

ಅಧ್ಯಾಯ-II
ಮಾರಾಟಗಳು, ವಾಣಿಜ್ಯ, ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಳು/ಮೌವತೆ

2.1 ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ವಹಣೆ

ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ/ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ (ಮೌವತೆ) ಅಧಿನಿಯಮಗಳು ಹಾಗೂ ಅವುಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರೂಪಿಸಲಾಗಿರುವ ನಿಯಮಗಳು ಸರ್ಕಾರದ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಹಣಕಾಸು ಇಲಾಖೆಯ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮುಖ್ಯ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಯವರಿಂದ ನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುತ್ತವೆ. 14 ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಆಯುಕ್ತರ ಸಹಾಯದಿಂದ ಕಾರ್ಯ ನಿರ್ವಹಿಸುವ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರವರು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಮುಖ್ಯಸ್ಥರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ. ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ 40 ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರುಗಳಿಂದ ನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುತ್ತಿರುವ 13 ವಿಭಾಗೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು, 13 ಮನವಿ ಕಚೇರಿಗಳು, 13 ಜಾರಿ/ಜಾಗೃತ ದಳದ ಕಚೇರಿಗಳಿವೆ ಹಾಗೂ ಒಂದು ಅಪ್ರಧಾನ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ವಿಭಾಗವಿದೆ. ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ 123 ಉಪ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು (ವಾತೆಉಆ), 317 ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು (ವಾತೆಸಆ) ಹಾಗೂ 522 ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು (ವಾತೆಅ) ಇದ್ದಾರೆ. ಕ್ಷೇತ್ರ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಮೌವತೆಯನ್ನು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಂದ ನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುವ 118 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಮೌವತೆ ಉಪ ಕಚೇರಿಗಳಿಂದ ನಿರ್ವಹಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ. ಇಲಾಖೆಯು ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು/ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು ಅಂತಿಮರೂಪಕ್ಕೆ ತರುವ 266 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಉಪ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ನೇತೃತ್ವದಲ್ಲಿವೆ.

2.2 ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ

ಇಲಾಖೆಯು, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರು (ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ಪರೀಕ್ಷಣೆ) ಇವರ ನೇತೃತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಒಂದು ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕೋಶವನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ.

ಅಧಿನಿಯಮ ಹಾಗೂ ನಿಯಮಗಳ ಅನುವುಗಳಿಗೆ ಹಾಗೂ ಅಲ್ಲದೇ ಕಾಲಾನುಕಾಲಕ್ಕೆ ಇಲಾಖೆಯು ನೀಡಿರುವ ನಿರ್ದೇಶನಗಳಿಗೆ ಬದ್ಧವಾಗಿರುವುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅನುಮೋದಿತ ಕ್ರಿಯಾ ಯೋಜನೆಯ ಪ್ರಕಾರ ಹಾಗೂ ನಿರ್ದೇಶಕ ಸಮಿತಿಯು ನಿರ್ಧರಿಸಿರುವ ಮಾನದಂಡಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಈ ಕೋಶವು ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಪರೀಕ್ಷಾ ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಬೇಕಿದ್ದಿತು.

ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯ ಪ್ರಕಾರ, ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವಿಭಾಗವು 2011-12 ಸಾಲಿನಿಂದ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿದೆ. ಹಿಂದಿನ ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪಿಸಿದ್ದ 30 ಕಚೇರಿಗಳಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ 2013-14 ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಕೇವಲ ಎರಡು ಕಚೇರಿಗಳ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. 2013-14ರಲ್ಲಿ ₹ 9.87 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 83 ಆಕ್ಷೇಪಣೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. 31 ಮಾರ್ಚ್ 2014ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ₹ 166.13 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 1,107 ಆಕ್ಷೇಪಣೆಗಳಿದ್ದವು.

2.3 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಜಾಲಿತಾಂಶಗಳು

2013-14ರಲ್ಲಿ, ಮೌವತೆ, ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ, ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ, ವೃತ್ತಿ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಮನೋರಂಜನಾ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ 181 ಕಚೇರಿಗಳ ದಾಖಲೆಗಳ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪರಿಶೀಲನೆಯು 847 ಕಂಡಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ₹ 134.83 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಿರುವುದು ಹಾಗೂ ಇನ್ನಿತರ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು, ಅವುಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕ 2.1ರಲ್ಲಿ ನೀಡಿರುವ ಪ್ರವರ್ಗಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬರುತ್ತವೆ:

ಕೋಷ್ಟಕ -2.1

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ವರ್ಣನೆ	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ
1.	“ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಮೇಲೆ ಮೌವತೆ ಹಾಗೂ ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆಯ ನಿರ್ಧಾರಣೆ, ವಿಧಿಸುವಿಕೆ ಹಾಗೂ ಸಂಗ್ರಹಣೆ” ಈ ವಿಷಯದ ಬಗ್ಗೆ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ	1	47.90
	ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ		
1.	ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು	182	26.19
2.	ಅನಂಗೀಕೃತ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು	21	13.88
3.	ಜಮೆ/ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ/ಅಧಿಕವಾಗಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ	113	6.29

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಪ್ರವರ್ಗ	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ
	ತೆಗೆದುಕೊಂಡುಹೋಗಿದ್ದುದು		
4.	ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುವು ಮಾಡಿದ್ದುದು	14	4.65
5.	ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು	170	4.37
6.	ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು	66	4.14
7.	ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು	114	3.39
8.	ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ/ಅಧಿಕವಾಗಿ ಅನುವು ಮಾಡಿದ್ದುದು	42	0.98
9.	ಇತರೆ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು	48	14.83
	ಒಟ್ಟು	770	78.72
	ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ		
10.	ರಸ್ತೆ ಸೆಸ್ ಅನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ವಿನಾಯಿತಿ ನೀಡಿದ್ದುದು	10	5.09
11.	ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು	2	0.21
	ಒಟ್ಟು	12	5.30
	ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ		
12.	ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳ ಪ್ರವೇಶದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು	13	1.36
13.	ಇತರೆ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು	33	0.45
	ಒಟ್ಟು	46	1.81
	ವೃತ್ತಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ		
14.	ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು	3	0.07
15.	ಇತರೆ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು	6	0.06
	ಒಟ್ಟು	9	0.13
	ಮನೋರಂಜನೆಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗಳು		
16.	ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು	3	0.02
17.	ಇತರೆ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು	5	0.59
	ಒಟ್ಟು	8	0.61
	ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರ ಕಚೇರಿಯಲ್ಲಿನ ಖರ್ಚು ವೆಚ್ಚಗಳ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ		
18.	ಮಾಹಿತಿ ತಂತ್ರಜ್ಞಾನ ತಂತ್ರಾಂಶ ಪರವಾನಿಗೆಗಳ ಖರೀದಿಯ ಮೇಲೆ ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ₹ 36.27 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತಪ್ಪಿಸಬಹುದಾಗಿದ್ದ ವೆಚ್ಚ	1	0.36
	ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ	847	134.83

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಹಿಂದಿನ ಸಾಲುಗಳಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದ್ದ 81 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯು ಪ್ರಸಕ್ತ ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ₹ 13.12 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಕುರನಿರ್ಧಾರಣೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದುದು ಹಾಗೂ ಮತ್ತಿತರ ನ್ಯೂನತೆಗಳನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿತು. ಹಿಂದಿನ ಸಾಲುಗಳಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿದ್ದ 324 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 5.93 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ವಸೂಲಾತಿಯಾಯಿತು. ₹ 56.82 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಕೆಲವು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಕಂಡಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಚರ್ಚಿಸಲಾಗಿದೆ.

2.4 ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆ ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳ ಮೇಲೆ ಮೌವತೆ ಮತ್ತು ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧಾರಣೆ, ವಿಧಿಸುವಿಕೆ ಹಾಗೂ ಸಂಗ್ರಹಣೆ

ಮುಖ್ಯಾಂಶಗಳು

ನಾಲ್ಕು ಸ್ಥಳೀಯ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ಐದು ಅಭಿವೃದ್ಧಿಕಾರರು ಕಟ್ಟಡದ ಭೂ ಮಾಲೀಕರ ಪಾಲಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ₹ 300.47 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ. ಇದು ಬಡ್ಡಿ ಹಾಗೂ ದಂಡವೂ ಸೇರಿದಂತೆ ₹ 19.49 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು.

(ಕಂಡಿಕೆ 2.4.2.2)

ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಮಾಡಲಾದ ಪಾವತಿಗಳೆಂಬುದಾಗಿ ಕೋರಲಾದ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳನ್ನು ಸ್ಥಿರೀಕರಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ತಂತ್ರಾಂಶ ಅನ್ವಯದಲ್ಲಿ ನಿಯಂತ್ರಣಗಳ ಅನುಪಸ್ಥಿತಿಯು

ಬಡ್ಡಿ ಹಾಗೂ ದಂಡವೂ ಸೇರಿದಂತೆ ₹ 15.56 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು.

(ಕಂಡಿಕೆ 2.4.2.7)

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿಮೆಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸಿದ್ದ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿಮೆಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ₹ 941.14 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಅಧಿಕವಾಗಿದ್ದಿತು.

(ಕಂಡಿಕೆ 2.4.2.9)

ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿದ್ದರಿಂದ ₹ 3.78 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ರಾಜಸ್ವದ ನಷ್ಟ ಸಂಭವಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು.

(ಕಂಡಿಕೆ 2.4.3.1)

2.4.1 ಪೀಠಿಕೆ

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ (ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ), 2003ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರು ಅಥವಾ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುವುಗಳ ಪ್ರಕಾರ ನೋಂದಾಯಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುವ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಸರಕುಗಳ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೂ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು. 'ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ, 'ಮಾರಾಟವು' ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಸರಕುಗಳ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಆಸ್ತಿಯ ಒಡೆತನವನ್ನು (ಸರಕುಗಳ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಇನ್ನಿತರ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಆಗಿರಬಹುದು) ವರ್ಗಾಯಿಸುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ. ನಗದು, ಮುಂದೂಡಲ್ಪಟ್ಟ ಪಾವತಿ ಅಥವಾ ಇತರ ಬೆಲೆ ಬಾಳುವ ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ ತಯಾರಿಕೆ, ಸಂಸ್ಕರಣೆ, ರಚನೆ, ನೆಡುವಿಕೆ, ಸ್ಥಾಪನೆ, ಅಳವಡಿಸುವಿಕೆ, ಅಭಿವೃದ್ಧಿಪಡಿಸುವಿಕೆ, ಮಾರ್ಪಾಡು ಮಾಡುವಿಕೆ, ಯಾವುದೇ ಚರ ಅಥವಾ ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಯ ರಿಪೇರಿ ಅಥವಾ ಕಾರ್ಯಾರಂಭಗೊಳಿಸುವಿಕೆಗಾಗಿನ ಯಾವುದೇ ಒಡಂಬಡಿಕೆಯನ್ನು ಸೇರ್ಪಡೆಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ 'ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆ' ವಾಕ್ಯಭಾಗ/ಪದವನ್ನೂ ಸಹ ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಲಾಗಿದೆ. ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಪ್ರತಿಫಲದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯ ನಿರ್ಧಾರಣೆ, ವಿಧಿಸುವಿಕೆ ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿಯ ವಿಧಾನವು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ನಿಯಮಗಳು (ಕಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳು) 2005ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅನುವು ಮಾಡಿರುವ ಪ್ರಕಾರ ಆಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಬದಲಾಗಿ ಸಂಯೋಜನೆಯ ಮೂಲಕ, ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಲಾದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಗಾಗಿ ಪಡೆಯಲಾದ ಒಟ್ಟಾರೆ ಪ್ರತಿಫಲದ ಶೇಕಡಾ ಐದನ್ನು¹ ಮೀರದಂತಹ ದರದಲ್ಲಿ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಒಂದು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮವು ಅನುವು ಮಾಡಿದೆ. ಈ ಅನುವನ್ನು ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆಯೂ ಅವರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧಾರಣೆಯಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಭಾವಿಸಲಾಗುವುದು. ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು/ಮೌವತೆ ಉಪ-ಕಚೇರಿಗಳು, ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ (ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಭಾವಿಸಲಾದವುಗಳು) ಬಾಕಿ ಇರುವ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆ ಮಾಡುತ್ತವೆ. ಆಯ್ದು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯನ್ನು ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರವರು ಯಾವುದೇ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗೆ ವಹಿಸಬಹುದು. ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳ ಪ್ರವೇಶದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ (ಕಪ್ರತೆ ಅಧಿನಿಯಮ), 1979ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಪ್ರತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೊದಲನೇ ಷೆಡ್ಯೂಲಿನಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸರಕುಗಳು ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರದೇಶಕ್ಕೆ ಬಳಕೆಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟಕ್ಕಾಗಿ ಪ್ರವೇಶಗೊಂಡಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅಂತಹ ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯದ ಶೇಕಡಾ ಐದನ್ನು ಮೀರದಂತೆ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರವು ಅಧಿಸೂಚನೆಯ ಮೂಲಕ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸುವ ದರದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು. ತಮ್ಮ ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ವರ್ತಕರು ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳ ಪ್ರವೇಶದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ನಿಯಮಗಳ (ಕಪ್ರತೆ ನಿಯಮಗಳು) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ನಮೂನೆ 3ರಲ್ಲಿ ತಮ್ಮ 'ತೆರಿಗೆಯ ಮಾಸಿಕ ತ:ಖ್ತೆ'ಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಅಗತ್ಯವಿದೆ.

¹ ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ 15ರಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಯೋಜನೆಯ ಮೂಲಕ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಆಯ್ದುಕೊಂಡ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ತೆರಿಗೆಯ ದರವು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಲಾದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಗಾಗಿ ಪಡೆಯಲಾದ ಒಟ್ಟಾರೆ ಪ್ರತಿಫಲದ ಶೇಕಡಾ ನಾಲ್ಕರಷ್ಟಾಗಿರುತ್ತದೆ

2.4.1.1 ಸಾಂಸ್ಥಿಕ ರಚನೆ

ಮೌವತೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸುವುದು ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡುವುದನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರ ನೇತೃತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಹಾಗೂ ಹಣಕಾಸು ಇಲಾಖೆಯ ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ನಿಯಂತ್ರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿರುವ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತದೆ. ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಯೊಂದೂ, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರವರ ನೇತೃತ್ವದಲ್ಲಿರುವ 13 ವಿಭಾಗೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಿವೆ. ಕ್ಷೇತ್ರ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ, ವರ್ತಕರು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ/ಉಪ-ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಯ ಆಡಳಿತ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿರುತ್ತಾರೆ.

