுத்துபவர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட பதிவுச்சான்றிதழ் செல்லுபடியாகும் காலம் என்ன?



பதிவுச்சான்று, பதிவு விண்ணப்பத்தில் குறிப்பிட்டுள்ள காலம் அல்லது பதிவு செய்த நாளிலிருந்து தொண்ணூறு நாட்கள், இதில் எது முன்னதாக காலாவதியாகிறதோ அந்தத் தேதி வரை இவர்களின் பதிவுச்சான்றிதழ் நடைமுறையிலிருக்கும். தேவைப்படி, மேலும் 90 நாட்களுக்கு மேல் மிகாமல் செல்லத்தக்க காலத்தை நீட்டிக்கலாம். இவ்வகை நபர்கள், தன்னுடைய தோராய விற்பனைத் தொகைக்கு உரிய வரியை கணக்கிட்டு விண்ணப்பிக்கும் பொழுது முன்வரியாக (Advance Tax) செலுத்த வேண்டும்.

76. 

Non- Resident Taxable Persons மற்றும் Casual Taxable persons ஆகியோர் பதிவு செய்யும் போது ஏதாவது முன்கூட்டியே வரி செலுத்தப்பட வேண்டுமா?



ஆம். முன்கூட்டியே வரி செலுத்த வேண்டும். பதிவுப் பெற, வரி செலுத்தும் நபர், முன்கூட்டியே வரி செலுத்த வேண்டியதில்லை. ஆனால், சட்டப்பிரிவு 27 (2) ன்படி தற்காலிக வணிகம் வரி செலுத்துபவர் மற்றும் உள்நாட்டில் வசிக்காமல் வர்த்தகம் செய்து வரி செலுத்துபவர்கள் விண்ணப்பத்தில் குறிப்பிட்டுள்ள காலத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய வரி தொகைக்கு இணையான பணத்தை பதிவு விண்ணப்பிக்கும்பொழுது முன்பணமாக செலுத்த வேண்டும். குறிப்பிட்ட கால வரம்பான 90 நாட்களுக்கு பிறகு பதிவு நீட்டிக்கப்பட்டால், நீட்டிப்பு காலக்கெடுவுக்கு உரிய தோராய வணிகத்தொகைக்கும், உரிய வரியை, Advance Tax ஆக செலுத்த வேண்டும்.

77. 

பதிவுச் சான்றிதழில் திருத்தங்கள்(Amendments) செய்வது அனுமதிக்கப்படுமா ?



ஆம். சட்டப்பிரிவு 28-ன்படி விண்ணப்பம் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 15 வேலை நாட்களுக்குள் திருத்தம் செய்யக் கோரி சமர்ப்பித்த தகவல்களை சரிபார்த்து திருத்தம் செய்வதற்கு அனுமதித்து அல்லது நிராகரித்து உரிய அதிகாரி ஆணையிடுவார். சில அடிப்படையான தகவல்களை (Core details) திருத்தம் செய்ய உரிய அதிகாரியின் அனுமதி தேவை என்பது குறிப்பிடத்தக்கது. இருப்பினும் GST வலைத்தளம் வழியாக பிற தகவல்களை பதிவுச் செய்தவர் தாமாகவே திருத்தம் செய்ய அனுமதியுண்டு.

78. 

பதிவுச்சான்றிதழ் இரத்துச் செய்ய அனுமதியுண்டா ?



ஆம். இரத்துச் செய்ய அனுமதியுண்டு. CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 29ல் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு சில காரணங்களுக்காக உரிய அதிகாரி பதிவுச் சான்றிதழை இரத்து செய்யலாம். குறிப்பிட்ட காலக்கெடுவுக்குள் பதிவுப்பெற்ற வரி செலுத்தும் நபர் அல்லது அவர்

இறந்துவிட்டால் அவருடைய சட்ட வாரிசுகளால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட விண்ணப்பத்தின் அடிப்படையில் அல்லது உரிய அதிகாரி தனது சொந்த நடவடிக்கையின் பேரில் பதிவுச் சான்றிதழை இரத்துச் செய்யலாம். இதற்காக, Show-cause notice கொடுத்து, பெறப்பட்ட பதிலின் அடிப்படையில் 30 நாட்களுக்குள் பதிவு இரத்துச் செய்யப்படும்.

79. 

CGST-சட்டத்தின் கீழ் பதிவு இரத்தாகும் போது SGST சட்டத்தின் கீழ் இரத்தாகுமா ?



ஆம். GST சட்டத்தில் மூன்று சட்டங்களுக்கும் பதிவுச் சான்று பொதுவானது என்பதால், பிரிவு 29(4)-ன்படி, CGST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு இரத்தாகும் போது SGST மற்றும் IGST சட்டங்களின் கீழ் உள்ள பதிவும் இரத்தாகும்.

80. 

பதிவினை தன்னிச்சையாக உரிய அதிகாரி இரத்துச் செய்ய முடியுமா ?



முடியும். CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 29(2) ன் கீழ் சில குறிப்பிட்ட சந்தர்ப்பங்களில் உரிய அதிகாரி பதிவினை தன்னிச்சையாக இரத்து செய்ய முடியும். இணக்க வரி திட்டத்தின் கீழ் ஒரு வர்த்தகர் நமூனா தாக்கலை மூன்று காலாண்டுகளுக்கு செய்யாவிடில், வழக்கமான விகிதத்தில் வரி செலுத்தும் நபர் ஆறு மாதங்கள் வரை நமூனா தாக்கல் செய்யாவிடில் மற்றும் Voluntary Registration பெற்றவர் பதிவு செய்த தேதியிருந்து ஆறு மாதங்கள் வரை எவ்வித வர்த்தகமும் செய்யாவிடில் CGST சட்ட விதிகளின் கீழ் உரிய அதிகாரி தன்னிச்சையாக நடவடிக்கை எடுத்து பதிவினை இரத்து செய்யலாம். பிரிவு 29 (2) (e) ன் கீழ் பதிவு ரத்து செய்யும் நடவடிக்கைமுன் உரிய அதிகாரி நியாயமான நீதிக் கோட்பாடுகளை (Principles of Natural Justice) கடைப்பிடிக்க வேண்டும்.


81. 


தவறான தகவல்களை தெரிந்து அளித்து, மோசடி செய்து மற்றும் உண்மைகளை மறைத்து பதிவு பெற்றிருந்தால் என்ன நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் ?




சட்டப்பிரிவு 29 (2) (e)ன்படி உரிய அதிகாரிகளால் பதிவு தேதியிலிருந்து பதிவு இரத்து செய்யப்படும்.


82.  **GST சட்டத்தின் கீழ் சேவைகளுக்கு (for services) ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட பதிவை தெரிவு செய்ய முடியுமா ?**

 முடியாது. வரிக்கு உட்பட்ட சேவைகளை வழங்கும் ஒவ்வொரு மாநிலத்திலும் தனித்தனியாக பதிவுச் செய்ய வேண்டும்.


83.  **வரி செலுத்துபவர் ஒரே மாநிலத்தில் பல்வேறு வர்த்தகங்கள் (Verticals) செய்பவராக இருந்தால் மாநிலத்திலுள்ள ஒவ்வொரு வர்த்தகத்திற்கும் தனித்தனியாக பதிவுச் செய்ய வேண்டுமா ?**

 தேவையில்லை. இருப்பினும் CGST/SGST சட்டத்தின், பிரிவு 29 (2)ன் படி வரி செலுத்துபவர் விரும்பினால், தன்னுடைய வெவ்வேறான வர்த்தகங்களுக்கு (Verticals) தனித்தனியாக பதிவு பெற்றுக் கொள்ளலாம்.

84.  **ISD என்பவர் யார் ?**

 ISD என்றால் உள்ளீட்டு சேவை வினியோகஸ்தர் என்று பொருள். இது CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 2(61)ன் கீழ் விளக்கப்பட்டுள்ளது. உள்ளீட்டு சேவைகளுக்காகக் கொடுக்கப்படும் வரி விலைப்பட்டிகளைப் பெறவும், அதன் சலுகையை தேவையானவருக்கு உரிய அளவில் பங்கிட்டு கொடுப்பதற்காகவும் உருவாக்கப்பட்ட அலுவலகம் ஆகும்.

85.  **வரி செலுத்துபவர் ஏற்கனவே பதிவு செய்திருந்தாலும் ISDக்காக தனியாக பதிவு செய்ய வேண்டுமா ?**

 ஆம். ISD பதிவு என்பது சாதாரண பதிவிலிருந்து வேறுபட்டது. இது உள்ளீட்டு வரி வரவினை பகிர்ந்தளிக்கும் ஒரு அலுவலகத்திற்கு வழங்கும் பதிவு ஆகும்.

86. 

வரி செலுத்துபவர் பல்வேறுவிதமான ISDக்கள் வைத்துக் கொள்ள முடியுமா ?



முடியும். வரி செலுத்துபவரின் வெவ்வேறு அலுவலகங்களுக்கு மாநிலங்கள் வாரியாக, வெவ்வேறு ISD பதிவிற்கு விண்ணப்பிக்கலாம்.

87. 

வர்த்தகம்/வியாபாரத்தை மாற்றும்பொழுது புதிதாக பதிவு செய்து கொள்ள வேண்டுமா ?



ஆம். வர்த்தகத்தை மாற்றுபவர் அல்லது வாரிசரிமை பெற்று வர்த்தகத்தை தொடர்பவர், புதிய பதிவு எடுப்பது அவசியம்.

88. 

மத்திய கலால்/சேவை வரி, மாநில மதிப்பு கூட்டுவரிச் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்து வரி செலுத்தும் வர்த்தகர்கள் GST சட்டத்தின் கீழ் புதியதாக பதிவு செய்யவேண்டுமா ?



தேவையில்லை. ஏற்கனவே உள்ள சட்டங்களின் கீழிருந்து GST சட்டத்திற்கு கீழ் (migration) புலம்பெயரும் அனைத்து பதிவு பெற்ற வணிகர்களுக்கும் GSTIN வலைதளம் வழியாக ஒரு தற்காலிக GSTIN அதாவது, Provisional ID வழங்கப்படும். தற்காலிக பதிவிலிருந்து இறுதி பதிவிற்கு மாற்றம் செய்வதற்கு தேவையான அனைத்து ஆவணங்கள் மற்றும் தகவல்களை 1.7.2017-ல் இருந்து 90 நாட்களுக்குள், பதிவுச் செய்த விண்ணப்பதாரர் சமர்ப்பிக்கவேண்டும். சமர்ப்பிக்க தவறினால் தற்காலிகமாக வழங்கப்பட்ட GSTIN எண் ரத்து செய்யப்படும்.

89. 

கூலி வேலை செய்பவர்கள் (Job Worker) கட்டாயமாக பதிவு செய்ய வேண்டுமா ?



வேண்டாம். கூலி வேலை செய்பவரின் ஆண்டு வணிகத்தொகை அறிவிக்கப்பட்ட அதிகபட்ச வரம்பான 20 அல்லது 10 லட்சத்தை கடக்கும்போது பதிவு செய்ய வேண்டியது அவசியம் ஆகும்.

90. 

கூலி வேலை செய்பவர் (Job Worker) வர்த்தகம் செய்யும் இடத்திலிருந்து சரக்குகளை வழங்குவதற்கு அனுமதி உண்டா ?



அனுமதி உண்டு. கூலி வேலை செய்பவர் பதிவு செய்திருக்க வேண்டும் அல்லது கூலி வேலை செய்பவரின் இடத்தினை முதன்மை வர்த்தகர் (Principal) அவருடைய கூடுதல் வர்த்தக இடம் (Additional Place of Business) என்று அறிவிக்க வேண்டும்.

91. 

பதிவின் போது வரி செலுத்துபவர் தனது அனைத்து வியாபாரம்/வர்த்தகம் செய்யும் இடங்களையும் அறிவிக்க வேண்டுமா ?



ஆம். CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 2(85) மற்றும் 2(89) ன் கீழ் முதன்மையான வியாபார இடம் மற்றும் கூடுதல் வர்த்தக இடங்கள் முதலியவற்றை தனித்தனியாக விண்ணப்பத்தில் குறிப்பிடப்பட வேண்டும்.

92. 

தகவல் தொழில் நுட்ப வசதி இல்லாத வியாபாரிகள் மற்றும் சிறு வியாபாரிகளுக்கு எளிமையான முறை ஏதும் உள்ளதா ?



தகவல் தொழில் நுட்ப வசதி இல்லாத வியாபாரிகள் மற்றும் சிறு வியாபாரிகளுக்கு கீழ்க்கண்ட வசதிகள் உள்ளன.

- (i) வரி செலுத்துபவர் தன்னுடைய பதிவு விண்ணப்பம் / நமூனா தாக்கலை தானாகவோ அல்லது TRP (Tax Return Preparer) உதவியுடன் தயார் செய்து கொள்ளலாம்.
- (ii) வரி செலுத்துபவர் அளிக்கும் தகவலின் அடிப்படையில் நமூனா தாக்கல்களையோ அல்லது பதிவு செய்வதற்கு ஆவணங்களையோ TRP தயார் செய்து தருவார்.
- (iii) TRP தயார் செய்யும் மேற்காணும் படிவங்களில் தவறுகள் இருந்தால் வரி செலுத்துபவரே சட்டப்படி பொறுப்பு ஆவார். TRP எவ்வகையிலும் பொறுப்பு ஏற்க மாட்டார்.
- (iv) வசதி அளிக்கும் மையங்கள் (Facilitation Centre) மூலமாகவும் மேற்கண்ட சேவைகளை பெறலாம்.

93. 

GSTN பதிவிற்கு மின்னணு கையொப்பம் (e-signature) வசதி உள்ளதா ?



வரி செலுத்துபவர் மின்னணு கையொப்பம் செய்ய தெரிவு செய்யலாம். விண்ணப்பதாரர் மின்னணு கையொப்பமிடுதலுக்கு இரு வழிகள் உள்ளது. ஆதார் எண் பயன்படுத்தி மின்னணு கையொப்பம் இடுவது அல்லது DSC வழியாக கையொப்பமிடுதல். அதற்கு GST வலைத்தளத்தில் வரி செலுத்தபவருடைய மின்னணு கையொப்பத்தை பதிவு செய்தல் வேண்டும். நிறுமங்கள் (Companies) மற்றும் வரையறுக்கப்பட்ட பொறுப்புள்ள நபர்கள் (Limited Liability Persons) ஆகியோர் DSC வழியாக மட்டுமே கையொப்பமிடவேண்டும் கையொப்பங்களுக்கு 2 மற்றும் 3 ஆம் நிலை DSC மட்டுமே ஏற்றுக் கொள்ளப்படும்.

94. 

ஆன்லைன் மூலம் சமர்ப்பிக்கப்படும் பதிவுச் சான்று விண்ணப்பத்தின் மேல் முடிவு எடுக்கும் கால அவகாசம் என்ன ?



ஆன்லைன் மூலம் பதிவேற்றம் செய்யப்பட்ட விவரங்கள், ஆவணங்கள் சரியாக இருந்தால் மூன்று வேலை நாட்களுக்குள் பதிவுச்சான்று எண் அதாவது GSTIN வழங்கப்படும். விண்ணப்பத்தில் தரப்பட்ட தகவல்களில் ஏதேனும் தவறு, குறைகள் இருந்தால் 3 நாட்களுக்குள் எழுப்பி அந்த விபரத்தினை விண்ணப்பதாரருக்கு நோட்டீஸ் மூலம் தெரிவிக்க வேண்டும். விண்ணப்பதாரர் தகவல் தெரிவிக்கப்பட்ட 7 நாட்களுக்குள் குறைகள், தவறுகளை நீக்கி, சரி செய்து பதில் தர வேண்டும். குறை, தவறுகள் நீக்கி பதில் கொடுத்த தேதியிலிருந்து 7 நாட்களில் உரிய அலுவலர் அந்த விண்ணப்பத்தை ஏற்று அல்லது தள்ளுபடி செய்து ஆணையிடுவார். உரிய அதிகாரியிடமிருந்து, குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் விண்ணப்பித்த 3 நாட்களுக்குள் அல்லது பதில் அளித்த 7 நாட்களுக்குள் பதில் பெறப்படவில்லை என்றால் பதிவுச்சான்று விண்ணப்பம் ஏற்றுக் கொண்டதாகக் கருதி GSTIN வழங்கப்படும்.

95. 

ஆன்லைனில் சமர்ப்பிக்கப்படும் விண்ணப்பத்தின் மீது எழுப்பப்படும் வினாக்களுக்கு எத்தனை நாட்களுக்குள் விண்ணப்பதாரர் பதிலுரைக்க வேண்டும் ?



ஆன்லைனில் சமர்ப்பிக்கப்படும் விண்ணப்பத்தின் மீது உரிய அலுவலரால் எழுப்பப்படும் வினாக்களுக்கு, விண்ணப்பதாரர் நோட்டீஸ் கிடைத்த தேதியிலிருந்து 7 நாட்களுக்குள் தன்னுடைய பதிலை/விளக்கத்தினை அளிக்க வேண்டும். மேற்கண்ட பதில் விளக்கத்தினை பெற்ற ஏழு வேலை நாட்களுக்குள் உரிய அலுவலர் விண்ணப்பத்தை ஏற்று அல்லது நிராகரித்து ஆணை பிறப்பிக்க வேண்டும்.

96. 

பதிவுச்சான்று எண் மறுப்பதற்கான நடைமுறைகள் என்ன ?



பதிவுச்சான்று எண் மறுக்கப்பட்டால் அதற்கான காரணத்தை உரிய விளக்கங்களுடன் ஆணை மூலம் விண்ணப்பதாரருக்கு தெரிவிக்க வேண்டும். மேற்படி மறுப்பிற்கு எதிராக விண்ணப்பதாரர் மேல்முறையீடு செய்யலாம். SGST சட்டப்பிரிவு 26(2)ன் படி, நிராகரிக்கப்பட்டால் அது மற்ற சட்டங்களிலும், அதாவது CGST/IGST சட்டங்களின் கீழும் நிராகரிக்கப்பட்டதாகக் கருதப்படும்.

97. 

விண்ணப்பத்தின் மேல் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை தொடர்பான தகவல்கள் விண்ணப்பதாரருக்கு தெரிவிக்கப்படுமா ?



ஆம். GSTN வலைத்தளத்தின் மூலமாக குறுஞ்செய்தி அல்லது eMail மூலமாக மனுவை ஏற்றது அல்லது நிராகரித்த காரணம் விண்ணப்பதாரருக்கு தெரிவிக்கப்படும்.

98. 

GSTN வலைத்தளம் வழியாக பதிவுச் சான்றிதழை பதிவிறக்கம் செய்ய இயலுமா ?



இயலும். பதிவுச்சான்று விண்ணப்பம் ஏற்கப்பட்ட நிலையில் விண்ணப்பதாரர் பதிவுச் சான்றிதழை GSTN வலைத்தளம் மூலம் பதிவிறக்கம் செய்து கொள்ளலாம்.

99. 

பதிவுச்சான்று இரத்து செய்து பிறப்பித்த ஆணையை இரத்து செய்ய முடியுமா ?



இரத்து செய்ய முடியும். உரிய அதிகாரி தன்னிச்சையாக முடிவெடுத்து பதிவினை இரத்து செய்திருந்தால், வரி செலுத்துபவர் அல்லது வாரிசுதாரர் வேண்டுகோளை ஏற்று பதிவுச்சான்று இரத்து ஆணை இரத்து செய்யப்பட்டு, பதிவுச் சான்று எண் மீண்டும் நடைமுறைப்படுத்தப்படும். தன்னிச்சையான முடிவிற்படி உரிய அதிகாரி பதிவினை இரத்து செய்திருந்தால், இரத்து ஆணை கிடைக்கப்பெற்ற 30 நாட்களுக்குள் அதற்குரிய அதிகாரியிடம் இரத்து ஆணையை இரத்து செய்யக் கோரி மனு அளிக்க வேண்டும். மேற்கண்ட இரத்து ஆணையை இரத்துச் செய்வதற்கான மனுவை கிடைக்கப்பெற்ற 30 நாட்களுக்குள் உரிய அதிகாரி பதிவு இரத்து ஆணையை இரத்து செய்யலாம் அல்லது அது தொடர்பான மனுவினை நிராகரிக்கலாம்.

100. 

நபரின் பதிவு இரத்துச் செய்யப்படும்போது பதிவு இரத்துச் செய்யப்பட்ட வியாபாரி மேற்கொள்ள வேண்டிய கடமைகள் யாவை ?



CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 29(5)ன்படி பதிவு இரத்தான ஒவ்வொரு வரி செலுத்தும் வணிகரும் கையிருப்பில் உள்ள உள்ளீட்டு பொருட்களின் (Inputs) மீதான வரி வரவு (ITC), பாதி வேலை நிறைவுப் பெற்ற நிலையில் உள்ள (Semi finished goods) மற்றும் நிறைவு பெற்ற நிலையிலுள்ள பொருட்களில் (finished goods) உள்ள உள்ளீடுகளின் மீதான வரி வரவு (ITC) ஆகியவற்றை கணக்கிட்டு அரசு கணக்கில் செலுத்த வேண்டும். முதலீட்டு பொருட்களை (Capital goods) பொறுத்த வரையில், பயன்படுத்தாத ITC அல்லது செலுத்தவேண்டிய வெளியீட்டு வரி (Output Tax) இதில் எது அதிகமாக உள்ளதோ அந்த தொகைக்கு இணையான தொகையை பணமாக மின்னணுப் பணப்பதிவேட்டின் மூலமாக செலுத்த வேண்டும்.

101. 

Casual Taxable Personக்கும் Non-Resident Taxable Person க்கும் இடையே உள்ள வேறுபாடுகள் யாவை ?




CGST/ SGST சட்டங்களில் முறையே பிரிவு 2(20), பிரிவு 2 (77) தனித்தனியாக விளக்கம் அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

வ. எண்	தற்காலிக வரி செலுத்தும் நபர் (Casual Taxable Person)	வெளிநாட்டில் வாழும் வரி செலுத்தும் நபர் (Non-Resident Taxable Person)
1	மாநிலத்திலோ அல்லது யூனியன் பிரதேசத்திலோ எந்த ஒரு நிலையான வர்த்தக இடமுமில்லாமல் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வழங்கலில் எப்பொழுதாவது ஈடுபடுவார்கள்.	இந்தியாவில் வசிக்காமல் மற்றும் நிலையான வர்த்தக இடம் இல்லாமல் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வழங்கலில் எப்பொழுதாவது ஈடுபடுவார்.
2	PAN எண் வைத்திருப்பார். PAN அடிப்படையில் பதிவு பெறுவார்.	PAN எண் வைத்திருக்கமாட்டார். சட்டத்தில் பரிந்துரைக்கப்பட்ட ஆவணங்களின் அடிப்படையில் தற்காலிக வரி பதிவு பெற வேண்டும்.
3	பதிவு பெற, சாதாரண வரி செலுத்தும் நபருக்குரிய படிவமான GST REG-01 என்ற படிவத்தில் விண்ணப்பிக்க வேண்டும்.	இந்த நபர் பதிவு பெற GST REG 10 என்ற படிவத்தில் விண்ணப்பிக்க வேண்டும்.
4	GSTR-1, GSTR-2 மற்றும் GSTR-3 என்ற நபுணாக்களை தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.	இந்த நபர் GSTR-5 என்ற நபுணாவை தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.
5	அனைத்து கொள்முதலுக்கான உள்ளீட்டு வரிச் சலுகையை பெற்றுக் கொள்ளலாம்.	இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு மட்டும் உள்ளீட்டு வரிச்சலுகை பெறமுடியும்.

(4) வழங்கல் என்பதின் பொருள் மற்றும் நோக்கம்

(Meaning and Scope of Supply)

102. 

GST-ன் கீழ் வரி விதிப்பு என்றால் என்ன ?



GST-ன் கீழ் வரிவிதிப்பு நிகழ்வு (Taxable event) என்பது வியாபாரத்திற்காக அல்லது வியாபாரத்தின் தொடர் முன்னேற்றத்தின்(Furtherance) பொருட்டு சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டையும் ஏதேனும் ஒரு மறுபயனுக்காக (for consideration)வழங்குதல் ஆகும். நடப்பில் உள்ள மறைமுக வரிச்சட்டங்களின் கீழ் வரி விதிப்பிற்கு உட்படும் சரக்குகளின் உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை, சேவைகள் ஆகியவை GST சட்டத்தின் கீழ் வரிக்குரிய வழங்கலாக கருதப்பட்டு வரி விதிக்கப்படும்.

103. 

GST சட்டத்தின் கீழ் வழங்கல் (Supply) என்பதின் நோக்கம் என்ன ?




வழங்கல் என்ற சொல், வியாபாரத்தில் ஈடுபடும் ஒரு நபர் ஏதேனும் ஒரு மறுபயனுக்காக (Consideration) சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டையும், விற்பனை, இடமாற்றம், பண்டமாற்றம், பரிமாற்றம், உரிமம், வாடகை, குத்தகை அடிப்படையில் அளிப்பதும், அதற்காக செய்வதும் அல்லது செய்வதாக ஒப்புக் கொள்வதும் ஆகிய செயல்களை உள்ளடக்கியது. சேவைகள் இறக்குமதியும் வழங்கலாக கருதப்படுகிறது. மேலும் மறுபயன் எதையும் பெற்றுக் கொள்ளாமல் செய்யப்படும் (Without Consideration) அரசினால் வகுத்துரைக்கப்பட்ட செயலும் வழங்குதல் என்ற சொல்லில் அடங்குகிறது.

104. 

வரிவிதிப்பிற்குரிய வழங்கல் (Taxable Supply) என்றால் என்ன ?



GST சட்டத்தின் கீழ் வரி விதிக்க வேண்டிய அனைத்து வித சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டின் வழங்கல்கள் வரிவிதிப்பிற்குரிய வழங்குதல் எனப்படும்.

105. 

CGST / SGST சட்டத்தின் கீழ் வழங்கல் என்பதை தீர்மானிக்கும் அவசிய கூறுகள் எவை ?



வழங்கல் என்பதை தீர்மானிக்க பின்வரும் கூறுகள் நிறைவேற்றப்படவேண்டும். அவை,

- i. நடைபெறும் செயல் சரக்கு வழங்குவது அல்லது சேவை வழங்குவதை உள்ளடக்கியிருக்க வேண்டும்.
- ii. வேறுவகையில் குறிப்பிடாதவரை வழங்கல் ஒரு மறுபயனுக்காக நடைபெற்று இருக்க வேண்டும்.
- iii. வியாபாரத்தின் ஒரு பகுதியாகவோ அல்லது வியாபாரத்தின் முன்னேற்றத்துக்காகவோ வழங்கல் நடைபெற்று இருக்க வேண்டும்.
- iv. வழங்கல் வரி விதிப்பிற்குரிய பகுதியில் (Taxable Territory) நடைபெற்று இருத்தல் வேண்டும்.
- v. வழங்கல் வரி விதிப்பிற்குரிய வழங்கலாக (Taxable Supply) இருத்தல் வேண்டும்.
- vi. வழங்கல் வரி விதிப்பிற்குரிய நபரால் (Taxable Person) நடத்தப்பட வேண்டும்.

106. 

மறுபயன் (Consideration) இன்றி மேற்கொள்ளப்படும் சரக்கு/சேவை வழங்கல்கள், GST சட்டத்தின் கீழ் வழங்கல்கள் ஆகுமா ?



ஆம். GST சட்டத்தின் அட்டவணை 1-ல் குறிப்பிட்டுள்ள கீழ்க்கண்ட பரிவர்த்தனைகள், மறுபயனின்றி செய்யப்பட்டாலும், வழங்கல்களாகக் கருதப்படும்.

- i. உள்ளீட்டு வரி வரவு பெறப்பட்ட, வணிக சொத்துக்களை நிரந்தரமாக மாற்றுதல் அல்லது விற்பனை செய்தல்.

- ii. தொடர்புடைய (அல்லது) தொடர்பற்ற இரு நபர்களுக்கு இடையே, வணிக நோக்கில் நடைபெறும் சரக்கு/சேவை வழங்கல்கள். ஆனால், ஒரு நிதியாண்டில் பணியமர்த்துபவர் (Employer), தன் பணியாளருக்கு (employee) ரூ.50,000/-க்கு கீழ் மதிப்புள்ள பரிசை (gift) வழங்கினால் அது வழங்கல் ஆகாது.
- iii. முதன்மையானவர் (Principal) மற்றும் முகவருக்கு (agent) இடையேயான பரிவர்த்தனைகள்.
- iv. ஒரு வரி விதிப்பிற்குரிய நபர் வியாபார முன்னேற்றத்திற்காக, தொடர்புடைய நபரிடமிருந்தோ அல்லது வெளிநாட்டில் இருக்கும் தன்னுடைய வேறொரு நிறுவனத்திலிருந்து சேவைகளை மறுபயன் ஏதும் இன்றி (Without Consideration) இறக்குமதி செய்தாலும் வழங்கல் என்றே கருதப்படும்.

107. 

GST-ன் கீழ் சுய வழங்கல் (Self Supply) வரிவிதிப்புக்கு உட்படுமா ?



இரண்டு மாநிலங்களுக்கிடையில் நடக்கும் சுய வழங்கல்கள் அதாவது, சரக்கு இடமாற்றம் (Stock Transfer), கிளைமாற்றம் (Branch Transfer), அனுப்பீடு மாற்றம் (Consignment Transfer) போன்றவற்றில் மறுபயன் எதுவும் இல்லை என்றாலும் IGST-ன்படி வரி விதிப்பிற்குரியவை. CGST/SGST சட்டம் 22வது பிரிவின்படி, சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டையும் வரி விதிப்பிற்குரிய வழங்கலாக செய்யும் போது அந்த நடவடிக்கையினை எந்த மாநிலத்தில் செய்கிறாரோ அந்த மாநிலம் அல்லது யூனியன் பிரதேசத்தின் GST-ன் கீழ் பதிவுச் செய்துக் கொள்ள வேண்டும். ஆனாலும் ஒரே மாநிலத்திற்குள் நிகழும் சுயவழங்கல்கள் (Stock Transfer), வேறு வர்த்தகப்பிரிவாக (Business Vertical) பதிவுச் செய்யாமல் இருந்தால் வரி விதிப்பிற்குரியதல்ல.

108. 

வியாபாரத்திற்காக அல்லது அதன் தொடர் முன்னேற்றத்துக்காக நடத்தப்படும் வழங்கல் என்றால் என்ன ?



CGST/SGST சட்டம், பிரிவு 2(17)ன்படி, வர்த்தகம், வணிகம், உற்பத்தி, தொழில் இன்னும் பிற அனைத்தும் பணம் சார்ந்த பயனுக்கு அல்லது பணம் சார்ந்த பயனுக்காக இல்லாமல் நடத்தப்பட்டிருந்தாலும் அனைத்தும் வியாபாரம் ஆகும். மேலும் மேல் குறிப்பிட்டுள்ள செயல்கள்களின் இடைநிகழ்வாக அல்லது துணை நிகழ்வாக மேற்கொள்ளப்படும் எந்த நடவடிக்கையும் அல்லது பரிவர்த்தனையும் வியாபாரத்தில் அடங்கும். மத்திய, மாநில அரசு அல்லது உள்ளாட்சி அமைப்பு ஆகியவை பொது அதிகார மையம் என்ற நிலையிலிருந்து செய்யும் எந்த ஒரு செயலும் வியாபாரம் என்று பொருள்படும். மேற்கண்டவாறு, வியாபாரம் நடைபெறுவதற்கு அல்லது வியாபாரத்தின் தொடர் முன்னேற்றத்திற்காக செய்யப்படும் அனைத்தும் GST சட்டத்தின் கீழ் வழங்கல் என்று வரும்.

109. 

ஒரு நபர் சொந்த உபயோகத்திற்கு வாங்கிய காரை ஒரு ஆண்டுக்கு பிறகு ஒரு பதிவு பெற்ற வணிகரிடம் விற்று விடுகிறார். இந்த பரிவர்த்தனை CGST / SGST -ன் கீழ் வழங்கல் என்று கருதப்படுமா என்பதை காரணங்களுடன் விளக்குக ?



இல்லை. இந்த நடவடிக்கை வியாபாரத்திற்கோ அல்லது வியாபார முன்னேற்றத்திற்காகவோ செய்யப்படவில்லை. இங்கு கார் வியாபாரத்துடன் தொடர்பில்லாத சொந்த பயன்பாட்டிற்காக வாங்கப்பட்டதால் அதை வாங்கும் பொழுது அதற்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு அனுமதிக்கப்படவில்லை. மேலும் ஒரு தனி நபரிடமிருந்து, அதாவது, பதிவு பெறாத நபர் அல்லாத நபரிடமிருந்து வாங்கியிருப்பதால் இதை வாங்கிய பதிவுபெற்ற வணிகர், Reverse

Charge அடிப்படையில் CGST/SGST இரண்டையும் செலுத்த வேண்டிய அவசியமில்லை.

110. 

வணிகர் தன்னுடைய வியாபாரத்திலிருந்து ஒரு குளிர்சாதனப் பெட்டியை தன் சொந்த உபயோகத்திற்காக தன் இருப்பிடத்திற்கு மாற்றுகிறார். இந்த பரிவர்த்தனை வழங்கல் என்று கருதப்படுமா ?



ஆம். அட்டவணை - 1 , வரிசை எண். 1-ன்படி உள்ளீட்டு வரிவரவு பெறப்பட்ட சரக்குகள் சொந்த உபயோகத்திற்காக Consideration இல்லாமல் எடுத்துக்கொண்டாலும், வழங்கல் என்றே கருதப்படும்.

111. 

ஒரு மன்றம் அல்லது சங்கம் அதன் உறுப்பினர்களுக்கு வழங்கும் சேவை மற்றும் சரக்குகளை வழங்கல் என்று கருதப்படுமா ?



ஆம். ஒரு மன்றம் அல்லது சங்கம் அதன் உறுப்பினர்களுக்கு வழங்கும் அனைத்து வசதிகளும் வழங்கல் என்று கருதப்படும். இவை CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 2(17)-ன் கீழ் வியாபாரம் (Business) என்ற தலைப்பில் வரும்.

112. 

GST சட்டத்தின் கீழ் வழங்கல் என்பதின் வகைகள் எவை ? (Different types of supplies under GST)



i. வரி விதிப்பு அல்லது வரி விலக்கு பெறக்கூடிய வழங்கல்கள் (Taxable & Exempted Supplies).

ii. இடைமாநில அல்லது உள்மாநில வழங்கல்கள் (Inter-State & Intra State Supplies).

iii. கூட்டு மற்றும் கலப்பு வழங்கல்கள் (Composite & Mixed Supply).

iv. பூஜ்ய வரிவிகித வழங்கல்கள் (Zero rated Supply).

113. 

இடை மாநில வழங்கல்கள் மற்றும் உள் மாநில வழங்கல்கள் என்பவையாவை ?



இடை மாநில வழங்கல்கள் மற்றும் உள் மாநில வழங்கல்கள் ஆகியவை முறையே IGST சட்டம், பிரிவு 7(1), 7(2) மற்றும் 8(1), 8(2)-ன் கீழ் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளன. பொதுவாக வழங்குபவர் இருக்கும் இடமும் வழங்கல் நடைபெறும் இடமும் ஒரே மாநிலம் என்றால் அது உள் மாநில வழங்கல் ஆகும். வழங்குபவர் இருக்கும் இடமும் வழங்கல் நடைபெறும் இடமும் வெவ்வேறு மாநிலங்களில்/யூனியன் பிரதேசங்களில் இருந்தால் இடை மாநில வழங்கல் எனப்படும்.

114. 

ஒரு சரக்கை பயன்படுத்தும் உரிமையை வேறொருவருக்கு அளிப்பது சரக்கு வழங்கல் என்று கருதப்படுமா அல்லது சேவை வழங்கல் என்று கருதப்படுமா ? ஏன் ? (Transfer of right to use)



ஒரு சரக்கை பயன்படுத்தும் உரிமையை வேறொருவருக்கு அளிப்பது சேவை வழங்கல் என்று கருதப்படும். இப்படிப்பட்ட வழங்கலில் பொருளின் title மாற்றப்படவில்லை, பயன்பாட்டு உரிமை மட்டுமே மாற்றப்பட்டுள்ளது. இதுபோன்ற வணிக நடவடிக்கைகள் CGST/SGST சட்டத்தின் கீழ் அட்டவணை- 2 ன்படி சேவை வழங்கல் என்று குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

115. 

ஒப்பந்தப்பணி மற்றும் உணவகங்கள் சரக்கு வழங்கலாக கருதப்படுமா ? சேவை வழங்கலாக கருதப்படுமா ?



ஒப்பந்தப்பணி (Works Contract) மற்றும் உணவகங்கள் சேவை வழங்கலாகவே கருதப்படும். அவை இரண்டும் GST சட்டத்தின் அட்டவணை - 2ல் வரிசை எண். 6(a) மற்றும் (b) ல் சேவைகளாக பட்டியலிடப்பட்டுள்ளன.

116.☞

மென்பொருள் வழங்கல் (Software Supply) GST சட்டத்தின்கீழ் சரக்கு வழங்கலாக கருதப்படுமா? அல்லது சேவை வழங்கல் என கருதப்படுமா?

✍

தகவல் தொழில் நுட்ப மென்பொருளை உருவாக்குதல்(Development), வடிவமைத்தல், ப்ரோக்ராமிங், தகவல் அளித்தல், தழுவல், தரம் உயர்த்துதல், மேம்படுத்துதல் மற்றும் செயல்படுத்துதல் ஆகியவை சேவை வழங்கலாகக் கருதப்படும். GST சட்டம் அட்டவணை - 2ல் வரிசை எண். 5(d)ல் சேவைகளாக பட்டியலிடப்பட்டுள்ளன.

117.☞

தவணைக் கொள்முதல் திட்டத்தில் (Hire Purchase Scheme) வழங்கப்படும் சரக்குகள் சரக்கு வழங்கலாக கருதப்படுமா அல்லது சேவை வழங்கலாக கருதப்படுமா?

✍

தவணைக் கொள்முதல் திட்டத்தில் வழங்கப்படும் சரக்குகள் சரக்கு வழங்கலாக கருதப்படும். ஏனெனில் அதில் வருங்கால தேதியில் (at future date) பொருளின் title மாற்றம் அதாவது, Transfer of Title நிகழ்கிறது.

118.☞

CGST / SGST / UTGST சட்டத்தின் கீழ் கூட்டு வழங்கல் (Composite Supply) என்றால் என்ன?

✍

வரிவிதிப்பிற்குரிய நபர், சரக்கு பெறுபவருக்கு இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட சரக்கு மற்றும் சேவை அல்லது அவற்றின் சேர்க்கையாக வழங்குவதே கூட்டு வழங்கல் எனப்படும். இவை ஒன்றுக்கொன்று இணைப்பாக வழங்கப்படும். ஏதேனும் ஒன்று முதன்மை வழங்கலாக (Principal Supply) இருக்கும். அந்த முதன்மை வழங்கலின் வரியே, Composite Supply-ன் விற்பனைத்தொகைக்கு விதிக்கப்படும். உதாரணமாக சரக்குகள் கட்டப்பட்டு ஒரு

இடத்திலிருந்து மற்றொரு இடத்துக்கு காப்பீட்டுடன் அனுப்பப்படும்போது, சரக்குகள் வழங்கல் என்பது கட்டுவதற்கான பொருட்கள், போக்குவரத்து மற்றும் காப்பீடு ஆகியவை சேர்ந்து கூட்டு வழங்கலாக வழங்கப்படுகிறது. இவற்றில் சரக்கு வழங்கல் தான் முதன்மை வழங்கல் ஆகும்.

119. 

GST சட்டத்தின் கீழ் கூட்டு வழங்கலுக்கான வரிப்பொறுப்பு எப்படி நிர்ணயிக்கப்படுகிறது ?



இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வழங்கல்களை உள்ளடக்கிய கூட்டு வழங்கலில் எந்த ஒன்று முதன்மை வழங்கலாக இருக்கிறதோ அதனுடைய வரிவிகிதமே கூட்டு வழங்கலுக்கு GST சட்டத்தின் கீழான வரிவிகிதமாக இருக்கும்.

120. 

கலவை வழங்கல் (Mixed Supply) என்றால் என்ன ?



கலவை வழங்கல் என்பது சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வழங்கல்கள் அல்லது அவற்றின் சேர்க்கை, வரிவிதிப்பிற்குரிய நபரால் ஒன்றுக்கொன்று இணைக்கப்பட்டு ஒரே விலைக்கு அளிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

(உ.ம்) அடைக்கப்பட்ட உணவுகள், இனிப்புகள், சாக்லேட்டுகள், கேக்குகள், உலர் கனிகள், காற்றூட்டப்பட்ட குளிர்்பானங்கள் மற்றும் பழரசங்கள் உள்ளடக்கிய ஒரு சரக்கினை ஒரே விலைக்கு வழங்கப்படுவது கலவை வழங்கல் எனப்படும். இதில் ஒவ்வொரு பொருளையும் தனியாகவும் வழங்க முடியும். ஒன்றை மற்றொன்று சார்ந்திருக்கவில்லை.

121. 

GST யின் கீழ் கலவை வழங்கல் மீதான வரிப்பொறுப்பு எவ்வாறு நிர்ணயிக்கப்படுகிறது ?



இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட வழங்கல்களை உள்ளடக்கியது கலவை வழங்கல் ஆகும். இதில் எந்த பொருளின் மீது அதிக வரி விகிதம் உள்ளதோ அந்த வரி விகிதமே கலவை வழங்கலின் வரி விகிதமாக நிர்ணயிக்கப்படும்.

122. 

சரக்கு வழங்கலில் இல்லாமலும், சேவை வழங்கலில் இல்லாமலும் உள்ள செயல்கள் அல்லது நடவடிக்கைகள் எவை எவை ?



இத்தகைய செயல்கள்/நடவடிக்கைகள், GST சட்டத்தின் அட்டவணை - 3ல் பட்டியலிடப்பட்டுள்ளது.

i) ஒரு பணியாளர் (employee) வேலை நிமித்தமாகவோ அல்லது வேலையுடன் தொடர்புடையதாகவோ பணியமர்த்தியவருக்கு (employer) செய்யும் சேவைகள்.

தை) சட்டப்படி அமைக்கப்பட்ட நீதிமன்றங்கள் அல்லது தீர்ப்பாயங்களின் சேவைகள்.

தை) நாடாளுமன்ற, சட்டமன்ற உறுப்பினர்கள், உள்ளாட்சி அமைப்புகளின் உறுப்பினர்கள், அரசியலமைப்பு பணியாளர்கள் ஆகியோரின் பணிகள்.

தை) தகனம், அடக்கம், சுகொடு அல்லது பிணவறைச் சேவைகள்.

எ) நில விற்பனை.

எதை) லாட்டரி, பந்தயம் மற்றும் சூதாட்டம் அல்லாத உரிமைக் கோரிக்கைகள் (Actionable Claims) ஆகியவை சரக்கு வழங்கலும் இல்லை சேவை வழங்கலும் இல்லை என்று கருதப்படும்.

123. 

GST-ன் கீழ் பூஜ்ய விகித வழங்கல் என்றால் என்ன? (Zero rated Supply)



சரக்கு மற்றும் சேவைகளை ஏற்றுமதி செய்வதும், சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலப் பிரிவுக்கோ அல்லது சிறப்புப் பொருளாதார மண்டலத்தை உருவாக்குபவருக்கு சரக்குகள் மற்றும் / அல்லது சேவைகளை வழங்குதலும் பூஜ்ய விகித வழங்கல் எனப்படும்.

124. 

இறக்குமதி செய்யப்பட்ட சேவை (Import of Service without consideration) ஜிஎஸ்டியின் கீழ் வரி விதிப்புக்குரியதாகுமா?



ஜிஎஸ்டியின் சட்டப்பிரிவு 7ல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி மறுபயன் அடிப்படையில் (consideration), வியாபார நோக்கத்திற்காக அல்லது வியாபார நோக்கமின்றி, சேவைகள் இறக்குமதி செய்யப்பட்டாலும் சேவை வழங்கலாக கொள்ளப்படும். மேலும் அட்டவணை - 1, வரிசை எண். 4 ல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி, ஒரு வரி விதிப்பிற்குரிய நபர், வியாபார முன்னேற்றத்திற்காக, தொடர்புடைய நபரிடமிருந்தோ அல்லது வெளிநாட்டில் இருக்கும் தன்னுடைய வேறொரு நிறுவனத்திலிருந்து சேவைகளை மறுபயன் ஏதும் இன்றி (without consideration) இறக்குமதி செய்தாலும் வழங்கல் என்றே கருதப்படும்.

5. வழங்கலின் நேரம் / காலம் (TIME OF SUPPLY)

125. 

வழங்கலின் (time of supply) நேரம் / காலம் என்றால் என்ன?



வழங்கலின் நேரம் (time of supply) என்பது வழங்கலுக்கான GST வரி செலுத்தப்படும் முனையை நிர்ணயிக்கும் கூறு ஆகும். மேலும் எப்போது வழங்கல் நடைபெற்றதாக கருத வேண்டும் என்பதையும் குறிக்கிறது. CGST / SGST சட்டத்தில் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் வழங்கல் நேரங்கள் தனித்தனியாக விளக்கப்பட்டுள்ளன.

126. 

பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் வழங்கும்போது எப்பொழுது GST வரி செலுத்தவேண்டிய பொறுப்பு எழும் ?



CGST / SGST சட்டத்தின் பிரிவுகள் 12 மற்றும் 13, சரக்குகள் வழங்கலின் (time of supply) நேரத்தைப் பற்றிய விவரங்களை கூறுகிறது. சரக்குகள் வழங்கப்பட்ட நேரமானது பின்வருவனவற்றில் எது முன்பாக நிகழ்ந்ததோ, அந்த தேதியாகும்.

- (i) வழங்குபவரால் விலைப்பட்டி வழங்கப்பட்ட தேதி அல்லது பிரிவு 31ன் படி வழங்கலுக்கான விலைப்பட்டி கொடுக்க அவருக்கு விதிக்கப்பட்டுள்ள கடைசி தேதி.
- (ii) வழங்குநர் வழங்கலுக்கான பணத்தைப் பெறும் தேதி.

127. 

பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான வவுச்சர்கள் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால், வழங்கலின் நேரம் (time of supply) எது ?



பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளுக்கான செலவுச்சீட்டு (Voucher) கொடுக்கப்பட்டிருக்கும் பட்சத்தில், வழங்கலின் நேரமானது.

(அ) வழங்குகையை இனம் காண முடியுமாயின்(Identifiable), செலவுச்சீட்டு வழங்கப்பட்ட தேதி.

(அல்லது)

(ஆ) பிற இனங்களில் செலவுச்சீட்டு பெறப்படும் தேதி.

128. 

CGST / SGST சட்டத்தின் பிரிவு 12ன் உட்பிரிவு 2, 3, 4 அல்லது சட்டப்பிரிவு 13ன் கீழ் வழங்கல் நேரத்தை தீர்மானிக்க இயலாத சூழ்நிலைகளில், வழங்கல் நேரத்தை எப்படி முடிவு செய்வது ?



பிரிவு 12 (5) மற்றும் 13(5) ஆகியவற்றில் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு குறிப்பிட்ட கால இடைவெளியில் நமூனா தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தால், அவ்வாறு நமூனா தாக்கல் செய்யப்பட்ட தேதியே வழங்கலுக்கான நேரமாக இருக்கும். மற்ற இனங்களில், வழங்கலின் தேதி CGST / SGST / ISGT போன்ற வரிகள் செலுத்தப்படும் தேதியாக இருக்கும்.

129. 

“பணம் பெறும் தேதி (Date of Receipt of Payment)” என்பது என்ன ?




“பணம் பெறும் தேதி” என்பது வழங்குபவரின் கணக்குப் புத்தகத்தில் பணம் பெற்றதை பதிவு செய்யும் தேதி அல்லது பணத்தை அவரது வங்கிக்கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும் தேதி இவற்றில் எது முந்தையதோ அந்த தேதியாகும்.


130. 

வழங்கலுக்கான பணம் பகுதியாக தரப்பட்டிருந்தால் அல்லது பகுதி பணத்துக்கான விலைப்பட்டி தரப்பட்டிருந்தால் வழங்கலின் நேரமானது முழுமையாக வழங்கல் செய்யப்பட்டதை குறிக்குமா ?



இல்லை. விலைப்பட்டியலில் குறிப்பிட்டுள்ள அல்லது பெறப்பட்ட பகுதியளவு பணத்தின் அளவுக்கு மட்டுமே வழங்கல் நடைபெற்றதாகக் கருதப்படும்.


131.  எதிரிடை வரி செலுத்தும் (Tax payable under Reverse Charge) நிகழ்வுகளில் பொருட்களின் வழங்கல் நேரம் என்ன ?


 வழங்கல் நேரம் என்பது, பின்வரும் நிகழ்வுகளில், எது முன்னதாக நிகழ்ந்ததோ, அந்த தேதியாகும்.

(அ) பொருட்களைப் பெற்ற தேதி .

(ஆ) பணம் செலுத்தப்பட்ட தேதி. அல்லது


(இ) வழங்குபவர் (Supplier) வழங்கிய விலைப்பட்டி தேதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்கு அடுத்த நாள்.


132.  எதிரிடை வரி செலுத்தும் (Tax payable under Reverse Charge) நிகழ்வுகளில் சேவைகளின் வழங்கல் நேரம் என்ன ?

 வழங்கல் நேரம் என்பது பின்வரும் நிகழ்வுகளில், எது முன்னதாக நிகழ்ந்ததோ, அந்த தேதியாகும்.

(அ) பணம் செலுத்தப்பட்ட தேதி. (அல்லது)

(ஆ) வழங்குநர் வழங்கிய விலைப்பட்டி தேதியிலிருந்து 60 நாட்களுக்கு அடுத்த நாள்.

133.  வழங்குபவருக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகையில் வட்டி, தாமதக்கட்டணம் அல்லது அபராதம் அல்லது தாமதமாக செலுத்திய தொகை ஏதேனும் கூடுதலாக சேர்க்கப்பட்டிருக்கும் பட்சத்தில் அந்த கூடுதல் தொகைக்கு வழங்குகை நேரம் (time of supply) என்பது என்ன ?

 வழங்குபவருக்குச் செலுத்த வேண்டிய தொகையில் வட்டி, தாமதக்கட்டணம் அல்லது அபராதம் அல்லது தாமதமாக செலுத்திய தொகை ஏதேனும் கூடுதலாக சேர்க்கப்பட்டிருக்கும் நேர்வுகளில் அந்த கூடுதல் தொகைக்கு வழங்கல் நேரம் (time of supply) என்பது

வழங்குபவர் (Supplier) அந்த கூடுதல் தொகைகளை பெறும் தேதியாக இருக்கும்.

134. 

வரி விகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்படுவதற்கு முன்பு வழங்கல் (supply) முடிந்திருந்தால் அந்த வழங்கல் நேரம் என்னவாக இருக்கும்?



இது போன்ற இனங்களில் வழங்கல் நேரம் என்பது

(அ) வரி விகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்பட்ட பிறகு வழங்கலுக்கான விலைப்பட்டியும் அதற்கான பணமும் பெறப்பட்டிருந்தால், பணம் பெறப்பட்டதற்கான தேதி அல்லது விலைப்பட்டி வழங்கப்பட்ட தேதி இரண்டில் எது முந்தையதோ அதுவே வழங்கல் நேரம் ஆகும்.

(ஆ) வரி விகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்படுவதற்கு முன் விலைப்பட்டி வழங்கப்பட்டு ஆனால் வரி விகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்பட்ட பிறகு பணம் பெறப்பட்டிருந்தால் வழங்கல் நேரம் என்பது விலைப்பட்டி வழங்கப்பட்ட தேதியைக் குறிக்கும்.

(இ) வரி விகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்படுவதற்கு முன், பணம் பெறப்பட்டு ஆனால் வரி விகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்பட்டு பிறகு விலைப்பட்டி வழங்கப்பட்டிருந்தால், வழங்கல் நேரம் என்பது பணம் பெறப்பட்ட தேதியைக் குறிக்கும்.

135. 

வரி விகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்பட்ட பிறகு வழங்கல் (Supply) செய்யப்பட்டிருந்தால் வழங்கல் நேரம் என்ன?



இது போன்ற சமயங்களில் வழங்கல் நேரம் என்பது

(அ) வரி விகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்படுவதற்கு பின் பணம் பெறப்பட்டு ஆனால் வரிவிகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்படுவதற்கு முன்

விலைப்பட்டி வழங்கப்பட்டிருந்தால், பணம் பெறப்பட்ட தேதியைக் குறிக்கும்.

(ஆ) வரி விகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்படுவதற்கு முன் விலைப்பட்டி வழங்கப்பட்டு பணமும் பெறப்பட்டிருந்தால் வழங்கல் தேதியானது, பணம் பெறப்பட்ட தேதி அல்லது விலைப்பட்டி வழங்கப்பட்ட தேதி இவற்றில் எது முந்தையதோ அந்த தேதியே வழங்கல் நேரத்தைக் குறிக்கும்.

(இ) வரி விகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்பட்ட பின் விலைப்பட்டி வழங்கப்பட்டு, ஆனால் வரிவிகிதங்களில் மாற்றம் செய்யப்படுவதற்கு முன் பணம் பெறப்பட்டிருந்தால் வழங்கல் தேதியானது விலைப்பட்டி வழங்கப்பட்ட தேதி ஆகும்.

136. 


சரக்குகள் வழங்கியதற்கான (Supply of goods) விலைப்பட்டியல் எப்பொழுது வழங்கப்பட வேண்டும் ?





CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 31ன்படி, ஒரு பதிவு பெற்ற வரி விதிக்கத்தக்க நபர் சரக்குகளின் பெயர், அவற்றின் அளவு, மற்றும் மதிப்பு, வசூலிக்கப்படும் வரி மற்றும் வசூலிப்பதற்காகப் பிற விவரங்கள் அடக்கிய விலைப்பட்டியை பின் வரும் சந்தர்ப்பத்தின் போதோ அல்லது அதற்கு முன்போ வழங்க வேண்டும்.


