



महाराष्ट्र शासन राजपत्र

असाधारण भाग एक-मध्य उप-विभाग

वर्ष ४, अंक ३३]

मंगळवार, जून ५, २०१८/ज्येष्ठ १५, शके १९४०

[पृष्ठे ११०, किंमत : रुपये ४.००

असाधारण क्रमांक ३९

प्राधिकृत प्रकाशन

विक्रीकर आयुक्त, महाराष्ट्र राज्य
जीएसटीभवन, माझगाव, मुंबई ४०० ०१०, दिनांक ५ जून २०१८

अधिसूचना

महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२.

क्र.मूवक/एएमडी-२०१८/१बी/प्रशा.८.---महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर नियम, २००५ (यापुढे "मुख्य नियम" असे संबोधण्यात येईल) च्या १७क च्या उप-नियम (२) अन्वये प्राप्त झालेल्या अधिकारांचा वापर करून, विक्रीकर आयुक्त, महाराष्ट्र राज्य, मुंबई, हे याद्वारे अधिसूचना क्र.मूवक/एएमडी-१००९/१बी/प्रशा.८, दिनांक २६ ऑगस्ट २००९ मध्ये दिनांक १ एप्रिल २०१८ पासून सुधारणा करीत आहे, म्हणजेच:-

मुख्य नियमांना जोडलेल्या नमुना ७०४ ऐवजी खालील नमुना दाखल करण्यात येत आहे, म्हणजेच:-

"नमुना - ७०४

(नियम ६५ आणि नियम १७क चे उप-नियम (१) आणि (२) पहा)

महाराष्ट्र मूल्यवर्धितकर अधिनियम, २००२ च्या कलम ६१ अन्वये लेखा परिक्षण अहवाल

सूचना

(सूचना : कृपया प्रस्तुत अहवाल भरण्यापूर्वी सूचनांचे काळजीपूर्वक वाचन करावे.)		
१.	१ एप्रिल २०१८ रोजी किंवा त्यानंतर सादर करण्यात येणारा लेखा परिक्षण अहवाल या नमुन्यात असणे आवश्यक आहे.	
२.	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ६१ च्या तरतुदी ज्यांना लागू होतील अशा सर्व व्यापाऱ्यांनी हा लेखा परिक्षण अहवाल सादर करावा. विहित कालावधीत लेखा परिक्षण अहवाल सादर न करणे हा गुन्हा आहे.	
३.	हा अहवाल दोन भागात विभागला आहे ते भाग खालीलप्रमाणे आहेत.	
अनु.क्र.	भाग	तपशील
क	-	सादर करावयाचे निवेदन
ख	भाग-१	हा भाग पडताळणी आणि प्रमाणन, कर देयतेची परिगणना आणि व्यापाऱ्याला शिफारशी देण्याबाबत आहे.
ग	भाग-२	निरनिराळ्या परिशिष्ट आणि जोडपत्रांशी संबंधित आहे.
विवरणाच्या प्रकारानुसार, लागू असलेले संबंधित परिशिष्ट		
अनु.क्र.	भाग	संबंधित परिशिष्ट
क	नमुना-२३१	परिशिष्ट - एक
ख	नमुना-२३२	परिशिष्ट - दोन
ग	नमुना-२३३	परिशिष्ट - तीन
घ	नमुना-२३४	परिशिष्ट - चार
ङ	नमुना-२३५	परिशिष्ट - पाच

(१)

च	नमुना-तीन ई (कें.वि.का.)	परिशिष्ट - सहा
छ	व्यापारी वरीलपैकी एकापेक्षा अधिक विवरणपत्र दाखल करत असेल तर (क ते ड मध्ये नमूद केल्याप्रमाणे)	सादर केलेल्या विवरणपत्राच्या प्रकारानुसार वेगवेगळे परिशिष्ट लागू होतील.
४.	विवरणांमध्ये / विवरणांमध्ये भरावयाच्या माहितीसाठी असलेल्या सूचना संबंधित परिशिष्टातील बाबींची पडताळणी करण्यासाठी लागू होतील. जर विवरण भरताना या सूचना पाळल्या नसतील तर त्यांचे लेखा परिक्षण अहवालामध्ये पालन झाले आहे याची खात्री करून घ्यावी, म्हणजेच लागू असलेले परिशिष्ट वापरावे.	
५.	भाग-१ मधील १(क), १(ख) आणि १(ग) चा लागू असलेला भाग भरा. जर १(क) भरला तर १(ख) आणि १(ग) भरण्याची आवश्यकता नाही. जर १(ख) भरला तर १(क) आणि १(ग) भरण्याची आवश्यकता नाही. जर १(ग) भरला तर १(क) आणि १(ख) भरण्याची आवश्यकता नाही.जर ही सूचना पाळली नाही तर चूक झाल्याचा "कृपया तपासा आणि चौकोन क्र. १(क), १(ख), १(ग) भरा" असा संदेश येईल.	
६.	जर काही नकारात्मक प्रमाणन असले तर ते कारणासह भाग-१ च्या परिच्छेद-३ मध्ये अनु.क्र. 'क' ते 'त' मध्ये समाविष्ट करावे आणि ते संबंधित प्रमाणपत्रानुरूप असले पाहिजे. आणखी जेथे लागू असतील तेथे लेखा परिक्षणाच्या भाग-१ च्या परिच्छेद-५ मध्ये लेखा परिक्षकांचे शेरे आणि कर देयतेवर परिणाम करणाऱ्या घटकाबद्दल माहिती थोडक्यात द्यावी.	
७.	मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ आणि केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये असणारी कर देयता भाग-१ च्या तक्ता-२ आणि तक्ता-३ मध्ये अनुक्रमे संगणित करावी.	
८.	जेथे व्यापारी केंद्रीय अबकारी कर अधिनियम, १९४४, सीमा शुल्क अधिनियम, १९६२ अथवा राज्य अबकारी कर अधिनियम, १९४९ नुसार खरेदी, विक्री, आयात व निर्यात विषयक माहिती दस्तावेजामध्ये दर्शवित असेल तेथे खरेदी, विक्री, आयात आणि निर्यातीबाबतचा तपशील लेखा परिक्षकाने महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अंतर्गत दर्शविण्यात येणाऱ्या खरेदी, विक्री, आयात आणि निर्यात विषयक तपशीलाशी न चुकता पडताळून पहावा. जेथे जेथे या व्यवहारात तफावत आढळून येईल, तेथे तेथे अशी तफावत भाग-१ च्या परिच्छेद ५ मध्ये नमूद करावी.	
९.	विवरणपत्रानुसार असलेली रक्कम आणि लेखापरिक्षणानुसार आलेली रक्कम यामधल्या फरकाचे संगणन व्यापाऱ्याने भरलेल्या संबंधित जोडपत्रामध्ये करावे.	
१०.	जोडपत्र - क मध्ये मूल्यवर्धित कर अधिनियमान्वये विवरणानुसार / चलनाने भरलेला कर आणि कलम ३०(२) अन्वये भरलेले व्याज यांचा तपशील भरावा. परतावा समायोजन आदेश काढण्यात आलेला असेल आणि लेखा परिक्षणाखालील कालावधीसाठी देय असलेल्या करापोटी या रकमेचे समायोजन केले असल्यास त्याबाबतचा तपशील देखील या जोडपत्रात भरण्यात यावा.	
११.	जोडपत्र - ख मध्ये, केंद्रीय विक्रीकर अधिनियमान्वये विवरणानुसार / चलनाने भरलेला कर आणि कलम ९(२क) अन्वये भरलेले व्याज यांचा तपशील भरावा. परतावा समायोजन आदेश काढण्यात आलेला असेल आणि लेखा परिक्षणाखालील कालावधीसाठी देय असलेल्या करापोटी या रकमेचे समायोजन केले असल्यास त्याबाबतचा तपशील देखील या जोडपत्रात भरण्यात यावा.	
१२.	जोडपत्र - ग(न) यामध्ये व्यापाऱ्याला प्राप्त झालेल्या मूळ स्त्रोतातून वजा केलेल्या कराच्या प्रमाणपत्राचा तपशील भरावा.	
१३.	जोडपत्र - घ(न) यामध्ये व्यापाऱ्याने दिलेल्या मूळ स्त्रोतातून वजा केलेल्या कराच्या प्रमाणपत्राचा तपशील भरावा.	
१४.	जोडपत्र - घ१ यामध्ये व्यापाऱ्याला प्राप्त झालेल्या मूळ स्त्रोतातून गोळा केलेल्या कराच्या प्रमाणपत्राचा तपशील भरावा.	
१५.	जोडपत्र - ड मध्ये व्यापाऱ्याने ज्या खरेदीवर वजावटीचा दावा केलेला असेल त्याचा तपशील भरावा. भांडवली मत्तेवरील वजावट, नियम ५४ खाली अनुज्ञेय नसलेली वजावट, नियम ५३ अन्वये वजावटीमध्ये केलेली कपात इत्यादींचा तपशील या जोडपत्रात भरावा. विभाग-१:- एकूण भरलेला कर आणि लेखा परिक्षण कालावधीत नोंदणीकृत नसलेल्या स्थानिक विक्रेत्याकडून केलेली खरेदी (भांडवली मत्तेसह) आणि एकूण भरलेला खरेदी कर-(कलम ६क आणि ६ ख नुसार कापूस व तेलबियांची नोंदणीकृत नसलेल्या व्यापाऱ्यांकडून केलेली खरेदी.)	
१६.	जोडपत्र - च(न) मध्ये व्यापाऱ्याने साठा, मत्ता, जमा रक्कम, नफा व तोटा हिशोबानुसार असलेली विक्री व खरेदीची उलाढाल, विक्री व्यतिरिक्तचे उत्पन्न, भांडवलीकृत करण्यात आलेली महाराष्ट्राबाहेरची खरेदी याचा तपशील तसेच महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम, २०१७ नुसार ट्रान -१ मधील उपलब्ध जमा याचा तपशील भरावा.	
१७.	जोडपत्र- छ(न) केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये प्राप्त झालेल्या आणि प्राप्त न झालेल्या प्रतिज्ञापन किंवा प्रमाणपत्र यांचा तपशील भरावा लागू असलेल्या प्रकरणांमध्ये ग्राहकाचा तीन क्रमांक भरावा.	
१८.	जोडपत्र छ(न) नुसार जर काही करदेयता असेल ती लेखापरिक्षणानुसार भाग १ च्या परिच्छेद ४ मधील तक्ता क्र.३ च्या अकराव्या ओळीनुसार आकडयामध्ये नमूद होईल.	
१९.	विक्रीजोडपत्र ग्राहक निहाय स्थानिक व राज्याबाहेरील विक्रीबाबतची माहिती भरण्यासाठी आहे.	
२०.	खरेदीजोडपत्र पुरवठादार निहाय स्थानिक व राज्याबाहेरील खरेदीबाबतची माहिती भरण्यासाठी आहे.	
२१.	जोडपत्र - ज(न) या जोडपत्रामध्ये स्थूल विक्री व खरेदी यांची उलाढाल व नफा तोटा पत्रक, ट्रायल बॅलन्स / खरेदी आणि विक्री नोंदवहया इत्यादी सोबत समायोजनाबाबत आहे.	
२२.	"सादर करावयाचे पत्र" या नावाने एक पत्रक सुरुवातीस दिलेले आहे. नमुना - ७०४ सादर करण्याबाबत व्यापाऱ्याचे निवेदन आणि लेखा परिक्षकाने केलेल्या शिफारशी स्विकारण्यासाठी हे पत्रक पुरविलेले आहे. हे पत्रक विहित प्राधिकाऱ्याकडे नमुना - ७०४ च्या पोचपावतीसह सादर करावे.	
२३.	जोडपत्राबाबत बटन दाबल्यानंतर एकावेळी एकच चूक दिसेल, ती दुरुस्त केल्यानंतरच पुढची चूक दिसून येईल. जर पुरविलेल्या ओळीमध्ये माहिती पूर्णपणे भरली तर चुका टाळता येतील.	
२४.	लेखापरिक्षण अहवाल यशस्वीरित्या अपलोड झाल्यानंतर पोचपावती आपोआप तयार होईल. त्यामध्ये व्यवहार ओळख आणि अपलोडींगच्या तारखेसह इतर काही माहिती नमूद केलेली असेल ते दाखवेल. व्यापाऱ्याने पोचपावतीची छापील प्रत नोडल अधिकाऱ्याकडे सादर करणे आवश्यक आहे.	
२५.	जर व्यापाऱ्याने व्यापारी परिपत्रकामध्ये नमूद तारखे रोजी किंवा त्यापूर्वी स्वाक्षांकित पोचपावती सादर केली नाही तर लेखा परिक्षण अहवाल व्यापारी परिपत्रकानुसार नमूद तारखेरोजी किंवा त्यापूर्वी संगणकीय प्रणालीद्वारे सादर केला असला तरीही असा लेखा परिक्षण अहवाल उशिरा दाखल केला आहे, असे समजण्यात येईल.	
२६.	लेखा परिक्षकाचे व्यापाऱ्यास लेखा परिक्षण अहवाल स्वाधीन करण्याच्या दिनांकापूर्वी व्यवसायाच्या ठिकाणाचा अथवा व्यवसायाचे मुख्य कार्य ज्या ठिकाणी चालते अशा ठिकाणाला भेट देणे अनिवार्य आहे.	

