



இந்திய  
தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கை

இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்)  
மார்ச் 2022-உடன் முடிந்த ஆண்டிற்கானது



SUPREME AUDIT INSTITUTION OF INDIA  
लोकहितार्थं सत्यनिष्ठा  
Dedicated to Truth in Public Interest



தமிழ்நாடு அரசு  
அறிக்கை எண் 4 - 2024



இந்திய  
தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கை

இணக்கத் தணிக்கை (வருவாய்)

மார்ச் 2022-உடன் முடிந்த ஆண்டிற்கானது

தமிழ்நாடு அரசு

2024 ஆம் ஆண்டின் அறிக்கை எண்-4



பொருளடக்கம்

விவரங்கள்	பத்தி எண்	பக்கம் எண்
முகவுரை		v
கண்ணோட்டம்		vii
<b>அத்தியாயம்-I – பொது</b>		
வருவாய் வரவுகளின் நிலை	1.1	1
வருவாய் நிலுவையின் பகுப்பாய்வு	1.2	4
வரி மதிப்பீட்டில் நிலுவைகள்	1.3	6
துறையினால் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வரி ஏய்ப்பு	1.4	6
திருப்புகை இனங்களில் நிலுவை	1.5	7
தணிக்கைக்கு துறைகள் மற்றும் அரசின் மறுமொழி	1.6	8
துறை வாரியாக நிலுவையில் இருந்த ஆய்வு அறிக்கைகள் மற்றும் தணிக்கை குறிப்புகள்	1.6.1	8
துறை சார்ந்த தணிக்கைக்குழு கூட்டங்கள்	1.6.2	9
வரைவு தணிக்கை பத்திகளுக்கு துறைகளின் மறுமொழி	1.6.3	9
தணிக்கை அறிக்கைகள் மீதான தொடர் நடவடிக்கை	1.6.4	10
தணிக்கையில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட குறைபாடுகள் குறித்து பதிவுத் துறையின் நடவடிக்கை பற்றிய பகுப்பாய்வு	1.7	10
ஆய்வு அறிக்கைகளின் நிலைமை	1.7.1	10
ஏற்கப்பட்ட இனங்களில் வருவாய் மீட்பு	1.7.2	11
தணிக்கையை திட்டமிடுதல்	1.8	12
தணிக்கை முடிவுகள்	1.9	13
இத்தணிக்கை அறிக்கையின் செயற்பரப்பு	1.10	13
<b>அத்தியாயம் -II</b>		
<b>சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி</b>		
வரி நிர்வாகம்	2.1	15
உள் தணிக்கை	2.2	15
தணிக்கை முடிவுகள்	2.3	16
"சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி அறிக்கை தாக்கல்களில் துறையின் கண்காணிப்பு" மீதான பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை	2.4	17

விவரங்கள்	பத்தி எண்	பக்கம் எண்
<b>அத்தியாயம் –III மாநில ஆயத்தீர்வை</b>		
வரி மேலாண்மை	3.1	77
தணிக்கையின் முடிவுகள்	3.2	77
"டாஸ்மாக்கின் செயல்பாடு" என்ற தலைப்பில் இணக்கத் தணிக்கை	3.3	77
<b>அத்தியாயம் –IV</b>		
<b>முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்</b>		
நிதி நிர்வாகம்	4.1	93
உட்தணிக்கை	4.2	93
தணிக்கை முறை மற்றும் முடிவுகள்	4.3	94
தணிக்கைக் குறிப்புகள்	4.4	95
கட்டிட பாகங்களை மதிப்பிட தவறியதால் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்ட கட்டிடம்	4.4.1	95
ஒப்புக்கொண்ட விக்கிரைய தொகைக்கு ஆவணம் பதிவு செய்யப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	4.4.2	97
குடும்பத்தினரிடையேயில்லாத செட்டில்மென்ட் ஆவணத்தை பாகப்பிரிவினை என்று தவறாக வகைப்படுத்தியமையால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	4.4.3	98
விடுபட்ட நிலப்பரப்பினால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	4.4.4	100
முன் தொகை குறைவாக தெரிவித்ததால் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	4.4.5	101
திருத்தியமைக்கப்பட்ட வழிகாட்டி மதிப்புகளை கடைப்பிடிக்காததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	4.4.6	102
குத்தகைக் காலம் தவறாக கணிக்கப்பட்டதால் வசூலிக்கப்பட்ட குறைந்த முத்திரைத் தீர்வை	4.4.7	103
தவறான சந்தை மதிப்பு பின்பற்றியதால் சொத்துக்களின் குறைவு மதிப்பீடு	4.4.8	104
கூட்டு நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களுக்கிடையேயான விடுவித்தல் பத்திரத்தை சட்டப்பிரிவு 47A(1)-ன் கீழ் மதிப்பீட்டிற்கு அனுப்பியதால் அரசுக்கு இழப்பு	4.4.9	106

இணைப்புகள்

இணைப்பு எண்	விவரங்கள்	பத்தி எண்	பக்கம் எண்
4.1	கட்டிட பாகங்களை மதிப்பிட தவறியதால் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்ட கட்டிடம்	4.4.1	109
4.2	ஒப்புக்கொண்ட விக்கிரைய தொகைக்கு ஆவணம் பதிவு செய்யப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	4.4.2	110
4.3	குடும்பத்தினரிடையேயில்லாத செட்டில்மெண்ட் ஆவணத்தை பாகப்பிரிவினை என்று தவறாக வகைப்படுத்தியமையால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	4.4.3	111
4.4	விடுபட்ட நிலப்பரப்பினால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	4.4.4	112
4.5	முன்தொகை குறைவாக தெரிவித்ததால் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	4.4.5	113
4.6	திருத்தியமைக்கப்பட்ட வழிகாட்டி மதிப்புகளை கடைப்பிடிக்காததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்	4.4.6	114
4.7	குத்தகைக் காலம் தவறாக கணிக்கப்பட்டதால் வசூலிக்கப்பட்ட குறைந்த முத்திரைத் தீர்வை	4.4.7	116
4.8	தவறான சந்தை மதிப்பு பின்பற்றியதால் சொத்துக்களின் குறைவு மதிப்பீடு	4.4.8	117
4.9	கூட்டு நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களுக்கிடையேயான விடுவித்தல் பத்திரத்தை சட்டப்பிரிவு 47A(1)-ன் கீழ் மதிப்பீட்டிற்கு அனுப்பியதால் அரசுக்கு இழப்பு	4.4.9	119





## முடிவுரை

இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் 31 மார்ச் 2022 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இந்த அறிக்கை, இந்திய அரசியல் அமைப்பு சட்டத்தின் பிரிவுக் கூறு 151(2)ன் படி, தமிழ்நாடு மாநில ஆளுநருக்கு சமர்ப்பிப்பதற்காக தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது.

இந்த அறிக்கை வணிகவரிகள் மற்றும் பதிவுத் துறை மற்றும் உள்துறை (போக்குவரத்து) ஆகியவற்றின் வரவுகள் மற்றும் செலவினங்களைக் குறித்த தணிக்கையின் குறிப்பிடத்தக்க கண்டுபிடிப்புகளை உள்ளடக்கியது.

2021-22 ஆம் ஆண்டின் கணக்குகளை தெரிவுத் தணிக்கை செய்தபோது அறியப்பட்ட நேர்வுகளும், முந்தைய ஆண்டுகளில் கண்டறியப்பட்டு சென்ற ஆண்டுகளின் அறிக்கைகளில் சேர்க்கப்படாத நேர்வுகளும் இந்த அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. 2020-21 ஆம் ஆண்டிற்குப் பிற்பட்ட காலத்தில் அறியப்பட்ட குறிப்புகளும் தகுந்த இடங்களில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

இந்த தணிக்கை, இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் (கடமைகள், அதிகாரங்கள் மற்றும் பணி முறைமைகள்), 1971, சட்டத்தின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது.

இந்திய தணிக்கைத் தலைவரால் வெளியிடப்பட்டுள்ள தணிக்கை நெறிமுறைகளை சார்ந்தே தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டது.

மொழி மாற்றம் செய்யப்பட்ட இவ்வறிக்கையில் ஐயம் ஏதும் ஏற்படின், ஆங்கில அறிக்கையே அதிகாரபூர்வமானது என்பதை கருத்தில் கொள்ள வேண்டும்.



## கண்ணோட்டம்

இந்த அறிக்கையில், சரக்கு மற்றும் சேவைகள் வரி தலைப்பின் கீழ் பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை, "டாஸ்மாக்கின் செயல்பாடு" என்ற தலைப்பில் இணக்கத் தணிக்கை மற்றும் முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவின் கீழ் வரைவுத் தனிப்பத்திகள் உட்பட, ₹2,978.46 கோடி மதிப்புடைய 11 பத்திகள் இடம் பெற்றுள்ளன.

## I பொது

மாநிலத்தின் மொத்த வருவாய் வரவு 2021-22-ஆம் ஆண்டில் ₹ 1,34,982.81 கோடி ஆக இருந்தது. இதில் ₹ 1,22,866.29 கோடி வரி வருவாயும், ₹ 12,116.52 வரியல்லாத வருவாயும் அடங்கும். மத்திய அரசிடமிருந்து ₹ 37,458.62 கோடி மாநிலத்தின் மத்திய வரிப் பங்காகவும், ₹35,050.98 கோடி மானியமாகவும் பெறப்பட்டன. 2021-22-ல் மாநில அரசு வசூலித்த தொகை மொத்த வரித் தொகையில் 65 விழுக்காடாக இருந்தது. இது 2020-21-ல் 67 விழுக்காடாக இருந்தது. விற்பனை மற்றும் தரகு மற்றும் சரக்கு மற்றும் சேவைகள் வரி மூலம் வசூலிக்கப்பட்ட தொகை (₹93,944.70 கோடி) மாநிலத்தின் மொத்த வருவாயில் குறிப்பிடத்தக்க பகுதியாக (76 விழுக்காடு) இருந்தது.

(பத்தி 1.1)

சரக்கு மற்றும் சேவைகள் வரி, வாகன வரி, முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம், மாநில ஆயத்தீர்வை, சுரங்கம் மற்றும் கனிமங்கள் மற்றும் நில வருவாய் தொடர்புடைய பதிவுருக்களை 2021-22-ல் தணிக்கை மேற்கொண்டதில், ₹149.08 கோடி மதிப்புள்ள குறைவு மதிப்பு, குறைவு வசூல், வருவாய் இழப்பு மற்றும் இதர இனங்களில் குறிப்புகள் கண்டறியப்பட்டுள்ளன. இவை ஆய்வு அறிக்கைகளில் தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளன.

(பத்தி 1.9)

## II சரக்கு மற்றும் சேவைகள் வரி

"ஜிஎஸ்டி வரி வசூல் மற்றும் வரித் தாக்கீடு மீது துறையின் ஆளுமை" தலைப்பில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கையில் கீழ்க்காணும் குறைபாடுகள் கண்டறியப்பட்டன:

- வட்டத் தணிக்கை, மையத்தணிக்கை மற்றும் விரிவான தணிக்கை ஆகிய மூன்று பகுதிகளாக தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டது. வட்டத் தணிக்கையில் 10 வரி வட்டங்களில் தணிக்கை நடைபெற்றது. மையத் தணிக்கையில் 436 வரி செலுத்துவோரின் தரவுகளில் மீறல்கள் மற்றும்

சீரற்றமைகள் குறித்து சோதனை நடந்தது. 100 வரி செலுத்துவோரின் வரித் தாக்கல்கள் மற்றும் தொடர்புடைய பதிவுருக்கள் விரிவான தணிக்கையில் தவறான உள்ளீட்டு வரி வரவு மற்றும் வரி செலுத்தாமை/ குறைவு வரி பற்றி தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டது.

(பத்தி 2.4.4)

- வரித் தாக்கீடு செய்யாதோர் மீது தகுந்த அதிகாரிகள் எவ்வித நடவடிக்கையும் எடுக்கவில்லை என்பது வட்டத் தணிக்கையில் தெரிய வந்தது. தணிக்கை காலத்தில் வரித்தாக்கல்கள் ஆய்வுக்குட்படுத்தப்படவில்லை என்பதும் நிலையான செயல்பாட்டு விதிமுறைகள் பின்பற்றப்படவில்லை என்பதும் அறியப் பெற்றது. ரத்து செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோர் ஜிஎஸ்டிஆர்-10 தாக்கீடு செய்யவில்லை. ஆனாலும் இவர்கள் புதிய பதிவை பெற முடிந்தது.

(பத்தி 2.4.6)

- தரவிலிருந்து தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட 14 அளவுருக்கள் அடிப்படையில் மையத் தணிக்கை நடைபெற்றது. 143 இணங்களில், தவறான தரவு பதிவு காரணமாக தாக்கல்களில் தவறான தகவல்கள் காணப்பட்டன. 111 இணங்களில், ₹ 992.38 கோடி அளவில் தவறுகள் தணிக்கையில் சுட்டிக்காட்டப் பட்டுள்ளன. துறை ₹5.46 கோடி வசூலித்தது. 103 இணங்களில் தாக்கீடு அளிக்கப்பட்டுள்ளது.

(பத்தி 2.4.7)

- விரிவான தணிக்கையின் போது, அதிக உள்ளீட்டு வரி கோரிக்கை, உள்ளீட்டு வரி கோரிக்கை தடை செய்யப்பட்ட பரிமாற்றங்களில் கோரிக்கை மற்றும் இறக்குமதியின் மீது தவறான உள்ளீட்டு வரி கோரிக்கை ஆகியன அறியப்பட்டன. இவ்வாறான அதிக கோரிக்கையின் மதிப்பு ₹31.08 கோடி ஆகும்.

(பத்தி 2.4.8.2 A)

- 56 இணங்களில் ₹22.68 கோடி வரி செலுத்தப்படாததும் விரிவான தணிக்கையில் கண்டுபிடிக்கப்பட்டது.

(பத்தி 2.4.8.2 B)

### III மாநில ஆயத் தீர்வை

- 43 டிப்போக்களில் பதிவுருக்களை ஆராய்ந்த போது, ஆயத் தீர்வை உயர்த்தப்பட்டதன் விளைவாக செலுத்த வேண்டிய வித்தியாச முத்திரைத் தீர்வையான ₹30.50 கோடியை டாஸ்மாக் செலுத்தவில்லை என்றறியப்பட்டது. ஆனால், அதிக பட்ச விலையை டாஸ்மாக் உயர்த்தியது. இந்த குறிப்பு ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டு, டாஸ்மாக்கிற்கு எதிராக கேட்பு எழுப்பப்பட்டுள்ளது.

(பத்தி 3.3.8.1)

- வரைவு திட்ட அறிக்கையை சமர்ப்பித்த பின் திட்ட தேவைகளை மாற்ற முயற்சித்ததால், ஆரம்ப-இறுதி மென்பொருள்மயமாக்கல் மேலும் தாமத்திற்குட்படுத்தப்பட்டுள்ளது. இத்திட்டம் இன்னும் ஆரம்பிக்கப்படவேயில்லை.

(பத்தி 3.3.8.3(i))

- கிடங்கு கண்காணிப்பு திட்டத்தில் உற்பத்தி தேதி மற்றும் தொகுப்பு எண்களைப் பதிவு செய்ய வசதி இல்லை. இதனால், முதல்-வருகை-முதலில்-வெளியேறும் முறையை டாஸ்மாக் உறுதி செய்ய இயலவில்லை.

(பத்தி 3.3.8.3(ii))

- மதுபானங்களை கொண்டு செல்ல தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட போக்குவரத்து ஏலதாரர்களிடம் ஜிஎஸ்டி, மோட்டார் வண்டி காப்பீடு போன்ற ஏலத்தில் பங்கு பெறுவதற்கான அடிப்படை ஆவணங்கள் இல்லை. அதே ஆட்கள் மீண்டும் மீண்டும் ஏலத்தில் தெரிவு பெற்றதால், ஏல விண்ணப்பங்கள் 'கார்டல்' முறையில் நடக்கின்றதோ என்ற வினா எழுகிறது.

(பத்தி 3.3.8.4)

- சில்லறைக் கடைகளில் நிறுவப்பட்டுள்ள 5,359 பிலிளஸ் கருவிகளில் 3,114 மட்டுமே செயல்படுகின்றன. அதிக விலைக்கு விற்பதாக புகார்கள் வந்த வண்ணம் இருந்த போதிலும், தரகு பெரும்பாலும் பணப் பரிமாற்றத்தின் மூலமே நடைபெறுகிறது.

(பத்தி 3.3.8.5(ii))

#### IV முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்

- பட்டய இயந்திரவியல் பொறியாளர் ஒரு கட்டிடத்தின் பாகங்களை மதிப்பிடுகையில், அப்பாகங்கள் பத்திரப் பதிவிற்கு பின்பே பொருத்தப்பட்டதாக குறித்திருந்தார். ஆனால், அவரது அறிக்கையில் இப்பாகங்கள் பத்திரம் பதிவுக்கு வருமுன்னரே பொருத்தப்பட்டுள்ளதை பதிவு செய்திருந்தார். பதிவு அலுவலர் அறிக்கையை சுவர்ந்து கவனிக்காததன் விளைவாக ₹21.67 இலட்சம் முத்திரைத் தீர்வை இழப்பு ஏற்பட்டது.
 

(பத்தி 4.4.1)
- விக்கிரைய ஒப்பந்தத்தில் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட விற்பனைத் தொகை இறுதி விற்பனையில் இடம் பெறவில்லை. இதனால், ரூபாய் ஒரு கோடி முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் இழப்பு ஏற்பட்டது.
 

(பத்தி 4.4.2)
- தலைமைக் கட்டுப்பாட்டு வருவாய் அதிகாரியின் வழிகாட்டுதல் ஆணை இருந்தும், அதனை பின்பற்றாமல் ஒரு குடும்பத்திற்குள் இல்லாத செட்டில்மெண்ட் ஆவணத்தை குடும்ப ஆவணமாக பதிவு அலுவலர் வகைப் படுத்தியதால் ₹30.23 இலட்சம் முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் இழப்பு ஏற்பட்டது.
 

(பத்தி 4.4.3)
- பொது நிலப் பகுதியை விக்கிரையத்திற்குட்பட்ட மொத்த பரப்பில் சேர்க்காமையால் ₹45.23 இலட்சம் முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் இழப்பு ஏற்பட்டது.
 

(பத்தி 4.4.4)
- விற்பனை ஒப்பந்த ஆவணத்தில் முன் தொகை குறைவாக தெரிவித்ததால் ₹54.20 இலட்சம் பதிவுக் கட்டணம் இழப்பு ஏற்பட்டது.
 

(பத்தி 4.4.5)
- துணை பதிவுத்துறைத் தலைவர், மூன்று சொத்துக்களுக்கு அளித்த உயர் வழிகாட்டி மதிப்புகள் துறையின் இணைய தளத்தில் பதிவேற்றப்படவில்லை. பதிவு அலுவலர், திருத்திய ஆணைகளை கவனிக்காமல், இணைய தளத்திலுள்ள மதிப்பிணையே எடுத்துக் கொண்டதால் ₹2.68 கோடி முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் இழப்பு ஏற்பட்டது.
 

(பத்தி 4.4.6)

- ஒரு இனத்தில், குத்தகை காலம் தவறாக கணிக்கப்பட்டதால் ₹22.65 இலட்சம் பதிவுக் கட்டணம் இழப்பு ஏற்பட்டது.

(பத்தி 4.4.7)

- ஒரு இனத்தில், பதிவு அலுவலர், குடும்பமல்லாத விடுதலைப் பத்திரத்தை, 47A (1)-ன் கீழ் அனுப்பக்கூடிய பத்திரமல்லாத போதிலும், டி.ஆர்.ஓ-வுக்கு மதிப்பீட்டிற்கு அனுப்பினார். டி.ஆர்.ஓ இதனை வழிகாட்டி மதிப்புக்குக் குறைவாக மதிப்பிட்டதல் ₹3.44 கோடி முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் இழப்பு ஏற்பட்டது.

(பத்தி 4.4.9)





அத்தியாயம் – I

பொது



## அத்தியாயம் - I

### பொது

#### 1.1 வருவாய் வரவுகளின் நிலை

1.1.1 2021-22ஆம் ஆண்டில் தமிழ்நாடு அரசு, வரி மற்றும் வரியல்லாத வரவினங்கள் மூலம் ஈட்டிய வருவாய், மத்திய அரசிடமிருந்து பகிர்ந்தளிக்கப்படும் மாநில அரசின் நிகர வரி, தீர்வைப் பங்கு மற்றும் மானிய உதவி மூலமாக பெற்ற வருவாய் ஆகியவற்றின் விவரங்கள் முந்தைய நான்கு ஆண்டுகளுக்கான விவரங்களுடன் அட்டவணை 1.1-ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

#### அட்டவணை 1.1 - வருவாய் வரவுகளின் நிலை

(₹ கோடியில்)

வ. எண்	விவரங்கள்	2017-18	2018-19	2019-20	2020-21	2021-22
1	<b>மாநில அரசினால் ஈட்டப்பட்ட வருவாய்</b>					
	வரி வருவாய்	93,736.60	1,05,549.90	1,07,462.28	1,06,152.96	1,22,866.29
	வரியல்லாத வருவாய்	10,764.01	14,200.02	12,887.84	10,421.85	12,116.52
	<b>மொத்தம்</b>	<b>1,04,500.61</b>	<b>1,19,749.92</b>	<b>1,20,350.12</b>	<b>1,16,574.81</b>	<b>1,34,982.81</b>
2	<b>இந்திய அரசிடமிருந்து பெறப்பட்ட வருவாய்</b>					
	மத்திய அரசின் வரி வருவாயில் மாநிலத்தின் பங்கு	27,099.71	30,623.03	26,392.41	24,924.51	37,458.62*
	மானிய உதவி	14,679.44	23,368.21	27,783.37	32,576.98	35,050.97
	<b>மொத்தம்</b>	<b>41,779.15</b>	<b>53,991.24</b>	<b>54,175.78</b>	<b>57,501.49</b>	<b>72,509.59</b>
3	<b>மாநில அரசின் மொத்த வருவாய் (1 + 2)</b>	<b>1,46,279.76</b>	<b>1,73,741.16</b>	<b>1,74,525.90</b>	<b>1,74,076.30</b>	<b>2,07,492.40</b>
4	<b>3ல் 1ன் விழுக்காடு</b>	<b>71</b>	<b>69</b>	<b>69</b>	<b>67</b>	<b>65</b>

\* விவரங்களுக்கு அறிக்கை எண் 14 - தமிழக அரசின் 2021-22ஆம் ஆண்டிற்கான நிதிக்கணக்கின் குறுந்தலைப்பின் கீழுள்ள விரிவான வருவாய் அறிக்கைகளை பார்க்கவும். நிதிக்கணக்குகளில் 'A - வரி வருவாயில்' பல்வேறு தலைப்பின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட 'மாநிலங்களுக்கு ஒதுக்கப்படும் நிகர வருவாய் பங்கு', மாநிலத்தில் ஈட்டப்பட்ட வருவாயிலிருந்து நீக்கப்பட்டு, இந்த அறிக்கையில் 'மைய அரசின் வருவாயிலிருந்து பெறப்பட்ட மாநில அரசின் பங்கில்' சேர்க்கப்பட்டுள்ளது.  
(ஆதாரம்: தமிழக அரசின் நிதிக்கணக்கு)

2021-22ஆம் ஆண்டில், மாநில அரசு ஈட்டிய வருவாய் (₹1,34,982.81 கோடி) மொத்த வருவாயில் 65 விழுக்காடாக இருந்தது. 2021-22ஆம் ஆண்டு வருவாயின் மீதமுள்ள 35 விழுக்காடு (₹72,509.59 கோடி) மத்திய அரசிடமிருந்து பெறப்பட்டது.

1.1.2 2017-18 முதல் 2021-22 வரையிலான ஆண்டுகளில், வரியினங்கள் மூலம் ஈட்டப்பட்ட வருவாய், பின்வரும் அட்டவணை 1.2-ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.2: ஈட்டப்பட்ட வரி வருவாய் விவரங்கள்

(₹ கோடியில்)

வ. எண்	வருவாய் தலைப்புகள்	2017-18		2018-19		2019-20		2020-21		2021-22		2020-21 ஆண்டை விட 2021-22 ல் உயர்வு (+) அல்லது குறைவின் (-) விழுக்காடு
		மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	
1	மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	-	24,589.31	29,748.45	38,533.09	48,157.40	38,376.19	46,195.55	37,942.10	45,395.50	45,276.49	19.33
2	விற்பனை, வர்த்தகம் மீதான வரிகள்	73,959.25	46,356.15	44,427.04	42,701.07	48,033.65	44,515.44	56,046.29	43,489.31	57,070.17	48,668.21	11.91
3	மாநில ஆயத்தீர்வை	6,902.91	5,815.30	6,997.83	6,863.12	7,262.32	7,205.97	8,133.80	7,821.66	9,613.90	8,236.63	5.31
4	முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	8,219.52	9,194.63	10,935.67	11,066.18	13,122.81	10,855.65	14,435.09	11,675.04	14,879.37	14,330.98	22.75
5	வாகனங்கள் மீதான வரி	5,418.03	5,362.63	6,211.75	5,572.80	6,510.70	5,674.64	6,897.73	4,561.17	6,581.75	5,627.40	23.38
6	நில வருவாய்	354.46	152.30	282.39	177.99	357.29	258.30	328.39	211.19	559.74	205.18	(-) 2.85
7	வேளாண்மை நிலங்கள் தவிர்ந்து அசையா சொத்துக்கள் மீதான வரி (நகர்ப்புற நில வரி)	18.09	8.36	13.00	10.34	13.65	8.83	13.65	8.16	13.65	14.31	75.37
8	மற்ற வரவுகள்*	4,717.87	2,257.92	1,378.38	625.31	1,355.24	567.26	1,479.80	444.33	1,527.70	507.09	14.12
	<b>மொத்தம்</b>	<b>99,590.13</b>	<b>93,736.60</b>	<b>99,994.51</b>	<b>1,05,549.90</b>	<b>1,24,813.06</b>	<b>1,07,462.28</b>	<b>1,33,530.30</b>	<b>1,06,152.96</b>	<b>1,35,641.78</b>	<b>1,22,866.29</b>	

\* 'மற்ற வரவுகள்' என்பது (i) வேளாண்மை வருவாய், (ii) சரக்குகள் மற்றும் பணிகள், (iii) மின்சாரம் மற்றும் (iv) பண்டங்கள் மற்றும் பணிகள் தலைப்புகளின் கீழ் பெறப்பட்ட வரி வரவுகளை உள்ளடக்கியவை ஆகும்.  
(ஆதாரம் : தமிழக அரசின் நிதிக்கணக்கு)

2021-22 ஆண்டின் மாநில மொத்த வருவாயில் (₹2,07,492.40 கோடி) வரி வருவாய் (₹1,22,866.29 கோடி) 59.21 விழுக்காடாக இருந்தது. 2021-22 ஆம் ஆண்டில் அரசின் வரி வருவாய், பிந்தைய ஆண்டு வரி வருவாயை (₹1,06,152.96 கோடி) விட ₹16,713.33 கோடி (15.74 விழுக்காடு) உயர்ந்திருந்தது.

மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி, விற்பனை, வர்த்தகம் மீதான வரிகள், முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக்கட்டணம் மற்றும் வாகனங்கள் மீதான வரி ஆகியவற்றின் மூலம் அரசின் வரவு, கோவிட்-19 பேரிடரிலிருந்து பொருளாதார நிலை மீண்டு வந்ததின் காரணமாக அதிகரித்தன.

1.1.3 2017-18 முதல் 2021-22 வரையிலான ஆண்டுகளில் வரியல்லாத இனங்களின் மூலம் ஈட்டப்பட்ட வருவாய் அட்டவணை 1.3-ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.3 - ஈட்டப்பட்ட வரியல்லாத வருவாய் விரிவாக்கங்கள்

(₹ கோடியில்)

வ. எண்	வருவாய் தலைப்புகள்	2017-18		2018-19		2019-20		2020-21		2021-22		2020-21 ஆண்டை விட 2021-22-ல் உயர்வு (+) அல்லது குறைவின் (-) விழுக்காடு
		மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	மதிப்பீடு	வரவு	
1	வட்டி வரவுகள், ஆதாயப் பங்குகளும், ஆதாயங்களும்	3,816.36	5,357.15	4,086.26	7,031.19	4,631.01	4,547.74	5,596.49	3,729.44	6,544.22	4,189.78	12.34
2	பயிர் வளர்ப்பு	123.40	76.47	59.82	185.06	62.16	53.12	76.27	75.42	238.62	92.81	23.06
3	காடு வளர்ப்பும் வன விலங்கும்	161.72	57.51	103.07	145.46	48.63	83.38	83.69	94.70	24.30	83.37	(-) 11.96
4	இரும்பு அல்லாத கனிமங்களை அகழ்ந்தெடுத்தல் மற்றும் உலோகவியல் தொழில்கள்	1,186.10	1,146.11	1,452.27	1,057.45	1,987.50	1,150.12	2,222.35	765.24	2,023.93	1,004.83	31.31
5	கல்வி, விளையாட்டு, கலை மற்றும் பண்பாடு	1,606.50	1,153.45	1,448.99	1,592.36	1,264.59	1,792.96	1,919.96	1,649.63	1,179.58	1,064.66	(-) 35.46
6	மற்ற வரவுகள்*	5,423.92	2,973.32	4,150.70	4,188.50	5,333.01	5,260.52	6,000.05	4,107.42	5,637.77	5,681.07	38.31
	<b>மொத்தம்</b>	<b>12,318.00</b>	<b>10,764.01</b>	<b>11,301.11</b>	<b>14,200.02</b>	<b>13,326.90</b>	<b>12,887.84</b>	<b>15,898.81</b>	<b>10,421.85</b>	<b>15,648.42</b>	<b>12,116.52</b>	

\* மற்ற வரவுகள் என்பது (i) காவல்; (ii) இதர பொது சேவைகள்; (iii) மருத்துவம் மற்றும் பொது சுகாதாரம்; மற்றும் (iv) நகர்ப்புற வளர்ச்சி மற்றும் ஏனைய தலைப்பின் கீழ் பெறப்பட்ட வரி அல்லாத வரவுகளை உள்ளடக்கியவை ஆகும்.

(ஆதாரம்: தமிழக அரசின் நிதிக்கணக்கு)

2021-22 ஆண்டின் மாநில மொத்த வருவாயில் (₹2,07,492.40 கோடி) வரியல்லாத வருவாய் (₹12,116.52 கோடி) 5.84 விழுக்காடாக இருந்தது. 2021-22-ன் வரியல்லாத வருவாய், பிந்தைய ஆண்டை விட (₹10,421.85 கோடி) ₹1,694.67 கோடி (16.26 விழுக்காடு) உயர்ந்திருந்தது.

பொதுத்துறை நிறுவனங்களின் மூலம் கிடைக்கப்பெற்ற ஆதாயப்பங்குகள் அதிகரித்ததால், வட்டி வரவுகள், ஆதாயப் பங்குகள் மற்றும் இலாபங்கள் அதிகரித்தன. கனிமச் சலுகைகள் மூலம் ஈட்டிய கட்டணம், குத்தகைத் தொகை மற்றும் உரிமத்தொகை அதிகரித்ததால் இரும்பு அல்லாத கனிமங்களை அகழ்ந்தெடுத்தல் மற்றும் உலோகவியல் தொழில்கள் மூலம் வரவு அதிகரித்தது. டிராக்டர் உட்பட வேளாண்மைக் கருவிகளின் மூலம் ஈட்டிய விற்பனைத் தொகை, வாடகை மற்றும் சேவைகள் தொகை அதிகரித்ததால், பயிர் வளர்ப்பு மூலம் வரவு அதிகரித்தது. கல்வி, விளையாட்டு மற்றும் கலாசாரம் தொடர்பான செலவினங்களை இந்திய

அரசு சர்வ சிக்ஷா அப்யான் (SSA) மூலம் திருப்பி அளித்ததால் வரவு குறைந்தது.

## 1.2 வருவாய் நிலுவையின் பகுப்பாய்வு

சில முதன்மையான வருவாய் இனங்களில், 31 மார்ச் 2022 அன்று உள்ளபடியான நிலுவைத் தொகை ₹39,350.96 கோடியாகும். அவற்றுள், ₹22,549.47 கோடி ஐந்து வருடங்களுக்கு மேலாக நிலுவையில் இருந்தது. இதன் விவரங்கள் அட்டவணை 1.4ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.4: வருவாய் நிலுவை

(₹ கோடியில்)

வ. எண்	வருவாய் தலைப்பு	31 மார்ச் 2022 அன்று நிலுவையில் இருந்த மொத்த தொகை	31 மார்ச் 2022 அன்று ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு மேலாக நிலுவையில் இருந்த தொகை	துறையின் பதில்
1	மாநில சர்க்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	1285.98	0.00	₹666.81 கோடி தொகையின் மீட்பு உயர் நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அதிகார அமைப்புகளினால் ₹167.60 கோடி நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. தள்ளுபடி செய்ய உத்தேசிக்கப்பட்ட தொகை ₹0.15 கோடி. பல்வேறு மீட்பு நடவடிக்கைகளின் மூலம் வசூலிக்கப்பட வேண்டிய மீதமுள்ள நிலுவைத் தொகை ₹451.40 கோடி
2	விற்பனை, வர்த்தகம் மீதான வரிகள்	29,566.12	18,809.23	வருவாய் மீட்புச் சான்றிதழ்கள் மூலம் வசூலிக்கப்பட வேண்டிய நிலுவைத் தொகை ₹7,723.83 கோடி. ₹ 7,018.54 கோடி தொகையின் மீட்பு உயர் நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அதிகார அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹224.30 கோடி தொகையின் மீட்பு அரசினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. வணிகர்கள் நொடித்துப்போனதன் காரணத்தினால் ₹220.81 கோடி நிலுவையில் உள்ளது. மதிப்பாய்வு நிலையில் உள்ள தொகை ₹208.86 கோடி ஆகும். தள்ளுபடி செய்ய உத்தேசிக்கப்பட்ட தொகை ₹463.31 கோடி. பல்வேறு மீட்பு நடவடிக்கைகளின் மூலம் வசூலிக்கப்பட வேண்டிய மீதமுள்ள நிலுவைத் தொகை ₹12,508.62 கோடி. மீதமுள்ள தற்போதய நிலுவைத் தொகை ₹1,197.85 கோடி
3	முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	486.78	395.09	₹486.73 கோடியின் மீட்பு, மீட்புச் சான்றிதழ்களின் மூலம் பெறப்பட வேண்டியுள்ளது. ₹0.05 கோடியின் மீட்பு உயர்நீதிமன்றம் மற்றும் பிற நீதித்துறை அதிகார அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது
4	மாநில ஆயத் தீர்வை	32.17	32.17	₹15.64 கோடியின் மீட்பு, மீட்புச் சான்றிதழ்களின் மூலம் பெறப்பட வேண்டியுள்ளது. ₹1.11 கோடியின் மீட்பு, நீதி மன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. வணிகர்கள் நொடித்துப் போனதன் காரணத்தினாலும், திருத்த/மறு ஆய்வு விண்ணப்பங்களினால், ₹0.69 கோடி நிலுவையில் உள்ளது. தள்ளுபடி செய்ய உத்தேசிக்கப்பட்ட தொகை ₹2.25 கோடி. ₹0.31 கோடி இதுவரை வசூலிக்கப்பட்டுள்ளது. பல்வேறு மீட்பு நடவடிக்கைகளின் வாயிலாக வசூலிக்கப்பட வேண்டிய நிலுவைத் தொகை ₹12.18 கோடி
5	வாகனங்கள் மீதான வரி	0.36	0.00	₹0.12 கோடியின் வசூல் உயர்நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. பல்வேறு மீட்பு நடவடிக்கைகளின் வாயிலாக வசூலிக்கப்பட வேண்டிய நிலுவைத் தொகை ₹0.24 கோடி

வ. எண்	வருவாய் தலைப்பு	31 மார்ச் 2022 அன்று நிலுவையில் இருந்த மொத்த தொகை	31 மார்ச் 2022 அன்று ஐந்து ஆண்டுகளுக்கு மேலாக நிலுவையில் இருந்த தொகை	துறையின் பதில்
6	மின்சார வரி	647.20	450.93	வருவாய் மீட்புச் சான்றிதழ் வழங்குவதன் மூலம் ₹169.37 கோடி வசூலிக்கப்படுகிறது. ₹401.50 கோடியின் மீட்பு உயர் நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அதிகார அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹19.23 கோடி மீட்பு அரசினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. வணிகர்கள் நொடித்துப் போனதன் காரணமாக வசூலிக்க இயலாத தொகை ₹4.68 கோடி. பல்வேறு மீட்பு நடவடிக்கைகளின் வாயிலாக பெறப்பட வேண்டிய நீதமுள்ள நிலுவைத் தொகை ₹52.42 கோடி.
7	நகர்ப்புற நில வரி	215.84	91.80	₹17.09 கோடியின் மீட்பு உயர் நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அதிகார அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹3.75 கோடியின் மீட்பு அரசினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. பல்வேறு மீட்பு நடவடிக்கைகளின் வாயிலாக பெறப்பட வேண்டிய நீதமுள்ள நிலுவைத் தொகை ₹195.01 கோடி.
8	இரும்பு அல்லாத கனிமங்களை அகழ்ந்தெடுத்தல் மற்றும் உலோகவியல் தொழில்கள்	7,116.51	2,770.25	வருவாய் மீட்புச் சான்றிதழ் வழங்குவதன் மூலம் ₹272.52 கோடி வசூலிக்கப்படுகிறது. ₹4,034.49 கோடியின் மீட்பு உயர் நீதிமன்றம் மற்றும் ஏனைய நீதித்துறை அதிகார அமைப்புகளினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹3.14 கோடியின் மீட்பு அரசினால் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டது. ₹5.68 கோடி தொகை திருத்த/ மறு ஆய்வு மனுக்களின் பேரில் நிலுவையில் உள்ளது. பல்வேறு மீட்பு நடவடிக்கைகளின் வாயிலாக பெறப்பட வேண்டிய நீதமுள்ள நிலுவைத் தொகை ₹2,800.68 கோடி.
	<b>மொத்தம்</b>	<b>39,350.96</b>	<b>22,549.47</b>	

(ஆதாரம்: சம்பந்தப்பட்ட துறை அளித்த விவரங்கள்)

31 மார்ச் 2022ன் படி வசூலிக்கப்படாமல் நிலுவையிலிருந்த தொகை, 2021–22ஆம் ஆண்டில் அரசினால் ஈட்டப்பட்ட மொத்த வருவாயில் 29 விழுக்காடு ஆகும் என்பதை அட்டவணை 1.4 சுட்டிக்காட்டுகிறது. 2021–22 ஆம் ஆண்டின் ஈட்டப்படாத வரவான ₹39,350.96 கோடித் தொகையானது 2020–21ஆம் ஆண்டின் தொகையான ₹38,124.75 கோடியை விட 3.22 விழுக்காடு அதிகம் ஆகும். அரசு நிலுவைத்தொகையை விரைந்து வசூல் செய்ய ஆணையிடுவதோடு வசூல் திறம்பட செய்யத் தேவையான நடவடிக்கைகளையும் எடுக்க வேண்டும்.

### 1.3 வரி மதிப்பீட்டில் நிலுவைகள்

மத்திய விற்பனை வரி மற்றும் வணிகவரித் துறையில் நிலுவையில் உள்ள பிற வரிகள் தொடர்பான மதிப்பீடுகளின் விவரங்கள் அட்டவணை 1.5ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.5: மதிப்பீடுகளின் நிலுவை

விவரம்	மத்திய வணிக வரி மற்றும் இதர மதிப்பீடுகள்
முந்தைய ஆண்டு 01-04-2021 அன்று வரை இருந்த ஆரம்ப நிலுவை	976
இந்த மதிப்பீட்டாண்டு 2021-22ல் மதிப்பீடு செய்யப்படவேண்டிய இனங்கள்	1,081
<b>மொத்தம்</b>	<b>2,057</b>
2021-22 ஆம் ஆண்டு முடிக்கப்பட்ட மதிப்பீடுகள்	766
ஆண்டு முடிவில் 31-03-2022 அன்று மதிப்பீடுகளின் இறுதி நிலுவை	1,291

(ஆதாரம்: சம்பந்தப்பட்ட துறை அளித்த விவரங்கள்)

01 ஜூலை 2017 முதல் புதிய வரி விதிப்பு (மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி) நடைமுறைக்கு வந்துவிட்டதால், நிலுவையிலுள்ள மதிப்பீடுகளை விரைந்து முடிக்க துறைக்கு அரசு அறிவுறுத்த வேண்டும்.

### 1.4 துறையினால் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வரி ஏய்ப்பு

வணிக வரித் துறையினால் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி மற்றும் ஏனைய வரி ஏய்ப்பு நிகழ்வுகள் மற்றும் உள்துறை (போக்குவரத்து) துறையினால் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட வாகனங்கள் மீதான வரி ஏய்ப்பு நிகழ்வுகள், அவற்றுள் இறுதி செய்யப்பட்டவை, அதன் காரணமாக எழுப்பப்பட்ட கூடுதல் கேட்புத்தொகை குறித்து துறைகளினால் தெரிவிக்கப்பட்ட விவரங்கள், அட்டவணை 1.6ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.6: வரி ஏய்ப்பு

வ. எண்	வருவாய் தலைப்பு	31 மார்ச் 2021 அன்று நிலுவையில் இருந்த இனங்கள்	2021-22ல் கண்டுபிடிக்கப்பட்ட இனங்கள்	மொத்தம்	வரி மதிப்பீடு/ விசாரணை முடிக்கப்பட்ட இனங்கள் மற்றும் அதன் காரணமாக எழுப்பப்பட்ட கூடுதல் கேட்பு/ தண்டத்தொகை		31 மார்ச் 2022 அன்று நிலுவையில் இருந்த இனங்கள்
					இனங்களின் எண்ணிக்கை	கேட்புத் தொகை (₹ கோடியில்)	
1	மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி	106	12,689	12,795	11,294	1,188.73	1,501
2	விற்பனை, வணிகம் போன்றவை (மதிப்பு கூட்டுவரி)	2,016	234	2,250	1,463	4,751.06	787
3	வாகனங்கள் மீதான வரி	0	1	1	1	0.01	0

(ஆதாரம்: சம்பந்தப்பட்ட துறைகள் அளித்த விவரங்கள்)



மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியில் 88 விழுக்காடு வரி ஏய்ப்பு இனங்களை வணிக வரித்துறை இறுதி செய்துள்ளது. ஆனால், விற்பனை மற்றும் வணிக வரியில் துறையானது 62 விழுக்காடு வரி ஏய்ப்பு இனங்களை மட்டுமே இறுதி செய்துள்ளது. துரிதமாக முடிக்க வணிக வரித் துறையை அரசாங்கம் வலியுறுத்துகிறது.

## 1.5 திருப்புகை இனங்களில் நிலுவை

வணிக வரித்துறை (மதிப்புக் கூட்டு வரி மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி), உள் (மாநில ஆயத் தீர்வை) மற்றும் உள் (போக்குவரத்து) துறைகளில் 2021-22ஆம் ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் நிலுவையில் இருந்த இனங்கள், ஆண்டில் பெறப்பட்ட கோரிக்கைகள், ஆண்டில் திருப்புகை இனங்கள், 2021-22ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் நிலுவை ஆகியவை பற்றிய துறைகளினால் தெரிவிக்கப்பட்ட விவரங்கள் அட்டவணை 1.7ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.7: திருப்புகை இனங்களின் நிலுவை குறித்த விவரங்கள்

வ. எண்	விவரங்கள்	மதிப்புக் கூட்டு வரி		மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி		மாநில ஆயத் தீர்வை		வாகனங்கள் மீதான வரி	
		இனங்களின் எண்ணிக்கை	தொகை (₹ கோடியில்)	இனங்களின் எண்ணிக்கை	தொகை (₹ கோடியில்)	இனங்களின் எண்ணிக்கை	தொகை (₹ கோடியில்)	இனங்களின் எண்ணிக்கை	தொகை (₹ கோடியில்)
1	ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் நிலுவையில் இருந்த கோரிக்கைகள்	4,668	91.37	251	26.15	2	0.03	0	0.00
2	ஆண்டில் பெறப்பட்டவை	17,994	319.30	21,414	4,924.34	0	0.00	173	2.57
3	மொத்தம் (1+2)	22,662	410.67	21,665	4,950.49	2	0.03	173	2.57
4	ஆண்டில் திருப்பிக் கொடுக்கப்பட்டவைகள் (மறுக்கப்பட்ட இனங்கள் உட்பட)	8,665	331.11	18,639	4,830.00	0	0.00	173	2.57
5	ஆண்டின் இறுதியில் நிலுவையிலிருந்த இனங்கள்	13,997	79.56	3,026	120.49	2	0.03	0	0.00

(ஆதாரம்: சம்பந்தப்பட்ட துறைகளின் பதிலுரைகள்)

தமிழ்நாடு மதிப்புக் கூட்டு வரி மற்றும் தமிழ்நாடு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டங்களில் தாமதமாக அளிக்கப்படும் திருப்புகைகளுக்கு வட்டி அளிக்கப்பட வேண்டுமென்பதால், வரி திருப்புகைகளை துறை விரைந்து முடித்தல் வேண்டும்.

## 1.6 தணிக்கைக்கு துறைகள் மற்றும் அரசின் மறுமொழி

வணிக நடவடிக்கைகளை தேர்வாய்வு செய்வதற்கும் முக்கியமான கணக்கு வழக்குகள் மற்றும் பதிவேடுகள் விதிமுறைகளுக்கேற்ப பராமரிக்கப்படுகிறதா என்பதை சரிபார்ப்பதற்கும், தேவையான கால அளவிலான ஆய்வுகளை அரசுத் துறைகளில் நடத்துவதற்கான ஏற்பாட்டை தமிழ்நாடு முதன்மை தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-I) மேற்கொண்டு வருகிறார். தணிக்கையில் கண்டுபிடிக்கப்பட்டு, உடனுக்குடன் தீர்வு செய்யப்படாத முறைகேடுகள், அலுவலகத் தலைமை அதிகாரிக்கும் இதர துறை அதிகாரிகளுக்கும், சரியான தீர்வு நடவடிக்கை எடுப்பதற்காக ஆய்வு அறிக்கைகள் மூலம் தெரியப்படுத்தப்படுகின்றன. ஆய்வு அறிக்கைகளில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள தவறுகள் மற்றும் விடுபடல்களை சரி செய்து ஆய்வு அறிக்கை அனுப்பப்பட்ட ஒரு மாதத்திற்குள் அலுவலகத் தலைவர்கள் /அரசு, மாநில தணிக்கைத் தலைவருக்கு பதிலுரை அனுப்ப வேண்டும். முக்கிய நிதி முறைகேடுகள், துறைத் தலைவர்கள் மற்றும் அரசுக்கு தெரிவிக்கப்படுகின்றன.

31 டிசம்பர் 2021 வரை அனுப்பப்பட்ட ஆய்வு அறிக்கைகளை ஆராய்ந்ததில், ஜூன் 2022 இறுதியில், 27,547 ஆய்வு அறிக்கைகளில், ₹5,242.45 கோடி தொகைக்கு இடம்பெற்றிருந்த 5,274 பத்திகள் தீர்க்கப்படாமல் நிலுவையில் இருந்தன என்பது கண்டறியப்பட்டது. அவை, முந்தைய இரண்டு ஆண்டுகளுக்கான விவரங்களுடன் அட்டவணை 1.8ல் தரப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.8: நிலுவையில் உள்ள ஆய்வு அறிக்கைகளின் விவரங்கள்

விவரங்கள்	ஜூன் 2020	ஜூன் 2021	ஜூன் 2022
நிலுவையிலுள்ள ஆய்வறிக்கைகளின் எண்ணிக்கை	5,978	5,543	5,274
தீர்க்கப்படாத தணிக்கை குறிப்புகளின் எண்ணிக்கை	35,462	31,264	27,547
உள்ளடக்கப்பட்ட தொகை (₹ கோடியில்)	6,654.05	5,485.67	5,242.45

(ஆதாரம்: தமிழ்நாட்டின் முதன்மை தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-I) மற்றும் தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-II) அலுவலகங்களில் பேணப்படும் தரவுகளின்படி)

### 1.6.1 துறை வாரியாக, நிலுவையில் இருந்த ஆய்வு அறிக்கைகள் மற்றும் தணிக்கை குறிப்புகள்

30 ஜூன் 2022 அன்றுள்ளபடியான, 31 டிசம்பர் 2021 வரை அனுப்பப்பட்ட ஆய்வு அறிக்கைகள், தணிக்கை குறிப்புகள் மற்றும் அவை உள்ளடக்கிய தொகைகளின் விவரங்கள் துறை வாரியாக அட்டவணை 1.9ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.9: துறைவாரியான ஆய்வறிக்கைகளின் விவரங்கள்

வ. எண்	துறையின் பெயர்	வரவினங்களின் தன்மை	நிலுவையில் உள்ள ஆய்வு அறிக்கைகள்	நிலுவையில் உள்ள தணிக்கை குறிப்புகள்	உள்ளடக்கப்பட்ட தொகை (₹ கோடியில்)
1	வணிக வரி மற்றும் பதிவு	மதிப்புக் கூட்டு வரி மற்றும் பிற வரிகள்	1,678	16,223	3,104.88
		முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	1,599	4,982	781.56
2	வருவாய்	நில வருவாய்	882	3,630	185.02
		நகர்ப்புற நில வரி	108	215	15.66
3	உள் (போக்குவரத்து)	வாகனங்கள் மீதான வரி	379	1,016	53.98
4	உள் (மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத் தீர்வை)	மாநில ஆயத் தீர்வை	235	533	654.47
5	தொழில்	சுரங்கம் மற்றும் கனிமங்கள்	219	538	181.05
6	எரிசக்தி	மின்சார வரி	110	243	265.83
7	நிதி	நிதி மற்றும் திட்டமிடல்	64	167	0.00
மொத்தம்			5,274	27,547	5,242.45

(ஆதாரம்: தமிழ்நாட்டின் முதன்மை தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-I) மற்றும் தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-II) அலுவலகங்களில் பேணப்படும் தரவுகளின்படி)

பதிலுரைகள் வரப்பெறாததால், தீர்க்கப்படாமல் நிலுவையில் உள்ள ஆய்வு அறிக்கைகளின் மிகுதியான போக்கு, மாநில தணிக்கைத் தலைவரின் ஆய்வு அறிக்கைகளில் குறிப்பிடப்பட்ட முறைகேடுகள் மற்றும் தவறுகளை நிவர்த்தி செய்ய துறைத் தலைவர்கள் மற்றும் அலுவலகத் தலைவர்கள் நடவடிக்கை எடுக்கவில்லை என்பதை சுட்டிக்காட்டுகிறது. தணிக்கைக் குறிப்புகளுக்கு விரைந்து பதிலளிக்கவும் நிலுவையிலுள்ள பத்திகளை தீர்க்க நடவடிக்கை எடுக்கவும் துறைகளுக்கு அரசு அறிவுறுத்த வேண்டும்.

### 1.6.2 துறை சார்ந்த தணிக்கைக்குழு கூட்டங்கள்

ஆய்வறிக்கைகளில் தீர்க்கப்படாமல் நிலுவையில் உள்ள தணிக்கைப் பத்திகளை விரைந்து முடிக்கத் தேவையான துறை சார்ந்த தணிக்கை குழுக்கள் (பல்வேறு காலத்தில்) அரசால் அமைக்கப்பட்டுள்ளன. இந்த துறை சார்ந்த தணிக்கை குழு கூட்டங்களில், நிலுவை இனங்களை விவாதித்த பின் துரிதமான நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டு நிலுவையில் இருக்கும் தணிக்கை பத்திகளை முடிவுக்கு கொண்டுவரும்படி துறைத் தலைவர்களுக்கு துறை செயலர்கள் உத்தரவிடுவார்கள். கோவிட்-19 பெருந்தொற்று காலமாதலால் 2021-22 ஆம் ஆண்டு துறை சார்ந்த தணிக்கைக்குழு கூட்டங்கள் நடைபெறவில்லை. நிலுவையில் இருக்கும் தணிக்கை பத்திகளை முடிவுக்கு கொண்டு வருவதற்கு அனைத்து துறைகளும் அவ்வப்போது கூட்டங்கள் நடத்த அரசு அறிவுறுத்தும் படி பரிந்துரைக்கப்படுகிறது

### 1.6.3 வரைவு தணிக்கை பத்திகளுக்கு துறைகளின் மறுமொழி

இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கையில் சேர்ப்பதற்காக உத்தேசிக்கப்படும் வரைவுத் தணிக்கைப் பத்திகள், சம்பந்தப்பட்ட துறைகளின் முதன்மை செயலாளர்களுக்கு மாநில முதன்மை தணிக்கைத் தலைவரால், தணிக்கை கண்டுபிடிப்புகளின் மீது அவர்களின் கவனத்தை

ஈர்ப்பதற்காக, அனுப்பப்பட்டு ஆறு வாரங்களுக்குள் அவர்களது பதிலை அனுப்புமாறு வேண்டப்படுகிறது. துறைகளிடமிருந்து பதில் பெறப்படாத விவரம், தணிக்கை அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்ட ஒவ்வொரு பத்தியின் இறுதியிலும் சுட்டிக்காட்டப்படுகிறது.

மார்ச் 2022 உடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கையில் சேர்ப்பதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்ட பதினொன்று வரைவுத் தணிக்கைப் பத்திகள், வணிக வரி மற்றும் பதிவுத் துறை மற்றும் உள் துறை (மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வை) செயலர்களால் ஜனவரி மற்றும் மே 2023க்கு இடைப்பட்ட காலத்தில் அனுப்பப்பட்டன. அரசு ஐந்து இணைங்களில் மட்டுமே தெளிவுரை அளித்தது. ஆறு இணைங்களில் தெளிவுரை அளிக்கப்படாதலால், இந்த பத்திகள், துறை பதிலுரை மற்றும் நிறைவுக் கூட்டத்தில் அரசின் பொது பதிலுரை ஆகியவை உள்ளடக்கப்பட்டு அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன.