(1) சரக்குகளை வாங்கியவருக்கு வழங்குவதற்காக அனுப்பப்படும் போது அல்லது


(2) பிற இனங்களில், சரக்குகளை வாங்கியவருக்கு பட்டுவாடா செய்யப்படும்போது அல்லது வாங்கியவருக்கு சரக்குகளை கிடைக்கச் செய்யும் போது


137.  சேவைகள் வழங்கலுக்கு (Supply of goods) விலைப்பட்டியல் எப்பொழுது வழங்கப்பட வேண்டும்?

 CGST / SGST சட்டம் பிரிவு 31ன்படி ஒரு பதிவு பெற்ற வரி விதிக்கத்தக்க நபர், சேவை வழங்கிய 30 நாட்களுக்குள், விலைப்பட்டியல் வழங்கி இருக்க வேண்டும். வங்கிகள் மற்றும் நிதி நிறுவனங்கள், சேவை வழங்கிய 45 நாட்களுக்குள் விலைப்பட்டியல் வழங்க வேண்டும். விலைப்பட்டியலில் சேவை விவரங்கள், அதன் மதிப்பு, வரி முதலிய மற்றும் வகுத்துரைக்கப்பட்ட பிற விவரங்களுடன் வழங்கப்பட வேண்டும்.

138.  சரக்குகள் தொடர்ச்சியாக வழங்கப்படும் பட்சத்தில் (Continuous supply of goods) விலைப்பட்டியல் எப்பொழுது வழங்கப்படவேண்டும்?

 சரக்குகள் தொடர்ச்சியாக வழங்கப்படும் பொழுது, தொடர் கணக்கு விபரங்கள் அளித்தல் அல்லது தொடர்ந்து பணம் செலுத்துதல் போன்ற செயல்பாடுகள் இருப்பின், ஒவ்வொரு முறையும், அத்தகைய கணக்கு விபரங்கள் சமர்ப்பிக்கும் முன் அல்லது சமர்ப்பிக்கப்படும்பொழுது அல்லது பணம் செலுத்துவதற்கு முன் அல்லது செலுத்தும்பொழுது, விலைப்பட்டியல் தனித்தனியே அளிக்கப்பட வேண்டும்.

139.  சேவைகள் தொடர்ச்சியாக வழங்கும்பட்சத்தில் (Continuous supply of services) விலைப்பட்டியல் எப்பொழுது வழங்கப்பட வேண்டும்?

 சேவைகள் தொடர்ந்து வழங்கப்படும் பட்சத்தில்,
(அ) ஒப்பந்தத்தில் சேவைக்குரிய பணம் பெறுவதற்கான கெடு தேதி குறிப்பிடப்பட்டு இருந்தால், அந்த கெடு தேதியன்று அல்லது அதற்கு முன், விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட வேண்டும். அதே நேரத்தில் சேவை

வழங்குபவர் பணம் பெறப்பட்டதோ அல்லது இல்லையோ குறிப்பிட்ட கால கெடுவில் விலைப்பட்டியலை வழங்கியிருக்க வேண்டும்.

(ஆ) ஒப்பந்தத்தில், சேவைக்குரிய பணம் பெறுவதற்கான கெடு தேதி குறிப்பிடப்படாத பட்சத்தில் ஒவ்வொரு முறையும் சேவையை வழங்கும் நபர் சேவைகளுக்குரிய பணத்தை பெறுவதற்கு முன் அல்லது பெறும்பொழுது, இதற்கென குறிக்கப்பட்டிருக்கும் காலக்கெடுவிற்குள் விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட வேண்டும்.

(இ) செலுத்தப்படவுள்ள பணம், நிறைவுக்கு நிகழ்வு (event) தொடர்புடையதாக இருந்தால், அந்நிகழ்வு நிறைவு பெறுவதற்கு முன் அல்லது நிறைவடையும்பொழுது, அதற்கென வகுத்துரைக்கப்படும் காலக்கெடுவிற்குள் விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட வேண்டும்.

6. GST-ல் மதிப்பீடு

140. 

GST சட்டத்தில் வரிவிதிக்க, வழங்கல் மதிப்பாக (Value of taxable supply) எந்த தொகையை கடைப்பிடிக்க வேண்டும் ?



வரிவிதிக்கத்தக்க சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் வழங்கல் மதிப்பு பொதுவாக “பரிவர்த்தனை மதிப்பு (Transaction value)” என அழைக்கப்படும். எந்த வித தொடர்பும் இல்லாத இரு நபர்களிடையே (Supplier & Recipient) நடைபெறும் பரிவர்த்தனையில், விலையே முக்கிய மறுபயனாக இருக்கும் பொழுது (Sole Consideration), அந்த பரிவர்த்தனைக்கு செலுத்தப்பட்ட/செலுத்தவேண்டிய விலையே (price paid or payable) பரிவர்த்தனை மதிப்பு ஆகும். CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 15ல், இதற்கு சில சேர்க்கைகளும், சில தவிர்ப்புகளும் (Inclusion and exclusion) கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

வரிவிதிப்பிற்குரிய வழங்கல் மதிப்பில் (Taxable Supply) சேர்க்க வேண்டியவை—

1. GST சட்டங்களின் (CGST, SGST, IGST) கீழ் விதிக்கப்படும் வரிகள் தவிர்த்து, பிற சட்டங்களின் கீழ் விதிக்கப்படும் அனைத்து வகை வரிகள், கட்டணங்கள்
2. வழங்கல் தொடர்பாக, பெறநரால் மேற்கொள்ளப்பட்ட வழங்கலுக்கு, வழங்குநர் (Supplier) செலுத்த வேண்டிய தொகை.
3. வழங்கல் தொடர்பாக, வழங்குநரால் செலுத்தப்பட்ட Incidental Charges
4. வழங்கல் தொகை தாமதமாக செலுத்தப்பட்டதற்காக, பெறுநரிடமிருந்து வசூலிக்கப்பட்ட வட்டி, தாமதக்கட்டணம் ஆகியவை.

ஆனால் வழங்கலுக்கு முன் அல்லது வழங்கலின் பொழுது வழங்கப்பட்ட விலைப்பட்டியலில் குறிப்பிடப்பட்ட தள்ளுபடித் தொகையை (Discount) வரிக்குரிய வழங்கல் மதிப்பில் சேர்க்கக் கூடாது.

141. 

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு வழங்கலின் மதிப்பை கணக்கிட **CGST, SGST** மற்றும் **IGST**-ன் சட்டங்களின் கீழ் தனித்தனி விதிகள் உள்ளனவா ?



இல்லை. சரக்கு மற்றும் சேவைகளின் வழங்கல் மதிப்பை கணக்கிடும் முறை CGST/ SGST சட்டத்தின் பிரிவு 15ன் கீழ் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. இம்முறை IGST சட்டத்துக்கும் பொருந்தும்.

142. 

வழங்கலுக்கு (**Supply**) பிறகு கொடுக்கப்படும் தள்ளுபடிகள் (**Discounts**) பரிவர்த்தனை மதிப்பில் சேர்க்கப்படுமா ?



ஆம். வழங்கலுக்கு முன் அல்லது வழங்கலின் பொழுது செய்து கொண்ட ஒப்பந்தப்படி, வழங்கலுக்குப் பின்னர் தரப்படும் தள்ளுபடிகள் (Discount) உரிய விலைப்பட்டியுடன் (Invoice) தொடர்பு கொண்டதாக இருந்தால் இந்த தள்ளுபடிகள் வரிக்குரிய வழங்கல் மதிப்பில் சேர்க்கப்படமாட்டாது. மேலும் தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட தொகைக்கு உண்டான உள்ளீட்டு வரிவரவினை (ITC) கழிக்க வேண்டும்.

7.GST-ல் வரி செலுத்துதல்

143. 

GST சட்டத்தில் என்னென்ன வரிகள் செலுத்த வேண்டும் ?



(I) மாநிலத்திற்குள்ளாக (Intra-State) நடைபெறும் வழங்கலுக்கு CGST மற்றும் SGST செலுத்தப்பட வேண்டும். உதாரணமாக ஒரு சரக்கு/சேவைக்கு GST வரி 18 சதவீதம் என்றால் CGST 9 சதவீதம் மற்றும் SGST 9 சதவீதம் செலுத்த வேண்டும்.

(II) மாநிலங்களுக்கு இடையேயான (Inter-State) வழங்கலுக்கு ஒருங்கிணைந்த GST(IGST) செலுத்த வேண்டும். இதில் CGST மற்றும் SGST கூறுகள் இரண்டும் இருக்கும்.

144. 

GST- வரி செலுத்த பொறுப்புடையவர்கள் யார் யார் ?



பொதுவாக சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளை வழங்குபவர் (Supplier) GST-வரி செலுத்தும் பொறுப்புடையவர் ஆகிறார். இருப்பினும், இறக்குமதி (Imports) மற்றும் பதிவுபெறாத நபரிடமிருந்து வாங்கும் சரக்குகளுக்கு எதிரிடை கட்டண அடிப்படையில் சரக்கு/சேவையை பெறுபவரே (Recipient) வரி செலுத்தும் பொறுப்புக்கு ஆளாகிறார். மேலும் மின்னணு வணிகம் செய்பவர்கள் (e-commerce operators), ஆதாரத்தில் வரி வசூலித்தல் (TCS) என்ற முறையிலும் அரசு நிறுவனங்கள் ஆதாரத்தில் வரியினைக் கழித்தல் (TDS) என்ற அடிப்படையிலும் வரி செலுத்த வேண்டும்.

145. 

எந்த சூழ்நிலையில் GST வரி செலுத்த வேண்டும் ?



CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு-12-ன் படி சரக்குகள் வழங்கலின் நேரம், பிரிவு-13-ன் படி சேவைகள் வழங்கலின் நேரம் இவற்றின் அடிப்படையில் அதாவது வழங்குகையின் நேரத்தைப் பொறுத்து வரி செலுத்த வேண்டும்.

146. 

GSTN வலைதளம் மூலம் வரி செலுத்துதல் வழிமுறையில் உள்ள முக்கிய அம்சங்கள் என்ன ?

- ✍ (i) GSTN- வலைதளம் மூலமாக பதிவிறக்கம் செய்யப்பட்ட செலுத்துச்சீட்டினைப் பயன்படுத்தி அங்கீகரிக்கப்பட்ட வங்கிகளில் பணம் செலுத்த வேண்டும்.
- (iii) வரி செலுத்துபவருக்கு சிரமமின்றி எப்போதும், எங்கும் வரி செலுத்தும் வசதி.
- (iii) இணையதளம் மூலம் பணம் செலுத்தும் வசதி.
- (iv) மின்னணு வடிவத்தில் (Electronic Format) முறைப்படி வரி வசூலிப்பு தகவல் பராமரிப்பு.
- (v) அரசாங்க கணக்கில் விரைவாக வரி செலுத்துதல்.
- (vi) காகிதம் இல்லா பரிமாற்றம் .
- (vii) விரைவில் கணக்கு சரி பார்த்தல் மற்றும் தெரிவித்தல்.
- (viii) அனைத்து பதிவுகளிலும் மின்னணு சரிபார்ப்பு (Electronic Reconciliation)

147. ✎

GSTN வலைதளத்தில், வணிகரின் கணக்கில் பராமரிக்கப்படும் பதிவேடுகள் யாவை ?

✍

வணிகரின் கணக்கில் கீழ்க்கண்ட பேரேடுகள் பராமரிக்கப்படுகின்றன.

- (1) மின்னணு பணப் பேரேடு (e-Cash Ledger)
- (2) மின்னணு வரவுப் பேரேடு (e-Credit Ledger)
- (3) மின்னணு வரி கடப்பாடு பதிவேடு (e-Liability Register)


148. ✎

GST வரியை எந்தெந்த முறைகளில் செலுத்தலாம் ?

✍

வணிகர் தங்களது வரியை கீழ்க்கண்ட முறையில் செலுத்தலாம்.

1. GSTN சேவையை பயன்படுத்தி Online Payment/ RTGS/ NEFT/ Credit/ Debit Cards, Offline Payment முறைகளில் வரித் தொகையை செலுத்தலாம்.
2. Offline Payment முறையில் செலுத்துச்சீட்டு வழியாக ஒரு மாதத்திற்கு ரூ.10,000 வரை நேரடியாக வங்கியில் செலுத்தலாம்.

149. 

வழங்குனர் (Supplier) எப்போது வரி செலுத்த வேண்டும் ?



வழங்குநர், தன்னுடைய மாதாந்திர/காலாண்டு நமூனா தாக்கல் செய்ய வேண்டிய கடைசி நாள் அல்லது அதற்குமுன் நமூனாவின் படி செலுத்தவேண்டிய வரியை செலுத்த வேண்டும். வழக்கமான வரி விகிதத்தின் அடிப்படையில் ஒரு வரி செலுத்தும் நபர், ஒரு மாதத்திற்கான வரியை அம்மாதத்தினை தொடர்ந்து வரும் அடுத்த மாதத்தின் 20 தேதிக்குள் நமூனா தாக்கல் செய்து, வரி செலுத்த வேண்டும். இணக்க வரி செலுத்தும் நபர் ஒரு காலாண்டிற்கு செலுத்த வேண்டிய வரியை அக்காலாண்டினை தொடர்ந்து வரும் மாதத்தின் 18ம் தேதிக்குள் செலுத்த வேண்டும்.

150. 

மாதாந்திர நமூனாப்படி நிர்ணயிக்கப்பட்ட வரியை செலுத்த, கால அவகாசத்தை அதிகரிக்கலாமா? வரித்தொகையினை மாதாந்திர தவணையில் செலுத்தலாமா ?



முடியாது. நமூனாவின் படி சுய வரிவிதிப்பு முறையில் தீர்மானிக்கப்பட்ட வரியை உரிய நாளுக்குள் செலுத்த வேண்டும். பிற வகை வரி கடப்பாட்டிற்கு (Other Liabilities) CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு – 80-ன் கீழ் உரிய அதிகாரிக்கு (Competent Authority) கால அவகாசத்தை அதிகரிக்கவும், தவணை முறையில் செலுத்த அனுமதிக்கவும் அதிகாரம் உண்டு.

151. 

வரி செலுத்தும் நபர் மாதாந்திர நமூனா (Monthly Returns) தாக்கல் செய்து வரி செலுத்தாமல் இருந்தால் என்ன ஆகும் ?



இம்மாதிரியான நேர்வுகளில் வரி செலுத்தும் நபர் சமர்ப்பித்த மாதாந்திர நமூனா (Monthly Returns) செல்லாததாக கருதப்படும். அதாவது CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 2 (117)-ன் படி, வரி செலுத்தத்தக்க நபர் மாதாந்திர நமூனாவில் (Monthly Returns) அறிவித்த வரித்தொகையை முழுமையாக செலுத்தினால் மட்டுமே அந்த நமூனா செல்லத்தக்க நமூனாவாக கருதப்படும். மேலும், சரக்கு மற்றும் சேவை பெறுபவருக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) அனுமதிக்க வழங்குநரின் செல்லத்தக்க மாதாந்திர நமூனா மட்டுமே பயன்படும்.

152.

அரசுக் கணக்கில் “வரி செலுத்தப்பட்ட தேதி” என்று எந்த தேதி கருதப்படும் ?



வங்கியில் செலுத்தப்பட்ட பணம் அரசாங்க கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும் தேதியே வரி செலுத்திய தேதியாக கருதப்படும்.

153.

மின்னணு வரி பொறுப்பு பதிவேடு (e-Tax Liability Register) என்றால் என்ன ?



ஒரு குறிப்பிட்ட மாதத்தில் ஒரு வரி செலுத்துபவர் (வணிகர்) எவ்வளவு வரியினைக் கட்ட வேண்டும் எனக்காட்டுவது வரி பொறுப்புப் பதிவேடு எனப்படும்.

154.

மின்னணு பணப் பேரேடு (e-Cash Ledger) என்றால் என்ன ?



வணிகரின் கணக்கில் வங்கிகளில் பணமாகச் செலுத்தப்பட்ட அனைத்து தொகைகளையும் மற்றும் வரி செலுத்துபவரின் கணக்கில் செலுத்தப்படும் TCS/TDS தொகைகளும் வரவு வைக்கப்படும் பேரேடு, மின்னணு பணப் பேரேடு எனப்படும். GST சட்டத்தின் கீழ் செலுத்த வேண்டிய வரித் தொகைக்கு இந்த பேரேட்டில் உள்ள தொகையை பயன்படுத்திக் கொள்ளலாம்.

155.

மின்னணு உள்ளீட்டு வரி வரவு பேரேடு (e-ITC Ledger) என்றால் என்ன ?



மாதாந்திர நமூனாவில் கோரப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவு, இந்த உள்ளீட்டு வரி வரவுப் பேரேட்டில் வரவு வைக்கப்படும். இப்பேரேட்டில் உள்ள உள்ளீட்டு வரி வரவை (ITC) நமூனாப்படி செலுத்த வேண்டிய

Output Tax-க்கு ஈடு செய்து கொள்ளலாம். பிற வட்டி, அபராதம் மற்றும் கட்டணங்கள் ஆகியவற்றுக்கு இதனை உபயோகிக்க இயலாது.

156. 

வரி செலுத்துபவர் பல அமர்வுகளில் அல்லது நிலைகளில் செலுத்துச் சீட்டினை (Chellan) தயாரிக்க இயலுமா ?



இயலும். செலுத்துச் சீட்டின் ஒரு பகுதியை முதலில் வரி செலுத்துபவர் பூர்த்தி செய்யலாம். பின்னர் முழுவதுமாக பூர்த்தி செய்வதற்கு முன்னர் அதை தற்காலிகமாக 15 நாட்கள் வரை சேமித்து வைக்கலாம். அவ்வாறு சேமிக்கப்பட்ட செலுத்துச் சீட்டினை இறுதி செய்வதற்கு முன்னர் திருத்தியமைக்கலாம். செலுத்துச் சீட்டினை திருத்தியமைத்த பின்னர் வரிகளை செலுத்துவதற்கு அந்த செலுத்துச் சீட்டினைப் பயன்படுத்தலாம்.

157. 

இணையத்தில் தயாரிக்கப்பட்டு, இறுதி செய்த செலுத்துச் சீட்டினை திருத்த இயலுமா ?



இயலாது. ஒருமுறை செலுத்துச் சீட்டு திருத்தி அமைக்கப்பட்டு CPIN எண் வழங்கப்பட்டு விட்டால் அதில் வரி செலுத்துபவர் எந்த மாற்றங்களும் செய்ய இயலாது.

158. 

செலுத்துச் சீட்டிற்கு செல்லத்தக்க காலம் எவ்வளவு ?



ஒரு செலுத்துச்சீட்டு தயாரிக்கப்பட்டு 15 நாட்கள் வரை செல்லுபடியாகும். அதன் பின்னர் அது கணினியிலிருந்து தானாகவே மறைந்துவிடும்.

159. 

CPIN (Common Portal Identification Number) என்றால் என்ன ?



செலுத்துச்சீட்டு தயாரிக்கப்படும்போது கொடுக்கப்படும் பொது வலைவழி அடையாள எண்ணை CPIN எனப்படும். செலுத்துச் சீட்டினை அடையாளம் காணும் விதத்தில் இதற்கு 14 இலக்க தனிப்பட்ட எண் கொடுக்கப்படும்.

160. **CIN (Challan Identification Number) என்றால் என்ன ?**

இறுதி செய்யப்பட்ட செலுத்துச்சீட்டின் அடையாள எண்ணை CIN எனப்படும். இதில் 17 இலக்கங்கள் இருக்கும். முதல் 14 இலக்கங்கள் CPIN எண்ணையும், கடைசி 3 இலக்கங்கள் வங்கியையும் குறிக்கும். அங்கீகரிக்கப்பட்ட வங்கிகள் அல்லது RBI மூலம் பெறப்பட்ட CIN களின் அடிப்படையில் செலுத்தப்பட்ட தொகையானது அரசாங்கக் கணக்குகளில் வரவு வைக்கப்படும்.

161. **வரி செலுத்துபவருக்கு சென்ற மாத வரி பாக்கி இருந்தால் அதனை எவ்வாறு செலுத்தலாம் ?**

வரி செலுத்துபவருக்கு (வணிகருக்கு) முந்தைய மாத நமூனாவின் படி வரி பாக்கி இருந்தால், அதை செலுத்த வேண்டிய முறை பற்றி CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 49 (8) ல் பின்வருமாறு குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. முதலில் முந்தைய மாத நமூனாவில் சுய வரிவிதிப்பு அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்பட்ட வரித்தொகையில் உள்ள நிலுவையை செலுத்திய பிறகே, (Self assessed tax for previous month) நடப்பு மாதத்தின் நமூனாவில் சுய வரிவிதிப்பு முறையில் வரியை செலுத்த இயலும்.

162. **E-FPB (Electronic Focal Point Branch) என்றால் என்ன ?**

CGST, SGST, IGST தலைப்புகளின் கீழ் வரி செலுத்த அங்கீகரிக்கப்பட்ட வங்கிகளின் கிளைகளே E-FPB என அழைக்கப்படும். ஒவ்வொரு அங்கீகரிக்கப்பட்ட வங்கியும் இந்தியா முழுமைக்குமான பரிமாற்றங்களுக்கு, ஒரு கிளையைத்தான் அதன் E-FPB ஆக நியமிக்க முடியும்.

163. **TDS (Tax Deduction at Source) என்றால் என்ன ?**

TDS என்றால் பணம் பட்டுவாடா செய்யும் பொழுது பிடித்தம் செய்ய வேண்டிய வரியாகும். அரசாங்கம், அரசாங்கம் சார்ந்த அமைப்பு மற்றும் பிற அறிவிக்கப்பட்ட அமைப்புகள் ரூ.2.5 லட்சத்திற்கும் அதிகமான மதிப்பில் ஒப்பந்த தொகைகளை வழங்கும்பொழுது (Supply), அந்த தொகைக்கு 2 சதவீதம் வரி பிடித்தம் செய்து அதனை உரிய GST கணக்கில் செலுத்த வேண்டும்.

164. 

பிடித்தம் செய்யப்பட்ட TDS வரிக்கு, வழங்கல் செய்தவர் எவ்வாறு ITC எடுத்துக் கொள்வார் ?



TDS ஆக பிடித்தம் செய்யப்பட்ட தொகை, வழங்கல் செய்தவரின் (வணிகரின்) மின்னணு பணப் பேரேட்டில் (e- Cash Ledger) பிரதிபலிக்கும். அத்தொகையை அவர் தனது வரி, வட்டி மற்றும் கட்டணத்தை செலுத்துவதற்கு பயன்படுத்திக்கொள்ளலாம்.

165. 

TDS பிடித்தம் செய்தவர் எவ்வாறு அந்த TDS-தொகையை கணக்கில் காட்டுவார் ?



(i) பிடித்தம் செய்பவர்கள் பிரிவு -24ன்படி கண்டிப்பாக பதிவு செய்திருக்க வேண்டும்.

(ii) வசூலித்த TDS தொகையை வசூலித்த மாதத்தினை தொடர்ந்து வரும் மாதத்தின் 10-தேதிக்குள் செலுத்தி, படிவம் GSTR-7ல் தெரிவிக்க வேண்டும்.

(iii) செலுத்தப்பட்ட TDS தொகை வழங்கல் செய்தவரின் மின்னணு பணப் பேரேட்டில் பிரதிபலிக்க வேண்டும்.

(iv) TDS பிடித்தம் செய்ததற்கான சான்றிதழினை சம்பந்தப்பட்டவருக்கு 5 நாட்களுக்குள்ளாக அளிக்க வேண்டும். இல்லையென்றால் TDS பிடித்தம் செய்தவர் ஒவ்வொரு நாளும் கட்டணமாக ரூ.100/- மற்றும் அதிக பட்சமாக ரூ.5000/- வரை செலுத்த வேண்டும்.

166. 

TCS (Tax Collected at Source) என்றால் என்ன ?



CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு -52-ன் கீழ் இந்த முறை மின்னணு வர்த்தகம் நடத்துபவர்களுக்கு (e-Commerce Operators) மட்டுமே பொருந்தும். ஒவ்வொரு மின்னணு-வர்த்தகம் நடத்துனர்களும் வழங்கலுக்கான தொகையை வசூல் செய்யும் பொழுது 2 சதவீதம் வரியையும் சேர்த்து வசூலிக்க வேண்டும். அவ்வாறு வசூலிக்கப்பட்ட தொகை மின்னணு வர்த்தகம் நடத்துபவர்களால் உரிய GST-கணக்கில் அடுத்த மாதம் 10-ம் தேதிக்குள் செலுத்த வேண்டும். அவ்வாறு செலுத்தப்பட்ட TCS தொகை வழங்கல் செய்தவரின் மின்னணு பணப் பேரேட்டில் பிரதிபலிக்கும். இதனை அவர், தன்னுடைய வரி மற்றும் பிற தொகைகளை செலுத்தப் பயன்படுத்தலாம்.

8. மின்னணு-வர்த்தகம் (e-Commerce)

167. 

மின்னணு வர்த்தகம் (e-Commerce) என்றால் என்ன ?



மின்னணு வர்த்தகம் என்பது சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் அல்லது இரண்டினையும் வழங்குதல் மற்றும் பெறுதல் தொடர்பான பரிவர்த்தனைகளை இணையதள வலையமைப்பு (Electronic/Digital network) மூலமாக செயல்படுத்துதல் ஆகும்.

168. 

மின்னணு வர்த்தகம் நடத்துபவர் (e-Commerce Operator) என்பவர யார் ?



Electronic/Digital network Platform-ஐ சொந்தமாக நடத்தியோ அல்லது நிர்வகித்தோ பிற நபர்களின் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளை, பெறுபவர்களுக்கு (Recipients) வழங்குபவர் மின்னணு வர்த்தகம் நடத்துபவர் என அழைக்கப்படுகிறார். உதாரணமாக, அமேசான் (Amazon) மற்றும் பிளிப்கார்ட் (Flipkart) நிறுவனங்கள் வாடிக்கையாளர்களுக்கு அவர்களுடைய Electronic/Digital network Platform மூலமாக சரக்குகளை வழங்குவதால் அவர்கள் மின்னணு வர்த்தகம் நடத்துபவர்கள் என அழைக்கப்படுகிறார்கள்.

169. 

மின்னணு வர்த்தகம் நடத்துபவர்கள் பதிவு செய்தல் கட்டாயமா ?



ஆம். மின்னணு வர்த்தக நடத்துனர்களுக்கு (e-Commerce Operator) விதிவிலக்கு கிடையாது. அவர்களுடைய ஆண்டு வணிகத்தொகை (Aggregate Turnover) ரூ.20 இலட்சத்திற்கும் கீழ் இருந்தாலும் பதிவு செய்தல் அவசியமாகும்.

170. 

மின்னணு வர்த்தக நடத்துனர் மூலம் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளை அளிக்கும் நபருக்கு விதிவிலக்கு உண்டா ?



இல்லை. அப்படிப்பட்ட வழங்கல் செய்யும் நபருக்கு விதிவிலக்கு கிடையாது. அவருடைய ஆண்டு வணிகத்தொகை (Aggregate Turnover), ரூபாய் 20 லட்சத்திற்கு குறைவாக இருந்தாலும் பதிவு

செய்தல் அவசியம். மேலும், இவ்வாறு மின்னணு வர்த்தகர் மூலம் செய்யப்படும் வணிகத்திற்கு மின்னணு வணிகம் நடத்துபவர் பணம் வசூல் செய்யும் முனையில் 2 சதவீதம் வரி வசூல் செய்து (TCS) அரசுக் கணக்கில் செலுத்த வேண்டும்.

171. 

Tax Collection at Source என்றால் என்ன ?



Electronic/Digital network மூலம் மின்னணு வர்த்தகம் நடத்துபவர், மின்னணு வர்த்தக செயல்பாட்டில் வழங்கப்பட்ட வரிவிதிப்புக்குட்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் வழங்கல் மதிப்பிற்கு 2% சதவீதம் வரி வசூல் செய்து அரசுக்கு செலுத்த வேண்டும். அவ்வாறு வசூல் செய்வதே Tax Collection at Source எனப்படும்.

172. 

மின்னணு வர்த்தகம் மூலம் சரக்குகளை பெறும் நுகர்வோர், சரக்குகள் குறைபாடாக இருப்பின் திருப்பி அனுப்ப இயலுமா? அவ்வாறு திருப்பி அனுப்பினால் அதை சரிசெய்து கொள்ள முடியுமா ?




மின்னணு வர்த்தகம் நடத்தபவர் வரிவிதிப்புக்கு உட்பட்ட வழங்கலின் (Supply) மொத்த மதிப்புக்கு மட்டுமே TCS பிடித்தம் செய்வார். எனவே, நுகர்வோர் திருப்பி அனுப்பிய சரக்குகளின் மதிப்பினை, வரிவிதிப்புக்கு உட்பட்ட சரக்குகளின் ஒன்றுபட்ட மதிப்பிலிருந்து (Aggregate Value of Taxable Supplies) கழித்துக் கொள்ளலாம்.


173. 

வரிவிதிப்புக்கு உட்பட்ட சரக்கு மற்றும் சேவை வழங்கலின் நிகர மதிப்பு (Net Value) என்றால் என்ன ?





வரிவிதிப்புக்கு உட்பட்ட சரக்குகள், சேவைகள் அல்லது இரண்டிற்குமான மொத்த வணிகத்தொகையில் (Aggregate Value) திருப்பி அனுப்பப்பட்ட வரிவிதிப்புக்கு உட்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் வழங்கல் மதிப்பை கழித்து வருவதே வரிக்குரிய வழங்கலின் நிகர மதிப்பு (Net Value of Taxable Supplies) எனப்படும்.


174.  மின்னணு வர்த்தகம் நடத்துபவர் (e-Commerce Operator) உண்மையான வழங்குனரிடம் (Actual Supplier) வரி வசூலிக்க முடியுமா ?


 முடியும். மின்னணு வணிகம் நடத்துபவர் மூலமாக சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளை வழங்கியவரிடமிருந்து (Supplier) இருந்து அதற்கான சேவை வரியை வசூலிப்பார்.


175.  மின்னணு வர்த்தகர் எப்பொழுது TCS மேற்கொள்வார் ?

 எந்த மாதத்தில் தனது மின்னணு நடைமேடையை பயன்படுத்தி வழங்கல் (Supply) பரிவர்த்தனை நடைபெற்றதோ அந்த மாதத்தில் வரி வசூலிப்பார்.

176.  அவ்வாறு வசூலிக்கப்பட்ட வரியினை மின்னணு வர்த்தகம் நடத்துபவர் (e-Commerce Operator) எத்தனை நாட்களுக்குள் அரசாங்க கணக்கில் (Government Account) செலுத்த வேண்டும் ?

 எந்த மாதத்தில் வழங்கல் (Supply) தொடர்பான வரி வசூலிக்கப்பட்டதோ அந்த மாதத்தின் இறுதி நாளைத் தொடர்ந்து வரும் 10 நாட்களுக்குள் அரசாங்க கணக்கில் செலுத்த வேண்டும். (அதாவது அடுத்த மாதம் 10 தேதிக்குள்)

177.  மேற்குறிப்பிட்ட TCS வரிக்கு உரிய வழங்கல் செய்த நபர் (Supplier) ITC எடுத்து கொள்ளலாமா ?

 ஆம். TCS முறையில் வசூலிக்கப்பட்ட வரித்தொகை (TCS) மின்னணு வர்த்தகரால் அரசாங்க கணக்கில் செலுத்தப்பட்டவுடன், தொடர்புடைய பதிவு வழங்குனரின் (Supplier) மின்னணு பணப் பேரேட்டில் (Cash Ledger) யார் பெயரில் வசூலிக்கப்பட்டது என்ற விபரத்துடன் வரவு வைக்கப்படும். அவ்வாறு வசூலிக்கப்பட்ட தொகையை (TCS), வழங்குனர் (Supplier) வரி செலுத்தும் சூழலில் ஈடு செய்து கொள்ளலாம்.

178. 

மின் வர்த்தக நடத்துனர் (e-Commerce Operator) அரசுக்கு ஏதேனும் தகவல் அல்லது விபரம் தெரிவிக்க வேண்டுமா ?



ஆமாம். ஒவ்வொரு மின்னணு வர்த்தக நடத்துனரும் ஒரு மாதத்தில் மேற்கொண்ட சரக்குகள்/சேவைகள் வழங்கலின் விவரங்கள் மற்றும் TCS தொகையினை மின்னணு முறையில் அந்த மாதம் முடிந்து 10 நாட்களுக்குள்ளாக சமர்ப்பிக்க வேண்டும். அதில், குறிப்பிட்ட மாதத்தில் மின்னணு வர்த்தகம் மூலம் எவ்வளவு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் கையாளப்பட்டது, அதற்காக வசூலிக்கப்பட்ட TCS தொகை விபரம், எவ்வளவு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் திருப்பி அனுப்பப்பட்டது (good returned) ஆகிய விபரங்கள் தெரியப்படுத்தப்பட வேண்டும். மேலும், ஒவ்வொரு மின்னணு வர்த்தக நடத்துனரும் நடப்பு நிதி ஆண்டினைத் தொடர்ந்து வரும் டிசம்பர் 31 தேதிக்குள் வருடாந்திர கணக்கு அறிக்கை (Annual Statement) தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

179. 

மின்னணு வர்த்தகத்தில் மேற் கொள்ளப்பட்ட வழங்கல்கள், எவ்வாறு ஒப்பீடு முறையில் பொருத்திப் பார்க்கப்படும் (Matching) ?



ஒவ்வொரு மின்னணு வர்த்தக நடத்துனரும் ஒவ்வொரு மாதமும் தாக்கல் செய்த மாதாந்திர நமூனாவில் உள்ள விபரங்கள், அதாவது அம்மாதத்திற்கான வெளி வழங்கல் (Supply) விபரம், TCS ஆக வசூலிக்கப்பட்ட தொகை, ஆகியவற்றை சம்பந்தப்பட்ட வழங்குனர் (Supplier) நடப்பு மாதம் மற்றும் அதற்கு முந்தைய மாதத்தில் தாக்கல் செய்த வெளி வழங்கல் விபரங்களின் நமூனாவுடன் ஒத்துப்போகிறதா என பொருத்திப் பார்க்கப்படும். அவ்வாறு மின்னணு வர்த்தக நடத்துனர் அவருடைய விபரத்தில் அறிவித்த வெளி வழங்கல் (Supply) விபரம், TCS ஆக வசூலிக்கப்பட்ட தொகை, ஆகியவை சம்பந்தப்பட்ட வழங்குனர் (Supplier) சமர்ப்பித்த வெளிவழங்கல் விபரங்களுடன் ஒத்துப்போகாவிட்டால், சம்பந்தப்பட்ட இரு தரப்புக்கும் முரண்பாடு பற்றிய தகவல் தெரிவிக்கப்படும்.

180. 

ஒப்பீட்டில் விபரங்கள் முரண்பாடாக அமைந்தால் என்ன ஆகும் ?



வெளிவழங்கல் விபரங்களில் ஏதேனும் முரண்பாடு கண்டறியப்பட்டு அந்த மாதத்திற்குரிய GSTR-1ல் வழங்குனர் (Supplier) சரிசெய்யாவிட்டால் அந்த மாதத்தினைத் தொடர்ந்து வரும் மாதத்தில் முரண்பாட்டின் மதிப்பு வெளியீட்டு வரி கடப்பாடாக (Output tax liability) வழங்குனர் கணக்கில் சேர்க்கப்படும் மேலும் வழங்குனர் இத்தொகையை வட்டியுடன் செலுத்த வேண்டும்.

181. 

மின்னணு வர்த்தகம் தொடர்பான நிகழ்வுகளில் எந்த அதிகாரிக்கு கூடுதல் அதிகாரம் (Additional Powers) வழங்கப்பட்டுள்ளது ?



மின்னணு வர்த்தகரிடம் விபரங்கள் கேட்டு, அறிக்கை அனுப்பும் அதிகாரம் துணை ஆணையர் தரத்திற்கு குறையாத அதிகாரிக்கு வழங்கப்பட்டுள்ளது. அறிவிக்கை பெறப்பட்ட 15 நாட்களுக்குள் மின்னணு வர்த்தகர் கேட்கப்பட்ட விபரங்களை சமர்ப்பிக்க வேண்டும். தவறும் பட்சத்தில் அதிகபட்சமாக ரூ.25,000/- வரை தண்டத்தொகை விதிக்க, அதிகாரிக்கு அதிகாரம் வழங்கப்பட்டுள்ளது.

9. சில்லறை வேலை (job work)

182.௧ சில்லறை வேலை (job work) என்றால் என்ன ?

ஒரு பதிவு பெற்ற வரிவிதிக்கத்தக்க நபரின் சரக்குகளை மாற்றுருவாக்கம் (Process) செய்யவோ அல்லது முறைப்படுத்தவோ (Treatment) மேற்கொள்ளப்படும் பணியே சில்லறை வேலை எனப்படும். அடுத்தவருக்கு சொந்தமான சரக்குகளின் மீது மேற்கூறப்பட்ட வேலையினை செய்பவர் சில்லறை வேலையாளர் (job worker) என்றும், அந்த சரக்குகளின் உரிமையாளர், முதல்வர் (Principal) எனவும் அழைக்கப்படுவார்.

183.௧ ஒரு பதிவுபெற்ற வரி செலுத்தும் நபர் மற்றொரு சில்லறை வேலை (job work) செய்யும் நபருக்கு சரக்குகளை அனுப்பும் பொழுது வழங்கலாக (Supply) கருதலாமா ? அவை GST வரிவிதிப்புக்கு உட்படுமா ?

இல்லை, அவை வழங்கலாக கருதப்படாது . CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 143(a)ன்படி, ஒரு பதிவுபெற்ற வரி விதிக்கத்தக்க நபர் சில்லறை வேலை செய்பவருக்கு சில்லறை வேலைக்காக அனுப்பும் சரக்குகள் வழங்கலாக கருதப்படாது. எனவே, இச்சரக்குகளுக்கு GST வரி விதிக்க முடியாது.

184.௧ ஒரு பதிவுபெற்ற வரி விதிக்கத்தக்க நபர் சரக்குகளை வரி செலுத்தாமல் சில்லறை வேலை (job work) செய்யும் நபருக்கு அனுப்பலாமா ?

அனுப்பலாம். ஒரு பதிவுபெற்ற வரி விதிக்கத்தக்க நபர், எந்தவொரு உள்ளீட்டுப் பொருட்கள் மற்றும் மூலதனப் பொருட்களையும் சில்லறை வேலை செய்வதற்காக வரி செலுத்தாமல் அனுப்பலாம். சில குறிப்பிட்ட நிபந்தனைகளின்படி, அச்சரக்குகளை அங்கிருந்து மற்றொரு சில்லறை வேலை செய்பவருக்கும் அனுப்பலாம்.

185.௧ சில்லறை வேலை (Job work) செய்பவர் GST-ன் கீழ் பதிவு செய்து கொள்ள வேண்டுமா ?

ஆம், சில்லறை வேலை செய்பவர் சேவை (Service) வழங்குபவராகக் கருதப்படுவதால் அவருடைய ஒட்டுமொத்த வணிகத் தொகை (Aggregate turnover) வரையறுக்கப்பட்ட தொகையான ரூ.20 இலட்சத்தை தாண்டும் பொழுது பதிவு செய்து கொள்ள வேண்டியது அவசியமாகும்.

186.௧ உரிமையாளரின் சரக்குகள் சில்லறை வேலை (job work) செய்பவரின் இடத்தில் இருந்து நேரடியாக வழங்கப்பட்டால் அது சில்லறை வேலை செய்பவரின் ஒட்டுமொத்த வணிகத் தொகையில் (Aggregate turnover) சேர்க்கப்படுமா ?

இல்லை, சில்லறை வேலை செய்பவரின் இடத்திலிருந்து நேரடியாக வழங்கல் மேற்கொண்டால், அத்தகைய வழங்கல் (Supply) சரக்கின் உரிமையாளரின் (Principal) ஒட்டுமொத்த வணிகத் தொகையில் (Aggregate turnover) சேர்க்கப்படும்.

187.௧ சரக்கின் உரிமையாளர் மூலதனப் பொருள்களை (Capital Goods) தனது வணிக இடத்திற்கு எடுத்துச் செல்லாமல் நேரடியாக சில்லறை வேலை செய்யப்படும் இடத்திற்கு கொண்டு செல்லலாமா ?

கொண்டு செல்லலாம், சரக்கின் உரிமையாளருக்கு உரிமை உண்டு. ஏனெனில், சரக்கின் உரிமையாளர் மூலதனப் பொருட்களை வாங்கும் பொழுது அதற்கு வரி செலுத்திவிடுவதால் இது சாத்தியமே.

188.௧ சரக்கின் உரிமையாளர் சில்லறை வேலை (Job work) செய்பவரின் இடத்திலிருந்து சரக்குகளை தனது வணிக இடத்திற்கு கொண்டு வராமல் சில்லறை வேலையாளரின் இடத்திலிருந்து நேரடியாக விற்பனை செய்ய இயலுமா ?

இயலும், இதற்கு சில்லறை வேலை செய்பவர் பதிவு பெற்ற நபராக இருக்க வேண்டும். சில்லறை வேலை செய்பவர் பதிவு பெறாத நபரெனில், அவரின் வணிக இடத்தை உரிமையாளர் தன்னுடைய

வியாபாரத்திற்கான கூடுதலான இடமாக (Additional place of Business) அறிவித்திருக்க வேண்டும். மேலும், ஆணையர் அவர்களின் அறிவிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்ட சரக்குகள் சில்லறை வேலைக்கு அனுப்பப்பட்டிருந்தால், இத்தகைய சரக்குகளை, மேற்கண்ட நிபந்தனைகளின்றி சில்லறை வேலை முடிந்து, அவ்விடத்திலிருந்தே நேரடியாக வழங்கலாம்.

189.௧ சில்லறை வேலை (Job work) செய்பவரின் இடத்தை தனது வியாபாரத்திற்கான கூடுதல் இடமாக அறிவிக்காத பட்சத்தில் சரக்கின் உரிமையாளர் சரக்கினை நேரடியாக சில்லறை வேலைசெய்பவரின் இடத்திலிருந்து விற்பனை/அனுப்ப முடியுமா ?

✍ இரண்டு சூழ்நிலைகளில் இது சாத்தியம்.

- 1) சில்லறை வேலை செய்பவர் பதிவு பெற்ற வரி செலுத்தும் நபராக இருக்க வேண்டும்.
- 2) முதல்வர் (Principal), ஆணையரின் அறிவிக்கையில் குறிப்பிட்டுள்ள சரக்கினை வணிகம் செய்பவராக இருக்க வேண்டும்.

190.௧ ஒரு சில்லறை வேலை செய்யும் நபருக்கு அனுப்பப்பட்ட உள்ளீடுகள் (inputs) மற்றும் மூலதனப்பொருட்கள் (Capital goods) மீதான உள்ளீட்டு வரி வரவினை (Input tax credit) எடுத்துக் கொள்வதற்கான வழிமுறைகள் யாவை ?

✍ முதல்வர் (Principal), சில்லறை வேலை செய்யும் நபருக்கு, சில்லறை வேலை செய்யும் பொருட்டு அனுப்ப வேண்டிய சரக்குகளை தனது இடத்திற்கு வருவித்து பின் அங்கிருந்து (அல்லது) நேரடியாக சில்லறை வேலை செய்யும் நபரின் இடத்திற்கு அனுப்பினால் அத்தகைய உள்ளீடு / மூலதனப் பொருட்களின் மீதான உள்ளீட்டு வரி வரவினை(ITC) உரிமையாளர் எடுத்துக் கொள்ள உரிமை உண்டு.

இருப்பினும் அத்தகைய சரக்குகள் அதாவது, உள்ளீட்டுப் பொருட்களாக (inputs) இருப்பின் சில்லறை வேலை செய்யும் நபருக்கு அனுப்பப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஒரு வருடத்திற்குள்ளும், மூலதனப்

பொருட்களாக இருப்பின் சில்லறை வேலை செய்யும் நபருக்கு அனுப்பப்பட்ட தேதியிலிருந்து மூன்று வருடத்திற்குள்ளாகவும் சில்லறை வேலை முடிந்து (Job work) திரும்பப் பெறப்பட வேண்டும்.

191. ஃ உள்ளீடு (Inputs) மற்றும் மூலதனச் சரக்குகள் (Capital goods) சில்லறை வேலை முடிந்து வரையறுக்கப்பட்ட நாட்களுக்குள் (Prescribed time) மீளப் பெறவில்லையெனில் என்னவாகும் ?

✘ வரையறுக்கப்பட்ட நாட்களுக்குள் சில்லறை வேலை (job work) முடிந்து சரக்குகள் மீளப் பெறவில்லையெனில், அச்சரக்குகள் வழங்குகை செய்யப்பட்டதாக கருதப்பட்டு எந்த நாளில் அத்தகைய சரக்குகள் சில்லறை வேலை செய்யும் பொருட்டு சில்லறை வேலையாளருக்கு (job work) அனுப்பப்பட்டதோ அந்த நாளில் இருந்து சரக்கின் உரிமையாளர் (Principal) அச்சரக்கிற்கு வரி செலுத்த (liable to pay tax) கடப்பாடுடையவர் ஆகிறார்.

192. ஃ மூலதனச் சரக்குகளுடன் தொடர்புடைய Moulds (அச்சு மாதிரி), Digs, Jigs, Fixtures/Tools ஆகியவை சில்லறை வேலைக்கு அனுப்பினால் அதன் நிலை என்ன ?

✘ மேற்கண்ட சரக்குகள் சில்லறை வேலை (job work) செய்த பிறகு மீண்டும் உபயோகிக்க இயலாது. அத்தகைய சரக்குகளை கழிவாக (Scrap) மட்டுமே விற்பனை செய்ய இயலும். எனவே சில்லறை வேலை செய்யும் இடத்திலிருந்து மூன்று ஆண்டுகளுக்குள் மீளப்பெற வேண்டும் என்ற நடைமுறை மேற்கண்ட சரக்குகளுக்கு கிடையாது.

193. ஃ சில்லறை வேலை (job work) நடைபெறும்போது வெளியேற்றப்படும் கழிவுகள் (Scrap) மற்றும் குப்பைகள் (Wastes) ஆகியவற்றின் நிலை ?

✘ சில்லறை வேலையாளர் (Job worker) பதிவு பெற்றவராக இருப்பின் தனது இடத்திலிருந்து மேற்குறிப்பிட்ட கழிவுகளை விற்பனை செய்து அதற்கு வரி செலுத்த வேண்டும். அவ்வாறு பதிவு பெறாதவராக இருப்பின், சரக்கின் உரிமையாளரே மேற்குறிப்பிட்ட கழிவுகளை நேரடியாக விற்பனை செய்து வரி செலுத்த வேண்டும்.

- 194. ஶ** இடைப்பட்ட சரக்குகள் (Intermediate Goods) சில்லறை வேலைக்கு அனுப்ப இயலுமா ?
- ✎ அனுப்பலாம். சில்லறை வேலைக்கான உள்ளீடுகள் (Inputs) பட்டியலில் உள்ளீடுகளை மாற்றுருவாக்கம் அல்லது முறைப்படுத்துதலின் போது உருவாக்கக்கூடிய இடைப்பட்ட சரக்குகளும் அடங்கும்.
- 195. ஶ** சில்லறை வேலை (job work) தொடர்பான வரவு செலவு கணக்குகளை (Proper accounts) யார் மேற்கொள்ள வேண்டும் ?
- ✎ சம்பந்தப்பட்ட சரக்கின் உரிமையாளரே அதற்குரிய கணக்குகளை பராமரிக்க வேண்டும்.
- 196. ஶ** அனைத்து வகையான சரக்குகளுக்கும் சில்லறைவேலை (job work) தொடர்பான சட்ட வரையறைகள் செல்லுபடியாகுமா ?
- ✎ இல்லை. அதாவது சில்லறை வேலை தொடர்பான வரையறைகள் வரிவிதிப்புக்கு உட்பட்ட சரக்குகளை கையாளும் பதிவு பெற்ற நபருக்கு மட்டுமே பொருந்தும்.
- வேறு விதமாக குறிப்பிடுவதென்றால், வரிவிதிப்புக்கு உட்படாத சரக்குகள், வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சரக்குகளை அனுப்புபவர் பதிவு பெறாத நபராக இருந்தால், மேற்படியான வரையறைகள் பொருந்தாது.
- 197. ஶ** சில்லறை வேலை தொடர்பான நடைமுறைகளை சரக்குகளின் உரிமையாளர் கண்டிப்பாக கடைபிடிக்க வேண்டுமா ?
- ✎ வேண்டாம். GST சட்டத்தின் கீழ் வரியை செலுத்திய பின், சரக்கின் உள்ளீடுகள் மற்றும் மூலதன சரக்குகளை சில்லறை வேலைக்கு அனுப்பலாம். இந்நிலையில் சில்லறை வேலையாளர், சில்லறை வேலை முடிந்து சரக்குகளுக்கு வரி செலுத்தியபின் சரக்கின் உரிமையாளருக்கு திருப்பி அனுப்பலாம். இதற்கான ITCயை சில்லறை வேலையாளர் எடுத்துக் கொள்ளலாம்.

198.ஃ சரக்கின் உரிமையாளர் (Principal) மற்றும் சில்லறை வேலையாளர் (job worker) ஆகியோர் ஒரே மாநிலத்தில் /ஒரே யூனியன் பிரதேசத்தில் இருத்தல் அவசியமா ?

✍ இல்லை. IGST மற்றும் UTGST சட்டத்தில் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு சரக்கின் உரிமையாளர் மற்றும் சில்லறை வேலையாளர் ஆகியோர் ஒரே மாநிலத்தில்/ஒரே யூனியன் பிரதேசத்தில் அல்லது வேறு வேறு மாநிலத்தில் / வேறு வேறு யூனியன் பிரதேசத்தில் இருக்கலாம்.

**10. உள்ளீட்டு வரி வரவு
(Input tax credit)**

199.௪ உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) என்றால் என்ன ?

உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) என்பது, ஒரு வணிகர் வணிக நோக்கில் சரக்குகள்/சேவைகளை பெறும்பொழுது அதாவது உள்ளீட்டு பொருட்கள் மீது செலுத்திய CGST/SGST/IGST வரிகளாகும். எதிரிடைக் கட்டண அடிப்படையில் செலுத்தப்படும் வரி மற்றும் இறக்குமதி பொருட்களின் மீது செலுத்தப்பட்ட IGST வரியும் இதில் அடங்கும். இணக்க வரி திட்டத்தின் கீழ் செலுத்தப்பட்ட வரி இதில் இடம் பெறாது.

200.௪ CGST, SGST மற்றும் IGST உள்ளீட்டு வரி வரவினை ஈடு செய்யும் முறைகள் யாவை ?

IGST, CGST, SGST சட்டங்களின் கீழ் உள்ள ITC யை, கீழ்க்கண்ட வரிசையில் ஈடு செய்து கொள்ளலாம்.

ITC	OUTPUT TAX
IGST	IGST, CGST, SGST
CGST	CGST, IGST
SGST	SGST, IGST
CGST x SGST	

201.௪ Reverse Charge அடிப்படையில் முறையில் செலுத்தப்படும் GST வரி உள்ளீட்டு வரியாக கருதமுடியுமா ?

முடியும். CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 7(3)-ன் கீழ் Reverse Charge அடிப்படையில் செலுத்தப்படும் CGST/SGST/IGST வரிக்கு ITC எடுத்துக் கொள்ளலாம்.

202.ஃ உள்ளீட்டு வரி என்பது உள்ளீடு சரக்குகள் (Input goods), உள்ளீடு சேவைகள் (input services) மற்றும் மூலதனப் பொருட்கள் (capital goods) மீது செலுத்துவ வரியை உள்ளடக்கியதா ?

ஃ ஆம். ஆனால் மூலதனப் பொருட்களின் மீதான செலுத்திய வரியின் பற்று வரவை (ITC) ஒரே தவணையாகப் பயன்படுத்திக் கொள்ளலாம்.

203.ஃ GST சட்டத்தின் கீழ் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் பெறும்பொழுது செலுத்திய வரியை, ITC யாக எடுத்துக் கொள்ளலமா ?

ஃ ஒரு பதிவு பெற்ற நபர், வணிக நோக்கில் பெற்ற சரக்குகள்/சேவைகளுக்கு செலுத்திய வரியை ITC யாக எடுத்துக் கொள்ளலாம்.

204.ஃ ITC பெறுவதற்கான நிபந்தனைகள் யாவை ?

- ஃ
1. பெறுநர், பெற்ற சரக்கு/சேவைகளுக்கு, விலைப்பட்டியல் வைத்திருக்க வேண்டும்.
 2. பெறுநர் (Recipient) அச்சரக்கு/சேவைகளை பெற்றிருக்க வேண்டும்.
 3. வழங்குநர் CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 39-ன் கீழ் நமூனா (Return) தாக்கல் செய்திருக்க வேண்டும்.
 4. வழங்குநர் தான் வழங்கிய சரக்கு/சேவைகளுக்கு உரிய வரியை, அரசுக் கணக்கில், பணமாகவோ அல்லது உள்ளீட்டு வரி வரவை (ITC) உபயோகித்தோ, செலுத்தியிருக்க வேண்டும்.

205.ஃ ஒரு விலைப்பட்டியலுக்கு (invoice) எதிராக பகுதி பகுதியாகவோ (lots) அல்லது தவணை முறையிலோ (Installments) சரக்குகள் பெற்றிருந்தால் ஒரு பதிவு பெற்ற வரி செலுத்துபவர் ITC-யை எவ்வாறு பெறுவார் ?

ஃ பதிவு பெற்ற வரி செலுத்துபவர் (வணிகர்), சரக்கின் கடைசி பகுதி / தவணையைப் பெற்ற பின்னரே ITC எடுக்க தகுதியுடையவராகிறார்.

206. ஃ வழங்கல் (Supplier) செய்தவருக்கு சரக்குகளுக்கான தொகையினை செலுத்தாமல் ஒருவர் ITC எடுத்துக் கொள்ள முடியுமா ?

