

कार्यालय कमिश्नर, वाणज्य कर, उत्तर प्रदेश
(घारा-59 अनुभाग)
लखनऊ :: दिनांक :: 15 मार्च, 2019


समस्त एडीशनल कमिश्नर ग्रेड-1 वाणज्य कर,
समस्त ज्वाइन्ट कमिश्नर(कार्य), वाणज्य कर,
उत्तर प्रदेश।

विषय: रिटर्न मानिट्रिंग के सम्बन्ध में।

मुख्यालय के पत्र सं०-घारा-59 /जी०एस०टी० रिटर्न /2017-18/321// वा० क० दिनांक-13.02.2018 के द्वारा समस्त कर निर्धारण अधिकारियों को अपने अधिकार क्षेत्र के व्यापारियों के रिटर्न की समीक्षा करने के निर्देश दिए गए थे किन्तु मुख्यालय के डेप्युटी मानिट्रिंग ऑडिटर में उपलब्ध रिटर्न फाइलर / नॉन फाइलर रिपोर्ट, जी०एस०टी०आर० 3 बॉ० माह अप्रैल 2018 से जनवरी 2019 से सम्बन्धित विवरण की समीक्षा में पाया गया कि रिटर्न की स्कूटनी पर नॉन फाइलर रिटर्न वाले ध्यामारियों का प्रभावी ढंग से कार्यवाही नहीं की जा रही है। जबकि रिटर्न स्कूटनी के रिस्क पैरामीटर के आधार पर विवरण पोर्टल पर उपलब्ध है। जोनों में 3बॉ० नॉन फाइलर्स डीलरों के विरुद्ध जारी नोटिसों एवं कृशकार्यवाही का प्रतिशत बहुत कम है। माह अप्रैल 2018 से माह जनवरी 2019 तक कुल नॉन फाइलर डीलर का प्रतिशत क्रमशः 8.93%, 8.89%, 9.33%, 9.68%, 10.18%, 10.86%, 11.52%, 13.56%, 15.21%, 19.14% है। इससे स्पष्ट प्रतीत होता है कि कर निर्धारण अधिकारियों द्वारा रिटर्न की स्कूटनी तथा नॉन फाइलर डीलर्स के विरुद्ध कार्यवाही उचित ढंग से नहीं की जा रही है।

अतः उक्त के क्रम में निर्देशित किया जाता है कि आप अपने अधीनस्थ समस्त कर निर्धारण अधिकारियों के अधिकार क्षेत्र के रिटर्न नॉन फाइलर्स एवं स्कूटनी की प्रभावी समीक्षा अपने स्तर से साप्ताहिक करना सुनिश्चित करें जिससे राजस्व वृद्धि परिलक्षित हो एवं करापवंधन पर रोक लगे।

संलग्नक:- monthwise return filer nonfiler summary report एवं प्रारूप।


(अमृता सोनी)
कमिश्नर, वाणज्य कर
उत्तर प्रदेश।

Monthwise Return Filer Nonfiler Summary Report

YEAR: 2018: TYPE: R3B

S.NO	ZONE	APRIL			MAY			JUNE			JULY		
		Migrate d Nonfiler %	New Reg Nonfiler r %	Total Nonfile r %	Migrate d Nonfiler %	New Reg Nonfiler r %	Total Nonfile r %	Migrate d Nonfiler %	New Reg Nonfiler r %	Total Nonfile r %	Migrate d Nonfiler %	New Reg Nonfiler r %	Total Nonfile r %
1	Agra	3.31	9.5	4.97	3.3	9.6	5.06	3.6	10.19	5.5	3.93	10.85	5.98
2	Aligarh	6	10.87	7.25	5.95	10.59	7.2	6.21	11.05	7.56	6.43	11.67	7.94
3	Ayodhya	10.54	17.87	12.76	9.95	17.54	12.36	10.16	18.26	12.83	9.82	18.46	12.77
4	Bareilly	7.12	15.89	9.7	6.83	15.69	9.55	7.03	16.07	9.89	7.22	16.51	10.27
5	Etawah	7.72	16.04	10.24	7.59	15.86	10.22	7.79	16.51	10.65	8.04	17.08	11.09
6	Gautambudha Nagar	4.56	8.67	6.05	4.49	8.85	6.14	4.86	9.53	6.68	5.31	10.69	7.46
7	Ghaziabad I	6.25	15.53	9.74	6.27	15.83	9.99	6.7	16.54	10.64	7.09	17.34	11.31
8	Ghaziabad II	7.43	14.57	9.68	7.42	14.47	9.74	7.81	15.11	10.28	8.33	15.97	11
9	Gorakhpur	10.88	19.56	13.66	10.5	19.25	13.42	10.74	19.79	13.87	10.38	19.83	13.74
10	Jhansi	7.23	14.1	8.98	7.19	13.72	8.92	7.61	14.19	9.43	7.9	14.83	9.88
11	Kanpur I	3.85	8.63	5.18	3.55	8.6	5.01	3.77	9.19	5.39	3.92	9.7	5.69
12	Kanpur II	3.55	8.06	4.67	3.35	7.95	4.55	3.58	8.51	4.92	3.82	8.69	5.18
13	Lucknow I	7.07	13	8.74	6.9	12.98	8.7	7.15	13.47	9.1	7.13	14.03	9.34
14	Lucknow II	7.15	11.23	8.33	6.95	10.83	8.13	7.23	11.05	8.43	7.45	11.68	8.83
15	Meerut	5.99	11.13	7.59	6.01	11.33	7.72	6.38	12.01	8.24	6.84	12.65	8.81
16	Moradabad	4.73	9.7	6.12	4.72	9.52	6.13	4.93	10.12	6.51	5.1	10.79	6.89
17	Prayagraj	9.05	18.1	11.56	8.9	17.41	11.38	9.14	18	11.84	8.98	18.22	11.91
18	Saharanpur	5.61	10.48	7	5.65	10.51	7.11	6.01	11.15	7.58	6.38	11.57	8.01
19	Varanasi I	6.18	12.57	8.53	6.14	12.7	8.63	6.44	13.12	9.04	6.52	13.66	9.37
20	Varanasi II	12.65	20.66	15.13	12.37	20.3	14.92	12.65	20.77	15.36	12.45	20.86	15.34
	TOTAL	6.94	13.55	8.93	6.8	13.44	8.89	7.08	14.01	9.33	7.23	14.55	9.68