2.4.1.2 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳು

ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡುವುದು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳಾಗಿದ್ದವು:

- (i) ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುತ್ತಿರುವ ಎಲ್ಲಾ ವರ್ತಕರು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಿಸಿಕೊಂಡಿರುವರು ಹಾಗೂ ನಿಯತಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುತ್ತಿರುವರು ಎಂಬುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ವ್ಯವಸ್ಥೆಯು ಸಮರ್ಪಕವಾಗಿರುವುದು;
- (ii) ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ವಹಿವಾಟು, ಬಳಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳು ಹಾಗೂ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಕೋರಿರುವ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಯಥಾರ್ಥತೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತಿದೆಯೆ; ಹಾಗೂ
- (iii) ಮರುಪಾವತಿಗಳ ಸಂಸ್ಕರಣೆ ಹಾಗೂ ಮೌವತೆ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಾಗಿ ಇರುವ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳು ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಗಳು ಸಮರ್ಪಕವಾಗಿವೆಯೆ.

2.4.1.3 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಮಾನದಂಡ

ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಮಾನದಂಡವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನಮೂದಿಸಿರುವ ವಿವಿಧ ಅಧಿನಿಯಮಗಳು/ನಿಯಮಗಳ ಅನುವುಗಳಿಂದ ಪಡೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು:

- i) ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ 2003
- ii) ಕಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳು 2005
- iii) ಕೇಂದ್ರ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ 1956
- iv) ಕಪ್ಪತೆ ಅಧಿನಿಯಮ 1979
- v) ಕಪ್ಪತೆ ನಿಯಮಗಳು 1979
- vi) ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಅಧಿಸೂಚನೆಗಳು
- vii) ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರವರು ಕಾಲಾನುಕಾಲಕ್ಕೆ ನೀಡಿರುವ ಸುತ್ತೋಲೆಗಳು

2.4.1.4 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವ್ಯಾಪ್ತಿ ಹಾಗೂ ವಿಧಾನ

ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು 2008-09ರಿಂದ 2012-13ರ ಅವಧಿಯನ್ನು ವ್ಯಾಪಿಸಿದಂತೆ ನವಂಬರ್ 2013ರಿಂದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2014ರಲ್ಲಿ ನಡೆಸಲಾಯಿತು. ನೋಂದಾಯಿತ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಮೂಲಮಾಹಿತಿ ಹಾಗೂ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿರುವ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಯಿತು. ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುತ್ತಿರುವ ವರ್ತಕರು ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತರಾಗಿರುವರು ಎಂಬುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆ, ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆ, ಮುದ್ರಾಂಕಗಳು ಮತ್ತು ನೋಂದಣಿ (ನೋಂದಾಯಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದ ಜಂಟಿ ಅಭಿವೃದ್ಧಿ ಒಡಂಬಡಿಕೆಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿಯೇ ಅಭಿವೃದ್ಧಿಕಾರರಿಗೆ), ಮುಖ್ಯ ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ಪರಿಷ್ಕಾಧಿಕಾರಿಯ ಕಾರ್ಯಾಲಯ (ಪರವಾನಗಿಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ) ಮುಂತಾದ ಬಾಹ್ಯ ಮೂಲಗಳಿಂದ ಮೂಲಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಪಡೆಯಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ನೋಂದಣಿ ದತ್ತಸಂಚಯದ ಜೊತೆ ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು.

ಮೇಲಿನವುಗಳ ಜೊತೆಗೇ, ವಿವರಗಳನ್ನು² 743³ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಂದ (292 ಮೌವತೆ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು 362 ಸಂಯೋಜನೆ ತೆರಿಗೆ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಹಾಗೂ 89 ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು⁴) ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 52(1-ಎ)⁵ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕೋರಲಾಯಿತು. ಇವರುಗಳ ಪೈಕಿ ಕೇವಲ 250 ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು (117 ಮೌವತೆ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು, 111 ಸಂಯೋಜನೆ ತೆರಿಗೆ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಹಾಗೂ 22 ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು) ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದರು. ಆಯ್ದು 743 ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಗಳು ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ್ದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನೂ ಸಹ ನಾವು ಪರಿಶೀಲಿಸಿದೆವು.

ಒಂದು ಪ್ರವೇಶ ಸಭೆಯನ್ನು ಹಣಕಾಸು ಇಲಾಖೆಯ ಪ್ರಧಾನ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಯವರು ಮತ್ತು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರ ಜೊತೆ ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರಲ್ಲಿ ನಡೆಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಆ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ ಉದ್ದೇಶಗಳು, ವ್ಯಾಪ್ತಿ ಮತ್ತು ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ವಿವರವಾಗಿ ಚರ್ಚಿಸಲಾಯಿತು. ಕರಡು ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವರದಿಯನ್ನು ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಆಗಸ್ಟ್ 2014ರಲ್ಲಿ ಕಳುಹಿಸಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಹಣಕಾಸು ಇಲಾಖೆಯ ಪ್ರಧಾನ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಯವರು ಮತ್ತು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರ ಜೊತೆ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2014ರಲ್ಲಿ ನಡೆಸಲಾದ ನಿರ್ಗಮನ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ ಚರ್ಚಿಸಲಾಯಿತು.

2.4.1.5 ಕೃತಜ್ಞತೆಗಳು

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಅಗತ್ಯ ಮಾಹಿತಿ ಮತ್ತು ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವಲ್ಲಿ ಸಹಕಾರ ನೀಡಿದ ಕರ್ನಾಟಕ ಸರ್ಕಾರದ ಹಣಕಾಸು ಇಲಾಖೆ ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಗೆ ನಾವು ಕೃತಜ್ಞತೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುತ್ತಿದ್ದೇವೆ. ಅಗತ್ಯ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವ ಮೂಲಕ ಸಹಕಾರ ನೀಡಿದ ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆ, ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆ, ಮುದ್ರಾಂಕಗಳು ಮತ್ತು ನೋಂದಣಿ ಇಲಾಖೆ ಹಾಗೂ ಮುಖ್ಯ ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ಪರೀಕ್ಷಾಣಾಧಿಕಾರಿಯ ಕಾರ್ಯಾಲಯ, ಇವುಗಳಿಗೂ ಕೂಡ ನಾವು ಕೃತಜ್ಞತೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುತ್ತಿದ್ದೇವೆ.

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಕಂಡುಬಂದ ಅಂಶಗಳು

2.4.2.1 ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ನೋಂದಣಿ

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರೂ, ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಯಾವುದಾದರೂ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವುದನ್ನು ಕೈಗೆತ್ತಿಕೊಳ್ಳಲಾದ ತಿಂಗಳು ಕೊನೆಗೊಂಡನಂತರ ಅಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ವರದಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 22(9-ಎ) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ.

ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆ, ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆ, ಉಪ-ನೋಂದಣಿ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಮುಖ್ಯ ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ಪರೀಕ್ಷಾಣಾಧಿಕಾರಿಯ ಕಾರ್ಯಾಲಯಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಿಸಲಾಗಿದ್ದ ದಾಖಲೆಗಳ ಪ್ರಕಾರ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುತ್ತಿರುವ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನಾವು ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದೆವು. ಆ ರೀತಿ ಪಡೆಯಲಾದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದ ನೋಂದಾಯಿತ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳ ವಿವರಗಳ ಜೊತೆ ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಗಿ, ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುತ್ತಿದ್ದ 407⁶ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು.

² 2008-09ರಿಂದ 2012-13ರ ವರೆಗಿನ ಮಾರಾಟ ಪಟ್ಟಿ/ಕಾಮಗಾರಿ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪಟ್ಟಿ, ಖರೀದಿ ಪಟ್ಟಿ ಮತ್ತು ದಾಸ್ತಾನು ಲೆಕ್ಕಗಳನ್ನು ಎಕ್ಸೆಲ್ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಸಾಫ್ಟ್ ಕಾಪಿ.

³ ಅಂತರ-ಸಕ್ರಿಯ ದತ್ತ ಹೊರತೆಗೆಯುವಿಕೆ ಹಾಗೂ ವಿಶ್ಲೇಷಣಾ (ಐಡಿಇಎ) ತಂತ್ರಾಂಶವನ್ನು ಬಳಸಿಕೊಂಡು ಹಣಕಾಸು ಘಟಕ ಮಾದರಿ ಆಯ್ಕೆ ಕೌಶಲ್ಯದ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು.

⁴ ಮೌವತೆ ಅಥವಾ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ, ಇವೆರಡರಲ್ಲಿಯೂ ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು, ಆದರೆ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಎಂಬುದಾಗಿ ಪರಿಗಣಿಸಲ್ಪಟ್ಟವರು ಹಾಗೂ ಈ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದರು

⁵ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 52(1-ಎ) - ಭಾರತದ ಲೆಕ್ಕನಿಯಂತ್ರಕರು ಮತ್ತು ಮಹಾಲೇಕ್ಷಪರಿಶೋಧಕರಿಂದ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಪಡೆದಿರುವ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ತಂಡವು, ಯಾವುದೇ ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಅದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪಡಿಸುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಅವರ ವ್ಯಾಪಾರ/ವ್ಯವಹಾರ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು, ವಹಿಗಳನ್ನು, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ತೆರಿಗೆ ವಹಿ ಹಾಗೂ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಒದಗಿಸುವಂತೆ ನಿರ್ದೇಶಿಸುವ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ.

⁶ 165 ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ, 196 ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ ಹಾಗೂ 46 ಮುಖ್ಯ ವಿದ್ಯುಚ್ಛಕ್ತಿ ಪರೀಕ್ಷಾಣಾಧಿಕಾರಿಯ ಕಚೇರಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ.

ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರದ ಮೌವತೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ತೆರಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು ಹಾಗೂ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ದಾಖಲೆಗಳು ಹಾಗೂ ಕೇಂದ್ರ ಅಬಕಾರಿ ಮತ್ತು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಎಡೆಬಿಡದೆ ತುಲನೆ ಮಾಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ರಾಜ್ಯ ಸರ್ಕಾರಗಳ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಗಳು ಹಾಗೂ ಕೇಂದ್ರ ಅಬಕಾರಿ ಮತ್ತು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಗಳ ನಡುವಿನ ಸಮನ್ವಯದ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಗಣಕೀಕೃತ ತಂತ್ರಾಂಶ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಒಂದು ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ಯೋಜಿಸುವುದನ್ನು ಸರ್ಕಾರವು ಜನವರಿ 2005ರಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ್ದ ಒಂದು ಶ್ಲೇಷ ಪತ್ರವು ಅನುವು ಮಾಡಿದ್ದಿತು.

ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸ್ವತಃ ತಮ್ಮಷ್ಟಕ್ಕೆ ನೋಂದಾಯಿತರಾಗಲು ಬಾಧ್ಯರಿರುವ ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ವರ್ತಕರನ್ನು ಪತ್ತೆ ಹಚ್ಚಲು ಹಾಗೂ ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಿಸಲು ಈ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಗೆ ಸಹಾಯಕವಾಗುತ್ತಿದ್ದಿತು. ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರವರು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಇಲಾಖೆಯು ಈ ವಿಷಯವನ್ನು ಪ್ರಾದೇಶಿಕ ಆರ್ಥಿಕ ಗುಪ್ತಚರ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ⁷ ಕೈಗೆತ್ತಿಕೊಂಡಿತು, ಆದರೆ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಗಳು ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಇನ್ನೂ ಒದಗಿಸಬೇಕಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ನಿರ್ಗಮನ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದರು.

2.4.2.2 ಅಭಿವೃದ್ಧಿಕಾರರು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸದಿದ್ದರು

ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರವರ ಸುತ್ತೋಲೆ ಸಂಖ್ಯೆ 12/2009-10 ದಿನಾಂಕ 7.12.2009ರ ಪ್ರಕಾರ ಜಂಟಿ ಅಭಿವೃದ್ಧಿ ಒಡಂಬಡಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಭೂ ಮಾಲೀಕರ ಪ್ರತಿಫಲ ಅಥವಾ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಅಭಿವೃದ್ಧಿಕಾರರು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಿದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಹಿವಾಟಿನ ಭಾಗವನ್ನಾಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಅದನ್ನು ಅಭಿವೃದ್ಧಿಕಾರರು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರುವ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟಿಗೆ ಈಗಾಗಲೇ ಸೇರಿಸದೇ ಇದ್ದಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಸೇರಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

ನಾಲ್ಕು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ಐದು ಅಭಿವೃದ್ಧಿಕಾರರು ತಾವು ಘೋಷಿಸಿದ್ದ ವಹಿವಾಟಿನಲ್ಲಿ⁸ ಕಟ್ಟಡದ ಭೂ ಮಾಲೀಕರ ಪಾಲಿನ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಸೇರಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದವು. ಇವುಗಳ ಪೈಕಿ, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಮೊದಲೇ ಯೋಜನೆಗಳನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಿರುವುದನ್ನು ಕಂಡುಬಂದವರಲ್ಲಿ ಮೆ. ಸಿರಿ ಹೋಮ್ಸ್, ಇವರೂ ಒಬ್ಬರು. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ದಂಡ ಹಾಗೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ ಪಾವತಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ ಒಟ್ಟಾರೆ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವು ಕೋಷ್ಟಕ 2.2ರಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಿರುವಂತೆ ₹ 19.49 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.2 ಅಭಿವೃದ್ಧಿಕಾರರ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ಭೂ ಮಾಲೀಕರ ಪಾಲನ್ನು ಬಿಟ್ಟಿದ್ದ ಕಾರಣ ಪಾವತಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ದಂಡದ ವಿವರಗಳು

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿದಾರರ ಗುರುತಿನ ಸಂಖ್ಯೆ (TIN)/ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ	ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿ	ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟಿನಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ ಮಾಲೀಕರ ಪಾಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬಲ್ಲಂತಹ ವಹಿವಾಟು	ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡ ಹಾಗೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36 ⁹ ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ ಪಾವತಿಸದಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ
1.	29020738850 (LVO-130)	2009-13	105.99	7.45
2.	29380586556 (LVO-35A)	2008-13	47.12	2.64
3.	29081144180 (LVO-60)	2008-13	21.80	1.42
4.	29660470099 (LVO-35A)	2008-13	122.26	7.74
5.	29310490419 (LVO-45A)	2008-13	3.30	0.24
	ಒಟ್ಟು		300.47	19.49

ವಿಷಯವನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸುವುದಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರವರು ನಿರ್ಗಮನ ಸಭೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದರು.