☒ முடியும். பெறுபவர் தற்காலிகமாக ITC எடுத்துக் கொள்ளலாம். ஆனால் சம்பந்தப்பட்ட பெறுநர், விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட்ட நாளிலிருந்து 180 நாட்களுக்குள் அந்த விலைப்பட்டிக்கான தொகையினை வரியுடன் செலுத்த வேண்டும். மேற்குறிப்பிட்ட நிபந்தனை Reverse Charge Mechanism முறையில் செலுத்தப்படும் வரிக்கு பொருந்தாது.

207. ஃ விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட்ட நாளிலிருந்து 180 நாட்களுக்குள் சரக்கினை பெறுபவர் அதற்கான தொகையினை வரியுடன் செலுத்தாமல் போனால் அவர் எடுத்துக் கொண்ட ITC என்னவாகும் ?

☒ அவ்வாறான ITC பெறுபவரின் வரிப்பொறுப்பில் Output Tax Liabilityயாக சேர்க்கப்படும். அதனை அவர் வட்டியுடன் செலுத்த வேண்டும். அவ்வாறு செலுத்தி விட்டால் அவரால் ITC எடுத்துக் கொள்ள முடியும்.

208. ஃ வரி செலுத்தும் நபர் அல்லாது வேரு ஒருவருக்கு சரக்குகள் கொடுக்கப்பட்டால் யாருக்கு ITC கிடைக்கும் ?

☒ வரி விதிக்கத்தக்க நபர், கேட்டுக்கொண்டதன் பேரில் மூன்றாம் நபருக்கு சரக்குகள் கொடுக்கப்பட்ட போதிலும், வரி செலுத்துபவர் சரக்குகளை பெற்றதாகவே கருதப்படும். சுருங்கக் கூறினால், யாருடைய உத்தரவின்பேரில் சரக்குகள் மூன்றாம் நபருக்கு அனுப்பப்பட்டதோ அவருக்கு ITC கிடைக்கும்.

209. ஃ உள்ளீட்டு வரி வரவு பெற கால அவகாசம் என்ன ?

☒ ஒரு விலைப்பட்டியலுக்கான (Invoice) உள்ளீட்டு வரிவரவினை (ITC) அந்த விலைப்பட்டியலின் தேதிப்படி, அந்த நிதியாண்டினைத் தொடர்ந்து வரும் நிதியாண்டின் செப்டம்பர் மாத நமூனா தாக்கல் செய்ய உரிய தேதி (அல்லது) வருடாந்திர நமூனா (Annual Return) தாக்கல் செய்த

தேதி, இவை இரண்டில் எது முன் நிகழ்ந்ததோ, அந்த தேதிக்குப் பிறகு ITC எடுக்க இயலாது. எனவே, ITC எடுக்க அதிகபட்ச காலம் என்பது அடுத்த நிதியாண்டின் அக்டோபர் 20-ம் தேதி அல்லது வருடாந்திர நமூனா தாக்கல் செய்த நாள் இதில் எது முன்னதோ அதுவே இறுதியானது. இதற்குக் காரணம் அடுத்த நிதியாண்டின் செப்டம்பர் மாதத்திற்குப் பிறகு நமூனாவில் (Return) மாற்றம் செய்ய இயலாது. ஒரு வேளை, வருடாந்திர நமூனா (Annual Return) செப்டம்பர் மாதத்திற்கு முன்னரே தாக்கல் செய்யப்பட்டால் அதற்குப் பிறகு நமூனாவில் மாற்றம் செய்ய இயலாது.

210. ஃ ஒரு பதிவு பெற்ற நபர், வருமான வரிச்சட்டம், 1961-ன் கீழ் மூலதனப் பொருட்களின் மீதான வரிக்கு தேய்மானம் (Depreciation on the tax component) கோரினால் ITC அனுமதிப்படுமா ?

✘ மேற்குறிப்பிட்ட நிகழ்வுக்கு அதாவது, தேய்மானம் கோரப்பட்ட வரிக்கு, உள்ளீட்டு வரி வரவு பெற அனுமதியில்லை.

211. ஃ வரி விதிக்கத்தக்க சரக்குகள்/சேவைகள் அல்லது இரண்டினையும் வழங்குதல் தொடர்பாக பெறப்பட்ட உள்ளீடுகள் (Inputs) மீதான செலுத்தப்பட்ட வரியனை Credit ஆக எடுத்துக் கொள்ள இயலுமா ?

✘ இயலும். இச்சட்டத்தின் கீழ் சில குறிப்பிட்ட இனங்களை தவிர அனைத்திற்கும் இது பொருந்தும். அதாவது தனது சொந்த உபயோகத்திற்காக பயன்படுத்தப்படும் சரக்குகள், Plant மற்றும் Machinery தவிர்த்த மற்ற அசையா சொத்துக்களின் உருவாக்கத்தில் இடம் பெறக்கூடிய உள்ளீடுகள், தொலைத்தொடர்பு கோபுரங்கள், தொழிற்சாலைக்கு வெளியே பதியப்படும் குழாய்கள் மற்றும் வரி ஏய்ப்பு தொடர்பான நடவடிக்கைகளில் செலுத்தப்பட்ட வரி ஆகியவற்றிற்கு ITC கோர முடியாது.

212.௪ தகவல் தொழில்நுட்பத்துறையில் வர்த்தகம் செய்து வரும் ஒரு பதிவு பெற்ற வரி விதிக்கத்தக்க நபர் அவருடைய நிர்வாக இயக்குநர்கள் உபயோகத்திற்காக மோட்டார் வாகனம் வாங்கினால் அதற்கான உள்ளீட்டு வரியினை GST சட்டத்தில் அவரால் பெறமுடியுமா ?

✘ முடியாது. மோட்டார் வாகன வழங்கல் மேற்கொள்பவர் / மோட்டார் வாகனத்தைப் பயன்படுத்தி சரக்கு போக்குவரத்து / பயணிகள் போக்குவரத்து அல்லது மோட்டார் வாகனத்தில் பயிற்சி அளிக்கும் வரி செலுத்தும் நபரால் மட்டுமே, ITC துய்க்க முடியும்.

213.௪ புதியதாக பதிவு பெறும் நபர் ITC பெற தகுதிகள் யாவை ?

✘ CGST/SGST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு பெற தகுதி பெற்ற தேதிக்கு முந்தைய நாள் வரை இருப்பில் இருக்கும் சரக்குகள் (Stocks), தயாரிப்பில் உள்ள மற்றும் தயாரிப்பு முடிவடைந்த சரக்குகளில் உள்ள உள்ளீடுகள் (Inputs contained in semi-finished or finished goods) முதலியவற்றுக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) பெற தகுதி உண்டு. ஆனால் அவர் பதிவுக்கு தகுதி பெற்ற தேதியிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் பதிவுபெற விண்ணப்பிக்காவிட்டால், பதிவுக்கு முந்தைய கையிருப்புக்கு ITC அனுமதிக்கப்படமாட்டாது.

214.௪ ஒரு நபர் ஆகஸ்டு 1, 2017 அன்று வரி கட்டும் தகுதி பெற்று ஆகஸ்டு 15, 2017 அன்று பதிவு பெறுகிறார் எனில் எந்த தேதி வரையிலான கையிருப்புக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) பெறத் தகுதியுடையவர் ஆகிறார்.

✘ ஜூலை 31, 2017 அன்றைய கையிருப்பிற்கு ITC பெறலாம்.

215.௪ தாமாகவே முன்வந்து பதிவு செய்யும் ஒரு நபருக்கு கையிருப்பில் உள்ள சரக்குகளுக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) பெற தகுதி என்ன ?

✘ இம்மாதிரியான சூழ்நிலைகளில் பதிவு தேதிக்கு முந்தைய தேதி வரை இருப்பில் உள்ள சரக்குகள் (stocks) மற்றும் தயாரிப்பில் உள்ள, தயாரிப்பு முடிவடைந்த சரக்குகளில் உள்ள உள்ளீடுகள் (input of semi-

finished and finished goods) ஆகியவற்றுக்கான உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) பெற தகுதி உண்டு.

216. ஶ பதிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்தும் நபர் (வணிகர்), சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளை வர்த்தகம் தொடர்பான / வர்த்தகம் தொடர்பில்லாத வழங்கல்களுக்கு பயன்படுத்தினால் உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) பெற இயலுமா ?

✎ வர்த்தகம் தொடர்பான வழங்கலுக்கு (taxable supply) உபயோகிக்கப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு மட்டும் ITC பெற தகுதியுண்டு.

217. ஶ வரிவிதிக்கத்தக்க சரக்குகள்/சேவைகள் அல்லது இரண்டிற்கும் மட்டுமே ITC பயன்படுத்த முடியும் என்றால் வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட சரக்குகளை ஏற்றுமதி செய்தால் ITC நிலை என்ன ?

✎ பூஜ்ய வரி விகித வழங்கல்கள் (Zero rated supply) தொடர்பான ITC பெறும்பொருட்டு, அவை வரி விதிக்கத்தக்க வழங்கல்களாகவே கருதப்படுகிறது. மேலும் பூஜ்ய வரி சரக்குகள் தொடர்பான வரையறை IGST சட்டத்தில் வரையறுக்கப்பட்டுள்ள பூஜ்ய வரி விகித வழங்கலில் அளிக்கப்பட்ட வழங்கலும் அடங்கும். எனவே வரி விலக்கு பெற்ற சரக்குகளின் ஏற்றுமதிக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட வரியுள்ள உள்ளீடுகளுக்கு ITC Refund செய்யப்படும்.

218. ஶ பின் வருவனவற்றுள் எது ITC எடுத்துக்கொள்ளும் பொருட்டு வரி விதிக்கத்தக்க சரக்குகள் (Taxable Supply) வகைப்பாட்டில் சேர்க்கப்படும்.

அ. பூஜ்ய வரி விகித வழங்கல்கள்

ஆ. வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வழங்கல்கள்

இ. இரண்டும்

✎ பூஜ்ய வரி விகித வழங்கல்கள்

219. ஶ இணக்க வரித் திட்டத்தில் (composition scheme), வரி செலுத்துபவர் அதன் வரையறையைக் கடந்து ஒரு நிரந்தர வரி செலுத்துபவராக மாறிவிட்டால் அவர் ITC பெற இயலுமா ?

ஶ இயலும். இணக்க வரி செலுத்தும் நபரின், ஆண்டு வணிகத் தகை ௬.75 இலட்சத்தை கடந்த நாளுக்கு முந்தைய நாள் வரை இருப்பில் இருக்கும் சரக்குகள் (stocks), தயாரிப்பில் உள்ள, தயாரிப்பு முடிவடைந்த சரக்குகளுக்கு, ITC பெறத் தகுதி உண்டு.

220. ஶ வங்கி நிறுவனங்களுக்கு ITC தொடர்பாக ஏதேனும் சிறப்பு வழிமுறைகள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளதா ?

ஶ சேவைகளை வழங்கும் வங்கி நிறுவனங்கள் (Banking Companies) மற்றும் நிதி சாரா வணிக நடவடிக்கைகளில் ஈடுபடும் நிறுவனங்கள் உட்பட குறிப்பிட்ட விகிதாச்சார அடிப்படையிலோ அல்லது அனுமதிக்கத்தக்க ITCல் 50 % யை ITC யாக எடுத்துக் கொள்ள இயலும்.

221. ஶ ஒரு பதிவுபெற்ற வரி செலுத்தும் நபர் ஜூலை 30, 2017 வரை இணக்க வரி திட்டத்தில் வரி செலுத்துகிறார், ஜூலை 31, 2017 முதல் அவர் சாதாரண வரி செலுத்தும் நபராக மாறினால் ITC எடுத்துக் கொள்ள முடியுமா ?

ஶ அவர் ஜூலை 30, 2017 வரையிலான கையிருப்பில் உள்ள உள்ளீடுகள் (stock), தயாரிப்பில் உள்ள, தயாரிப்பு முடிவடைந்த சரக்குகளில் உள்ள உள்ளீடுகள், மூலதனப் பொருட்கள் மீது ITCயை எடுத்துக்கொள்ளலாம்.

222. ஶ ஒருவர் தானாக முன்வந்து பதிவெண் பெறும் நோக்கில் ஜூலை 5, 2017 அன்று விண்ணப்பம் சமர்ப்பித்து ஜூலை 22, 2017 அன்று புதிய பதிவெண் பெற்றுவிடுகிறார் எனில் கையிருப்பில் உள்ள உள்ளீடுகளுக்கு ITC பெற இயலுமா ?

ஶ ஜூலை 21, 2017 வரையிலான கையிருப்பில் உள்ள உள்ளீடுகளுக்கு ITC எடுக்க தகுதி உண்டு. ஆனால் மூலதன சரக்குகளுக்கு ITC எடுத்துக் கொள்ள இயலாது.

223.ஃ பல்வேறு காரணங்களால் சரக்குகள் காணாமல் போனாலோ அல்லது அழிந்து விட்டாலோ அதற்குரிய ITC பெற முடியுமா ?

☞ முடியாது. பின்வரும் இனங்களுக்கு ITC பெற இயலாது.

- i) சரக்குகள் தொலைந்து போதல் (lost)
- ii) சரக்குகள் திருடப்படுதல் (stolen)
- iii) சரக்குகள் அழிதல் (destroyed)
- iv) சரக்குகள் இலவசமாகவோ (free Sample) மற்றும் பரிசாகவோ (gifts) அளித்தல்.

224.ஃ வரி செலுத்தும் நபர் தனது வணிகத்தை மேம்படுத்துவதற்காக கட்டிடம் கட்டினால் அதற்குரிய சரக்குகளின் மீதான உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) பெற முடியுமா ?

☞ முடியாது. அசையா சொத்துக்களின் (Immovable Property) கட்டமைப்பில் Plant மற்றும் machinery தவிர வேறு சரக்குகளுக்கு ITC எடுத்துக்கொள்ள அனுமதி கிடையாது.

225.ஃ ஒரு வரி செலுத்தும் பதிவு பெற்ற நபர் தான் பெற்ற சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளில் பாதியை வர்த்தக நடவடிக்கைகளுக்கும், மீதியை வர்த்தகம் சாராத இதர நடவடிக்கைகளுக்கும் பயன்படுத்தினால் ITC பெறத் தகுதி உண்டா ?

☞ பதிவு பெற்ற நபரின் (வணிகரின்) வர்த்தகம் சார்ந்த நடவடிக்கைகளில் ஈடுபடுத்தப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் தொடர்பான ITCஐ மட்டும் பெறத் தகுதி உண்டு.

226.ஃ ஒரு பதிவு பெற்ற வரி செலுத்தும் நபர் இணக்க வரித் திட்டத்திற்கு மாறினால் அல்லது அவர் வழங்கும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு முற்றிலுமாக விலக்கு (exemption) அளிக்கப்பட்டால் ITC என்னவாகும் ?

✎ வரி செலுத்தும் பதிவு பெற்ற நபர் (வணிகர்) இணக்க வரித் திட்டத்திற்கு மாறினால் அல்லது அவர் வழங்கும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு, முழுவதுமாக வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்டால், அவ்வாறு மாறிய நாள் அல்லது விலக்கு அளிக்கப்பட்ட நாளுக்கு முந்தைய நாள் வரை இருப்பில் இருக்கும் சரக்குகள் (stocks) மற்றும் தயாரிப்பில் உள்ள மற்றும் தயாரிப்பு முடிந்த சரக்குகளில் உள்ள உள்ளீடுகள், இவற்றிற்கு உரிய உள்ளீட்டு வரி வரவுத் தொகையை கணக்கிட்டு திரும்பச் செலுத்த வேண்டும். இந்த ITCயை, மின்னணு வரவுப் பதிவேட்டை debit செய்து அல்லது மின்னணு பணப்பதிவேட்டில் debit செய்து செலுத்தலாம். இதன் பிறகு மின்னணு வரவுப் பதிவேட்டில் எஞ்சியிருக்கும் ITC தானாகவே காலாவதியாகிவிடும்.

227. ❏ ITC எடுத்துக்கொள்ள ஏதேனும் கட்டுப்பாடுகள் உள்ளனவா ?

✎ புதிய பதிவேண் பெற்றவர்கள், இணக்க வரி திட்டத்திலிருந்து சாதாரண வரி செலுத்தும் நபராக மாறியவர்கள், வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட இனங்கலாக இருந்து வரி விதிக்கத்தக்க இனங்கலாக சரக்குகள் ஆகியவற்றில் ஈடுபடும் நபர், விலைப்பட்டியல் பெறப்பட்டு ஒரு வருடத்திற்கு பிறகு ITC எடுத்துக் கொள்ள அனுமதி இல்லை.

228. ❏ வழங்கல் பெறுபவர் (Recipient) தாக்கல் செய்யும் உள்வழங்கல்களின் விபரமும், வழங்கல் செய்பவர் (supplier) தாக்கல் செய்யும் வெளி வழங்கல் விபரமும் ஒத்துப் போகாவிட்டால் என்ன நிகழும்.

✎ முரண்பாடு காணப்பட்டால், சம்பந்தப்பட்ட இரு தரப்புக்கும் தகவல் தெரிவிக்கப்படும். முரண்பாடு சரிசெய்யப்படாவிட்டால், முரண்பாடு கண்டுபிடிக்கப்பட்ட மாதத்தினை தொடர்ந்து வரும் மாதத்தில் வழங்கல் பெற்றவரின் (Recipient) கணக்கில் முரண்பாட்டிற்குரிய ITC-க்கு ஈடான தொகை Output Tax Liability யாக சேர்க்கப்படும்.

229. ஷ ஒப்பீடு (Matching) செய்யப்பட்ட பின்னர் தான் ITC அனுமதிக்கப்படுமா ?

இல்லை. தற்காலிகமாக ITC இரண்டு மாதகாலம் வரை அனுமதிக்கப்படும். வழங்கல் விபரங்கள் (உள் மற்றும் வெளி) மின்னணு முறையில் பொருத்திப்பார்க்கப்பட்டு, ஏதேனும் முரண்பாடு காணப்பட்டால், அம்முரண்பாட்டினை வழங்கல் செய்பவர் (supplier) சரிசெய்ய வேண்டும். இல்லையெனில், அதாவது முரண்பாடு தொடருமேயானால் வழங்கலைப் பெறுபவருக்கு (Recipient) அனுமதிக்கப்பட்ட ITC திரும்பப் பெறப்படும்.

230. தற்காலிகமாக அனுமதிக்கப்பட்ட (Provisionally allowed) ITC-யினை அனைத்து வரிப் பொறுப்புகளுக்கும் உபயோகப்படுத்தலாமா ?

முடியாது. மேற்குறிப்பிட்ட ITC-யினை தாக்கல் செய்யும் மாதாந்திர நமூனாவில் (Return) சுயமாக அறுதியிடப்பட்ட வரி அதாவது self-assessed output tax க்கு மட்டுமே ஈடு செய்ய முடியும்.

231. ITC துய்க்கப்பட்ட மூலதனப் பொருட்களை வழங்கினால் வரியின் தாக்கம் என்ன ?

மூலதன சரக்குகளுக்கு ITC ஏற்கனவே துய்க்கப்பட்டிருந்தால், அவற்றை வழங்கும் பொழுது குறிப்பிட்ட சதவீதத்தின் அடிப்படையில் துய்க்கப்பட்ட ITCக்கு சமமான தொகை அல்லது அந்த மூலதன சரக்குகளின் வழங்கல் மதிப்பிற்கு உரிய வரித்தொகை, இதில் எது அதிகமோ அத்தொகையை செலுத்த வேண்டும். ஆனால் Moulds, dies, Jigs, fixtures மற்றும் refractory bricks ஆகியவை Scrap ஆக வழங்கப்படுவதால் அவற்றின் பரிவர்த்தனை மதிப்பிற்கு மட்டுமே நபர் வரி செலுத்த வேண்டும்.

11. உள்ளீட்டு சேவை விநியோகிப்பாளர்கள் (Input Service Distributor)

232. ❖ GST சட்டத்தில் உள்ளீட்டு சேவை விநியோகிப்பாளர் (ISD) என்றால் என்ன ?

❖ CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு-2(61)ல் உள்ளீட்டு சேவை விநியோகிப்பாளர் பற்றிய வரையறை கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. இதன்படி, இது சரக்கு மற்றும் சேவைகள் வழங்குபவரின் அலுவலகம் ஆகும்.

இங்கு பெறப்பட்ட உள்ளீட்டு சேவைகளுக்கு பிரிவு-31ன்படி வழங்கப்பட்ட வரிவிலைப்பட்டியல் பெறப்பட்டு அதற்கான ITCயை உள்மாநில மற்றும் வெளிமாநிலத்தில் ஒரே PAN எண்ணில் இயங்கும் சரக்கு மற்றும் சேவை வழங்குபவரின் நிறுவனங்களுக்கு CGST, SGST, UTGST, IGST வரி வரவாக (ITC) பிரித்துக் கொடுக்கப்படும். மேலும் அதற்கான ஆவணங்களும் வழங்கப்படும்.

233. ❖ ISD – ஆக பதிவு செய்து கொள்ள என்னென்ன தேவை ?

❖ உள்ளீட்டு சேவைகள் விநியோகிப்பாளராக செயல்பட ISD பதிவு அவசியம். ISD-க்கு பதிவு செய்து கொள்ள ஆரம்ப வரையறை எதுவுமில்லை (No Threshold limit). தற்போதுள்ள சேவை வரியின் (Service Tax) கீழ் பதிவு பெற்ற ISD யை GST சட்டத்திற்கு migrate செய்ய இயலாது. எனவே, அனைத்து ISD-களும் ISD-யாக செயல்பட விரும்பினால் GST சட்டத்தில் வழக்கமான சரக்கு மற்றும் சேவைகளுக்கான பதிவுடன் ISDக்கு தனியாக பதிவு செய்தல் வேண்டும்.

234. ❖ ISDயானது தன்னிடம் உள்ள ITC யை கிளைகளுக்கு பகிர ஏதேனும் ஆவணம் தேவையா ?

❖ ISD யானது ITC யை கிளைகளுக்கு பகிர இதற்காக பரிந்துரைக்கப்பட்ட ஆவணங்களை மட்டுமே பயன் படுத்த வேண்டும். அந்த ஆவணத்தில் பகிரப்பட்ட ITC எவ்வளவு என்ற விபரம் குறிப்பிடப்பட வேண்டும்.

235. ஶ ஐSD யால் அனைத்து வழங்குநர்களுக்கும் ITC யை பகிர முடியுமா ?

☞ முடியாது. உள்ளீட்டு சேவையினை தனது வணிக மேம்பாட்டிற்காக பயன்படுத்திய பதிவு பெற்ற நபருக்கு மட்டுமே ITC பகிர்ந்தளிக்கப்படும்.

236. ஶ ஒரு தலைமை அலுவலகத்தை அமைத்து பல்வேறு கிளை நிறுவனங்களுடன் இயங்கும் ஒரு வணிகரின் உள்ளீட்டு வரி வரவினை (ITC) பகிர்ந்தளிப்பது என்பது சவாலாக உள்ள சூழ்நிலையில் இந்த உள்ளீட்டு வரி வரவினை பகிர்ந்தளிக்கும் சேவையை வழங்கும் (ISD) அமைப்பானது எவ்வாறு ITCயை பகிரும் ?

☞ மேற்கண்ட சூழ்நிலையில் இந்த ISD யானது ஒரு Formulae அடிப்படையில் செயல்பட்டு ITCயை பகிரும் வேலையை மேற்கொள்ளும்.

முதலாவதாக உள்ளீட்டு சேவை தரப்பட்டு அதன் மூலம் உள்ளீட்டு வரி வரவினை ஈடு செய்ய வேண்டியவர்களுக்கும், இரண்டாவதாக நிறுவனத்தின் இதர செயற்பிரிவுகளுக்கும் (Operation Units) மூன்றாவதாக ஒவ்வொரு மாநிலத்திலோ அல்லது யூனியன் பிரதேசத்திலோ வழங்கப்பட்ட சேவைகளின் மொத்த மதிப்பின் விகிதாச்சார அடிப்படையிலும் ITCயினை ISD யானது பகிரும்.

இறுதியாக இவ்வாறு பகிரப்படும் ITCயின் மதிப்பு இருப்பில் உள்ளதைவிட மிகுதியாகாமல் இருக்க வேண்டும்.

237. ஶ ISD –கள் நழுனாக்கள் (Return) தாக்கல் செய்ய வேண்டுமா ?

☞ ஆம், ISD –கள் மாதாந்திர நழுனாவை, தொடர்ந்து வரும் மாதத்தின் 13-ஆம் தேதிக்குள் GSTR –6 படிவத்தில் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

238. ஶ ஒரு நிறுவனம் பல ISD (multiple ISD) பதிவுகளை வைத்திருக்கலாமா ?

☞ வைத்திருக்கலாம். உதாரணமாக, வெவ்வேறு பிரிவுகளுக்கு அதாவது, விற்பனைப் பிரிவு (marketing division), பாதுகாப்புப் பிரிவு (Security division) ஆகியவற்றிற்கு தனியாக பதிவு கோரி ISD விண்ணப்பிக்கலாம்.

239. ஶ ISD –மூலம் அதிகமாக / தவறாக பகிரப்பட்ட ITCயை திரும்பப்பெற என்னென்ன சாத்தியக்கூறுகள் உள்ளன ?

✎ அதிகப்படியாக / தவறாக பகிரப்பட்ட ITCயை அதைப் பெற்றவரிடமிருந்து வட்டியுடன் வசூலிக்க CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 73/74 வழிவகை செய்கிறது.

240. ஶ CGST ITC-யை CGST/IGST ஆகவும் IGST ITC-யை IGST/CGST ஆகவும் வெவ்வேறு மாநிலங்களில் உள்ள உறுப்பு அமைப்புகளுக்கு பகிர முடியுமா ?

✎ முடியும். CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 20 (1)-ன் கீழ் இது சாத்தியமே.

241. ஶ பொதுவான ITCயை ஒரு ISD -ன் அனைத்து உறுப்பு அமைப்புகளுக்கும் பகிரலாமா ?

✎ பகிரலாம். பொதுவான ITCயை நிறுவனத்தின் மொத்த வணிகத் தொகையில், உறுப்பு அமைப்புகளின் பங்கு அடிப்படையில் பகிரலாம்.

242. ஶ CGST மற்றும் IGST ITC, ISD-யால் மாநிலத்திற்கு வெளியில் உள்ளவருக்கு எவ்வாறு பகிரப்படும் ?

✎ IGST-யாக பகிரப்படும்.

243. ஶ CGST ITCயை ISD-யானது மாநிலத்திற்கு உள்ளாக எவ்வாறு பகிரும் ?

✎ CGST-யாக பகிரும்.

244. ஶ ISD-யால் அதிகப்படியான ITC எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டால் துறையால் (Department) திரும்பப் பிடித்துக்கொள்ள இயலுமா ?

✎ இயலும். அவ்வாறு நிகழ்ந்தால், வட்டியுடன் ISD-யிடமிருந்து திரும்பப் பெற வழி வகை உள்ளது.

245. ஶ சட்ட நிபந்தனைகளுக்கு எதிராக ITC பகிரப்பட்டால் விளைவு என்னவாகும் ?

✎ பகிர்ந்து கொண்ட உறுப்பு அமைப்புகளிடமிருந்து வட்டியுடன் திரும்பப் பெறப்படும்.

12. மாதாந்திர நமூனா ஆய்வு மற்றும் உள்ளீட்டு வரி வரவு ஒப்பீடு (Returns Process and matching of ITC)

246.௪ மாதாந்திர நமூனா (Returns) தயாரிப்பதன் நோக்கம் என்ன?

- ✍ i) வரி வசூல் செய்யும் நிர்வாகத்திற்கு தகவல் தெரிவிக்க
- ii) வரி வசூலிக்கும் நிர்வாகத்தின் compliance verification நடவடிக்கைகளுக்கு உதவுதல்.
- iii) வரி செலுத்துபவருக்கு குறிப்பிட்ட காலத்திற்கு உரிய வரித்தொகை எவ்வளவு என்பதை இறுதி செய்தல் மற்றும் குறிப்பிட்ட காலத்திற்குரிய வரிப் பொறுப்பினை (Tax Liability) அறிவித்தல்.
- v) தணிக்கை நிர்வாகம் மற்றும் வரி நிர்வாகத்தின் வரி ஏய்ப்புக்கு எதிரான (Anti evasion) நடவடிக்கைகளுக்கு அடிப்படையான தகவல்களை அளித்தல்.

247.௪ GST செயல்பாட்டில் யார் யார் நமூனா விபரங்கள் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்?

- ✍ i. GST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு பெற்ற ஒவ்வொரு நபரும் (வணிகரும்) ஏதேனும் ஒரு வகையான மாதாந்திர நமூனாக்கள் (Returns) தாக்கல் செய்ய பொறுப்புடையவர் ஆகிறார்.
- ii. ஒவ்வொரு பதிவு பெற்ற நபரும், அதாவது வழக்கமான வரி விகிதத்தில் வரி செலுத்தும் நபர், மாதாந்திர அடிப்படையிலும், இணக்க வரி திட்டத்தின் (Composition Scheme) கீழ் வரி செலுத்தும் நபராக இருப்பின் காலாண்டுக்கு ஒருமுறையும், நமூனாக்கள் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.
- iii. TCS முறையில் வரி வசூலிப்பவர்கள் மற்றும் TDS முறையில் வரி பிடித்தம் செய்பவர்கள் எவ்வளவு தொகை வசூலிக்கப்பட்டது, பிடித்தம்

செய்யப்பட்டது என்ற விபரங்களை கண்டிப்பாக தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

iv. மின்னணு வர்த்தக வணிகர்கள் மூலம் சரக்குகளை வழங்குபவர்கள் மற்றும் குடியிருப்பு இல்லாத வரி செலுத்துபவர் (Non-resident taxable person) ஆகியோரும் வணிக நடவடிக்கையில் ஈடுபட்ட காலத்திற்குரிய நமூனாக்கள் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

248.௪ **எந்த விதமான வெளி வழங்கல் (Outward Supply) விபரங்களை நமூனாவில் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்?**

✎ வழக்கமான வரி விகிதத்தின் அடிப்படையில் வரி விதிக்கத்தக்க நபர் (வணிகர்) தனது வெளி வழங்கல் (Supply) விபரங்களை படிவம் GSTR-1ல் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். அதில் ஒரு மாதத்திற்குரிய பல்வேறு வகையான வெளிவழங்கல்கள் அதாவது வரிக்குரிய வெளி வழங்கல்கள், பூஜ்ய வரி விகித வழங்கல்கள் (Zero rated Supply) வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட (Exempted) மற்றும் GST வரி விதிப்புக்கு உட்படாத (Non-GST) சரக்குகளின் வழங்கல் மற்றும் வருங்கால வழங்கலுக்காக பெறப்பட்ட முன்பணம் ஆகியன குறித்த தகவல்கள் கண்டிப்பாக இடம்பெற வேண்டும்.

249.௪ **GSTR-1 ல் தெரிவிக்கப்பட்ட விலைப்பட்டியல்களின் நகல்கள் (Scanned Copy of Invoice) பதிவேற்றம் செய்ய வேண்டுமா?**

✎ தேவையில்லை. விலைப்பட்டியல் (Invoice) குறித்து GSTR-1ல் கோரப்பட்ட விபரங்களை மற்றும் குறிப்பிட்டால் போதுமானது. விலைப்பட்டியல் நகல்களை பதிவேற்றம் செய்யத் தேவையில்லை.

250.௪ **அனைத்து விலைப்பட்டியல்களின் விவரமும் GSTR 1ல் பதிவேற்றம் செய்ய வேண்டுமா?**

✎ வேண்டாம். இது உள் மாநில மற்றும் இடை மாநில வழங்கலைப் பொறுத்தும், வணிகர்களுக்கு இடையிலான வழங்கலா (B to B)

அல்லது வணிகர் மற்றும் நுகர்வோருக்கு (B to C) இடையிலான வழங்கலா என்பதைப் பொறுத்தும் உள்ளது.

- I. வணிகர்களுக்கிடையேயான (B to B) வழங்கலுக்கு (மாநிலத்திற்கு உள்ளாக அல்லது மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வழங்கலாக இருப்பின்) அனைத்து விலைப்பட்டியல்களின் விவரமும் (Invoices)பதிவேற்றம் (Upload) செய்யப்பட வேண்டும். ஏனெனில் வழங்கலைப் பெறுபவர்களால் ITC எடுக்கப்படும் விவரம் ஒப்பீடு செய்து பார்க்கப்பட வேண்டும்.
- II. வணிகர் மற்றும் நுகர்வோருக்கு (B to C) இடையேயான வழங்கலில், நுகர்வோர் ITC எடுக்கப்போவதில்லை என்பதால் பொதுவாக விலைப்பட்டியல்களின் தொகையை மட்டும் பதிவேற்றம் செய்தால் போதும். இருப்பினும் சரக்குகள்/சேவைகள் சேரும் இடத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு GST அமல்படுத்தப்பட்டுள்ளதால் (Destination based Principle) மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வணிகர் -நுகர்வோர் (B to C) வழங்கலாக இருப்பின் ரூ 2.5 லட்சத்திற்கும் மேலான மதிப்புடைய விலைப்பட்டியல்களின் விபரம் பதிவேற்றம் செய்யப்பட வேண்டும். மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வழங்கலில் ரூ.2.5 லட்சத்திற்கும் குறைவான மதிப்புடைய விலைப்பட்டியல்கள் மற்றும் அனைத்து உள்மாநில வழங்கல்களின் விலைப்பட்டியல்களின் தொகையை மட்டும் மாநில வாரியாக கொடுத்தால் போதுமானது.

251.௧ விலைப்பட்டியலில் கொடுக்கப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு சரக்கின் விபரத்தையும் பதிவேற்றம் செய்ய வேண்டுமா?

இல்லை. சரக்கின் பெயர் விபரம் பதிவேற்றம் செய்யத் தேவையில்லை. மாறாக, சரக்குகள் வழங்கலுக்கு HSN குறியீட்டையும், சேவைகள் வழங்கலுக்கு சேவை கணக்கீடு குறியீட்டையும் (Service Accounting Code) பதிவு செய்தால் போதுமானது. தாக்கல் செய்பவரின் கடந்த வருடத்தின் விற்பனை அளவினை பொருத்து குறைந்தபட்ச எண்ணிலான இலக்கங்களை பதிவேற்றம் செய்ய வேண்டியிருக்கும்.

252. ஶ ஒவ்வொரு நடவடிக்கை மதிப்பையும் பதிவு செய்ய வேண்டுமா? மறுபயன்(Consideration) இல்லாத பரிமாற்றமாக இருப்பின் நிலைப்பாடு என்ன?

ஆமாம். மதிப்பு மட்டும் அல்லாமல் வரி விதிக்கத்தக்க மதிப்பையும் பதிவு செய்ய வேண்டும். ஏனெனில், சில நடவடிக்கைகளில் இரண்டும் வெவ்வேறாக அமையும்.

மறுபயன்(Consideration) இல்லாத நடவடிக்கையாக இருந்தால் அது பட்டியல் 1 ன்படியான வழங்கலாக இருந்தால் வரி விதிக்கத்தக்க மதிப்பை வரையறுக்கப்படும் முறையில் கணக்கிடப்பட்டு பதிவேற்றம் செய்ய வேண்டும்.

253. ஶ வழங்குநரால் (Supplier) தன்னுடைய GSTR-1ல் பதிவு செய்யாமல் விட்ட தகவலை அந்த வழங்கலைப் பெறுபவர் (Recipient) தனது GSTR-2 ல் பூர்த்தி செய்ய இயலுமா?

இயலும். ஒரு வழங்குனர் பதிவேற்றம் செய்யத்தவறிய விலைப்பட்டியலை (Invoice), அதை பெறுபவரால் பதிவு செய்ய முடியும். ஆனால் அவ்விலைப்பட்டியலின் ITC தற்காலிகமாக அனுமதிக்கப்பட்டு, பிறகு ஒப்பீட்டிற்கு உட்படுத்தப்படும். ஒப்பீடு செய்து பார்த்த பின்னர் வழங்குனரால் அந்த விலைப்பட்டியல் பதிவேற்றம் செய்யப்படாவிட்டால் இம்முரண்பாடு இருவருக்கும் தெரிவிக்கப்படும்.

இத்தகைய முரண்பாடு வழங்குனரால் சரி செய்யப்பட்டு விட்டால் பெறுநருக்கு தற்காலிகமாக அனுமதிக்கப்பட்ட ITC உறுதி செய்யப்படும். ஆனால் தகவல் தெரிவிக்கப்பட்ட பின்னரும் முரண்பாடு தொடர்ந்தால் (Mis-matching) அவ்வாறான முரண்பாடு தெரிவிக்கப்பட்ட மாதத்தின் அடுத்த மாதத்தின் விவர அறிக்கையில் பெறுநரின் புறத்தீடு வரி கடப்பாட்டில் சேர்க்கப்படும்.

254. ஶ வரி விதிக்கத்தக்க நபர் GSTR-2 ல் ஏதாவது பூர்த்தி செய்ய வேண்டுமா? அல்லது GSTR-1 ல் இருந்து அனைத்து விபரங்களும் தாமாகவே பூர்த்தியாகுமா?

✎ GSTR-2ன் பெரும்பாலான பகுதிகள் படிவம் GSTR-1 ல் இருந்து எடுத்து கொள்ளப்பட்டு தாமாகவே பூர்த்தியாகும். இறக்குமதி விபரங்கள், பதிவு செய்யப்படாத நபரிடம் பெற்ற சரக்குகளுக்கு எதிரிடை வரிவிதிப்பு முறையில் (Reverse Charge Mechanism) வரி செலுத்திய விவரம் அல்லது இணக்கமுறையிலுள்ள வழங்குநர்கள் மற்றும் வரிவிலக்கு/GST இல்லாதவை/ போன்ற தகவல்களை மட்டும் வரி விதிக்கத்தக்க நபர் GSTR-2 ல் பூர்த்தி செய்ய வேண்டும்.

255.ஃ விலைப்பட்டியல்கள் ஒத்துப்போகவில்லை (Mis-matching) என்றால் ITC அனுமதிக்கப்படுமா? மறுக்கப்படுமா? மறுக்கப்பட்டால் வழங்குநருக்கு எதிரான நடவடிக்கை என்ன?

✎ GSTR-2 ல் கொடுக்கப்பட்ட விலைப்பட்டியல்களின் (Invoice) விபரம் வழங்குநரின் GSTR-1 ல் உள்ள விலைப்பட்டியல்களுடன் ஒத்துப்போகாவிட்டால், இந்த முரண்பாடு பற்றிய தகவல் வழங்குநருக்கு தெரியப்படுத்தப்படும். பொருந்தாமை இரண்டு காணங்களால் இருக்க முடியும். முதலாவதாக பெறுநரின் பக்கமுள்ள தவறாக இருந்தால் மேல் நடவடிக்கை ஏதும் வேண்டுமென்றுவதில்லை. இரண்டாவதாக, சொல்லப்பட்ட விலைப்பட்டியல் வழங்குநரால் வழங்கப்பட்டு ஆனால் அவர் அதை பதிவேற்றம் செய்யாமல் அதன் வரியினை செலுத்தாமல் இருக்கும் நேர்வில், பெறுநரால் துய்க்கப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவு அவரின் புறத்தீடு வரி கடப்பாட்டில் சேர்க்கப்படும் சுருக்கமாக, வழங்குநரால் வழங்கல் மேற்கொள்ளப்பட்டு, ஆனால் வரி செலுத்தவில்லை எனில் அனைத்து பொருந்தாமைகளும் செயல்முறைகளில் முடியும்.

256.ஃ வழங்குநர் (Supplier) பின்னர் தவறை உணர்ந்து தகவலினை பதிவு செய்து முரண்பாட்டை சரி செய்தால், மறுக்கப்பட்ட ITC ன் சட்ட நிலை என்ன?

✎ அவ்வாறான விடுபட்ட விலைப்பட்டியல்களை அடுத்த நிதி ஆண்டின் செப்டம்பர் மாத விவரஅறிக்கை தாக்கல் செய்ய உரிய தேதி அல்லது வருடாந்திர விவரஅறிக்கை தாக்கல் செய்த தேதி, இவற்றுள் எது முன் நிகழ்ந்ததோ அந்த தேதிக்குள் வழங்குநர், தன்னுடைய GSTR-3

படிவத்தில் பதிவேற்றம் செய்து வரியை உரிய வட்டியுடன் செலுத்தி விட்டால், பெறுநருக்கு மறுக்கப்பட்ட ITC திரும்ப வழங்கப்படும். வழங்குநர் முரண்பாட்டினை சரி செய்த அளவிற்கான தொகையினை பெறுநரின் புறத்தீடு வரி கடப்பாட்டில் குறைத்துக் கொள்ள உரிமையுடையவராகிறார். உள்ளீட்டு வரி திருப்புதலின் போது பெறுநரால் செலுத்தப்பட்ட வட்டியும் அவரது மின்னணு ரொக்கப் பேரேட்டில் வரவு வைப்பது மூலம் திருப்பிக் கொடுக்கப்படும்.

257.ஃ GSTR-2 ன் சிறப்பு அம்சம் என்ன?

✎ GSTR-2 ன் சிறப்பு அம்சம் என்னவென்றால், ஒரு வழங்குனர் (Supplier) அவருடைய GSTR-1 ல் அளித்துள்ள விபரங்கள் அதை பெறுபவரின் (Recipient) GSTR-2 ல் தானாகவே (Auto populated) பதியும்.

258.ஃ இணக்க வரி திட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்துபவர்கள் GSTR-1 மற்றும் GSTR-2 தாக்கல் செய்ய வேண்டுமா?

✎ இல்லை. வெளிச்செல்லும் வழங்கல்களுக்கு இணக்க வரி திட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்துபவர்கள் எந்த விபரமும் தாக்கல் செய்ய வேண்டியதில்லை. காலாண்டு முடிவடைந்த பின்னர் வரும் மாதத்தின் 18 ஆம் தேதிக்கு முன்னர் GSTR-4 படிவத்தில் காலாண்டு விபரங்கள் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) பெறத் தகுதியில்லாத காரணத்தால் அவர்களுக்கு GSTR-2 உடன் எந்த தொடர்பும் இல்லை. மேலும் வழங்கலைப் பெறுபவர்களுக்கு எந்தப் ITC யையும் மாற்றி விட இயலாத காரணத்தால் GSTR-1 உடனும் எந்த தொடர்பும் இல்லை. அவர்களுடைய காலாண்டு விவர அறிக்கையில் அவர்களுடைய கொள்முதல் விபரங்கள் கொடுக்க வேண்டும். அவை பெரும்பாலும் வழங்குநர்களின் GSTR-1ல் இருந்து தானாகவே பூர்த்தி (Auto populate) செய்யப்படும். வரி செலுத்திய விவரங்களுடன் அவர்களுடைய வெளிப்புற வழங்கலின் சுருக்கமான விவரங்களையும் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்.

259.ஃ உள்ளீட்டு சேவை விநியோகிப்பவர் (ISD)அவர்களுடைய விவர அறிக்கையுடன் வெளிப்புற மற்றும் உள்புற வழங்கல்கள் குறித்து தனியாக விபரம் தாக்கல் செய்ய வேண்டுமா?

தேவையில்லை. உள்ளீட்டு சேவை விநியோகிப்பவர் GSTR-6-லான படிவத்தில் விவர அறிக்கை மட்டும் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். அதில் சேவை அளிப்பவரிடமிருந்து பெறப்பட்ட ITC விபரங்கள் மற்றும் அவரால் அவரின் கிளைகளுக்கு பகிர்ந்து அளிக்கப்பட்ட ITC பற்றிய தகவல்கள் இருக்கும். அவர்களின் விவர அறிக்கையிலேயே இந்த அம்சங்கள் உள்ளதால் தனியாக உள்புற மற்றும் வெளிப்புற வழங்கல்களுக்கு விபரம் ஏதும் தாக்கல் செய்ய வேண்டிய அவசியமில்லை.

260.ஃ ஒரு வரி செலுத்துபவர் அவருடைய சார்பாக ஆதாரத்தில் பிடித்தம் செய்யப்பட்ட வரிக்கு(TDS) எவ்வாறு வரவு பெறுவார்? வரவினை பெற பிடித்தம் செய்பவரிடமிருந்து பெறப்பட்ட TDS சான்றிதழை தாக்கல் செய்ய வேண்டிய அவசியமுண்டா?

GST- சட்டத்தின் கீழ் பிடித்தம் செய்பவர் அவர் செய்த பிடித்தங்களின் விபரங்களை (பிடித்தம் செய்யப்பட்டவர்களின் விபரங்களுடன்) பிடித்தம் செய்த மாதத்தினைத் தொடர்ந்து வரும் மாதத்தின் 10- தேதிக்குள் GSTR-7 படிவத்தில் சமர்ப்பிக்க வேண்டும். அவ்வாறு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட விபரங்கள் பிடித்தம் செய்யப்பட்டவரின் GSTR-2ல் தானாகவே (Auto- Populated) பதிவாகும். வரி செலுத்துபவர் இந்த விபரங்களை அவருடைய GSTR-2ல் உறுதி செய்வதன் மூலம் அவருக்காக செய்யப்பட்ட பிடித்தங்களுக்கான வரவினை பெறுவார். இதற்காக, அவர் TDS சான்றிதழை நேரடியாக அல்லது மின்னணு முறையில் சமர்ப்பிக்கத் தேவையில்லை. ஆனால், TDS சான்றிதழை, GSTN வலைதளத்திலிருந்து பதிவிறக்கம் செய்து, கணக்குகள் பராமரிப்பில் பயன்படுத்திக் கொள்ளலாம்.

261.ஃ வருடாந்திர விவர அறிக்கையை (Annual Return) எவ்வாறான வரி செலுத்துபவர்கள் தாக்கல் செய்ய வேண்டும்?

தாக்கல் செய்யும் ஒவ்வொரு வரி செலுத்துபவரும் GSTR-1 முதல் GSTR-3 வரையிலான படிவத்தில் விவர அறிக்கை வருடாந்திர விவர

அறிக்கை (Annual Return) தாக்கல் செய்ய வேண்டும். ஆனால், குடியிருப்பு இல்லாத வரி செலுத்துபவர்கள் (Non- Resident Tax Payers), உள்ளீட்டு சேவை விநியோகிப்பவர் (ISD) , தற்செயல் வரி செலுத்துபவர்கள் (Casual Tax Payers) மற்றும் ஆதாரத்தில் வரி பிடித்தம்/வசூல் செய்ய அங்கீகரிக்கப்பட்டவர்கள் ஆகியோர் வருடாந்திர விவர அறிக்கையை (Annual Returns) தாக்க செய்ய வேண்டிய அவசியமில்லை.

262. ஃ வருடாந்திர விவர அறிக்கை (Annual Return) மற்றும் இறுதி விவர அறிக்கை (Final Return) இரண்டும் ஒன்றா ?

✍ இல்லை.

(i) வருடாந்திர விவர அறிக்கை (Annual Return) என்பது ஒவ்வொரு சாதாரண பதிவு பெற்ற வரி செலுத்துபவர் அல்லது இணக்க வரி திட்டத்தின் (Composition Scheme) கீழ் வரி செலுத்துபவர்கள் தாக்கல் செய்ய வேண்டிய விபரமாகும்.

(ii) இறுதி விவர அறிக்கை(Final Return) என்பது பதிவு செய்த நபர் தனது பதிவினை ரத்து செய்ய விண்ணப்பித்த நிலையில் தாக்க செய்ய வேண்டிய விவர அறிக்கையாகும். இது பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட தேதியிலிருந்து அல்லது பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட ஆணை தேதியிலிருந்து மூன்று மாதங்களுக்குள் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும்.

263. ஃ விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்த பின்னர் அதில் மாற்றங்கள் செய்ய வேண்டுமானால் எவ்வாறு திருத்துவது ?

✍ GST- சட்டத்தின் கீழ் தனிப்பட்ட நடவடிக்கை விபரங்கள் விலைப்பட்டியல் வாரியாக பதிவேற்றம் செய்யப்பட்டு விவர அறிக்கை தயாரிக்கப்படுவதால், திருத்தி அமைக்கப்பட்ட அறிக்கைக்கு (Revised Returns) அவசியம் இல்லை. மாதாந்திர விவர அறிக்கையில் பதிவேற்றம் செய்யப்பட்ட விலைப்பட்டியல் (Invoice) அல்லது பற்று (Debit) வரவு (Credit), சீட்டு (Note) க்களை மாற்றும்போது தான், விவர அறிக்கையில் மாற்றம் தேவை. இதற்கு, திருத்தி அமைக்கப்பட்ட விவர

அறிக்கை தாக்கல் செய்வதற்கு பதிலாக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட விவர அறிக்கையில் திருத்தியமைக்க (amend) அதாவது, நடவடிக்கை விபரங்களை மட்டும் திருத்துவதற்கு கணினி அனுமதிக்கும். முன்பு தாக்கல் செய்த விவரங்களை திருத்தும் நோக்கத்திற்காக ஏதாவது எதிர்கால GSTR-1/2 படிவத்தில் கொடுக்கப்பட்ட குறிப்பிட்ட அட்டவணையில் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ள முடியும்.

264. ஃ வரி செலுத்துபவர்கள் அவர்களுடைய விவர அறிக்கையினை (Return) எவ்வாறு தாக்கல் செய்ய வேண்டும் ?

✎ வரி செலுத்துபவர்கள் விவர அறிக்கைகளை தாக்கல் செய்ய பல வழிமுறைகள் உள்ளன.

(i) நேரடியாக GSTN பொது நுழைவாயில் மூலம் தாக்கல் செய்யலாம்.

(ii) ஆனால், அதிகப்படியான விலைப்பட்டியல்கள் (Invoice) உள்ள வரி செலுத்துபவர்களுக்கு இது களைப்பையும், நேர விரயத்தையும் உருவாக்கும். எனவே, சம்பந்தப்பட்ட வழங்குநர், விபரங்களை மின்னணு தொடர்பற்ற கணினியில் (Offline) தயாரித்து பின் தானாக குடியேறும் விவரங்களையும் பதிவிறக்கம் செய்து, பிறகு பொது நுழைவாயிலில் பதிவேற்றம் செய்யலாம்.

(iii) பொது நுழைவாயிலுடன் ஒருங்கிணைந்து செயல்படக்கூடிய GST Suvidha providers -(GSD) என்ற அமைப்புகளையும் GSTIN வளர்த்துள்ளது. அவைகளின் சேவையையும் பயன்படுத்தலாம்.

265. ஃ வரி செலுத்துபவர், GSTசட்டத்திற்கிணங்க கீழ் தடங்கலில்லாமல் செயல்படுவதற்கு வேண்டுமென்றும் முன்னெச்சரிக்கைகள், என்ன ?

✎ GSTசட்டத்தில் மிக முக்கியமான அம்சம் என்னவென்றால், GSTR-1ல் வெளிப்புற வழங்கல்கள் (Outward supply) குறித்த விபரங்கள் உரிய நேரமான அடுத்த மாதம் 10-ம் தேதிக்குள் பதிவேற்றம் செய்ய வேண்டும். இது வழங்குநர் வழங்கிய B2B விலைப்பட்டியல்களின் (invoice) எண்ணிக்கையைப் பொறுத்தது.

B2B விலைப்பட்டியல்களின் எண்ணிக்கை குறைவாக இருந்தால், வழங்குநர் அனைத்து தகவல்களையும் ஒரே நேரத்தில் பதிவேற்றம் செய்யலாம். மாறாக அதிகமாக இருப்பின், விலைப்பட்டியல்களை

(அல்லது பற்று/வரவு குறிப்புகள்) வழக்கமாக வழக்கமாக பதிவேற்றம் செய்யலாம். உடனடி நேர அடிப்படையிலும் கூட விலைப்பட்டியல்களை முறையாக பதிவேற்றம் செய்ய GSTN அனுமதிக்கிறது. மேலும், வரி செலுத்துபவர் விலைப்பட்டியல்களை முழுமையாக சமர்ப்பிக்கும் வரை, பதிவேற்றம் (Upload) செய்த விவரங்களை (invoice) திருத்தியமைக்க கணினி அனுமதிக்கிறது.

அதனால், விலைப்பட்டியல்களை முறையாக பதிவேற்றம் செய்வது வரி செலுத்துபவருக்கு எப்போதும் நன்மை பயக்கும். கடைசி நேரத்தில் அவசர அவசரமாக பதிவேற்றம் செய்வது கடினமாகும் மற்றும் தவறுகள் இழைப்பதற்கான சாத்திய கூறுகளை உருவாக்கும்.

பெறுநர் (recipient) அவரின் உள் வழங்கலுக்கு தொடர்புடைய விலைப்பட்டியல்களை வழங்குநர் (Supplier) சரியாக பதிவேற்றம் (Upload) செய்துள்ளாரா என்பதனை உறுதி செய்து கொள்ள வேண்டும். இதனால் பெறுநர், எந்தக் கடினமும், தாமதமும் இல்லாமல் உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) பெறுவதை உறுதி செய்து கொள்ள இயலும்.

விலைப்பட்டியல்களை உரிய தேதியில் அல்லது உரிய தேதிக்கு நெருக்கத்தில் பதிவேற்றம் செய்வதற்கு பதிலாக முறையாக பதிவேற்றம் செய்ய வழங்குநரை பெறுநர் ஊக்குவிக்கலாம். பெறுநர் அவருக்குரிய விலைப்பட்டியல்களை வழங்குநர் பதிவேற்றம் செய்துள்ளாரா என்று பெறுநர் பார்க்க கணினி அனுமதிக்கும். வரி செலுத்துபவர்கள் சட்டத்திற்கு எந்த அளவிற்கு உட்பட்டுள்ளார்கள் என்பதை குறிப்பாக வழங்கல் விலைப்பட்டியல்கள் உரிய நேரத்தில் பதிவேற்றம் செய்யப்பட்டது மற்றும் வழங்குநரால் வழங்கப்பட்ட விலைப்பட்டியல்களுக்கு தானாக திருப்புதல் ஆன விவரங்களுடன் அறிந்து கொள்வதற்கு GST வழிவகை செய்துள்ளது. GST பொது நுழைவாயிலில் நிரந்தர கணக்கு எண் இந்தியா என்ற தகவல்கள் உள்ளன, அவை வரி செலுத்துபவருக்கு மதிப்புமிக்க சேவைகளை வழங்கும். விலைப்பட்டியல்களை முறையாகவும் எளிதாகவும் பதிவேற்றம் செய்வதற்கான முயற்சிகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன. இந்த நோக்கத்தினை அடைவதற்கு இயலச் செய்யும் ஒரு சூழல் அமைப்பினை உருவாக்கப்படும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. வரி செலுத்துபவர்கள் இந்த சூழல் அமைப்பினை செம்மையாக பயன்படுத்தி GST-ன் வரையறைகளை தடங்களின்றி பின்பற்றலாம்.

