[2021] 10 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 825

ਭਾਰਤ ਯੂਨੀਅਨ

ਬਨਾਮ

ਭਾਰਤੀ ਏਅਰਟੈੱਲ ਲਿਮਟਿਡ ਅਤੇ ਹੋਰ

(2021 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 6520)

ਅਕਤੂਬਰ 28, 2021

**[ਏ.ਐਮ. ਖਾਨਵਿਲਕਰ ਅਤੇ ਦਿਨੇਸ਼ ਮਹੇਸ਼ਵਰੀ, ਜੇ.ਜੇ.]**

ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2017 – ਧਾਰਾ 16, 39, 49, 59 ਅਤੇ 168 – ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 2017 - ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀਐਸਟੀ) ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ 29.12.2017 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ - ਐਕਟ 2017 ਦੀ ਵੈਧਤਾ ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮ ਾ ਦੇ ਨਾਲ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਦੁਆਰਾ ਲਾਗੂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ - ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 21/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜੁਲਾਈ ਅਤੇ ਅਗਸਤ 2017 ਦੇ ਮਹੀਨਿਆਂ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3ਬੀ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸਾਰਣੀ ਦੇ ਕਾਲਮ (3) ਵਿੱਚ ਸਬੰਧਤ ਐਂਟਰੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ - ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਫਿਰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ/ਸਰਕੂਲਰ ਸਮਾਂ ਵਧਾਉਣ ਬਾਰੇ ਸਨ (ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਮਿਤੀ 17.08.2017), ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਸਿਸਟਮ-ਅਧਾਰਤ ਸੁਮੇਲ ਅਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਵਿਧੀ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ (ਸਰਕੂਲਰ ਮਿਤੀ 01.09.2017) ਆਦਿ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ-ਸੀਮਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਵਿਧੀ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ - ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀਐਸਟੀ) ਨੇ ਫਿਰ ਜੀਐਸਟੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੇ ਵਿਸ਼ੇ 'ਤੇ 29.12.2017 ਨੂੰ ਸਰਕੂਲਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ। ਕੇਂਦਰੀ ਅਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਸਾਰੇ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਇਕਸਾਰਤਾ ਲਿਆਉਣ ਲਈ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਕੁਝ ਮੁੱਦਿਆਂ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨਾ - ਇਸ ਸਰਕੂਲਰ ਦੁਆਰਾ, 01.09.2017 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪਹਿਲੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੂੰ ਮੁਲਤਵੀ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ - 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ "... ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਉਟਪੁੱਟ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਜਾਂ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਐਂਟਰੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ - ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਲਈ ਬਚੀ ਰਕਮ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੈ, ਨੂੰ ਅਗਲੇ ਮਹੀਨੇ ਦੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ, ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹਾ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਸੰਭਵ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਰਿਫੰਡ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ..." - ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਸੀ, ਹਾਲਾਂਕਿ, 01.09.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਿਵਸਥਾ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਲਈ ਉਤਸੁਕ

ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ (ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017) - ਸਤੰਬਰ 2018 ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਦੇ ਚਾਲੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਅਹਿਸਾਸ ਹੋਇਆ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਆਈਟੀਸੀ ਲੇਜਰ ਖਾਤੇ (ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ) ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਰਕਮ ਸੀ - ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਦੀ ਗੈਰ-ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਦੇ ਕਾਰਨ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਨਕਦ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾ ਕੇ / ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਆਪਣਾ ਓਟੀਐਲ ਭਰਨਾ ਪਿਆ - ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ - ਹਾਲਾਂਕਿ, 29.12.2017 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਦੇ ਰਾਹ ਵਿੱਚ ਅੜਿੱਕਾ ਬਣ ਗਿਆ - ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਦਰਵਾਜ਼ਾ ਖੜਕਾਇਆ - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਿਆ ਅਤੇ 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਨੂੰ ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਪੜ੍ਹ ਲਿਆ ਕਿ ਇਸ ਨੇ ਗਲਤੀ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰ ਦਿੱਤਾ - ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ 29.12.2017 ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਅਧਿਕਾਰ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ - ਆਧਾਰਿਤ: ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪਹਿਲੂਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀਆਂ ਤਾਰੀਖਾਂ, ਲੇਟ ਫੀਸ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਲਾਗੂ ਕਰਨ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ/ਭਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਪ੍ਰਸ਼ਨਾਂ ਬਾਰੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਮੰਗਣ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧੀਆਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ - ਸਖਤ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ.) ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਪਰ ਇਹ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 168 (1) ਅਧੀਨ ਦਿੱਤੀਆਂ ਆਪਣੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਲਏ ਗਏ ਬੋਰਡ ਦੇ ਫੈਸਲੇ (ਵਾਂ) ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ - ਸਰਕੂਲਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ.) ਦੇ ਦਸਤਖਤਾਂ ਹੇਠ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਰ ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਬੋਰਡ ਦੇ ਫੈਸਲੇ (ਵਾਂ) ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ, ਜਿਸ ਕੋਲ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਅਤੇ ਸ਼ਕਤੀ ਹੈ - ਪੈਰਾ 4 ਸਮੇਤ ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ 2017 ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹਨ - ਧਾਰਾ 39 (9) ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਵਸਥਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਠੀਕ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਹਨ ਨੋਟਿਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ - ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਦਲੀਲ ਰੱਦ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ 29.12.2017 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ

ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2017 – ਧਾਰਾ 16, 39, 49 ਅਤੇ 59 – ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 2017 – ਆਰ.ਆਰ. 59, 60 ਅਤੇ 61 – ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੋਧਣਾ - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ-ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੀ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਸਮੇਂ (ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017) 'ਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਦੀ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਨਾ ਹੋਣ ਕਾਰਨ, ਇਸ ਨੂੰ ਜਾਣਕਾਰੀ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਇਸ ਦਾ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਖਾਤਾ ਅਤੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ (ਆਈ.ਟੀ.ਸੀ.) ਦਾ ਲਾਭ ਉਠਾਉਣਾ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਬਜਾਏ ਆਪਣੇ ਵਿਕਰੇਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਆਊਟਪੁੱਟ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ (ਓ.ਟੀ.ਐਲ.) ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰਨਾ - ਇਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਇਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਦੋਹਰੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਪਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਅਣਉਚਿਤ ਲਾਭ ਹੋਇਆ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ ਅਤੇ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਆਟੋ-ਪਾਪੂਲੇਸ਼ਨ ਸਟੇਟਮੈਂਟ ਨੂੰ ਸਮਰੱਥ ਬਣਾਉਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੇ ਹਨ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅੰਤਰ - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਉਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਿਆ ਜਿਸ ਨਾਲ 'ਗਲਤੀ ਸੰਬੰਧਿਤ' ਹੈ ਭਾਵ ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017 - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਉਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਵੀ ਦਿੱਤੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਹੋਈ ਸੀ - ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਕਿਹਾ: ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਇੱਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਅਤੇ ਚੈਪਟਰ VII ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਤਿਆਂ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਰੱਖਣ ਦੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਅਧੀਨ ਸੀ। ਓ.ਟੀ.ਐਲ. ਦੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਬਾਰੇ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮ - ਪਿਛਲੇ ਸਮੇਂ ਵਿੱਚ ਵੀ (ਹਾਲ ਹੀ ਵਿੱਚ 2017 ਐਕਟ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੱਕ), ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਸ਼ਾਸਨ ਦੌਰਾਨ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰ (ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ / ਨਿਰਧਾਰਕ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ) ਅਜਿਹੇ ਖਾਤਿਆਂ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਰੱਖਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਆਪ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਦਾ ਸੀ - ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਆਟੋ-ਆਬਾਦੀ ਵਾਲਾ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਡਾਟਾ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਨਹੀਂ ਸੀ - ਇਹ ਉਹੀ ਪੈਟਰਨ ਹੈ ਜਿਸ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਕਰਨੀ ਪੈਂਦੀ ਸੀ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ - ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ, ਆਈਟੀਸੀ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਲਈ ਇਸਦੀ ਯੋਗਤਾ ਦਾ ਹਿਸਾਬ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਪਣੇ ਦਫਤਰੀ ਰਿਕਾਰਡ ਅਤੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਨਕਦ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਪਈ ਬਕਾਇਆ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ - ਜੋ ਉਹ ਆਮ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹਾਲ ਹੀ ਵਿੱਚ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਤੱਕ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ ਸ਼ਾਸਨ - ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਦੀ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਨਾ ਹੋਣ ਦਾ ਤੱਥ, ਇਸ ਲਈ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਲਈ ਗਈ ਇੱਕ ਕਮਜ਼ੋਰ ਦਲੀਲ ਹੈ - ਪੂਰੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਅਤੇ ਜਾਣਕਾਰੀ ਵਾਲੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਇਸ ਨੂੰ ਨਿਭਾਉਣ ਦੀ ਚੋਣ ਕੀਤੀ ਸੀ - ਅਜਿਹਾ ਚੁਣਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਹੁਣ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਵਰਤੇ ਗਏ ਵਿਕਲਪ ਤੋਂ ਪਿੱਛੇ ਹਟਣਾ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਸੀ - ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਗਲਤੀਆਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੈ, ਮਿਲਾਨ ਅਤੇ ਸੁਧਾਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਐਸਐਸ 37 ਅਤੇ 38 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਿਧੀ ਅਨੁਸਾਰ ਆਪਣੇ ਆਪ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ; ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਦਾ ਵਿਆਪਕ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪੈ ਸਕਦਾ ਹੈ - ਇਸ ਲਈ, ਕਾਨੂੰਨ ਸਿਰਫ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਦੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਪੜਾਵਾਂ 'ਤੇ ਗਲਤੀਆਂ ਅਤੇ ਭੁੱਲਾਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ

ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3, ਪਰ ਇੱਕ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ - ਸੁਧਾਰ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਲਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਅਪੀਲ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਅਦਾਲਤ

ਆਯੋਜਿਤ 1. ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਬਾਰੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਉਠਾਇਆ ਗਿਆ ਮੁੱਢਲਾ ਮੁੱਦਾ ਜਾਂ ਇਹ ਕਿ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਲੋੜੀਂਦੀਆਂ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਸ਼ਾਮਲ ਨਾ ਹੋਣ ਦੇ ਵਿਕਾਰ ਤੋਂ ਪੀੜਤ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਪਰਮਿਟ ਦੀ ਰਿੱਟ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੀ ਸੀ, ਸਾਨੂੰ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲੈਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦਾ ਰਜਿਸਟਰਡ ਦਫਤਰ ਦਿੱਲੀ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ (ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ) ਦਾ ਦਫਤਰ ਵੀ ਦਿੱਲੀ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ 'ਚ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਤੇ ਸਮਰੱਥ ਅਥਾਰਟੀ ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਸਰਕੂਲਰਾਂ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਿਸ ਦਾ ਦਫਤਰ ਦਿੱਲੀ 'ਚ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਕਿਸੇ ਸ਼ੱਕ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਇਹ ਦਲੀਲ ਕਿ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰਾਂ/ਕੇਂਦਰ ਸ਼ਾਸਤ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਜ਼ਰੂਰੀ ਧਿਰਾਂ ਹਨ, ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਹੋਰ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ ਲੈ ਜਾਂਦੀ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਹੈ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਰਾਜਾਂ ਜਾਂ ਕੇਂਦਰ ਸ਼ਾਸਤ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਕਾਰਵਾਈ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਨਹੀਂ ਦੇ ਰਿਹਾ ਸੀ, ਬਲਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਨੀਤੀਗਤ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦੇ ਰਿਹਾ ਸੀ ਜਿਸ ਨੇ ਸਰਕੂਲਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਅਰਥਾਤ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀਐਸਟੀ)। ਜੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਉਸ ਚੁਣੌਤੀ ਵਿੱਚ ਸਫਲ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਰਾਹਤ ਮਿਲੇਗੀ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਸਬੰਧਤ ਰਾਜਾਂ/ਕੇਂਦਰ ਸ਼ਾਸਿਤ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਗੈਰ-ਦਖਲਅੰਦਾਜ਼ੀ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਿਸ਼ੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਲਿਆਂਦੇ ਗਏ ਮਕਸਦ ਦੀ ਪੈਰਵੀ ਕਰਨ ਦੇ ਰਾਹ ਵਿੱਚ ਅੜਿੱਕਾ ਨਹੀਂ ਬਣੇਗੀ। ਜੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਰਕੂਲਰ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ੀਲਤਾ ਬਾਰੇ ਕੱਢੇ ਗਏ ਸਿੱਟੇ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਪਾਈ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦੀ ਵਿਚਾਰਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਬਾਰੇ ਮੁੱਢਲੇ ਇਤਰਾਜ਼ ਰੱਦ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ। [ਪੈਰਾ 30] [852-ਐੱਚ; 853-ਏ-ਈ]

2. ਇਕ ਹੋਰ ਮੁੱਦਾ ਜਿਸ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ, ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ.) ਦੁਆਰਾ 29.12.2017 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸਰਕੂਲਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਹੈ। ਨਿਰਸੰਦੇਹ, ਸਰਕੂਲਰ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

ਬੋਰਡ ਨੇ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 168 (1) ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਆਪਣੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਰਿਟਰਨ ਫਾਈਲਿੰਗ ਬਾਰੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਅਤੇ ਸਰਕੂਲਰਾਂ ਵਿੱਚ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨੂੰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਫੀਲਡ ਫਾਰਮੇਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਇਕਸਾਰਤਾ ਨੂੰ ਯਕੀਨੀ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਹੈ। ਬੋਰਡ ਨੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪਹਿਲੂਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀਆਂ ਤਾਰੀਖਾਂ, ਲੇਟ ਫੀਸ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਲਾਗੂ ਕਰਨ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ/ਭਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਸਵਾਲਾਂ 'ਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਮੰਗਣ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨੁਮਾਇੰਦਿਆਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਲਿਆ ਹੈ। ਸਖਤ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀਐਸਟੀ) ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਬਲਕਿ ਇਹ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 168 (1) ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਆਪਣੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਲਏ ਗਏ ਬੋਰਡ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਇਹ ਵੱਖਰੀ ਗੱਲ ਹੈ ਕਿ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀਐਸਟੀ) ਦੇ ਦਸਤਖਤਾਂ ਹੇਠ ਇੱਕ ਸਰਕੂਲਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਬੋਰਡ ਦੇ ਫੈਸਲੇ (ਵਾਂ) ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਕੋਲ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਅਤੇ ਸ਼ਕਤੀ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਦਲੀਲ ਕਿ 29.12.2017 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 31] [853-ਈ-ਐੱਚ; 854-ਏ]

3. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁੱਦਿਆਂ ਅਤੇ ਦਲੀਲਾਂ ਦੇ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਵੱਲ ਮੁੜਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੀ ਸ਼ਿਕਾਇਤ 'ਤੇ ਕੇਂਦ੍ਰਤ ਹੈ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਸਮੇਂ (ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017) 'ਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਦੀ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਨਾ ਹੋਣ ਕਾਰਨ, ਇਸ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਖਾਤੇ ਬਾਰੇ ਜਾਣਕਾਰੀ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਉਠਾਉਣਾ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਬਜਾਏ ਆਪਣੇ ਵਿਕਰੇਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਓਟੀਐਲ ਨੂੰ ਡਿਸਚਾਰਜ ਕਰਨਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਦੋਹਰੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਅਤੇ ਅਣਉਚਿਤ ਲਾਭ ਹੋਇਆ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ ਅਤੇ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਆਟੋ-ਪਾਪੂਲੇਸ਼ਨ ਸਟੇਟਮੈਂਟ ਨੂੰ ਸਮਰੱਥ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਫਾਰਮਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੇ ਹਨ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਮੇਲ ਕਰਨ ਅਤੇ ਗਲਤੀਆਂ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਸਵਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਕਿ ਕੀ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਜੁਲਾਈ ਅਤੇ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਆਪਣੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨਿਭਾਉਣ ਲਈ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਸਾਂਝੇ ਪਲੇਟਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਆਟੋ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣਕਾਰੀ 'ਤੇ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਿਰਭਰ ਹੋਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ। ਜਵਾਬ ਹੈ - ਇੱਕ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਨਹੀਂ. ਇਸ ਵਿੱਚ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਇੱਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਨੂੰ ਨਿਯਮਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਲਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸੀ।