⁷ ಪ್ರಾದೇಶಿಕ ಆರ್ಥಿಕ ಗುಪ್ತಚರ ಸಭೆಯು, ಕೇಂದ್ರ ಮತ್ತು ರಾಜ್ಯ ಇಲಾಖೆಗಳಿಂದ ಸದಸ್ಯರನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಒಂದು ಶೃಂಗ ವೇದಿಕೆಯಾಗಿದೆ, ಅದು, ಭಾರತದ ವೈಯಕ್ತಿಕ ರಾಜ್ಯಗಳಲ್ಲಿ ಆರ್ಥಿಕ ವಿಷಯಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಗೌಪ್ಯ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಆರ್ಥಿಕ ಅಪರಾಧಗಳನ್ನು ತೊಡೆದುಹಾಕುವಲ್ಲಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯುತವಾಗಿದೆ.

⁸ ಯೋಜನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಫ್ಲಾಟ್‌ನ ಮೊದಲ ನೋಂದಣಿಯ ದಿನಾಂಕದಂದು ಇದ್ದಂತಹ ಮಾರ್ಗಸೂಚಿ ಮೌಲ್ಯದ ದರದ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ. ಅದರ ಅನುಪಸ್ಥಿತಿಯಲ್ಲಿ, ಅಭಿವೃದ್ಧಿಕಾರರು ಮತ್ತು ಭೂ ಮಾಲೀಕರ ನಡುವೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಹಂಚಿಕೆ ಒಡಂಬಡಿಕೆಯ ದಿನಾಂಕದಂದು ಇದ್ದಂತಹ ದರವನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ.

⁹ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಅಂದರೆ 20 ಜೂನ್ 2014ರವರೆಗೂ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ.

2.4.2.3 ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಿಕೆ

ಆಕ್ಷೇಪಣೆಗಳ ತಃಖ್ತೆ ಮತ್ತು ಮೌವತೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳ ಪ್ರಕಾರ, “ಅದು, ವರ್ತಕರು ಸ್ವಯಂ-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುವುದನ್ನು ಅನುವು ಮಾಡುವ ಮೂಲಕ ಹಾಗೂ ಕೇವಲ ಆಯ್ದ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಲೆಕ್ಕ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸುವ ಸ್ವಯಂ ಅನುಸರಣಾ ಕ್ರಮವನ್ನು ಪ್ರೋತ್ಸಾಹಿಸುತ್ತದೆ”

ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ 35 ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪಡಿಸುವಂತೆ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರೂ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಪದ್ಧತಿಗಳೂ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಅಂತಹ ನಮೂನೆ ಮತ್ತು ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಪ್ರಕಾರ ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಿರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಹಿಂದಿನ ತಿಂಗಳಿನ ಅಂತ್ಯದ ನಂತರ ಅಥವಾ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಇತರೆ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ಅಂತ್ಯದ ನಂತರ 20 ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ (ಮೌವತೆಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ) ಅಥವಾ ಹದಿನೈದು ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ (ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ) ಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003 ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ. ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದನ್ನು ತಪ್ಪಿದಲ್ಲಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನೂ ಸಹ ಆಕರ್ಷಿಸುತ್ತದೆ.

108 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ 2,894 ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು 2013 ರಿಂದ 35 ತಿಂಗಳುಗಳವರೆಗಿನ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದನ್ನು ನಿಲ್ಲಿಸಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಚ್ 2013ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆಯೂ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದವರಾಗಿಯೇ ಮುಂದುವರಿದಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ತಂತ್ರಾಂಶ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಿಂದ ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಈ ವಿಷಯವನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ, ಸಂಬಂಧಿತ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಕೇವಲ ಮೂರು¹⁰ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು ತಿಳಿಸಿದವು.

“ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯಲ್ಲಿ ಆನ್‌ಲೈನ್ ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳು” ಈ ವಿಷಯದ ಮೇಲಿನ ಹಿಂದಿನ ವರದಿಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಅಂಶಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವ ಬಗ್ಗೆ ಒಂದು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತ ಸಂದೇಶಗಳನ್ನು ಕಳುಹಿಸುವ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2013ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ಕೈಗೆತ್ತಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರವರು ನಿರ್ಗಮನ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ ಖಚಿತಪಡಿಸಿದರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾದ ಕ್ರಮಗಳ ಬಗ್ಗೆ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒದಗಿಸಲಿಲ್ಲ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014).

2.4.2.4 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯಲ್ಲಿನ ವಿಳಂಬ

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, “ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗುವ ಅಥವಾ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಧ್ಯವಿರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗುವ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆಗೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾದ ದರದಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ”

ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 45ಎ, 240 ಮತ್ತು 260ರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿದ್ದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಮೂರು ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದರು ಹಾಗೂ 7 ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿದ್ದ ₹ 83.10 ಲಕ್ಷ ತೆರಿಗೆಗಳ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಿಳಂಬವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದರು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಸಂಬಂಧಿತ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲು ಅಗತ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ₹ 5.82 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಲಿಲ್ಲ.

2.4.2.5 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಸಲ್ಲಿಕೆ

ಯಾವ ವರ್ತಕರ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟು ಒಂದು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಒಂದು ನೂರು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಮೀರುವುದೋ ಅಂತಹ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಓರ್ವ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಓರ್ವ ಕಾಸ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಓರ್ವ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಪ್ರಾಕ್ಟೀಷನರ್‌ರವರಿಂದ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೊಳಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ರಲ್ಲಿನ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರದ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 31(4) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ.

¹⁰ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 120, 290, 330.

ಶೇಕಡಾ 24.11ರಿಂದ ಶೇಕಡಾ 28.07ರಷ್ಟು ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು 2010-11ರಿಂದ 2012-13 ಸಾಲಗಳಲ್ಲಿ ಕಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 31(4)ರ ಅನುವನ್ನು ಅನುಸರಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ತಂತ್ರಾಂಶ ಅನ್ವಯ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ದತ್ತಸಂಚಯದ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ವಿವರಗಳನ್ನು ಕೋಷ್ಟಕ 2.3ರಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.3 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ವರ್ಷವಾರು ವಿವರಗಳು

ವರ್ಷ	ಮೌವತೆ 240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೌವತೆ 240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದಿದ್ದಂತಹ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ಸಂಖ್ಯೆ	ಶೇಕಡಾವಾರು ತಪ್ಪಿತಸ್ತರು
2010-11	3,689	921	24.96
2011-12	4,392	1,059	24.11
2012-13	5,079	1,426	28.07
ಒಟ್ಟು	13,160	3,406	25.88

ನೂರು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳಿಗೂ ಮೀರಿದಂತೆ ವಹಿವಾಟು ಇರುವ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ತಮ್ಮ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸಿರುವುದನ್ನು ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಮೌವತೆ 240ನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಸಮರ್ಪಕವಾಗಿ ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆ ಮಾಡಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಮೇಲಿನ ಕೋಷ್ಟಕವು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.

2.4.2.6 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ವಿಳಂಬವಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 74(4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಸಮಯದ ಒಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗುವ ಯಾವುದೇ ವರ್ತಕರು, ಐದು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳ ಒಂದು ದಂಡವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗುತ್ತಾರೆ ಹಾಗೂ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಅಂತಹ ದಂಡವನ್ನು ಏಕೆ ವಿಧಿಸಬಾರದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಕೇಳಿ ಅದಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದನಂತರ, ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗಿ ಮುಂದುವರೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿರುವ ದಿನಗಳವರೆಗೂ ದಿನವೊಂದಕ್ಕೆ ಐವತ್ತು ರೂಪಾಯಿಗಳ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ದಂಡವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗುತ್ತಾರೆ.

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 52(1-ಎ) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದವರ ಪೈಕಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಲಾದ 250 ವರ್ತಕರ ಪೈಕಿ 19 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ¹¹ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ 25 ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು 2010-11ರಿಂದ 2012-13 ಸಾಲಗಳಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 74(4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದ ₹ 14.64 ಲಕ್ಷ ಮೌಲ್ಯದ (ಪ್ರಧಾನ ಮಹಾಲೇಖಾಪಾಲರು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲಾದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ) ದಂಡದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಿಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ನಾವು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಗೆ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು 25 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ ಕೇವಲ ನಾಲ್ಕರಲ್ಲಿ ₹ 0.67 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಿತು.

2.4.2.7 ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಮಾಡಲಾದ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ಕಳೆಯುವಿಕೆ

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 3(2)ರ ಪ್ರಕಾರ, ನಿಯಮ 3(2)ರ (ಎ)ಯಿಂದ (ಎಂ)ವರೆಗಿನ ಉಪ-ನಿಯಮಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟಿನಲ್ಲಿ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳನ್ನು ಅನುವು ಮಾಡಿದನಂತರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು. ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃವಾಗಿ ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳಿಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಎಲ್ಲಾ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನೂ ಕಳೆಯಲು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 3(2)(i-1) ಅನುವು ಮಾಡಿದೆ. ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರಾಗಿದ್ದು ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ವಹಿವಾಟಿನ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಂತಹ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೋರುವ ವರ್ತಕರು

¹¹ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 25, 35, 35ಎ, 45, 45ಎ, 50ಎ, 65ಎ, 70ಎ, 130, 150, 150ಎ, 153, 155, 175, 200, 240, 390, 480, 500

ಸಾಕ್ಷಾಧಾರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸದ ಹೊರತು ಅಂತಹ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳಿಗೆ ಅನುವು ಮಾಡಿಕೊಡದ ಎಂಬುದಾಗಿಯೂ ಅನುವು ಮಾಡಿದೆ

ಅಂತಹ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳ ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ರುಜುವಾತುಗೊಳಿಸಲು ಒದಗಿಸಬೇಕಾದ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಮೌವತೆ ಯೋಜನೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸುವ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 100¹² ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ವಿವರಗಳಿಗೆ ಅನುವು ಮಾಡಿಲ್ಲ. ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಮುಂದಿನ ಪರಿಶೀಲನೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಲು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಮಾಹಿತಿಯು ಲಭ್ಯವಿರದಿರುವಲ್ಲಿಗೆ ಇದು ದಾರಿ ಮಾಡಿಕೊಡುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೊಡಿದ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳು ಅಥವಾ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳಿಂದ ತೆರಿಗೆ ವಸೂಲಾತಿಯಾಗದಿರುವ ಅಂತರ್ಗತ ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯವನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತವೆ.

ಯಾವ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೋರಲಾಗಿದೆಯೋ ಅಂತಹ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳೂ ಹಾಗೂ ಅವರುಗಳ ವಹಿವಾಟಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸರೆ ಹಿಡಿಯುವ ಸಲುವಾಗಿ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವ ವರ್ತಕರುಗಳು ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 120¹³ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ. ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಇನ್ನೂ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರಾಗಿರುವರೆ ಹಾಗೂ ಸಂಬಂಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಪ್ರಧಾನ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಕೋರಿರುವ ವಹಿವಾಟುಗಳ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗೆ ಸಮನಾದ ಅಥವಾ ಇನ್ನೂ ಹೆಚ್ಚಿನ ಮೊತ್ತದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಘೋಷಿಸಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವರೆ ಎಂಬುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯು ಯಾವುದೇ ನಿಯಂತ್ರಣ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನೂ ಹೊಂದಿಲ್ಲ. ಇದನ್ನು ಭಾರತದ ಲೆಕ್ಕನಿಯಂತ್ರಕರು ಮತ್ತು ಮಹಾಲೇಕ್ಷಪರಿಶೋಧಕರ ರಾಜಸ್ವ ವಲಯದ ಮೇಲೆ 31 ಮಾರ್ಚ್ 2013ಕ್ಕೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ಸಾಲಿನ ಹಾಗೂ ಶಾಸಕಾಂಗದ ಮುಂದೆ 2014ರಲ್ಲಿ ಮಂಡಿಸಲಾದ ವರದಿ ಸಂಖ್ಯೆ 1ರಲ್ಲಿಯೂ ಸಹ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು ಇನ್ನೂ ಮುಂದುವರಿದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿವೆ.

'ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ವಹಿವಾಟಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರಧಾನ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಯೋಜನೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೋರಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು 2010-11ರಿಂದ 2012-13ರ ಅವಧಿಗೆ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದ ವಹಿವಾಟಿನ ಜೊತೆ ಹೋಲಿಕೆ ಮಾಡುವ ಮೂಲಕ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ನಮ್ಮ ವಿಶ್ಲೇಷಣೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಅಂಶಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು:

(i) 351 ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು (ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡವರು - 252 ಹಾಗೂ ಮೌವತೆಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡವರು - 99) ತಮ್ಮ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಪ್ರಧಾನ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಂದ ವಹಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅವರುಗಳು ಕೋರಿದ್ದ ₹ 619.95 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ₹ 323.90 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ವಹಿವಾಟನ್ನು ಮಾತ್ರ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು. ₹ 296.05 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ವಹಿವಾಟು ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯಿಂದ ತಪ್ಪಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಿತು, ಅದರ ಮೇಲೆ ಶೇಕಡಾ ನಾಲ್ಕರ ದರದಲ್ಲಿ ₹11.84 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಕಿ ಇದ್ದಿತು. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ (ಆಗಸ್ಟ್ 2014ರವರೆಗೆ) ಬಡ್ಡಿಯು ₹ 3.44 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು.