266.ஃ வரி செலுத்துபவர் மாதாந்திர விவர அறிக்கையை (Returns) அவரே தாக்கல் செய்ய வேண்டுமா?

✎ தேவையில்லை. ஒரு பதிவு பெற்ற வரி செலுத்தும் நபர் தனது விவர அறிக்கையை (Return) மத்திய, மாநில வரி நிர்வாகத்தால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வரி விவர அறிக்கை தயாரிப்பவர் (Tax Return Preparator)மூலமாகவும் தாக்கல் செய்யலாம்.

267.ஃ குறிப்பிட்ட தேதிக்குள் மாதாந்திர விவர அறிக்கை (Returns) தாக்கல் செய்யாவிட்டால் ஏற்படும் விளைவு என்ன?

✎ ஒரு பதிவு பெற்ற வரி செலுத்துபவர் குறிப்பிட்ட தேதிக்குப்பின்னர் மாதாந்திர விவர அறிக்கையை (Returns) தாக்கல் செய்தால் தாமதக் கட்டணமாக ஒரு நாளைக்கு 100 ரூபாயும் அதிகப்படியாக 5000 ரூபாய் வரை கட்டணம் செலுத்த வேண்டும். வருடாந்திர விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்பவர் குறிப்பிட்ட தேதிக்குப்பின்னர் விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்தால் தாமதக் கட்டணமாக ஒரு நாளைக்கு 100ரூபாயும் அத்தகைய தாமதம் தொடருமேயானால் அதிகபட்சமாக மாநில மொத்த வழங்கல் தொகையில் 0.25% சதவீதமும் தாமத கட்டணமாக வசூலிக்கப்படும்.

268.ஃ ஒரே ஆவணத்தின் அடிப்படையில் ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட முறை உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) எடுத்துக் கொண்டால் என்ன நேரும்?

✎ ஒரே ஆவணத்தைக் கொண்டு ஒன்றுக்கு மேற்பட்ட முறையில் ITC எடுக்கப்பட்டால், அத்தவறு மின்னணு முறையில் கண்டுபிடிக்கப்பட்டு அந்த வரவுத் தொகையானது வரி செலுத்துபவரின் புறத்தீடு வரி கடப்பாட்டில் (Tax Liability) சேர்க்கப்படும். (CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 42(6)).

269. ஷ


படிவம் GSTR-1 மற்றும் GSTR-2 க்கு இடையே மின்னணு முறையில் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட முரண்பாட்டிற்காக, பெறுநருக்கு மறுக்கப்பட்ட ITC க்கு இணையாக சேர்க்கப்பட்ட வெளியீட்டு வரி மீண்டும் நீக்கப்படுமா ?

௨

முடியும். அதாவது முரண்பாட்டினை வழங்குநர், தவறு கண்டுபிடிக்கப்பட்ட தனது செல்லத்தக்க மாதாந்திர/காலாண்டு விவர அறிக்கையில் விலைப்பட்டியல் அல்லது பற்றுக் குறிப்பு விவரங்களை தாக்கல் செய்து சரி செய்வதன் மூலம் இந்த தொகையானது பெறுநருக்கு மறுக்கப்பட்ட ITC க்கு இணையாக சேர்க்கப்பட்ட வெளியீட்டு வரி மீண்டும் அடுத்து வரும் வரிக்காலத்தில் நீக்கப்படும்/குறைக்கப்படும். (SGST/CGST சட்டப்பிரிவு 42(7). வழங்குநரால் வழங்கப்படும் வரவுக் குறிப்புகளுக்கும் சட்டப்பிரிவு 43-ல் இதேபோன்று வரையறைகள் செய்யப்பட்டுள்ளன.


13. மதிப்பீடு மற்றும் தணிக்கை (Assessment & Audit)

270.  **GST சட்டத்தின் கீழ் செலுத்தப்பட வேண்டிய வரிகளை மதிப்பீடு (Assessment) செய்யும் பொறுப்பு யாருக்கு உள்ளது ?**

 சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்த ஒவ்வொரு நபரும் வரி செலுத்த பொறுப்புள்ளவர்கள். செலுத்த வேண்டிய வரியை தாமாகவே சுய மதிப்பீடு (Self-Assessment) செய்து கொள்ளலாம். அவ்வாறு மதிப்பீடு செய்த பிறகு சட்டப்பிரிவு 39-ன் கீழ் வரிக்குரிய மாதாந்திர நமூனா தாக்கல் செய்யப்படவேண்டும்.

271.  **வரி செலுத்த வேண்டிய நபர் எப்பொழுது தற்காலிக மதிப்பீட்டின் அடிப்படையில் (Provisional Assessment) வரி செலுத்த இயலும் ?**

 ஒரு வரி செலுத்துபவராக வரி கணிப்பு அடிப்படையில் வரி செலுத்த வேண்டும். தற்காலிக அடிப்படையில் வரி செலுத்துவதற்கான விண்ணப்பம் வரி செலுத்துபவரிடமிருந்து வர வேண்டும். அவை உரிய அலுவலரால் பின்னர் அனுமதிக்கப்பட வேண்டும். அதே நேரத்தில் எந்தவொரு அலுவலரும் தற்காலிக வரி கணிப்பு அடிப்படையில் வரி செலுத்துமாறு தன்னிச்சையாக ஆணை பிறப்பிக்க முடியாது. இது சட்டப்பிரிவு 60-ன் படி நிர்வகிக்கப்படுகிறது. ஒரு ஆணை மூலம் உரிய அலுவலர் அனுமதித்த பின்னரே தற்காலிக வரிகணிப்பு அடிப்படையில் வரி செலுத்த முடியும். தற்காலிக சுயகணிப்பு வரி செலுத்த விரும்பும் வரிவிதிக்கத்தக்க நபர் அதற்கான அனுமதி பெற தகுந்த காரணங்களுடன் உரிய அலுவலரிடம் எழுத்து பூர்வமாக விண்ணப்பிக்க வேண்டும். அதை வரிவிதிக்கத்தக்க நபர் மட்டுமே விண்ணப்பிக்க வேண்டும். ஒரு வரிவிதிக்கத்தக்க நபர், தான் வழங்கிய சரக்கு/சேவைகளின் மதிப்பு அல்லது அதற்குரிய வரி விகிதத்தை நிர்ணயிக்க இயலாத சூழ்நிலையில் தற்காலிக சுயகணிப்பு அடிப்படையில் வரிசெலுத்த விண்ணப்பத்தினை சமர்ப்பிக்க வேண்டும். இதற்கு உரிய அலுவலர் தீர்மானித்தபடி, வரிவிதிக்கத்தக்க நபர் வகுத்துரைக்கப்பட்ட படிவத்தில் உறுதி பத்திரத்தையும் மற்றும் பிணை அல்லது ஈட்டுத் தொகையும் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

272. 

தற்காலிக வரிக்கணிப்பு செய்யப்பட்ட இனத்தில் இறுதி வரிக்கணிப்பு செய்வதற்கு தேவையான காலக்கெடு என்ன ?




தற்காலிக வரிக்கணிப்பு ஆணை அனுப்பப்பட்ட நாளிலிருந்து ஆறு மாதத்திற்குள் உரிய அலுவலர் இறுதி வரிக்கணிப்பு ஆணையை பிறப்பிக்க வேண்டும். இருப்பினும், தகுந்த காரணங்கள் காண்பித்தும் மற்றும் எழுத்து வடிவில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய காரணங்களுக்காகவும் மேற்கண்ட 6 மாத காலத்தினை நீட்டிக்கப்படலாம்.

(அ) இணை அல்லது கூடுதல் ஆணையரால் மேலும் ஆறு மாதத்திற்கு மிகாமல் நீட்டிப்பு செய்யலாம்.

(ஆ) ஆணையர் தீர்ப்பளிக்கப்பட்ட மேலும் நான்கு ஆண்டுகளுக்கு மிகாமல் கால நீட்டிப்பு வழங்கலாம்.

இவ்வாறாக, தற்காலிக வரிக்கணிப்பு தற்காலிகமாகவே 5 ஆண்டுகள் வரை தொடர்ந்திருக்கக்கூடும்.

273. 

தற்காலிக வரிக்கணிப்பை விட இறுதி வரிக்கணிப்பு செய்யும் பொழுது வரி கடப்பாடு அதிகமானால், வரி விதிக்கத்தக்க நபர் வட்டியும் செலுத்த வேண்டுமா ?



ஆமாம். வரி செலுத்துவதற்குரிய தேதியிலிருந்து வரி உள்ளபடியாக செலுத்தப்பட்ட தேதி வரை காலத்திற்கு வித்தியாசத் தொகையை, வட்டியுடன் செலுத்த வேண்டும்.

274. 

CGST/SGST சட்டத்தின் கீழ் தாக்கல் செய்யப்பட்ட விவர அறிக்கையில் பிரிவு 61ன் கீழ் கூர்ந்தாய்வில் மேற்கொள்ளப்பட்ட முரண்பாடுகள் கண்டுபிடிக்கப்பட்டு அதற்கான சரியான விளக்கம் தராவிட்டால் அதிகாரியால் என்ன நடவடிக்கைகள் எடுக்க முடியும் ?



வரி விதிக்கத்தக்க நபர் தகவல் தெரிவிக்கப்பட்ட 30 நாட்களுக்குள் திருப்திகரமான விளக்கம் அளிக்காவிட்டால் (உரிய அலுவலர், கால அவகாசத்தை நீட்டிக்கலாம்) அல்லது முரண்பாடுகளை ஏற்றுக்

கொண்டபின், அனுமதிக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குள் அதை திருத்தம் செய்யாவிட்டால், உரிய அலுவலர் பின்வரும் விதிமுறைகள்படி தேவையான நடவடிக்கை மேற்கொள்ளலாம்.

(அ) CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 65-ன் கீழ் கணக்கு தணிக்கை நடத்துதல்

(ஆ) CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 66-ன் கீழ் ஆணையரால் அனுமதிக்கப்பட்ட ஒரு பட்டயக்கணக்கர் அல்லது விலை மதிப்பீட்டுக் கணக்கர் கொண்டு சிறப்பு தணிக்கை மேற்கொள்ளுதல்.

(இ) CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 67-ன் கீழ் ஆய்வு (Inspection) மேற்கொள்ளுதல், தேடல் (Search), கைப்பற்றுதல் (Seizure) ஆகிய நடைமுறைகளை பின்பற்றுதல் (அல்லது)

(ஈ) CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 73 அல்லது 74-ன் கீழ் வரி மற்றும் பிற நிலுவைகள் குறித்து தீர்மானிப்பதற்காக நடவடிக்கையைத் தொடங்குதல்.

275. 

வரி விதிக்கத்தக்க நபர் ஒருவர் CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 39ன் படி மாதாந்திர (அ) காலாண்டு விவர அறிக்கை, பிரிவு 45 ன்படி, இறுதி விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்யத் தவறினால், எவ்வித நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்?



விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்யத் தவறிய வரி செலுத்தத்தக்க நபருக்கு முதலில் உரிய அலுவலர் CGST / SGST சட்டத்தின் 46வது பிரிவின் கீழ் பதினைந்து நாட்களுக்குள் விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்ய வேண்டுமென்று அறிவிக்கை அனுப்புவார். அதன்பிறகும் வரி விதிக்கத்தக்க நபர் கொடுக்கப்பட்ட காலக்கெடுவுக்குள் விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்ய தவறினால், உரிய அலுவலர் தன்னிடம் இருக்கும் ஆவணங்களின் அடிப்படையில் (Best of Judgement) நிலையான முறையில் ஆய்வு செய்து வரி கணித்தல் செய்து சட்டப்பிரிவு 62-ன்படி வரிவிதிப்பு ஆணை பிறப்பிக்கலாம்.

276. ✎

சட்டப்பிரிவு 62-ன் படி நியாயமான முறையில் ஆய்வு செய்து வரி கணித்தல் அடிப்படையில் பிறப்பிக்கப்பட்ட வரிவிதிப்பாணை எந்த சூழ்நிலையில் விலக்கிக் கொள்ளப்படும் ?

✎

சட்டப்பிரிவு 62-ன்கீழ் உரிய அலுவலரால் பிறப்பிக்கப்பட்ட நியாயமான முறையில் ஆய்வு செய்து வரி கணித்தல் ஆணையை பெற்ற வரி விதிக்கத்தக்க நபர் ஆணையை பெற்ற 30 நாட்களுக்குள், தாக்கல் செய்யத் தவறிய விவர அறிக்கைகளை செல்லத்தக்கதாக தாக்கல் செய்து அதற்குரிய வரியையும் செலுத்திவிட்டால், உரிய அலுவலரால் பிறப்பிக்கப்பட்ட நியாயமான முறையில் ஆய்வு செய்து வரி கணிப்பு செய்த ஆணை தானாகவே விலக்கி கொண்டதாக கருதப்படும்.

277. ✎

சட்டப்பிரிவு 62 மற்றும் 63-ன் கீழ் நியாயமான முறையில் ஆய்வு செய்து வரி கணிப்பு செய்ய கால கெடு என்ன ?

✎

சட்டப்பிரிவு 62 அல்லது 63-ன் கீழ் நியாயமான முறையில் ஆய்வு செய்து வரி கணிப்பு செய்யும் அடிப்படையில் பிறப்பிக்க வேண்டிய ஆணை, வருடாந்திர விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்வதற்கான கெடு தேதியிலிருந்து ஐந்து ஆண்டுகளுக்குள் பிறப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

278. ✎

வரி செலுத்த கடப்பாடுடைய ஒருவர் பதிவு பெறத் தவறினால் அவருக்கு சட்டரீதியாக என்ன மாற்று வழி உள்ளது ?

✎

இப்படிப்பட்ட நிலையில், உரிய அலுவலர் CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 63-ன் கீழ் நியாயமான முறையில் ஆய்வு செய்யும் அடிப்படையில் வரிவிதிப்பு காலத்திற்கு உண்டான வரியை நிர்ணயித்து வரி கணிப்பு ஆணை பிறப்பிக்கலாம். இத்தகைய ஆணை, வரி செலுத்தப்படாத காலத்தின் நிதி ஆண்டுக்கான வருடாந்திர விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்ய வேண்டிய கெடு தேதியிலிருந்து ஐந்தாண்டுக்குள் பிறப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

279. ✎

எப்படிப்பட்ட சூழ்நிலைகளில் வரி அலுவலர் சுருக்குமுறை வரிவிதிப்பினை (Summary Assessment) மேற்கொள்ளலாம் ?

✎

CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 64-ன் கீழ் அரசின் வருவாயினை பாதுகாப்பதற்காக கீழ்க்காணும் சூழ்நிலைகளில் சுருக்குமுறை வரிக்கணிப்பு மேற்கொள்ளலாம்.

(அ) சட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்தும் கடப்பாட்டிற்கு ஒரு வரிவிதிக்கத்தக்க நபர் உள்ளாகிறார் என்பதற்கான ஆதாரம் உரிய அலுவலரிடம் இருக்கும்போது, மற்றும்,

(ஆ) காலதாமதமாக வரிக்கணிப்பு ஆணை பிறப்பிக்கும் நேர்வில் அரசின் வரி வருவாய் பாதிக்கும் என உரிய அலுவலர் நம்பினால்,

இந்த சுருக்குமுறை வரிக்கணிப்பு ஆணை பிறப்பிப்பதற்கு முன் கூடுதல் ஆணையர் / இணை ஆணையர் அவர்களிடம் அனுமதி பெறப்பட வேண்டும்.

280. 

சுருக்கு முறை வரிக்கணிப்பு உத்தரவுக்கு (Summary Assessment Order) எதிராக வரி செலுத்துபவருக்கு மேல்முறையீட்டு தீர்வு தவிர மாற்று வழிகள் எதேனும் உள்ளதா ?



சுருக்குமுறை வரிக்கணிப்பு ஆணை பிறப்பிக்கப்பட்ட வரி செலுத்த வேண்டிய ஒரு நபர், ஆணை பெறப்பட்ட 30 நாட்களுக்குள் தனது பகுதியின் அதிகார எல்லக்குட்பட்ட கூடுதல் / இணை ஆணையரிடம் சுருக்கு முறை வரிக்கணிப்பு ஆணையை திருப்பம் பெற கோரலாம். மேற்குறிப்பிட்ட அலுவலர் சுருக்கு வரிக்கணிப்பு ஆணை பிழையாக இருப்பதாக கருதினால், அதை அவர் திரும்பப் பெற்று CGST / SGST சட்டத்தின் 73 அல்லது 74 பிரிவுகளின்படி வரி கடப்பாட்டினைத் தீர்மானிக்குமாறு உரிய அலுவலரை பணிக்கலாம். மேலும், சுருக்கு முறை வரிக்கணிப்பு ஆணை தவறானது என கூடுதல் / இணை ஆணையர் கருதினால் அவர், தாமாகவே சட்டப்பிரிவு 64-ன் கீழ் இதே போன்று நடவடிக்கை மேற்கொள்ளலாம்.

281. 

வரி விதிக்கத்தக்க நபருக்கு எதிராக சுருக்குமுறை வரிக்கணிப்பு ஆணை பிறப்பிக்க வேண்டியது அவசியமானதா ?



தேவையில்லை. கொண்டு செல்லப்படும் அல்லது கிடங்கில் சேமித்து வைக்கப்பட்டிருக்கும் சரக்குகளுக்கு உரிய வரி விதிக்கத்தக்க நபரைப் பற்றிய விபரம் அறிய முடியாவிட்டால், அந்த சரக்குகளுக்கு தற்காலிகமாக பொறுப்பு வகிக்கும் நபரே வரி விதிக்கத்தக்க நபராக கருதப்படுவார். மேலும் சட்டப்பிரிவு 64-ன் கீழ் வரிவிதிப்பாணையும் பிறப்பிக்கப்படும்.

282. 

வரி செலுத்துவோருக்கான கணக்குத் தணிக்கையை (Audit) யார் மேற்கொள்ள முடியும் ?



GST சட்டத்தின்படி மூன்று வகையான கணக்குத் தணிக்கைகள் (Audit) கீழ்க்கண்டவாறு வரையறுக்கப்பட்டுள்ளது.

(அ) பட்டயக் கணக்கர் அல்லது விலை மதிப்பீட்டுக் கணக்கர் ஒவ்வொரு பதிவு பெற்ற நபரும் அவர்களுடைய வழங்குதல் தொகை வகுத்துரைக்கப்பட்ட எல்லையை தாண்டினால் தனது கணக்குகளை ஒரு பட்டயக் கணக்கர் அல்லது விலை மதிப்பீட்டுக் கணக்கர் கொண்டு கணக்குத் தணிக்கை செய்து கொள்ள வேண்டும் (சட்டப்பிரிவு 35(5)).

(ஆ) துறையினரால் கணக்குத் தணிக்கை: CGST / SGST அல்லது UTGST சட்டத்தின்கீழ், ஆணையரால் அல்லது ஆணையரால் குறிப்பிட்ட அல்லது பொதுவான ஆணையரால் அதிகாரம் வழங்கப்பட்ட அலுவலர் ஒரு பதிவு பெற்ற நபரின் கணக்குகளை தணிக்கை செய்யப்படலாம். தணிக்கை நிகழ்வு மற்றும் முறை இதற்கிடையில் வகுத்துரைக்கப்படும். (சட்டப்பிரிவு 65).

(இ) சிறப்புத் தணிக்கை (Special Audit): Scrutiny, Inquiry, Investigation போன்ற துறை நடவடிக்கையின் போது, ஒரு வழங்குநர் வழங்கலின் மதிப்பை சரியானபடி அறிவிக்கவில்லை அல்லது துய்த்துள்ள உள்ளீட்டு வரி வரவு வரையறைக்களுக்குள் இல்லை என்று கண்டறியப்பட்டால், CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 66-ன் படி துறையால் நியமிக்கப்பட்ட பட்டயக்கணக்கர் அல்லது விலை மதிப்பீட்டுக் கணக்கரைக் கொண்டு வணிகரின் கணக்குகள் சிறப்புத்தணிக்கை மேற்கொள்ள துறை ஆணையிடலாம்.

283. 

கணக்குத் தணிக்கை மேற்கொள்ளப்படுவதற்கு முன்கூட்டியே தகவல் தெரிவிக்கப்பட வேண்டுமா ?



ஆமாம். கணக்குத் தணிக்கை மேற்கொள்ளப்படுவதற்கு குறைந்தது 15 வேலை நாட்களுக்கு முன்னதாக வரி விதிக்கத்தக்க நபருக்கு தகவல் தெரிவிக்க வேண்டும்.

284. ✎

கணக்குத் தணிக்கை நிறைவு செய்யப்பட வேண்டிய கால அவகாசம் எவ்வளவு?

✎

கணக்குத் தணிக்கை தொடங்கிய நாளிலிருந்து 3 மாத காலத்திற்குள் தணிக்கை நிறைவு செய்யப்பட வேண்டும். இந்த கால அவகாசம் அதிகப்பட்சம் 6 மாதங்களுக்கு ஆணையரால் நீட்டிப்பு செய்ய முடியும்.

285. ✎

கணக்கு தணிக்கை துவக்கம் (Commencement of Audit) என்றால் என்ன?

✎

தணிக்கை துவக்கம் என்ற சொற்றொடர்கள் மிகவும் முக்கியம். காரணம், கணக்குத் தணிக்கை தொடங்கப்பட்ட நாளிலிருந்து 3 மாதத்திற்குள் தணிக்கை நிறைவு செய்யப்பட வேண்டும். தணிக்கை துவக்கம் என்பது பின் வருவனவற்றைக் குறிக்கும்.

(அ) தணிக்கை அதிகாரியால் கோரப்பட்ட ஆவணங்கள்/ கணக்குகள், தணிக்கைக்கு சமாப்பிக்கப்பட்ட நாள்

(ஆ) வணிக இடத்தில் கணக்குத் தணிக்கை தொடங்கப்பட்ட நாள், இவ்விரண்டில் எது பின்னால் நடைபெறுகிறதோ அந்நாளே தணிக்கையின் துவக்க நாளாக கருதப்படும்.

286. ✎

கணக்குத் தணிக்கைக்கான முன்னறிவிப்பு (Notice) பெற்றதும், வரிவிதிக்கத்தக்க நபரின் கடமைகள் என்னென்ன?











✎

கணக்குத் தணிக்கைக்கான முன்னறிவிப்பு பெற்ற வரிவிதிக்கத்தக்க நபர் செய்ய வேண்டுறுத்துவது


(அ) பராமரிக்கப்பட்ட கணக்குகள் / பதிவேடுகளை பரிசோதிப்பதற்கான வசதிகளை செய்தல் அல்லது அதிகாரிகள் கேட்கும் ஆவணங்களை தருதல்.

(ஆ) தணிக்கை செய்யும் போது அதிகாரிகளுக்கு தேவைப்படும் அனைத்து தகவல்களையும் வழங்குதல்


(இ) குறிப்பிட்ட கால அவகாசத்திற்குள் தணிக்கையை நிறைவு செய்ய உதவி செய்தல்

287.  **கணக்குத் தணிக்கை முடிந்தவுடன் உரிய அலுவலரின் பணி என்ன ?**
-  கணக்குத் தணிக்கை முடிந்த 30 நாட்களுக்குள் வரிவிதிக்கத்தக்க நபருக்கு தணிக்கையின் முடிவுகள் அதற்கான காரணங்கள், மேலும் தணிக்கை செய்யப்பட்ட நபரின் உரிமை மற்றும் கடமை போன்ற விவரங்களை உரிய அலுவலர் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும்.
288.  **எந்த சூழ்நிலையில் சிறப்பு தணிக்கை நடத்தப்படும் ?**
-  Scrutiny, Inquiry, Investigation போன்ற துறை நடவடிக்கையின் போது, ஒரு வரிவிதிக்கத்தக்க நபர் வழங்கலின் மதிப்பை சரியானபடி அறிவிக்கவில்லை அல்லது துய்த்துள்ள உள்ளீட்டு வரி வரவு வரையறைக்களுக்குள் இல்லை மற்றும் அவை சிக்கலாகவும் அல்லது வருவாய் உள்ளது என்று கண்டறியப்பட்டால், CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 66-ன் படி துறையால் நியமிக்கப்பட்ட பட்டயக்கணக்காளர் அல்லது செலவு கணக்காளரைக் கொண்டு வணிகரின் கணக்குகள் சிறப்புத்தணிக்கை செய்யப்படலாம்.
289.  **சிறப்பு தணிக்கைக்கான முன்னறிவிப்பை (Notice) யார் வழங்க முடியும் ?**
-  ஆணையரின் முன் அனுமதி பெற்ற பின், ஒரு உதவி ஆணையர் அல்லது துணை ஆணையர், இந்த சிறப்பு தணிக்கைக்கான முன்னறிவிப்பை (Notice) வழங்க முடியும்.
290.  **சிறப்பு தணிக்கையை (Special Audit) யார் மேற்கொள்வார் ?**
-  ஆணையரால் நியமிக்கப்பட்ட பட்டயக்கணக்கரோ அல்லது மதிப்பு கணக்கரோ இந்த கணக்குத் தணிக்கையை மேற்கொள்ளலாம்.
291.  **சிறப்புத் தணிக்கை அறிக்கையை சமர்ப்பிக்க வேண்டிய கால வரையறை எவ்வளவு ?**
-  கணக்காய்வாளர்கள் 90 நாட்களுக்குள் அல்லது மேலும் நீட்டிக்கப்பட்ட 90 நாட்களுக்குள் இந்த அறிக்கையை சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

292.  சிறப்புத் தணிக்கைக்கான செலவை யார் ஏற்றுக் கொள்வார்கள் ?

 தணிக்கைக்கான செலவு மற்றும் தணிக்கையாளருக்கான ஊதியம் உட்பட அனைத்து செலவுகளையும் ஆணையரே தீர்மானித்து செலுத்துவார்.

293.  சிறப்புத் தணிக்கைக்குப் பின் வரிவிதிப்பு அதிகாரிகள் என்ன நடவடிக்கை எடுக்கலாம் ?

 CGST / SGST சட்டத்தின் 73 அல்லது 74 வது பிரிவின்படி, சிறப்புத் தணிக்கையில் கண்டறிந்த / ஆராய்ந்த விபரங்களின் அடிப்படையில் நடவடிக்கை தொடங்கப்படலாம்.

14. திருப்புத்தொகை (Refund)

294. 

திருப்புத்தொகை (Refund) என்றால் என்ன ?



CGST/SGST சட்டத்தில் 54வது பிரிவில் திருப்புத்தொகை (Refund) குறித்து விவரிக்கப்பட்டுள்ளது. பின்வரும் நிகழ்வுகளில், திருப்புத்தொகை வழங்கப்படும்.

- 1) விவர அறிக்கையில் கோரியபடி, மின்னணு பணப்பேரேட்டில் எஞ்சியுள்ள தொகை.
- 2) IGSTல் வரி செலுத்தப்படாமல் செய்யப்படும் ஏற்றுமதிகளுக்கான (Zero Rate Supply) பயன்படுத்தப்படாத உள்ளீட்டு வரி வரவு.
- 3) வரி இல்லாத அல்லது முழுமையாக விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வழங்கல்கள் தவிர்த்து, உள்ளீட்டின் (Input) வரி விகிதம், வெளியீட்டு (Output) சரக்குகளின் வரி விகிதத்தை விட அதிகமாக இருக்கும் பொழுது, துய்க்கப்படாமல் மிகுதியாக இருக்கும் ITC.
- 4) ஐக்கிய நாடுகள் சபையின் சிறப்பு அமைப்புகள் அல்லது 1947-ஆம் ஆண்டு ஐக்கிய நாடுகள் (சிறப்புரிமை மற்றும் காப்புரிமை) சட்டத்தின் கீழ் அறிவிக்கை செய்யப்பட்ட பன்முக நிதி நிறுவனம் மற்றும் அமைப்பு, வெளிநாடுகளின் தூதரங்கள் ஆகியவற்றால் உள்ளீட்டு வழங்கல் மீது செலுத்தப்பட்ட வரிகள்.

295. 

பயன்படுத்தப்படாத உள்ளீட்டு வரி வரவை (ITC) திரும்பப் பெற (Refund) இயலுமா ?



பின்வரும் நிகழ்வுகளில், பயன்படுத்தப்படாத உள்ளீட்டு வரி வரவை (ITC) CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 54(3)ன் வரையரைகளுக்கிணங்க திரும்ப பெற்றுக் கொள்ளலாம்.

- 1) IGST வரி செலுத்தப்படாமல் செய்யப்படும் ஏற்றுமதிகளுக்கான (Zero Rate Supply) பயன்படுத்தப்படாத உள்ளீட்டு வரி வரவு. வரி இல்லாத அல்லது முழுமையாக விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வழங்கல்கள் தவிர்த்து,

உள்ளீட்டின் (Input) வரி விகிதம், வெளியீட்டு (Output) சரக்குகளின் வரி விகிதத்தை விட அதிகமாக இருக்கும் பொழுது, துய்க்கப்படாமல் மிகுதியாக இருக்கும் ITC.


2) ஆனால், Export Duty செலுத்தி செய்யப்பட்ட ஏற்றுமதிக்கு, duty draw back பெற்றிருந்தால், IGST செலுத்தி செய்யப்பட்ட ஏற்றுமதிக்கு, அவ்வாறு செலுத்திய IGSTயை திரும்பபெற்றாலோ, உள்ளீட்டு வரி வரவிற்கு (ITC) திருப்புத் தொகை வழங்கப்பட மாட்டாது.

296. 

ஏற்றுமதி தீர்வை (Export Duty) செலுத்தப்பட்ட சரக்குகளை ஏற்றுமதி செய்யும் போது, பயன்படுத்தப்படாத உள்ளீட்டு வரி வரவை (ITC) திரும்பப் பெற முடியுமா ?



CGST/SGST சட்டத்தின் 54(3) பிரிவின் படி ஏற்றுமதி தீர்வை (Export Duty) செலுத்தப்பட்ட சரக்குகளை ஏற்றுமதி செய்யும்போது, பயன்படுத்தப்படாத உள்ளீட்டு வரி வரவினை (ITC) திரும்ப பெற முடியாது.

297. 

ஒரு நிதியாண்டின் இறுதியில் எஞ்சியிருக்கும் உள்ளீட்டு வரி வரவினை (ITC) நிதியாண்டின் முடிவில் திரும்ப பெற முடியுமா ?




இவ்வினத்தில் பயன்படுத்தப்படாத உள்ளீட்டு வரி வரவினை (ITC) நிதியாண்டின் முடிவில் திரும்ப பெறும் வழிவகை GST சட்டத்தில் இல்லை. இது அடுத்த நிதியாண்டுக்கு கொண்டு செல்லப்படும்.


298. 

வரி செலுத்தும் நபர், உள் மாநில மற்றும் வெளி மாநில வழங்கலுக்கு செலுத்தவேண்டிய CGST/SGST/IGST வரியை தலைப்பு மாற்றி தவறுதலாக செலுத்திவிட்டார். இந்த தவறு கண்டறியப்பட்டவுடன், தவறான தலைப்பின் கீழ் செலுத்தப்பட்ட வரி உரிய தலைப்பின் கீழ் செலுத்தப்பட்டதாக கருதப்படுமா ?




இல்லை. சட்டப்பிரிவு 77ன் படி சரியான தலைப்பின் கீழ் வரியை செலுத்திவிட்டு, தவறான தலைப்பின் கீழ் செலுத்திய வரியை Refund ஆக பெறலாம்.


299.  தூதரகங்கள் அல்லது ஐக்கிய நாடுகள் சபையின் அமைப்புகளால் வாங்கப்படும் பொருட்களுக்கு வரிவிதிக்கப்படுமா அல்லது விலக்களிக்கப்படுமா ?

 அவைகளுக்கு வரி விதிக்கப்படும். ஆனால் இந்த அமைப்புகள், செலுத்திய வரியை இவற்றிற்கென்றே கொடுக்கப்பட்டுள்ள பிரத்யேக அடையாள எண்ணைக் (UIN) கொண்டு Refund பெறலாம்.


300.  பணம் திரும்ப பெறுவதற்கான கால வரையறை என்ன ?

 CGST / SGST சட்டத்தின் 54வது பிரிவில் வழங்கப்பட்டுள்ள விளக்கத்தின் படி தொடர்புடைய தேதியிலிருந்து (relevant date) இரண்டு ஆண்டுகள் முடிவதற்குள் திருப்புத் தொகை கோரி விண்ணப்பிக்க வேண்டும்.

301.  விதிக்கப்பட்ட வரி, நுகர்வோருக்கு கடத்தப்படும் நிலையில் திருப்புத் தொகை வழங்கப்படுமா ?


 ஆம். ஆனால் அவ்வாறு வழங்கப்பட்ட திருப்புத் தொகை நுகர்வோர் நலநிதியில் (Consumer Welfare Fund) வரவு வைக்கப்படும். (சட்டப்பிரிவு 57ன் படி)

302.  திருப்புத் தொகை வழங்கப்படுவதற்கு (Refund) ஏதாவது கால வரையறை உண்டா ?

 ஆம். அனைத்து வகையிலும் சரியாக பூர்த்தி செய்யப்பட்ட விண்ணப்பம் பெறப்பட்ட 60 நாட்களுக்குள் பணம் திரும்ப வழங்கப்பட வேண்டும். அவ்வாறு வழங்கப்படவில்லையெனில் CGST/SGST சட்டம் 56வது பிரிவின்படி அறிவிக்கப்பட வட்டி விகிதத்துடன் பணம் திரும்ப வழங்கப்பட வேண்டும்.

ஏற்றுமதி இனங்களில், திருப்புத்தொகையாக கோரப்பட்ட ITC தொகையில் 90 % ஆவணங்கள் சரி பார்ப்பின்றி, விண்ணப்பம் பெறப்பட்டதற்கான ஒப்புக்கொடுக்கப்பட்ட 7 நாட்களுக்குள்,

தற்காலிகமாக திருப்புத்தொகை (Provisional Refund) வழங்கப்படும். இறுதியாக, 60 நாட்களுக்குள் ஆவணங்கள் சரிபார்க்கப்பட்டு மீதி தொகை வழங்கப்படும்.


303. 

திருப்புத் தொகை வழங்குவதை (Refund) அலுவலர்கள் நிறுத்தி வைக்க முடியுமா ?



ஆம். பின்வரும் சூழல்களில் திருப்புத் தொகை வழங்குவதை அலுவலர்கள் நிறுத்தி வைக்கலாம்.

- (i) விவர அறிக்கை ஏதேனும் தாக்கல் செய்ய தவறியிருந்தால், அந்த விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்யும் வரை.
- (ii) வரி விதிக்கத்தக்க நபர் ஏதாவது, வரிபாக்கி, வட்டி, அபராதம் முதலியன செலுத்த வேண்டி இருந்து, அதன் பேரில் வழக்கு மேல் முறையீட்டு ஆணையம், தீர்ப்பாயம் மற்றும் நீதிமன்றங்களில் தடையில்லாமல் இருந்தால் அப்படிப்பட்ட வரி, வட்டி அல்லது அபராதத் தொகையை அவர் செலுத்தும் வரை, மேலும் உரிய அலுவலர்(Proper Officer) எப்போது வேண்டுமானாலும் செலுத்த வேண்டிய வரி, வட்டி அபராதம், தாமத கட்டணம் ஆகியவற்றை திருப்புத்தொகை வழங்க வேண்டிய தொகையிலிருந்து கழித்துக் கொள்ளலாம்.
- (iii) திருப்புத்தொகை தொடர்பான ஆணை மேல்முறையீட்டில் நிலுவையிலிருக்கும் பொழுது, திருப்புத்தொகை வழங்கினால் வரி வருவாய் பாதிக்கும் என ஆணையர் கருதினால் CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 54(11)ன் படி திருப்புத்தொகை வழங்குவதை நிறுத்தி வைக்கலாம்.


304. 


CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 54(11)-ன் படி திருப்புத்தொகை வழங்கப்படுவது நிறுத்தி வைக்கப்பட்டால் வரி விதிக்கத்தக்க நபருக்கு வட்டித் தொகை வழங்கப்படுமா ?




மேல் முறையீட்டு மற்றும் பிற மேல் நடவடிக்கையின் விளைவாக வரி விதிக்கத்தக்க நபருக்கு வழங்க வேண்டிய திருப்புத்தொகைக்கு

உரிமையுடையவரால், CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 54(12)-ல் செய்யப்பட்ட விகிதத்தில் வட்டியுடன் திருப்புத்தொகையை பெறுவதற்கு உரிமை உடையவராகிறார்.


305.  திருப்புத்தொகை (Refund) பெறுவதற்கு, குறைந்தபட்ச தொகை நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ளதா ?


 ஆம். CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 54(14)ன் படி திருப்புத்தொகை வழங்கவேண்டிய தொகை 1000 ரூபாய்க்கு குறைவாக இருந்தால், திருப்புத்தொகை வழங்கப்படமாட்டாது.


306.  ஆவணங்கள் சரிபார்க்கப்படுவதற்கு முன்னரே கூட திருப்புத்தொகை வழங்கப்படுமா ?

 ஏற்றுமதி செய்யப்பட்ட சரக்குகள்/சேவைகளுக்கு, திருப்புத்தொகை விண்ணப்பத்திற்கு அத்தாட்சி கொடுக்கப்பட்ட 7 நாட்களுக்குள், 90 சதவீதம் தொகை, ஆவணங்கள் சரிபார்ப்பின்றி திருப்புத் தொகையாக வழங்கப்படும்.


307.  ஏற்றுமதி இனங்களில் திருப்புத்தொகை பெற Bank Reconciliation Certificate சமர்ப்பிக்க வேண்டியது அவசியமா ?

 சரக்குகளின் ஏற்றுமதிக்கு திருப்புத்தொகை பெறுவதற்கு, BRC ஆவணம் பரிந்துரைக்கப்படவில்லை. ஆனால் சேவைகளின் ஏற்றுமதிக்கு திருப்புத்தொகை பெற விண்ணப்பத்துடன் BRC ஆவணம் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியது அவசியம்.

308.  வரிச்சுமை (Incidence of Tax), வேறு யாருக்கும் கடத்தவில்லை என்று திருப்புத்தொகை கோரும் விண்ணப்பதாரர் எவ்வாறு நிரூபிப்பார் ?

 திருப்புத்தொகை கோரும் தொகை 2 இலட்சம் ரூபாய்க்கும் குறைவாக இருந்தால், விண்ணப்பதாரர் தன்னிடமுள்ள ஆவணம் அல்லது வேறு சான்றுகளின் அடிப்படையில் Incidence of Taxஐ வேறு யாருக்கும் கடத்தவில்லை என்று சுயசான்று அளிக்கலாம். ஒரு அறிவிப்பை

சமர்ப்பிக்க வேண்டும். Refund கோரும் தொகை 2 இலட்சத்தை தாண்டும் பொழுது வரிச்சுமை வேறு யாருக்கும் மாற்றப்படவில்லை என்பதற்கு ஒரு பட்டயக் கணக்காளர் அல்லது விலை மதிப்பீட்டுக் கணக்காளரின் சான்றிதழை விண்ணப்பதாரர் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

309. 

ஏற்றுமதிக்கு ITC/IGST Refund எவ்வாறு வழங்கப்படும்?



GST சட்டத்தில் பதிவு செய்யப்பட்ட வரி விதிக்கத்தக்க நபர் பின்வரும் இரண்டு வாய்ப்புகளில் ஒன்றைத் தேர்வு செய்யலாம்.

- 1) IGST செலுத்தாமல் பத்திரம் (Bond) அல்லது உத்திரவாதக் கடிதம் (Letter of Undertaking) கொடுத்து சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளை ஏற்றுமதி செய்து ITCயை திரும்பப் பெறலாம்.
- 2) IGST செலுத்தி சரக்குகள் / சேவைகளை ஏற்றுமதி செய்து, இப்படி செலுத்தப்பட்ட IGST தொகையைத் திரும்பப் பெறலாம்.

310. 

திருப்புத்தொகை கோரி விண்ணப்பம் பெறப்பட்ட எத்தனை நாட்களுக்குள் ஒப்புக்கை (Acknowledgement) அளிக்கப்பட வேண்டும்?



CGST / SGST சட்டத்தில் ஒரு விண்ணப்பதாரர் மின்னணு பணப் பதிவேட்டிலிருந்து பணம் திரும்பப் பெறுவது தொடர்பான விண்ணப்பம் எனில், GSTNல் Portalல் இருந்தே ஒப்புக்கை வழங்கப்படும். மற்ற அனைத்து நிகழ்வுகளிலும் விண்ணப்பம் கிடைக்கப்பெற்ற தேதியிலிருந்து 15 நாட்களுக்குள் விண்ணப்பதாரருக்கு ஒப்புக்கை வழங்கப்பட வேண்டும்.

311. 


தற்காலிகமாக திருப்புத்தொகை (Provisional Refund) வழங்குவதற்கு கால அவகாசம் என்ன?




CGST / SGST சட்டத்தில் ஏற்றுமதிக்கு, திருப்புத்தொகை விண்ணப்பத்திற்கு ஒப்புக்கை வழங்கப்பட்ட 7 நாட்களுக்குள் 90சதவீதம் தொகை திருப்புத் தொகையாக வழங்கப்படும்.

312. 


திருப்புத்தொகை விண்ணப்ப படிவத்தின் பெயர் என்ன?

 திருப்புத்தொகை விண்ணப்ப படிவத்தின் பெயர் GST-RFD-01 என்பதாகும்.


313.  திருப்புத்தொகை அனுமதிக்கப்பட்டு பிறப்பிக்கப்படும் ஆணைக்கு உரிய படிவம் என்ன?

 திருப்புத்தொகை வழங்கி பிறப்பிக்கப்படும் ஆணை GST-RFD-06 என்ற படிவத்தில் வழங்கப்படும். மற்றும் கொடுப்பு அறிவிப்பு GST-RFD-05 ல் வழங்கப்படும். வழங்கப்பட்ட திருப்புத்தொகை, வரிவிதிக்கத்தக்க நபரின் வங்கிக் கணக்கில் மின்னணு முறையில் வரவு வைக்கப்படும்.

314.  திருப்புத்தொகை விண்ணப்பத்தில் குறைபாடுகள் இருந்தால் என்னவாகும்?

 திருப்புத்தொகை விண்ணப்பத்தில் ஏதாவது குறைபாடுகள் இருந்தால், அது குறித்து 15 நாட்களுக்குள் GST RFD-03 படிவம் வாயிலாக உரிய அலுவலர், குறைபாடுகளை விண்ணப்பதாரருக்குச் சுட்டிக்காட்டி, குறைகளை நிவர்த்தி செய்த பிறகு, விண்ணப்பத்தை மீண்டும் தாக்கல் செய்யும் படி அறிவுறுத்தப்படும்.

315.  உரிய காரங்கள் குறிப்பிடாமல், திருப்புத்தொகை விண்ணப்பத்தை நிராகரிக்க முடியுமா?

 நிராகரிக்க முடியாது. உரிய காரணத்தை குறிப்பிட்டு GST RFD 08 படிவம் வாயிலாக விண்ணப்பதாரருக்கு ஒரு அறிவிப்பு அனுப்ப வேண்டும். GST RFD 09 படிவத்தில் இதற்கான பதிலை விண்ணப்பதாரர் அளிக்க வேண்டும். விண்ணப்பதாரரின் பதிலை பரிசீலித்தப் பிறகு 15 நாட்களுக்குள் உரிய அலுவலர் திருப்புத்தொகை விண்ணப்பத்தை ஏற்றுக் கொள்ளலாம் அல்லது நிராகரிக்கலாம். இதற்கான உத்தரவை GST RFD 06 படிவம் வாயிலாக மட்டுமே அவர் பிறப்பிக்க முடியும்.

15. கேட்பு மற்றும் மீட்பு (Demand & Recovery)

316. 

குறைவாக செலுத்தப்பட்ட அல்லது செலுத்தப்படாத வரி அல்லது தவறாக வழங்கப்பட்ட திருப்புத்தொகை அல்லது தவறாக பெற்ற/பயன்படுத்திய உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) தொடர்பாக, எத்தகைய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்?



1. குறைவாக செலுத்திய வரி/செலுத்தப்படாத வரி
2. தவறாக வழங்கப்பட்ட திருப்புத்தொகை
3. தவறாக பெற்ற/பயன்படுத்திக் கொண்ட ITC, மேற்கண்ட நடவடிக்கைகளில், வணிகர், வரி ஏய்ப்பு நோக்கமின்றி ஈடுபட்டிருந்தால் CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 73ன் கீழும், வரி ஏய்ப்பு நோக்கத்தில் ஈடுபட்டிருந்தால் CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 74ன் கீழும் உரிய அலுவலரால் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

317. 

CGST/SGST, சட்டப் பிரிவு 73ன் கீழ் காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை (Show Cause Notice) அனுப்பப்படுவதற்கு முன்னரே ஒரு நபர் உரிய வட்டியுடன் வரி செலுத்தியிருந்தால் என்ன நடக்கும்?



இந்த மாதிரியான சூழலில் உரிய அதிகாரி அறிவிப்பு அனுப்ப மாட்டார். (சட்டப் பிரிவு 73(6)).

318. 

CGST/SGST சட்டப் பிரிவு 73ன் கீழ் அனுப்பப்பட்ட காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை (Show Cause Notice) பெற்ற பிறகு, உரிய வட்டியுடன் வரி செலுத்தப்பட்டால், எவ்வித நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படும்?



அறிவிப்பு (Notice) அனுப்பப்பட்ட 30 நாட்களுக்குள் அந்நபர் உரிய வட்டியுடன் வரியை செலுத்திவிட்டால், எந்த அபராதமும் கட்ட வேண்டியதில்லை. மேலும் அந்த அறிவிப்பு (Noitce) தொடர்பான அனைத்து நடவடிக்கைகளும் முடிந்துவிட்டன என்று கருதப்படும். (சட்டப் பிரிவு 73 உட்பிரிவு 8).

319. 

காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை (Show Cause Notice) அனுப்புவதற்கான உரிய தேதி எது?




1. CGST/SGST சட்டப் பிரிவு 73ன் கீழ், வரிக்காலத்தின் நிதியாண்டிற்கு வருடாந்திர விவர அறிக்கை சமர்ப்பிக்க வேண்டிய கெடு நாளிலிருந்து 3 ஆண்டுகளுக்குள் தீர்ப்பாணை (Adjudication Order) பிறப்பிக்கப்பட வேண்டும். இவ்வினங்களில், 3 ஆண்டுகள் முடிவதற்கு குறைந்த


பட்சம் 3 மாதங்களுக்கு முன் காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை வழங்கப்பட வேண்டும்.


2. CGST/SGST சட்டப் பிரிவு 74ன் கீழ், வரிக்காலத்தின் நிதியாண்டிற்கு வருடாந்திர விவர அறிக்கை சமர்ப்பிக்க வேண்டிய கெடு நாளிலிருந்து 5 ஆண்டுகளுக்குள் தீர்ப்பாணை (Adjudication Order) பிறப்பிக்கப்பட வேண்டும். இவ்வினங்களில், 3 ஆண்டுகள் முடிவதற்கு குறைந்த பட்சம் 6 மாதங்களுக்கு முன் காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை வழங்கப்பட வேண்டும்.

320.  **CGST-SGST சட்டப்பிரிவு 73 மற்றும் 74ன் கீழ் தீர்ப்பாணை வழங்குவதற்கு கால வரம்பு உள்ளதா ?**


 1. CGST/SGST சட்டப் பிரிவு 73ன் கீழ், கேட்பிற்கு தொடர்பான நிதியாண்டின் வருடாந்திர விவர அறிக்கை சமர்ப்பிக்க வேண்டிய கெடு நாளிலிருந்து அல்லது தவறாக திரும்ப பெற்ற / உள்ளீட்டு வரி வரவு தவறாக துய்த்த நாளிலிருந்து 3 ஆண்டுகளுக்குள் தீர்ப்பாணை (Adjudication Order) பிறப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

2. CGST/SGST சட்டப் பிரிவு 74ன் கீழ், கேட்பிற்கு தொடர்பான நிதியாண்டின் வருடாந்திர விவர அறிக்கை சமர்ப்பிக்க வேண்டிய கெடு நாளிலிருந்து அல்லது தவறாக திரும்ப பெற்ற / உள்ளீட்டு வரி வரவு தவறாக துய்த்த நாளிலிருந்து 5 ஆண்டுகளுக்குள் தீர்ப்பாணை (Adjudication Order) பிறப்பிக்கப்பட வேண்டும்.


321.  ஒரு நபருக்கு, வரி ஏய்ப்பு நோக்கத்தில் மோசடி, உண்மைகளை மறைத்தல், வேண்டுமென்றே தவறான நமூனாக்கள் தாக்கல் செய்தல் ஆகிய செயல்களில் ஈடுபட்டுள்ள சூழலில், பிரிவு 74ன் கீழ் காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை (Show Cause Notice) அனுப்புவதற்கு முன்பாக உரிய வட்டியுடன் வரி செலுத்தி விட்டால், எவ்வித நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் ?


 இத்தகைய சூழலில், அந்நபர், தானாகவே நிர்ணயித்த அல்லது உரிய அலுவலரால் நிர்ணயிக்கப்பட்ட வரியை உரிய வட்டி மற்றும் வரியில் 15%ஐ தண்டத்தொகையாக செலுத்திவிட்டால், காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை(Show Cause Notice) வழங்கப்படமாட்டாது. (பிரிவு 74(6))


322.  CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 74ன் கீழ் காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை (Show Cause Notice) வழங்கிய பின், வரியை செலுத்தினால், எவ்வித நடவடிக்கைகள் மேற் கொள்ளப்படும் ?

 காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணையைப் பெற்ற 30 நாட்களுக்குள் வரி வட்டி மற்றும் வரியில் 25% தொகையை தண்டத்தொகையாக செலுத்திவிட்டால், குறிப்பாணை மீதான மேல் நடவடிக்கைகள் கைவிடப்படும். (பிரிவு 74(8))


323.  சட்டப் பிரிவு 74ன் கீழ் தீர்ப்பாணை வழங்கிய பிறகு, விதிக்கப்பட்ட தண்டத்தொகையை குறைக்க வாய்ப்பு உள்ளதா ?

 ஆம். தீர்ப்பாணையை பெற்ற 30 நாட்களுக்குள், வரி, வட்டி மற்றும் 50% தண்டத்தொகையை செலுத்தி விட்டால், அத்தீர்ப்பாணை தொடர்பான மேல் நடவடிக்கைகள் கைவிடப்படும். (பிரிவு 74(11))

324.  சட்டப் பிரிவுகள் 73 மற்றும் 74-ன் கீழ் காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை வழங்கப்பட்டு, குறிப்பிட்டுள்ள கால வரம்புக்குள் தீர்ப்பாணை பிறப்பிக்கப்படவில்லை என்றால் ஏற்படும் விளைவு என்ன ?

 இந்த சட்டப் பிரிவுகளின்படி குறிப்பிட்ட கால வரம்புக்குள் உத்தரவு பிறப்பிக்கப்படவில்லை என்றால், சட்டப் பிரிவு 75(10)ன்படி தீர்ப்பு நடவடிக்கைகள் முடிக்கப்பட்டுவிட்டதாக கருதப்படும்.

325.  ஒரு நபர் வேறொரு நபரிடமிருந்து வரி வசூலிக்கிறார். ஆனால் வசூலித்த தொகையை அரசுக்கு செலுத்தவில்லை என்றால் என்ன நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் ?

 GST சட்டத்தின்படி, வரியாக வசூலிக்கப்பட்ட தொகை, அரசுக்குக் கட்டாயமாக செலுத்தப்பட வேண்டும். இத்தகைய தொகை செலுத்தப்படாமல் இருந்தால் உரிய அலுவலர், அந்தத் தொகை, அத்தொகைக்கு சமமான அபராதத் தொகையையும் செலுத்துமாறு, காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணையை (Show Cause Notice) அனுப்புவார். (சட்டப் பிரிவு 76 (1,2)).

326. ✎

சட்டப் பிரிவு 76(1) ஐ மீறும்வகையில் வசூலிக்கப்பட்டத் தொகையை அரசுக்கு செலுத்தவில்லையென்றால் என்றால், எடுக்கப்பட வேண்டிய உரிய நடவடிக்கை என்ன ?

✎

வரியை அபராதத் தொகையுடன் செலுத்த அறிவுறுத்தி காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணையை (Show Cause Notice) அனுப்ப வேண்டும். இந்த குறிப்பாணை (Show Cause Notice) அனுப்பப்பட்ட ஓராண்டுக்குள் இயற்கை நீதி கோட்பாடுகளைப் (Principles of Natural Justice) பின்பற்றி இறுதி ஆணை உத்தரவு பிறப்பிக்கப்படும் (சட்டப் பிரிவு 76 (2 to 6) .

327. ✎

வசூலிக்கப்பட்ட வரி, அரசு கணக்கில் செலுத்தாத காரணத்திற்காக, சட்டப்பிரிவு 76ன் கீழ் காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை வழங்க கால வரம்பு என்ன ?

✎

இதற்கு எந்தக் கால வரையறையும் இல்லை. இப்படிப்பட்ட நிகழ்வு நடைபெற்றது கண்டறியப்பட்டவுடன், எந்த கால வரம்பும் இல்லாமல் காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை (Show Cause Notice) வழங்கலாம். ஆனால் குறிப்பாணை வழங்கப்பட்ட ஓராண்டிற்குள் இறுதி ஆணை பிறப்பிக்கப்பட வேண்டும்.

