

ಅಧ್ಯಾಯ-II ಮಾರಾಟಗಳು, ವ್ಯಾಪಾರ, ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ

2.1 ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ವಹಣೆ

ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ/ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ (ಮೌವತೆ) ಅಧಿನಿಯಮಗಳು ಹಾಗೂ ಅವುಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರೂಪಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿರುವ ನಿಯಮಗಳು ಸರ್ಕಾರದ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಪ್ರಧಾನ ಕಾರ್ಯದರ್ಶಿಯವರು, ಹಣಕಾಸು ಇಲಾಖೆ, ಇವರಿಂದ ನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುತ್ತವೆ. ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರವರು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯ ಮುಖ್ಯಸ್ಥರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ ಹಾಗೂ ಅವರು 14 ಹೆಚ್ಚುವರಿ (ಅಡಿಷನಲ್) ಆಯುಕ್ತರವರುಗಳ ಸಹಾಯದಿಂದ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಾರೆ. ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ 13 ವಿಭಾಗೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು (ವಿಭಾಗೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ), 13 ಮನವಿ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ (ಅಪೀಲ್) ಕಚೇರಿಗಳು, 13 ಜಾರಿ/ಜಾಗೃತ ದಳ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಅಪ್ರಧಾನ ಅಧಿನಿಯಮಗಳ ವಿಭಾಗವು 42 ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರವರುಗಳಿಂದ ನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುತ್ತಿವೆ. ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ 123 ಉಪ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು (ವಾತೆಉಪ), 321 ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು (ವಾತೆಸಆ) ಹಾಗೂ 526 ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿರುವರು. ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳ ನೇತೃತ್ವದಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುವ 118 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಮೌವತೆ ಉಪ ಕಚೇರಿಗಳು ಕ್ಷೇತ್ರ ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಮೌವತೆಯನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತವೆ. ಇಲಾಖೆಯಿಂದ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳು/ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು ಅಂತಿಮ ರೂಪಕ್ಕೆ ತರಲ್ಪಡುವ 266 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳ ನೇತೃತ್ವವನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಉಪ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಸಹಾಯಕ ಆಯುಕ್ತರುಗಳು ಹಾಗೂ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಹೊಂದಿರುತ್ತಾರೆ.

2.2 ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ

ಇಲಾಖೆಯು, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಜಂಟಿ ಆಯುಕ್ತರ (ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮತ್ತು ಪರೀಕ್ಷಣೆ) ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆಯಲ್ಲಿರುವ ಒಂದು ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕೋಶವನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಅಧಿನಿಯಮ ಹಾಗೂ ನಿಯಮಗಳ ಅನುವುಗಳಿಗೆ ಬದ್ಧವಾಗಿರುವುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಹಾಗೂ ಅಲ್ಲದೇ ಕಾಲಾಸುಕಾಲಕ್ಕೆ ನೀಡಲ್ಪಟ್ಟಿರುವ ಇಲಾಖಾ ನಿರ್ದೇಶನಗಳಿಗೆ ಬದ್ಧವಾಗಿರುವುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಈ ಕೋಶವು ಅನುಮೋದಿತ ಕ್ರಿಯಾ ಯೋಜನೆಯ ಅನುಸಾರ ಹಾಗೂ ಅಲ್ಲದೇ ಸಂಚಾಲಕ ಸಮಿತಿಯಿಂದ ನಿರ್ದರಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿರುವ ಮಾನದಂಡಗಳ ಅನುಸಾರ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆ ನಡೆಸುವ ಅಗತ್ಯತೆಯಿದೆ.

ಇಲಾಖೆಯು ಒದಗಿಸಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯ ಪ್ರಕಾರ, ಆಂತರಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ವಿಭಾಗವು 2011-12 ಸಾಲಿನಿಂದ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತಿದೆ. 2014-15 ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಡಿಸಲು ಬಾಕಿ ಇರುವ ಕಚೇರಿಗಳು 150 ಎಂಬುದಾಗಿ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಡಿಸಬೇಕಾದಂತಹ ಕಚೇರಿಗಳ ಒಟ್ಟು ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ನೀಡಿರಲಿಲ್ಲ. 2014-15 ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ, ₹ 176.99 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 1609 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಆಕ್ಷೇಪಣೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. 31 ಮಾರ್ಚ್ 2015ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ, ₹ 162.01 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 1,271 ಆಕ್ಷೇಪಣೆಗಳು ಬಾಕಿ ಇದ್ದವು.

2.3 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಫಲಿತಾಂಶಗಳು

2014-15 ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ, ಮೌವತೆ, ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ, ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ಉದ್ಯೋಗಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ, ಮನೋರಂಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ಕೃಷಿ ವರಮಾನಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯ 168 ಕಚೇರಿಗಳ ದಾಖಲೆಗಳ ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆಯು ₹ 67.69 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 846 ಕಂಡಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಿದ್ದುದು ಹಾಗೂ ಇನ್ನಿತರ ನಿಯಮ ಬಾಹಿರತೆಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು, ಅವು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಪ್ರವರ್ಗಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬರುತ್ತವೆ.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.1
ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯ ಫಲಿತಾಂಶಗಳು

(₹ ಕೋಟಿಯಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಪ್ರವರ್ಗ	ಪ್ರಕರಣಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ	ಮೊತ್ತ
	ಮೌಲ್ಯ ವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ		
1.	ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು	206	31.10
2.	ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು	209	10.13
3.	ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು	154	4.53
4.	ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ/ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿದ್ದು	83	4.53
5.	ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು	44	1.31
6.	ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ/ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಅನುಮೋದಿಸಿದ್ದು	26	2.22
7.	ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು ಸಂದಾಯವಾಗಿರುವುದನ್ನು ತಿಳಿಸದಿದ್ದು	13	2.80
8.	ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಡಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮೋದಿಸಿದ್ದು	9	6.52
9.	ಇತರೆ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು	37	3.45
	ಒಟ್ಟು	781	66.59
	ಸರಕುಗಳ ಪ್ರವೇಶದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ		
10.	ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು	16	0.31
11.	ಇತರೆ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು	35	0.50
	ಒಟ್ಟು	51	0.81
	ವೃತ್ತಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ		
12.	ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು	4	0.03
13.	ಇತರೆ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು	4	0.03
	ಒಟ್ಟು	8	0.06
	ಕೃಷಿ ವರಮಾನ ತೆರಿಗೆ		
14.	ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು	3	0.20
15.	ಇತರೆ ನಿಯಮಬಾಹಿರತೆಗಳು	3	0.03
	ಒಟ್ಟು	6	0.23
	ಒಟ್ಟಾರೆ ಮೊತ್ತ	846	67.69

2014-15 ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ₹ 4.77 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ 84 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಿದ್ದಂತಹ ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ್ದು ಹಾಗೂ ಇನ್ನಿತರೇ ಲೋಪದೋಷಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆಯು ಪ್ರಸಕ್ತ ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿತು ಹಾಗೂ 57 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 2.22 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಿತು. ಈ ಹಿಂದಿನ ಸಾಲುಗಳಲ್ಲಿ ಸ್ಪಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ 278 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 10.47 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪ್ರಸಕ್ತ ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ₹ 16.07 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಕೆಲವು ದೃಷ್ಟಾಂತ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಕಂಡಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಚರ್ಚಿಸಲಾಗಿದೆ.

