

ಅಧ್ಯಾಯ II

ಅಧ್ಯಾಯ-II

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

2.1 ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ವಹಣೆ

ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು (ಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಜಾರಿಗೆ ತಂದನಂತರ, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯ ಸಾಂಸ್ಥಿಕ ರಚನೆಯು ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ (ವ್ಯಾಟ್) ಜಾರಿಯಲ್ಲಿದ್ದಂತಹ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಇದ್ದಂತೆಯೇ ಮುಂದುವರಿದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿರುವುದು. ಈ ಹಿಂದಿನ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿಗಳನ್ನು ಸ್ಥಳೀಯ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿಗಳು (ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿ), ಉಪ - ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿಗಳು (ಎಸ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿ) ಎಂಬುದಾಗಿ ಪುನರ್-ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು ಈ ಮೊದಲಿನಂತೆಯೇ ಮುಂದುವರಿದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿರುತ್ತವೆ. ಅನ್ವಯಗೊಳ್ಳುವಂತಹ ಕಾನೂನುಗಳು/ಅಧಿನಿಯಮಗಳು ಮತ್ತು ನಿಯಮಗಳು ಸರ್ಕಾರದ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿ (ಅಡಿಷನಲ್) ಮುಖ್ಯ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಯವರು, ಹಣಕಾಸು ಇಲಾಖೆ, ಇವರಿಂದ ನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುತ್ತವೆ. ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯ ಮುಖ್ಯಸ್ಥರಾಗಿರುವಂತಹ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರವರು 14 ಹೆಚ್ಚುವರಿ (ಅಡಿಷನಲ್) ಆಯುಕ್ತರವರುಗಳ ಸಹಾಯದಿಂದ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವರು. ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ 13 ವಿಭಾಗೀಯ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿಗಳು (ವಿಭಾಗೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ), 13 ಮನವಿ (ಅಪೀಲ್) ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ಕಚೇರಿಗಳು, 13 ಜಾರಿ/ಜಾಗೃತ ದಳ (Enforcement/Vigilance) ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಅಪಧಾನ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ (Minor Act) ವಿಭಾಗ, ಇವುಗಳು 42 ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರವರುಗಳಿಂದ (ವಾತೆಜಂಆಗಳು) ನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುತ್ತಿರುವವು. ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ 123 ಉಪ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು (ವಾತೆಉಆ), 321 ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು (ವಾತೆಸಆ) ಹಾಗೂ 526 ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವರು. ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ನೇತೃತ್ವದಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುತ್ತಿರುವಂತಹ 118 ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಗಳು ಹಾಗೂ ಎಸ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಗಳು ಕ್ಷೇತ್ರ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವವು. ಇಲಾಖೆಯಿಂದ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳು/ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು ಅಂತಿಮ ರೂಪಕ್ಕೆ ತರಲ್ಪಡುತ್ತಿರುವ 266 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳ ನೇತೃತ್ವವನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಉಪ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಹೊಂದಿರುವರು.

2.2 ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ

ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವಂತಹ ಮಾಹಿತಿಯ ಅನುಸಾರ, ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವಿಭಾಗವು 2011-12ರಿಂದ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವುದು. 2019-20 ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ನಡೆಸಲು 317 ಕಚೇರಿಗಳು ಬಾಕಿಯಿದ್ದವು, ಅವುಗಳ ಪೈಕಿ 65 ಕಚೇರಿಗಳ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ನಡೆಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಂತೆ, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಂಶಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ, ಇತ್ಯರ್ಥಗೊಂಡವುಗಳು ಹಾಗೂ ಒಳಗೊಂಡಿರುವಂತಹ ಹಣಕಾಸಿನ ಮೌಲ್ಯದ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಗಳ ವರ್ಷವಾರು ವಿವರಗಳನ್ನು ಕೋಷ್ಟಕ 2.1ರಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.1

ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವಿಭಾಗವು ಗಮನಿಸಿದ್ದಂತಹ ಅಂಶಗಳ ವರ್ಷವಾರು ವಿವರಗಳು

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

ವರ್ಷ	ಗಮನಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಅಂಶಗಳು		ಇತ್ಯರ್ಥಗೊಳಿಸಲಾದ ಅಂಶಗಳು		ಬಾಕಿಯಿರುವ ಅಂಶಗಳು	
	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ
2015-16	9161	288.45	987	6.98	8174	281.47
2016-17	3429	140.85	44	1.23	3385	139.62
2017-18	2339	21.90	102	6.85	2237	15.05
2018-19	2554	47.69	144	2.76	2410	44.93
2019-20	6383	39.22	48	0.26	6335	38.96
ಒಟ್ಟು	23866	538.11	1325	18.08	22541	520.03

ಮೇಲಿನ ಕೋಷ್ಟಕದಿಂದ ಕಾಣಬಹುದಾದಂತೆ, 31 ಮಾರ್ಚ್ 2020ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ₹ 520.03 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದಂತಹ 22,541 ಪ್ರಕರಣಗಳು ಬಾಕಿಯಿದ್ದವು. ಬಾಕಿಯಿರುವ ಈ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಇತ್ಯರ್ಥಗೊಳಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ತ್ವರಿತ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಳ್ಳಬೇಕು.

2.3 ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ (ಜಿಎಸ್‌ಟಿ)

ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು, ಒಂದು ವಿವಿಧ ಹಂತಗಳಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾಗುವ ಹಾಗೂ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳು ಯಾವ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ ಅಥವಾ ಯಾವ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಕಳುಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ ಎಂಬುದರ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ವಿಧಿಸಲಾಗುವ ತೆರಿಗೆಯಾಗಿದ್ದು ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2017ನ್ನು 27 ಜೂನ್ 2017ರಂದು ಕಾಯಿದೆಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದನಂತರ 1 ಜುಲೈ 2017ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಿತು. ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಗಳು ಮತ್ತು ಮಾಸಿಕ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ - 3 ಬಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕೆಲವು ಸೂಕ್ತ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವುದು:

2.3.1 ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಗಳು

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

ಕೋಷ್ಟಕ 2.2

ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ನೋಂದಣಿಗಳು

ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರ ಪ್ರವರ್ಗ	ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರ ಸಂಖ್ಯೆ	ಒಟ್ಟಾರೆ ಸಂಖ್ಯೆಯ ಶೇಕಡಾವಾರು
ಸಾಮಾನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರುಗಳು	735620	84.86
ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರುಗಳು	110780	12.78
ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗುವುದರ ಮೂಲಕ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರುಗಳು	15366	1.77
ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ತೆರಿಗೆ ಸಂಗ್ರಹಿಸುವವರು	630	0.07
ಒಳಹರಿವು ಸೇವಾ ವಿತರಕರು	779	0.09
ಇತರರುಗಳು (ಆಕಸ್ಮಿಕ, ಎನ್‌ಆರ್‌ಟಿಪಿ, ಒಐಡಿಎಆರ್)	3708	0.43
ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವವರಒಟ್ಟು ಸಂಖ್ಯೆ	8,66,883	

ಮೂಲ:ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಂತೆ

31 ಮಾರ್ಚ್ 2020ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಒಟ್ಟಾರೆ ನೋಂದಣಿಗಳು 8.67 ಲಕ್ಷ ಆಗಿದ್ದವು, ಅವುಗಳ ಪೈಕಿ ಸಾಮಾನ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರುಗಳು ಶೇಕಡಾ

84.86ರಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರುಗಳು ಸುಮಾರು ಶೇಕಡಾ 12.78 ಆಗಿದ್ದರು.

2.3.2 ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಿಕೆಯ ಮಾದರಿ

2.3.2.1 ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಮಾದರಿ

ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವ ಅಂಕಿಅಂಶಗಳ ಅನುಸಾರ ಏಪ್ರಿಲ್ 2019ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2020ರ ಅವಧಿಗೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ⁸ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಪ್ರವೃತ್ತಿಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕ 2.3ರಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.3

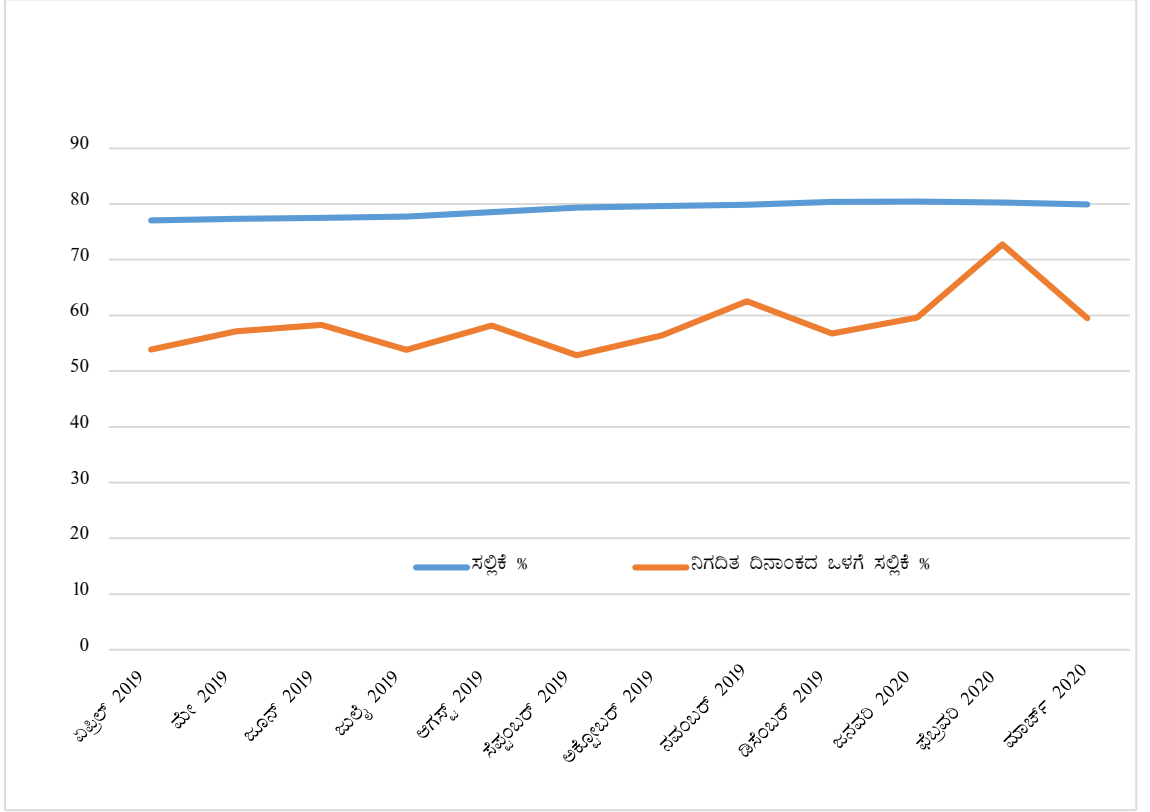
ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಮಾದರಿ

ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ					
ತಿಂಗಳುಗಳು	ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದುದು	ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದುದು	ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಶೇಕಡಾವಾರು ಸಲ್ಲಿಕೆ	ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು	ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಶೇಕಡಾವಾರು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು
ಏಪ್ರಿಲ್ 2019	811705	625231	77.03	437278	53.87
ಮೇ 2019	813675	629375	77.35	464949	57.14
ಜೂನ್ 2019	818270	634076	77.49	476844	58.27
ಜುಲೈ 2019	825571	641552	77.71	444574	53.85
ಆಗಸ್ಟ್ 2019	824120	647061	78.52	479447	58.18
ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2019	822011	651931	79.31	434314	52.84
ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2019	826873	658570	79.65	466528	56.42
ನವೆಂಬರ್ 2019	832137	664670	79.88	520356	62.53
ಡಿಸೆಂಬರ್ 2019	836248	672241	80.39	474347	56.72
ಜನವರಿ 2020	840887	676231	80.42	501365	59.62
ಫೆಬ್ರವರಿ 2020	844900	678180	80.27	614615	72.74
ಮಾರ್ಚ್ 2020	847997	677706	79.92	504637	59.51

2019-20ರ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸರಾಸರಿ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಸುವುದು ಶೇಕಡಾ 78.99 ಆಗಿದ್ದಿತ್ತು. ಜಿಎಸ್‌ಟಿ-3ಬಿ ರಿಟರ್ನ್ ಅನ್ನು ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದೊಳಗೆ ಸರಾಸರಿ 58.47 ಪ್ರತಿಶತದಷ್ಟು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಗಮನಿಸಲಾಗಿದೆ.

⁸ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್-3ಬಿ ರಿಟರ್ನ್ ಮಾಸಿಕ ಸ್ವಯಂ ಘೋಷಣೆಯಾಗಿದ್ದು, ನೋಂದಾಯಿತ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ತೆರಿಗೆದಾರರಿಂದ ಭರ್ತಿ ಮಾಡಬೇಕು. ಇದು ಬಾಹ್ಯ ಪೂರೈಕೆ, ಇನ್ವುಟ್ ಟ್ಯಾಕ್ಸ್ ಕ್ರೆಡಿಟ್, ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಇತ್ಯಾದಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ.

ರೇಖಾಚಿತ್ರ ಸಂಖ್ಯೆ 1 : ಏಪ್ರಿಲ್ 2019ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2020ರ ಅವಧಿಗೆ ಜಿಎಸ್‌ಟಿಆರ್ -3ಬಿ ಸಲ್ಲಿಕೆ



2.4 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಫಲಿತಾಂಶಗಳು

ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಬೇಕಾದ 430 ಘಟಕಗಳು/ಕಚೇರಿಗಳಿವೆ. ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ 4.55 ಲಕ್ಷ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ 134 ಘಟಕಗಳು/ಕಚೇರಿಗಳನ್ನು ಪರಿಶೋಧನೆಗಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿತು. ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು 2019-20 ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ 2.37 ಲಕ್ಷ ವರ್ತಕರುಗಳನ್ನು (ಶೇಕಡಾ 52.08) ಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿತು ಹಾಗೂ 126 ಘಟಕಗಳು/ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ₹ 280.58 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು, ನಮೂನೆ 240ರ ಅನುಸಾರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು, ಮದ್ಯದ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು, ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆ ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು, ದಂಡಗಳು ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು, ಬರಬೇಕಾದ ಪಾವತಿಗಳ ವಸೂಲಾತಿಗಾಗಿ ಅನುಸರಣಾ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳದಿದ್ದು, ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ/ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದು, ಇವೇ ಮುಂತಾದವುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 12,658 ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ ಶೇಕಡಾ 5.34) ಗಮನಿಸಿತು. ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳು ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಶೋಧನೆ ಆಧಾರದ ಮೇರಿಗೆ ಆಗಿರುವುದರಿಂದ ಇವುಗಳು ಕೇವಲ ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳಾಗಿರುತ್ತವೆ. ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿರುವಂತಹ ಅಂಶಗಳು ಕೋಷ್ಟಕ 2.4ರಲ್ಲಿ ನೀಡಿರುವಂತೆ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿಸ್ತೃತ ಪ್ರವರ್ಗಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬರುತ್ತವೆ.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.4

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಫಲಿತಾಂಶಗಳು

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಪ್ರವರ್ಗ	ಕಂಡಿಕೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ
I	ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ			
1	ನಮೂನೆ - 240ರ ಅನುಸಾರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು	36	102	5.95
2	ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು	149	209	51.19
3	ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು	21	57	15.34
4	ದಂಡಗಳನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು (ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದಗಳು 72(1), 72(2) ಮತ್ತು 74(4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ)	137	9982	49.58
5	ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು	29	127	2.97
6	ತೆರಿಗೆ ಬಾಕಿಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದ ಕಾರಣ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ನೀಡದಿದ್ದು (Not-Acknowledged Returns)	37	372	11.62
7	ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು (ಐಟಿಸಿ) ತಪ್ಪಾಗಿ/ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದು	86	149	13.40
8	ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿದ್ದು	29	39	2.59
9	ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆ ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು, ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳಿಗೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಪಾವತಿಗಳು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದು	44	64	31.97
10	ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ/ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದು	26	28	4.77
11	ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ವರ್ತಕರುಗಳಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು / ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದು	23	35	1.58
12	ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗೆ ಮಧ್ಯಂತರ ಜಮೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ತಪ್ಪಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದು	13	19	3.93
13	ಮಾರಾಟಗಳು/ವಿತರಣೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದು (ಇ-ಯುಪಿಎಎಸ್)	41	1053	60.86
14	ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು (ಟಿಡಿಎಸ್) ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಇತರೆ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು	91	418	24.62
	ಒಟ್ಟು	762	12,654	280.37
II	ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ (ಕೆಟಿಇಜಿ)			
15	ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ / ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು	4	4	0.21
	ಒಟ್ಟಾರೆ ಮೊತ್ತ	766	12,658	280.58

ಈ ಹಿಂದಿನ ಸಾಲುಗಳಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ 417 ಕಂಡಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದಂತಹ ₹ 17.15 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಿರುವುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ಪ್ರಸಕ್ತ ಸಾಲಿನ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿರುವುದು.

₹ 61.19 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಮೌವತೆ, ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿರುವುದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿರುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೆಲವು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಕಂಡಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಚರ್ಚಿಸಲಾಗಿರುವುದು.

2.5 ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72 (1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 35(1)ರ ಅನುಸಾರ, ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರೂ ಹಿಂದಿನ ತಿಂಗಳು ಅಥವಾ ಇತರೆ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯು ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಇಪ್ಪತ್ತು ದಿನಗಳ (ಅಥವಾ ಹದಿನೈದು ದಿನಗಳು⁹) ಒಳಗೆ ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಪ್ರಕಾರ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತೆ ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಅಥವಾ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗುವ ವರ್ತಕರು ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಗೆ ಸಮನಾದ ದಂಡದ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1) ತಿಳಿಸುತ್ತದೆ.

- ಎ) ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗುವುದು 10 ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ಐದರಷ್ಟು ಅಥವಾ ₹ 50 ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಅಧಿಕವೋ ಆ ಮೊತ್ತ, ಹಾಗೂ
- ಬಿ) ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗುವುದು 10 ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ಹತ್ತರಷ್ಟು.

ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2019 ಮತ್ತು ಜೂನ್ 2020ರ ನಡುವೆ ಎಂಟು ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ¹⁰ 23 ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ(ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಒಗಳು) 1.27 ಲಕ್ಷ ಕರದಾತರುಗಳ ಪೈಕಿ 4,704 ಕರದಾತರುಗಳು (ಶೇಕಡಾ 3.70) ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು (1.26 ಲಕ್ಷ) ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, 208 ಕರದಾತರುಗಳು (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಮಾದರಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದವುಗಳ ಪೈಕಿ ಶೇಕಡಾ 4.42) 2013-14ರಿಂದ 2017-18 ಸಾಲುಗಳಿಗೆ ₹ 89.63 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದಂತಹ 1324 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಅನ್ವಯಗೊಳ್ಳುವಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡ ದಿನದಿಂದ 20 ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರಿದಂತೆ ವಿಳಂಬವಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಈ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳು ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ಆಕರ್ಷಿಸುತ್ತಿದ್ದವಾದರೂ, ಅಂತಹ ದಂಡದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕರದಾತರುಗಳು ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಅದನ್ನು ವಿಧಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಯಾವುದೇ ಪ್ರಯತ್ನಗಳನ್ನು ಮಾಡಿರಲಿಲ್ಲ. ಇದು ₹ 5.73 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು.