२७.	भाग-१ आणि लागू असलेले परिशिष्ट आणि जोडपत्र भरणे अनिवार्य आहे. प्रत्येक परिशिष्टाच्या वरती उजव्या हाताच्या कोपऱ्याला हे परिशिष्ट लागू आहे किंवा नाही हे निवडण्यासाठी विकल्प उपलब्ध असेल. "लागू असलेले" या नावाचा पर्याय असेल आणि "होय किंवा नाही" हा पर्याय निवडण्यासाठी मुभा असेल. व्यापाऱ्याने परिशिष्ट लागू असेल तर 'होय' निवडावे आणि जर ते लागू नसेल तर 'नाही' निवडणे अनिवार्य आहे. एकदा व्यापाऱ्याने 'नाही' हा पर्याय निवडला तर 'नाही' पर्याय निवडलेल्या परिशिष्टामध्ये तो कोणतीही माहिती भरू शकणार नाही.
२८.	जे जोडपत्र लागू नसेल ते रिक्त सोडावे.
२९.	भाग १ आणि जोडपत्र च(न) चे सर्व रकाने भरणे अनिवार्य आहे. जर कोणतीही जागा किंवा चौकोन लागू नसेल तर आकड्याच्या रकान्यात '० (शून्य)' आणि मजकुराच्या रकान्यात [text field] "लागू नाही" असे नमूद करावे.
३०.	सर्व परिशिष्ट आणि जोडपत्र यामध्ये लागू असलेल्या ओळी पूर्णतः भरणे अनिवार्य आहे, जसे जर एका ओळीतील एका रकान्यामध्ये माहिती भरली तर त्या ओळीतील सर्व रकान्यांमध्ये माहिती भरणे अनिवार्य आहे.
३१.	जेथे "कृपया नमूद करा" हे शब्द दिसतील तेथे आवश्यक ती माहिती नमूद करावी.
३२.	हिरव्या आणि छायांकित [shaded] केलेल्या जागा भरण्याजोग्या नाहीत. हिरव्या जागा गणितीय सुत्रावर आधारित असल्याने त्या जागांमधील माहिती स्वयं भरली जाईल.
३३.	एकदा जोडपत्र आणि परिशिष्टे भरली गेली की भाग 'एक' मधील जास्तीत जास्त जागा स्वयं भरल्या जातील. म्हणून नमुना - ७०४ खालील क्रमाने भरण्याच्या सूचना देण्यात येत आहेत :- पहिल्यांदा जोडपत्र 'क' ते 'ज(न)' नंतर परिशिष्ट 'एक' ते 'सहा' नंतर भाग-१ आणि शेवटी निवेदन सादर करावे.
३४.	कोणतेही "पत्रक" विधिग्राह्य केल्या नंतर म्हणजे विधिग्राह्य बटन दाबल्यानंतर त्या विशिष्ट पत्रकामधीलच त्रुटी, त्रुटी पत्रका मध्ये दिसतील. नंतर भाग-१ मधील विधिग्राह्य बटन दाबल्यानंतर संपूर्ण नमुन्यातील त्रुटी दिसतील. नंतर भाग-१ चे यशस्वी विधिग्राह्यीकरण झाल्यानंतर Rem.txt.फाईल तयार होईल आणि माय डॉक्युमेंटमध्ये संग्रहित (save) केली जाईल. व्यापाऱ्याने ही फाईल www.mahagst.gov.in या संकेत स्थळावरून ई-सेवेसाठी त्याचा परवलीचा शब्द आणि त्याचा लॉग इन आयडी वापरून अपलोड करावा.
३५.	नमुना ७०४ मध्ये माहिती कॉपी आणि पेस्ट करू नका [नक्कल / प्रतिलिपी चिकटवू नका]. नमुना ७०४ [currept] बिघडू होऊ शकतो व नमुना ७०४ विधिग्राह्य होऊ शकणार नाही.
३६.	कक्षामध्ये प्रवेश करू नका - व्यवहार ओळख- सादर करावयाचे पत्र - एसटी-आरईक्यु नमुना ७०४ विधिग्राह्य करतेवेळी जागा रिक्त ठेवा. कारण व्यवहार ओळख (Tr.ID) नमुना ७०४ यशस्वीपणे अपलोड केल्यावर व्यवहार ओळख (Tr.ID) हा विक्रीकर विभागास सादर करण्याकरिता छपाई करण्यापूर्वी प्रविष्ट करावा.
३७.	भाग-१ हा बहुतांशी स्वयं भरलेला असतो. नमुना ७०४ शी संबंधित परिशिष्टे व जोडपत्रे पूर्णतः भरावीत.
३८.	नमुना ७०४ ई दाखल करतेवेळी काही विचारणा असल्यास आपण भरलेला नमुना ७०४, त्रुटीचा स्क्रीन शॉट (screen shot), त्रुटीचे थोडक्यात वर्णन व तुमचा संपर्क क्रमांक e704help@gmail.com येथे कृपया ईमेल करावा.

नमुना- ७०४ मधील लेखापरिक्षण अहवालाचे निवेदन सादर					
१	मी,				
	मे.				चे
	ज्यांनी				टीन धारण केलेला आहे याद्वारे प्रमाणित करतो की,
	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ मधील कलम ६१ अन्वये		पासून		पर्यंत
	लेख्यांचे यथोचितरित्या लेखापरिक्षण केलेले आहे आणि नमुना ७०४ मधील लेखापरिक्षण अहवाल प्राप्त झालेला असून तो				
	या संस्थेच्या				ने प्रमाणित केला आहे
२	लेखापरिक्षकांच्या शिफारशी व्यापाऱ्याने स्वीकारल्या आहेत.				
	अनु. क्र.	तपशील	लेखापरिक्षकांच्या शिफारशी		स्वीकृत केलेली रक्कम
			मूवक (रु)	केविका (रु)	मूवक (रु)
	एक)	अतिरिक्त कर देयतेचा भरणा रुपये			
	दोन)	जास्तीचा प्राप्त झालेला परताव्याचा भरणा रुपये			
	तीन)	अतिरिक्त परताव्याचा दावा रुपये			
	चार)	परताव्याचा दावा कमी करणे रुपये			
	पाच)	करदायित्व कमी करणे रुपये			
	सहा)	सं.ला.प्र. ची अंतिम शिल्लक सुधारित करणे रुपये			
	सात)	कलम ३०(२) अन्वये देय व्याज रुपये			
	आठ)	कलम ३०(४) अन्वये देय व्याज रुपये			
३	स्वीकृत नसण्याची कारणे:				

४	*कलम ६१ खालील लेखापरिक्षण अहवालानुसार मी खालीलप्रमाणे रक्कम भरलेली आहे.					
	अधिनियम	चलन सीआयएन क्र.	रक्कम (रु)	भरणा केल्याचा दिनांक	बँकेचे नाव	शाखेचे नाव
	मुवक					
	कैविका					
५	मी याद्वारे, उक्त लेखापरिक्षण अहवाल www.mahagst.in या संकेतस्थळावर अपलोड केला त्याची पोच देत असून, तो मी देवाण घेवाण-क्रमांक----- वापरून अपलोड केलेला आहे.					
	लेखापरिक्षण अहवाल सादर केल्याचा	दिनांक	महिना	वर्ष		
	प्राधिकृत व्यक्तीचे नाव					
	पदनाम				भ्रमणध्वनी क्र.	
	ई-मेल आयडी				ठिकाण	
*हे त्यांना लागू होईल ज्यांनी लेखा परिक्षकाच्या शिफारशी पूर्णतः/अंशतः स्वीकारल्या असतील आणि त्यानुसार सुधारित विवरण दाखल करून कर/व्याजाचा भरणा लेखापरिक्षकाच्या सल्ल्याने केलेला असेल.						

नमुना - ७०४						
(नियम ६५ पहा)						
महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ६१ खालील लेखा परिक्षण अहवाल						
भाग-१						
व्यापा-याच्या व्यवसायाच्या ठिकाणावर अधिकारिता असलेल्या विक्रीकर कार्यालयाचे स्थान					झाप डाऊन मधून निवडा	
लेखा परिक्षण आणि प्रमाणण						
लेखा कालावधी	परिक्षणा	खालील	पासून		पर्यंत	
मे.-----	चे					
१	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ (यापुढे "मुवक अधिनियम" असे संबोधण्यात येईल) आणि केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ (यापुढे "कैविका अधिनियम" असे संबोधण्यात येईल) अन्वये करदाता ओळख क्रमांक धारण करणाऱ्या मे. ----- यांचे मुवक अधिनियमाच्या कलम ६१ अनुसार (*) मी/आम्ही (सनदी लेखापाल/व्यव लेखापाल)					
१ (क)	*आयकर अधिनियम, १९६१ च्या तरतूदीन्वये (*) मी/ आम्ही मे.----- (सनदी लेखापाल) कराचे लेखा परिक्षण केले होते, आम्ही दिनांक ---- रोजीचा कर लेखापरिक्षण अहवाल त्यास जोडलेल्या सर्व जोडपत्रासह प्राप्त केला असून, आणि त्या प्रती असतील:					
क)	----- रोजी संपणाऱ्या वर्षासाठीच्या नफा तोटा/आय व व्यव लेखा पत्रकाच्या					
ख)	----- वर्षासाठीचा ताळेबंद					
१(ख)	आयकर अधिनियम, १९६१ च्या तरतूदीन्वये कर लेखापरिक्षण केले नसेल परंतु ----- अधिनियमान्वये केलेले सांविधानिक लेखापरिक्षण, म्हणून आम्ही ----- वर्षासाठीचा लेखापरिक्षण अहवाल, ताळेबंद आणि ----- रोजी संपणाऱ्या वित्तीय नफा तोट्याचा हिशेब आणि आय आणि व्यय लेखे प्राप्त केले आहेत.					
१(ग)	(*) व्यापाऱ्याचे कोणत्याही परिणियमान्वये पुस्तक लेखा परिक्षण झाले नाही म्हणून आम्ही ----- वर्षाचे नफा/तोटाचा हिशेब आय आणि व्यय लेखे घेऊन व्यापाऱ्याकडून यथोचितरित्या प्रमाणित करून प्राप्त केले आहेत.					
विक्रीकराशी संबंधित कागदपत्रे, पुस्तके, लेखा व वित्तीय विवरणपत्र योग्य पध्दतीने ठेवेणे ही त्या संस्थेच्या व्यवस्थापनाची जबाबदारी आहे. आमची जबाबदारी ही विक्रीकराशी संबंधित दस्तऐवज व वित्तीय विवरणपत्र या आधारावर तसेच लेखापरिक्षणावर मत व्यक्त करणे यापुरतीच सिमित आहे. भारतामध्ये सर्वसाधारणपणे प्रचलित असणाऱ्या लेखापरिक्षण मानकांनुसार आम्ही लेखापरिक्षण केलेले आहे. प्रस्तुत मानकांनुसार आम्ही लेखापरिक्षणाचे नियोजन व लेखापरिक्षण करून विक्रीकर विषयक दस्तऐवज व वित्तीय विवरणपत्रे हे मुलभूतदृष्ट्या असत्य अथवा खोट्याबाबीयुक्त नाही याची वाजवी खात्री करून घेतली आहे. तसेच लेखापरिक्षणामध्ये वित्तीय विवरणपत्रामध्ये समाविष्ट बाबी यांची दिलेल्या व दाखल केलेल्या पुराव्याच्या आधारे तपासणी करणे अंतर्भूत आहे. याव्यतिरिक्त लेखा परिक्षणामध्ये एकूण वित्तीय स्थिती, लेखा परिक्षण मानक तसेच व्यवस्थापनाने केलेले महत्वाचे अंदाज यांची तपासणी करणे हे सुध्दा अंतर्भूत आहे. आम्हाला विश्वास आहे की, आमचे लेखा परिक्षण आमच्या अभिप्रायांना आधार देणारे आहे.						
२(क)	मी/आम्ही व्यापाऱ्याच्या कर देयतेबाबत खाली नमूद केलेली विवरणे अचूक आहेत याची तपासणी केली आहे.					
तक्ता-१						
अनु. क्र.	तपशिल					
१	व्यापाऱ्याने याप्रमाणे विवरण दाखल केलेले पाहिजे (योग्य त्या चौकोनात खूण करा)					
२	दिलेल्या वारंवारीतेनुसार व्यापाऱ्याने सर्व विवरणे दाखल केली आहेत.					
३	व्यापाऱ्याने संग्रह नोंदवही ठेवली आहे. (स्टॉक रजिस्टर)					