2.4 ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ (ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ) ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 31(4)ರ ಅನುಸಾರ, ಒಂದು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಮೊತ್ತವನ್ನು¹ ಮೀರುವಂತಹ ಒಟ್ಟಾರೆ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಮಾಡುವ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರೂ ಓರ್ವ ಚಾರ್ಟರ್ಡ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರವರಿಂದ ಅಥವಾ ಓರ್ವ ಕಾನ್ಸ್ಟ್ ಅಕೌಂಟೆಂಟ್‌ರವರಿಂದ ಅಥವಾ ಓರ್ವ ತೆರಿಗೆ ಪ್ರಾಕ್ಟೀಷನರ್‌ರವರಿಂದ (ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು) ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240ರಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ಇತರೆ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವರ್ತಕರ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆ ಹಾಗೂ ಅವರ ತೆರಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆ/ಮರುಪಾವತಿಯ ಅರ್ಹತೆಗಳು ಹಾಗೂ ಅವುಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ

¹ ₹ 40 ಲಕ್ಷ 31 ಮಾರ್ಚ್ 2010ರವರೆಗೆ, ₹ 60 ಲಕ್ಷ 1 ಏಪ್ರಿಲ್ 2010ರಿಂದ 31ಮಾರ್ಚ್ 2011ರವರೆಗೆ ಹಾಗೂ ತದನಂತರ ₹ 100 ಲಕ್ಷ.

ನಿರ್ಧಾರಣೆ ಮಾಡಲಾಗಿರುವ ಯಥಾರ್ಥತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿದ ಮೊತ್ತಗಳ ನಡುವಿನ ಒಂದು ತುಲನಾತ್ಮಕ ತಃಖ್ತೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರಿಗೆ ಅನುವು ಮಾಡಿಕೊಟ್ಟಿದೆ. ಇವುಗಳ ನಡುವೆ ಯಾವುದಾದರೂ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳಿದ್ದಲ್ಲಿ, ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ದಂಡ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ ಮೊತ್ತಗಳ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಅಥವಾ ಅವರಿಗೆ ಅರ್ಹವಿರುವ ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಕೋರುವಂತೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಲಹೆಯನ್ನು ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

ಜನವರಿ 2014 ಹಾಗೂ ಜನವರಿ 2015ರ ನಡುವೆ 13² ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿನ 27 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳ ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆ-ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, 59 ವರ್ತಕರು 2010-11ರಿಂದ 2013-14 ಸಾಲುಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಹೋಲಿಸಿದಲ್ಲಿ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240ರಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ ₹ 3.37 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಕಾರ, ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಈ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ವರ್ತಕರು ದಂಡ (ಶೇಕಡಾ 10ರ ದರದಲ್ಲಿ) ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿಯ (ತಿಂಗಳು ಒಂದಕ್ಕೆ ಶೇಕಡಾ 1.5ರ ದರದಲ್ಲಿ) ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಸಂಬಂಧಿತ ವರ್ತಕರು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ತಾವಾಗಿಯೇ ಈ ಬಾಕಿಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಸಂಬಂಧಿತ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಈ ಬಾಕಿಗಳಿಗೆ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಿಲ್ಲ/ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಿಲ್ಲ. ಇದು ದಂಡದ ಮೊತ್ತ ₹ 30.75 ಲಕ್ಷ ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿಯ ಮೊತ್ತ ₹ 1.10 ಕೋಟಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ ₹ 4.78 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿರುವಲ್ಲಿ/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು.

ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಲಾದ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳ (ಕಂಪ್ಯೂಟೆಡ್ ಫೀಲ್ಡ್ಸ್) ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರವನ್ನು ಸಾಧ್ಯಗೊಳಿಸುವ ಹಾಗೂ ಮೌವತೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ವಾರ್ಷಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು ಮುಂತಾದ ದಾಖಲೆಗಳು ಹಾಗೂ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿನ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240ರ ನಡುವೆ ಸಂಬಂಧಸೂಚಕ ಸಂಪರ್ಕತೆಯು ಅಂತಹ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಸ್ವಯಂಚಾಲಿತವಾಗಿ ತೋರಿಸುವ ಮೂಲಕ ಬಹಳಷ್ಟು ಮಟ್ಟಿಗೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿರುವ/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿರುವ ಸಮಸ್ಯೆಯನ್ನು ಮಿತಿಗೊಳಿಸುತ್ತದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಡುತ್ತಿದೆ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಮಾರ್ಚ್ ಹಾಗೂ ಮೇ 2015ರ ನಡುವೆ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2015ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ 11 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 14.95 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ನವಂಬರ್ 2015).

2.5 ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 35(1)ರ ಅನುಸಾರ, ವಿದ್ಯುನ್ಮಾನ ವಿಧಾನವೂ ಸೇರಿದಂತೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದಂತಹ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಅದರ ಕ್ರಮಾನುಸಾರ ಹಿಂದಿನ ತಿಂಗಳು ಅಥವಾ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಇತರೆ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡಂತಹ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಇಪ್ಪತ್ತು ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರು ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಮುಂದುವರೆದು, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಅನುಸಾರ, ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅನುಸಾರ ಅಗತ್ಯತೆಯಿರುವಂತೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಇರಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಫಲರಾಗುವ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಬಾಕಿ ಇರುವ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಗೆ ಸಮನಾದ ದಂಡದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

- ಎ) ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯಿಂದ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗಿರುವುದು 10 ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರಿದಿದ್ದಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಇರುವ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ಐದರಷ್ಟು ಅಥವಾ ₹ 50, ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಅಧಿಕವೋ ಆ ಮೊತ್ತ ಹಾಗೂ
- ಬಿ) ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯಿಂದ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗಿರುವುದು 10 ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರಿದ್ದಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಇರುವ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಶೇಕಡಾ ಹತ್ತರಷ್ಟು.

² ಬೆಂಗಳೂರು, ಮೈಸೂರು, ರಾಯಚೂರು, ಕಲಬುರ್ಗಿ, ಕೋಲಾರ, ಹಾವೇರಿ, ಬೆಳಗಾವಿ, ಉತ್ತರ ಕನ್ನಡ (ಕಾರವಾರ) ದಾವಣಗೆರೆ, ಚಿಕ್ಕಮಗಳೂರು, ಚಿತ್ರದುರ್ಗ, ಮಂಗಳೂರು ಹಾಗೂ ಕೊಡಗು.