ವರ್ತಕರು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಮೂಲ ಅಗತ್ಯ ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆಯು ಚಲಾಯಿಸಲಿಲ್ಲ ಮತ್ತು ಆದ್ದರಿಂದ ವಿಳಂಬವಾಗಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಪಾವತಿಗಳು ಗಮನಕ್ಕೆ ಬಾರದೇ ಹೋದವು ಹಾಗೂ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸುವುದರಿಂದ ತಪ್ಪಿಸಿಕೊಂಡವು ಎಂಬುದನ್ನು ಇಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸುವುದು ಸೂಕ್ತವೆನಿಸುತ್ತದೆ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಜೂನ್ 2020ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಆರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 7.61 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ₹ 5.12 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಐದು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಯಿತು, ಹಾಗೂ ₹ 1.27 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 17 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ₹ 1.28 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು

⁹ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಯೋಜನೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ.
¹⁰ ಬೆಳಗಾವಿ, ಬೆಂಗಳೂರು, ಧಾರವಾಡ, ಮಂಗಳೂರು, ಮೈಸೂರು, ರಾಯಚೂರು, ಉತ್ತರ ಕನ್ನಡ ಮತ್ತು ಯಾದಗಿರಿ.

ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ 179 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2021).

ತೆರಿಗೆಗಳ ಪಾವತಿಯಲ್ಲಿನ ವಿಳಂಬಕ್ಕಾಗಿ ದಂಡ ವಿಧಿಸುವ ಅನುವುಗಳನ್ನು ಕಟ್ಟುನಿಟ್ಟಿನಿಂದ ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವುದು.

2.6 ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು

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

ಸರ್ಕಾರವು 28 ಫೆಬ್ರವರಿ 2014ರ ತನ್ನ ಅಧಿಸೂಚನೆಯ¹¹ ಮೂಲಕ ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿಯನ್ನು ತೆಗೆದುಹಾಕಿತು ಹಾಗೂ ಸಿಎಲ್-9 ಪರವಾನಿಗೆಗಳನ್ನು¹² ಹೊಂದಿರುವವರಿಂದ ಅಂದರೆ ಬೃಹತ್ ಬೆಂಗಳೂರು ಮಹಾನಗರಪಾಲಿಕೆ, ಮಹಾನಗರಪಾಲಿಕೆ, ನಗರ ಸಭೆ ಅಥವಾ ಪಟ್ಟಣ ಪಂಚಾಯತಿಯ ಆಡಳಿತ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಬರುವ ಪ್ರದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಇರುವಂತಹ ಬಾರು ಮತ್ತು ರೆಸ್ತೋರೆಂಟುಗಳು ಹಾಗೂ ಸಿಎಲ್-7 ಪರವಾನಿಗೆದಾರರು¹³ ಅಂದರೆ ಹೋಟೆಲುಗಳು ಮತ್ತು ಊಟದ ಮನೆಗಳು ಮಾಡುವ ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಶೇಕಡಾ ಐದುವರೆಯ ದರದಲ್ಲಿ ಮೌವತೆ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯನ್ನು 1 ಮಾರ್ಚ್ 2014ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ತಂದಿತು.

ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ಅಧಿಸೂಚನೆಯನ್ನು 21 ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರಂದು¹⁴ ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು, ಆ ತಿದ್ದುಪಡಿಯ ಅನುಸಾರ ಗ್ರಾಮೀಣ ಪ್ರದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಇರುವಂತಹ ಸಿಎಲ್-9 ಪರವಾನಿಗೆದಾರರುಗಳು ಮಾರಾಟ ಮಾಡುವ ಮದ್ಯದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿ ನೀಡಲಾಯಿತು.

ನವಂಬರ್ 2019 ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಚ್ 2020ರ ನಡುವೆ ಏಳು ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ¹⁵ 14 ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 379 ಸಿಎಲ್-9 ಮತ್ತು ಸಿಎಲ್ -7 ಪರವಾನಿಗೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದ ವರ್ತಕರುಗಳ (ಮಾದರಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದ್ದು - ಶೇಕಡಾ 100ರಷ್ಟು) ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ 30 ಪರವಾನಿಗೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದ ವರ್ತಕರುಗಳಿಗೆ (ಶೇಕಡಾ 7.91) (ನಗರ ಪ್ರದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಇದ್ದಂತಹ ಬಾರುಗಳು ಮತ್ತು ರೆಸ್ತೋರೆಂಟುಗಳು) ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮಾರ್ಚ್ 2014ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2017ರ ನಡುವಿನ ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟದ ವಹಿವಾಟು ₹ 71.85 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಶೇಕಡಾ ಐದುವರೆ ದರದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯು ₹ 3.95 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು, ಅದರ ಪೈಕಿ ಕೇವಲ ₹ 0.31 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಇದು ₹ 3.64 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು. ಮುಂದುವರೆದು, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದಗಳು 72(2) ಮತ್ತು 36ರ

¹¹ ಅಧಿಸೂಚನೆ ಸಂಖ್ಯೆ ಎಫ್‌ಡಿ 21 ಸಿಎಸ್‌ಎಲ್ 2014 (II) ದಿನಾಂಕ 28 ಫೆಬ್ರವರಿ 2014.

¹² ಸಿಎಲ್ - 9 ಪರವಾನಿಗೆಯನ್ನು ಅಬಕಾರಿ ಇಲಾಖೆಯು ಬಾರು ಮತ್ತು ರೆಸ್ತೋರೆಂಟುಗಳಲ್ಲಿ ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟಕ್ಕಾಗಿ ನೀಡುವುದು.

¹³ ಸಿಎಲ್ - 7 ಪರವಾನಿಗೆಯನ್ನು ಅಬಕಾರಿ ಇಲಾಖೆಯು ಹೋಟೆಲು ಮತ್ತು ಊಟದ ಮನೆಗಳಲ್ಲಿ (ಬೋರ್ಡಿಂಗ್ ಹೌಸ್) ಮದ್ಯ ಮಾರಾಟಕ್ಕಾಗಿ ನೀಡುವುದು.

¹⁴ ಅಧಿಸೂಚನೆ ಸಂಖ್ಯೆ ಎಫ್‌ಡಿ 41 ಸಿಎಸ್‌ಎಲ್ 2017, ಬೆಂಗಳೂರು ದಿನಾಂಕ 21 ಏಪ್ರಿಲ್ 2014.

¹⁵ ಬೆಂಗಳೂರು, ಚಿತ್ರದುರ್ಗ, ದಾವಣಗೆರೆ, ಕೊಪ್ಪಳ, ಮಂಡ್ಯ, ರಾಯಚೂರು ಮತ್ತು ಯಾದಗಿರಿ.

ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಂತಹ ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ₹ 0.36 ಕೋಟಿ ಹಾಗೂ ₹ 2.15 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು.

ಆದ್ದರಿಂದ, ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ ಸೇರಿದಂತೆ ಪಾವತಿಸದಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆಯು ₹ 6.15 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು. ನಗರ ಪ್ರದೇಶಗಳಲ್ಲಿರುವ ಬಾರುಗಳು ಮತ್ತು ರೆಸ್ಟೋರೆಂಟುಗಳು ಮತ್ತು ಹೋಟೆಲುಗಳು ಮತ್ತು ಊಟದ ಮನೆಗಳಿಂದ (ಬೋಡಿಂಗ್ ಹೌಸ್) ಮಾಡಲಾಗುವ ಮದ್ಯದ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ 1 ಮಾರ್ಚ್ 2014ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತಾದರೂ, ಸಂಬಂಧಿತ ಎಲ್ಲಾ ವರ್ತಕರುಗಳು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುತ್ತಿರುವರೇ ಎಂಬುದನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮವನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ.

ಈ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಜೂನ್ ಮತ್ತು ಡಿಸೆಂಬರ್ 2020ರ ನಡುವೆ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ, 15 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ₹ 3.41 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಲಾಯಿತು. ಮೂರು ವರ್ಷಗಳಿಗೆ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಸಿರುವುದನ್ನು ಸ್ವಪ್ನಪಡಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಎರಡು ವರ್ಷಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ₹ 0.24 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದ ವಸೂಲಾತಿಗಾಗಿ ನಡವಳಿಗಳನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಮತ್ತೊಂದು ವರ್ಷದ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ 14 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2021).

ಉಳಿದ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆಯೂ ಅಂತಹ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ಎಲ್ಲೆಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲವೋ ಅಂತಹ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವುದು.

2.7 ಮಧ್ಯಂತರ ಅವಧಿಯ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ / ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳು ಮತ್ತು ಸೇವೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 140(1)ರ ಅನುಸಾರ, ಪರಿಚ್ಛೇದ 10ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವಂತಹ ಓರ್ವ ವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿದಂತೆ, ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ತಮ್ಮ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಲೆಡ್ಜರಿನಲ್ಲಿ, ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದ (1 ಜುಲೈ 2017) ತತ್ಕ್ಷಣದ ಹಿಂದಿನ ದಿನ/ದಿನಾಂಕಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಳ್ಳುವ ಅವಧಿಗೆ ಪ್ರಸಕ್ತ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಅಧಿನಿಯಮ-ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವಂತಹ ಸಂಬಂಧಿತ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತಾರೆ.