(ii) 13 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ¹⁴ 18 ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಪ್ರಧಾನ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಈಗಾಗಲೇ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಹಾಗೂ ಪ್ರಧಾನ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಈ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೋರಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ/ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ 22 'ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, 'ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳಿಗೆ ಮಾಡಲಾದ ಪಾವತಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರಧಾನ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಕೋರಿದ್ದ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಪತ್ತೆ ಹಚ್ಚಿರಲಿಲ್ಲ ಹಾಗೂ ಈ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ವಿಧಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ₹ 26.31 ಲಕ್ಷದಷ್ಟಿದ್ದಿತು¹⁵. ಅಲ್ಲದೇ, ಕರ್ನಾಟಕ

¹² ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 100 ಸಾಮಾನ್ಯ ಯೋಜನೆ ಮೌವತೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಾಗಿದೆ

¹³ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 120 ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಾಗಿದೆ

¹⁴ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 15, 20, 35, 40, 50, 55, 65ಎ, 70ಎ, 100, 130, 150, 150ಎ

¹⁵ ಶೇಕಡಾ ನಾಲ್ಕರ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ.

ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ₹ 8.85 ಲಕ್ಷ¹⁶ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿ ಹಾಗೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ₹ 2.32 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದಿತು.

2.4.2.8 ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅಧಿಕವಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿಸಿದ್ದುದು

ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರವರು ನೀಡಿದ್ದ (ಜೂನ್ 2011) ಸುತ್ತೋಲೆ ನಿರ್ದೇಶನಗಳ ಪ್ರಕಾರ, ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಸಂಸ್ಕರಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಮರುಪಾವತಿ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ನೀಡುವ ಮೊದಲು, ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಿಂದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆ, ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಳು ಹಾಗೂ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿ ನಿರ್ದೇಶಿಸಿದ್ದರು.

ಓರ್ವ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ (TIN 29290276254), ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ಯಾವುದೇ ವಿವರಗಳನ್ನೂ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸದೆಯೇ ₹ 2.07 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು 2009-10 ಸಾಲಿಗೆ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ವಹಿವಾಟು ಎಂಬುದಾಗಿ ಅನುವು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಮುಂದುವರೆದು, 2010-11ರಲ್ಲಿ ₹ 3.41 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಘೋಷಿಸಿದ್ದ ₹ 3.13 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಅನುವು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ₹ 13.71 ಲಕ್ಷ ಹಾಗೂ ₹ 15.12 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತಗಳಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳ ವಹಿವಾಟಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಯಥಾರ್ಥತೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳದೆಯೇ ಅನುವು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಇದು ₹ 9.40 ಲಕ್ಷ¹⁷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕವಾಗಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು.

2.4.2.9 ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳು

ಪರಿಚ್ಛೇದ 9-ಎ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳುವ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ಅಧಿಕಾರಿಯವರೂ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 125ರಲ್ಲಿ ಒಂದು ಮಾಸಿಕ ತಃಖ್ತೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡಂತಹ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿರುವ ಸಂಬಂಧವಾಗಿ ಸಾಕ್ಷಾಧಾರಗಳೊಂದಿಗೆ ತಮ್ಮ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಯವರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ತಿಂಗಳು ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದಿಂದ 20 ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 44(2)(ಎ) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿವೆ.

ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 125 ಯಾವ ಕರದಾತರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದರ ಬಗ್ಗೆ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದವು. ಆದ್ದರಿಂದ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡ ಬಗ್ಗೆ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರವನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದನಂತರ, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಆ ರೀತಿ ಕಡಿದುಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುವ ಬಗ್ಗೆ ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗುವುದಿಲ್ಲ. ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳುವ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು 2011-13ರಲ್ಲಿ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸಿದ ಮೊತ್ತ ಹಾಗೂ ಅದಕ್ಕೆ ಪರಸ್ಪರ ಅಭಿಮುಖವಾಗಿ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕ 2.4ರಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ:

ಕೋಷ್ಟಕ 2.4 ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿದ್ದರ ಕಾರಣ ವಸೂಲಾತಿಯಾದ ರಾಜಸ್ವ ಹಾಗೂ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ವಿವರಗಳು

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿ	ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳುವ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಂದ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲ್ಪಟ್ಟ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿದ್ದರ ಮೂಲಕ ಸಂಗ್ರಹವಾದ ರಾಜಸ್ವ ¹⁸ (₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)	ಕೋರಲಾದ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲ್ಪಟ್ಟ ತೆರಿಗೆಯ ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ		ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲ್ಪಟ್ಟ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಪಾವತಿಗೂ ಹಾಗೂ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲ್ಪಟ್ಟ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಕೋರಿಕೆಗಳ ನಡವಿಸಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸ
		ವರ್ತಕರ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ (₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)	
2011-12	119.21	11,049	576.63	457.42
2012-13	219.93	11,339	703.65	483.72
ಒಟ್ಟು	339.14	22,388	1280.28	941.14

¹⁶ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಪ್ರಶ್ನಾವಳಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೂ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ.

¹⁷ ₹ 2.35 ಕೋಟಿ (₹ 2.07 ಕೋಟಿ + ₹ 3.41 ಕೋಟಿ ಇದರಿಂದ ₹ 3.13 ಕೋಟಿಯನ್ನು ಕಳೆಯುವುದು) ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ನಾಲ್ಕರ ದರದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ.

¹⁸ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಿಂದ ಹೊರತೆಯಲಾದ ರಾಜಸ್ವ ಅಂಕಿಸಂಖ್ಯೆಗಳು

ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲ್ಪಟ್ಟ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಜಮೆಗಳ ಕೋರಿಕೆಗಳು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲ್ಪಟ್ಟ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದರ ಮೂಲಕ ಸಂಗ್ರಹವಾದ ರಾಜಸ್ವವನ್ನು ₹ 941.14 ಕೋಟಿಯಷ್ಟು ಮೀರಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಮೇಲಿನ ಕೋಷ್ಟಕದಿಂದ ಕಾಣಬಹುದು. ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳುವ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಇ-ಪಾವತಿ ಮೂಲಕ ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಹಾಕಲಾದ ಮೊತ್ತಗಳು ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪುಸ್ತಕಗಳ ಮೂಲಕ ಮಾಡಲಾದ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳು, ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರದಿದ್ದರಿಂದ ಅವುಗಳನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಲಿಲ್ಲ.

8 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ¹⁹ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿದ್ದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಆಯ್ದು 32 ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ₹ 77.57 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡಿದ್ದರ ಬಗ್ಗೆ ಮಾಡಲಾದ ಕೋರಿಕೆಗಳಿಗೆ ಬೆಂಬಲವಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡಿದ್ದರ ಬಗ್ಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದ್ದ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ನಾವು ಪರಿಶೀಲಿಸಿದೆವು. 4 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ²⁰ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿದ್ದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ 19 ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು 237 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ₹ 32.02 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲ್ಪಟ್ಟ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು, ಅವುಗಳಿಗೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡಿದ್ದರ ಬಗ್ಗೆ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರಗಳು ಲಭ್ಯವಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು.

ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡಿದ್ದರ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೋರಿಕೆಗಳು ಹಾಗೂ ಅದನ್ನು ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿರುವುದನ್ನು ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಒಂದು ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಅನುಪಸ್ಥಿತಿಯಲ್ಲಿ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲ್ಪಟ್ಟ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸದೇ ಇರುವ/ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿರದ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಸಂಭಾವ್ಯ ಅಪಾಯಗಳಿರುತ್ತವೆ, ಅವು ಸರ್ಕಾರದ ರಾಜಸ್ವದ ನಷ್ಟ ಸಂಭವಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸುತ್ತವೆ.

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಶಿಫಾರಸನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಒಂದು ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಅಭಿವೃದ್ಧಿಪಡಿಸುವುದನ್ನು ಕೈಗೆತ್ತಿಕೊಳ್ಳಲಾಗುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರವರು ನಿರ್ಗಮನ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದರು.

2.4.2.10 ಟೈರು ರಿಟ್ರೇಡರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆ

'ಟೈರು ರಿಟ್ರೇಡಿಂಗಿನಿಂದ' ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆ ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳಿಗೆ 2008-09ರಿಂದ 2012-13ರಲ್ಲಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಆರನೇ ಷೆಡ್ಯೂಲಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಶೇಕಡಾ 4, 5 ಹಾಗೂ 5.5ರ ದರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಲಾಗುತ್ತಿದ್ದಿತು. ಟೈರು ರಿಟ್ರೇಡರುಗಳು 2008-09ರಿಂದ 2012-13ರ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿ ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳನ್ನು ಸ್ಥಳೀಯವಾಗಿ ಖರೀದಿಸಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಶೇಕಡಾ 12.5ರಿಂದ 14.5ರ ನಡುವಿನ ಸಾಮಾನ್ಯ ದರದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ, ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ದರಗಳು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ದರಕ್ಕಿಂತ ಅಧಿಕವಾಗಿದ್ದವು, ಇದು ವರ್ತಕರಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಾಡುವಲ್ಲಿಗೆ ದಾರಿಮಾಡಿಕೊಟ್ಟಿತು. 'ಟೈರು ರಿಟ್ರೇಡಿಂಗು' ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯಲ್ಲಿ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧನೆಯು ಒಳಗೊಂಡಿರುವುದರೂ, ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ತೆರಿಗೆ ವರಮಾನವಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು.

ಅದೇ ರೀತಿಯ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಅಧಿಕ ದರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಲ್ಪಡುವ 'ಸಿಮೆಂಟ್'ನ್ನು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೂರನೇ ಷೆಡ್ಯೂಲಿನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆ ದರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಲ್ಪಡುವ ಸಿಮೆಂಟ್ ಪೈಪುಗಳು ಮತ್ತು ಸಲಕರಣೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೈಗಾರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಕಚ್ಚಾ ಸಮಗ್ರಿಯಾಗಿ ಬಳಸಲಾಗುವುದು, ಅಧಿಸೂಚನೆ ಸಂಖ್ಯೆ ಎಫ್‌ಡಿ 116 ಸಿಎಸ್‌ಎಲ್ 2006 (10), ಬೆಂಗಳೂರು ದಿನಾಂಕ 31-3-2006ರ ಪ್ರಕಾರ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಳೆಯುವುದನ್ನು ನಿಷೇಧಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಟೈರು ರಿಟ್ರೇಡಿಂಗ್ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ನಾಲ್ಕು ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು 2008-09ರಿಂದ 2012-13 ಸಾಲುಗಳಿಗೆ ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ₹ 83.59 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಹಾಗೂ ₹ 1.27 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಕಳೆಯುವಿಕೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ದಾಲಿಗಳ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿದ್ದು ಒಟ್ಟಾರೆ ₹ 43.08 ಲಕ್ಷ ಮರುಪಾವತಿಯಾಗಿತ್ತು. ₹ 1.27 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದ ಪೈಕಿ ₹ 70.75 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವು, ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ದರಕ್ಕಿಂತ ಅಧಿಕವಾಗಿದ್ದ ಕಾರಣದಿಂದ ಆಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನು ವಿಶ್ಲೇಷಣೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು.

¹⁹ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 45, 45ಎ, 175, 285, 380, 440, 450, 465
²⁰ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 45, 45 ಎ 175, 380

2.4.3 ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳು

ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಭಾವಿಸಲಾದ ಹಾಗೂ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿರುವ ಯಾವುದೇ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಅಥವಾ ಪರಿಚ್ಛೇದ 38ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾದ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯು ವರ್ತಕರ ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿದ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಡಲು ಕಾರಣಗಳಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ಲಭ್ಯವಿರುವ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡ ಹಾಗೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡುವ ಮೂಲಕ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಬಹುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39 ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ. ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು, ಅಂತಹ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯನ್ನು ಏಕೆ ಮಾಡಬಾರದು ಎಂಬುದಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಲಿಖಿತರೂಪದಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರಿಗೆ ನೀಡಿ, ಅವರಿಗೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನೀಡಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡಿದನಂತರ ನೋಟೀಸನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಹತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಒತ್ತಾಯಿಸಿ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯ ಒಂದು ನೋಟೀಸನ್ನು ವರ್ತಕರಿಗೆ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳ ಪರಿಣಾಮ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನ ನ್ಯೂನತೆಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು:

2.4.3.1 ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿದ ಕಾರಣ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗುವ ಎಲ್ಲಾ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನೂ ಕಳೆಯುವುದಕ್ಕೆ ಅನುವು ಮಾಡಿದನಂತರ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳ ನಿಯಮ 3(2)ರ ಕಲಮು (ಎಚ್) ಅನುವು ಮಾಡಿದೆ. ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವಲ್ಲಿ ಕೂಲಿ ಹಾಗೂ ಅಂತಹುದೇ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಕಳೆಯಲು ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ವೆಚ್ಚಗಳು ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ನಿರ್ವಹಿಸಿರುವ ಲೆಕ್ಕ ಪುಸ್ತಕಗಳಿಂದ ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಗುತ್ತಿಗೆ ಮೌಲ್ಯದ ಒಂದು ಶೇಕಡಾವಾರು ದರದಲ್ಲಿ ಕಳೆಯುವಂತೆ ನಿಯಮ 3(2)ರ ಕಲಮು (ಎಂ) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಮೌವತೆಯನ್ನು ಕಳೆದನಂತರ ಈ ಕೂಲಿ ಮತ್ತು ಅಂತಹುದೇ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಕಳೆಯಲು ಅನುವು ಮಾಡಬೇಕಿದ್ದಿತು.

2008-09ರಿಂದ 2012-13ರ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯ ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ಕರದಾತರಿಗೆ, ಅವರು ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಗಳೂ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟಿನ ಶೇಕಡಾ 30ರಷ್ಟನ್ನು ಕಳೆಯಲು ಅನುವು ಮಾಡಿಕೊಡಲಾಯಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಣಾಮ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಇದು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ದಂಡ ಹಾಗೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36²¹ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ ಅನುಬಂಧ 1ರಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಿರುವಂತೆ ₹ 3.78 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಅನುಬಂಧ 1ರಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಿರುವಂತೆ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸುವಲ್ಲಿ²² ಪರಿಣಮಿಸಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗುವುದು ಹಾಗೂ ಸೂಕ್ತ ಕ್ರಮವನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗುವುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರವರು ನಿರ್ಗಮನ ಸಭೆಯಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದರು.