ಏಪ್ರಿಲ್ 2014 ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಚ್ 2015ರ ನಡುವೆ 13³ ಜಿಲ್ಲೆಗಳ 26 ಕಚೇರಿಗಳ ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಶೋಧನೆ-ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, 54 ಕರದಾತರು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದರು ಹಾಗೂ ₹ 45.51 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಳಂಬವಾಗಿ ಅಂದರೆ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದಿಂದ 20 ದಿನಗಳನ್ನು ಮೀರಿದಂತೆ ಪಾವತಿಸಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಈ ಎಲ್ಲಾ ಪ್ರಕರಣಗಳೂ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ಆಕರ್ಷಿಸುತ್ತಿದ್ದವಾದರೂ, ಕರದಾತರು ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಅದನ್ನು ವಿಧಿಸುವಲ್ಲಿ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಯಾವುದೇ ಪ್ರಯತ್ನವನ್ನೂ ಮಾಡಿರಲಿಲ್ಲ. ಇದು ₹ 3.68 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಾಮಿತ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ಮಾರ್ಚ್ ಹಾಗೂ ಏಪ್ರಿಲ್ 2015ರ ನಡುವೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2015ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ, 22 ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 1.15 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ₹ 40.28 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ತಗಾದೆ ನೋಟೀಸನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಮತ್ತೊಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, ಕರ್ನಾಟಕದ ಗೌರವಾನ್ವಿತ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ನೀಡಿರುವ ತೀರ್ಪಿನ ಪ್ರಕಾರ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಯವರು ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿನ ದಂಡವನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಬಹುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರದಾತರು ನೀಡಿರುವ ಉತ್ತರದ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಗಿರುವ ಈ ಅಂಶವನ್ನು ಕೈಬಿಡಬೇಕೆಂಬುದಾಗಿ ಉತ್ತರವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಕೆಲವು ಪ್ರಾಮಾಣಿಕ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಪ್ರಕರಣದ ವಸ್ತುಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿದನಂತರ ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ದಂಡವನ್ನು ಕಡಿಮೆಗೊಳಿಸಬಹುದು ಎಂಬುದಾಗಿ ಉಲ್ಲೇಖಿತ ತೀರ್ಪು ತಿಳಿಸಿರುವುದರಿಂದ ಉತ್ತರವು ಒಪ್ಪುವಂತಿಲ್ಲ.

ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ನವಂಬರ್ 2015).

2.6 ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36(2)ರ ಅನುಸಾರ, ತೆರಿಗೆಯ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗುವ ಅಥವಾ ಒಂದು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಮೂರು ತಿಂಗಳುಗಳ ನಂತರ ಪರಿಷ್ಕೃತ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರೂ ಸರಳ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ. ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 37(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಬಡ್ಡಿಯ ದರವು 31 ಮಾರ್ಚ್ 2011ರವರೆಗೆ ಶೇಕಡಾ 1.25ರಷ್ಟಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ 01 ಏಪ್ರಿಲ್ 2011ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಂತೆ ಶೇಕಡಾ 1.5 ಆಗಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಅದನ್ನು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಕಿಯಾದಂತಹ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಕಿಯಾದಂತಹ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತು.

ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-100ರಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240ರಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ತಃಖ್ತೆಗಳು ಹಾಗೂ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜನವರಿ 2014 ಹಾಗೂ ಜನವರಿ 2015ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಎಂಟು⁴ ಜಿಲ್ಲೆಗಳ 33 ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ (19 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ 14 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು/ಮೌವತೆ ಉಪ-ಕಚೇರಿಗಳು) ಪರಿಶೋಧನೆ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, 54 ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಮೂಲ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಅಥವಾ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳು/ಪರಿಷ್ಕೃತ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಕಾರಣ ಉದ್ಭವಿಸಿದ್ದಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬಗಳಾಗಿದ್ದವು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 36(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತಾದರೂ, ಅದನ್ನು ವಿಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಏಪ್ರಿಲ್ 2005ರಿಂದ ಮಾರ್ಚ್ 2013ರ ನಡುವಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ವಿಧಿಸದಿದ್ದಂತಹ/ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಿದ್ದಂತಹ ಬಡ್ಡಿಯ ಮೊತ್ತವು ₹ 2.33 ಕೋಟಿ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರವರ ಗಮನಕ್ಕೆ ಏಪ್ರಿಲ್ 2014 ಹಾಗೂ ಫೆಬ್ರವರಿ 2015ರ ನಡುವೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2015ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ, 13 ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ₹ 23.06 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು.

ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ನವಂಬರ್ 2015)

³ ಬೆಳಗಾವಿ, ಬೆಂಗಳೂರು, ಬಿದರ್, ಚಿಕ್ಕಬಳ್ಳಾಪುರ, ಚಿಕ್ಕಮಗಳೂರು, ಚಿತ್ರದುರ್ಗ, ಧಾರವಾಡ, ಕೋಲಾರ, ಮಡಿಕೇರಿ, ಮಂಗಳೂರು, ಉಡುಪಿ, ಉತ್ತರ ಕನ್ನಡ, ಯಾದಗಿರಿ.

⁴ ಬೆಂಗಳೂರು, ಬೆಂಗಳೂರು ಗ್ರಾಮಾಂತರ, ಚಿಕ್ಕಮಗಳೂರು, ಚಿತ್ರದುರ್ಗ, ಧಾರವಾಡ, ಹಾವೇರಿ, ಮೈಸೂರು, ರಾಯಚೂರು.

2.7 ಜಮೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 10ರ ಅನುಸಾರ, ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 'ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ' (ಟೀಪಿಪಿಎಚ್ ಟ್ಯಾಕ್ಸ್) ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲ್ಪಡುವುದಾದಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 'ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ' (ಇನ್‌ಪುಟ್ ಟ್ಯಾಕ್ಸ್) ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲ್ಪಡುವುದು. ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ತಾವು ಮಾಡಿದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯಿಂದ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡನಂತರ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು⁵ ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದ ಅನುವು ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ಕಳೆದುಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯು ಅವರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದಂತಹ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತಲೂ ಅಧಿಕವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಅಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸೂಕ್ತ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಬಹುದಾದಂತೆ, ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ಬಡ್ಡಿಯ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂಬುದಾಗಿಯೂ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದೆ. ವರ್ತಕರು ತಾವು ಪಾವತಿಸಿರುವ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತಾವು ಇತರೆ ಯಾವುದೇ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಅಥವಾ ತ್ರೈಮಾಸಿಕಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಕಡೆಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳು, 2005ರ ನಿಯಮ 127 ಅನುವು ಮಾಡಿದೆ.

ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-100ರಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240ರಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ತ:ಖ್ತೆಗಳು ಹಾಗೂ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ನವಂಬರ್ 2013 ಹಾಗೂ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2014ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ 156 ಜಿಲ್ಲೆಗಳ 31 ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ (29 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಎರಡು ಮೌವತೆ ಉಪ-ಕಚೇರಿಗಳು) ಪರೀಕ್ಷಾ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು, ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯಿಂದ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತಂದಿದ್ದಂತಹ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಜಮೆ ಮೊತ್ತಗಳು ಹಾಗೂ ಅವರುಗಳು ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು/ಪರಿಷ್ಕೃತ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240ರಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರು ನೀಡಿದ್ದಂತಹ ಅಭಿಪ್ರಾಯ/ಸಲಹೆಗಳು ಹಾಗೂ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿದ್ದಂತಹ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳ ಜೊತೆಗೆ ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ಮಾಡಿತು. 54 ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಅವರುಗಳಿಗೆ ಅರ್ಹವಿದ್ದಂತಹ ಜಮೆ ಮೊತ್ತ ₹ 34.31 ಕೋಟಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ₹ 36.62 ಕೋಟಿ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಗೆ ಅನುಮೋದನೆ ನೀಡಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಅಡ್ಡಪರಿಶೀಲನೆಯು ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ವರ್ತಕರು ಮಾಡಿದ್ದ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಹಿಂದುಮುಂದು ಮಾಡಲು ಅಥವಾ ಅಂತಹ ಮೊತ್ತಗಳ ವಸೂಲಾತಿಗೆ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಲು ಮತ್ತು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು/ಮೌವತೆ ಉಪ-ಕಚೇರಿಗಳು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮವನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ. ಇದು ₹ 2.31 ಕೋಟಿಯಷ್ಟು ಜಮೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು. ವಿವರಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ:

ಕೋಷ್ಟಕ 2.2
ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದು

(₹ ಲಕ್ಷದಲ್ಲಿ)

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ವಿವರಣೆ	ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಜಮೆ ಮೊತ್ತ	ಅರ್ಹತೆ ಇದ್ದಂತಹ ಜಮೆ	ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತ
1.	ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಿರುವುದಾಗಿ ತೋರಿಸಿದ್ದಂತಹ ಮೊತ್ತಗಳಿಗಿಂತ ಅಧಿಕವಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಮೊತ್ತ.	59.82	30.51	29.31
2.	ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಹಿಂದಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ತಮಗೆ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಜಮೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದರು. ತದನಂತರ, ವರ್ತಕರುಗಳ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರುಗಳು ಆ ಹಿಂದಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಕಡಿಮೆಗೊಳಿಸಿದರು. ಅಥವಾ ಹಿಂದಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ	3579.13	3400.59	178.54

⁵ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ = ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ - ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ.

⁶ ಬೆಳಗಾವಿ, ಬೆಂಗಳೂರು ಗ್ರಾಮಾಂತರ, ಬೆಂಗಳೂರು ನಗರ, ಚಿಕ್ಕಮಗಳೂರು, ಚಿತ್ರದುರ್ಗ, ದಕ್ಷಿಣ ಕನ್ನಡ, ದಾವಣಗೆರೆ, ಹಾಸನ, ಹಾವೇರಿ, ಕೋಲಾರ, ಮೈಸೂರು, ರಾಯಚೂರು, ಶಿವಮೊಗ್ಗ, ಉತ್ತರ ಕನ್ನಡ, ಯಾದಗಿರಿ.

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ವಿವರಣೆ	ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಜಮೆ ಮೊತ್ತ	ಅರ್ಹತೆ ಇದ್ದಂತಹ ಜಮೆ	ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತ
	ಕೋರಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಜಮೆಗಳು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿದ್ದವಾದರೂ ಜಮೆಗಳನ್ನು ಕಡಿಮೆಗೊಳಿಸುವಂತೆ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧಕರುಗಳು ಸಲಹೆ ನೀಡಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯಲ್ಲಿ ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಸಂಬಂಧಿತ ವರ್ತಕರುಗಳು, ಆದಾಗ್ಯೂ, ಹೆಚ್ಚುವರಿ/ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದಂತಹ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಪರಿಷ್ಕರಿಸಲಿಲ್ಲ. ವರ್ತಕರು ಮಾಡಿದ್ದಂತಹ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಹಿಂದುಮುಂದು ಮಾಡಲು ಹಾಗೂ ಅದರ ವಸೂಲಾತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಲು ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲು ಸಂಬಂಧಿತ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು/ಉಪ-ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮವನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ.			
3.	ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಹಿಂದಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ತಮಗೆ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಜಮೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿದ್ದರು. ತದನಂತರ, ಇಲಾಖೆಯ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು, ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಲ್ಲಿ, ವರ್ತಕರು ಹಿಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯಿಂದ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತಂದಿದ್ದಂತಹ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಕಡಿಮೆಗೊಳಿಸಿದ್ದರು. ವರ್ತಕರುಗಳು ಮಾಡಿದ್ದಂತಹ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಹಿಂದುಮುಂದು ಮಾಡಲು ಅಥವಾ ಅಂತಹ ಮೊತ್ತಗಳಿಗೆ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಿ ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು/ಉಪ-ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮಗಳನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ.	22.90	ಶೂನ್ಯ	22.90
	ಒಟ್ಟು	3,661.85	3,431.10	230.75

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರವರ ಗಮನಕ್ಕೆ ವಿಪ್ರಿಲ್ 2014 ಹಾಗೂ ಮಾರ್ಚ್ 2015ರ ನಡುವೆ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2015ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ, ಮೂರು ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ₹ 5.77 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು, ಇಬ್ಬರು ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಜಮೆಯ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಮರು-ಹೊಂದಾಣಿಕೆ/ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು, ಇಬ್ಬರು ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ತಗಾದೆ ಸೃಷ್ಟಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಮೂರು ವರ್ತಕರು ನವಂಬರ್ 2014ರ ತಿಂಗಳಿನಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-100ರಲ್ಲಿನ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಜಮೆಗಳನ್ನು ತಿದ್ದುಪಡಿ ಮಾಡಿದ್ದರು. ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ನವಂಬರ್ 2015).

2.8 ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ತಮ್ಮ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸುವಂತಹ ಅಥವಾ ತಮ್ಮ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಅರ್ಹತೆಯನ್ನು ತಮ್ಮ ವಾಸ್ತವಿಕ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯ ಅಥವಾ ತಮ್ಮ ವಾಸ್ತವಿಕ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಶೇಕಡಾ ಐದಕ್ಕಿಂತಲೂ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸುವಂತಹ ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಂತಹ, ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು, ದಂಡವನ್ನು ಏಕೆ ವಿಧಿಸಬಾರದು ಎಂಬುದಕ್ಕೆ ಅಂತಹ ವರ್ತಕರಿಂದ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಲಿಖಿತರೂಪದಲ್ಲಿ ಕೇಳಿ ಉತ್ತರವನ್ನು ನೀಡಲು ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡಿದನಂತರ, ಅಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತದ ಅಥವಾ ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯ ಶೇಕಡಾ 10ಕ್ಕೆ ಸಮನಾದಂತಹ ದಂಡವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಹತ್ತು⁷ ಜಿಲ್ಲೆಗಳ 19 ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ (17 ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ 02 ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು) ಜನವರಿ ಮತ್ತು ಡಿಸೆಂಬರ್ 2014ರ ನಡುವೆ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240ರಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಹಾಗೂ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆ-ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, 28 ಕರದಾತರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಮೂಲ

⁷ ಬೆಂಗಳೂರು ನಗರ, ಬೆಂಗಳೂರು ಗ್ರಾಮಾಂತರ, ಬೆಳಗಾವಿ, ಚಿಕ್ಕಮಗಳೂರು, ದಕ್ಷಿಣ ಕನ್ನಡ, ಹಾವೇರಿ, ಮಡಿಕೇರಿ, ಮೈಸೂರು, ಉಡುಪಿ, ಉತ್ತರ ಕನ್ನಡ.

ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಅವುಗಳನ್ನು ಪರಿಷ್ಕೃತ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 100 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೂಲಕ ಅಥವಾ ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ 240ರಲ್ಲಿ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಂತಹ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೂಲಕ ಸರಿಪಡಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಇಬ್ಬರು ಕರದಾತರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಇಲಾಖೆಯು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ್ದಿತು ಹಾಗೂ ಅವುಗಳಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗೆ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು ಎಂಬುದನ್ನೂ ಸಹ ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದು ಹಾಗೂ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳಲ್ಲಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ₹ 12.97 ಕೋಟಿಯಷ್ಟಿದ್ದಿತು. ಪರಿಚ್ಛೇದ 72(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕೆಂದಿರಲಾದರೂ, ಅದನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ವಿಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಹಾಗೂ ವಿಧಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ ದಂಡದ ಮೊತ್ತವು ₹ 1.29 ಕೋಟಿ ಆಗಿದ್ದಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರ ಗಮನಕ್ಕೆ ಮೇ 2014 ಮತ್ತು ಫೆಬ್ರವರಿ 2015ರ ನಡುವೆ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2015ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ ಒಂಬತ್ತು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 84.89 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ನವೆಂಬರ್ 2015).

2.9 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 35(1)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರೂ ಹಿಂದಿನ ತಿಂಗಳು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದ ನಂತರ 20 ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ (ಅಥವಾ 15 ದಿನಗಳು⁸) ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಮೂನೆಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಅಂತಹ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ಇರುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸತಕ್ಕದ್ದು

ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು, ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ, ತೆರಿಗೆಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ, ನಮೂನೆಗಳನ್ನು ನೀಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಹಾಗೂ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ಪಾಸುಗಳು, ಇತ್ಯಾದಿಗಳನ್ನು ನೀಡುವ ಸಲುವಾಗಿ ಆನ್‌ಲೈನ್ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು (ಇ-ಫೈಲಿಂಗ್ ಸಿಸ್ಟಂ) ಜಾರಿಗೆ ತಂದಿತು (ಏಪ್ರಿಲ್ 2010).

ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾದ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಿಗೆ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳ ಪೈಕಿ ಯಾವುದಾದರೂ ಒಂದು ಸ್ಥಿತಿಗತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗುವುದು.

ಕೋಷ್ಟಕ 2.3

ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಸ್ಥಾನಮಾನ

ಕ್ರಮ ಸಂಖ್ಯೆ	ಸ್ಥಿತಿಗತಿ	ಕೊಡುತ್ತಿದ್ದಂತಹ ಅರ್ಥ
1.	ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಭಾವಿಸುವುದು	ವರ್ತಕರು ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರುವ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಇ-ಪಾವತಿ ಮಾಡಿದನಂತರ ಅಥವಾ ಪಾವತಿಗೆ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯು ಯಾವುದೂ ಇಲ್ಲದೆಯೇ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವುದರೊಂದಿಗೆ ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವರು.
2.	ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ	ವರ್ತಕರು ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ಚೆಕ್‌ನ ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ ಆನ್‌ಲೈನ್ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಮಾಡುವರು. ಈ ಸಲ್ಲಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದನಂತರ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಯು ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡುವುದು.
3.	ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿರುವುದಿಲ್ಲ.	ವರ್ತಕರು ಆನ್‌ಲೈನ್ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಮಾಡಿರುವರು, ಆದರೆ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಇನ್ನೂ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿದೆ/ಭಾಗಶಃವಾಗಿ ಮಾಡಿರುವರು.

ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಯು ಸಲ್ಲಿಕೆಗೆ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿದನಂತರ, ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕು ತಃಖ್ತೆಗೆ ದಾಖಲಿಸಲಾಗುವುದು ಹಾಗೂ ತದನಂತರ ನಗದೀಕರಣಕ್ಕಾಗಿ ಬ್ಯಾಂಕಿಗೆ ಕಳುಹಿಸಲಾಗುವುದು. 'ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿರುವುದಿಲ್ಲ' ಸ್ಥಿತಿಗತಿಯು ವರ್ತಕರು ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗೆ ನೀಡಿರುವುದಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಚೆಕ್‌ುಗಳ ಸ್ವೀಕೃತಿಯ ನಂತರವೂ ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಯ ಸ್ಥಿತಿಗತಿಯನ್ನು

⁸ ನಿಯತ ಮೌವತೆ ಪಾವತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿರುವ ವರ್ತಕರಿಗೆ 20 ದಿನಗಳು ಹಾಗೂ ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವ ವರ್ತಕರಿಗೆ 15 ದಿನಗಳು

ಇಂದಿನದಿನದನ್ನಾಗಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಯಲ್ಲಿ ಲೋಪದೋಷಗಳಿವೆ ಎಂಬ ಅರ್ಥವನ್ನು ನೀಡುತ್ತದೆ. ವರ್ತಕರ ನಗದೀಕರಣಗೊಂಡ ಎಲ್ಲಾ ಪಾವತಿಗಳೂ ವರ್ತಕರ TIN⁹ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಪ್ರತಿಬಿಂಬಿಸುತ್ತವೆ.

ಬೆಂಗಳೂರು ಜಿಲ್ಲೆಯ ಎರಡು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ¹⁰ ಮೇ ಮತ್ತು ನವಂಬರ್ 2014ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಏಪ್ರಿಲ್ 2011 ಹಾಗೂ ಜನವರಿ 2013ರ ನಡುವಿನ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿ 20 ಕರದಾತರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ 38 ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಅವುಗಳು ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ 'ಸ್ವೀಕೃತಿ ಪತ್ರವನ್ನು ನೀಡಿರುವುದಿಲ್ಲ' ಎಂಬ ಪ್ರವರ್ಗದಲ್ಲಿದ್ದವು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಇ-ಸಲ್ಲಿಕೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಈ ಕರದಾತರುಗಳ ಪಾವತಿ ವಿವರಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯು, ಸಂಬಂಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಗಳನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿದ್ದವು ಎಂಬುದನ್ನೂ ಸಹ ತೋರಿಸಿಕೊಟ್ಟಿತು. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ, ವರ್ತಕರು ಸಂಬಂಧಿತ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳಿಗೆ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಅದು ಸೂಚಿಸುತ್ತಿದ್ದಿತು.