४	विवरणे तपासली (कृपया योग्य त्या चौकोनात खूण करा)	
(क)	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अन्वये विवरणे	
(एक)		
(दोन)	नमुना ४०५ किंवा ४२४ किंवा ४२४क किंवा ४२३ मधील विवरणे	
(ख)	केंद्रिय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये विवरणे	
(एक)	व्यापाऱ्याने ज्या कालावधीत आंतर राज्य विक्री कलम ५(२) व ५(३) प्रमाणे असेल त्याच कालावधीतील दाखल केलेली विवरणे	
(दोन)	ज्या कालावधीमध्ये आंतर राज्य विक्री कलम ५(२) व ५(३) प्रमाणे नसेल त्या कालावधीत व्यापाऱ्याने विवरण दाखल केले/केले नसेल	
२(ख)	या विभागातील परिच्छेद-४ मध्ये आणि संबंधित परिशिष्टामध्ये सादर केलेल्या आणि कर देयतेची गणना करून दाखल केलेल्या विवरणातील अनुपालन त्रुटी आणि कमतरता यांच्याबाबत *माझ्या/आमच्या शेऱ्याच्या अधिन राहून *मी/आम्ही प्रमाणित करतो की,-	
क)	*मी/आम्ही लेखा परिक्षणाच्या प्रयोजनार्थ *माझ्या/आमच्या माहितीप्रमाणे आणि विश्वासाप्रमाणे आवश्यक असलेली सर्व माहिती आणि स्पष्टीकरणे घेतलेली आहे.	
ख)	*मी/आम्ही लेखा परिक्षण अहवाल तयार करण्यासाठीच्या सूचना वाचल्या आहेत आणि त्या *मला/आम्हाला समजल्या आहेत. व्यापाऱ्याच्या व्यवसायाचे स्वरूप विचारात घेऊन आणि व्यापाऱ्याने कोणत्या नमुन्यात विवरण/विवरणे दाखल करणे आवश्यक आहे त्याप्रमाणे आम्ही भाग-२ मधील परिशिष्टामध्ये लागू असलेल्या जोडपत्रासह आवश्यक माहिती देऊ.	
	परिशिष्ट -एक	परिशिष्ट - दोन
	परिशिष्ट - पाच	परिशिष्ट - सहा
	जोडपत्र-क	जोडपत्र-ख
	जोडपत्र-घ१	जोडपत्र-ङ
	जोडपत्र-ज(न)	जोडपत्र-ग(न)
		जोडपत्र-घ(न)
		जोडपत्र-च(न)
		जोडपत्र-छ(न)
ग)	मु.व.क. अधिनियम आणि केंद्रिय विक्रीकर अधिनियमान्वये व्यापाऱ्याने ठेवलेली लेखा पुस्तके आणि इतर विक्रीकराशी संबंधित नोंदी आणि नोंदवह्या खरेदी-विक्री बिजके, रोखीच्या टिपणासह आणि इतर आवश्यक कागदपत्रे कर देयतेची गणना करण्यासाठी पुरेशी आहेत आणि लेखापरिक्षण कालावधीतील सर्व खरेदी आणि विक्रीच्या व्यवहारासह आम्ही खरेदी आणि विक्रीची स्थूल उलाढाल निर्धारित केलेली आहे.	
घ)	विभागाच्या संकेत स्थळावर उपलब्ध असलेल्या माहितीच्या आधारे या व्यापाऱ्याला लेखापरिक्षण कालावधीचा समावेश असलेल्या कालावधीमध्ये या खालील तक्ता-७ मध्ये दिलेला तपशील जर लागू असेल त्याशिवाय असे कोणतेही प्रकरण नाही ज्यामध्ये न्यायाधिकरणाने राज्य शासन किंवा आयुक्ताच्या विरुद्ध निर्णय दिलेला असून त्याविरुद्ध संदर्भ आणि/किंवा अपिल योग्य त्या समुचित न्याय संस्थेपुढे प्रलंबित आहे.	
ङ)	लेखा परिक्षण कालावधीतील लेखा पुस्तकांमध्ये घेतलेल्या नोंदीच्या आधारे विक्री आणि खरेदीच्या उलाढालीचे समायोजन केले आहे आणि त्याला आवश्यक कागदपत्रांनी पुष्टी दिलेली आहे.	
च)	एकूण स्थूल खरेदी-विक्री उलाढालीमधून करण्यात येणाऱ्या विविध वजाती किंवा समायोजन, परत आलेला माल, जमा किंवा खर्चीपत्र दिलेले असेल किंवा इतर कुठल्याही कारणाने केलेल्या वजाती योग्य त्या कागदपत्रांच्या आधारे करण्यात आलेल्या आहेत.	
छ)	विवरणपत्रामध्ये दर्शविल्यानुसार, परिशिष्टाप्रमाणे असलेला कराचा दर, वस्तूचे वर्गीकरण, करमुक्त विक्री, कमीदारने लावण्यात आलेला कर, आपसमेळ योजनेनुसार असलेला कराचा दर यानुसार परिणना केलेले कर दायित्व हे योग्य आहे.	
ज)	परिक्षणाच्या कालावधीमध्ये केलेल्या खरेदीवर अनुज्ञेय वजावटीची गणना आणि दावा केलेल्या वजावटीचे समायोजन बरोबर आहे. अचूकपणाची खात्री करताना मी/आम्ही परत आलेला माल, मिळालेली सूट यांचे समायोजन त्याचप्रमाणे इतर कारणाने दिलेले किंवा मिळालेले खर्ची/जमा पत्र हे सर्व घटक विचारात घेतलेले आहेत. खरेदीची कर बिजकाच्या आधारेच वजावट काढलेली आहे.	
झ)	जोडपत्र-छ(न) मध्ये नमूद केलेले प्रलंबित प्रतिज्ञापने किंवा प्रमाणपत्र वगळून व्यापाऱ्याने ज्या प्रतिज्ञापने किंवा प्रमाणपत्रांच्या आधारे कमी दराने कराची परिगणना केलेली असेल अशी सर्व प्रतिज्ञापने किंवा प्रमाणपत्रे माझ्यासमोर सादर केलेली आहेत. मी/आम्ही त्यांची पडताळणी केलेली असून ते संबंधित तरतूदीनुसार आहेत.	
ञ)	संचयी लाभाची प्रमात्रा जेथे लागू असेल त्याची परिगणना ही कायद्यातील तरतूदीशी अनुरूप आहे.	
ट)	पाठविलेला माल आणि मिळालेला माल यासंबंधीचा दस्तऐवज खरा आणि योग्यरितीने ठेवले आहेत.	
ठ)	विक्रीची कर बिजके कायद्याच्या तरतूदीप्रमाणे बरोबर आहेत.	
ड)	बँकेच्या विवरणामधील संपूर्ण नोंदी व्यापाऱ्याच्या पुस्तकांमध्ये अंतर्भूत आहेत ही बाब *मी/आम्ही तपासली आहे.	
ढ)	*मी/आम्ही प्रमाणित करतो की, व्यापाऱ्याच्या व्यवसायाच्या मुख्य ठिकाणी किंवा ज्या ठिकाणी व्यवसायाचे प्रमुख कार्य पार पाडले जाते. त्या ठिकाणी भेट दिली आहे. व्यापाऱ्याने त्याच्या व्यवसायाचे मुख्य ठिकाण/व्यवसायाचे इतर ठिकाण म्हणून घोषित केलेल्या ठिकाणी व्यवसाय करीत आहे.	
ण)	व्यवसायाचे लेखापरिक्षण करताना योग्य ती व्यावसायिक दक्षता घेण्यात आली आहे आणि माझ्या निरीक्षणानुसार व्यावसायिक प्रक्रिया, साठ्याची वसुलीची आणि लेखा पुस्तके व्यापाऱ्याने ठेवली आहेत. मी/आम्ही प्रमाणिकपणे निष्कर्ष काढतो की, व्यापाऱ्याने लेखा परिक्षण कालावधीत ठेवलेल्या विक्रीकराशी संबंधित कागदपत्र दस्तऐवज यावरून व्यापाऱ्याच्या धंद्याचे परिणाम व व्याप्ती ही सर्वसाधारणपणे खरी तसेच संतुलित असल्याचे प्रतिबिंबित होते.	
त)	विशेष आर्थिक क्षेत्रातील घटकांसाठी व्यापाऱ्याने केलेली खरेदी उक्त घटकातच वापरलेली आहे याची पडताळणी मी केलेली होते.	

३. वर निर्देशित प्रमाणपत्रांपैकी खालील प्रमाणपत्रे ही नकारात्मक आहेत. अशा नकारात्मक प्रमाणपत्रांसाठी लागू असणारे कारणे खालील प्रमाणे आहेत.

(क)	
(ख)	
(ग)	
(घ)	
(ङ)	
च)	
छ)	
ज)	
झ)	
ञ)	
ट)	
ठ)	
ड)	
ढ)	
ण)	
त)	

४ देय कराची परिगणना आणि शिफारशी

तक्ता-२

महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अन्वये

अनु-क्र	तपशील	विवरणानुसार रक्कम (रु.)	लेखापरिक्षणानंतर निर्धारित केलेली रक्कम (रु.)	फरक (रु.)
एक)	कर त्याच बरोबर जे विक्री व्यवहार नाहीत, जसे की, शाखेला पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण, सोपीव कामाचा आकार इत्यादीसह विक्रीची स्थूल उलाढाल.			
दोन)	वजा:- एकूण देय वजाती			
तीन)	शिल्लक: कर देयतेस पात्र निव्वळ उलाढाल			
चार)	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अन्वये वसुलीयोग्य कर			
पाच)	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अन्वये जादा गोळा केलेला कर			
सहा)	वजा: खालील बाबतीत उपलब्ध असलेला परतावा:			
(क)	वजावटीचा दावा			
(ख)	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमान्वये कर भरणा केल्याची रक्कम (व्याज आणि परतावा समायोजन आदेशासहित) (जोडपत्र-क प्रमाणे)			
(ग)	मूळ स्त्रोतातून वजा केलेल्या/गोळा केलेल्या कराचा परतावा (जोडपत्र ग(न)/जोडपत्र घ१ नुसार)			
(घ)	इतर काही (कृपया नमूद करावे)			
सात)	एकूण परतावा [वरील (क) ते (घ)]]			
आठ)	जमा/वजा: इतर काही (कृपया नमूद करावे)			
नऊ)	एकूण देय रक्कम			
	एकूण परतावा रक्कम			
दहा)	वजा: स्थगित कराची एकूण रक्कम			
अकरा)	वजा: केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये देय करासाठी परताव्याचे समायोजन			
बारा)	वजा: पुढील कर कालावधीसाठी पुढे नेलेली जास्तीचा परतावा			
तेरा)	वजा: व्यापाऱ्याला आधीच दिलेला परतावा			
चौदा)	शिल्लक कर देय			
	शिल्लक परतावा			
पंधरा)	जमा: कलम ३०(२) अन्वये व्याज			
सोळा)	जमा: कलम ३०(४) अन्वये व्याज			
सतरा)	एकूण देय रक्कम			

तक्ता-३					
केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये					
अनु. क्र.	तपशील	विवरणानुसार रक्कम (रु.)	लेखापरिक्षणानंतर केलेली रक्कम (रु.)	निर्धारित	फरक (रु.)
एक)	विक्रीची स्थूल उलाढाल (परिशिष्ट सहानुसार)				
दोन)	वजा: एकूण उपलब्ध वजावट				
तीन)	शिल्लक: निव्वळ करपात्र उलाढाल				
चार)	केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये देय केंद्रीय विक्री कर, जोडपत्र छ(न) मध्ये दिलेल्या प्रतिज्ञापनेची यादी सादर केल्याच्या अधिन राहून				
पाच)	वजा:				
(क)	स्थगित कराची एकूण रक्कम				
(ख)	केंद्रीय विक्रीकर अधिनियमान्वये कर भरणा केल्याची रक्कम जोडपत्र-ख प्रमाणे (व्याज आणि परतावा समायोजन आदेशासहित)				
(ग)	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमान्वये असलेल्या परताव्याचे समायोजन (जर असल्यास)				
सहा)	जमा/वजा: इतर काही (कृपया नमूद करावे)				
सात)	शिल्लक कर देयता शिल्लक परतावा				
आठ)	जमा:				
(क)	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ३०(२) सह कलम ९(२) अन्वये व्याज				
(ख)	जमा: महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ३०(४) सह कलम ९(२) अन्वये व्याज				
नऊ)	एकूण देयता एकूण परतावा				
दहा)	जास्तीचा गोळा केलेला केंद्रीय विक्रीकर				
अकरा)	जोडपत्र छ(न) मध्ये नमूद केल्याप्रमाणे प्रतिज्ञापन प्राप्त न झाल्यामुळे कें.वि.का. कराच्या दायित्वातील फरक				
तक्ता-४					
घेतलेल्या संचयी लाभाची प्रमात्रा					
अनु. क्र.	तपशील	विवरणानुसार रक्कम (रु.)	लेखापरिक्षणानंतर केलेली रक्कम (रु.)	निर्धारित	फरक (रु.)
एक)	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अन्वये				
दोन)	केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये				
	एकूण				
तक्ता-५					
अतिरिक्त देयतेची मुख्य कारणे व त्यावरील कर व व्याजाची परिगणना					
अनु.क्र.	अतिरिक्त (कर) देयतेची कारणे	अतिरिक्त देयता			
		मु.व.क. (रु.)	कें.वि.का. (रु.)		
१	करपात्र उलाढालीतील फरक				
२	शाखेला/स्थानांतरणाने पाठविलेल्या मालास नामंजूरी				
३	आंतर राज्य किंवा कें.वि.का. च्या कलम ६(२) अन्वये केलेल्या विक्रीस नामंजूरी				
४	मुक्त सागरी विक्रीस नामंजूरी				
५	प्रतिज्ञापने आणि प्रमाणपत्रे सादर न केल्यामुळे आलेली अतिरिक्त कर देयता				
६	चुकीच्या दराने केलेली कराची परिगणना				
७	जास्तीच्या वजावटीचा किंवा परताव्याचा दावा				
८	इतर अनुज्ञेय नसलेले दावे नामंजूर (कृपया नमूद करावे)				
(क)					
(ख)					
९	एकूण देय थकबाकी				
१०	देय व्याजाची रक्कम (देय दिनांकापासून लेखा परिक्षणाच्या तारखेपर्यंत गणण्यात यावी)				