328. ✎

எவ்வித வழிமுறைகளில், உரிய அலுவலர், வணிகரிடமிருந்து வரி நிலுவையை வசூலிக்க முடியும் ?

✎

வசூலிக்கப்பட வேண்டிய வரி நிலுவையைப் பின்வரும் வழிமுறைகளில் உரிய அலுவலர் வசூல் செய்வார்.

(அ) அந்நபருக்கு வழங்கவேண்டிய திருப்புத் தொகை ஏதேனுமிருப்பின், அத்தொகையிலிருந்து வரி, நிலுவைத் தொகையை பிடித்துக்கொள்ளலாம்.

(ஆ) அந்நபருக்கு சொந்தமான பொருள்களை பறிமுதல் செய்து விற்பனைசெய்தல், மூலமாக.

(இ) வரி நிலுவையிலுள்ள நபருக்கு, வேறு நபரிடமிருந்து ஏதேனும் தொகை வரவேண்டியது இருந்தால் அல்லது எதிர் காலத்தில் வரவேண்டியது இருந்தால், அல்லது வரி நிலுவையிலுள்ள நபரின் கணக்கில் எவரேனும் பணம் வைத்திருந்தால் அல்லது பிறகு

வைத்திருக்கப் போவதாக இருந்தால் அந்த நபரிடமிருந்து அரசின் கணக்கில் செலுத்துவதற்காக வசூலிக்கலாம்.

(ஈ) அந்நபருக்கு சொந்தமான அசையும் அல்லது அசையா சொத்துகளை வரிப்பாக்கித் தொகை செலுத்தப்படும்வரை முடக்கி வைக்கலாம். மேலும் 30 நாட்களுக்குள் நிலுவைத் தொகை செலுத்தப்படாவிட்டால், இந்தச் சொத்துக்களை ஏலத்தில் விற்கலாம். இந்த விற்பனை நடவடிக்கைகளுக்கு ஆகும் செலவு மற்றும் வணிகர் செலுத்த வேண்டிய வரிநிலுவைகள், இந்த ஏல விற்பனை மூலம் பெறப்படும்.

(உ) அந்நபர் சொந்தமாக சொத்து வைத்திருக்கும் அல்லது குடியிருக்கும் அல்லது வியாபாரம் நடத்தும் இடத்தின் மாவட்ட ஆட்சியாளர் மூலமாக வரி நிலுவையை நில வருவாய்ச் சட்டத்தின்கீழான நிலுவையாக கருதி வசூல் செய்ய நடவடிக்கை மேற்கொள்ளுதல்.

(ஊ) உரிய குற்றவியல் நீதிபதி (Magistrate) முன் விண்ணப்பிப்பதன் மூலம், அவர் தான் விதித்த அபராதம் போலவே இதைக் கருதித் வரிப்பாக்கியினை வசூலிக்க நடவடிக்கை மேற்கொள்ளுதல்.

(எ) இச்சட்டத்தின் அல்லது அதன் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட விதி அல்லது கட்டுப்பாடுகளின் கீழ் செயல்படுத்தப்பட்ட பிணைப்பு / ஆவணங்களை நடைமுறைப்படுத்துவது மூலமாக

(ஏ) CGST நிலுவைகளை SGST நிலுவைக்காகவும், SGST நிலுவைகளை CGST நிலுவைக்காகவும் மீட்பு நடவடிக்கை மேற்கொள்ள முடியும்.

சட்டப்பிரிவு 79 (1,2,3,4)

329. 

செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி நிலுவையை தவணை முறையில் செலுத்தலாமா ?



செலுத்தலாம். வணிகர், இதற்கான வேண்டுகோளை ஆணையரிடம் சமர்ப்பித்தால், ஆணையர், பணம் செலுத்துவதற்கான கால அளவை நீட்டிப்பார், அல்லது அதிகபட்சமாக 24 தவணைகளில் செலுத்த அனுமதிப்பார். ஆனால், ஏதேனும் ஒரு தவணை செலுத்தத்

தவறினாலும் எஞ்சியுள்ள வரிப்பாக்கி முழுவதும் வசூலிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். விவர அறிக்கைப்படி சுய மதிப்பீட்டில் நிர்ணயிக்கப்படும் வரித் தொகைக்கு இச்சலுகை பொருந்தாது. (சட்டப்பிரிவு 80)

330. 

உறுதி செய்யப்பட்ட வரித் தொகை மேல்முறையீட்டில், சீராய்வில் அல்லது வேறு நடவடிக்கைகளில் அதிகமானால் அதை வசூலிப்பதற்கான நடைமுறை என்ன ?



உயர்த்தப்பட்ட வரித்தொகைகான கேட்பு அறிவிப்பினை மட்டும் வழங்கப்பட வேண்டும். மேல்முறையீடு /சீராய்வு முடிவதற்கு முன்பு ஏற்கனவே உறுதி செய்யப்பட்ட தொகையை பொறுத்தவரை அவ்வாறான மேல்முறையீடு (சீராய்வு முடிவதற்கு முன்பு மீட்பு நடவடிக்கை எந்த நிலையிலிருந்ததோ அந்த நிலையிலிருந்தே மீட்பு நடவடிக்கைகள் தொடரப்பட வேண்டும். (சட்டப்பிரிவு 84(a))

331. 

வரி நிலுவை உள்ள ஒரு வரிவிதிக்கத்தக்க நபர் தன் வணிகத்தை மற்றொருவருக்கு மாற்றினால், வரி நிலுவையின் நிலவரம் என்ன ?



வணிக மாற்றம் நடைபெற்றிருந்தால், வணிக மாற்றம் நடைபெற்ற நாள் வரையுள்ள வரி, வட்டி மற்றும் தண்டத்தொகையை செலுத்த, இத்தொகைகள் வணிக மாற்றத்திற்கு முன்பே தீர்மானிக்கப்பட்டு வரி விதிக்கத்தக்க நபரால், செலுத்தப்படாமல் இருந்தால் அல்லது பிறகு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தால் வணிக மாற்றம் செய்யப்பட்ட நபரும், தனியாகவும், கூட்டாகவும் பொறுப்பாகிறார்கள். (சட்டப் பிரிவு 85(1)).

332. 

வரி நிலுவை வைத்திருக்கும் ஒரு நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டால் (Liquidation) வரி நிலுவை என்னவாகும் ?



வரி நிலுவை வைத்திருக்கும் ஒரு நிறுவனம் கலைக்கப்படும்போது, அதன் சொத்துக்களை பராமரிப்பதற்காக நியமிக்கப்படும் அதிகாரியான கலைப்பு அதிகாரி (Liquidator), தனது நியமனம் குறித்து ஆணையருக்கு 30 நாட்களுக்குள் தகவல் தெரிவிக்க வேண்டும். இந்தத் தகவல் கிடைக்கப் பெற்றதும் ஆணையர், அந்நிறுவனம் செலுத்தப்பட வேண்டிய வரிநிலுவைத் தொகை எவ்வளவு என்பதை கலைப்பு அதிகாரிக்கு (Liquidator) மூன்று மாதங்களுக்குள் அறிவிப்பார். (சட்டப் பிரிவு 88 (1,2)).

333. ✎

வரி நிலுவை வைத்திருக்கும் ஒரு நிறுவனம் கலைக்கப்படும்போது அந்த வரி நிலுவைக்கு இயக்குநர்கள் பொறுப்பாவார்களா ?



ஒரு தனியார் நிறுவனம் கலைக்கப்படும்போது (Liquidation) அந்நிறுவனம் கலைக்கப்படுவதற்கு முன்னரே அல்லது பின்னரே தீர்மானிக்கப்பட்டு வசூலிக்கப்படாமல் நிலுவையில் இருக்கும் வரியை செலுத்த, அவ்வரி நிலுவைக்குரிய காலத்தில் நிறுவனத்தின் இயக்குனராக இருந்த ஒவ்வொரு நபருக்கும் கூட்டாகவோ அல்லது தனியாகவோ பொறுப்பாகிறார்கள். ஆனால், நிறுவனத்தின் நிலுவைத் தொகை செலுத்தப்படாமல் இருந்ததற்கு, தங்கள் தரப்பில் எந்த விதமான கவனக் குறைவோ, கடமை தவறிய செயலோ காரணமில்லை என்பதை ஆணையருக்குத் திருப்தி ஏற்படும் வகையில் அவர்கள் நிரூபித்தால், அந்த நிலுவைத் தொகைக்கு அவர்கள் பொறுப்பாக மாட்டார்கள். (பிரிவு 88 (3), 89).

334. ✎

ஒரு கூட்டு நிறுவனத்தின் வரி நிலுவைக்கு அதன் பங்குதாரர்கள் (Partners) எவ்விதம் பொறுப்பாவார்கள் ?



கூட்டு நிறுவனத்தின் (Partnership Firm) அனைத்து பங்குதாரர்களும் வரி நிலுவை, வட்டி (அ) தண்டத் தொகைக்கு கூட்டாகவும், தனியாகவும் பொறுப்பாவார்கள்.

ஒரு பங்குதாரர் பணியிலிருந்து ஓய்வு பெறும்போது அது குறித்து ஆணையருக்கு எழுத்து மூலம் தெரிவிக்க வேண்டியது நிறுவனம் (அ) அந்த பங்குதாரரின் கடமை ஆகும்.

பணியிலிருந்து ஓய்வு பெறும் ஒரு பங்குதாரர் ஓய்வு பெறும் தேதி வரை கட்டப்பட வேண்டிய வரி நிலுவை, வட்டி (அ) அபராதத் தொகையைச் (ஏற்கனவே நிர்ணயிக்கப்பட்டிருந்தாலோ அல்லது பிறகு நிர்ணயிக்கப்பட்டாலோ) செலுத்தக் கடமைப்பட்டவராவார்.

பணி ஓய்வு பெற்று ஒரு மாதத்துக்குள் இதுகுறித்த விவரம் எதுவும் ஆணையருக்குத் தெரியப்படுத்த வில்லை என்றால், ஆணையருக்கு இவ்விவரங்கள் தெரிவிக்கப்படும்வரை அத்தொகையை அவர் செலுத்தக் கடமைப்பட்டவராகிறார். (பிரிவு 90)

335. ✎

ஒரு மைனரின் காப்பாளரால் / பொறுப்பாட்சியரால் அல்லது முகவரால் நடத்தப்படும் வணிகத்தில், வரி விதிக்கத்தக்க நபரின் வரி நிலுவையில் என்னவாகும் ?

✎

வரி நிலுவை ஒரு மைனரின் அல்லது இயங்கமுடியாத நிலையிலிருக்கும் நபரின் காப்பாளர் (அ) பொறுப்பாளர் (Trustee) (அ) முகவர் வணிகத்தை நடத்தும் போது வரி நிலுவை ஏற்பட்டால், அவர்களே அந்நிலுவை செலுத்த வேண்டும். தவறினால், அந்த காப்பாளர்/பொறுப்பாளர்/முகவர் மீது நடவடிக்கை எடுத்து, வரி நிலுவை வசூலிக்கப்படும். (பிரிவு 91)

336. ✎

வரி விதிக்கத்தக்க நபர் ஒருவரின் தொழில் வளாகம் (Estate/portion of estates) நீதிமன்றக் கட்டுப்பாட்டில் இருந்தால் என்ன ஆகும் ?

✎

வரி நிலுவையுள்ள வரிவிதிக்கத்தக்க நபரின் சொத்துக்கள் (Estate/portion of estates), court of wards, Administrator General, official trustee, நீதிமன்ற ஆணையின்படி நியமிக்கப்பட்ட receiver / Manager ஆகியோரின் கட்டுப்பாட்டில் இருந்தால், வரி விதிக்கத்தக்க நபரிடமிருந்து வசூல் செய்வது போலவே அவர்களிடமிருந்து வரி நிலுவை வசூலிக்கப்படும். (பிரிவு – 92).

16. மேல்முறையீடுகள், சீராய்வு மற்றும் திருத்தங்கள் (Appeals, Revision)

337. 

ஒரு நபர் தனக்கு வழங்கப்பட்ட ஆணை (order) அல்லது தீர்ப்பினை (Decision) எதிர்த்து மேல்முறையீடு செய்ய உரிமை உள்ளதா?




ஆம், வணிகர் GST சட்டத்தின் கீழ் தனக்கு வழங்கப்பட்ட ஆணை அல்லது தீர்ப்பினை எதிர்த்து சட்டப் பிரிவு 107இன்படி மேல்முறையீடு செய்யலாம். அதே சமயத்தில் தீர்ப்புகள் மற்றும் ஆணைகள் சட்டப் பிரிவு 121-ன் கீழ் வழங்கப்பட்டிருந்தால், அவற்றிற்கு மேல்முறையீடு செய்ய இயலாது.

338. 

மேல் முறையீட்டு ஆணையத்தில் (Appellate Authority) முறையீடு செய்வதற்கான கால வரையறை என்ன?



ஒரு நபர், ஒரு தீர்ப்பு அல்லது ஆணை கிடைக்கப்பெற்ற தேதியிலிருந்து மூன்று மாதத்திற்குள் இடருற்ற நபர் மேல் முறையீடு செய்ய வேண்டும். துறையைப் பொருத்தவரை 6 மாதங்களுக்குள் மேல்முறையீடு செய்யலாம்.

339. 

மேல்முறையீட்டு ஆணையர். தாமதமாக செய்யப்பட்ட மேல்முறையீட்டை அனுமதிக்க அதிகாரம் பெற்றிருக்கிறாரா?



ஆம் சட்டப்பிரிவு 107(4)இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி சரியான காரணங்களின் பொருட்டு, கால தாமதம் ஏற்பட்டுள்ளது என மேல்முறையீட்டு ஆணையர் கருதினால், மேல் முறையீடு செய்ய வேண்டிய காலவரம்பின் கடைசித் தேதியிலிருந்து 1 மாதம் வரை தாமதத்தை அனுமதிக்கலாம். அதாவது, வரி விதிக்கத்தக்க நபருக்கு 3+1 மாதங்களும், துறைக்கு 6+1 மாதங்களும் மேல்முறையீடு செய்ய அனுமதிக்கப்படும்.

340. 

மேல் முறையீட்டு மனுவில் கொடுக்கப்படாத கூடுதல் விவரங்களைத் தாக்கல் செய்ய அனுமதிக்க, மேல் முறையீட்டு ஆணையருக்கு அதிகாரம் உள்ளதா ?



ஆம், கூடுதல் விவரங்கள் மனுவில் சேர்க்கப்படாததற்கு சரியான காரணங்கள் இருக்கிறது என்று அவர் திருப்தியடையும் பட்சத்தில் அவற்றை அனுமதிக்க அதிகாரம் உண்டு.

341. 

மேல் முறையீட்டு ஆணையரின் உத்தரவு யாருக்கு தெரியப்படுத்தப்பட வேண்டும் ?



மேல் முறையீட்டு ஆணையரின் ஆணை நகல்கள், வாதி (மனுதாரர்), பிரதிவாதி மற்றும் தீர்ப்பு அதிகாரி, அதிகார எல்லைக்கு உரிய CGST/SGST ஆணையர் ஆகியோருக்கு அனுப்பப்பட வேண்டும்.

342. 

ஒவ்வொரு முறையும் மேல் முறையீட்டு செய்யும் போது முன்வைப்புத் தொகையாக (Pre-deposit) ஆணையத்திடம் அளிக்க வேண்டிய தொகை எவ்வளவு ?



மேல்முறையீட்டு செய்யப்படும் ஆணையின்படி வாதியால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட முழு வரித் தொகை (வரி, வட்டி, தண்டம்) மற்றும் அதில் உள்ள பிரச்சனைக்குரிய வரியில் (disputed tax) 10 சதவீதமும் முன்வைப்புத் தொகையாக மேல் முறையீட்டு ஆணையத்தில் செலுத்த வேண்டும்.

343. 

முன்வைப்புத் தொகையை (Pre-deposit) அதிகரிக்க வேண்டும் என்று மேல் முறையீட்டு ஆணையத்திடம் (Appellate Authority) வரித் துறை முறையீடுசெய்ய முடியுமா ?



முடியாது. சட்டத்தில் இடமில்லை.

344. 

மேல் முறையீடு செய்யப்பட்ட பின்னர், disputed taxஐ வசூலிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படுமா ?



முன்வைப்புத் தொகை செலுத்தியபின் மீதியிருக்கும் தொகையை வசூலிக்க CGST/SGST சட்டப் பிரிவு 107 (7)இன்படி தடையாணை பெற்றதாகக் கருதப்படும்.

345. 

மேல் முறையீடு செய்யப்பட்ட ஆணை/தீர்ப்பின் மீது மேல்முறையீட்டு ஆணையர் எவ்வித முடிவுகளை எடுப்பார் ?




ஆணை/தீர்ப்பாணையை உறுதி செய்தோ (Confirm), மாற்றியமைத்தோ (modify) அல்லது இரத்து (Cacel) செய்தோ ஆணையிடுவார். ஆனால், மறுபரிசீலனைக்காக, ஆணையை, தீர்ப்பளித்த அதிகாரிக்கு திருப்பி அனுப்ப (Remand back) இயலாது. (சட்டப் பிரிவு 107 (11)இன்படி).

346. 

ஆணை/தீர்ப்பாணையில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட தண்டம் (Fine) தண்டனைத் தொகை (Penalty) ஆகியவற்றை உயர்த்தவோ அல்லது திருப்புத் தொகை/ITCயை குறைக்கவோ, மேல்முறையீட்டு ஆணையருக்கு அதிகாரம் உள்ளதா ?



ஆம், மனுதாரருக்கு, விளக்கம் அளிக்க போதிய அவகாசத்தை கொடுத்தபின், சரக்குகளின் பறிமுதலுக்கு பதிலாக விதிக்கப்பட்ட தண்டம் மற்றும் தண்டனைத் தொகையை உயர்த்தவோ அல்லது திருப்புத் தொகை அல்லது ITCயை குறைக்கவோ, சட்டப்பிரிவு 107(11)-ன் கீழ் மேல்முறையீட்டு ஆணையருக்கு அதிகாரம் வழங்கப்பட்டுள்ளது. மேலும், வரி குறைவாக செலுத்தப்பட்டிருந்தால், திருப்புத் தொகை தவறாக வழங்கப்பட்டிருந்தால், ITC தவறாக பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தால், மனுதாரருக்கு காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை வழங்கிய பிறகு, மேல்முறையீட்டு ஆணையர், சட்டப்பிரிவு 73 அல்லது 74-ல் குறிப்பிட்டுள்ள கால வரம்பிற்குள் ஆணை பிறப்பிக்க வேண்டும்.

347.  **GST சட்டத்தில் Revisional authority-ன் அதிகாரம் என்ன ?**



CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 108(1)-ன்படி Revisional authority, தன் கீழ்நிலை, அலுவலர் சட்டத்திற்கு புறம்பாக, அரசு வருவாய்க்கு தீங்கிழைத்து, அல்லது ஆணை வழங்கும்போது கைவசமிருந்த உண்மை ஆதாரங்களை கணக்கில் கொள்ளாமல் ஒரு ஆணை/ தீர்ப்பு பிறப்பிக்கப்பட்டிருப்பதாக கருதினால் அல்லது மாநில கணக்காயரின் அந்த ஆணை/தீர்ப்பாணை, மாற்றியமைத்து / ரத்து செய்து/ வரித்தொகையை உயர்த்தி ஆணையிடலாம். ஆனால் வணிகருக்கு, நேர்கேட்பிற்கு (Personal Hearing) உரிய வாய்ப்பளித்த பிறகே, வரித்தொகையை உயர்த்தி ஆணை பிறப்பிக்க வேண்டும்.

348.  **மேல் முறையீட்டு மனுவை ஏற்க/மறுக்க தீர்ப்பாயத்திற்கு (Tribunal) எப்போது அல்லது எந்த சமயங்களில் அதிகாரம் உள்ளது ?**



மேல்முறையீடு செய்யப்பட்ட ஆணையில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட வரி/ ITC/தண்டம் ஆகியவை ரூ.50,000/- க்குள் இருந்தால், மேல் முறையீட்டிற்கு அனுமதி மறுக்க தீர்ப்பாயத்திற்கு அதிகாரம் உள்ளது. சட்டப் பிரிவு 112(2).

349.  **தீர்ப்பாயத்தின் முன் மேல் முறையீடு செய்வதற்கான கால வரையறை என்ன ?**



மேல்முறையீட்டு ஆணை பெறப்பட்ட தேதியிலிருந்து மூன்று மாதங்களுக்குள் மேல்முறையீடு செய்ய வேண்டும். துறையைப் பொறுத்த மட்டில் மேல் முறையீட்டு ஆணை/ Revisional authority பிறப்பித்த ஆணையை மறு ஆய்வு நடவடிக்கைகள் செய்த பின்பு, ஆணை பிறப்பிக்கப்பட்ட தேதியிலிருந்து ஆறு மாதத்திற்குள் மேல்முறையீடு செய்ய வேண்டும். (சட்டப் பிரிவு 112(3)).

350.  **கால தாமதமாக பெறப்பட்ட மேல்முறையீடு தீர்ப்பாயத்தினால் ஏற்றுக் கொள்ளப்படுமா ?**



ஆம், மூன்று மாதங்களைக் கடந்து மேலும் மூன்று மாதங்கள் வரை தாமதமாகத் தாக்கல் செய்யப்படும் மேல்முறையீட்டிற்கு

தகுந்த காரணங்கள் இருந்தால் அதை ஏற்றுக்கொண்டு வழக்கு விசாரணையை நடத்தத் தீர்ப்பாயத்திற்கு அதிகாரம் இருக்கிறது.

351. 

தீர்ப்பாயத்தின் முன் (Memorandum of Cross-objection) தாக்கல் செய்ய காலவரையறை என்ன ?



மேல்முறையீடு குறித்த குறிப்பாணை (Notice) பெற்ற தேதியில் இருந்து 45 நாட்களுக்குள் எதிர் தரப்பினர் Memorandum of Cross-objectionஐ தாக்கல் செய்யலாம்.

352. 

முன் வைப்புத் தொகைக்கு (Pre-deposit) திருப்புத் தொகை வழங்கப்பட்டால், வணிகருக்கு வட்டி அளிக்கப்பட வேண்டுமா ?



ஆம். மேல் முறையீட்டுத் தீர்ப்பாயத்தின் ஆணை மனுதாரருக்கு சாதகமானதாக இருப்பின், அவர், முதல் மற்றும் இரண்டாம் மேல்முறையீட்டின் அனுமதிக்கு செலுத்திய முன் வைப்புத் தொகையை, வட்டியுடன் திருப்பி அளிக்க வேண்டும். (சட்டப்பிரிவு – 56)

353. 

தீர்ப்பாயத்தின் உத்தரவை எதிர்த்து எந்த மன்றத்தின் முன் முறையீடு செய்யலாம் ?



தீர்ப்பாயத்தின் மாநில மற்றும் பகுதி அமர்வுகள் (State & Area Benches) பிறப்பித்த ஆணையில் “Question of Law” இருந்தால், உயர்நீதிமன்றத்தில் மேல்முறையீடு செய்யலாம். தேசிய மற்றும் வட்டார அமர்வுகளின் (National & Regional Benches) தீர்ப்பிற்கு எதிராக, உச்சநீதிமன்றத்தில்தான் மேல்முறையீடு செய்ய வேண்டும். (பிரிவு 117(1). வழங்கும் இடம் தொடர்பினை உள்ளடக்கிய பிரச்சனையாக இருக்கும் மேல்முறையீட்டினை தீர்ப்பாயத்தின் தேசிய மற்றும் வட்டார அமர்வுகள்தான் தீர்மானிக்கும். (சட்டப்பிரிவு 109(5))

354. 


உயர்நீதிமன்றத்தில் மேல் முறையீடு செய்வதற்கான கால வரையறை என்ன ?




தீர்ப்பாயத்தின் ஆணை பெறப்பட்ட 180 நாட்களுக்குள் மேல் முறையீடு செய்ய வேண்டும். தகுந்த காரணங்களுக்காக மேல்முறையீடு செய்வதில் ஏற்படும் காலதாமதத்தினை, உயர்நீதிமன்றம் ஏற்று வழக்கை அனுமதிக்கும்.

17. முன்னதாகத் தீர்மானித்தல் (Advance Ruling)

355.  முன்னதாகத் தீர்மானித்தல் என்றால் என்ன ?

 மனுதாரரால் மேற் காண்டிருக்கின்ற அல்லது மேற்கொள்ளப்படப்போகிற சரக்கு அல்லது சேவைகள் வழங்கள் தொடர்பாக, பிரிவு 97(2) அல்லது 100(1) பொருந்துவதற்கேற்ப, குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கேள்விகள் மீது அல்லது விஷயங்கள் மீது ஒரு அதிகாரி அமைப்பால் அல்லது மேல்முறையீடு அதிகார அமைப்பால் மனுதாரருக்கு வழங்கப்படும் தீர்மானம் “முன்னதாகத் தீர்மானித்தல்” என்று பொருள்படும்.

356.  எவ்வித சந்தேகங்களுக்கு, முன்னதாகத் தீர்மானித்தல் கோரலாம் ?

 CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 97ல் வரிசைப்படுத்தப்பட்ட பின் வரும் நிகழ்வுகளில் முன்னதாகத் தீர்மானித்தல் கோரி விண்ணப்பிக்கலாம்.

அ. சரக்கு/சேவைகளின் வகைப்பாடு அதாவது ஒரு வழங்கல், சரக்கு வழங்கலின் கீழ் வருகிறதா? அல்லது சேவை வழங்கலின் கீழ் வருகிறதா? என்பது குறித்த சந்தேகம்.

ஆ. சரக்கு மற்றும் சேவை வரிச் சட்டங்களின் கீழ் வழங்கப்படும் அரசு அறிக்கைகளின்(Notification) பயன்பாடு குறித்து.

இ. சரக்கு (அல்லது) சேவை வழங்கலின் நேரம் மற்றும் மதிப்பினை தீர்மானித்தல் தொடர்பான சந்தேகம்.

ஈ. செலுத்தப்பட்ட அல்லது செலுத்தியதாக கருதப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவு அனுமதித்தல் தொடர்பான சந்தேகம்.

உ. இச்சட்டத்தின் கீழ், சரக்கு (அல்லது) சேவைகள் மீது வரி செலுத்தும் கடப்பாட்டினை தீர்மானித்தல் தொடர்பான சந்தேகம்.


ஊ. மனுதாரர் இச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யவேண்டுமா என்பது தொடர்பான சந்தேகம்.

எ. மனுதாரர் மேற்கொள்ளும் சரக்கு (அல்லது) சேவை வழங்கல், இச்சட்டத்தின் கீழ் சரக்கு (அல்லது) சேவை வழங்குதல் என்ற பொருளில் அடங்குகிறதா என்பது தொடர்பான சந்தேகம்.


357.  முன்னதாகத் தீர்மானித்தலின் நோக்கம் என்ன ?

- i. 1.மனுதாரர் தான் மேற்கொள்ளும் வணிகத்திற்கு உரிய வரியை முன்கூட்டியே உறுதி செய்வது,
- ii. அந்நிய நேரடி முதலீடு (FAD) கவருவதற்கு,
- iii. மேல்முறையீட்டு வழக்குகளின் எண்ணிக்கையைக் குறைப்பதற்கு
- iv. வெளிப்படையாகவும், எளிமையாகவும் மற்றும் துரிதமாகவும் முன்னதாகத் தீர்மானித்தல் ஆணை வழங்குதல்.

358.  GST யின் கீழ் அமைக்கப்பட்டுள்ள முன்னதாகத் தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பில் எத்தனை உறுப்பினர்கள் உள்ளனர் ?

 முன்னதாகத் தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பில் SGST (அல்லது) UTGST சட்டத்தின் கீழ் ஒரு உறுப்பினரும், CGST சட்டத்தின் கீழ் ஒரு உறுப்பினரும் முறையே மாநில மற்றும் மத்திய அரசினால் நியமிக்கப்படுவார்கள்.

359.  முன்னதாகத் தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் கீழ் தீர்மானம் கோரும் நபர் பதிவு செய்ய வேண்டியது அவசியமா ?

 தேவையில்லை. GST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்த அல்லது பதிவு செய்ய விரும்பும் எந்த நபரும் விண்ணப்பம் செய்யலாம். (சட்டப்பிரிவு 95 (ஆ)/

360.  முன்னதாகத் தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பில் தீர்மானம் பெற எப்போது விண்ணப்பம் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் ?

✍ சரக்கு (அல்லது) சேவை வழங்கல் தொடர்பான நடவடிக்கையை தொடங்குவதற்கு முன்போ (அல்லது) தொடங்கும்பொழுதோ முன்னதாக தீர்மானித்தல் கோரி விண்ணப்பிக்கலாம். அவ்வாறு தீர்மானம் கோரும் சந்தேகம் தொடர்பாக ஏற்கனவே விண்ணப்பம் நிலுவையில் இருந்தால் (அல்லது) இச்சந்தேகம் தொடர்பான தீர்மானம் மனுதாரரின்வேறு விண்ணப்பத்தில் முடிவு செய்யப்பட்டிருந்தால் தற்பொழுது சமர்ப்பிக்கும் விண்ணப்பம் ஏற்றுக் கொள்ளப்படாது.

361. ✎ முன்னதாகத் தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பு எத்தனை நாட்களுக்குள் தனது தீர்ப்பைச் சொல்ல வேண்டும் ?


✍ CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 98 (6)ன்படி முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பு விண்ணப்பம் பெறப்பட்ட 90 நாட்களுக்குள் தனது தீர்ப்பை எழுத்து மூலமாக வழங்க வேண்டும்.


362. ✎ முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பு வழங்கிய தீர்ப்பின் மீது எங்கு மேல்முறையீடு செய்ய வேண்டும் ?

✍ SGST/ UGST சட்டத்தின் கீழ் இதற்கென உருவாக்கப்பட்ட முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் மேல் முறையீட்டு ஆணையத்தின் முன் மேல் முறையீடு செய்யலாம் (பிரிவு 99). அந்த மாநிலத்திற்கும் / யூனியன் பிரதேசத்திற்கும் அந்த SGST/ UGST சட்டத்தின் கீழுள்ள முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் முறையீடு அதிகார அமைப்பே CGST சட்டத்தின் கீழும் மேல்முறையீட்டு அதிகார அமைப்பாக கருதப்படும். முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் ஆணையினால் பாதிக்கப்பட்ட மனுதாரர் அல்லது எல்லைக்குட்பட்ட அலுவலர் மேல்முறையீட்டு அதிகார அமைப்பிடம் மேல்முறையீடு செய்யலாம்.


363. ✎ GST யின் கீழ் எத்தனை Advance Ruling Authority (ARA) மற்றும் Appellate Authority க்கள் அமைக்கப்பட்டுள்ளன ?

✍ ஒவ்வொரு மாநிலத்திற்கும் ஒரு முன்னதாக தீர்மானித்தல் வழங்கும் அதிகார அமைப்பும் மற்றும் இதற்கான மேல்முறையீட்டு அமைப்பு அமைக்கப்பட்டுள்ளன. (பிரிவு 96, 99)


364.  முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் கீழ் வழங்கப்படும் தீர்ப்பு யாருக்குப் பொருந்தும் ?

 பிரிவு 97 (2)ன் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்ட நிகழ்வுகளுக்கு முன்னதாக தீர்மானித்தல் கேட்டு விண்ணப்பிக்கும் நபர் மற்றும் எல்லைக்குட்பட்ட வரி அதிகாரி ஆகியோருக்கு மட்டுமே முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் (அல்லது) முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் மேல் முறையீட்டு அமைப்பின் தீர்மானம் பொருந்தும் (பிரிவு 103). விண்ணப்பிக்காத நபருக்கு இந்த முடிவு பொருந்தாது. மேலும் வேறு அதிகார எல்லைக்குட்பட்ட அதிகாரிக்கும் பொருந்தாது.

365.  முன்கூட்டியே வழங்கப்படும் தெளிவுரை எந்த காலக்கெடு வரை பொருந்தும் ?

 GST சட்டத்தில் எந்த கால அளவும் குறிப்பிடப்படவில்லை. ஆனால் முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணை வழங்க அடிப்படையாக இருந்த சட்டம், உண்மை நிலை அல்லது சூழ்நிலைகள் ஆகியன அப்படியே உள்ளவரை இந்தத் தீர்வு பொருந்தி நிற்கும் (பிரிவு 103 (2)).


366.  முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணை செல்லத்தக்கதல்ல என அறிவிக்க இயலுமா ?


 மனுதாரருக்கு வழங்கப்பட்ட முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணை மோசடியான வழியில், ஆதாரங்களை மறைத்து, உண்மை நிலையைத் திரித்து அல்லது தவறாக பொருள்படுத்தி பெற்றதாக முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பு (அல்லது) மேல்முறையீட்டு அமைப்பிற்கு தெரியவந்தால், அவ்வாறு வழங்கப்பட்ட தெளிவுரை செல்லுபடியாகாது (பிரிவு 104 (1)).

தெளிவுரை செல்லாது என அறிவிக்கப்பட்டவுடன், GST சட்டத்திலுள்ள எல்லா சரத்துகளும் முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணை வழங்காமல் இருந்தால் எப்படிப் பொருந்துமோ அப்படியே மனுதாரருக்குப் பொருந்தும். ஆனால் முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணை வழங்கிய

தேதி முதல் அது செல்லாது என அறிவிக்கப்பட்ட தேதி வரையிலான காலத்திற்கு, முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணை பொருந்தும்.

மனுதாரரை விசாரணை செய்த பிறகே முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் ஆணை செல்லாது என அறிவிக்கப்படும்.


367.  முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணை பெற உரிய வழிமுறைகள் என்னென்ன ?

 சட்டப்பிரிவு 97 மற்றும் 98 ல் முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணை பெறும் நடைமுறைகள் விளக்கப்பட்டுள்ளன.


முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணை பெற விரும்பும் மனுதாரர் அதற்கானப் படிவத்தை முறையாகப் பூர்த்தி செய்து விண்ணப்பிக்க வேண்டும் (பிரிவு 97)

எந்த படிவத்தில் எப்படி பூர்த்தி செய்வது என்பது பற்றிய விவரங்கள் விதி முறையில் தரப்பட்டுள்ளன. விண்ணப்பத்தைப் பெற்றதும் முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பு, அதன் நகலை உரிய அதிகாரிக்கு அனுப்பி அது தொடர்பான ஆவணங்களைக் கேட்டுப் பெற்று பரிசீலித்தும், மனுதாரரை தேவைப்பட்டால் விசாரித்தும் விண்ணப்பத்தை ஏற்பதா (அல்லது) நிராகரிப்பதா என தீர்மானிக்கும் (பிரிவு 98).

368.  எந்தெந்த சூழ்நிலைகளில் முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பினால் விண்ணப்பம் நிராகரிக்கப்படும் ?

 கேட்கப்படும் வினா தொடர்பான விண்ணப்பம் ஏற்கனவே நிலுவையிலிருந்தாலோ (அல்லது) GST சட்டத்தின் கீழ் மனுதாரரின் வேறு விண்ணப்பங்களில், அதற்கு ஆணை வழங்கப்பட்டிருந்தாலோ இந்த மனு உரிய விளக்கங்களுடனும் வலுவான காரணங்களுடனும் நிராகரிக்கப்படும்.

369.  முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பினால் விண்ணப்பம் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டபின் என்னென்ன நடைமுறைகள் பின்பற்றப்படும் ?

 விண்ணப்பத்தில் கேட்கப்பட்ட வினாவினைப் பரிசீலித்தும், மனுதாரராலோ அல்லது துறை அதிகாரியாலோ அளிக்கப்பட்ட பிற

ஆவணங்களையும் ஆய்வு செய்து 90 நாட்களுக்குள் தெளிவுரை வழங்கப்படும்

மேல்முறையீட்டின் போது, மனுதாரர் அல்லது அவரது பிரதிநிதி மற்றும் GST/SGST/UTGST-யின் உரிய துறை அலுவலர் ஆகியோரை விசாரித்தபின் ஆணைப் பிறப்பிக்கப்படும்.


370. 

முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் உறுப்பினர்களிடையே முடிவுகள் குறித்து கருத்து வேறுபாடு இருந்தால் என்ன செய்ய வேண்டும். ?



அமைப்பின் இரு உறுப்பினர்களிடையே முடிவுகள் குறித்து கருத்து வேறுபாடு இருப்பின் எந்த அம்சத்தில் கருத்து வேறுபாடு உள்ளதோ அதனை இது தொடர்பான மேல்முறையீட்டு அமைப்பின் முடிவிற்கு அனுப்பி வைக்கப்படும்.

மேல்முறையீட்டு அதிகார அமைப்பின் உறுப்பினர்களாலும் ஒருமித்த கருத்தை எட்ட முடியாவிட்டால், முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பால் தீர்ப்பு வழங்கப்படாத நிலையில், விண்ணப்பம் முடிக்கப்பட்டதாகவே கருதப்படும்.

371. 

முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் ஆணையை எதிர்த்து மேல்முறையீடு செய்வது எப்படி ?



முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்பின் ஆணையை எதிர்த்து மேல் முறையீடு செய்வதற்கான வழிமுறைகள் CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 100 மற்றும் 101-ல் விளக்கப்பட்டுள்ளன.

மனுதாரர் முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணையில் பாதிக்கப்படுவதாகக் கருதினால், அதற்காக அமைக்கப்பட்டுள்ள மேல்முறையீட்டு அமைப்பின் முன் மேல்முறையீடு செய்யலாம்.

அதுபோல் உரிய துறை அதிகாரியும் முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணையை (Advance Ruling) ஏற்றுக் கொள்ளாவிட்டால், மேல்முறையீடு செய்யலாம்.

உரிய துறை அதிகாரி என்பது CGST / SGST நிர்வாகத்தால் நியமிக்கப்பட்டவரையே குறிக்கும். இவர் மனுதாரரின் வரம்பெல்லைக்குட்பட்ட அதிகாரியே ஆவார்.

முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணை (Advance Ruling) பெறப்பட்ட 30 நாட்களுக்குள் உரிய படிவத்தில் மேல் முறையீடு செய்ய வேண்டும். அதனை வகுத்துரைக்கப்படும் முறையில் சரிபார்க்கப்பட வேண்டும்.

மேல்முறையீட்டு அமைப்பு இரு தரப்பினரையும் விசாரித்து மேல்முறையீடு செய்த 90 நாட்களுக்குள் ஆணை பிறப்பிக்க வேண்டும்.

மேல் முறையீட்டு அமைப்பின் உறுப்பினரிடையே கருத்து வேறுபாடு ஏற்படின் கேட்கப்பட்ட கேள்விக்கு முன்னதாக தீர்மானிக்கும் அதிகார அமைப்பால் தீர்வு வழங்க இயலாத நிலையில் வழக்கு முடிவுற்றதாகவே கருதப்படும்.

372. 

மேல்முறையீட்டு அதிகார அமைப்பின் ஆணையினை எதிர்த்து உயர்நீதிமன்றம் அல்லது உச்சநீதிமன்றத்தில் மேல் முறையீடு செய்ய இயலுமா ?



CGST / SGST சட்டத்தில் மேல்முறையீட்டு அமைப்பின் தெளிவுரைக்கு எதிராக மேல்முறையீடு செய்ய இடமில்லை. ஏனவே மேலும் மேல்முறையீடு இல்லை மற்றும் வழங்கப்பட்ட தீர்ப்பு மனுதாரரையும் அவரின் எல்லைக்குட்பட்ட அலுவலருக்கும் பொருந்தும். எனினும் உச்ச நீதிமன்றம் அல்லது உயர் நீதிமன்றத்தின் முன்பு நீதிப்போராணை ஆள்வரை வரம்பு இருக்கும்.

373. 

முன்னதாக தீர்மானித்தல் ஆணையில் உள்ள தவறுகளை சரிசெய்ய, முன்னதாக தீர்மானித்தல் அதிகார அமைப்போ அல்லது அதன் மேல்முறையீட்டு அதிகார அமைப்போ ஆணை வழங்க முடியுமா ?




முடியும். இரு அமைப்புகளும், தமது ஆணைகளில் ஏதேனும் தவறினை கண்டறிந்தாலோ அல்லது மனுதாரர் அல்லது வரம்பெல்லை அதிகாரியால் அந்தத் தவறு சுட்டிக்காட்டப்பட்டாலோ ஆணை பிறப்பித்த தேதியிலிருந்து 6 மாதங்களுக்குள் ஆணையில் காணப்பட்ட தவறை திருத்திக் கொள்ளலாம் (பிரிவு 101)


அவ்வாறு திருத்தி அமைக்கும்போது செலுத்த வேண்டிய வரித்தொகை அதிகமானாலோ அல்லது உள்ளீட்டு வரிவரவு குறைந்தாலோ மனுதாரர் அல்லது வாதியினை விசாரித்த பின் இறுதி உத்தரவு பிறப்பிக்கப்பட வேண்டும். (சட்டப்பிரிவு 102)

18.ஆய்வு, தேடுதல், கைப்பற்றுதல் மற்றும் கைது செய்தல் (Inspection, Search, Seizure and Arrest)


374.  ‘தேடுதல்’ (Search) என்பதன் பொருள் என்ன ?

 சட்ட அகராதி மற்றும் பல்வேறு நீதிமன்றங்களின் தீர்ப்புகளின்படி, ஒரு இடத்தை (பகுதியை/நபரை) பொருளை முழுமையாக பார்த்து, கவனமாக ஆராய்ந்து , அதில்/அவரால் ஏதேனும் மறைத்து வைக்கப்பட்டுள்ளதா? என்று கண்டறிய அல்லது குற்றத்திற்கான ஆதாரங்களைத் திரட்ட, அரசு நிர்வாகத்தினால் சட்டப்படி மேற்கொள்ளப்படும் நடவடிக்கையே ‘தேடுதல்’ எனப்படும். உரிய அலுவலர் சட்ட அதிகாரத்தின்படி ஒரு நபர் (அல்லது) வாகனம் (அல்லது) ஒரு இடத்தை தேடுதல் நடவடிக்கைக்கு உட்படுத்துதல். ஒரு நபரினை அல்லது வாகனத்தை அல்லது இடத்தை தேடுவது உரிய மற்றும் செல்லத்தக்க சட்டத்தின் அதிகாரத்தால் மட்டுமே செய்ய முடியும்.

375.  “ஆய்வு” (Inspection) என்பதன் பொருள் என்ன ?


 CGST/SGST சட்டத்தில் ஆய்வு என்பது புதிய அம்சமாகும். இது தேடுதலை விட சற்று தீவிரம் குறைந்த நடவடிக்கையாகும். அரசு அலுவலர்கள், வரிவிதிக்கத்தக்க நபரின் வணிக இடத்திற்குள் அல்லது சரக்கு போக்குவரத்து நடத்தும் நபரின் இடம் அல்லது / கிடங்கு / சேமிப்புக் கிடங்கின் உரிமையாளர்/ அதனை நடத்துபவரின் வணிக இடத்திற்குள் நுழைய (access) “ஆய்வு” செய்ய அதிகாரம் அளிக்கிறது.

376.  “ஆய்வு” செய்ய உத்தரவிடும் அலுவலர் யார்? எவ்வித சூழலில் ஆய்விற்கு உத்தரவிடப்படும் ?

 CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 67-ன் கீழ், இணை ஆணையர் தரத்திற்கு குறையாத அலுவலரால் எழுத்துப்பூர்வமாக அதிகாரம் அளிக்கப்பட்ட

அலுவலர் ஆய்வு மேற்கொள்ளலாம். கீழ்க்கண்ட நிகழ்வுகளில் இணை ஆணையர் தரத்திற்கு குறையாத அலுவலர் ஆய்வுக்காக அதிகாரமளித்து ஆணை வழங்குவார்.


- 1) எந்தவொரு வழங்கல்கள் நடவடிக்கையை மறைத்தல்
- 2) இருப்பில் இருக்கும் சரக்குளை மறைத்தல்
- 3) அதிகளவு உள்ளீட்டு வரி வரவு கோரினால்
- 4) வரி ஏய்ப்பு நோக்கத்தில் CGST/SGST சட்ட விதிகளை மீறினால்
- 5) போக்குவரத்து நடத்துபவர் (அல்லது) சேமிப்பு கிடங்கு உரிமையாளர் வரி ஏய்ப்பு செய்வதற்காக சரக்குகளை வைத்திருந்தால் (அல்லது) பதிவுகள் (அல்லது) சரக்குகள் வரி ஏய்ப்பு செய்யும் விதமாக வைத்திருந்தால்

377.  **GST சட்டத்தில், எந்தவொரு நபரின் சொத்தினை/இடத்தினை ஆய்வு செய்ய உத்தரவு இட முடியுமா ?**


 முடியாது. கீழ்க்கண்ட இடங்களை மட்டுமே ஆய்வு செய்ய உத்தரவிட முடியும்.


- 1) வரி செலுத்தும் நபரின் எந்தவொரு வணிக இடம்
- 2) பதிவு பெற்று / பெறாமல், சரக்கு போக்குவரத்து நடத்தும் நபரின் எந்தவொரு வணிக இடம்.
- 3) கிடங்கு/சேமிப்பு கிடங்கு இவற்றின் உரிமையாளர் / அவற்றை நடத்துபவரின் எந்தவொரு வணிக இடம்.


378.  **GST சட்டத்தில் தேடுதல் மற்றும் கைப்பற்றுதல் (Seizure) நடவடிக்கை மேற்கொள்ள உத்தரவு பிறப்பிக்கும் அதிகாரம் யாருக்கு உள்ளது ?**


 இணை ஆணையர் அல்லது அத்தரத்திற்கு மேற்பட்ட அலுவலர், தேடுதல் மற்றும் கைப்பற்றுதல் நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளும் அதிகாரத்தை வழங்கி உத்தரவு பிறப்பிப்பார்.

பறிமுதல் செய்ய வேண்டிய சரக்குகள் அல்லது இச்சட்டத்தின் கீழ் எடுக்கப்படும் நடவடிக்கைகளுக்கு தொடர்புடைய கணக்குகள் / ஆவணங்கள் ஒரு குறிப்பிட்ட இடத்தில் மறைத்து வைக்கப்பட்டிருப்பதற்கான நம்பத் தகுந்த காரணங்கள் இருந்தால் மட்டுமே, ஆய்விற்கு உத்தரவு இட முடியும்.

379.  ஆய்வு, தேடுதல் மற்றும் கைப்பற்றுதல் நடவடிக்கைக்கு உத்தரவு பிறப்பிக்க, உரிய காரணத்தை அதிகாரி பதிவு செய்ய வேண்டுமா ?

 உத்தரவு பிறப்பிக்கும் முன், நம்பத் தகுந்த காரணங்களை குறிப்பிடத் தேவையில்லை. எனினும், எந்த ஆவணத்தின் அடிப்படையில் இம்முடிவு எடுக்கப்பட்டது என்ற விவரம் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும். ஒவ்வொரு உத்தரவிற்கும் நம்பத் தகுந்த காரணத்தை குறிப்பிட வேண்டிய அவசியமில்லையென்றாலும் அதற்கான அடிப்படை ஆதாரங்களை பதிவு செய்த பிறகு, உத்தரவு பிறப்பிப்பது சிறந்தது.

380.  தேடுதல் ஆணை (Search Warrant) என்றால் என்ன ? அதில் குறிப்பிட வேண்டிய விபரங்கள் யாவை ?

 தேடுதல் நடவடிக்கை மேற்கொள்ள வழங்கப்படும் எழுத்துப்பூர்வமான அதிகாரமே தேடுதல் ஆணை எனப்படும். இணை ஆணையர் அல்லது தரத்திற்கு மேற்பட்ட அதிகாரியால் இவ்வாணை வழங்கப்படும். தேடுதல் ஆணையில், தேடுதலுக்கு உத்தரவிட காரணமாக இருந்த நம்பத் தகுந்த காரணங்களை குறிப்பிட வேண்டும். மேலும் கீழ்க்கண்ட விபரங்கள், தேடுதல் ஆணையில் குறிப்பிடப்பட வேண்டும்.

- 1) சட்டத்தை மீறிய செயல்கள்.
- 2) தேடுதல் நடத்தப்படவேண்டிய இடம்.
- 3) தேடுதல் நடத்த அதிகாரம் வழங்கப்பட்ட அலுவலரின் பெயர் மற்றும் பதவி.
- 4) உத்தரவிடும் அதிகாரியின் பெயர், பதவி மற்றும் அலுவலக முத்திரை.
- 5) தேடுதல் ஆணை வழங்கப்பட்ட நாள் மற்றும் இடம்.
- 6) தேடுதல் ஆணையின் வரிசை எண்.
- 7) தேடுதல் ஆணை செல்லுபடியாகும் காலம், அதாவது ஒன்று அல்லது இரண்டு நாட்கள்.

381.  SGST/CGST சட்டத்தின்படி சரக்குகளை பறிமுதல் (Confiscation) செய்யப்படுவதற்கான சூழ்நிலை எப்போது ஏற்படுகிறது ?

✍ CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 130-ன்படி, ஒரு நபர் கீழ்க்கண்ட நடவடிக்கையில் ஈடுபட்டால், சரக்குகள் பறிமுதல் செய்யப்படும் சூழல் உருவாகும்.

அ) சட்டம் மற்றும் விதிகளை மீறி சரக்கு/சேவைகளை வழங்குவதால்/பெறுவதால், வரி ஏய்ப்பினை விளைவித்தல்.

ஆ) சட்டப்படி வரி செலுத்த வேண்டிய சரக்குகளை, கணக்கில் காட்டாமல் இருத்தல்.

இ) சட்டப்படி வரி செலுத்த வேண்டிய சரக்கு வழங்கல்களை, பதிவு எண் பெறாமல் வழங்குவது.

ஈ) வரி ஏய்ப்பு செய்யும் நோக்கத்தில் SGST/CGST சட்டம் மற்றும் விதிகளை மீறுதல்.

382. ✎ முறையான தேடுதலின் (Valid Search) போது, தேடுதலில் ஈடுபட்டுள்ள அலுவலரின் அதிகாரங்கள் யாவை ?

✍ தேடுதலில் (Search) ஈடுபட்டிருக்கும் அதிகாரிக்கு பறிமுதல் செய்யப்பட வேண்டிய சரக்குகள் இருந்தால் அச்சரக்குகளை கைப்பற்ற அதிகாரம் உள்ளது. மேலும், ஆவணங்கள், புத்தகங்கள், அல்லது பொருட்கள் (SGST / CGST சட்ட நடவடிக்கைகளுக்கு சம்பந்தப்பட்ட) போன்றவற்றையும் வணிக வளாகத்திலிருந்து கைப்பற்றலாம். தேடுதலில் ஈடுபட்டிருக்கும் அதிகாரிக்கு வளாகத்தினுள் நுழைய அனுமதி மறுக்கப்பட்டால், அவர் கதவை உடைத்து திறந்து கொண்டு வளாகத்திற்குள் செல்ல அதிகாரம் உண்டு. அதேபோல், தேடுதலின்போது, சந்தேகிக்கும் படியாக, சரக்குகள், கணக்குப் பதிவேடுகள், அல்லது ஆவணங்களை வளாகத்திலுள்ள அலமாரிகள் அல்லது பெட்டிகளில் மறைத்து வைத்திருப்பதாக தெரிந்தால், அவைகளை திறக்க அனுமதி மறுக்கப்படும் பொழுது, அவற்றை உடைத்து திறந்து பார்க்கும் அதிகாரம் அவருக்கு உள்ளது. உள்ளே நுழைவதற்கு அனுமதி மறுக்கப்பட்டால், அந்த வளாகத்தை மூடி முத்திரை (Seal) வைக்கவும் அவருக்கு அதிகாரம் இருக்கிறது.

383. ✎ தேடுதல் (Search) நடத்துவதற்கான வழிமுறைகள் யாவை ?

✍ CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 67(10)ன்படி தேடுதல் நடவடிக்கைகள், குற்றவியல் நடைமுறை சட்டம் 1973-ன் சரத்துகளுக்கு உட்பட்டு நடத்தப்பட வேண்டும். குற்றவியல் நடைமுறை சட்டம் 1973 பிரிவு 100-ல் தேடுதல் நடத்துவதற்கான வழிமுறைகள் விவரிக்கப்பட்டுள்ளன.


384. ✎ தேடுதல் நடவடிக்கைகளின் போது, கடைபிடிக்க வேண்டிய அடிப்படை நடைமுறைகள் யாவை ?


✍ தேடுதலின் போது கீழ்க்காணும் நடைமுறைகள் கடைபிடிக்கப்பட வேண்டும்.


- உரிய அதிகாரியிடமிருந்து தேடுதல் ஆணை (Search warrant) பெறாமல் எந்த வளாகத்திலும் தேடுதல் நடத்த முடியாது.
- வீடுகளில் தேடுதலுக்காக செல்லும் குழுவுடன் ஒரு பெண் அதிகாரியும் செல்ல வேண்டும்.
- தேடுதல் நடத்த வரும் அதிகாரி, தேடுதல் நடத்துவதற்கு முன் அந்த வளாகத்தின் பொறுப்பாளரிடம் தன்னுடைய அடையாள அட்டையை காண்பிக்க வேண்டும்.
- தேடுதல் நடத்த ஆரம்பிப்பதற்கு முன் தேடுதல் ஆணை (Search warrant) பிறப்பிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும், மேலும், அந்த ஆணையை வளாகத்தின் பொறுப்பாளரிடம் காண்பிக்க வேண்டும். அந்த ஆணையை அவர் பார்த்ததற்கான அத்தாட்சி கையெழுத்தை ஆணையில் பெற வேண்டும். மேலும், இரண்டு பொது சாட்சிகளிடம் ஆணையில் கையொப்பங்களை பெற வேண்டும்.
- தொடர்பற்ற இரண்டு உள்ளூர் சாட்சிகளின் முன்னிலையில் தான், இந்த தேடுதல் நடைபெற வேண்டும். உள்ளூர்வாசிகள் சாட்சிகளாக இருக்க விரும்பவில்லை என்றால், வெளியூரிலுள்ள எவரையேனும் தேடுதலுக்கு சாட்சிகளாக அழைக்கலாம். சாட்சிகளுக்கு, தேடுதலின் சாராம்சத்தை விளக்க வேண்டும்.
- தேடுதல் நடவடிக்கைகளை ஆரம்பிப்பதற்கு முன், தேடுதல் செய்யும் அதிகாரிகளின் குழுவும் மற்றும் அவர்களுடன் சென்ற சாட்சிகளும், தேடுதல் செய்யப்பட வேண்டிய வளாகத்தின் பொறுப்பாளரிடம் தங்களைச் சோதனை செய்ய (Personal Search) இசைவு தெரிவிக்க வேண்டும். தேடுதல் முடிந்த பிறகும் அதிகாரிகளின் குழு மற்றும்

அவர்களுடன் சென்ற சாட்சிகளின் மீண்டும் தங்களை சோதனை செய்ய இசைவு தெரிவிக்க வேண்டும்.