ಅಂತಹ ವರ್ತಕರುಗಳಿಂದ ವಸೂಲಾತಿಯಾಗಬೇಕಾಗಿದ್ದಂತ ಒಟ್ಟಾರೆ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವು ₹ 87.54 ಲಕ್ಷ ಆಗಿದ್ದಿತು. ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಅನುಸರಿಸಲು ಹಾಗೂ ವಸೂಲಾತಿಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಸಂಬಂಧಿತ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮಗಳನ್ನೂ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಮೇ 2015ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತರಲಾಯಿತು ಹಾಗೂ ಜುಲೈ 2015ರಲ್ಲಿ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ತಿಳಿಸಲಾಯಿತು. ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ ನವಂಬರ್ 2015)

2.10 ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿಸಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ನಿಯಮಗಳು, 2005ರ ನಿಯಮ 128ರ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಓದಲ್ಪಡುವ ನಿಯಮ 127ರ ಅನುಸಾರ, ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಯಾವ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕಳೆಯಬೇಕಾದಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವು ಅವರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೀರುವುದೋ ಅಂತಹ ಯಾವುದೇ ವರ್ತಕರು ಅಂತಹ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮರುಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಅಥವಾ ಅಂತಹ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಇತರೆ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವಂತೆ ಕೋರಬಹುದು.

ಓರ್ವ ಸಿವಿಲ್ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಏಪ್ರಿಲ್ 2011ರಲ್ಲಿ (20 ಜೂನ್ 2011ರಂದು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದು) ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ ತಮ್ಮ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಮಾರ್ಚ್ 2011ರ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಿಂದ ₹ 18.11 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಜಮೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತಂದಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಬೆಂಗಳೂರಿನ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ - 40ರಲ್ಲಿ ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014ರಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ನಾವು ಗಮನಿಸಿದೆವು. ಇಲಾಖೆಯು 2010-11ರ ಅವಧಿಗೆ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶವನ್ನು 28 ಫೆಬ್ರವರಿ 2012ರಂದು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ್ದಿತು, ಆದಾಗ್ಯೂ, ಮಾರ್ಚ್ 2011ರ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯ ಅಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಗೆ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಜಮೆಯು ಕೇವಲ ₹ 13.09 ಲಕ್ಷ ಎಂಬ ತೀರ್ಮಾನಕ್ಕೆ ಬಂದಿದ್ದಿತು. ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ ವರ್ತಕರು ₹ 5.02 ಲಕ್ಷ¹¹ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತಂದಿದ್ದರು, ಅದನ್ನು ವರ್ತಕರು ಸರಿಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಇಲಾಖೆಯು ಆ ಮೊತ್ತದ ಪಾವತಿಗಾಗಿ ತಗಾದೆಯನ್ನು ಸೃಷ್ಟಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ಮುಂದುವರೆದು, ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶದ ಪ್ರಕಾರ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಲಾದಂತಹ ₹ 13.09 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು 09 ಮೇ 2012ರಂದು ಕರದಾತರಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಸಲಾಯಿತು ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು.

ಅಲ್ಲದೇ, ವರ್ತಕರು ಮಾರ್ಚ್ 2011 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಯಿಂದ ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತಂದಿದ್ದಂತಹ ₹ 18.11 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು 2011-12 ಸಾಲಿಗೆ 19 ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರ ಆದೇಶದ ಮೂಲಕ ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯೊಂದಿಗೆ ಪುನಃ ಮರುಪಾವತಿಸಲಾಗಿದ್ದಿತು. ಇದು ಮುಂದಿನ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ₹ 5.02 ಲಕ್ಷ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಹಾಗೂ ಅಲ್ಲದೇ ಮೇ 2012ರಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ₹ 13.09 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದಿತು, ಇದರಿಂದಾಗಿ, ₹ 18.11 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರುಪಾವತಿಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು. ವರ್ತಕರು

⁹ ತೆರಿಗೆದಾರರುಗಳನ್ನು ಗುರುತಿಸುವ ಸಂಖ್ಯೆ

¹⁰ ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಗಳು - 20 ಮತ್ತು 40

¹¹ ₹ 18.11 ಲಕ್ಷದಿಂದ ₹ 13.09 ಲಕ್ಷವನ್ನು ಕಳೆದನಂತರ

ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿ ಹಾಗೂ ದಂಡವು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ₹ 9.05ಲಕ್ಷ¹² ಹಾಗೂ ₹ 1.81ಲಕ್ಷ¹³ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಇದನ್ನು ಮೇ 2015ರಲ್ಲಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರವರ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜೂನ್ 2015ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ 2012-13 ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗೆ ಕರದಾತರಿಗೆ ಮರುಪಾವತಿಸಲು ಲಭ್ಯವಿದ್ದಂತಹ ಮೊತ್ತದಿಂದ ₹ 23.60 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು. ಉಳಿಕೆ ₹ 5.37 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಇನ್ನೂ ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿದೆ. (ನವಂಬರ್ 2015).

2.11 ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಳಂಬವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದರ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಸರಕುಗಳ ಪ್ರವೇಶದ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ (ಕೆಟಿಇಜಿ) ಅಧಿನಿಯಮ, 1979ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 7(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರು, ತಾವು ಹಿಂದಿನ ತಿಂಗಳಿಗೆ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಲ್ಪಟ್ಟ ವಹಿವಾಟಿನ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ, ಆ ತಿಂಗಳು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಂಡ ದಿನಾಂಕದ ನಂತರ 20 ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ಸಂಪೂರ್ಣ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸುವ ಅಗತ್ಯತೆಯಿರುತ್ತದೆ. ಆ ಅವಧಿಯ ನಂತರ 10 ದಿನಗಳಿಗೂ ಮೀರಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾದಲ್ಲಿ, ಕರದಾತರು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ತಿಂಗಳು ಒಂದಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ಅದರ ಒಂದು ಭಾಗಕ್ಕೆ ತಪ್ಪಿತಸ್ತರಾಗಿರುವವರೆಗೂ ಶೇಕಡಾ ಎರಡರ ದರದಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಿರುತ್ತಾರೆ.

ನಾಲ್ಕು ವರ್ತಕರು ₹ 16.83 ಕೋಟಿ ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಸ್ಥಳೀಯ ಪ್ರದೇಶಕ್ಕೆ ತಂದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ನವಂಬರ್ 2014 ಹಾಗೂ ಜನವರಿ 2015ರ ನಡುವೆ ಗಮನಿಸಿತು. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಕರದಾತರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದರು ಹಾಗೂ ಕೇವಲ ₹ 7.77 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮುಂಗಡ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿದರು. ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತಹ ತಪ್ಪನ್ನು ಇಲಾಖೆಯು ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಯನ್ನು ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿತು, ಆದರೆ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತಾದರೂ ವಿಧಿಸಲಿಲ್ಲ. ಇದು ₹ 22.38 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ 2015ರಲ್ಲಿ ಇಲಾಖೆಯ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2015ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ, ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 4.90 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಒಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, ಕರದಾತರು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2006ಕ್ಕೆ ₹ 15.86 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಮಾಡಿದ್ದಂತಹ ಒಂದು ಪಾವತಿಯನ್ನು ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಳನ್ನು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಪರಿಗಣಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದಾಗಿ ಇಲಾಖೆಯು ಉತ್ತರಿಸಿತು. ಅದನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಯಾವುದೇ ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಗಳ ಹಾಗೂ ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸುವ ಪ್ರಶ್ನೆಯು ಉದ್ಭವಿಸುವುದಿಲ್ಲ ಎಂಬುದಾಗಿಯೂ ಉತ್ತರಿಸಿತು.

ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2006ರ ಸಲ್ಲಿಕೆಯನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗಿ, ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದ ಪಾವತಿಯು ಮೌವತೆಯ ಕಡೆಗೆ ಆಗಿದ್ದಿತೇ ಹೊರತು ಕರ್ನಾಟಕ ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯ ಕಡೆಗೆ ಆಗಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಕರದಾತರು ಆ ಸಲ್ಲಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಪ್ರವೇಶ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ವಹಿವಾಟನ್ನೂ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನೂ ಸಹ ಗಮನಿಸಲಾಯಿತು. ಆದ್ದರಿಂದ, ಈ ಪ್ರಕರಣಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ಒಪ್ಪಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ನವಂಬರ್ 2015).

2.12 ಖಾತರಿ ಕಾರುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೋರಿಕೆ ಮೊತ್ತಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 2(29)ರ ಅನುಸಾರ, “ಮಾರಾಟ” ಎಂದರೆ ನಗದಿಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಮುಂದೂಡಲ್ಪಟ್ಟ ಪಾವತಿ ಅಥವಾ ಇತರೆ ಹಣಕಾಸಿನ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಪರಿಗಣನೆಗಾಗಿ ಆಸ್ತಿಯ/ ವರ್ಗಾವಣೆ ವ್ಯಾಪಾರ ಅಥವಾ ವ್ಯವಹಾರದ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ಓರ್ವ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಮತ್ತೊರ್ವ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ಆಗುವಂತಹ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ.

¹² ₹ 5.02 ಲಕ್ಷದ (ಮುಂದಕ್ಕೆ ತರಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಜಮೆ) ಮೇಲೆ 20 ಮೇ 2011ರಿಂದ 09 ಮೇ 2012ರವರೆಗೆ (12 ತಿಂಗಳು) ಶೇಕಡಾ 1.5 (+) ₹ 18.11 ಲಕ್ಷದ (ಉಪಯೋಗಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾದಂತಹ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಜಮೆ) ಮೇಲೆ 10 ಮೇ 2012ರಿಂದ 19 ಮೇ 2014ರವರೆಗೆ (24 ತಿಂಗಳುಗಳು) ಶೇಕಡಾ 1.5 (+) ₹ 18.11 ಲಕ್ಷ (ತಪ್ಪಾಗಿ ಮರುಪಾವತಿಸಿದ್ದು) ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ 20 ಏಪ್ರಿಲ್ 2014ರಿಂದ 29 ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2014 (06 ತಿಂಗಳು).

¹³ ₹ 18.11 ಲಕ್ಷದ ಶೇಕಡಾ 10ರಷ್ಟು

ಮುಂದುವರೆದು, ಮಹಮದ್ ಏಕ್ರಮ್ ಖಾನ್ ಅಂಡ್ ಸನ್ಸ್ ಹಾಗೂ ವ್ಯಾಪಾರವ್ಯವಹಾರಗಳ ಆಯುಕ್ತರು,¹⁴ ಉತ್ತರ ಪ್ರದೇಶ, ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಖಾತರಿ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಬದಲಾಯಿಸಿಕೊಡಲಾದಂತಹ ಬಿಡಿಭಾಗಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸರಕಿನ ವರ್ಗಾವಣೆಯು ಮಾರಾಟ ಎಂದೆನಿಸಿಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಅದು ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಲು ಬಾಧ್ಯವಾಗಿರುತ್ತದೆ ಎಂಬುದಾಗಿ ಗೌರವಾನ್ವಿತ ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ತೀರ್ಪನ್ನು ನೀಡಿದೆ.

ಬೆಂಗಳೂರು ಮತ್ತು ದಾವಣಗೆರೆ ಜಿಲ್ಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಜೂನ್ 2014 ಹಾಗೂ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2014ರಲ್ಲಿ ಒಂದು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿ ಹಾಗೂ ಒಂದು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಯ ದಾಖಲೆಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆ-ಪರಿಶೀಲನೆಯ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ವರ್ತಕರು ತಯಾರಿಕೆದಾರರಿಂದ ₹ 37.33 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಜಮೆಗಳನ್ನು ಖಾತರಿ ಖರೀದಿಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಕೋರಿಕೆಗಳನ್ನಾಗಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಗೌರವಾನ್ವಿತ ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ತೀರ್ಪಿನ ಪ್ರಕಾರ ಅದನ್ನು ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡಿಸಬೇಕಿದ್ದಿತಾದರೂ, ಅದನ್ನು ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿರುವ ಸಂಬಂಧಿತ ದರಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಒಳಪಡಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ವಿಧಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆಯು ಬಡ್ಡಿಯೂ ಸೇರಿದಂತೆ ಒಟ್ಟಾರೆ ₹ 6.60 ಲಕ್ಷ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರ ಗಮನಕ್ಕೆ ಮೇ 2015ರಲ್ಲಿ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜೂನ್ 2015ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ, ₹ 2.94 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ನವಂಬರ್ 2015).

