



महाराष्ट्र शासन राजपत्र

असाधारण भाग चार

वर्ष १, अंक १३]

शनिवार, एप्रिल १८, २०१५/चैत्र २८, शके १९३७

[पृष्ठे ६, किंमत : रुपये २३.००

असाधारण क्रमांक २२

प्राधिकृत प्रकाशन

महाराष्ट्र विधानमंडळाचे अधिनियम व राज्यपालांनी प्रख्यापित केलेले अध्यादेश व केलेले विनियम.

अनुक्रमणिका

सन २०१५ चा महाराष्ट्र अधिनियम क्रमांक १७.—महाराष्ट्र राज्यात अंमलात असलेल्या विवक्षित करविषयक कायद्यांमध्ये आणखी सुधारणा करण्यासाठी अधिनियम	पृष्ठे १-६
---	---------------

दिनांक १८ एप्रिल २०१५ रोजी माननीय राज्यपालांनी संमती दिलेला महाराष्ट्र विधानमंडळाचा पुढील अधिनियम माहितीसाठी, याद्वारे, प्रसिद्ध करण्यात येत आहे.

एम. ए. सईद,
प्रधान सचिव व विधि परामर्शी,
महाराष्ट्र शासन,
विधि व न्याय विभाग.

सन २०१५ चा महाराष्ट्र अधिनियम क्रमांक १७.

(माननीय राज्यपालांची संमती मिळाल्यानंतर “महाराष्ट्र शासन राजपत्रात”

दिनांक १८ एप्रिल २०१५ रोजी प्रथम प्रसिद्ध केलेला अधिनियम.)

महाराष्ट्र राज्यात अंमलात असलेल्या विवक्षित करविषयक कायद्यांमध्ये आणखी सुधारणा करण्यासाठी अधिनियम.

ज्याअर्थी, यात यापुढे दिलेल्या प्रयोजनांकरिता, महाराष्ट्र राज्यात अंमलात असलेल्या विवक्षित करविषयक कायद्यांमध्ये आणखी सुधारणा करणे इष्ट आहे ; त्याअर्थी, भारतीय गणराज्याच्या सहासष्टाव्या वर्षी, याद्वारे, पुढील अधिनियम करण्यात येत आहे :-

प्रकरण एक

प्रारंभिक

संक्षिप्त नाव व प्रारंभ. १. (१) या अधिनियमास, महाराष्ट्र करविषयक कायदे (कर बसविणे, सुधारणा व विधिग्राह्यीकरण) अधिनियम, २०१५, असे म्हणावे.

(२) या अधिनियमात, अन्यथा तरतूद केली असेल त्याव्यतिरिक्त,—

(क) कलमे २ ते ५, कलम ६ चे पोट-कलम (१) आणि कलमे ७ ते ११, दिनांक १ एप्रिल २०१५ पासून अंमलात येतील ;

(ख) कलम ६ चे पोट-कलम (२) दिनांक १ मे २०१५ पासून अंमलात येईल.

प्रकरण दोन

महाराष्ट्र ऊस खरेदी कर अधिनियम, १९६२ याची सुधारणा.

सन १९६२ चा महाराष्ट्र अधिनियम क्रमांक १ याच्या कलम १२व ची सुधारणा. २. महाराष्ट्र ऊस खरेदी कर अधिनियम, १९६२ याच्या कलम १२ब मध्ये, खंड (ई) मधील, “सन २०१३-१४ या वर्षात” या मजकुराऐवजी, “सन २०१३-१४ आणि २०१४-१५ या वर्षात” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल. १९६२ चा महा. १.

प्रकरण तीन

महाराष्ट्र राज्य व्यवसाय, व्यापार, आजीविका व नोकऱ्या यांवरील कर अधिनियम, १९७५ याची सुधारणा.

सन १९७५ चा महाराष्ट्र अधिनियम क्रमांक १६ याच्या अनुसूची एक ची सुधारणा. ३. महाराष्ट्र राज्य व्यवसाय, व्यापार, आजीविका व नोकऱ्या यांवरील कर अधिनियम, १९७५ यास जोडलेल्या अनुसूची एक मधील, नोंद १ मध्ये, खंड (ब) ऐवजी, पुढील खंड दाखल करण्यात येईल :—
“ (ब) (एक) पुरुष असल्यास, ७,५०० रुपयांहून अधिक मात्र . . दरमहा १७५ १०,००० रुपयांहून अधिक नसेल ;
(दोन) महिला असल्यास, १०,००० रुपयांहून अधिक नसेल ; . . काही नाही. ”.

