RNI No. MAHBIL /2009/37831
Reg. No. MH/MR/South-339/2014-16

सत्यमेव जयते

महाराष्ट्र शासन राजपत्र

असाधारण भाग चार–ब

वर्ष ६, अंक ५७(४)] बुधवार, ऑगस्ट १३, २०१४/श्रावण २२, शके १९३६ [पृष्ठे १३, किंमत : रुपये ९.००

असाधारण क्रमांक १६६

प्राधिकृत प्रकाशन

महाराष्ट्र शासनाने महाराष्ट्र अधिनियमांन्वये तयार केलेले (भाग एक, एक-अ आणि एक-ल यांमध्ये प्रसिद्ध केलेले नियम व आदेश यांव्यतिरिक्त) नियम व आदेश.

वित्त विभाग

मादाम कामा मार्ग, हुतात्मा राजगुरू चौक, मंत्रालय,
मुंबई ४०० ०३२, दिनांक १३ ऑगस्ट २०१४

अधिसूचना

महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२.

क्रमांक मुवक. १५१४/प्र.क्र. ६२/कराधान-१.—ज्याअर्थी, महाराष्ट्र शासनाची अशी खात्री झाली आहे की, मूल्यवर्धित कर नियम, २००५ मध्ये तात्काळ सुधारणा करण्याजोगी परिस्थिती निर्माण झाली आहे आणि त्यामुळे महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ (२००५ चा महा.९) च्या कलम ८३ च्या पोट-कलम (४) च्या परंतुकानुसार सदर नियमांना पूर्व प्रसिद्धी देण्याची अट पाळण्याची गरज नाही ;

म्हणून, उक्त अधिनियमाच्या कलम ८३ च्या उप-कलम (४) च्या परंतुकासह, उप-कलमे (१) आणि (२) च्या शक्तींचा वापर करून तसेच यासंदर्भात प्राप्त झालेल्या सर्व अधिकारांचा वापर करून, महाराष्ट्र शासन, महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर नियम, २००५ मध्ये सुधारणा करीत आहे, म्हणजेच :—

१. या नियमांना महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर (चौथी सुधारणा) नियम, २०१४ असे संबोधण्यात यावे.

२. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर नियम, २००५ (यापुढे "मुख्य नियम" असे संबोधण्यात येईल) च्या नियम ५ मध्ये, तक्त्यामध्ये,—

(१) अनु. क्र. (दोन) वगळण्यात येत आहे;

(२) अनु. क्र. (तीन) मध्ये, स्तंभ (३) मध्ये, "वरिष्ठ उप आयुक्त," हे शब्द वगळण्यात येत आहेत;

(३) अनु. क्र. (चार) मध्ये, स्तंभ (३) मध्ये, "वरिष्ठ उप आयुक्त," हे शब्द वगळण्यात येत आहेत;

(४) अनु. क्र. (पाच) मध्ये, स्तंभ (३) मध्ये, "वरिष्ठ उप आयुक्त," हे शब्द वगळण्यात येत आहेत.

३. मुख्य नियमाच्या नियम १७ मध्ये,-

(१) उप-नियम (१) मध्ये, तक्त्यामध्ये, अनुक्रमांक १ मध्ये, स्तंभ (३) मध्ये, खंड (चार) मध्ये, "सामूहिक प्रोत्साहन योजना, २००१ किंवा यथास्थिती, सामूहिक प्रोत्साहन योजना, २००७" या शब्द आणि अंका ऐवजी "सामूहिक प्रोत्साहन योजना, २००१, सामूहिक प्रोत्साहन योजना, २००७ किंवा, यथास्थिती सामूहिक प्रोत्साहन योजना, २०१३" हे शब्द आणि अंक दाखल करण्यात येत आहेत;

(२) उप-नियम (४) मध्ये, खंड (घ) च्या पहिल्या परंतुकामध्ये, उप-खंड (दोन) नंतर खालील उप-खंड दाखल करण्यात येत आहे, म्हणजेच :—