2.4.3.2 ಅಧಿಕವಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳದಿದ್ದುದು

ತೆರಿಗೆಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು, ಒಂದು ವೇಳೆ ಗೊತ್ತಿದ್ದರೂ ಅಥವಾ ಗೊತ್ತಿಲ್ಲದೆಯೂ, ಅಂತಹ ವರ್ತಕರು ಆ ರೀತಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಸಂಪೂರ್ಣ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಅವರು ಅಂತಹ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತೆರಿಗೆಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರಲಿ ಅಥವಾ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ, ಯಾವ ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ಅಂತಹ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದರೋ ಆ ತಿಂಗಳು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡನಂತರ ಇಪ್ಪತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಯವರಿಗೆ ಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 47 ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ. ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಿದಂತೆ ಯಾವುದೇ ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಸಿದ ಅಥವಾ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ

²¹ 31.3.2011ರವರೆಗೆ ಶೇಕಡಾ 1.25 ಪ್ರಮಾ ಮತ್ತು 1.4.2011ರಿಂದ ಪುನರ್ ನಿರ್ಧಾರಣಾ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಶೇಕಡಾ 1.5 ಪ್ರಮಾ ಅನ್ವಯಿಸುವ ದರದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲ್ಪಟ್ಟಿದೆ.

²² 2008-09 ಮತ್ತು 2009-10 ಸಾಲಗಳಿಗೆ ಅನ್ವಯಗೊಳ್ಳುವ ಶೇಕಡಾ 12.5ರ ದರದಲ್ಲಿ, 2010-11 ಸಾಲಿಗೆ ಶೇಕಡಾ 13.5ರ ದರದಲ್ಲಿ, 2011-12 ಮತ್ತು 2012-13 ಸಾಲಗಳಿಗೆ (31-7-2012ರವರೆಗೆ) ಶೇಕಡಾ 14ರ ದರದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ.

ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅದು ತೆರಿಗೆಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಇರದಿರುವಷ್ಟರಮಟ್ಟಿಗೆ ಅದನ್ನು ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಅವರಿಂದ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

ಇಬ್ಬರು ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ತಮ್ಮ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗಿಂತ ₹ 32.52 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತ ಅಧಿಕವಾಗಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ 2010 ಮತ್ತು 2008-09 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಫೆಬ್ರವರಿ 2012 ಹಾಗೂ ಜೂನ್ 2012ರಲ್ಲಿ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿದ್ದ ಎರಡು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಿಂದ ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಆ ರೀತಿ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿಕೊಳ್ಳಲಿಲ್ಲ. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ₹ 16.72 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನೂ ಸಹ ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು.

2.4.3.3 ಜಮೆ/ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದೂಡಿದ್ದು

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಓರ್ವ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ (TIN: 29820868972) ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 2011-12 ಸಾಲಿಗೆ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಬೆಂಗಳೂರಿನ ವಾತೆಸಆ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ವಸೂಲಾತಿ)-5.10, ಇವರು ₹ 474.04 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಿದರು. ಕರದಾತರು, ಮಾರ್ಚ್ 2012ಕ್ಕೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಪ್ರಕಾರ ₹ 95.71 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದೂಡಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಅದನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ 2012ರ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, 2011-12ರ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯನ್ನು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಇದನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಲಿಲ್ಲ, ಇದು ₹ 95.71 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ರಾಜಸ್ವದ ನಷ್ಟ ಸಂಭವಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು.

2.4.3.4 ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡ ಹಾಗೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು

8 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ²³ ಅಧಿಕಾರವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿದ್ದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಎಂಟು ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಲ್ಲಿ 1 ತಿಂಗಳಿನಿಂದ 41 ತಿಂಗಳುಗಳವರೆಗಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡ ಹಾಗೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು, ಇವುಗಳೆರಡರ ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತವು ₹ 2.64 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ನಾವು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ, ಇಲಾಖೆಯು ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 2.04 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಿತು.

2.4.4 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ವರ್ತಕರು ಒದಗಿಸಿದ ವಿವರಗಳಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದ ಅಸಾಂಗತ್ಯಗಳು/ವ್ಯತ್ಯಯಗಳು

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ 250 ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು ಪರಿಚ್ಛೇದ 52(1-ಎ) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿದ ವಿವರಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ರಾಜಸ್ವ ನಷ್ಟಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಈ ಕೆಳಗಿನ ದೃಷ್ಟಾಂತಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು.

2.4.4.1 ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳ ಪ್ರವೇಶದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಒಂದು ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರದೇಶದ ಒಳಕ್ಕೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಸರಕುಗಳ ಪ್ರವೇಶದ ಮೇಲೆ ಕಾಲಾನುಕಾಲಕ್ಕೆ ಅಧಿಸೂಚಿಸಲ್ಪಡುವ ದರಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ನಾಲ್ಕು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ²⁴ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಬರುವ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ನಾಲ್ಕು ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ₹ 12.44 ಕೋಟಿ ಮೌಲ್ಯದ ಡಾಂಬರು, ಕುಲುಮೆ ಎಣ್ಣೆ ಇತ್ಯಾದಿ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು

²³ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 20, 45, 45ಎ, 70, 70ಎ, 130, 285, 540
²⁴ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 15ಎ, 240, 285, 325

ಒದಗಿಸಿದ ಖರೀದಿ ತ:ಖ್ತೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳ ಪ್ರವೇಶದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುವುಗಳ ಪ್ರಕಾರ, ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ ಹಾಗೂ ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ₹ 94.90 ಲಕ್ಷ (ತೆರಿಗೆ ₹ 51.32 ಲಕ್ಷ ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿ ₹ 43.58 ಲಕ್ಷ²⁵ ಆಗುತ್ತದೆ).

2.4.4.2 ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಕೋರಿದ್ದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾದ ಅಸಾಂಗತ್ಯಗಳು

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಆಯ್ದು ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ನಮಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಸ್ಥಳೀಯ ಖರೀದಿ ತ:ಖ್ತೆಗಳನ್ನು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಮೂಲಕ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಜೊತೆ ಲಭ್ಯವಿದ್ದ ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ವರ್ತಕರ ಖರೀದಿ ಇನ್ನಾಯ್ದುಗಳ ಜೊತೆ ಅಡ್ಡ ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳ ಕಾರಣ ₹ 85.28 ಲಕ್ಷ (₹ 21.03 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ) ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ರಾಜಸ್ವ ನಷ್ಟದ ದೃಷ್ಟಾಂತಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕ 2.5ರಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ:

ಕೋಷ್ಟಕ 2.5 ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ವಿವರಗಳು

(₹ ಲಕ್ಷದಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ಸಂಖ್ಯೆ/ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು	ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ವರ್ತಕರ ಸಂಖ್ಯೆ/ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು	ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಅನರ್ಪ ಮೊತ್ತ	ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ ²⁶	ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ಗಮನಿಸಲಾದ ಅಂಶಗಳು
1.	1/ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 45 ಹೆಚ್ಚುವರಿ.	--	58.70	18.20	ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಖರೀದಿಗಳ ತ:ಖ್ತೆಯ ಪ್ರಕಾರ ಅರ್ಹವಿದ್ದ ₹ 315.10 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ₹ 373.80 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು.
2.	7/ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 320, 35ಎ, 390, 130	8/ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 340, 35A, 15, 100, 500, 310, 221, 65	2.58	1.44	ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ₹.2.58 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರಾದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ವರ್ತಕರು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ಯಾವುದೂ ಇಲ್ಲ ಎಂಬುದಾಗಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು.
3.	1/ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 45ಎ	3/ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 15, 520	1.41	0.76	ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ವರ್ತಕರಿಂದ ಮಾಡಿದ್ದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ₹.1.41 ಲಕ್ಷ ಮೌಲ್ಯದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದರು.
4.	2/ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 15ಎ, 390	2/ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 210, 390	1.56	0.63	ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಯ್ದು ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದ್ದ ವರ್ತಕರಿಂದ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ, ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಿತು.
ಒಟ್ಟು			64.25	21.03	

²⁵ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಅಂದರೆ ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರವರೆಗೆ ಅಥವಾ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಲಾದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ, ಯಾವುದು ಮುಂಚಿತವೋ ಅಲ್ಲಿಯವರೆಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ಕೈಗೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ.

²⁶ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಅಂದರೆ ಜೂನ್ 2014ರವರೆಗೆ ಅಥವಾ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಲಾದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ, ಯಾವುದು ಮುಂಚಿತವೋ ಅಲ್ಲಿಯವರೆಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನ್ನು ಕೈಗೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ.

2.4.4.3 ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿದ್ದಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿದ್ದಕ್ಕೆ ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ದಂಡ

ತೆರಿಗೆಯ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ತಮ್ಮ ವಾಸ್ತವಿಕ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಶೇಕಡಾ ಐದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಾಗಿ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸುವ ಅಥವಾ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ತಮ್ಮ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ವಾಸ್ತವಿಕ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಿಂತ ಶೇಕಡಾ ಐದಕ್ಕಿಂತ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸುವ ಯಾವುದೇ ವರ್ತಕರು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ಹತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ದಂಡವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ.

ನಾಲ್ಕು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ²⁷ ಅಧಿಕಾರವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲಿನ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ನಾಲ್ಕು ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ನವಂಬರ್ 2010 ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಚ್ 2012ರ ನಡುವಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ 10 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ₹ 59.43 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ವರ್ತಕರು ತದನಂತರ ₹ 1.47 ಕೋಟಿಗೆ ಪರಿಷ್ಕರಿಸಿದ್ದರು. ಮೂಲ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದುದು ₹ 87.49 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟಿದ್ದಿತು, ಅದರ ಮೇಲೆ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ₹ 8.75 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು.

2.4.4.4 ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ವರ್ತಕರಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ

ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸುವ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವ ಯಾವುದೇ ವರ್ತಕರು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 3(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ವರ್ತಕರಿಂದ ಮಾಡುವ ಖರೀದಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 15(5)(ಇ) ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ.

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 52(1-ಎ) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಟೀಸನ್ನು ನೀಡಿದಂತೆ ಹಾಗೂ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದ್ದ ವರ್ತಕರ ಪೈಕಿಯಿಂದ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ನಾವು ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ವರ್ತಕರಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಖರೀದಿಗಳ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಂಡೆವು. 15²⁸ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ ಅಧಿಕಾರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ 16 ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ವರ್ತಕರಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ ಹಾಗೂ ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ಅಂತಹ ತೆರಿಗೆಯ ನಷ್ಟವು ₹ 60.36 ಲಕ್ಷದಷ್ಟಿದ್ದಿತು²⁹. ಅಲ್ಲದೇ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದ ದಂಡ³⁰ ಹಾಗೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದ ಬಡ್ಡಿಯು³¹ ₹ 33.43 ಲಕ್ಷ ಆಗಿದ್ದಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ, 16 ಪ್ರಕರಣಗಳ ಪೈಕಿ ಮೂರರಲ್ಲಿ ₹ 10.92 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಿತು.

²⁷ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 15,45, 130, 240
²⁸ ಸ್ಥಳಮೌವತೆ 25, 35ಎ, 45ಎ, 50ಎ, 65ಎ, 70ಎ, 90, 120, 130, 175, 240, 350, 390, 520, 540
²⁹ ಶೇಕಡಾ ನಾಲ್ಕರ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ದರದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ.
³⁰ ಶೇಕಡಾ 10ರ ದರದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ
³¹ ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರವರೆಗೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ, 31-3-2011ರವರೆಗೆ ಶೇಕಡಾ 1.25ರ ದರದಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ 1.4.2011ರಿಂದ ಶೇಕಡಾ 1.5ರ ದರದಲ್ಲಿ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಅಂದರೆ ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರವರೆಗೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ).

2.4.4.5 ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ರ ಪ್ರಕಾರ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ, ದಂಡ ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದುದು

ತೆರಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿರುವಂತೆ ವರ್ತಕರ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆ ಹಾಗೂ ಅವರ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ/ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಇರುವ ಅರ್ಹತೆ, ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯನಂತರ ಅವುಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ನಿರ್ದರಿಸಲಾದ ನಿಖರವಾದ ಮೊತ್ತ ಇವುಗಳ ನಡುವಿನ ಒಂದು ತುಲನಾತ್ಮಕ ತಃಖ್ತೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿರುವ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ತಃಖ್ತೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಗೊಂಡಿರುವ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240 ಅನುವು ಮಾಡಿದೆ. ಅವುಗಳ ನಡುವೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೇನಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ದಂಡ ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಅಥವಾ ಅವರಿಗೆ ಅರ್ಹವಿರುವ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರುವಂತೆ, ಯಾವುದು ಅನ್ವಯಿಸುವುದೋ, ಆರೀತಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಲಹೆ ನೀಡಬಹುದು.

ನಮಗೆ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ ಆಯ್ದು ವರ್ತಕರ ಪೈಕಿ, 6 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ³² ಅಧಿಕಾರವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ 6 ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸಿದ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ರ ಪ್ರಕಾರ ತೆರಿಗೆ, ದಂಡ ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಿದ್ದರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ₹ 79.99 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ, ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು ಈ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಲಹೆ ನೀಡಿರಲಿಲ್ಲ. ಸಂಬಂಧಿತ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮಗಳನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ. ನಾವು ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಗೆ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದನಂತರ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 54,000 ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಇನ್ನೂ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿದೆ.

2.4.4.6 ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಯ್ದುಕೊಂಡಿದ್ದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಮಾಡಿದ್ದ ಅಂತರ ರಾಜ್ಯ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 15(5)(ಎ) ಪ್ರಕಾರ, ರಾಜ್ಯದ ಹೊರಗಿನಿಂದ ಅಥವಾ ಭಾರತ ದೇಶದ ಹೊರಗಿನಿಂದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಪಡೆಯುವ/ಖರೀದಿಸುವ ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ಸರಕುಗಳ ಆಸ್ತಿಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಲಾದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ವರ್ಗಾವಣೆ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ, ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಪರಿಚ್ಛೇದ 4ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ದರದಲ್ಲಿ ಅಂತಹ ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಿರುತ್ತಾರೆ ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಲಾದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆಯ ಒಟ್ಟಾರೆ ಪ್ರತಿಫಲದಿಂದ ಕಳೆಯತಕ್ಕದ್ದು.