#### 1.6.4 தணிக்கை அறிக்கைகள் மீதான தொடர் நடவடிக்கை

இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கையில் இடம்பெற்றுள்ள எல்லா பத்திகள் குறித்தும் செயலாக்கத் துறையின் பொறுப்பினை உறுதி செய்யும் பொருட்டு, சட்டப் பேரவையில் அறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டவுடன், துறைகள் தணிக்கை பத்திகள் மீதான நடவடிக்கை எடுத்து, குழுவிடமிருந்து விளக்கக் குறிப்புகளை இரண்டு மாதங்களுக்குள் அனுப்ப வேண்டும் என்று பொது கணக்குக் குழு 1997ல் அறிவுறுத்தியிருந்தது. எனினும், அறிக்கைகளில் இடம்பெற்றுள்ள தணிக்கை பத்திகள் மீதான விளக்கக் குறிப்புகளை சமர்ப்பிப்பதில் அளவு கடந்த காலதாமதம் ஏற்படுகிறது. மார்ச் 2022 வரையிலான இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கைகளில் இடம்பெற்றுள்ள 182 பத்திகள் பொது கணக்குக் குழுவால் விவாதிக்கப்படவில்லை என்பதை நாங்கள் அறிந்தோம். அவற்றுள் 104 பத்திகளுக்கான விளக்கக் குறிப்புகளை துறைகள் சமர்ப்பிக்கவில்லை. இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள பத்திகள் மீது எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை குறித்த செயல்படுத்தும் குறிப்புகளை ஆராய்ந்ததில், 31 மார்ச் 2022 அன்று உள்ளபடி பொதுக் கணக்குக் குழுவினால் விவாதிக்கப்பட்ட 329 தணிக்கை பத்திகள் குறித்த 1,579 பரிந்துரைகளுக்கு துறைகள், நடவடிக்கை குறித்த செயல்படுத்தும் குறிப்புகளை அனுப்பவில்லை என்று தெரியவந்தது. இவற்றுள், மிகப் பழைய பரிந்துரை, 1986-87 ஆண்டு தணிக்கை அறிக்கைக்குரியது

### 1.7 தணிக்கையில் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட குறைபாடுகள் குறித்து வாகன வரித் துறை நடவடிக்கை பற்றிய பகுப்பாய்வு

ஆய்வு அறிக்கைகள் / தணிக்கை அறிக்கைகளில் கூறப்பட்டுள்ள கருத்துக்களை துறைகள் / அரசு எவ்வாறு அணுகுகிறது என்பதை ஆராயும் நோக்கில், ஒரு துறை குறித்து, கடந்த 10 ஆண்டுகளில் தணிக்கை அறிக்கைகளில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள பத்திகள் மற்றும் செயலாக்கத் தணிக்கை குறிப்புகள் மீது எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை, மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்டு தணிக்கை அறிக்கையில் சேர்க்கப்படுகிறது.

#### 1.7.1 ஆய்வு அறிக்கைகளின் நிலைமை

கடந்த 10 ஆண்டுகளில், வாகன வரி குறித்து, உள் (போக்குவரத்து) துறைக்கு அனுப்பப்பட்ட ஆய்வு அறிக்கைகளின் சுருக்கம், அந்த

அறிக்கைகில் சேர்க்கப்பட்ட பத்திகள், 31 மார்ச் 2022 அன்று அவற்றின் நிலைமை ஆகியவை அட்டவணை 1.10ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.10: ஆய்வு அறிக்கைகளின் நிலைமை

வருடம்	ஆரம்ப இருப்பு			நடப்பு ஆண்டில் சேர்ந்தவை			நடப்பு ஆண்டில் தீர்க்கப்பட்டவை			முடிவில் இருப்பு		
	ஆய்வு அறிக்கைகள்	பத்திகள்	தொகை (₹கோடியில்)	ஆய்வு அறிக்கைகள்	பத்திகள்	தொகை (₹கோடியில்)	ஆய்வு அறிக்கைகள்	பத்திகள்	தொகை (₹கோடியில்)	ஆய்வு அறிக்கைகள்	பத்திகள்	தொகை (₹கோடியில்)
2012-13	417	963	94.23	49	139	0.57	46	74	3.26	420	1,028	91.54
2013-14	420	1,028	91.54	42	249	6.17	8	80	4.22	454	1,197	93.49
2014-15	454	1,197	93.49	41	232	2.58	48	168	12.34	447	1,261	83.73
2015-16	447	1,261	83.73	46	369	13.18	23	148	4.56	470	1,482	92.35
2016-17	470	1,482	92.35	45	214	8.01	43	132	2.16	472	1,564	98.20
2017-18	472	1,564	98.20	21	123	4.00	32	182	7.48	461	1,505	94.72
2018-19	461	1,505	94.72	5	33	0.01	52	121	20.18	414	1,417	74.55
2019-20	414	1,417	74.55	8	69	1.03	14	172	5.27	408	1,314	70.31
2020-21	408	1,314	70.31	11	138	8.22	10	188	20.19	409	1,264	58.34
2021-22	409	1,264	58.34	5	46	2.43	18	216	5.18	396	1,094	55.59

(ஆதாரம்: முதன்மை தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-II), தமிழ்நாடு அலுவலகத்தில் பேணப்படும் தரவுகளின்படி)

2012-13ல் ஆரம்ப நிலை இருப்பாக இருந்த 963 பத்திகள், 2021-22 முடிவில் 1,094 பத்திகளாக உயர்ந்துள்ளன. இது ஆய்வு அறிக்கைகளுக்கான பதிலுரைகள் எதிர்பார்த்த அளவில் இல்லை என்பதை உணர்த்துகிறது. நிலுவையிலுள்ள ஆய்வு அறிக்கைகள் மற்றும் பத்திகளை முடிவுக்கு கொண்டு வர, துறை தகுந்த நடவடிக்கை எடுக்கவேண்டும்.

### 1.7.2 ஏற்கப்பட்ட இனங்களில் வருவாய் மீட்பு

கடந்த பத்து ஆண்டுகளில், இந்திய தணிக்கைத் தலைவரின் வருவாய் பிரிவு, தமிழ்நாடு அரசு, அறிக்கையில் ₹211.38 கோடிகளை உள்ளடக்கிய ஒரு செயலாக்கத் தணிக்கை உட்பட பதினாறு பத்திகள் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. ₹6.46 கோடிகளை உள்ளடக்கிய ஒன்பது தணிக்கை குறிப்புகளை ஏற்றுக்கொண்ட துறை, ₹62 இலட்சம் வசூலித்தது / சரி கட்டியது.

தணிக்கை அறிக்கை 2012-13 முதல் 2020-21 வரையான இந்த 16 பத்திகளில், 11 பத்திகள் பொதுக்கணக்கு குழுவினால் விவாதிக்கப்படவில்லை. அரசு இந்த 11 பத்திகளுக்கு இன்னும் விளக்கவுரை அளிக்கவில்லை.

ஒப்புக்கொண்ட இனங்களில், வருவாய் வசூலின் முன்னேற்றத்தை கண்காணிப்பதில், அரசு அதிக கவனம் செலுத்தி, சிறப்பு முயற்சிகள் மூலம் வருவாயை மீட்க வேண்டும். மேலும், பத்திகளுக்கு விளக்கவுரைகளை அளிக்க துறையை அறிவுறுத்தி அதற்கான காலக்கெடுவை அரசு நிர்ணயிக்க வேண்டும்.

## 1.8 தணிக்கையை திட்டமிடுதல்

பல்வேறு துறைகளின் கீழ் உள்ள அலுவலகங்கள், அவற்றின் வருவாய் நிலை, முந்தைய தணிக்கை குறிப்புகளின் நிலை, மற்றும் அதன் தன்மை அதன் பரிவர்த்தனைகளின் அளவுகோல்களுக்கு இணங்க உயர்தர, நடுத்தர மற்றும் குறைந்த அளவு முறைகேடுகள் / விதிமீறல்களை கொண்டவை என்று வகைப்படுத்தப்படுகின்றன. வருடாந்திர தணிக்கைத் திட்டம், இக்கணிப்பீடு முறையை சார்ந்து தயாரிக்கப்படுகிறது. அது, கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளில் திரட்டப்பட்ட வருவாய்களின் புள்ளி விவர ஆய்வு, வரி நிர்வாகத்தின் அம்சங்கள், கடந்த ஐந்து ஆண்டுகளில் தணிக்கையின் அளவு மற்றும் அதன் தாக்கம் போன்ற முக்கிய விஷயங்களை உள்ளடக்கியது.

2021-22ஆம் ஆண்டில் தணிக்கை செய்யப்பட வேண்டிய மொத்த அலுவலகங்கள் 1,525 ஆகும். அவற்றுள், 169 அலுவலகங்கள் தணிக்கை செய்ய திட்டமிடப்பட்டு, 174 அலுவலகங்கள், அதாவது 11 விழுக்காடு, தணிக்கை செய்யப்பட்டன. அதன் விவரம் அட்டவணை 1.11ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 1.11: 2021-22 ஆம் ஆண்டில் திட்டமிடப்பட்ட மற்றும் மேற்கொள்ளப்பட்ட தணிக்கையின் விவரங்கள்

வ. எண்	துறையின் பெயர்	வரவு/ செலவுகளின் தன்மை	தணிக்கை செய்யப்பட வேண்டிய அலுவலகங்கள்	தணிக்கைக்கு திட்டமிடப்பட்ட அலுவலகங்கள்	தணிக்கை செய்யப்பட்ட அலுவலகங்கள்
1	நிதி	கருவூலம் மற்றும் ஓய்வூதியம்	104	12	13
2	வணிக* வரி மற்றும் பதிவு	மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவை வரிகள், மதிப்பு கூட்டு வரிகள், விற்பனை வரி மற்றும் பிற வரவினங்கள்	0	0	0
		முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	646	81	81
3	வருவாய்	நகர்ப்புற நில வரி	25	0	0
		நில வருவாய்	447	41	41
4	உள் துறை (போக்குவரத்து)	வாகனங்கள் மீதான வரி	103	4	5
5	போக்குவரத்து	மோட்டார் வாகன பராமரிப்பு நிறுவனம்	21	0	0
6	உள் துறை (மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத் தீர்வை)	மாநில ஆயத் தீர்வை	75	17	17
7	தொழில்	சுரங்கம் மற்றும் கனிமங்கள்	33	6	9
8	எரிசக்தி	மின் தீர்வை	25	3	3
9	திட்டமிடுதல்	திட்டமிடல், வளர்ச்சி மற்றும் சிறப்பு முயற்சிகள்	46	5	5
<b>மொத்தம்</b>			<b>1,525</b>	<b>169</b>	<b>174</b>

\* பெட்ரோலியம் மற்றும் மதுபானம் தவிர மற்ற அனைத்து பொருட்களும் மதிப்புக் கூட்டு வரியிலிருந்து விலக்கப்பட்டதால், மதிப்புக் கூட்டு வரி தணிக்கை நடைபெறவில்லை. (ஆதாரம்: தமிழ்நாட்டின் முதன்மை தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-I) மற்றும் தணிக்கைத் தலைவர் (தணிக்கை-II) அலுவலகங்களில் பேணப்படும் தரவுகளின்படி)



## 1.9 தணிக்கை முடிவுகள்

### இவ்வாண்டில் நடத்தப்பட்ட தணிக்கை விவரங்கள்

2021-22ஆம் ஆண்டில், 174 அலுவலகங்களின் பதிவுருக்கள் தேர்வாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டு 1,748 இனங்களில், ₹149.08 கோடிக்கு குறைவான வரிமதிப்பீடு, குறைவான வரிவிதிப்பு, வருவாய் இழப்பு மற்றும் இதர குறைபாடுகள் கண்டறியப்பட்டன. இந்த ஆண்டில், துறைகள், குறைவான வரிமதிப்பீடு மற்றும் இதர குறைபாடுகள் உள்ளடக்கிய 33 நேர்வுகளை ஏற்றுக்கொண்டு ₹12.58 கோடியை வசூலித்தது / சரி செய்தது. இவற்றில், ₹7.76 கோடி மதிப்புள்ள ஒரு நேர்வு இவ்வாண்டிலும் மற்றவை முந்தைய ஆண்டுகளிலும் சுட்டிக்காட்டப்பட்டவை ஆகும்.

## 1.10 இத்தணிக்கை அறிக்கையின் செயற்பரப்பு

இந்த அறிக்கையில் ₹2,978.46 கோடிகளை உள்ளடக்கிய 11 தணிக்கைக் குறிப்புகள் இடம் பெற்றுள்ளன. இதில் ₹1,023.12 கோடி மதிப்புடைய தணிக்கை குறிப்புகள் அரசு/துறைகளினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு அதில் ₹7.04 கோடி துறைகளினால் வசூலிக்கப்பட்டுள்ளது. அடுத்து வரும் அத்தியாயங்களில் விவாதிக்கப்பட்டுள்ள தணிக்கைக் குறிப்புகள் தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட அலுவலகங்களின் பதிவுருக்களின் மாதிரி சோதனையில் கண்டறியப்பட்டவையாகும். தெரிந்தெடுக்கப்படாத அலுவலகங்களில் இதே போன்ற குறைவு வரிவிதிப்பு /குறைபாடுகள் இருக்கக்கூடும். எனவே, துறை இந்த அலுவலகங்களில் உள் தணிக்கை மேற்கொண்டு இதே போன்ற தவறுகள் மற்றும் குறைபாடுகள் இருப்பின் அவை கண்டுபிடிக்கப்பட்டு சரி செய்யப்பட்டன என்பதை உறுதி செய்து கொள்ள வேண்டும்.





அத்தியாயம்-11

சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள்  
வரி



சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி

2.1 வரி நிர்வாகம்

தமிழ்நாட்டில் செயல்படும் வரி செலுத்துவோர் தொடர்பான மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியானது (State Goods and Services Tax – SGST) வணிக வரிகள் துறையால் (Commercial Taxes Department – CTD) நிர்வகிக்கப்படுகிறது. இத்துறையின் தலைவராக வணிகவரி ஆணையர் (Commissioner) உள்ளார். கூடுதல் ஆணையர்கள் (Additional Commissioners) மற்றும் இணை ஆணையர்கள் (Joint Commissioners – JCs) வணிகவரி ஆணையருக்கு உதவியாக உள்ளனர். இத்துறை பன்னிரெண்டு<sup>1</sup> நிர்வாகக் கோட்டங்களாகப் (Territorial Divisions) பிரிக்கப்பட்டு இணை ஆணையரின் (JCs) தலைமையின் கீழ் இயங்கி வருகிறது. இக்கோட்டங்களின் கீழ் செயல்படும் வரி மதிப்பீட்டு அலகுகள் (assessing units), உதவி ஆணையர் (Assistant Commissioners – AC), மாநில வரி அலுவலர்கள் (State Tax Officers – STO) மற்றும் மாநில துணை வரி அலுவலர்கள் (Deputy State Tax Officers – DSTO) ஆகியோரின் கட்டுப்பாட்டில் இயங்கி வருகின்றன. இவ்வலுவலர்கள் அனைவரும் ஒருங்கே 'உரிய அலுவலர்கள்' ('Proper Officers' – POs) என்று அழைக்கப்படுகின்றனர். இணை ஆணையர் (நுண்ணறிவு) தலைமையில் செயல்படும் ஒன்பது<sup>2</sup> நுண்ணறிவுக் கோட்டங்களை (Intelligence divisions) துறை கொண்டுள்ளது. இவற்றில் வரி ஏய்ப்பு நோக்கத்துடன் மேற்கொள்ளப்படும் சரக்கு வாகனங்கள் இடைமறிக்கப்பட்டு பரிசோதிக்கப்பட சுற்றும் படைகளும் (Roving squads), மேலும் இப்படைகளால் கைப்பற்றப்பட்ட பொருட்கள் மற்றும் வாகனங்களால் எழும் சிக்கல்களைத் தீர்க்க ஓர் தீர்ப்பு வழங்கும் பிரிவும் உள்ளன. வணிக வரிகள் மற்றும் பதிவுத்துறை செயலாளரின் மேற்பார்வை மற்றும் கட்டுப்பாட்டின் கீழ் CTD செயல்படுகிறது.

2.2 உள் தணிக்கை

ஒரு நிறுவனத்தின் அமைப்புகள் ஒழுங்கான முறையில் செயல்படுகின்றனவா என்பதை உறுதிசெய்வதில் உள் தணிக்கை ஒரு முக்கிய பங்கு வகிக்கிறது. சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் (Goods and Services Tax – GST) வரிவிதிப்பில் தனிப்பட்ட உள் தணிக்கை பிரிவு ஏதும்

1 சென்னை சென்ட்ரல், சென்னை கிழக்கு, சென்னை வடக்கு, சென்னை தெற்கு, கோயம்புத்தூர், ஈரோடு, அதிக வரி செலுத்துநர் பிரிவு, மதுரை, சேலம், திருநெல்வேலி, திருச்சி மற்றும் வேலூர்.

2 சென்னை I, சென்னை II, கோயம்புத்தூர், ஈரோடு, மதுரை, சேலம், திருநெல்வேலி, திருச்சி மற்றும் வேலூர்.

இல்லை. 01 ஜூன் 2019 முதல், மறுஆய்வு, மேல்முறையீடு மற்றும் மரபுப் பிரிவில் (Review, Appeal and Legacy Section) உள் தணிக்கை தொடர்பான செயல்பாடு கையாளப்படுகிறது. இந்தப் பிரிவில் உதவி ஆணையர்கள், மாநில வரி அலுவலர்கள் மற்றும் துணை மாநில வரி அலுவலர்கள் உள்ளனர். மேலும் 2019-20 ஆம் ஆண்டில் செயல்படுத்தப்பட்ட தணிக்கைக் குழுக்களின் எண்ணிக்கை 42 ஆகும்.

2021-22-ல் தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய 306 அலுவலகங்களில், 302 திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும், 103 அலுவலகங்கள் மட்டுமே தணிக்கைக்கு உட்படுத்தப்பட்டன. உதவி ஆணையர்கள் மற்றும் துணைப் பணியாளர்களின் காலிப் பணியிடங்களே உள் தணிக்கையிலிருந்த நிலுவைக்கான காரணமாகத் துறை குறிப்பிட்டது. உள் தணிக்கையை வலுப்படுத்துவதற்கான நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதன் மூலம் குறிப்பிட்ட காலத்திற்குள் அனைத்து அலகுகளையும் தணிக்கை செய்து முடிக்க துறை முயற்சிக்க வேண்டும்.

அட்டவணை 2.1ல் விவரிக்கப்பட்டுள்ளபடி, 31 மார்ச் 2022 அன்று, ₹688.43 கோடி மதிப்புள்ள 11,031 பத்திகள் நிலுவையில் இருந்ததாக தணிக்கை குறிப்பிட்டுள்ளது.

அட்டவணை 2.1: நிலுவையிலுள்ள உள் தணிக்கை குறிப்புகளின் விவரங்கள்

ஆண்டு	ஆரம்ப இருப்பு		எழுப்பப்பட்ட தணிக்கைக் குறிப்புகள்		தீர்க்கப்பட்ட தணிக்கைக் குறிப்புகள்		நிலுவையிலுள்ள தணிக்கைக் குறிப்புகள்	
	குறிப்புகள்	பண மதிப்பு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்	பண மதிப்பு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்	பண மதிப்பு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்	பண மதிப்பு (₹ கோடியில்)
2019-20	29,790	1,102.43	16,399	787.58	19,073	615.60	27,116	1,274.41
2020-21	27,116	1,274.41	8,741	226.82	13,767	608.24	22,090	893.00
2021-22	22,090	893.00	6,520	381.29	17,579	585.86	11,031	688.43

(ஆதாரம்: துறையால் வழங்கப்பட்ட விவரங்கள்)

நிலுவையில் உள்ள குறிப்புகளின் எண்ணிக்கை 2019-20ல் இருந்து தொடர்ந்து குறைந்து வருகிறது. அறிவிப்புகளை வெளியிடுவதற்கும், மதிப்பீடுகளை மீண்டும் செயல்படுத்துவதற்கும் நேரக் கட்டுப்பாடு இருப்பதால், நிலுவையிலுள்ள குறிப்புகளைத் தீர்ப்பதற்கு துரித நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும் என்று பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

### 2.3 தணிக்கை முடிவுகள்

"சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி செலுத்துதல் மற்றும் வரித் தாக்கலில் துறையின் கண்காணிப்பு" மீதான பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை இந்த ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்டு, அதன் கண்டுபிடிப்புகள் பின்வரும் பத்திகளில் விவரிக்கப்பட்டுள்ளன.

## 2.4 "சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி அறிக்கை தாக்கல்களில் துறையின் கண்காணிப்பு" மீதான பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை

### 2.4.1 முன்னுரை

மத்திய மாநில அரசுகளால் விதிக்கப்பட்ட மதிப்புக் கூட்டு வரி (Value Added Tax - VAT), விற்பனை வரி (Sales Tax - ST), சேவை வரி (Service Tax) போன்ற பல்வேறு வரிகளுக்குப் பதிலாக, நாடு முழுவதும் ஒரே மாதிரியான வரிவிதிப்பு முறையாக சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (GST) 01 ஜூலை 2017 முதல் அறிமுகம் செய்யப்பட்டது. ஜிஎஸ்டி என்பது சரக்குகள், சேவைகள் அல்லது இரண்டும் வழங்கப்படும் நேர்வகையில் மதிப்புக் கூட்டலின் மீது விதிக்கப்படும் ஒரு நுகர்வு அடிப்படையிலான வரியாகும். மத்திய அரசு மற்றும் மாநில அரசு ஆகிய இரண்டுமே GSTயினை விதிக்கின்றன. மத்திய சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (CGST) மற்றும் மாநில சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (SGST) /ஒன்றியப் பகுதி சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (UTGST) ஆகியவை உள் மாநில வழங்குகைகள் மீது விதிக்கப்படுகின்றன. மேலும் ஒருங்கிணைந்த சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி (IGST) மாநிலங்களுக்கிடையில் வழங்கப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் மீது விதிக்கப்படுகிறது.

பதிவு பெற்ற வரி செலுத்துவோர், செலுத்த வேண்டிய வரியினை சுய மதிப்பீட்டு (self-assessment-based) மற்றும் கணித்து செலுத்தி மற்றும் வரித் தாக்கல் செய்ய வேண்டும் என்று 2017-ஆம் ஆண்டின் தமிழ்நாடு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரிச் சட்டத்தின் (TNGST சட்டம்) பிரிவு 59ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. ஜிஎஸ்டி-ல் பதிவு பெற்ற நபர் ஒவ்வொருவரும் பொதுவான ஜிஎஸ்டி இணைய தளத்தில் வரி விவர அறிக்கையை தவறாமல் மின்னணு முறையில் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இதில் தவறினால் அபராதம் விதிக்கப்படும். ஒரு குறிப்பிட்ட வரிக் காலத்தில் வரி செலுத்த வேண்டியதில்லை எனினும், கட்டாயமாக 'வரி இல்லை' என்ற அறிக்கையை தாக்கல் செய்ய வேண்டும். மேலும், சட்டப் பிரிவு 61 மற்றும் தமிழ்நாடு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி விதிகள், 2017 (TNGST விதிகள்)ன் விதி 99ன் படி, வரி செலுத்துவோரால் அளிக்கப்படும் விவர அறிக்கை மற்றும் தொடர்புடைய விவரங்களை, PO, கூர்ந்தாய்வு செய்து, அதிலுள்ள முரண்பாடுகளை அவர்களுக்குத் தெரிவித்து, அதற்கான விளக்கத்தைக் கோரலாம்.

இந்தப் புதிய வரி விதிப்பு முறையில் (new tax regime), வரி இணக்கத்திற்காக திட்டமிடப்பட்ட கட்டுப்பாட்டு வழிமுறையின் முக்கியத்துவத்தையும், தமிழ்நாடு அரசின் (GoTN) மாநில வரிகள் துறையின் (துறை) மேற்பார்வை செயல்முறையின் முக்கியத்துவத்தையும் கருத்தில் கொண்டு, இந்த பொருள் சார்ந்த இணக்கத் தணிக்கை (SSCA) மேற்கொள்ளப்பட்டது.

#### 2.4.2 தணிக்கையின் நோக்கங்கள்

ஜிஎஸ்டி வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ், வரி இணக்கம் தொடர்பாக, துறையால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட நடைமுறைகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் செயல்திறனுக்கான உத்தரவாதத்தை வழங்குவதை இந்த தணிக்கை நோக்கமாகக் கொண்டது. ஜிஎஸ்டி செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி விவர அறிக்கை தாக்கல் குறித்த துறையின் கண்காணிப்பு மீதான தணிக்கை பின்வருவனவற்றை மதிப்பிடுகிறது:

- வரி நடைமுறைகள் பின்பற்றப்படுவதை சரிபார்ப்பதற்கு ஏதுவாக விதிகளும் நடைமுறைகளும் வடிவமைக்கப்பட்டுள்ளனவா மற்றும் இவை வரி செலுத்துவோரால் முறையாகக் கடைப்பிடிக்கப்படுகின்றனவா, மற்றும்
- மதிப்பீட்டு வட்டங்களின் ஆய்வு நடைமுறைகள், உள் தணிக்கை மற்றும் பிற இணக்க செயல்பாடுகள் போதுமானதாகவும் பயனுள்ளதாகவும் உள்ளனவா.

#### 2.4.3 தணிக்கையின் செயற்பரப்பு

வரி செலுத்துவோர்களால் விதிமுறைகள் பின்பற்றப்படுதல், ஆய்வு செயல்முறை மற்றும் பதிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட வரி விவர அறிக்கைகள் மீது துறையால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர் நடவடிக்கைகள் ஆகியன இத்தணிக்கையின் செயற்பரப்பில் அடங்கும். மேலும், 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான வரி செலுத்துவோர்களுள் மாதிரியாக தெரிவுசெய்யப்பட்டவர்களின் பதிவுகளை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு இந்த SSCA மேற்கொள்ளப்பட்டது. கூடுதலாக, தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வட்டங்களின் செயல்பாடுகளின் மதிப்பீடும் மேற்கொள்ளப்பட்டது.

ஜூலை 2017 முதல் மார்ச் 2018 வரை தாக்கல் செய்யப்பட்ட வரி விவர அறிக்கைகளின் ஆய்வு மற்றும் வரி செலுத்துநர் பதிவுகளின் சரிபார்ப்பு போன்றவை இத்தணிக்கையில் மேற்கொள்ளப்பட்டது. மேலும், தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வட்டங்களின், 2017-18 முதல் 2020-21 வரையிலான செயல்பாடுகள் மீதும் தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டது.

#### 2.4.4 தணிக்கை முறைமை மற்றும் மாதிரித் தெரிவு

தணிக்கை குறித்த திட்டமிடல், தணிக்கையின் செயற்பரப்பு மற்றும் அதன் தன்மை ஆகியவற்றைத் தீர்மானிப்பதற்காக ஒரு தரவு அடிப்படையிலான அணுகுமுறை பின்பற்றப்பட்டது. கள ஆய்வு இல்லாமல், மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கையில் மேற்கொள்ளப்பட்ட தரவு பகுப்பாய்வில் அடையாளம் காணப்பட்ட விலகல்களின் தொகுப்புகள் இந்த SSCAக்கு மாதிரியாக தெரிவு செய்யப்பட்டன; கள ஆய்வும் துறைசார் வளாகங்களில் உள்ள வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகளின் விரிவான தணிக்கையும் மேற்கொள்ள வரி செலுத்துவோரின் மாதிரி தெரிவு செய்யப்பட்டது; மற்றும் வட்டங்களின் இணக்க செயல்பாடுகளை மதிப்பிடுவதற்காக வட்டங்கள்

சோதனை சரிபார்ப்பிற்காக தெரிவுசெய்யப்பட்டன. SSCA, கீழ்க்கண்டவாறு மூன்று தனிப்பட்ட பகுதிகளைக் கொண்டுள்ளது:

**(i) பகுதி I-வட்டங்களின் தணிக்கை**

கண்காணிப்பு செயல்பாடுகளை மதிப்பிடும் நோக்கில், அதிக எண்ணிக்கையிலான மாதிரிகளின் மீது அதிகார வரம்பைக் கொண்ட 10<sup>3</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் (2.96 விழுக்காடு) மொத்தம் 338 மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் இருந்து விரிவான தணிக்கைக்காக தெரிவு செய்யப்பட்டன.

**(ii) பகுதி II - மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கை**

GSTN ஆல் வழங்கப்பட்ட 2017-18 ஆம் ஆண்டு தொடர்பான ஜிஎஸ்டி விவர அறிக்கைகள் தரவை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்தது. வரி செலுத்துவோரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட ஜிஎஸ்டி வரி அறிக்கைகளில், 14 அளவுருக்களில்<sup>4</sup>, விதி மீறல்கள் மற்றும் பிற முரண்பாடுகள் கண்டறியப்பட்டன. இவ்வளவுருக்களில், வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கை மற்றும் கணக்குப் புத்தகங்களுக்கு இடையேயான ITCன் பொருந்தாமை, குறைவான வட்டி செலுத்தம், ITCன் பொருத்தமின்மைகள் போன்றவை அடங்கும். அதிக மதிப்பின் அடிப்படையிலோ அல்லது வரி விவர அறிக்கைகளிடையே காணப்பட்ட முரண்பாடுகள் மற்றும் விதி விலகல்களின் அடிப்படையிலோ, துறையின் ஆய்வு நடைமுறைகளின் போதுமான தன்மை மற்றும் செயல்திறனை மதிப்பீடு செய்வதற்காக, தரவு பகுப்பாய்வு மூலம் 436 இனங்கள் (மொத்தம் 6,43,218ல் 0.07 விழுக்காட்டைக் குறிக்கும்) தெரிவு செய்யப்பட்டன. வரி செலுத்துநரின் பதிவுகள் மேற்கொண்டு ஆய்வு செய்யப்படாமல், அந்தந்த மதிப்பீட்டு வட்டங்களுக்கு மார்ச் 2022 மற்றும் நவம்பர் 2022ற்கு இடையே தணிக்கையின் வினவல்கள் வழங்கப்பட்டன.

**(iii) பகுதி III - விரிவான தணிக்கை**

மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் உள்ள பதிவுகளின் கள அளவிலான விரிவான தணிக்கைக்காக 100 இனங்கள் (மொத்தம் 6,43,218-ல் 0.02 விழுக்காடு) தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டன. வரி செலுத்துவோர்களால் நடைமுறைகள் பின்பற்றப்பட்டதா என்பதை மதிப்பிடுவதற்காக அவர்கள் தாக்கல் செய்த வரி விவர அறிக்கைகள், அவற்றிற்குத் தொடர்புடைய இணைப்புகள் மற்றும் தகவல்கள் போன்ற பதிவுகள், வட்டங்களில் ஆய்வு செய்யப்பட்டன. பின் தள அமைப்பில் (back end system) வரி செலுத்துநர் தொடர்பான தரவு/ஆவணங்களை (பதிவு, வரி செலுத்துதல், வரி அறிக்கை மற்றும் பிற துறை சார்ந்த செயல்பாடுகள்) ஆய்வு செய்ய, வழங்கப்பட்ட

3 அண்ணாசாலை, செங்கல்பட்டு, தாராபுரம், காந்திபுரம், LTU-DC-I, LTU-DC-IV, மந்தைவெளி, இராயப்பேட்டை, ஸ்ரீபெரும்புதூர் மற்றும் திருப்பூர் மத்தியம்-II.

4 ITC பொருந்தாமை, RCM ITC பெறப்பட்டது, RCM செலுத்தம், ISD ITC பொருந்தாமை, ISD ITC மாற்றியமைத்தல், 12F- அதிகப்படியான ITC, 14T தகுதியற்ற ITC, 5R மொத்த விற்றுமுதல், 7G வரி விதிக்கத்தக்க விற்றுமுதல், 9R - செலுத்தப்பட்ட வரி, தீர்க்கப்படாத பொறுப்பு, மின் வணிகம், GSTR-3B இல்லை ஆனால் GSTR-R1 கிடைக்கப்பெற்றது மற்றும் வட்டி குறைவாக செலுத்தப்பட்டது.



SSOIDகளை<sup>5</sup> இயன்ற அளவு தணிக்கை பயன்படுத்தியது. வரி செலுத்துநர் தொடர்பான விலைப்பட்டியல் போன்ற நுணுக்கப் பதிவுகள் அந்தந்த மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் மூலம் கோரப்பட்டன.

வணிக வரிகள் மற்றும் பதிவுத் துறையின் செயலாளர் மற்றும் முதன்மைச் செயலாளர்/வணிக வரி ஆணையர் ஆகியோருடன் 29 மார்ச் 2022 அன்று, ஒரு தொடக்கக் கூட்டம் நடைபெற்றது. இதில் தணிக்கை நோக்கங்கள், அளவுகோல்கள், செயற்பரப்பு மற்றும் முறைமை ஆகியவை விளக்கப்பட்டன. நிறைவுக் கூட்டம் 13 ஏப்ரல் 2023 அன்று நடைபெற்றது.

#### 2.4.5 தணிக்கை அளவுகோல்கள்

தமிழ்நாடு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டம் (TNGST சட்டம்), ஒருங்கிணைந்த சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி சட்டம் (IGST சட்டம்), 2017 மற்றும் அவற்றின் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட விதிகள் ஆகியவை தணிக்கை அளவுகோல்களின் ஆதாரமாகும். மேலும், வரி விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்யப்படவேண்டிய தேதி, அதற்கான கால அவகாச நீட்டிப்பு, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளுக்கான வரி விகிதங்கள், வரி செலுத்துதல், ITCஐப் பெறுதல் மற்றும் பயன்படுத்துதல், விவர அறிக்கைகளை ஆய்வு செய்தல் மற்றும் வரி விதிகளுக்கான இணக்கம் மீதான துறை அதிகாரிகளின் கண்காணிப்பு ஆகியவற்றின் தொடர்பாக மாநில வரித் துறையினால் வெளியிடப்பட்ட அறிவிப்புகளும் சுற்றறிக்கைகளும் தணிக்கை அளவுகோல்களாக எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டன.

#### 2.4.6 துறையின் இணக்க சரிபார்ப்பு (பகுதி-I)

தணிக்கை ஆய்விற்காக கண்டறியப்பட்ட மூன்று முக்கிய பகுதிகளாவன (i) வரி விவர அறிக்கைகளை ஆய்வு செய்வதில் துறையின் திறன், (ii) பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட பிறகு GSTR-10ஐ தாக்கல் செய்யாத இணங்களில் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை மற்றும் (iii) தாமதமாக தாக்கல் செய்பவர்கள் மீது எடுக்கப்படும் நடவடிக்கை ஆகியவை. இதன்படி, தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட 10 மதிப்பீட்டு வட்டங்களில்<sup>6</sup> இருந்து தேவையான தகவல் கோரப்பட்டது. அறிவிக்கப்பட்ட, வரி விதிக்கத்தக்க மதிப்பின் (taxable value) துல்லியம், செலுத்தப்பட வேண்டிய வரியின் மதிப்பீடு மற்றும் அதனைச் செலுத்துதல், வரி விவர அறிக்கையை தாக்கல் செய்தல் போன்றவை வரி செலுத்துவோரால் கடைப்பிடிக்கப்படுகிறதா என்பதை உறுதி செய்வதே வட்டங்களின் பங்கு ஆகும். இவற்றை நடைமுறைப்படுத்த வட்டங்கள் கொண்டுள்ள விரிவான பல செயல்பாடுகளும் SSCAன் ஒரு பகுதியாக மதிப்பிடப்பட்டன. ஜிஎஸ்டி வரித் தாக்கல்களில் உள்ள முறைகேடுகளைக் கண்டறியும் பொருட்டு, புள்ளியியல் பகுப்பாய்வு மென்பொருள் (Statistical Analytical System – SAS) அறிக்கைகளையும் மற்றும் துறையினால் பராமரிக்கப்படும் தரவுகளையும்

5 அடையாள ஆவணத்தில் ஒற்றை கையொப்பம்.

6 அண்ணாசாலை, செங்கல்பட்டு, தாராபுரம், காந்திபுரம், LTU-DC-I, LTU-DC-IV, மந்தைவெளி, இராயப்பேட்டை, பூநெரும்புதூர் மற்றும் திருப்பூர் மத்தியம்-II.



தணிக்கை ஆய்வு செய்த போது, பின்வரும் குறைபாடுகள் கண்டறியப்பட்டன:

#### 2.4.6.1 வரி விவர அறிக்கைகளின் மீதான ஆய்வுத்திறன்

ஜிஎஸ்டி விதிமுறைகளுக்கான இணக்கத்தை உறுதி செய்வதற்காக வரி விவர அறிக்கைகளை ஆய்வு செய்வது துறையின் முக்கியமான கண்காணிப்புச் செயல்பாடாகும்.

TNGST சட்டம் 2017ன் பிரிவு 61(1)ன் படி, உரிய அலுவலர் (PO), அறிக்கையினை சரிபார்ப்பதற்கு பதிவு பெற்ற நபரால் அளிக்கப்பட்ட அறிக்கைகள் மற்றும் தொடர்புடைய விவரங்களை ஆய்வு செய்யலாம். அவ்வறிக்கை முழுமையற்றோ அல்லது குறைபாடுடைய விவரங்களைக் கொண்டிருப்பின், அதனை அவருக்கு தெரிவித்து அதற்கான விளக்கத்தை PO கோரலாம். பதிலளிக்கப்பட வேண்டிய காலத்திற்குள் விளக்கம் பெறப்படாவிடில், பிரிவு 61(3) மற்றும் பிரிவுகள் 65, 66 அல்லது 67ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி, PO தேவையான நடவடிக்கையைத் தொடங்கி பிரிவுகள் 73 மற்றும் 74ன் கீழ் வரிகள் மற்றும் பிற நிலுவைத் தொகைகளை நிர்ணயிக்கலாம். தணிக்கையின் போது (மார்ச் 2022) 2017-18 முதல் 2020-21 வரையிலான காலகட்டத்தில் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட பத்து<sup>7</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களிலிருந்து பெறப்பட்ட வரி விவர அறிக்கைகளின் ஆய்வு விவரங்கள் கோரப்பட்டபோது, மேற்கூறப்பட்ட தணிக்கைக் காலத்தில் வரி விவர அறிக்கைகளின் மீது எந்த ஆய்வும் துறையால் நடத்தப்படவில்லை என்று ஆறு<sup>8</sup> POக்கள் தெரிவித்தனர் (ஏப்ரல் மற்றும் டிசம்பர் 2022 க்கு இடையே). மீதமுள்ள நான்கு வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (மார்ச் 2023).

மேலும், வட்டங்கள், ஆய்விற்கான இணங்களைத் தேர்ந்தெடுப்பதற்கான செயல்முறைகள் மற்றும் ஆய்விற்கான காலக்கெடுக்கள் தொடர்பான விரிவான அறிவுறுத்தல்கள்<sup>9</sup> துறையிடம் இல்லாததை தணிக்கை கண்டறிந்தது.

#### பரிந்துரை 1:

வரி விவர அறிக்கைகளை ஆய்வு செய்வதற்கான விரிவான அறிவுறுத்தல்கள்/SOP வழங்குவதன் மூலம், வட்ட அலுவலகங்கள் ஆய்வினை முடிப்பதற்கான காலக்கெடு மற்றும் தேர்ந்தெடுக்கப்படும் முறை போன்றவற்றை கொண்ட ஒரு பயனுள்ள அமைப்பை துறை அமைக்க வேண்டும்.

7 அண்ணா சாலை, செங்கல்பட்டு, தாராபுரம், காந்திபுரம், LTU-DC-I, LTU-DC-IV, மந்தைவெளி, இராயப்பேட்டை, ஸ்ரீபெரும்புதூர் மற்றும் திருப்பூர் மத்தியம்-II.

8 செங்கல்பட்டு, தாராபுரம், காந்திபுரம், LTU-DC-I, LTU-DC-IV மற்றும் திருப்பூர் மத்தியம்-II.

9 29 அக்டோபர் 2021 தேதியிட்ட சுற்றறிக்கை எண்.26/2021-TNGST (PP2/GST-15003/62/2021).

#### 2.4.6.2 விவர அறிக்கையை தாமதமாக தாக்கல் செய்தவர்கள் மீது நடவடிக்கை மேற்கொள்ளாமை

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 39 மற்றும் TNGST விதிகள் 2017ன் விதி 61(1)ன் படி, பதிவு பெற்ற ஒவ்வொரு நபரும், ஒரு மாதத்திற்குரிய GSTR-3Bயை, அதனைத் தொடர்ந்து வரும் மாதத்தின் இருபதாம் நாள் அல்லது அதற்கு முன்னதாக சமர்ப்பிக்க வேண்டும். இவ்விவர அறிக்கை, சரக்குகள் மற்றும் சேவைகளின் கொள்முதல் மற்றும் விற்றுமுதல் விவரங்கள் (inward and outward supplies), பெறப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவு மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரி போன்ற விவரங்களைக் கொண்டிருக்க வேண்டும். TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 50 (1) மற்றும் 29 ஜூன் 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் Ms 61ன் படி, தாமதமாக செலுத்தப்பட்ட நிலுவை தொகைகள் மீது வருடத்திற்கு பதினெட்டு விழுக்காடு வீதத்தில் வட்டி செலுத்தப்பட வேண்டும்.

பத்து மதிப்பீட்டு வட்டங்களின் SAS தரவை பகுப்பாய்வு செய்ததில், 19,634 நேர்வுகளில் வரி விவர அறிக்கைகள் தாமதமாக தாக்கல் செய்யப்பட்டு, அதன் விளைவாக வரி தாமதமாக செலுத்தப்பட்டது கண்டறியப்பட்டது. இத்தாமதத்தின் காரணமாக வரித்தொகையின் மீது விதிக்கப்பட வேண்டிய வட்டி ₹35.38 கோடி ஆகும். POக்கள் இந்நேர்வுகளைக் கண்டறியத் தவறியதால், வட்டித்தொகையைப் பெற எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கவில்லை.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (செப்டம்பர் 2022 மற்றும் நவம்பர் 2022க்கு இடையே), இது தொடர்பாக வரி செலுத்துநர்களுக்கு ASMT-10<sup>10</sup> அறிவிப்புகள் அளிக்கப்பட்டுள்ளன என்று, LTU DC-I மற்றும் LTU DC-IVன் POக்கள் தெரிவித்தனர் (செப்டம்பர் மற்றும் டிசம்பர் 2022க்கு இடையே). தணிக்கையின் போது சுட்டிக்காட்டப்பட்டதின் பேரில், 581 வரி செலுத்துநர்களுக்கு ASMT-10 அறிவிப்புகள் அளிக்கப்பட்டு, 78 நபர்களிடமிருந்து ₹1.56 கோடி வட்டியாக பெறப்பட்டது என்று ஸ்ரீபெரும்புதூர் PO கூறினார் (டிசம்பர் 2022). தொடர்புடைய வரி செலுத்துநர்களுக்கு ASMT-10 அளிக்கப்படும் என்று தாராபுரம் PO பதிலளித்தார் (ஜூலை 2022). மீதமுள்ள ஆறு வட்டங்களிலிருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (மார்ச் 2023).

பரிந்துரை 2:

வரி விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்யப்பட்டால் மட்டுமே வரி செலுத்தப்பட இயலும் என்பதால், வரி விவர அறிக்கைகளின் தாமதமான தாக்கல், பரிவர்த்தனைகளை வெளிப்படுத்துவதிலும், வரி செலுத்துவதிலும் தாமதத்தை ஏற்படுத்தும். வரி விவர அறிக்கைகள் தாக்கல் செய்வதை POக்கள் கண்காணித்து, குறிப்பிட்ட கால வரையறைக்குள் அளிக்கப்படாத நேர்வுகளில் வட்டி வசூலிப்பதோடு மட்டுமல்லாமல், விதிகளில்

10 ஆய்வுக்குப் பிறகு, அறிக்கையில் உள்ள முரண்பாடுகளைத் தெரிவிக்கும் அறிவிப்பு.

குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவற்றிற்கு ஏற்ப தகுந்த மதிப்பீட்டு செயல்முறைகளை (best-judgement assessments) POக்கள் உரிய நேரத்தில் மேற்கொள்ள வேண்டும்.

#### 2.4.6.3 பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட பிறகு படிவம் GSTR-10ஐ தாக்கல் செய்யாத நேர்வுகளில் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளாமை

##### (i) பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட நபர்களால் வரித் தாக்கல் செய்யப்படாமை

TNGST சட்டம் 2017ன் பிரிவு 45 மற்றும் TNGST விதிகள் 2017ன் விதி 81ன் படி, பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட ஒவ்வொருவரும், பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட தேதி அல்லது அதற்கான ஆணை இடப்பட்ட தேதியிலிருந்து மூன்று மாதங்களுக்குள், இவற்றுள் எது பிந்தினதோ அதற்குள், படிவம் GSTR-10ல் இறுதி விவர அறிக்கையொன்றை அளித்தல் வேண்டும். 26 அக்டோபர் 2018 தேதியிட்ட அரசாணை எண் (Ms). 141ல் இணைக்கப்பட்டிருந்த அறிவிப்பின் மூலம், 30/09/2018 அன்று அல்லது அதற்கு முன்பு பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட நபர்களுக்கு படிவம் GSTR-10ல் வரித் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டிய இறுதித் தேதி 31/12/2018 வரை தமிழக அரசால் நீட்டிக்கப்பட்டிருந்தது. படிவம் GSTR-10ல் அறிக்கை தாக்கல் செய்யப்படாவிடில், POக்கள் GSTR-3A அறிவிப்பு வழங்கலாம். இவ்வறிவுப்புகளுக்கு பதில் வராத பட்சத்தில் POக்கள் பிரிவு 62ன் கீழ் தகுந்த மதிப்பீட்டு செயல்முறைகளைத் தொடரலாம்.

தெரிவு செய்யப்பட்ட மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட 7,033 நபர்களில் 6,663 நபர்கள் GSTR-10 படிவத்தில் வரி விவர அறிக்கை தாக்கல் செய்யவோ அல்லது வரி செலுத்தவோ இல்லை என்பதை MIS அறிக்கைகளிலிருந்து தணிக்கை கண்டறிந்தது. இந்நேர்வுகளில், நிலுவைத் தொகை ஏதேனும் இருப்பின், அதை வசூலிக்க, GSTR-3A படிவத்தில் அந்நபர்களுக்கு அறிவிப்பு அளித்து, பதில் பெறப்படாவிடில் பிரிவு 62 வழிவகைகளின்படி தகுந்த மதிப்பீட்டு முறையில் வரி மதிப்பீட்டு செய்ய PO எந்த ஒரு நடவடிக்கையும் மேற்கொள்ளவில்லை என்று கண்டறியப்பட்டது.

மேற்சுறைப்பட்ட நிகழ்வானது, அக்டோபர் 2022 மற்றும் நவம்பர் 2022க்கு இடையே துறையின் கவனத்திற்கு எடுத்துச்செல்லப்பட்டது. துறையிடமிருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

##### (ii) பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட நபர்களால் கொள்முதல் மேற்கொள்ளப்படுதல்

SAS தரவினை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்ததில், தெரிவு செய்யப்பட்ட பத்து வட்டங்களுள் எட்டு<sup>11</sup> வட்டங்களில், பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட 1,259 நபர்கள், பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட தேதிக்குப் பின்னரும் தொடர்ந்து கொள்முதல் செய்தது கண்டறியப்பட்டது. இதன் மொத்த மதிப்பு

11 அண்ணா சாலை, செங்கல்பட்டு, தாராபுரம், காந்திபுரம், மந்தைவெளி, இராயப்பேட்டை, பூநெரும்புதூர் மற்றும் திருப்பூர் மத்தியம் - II.

₹228.03 கோடியாகும். இருப்பினும், SAS அறிக்கையின் அடிப்படையில் இதன் மீது நடவடிக்கை எடுக்க POக்கள் தவறிவிட்டனர். நவம்பர் 2022ல் இது துறைக்கு சுட்டிக்காட்டப்பட்டது. துறையிடமிருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(iii) பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட நபர்களால் விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட்டமை**

MIS அறிக்கையில் இருந்து பதிவிறக்கம் செய்யப்பட்ட ரத்துசெய்யப்பட்ட நபர்களின் பட்டியலுடன் GSTR-1 மற்றும் GSTR-3B தரவுகளை தணிக்கை ஒப்பிட்டு ஆய்வு செய்ததில், ஏழு<sup>12</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களைச் சேர்ந்த 20 நபர்கள் (259 விலைப்பட்டியல்கள்), அவர்களின் பதிவுகள் ரத்து செய்யப்பட்ட பின்னரும், ரத்துசெய்யப்பட்ட ஜிஎஸ்டி-ஐப் பயன்படுத்தி ₹2.91 கோடி வரி மதிப்பிற்கு விலைப்பட்டியல்களைத் தொடர்ந்து வழங்கியுள்ளனர். இப்பரிவர்த்தனைகளுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய வரியான ₹18.87 இலட்சத்தில், ₹15.60 இலட்சத்தை மட்டுமே வரி செலுத்துநர்கள் செலுத்தியிருந்தனர். மீதத் தொகையான ₹3.27 இலட்சம் செலுத்தப்படாமல் இருந்தது. வரி செலுத்துநர்களின் பதிவுகள் ரத்து செய்யப்பட்ட பின்னரும், GSTR-1 மற்றும் GSTR-3B ஐ தாக்கல் செய்ய இவர்களை மென்பொருள் அனுமதித்திருந்தது. இது ஜனவரி 2023ல் அரசின் கவனத்திற்குக் கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(iv) GSTR - 10 ஐ தாக்கல் செய்யாமல் புதிய பதிவினைப் பெறுதல்**

தெரிவு செய்யப்பட்ட பத்து வட்டங்கள் தொடர்பாக துறை வழங்கிய தரவுகளிலிருந்து, பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட 6,663 நபர்களில் 438 பேர், GSTR-10 ஐ தாக்கல் செய்யாமலும், நிலுவை வரியினைச் செலுத்தாமலும், மாநில மற்றும் மத்திய அதிகார வரம்புகளின் கீழ் 458 புதிய பதிவுகள் பெற்றுள்ளதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. மேற்கூறப்பட்ட 438 பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துநர்களில், 215 பேர் மாநில அதிகார வரம்பிற்குட்பட்டு புதிய பதிவினைப் பெற்றிருந்தனர் மற்றும் 168 பேர் அதே பெயரில் புதிய பதிவு பெற்றிருந்தனர். மேற்கூறப்பட்டுள்ள 215 பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரில், 99 பேர், பதிவு ரத்து செய்யப்படுவதற்கு முன் அவர்கள் மதிப்பிடப்பட்ட அதே வட்டத்தில் 103 புதிய பதிவுகளைப் பெற்றுள்ளனர் என்று தணிக்கை மேலும் கண்டறிந்துள்ளது. இந்த முறைகேடுகள் எட்டு<sup>13</sup> அலுவலகங்களில் கண்டறியப்பட்டது. பதிவு ரத்துசெய்யப்பட்ட வணிகர்களின் தரவுகள் POக்களிடம் இருந்தபோதிலும், இவ்வினங்களில் புதிய பதிவை வழங்குவதற்கு முன்பு இத்தரவுடன் ஒப்பிட்டு சரிபார்க்கத் தவறிவிட்டனர். அக்டோபர் 2022 மற்றும்

12 அண்ணாசாலை, செங்கல்பட்டு, தாராபுரம், காந்திபுரம், மந்தைவெளி, ஸ்ரீபெரும்புதூர் மற்றும் திருப்பூர் மத்தியம் - II.

13 அண்ணா சாலை, செங்கல்பட்டு, தாராபுரம், காந்திபுரம், மந்தைவெளி, இராயப்பேட்டை, ஸ்ரீபெரும்புதூர் மற்றும் திருப்பூர் மத்தியம் - II.

நவம்பர் 2022க்கு இடையே இது துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(v) சேவை ஏற்றுமதியில் அந்நியச் செலாவணியைப் பெறாமை**

TNGST விதி 96Aன் படி, ஒருங்கிணைந்த வரியினை செலுத்தாமல் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் ஏற்றுமதிக்கான விருப்பத்தினை ஏற்கும் யாதொரு பதிவு பெற்ற நபரும், ஏற்றுமதி செய்வதற்கு முன்னர், GST RFD 11 படிவத்தில் ஒரு பிணைமுறி (bond) அல்லது பொறுப்பேற்புக் கடிதத்தை (letter of undertaking) அதிகார வரம்பு பெற்ற ஆணையரிடம் வழங்க வேண்டும். இதனால், சேவைகளுக்கான தொகை ஏற்றுமதியாளரால் மாற்றத்தக்க அந்நியச் செலாவணியிலோ அல்லது, இந்திய ரிசர்வ் வங்கியால் அனுமதிக்கப்பட்ட இனங்களில் இந்திய ரூபாயிலோ பெறப்படாதிருப்பின், ஏற்றுமதிக்கான விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட்ட நாளிலிருந்து ஓராண்டு முடிவுற்று பதினைந்து நாட்களுக்குள் அல்லது ஆணையரால் அனுமதிக்கப்பட்ட கூடுதல் காலத்திற்குள், பிரிவு 50ன் துணைப்பிரிவு (1)ன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வட்டியுடன் நிலுவையிலுள்ள வரியினையும் செலுத்த உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

பதிவு ரத்து செய்யப்பட்ட வணிகர்கள் தொடர்பான தரவுகளை ஆய்வு செய்ததில், மந்தைவெளி வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்துநர் ஒருவர், தானாக முன்வந்து 30/11/2020 முதல் தனது பதிவை ரத்து செய்து கொண்டதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. வரி செலுத்துநர் தாக்கல் செய்த GSTR-9ஐ மேலும் ஆய்வு செய்ததில், 2018-19 மற்றும் 2019-20 ஆம் ஆண்டுகளில் அவர் ₹2.25 கோடி மதிப்பில் சேவைகள் ஏற்றுமதி செய்திருப்பது தெரியவந்தது. ஆயினும், மூன்று வருடங்கள் கடந்த பின்னரும், அயல்நாட்டு உட்புற செலுத்துகை சான்றிதழ் (Foreign Inward Remittance Certificate - FIRC) விவரங்களை வரி செலுத்துபவர் சமர்ப்பிக்கவில்லை. பதிவை ரத்து செய்வதற்கு முன் அந்நியச் செலாவணி பெறப்படுவதை உறுதி செய்ய PO தவறிவிட்டார்.

இது அக்டோபர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்குக் கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**பரிந்துரை 3:**

பதிவு ரத்துசெய்யப்பட்ட ஜிஎஸ்டி-ஐப் பயன்படுத்தி விலைப்பட்டியல்களை உருவாக்கவோ சரக்குகளை கொள்முதல் செய்யவோ பதிவு பெற்ற நபரை அனுமதிப்பது, பதிவை ரத்துசெய்வதன் நோக்கத்தையே முறியடிக்கிறது. இது அமைப்பில் உள்ள ஒரு முக்கிய குறைபாடாகும். எனவே, ரத்து செய்யப்பட்ட ஜிஎஸ்டிகளைக் கொண்டு எந்த பரிவர்த்தனையும் ஜிஎஸ்டி இணையதளத்தில் அனுமதிக்கப்படாமல் இருக்க, ஜிஎஸ்டி-ன் நிலையை நிகழ்நிலை அடிப்படையில் புதுப்பிப்பதன் மூலம் ஒரு கட்டுப்பாட்டு அமைக்கப்பட பரிந்துரைக்கப்படுகிறது. மறுபதிவு செய்யப்படும் நேர்வுகளில், வரி செலுத்துவோர், பதிவு செய்யப்படுவதற்கு முன் GSTR-10ஐ தாக்கல் செய்து வரிப் பொறுப்பை தீர்த்துள்ளனரா என்பதை POக்கள் உறுதி செய்ய



வேண்டும் மற்றும் தவறான மறுபதிவினால் ஏற்படும் வருவாய் இழப்பிற்கு காரணமான அதிகாரிகள் மீது பொறுப்பினை நிர்ணயிக்க வேண்டும்.

#### 2.4.7 மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கை (பகுதி II)

GSTN ஆல் வழங்கப்பட்ட 2017-18 தொடர்பான ஜிஎஸ்டி வரி விவர அறிக்கைகள் தரவை தணிக்கை பகுப்பாய்வு செய்தது. வரி செலுத்துநர் தாக்கல் செய்த ஜிஎஸ்டி வரி விவர அறிக்கைகளில், 14 அளவுருக்களில் விதி மீறல்கள் மற்றும் பிற முரண்பாடுகள் கண்டறியப்பட்டன. இவற்றை, ITC மற்றும் வரி செலுத்தங்கள் என்று இரண்டு விரிவான பிரிவுகளாக வகைப்படுத்தலாம்.