"(तीन) महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ६१ अन्वये ज्यांना सन २०१३-२०१४ या वित्तीय वर्षासाठी लेखापरीक्षण अहवाल सादर करावयाची आवश्यकता नाही आणि खंड (दोन) अन्वये जोडपत्रे दाखल केलेली नाहीत, त्यांनी दिनांक १ एप्रिल २०१३ ते ३१ मार्च २०१४ पर्यंतच्या कालावधीतील खरेदी आणि विक्रीचा तपशील नमुना ७०४ ला जोडलेल्या जोडपत्र जे-१, जे-२ आणि इतर तपशील नमुना ७०४ ला जोडलेल्या जोडपत्र-सी, डी, जी, एच आणि आय मध्ये ३० सप्टेंबर २०१४ रोजी संपणाऱ्या कालावधीच्या विवरणपत्रासोबत दाखल करावा."

४. मुख्य नियमांच्या नियम २१ मध्ये, उप-नियम (२) मध्ये, "सहायक आयुक्त, उप आयुक्त किंवा सद्य स्थिती, वरील उप आयुक्त" या शब्दा ऐवजी "सहायक आयुक्त किंवा यथास्थिती, उप आयुक्त" हे शब्द दाखल करण्यात येत आहेत.

५. मुख्य नियमांचा नियम २२ वगळण्यात येत आहे.

६. मुख्य नियमांच्या नियम ६७ मध्ये, उप-नियम (२) ऐवजी, खालील उप नियम दाखल करण्यात येत आहे, म्हणजेच :—

"(२) कलम ६३ च्या उप-कलम (७) च्या प्रयोजनार्थ सूचना—

(एक) जर विक्रीकर विभागाच्या संगणकीय प्रणालीद्वारे उपलब्ध असलेल्या आकडेवारीचे विश्लेषण करून काही ठराविक मुद्यांवर आधारित लेखापरीक्षण करून येणाऱ्या निष्कर्षासंदर्भात सूचना द्यावयाची असेल तर नमुना ६०४-क मध्ये देण्यात येईल ;

(दोन) इतर बाबतीत नमुना ६०४ मध्ये देण्यात येईल ;

(तीन) व्यापाऱ्याने एक किंवा त्या पेक्षा जास्त विनिर्दिष्ट मुद्दे स्वीकारुन विवरण/सुधारित विवरण दाखल केले असेल तर नमुना ६०५ मध्ये देण्यात येईल."

७. मुख्य नियमांच्या ८३क मध्ये, उप-नियम (१) मध्ये, घोषणापत्रामध्ये, "सामूहिक प्रोत्साहन योजना, २००१ किंवा यथास्थिती, सामूहिक प्रोत्साहन योजना, २००७" या शब्द आणि अंकाऐवजी "सामूहिक प्रोत्साहन योजना, २००१ किंवा सामूहिक प्रोत्साहन योजना, २००७ किंवा, सामूहिक प्रोत्साहन योजना, २०१३" हे शब्द दाखल करण्यात येत आहेत.

८. मुख्य नियमांस जोडलेला नमुना ३०५ वगळण्यात येत आहे.

९. मुख्य नियमांस जोडलेल्या नमुना ३१० मध्ये अनु. क्र. १० नंतर खालील दाखल करण्यात येत आहे, म्हणजेच :—

"११	प्रमाणपत्रे किंवा प्रतिज्ञापत्रे सादर न केल्यामुळे येणारी देयता	रु. "

१०. मुख्य नियमांस जोडलेल्या नमुना ६०४ ऐवजी खालील नमुना दाखल करण्यात येत आहे, म्हणजेच :—

"नमुना-६०४

[नियम ६७ (२) पहा]

महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ६३ च्या उप-कलम (७) अन्वये सूचना

प्रति,

____

____

____

क्र. / /सूचना/कलम ६३(७)/ब- , दिनांक

महाराष्ट्र मुल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अन्वये नोंदणी क्रमांक (टीन)										
केंद्रिय विक्रीकर कायदा, १९५६ अन्वये नोंदणी क्रमांक (टीन)										

कालावधी	पासून						पर्यंत					

विषय.—कलम ६३ च्या उप-कलम (७) अन्वये सूचना.