घ)	अधिक:- दावा करण्यात आलेले परंतु खरेदीदाराकडून निश्चित केले नसल्याने करदर फरक आणि बट्टा यामुळे विक्रीच्या किंमतीमध्ये झालेल्या घटीसह परत आलेल्या मालाचे मूल्य (वेगळा गोळा करण्यात आलेल्या करासहित निव्वळ करपात्र उलाढाल)					
ङ)	वजा :- या कालावधीसाठी करासहित करपात्र उलाढाल वगळून राज्यांतर्गत परत आलेल्या मालाचे मूल्य					
च)	वजा:- या कालावधीत करासहित करपात्र उलाढाल वगळून राज्यांतर्गत कर दराचा फरक आणि बट्टा यामुळे आलेल्या किंमतीचे, जमा पत्र					
छ)	वजा:- खरेदीदाराकडून निश्चित केल्याने करदर फरक आणि बट्टा यामुळे विक्रीच्या किंमतीमध्ये झालेल्या घटीसह परत आलेल्या मालाचे मूल्य (वेगळा गोळा करण्यात आलेल्या करासहित निव्वळ करपात्र उलाढाल)					
ज)	वजा:- निव्वळ कराची रक्कम (वरील (ग) मध्ये दर्शविलेली करासहित)					
झ)	वजा:- एकूण मूल्य ज्यामध्ये कर वेगळा गोळा केलेला नाही (करासहित संपूर्ण रक्कम)					
ञ)	वजा:- राज्यांतर्गत शाखेस पाठविलेला माल/ पाठविलेल्या मालाच्या स्थानांतरणाचे मूल्य जर कर भरणा अभिकत्याने केलेला असेल.					
ट)	वजा:- कलम ८(१) खालील विक्री जी की, केंद्रीय विक्रीकरासहित आंतर-राज्य विक्री, आयातीच्या, निर्यातीच्या ओघात झालेली विक्री आणि शाखेस पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/राज्याबाहेर पाठविलेल्या मालाच्या स्थानांतरणाचे मूल्य.					
ठ)	वजा:- महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमाच्या अनुसूची "क"मध्ये विनिर्दिष्ट असलेल्या करमुक्त मालाची विक्री.					
ड)	वजा:- चौकोन २(८) मध्ये समाविष्ट असलेली आणि कलम ८(१) अन्वये असलेल्या विक्रीशिवाय कलम ८ खालील आणि कलम ४१ खालील संपूर्ण सूट मिळालेल्या करपात्र मालाची विक्री.					
ढ)	वजा:- श्रम/ सोपीव कामाचा आकार.					
ण)	वजा :-इतर अनुज्ञेय वजाती.					
त)	वजा:- कलम ३(२) अन्वये वजात					
थ)	शिल्लक:- करास पात्र विक्रीची निव्वळ उलाढाल (((ग+घ)-(ज +झ+ञ+ट+ठ+ड+ढ+ण+त))- (ङ+च))					
३	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमाखालील वेगळा गोळा केलेल्या विक्रीकराची संगणना वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किंमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बट्ट्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल					
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
ज)						
झ)						
ञ)						
ट)						
ठ)						
ड)						
क	उप-एकूण (एकूण क ते ड)					
ढ)						
ण)						
त)						
थ)						
द)						
ध)						
न)						
प)						
फ)						
ब)						
भ)						
म)						
य)						
ख	उप-एकूण (एकूण ढ ते य)					
ग	एकूण (क-ख)					
४	देय विक्रीकरापेक्षा जादा गोळा केलेला विक्रीकर			विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक

५	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमाखालील करासहित झालेल्या विक्री बाबत देय विक्रीकराची संगणना वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किंमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बट्ट्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल					
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						

ग)					
घ)					
ङ)					
च)					
छ)					
ज)					
झ)					
ञ)					
क	उप-एकूण (एकून क ते ज)				
ट)					
ठ)					
ड)					
ढ)					
ण)					
त)					
थ)					
द)					
ध)					
न)					
ख	उप-एकूण (एकून ट ते न)				
ग	एकूण (क-ख)				
६	वजावटीसाठी पात्र असलेल्या खरेदीची संगणना				
	तपशील	विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक	
क)	कर, शाखेने पाठविलेल्या मालाचे मूल्य / प्राप्त झालेल्या पाठविलेल्या मालाच्या स्थानांतरणाचे मूल्य आणि श्रम/ सोपीव कामाचा आकार अंतर्भूत असलेल्या खरेदीची एकूण उलाढाल				
ख)	वजा :- परिशिष्ट चार नुसार विचारात घेण्यात आलेली खरेदीची उलाढाल				
ग)	शिल्लक:- या कालावधीत विचारात घेतलेली खरेदीची उलाढाल (क-ख)				
घ)	वजा :- या कालावधीमध्ये जिच्यावर राज्यांतर्गत वेगळा कर भरणा केलेला आहे ती करयुक्त उलाढाल वगळून कमी झालेल्या खरेदी किमतीसह परत कलेल्या मालाचे मूल्य				
ङ)	वजा :- या कालावधीमध्ये जिच्यावर राज्यांतर्गत वेगळा कर भरणा केलेला आहे ती करयुक्त उलाढाल वगळून कर दराच्या फरकामुळे आणि बट्ट्यामुळे कमी झालेली खरेदीची किंमत.				
च)	वजा:- आयात (प्रत्यक्ष आयात)				
छ)	वजा:- आयात (मुक्त सागर खरेदी)				
ज)	वजा:- नमुना 'ज' मधील प्रमाणपत्रा समोर केलेली करपात्र मालाची आंतरराज्य खरेदी.				
झ)	वजा:- नमुना 'ज' मधील प्रमाणपत्रा समोर केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी				
ञ)	वजा:- आंतरराज्य खरेदी (नमुना ग, ज, च, आय या मधील कोणत्याही प्रमाणपत्र आणि प्रतिज्ञापन यांच्या समोर केलेली खरेदी वगळून)				
ट)	वजा:- आंतरराज्य शाखा / प्राप्त झालेले पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण				
ठ)	वजा:- नमुना 'ग' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची आंतरराज्य खरेदी.				
ड)	वजा:- नमुना 'ग' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी.				
ढ)	वजा:- राज्यांतर्गत शाखेस पाठविलेला /प्राप्त झालेल्या पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण जेथे अभिकर्त्याने कराचा भरणा केलेला असेल.				
ण)	वजा:- अनौदित व्यापा-याकडून केलेल्या करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी				
त)	वजा:- नमुना 'आय' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची आंतरराज्य खरेदी.				
थ)	वजा:- कलम ८(१) अन्वये असलेल्या खरेदी शिवाय कलम ८ आणि कलम ४१ खालील संपूर्ण कर माफी मिळालेल्या करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी.				
द)	वजा:- अनुसूची 'क' मध्ये विनिर्दिष्ट असलेल्या करमुक्त मालाची राज्यांतर्गत खरेदी				
ध)	वजा:- राज्यांतर्गत श्रम / सोपीव कामाचा भरलेला आकार.				
न)	वजा:- राज्यांतर्गत इतर अनुज्ञेय वजाती, काही असल्यास.				
प)	वजा:- नोंदणीकृत व्यापा-याकडून केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी (करासहित) ज्यामध्ये कर वेगळा गोळा केलेला नाही.				
फ)	वजा:- कलम ४२(१), (२) खालील आपसमेळ व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी.				
ब)	वजा:- कलम ३(२) खाली वजात.				
भ)	शिल्लक : वजावटीसाठी पात्र असलेल्या नोंदणीकृत व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी [ग- (घ+ङ+च+छ+ज+झ + ज + ट+ठ +ड+ढ+ण+ त+थ+द+ध+न+ प+फ+ब)]				

७	या कालावधीमध्ये केलेल्या खरेदीवरील देय खरेदी कराची संगणना				
	कराचा दर	विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	कराच्या रक्कमेतील फरक	
		करपात्र खरेदीची उलाढाल (रु)	करपात्र खरेदीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)					
ख)					
ग)					
घ)					
ङ)					
च)					
छ)					
	एकूण				
८	चौकोन ६(भ) प्रमाणे वजावटीस पात्र असलेली नोंदणीकृत व्यापा-याकडील राज्यांतर्गत विविध कर दरांनी केलेली खरेदी वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बट्ट्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल				

	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र खरेदीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र खरेदीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
ज)						
झ)						
क	उप-एकूण (एकूण क ते झ)					
ज)						
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						
ण)						
त)						
थ)						
द)						
ख	उप-एकूण (एकूण ज ते द)					
ग	एकूण (क-ख)					
९	या कालावधीतदावा केलेल्या वजावटीची संगणना					
	तपशिल	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		खरेदीचे मूल्य (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	खरेदीचे मूल्य (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	
क)	चौकोन ७ आणि चौकोन ८ प्रमाणे वजावटीस पात्र असलेल्या नोंदीत/अनोंदीत व्यापा-यांकडून केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी					
ख)	वजा:- नोंदणी दाखला रद्द झालेल्या किंवा आपसमेळ व्यापा-यांकडून खरेदी केल्यामुळे नाकारलेली वजावट					
ग)	वजा:- नियम ५२क खाली अनुज्ञेय नसलेली वजावटीची रक्कम					
ग१)	वजा:- नियम ५२ख खाली अनुज्ञेय नसलेली वजावटीची रक्कम					
घ)	वजा:- नियम ५३ अन्वये तत्सम मालाच्या (अनुसूची ख, ग, घ आणि ङ किंवा १.७.२०१७ पासून अनुसूची ख) खरेदी किंमतीच्या वजावटीच्या रक्कमेची घट	भांडवली मत्ता भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
ङ)	वजा:- नियम ५४ अन्वये तत्सम खरेदी किंमतीच्या वजावटीची रक्कम नाकारणे	भांडवली मत्ता भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
च)	वजा:- महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ खाली नोंदणीकृत व्यापा-यांकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी आणि वजावटीचा दावा केलेला नाही.	भांडवली मत्ता भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
छ)	वजा:- नोंदणीकृत व्यापा-यांकडून राज्यांतर्गत खरेदी केलेल्या भांडवली मत्ते वरील स्टॅगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली वजावट					
ज)	या कालावधीसाठी उपलब्ध असलेली वजावट [क-(ख+ग+ग१+घ+ङ+च+छ)]					
झ)	अधिक : प्रत्यावर्तित करण्यात आलेली वजावटीची सूट	भांडवली मत्ता भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
ज)	वजा : वरील झ पैकी नियम ५२क, ५२ख आणि ५३ नुसार घट आणि नियम ५४ अन्वये नाकारलेली रक्कम	भांडवली मत्ता (स्टॅगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली वजावट) भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
ट)	अधिक:- परत आलेल्या मालावर दावा न केलेली अनुज्ञेय वजावट					
ठ)	या कालावधीसाठी अनुज्ञेय असलेली एकूण वजावट					
१०	देय कराची संगणना					
	तपशिल	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		फरक