ನಮಗೆ ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಿದ ಆಯ್ದು ಮಾಡಲಾದ ವರ್ತಕರ ಪೈಕಿ, ಎರಡು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ³³ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ 2 ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಅಂತರ ರಾಜ್ಯ ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಘೋಷಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಹಾಗೂ ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ಬಾಕಿ ಇದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ದಂಡ ಹಾಗೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿಯೂ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ವಸೂಲಾತಿಯಾಗದಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕ 2.6ರಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿರುವಂತೆ ₹ 95.86 ಲಕ್ಷ ಅಗಿದ್ದಿತು.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.6 – ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಯ್ದು ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದ್ದಂತಹ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಮಾಡಿದ್ದ ಅಂತರ ರಾಜ್ಯ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ.

(₹ ಲಕ್ಷದಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	TIN/ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ	ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿ	ಮಾಡಲಾದ ಅಂತರ ರಾಜ್ಯ ಖರೀದಿಗಳ ಮೊತ್ತ	ಅಂತರ ರಾಜ್ಯ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ	ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ
1	29470390906/ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ-240	2010-11	464.66	44.14	27.19
		2011-12	76.83	7.68	3.95
		2012-13	89.29	9.14	3.62
2.	29100366811/ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 50 ಹೆಚ್ಚುವರಿ.	2010-11	0.90	0.09	0.05
ಒಟ್ಟು			631.68	61.05	34.81

³² ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 45, 60, 120, 260, 330, 510

³³ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು 50ಎ, 240

2.4.5 ನಿರ್ಣಯ

ನೋಂದಣೆಗೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುವ ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರನ್ನು ಪತ್ತೆ ಹಚ್ಚಲು ಅಗತ್ಯ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಸ್ಥಾಪಿಸುವ ಅಗತ್ಯತೆ ಇದೆ ಎಂಬುದನ್ನು ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣಾ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ರಾಜಸ್ವದ ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿದ ಹಾಗೂ ಸಮಯೋಚಿತ ವಸೂಲಾತಿಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳು, ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಪಾವತಿ ಹಾಗೂ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಾಗಿ ಕೋರಿಕೆಗಳ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯು ಸಿದ್ಧಗೊಂಡಿಲ್ಲ. ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆಯ ಕಾರಣ ಸಂಗ್ರಹವಾದ ರಾಜಸ್ವ ಹಾಗೂ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆ, ಇವುಗಳ ನಡುವಿನ ಬೃಹತ್ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಬಗ್ಗೆ ತ್ವರಿತವಾಗಿ ತನಿಖೆಯನ್ನು ನಡೆಸುವ ಅಗತ್ಯವಿದೆ. ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಕೋರಲಾಗಿರುವ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯು ಸ್ಥಿರೀಕರಿಸುವುದಿಲ್ಲ ಹಾಗೂ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಂತರ-ರಾಜ್ಯ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಸ್ವಯಂ-ಸೃಷ್ಟಿಸುವುದಿಲ್ಲ. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿದ ವರದಿಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಇತರ ಇಲಾಖೆಗಳ ಜೊತೆ ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆಗಾಗಿ ಸಮರ್ಪಕ ಕಾರ್ಯನೀತಿಯನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಹೊಂದಿರಲಿಲ್ಲ. ವಹಿವಾಟನ್ನು ಬಚ್ಚಿಟ್ಟಿದ್ದು, ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿರದ/ಅಧಿಕ ಕೋರಿಕೆಯ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನೂ ಸಹ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ನಮಗೆ ಒದಗಿಸಿದ ವಿವರಗಳಿಂದ ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು.

2.4.6 ಶಿಫಾರಸುಗಳು

ನಾವು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಶಿಫಾರಸುಗಳನ್ನು ಮಾಡುತ್ತಿದ್ದೇವೆ:

ನೋಂದಣೆಗೆ ಬಾಧ್ಯರಿರುವ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಎಲ್ಲಾ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣೆ ಮಾಡಿಸಿರುವರು ಎಂಬುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು, ಸೇವಾ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಗಳಲ್ಲಿ ನೋಂದಣೆ ಮಾಡಿಸಿರುವ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಬೇಕು ಹಾಗೂ ಇ ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯ ಜೊತೆ ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಬೇಕು..

(ಕಂಡಿಕೆ ಸಂಖ್ಯೆ 2.4.2.1)

ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು, ರಾಜಸ್ವದ ನಷ್ಟವನ್ನು ತಡೆಯುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಉಪ-ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರ ವಹಿವಾಟುಗಳನ್ನು ಸ್ಥಿರೀಕರಿಸುವ ಉದ್ದೇಶದಿಂದ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ತೆರಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಮಾದ್ಯಾಲಿನ ಒಳಗೇ ಸಂಪರ್ಕವನ್ನು ಕಲ್ಪಿಸಬೇಕು.

(ಕಂಡಿಕೆ ಸಂಖ್ಯೆ 2.4.2.7)

ಯಾವ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ವರ್ತಕರ ವಿವರಗಳನ್ನು ಹಾಗೂ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 125ರಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿದುಕೊಂಡಿದ್ದರ ಬಗ್ಗೆ ಪ್ರಮಾಣ ಪತ್ರ ನೀಡಿಕೆಯನ್ನು ಕಡ್ಡಾಯಗೊಳಿಸಬೇಕು. ಮುಂದುವರೆದು, ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಂಡ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳನ್ನು, ಅಂತಹ ಜಮೆಗಳಿಗೆ ಅನುವು ಮಾಡುವ ಮೊದಲು ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 125ರಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯ ಜೊತೆ ಅಡ್ಡ-ಸಂಪರ್ಕ ಕಲ್ಪಿಸುವ ಮೂಲಕ ಕೋರಿಕೆಯ ಸ್ಥಿರೀಕರಣಕ್ಕಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಒಂದು ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಅಭಿವೃದ್ಧಿಪಡಿಸಬೇಕು.

(ಕಂಡಿಕೆ ಸಂಖ್ಯೆ 2.4.2.9)

ಸಿಮೆಂಟ್‌ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮಾಡಿರುವಂತೆ, ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ರಾಜಸ್ವವನ್ನು ಉತ್ಪತ್ತಿ ಮಾಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ, ಟೈರು ರಿಟ್ರೇಡಿಂಗು ವ್ಯಾಪಾರದಲ್ಲಿ ಬಳಸಲಾದ ಹಾಗೂ ಅಧಿಕ ದರಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿರುವ ಕಚ್ಚಾ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗಳ ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಬೇಕು/ಪರಿಮಿತಿಗೊಳಿಸಬೇಕು.

(ಕಂಡಿಕೆ ಸಂಖ್ಯೆ 2.4.2.10)

ಕೂಲಿ ವೆಚ್ಚಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಳೆದಂತರ ಕಳೆಯುವಿಕೆಗಳನ್ನು ಅನ್ವಯಿಸುವುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಎಲ್ಲಾ ವರ್ತಕರಿಗೆ/ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ಸ್ಪಷ್ಟ ನಿರ್ದೇಶನಗಳನ್ನು ನೀಡಬೇಕು.

(ಕಂಡಿಕೆ ಸಂಖ್ಯೆ 2.4.3.1)

ಇ-ಸುಗಮ³⁴ ದತ್ತಸಂಚಯದಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಕರ್ಷಿಸುವ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಸರಕುಗಳ ಸಾಗಾಣಿಕೆಯ ವಿವರಗಳನ್ನು ಅಂತಹ ಸರಕುಗಳ ಪ್ರವೇಶಕ್ಕೆ ಕಾರಣರಾಗುವ ವರ್ತಕರು ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡುವುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ದತ್ತಸಂಚಯದ ಜೊತೆ ಅಡ್ಡ-ಸಂಪರ್ಕ ಕಲ್ಪಿಸಬೇಕು.

(ಕಂಡಿಕೆ 2.4.4.1)

2.5 ಮೌವತೆ 240ರಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 10(3)ರ ಪ್ರಕಾರ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆಯು ಅವರು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾದಂತಹ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತ (ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ) ಹಾಗೂ ಅದರಿಂದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವರು ತಮ್ಮ ವ್ಯಾಪಾರದ ಬಳಕೆಗಾಗಿ ಖರೀದಿಸಲಾದ ಸರಕುಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಯ (ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ) ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಳೆದನಂತರ ಬರುವ ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತ.

ಮುಂದುವರೆದು, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 31 (4)ರ ಪ್ರಕಾರ, ಯಾರೊಬ್ಬರ ಒಂದು ವರ್ಷದಲ್ಲಿನ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಮೊತ್ತವನ್ನು³⁵, ಮೀರುತ್ತದೆಯೋ ಅಂತಹ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಓರ್ವ ಚಾರ್ಟೆಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಓರ್ವ ಕಾನ್ಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್ ಅಥವಾ ಓರ್ವ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಾಕ್ಟೀಷನರ್‌ರವರಿಂದ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು) ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಯವರಿಗೆ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ -240ರಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ತಃಖ್ತೆಯನ್ನು ಹಾಗೂ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ತೆರಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಲಾಗಿದ್ದ ವರ್ತಕರ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆ ಹಾಗೂ ಅವರ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ/ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಅರ್ಹತೆ ಹಾಗೂ ಅವುಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾದ ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿದ ಮೊತ್ತ, ಇವುಗಳ ನಡುವಿನ ಒಂದು ತುಲನಾತ್ಮಕ ತಃಖ್ತೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಮೌವತೆ-240 ಅನುವು ಮಾಡಿದೆ. ಅವುಗಳ ನಡುವೆ ಯಾವುದಾದರೂ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳಿದ್ದಲ್ಲಿ, ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಅಥವಾ ಅವರಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಯ ಅರ್ಹತೆಯಿದ್ದಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಕೋರುವಂತೆ, ಯಾವುದು ಅನ್ವಯವೋ ಅದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಲಹೆ ನೀಡಬಹುದು.

ಎಂಟು³⁶ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ 25 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ಏಪ್ರಿಲ್ 2013 ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಚ್ 2014ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯಲ್ಲಿ, 52 ವರ್ತಕರು, 2011-12 ಹಾಗೂ 2012-13 ಸಾಲುಗಳಿಗೆ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಹೋಲಿಸಿದಲ್ಲಿ, ನಮೂನೆ 240ರಲ್ಲಿ ತಮ್ಮ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ ₹ 3.07 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕಾರ, ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ಈ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಶೇಕಡಾ 10ರಂತೆ ದಂಡ ಹಾಗೂ ತಿಂಗಳು ಒಂದಕ್ಕೆ ಶೇಕಡಾ 1.5ರ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಸಂಬಂಧಿತ ವರ್ತಕರು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿಗಳನ್ನು ತಾವಾಗಿಯೇ ಪಾವತಿಸಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಬಾಕಿಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಒತ್ತಾಯಿಸಲಿಲ್ಲ. ಇದು ₹ 34.93 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ ದಂಡವೂ ಸೇರಿದಂತೆ ₹ 3.42 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿರುವಲ್ಲಿ/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು. ಮುಂದುವರೆದು, ಬಾಕಿ ಇರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುವ ದಿನಾಂಕದಂದು ತಿಂಗಳು ಒಂದಕ್ಕೆ ಶೇಕಡಾ 1.5ರ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನೂ ಸಹ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಬೇಕು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಜೂನ್ 2013 ಹಾಗೂ ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರ ನಡುವೆ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಜುಲೈ 2014ರಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ, 13 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 47.74 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು

³⁴ ಇ-ಸುಗಮ: ಸರಕುಗಳ ಸಾಗಾಣಿಕೆಗಾಗಿ ವಿತರಣಾ/ಡಲಿವರಿ ನೋಟುಗಳನ್ನು ಆನ್‌ಲೈನ್ ಮೂಲಕ ಕೋರುವ ಮತ್ತು ಡೌನ್‌ಲೋಡ್ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವ ವ್ಯವಸ್ಥೆ.

³⁵ 31-03-2010ರವರೆಗೆ ₹ 40 ಲಕ್ಷ, 2-04-2010ರಿಂದ 31-03-2011ರವರೆಗೆ ₹ 60 ಲಕ್ಷ ಹಾಗೂ ತದನಂತರ ₹ 100 ಲಕ್ಷ

³⁶ ಬೆಂಗಳೂರು, ಬೆಳಗಾವಿ, ಬಳ್ಳಾರಿ, ಚಿಕ್ಕಮಗಳೂರು, ಧಾರವಾಡ, ಗುಲಬರ್ಗ, ಕೊಡಗು ಮತ್ತು ಮೈಸೂರು

ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014).

2.6 ಜಮೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಧಿಕವಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 10ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 'ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ' ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲಾಗುತ್ತದೆಯಾದಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 'ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ' ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ. ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯಿಂದ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ರಿಯಾಯಿತಿ ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ. ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಅಂತಹ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯ ನಂತರ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆಯು³⁷ ಪಾವತಿಗೆ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಿದ ಅನುವು "ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಕಳೆದುಕೊಳ್ಳಲ್ಪಡುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ಅವರು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೀರುತ್ತದೆಯೋ, ಅಂತಹ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಬಹುದು ಅಥವಾ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆ ಮರುಪಾವತಿ ಮಾಡಬಹುದು ಎಂಬುದಾಗಿಯೂ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ. ವರ್ತಕರು ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮುಂದಿನ ಯಾವುದೇ ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ತ್ರೈಮಾಸಿಕದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಬಹುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳು, 2005ರ ನಿಯಮ 127 ಅನುವು ಮಾಡಿದೆ.

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ ಪರಿಚ್ಛೇದ 31 (4)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ -240ರಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು ನಿರ್ಧರಿಸಿದಂತೆ ವರ್ತಕರು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುವುದನ್ನು ಅಥವಾ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿ ಪಡೆಯುವುದನ್ನು ಸಾಧ್ಯಗೊಳಿಸಿದೆ.

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 38ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರನ್ನೂ ಅವರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಭಾವಿಸಲಾಗುವುದು. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39 ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ತೆರಿಗೆಯ ಪುನರ್-ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲು ಅನುವು ಮಾಡಿದೆ.