प्रकरण चार

महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रात मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, २००२ याची सुधारणा.

सन २००३ चा महाराष्ट्र अधिनियम क्रमांक ४ याला जोडलेल्या अनुसूचीची सुधारणा. ४. महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रात मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, २००२ याला जोडलेल्या अनुसूचीमध्ये, नोंद १६ नंतर, पुढील नोंद जादा दाखल करण्यात येईल :—
“ १७. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ याला जोडलेल्या अनुसूची “ ग ” च्या नोंद ५५ च्या खंड (चार) व (पाच) मध्ये समाविष्ट केलेला माल. . . ५%.”. २००३ चा महा. ४. २००५ चा महा. ९.

प्रकरण पाच

महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ याची सुधारणा.

सन २००५ चा महाराष्ट्र अधिनियम क्रमांक १ याच्या कलम २ ची सुधारणा. ५. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ (यात यापुढे, या प्रकरणात, ज्याचा निर्देश “ मूल्यवर्धित कर अधिनियम ” असा करण्यात आला आहे) याच्या कलम २ मध्ये,—
(एक) खंड (२०) मध्ये, स्पष्टीकरण-एक नंतर, पुढील स्पष्टीकरण समाविष्ट करण्यात येईल :—

१९९४ चा
३२.

“स्पष्टीकरण—एक क.— वित्त अधिनियम, १९९४ खाली आकारण्यात आलेल्या किंवा आकारणीयोग्य असलेल्या आणि विक्रेत्याने स्वतंत्रपणे वसूल केलेल्या सेवा कराच्या रकमेचा समावेश खरेदी किंमतीत होणार नाही.”;

(२) खंड (२५) मध्ये, स्पष्टीकरण—एक नंतर, पुढील स्पष्टीकरण समाविष्ट करण्यात येईल :—

१९९४ चा
३२.

“स्पष्टीकरण—एक क.— वित्त अधिनियम, १९९४ खाली आकारण्यात आलेल्या किंवा आकारणीयोग्य असलेल्या व खरेदीदाराकडून स्वतंत्रपणे वसूल केलेल्या सेवा कराच्या रकमेचा समावेश विक्री किंमतीत होणार नाही.”.

६. मूल्यवर्धित कर अधिनियमाच्या कलम २० मध्ये,—

(१) पोट-कलम (४) च्या परंतुकामधील, “उपरोक्त प्रत्येक खंडाअन्वये” या मजकुराऐवजी, “उपरोक्त प्रत्येकी खंड (क) किंवा, यथास्थिति, खंड (ख) अन्वये,” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल ;

(२) पोट-कलम (६) मध्ये, “दोन हजार” या मजकुराऐवजी, “एक हजार” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल.

सन २००५ चा
महाराष्ट्र
अधिनियम
क्रमांक ९ याच्या
कलम २० ची
सुधारणा.

७. मूल्यवर्धित कर अधिनियमाच्या कलम २३ मध्ये,—

(१) पोट-कलम (५) मध्ये,—

(क) खंड (क) मध्ये “या अधिनियमाअन्वये कोणतीही कार्यवाही करीत असताना,” हा मजकूर वगळण्यात येईल आणि “वजावट अधिक असल्याचा दावा केला असल्याची विहित अधिकाऱ्याची खात्री झाली असेल” या मजकुराऐवजी, “वजावट अधिक असल्याचा दावा केला आहे असे विहित अधिकाऱ्यास सकारण घाटत असेल” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल ;

(ख) खंड (घ) मधील, परंतुकानंतर, पुढील परंतुक जादा दाखल करण्यात येईल :—

“परंतु आणखी असे की, दिनांक १ एप्रिल २०१५ रोजी किंवा त्यानंतर या पोट-कलमाअन्वये नोटीस काढण्यात आली असेल त्याबाबतीत, व्यवहाराचा किंवा, यथास्थिति, दाव्याचा अंतर्भाव असलेल्या त्या वर्षाच्या समाप्तीपासून सहा वर्षांनंतर या पोट-कलमाअन्वये कोणताही निर्धारण आदेश काढला जाणार नाही.” ;

(२) पोट-कलम (११) मध्ये, “(३) किंवा (४)” हा मजकूर ज्या दोन ठिकाणी आला असेल त्या दोन्ही ठिकाणी या मजकुराऐवजी, “(३), (४) किंवा, यथास्थिति, (५)” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल ;

(३) पोट-कलम (१२) मध्ये, “(३) किंवा (४)” या मजकुराऐवजी, “(३), (४) किंवा, यथास्थिति, (५)” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल.