வகுத்துரைக்கப்பட்ட 14 ஜிஎஸ்டி வரி விவர அறிக்கைகளுள்<sup>14</sup>, ஜிஎஸ்டி வரி விவர அறிக்கைகள்/தரவுகளுக்கு இடையே உள்ள விலகல்கள், முரண்பாடுகள் மற்றும் பொருத்தமின்மைகளைக் கண்டறிவதற்காக, வழக்கமான வரி செலுத்துவோருக்குப் பொருந்தும் பின்வரும் அடிப்படை வரி விவர அறிக்கைகள் கருத்தில் கொள்ளப்பட்டன:

- GSTR-1: சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் அல்லது இரண்டிற்குமான வெளி விநியோகத்தினை மேற்கொள்ளும் பதிவு பெற்ற அனைத்து பொதுவான வரி செலுத்துவோரால் வழங்கப்படும் மாதாந்திர வரி விவர அறிக்கை. இது வெளி விநியோகம் செய்யப்படும் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் குறித்த விவரங்களைக் கொண்டிருக்கும்.
- GSTR-3B: வெளி விநியோகங்கள், கோரப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவு மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரி ஆகிய விவரங்களின் மாதாந்திர வரி விவர அறிக்கை. இது சட்டத்தின் பிரிவு 39(1)ன் கீழ் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட குறிப்பிட்ட நபர்களைத் தவிர மற்ற அனைத்து வரி செலுத்துநர்களாலும் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டும். இவ்வறிக்கையின் விவரங்களே மின்னணு வரவுப்பேரேட்டின் (Electronic Credit Ledger) வரவு மற்றும் பற்றுப் பக்கங்களிலும் மின்னணு ரொக்கப் பேரேட்டின் (Electronic Cash Ledger) பற்றுக்கான பக்கத்திலும் பிரதிபலிக்கின்றன.
- GSTR-6: உள்ளீட்டுச் சேவை விநியோகிப்பவர்களுக்கான (Input Service Distributors) மாதாந்திர விவர அறிக்கை. இவ்வறிக்கையானது, பகிர்ந்தளிக்கப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவு (distributed input tax credit) மற்றும் பெறப்பட்ட

14 GSTR-1, GSTR-3B, GSTR-4 (இணக்க வரிவிதிப்பு முறையின் கீழ் வரி செலுத்துவோர்), GSTR-5 (குடியிருப்பு அல்லாத வரி விதிப்பிற்குட்பட்ட நபர்கள், GSTR-5A (குடியிருப்பு இல்லாத OIDAR சேவை வழங்குநர்கள்), GSTR-6 (உள்ளீட்டு சேவை வழங்குநர்), GSTR-7 (TDS கழிக்கப்பெறும் வரி செலுத்துவோர்), GSTR-8 (இ-காமர்ஸ் ஆபரேட்டர்), GSTR-9 (ஆண்டு அறிக்கை), GSTR- 9C (ஒத்திசைவு அறிக்கை), GSTR-10 (இறுதி அறிக்கை), GSTR-11 (வரிப்பணத்தைத் திரும்பக்கோரும் UIN கொண்ட நபர்), CMP-08, மற்றும் ITC-04 (ஒரு வேலைப் பணியாளருக்கு அனுப்பப்பட்ட/பெறப்பட்ட பொருட்களின் விவரங்கள் குறித்து முதன்மை/வேலை பணியாளர் தாக்கல் செய்ய வேண்டிய அறிக்கை).

விநியோகங்களுக்கான/கொள்முதலுக்கான (inward supplies) விவரங்களை வழங்குகின்றது.

- GSTR-8: அக்டோபர் 2018ல் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட, GSTன் கீழ் மூல வரிப்பிடித்தம் (TCS) மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய மின்னணு வர்த்தகர்களால் (e-commerce operators) தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டிய மாதாந்திர வரி விவர அறிக்கை.
- GSTR-9: உள்ளீட்டுச் சேவை விநியோகிப்பவர்கள் (Input Service Distributor - ISD), மூலவரிப் பிடித்தம் செய்யப்படுபவர் (Tax Deductor at Source) / மூலவரிப் பிடித்தம் செய்பவர் (Tax Collector at Source), வரி பிடித்தம் செய்யப்பட வேண்டிய தற்செயல் வணிகர்கள் (Casual Taxable Person) மற்றும் இந்தியாவில் குடியிராத வரி செலுத்துநர் போன்றவர்கள் தவிர மற்ற பதிவு செய்யப்பட்ட நபர்களால் தாக்கல் செய்யப்பட வேண்டிய ஆண்டு விவர அறிக்கை. இவ்வறிக்கை, தொடர்புடைய நிதியாண்டின் போது வெவ்வேறு வரித் தலைப்புகளின் (CGST, SGST மற்றும் IGST) கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்ட மொத்த வழங்குதல்கள் மற்றும் கொள்முதல்களுடன் விற்றுமுதலையும் (turnover) மற்றும் அவற்றிற்கான தணிக்கை விவரங்களையும் கொண்டுள்ளது.
- GSTR-9C: ஒரு குறிப்பிட்ட நிதியாண்டில் ₹5 கோடிக்கு மேல் விற்றுமுதல் கொண்ட அனைத்து வரி செலுத்துவோரும் அவ்வாண்டிற்கான கணக்குகளை வருடாந்திர தணிக்கை படிவமான GSTR-9Cல் தாக்கல் செய்ய வேண்டும். இப்படிவமானது, படிவம் GSTR-9ல் தாக்கல் செய்யப்பட்ட ஆண்டு விவர அறிக்கை (annual returns) மற்றும் வரிசெலுத்துநரின் தணிக்கை செய்யப்பட்ட வருடாந்திர நிதி அறிக்கைகள் (annual financial statements) ஆகிய இரண்டிற்கும் இடையேயான ஒத்திசைவு அறிக்கை ஆகும்.
- GSTR-2A: ஒரு பெறுநருக்கு விநியோகம் செய்யப்பட்டவை குறித்து கணினியால் உருவாக்கப்படும் ஒரு அறிக்கை. இதில் பின்வரும் விவரங்கள் அடங்கியுள்ளன. படிவம் GSTR-1/5ல் வழங்குநர்களால் குறிப்பிடப்பட்ட அனைத்து B2B பரிவர்த்தனைகளின் விவரங்கள், படிவம் GSTR-6ல் உள்ள ISD விவரங்கள், மாற்றுத் தரப்பினரால் GSTR-7ல் தாக்கல் செய்யப்பட்ட விவரங்கள் மற்றும் இந்திய சுங்கத் துறையின் ICEGATE போர்ட்டல் மூலம் பெறப்பட்ட வெளிநாட்டிலிருந்து இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்கள் தொடர்பாக GSTR-8ல் அளிக்கப்பட்ட விவரங்கள்.

#### 2.4.7.1 தரவு பகுப்பாய்வின் அடிப்படையில் கண்டறியப்பட்ட தணிக்கை குறிப்புகள்

அடையாளம் காணப்பட்ட 14 அளவுருக்கள் மற்றும் அவற்றில் காணப்பட்ட விலகல்கள்/பொருந்தாமைகளின் அளவு மீதான ஜிஎஸ்டி தரவு பகுப்பாய்வு குறித்த விவரங்கள் அட்டவணை 2.2ல் விவரிக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 2.2: தரவு பகுப்பாய்வின் தொகுப்பு மற்றும் தணிக்கையால் கண்டறியப்பட்ட பொருந்தாமைகள்

வ. எண்	அளவுரு	பயன்படுத்தப்பட்ட விதிமுறைகள்	விலகல்கள்/ பொருந்தாமைகளின் எண்ணிக்கை	விலகல்கள்/ பொருந்தாமைகளின் மதிப்பு (₹ கோடியில்)
<b>களம்: ITC</b>				
1	GSTR-2A மற்றும் GSTR-3B இடையேயான ITCன் பொருந்தாமை - [பரிமாணம் 1]	அனைத்து திருத்தங்களுடனான GSTR-2Aன் ITC ஆனது GSTR-3Bன் அட்டவணை 4A(5)ல் பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது (உள்நாட்டு விநியோகங்களில் திரட்டப்பட்டது). இதில், அட்டவணை 4B(2)ல் உள்ள திருப்புதல்கள் தவிர்க்கப்பட்டன மற்றும் அடுத்த ஆண்டான 2018-19ல், GSTR-9ன் அட்டவணை 8Cல் இருந்து பெறப்பட்ட ITC சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டது.	50	1,210.46
2	GSTR-3B/GSTR-9ல் உள்ள வரி செலுத்தங்கள் RCM கீழ் பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்படுதல் - [பரிமாணம் 2]	GSTR-3Bன் அட்டவணை 3.1(d)ல் உள்ள RCM செலுத்தங்கள், GSTR-9 அட்டவணை 6C, 6D மற்றும் 6Fல் பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-9 கிடைக்கப்பெறாத நேர்வுகளில், GSTR-3Bக்குள் ஆய்வு மட்டுப்படுத்தப்பட்டது - அட்டவணை 4A(2) மற்றும் 4A(3)ன் படியுள்ள ITCக்கு எதிராக அட்டவணை 3.1(d)ல் உள்ள செலுத்தப்பட்ட வரி ஒப்பிடப்பட்டது	50	342.72
3	GSTR-3B/ GSTR-9ல் பெறப்பட்ட ITCஐ RCM கீழ் உள்ள குறைந்த வரி செலுத்தங்களுடன் ஒப்பிடுதல் - [பரிமாணம் 3]	GSTR-9ன் அட்டவணை 4Gன் RCM செலுத்தங்கள் (வரி செலுத்தப்பட வேண்டியவை), GSTR-9 அட்டவணை 6C, 6D மற்றும் 6Fல் பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-9 கிடைக்கப்பெறாத நேர்வுகளில், GSTR-3B அட்டவணை 3.1(d)ல் உள்ள RCM செலுத்தம். GSTR-3B 4A(2) மற்றும் 4A(3)ல் பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-9 மற்றும் GSTR-3B ஆகிய இரண்டும் உள்ள பட்சத்தில் அவை இரண்டிலும் அதிக வேறுபாடு உள்ள நேர்வு எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.	15	11.38
4	ISD வரவைத் தவறாகப் பெறுதல் - [பரிமாணம் 4]	GSTR-9 அட்டவணை 6G அல்லது GSTR-3B அட்டவணை 4A(4)க்கு மாற்றப்பட்ட ISD ஆனது, பெறுநரின் ஜிஎஸ்டிக்களின் GSTR-6 அட்டவணைகள் 5A, 8A மற்றும் 9A ஆகியவற்றின் கூட்டுத்தொகையுடன் ஒப்பிடப்பட்டது.	25	47.69
5	தவறான ISD வரவு திருப்பப்படுதல் - [பரிமாணம் 5]	பெறுநர்களின் GSTR-9ன், அட்டவணை 7B/7H, அவர்களின் GSTR-6களின் அட்டவணை 8A (எதிர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மட்டும்) மற்றும் அட்டவணை 9Aவின் (எதிர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மட்டும்) கூட்டுத்தொகையுடன் ஒப்பிடப்பட்டது.	6	0.21
6	வருடந்திர வரி விவர அறிக்கை மற்றும் கணக்குப் புத்தகங்களுக்கு இடையே பெறப்பட்ட ITCன்	GSTR-9C அட்டவணை 12Fல் உள்ள நேர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மற்றும் அட்டவணை 13ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள பொருந்தாமைக்கான காரணங்களை ஆய்வு செய்தல்	25	466.39



வ. எண்	அளவுரு	பயன்படுத்தப்பட்ட விதிமுறைகள்	விலகல்கள்/ பொருந்தாமைகளின் எண்ணிக்கை	விலகல்கள்/ பொருந்தாமைகளின் மதிப்பு (₹ கோடியில்)
	பொருந்தாமை [பரிமாணம் 6]			
7	நிதிநிலை அறிக்கைகளில் உள்ள செலவினங்களுடன் வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கையில் உள்ள ITCஐ ஒத்திசைவு செய்தல் - [பரிமாணம் 7]	GSTR-9C அட்டவணை 14Tல் உள்ள நேர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மற்றும் அட்டவணை 15ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள பொருந்தாமைக்கான காரணங்களை ஆய்வு செய்தல்	23	1,682.28
<b>கனம்: வரி செலுத்தங்கள்</b>				
8	GSTR-9C அட்டவணை 5Rல் அறிவிக்கப்பட்ட விற்றுமுதலின் பொருந்தாமை - [பரிமாணம் 8]	GSTR-9C அட்டவணை 5Rன் எதிர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மற்றும் அட்டவணை 6ல் வழங்கப்பட்ட பொருந்தாமைக்கான காரணங்களை ஆய்வு செய்தல்.	50	12,727.68
9	GSTR-9C அட்டவணை 7Cல் அறிவிக்கப்பட்ட வரிவிதிப்பிற்கு உட்பட்ட விற்றுமுதலில் பொருந்தாமை - [பரிமாணம் 9]	GSTR-9C அட்டவணை 7Cல் உள்ள எதிர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மற்றும் அட்டவணை 8ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள பொருந்தாமைக்கான காரணங்களை ஆய்வு செய்தல்.	47	2,054.88
10	கணக்குப் புத்தகங்கள் மற்றும் வரி விவர அறிக்கைகளுக்கு இடையே, செலுத்தப்பட்ட வரியில் இருந்த பொருந்தாமை - [பரிமாணம் 10]	GSTR-9C அட்டவணை 9Rல் உள்ள எதிர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் மற்றும் அட்டவணை 10ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள பொருந்தாமைக்கான காரணங்களின் ஆய்வு	50	147.19
11	தீர்க்கப்படாத பொறுப்புகள் (Unsettled liabilities) - [பரிமாணம் 11]	GSTR-1 (அட்டவணைகள் 4 முதல் 11 வரை) மற்றும் GSTR-9 (அட்டவணைகள் 4N, 10 மற்றும் 11) ஆகியவற்றில் உள்ள வரிப் பொறுப்புகளில் எது பெரிதோ அதனுடன் GSTR-3B அட்டவணைகள் 3.1(a) மற்றும் 3.1(b)ல் உள்ள வரி செலுத்தங்கள் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-9 இல்லாத நேர்வுகளில், GSTR-3Bன் வரி செலுத்தங்கள் GSTR-1ன் வரிப் பொறுப்புடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-1 மற்றும் 9ல் அறிவிக்கப்பட்ட திருத்தங்கள் மற்றும் சரிசெய்யப்பட்ட முன்பணங்கள் (advance adjustments) பரிசீலிக்கப்பட்டன.	26	679.61

வ. எண்	அளவுரு	பயன்படுத்தப்பட்ட விதிமுறைகள்	விலகல்கள்/ பொருந்தாமைகளின் எண்ணிக்கை	விலகல்கள்/ பொருந்தாமைகளின் மதிப்பு (₹ கோடியில்)
12	மின்னணு வர்த்தக வசதியையும் பெறுகின்ற இணக்கத் திட்ட வரி செலுத்துநர் - [பரிமாணம் 12]	TCS விதிகள் அமலுக்கு வந்த 1/10/2018 முதல் மின்னணு வர்த்தகத்திற்கான GSTR-8 அமலுக்கு வந்தது. இணக்க திட்டத்தின் கீழ் GSTR-8 உடன் GSTR-4ஐயும் தாக்கல் செய்யும் நபர்களால் GSTR-8ல் அறிவிக்கப்பட்ட ஜிஎஸ்டி.என்.என்.என்.	19	-
13	GSTR-3B தாக்கல் செய்யப்படவில்லை, ஆனால் GSTR-1 இருந்தது - [பரிமாணம் 13]	GSTR-3Bஐ தாக்கல் செய்யாமல், GSTR-1 மட்டும் தாக்கல் செய்யப்பட்ட அல்லது GSTR-2A கிடைக்கப்பெறும் சூழ்நிலையானது, வரி செலுத்துநர் வரி செலுத்தாமலேயே வணிகம் மேற்கொள்வதைக் குறிக்கிறது.	25	15.45
14	குறைந்த வட்டி செலுத்தங்கள் - [பரிமாணம் 14]	GSTR-3Bல் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள வட்டிக்கு எதிராக GSTR-3B தாமதமாக தாக்கல் செய்யப்பட்ட போது வரி செலுத்தங்களின் ரொக்கப் பகுதிக்கு 18 விழுக்காடு வட்டி கணக்கிடப்படுகிறது.	25	18.15

#### 2.4.7.2 தணிக்கைக்குத் துறையின் பதிலுரை

2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான 14 அளவுருக்களில், ஒவ்வொன்றிலும் காணப்பட்ட முக்கிய விலகல்கள்/முரண்பாடுகளில் இருந்து, 436 பதிவுகளை தணிக்கை மாதிரியாகத் தேர்ந்தெடுத்தது. வரி செலுத்துவோரின் பதிவுகள் மேற்கொண்டு ஆய்வு செய்யப்படாமல், தணிக்கை வினவல்கள் மார்ச் மற்றும் நவம்பர் 2022க்கு இடையே அந்தந்த மதிப்பீட்டு வட்டங்களுக்கு வழங்கப்பட்டன. இந்த நேர்வுகளில், அடையாளம் காணப்பட்ட விலகல்கள்/பொருந்தாமைகள் மீது துறையால் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் மட்டுமே தணிக்கையில் ஆய்வு செய்யப்பட்டது.

மார்ச் 2023 நிலவரப்படி, அட்டவணை 2.3ல் தொகுக்கப்பட்டிருந்தபடி துறைக்குத் தெரிவிக்கப்பட்ட 181 முரண்பாடுகளுக்கு (42 விழுக்காடு) பதில்கள் இன்னும் பெறப்படவில்லை. இவ்வினங்களில் காணப்பட்ட விலகல்கள்/பொருந்தாமைகளின் மதிப்பு ₹1,891.92 கோடி ஆகும்.

அட்டவணை 2.3: துறையிடமிருந்து பதிலுரை பெறப்படாத நேர்வுகள் குறித்த விவரங்கள்

தணிக்கை பரிமாணம்	மாதிரி		துறையிடமிருந்து பதிலுரை பெறப்படாதவை		விழுக்காடு	
	எண்ணிக்கை	பொருந்தா மையின் மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
ITC பொருந்தாமை (D1)	50	1,210.46	26	422.42	52	35
பெறப்பட்ட RCM ITC (D2)	50	342.72	17	42.03	34	12
RCM செலுத்தம் (D3)	15	11.38	11	8.34	73	73
ISD ITC பொருந்தாமை (D4)	25	47.69	11	32.90	44	69
ISD திருப்புதல்கள் (D5)	6	0.21	4	0.19	67	92
12F - மிகையான ITC (D6)	25	466.39	11	184.99	44	40
14T தகுதியற்ற ITC (D7)	23	1,682.28	11	798.94	48	47
5R மொத்த விற்றுமுதல் (D8)	50	-*	20	-	40	-
7G வரிவிதிப்பிற்கு உட்பட்ட விற்றுமுதல் (D9)	47	-**	11	-	23	-
9R - வரி செலுத்தப்பட்டவை (D10)	50	147.19	23	87.53	46	59
தீர்க்கப்படா பொறுப்பு (D11)	26	679.61	6	300.30	23	44
மின்னணு வர்த்தகம் (D12)	19	0.00	9	0.00	47	--
3B இருக்கவில்லை ஆனால் R1 கிடைக்கப்பெற்றது (D13)	25	15.45	12	8.72	48	56
குறைவாக செலுத்தப்பட்ட வட்டி (D14)	25	18.15	9	5.56	36	31
<b>மொத்தம்</b>	<b>436</b>	<b>4,621.51</b>	<b>181</b>	<b>1,891.92</b>	<b>42</b>	<b>41</b>

\* GSTR-9Cன் அட்டவணை 5Rல் 50 நேர்வுகளில் ஒத்திசைவு செய்யப்படாத மொத்த விற்றுமுதல் (TO) ₹12,727.68 கோடி.

\*\* GSTR-9Cன் அட்டவணை 7Gல் 50 நேர்வுகளில் ஒத்திசைவு செய்யப்படாத மொத்த விற்றுமுதல் (TO) ₹2,054.88 கோடி.

**பரிந்துரை 4:**

தணிக்கையால் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட 181 பொருந்தாமைகள் மற்றும் விலகல்களின் மீது துரிதமாக நடவடிக்கை மேற்கொண்டு, முடிவுகளை தணிக்கைக்கு துறை தெரிவிக்க வேண்டும். மேலும், 2017-18ஆம் ஆண்டு தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீடுகளுக்கான காலக்கட்டம் செப்டம்பர் 2023 உடன் முடிவடைந்த நிலையில், வருவாயில் பற்றாக்குறை ஏதும் இருப்பின் அது, துறையின் செயல்பாடற்ற தன்மையினால் மீட்கப்படாமல் போகக்கூடிய இடையூறு உள்ளது.

### 2.4.7.3 மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கையின் போது கண்டறியப்பட்ட குறைபாடுகளின் சுருக்கம்

தணிக்கை வினவல்களுக்கு துறையிடமிருந்து பெறப்பட்ட பதிலுரைகளின் அடிப்படையில், 14 அளவுருக்கள் ஒவ்வொன்றிற்குமான இணக்க விலகல்களின் அளவு அட்டவணை 2.4ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை 2.4: குறைபாடுகளின் சுருக்கம்

பதிலுரை பெறப்பட்ட நேர்வுகள்	தணிக்கையால் ஏற்கப்பட்ட துறையின் பதில்				இணக்க விலகல்கள் (Compliance deviations)							
	மொத்தம்				தொகை வசூலிக்கப்பட்டது அல்லது SCN வழங்கப்பட்டது <sup>15</sup>		ASMT-10/ அறிவிப்பு அளிக்கப்பட்டது		தணிக்கையால் ஏற்கப்படாத துறையின் பதிலுரைகள்		மொத்தம்	
	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
ITC பொருந்தாமை (D1)	24	788.04	9	60.38	3	25.95	10	402.38	2	1.79	15	430.12
பெறப்பட்ட RCM ITC (D2)	33	300.69	24	63.06	0	0.00	9	237.64	0	0.00	9	237.64
RCM செலுத்தம் (D3)	4	3.03	3	2.27	0	0.00	1	0.76	0	0.00	1	0.76
ISD ITC பொருந்தாமை (D4)	14	14.79	9	11.07	0	0.00	5	3.72	0	0.00	5	3.72
ISD திருப்புதல்கள் (D5)	2	0.01	1	0.00	0	0.00	1	0.01	0	0.00	1	0.01
12F - மிகையான ITC (D6)	14	281.40	10	225.42	1	20.06	3	\$	0	\$	4	20.06
14T தகுதியற்ற ITC (D7)	12	883.34	8	714.85	0	0.00	4	#	0	#	4	#
5R மொத்த விற்றுமுதல் (D8)	30	_16	16	-	2	88.02	10	-	2	-	14	88.02
7G வரி விதிப்பிற்கு உட்பட்ட விற்றுமுதல் (D9)	36	_17	20	-	1	_18	13	-	1	-	15	-
9R - வரி செலுத்தப்பட்டவை (D10)	27	59.66	17	41.25	0	0.00	7	15.65	3	2.77	10	18.42

15 இரண்டு நேர்வுகளில் ₹5.46 கோடி மீட்டல் மற்றும் 13 நேர்வுகளில் ₹150.95 கோடிக்கு (அபராதம் மற்றும் வட்டி உட்பட) SCN வழங்கப்பட்டது.

16 GSTR-9C அட்டவணை 5R ல் உள்ள பதில்கள் பெறப்பட்ட 30 நேர்வுகளில், ஒத்திசைவு செய்யப்படாத மொத்த விற்றுமுதல் (TO) ₹5,327.67 கோடி. இதில் எட்டு நேர்வுகளின் ₹475.94 கோடி விற்றுமுதல், தரவு உள்ளீடு பிழைகள் காரணமாக ஏற்பட்டது. ₹2,608.43 கோடி மதிப்புடைய எட்டு நேர்வுகள் துறையிடமிருந்து தணிக்கையால் ஏற்கக்கூடிய விளக்கங்களைக் கொண்டிருந்தன. இரண்டு நேர்வுகளில் ₹88.02 கோடிக்கு (அபராதம் உட்பட) SCN வழங்கப்பட்டது. 10 நேர்வுகளில் ₹1,554.33 கோடி விற்றுமுதலுக்கு ASMT 10 வழங்கப்பட்டது. ₹244.44 கோடி விற்றுமுதல் கொண்ட இரண்டு நேர்வுகளில் துறையின் பதில் தணிக்கைக்கு ஏற்படையதாக இல்லை.

17 GSTR-9C அட்டவணை 7G ல் உள்ள பதில்கள் பெறப்பட்ட 36 நேர்வுகளில், ஒத்திசைவு செய்யப்படாத மொத்த விற்றுமுதல் (TO) ₹1599.78 கோடி, இதில் ஒரு நேர்வில் ₹25.90 கோடி இன்னும் துறையால் ஆராயப்படாமல் உள்ளது, 14 நேர்வுகளில் உள்ள ₹571.80 கோடி. தரவு உள்ளீட்டுப் பிழையால் ஏற்பட்டது, விற்றுமுதல் ₹384.36 கோடி கொண்ட ஆறு நேர்வுகளில், துறையிடம் சரியான விளக்கங்கள் இருந்தன, ஒரு நேர்வில் ஒத்திசைவு செய்யப்படாத TO ₹16.60 கோடிக்கும் SCN வழங்கப்பட்டது, ₹590.09 கோடி கொண்ட 13 நேர்வுகளில், ASMT 10 வழங்கப்பட்டது. ₹11.03 கோடி மதிப்பிலான TO கொண்ட ஒரு நேர்வில் துறையின் பதில் தணிக்கைக்கு ஏற்படையதாக இல்லை.

\$ GSTR-9C ன் அட்டவணை 12Fல் உள்ள ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC ன் இணக்க விலகல் (₹35.93 கோடி ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITCக்கு வழங்கப்பட்ட ASMT 10).

# GSTR-9C ன் அட்டவணை 14T ல் உள்ள ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC ன் இணக்க விலகல் (₹168.49 கோடி ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITCக்கு வழங்கப்பட்ட ASMT 10).

18 ₹16.06 கோடி மதிப்பிலான ஒத்திசைவு செய்யப்படாத TO க்கு SCN வழங்கப்பட்டது.

பதிலுரை பெறப்பட்ட நேர்வுகள்	தணிக்கையால் ஏற்கப்பட்ட துறையின் பதில்				இணக்க விலகல்கள் (Compliance deviations)							
	மொத்தம்				தொகை வகுவிக்கப்பட்டது அல்லது SCN வழங்கப்பட்டது <sup>19</sup>		ASMT-10/ அறிவிப்பு அளிக்கப்பட்டது		தணிக்கையால் ஏற்கப்படாத துறையின் பதிலுரைகள்		மொத்தம்	
	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)	எண்ணிக்கை	மதிப்பு (₹ கோடியில்)
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
தீர்க்கப்படா பொறுப்புகள் (D11)	20	379.31	11	202.29	2	15.57	7	161.87	0	0.00	9	177.44
மின்னணு வர்த்தகம் (D12)	10	0.00	8	0.00	0	0.00	2	0.00	0	0.00	2	0.00
GSTR-3B இல்லை ஆனால் GSTR-R1 கிடைக்கப்பெற்றது (D13)	13	6.73	2	2.68	4	5.96	7	1.77	0	0.00	11	7.73
குறைவாக வட்டி செலுத்தப்பட்டவை (D14)	16	12.58	5	4.05	2	0.85	9	7.61	0	0.00	11	8.46
<b>மொத்தம்</b>	<b>255<sup>20</sup></b>	<b>2,729.58</b>	<b>143</b>	<b>1,327.32</b>	<b>15</b>	<b>156.41</b>	<b>88</b>	<b>831.41</b>	<b>8</b>	<b>4.56</b>	<b>111</b>	<b>992.38</b>

§ துறையால் இன்னும் பரிசீலிக்கப்படாத ஒரு நேர்வு இதில் அடங்கும்.

மொத்தம் 255 முரண்பாடுகள்/பொருந்தாமைகளில், 111 இனங்களில் ₹992.38 கோடி மதிப்புள்ள 44 விழுக்காடு முரண்பாடுகள்/பொருந்தாமைகளுக்கு துறை பதிலுரைகள் வழங்கியது. இவற்றுள் ₹987.82 கோடி வரி மதிப்பு கொண்ட 103 இனங்களின் மீதான தணிக்கை குறிப்புகளை துறை ஏற்றுக் கொண்டு நடவடிக்கை எடுக்கத் தொடங்கியிருந்தது. இரண்டு நேர்வுகளில் ₹5.46 கோடியை துறை மீட்டது மற்றும் 13 நேர்வுகளில் ₹150.95 கோடி மதிப்பிற்கு SCNஐ வழங்கியது. 88 நேர்வுகளில் ₹831.41 கோடி மதிப்பிற்கு ASMT-10ஐ வழங்கியது. எட்டு நேர்வுகளில் துறையின் பதிலுரைகள் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. ITCன் பொருந்தாமை மற்றும் வரிப் பொறுப்பு செலுத்தப்படாமை போன்ற இடர் அளவுருக்களில் அதிகப்படியான விலகல்கள் இருந்தது கவனிக்கப்பட்டது.

பெறப்பட்ட பதில்களில் 56 விழுக்காட்டிணைக் கொண்ட 143 நேர்வுகளின் பதில் தணிக்கையால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. தரவு உள்ளீடு பிழைகள் கொண்ட 74 நேர்வுகளும், துறையால் முன்னேற்பாடாக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்ட 26 நேர்வுகளும், பிற தகுதியான விளக்கங்களைக் கொண்ட 43 நேர்வுகளும் இதில் அடங்கும்.

ஒரு நேர்வில், தணிக்கை குறிப்பு துறையால் இன்னும் பரிசீலிக்கப்படவில்லை.

19 இரண்டு நேர்வுகளில் ₹5.46 கோடி மீட்டல் மற்றும் 13 நேர்வுகளில் ₹150.95 கோடிக்கு (அபராதம் மற்றும் வட்டி உட்பட) SCN வழங்கப்பட்டது.

20 துறையால் இன்னும் பரிசீலிக்கப்படாத ஒரு நேர்வு இதில் அடங்கும்.

\* இந்த மூன்று நேர்வுகளிலும் ₹20.46 கோடிக்கு விலகல் தணிக்கையால் சுட்டிக் காட்டப்பட்டது, இதில் ₹14.07 கோடிக்கு சரியான விளக்கம் அளிக்கப்பட்டது மற்றும் ₹0.87 கோடி இன்னும் செலுத்தப்படவில்லை.

& தணிக்கையில் ₹58.86 கோடிக்கு விலகல் சுட்டிக் காட்டப்பட்டது. இருப்பினும், துறையின் நடவடிக்கை வட்டி மற்றும் அபராதம் ₹4.07 கோடியை உள்ளடக்கியிருந்தது.

**2.4.7.4 மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கை - தரவு பகுப்பாய்வின் போது கவனிக்கப்பட்ட விலகல்கள்/பொருந்தாமைக்கான காரணங்கள்**

துறையிடமிருந்து பதில் பெறப்பட்ட 255 இனங்களில், தரவில் விலகல்கள்/முரண்பாடுகளை ஏற்படுத்திய காரணங்கள் பின்வருமாறு:

**(அ) ஜிஎஸ்டி சட்டம் மற்றும் விதிகளில் இருந்து விலகல்கள்:**

மேலே கொடுக்கப்பட்டுள்ள அட்டவணை 2.4ல் தொகுக்கப்பட்டுள்ள 255 விலகல்களில், ₹987.82 கோடி வரி மதிப்புடைய 103 நேர்வுகளில், தணிக்கைக் குறிப்புகளை துறை ஏற்றுக்கொண்டுள்ளது அல்லது நடவடிக்கை எடுக்கத் தொடங்கியுள்ளது. இந்த இனங்களுள் இரண்டில், ₹5.46 கோடியை மீட்டு, 13 நேர்வுகளில், ₹150.95 கோடி மதிப்பிற்கு SCNஐ துறை வழங்கியுள்ளது. ₹831.41 கோடி மதிப்பிலான முரண்பாடுகள் கொண்ட 88 நேர்வுகளில், வரி செலுத்துவோர்க்கு படிவம் ASMT 10ஐ துறை வழங்கியது. துறையால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அல்லது நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்ட முதல் ஐந்து இனங்களின் மதிப்பு ₹677.56 கோடி ஆகும். ஒவ்வொரு பரிமாணத்தின் கீழ் முதல் நேர்வுகள் பின்வருமாறு:

**(i) அதிகப்படியான ITCயைப் பெற்றமை (D1):**

GSTR-2A என்பது கொள்முதல் குறித்த மாறிக்கொண்டே இருக்கும் (dynamic) படிவமாகும், இது ஒவ்வொரு வணிகத்திற்கும் ஜிஎஸ்டி இணையதளம் மூலம் தானாகவே உருவாக்கப்படும், அதேசமயம் GSTR-3B என்பது மாதாந்திர விவர அறிக்கையாகும், இதில் வெளி விநியோக விவரச் சுருக்கம், அறிவிக்கப்பட்ட ITC மற்றும் செலுத்தப்படும் வரி போன்றவை வரி செலுத்துநரால் தெரிவிக்கப்படும்.

ITC பயன்பாட்டின் உண்மைத்தன்மையினை பகுப்பாய்வு செய்ய, 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான GSTR-3B, GSTR-9 மற்றும் GSTR-2A ஆகியவற்றிலிருந்து தேவையான தரவுகள் பிரித்தெடுக்கப்பட்டன, வழங்குநர்களின் விவரங்களின்படி செலுத்தப்பட்ட ITC ஆனது வரி செலுத்துவோர் பெற்ற ITC வரவுடன் பொருத்திப் பார்க்கப்பட்டது.

LTU DC-I வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்துநரான M/s சியோன் இ-ஹ்வா சம்மிட் ஆட்டோமோட்டிவ் இந்தியா பிரைவேட் லிமிடெட்-ல் (Seoyon E-Hwa Summit Automotive India Private Limited) (33AAGCS4350J1ZD) GSTR-2Aன் படி உள்ள ITC ₹220.19 கோடியாகவும், GSTR-3Bன் அட்டவணை 4A(5)ன் படி பெறப்பட்ட ITC ₹212.79 கோடியாகவும் இருந்தது. மேலும், ஏப்ரல் 2018 முதல் மார்ச் 2019 வரை GSTR-9ன் அட்டவணை 8Cன் படி 2017-18 ஆம் ஆண்டில் உள்ளோக்கு விநியோகத்தில் (inward supplies) பெறப்பட்ட ITC ₹216.16 கோடியாக இருந்தது, இதன் விளைவாக ₹208.76 கோடி பொருந்தவில்லை என்பது தணிக்கையில் கண்டறியப்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு ஏப்ரல் 2022ல் ASMT 10 வழங்கப்பட்டது என்று துறை பதிலளித்தது (ஏப்ரல் 2022).

**(ii) RCMல் ITCன் பொருந்தாமை (D2):** தலைகீழ் கட்டண முறையின் (Reverse Charge Mechanism - RCM) கீழ், சில வகை பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டையும் பொறுத்தமட்டில் வழங்குநருக்கு



பதிலாக பொருட்கள் அல்லது சேவையைப் பெறுபவர் மீது SGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 9(3) அல்லது பிரிவு 9(4) மற்றும் IGT சட்டம், 2017ன் பிரிவு 5ன் உட்பிரிவு (3) அல்லது உட்பிரிவு (4)ன் கீழ், வரி செலுத்துவதற்கான பொறுப்பு நிர்ணயிக்கப்படும்.

GSTR-9 என்பது SEZ அலகுகள் மற்றும் SEZ டெவலப்பர்கள் உட்பட, வழக்கமான வரி செலுத்துவோராக இருக்கும் பதிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோர், ஒவ்வொரு நிதியாண்டுக்கும் ஒருமுறை தாக்கல் செய்ய வேண்டிய வருடாந்திர விவர அறிக்கையாகும். வரி செலுத்துவோர், கொள்முதல், விற்பனை, உள்ளீட்டு வரி வரவு அல்லது திரும்பப் பெறப்பட்ட அல்லது கோரப்பட்ட தொகை போன்ற விவரங்களை அளிக்க வேண்டும்.

2017-18 ஆம் ஆண்டில் RCM கீழ் செலுத்தப்பட்ட வரியின் மீது பெறப்பட்ட ITCன் உண்மைத்தன்மையை பகுப்பாய்வு செய்ய, RCMல் பெறப்பட்ட ITC ஆனது, செலுத்தப்பட்ட வரி அளவிற்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளதா என்பதை சரிபார்க்கும் பொருட்டு GSTR-3B மற்றும் வருடாந்திர அறிக்கை GSTR-9 தொடர்பான தரவுத் தொகுப்புகள் ஒப்பிடப்பட்டன. GSTR-9 கிடைக்கப் பெறாத சந்தர்ப்பங்களில், GSTR-3B மட்டுமே ஆய்வு செய்யப்பட்டது. அதாவது, GSTR-3B அட்டவணை 3.1ல் உள்ள வரி செலுத்தப்பட்ட பகுதி, GSTR-3B 4A (2)<sup>21</sup> மற்றும் 4A (3)<sup>22</sup>ன் ITC பெறப்படும் பிரிவுடன் ஒப்பிடப்பட்டது.

LTU DC-I வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட, வரி செலுத்துநரான M/s சியோன் இ-ஹ்வா சம்மிட் ஆட்டோமோட்டிவ் இந்தியா பிரைவேட் லிமிடெட்-ல் (33AAGCS4350J1ZD), GSTR-3Bன் அட்டவணை 3.1(d)ல் RCMன் கீழ் செலுத்தப்பட வேண்டிய வரியின்படி இருக்கும் ITC ₹1.11 கோடியாக இருந்தது. ஆனால், GSTR-9ன் அட்டவணைகள் 6C, 6D & 6F ஆகியவற்றின்படி பெறப்பட்ட ITC ஆனது ₹223.89 கோடியாக இருந்தது தணிக்கையால் கவனிக்கப்பட்டது. இப்பொருந்தாமையின் விளைவாக, RCMன் கீழ் பெறப்பட்ட அதிகப்படியான ITC, ₹222.78 கோடியாகும். இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு ஏப்ரல் 2022ல் ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாகத் துறை பதிலளித்தது (ஏப்ரல் 2022).

(iii) வரி செலுத்தாமல் RCMல் அதிகப்படியான ITC பெறுதல் (D3): 2017-18 ஆம் ஆண்டில், RCMன் கீழ் வரிப் பொறுப்பை முழுமையாக செலுத்தாமல், அதாவது, குறைவான வரி செலுத்தி, பெறப்பட்ட ITCன் மதிப்பளவு பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டது. RCM நடவடிக்கைகள்/பரிவர்த்தனைகள் மீது முழுமையாக வரி விதிக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதை சரிபார்க்க, GSTR-3B மற்றும் வருடாந்திர அறிக்கை GSTR-9 தொடர்பான தரவுத்தொகுப்புகள் ஒப்பிடப்பட்டன. GSTR-9 தாக்கல் செய்யப்பட்ட நேர்வுகளில், அட்டவணை 4Gல்<sup>23</sup> உள்ள RCM செலுத்தங்கள் அட்டவணைகள் 6C, 6D மற்றும் 6F ஆகியவற்றில் பெறப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-9

21 சேவைகளின் இறக்குமதி.

22 உள் வழங்குகை (திருப்புக் கட்டண பொறுப்பு கொண்டது).

23 திருப்புக் கட்டண அடிப்படையில் வரி செலுத்தப்பட வேண்டிய உள் வழங்குகைகள்.

கிடைக்கப் பெறாத நேர்வுகளில், GSTR-3B அட்டவணை 3.1(d)ல்<sup>24</sup> உள்ள RCM செலுத்தங்கள் GSTR-3B 4A (2)<sup>25</sup> மற்றும் 4A (3)<sup>26</sup> உடன் ஒப்பிடப்பட்டன.

தேவகோட்டை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட, வரி செலுத்துநரான M/s பச்சமுத்து ராமுவைப் (33AAXPR0449K2Z3) பொருத்தமட்டில், RCMன் கீழ் பெறப்பட்ட ₹0.76 கோடி மதிப்பிலான ITC, GSTR-3B மூலம் RCMல் பணம் செலுத்தப்படாமலேயே GSTR-9 மூலம் பெறப்பட்டது என்று தணிக்கையில் கவனிக்கப்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு செப்டம்பர் 2022ல் DRC-01A வழங்கப்பட்டது என்று துறை பதிலளித்தது (செப்டம்பர் 2022).

(iv) ISD வரவில் பெறுநரால் ஒழுங்கற்ற முறையில் ITC பெறப்பட்டமை (D4): வரி செலுத்துநரால் பெறப்பட்ட ITC, உள்ளீட்டு சேவை வழங்குநரால் (Input Service Distributor - ISD) அளிக்கப்பட்ட ITCயை விட அதிகமாக உள்ளதா என்பதை பகுப்பாய்வு செய்ய, வரி செலுத்துபவரின் அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்ட ITC, ISDன் GSTR-6ல் அளிக்கப்பட்டதாக தெரிவிக்கப்பட்ட ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது.

சேலம் ஊரக வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட, வரி செலுத்துநரான M/s ஸ்டீல் அத்தாரிட்டி ஆஃப் இந்தியா லிமிடெட்-ல் (33AAACS7062F1ZL), GSTR-9ன் அட்டவணை 6ல் பெறப்பட்ட ITC ₹1.30 கோடி என்றும், GSTR-6ன் அட்டவணையில் (5A+8A+9A) ISD ஆல் வழங்கப்பட்ட ITC ₹0.29 கோடி என்றும் தணிக்கையில் கவனிக்கப்பட்டது. இதன் விளைவாக, ₹1.01 கோடி பொருந்தாமை ஏற்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூன் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு, ஜூலை 2022ல், ASMT 10 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக துறை பதிலளித்தது (ஆகஸ்ட் 2022).

(v) தவறான ISD வரவு பெறுநரால் திருப்பப்படுதல் (D5): வரி செலுத்துபவர்களால் திருப்பி அளிக்கப்பட்ட ITCன் சரித்தன்மையை பகுப்பாய்வு செய்ய, உள்ளீட்டு சேவை வழங்குநரால் (ISD) அவர்களின் GSTR-6 அறிக்கைகளில் சரிசெய்யப்பட்ட விவரங்கள், பெறுநர்களால் அவர்களின் ஆண்டு வருமான அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள ITC திருப்புகைகளுடன் ஒப்பிடப்பட்டன.

பூவிருந்தவல்லி வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்துநரான M/s SMR ஆட்டோமோட்டிவ் சிஸ்டம்ஸ் இந்தியா லிமிடெட்-ல் (33AAFCS0021D1Z7), GSTR-9ன் அட்டவணையில் (7B+7H) திருப்பப்பட்ட ITC, இல்லை (NIL) எனவும் GSTR-6ன் அட்டவணையில் (எதிர்மறை புள்ளிவிவரங்கள் (8A+9A)) ISD ஆல் சரிசெய்யப்பட்ட ITC, ₹0.19 கோடி எனவும் இருந்தது தணிக்கையில் கவனிக்கப்பட்டது. இதன் விளைவாக ₹0.19 கோடி பொருந்தவில்லை. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூன் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு, நவம்பர் 2022ல், ASMT 10 வழங்கப்பட்டது என்று துறை பதிலளித்தது (நவம்பர் 2022).

24 உள் வழங்குகை (திருப்புக் கட்டண பொறுப்பு கொண்டது).

25 சேவைகளின் இறக்குமதி.

26 பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் இறக்குமதியைத் தவிர, திருப்புக் கட்டண பொறுப்பு கொண்ட உள் வழங்குகை.



(vi) GSTR-9C-ன் அட்டவணை 12Fல் ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC (D6): GSTR-9Cன் அட்டவணை 12, தணிக்கை செய்யப்பட்ட வருடாந்திர நிதிநிலை அறிக்கை அல்லது கணக்குப் புத்தகங்களின்படி பெறப்பட்ட ITC உடன் வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கையில் (GSTR-9) அறிவிக்கப்பட்ட ITCஐ ஒத்திசைவு செய்கிறது. இந்த அட்டவணையின் 12F நெடுவரிசை ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITCயைக் கையாள்கிறது. நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் வருடாந்திர விவர அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள ITCன் பொருந்தாமைக்கான அளவை மதிப்பாய்வு செய்ய SGST விதிகள், 2017 விதி 80(3)ல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி வரி செலுத்துநரால் GSTR-9C படிவத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட, 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான சான்றளிக்கப்பட்ட ஒத்திசைவு அறிக்கை பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டது.

பெருந்துறை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M/s சக்கரவர்த்தி பிளாஸ்டிக் இண்டஸ்ட்ரீஸில் (33AAHFC3090P1Z7) GSTR-9Cன் அட்டவணை 12Fல் அறிவிக்கப்பட்ட ₹2.93 கோடி ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC ஜிஎஸ்டி அறிக்கைகளின்படி பெறப்பட்ட ITC மற்றும் நிதி அறிக்கைகளில் அளிக்கப்பட்ட ITC விவரங்களுடன் பொருந்தவில்லை என்பது கவனிக்கப்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு, நவம்பர் 2022ல், DRC-01 வழங்கப்பட்டது என்று துறை பதிலளித்தது (டிசம்பர் 2022).

(vii) GSTR-9Cன் அட்டவணை 14Tல் ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC (D7): கணக்குப் புத்தகங்களின்படி செலவினங்களில் பெறப்பட்ட ITCயினை வருடாந்திர அறிக்கையில் (GSTR-9) அறிவிக்கப்பட்ட ITC உடன் GSTR-9Cன் அட்டவணை 14 ஒத்திசைவு செய்கிறது. இந்த அட்டவணையின் 14T நெடுவரிசை ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITCயைக் கையாள்கிறது. நிதி அறிக்கைகளில் குறிப்பிடப்பட்ட செலவினங்கள் மற்றும் வருடாந்திர விவர அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள ITCன் பொருந்தாமைக்கான அளவை மதிப்பாய்வு செய்ய SGST விதிகள், 2017 விதி 80(3)ல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி வரி செலுத்துநரால் GSTR-9C படிவத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட, 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான சான்றளிக்கப்பட்ட ஒத்திசைவு அறிக்கை பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டது.

மாதவரம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M/s. சீமென்ஸ் கேம்சா ரினியூவபிள் பவர் பிரைவேட் லிமிடெட்-ல் (33AACCG6027C1Z6), GSTR-9Cன் அட்டவணை 14Tல் ₹58.93 கோடியை ITCயாக அறிவித்தது. இது, நிதிநிலை அறிக்கைகளில் தெரிவிக்கப்பட்ட செலவினங்களின் அடிப்படையிலான தகுதியான ITCஐ விட ஜிஎஸ்டி விவர அறிக்கையில் அதிகமாக பெறப்பட்ட ITC ஆகும். இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு, நவம்பர் 2022ல், ASMT 10 வழங்கப்பட்டது என்று துறை பதிலளித்தது (நவம்பர் 2022).

(viii) GSTR-9C ன் அட்டவணை 5Rல் ஒத்திசைவு செய்யப்படாத விற்றுமுதல் (D8): GSTR-9Cன் அட்டவணை 5 என்பது தணிக்கை செய்யப்பட்ட வருடாந்திர நிதிநிலை அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்ட விற்றுமுதல் மற்றும் வருடாந்திர அறிக்கையில் (GSTR-9) அறிவிக்கப்பட்ட விற்றுமுதல் ஆகியவற்றின் ஒத்திசைவு ஆகும். இந்த அட்டவணையின் நெடுவரிசை 5R ஆனது, வருடாந்திர அறிக்கை

GSTR-9க்கும் அவ்வாண்டின் தேவையான மாற்றங்களுக்குப் பின் நிதிநிலை அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள விவரங்களுக்கும் இடையேயான ஒத்திசைவு செய்யப்படாத விற்றுமுதலைக் காட்டுகிறது .

நிதி அறிக்கைகளின் விற்றுமுதல் மற்றும் விவர அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள விற்றுமுதலுக்கு இடையேயான பொருந்தாமைக்கான அளவை மதிப்பாய்வு செய்ய SGST விதிகள், 2017 விதி 80(3)ல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி வரி செலுத்துநரால் GSTR-9C படிவத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட, 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான சான்றளிக்கப்பட்ட ஒத்திசைவு அறிக்கை பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டது. GSTR-9ல் அறிவிக்கப்பட்ட விற்றுமுதல், நிதிநிலை அறிக்கையை விட குறைவாக இருக்கும் சந்தர்ப்பங்களில், ஒத்திசைவு செய்யப்படாத தொகை, வரி ஏய்ப்பு அல்லது குறுகிய வரிக்கு வழிவகுக்க ஏதுவாக தெரிவிக்கப்படாததையோ (non-reporting) குறைவாக தெரிவிக்கப்பட்டதையோ (short-reporting), விடுபட்டதையோ (omission), வழங்குகைகள் தவறாக அறிவிக்கப்பட்டதையோ குறிக்கிறது. இது வரிவிதிப்பிற்குட்பட்ட மற்றும் வரிவிலக்கு அளிக்கப்பட்ட வழங்குகைகள் தெரிவிக்கப்படாத நேர்வாகவும் இருக்கலாம்.

மாதவரம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்துநர் M/s. சீமென்ஸ் கேம்சா ரினியூவபிள் பவர் பிரைவேட் லிமிடெட்-ல் (33AACCG6027C1Z6), GSTR-9Cன் அட்டவணை 5Rல் ஒத்திசைவு செய்யப்படாத விற்றுமுதலாக ₹367.34 கோடியினை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு நவம்பர் 2022ல் ASMT 10 வழங்கப்பட்டது என்று துறை பதிலளித்தது (நவம்பர் 2022).

(ix) GSTR-9C அட்டவணை 7Gல் உள்ள ஒத்திசைவு செய்யப்படாத வரிக்குட்பட்ட விற்றுமுதல் (D9): GSTR-9Cன் அட்டவணை 7 என்பது வரிக்குட்பட்ட விற்றுமுதலின் ஒத்திசைவு ஆகும். இந்த அட்டவணையின் 7G நெடுவரிசையானது, வருடாந்திர அறிக்கையான GSTR-9க்கும் அவ்வாண்டின் தேவையான மாற்றங்களுக்குப் பிறகு நிதிநிலை அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளவற்றிற்கும் இடையேயான ஒத்திசைக்கப்படாத வரிக்குட்பட்ட விற்றுமுதலைக் காட்டுகிறது.

நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் வருடாந்திர விவர அறிக்கையில் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள வரிக்கு விதிக்கத்தக்க விற்றுமுதலின் பொருந்தாமைக்கான அளவை மதிப்பாய்வு செய்ய SGST விதிகள், 2017 விதி 80(3)ல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி வரி செலுத்துநரால் GSTR-9C படிவத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட, 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான சான்றளிக்கப்பட்ட ஒத்திசைவு அறிக்கை பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டது.

GSTR-9ல் அறிவிக்கப்பட்ட விற்றுமுதல், நிதிநிலை அறிக்கையை விட குறைவாக இருக்கும் சந்தர்ப்பங்களில், ஒத்திசைவு செய்யப்படாத தொகை, வரி ஏய்ப்பு அல்லது குறுகிய வரிக்கு வழிவகுக்க ஏதுவாக தெரிவிக்கப்படாததையோ (non-reporting) குறைவாக தெரிவிக்கப்பட்டதையோ (short-reporting), விடுபட்டதையோ (omission), வழங்குகைகள் தவறாக அறிவிக்கப்பட்டதையோ குறிக்கிறது.

மறைமலைநகர் வட்டத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட M/s ஜோஹா கார்ப்பரேஷன் பிரைவேட் லிமிடெட்-ல் (33AACZ4322M1ZA),

GSTR-9Cன் அட்டவணை 7Gல் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளபடி, ₹220.03 கோடி வரிவிதிப்பிற்குட்பட்ட ஒத்திசைவு செய்யப்படாத விற்றுமுதலினை தணிக்கை கவனித்தது. இது துறையின் கவனத்திற்குக் கொண்டு வரப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாக (மே 2022) PO கூறினார் (மே 2022).

(x) GSTR-9Cன் அட்டவணை 9R-ல் உள்ள ஒத்திசைவு செய்யப்படாத வரிப் பொறுப்பு (D10): ஆண்டு விவர அறிக்கை மற்றும் கணக்குப் புத்தகங்களுக்கு இடையே காணப்பட்ட பொருந்தாமைக்கான அளவை மதிப்பாய்வு செய்ய SGST விதிகள், 2017 விதி 80(3)ல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி வரி செலுத்துநரால் GSTR-9C படிவத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட, 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான சான்றளிக்கப்பட்ட ஒத்திசைவு அறிக்கை பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டது. விகிதம் வாரியாக விற்றுமுதலைப் பிரித்து, வருடாந்திர வரி விவர அறிக்கையான GSTR-9ன் படி விதிக்கப்பட்ட வரியுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் செலுத்தப்பட்ட வரியை ஒத்திசைவு செய்ய படிவம் 9Cன் அட்டவணை 9 முயற்சிக்கிறது. இந்த ஒத்திசைவு செய்யப்படாத தொகை, தவறான விகிதங்களில் வரி செலுத்தம், வரி விதிப்பிற்கு உட்பட்ட விற்றுமுதலை 'விலக்கு' (exemption) என்றும் அல்லது அதற்கு நேர்மாறாகவும் அல்லது CGST/SGST/IGSTன் தவறான விதிப்பு ஆகியவற்றைக் குறிக்கிறது. 2018 ஏப்ரல் முதல் செப்டம்பர் வரையில் மேற்கொள்ளப்பட்ட, 2017-18 ஆம் ஆண்டின் பரிவர்த்தனைகளில், திருத்தங்கள் (பற்றுக் குறிப்புகள் /வரவுக் குறிப்புகளின் நிகரம்) மூலம் விநியோகங்கள்/ அறிவிக்கப்பட்ட வரி குறைக்கப்படும் சூழ்நிலைகளும் இருக்க வாய்ப்பு உள்ளது. இதன் விளைவாக செலுத்தப்படும் வட்டியும் ஆய்வு செய்யப்பட வேண்டியதாக உள்ளது.

வேலூர்-தெற்கு வட்டத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துநரான M/s. நாராயணன் சந்திரசேகர் (33ACGPN3201Q1ZL)ஐப் பொறுத்தவரை, GSTR-9Cன் அட்டவணை 9Rல் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளபடி ₹5.64 கோடி வரி ஒத்திசைக்கப்படாமல் செலுத்தப்பட்டதை தணிக்கை கவனித்தது, இது துறையின் கவனத்திற்கு (மார்ச் 2022) கொண்டு வரப்பட்டபோது, DRC-01A வரி செலுத்துநருக்கு வழங்கப்பட்டதாக (ஜனவரி 2023) PO கூறினார் (ஜனவரி 2023).