ಎರಡು³⁸ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ 15³⁹ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ಮಾರ್ಚ್ 2013 ಹಾಗೂ ಜನವರಿ 2014ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿ ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲಾಗಿದ್ದ ಹಾಗೂ ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಜಮೆ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಅವರುಗಳು ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು/ಪರಿಷ್ಕೃತ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ನಮೂನೆ-240ರಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು ನೀಡಿದ್ದ ಸಲಹೆಗಳು ಹಾಗೂ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿದ್ದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳ ಜೊತೆ ನಾವು ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಿದವು. 31 ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 34 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಅರ್ಹವಿದ್ದ ₹ 90.26 ಲಕ್ಷ ಜಮೆಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಸಂಬಂಧಿತ ವರ್ತಕರು ₹ 2.83 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆಯ ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಇದು ಜಮೆಗಳನ್ನು ₹ 1.93 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಅಧಿಕವಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು. ವಿವರಗಳನ್ನು ಕೋಷ್ಟಕ 2.7ರಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

³⁷ (ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ-ಇದರಿಂದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಳೆದು)

³⁸ ಬೆಂಗಳೂರು: ವಾತೆಸ೦ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)5.1, ಬಿದರ: ವಾತೆಸ೦ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ವಸೂಲಾತಿ)

³⁹ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ-25, 30, 45 ಹೆಚ್ಚುವರಿ, 80, 100-ಬೆಂಗಳೂರು, ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ-495-ಬಳ್ಳಾರಿ, ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ-310-ಧಾರವಾಡ, ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ-520 ಮತ್ತು 525-ಗುಲಬರ್ಗ, ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 320 ಮತ್ತು 330-ಹುಬ್ಬಳ್ಳಿ, ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ-300-ಮಡಿಕೇರಿ, ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ-370-ಸಿರ್ಸಿ, ಮೌವತೆ ಉಪ-ಕಚೇರಿ-241-ಅರಸೀಕೆರೆ ಹಾಗೂ ಮೌವತೆ ಉಪ-ಕಚೇರಿ-222-ತರೀಕೆರೆ

ಕೋಷ್ಟಕ 2.7 – ಜಮೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಧಿಕವಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದುದು

(₹ ಲಕ್ಷದಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ವಿವರಣೆ	ವರ್ತಕರ ಸಂಖ್ಯೆ	ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಮೊತ್ತ	ಅರ್ಹವಿದ್ದ ಜಮೆ	ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತ
1.	ಹಿಂದಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಮುಂದೂಡಲಾಗಿದ ಎಂಬುದಾಗಿ ತೋರಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಮೊತ್ತಗಳಿಗಿಂತ ಅಧಿಕವಾದ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು.	19	22	138.17	68.26	69.91
2.	ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಹಿಂದಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದ ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಜಮೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದರು. ತದನಂತರ ವರ್ತಕರ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು ಆ ಹಿಂದಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿನ ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಕಡಿಮೆಗೊಳಿಸಿದರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಸಂಬಂಧಿತ ವರ್ತಕರು ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಪರಿಷ್ಕರಿಸಲಿಲ್ಲ. ವರ್ತಕರು ಮಾಡಿದ್ದ ಜಮೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಲು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮಗಳನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಿಲ್ಲ.	9	9	140.03	21.21	118.82
3.	ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಹಿಂದಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಲಭ್ಯವಿದ್ದ ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಜಮೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದರು. ತದನಂತರ, ಇಲಾಖೆಯ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರಿಂದ ಮುಂದೂಡಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದ ಅಧಿಕ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಕಡಿಮೆಗೊಳಿಸಿದರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ವರ್ತಕರು ಈಗಾಗಲೇ ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಸರಿಪಡಿಸಲು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮವನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಿಲ್ಲ.	3	3	5.32	0.79	4.53
	ಒಟ್ಟು	31	34	283.52	90.26	193.26

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ 2013 ಹಾಗೂ ಜನವರಿ 2014ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2014ರಲ್ಲಿ ತದನಂತರ, ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 4.84 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಿತು. ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014).

2.7 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 35(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರೂ ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಪ್ರಕಾರದಲ್ಲಿ ಹಿಂದಿನ ತಿಂಗಳು ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ನಂತರ ಇಪ್ಪತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ (ಅಥವಾ ಹದಿನೈದು ದಿನಗಳು⁴⁰) ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಬಾಕಿ ಇರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಸಲ್ಲಿಕೆ, ತೆರಿಗೆಗಳ ಪಾವತಿ, ನಮೂನೆಗಳು ಮತ್ತು ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಪಾಸುಗಳು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ನೀಡಿಕೆಗಾಗಿ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಿತು (ಏಪ್ರಿಲ್ 2010).

ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಿಗೆ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕ 2.8ರಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಸ್ಥಿತಿಗತಿಗಳಲ್ಲಿ ಒಂದನ್ನು ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ:

ಕೋಷ್ಟಕ 2.8 – ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಸ್ಥಿತಿಗತಿ

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಹಂತ	ವಿವರ
1.	ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಭಾವಿಸಲಾಗಿದೆ.	ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಇ-ಪಾವತಿ ಮಾಡಿದನಂತರ ಅಥವಾ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಯಾವುದೇ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯೂ ಇರದಿರುವುದರೊಂದಿಗೆ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದೂಡುವ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುತ್ತಾರೆ. ಈ ಸ್ಥಿತಿಗತಿಯು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತ.
2.	ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ	ವರ್ತಕರು ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಚೆಕ್‌ನ ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಆನ್‌ಲೈನ್ ಮೂಲಕ ಸಲ್ಲಿಸುತ್ತಾರೆ. ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದನಂತರ ಸ್ಥಳೀಯ

⁴⁰ ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೌವತೆ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಇಪ್ಪತ್ತೊಂದು ದಿನಗಳು ಹಾಗೂ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆಗೊಂಡ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಹದಿನೈದು ದಿನಗಳು

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಹಂತ	ವಿವರ
		ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಸಲ್ಲಿಕೆಗೆ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡುವರು
3	ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿಲ್ಲ	ವರ್ತಕರು ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಚೆಕ್‌ನ ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಆನ್‌ಲೈನ್ ಮೂಲಕ ಸಲ್ಲಿಸುವರು. ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಸ್ಥಿತಿಗತಿಯು 'ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿಲ್ಲ' ಎಂಬುದಾಗಿದೆ. ಇದರ ಅರ್ಥವೆಂದರೆ, ಪಾವತಿಯನ್ನು ಇನ್ನೂ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿದೆ ಅಥವಾ ಕೇವಲ ಭಾಗಶಃ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.

ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ಸಲ್ಲಿಕೆಗೆ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದನಂತರ, ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿನ ಬ್ಯಾಂಕು ತಃಖ್ತೆಯಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಲಾಗುವುದು ಹಾಗೂ ತದನಂತರ ನಗದೀಕರಣಕ್ಕಾಗಿ ಬ್ಯಾಂಕಿಗೆ ಕಳುಹಿಸಲಾಗುವುದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೊದಲೇ ಚೆಕ್‌ಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿನ ಕೈಯಿಂದ ನೀಡಲಾಗುವ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರ ಮಾಡ್ಯಾಲಿನಲ್ಲಿನ ಬ್ಯಾಂಕು ತಃಖ್ತೆಯಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವರು. 'ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿಲ್ಲ' ಸ್ಥಿತಿಗತಿಯ ಜೊತೆಗಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು ವರ್ತಕರು ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಯವರಿಗೆ ನೀಡಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದನಂತರವೂ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವಲ್ಲಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಯವರ ಕಡೆಯಿಂದ ಲೋಪದೋಷವಾಗಿದೆ ಎಂಬ ಅರ್ಥವನ್ನು ಕೊಡುತ್ತವೆ. ವರ್ತಕರ ನಗದೀಕರಣಗೊಂಡ ಎಲ್ಲಾ ಪಾವತಿಗಳೂ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರ TIN ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಪ್ರತಿಬಿಂಬಿತಗೊಳ್ಳುತ್ತವೆ.

ಬೆಂಗಳೂರು ಜಿಲ್ಲೆಯ ಏಳು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2013 ಹಾಗೂ ಫೆಬ್ರವರಿ 2014ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಏಪ್ರಿಲ್ 2011ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2013ರ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ 58 ವರ್ತಕರಿಂದ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದ 118 ಮಾಸಿಕ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು 'ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿಲ್ಲ' ಎಂಬ ಸ್ಥಿತಿಗತಿಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿದ್ದವು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಈ ಕರದಾತರ ಪಾವತಿ ವಿವರಗಳನ್ನು ನಾವು ಮಾಡಿದ ಪರಿಶೀಲನೆಯೂ ಸಹ ಈ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಮೇಲೆ ಬಾಕಿ ಇದ್ದಂತಹ ಮೊತ್ತಗಳು ವಸೂಲಾತಿಯಾಗದಿರುವುದನ್ನು ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ ಪಾವತಿಗಳಾಗಿರುವುದನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತಿದ್ದವು. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ, ವರ್ತಕರುಗಳು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರಗಳ ನೀಡಿಕೆಯನ್ನು ಹಾಗೂ ಚೆಕ್‌ಗಳನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕು ನಗದೀಕರಣಕ್ಕೆ ಹಾಕುವುದನ್ನು ಬಿಟ್ಟುಬಿಟ್ಟಿದ್ದರು. ಅಂತಹ ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದ ಒಟ್ಟಾರೆ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ₹ 1.25 ಕೋಟಿಯಷ್ಟಿದ್ದಿತು. ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಅನುಸರಿಸಲು ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮಗಳನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ. ಇದು ₹ 1.25 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಒತ್ತಾಯಿಸದಿರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಾಮಿಸಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2013 ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಚ್ 2014ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ಹಾಗೂ ಜುಲೈ 2014ರಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಆರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 7.80 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಇನ್ನೂ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿದೆ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014).

2.8 ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರು ತಾವು ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಘೋಷಣೆ ಮಾಡಲು ಬಿಟ್ಟಿದ್ದಂತಹ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಹಾಗೂ ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕದ ಒಳಗೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬಗೊಳಿಸಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ 31 ಮಾರ್ಚ್ 2011ರವರೆಗೆ ತಿಂಗಳು ಒಂದಕ್ಕೇ ಶೇಕಡಾ 1.25ರ ದರದಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ 1 ಏಪ್ರಿಲ್ 2011ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ತಿಂಗಳು ಒಂದಕ್ಕೇ ಶೇಕಡಾ 1.5ರ ದರದಲ್ಲಿ ಸರಳ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ. ಮುಂದುವರೆದು, ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಮೇಲೆ ಸಹ ಬಡ್ಡಿಯ ಪಾವತಿಗೆ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ನಾವು ಏಪ್ರಿಲ್ 2013 ಹಾಗೂ ಜನವರಿ 2014ರ ನಡುವೆ ಎಂಟು⁴¹ ಜಿಲ್ಲೆಗಳ 24 ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ (13 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ 11 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ/ಮೌವತೆ ಉಪ-ಕಚೇರಿಗಳು) ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆ ನಡೆಸಿದೆವು. 29 ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಮೂಲ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಅಥವಾ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳು ಅಥವಾ ಪರಿಷ್ಕೃತ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಕಾರಣ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬಗಳಾಗಿದ್ದವು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಅಂತಹ

⁴¹ ಮಂಡ್ಯ, ಬೆಂಗಳೂರು, ಬಿಜಾಪುರ, ಬೆಳಗಾವಿ, ಬಳ್ಳಾರಿ, ಚಿಕ್ಕಬಳ್ಳಾಪುರ, ದಾವಣಗೆರೆ, ದಕ್ಷಿಣ ಕನ್ನಡ

ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳೂ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಆಕರ್ಷಿಸುತ್ತವೆ. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಏಪ್ರಿಲ್ 2005 ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಚ್ 2012ರ ನಡುವಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ವಿಧಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದಂತಹ ಬಡ್ಡಿಯ ಒಟ್ಟಾರೆ ಮೊತ್ತವು ₹ 1.13 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಮಾರ್ಚ್ 2013 ಹಾಗೂ ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರ ನಡುವೆ ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2014ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ 11 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 27.68 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಸಂಬಂಧಿತ ವರ್ತಕರಿಗೆ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ. ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕೈಗೊಳ್ಳಲಾದ ಕ್ರಮಗಳ ಬಗ್ಗೆ ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014)

2.9 ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು.

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 35(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರೂ ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ಪದ್ಧತಿಯೂ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಪ್ರಕಾರದಲ್ಲಿ ಹಿಂದಿನ ತಿಂಗಳು ಅಥವಾ ಇತರೆ ಯಾವುದಾದರೂ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವಂತೆ ಅಂತ್ಯಗೊಂಡ ನಂತರ ಇಪ್ಪತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ಅಥವಾ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಬಾಕಿ ಇರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಮುಂದುವರೆದು, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಪ್ರಕಾರ, ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಿರುವಂತೆ ಒದಗಿಸಲಾದ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಧ್ಯವಿರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಫಲರಾಗುವ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಬಾಧ್ಯವಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆಗೆ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಗೆ ಸಮನಾದ ದಂಡವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲೂ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

- ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗಿರುವುದು ಹತ್ತು ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಬಾಕಿ ಇರುವ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ಐದರಷ್ಟು ಅಥವಾ ಐವತ್ತು ರೂಪಾಯಿಗಳು, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಹೆಚ್ಚೂ ಅದು.
- ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗಿರುವುದು ಹತ್ತು ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಬಾಕಿ ಇರುವ ತೆರಿಗೆಯ ಶೇಕಡಾ ಹತ್ತರಷ್ಟು.

ಐದು⁴² ಜಿಲ್ಲೆಗಳ 13 ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ (12 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ 1 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿ) ಮೇ 2013 ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಚ್ 2014ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, 23 ಕರದಾತರು ಅನ್ವಯಗೊಳ್ಳುವ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡನಂತರ 20 ದಿನಗಳು ಮೀರಿದಂತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ವಿಳಂಬವಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದರು ಹಾಗೂ ₹ 6.50 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿದರು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಈ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ಆಕರ್ಷಿಸುತ್ತಿದ್ದವಾದರೂ, ಅದನ್ನು ಕರದಾತರು ಪಾವತಿಸಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಅದನ್ನು ವಿಧಿಸಲಿಲ್ಲ. ಇದು ₹ 56.33 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಾಮಿಸಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಜೂನ್ 2013 ಹಾಗೂ ಮೇ 2014ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ, ಏಳು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 19.27 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಸಂಬಂಧಿತ ವರ್ತಕರಿಗೆ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ. ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014).