#(१) ज्याअर्थी, या कार्यालयाने महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम .... च्या तरतुदीनुसार .... कालावधीसाठी कार्यवाही सुरू केलेली आहे.

##(२) ज्याअर्थी, या कार्यालयाने महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम २२ च्या तरतुदींनुसार सुरू केलेल्या कार्यवाहीप्रमाणे काही ठराविक मुद्यांवर आपणांस या आधी कळविण्यात आलेले आहे.

१. आपण दाखल केलेली विवरणपत्रे,

२. आपण ठेवलेली लेखा पुस्तके,

३. इतर कागदपत्रे,

४. आपण आणि इतर व्यापाऱ्यांनी सादर केलेली माहिती,

५. विक्रीकर विभागाकडे उपलब्ध असलेली माहिती.

यांची पडताळणी आणि छाननीचा परिणाम म्हणून असे दिसून येते की, आपण विवरणपत्रामध्ये/लेखा पुस्तकांमध्ये दाखविलेली कर देयता, वजावट किंवा परताव्याचा आपला दावा खालील बाबींमुळे चुकीचा आहे :

 # तक्ता—१

अतिरिक्त कर देयता किंवा परताव्याचा सारांश

अनु. क्रमांक (१)	तपशील (२)	विवरणपत्रानुसार (३)	लेखापरीक्षणानुसार (४)	फरक (५)
(१)	विक्रीची स्थूल उलाढाल (रु.)			
(२)	खरेदीची स्थूल उलाढाल (रु.)			
(३)	एकूण देय कर (रु.)			
(४)	कलम ३० (२) अन्वये देय व्याज (रु.)			
(५)	एकूण देय रक्कम (रु.)			
(६)	वजा :—			
(७)	(क) वजावटीचा दावा (रु.)			
	(ख) विवरणासोबत भरलेला कर (रु.)			
	(ग) इतर उपलब्ध जमा (रु.)			
(८)	शिल्लक देय रक्कम (रु.)			
(९)	जमा :—			
	कलअ ३० (४) अन्वये व्याज (रु.)			
(१०)	शिल्लक परताव्याची रक्कम (रु.)			

 # तक्ता २

अतिरिक्त देय कर किंवा परताव्याची कारणे

अनु. (१)	छाननी किंवा पडताळणीमुळे आलेले निष्कर्ष (२)	लेखा पुस्तकांची छाननी किंवा पडताळणी केल्यानंतर लक्षात आलेल्या बाबी (३)	अतिरिक्त कराची रक्कम (४)
१.	करासंबंधी निष्कर्ष		
(क)	कर पात्र उलाढालीतील फरक (रु.)		
(ख)	ज्या उलाढाली वर व्यापाऱ्याने चुकीच्या दराने कर आकारला आहे (रु.)		
(ग)	परत आलेल्या मालाचा दावा नामंजूर केल्यामुळे (रु.)		
(घ)	भांडवली मत्तेची विक्री (रु.)		
(ङ)	जास्तीचा कर गोळा केला असल्यास (रु.)		
(च)	चुकीच्या वजाती बाबतचा दावा नामंजूर केल्यामुळे (रु.)		
(छ)	इतर (कृपया नमूद करा) (रु.)		
(एक)			
(दोन)			
(तीन)			
(चार)			
२.	वजावटी बाबत		
(क)	दाखल न केलेली कर बिजके (रु.)		
(ख)	विचारात न घेतलेले जमापत्र. (रु.)		
(ग)	परत केलेल्या मालाची उलाढाल		
(घ)	न घेतलेल्या किंवा चुकीच्या विचारात घेतलेल्या नियम ५३ अन्वये वजाती (रु.)		
(ङ)	विचारात न घेतलेली नियम ५४ अन्वये नाकारलेली वजावट (रु.)		
(च)	इतर (कृपया नमूद करा) (रु.)		
(एक)			
(दोन)			
(तीन)			
(चार)			
३.	वरील १ आणि २ मुळे आलेली अतिरिक्त कर देयता		
४.	अधिक: कलम ३० (२) अन्वये व्याज (रु.)		
५.	अधिक: कलम ३० (४) अन्वये व्याज (रु.)		
६.	एकूण अतिरिक्त देय रक्कम (रु.)		
७.	अधिक : व्यापाऱ्यास दिलेला जास्तीचा परतावा (रु.)		
८.	एकूण देय रक्कम (रु.)		
९.	एकूण परतावा योग्य रक्कम (रु.)		