८. मूल्यवर्धित कर अधिनियमाच्या कलम २८ ऐवजी, पुढील कलम दाखल करण्यात येईल :—

“२८. कोणत्याही न्यायालयाने, किंवा न्यायाधिकरणाने किंवा कोणत्याही अपील प्राधिकरणाने किंवा इतर कोणत्याही प्राधिकरणाने,—

(एक) या अधिनियमाखाली किंवा इतर कोणत्याही अधिनियमाखाली निर्धारित करण्यात आलेला कोणताही कर हा, तो ज्या अधिनियमाखाली निर्धारित करण्यात आला असेल त्याहून अन्य अधिनियमाच्या तरतुदीखाली निर्धारित करावयास हवा होता, किंवा

(दोन) मान्य केलेल्या किंवा अमान्य केलेल्या कोणत्याही दाव्यामुळे या अधिनियमाखाली किंवा इतर कोणत्याही अधिनियमाखाली कर दायित्वात फेरबदल होत आहे,

अशा आशयाचा अपील किंवा पुनर्विलोकन आदेश पारीत केला असेल, त्याबाबतीत अशा आदेशाच्या परिणामी, अशा आदेशाच्या दिनांकापासून पाच वर्षांच्या आत कोणत्याही वेळी या अधिनियमाखालील अशा

सन २००५ चा
महाराष्ट्र अधिनियम
क्रमांक ९ मध्ये कलम
२८ बदली दाखल
करणे.
कर दायित्वातील
फेरबदल.

उलाढालीचे किंवा तिच्या भागाचे निर्धारण करता येईल किंवा, यथास्थिति, अशा दाव्याच्या मान्यतेमुळे किंवा अमान्यतेमुळे येणाऱ्या कर दायित्वाची निश्चिती करता येईल आणि असे निर्धारण व निश्चिती ही कराच्या अधीन असेल :

परंतु, कोणतेही निर्धारण अगोदरच केलेले असेल त्याबाबतीत, मुदत मर्यादेसंबंधातील कोणतीही तरतूद अशा निर्धारणाच्या कालावधीस लागू होत असली तरी सुद्धा, व्यापाऱ्याला आपले म्हणणे मांडण्याची वाजवी संधी दिल्यानंतर निर्धारणात फेरबदल करण्यात येतील. ”.

सन २००५ चा
महाराष्ट्र
अधिनियम
क्रमांक ९ याच्या
कलम ३० ची
सुधारणा.

९. मूल्यवर्धित कर अधिनियमाच्या कलम ३० मधील, पोट-कलम (२) मध्ये, परंतुकानंतर, पुढील परंतुक जादा दाखल करण्यात येईल :—

“परंतु आणखी असे की, व्यापाऱ्याने, कलम २० च्या पोट-कलम (४) च्या खंड (ख) किंवा, यथास्थिति, खंड (ग) अन्वये तरतूद केल्याप्रमाणे सुधारित वार्षिक विवरण दाखल केले असेल त्याबाबतीत, तक्त्याच्या स्तंभ (२) मध्ये नमूद केलेल्या दिनांकापासून अशा सुधारित वार्षिक विवरणानुसार, कराच्या जादा रकमेवर कराची अशी जादा रक्कम प्रदान करण्याच्या दिनांकापर्यंत व्याज देय असेल.