(xi) வரிப் பொறுப்பு குறைவாக அறிவிக்கப்பட்டமை (D11): GSTR-1, பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் வெளிப்புற விநியோகங்களின் மாதாந்திர விவரங்களை விளக்கிக் காட்டுகிறது. இவை வரி செலுத்துநராலும் மதிப்பிடப்பட்டு, வருடாந்திர விவர அறிக்கையான GSTR-9ல் தொடர்புடைய நெடுவரிசைகளில் குறிப்பிடப்படுகிறது. மேலும், வரிக்குட்பட்ட தொகை மட்டுமின்றி செலுத்தப்பட்ட வரியும் GSTR-3B-ல் காட்டப்படுகின்றன.

செலுத்தப்படாத வரிப் பொறுப்பை பகுப்பாய்வு செய்ய, 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான GSTR-1 மற்றும் GSTR-9 ஆகியவற்றிலிருந்து தொடர்புடைய தரவுகள் பிரித்தெடுக்கப்பட்டு இவ்வறிக்கைகளின் படி செலுத்தப்பட வேண்டிய வரியானது GSTR-9ல் அறிவிக்கப்பட்டுள்ள செலுத்தப்பட்ட வரியுடன் ஒப்பிடப்பட்டது. GSTR-9 கிடைக்கப்பெறாத

பட்சத்தில், செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி GSTR-1 மற்றும் GSTR-3B ஆகியவற்றை ஒப்பிட்டு தெரிந்துகொள்ளப்பட்டது. GSTR-1 மற்றும் 9ல் அறிவிக்கப்பட்ட திருத்தங்கள் மற்றும் முன்சுட்டியே செய்யப்பட்ட சரிசெய்தல்களும் இந்த நோக்கத்திற்காக கருத்தில் கொள்ளப்பட்டன. GSTR-3Bல், அட்டவணைகள் 3.1(a)<sup>27</sup> மற்றும் 3.1(b)<sup>28</sup> ஆகியவை கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டன.

LTU DC-I ன் கீழ் மதிப்பிடப்பட்ட M/s. இரயில்வே அமைச்சகம் (M/s. Ministry of Railways) (33AAAGM0289C1ZQ), ₹83.95 கோடி செலுத்தப்படாத வரிப் பொறுப்பு கொண்டிருந்ததை தணிக்கை கண்டறிந்து, அதனை தணிக்கை வினவல் மூலம் துறைக்குத் தெரிவித்தது (மார்ச் 2022). GSTR-9ல் (அட்டவணை 4) வரி செலுத்துநரால் அறிவிக்கப்பட்ட வரி பொறுப்பு ₹365.86 கோடியாக இருந்தாலும், GSTR-9-ல் (அட்டவணை 9) செலுத்தப்பட்ட வரியாக ₹281.91 கோடி மட்டுமே இருந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு ஏப்ரல் 2022ல் ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாக PO கூறினார் (ஏப்ரல் 2022).

(xii) GSTR-3B-ஐ தாக்கல் செய்யாதது - வரி செலுத்தப்படாமல் ITC வழங்கப்பட்டமை (D13): SGST விதி, 2017ன் விதி 61 (5)ன் கீழ், GSTR-3B விவர அறிக்கை மட்டுமே வரிப் பொறுப்பை ஈடுசெய்து ITCஐப் பெறுவதற்கான ஒரே வழியாகும்.

GSTR-3B-யை தாக்கல் செய்யாமல் GSTR-1-ஐ தாக்கல் செய்த அல்லது GSTR-2A-யினை கொண்டுள்ள வரி செலுத்துவோரை அடையாளம் காண தரவு பகுப்பாய்வு மூலம் முயற்சி மேற்கொள்ளப்பட்டது. GSTR-1 மற்றும் 2A இருக்கப்பெற்று, GSTR-3B தாக்கல் செய்யப்படாமல் இருப்பது, வரி செலுத்துவோர் அக்காலகட்டத்தில் வணிகத்தை மேற்கொண்டாலும், செலுத்தப்பட வேண்டிய வரியினை செலுத்தவில்லை என்பதைக் குறிக்கிறது. ITC ஒழுங்கற்ற முறையில் வழங்கப்பட்ட நிகழ்வுகளும் இதில் அடங்கும்.

குடியாத்தம் (மேற்கு) வட்டத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துநரான M/s முகம்மது ஹனிபா பர்வீனின் (33DCRPP7650H1Z3) GSTR-1, 2A மற்றும் 3Bயிலுள்ள தேவையான களங்கள் தொடர்பான தரவுத்தொகுப்புகள் பகுப்பாய்வு செய்யப்பட்டன. வரி செலுத்துநர் 2017-18ல், GSTR-3B யை தாக்கல் செய்யவில்லை என்பது கவனிக்கப்பட்டது. மேலும், ₹1.10 கோடி செலுத்தப்பட வேண்டிய வரிப் பொறுப்பு இருந்ததும் GSTR-1-லிருந்து தெரியவந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), DRC-07 மற்றும் DRC-09 ஆகியவை முறையே மே 2022 மற்றும் ஆகஸ்ட் 2022ல் வழங்கப்பட்டது என்று PO கூறினார் (ஜனவரி 2023).

(xiii) குறைவான வட்டி செலுத்தம் (D14): சட்டத்தின் பிரிவு 50, இந்தச் சட்டத்தின் விதிகள் அல்லது அதன் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட விதிகளின்படி, வரி செலுத்த வேண்டிய ஒவ்வொரு நபரும் வரி அல்லது அதன் எந்தப் பகுதியையும் அது செலுத்தப்பட வேண்டிய காலக்கட்டத்திற்குள் செலுத்தத்

27 வரி விதிக்கப்படக்கூடிய வெளி வழங்குகைகள் (பூஜ்ஜிய மதிப்பீட்டைத் தவிர, இல்லை என மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட மற்றும் விலக்கு அளிக்கப்பட்டவை).  
28 வரி விதிக்கப்படக்கூடிய வெளி வழங்குகைகள் (பூஜ்ஜிய மதிப்பீடு).



தவறினால், வரி செலுத்துநர், அந்த வரி அல்லது அதன் எந்தப் பகுதியும் செலுத்தப்பட வேண்டிய காலத்திற்கான வட்டியை அறிவிக்கப்பட்ட விகிதத்தில் செலுத்த வேண்டும்.

2017-18-ல், வரி செலுத்துவதில் தாமதம் ஏற்பட்டதன் காரணமாக செலுத்தப்பட்ட குறைவான வட்டி, GSTR-3Bல் வரி செலுத்தப்பட்ட விவரங்கள் மற்றும் GSTR-3Bயை தாக்கல் செய்த தேதியைப் பயன்படுத்திக் கண்டறியப்பட்டது. செலுத்தப்பட வேண்டிய வட்டியைக் கணக்கிட நிகர வரிப் பொறுப்பு (ரொக்கக் கூறு) மட்டுமே கருத்தில் கொள்ளப்பட்டது.

LTU DC-IV வட்டத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட M/s. நோபல் டெக் இண்டஸ்ட்ரீஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்-ல் (33AABCV9111H1ZJ), GSTR-3B தாமதமாக தாக்கல் செய்யப்பட்டதால், ₹2.01 கோடி குறைவான வட்டி செலுத்தப்பட்டிருந்ததை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு அக்டோபர் 2022ல் ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாக PO கூறினார் (பிப்ரவரி 2023).

**(ஆ) துறையால் ஏற்கப்படாத முரண்பாடுகள்/பொருத்தமின்மைகள், ஆனால் தணிக்கையால் பதில் நிராகரிக்கப்பட்டவை:**

பொருந்தாமை/முரண்பாடுகள் தொடர்பாக தணிக்கையால் தெரிவு செய்யப்பட்ட 436 நேர்வுகளில், தணிக்கையால் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட ₹4.56 கோடி மதிப்பிலான எட்டு நேர்வுகளில் இருந்த பொருந்தாமை/விலகல்களை துறை ஏற்கவில்லை. ஆயினும், இந்த நேர்வுகள் குறித்த துறையின் வாதத்தை தணிக்கை ஏற்றுக்கொள்ளாமல் தனது மறுப்புகளை துறைக்கு வழங்கியுள்ளது. சில எடுத்துக்காட்டு நேர்வுகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

(i) அதிகப்படியாக பெறப்பட்ட ITC (D1): திருச்செங்கோடு ஊரக வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்துநரான M/s PST பொறியியல் கட்டுமானம் நிறுவனத்தில் (33AAABFP9618C1ZH), GSTR-2Aன் படி கிடைக்கப்பெற்ற ITC ₹11.80 கோடியாகவும், GSTR-3Bன் அட்டவணை 4A(5)ன் படி பெறப்பட்ட ITC ₹267.55 கோடியாகவும் இருந்தது தணிக்கையால் கவனிக்கப்பட்டது. இதனால் ஏற்பட்ட ₹255.74 கோடி பொருந்தாமை தணிக்கை வினவல் மூலம் துறைக்குத் தெரிவிக்கப்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநர் கவனக்குறைவாக ₹254.60 கோடி ITCஐப் பெற்றதாகவும், அது ஏற்கனவே திரும்பப் பெறப்பட்டதாகவும் PO குறிப்பிட்டார் (ஆகஸ்ட் 2022). மேலும், பெறப்பட்ட அதிகப்படியான ITC வரி செலுத்தப் பயன்படுத்தப்படவில்லை. தரவு உள்ளீட்டுப் பிழையைக் கருத்தில் கொண்ட பிறகும், ₹1.14 கோடி அதிகப்படியாக பெறப்பட்ட ITC ஆக இருப்பதால், பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. மார்ச் 2018ன் இறுதியில் ITCன் இறுதி இருப்பு (closing balance) ₹251.87 கோடியாக இருந்தது. இது தணிக்கையால் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட அதிகப்படியான ITCஐக் காட்டிலும் ₹3.87 கோடி குறைவாக இருந்தது. இதனால், வரி செலுத்துநர் வரி செலுத்துவதற்காக ₹3.87 கோடியை பயன்படுத்தியிருப்பது தெளிவாகிறது. எனவே பயன்படுத்தப்பட்ட ITCக்கு வட்டி விதிக்கப்பட வேண்டும். துறையின் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

(ii) GSTR-9Cன் அட்டவணை 5Rல் காணப்பட்ட ஒத்திசைவு செய்யப்படாத விற்றுமுதல் (D8): மேடவாக்கம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M/s ரவீந்திரநாத் GE மெடிக்கல் அசோசியேட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்-ல் (33AABCR4013N1ZJ), GSTR-9Cன் அட்டவணை 5Rல் அறிவிக்கப்பட்டிருந்த ₹198.96 கோடி ஒத்திசைக்கப்படாத விற்றுமுதல் கவணிக்கப்பட்டது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), மேற்கூறப்பட்ட ஒத்திசைக்கப்படாத விற்றுமுதல் விலக்கு அளிக்கப்பட்டது என்றும், தொழில்நுட்பக் கோளாறுகளால் அது தவறாக உள்ளீடு செய்யப்பட்டிருந்தது எனவும் PO பதிலளித்தார் (மே 2022). GSTR-9ல் வரி செலுத்துநர் ₹72.16 கோடி மட்டுமே விலக்களிக்கப்பட்ட விற்றுமுதல் தொகையாக அறிவித்திருந்தது தணிக்கை ஆய்வின்போது கண்டறியப்பட்டதால் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. மேலும், GSTR-3Bன்படி விலக்களிக்கப்பட்ட விற்றுமுதல் ₹181.93 கோடியாகவும், GSTR-1ன்படி, ₹267.33 கோடியாகவும் இருந்தது தெரியவந்தது. விலக்கு அளிக்கப்பட்ட விற்றுமுதல் தொகைகளில் உள்ள அதிக வேறுபாட்டினை துறை ஆய்வு செய்ய வேண்டியது அவசியமாக உள்ளது.

(iii) GSTR-9Cன் அட்டவணை 7Gல் காணப்பட்ட ஒத்திசைவு செய்யப்படாத விற்றுமுதல் (D9): ப்ரோ ரோடு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M/s ஈரோடு மாவட்ட கூட்டுறவு பால் உற்பத்தியாளர்கள் யூனியன் லிமிடெட்-ல் (33AAAAE0560A1), GSTR-9Cன் அட்டவணை 7Gல், ₹11.03 கோடி ஒத்திசைவு செய்யப்படாத விற்றுமுதல் அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது கவணிக்கப்பட்டு, துறைக்குத் தெரிவிக்கப்பட்டது (மார்ச் 2022). இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), ஒத்திசைவு செய்யப்படாத விற்றுமுதல் GSTக்கு முந்தைய காலத்தின் சேவை பட்டியல்கள், வருமான வரித் திருப்புதல்கள் மற்றும் வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்ட பொருட்களின் விநியோகங்கள் ஆகியவற்றுடன் தொடர்புடையது என்று PO குறிப்பிட்டார் (ஜனவரி 2023). இருப்பினும், ஆதார ஆவணங்கள் எதுவும் இணைக்கப்படவில்லை. எனவே, பதிலின் உண்மைத்தன்மையை தணிக்கையால் கண்டறிய இயலவில்லை.

(iv) GSTR-9Cன் அட்டவணை 9Rல் காணப்பட்ட ஒத்திசைவு செய்யப்படாத வரிப் பொறுப்பு (D10): தேவகோட்டை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M/s பாரதி பால்குடி உணவு உற்பத்தி பெண்கள் மேம்பாட்டு தொழில் கூட்டுறவு சங்கத்தில் (33AAAAB8146R1ZE), அதன் GSTR-9Cன் அட்டவணை 9R-ல், ₹0.80 கோடி ஒத்திசைவு செய்யப்படாத வரிப் பொறுப்பு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது கவணிக்கப்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), வரி செலுத்துநரின் மொத்த வரிப் பொறுப்பு ₹1.43 கோடி என்றும், வரி செலுத்துநர் ₹1.17 கோடியே செலுத்தியிருந்ததாகவும் PO பதிலளித்தார் (டிசம்பர் 2022). GSTR-3Bன் படி வரி செலுத்துநர் ₹1.43 கோடி செலுத்தப்பட வேண்டிய வரிக்கு எதிராக ₹0.66 கோடி மட்டுமே செலுத்தியிருந்ததால் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. வரி செலுத்துநர் இன்னும் ₹0.77 கோடியை அதற்குப் பொருந்தக்கூடிய வட்டியுடன் சேர்த்து செலுத்த வேண்டும். துறையின் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

(இ) வரி செலுத்துவோரின் தரவு உள்ளீட்டுப் பிழை: துறையிடமிருந்து பதில்கள் பெறப்பட்ட நேர்வுகளில் தரவு உள்ளீட்டுப் பிழைகள் கொண்ட நேர்வுகள் 29 விழுக்காடாக (74 நேர்வுகள்) இருந்தன. இந்த தரவு

உள்ளீட்டுப் பிழைகள், வருவாய் மீது எந்தவித தாக்கங்களையும் ஏற்படுத்தவில்லை. ஒரு நேர்வு கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளது:

மேட்டுப்பாளையம் சாலை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட வரி செலுத்துநரான குப்தா ஏஜென்சிஸ்-ல் (ஜிஎஸ்டி 33AFWPR3660N1ZM), GSTR-9ன் கீழ் வரிப் பொறுப்பு ₹59.12 கோடியாக இருந்தும், இதன்படி செலுத்தப்பட்ட வரி ₹2.09 கோடியாக இருந்தது தணிக்கையில் கவணிக்கப்பட்டது. இதனால் ₹57.03 கோடி வரி வசூலிக்கப்படாமல் இருந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (மார்ச் 2022), GSTR-9 விவர அறிக்கையில் SGST தொகையினை ₹0.58 கோடிக்குப் பதிலாக வரி செலுத்துநர் கவனக்குறைவாக ₹57.61 கோடி என உள்ளிட்டதாக PO பதிலளித்தார் (ஜூலை 2022), இதன் விளைவாக அதிகப்படியான வரிப் பொறுப்பு ஏற்பட்டது.

**பரிந்துரை 5:**

தரவு உள்ளீட்டுப் பிழைகளைத் தடுக்கவும், வரி செலுத்துநர் இணக்கத்தை மேம்படுத்தவும் மற்றும் சிறந்த ஆய்வுக்கான வசதி செய்யவும், போதுமான சரிபார்ப்புக் கட்டுப்பாடுகளை ஜிஎஸ்டி இணையதளத்தில் இணைக்கும் பொருட்டு ஜிஎஸ்டி மன்றத்தின் கவனத்திற்கு இக்குறைபாடுகளை துறை எடுத்துச் செல்ல வேண்டும்.

(ஈ) தணிக்கை வினவல்கள் வழங்கப்படும் முன்பே எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை: பெறப்பட்ட மொத்த பதில்களில், 10 விழுக்காடான 26 நேர்வுகளில், துறை ஏற்கனவே நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது. விலகல்கள்/முரண்பாடுகளை முன்னேற்பாடாக தீர்த்த முதல் மூன்று வட்டங்கள் அட்டவணை 2.5ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

**அட்டவணை 2.5: தணிக்கை வினவலுக்கு முன் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை - வட்டம் வாரியாக**

வட்டம்	தணிக்கை வினவலுக்கு முன் எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கை	நடவடிக்கை வகை	பதில்கள் பெறப்பட்டன
பூநீபெரும்புதூர்	4	பெறப்பட்ட கூடுதல் ITC ஏற்கனவே திருப்பப்பட்டது (reversed)	4
அம்பத்தூர் தொழிற்பேட்டை	3	கூடுதல் வரிப் பொறுப்பு ஏற்கனவே செலுத்தப்பட்டு, பெறப்பட்ட அதிகப்படியான ITC திருப்பப்பட்டது (reversed)	3
அறந்தாங்கி	2	பெறப்பட்ட கூடுதல் ITC ஏற்கனவே திருப்பப்பட்டது (reversed)	2

**2.4.7.5 இதர கண்டுபிடிப்புகள்**

மையப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கையில் பரிசோதிக்கப்பட்ட 14 இடர் அளவுருக்களுக்குக் (risk parameters) கூடுதலாக, தணிக்கை பின்வரும் சில இதர கண்டுபிடிப்புகளையும் கவனித்தது:

(அ) திருவான்மியூர் மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M/s TNQ பூக்ஸ் & ஜர்னல்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட் (33AABCT3050B1Z3) பிரிக்கப்பட்டதை (demerged) தணிக்கை கவனித்தது, அதனைத் தொடர்ந்து சொத்துக்கள் மற்றும் கடன்கள் பிரிக்கப்பட்ட நிறுவனத்திற்கு மாற்றப்பட்டது. வரி செலுத்துநர் தாக்கல் செய்த GSTR-9ஐ ஆய்வு செய்ததில், வரி செலுத்துநர் அதில் ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC தொகையாக ₹7.31 கோடியைக் காட்டியிருந்தது கவனிக்கப்பட்டது, ஆனால் நிதிநிலை அறிக்கைகளின்படி ITC பூஜ்யமாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது. ITC பிரிக்கப்பட்ட நிறுவனத்துடன் தொடர்புடையதாகையால் கணக்கில் எடுத்துக்கொள்ளப்படவில்லை என்று விவர அறிக்கையில் காரணம் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும், மேற்கண்ட வரி செலுத்துநர் 2018-19-ல் பயன்படுத்தப்படாத ITC ஆக ₹2.81 கோடியைத் திரும்பப் பெற்றுள்ளார். இந்த ITC புதிய நிறுவனத்துடன் தொடர்புடையது என்பதால், மேலே கூறப்பட்ட வரி செலுத்துநர் பணத்தைத் திரும்பப் பெற்றது ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. இது செப்டம்பர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்குக் கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(ஆ) கோட்டூர்புரம் உதவி ஆணையர் அலுவலகத்தின் கீழ் மதிப்பிடப்பட்ட M/s சி.ஃபி டெக்னாலஜிஸ் லிமிடெட் (33AACS9032R1ZY) நிறுவனத்திற்கு ஜூலை 2017ல் பயன்படுத்தப்படாத ITC ₹1.21 கோடி திரும்ப அளிக்கப்பட்டதென தணிக்கை கண்டறிந்தது. வரி செலுத்தப்படும் கால முடிவில், ITCன் நிலுவைத் தொகையாக ₹10,000 மட்டுமே இருந்தது தணிக்கையில் தெரியவந்தது. இதனால் கூடுதலாக வழங்கப்பட்ட ₹1.21 கோடி அதற்குரிய வட்டியுடன் திருப்பிச் செலுத்தப்பட வேண்டும். இது ஜூன் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(இ) TNGST/CGST விதிகளின் விதி 117 (4) (a) (i) மற்றும் (iii) உடன் TNGST/CGST சட்டத்தின் பிரிவு 140(3)ன் படி, நடைமுறையிலுள்ள சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப் பெறாத ஒரு பதிவு செய்யப்பட்ட நபர், வரி செலுத்தியதற்கான எந்த ஆவணமும் அவரிடம் இல்லாத நிலையில், TRAN-2 படிவத்தில் ஒரு அறிக்கையைச் சமர்ப்பிப்பதன் மூலம், நியமிக்கப்பட்ட நாளில் கையிருப்பில் உள்ள பொருட்களின் மீதான உள்ளீட்டு வரி வரவுப் பெற அனுமதிக்கப்படுவார்.

சரவணம்பட்டி மேற்கு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M/s ராஜ்கிருஷ்ணா ஆதித்யா ஆட்டோ ஸ்டோர் பிரைவேட் லிமிடெட் (33AABCR2879L1Z1), CGST இடைமாறுகால வகைமுறைகளின் வரவாக (Transitional credit) ₹40.69 இலட்சத்தினை TRAN-2 மூலம் பெற்றதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. ஆயினும், வரி செலுத்துநர் முந்தைய மத்திய சட்டங்களின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட நபராக இருந்ததால், TRAN-2 மூலம் CGST வரவு பெறத் தகுதியற்றவர் என்று தணிக்கை உறுதிப்படுத்தியது. இது ஆகஸ்ட் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).



#### 2.4.8 விரிவான தணிக்கை (பகுதி-III)

சுய மதிப்பீட்டு முறையில் (self-assessment regime), சட்டத்திற்கு இணங்க வேண்டிய பொறுப்பு, வரி செலுத்தும் மீது உள்ளது. மேற்பார்வையை வழங்குவதற்கு திறமையான வரி நிர்வாக நெறிமுறையை நிறுவி அதனைப் செயல்படுத்துவதே துறையின் பங்கு ஆகும். வள ஆதாரங்கள் வரையறுக்கப்பட்ட அளவில் உள்ள நிலையில், ஒரு திறம்பட்ட வரி நிர்வாகத்திற்கு, சட்டத்திற்கு இணங்கி வருவாய் சேகரிக்கப்படுவதை உறுதி செய்ய, ஒரு திறம்பட்ட ஆளும் முறைமை அவசியமாகிறது. தகவல் தொழில்நுட்ப அடிப்படையிலான இணக்கமுறை, சார்பற்ற நிர்வாக ஆட்சி முறையை செயல்படுத்துவதோடு, ஒரு இலக்குடன் கூடிய அணுகுமுறையில் சட்ட இணக்கம் கட்டாயமாக்கப்படுவதற்கு வழிவகுக்கிறது.

வெளித் தணிக்கையின் (external audit) கண்ணோட்டத்தில் இருந்து, தரவு சார்ந்த இடர் அடிப்படையிலான அணுகுமுறையிலும் (data-driven risk-based approach) தணிக்கை கவனம் செலுத்தியது. எனவே, மாநிலம் தொடர்பான ஜிஎஸ்டி குறித்த தரவுகளின் பகுப்பாய்வு மூலம் ஜிஎஸ்டி விவர அறிக்கைகளின் முரண்பாடுகள்/விலகல்களைக் கண்டறிவதைத் தவிர, மேற்கொள்ளப்படும் மறு ஆய்வின் ஒரு பகுதியாக ஜிஎஸ்டி விவர அறிக்கைகளின் விரிவான தணிக்கையும் நடத்தப்பட்டது. இதற்காக, வரி செலுத்துவோரான 100 நபர்கள் இடர் அடிப்படையில் தெரிவு செய்யப்பட்டனர். இடர் விளைவிக்கக்கூடிய பகுதிகள், முரண்பாடுகள்/விலகல்கள் ஆகியவற்றைக் கண்டறிவதற்காக, GSTR-9Cன் ஒரு பகுதியாக வரி செலுத்துவோரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட ஜிஎஸ்டி அறிக்கைகளையும் நிதிநிலை அறிக்கைகளையும் மற்றும் பின்-முனை அமைப்பில் (Back end system) உள்ள பிற பதிவுகளையும் கொண்டு ஒரு மதிப்பாய்வு (table Review) தமிழ்நாடு முதன்மை கணக்காயர் அலுவலகத்தில் மேற்கொள்ளப்பட்டது. இம்மதிப்பாய்வின் முடிவுகளின் அடிப்படையில், அடையாளம் காணப்பட்ட இடர்களுக்கான காரணக் கூறுகளைக் கண்டறிவதற்கும், வரி செலுத்துவோர்களின் இணக்கத்தை மதிப்பிடுவதற்கும், தொடர்புடைய நுணுக்கப் பதிவுகளான நிதிப் பேரேடுகள், விலைப்பட்டியல்கள் போன்றவற்றை வரி செலுத்துவோரிடமிருந்து கோருவதன் மூலம் மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் விரிவான தணிக்கை நடத்தப்பட்டது.

#### 2.4.8.1 செயற்பரப்பின் வரம்பு

தொடர் கோரிக்கைகள் அளித்திருந்த போதிலும், இடர் அடிப்படையிலான அணுகுமுறையைப் பயன்படுத்தி அடையாளம் காணப்பட்ட 100 இனங்களுள் 17 இனங்களில் (17 விழுக்காடு) வரி செலுத்துவோரின் நுணுக்கப் பதிவுகள் எதுவும் 14<sup>29</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களால் அளிக்கப்படவில்லை. இதன் விளைவாக, இந்த இனங்களில் வரி செலுத்துவோர் தாக்கல் செய்த விவர அறிக்கைகளில் இருந்த தகவல்களுக்கு மட்டுமே தணிக்கை வரம்பிடப்பட்டது. மேலும், மற்றுமொரு 46 இனங்களில் (46 விழுக்காடு), தொடர்புடைய பட்டியல்கள், கடன் மற்றும் பற்று குறிப்புகள், பேரேடுகள், மாநிலம் தொடர்பான சோதனை இருப்பு (trial balance) போன்றவை 38 POக்களால்<sup>30</sup> வழங்கப்படாததால், பதிவுகள் முழுமையாகக் கிடைக்கப்பெறவில்லை. பதிவேடுகளை வழங்க POக்கள் தவறியதால், கோரப்பட்ட ITCக்கான தகுதி மற்றும் தீர்க்கப்படாத வரிப் பொறுப்பின் அளவு ஆகியவற்றை தணிக்கையால் மதிப்பிட இயலவில்லை. இதனால், அதன் செயற்பரப்பு பாதிக்கப்பட்டது. மேலும், 2017-18ஆம் ஆண்டு தொடர்பாக பிரிவு 73ன் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்ட மதிப்பீடுகளுக்கான காலக்கட்டம் செப்டம்பர் 2023 உடன் முடிவடைந்த நிலையில், வருவாயில் பற்றாக்குறை ஏதும் இருப்பின் அது, துறையின் செயல்பாடற்ற தன்மையினால் மீட்கப்படாமல் போகக்கூடிய இடையூறு உள்ளது.

தணிக்கைக்கு வழங்கப்படாத பதிவுகளின் சுருக்கம் வரியீட்டப்படும் அதிகார வரம்பு (jurisdiction) வாரியாக அளிக்கப்பட்டுள்ளது. இப்பதிவேடுகள், தெரிவு செய்யப்பட்ட நேர்வுகளின் 17 விழுக்காடு தொடர்புடையதாகவும் ₹68.32 கோடி அளவிற்கான இடர் கொண்டிருந்ததாகவும் இருந்தது. இந்த இனங்களில், நிதிநிலை அறிக்கைகள் போன்ற அடிப்படை பதிவுகள் அளிக்கப்படாததால், அவற்றை தணிக்கை செய்ய இயலவில்லை.

வரியீட்டப்படும் அதிகார வரம்பு வாரியாக பகுதியாக அளிக்கப்பட்ட பதிவுகளின் (partial production of records) சுருக்கம் விவரிக்கப்பட்டுள்ளது. இதன் விளைவாக, ITC -யை அதிகமாக/முறையற்ற முறையில் பெறுதல் மற்றும் ₹323.47 கோடி மதிப்பிலான செலுத்தப்படாத வரிப் பொறுப்புகள் போன்றவை தொடர்பாக காணப்பட்ட இடர்கள் குறித்து தணிக்கை மூலம் விரிவாக ஆராய முடியவில்லை.

29 அண்ணா சாலை, ஓசூர் (வடக்கு)-I, கொடுமுடி, LTU-DC-III, மந்தைவெளி, சேலம் ஊரகம், சிங்கநல்லூர் வடக்கு, ஸ்ரீபெரும்புதூர், திருமழிசை, திருவான்மியூர், தூத்துக்குடி-III, வடபழனி, வானகரம் மற்றும் வேப்பேரி.

30 அடையாறு, அண்ணா சாலை, அரும்பாக்கம், செங்கல்பட்டு, சேப்பாக்கம், சோழவரம், சூளை, காந்திபுரம், குடியாத்தம் கிழக்கு, கிண்டி, கும்மிடிப்பூண்டி, KK நகர், KK நகர் (மதுரை), காஞ்சிபுரம், கேளம்பாக்கம், கீழ்ப்பாக்கம், கோடம்பாக்கம், கோயம்பேடு, LTU DC4, LTU DC1, மேட்டூர், நந்தம்பாக்கம், நந்தனம், நங்கநல்லூர், நங்கம்பாக்கம், ஓரகடம், பழனி-I, பல்லாவரம், பாண்டி பஜார், இராயப்பேட்டை, சைதாப்பேட்டை, சாலிகிராமம், சரவணம்பட்டி கிழக்கு, சேலைபூர், ஸ்ரீபெரும்புதூர், தி.நகர், தஞ்சாவூர்-I மற்றும் மேற்கு வெளித் தெரு.

#### 2.4.8.2 விரிவான தணிக்கை முடிவுகள்

பல்வேறு கட்டங்களில் வரி செலுத்துவோரின் இணங்காமை, இறுதியில் ITCஐப் பெறுதல்/பயன்படுத்துதல் மற்றும் வரி செலுத்துதல் ஆகியவற்றின் உண்மைத் தன்மையை பாதிக்கிறது. எனவே, தணிக்கை முடிவுகள், அ) ITCஐப் பெறுதல்/பயன்படுத்துதல், மற்றும் ஆ) வரிப் பொறுப்பை செலுத்துதல் ஆகியவற்றின் கீழ் வகைப்படுத்தப்பட்டுள்ளன. இது தொடர்பான நிகழ்வுகள் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன:

##### (அ) ITC ஐப் பெறுதல்/பயன்படுத்துதல்

உள்ளீட்டு வரி வரவு (ITC) என்பது வணிகத்தின் வழக்கமான நடவடிக்கைகளில் / போக்கில் அல்லது அதன் முன்னேற்றத்தில் (course or furtherance of business) பயன்படுத்தப்படும் பொருட்கள் மற்றும்/அல்லது சேவைகளை வாங்குவதற்கு வரி விதிப்பிற்குட்பட்ட நபர் செலுத்தும் சரக்கு மற்றும் சேவை வரி (GST) ஆகும். ஏற்கனவே முந்தைய ஆண்டுகளில் பெறப்பட்ட வரிகளின் மீது மீண்டும் வரி விதிக்கப்படுவதைத் தவிர்க்க(cascading effect of taxes), உள் விநியோகங்களில் (inward supplies) பெறப்பட்ட வரி, வெளி விநியோகங்களில் வரி செலுத்தப்படுவதற்குப் பயன்படுத்தப்படலாம்.

SGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 16, வணிகத்தின் போது பயன்படுத்தப்படும் அல்லது பயன்படுத்த உத்தேசிக்கப்பட்டுள்ள, பொருட்கள் அல்லது சேவைகளின் அல்லது இரண்டின் எந்தவொரு விநியோகம் மீதும் ITC ஐப் பெற அனுமதிக்கிறது. வரிக்குட்பட்ட வெளி விநியோகம், சேவைகளின் அதே வகையாக இருந்தால் மட்டுமே ITCஐப் பெற இயலும். அவ்வாறு இல்லாத காரணத்தால் ITC பெற முடியாத பொருட்கள் மற்றும் விநியோகங்களின் பட்டியலை சட்டத்தின் பிரிவு 17(5) வழங்குகிறது. SGST விதிகள் 2017ன் 36 முதல் 45 வரையான விதிகள், ITCஐப் பெறுவதற்கும் மற்றும் அவை திருப்பப்படுவதற்குமான நடைமுறைகளைப் பரிந்துரைக்கிறது.

பதிவுகள் முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ அளிக்கப்பட்ட 83 நேர்வுகளில் 34ல் இணக்கக் குறைபாடுகளைத் தணிக்கை கண்டறிந்தது. வரி செலுத்துவோர் ₹31.08 கோடியை முறையற்ற/அதிகப்படியான ITCயாகப் பெற்றிருந்தனர். இடைமாறுகால வகைமுறைகளில் வரவைத் தவறாகப் பெறுதல், இறக்குமதி செய்யப்படுவதில் ITCயை அதிகமாகப் பெறுதல், தடைசெய்யப்பட்ட வரவில் ITCயைப் பெறுதல், மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வழங்குகைகளுக்கு SGST மற்றும் CGSTயைப் பெறுதல், 180 நாட்களுக்குள் விக்கிரையப் பணம் செலுத்தப்படாமை (non-payment of consideration), ISDயிலிருந்து அதிகப்படியான ITCயைப் பெறுதல் மற்றும் பயன்படுத்தப்பட்ட அதிகப்படியான ITC-ன் மீது வட்டி செலுத்தத் தவறியது ஆகியவையே மேற்கூறப்பட்ட குறைபாடுகளுக்கான முக்கிய காரணங்கள் ஆகும்.

(i) இடைமாறுகால வகைமுறைகளின் வரவைத் (Transitional credit) தவறாகப் பெறுதல்

ஐந்து<sup>31</sup> வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஐந்து நேர்வுகளில், வரி செலுத்துவோர் ₹17.00 கோடி மதிப்பில் இடைமாறுகால வகைமுறைகளில் வரவைத் தவறாகப் பெற்றதினால் உண்டான இணக்கக் குறைபாடுகளைத் தணிக்கை கண்டறிந்தது. இந்நேர்வுகள் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன:

(அ) TNGST விதிகளின் விதி 117 (1) மற்றும் 117 (3)ன் படி, GST TRAN-1ல் ஒரு அறிவிப்பைச் சமர்ப்பிப்பதன் மூலம் இடைமாறுகால வகைமுறைகளின் வரவைப் பெறலாம், மேலும் அது வரி செலுத்துபவரின் மின்னணு கடன் பேரேட்டில் வரவு வைக்கப்படும். TRAN-1 மூலம் பெறப்பட்ட இடைமாறுகால வரவுகளின் விவரங்கள் GSTR-9ன் அட்டவணை 6Kல் தெரிவிக்கப்பட வேண்டும்.

LTU DC-III மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட சென்னை பெட்ரோலியம் கார்ப்பரேஷன் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டி: 33AAACM4392C1ZU), ₹15.09 கோடியினை இடைக்கால ITCயாகப் பெற்றதாக GSTR-9ல் அறிவித்திருந்தது, ஆனால் மின்னணு கடன் பேரேட்டில், ₹27.38 கோடி பெறப்பட்டிருந்ததை தணிக்கை கவனித்தது. அதிகப்படியாக பெற்ற ITC ₹12.29 கோடியாக இருந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (அக்டோபர் 2022), வரி செலுத்துநருக்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டிருப்பதாக PO கூறினார் (ஜனவரி 2023).

(ஆ) TNGST சட்டத்தின் பிரிவு 140 (1)ன் படி, நடைமுறையில் இருக்கும் சட்டத்தின் கீழ், கடைசியாக வழங்கப்பட்ட விவர அறிக்கையில் உள்ள VAT வரவின் இறுதி இருப்பின் (closing balance) மீது வரி செலுத்துபவர் உரிமை பெறுகிறார். குடியாத்தம் கிழக்கு மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M/s. JSR இன்ஃப்ரா டெவலப்மென்ட் பிரைவேட் லிமிடெட், திருத்தப்பட்ட VAT விவர அறிக்கையின்படி, ITCன் இறுதி இருப்பு 'இல்லை' (nil) என இருந்தபோதிலும், இடைமாறுகால ITCயாக, ₹3.10 கோடியைப் பெற்றிருந்தது. இதன் விளைவாக, ₹3.10 கோடி அதிகப்படியான ITC ஆக பெறப்பட்டது. இது செப்டம்பர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்குக் கொண்டு செல்லப்பட்டது. துறையின் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(இ) CGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 140(3)ன் விதிமுறைகள் மற்றும் CGST விதிகள், 2017ன் விதி 117 (4) (a) (i)ன் படி, TRAN-2 ஒரு வியாபாரி அல்லது வர்த்தகரால் மட்டுமே தாக்கல் செய்யப்பட முடியுமென்றி, ஜிஎஸ்டி வரி அமைப்பின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட உற்பத்தியாளர் அல்லது சேவை வழங்குநரால் தாக்கல் செய்யப்பட இயலாது. ஆனால் ஜிஎஸ்டிக்கு முந்தைய வரி அமைப்பின் (pre-GST regime) கீழ் பதிவுபெற்ற உற்பத்தியாளர் அல்லது சேவை வழங்குநருக்கு இது பொருந்தாது.

31 கிண்டி, குடியாத்தம் (கிழக்கு), LTU DC-III, தி.நகர் மற்றும் மேற்கு வெளித் தெரு.

மூன்று<sup>32</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட மூன்று வரி செலுத்துவோர் GST-க்கு முந்தைய வரி அமைப்பில் பதிவு பெற்றிருந்தும், இடைமாறுகால CGST வரவாக ₹1.30 கோடியை TRAN-2 மூலம் பெற்றிருந்ததை தணிக்கை கண்டறிந்தது. மேலும், வரி செலுத்துவோரில் இருவர் சேவை வழங்குநர்களாக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தனர். எனவே, மேற்கூறப்பட்ட வரி செலுத்துவோர், TRAN-2 மூலம் CGST வரவினைப் பெறத் தகுதியற்றிருந்தனர். இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (அக்டோபர் 2022), வரி செலுத்துநர் மத்திய கலால் சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்படவில்லை என்பதால் TRAN-2 மூலம் Tran வரவு பெறத் தகுதியுடையவர் என்று மேற்கு வெளித் தெரு PO பதிலளித்தார். வரி செலுத்துபவர் ஜிஎஸ்டி வரி அமைப்பின் கீழ் சேவை வழங்குபவராக இருப்பதாலும், இதற்கு முன்பு, சேவை வரி அமைப்பின் கீழ் பதிவு செய்திருந்ததாலும் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. தி.நகர் மற்றும் கிண்டி மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

(ஈ) TNVAT விதிகளின் விதி 10 (4) (b)ன் படி, ஒரு மாநிலத்திற்குள்ளாக வாங்கப்பட்ட மூலதனப் பொருட்களைப் பொறுத்தவரை, பதிவு செய்யப்பட்ட வியாபாரி அதே நிதியாண்டில் உள்ளீட்டு வரி வரவில் ஐம்பது விழுக்காடு வரை பெற உரிமையுடையவர். மீதமுள்ள உள்ளீட்டு வரி வரவின் இருப்பினை மூன்றாம் நிதியாண்டு முடிவதற்குள் பெறலாம். அதற்கு, கூறப்பட்ட மூலதனப் பொருட்கள் அந்த வியாபாரியின் வசமே இருத்தல் வேண்டும். மூன்றாம் நிதியாண்டின் காலாவதிக்குப் பிறகு, கோரப்படாத உள்ளீட்டு வரி வரவு ஏதேனும் இருந்தால், அது காலாவதியாகிவிடும். TNGST சட்டத்தின் பிரிவு 140 (1)ன் படி, ஏற்கனவே இருந்து கொண்டிருக்கும் சட்டத்தின் கீழ், வரி செலுத்துநரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட கடைசி அறிக்கையின் VAT வரவின் இறுதி நிலுவைத் தொகையினைக் கோர வரி செலுத்துநருக்கு உரிமை உண்டு. LTU DC-III மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட சென்னை பெட்ரோலியம் கார்ப்பரேஷன் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டி: 33AAACM4392C1ZU), ஜூலை 2017க்கு முன் மூன்று வருட கால வரம்பு கடந்திருந்த பட்டியல் தொடர்பாக இடைமாறுகால ITC ஐப் பெற்றுள்ளதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இந்த பட்டியல்கள் காலாவதியாகும் காலத்தைக் கடந்திருந்ததால், அதன் ITC காலாவதியாகி இருக்க வேண்டும். காலாவதியான ITCயை இடைமாறுகால வரவாக பெற்றதன் மதிப்பு ₹30.74 இலட்சம் ஆகும். இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (அக்டோபர் 2022), DRC-01 வழங்கப்பட்டதாக PO பதிலளித்தார்.

## (ii) இறக்குமதியில் ITC அதிகமாகப் பெறுதல்

TNGST விதிகளின் விதி 36 (d)ன் படி, பதிவு செய்யப்பட்ட நபர், நுழைவு பட்டியல் (Bill of Entry) அல்லது சுங்கச் சட்டம், 1962ன் கீழ் பரிந்துரைக்கப்பட்ட ஒத்த ஆவணங்களின் அடிப்படையில் இறக்குமதியின் மீது ITCஐப் பெறலாம். இரண்டு<sup>33</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட இரண்டு வரி செலுத்துவோர், இறக்குமதிக்கான ITC ஆக

32 கிண்டி, தி.நகர் மற்றும் மேற்கு வெளித் தெரு.

33 LTU DC-I மற்றும் இராயபுரம்.



₹10.25 கோடி அதிகமாகப் பெற்றதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இவை ஜூலை 2022 மற்றும் அக்டோபர் 2022க்கு இடையே துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டன. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023). ஒரு விளக்க நேர்வு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது:

இராயபுரம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட காளீஸ்வரி ரிஃபைனரி (பி) லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டிஎன் 33AAACK6087A1ZW), 2017-18 வரையிலான காலக்கட்டத்தில் GSTR-9ன் படி இறக்குமதி மீது ITC ஆக ₹65.43 கோடியைப் பெற்றிருந்தது. இருப்பினும், துறை வழங்கிய நுழைவு பட்டியல்களின் தணிக்கை ஆய்வில், இறக்குமதிக்கு செலுத்தப்பட்ட IGST தொகை ₹55.37 கோடி என்பது தெரியவந்தது. எனவே, இறக்குமதி மீது பெறப்பட்ட அதிகப்படியான ITC ₹10.07 கோடியாக இருந்தது. இது அக்டோபர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்குக் கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

### (iii) முடக்கப்பட்ட வரவில் ITCயை தவறாகப் பெற்றமை

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 17(5)ன் படி, மோட்டார் வாகனங்கள், உணவு மற்றும் பாணங்களின் கொள்முதல், வண்டி வாடகைக்குப் பெறுதல், வேலை ஒப்பந்த சேவைகள் போன்றவற்றின் மீது ITC பெற இயலாது.

தெரிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரின் கொள்முதல் விவரங்களை தணிக்கை ஆய்வு செய்ததில் ஐந்து<sup>34</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் தொடர்பான ஐந்து நேர்வுகளில், வரி செலுத்துவோர் முடக்கப்பட்ட வரவுகளில் ITCயைப் பெற்றிருப்பது கவனிக்கப்பட்டது. திரும்பப்பெறப்பட வேண்டிய தகுதியற்ற ITC பொருந்தக்கூடிய வட்டியுடன் சேர்த்து ₹2.21 கோடியாக உள்ளது. இவை ஆகஸ்ட் மற்றும் அக்டோபர் 2022 க்கு இடையே துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023). முதல் இரண்டு நேர்வுகள் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன:

காந்திபுரம் மதிப்பீட்டு வட்டத்தின் கீழ் மதிப்பிடப்பட்ட M/s. ஜோய் ஆலுக்காஸ் இந்தியா லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டிஎன் 33AABCJ1087G1ZU), உள்துறை பணிகள், சிவில் வேலைகள் மற்றும் உணவு மற்றும் பாணங்கள் போன்ற பணி ஒப்பந்த சேவைகளில் ₹1.31 கோடி ITCயைப் பெற்றுள்ளது என்பது ITC பேரேட்டில் இருந்து கண்டறியப்பட்டது. பிரிவு 17(5)ன் படி இந்த சேவைகளுக்கு ITC தகுதியற்றது என்பதால், அது மாற்றியமைக்கப்பட வேண்டும். இது ஆகஸ்ட் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

பிரேக்ஸ் இந்தியா பிரைவேட் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டிஎன் 33AAACB2533Q1ZP) நலச் செலவுகள், கேண்டன் செலவுகள், பழுதுபார்ப்பு மற்றும் பராமரிப்புச் செலவுகள் போன்றவற்றில் ₹0.80 கோடி ITCயைப் பெற்றிருந்தது. இது வரி செலுத்துவோரின் உள்விநியோகப் பதிவேட்டில் இருந்து கவனிக்கப்பட்டது. பிரிவு 17(5)ன் படி இந்த கொள்முதல்கள் மீது ITC தகுதியற்றது என்பதால், அது திரும்பப்பட வேண்டியது அவசியமாகிறது.

34 அம்பத்தூர், செங்கல்பட்டு, காந்திபுரம், சைதாப்பேட்டை மற்றும் தஞ்சாவூர் - I.

இது அக்டோபர் 2022 ல் துறையின் கவனத்திற்குக் கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(iv) பயன்படுத்தப்பட்ட அதிகப்படியான ITCக்கு வட்டி செலுத்தப்படாமை**

29 ஜூன் 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் Ms 61 மற்றும் TNGST சட்டத்தின் பிரிவு 50 (1)ன் படி, தாமதமாக செலுத்தப்பட்ட நிலுவைத் தொகைக்கு ஆண்டுக்கு பதினெட்டு விழுக்காடு வட்டி வழங்கப்பட வேண்டும். அதிகப்படியான ITC கோரப்பட்டு, தாமதமாக மாற்றப்பட்டாலோ/திருப்பப்பட்டாலோ அல்லது திருப்பப்படாவிட்டாலோ, வரிப் பொறுப்புக்கு பயன்படுத்தப்பட்ட ITCன் தொகைக்கு வட்டி ஈர்க்கப்படும். நான்கு<sup>35</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட நான்கு இனங்களில் ₹25.63 இலட்சம் வட்டி செலுத்தப்படாமல் இருப்பதை தணிக்கை கண்டறிந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (செப்டம்பர் 2022), செப்டம்பர் 2017ல் ₹22.08 இலட்சம் மதிப்பிலான இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் மீது IGST ITCயை வரி செலுத்துவோர் GSTR-3Bல் பெறவில்லை ஆனால், அது கணக்குப் புத்தகங்களில் உள்ளது என்றும், மேலும் இதனால் அதிகப்படியான ITC பெற இயலாது என்றும் PO, பெருந்துறை பதிலளித்தார் (பிப்ரவரி 2023). ITC புத்தகங்களில் இருப்பதாகக் கூறப்பட்டதை வரவுப் பதிவேட்டில் கொண்டு வராததால் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. இதனைப் பயன்பாட்டிற்குரிய ITCயாக எடுத்துக் கொள்ள முடியாது. PO, திருவாரூர் வரி செலுத்துவோருக்கு ASMT 10 வழங்கப்பட்டுள்ளது என்று கூறினார் (ஜனவரி 2023). மீதமுள்ள இரண்டு இனங்களில் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது. ஒரு எடுத்துக்காட்டு நேர்வு பின்வருமாறு:

இராயப்பேட்டை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட சத்ய ஜோதி பிலிம்ஸ் (ஜிஎஸ்டிஎன்: 33AAPFS4728Q1ZE) ஜூலை 2017ன் GSTR-3Bல் TRAN-1 ஐத் தாக்கல் செய்யாமல் ₹2.63 கோடி இடைமாறுகால ITC ஐப் பெற்றுள்ளது மற்றும் ஜூலை 2017ல் வரி செலுத்துவதற்காக இவ்வரவைப் பயன்படுத்தியது. வரி செலுத்துநர் அக்டோபர் 2017ல் மட்டுமே இடைமாறுகால வரவைப் பெற்றது வரவுப் பதிவேட்டில் இருந்து கவனிக்கப்பட்டது. எனவே, ஜூலை 2017ல் தவறாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட ITCயை வெளியீட்டு வரிப் பொறுப்புகளைச் (output tax liabilities) செலுத்துவதற்குப் பயன்படுத்தியது முறையானதாக இல்லை. பயன்படுத்தப்பட்ட இந்த ITCக்கான வட்டித் தொகை ₹13.38 இலட்சம் ஆகும். இது ஜூன் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(v) உள்ளீட்டு சேவை வழங்குநரிடம் (ISD) இருந்து ITC அதிகமாகப் பெற்றமை**

உள்ளீட்டு சேவை வழங்குநர் (ISD) ஒரே நிரந்தர கணக்கு எண் (PAN) கொண்டு பல்வேறு வரி செலுத்துவோர் சார்பாக சேவையைப் பெறுகிறார்,

35 சேப்பாக்கம், பெருந்துறை, இராயப்பேட்டை மற்றும் திருவாரூர்.

மேலும் இறுதியில் ITC ஐ கோருவதற்காக வரி செலுத்துவோருக்கு முடிவில் அதனை வழங்குகிறார். TNGST விதிகளின் விதி 39(1) (a)ன் படி, ஒரு ISD ஒரு மாதத்தில் விநியோகிக்கப்பட்ட ITC பற்றிய விவரங்களை படிவம் GSTR-6ல் அளிக்க வேண்டும். GSTR-9ன் அட்டவணை 6G, ISD இடமிருந்து வரி செலுத்துவோர் பெற்ற ITCன் மதிப்பு விவரங்களைக் கொண்டுள்ளது. GSTR-3Bன் அட்டவணை 4A (4) ஆனது GSTR-9ன் அட்டவணை 6G உடன் பொருந்துகிறது. இரண்டு<sup>36</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட இரண்டு வரி செலுத்துவோர் ISDல் ₹23.58 இலட்சம் மதிப்பிற்கு, அதிகமான ITC பெற்றதை தணிக்கை கவனித்தது. ஒரு நேர்வு கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளது:

LTU DC-IV மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M/s. ISS SDB செக்யூரிட்டி சர்வீசஸ் பிரைவேட் லிமிடெட், GSTR-9ல் (அட்டவணை 6G) ISD இடமிருந்து பெறப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவாக ₹1.32 இலட்சத்தை அறிவித்தது. இருப்பினும், GSTR-3B (அட்டவணை 4A (4))ன் படி ISD இடமிருந்து உள் விநியோகங்களில் ₹24.21 இலட்சத்தை ITCயாக கோரியுள்ளது. இதன் விளைவாக, ₹22.89 இலட்சம் அளவுக்கு ITC அதிகமாகப் பெறப்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (அக்டோபர் 2022), வரி செலுத்துவோருக்கு ASMT-10 வழங்கப்பட்டதாக PO பதிலளித்தார். இரண்டாவது நேர்வில் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

#### (vi) 180 நாட்களுக்குள் தொகை செலுத்தாமை

TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 16 (2)ன் 2வது விதியின்படி, ஒரு பெறுநர் சரக்குகள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இரண்டின் வழங்குநருக்கு, அவ்வழங்குகை மதிப்பிற்கான தொகையுடன் செலுத்த வேண்டிய வரியையும், அவ்வழங்குநர் விலைப்பட்டியல் வழங்கிய நாளிலிருந்து நூற்றி எண்பது நாட்களுக்குள் செலுத்தத் தவறினால், பெறுநரால் பெறப்பட்ட உள்ளீட்டு வரி வரவுக்கு சமமான தொகை, வட்டியுடன் சேர்த்து அவரது வெளியீட்டு வரிப் பொறுப்பில் சேர்க்கப்படும்.

மூன்று<sup>37</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் தொடர்பான மூன்று இனங்களில், மார்ச் 2018ல் பெறப்பட்ட சரக்குகள் அல்லது சேவைகளுக்கான வழங்குகைக்கான 180 நாள் வரம்பிற்குள் பெறுநர்கள் பணம் செலுத்தத் தவறியதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. அத்தகைய விலைப்பட்டியல்களில் 180 நாட்களுக்குள் செலுத்தத் தவறிய தொகை ₹0.20 கோடி. அது பொருந்தக்கூடிய வட்டியுடன் வசூலிக்கப்பட வேண்டும். இது செப்டம்பர் மற்றும் நவம்பர் 2022க்கு இடையில் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023). ஒரு நேர்வு கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளது:

கேளம்பாக்கம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட புயான்ட் டெக்னாலஜி கான்ஸ்ட்ரக்ஷன்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டின் 33AAFCM1653D1ZX), ₹85.57 இலட்சம் மதிப்பிலான பொருட்களைப் பெற்று, இந்த விநியோகங்களில் ₹17.65 இலட்சம் ITC யைப் பெற்றது. வழங்குநர்

36 சூளை மற்றும் LTU DC-IV.

37 ஆம்பூர், கேளம்பாக்கம் மற்றும் ஸ்ரீவில்லிப்புத்தூர்.



பதிவேட்டின் இறுதி நிலுவையை தணிக்கை சரிபார்த்த போது, 180 நாட்களுக்கும் மேலாக மேற்கூறிய தொகை செலுத்தப்படாமல் இருந்தது தெரியவந்தது. எனவே, பெறப்பட்ட ITC தொகை பொருந்தக்கூடிய வட்டியுடன் திரும்பப் பெறப்பட வேண்டும். இது செப்டம்பர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(vii) திரட்டப்பட்ட ITCன் பணத்தைத் திரும்பப் பெறுவதற்கான தவறான அனுமதி**

CBIC ஆல் வெளியிடப்பட்ட 4 செப்டம்பர் 2018 தேதியிட்ட சுற்றறிக்கை எண். 59ன் படி, (i) சூத்திரத்தின்படி திருப்பி அளிக்கப்பட வேண்டிய தொகை (ii) திருப்பி அளிக்கப்பட வேண்டிய தேதியன்று வரவுப் பேரேட்டின்படியான நிலுவைத் தொகை (iii) தொகை திருப்பிக் கோரப்பட்ட வரிக்காலத்தின் முடிவில் வரவுப் பேரேட்டின் நிலுவைத் தொகை - இம்மூன்றில் எது குறைவோ அதுவே திருப்பி அளிக்கப்பட வேண்டிய தொகையாக இருக்கும்.

அடையாறு மதிப்பீட்டு வட்டத்தின் கீழ் உள்ள AMEC ஃபாஸ்டர் வீலர் இந்தியா (பி) லிமிடெட் (33AAACF3204C1ZK), 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான திருப்புத் தொகையாக ₹4.52 கோடியை 2020 பிப்ரவரியில் திரும்பப் பெற்றதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் போது வரி செலுத்துநரின் வரவுப் பேரேட்டில் இருப்பு ₹6.25 கோடியாக இருந்தது. மேலும் 2017-18 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் வரி செலுத்துநரின் ITC ₹5.71 கோடியாக இருந்தது. இருப்பினும், வரி செலுத்துநர் 2017-18ல் ITCயை ₹1.30 கோடி அதிகமாகப் பெற்றிருந்தார். அதைத் திரும்பப் பெற்றிருந்தால், 2017-18 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் ITC ₹4.41 கோடியாகவும், வரி செலுத்துநருக்கு திருப்பிச் செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை ₹4.52 கோடிக்குப் பதிலாக ₹4.41 கோடியாகவும் இருந்திருக்கும். இதனால் ஏற்பட்ட அதிகப்படியான தொகையான ₹0.11 கோடி வட்டியுடன் திரும்ப வசூலிக்கப்பட வேண்டும்.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (அக்டோபர் 2022), PO, ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாகக் கூறினார் (ஜனவரி 2023).