तक्ता ३

ठराविक मुद्यांबाबत अतिरिक्त कर देयता.

अनु. क्र.	मुद्दा	अतिरिक्त कर देयता
१.		
	अधिक: कलम ३० (२) अन्वये व्याज (रु.)	
	अधिक: कलम ३० (४) अन्वये व्याज (रु.)	
	एकूण अतिरिक्त देय रक्कम (रु.)	

जर आपण या सूचना पत्रा मधील मुद्यांशी सहमत असाल तर आपणास सल्ला देण्यात येतो की आपण विवरण दाखल करताना किंवा सुधारित विवरण दाखल करताना करासह कलम ३० (२) व ३० (४) अन्वये देय व्याजाचा भरणा करावा.

आपण वरील कोणत्याही एका किंवा सर्व निष्कर्षाचा स्वीकार करून कर देयता स्वीकारावीत तथापि, एक निष्कर्ष स्वीकारला तरी तो निष्कर्ष पूर्णत्त्वाने त्यावर देय व्याजासह स्वीकारावा लागेल.

आपण याची नोंद घ्यावी की, कलम ३० (४) च्या तरतुदीं नुसार २५ टक्के दराने देय व्याज हे जर सुधारित विवरण पत्रा मध्ये मूळ विवरण पत्रा नुसार असलेल्या देय कराच्या १० टक्के पेक्षा कमी कर भरणा केलेला असेल, तर देय असणार नाही.

जर आपण विवरण पत्र किंवा सुधारित विवरण पत्र दाखल केले नाही तर आपले प्रकरण निर्धारणे साठी घेण्यात येईल आणि महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम २९ (३) नुसार दंड लागेल.

* मूळ विवरणा नुसार देय कर म्हणजे महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ३० च्या उप-कलम (४) मध्ये नमूद केल्या प्रमाणे.

तक्ता १ आणि २ हे परिच्छेद १ नुसार ठराविक कालावधीसाठी सर्वंकष पडताळणीची कार्यवाही सुरू केली असल्यास.

तक्ता ३ हा परिच्छेद २ साठी लागू होईल जेथे ठराविक मुद्यांसाठी कार्यवाही सुरू केली असल्यास.

दिनांक : स्वाक्षरी
ठिकाण : अधिकाऱ्याचे नाव आणि पदनाम."

११. मुख्य नियमास जोडलेल्या नमुना ६०४ नंतर खालील नमुने दाखल करण्यात येत आहेत, म्हणजेच :—

" नमुना ६०४क

[नियम ६७ (२) पहा]

महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ६३ (७) अन्वये सूचना

प्रति,

____

____

क्र. ————/सूचना/कलम ६३ (७) अन्वये/————/ब- , दिनांक :

महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अन्वये नोंदणी क्रमांक (टीन)									
केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये नोंदणी क्रमांक (टीन)									
कालावधी	पासून				पर्यंत				

विषय : कलम ६३ च्या उप-कलम (७) अन्वये संगणकीकृत माहितीचे विश्लेषण करून त्या आधारित ठराविक मुद्यांबाबत केलेल्या लेखापरीक्षणा खालील निष्कर्षाची सूचना.

नोंदणी, विवरण, कलम ६१ खालील लेखापरीक्षण अहवाल, जोडपत्रे, आणि विक्रीकर विभागाकडे असलेली इतर माहिती यावर आधारित आपल्या प्रकरणात संगणकीय माध्यमातील माहितीचे विश्लेषण करून त्याचे संगणकीय लेखापरीक्षण करण्यात आलेले आहे.