तक्ता

ज्या वर्षासाठी सुधारित वार्षिक विवरण दाखल केले असेल त्या वर्षातील नोंदणीची स्थिती (१)	पासून गणना करावयाचे व्याज (२)
(क) संपूर्ण वर्षासाठी नोंदणी प्रमाणपत्र धारण करणारा व्यापारी.	सुधारित वार्षिक विवरण ज्या वर्षाशी संबंधित असेल त्या वर्षातील १ ऑक्टोबर.
(ख) सुधारित वार्षिक विवरण ज्या वर्षाशी संबंधित असेल त्या वर्षाच्या ३० सप्टेंबर पर्यंतच्या कोणत्याही दिनांकापासून दिलेले नोंदणी प्रमाणपत्र.	सुधारित वार्षिक विवरण ज्या वर्षाशी संबंधित असेल त्या वर्षातील १ ऑक्टोबर.
(ग) सुधारित वार्षिक विवरण ज्या वर्षाशी संबंधित असेल त्या वर्षाच्या ३० सप्टेंबर नंतरच्या कोणत्याही दिनांकास रद्द झालेले नोंदणी प्रमाणपत्र.	सुधारित वार्षिक विवरण ज्या वर्षाशी संबंधित असेल त्या वर्षातील १ ऑक्टोबर.
(घ) सुधारित वार्षिक विवरण ज्या वर्षाशी संबंधित असेल त्या वर्षाच्या ३० सप्टेंबर नंतर कोणत्याही दिनांकापासून दिलेले नोंदणी प्रमाणपत्र.	नोंदणीचा प्रभावी दिनांक.
(ङ) सुधारित वार्षिक विवरण ज्या वर्षाशी संबंधित असेल त्या वर्षाच्या ३० सप्टेंबर पूर्वी कोणत्याही दिनांकास रद्द झालेले नोंदणी प्रमाणपत्र.	नोंदणी रद्द झाल्याचा प्रभावी दिनांक. ”.

सन २००५ चा
महाराष्ट्र
अधिनियम
क्रमांक ९ याच्या
कलम ४४ ची
सुधारणा.

१०. मूल्यवर्धित कर अधिनियमाच्या कलम ४४ मध्ये, पोट-कलम (४) नंतर, पुढील पोट-कलम समाविष्ट करण्यात येईल :—

“(४क) या अधिनियमाच्या प्रयोजनार्थ, एकत्रीकरण, विलीनीकरण किंवा, यथास्थिति, विलगीकरणाच्या बाबतीत, व्यवसायाचे हस्तांतरण हे, कंपनीने पर्याय स्वीकारल्याप्रमाणे, एकतर,—

(एक) उच्च न्यायालय, न्यायाधिकरण किंवा केंद्र सरकारच्या आदेशाच्या दिनांकापासून, किंवा

(दोन) कंपनी निबंधक ज्या दिनांकास एकत्रीकरण, विलीनीकरण किंवा, यथास्थिति, विलगीकरण अधिसूचित करील त्या दिनांकापासून,

अंमलात आले असल्याचे मानण्यात येईल. ”.

११. मूल्यवर्धित कर अधिनियमाच्या कलम ४७ मध्ये,—

सन २००५ चा
महाराष्ट्र अधिनियम
क्रमांक ९ याच्या
कलम ४७ ची
सुधारणा.

(१) पोट-कलम (१) मधील,—

(क) “ न्यायालयाच्या ” या मजकुराऐवजी, “ न्यायालयाच्या, न्यायाधिकरणाच्या ” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल ;

(ख) “ आदेशाच्या दिनांकास संपणाऱ्या ” या मजकुराऐवजी, “ कंपनीने पर्याय स्वीकारलेल्या आदेशाच्या दिनांकास किंवा ज्या दिनांकास कंपनी निबंधक एकत्रीकरण अधिसूचित करील अशा दिनांकास संपणाऱ्या ” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल ;

(२) पोट-कलम (२) मध्ये, “ उक्त आदेशाच्या तारखेपर्यंतच्या ” या मजकुराऐवजी, “ कलम ४४ च्या पोट-कलम ४क अन्वये तिने पर्याय स्वीकारलेल्या अशा दिनांकापर्यंतच्या ” हा मजकूर आणि “ उक्त आदेशाच्या दिनांकापासून ” या मजकुराऐवजी, “ कलम ४४ च्या पोट-कलम ४क अन्वये तिने पर्याय स्वीकारलेल्या अशा दिनांकापासून ” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल ;

(३) पोट-कलम (२क) मध्ये,—

(क) खंड (क) मध्ये,—

(एक) “ न्यायालयाच्या ” या मजकुराऐवजी, “ न्यायालयाच्या, न्यायाधिकरणाच्या ” हा मजकूर समाविष्ट करण्यात येईल ;

(दोन) “ त्या आदेशाच्या दिनांकापर्यंत ” या मजकुराऐवजी, “ कंपनीने पर्याय स्वीकारलेल्या आदेशाचा दिनांक किंवा ज्या दिनांकास कंपनी निबंधक विलगीकरण अधिसूचित करील असा दिनांक असणाऱ्या दिनांकापर्यंत ” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल ;