क	या कालावधीसाठी उपलब्ध असलेला एकूण परतावा			
क)	चौकोन ९ (ठ) नुसार अनुज्ञेय असलेली वजावट			
ख)	अगोदरच्या कालावधीमधून पुढे आणलेला जादा परतावा			
ग)	आधीच भरलेली रक्कम			
घ)	जर काही जास्तीचा परतावा, (जोडपत्र क नुसार) परिशिष्ट चार अन्वये असेल तर तो, परिशिष्ट एक अन्वये येणा-या देयतेच्या समायोजनेकरिता वापरावा			
ङ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, २००२ अन्वये भरणा केलेल्या प्रवेश कराचे समायोजन.			
च)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मोटार वाहनांच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, १९८७ अन्वये भरणा केलेल्या प्रवेश कराचे समायोजन.			
छ)	कलम ३१क खाली मूळ स्त्रोतातून गोळा केलेली कराची रक्कम			
ज)	परतावा समायोजन आदेश रक्कम (जोडपत्र क नुसार)			
झ)	एकूण उपलब्ध परतावा (क+ख+ग+घ+ङ+च+छ+ज)			
ख	एकूण देय कर आणि उपलब्ध परताव्याच्या समोर भरावयाच्या केंद्रीय विक्रीकर/प्रवेश कराचे समायोजन			
क)	चौकोन ३ नुसार देय विक्रीकर+ चौकोन ५ नुसार देय विक्रीकर+ चौकोन ७ नुसार देय खरेदी कर.			
ख)	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमान्वये जर काही जास्तीचा परतावा परिशिष्ट एक अन्वये असेल तो, परिशिष्ट चार अन्वये येणा-या देयतेच्या समायोजनेकरिता वापरावा			
ग)	या कालावधीसाठी देय केंद्रीय विक्रीकराचे समायोजन			
घ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, २००२ खालील देय प्रवेश कराचे समायोजन.			
ङ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मोटार वाहनांच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, १९८७ खालील देय प्रवेश कराचे समायोजन.			
च)	जर देय विक्रीकराच्या रकमेपेक्षा गोळा केलेल्या कराची रक्कम जास्त असल्यास (चौकोन ४ नुसार)			
छ)	देय व्याज			
ज)	देय विलंब शुल्क			
झ)	अधिक:- दावा केलेली जास्तीची वजावट प्रत्यावर्तित करणे	भांडवली मत्ता		
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त		
ज)	वरील (झ) पैकी नियम ५२क, ५२ख आणि ५३ खालील घट आणि नियम ५४ खालील नाकारलेले	भांडवली मत्ता (वजावटीची स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली)		
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त		
ट)	शिल्लक:- परतावा= [१०क (झ)- (१०ख(क)+१०ख(ख)+१०ख(ग)+१०ख(घ)+१०ख(ङ)+१०ख(च)+१०ख(छ)+१०ख(ज)+ १०ख(झ)]			
ठ)	शिल्लक:- देय रक्कम= [१०ख(क)+१०ख(ख)+१०ख(ग)+१०ख(घ)+१०ख(ङ)+१०ख(च)+१०ख(छ)+१०ख(ज)+ १०ख(झ) - १०क(झ)]			
ग	चौकोन १०ख(ट) नुसार जास्तीच्या परताव्याचा उपयोग			
क)	लगतच्या नंतरच्या कर कालावधीसाठी पुढे नेलेला परतावा			
ख)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम, २०१७ च्या नमुना जीएसटी ट्रान्-१ ला पुढे नेलेला परतावा			
ग)	या निर्धारणा कालावधीमध्ये जादा रकमेचा केलेला परताव्याचा दावा [(चौकोन१०ख(ट)-चौकोन१०ग(क)] किंवा [(चौकोन१०ख(ट)-चौकोन१०ग(ख)]			
घ	देय कर			
क)	चौकोन १०ख(ठ) नुसार एकूण देय रक्कम			

लेखा परिक्षण अहवाल					
नमुना- ७०४					
भाग-२					
परिशिष्ट-दोन					
दिन		कालावधी	पासून		पर्यंत
१	आपसमेळ व्यापा-यांचा वर्ग (कृपया एक किंवा जास्त लागू असलेला चौकोन निवडावा)				
	फेरविक्रेता	होय/नाही			
	उपहारगृहे,संघ, खाद्यपेयप्रबंधक इ.	होय/नाही			
	बेकरी व्यापारी	होय/नाही			
	जुन्या मोटार गाडयांचे व्यापारी	होय/नाही			
२	या वर्षाकरिता विक्रीची स्थूल उलाढाल				
क)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम,२०१७ अंतर्गत विचारात घेतलेली विक्रीची एकूण उलाढाल				
३	आपसमेळांसाठी पात्र असलेल्या विक्रीच्या निव्वळ उलाढालीची संगणना (कृपया एक किंवा जास्त लागू असलेले भरा)				
	तपशील	विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक	
क)	कर त्याच बरोबर जे विक्री व्यवहार नाहीत, जसे की शाखेला पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण, सोपीव कामाचा आकार इत्यादीसह विक्रीची स्थूल उलाढाल				
ख)	वजा: परिशिष्ट एक,तीन, चार व पाच नुसार विचारात घेण्यात आलेली आणि आंतर-राज्यात पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरणासह केलेल्या विक्रीची उलाढाल (त्यावरील करासहित)				
ग)	शिल्लक: या परिशिष्टाखाली विचारात घेतलेली उलाढाल (क-ख)				

४	फेरविक्रेता					
क)	विक्रीची एकूण उलाढाल					
ख)	वजा:- आपसमेळ योजनेतून वगळलेली मालाच्या विक्रीची उलाढाल					
ग)	वजा : -इतर अनुज्ञेय घट/ वजात					
घ)	आपसमेळ विकल्पांतर्गत करपात्र असलेल्या विक्रीची निव्वळ उलाढाल [क-ख-ग]					
५	उपहारगृह, संघ, खाद्यपयप्रबंधक इ.					
क)	विक्रीची एकूण उलाढाल					
६	बेकरी व्यापारी					
क)	विक्रीची एकूण उलाढाल					
७	जुन्या मोटार गाडयांचे व्यापारी					
क)	विक्रीची एकूण उलाढाल					
ख)	वजा :- अनुज्ञेय घट/वजात					
ग)	शिल्लक : आपसमेळ विकल्पांतर्गत करपात्र असलेल्या विक्रीची निव्वळ उलाढाल (क-ख)					
८	आपसमेळ विकल्पांतर्गत करपात्र असलेल्या विक्रीची एकूण उलाढाल [४(घ)+५(क)+६(क)+७(ग)]					
क)	वजा: कलम ३(२) अन्वये वजात					
९	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमाखाली करदेयतेची संगणना					
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक (रु.)
		विक्रीची निव्वळ उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	विक्रीची निव्वळ उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
क	उप-एकूण (एकूण क ते छ)					
ज)						
झ)						
ञ)						
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						
ख	उप-एकूण (एकूण ज ते ढ)					
ग	एकूण (क-ख)					
१०	वजावटीसाठी पात्र असलेल्या खरेदीची संगणना					
	तपशील	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार	फरक	
क)	कर, शाखेने पाठविलेल्या मालाचे मूल्य / प्राप्त झालेल्या पाठविलेल्या मालाच्या स्थानांतरणाचे मूल्य आणि श्रम/ सोपीव कामाचा आकार अंतर्भूत असलेल्या खरेदीची एकूण उलाढाल					
ख)	वजा :- इतर परिशिष्टाखालील सामाविष्ट असलेल्या खरेदीची उलाढाल					
ग)	शिल्लक:- या परिशिष्टाकरिता विचारात घेतलेली खरेदीची उलाढाल (क-ख)					
घ)	वजा :- या कालावधीमध्ये जिच्यावर राज्यांतर्गत वेगळा कर भरणा केलेला आहे ती करयुक्त उलाढाल वगळून कमी झालेली खरेदी किंमतीसह परत केल्ल्या मालाचे मूल्य					
ङ)	वजा :-या कालावधीमध्ये जिच्यावर राज्यांतर्गत वेगळा कर भरणा केलेला आहे ती करयुक्त उलाढाल वगळून कर दराच्या फरकामुळे आणि बट्ट्यामुळे कमी झालेली खरेदीची किंमत.					
च)	वजा:- आयात (प्रत्यक्ष आयात)					
छ)	वजा:- आयात (मुक्त सागर खरेदी)					
ज)	वजा:- नमुना 'ज' मधील प्रमाणपत्रा समोर केलेली करपात्र मालाची आंतर राज्य खरेदी					
झ)	वजा:- नमुना 'ज' मधील प्रमाणपत्रा समोर केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी					
ञ)	वजा:- आंतरराज्य खरेदी (नमुना ग, ज,च, आय या मधील कोणत्याही प्रमाणपत्र आणि प्रतिज्ञापन यांच्या समोर केलेली खरेदी वगळून)					
ट)	वजा:- आंतरराज्य शाखा / प्राप्त झालेले पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण					
ठ)	वजा:- नमुना ' ग ' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची आंतरराज्य खरेदी					
ड)	वजा:- नमुना ' ग ' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी					

द)	वजा:- राज्यांतर्गत शाखेस पाठविलेला /प्राप्त झालेल्या पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण जेथे अभिकर्त्याने कराचा भरणा केलेला असेल.					
ण)	वजा:- अनौदित व्यापा-याकडून केलेली करपात्र मालाची खरेदी					
त)	वजा:- नमुना 'आय' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची आंतरराज्य खरेदी					
थ)	वजा:- कलम ८(१) खाली केलेल्या खरेदी शिवाय कलम ८ खालील सूट मिळालेल्या करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी					
द)	वजा:- अनुसूची 'क' मध्ये विनिर्दिष्ट असलेल्या करमुक्त मालाची राज्यांतर्गत खरेदी					
ध)	वजा:- राज्यांतर्गत श्रम / सोपीव कामाच्या आकाराचा भरणा					
न)	वजा:- राज्यांतर्गत इतर वजाती, जर असल्यास					
प)	वजा:- नोंदणीकृत व्यापा-याकडून केलेली करपात्र मालाची खरेदी ज्यामध्ये कर वेगळा गोळा केलेला नाही (करासहित)					
फ)	वजा:- कलम ४२(१), (२) खाली आपसमेळ व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी					
ब)	वजा:- कलम ३(२) अन्वये वजात					
म)	शिल्लक : वजावटीस पात्र असलेल्या करपात्र मालाची नोंदणीकृत व्यापा-याकडून राज्यांतर्गत केलेली खरेदी [ग-(घ+उ+च+छ+ज+झ+ञ +ट+ठ+ड+ढ+ण+त+थ+द+ध+न+प+फ+ब)]					
११	चौकोन १०(भ) प्रमाणे वजावटीस पात्र असलेली नोंदणीकृत व्यापा-याकडील राज्यांतर्गत विविध दरांनी केलेली खरेदी वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किंमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बट्ट्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल					
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक (रु.)
		खरेदीची निव्वळ उलाढाल (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	खरेदीची निव्वळ उलाढाल (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
क	उप-एकूण (एकूण क ते छ)					
ज)						
झ)						
ञ)						
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						
ख	उप-एकूण (एकूण ज ते ढ)					
ग	एकूण (क-ख)					
१२	या कालावधीमध्ये मागणी केलेल्या वजावटीची संगणना					
	तपशिल	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक (रु.)
		खरेदीचे मूल्य (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	खरेदीचे मूल्य (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	
क)	राज्यांतर्गत नोंदणीकृतव्यापा-याकडून चौकोन ११ नुसार वजावटीस पात्र असलेली करपात्र मालाची खरेदी					
ख)	वजा:- नोंदणी दाखला रद्द झालेल्या किंवा आपसमेळ व्यापा-याकडून खरेदी केल्यामुळे नाकारलेली वजावट					
ग)	वजा:- नियम ५२क खाली अनुज्ञेय नसलेली वजावटीची रक्कम					
ग१)	वजा:- नियम ५२ख खाली अनुज्ञेय नसलेली वजावटीची रक्कम					
घ)	वजा:- नियम ५३ अन्वये तत्सम मालाच्या (अनुसूची ख, ग, घ आणि ङ किंवा १.७.२०१७ पासून अनुसूची ख) खरेदी किंमतीच्या वजावटीच्या रक्कमेची घट	भांडवली मत्ता				
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
ङ)	वजा:- नियम ५४ अन्वये तत्सम खरेदी किंमतीच्या वजावटीची रक्कम नाकारणे	भांडवली मत्ता				
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
च)	वजा:- महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर	भांडवली मत्ता				