2.13 ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ವರ್ತಕರುಗಳಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸದಿದ್ದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 3(2)ರ ಅನುಸಾರ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನೂ ಸಹ ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಪ್ರತಿಯೋರ್ವ ವರ್ತಕರೂ ಅಥವಾ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುವ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರಿಗೆ ಅವರ ವ್ಯಾಪಾರವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ಬಳಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಈ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ಓರ್ವ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ಅವರಿಗೆ ಮಾಡಲಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಧಿಸಬಹುದಾದಂತಹ ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದ ಅದೇ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 15(5)(ಇ) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುವ ಓರ್ವ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸಲಾದಂತಹ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಮೇಲಿನ ಒಟ್ಟಾರೆ ಪ್ರತಿಫಲದ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸುವ ತೆರಿಗೆಯಲ್ಲದೇ ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ವರ್ತಕರಿಂದ ಮಾಡಲಾದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪರಿಚ್ಛೇದ 3(2)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಲೂ ಸಹ ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ರಾಯಚೂರು ಹಾಗೂ ಬೆಳಗಾವಿ ಜಿಲ್ಲೆಗಳ ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ ಒಂದು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿ ಹಾಗೂ ಒಂದು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿಯ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಏಪ್ರಿಲ್ 2014 ಹಾಗೂ ನವಂಬರ್ 2014ರಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲನೆ-ಪರಿಶೀಲನೆ ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ, ಸಂಯೋಜನಾ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದ್ದಂತಹ ಕಾಮಗಾರಿಗಳ ಆರು ಗುತ್ತಿಗೆದಾರರುಗಳು 2010-11ರಿಂದ 2012-13 ಸಾಲುಗಳಲ್ಲಿ ₹ 93.60 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಮರಳು, ಮುರ್ರಂ ಹಾಗೂ ಜಿಲ್ಲೆಯನ್ನು ನೋಂದಾಯಿತರಲ್ಲದ ವರ್ತಕರುಗಳಿಂದ ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಅಂತಹ ಖರೀದಿಗಳು ಅಧಿನಿಯಮದ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿರುವ ದರಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆಗೆ ಬಾಧ್ಯವಾಗಿದ್ದವಾದರೂ, ಕರದಾತರುಗಳು ಅದನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರಲಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಅಧಿಕಾರಿಗಳು ಅದನ್ನು ವಿಧಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಅಂತಹ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸದೇ ಇದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆಯು ₹ 7.94 ಲಕ್ಷ ಆಗುತ್ತದೆ. ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಿಕೊಂಡಿರುವಿಕೆಯು ₹ 0.67 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡ ಹಾಗೂ ₹ 2.21 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಆಕರ್ಷಿಸುತ್ತದೆ. ವಿಧಿಸದಿರುವ ಒಟ್ಟಾರೆ ಮೊತ್ತವು ₹ 10.82 ಲಕ್ಷ ಆಗುತ್ತದೆ.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಮೇ 2015ರಲ್ಲಿ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಆಯುಕ್ತರ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರದ ಗಮನಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2015ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ ಆರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 4.46 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು, ಅವುಗಳಲ್ಲಿ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣೆಗಾಗಿ ಹಾಗೂ ಒಂದು ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ತಿದ್ದುಪಡಿಗಾಗಿ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡಲಾಯಿತು (ನವಂಬರ್ 2015). ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕೈಗೊಳ್ಳಲಾಗಿರುವ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ.

¹⁴ ತೀರ್ಪನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿರುವ ದಿನಾಂಕ (ಸಿಎ ಸಂಖ್ಯೆ 9619/2003ರ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ) 21 ಜುಲೈ 2004

2.14 ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ/ ತಪ್ಪಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ್ದುದು

ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌವತೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003ರ ಪರಿಚ್ಛೇದ 10(3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಓರ್ವ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರು ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 'ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ' ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲ್ಪಡುತ್ತದೆಯಾದಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತ ವರ್ತಕರು ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತಾವು ಮಾಡಿದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸುವ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು 'ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ' ಎಂಬುದಾಗಿ ಕರೆಯಲ್ಪಡುತ್ತದೆ. ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ತಾವು ಪಾವತಿಸಿರುವ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ತಾವು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆಯಿಂದ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡನಂತರ ನಿವ್ವಳ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು¹⁵ ಪಾವತಿಸಲು ಬಾಧ್ಯರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು, ಜೂನ್ 2014 ಹಾಗೂ ಫೆಬ್ರವರಿ 2015ರ ನಡುವೆ ಎರಡು¹⁶ ಜಿಲ್ಲೆಗಳ ಐದು ಕಚೇರಿಗಳಲ್ಲಿ (ನಾಲ್ಕು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನಾ ಕಚೇರಿಗಳು ಹಾಗೂ ಒಂದು ಸ್ಥಳೀಯ ಮೌವತೆ ಕಚೇರಿ) ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-100ರಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳು, ನಮೂನೆ ಮೌವತೆ-240ರಲ್ಲಿ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿದ್ದಂತಹ ತಃಖ್ತೆಗಳು ಹಾಗೂ ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಿದ್ದಂತಹ ಪುನರ್-ಕರನಿರ್ಧಾರಣಾ ಆದೇಶಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ನಡೆಸಿತು. ವರ್ತಕರು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದ ಖರೀದಿ ತಃಖ್ತೆಗಳನ್ನು ಸರಬರಾಜು/ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದ ವರ್ತಕರುಗಳು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಂತಹ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳ ಜೊತೆಯಲ್ಲಿ ಅಡ್ಡ-ಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ಮಾಡುವ ವೇಳೆಯಲ್ಲಿ ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ವರ್ತಕರುಗಳು, ಮಾರಾಟದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯು ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರದ ಐದು ವರ್ತಕರುಗಳಿಂದ ಮಾಡಿದ್ದ ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲೆ ತಮ್ಮ ಮಾಸಿಕ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳಲ್ಲಿ ₹ 3.49 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು (ಐಟಿಸಿ) ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ₹ 0.96 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಕೋರಿದ್ದಂತಹ ತೆರಿಗೆ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ, ಮಾರಾಟಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ್ದಂತಹ ಮೂರು ವರ್ತಕರುಗಳು ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಬಾಧ್ಯತೆಯೂ ಇರದಂತಹ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದರು ಅಥವಾ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರಲಿಲ್ಲ. 2012-13 ಸಾಲಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗಿದ್ದಂತಹ ಮೌವತೆ-240ರಲ್ಲಿ ಸಂಭವಿಸಿದ್ದಂತಹ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುವಿಕೆಯಲ್ಲಿನ ತಪ್ಪಿನ ಕಾರಣ ಓರ್ವ ವರ್ತಕರು ₹ 2.37 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಕೋರಿದ್ದರು ಎಂಬುದನ್ನೂ ಸಹ ಲೆಕ್ಕಪರಿಶೋಧನೆಯು ಗಮನಿಸಿತು. ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳು ₹ 6.82 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ ಜಮೆಯನ್ನು ಅಧಿಕ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ/ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೋರುವಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸಿತು. ಅಲ್ಲದೇ, ₹ 0.68 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ದಂಡ ಹಾಗೂ ₹ 2.50 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತದಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿ, ಈ ರೀತಿಯಾಗಿ ಒಟ್ಟಾರೆ ₹ 10.00 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಿಧಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದಿತು.

ಈ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 2014 ಹಾಗೂ ಏಪ್ರಿಲ್ 2015ರ ನಡುವೆ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಇಲಾಖೆಯ ಆಯುಕ್ತರವರ ಗಮನಕ್ಕೆ ತಂದನಂತರ ಹಾಗೂ ಸರ್ಕಾರಕ್ಕೆ ಜುಲೈ 2015ರಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿದನಂತರ ಮೂರು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ₹ 4.86 ಲಕ್ಷ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಸೂಲಾತಿ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಉಳಿದ ಎರಡು ಪ್ರಕರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ಇನ್ನೂ ನಿರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತಿದೆ (ನವೆಂಬರ್ 2015).

¹⁵ ಮಾರಾಟಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ - ಖರೀದಿಗಳ ಮೇಲಿನ ತೆರಿಗೆ

¹⁶ ಬೆಳಗಾವಿ, ಬೆಂಗಳೂರು