- தேடுதல் நடவடிக்கைகளின் பஞ்சநாமா/மகஜரை தேடுதல் நடத்திய (Statement) இடத்திலேயே தயாரிக்க வேண்டியது அவசியம். காவலில், வைக்கப்பட்ட கைப்பற்றிய/தடுத்து நிறுத்தப்பட்ட சரக்குகள், ஆவணங்கள் பற்றிய பட்டியல் தயாரிக்கப்பட்டு பஞ்சநாமா / மகஜருடன் இணைக்கப்பட வேண்டும். பஞ்சநாமா/ மகஜர் மற்றும் கைப்பற்றப்பட்ட சரக்குகள், ஆவணங்கள் பற்றிய பட்டியலில், தேடுதல் செய்யும் போதிருந்த சாட்சிகளிடமும், வளாகத்தின் பொறுப்பாளர்/உரிமையாளரிடமும் கையெழுத்துப் பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும். மேலும், தேடுதல் செய்யும் அதிகாரம் பெற்று, தேடுதல் செய்த அதிகாரிகளும் கையெழுத்திட வேண்டும்.
- தேடுதல் முடிந்தபின், அசல் தேடுதல் ஆணையுடன், தேடுதல் முடிவு பற்றிய அறிக்கையையும் இணைத்து, ஆணைப் பிறப்பித்த அதிகாரியிடம் மீண்டும் அதை ஒப்படைக்க வேண்டும். தேடுதலில் ஈடுபட்ட அதிகாரிகளின் பெயர்களை தேடுதலுக்குப் பின் பக்கத்தில் எழுதப்பட வேண்டும்.
- ஆணை பிறப்பிக்கும் அதிகாரி தேடுதல் ஆணை வழங்கிய மற்றும் திரும்ப பெற்ற ஆணைகளின் விபரங்களை ஒரு பதிவேட்டில் பாராமரிக்க வேண்டும் மற்றும் உபயோகிக்கப்பட்டுள்ள தேடுதல் ஆணைகளை பதிவுகளாக பாராமரிக்கப்பட வேண்டும்.
- இணைப்புடன் கூடிய பஞ்சநாமா/மகஜரின் நகலை தேடுதல் நடத்தப்பட்ட வளாகத்தின் பொறுப்பாளரிடமும், உரிமையாளரிடமும் கொடுக்கப்பட வேண்டும். நகல் கிடைத்ததற்கான ஒப்புக்கையையும் அவர்களிடமிருந்து பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும்.

385.  'கைப்பற்றுதல்' (Sei Zure) என்ற வார்த்தையின் பொருள் என்ன ?

 'கைப்பற்றுதல்' என்ற வார்த்தைக்கு GST சட்டத்தில் குறிப்பிட்ட விளக்கம் இல்லை. லெக்ஸின் அகராதியில், 'கைப்பற்றுதல்' என்றால் ஒரு அதிகாரி, சட்ட நடவடிக்கைகளின் படி, சொத்தின் உடைமையை எடுத்துக் கொள்ளும் செயலாகும். அதாவது உரிமையாளரின் விருப்பத்திற்கெதிராக சொத்துக்களின் உடைமையை பெறுதலாகும்.

386.  CGST/SGST சட்டத்தில், சரக்கு வாகனத்தை தடுத்து நிறுத்தும் அதிகாரம் அதிகாரிகளுக்கு இருக்கிறதா ?

✍ ஆமாம். CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 129ன்படி, உரிய அதிகாரி சரக்குகளை ஏற்றிச் செல்லும் வாகனங்களை (டீரக் மற்றும் இதர வண்டிகள்) தடுத்து நிறுத்த முடியும். சட்டத்தின் சரத்துகள்/ விதிகளுக்கெதிராக சரக்குகளை ஏற்றிச் செல்லும் பொழுது அல்லது சேமிக்கப்படும்பொழுது, இம்மாதிரி நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். கணக்கில் காட்டாமல் சேமிக்கப்பட்ட அல்லது இருப்பில் வைக்கப்பட்ட சரக்குகளையும் தடுத்து (detain) நிறுத்த முடியும். உரிய வரியை செலுத்திய பிறகு அல்லது அந்த பணத்திற்கு இணையான பாதுகாப்பு பத்திரத்தை இணைத்தப் பின்பு தான் சரக்குகளும், வாகனங்களும் விடுவிக்கப்படும்.

387. ✎ 'கைப்பற்றுதல்' (Seizure) மற்றும் 'தடுத்தல்/நிறுத்தல்' (Detention) இவை இரண்டிற்கும் இடையே உள்ள சட்டரீதியான வேறுபாடுகள் என்ன ?

✍ 'தடுத்தல்' என்பது ஒரு சட்ட ஆணை/ அறிவிப்பு மூலம் சொத்தின் உரிமையாளர்/உடைமையாளருக்கு சொத்தினை பயன்படுத்த அனுமதி மறுத்தல் (Denial of access). 'கைப்பற்றுதல்' என்பது சொத்தினை துறை தனது உடைமையாக்கிக் கொள்ளுதல் ஆகும். சரக்குகளை பறிமுதல் செய்யப்பட வேண்டியது கட்டாயம், என்று சந்தேகிக்கும் போது 'தடுத்தல்/நிறுத்தல்' ஆணை பிறப்பிக்கப்படும். விசாரணை / புலனாய்வின் மூலம் நம்புவதற்கான காரணம் எட்டப்பட்டு சரக்குகள் பறிமுதல் செய்யப்பட வேண்டியது கட்டாயம் என்ற முடிவின் அடிப்படையில் சரக்குகளை கைப்பற்றலாம்.

388. ✎ தேடுதல் அல்லது கைப்பற்றுதல் நடவடிக்கைகளின் பொழுது கடைபிடிக்க வேண்டிய வழிமுறைகள் யாவை ?

✍ SGST/CGST சட்டப்பிரிவு 67ல் தேடுதல் அல்லது கைப்பற்றுதல் மேற்கொள்ள கீழ்க்கண்ட வழிமுறைகள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

அ) கைப்பற்றப்பட்ட சரக்குகளையோ அல்லது ஆவணங்களையோ, விசாரணைக்கு தேவையான காலத்தை தாண்டி வைத்திருக்க முடியாது.


ஆ) எந்த நபரிடமிருந்து ஆவணங்கள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டதோ, அந்த நபர் ஆவணங்களை நகல் எடுத்துக் கொள்ளலாம்.


இ) சரக்குகள் கைப்பற்றப்பட்ட 6 மாதங்களுக்குள் நோட்டீஸ் அனுப்பப்படவில்லையென்றால், கைப்பற்றப்பட்ட சரக்குகளை அதன் உடைமையாளரிடம் திருப்பிக்கொடுக்க வேண்டும். இதற்கான காலவரையறையை உரிய காரணங்களுக்காக, மேலும் 6 மாதத்திற்கு மிகாமல் நீட்டிக்கலாம்.

ஈ) சோதனை செய்த அதிகாரி, கைப்பற்றப்பட்ட சரக்குகள் இருப்பு விபரங்களை தயார் செய்ய வேண்டும்.


உ) கைப்பற்றப்பட்ட சரக்குகளில் (அழுகும் தன்மையுள்ள பொருட்கள், அபாயகரமான பொருட்கள் இருந்தால்) அவற்றை உடனடியாக dispose செய்ய வேண்டும்.

ஊ) குற்றவியல் நடைமுறை சட்டம் 1973-ல் உள்ள தேடுதல் மற்றும் கைப்பற்றுதல் தொடர்பான நடைமுறைகளை பின்பற்ற வேண்டும். ஆனால், இச்சட்டத்தின் பிரிவு 165(5)க்கு மாறுபட்டு, தேடுதலின் போது, செய்யப்பட்ட பதிவுகளை (Record) அருகில் உள்ள Magistrateக்கு அனுப்புவதற்கு பதில் மத்திய/மாநில வரி ஆணையருக்கு அனுப்ப வேண்டும்.


389.  **வரிக்குரிய (Taxable) சரக்குகளை எடுத்துக் கொண்டுச் செல்லும்போது, பிரத்யேகமான ஆவணங்கள் (Special Document) ஏதேனும் கொண்டு செல்ல வேண்டுமா?**


 CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 68ன் கீழ் சரக்கு வாகனத்தின் பொறுப்பாளர் குறிப்பிட்ட மதிப்பிற்கு மேல் மதிப்புள்ள சரக்குகளை எடுத்துக்கொண்டு செல்லும்போது, அதற்காக பரிந்துரைக்கப்பட்ட ஆவணங்களை வைத்திருக்க வேண்டும்.


390.  **கைது (Arrest) என்பதன் பொருள் என்ன?**

 GST சட்டத்தில் இதற்கான விளக்கம் இல்லை. இருப்பினும் நீதிமன்ற தீர்ப்புகளின்படி, கைது என்பது, ஒரு நபரை காவலில் வைத்தல் (taking custody) ஆகும். இதை வேறு விதமாக கூறும்போது, ஒரு நபர் கைது செய்யப்பட்ட பிறகு சட்டப்படி, அவரின் சுதந்திரம்/உரிமைகள் மறுக்கப்படுகின்றன.

391.  CGST / SGST ன் கீழ் உரிய அலுவலர், ஒரு நபரை எப்பொழுது கைது செய்யலாம்?

 CGST / SGST சட்டத்தின் பிரிவு 132(1) (a) (b)(c)(d) மற்றும் 132(2) ன் படி, தண்டிக்கப்பட வேண்டிய குற்றத்தை ஒரு நபர் செய்திருந்தால், அவரை கைது செய்ய ஆணையர் உத்தரவு வழங்கலாம். அதாவது வரி ஏய்ப்புத் செய்யப்பட்டத் தொகை ரூ.2 கோடிக்கு மேல் இருந்தால் அல்லது இந்நபர் ஏற்கனவே CGST / SGST சட்டத்தின் கீழ் குற்றவாளி (Convicted) என அறிவிக்கப்பட்டிருந்தால் கைது நடவடிக்கை மேற்கொள்ளலாம்.


392.  CGST / SGST ன் கீழ் கைது செய்யப்பட்ட ஒருவருக்கு எந்த விதமான பாதுகாப்புகள் வழங்கப்பட்டிருக்கின்றன?

 CGST / SGST சட்டத்தின் பிரிவு 69-ன் கீழ் கைது செய்யப்பட்ட ஒருவருக்கு கீழ்கண்ட பாதுகாப்புகள் வழங்கப்பட்டிருக்கின்றன.

அ) ஒரு நபர் பிடியாணையற்ற குற்றத்திற்காக (Cognizable Offence) கைது செய்யப்பட்டால் கைதுக்கான அடிப்படை காரணத்தை அந்த நபருக்கு எழுத்துப்பூர்வமாக தெரிவிக்க வேண்டும். மேலும், கைது செய்யப்பட்டவரை 24 மணி நேரத்திற்குள் நீதிபதி முன் ஆஜர் படுத்த வேண்டும்.

ஆ) ஒரு நபர் பிடியாணைக்குரிய குற்றத்திற்காக (Non Cognizable Offence) கைது செய்யப்பட்டு மற்றும் ஜாமீன் பெறக்கூடிய குற்றமாயிருந்தால், CGST / SGSTன் துணை ஆணையரோ / உதவி ஆணையரோ அந்த நபரை ஜாமீனில் விடுவிக்கலாம். இந்த அதிகாரிக்கு, குற்றவியல் நடைமுறைச் சட்டம் 1973ன் பிரிவு 436-ன் கீழ் ஒரு காவல் நிலையத்தின் தலைமை அதிகாரிக்கு கொடுக்கப்பட்டுள்ள விதிகள் பொருந்தும்.

இ) குற்றவியல் நடைமுறை சட்டம் 1973ல் கைது சம்பந்தமாக கூறப்பட்டுள்ள நடைமுறைக்கேற்ப அனைத்து கைது நடவடிக்கைகளும் இருக்க வேண்டும்.

393. 

கைது செய்யும்போது என்னென்ன முன்னெச்சரிக்கை நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும் ?



கைது தொடர்பாக, எடுக்கப்படும் நடவடிக்கைகள் அனைத்தும் குற்றவியல் நடைமுறை சட்டம் 1973ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள வழிமுறைகளை பின்பற்றி எடுக்கப்பட வேண்டும். எனவே CGST / SGST சட்டத்தின் அனைத்து கள அலுவலர்களுக்கு, குற்றவியல் நடைமுறைக் சட்டம் 1973ன் விதிகள் அனைத்தும் தெரிந்திருக்க வேண்டியது அவசியம். இச்சட்டத்தின், பிரிவு 57ன் படி, பிடியாணையின்றி கைது செய்யப்படும் நபரை நியாயமான காரணம் இருந்தாலும், அதிகபட்சமாக 24 மணி நேரம் மட்டுமே காவலில் வைத்திருக்கலாம். (ஒரு இடத்திலிருந்து குற்றவியல் நீதிமன்றத்திற்கு அழைத்துச் செல்லப்படும் பயண நேரம் நீங்கலாக) அந்த இடைப்பட்ட நேரத்தில் பிடி ஆணையின்றி கைது செய்யப்படும் நபர், இச்சட்டத்தின் பிரிவு 57ன்படி, சட்டவரம்பிற்குட்பட்ட நீதிபதியின் முன்பு ஆஜர்படுத்தப்பட வேண்டும்.

D.K.பாசுவுக்கும், மேற்கு வங்க மாநிலத்திற்கும் (D,K,Basu Vs State of West Bengal) இடையே நடைபெற்ற வழக்கில் (Reported in 1997 (1) Sec 416) வழங்கப்பட்ட ஒரு முக்கிய தீர்ப்பில், மாண்புமிகு. உச்சநீதிமன்றம், “கைது செய்யும் போது பின்பற்றப்பட வேண்டிய வழிமுறைகளை பதிவு செய்துள்ளது. இது காவல் துறை சம்பந்தப்பட்டவையாக இருந்தாலும், கைது செய்யும் அதிகாரம் இருக்கும் அனைத்து துறைகளும் இதை பின்பற்ற வேண்டியது அவசியம்.

அ) கைது நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளும் மற்றும் அதைத்தொடர்ந்த விசாரணையை நடத்தும் காவல்துறை அதிகாரிகள், தங்களின், துல்லியமான வெளிப்படையான மற்றும் தெளிவான அடையாளங்களுடன் பெயர் மற்றும் பதவியை தாங்கிய அடையாள அட்டை அணிந்திருக்க வேண்டும். விசாரணை அதிகாரிகளின் விபரங்கள் பதிவேட்டில் பதியப்பட வேண்டும்.

ஆ) கைது நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளும் காவல்துறை அதிகாரி, கைது செய்யும்போது ஒரு குறிப்பாணையை (Memo of arrest) தயாரிக்க வேண்டும். அந்த குறிப்பாணையில் கைது செய்யப்பட்டவரின் குடும்பத்தில் உள்ள ஒருவரிடமோ அல்லது அந்தப் பகுதியிலுள்ள மரியாதைக்குரிய நபர் ஒருவரிடமோ சாட்சி கையெழுத்து பெற வேண்டும். மேலும் கைது செய்யப்பட்டவரும் கையெழுத்திட வேண்டும்.

குறிப்பாணையை கைது செய்யப்பட்ட தேதி, நேரம் ஆகியவற்றை குறிப்பிட வேண்டும்.

இ) கைது குறிப்பாணையில் சாட்சி கையெழுத்திட்டவர்கள், கைது செய்யப்பட்டவருக்கு நண்பராகவோ அல்லது உறவினராகவோ இல்லாதிருக்கும் பட்சத்தில், அந்த நபர் கைது செய்யப்பட்டு காவல் நிலையம்/விசாரணை நிலையம்/ சிறையில் வைக்கப்பட்டால், அவர் கைது செய்யப்பட்ட விபரத்தை அவரின் நண்பர் அல்லது உறவினர் அல்லது அவருக்கு தெரிந்த வேறு நபர் அல்லது அவருடைய நலனில் அக்கறையுள்ள நபர் போன்ற யாராவது ஒருவருக்கு உடனே தெரிவிப்பதற்கு கைது செய்யப்பட்டவருக்கு உரிமையுள்ளது.

ஈ) அவ்வாறு விபரம் தெரிவிக்க வேண்டிய நபர்கள் வேறு மாவட்டத்தில்/ இடத்தில் இருந்தால், கைது செய்யப்பட்ட நேரம், இடம், காவல் வைக்கப்பட்டுள்ள இடம் போன்ற தகவல்களை, அம்மாவட்டத்தின் சட்ட உதவி மையம் அல்லது அப்பகுதி காவல் நிலையத்தின் மூலம், தந்தி வழியாக, கைது செய்யப்பட்ட 8 முதல் 12 மணி நேரத்திற்குள் தெரிவிக்க வேண்டும்.

உ) கைது செய்யப்பட்ட விவரத்தை காவலில் வைக்கப்பட்டுள்ள இடத்தில் பராமரிக்கப்படும் நாட்குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்ய வேண்டும். கைதைப் பற்றி தகவல் தெரிவிக்கப்பட்ட இவரது நண்பரின் பெயரையும் குறிப்பிட வேண்டும். மேலும், கைது செய்யப்பட்டவரை காவலில் வைத்திருக்கும் காவல் துறை அதிகாரிகளின் பெயர்கள் மற்றும் விவரங்களையும் வெளியிட வேண்டும்.

ஊ) கைது செய்யப்பட்டவர் (Arrestee) கேட்டுக்கொண்டால், கைது செய்யப்படும் போது அவர் உடலில் சிறிய மற்றும் பெரிய காயங்கள் ஏதேனும் உள்ளதா என்பதை சோதித்து பதிவு செய்ய வேண்டும். சோதனை குறிப்பாணையில் (Inspection Memo) கைது செய்யப்பட்டவரும், கைதை மேற்கொண்ட காவல்துறை அதிகாரி கையெழுத்திட வேண்டும். அதன் பிரதியை கைது செய்யப்பட்டவருக்கும் கொடுக்க வேண்டும்.

எ) கைது செய்யப்பட்டவரை ஒவ்வொரு 48 மணி நேரத்திற்கு ஒரு முறையும் மருத்துவ பரிசோதனைக்கு உட்பட வேண்டும். மாநிலத்திலுள்ள அல்லது யூனியன் பிரதேசத்திலுள்ள மருத்துவ சேவைகளின் இயக்குநரால் நியமிக்கப்பட்ட ஒரு மருத்துவக் குழுவின் ஒரு மருத்துவர் இந்த பரிசோதனையை மேற்கொள்வார். சுகாதார


துறை இயக்குநர் (Director of Health Services) இத்தகைய குழுவை ஒவ்வொரு வட்டம் மற்றும் மாவட்டத்திலும் ஏற்படுத்த வேண்டும்.

ஏ) கைது குறிப்பாணை (Arrest Memo) உட்பட மேலே குறிப்பிட்ட அனைத்து ஆவணங்களும், குற்றவியல் நீதிபதியின் பதிவிற்காக அனுப்பப்பட வேண்டும்.

ஐ) கைது செய்யப்பட்டவர் விசாரணை முழுவதும் இல்லாவிட்டாலும் விசாரணையின்போது தன்னுடைய வழக்கறிஞரை சந்திக்க அனுமதிக்க வேண்டும்.

ஓ) இந்தக் கைது மற்றும் சிறை வைக்கப்பட்ட இடம் போன்ற விவரங்களை அனைத்து மாவட்ட/மாநில தலைமை அலுவலகங்களில் இயங்கும் காவல்துறை கட்டுப்பாட்டு அறைக்கு கைது செய்யப்பட்ட 12 மணி நேரத்திற்குள், கைது நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்ட அதிகாரி தெரிவிக்க வேண்டும். அதை காவல்துறை கட்டுப்பாட்டு அறையின் அறிவிப்பு பலகையில் அனைவருக்கும் தெரியும்படி காட்சிப்படுத்த வேண்டும்.

394.  கைது செய்வதற்கு, CBEC யால் பின்பற்றப்படும் வழிமுறைகள் என்ன?

 பல்வேறு காரணங்களை பரிசீலித்து, இனத்திற்கு ஏற்றாற் போல் (Case to Case basis) கைது நடவடிக்கைகளுக்கான முடிவுகளை எடுக்க வேண்டும். அதாவது குற்றத்தின் தன்மை மற்றும் அதன் தீவிரம், வரி ஏய்ப்புத் தொகையின் அளவு அல்லது சலுகைகளை தவறுதலாகப் பயன்படுத்தியது, ஆதாரங்களின் தன்மை மற்றும் தரம், ஆதாரங்களை கலைப்பதற்கான சாத்தியம், சாட்சிகளை தன்வயப்படுத்துதல், புலன் விசாரணைக்கு ஒத்துழைப்புத் தருதல், போன்ற காரணிகளை ஆராய்ந்து முடிவு எடுக்க வேண்டும்.

மேலும் கீழ்க்கண்ட சூழல்களை முறையாக ஆராய்ந்து கைது செய்வதற்கான முடிவு எடுக்க வேண்டும்.

அ. குற்றத்தை முறையாக புலனாய்வு செய்வதை உறுதிப்படுத்துதல்.

ஆ. அந்த நபர் தலைமறைவாவதை தடுத்தல் (Prevent).

இ. ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட கடத்தல் (Organised smuggler) அல்லது மறைப்பதன் (Concealment) மூலமாக சுங்க வரியை தவிர்த்தல்

ஈ. போலியான பெயரில் அல்லது இல்லாத நபரின் பெயரில் பினாமி / Proxy ஏற்றுமதி/இறக்குமதி செய்வதற்கு முக்கிய செயலியாக அல்லது மூளையாக இருத்தல்.


உ. வரி ஏய்ப்பு நோக்கத்தில், தெரிந்தே வரி ஏய்ப்பு செய்தல்

எ. ஆதாரத்தை அழிப்பதற்கான சாத்தியத்தை தடுத்தல்.(Preventing possibility of tampering of evidence)


ஏ. சாட்சிகளை பயமுறுத்துதல் அல்லது தனது செல்வாக்கை பயன்படுத்துதல்.


ஐ. பெரிய அளவிளான வரி ஏய்ப்பு, உதாரணமாக ஒரு கோடிக்கும் அதிகமாக கலால் வரி அல்லது சேவை வரி ஏய்ப்பு செய்தல்.


395.  பிடியாணை தேவையின்றி கைது செய்யப்பட வேண்டிய குற்றம் (Cognizable Offence) என்றால் என்ன?

 பிடியாணை தேவையின்றி கைது செய்யப்பட வேண்டிய குற்றம் என்பது, குற்றத்தின் தீவிரத்தன்மை காரணமாக காவல்துறை அதிகாரி பிடியாணை இல்லாமல் கைது செய்து, நீதிமன்றத்தின் அனுமதி இருந்தாலும், இல்லாவிட்டாலும் விசாரணையை தொடங்கக் கூடிய குற்றம் ஆகும்.

396.  பிடியாணையுடன் கைது செய்யப்பட வேண்டிய குற்றம் (Non-Cognizable Offence) என்றால் என்ன ?

 பிடியாணையுடன் கைது செய்யப்பட வேண்டிய குற்றம் என்பது குற்றத்தின் தீவிரத்தன்மை குறைவாக இருந்தால், காவல்துறை அதிகாரி பிடியாணை இல்லாமல் கைது செய்ய முடியாது. மேலும் நீதிமன்றத்தின் ஆணையில்லாமல் விசாரணையை துவங்கவும் முடியாது.

397.  GST சட்டத்தில் Cognizable and Non-Cognizable குற்றங்கள் எவை ?

 SGST/CGST சட்டத்தின் பிரிவு 132ல் சரக்குகள்/சேவைகளுக்கு செலுத்த வேண்டிய வரி தொகையில் ரூபாய் 5 கோடிக்கும் மேலாக வரி ஏய்ப்பு செய்திருந்தால் அது ஜாமீனில் வெளிவர முடியாத Cognizable

குற்றமாகும். மற்ற குற்றங்கள் GST சட்டத்தின் கீழ் ஜாமீனில் வெளிவரக்கூடிய Non-Cognizable குற்றங்களாகும்.

398. ✎ உரிய அதிகாரி GST சட்டத்தின் கீழ் எப்பொழுது அழைப்பாணை (Summon)வழங்குவார்?

✎ SGST/CGST சட்டத்தின் பிரிவு 70ன் படி, முறையாக அதிகாரம் வழங்கப்பட்ட மாநில/மத்திய வரி அலுவலர் எந்தவொரு ஒரு நபரையும் தனக்கு முன்னால் விசாரணைக்கு ஆஜராகும்படி அழைப்பாணை வழங்குலாம். அப்படி அழைப்பாணை வழங்கப்பட்டவர், விசாரணைக்காக தேவைப்படும் ஆதாரம் அல்லது ஆவணம் அல்லது வேறு தகவல்களை சமர்ப்பிக்க வேண்டும். அழைப்பாணை வழங்கப்பட்டவரின் வசம் உள்ள அல்லது கட்டுப்பாட்டில் குறிப்பிட்ட/அனைத்து ஆவணங்கள் அல்லது தகவல்களை சமர்ப்பிப்பதற்காக அழைப்பாணை வழங்கப்படுகிறது.


399. ✎ அழைப்பாணை வழங்கப்பட்டவரின் பொறுப்பு என்ன?


✎ அழைப்பாணை வழங்கப்பட்ட ஒரு நபர் அவராகவே அல்லது ஒரு அங்கீகரிக்கப்பட்ட தனது பிரதிநிதி மூலமாகவோ, அழைப்பாணை வழங்கிய அதிகாரியின் முன் ஆஜராக சட்டப்படி கடமைப்பட்டவராகிறார். அந்த அதிகாரியிடம், அழைப்பாணையில் குறிப்பிட்டபடி, விசாரணை தொடர்பான உண்மைகளை/விளக்கங்களை கூற வேண்டும். மேலும் தேவைப்படும் ஆவணங்கள் அல்லது விவரங்களை சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

400. ✎ அழைப்பாணைக்கு ஆஜராகாவிட்டால் சந்திக்கப் போகும் விளைவுகள் என்ன?

✎ அழைப்பாணையை ஏற்று விசாரணைக்கு ஆஜராகாவிட்டால், அழைப்பாணை வழங்கிய அதிகாரியின் முன் உள்ள நடவடிக்கைகள் நீதிமன்ற நடவடிக்கையாகவே கருதப்படும். அழைப்பாணை வழங்கப்பட்ட நபர் தகுந்த காரணங்களின்றி ஆஜராகவில்லையெனில், இந்திய தண்டனைச் சட்டப்பிரிவு (IPC) 174 கீழ் அவர் மீது வழக்குத் தொடர முடியும். அழைப்பாணையை சார்வு செய்யப்படுவதிலிருந்து தப்பிப்பதற்காக தலைமறைவாகிவிட்டால், IPC சட்டப்பிரிவு 172 கீழ் அவர் மீது வழக்குத் தொடர முடியும். தேவையான ஆவணங்கள் அல்லது

மின்னணுப் பதிவுகளை (Electronic Records) சமர்ப்பிக்கவில்லையெனில், இந்திய தண்டணைச் சட்டத்தின் (IPC) 175 கீழ் அவர் மீது வழக்குத் தொடர முடியும். அவர் தப்பான ஆதாரங்களை கொடுத்தால், IPC சட்டப்பிரிவு 193 அவர் மீது வழக்குத் தொடர முடியும். இது தவிர அழைப்பாணை வழங்கப்பட்ட நபர் CGST/SGST அதிகாரிகளின் முன் ஆஜராகவில்லையென்றால், CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 122(3)ன் படி தண்டத்தொகையாக ரூ.25,000/- வரை அபராதம் விதிக்கப்படும்.

401.  அழைப்பாணை (Summon) வழங்குவதற்கான வழிமுறைகள் என்ன?

 அழைப்பாணைகள் வழங்குவதை தவறான வழியில் பயன்படுத்தப்படாமலிருக்க, மத்திய நிதியமைச்சகத்தின் வருவாய் துறையின் கீழ் செயல்படும் மத்திய கலால் மற்றும் சுங்க வரி ஆணையம், அவ்வப்போது வழிமுறைகளை வெளியிட்டுக் கொண்டு இருக்கின்றது. அந்த வழிமுறைகளில் முக்கியமான சில சிறப்பம்சங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அ. வணிகர்கள் (assessee) ஒத்துழைப்பு கொடுக்காத நிலையில், கடைசி அணுகுமுறையாக மட்டுமே அழைப்பாணை வழங்கப்பட வேண்டும் மேலும், இந்தப் பிரிவை மேல்நிலை நிர்வாகத்திற்கு (Top Management) பயன்படுத்தக்கூடாது.

ஆ. அழைப்பாணையில் பயன்படுத்தப்படும் சொல்லடல்கள் கடுமையானதாக இருக்கக்கூடாது. பெறுபவர்க்கு எந்த மன உளைச்சலையும், சங்கடத்தையும் ஏற்படுத்தாதவாறு இருக்க வேண்டும்.

இ. கண்காணிப்பாளர் (Superintendent) அழைப்பாணைகளை வழங்கினால் உதவி ஆணையர் தரத்திற்கு குறையாத அதிகாரியிடமிருந்து, முறையாக முன் அனுமதி பெற்ற பிறகே, வழங்கவேண்டும்.


ஈ. நடைமுறை சிக்கல் காரணமாக, முன் அனுமதி பெற முடியாத பட்சத்தில், வாய்மொழி / தொலைபேசி மூலமாக அத்தகைய அனுமதியை பெற வேண்டும். இவ்வாறு பெறப்பட்ட அனுமதியின் விபரத்தினை எழுத்துப்பூர்வமாக (Written Permission) மீண்டும் அதிகாரிக்கு தெரிவிக்க வேண்டும்.

உ. அழைப்பாணை வழங்க அதிகாரம் வழங்கப்பட்ட அலுவலர், அழைப்பாணை வழங்கப்பட்ட அனைத்து வழக்குகளின்,

நடவடிக்கைகள் பற்றிய சுருக்கத்தை வழக்குக் கோப்புடன் இணைத்து அழைப்பாணை வழங்க அனுமதியளித்த அதிகாரியிடம் சமர்ப்பிக்க வேண்டும்.

ஊ. பெரிய கம்பெனி அல்லது அங்கீகரிக்கப்பட்ட பொது நிறுவனத்தின் CEO/CFO/பொது மேலாளர் போன்ற மேல்நிலை நிர்வாக அதிகாரிகளுக்கு சாதாரணமாக முதல் முறையிலேயே அழைப்பாணை வழங்கக்கூடாது. விசாரணையின் பொழுது, அவர்கள் எடுத்த முடிவுகளால் வருவாய் இழப்பு ஏற்பட்டிருப்பதாக, தென்பட்டால் மட்டும் சம்மன் வழங்கப்பட வேண்டும்.

402.  அழைப்பாணை வழங்கப்படும்போது பின்பற்றப்பட வேண்டிய முன்னெச்சரிக்கைகள் என்ன?

 ஒரு நபருக்கு அழைப்பாணை வழங்குவதற்கு முன் பின்பற்றப்பட வேண்டிய முன்னெச்சரிக்கைகள் பின்வருமாறு

அ. விசாரணை செய்வதற்கான அவசியம் ஏற்படும்போதும், அந்த நபரின் வருகை அவசியப்படும்போது மட்டுமே சம்மன் வழங்குவதற்கு அதிகாரம் இருக்கிறது. நியாயப்படுத்த முடியாத அழைப்பாணையை வழங்கக் கூடாது.

ஆ. அழைப்பாணைகள், அடிக்கடி வழங்கப்படக் கூடாது. குற்றஞ்சாட்டப்பட்டவர்/ சாட்சிகளின் குறைந்த பட்ச வருகையிலேயே வாக்குமூலத்தை பதிவு செய்ய வேண்டும்.

இ. அழைப்பாணையில் ஆஜராவதற்கு குறிப்பிட்டுள்ள நேரத்தை கட்டாயம் கடைபிடிக்க வேண்டும். விசாரணையை குறிப்பிட்ட அணுகுமுறையை (Strategy) பின்பற்ற தீர்மானிக்கப்பட்ட தருணம் நீங்கலாக, மற்ற தருணத்தில் வாக்குமூலம் பதிவு செய்வதற்கு முன்பாக எந்த நபரையும் வெகு நேரம் காத்திருக்கச் செய்யக் கூடாது.

ஈ. வாக்குமூலத்தை அலுவலக நேரத்திலே பதிவு செய்வதற்கு முன்னுரிமை அளிக்க வேண்டும். எனினும், வழக்கின் தன்மையை பொறுத்து வாக்குமூலத்தை பதிவு செய்வதற்கான நேரம் மற்றும் இடத்தை முடிவு செய்யலாம்.

403. ✎ விசாரணைக்காக, வேறு துறை அதிகாரிகள் CGST/SGST சட்ட அதிகாரிகளுக்கு உதவுவதற்கு ஏதேனும் வழிவகை உள்ளதா?

✎ CGST/SGST சட்ட நடவடிக்கைகளில், CGST/SGST அதிகாரிகளுக்கு தேவைப்படும்போது உதவுவதற்கு CGST/SGST ன் 72வது பிரிவின் கீழ், பின்குறிப்பிடப்படும் வேறு துறை அதிகாரிகளுக்கு அதிகாரம் வழங்கப்பட்டுள்ளது

அ. காவல் துறை அதிகாரிகள்

ஆ. சுங்கத் துறை அதிகாரிகள்

இ. இரயில்வே துறை அதிகாரிகள்

ஈ) GST வரி வசூலில் ஈடுபட்டுள்ள மாநில / யூனியன் பிரேதேச / மத்திய அரசு அலுவலர்கள்.

உ) நில வருவாய் வசூலில் ஈடுபட்டுள்ள மாநில/யூனியன் பிரதேச/மத்திய அரசு அலுவலர்கள்

ஊ) கிராம நிர்வாக அதிகாரிகள்


எ) மத்திய/மாநில அரசால் அறிவிக்கப்படும் பிற அலுவலர்கள்.

19. குற்றங்கள் மற்றும் தண்டனைகள், குற்றவழக்கு மற்றும்

இணக்கம் செய்தல்

(Offences, Penalties, Prosecution & Compounding)

404.  **CGST/SGST சட்டத்தின் கீழ் பரிந்துரைக்கப்பட்ட குற்றங்கள் என்ன ?**

 CGST/SGST சட்டத்தில் குற்றங்கள் மற்றும் தண்டனைகள் பற்றி 16வது அத்தியாயத்தில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. இச்சட்டப் பிரிவு 122ன் கீழ் 21 குற்றங்கள் கூறப்பட்டுள்ளது. இது தவிர இணக்க வரி திட்டத்திற்கு தகுதியில்லா நபர், இணக்க வரி செலுத்தினால் பிரிவு 10ன் கீழ் அபராதம் பரிந்துரைத்துள்ளது. அவைகள் பின்வருமாறு.

(1) விலைப்பட்டி இல்லாமல் அல்லது பொய்யான / தவறான விலைப்பட்டியல் மூலம் வழங்குதல் மேற்கொள்ளுவது.

(2) சரக்கு/சேவையை வழங்காமலேயே விலைப்பட்டியல் அளித்தல்

(3) மூன்று மாதங்களுக்கு வசூலிக்கப்பட்ட வரியை, செலுத்தாமலிருத்தல்

(4) மூன்று மாதங்களுக்கும் மேற்பட்ட காலத்திற்கு வசூலித்த வரியை சட்டத்தை மீறி, செலுத்தாமல் இருத்தல்.

(5) பிரிவு 51-ன்படி, வரிபிடித்தம் செய்யாமை அல்லது குறைவான வரி பிடித்தம் செய்தல் அல்லது வசூலித்த வரியை செலுத்தாமல் இருப்பது.

(6) பிரிவு 52-ன் கீழ் வரி வசூல் செய்யத்தவறுவது/குறைவாக வசூலிப்பது/வசூலித்த வரியை, செலுத்தாமல் இருப்பது.

(7) வாங்கிய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் அல்லது இரண்டையும் பெறாமலேயே, உள்ளீட்டு வரி வரவை பெறுதல் / பயன்படுத்துதல்

(8) முறைகேடான வழியில் திருப்புத் தொகை பெறுதல்.

(9) உள்ளீட்டு சேவைகளை விநியோகிப்பவர், பிரிவு 20 க்கு முரணாக உள்ளீட்டு வரி வரவை பயன்படுத்தல் / விநியோகித்தல்.

(10) வரி ஏய்ப்பு நோக்கத்தில், தவறான தகவல்களை அளித்தல்/நிதிப் பதிவேடுகளை தவறான ஒன்றாக மாற்றுதல்/ போலியான கணக்குகள்/ஆவணங்களை சமர்ப்பித்தல்.

(11) பதிவு செய்ய வேண்டிய கட்டாய நிலை இருந்த போதிலும் பதிவு செய்யாமல் இருத்தல்

(12) பதிவு செய்யும் போதோ அல்லது அதன் பின்னரோ, பதிவு தொடர்பாக தவறான தகவல்களை அளித்தல்.

(13) ஒரு அலுவரை அவரது கடமையை செய்யவிடாமல் தடுப்பது / குறுக்கீடு செய்வது

(14) பரிந்துரைக்கப்பட்ட ஆவணம் இல்லாமல் சரக்குகளை எடுத்துச் செல்வது

(15) வரி ஏய்ப்பு செய்வதற்காக வணிகத்தொகையை (turnover) மறைத்தல்

(16) சட்டத்தில் குறிப்பிட்டுள்ளபடி கணக்கு மற்றும் ஆவணங்களை பராமரிக்காமல் இருப்பது அல்லது சட்டத்தில் குறிப்பிட்டுள்ள காலவரையறை வரைக்கும் கணக்கு மற்றும் ஆவணங்களை வைத்திருக்காமல் இருப்பது

(17) சட்டம் / விதிகளின்படி, ஒரு அலுவலருக்குத் தேவையான தகவல்கள் / ஆவணங்களை அளிக்காமல் இருப்பது அல்லது நடவடிக்கைகளின்போது தவறான தகவல்கள் / ஆவணங்களை அளிப்பது


(18) பறிமுதல் செய்யப்பட வேண்டிய சரக்குகளை வழங்குதல் / எடுத்துச்செல்லுதல் / பதுக்குதல்

(19) வேறு ஒருவரின் GSTIN-ஐ பயன்படுத்தி விலைப்பட்டியல் / ஆவணங்களை வழங்குதல்

20) அடிப்படை ஆவணங்களை மாற்றுதல் / அழித்தல்


(21) சட்டத்தின் கீழ் தடுத்து நிறுத்தப்பட்ட/ கைப்பற்றப்பட்ட/ இணைக்கப்பட்ட சரக்குகளை, அழிக்க அல்லது அகற்ற முயர்ச்சிப்பது

405.  தண்டத்தொகை (Penalty) என்பதன் பொருள் என்ன ?

 தண்டம் என்பதற்கு CGST/SGST சட்டத்தில் எந்த விளக்கமும் கொடுக்கப்படவில்லையெனில், நீதிமன்ற தீர்ப்புகளின் படி தண்டம் என்பது,

- சில குற்றங்களை செய்ததற்காக, சட்டத்தில் கூறப்பட்டுள்ள தற்காலிக தண்டனை விதிக்கப்பட்ட தொகை.
- ஆற்ற வேண்டிய கடமையின் படி, செய்த அல்லது செய்யத்தவறிய குற்றங்களுக்கு, சட்டம் அல்லது ஒப்பந்தத்தின் படி விதிக்கப்படும் தண்டனை.

406.  தண்டம் (Penalty) விதிக்கப்படும்போது கடைபிடிக்க வேண்டிய வழிமுறைகள் யாவை ?

 சட்ட நியதிகள், இயற்கை நீதிக் கோட்பாடுகள், உலகளாவிய வர்த்தம் மற்றும் ஒப்பந்தங்களின் கோட்பாடுகள், ஆகியவற்றை கருத்தில் கொண்டு, தண்டம் விதிக்கப்பட வேண்டும். CGST/SGST சட்டத்தின் 126வது பிரிவில் தண்டம் விதிப்பதற்கான வழிமுறைகள் கூறப்பட்டுள்ளது.

- காரணம் கேட்கும் குறிப்பாணை அனுப்பாமல்/ முறையாக விசாரிக்காமல், ஒரு நபர் தன் மீது சுமத்தப்பட்டிருக்கும் குற்றச்சாட்டிற்கு எதிராக தன் தரப்பைக் கூற போதிய வாய்ப்பு அளிக்காமல், எவ்வித தண்டமும் விதிக்கப் கூடாது.
- வழக்கிலுள்ள மொத்த உண்மைகள் மற்றும் சூழ்நிலையைப் பொருத்தே தண்டம் விதிக்கப்பட வேண்டும்.


- சட்டத்தின் சரத்துகள் மற்றும் விதி மீறலின் அளவு மற்றும் தீவிரத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டே, தண்டம் விதிக்கப்பட வேண்டும்.
- விதிமீறலின் தன்மையை மிகத் தெளிவாக குறிப்பிட்டு ஆணை பிறப்பிக்க வேண்டும்
- எந்த சட்டவிதியின் கீழ் தண்டம் விதிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதை குறிப்பிட வேண்டும்

மேலும் கீழ்க்கண்ட நிகழ்வுகளுக்கு சட்டப்பிரிவு 126ன் கீழ் கனிசமான அபராதம் விதிக்க தேவையில்லை.

- சிறிய விதிமீறல்கள் (அதாவது ரூ. 5000க்கு குறைவான வரி இழப்பு விளைவித்த விதிமீறல்கள்) அல்லது
- சட்டத்தின் நடைமுறைத் தேவைகளை மீறுதல் அல்லது
- வரி ஏய்ப்பு நோக்கமின்றி அல்லது கவனக்குறைவு காரணமின்றி வெளிப்படையாகத் தெரியும், எளிதாக திருத்தம் செய்யக்கூடிய தவறுகள் / விடுதல்கள்.

மேலும், CGST / SGST சட்டத்தின் கீழ் எங்கெல்லாம், தண்டம் தொகையாக, அல்லது சதவீதமாக நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ளதோ, அவ்வாறே தண்டம் விதிக்கப்படும்.


407.  CGST / SGST சட்டத்தின் கீழ் நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ள தண்டத்தொகையின் அளவு என்ன ?

-  வரி செலுத்தும் நபர், பிரிவு 122-ல் குறிப்பிட்டுள்ள குற்றங்களை செய்திருந்தால், பிரிவு 122 (1)-ன் கீழ் கீழ்க்கண்டவாறு தண்டத்தொகை விதிக்கப்படும்.

- வரி ஏய்ப்பு செய்த தொகை, மோசடி செய்து பெற்ற திருப்புத்தொகை, மோசடி செய்து ITC பெற்றது அல்லது TDS பிடித்தம் செய்யத்தவறியது அல்லது குறைவாக பிடித்தம் செய்தது, TCS வசூலிக்கத்தவறியது அல்லது குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டது. அல்லது
- ரூபாய். 10,000/- இதில் எது அதிகமோ அந்த தொகையே தண்டத்தொகையாக விதிக்கப்படும்.

மேலும், பதிவு பெற்ற நபர் தான் மேற்கொண்ட வழங்கலுக்கு வரி செலுத்தத்தவறியது அல்லது குறைவாக செலுத்திய குற்றத்திற்கு

- செலுத்த வேண்டிய வரியில் 10% அல்லது
- ரூபாய். 10,000/- இதில் எது அதிகமோ அந்த தொகையே தண்டத்தொகையாக விதிக்கப்படும்.


408. 


வரி செலுத்துபவரைத் தவிர, வேறு நபருக்கு தண்டத்தொகை பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ளதா ?





ஆமாம். பிரிவு 122(3)-ன் படி வரி செலுத்துபவரைத் தவிர வேறு நபர்கள் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள செயல்களை செய்தால், ரூ. 25,000/- வரை தண்டத்தொகை விதிக்கப்படும். மேற்குறிப்பிட்ட

- CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 122ல் கூறப்பட்டுள்ள 21 வகை குற்றங்களை செய்ய தூண்டுவதும்/அதற்கு துணைபோவதும்
- பறிமுதல் செய்யப்பட வேண்டிய சரக்குகளை வழங்குதல்/பெறுதல்/பதுக்குதல்/எடுத்துச் செல்லுதல்
- சட்டத்தை மீறி சேவைகளை வழங்குதல் அல்லது பெறுதல்
- சம்மன் வழங்கிய அலுவலரின் முன் ஆஜராகாமல் இருத்தல்
- சட்டப்படி, வழங்கலுக்கான விலைப்பட்டியலை வழங்கத்தவறுவது அல்லது விலைப்பட்டியலை கணக்கில் பதிவு செய்யத் தவறுவது.

409.  **CGST / SGST சட்டத்தில், தனியாக தண்டனை பரிந்துரைக்கப்படாத குற்றத்திற்கு தண்டனை எவ்வாறு விதிக்கப்படும் ?**

 CGST/SGST சரத்துக்கள்/விதிகளை மீறும் குற்றங்களுக்கு தண்டனை குறிப்பாக பரிந்துரைக்கப்படவில்லையெனில், பிரிவு 125ன் கீழ் அக்குற்றங்களுக்கு அதிகபட்சமாக ரூ.25000/- தண்டத்தொகை விதிக்கப்படும்.

410.  **உரிய ஆவணங்கள் இல்லாமல் சரக்குளை ஏற்றிச்செல்வது அல்லது புத்தகங்களில் முறையான பதிவு இல்லாமல் சரக்குகளை அகற்ற முயற்சித்தல் போன்ற குற்றங்களுக்கு எவ்வித நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் ?**

 ஒரு நபர், உரிய ஆவணங்கள் (விலைப்பட்டியல் அல்லது Delivery Challan) இல்லாமல், சரக்குகளை ஏற்றிச்சென்றால், அல்லது அச்சரக்குகளை பதுக்கினால், அல்லது அச்சரக்குகளை புத்தகங்களில் பதிவு செய்யாமல் அல்லது கணக்கு காட்டாமல் அகற்ற முற்பட்டால் அத்தகைய சரக்குகள், சரக்கு வாகனத்துடன் தடுத்து நிறுத்தப்படும். அவ்வாறு சரக்குகள், சரக்கு வாகனத்துடன் தடுத்து நிறுத்தப்படும்பொழுது,

1. சரக்கின் உரிமையாளர் குற்றத்தை ஏற்க முன்வந்தால்,
 - (i) தடுத்து நிறுத்தப்பட்ட சரக்கிற்கு உரிய வரி மற்றும் வரிக்கு சமமாக தண்டத்தொகை செலுத்தினால் அல்லது இத்தொகைக்கு இணையாக Security சமர்ப்பித்தல், சரக்கு மற்றும் சரக்கு வாகனம் விடுவிக்கப்படும்.
 - (ii) வரிவிலக்கு பெற்ற சரக்காக இருந்தால், அச்சரக்கின் மதிப்பில் 2% அல்லது ரூ.25000/-, இவற்றில் குறைவான தொகையை செலுத்தினால் சரக்கு மற்றும் சரக்கு வாகனம் விடுவிக்கப்படும்.
2. சரக்கின் உரிமையாளர் குற்றத்தை ஏற்க முன்வரவில்லையெனில்,
 - (i) சரக்கிற்கு உரிய வரி மற்றும் வரியில் 50% தண்டத்தொகையை செலுத்தினால் அல்லது இத்தொகைக்கு இணையாக Security சமர்ப்பித்தால், தடுத்து நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ள சரக்கு மற்றும் சரக்கு வாகனம் விடுவிக்கப்படும்.

- (ii) வரிவிலக்குப் பெற்ற சரக்காக இருந்தால் சரக்கின் மதிப்பில் 5% தண்டத்தொகை அல்லது ரூ.25,000/- இவற்றில் குறைவான தொகையை செலுத்தினால் சரக்கு மற்றும் சரக்கு வாகனம் விடுவிக்கப்படும்.

411. ✎ இணக்க வரி செலுத்த தகுதியில்லாத ஒரு நபர் இணக்க வரித் திட்டத்தை தெரிவு செய்திருந்தால் பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ள தண்டத்தொகை என்ன ?

✎ இணக்க வரி செலுத்தும் நபருக்கு, அதற்கான தகுதியில்லை கண்டுபிடிக்கப்படும் போது, பிரிவு 10(5)-ன் படி வழக்கமான வரி விகிதத்தில் அவர் செலுத்த வேண்டிய வரி மற்றும் அதற்கு சமமான தொகையை தண்டத்தொகையாக செலுத்த வேண்டும்.

412. ✎ பறிமுதல் (Confiscation) என்பதன் பொருள் என்ன ?

✎ பறிமுதல் என்ற வார்த்தைக்கு GST சட்டத்தில் விளக்கம் கொடுக்கப்படவில்லை. அய்யருடைய Aiyar's Law அகராதியின் படி, 'பறிமுதல்' என்பது தண்டனை விதிக்கப்பட்டு, அதன்மூலம் தனியார் சொத்துக்கள் பறிமுதல் செய்யப்பட்டு பொது கருவூலத்தில் சேர்க்கப்படுதல் ஆகும். அதாவது, சொத்தின் உரிமை (Title) அரசிற்கு மாற்றப்படுதல் ஆகும்.


413. ✎ எந்த சூழ்நிலையில் CSGT / SGST சட்டத்தின் கீழ் சரக்குகள் பறிமுதல் செய்யப்படும் ?


✎ CSGT / SGST சட்டத்தின் பிரிவு 130-ன் கீழ், கீழ்க்கண்ட சூழலில், ஒரு நபரின், சரக்குகள் பறிமுதல் செய்யப்படும்.


- சட்டத்திற்கு முரணாக சரக்குகளை வழங்குவது/பெறுவது, அதன் காரணமாக வரி ஏய்ப்பினை விளைவிப்பது.
- சட்டத்திற்கு முரண்பட்டு சரக்குகளை கணக்கில் கொண்டுவராமல் இருப்பது

- சட்டப்படி பதிவு செய்யப்படாமல் வரிக்குரிய சரக்கு மற்றும் சேவைகளை வழங்குவது
- வரி ஏய்ப்பு செய்ய வேண்டும் என்ற உள்நோக்கத்துடன் சட்டத்தின் சரத்துகள்/ விதிகளை மீறுதல்


414.  உரிய அதிகாரிகளால் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட சரக்குகள் என்னவாகும் ?

 பறிமுதல் செய்யப்பட்ட சரக்குகள் அரசுடைமையாக்கப்படும். உரிய அதிகாரியின் வேண்டுகோளுக்குகிணங்க காவல் துறை அதிகாரி சரக்குகளை அரசுடைமையாக்குவதற்கு உதவுவார்.


415.  பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பிறகு, அந்த நபருக்கு சரக்குகளை மீட்பதற்கான வாய்ப்பு கொடுக்க வேண்டியது அவசியமா ?

 ஆமாம். சட்டப்பிரிவு 130 (2)ன் படி பறிமுதல் செய்யப்பட்ட சரக்குகளை மீட்பதற்கு அதன் உரிமையாளர் அல்லது பொறுப்பாளருக்கு ஒரு வாய்ப்பு வழங்கப்படும். அதாவது, அந்த நபர் அதற்குரிய அபராதம் (பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பொருட்களின் சந்தை விலைக்கு மிகாமல்) செலுத்த வேண்டும். அதாவது, அந்நபர் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட சரக்கிற்கு உரிய வரி மற்றும் பிற கட்டணங்களுடன் அச்சரக்கின் சந்தை மதிப்பிற்கு மிகாத தொகையை அபராதமாக (fine) செலுத்தி, சரக்குகளை மீட்கலாம்.


416.  உரிய ஆவணங்கள் இல்லாமல் சரக்குகளை ஏற்றிச் செல்லும் வாகனத்தை பறிமுதல் செய்ய முடியுமா ?

 முடியும். சட்டப்படி பரிந்துரைக்கப்பட்ட உரிய ஆவணங்கள் இல்லாமல் சரக்குகளை ஏற்றிச் செல்லும் வாகனத்தை பிரிவு 130-ன்படி பறிமுதல் செய்ய முடியும். இருப்பினும், உரிய ஆவணங்களின்றி சரக்குகள் ஏற்றிச் செல்லப்படுவது, வாகனத்தின் உரிமையாளர் அல்லது அவரின் முகவருக்கு தெரியாது என்று நிரூபிக்கப்பட்டால், வாகனத்தை பறிமுதல் செய்ய இயலாது.

417.  குற்ற வழக்கு (Prosecution) என்றால் என்ன ?

 குற்ற வழக்கு என்பது குற்றவாளிக்கு எதிராக முறையாக சட்ட நடவடிக்கைகளை தொடங்குவது மற்றும் குற்றவாளிக்கு குற்றங்களின் விபரத்தை அளித்தலாகும். குற்றவியல் நடைமுறைச் சட்டத்தின் பிரிவு 198ன் படி, ஒரு நபருக்கு எதிராக சட்டரீதியான நடவடிக்கையை துவங்குதல் ஆகும்.

418.  என்னென்ன குற்றங்களுக்கு CGST / SGST சட்டத்தின் கீழ் குற்ற வழக்கு (Prosecution) தொடங்க வேண்டும் ?