ಆದಾಗ್ಯೂ, ಈ ಕೆಳಗಿನ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಅನುಮತಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

- ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವುದಿಲ್ಲವಾದಲ್ಲಿ; ಅಥವಾ
- ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯತೆಯಿರುವಂತೆ ಅವರು (ವರ್ತಕರು) ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ತತ್ಕ್ಷಣದ ಹಿಂದಿನ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಅವಧಿಗೆ ಎಲ್ಲಾ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ;
- ಆದಾಗ್ಯೂ, ಪ್ರಸಕ್ತ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವಂತಹ ಅಧಿನಿಯಮ ನಿಯಮಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮೌವತೆ ಜಮೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಹಾಗೂ ಅಲ್ಲದೆಯೇ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರದ ಹೊರತು ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಅನುಮತಿಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ಐದು ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ¹⁶ ಏಪ್ರಿಲ್ 2019 ಮತ್ತು ಮಾರ್ಚ್ 2020ರ ನಡುವೆ ಎಂಟು¹⁷ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 1429 ಕರದಾತರುಗಳ ಪೈಕಿ ₹ 30.91 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ

¹⁶ ಬೆಂಗಳೂರು, ಮಂಗಳೂರು, ಮೈಸೂರು, ರಾಯಚೂರು ಮತ್ತು ಶಿವಮೊಗ್ಗ.

ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದಂತಹ 358 ಕರದಾತರುಗಳ (ಶೇಕದ 25.05) ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ 16 ಕರದಾತರುಗಳು (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ಆಯ್ಕೆಗಳ ಪೈಕಿ ಶೇಕಡಾ 4.47) ತಾವು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ ಟಿಆರ್‌ಎಎನ್-1 ನಮೂನೆಗಳಲ್ಲಿ ₹ 3.71 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು.

ಆದಾಗ್ಯೂ, ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ನಮೂನೆ - 240ರಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿದ್ದಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ತ:ಖ್ತೆ, ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವುದೇ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲವೇ ಹಾಗೂ ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಿ ಈ ವರ್ತಕರುಗಳು ಕೇವಲ ₹ 1.05 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅರ್ಹರಾಗಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಇದು ₹ 2.66 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ/ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ನವಂಬರ್ ನಿಂದ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2020ರ ನಡುವೆ ಇಲಾಖೆ ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 0.68 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ 13 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ.

ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ಮಧ್ಯಂತರ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಪತ್ತೆಹಚ್ಚುವುದನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವುದು.

2.8 ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು

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

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳು, 2005ರ ನಿಯಮ 3 (2)ರ ಅನುಸಾರ, (ಎ)ಯಿಂದ (ಎಂ)ನಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವಂತೆ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳಿಗೆ ಅನುವು ಮಾಡಿದನಂತರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗುವುದು. ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ ಅಥವಾ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಎಲ್ಲಾ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಕಳೆದುಕೊಳ್ಳಲು, ಅಂತಹ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಾಗಿ ಕೋರುವ ವರ್ತಕರು ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರಾಗಿದ್ದು ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ಮೊತ್ತಗಳ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಅಂತಹ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಕ್ಕೆ ಸಾಕ್ಷಾಧಾರವಾಗಿ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವ ಷರತ್ತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತೆ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 3 (2) (i-1) ಅನುವು ಮಾಡಿರುತ್ತದೆ.

¹⁷ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-60 - ಬೆಂಗಳೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-75 - ಬೆಂಗಳೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-140 - ಬೆಂಗಳೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-195 - ಮೈಸೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-230 - ಸಾಗರ, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-260 - ಮಂಗಳೂರು ಮತ್ತು ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-535 - ಸಿಂಧನೂರು.

ಆಗಸ್ಟ್ 2019 ಹಾಗೂ ಜನವರಿ 2020ರ ನಡುವೆ ಆರು¹⁸ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಏಳು ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳ (ಎಲ್‌ಜಿಎಸ್‌ಟಿಒಗಳು) 4,886 ರ ಪೈಕಿ 245 ದಾಖಲೆಗಳ (ಶೇಕಡಾ 5.01) ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, 2015-16ರಿಂದ 2017-18 (ಜೂನ್ 2017ರವರೆಗೆ) ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ 13 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ (ಶೇಕಡಾ 5.31) ಸಿವಿಲ್ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳಿಗೆ ಮಾಡಲಾದ ಪಾವತಿಗಳ ಕಡೆಗೆ ₹ 46.71 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು.

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಗಿ, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 3 (2)(i-1)ರ ಉಲ್ಲಂಘನೆಯಂತೆ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳ ಕಡೆಗೆ ಕೋರಿದ್ದಂತಹ ₹ 46.71 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ₹ 25.64 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ವಹಿವಾಟನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಇದು ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ವಹಿವಾಟನ್ನು ₹ 21.07 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸುವಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಇದರ ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ₹ 0.84 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು. ಅಲ್ಲದೆಯೇ, ₹ 0.06 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡ ಹಾಗೂ ₹ 0.26 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. ಒಟ್ಟಾರೆ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ₹ 1.16 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಡಿಸೆಂಬರ್ 2020ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ, ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ₹ 0.20 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ 10 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನೀಡಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2021).

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಮಾಡಿರುವ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೋರಿಕೆಗಳು ಹಾಗೂ ಅವುಗಳಿಗೆ ಪರಸ್ಪರ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಉಪಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರುವ ವಹಿವಾಟುಗಳ ಘೋಷಣೆಗಳನ್ನು ಸವಿವರ ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಆಯ್ಕೆಗಾಗಿ ಒಂದು ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯ ಪರಿಮಿತಿಯಾಗಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವುದು.

2.9 ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ/ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 10ರ ಅನುಸಾರ, ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 'ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ' (ಟೆಕ್ಸ್‌ಪುಟ್ ಟ್ಯಾಕ್ಸ್) ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲ್ಪಡುವುದಾದಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 'ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ' ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲ್ಪಡುವುದು. ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ತಾವು ಪಾವತಿಸಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡನಂತರ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ತಾವು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಿಂತಲೂ ಅಧಿಕವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿಯೂ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ಅನುವು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವುದು. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ನಿಯಮಗಳು, 2005ರ ನಿಯಮ 127ರ ಅನುಸಾರ, ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 5ರ ಉಪ-ಪರಿಚ್ಛೇದ (10)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ಮಾಸಿಕ ಅಥವಾ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ

¹⁸ ಬೆಳಗಾವಿ, ಬೆಂಗಳೂರು, ಹುಬ್ಬಳ್ಳಿ, ಮಂಗಳೂರು, ತುಮಕೂರು ಮತ್ತು ಉತ್ತರ ಕನ್ನಡ.

ಹಾಗೂ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 27ರ ಉಪ-ಪರಿಚ್ಛೇದ (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ಅಂತಿಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ತಾವು ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ತಾವು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೀರುವಂತಹ ಯಾವುದೇ ವರ್ತಕರು ಅಂತಹ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಕೇಂದ್ರ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ, ಅಧಿನಿಯಮ, 1956ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು.

ನಾಲ್ಕು¹⁹ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ 10 ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ (ಎಂಟು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು, ಒಂದು ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ ಮತ್ತು ಒಂದು ಆಡಳಿತ ಕಚೇರಿ) 24,270ರ ಪೈಕಿ 21,643 ದಾಖಲೆಗಳ (ಶೇಕಡಾ 89.17) ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ 2019 ಮತ್ತು ಮಾರ್ಚ್ 2020ರ ನಡುವೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ವರ್ತಕರು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಬಂದಿದ್ದಂತಹ ಹಾಗೂ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತಮ್ಮ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರು ಹೊಂದಿದ್ದಂತಹ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ವರ್ತಕರು ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ಅವರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಪರಿಷ್ಕೃತ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರುಗಳು ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240ರಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ್ದ ಸಲಹೆಗಳು ಹಾಗೂ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿದ್ದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಿತು.

12 ವರ್ತಕರುಗಳು 2010-11ರಿಂದ 2017-18 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ₹ 0.83 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅರ್ಹರಾಗಿದ್ದರು, ಆದಾಗ್ಯೂ, ಈ ವರ್ತಕರುಗಳು ₹ 2.39 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದ್ದರು, ಇದು ₹ 1.56 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಮುಂದುವರೆದು, ಅನ್ವಯಗೊಳ್ಳುವಂತಹ ದಂಡ (ಶೇಕಡಾ 10) ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯ (ಶೇಕಡಾ 1.5) ಮೊತ್ತಗಳು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ₹ 0.12 ಕೋಟಿ ₹ 0.99 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು. ಒಟ್ಟಾರೆ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕ 2.5ರಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಿರುವಂತೆ ₹ 2.67 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.5

ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದ್ದುದು

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಕರದಾತರ ಟಿಐಎನ್ ಸಂಖ್ಯೆ	ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿ	ಹಿಂದಿನ ತಿಂಗಳಿಂದ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಬೇಕಾಗಿದ್ದ ಮರುಪಾವತಿ/ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ವಾಸ್ತವಿಕ ಮೊತ್ತ (ರೂಪಾಯಿಗಳು)	ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲಾಗಿದ್ದ ಮೊತ್ತ (ರೂಪಾಯಿಗಳು)	ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲಾಗಿದ್ದ ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತ (ರೂಪಾಯಿಗಳು)	ದಂಡ (ರೂಪಾಯಿಗಳು)	ವಿಳಂಬದ ಅವಧಿ (ತಿಂಗಳುಗಳು)	ಬಡ್ಡಿ (ರೂಪಾಯಿಗಳು)	ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ (ರೂಪಾಯಿಗಳು)
1.	29860091301	2014-15	0	2168315	2168315	216832	64	2081582	4466729
<p>ವಾತೆಸಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ) - 2.5, ಬೆಂಗಳೂರು, ಇವರು 2013-14 ಸಾಲಿಗೆ ತಮ್ಮ ಆದೇಶ ಸಂಖ್ಯೆ ದಿನಾಂಕ 30.03.2019ರ ಮೂಲಕ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ₹ 39,86,036ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಿದರು. ಆದ್ದರಿಂದ ಏಪ್ರಿಲ್ 2014 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಸಲುವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಅರ್ಹತೆ ಇರಲಿಲ್ಲ. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರದಾತರು ₹ 21,68,315ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋದರು ಹಾಗೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39(1)ರ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಓದಲ್ಪಡುವ ಪರಿಚ್ಛೇದ 69(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ 30.09.2019ರಂದು ತಿದ್ದುಪಡಿ ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸಲಿಲ್ಲ. ಇದು ಏಪ್ರಿಲ್ 2014 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ₹ 21,68,315ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.</p>									
2.	29320622188	2014-15	3759358	4461767	702409	0	-	0	702409

¹⁹ ಬಳ್ಳಾರಿ, ಬೆಂಗಳೂರು, ಚಿತ್ರದುರ್ಗ ಮತ್ತು ಉಡುಪಿ.