(ख) खंड (ख) मध्ये,—

(एक) “ उक्त आदेशाच्या दिनांकापर्यंत ” या मजकुराऐवजी, “ कलम ४४ च्या पोट-कलम ४क अन्वये कंपनीने पर्याय स्वीकारलेल्या अशा दिनांकापर्यंतच्या ” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल ;

(दोन) “ उक्त आदेशाच्या दिनांकापासून ” हा मजकूर ज्या दोन ठिकाणी आला असेल त्या दोन्ही ठिकाणी त्या मजकुराऐवजी, “ कलम ४४ च्या पोट-कलम ४क अन्वये कंपनीने पर्याय स्वीकारलेल्या अशा दिनांकापासून ” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल.

१२. मूल्यवर्धित कर अधिनियमाला जोडलेल्या अनुसूची ग मध्ये,—

सन २००५ चा
महाराष्ट्र
अधिनियम
क्रमांक ९ याच्या
अनुसूची ग
यामध्ये सुधारणा.

(१) नोंद ४ मध्ये, पुढील स्पष्टीकरण जादा दाखल करण्यात येईल आणि ते दिनांक १ एप्रिल २००५ पासून दाखल करण्यात आले असल्याचे मानण्यात येईल :—

“ स्पष्टीकरण.—वेळोवेळी अस्तित्वात असल्याप्रमाणे, या नोंदीच्या प्रयोजनार्थ, “ शिलाईचा दोरा ” यात भरतकामाचा दोरा याचा अंतर्भाव असेल. ” ;

(२) नोंद ११ मध्ये, पुढील स्पष्टीकरण जादा दाखल करण्यात येईल आणि ते दिनांक १ एप्रिल २००५ पासून दाखल करण्यात आले असल्याचे मानण्यात येईल :—

“ स्पष्टीकरण.—वेळोवेळी अस्तित्वात असल्याप्रमाणे, या नोंदीच्या प्रयोजनार्थ, “ मसाले ” यात, सर्व स्वरूपातील मसाले, सर्व प्रकारचे मसाले आणि कोणत्याही मसाल्यांची मिश्रणे यांचा अंतर्भाव असेल. ” .

२००५ चा
महा. ९.

१३. महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ याच्या अनुसूची ग च्या नोंद ५४ अन्वये काढलेली शासकीय अधिसूचना, वित्त विभाग, क्र. मूवक. १५०५/प्र. क्र. २३४/कराधान-१, दिनांक १ सप्टेंबर २००५ यामध्ये, उक्त अधिसूचनेला जोडलेल्या अनुसूचीतील, नोंद २ मध्ये, स्तंभ (५) मधील, “ देशी लोणी ” या मजकुराऐवजी, “ देशी लोणी, पांढरे लोणी (व्हाईट बटर) ” हा मजकूर दाखल करण्यात येईल आणि तो दिनांक १ सप्टेंबर २००५ पासून दाखल करण्यात आला असल्याचे मानण्यात येईल.

सन २००५ चा
महाराष्ट्र अधिनियम
क्रमांक ९ याच्या
अनुसूची ग च्या
नोंद ५४ अन्वये
काढलेल्या
अधिसूचनेमध्ये
सुधारणा.

प्रकरण सहा

विधिग्राह्यीकरण व व्यावृत्ती.

विधिग्राह्यीकरण व व्यावृत्ती. १४. (१) कोणत्याही न्यायालयाचा किंवा न्यायाधिकरणाचा कोणताही न्यायनिर्णय, हुकूमनामा किंवा आदेश यामध्ये एतद्विरुद्ध काहीही अंतर्भूत असले तरी, महाराष्ट्र करविषयक कायदे (कर बसविणे, सुधारणा व विधिग्राह्यीकरण) अधिनियम, २०१५ (यात यापुढे, या कलमात, ज्याचा निर्देश "सुधारणा अधिनियम" असा करण्यात आला आहे) याच्या प्रारंभाच्या दिनांकापूर्वी, महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ (यात यापुढे, या कलमात, ज्याचा निर्देश "मूल्यवर्धित कर अधिनियम" असा करण्यात आला आहे) याच्या तरतुदींअन्वये कोणत्याही व्यापाऱ्याने वा व्यक्तीने केलेल्या विक्री किंवा खरेदीबाबत केलेले कराचे कोणतेही निर्धारण, पुनर्विलोकन, आकारणी वा वसुली अथवा असे निर्धारण, पुनर्विलोकन, आकारणी वा वसुली यांसंबंधात केलेली कोणतीही कार्यवाही किंवा गोष्ट ही, जणू काही असे निर्धारण, पुनर्विलोकन, आकारणी वा वसुली किंवा कार्यवाही किंवा गोष्ट ही, सुधारणा अधिनियमाद्वारे सुधारणा करण्यात आलेल्या मूल्यवर्धित कर अधिनियम याअन्वये यथोचितरित्या केलेली, हाती घेण्यात आलेली किंवा करण्यात आलेली होती असे समजून वैध आणि प्रभावी असल्याचे समजण्यात येईल, आणि तदनुसार,—

(क) अशा कोणत्याही कराचे निर्धारण, पुनर्विलोकन, आकारणी किंवा वसुली यांच्या संबंधात राज्य शासनाने किंवा राज्य शासनाच्या कोणत्याही अधिकाऱ्याने किंवा इतर कोणत्याही प्राधिकाऱ्याने केलेली सर्व कृती, कार्यवाही किंवा गोष्टी ह्या, सर्व प्रयोजनांसाठी, नेहमीच कायदानुसार केल्याच्या आणि करण्यात आल्याच्या समजण्यात येतील ;

(ख) अशा रीतीने भरण्यात आलेल्या कोणत्याही कराच्या परताव्यासाठी कोणताही दावा, अपील, अर्ज किंवा इतर कार्यवाही कोणत्याही न्यायालयात किंवा कोणतेही न्यायाधिकरण, अधिकारी किंवा इतर प्राधिकारी यांच्यापुढे दाखल करण्यात येणार नाही किंवा चालू ठेवण्यात येणार नाही ; आणि

(ग) कोणतेही न्यायालय, न्यायाधिकरण, अधिकारी किंवा इतर प्राधिकारी, अशा कोणत्याही कराच्या परताव्याचा निर्देश देणारा कोणताही हुकूमनामा किंवा आदेश अंमलात आणणार नाही.

(२) शंका निरसनासाठी, याद्वारे असे जाहीर करण्यात येत आहे की, पोट-कलम (१) मधील कोणत्याही गोष्टीमुळे एखाद्या व्यक्तीला,—

(क) सुधारणा अधिनियमाद्वारे सुधारणा करण्यात आलेल्या मूल्यवर्धित कर अधिनियमाच्या तरतुदींनुसार पोट-कलम (१) मध्ये निर्दिष्ट केलेल्या कराचे कोणतेही निर्धारण, पुनर्विलोकन, आकारणी किंवा वसुली यांच्यासंबंधात हरकत घेण्यास, किंवा

(ख) सुधारणा अधिनियमाद्वारे सुधारणा करण्यात आलेल्या मूल्यवर्धित कर अधिनियमान्वये कराच्या रूपाने तिच्याकडून वेणे असलेल्या रकमेपेक्षा अधिक असणारी, तिने भरलेल्या कोणत्याही कराची रक्कम परत मिळण्याची मागणी करण्यास,

प्रतिबंध होतो असा अर्थ लावण्यात येणार नाही.

(३) सुधारणा अधिनियमाद्वारे सुधारणा करण्यात आलेल्या मूल्यवर्धित कर अधिनियमातील कोणत्याही गोष्टीमुळे एखादी व्यक्ती, सुधारणा अधिनियमाच्या प्रारंभापूर्वी, तिने केलेल्या किंवा करण्याचे वर्जिलेल्या कोणत्याही गोष्टीच्या संबंधातील कोणत्याही अपराधाबद्दल, जर अशी कृती किंवा वर्जन हे मूल्यवर्धित कर अधिनियमान्वये अपराध ठरत नसेल तर, सिद्धपराध ठरवली जाण्यास पात्र असणार नाही, मात्र या सुधारणा अधिनियमाद्वारे करण्यात आलेल्या सुधारणांच्या बाबतीत ही गोष्ट लागू होणार नाही. तसेच कोणतीही व्यक्ती अशी कृती किंवा वर्जन यांच्या संबंधात सुधारणा अधिनियमाच्या प्रारंभाच्या लगतपूर्वी अंमलात असलेल्या कोणत्याही कायदान्वये तिच्यावर लादण्यात आली असती अशा शास्तीपेक्षा अधिक शास्तीस पात्र ठरणार नाही.