2017 ਦੇ ਐਕਟ ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਚੈਪਟਰ 7 ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਬਾਰੇ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਓਟੀਐਲ ਵਾਪਰੇਗਾ। ਪਹਿਲਾਂ ਵੀ (ਹਾਲ ਹੀ ਵਿੱਚ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੱਕ), ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਸ਼ਾਸਨ ਦੌਰਾਨ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰ (ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ / ਨਿਰਧਾਰਕ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ) ਅਜਿਹੇ ਖਾਤਿਆਂ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਰੱਖਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਆਪ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਦਾ ਸੀ। ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਆਟੋ-ਆਬਾਦੀ ਵਾਲਾ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਡਾਟਾ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਇਹ ਉਹੀ ਪੈਟਰਨ ਹੈ ਜਿਸ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਕਰਨੀ ਪੈਂਦੀ ਸੀ। [ਪੈਰਾ 32] [854-ਬੀ-ਐੱਫ]

4. 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ, ਆਈਟੀਸੀ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਲਈ ਆਪਣੀ ਯੋਗਤਾ ਦਾ ਹਿਸਾਬ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਪਣੇ ਦਫਤਰੀ ਰਿਕਾਰਡ ਅਤੇ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਅੱਪਡੇਟ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਨਕਦ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਪਈ ਬਕਾਇਆ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਇਹ ਉਹ ਸਾਂਝੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਵੀ ਕਰ ਸਕਦੇ ਸਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹਾਲ ਹੀ ਵਿੱਚ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਤੱਕ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਹੈ ਜੋ ਟੈਕਸਯੋਗ ਘਟਨਾ ਨੂੰ ਜਨਮ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਬਣ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ, ਚਲਾਨ/ ਚਲਾਨ ਅਤੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨੂੰ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਹੱਥੀਂ / ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਬਣਾਈ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਆਮ ਪੋਰਟਲ ਅਜਿਹੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨੂੰ ਫੀਡ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਸੁਵਿਧਾਕਰਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਮੁੱਢਲਾ ਸਰੋਤ ਹੋਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਮੁੱਢਲਾ ਸਰੋਤ ਸਮਝੌਤਿਆਂ, ਚਲਾਨਾਂ/ਚਲਾਨਾਂ, ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ ਅਤੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਹੱਥੀਂ/ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਰੱਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਕੰਟਰੋਲ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਸ਼ਾਸਨ ਕਾਲ ਵਿੱਚ ਵੀ ਇਹੀ ਵਿਵਸਥਾ ਸੀ ਜਦੋਂ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਤਹਿਤ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨਿਭਾਈ ਗਈ ਸੀ। ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਆਈਟੀਸੀ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਵੱਖਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਦਰਅਸਲ, ਇਹ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਘੋਸ਼ਣਾਵਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਤਸਦੀਕ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣਗੀਆਂ. ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੀ ਭੂਮਿਕਾ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਜਮ੍ਹਾਂ/ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਘੋਸ਼ਣਾਵਾਂ ਅਤੇ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦੀ ਤਸਦੀਕ ਦੇ ਸਮੇਂ ਆਵੇਗੀ। [ਪੈਰਾ 33] [854-ਐੱਫ-ਐੱਚ; 855-ਏ-ਸੀ]

5. 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 16 ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਉਸ ਨੂੰ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਜਾਂ ਦੋਵਾਂ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਪਲਾਈ 'ਤੇ ਵਸੂਲੇ ਗਏ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਉਸਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਅੱਗੇ ਵਧਾਉਣ ਲਈ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਵਰਤਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦੇ ਹਨ। ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਵੀ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। "ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ" ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2 (46) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 49 (2) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਤਰੀਕੇ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 41 (1) ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਹਰੇਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਨੁਸਾਰ ਯੋਗ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਉਸਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਆਰਜ਼ੀ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। [ਪੈਰਾ 34] [855-ਡੀ-ਈ]

6. ਧਾਰਾ 59 ਧਾਰਾ 39 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਪਰ ਤੱਥ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਲਈ, ਤਿਆਰੀ ਦਾ ਕੰਮ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਖੁਦ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਾਂਝੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਨਹੀਂ ਹੈ. ਜੁਲਾਈ ਅਤੇ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਤੋਂ ਕੁਝ ਹਫਤੇ ਪਹਿਲਾਂ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ/ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਉਹ ਅਭਿਆਸ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ ਜਿਸ ਨੂੰ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੀ ਜਾਰੀ ਰਹਿਣ ਦੀ ਉਮੀਦ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-2ਏ ਦੇ ਲਾਗੂ ਨਾ ਹੋਣ ਦਾ ਤੱਥ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ/ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਵੱਲੋਂ ਲਈ ਗਈ ਕਮਜ਼ੋਰ ਪਟੀਸ਼ਨ ਹੈ। ਦਰਅਸਲ, ਜੇ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਫਾਰਮ ਚਾਲੂ ਹੁੰਦਾ, ਤਾਂ ਇਹ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਬਾਰੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਇਸ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਲਈ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਕੰਮ ਆਉਂਦਾ। ਪਰ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ/ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਵੱਲੋਂ 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਇੱਕ ਕਮਜ਼ੋਰ ਬਹਾਨਾ ਹੈ ਜੋ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ (ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017) ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਹੱਥੀਂ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਬਾਰੇ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 36] [856-ਏ-ਡੀ]

7. ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਤਾਂ ਹੀ ਉੱਠਦਾ ਜੇ ਇਹ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਉਲਟ ਹੁੰਦਾ। ਧਾਰਾ 39 (9) ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਵਸਥਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਠੀਕ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਵੇਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਹੀ ਸਥਿਤੀ ਰਹੀ ਹੈ

ਵਿਵਾਦਿਤ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਦੁਬਾਰਾ ਬਿਆਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 (9) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਉਲਟ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਗਲਤੀ ਨਾਲ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜੋ ਉਸ ਮਿਆਦ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਅਜਿਹੇ ਸੁਧਾਰ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਨਜ਼ਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 37] [856-ਡੀ-ਐੱਫ]

8. ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ (ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1) ਦੀ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਦੀ ਸਾਰੀ ਇਮਾਰਤ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ 2 ਏ ਦੀ ਗੈਰ-ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਸੀ, ਜਿਸ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਅਸਥਿਰ ਅਤੇ ਕਮਜ਼ੋਰ ਦੱਸਕੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਸ ਨੂੰ ਇਹ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਕਿ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ/ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਇਸ ਦੇ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਪੂਰੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਅਤੇ ਜਾਣਕਾਰੀ ਹੋਵੇ, ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਇਸ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਚੋਣ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਅਜਿਹਾ ਚੁਣਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ ਹੁਣ ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਵਰਤੇ ਗਏ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਕਲਪ ਤੋਂ ਵੱਖ ਹੋਣਾ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ. ਇਹੀ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ ਸਲਾਹ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਉਪਲਬਧ (ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ-ਆਟੋ ਆਬਾਦੀ ਰਿਕਾਰਡ) ਵਿਧੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 (9) ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 61 (5) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੁਆਰਾ ਲਈ ਗਈ ਇੱਕ ਹੋਰ ਅਸਥਿਰ ਪਟੀਸ਼ਨ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਇਹ ਅਹਿਸਾਸ ਹੋਇਆ ਕਿ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਿਧੀ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਵਾਲੇ ਫਾਰਮਾਂ ਦੀ ਗੈਰ-ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਕਾਰਨ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਉਸ ਨੂੰ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਨੀ ਪਈ ਤਾਂ ਜੋ ਸਮੁੱਚੀ ਵਿਧੀ ਦੇ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਹੋਣ ਤੱਕ ਸਟਾਪ-ਗੈਪ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਨਾ ਸਿਰਫ ਕਾਨੂੰਨੀ ਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ, ਬਲਕਿ ਜੁਲਾਈ 2017 ਤੋਂ ਸਾਂਝੇ ਪੋਰਟਲ ਰਾਹੀਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਮੈਨੂਅਲ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਵੀ ਕੀਤੀ। ਇਹ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ-ਸੀਮਾ ਸਮੇਤ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਰਕੂਲਰਾਂ/ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਗਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 38] [857-ਸੀ-ਐੱਫ]

9. ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਗੱਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੇ ਮੌਕੇ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਉਹ ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਵੇਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ. ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰਨ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜੇ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਸਿਰਫ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਨੂੰ ਮੁਲਤਵੀ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਆਈ.ਟੀ.ਸੀ. ਦੀ ਰਕਮ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਬਰਕਰਾਰ ਹੈ, ਜਿਸ ਦਾ ਲਾਭ ਅਗਲੇ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਸਮੇਤ ਬਾਅਦ ਦੇ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਇੱਕ ਹੈ

ਵੱਖਰੀ ਗੱਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਫੰਡਾਂ ਦੀ ਉਪਲਬਧਤਾ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਓਟੀਐਲ ਨੂੰ ਡਿਸਚਾਰਜ ਕਰਨ ਦੀ ਚੋਣ ਕਰਦਾ ਹੈ. ਇਹ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੇ ਗਏ ਵਿਕਲਪ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦਾ ਕੋਈ ਨਿਯੰਤਰਣ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਭੂਮਿਕਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕੈਸ਼ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੀ ਅਦਲਾ-ਬਦਲੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਦਾ ਕੋਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 47] [861-ਈ-ਜੀ]

10. ਨਿਯਮ 61 ਦੇ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 39 (9) ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਜਿਹੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਧੀ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਲਈ ਇਸ ਧਾਰਨਾ 'ਤੇ ਅੱਗੇ ਵਧਣਾ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ ਇਕੋ ਇਕ ਉਪਾਅ ਜੋ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਨਿਰਵਿਘਨ ਵਰਤੋਂ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਹੈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਇਸ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਉਸ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਸੁਧਾਰਨਾ ਜਿਸ ਵਿਚ ਗਲਤੀ ਹੋਈ ਸੀ। ਮੌਜੂਦਾ ਵਿਵਸਥਾ ਅਨੁਸਾਰ ਅਜਿਹੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਇਕਪਾਸੜ ਤਬਦੀਲੀ ਦਾ ਸਬੰਧਤ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾਵਾਂ ਅਤੇ ਸਪਲਾਇਰਾਂ 'ਤੇ ਵਿਆਪਕ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪਵੇਗਾ। ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਨਿਸ਼ਚਿਤਤਾ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਰਿਟਰਨ ਨਾਲ ਕਦੇ ਵੀ ਕੋਈ ਅੰਤਮਤਾ ਨਹੀਂ ਜੋੜੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਅਸੀਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਇਸ ਦਲੀਲ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨੀ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਉਲਟ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਦਖਲਅੰਦਾਜ਼ੀ ਨਾ ਸਿਰਫ ਗੈਰ-ਕਾਨੂੰਨੀ ਹੋਵੇਗੀ, ਬਲਕਿ ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਅਰਾਜਕਤਾ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰ, ਰਾਜਾਂ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰ ਸ਼ਾਸਤ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਨ ਦੇ ਢਹਿ-ਢੇਰੀ ਹੋਣ ਦਾ ਕਾਰਨ ਬਣੇਗੀ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਪਣੇ ਰਿਟਰਨਾਂ ਨੂੰ ਇਕਪਾਸੜ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ, ਜੋ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੂਜੇ ਹਿੱਸੇਦਾਰਾਂ ਦੀਆਂ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀਆਂ ਅਤੇ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਤ ਕਰੇਗੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਵਿੱਚ ਵਿਆਪਕ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪੈਂਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 48] [861-ਜੀ-ਐੱਚ; 862-ਏ-ਸੀ]

11. ਮਿਲਾਨ ਅਤੇ ਸੁਧਾਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਿਧੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਪਣੇ ਆਪ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ; ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਇਹ ਜਮ੍ਹਾਂ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਬਦੀਲੀ ਦਾ ਵਿਆਪਕ ਪ੍ਰਭਾਵ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਕਾਨੂੰਨ ਸਿਰਫ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਦੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਪੜਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀਆਂ ਅਤੇ ਭੁੱਲਾਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ। ਇਹ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਨਾਲੋਂ ਵੱਖਰੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਟੋ-ਆਬਾਦੀ ਰਿਕਾਰਡ ਅਤੇ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਸੀ। [ਪੈਰਾ 49] [862-ਡੀ-ਈ]

12. ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਣਾ ਕਾਫ਼ੀ ਹੈ ਕਿ 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 26/26/2017-ਜੀਐਸਟੀ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਹੁਣ ਤੱਕ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਸਥਿਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਮੰਨਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਸਮੇਤ ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ 2017 ਦੇ ਐਕਟਾਂ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹਨ। ਇਹ ਕਹਿਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਗੱਲ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਕਿ ਵਿਵਾਦਿਤ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਦੀ ਕੋਈ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਰਿੱਟ ਆਫ ਪਰਮਿਟ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕੇ। [ਪੈਰਾ 50] [862-ਈ-ਜੀ]

ਐਮ.ਆਰ.ਐਫ. ਲਿਮਟਿਡ, ਕੋਟਾਯਮ ਬਨਾਮ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਮੁਲਾਂਕਣ), ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਹੋਰ **(2006) 8 ਐਸਸੀਸੀ 702: [2006] 6 ਬੇਨਤੀ ਐਸਸੀਆਰ 417 - ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ**

ਆਮ ਆਦਮੀ ਪਾਰਟੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਜ਼ਰੀਏ ਅਧਿਕਾਰਤ ਭਾਈਵਾਲ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰ। **2019-ਟੀਓਐਲ-1422- ਐਚਸੀ-ਏਐਚਐਮ-ਜੀਐਸਟੀ;** ਪਾਂਡੂਰੰਗਾ ਸਟੋਨ ਕਰੱਸ਼ਰਜ਼ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰ। **2019-ਟੀਓਐਲ-1975-ਐਚਸੀ-ਏਪੀ-ਜੀਐਸਟੀ;** ਸਾਜੀ ਐਸ ਮਾਲਕ, ਆਦਿਤਿਆ ਅਤੇ ਅੰਬਾਦੀ ਟਰੇਡਰਜ਼ ਅਤੇ ਹੋਰ ਧਿਰਾਂ ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਰਾਜ ਜੀਐਸਟੀ ਵਿਭਾਗ ਅਤੇ ਹੋਰ ਧਿਰਾਂ ਮਿਤੀ **12.11.2018 ਨੂੰ ਡਬਲਯੂ.ਪੀ.(ਸੀ) ਨੰਬਰ 35868/2018 ਵਿੱਚ;** ਐਡਫਰਟ ਟੈਕਨੋਲੋਜੀਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰ। **2019- ਟੀਆਈਓਐਲ-2519-ਐਚਸੀ-ਪੀਏਐਨਡੀਐਚ-ਜੀਐਸਟੀ;** ਸਿਧਾਰਥ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਜ਼ ਬਨਾਮ ਨੋਡਲ ਅਫਸਰ **2019-ਟੀਆਈਓਐਲ-2068-ਐਚਸੀ-ਏਐਚਐਮ-ਜੀਐਸਟੀ;** ਕ੍ਰਿਸ਼ ਐਂਥੋਮੋਟਰਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰ। **2019-ਟੀਆਈਓਐੱਲ-2153-ਐੱਚਸੀ-ਡੇਲ-ਜੀਐੱਸਟੀ;** ਬਲੂ ਬਰਡ ਪਿਊਰ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰ। **2019 ਐਸਸੀਸੀ ਆਨਲਾਈਨ ਡੇਲ 9250**; ਲੀਜ਼ ਪਲਾਨ ਇੰਡੀਆ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਰਾਸ਼ਟਰੀ ਰਾਜਧਾਨੀ ਖੇਤਰ ਸਰਕਾਰ **13.9.2019 ਨੂੰ ਡਬਲਯੂ.ਪੀ.(ਸੀ) ਨੰਬਰ 3309/2019 ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ - ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ**

**ਕੇਸ ਲਾਅ ਰੈਫਰੈਂਸ**

| | | |
|---|---|---|
| **[2006] 6 ਬੇਨਤੀ ਐਸਸੀਆਰ 417** | **ਨੂੰ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ** | **ਪੈਰਾ 44** |

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2021 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 6520

2018 ਦੀ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ (ਸਿਵਲ) ਨੰਬਰ 6345 ਵਿੱਚ ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 05.05.2020 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਐਨ ਵੈਂਕਟਰਮਨ, ਐਸਜੀ, ਮੁਹੰਮਦ। ਅਖਿਲ, ਜ਼ੋਹੇਬ ਹੁਸੈਨ, ਕਾਨੂ ਅਗਰਵਾਲ, ਮੁਕੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਮਰੋਰੀਆ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ।

ਹਰੀਸ਼ ਐਨ ਸਾਲਵੇ, ਤਰੁਣ ਗੁਲਾਟੀ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਅਨੁਰਾਧਾ ਦੱਤ, ਤੁਸ਼ਾਰ ਜਾਰਵਾਲ, ਰਾਹੁਲ ਸਤੀਜਾ, ਦੀਪਕ ਠਾਕੁਰ, ਅਨੁਰਾਗ ਸੋਨ, ਸਪਰਸ਼ ਭਾਰਗਵ, ਬੀ ਵਿਜੇਲਕਸ਼ਮੀ ਮੈਨਨ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਡਾ.