सकृत दर्शनी आपण विवरणामध्ये केलेला कर भरणा, वजावट किंवा परताव्याचा दावा खालील ठराविक मुद्यांमुळे चुकीचा असल्याचे दिसून येते.

अनु. क्र.	मुद्दे	अतिरिक्त कर देयता
१.		

जर आपण या सूचना पत्रातील मुद्यांशी सहमत असाल तर आपणास असा सल्ला देण्यात येतो की, आपण देय कराचा भरणा कलम ३० (२) आणि कलम ३० (४) अन्वये देय व्याजासह विवरण किंवा सुधारित विवरण दाखल करताना करावा.

आपण वरील कोणत्याही एका किंवा सर्व निष्कर्षाचा स्वीकार करून कर देयता स्वीकारावी. तथापि, एक निष्कर्ष स्वीकारला तरी तो निष्कर्ष संपूर्णपणे त्यावरील देय व्याजासह स्वीकारावा लागेल.

आपण याची नोंद घ्या की, कलम ३० (४) च्या तरतुदींनुसार २५ टक्के दराने देय व्याज हे जर सुधारित विवरण पत्रामध्ये मूळ विवरण पत्रानुसार असलेल्या* देयकराच्या १० टक्के पेक्षा कमी करभरणा केलेला असेल, तर देय असणार नाही.

जर आपण विवरणपत्र किंवा सुधारित विवरणपत्र दाखल केले नाही तर आपले प्रकरण निर्धारणेसाठी घेण्यात येईल आणि महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम २९ (३) नुसार दंड लागेल.

*मूळ विवरणानुसार देयकर म्हणजे महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ३० च्या उप-कलम (४) मध्ये नमूद केल्याप्रमाणे.

दिनांक : स्वाक्षरी

ठिकाण : अधिकाऱ्याचे नाव आणि पदनाम.

नमुना ६०५

[नियम ६७ (२) पहा]

महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ६३ (७) अन्वये कार्यवादी बंद करण्याची सूचना.

प्रति,

____

____

क्र. ________ ६३ (७) अन्वये समाप्ती सूचना/_________/ब- , दिनांक :

महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अन्वये नोंदणी क्रमांक (टीन)											
केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये नोंदणी क्रमांक (टीन)											
कालावधी	पासून					पर्यंत					

विषय : कलम ६३ च्या उप-कलम (७) अन्वये लेखा परिक्षणाची कार्यवाही बंद करण्याची सूचना.

संदर्भ : क्र. _________/कलम ६३ (७) अन्वये समाप्ती/_________/ब- दिनांक:

ज्याअर्थी, महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम———च्या तरतूदींनुसार आपल्या प्रकरणामध्ये वरील कालावधीसाठी परिनिरीक्षण/विश्लेषण करण्यात आलेले आहे.

*विश्लेषण/परिनिरीक्षण/तपासणीचा परिणाम म्हणून आपणांवर नमुना ६०४/६०४क मधील सूचना बजावण्यात आलेली होती.

नमुना ६०४/६०४क मधील सूचना पत्रातील निष्कर्ष आपण खालील मुद्याबाबत/कालावधीबाबत पूर्णतः स्वीकारलेले आहेत.

अनु. क्र.	मुद्दे

ज्याअर्थी, आपण सूचनापत्रांतील अंतर्भूत असलेल्या मुद्यांशी सहमत आहात आणि निष्कर्षांनुसार कर देयतेसह आपण कलम ३० (२) आणि कलम ३० (४) अन्वये लागू असलेले व्याज यांचा भरणा केलेला आहे त्यामुळे कलम ________ अन्वये वरील कालावधीसाठी/ मुद्यांसाठीची कार्यवाही बंद करण्यात येत आहे.

*लागू नसेल ते खोडावे.

दिनांक : स्वाक्षरी

ठिकाण : अधिकाऱ्याचे नाव आणि पदनाम."

महाराष्ट्राचे राज्यपाल यांच्या आदेशानुसार व नावाने,

ओ. चै. भांगडीया,

शासनाचे उप सचिव.