	अधिनियम, २००२ खाली नोंदणीकृत व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी आणि वजावटीचा दावा केलेला नाही.	भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त					
छ)	वजा:- नोंदणीकृत व्यापा-याकडून राज्यांतर्गत खरेदी केलेल्या भांडवली मत्ते वरील स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली वजावट						
ज)	या कालावधीसाठी उपलब्ध असलेली वजावट [क-(ख+ग+ ग१ +घ+ङ+च+छ)]						
झ)	अधिक : प्रत्यावर्तित करण्यात आलेली वजावटीची सूट	भांडवली मत्ता					
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त					
ञ)	वजा : वरील झ पैकी नियम ५२क,५२ख आणि ५३ नुसार घट आणि नियम ५४ अन्वये नाकारलेली रक्कम	भांडवली मत्ता (वजावट स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली)					
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त					
ट)	अधिक:- परत आलेल्या मालावर दावा न केलेली अनुज्ञेय वजावट						
ठ)	या कालावधीसाठी अनुज्ञेय असलेली एकूण वजावट						
१३	देय कराची संगणना						
	तपशील	विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक			
क	या कालावधीसाठी उपलब्ध असलेला एकूण परतावा.						
क)	चौकोन १२ (ठ) नुसार अनुज्ञेय असलेली वजावट						
ख)	अगोदरच्या कालावधीमधून पुढे आणलेला जादा परतावा						
ग)	आधीच भरलेली रक्कम (जोडपत्र क नुसार)						
घ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, २००२ अन्वये भरणा केलेल्या प्रवेश कराचे समायोजन.						
ङ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मोटार वाहनांच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, १९८७ अन्वये भरणा केलेल्या प्रवेश कराचे समायोजन.						
च)	कलम ३१क खाली मूळ स्त्रोतातून गोळा केलेली कराची रक्कम						
छ)	परतावा समायोजन आदेश रक्कम (जोडपत्र क नुसार)						
ज)	एकूण उपलब्ध परतावा (क+ख+ग+घ+ङ+च+छ)						
ख	एकूण देय कर आणि उपलब्ध परताव्याच्या समोर भरावयाच्या केंद्रिय विक्रीकराचे/ प्रवेश कराचे समायोजन						
क)	चौकोन ९ प्रमाणे देय विक्री कर						
ख)	या कालावधीसाठी देय केंद्रिय विक्रीकराचे परिशिष्ट सहा नुसार समायोजन						
ग)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम,२००२ खालील देय प्रवेश कराचे समायोजन.						
घ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मोटार वाहनाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, १९८७ खालील देय प्रवेश कराचे समायोजन.						
ङ)	जर देय विक्रीकराच्या रकमेपेक्षा गोळा केलेल्या कराची रक्कम जास्त असल्यास						
च)	देय व्याज						
छ)	देय विलंब शुल्क						
ज)	अधिक:- दावा केलेली जास्तीची वजावट प्रत्यावर्तित करणे	भांडवली मत्ता					
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त					

झ)	वरील (झ) पैकी नियम ५२क, ५२ख आणि ५३ खालील घट आणि नियम ५४ खालील नाकारलेले	भांडवली मत्ता (वजावटीची स्टेंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली)			
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त			
ज)	शिल्लक:- जादा परतावा = [१३क(ज)- (१३ख(क)+१३ख(ख)+१३ख(ग)+१३ख(घ)+१३ख(ङ)+१३ख(च)+ १३ख(छ)+ १३ख(झ)]				
ट)	शिल्लक:- देय रक्कम = [१३ख(क)+१३ख(ख)+१३ख(ग)+१३ख(घ)+१३ख(ङ)+१३ख(च)+१३ख(छ)+१३ख(झ)-१३क(ज)]				
ग)	चौकोन १३ख(ज) नुसार जास्तीच्या परताव्याचा उपयोग				
क)	लगतच्या नंतच्या कर कालावधीसाठी पुढे नेलेला परतावा				
ख)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम, २०१७ च्या नमुना जीएसटी ट्रान्-१ ला पुढे नेलेला परतावा				
ग)	या निर्धारणा कालावधीमध्ये जादा रकमेचा केलेला परताव्याचा दावा [(चौकोन१३ख(ज)-चौकोन१३ग(क)] किंवा [(चौकोन१३ख(ज)-चौकोन१३ग(ख)]				
घ)	देय कर				
क)	चौकोन १३ख(ट) नुसार एकूण देय रक्कम				

लेखा परिक्षण अहवाल						
नमुना- ७०४						
भाग-२						
परिशिष्ट-तीन						
टीन		कालावधी	पासून		पर्यंत	
१	व्यवसायाचे कार्य (कृपया लागू असल्याप्रमाणे एक किंवा अधिक चौकोन निवडा)					
	कार्यकंत्राटाची अंमलबजावणी आणि सुरु असलेले कार्य कंत्राट आपसमेळ्याच्या विकल्पासह	भाडे कराराचा व्यवसाय.	आपसमेळ विकल्पांतर्गत व्यवसायाच्या कार्याचा भाग (कृपया लागू असल्याप्रमाणे एक किंवा अधिक चौकोनात खूप करावी)	उपहारगृहे, संघ, खाद्यपंपप्रबंधवङ्.	बेकरी व्यापारी	जुन्या मोटार गाड्यांचे व्यापारी
			फेरविक्रेता			
२	या वर्षाकरिता विक्रीची स्थूल उलाढाल					
क)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम, २०१७ अंतर्गत विचारात घेतलेली विक्रीची एकूण उलाढाल					
३	करास पात्र असलेल्या विक्रीच्या निव्वळ उलाढालीची संगणना(भाग-क)					
	तपशील			विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक
क)	कर त्याच बरोबर जे विक्री व्यवहार नाहीत, जसे की, शाखेला पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण, सोपीव कामाचा आकार इत्यादीसह विक्रीची स्थूल उलाढाल					
ख)	वजा:- परिशिष्ट चार किंवा पाच अन्वये आंतर-राज्यात पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण आणि शाखा स्थानांतरणासह केलेल्या विक्रीची उलाढाल (त्यावरील करासहित)					
ग)	शिल्लक :- या परिशिष्टाखाली विचारात घेतलेली उलाढाल (क-ख)					
घ)	अधिक :- दावा करण्यात आलेले परंतु खरेदीदाराकडून निश्चित केले नसल्याने करदर फरक आणि बट्टा यामुळे विक्रीच्या किमतीमध्ये झालेल्या घटीसह परत आलेल्या मालाचे मूल्य (वेगळा गोळा करण्यात आलेल्या करासहित निव्वळ करपात्र उलाढाल)					
ङ)	वजा :- या कालावधीसाठी करासहित करपात्र उलाढाल वगळून राज्यांतर्गत परत आलेल्या मालाचे मूल्य					
च)	वजा:- या कालावधीत करासहित करपात्र उलाढाल वगळून राज्यांतर्गत कर दराचा फरक आणि बट्टा यामुळे आलेल्या किमतीचे, जमा पत्र					
छ)	वजा:- खरेदीदाराकडून निश्चित केल्याने करदर फरक आणि बट्टा यामुळे विक्रीच्या किमतीमध्ये झालेल्या घटीसह परत आलेल्या मालाचे मूल्य (वेगळा गोळा करण्यात आलेल्या करासहित निव्वळ करपात्र उलाढाल)					
ज)	शिल्लक:- कर त्याच बरोबर जे विक्री व्यवहार नाहीत, जसे की, शाखेला पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण, सोपीव कामाचा आकार इत्यादीसह विक्रीची उलाढाल [(ग+घ)- (ङ+च)]					
झ)	आपसमेळ कार्यकंत्राटा शिवाय असलेली आपसमेळ योजने खालील विक्रीची उलाढाल (चौकोन ५ भाग ख मध्ये दर्शविल्याप्रमाणे करपात्र विक्रीच्या उलाढालीची संगणना)(ज)मधून कमी केलेले नाही					
ञ)	आपसमेळ विकल्पांतर्गत कार्यकंत्राटा खालील विक्रीची उलाढाल (मुख्य कंत्राटदार किंवा उप-कंत्राटदाराने वजात करण्यापूर्वी करपात्र असलेली विक्रीच्या उलाढालीची संगणना) (ज)मधून कमी केलेले नाही					

ट)	वजा:- आपसमेळ विकल्पांतर्गत कार्यकंत्राटा खालील विक्रीची उलाढाल (कर वगळून) (चौकोन ७ भाग ग मध्ये दर्शविल्याप्रमाणे करपात्र विक्रीच्या उलाढालीची संगणना)(ज)मधून कमी केलेले नाही					
ठ)	वजा:- सुट असलेल्या भाडे कराराच्या संबंधी विक्रीची उलाढाल (कर वगळून) (करपात्र विक्रीच्या उलाढालीची संगणना चौकोन ८ भाग घ मध्ये दर्शविलेली आहे)(ज) मधून कमी केलेले नाही					
ड)	शिल्लक:- कर त्याच बरोबर जे विक्री व्यवहार नाहीत, जसे की, शाखेला पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण, सोपीव कामाचा आकार इत्यादीसह निव्वळ विक्रीची उलाढाल. (ज)-(झ+ ज +ट+ठ)					
ढ)	वजा :- निव्वळ कराची रक्कम (वरील (ग) मध्ये दर्शविलेलीकर अंतर्भूत असलेली विक्री)					
ण)	एकूण मूल्य ज्यामध्ये कर वेगळा गोळा केलेला नसेल (करासहित स्थूल रक्कम) (ड) मधून कमी केलेले नाही					
त)	वजा:- राज्यांतर्गत शाखेस पाठविलेला माल/पाठविलेल्या मालाच्या स्थानांतरणांचे मूल्य जर कर भरणा अभिकार्याने केलेला असेल.					
थ)	वजा:- कलम ८(१) खालील विक्री जी की, केंद्रीय विक्रीकरासहित आंतर-राज्य विक्री, आयातीच्या, निर्यातीच्या ओघात झालेली विक्री आणि शाखेस पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/ राज्याबाहेर पाठविलेल्या मालाच्या स्थानांतरणाचे मूल्य.					
द)	वजा:- कार्य कंत्राटाची अंमलबजावणी करण्यासाठीचे श्रेतेर आणि इतर आकार/नियम ५८(१) खालील खर्च, नियम ५८(१क) खालील जमीनीची किंमत, नियम ५८(१ख) खालील वजाती.					
ध)	वजा:- उप-कंत्राटास मूल्य म्हणून दिलेली रक्कम जर कर भरणा उप-कंत्राटदाराने केलेला असेल					
न)	वजा:- उप-कंत्राटास मूल्य म्हणून दिलेली रक्कम जर कर भरणा मुख्य कंत्राटदाराने केलेला असेल					
प)	वजा:-अनुसूची "क"मध्ये विनिर्दिष्ट असलेल्या करमुक्त मालाची विक्री.					
फ)	वजा:- चौकोन ३(थ) मध्ये समाविष्ट असलेली आणि कलम ८(१) खालील विक्री शिवाय कलम ८ आणि कलम ४१ खालील संपूर्ण माफी असलेल्या करपात्र मालाची विक्री.					
ब)	वजा:- श्रम/सोपीव कामाचा आकार					
भ)	वजा :- इतर अनुज्ञेय नुसार असलेल्या वजाती, जर असल्यास					
म)	वजा:- कलम ३(२) खाली वजात.					
य)	शिल्लक:- करपात्र विक्रीची निव्वळ उलाढाल [ड-(ढ+त+थ+द+ध+न+प+फ +ब +भ +म)] तक्ता ३,४,४क,५,६,७,८,९ आणि ११ मध्ये दर्शविलेली					
४	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम,२००२ खाली असलेल्या आपसमेळ विकल्पांतर्गत कार्यकंत्राटाखालील कराची संगणना वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किंमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बड्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल					
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
क	उप-एकूण (क ते घ)					
ड)						
च)						
छ)						
ज)						
ख	उप-एकूण (ड ते ज)					
ग	एकूण (क-ख)					
४क	आपसमेळाच्या मार्गाने कार्यकंत्राटाखालील कराची संगणना (करासहित)					
अनु. क्र.	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
घ	उप-एकूण (क ते घ)					
ड)						
च)						
छ)						
ज)						
ड	उप-एकूण (ड ते ज)					
च	एकूण (घ-ड)					
छ	एकूण गोळाबेरीज (ग+च)					
५	आपसमेळ अंतर्गत करपात्र विक्रीच्या निव्वळ उलाढालीची संगणना(भाग- ख)					
	तपशील			विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक
क	आपसमेळ योजने(ना) अंतर्गत विक्रीची उलाढाल (कर वगळून) [३(झ) प्रमाणे]					
ख	फेरविक्रेता					
क)	विक्रीची एकूण उलाढाल					
ख)	वजा:- आपसमेळ योजनेतून वगळलेल्या मालाच्या विक्रीची उलाढाल					
ग)	वजा:- अनुज्ञेय वजाती					
घ)	शिल्लक:- आपसमेळ विकल्पांतर्गत करपात्र विक्रीची निव्वळ उलाढाल [क-(ख+ग)]					
ग	उपहारगृहे, संघ, खाद्यपेयप्रबंधक.					
क)	विक्रीची एकूण उलाढाल					
घ	बेकरी व्यापारी					
क)	विक्रीची एकूण उलाढाल					
ड	जून्या मोटार गाड्यांचे व्यापारी					
क)	विक्रीची एकूण उलाढाल					
ख)	वजा:- अनुज्ञेय घट/वजाती					

