

Act 1 of 1904.	(1) shall not be held to prejudice or affect the general application of section 6 of the U P General Clauses Act, 1904, (U P Act no 1 of 1904), (as applicable to The State of Uttarakhand) with regard to the effect of repeal.
----------------	--

	SCHEDULE I [See section 7]	
	ACTIVITIES TO BE TREATED AS SUPPLY EVEN IF MADE WITHOUT CONSIDERATION	
	<p>1. Permanent transfer or disposal of business assets where input tax credit has been availed on such assets.</p> <p>2. Supply of goods or services or both between related persons or between distinct persons as specified in section 25, when made in the course or furtherance of business: Provided that gifts not exceeding fifty thousand rupees in value in a financial year by an employer to an employee shall not be treated as supply of goods or services or both.</p> <p>3. Supply of goods—</p> <p>(a) by a principal to his agent where the agent undertakes to supply such goods on behalf of the principal; or</p> <p>(b) by an agent to his principal where the agent undertakes to receive such goods on behalf of the principal.</p> <p>4. Import of services by a taxable person from a related person or from any of his other establishments outside India, in the course or furtherance of business.</p>	

SCHEDULE II [See section 7]	
ACTIVITIES TO BE TREATED AS SUPPLY OF GOODS OR SUPPLY OF SERVICES	
	<p>1. Transfer</p> <p>(a) any transfer of the title in goods is a supply of goods;</p> <p>(b) any transfer of right in goods or of undivided share in goods without the transfer of title thereof, is a supply of services;</p> <p>(c) any transfer of title in goods under an agreement which stipulates that property in goods shall pass at a future date upon payment of full consideration as agreed, is a supply of goods.</p> <p>2. Land and Building</p> <p>(a) any lease, tenancy, easement, licence to occupy land is a supply of services;</p> <p>(b) any lease or letting out of the building including a commercial, industrial or residential complex for business or commerce, either wholly or partly, is a supply of services.</p> <p>3. Treatment or process</p> <p>Any treatment or process which is applied to another person's goods is a supply of services.</p> <p>4. Transfer of business assets</p> <p>(a) where goods forming part of the assets of a business are transferred or disposed of by or under the directions of the person carrying on the business so as no longer to form part of those assets, whether or not for a consideration, such transfer or disposal is a supply of goods by the person;</p> <p>(b) where, by or under the direction of a person carrying on a business, goods held or used for the purposes of the business are put to any private use or are used, or made available to any person for use, for any purpose other than a purpose of the business, whether or not for a consideration, the usage or making available of such goods is a supply of services;</p> <p>(c) where any person ceases to be a taxable person, any goods forming part of the assets of any business carried on by him shall be deemed to be supplied by him in the course or furtherance of his business immediately before he ceases to be a taxable person, unless—</p> <p>(i) the business is transferred as a going concern to another person;</p>

20 of 1972	<p>or (ii) the business is carried on by a personal representative who is deemed to be a taxable person.</p> <p>5. Supply of services The following shall be treated as supply of service, namely:--</p> <p>(a) renting of immovable property;</p> <p>(b) construction of a complex, building, civil structure or a part thereof, including a complex or building intended for sale to a buyer, wholly or partly, except where the entire consideration has been received after issuance of completion certificate, where required, by the competent authority or after its first occupation, whichever is earlier.</p> <p><i>Explanation.</i>—For the purposes of this clause—</p> <p>(1) the expression "competent authority" means the Government or any authority authorised to issue completion certificate under any law for the time being in force and in case of non-requirement of such certificate from such authority, from any of the following, namely:--</p> <p>(i) an architect registered with the Council of Architecture constituted under the Architects Act, 1972; or</p> <p>(ii) a chartered engineer registered with the Institution of Engineers (India); or</p> <p>(iii) a licensed surveyor of the respective local body of the city or town or village or development or planning authority;</p> <p>(2) the expression "construction" includes additions, alterations, replacements or remodeling of any existing civil structure;</p> <p>(c) temporary transfer or permitting the use or enjoyment of any intellectual property right;</p> <p>(d) development, design, programming, customisation, adaptation, upgradation, enhancement, implementation of information technology software;</p> <p>(e) agreeing to the obligation to refrain from an act, or to tolerate an act or a situation, or to do an act; and</p> <p>(f) transfer of the right to use any goods for any purpose (whether or not for a specified period) for cash, deferred payment or other valuable consideration.</p> <p>6. Composite supply The following composite supplies shall be treated as a supply of</p>	
------------	--	--

services, namely:—

- (a) works contract as defined in clause (119) of section 2; and
- (b) supply, by way of or as part of any service or in any other manner whatsoever, of goods, being food or any other article for human consumption or any drink (other than alcoholic liquor for human consumption), where such supply or service is for cash, deferred payment or other valuable consideration.

7. Supply of Goods

The following shall be treated as supply of goods, namely:--

Supply of goods by any unincorporated association or body of persons to a member thereof for cash, deferred payment or other valuable consideration.

	SCHEDULE III [See section 7]	
	ACTIVITIES OR TRANSACTIONS WHICH SHALL BE TREATED NEITHER AS A SUPPLY OF GOODS NOR A SUPPLY OF SERVICES	
	<p>1. Services by an employee to the employer in the course of or in relation to his employment.</p> <p>2. Services by any court or Tribunal established under any law for the time being in force.</p> <p>3.(a) the functions performed by the Members of Parliament, Members of State Legislature, Members of Panchayats, Members of Municipalities and Members of other local authorities;</p> <p>(b) the duties performed by any person who holds any post in pursuance of the provisions of the Constitution in that capacity; or</p> <p>(c) the duties performed by any person as a Chairperson or a Member or a Director in a body established by the Central Government or a State Government or local authority and who is not deemed as an employee before the commencement of this clause.</p> <p>4. Services of funeral, burial, crematorium or mortuary including transportation of the deceased.</p> <p>5. Sale of land and, subject to clause (b) of paragraph 5 of Schedule II, sale of building.</p> <p>6. Actionable claims, other than lottery, betting and gambling.</p> <p><i>Explanation.</i>—For the purposes of paragraph 2, the term “court” includes District Court, High Court and Supreme Court.</p>	

By Order,

BHARAT BHUSHAN PANDEY,
Additional Secretary.

कारण एवं उद्देश्य

वर्तमान में राज्य सरकार माल के विक्रय और क्रय पर राज्य में मूल्य वर्धित कर, प्रवेश कर, सुख सापना कर, मनोरंजन कर, उपकर इत्यादि कर उद्ग्रहीत करती है। संविधान (एक सौ एकवां संशोधन) अधिनियम, 2016 के उपरान्त जी0एस0टी0 प्रणाली लागू किये जाने के दृष्टिगत जी0एस0टी0 काउंसिल की संस्तुति के क्रम में उत्तराखण्ड राज्य द्वारा भी राज्य विधान सभा से 'उत्तराखण्ड माल और सेवा कर विधेयक, 2017' पारित कराया जाना है।

2. वर्तमान अप्रत्यक्ष कर प्रणाली निम्नलिखित कतिपय कठिनाइयों का सामना कर रही है:-

- (क) करों का सोपानी प्रभाव (cascading effect) है अर्थात् केन्द्रीय सरकार द्वारा उद्ग्रहीत कर का राज्य द्वारा उद्ग्रहणीय करों के आकलन हेतु सकल आवर्त में सम्मिलित होना;
- (ख) राज्य सरकार द्वारा उद्ग्रहीत कतिपय करों का उनके द्वारा उद्ग्रहीत किए जा रहे अन्य करों के भुगतान हेतु इनपुट का लाभ प्रदान न किया जाना;
- (ग) भिन्न-भिन्न राज्यों में मूल्य परिवर्धित करों की विविधता, असमान कर दरें तथा असमान कर व्यवहार देश को पृथक-पृथक आर्थिक क्षेत्रों में विभाजित करती है;
- (घ) अन्तर-प्रांतीय सम्बन्ध पर दिए गए कर का इनपुट के रूप में लाभ न मिलना;
- (ङ) करदाताओं द्वारा भिन्न-भिन्न करों हेतु भिन्न-भिन्न विवरणियों प्रस्तुत करने के कारण व्यापार एवं व्यापारियों की अनुपालन लागत में वृद्धि।

3. उपरोक्त कठिनाइयों एवं असंगतियों का निराकरण करते हुये केन्द्रीय तथा राज्य सरकारों द्वारा उद्ग्रहीत किए जाने वाले करों को एकल कर में सम्मिलित किए जाने का प्रस्ताव है जो माल और सेवा कर के नाम से जाना जायेगा और जिसे पूर्ति श्रृंखला के प्रत्येक प्रक्रम पर माल या सेवाओं या दोनों की पूर्ति पर उद्ग्रहीत किया जायेगा। इस प्रकार माल या सेवाओं की पूर्ति पर केन्द्रीय सरकार या राज्य सरकार द्वारा वर्तमान में उद्ग्रहीत किये जा रहे कर, माल और सेवा कर में संपरिवर्तित होने जा रहे हैं। माल या सेवा या दोनों के राज्य के भीतर पूर्ति पर केन्द्रीय सरकार केन्द्रीय माल और सेवा कर के रूप में कर का उद्ग्रहण या संग्रहण करेगी तथा राज्य सरकार राज्य माल और सेवा कर के रूप में कर का उद्ग्रहण और संग्रहण करेगी।

4. प्रस्तावित 'उत्तराखण्ड माल और सेवा कर विधेयक, 2017' अन्य बातों के साथ-साथ कारबार के अनुक्रम या उसको अग्रसर करने में उपयोग किए गए या उपयोग किए जाने के लिए आशयित माल या सेवाओं या दोनों की किसी पूर्ति पर संदत्त करों के संबंध में इनपुट कर प्रत्यय (ITC) उपलब्ध कराकर, उसके आधार को व्यापक बनाने, इलेक्ट्रॉनिक वाणिज्य प्रचालकों पर, उनके पोर्टलों के माध्यम से, माल या सेवाओं की पूर्ति करने वाले पूर्तिकारों को किए जाने वाले संदायों में से, ऐसी दर पर, जो कराधेय पूर्तियों के शुद्ध मूल्य के एक प्रतिशत से अनधिक होगी, स्रोत पर कर संग्रहीत करने की बाध्यता अधिरोपित करने, पंजीकृत व्यक्ति द्वारा संदाय करों के स्वतः निर्धारण के लिए उपबन्ध करने, पंजीकृत व्यक्तियों की लेखा-परीक्षा संचालित करने हेतु उपबन्ध करने, व्यतिक्रमी कराधेय व्यक्ति के माल एवं चल-अचल संपत्ति को निरुद्ध करने व उसकी बिक्री करने तथा विभिन्न पद्धतियों का उपयोग करते हुए, कर के बकाया की वसूली के लिए उपबन्ध करने, अधिकारियों को निरीक्षण, तलाशी, अभिग्रहण और गिरफ्तारी की शक्तियाँ प्रदान करने के लिए उपबन्ध करने, अपील प्राधिकारी या पुनरीक्षण प्राधिकारी द्वारा पारित आदेशों के विरुद्ध अपीलों की सुनवायी करने के लिए माल और सेवा कर अपील अधिकरण की स्थापना करने, प्रस्तावित विधान के उपबन्धों के उल्लंघन हेतु शास्तियों के लिए उपबन्ध करने, माल या सेवाओं या दोनों पर घटाये गए कर भार के फायदों को उपभोक्ताओं तक पहुँचाना सुनिश्चित कराने के लिये मुनाफाखोरी निवारण के लिए उपबन्ध करने, विद्यमान करदाताओं का माल और सेवा कर व्यवस्था में सुचारु संक्रमण के लिए व्यापक संक्रमणकालीन उपबन्ध करने आदि के लिये भी उपबन्ध करता है।

यह विधेयक उपरोक्त उद्देश्यों की पूर्ति करता है। अतः उत्तराखण्ड माल और सेवा कर विधेयक, 2017 सदन के विचारार्थ पुरःस्थापित किया जा रहा है।

प्रकाश पन्त
वित्त मंत्री