FINANCE DEPARTMENT

Madam Cama Road, Hutatma Rajguru Chowk, Mantralaya,
Mumbai 400032, dated the 13th August 2014

NOTIFICATION

MAHARASHTRA VALUE ADDED TAX ACT, 2002.

No. VAT. 1514/CR-62/Taxation-1.—Whereas the Government of Maharashtra is satisfied that circumstances exist which render it necessary to take immediate action further to amend the Maharashtra Value Added Tax Rules, 2005 and to dispense with the condition of previous publication thereof under the proviso to sub-section *(4)* of section 83 of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 (Mah. IX of 2005);

Now, therefore, in exercise of the powers conferred by sub-sections *(1)* and *(2)* read with the proviso to sub-section *(4)* of section 83 of the said Act, and of all other powers enabling it in this behalf, the Government of Maharashtra, hereby, makes the following rules further to amend the Maharashtra Value Added Tax Rules, 2005, namely :—

1. These rules may be called the Maharashtra Value Added Tax (Fourth Amendment) Rules, 2014.

2. In rule 5 of the Maharashtra Value Added Tax Rules, 2005 (hereinafter referred to as "the principal Rules"), in the Table,—

(1) Sr. No.(ii) shall be deleted;

(2) at Sr. No. (iii), in column (3), the words "Senior Deputy Commissioner," shall be deleted;

(3) at Sr. No. (iv), in column (3), the words "Senior Deputy Commissioner," shall be deleted;

(4) at Sr. No. (v), in column (3), the words "Senior Deputy Commissioner," shall be deleted.

3. In rule 17 of the principal Rules,—

(1) in sub-rule (1), in the table, at Sr. No. 1, in column (3), in clause (iv), for the words and figures "the Package Scheme of Incentives, 2001 or, as the case may be, Package Scheme of Incentives, 2007" the words and figures "the Package Scheme of Incentives, 2001, Package Scheme of Incentives, 2007 or, as the case may be, Package Scheme of Incentives 2013" shall be substituted;

(2) in sub-rule *(4)*, in clause *(d)*, in the first proviso, after sub-clause *(ii)*, the following sub-clause shall be added, namely :—

" *(iii)* who is not required to file an Audit Report under section 61 for the financial year 2013-14 and has not filed Annexures under clause *(ii)*, shall furnish the details of sales and purchases for the period from the 1st April 2013 to 31st March 2014 in Annexure-J1, J2 appended to Form 704 and other details in Annexure-C, D, G, H and I appended to Form 704 along with the return for the period ending on the 30th September 2014.".

4. In rule 21 of the principal Rules, in sub-rule (2), for the words "Assistant Commissioner, Deputy Commissioner or, as the case may be, Senior Deputy Commissioner" the words "Assistant Commissioner or, as the case may be, Deputy Commissioner" shall be substituted.

5. Rule 22 of the principal Rules shall be deleted.

6. In rule 67 of the principal Rules, for sub-rule (2), the following sub-rule shall be substituted, namely :—

" (2) The intimation for the purposes of sub-section (7) of section 63 shall be in,—

(*i*) Form 604A, if the findings of audit in relation to specific issues are based upon the analysis of electronic data available with the Sales Tax Department;

(*ii*) Form 604, in any other case;

(*iii*) Form 605, if the return or revised return filed by dealer is accepted or accepted in respect of one or more specific issues.".

7. In rule 83A of the principal Rules, in sub-rule (1), in DECLARATION, after the words "or the Package Scheme of Incentives, 2007" the words "or the Package Scheme of Incentives, 2013" shall be inserted.

8. Form 305 appended to the principal Rules, shall be deleted.

9. In Form 310 appended to the principal Rules, after entry 10, the following entry shall be added, namely :—

"11	Liability due to non-submission of certificates and declarations.	Rs.".

10. FORM 604 appended to the principal Rules shall be substituted as follows, namely :—

"FORM-604

[See Rule 67 (2)]

Intimation under sub-section (7) of section 63 of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.