	<p>2014-15 ಸಾಲಿಗೆ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39(1)(ಎ) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದಂತಹ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ, ₹ 1,11,27,990ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ 14ರಿಂದ ಏಪ್ರಿಲ್ 14 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರುವ ಸಲುವಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಲಾಯಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, 2012-13 ಸಾಲಿಗೆ 22.03.2019ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ₹ 37,59,358/-ರಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ನಿರ್ಬಂಧಿಸಲಾಯಿತು ಅದರ ಏಪ್ರಿಲ್ 2013 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮೌವತೆ 100ರಲ್ಲಿ ₹ 44,61,767/-ರಷ್ಟನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲಾಗಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ 2013-14 ಸಾಲಿಗೆ 26.03.2019ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಆದೇಶದಲ್ಲಿಯೂ ಸಹ ಈ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿರ್ಬಂಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಇದರಿಂದಾಗಿ 2014-15 ಸಾಲಿಗೆ ₹ 7,02,409/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋದಂತಹ ಕ್ರೋಡೀಕೃತ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಭೀರಿದ್ಧಿತು.</p>								
3.	29680563014	2012-13	0	283642	283642	28364	68	289315	601321
		2013-14	0	345429	345429	34543	79	409333	789305
	<p>2011-12 ಸಾಲಿಗೆ 23.03.2018ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39(1)(ಎ) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯಲ್ಲಿ ₹ 16,63,476/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಲಾಯಿತು. ಆದ್ದರಿಂದ, ಏಪ್ರಿಲ್ 2012 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತದ ಅರ್ಹತೆಯೂ ಇರಲಿಲ್ಲ. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರದಾತರು ಏಪ್ರಿಲ್ 2012 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ₹ 2,83,642/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತಂದಿದ್ದರು ಹಾಗೂ 2012-13 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ 29.01.2018ರಂದು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ಇದು ಏಪ್ರಿಲ್ 2012 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ₹ 2,83,642/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು. ಮುಂದುವರೆದು, 2012-13 ಸಾಲಿನ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ, ಏಪ್ರಿಲ್ 2013 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವೂ ಇರಲಿಲ್ಲ. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಏಪ್ರಿಲ್ 2013 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಮೌವತೆ - 100ರ ಅನುಸಾರ, ಕರದಾತರು ₹ 3,45,429/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಬಂದಿದ್ದರು, ಇದು ₹ 3,45,429/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಬರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.</p>								
4.	29391189357	2015-16	0	1338216	1338216	133822	52	1043808	2515846
	<p>ವಾತೆಸಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ) - 5.3, ಬೆಂಗಳೂರು, ಇವರು 2014-15 ಸಾಲಿಗೆ ತಮ್ಮ ಆದೇಶ ಸಂಖ್ಯೆ ದಿನಾಂಕ 27.03.2019ರ ಮೂಲಕ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ₹ 6,36,23,407/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಿದ್ದರು. ಆದ್ದರಿಂದ, ಏಪ್ರಿಲ್ 2015 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಅರ್ಹತೆ ಇರಲಿಲ್ಲ. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರದಾತರು ಏಪ್ರಿಲ್ 2015 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ₹ 13,38,216/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತಂದಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಅದನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಕರದಾತರು ಅದನ್ನು ಪಾವತಿಸಲಿಲ್ಲ. ಇದು ಏಪ್ರಿಲ್ 2015 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ₹ 13,38,216/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.</p>								
5.	29700064714	2012-13	0	104935	104935	10494	70	66189	181618
	<p>2012-13 ಸಾಲಿಗೆ 16.03.2018ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ, ₹ 1,04,935/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ 12ರಿಂದ ಏಪ್ರಿಲ್ 12 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ 2011-12 ಸಾಲಿಗೆ 23.04.2018ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ₹ 20,49,939/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಬಗ್ಗೆ ಯಾವುದೇ ನಡವಳಿಗಳನ್ನು ಚರ್ಚಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ₹ 1,04,935/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸಿದನಂತರ ಏಪ್ರಿಲ್ 2012 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ₹ 63,037/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ಅದನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ತೆರಿಗೆದಾತರು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.</p>								
6.	29690075826	2011-12	1851958	3737537	1885579	188558	82	2319262	4393399
		2012-13	0	2788487	2788487	278849	62	2593293	5660629
	<p>2011-12 ಸಾಲಿಗೆ 6.04.2018ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ, ಮಾರ್ಚ್ 2012 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ₹ 1,65,71,116/- ಆಗಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಮೌವತೆ 120ರಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾದ ₹ 1,50,83,434/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮತ್ತು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾದ ₹ 8,84,785/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಳೆದನಂತರ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ ಕರದಾತರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಬಾಕಿ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವು ₹ 6,42,897/- ಆಗಿದ್ದಿತು. ₹ 27,88,487/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ 2012 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತ ಎಂಬುದಾಗಿ ನಮೂದಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತಾದರೂ, ಅದನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ 2012 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಸೇರಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ಇದು 2012-13 ಸಾಲಿಗೆ 22.07.2017ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ</p>								

	₹ 27,88,487/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.								
7.	29070058416	2013-14	1026298	1071072	44774	4477	25	16790	66041
	2012-13 ಸಾಲಿಗೆ 09.01.2015ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ, ₹ 10,26,298/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯು ಏಪ್ರಿಲ್ 2013 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಲಭ್ಯವಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, 2013-14 ಸಾಲಿಗೆ ದಿನಾಂಕ 02.07.2015ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ, ₹ 10,71,072/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು, ಇದು ₹ 44,774/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.								
	29070058416	2014-15	0	1460690	1460690	146069	13	284835	1891594
	2013-14 ಸಾಲಿಗೆ 02.07.2016ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ, ವರ್ತಕರು ₹ 5,30,950/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಏಪ್ರಿಲ್ 2014 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅರ್ಹರಾಗಿರಲಿಲ್ಲ. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರದಾತರು ಏಪ್ರಿಲ್ 2014 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಮೌವತೆ 100ರ (ಪರಿಷ್ಕೃತ)ನುಸಾರ ₹ 14,60,690/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ 2014 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿದ್ದರು.								
8.	29440487971	2010-11	364105	1377454	1013349	0	-	0	1013349
	2010-11 ಸಾಲಿಗೆ 02.07.2015ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ, ಹಿಂದಿನ ಸಾಲಿನಿಂದ ₹ 13,77,754/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲು ಕರದಾತರಿಗೆ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಮಾರ್ಚ್ 2010 ತಿಂಗಳಿನ ಮೌವತೆ - 100ರ ಅನುಸಾರ ₹ 3,64,105/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮಾತ್ರ ಮುಂದಿನ ಸಾಲಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಬೇಕೆಂದಿತ್ತು.								
9.	29280470211	2011-12	1129248	1426459	297211	0	-	0	297211
	2011-12 ಸಾಲಿಗೆ 26.11.2015ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ, ಹಿಂದಿನ ಸಾಲಿನಿಂದ ₹ 14,26,459/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲು ಕರದಾತರಿಗೆ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, 2010-11 ಸಾಲಿಗೆ 11.08.2020ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಅನುಸಾರ ಕೇವಲ ₹ 11,29,248/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ಸಾಲಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲಾಗಿದ್ದಿತು, ಇದು ₹ 2,97,211/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.								
10.	29271161099	ಏಪ್ರಿಲ್ 2015	153733	1413567	1259834	0	-	0	1259834
	ವಾತೆಸಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-1, ಬಳ್ಳಾರಿ, ಇವರು 2014-15 ಸಾಲಿಗೆ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 69ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ 28.06.2019ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ ತಿದ್ದುಪಡಿ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ, ಏಪ್ರಿಲ್ 2015 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವು ₹ 1,53,733/- ಆಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಮೌವತೆ - 100 ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಅನುಸಾರ ಕರದಾತರು ಏಪ್ರಿಲ್ 2015 ತಿಂಗಳಿಗೆ ₹ 14,13,567/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿದ್ದರು. ಇದು ಏಪ್ರಿಲ್ 2015 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ₹ 12,59,834/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.								
11.	29720782406	2011-2012	0	672954	672954	0	-	0	672954
	ವಾತೆಸಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-ಉಡುಪಿ, ಇವರು 2011-12 ಸಾಲಿಗೆ 11.04.2017ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ಮಾರ್ಚ್ 2011 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲಾದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವು ₹ 6,72,954/- ಆಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರದಾತರು ಮಾರ್ಚ್ 2011 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಆದೇಶ ಸಂಖ್ಯೆ 97040 ದಿನಾಂಕ 22.08.2013ರ ಮೂಲಕ ₹ 6,72,954/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿ ಕೋರಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಅದನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಇದು ಏಪ್ರಿಲ್ 2011 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ₹ 6,72,954/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.								
12.	29940060702	2016-17	30393	1258635	1228242	122824	45	829063	2180129
	2015-16 ಸಾಲಿಗೆ 31.07.2019ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ, ಏಪ್ರಿಲ್ 2016 ತಿಂಗಳಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಮೊತ್ತವು ₹ 30,393/- ಆಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಮೌವತೆ - 100 ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಅನುಸಾರ ಕರದಾತರು ಏಪ್ರಿಲ್ 2016 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ₹ 12,58,635/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ತಂದಿದ್ದರು. ಇದು ಏಪ್ರಿಲ್ 2016 ತಿಂಗಳಿಗೆ ₹ 12,28,242/-ರಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.								
ಒಟ್ಟು			83,15,093	2,39,09,159	1,55,94,066	11,64,831		99,33,471	2,66,92,368

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಡಿಸೆಂಬರ್ 2020 ಮತ್ತು ಜನವರಿ 2021ರ ನಡುವೆ ಇಲಾಖೆ ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ, ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 19.58 ಲಕ್ಷಮೊತ್ತದ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆ ನೋಟೀಸನ್ನು ನೀಡಲಾಯಿತು, ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಇಲಾಖಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಯಿತು,

ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವು ಮನವಿ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಮುಂದೆ ಇರುವುದು ಹಾಗೂ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳು ಎನ್‌ಸಿಎಲ್‌ಟಿ ಮುಂದೆ ಇರುವವು. ಉಳಿದ ಏಳು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2021).

ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ಪರಿಷ್ಕೃತ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ತಃಖ್ತೆಗಳು ಮತ್ತು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಯಥಾರ್ಥತೆಯನ್ನು ತದನಂತರದ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲಾಗಿರುವಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಇಲಾಖೆಯು ಯಥಾರ್ಥತೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವುದು.

2.10 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ತಃಖ್ತೆಯಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 31 (4)ರ ಅನುಸಾರ, ಒಂದು ವರ್ಷದಲ್ಲಿನ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಮೊತ್ತವನ್ನು²⁰ ಮೀರುವ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಓರ್ವ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಕಾಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ಗಳು ಅಥವಾ ಕರದಾತರ ಪರವಾಗಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು ನೋಡಿಕೊಳ್ಳುವವರಿಂದ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು) ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಮೌವತೆ-240 ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಇನ್ನಿತರೆ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ಸಾಲು ಅಂತ್ಯಗೊಂಡನಂತರ ಒಂಬತ್ತು ತಿಂಗಳುಗಳ ಒಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವರ್ತಕರ ತೆರಿಗೆ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವಂತೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ/ಮರುಪಾವತಿಗಾಗಿನ ಅವರ ಅರ್ಹತೆ ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ನಂತರ ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಅವುಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾದಂತಹ ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿದ ಮೊತ್ತ, ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ಒಂದು ತುಲನಾತ್ಮಕ ತಃಖ್ತೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರಿಗೆ ಅನುವು ಮಾಡುತ್ತದೆ. ಅವುಗಳ ನಡುವೆ ಯಾವುದಾದರೂ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳಿದ್ದಲ್ಲಿ, ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಯಾವುದಾದರೂ ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ ಪಾವತಿಯು ಆಕರ್ಷಿತವಾಗುವುದಾದಲ್ಲಿ, ಅವುಗಳೊಂದಿಗೆ ಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ಅವರಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಯ ಅರ್ಹತೆಯಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಕೋರತಕ್ಕದ್ದು, ಇವೆರಡರಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಅನ್ವಯವೋ ಅದರಂತೆ.

ಏಳು²¹ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ ನವಂಬರ್ 2019 ಮತ್ತು ಮೇ 2020ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 16 ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 78,363 ವರ್ತಕರುಗಳ ಪೈಕಿ 3,074 ವರ್ತಕರ (ಶೇಕಡಾ 3.92) ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, 65 ವರ್ತಕರುಗಳು (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ಆಯ್ಕೆಗಳ ಪೈಕಿ ಶೇಕಡಾ 2.11) ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ರಲ್ಲಿನ ತಮ್ಮ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ 2014-15ರಿಂದ 2017-18 ಸಾಲುಗಳಿಗೆ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಮೀರಿದಂತೆ ₹ 3.78 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಅದನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ವರ್ತಕರುಗಳು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಸ್ವತಃ ತಾವಾಗಿಯೇ ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿತ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳು ಈ ಬಾಕಿ ಮೊತ್ತಗಳ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಮುಂದುವರೆದು, ಅಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ದಂಡ (ಶೇಕಡಾ 10) ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿ (ತಿಂಗಳು ಒಂದಕ್ಕೆ ಶೇಕಡಾ 1.5) ಮೊತ್ತಗಳು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ₹ 0.38

²⁰ 31 ಮಾರ್ಚ್ 2010ರವರೆಗೆ ₹ 40 ಲಕ್ಷ ಏಪ್ರಿಲ್ 2010ರಿಂದ 31 ಮಾರ್ಚ್ 2011ರವರೆಗೆ ₹ 60 ಲಕ್ಷ ಹಾಗೂ ತದನಂತರದಲ್ಲಿ ₹ 100 ಲಕ್ಷ.
²¹ ಬೆಂಗಳೂರು, ಕೊಪ್ಪಳ, ಮಂಡ್ಯ, ಮಂಗಳೂರು, ಮೈಸೂರು, ರಾಯಚೂರು ಮತ್ತು ಯಾದಗಿರಿ.

ಕೋಟಿ ಹಾಗೂ ₹ 1.95 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ ಪಾವತಿಸದಿದ್ದಂತಹ/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದಂತಹ ಒಟ್ಟಾರೆ ಮೊತ್ತವು ₹ 6.11 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು.

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ತಃಖ್ತೆಗಳಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರುಗಳು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರುವ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿರುವ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಗುರುತಿಸುವಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯು ವಿಫಲಗೊಂಡಿದ್ದಿತು. ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿನ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ರಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವುದಕ್ಕೆ “ಸ್ವೀಕೃತಿಯನ್ನು ನೀಡದಿರುವ”²² ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ಕಚೇರಿಗಳು ಗಮನಿಸುತ್ತಿರಲಿಲ್ಲ, ಇದು ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿರುವ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಪತ್ತೆಹಚ್ಚುವುದನ್ನು ತಡೆಹಿಡಿದಿದ್ದಿತು. ನಮೂನೆ - ಮೌವತೆ 240ರ ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತ ವಿವರ ಹಾಗೂ ಊಡಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ²³ ಪಿಡಿಎಫ್ ಕಡತಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿಬಿಂಬಿಸುವ ಡಿಜಿಟಲ್ ಮಾಹಿತಿ ಹಾಳೆಗಳ ನಡುವೆ ತಾಳೆ ಆಗದಿರುವುದು ಅಂತಹ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು ಉಲ್ಬಣಗೊಳಿಸಿದ್ದಿತು. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ, ವರ್ತಕರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿನ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿದ್ದಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ತಃಖ್ತೆಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲು ಒಂದು ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಕೊರತೆಯು ಪಾವತಿಸಬೇಕೆಂಬುದಾಗಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡದಿರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಡಿಸೆಂಬರ್ 2020ರಿಂದ ಫೆಬ್ರವರಿ 2021ರ ನಡುವೆ ಇಲಾಖೆ ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ, ಐದು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 0.07 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು, ₹ 0.60 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ 56 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2021).

ವರ್ತಕರುಗಳು ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ವಸೂಲಾತಿಯ ಅನುಸರಣಾ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಸಲುವಾಗಿ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ರ ಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ಮಾಡಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವುದು.

2.11 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ವಸೂಲಾತಿಗಾಗಿ ಅನುಸರಣಾ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳದಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 35(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯು ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದ ನಂತರ 20 ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ (ಅಥವಾ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗುವ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 15 ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ) ಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಐದು²⁴ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2019 ಮತ್ತು ಮೇ 2020ರ ನಡುವೆ 14 ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 1,814 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ವೈಕಿ (ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಸ್ವೀಕೃತಿಯನ್ನು ನೀಡದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಒಟ್ಟಾರೆ ಸಂಖ್ಯೆ) 806 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು (ಶೇಕಡಾ 44.43) ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಗಿ ನವಂಬರ್ 2013ರಿಂದ ಜೂನ್ 2017ರ ನಡುವಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ 93 ಕರದಾತರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ 293 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು (ಶೇಕಡಾ 36.35) ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನೀಯ ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ (ಇ-ಎಫ್‌ಎಸ್) ‘ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಸ್ವೀಕೃತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ’ ಎಂಬ ಸ್ಥಾನಮಾನವನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತಿದ್ದವು ಹಾಗೂ ₹ 3.17 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಸಂಬಂಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಅನ್ವಯಗೊಳ್ಳುವಂತಹ ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯ ಮೊತ್ತವು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ₹ 0.31

²² “ಸ್ವೀಕೃತಿಯನ್ನು ನೀಡದಿರುವ” ಸ್ಥಿತಿಗತಿಯು ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡದಿರುವುದನ್ನು ಸೂಚಿಸುತ್ತದೆ.

²³ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ರ ಪಿಡಿಎಫ್ ನಮೂನೆಗಳು, ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ತಃಖ್ತೆ ಮತ್ತು ಆಸ್ತಿ-ಜವಾಬ್ದಾರಿ ತಃಖ್ತೆ.

²⁴ ಬೆಳಗಾವಿ, ಬೆಂಗಳೂರು, ಕಲಬುರಗಿ, ಶಿವಮೊಗ್ಗ ಮತ್ತು ಉತ್ತರ ಕನ್ನಡ.