2.10 ಕಬ್ಬು ಖರೀದಿಯ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 25-ಬಿ(1)ರ ಪ್ರಕಾರ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಕಬ್ಬು ಖರೀದಿಯ ಕಡೆಯ ಹಂತದಲ್ಲಿ ಈ ಕೆಳಗಿನ ದರಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು

- ಸಕ್ಕರೆಯ ಗಳಿಕೆಯ/ಉತ್ಪಾದನಾ ಸಾಮರ್ಥ್ಯವು ಶೇಕಡಾ 10.5ನ್ನು ಮೀರಿದಂತೆ, ಸಕ್ಕರೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸುವವರು (ಖಂಡಸಾರಿ ಸಕ್ಕರೆಯೂ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ) ಖರೀದಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಟನ್ನು ಒಂದಕ್ಕೆ ಅರವತ್ತ ಐದು ರೂಪಾಯಿಗಳು,
- ಸಕ್ಕರೆಯ ಗಳಿಕೆಯ/ಉತ್ಪಾದನಾ ಸಾಮರ್ಥ್ಯವು ಶೇಕಡಾ 10.5ನ್ನು ಮೀರದ, ಸಕ್ಕರೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸುವವರು (ಖಂಡಸಾರಿ ಸಕ್ಕರೆಯೂ ಒಳಗೊಂಡಂತೆ)

⁴² ಬೆಂಗಳೂರು, ಬೆಳಗಾವಿ, ಬಳ್ಳಾರಿ, ಧಾರವಾಡ ಮತ್ತು ಮೈಸೂರು

ಖರೀದಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಟನ್ನು ಒಂದಕ್ಕೆ ಐವತ್ತು ರೂಪಾಯಿಗಳು.

ಕರ್ನಾಟಕ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 25-ಬಿ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಕರ್ನಾಟಕ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಗಿ, ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ಸಕ್ಕರೆಯ ಗಳಿಕೆಯ/ಉತ್ಪಾದನಾ ಸಾಮರ್ಥ್ಯವು ಶೇಕಡಾ 10.5ನ್ನು ಮೀರಿದ್ದಿತಾದರೂ, ಕಬ್ಬು ಖರೀದಿ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ದರದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದವು ವಿವರಗಳನ್ನು ಕೋಷ್ಟಕ 2.9ರಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ:

ಕೋಷ್ಟಕ 2.9 -ಕಬ್ಬು ಖರೀದಿ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ದರದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಕಚೇರಿಯ ಹೆಸರು	ವರ್ಷ ಹಾಗೂ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ದಿನಾಂಕ	ಖರೀದಿಸಲಾಗಿದ್ದ ಪರಿಮಾಣ ಮೆಟ್ರಿಕ್ ಟನ್ನುಗಳಲ್ಲಿ	ಮೆಟ್ರಿಕ್ ಟನ್ನು ಒಂದಕ್ಕೆ ವಿಧಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯ ದರ (₹)	ಮೆಟ್ರಿಕ್ ಟನ್ನು ಒಂದಕ್ಕೆ ವಿಧಿಸಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯ ದರ (₹)	ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ (₹)
1	ವಾತೆಉಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)-1	2010-11/ 22-7-2011	387608.508	65/-	60/-	19,38,043
2	ವಾತೆಉಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ವಸೂಲಾತಿ), ಬಳ್ಳಾರಿ	2007-08/ 16-4-2009	14992.184	65/-	50/-	2,24,883
ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ						21,62,926

ನಾವು ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಫೆಬ್ರವರಿ 2014 ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಚ್ 2014ರಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದವು ಹಾಗೂ ಸಂಬಂಧಿತ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲು ಹಾಗೂ ಸೂಕ್ತ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಕೈಗೊಳ್ಳಲಾದ ಅನುಸರಣಾ ಕ್ರಮದ ಬಗ್ಗೆ ತಿಳಿಸಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡರು.

ಈ ವಿಷಯವನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರವರಲ್ಲಿಯೂ ಕೈಗೆತ್ತಿಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು (ಜೂನ್ 2014) ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2014ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಲಾಯಿತು. ಅವರುಗಳ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014).

2.11 ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲಾದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದುದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 39(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, “ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಹಾಗೂ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಭಾವಿಸಲಾದ ಅಥವಾ ಪರಿಚ್ಛೇದ 38ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾದ ಯಾವುದೇ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶವು ವರ್ತಕರ ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿದ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಡಲು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ಬಲವಾದ ಕಾರಣಗಳಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅವರು, ಲಭ್ಯವಿರುವ ಯಾವುದಾದರೂ ಮಾಹಿತಿಯ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ತಮ್ಮ ವಿವೇಚನೆಯ ಪ್ರಕಾರ ನ್ಯಾಯೋಚಿತವಾಗಿ ತೋರಿದಂತೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಬಹುದು ಹಾಗೂ ಅಲ್ಲದೇ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72⁴³ ಉಪ-ಪರಿಚ್ಛೇದ (2) ಅಥವಾ ಉಪ-ಪರಿಚ್ಛೇದ (5)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಬಹುದು ಹಾಗೂ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತದ ಬಡ್ಡಿಯ⁴⁴ ಬಾಧ್ಯತೆಯಿದ್ದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಒತ್ತಾಯಿಸಬಹುದು”.

ಉಡುಪಿಯ ವಾತೆಉಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ವಸೂಲಾತಿ), ಇವರು ಮುದ್ರಿತ ಪ್ರಾಕುತ ಮಾಡುವ ಸಾಮಗ್ರಿಗಳ ಮಾರಾಟದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿದ್ದ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿದ್ದ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯಲ್ಲಿ ₹ 53.82 ಲಕ್ಷ ಮೌಲ್ಯದ ಅಚ್ಚೊತ್ತುಗಳ (ಮೌಲ್ಡ್ಸ್) ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ

⁴³ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2) - “ ಯಾವುದೇ ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ವಿವರಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವ ಅಥವಾ ತಮ್ಮ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ವಾಸ್ತವ ಬಾಧ್ಯತೆಗಿಂತ ಶೇಕಡಾ ಐದಕ್ಕಿಂತಲೂ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ತಮ್ಮ ಅರ್ಪಣೆಗಿಂತ ಶೇಕಡಾ ಐದಕ್ಕಿಂತಲೂ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಘೋಷಿಸುವ, ಯಾವುದು ಅನ್ವಯವೋ ಅಂತಹ ವರ್ತಕರು, ದಂಡವನ್ನು ಏಕೆ ವಿಧಿಸಬಾರದು ಎಂಬುದಕ್ಕೆ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಲು ಒಂದು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡುವ ನೋಟೀಸನ್ನು ಲಿಖಿತ ರೂಪದಲ್ಲಿ ನೀಡಿದನಂತರ, ಆರೀತಿ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಘೋಷಿಸಲಾದ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಲಾದ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ಹತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತದ ದಂಡವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

⁴⁴ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36 - 31 ಮಾರ್ಚ್ 2011ರವರೆಗೆ ಶೇಕಡಾ 1.25ರ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿ, 1 ಏಪ್ರಿಲ್ 2011ರಿಂದ ಶೇಕಡಾ 1.5ರ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿ.

ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯನ್ನು ಮಾಡಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದವು ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ವಿಧಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ₹ 6.73 ಲಕ್ಷ⁴⁵. ಆಗಿದ್ದಿತು. ದಂಡದ ಮೊತ್ತ ₹ 67,256 ಹಾಗೂ ₹ 2.02 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ (ತಿಂಗಳು ಒಂದಕ್ಕೆ ಶೇಕಡಾ 1.25ರ ದರದಲ್ಲಿ ಏಪ್ರಿಲ್ 2009ರಿಂದ 24 ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೆ) ಬಡ್ಡಿಯನ್ನೂ ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು.

ನಾವು ಈ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಜೂನ್ 2014ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದೆವು. ಅವುಗಳ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014).

2.12 ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕವಾಗಿ/ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 10(3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಒರ್ವ ವರ್ತಕರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಂತರ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆಯ⁴⁶ ಪಾವತಿಗೆ ಬಾಧ್ಯರಿರುತ್ತಾರೆ. ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೇವಲ ಸ್ಥಳೀಯವಾಗಿ ಮಾಡಲಾದ ಹಾಗೂ ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡುವ ವರ್ತಕರಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಖರೀದಿಗಳಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಎರಡೂ ವರ್ತಕರೂ ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತರಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಅಧಿನಿಯಮವು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ.

ಮೂರು⁴⁷ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಎರಡು⁴⁸ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ ಹಾಗೂ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2013ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಏಳು ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಖರೀದಿ ಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಅವರುಗಳಿಗೆ ಸರಬರಾಜು ಮಾಡಿದ್ದರೆಂಬುದಾಗಿ ಹೇಳಲಾಗಿದ್ದ 10 ವರ್ತಕರು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಜೊತೆ ನಾವು ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಿದೆವು. ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಮಾಡುವ ವರ್ತಕರಿಂದ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದ ₹ 18.06 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ಇಬ್ಬರು ವರ್ತಕರು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಂತೆ, ಅವುಗಳಿಗೆ ಅನುರೂಪವಾಗಿ ಸರ್ಕಾರವು ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದ್ದ ರಾಜಸ್ವವು ಕೇವಲ ₹ 32,800 ಎಂಬುದನ್ನು ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ಉಳಿದ ನಾಲ್ಕು ವರ್ತಕರ ಪೈಕಿ ನಾಲ್ಕು ವರ್ತಕರ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು, ಒರ್ವ ವರ್ತಕರು ಸದೃಶ ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ, ಇಬ್ಬರು ವರ್ತಕರು ಸದೃಶ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯೂ ಇರದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದರು ಹಾಗೂ ಒರ್ವ ವರ್ತಕರು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ನಂತರ ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಇದು ₹ 17.73 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ ಕೋರಿಕೆಯನ್ನು ಅಧಿಕವಾಗಿ/ತಪ್ಪಾಗಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಜುಲೈ ಹಾಗೂ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2013ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತರಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2014ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಲಾಯಿತು. ಅವುಗಳ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014).

2.13 ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ತಮ್ಮ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಶೇಕಡಾ ಐದಕ್ಕಿಂತಲೂ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸುವ ಅಥವಾ ತಮ್ಮ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಮ್ಮ ವಾಸ್ತವಿಕ ಅರ್ಹತೆಗಿಂತ ಶೇಕಡಾ ಐದಕ್ಕಿಂತಲೂ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಘೋಷಿಸುವ ಯಾವುದು ಅನ್ವಯವೋ ಅಂತಹ ವರ್ತಕರಿಗೆ, ದಂಡವನ್ನು ಏಕೆ ವಿಧಿಸಬಾರದು ಎಂಬುದಕ್ಕೆ ಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಕೇಳಿ, ಅದಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸುವ ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದನಚಿತರ, ಆರೀತಿ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಘೋಷಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ 10ಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ (31 ಮಾರ್ಚ್ 2006ರವರೆಗೆ ಶೇಕಡಾ 20) ದಂಡವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

⁴⁵ ₹ 53.82 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಶೇಕಡಾ 12.5ರ ದರದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗಿದೆ.

⁴⁶ (ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ - ಇದರಿಂದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಳೆಯುವುದು) - ಈ ಮೊದಲು ಕಂಡಿಕೆ 2.7ರಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಿರುವಂತೆ.

⁴⁷ ಬೆಂಗಳೂರು: ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ) 5.8, ವಾತೆಉಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ವಸೂಲಾತಿ) 5.7, ಬಿದರ, ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ವಸೂಲಾತಿ), ಬಿದರ

⁴⁸ ವಾತೆಉಳ (ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ-55) ಹೆಚ್ಚುವರಿ, ವಾತೆಸಳ (ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ-330), ಹುಬ್ಬಳ್ಳಿ

ನಾವು ಆರು ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿನ⁴⁹ 10 ಕಚೇರಿಗಳ (03 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ 07 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು) ಪರಿಷ್ಕಾ ಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ 2013 ಹಾಗೂ ಫೆಬ್ರವರಿ 2014ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ನಡೆಸಿದವು ಮತ್ತು 11 ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆ ಭಾದ್ಯತೆಯು ಸಲ್ಲಿಕೆ 240ರಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಯಾಗಿರುವುದನ್ನು ಗಮನಿಸಿದವು. ಈ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿಯೂ, ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಭಾದ್ಯತೆಯು ವಾಸ್ತವಿಕ ಭಾದ್ಯತೆಗಿಂತ ಶೇಕಡಾ ಐದಕ್ಕಿಂತ ಅಧಿಕವಾಗಿದ್ದಿತಾದರೂ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ವಿವರಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ:

2.13.1 ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದುದು

ಆರು ಕರದಾತರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, 2005-06ರಿಂದ 2010-11 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಐದು⁵⁰ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಒಂಬತ್ತು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳಲ್ಲಿ ₹ 57.26 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಭಾದ್ಯತೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಿದ್ದರು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಸಂಬಂಧಿತ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು ₹ 5.73 ಲಕ್ಷ ಆಗಿದ್ದಿತು.

2.13.2 ಮೌವತೆ 240ರ ಮೂಲಕ ತೆರಿಗೆ ಭಾದ್ಯತೆಯ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಯ ಮೇಲೆ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದುದು

ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ರಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಪರಿಷ್ಕಾ ಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿ, ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 215, ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 310 ಹಾಗೂ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ 440ರ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ಮೂರು ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆ ಭಾದ್ಯತೆಗೆ ಹೋಲಿಸಿದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಭಾದ್ಯತೆಯು ₹ 77.92 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಅಧಿಕಗೊಂಡಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದವು. ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ₹ 7.79 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತಾದರೂ, ಇಲಾಖೆಯು ಅದನ್ನು ವಿಧಿಸಲಿಲ್ಲ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಜೂನ್ ಹಾಗೂ ಜುಲೈ 2014ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2014ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ, ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 10.26 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014).

⁴⁹ ಬೆಂಗಳೂರು, ಚಿಕ್ಕಬಳ್ಳಾಪುರ, ಬಳ್ಳಾರಿ, ದಾವಣಗೆರೆ, ಮಂಡ್ಯ, ಬಿಜಾಪುರ

⁵⁰ ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)5.4, ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ)5.1, ಬೆಂಗಳೂರು, ವಾತೆಉಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ವಸೂಲಾತಿ), ಬಳ್ಳಾರಿ ಹಾಗೂ ವಾತೆಸಳ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ) 3, ದಾವಣಗೆರೆ