 CGST / SGST சட்டத்தின் பிரிவு 72ல் குறிப்பிட்டுள்ள 12 பெரிய குற்றங்களுக்கு குற்ற வழக்கு பதிவு செய்து நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். அவையாவன.

(1) விலைப்பட்டியல் இல்லாமல் வழங்கல் மேற்கொள்ளுதல் அல்லது தவறான / பொய்யான விலைப்பட்டியல் வழங்குதல்

(2) வழங்கலே இல்லாமல் விலைப்பட்டியல் அளித்தல்

(3) மூன்று மாதங்களுக்கு மேலாகியும் விதியை மீறி வசூலிக்கப்பட்ட வரியை செலுத்தாமல் இருப்பது

(4) சரக்கு அல்லது சேவையை பெறாமல், அதற்கான உள்ளீட்டு வரி வரவை துய்ப்பது.

(5) மோசடி செய்து திருப்புத் தொகை பெறுதல்

(6) மேற்குறிப்பிட்ட 1 முதல் 6 வரையிலான குற்றங்கள் வராத குற்றங்கள் மூலம் வரி ஏய்ப்பு செய்தல், மோசடி செய்து ITC துய்த்தல் / திருப்புத் தொகை பெறுதல்.

(7) வரி ஏய்ப்பு நோக்கத்தில் தவறான தகவல்களை அளித்தல் அல்லது நிதிப் பதிவேடுகளை தவறாக்குதல்/போலி கணக்குகள்/ ஆவணங்களை சமர்ப்பித்தல்.

(8) ஒரு அலுவலரை அவரது கடமையை செய்யவிடாமல் தடுப்பது / குறுக்கீடு செய்வது.

(9) பறிமுதல் செய்யப்பட வேண்டிய சரக்குகளை கையாள்வது அதாவது பெறுவது / வழங்குவது / பதுக்குவது அல்லது போக்குவரத்து செய்வது.

(10) விதிகளை மீறி சேவைகளை வழங்குதல் / பெறுதல்.

(11) அடிப்படை சாட்சியங்களை/ஆவணங்களை கிழித்தல்/அழித்தல்.

(12) சட்டம் / விதிகளின்படி, தேவையான தகவல்களை வழங்காதிருப்பது அல்லது தவறான தகவல்களை வழங்குவது.

(13) மேலே குறிப்பிட்ட 1 முதல் 12 குற்றங்களில் ஏதேனும் ஒன்றை செய்ய தூண்டுவது அல்லது செய்ய முயற்சிப்பது.

419. 


CGST / SGST-சட்டத்தின் கீழ் குற்றம் நிரூபிக்கப்பட்டால், பரிந்துரைக்கப்படும் தண்டனைகள் என்ன ?




பிரிவு 132(1) ன் படி தண்டனைப் பட்டியல் பின்வருமாறு

இழைக்கப்பட்ட குற்றம்	தண்டனை (சிறை தண்டனையுடன்)
வரி ஏய்ப்பு ரூ. 5 கோடிக்கு மேல் இருந்தால்	5 வருடம் சிறை மற்றும் அபராதம்
வரி ஏய்ப்பு ரூ. 2 கோடிக்கு மேல், ஆனால் ரூ.5 கோடி வரை இருந்தால்	3 வருடம் சிறை மற்றும் அபராதம்
வரி ஏய்ப்பு ரூ. 1 கோடிக்கு மேல், ஆனால் ரூ.2 கோடி வரை இருந்தால்	1 வருடம் சிறை மற்றும் அபராதம்
தவறான பதிவேடுகள், அலுவலரின் கடமையில் குறுக்கீடு செய்தல், பதிவுகளை அழித்தல்	6 மாதம் சிறை


ஒரு நபருக்கு இரண்டு அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட முறை குற்றம் நிரூபிக்கப்பட்டிருந்தால், பிரிவு 132 (2)-ன் படி 5 வருடம் சிறைத் தண்டனையும் அபராதமும் விதிக்கப்படும்.

420.  **CGST / SGST சட்டத்தில் Cognizable மற்றும் Non-Cognizable குற்றங்கள் என்றால் என்ன ?**


 CGST / SGST-சட்டத்தின் பிரிவு 132 (4) மற்றும் 132 (5)ன் அடிப்படையில்


- ரூ. 5 கோடிக்கும் குறைவாக வரி ஏய்ப்பு செய்திருந்தால், அது **Non-Cognizable** குற்றம் ஆகும். இதற்கு ஜாமீன் உண்டு (Bailable).
- ரூ. 5 கோடிக்கு மேல் வரி ஏய்ப்பு செய்திருந்தால் அது **Cognizable** குற்றம் ஆகும். இதற்கு ஜாமீன் கிடையாது.


421.  **குற்ற வழக்கை தொடங்குவதற்கு, அதற்குரிய அலுவலரிடம் முன் அனுமதி பெற வேண்டியது அவசியமா ?**

 ஆமாம். முன் அனுமதியில்லாமல் எந்த ஒரு நபர் மீதும் குற்ற வழக்கு தொடர முடியாது.

422.  **CGST / SGST-ன் கீழ் குற்ற வழக்கு தொடர, குற்றமனமும் அல்லது குற்றம் செய்யும் மனநிலையும் அவசியமா இருக்க வேண்டுமா ?**

 ஆமாம். ஆனால் சட்டப்பிரிவு 135ல் ஊகிக்கப்படுவது என்னாவெனில் குற்றம் செய்யும் மனநிலையில்லாமல், ஒரு குற்றம் செய்ய இயலாது என்றால் அக்குற்றம், குற்றம் செய்யும் மனநிலையுடன் செய்யப்பட்டதாகக் கருதப்படும்.

423.  **குற்றம் செய்யும் மனநிலை (Culpable State of Mind) என்றால் என்ன ?**

 ஒரு நபர் குற்றத்தை செய்யும் போது, அக்குற்றத்தை செய்யும் மனநிலையில் இருந்தார் என்று உறுதி செய்ய


(அ) அக்குற்றத்தை தெரிந்தே (Intentional) செய்திருக்க வேண்டும்.

(ஆ) அக்குற்றத்தின் விளைவுகளை புரிந்தே செய்திருக்க வேண்டும்.

(இ) எந்த வலுக்கட்டாயம் இல்லாமல், மற்றும் தடைகளை கடந்து குற்றம் இழைக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.


(ஈ) அக்குற்றம் சட்டத்தை மீறிய செயல் என்று தெரிந்தே குற்றம் இழைக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

424.  **CGST / SGST -ன் கீழ் எந்த குற்றத்திற்காக ஒரு நிறுவனத்திற்கு எதிராக நடவடிக்கையோ அல்லது குற்ற வழக்கோ தொடர முடியுமா ?**


 முடியும். CGST / SGST சட்டப்பிரிவு 137ன்படி, ஒரு நிறுவனத்தின் வணிக நடவடிக்கைகளை பொறுப்பேற்று நடத்தும் அல்லது வணிக நடவடிக்கைகளுக்கு பொறுப்புள்ள ஒவ்வொரு நபரும், அந்நிறுவனம் இழைத்த குற்றத்திற்காக, அந்நிறுவனத்துடன் சேர்ந்து, குற்றத்திற்கு பொறுப்பாவாக்கள்.

அதாவது, நிறுவனத்தின் குற்றம், அந்நபரின் அனுமதியுடன் அல்லது உதவியுடன் இழைக்கப்பட்டிருந்தால், அல்லது, அந்நபரின் கவனக்குறைவு காரணமாக இழைக்கப்பட்டிருந்தால், நிறுவனத்தின் குற்றத்திற்கு, அந்நபரின் மீதும் உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும்.

425.  **குற்றத்திற்கு 'இணக்க நடவடிக்கை' (Compounding) என்றால் என்ன பொருள் ?**

 Cr.P.C. சட்டப் பிரிவு 320ன்படி, ஒரு குற்றத்திற்காக குற்ற வழக்கை தவிர்ப்பதற்காக, இணக்கத்தொகை செலுத்தி இணக்கமாவது ஆகும்.

426.  **CGST/SGST, சட்டத்தின்படி குற்றங்களை சட்டப்படி இணக்கம் செய்து கொள்ள முடியுமா ?**

 ஆம், CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 138ன்படி கீழே குறிப்பிட்ட குற்றங்களைத் தவிர, பிற குற்றங்களுக்கு இணக்கத் தொகை செலுத்தி இணக்கம்

செய்து கொள்ளலாம். வழக்கு தொடர்வதற்கு முன்பு அல்லது பிறகு, குற்றத்தை இணக்கம் செய்து கொள்ளலாம்.

இணக்கம் செய்து கொள்ள இயலாத குற்றங்கள்—

(1) விலைப்பட்டியல் இல்லாமல் வழங்கல் மேற்கொள்ளுதல் அல்லது தவறான / பொய்யான விலைப்பட்டியல் வழங்குதல்

(2) வழங்கலே இல்லாமல் விலைப்பட்டியல் அளித்தல்

(3) மூன்று மாதங்களுக்கு மேலாகியும் விதியை மீறி வசூலிக்கப்பட்ட வரியை செலுத்தாமல் இருப்பது

(4) சரக்கு அல்லது சேவையை பெறாமல், அதற்கான உள்ளீட்டு வரி வரவை துய்ப்பது.

(5) மோசடி செய்து திருப்புத் தொகை பெறுதல்

(6) மேற்குறிப்பிட்ட 1 முதல் 5 வரையிலான குற்றங்களில் வராத குற்றங்கள் மூலம் வரி ஏய்ப்பு செய்தல், மோசடி செய்து ITC துய்த்தல் / திருப்புத் தொகை பெறுதல்.

(7) வரி ஏய்ப்பு நோக்கத்தில் தவறான தகவல்களை அளித்தல் அல்லது நிதிப் பதிவேடுகளை தவறாக்குதல்/போலி கணக்குகள்/ ஆவணங்களை சமர்ப்பித்தல்.

(8) ஒரு அலுவலரை அவரது கடமையை செய்யவிடாமல் தடுப்பது / குறுக்கீடு செய்வது.

(9) பறிமுதல் செய்யப்பட வேண்டிய சரக்குகளை கையாள்வது அதாவது பெறுவது / வழங்குவது / பதுக்குவது அல்லது போக்குவரத்து செய்வது.

(10) விதிகளை மீறி சேவைகளை வழங்குதல் / பெறுதல்.

(11) அடிப்படை சாட்சியங்களை/ஆவணங்களை கிழித்தல்/அழித்தல்.

(12) சட்டம் / விதிகளின்படி, தேவையான தகவல்களை வழங்காதிருப்பது அல்லது தவறான தகவல்களை வழங்குவது.

- CGST/SGST சட்டத்தை தவிர NDPSA அல்லது FEMA அல்லது வேறு சட்டத்தின் கீழ் குற்றமாக கருதப்பட்டாலும் CGST/SGST சட்டத்தின் கீழ் இணக்கம் தெரிவிக்க இயலாது.
- இதன் சார்பில் பரிந்துரைக்கப்பட்ட எந்த வகையான குற்றங்களும் அல்லது நபர்களும்.
- உரிய வரி வட்டி மற்றும் தண்டத்தொகை கட்டிய பின்பே இணக்கம் செய்ய இயலும். மேலும் இச்சட்டத்தின் கீழ் குற்றம் இணக்கம் செய்யப்படுவது, அக்குற்றத்திற்கு பிற சட்டங்களின் கீழ் மேற்கொள்ளப்படும் நடவடிக்கையை பாதிக்காது.


427.  இணக்கம் செய்துக் கொள்ள வரி ஏய்ப்பில் வரி வரம்பு உள்ளதா ?


 ஆமாம், இணக்கம் செய்து கொள்ள நிர்ணயிக்கப்படும் குறைந்தபட்ச இணக்கத் தொகையானது.

- உரிய வரியில் 50% அல்லது
- ரூ.10,000, இவற்றுள் அதிகமான தொகை

இணக்கம் செய்து கொள்வதற்கான அதிகப் பட்சத் தொகையாக


- சம்பந்தப்பட்ட வரியில் 150% அல்லது
- ரூ.30,000, இவற்றுள் அதிகமான தொகை செலுத்தப்பட வேண்டும்.

428.  CGST/SGST சட்டத்தின் கீழ் ஒரு குற்றம் இணக்கம் செய்துக் கொள்வதன் விளைவு என்ன?


 CGST/SGST சட்டத்தின் பிரிவு 138(3)-ன் படி, இணக்கத்தொகை செலுத்தி இணக்கம் செய்யப்பட்ட ஒரு குற்றத்திற்கு, மேல் நடவடிக்கை தொடங்கப்பட மாட்டாது. மேலும் ஏற்கனவே தொடங்கப்பட்ட குற்ற நடவடிக்கைகள் முடிவுக்கு வந்து விடும்.


20. ஒருங்கிணைந்த சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டம் (IGST)


429.  **IGST என்றால் என்ன ?**

 ஒருங்கிணைக்கப்பட்ட சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (IGST) என்பது மாநிலங்களுக்கு இடையே (Inter-state) நடைபெறும் வணிக நடவடிக்கைகளுக்கு விதிக்கப்படும் வரி ஆகும்.

430.  **மாநிலங்களுக்கு இடையிலான (Inter-state) வழங்கல் என்றால் என்ன ?**


 மாநிலங்களுக்கு இடையிலான வழங்கல் (Inter-state supplies) என்பது இருவேறு மாநிலங்களுக்கிடையே, இருவேறு யூனியன் பிரதேசங்களுக்கிடையே அல்லது வெவ்வேறு மாநிலங்கள் மற்றும் யூனியன் பிரதேசங்களுக்கிடையே மேற்கொள்ளப்படும் வணிக நடவடிக்கையாகும். இவ்வணிக நடவடிக்கையில் சரக்கு மற்றும் சேவை வழங்குநரும் (Supplier) அவைகளை பெறுபவரும் (Recipient) வேவ்வேறு மாநிலத்தை சேர்ந்தவர்களாக இருப்பார்கள். இது தவிர ஏற்றுமதி, சிறப்பு பொருளாதார மண்டலங்களுக்கு (Special Economic Zone) செய்யப்படும் வழங்கல்கள் இடை மாநில வழங்கலாகக் கருதப்படும்.

431.  **மாநிலங்களுக்கிடையிலான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வழங்கல்களுக்கு IGST – ன் கீழ் எவ்வாறு வரி விதிக்கப்படும் ?**

 மாநிலங்களுக்கு இடையிலான சரக்கு/சேவை வழங்கல்களுக்கு உரிய IGST வரியை மத்திய அரசு வசலிக்கும் IGST என்பது CGST மற்றும் SGST-வரிகளை உள்ளடக்கியது. மாநிலங்களுக்கிடையில் நடக்கும் அனைத்து விதமான சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் வழங்கல்களுக்கு இந்த IGST வரிவிதிக்கப்படுகிறது. மாநிலங்களுக்கிடையே வழங்கல் மேற்கொள்பவர் IGST வரியை செலுத்துவார். இதில் CGST பகுதி


மத்திய அரசின் கணக்கிலும், SGST பகுதி, சரக்கு/சேவையைப் பெற்ற நபரின் (Recipient) மாநில அரசின் கணக்கிலும் வரவு வைக்கப்படும். IGST செலுத்தி சரக்கு/சேவையைப் பெற்ற நபர், இதற்காக ITCஐ, தன்னுடைய வெளியீட்டு வரிக்கு ஈடு செய்து கொள்ளலாம். அதாவது, IGSTக்கான ITC யை, IGST Output tax, CGST Output tax, SGST Output tax என்ற வரிசையில் ஈடு செய்துக் கொள்ளலாம்.

432. IGST சட்டத்தின் முக்கிய அம்சங்கள் யாவை ?

 IGST சட்டத்தில் 25 பிரிவுகளைக் கொண்ட 9 அத்தியாயங்கள் உள்ளன. இச்சட்டத்தில் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் வழங்கல்கள் இடத்தை (Place of Supply) நிர்ணயித்தல் தொடர்பான விதிகள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன. சரக்கினை பொருத்தவரை, சரக்கு வழங்கலில் சரக்கு வேறொரு இடத்திற்கு நகர்த்த வேண்டியதாக இருந்தால், சரக்கின் இயக்கம்(Movement) எங்கு முடிவடைகிறதோ, அவ்விடமே வழங்கல் இடமாகும். சரக்கினை வேறு இடத்திற்கு நகர்த்த வேண்டிய அவசியமின்றி (without movement), வழங்கலின்பொழுதே delivery செய்யப்பட்டால், அவ்விடமே வழங்கல் இடமாகும்.

அதேபோல சரக்கினை வழங்குபவரும், (Supplier) பெறுபவரும் (Receipant) இந்தியாவுக்குள் இருந்தால் அது உள்நாட்டு வழங்கல் (domestic Supplies) சரக்கினை வழங்குபவரோ அல்லது பெறுபவரோ வெளிநாட்டில் இருந்தால் அது சர்வதேச வழங்கல் (Internatonal Supplies) எனவும் கருதப்படும்.

433. IGST சட்டத்தின் முக்கியமான நன்மைகள் என்ன ?

 IGST சட்டத்தின் முக்கியமான நன்மைகள் –

(அ) ஒரே நாடு ஒரே வரி ஒரே சந்தை என்ற கொள்கையின் அடிப்படையில் செயல்படுகிறது.


(ஆ) வெளி மாநில கொள்முதலுக்கு உள்ளீட்டு வரி வரவு எடுத்துக் கொள்ளலாம்.

(இ) வரிக்கு மேல் வரி இல்லை என்பதால், சரக்குகளின் விலை குறையும்.


(ஈ) தங்குதடையற்ற சரக்கு போக்குவரக்கு (No Checkpost).

(உ) வணிகர்களுக்கு இணைய வழியிலான எளிய சேவை.

434.  **இறக்குமதிக்கும், ஏற்றுமதிக்கும் GST சட்டத்தின் கீழ் எவ்வாறு வரி விதிப்பு செய்ய முடியும் ?**

 எல்லாவிதமான ஏற்றுமதிகள் மற்றும் இறக்குமதிகளும் மாநிலங்களுக்கிடையே நடைபெறும் பரிவர்த்தனையாக கருத்தப்பட்டு IGST வரிவிதிக்கப்படும். சரக்குகள்/சேவைகள் நுகரப்படும் மாநிலத்திற்கு IGSTல் உள்ள SGST வரி சென்றடையும். இறக்குமதியாகும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் மீது செலுத்தப்படும் IGST வரிக்கு உள்ளீட்டு வரிவரவு (ITC) எடுத்துக் கொள்ளலாம். ஏற்றுமதி செய்யப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கு வரி ஏதுமில்லை. இவை Zero rated வழங்கலாக கருதப்படும். ஏற்றுமதி செய்பவர் பத்திர அல்லது பிணையின் உத்திரவாதத்தின் பேரில் ஏற்றுமதி செய்யலாம் அல்லது ஏற்றுமதி சமயத்தில் IGST செலுத்திவிட்டு அதன்பின் IGSTக்கு திருப்புத்தொகை கோரலாம். (IGST சட்டப்பிரிவு 5).

435.  **IGST வரியை எவ்வாறு செலுத்துவது ?**

 IGST வரியை, உள்ளீட்டு வரிவரவை (ITC) பயன் படுத்தியோ, அல்லது பணமாக செலுத்தலாம். உள்ளீட்டு வரிவரவை (ITC) பயன்படுத்தினால் பின்வரும் வரிசையில் செலுத்தலாம்.

(1) முதலில் IGST - ன் ITC யை பயன்படுத்தி IGST வெளியீட்டு வரியை செலுத்தலாம்.

(2) IGST ITC தீர்ந்தவுடன் CGST-ன் ITC யை பயன்படுத்தி செலுத்தலாம்.

(3) IGST மற்றும் CGST-ன் ITC தீர்ந்த உடன் SGST-ன் ITCயை பயன்படுத்த செலுத்தலாம்.

இவைபோக IGST வரி நிலுவையில் இருந்தால், அந்நிலுவையை பணமாக செலுத்தி முடிக்கலாம். மேற்குறிப்பிட்ட வரிசையில் IGST செலுத்துவதை GSTN அமைப்பு உறுதி செய்யும்..


436.  மத்திய அரசு மற்றும் மாநிலங்களுக்கிடையே IGST வரி எவ்வாறு பங்கிடப்படும் ?


 மத்திய மாநிலங்களுக்கிடையேயான கணக்குகள் இரண்டு விதமாக தீர்க்கப்படுகின்றன. அவைகள் பின்வருமாறு


(1) IGSTல் உள்ள SGST பகுதியானது, சரக்கு/சேவையை பெற்ற மாநிலத்தின் கணக்கில் சேர்க்கப்படும்.

(2) சரக்கு/சேவையைப் பெற்ற நபர், அவரின் உள்மாநில வழங்கலுக்கான SGST வரியை செலுத்த IGST ITCயை பயன்படுத்திக் கொள்ளலாம்.

437.  சிறப்பு பொருளாதார பிரிவுகள் (SEZ units), SEZ மேம்பாட்டாளர்களுக்கு (Developers) அளிக்கப்படும் சரக்கு/சேவை வழங்கல்கள் எவ்வாறு கருத்தப்படும் ?

 SEZ பிரிவுகள் அல்லது அதன் மேம்பாட்டாளர்களுக்கு அளிக்கப்படும் சரக்கு/சேவை வழங்கல்கள் zero rated வழங்கலாக கருதப்படும். சரக்கினை வழங்குவர் வரி ஏதுமின்றி SEZ பிரிவுகளுக்கு வழங்கல் செய்து உள்ளீட்டு வரிவரவினை (ITC) திரும்பிப்பெறலாம். (IGST சட்டப்பிரிவு 16)


438.  வணிக நடைமுறை மற்றும் விதிகளுக்கு உடன்படுதல் ஆகியன IGST / SGST/ CGST சட்டங்களுக்கு ஒன்றானவையா ?


 CGST/SGST/IGST சட்டங்களில் உள்ள பதிவு செய்தல் (Registration), நமூனாக்கல் தாக்கல் செய்தல் (Return filing), வரி செலுத்துதல்,

திருப்புத் தொகை பெறுதல், வரிவிதிப்பு, தணிக்கை, மதிப்பீடுசெய்தல், வழங்கல் நேரம், விலைப்பட்டியல், கணக்குகள், ஆவணங்கள் மற்றும் மேல்முறையீடுகள் போன்ற நடவடிக்கைகள் பொதுவானவையாகும்.


21. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வழங்கும் இடம்

(Place of Supply)

439.  CGST-SGST சட்டத்தின் கீழ் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வழங்கல் இடத்தின் தேவைகள் என்ன ?

 GST- யின் அடிப்படைக் கொள்கை என்னவெனில் வழங்கப்படும் சரக்குகள்/சேவைகள் எங்கே நுகரப்படுகிறதோ அந்த இடத்தில் வரிவிதிப்பு நடக்க வேண்டும் என்பதுதான். வழங்கப்படும் இடம்தான் அந்தப் சரக்குகளின் வரி விதிப்பிற்குரிய சட்ட வரம்பெல்லையாகும். சரக்குகள் வழங்கும் இடம்தான், அந்தப் பரிமாற்றம் மாநிலத்திற்குள்ளானதா அல்லது மாநிலங்களுக்கு இடையிலானதா என்பதை உறுதி செய்கிறது. வேறு விதமாய் சொல்வதானால், சரக்குகள் வழங்கல் இடத்தை உறுதி செய்வதன் மூலம் தான் அந்தப் சரக்குகளுக்கு SGST மற்றும் CGST வரி விதிக்க வேண்டுமா? அல்லது IGST விதிக்க வேண்டுமா என தீர்மானிக்க முடியும்.

440.  வழங்கல் இடம் தொடர்பான சட்ட சரத்துக்கள் சரக்குகளுக்கும் சேவைகளுக்கும் வேறுபடுவது ஏன் ?

 சரக்குகள் எளிதில் கண்டறியக்கூடியவை என்பதால் அவை எங்கே பயன்படுத்தப்படுகின்றன என்பதை எளிதில் தெரிந்துகொள்ளலாம். ஆனால் சேவைகள் எளிதில் அறியப்பட முடியாதவை. அதற்கான காரணிகள் பின்வருமாறு.

1. சேவையை அளிக்கும் விதத்தை மிக எளிதாக மாற்ற முடியும். உதாரணமாக, தகவல் தொழில் நுட்ப சேவையை பொறுத்தவரை, சேவைக்குப் பின் (Post Paid) கட்டணம் செலுத்த வேண்டும் என்பதிலிருந்து, சேவைக்குப் முன் (PrePaid) கட்டணம் செலுத்தலாம் என்று மாறிவிட முடியும். கட்டண விலாசங்களை எளிதில் மாற்றலாம். கட்டணம் வசூலிப்பவர்களின் விலாசங்களையும் எளிதில் மாற்றலாம். மென்பொருள் பழுது பார்த்தல் அல்லது பராமரிப்பு சேவைகளை, பயனாளிகளின்

இடத்திற்குச் செல்லாமலேயே மின்னணு மூலமாக செய்ய முடியும். சில வருடங்களுக்கு முன்பு வரை வங்கிச் சேவைகளைப் பெற வாடிக்கையாளர் வங்கிக்குச் செல்ல வேண்டிய தேவை இருந்தது. இன்றைய காலகட்டத்தில் வாடிக்கையாளர் எல்லா சேவைகளையும் எங்கிருந்து வேண்டுமானாலும் பெற்றுக் கொள்ள முடிகிறது.

2. சேவையை அளிப்பவர் (Supplier), சேவையை பெறுபவர் (Receipient) மற்றும் அளிக்கப்படும் சேவை ஆகிய எதுவுமே உறுதி செய்யப்பட முடியாத நிலை இருக்கிறது. ஏனெனில் சேவைகளை முடியும், எளிதில் மறைக்க இவற்றைக் கண்டறிவது கடினம்.
3. சேவையை அளிப்பவர்க்கு நிலையான இடம் எதுவும் தேவையில்லை. அது போல, சேவையை பெறுபவரும் ஓரிடத்தில் இருக்கத் தேவையில்லை. மேலும் சேவைக் கட்டணம் செலுத்தும் இடத்தையும் இரவோடு இரவாக மாற்ற முடியும்.
4. சில சமயங்களில், ஒப்பந்தப்பணி (Works contract) சேவைகள் பல இடங்களுக்கும் பரவலாம். உதாரணமாக, ரயில் பாதை கட்டுமானம் என்று எடுத்துக்கொண்டால் ஒரு மாநிலத்திலிருந்து துவங்கி, மறு மாநிலத்தில் முடியலாம். அதுபோல ஒரு திரைப்படம் என்று எடுத்துக்கொண்டால், அதை வெளியிடுவதற்கான காப்புரிமையைப் பல மாநிலங்களுக்கு அளிப்பதற்கு ஒரே ஒரு வணிக உடன்பாடு அல்லது ஒரு விளம்பரம் அல்லது ஓரிடத்தில் அதற்கான நிகழ்ச்சியை நடத்தி, அதை ஒளிபரப்புவது போன்றவை மூலம் செய்ய முடியும்.
5. விமான நிறுவனம் சீஸன் டிக்கெட்டுகளை விற்பனை செய்யலாம். அதில் 10 பயணீச்சீட்டுகள் இருக்கலாம். அதை நாட்டில் எந்த இரு இடங்களுக்கிடையே வேண்டுமானாலும் பயணம் செய்யப் பயன்படுத்த முடியும்.
6. அதே போல டெல்லி மெட்ரோ வழங்கும் பயண அட்டையை வைத்துக்கொண்டு நோய்டா, டெல்லி பரிதாபாத் ஆகிய இடங்களில், எங்கிருந்து வேண்டுமானாலும் பயணம் செய்ய முடியும். டெல்லி மெட்ரோவிற்கு அந்த அட்டைக்கான பணத்தை பெறும்போது, பயணி, பயண இடங்கள் பற்றி பிரித்தறிய முடியாது.
7. புதிதாகப் பல சேவைகள் உருவாகிவருகின்றன என்பதால் புதுப்புது சவால்களும் உருவாகிக்கொண்டேயிருக்கும். உதாரணமாக 15-20 வருடங்களுக்கு முன்னால், DTH,

வலைதளம் மூலமாக டிக்கெட்டுகள் பதிவு செய்தல், வங்கிப் பணி, செல்பேசி மூலமாக தகவல் தொடர்புகள் பெறுதல் ஆகியனவற்றை எண்ணிப் பார்த்திருக்க முடியாது.

441. ✎ ஒரு சேவை வழங்கலின் இடத்தை தீர்மானிக்க, எவ்வித அனுமானங்கள் கடைபிடிக்கப்படுகின்றன ?

✎ சேவைகள் தொடர்பான வணிகப் பரிமாற்றத்தில் உள்ள பல அம்சங்களை (Proxy) பதிலிகளாகக் கருதி அதன் மூலம் பொருள் வழங்கலின் இடத்தைக் கண்டறியலாம்.

அனுமானம், பதிலி (Proxy) ஆகியன மிகப் பொருத்தமான முடிவை அளிக்கும். அதன் மூலம் பொருள் வழங்கும் இடத்தை உறுதி செய்ய முடியும். அவையாவன.

- 1.சேவை அளிப்பவர் இருக்கும் இடம் (Service Provider)
- 2.சேவையைப் பெறுபவர் இருக்கும் இடம் (Service Receiver)
- 3.சேவை வழங்கப்பட்ட இடம்
4. சேவை பயன்படுத்தப்பட்ட இடம், மற்றும்
5. யாருக்கு அல்லது எவ்விடத்திற்கு சேவையின் பலன் சென்றது.


442. ✎ B 2 B (பதிவு செய்த நபர்களுக்கு அளிக்கப்படும் வழங்கல்) மற்றும் B 2 C (பதிவு செய்யாத நபர்களுக்கு அளிக்கப்படும் வழங்கல்) ஆகியவற்றிற்கு “வழங்கும் இடம்” குறித்துத் தனித்தனியான விதிமுறைகள் இருக்க வேண்டியதன் அவசியம் என்ன ?

✎ B 2 B வணிகப் பரிவர்த்தனையின்போது அந்த வழங்கலைப் பெறுபவர், அதற்கான வரியை உள்ளீட்டு வரவாக (ITC) பெறுவதால், இத்தகைய வழங்கல்களில் வசூலிக்கப்படும் CGST/SGST/IGST வரிகள், அரசாங்கத்திற்கு ஒரு பொறுப்பை உருவாக்குகிறது. ஏனெனில் சரக்கு/சேவையைப் பெறுபவர், அவரின் வெளியீட்டு வரியை உள்ளீட்டு வரிவரவினை (ITC) பயன்படுத்தி செலுத்த முடியும்.


B 2 B பரிமாற்றம் B 2 C பரிமாற்றமாக மாற்றப்பட்டவுடன்தான், அந்தப் சரக்கு/சேவை நுகவோரை சென்றடைகிறது. B 2 C பரிமாற்றத்தின்போதுதான், பயன்படுத்தப்பட்ட சரக்கு/சேவைக்கான வரிகள் அரசாங்கத்திற்கு வந்து சேரும். எனவே, B 2 B, B 2 C


பரிமாற்றங்களுக்கு, “வழங்கும் இடத்திற்கான” விதிமுறைகள் வேறுபடுகின்றன.

443.  சரக்குகள் வழங்கலின் பெருட்டு நகர்த்தப்படும் பொழுது “வழங்கல் இடம்” எதுவாக இருக்கும் ?


 பொருட்கள் வழங்கப்பட்ட இடம் என்பது அதைப் பெறுபவருக்காகக் குறிப்பிட்ட இடத்தில், நேரத்தில், அந்தப் சரக்குகளின் நகர்வு, முடிவுக்கு வரும். ஆந்த இடம்தான் பொருட்கள் வழங்கப்பட்ட இடம் என்று கருதப்படும்.

சரக்குகள் வழங்கலின் காரணமாக ஓரிடத்திலிருந்து மற்றொரு இடத்திற்கு கொண்டு செல்லப்படும் பொழுது, அந்த இயக்கம் முடிவடைந்து பெறுநருக்கு சரக்குகள் கொடுக்கப்படும் இடமே “வழங்கல் இடமாகும்”.


444.  சரக்குகளை வழங்குபவர், மூன்றாவது நபரின் வழிகாட்டலின்படி, குறிப்பிட்ட நபருக்குக் கொண்டு சேர்க்கிறார் என்ற நிலையில், பொருள் வழங்கல் இடம் எது ?

 இந்த சூழலில், மூன்றாவது நபர்தான் சரக்குகளைப் பெற்றதாகவும், அந்நபரின் முதன்மை வணிகத்தலமே, வழங்கல் இடமாகும். (IGST சட்டப்பிரிவு 9).


445.  பயணத்தில் இருக்கும் கப்பலில், விமானத்தில், ரயிலில் அல்லது மோட்டார் வாகனத்தில் சரக்குகள் வழங்கப்பட்டால், வழங்கல் இடம் என்ன ?

 சரக்குகளைப் பொறுத்த வரையில், வாகனத்தில் சரக்குகள் ஏற்றப்பட்ட இடமே வழங்கல் இடமாகும். (IGST சட்டப்பிரிவு 9). சேவைகளை பொறுத்தமட்டில் பயணம் தொடங்கும் இடமே வழங்கல் இடமாகும். (IGST சட்டப்பிரிவு 12,13)


446.  சேவைகளின் B 2 B பரிமாற்றத்தின் போது, வழங்கல் இடத்தை தீர்மானிக்கும் இயல்பான அனுமானம் எது ?


 IGST சட்டத்தில் பதிவு பெற்ற வரி செலுத்தும் நபர்/பதிவு பெறாத வரி செலுத்தும் நபர் என்ற வார்த்தைகள் பயன்படுத்தப்படுகின்றன. ஆகையால், சேவைகள் பதிவு பெற்ற நபருக்கு வழங்கப்பட்டால், அந்நபரின் வணிக இடமே, வழங்கல் இடமாகும்.


447.  பதிவு செய்யப்படாதவர்களுக்குப் சேவைகள் வழங்கும் பொழுது, வழங்கல் இடம் எப்படி தீர்மானிக்கப்படும் ?

 சேவைகள் பதிவு செய்யப்படாத நபருக்கு வழங்கப்பட்டால், அந்நபரின் அமைவிடமே வழங்கல் இடமாகக் கருதப்படும். சேவையைப் பெற்ற நபரின் விலாசம் இல்லையென்றால், சேவையை வழங்கியவரின் இடமே வழங்கல் இடம் எனக் கொள்ளப்படும்.


448.  சேவை வழங்கலில் அசையாச் சொத்தினை பொறுத்தவரை, அச்சொத்தின் அமைவிடமே வழங்கல் இடமாகும். எனில் டில்லியிலிருந்து மும்பை வரை நெடுஞ்சாலை பல மாநிலங்களைக் கடந்த நெடுஞ்சாலை அமைக்கப்படும் பொழுது, வழங்கல் இடம் எது ?


 ஒப்பந்தத்தின் படி, ஒவ்வொரு மாநிலத்திலிருந்தும் வசூலிக்கப்பட்ட சேவை வழங்கல் மதிப்பின் விகிதாச்சார அடிப்படையில், வழங்கல் இடம் தீர்மானிக்கப்படும். அதாவது விகிதாச்சார அடிப்படையில், அந்தந்த மாநிலத்தில் அளிக்கப்பட்ட சேவை என்று தனித்தனியாகக் கருதப்பட்டு, வழங்கல் இடம் தீர்மானிக்கப்படும். ஒப்பந்தம் எதுவும் இல்லாத நிலையில், சட்டத்தில் பரிந்துரைக்கும் வழிமுறையின் அடிப்படையில் வழங்கல் இடம் தீர்மானிக்கப்படும்.

449.  IPL கிரிக்கெட் போட்டிகளைப் போல ஒரு நிகழ்ச்சி பல மாநிலங்களில் நடத்தப்படும்போது, சேவைகள் வழங்கும் இடமாக எது கருதப்படும் ?

 ஒரு நிகழ்வைப் (event) பொறுத்தவரை, அந்த சேவையைப் பெறுபவர் பதிவு செய்தவராக இருந்தால், அவர் இருக்கும் இடம்தான் சேவை வழங்கல் இடமாகக் கருதப்படும்.

அதே சமயம், சேவையைப் பெறுபவர் பதிவு செய்திராவிட்டால், அந்த நிகழ்வு நடக்கும் இடம்தான் சேவை வழங்கல் இடமாகக் கருதப்படும். இந்த நிகழ்வு பல மாநிலங்களில் நடைபெறுவதால், ஒவ்வொரு மாநிலத்திலிருந்தும் வசூலிக்கப்படும் சேவை வழங்கலின் மதிப்பின் விகிதாச்சார அடிப்படையில், வழங்கல் இடம் தீர்மானிக்கப்படும் (IGST சட்டப்பிரிவு 12(7)).

450.  போக்குவரத்து சேவையைப் பயன்படுத்தி தபால் மற்றும் கொரியர் சேவை உட்பட சரக்கு வழங்கும் பொழுது, சேவை வழங்கலின் இடம் எது ?

 உள் நாட்டு வழங்கல் –

- 1) சரக்கிப் பெறுபவர் பதிவு பெற்ற நபரெனில், அந்நபரின் அமைவிடம்.
- 2) சரக்கை பெறுபவர் பதிவு பெறாத நபரெனில், போக்குவரத்திற்காக, அச்சரக்கு ஒப்படைக்கப்பட்ட இடம்.

சர்வதேச வழங்கல் – கொரியர் சேவையைத் தவிர்த்து, பிற இனங்களில், சரக்கு சேரும் இடம். கொரியர் சேவையைப் பொறுத்தவரை கொரியர் சேவைக்காக சரக்குகள் ஒப்படைக்கப்படும் இடம். (IGST சட்டப்பிரிவு 13 (3), (6), (9))

உள்ளூர் வழங்கல் என்ற பட்சத்தில், அதைப் பெறுபவர் பதிவு செய்திருந்தால் அந்த நபரின் இடம்தான் பொருள் வழங்கும் இடமாகக் கருதப்படும். அவர் பதிவு செய்யாமலிருந்தால், பொருட்கள் எடுத்துச் செல்லப்பட்டு, எங்கே கொடுக்கப்படுகிறதோ அல்லது சேகரிக்கப்படுகிறதோ அந்த இடம்தான் பொருள் வழங்கல் இடமாகக் கருதப்படும் (IGST சட்டம் 12 பிரிவு) சர்வதேச வழங்கல்கள் – போக்குவரத்து சேவை வழங்கல் இடங்கள், கொரியர் சேவைகளைத் தவிர மற்றவை, அந்த பொருள் போய்ச் சேரும் இடமாக இருக்கும். கூரியரைப் பொறுத்தமட்டில், சேவைகள் வழங்கும் இடம் என்றால்

பொருட்கள் கடிதங்களைக் கொண்டு சேர்க்கும் இடம்தான் பொருள் வழங்கல் இடம். அதே சமயம், இப்படிக் கொடுக்கும்போது, அது சேர வேண்டிய இடம், சிறு அளவில் இந்தியாவில் இருந்தாலும் வழங்கல் இந்தியாவில் நடந்ததாகக் கருதப்படும் (IGST சட்டப் பிரிவு 13 (3), 13(6) மற்றும் 13 (9) ஆகியன

451. 

ஒரு நபர் மும்பையிலிருந்து டெல்லி, மறுபடியும் மும்பை என்றவாறு பயணம் செய்தால், எந்த இடம், பயணிக்கான போக்குவரத்துச் சேவை வழங்கலாகக் கருத முடியும் ?



அந்த நபர் பதிவு செய்திருந்தால், சேவை வழங்கல் இடம் சேவையைப் பெறுபவரது இடம்தான். அவர் பதிவு செய்யாவிட்டால், மேல் நோக்கிச் செல்லும் பயணம் எங்கிருந்து துவங்குகிறதோ அதுதான் சேவை வழங்கல் இடம். உதாரணமாக, மும்பை டெல்லி மார்க்கத்தில் டெல்லிதான் சேவை வழங்கல் இடம்.

அதே சமயம் திரும்பி வழங்கும் பயணத்தில் வழங்கு இடம் என்றால் டில்லியாகவே இருக்கும். இதைத் தனிப் பயணமாகவே கருத வேண்டும். (IGST சட்டம் 12 (9) பிரிவின்கான விவரக் குறிப்பு).

452. 

ஏர் இந்தியா நிறுவனம் குறிப்பிட்ட ஒரு நபருக்கு இந்தியா முழுவதும் செல்லக்கூடிய அனுமதிச் சீட்டு/பயணச் சீட்டு வழங்குகிறது என்று வைத்துக் கொள்வோம். இதில் வழங்கலின் இடம் எதுவாக இருக்கும் ?



இந்த நிகழ்வைப் பொறுத்தவரை பயணச்சீட்டு/அனுமதி சீட்டு அளிக்கப்படும்போது, எங்கிருந்து பயணம் தொடங்குவது என்பதைப் பற்றிய விவரம் கிடைக்காது. ஆகவே, புறப்படும் இடம் (Embarkment) வழங்கல் இடமாக இருக்க முடியாது. இது போன்ற சந்தர்ப்பங்களில் IGST - யின் சட்டப்பிரிவு 12 (2)ன் படி வழங்கல் இடம் தீர்மானிக்கப்படும். அதாவது, சேவையை பெற்றவர், பதிவு பெற்ற நபரெனில், அவரின் பதிவு பெற்ற இடம் அல்லது

1) சேவையை பெற்றவர் பதிவு பெறாத நபரெனில், அவரின் பதிவு பெற்ற விலாசம்.

2) பதிவு பெறாத நபரின் பதிவு பெற்ற விலாசம் இல்லையென்றால், சேவையை வழங்கிய நபரின் இடம்.

453. ✎ செல்பேசி இணைப்பு சேவைகளுக்கு, வழங்கல் இடம் என்ன? வழங்குபவரின் இடமாக இது இருக்க முடியுமா?

✎ செல்பேசி இணைப்பு வழங்கல் இடம் என்பது, அந்த இணைப்பு, சேவைக்கு முன் கட்டணம் (Pre-paid), சேவைக்குப் பின் கட்டணம் (Post-paid) ஆகியவற்றின் அடிப்படையில் தீர்மானமாகும். சேவைக்குப் பின் கட்டணம் (Post paid) செலுத்த வேண்டிய இணைப்பாக இருந்தால், அது குறித்த விலைப்பட்டியலில் இருக்கும் விலாசமே (Billing Address) சேவை வழங்கல் இடமாகக் கருதப்படும். சேவைக்கு முன் கட்டணம் (Pre paid) செலுத்த வேண்டிய இணைப்பு என்றால், கட்டணம் பெறப்படும் இடம் அல்லது Prepaid Voucher விற்கப்பட்ட இடமே சேவை வழங்கல் இடமாகக் கருதப்படும். அதே சமயம், சேவை புதுப்பித்தல் (recharge) வலைதளம் வழியாக நடந்தால் அச்சேவையை பெறுபவர் இருக்கும் இடம்தான், சேவை வழங்கல் இடமாகும். சர்வதேச சேவை வழங்கலில் (International supplies), இந்த சேவைகளைப் பெறுபவர் (Recepiant) இருக்கும் இடங்கள்தாம், சேவை வழங்கும் இடமாகக் கருதப்படும்.

454. ✎ கோவாவில் இருக்கும் ஒருவர், டில்லியில் இருக்கும் ஒரு பங்குத்தரகரின் மூலம் மும்பையில் இருக்கும் NSE-யின் பங்குகளை வாங்குகிறார். இந்த நடவடிக்கையில் வழங்கல் இடம் என்னவாக இருக்கும்?

✎ இந்த சேவைகளை வழங்கும் நபரின் பதிவேடுகளின் படி பெறுபவரின் முகவரித்தலமே வழங்கல் இடம் ஆகும். ஆகவே கோவா தான் வழங்கல் இடமாக இருக்கும்.

455. ✎ ஒருவர் மும்பையிலிருந்து குளுமனாலிக்குச் சென்று, அங்கிருக்கும் ICICI வங்கியின் சேவைகள் சிலவற்றைப் பெறுகிறார். இந்த நடவடிக்கையில் வழங்கல் இடம் என்னவாக இருக்கும்?

✎ அந்த நபர் பெறும் சேவை, அவரது வங்கிக் கணக்கிற்கு தொடர்பற்றது என்றால், சேவை வழங்குபவரின் இடமானகுளுமனாலிதான் வழங்கல் இடமாகும். அதே சமயம் அந்த நபர் பெறும் சேவை, அவரது வங்கிக் கணக்குடன் சம்பந்தப்பட்டு இருந்தால், வழங்குநரின் பதிவேடுகளின்

படி சேவையைப் பெறுபவரின் இடமே வழங்கும் இடம் ஆகும். அதாவது மும்பைதான் வழங்கல் இடமாகும்.

456. 


குர்கான் (Gurgaon) பகுதியில் வசிக்கும் ஒரு நபர், ஏர் இந்தியா விமானம் மூலம் மும்பையிலிருந்து டெல்லிக்குச் செல்கிறார். அவருக்கான பயணக் காப்பீடு மும்பையில் செய்து கொள்கிறார் இதில் வழங்கல் இடம் எதுவாக இருக்கும் ?




சேவை வழங்குபவரின் பதிவேடுகளில் குறிப்பிட்டிருக்கும் சேவைப் பெறுபவரின் விலாசமே வழங்கல் இடமாகக் கருதப்படும். எனவே குர்கான்தான் வழங்கல் இடமாகும். (IGST சட்டப் பிரிவு 11 (3)).

22. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வலைதளம் (GSTN) மற்றும் GSTN Frontend Business Process

457.  சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வலைதளம், அதாவது GSTN என்றால் என்ன ?

 சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி வலைதளம் (Goods and Services tax network) என்பது இலாபநோக்கின்றி மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளால் உருவாக்கப்பட்ட அரசு சாரா நிறுவனம் ஆகும். மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளுக்கு வரி செலுத்துவோருக்கு GST தொடர்பான சேவைகளை வழங்க உருவாக்கப்பட்டுள்ளது. இதில் பதிவு செய்தல், நமூனாக்கள் (Returns) தாக்கல் செய்வது மற்றும் வரி உள்பட பிற கட்டணங்கள் செலுத்துதல் ஆகிய சேவைகள் வழங்கப்படும். இந்த வலைதளம் அரசுக்கும் வரி செலுத்துவோருக்கும் இடையே இணைப்பு மையமாக இருக்கும்.

458.  GSTN உருவாக்குவதற்கான தேவை என்ன ?

 GSTN அமைப்பு என்பது தனித்துவம் வாய்ந்த மற்றும் கூட்டு தகவல் தொழில்நுட்பத்தின் முயற்சியாகும். இது வரி செலுத்துவோர், மத்திய மற்றும் மாநில அரசு ஆகியோர் கூட்டாகப் பயன்படுத்தப்படும் தகவல் தொழில் நுட்பக் கட்டமைப்பு என்பதால், தனித்துவம் வாய்ந்த தொழில் நுட்ப முயற்சியாக கருதப்படுகிறது.


மத்திய மாநில மறைமுக வரி நிர்வாகங்கள் தனித்தனிச் சட்டங்களின் கீழ் இயங்கி வந்தன. அதனால் அவற்றிற்கான தகவல் தொழில் நுட்ப வலைதளங்களும் தனித்தனியாகவே இருந்துவந்தன.

இவற்றை GST அமல்படுத்தலுக்காக ஒன்றிணைப்பது மிகச்சிக்கலான செயலாகவே இருக்கும். ஏனென்றால் ஒட்டு மொத்த மறைமுக வரி விதிப்பு முறையை ஒருங்கிணைப்பதன் மூலம் வெவ்வேறு வரி நிர்வாக அமைப்புகளை (மத்திய மாநில மற்றும் யூனியன் பிரதேசங்கள்) ஒரே விதமான வடிவமைப்புடன் (format) கூடிய தகவல் தொழில் நுட்பத் தளத்திற்கு மாற்றி அமைக்க வேண்டும். மேலும் GST என்பது நுகரும் இடம் சார்ந்து விதிக்கப்படும் வரி என்பதால், மாநிலங்களுக்கு இடையிலான பரிவர்த்தனைகளுக்கு மத்திய மற்றும் மாநில

அரசுகளுக்கு இடையே நடைபெறவிருக்கும் வரி பங்கீட்டிற்கும் இத்தகைய தகவல் தொழில் நுட்ப வலைதளம் அவசியம்.

GST-யை அமல்படுத்த, மிக வலுவான தகவல் தொழில் நுட்பக் கட்டமைப்பு தேவையென்று 21.7.2010-ல் நடைபெற்ற மாநில நிதியமைச்சர்களின் அதிகாரக்குழு (**Empowered Committee**)வில் விவாதிக்கப்பட்டது. தொடர்ந்து அக்கூட்டத்தில், “**Empowered Group on IT infrastructure for GST**”, Dr.நந்தன் நில்கனி அவர்களின் தலைமையில் உருவாக்கப்பட்டு, **Empowered Committee**-யால் அங்கீகரிக்கப்பட்டது.

இந்தக்குழு, GST வலைதளத்தை செயல்படுத்துவதற்காக **National Information Utility / Special Purpose Vehicle**-ஐ உருவாக்க கேட்டுக் கொள்ளப்பட்டது.

459. 

GSTN ன் தோற்றம் பற்றி குறிப்பிடுக ?



மார்ச், 2010-ல் மத்திய நிதி அமைச்சகத்தால் உருவாக்கப்பட்ட TAGUP என்ற அமைப்பு, GSTயையும் சேர்த்து அரசின் பெரிய மற்றும் சிக்கலான தொழில்நுட்ப திட்டங்களை, செயல்படுத்த, **National Information Utility** என்பது, ஒரு தனியார் நிறுவனமாக செயல்பட வேண்டும் என்று கருத்து தெரிவித்தது.

ஆகஸ்ட் 2, 2010 முதல் ஆகஸ்ட் 8, 2011 வரை, **Empowered Group**, 8 கூட்டங்களைக் கூட்டி விவாதித்தது. இதன் அடிப்படையில், GST-யை அமல்படுத்த, ஒரு **Special purpose Vehicle**-ஐ உருவாக்க பரிந்துரைத்து.

மேலும், இந்த **Special purpose Vehicle**, அதாவது **GSTN**க்கு, அரசு சாரா கட்டமைப்பையும், கையாளப்போகும் தகவல்களின் முக்கியத்துவம் கருதி, **GSTN**, அரசின் கட்டுப்பாட்டில் செயல்படவேண்டுமென்றும் பரிந்துரைத்தது.

இந்தப் பரிந்துரைகள், மாநில நிதி அமைச்சர்களின் உயர்மட்டக்குழுவால் (**Empowered Committee**), **14.10.2011** அன்றைய கூட்டத்தில் ஏற்கப்பட்டது. மத்திய அமைச்சரவையில் **12.04.2012** அன்று **GSTN-SPV**-க்கு அனுமதி வழங்கப்பட்டது.

460.  GSTN-ன் கட்டமைப்பு குறித்து விளக்கவும்.



மத்திய அமைச்சரவையின் முடிவின்படி, GSTN ஒரு இலாப நோக்கமில்லா, அரசு சாரா, வரையறுக்கப்பட்ட தனியார் நிறுமனமாக, நிறுமனங்கள் சட்டம், 1956-ன் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது.

இதன் பங்கு விபரங்கள்

மத்திய அரசு	:	24.5%
மாநில அரசுகள்	:	24.5%
HDFC	:	10%
HDFC Bank	:	10%
ICICI Bank	:	10%
NSE Strategic Investments	:	10%
LIC Housing Finance Ltd.,	:	11%

GSTN-க்கான நிதியைப் பொறுத்தவரை, அதனை உருவாக்க, 2013-ம் ஆண்டு மத்திய அரசு, ரூ.315 கோடியை Grants -in-Aid ஆக ஒதுக்கியுள்ளது.


GSTN சேவையை வணிகர்கள், Stakeholders, மத்திய, மாநில அரசுகள் பயன்படுத்துவதற்கான பயன்பாட்டுக் கட்டணத்தை, மத்திய, மாநில அரசுகள் சமமாக பகிர்ந்துக் கொள்ளும், மாநில அரசுகள், தங்களின் பதிவு பெற்ற வரி செலுத்தும் நபர்களின் எண்ணிக்கையின் அடிப்படையில், பயன்பாட்டுக் கட்டணத்தை பகிர்ந்துக் கொள்ளும்.


461.  GSTN எவ்வித சேவைகளை வழங்கும் ?




- 1) பதிவு செய்தல் (தற்பொழுது, நடைமுறையிலிருக்கும் சட்டங்களின் கீழுள்ள பதிவு பெற்ற வணிகர்களை GST-ன் கீழ் கொண்டு வரும் பணி நவம்பர் 8, 2016-ல் தொடங்கப்பட்டது).
- 2) வரிசெலுத்துதல் மற்றும் வங்கிகளுடன் ஒருங்கிணைத்தல்.
- 3) நலமுனா தாக்கல் செய்தல் மற்றும் சரிபார்த்தல்.
- 4) வரி செலுத்துவோரின் கணக்குகள், அவர்களுக்கான அறிவிப்புகள், தகவல்களை பராமரித்தல், வரி அலுவலர்களின் கணக்கு மற்றும் பேரேடுகளைப் பராமரித்தல்.

- 5) IGST-ஐ கணக்கிட்டு, மத்திய, மாநில அரசுகளுக்கு இடையே பகிர்ந்தளித்தல்.
- 6) இறக்குமதிகளுக்கான GST-யை, சுங்கவரித்துறை கணக்குடன் சரிபார்த்தல்.
- 7) தேவையான தகவல்கள் மற்றும் வணிக நுண்ணறிவு தொடர்பான தகவல்களுக்கு, MIS அறிக்கைகள் கொடுத்தல்.
- 8) GSTN பொது வலைதளத்திற்கும் வரி நிர்வாகத்திற்கும் இடையே Interface-யை நிர்வகித்தல்.
- 9) Stakeholders-க்கு பயிற்சி அளித்தல்.
- 10) வரி அலுவலர்களுக்கு Analysis மற்றும் Business Intelligence-யை கொடுத்தல்.
- 11) ஆராய்ச்சி மேற்கொண்டு சிறந்த நடைமுறைகளை பின்பற்றுதல்.