ग)	शिल्लक:- आपसमेळ विकल्पांतर्गत करपात्र विक्रीची निव्वळ उलाढाल (क-ख)					
च	भाडे तत्वावर आपसमेळ व्यापारी					
क)	विक्रीची एकूण उलाढाल					
ख)	वजा:- अनुज्ञेय घट/वजाती					
ग)	शिल्लक:- आपसमेळ विकल्पांतर्गत करपात्र विक्रीची निव्वळ उलाढाल (क-ख)					
छ	आपसमेळ विकल्पांतर्गत करपात्र विक्रीची एकूण निव्वळ उलाढाल [५(ख)(घ) + ५(ग)(क) + ५(घ)(क) + ५(ङ)(ग) + ५(च)(ग)]					
६	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ खाली कार्यकंत्राटाशिवाय आपसमेळने देय कराच्या विक्रीची संगणना वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किंमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बड्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल					
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र विक्रीची उलाढाल(रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल(रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
ज)						
झ)						
ञ)						
क	उप-एकूण (क ते ञ)					
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						
ण)						
त)						
थ)						
द)						
ध)						
न)						
ख	उप-एकूण (ट ते न)					
ग	एकूण (क-ख)					
७	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम १६(१)(छ) अन्वये करास पात्र असलेल्या सुरु असलेल्या कार्यकंत्राटाच्या विक्रीची निव्वळ उलाढालीची संगणना [भाग- ग]					
	तपशील		विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक	
क)	या कालावधीत सुरु असलेल्या कार्यकंत्राटाच्या संबंधी विक्रीची उलाढाल (कर/आपसमेळ वगळून) [चौकोन ३(ट) प्रमाणे]					
ख)	वजा:- करातून सूट असलेल्या विक्रीची उलाढाल					
ग)	वजा:- आधीच्या कायद्याच्या कलम ६ अन्वये वजात					
घ)	वजा:- आधीच्या कायद्याच्या कलम ६क अन्वये वजात					
ङ)	शिल्लक:- करपात्र/ आपसमेळाच्या विक्रीची निव्वळ उलाढाल [क-(ख+ग+घ)]					
८	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम १६(१०)(च) अन्वये करास पात्र असलेल्या सुरु असलेल्या भाडे कराराच्या विक्रीची निव्वळ उलाढालीची संगणना [भाग- घ]					
	तपशील		विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक	
क)	सुरु असलेल्या कार्यकंत्राटाच्या संबंधी विक्रीची उलाढाल (कर/आपसमेळ वगळून) [चौकोन ३(ठ) प्रमाणे]					
ख)	वजा:- करातून सूट असलेली विक्रीची उलाढाल					
ग)	शिल्लक:- करपात्र विक्रीची निव्वळ उलाढाल (क-ख)					
९	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ खाली चौकोन ३(य),७(ङ),८ (ग)नुसार वेगळा गोळा केलेल्या विक्री कराचीसंगणना वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किंमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बड्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल					
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल(रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
ज)						
झ)						
क	उप-एकूण (क ते झ)					
ञ)						
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						
ण)						

ल)						
श)						
द)						
ख	उप-एकूण (अ ते द)					
ग	एकूण (क-ख)					
	तपशील			विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक
१०	कर देयतेपेक्षा जास्तीचा गोळा केलेला विक्रीकर					
११	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अन्वये करासहित विक्री केलेल्या देय कराच्या विक्रीची संगणना वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किंमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बड्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल					
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
ज)						
झ)						
ञ)						
क	उप-एकूण (क ते ज)					
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						
ण)						
त)						
थ)						
द)						
ध)						
न)						
ख	उप-एकूण (ट ते न)					
ग	एकूण (क-ख)					
१२	वजावटीसाठी पात्र असलेल्या खरेदीची संगणना					
	तपशील			विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक
क)	कर, शाखेने पाठविलेल्या मालाचे मूल्य / प्राप्त झालेल्या पाठविलेल्या मालाच्या स्थानांतरणाचे मूल्य आणि श्रम/ सोपीव कामाचा आकार अंतर्भूत असलेल्या खरेदीची एकूण उलाढाल					
ख)	वजा :- परिशिष्ट चार किंवा पाच अन्वये समाविष्ट असलेल्या खरेदीची उलाढाल					
ग)	शिल्लक:- या परिशिष्टामध्ये विचारात घेतलेली खरेदीची उलाढाल (क-ख)					
घ)	वजा :- या कालावधीमध्ये जिव्यावर राज्यांतर्गत वेगळा कर भरणा केलेला आहे ती करयुक्त उलाढाल वगळून कमी झालेल्या खरेदी किंमतीसह परत केलेल्या मालाचे मूल्य					
ङ)	वजा:- या कालावधीमध्ये जिव्यावर राज्यांतर्गत वेगळा कर भरणा केलेला आहे ती करयुक्त उलाढाल वगळून कर दराच्या फरकामुळे आणि बड्यामुळे कमी झालेली खरेदीची किंमत.					
च)	वजा:- आयात (प्रत्यक्ष आयात)					
छ)	वजा:- आयात (मुक्त सागर खरेदी)					
ज)	वजा:- नमुना 'ग' मधील प्रमाणपत्रा समोरील केलेली करपात्र मालाची आंतरराज्य खरेदी.					
झ)	वजा:- नमुना 'ज' मधील प्रमाणपत्रा समोर केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी					
ञ)	वजा:- आंतरराज्य खरेदी (नमुना ग, ज, च, आय या मधील कोणत्याही प्रमाणपत्र आणि प्रतिज्ञापन यांच्या समोर केलेली खरेदी वगळून)					
ट)	वजा:- प्राप्त झालेले आंतरराज्य शाखा स्थानांतरण / पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण					
ठ)	वजा:- नमुना 'ग' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची आंतरराज्य खरेदी.					
ड)	वजा:- नमुना 'ग' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी.					
ढ)	वजा:- राज्यांतर्गत शाखेस पाठविलेला /प्राप्त झालेल्या पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण जेथे अभिकर्त्याने कराचा भरणा केलेला असेल.					
ण)	वजा:- अनौदीत व्यापा-याकडून केलेल्या करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी					
त)	वजा:- नमुना 'आय' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची आंतरराज्य खरेदी.					
थ)	वजा:- कलम ८(१) अन्वये असलेल्या खरेदी शिवाय कलम ८ आणि कलम ४१ खालील संपूर्ण सूट मिळालेल्या करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी.					
द)	वजा:- अनुसूची 'क' मध्ये विनिर्दिष्ट असलेल्या करमुक्त मालाची राज्यांतर्गत खरेदी					
ध)	वजा:- राज्यांतर्गत श्रम / सोपीव कामाचा भरलेला आकार.					
न)	वजा:- राज्यांतर्गत इतर अनुज्ञेय वजाती, काही असल्यास.					
प)	वजा:- नोंदणीकृत व्यापा-याकडून केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी जेथे कर वेगळा गोळा केलेला नसेल. (करासहित)					
फ)	वजा:- कलम ४२(१), (२) खालील आपसमेल व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी.					
ब)	वजा:- कलम ३(२) खाली वजात.					
भ)	शिल्लक : वजावटीसाठी पात्र असलेल्या नोंदणीकृत व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी [ग-(घ+ङ+च+छ+ज+झ+ञ+ट+ठ+ड+ढ+ण+त+थ+द+ध+न+प+फ+ ब)]					
१३	या कालावधीत केलेल्या खरेदीवरील देय खरेदी कराची संगणना					
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		पात्र खरेदीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र खरेदीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	

क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
	एकूण					
१४	चौकोन १२(भ) प्रमाणे वजावटीस पात्र असलेली नोंदणीकृत व्यापा-याकडून राज्यांतर्गत विविध दरांनी केलेली खरेदी वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बड्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल					
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		खरेदीची निव्वळ उलाढाल (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	खरेदीची निव्वळ उलाढाल (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
ज)						
झ)						
ञ)						
क	उप-एकूण (क ते ज)					
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						
ण)						
त)						
थ)						
द)						
ध)						
न)						
ख	उप-एकूण (ट ते न)					
ग	एकूण (क-ख)					
१५	दावा केलेल्या वजावटीची संगणना					
	तपशिल	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		खरेदीचे मूल्य (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	खरेदीचे मूल्य (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	
क)	चौकोन १३ आणि चौकोन १४ प्रमाणे वजावटीस पात्र असलेल्या नोंदीत/नोंदीत व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी					
ख)	वजा:- नोंदणी दाखला रद्द झालेल्या किंवा आपसमेळ व्यापा-याकडून खरेदी केल्यामुळे नाकारलेली वजावट					
ग)	वजा:- नियम ५२क नुसार अनुज्ञेय नसलेली वजावटीची रक्कम					
ग१)	वजा:- नियम ५२ख नुसार अनुज्ञेय नसलेली वजावटीची रक्कम					
घ)	वजा:- नियम ५३ अन्वये तत्सम मालाच्या (अनुसूची ख, ग, घ आणि ङ किंवा १.७.२०१७ पासून अनुसूची ख) खरेदी किमतीच्या वजावटीच्या रक्कमेची घट	भांडवली मत्ता				
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
ङ)	वजा:- नियम ५४ अन्वये तत्सम खरेदी किमतीच्या वजावटीची रक्कम नाकारणे	भांडवली मत्ता				
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
च)	वजा:- महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ खाली नोंदणीकृत व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी आणि वजावटीचा दावा केलेला नाही.	भांडवली मत्ता				
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
छ)	वजा:- नोंदणीकृत व्यापा-याकडून राज्यांतर्गत खरेदी केलेल्या भांडवली मत्ते वरील स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली वजावट					
ज)	या कालावधीसाठी उपलब्ध असलेली वजावट (क-(ख+ग+ग१+घ+ङ+च+छ))					

झ)	अधिक : प्रत्यावर्तित करण्यात आलेली वजावटीची सूट	भांडवली मत्ता			
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त			
ज)	अधिक : वरील झ पैकी नियम ५२क,५२ख आणि ५३ नुसार घट आणि नियम ५४ अन्वये नाकारलेली रक्कम	भांडवली मत्ता (वजावट स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली)			
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त			
ट)	अधिक:- परत आलेल्या मालावर दावा न केलेली अनुज्ञेय वजावट				
ठ)	या कालावधीसाठी अनुज्ञेय असलेली एकूण वजावट				
१६	विवरणपत्रा सोबत देय कराची संगणना				
	तपशील	विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक	
क	या परिशिष्टा खाली समाविष्ट कालावधीसाठी उपलब्ध असलेला एकूण परतावा.				
क)	चौकोन १५ (ठ) नुसार अनुज्ञेय असलेली वजावट				
ख)	मागील कालावधीतून पुढे आणलेला जादा परतावा				
ग)	आधीच भरलेली रक्कम(जोडपत्र क नुसार)				
घ)	जर काही जास्तीचा परतावा, परिशिष्ट चार/पाच अन्वये असेल तर तो, परिशिष्ट तीन अन्वये येणा-या देयतेच्या समायोजनेकरिता वापरावा				
ङ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, २००२ अन्वये भरणा केलेल्या प्रवेश कराचे समायोजन.				
च)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मोटार वाहनांच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, १९८७ अन्वये भरणा केलेल्या प्रवेश कराचे समायोजन.				
छ)	कलम ३१ खाली मूळ स्त्रोतातून वजात केलेली कराची रक्कम				
ज)	कलम ३१क खाली मूळ स्त्रोतातून गोळा केलेली कराची रक्कम				
झ)	परतावा समायोजन आदेश रक्कम (जोडपत्र क नुसार)				
ञ)	एकूण उपलब्ध परतावा (क+ख+ग+घ+ङ+च+छ+ज+झ)				
ख	एकूण देय कर आणि उपलब्ध परताव्याच्या समोर भरावयाच्या केंद्रीय विक्रीकर /प्रवेश कराचे समायोजन				
क)	चौकोन ४क(छ) नुसार देय विक्रीकर+ चौकोन ६ नुसार देय विक्रीकर+ चौकोन ९ नुसार देय विक्रीकर+चौकोन ११ नुसार देय विक्रीकर+ चौकोन १३ नुसार देय खरेदी कर				
ख)	जर काही जास्तीचा परतावा, परिशिष्ट तीन अन्वये असेल तो, परिशिष्ट चार/पाच अन्वये येणा-या देयतेच्या समायोजनेकरिता वापरावा				
ग)	या कालावधीसाठी देय केंद्रीय विक्रीकराचे समायोजन परिशिष्ट सहा नुसार				
घ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम,२००२ खालील देय प्रवेश कराचे समायोजन.				
ङ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मोटार वाहनांच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, १९८७ खालील देय प्रवेश कराचे समायोजन.				
च)	जर देय विक्रीकराच्या रकमेपेक्षा गोळा केलेल्या कराची रक्कम जास्त असल्यास (चौकोन १० नुसार)				
छ)	देय व्याज				
ज)	देय विलंब शुल्क				
झ)	अधिक:- दावा केलेली जास्तीची वजावट प्रत्यावर्तित करणे	भांडवली मत्ता			
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त			
ज)	वरील (झ) पैकीनियम ५२क , ५२ख आणि ५३ खालील घट आणि नियम ५४ खालील नाकारलेले	भांडवली मत्ता (वजावटीची स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली.)			
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त			
ट)	शिल्लक:- जादा परतावा=[१६क(अ)-(१६ख(क)+१६ख(ख)+१६ख(ग)+१६ख(घ)+१६ख(ङ)+१६ख(च)+१६ख(छ)+१६ख(ज)+१६ख(झ)]				
ठ)	शिल्लक:- देय रक्कम =[१६ख(क)+१६ख(ख)+ १६ख(ग)+१६ख(घ)+१६ख(ङ)+ १६ख(च)+ १६ख(छ)+ १६ख(ज)+१६ख(झ)-१६क(अ)]				
ग	चौकोन १६ख(ट) नुसार जास्तीच्या परताव्याचा उपयोग				
क)	लगतच्या नंतरच्या कर कालावधीसाठी पुढे नेलेला परतावा				
ख)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम, २०१७ च्या नमुना जीएसटी ट्रान्-१ ला पुढे नेलेला परतावा				
ग)	या निर्धारणा कालावधीमध्ये जादा रकमेचा केलेला परताव्याचा दावा [(चौकोन१६ख(ट)-चौकोन १६ग(क)] किंवा [(चौकोन१६ख(ट)-चौकोन१६ग(ख)]				
घ	देय कर				
क)	चौकोन १६ख(ठ) नुसार एकूण देय रक्कम				