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ

ਏ. ਐਮ. ਖਾਨਵਿਲਕਰ, ਜੇ.

1. ਇਹ ਅਪੀਲ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ 2018 ਦੇ ਡਬਲਯੂਪੀ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 6345 ਵਿੱਚ 05.05.2020 ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਨਿਕਲਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਿਆ ਅਤੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀਐਸਟੀ) ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 26/26/2017 ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਨੂੰ ਪੜ੍ਹ ਲਿਆ। ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ, ਵਿੱਤ ਮੰਤਰਾਲਾ, ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ, ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਬੋਰਡ, ਜੀਐਸਟੀ ਨੀਤੀ ਵਿੰਗ 2, ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਿ ਇਸ ਨੇ ਗਲਤੀ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017 ਤੱਕ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਵੀ ਦਿੱਤੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਸੋਧੇ ਹੋਏ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਭਰਨ 'ਤੇ, ਉਹ ਦੋ ਹਫ਼ਤਿਆਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਤਸਦੀਕ ਕਰਨਗੇ ਅਤੇ ਤਸਦੀਕ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਬਣਾਉਣਗੇ।

2. ਇਹ ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 20173 ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੈ, ਜੋ 01.07.2017 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 10/2017 ਮਿਤੀ 01.07.2017 ਰਾਹੀਂ ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 20174 ਦੇ ਨਿਯਮ 59, 60 ਅਤੇ 61 ਦੇ ਨਾਲ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਲਾਗੂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ

---

1 ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਵਿਵਾਦਿਤ ਸਰਕੂਲਰ"

2 ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀਐਸਟੀ)"

ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 3, "2017 ਐਕਟ"

ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 4, "2017 ਨਿਯਮ"

3. ਮੁੱਦੇ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, ਨਿਯਮ 61 (5) ਦੀ ਸ਼ਬਦਾਵਲੀ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀ ਕਰਕੇ ਅਤੇ ਨਿਯਮ 61 (6) ਲਾਗੂ ਕਰਕੇ ਨਿਯਮ 61 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਯਮ 61 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਨ ਲਈ 27.07.2017 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 17/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਲੈਣਾ ਉਚਿਤ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਨਿਯਮ 61 (5), ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਪਹਿਲਾਂ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਵੇਲੇ ਸੀ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹੋ:

(5) ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 37 ਅਧੀਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ 1 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 38 ਅਧੀਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਵਿੱਚ ਵੇਰਵੇ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਵਧਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲੋੜੀਂਦੇ ਹਨ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਦੇ ਬਦਲੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਅਤੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।

4. ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਨਾ ਸਿਰਫ ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਬਲਕਿ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 17/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਰਾਹੀਂ ਉਕਤ ਸੋਧ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯਮ 61 ਵਿੱਚ ਉਪ-ਨਿਯਮ (6) ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸੋਧੇ ਹੋਏ ਪ੍ਰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਿਖਿਆ ਹੈ:

"ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ

ਵਿੱਤ ਮੰਤਰਾਲਾ

ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ

ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਬੋਰਡ

ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 17/2017 - ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ

ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ, 27 ਜੁਲਾਈ, 2017

ਜੀ.ਐਸ.ਆਰ. (ਈ.) ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2017 (2017 ਦਾ 12) ਦੀ ਧਾਰਾ 164 ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ, ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 2017 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਨ ਲਈ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ:-

(1) ....

.....

2. ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 2017 ਵਿੱਚ,

.....

(v) ਨਿਯਮ 61 ਵਿੱਚ, 1 ਜੁਲਾਈ, 2017 ਤੋਂ ਉਪ-ਨਿਯਮ (5) ਲਈ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਉਪ-ਨਿਯਮਾਂ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਰਥਾਤ:-

(5) ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 37 ਅਧੀਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 38 ਅਧੀਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਵਿੱਚ ਵੇਰਵੇ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਵਧਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲੋੜੀਂਦੇ ਹਨ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰਿਟਰਨ ਕੀ ਹੋਵੇਗੀ।

ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਵਿੱਚ ਸਾਂਝੇ ਪੋਰਟਲ ਰਾਹੀਂ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੇ ਸੁਵਿਧਾ ਕੇਂਦਰ ਰਾਹੀਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

(6) ਜਿੱਥੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ ਵਿੱਚ ਵੇਰਵੇ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ-

2-

(ਏ) ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਦਾ ਭਾਗ ਏ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਰਾਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤੌਰ ਤੇ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਪਿਛਲੇ ਟੈਕਸ ਸਮੇਂ ਦੀਆਂ ਹੋਰ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਅਤੇ ਉਕਤ ਰਿਟਰਨ ਦਾ ਭਾਗ ਬੀ ਟੈਕਸ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤੌਰ ਤੇ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ;

(ਬੀ) ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਭਾਗ ਬੀ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਅਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਸੋਧੇਗਾ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਹੋਰ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰੇਗਾ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੈ

(ਸੀ) ਜੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਵਿੱਚ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਰਕਮ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਰਕਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ, ਤਾਂ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

....."

5. ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 18/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 08.08.2017 ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ, ਜਿਸ ਤਹਿਤ ਜੁਲਾਈ ਅਤੇ ਅਗਸਤ 2017 ਦੇ ਮਹੀਨਿਆਂ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਭਰਨ ਦਾ ਸਮਾਂ ਕ੍ਰਮਵਾਰ 05.09.2017 ਅਤੇ 20.09.2017 ਤੱਕ ਵਧਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ। ਉਸੇ ਦਿਨ, ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 61 (5) ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ, ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 21/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜੁਲਾਈ ਅਤੇ ਅਗਸਤ 2017 ਦੇ ਮਹੀਨਿਆਂ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਸਾਂਝੇ ਪੋਰਟਲ ਰਾਹੀਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਏਗੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸਾਰਣੀ ਦੇ ਕਾਲਮ (3) ਵਿੱਚ ਸਬੰਧਤ ਐਂਟਰੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਾਰੀਖਾਂ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਜੁਲਾਈ 2017 ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਭਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ 20.08.2017 ਅਤੇ ਅਗਸਤ 2017 ਲਈ 20.09.2017 ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ

6. ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਅੰਡਰ ਸਕੱਤਰ ਨੇ 17.08.2017 ਨੂੰ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀ ਟ੍ਰਾਨ-1 ਭਰਨ ਦੀ ਚੋਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਲਈ ਜੁਲਾਈ 2017 ਦੇ ਮਹੀਨੇ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਭਰਨ ਦਾ ਸਮਾਂ ਵਧਾ ਕੇ 28.08.2017 ਤੱਕ ਕਰਨ ਲਈ 17.08.2017 ਨੂੰ ਨੰਬਰ 23/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਵਾਲਾ ਇਕ ਹੋਰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਹੈ।

ਕੁਝ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪੂਰਤੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣਾ ਅਤੇ ਵਿਆਜ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ। ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੇ 31.08.2017 ਨੂੰ ਜੁਲਾਈ 2017 ਦੇ ਮਹੀਨੇ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ।

7. ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ.) ਨੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 7/7/2017-ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ ਮਿਤੀ 01.09.2017 ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜੋ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਸਿਸਟਮ-ਅਧਾਰਤ ਸੁਮੇਲ ਅਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਧੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ

8. ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਭਾਈਚਾਰੇ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨੁਮਾਇੰਦਿਆਂ 'ਤੇ, ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਅੰਡਰ ਸਕੱਤਰ ਨੇ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਕੌਂਸਲ ਦੀਆਂ ਸਿਫਾਰਸ਼ਾਂ 'ਤੇ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 168 ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 61 (5) ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਮਰੱਥ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 35/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 15.09.2017 ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ। ਸਬੰਧਤ ਮਹੀਨੇ ਲਈ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀਆਂ ਤਾਰੀਖਾਂ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਵਿੱਚ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸਾਂਝੇ ਪੋਰਟਲ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਉਕਤ ਟੇਬਲ ਦੇ ਕਾਲਮ (3) ਵਿੱਚ ਸਬੰਧਤ ਐਂਟਰੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਆਖਰੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨਾ। ਸਬੰਧਤ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਕੈਲੰਡਰ ਮਹੀਨੇ ਦੀ ਆਖਰੀ ਤਾਰੀਖ ਅਗਸਤ ਅਤੇ ਦਸੰਬਰ 2017 ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਅਗਲੇ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਕੈਲੰਡਰ ਮਹੀਨੇ ਦੇ 20 ਵੇਂ ਦਿਨ ਵਜੋਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੇ ਅਗਸਤ 2017 ਦੇ ਮਹੀਨੇ ਲਈ 20.09.2017 ਨੂੰ ਅਤੇ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੇ ਮਹੀਨੇ ਲਈ 16.10.2017 ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ

9. ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਅੰਡਰ ਸਕੱਤਰ ਨੇ ਇੱਕ ਵਾਰ ਫਿਰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 56/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 15.11.2017 ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਜਨਵਰੀ, ਫਰਵਰੀ ਅਤੇ ਮਾਰਚ 2018 ਦੇ ਮਹੀਨੇ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਕ੍ਰਮਵਾਰ 20 ਫਰਵਰੀ, 20 ਮਾਰਚ ਅਤੇ 20 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2018 ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

10. ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ.) ਨੇ ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਅਧੀਨ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੇ ਵਿਸ਼ੇ 'ਤੇ ਇੱਕ ਸਰਕੂਲਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੇਂਦਰੀ ਅਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਕੁਝ ਮੁੱਦਿਆਂ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਸਾਰੇ ਫੀਲਡ ਫਾਰਮੇਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਇਕਸਾਰਤਾ ਲਿਆਂਦੀ ਜਾ ਸਕੇ। ਇਸ ਸਰਕੂਲਰ ਦੁਆਰਾ, 01.09.2017 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪਹਿਲੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੂੰ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਮੁਲਤਵੀ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਉਸ ਸਰਕੂਲਰ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਿਸਟਮ-ਅਧਾਰਤ ਸੁਲ੍ਹਾ ਨੂੰ ਸਬੰਧਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਹੋਣ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਸੀ। ਸਬ ਇਸ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 3 ਦੇ ਪੈਰਾ 3.1 ਅਤੇ 3.2 ਵਿੱਚ ਸੋਧ/ਸੁਧਾਰ/ਗਲਤੀਆਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ;

---

5 ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਕੌਂਸਲ''

6 ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਬੋਰਡ"

"3. ਸੋਧਾਂ / ਸਧਾਰ / ਗਲਤੀਆਂ ਨੂੰ ਸਧਾਰਨਾ:

3.1 ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧੀਆਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈਆਂ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੇ ਆਪਣਾ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3ਬੀ ਭਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਲਤੀਆਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਬਾਰੇ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 7/7/2017-ਜੀਐਸਟੀ ਮਿਤੀ 1 ਸਤੰਬਰ 2017 ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਭਰਨ ਦੌਰਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਗਲਤੀਆਂ ਨੂੰ ਉਸੇ ਮਹੀਨੇ ਦੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਅਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਭਰਦੇ ਸਮੇਂ ਸੁਧਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਉਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਸਿਸਟਮ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੇ ਅੰਕੜਿਆਂ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਅਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਨਾਲ ਆਪਣੇ ਆਪ ਮਿਲਾ ਦੇਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਜੇ ਕੋਈ ਭਿੰਨਤਾਵਾਂ ਹਨ ਤਾਂ ਜਾਂ ਤਾਂ ਆਉਟਪੁੱਟ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਆਫਸੈਟ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣਗੀਆਂ ਜਾਂ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਅਗਲੇ ਮਹੀਨਿਆਂ ਦੀ ਆਉਟਪੁੱਟ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣਗੀਆਂ।

3.2 ਕਿਉਂਕਿ, ਜੀਐਸਟੀ ਕੌਂਸਲ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਜੁਲਾਈ 2017 ਤੋਂ ਮਾਰਚ 2018 ਤੱਕ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਅਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਭਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ ਮਿਆਦ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੀ ਇੱਕ ਕਮੇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਇਸ ਲਈ 1 ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 7/7/2017-ਜੀਐਸਟੀ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਅਧਾਰਤ ਸੁਲ੍ਹਾ ਸਬੰਧਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ ਚਾਲੂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਸਰਕੂਲਰ ਨੂੰ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਮੁਲਤਵੀ ਰੱਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

11. ਉਸੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਦਾ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦੇਣਾ ਲਾਭਦਾਇਕ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

4. ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਪਿਛਲੇ ਮਹੀਨੇ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਅੰਕੜਿਆਂ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਕਰਨ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ ਉਕਤ ਅੰਕੜਿਆਂ ਨੂੰ ਮੌਜੂਦਾ ਮਹੀਨੇ ਦੇ ਮੁੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਢੁਕਵੇਂ ਟੇਬਲਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਟੇਬਲ ਨੰਬਰ 3.1, 3.2, 4 ਅਤੇ 5 ਵਿੱਚ ਸ਼ੁੱਧ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰਿਪੋਰਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਉਟਪੁੱਟ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ 7 ਜਾਂ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ 8 ਵਿੱਚ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਐਂਟਰੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ। ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਲਈ ਬਚੀ ਰਕਮ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੈ, ਨੂੰ ਅਗਲੇ ਮਹੀਨੇ ਦੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ (ਵਾਂ) ਵਿੱਚ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ, ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹਾ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਸੰਭਵ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਰਿਫੰਡ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜਿੱਥੇ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ

---

7 ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, " ਓਟੀਐਲ"

8 ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਆਈਟੀਸੀ"

ਕਈ ਮਹੀਨਿਆਂ ਦਾ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-1 ਵਿੱਚ ਅਨੁਕੂਲ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਵੀ ਤਰਜੀਹੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸੇ ਮਹੀਨਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

12. ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ (ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017) ਲਈ 01.09.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਿਵਸਥਾ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਲਈ ਉਤਸੁਕ ਸੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਉਸ ਨੂੰ ਅਹਿਸਾਸ ਹੋਇਆ ਸੀ ਕਿ ਉਸਦੇ ਲੇਜਰ ਖਾਤੇ (ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ) ਵਿੱਚ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਹੈ। ਇਹ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਦਿੱਲੀ ਸਮੇਤ ਪੂਰੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਤੋਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਇਹ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਸਪਲਾਇਰ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ 2017 ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਹਰੇਕ ਟੈਕਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਬਾਹਰੀ ਅਤੇ ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮਹੀਨਾਵਾਰ ਰਿਟਰਨ ਦਾ ਵੇਰਵਾ ਦਾਇਰ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸੀ। ਓਟੀਐਲ ਅਤੇ ਆਈਟੀਸੀ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ, ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ, ਡੇਟਾ ਦੀ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕਤਾ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਲਈ ਕੋਈ ਰਸਮੀ ਜਾਂ ਅਧਿਕਾਰਤ ਵਿਧੀ ਨਹੀਂ ਸੀ ਤਾਂ ਜੋ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨਾਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ। ਜਦੋਂ ਕਿ, 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਤਹਿਤ ਸਮਰੱਥ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਸਾਂਝੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਅੰਦਰੂਨੀ ਵਿਧੀ ਦੀ ਗਰੰਟੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ, ਸਾਂਝੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਈ ਕਮੀਆਂ ਸਨ ਅਤੇ ਇਹ ਆਟੋ ਆਬਾਦੀ ਵਾਲੇ ਡੇਟਾ ਦੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ ਨਹੀਂ ਸੀ - ਜਿਵੇਂ ਕਿ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

13. ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਮਹੀਨਿਆਂ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 72/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 29.12.2017 ਰਾਹੀਂ 10.01.2018 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਭਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸੀ। ਜ਼ਿਕਰਯੋਗ ਹੈ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-2ਏ ਸਤੰਬਰ 2018 'ਚ ਹੀ ਚਾਲੂ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਇਸ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ, ਸਟਾਪ ਗੈਪ ਪ੍ਰਬੰਧ ਵਜੋਂ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣਦੀ ਲੋੜ ਸੀ। ਸਤੰਬਰ 2018 ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਦੇ ਚਾਲੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ, ਇਹ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਅਹਿਸਾਸ ਹੋਇਆ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਆਈਟੀਸੀ ਲੇਜਰ ਖਾਤੇ (ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ) ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਰਕਮ ਸੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਦੀ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਨਾ ਹੋਣ ਕਾਰਨ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਨਕਦ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾ ਕੇ / ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਆਪਣੇ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਪਿਆ। ਜੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਹੁੰਦਾ, ਤਾਂ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਨਕਦ ਵਿੱਚ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ, ਪਰ ਸਬੰਧਤ ਓਟੀਐਲ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਆਈਟੀਸੀ ਖਾਤੇ (ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ) ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਸੀ। ਇਸ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਬੇਨਤੀ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਜੇ ਉਸ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਜੋ 01.09.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਉਠਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ, ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ

ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਓਟੀਐਲ ਲਈ ਨਕਦ ਵਿੱਚ ਇਸਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਨਕਦ ਲੇਜਰ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, 29.12.2017 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਦੇ ਰਾਹ ਵਿੱਚ ਅੜਿੱਕਾ ਬਣਦਾ ਹੈ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੇ ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 226 ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਦਰਵਾਜ਼ਾ ਖੜਕਾਇਆ, ਜੋ 31.05.2018 ਨੂੰ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਰਾਹਤਾਂ ਲਈ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ

**"ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ**

"ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਉੱਪਰ ਲਏ ਗਏ ਆਧਾਰਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨਿਮਰਤਾ ਨਾਲ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਮਾਣਯੋਗ ਅਦਾਲਤ ਖੁਸ਼ ਹੋਵੇ:

(ਏ) ਘੋਸ਼ਣਾ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਚਿਤ ਰਿੱਟ, ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ ਕਿ ਨਿਯਮ 61 (5), ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਅਤੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 26/2017 ਮਿਤੀ 29.12.2017 ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਉਲਟ ਹਨ ਕਿ ਉਹ ਟੈਕਸ ਮਿਆਦ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਜਾਣਕਾਰੀ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਕਰਦੇ ਜਿਸ ਨਾਲ ਅਜਿਹੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਮਨਮਰਜ਼ੀ ਹੈ, ਇਹ ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 14, 19 (1) (ਜੀ), 265 ਅਤੇ 300 ਏ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਹੈ।

(ਬੀ) ਇੱਕ ਢੁਕਵੀਂ ਰਿੱਟ, ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰੋ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰ.23/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 17.08.2017,35/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 15.09.2017 ਅਤੇ 56/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 15.11.2017 ਦਾ ਐਲਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਸੀ. ਜੀ. ਐੱਸ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 (7) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਹੈ, ਜਿਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਇਹ ਫਾਰਮ ਜੀ. ਐੱਸ. ਟੀ. ਆਰ-3ਬੀ ਦਾਖਲ ਕਰਨ ਲਈ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਸੀ. ਜੀ. ਐੱਸ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ।

(ਸੀ) ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 26/2017 ਮਿਤੀ 29.12.2017 ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੀ ਪੜਤਾਲ ਕਰਨ ਲਈ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਿੱਟ, ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਚਿਤ ਰਿੱਟ, ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਕਿ ਇਹ ਟੈਕਸ ਮਿਆਦ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਜਾਣਕਾਰੀ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਜਿਸ ਨਾਲ ਅਜਿਹੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਮਨਮਰਜ਼ੀ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਇਹ ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 14, 19 (1) (ਜੀ), 265 ਅਤੇ 300 ਏ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਹੈ।

(ਡੀ) ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਤਹਿਤ ਦਾਇਰ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੀ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨੂੰ ਅਸਥਾਈ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਉਚਿਤ ਰਿੱਟ, ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੀ ਆਉਟਪੁੱਟ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1, 2 ਅਤੇ 3 ਭਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ ਸਫਲ ਹੋਵੇਗੀ

(ਈ) ਮੰਡਮਸ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਿੱਟ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਚਿਤ ਰਿੱਟ, ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੂੰ 01.07.2017 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਅਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ/ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ;

(ਐਫ) ਮੰਡਮਸ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਿੱਟ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਚਿਤ ਰਿੱਟ, ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ ਕਿ ਉਹ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਅਤੇ ਸੋਧ ਕਰਨ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਅਤੇ ਲੋੜੀਂਦੀ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਰਾਹਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ

(ਜੀ) ਕੋਈ ਵੀ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰੋ ਜੋ ਇਹ ਮਾਣਯੋਗ ਅਦਾਲਤ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੇ ਦਿੱਤੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਢੁਕਵੀਂ ਸਮਝੇ;

14. ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦੇ ਲੰਬਿਤ ਹੋਣ ਦੌਰਾਨ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਸਤੰਬਰ 2018 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਏ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 49/2019- ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 09.10.2019 ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ, ਜਿਸ ਨਾਲ 01.07.2017 ਤੋਂ ਨਿਯਮ 61 (6) ਨੂੰ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਅਤੇ ਨਿਯਮ 61 (5) ਨੂੰ ਉਸੇ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਦਲ ਕੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਵੇਗਾ:

"ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ

ਵਿੱਤ ਮੰਤਰਾਲਾ

(ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ)

ਕੇਂਦਰੀ ਅਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਬੋਰਡ

ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 49/2019 - ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ

ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ, 9 ਅਕਤੂਬਰ, 2019

ਜੀ.ਐਸ.ਆਰ..... (ਈ) - ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2017 (2017 ਦਾ 12) ਦੀ ਧਾਰਾ 164 ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ, ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 2017 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਨ ਲਈ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ:

(1) .....

(4) ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ, ਨਿਯਮ 61 ਵਿੱਚ,

(ਏ) ਉਪ-ਨਿਯਮ (5) ਲਈ, 1 ਜੁਲਾਈ, 2017 ਤੋਂ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ,ਅਰਥਾਤ:-

(5) ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 37 ਅਧੀਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ 1 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 38 ਅਧੀਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਵਿੱਚ ਵੇਰਵੇ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਵਧਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਰਿਟਰਨ

39, ਅਜਿਹੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜੋ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰੇ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3ਬੀ ਵਿੱਚ ਸਾਂਝੇ ਪੋਰਟਲ ਰਾਹੀਂ, ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੇ ਸੁਵਿਧਾ ਕੇਂਦਰ ਰਾਹੀਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (1) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ;
.....''

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

ਅਸੀਂ ਇਸ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦਾ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੀ ਵੈਧਤਾ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ 01.07.2017 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਹੈ ਅਤੇ ਜੁਲਾਈ ਅਤੇ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਦੀ ਮਿਆਦ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਇਸ ਕਾਰਵਾਈ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ

15. ਜ਼ਿਕਰਯੋਗ ਹੈ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੂੰ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ, ਪਰ ਇਸ ਦੇ ਸਿਰਫ ਪੈਰਾ 4 ਨੂੰ ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਪੜ੍ਹਨ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਇਸ ਨੇ ਗਲਤੀ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ। ਕਿਉਂਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਪਾਬੰਦੀ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਹੈ।

16. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕਾਮਨ ਪੋਰਟਲ ਵਿੱਚ ਵਾਰ-ਵਾਰ ਤਕਨੀਕੀ ਗੜਬੜੀਆਂ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਲਿਆ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੇ ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੀ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਅਨੁਮਾਨਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਆਪਣਾ ਮਹੀਨਾਵਾਰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਜਮ੍ਹਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਆਈਟੀਸੀ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਇੱਕ ਮਹੀਨੇ ਬਾਅਦ ਅਕਤੂਬਰ 2018 ਵਿੱਚ ਪਤਾ ਲੱਗ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਚਾਲੂ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਅਹਿਸਾਸ ਹੋਇਆ ਕਿ ਓਟੀਐਲ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ 923 ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਦੀ ਵਾਧੂ ਅਦਾਇਗੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਤੱਥ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਨਿਯੰਤਰਣ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਦੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਇੱਕ ਸਹੀ ਗਲਤੀ ਹੋਈ ਸੀ, ਫਿਰ ਵੀ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਇੱਕ ਸਵੈ-ਪੁਲਿਸਿੰਗ ਪ੍ਰਣਾਲੀ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਕਾਨੂੰਨੀ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੇ ਹਿੱਸੇਦਾਰਾਂ ਦੇ ਆਟੋ-ਆਬਾਦੀ ਵਾਲੇ ਅੰਕੜੇ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਇਹ ਇੱਕ ਅਧਿਕਾਰ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਸਿਰਫ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੂੰ ਉਪਲਬਧ ਕਰਵਾਈ ਗਈ ਸਹੂਲਤ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਹਰ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਕੋਲ ਇੱਕ ਸੀ

ਉਸੇ ਮਹੀਨੇ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਜਿਸ ਨਾਲ ਉਹ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਨ ਅਤੇ ਗਲਤ ਡੇਟਾ ਅਪਲੋਡ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾੜੇ ਨਤੀਜਿਆਂ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਗਏ ਹਨ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਇਸ ਸਵੀਕਾਰ 'ਤੇ ਗੌਰ ਕੀਤਾ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-2 ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3 ਦਾ ਸੰਚਾਲਨ ਤਕਨੀਕੀ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਿਆ, ਜਿਸ ਕਾਰਨ ਇਸ ਨੂੰ ਅਣਮਿੱਥੇ ਸਮੇਂ ਲਈ ਮੁਲਤਵੀ ਕਰਨਾ ਪਿਆ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿਚ, ਵਿਭਾਗ ਖੁਦ ਅਜਿਹੀ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਲਈ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਿਆਰ ਨਹੀਂ ਸੀ. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅੱਗੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕਿਵੇਂ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਦੇ ਕੰਮ ਨਾ ਕਰਨ ਕਾਰਨ, ਨਿਯਮ 61 (5) ਅਤੇ 61 (6) ਨੂੰ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਅਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਮਹੀਨਾਵਾਰ ਰਿਟਰਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਸੀ, ਜੋ ਇੱਕ ਸੰਖੇਪ ਰਿਟਰਨ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੀ ਇਸ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਵੀ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਕਿ ਉਸ ਨੂੰ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਓਟੀਐਲ ਨੂੰ ਨਕਦ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਕਰਨਾ ਪਿਆ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਉਸ ਕੋਲ ਆਈਟੀਸੀ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਸੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਨੂੰ ਚਾਲੂ ਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਇਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ ੧ ਦੁਆਰਾ ਨਕਦੀ ਦਾ ਵਾਧੂ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਰਿਫੰਡ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦਾ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਲੈਂਦਿਆਂ ਕਿਹਾ ਕਿ ਜੇਕਰ ਭਵਿੱਖ 'ਚ ਇਕੱਤਰ ਆਈਟੀਸੀ ਨੂੰ ਐਡਜਸਟ ਕਰਨ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਵੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਵੀ ਇਹ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਵਿਕਲਪ ਤੋਂ ਵਾਂਝਾ ਕਰਨ ਦਾ ਆਧਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸੁਧਾਰ ਦੀ ਵਿਧੀ ਨੂੰ ਅਗਲੇ ਮਹੀਨਿਆਂ ਦੇ ਰਿਟਰਨ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਕਿ 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦਾ ਪੈਰਾ 4 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਨਹੀਂ ਸੀ

17. ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਿਆ ਅਤੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਉਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਿਸ ਨਾਲ 'ਗਲਤੀ ਸੰਬੰਧਿਤ' ਹੈ, ਭਾਵ ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੇ ਮਹੀਨਿਆਂ ਲਈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਿਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ:

> 24. ਇਸ ਲਈ, ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰੇ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ, ਉਸੇ ਮਹੀਨੇ ਲਈ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਸੁਧਾਰ ਕਰਨਾ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹੈ ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਹ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਸੀਂ 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 26/26/2017-ਜੀਐਸਟੀ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਨੂੰ ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਪੜ੍ਹਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਇਹ ਗਲਤੀ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਸੀਂ ਮੌਜੂਦਾ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਅਤੇ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਉਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਜਿਸ ਨਾਲ ਗਲਤੀ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਯਾਨੀ ਜੁਲਾਈ, 2017 ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ, 2017 ਤੱਕ ਦੀ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ। ਅਸੀਂ ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਇਹ ਵੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਸੋਧੇ ਹੋਏ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਭਰਨ 'ਤੇ, ਉਹ ਦੋ ਹਫ਼ਤਿਆਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਨਗੇ ਅਤੇ ਤਸਦੀਕ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਬਣਾਉਣਗੇ। ਇਸ ਤੱਥ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਕਿ ਅੰਤਮ ਰਾਹਤ

ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੰਗੀ ਗਈ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅੰਤਰਿਮ ਰਾਹਤ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਅਰਜ਼ੀ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੱਖਰਾ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਉਕਤ ਅਰਜ਼ੀ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

18. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਦੀ ਨਿੰਦਾ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਕੋਲ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਖੇਤਰੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਇਤਰਾਜ਼ ਇਸ ਦਲੀਲ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਹੈ ਕਿ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਤਹਿਤ ਜੀਐਸਟੀ ਲਗਾਉਣ ਅਤੇ ਇਕੱਤਰ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦਾ ਸਰੋਤ ਰਾਜ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰ ਦੋਵਾਂ ਕੋਲ ਹੈ। ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੂਜੇ ਰਾਜਾਂ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਮੁੱਦਿਆਂ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੀ ਸੀ ਅਤੇ ਉਹ ਵੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਧਿਰ ਜਵਾਬਦੇਹ ਬਣਾਏ ਬਿਨਾਂ। ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੇ ਸਿਰਫ ਕੌਂਸਲ ਨੂੰ ਬੇਨਤੀ ਕਰਨ ਦੀ ਚੋਣ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜੋ ਸਿਰਫ ਨੀਤੀ ਬਾਰੇ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਲਈ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸੰਸਥਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟੈਕਸ ਕੁਲੈਕਟਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਕੋਈ ਖੇਤਰੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਜ਼ਰੂਰੀ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਸ਼ਾਮਲ ਨਾ ਹੋਣ ਦੀ ਗਲਤੀ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਕਰਨਾ ਪਿਆ।

19. ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਗੁਣਾਂ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਸੰਵਿਧਾਨਕ ਪਿਛੋਕੜ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਾਨੂੰਨ, ਸੇਵਾ ਕਰ ਕਾਨੂੰਨ ਆਦਿ ਦੀਆਂ ਪੁਰਾਣੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਵੱਲ ਸਾਡਾ ਧਿਆਨ ਖਿੱਚਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ, ਜੀਐਸਟੀ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਹਰੇਕ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਇਰ ਦੀ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਵੱਲ ਧਿਆਨ ਖਿੱਚਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਜੀਐਸਟੀ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੰਘਵਾਦ ਦੇ ਇੱਕ ਨਵੇਂ ਯੁੱਗ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਹੈ ਅਤੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 279 ਏ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 246 ਏ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਇਸ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਇੱਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਹੈ ਜੋ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਟੈਕਸਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ, ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ, ਐਂਟਰੀ ਟੈਕਸ, ਵੈਟ ਅਤੇ ਕਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਘਟਨਾਵਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਹੋਰ ਵਾਧੂ ਅਤੇ ਛੋਟੇ ਟੈਕਸਾਂ ਵਿੱਚ ਮਿਸਾਲੀ ਤਬਦੀਲੀ ਲਿਆਉਂਦੀ ਹੈ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ "ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ" ਨਾਮਕ ਇੱਕ ਟੈਕਸਯੋਗ ਘਟਨਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਨਵੀਂ ਵਿਵਸਥਾ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਰਾਜਾਂ ਦੋਵਾਂ ਨੂੰ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ 'ਤੇ ਇਕੋ ਸਮੇਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਿਚ ਸੰਯੁਕਤ ਸੰਘੀ ਭਾਈਵਾਲ ਬਣਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਘਟਨਾ ਵਾਪਰਨ 'ਤੇ ਬਰਾਬਰ ਦਰਾਂ ਰੱਖਦੀ ਹੈ। ਜ਼ਿਕਰਯੋਗ ਹੈ ਕਿ 2017 ਦਾ ਐਕਟ ਸੂਚੀ 1, ਸੂਚੀ 2 ਜਾਂ ਸੂਚੀ 3 ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਐਂਟਰੀ ਲਈ ਵਰਣਨਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਸੰਵਿਧਾਨ ਵਿੱਚ ਆਰਟੀਕਲ 246ਏ ਅਤੇ ਆਰਟੀਕਲ 279ਏ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਸੁਈ ਜੈਨੇਰਿਸ ਸ਼ਾਸਨ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਖੇਤਰ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਇੱਕੋ ਸਮੇਂ ਅਤੇ ਵਿਆਪਕ ਹੈ।

20. ਭਾਰਤ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਧੀਕ ਸਾਲਿਸਿਟਰ ਜਨਰਲ ਸ਼੍ਰੀ ਐਨ ਵੈਂਕਟਰਮਨ ਨੇ ਸਾਨੂੰ ਡਿਊਟੀਆਂ/ਟੈਕਸਾਂ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਅਤੇ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਵਰਤੋਂ ਸਮੇਤ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਬਾਰੇ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਬਾਰੇ ਦੱਸਿਆ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਵਰਤੋਂ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇੱਕ ਕਾਨੂੰਨੀ ਹੈ

ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸ਼ਾਸਨਾਂ ਅਧੀਨ ਅਤੇ ਇਸ ਸਮੇਂ ਜੀਐਸਟੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਹਰੇਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ 'ਤੇ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਅਤੇ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਅਤੇ ਵਰਤਣ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਅਧੀਨ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਈ ਗਈ ਹੈ, ਜੋ ਇਸ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ। ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ, ਇੱਕ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਧਿਕਾਰ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਸੀਮਿਤ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਆਈ.ਟੀ.ਸੀ. ਦੀ ਹੱਕਦਾਰੀ ਸੰਬੰਧੀ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਇੱਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਓ.ਟੀ.ਐਲ. ਨੂੰ ਡਿਸਚਾਰਜ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਇੱਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾਵਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਬਾਰੇ ਰਿਕਾਰਡ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ, ਚਲਾਨਾਂ ਅਤੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ, ਜਾਂ ਤਾਂ ਹੱਥੀਂ ਜਾਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਰੱਖੇ। ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰੱਖੇ ਗਏ ਰਿਕਾਰਡ ਖੁਦ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਰਨ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਬਾਰੇ ਖੁਲਾਸਾ ਕਰਨਗੇ; ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਲਾਭ ਸਪਲਾਇਰ ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਡੋਮੇਨ ਦੇ ਅੰਦਰ ਹੈ। ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਆਪਣੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਲੋੜੀਂਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਅਤੇ ਵਰਤਣ ਜਾਂ ਨਕਦ ਦੁਆਰਾ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਵਿਕਲਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹੈ। ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੀ ਕੋਈ ਭੂਮਿਕਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਇੱਕ ਵਿਕਲਪ ਹੈ ਜਿਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ। ਇਹ ਸਿਧਾਂਤ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀ ਸ਼ਾਸਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹਾ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਦਰਅਸਲ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਇੱਕ ਸਾਂਝਾ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਸਾਰੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੂੰ ਬੋਰਡ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਣ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਸਮਰੱਥਕ ਅਤੇ ਸੁਵਿਧਾਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਪਲਾਇਰ, ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਅਤੇ ਹੋਰ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਆਮ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ੀਲਤਾ ਜਾਂ ਇਸ ਦੀ ਖਰਾਬੀ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਓਟੀਐਲ ਦੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮੁੱਢਲੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਕੱਢਦੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 16 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਲਈ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਅਧਿਆਇ VII ਦੇ ਤਹਿਤ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਤੇ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡ ਰੱਖਣ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹੈ। ਇਹ ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਓਟੀਐਲ ਦੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਅਧਾਰ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ. ਅਜਿਹੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਤੋਂ ਨਿਕਲਣ ਵਾਲੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਅੰਕੜਿਆਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਸਪਲਾਇਰ ਤੋਂ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੀ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਲਈ ਹੱਕਦਾਰੀ ਬਾਰੇ ਢੁਕਵੀਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਇਕੱਠੀ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਦੋਵਾਂ ਲਈ ਜੋ ਉਸਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਵਧਾਉਣ ਦੌਰਾਨ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਵਰਤਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਵੇਖਣਾ ਕਾਫ਼ੀ ਹੈ ਕਿ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਉਮੀਦ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਆਪਣੇ ਕਬਜ਼ੇ ਵਿਚਲੇ ਮੁੱਢਲੇ ਰਿਕਾਰਡ ਤੋਂ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣਕਾਰੀ 'ਤੇ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਸਮੇਂ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਜਾਂ ਆਪਣੇ ਓਟੀਐਲ ਨੂੰ ਡਿਸਚਾਰਜ ਕਰਨ ਲਈ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਵਿਕਲਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰੇ।

21. ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਲਾਭ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 49 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ।

2017 ਐਕਟ। ਜੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2 (46) ਅਤੇ 49 (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਆਪਣੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਤੋਂ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਅਜਿਹਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਉਹ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 41 ਅਤੇ 49 (2) ਦੇ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 16 (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ 'ਤੇ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ। 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 59 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਹਰੇਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ 2017 ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸਾਂ ਦਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਅਤੇ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਹਰੇਕ ਟੈਕਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ।

22. ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਇਹ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਮੇਤ ਓਟੀਐਲ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਢੰਗ ਬਾਰੇ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਖੁਦ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦੀ ਕੋਈ ਭੂਮਿਕਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਆਮ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਵਿੱਚ ਕਮੀਆਂ ਵਿੱਚ ਨੁਕਸ ਨਹੀਂ ਲੱਭ ਸਕਦਾ ਤਾਂ ਜੋ ਇਸ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਕੱਢਿਆ ਜਾ ਸਕੇ। 01.07.2017 ਤੋਂ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਜੀਐਸਟੀ ਸ਼ਾਸਨ ਦੇ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੁਆਰਾ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨਿਭਾਉਣਦੀ ਲੋੜ ਸੀ। ਆਟੋ ਮੈਚਿੰਗ ਅਤੇ ਸਪਲਾਇਰ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੇ ਰਿਕਾਰਡ ਦੀ ਆਟੋ ਆਬਾਦੀ ਦੇ ਆਮ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੰਕਸ਼ਨ ਜਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਉਲਟ ਸਿਰਫ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਉਪਲਬਧ ਕਰਵਾਈ ਗਈ ਸਹੂਲਤ ਹੈ। ਆਈਟੀਸੀ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 42 ਅਤੇ 43 ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ, ਸਪਲਾਇਰ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੇ ਚਲਾਨਾਂ ਦੇ ਮੇਲ ਦੀ ਗਤੀਸ਼ੀਲ ਅਤੇ ਨਿਰਵਿਘਨ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਹਨ। ਧਾਰਾ 42 ਅਤੇ 43 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਇਨਵੌਇਸ ਮੇਲਿੰਗ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਨੂੰ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਏ, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2, ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ 3 ਵਰਗੇ ਫਾਰਮਾਂ ਦੇ ਇੱਕ ਸਮੂਹ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਦੁਆਰਾ ਪੂਰਾ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀ ਉਮੀਦ ਸੀ। ਸਾਲ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਾਰੀ ਐਕਸਚੇਂਜ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਹਰ ਅਗਲੇ ਮਹੀਨੇ ਦੀ 11 ਤੋਂ 17 ਤਾਰੀਖ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਹੋਣੀ ਸੀ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਾਰ ਸੁਲ੍ਹਾ ਪੂਰਾ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਹਰੇਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਅਗਲੇ ਮਹੀਨੇ ਦੀ 20 ਤਾਰੀਖ ਤੱਕ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਵਿੱਚ ਮਹੀਨਾਵਾਰ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨੀ ਪੈਂਦੀ ਸੀ ਅਤੇ ਆਪਣਾ ਓਟੀਐਲ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਸੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਾਂਝੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਫਾਰਮਾਂ ਦੀ ਗੈਰ-ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦਰਪੇਸ਼ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਸਮੱਸਿਆਵਾਂ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਇੱਕ ਸਟਾਪ ਗੈਪ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਨ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਜੇ ਕੋਈ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ ਇੱਕ ਸਟਾਪ ਗੈਪ ਪ੍ਰਬੰਧ ਸੀ, ਪਰ ਇਸ ਨੂੰ ਹਮੇਸ਼ਾਂ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਵਾਪਸੀ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਵੀ ਸੁਧਾਰ, ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਨਜ਼ਰ ਆਏ ਸਨ। ਕੋਈ ਹੋਰ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਅਪਣਾਉਣ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਹੋਵੇਗਾ

ਨਾ ਸਿਰਫ ਸਬੰਧਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ, ਬਲਕਿ ਉਸਦੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਅਤੇ ਸਪਲਾਇਰ ਅਤੇ ਹੋਰ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਲਈ ਵੀ ਅਸੰਤੁਲਨ ਅਤੇ ਅਨਿਸ਼ਚਿਤਤਾ ਪੈਦਾ ਕਰਨਾ ਜੋ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨਾਲ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜੁੜੇ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ ਨਵੀਂ ਵਿਵਸਥਾ 'ਚ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐੱਸਟੀਆਰ-3ਬੀ 'ਚ ਸੋਧ/ਸੋਧ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਤੇ ਇਸੇ ਕਾਰਨ ਧਾਰਾ 39 (9)9 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਬਾਰੇ ਸੁਧਾਰ ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਲਈ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਵੇਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ। ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਸੁਧਾਰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮ ਦੇ ਹਨ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ ਪਹਿਲਾਂ ਵਾਂਗ ਹੀ ਰਹਿਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ।

23. ਇਹ ਵੀ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ। ਆਈਟੀਸੀ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਜਾਂ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਦੁਆਰਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੇ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ, ਓਟੀਐਲ ਦੇ ਡਿਸਚਾਰਜ ਦੇ ਢੰਗ ਦੀ ਚੋਣ ਕਰਨ ਲਈ ਵਿਕਲਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਇਰ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਵਿਚਕਾਰ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸੁਲ੍ਹਾ, ਓਟੀਐਲ ਦੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੇ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਫਰਜ਼ ਬਾਰੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਅਤੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਉਹ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਈਟੀਸੀ ਜਾਂ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਨਿਭਾਉਣਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ

24. ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਵਿਕਲਪ ਉਸਦੀ ਆਪਣੀ ਇੱਛਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਉਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਕੋਈ ਚਿੰਤਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਭੂਮਿਕਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਪਹਿਲੂ ਨੂੰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਚਮਕਾਇਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਉਲਝੇ ਹੋਏ ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧਿਆ ਹੈ

---

**“”39. ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣਾ।**

(1) ਤੋਂ (8) .....

(9) ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਜੇ ਕੋਈ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) **ਅਧੀਨ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਪੜਤਾਲ,** ਆਡਿਟ, ਨਿਰੀਖਣ ਜਾਂ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਭੁੱਲ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਲੱਭਦਾ ਹੈ, **ਉਹ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਵਿਆਜ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰੇਗਾ**, ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਵੇਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਤੰਬਰ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਦੂਜੀ ਤਿਮਾਹੀ ਲਈ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਾਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਾਲਾਨਾ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੀ ਅਸਲ ਮਿਤੀ, ਜੋ ਵੀ ਪਹਿਲਾਂ ਹੋਵੇ, ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

ਇਸ ਤੱਥ ਦੁਆਰਾ ਕਿ ਆਮ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਪੜਾਅ ਦੌਰਾਨ ਖਰਾਬ ਮੌਸਮ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਕਰਨਾ ਪਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨੀ ਫਾਰਮ ਚਾਲੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੀ ਇਸ ਦਲੀਲ ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਹੋਈ ਕਿ ਦੱਸੇ ਗਏ ਫਾਰਮਾਂ ਦੀ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਨਾ ਹੋਣ ਕਾਰਨ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਸਬੰਧਤ ਜਾਣਕਾਰੀ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਰਕਮ ਬਾਰੇ ਆਪਣੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਪਟੀਸ਼ਨ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਆਈਟੀਸੀ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਦੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਅਤੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੇ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਫਰਜ਼ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਨਹੀਂ ਲਈ ਜਾ ਸਕਦੀ ਸੀ। ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਆਪਣੀ ਪਸੰਦ ਦੇ ਢੰਗ ਰਾਹੀਂ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਵਿਕਲਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਆਵੇਗਾ। ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਲੋੜ ਅਨੁਸਾਰ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੇ ਗਏ ਖਾਤਿਆਂ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਨਾਲ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲੈਸ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਉਸਦੇ ਪੂਰੇ ਨਿਯੰਤਰਣ ਅਤੇ ਗਿਆਨ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦੇ ਹਨ. ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਹ ਕਹਿ ਕੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਕਿ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤ, 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਹੈ; ਜਦੋਂ ਕਿ, 2017 ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਗਲਤੀ ਨਾਲ ਮੰਨ ਲਿਆ ਕਿ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੇ ਆਪਣੇ ਅਨੁਮਾਨ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਮਹੀਨਾਵਾਰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ 3 ਬੀ ਜਮ੍ਹਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਲੇਖਾ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡ ਰੱਖਣ ਦੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਅਜਿਹੀ ਪਟੀਸ਼ਨ ਲੈਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਜਿਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਦੇਖੇ ਗਏ ਹਨ, ਉਸ ਦੇ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਸੁਧਾਰ/ਸੁਧਾਰ ਕਰਨਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ। ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨਕਦ ਵਾਪਸ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ ਨਾਲ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਨਕਦ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ ਨੂੰ ਬਦਲਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਦਾ ਆਧਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਉਲਟ। ੨੦੧੭ ਦੇ ਐਕਟ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਕੋਈ ਵਿਧੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਜੇ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਫਾਰਮਾਂ ਦੀ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਨਾ ਹੋਣ ਕਾਰਨ ਇਕ ਕੇਸ ਵਜੋਂ ਵੀ, ਅਰਾਜਕਤਾ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਪੈਦਾ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰ, ਰਾਜਾਂ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰ ਸ਼ਾਸਤ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਨ ਦਾ ਪਤਨ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ।

25. ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੇ ਚੁਣੌਤੀ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਣ ਅਤੇ 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਨੂੰ ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਪੜ੍ਹਨ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਕਾਰਨਾਂ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਗਲਤੀ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਆਮ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਵਿੱਚ ਤਕਨੀਕੀ ਗੜਬੜੀਆਂ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਸਟਾਪ ਗੈਪ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ।

ਸਬੰਧਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਫਾਰਮ ਸਬੰਧਤ ਐਂਟਰੀਆਂ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੀ ਸਵੈ-ਆਬਾਦੀ ਨੂੰ ਸਮਰੱਥ ਬਣਾਉਂਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਸਾਂਝੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪਲੇਟਫਾਰਮ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਪੜਾਵਾਂ 'ਤੇ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਹਾਲਾਤਾਂ ਨੂੰ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੇ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਇਸ ਸਵੀਕਾਰ ਦੀ ਗਵਾਹੀ ਹੈ। ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਲਈ ਟੈਕਸਦਾਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਬਕਾਏ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰਨਾ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਸੋਧਣ ਅਤੇ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਤੋਂ। 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਵਸਥਾ, ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਾ ਦੇਣਾ, ਧਾਰਨਾਤਮਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਗਲਤ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਧਾਨਕ ਇਰਾਦੇ ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਉਸ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਧਿਕਾਰ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪਲੇਟਫਾਰਮ ਨੂੰ ਸਥਾਪਤ ਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਤਕਨੀਕੀ ਸਮੱਸਿਆਵਾਂ ਹਨ। ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਅਹਿਸਾਸ ਹੋਇਆ ਕਿ ਸਤੰਬਰ, 2018 ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ 2ਏ ਦੇ ਚਾਲੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ ਉਸ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਵੱਡੀ ਮਾਤਰਾ ਵਿੱਚ ਵਾਧੂ ਆਈਟੀਸੀ ਉਪਲਬਧ ਹੈ। ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਏ ਗਏ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਾ ਦੇਣ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਤੋਂ ਦੋਹਰਾ ਟੈਕਸ ਵਸੂਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਅਣਉਚਿਤ ਲਾਭ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਵਾਧੂ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣਾ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਲਿਆ ਗਿਆ ਅਣਉਚਿਤ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ।

26. 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਬਿਜ਼ਨਸ ਟੂ ਬਿਜ਼ਨਸ (ਬੀ 2 ਬੀ) ਲੈਣ-ਦੇਣ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਸਪਲਾਇਰ (ਵਸਤੂਆਂ/ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ) ਅਤੇ ਇੱਕ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ (ਵਸਤੂਆਂ/ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ) ਇੱਕ ਸਾਂਝੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਰਾਹੀਂ ਇੱਕ ਦੂਜੇ ਨਾਲ ਗੱਲਬਾਤ ਕਰਨਗੇ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਢਾਂਚੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਅਤੇ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 42 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 37, 38 ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 59 ਅਤੇ 60 ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਦਾ ਸੰਕੇਤ ਹਨ ਜੋ ਸਾਂਝੇ ਪੋਰਟਲ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਸਪਲਾਇਰ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੀ ਆਟੋ-ਆਬਾਦੀ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਨਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1, 1 ਏ, 2, 2 ਏ ਅਤੇ 3 ਰਾਹੀਂ ਜੀਐਸਟੀਐਨ ਦੀ ਗੱਲਬਾਤ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਅਤੇ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਰਿਟਰਨ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਅਤੇ ਭਰਨ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਇਸ ਨੇ ਆਈਟੀਸੀ ਦੇ ਆਟੋਮੈਟਿਕ ਮੈਚਿੰਗ, ਰਿਵਰਸਲ ਅਤੇ ਰੀਕਲੇਮ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ। 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 (9) ਵਿੱਚ ਸੁਧਾਰ ਲਈ ਵਿਧੀ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜੋ ਮਿਲਾਨ ਅਤੇ ਤਸਦੀਕ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਦੇ ਤਹਿਤ ਚੁੱਕੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਕਦਮਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ। ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀਆਂ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਨਹੀਂ ਸਨ ਅਤੇ ਇਹ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਸਟਾਪ-ਗੈਪ ਪ੍ਰਬੰਧ ਸੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਧੀ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 39 (9) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੁਧਾਰ ਸਬੰਧੀ ਵਿਵਸਥਾ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ 3ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਸਟਾਪ-ਗੈਪ ਵਿਵਸਥਾ 'ਤੇ ਕੋਈ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ (ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017) ਲਈ ਬਹੁਤ ਘੱਟ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ

29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਉਣ ਲਈ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 (9) 'ਤੇ ਨਿਰਭਰਤਾ ਨੂੰ ਬਰਦਾਸ਼ਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।

27. ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਇੱਕ ਸੰਖੇਪ ਰਿਟਰਨ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਚਲਾਨ-ਵਾਰ ਵੇਰਵੇ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਜਿਸ ਕੋਲ ਵਿਕਰੇਤਾ ਦੇ ਰਿਟਰਨ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਉਸ ਕੋਲ ਲਈ ਗਈ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਸਹੀਤਾ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਈ ਸਹੂਲਤ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਇੱਕ ਏਕੀਕ੍ਰਿਤ ਰਿਟਰਨ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਕ ਹੱਥੀਂ ਆਪਣਾ ਕੁੱਲ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਓਟੀਐਲ ਆਦਿ ਦਾਖਲ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਹੀ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਨਾ ਹੋਣ ਦੀ ਆਪਣੀ ਅਸਫਲਤਾ ਦਾ ਫਾਇਦਾ ਨਹੀਂ ਲੈ ਸਕਦਾ। ਇਹ ਅਣਉਚਿਤ ਅਤੇ ਅਸਮਾਨ ਹੈ ਕਿ ਵਿਭਾਗ ਦੀ ਅਸਫਲਤਾ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਓਟੀਐਲ ਛੱਡਣ ਲਈ ਮਜਬੂਰ ਕਰਕੇ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਲਾਭ ਪਹੁੰਚਾਏਗੀ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਟੈਕਸਦਾਤਾਵਾਂ ਨੂੰ 2015 ਤੋਂ ਹੀ ਸਮਝਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਜੀਐਸਟੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਆਟੋਮੈਟਿਕ ਹੋਵੇਗੀ। ਸਮੁੱਚਾ ਉਦਯੋਗ ਅਤੇ ਵਪਾਰ ਇਨ੍ਹਾਂ ਘੋਸ਼ਣਾਵਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਬਾਰੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਰਿਟਰਨ ਫਾਈਲਿੰਗ ਅਤੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈਣਾ/ਵਰਤਣਾ ਆਟੋ-ਆਬਾਦੀ ਵਾਲੇ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਹੋਵੇਗਾ। ਜ਼ਿਕਰਯੋਗ ਹੈ ਕਿ ਜੀਐਸਟੀ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਤਿੰਨ ਦਿਨ ਪਹਿਲਾਂ, ਭਾਵੇਂ ਧਾਰਾ 37, 38, 39, 42 ਅਤੇ 43 ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 10/2017 - ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 28.06.2017 ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਸਵੈਚਾਲਿਤ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 61 (5) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੰਖੇਪ ਮੈਨੂਅਲ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨੀ ਪਵੇਗੀ, ਜੋ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਦੇ ਬਦਲੇ ਹੈ। ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਾਪਦੰਡਾਂ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ 3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਛੇਤੀ ਹੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 17/2017-ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 27.07.2017 ਜਾਰੀ ਕਰਕੇ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ, ਜਿਸ ਨਾਲ 01.07.2017 ਤੋਂ ਨਿਯਮ 61 (5) ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ, "ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਅਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਸਿਰਫ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਸਟਾਪ-ਗੈਪ ਵਿਵਸਥਾ ਸੀ ਅਤੇ ਜਦੋਂ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਭਰਨਾ ਚਾਲੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਪਿਛਲੇ ਟੈਕਸ ਸਮੇਂ ਦਾ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਆਪਣੇ ਆਪ ਤਿਆਰ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਸਵੀਕਾਰ / ਅਸਵੀਕਾਰ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਭਰਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਅਕਤੂਬਰ 2019 'ਚ ਨਿਯਮ 61 (5) 'ਚ ਸੋਧ ਕਰਕੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐੱਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਰਿਟਰਨ 'ਚ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਅੰਤਿਮ ਰੂਪ ਦੇ ਕੇ ਧਾਰਾ 37 ਤੋਂ 39 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਚਾਰੀ ਗਈ ਆਟੋਮੈਟਿਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਨੂੰ ਰਸਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਖਤਮ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

28. ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਤੰਬਰ, 2018 ਵਿੱਚ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-2ਏ ਦੇ ਚਾਲੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ ਲਈ ਅੰਕੜੇ ਪੂਰੇ ਹੋਣਗੇ

2017 ਇਸ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਹੋ ਗਿਆ ਅਤੇ ਜਿਸ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਇਹ ਉਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਸੋਧਣਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਸੀ। ਅਜਿਹਾ ਕਰਨਾ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 7/7/2017 ਮਿਤੀ 01.09.2017 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸੰਭਵ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਠੀਕ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਆਟੋ-ਆਬਾਦੀ ਵਾਲਾ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਉਸ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਹੀਨੇ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਤੀਬਿੰਬਤ ਹੋਵੇਗਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, 29.12.2017 ਨੂੰ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 26/26/2017-ਜੀਐਸਟੀ ਲਾਗੂ ਕਰਕੇ ਇਸ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਿਵਸਥਾ ਐਕਟ ਦੀ ਭਾਵਨਾ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਉਸ ਨਤੀਜੇ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਰਿਕਾਰਡ ਕੀਤਾ। ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਗਲਤੀਆਂ ਦੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਮਹੀਨੇ ਲਈ ਸੁਧਾਰ/ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਪ੍ਰਣਾਲੀ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਉਲਟ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਨਾ ਲੈਣ ਦੀ ਸ਼ਰਤ ਲਗਾ ਕੇ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਧਿਕਾਰ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰ ਦੇਵੇਗੀ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਅਤੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਉਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਲਈ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਵੀ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਜਿਸ ਨਾਲ ਗਲਤੀ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਭਾਵ ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017, ਸਬੰਧਤ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਤਸਦੀਕ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ। ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਬਰਾਬਰ ਪ੍ਰਬੰਧ ਸੀ ਅਤੇ ਐਕਟ ਜਾਂ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਵਸਥਾ ਦਾ ਵਿਰੋਧ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਸੀ। ਇਹ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਦੇ ਆਪਣੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਏ ਗਏ ਸਰਪਲੱਸ ਵਿੱਚੋਂ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਏਗਾ ਅਤੇ ਨਕਦ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਨਕਦ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਬਹਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਜੋ ਕਿ 923 ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਹੈ। ਦਰਅਸਲ, 29.12.2017 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਮਨਮਰਜ਼ੀ ਨਾਲ ਕਾਨੂੰਨੀ ਢਾਂਚੇ ਨੂੰ ਬਦਲ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਪਿਛਲੀ ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਨਾਲ ਵੀ ਮੇਲ ਨਹੀਂ ਖਾਂਦਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, ਦਿੱਲੀ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਆਦਿ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਤਾ ਲਈ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਅਸਲ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨਾ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਹੁੰਦਾ। ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਪਰਦਾਮ ਦੀ ਰਿੱਟ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੇ ਸਮਰੱਥ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

29. ਅਸੀਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਭਾਰਤ ਦੇ ਵਧੀਕ ਸਾਲਿਸਿਟਰ ਜਨਰਲ ਸ਼੍ਰੀ ਐਨ ਵੈਂਕਟਰਮਨ ਅਤੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸ਼੍ਰੀ ਹਰੀਸ਼ ਐਨ ਸਾਲਵੇ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਤਰੁਣ ਗੁਲਾਟੀ ਨੂੰ ਸੁਣਿਆ ਹੈ।

30. ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਬਾਰੇ ਉਠਾਇਆ ਗਿਆ ਮੁੱਢਲਾ ਮੁੱਦਾ ਜਾਂ ਇਹ ਕਿ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਲੋੜੀਂਦੀਆਂ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਸ਼ਾਮਲ ਨਾ ਹੋਣ ਦੇ ਵਿਕਾਰ ਤੋਂ ਪੀੜਤ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਕੋਈ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਸੀ

ਮੰਡਮਸ ਦੀ ਲਿਖਤ, ਸਾਨੂੰ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲੈਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦਾ ਰਜਿਸਟਰਡ ਦਫਤਰ ਦਿੱਲੀ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ (ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ) ਦਾ ਦਫਤਰ ਵੀ ਦਿੱਲੀ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ 'ਚ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਤੇ ਸਮਰੱਥ ਅਥਾਰਟੀ ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਸਰਕੂਲਰਾਂ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਿਸ ਦਾ ਦਫਤਰ ਦਿੱਲੀ 'ਚ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਕਿਸੇ ਸ਼ੱਕ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਇਹ ਦਲੀਲ ਕਿ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰਾਂ/ਕੇਂਦਰ ਸ਼ਾਸਤ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਜ਼ਰੂਰੀ ਧਿਰਾਂ ਹਨ, ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਹੋਰ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ ਲੈ ਜਾਂਦੀ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਹੈ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਰਾਜਾਂ ਜਾਂ ਕੇਂਦਰ ਸ਼ਾਸਤ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਕਾਰਵਾਈ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਨਹੀਂ ਦੇ ਰਿਹਾ ਸੀ, ਬਲਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਨੀਤੀਗਤ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦੇ ਰਿਹਾ ਸੀ ਜਿਸ ਨੇ ਸਰਕੂਲਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਅਰਥਾਤ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀਐਸਟੀ)। ਜੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਉਸ ਚੁਣੌਤੀ ਵਿੱਚ ਸਫਲ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਰਾਹਤ ਮਿਲੇਗੀ। ਸਾਡੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਸਬੰਧਤ ਰਾਜਾਂ/ਕੇਂਦਰ ਸ਼ਾਸਿਤ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਦਖਲ ਨਾ ਦੇਣਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਿਸ਼ੇ ਦੀ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਲਿਆਂਦੇ ਗਏ ਮਕਸਦ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਵਧਾਉਣ ਦੇ ਰਾਹ ਵਿੱਚ ਅੜਿੱਕਾ ਨਹੀਂ ਬਣੇਗਾ। ਇਥੋਂ ਤਕ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਮੰਡਮਸ ਦੀ ਰਿੱਟ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੋਣ ਦੀ ਦਲੀਲ ਵੀ ਸਾਨੂੰ ਪ੍ਰਸ਼ੰਸਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ। ਜੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਰਕੂਲਰ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ੀਲਤਾ ਬਾਰੇ ਕੱਢੇ ਗਏ ਸਿੱਟੇ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਵੱਲੋਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 24 ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਪਾਈ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦੀ ਵਿਚਾਰਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਬਾਰੇ ਮੁੱਢਲੇ ਇਤਰਾਜ਼ ਰੱਦ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ।

31. ਇਕ ਹੋਰ ਮੁੱਦਾ ਜਿਸ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ, ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ.) ਦੁਆਰਾ 29.12.2017 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸਰਕੂਲਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਹੈ। ਇਹ ਸਰਕੂਲਰ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 168 (1) ਤਹਿਤ ਦਿੱਤੀਆਂ ਆਪਣੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਬੋਰਡ ਵੱਲੋਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕਰਨ ਲਈ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਸਬੰਧੀ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਅਤੇ ਸਰਕੂਲਰਾਂ ਵਿੱਚ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨੂੰ ਇਕਜੁੱਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ ਅਤੇ ਫੀਲਡ ਫਾਰਮੇਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਇਕਸਾਰਤਾ ਨੂੰ ਯਕੀਨੀ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਬੋਰਡ ਨੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪਹਿਲੂਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀਆਂ ਤਾਰੀਖਾਂ, ਲੇਟ ਫੀਸ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਲਾਗੂ ਕਰਨ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ/ਭਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਸਵਾਲਾਂ 'ਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਮੰਗਣ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨੁਮਾਇੰਦਿਆਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਲਿਆ ਹੈ। ਸਖਤ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀਐਸਟੀ) ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਬਲਕਿ ਇਹ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 168 (1) ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਆਪਣੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਲਏ ਗਏ ਬੋਰਡ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਇਹ ਵੱਖਰੀ ਗੱਲ ਹੈ ਕਿ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ.) ਦੇ ਦਸਤਖਤਾਂ ਹੇਠ ਇੱਕ ਸਰਕੂਲਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ

ਬੋਰਡ ਦੇ ਫੈਸਲੇ, ਜਿਸ ਕੋਲ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਅਤੇ ਸ਼ਕਤੀ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਦਲੀਲ ਕਿ 29.12.2017 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ।

32. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁੱਦਿਆਂ ਅਤੇ ਦਲੀਲਾਂ ਦੇ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਵੱਲ ਮੁੜਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੀ ਸ਼ਿਕਾਇਤ 'ਤੇ ਕੇਂਦ੍ਰਤ ਹੈ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਸਮੇਂ (ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017) 'ਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਦੀ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਨਾ ਹੋਣ ਕਾਰਨ, ਇਸ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਖਾਤੇ ਬਾਰੇ ਜਾਣਕਾਰੀ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਉਠਾਉਣਾ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਬਜਾਏ ਆਪਣੇ ਵਿਕਰੇਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਓਟੀਐਲ ਨੂੰ ਡਿਸਚਾਰਜ ਕਰਨਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਦੋਹਰੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਅਤੇ ਅਣਉਚਿਤ ਲਾਭ ਹੋਇਆ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ ਅਤੇ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਆਟੋ-ਪਾਪੂਲੇਸ਼ਨ ਸਟੇਟਮੈਂਟ ਨੂੰ ਸਮਰੱਥ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਫਾਰਮਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੇ ਹਨ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਮੇਲ ਕਰਨ ਅਤੇ ਗਲਤੀਆਂ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਸਵਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਕਿ ਕੀ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਜੁਲਾਈ ਅਤੇ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਆਪਣੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨਿਭਾਉਣ ਲਈ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਸਾਂਝੇ ਪਲੇਟਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਆਟੋ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣਕਾਰੀ 'ਤੇ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਿਰਭਰ ਹੋਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ। ਜਵਾਬ ਹੈ - ਇੱਕ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਨਹੀਂ. ਇਸ ਵਿੱਚ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਇੱਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਚੈਪਟਰ 7 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਤਿਆਂ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨੂੰ ਰੱਖਣ ਦੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸੀ। ਪਹਿਲਾਂ ਵੀ (ਹਾਲ ਹੀ ਵਿੱਚ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੱਕ), ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਸ਼ਾਸਨ ਦੌਰਾਨ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰ (ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ / ਨਿਰਧਾਰਕ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ) ਅਜਿਹੇ ਖਾਤਿਆਂ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਰੱਖਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਆਪ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਦਾ ਸੀ। ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਆਟੋ-ਆਬਾਦੀ ਵਾਲਾ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਡਾਟਾ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਇਹ ਉਹੀ ਪੈਟਰਨ ਹੈ ਜਿਸ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਕਰਨੀ ਪੈਂਦੀ ਸੀ।

33. 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ, ਆਈਟੀਸੀ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਲਈ ਇਸਦੀ ਯੋਗਤਾ ਦਾ ਹਿਸਾਬ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਪਣੇ ਦਫਤਰੀ ਰਿਕਾਰਡ ਅਤੇ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਅੱਪਡੇਟ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਨਕਦ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਪਈ ਬਕਾਇਆ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਇਹ ਉਹ ਸਾਂਝੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਵੀ ਕਰ ਸਕਦੇ ਸਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹਾਲ ਹੀ ਵਿੱਚ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਤੱਕ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਹੈ ਜੋ ਟੈਕਸਯੋਗ ਘਟਨਾ ਨੂੰ ਜਨਮ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਬਣ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਪਾਬੰਦ ਹੁੰਦਾ ਹੈ

ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ, ਚਲਾਨ/ਚਲਾਨ ਅਤੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣਾ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਹੱਥੀਂ/ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸਾਂਭਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਆਮ ਪੋਰਟਲ ਅਜਿਹੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨੂੰ ਫੀਡ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਸੁਵਿਧਾਕਰਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਮੁੱਢਲਾ ਸਰੋਤ ਹੋਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਮੁੱਢਲਾ ਸਰੋਤ ਸਮਝੌਤਿਆਂ, ਚਲਾਨਾਂ/ਚਲਾਨਾਂ, ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ ਅਤੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਹੱਥੀਂ/ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਰੱਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਕੰਟਰੋਲ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਸ਼ਾਸਨ ਕਾਲ ਵਿੱਚ ਵੀ ਇਹੀ ਵਿਵਸਥਾ ਸੀ ਜਦੋਂ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਤਹਿਤ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨਿਭਾਈ ਗਈ ਸੀ। ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਆਈਟੀਸੀ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਦਰਅਸਲ, ਇਹ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਘੋਸ਼ਣਾਵਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਤਸਦੀਕ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣਗੀਆਂ. ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੀ ਭੂਮਿਕਾ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਜਮ੍ਹਾਂ/ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਘੋਸ਼ਣਾਵਾਂ ਅਤੇ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦੀ ਤਸਦੀਕ ਦੇ ਸਮੇਂ ਆਵੇਗੀ।

34. 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 16 ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਜਾਂ ਦੋਵਾਂ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਪਲਾਈ 'ਤੇ ਵਸੂਲੇ ਗਏ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉਸ ਨੂੰ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਉਸਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਅੱਗੇ ਵਧਾਉਣ ਲਈ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਵਰਤਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦੇ ਹਨ। ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਵੀ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। "ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ" ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2 (46) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 49 (2) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਤਰੀਕੇ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 41 (1) ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਹਰੇਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਨੁਸਾਰ ਯੋਗ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਉਸਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਆਰਜ਼ੀ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

35. ਉਪਰੋਕਤ ਅਨੁਸਾਰ, ਹਰੇਕ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਧਾਰਾ 16 (1) ਅਤੇ 16 (2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਯੋਗ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੇ ਅਤੇ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 49 (2) ਦੇ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 2 (46) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ "ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਰੇ"। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ, ਧਾਰਾ 59 ਕਦਮ ਚੁੱਕਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸਾਂ ਦਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਹਰੇਕ ਟੈਕਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਕਹਿਣ ਲਈ, ਧਾਰਾ 59 ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਲੋੜੀਂਦੇ ਉਪਾਅ ਕਰਨੇ ਪੈਂਦੇ ਹਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨੂੰ ਹੱਥੀਂ ਜਾਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸਾਂਭਣਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਅਜਿਹੀ ਮੁੱਢਲੀ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਆਈਟੀਸੀ ਅਤੇ ਓਟੀਐਲ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਲਾਭ ਬਾਰੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 59 ਤਹਿਤ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਝਲਕਦਾ ਹੈ।

36. ਧਾਰਾ 59 ਧਾਰਾ 39 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਪਰ ਤੱਥ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਲਈ, ਤਿਆਰੀ ਦਾ ਕੰਮ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਖੁਦ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਾਂਝੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜੁਲਾਈ ਅਤੇ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਤੋਂ ਕੁਝ ਹਫਤੇ ਪਹਿਲਾਂ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ/ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਉਹ ਅਭਿਆਸ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ ਜਿਸ ਨੂੰ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੀ ਜਾਰੀ ਰਹਿਣ ਦੀ ਉਮੀਦ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-2ਏ ਦੇ ਲਾਗੂ ਨਾ ਹੋਣ ਦਾ ਤੱਥ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ/ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਵੱਲੋਂ ਲਈ ਗਈ ਕਮਜ਼ੋਰ ਪਟੀਸ਼ਨ ਹੈ। ਦਰਅਸਲ, ਜੇ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਫਾਰਮ ਚਾਲੂ ਹੁੰਦਾ, ਤਾਂ ਇਹ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਬਾਰੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਇਸ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਲਈ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਕੰਮ ਆਉਂਦਾ। ਪਰ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ/ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਵੱਲੋਂ 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਇੱਕ ਕਮਜ਼ੋਰ ਬਹਾਨਾ ਹੈ ਜੋ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ (ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017) ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਹੱਥੀਂ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਬਾਰੇ ਹੈ।

37. ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਤਾਂ ਹੀ ਉੱਠਦਾ ਜੇ ਇਹ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਉਲਟ ਹੁੰਦਾ। ਧਾਰਾ 39 (9) ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਵਸਥਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਠੀਕ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਵੇਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਦੁਬਾਰਾ ਬਿਆਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 (9) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਉਲਟ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਗਲਤੀ ਨਾਲ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜੋ ਉਸ ਮਿਆਦ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਅਜਿਹੇ ਸੁਧਾਰ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਨਜ਼ਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿਚ ਦਿਖਾਏ ਗਏ ਵਾਧੂ ਜਾਂ ਵਾਧੂ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਰਿਫੰਡ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਈ ਸੰਭਾਵਨਾ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਇਕੋ ਇਕ ਉਪਾਅ ਜੋ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਆਈਟੀਸੀ ਦੀ ਨਿਰਵਿਘਨ ਵਰਤੋਂ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਹੈ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਇਸ ਦੀ ਸਾਲਾਨਾ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨ (ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ) ਵਿਚ ਸੁਧਾਰ ਕਰਨਾ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 23 ਵਿੱਚ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮੰਗੀ ਗਈ ਰਾਹਤ ਲਾਜ਼ਮੀ ਸੀ। ਇਹ ਤਰਕ ਸਾਨੂੰ ਪ੍ਰਸ਼ੰਸਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ. ਕਿਉਂਕਿ, ਜੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਵਾਧੂ ਜਾਂ ਵਾਧੂ ਆਈਟੀਸੀ ਦੇ ਰਿਫੰਡ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਵਿਵਸਥਾ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਇਸ ਗੱਲ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਜਿਸਨੇ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਹੈ (ਜੇ ਉਹ ਵਾਧੂ ਜਾਂ ਵਾਧੂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਖਾਤੇ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਨਕਦ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਸੁਤੰਤਰ ਹੈ), ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ

ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੀ ਅਦਲਾ-ਬਦਲੀ ਕਰਨ ਲਈ ਕਹੋ, ਤਾਂ ਜੋ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਨਕਦ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਸਬੰਧਤ ਓਟੀਐਲ ਰਕਮ ਦਿਖਾਈ ਜਾ ਸਕੇ ਜਿੱਥੋਂ ਉਹ ਰਿਫੰਡ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਨਕਦ ਜਾਂ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈ ਕੇ ਓਟੀਐਲ ਦੇ ਨਿਪਟਾਰੇ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਇੱਕ ਵਿਕਲਪ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਿਯਮ ਐਂਟਰੀਆਂ ਨੂੰ ਬਦਲਣ ਜਾਂ ਬਦਲਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੇ। ਦਰਅਸਲ, ਧਾਰਾ 39 (9) ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਲਈ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਧੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਦੇਖੇ ਗਏ ਹਨ।

38. ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ (ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1) ਦੀ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਦੀ ਸਾਰੀ ਇਮਾਰਤ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -2 ਏ ਦੀ ਗੈਰ-ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਸੀ, ਜਿਸ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਅਸਥਿਰ ਅਤੇ ਕਮਜ਼ੋਰ ਦੱਸਕੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਸ ਨੂੰ ਇਹ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਕਿ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ/ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਇਸ ਦੇ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਪੂਰੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਅਤੇ ਜਾਣਕਾਰੀ ਹੋਵੇ, ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਓਟੀਐਲ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਇਸ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਚੋਣ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਅਜਿਹਾ ਚੁਣਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ ਹੁਣ ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਵਰਤੇ ਗਏ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਕਲਪ ਤੋਂ ਵੱਖ ਹੋਣਾ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ. ਇਹੀ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ ਸਲਾਹ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਉਪਲਬਧ (ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ-ਆਟੋ ਆਬਾਦੀ ਰਿਕਾਰਡ) ਵਿਧੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 (9) ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 61 (5) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੁਆਰਾ ਲਈ ਗਈ ਇੱਕ ਹੋਰ ਅਸਥਿਰ ਪਟੀਸ਼ਨ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਇਹ ਅਹਿਸਾਸ ਹੋਇਆ ਕਿ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਿਧੀ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਵਾਲੇ ਫਾਰਮਾਂ ਦੀ ਗੈਰ-ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਕਾਰਨ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਉਸ ਨੂੰ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਨੀ ਪਈ ਤਾਂ ਜੋ ਸਮੁੱਚੀ ਵਿਧੀ ਦੇ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਹੋਣ ਤੱਕ ਸਟਾਪ-ਗੈਪ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਨਾ ਸਿਰਫ ਕਾਨੂੰਨੀ ਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ, ਬਲਕਿ ਜੁਲਾਈ 2017 ਤੋਂ ਸਾਂਝੇ ਪੋਰਟਲ ਰਾਹੀਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਮੈਨੂਅਲ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਵੀ ਕੀਤੀ। ਇਹ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ-ਸੀਮਾ ਸਮੇਤ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਰਕੂਲਰਾਂ/ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਗਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

39. ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕਰਨਾ ਵਿਅਰਥ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 39 (9) ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੀ ਤੱਥ ਸਥਿਤੀ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ। ਇਸ ਵਿੱਚ, ਫਾਰਮ-ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣਾ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਇੱਕ ਸਟਾਪ ਗੈਪ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ, 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 ਅਤੇ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 61 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ। ਦਰਅਸਲ, ਇਹ ਨਿਯਮ 61 ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਿਧੀ ਨਾਲ ਤੁਲਨਾਤਮਕ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਫਿਰ ਵੀ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ "ਰਿਟਰਨ" ਵਜੋਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਨਿਯਮ 61 (5) ਦੀ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਦੁਆਰਾ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

01.01.2017 ਤੋਂ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜ਼ਿਕਰਯੋਗ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਸੋਧ ਦੀ ਵੈਧਤਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਨੰਬਰ 49/2019 ਦੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਮਿਤੀ 09.10.2019 ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

40. ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਕਿ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਪੜਾਵਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ 3 ਬੀ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਦੇ ਬਦਲੇ ਹੋਵੇਗਾ ਪਰ ਜਲਦੀ ਹੀ ਉਸ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਹਟਾ ਕੇ ਇਸ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ। ਉਸੇ ਸਮੇਂ, ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਵਿਧੀ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ (ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017) ਦੌਰਾਨ ਚਾਲੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਹੀ ਚਾਲੂ ਹੋਈ ਸੀ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ੀਲਤਾ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਲਈ ਸਟਾਪ ਗੈਪ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਯਮ 61 ਦੇ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 39 ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੋੜੀਂਦਾ ਸੀ, ਉਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਥੱਲੇ ਨਹੀਂ ਖੜ੍ਹੇ ਹੋਣਗੇ। ਇਹ ਅਜੇ ਵੀ ਸਾਰੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਵਾਪਸੀ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਹਾਲਾਂਕਿ ਹੱਥੀਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤੌਰ ਤੇ ਭਰਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ

41. **ਆਮ ਆਦਮੀ ਪਾਰਟੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਰਾਹੀਂ ਅਧਿਕਾਰਤ ਭਾਈਵਾਲ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ** [10], ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੂੰ ਇਸ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 ਤਹਿਤ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਬੇਕਾਰ ਹੋ ਗਈ ਸੀ ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਉਠਾਏ ਗਏ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ। ਬੈਂਚ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਸਿਰਫ ਇਕ ਅਸਥਾਈ ਸਟਾਪ-ਗੈਪ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਰਿਟਰਨ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3 ਭਰਨ ਦੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਤੀ ਨੋਟੀਫਾਈ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ। ਅਸੀਂ ਇਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹਾਂ। ਨਿਯਮ 61 (5) ਵਿੱਚ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੋਧ ਨਾਲ ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੋਰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਦੁਹਰਾਇਆ ਅਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਸ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਹ ਸੋਧ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ 01.07.201711 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਈ ਸੀ। ਇਸ ਸੋਧ ਦੀ ਵੈਧਤਾ ਨੂੰ ਮੁੱਦਾ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।

42. ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ **ਪਾਂਡੁਰੰਗਾ ਸਟੋਨ ਕਰੱਸ਼ਰ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ.** [12] ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਲਿਆ ਹੈ। ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੇ ਲੋੜ ਅਨੁਸਾਰ ਜੀਐਸਟੀ ਪੋਰਟਲ ਰਾਹੀਂ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-3ਬੀ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਈ ਸੀ। ਅਜਿਹਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਉਸਨੇ

---

10 2019-ਟੀਆਈਓਐੱਲ-1422-ਐੱਚਸੀ-ਏਐੱਚਐੱਮ-ਜੀਐੱਸਟੀ

11 ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ/ਜੀਐਸਆਰ ਨੰਬਰ 772 (ਈ) ਮਿਤੀ 9 ਅਕਤੂਬਰ, 2019 ਰਾਹੀਂ

12 2019-ਟੀਆਈਓਐੱਲ-1975-ਐੱਚਸੀ-ਏਪੀ-ਜੀਐੱਸਟੀ

ਅਣਜਾਣੇ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਗਲਤੀ ਨਾਲ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਦਰਾਮਦ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕਾਲਮ ਵਿੱਚ ਆਈਜੀਐਸਟੀ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਨਾ ਕਿ ਉਸ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਰਕਮ, ਅਰਥਾਤ ਆਈਜੀਐਸਟੀ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਹੋਰ ਸਾਰੇ ਆਈਟੀਸੀ ਕਾਲਮ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਦੀ ਬਜਾਏ। ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੇ ਜ਼ੋਰ ਦੇ ਕੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਉਹ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਜੋ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਆਈ ਸੀ। ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਸਥਿਤੀ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 (9) ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਗਲਤੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਜਾਂ ਸੋਧਣ ਦੇ ਮੌਕੇ ਦਾ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਉਠਾਇਆ। ਇਸ ਲਈ, ਉਹ ਰਾਹਤ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 'ਆਪ' **ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ** [13] ਵਿੱਚ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ **ਸਾਜੀ ਐਸ ਮਾਲਕ, ਆਦਿਤਿਆ ਅਤੇ ਅੰਬਾਦੀ ਟਰੇਡਰਜ਼ ਅਤੇ ਹੋਰ ਧਿਰਾਂ ਵਿੱਚ ਕੇਰਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ। ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਰਾਜ ਜੀਐਸਟੀ ਵਿਭਾਗ ਅਤੇ ਹੋਰ ਧਿਰਾਂ** [14], ਜਿੱਥੇ ਕੇਰਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨੂੰ "ਐਸਜੀਐਸਟੀ" ਮੁਖੀ ਤੋਂ "ਆਈਜੀਐਸਟੀ" ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕਰਨ ਦੀ ਬੇਨਤੀ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਸੁਧਾਰ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ। ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਉਸੇ ਮੁਕੱਦਮੇ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਵਿਚਾਰ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਲਈ ਸੰਬੰਧਿਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਅਤੇ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਸਾਡੇ ਲਈ ਪ੍ਰਸ਼ੰਸਾ ਕੀਤੇ ਤਰਕ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਤ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ।

43. ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ **ਨੇ ਐਡਫਰਟ ਟੈਕਨੋਲੋਜੀਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ** [15] ਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ। ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ 31.12.2017 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਲੇਖਾਕਾਰਾਂ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਕੋਲ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਗਿਣਤੀ ਸੀ, 'ਤੇ ਭਾਰੀ ਭਾਰ, ਕੰਪਿਊਟਰ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੀ ਸਹੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੀ ਘਾਟ, ਟ੍ਰੈਨ -1 ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਾਲਮ ਭਰਨ ਵਿੱਚ ਗੁੰਝਲਦਾਰਤਾ ਆਦਿ। ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਜੀਐਸਟੀ ਇੱਕ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਅਧਾਰਤ ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਹੈ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਦੇ ਜ਼ਿਆਦਾਤਰ ਲੋਕ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਵਿਧੀ ਨਾਲ ਜਾਣੂ ਨਹੀਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸਧਾਰਣ ਫਾਰਮ ਲੋਡ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪੋਰਟਲ ਵਿੱਚ ਤਕਨੀਕੀ ਨੁਕਸਾਂ ਕਾਰਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਮੇਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥਾ ਦਾ ਤੱਥ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਓਟੀਐਲ ਲਈ ਸਵੈ-ਇੱਛਾ ਨਾਲ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲਨ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇਣ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨਾਲੋਂ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰਾ ਹੈ। ਬਾਅਦ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਤਾਂ ਹੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੇ ਸੰਸਦ ਦੁਆਰਾ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਾਨੂੰਨ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਨਕਦ ਲੇਜਰ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਦੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਅਦਲਾ-ਬਦਲੀ ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੰਦਾ ਹੈ; ਅਤੇ ਨਿਸ਼ਚਤ ਤੌਰ 'ਤੇ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 (9) ਦੇ ਦੰਦਾਂ ਵਿੱਚ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੈ।

---

ਫੁਟਨੋਟ ਨੰਬਰ 10 'ਤੇ 13 ਸੁਪਰਾ

14 ਮਿਤੀ 12.11.2018 ਨੂੰ ਡਬਲਯੂ.ਪੀ.(ਸੀ) ਨੰਬਰ 35868/2018 ਵਿੱਚ

15 2019-ਟੀਆਈਓਐੱਲ-2519-ਐੱਚਸੀ-ਪੀ ਅਤੇ ਐੱਚ-ਜੀਐੱਸਟੀ

**ਸਿਧਾਰਥ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਜ਼ ਬਨਾਮ ਨੇਡਲ ਅਫਸਰ** [16] ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਐਕਟਾਂ ਤਹਿਤ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ/ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰਨਾ ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਤੇ 300 ਏ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਸ ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 300 ਏ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਣਵਰਤੇ ਕਰਜ਼ੇ ਨੂੰ ਅਧਿਕਾਰ ਅਤੇ ਜਾਇਦਾਦ ਵਜੋਂ ਮਾਨਤਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਗਲਤ ਐਂਟਰੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਉਸ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਓਟੀਐਲ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਢੰਗ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਐਡਜਸਟ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਬਾਰੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਪਿਛਲੇ ਸਮੇਂ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਸੁਧਾਰ ਦੀ ਆੜ ਵਿੱਚ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

44. ਫਿਰ **ਐਮਆਰਐਫ ਲਿਮਟਿਡ, ਕੋਟਾਯਮ ਬਨਾਮ ਸਹਾਇਕ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਮੁਲਾਂਕਣ), ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਹੋਰ.**[17], ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਕੀ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਖਾਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਵਿਵਹਾਰ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀ ਜਾਇਜ਼ ਉਮੀਦ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਉਸ ਨੂੰ ਨਿੱਜੀ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਇਲਾਜ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਧਿਕਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ **ਕ੍ਰਿਸ਼ ਐਥੋਮੋਟਰਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰ.** [18] ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਿਸ ਨੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਰਾਂ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪੋਰਟਲ ਖੋਲ੍ਹ ਕੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਟ੍ਰੈਨ -1 ਫਾਰਮ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਜਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਉਕਤ ਫਾਰਮ ਨੂੰ ਹੱਥੀਂ ਟੈਂਡਰ ਕਰਨ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਾਨੂੰਨ ਅਨੁਸਾਰ ਆਈਟੀਸੀ ਲਈ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਸੀ। ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਅਤੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਵਿਚਾਰਾਂ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤੀ ਜਤਾਈ। ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਿੱਟੇ ਦਾ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤੀ ਰਾਏ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਇਸ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਪਵੇਗਾ, ਕਿਉਂਕਿ ਅਸੀਂ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ/ਭਰਨ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਇਸ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਧਾਰਾ 39 (9) ਅਤੇ ਨਿਯਮ 61 (5) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸੁਧਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਸੁਧਾਰ ਸਿਰਫ ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਵੇਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਉਸ ਮਿਆਦ ਦੀ ਵਾਪਸੀ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਹ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ.

45. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ **ਨੀਲਾ ਬਰਡ ਪਿਊਰ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰ** [19] ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦਾ ਵੀ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਅਤੇ **ਲੀਜ਼ ਪਲਾਨ ਇੰਡੀਆ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ**

---

16 2019-ਟੀ. ਆਈ. ਓ. ਐਲ.-68-ਐਚ. ਸੀ.-ਏ. ਐਚ. ਐਮ.-ਜੀ. ਐਸ. ਟੀ.

17 (2006) 8 ਐਸਸੀਸੀ 702

18 2019-ਟੀਆਈਓਐੱਲ-2153-ਐੱਚਸੀ-ਡੇਲ-ਜੀਐੱਸਟੀ

19 2019 ਐਸਸੀਸੀ ਆਨਲਾਈਨ ਡੇਲ 9250

**ਰਾਸ਼ਟਰੀ ਰਾਜਧਾਨੀ ਖੇਤਰ ਦਿੱਲੀ ਦੀ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰ।** [20] ਇਸੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਉਪਰੋਕਤ ਦੋਵਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਪਹੁੰਚੇ ਸਿੱਟੇ ਦਾ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਕੋਈ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

46. ਸਾਨੂੰ ਸਬੰਧਤ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਨੂੰ ਗੁਣਾ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਤੇ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਸਾਡੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ 'ਤੇ 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਅਧਿਆਇ VII ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਲੇਖਾ-ਕਿਤਾਬਾਂ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡ ਾਂ ਨੂੰ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਦੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਦੇ ਮੁੱਖ ਪਹਿਲੂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਮੁੱਢਲੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਅਤੇ ਸਰੋਤ ਸਮੱਗਰੀ ਹਨ ਜਿਸ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਆਈ.ਟੀ.ਸੀ. ਅਤੇ ਓ.ਟੀ.ਐਲ. ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਉਸਦੀ ਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਹੱਕ ਬਾਰੇ। ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-2ਏ ਅਜਿਹਾ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਸੂਚਿਤ ਫੈਸਲਾ ਲੈਣ ਲਈ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਸੁਵਿਧਾਕਰਤਾ ਹੈ। ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ-2ਏ ਜਾਂ ਹੋਰ ਫਾਰਮਾਂ ਦੀ ਗੈਰ-ਕਾਰਗੁਜ਼ਾਰੀ ਜਾਂ ਗੈਰ-ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਦਾ ਕੋਈ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਸਬੰਧਤ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਿਵਸਥਾ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪਲੇਟਫਾਰਮ 'ਤੇ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ - 3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਲਈ ਮਜਬੂਰ ਕਰਦੀ ਹੈ। 2017 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 39 (9) ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 61 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ, ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ 'ਤੇ ਪੂਰੀ ਤਾਕਤ ਨਾਲ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ।

47. ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਗੱਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੇ ਮੌਕੇ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਉਹ ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਤਿਮਾਹੀ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਵੇਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ. ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰਨ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜੇ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਸਿਰਫ ਆਈਟੀਸੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਨੂੰ ਮੁਲਤਵੀ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਆਈ.ਟੀ.ਸੀ. ਦੀ ਰਕਮ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਬਰਕਰਾਰ ਹੈ, ਜਿਸ ਦਾ ਲਾਭ ਅਗਲੇ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਸਮੇਤ ਬਾਅਦ ਦੇ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਵੱਖਰੀ ਗੱਲ ਹੈ ਕਿ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਫੰਡਾਂ ਦੀ ਉਪਲਬਧਤਾ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਓਟੀਐਲ ਨੂੰ ਡਿਸਚਾਰਜ ਕਰਨ ਦੀ ਚੋਣ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੇ ਗਏ ਵਿਕਲਪ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦਾ ਕੋਈ ਨਿਯੰਤਰਣ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਭੂਮਿਕਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜਰ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਨਕਦ ਲੇਜਰ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੀ ਅਦਲਾ-ਬਦਲੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਦਾ ਕੋਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਹੈ।

48. ਧਾਰਾ 39 (9) ਅਤੇ ਨਿਯਮ 61 ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਜਿਹੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਧੀ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਲਈ ਇਹ ਧਾਰਨਾ 'ਤੇ ਅੱਗੇ ਵਧਣਾ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ ਇਕੋ ਇਕ ਉਪਾਅ ਜੋ ਇਸ ਨੂੰ ਸਮਰੱਥ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ.

---

20 ਦਾ ਫੈਸਲਾ 13.9.2019 ਨੂੰ ਡਬਲਯੂ.ਪੀ. (ਸੀ) ਨੰਬਰ 3309/2019 ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ

ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਨਿਰਵਿਘਨ ਵਰਤੋਂ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਲਈ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਉਸ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਸੁਧਾਰ ਰਾਹੀਂ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਹੋਈ ਸੀ। ਮੌਜੂਦਾ ਵਿਵਸਥਾ ਅਨੁਸਾਰ ਅਜਿਹੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਇਕਪਾਸੜ ਤਬਦੀਲੀ ਦਾ ਸਬੰਧਤ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾਵਾਂ ਅਤੇ ਸਪਲਾਇਰਾਂ 'ਤੇ ਵਿਆਪਕ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪਵੇਗਾ। ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਨਿਸ਼ਚਿਤਤਾ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਵੈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਰਿਟਰਨ ਨਾਲ ਕਦੇ ਵੀ ਕੋਈ ਅੰਤਮਤਾ ਨਹੀਂ ਜੋੜੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਅਸੀਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਇਸ ਦਲੀਲ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨੀ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਉਲਟ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਦਖਲਅੰਦਾਜ਼ੀ ਨਾ ਸਿਰਫ ਗੈਰ-ਕਾਨੂੰਨੀ ਹੋਵੇਗੀ, ਬਲਕਿ ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਅਰਾਜਕਤਾ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰ, ਰਾਜਾਂ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰ ਸ਼ਾਸਤ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਨ ਦੇ ਢਹਿ-ਢੇਰੀ ਹੋਣ ਦਾ ਕਾਰਨ ਬਣੇਗੀ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੂੰ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਵਿੱਚ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਪਣੇ ਰਿਟਰਨਾਂ ਨੂੰ ਇਕਪਾਸੜ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ, ਜੋ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੂਜੇ ਹਿੱਸੇਦਾਰਾਂ ਦੀਆਂ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀਆਂ ਅਤੇ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਤ ਕਰੇਗੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਵਿੱਚ ਵਿਆਪਕ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪੈਂਦਾ ਹੈ।

49. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਮਿਲਾਨ ਅਤੇ ਸੁਧਾਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਧਾਰਾ 37 ਅਤੇ 38 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਿਧੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਪਣੇ ਆਪ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ; ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਇਹ ਜਮ੍ਹਾਂ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਬਦੀਲੀ ਦਾ ਵਿਆਪਕ ਪ੍ਰਭਾਵ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਕਾਨੂੰਨ ਸਿਰਫ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -1 ਅਤੇ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਦੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਪੜਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀਆਂ ਅਤੇ ਭੁੱਲਾਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ। ਇਹ ਜੀਐਸਟੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਨਾਲੋਂ ਵੱਖਰੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਟੋ-ਆਬਾਦੀ ਰਿਕਾਰਡ ਅਤੇ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਸੀ।

50. ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਣਾ ਕਾਫ਼ੀ ਹੈ ਕਿ 29.12.2017 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 26/26/2017-ਜੀਐਸਟੀ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਹੁਣ ਤੱਕ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਟਿਕਾਊ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਮੰਨਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਸਮੇਤ ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ 2017 ਦੇ ਐਕਟਾਂ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹਨ। ਇਹ ਕਹਿਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਗੱਲ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਕਿ ਵਿਵਾਦਿਤ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਦੀ ਕੋਈ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਰਿੱਟ ਆਫ ਪਰਮਿਟ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਜੁਲਾਈ ਤੋਂ ਸਤੰਬਰ 2017 ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਫਾਰਮ ਜੀਐਸਟੀਆਰ -3 ਬੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕੇ।

51. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਮੁੱਦੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜੋ ਉਪਰੋਕਤ ਅਨੁਸਾਰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬੇਲੋੜਾ ਹੈ

52. ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਇਸ ਅਪੀਲ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੁਆਰਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਸਾਰੀਆਂ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਅੰਕਿਤ ਗਿਆਨ ਅਪੀਲ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ।

ਬੇਦਾਅਵਾ :- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ/ਨਿਆਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ । ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆਂ/ ਨਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ।

MANJEET SINGH
E. No. P/1882/2007 Advocate
Chamber No. 417 2nd Floor
Civil Courts, Rajpura
Mobile: 98726-56669