To,

____

____

____

No. __________/ _______/ Intimation/ Sec-63(7)/ B ____________ Dated :

Registration Number (TIN) under MVAT Act, 2002.												
Registration Number (TIN) under CST Act, 1956.												
Period		From							To			

Sub :— Intimation under sub-section (7) of Section 63.

#1. Whereas, this office has initiated proceedings as per the provisions of section _______ of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 for the period ______ to ______ .

##2. Whereas, this office has initiated the proceedings as per the provisions of section 22 of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 on specific issues as communicated to you earlier.

As a result of scrutiny and verification of :—

1. Returns filed by you;
2. Books of account maintained by you;
3. Other documents;
4. Information submitted by you and other dealers; and
5. Information available with the Sales Tax Department,

it is observed that the tax payable as disclosed by you in the returns/ books of account, set-off or refund claimed by you, appears to be incorrect as stated below : —

TABLE-1

SUMMARY OF ADDITIONAL TAX LIABILITY OR REFUND

Sr. No. (1)	Particulars (2)	As per return (3)	As observed under Audit (4)	Difference (5)
(1)	Gross Turn-over of Sales (Rs.)			
(2)	Gross Turn-over of purchases (Rs.)			
(3)	Total Taxes payable (Rs.)			
(4)	Interest payable u/s. 30(2) (Rs.)			
(5)	Total Amount Payable (Rs.)			
(6)	Less:-			
(7)	(a) Set-off claimed (Rs.)			
	(b) Taxes paid with return (Rs.)			
	(c) Other available Credits (Rs.)			
(8)	Balance Amount payable (Rs.)			
(9)	Add: Interest u/s. 30(4) (Rs.)			
(10)	Balance Amount Refundable (Rs.)			

TABLE-2

REASONS FOR ADDITONAL TAX LAIBLITY OR REFUND

Sr. No. (1)	Findings as per verification or scrutiny (2)	As observed after verification or scrutiny of books of accounts (3)	Additional Tax amount (4)
1.	Tax related findings		
(a)	Difference in taxable turnover (Rs.)		
(b)	Turn-over on which dealer has applied incorrect rate of tax (Rs.)		
(c)	Disallowance of claim of Goods return (Rs.)		
(d)	Sales of capital Assets (Rs.)		
(e)	Excess collection of taxes , if any (Rs.)		
(f)	Disallowance of claim on account of incorrect deductions (Rs.)		
(g)	Others (Please Specify) (Rs.)		
(i)			
(ii)			
(iii)			
(iv)			

TABLE—*Contd.*

(1)	(2)	(3)	(4)
2.	Set-off related		
(a)	Non-production of tax invoices (Rs.)		
(b)	Credit notes not considered (Rs.)		
(c)	Turn-over of Purchases return.		
(d)	Reduction under rule 53 not considered or considered wrongly. (Rs.)		
(e)	Denial of set-off under rule 54 not considered (Rs.)		
(f)	Others (Please Specify) (Rs.)		
(i)			
(ii)			
(iii)			
(iv)			
3.	Additional Tax liability on account of 1 and 2 above		
4.	Add:- Interest u/s. 30(2) (Rs.)		
5.	Add:- Interest u/s. 30(4) * (Rs.)		
6.	Total additional amount payable (Rs.)		
7.	Add: Excess refund granted to the dealer. (Rs.)		
8.	Total amount payable (Rs.)		
9.	Total amount Refundable (Rs.)		

TABLE-3

ADDITIONAL TAX LIABILITY IN RESPECT OF SPECIFIC ISSUES

Sr.No.	Issues	Additional tax liability
1		
.		
.		
.		
.		
.		
.		

If you agree with the contents of this intimation then you are advised to discharge tax liability alongwith applicable interest u/s 30 (2) and u/s 30 (4) at the time of filing of revised return.

You may accept tax liability in respect of any or all of the above parameters. However, the tax liability in respect of an individual parameter has to be accepted entirely alongwith applicable interest.

You may note that, as per provisions of section 30 (4), interest at the rate of 25 percent shall not be applicable if the taxes paid in the revised return are less than 10 percent of the **taxes paid as per original return.

If you fail to file return or revised return, your case may be taken up for assessment and in which case, it may attract penalty u/s 29 (3) of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.

**taxes paid as per original return shall have the same meaning as stated in sub-section (4) of Section 30 of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.

TABLE 1 and 2 is applicable for para 1 where proceedings are related to comprehensive verification for specific period.

TABLE 3 is applicable for para 2 where proceedings are related to specific issues.

Date : Signature

Place : Name of the officer and designation.".

11. After FORM 604, appended to the principal Rules, the following FORMs shall be added, namely :—

FORM 604A

[See rule 67(2)]

Intimation under Sub-section 7 of Section 63 of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.

To,——————————

——————————

No. _____ /Intimation/under section 63(7)/_____/B—————— Dated

Registration Number (TIN) under MVAT Act, 2002										
Registration Number (TIN) under CST Act, 1956										

	From	To
Period		

Sub :—Intimation of findings of the Computerised Desk Audit (CDA) under sub-section (7) of section 63 in relation to the specific issues.

On the basis of analysis of electronic information pertaining to registration, return, audit report u/s 61, annexures and other information available with the Sales Tax Department, your case has been subjected to the computerised desk audit.

It is *prima facie* observed that the tax paid by you in the returns, set-off or refund claimed by you in the return appears to be incorrect in respect of following specific issues.

Sr. No.	Issues	Additional tax liability
1		
.		
.		
.		

If you agree with the contents of this intimation then you are advised to discharge tax liability alongwith applicable interest u/s 30 (2) and u/s 30 (4) at the time of filing of return or revised return.

You may accept tax liability in respect of any or all of the above parameters. However, the tax liability in respect of an individual parameter has to be accepted entirely alongwith applicable interest.

You may note that, as per provision of section 30 (4), interest at the rate of 25 percent shall not be applicable if the taxes paid in the revised return are less than 10 percent of the *taxes paid as per original return.

If you fail to file return or revised return, your case may be taken up for assessment and in which case, it may attract penalty u/s 29 (3) of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.

*taxes paid as per original return shall have the same meaning as stated in sub-section (4) of Section 30 of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.

Date : Signature

Place : Name of the officer and designation.

FORM 605

[See rule 67(2)]

Intimation of closure under Section 63 (7) of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.

To, ____________________

____

N0. _____ / intimation of closure under section 63(7)/ _____/B — Dated

Registration Number (TIN) under MVAT Act, 2002												
Registration Number (TIN) under CST Act, 1956												

Period	From	To

Sub :—Intimation of closure under sub-section (7) of section 63 for audit.

Ref :- No. _____ / closure under section 63(7)/ _____/ B — Dated

Whereas your case for the above period has been scrutinized/analyzed as per the provisions of section _______of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.

*As a result of analysis/scrutiny/verification, intimation in Form 604/604A was served upon you.

Findings of the intimation in Form 604/604A was fully accepted by you in respect of following issues/period.

Sr. No.	Issues/Period
1	
.	
.	
.	

Whereas you have agreed with the contents of intimation and tax liability on account of these findings alongwith the applicable interest u/s 30 (2) and u/s 30 (4) has been discharged. The proceedings u/s _____ in respect of above period/issues are closed.

*Strike down if not applicable.

Date   Signature

Place   Name of the officer and designation.".

By order and in the name of the Governor of Maharashtra,

O. C. BHANGDIYA,
Deputy Secretary to Government.

ON BEHALF OF GOVERNMENT PRINTING, STATIONERY AND PUBLICATION, PRINTED AND PUBLISHED BY SHRI PARSHURAM JAGANNATH GOSAVI, PRINTED AT GOVERNMENT CENTRAL PRESS, 21-A, NETAJI SUBHASH ROAD, CHARNI ROAD, MUMBAI 400 004 AND PUBLISHED AT DIRECTORATE OF GOVERNMENT PRINTING, STATIONERY AND PUBLICATION, 21-A, NETAJI SUBHASH ROAD, CHARNI ROAD, MUMBAI 400 004, EDITOR : SHRI PARSHURAM JAGANNATH GOSAVI.