**(viii) தணிக்கையின் போது கவனிக்கப்பட்ட ITC தொடர்பான பிற முறைகேடுகள்**

ITCயைப் பெறுவது தொடர்பான வழக்கமான சிக்கல்களுக்கு கூடுதலாக, தணிக்கையில் காணப்பட்ட இதர முறைகேடுகள் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன:

அ) TNGST சட்டத்தின் பிரிவு 17(2)ன் படி, பூஜ்ஜிய மதிப்பிடப்பட்ட வழங்குகைகள் உட்பட வரி விதிப்பிற்குட்பட்ட பொருட்களுக்கான உள்ளீட்டு வரி அளவிற்கு ITCன் அளவு மட்டுப்படுத்தப்படும். மயிலாப்பூர் மதிப்பீட்டு வட்டத்தின் கீழ் மதிப்பிடப்பட்ட தரேந்திரா இன்ஃப்ராஸ்ட்ரக்சர் இந்தியா (பி) லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டி 33AACCT9883F1Z1) விலக்கு அளிக்கப்பட்ட வழங்குகைகளை மட்டுமே கையாளும் போதிலும் தனது வரவுப் பேரேட்டில் ₹33.40 இலட்சத்தை ITC தொகையாக திரட்டியிருந்ததை தணிக்கை கவனித்தது. எனவே, ITC தொகை திரும்பப்

பெறப்பட வேண்டும். இது ஆகஸ்ட் 2022ல் சுட்டிக்காட்டப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

ஆ) K K நகர் (மதுரை) மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட சனா ஸ்டோர் (ஜிஎஸ்டிஎன் 33EXUPS4639N1ZD) மார்ச் 2018 இறுதியில் மின்னணு கடன் பேரேட்டில் ₹29.78 இலட்சம் ITCயைப் பெற்றுள்ளது என்று தணிக்கை கண்டறிந்தது. வரி செலுத்துநர், கிடைக்கக்கூடிய ITCயை வரிப் பொறுப்புக்கு எதிராக சரிசெய்த பிறகு, 2017-18ல் ITC ன் இறுதி இருப்பு ₹3.75 இலட்சமாக இருந்தது. கூடுதலாகப் பெறப்பட்ட ITC தொகையான ₹26.03 இலட்சம் வரி செலுத்துநரால் திரும்ப செலுத்தப்பட வேண்டும். இது செப்டம்பர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்குக் கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

இ) 30/06/2017 தேதியிட்ட CBECன் 2017ன் சுற்றறிக்கை 22 மற்றும் 26 ஜூலை 2017 தேதியிட்ட அறிவிப்பு எண். 73/2017-CUSTOMS (N.T.) ஆகியவற்றின்படி, ஜூலை 2017 முதல் செப்டம்பர் 2017 வரையிலான இடைக்காலத்தில் தயாரிக்கப்பட்ட ஏற்றுமதி பொருளுக்கோ அல்லது ஏற்றுமதி தயாரிப்பில் பயன்படுத்தப்பட்ட உள்ளீடுகள் அல்லது உள்ளீட்டு சேவைகளுக்கோ ஒருங்கிணைந்த சரக்கு மற்றும் சேவை வரி அல்லது மத்திய சரக்கு மற்றும் சேவை வரிக்கான உள்ளீட்டு வரி வரவு பெறப்படவில்லையெனில், அப்பொருளின் ஏற்றுமதிக்கு செலுத்தப்பட்ட வரியைத் திரும்பப் பெறுதல் பொருந்தும்.

ஆம்பூர் மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட நாப்ஸ் இந்தியா ஷூஸ் (பி) லிட் (ஜிஎஸ்டிஎன் 33AADCN0120C1ZG), இந்த மூன்று மாத மாற்றக் காலத்தில் செய்யப்பட்ட ஏற்றுமதியில், செலுத்திய வரியைத் திரும்பப் பெற்றதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. மேலும், இந்த காலக்கட்டத்தில் வரி செலுத்துநர் விகிதாசார ITCயாக ₹14.23 இலட்சம் பெற்றிருந்தார். வரி செலுத்துநர், இந்த ஏற்றுமதியில் செலுத்திய வரியைத் திரும்பப் பெற்றிருப்பதால், கோரப்பட்ட ITCஐ, பொருந்தக்கூடிய வட்டியுடன் திருப்பிச் செலுத்த வேண்டும். இது ஆகஸ்ட் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(ஈ) TNGST சட்டம் 2017 ன் பிரிவு 16 (2) (c) ன் படி, எந்தவொரு பதிவு செய்யப்பட்ட நபரும் எந்தவொரு சரக்கு அல்லது சேவைகளின் விநியோகம் அல்லது இரண்டையும் பொறுத்தமட்டில், அதற்கான வரி அரசிற்கு செலுத்தப்படாதவரை, எந்தவொரு உள்ளீட்டு வரியையும் பெறுவதற்கு உரிமையுடையவர் அல்ல. இரண்டு<sup>38</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட இரண்டு நேர்வுகளில் மேற்கூறப்பட்ட வரி செலுத்துவோரின் வழங்குநர்கள், GSTR-3B தாக்கல் செய்யவில்லை மற்றும் வரி செலுத்தவில்லை என்பது தணிக்கையில் கவனிக்கப்பட்டது. வழங்குநர்களில் ஒருவரின் பதிவும் 1 ஜூலை 2017 முதல் ரத்து செய்யப்பட்டது. இருப்பினும், வரி செலுத்துவோர் இந்த வழங்குநர்களிடமிருந்து உள் வழங்குகைகளில் ₹8.05 இலட்சம் ITCயைப் பெற்றுள்ளனர். எனவே, சம்பந்தப்பட்ட POக்கள் வரி அதிகார வரம்பிற்கு

ஏற்ப இந்த வழங்குநர்களிடமிருந்து செலுத்தப்பட வேண்டிய வரியை வசூலிக்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும். இது ஜூலை 2022 மற்றும் அக்டோபர் 2022 க்கு இடையில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(ix) விவர அறிக்கைகளில் கவனிக்கப்பட்ட ITCன் பொருந்தாமை**

தெரிவு செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரால் தாக்கல் செய்யப்பட்ட அறிக்கைகளான GSTR-3B, GSTR-9 மற்றும் GSTR-9C உடன் வரி செலுத்துவோரின் GSTR-2A தரவை தணிக்கை ஆய்வு செய்தபோது, பல்வேறு அறிக்கைகள் மற்றும் அட்டவணைகள் இடையே பொருந்தாத ITC கொண்ட நேர்வுகள் இருந்தன. தொடர்புடைய பதிவுகள் துறையால் வழங்கப்படாத / பகுதியளவில் வழங்கப்பட்ட காரணத்தால், தணிக்கை இந்த பொருந்தாமைகளுக்கான காரணங்களைக் கண்டறிய முடியவில்லை. மேலும், 185 நேர்வுகளுள் ₹292.38 கோடியை உள்ளடக்கிய 152 நேர்வுகளுக்கு (82.16 விழுக்காடு) அரசு பதில் வழங்கவில்லை. விவரங்கள் கீழே அட்டவணை 2.6ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

மதிப்பீடுகளுக்கான காலக்கட்டம் செப்டம்பர் 2023 உடன் முடிவடைவதால், மதிப்பீடுகள் காலமிழக்கும் தருவாயில் உள்ளன. எனவே, இம்மதிப்பீடுகளில் பொருந்தாமையின் காரணங்களை, கால வரையறைக்குட்பட்ட நடவடிக்கை மூலம் அறிந்து, வருவாய் இழப்பு ஏதும் இருப்பின் அதனை சரி செய்ய வேண்டும் என பரிந்துரைக்கப்படுகிறது.

அட்டவணை 2.6: ITCன் பொருந்தாமை

வ. எண்	அளவுரு	நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	பொருந்தாமையின் அளவு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
1	விலக்கு அளிக்கப்பட்ட மற்றும் ஜிஎஸ்டி விதிப்பு அல்லாத வழங்குக்கைகளில், பெறப்பட்ட ITC திரும்ப அளிக்கப்படாதது. TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 17(2) மற்றும் TNGST விதிகள், 2017ன் விதிகள் 42 மற்றும் 43ன் படி, மொத்த வழங்குகையானது, வரிக்கு விலக்கு அளிக்கப்பட்ட மற்றும் ஜிஎஸ்டி அல்லாத வழங்குகைகளை உள்ளடக்கியிருந்தால், வரிக்கு உட்பட்ட வழங்குகையின் விகிதத்தில் மட்டுமே ITC பெறப்பட முடியும்	18	16	140.60	இந்த நேர்வுகள் துறையிடம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூலை மற்றும் அக்டோபர் 2022 க்கு இடையில்), ₹0.01 கோடி ITC திருப்பப்பட்டதாக பழனி-Iன் PO கூறினார் (டிசம்பர் 2022). LTU DC-IIIன் PO, ₹31.05 கோடிக்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டதாகக் கூறினார் (ஜனவரி 2023). LTU DC-IV மற்றும் பழனி-II வட்டங்களின் POக்கள் ₹100.16 கோடிக்கான ASMT 10 வரி செலுத்துவோருக்கு வழங்கப்பட்டதாகக் கூறியுள்ளனர் (அக்டோபர் மற்றும் டிசம்பர் 2022 க்கு இடையில்). மீதமுள்ள பன்னிரண்டு வட்டங்கள் தொடர்பாக பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

வ. எண்	அளவுரு	நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	பொருந்தா மையின் அளவு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
2	GSTR-2A மற்றும் GSTR-3B இடையேயான ITCன் பொருந்தாமை. GSTR-2Aன் படியுள்ள ITC, ₹620.24 கோடி ஆகும். ஆனால் GSTR-3Bன் படி வரி செலுத்துவோர் பெற்ற ITC ₹744.62 கோடி ஆகும்.	68	59	124.38	இந்த நேர்வுகள் துறையிடம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூன் மற்றும் நவம்பர் 2022க்கு இடையில்), ₹0.46 இலட்சம் வசூலிக்கப்பட்டதாக PO, செங்கோட்டை கூறினார் (மார்ச் 2023). PO, திருப்பூர் மத்தியம்-II, ₹0.09 கோடிக்கு DRC-07 (கோரிக்கை அறிவிப்பு) அளிக்கப்பட்டுள்ளதாகக் கூறினார் (பிப்ரவரி 2023). இது ஒரு அச்சுப்பிழை என்று PO, திருவள்ளூர் பதிலளித்துள்ளார் (ஜூலை 2022). இருப்பினும், பதிலுக்குத் தொடர்பான ஆதாரங்கள் தணிக்கைக்கு வழங்கப்படவில்லை. வரி செலுத்துவோருக்கு ₹5.38 கோடி மதிப்பிற்கு (ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாக நவம்பர் 2022 மற்றும் பிப்ரவரி 2023 க்கு இடையில்) ஏழு <sup>39</sup> வட்டங்களின் POக்கள் தெரிவித்தனர். வரி செலுத்துவோருக்கு ASMT 10 வழங்கப்படும் என்று சூளை மதிப்பீட்டு வட்டத்தின் PO கூறினார் (ஏப்ரல் 2022). மீதமுள்ள 48 வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
3	GSTR-9 ன் அட்டவணை 8Dன் படி, பெறப்பட்ட ITCல் இருந்த பொருந்தாமை. GSTR-9ன் அட்டவணை 8Dயானது, GSTR-9 ஐ தாக்கல் செய்யும் போது GSTR-2A மற்றும் GSTR-3Bக்கு இடையேயான ITC ன் வேறுபாட்டைக் காட்டுகிறது.	45	41	88.70	இந்த நேர்வுகள் துறையிடம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூலை மற்றும் நவம்பர் 2022 க்கு இடையில்), PO, காகித விலைப்பட்டியல்கள் மூலம் ITC கோரப்பட்டதே வேறுபாட்டிற்கு காரணமாக இருந்தது என்றும் GSTR-2Aல் GSTR-3B உடன் வரவைப் பொருத்துவது ஜனவரி 2022 முதல் மட்டுமே நடைமுறைக்கு வந்தது என்றும் PO, நங்கநல்லூர் கூறினார். TNGST சட்டம், 2017ன் பிரிவு 16ன் படி, காகித விலைப்பட்டியல்களின் அடிப்படையிலான ITCன் கோரலானது, வழங்குநரின் இறுதி வரி செலுத்துதலுக்கு உட்பட்டது. ஆனால், இந்த நேர்வுகளில், விலைப்பட்டியல்கள் GSTR-1ல் அறிவிக்கப்படவில்லை மற்றும் வரிகள் செலுத்தப்படவில்லை. எனவே, பதில் ஏற்கத்தக்கதாக

39 LTU DC-IV, கொடுமுடி, கோயம்பேடு, சிங்கநல்லூர் (வடக்கு), திருமங்கலம், திருவாளர் மற்றும் தூத்துக்குடி-III.

வ. எண்	அளவுரு	நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	பொருந்தா மையின் அளவு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
					இல்லை. GSTR-9ல் வேறுபட்ட தொகை சரி செய்யப்பட்டுள்ளது என்று PO, திருவள்ளூர் கூறினார் (ஜூலை 2022). இருப்பினும், திருத்தம் செய்யப்பட்டதற்கான சான்று ஆவணங்கள் வழங்கப்படவில்லை. ₹0.09 கோடிக்கான DRC-07 (கோரிக்கை அறிவிப்பு) வழங்கப்பட்டதாகக் PO, திருப்பூர் மத்தியம்-II கூறினார் (பிப்ரவரி 2023). LTU DC-IV மற்றும் மேற்கு வெளித் தெருவின் POக்கள் ₹15.91 கோடிக்கு ASMT10 வழங்கப்பட்டதாகத் தெரிவித்தனர் (அக்டோபர் மற்றும் டிசம்பர் 2022 க்கு இடையில்). வரி செலுத்துவோருக்கு ASMT 10 வழங்கப்படும் என்று PO, குளை (ஏப்ரல் 2022) கூறினார். மீதமுள்ள 35 வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
4	GSTR-2A மற்றும் GSTR-9 இடையேயான ITCன் பொருந்தாமை. GSTR-9 (அட்டவணை 6B + 8C - 7H) ல் ₹301.27 கோடி ITC அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது, ஆனால் GSTR-2A ன் படி ITC ₹248.02 கோடி ஆக இருந்தது.	14	12	53.26	இவற்றைத் துறையிடம் சுட்டிக்காட்டியபோது (ஜூன் முதல் அக்டோபர் 2022 வரை), ₹0.46 இலட்சம் வசூலிக்கப்பட்டுள்ளதாக PO, செங்கோட்டை தெரிவித்தார் (மார்ச் 2023). PO, LTU DC-IV மற்றும் தூத்துக்குடி - III ₹0.68 கோடிக்கான ASMT 10 வரி செலுத்துவோருக்கு வழங்கப்பட்டதாகக் கூறினர் (நவம்பர் மற்றும் டிசம்பர் 2022 க்கு இடையில்). மீதமுள்ள ஒன்பது வட்டங்கள் தொடர்பான பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
5	GSTR-9 ன் அட்டவணை 6Jன் படி, பெறப்பட்டுள்ள ITCல் இருந்த பொருந்தாமை. 6A மற்றும் 6I இடையேயான வேறுபாடுகளை அட்டவணை 6J பதிவு செய்கிறது. GSTR-9ன் அட்டவணை 6A, நிதியாண்டில் GSTR-3B ல் பெறப்பட்ட ITC பற்றிய விவரங்களைக் கொண்டுள்ளது. அட்டவணை 6Aன் விவரங்கள் GSTR-9ன் 6B முதல் 6H வரை உள்ள அட்டவணைகளில் அளிக்கப்பட்டுள்ளன.	21	20	19.15	இந்த நேர்வுகள் துறையிடம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூன் மற்றும் அக்டோபர் 2022 க்கு இடையில்), GSTR-3Bல் பெறப்பட்ட இடைமாறுகால வரவு காரணமாக இந்த வேறுபாடு ஏற்பட்டுள்ளது என்று PO, திருமங்கலம் கூறினார் (டிசம்பர் 2022). TRAN-1 மூலம் மட்டுமே இடைமாறுகால ITCஐப் பெற வேண்டுமேயன்றி, GSTR-3B மூலம் அல்ல என்பதால் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. இருப்பினும், வரி செலுத்துநர் TRAN-1ஐ தாக்கல் செய்யவில்லை. GSTR-9 ஐ தாக்கல் செய்யும் போது வரி செலுத்துநர் அச்சுப்பிழை (typographical error) செய்ததாக பழனி-1ன் PO கூறினார்.

வ. எண்	அளவுரு	நேர்வு களின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	பொருந்தா மையின் அளவு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
					இருப்பினும், பதிலுக்கான ஆதாரம் தணிக்கைக்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. நான்கு <sup>40</sup> POக்கள் ₹5.63 கோடிக்கான ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாகக் கூறினர் (நவம்பர் 2022 மற்றும் ஜனவரி 2023க்கு இடையில்). வரி செலுத்துநருக்கு ASMT 10 வழங்கப்படும் என்று குறை மதிப்பீட்டு வட்டத்தின் PO கூறினர் (ஏப்ரல் 2022). மீதமுள்ள 13 வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
6	GSTR-9Cன் அட்டவணை 14Tன் படி ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC GSTR-9Cன் அட்டவணை-14T, புத்தகங்களின்படியான (அட்டவணை 14R) பல்வேறு செலவினங்கள் மீது பெறப்பட்ட ITCக்கும் GSTR-9ல் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளபடியான ITCக்கும் உள்ள வேறுபாட்டைக் காட்டுகிறது.	6	6	12.88	இந்த இனங்கள் செப்டம்பர் 2022 மற்றும் அக்டோபர் 2022ல் துறைக்கு சுட்டிக்காட்டப்பட்டன. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
7	GSTR-9Cன் அட்டவணை 12Fன் படி ஒத்திசைவு செய்யப்படாத ITC. GSTR-9Cன் அட்டவணை-12F, கணக்குப் புத்தகங்களில் (அட்டவணை-12D) இருந்து கணக்கிடப்பட்ட மொத்த ITCக்கும் GSTR-9ல் அறிவிக்கப்பட்ட ITCக்கும் இடையே உள்ள வேறுபாட்டைக் காட்டுகிறது.	8	8	11.27	இந்த இனங்கள் செப்டம்பர் 2022 மற்றும் நவம்பர் 2022 க்கு இடையில் துறைக்கு சுட்டிக்காட்டப்பட்டன. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
8	RCMன் கீழ் பெறப்பட்ட ITCல் இருந்த பொருந்தாமை. GSTR-3Bன் அட்டவணை 3.1 (d) திருப்புக் கட்டணத்திற்குரிய (Reverse Charge) உள் வழங்குகைகளின் விவரங்களைக் கொண்டுள்ளது. இது GSTR-9ன் அட்டவணை 6C, 6D மற்றும் 6Fல் காட்டப்பட்டுள்ள RCM ITC	3	3	3.51	இந்த இனங்கள் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டன (ஆகஸ்ட் 2022 மற்றும் அக்டோபர் 2022 க்கு இடையில்). பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).



வ. எண்	அளவுரு	நேர்வு களின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	பொருந்தா மையின் அளவு (₹ கோடியில்)	குறிப்புகள்
	உடன் ஒப்பிடப்பட்டது.				
9	RCMன் கீழ் பெறப்பட்ட ITCன் பொருந்தாமை. GSTR-3Bன் அட்டவணை 3.1 (d) திருப்புக் கட்டணத்திற்குரிய (Reverse Charge) உள் வழங்குகைகளின் விவரங்களைக் கொண்டுள்ளது. இது GSTR-3B ன் அட்டவணை 4A (2) மற்றும் 4A (3)ல் பெறப்பட்ட RCM ITC உடன் ஒப்பிடப்பட்டது.	2	2	1.04	இந்த இனங்கள் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டன (ஆகஸ்ட் 2022 மற்றும் அக்டோபர் 2022 க்கு இடையில்). பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

### ஆ செலுத்தப்படாத வரி பொறுப்பு

வரி செலுத்துநர் தங்களின் வரிப் பொறுப்பான 83 இனங்கள் தொடர்பான பதிவுகள் முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ தணிக்கைக்கு அளிக்கப்பட்டன. இவற்றில் ₹22.68 கோடியை செலுத்தாத 56 இனங்களில் இணக்கக் குறைபாடுகளை தணிக்கை கண்டறிந்தது. தவறான வரி விகிதங்கள், வரி செலுத்தப்படாமை மற்றும் குறைவாக செலுத்தப்படல், வரி விதிக்கத்தக்க பொருட்களை, விலக்கு அளிக்கப்பட்டவை எனத் தாக்கல் செய்தல் மற்றும் தாமதமாக செலுத்தப்படும் வரி பொறுப்பிற்கான வட்டியை செலுத்தாமை ஆகியவை முக்கிய குறைபாடுகள் ஆகும்.



(i) தவறான வரி விகிதத்தின் ஏற்பு

ஆறு<sup>41</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் தொடர்பான ஆறு இனங்களில், வரி செலுத்துவோர் தவறான வரி விகிதங்களை ஏற்றதைத் தணிக்கை கவனித்தது. ஏற்கப்பட்ட வரி விகிதங்கள் HSN குறியீடுகளுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி விகிதங்களிலிருந்து வேறுபட்டதாக இருந்தன. தவறான விகிதங்கள் ஏற்கப்பட்டதால், வரி செலுத்துவோர் செலுத்த வேண்டிய ₹28.91 கோடிக்கு எதிராக ₹18.65 கோடி மட்டுமே செலுத்தியிருந்தனர். இது, ₹10.26 கோடி குறைவான வரி செலுத்துதலுக்கு வழிவகுத்தது. இவ்வரி, அதற்குப் பொருந்தக்கூடிய வட்டியுடன் வசூலிக்கப்பட வேண்டும். இது துறையிடம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஆகஸ்ட் 2022 மற்றும் அக்டோபர் 2022 க்கு இடையில்), கோயம்பேடு மதிப்பீட்டு வட்டத்தின் PO, வரி செலுத்துவோருக்கு ASMT 10 வழங்கப்படும் என்று பதிலளித்தார். மீதமுள்ள ஐந்து வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது. முதல் ஐந்து இனங்களில் காணப்பட்ட கட்டணக் குறைவானது ₹10.26 கோடி ஆகும். இவற்றில் முதல் இரண்டு இனங்கள் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன:

அ) 28/06/2017 தேதியிட்ட அறிவிப்பு எண். 11/2017-மத்திய வரி (விகிதம்)ன் படி, இரண்டு தனியார் நிறுவனங்களுக்கு இடையேயான வழங்குகைகளாக இருப்பின், வேலை ஒப்பந்த சேவைக்கான ஜிஎஸ்டி விகிதம் 18 விழுக்காடாக நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ளது. குடியாத்தம் கிழக்கு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட JSR இன்ஃப்ரா டெவலப்பர்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டி 33AADCJ4440P1ZE), அரசு சாரா நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்ட பணி ஒப்பந்த சேவைக்கு 18 விழுக்காட்டிற்கு எதிராக 12 விழுக்காடு விகிதத்தை ஏற்றது. இது, ₹9.10 கோடி குறைவான வரி செலுத்துதலுக்கு வழிவகுத்தது. இது செப்டம்பர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

ஆ) ஸ்ரீபெரும்புதூர் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட அலெக்ட்ரோனா எனர்ஜி பிரைவேட் லிட்., (ஜிஎஸ்டி 33AAICA6165H1ZP), HSN 8543 க்கு (மின்சார இயந்திரங்கள் மற்றும் சாதனங்கள்) ஐந்து விழுக்காடு விகிதத்தை ஏற்றது. இது, GSTR-1ன் HSN வாரியான தொகுப்பிலிருந்து கண்டறியப்பட்டது. இருப்பினும், இதற்குரிய விகிதம் 18 விழுக்காடு ஆகும். இது, ₹0.97 கோடி குறைவான வரி செலுத்துதலுக்கு வழிவகுத்தது. இது அக்டோபர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

41 ஆம்பூர், குடியாத்தம் (கிழக்கு), கோயம்பேடு, ஓரகடம், பீளமேடு (தெற்கு) மற்றும் ஸ்ரீபெரும்புதூர்.

**(ii) வரிக்குட்பட்ட வழங்குகைகளை அறிவிக்காததால் வரி செலுத்தப்படாமை**

ஏழு<sup>42</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் தொடர்பான எட்டு இனங்களில், வரி செலுத்துவோர் தங்கள் அறிக்கைகளில் வரி விதிக்கப்படக்கூடிய பொருட்களை அறிவிக்கவில்லை. இந்த வழங்குகைகள் பற்றிய விவரங்கள் விலைப்பட்டியல்கள் அல்லது கணக்குப் புத்தகங்களில் செய்யப்பட்ட பதிவுகளில் இருந்து கிடைக்கப்பெற்றன. தெரிவிக்கப்படாத பொருட்களின் மீதான மொத்த வரி பொறுப்பு ₹2.83 கோடி ஆகும். முதல் ஐந்து இனங்களில், தெரிவிக்கப்படாத வழங்குகைகளுக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி ₹2.69 கோடி ஆக இருந்தது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (அக்டோபர் 2022), LTU DC-III மற்றும் திருவாரூர் POக்கள் ASMT-10 வழங்கப்பட்டதாக பதிலளித்தனர். மீதமுள்ள ஆறு வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது. முதல் இரண்டு இனங்கள் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன:

(அ) சேலையூர் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M.S. மைக்ரோ தெரபியூடிக் ரிசர்ச் லேப்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டிஎன் 33AAECM1669E1ZO), தனது நிதிநிலை அறிக்கையில் மருத்துவ ஆராய்ச்சி சேவைகள் மூலம் ₹6.52 கோடி வருமானம் ஈட்டியுள்ளதாக தெரிவித்துள்ளது. ஆனால் இதை GSTR-1ல் தெரிவிக்கவில்லை. இதன் விளைவாக ₹1.17 கோடி வரித்தொகை செலுத்தப்படவில்லை. இது செப்டம்பர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(ஆ) கீழ்ப்பாக்கம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட திரிவேணி லாஜிஸ்டிக்ஸ் சர்வீசஸ் LLP (ஜிஎஸ்டிஎன் 33AAIFT5946N1ZK) தொடர்பாக தணிக்கைக்கு அளிக்கப்பட்ட 2017-18 விலைப்பட்டியல்களில் ஐந்து விலைப்பட்டியல்களில் ₹2.16 கோடி வருமானம் பெற்றதை GSTR-1ல் அறிவிக்கவில்லை என்பது கண்டறியப்பட்டது. இதன் விளைவாக, ₹38.87 இலட்சம் வரிப்பணம் செலுத்தப்படவில்லை. இது ஆகஸ்ட் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(iii) கணக்கில் காட்டப்படாத கொள்முதல் மீது வரிப்பணம் செலுத்தப்படாமை**

மூன்று<sup>43</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட மூன்று வரி செலுத்துவோர் ₹1.22 கோடி கொள்முதல் செய்ததை அறிவிக்கவில்லை. கொள்முதல் விவரங்கள் கணக்குப் புத்தகங்களில் இருந்து கண்டறியப்பட்டன. இந்த இருப்புப் பொருட்கள், 2017-18ல் விற்கப்பட்டன என்பதும் இறுதி இருப்பு மற்றும் சில்லறைக் கடன் - தருநர் (sundry creditor) விவரங்களில் இருந்து, உறுதி செய்யப்பட்டது. கொள்முதல் மற்றும் அதன் விளைவான விற்பனை அறிக்கையிடப்படாததால், விற்றுமுதல்

42 அடையாறு, எட்டயபுரம், கீழ்ப்பாக்கம், LTU DC-III, நந்தம்பாக்கம், சேலையூர் மற்றும் திருவாரூர்.  
43 எட்டயபுரம், சைதாப்பேட்டை மற்றும் திருவாரூர்.

அறிவிக்கப்படாமல் மறைக்கப்பட்டது. இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூலை 2022 மற்றும் நவம்பர் 2022க்கு இடையே), திருவாரூர் PO, ₹1.4 இலட்சத்திற்கு ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாகக் கூறினார் (ஜனவரி 2023). மீதமுள்ள இரண்டு வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது. முதல் வழக்கு கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளது:

சைதாப்பேட்டை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட M/s. கேப்ரியல் டிரேடர்ஸ் (ஜிஎஸ்டிஎன் 33BKIPG5263L1Z0) பொருத்தமட்டில், சில்லறைக் கடன் - தருநர் விவரங்கள் மற்றும் GSTR-2Aல் உள்ள விவரங்களின்படி, கொள்முதல்களில் ₹1.02 கோடிக்கு வேறுபாடு இருந்தது கண்டறியப்பட்டது. இவ்வேறுபாடு இருந்தபோதிலும், நிதிநிலை அறிக்கைகள் மற்றும் GSTR-2A ன்படியான கொள்முதல்கள் ஒன்றிற்கொன்று பொருந்தின. இதனால், கொள்முதல் மதிப்பிலிருந்த வேறுபாடு கணக்கில் வரவில்லை என்பது தெளிவாகிறது. இது நவம்பர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(iv) வரி விதிக்கத்தக்க பொருட்கள் விலக்கு அளிக்கப்பட்டவை எனத் தவறாக அறிக்கையிடப்பட்டதன் காரணமாக வரி செலுத்தப்படாமை**

TNGST சட்டத்தின் பிரிவு 76 (1) மற்றும் 76 (4) ன் படி, வேறு எந்த நபரிடமிருந்தும் வரி வசூலித்து, அதனை அரசுக்குச் செலுத்தாத ஒவ்வொரு நபரும் அந்தத் தொகையை வட்டியுடன் செலுத்த வேண்டும். அரக்கோணம் மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட CISF RTC (ஜிஎஸ்டிஎன் 33AAALC0609B2Z2), விற்பனைப் பதிவேட்டின்படி, ₹12.50 கோடி மதிப்பிலான வெளி வழங்குகைகளுக்கு ₹1.71 கோடி வரி வசூலித்துள்ளது. இருப்பினும், இது GSTR-3B ல் விலக்கு அளிக்கப்பட்ட விநியோகமாக அறிவிக்கப்பட்டது. இதன் விளைவாக, ₹1.71 கோடி வரிப்பணம் செலுத்தப்படவில்லை. இது ஆகஸ்ட் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(v) GSTR-9C ல் அறிவிக்கப்பட்ட வரி செலுத்தப்படாமை**

தணிக்கையாளரின் பரிந்துரையின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய ஒத்திசைவு செய்யாமல் போனதால் செலுத்தப்பட வேண்டிய கூடுதல் வரிப்பொறுப்பை GSTR-9Cன் பகுதி V காட்டுகிறது.

சாலிகிராமம் மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட திரு. மோலி ஜெய்சன் (ஜிஎஸ்டிஎன் 33AEDPM3111R1ZI), ₹28.69 இலட்சம் கூடுதல் வரிப்பொறுப்பை GSTR-9Cல் அறிவித்திருந்தும் அத்தொகையை செலுத்தவில்லை .

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (அக்டோபர் 2022), மேற்கூறப்பட்ட தொகை வட்டியுடன் சேர்த்து வசூலிக்கப்பட்டது என்று PO பதிலளித்தார் (டிசம்பர் 2022).

**(vi) மின்னணு ரொக்கம் / கடன் பேரேட்டில் பற்று வைக்காததால் வரி செலுத்தப்படாமை**

TNGST விதிகள் 2017ன் பிரிவுகள் 61 (3) மற்றும் 85(3) ன் படி, மின்னணு ரொக்கப் பேரேடு அல்லது மின்னணு கடன் பேரேட்டில் பற்று வைப்பதன் மூலம் வரி மற்றும் பிற நிலுவைத் தொகைகளுக்கான பொறுப்பு

நிறைவேற்றப்படும். ஆம்பூர் மற்றும் தஞ்சாவூர் மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட இரண்டு வரி செலுத்துவோர் மின்னணுக் கடன் அல்லது ரொக்கப் பேரேட்டில் ₹19.04 இலட்சத்திற்குப் பற்று வைக்காதது வரி செலுத்தாமைக்கு வழிவகுத்ததை தணிக்கை கண்டறிந்தது. இது ஜூலை 2022 மற்றும் ஆகஸ்ட் 2022 க்கு இடையில் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023). ஒரு நேர்வு கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளது:

தஞ்சாவூர் I மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ஸ்ரேஷ்டா லெஷர் பிரைவேட் லிமிடெட்-க்கு (ஜிஎஸ்டி: 33AAHCA0069P1ZI) அதன் பொறுப்புப் பதிவேட்டில் தாமதமாக அறிக்கைகளைத் தாக்கல் செய்ததற்காக ₹0.18 கோடி வட்டிப் பொறுப்பு இருந்தது. இருப்பினும், ரொக்கப் பேரேட்டில் பற்று வைப்பதன் மூலம் இது சரிகட்டப்படவில்லை. இதன் விளைவாக, செலுத்தப்பட வேண்டிய வரிப் பொறுப்பு செலுத்தப்படாமல் இருந்தது.

#### (vii) குறைவான வரி செலுத்தம்

ஆறு<sup>44</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஆறு வரி செலுத்துநர்கள் தொடர்பான பதிவேடுகளின் சரிபார்ப்பின் போது திருப்புக் கட்டண அடிப்படையில் குறைந்த வரி செலுத்தம், விற்றுமுதல் குறித்த குறைவான அறிவிப்பு மற்றும் குறைவான வரி செலுத்தம் போன்ற, ₹1.73 கோடி மதிப்பிலான குறைபாடுகளைத் தணிக்கை கண்டறிந்தது. இதை சுட்டிக்காட்டியபோது (செப்டம்பர் மற்றும் அக்டோபர் 2022), ₹0.07 இலட்சம் மீட்கப்பட்டதாக PO, செங்கோட்டை தெரிவித்தார்(மார்ச் 2023). மீதமுள்ள ஐந்து இனங்களில் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது. இரண்டு எடுத்துக்காட்டு இனங்கள் கீழே விவரிக்கப்பட்டுள்ளன:

LTU DC-I மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட TANGEDCO (ஜிஎஸ்டி: 33AADCT4784E1ZC) பொருத்தமட்டில், திருப்புக் கட்டணப் பொறிமுறையின் அடிப்படையிலான நிதிநிலை அறிக்கைகளின்படி ₹22.56 கோடிக்கு ஜிஎஸ்டி பொறுப்பு நிலுவையில் உள்ளது கண்டறியப்பட்டது. இருப்பினும், மார்ச் 2018 ன் GSTR-3B ஐ ஆய்வு செய்ததில், திருப்புக் கட்டண அடிப்படையில் செலுத்தப்பட்ட வரி ₹21.66 கோடி மட்டுமே ஆகும். இதன் விளைவாக, ₹0.90 கோடி தொகை குறைவாக செலுத்தப்பட்டது. இது செப்டம்பர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

திருமழிசை வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட DHL சப்ளை செயின் இந்தியா பிரைவேட் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டி: 33AAECD6334M2ZJ), HSN குறியீடு 9967 (கிடங்கு மேலாண்மை சேவைகள்) கொண்ட வழங்குமைகளை மேற்கொண்டுள்ளது. இது GSTR-1ன் படி, 18 விழுக்காடு வரி விகிதத்தில் ₹4.97 கோடிக்கு வழிவகுக்கிறது. இருப்பினும், இவ்விநியோகங்களுக்கு ₹4.57 கோடி மட்டுமே வரி செலுத்தப்பட்டது. இதன் விளைவாக ₹0.40 கோடி குறைவாக செலுத்தப்பட்டது. இது அக்டோபர் 2022ல்

44 கிண்டி, LTU DC-I, KK நகர் (மதுரை), கோடம்பாக்கம், செங்கோட்டை மற்றும் திருமழிசை.

துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(viii) தாமதமாக செலுத்தப்பட்ட வரிக்கு வட்டி செலுத்தப்படாமை**

TNGST சட்டத்தின் பிரிவு 50 (1) மற்றும் 29 ஜூன் 2017 தேதியிட்ட அரசாணை எண் Ms 61 ன் படி, தாமதமாக செலுத்தப்படும் நிலுவைத் தொகைக்கு, ஆண்டுக்கு பதினெட்டு விழுக்காடு வட்டி வழங்கப்பட வேண்டும். ஜூலை 2017 முதல் மார்ச் 2018 வரையிலான காலகட்டத்தில் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வரி செலுத்துவோர் தாக்கல் செய்த GSTR-3B மற்றும் GSTR-9 அறிக்கைகளின் தணிக்கை ஆய்வில், 38 மதிப்பீட்டு வட்டங்களில்<sup>45</sup> மதிப்பிடப்பட்ட 39 இணங்களில், வரி செலுத்துவோர் ₹188.35 கோடியைத் தாமதமாகச் செலுத்தியுள்ளனர் என்று கண்டறியப்பட்டது. தாமதம் 1 முதல் 1,734 நாட்கள் வரை இருந்தது. ஆனால், இதற்கான ₹2.15 கோடி வட்டி செலுத்தப்படவில்லை. முதல் ஐந்து இணங்களின் வட்டி தொகை ₹1.10 கோடியாக இருந்தது.

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூலை 2022 மற்றும் நவம்பர் 2022 க்கு இடையில்), ஐந்து<sup>46</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களின் POக்கள், ஐந்து இணங்களில், ₹6.26 இலட்சம் வசூலிக்கப்பட்டுள்ளதாகக் கூறினர் (ஜூன் 2022 முதல் செப்டம்பர் 2022 வரை). எந்த இலாப நோக்கமும் இல்லாமல் செயல்படும் பொதுத்துறை நிறுவனமாக (PSU) இருப்பதால், ₹9.68 இலட்சம் வட்டியை தள்ளுபடி செய்யுமாறு வரி செலுத்துவோர் கோரிக்கை விடுத்துள்ளதாக PO, LTU DC-I பதிலளித்தார் (செப்டம்பர் 2022). தாமதமாகப் பணம் செலுத்தியதற்கான வட்டியைத் தள்ளுபடி செய்ய சட்டத்தில் எந்த வழிவகையும் இல்லாததால் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. மற்றொரு நேர்வில், ₹7.86 இலட்சம் ஏற்கனவே ரொக்கப் பேரேட்டில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளதாக பதில் அளிக்கப்பட்டது. பற்று வைக்கப்படாவிட்டால், அது கட்டணமாகக் கருதப்படாது என்பதால் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. வரி செலுத்துநர் தொடர்ந்து தொகுத்து வைத்திருந்ததால் ITCயைத் வட்டி அதற்குப் பொருந்தாது என்று PO, பெருந்துறை கூறினார் (பிப்ரவரி 2023). சுட்டிக் காட்டப்பட்ட வரி RCM என்பதாலும், ITC யை பற்று வைப்பதன் மூலம் அல்லாமல் பணமாகச் செலுத்த வேண்டும் என்பதாலும் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. எனவே, இதற்கு வட்டி ஈர்க்கப்படும். வரி செலுத்துவோருக்கு ₹0.16 கோடிக்கு ASMT-10 வழங்கப்பட்டதாக நான்கு POக்கள்<sup>47</sup> (டிசம்பர் 2022 மற்றும் ஜனவரி 2023 க்கு இடையில்) கூறினர்.

45 அடையாறு, ஆம்பூர், அரும்பாக்கம், சேப்பாக்கம், சூளை, எட்டயபுரம், குடியாத்தம் (கிழக்கு), ஓசூர் (வடக்கு) - I, காஞ்சிபுரம், கேளம்பாக்கம், கோடம்பாக்கம், கொடுமுடி, கோட்டூர்புரம், கிருஷ்ணகிரி-I, LTU DC-I, LTU DC-III, LTU DC-IV, மந்தைவெளி, நாகர்கோவில் (ஊரகம்), நந்தம்பாக்கம், நந்தனம், பட்டரவாக்கம், பீளமேடு (தெற்கு), பெருந்துறை, பாண்டி பஜார், இராயபுரம், சாலிகிராமம், சேலையூர், பூர்பெரும்புதூர், பூரீவில்லிப்புத்தூர், திருமழிசை, திருவான்மியூர், தக்கலை - 2, திருவள்ளூர், திருவாரூர், வடபழனி, வானகரம் மற்றும் மேற்கு வெளித் தெரு.

46 காஞ்சிபுரம், நாகர்கோவில் ஊரகம், நந்தம்பாக்கம், தக்கலை -2 மற்றும் மேற்கு வெளித் தெரு.

47 கொடுமுடி, LTU DC-III, LTU DC-IV மற்றும் திருவாரூர்.



மீதமுள்ள 28 வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது. முதல் இரண்டு இனங்கள் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன.

(அ) மந்தைவெளி வட்டத்தின் கீழ் மதிப்பிடப்பட்ட V கிரியேஷன்ஸ் (ஜிஎஸ்டி: 33AABPD8561A1ZC), ஆகஸ்ட், செப்டம்பர், அக்டோபர் 2017 மற்றும் ஜனவரி, பிப்ரவரி மற்றும் மார்ச் 2018 ஆகிய மாதங்களுக்குத் தாமதமாக அறிக்கைகளைத் தாக்கல் செய்தது. தாமதம், 151 முதல் 255 நாட்கள் வரையாக இருந்தது. இந்த காலகட்டத்தில் ரொக்கப் பேரேடு மூலம் செலுத்தப்பட்ட மொத்தத் தொகை ₹4.74 கோடி. இதற்கான வட்டி ₹0.38 கோடியாக இருந்தது. இத்தொகை வரி செலுத்துநரால் செலுத்தப்பட வேண்டும். இது அக்டோபர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(ஆ) ஸ்ரீபெரும்புதூர் வட்டத்தின் கீழ் மதிப்பிடப்பட்ட ஃபர்ஸ்ட் இன்ஜினியரிங் பிளாஸ்டிக்ஸ் இந்தியா பிரைவேட் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டி: 33AAACF9947N1Z3), ஜூலை 2017 முதல் மார்ச் 2018 வரையிலான அனைத்து மாதங்களுக்கும் தாமதமாக அறிக்கைகளைத் தாக்கல் செய்தது. தாமதம், 4 முதல் 239 நாட்கள் வரையாக இருந்தது. இந்த காலகட்டத்தில் ரொக்கப் பேரேடு மூலம் செலுத்தப்பட்ட மொத்தத் தொகை ₹3.64 கோடி ஆகும். இதற்கான வட்டி ₹0.23 கோடியாக கணக்கிடப்பட்டது. இத்தொகை வரி செலுத்துநரால் செலுத்தப்பட வேண்டும். இது அக்டோபர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

#### (ix) தவறான தலைப்பின் கீழ் வரி செலுத்தம்

IGST சட்டம், 2017 ன் பிரிவு 5(1) ன் படி, மாநிலங்களுக்கு இடையேயான பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இவை இரண்டும் தொடர்பான அனைத்து விநியோகங்களுக்கும் IGST விதிக்கப்படும். CGST மற்றும் SGST சட்டம், 2017 ன் பிரிவு 9(1) ன் படி, CGST மற்றும் SGST ஆகியவை மாநிலத்திற்குள்ளேயே மேற்கொள்ளப்படும் பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் அல்லது இவை இரண்டும் தொடர்பான அனைத்து விநியோகங்களுக்கும் விதிக்கப்படும்.

(அ) காந்திபுரம் வட்டத்தின் கீழ் மதிப்பிடப்பட்ட ஜோய் ஆலுக்காஸ் இந்தியா லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டி: 33AABCJ1087G1ZU) மாநிலத்திற்குள்ளேயே மேற்கொள்ளப்பட்ட வழங்குகைகளில் CGST மற்றும் SGST ஆகியவற்றை வசூலிப்பதற்குப் பதிலாக, IGSTயை வசூலித்தது. இதனால் ₹48.59 இலட்சம் தவறாக வசூலிக்கப்பட்டது. இது ஆகஸ்ட் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(ஆ) ஓசூர் (வடக்கு) - I மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட TTK பிரெஸ்மெஜ் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டி: 33AACT6503G1ZQ), மாநிலங்களுக்கு இடையேயான வழங்குகைகளில் IGSTக்கு பதிலாக CGST மற்றும் SGST வசூலித்தது. தவறாக விதிக்கப்பட்ட வரி ₹11.27 இலட்சம் ஆகும். இது செப்டம்பர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(X) திருப்புக் கட்டண வழிமுறையின் (Reverse Charge Mechanism) கீழ் செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி செலுத்தப்படாமை**

(அ) பெறுநரின் GSTR-2Aல், RCM ன் கீழுள்ள வரிப் பொறுப்பானது தானாகவே நிரப்பப்படுகிறது. GSTR-3B அறிக்கையில் RCM பொறுப்பு அறிவிக்கப்பட்டு ரொக்கப் பேரேடு மூலம் வரி செலுத்தப்படும்.

ஆறு<sup>48</sup> வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஆறு வரி செலுத்துவோர், திருப்புக் கட்டணத்திற்குட்பட்ட உள் வழங்குகைக்கான வரிப்பொறுப்பாக ₹3.65 கோடி கொண்டிருந்தனர். ஆனால், ₹1.37 கோடி மட்டுமே வரிப்பணமாக செலுத்தப்பட்டது. இதன் விளைவாக ₹2.27 கோடி வரிப்பணம் குறைவாக செலுத்தப்பட்டது. ஜூன் 2022 மற்றும் அக்டோபர் 2022க்கு இடையில் இது சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது, ASMT-10 வழங்கப்படும் என்று PO, சூளை கூறினார் (ஏப்ரல் 2022). மீதமுள்ள ஐந்து இணங்களில் பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது. ஒரு நேர்வு கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளது:

LTU DC-I மதிப்பீட்டு வட்டத்தின் கீழ் மதிப்பிடப்பட்ட தமிழ்நாடு மின் உற்பத்தி மற்றும் மின் பகிர்மானக் கழகம் (ஜிஎஸ்டி: 33AADCT4784E1ZC) GSTR-2Aல் ₹2.71 கோடி வரிப் பொறுப்புடன் RCMன் கீழ் உள் வழங்குகைகளைக் கொண்டிருந்தது. இருப்பினும், வரி செலுத்துவோர் GSTR-3Bல் RCMல் ₹1.05 கோடி மட்டுமே செலுத்தியுள்ளார். இதனால் ₹1.65 கோடி வரி செலுத்த முடியாத நிலை ஏற்பட்டுள்ளது. இது செப்டம்பர் 2022 ல் சுட்டிக்காட்டப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(ஆ) 28 ஜூன் 2017 தேதியிட்ட மத்திய வரி (விகிதம்) அறிவிப்பு எண் 13/2017ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ள பட்டியலிடப்பட்ட சேவைகளின் வழங்குகைகளுக்கு, RCM ன் கீழ் பெறுநரால் ஜிஎஸ்டி செலுத்தப்பட வேண்டும்.

ஆறு<sup>49</sup> வட்டங்களில் மதிப்பிடப்பட்ட ஆறு வரி செலுத்துவோர் RCM ன் கீழ் ₹35 இலட்சம் வரிப்பணம் செலுத்தவில்லை. இது ஆகஸ்ட் மற்றும் நவம்பர் 2022 க்கு இடையில் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023). ஒரு இணம் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளது:

மந்தைவெளி வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட V கிரியேஷன்ஸ் (ஜிஎஸ்டி: 33AABPD8561A1ZC), எழுத்தாளர், இசையமைப்பாளர், புகைப்படக் கலைஞர் மற்றும் கலைஞர் ஆகியோரின் சேவைகளான அறிவிப்பில் பட்டியலிடப்பட்டுள்ள சேவைகளை பெற்றதற்கான செலவுகளைக் காட்டியது. இது வரி செலுத்துவோரின் செலவினக் கணக்கில் காணப்பட்டது. இருப்பினும், இந்த சேவைகளுக்கு RCM ன் கீழ் ₹0.17 கோடி வரி செலுத்தப்படவில்லை. இது அக்டோபர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

48 அண்ணா சாலை, சூளை, LTU DC-I, கீழ்ப்பாக்கம், இராயப்பேட்டை மற்றும் பூரீபெரும்புதூர்.

49 சூளை, சும்மிடிப்பூண்டி, ஓசூர் (வடக்கு) - I, மந்தைவெளி, இராயப்பேட்டை மற்றும் சேலையூர்.



(xi) தணிக்கையின் போது கவனிக்கப்பட்ட பிற முறைகேடுகள்

(அ) TNGST விதி 96Aன் படி, ஒருங்கிணைந்த வரியிணை செலுத்தாமல் சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் ஏற்றுமதிக்கான விருப்பத்திணை ஏற்கும் யாதொரு பதிவு பெற்ற நபரும், ஏற்றுமதி செய்வதற்கு முன்னர், GST RFD 11 படிவத்தில் ஒரு பிணைமுறி (bond) அல்லது பொறுப்பேற்புக் கடிதத்தை (letter of undertaking) அதிகார வரம்பு பெற்ற ஆணையரிடம் வழங்க வேண்டும். இதனால், சேவைகளுக்கான தொகை ஏற்றுமதியாளரால் மாற்றத்தக்க அந்நியச் செலாவணியில் பெறப்படாதிருப்பின், ஏற்றுமதிக்கான விலைப்பட்டியல் வழங்கப்பட்ட நாளிலிருந்து ஓராண்டு முடிவுற்று 15 நாட்களுக்குள் அல்லது ஆணையரால் அனுமதிக்கப்பட்ட கூடுதல் காலத்திற்குள், பிரிவு 50ன் துணைப்பிரிவு (1)ன் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வட்டியுடன் நிலுவையிலுள்ள வரியிணையும் செலுத்த உத்தரவாதம் அளிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும். மூன்று<sup>50</sup> மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் உள்ள நான்கு வரி செலுத்துவோர், 2017-18 ஆம் ஆண்டில் வரி செலுத்தாமல் ₹1,448.68 கோடிக்கு சேவைகளை ஏற்றுமதி செய்து, ₹1,283.90 கோடிக்கு மட்டுமே FIRCஐ (Foreign Inward Remittance Certificates) சமர்ப்பித்ததாகத் தணிக்கை கண்டறிந்தது. FIRCல் ₹1,283.90 கோடி மட்டுமே அந்நியச் செலாவணி பெறப்பட்டதாக காட்டப்பட்டதால், வரி செலுத்துபவர் ₹164.77 கோடி அளவுக்கு ஏற்றுமதி செய்யப்பட்ட மற்றும் கணக்கில் கொண்டு வரப்படாத பகுதிக்கு வரி செலுத்த வேண்டும். இது ஜூன் 2022 முதல் நவம்பர் 2022 வரை துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023). முதல் இரண்டு வழக்குகள் கீழே விளக்கப்பட்டுள்ளன.

(i) அடையாறு மதிப்பீட்டு வட்டத்தின் கீழ் மதிப்பிடப்பட்ட அமெக் ஃபோஸ்டர் வீலர் இந்தியா பிரைவேட் லிட். (ஜிஎஸ்டிஎன்: 33AAACF3204C1ZK), ஜிஎஸ்டி அறிக்கைகளின்படி ₹152.25 கோடிக்கு மொத்த ஏற்றுமதி செய்திருந்தது, ஆனால் ₹65.96 கோடிக்கு மட்டுமே FIRC ஐ வழங்கியது. ₹65.96 கோடி அளவிற்கு மட்டுமே அந்நியச் செலாவணி பெறப்பட்டதாக FIRC காட்டியதால், வரி செலுத்துபவரால் பெறப்படாத தொகையான ₹86.29 கோடிக்கு வரி செலுத்தப்பட வேண்டும். இது அக்டோபர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(ii) டாடா கன்சல்டன்சி சர்வீசஸ் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டிஎன்: 33AAACR4849R2ZR), இராயப்பேட்டை மதிப்பீட்டு வட்டத்தின் கீழ், ஜிஎஸ்டி அறிக்கைகளின்படி ₹1,286.18 கோடிக்கு மொத்த ஏற்றுமதி செய்திருந்தது, ஆனால் ₹1,214.12 கோடிக்கு மட்டுமே FIRC ஐ வழங்கியது. FIRCல், ₹1,214.12 கோடி மட்டுமே அந்நியச் செலாவணி பெறப்பட்டதாகக் காட்டப்பட்டதால், வரி செலுத்துபவரால் பெறப்படாத தொகையான ₹72.06 கோடிக்கு வரி செலுத்தப்பட வேண்டும். இது ஆகஸ்ட் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

50 அடையாறு, இராயப்பேட்டை மற்றும் ஸ்ரீபெரும்புதூர்.

**பரிந்துரை 6:**

வரி செலுத்துவோரால் வரி செலுத்தாமல் செய்யப்படும் ஏற்றுமதியில் பெறப்படும் அந்நியச் செலாவணியைக் கண்காணிப்பதற்கான வழிமுறை எதுவும் இல்லாததால், பெறப்படும் அந்நியச் செலாவணியைக் கண்காணிக்க முறையான அமைப்பைத் துறை ஏற்படுத்தலாம்.

(ஆ) IGST சட்டத்தின் பிரிவு 16(3) ன் படி, ஒரு ஏற்றுமதியாளர் வரி செலுத்துதலுடன் பொருட்கள் அல்லது சேவைகளை ஏற்றுமதி செய்யலாம் மற்றும் செலுத்திய வரியை திரும்பப் பெறலாம். செங்கல்பட்டு மதிப்பீட்டு வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட ட்ரையம்ப் இண்டர்நேஷனல் (இந்தியா) பிரைவேட் லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டிஎன்: 33AABCT5775D1ZF, ₹5.22 கோடி மதிப்பிலான "வரி செலுத்துதலுடன் கூடிய ஏற்றுமதி" செய்து, சுங்கத் துறையிடம் இருந்து செலுத்தப்பட்ட பணத்தைத் திரும்பப் பெற்றுள்ளது. இந்த பொருட்கள் மீதான IGST ₹26.11 இலட்சமாக இருந்தது. இருப்பினும், GSTR-3B-ஐ ஆய்வு செய்ததில், மேற்கண்ட வழங்கல் "வரி செலுத்தாத ஏற்றுமதி" என அறிவிக்கப்பட்டிருந்ததால், IGST வரிப் பொறுப்பு ₹26.11 இலட்சம் குறைக்கப்பட்டது. இதனால் ₹26.11 இலட்சம் வரிப்பணமானது வட்டியுடன் செலுத்தப்பட வேண்டும். இது ஆகஸ்ட் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(இ) 15/11/2017 தேதியிட்ட அறிவிப்பு எண் 66/2017 - CTன் படி, பொருட்களை வழங்குவதற்காக பெறப்பட்ட முன்பணத்திற்கு வரி விலக்கு அளிக்கப்பட்டது. இருப்பினும், முன்பணத்திற்கு நவம்பர் 14, 2017 வரை வரி விதிக்கப்பட்டது.

ஸ்ரீபெரும்புதூர் மதிப்பீட்டு வட்டத்திற்கு உட்பட்ட ஃபர்ஸ்ட் இன்ஜினியரிங் ப்ளாஸ்டிக்ஸ் இந்தியா பிரைவேட் லிட் (ஜிஎஸ்டிஎன்: 33AAACF9947N1Z3), 1 ஜூலை, 2017 முதல் 14 நவம்பர் 2017 வரை விநியோகம் செய்யப்பட்ட பொருட்களுக்கு ₹2.63 கோடி முன்பணமாகப் பெற்றுள்ளது, ஆனால் வரி செலுத்தவில்லை. இறுதி விலைப்பட்டியலின்போது வரி செலுத்தப்பட்டிருக்கலாம் என்றாலும், வரிப்பொறுப்பானது முன்பணம் வாங்கிய தேதியிலிருந்து எழுந்தது. எனவே, இந்தத் தொகைக்கான வட்டி வசூலிக்கப்பட வேண்டும் மற்றும் வரி செலுத்தப்படுதல் துறையால் சரிபார்க்கப்பட வேண்டும். வரி செலுத்திய விவரங்கள் இல்லாததால், தணிக்கையில் வட்டித் தொகையைக் கண்டறிய முடியவில்லை.

இது நவம்பர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

(i) TNGST சட்டத்தின் பிரிவு 34 ன் படி, விநியோகத்திற்காக வரி விலைப்பட்டியல்கள் வழங்கப்பட்டு, அந்த வரி விலைப்பட்டியலில் விதிக்கப்பட்ட வரிக்குட்பட்ட மதிப்பு அல்லது அதற்கான வரியானது, செலுத்தப்பட வேண்டிய உள்ளபடியான மதிப்பை விட அதிகமாக இருப்பது கண்டறியப்பட்டால், பதிவுசெய்யப்பட்ட நபர் பெறுநருக்கு வரவுக் குறிப்பை வழங்கி, அது குறித்த விவரங்களை GSTR-1ல் வழங்க வேண்டும்.

இராயபுரம் வட்டத்தில் மதிப்பிடப்பட்ட காளீஸ்வரி ரிஃபைனரி (பி) லிமிடெட் (ஜிஎஸ்டிஎன் 33AAACK6087A1ZW), பதிவு செய்யப்படாத நபர்களுக்கு வரவுக்

குறிப்புகள் அளிக்கப்பட்டதாக கூறி, ₹1.27 கோடி வெளியீட்டு வரிப் பொறுப்பைக் (output tax liability) குறைத்தது. இருப்பினும், இந்த வரவுக் குறிப்புகள் GSTR-1ல் தெரிவிக்கப்படவில்லை என்பதும், பதிவு செய்யப்பட்ட நபர்களுக்கே இவை வழங்கப்பட்டன என்பதும் தணிக்கை ஆய்வில் தெரியவந்துள்ளது. இவ்வாறு, ஒருபுறம், வரி செலுத்துநர் GSTR-1 அறிக்கையில் அதை வெளிப்படுத்தாமல் செலுத்தப்பட வேண்டிய வெளியீட்டு வரியைக் குறைத்தார், மறுபுறம், GSTR-3Bல் அதே அளவிற்கு ITC பெறுநரால் திரும்பப் பெறுவது உறுதி செய்யப்படவில்லை.

இது அக்டோபர் 2022ல் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டது. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(xii) செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி மற்றும் விவர அறிக்கைகளின் படி செலுத்தப்பட்ட வரி ஆகியவற்றின் பொருந்தாமை**

2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வரி செலுத்துவோர் தாக்கல் செய்த GSTR-1, GSTR-3B மற்றும் GSTR-9 ஆகியவற்றை தணிக்கை ஆய்வு செய்து, விவர அறிக்கைகளில் வழங்கப்பட்ட வரிப் பொறுப்பை ஒப்பிட்டுப் பார்த்தது. தொடர்புடைய பதிவுகள் துறையால் அளிக்கப்படவில்லை / பகுதியாக வழங்கப்பட்டதால், இந்த பொருந்தாமைகளுக்கான உத்தரவாதத்தைத் தணிக்கையால் பெற முடியவில்லை. மேலும் 154 நேர்வுகளுள், ₹71.14 கோடியை உள்ளடக்கிய 109 நேர்வுகளுக்கு (70.78 விழுக்காடு) துறை பதில் வழங்கவில்லை. விவரங்கள் அட்டவணை 2.7ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

**அட்டவணை 2.7: செலுத்தப்பட வேண்டிய வரி மற்றும் செலுத்தப்பட்ட வரியில் பொருந்தாமை**

வ. எண்	அளவுரு	நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	பொருந்தாத அளவு (₹ கோடியில்)	கருத்துகள்
1	GSTR-1 மற்றும் GSTR-9, இவற்றில் எது பெரிதோ, அதனுடன் GSTR-3Bக்கான பொருந்தாமை. GSTR-3B மூலம் வழங்கப்பட்ட ₹2,434.95 கோடி உள்ளபடியான செலுத்துதலுக்கு எதிராக, இரண்டு விவர அறிக்கைகளில் (GSTR-1, GSTR-9) அளிக்கப்பட்டுள்ள அதிகத் தொகைகளின் அடிப்படையிலான வரிப் பொறுப்பு ₹2,488.67 கோடியாகக் கண்டறியப்பட்டது.	47	40	53.72	இந்த இனங்கள் துறையிடம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூன் 2022க்கும் நவம்பர் 2022க்கும் இடையே), ₹0.16 கோடி வசூலிக்கப்பட்டதாக PO, பழனி-I கூறியுள்ளார் (டிசம்பர் 2022). ₹0.95 கோடிக்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டதாக PO, LTU-DC III கூறினார் (ஜனவரி 2023). வரி செலுத்துநர், 2017 ஆகஸ்டில் ₹65.67 இலட்சத்திற்குப் பதிலாக ₹131.34 இலட்சம் விற்றுமுதல் என GSTR-1ல் தெரிவித்துள்ளதாக திருவேற்காடு PO தெரிவித்தார். எனவே GSTR-3Bல் ₹65.67 இலட்சத்துக்கு வரி செலுத்தப்பட்டது. இதனால், அதிகப்படியான வரிப்பொறுப்பு இல்லை. இந்த இன்வாய்ஸ்களுக்கு வரவுக் குறிப்புகள் எதுவும் அளிக்கப்படாததால்

வ. எண்	அளவுரு	நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	பொருந்தாத அளவு (₹ கோடியில்)	கருத்துக்கள்
					பதில் ஏற்படையதாக இல்லை. வரி செலுத்துவோருக்கு ₹8.90 கோடிக்கு ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாக ஐந்து <sup>51</sup> வட்டங்களின் POக்கள் கூறியுள்ளனர் (ஜூலை மற்றும் டிசம்பர் 2022 க்கு இடையில்). இரண்டு <sup>52</sup> வட்டங்களின் POக்கள் ASMT 10 வழங்கப்படும் என்று கூறியுள்ளனர் (ஏப்ரல் மற்றும் ஆகஸ்ட் 2022க்கு இடையில்). மீதமுள்ள 30 வட்டங்கள் தொடர்பான பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
2	GSTR-1 மற்றும் GSTR-9 ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான பொருந்தாத வரிப் பொறுப்பு. GSTR-1 ன் படி வரிப் பொறுப்பு ₹2,384.49 கோடி ஆனால் GSTR-9ல் ₹2,359.13 கோடியாக அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது	40	35	25.53	இந்த இனங்கள் துறையிடம் சட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூன் 2022 மற்றும் நவம்பர் 2022 க்கு இடையில்) ₹0.32 இலட்சம் வசூலிக்கப்பட்டுள்ளதாக ஸ்ரீவில்லிபுத்தூர் PO கூறினார். ₹0.95 கோடிக்கு DRC-01 வழங்கப்பட்டதாக PO, LTU-DC III கூறினார் (ஜனவரி 2023). PO, திருவேற்காடு, வரி செலுத்துவோர் 2017 ஆகஸ்ட் மாதத்திற்கான விற்றுமுதலாக, வருவாய் ₹65.67 இலட்சத்திற்குப் பதிலாக ₹131.34 இலட்சம் என GSTR-1 ல் பதிவு செய்ததாகவும், ஆனால் வரி சரியாகச் செலுத்தப்பட்டதாகவும் தெரிவித்தார் (மே 2022). பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. ஏனெனில், வரவுக் குறிப்புகள் அளிக்கப்படாத நிலையில், வரி செலுத்துவோர் தாக்கல் செய்த GSTR-1 ன் அடிப்படையில், பெறுநர்கள் ITCக்கு தகுதியுடையவர்களாவர். ஐந்து <sup>53</sup> வட்டங்களின் POக்கள், வரி செலுத்துவோருக்கு ₹8.88 கோடிக்கு ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாகக் கூறியுள்ளனர் (ஜூலை 2022 மற்றும் ஜனவரி 2023 க்கு இடையில்). இரண்டு <sup>51</sup> வட்டங்களின் POக்கள் ASMT 10 வழங்கப்படும் என்று கூறியுள்ளனர் (ஏப்ரல் மற்றும் ஆகஸ்ட் 2022 க்கு இடையில்). மீதமுள்ள 25 வட்டங்கள் தொடர்பான பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

51 LTU DC-IV, கோயம்பேடு, மந்தைவெளி, திருவள்ளூர் மற்றும் மேற்கு வெளித் தெரு.  
 52 சூளை மற்றும் தி.நகர்.  
 53 LTU DC-IV, கோயம்பேடு, திருவள்ளூர், திருவாணூர் மற்றும் மேற்கு வெளித் தெரு.

வ. எண்	அளவுரு	நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	பொருந்தாத அளவு (₹ கோடியில்)	கருத்துக்கள்
3	GSTR-1 மற்றும் GSTR-3B இடையேயான பொருந்தாத வரி பொறுப்பு, GSTR-1ன் படி வரிப் பொறுப்பு ₹742.08 கோடி ஆனால் GSTR-3Bன்படி செலுத்தப்பட்ட வரி ₹718.42 கோடி	35	27	23.66	இந்த இனங்கள் துறையிடம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூன் 2022 மற்றும் நவம்பர் 2022 க்கு இடையில்) PO, பழனி-I ₹0.16 கோடி செலுத்தப்பட்டதாகக் கூறினார் (டிசம்பர் 2022). இருப்பினும், இன்னும் ₹1.87 இலட்சம் வசூலிக்கப்பட வேண்டியுள்ளது. தணிக்கை மூலம் சுட்டிக்காட்டப்பட்ட வரி செலுத்துவோரின் பொறுப்பு ₹1.04 கோடி என்றும், ஜிஎஸ்டி போர்ட்டின் படி ₹0.81 கோடி என்றும் PO, திருவள்ளூர் கூறினார் (ஜூலை 2022). எனவே பொறுப்பு வேறுபாடு ₹0.12 இலட்சம் மட்டுமே. அடுத்தடுத்த ஆண்டுகளில் செய்யப்பட்ட 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான திருத்தங்களையும் தணிக்கை வரிப் பொறுப்பில் சேர்த்திருந்ததால் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. PO, LTU DC-I, இந்தத் தொகையை அடுத்தடுத்த மாதங்களின் அறிக்கைகளில் வரி செலுத்துவோரால் செலுத்தப்பட்டதாகவும், விவரங்கள் விரைவில் தெரிவிக்கப்படும் என்று கூறப்பட்டதாகவும் கூறினார் (செப்டம்பர் 2022). ₹11.11 கோடிக்கு ASMT 10 வரி செலுத்துவோருக்கு வழங்கப்பட்டதாக ஐந்து <sup>54</sup> வட்டங்களின் POக்கள் கூறியுள்ளனர் (அக்டோபர் 2022 மற்றும் ஜனவரி 2023 க்கு இடையில்). மீதமுள்ள 19 வட்டங்கள் தொடர்பான பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
4	GSTR-9C ன் அட்டவணை 9R ல் செலுத்தப்பட்ட வரிக்கும், கணக்குப் புத்தகங்களில் செலுத்தப்பட்ட வரிக்கும் இடையேயான பொருந்தாதமை	12	11	1.54	இந்த இனங்கள் துறையிடம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (2022 ஆகஸ்ட் மற்றும் நவம்பர் இடையில்) மேட்டூர் சாலை, திருமங்கலம் மற்றும் நாமக்கல் ஊரக வட்டங்களின் POக்கள் ₹0.05 கோடி (வட்டியும் சேர்த்து) வசூல் செய்யப்பட்டதாகத் தெரிவித்தனர். LTU DC-IV வட்டத்தின் PO வரி செலுத்துவோருக்கு ₹0.46 கோடிக்கான ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாகக் கூறினார் (டிசம்பர் 2022). மீதமுள்ள ஏழு வட்டங்கள் தொடர்பான பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

54 கொடுமுடி, LTU DC-IV, சிங்காநல்லூர் (வடக்கு), திருவாரூர் மற்றும் மேற்கு வெளித் தெரு.



வ. எண்	அளவுரு	நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	பொருந்தாத அளவு (₹ கோடியில்)	கருத்துக்கள்
5	விலைப்பட்டியலின் மதிப்பு மற்றும் வரி விதிக்கப்பட வேண்டிய மதிப்பு மற்றும் அதற்கான வரி ஆகியவற்றிற்கு இடையேயான பொருந்தாமை	3	3	0.47	இந்த இனங்கள் துறையிடம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஏப்ரல் மற்றும் அக்டோபர் 2022க்கு இடையில்), வரி செலுத்துவோருக்கு ASMT-10 வழங்கப்படும் என்று குளையின் PO கூறினார் (ஏப்ரல் 2022). மீதமுள்ள இரண்டு வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
6	GSTR-9C அட்டவணை 5R ல் அறிவிக்கப்பட்ட விற்றுமுதலில் இருந்த பொருந்தாமை - ₹17.94 கோடி. GSTR-9C ன் அட்டவணை 5R, தணிக்கை செய்யப்பட்ட வருடாந்திர நிதிநிலை அறிக்கைகளுடன் வருடாந்திர அறிக்கையில் (GSTR-9) அறிவிக்கப்பட்ட மொத்த விற்றுமுதலின் ஒத்திசைவு பற்றிய தகவலை வழங்குகிறது.	8	8	-- <sup>55</sup>	இந்த இனங்கள் துறையிடம் சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது (ஜூலை 2022 மற்றும் அக்டோபர் 2022 க்கு இடையில்), PO, திருமங்கலம் வரி செலுத்துவோர் விலைப்பட்டியல்களை அளிக்கவில்லை எனவும், இதனால் விற்றுமுதல் பொருந்தவில்லை என்றும்; இருப்பினும் வரி சரியாக செலுத்தப்பட்டுள்ளது என்றும் கூறினார் (டிசம்பர் 2022). இருப்பினும், அதற்கான விவரங்களை PO அளிக்கவில்லை. வரி செலுத்துவோருக்கு ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாகக் கோயம்பேடு மற்றும் மேற்கு வெளித் தெருவின் POக்கள் கூறினார் (அக்டோபர் 2022). மீதமுள்ள ஐந்து வட்டங்களிலிருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
7	GSTR-9C அட்டவணை 7Gல் அறிவிக்கப்பட்ட வரிக்கு உட்பட்ட விற்றுமுதலில் இருந்த பொருந்தாமை - ₹4.97 கோடி. GSTR-9C ன் அட்டவணை 7G, தணிக்கை செய்யப்பட்ட வருடாந்திர நிதிநிலை அறிக்கைகளுடன் வருடாந்திர அறிக்கையில் (GSTR-9) அறிவிக்கப்பட்ட வரிவிதிப்பு விற்றுமுதலின் ஒத்திசைவு பற்றிய தகவலை வழங்குகிறது.	3	3	-- <sup>54</sup>	இந்த இனங்கள் துறையிடம் (அக்டோபர் 2022) சுட்டிக்காட்டப்பட்டபோது, PO, திருமங்கலம் வரி செலுத்துவோர் விலைப்பட்டியல்களை அளிக்கவில்லை என்றும், அதனால் விற்றுமுதல் பொருந்தவில்லை என்றும் கூறினார்; இருப்பினும் வரி சரியாக செலுத்தப்பட்டுள்ளதாகக் கூறினார் (டிசம்பர் 2022) . இருப்பினும், அதற்கான விவரங்களை PO அளிக்கவில்லை. மீதமுள்ள இரண்டு வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).
8	GSTன்படி உள்ள விற்றுமுதல் மற்றும் படிவம் 26 AS ன் படி உள்ள விற்றுமுதலில் இருந்த பொருந்தாமை - ₹28.20 கோடி	2	2	-- <sup>54</sup>	இந்த இனங்கள் துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு செல்லப்பட்டன (செப்டம்பர் மற்றும் நவம்பர் 2022 க்கு இடையில்). பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

வ. எண்	அளவுரு	நேர்வுகளின் எண்ணிக்கை	வட்டங்களின் எண்ணிக்கை	பொருந்தாத அளவு (₹ கோடி யில்)	கருத்துக்கள்
9	வரி செலுத்துவோரின் GSTR-9C மற்றும் VAT அறிக்கைகளுக்கு இடையே GSTக்கு முந்தைய விற்றுமுதலில் இருந்த பொருந்தாமை - ₹18.09 கோடி	4	4	-- <sup>54</sup>	இந்த இனங்கள் துறையின் கவனத்திற்கு (செப்டம்பர் மற்றும் அக்டோபர் 2022) கொண்டு செல்லப்பட்டன. பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**(இ) விவர அறிக்கைகளை தாக்கல் செய்யாதது மற்றும் தாமதமாக தாக்கல் செய்தல்**

TNGST சட்டம், 2017 ன் பிரிவு 47 (2) ன் படி, பிரிவு 44 ன் கீழ் தேவைப்படும் அறிக்கையினை உரிய தேதிக்குள் வழங்கத் தவறினால், பதிவுசெய்யப்பட்ட எந்தவொரு நபரும் ஒவ்வொரு நாளும் நூறு ரூபாய் தாமதக் கட்டணமாக செலுத்த வேண்டும். அதிகப்படியாக, அவரது விற்றுமுதலில் கால் விழுக்காடு விதிக்கப்படும். 31 டிசம்பர் 2018 தேதியிட்ட தமிழ்நாடு வணிக வரித்துறையின் G.O (Ms.) எண். 165ன் படி, ஒவ்வொரு சட்டத்தின் கீழும், GSTR-3B தாமதமாகத் தாக்கல் செய்வதற்கு ஒரு நாளைக்கு ₹25 வீதம் அதிகப்பட்சம் ₹5000 என தாமதக் கட்டணம் விதிக்கப்பட்டது. TNGST சட்டம், 2017 ன் பிரிவு 125 ன் படி, இந்தச் சட்டத்தின் எந்தவொரு வழிவகைகளையும் அல்லது அதன் கீழ் உருவாக்கப்பட்ட எந்த விதிகளையும் மீறும் எந்தவொரு நபரும், இந்தச் சட்டத்தில் தனித்தனியாக அபராதம் எதுவும் வழங்கப்படாத நிலையில், இருபத்தைந்தாயிரம் ரூபாய் வரை அபராதம் செலுத்தும் பொறுப்பைக் கொண்டுள்ளனர்.

100 வரி செலுத்துவோர்களில் 22 பேர் GSTR-3B, GSTR-9 மற்றும் GSTR-9C ஆகியவற்றை தாக்கல் செய்யவில்லை அல்லது தாமதமாக தாக்கல் செய்தனர் என்று 21 மதிப்பீட்டு வட்டங்களில்<sup>56</sup> இருந்து தணிக்கை கவனித்தது. இதற்கான தாமதக் கட்டணம் / அபராதம் ₹23.50 இலட்சமாக இருந்தது. இது துறையின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்ட போது (ஜூன் 2022 மற்றும் அக்டோபர் 2022 க்கு இடையில்), PO, வேப்பேரி ₹1.74 இலட்சத்திற்கான ASMT 10 ஏற்கனவே ஜூன் 2022 ல் வழங்கப்பட்டது என்று கூறினார் (ஆகஸ்ட் 2022). இருப்பினும், ASMT 10 அபராதம் விதிப்பதற்காக மட்டுமேயன்றி தாமதக் கட்டணம் வசூலிப்பதற்காக வழங்கப்படவில்லை என்பதை தணிக்கை கண்டறிந்தது. PO, LTU DC-I ₹2 கோடிக்கும் குறைவான விற்றுமுதல் உள்ள வரி செலுத்துவோர் GSTR-9 ஐ தாக்கல் செய்வது அவர்களது விருப்பத்தை சார்ந்துள்ளது என்று

<sup>56</sup> ஆம்பூர், அரக்கோணம், அரும்பாக்கம், சோழவரம், K.K. நகர் (சென்னை), காஞ்சிபுரம், கீழ்ப்பாக்கம், கொடுமுடி, கிருஷ்ணகிரி - I, LTU DC-I, நந்தனம், பழனி - I, இராயப்பேட்டை, சேலம் உடரகம், சிங்காநல்லூர் (வடக்கு), பூர்பெரும்புதூர், பூரீவில்லிப்புத்தூர், தஞ்சாவூர் - I, தூத்துக்குடி - III, வானகரம் மற்றும் வேப்பேரி.



சுற்றினார் (செப்டம்பர் 2022). சுட்டிக் காட்டப்பட்ட நேர்வுகளின் விற்றுமுதல் ₹2 கோடிக்கு மேல் இருப்பதால் பதில் ஏற்கத்தக்கதாக இல்லை. கொடுமுடி மற்றும் சிங்காநல்லூர் (வடக்கு) POக்கள் இரண்டு வரி செலுத்துவோருக்கு ₹4.50 இலட்சத்திற்கு ASMT 10 வழங்கப்பட்டதாகக் சுறியுள்ளனர் (டிசம்பர் 2022 மற்றும் ஜனவரி 2023). மீதமுள்ள 17 வட்டங்களில் இருந்து பதில் எதிர்நோக்கப்படுகிறது.

#### 2.4.9 முடிவுரை

அறிக்கைகள் தாக்கலில் காணப்பட்ட மாறுபட்ட போக்குகள் மற்றும் தொடர்ச்சியான தரவு முரண்பாடுகளின் காரணத்தால் "சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரி செலுத்தங்கள் மற்றும் வரி அறிக்கை தாக்கலில் துறையின் கண்காணிப்பு" மீதான பொருள் குறித்த இணக்கத் தணிக்கை (SSCA) மேற்கொள்ளப்பட்டது. விவர அறிக்கையின் தாக்கல், வரி செலுத்தம், விதிகளுக்கான இணக்கம் மற்றும் பிற துறைசார்ந்த செயல்பாடுகளைக் கண்காணிப்பதற்கு அமைப்பில் போதுமான வழிவகைகள் உள்ளதா என மதிப்பிடுவதே இத்தணிக்கையின் நோக்கம்.

இந்த SSCA முக்கியமாக தரவு பகுப்பாய்வு மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டது. இது, இடர்மிகு பகுதிகள், தவறுக்கான அறிகுறிகள் (red flags) மற்றும் சில சந்தர்ப்பங்களில், விதி விலகல்கள் (rule-based deviations) மற்றும் 2017-18க்காக தாக்கல் செய்யப்பட்ட ஜிஎஸ்டி வருமானத்தில் உள்ள முரண்பாடுகள் ஆகியவற்றைக் காட்டுகிறது. SSCA இரண்டு நிலைகளில் மதிப்பீட்டு வட்டங்களின் மேற்பார்வை செயல்பாடுகளை மதிப்பிடுகிறது – தரவு மட்டத்தில் மாநில அளவிலான தரவு வினவல்கள் (pan-state data queries) மூலமும் செயல்பாட்டு மட்டத்தில், வரி செலுத்துவோர் பதிவுகளின் ஆய்வை கொண்ட மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் மற்றும் ஜிஎஸ்டி விவர அறிக்கைகள் இரண்டின் ஆழமான தணிக்கை மூலமும் மதிப்பிடுகிறது. எனவே, 10 மதிப்பீட்டு வட்டங்கள் மற்றும் 14 அளவுருக்களின் அடிப்படையில் 436 முரண்பாடுகள், பரவலான வினவல்கள் மூலம் தணிக்கைக்கு தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டன. மேலும், 2017-18 ஆம் ஆண்டிற்கான ஜிஎஸ்டி விவர அறிக்கைகளின் விரிவான தணிக்கைக்காக இடர் மதிப்பீட்டில் 100 வரி செலுத்துவோர் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டனர்.

மதிப்பீட்டு வட்டங்களின் மதிப்பாய்வு, விவர அறிக்கைகளை ஆய்வு செய்வதற்கான பயனுள்ள அமைப்பு இல்லாதது, விவர அறிக்கைகளை தாக்கல் செய்யாததற்கு போதுமான நடவடிக்கை இல்லாதது மற்றும் ரத்து செய்யப்பட்ட வரி செலுத்துவோரால் விலைப்பட்டியல்கள் வழங்கிய நிகழ்வுகள் ஆகியவற்றை வெளிப்படுத்தியது.

மேலும், தணிக்கை மூலம் அடையாளம் காணப்பட்ட அதிக மதிப்பு கொண்ட தரவு முரண்பாடுகளில் (436 இனங்கள்) 255 இனங்களுக்கு துறை பதிலளித்தது. இதில், நேரடியான இணக்கக் குறைபாடுகளாக, 44 விழுக்காடாக உள்ள 111 இனங்கள் ₹992.38 கோடி வருவாயினை கொண்டிருந்தன. ITC பொருந்தாமை மற்றும் செலுத்தப்படாத வரிப் பொறுப்பு அபாய அளவுருக்கள் ஆகியவற்றில் ஒப்பீட்டளவில் அதிக அளவிலான குறைபாடுகள் காணப்பட்டன. மேலும், தரவு உள்ளீடு பிழைகள் 29 விழுக்காடு இனங்களில் முரண்பாடுகளை ஏற்படுத்தியது. பத்து விழுக்காடு இனங்களில் துறை ஏற்கனவே தானாகவே நடவடிக்கை

எடுத்துள்ளது. ₹1,891.92 கோடி மதிப்பிலான 181 முரண்பாடுகள்/பொருந்தாமைகளுக்கு துறை பதிலளிக்கவில்லை.

ஜிஎஸ்டி விவர அறிக்கைகளின் மீது மேற்கொள்ளப்பட்ட விரிவான தணிக்கை அவற்றில் குறிப்பிடத்தக்க இணக்கமின்மையைக் காட்டியது. ஆரம்பத்தில், தணிக்கை செய்யப்பட்ட 100 மாதிரி நேர்வுகளுள் 17ல் குறைவான வரி செலுத்துவோர் பதிவுகள் வரவில்லை, இது தணிக்கையின் செயற்பரப்பில் குறிப்பிடத்தக்க வரம்பை ஏற்படுத்தியது. இந்த நேர்வுகள், ITC பெறுதல் மற்றும் வரி செலுத்துதல் ஆகியவற்றில் அடையாளம் காணப்பட்ட பொருந்தாமைக்கு ₹559.71 கோடி அளவிற்கு பாதிப்பை ஏற்படுத்தக்கூடியதாக இருந்தது. முழுமையாகவோ அல்லது பகுதியாகவோ தணிக்கை செய்யப்பட்ட நேர்வுகளில், ₹54.65 கோடி வருவாய் தாக்கத்தை ஏற்படுத்தும் வகையிலான இணக்கக் குறைபாடுகளைத் தணிக்கை கண்டறிந்தது. இதற்கு, தகுதியற்ற மற்றும் முறையற்ற இடைமாறுகால ITCயைப் பெறுதல், விநியோகங்களின் தவறான வகைப்பாடு, வரிவிதிப்புக்கான வழங்குமைகளை அறிவிக்காதது, ஒத்திசைவு செய்யப்படாத விற்றுமுதல் (ம) வரிகள் மற்றும் திருப்புக் கட்டண பொறிமுறையின் கீழ் தவறாக வரி செலுத்துதல் ஆகியவை முக்கிய காரணங்களாகும்.

இணக்கக் குறைபாடுகளின் குறிப்பிடத்தக்க அளவைக் கருத்தில் கொண்டு, அதற்கான கால அவகாசம் முடிவடையும் முன், தீர்வு நடவடிக்கைகளைத் துறை தொடங்க வேண்டும். அமைப்புசார் பார்வையில், துறை ஆவணங்களின் தரத்தை வலுப்படுத்துவது மற்றும் வருமான வரி அறிக்கையினை தாக்கல் செய்தல், வரி செலுத்துவோர் இணக்கம், வரி செலுத்துதல், ITCயைப் பெறுதல், பதிவுகளை ரத்து செய்தல் மற்றும் நிலுவைத் தொகைகளை மீளப்பெறுதல் ஆகியவற்றின் மீது திறம்பட்ட மேற்பார்வையை நிறுவுவதற்கும் பராமரிப்பதற்கும் மதிப்பீட்டு வட்டங்களில் நிறுவன பொறிமுறையை வலுப்படுத்த வேண்டும். தவறிழைப்பவர்களிடமிருந்து. நிகழ்நேர அடிப்படையில் ஜிஎஸ்டிஸ்களின் நிலையைப் புதுப்பிப்பதன் மூலம், ரத்துசெய்யப்பட்ட ஜிஎஸ்டிஸ்களை இணையத்தில் எந்தப் பரிவர்த்தனைகளையும் செய்ய அனுமதிக்காமல் இருக்க ஒரு கண்காணிப்பு அமைப்பை அறிமுகப்படுத்த சரிபார்ப்புக் கட்டுப்பாடுகள் தேவை.



அத்தியாயம் – III

மாநில ஆயத் தீர்வை



## அத்தியாயம்-III

### மாநில ஆயத் தீர்வை

#### 3.1 வரி மேலாண்மை

மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வை ஆணையரே துறைத்தலைவராவார். தமிழ்நாடு மதுவிலக்கு சட்டம், 1937 மற்றும் இதர சட்டங்களை அவரே நிர்வகிக்கிறார். அவர் உள்துறை (மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வை) செயலரின் நிர்வாகக் கட்டுப்பாட்டில் செயல்படுகிறார். இணை ஆணையர்கள் மற்றும் உதவி ஆணையர்கள், துணை ஆணையர்கள் / உதவி ஆணையர்கள் தலைமை அலுவலகத்திலும் வடிப்பக அதிகாரிகள் / ஆயத்தீர்வை கண்காணிப்பு அதிகாரிகள் உற்பத்தி நிலையங்களிலிருந்தும் ஆணையரின் செயல்பாட்டில் உறுதுணையாக உள்ளனர்.

#### 3.2 தணிக்கையின் முடிவுகள்

ஏப்ரல் 2021 முதல் மார்ச் 2022 வரை பதிவுருக்களை சோதனையிட்டதில், ₹32.89 கோடி தொகையை உள்ளடக்கிய ஆயத் தீர்வை மற்றும் உரிமக் கட்டணம் வசூலிக்காமை/குறைத்து வசூலித்தமை மற்றும் இதர குறைபாடுகள் கண்டறியப்பட்டன. விவரங்கள் அட்டவணை 3.1-ல் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன:

அட்டவணை 3.1: தணிக்கையின் முடிவுகள்

(₹ கோடியில்)

வ. எண்	வகைப்பாடு	எண்ணிக்கை	தொகை
1	'டாஸ்மாக்கின் செயல்பாடு' என்ற தலைப்பில் இணக்கைத் தணிக்கை	1	30.50
2	மற்றவை	95	2.39
	மொத்தம்	96	32.89

2021-22-ஆம் ஆண்டில் ஐந்து தணிக்கைப் பத்திகளை ஒப்புக்கொண்டு ₹7.83 கோடி வசூலித்தது. இத்தொகையில் ₹7.76 கோடியை 'டாஸ்மாக்கின் செயல்பாடு' தலைப்பில் மேற்கொள்ளப்பட்ட இணக்கைத் தணிக்கையில் சுட்டிக்காட்டியபின் அரசு கணக்கில் சேர்க்கப்பட்டது. எஞ்சிய நான்கு இணைகள் முந்தைய ஆண்டுகளில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டவை.

₹30.50 கோடி மதிப்புள்ள தணிக்கைப்பத்திகளின் விவரங்களை கீழ்க்காணும் "டாஸ்மாக்கின் செயல்பாடு" என்ற தலைப்பில் மேற்கொள்ளப்பட்ட இணக்கைத் தணிக்கையில் அறியலாம்.

#### 3.3 "டாஸ்மாக்கின் செயல்பாடு" என்ற தலைப்பில் இணக்கைத் தணிக்கை

##### 3.3.1 முன்னோட்டம்

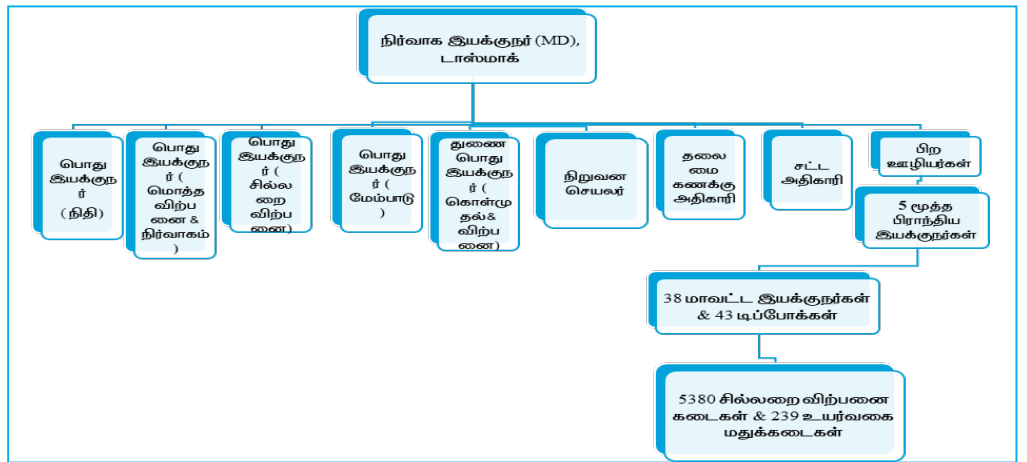
இந்திய அரசியலமைப்பு ஏழாவது அட்டவணையின் கீழுள்ள 8 மற்றும் 51 ஆகிய உள்ளீடுகள் படி எந்தவொரு மாநிலத்தின் சட்டமன்றத்திற்கும் மதுபான தயாரிப்பு, உற்பத்தி, உடைமை, போக்குவரத்து, கொள்முதல்,

விற்பனை மற்றும் மாநிலத்தில் உற்பத்தி செய்யப்படும் மனித நுகர்வுக்கான மதுபானங்களின் மீது ஆயத்தீர்வை கட்டணம் விதிப்பது முதலியவற்றிற்கான சட்டங்கள் விதிக்க அதிகாரம் அளிக்கிறது. மதுபானம் ஜி.எஸ்.டி அமைப்பின் கீழ் கொண்டுவரப்படாமல் மதிப்பு கூட்டு வரியமைப்பிலேயே உள்ளது.

முழுவதும் அரசுக்கு சொந்தமான அரசு நிறுவனமான திருவாளர்கள். தமிழ்நாடு மாநில சந்தைப்படுத்தல் கழகம், (டாஸ்மாக்), 1983 ஆம் ஆண்டு கம்பெனிகள் சட்டம் 1956-ன் கீழ் நிறுவப்பட்டது. துவக்கத்தில், மாநிலத்தின் இந்தியாவில் தயாரான வெளிநாட்டு சாராவி (IMFS) மொத்த விற்பனை டாஸ்மாக்கிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டு தனியார் விற்பனை முடக்கப்பட்டது. இந்நிறுவனம் அயல்நாட்டு சாராவி, பீர் மற்றும் ஒயின் ஆகியவற்றையும் விற்பனை செய்து கொண்டிருந்தது. 2003-ல் அரசு தமிழ்நாடு சில்லறை விற்பனை விதிகள், 2003-ஐ கொண்டுவந்தது. இதன் மூலம் டாஸ்மிக்கிற்கு இந்தியாவில் தயாரான வெளிநாட்டு சாராவி மற்றும் இதர மது பான வகைகளை சந்தைப்படுத்தலுக்கான முழு உரிமை பெற்றது. ஆக, எல்லா வகையான மதுபான வகைகளின் மொத்த மற்றும் சில்லறை விற்பனையின் முழு உரிமையை டாஸ்மாக் பெற்றது. நட்சத்திர விடுதிகளும் கிளப்புகளும் மது வகைகளை தங்கள் உறுப்பினர்களுக்கு விற்க உரிமை பெற்றிருந்தாலும், இம்மதுவகைகளை டாஸ்மாக் மூலமேயன்றி நேரடியாக உற்பத்தியாளர்களிடமிருந்து பெற இயலாது.

### 3.3.2 நிறுவன அமைப்பு

விளக்கப்படம் 1: நிறுவன அமைப்பு



நிர்வாக இயக்குநரே இந்நிறுவனத்தின் தலைமை அதிகாரி ஆவார். அவரே நிறுவனத்தின் செயல்பாட்டிற்கு பொறுப்பேற்கிறார். நான்கு பொது இயக்குநர்கள், ஐந்து மூத்த பிராந்திய இயக்குநர்கள், மற்றும் 38 மாவட்ட இயக்குநர்கள் அவரின் செயல்பாட்டில் உதவியாக உள்ளனர். மாவட்ட ஆட்சியருக்கு ஒப்பாக ஒரு அதிகாரி, சில்லறை விற்பனை கடைகளில் விதி மீறல்களைக் கண்டறிய, அமைக்கப்பட்டுள்ள டாஸ்மாக்கின் ஐந்து பறக்கும் படைகளின் தலைமைப் பொறுப்பிலுள்ளார். உற்பத்தியாளரிடமிருந்து பெறப்படும் மதுபான வகைகளை பாதுகாப்பாக வைக்கவும் பின்னர் அதிலிருந்து சில்லறைக் கடைகளுக்கு விநியோகிக்கவும், டாஸ்மாக்கிடம் 43 டிப்போக்கள் உள்ளன. இந்நிறுவனம்,



மாநிலம் முழுதுமுள்ள மக்களுக்கு மதுபானம் விற்பனை செய்ய, 5,380 சில்லறைக் கடைகளையும் 239 உயர்தர<sup>57</sup> கடைகளையும் நிறுவியுள்ளது. மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வை ஆணையர், டாஸ்மாக்கின் குழும உறுப்பினராகத் திகழ்வதோடு, நிறுவனத்தின் செயல்பாட்டையும் மேற்பார்வையிடுகிறார்.

### 3.3.3 டாஸ்மாக்கின் செயல்பாடுகள்

டாஸ்மாக், உற்பத்தியாளர்களிடமிருந்து அருந்தத் தகுந்த மது வகைகளை வாங்கி சில்லறைக் கடைகள் மூலம் பொது மக்களுக்கு விற்பனை செய்கிறது. விற்பனைத் தொகை, சட்டம் மற்றும் விதிகள் மூலம் கணக்கிடப்பட்டு, மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வை ஆணையரின் ஒப்புக்கை பெறப்படுகிறது. உறுப்பினர்களுக்கு மது விற்பனை செய்ய உரிமம் பெற்றுள்ள நட்சத்திர விடுதிகளுக்கும் கிளப்புகளுக்கும் டாஸ்மாகே மது விற்பனை செய்கிறது. சில்லறைக் கடைகளுடன் இணைந்த பர்கள் நடத்துபவர்களை ஏலம் மூலம் கால முறையில் டாஸ்மாக் தெரிந்தெடுக்கிறது. ஏலத்தொகையில் ஒரு விழுக்காடு தனக்கென எடுத்துக்கொண்டு மீதித் தொகையை அரசு கணக்கில் செலுத்தி விடுகிறது.

எல்லா வகையான மதுபானங்களையும் டாஸ்மாக் உற்பத்தியாளர்களிடமிருந்தே வாங்குகிறது. இவ்வாறாக வாங்கப்படும் விலையில் ஆயத்தீர்வை மற்றும் மதிப்புக் கூட்டு வரிகள் உள்ளடங்கும். ஆயத்தீர்வை மற்றும் மதிப்புக் கூட்டு வரி (முதல் நிலை விற்பனை) உற்பத்தியாளர்களால் அரசு கணக்கில் செலுத்தப்படுகிறது. டாஸ்மாக், மதிப்புக் கூட்டு வரியை (இரண்டாம் நிலை விற்பனை) நுகர்வோர்களிடமிருந்து வசூலித்து அரசு கணக்கில் செலுத்துகிறது. தணிக்கை செய்யப்பட்ட மூன்றாண்டு காலவரையில் டாஸ்மாக் ₹57,027.54 கோடி மதிப்புக் கூட்டு வரியை செலுத்தியுள்ளது. டாஸ்மாக் செலுத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரியின் விவரங்கள் பின்வருமாறு:

அட்டவணை 3.2: டாஸ்மாக் செலுத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி விவரங்கள்

ஆண்டு	செலுத்திய மதிப்புக் கூட்டு வரி (₹ கோடியில்)
2019-20	18,620.94
2020-21	18,578.85
2021-22	19,827.75
<b>மொத்தம்</b>	<b>57,027.54</b>

(ஆதாரம்: டாஸ்மாக்கின் ஆண்டறிக்கைகள்)

### 3.3.4 தணிக்கையின் நோக்கங்கள்

இவ்விணக்கத் தணிக்கையின் நோக்கங்கள் பின்வருமாறு:

- டாஸ்மாக்கின் செயல்பாடு, நிதி மேலாண்மை மற்றும் வருவாய் இழப்புக் கட்டுப்பாட்டின் மீது திறம்பட உள்ளதா என அறிதல்.

57 உயர்தர மதுவகைகளை மட்டும் விற்பனை செய்யும் கடைகள்

- கையிருப்பு மேலண்மை தகுந்த முறையில் செயல்படுகிறதா என அறிதல்.
- டாஸ்மாக்கின் உட்கட்டுப்பாட்டு அமைப்பின் செயல்பாடு பயனுள்ளதாக உள்ளதா என அறிதல்.

### 3.3.5 தணிக்கையின் அளவுகோல்கள்

தணிக்கையின் நோக்கங்கள் பின்வரும் அளவுகோல்களின் அடிப்படையில் அமைந்துள்ளன:

- (a) நிர்வாகக் குழும பதிவுக் குறிப்பு மற்றும் குழும உட்கூறுகள்
- (b) டாஸ்மாக்கின் உறுப்பினர் மற்றும் தணிக்கைக் குழுக்கள் நடத்திய கலந்தாய்வு கூட்ட நிகழ்ச்சி நிரல் மற்றும் நிமிடங்கள்
- (c) டாஸ்மாக்கின் ஆண்டறிக்கைகள், 1983.
- (d) தமிழ்நாடு மதுவிலக்கு சட்டம், 1937.
- (e) தமிழ்நாடு மது (மொத்த விற்பனை) விதிகள்
- (f) தமிழ்நாடு மது சில்லறை வணிகம் (கடைகள் மற்றும் மதுக்கூடங்களில்) விதிகள், 2003.
- (g) தமிழ்நாடு மதிப்புக் கூட்டு வரிச் சட்டம், 2006.
- (h) வெளிப்படை ஏலமுறைச்சட்டம், 2000.
- (i) டாஸ்மாக் சப்ளையர்களுக்கு விதித்த நிபந்தனைகள்
- (j) கொள்கை குறிப்புகள்

### 3.3.6 தணிக்கையின் பரப்பு மற்றும் தணிக்கை முறை

2019<sup>58</sup>-ல் "மாநில ஆயத்துறையின் வரவினங்கள்" என்ற தலைப்பில் மேற்கொள்ளப்பட்ட செயலாக்கத் தணிக்கையில், டாஸ்மாக்கின் செயல்பாட்டின் மீது மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வைத் துறையின் போதிய கட்டுப்பாடின்மை மற்றும் அரசு வருவாயின் மீது அதன் தாக்கம் பற்றி விவாதிக்கப்பட்டிருந்தது. ஏப்ரல் முதல் நவம்பர் 2022 வரை நடைபெற்ற தற்போதைய தணிக்கையில், டாஸ்மாக்கின் பொதுவான செயல்பாடு குறித்து பகுத்தாய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டது. 38 மாவட்ட நிர்வாக அலுவலகங்களில் ஏழு அலுவலகங்களையும் 18 உற்பத்தி அலகுகளில் நான்கையும் தணிக்கை மேற்கொள்ள தெரிந்தெடுக்கப்பட்டது. மற்ற பதிவுகளை சோதனை செய்ய மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வை ஆணையரின் அலுவலகத்திற்கும் தணிக்கை அணி சென்றது.

4 ஜூலை 2022 அன்று நடந்த நுழைவு கலந்தாய்வு கூட்டத்தின் போது, கூடுதல் தலைமைச் செயலாளர், உள்துறை, மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வை, நிர்வாக இயக்குநர், டாஸ்மாக் மற்றும் மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வை ஆணையர் ஆகியோர்க்கு தணிக்கையின் நோக்கம் மற்றும் செயல்முறை விளக்கப்பட்டது. இறுதி கலந்தாய்வுக் கூட்டம்

58 மார்ச் 2019-உடன் முடிவடைந்த காலத்திற்கான - தமிழ்நாடு அரசு மீதான - தணிக்கைத் துறைத் தலைவரின் வருவாய்த் துறை பற்றிய தணிக்கை அறிக்கையின் பத்தி 3.3.

26 ஏப்ரல் 2023 அன்று நடைபெற்றது. அப்போது அரசு அளித்த விளக்கங்கள் உரிய முறையில் அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளன. மாவட்ட அலுவலகங்களில் 18.42 விழுக்காடு மற்றும் உற்பத்தியாளர்களில் 22.22 விழுக்காடு மட்டுமே தணிக்கை செய்யப்பட்டதால், தணிக்கை மேற்கொள்ளப்படாத மற்ற அலுவலகங்களில் விரிவான உட்தணிக்கையை நிர்வாகம் ஏற்பாடு செய்து, குறைபாடுகளை அறிந்து களைய வேண்டும்.

### 3.3.7 ஒப்புக்கை

தணிக்கைக்கு பதிவுருக்களையும் தகவல்களையும் தந்து உதவிய டாஸ்மாக் மற்றும் மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வை ஆணையர் அலுவலகத்தின் ஒத்துழைப்பினை நினைவு கூறுகிறோம். ஆயினும், தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட டிப்போக்களின் 6 பிப்ரவரி 2020 அன்றைய இறுதி கையிருப்பு விவரங்கள் தணிக்கைக்கு அளிக்கப்படவில்லை.

### 3.3.8 தணிக்கையில் கண்டறிந்தவை

மது உற்பத்தி மற்றும் விற்பனை மீதான ஆயத்தீர்வை மற்றும் மதிப்புக்கூட்டு வரி மூலம் தமிழ்நாடு அரசுபெற்ற வருவாய் விவரங்கள் பின்வருமாறு:

அட்டவணை 3.3: மதுபான விற்பனை மூலம் அரசுக்கு வருவாய்

(₹ கோடியில்)

ஆண்டு	ஆயத் தீர்வை	மதிப்புக் கூட்டு வரி	மொத்தம்
2019-20	7,205.97	24,294.72	31,500.69
2020-21	7,821.66	25,927.27	33,748.93
2021-22	8,236.63	27,814.05	36,050.68
மொத்தம்	23,264.26	78,036.04	1,01,300.30

(ஆதாரம்: மதுவிலக்கு மற்றும் ஆயத்தீர்வைத் துறையின் கொள்கைக் குறிப்புகள்)

டாஸ்மாக், மாநிலத்திலுள்ள 11 இந்தியாவில் தயாரிக்கப்பட்ட வெளிநாட்டு சாராவி உற்பத்தியாளர்கள் மற்றும் ஏழு பீர் உற்பத்தியாளர்களிடமிருந்து வெளிநாட்டு சாராவி மற்றும் பீர் கொள்முதல் செய்கிறது. ஒரு உற்பத்தியாளரிடமிருந்து வைன் கொள்முதல் செய்கிறது. டாஸ்மாக்கிற்கு 2019-20 முதல் 2020-21 வரை கிடைக்கப்பெற்ற அருந்தத் தகுந்த மதுபான விற்பனை மற்றும் பார் ஏலத்தொகையில் கிடைக்கும் தரகுத்தொகை விவரம் அட்டவணை 3.4-ல் பின்வருமாறு:

அட்டவணை 3.4: டாஸ்மாக்கின் வரவு செலவு விவரங்கள்

(₹ கோடியில்)

ஆண்டு	மொத்த வரவு	மொத்த செலவு	நிகர இலாபம்
2019-20	20,882.15	20,937.62	(-) 55.47
2020-21	21,323.93	21,485.39	(-) 161.46
2021-22	22,880.87	22,950.79	(-) 69.92

(ஆதாரம்: நிறுவனத்தின் தணிக்கையிடப்பட்ட ஆண்டு கணக்குகள்)

மேற்கண்டவாறு, தணிக்கை காலத்தின் அனைத்து நிதியாண்டுகளிலும், வரவினங்கள் உயர்ந்திருந்த போதிலும், நிறுவனம் சிறிதளவு நட்டத்தில் இயங்கிக் கொண்டிருந்தது. 2019-20-ல் மதிப்புக் கூட்டு வரி வித்தியாசமான

₹126.25 கோடி வணிக வரித் துறைக்கு கேட்புத் தொகையாக செலுத்தப்பட்டதே இழப்புக்கு காரணமாக அமைந்தது. ஆயத் தீர்வைத் துறை மீது மேற்கொள்ளப்பட்ட செயலாக்கத் தணிக்கையில் இத்தொகை குறைவு வசூலாக சுட்டிக்காட்டப்பட்டிருந்தது. 2020-21-ல் கோவிட் பெருந்தொற்று காரணமாக அரசு டாஸ்மாக் சில்லறைக் கடைகளை மூட ஆணையிட்டது. இதனால், முந்தைய ஆண்டை விட நட்டம் மும்மடங்காய் பெருகியது. 2021-22-லும் இம்முடக்குதல் 35 முதல் 56 நாட்களுக்கு தொடர்ந்ததால், மது பான விற்பனை தடைப்பட்டது. பகுதி கால முடக்குதல் இருந்த போதிலும் நிர்வாக செலவினங்கள் தொடர்ந்ததால் 2021-22-லும் இழப்பு ஏற்பட்டது.

### 3.3.8.1 மதுபான இறுதி கையிருப்பின் மீது உயர்த்தப்பட்ட ஆயத்தீர்வைபின்னால் ஏற்பட்ட வித்தியாசத்தொகையை செலுத்தாமலிருத்தல்

தமிழ்நாடு மதுவிலக்கு சட்டம், 1937, சட்டப்பிரிவு 18C-ன் வரம்புரையின் படி, இரு உரிம காலங்களுக்கிடையே தீர்வை விகிதம் வேறுபட்டால், இந்த வித்தியாசத் தீர்வையை வெளிநாட்டு மதுபான வகைகள் தவிர உரிமதாரரின் மீதமுள்ள அனைத்து மதுபான சரக்கின் இறுதி கையிருப்பின் மீதும் வசூலித்தல் வேண்டும். தமிழ்நாடு மது (உரிமம் மற்றும் அனுமதி) விதிகள், 1981-ன் விதி 18A-ன் படி, ஆணையர் இந்தியாவில் தயாரித்த வெளிநாட்டு மதுபான குறைந்த பட்ச மற்றும் அதிக பட்ச விலையை அவ்வப்போது நிர்ணயிக்கலாம். சில்லறை விற்பனையாளர்கள் இந்த விலையிலேயே இந்தியாவில் தயாரித்த வெளிநாட்டு மதுபானங்களை விற்கல் வேண்டும்.

2019-20 முதல் 2021-22 வரையுள்ள காலத்தில் ஆயத் தீர்வை விகிதங்கள் மூன்று முறை 7 பிப்ரவரி 2020, 7 மே 2020 மற்றும் 7 மார்ச் 2022 ஆகிய தேதிகளில் உயர்த்தப்பட்டன. எப்போதெல்லாம் ஆயத்தீர்வை உயர்த்தப்படுகிறதோ அப்போதெல்லாம் டாஸ்மாக், அடிப்படை விலை, தீர்வை, உற்பத்தியாளர் செலுத்தவேண்டிய மதிப்புக் கூட்டு வரி, இலாப விகிதம், டாஸ்மாக் செலுத்த வேண்டிய மதிப்புக் கூட்டு வரி அகியன அடிப்படையில் விற்பனை விலை மற்றும் அதிகபட்ச விலையை உயர்த்தி இவ்விவரங்களை ஆணையர்க்கு சமர்ப்பிக்கிறது. இவ்விவரங்களை ஆணையர் மாவட்ட அலுவலகங்களுக்கு சுற்றறிக்கையாக அனுப்புகிறார்.

தணிக்கை தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட மாவட்டங்களில் 43 டிப்போக்களில் எட்டில் இறுதி கையிருப்பு (6 மே 2020 மற்றும் 6 மார்ச் 2022) மற்றும் ஆரம்ப கையிருப்பு (7 மே 2020 மற்றும் 7 மார்ச் 2022) விவரங்களைப் பெற்று சோதனை செய்தது. இச்சோதனையில், பழைய ஆயத்தீர்வை செலுத்தப்பட்டு பழைய அதிகபட்ச விலையில் விற்கப்பட வேண்டிய சரக்குகள், புதிய ஆயத்தீர்வை செலுத்தி உயர்த்தப்பட்ட அதிகபட்ச விலைக்கு விற்கப்பட்டது கண்டறியப்பட்டது. ஆனால், அதிகமான விலைக்கு விற்கப்பட்ட போதிலும், பழைய தீர்வக்கும் புதிய தீர்வைக்கும் இடையேயுள்ள வித்தியாசத் தொகை செலுத்தப்படவில்லை. புதிய தீர்வையையொட்டியே அதிக பட்ச விலை மாற்றியமைக்கப்பட்டதால், டாஸ்மாக் புதிய தீர்வையை வசூலித்ததாகவே கருதலாம். ஆனாலும், 6 மே 2020 மற்றும் 6 மார்ச் 2022 தேதிகளில் மாற்றியமைக்கப்பட்ட தீர்வைக்கும் முன்னமிருந்த தீர்வைக்கும் உள்ள வித்தியாசத் தொகையை

டாஸ்மாக் செலுத்தியிருக்க வேண்டும். எட்டு டிப்போக்களின் சரக்குகளுக்கான வித்தியாசத் தீர்வை மட்டும் ₹28.92 கோடியாகும். 6 பிப்ரவரி 2020 அன்றைய இறுதி இருப்பின் விவரங்கள் தணிக்கைக்கு கொடுக்கப்படவில்லை. 6 பிப்ரவரி 2020 அன்றைய இறுதி இருப்பைக் கருத்தில் கொண்டால், குறைவு ஆயத்தீர்வைத் தொகை இன்னும் அதிகமாக இருந்திருக்கக் கூடும்.

இறுதி கலந்தாய்வுக் கூட்டத்தின் போது, அரசு விலை மாற்றப்பட்ட அனைத்து ஆண்டுகளுக்கும் வித்தியாச தீர்வைக்கான கோரிக்கையை டாஸ்மாகிற்கு அளித்துள்ளதாக பதிலுரை கூறியது (ஏப்ரல் 2023).