Monthwise Return Filer Nonfiler Summary Report

YEAR: 2018: TYPE: R3B

S.NO	ZONE	AUGUST			SEPTEMBER			OCTOBER			NOVEMBER		
		Migrated Nonfiler %	New Reg Nonfiler %	Total Nonfiler %	Migrated Nonfiler %	New Reg Nonfiler %	Total Nonfiler %	Migrated Nonfiler %	New Reg Nonfiler %	Total Nonfiler %	Migrated Nonfiler %	New Reg Nonfiler %	Total Nonfiler %
1	Agra	4.37	11.15	6.44	4.88	12.34	7.22	5.4	13.31	7.94	6.49	15.36	9.4
2	Aligarh	6.72	12.18	8.35	7.2	12.84	8.94	7.58	13.55	9.48	8.76	15.98	11.11
3	Ayodhya	10.22	18.81	13.24	10.44	19.83	13.83	10.37	20.28	14.06	12.42	23.52	16.64
4	Bareilly	7.48	16.87	10.65	7.86	17.63	11.24	8.33	18.39	11.9	9.61	20.86	13.67
5	Etawah	8.46	17.51	11.61	9	18.22	12.3	9.29	18.94	12.85	10.52	21.23	14.56
6	Gautambudha Nagar	5.79		8.2	6.4	12.59	9.03	7.11	13.75	10	8.82	16.84	12.38
7	Ghaziabad I	7.61	18.01	12.02	8.35	18.75	12.85	9.26	19.88	13.92	10.86	22.59	16.08
8	Ghaziabad II	8.8	16.84	11.7	9.49	17.45	12.46	10.31	18.41	13.41	12.16	21.11	15.64
9	Gorakhpur	10.88	20.05	14.24	11.48	20.65	14.94	11.74	20.91	15.3	14.01	24.33	18.09
10	Jhansi	8.29	15.25	10.36	8.66	15.64	10.8	9.15	16.41	11.45	10.64	18.89	13.33
11	Kanpur I	4.18	10.07	6.05	4.49	11	6.59	4.91	11.49	7.08	5.88	13.82	8.55
12	Kanpur II	4.2	9.39	5.7	4.54	10.42	6.3	4.89	11.07	6.8	5.97	13.26	8.27
13	Lucknow I	7.51	14.45	9.81	7.93	15.28	10.45	8.38	16.18	11.15	9.76	18.93	13.08
14	Lucknow II	7.93	12.23	9.39	8.55	12.86	10.06	9.28	13.84	10.93	11.11	16.73	13.19
15	Meerut	7.33	13.24	9.39	7.89	14.2	10.15	8.63	15.23	11.05	10.04	17.51	12.83
16	Moradabad	5.4	10.98	7.22	5.81	12.01	7.9	6.27	12.83	8.55	7.64	15.52	10.45
17	Prayagraj	9.36	18.43	12.34	10.01	19.25	13.16	10.4	19.84	13.71	12.34	23.05	16.2
18	Saharanpur	6.86	12.34	8.64	7.42	12.99	9.28	8.03	13.9	10.05	9.26	16.09	11.67
19	Varanasi I	6.85	13.92	9.74	7.31	14.99	10.52	7.68	15.47	11	8.97	17.97	12.87
20	Varanasi II	12.8	21.02	15.7	13.24	21.56	16.26	13.57	21.97	16.72	15.67	25.51	19.45
	TOTAL	7.63	15.01	10.18	8.13	15.82	10.86	8.6	16.58	11.52	10.13	19.31	13.56

Monthwise Return Filer Nonfiler Summary Report

YEAR: 2018: TYPE: R3B

S.NO	ZONE	DECEMBER (2018)			JANUARY (2019)		
		Migrated Nonfiler %	New Reg Nonfiler %	Total Nonfiler %	Migrated Nonfiler %	New Reg Nonfiler %	Total Nonfiler %
1	Agra	7.51	16.85	10.66	10.19	20.28	13.66
2	Aligarh	9.92	17.06	12.31	12.51	20.55	15.26
3	Ayodhya	14.04	25.37	18.45	18.06	29.32	22.54
4	Bareilly	10.7	22.54	15.05	13.91	26.44	18.61
5	Etawah	11.56	22.82	15.9	14.1	25.93	18.75
6	Gautambudha Nagar	11.01	19.57	14.89	16.52	26.11	20.94
7	Ghaziabad I	12.55	24.76	18.04	16.44	29.43	22.37
8	Ghaziabad II	13.64	23.21	17.42	17.34	27.73	21.51
9	Gorakhpur	15.85	26.38	20.1	19.89	30.66	24.33
10	Jhansi	11.9	20.18	14.66	14.99	23.03	17.73
11	Kanpur I	6.91	15.33	9.77	9.45	19.18	12.82
12	Kanpur II	7.11	15.32	9.75	10.05	19.15	13.05
13	Lucknow I	11.1	20.54	14.61	14.81	25.13	18.74
14	Lucknow II	13.01	19	15.29	18.09	24.55	20.61
15	Meerut	11.38	19.17	14.34	14.71	23.4	18.09
16	Moradabad	8.92	17.25	11.96	12.78	21.79	16.14
17	Prayagraj	14.04	24.84	18.04	18.09	29.23	22.32
18	Saharanpur	10.57	17.78	13.18	13.74	21.23	16.5
19	Varanasi I	10.37	19.96	14.6	13.9	24.3	18.57
20	Varanasi II	17.11	27.19	21.07	20.84	30.93	24.91

दाखिल रिटर्नों की समीक्षा (स्कूटनी) के फलस्वरूप व्यापारी के विरुद्ध कृत कार्यवाही:-

माह का नाम:-

क्र०सं०	जोन का नाम	व्यापारियों की सं०	कॉलम c के सापेक्ष धारा-64/73/74 के अन्तर्गत कार्यवाही के फलस्वरूप निर्धारित कर ।	कॉलम dके सापेक्ष धारा-64/73/74 के अन्तर्गत पारित आदेश दिनांक
a	b	c	d	e
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

धारा-64 के अन्तर्गत कार्यवाही किये जाने के निम्न बिन्दु हो सकते हैं:-

1. प्रान्त के बाहर से आयातित माल (ई-वे बिल से आच्छादित माल भी शामिल) के सापेक्ष अतिकम बिक्री दिखाया जाना ।
2. अभिलेख पर ऐसे Supply of Goods अथवा Supply of Service अथवा दोनों के ऐसे सम्व्यवहार प्राप्त होना जिनको सम्बन्धित कर अवधि रिटर्न में न दिखाया जाना हो स्थापित हो ।
3. रिटर्न में घोषित टर्नओवर (चाहे Supply of Goods अथवा Supply of Service अथवा दोनों) के विरुद्ध स्वीकृत करदेयता को ऐसी ITC के विरुद्ध समाहित किया गया हो, जो वास्तविक एवं सही रूप से व्यापारी के पास उपलब्ध नहीं थी ।
4. जहाँ जानबूझकर अधिक कर की दर वाली वस्तुओं / सेवाओं की सप्लाई कम दर वाली वस्तुओं / सेवाओं के रूप में प्रदर्शित करते हुए रिटर्न दाखिल किया गया हो ।
5. अन्य कारण.....

ई-वे बिल के सापेक्ष जांच एवं कार्यवाही का विवरण:-

जोन का नाम	ई-वे बिल 01/ ई-वे बिल 02 डाउनलोड के मामलों की संख्या	जांच किये गये मामलों की संख्या		प्रतिकूल पाये गये मामलों की संख्या		कृत कार्यवाही (धनराशि लाख रू0 में)	
		माह में	माह तक	माह में	माह तक	माह में	माह तक
गाजियाबाद-प्रथम							
गाजियाबाद-द्वितीय							
गौतमबुद्ध नगर							
आगरा							
बरेली							
सहारनपुर							
अलीगढ							
झांसी							
मुरादाबाद							
मेरठ							
लखनऊ प्रथम							
लखनऊ द्वितीय							
कानपुर प्रथम							
कानपुर द्वितीय							
इटवा							
वाराणसीप्रथम							
वाराणसी द्वितीय							
इलाहाबाद							
फैजाबाद							
गोरखपुर							