462.  **GSTN மற்றும் CBEC/மாநில வரி நிர்வாகத்திற்கிடையேயான Interface systems எவ்வாறு செயல்படும் ?**

 GST வலைதளத்தினை உபயோகித்து வணிகர்கள் பதிவு சான்று பெறுதல், நமூனா தாக்கல் செய்தல், வரி செலுத்துதல் போன்ற செயல்களை செய்கின்றனர். CBEC மற்றும் மாநில வரி நிர்வாகங்கள், சட்டத்தில் பரிந்துரைக்கப்பட்ட பணிகள் அதாவது, பதிவினை அங்கீகரித்தல், நமூனாக்களை மதிப்பிடுதல், புலனாய்வு செய்தல், தணிக்கை செய்தல் போன்ற பணிகளை செய்கின்றன. ஆகவே, வணிகர்கள் GST வலைதளத்தின் Frontend-லும், வரி நிர்வாகம் Back end-லும் செயல்படுகின்றனர். GSTN-ல் இருந்து பெறப்படும் தகவல்களை பரிசீலிக்க CBEC மற்றும் 9 மாநில வரி நிர்வாகங்கள் (Model1) தேவையான Backend Modules-ஐ உருவாக்கிக்கொள்வார்கள். பிற 22 மாநில வரி நிர்வாகங்களுக்கு (Model-2) தேவையான backend Modules-ஐ GSTN உருவாக்கிக் கொடுக்கும் வணிகர்கள் பதிவு செய்த முழுவிபரங்களையும் (அதாவது, பதிவு, நமூனா தாக்கல், வரி செலுத்துதல் தொடர்பானவை) GSTN வலைதளம், மாதிரி-1 மாநிலங்கள் /CBEC உடன் பகிர்ந்து கொள்ளும்.


463.  **பதிவு பெறுதலில் GSTN-ன் பங்கு என்ன ?**

 பதிவு விண்ணப்பம் GSTN வலைதளம் மூலமாகவே சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும்.


முக்கிய விபரங்களான PAN, வணிக கட்டமைப்பு, ஆதார், CIN/DIN போன்றவை, GSTN வலைதளத்தின் வழியாகவே CBDT, UID, MCA போன்றவற்றின் கணினி அமைப்பினை பயன்படுத்தி சரிபார்க்கப்படும். இதனால், குறைந்தபட்ச ஆவணங்கள் சமர்ப்பிப்பது உறுதி செய்யப்படுகிறது.

பதிவு விண்ணப்பம், ஸ்கேன் செய்யப்பட்ட ஆவணங்களின் விபரங்கள், உரிய மத்திய/மாநில வரி நிர்வாகத்திற்கு அனுப்பப்படும். விண்ணப்பத்தின் மேல் வரி நிர்வாகத்தினால் எடுக்கப்படும் நடவடிக்கைகள் GSTN-வலைதளம் வழியாகவே விண்ணப்பதாரருக்கு தெரிவிக்கப்படும். விண்ணப்பம் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டால், விண்ணப்பதாரர், GSTN வலைதளம் வழியாகவே GSTN பதிவுச் சான்றிதழை பதிவிறக்கம் செய்துக் கொள்ள வேண்டும்.


464.  GSTN செயல்பாட்டில் Infosys-ன் பங்கு என்ன ?

 M/S. இன்போசிஸ் நிறுவனத்தை, GSTN தன்னுடைய ஒற்றை நிர்வகிக்கப்படுகின்ற சேவை வழங்குநராக நியமித்துள்ளது. GST நடைமுறைப்படுத்துதல் தொடர்பான வடிவமைப்பு, மேம்பாடு, மென்பொருள் மற்றும் கட்டமைப்பு (design, development, deployment of GST system, including all application software, tools, infrastructure) ஆகியவற்றை உருவாக்கி, 5 ஆண்டுகள் வரை இவற்றை பராமரிக்க இன்போசிஸ் பணிக்கப்பட்டுள்ளது.

465.  GST வலைதளத்தின் அடிப்படை அம்சம் என்ன ?

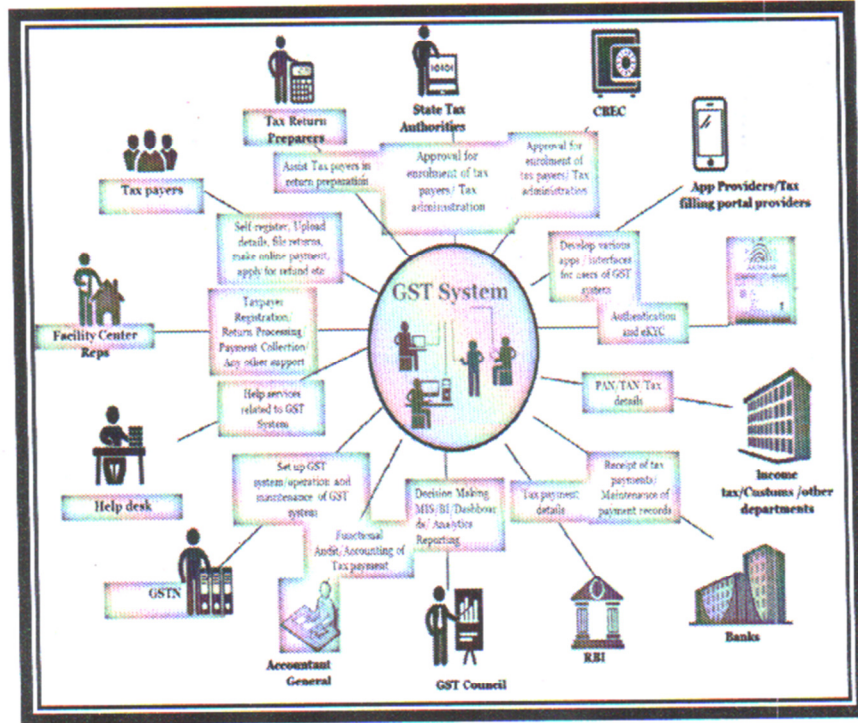
 GST வலைதளம் (www.gst.gov.in) சேவையை வணிகர்கள், அவர்களின் பட்டயக்கணக்கர்கள் / வரி வழக்குரைநர்கள் ஆகியோர் இணையவழி மூலம் பயன்படுத்தலாம். வரி அலுவலர்கள் அகஇணையம் மூலம் பயன்படுத்தலாம். GST தொடர்பான அனைத்து சேவைகளுக்கும், GST வலைதளமானது பொதுவான சேவை மையமாக செயல்படும்.

466.  GST சுற்று சூழல் அமைப்பின் (Eco-system) மையக் கருத்து என்ன ?

 ஒரு பொதுவான GST அமைப்பு என்பது அனைத்து மாநில / யூனியன் பிரதேச வணிகவரி துறைகள், மத்திய வரித்துறை அதிகாரிகள், வரி செலுத்துவோர், வங்கிகள் மற்றும் பிற பங்கீட்டாளர்களை உள்ளடக்கிய

ஒரு முழுமைபெற்ற அமைப்பாகும். மேலும் GST சுற்றுச்சூழல் என்பது வரி செலுத்துவோரில் ஆரம்பித்து வரித்துறை வல்லுனர்கள், வரித்துறை அதிகாரிகள், GST பொது வலைதளம், வங்கிகள் மற்றும் வரி தொடர்பான ஆணையங்கள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்கிய ஒரு வலைப்பின்னல் அமைப்பாகும்.

GST சுற்றுச் சூழல் (Eco-system) அமைப்பை பின்வரும் படம் விளக்குகிறது.



467.



GSP என்றால் என்ன ? (GST Suvidha provider)



GST அமைப்பானது ஒரு பொதுவான GST வலைதளம் மூலம் வரி செலுத்துவோர் தங்கள் GST தொடர்பான அனைத்து நடவடிக்கைகளையும் மேற்கொள்ள உதவுகிறது. இருப்பினும் பெருவணிக நிறுவனங்கள், சிறு குறு நிறுவனங்கள் மற்றும் சிறு நிறுவனங்களுக்கு வேறுவிதமான சில வசதிகள் தேவைப்படுகிறது. அதாவது தங்களது கொள்முதல் / விற்பனையை பதிவேட்டு விவரங்களை GST-க்கு தகுந்தாற்போல் மாற்றுதல். தங்களது கணக்கியல் தொகுப்புகளை, GST அமைப்பிற்கு ஒருங்கிணைத்தல், ITC முரண்பாடு,

வரி செலுத்த வேண்டிய கடப்பாடு, நமூனாக்கள் தாக்கல் செய்வது தொடர்பாக பல்வேறு dashboards ஆகிய வசதிகள் தேவைப்படுகின்றன.

விலைப்பட்டியலினை மையமாக வைத்து நமூனாக்கள் தாக்கல் செய்யப்படுவதால் பெரு வணிக நிறுவனங்கள் தங்களது பெருவாரியான விலைப்பட்டியல்களை பதிவேற்றம் செய்யும்பொருட்டு GST அமைப்புடன் தொடர்பு கொள்ள ஒரு தானியங்கி அமைப்பு தேவைப்படுகிறது. இம்மாதிரியான தருணங்களில் GST சுற்றுச்சூழல் அமைப்பு தேவைப்படுகிறது. ஏனெனில் இது வரி செலுத்துவோர் GST விதிமுறைகளின்படி நடந்து கொள்ள பெரும் உதவிபுரிகிறது.

GST-யின் வெற்றி என்பது, வரி செலுத்துவோருக்கு ஒரு இணக்கமான வசதியினை உருவாக்குவதில் தான் உள்ளது. எனவே வரி செலுத்துவோர் மூன்றாவது நபரின் உதவியுடன் கணினி/செல்பேசி மூலமாக தொடர்பினை ஏற்படுத்திக் கொண்டு GST விதிமுறைகளுக்கு ஏதுவாக செயல்பட இந்த GST அமைப்பு உதவுகிறது.

மேற்குறிப்பிட்ட காரணங்களினால் சேவைகள் வழங்கும் மூன்றாம் தரப்பினர் GST பயன்பாட்டுடன் முழுமையான தொடர்பினை ஏற்படுத்திக் கொண்டு மற்றவர்களுக்கு உதவிபுரிவர். இத்தகைய சேவை புரிவோரை நாம் GST Suvidha Provider (GSP) என அழைக்கின்றோம்.

468. 

GST Suvidha Providers (GSP)-ன் பங்கு என்ன ?



மாதாந்திர நமூனா தாக்கல் செய்தல், auto populated ஆன தகவலை ஏற்றல்/மறுத்தல்/மாற்றியமைக்கும் பொருட்டு கொள்முதல் பதிவேடு தகவலுடன்சரிபார்த்தல், GST விதிமுறைகளுக்கு ஏதுவாக செயல்பட வரிசெலுத்துவோருக்காக பிரத்யேகமான Dashboards ஆகியவற்றை உள்ளடக்கிய ஒரு Application-யை இந்த GSP-யானது உருவாக்கும்.

மேலும் GST தொடர்புடைய நடவடிக்கைகளான விலைப்பட்டியல்கள் பதிவேற்றம், நமூனாக்கள் தாக்கல் செய்தல், வரித்துறை ஆலோசகர்கள் தங்களின் வாடிக்கையாளர்களை GST-யின் செயல்பாடுகளுக்கு இணங்கி நடக்க வைத்தல், நடைமுறையில் பயன்பாட்டில் இருக்கும் பழைய கணக்கீட்டு முறைகளை (Accounting packages) GSTயோடு ஒருமுகப்படுத்துதல் ஆகியவற்றில் GSP-யானது உதவி புரியும்.

469. 

GSP-யினை பயன்படுத்துவதால் வரி செலுத்துவோருக்கு ஏற்படும் நன்மைகள் யாவை ?



ஒரு வரி செலுத்தும் நபர் GST வலைதளம் மூலமாக GST-தொடர்பான தேவையான அனைத்து செயல்பாடுகளையும் செய்துகொள்ள முடியும். இதில் GSP என்பது சில குறிப்பிட்ட செயல்களைச் செயல்படுத்துவதற்காக உருவாக்கப்பட்ட ஒரு கூடுதல் வழி எனலாம். எனினும் இதன் சேவையினைப் பெறுவது தேவைப்படுபவர்களின் விருப்பத்தைப் பொறுத்தது.


வரி செலுத்துவோர் GST விதிமுறைகளுக்கு ஏதுவாக செயல்பட சில குறிப்பிட்ட சேவைகளை GSP யானது வழங்குகிறது. அவை பின்வருமாறு

- 1) பழைய கணக்கீட்டு மென்பொருளின் மூலம் உருவாக்கப்பட்ட தற்போதைய விலைப்பட்டியல்களின் அமைப்பை (CSV, Pdf, excel, Word format) GST ஏற்றுக் கொள்ளும் வகையிலான அமைப்பிற்கு மாற்றுதல்.
- 2) Auto-populated-ஆன தகவலை கொள்முதல் பதிவேட்டில் உள்ள தகவலுடன் சரிபார்த்தல்.
- 3) பல்வேறு கிளைகளை உடைய ஒரு நிறுவனம் தனது கிளை வாரியான விலைப்பட்டியல்களை பதிவேற்றம் செய்ய வேண்டும். ஆனால் GST-யானது ஒரு வணிகருக்கு ஒரு User-id ஒரு Password மட்டுமே அளிக்கும்.

எனவே, செயல் தேவைகளுக்கு ஏற்றபடியும், வெவ்வேறு கிளைகளுக்கு வெவ்வேறு வகையான செயல்கள் தேவை என்பதால் அதற்கேற்ப ஒரு அமைப்பு தேவைப்படுகிறது.

- 4) பல்வேறு மாநிலங்களில் பதிவெண் பெற்றிருக்கும் ஒரு நிறுவனம் தனது அனைத்து கிளைகளையும் அதன் செயல்பாடுகளையும் ஒன்றினைத்து பார்க்கும் வசதி.
- 5) GST தொழில் வல்லுனர்கள் தங்களது வாடிக்கையாளர்களான வரி செலுத்துவோரை GST-விதிமுறைகளுக்கு இணக்கமாக செயல்பட வைக்க வசதி.

மேலே குறிப்பிட்டுள்ளவை சில நன்மைகள் தான் எனினும், வெவ்வேறான வரி செலுத்துவோருக்கு வெவ்வேறு வகையிலான தேவை இருக்கும். இத்தேவையினை GSP-களால் பூர்த்தி செய்ய இயலும்.

470. 


GSTN-ஆல் உருவாக்கி பராமரிக்கப்படும் GST-வலை தளத்தில் வரி செலுத்தும் நபர்கள் என்னென்ன செயல்கள் செய்ய இயலும் ?



வரி செலுத்துவோர் தங்களுக்கும், தேவையான அனைத்து வரி தொடர்பான நடவடிக்கைகளை பெறவும் , மேற்கொள்ளவும் இந்த GST பொது வலைதளம் உதவுகிறது.

GSTN-னால் உருவாக்கப்பட்ட GST வலைதளத்தைப் பயன்படுத்தி வரி செலுத்துவோர் கீழ்க்கண்ட பணிகளில் ஈடுபடுகின்றனர்.

- 1) புதிய பதிவெண் பெறும்பொருட்டு விண்ணப்பம் சமர்ப்பித்தல், பதிவு சான்றிதழில் மாற்றங்கள் (Amendment) செய்தல், பதிவெண்ணை ரத்து செய்தல் (Cancellation) மற்றும் ஒட்டுமொத்த தகவல்களை நிர்வகித்தல்.
- 2) வரி செலுத்துதல் (இதில் அபராதங்கள், கூடுதல் தொகை, வட்டி போன்றவையும் அடங்கும்) (வங்கியின் வலைதளம் வாயிலாக உருவாக்கப்பட்ட சலான் மூலமாக).
- 3) சாதாரண வரி செலுத்தும் நபர் இணக்க வரி திட்டத்திற்கு மாறுதல் மற்றும் இணக்க வரி திட்டத்திலிருந்து சாதாரண வரி செலுத்தும் நபராக மாறுதல்.
- 4) விலைப்பட்டியல்கள் பல்வேறு சட்டப்பூர்வமான நமூனாக்கள் மற்றும் ஆண்டு அறிக்கைகளை பதிவேற்றம் செய்தல்.
- 5) GST வலைதளம் மூலமாக பெறப்பட்ட தனித்தன்மை வாய்ந்த விண்ணப்ப குறியீட்டு எண் (ARN)-யை பயன்படுத்தி நமூனாக்கள் / வரி பேரேடு / பணப் பேரேடு போன்றவற்றை ஆராய்தல்.
- 6) Refund-பெறுவதற்கான விண்ணப்பம் சமர்ப்பித்தல்.
- 7) நமூனா/வரி பேரேடு / பணப் பேரேடு தொடர்பான நிலைப்பார்வை (Status Review)

471. 

GSTN ஆல் உருவாக்கப்பட்ட GST முறையில் மத்திய மற்றும் மாநில அரசுகளின் வரித்துறை அதிகாரிகளின் பங்கு என்ன ?



GST வலைதளத்தில் வரி செலுத்தும் நபர்களால் அளிக்கப்பட்ட தகவல்கள்/விண்ணப்பங்களை வரித்துறை அதிகாரிகள் கீழ்க்கண்ட சட்டபூர்வ செயல்பாடுகளுக்கு பயன்படுத்துவர்

1. வரி செலுத்தும் நபரின் விண்ணப்பத்தினை ஏற்றுக்கொள்ளுதல்/மறுத்தல்
2. வரி நிர்வாக நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளல் (Assessment/Audit/Refund/Appeal/Investigation etc)
3. வர்த்தக நிலை பற்றிய ஆய்வு, MIS மற்றும் சட்டரீதியிலான செயல்பாடுகள்.


472. 

ஒவ்வொரு விலைப்பட்டியல்களுக்கும் GSTN முறையில் தனித்தனியாக தனித்துவம் மிக்க அடையாள எண் கொடுக்கப்படுமா ?



கொடுக்கப்பட மாட்டாது. எனெனில் GSTN புதிய அடையாளங்கள் எதையும் உருவாக்காது.

வழங்கல் செய்பவரின் GSTIN, விலைப்பட்டியல்களின் எண், மற்றும் நிதியாண்டு ஆகியவை சேர்ந்து ஒவ்வொரு விலைப்பட்டியல்களையும் தனித்தன்மை வாய்ந்ததாக திகழும்.


473. 

விலைப்பட்டியல்களின் தகவல்கள் தினசரி பதிவேற்றம் செய்ய வேண்டும் ?



ஆமாம். அதாவது GST வலைதளத்தில் விலைப்பட்டியல்களை எப்போது வேண்டுமானாலும் பதிவேற்றம் செய்ய வழிவகை செய்யப்பட்டுள்ளது. எனினும், எவ்வளவு விரைவாக வழங்கலை செய்தவர் தனது விலைப்பட்டியல்களை பதிவேற்றம் செய்கிறாரோ, அதனைப் பொறுத்து வழங்கலைப் பெற்றவர் விலைப்பட்டியல்களை சரிபார்க்க இயலும். மேலும், வழங்கலைச் செய்தவர் GSTயில் மாதாந்திர நழுவனாக்களை கடைசி நேர நெருக்கடிக்கு உள்ளாகாமல் பதிவேற்றம் செய்யலாம்.


474.  **GST வலைதளத்தில் விலைப்பட்டியல்களை பதிவேற்றம் செய்ய GSTN அமைப்பு ஏதேனும் வழிவகை செய்துள்ளதா ?**


 ஆமாம். வரி செலுத்தும் நபர்களுக்காக GSTN ஆனது Microsoft Excel போன்ற Spread Sheet like tool லினை இலவசமாக அளிக்கும். இதன் மூலம் விலைப்பட்டியல்கள் விபரங்களை திரட்டவும், பின்னர் இதனை GST வலைதளத்தில் பதிவேற்றம் செய்யவும் இயலும்.


இது இணையம் (Internet) தொடர்பு இல்லாத ஒரு முறையாகும் (Off line) .

இதில் விலைப்பட்டியல்களின் விபரம் உள்ளீடு செய்யப்பட்டு, இணையத் தொடர்வு இல்லாமல் இறுதி தகவல்கள் தயார் செய்யப்பட்டு பின்னர் GST வலைதளத்தில் பதிவேற்றம் செய்யப்படும்.

475.  **பேரேடுகள் (ledgers) மற்றும் ஏனைய கணக்கீடுகளை (Other Accounts) காண்பதற்கு ஏதுவாக GSTN ஆனது ஏதேனும் Mobile App வசதியினை செய்து கொடுத்துள்ளதா ?**

 எந்தவொரு Smart Phone மூலமாகவும் பார்க்கும் வசதியுடன் இந்த GST வலைதளம் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளது. எனவே, பணப்பேரேடு, வரி பொறுப்பு பேரேடு மற்றும் ITC பேரேடு போன்றவற்றினை செல் பேசி (Mobile Phone) வாயிலாக காண முடியும்.

476.  **GST சார்ந்த தொழில் முனைவோர் (GST Practitioner) தங்களது வாடிக்கையாளருக்கு அவர்களின் சார்பில் பணிபுரிய வாடிக்கையாளரின் அடையாளச் சொல் (User-id) மற்றும் கடவுச்சொல் (Password) தராமல், GST Practitioner காக தனியாக User-id மற்றும் Passwordனை GSTN தருமா ?**

 ஆமாம். GST Practitioner தங்களது வாடிக்கையாளர் தொடர்பான நடவடிக்கைகளில் ஈடுபடும் பொருட்டு GST Practitioner காக தனியான User-id மற்றும் Passwordனை GSTN அமைப்பானது வழங்கும்.

477. ✎ வரி செலுத்தும் நபர் ஒருமுறை தெரிவு செய்த GST Practitionerயை மாற்ற இயலுமா ?

✎ மாற்றலாம். வரி செலுத்தும் நபர் விரும்பினால் வேறொரு GST Practitionerயை GST வலைதளம் வாயிலாக தேர்ந்தெடுத்துக் கொள்ளலாம்.


478. ✎ மத்திய சுங்கவரி அல்லது சேவை வரி அல்லது மாநில மதிப்புக்கூட்டு வரி ஆகியவற்றின் கீழ் வரி செலுத்தும் ஒரு நபர் GST சட்டத்தின் கீழ் மீண்டும் பதிவெண் பெற வேண்டுமா ?

✎ தேவையில்லை. அதாவது GST சட்டத்தின் கீழ் கொண்டு வரப்பட்டுள்ள அனைத்து முந்தைய சட்டங்களின் கீழ் வரி செலுத்துவோரின் PAN எண்ணானது CBDT தகவல் களத்துடன் ஏற்கனவே உறுதி செய்யப்பட்டுள்ளதால் அவர்கள். GST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்து புதிய பதிவெண் பெற வேண்டிய அவசியமில்லை. அவர்களுக்கு GST வலைதளமானது தற்காலிக GSTIN எண்ணை வழங்கும். இந்த எண் மூன்று மாதங்கள் வரை செல்லுபடியாகும். இவ்வாறான வரி செலுத்தும் நபர் GSTயில் சேருவதற்கு தேவையான ஆவணங்களை Online மூலமாக GST வலைதளத்தில் பதிவு செய்ய வேண்டும். அவ்வாறு தேவையான ஆவணங்களை அளித்தபின் வரி செலுத்தும் நபரின் நிலையானது Migrated செய்யப்பட்டது என்ற தகவல் தெரிவிக்கப்படும்.

எந்த நாளில் இருந்து வரி செலுத்தும் நபரின் நிலையானது (Status) Active ஆக மாற்றப்பட்டதோ அன்று முதல் அவர் GST வலைதளம் வாயிலாக GST சட்டத்தின் வரைமுறைகளுக்கு உட்பட்டு நமூனாக்கள் தாக்கல் செய்யவும், வரி செலுத்தவும் அனுமதிக்கப்படுவார்.

மேலும் GSTNஆனது வரி செலுத்தும் நபர்களுக்கு அனுப்பிய Provisional ID மற்றும் Password ஆகியவற்றை வரித்துறை அதிகாரிகளுக்கும் தெரிவிக்கும். அதன் பின்னர் சம்பந்தப்பட்ட வரி செலுத்தும் நபர்களுக்கும் இத்தகவல் அளிக்கப்படும்.

முந்தைய சட்டங்களின் கீழ் வரி செலுத்துவோர் GST வலைதளம் வாயிலாக GST சட்டத்தில் சேருவதற்கு தேவையான Provisional ID யினை கடந்த நவம்பர் 8ம் தேதி 2016 அன்று முதல் கொடுக்கப்பட்டு மார்ச் 2017 வரை நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டு பெரும்பாலான வணிகர்கள் Migration Process னை முடித்துள்ளனர். இது தொடர்பான மேலும் தகவல்களை <https://www.gst.gov.in/help> என்ற வலைதளத்தில் காணலாம்.

479. 

வரி செலுத்துவோரின் வசதிக்காக GST வலைதளத்தில் பல்வேறு வகையான செயல்பாடுகளை மேற்கொள்ளும் பொருட்டு GSTN அமைப்பானது எவ்வகையான உபகரணங்களை செய்து கொடுத்துள்ளது ?



GSTNஆனது கணினி அடிப்படையிலான பயிற்சி உபகரணங்களை கொடுத்துள்ளது. இதில் GST வலைதளத்தில் எவ்வாறு செயல்பட வேண்டும் என்பது பற்றிய வீடியோ படங்கள் இணைக்கப்பட்டு இருக்கும். இவை GST வலைதளத்தில் மட்டுமின்றி அனைத்து வரிவிதிப்பு ஆணையங்களின் வலை தளங்களிலும் இடம் பெற்று இருக்கும்.

வரி செலுத்துவோர் மென்மேலும் விபரங்கள் அறிந்து கொள்ளும் பொருட்டு கணினி அடிப்படையிலான பயிற்சி உபகரணம் (CBT) தவிர்த்து பல்வேறு விதமான பயனாளிகளின் வழிகாட்டி (Various User Manual) மற்றும் எப்போதும் கேட்கப்படும் கேள்விகள் (FAQ) ஆகியவை GST வலைதளத்தில் இடம்பெற்று இருக்கும்.

இவை தவிர, வரி செலுத்துவோர் பயனடையும் வகையில் உதவிக்களம் (Help desk) நிறுவப்பட்டுள்ளது. இதன் மூலம் வணிகர்கள் தங்களின் சந்தேகங்களை helpdest@gst.gov.in என்ற மெயில் வாயிலாகவோ அல்லது 0124-4688999 என்ற தொலைபேசி எண் வாயிலாகவோ தொடர்பு கொண்டு பயணடையலாம்.

கணினி அடிப்படையிலான பயிற்சி உபகரணம் CBT, FAQs மற்றும் GST யில் சேருவதற்கான பயனாளிகளின் வழிகாட்டி (User Manual) ஆகியவற்றை <https://www.gst.gov.in/help> என்ற இணையதள முகவரியிலும் வணிகர்கள் காணலாம்.


480. 

GST பொது வலைதளத்தில் வரி செலுத்தும் நபர்களால் அளிக்கப்பட்ட நழுனாக்கள் மற்றும் பதிவு விபரங்களின் தகவல்கள் ரகசியமாக வைக்கப்பட்டுள்ளதா ?



ஆமாம். GST வலைதளம் வாயிலாக வரி செலுத்துவோர் அளித்த தங்களது தனிப்பட்ட மற்றும் வணிகம் சார்ந்த தகவல்கள் பாதுகாப்பாக இருக்குமாறு GSTN அமைப்பானது நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டுள்ளது.

ரகசியமாக வைக்கப்படும் உரிமை பெறும் கட்டுப்பாடு (Role Based Access Control) மூலம் வரி செலுத்துவோர் அளித்த தகவல்கள் சேமிப்பு நிலையிலும் (Storage) மற்றும் மாறும் நிலையிலும் (Transit) சுருக்கப்பட்ட வடிவத்தில் இருக்கும். இதனை உரிய அதிகாரம் பெற்ற வரித்துறை அதிகாரிகள் மட்டுமே பார்க்கவும், படிக்கவும் இயலும்.

481. 

GST அமைப்பில் பாதுகாப்பு அம்சத்தை உறுதிப்படுத்த GSTN அமைப்பானது மேற்கொண்ட பாதுகாப்பு நடவடிக்கைகள் என்னென்ன ?




GST யில் அளிக்கப்படும் விபரங்கள் மற்றும் சேவைகள் ஆகியவற்றை பாதுகாக்க அதி நவீன பாதுகாப்பு அம்சங்களை GSTN அமைப்பானது உருவாக்கியுள்ளது. அதாவது கணினியில் மிகப்பாதுகாப்பான தடுப்பான்களை பயன்படுத்துதல் (High end Firewalls), கணினியில் ரகசியமாக நுழைவதை தடுத்தல் (Intrusion detection), பதிவேற்றம் செய்த தகவல்களை சாதாரண நிலையிலும், பயன்பாட்டு நிலையிலும் சங்கேத வடிவில் சுருக்குதல், தகவல்களை யாரும் மாற்றவோ/சேதப்படுத்தவோ முடியாத அளவுக்கு பாதுகாப்பு அம்சங்களை உறுதி செய்தல் மற்றும் OS மற்றும் சங்கேத

வார்த்தைகளை அடிக்கடி மாற்றுதல் ஆகியன தொடர்ந்து செயல்படுத்தப்படுகின்றன.

மேலும் GSTN அமைப்பானது முதல்தர மற்றும் இரண்டாம் தர அடிப்படையிலான பாதுகாப்பு செயல்பாடுகள், மற்றும் கட்டுப்பாட்டு மையங்கள் ஆகியவற்றினை உருவாக்கியுள்ளது. இதன்மூலம் GST வலைதளத்தில் அனுமதி பெறாத நபர்களின் அத்துமீறலை எதிர்க்கவும், தகவல்களை காப்பாற்றவும் முடியும்.

GST அமைப்பில் தொடர்ந்து செயல்பாட்டில் இருக்கும் Source Code மற்றும் Libraries ஆகியவற்றை தொடர்ந்து Scan செய்வதன் மூலம் பொதுவாகத் தெரிந்த/தெரியாத தாக்குதல்களை சமாளித்து தேவையான பாதுகாப்பினை தொடர்ந்து செயல்படுத்த GSTN அமைப்பானது உறுதி செய்துள்ளது.


23?இடைமாறுபாட்டுக்கால ஏற்பாடுகள் (Transitional Provisions)

482. 

GST சட்டம் அமுலாக்கம் செய்வதற்கு முந்தைய மாதத்தில் கடைசியாக தாக்கல் செய்த நமூனாவில், முந்தைய சட்டத்தின் கீழ் மிகுதியாக உள்ள CENVAT / VAT உள்ளீட்டு வரி வரவினை GSTயின் கீழ் Credit ஆக எடுத்துக் கொள்ளலாமா ?



ஆம். பதிவு செய்த வரி செலுத்தும் நபர், (இணக்க வரி செலுத்த விருப்பம் தெரிவித்தவர் தவிர), அந்த வரி வரவை பெற உரிமையுண்டு. அது மின்னணு வரவு பேரேட்டில் வரவு வைக்கப்படும். (CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 141)

483. 

GST சட்டத்தின் கீழ் உள்ளீட்டு வரியினை முன்கொணரப்பட (C/F) நிபந்தனைகள் யாவை ?



அந்த நிபந்தனைகள் வருமாறு –

1. அவ்வாறு கொண்டுவரப்படும் உள்ளீட்டு வரிவரவு GST சட்டத்தின் கீழ் அனுமதிக்கப்படுவதாக இருக்க வேண்டும்.
2. பதிவு செய்த நபர் GST அமுலாக்கம் செய்வதற்கு முன் கடைசி 6 மாதங்களுக்கு தற்போது அமுலிலிருக்கும் சட்டத்தின்படி (உ.ம். மத்திய சுங்கம் மற்றும் மதிப்பு கூட்டு வரி) அனைத்து நமூனாக்களையும் சமர்ப்பித்திருக்க வேண்டும்.
3. இந்த உள்ளீட்டு வரிவரவுத் தொகை, அறிவிக்கையின்படி விற்கப்பட்டு, அத்தகைய விற்பனையின் பேரில் திருப்புத்தொகை (Refund) பெறும் சரக்கிற்கு உரியதாக இருக்கக் கூடாது.
4. SGST சட்டத்தின் கீழ் இன்னுமொரு நிபந்தனையும் இருக்கிறது.
அது வருமாறு –

மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டம் 1956ன் பிரிவு 3, 5(3), 6, 6A அல்லது 8(8) ஆகியவற்றின் கீழ் வரும் தொடர்பான உள்ளீட்டு வரி வரவு தொகைக்கு, CST (Registration & Turnover) விதி 1957ல் விதி 12ன் கீழ் பரிந்துரைக்கப்பட்டபடி முறையான படிவங்கள் உரிய காலத்திற்குள் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால் எவ்வளவு தொகைக்கு படிவங்கள் கொடுக்கப்பட்டதோ அத்தொகைக்குரிய வரி வரவு மின்னணு வரவு பேரேட்டில் (Electronic Credit Ledger) வணிகர் பெற இயலும்.

அதேசமயம், மேலே குறிப்பிட்ட வரி வரவு தொகைக்கு இணையான தொகையினை, மத்திய விற்பனை வரி (பதிவு மற்றும் விற்று வரவு) விதிமுறைகள் 1957-ல் 12ஆம் விதியில் குறிப்பிட்டுள்ளபடி உறுதிசெய்யப்பட்டால் இப்போதைய சட்டத்தின் கீழ் வரிவரவை திரும்பப் பெறலாம். (Refunded)

484. 

பதிவு செய்த ஒரு நபர், மூலதன சரக்குகளை (Capital goods) இப்போதிருக்கும் சுங்க வரிச் சட்டத்தின்படி 2017-18 ஆண்டுக்குரிய 5%ன் காலாண்டில் வாங்குகிறார். ஆதற்கான விலைப்பட்டியல் 30.06.2017 அன்று பெறப்பட்டாலும் Capital Goods ஐ 05.07.2017 அன்று பெறுகிறார் எனில், அவர் GSTன் கீழ் CENVAT Credit ஐ முழுமையாகப் பெற முடியுமா ?



ஆம் முடியும். 2017 -18 வருடத்தில் முழு Credit ம் பெற தகுதி உண்டு. அதே சமயம் அந்த Credit தற்போது இருக்கும் சட்டத்தின் கீழ் CENVAT Credit ஆகவும் CGST சட்டத்தின் கீழ் CGST ITCஆகவும் அனுமதிக்கப்படக் கூடியதாக இருக்க வேண்டும். (பிரிவு 140 (2))

485. 

'X' & 'Y' ஆகிய முதலீட்டு சரக்குகளுக்கு (Capital Goods) மத்திய கலால் வரிச் சட்டத்தின் கீழ் VAT Credit கிடையாது. ஆனால், அவை GST ல் சேர்க்கப்பட்டுள்ள நிலையில், பதிவு செய்த வரி செலுத்துபவர் இந்த Credit ஐப் பெற முடியுமா ?



அது போன்ற பொருள்களுக்கு இப்போதைய கலால் வரிச் சட்டத்தின்படியும் GST சட்டத்தின்படியும் Credit அனுமதிக்கப்பட்டிருந்தால் மட்டுமே அவருக்கு அந்த Credit ஐப் பெற


உரிமை உண்டு. இது போன்ற Credit கலால் வரிச் சட்டத்தில் பெற முடியாது என்பதால் அவர் GST யிலும் பெற முடியாது. (பிரிவு 140 (2))

486. 

பதிவு செய்யப்பட்ட ஒரு நபர், மேற்படி தகுதியில்லாத ITCக்கு (கே.எண்.4) GST சட்டத்தின் கீழ் Credit ஐப் பெற்றுவிட்டார் என்றால், தவறாக பெறப்பட்ட ITC, GST சட்டத்தின் கீழ் திரும்ப வசூலிக்க வேண்டுமா ? அல்லது தற்போது அமுலிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் வசூலிக்க வேண்டுமா ?



தவறாக பெறப்பட்ட ITC, தற்போதைய சட்டப்படி வசூலிக்கப்படவில்லை என்றால், GST சட்டத்தின்படி வசூலிக்கப்படும்.

487. 

கலால் வரிச் சட்டம் / மதிப்புக்கூட்டு வரிச்சட்டத்தின் படி, பதிவு செய்ய வேண்டிய அவசியம் இல்லாத நபர், GST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்ய வேண்டியது அவசியம் என்பதற்கான இரண்டு உதாரணங்களைத் தருக.





(a) ஆண்டு மொத்த விற்பனைத் தொகை ரூ.60 லட்சம் உள்ள ஒரு உற்பத்தியாளர் தற்போதைய சுங்கவரிச் சட்டத்தின்படி வரி விலக்குப் பெறுபவராகிறார். ஆனால் அந்த உற்பத்தியாளர் அவரது ஆண்டின் மொத்த விற்பனைத் தொகை GST சட்டத்தின் வரிவரம்புத் தொகையான ரூ.20 லட்சத்திற்கு மேல் உள்ளதால் GST சட்டத்தின்படி பதிவு செய்து கொள்ள வேண்டும்.


(b) ஒரு வணிகருக்கு, ஆண்டின் மொத்த விற்பனைத் தொகை VAT சட்டத்தின் வரி வரம்பைவிடக் குறைவுதான். ஆனால் அவர் கணினியில் மின்னணு வர்த்தகம் செய்பவர் (e- commercial operator) மூலமாக தனது சரக்கினை விற்றால் அவர் GST யின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட வேண்டியவராகிறார். இது போன்ற நபர்களுக்கு GSTயில் வரி தொகை வரம்பு கிடையாது. (சட்டப்பிரிவு 24).


488.  VAT வரி செலுத்தப்பட்ட இருப்புச் சரக்குகளுக்கு (Inputs) சேவை வழங்கும் நபர் (Service Provider) GSTன் கீழ் ITC பெறமுடியுமா ?

 ஆம் அனுமதிக்கப்படும். CGST/SGST சட்டப்பிரிவு 140 (3)ன் உள்ள வழிமுறைகளின்படி இத்தகைய இருப்புகளுக்கு ITC பெற உரிமை உண்டு.

489.  GST யில் பதிவு செய்த ஒரு நபர், அதற்கு முந்தைய சட்டத்தின் கீழ் கடைசியாக தாக்கல் செய்த VAT நமூனாவில் உபரியாக ITC ரூ.10,000/- வைத்துள்ளார்.ஆனால் GST யின் கீழ் அவர் இணக்க வரி செலுத்த விரும்பும்பட்சத்தில், அவரால் உபரி ITCயை GST க்கு கொண்டு செல்ல முடியுமா ?

 முந்தைய சட்டத்தில் உபரியாக ITC வைத்துள்ள வணிகர், GST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்து இணக்க வரி செலுத்த விரும்பும்பட்சத்தில், அந்த உபரி ITCயை GSTக்கு கொண்டு செல்ல முடியாது. (சட்டப்பிரிவு 140 (1))

490.  மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டத்தின் கீழ் விற்பனை ஆன சரக்குகள் GST அமுலாக்கம் செய்யப்படும் நாளிலிருந்து ஆறு மாதங்களுக்குள்ளாக சரக்கினை வாங்குபவர் திரும்ப அனுப்பிவிடும் (Sales return) பட்சத்தில், GST யின் கீழ் வரிவிதிக்கப்படுமா ?

 மத்திய விற்பனை வரிச் சட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்தி வாங்கப்பட்ட சரக்கு GST சட்டம் அமுலாக்கம் செய்த நாளிலிருந்து 6 மாத காலத்திற்குள் சரக்கு வாங்கியவரால் திரும்ப அனுப்பப்பட்டால், அது சரக்கை வாங்கியவர் செய்யும் வழங்கலாகக் கருதப்பட்டு, வரி வசூல் செய்யப்படும்.

எப்போது எனில் –

1. அந்தப் சரக்கு GST சட்டத்தின் கீழ் வரி விதிப்பிற்குட்பட்ட சரக்காக இருக்க வேண்டும்.
2. சரக்கை வாங்கியவரும் GST சட்டத்தின் கீழ் பதிவு பெற்றவராக இருக்க வேண்டும்.

அதே சமயம் ஒரு வேளை சரக்கை வாங்கியவர் GST சட்டப்படி பதிவு செய்திராவிட்டால் சரக்கை விற்றவர், திரும்ப பெறப்பட்ட சரக்கிற்குரிய GST வரியை திரும்பக் கொடுக்க உரிமை பெற்றவராகிறார். இது தவிர அந்த சரக்குகள் ஆறு மாதங்களுக்குள் (அல்லது அதற்கு மேலும் நீட்டிக்கப்பட்ட இரண்டு மாதங்களுக்குள்) திரும்ப அனுப்பப்பட்டிருக்க வேண்டும். மேலும் அந்த சரக்குகள் அடையாளம் காணும் வகையில் இருக்க வேண்டும். (சட்டப்பிரிவு 140 (1))

491. ✎

முந்தைய சட்டங்களின் கீழ், சில்லறைப் பணிக்காக அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள், GST அமல்படுத்தப்பட்ட நாளிற்கு பிறகு திரும்ப பெறப்பட்டால், யார் வரி செலுத்தக் கடமைப்பட்டவர்கள் ?

✎

பின்வரும் சூழ்நிலைகளில் உற்பத்தியாளரோ, சில்லறைத் தொழிலாளியோ எந்த வரியையும் செலுத்த வேண்டியதில்லை.


1. உள்ளீடுகள்/தயாரிப்பில் உள்ள சரக்குகள் தற்போது அமுலிலுள்ள சட்டங்களின் படி GST அமுலாக்கம் செய்த நாளுக்கு முன்பு சில்லறைப் பணிக்காக அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.
2. சில்லறைத் தொழிலாளி, அவற்றை GST அமுலாக்கம் செய்த நாளிலிருந்து ஆறு மாதங்களுக்குள்ளாக (அல்லது அதற்கு மேல் நீட்டிக்கப்பட்ட இரண்டு மாதங்களுக்குள்) திரும்பி அனுப்பி இருக்க வேண்டும்.
3. உற்பத்தியாளர் மற்றும் சில்லறைத் தொழிலாளி ஆகிய இருவரும் சில்லறைத் தொழிலாளியிடம் GST அமுலாக்கம் செய்த நாளில் இருப்பிலுள்ள சரக்கைப் பற்றிய விவரங்களை பரிந்துரைக்கப்பட்ட படிவத்தில் அறிவிக்க வேண்டும்
(சட்டப்பிரிவுகள் - 141(1), 142(2) & 141 (4))


ஆனால், அந்த சரக்குகள் ஆறு மாதங்களுக்குள் (அல்லது நீட்டிக்கப்பட்ட


அதிகபட்ச காலமான, மேலும் இரண்டு மாதங்களுக்குள்) திரும்ப

அனுப்பப்படவில்லை எனில் அதற்குரிய உள்ளீட்டு வரிவரவு திரும்ப வசூல் செய்யப்படும்.


492.  சில்லறைத் தொழிலாளி குறிப்பிட்ட காலத்தில் சரக்குகளை திருப்பி அனுப்பவில்லை என்றால் என்ன ஆகும் ?


 சில்லறைத் தொழிலாளி சரக்குகளை GST அமுலாக்கம் செய்த நாளில் இருந்து ஆறு மாதத்திற்குள் (அல்லது மேலும் அதிகபட்சமாக நீட்டிக்கப்பட்ட இரண்டு மாதங்களுக்குள்) உற்பத்தியாளரின் தொழில் நடக்கும் இடத்துக்குத் திரும்பக் கொண்டுவந்து சேர்க்கவில்லை எனில் அந்தச் சரக்குகளுக்கான வரியை அவரே செலுத்த வேண்டும். (சட்டப்பிரிவுகள் 141 (1), 142 (2))


493.  உற்பத்தியாளர் சோதனைக்காக (testing) அனுப்பப்பட்ட சரக்குகளை (Finishing goods) அங்கிருந்தே, வேறு நபரின் இடத்திற்கு அனுப்ப முடியுமா ?

 முடியும். உற்பத்தியாளர் சோதனைக்காக அனுப்பிய சரக்குகளை, ஆறு மாதங்களுக்குள் (அல்லது மேலும் அதிகபட்சமாக நீட்டிக்கப்பட்ட இரண்டு மாதங்களுக்குள்), அங்கிருந்தே, உரிய வரி செலுத்தி விற்கலாம் அல்லது வரி செலுத்தாமல் ஏற்றுமதி செய்யலாம்.


494.  முந்தைய சட்டப்படி, சில செயல்பாட்டிற்காக (for certain process) அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள் GST அமுலாக்கம் செய்த தேதியன்றோ, அல்லது அதற்குப் பிறகோ திரும்ப பெறப்பட்டால், அச்சரக்குகளுக்கு GSTல் வரி செலுத்த வேண்டுமா ?

 முந்தைய சட்டத்தின்படி, சில செயல்பாட்டிற்காக (for certain process) அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள் GST அமுலாக்கம் செய்த நாளிலிருந்து ஆறு மாதங்களுக்குள் (அல்லது மேலும் நீட்டிக்கப்பட்ட இரண்டு மாதங்களுக்குள்) திரும்ப பெறப்பட்டால், எந்த வரியும் GST யில் செலுத்தத் தேவையில்லை.


495.  முந்தைய சட்டத்தின்படி, உற்பத்தியாகக் கருத முடியாத மாற்றத்திற்கு அல்லது சோதனைக்காக சில்லறைத் தொழிலாளியிடம் அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள், GSTக்கு பிறகு திரும்ப பெறப்படாவிட்டால், GST வரி செலுத்த வேண்டுமா ?

 முந்தைய சட்டத்தின்படி, உற்பத்தியாகக் கருத முடியாத மாற்றத்திற்கு அல்லது சோதனைக்காக சில்லறைத் தொழிலாளியிடம் அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள், பணி நிறைவடைந்த பின், GST அமுலாக்கம் செய்த நாளிலிருந்து ஆறு மாதங்களுக்குள் (அல்லது மேலும் அதிகபட்சமாக நீட்டிக்கப்பட்ட இரண்டு மாதங்களுக்குள்) சில்லறைத் தொழிலாளியால் திருப்பி அனுப்பப்படாவிட்டால் GST வரியை செலுத்த வேண்டியிருக்கும். மேலும் உற்பத்தியாளர் துய்த்த ITC உற்பத்தியாளரிடமிருந்தே திருப்பி வசூலிக்கப்படும். (சட்டப்பிரிவு 141 (3))


496.  பிரிவு 141ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள இரண்டு மாத நீட்டிப்பு என்பது தானாகவே செயல்படுத்தப்படுமா ?


 விடை - இல்லை. தானாகச் செயல்படுத்தப்பட மாட்டாது. ஏற்றுக் கொள்ளத்தக்க காரணங்களைத் தெரிவித்த பின்னரே ஆணையரால் அது நீட்டிக்கப்படும்.


497.  விற்பனை செய்த சரக்கின் விலை மாற்றம் குறித்த டெபிட் / கிரேடிட் நோட்வுழங்குவதற்கான கால வரம்பு என்ன ?


 விற்பனை செய்த நபர், வரவு / பற்று குறிப்பு அல்லது துணை விலைப்பட்டியலை விலை மாற்றம் செய்யப்பட்ட நாளிலிருந்து 30 நாட்களுக்குள் வழங்க வேண்டும்.

ஒருவேளை, விலை குறைக்கப்பட்டால் வரி செலுத்துபவர் அவருடைய வரியைக் குறைத்துக் கொள்ள அனுமதிக்கப்படுவார். ஆனால், சரக்கைப் பெற்றவர் விலைக் குறைப்பிற்குரிய உள்ளீட்டு வரி வரவைக் குறைத்தால் மட்டுமே, இந்த வரிக்குறைப்பு அனுமதிக்கப்படும். (சட்டப்பிரிவு 142 (2)).


498.  தற்போது நடைமுறையில் உள்ள சட்டத்தில் நிலுவையில் உள்ள திருப்புத்தொகை (Refund) எவ்வாறு வழங்கப்படும் ?

 நிலுவையில் உள்ள திருப்புத்தொகை (Refund) தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின்படியே வழங்கப்படும். சட்டப்பிரிவு 142 (3)

499.  தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் CENVAT / ITC குறித்த மேல்முறையீட்டு மனு அல்லது மறு சீராய்வு மனு ஆகியவற்றின் நிலை என்ன ?


 மேற்குறிப்பிட்ட நிலுவையிலுள்ள இனங்களுக்கு தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டங்களின் படியே தீர்வு காணப்படும் (சட்டப்பிரிவு 142 (6) & 142 (7)


500.  மேல்முறையீட்டு அல்லது மறுசீராய்வு தீர்ப்பு, வரி செலுத்துபவருக்கு சாதகமாக இருந்தால் GST சட்டத்தின் கீழ் திருப்புத்தொகை செய்யப்படுமா ? ஒருவேளை முடிவு எதிராக மாறினால் என்ன ஆகும் ?

 வரி செலுத்துபவருக்கு சாதகமான தீர்ப்புக இருந்தால், தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் திருப்புத்தொகை வழங்கப்படும்.


தீர்ப்பு, எதிராக அமைந்தால், செலுத்த வேண்டிய வரி, தற்பொழுது நடைமுறையிலிருக்கும் சட்டத்தின் கீழ் வசூலிக்கப்படாமல் இருந்தால், GST சட்டத்தின் கீழ் நிலுவை வரியாக வசூலிக்கப்படும். (சட்டப்பிரிவு 142(6) , 142 (7)


501.  தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் திருத்தம் செய்யப்பட்ட நமூனா தாக்கல் செய்யப்பட்டு ஏதேனும் திருப்புத்தொகை வழங்க வேண்டியிருந்தால், அது GST சட்டத்தின் கீழ் எப்படி கையாளப்படும். ?


 GST நடைமுறைப்படுத்தப்பட்ட தேதிக்குப் பின்னர், தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் திருத்தம் செய்யப்பட்ட நமூனா தாக்கல் செய்யப்பட்டு ஏதேனும் திருப்புத்தொகை வழங்க வேண்டியிருந்தால், பணமாக, தற்போது நடைமுறையிலிருக்கும் சட்டத்தின் படியே திருப்புத்தொகை வழங்கப்படும். (சட்டப்பிரிவு 142 (9)(பி)


502.  தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் ஒப்பந்தம் மேற்கொள்ளப்பட்டு GST நடைமுறைப்படுத்தப்பட்ட பிறகு வழங்கல் செய்யப்படும் ஒரு சரக்கு (அல்லது) சேவைக்கு எந்த சட்டத்தின் கீழ்வரியை செலுத்த வேண்டியிருக்கும் ?


 அத்தகைய வழங்கலுக்கு, GST சட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்த வேண்டியிருக்கும். (GST சட்டப்பிரிவு 142 (10))


503.  தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் வரிவிதிக்க வேண்டிய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள், GST சட்டத்தின் கீழ் வழங்கப்பட்டால் GST வரியும் செலுத்த வேண்டியிருக்குமா ?


 தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் வரிவிதிக்க வேண்டிய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள், GST சட்டத்தின் கீழ் வழங்கப்பட்டால் முந்தைய சட்டத்தில் செலுத்த வேண்டிய வரித்தொகைக்கு இணையாக GST வரி செலுத்த வேண்டியதில்லை. (GST சட்டப்பிரிவு 142 (11))


504.  GST நடைமுறைப்படுத்தப்பட்ட தேதிக்குப் பிறகு தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் பிறப்பிக்கப்பட்ட வரி விதிப்பாணை (அல்லது) தீர்ப்பிற்கு வழங்கவேண்டிய திருப்புத்தொகை, GST சட்டத்தின் கீழ் கொடுக்கப்படுமா ?

 தற்போது நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் திருப்புத்தொகை வழங்கப்படும். (சட்டப்பிரிவு 142 (8) (b))


505.  உள்ளீட்டு சேவை விநியோகிப்பாளர் (ISD), முந்தைய சட்டத்தின் கீழ் வைத்துள்ள உள்ளீட்டு வரியை, GST சட்டத்தில் பகிர்ந்தளிக்க இயலுமா ?

 ஆம். இதுபோன்ற சேவைகளோடு தொடர்புடைய விலைப்பட்டியல், GST நடைமுறைப்படுத்தப்பட்ட நாளிலோ (அல்லது) அதற்குப் பிறகோ பெறப்பட்டிருந்தாலும், தன்னிடமுள்ள உள்ளீட்டு வரி வரவினை, GST யின் கீழ் பகிர்ந்தளிக்கலாம். (சட்டப்பிரிவு 140 (7))

506.  மாநில VAT வரிச்சட்டத்தின் கீழ், வரிபிடித்தம் செய்ய வேண்டிய இனங்களில் (TDS), GST அமுலாக்கம் செய்யப்பட்ட நாளுக்கு முன் விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட்டு, அந்த நாளுக்குப் பிறகு பணம் பட்டுவாடா செய்யப்பட்டிருந்தால் GST சட்டத்தின் கீழ் (TDS) பிடித்தம் செய்யப்படுமா ?

 இல்லை. GST சட்டத்தின் கீழ் வரிப்பிடித்தம் செய்யப்படமாட்டாது.

507.  ஒப்புதலுக்காக (for approval) GSTக்கு முன்பு அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள், GST நிறைவேற்றப்பட்ட ஆறு மாதங்களுக்குப் பிறகு திரும்ப வரப்பெற்றால், அதற்கு GST சட்டத்தின் கீழ் வரி செலுத்த வேண்டுமா ?

 ஆம். அப்படிப்பட்ட சரக்குகள் GST சட்டத்தின் கீழ் வரிக்குரிய சரக்குகளாக இருந்தால், சரக்குகளைத் திருப்பி அளிக்கும் நபர் (அல்லது) சரக்குகளுக்கு ஒப்புதல் கொடுக்காத நபர், 1.7.2017ல் இருந்து ஆறு மாதம் (அல்லது மேலும் அதிகபட்சமாக நீட்டிக்கப்பட்ட இரண்டு மாதங்கள்) கழித்து திருப்பி வழங்கும் பட்சத்தில் சரக்குகளை ஒப்புதலுக்காக அனுப்பியவர் வரி செலுத்த வேண்டியிருக்கும். (சட்டப்பிரிவு 142 (12))