### 3.3.8.2 கையிருப்பு மேலாண்மை

**உற்பத்தியாளர்களிடம் கொள்முதல் ஆணை வழங்குவதில் வெளிப்படைத் தன்மை இல்லாமை**

மாநிலத்திலுள்ள ஒவ்வொரு உற்பத்தியாளரும் வெவ்வேறு மதுவகை பிராண்டை உற்பத்தி செய்கின்றனர். ஒருவர் உற்பத்தி செய்யும் பிராண்டை மற்றவர் உற்பத்தி செய்ய இயலாது. இந்த நிலையில், ஏல முறையில் கொள்முதல் செய்ய இயலாது. எனவே, டாஸ்மாக் தேவை அடிப்படையில் கொள்முதல் ஆணையை பின்பற்ற வேண்டும். இதற்கு டாஸ்மாக், அனைத்து உற்பத்தியாளர்களிடமும் சீரான மற்றும் வேறுபாடில்லாத அணுகு முறையை கையாளல் வேண்டும். 1998-லிருந்து விரிவான கையிருப்பு முறையை பின்பற்றுவதாக டாஸ்மாக் பெருமையுடன் கூறுகிறது. இம்முறையில், மாதத்தின் முதல் நாளில், மூன்று மாத தினசரி விற்பனையின் ஈடிட்ட சராசரி (weighted average) அடிப்படையில் மது பாணங்களின் கொள்முதல் தேவை கணக்கிடப்படுகிறது. இம்முறை பின்பற்றுதல் மூலம் குறைந்த பட்சம் ஒரு மாத விற்பனைக்கான தேவை இருப்பிலிருக்குமாறு உறுதி செய்யப்படுகிறது. மேலும், 15 நாட்களுக்கான போக்குவரத்தில் உள்ள சரக்கு உட்பட ஒரு மது வகையின் கையிருப்பு சில்லறைக் கடைகளில் இருப்பதும் உறுதி செய்யப்படுகிறது.

ஆயினும் இக்கொள்கை எல்லா உற்பத்தியாளர்களுக்கும் சமமாக விற்பனை ஆணைகளைப் பிரித்து கொடுப்பதைப் பற்றி சிந்திக்கவில்லை. மாநிலத்தில் அனுமதிக்கப்பட்ட அனைத்து வகை மது பாணங்களுக்கும் டாஸ்மாக்கே மொத்த விற்பனையாளராதலால், உற்பத்தியாளர்களுக்கு இந்நிறுவனமே உயிர்நாடியாகும். இந்நிறுவனத்திடமிருந்து பெறக்கூடிய விற்பனையாணைகளை எதிர்பார்த்தே உற்பத்தியாளர்கள் தங்களது உரிமங்களை புதிப்புத்துக் கொள்கின்றனர். ஆயினும், கொள்முதல் கொள்கை உற்பத்தியாளர்களிடையே கொள்முதல் செய்துகொள்ளும் விகிதத்தைப் பற்றி பேசவில்லையாதலால், உற்பத்தியாளர்களிடம் வழங்கும் ஆணைகளின் அளவு பரந்து மாறுபடுகிறது, இதனால் வழக்குகள் தொரடப்பட்டன. திருவாளர்கள் கோல்டன் வாட்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட் Vs டாஸ்மாக் (டபுள்யு பி எண்கள் 1937 மற்றும் 1938, 2014-ஆம் ஆண்டு) என்ற வழக்கில் மாண்புமிகு சென்னை உயர்நீதி மன்றம், பங்குதாரர்கள் மற்றும் உற்பத்தியாளர்களின் நலனை கருத்தில் கொண்டும் தரத்தை பராமரிக்கும் வகையிலும், கொள்முதல் ஆணைகள் வழங்குவதில் சமத்துவத்தை பின்பற்றும் வகையில் ஒரு கட்டமைப்பை டாஸ்மாக் உருவாக்கி பின்பற்ற வேண்டும் என்று ஆணையிட்டது. இந்த



ஆணையின் படி, டாஸ்மாக் அனைத்து உற்பத்தியாளர்களுக்கும் சமத்துவ முறையில் கொள்முதல் ஆணை வழங்க வேண்டும்.

டாஸ்மாக் உற்பத்தியாளர்களுக்கு வழங்கிய தேவைப்பட்டியல்களை தணிக்கை சோதித்த போது, ஒரு நிலையான முறைமையை நிறுவனம் பின்பற்றவில்லை என்பதை அட்டவணை 3.5-ல் உள்ள தரவுகள் மூலம் அறிந்தது.

அட்டவணை 3.5: டாஸ்மாக் பல உற்பத்தியாளர்களிடம் வழங்கிய கொள்முதல் ஆணைகள்

வ. எண்	நிறுவனத்தின் பெயர் (IMFS அலகுகள்)	2019-20		2020-21		2021-22	
		கேஸ்களின் எண்ணிக்கை	விழுக்காடு	கேஸ்களின் எண்ணிக்கை	விழுக்காடு	கேஸ்களின் எண்ணிக்கை	விழுக்காடு
1	என்ரிகா எண்டர்ப்ரைஸஸ் (பி) லிட்.	88,32,250	14.67	74,46,421	13.88	74,75,939	13.12
2	ஷிவா டி.எஸ்.டி.லீஸ்	9,84,291	1.63	9,02,545	1.68	36,25,486	6.36
3	ஸாஃபில்	48,40,472	8.04	39,90,437	7.44	42,28,098	7.42
4	மோஹன் ப்ரிவீஸ் அண்டு டி.எஸ்.டி.லீஸ்	41,85,157	6.95	57,66,956	10.75	57,22,941	10.05
5	எம்பீ டி.எஸ்.டி.லீஸ்	0	0.00	20,74,919	3.87	37,65,097	6.61
6	மைதாஸ் கோல்டன் டி.எஸ்.டி.லீஸ்	17,63,339	2.93	16,48,188	3.07	14,95,861	2.63
7	அக்கார்ட் டி.எஸ்.டி.லீஸ் & ப்ரிவீஸ்	94,00,212	15.61	77,47,427	14.45	64,78,113	11.37
8	எஸ் என் ஜே டி.எஸ்.டி.லீஸ்	1,02,40,377	17.01	80,81,446	15.07	79,33,176	13.93
9	கால்ஸ் டி.எஸ்.டி.லீஸ்	81,81,400	13.59	74,56,707	13.90	76,95,035	13.51
10	கோல்டன் வாட்ஸ்	55,24,624	9.17	39,56,373	7.38	31,43,922	5.52
11	கால்ஸ் ப்ரிவீஸ். (இம்பீரியல்)	62,64,943	10.40	45,58,967	8.50	54,05,929	9.49
		6,02,17,065		5,36,30,386		5,69,69,597	
	<b>ப்ரிவீஸ்</b>						
12	யுனைடட் ப்ரிவீஸ் லிட். குத்தம்பாக்கம்	59,60,784	17.96	40,66,057	17.68	39,94,382	15.27
13	யுனைடட் ப்ரிவீஸ் (பி) லிட்.	97,78,206	29.47	67,21,904	29.22	85,06,620	32.52
14	S N J ப்ரிவீஸ் (பி) லிட்.	71,53,590	21.56	51,50,681	22.39	62,02,580	23.71
15	கால்ஸ் ப்ரிவீஸ் (பி) லிட்.	58,95,147	17.77	40,73,290	17.71	44,63,387	17.06
16	அக்கார்ட் டி.எஸ்.டி.லீஸ் & ப்ரிவீஸ்	43,93,900	13.24	29,91,556	13.00	29,94,453	11.45
		3,31,81,627		2,30,03,488		2,61,61,422	

(ஆதாரம்: டாஸ்மாக் அளித்த விவரங்கள்)

மேற்கண்ட அட்டவணையிலிருந்து, ஒவ்வொரு உற்பத்தியாளரிடமிருந்தும் கொள்முதல் செய்யப்பட்ட அளவு பெரிதும் மாறுபட்டிருந்ததை அறியலாம். 2019-20-ல், இந்தியாவில் தயாரிக்கப்பட்ட வெளிநாட்டு சரக்கு, பூஜ்ஜியம் முதல் 17 விழுக்காடும், 2020-21-ல் மூன்று முதல் 14 விழுக்காடும் மற்றும் 2021-22-ல் இதுவே மிக அதிகமாக மூன்று முதல் 17 விழுக்காடு



வரையிலும் வேறுபட்டிருந்தது. பீர் வாங்குவதிலும் இத்தகைய வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன. இவ்வாறான வெளிப்படையின்மை காரணத்தினால், ஒரு சில உற்பத்தியாளர்கள் அதிக பயனடைந்தார்கள்; ஆனால், மற்றவர்களுக்கு கொள்முதல் ஆணைகள் குறைந்ததால், அவர்களின் இயந்திரங்கள் செயலற்றிருந்தன.

இறுதி கலந்தாய்வுக் கூட்டத்தின் போது, எல்லா உற்பத்தியாளர்களிடமிருந்தும் சம அளவில் மது பான வகைகளின் கொள்முதல் சாத்தியமில்லை என்றும் நீதிமன்ற ஆணை தொடர்பாக டாஸ்மாக் எடுத்த நடவடிக்கைகள் தணிக்கைக்குத் தெரிவிக்கப்படும் என்றும் அரசு பதிலளித்தது (ஏப்ரல் 2023).

### 3.3.8.3 உட்கட்டுப்பாடு இல்லாமை

#### (i) தொடக்க-இறுதி மென்பொருளை கொணர்வதில் தாமதம்

31 அக்டோபர் 2017 அன்று நடைபெற்ற 185-ஆவது கலந்தாய்வுக் கூட்டத்தில், டாஸ்மாக்கின் குழும உறுப்பினர்கள் ஐ.எம்.எஃப்.எஸ்.டிப்போக்கள், சில்லரைக் கடைகள் மற்றும் கார்ப்பொரேட் அலுவலகத்தை இணைக்கும் கணினி ஒருங்கிணைப்பு திட்டத்தின் வரைவு திட்ட அறிக்கை தயாரிக்க ஒரு ஆலோசகரை நியமித்தலுக்கு ஒப்புதலளித்தது. இந்த ஆலோசகர் தமிழ்நாடு அரசின் மின்னாளுமை (டிஎன்இஜிஏ) ஆணையரகம் மூலம் நியமிக்கப்படுவார்.

மின் ஆளுமை ஆணையகம், ஏல முறையைப் பயன்படுத்தி, டிசம்பர் 2018-ல் பிரைஸ் வாட்டர்ஹவுஸ் கூப்பர்ஸ் (பிடபுள்யூசி) என்னும் நிறுவனத்தை திட்ட ஆலோசகராக நியமித்தது. வரைவு திட்ட அறிக்கை தயாரிக்க இந்நிறுவனத்திற்கு ₹1.51 கோடி வழங்கப்பட்டது. 1 ஆகஸ்ட் 2019 அன்று பிடபுள்யூசி ₹ 255.34 கோடிக்கான கணினி ஒருங்கிணைப்பு இறுதி வரைவு திட்ட அறிக்கையை சமர்ப்பித்தது. இது 27 பிப்ரவரி 2020 அன்று நடைபெற்ற 195-வது கலந்தாய்வுக் கூட்டத்தில் குழுவின் ஒப்புதல் பெற்றது. அரசு (ஆணை எண் GO Ms எண் 20 உள் (மதுவிலக்கு, ஆயத்தீர்வை (IV)) துறை, தேதி 17 ஜூன் 2020), டாஸ்மாக்கிற்கு முதனிலை மற்றும் துணைநிலை செயல்பாடுகளை கணினி மயமாக்க தொடக்க-இறுதி மென்பொருள் தேவையை ஏல அறிவிப்பின் மூலம் தெரிந்தெடுக்க அனுமதி அளித்தது. ஏல அறிவிப்பிற்கு (13 ஜூலை 2020), இரு விண்ணப்பங்கள் மட்டுமே (திருவாளர்கள். டாடா கன்ஸல்டன்ஸி ஸர்வீசஸ் லிமிடெட் மற்றும் திருவாளர்கள். ஓயாசிஸ் சைபர்னெடிக்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட்) பெறப்பட்டன. திருவாளர்கள். ஓயாசிஸ் சைபர்னெடிக்ஸ் பிரைவேட் லிமிடெட் ஏலத்தில் வெற்றி பெற்றதாக அறிவிக்கப்பட்டது.

ஏல வரவேற்பு அறிவிப்பின் (தொகுதி-I) உட்கூறு 3.7-ன் படி ஏலதாரர்களின் விண்ணப்பங்கள் விண்ணப்பப்பிதற்கான இறுதி நாளிலிருந்து 180 நாட்கள் வரையே செல்லுபடியாகும் என்று தணிக்கை அறிந்தது. ஆனால், இக்கால வரையரைக்குள் ஆணை பிறப்பிக்கவில்லை என்பதால், 3 செப்டெம்பர் 2022 அன்று ஏலம் ரத்து செய்யப்பட்டது. இதனால், திட்ட செயல்பாடு கால வரையின்றி தாமதமானதுடன், வரைவு திட்ட அறிக்கை தயாரிக்க திட்ட ஆலோசகரை நியமித்து ₹1.51 கோடி செலவு செய்ததன் நோக்கம் நிறைவேற்றவில்லை.

இறுதி கலந்தாய்வுக் கூட்டத்தின் போது, தொடக்க-இறுதி மென்பொருள், டாஸ்மாக், தயாரிப்பாளர்கள் மற்றும் துறையின் செயல்பாடுகளின் இணைப்பில் உருவாக்கப்படுவதால், கால தாமதம் ஆகிறது எனவும் திட்டத்திற்கான ஏல அழைப்பு விரைவில் முடிவு பெறும் எனவும் அரசு பதிலுரை அளித்தது (ஏப்ரல் 2023).

(ii) கிடங்கு கண்காணிப்பு அமைப்பில் குறைபாடு - தொகுப்பு எண் மற்றும் உற்பத்தி தேதியை சரக்கு வரவு ஒப்புக்கை ரசீதில் இணைக்க முடியாமை

டிப்போவில் சரக்குகள் வந்தடைந்தவுடன், கிடங்கு கண்காணிப்பு அமைப்பு (ஜி.எம்.எஸ்) மூலம் சரக்கு வரவு ஒப்புக்கை ரசீது (ஜி.ஆர்.ஏ) பதிவாகிறது. டிப்போக்களில் சரக்கு பெற்றதற்கு மூல ஆவணமாகவும் சப்ளையர்களுக்கு தொகை பட்டுவாடா செய்வதற்கான ஆவணமாகவும் இச்சரக்கு வரவு ஒப்புக்கை திகழ்கிறது.

தணிக்கை ஆய்வு செய்த போது, கிடங்கு கண்காணிப்பு அமைப்பில் தொகுப்பு எண் மற்றும் உற்பத்தி தேதியை பதிவிட வசதியில்லை என்பதை அறிந்தது. இதனால், சில்லறை வணிக கடைகளுக்கு சரக்கு அனுப்புகையில், சரக்கு மாற்று விலைப்பட்டியலில் தொகுப்பு எண் மற்றும் உற்பத்தி தேதியைக் குறிப்பதில்லை. கிடங்கு கண்காணிப்பு அமைப்பில் தொகுப்பு எண் மற்றும் உற்பத்தி தேதி பதிவிடப்படாததால், சரக்குகளின் கையிருப்பு கால நிர்ணயம் மற்றும் 90 நாட்களைக் கடந்த மதிப்பிழந்த சரக்குகளுக்கான இழப்புக் கட்டண (Demurrage fee) வசூல் நடைபெறுகிறது என்பதை அறிய முடியவில்லை. இவ்விவரங்கள் இல்லாத காரணத்தால், முதலில் வருவதை முதலில் வழங்கும் முறை பின்பற்றப்பட்டதா என தெரியவில்லை. சரக்கு வரவு ஒப்புக்கை ரசீதின் வடிவமைப்பு குறைபாடுள்ளதா இருப்பினும் உட்கட்டுபாட்டு அமைப்பு இதனைச் சீரமைக்கவில்லை.

இறுதி கலந்தாய்வுக் கூட்டத்தின் போது, தொடக்க-இறுதி மென்பொருள் செயல்படுத்தப்பட்டால் தணிக்கை சுட்டிக்காட்டிய அனைத்து குறைபாடுகளும் முடிவுக்கு வரும் என்று அரசு பதிலுரை அளித்தது (ஏப்ரல் 2023).

#### 3.3.8.4 போக்குவரத்து ஏலங்களில் குறைபாடுகள்

உற்பத்தியாளர்கள் சரக்கினை தங்கள் செலவில் டாஸ்மாக் டிப்போக்களுக்கு விநியோகிக்கின்ற போதிலும், அச்சரக்கினை டாஸ்மாக் தன் செலவிலேயே சில்லறைக் கடைகளுக்கு கொண்டு செல்கிறது. இதற்காக அவ்வப்போது போக்குவரத்து ஏல அழைப்பை டாஸ்மாக் பின்பற்றுகிறது. 2020 வரை, ஏலங்கள் மாவட்ட நிர்வாகிகள் மூலம் முடிவு செய்யப்பட்டன. 2021 முதல் மையமாக முது நிலை பிராந்திய மேலாளர் மேற்பார்வையில் ஏலங்கள் நடைபெற்றன. ஆண்டு தோறும் சரக்கு போக்குவரத்திற்காக ஏற்படும் செலவு விவரங்கள் அட்டவணை 3.6-ல் பின்வருமாறு:

அட்டவணை 3.6: டாஸ்மாக்கின் சரக்கு போக்குவரத்து செலவினம்  
(₹ கோடியில்)

ஆண்டு	மாநில அளவில் செலவினம்	எட்டு டிப்போக்களின் செலவினம்
2019-20	102.11	30.22
2020-21	92.76	26.28
2021-22	104.55	30.71

(ஆதாரம்: டாஸ்மாக் அளித்த விவரங்கள்)

சரக்கு போக்குவரத்து தொடர்பான ஏல ஆவணங்களை சோதனை செய்ததில் கீழ்க்காணும் ஒழுங்கின்மைகள் தெரிய வந்தன:

- மின்னணு ஏல விண்ணப்ப முறை அரசுஇணைய தளத்தில் 1 ஜனவரி 2008 முதல் செயல்முறை படுத்தப்பட்டது. 8 டிசம்பர் 2017 தேதியிட்ட அரசு ஆணை எண் GO Ms. 360 மூலம் மின்னணு விண்ணப்பங்கள் ஒப்புக்கொள்ளப்படுவதற்கான வழிகாட்டிகள் பிறப்பிக்கப்பட்டன. ஏல முறை வெளிப்படையாகவும் போட்டி நிறைந்ததாகவும் அமையவே மின்னணு ஏல முறை கொண்டுவரப்பட்டதால், காகித முறையிலேயே ஏலத்தை நடத்த டாஸ்மாக் திட்டமிட்டது
- ஆவணங்களை பரிசோதனை செய்ததில், அதே நிறுவனங்கள் ஏலத்தில் மீண்டும் மீண்டும் பங்கு பெற்றமை அறியப்பெற்றது. விவரங்கள் அட்டவணை 3.7-ல் கீழ்க்கண்டவாறு:

அட்டவணை 3.7: பல்வேறு ஆண்டுகளில் தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட ஏலதாரர் விவரங்கள்

பிரிவு அலுவலகம்	தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட ஏலதாரர்	ஆண்டுகள்
திருப்பூர்	கே.எஸ் எம் டிரான்ஸ்போர்ட்	2012-13, 2013-14 மற்றும் 2015 முதல் 2023 வரை
காங்கேயம்	அருள் ஜோதி எண்டர்ப்ரைஸஸ்	2012 முதல் 2017 வரை
	கே எஸ் எம் டிரான்ஸ்போர்ட்	2017 முதல் 2023 வரை
காஞ்சிபுரம் தெற்கு	வேதபிரகாஷ்	2012 முதல் 2018 வரை
	கற்பக வினாயகா டிரான்ஸ்போர்ட்	2019 முதல் 2023 வரை
கோயம்புத்தூர் வடக்கு	சன் டிரான்ஸ்போர்ட்	2013 முதல் 2021 வரை
திருவள்ளூர் மேற்கு	பிஆர் டிரான்ஸ்போர்ட்	2012 முதல் 2023 வரை
காஞ்சிபுரம் வடக்கு	ஸ்ரீ கோகுல் டிரான்ஸ்போர்ட்	2015 முதல் 2023 வரை

(ஆதாரம்: டாஸ்மாக் அளித்த தகவல்கள்)

ஒரே நிறுவனம் / நபருக்கு ஒவ்வொரு பிரிவு அலுவலகத்திலும் பத்து ஆண்டுகளாய் போக்குவரத்து குத்தகை தொடர்ந்து அளிக்கப்பட்டதை மேலுள்ள அட்டவணையிலிருந்து அறியலாம். மேலும், ஒரு சில ஏல தாரர்களே எல்லா குத்தகைகளிலும் மீண்டும் மீண்டும் பங்கு பெற்றதையும் அறிய முடிகிறது. எனவே ஏல முறை வெளிப்படையாய் இல்லாமல் இருப்பதுடன் போட்டியை ஊக்குவிப்பதாகவும் இல்லை. உட்கட்டுப்பாட்டு அமைப்பு இதனைச் சுட்டிக்காட்டவில்லை. ஏல முறையில் இந்த திட்டமிட்ட போட்டி தவிர்ந்ததைச் சுட்டிக் காட்டிய போது

(செப்டம்பர் 2022), போட்டியிடுபவர்களைத் தவிர வேறு யாவரையும் குத்தகையாளராக தெரிந்தெடுக்க வழியில்லை என்று டாஸ்மாக் பதிலளித்தது. போட்டியாளர்கள் குறைவாக இருக்கும் பட்சத்தில் திட்டமிட்ட போட்டி தவிர்த்தல் இருக்கக்கூடும் என்பதை டாஸ்மாக் அறிந்து போட்டியை அதிகரிப்பதற்கான நடவடிக்கைகளை டாஸ்மாக் மேற்கொண்டிருக்க வேண்டும். டாஸ்மாக்கின் இந்த பதில் போக்குவரத்து ஏலமுறை குறைபாடுள்ளது என்பதையே சுட்டிக் காட்டுகிறது.

➤ போக்குவரத்து ஏல நெறி முறைகளின் படி, ஏலதாரர்கள் தங்களது GSTIN எண்ணைத் தெரிவிக்க வேண்டும். மேலும் அவர்கள் குறைந்த பட்சம், தகுந்த வாகனத் தகுதி சான்றிதழ் மற்றும் காப்பீடுஆவணங்களோடு கூடிய 15 லாரிகளை சொந்தமாக வைத்திருக்க வேண்டும். திருவள்ளூர் மேற்கு பிரிவு மேலாளர் அலுவலகத்தின் ஏல ஆவணங்களை சோதனைபிடுகையில், 2019, 2020, மற்றும் 2021 ஆண்டுகளில் ஏலத்தில் வெற்றி பெற்ற திருவாளர். பாண்டிரங்கன் டிரான்ஸ்போர்ட் (பிஆர்டி) என்னும் நிறுவனத்தின் GST (எண் 33AHJPP2197B1ZG) நவம்பர் 2020-லேயே ரத்து செய்யப்பட்டுவிட்டது என தணிக்கை அறியப்பெற்றது. மேலும், இந்நிறுவனத்தின் 6 லாரிகளின் 2021-23 ஆண்டுகளுக்கான மற்றும் 2 லாரிகளின் 2019-21 ஆண்டுகளுக்கான வாகன தகுதி சான்றிதழ்கள் ஏல ஆவணங்களை சமர்ப்பிக்கையிலேயே காலாவதியாயிருந்தன. ஐந்து லாரிகளின் 2021 முதல் 2023 ஆண்டுகளுக்கான மற்றும் ஆறு லாரிகளின் 2019 முதல் 2021 ஆண்டுகளுக்கான காப்பீட்டு ஆவணங்களும் காலாவதியாயிருந்தன. லாரி என ஏல ஆவணங்களில் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்த TN10J5873 எண்ணுடைய வாகனம் உண்மையில் ஒரு டேங்கர் என்றும் "வாஹன்" தரவிலுள்ள தகவலின் படி தணிக்கை அறிந்தது. ஏலதாரரிடம் இத்தனை குறைபாடுகளிருந்தும் 2019-21 ஆண்டுகளுக்கான ஒப்பந்தம் அளிக்கப்பட்டு பின்பு 2021-23 ஆண்டுகளுக்கும் புதுப்பிக்கப்பட்டது. இது, ஏலம் ஒளிவு மறைவின்றி நடத்தப்படவில்லையென்பதையும் ஏல பரிவர்த்தனைகளை கண்காணிப்பதில் உட்தணிக்கை திறம்பட செயல்படவில்லையென்பதையும் சுட்டிக் காட்டுகிறது.

இதனைச் சுட்டிக்காட்டியபோது (நவம்பர் 2022), GST வரியை டாஸ்மாக் தலைகீழ்ப் பொறிமுறையில் செலுத்துவதாக அரசு பதிலளித்தது (ஏப்ரல் 2023). தற்போதைய காலத்திற்கான வாகன தகுதிச் சான்றிதழ் மற்றும் காப்பீட்டு ஆவணங்கள் இருப்பதாகவும் மேலும் அரசு கூறியது.

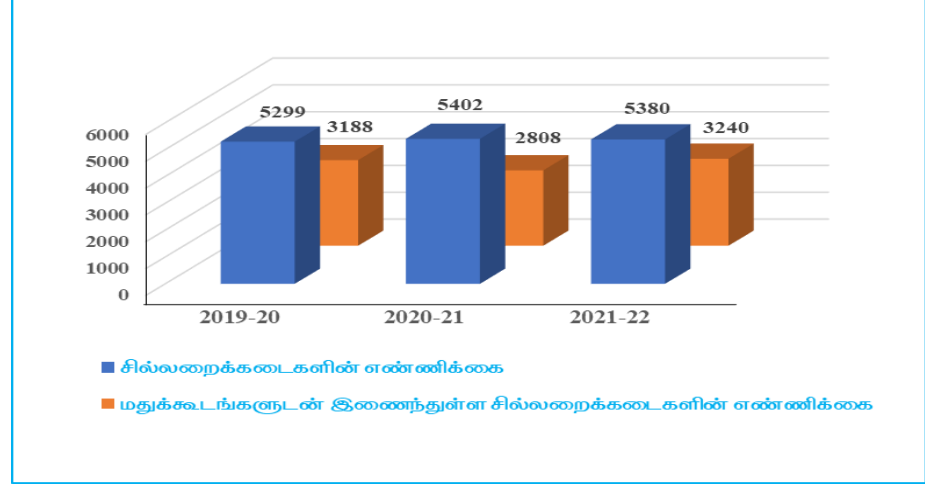
அரசின் இந்த பதில் ஏற்பதற்கில்லை. ஏனெனில், ஏலதாரர்கள் தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட போது ஏல விதிமுறைகளின் படி GSTIN, வாகன தகுதிச் சான்றிதழ் மற்றும் காப்பீட்டு ஆவணங்கள் அவர்களிடம் இல்லை. இவ்வாறு தகுதியற்ற நபர்கள் ஏன் தெரிந்தெடுக்கப்பட்டனர் என்பதற்கு அரசின் பதில் விளக்கமளிக்கவில்லை. இந்த ஏல முறையே குறைபாடு நிறைந்தது என்பதும் உட்கட்டுப்பாட்டு அமைப்பு இதனை சரிவர கண்காணிக்கவில்லை என்பதும் இப்பதிலிலிருந்து தெரிய வருகிறது.

### 3.3.8.5 மற்ற குறைபாடுகள்

(i) மதுக்கூட ஏலத்தொகை தாமதமாக செலுத்தியதற்கான வட்டி வசூலிக்காமை

டாஸ்மாக் தனது 5,380 சில்லறைக் கடைகள் மூலம் மது விற்பனை செய்கிறது. 3240 பார்கள் இக்கடைகளோடு இணைந்துள்ளன. இவற்றின் மூலம் சிற்றுண்டிகள் மற்றும் பாணங்கள் விற்கப்படுகின்றன.

விளக்கப்படம் 2: சில்லறைக்கடைகள் மற்றும் மதுபானக்கூடங்களின் எண்ணிக்கை



சில்லறைக்கடைகளுக்கு டாஸ்மாக் உரிமையாளராய் இருந்த போதிலும், அவற்றோடு இணைந்துள்ள மதுக்கூடங்களை தனியார் நடத்துகின்றனர். மாத விற்பனை அடிப்படையில் இக்கூடங்களுக்கான ஏலத்தொகை நிர்ணயிக்கப்படுகிறது. ஏல ஆவணத்தின் உட்கூறு VII-ன் படி, ஏலமெடுத்தவர் ஒவ்வொரு மாதமும் 5-ஆம் தேதிக்குள் ஏலத்தொகையை செலுத்தவேண்டும். தாமதமாக செலுத்திய தொகைக்கு ஆண்டொன்றுக்கு 12 விழுக்காடு வீதத்தில் தொகை செலுத்திய நாள் வரை வசூலிக்கப்படும். ஏலத்தொகை செலுத்தப்படும் வரை கடை மூடப்பட்டு, வட்டியோடு ஏலத்தொகையும் செலுத்தப்பட்ட பிறகே திறக்க அனுமதிக்கப்படும். ஏழு தெரிந்தெடுக்கப்பட்ட மாவட்ட அலுவலகங்களில் ஏலத்தொகை நிலுவைத் தேதிக்குப் பின்னரே செலுத்தப்பட்ட போதும் தாமத வட்டி வசூலிக்கப்படவில்லை என்பதை தணிக்கை அறிந்தது. இதன் விவரம் அட்டவணை 3.8-ல் கீழ்க்கண்டவாறு:

அட்டவணை 3.8: வசூலிக்கப்படாத தாமத வட்டி நிலுவை

வ.எண்	மாவட்டம்	வட்டி நிலுவை (₹)
1	காஞ்சிபுரம் (வடக்கு)	34,96,394
2	காஞ்சிபுரம் (தெற்கு)	9,34,251
3	திருவள்ளூர் (மேற்கு)	4,16,123
4	திருச்சிராப்பள்ளி	21,11,609
5	மதுரை (தெற்கு)	7,42,990
6	கோயம்புத்தூர் (வடக்கு)	40,64,602
7	திருப்பூர்	39,95,512
	<b>மொத்தம்</b>	<b>1,57,61,581</b>

இதனைச் சுட்டிக்காட்டிய போது (செப்டம்பர் 2022), மொத்த நிலுவையான ₹1.57 கோடியும் ஏலதாரர்களின் பாதுகாப்பு வைப்பிலிருந்து சரி செய்யப்பட்டதாக அரசு பதிலளித்தது (ஏப்ரல் 2023).



(ii) **பிஓஎஸ் கருவிகளின் திறனற்ற பராமரிப்பு**

பணமற்ற பரிமாற்றங்களை ஊக்குவிக்கும் நோக்கத்தில் மின்னணு மூலம் விற்பனைத் தொகையை வசூலிக்கும் வகையில் அனைத்து மது விற்பனை நிலையங்களிலும் பிஓஎஸ் கருவிகள் பொருத்தப்பட்டிருந்தன. ஆனால், தணிக்கையின் சோதனையில் 5,359 கருவிகளில் 3,114 கருவிகளே (58 விழுக்காடு) இயக்கத்தில் இருந்தது கண்டு பிடிக்கப்பட்டது. எஞ்சிய கருவிகள் பழுதுபட்டிருந்தன. இவற்றை பழுது பார்க்க விரைந்து நடவடிக்கை எடுக்காததன் மூலம் மறைமுகமாக பணப் பரிமாற்றம் ஊக்குவிக்கப்பட்டது. டாஸ்மாக் மீதுள்ள புகார்களில் (238-ல் 177), அதிகமான புகார்கள் கடைகளில் மதுபானத்திற்கு அதிக பட்ச விலையை விட கூடுதலாக வசூலிப்பதேயாகும். பிஓஎஸ் கருவிகள் சரிவர பழுது பார்க்கப்படாதது இந்நிலையை இன்னும் மோசமாகவே சித்தரிக்கக் கூடும்.

இறுதி கலந்தாய்வுக் கூட்டத்தின் போது, மதுபானக் கடைகளில் பணமற்ற பரிமாற்றத்தை மேம்படுத்த நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டு வருவதாக பதிலளித்தது (ஏப்ரல் 2023).

(iii) **விதிகளை மீறி சில்லறை இலாப வரம்போடு தோராயமாக்கல் தொகையை கூட்டியமை**

தமிழ்நாடு சில்லறை வணிகம் (கடைகளில் மற்றும் மதுக்கூடங்களில்) விதிகள், 2003-ன் விதி 2(00)-ன் படி, "அதிக பட்ச விலை" என்பது சரக்கு மாற்றுத்தொகையில் 0.05 விழுக்காடு இலாப விகிதத் தொகை மற்றும் தமிழ்நாடு வணிகவரிச் சட்டம் 1959-ன் படி செலுத்த வேண்டிய வணிக வரி ஆகியவற்றின் கூடுதலேயாகும். அதிகபட்ச விலையை கணக்கிடும் முன்பு வேறெந்த தொகையையும் டாஸ்மாக் சேர்க்கக் கூடாது.

டாஸ்மாக் நிறுவனத்தின் பதிவுறுக்களை சோதனை செய்கையில், மாறுதல் விலையோடு, ₹46.75 தோராயப்படுத்தப்பட்ட தொகையாக பீர் பானத்தின் அதிகபட்ச விலையை கணக்கிடும் முன்னர் கூட்டப்பட்டதை தணிக்கை அறிந்தது. மேலே கூறப்பட்ட விதியின் படி, அதிகபட்ச விலையை கணக்கிடும் முன்பு இலாப விகிதம் மற்றும் மதிப்பு கூட்டு வரி தவிர வேறெந்த தொகையையும் டாஸ்மாக் சேர்க்கக் கூடாது. ஆயினும், தோராயப்படுத்தப்பட்ட தொகையை டாஸ்மாக் சேர்த்தது விதி மீறிய செயல் ஆகும்.

இதனைச் சுட்டிக்காட்டியபோது (ஜனவரி 2023), தோராயப்படுத்தப்பட்ட தொகையை, அடுத்த விலை மாற்றத்தின் போது மாற்றல் தொகை கணக்கிடும் முன்னரே கூட்டப்படுவதை உறுதி செய்வதாக அரசு பதிலளித்தது (ஏப்ரல் 2023).

**3.4 முடிவுரை**

பரிமாற்ற விலை கணக்கிட்ட பிறகு "ரவுண்டிங் ஆஃப்" தொகை ஒன்றை டாஸ்மாக் கூட்டியது. இவ்வாறான அதிக பட்சத் தொகை கணக்கீடு சட்ட வரம்புக்குள் இல்லை என்ற போதிலும், ஆணையர், இதனை கவனிக்காமல் மாநில அதிகாரிகளுக்கு அனுப்பினார். ஆயத்தீர்வை ஆணையர், தீர்வைத் தொகை மாற்றத்தினால் உண்டான வித்தியாசத் தீர்வையை டாஸ்மாக் செலுத்தவில்லை என்பதை அறியவில்லை. மது பான வகைகள்



வாங்குவது மற்றும் விற்பது தொடர்பான டாஸ்மாக்கின் கொள்கை நிலையானதாக இல்லை. வரைவு திட்ட அறிக்கையில் தேவைகள் அனைத்தும் சேர்க்கப்படாததால் தொடக்க-இறுதி மென்பொருள் செயலாக்கப்படவில்லை. சரக்கு வரவுப் பட்டியலில் உற்பத்தி தொகுப்பு எண் மற்றும் தேதி குறிக்க அட்டவணை இல்லாததால், முதல்-வரவு-முதலில்-வெளியே அமைப்பு செயல்படுகிறதா என அறிய இயலவில்லை. போக்குவரத்து ஏலங்கள் வெளிப்படையாக இல்லை. தகுந்த ஆவணங்கள் இல்லாமலேயே ஏலதாரர்கள் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்டனர். மேலும், அதே ஏலதாரர்கள் மீண்டும் மீண்டும் ஒப்பந்தம் செய்யப்பட்டனர். குறைபாடு பற்றிய புகார்களில், அதிக பட்ச விலைக்கு மேலாக விற்கப்படுவதாக உள்ள புகார்களே அதிகமிருந்தும், பணமில்லா பரிமாற்றத்தை நோக்கிய முயற்சிகள் போதுமானதாக இல்லை.

### 3.5 பரிந்துரைகள்

1. டாஸ்மாக்க் வரிச் சட்டங்களுட்பட்டு ஆயத்தீர்வை செலுத்த வேண்டும். மாநில ஆயத்துறை, டாஸ்மாக்க் தீர்வை செலுத்துவதை கண்காணிப்பதோடு, விடுபட்ட தீர்வைக்கான கேட்புத் தொகை தாக்கீடு அனுப்புதல் வேண்டும்.
2. டாஸ்மாக்கின் கையிருப்பு கொள்கை, அதாவது, கொள்முதல் மற்றும் சில்லறை விற்பனைக் கொள்கை மிகப் பழையது. டாஸ்மாக்க், கொள்முதல் மற்றும் சில்லறை விற்பனைக்கான ஏகபோக உரிமை கொண்டிருப்பதால் உற்பத்தியாளர்களிடம் பாரபட்சம் காட்டாமல் சமச்சீராக கொள்முதல் செய்ய வேண்டும்.
3. முதல்-இறுதி கணினியமைப்பு திட்ட செயல்முறை ஏற்கனவே மிகத் தாமதமாகியுள்ளது. இந்தத் திட்டம் மிக இன்றியமையாதது என அறிந்து, நிர்வாகம், கிடங்கு கண்காணிப்பு அமைப்பு திறம்பட செயல்படுத்துவதற்கான முயற்சிகளை விரைந்து மேற்கொள்ள வேண்டும்.
4. தகுதியில்லாத ஏலதாரர்களுக்கு டெண்டர் அளித்தல் தவிர்க்கப்பட வேண்டும். முறையற்ற ஒப்பந்தக் கூட்டிணை (cartelization) முறியடிக்க ஈ-டெண்டர் முறையை விரைவில் கொணர வேண்டும். மேலும், ஏலத்தில் அனைவரும் பங்கேற்பதை டாஸ்மாக்க் ஊக்குவிக்கும் வகையிலான ஏலமுறையை அறிமுகப்படுத்தல் வேண்டும்.
5. நிறுவனம் முயற்சிகள் எடுத்ததாகக் கூறிய போதிலும், மதுபான வகைகள் அதிகபட்ச விலைக்குக் கூடுதலாக விற்கப்படுவதாக புகார்கள் வந்த வண்ணம் உள்ளன. புதிய தொழில்நுட்பங்களைப் பயன்படுத்தி சில்லறைக் கடைகளில் பணமில்லா பரிமாற்றத்தை ஊக்குவித்தல் வேண்டும்.



அத்தியாயம் – IV

முத்திரைத் தீர்வை மற்றும்  
பதிவுக் கட்டணம்



## அத்தியாயம் – IV

### முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்

#### 4.1 நிதி நிர்வாகம்

இந்திய முத்திரைச் சட்டம், 1899, பதிவுச் சட்டம், 1908 மற்றும் அவற்றின் கீழ் அமைந்துள்ள விதிகள் ஆகியவற்றை பதிவுத் துறை நிர்வகிக்கிறது. பதிவுத் துறைத் தலைவர் இத்துறைக்கு தலைமை ஏற்கிறார். மூன்று முகாம் அலுவலகங்களுடன் 578 பதிவு அலுவலகங்களை உள்ளடக்கிய 50 பதிவு மாவட்டங்கள் மாநிலத்தில் உள்ளன. ஆவணங்களின்<sup>59</sup> பதிவு, முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக்கட்டணம் விதித்து வசூலித்தல், பதிவு அலுவலர்கள், அதாவது மாவட்டப் பதிவாளர்கள் / சார் பதிவாளர்களின் கடமையாகும். அரசு அளவிலான மேற்பார்வை மற்றும் கட்டுப்பாடு, வணிக வரி மற்றும் பதிவுத்துறை செயலரால் மேற்கொள்ளப்படுகிறது.

#### 4.2 உட்தணிக்கை

ஒரு நிர்வாகம், கொள்கைப்படுத்தப்பட்ட வழிமுறைகள் நன்கு செயல்படுகின்றனவா என அறிந்து உறுதி படுத்திகொள்வதில், உட்தணிக்கை முக்கிய பங்கு வகிக்கிறது. பதிவு செய்யப்பட்ட ஆவணங்கள் அனைத்தும் உட்தணிக்கைக்கு உட்படுத்தப்படுவதற்கான செயல்முறை துறையிடம் உள்ளது. 45 தணிக்கை குழுக்கள் ஒவ்வொன்றும் ஒரு மாவட்டப் பதிவாளரின் தலைமையில் இயங்குகின்றன. உட்தணிக்கை அனைத்து அலுவலகங்களிலும் மாத அடிப்படையில் நடைபெறுகிறது. உட்தணிக்கையை திட்டமிட்டு நடத்துவதற்கான கட்டமைப்பு மற்றும் செயல்முறைகள் பற்றி பதிவுத் துறையின் கையேடு (பகுதி-II) விளக்குகிறது. உட்தணிக்கை வழிகாட்டுதலுக்கான கையேடு ஒன்றை துறை தயாரித்து வெளியிட்டுள்ளது. உட்தணிக்கை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய மற்றும் மேற்கொள்ளப்பட்ட விவரங்கள் அட்டவணை 4.1-ல் தரப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை 4.1: உட்தணிக்கை விவரங்கள்

ஆண்டு	மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய உட்தணிக்கைகளின் எண்ணிக்கை	உட்தணிக்கை முடிந்தவை	நிலுவை	நிலுவை விழுக்காடு
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2017-18 வரை	9,417	7,181	2,236	25
2018-19	3,817	3,038	779	20
2019-20	6,624	5,767	857	13
2020-21	6,594	6,141	453	7
2021-22	7,073	6,753	320	5
மொத்தம்	33,525	28,880	4,645	

(ஆதாரம்: துறையின் பதிலுரை)

59 எந்தெந்த பத்திரங்கள் மூலம் அதிகாரம் அல்லது பொறுப்பு உருவாதல், மாறுதல், கூடுதல், மறைதல் அல்லது பதிவாதல் ஏற்படுகின்றதோ அல்லது ஏற்படும் சூழ்நிலை எழுகிறதோ அவை அனைத்தும் "ஆவணங்கள்" என கருதப்படுகின்றன.

தணிக்கை பதிவாளர்களின் காலியிடமே உட்தணிக்கையின் நிலுவைக்குக் காரணமென்று கூறிய துறை, நிலுவையை முடிக்க ஒரு சிறப்புக் குழு அமைக்கப்பட்டுள்ளதென்று தெரிவித்தது. 2017-18-ஆம் ஆண்டிலிருந்தே நிலுவையின் எண்ணிக்கை அதிகமென்பதால் துறை நிலுவையை சரி செய்ய காலம் சார்ந்த தகுந்த நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டும்.

31 மார்ச் 2022 அன்று, ₹219.63 கோடி மதிப்புள்ள 47,613 பத்திகள் நிலுவையிலிருந்தன. இதன் விவரங்களை அட்டவணை 4.2-ல் காணலாம்.

அட்டவணை 4.2: உட்தணிக்கைப் பத்திகளின் நிலுவை

ஆண்டு	ஆரம்ப இருப்பு		எழுதப்பட்ட பத்திகள்		சரி செய்யப்பட்ட பத்திகள்		நிலுவையில் உள்ளவை	
	பத்திகள்	தொகை (₹ கோடியில்)	பத்திகள்	தொகை (₹ கோடியில்)	பத்திகள்	தொகை (₹ கோடியில்)	பத்திகள்	தொகை (₹ கோடியில்)
2019-20 வரை	34,215	133.43	15,642	32.16	11,176	8.41	38,681	157.18
2020-21	38,681	157.18	15,467	84.67	10,788	48.21	43,360	193.64
2021-22	43,360	193.64	13,706	49.74	9,453	23.75	47,613	219.63

(ஆதாரம்: துறையின் பதில்)

நிலுவையிலுள்ள மிகப் பழைய பத்தி 2011-12-ஆம் ஆண்டுக்கும் முற்பட்டது என்பதால், நிலுவையை சரி செய்ய விரைந்து நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

#### 4.3 தணிக்கை முறை மற்றும் முடிவுகள்

2021-22-ஆம் ஆண்டில், 646<sup>60</sup> பதிவுத் துறை அலுவலகங்கள் தணிக்கைக்குறியதாய் இருந்தன. இவ்வலுவலகங்கள், வருவாய், பதிவான ஆவணங்களின் எண்ணிக்கை, 2019-20-ல் ஆவணம் தாங்கிய வருவாய் ஆகிய அளவு கோல்களின் அடிப்படையில் தணிக்கை மிக அவசியம், தணிக்கை அவசியம் மற்றும் தணிக்கை மேற்கொள்ளலாம் என்று வகைப்படுத்தப்பட்டன. 646 தணிக்கைக்குறிய அலுவலகங்களில், 81-ல் (12.54 விழுக்காடு) மாதிரி தணிக்கை (ஏப்ரல் 2021 முதல் மார்ச் 2022 வரை) மேற்கொள்ளப்பட்டது. மாதிரி சோதனை மேற்கொண்ட அலுவலகங்களின் வருவாய் ₹5,129.13 கோடியாக இருந்தது. இது 2021-22 மொத்த வருவாயான ₹14,330.98 கோடியில் 35.79 விழுக்காடு ஆகும்.

மதிப்பீடு மற்றும் இதர பதிவுருக்களின் மாதிரி சோதனையின் போது, ₹135.02 கோடி உள்ளடக்கிய 956 பத்திகள் தணிக்கையில் எழுதப்பட்டன.

60 பதிவுத்துறைத் தலைவர் அலுவலகம் (1), துணைப் பதிவுத்துறைத் தலைவர் அலுவலகங்கள் (9), மாவட்ட வருவாய் அலுவலர் (முத்திரை) அலுவலகங்கள் (2), சிறப்பு துணை ஆட்சியர் (முத்திரை) அலுவலகங்கள் (9), மாவட்டப் பதிவாளர் அலுவலகங்கள் (50) மற்றும் சார்பதிவாளர் அலுவலகங்கள் (575).



வகைப்படுத்தப்பட்ட தணிக்கையின் விவரங்கள் அட்டவணை 4.3-ல் தரப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை 4.3: 2020-21-ல் வகைப்படுத்தப்பட்ட பத்திகளின் விவரம்

வ. எண்	வகைப்பாடு	எண்ணிக்கை	தொகை (₹ கோடியில்)
1	குறைத்து மதிப்பிடப்பட்ட ஆவணங்கள்	134	22.23
2	தவறாக வகைப்படுத்தப்பட்டவை	452	100.36
3	மாறுதல் தீர்வை மிகுவரி அதிகமான/தவறான ஒதுக்கீடு	63	1.57
4	மற்றவை	307	10.86
	<b>மொத்தம்</b>	<b>956</b>	<b>135.02</b>

2021-22-ல் ₹23.39 கோடி மதிப்புள்ள 25 குறைவு மதிப்பீடு மற்றும் மற்ற பத்திகளை துறை ஒப்புக்கொண்டது. இவை அனைத்து பத்திகளும் 2008-09 மற்றும் 2019-20-க்கு இடைப்பட்ட காலத்தில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டவை.

₹9.40 கோடி மதிப்புள்ள ஒரு சில இனங்கள் பின்வரும் பத்திகளில் விளக்கப்பட்டுள்ளன.

#### 4.4 தணிக்கைக் குறிப்புகள்

ஏப்ரல் 2021 முதல் மார்ச் 2022 வரையுள்ள காலத்தின் தொடர்பான பதிவுத்துறையின் பதிவுறுக்களை ஆராய்ந்தபோது, தவறான வகைப்பாடு மற்றும் குறைத்து மதிப்பிடலால் வருவாய் குறைவு ஏற்பட்டதை தணிக்கை அறிந்தது. இது வெறும் மாதிரித் தணிக்கையில் அறியப்பட்டவை என்பதால், அரசு / துறை, தணிக்கைக்குட்படாத அனைத்து அலுவலகங்களையும் சீராய்ந்து இவ்வாறான தவறுகள் இருப்பின் அவற்றை சரி செய்தல் வேண்டும்.

##### 4.4.1 கட்டிட பாகங்களை மதிப்பிட தவறியதால் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்ட கட்டிடம்

1908-ஆம் ஆண்டு பதிவுச் சட்டப் பிரிவு 17(a)-ன் படி, அனைத்து அசையாச் சொத்துக்களும் கட்டாயமாக பதிவு செய்யப்பட வேண்டும். 1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச் சட்டம், அட்டவணை-I பிரிவுக்கூறு 23-ன் படி, சந்தை மதிப்பில், மிகுவரி இரண்டு விழுக்காடு உட்பட, ஏழு விழுக்காடு வசூலிக்கப்பட வேண்டும். 1908-ஆம் ஆண்டு பதிவுச் சட்டப் பிரிவு 78-ன் கீழ் தயார் செய்யப்பட்ட அட்டவணைப்படி, சந்தை மதிப்பில் நான்கு விழுக்காடு<sup>61</sup> பதிவுக் கட்டணமும் வசூலிக்கப்பட வேண்டும். விற்பவர் தெரிவித்த கட்டிட மதிப்பு ₹50 இலட்சத்திற்கு மேற்பட்டிருந்தால்,

61 9 ஜூன் 2017 முதல்.

ஆவணங்கள் உதவி நிர்வாகப் பொறியாளரிடம் மதிப்பீட்டிற்காக அனுப்பப்படும்.

கோயம்புத்தூர் இணை-1 சார்பதிவகத்தில் பதிவுருக்களை சோதனை செய்த போது (டிசம்பர் 2021), 7 பிப்ரவரி 2020-ல் பதிவான ஒரு விக்கிரைய ஆவணத்தின் மூலம் (எண் 859/2020) நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ₹17.91 கோடிக்கு விற்பனையானதை தணிக்கை அறிந்தது. கட்டிடத்தின் மதிப்பு ₹3.20 கோடி என தெரிவிக்கப்படதால், அது உதவி நிர்வாகப் பொறியாளருக்கு மதிப்பீடலுக்கு அனுப்பப்பட்டது. மே 2020-ல் மதிப்பீட்டு அறிக்கையை அனுப்பிய உதவி நிர்வாகப் பொறியாளர், மின் வாரியத்திற்கு செலுத்தப்பட்ட வைப்புத்தொகை, தீயணைப்புக் கருவிகள், நீர்த்துப்போகும் குளிரூட்டி, மின்தூக்கி மற்றும் ஜெனரேட்டர் ஆகியவற்றின் மதிப்பையும் கட்டிட மதிப்பீட்டு சேர்த்துக் கொள்ள வேண்டும் என்று பதிவு அலுவலரை அறிவுறுத்தினார். எந்திரங்களை மதிப்பீடு செய்த பட்டயப் பொறியாளர் எல்லா கட்டிட பாகங்களும் ஆவணம் பதிவான தேதிக்குப் பின்னரே கட்டிடத்தில் நிறுவப்பட்டதால் அவற்றின் மதிப்பீடு தேவையில்லை என ஜூன் 2020-ல் அறிக்கை அளித்தார். எனவே, பதிவு அலுவலர் மின் வாரியத்திற்கு செலுத்தப்பட்ட வைப்புத்தொகையை மட்டும் கட்டிட மதிப்பீட்டு சேர்த்து மொத்த மதிப்பு ₹3.36 கோடி என்று நிர்ணயித்து வித்தியாசத் தொகையாக ₹1.78 இலட்சம் வசூலித்தார்.

பட்டயப் பொறியாளரின் அறிக்கையை விரிவாய்வு செய்ததில் கட்டிட பாகங்கள் 2016 மற்றும் 2017-லேயே நிறுவப்பட்டது தெரிய வந்தது. ஆனால், ஆவணம் 2020-ல் தான் பதிவாகியது. எனவே, இப்பாகங்கள் மதிப்பீட்டிற்குட்படுத்தப்பட வேண்டும். பதிவு அலுவலர், அறிக்கையை கூர்ந்து ஆராயாமல் பட்டயப் பொறியாளரின் முடிவையே பின்பற்றினார்.

பொதுப்பணித்துறை பராமரிக்கும் மதிப்புகளின் அடிப்படையில் இக்கட்டிட பாகங்களின் மதிப்பு ₹1.97 கோடி ஆகும். ₹21.67 இலட்சம் குறைவு முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் வசூலிக்கப்பட வேண்டும் (இணைப்பு 4.1).

இது செப்டம்பர் 2022-ல் அரசுக்குத் தெரிவிக்கப்பட்டது. பதில் எதிர்ப்பார்க்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

#### பரிந்துரை 1:

உதவி நிர்வாகப் பொறியாளர் மற்றும் பட்டயப் பொறியாளரின் அறிக்கைகளை பதிவு அலுவலர்கள் அலசி ஆராய்ந்து பின்னரே குறைவுத் தொகையினை வசூல் செய்ய வேண்டும் என்று துறை அறிவுறுத்த வேண்டும். தவறான அறிக்கைகளாய் இருப்பின், அவ்வாறான அறிக்கையளித்த பட்டயப் பொறியாளர்களின் சேவைகள் ரத்து செய்யப்பட வேண்டும்.

#### 4.4.2 ஒப்புக்கொண்ட விக்கிரைய தொகைக்கு ஆவணம் பதிவு செய்யப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச் சட்டப் பிரிவு 27-ன் படி, முத்திரைத் தீர்வைக்குட்படும் தொகை மற்றும் சந்தை மதிப்பினை ஆவணத்தில் முழுமையாகவும் உண்மையாகவும் தெரிவித்தல் வேண்டும். இந்திய முத்திரைச் சட்டம், 1899, அட்டவணை-1 பிரிவுக்கூறு 23-ன் படி, சந்தை மதிப்பில் ஏழு விழுக்காடு (மிகுவரி இரண்டு விழுக்காடு உட்பட) வசூலிக்கப்பட வேண்டும். 1908-ஆம் ஆண்டு பதிவுச் சட்டப் பிரிவு 78-ன் கீழ் தயார் செய்யப்பட்ட அட்டவணைப்படி, சந்தை மதிப்பில் நான்கு விழுக்காடு<sup>62</sup> பதிவுக் கட்டணமும் வசூலிக்கப்பட வேண்டும். பதிவுத் துறைத் தலைவர் ஜூன் 2017-ல் வழங்கிய சுற்றறிக்கையில்<sup>63</sup> விற்கிரைய ஒப்பந்த ஆவணம் ரத்து ஆகாத வரை அவ்வாவணத்தில் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட தொகைக்கே விக்கிரைய ஆவணம் பதிவு செய்தல் வேண்டும் என பதிவு அலுவலர்களுக்கு அறிவுறுத்தி உள்ளார்.

படப்பை சார்பதிவுகத்தில் பதிவுருக்களை சோதனை செய்த போது (ஜூலை 2021), நடுவீரம்பட்டு கிராமத்தில் அமைந்துள்ள 11.08 ஏக்கர் நிலத்தின் விற்பனை, 796/2018 மற்றும் 858/2018 ஆகிய இரண்டு விக்கிரைய ஆவணங்கள் மூலமாக பிப்ரவரி 2018-ல் பதிவானது தணிக்கைக்குத் தெரிய வந்தது. திரு. சசி என்பவர் இரு ஆவணங்களிலும் விற்பனையாளர் ஆவார். முதல் ஆவணத்தில் சொத்தினை வாங்கியவர், திருவாளர்கள் சிவசங்கர் ரியல் அசெட்ஸ் என்ற நிறுவனத்தின் சார்பாக திரு.சிவசங்கர் இரண்டாவது ஆவணத்தில் சொத்துக்களை வாங்கியவர் திருமதி. தேவி ஆவணதாரர்கள் முறையே குறிப்பிட்ட ₹2,19,500 மற்றும் ₹30,00,000 தொகைகளை ஒப்புக்கொண்டு, பதிவு அலுவலர், அம்மதிப்புக்களின் மீது முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் வசூலித்தார்.

இச்சொத்தின் வில்லங்கச் சான்றிதழை சோதனை செய்து பார்த்ததில், திரு சசி அவர்கள், திருவாளர்கள் அசோக் நந்தவணம் சார்பாக அதன் இயக்குனர் திரு அசோகன் அவர்களுடன், விக்கிரைய ஒப்பந்தம் (செப்டம்பர் 2016-ல் பதிவாகிய ஆவண எண் 5810/2016 மூலம்) செய்து கொண்டதை தணிக்கை அறிந்தது. இந்த ஆவணத்தில், 11.72 ஏக்கர் நிலத்தை ₹12,30,00,000 தொகைக்கு, அதாவது ஒரு ஏக்கருக்கு ₹1.05 கோடிக்கு, விற்பதாக தெரிவிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், வாங்குபவருக்கோ அல்லது அவர் பரிந்துரைக்கும் நபருக்கோ, முழுமையாகவோ அல்லது பல பிரிவுகளாகவோ சொத்து விற்க ஒப்புக்கொள்வதாக ஆவணத்தில் கூறப்பட்டிருந்தது. இந்த ஒப்பந்த ஆவணத்தின் தொடர்ச்சியாக, சொத்து விற்பவர், வாங்க விருப்பம் தெரிவித்த திருவாளர்கள் அசோக் நந்தவணம் நிறுவனத்தின் ஒரு

62 ஜூன் 2017 முதல்.

63 8 ஜூன் 2017 தேதியிட்ட சுற்றறிக்கை எண். 25735/C1/2017.

இயக்குனரான திரு அசோகன் அவர்களுக்கு, ஒப்பந்த ஆவணத்தை ரத்து செய்யாமல், பவர் வழங்கியிருந்தார்.

ஒப்பந்த ஆவணம் ரத்து ஆகாத நிலையில், ஒப்புக்கொண்ட தொகையான ₹1.05 கோடியே விக்கிரைய ஆவணத்தின் மதிப்பாக இருந்திருக்க வேண்டும். ஆனால், ஆவணதாரர்கள் வழிகாட்டி சந்தை மதிப்பை கடைப்பிடிக்க, பதிவு அலுவலரும், ஒப்பந்த ஆவணம் இருப்பதை அறியாததால், பதிவுத் துறைத் தலைவரின் சுற்றறிக்கையை பின்பற்றவில்லை. இவ்விரண்டு ஆவணங்களை முறையே ₹10.23 கோடி மற்றும் ₹1.40 கோடி என்று மதிப்பிட்டு ₹1.13 கோடி மற்றும் ₹15.35 இலட்சம் முத்திரைத்தீர்வை மற்றும் பதிவுக்கட்டணமாக வசூலிப்பதற்கு பதிலாக ₹24.15 இலட்சம் மற்றும் ₹3.30 இலட்சமே வசூலித்தார். இதனால், ₹ ஒரு கோடி குறைவு வசூலாகியது (இணைப்பு 4.2).

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜூன் 2022), அரசு தணிக்கைக் குறிப்பினை ஒப்புக்கொண்டு, சந்தை மதிப்பு சரியாக கடைப்பிடிக்காததால் ஆவணம் பிரிவு 47A(3)-ன் கீழ் மதிப்பீட்டிற்கு அனுப்பப்பட மாவட்டப் பதிவாளர் பணிக்கப்பட்டுள்ளார் என்று பதிலளித்தது. இந்த பதில் ஒப்புதற்கில்லை. ஏனெனில், சொத்து விற்க ஒப்புக்கொண்ட தொகை பற்றிய விவரம் துறையின் பதிவுருக்களில் ஏற்கெனவே உள்ளதால், பிரிவு 47A(3)-ன் கீழ் நடவடிக்கை தேவையில்லை. பதிவு அலுவலர், நேரடியாக, விற்பனைக்கு ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட தொகையின் அடிப்படையில் குறைவு வசூலைக் கணக்கிட்டு ஆவணதாரர்களுக்கு தாக்கீடு அனுப்பலாம்.

#### பரிந்துரை2:

தொகை மறைக்கப்பட்டது அல்லது குறைக்கப்பட்டது என்ற விவரம் ஆவணங்கள் மூலம் தெரியவரும் பட்சத்தில், இவ்விவரங்களின் அடிப்படையில் ஆவணங்களை மதிப்பிட வேண்டுமேயன்றி, பிரிவு 47A-ன் கீழ் நடவடிக்கை எடுத்தலாகாது என்று, துறை பதிவு அலுவலர்களுக்கு அறிவுறுத்த வேண்டும்.

#### 4.4.3 குடும்பத்தினரிடையேயில்லாத செட்டில்மென்ட் ஆவணத்தை பாகப்பிரிவினை என்று தவறாக வகைப்படுத்தியமையால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

தலைமை வருவாய் கட்டுப்பாட்டு அதிகாரி, அவரது 17.9.2014 தேதியிட்ட ஆணை எண் D Dis.No.1416/P1/2014-ல் ஒரு நிறுவனத்தின் சொத்தில் பங்குதாரர்களின் உரிமை முழுமையானது இல்லை என்றும் நிறுவனத்தின் சொத்து பங்குதாரரின் சொத்தாய் மாற்றப்படும் பரிமாற்றம் 1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச் சட்டம், அட்டவணை-I பிரிவுக்கூறு 58a(ii)-ன் கீழ் குடும்பத்தினரிடையேயில்லாத செட்டில்மென்ட் எனக் கருதப்பட வேண்டும் என்றும் ஆணையிட்டார். பிரிவுக்கூறு 45(b)-ன் படி, பிரிக்கப்பட்ட<sup>64</sup> பங்கு நான்கு விழுக்காடு முத்திரைத் தீர்வைக்குட்பட்டது. குடும்பத்தினரிடையேயில்லாத செட்டில்மென்ட் ஆவணம், ஆவணத்தின்

64 அதிகபட்ச மதிப்புள்ள பங்கு நீங்க மற்ற பங்குகள்.

முழு மதிப்பின் மீது ஏழு விழுக்காடு முத்திரைத் தீர்வைக்குட்பட்டது. பதிவுச் சட்டப் பிரிவு 78-ன் கீழ் தயார் செய்யப்பட்ட அட்டவணைப்படி, சந்தை மதிப்பில் நான்கு விழுக்காடு பதிவுக் கட்டணமும் வசூலிக்கப்பட வேண்டும் குடும்பத்தினரிடையேயில்லாத பாகப்பிரிவினை மற்றும் குடும்பத்தினரிடையேயில்லாத செட்டில்மென்ட் ஆவணங்களுக்கு முறையே ஒரு விழுக்காடு மற்றும் நான்கு விழுக்காடு பதிவுக் கட்டணம் விதிக்கப்பட வேண்டும்.

திருக்கழுக்குன்றம் சார்பதிவுகத்தில் ஆவண எண் 5479/2018-ஐ ஆய்வு செய்த போது, திருவாளர் வீனஸ் எஸ்டேட்ஸ் என்னும் நிறுவனத்தின் தற்போதைய பங்குதாரர்களாகிய நால்வரிடையே ஒரு பாகப்பிரிவினை ஏற்பட்டது அறியப்பட்டது (பிப்ரவரி 2022). நல்லத்தூர் கிராமத்தில் அமைந்திருக்கும் 1,95,417.50 ச.அடி விஸ்தீரணமுள்ள இச்சொத்திற்கு, உண்மையில் அந்நிறுவனமே உரிமைதாரர் என்பது ஆவணத்தில் காணப்படும் "இப்பங்குதாரர்கள், நிறுவனத்தின் மற்ற சொத்துக்களை பங்கிட வேண்டாமெனவும் அவை நிறுவனத்தின் பேரிலேயே இருக்கலாமென்றும் மேலும் முடிவு செய்தனர்" எனும் வாசகத்தின் மூலம் தெரிய வந்தது. பதிவு அலுவலர் இவ்வாவணத்தை குடும்பத்தினரிடையேயில்லாத பாகப்பிரிவினை என உட்கூறு 45(b)-ன் கீழ் வகைப்படுத்தி, ₹13.02 இலட்சம் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக்கட்டணம் வசூலித்து பதிவு செய்தார்.

சொத்துக்கள் நிறுவனத்தின் பேரில் இருந்ததாலும், பங்குதாரர்கள் இச்சொத்துக்களின் உரிமையாளர்கள் இல்லை என்பதாலும், இந்த பரிமாற்றம், மேற்கோள் காட்டப்பட்ட மேல்முறையீட்டு ஆணையைப் பின்பற்றி, உட்கூறு 58(a)(ii)-ன் கீழ் குடும்ப நபர்களுக்கிடையேயில்லாத செட்டில்மென்ட் என வகைப்படுத்தப்பட்டு தகுந்த முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் வசூலிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும். ஆனால், பதிவு அலுவலர், ஆவணத்தை வகைப்படுத்தும் போது மேல்முறையீட்டு ஆணையைப் பின்பற்றவில்லை. இதனால், அவர் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணமாகிய ₹43.24 இலட்சத்துக்குப் பதிலாக ₹13.02 இலட்சமே வசூலித்ததால் ₹30.23 இலட்சம் குறைவாக வசூலாகியது (இணைப்பு 4.3).

இது சுட்டிக்காட்டப்பட்ட போது (ஜூலை 2022), இவ்வாவணம் விக்கிரையமாக வகைப்படுத்தப்பட்டதாகவும் குறைவுத் தொகை ₹22.36 இலட்சம் வசூலிக்குமாறு மாவட்டப் பதிவாளர் பணிக்கப்பட்டுள்ளதாகவும், அரசு, தணிக்கைக் குறிப்பை ஒப்புக் கொண்டு பதிலளித்தது (அக்டோபர் 2022). விக்கிரயத்தில் தொகை குறிப்பிடப்படவில்லை எனில் மாறுதல் தீர்வை மிகுவரி வசூலிக்கத் தேவையில்லை என்றும் அரசு கூறியது. அரசின் இந்த நிலை ஒப்புக்கொள்வதற்கில்லை. ஏனெனில், சம்மந்தப்பட்ட மேல்முறையீட்டு ஆணை, இவ்வாறான ஆவணங்களை குடும்ப நபர்களுக்கிடையேயில்லாத செட்டில்மென்ட் என வகைப்படுத்த வேண்டுமென கூறுகிறது; விக்கிரையமாக அல்ல.



**பரிந்துரை 3:**

ஆவணத்தில் காணப்படும் தகவல்களை பதிவு அலுவலர்கள் நடைமுறையிலிருக்கும் சட்ட விதிகள் மற்றும் சம்பந்தப்பட்ட மேல்முறையீட்டு ஆணைகளோடு கவனமாக ஒப்பிட்டு பின்னரே முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் வசூலிக்க வேண்டும் என துறை அறிவுறுத்த வேண்டும்.

**4.4.4 விடுபட்ட நிலப்பரப்பினால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்**

1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச் சட்டம், அட்டவணை-I பிரிவுக்கூறு 23-ன் படி, சந்தை மதிப்பில் ஏழு விழுக்காடு (மிகுவரி இரண்டு விழுக்காடு உட்பட) வசூலிக்கப்பட வேண்டும். 1908-ஆம் ஆண்டு பதிவுச் சட்டப் பிரிவு 78-ன் கீழ் தயார் செய்யப்பட்ட அட்டவணைப்படி, சந்தை மதிப்பில் நான்கு விழுக்காடு<sup>65</sup> பதிவுக் கட்டணமும் வசூலிக்கப்பட வேண்டும்.

திருப்போளூர் சார்பதிவுகத்தில் தணிக்கை மேற்கொண்டபோது (டிசம்பர் 2020), 11333/2019 மற்றும் 12828/2019 ஆகிய இரண்டு விக்கிரைய ஆவணங்கள் மூலமாக 135 செண்டுகள் (58,806 ச.அடி) திருவாளர்கள் ஃபினிக்ஸ் செரீன் ஸ்பேசஸ் (பி) லிட் நிறுவனத்திற்கு இரண்டு நபர்கள் ₹7.94 கோடிக்கு விற்கு தெரியவந்தது. ஆவணத்தில் தெரிவிக்கப்பட்ட தொகைக்கு பதிவு அலுவலர் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் வசூலித்திருந்தார்.

ஆவணத்தை மேலும் படிக்கையில், சொத்தினை விற்பவர்களும் வாங்குபவரும் அதனை மேம்படுத்த ஒரு கூட்டு முயற்சியில் (joint venture) ஈடுபட்டுள்ளனர் என தெரிய வந்தது. முதல் ஆவணம் மூலம் 34 செண்டுகளும் இரண்டாவது ஆவணம் மூலம் 36 செண்டுகளும் விற்பவர் மூலம் 'விடுவிக்கப்பட்டன' என்பதும் தெரிய வந்தது. "பாதிக்கப்பட்டவை" என்று வகுக்கப்பட்ட இந்நிலப் பரப்புகள், பொது வழித்தடங்களாகும். சொத்துக்கள் மீது கூட்டுரிமை இருந்தால் மட்டுமே உரிமை மாற்றம் விடுதலை மூலம் ஏற்படலாம். இங்கு திருவாளர்கள் ஃபினிக்ஸ் செரீன் ஸ்பேசஸ் (பி) லிட், கூட்டு முயற்சி மற்றும் பவர் ஆஃப் அட்டர்னி மூலம் சொத்தை மேம்படுத்துபவர்களே; இவர்களுக்கு சொத்துரிமை இல்லை. கூட்டு முயற்சி மற்றும் பவர் ஆஃப் அட்டர்னி மூலம் உரிமை மாற்றம் ஏற்படாது என்பதால் 70 சென்டன் உரிமை விற்பவர்களிடமேயே இருந்தது.

70 சென்ட் பரப்பின் மீது கூட்டுரிமை இல்லை என்ற நிலையில், சொத்து மாற்றம் விக்கிரயத்தின் மூலமன்றி விடுதலை மூலம் நடைபெற இயலாது. ஆயினும், பதிவு அலுவலர் இந்த 'விடுதலையை' அறிந்து கொள்ளாமல் 135 செண்டுகளை மட்டுமே பதிவு செய்தார். எனவே, 70 சென்ட் நிலப்பரப்பு, 'உரிமை விடுதலை' என்ற பெயரில் விற்கப்பட்டது. இதனால்,

65 ஜூன் 2017 முதல்.



₹45.23 இலட்சம் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவாக வசூலாகியது (இணைப்பு 4.4).

இதனைச் சுட்டிக்காட்டிய போது (டிசம்பர் 2021), தணிக்கைக் குறிப்பினை ஒப்புக்கொண்டு (ஜூன் 2022), மாவட்டப் பதிவாளர் விடுதலையை விக்கிரயம் என்று வகைப்படுத்தி, பிரிவு 33A-ன் கீழ் நடவடிக்கை எடுத்து, கிரயத் தொகை இல்லாமையால் மாறுதல் தீர்வை மிகுவரி தவிர்த்து, முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் வசூலிக்க ஆணையிட்டிருப்பதாக அரசு பதிலளித்தது. மாறுதல் தீர்வை மிகுவரி வசூலிக்க கிரயத் தொகை ஒரு அளவு கோல் இல்லை. பரிசாகப் பதிவாகும் சொத்து ஆவணங்கள் கூட மாறுதல் தீர்வை மிகுவரிக்குட்படும் என்பதால் அரசின் பதில் முழுமையாக ஏற்பதற்கில்லை.

**பரிந்துரை 4:**

ஆவணங்களை வகைப்படுத்தும் முன்பு, ஆவணத்தில் கூறப்பட்டவைகளை தற்போதைய சட்ட விதிமுறைகளோடு ஒப்பிட்டு ஆராய்ந்து பின்னரே முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக்கட்டணம் வசூலிக்குமாறு துறை பதிவு அலுவலர்களை அறிவுறுத்த வேண்டும்.

#### 4.4.5 முன்தொகை குறைவாக தெரிவித்ததால் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

பதிவுச் சட்டத்தின் கீழ் தயார் செய்யப்பட்ட அட்டவணையின் உட்பிரிவு 1(1) மற்றும் உட்பிரிவு 1(a)(10)-ன் படி, கிரைய ஒப்பந்த ஆவணத்தின் மீது ஒரு விழுக்காடு பதிவுக் கட்டணம் வசூலிக்கப்பட வேண்டும்.

செங்கல்பட்டு, இணை-II சார்பதிவாளர் அலுவலகத்தில் பதிவுருக்களைச் சோதனை செய்கையில் (மார்ச் 2022), ₹55.80 கோடி தொகைக்கு வல்லஞ்சேரி மற்றும் பொத்தேரி கிராமங்களில் அமைந்திருந்த ஒரு சொத்து விற்பனையானது (ஆவண எண் 7644/2020) தெரிய வந்தது. இச்சொத்தின் விற்கிரைய ஒப்பந்தம் இரு ஆவணங்கள் மூலம் பதிவாகியிருந்தது. விக்கிரைய ஆவணத்தில், ₹99 இலட்சம் (₹1 இலட்சம் TDS கழித்த பின்பு) முதல் ஒப்பந்த ஆவணத்தின் (ஆவண எண் 4546/2016) போது வரைவோலையாக கொடுக்கப்பட்டதாகவும், மிஞ்சிய தொகையான ₹54.25 கோடி இரண்டாவது ஆவணத்தின் (ஆவண எண் 7900/2017) போது UTR No.SCBLR 22016050200003044 என்ற பரிமாற்ற எண்ணில் தொகை மாற்றமாக கொடுக்கப்பட்டதாகவும் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

விக்கிரைய ஒப்பந்த ஆவண எண் 7900/2017-ஐ ஆராய்ந்த போது, UTR எண் SCBLR 22016050200003044 மூலம் ₹5 இலட்சமே முன் தொகையாக அளித்ததாக கூறப்பட்டதும் ₹5000 பதிவுக்கட்டணமாக வசூலிக்கப்பட்டதும் தெரியவந்தது. இதனால், ₹54.20 கோடி முன் பணமாக கொடுத்தது மறைக்கப்பட்டது. இதனை விக்கிரய ஆவணம் பதிவு செய்கையில் பதிவு அலுவலர் கவனிக்கவில்லை. இவ்வாறு முன்பணம் கொடுத்தமை மறைக்கப்பட்டதால் ₹54.20 இலட்சம் பதிவுக்கட்டணம் குறைந்து வசூலாகியது (இணைப்பு 4.5).

இதனைச் சட்டிக்காட்டிய போது (ஜனவரி 2023), இப்பத்தியை ஒப்புக்கொள்வதாகவும், குறைவு பதிவுக்கட்டணம் வசூலிக்க சம்பந்தப்பட்ட மாவட்டப் பதிவாளர் மூலம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும் என்றும் அரசு பதிலளித்தது (பிப்ரவரி 2023).

**பரிந்துரை 5:**

பத்திரத்திலுள்ள அனைத்து விவரங்களையும் படித்தறிந்து அவற்றை தொடர்புள்ள மற்ற படிவுருக்களோடு ஒப்பிட்டு பார்த்து குறைவு வசூல் ஏற்படாதவாறு கவனமாய் இருத்தல் வேண்டுமென்று பதிவு அலுவலர்களுக்கு துறை அறிவுறுத்த வேண்டும்.

#### 4.4.6 மாற்றியமைக்கப்பட்ட வழிகாட்டி மதிப்புகளை பின்பற்றாமையால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

தமிழ்நாட்டிற்குப் பொருந்தக்கூடிய 1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச் சட்டப்பிரிவு 47AA, துறை பராமரிக்கும் வழிகாட்டி மதிப்புகளுக்கு சட்ட ஆதரவு அளிக்கிறது. எனவே, இம்மதிப்புகள், முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் வசூலிக்கப்பட வேண்டிய சந்தை மதிப்புகளாக கருதப்படுகின்றன. பிரிவுக்கூறு 23-ன் படி, சந்தை மதிப்பில் ஏழு விழுக்காடு (மிகுவரி இரண்டு விழுக்காடு உட்பட) வசூலிக்கப்பட வேண்டும். பதிவுச் சட்டப் பிரிவு 78-ன் கீழ் தயார் செய்யப்பட்ட அட்டவணைப்படி, முத்திரைத் தீர்வைக்கு உட்படுத்தப்பட்ட சந்தை மதிப்பில் நான்கு விழுக்காடு பதிவுக் கட்டணமும் வசூலிக்கப்பட வேண்டும்.

கோயம்புத்தூர் இணை-1 சார்பதிவகத்தில் பதிவுறுக்களை சோதனை செய்தபோது (டிசம்பர் 2021), ₹7.73 கோடி, ₹14.05 கோடி மற்றும் ₹1.67 கோடி மதிப்புகளில் முறையே மூன்று<sup>66</sup> பத்திரங்கள் நவம்பர் 2020-ல் பதிவுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டு பிப்ரவரி 2021-ல் பதிவானதை தணிக்கை அறிந்தது. இவ்வாவணங்கள் மூலம் விற்பனையுற்ற சொத்துக்கள் நிலம் மற்றும் கட்டிடங்களைக் கொண்டிருந்தன. இவை இணை-1, கோயம்புத்தூர், கணபதி, மதுக்கரை மற்றும் சூரூர் சார்பதிவகங்களுக்குட்பட்ட வரம்புகளில் அமைந்திருந்தாலும், ஆவணங்கள் கோயம்புத்தூர் இணை-1 சார்பதிவகத்தில் பதிவுக்கு விண்ணப்பிக்கப்பட்டன. வழிகாட்டிப் பதிவேடுகளில் கண்டவாறு கணபதி, மதுக்கரை மற்றும் சூரூர் சார்பதிவகங்களுக்குட்பட்ட வரம்புகளிலுள்ள நிலங்கள் முறையே சதுர அடிக்கு ₹837, ₹100 மற்றும் ஏக்கருக்கு ₹6,03,000 (₹12.95 சதுர அடிக்கு) ஆகிய மதிப்புகளைக் கொண்டிருந்தன. ஆனால், பதிவு அலுவலர் இம்மதிப்புக்களை ஒப்புக் கொள்ளாமல், துணைப் பதிவுத்தலைவரிடம் நிலங்களின் சரியான சந்தை மதிப்பு நிர்ணயிக்கக் கோரி ஆவணங்களை நிலுவையில் (123/2020, 124/2020 மற்றும் 125/2020 ஆகிய எண்களாக) இருத்தினார். துணைப் பதிவுத்தலைவர், நிலங்களை தொழில் மயமாக்கப்பட்ட பகுதிகள் என முடிவு செய்து கணபதி, மதுக்கரை மற்றும்

சூனூர் சார்பதிவகங்களுக்குட்பட்ட வரம்புகளிலுள்ள நிலங்களின் மதிப்பு முறையே சதுர அடிக்கு ₹ 2,500, ₹ 150 மற்றும் ₹ 50 என ஜனவரி 2021-ல் ஆணையிட்டார்.

பதிவு அலுவலர் முதலிலேயே பத்திரம் எழுதியவர்களின் சொத்து மதிப்பீட்டை ஒப்புக்கொள்ளாமல் சொத்து மறுமதிப்பீடு கோரியதால், துணை பதிவுத் தலைவரின் மதிப்பீடு ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டு அம்மதிப்புக்கள் கடைப்பிடிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும். ஆனால், துணை பதிவுத் தலைவர் குறித்த மதிப்புகள் புறக்கணிக்கப்பட்டு, பத்திரங்களில் தெரிவித்த மதிப்புக்கே பதிவு நடைபெற்றுள்ளது. பதிவு அலுவலர் புதிய மதிப்பீட்டினை கடைப்பிடிக்காமையால் முத்திரை தீர்வை ₹2.68 கோடி குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டது (இணைப்பு 4.6).

இதனைச் சுட்டிக்காட்டியபோது (டிசம்பர் 2021), விற்றவர்/வாங்கியவர் குறைவு முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக்கட்டணம் செலுத்த வாக்களித்ததாக துறை பதிலளித்தது.

இது ஜனவரி 2023-ல் அரசின் கவனத்திற்குக் கொண்டு வரப்பட்டது. பதில் எதிர்ப்பார்க்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**பரிந்துரை 6:**

வழிகாட்டி மதிப்புகள் மாற்றப்படும் போது, அரசு இணைய தளத்தில் இம்மாற்றங்கள் கொணரப்படுகின்றன என்பதை துறை உறுதி செய்து கொள்ளுதல் வேண்டும். ஆவணங்களை பதிவு செய்வதற்கு முன் அனைத்து மதிப்பு நிர்ணய ஆணைகளும் பதிவு அலுவலர்கள் கவனத்திற்குட்பட்டு பரிசீலிக்கப்படுகின்றன என்பதனையும் துறை கண்காணிக்க வேண்டும். ஏற்படும் தவறுகளுக்கு பதிவு அலுவலர்கள் பொறுப்பேற்க வேண்டும்.

#### 4.4.7 குத்தகைக் காலம் தவறாக கணிக்கப்பட்டதால் வசூலிக்கப்பட்ட குறைந்த முத்திரைத் தீர்வை

இந்திய முத்திரைச் சட்டப் பிரிவுக்கூறு 35(b)-ன் படி 30 ஆண்டுகள் முதல் 99 ஆண்டுகள் வரையான குத்தகை ஆவணங்களுக்கு மொத்த வாடகைத் தொகையில் நான்கு விழுக்காடு முத்திரைத் தீர்வை விதித்தல் வேண்டும். சட்டப் பிரிவுக் கூறு 35(அ)-ன் படி 30 ஆண்டுகளுக்கு குறைவான குத்தகை ஆவணங்களுக்கு மொத்த வாடகைத் தொகையில் ஒரு விழுக்காடு முத்திரைத் தீர்வை விதித்தல் வேண்டும்.

திருப்பெரும்புதூர் சார்பதிவகத்தில் பதிவுருக்களை சரி பார்க்கையில் (மார்ச் 2021), 29 ஆண்டு 11 மாத கால அளவில் ஒரு குத்தகை ஆவணம் 1856/2018 என்ற எண்ணாக ஏப்ரல் 2018-ல் பதிவானதை தணிக்கை அறிந்தது. குத்தகை காலம் 1 ஆகஸ்ட் 2018 முதல் 30 ஜூன் 2048 வரை என்று கூறப்பட்டு மொத்த வாடகை ₹6.40 கோடி என ஆவணத்தில் தெரிவிக்கப்பட்டது. இதனையொட்டி, பதிவு அலுவலர் வாடகையோடு சரக்குகள் மற்றும் சேவைகள் வரியைக் கூட்டி, வாடகை ₹7.55 கோடி என

நிர்ணயித்து, ஆவணத்தை சட்டப் பிரிவுக் கூறு 35(a)-ன் கீழ் கொணர்ந்து, ஒரு விழுக்காடு முத்திரைத் தீர்வையான ₹7.55 இலட்சம் வசூலித்தார்.

ஆவணத்தில் கூறப்பட்டவைகளை தணிக்கை ஆராய்ந்ததில், குத்தகை 5 ஏப்ரல் 2018 அன்றே ஆரம்பித்ததையும், அதே தேதியில் காலி மனையின் உடைமை குத்தகைதாரருக்கு அளித்ததையும் (குத்தகை ஒப்பந்தத்தின் உட்கூறு 'e'-யில் கண்டவாறு) அறிந்தது. அதாவது, குத்தகை நான்கு மாத வாடகையில்லா காலத்தோடு ஏப்ரல் 2018-ல் ஆரம்பித்து, பின்னர் ஆகஸ்ட் 2018 முதல் வாடகை வசூலிக்கப்பட்டது. எனவே, குத்தகைக் காலம் 5 ஏப்ரல் 2018 முதல் 30 ஜூன் 2048 வரையான 30 ஆண்டு மற்றும் 2 மாதங்கள் என தெளிவாகிறது.

ஆகவே, இவ்வாணம் 1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச் சட்டப் பிரிவுக்கூறு 35(b)-ன் கீழ் வகைப்படுத்தப்படுவதே பொருத்தமாகும். ஆனால், பதிவு அலுவலர், குத்தகை ஒப்பந்தத்தை முழுமையாக கருத்தில் கொள்ளாமல், தேவையான முத்திரைத் தீர்வை ₹30.20 இலட்சத்திற்கு பதிலாக ₹7.55 இலட்சம் மட்டுமே வசூலித்தார். இதனால், ₹22.65 இலட்சம் குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டது (இணைப்பு 4.7).

இதனைச் சுட்டிக்காட்டியபோது (ஏப்ரல் 2021), குத்தகைதாரர் குத்தகைக் காலம் 1 ஆகஸ்ட் 2018-ல் துவங்கியதாக திருத்திய ஆவணம் ஏற்படுத்தியுள்ளதாக பதிவு அலுவலர் பதிலளித்தார் (ஆகஸ்ட் 2022). இப்பதில் ஏற்படையதல்ல. ஏனெனில், தாய்ப் பத்திரத்தில் ஏப்ரல் 2018-லேயே காலிமனை ஒப்படைக்கப்பட்டதாக தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளதை திருத்திய ஆவணத்தினால் மாற்ற இயலாது. மேலும், காலிமனை ஒப்படைக்கப்பட்ட தேதியான 5 ஏப்ரல் 2018 திருத்திய ஆவணத்தில் மாற்றப்படவில்லை. திருத்திய ஆவணம் தாக்கல் செய்வதால் தாய்ப் பத்திரத்தில் வசூலிக்க வேண்டிய முத்திரைத் தீர்வை மாறுபடாது. தாய்ப் பத்திரத்தில் இம்மாற்றங்கள் சட்டப்படி ஏற்றப்படும். அவ்வளவே.

இத்தணிக்கைக் கருத்து அரசுக்கு ஜனவரி 2022-ல் தெரிவிக்கப்பட்டது. பதில் எதிர் பார்க்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

**பரிந்துரை 7:**

முத்திரைத் தீர்வையை பாதிக்கும் அனைத்து காரணக்கூறுகளையும் பதிவு செய்வதற்கு முன்னர் ஆராய்ந்து பார்க்கக் கோரி துறை பதிவு அலுவலர்களை வலியுறுத்த வேண்டும். இவ்வாறு ஆராயாமல் பதிவு செய்வதன் விளைவாக அரசுக்கு இழப்பு ஏற்படின், பதிவு அலுவலரே இதற்கு பொறுப்பேற்க வேண்டும்.

#### 4.4.8 தவறான சந்தை மதிப்பு பின்பற்றியதால் சொத்துக்களின் குறைவு மதிப்பீடு

அசையாச் சொத்து விற்பனை, 1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச்சட்டப் பிரிவுக் கூறு 23-ன் படி இரண்டு விழுக்காடு மிகுவரி உட்பட ஏழு விழுக்காடு முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் 1908-ஆம் ஆண்டு பதிவுச்

சட்டப் பிரிவு 78-ன் கீழ் தயார் செய்யப்பட்ட அட்டவணைப்படி நான்கு<sup>67</sup> விழுக்காடு பதிவுக் கட்டணம் ஆகியவற்றிற்குட்பட்டதாகும்.

மூன்று<sup>68</sup> சார்பதிவுகங்களில் பதிவுருக்களை சோதனை செய்கையில் (ஜனவரி 2022, நவம்பர் 2021 மற்றும் செப்டெம்பர் 2021), ஆவடி, வளசரவாக்கம் மற்றும் உசிலம்பட்டி கிராமங்களில் மூன்று விகிதீய ஆவணங்கள் முறையே 10119/2020, 4262/2020 மற்றும் 1099/2018 ஆகிய ஆவண எண்களாக பதிவானது அறியப்பட்டது.

அட்டவணை 4.4: ஆவணங்களின் விவரம்

ஆவண எண்	10119/2020	4262/2020	1099/2018
சார்பதிவுகம்	ஆவடி	விருகம்பாக்கம்	உசிலம்பட்டி
சொத்து அமைந்துள்ள இடம்		சௌத்ரி நகர் மெயின் ரோடு	மதுரை ரோடு
மதிப்பீடு செய்த இடம்		சௌத்ரி நகர்	புல எண் மதிப்பீடு
மதிப்பீடு	₹35.08 இலட்சம்	₹3.70 கோடி	₹40.93 இலட்சம்
சந்தை மதிப்பு	₹1.11 கோடி	₹3.85 கோடி	₹61.04 இலட்சம்

ஆவண எண் 10119/20-ஐ பதிவு செய்கையில் பதிவு அலுவலர் சந்தை மதிப்பு பதிவேட்டில் குறிக்கப்பட்டுள்ள மதிப்புக்கு பதிலாக விற்றவர் தெரிவித்த மதிப்பையே ஏற்றுக்கொண்டது தணிக்கைக்குத் தெரிய வந்தது. ஆவண எண் 4262/2020-ஐ பதிவு செய்கையில், விருகம்பாக்கம் பதிவு அலுவலர், சொத்து வரியேட்டில் காணப்பட்ட சௌத்ரி நகர் மெயின் ரோட்டின் மதிப்புக்கு பதிலாக சௌத்ரி நகர் ஆறாவது ரோட்டின் மதிப்பைக் கடைப்பிடித்திருந்தார். ஆவண எண் 1099/2018-ஐ பதிவு செய்யும் போது, உசிலம்பட்டி பதிவு அலுவலர், சொத்து மதுரை ரோட்டில் அமைந்துள்ளதை அறியாமல் புல எண் மதிப்பையே பின்பற்றி மதிப்பிட்டார்.

இவ்வனைத்து ஆவணங்களிலும் சொத்து விவரங்கள், எல்லைகள் மற்றும் மதிப்புகள் கையில் இருந்தும், பதிவு அலுவலர்கள் சரியான சந்தை மதிப்பு கடைப்பிடிக்கத் தவறினர். இதன் விளைவாக, அவர்கள், தேவையான முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணமாகிய ₹61.20 இலட்சத்தை விடுத்து ₹49.06 இலட்சமே வசூலித்தனர். எனவே, ₹12.15 இலட்சம் குறைவாக வசூலிக்கப்பட்டது (இணைப்பு 4.8).

ஜனவரி 2023-ல் இது அரசுக்குத் தெரிவிக்கப்பட்டது. பதில் எதிர்ப்பார்க்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

#### பரிந்துரை 8:

பதிவு அலுவலர்கள் வழிகாட்டி மதிப்பீட்டிலுள்ள மதிப்பினை கடைப்பிடிக்கின்றனர் என்பதை துறை உறுதி செய்தல் வேண்டும். வழிகாட்டி மதிப்பினை சரி பார்த்தல் பதிவு அலுவலரின் தலையாய கடமை

67 ஜூன் 2017 முதல்.

68 ஆவடி, விருகம்பாக்கம் மற்றும் உசிலம்பட்டி.



என்பதால், இதில் தவறுகள் நிகழும் பட்சத்தில், இவற்றை கடுமையான தவறுகளென கருதி, அரசுக்கு ஏற்படும் இழப்பை ஈடுகட்டும் வகையில் துறை நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

#### 4.4.9 கூட்டு நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களுக்கிடையேயான விடுவித்தல் பத்திரத்தை சட்டப்பிரிவு 47A(1)-ன் கீழ் மதிப்பீட்டிற்கு அனுப்பியதால் அரசுக்கு இழப்பு

1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச்சட்டப் பிரிவு 47 A(1)-ன் படி, விற்றல், மாற்றல், பரிசு, பினாமி உரிமை மாற்றம் மற்றும் செட்டில்மென்ட் மூலம் பரிமாற்றத்திற்குட்படும் சொத்தின் மதிப்பீடு பதிவு அலுவலரின் கருத்தின் படி உண்மையாக பத்திரத்தில் தெரிவிக்கப்படவில்லையெனில், அவர் அப்பத்திரத்தைப் பதிவு செய்தபின் சொத்தின் சந்தை மதிப்பு பெறுவதற்காக ஆட்சியரிடம் அனுப்பி வைத்தல் வேண்டும். 1899-ஆம் ஆண்டு இந்திய முத்திரைச்சட்டப் பிரிவுக் கூறு 55D -ன் படி, குடும்ப உறுப்பினரல்லாதவரிடையே சொத்தின் பாகங்கள் விடுவிக்கப்படும் போது அச்சொத்தின் சந்தை மதிப்பில் ஏழு சதவீதம் முத்திரைத் தீர்வை விதிக்கப்பட வேண்டும். மேலும், 1908-ஆம் ஆண்டின் பதிவுச் சட்டப்பிரிவு 78-ன் கீழமைந்த அட்டவணைப்படி சொத்தின் சந்தை மதிப்பில் ஒரு சதவீதம் பதிவுக்கட்டணமும் வசூலிக்க வேண்டும்.

திருப்போளூர் சார்பதிவகத்தில் பதிவுருக்களை ஆராய்ந்தபோது (மார்ச் 2022), திருவாளர்கள் ஆர்.கே.டெக்ஸ்டைல்ஸ் (இந்தியா) எனும் நிறுவனம் (ஒரு பங்குதாரர் மூலம்) அந்நிறுவனத்தின் ஒரு பங்குதாரரின் பேரில் சொத்து விடுவித்தலின் விடுதலை ஆவணம் தணிக்கையின் பார்வைக்கு வந்தது. இப்பங்குதாரர் மார்ச் 2011-ல் ஓய்வு பெற்றவர். விடுவிக்கப்பட்ட சொத்து புதுப்பாக்கம் கிராமத்தின் 12 மற்றும் 13 புல எண்களில், 9,01,692 சதுர அடியில் அமைந்திருந்தது. விடுவிப்பவர்கள் இதன் மதிப்பு ₹3.14 கோடி என்று மதிப்பீட்டிருந்தனர். ஆனால், துறையின் சந்தை மதிப்பான சதுர அடிக்கு ₹670-ன் படி இச்சொத்தின் மதிப்பு ₹60.41 கோடி ஆகும். எனவே, பதிவு அலுவலர் பிரிவுக் கூறு 55D (ii) -ன் படி சொத்தின் மதிப்பை ₹60.41 கோடியாகக் கருதி, முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணமாக ₹4.83 கோடி வசூலித்திருக்க வேண்டும். ஆனால், அவர் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணமாக ₹34.55 இலட்சம் மட்டுமே வசூலித்து, பத்திரத்தை 'குறைத்து மதிப்பிடப்பட்ட பத்திரமாகக் கருதி, முறையான சந்தை மதிப்பீட்டிற்காக சட்டப்பிரிவு 47A(1)-ன் கீழ் ஆட்சியருக்கு அனுப்பி வைத்தார். ஆட்சியர், சந்தை மதிப்பு ₹18.03 கோடி (சதுர அடிக்கு ₹200 என்ற வகையில்) என நிர்ணயித்து குறைவு முத்திரைத் தீர்வையாக ₹1.04 கோடி வசூலித்தார். ஆக, இப்பத்திரத்திற்கான முறையான முத்திரைத் தீர்வை ₹4.83 கோடிக்கு பதிலாக ₹1.39 கோடி மட்டுமே வசூலாகியது.

பதிவு அலுவலர், இந்திய முத்திரைச் சட்டத்தினை மீறி ஒரு ஆவணத்தை பிரிவு 47A(1)-ன் கீழ் அனுப்பி வைக்க, இவ்வாறான தன்மதிப்பீட்டிற்கு ஒத்த ஆவணமா என்று அறியாமல், துணை வருவாய் அலுவலர் (முத்திரை)



அதனை மதிப்பிட, ஒரு தவறான ஆவணம் பிரிவு 47A(1)-ன் கீழ் அனுப்பி வைக்கப்பட்டதால் அரசுக்கு ₹3.44 கோடி இழப்பு ஏற்பட்டது (இணைப்பு 4.9).

செப்டம்பர் 2022-ல் இது அரசுக்குத் தெரிவிக்கப்பட்டது. பதில் எதிர்ப்பார்க்கப்படுகிறது (ஏப்ரல் 2023).

பரிந்துரை 9:

சட்டத்திற்குட்பட்டே நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படவேண்டுமென துறை பதிவு அலுவலர்களுக்கு அறிவுறுத்த வேண்டும். தவறான நடவடிக்கைகளினால் அரசுக்கு இழப்பு ஏற்படில், பதிவு அலுவலர்கள் பொறுப்பேற்க வேண்டும்.



(சி. நெடுஞ்செழியன்)

சென்னை

முதன்மை கணக்காய்வுத் தலைவர் (தணிக்கை-1),

நாள் 15 மே 2024

தமிழ்நாடு

மேற்கையொப்பமிடப்பட்டது



(கிரீஷ் சந்திர முர்மு)

புது டில்லி

இந்திய தணிக்கைத் தலைவர்

நாள் 21 மே 2024



இணைப்புகள்



### இணைப்பு – 4.1 (பத்தி 4.4.1)

கட்டிட பாகங்களை மதிப்பிட தவறியதால் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்ட கட்டிடம்

அ. PWD விகித அட்டவணைப்படி கட்டிட பாகங்களின் மதிப்பீடு

	தொகை (₹)
மின்தூக்கியின் மதிப்பு (13 நபருக்கான மூன்று மாடி கட்டிடத்தின் பொதுப் பணித்துறை மதிப்பை கருத்தில் கொண்டாலே)	18,10,000
நீர்த்துப் போகும் குளிரூட்டி ( மையப்படுத்தப்பட்ட குளிரூட்டி) 3422.65 ச.மீ X ₹ 5,230 ச.மீட்டருக்கு (ஆர்.சி.சி. கட்டிடத்தின் பரப்பு மட்டும்)	1,79,00,460
<b>மொத்தம்</b>	<b>1,97,10,460</b>

ஆ. குறைவு முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் கணக்கிடல்

ஆவண எண் / சார்பதிவகம்	859/2020, இணை-1 கோயம்புத்தூர்
ஆவணம் எழுதப்பட்ட/ பதிவு செய்த தேதி	7 பிப்ரவரி 2020
மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட நிலத்தின் மதிப்பு	₹ 14,70,75,000
மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட கட்டிடத்தின் மதிப்பு	₹ 3,35,84,445
சொத்தின் மொத்த மதிப்பு	₹ 18,06,59,445
வசூலிக்கப்பட்ட முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹ 1,98,73,500
மதிப்பிடப்படாத கட்டிட பாகங்களின் மதிப்பு	₹1,97,10,460 (முந்தைய அட்டவணையிலிருந்து)
கட்டிடத்தின் உரிய மதிப்பு (₹)	3,35,84,445+1,97,10,460=5,32,94,905
சொத்தின் மதிப்பு (₹)	5,32,94,905+14,70,75,000=20,03,69,905
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் 11 விழுக்காடு	₹ 2,20,40,690
<b>குறைவுத் தொகை (₹)</b>	<b>2,20,40,690-1,98,73,500=21,67,190</b>

**இணைப்பு-4.2 (பத்தி 4.4.2)**

**ஒப்புக்கொண்ட விக்கிரைய தொகைக்கு ஆவணம் பதிவு செய்யப்படாததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்**

ஆவண எண்	796/2018	858/2018
விற்பனைக்குட்பட்ட பரப்பு	9.75 ஏக்கர்	1.33 ஏக்கர்
ஒப்புக்கொள்ளப்பட்ட தொகை	₹ 1,04,94,880/ஏக்கர்	₹ 1,04,94,880/ ஏக்கர்
விற்பனைக்குட்பட்ட பரப்பின் சந்தை மதிப்பு	₹ 10,23,25,080	₹ 1,39,58,190
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் 11 விழுக்காடு	₹ 1,12,55,759	₹ 15,35,401
வசூலிக்கப்பட்ட முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹ 24,14,600	₹ 3,30,000
<b>குறைவுத் தொகை</b>	<b>₹ 88,41,159</b>	<b>₹ 12,05,401</b>
<b>மொத்த குறைவுத் தொகை</b>	<b>₹ 1,00,46,560</b>	



## இணைப்பு-4.3 (பத்தி 4.4.3)

குடும்பத்தினரிடையேயில்லாத செட்டில்மெண்ட் ஆவணத்தை  
பாகப்பிரிவினை என்று தவறாக வகைப்படுத்தியமையால் முத்திரைத்  
தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

ஆவண எண்	5479/2018, திருக்கழுக்குன்றம் சார்பதிவகம்
ஆவணம் எழுதப்பட்ட/ பதிவு செய்த தேதி	31/12/2018
ஆவணத்தின் மதிப்பு	₹ 3,93,11,000
பிரிவுக்கூறு 58(ii) -ன் படி ஏழு விழுக்காடு முத்திரைத் தீர்வை	₹ 27,51,770
நான்கு விழுக்காடு பதிவுக் கட்டணம்	₹ 15,72,440
வசூலிக்கப்பட வேண்டிய மொத்ததொகை	₹ 27,51,770 + ₹ 15,72,440 = ₹ 43,24,210
பதிவு அலுவலரால் வசூலிக்கப்பட்ட தொகை	₹ 13,01,500
<b>குறைவுத் தொகை</b>	<b>₹ 30,22,710</b>

இணைப்பு-4.4 (பத்தி 4.4.4)

விடுபட்ட நிலப்பரப்பினால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்

	11333/2019	12828/2019
விற்பனைக்குட்பட்ட பரப்பு	66 சென்ட்	69 சென்ட்
தெரிவித்த தொகை	₹ 3,88,11,960	₹ 4,05,76,140
ஒரு சென்டுக்கான தொகை	₹ 5,88,060	₹ 5,88,060
விடுவிப்பதாக தெரிவித்த பரப்பு	34 சென்ட்	36 சென்ட்
விடுவித்த பரப்பின் மதிப்பு	34X5,88,060=1,99,94,040	36X5,88,060= 2,11,70,160
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் 11 விழுக்காடு	₹ 21,99,344	₹ 23,28,718
வசூலிக்கப்பட்ட முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	வசூலிக்கப்படவில்லை	வசூலிக்கப்படவில்லை
குறைவு வசூல்	₹ 21,94,440	₹ 23,28,718
<b>மொத்த குறைவு வசூல்</b>	<b>₹ 45,23,158</b>	

## இணைப்பு-4.5 (பத்தி 4.4.5)

முன்தொகை குறைவாக தெரிவித்ததால் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு  
வசூல்

தெரிவிக்கப்பட்ட விற்பனைத்தொகை	₹ 55,80,30,000
கழிக்கப்பட்ட வரித்தொகை	₹ 55,80,300
விக்கிரையப் பத்திரத்தின் படி கொடுக்கப்பட்ட முன் பணம்	₹ 55,24,49,700 (55,80,30,000 – 55,80,300)
வசூலிக்கப்படவேண்டிய விழுக்காடு பதிவுக் கட்டணம் ஒரு	₹ 55,25,500...(A)
4546/2016 ஆவணத்தில் தெரிவித்த முன் பணம்	₹ 1,00,00,000
7900/2017 ஆவணத்தில் தெரிவித்த முன் பணம்	₹ 5,00,000
மொத்த முன் பணம்	₹ 1,05,00,000
வசூலிக்கப்பட்ட முன் பணம்	₹ 1,05,000...(B)
<b>குறைவுத் தொகை (A-B)</b>	<b>₹ 54,20,500</b>

**இணைப்பு-4.6 (பத்தி 4.4.6)**

**திருத்தியமைக்கப்பட்ட வழிகாட்டி மதிப்புகளை கடைப்பிடிக்காததால் முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் குறைவு வசூல்**

**(அ) ஆவண எண் 1045/2021 (கணபதி கிராமம்)**

கணபதி கிராமத்தில் விற்கப்பட்ட பரப்பு	75,333 ச.அடி
திருத்தியமைக்கப்பட்ட வழிகாட்டி மதிப்பு	₹ 2,500 ச.அடிக்கு
புதிய வழிகாட்டி மதிப்பின் அடிப்படையில் நிலத்தின் மதிப்பு	₹ 18,83,32,500
கணக்கில் கொண்ட கட்டிட மதிப்பு	₹ 73,90,250
நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மொத்த மதிப்பு	₹ 19,57,22,750
ஆவணத்தில் கூறப்பட்டுள்ள மற்ற சொத்துக்களின் மதிப்பு	₹ 28,39,216
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் 11 விழுக்காடு	₹ 2,18,41,216
வசூலிக்கப்பட்ட முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹ 76,68,887
<b>குறைவு வசூல்</b>	<b>₹ 1,41,72,329...(அ)</b>

**(ஆ) ஆவண எண் 1046/2021 (மதுக்கரை கிராமம்)**

மதுக்கரை கிராமத்தில் விற்கப்பட்ட பரப்பு	15,78,614 ச.அடி
திருத்தியமைக்கப்பட்ட வழிகாட்டி மதிப்பு	₹ 150 ச.அடிக்கு
புதிய வழிகாட்டி மதிப்பின் அடிப்படையில் நிலத்தின் மதிப்பு	₹ 23,67,92,100
கணக்கில் கொண்ட கட்டிட மதிப்பு (₹19,10,000+ ₹17,50,000 + ₹2,40,320)	₹ 39,00,320
நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மொத்த மதிப்பு	₹ 24,06,92,420
ஆவணத்தில் கூறப்பட்டுள்ள மற்ற சொத்துக்களின் மதிப்பு	₹ 12,46,000
சொத்துக்களின் மொத்த மதிப்பு	₹ 24,19,38,420
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் 11 விழுக்காடு	₹ 2,66,13,226
வசூலிக்கப்பட்ட முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹ 1,54,63,840
<b>குறைவு வசூல்</b>	<b>₹ 1,11,49,386...(ஆ)</b>

## (இ) ஆவண எண் 1047/2021 (சூனூர் கிராமம்)

சூனூர் கிராமத்தில் விற்கப்பட்ட பரப்பு	3,59,805.6 ச.அடி
திருத்தியமைக்கப்பட்ட வழிகாட்டி மதிப்பு	₹ 50 ச.அடிக்கு
புதிய வழிகாட்டி மதிப்பின் அடிப்படையில் நிலத்தின் மதிப்பு	₹ 1,79,90,280
கணக்கில் கொண்ட கட்டிட மதிப்பு (₹32,10,000+ ₹31,00,000)	₹ 63,10,000
நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மொத்த மதிப்பு	₹ 2,43,00,280
ஆவணத்தில் சிறப்பப்பட்டுள்ள மற்ற சொத்துக்களின் மதிப்பு	₹ 62,52,500
சொத்துக்களின் மொத்த மதிப்பு	₹ 3,05,52,780
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் 11 விழுக்காடு	₹ 33,60,806
வசூலிக்கப்பட்ட முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹ 18,46,474
<b>குறைவு வசூல்</b>	<b>₹ 15,14,332..(இ)</b>
<b>மொத்த குறைவு வசூல் (அ+ஆ+இ)</b>	<b>₹2,68,36,047</b>

இணைப்பு-4.7 (பத்தி 4.4.7)

குத்தகைக் காலம் தவறாக கணிக்கப்பட்டதால் வசூலிக்கப்பட்ட குறைந்த முத்திரைத் தீர்வை

ஆவண எண்	1856/2018
வகைப்பாடு	குத்தகை ஆவணம்
தெரிவிக்கப்பட்ட குத்தகைத் தொகை	₹ 6,39,95,343
ஜிஎஸ்டி சேர்த்து பதிவு அலுவலர் கணக்கிட்ட குத்தகைத் தொகை	₹ 7,55,00,000
குத்தகைக் காலம்	5 ஏப்ரல் 2018 முதல் 30 ஜூன் 2048 வரை அதாவது 30 ஆண்டுகள் மற்றும் 2 மாதங்கள்
முத்திரைத் தீர்வை 4 விழுக்காடு	₹ 30,20,000
வசூலிக்கப்பட்ட முத்திரைத் தீர்வை	₹ 7,55,200
<b>குறைவு வசூல்</b>	<b>₹ 22,64,800</b>



## இணைப்பு-4.8 (பத்தி 4.4.8)

தவறான சந்தை மதிப்பு பின்பற்றியதால் சொத்துக்களின் குறைவு மதிப்பீடு

## (அ) ஆவடி

ஆவண எண்	10119/2020
ஆவணம் எழுதப்பட்ட/ பதிவு செய்யப்பட்ட தேதி	31 அக்டோபர் 2020
விற்பனைக்குட்பட்ட பரப்பு	0.60 ஏக்கர்
கிராமம்	தந்துறை
வழி காட்டி மதிப்பு	ஏக்கருக்கு ₹ 1,84,25,000
விற்பனை பரப்பின் வழி காட்டி மதிப்பு	₹ 1,10,55,000
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் 11 விழுக்காடு	₹ 12,16,050
வசூலிக்கப்பட்ட முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹ 3,85,835
<b>குறைவு வசூல்</b>	<b>₹ 8,31,735...(அ)</b>

## (ஆ) விருகம்பாக்கம்

ஆவண எண்	4262/2020
ஆவணம் எழுதப்பட்ட/ பதிவு செய்யப்பட்ட தேதி	21 அக்டோபர் 2020
விற்பனைக்குட்பட்ட பரப்பு	4,400 ச.அடி
கிராமம்	வளசரவாக்கம்
வழி காட்டி மதிப்பு	₹ 3,015 சதுர அடிக்கு
விற்பனை பரப்பின் வழி காட்டி மதிப்பு	₹ 1,32,66,000
ஒப்புக்கொண்ட கட்டிட மதிப்பு	₹ 2,52,08,005
சொத்தின் மொத்த மதிப்பு	₹ 3,84,74,005
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் 11 விழுக்காடு	₹ 42,32,141
வசூலிக்கப்பட்ட முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹ 40,70,030
<b>குறைவு வசூல்</b>	<b>₹ 1,62,111...(ஆ)</b>

(இ) உசிலம்பட்டி

ஆவண எண்	1099/2018
ஆவணம் எழுதப்பட்ட/ பதிவு செய்யப்பட்ட தேதி	14 மார்ச் 2018
விற்பனைக்குட்பட்ட பரப்பு	15,260 ச.அடி
கிராமம்	உசிலம்பட்டி
வழி காட்டி மதிப்பு	சதுர அடிக்கு ₹400
விற்பனை பரப்பின் வழி காட்டி மதிப்பு	₹ 61,04,000
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் 11 விழுக்காடு	₹ 6,71,440
வசூலிக்கப்பட்ட முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹ 4,50,175
<b>குறைவு வசூல்</b>	<b>₹ 2,21,265...(இ)</b>
<b>மொத்த குறைவு வசூல்(அ+ஆ+இ)</b>	<b>₹12,15,111</b>

## இணைப்பு-4.9 (பத்தி 4.4.9)

சுட்டு நிறுவனத்தின் பங்குதாரர்களுக்கிடையேயான விடுவித்தல் பத்திரத்தை சட்டப்பிரிவு 47A(1)-ன் கீழ் மதிப்பீட்டிற்கு அனுப்பியதால் அரசுக்கு இழப்பு

ஆவண எண்	4415/2021
ஆவணம் எழுதப்பட்ட/ பதிவு செய்யப்பட்ட தேதி	12/3/2021
விடுவிக் கப்பட்ட பரப்பு	9,01,692 ச.அடி
வழி காட்டி மதிப்பு	₹ 670
சந்தை பதிப்பு	₹ 60,41,33,640
முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம் 8 விழுக்காடு	₹ 4,83,30,691
பதிவு அலுவலர் வசூலித்த முத்திரைத் தீர்வை மற்றும் பதிவுக் கட்டணம்	₹ 34,55,135
ஆட்சியர் வசூலித்த முத்திரைத் தீர்வை	₹ 1,04,37,000
மொத்த வசூல்	₹ 1,38,92,135
<b>அரசுக்கு இழப்பு</b>	<b>₹ 3,44,38,556</b>



© இந்திய தணிக்கைத் தலைவர்

[www.cag.gov.in](http://www.cag.gov.in)

<https://cag.gov.in/ag1/tamil-nadu/en>