ಕೋಟಿ ಹಾಗೂ ₹ 1.77 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು. ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಒಟ್ಟಾರೆ ಮೊತ್ತವು ₹ 5.25 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು.

ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಆನ್‌ಲೈನ್ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಾಗಿ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿರದ ಎಲ್ಲಾ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ 'ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಸ್ವೀಕೃತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ' ಎಂಬುದಾಗಿ ಸ್ಥಾನಮಾನವನ್ನು ಸುಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿ ತೋರಿಸುವುದಾದರೂ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಅನುಸರಣಾ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಸಮಯೋಚಿತ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವಲ್ಲಿ ವಿಫಲರಾಗಿದ್ದರು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಫೆಬ್ರವರಿ 2021ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆ ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 1.59 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಇಲಾಖಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವಹಿಸಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ 89 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2021).

“ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಕಿಯಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವುದಕ್ಕೆ ಸ್ವೀಕೃತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ” ಎಂಬುದಾಗಿ ಸ್ಥಾನಮಾನವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ವರ್ತಕರುಗಳು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ವಸೂಲಾತಿಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಸಲುವಾಗಿ ಅನುಸರಣಾ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಅಗತ್ಯತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವುದು.

2.12 ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿದ್ದುದಕ್ಕಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 74(4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳು, 2005ರ ನಿಯಮ 34(3)ರ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಓದಲ್ಪಡುವ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 31(4)ರ ಅನುಸಾರ, ಒಂದು ವರ್ಷದಲ್ಲಿನ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟು ಒಂದು ನೂರು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರುವ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಓರ್ವ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಕಾಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ಗಳು ಅಥವಾ ಕರದಾತರ ಪರವಾಗಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು ನೋಡಿಕೊಳ್ಳುವವರಿಂದ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು) ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಮೌವತೆ-240 ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಇನ್ನಿತರೆ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ಸಾಲು ಅಂತ್ಯಗೊಂಡನಂತರ ಒಂಬತ್ತು ತಿಂಗಳುಗಳ ಒಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಮುಂದುವರೆದು, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 74(4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ತಃಖ್ತೆಯ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಕಾಲಾವಧಿಯ ಒಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲು ವಿಫಲಗೊಳ್ಳುವ ಯಾವುದೇ ವರ್ತಕರು ರೂಪಾಯಿಗಳು ಐದು ಸಾವಿರದಷ್ಟು ಮೊತ್ತದ ಹಾಗೂ ಎಷ್ಟು ಅವಧಿಯವರೆಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ತಃಖ್ತೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಫಲತೆಯು ಮುಂದುವರೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವುದೋ ಅಲ್ಲಿಯವರೆಗೂ ದಿನ ಒಂದಕ್ಕೆ ಐವತ್ತು ರೂಪಾಯಿಗಳ ದಂಡವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಹದಿನಾಲ್ಕು²⁵ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಏಪ್ರಿಲ್ 2019 ಮತ್ತು ಮೇ 2020ರ ನಡುವೆ 38 ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 95,408 ದಾಖಲೆಗಳ ಪೈಕಿ 87,203 (ಶೇಕಡಾ 91.40) ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯು 7,346 ಕರದಾತರುಗಳು (ಶೇಕಡಾ 8.42) 2012-13ರಿಂದ 2017-18 (ಜೂನ್ 2017ರವರೆಗೆ) ಸಾಲುಗಳಿಗೆ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವುದು ಕರದಾತರುಗಳು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಗಳಿಂದ/ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರುಗಳಿಂದ ತಮ್ಮ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದಾಗಿ ಅರ್ಥೈಸುತ್ತದೆ. ಮುಂದುವರೆದು, ಸಂಬಂಧಿತ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ

²⁵ ಬೆಳಗಾವಿ, ಬೆಂಗಳೂರು, ಚಿತ್ರದುರ್ಗ, ದಕ್ಷಿಣ ಕನ್ನಡ, ಧಾರವಾಡ, ಗದಗ, ಮಂಡ್ಯ, ಮೈಸೂರು, ರಾಯಚೂರು, ಶಿವಮೊಗ್ಗ, ತುಮಕೂರು, ಉಡುಪಿ, ಉತ್ತರ ಕನ್ನಡ, ಯಾದಗಿರಿ.

ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಈ ನಿಟ್ಟಿನಲ್ಲಿ ನೋಟೀಸನ್ನು ನೀಡುವ ಮೂಲಕ ಅಥವಾ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 74(4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸುವ ಮೂಲಕ ಯಾವುದೇ ಅನುಸರಣಾ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಿಲ್ಲ. ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಅಂತಹ ಕರದಾತರುಗಳು ನಿರ್ವಹಿಸಿರುವ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಪುಸ್ತಕಗಳ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ಮತ್ತು ಅದರಿಂದಾಗಿ ಅಂತಹ ಕರದಾತರುಗಳು ಪಾವತಿಸುತ್ತಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಯಥಾರ್ಥತೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಕರದಾತರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿವೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಭಾವಿಸಲಾಗುವುದರಿಂದ, ತಂತ್ರಾಂಶ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಒಳಗೆ ಅಂತರ್ಗತಗೊಳಿಸಲಾಗಿರುವ ಅಂತಹ ನಿಯಂತ್ರಣಗಳನ್ನು ಒತ್ತಾಯಪೂರ್ವಕವಾಗಿ ಜಾರಿಗೊಳಿಸುವಲ್ಲಿನ ವಿಫಲತೆಯು ತೆರಿಗೆ ವರಮಾನದ ಸೋರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸುತ್ತದೆ. ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದ ಕರದಾತರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 74(4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು ₹ 26.99 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಫೆಬ್ರವರಿ 2021ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆ ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ, ಒಂಬತ್ತು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 2.86 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು, 31 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 1.38 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಭದ್ರತಾ ಠೇವಣಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತದ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಯಿತು. ₹ 0.65 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 277 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಯಿತು. ₹ 1.25 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 7 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರುಗಳು ನಮೂನೆ 240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವರು ಹಾಗೂ ದಂಡದ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಮನ್ನಾ ಮಾಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಕರಸಮಾಧಾನ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳುವರು ಎಂಬುದಾಗಿ ಉತ್ತರಿಸಿರುವುದು. ಉಳಿದ 7022 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2021).

ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240 ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಭಾವಿಸಲ್ಪಡುವ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಮೇಲೆ ಒಂದು ನಿಯಂತ್ರಕವಾಗಿ ಸೇವೆ ಸಲ್ಲಿಸುವುದರಿಂದ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವಂತಹ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಸಮೀಕ್ಷಿಸಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವುದು.

2.13 ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು (ಐಟಿಸಿ) ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ (ಕೆವಿಎಟಿ) ಅಧಿನಿಯಮ 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 10(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಎಂದರೆ ಅವರಿಗೆ ಮಾಡಲಾದಂತಹ ಅವರ ವ್ಯಾಪಾರವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ಬಳಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಸಲುವಾಗಿ ಮಾಡಲಾದಂತಹ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾದ ಅಥವಾ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಅವರ ಪರವಾಗಿ ಖರೀದಿ ಮಾಡುವ ಅವರ ಪ್ರತಿನಿಧಿಗೆ ಅಂತಹ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಲು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ವಿಧಿವಿಧಾನ/ರೀತಿಗಳ ಷರತ್ತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತೆ ಮಾಡಲಾದ ಸರಕುಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ.

ಆರು²⁶ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 6312 ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು (ಶೇಕಡಾ 100) ಹಾಗೂ ಐದು ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 984 ವರ್ತಕರುಗಳ (ಶೇಕಡಾ 4.26) (23074 ವರ್ತಕರುಗಳ ಪೈಕಿ) ಈ ಕೆಳಗೆ ವಿವರಿಸಿರುವಂತೆ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುಮತಿಯನ್ನು ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 20 ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ (ಶೇಕಡಾ 0.33) ಹಾಗೂ ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ಐದು (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ಆಯ್ಕೆಗಳ ಪೈಕಿ ಶೇಕಡಾ 0.5) ವರ್ತಕರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ (ಐಟಿಸಿ) ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು.

²⁶ ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-1.2-ಬೆಂಗಳೂರು, ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-2.8, ಬೆಂಗಳೂರು, ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-2.9, ಬೆಂಗಳೂರು, ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)4.2, ಬೆಂಗಳೂರು, ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-4.6, ಬೆಂಗಳೂರು ಮತ್ತು ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-5.9, ಬೆಂಗಳೂರು.

(i) ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಸರಕುಗಳ ಹಾಗೂ ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿಗಳ ಮಾರಾಟದ ಕಾರಣ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 11(ಎ)(1)ರ ಅನುಸಾರ, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 5ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟದ ಕಾರಣ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಿರುವ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕಳೆಯಕೂಡದು.

ಮುಂದುವರೆದು, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 17ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬಾರದ ಸರಕುಗಳನ್ನು (ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 5ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿನಾಯಿತಿ ಹೊಂದಿರುವ) ಮಾರಾಟ ಮಾಡುವ ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 131ರ²⁷ ಅನುಸಾರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ಮಾರಾಟಗಳಿಗೆ ಪ್ರಮಾಣಾನುಗುಣವಾಗಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

ಮೂರು ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿಗಳ (ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ - 170, ತುಮಕೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ - 470, ಹರಿಹರ ಮತ್ತು ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ - 390, ಬೆಳಗಾವಿ) ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2019ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2020ರ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಿದಾಗ, ಖಾಧ್ಯ ತೈಲದ ತಯಾರಕರುಗಳಾದ ಮೂರು ವರ್ತಕರುಗಳು (ಮೆ. ಪರಿಮಳ ಆಗ್ರೋ ಫುಡ್ ಅಂಡ್ ಫಿಡ್ಸ್ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್, ಮೆ. ಶ್ರೀ ಆಂಜನೇಯ ಆಗ್ರೋಟೆಕ್ ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್, ಮತ್ತು ಮೆ. ನಂದಗುಡಿ ಆಯಿಲ್ ಅಂಡ್ ಆಗ್ರೋ ಇಂಡಸ್ಟ್ರೀಸ್ ಎಲ್‌ಎಲ್‌ಪಿ), 2016-17 ಮತ್ತು 2017-18 (ಜೂನ್ 2017ರವರೆಗೆ) ಸಾಲುಗಳಲ್ಲಿ ಖಾಧ್ಯ ಕಚ್ಚಾ ಬತ್ತದ ಹೊಟ್ಟು ತೌಡು (ಎಡಿಬಲ್ ಕ್ರ್ಯೂಡ್ ರೈಸ್ ಬ್ರಾನ್, ಹಸ್ಕ್), ರಸಾಯನಿಕಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದರು ಹಾಗೂ ಈ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಅವರುಗಳು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ಖಾಧ್ಯ ತೈಲವನ್ನು ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಎಣ್ಣೆ ತೆಗೆದಿರುವ ಹೊಟ್ಟನ್ನು (ಡಿ-ಆಯಿಲ್ಡ್ ಬ್ರಾನ್) ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 131ರ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಓದಲ್ಪಡುವ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 17ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅನುವುಗಳ ಅನುಸಾರ ಎಣ್ಣೆ ತೆಗೆದಿರುವ ಬತ್ತದ ಹೊಟ್ಟಿನ (ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿ ಹೊಂದಿರುವ ಸರಕು) ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಕಾರಣವಾಗಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು (ಕಳೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ) ನಿರ್ಬಂಧಿಸದೆಯೇ ಸಂಪೂರ್ಣ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಜಮೆಗೆ/ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದರು. ಇದು ₹ 1.64 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿದ್ದಿತು. ಅಲ್ಲದೆಯೇ, ₹ 0.16 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡ ಹಾಗೂ ₹ 0.81 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನೂ ಸಹ ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. ಒಟ್ಟಾರೆ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ₹ 2.61 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು.

ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-5.9, ಬೆಂಗಳೂರು, ಇಲ್ಲಿ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2019ರಲ್ಲಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಗಿ, ಓರ್ವ ಕರದಾತರಿಗೆ ಅಂದರೆ ಮೆ.

²⁷ ಕಳೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಸಾಧ್ಯವಿರದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ = (ತೆರಿಗೆ ವಿನಾಯಿತಿ ಹೊಂದಿರುವ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟ + ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಲಾಗದ ವ್ಯಾಪಾರವ್ಯವಹಾರಗಳು) X (ಒಟ್ಟಾರೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ/ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟು).

ಬಾಲಾಜಿ ಕನ್ಸ್ಟ್ರಕ್ಷನ್ಸ್ (ಬೆಂಗಳೂರು) ಪ್ರೈವೇಟ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್, ಇವರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 2011-12 ಸಾಲಿಗೆ 10.4.2017ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಂತೆ ನಿರ್ಮಾಣ ಮಾಡಲಾದಂತಹ 44 ಅಪಾರ್ಟ್‌ಮೆಂಟುಗಳ (ಅಭಿವೃದ್ಧಿಗಾರರ ಪಾಲು) ಪೈಕಿ 24 ಅಪಾರ್ಟ್‌ಮೆಂಟುಗಳನ್ನು ಸ್ವಾಧೀನ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರದ (ಒಸಿ) ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ನಂತರ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟವು ಮತ್ತು ಆದ್ದರಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾದಂತಹ ಮೊತ್ತವು/ಹಣಕಾಸು ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿಗಳ ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದವು ಹಾಗೂ ಕರದಾತರು ಅದನ್ನು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವಹಿವಾಟಿನಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಹಾಗೂ ಅದನ್ನು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 2(37)ರ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಓದಲ್ಪಡುವ ಪರಿಚ್ಛೇದ 2(29)ರ ಅನುಸಾರ, ಸ್ವಾಧೀನ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರದ (ಒಸಿ) ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ನಂತರದಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗುವ ಫ್ಲಾಟ್‌ಗಳ ಮಾರಾಟವು 'ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆ' ಎಂದೆನಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ ಮತ್ತು ಆದ್ದರಿಂದ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ 'ಮಾರಾಟ' ಎಂದೆನಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ. ಇದನ್ನೇ ಅನ್ಯ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಹೇಳುವುದಾದಲ್ಲಿ, ಫ್ಲಾಟ್‌ಗಳ ಸ್ವಾಧೀನ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರಗಳ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ನಂತರ ಮಾಡಲಾಗುವ ಫ್ಲಾಟ್‌ಗಳ ಮಾರಾಟವು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯಿಂದ ಹೊರಗೆ ಆಗುವಂತಹ ಮಾರಾಟದ ಒಂದು ವ್ಯವಹಾರವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ, ಸ್ವಾಧೀನ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರಗಳ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ನಂತರ ಮಾಡಲಾಗುವ ಫ್ಲಾಟ್‌ಗಳ ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ (ಐಟಿಸಿ) ಅನುಮತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

ಆದಾಗ್ಯೂ, ಯೋಜನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ₹ 70.49 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಒಟ್ಟಾರೆ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಯ ಪೈಕಿ, ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿಗಳ (24 ಫ್ಲಾಟ್‌ಗಳು) ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿತ ₹ 21.15 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ನಿರ್ಬಂಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ಅಲ್ಲದೆಯೇ, ₹ 2.11 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡ ಹಾಗೂ ₹ 19.03 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನೂ ಸಹ ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. ಒಟ್ಟಾರೆ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ₹ 42.29 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದಿತು.

(ii) ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ರೂಪದಲ್ಲಿ ರಾಜಸ್ವ/ವರಮಾನದ ನಷ್ಟ

ಬೆಂಗಳೂರಿನ ಐದು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ಜನವರಿ 2020 ಮತ್ತು ಮೇ 2020ರ ನಡುವೆ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯು 19 ಕರದಾತರುಗಳಿಗೆ 2010-11ರಿಂದ 2016-17 ಸಾಲುಗಳಿಗೆ ಒಟ್ಟಾರೆ ₹ 0.89 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು.

ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದಂತಹ ಕರದಾತರುಗಳ ಖರೀದಿ ರಿಜಿಸ್ಟರುಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಿ, ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ 37 ಅನುಗುಣವಾದಂತಹ ಮಾರಾಟ ವರ್ತಕರುಗಳು ಇದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ವರ್ತಕರುಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಗಿ, ಅವರುಗಳ ಪೈಕಿ 8 ವರ್ತಕರುಗಳು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ತಮ್ಮ ನೋಂದಣಿಗಳನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು, ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಮಾಡಿಸಿಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ, ಓರ್ವ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನಮೂದಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಟಿಐಎನ್ ಉರ್ಜಿತವಾಗಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ಉಳಿದ 27 ವರ್ತಕರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದರು, ಆದರೆ ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ವರ್ತಕರುಗಳು ಕೋರಿದ್ದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿದ್ದರು ಅಥವಾ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ

ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ, ಇಲಾಖೆಯು ಅನುಮತಿಸಿದ್ದಂತಹ ₹ 0.89 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ, ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ಅನುಗುಣವಾದಂತಹ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ಕೇವಲ ₹ 0.19 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದಿತು. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ, ಅನುಗುಣವಾದಂತಹ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡದೆಯೇ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅನುಮತಿಸಿದ್ದು ₹ 0.70 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ರಾಜಸ್ವ/ವರಮಾನದ ನಷ್ಟವಾಗುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು. ಅಲ್ಲದೆಯೇ, ₹ 0.07 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡ ಹಾಗೂ ₹ 0.44 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. ಒಟ್ಟಾರೆ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ₹ 1.21 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದಿತು.

ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಊಡಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಿ, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ- 373, ಹೊನ್ನಾವರ, ಇಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ ವರ್ತಕರು ಊಡಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದಂತಹ ₹ 0.98 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಇತರೆ ವರ್ತಕರುಗಳಿಗೆ ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ವರ್ತಕರು ನೀಡಿದ್ದ 13 ಇನ್ವಾಯ್ಸುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ₹ 6.51 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಮುಂದುವರೆದು, ಸ್ಥಳೀಯ ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಕಚೇರಿ-270, ಮಂಗಳೂರು, ಇಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಮಾಡುವ ವರ್ತಕರು ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದರು ಹಾಗೂ ಏಪ್ರಿಲ್ 2015ರಿಂದ ಫೆಬ್ರವರಿ 2016 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ₹ 5.59 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ ವರ್ತಕರು ಈ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ, ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದು ₹ 12.11 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ರಾಜಸ್ವ/ವರಮಾನ ನಷ್ಟವಾಗುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು. ಅಲ್ಲದೆಯೇ, ₹ 1.21 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡ ಹಾಗೂ ₹ 10.28 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನೂ ಸಹ ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. ಒಟ್ಟಾರೆ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ₹ 23.60 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಆಗಿದ್ದಿತು.

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಫೆಬ್ರವರಿ 2021ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 1.50 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ₹ 0.80 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ 22 ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಏಪ್ರಿಲ್ 2021).

ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಪ್ರಾಮಾಣಿಕತೆ/ಯಥಾರ್ಥತೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಸಲುವಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಪರಿಶೀಲನೆಗಳನ್ನು ಮಾಡುವ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಸ್ಥಾಪಿಸಬೇಕು ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ಮೂಲಕ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತಿರುವುದು.