

No. Gujka/VAT-20A /2015-16/B. 170/145

Office of
Commissioner of Commercial Tax,
(Legal Branch), Gujarat State,
A/5, Rajya Kar Bhavan,
Ashram Road, Ahmedabad-380009
Date 18/06/2015

Public Circular

Subject: Regarding stage wise grant of provisional refund.

- Ref.: (1) Public Circular No. Vavek/Gujka/Pro.refund/2006-07/B.28/24 Dated 17/2/2007.
(2) Public Circular No.Gujka/VAT-20/Pro.refund/2008-09/B. 55/50 dated 17/7/2008.
(3) Public Circular No.Gujka/Vat/20/2008-09/B.63/57 dated 20/11/2008.

Provision for grant of provisional refund is made in Gujarat Value Added Tax Act, 2003 and sub-rule (5) of Rule-37 of Gujarat Value Added Tax Rules, 2006. Necessary instructions and clarifications for such provisional refund is issued vide public circulars under reference.

Provisional refund was to be granted within 90 days from the date of application as per amendment in sub rule (8) of Rule 37 vide Finance Department's Notification No. (GHN-19) dated 15/10/2014.

To facilitate maintenance of working capital of trading community during short term refund cycle and with a view to avoiding undue interest on refund, the following procedure shall be followed from now onwards for provisional refund as per the said provision.

- 1) Upon application by the dealer for provisional refund for respective tax period, the officer shall issue notice for submission of necessary evidences available within 30 days of the application and refund will be granted in proportion to evidences produced by the dealer within completion of notice period of 30 days.

- 2) Thereafter, for remaining amount of refund vide the said application, notice will be issued to submit evidences and thereby second opportunity will be provided to submit additional evidences within 30 days. If the dealer applies with additional evidences, refund will be granted in proportion to additional evidences produced by the dealer within completion of notice period of 30 days.
- 3) Thereafter, for remaining amount of refund vide the said application, notice will be issued and further opportunity will be provided to produce additional evidences within 30 days. If the dealer applies with additional evidences, refund will be granted in proportion to additional evidences produced by the dealer within completion of notice period of 30 days.
- 4) The total amount of provisional refund as shown in (1) to (3) above, shall not exceed 90% of the amount of refund claimed for respective tax period.

Due to this provision, dealers making claim for provisional refund, will be able to get sufficient time for complying with the matters of production of statutory forms and mismatched tax credit on purchases, and as a result they would get maximum amount of refund of the refund amount claimed in respective tax period and provisional refund would be granted stage wise in maximum three time, for a given tax period, on a single application, which would facilitate maintenance of financial liquidity of the trading class.

Other instructions given vide public circulars under reference shall remain intact.

All concerned may take note of this circular. .

sd/-
(P.D.Vaghela)
Commissioner of Commercial Tax,
Gujarat State, Ahmedabad

N.B: This is a Translation from the Gujarati. The original circular has been signed by the commissioner commercial Tax Gujarat.

ક્રમાંક: ગુજકા/વેટ-૨૦એ/૧૫-૧૬/જા.૧૭૦/૧૪૫



ગુજરાત વાણિજ્યિક વેરા
Gujarat Commercial Tax

વાણિજ્યિક વેરાકમિશનરની કચેરી,
(કાયદા શાખા), ગુજરાત રાજ્ય,
એ/પ, રાજ્ય કર ભવન,
આશ્રમરોડ, અમદાવાદ-૩૮૦૦૦૯
તારીખ : ૧૮/૦૬/૨૦૧૫

જા હે ર પ રિ પ ત્ર

- વિષય: કામચલાઉ રીફંડ તબક્કાવાર આપવા બાબત
સંદર્ભ: ૧) જાહેર પરિપત્ર ક્રમાંક: વાવેક/ગુજકા/પ્રો.રીફંડ/
૨૦૦૬-૦૭/જા.૨૮/૨૪ તા.૧૭/૨/૨૦૦૭
૨) જાહેર પરિપત્ર ક્રમાંક: ગુજકા/વેટ-૨૦/પ્રો.રીફંડ/
૨૦૦૮-૦૯/જા.૫૫/૫૦ તા.૧૭/૭/૨૦૦૮
૩) જાહેર પરિપત્ર ક્રમાંક: ગુજકા/વેટ/૨૦/૨૦૦૮-૦૯/
જા.૬૩/૫૭ તા.૨૦/૧૧/૨૦૦૮

ગુજરાત મૂલ્ય વર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩ અને નિયમો-૨૦૦૬ ના નિયમ-૩૭ ના પેટા નિયમ-(પ) હેઠળ કામચલાઉ રીફંડ આપવા અંગેની જોગવાઈ છે. આવા કામચલાઉ રીફંડ અંગે સંદર્ભ હેઠળના જાહેર પરિપત્રો દ્વારા જરૂરી સૂચનાઓ અને સ્પષ્ટતાઓ આપવામાં આવેલ છે.

નાણાં વિભાગના જાહેરનામાં ક્રમાંક: જીએચએન-૧૯ તા.૧૫/૧૦/૧૪ અન્વયે નિયમ-૩૭ ના પેટા નિયમ-(૮) માં થયેલ સુધારા મુજબ કામચલાઉ રીફંડ નાણાં વિભાગના જાહેરનામાં ક્રમાંક : (જીએચએન-૧૯) તા.૧૫/૧૦/૨૦૧૪ દ્વારા નિયમ-૩૭ ના પેટા નિયમ-(૮) માં થયેલ સુધારા મુજબ અરજી મળ્યા તારીખથી ૯૦ દિવસ સુધીમાં આપવાનું થતું હતું.

ટુંકા ગાળાની રીફંડ સાચકલ દરમ્યાન કાર્યશીલ મુડી જળવાઈ રહે તેવી વેપારી વર્ગની સવલત માટે તેમજ રીફંડ પર ચુકવવાનાં થતાં બીન જરૂરી વ્યાજને ટાળવા માટે ઉક્ત જોગવાઈને અનુસંધાને કામચલાઉ રીફંડ અંગે અનુસરવાની કાર્યવાહી હવે પછી નીચે મુજબ હાથ ધરવામાં આવશે.

- ૧) વેપારી દ્વારા સંબંધિત ટેકસ પીરીયડ માટે કામચલાઉ રીફંડ માટેની અરજી થયા બાદ અરજીની તારીખથી ૩૦ દિવસમાં જરૂરી ઉપલબ્ધ પુરાવાઓ રજૂ કરવા અધિકારી નોટિસ આપશે અને વેપારીએ રજૂ કરેલ પુરાવાના પ્રમાણમાં તેટલી રકમનું રીફંડ નોટિસ સમય પૂર્ણ થયાના ૩૦ દિવસમાં આપી દેવામાં આવશે.
- ૨) ત્યાર બાદ વેપારીને ઉક્ત અરજી અન્વયેના રીફંડની બાકીની રકમ માટેના પુરાવા રજૂ કરવા નોટિસ આપી બીજી તક આપવામાં આવશે. જે મુજબ દિન-૩૦ માં વધારાના પુરાવા રજૂ કરવા જણાવવામાં આવશે. જો વધારાના પુરાવાઓ સાથેની અરજી વેપારી દ્વારા કરવામાં આવશે તો આવી નોટિસનો સમય પૂર્ણ થયા તારીખથી ૩૦ દિવસમાં ઉપલબ્ધ પુરાવાઓને આધારિત તેટલાં પ્રમાણમાં તેટલી રકમનું રીફંડ આપી દેવામાં આવશે.
- ૩) ત્યાર બાદ વેપારીને ઉક્ત અરજી અન્વયેના રીફંડની બાકીની રકમ માટેના પુરાવા રજૂ કરવા નોટિસ આપી ફરી તક આપવામાં આવશે. જે મુજબ દિન-૩૦ માં વધારાના પુરાવા રજૂ કરવા જણાવવામાં આવશે. જો વધારાના પુરાવાઓ સાથેની અરજી વેપારી દ્વારા કરવામાં આવશે તો આવી નોટિસનો સમય પૂર્ણ થયા તારીખથી ૩૦ દિવસમાં ઉપલબ્ધ પુરાવાઓને આધારિત તેટલાં પ્રમાણમાં તેટલી રકમનું રીફંડ આપી દેવામાં આવશે.
- ૪) ઉપર્યુક્ત ક્રમાંક-(૧) થી (૩) માં દર્શાવ્યા મુજબની કામચલાઉ રીફંડની કુલ રકમ સંબંધિત ટેકસ પીરીયડ માટે દાવો કરેલ રીફંડની રકમના ૯૦% થી વધવી જોઈશે નહીં.

આ જોગવાઈને પરિણામે કામચલાઉ રીફંડનો દાવો કરતાં વેપારીઓને ધારાકીય ફોર્મ્સ રજુ કરવા તેમજ ખરીદી પરની મીસમેચ ટેકસ ક્રેડિટ વિગેરે જેવી બાબતોમાં પૂર્તતા માટે પૂરતો સમય મળી રહેશે. પરિણામ સ્વરૂપ જે તે ટેકસ પીરીયડ અન્વયે દાવો કરેલ રીફંડની રકમ પૈકી મહત્તમ રકમનું રીફંડ તેમને મળી રહેશે અને એક જ ટેકસ પીરીયડ માટે એક જ અરજી અન્વયે તબક્કાવાર વધુમાં વધુ ત્રણ વખત કામચલાઉ રીફંડ આપી શકાશે જેથી વેપારી વર્ગની નાણાં પ્રવાહીતા જળવાશે.

સંદર્ભમાં દર્શાવેલ જાહેર પરિપત્રો અન્વયેની અન્ય સૂચનાઓ યથાવત રહે છે.

આ પરિપત્રની સબંધિત સર્વેચે નોંધ લેવી.

સહી/-

(પી.ડી.વાઘેલા)

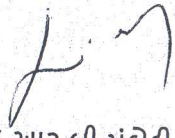
વાણિજ્યિક વેરા કમિશનર

ગુજરાત રાજ્ય , અમદાવાદ

નકલ સવિનય રવાના : (માર્ગદર્શન તથા જરૂરી કાર્યવાહી સારૂ)

૧. નાયબ સચિવશ્રી (કર) નાણાં વિભાગ, સચિવાલય, ગાંધીનગરને બે નકલમાં
૨. વાણિજ્યિક વેરા કમિશનરશ્રીના રહસ્ય સચિવશ્રી, અમદાવાદને
૩. ખાસ વાણિજ્યિક વેરા કમિશનરશ્રીના રહસ્ય સચિવશ્રી, અમદાવાદને
૪. અધિક વાણિજ્યિક વેરા કમિશનરશ્રીના અંગત મદદનીશશ્રી, અમદાવાદને
૫. સઘળા અધિક / સંયુક્ત વાણિજ્યિક વેરા કમિશનરશ્રી તરફ
૬. સઘળા નાયબ વાણિજ્યિક વેરા કમિશનરશ્રી તરફ
૭. સઘળી વાણિજ્યિક વેરા કચેરી તરફ
૮. દસ નકલ મહામાત્ર તાલીમ શાળાને
૯. દસ નકલ દફતર શાખાને
૧૦. દસ નકલ જનસંપર્ક શાખાને

૧૧. આ કચેરીની સઘળી શાખાઓને
૧૨. એકાઉન્ટ જનરલ અમદાવાદ તરફ
૧૩. ઇ-ગવર્નન્સ શાખાને વેબસાઇટ પર મુકવા અર્થે
૧૪. સઘળા નોંધાયેલ વેપારી મંડળો / એસોસીએશન તરફ


(આર.બી.મંકોડી)

સંયુક્ત વાણિજ્યિક વેરા કમિશનર (કાયદા)

ગુજરાત રાજ્ય, અમદાવાદ