लेखा परिक्षण अहवाल

नमुना- ७०४

भाग-२

परिशिष्ट-चार

टिन	पात्रता प्रमाणपत्र (ईसी) क्र.	पासून हक्कदारी प्रमाणपत्र (सीओई) क्र.	पर्यंत प्रोत्साहनाची पध्दती	घटकाचा प्रकार
१				
क)				
ख)				
ग)				
घ)				

२	या वर्षाकरिता विक्रीची स्थूल उलाढाल			
क)	महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर अधिनियम, २०१७ अंतर्गत विचारात घेतलेली विक्रीची एकूण उलाढाल			
३	करास पात्र असलेल्या विक्रीच्या निव्वळ उलाढालीची संगणना			
	तपशील	विवरणपत्रानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक
क)	कर त्याच बरोबर जे विक्री व्यवहार नाहीत, जसे की, शाखेला पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/स्थानांतरणाने पाठविण्यात आलेल्या मालाचे मूल्य आणि सोपीव कामाचा आकार इत्यादीसह विक्रीची स्थूल उलाढाल			
ख)	वजा:- परिशिष्ट एक किंवा तीन मध्ये दर्शविलेल्या आंतर राज्य स्थानांतरणाने पाठविण्यात आलेल्या मालाचे मूल्य आणि शाखेला पाठविलेल्या मालाचे मूल्य सहित असलेली विक्रीची स्थूल उलाढाल			
ग)	शिल्लक : - कर त्याच बरोबर जे विक्री व्यवहार नाहीत, जसे की, शाखेला पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/स्थानांतरणाने पाठविण्यात आलेल्या मालाचे मूल्य आणि सोपीव कामाचा आकार इत्यादीसह विक्रीची उलाढाल [(क)-(ख)]			
घ)	अधिक:- दावा करण्यात आलेले परंतु खरेदीदाराकडून निश्चित केले नसल्याने करदर फरक आणि बट्टा यामुळे विक्रीच्या किमतीमध्ये झालेल्या घटीसह परत आलेल्या मालाचे मूल्य (वेगळा गोळा करण्यात आलेल्या करासहित निव्वळ करपात्र उलाढाल)			
ङ)	वजा :- या कालावधीसाठी करासहित करपात्र उलाढाल वगळून राज्यांतर्गत परत आलेल्या मालाचे मूल्य			
च)	वजा:- या कालावधीत करासहित करपात्र उलाढाल वगळून राज्यांतर्गत कर दराचा फरक आणि बट्टा यामुळे आलेल्या किमतीचे, जमा पत्र			
छ)	वजा:- खरेदीदाराकडून निश्चित केल्याने करदर फरक आणि बट्टा यामुळे विक्रीच्या किमतीमध्ये झालेल्या घटीसह परत आलेल्या मालाचे मूल्य (वेगळा गोळा करण्यात आलेल्या करासहित निव्वळ करपात्र उलाढाल)			
ज)	वजा:- निव्वळ कराची रक्कम (वरील (ग) मध्ये दर्शविलेली करासहित विक्री)			
झ)	वजा:- एकूण मूल्य ज्यामध्ये कर वेगळा गोळा केलेला नाही (करासहित स्थूल रक्कम)			
ञ)	वजा:- राज्यांतर्गत शाखेस पाठविलेला माल/ पाठविलेल्या मालाच्या स्थानांतरणांचे मूल्य जर कर भरणा अभिकत्याने केलेला असेल.			
ट)	वजा:- कलम ८(१) खालील विक्री म्हणजेच, केंद्रीय विक्रीकरासहित आंतर-राज्य विक्री, आयातीच्या, निर्यातीच्या ओघात झालेली विक्री आणि शाखेस पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/राज्याबाहेर पाठविलेल्या मालाच्या स्थानांतरणचे मूल्य.			
ठ)	वजा :- अनुसूची "क"मध्ये विनिर्दिष्ट असलेल्या करमुक्त मालाची विक्री.			
ड)	वजा :- कलम ८(४) खालील सूट मिळालेल्या कर पात्र मालाची विक्री (कलम ८(१) अन्वये आणि चौकोन ३(ड) मध्ये दर्शविलेल्या विक्रीशिवाय)			
ढ)	वजा:- चौकोन ३(ड) मध्ये समाविष्ट असलेली कलम ८(१) आणि ८(४) अन्वये असलेल्या विक्रीशिवाय कलम ८ खालील आणि कलम ४१ खालील संपूर्ण सूट मिळालेल्या कर पात्र मालाची विक्री.			
ण)	वजा:- श्रम/सोपीव कामाचा आकार.			
त)	वजा :-इतर अनुज्ञेय वजाती			
थ)	वजा:- कलम ३(२) अन्वये वजात			
द)	शिल्लक:- पात्र कराच्या विक्रीची निव्वळ उलाढाल [(ग+घ)- (ङ+च+छ-ज+झ+ञ +ट+ठ+ड+ढ+ण+त+थ)]			
४	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमाखालील वेगळा गोळा केलेल्या विक्रीकराची संगणना वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बट्ट्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल			

एक	प्रोत्साहनासाठी पात्र असलेल्या विक्रीची उलाढाल (स्थगित कर)					
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)		कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)		
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
ज)						
झ)						
क	उप-एकूण (एकूण क ते झ)					
ञ)						
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						
ण)						
त)						
थ)						
द)						
ख	उप-एकूण (एकूण ञ ते द)					
ग	एकूण (क-ख)					
दोन	इतर विक्री (प्रोत्साहनासाठी पात्र नसलेल्या विक्रीची उलाढाल)					
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
घ	उप-एकूण (एकूण क ते छ)					
ज)						
झ)						
ञ)						
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						
ड	उप-एकूण (एकूण ज ते ढ)					
च	एकूण (क-ख)					
छ	एकूण (ग+च)					
५	देय कराच्या रकमेपेक्षा जादा गोळा केलेला विक्रीकर		विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार	फरक
६	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमाखालील करासहित झालेल्या विक्रीच्या बाबत देय विक्रीकराची संगणना वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किंमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बट्ट्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल					
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						

घ)					
ङ)					
च)					
छ)					
ज)					
क)	उप-एकूण (एकून क ते ज)				
झ)					
ञ)					
ट)					
ठ)					
ड)					
ढ)					
ण)					
त)					
ख)	उप-एकूण (एकूण झ ते त)				
ग)	एकूण (क-ख)				
७)	वजावटीसाठी पात्र असलेल्या खरेदीची संगणना				
	तपशील	विवरणपत्रानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक	
क)	शाखा हस्तांतरणाने मालाचे मूल्य / प्राप्त झालेल्या स्थानांतरणाने पाठविलेल्या मालाच्या मूल्य आणि श्रम/ सोपीव कामाचा आकार अंतर्भूत असलेल्या करासहित खरेदीची एकूण उलाढाल				
ख)	वजा :- परिशिष्ट एक किंवा तीन नुसार विचारात घेण्यात आलेली खरेदीची उलाढाल				
ग)	शिल्लक:- खरेदीची उलाढाल (क-ख)				
घ)	वजा :- या कालावधीमध्ये जिच्यावर राज्यांतर्गत वेगळा कर भरणा केलेला आहे ती करयुक्त उलाढाल वगळून कमी झालेल्या खरेदी किंमतीसह परत केलेल्या मालाचे मूल्य				
ङ)	वजा :- या कालावधीमध्ये जिच्यावर राज्यांतर्गत वेगळा कर भरणा केलेला आहे ती करयुक्त उलाढाल वगळून कर दराच्या फरकामुळे आणि बट्ट्यामुळे कमी झालेली खरेदीची किंमत.				
च)	वजा:- आयात (प्रत्यक्ष आयात)				
छ)	वजा:- आयात (मुक्त सागर खरेदी)				
ज)	वजा:- नमुना 'ज' मधील प्रमाणपत्रा समोर केलेली करपात्र मालाची आंतर-राज्य खरेदी.				
झ)	वजा:- नमुना 'ज' मधील प्रमाणपत्रा समोर केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी				
ञ)	वजा:- आंतर-राज्य खरेदी (नमुना ग ,ज,च, आय या मधील कोणत्याही प्रमाणपत्र आणि प्रतिज्ञापन यांच्या समोर केलेली खरेदी वगळून)				
ट)	वजा:- आंतरराज्य शाखा / प्राप्त झालेले पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण				
ठ)	वजा:- नमुना 'ग' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची आंतर-राज्य खरेदी.				
ड)	वजा:- नमुना 'ग' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी.				
ढ)	वजा:- राज्यांतर्गत शाखेस पाठविलेला /प्राप्त झालेल्या पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण जेथे अभिकर्त्याने कराचा भरणा केलेला असेल.				
ण)	वजा:- अनौदित व्यापा-याकडून केलेल्या करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी				
त)	वजा:- नमुना 'आय ' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची आंतर-राज्य खरेदी.				
थ)	वजा:- कलम ८(१) अन्वये असलेल्या खरेदी शिवाय कलम ८ आणि कलम ४१ खालील संपूर्ण कर माफी मिळालेल्या करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी.				
द)	वजा:- अनुसूची 'क' मध्ये विनिर्दिष्ट असलेल्या करमुक्त मालाची राज्यांतर्गत खरेदी				
ध)	वजा:- राज्यांतर्गत श्रम / सोपीव कामाचा भरलेला आकार.				
न)	वजा:- राज्यांतर्गत इतर अनुज्ञेय वजाती, काही असल्यास.				

प)	वजा:- नोंदणीकृत व्यापा-याकडून केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी (करासहीत) ज्यामध्ये कर वेगळा गोळा केलेला नाही.					
फ)	वजा:- कलम ४२(१), (२) अन्वये आपसमेळ व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी.					
ब)	वजा:- कलम ३(२) खाली वजात.					
भ)	शिल्लक : वजावटीसाठी पात्र असलेल्या नोंदणीकृत व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी [ग-(घ+ङ+च+छ+ज+झ+ञ+ट+ठ+ड+ढ+ण+त+थ+द+ध+न+ प+फ+ब)]					
८	या कालावधीमध्ये केलेल्या खरेदीवरील देय खरेदी कराची संगणना					
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र खरेदीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र खरेदीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
एकूण						

९	चौकोन ७(भ) प्रमाणे वजावटीस पात्र असलेली नोंदणीकृत व्यापा-याकडील राज्यांतर्गत विविध कर दरांनी केलेली खरेदी वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किंमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बट्ट्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल					
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		खरेदीची निव्वळ उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	खरेदीची निव्वळ उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
ज)						
झ)						
क	उप-एकूण (एकून क ते झ)					
ञ)						
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						
ण)						
त)						
ख	उप-एकूण (एकून ञ ते त)					
ग	एकूण (क-ख)					
१०	या कालावधीमध्ये दावा केलेल्या वजावटीची/ परताव्याची संगणना.					
	तपशील	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		खरेदीचे मूल्य (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	खरेदीचे मूल्य (रु.)	कराची रक्कम (रु.)	
क)	चौकोन ८ आणि ९ नुसार वजावटीस /परताव्यास पात्र असलेल्या नोंदीत/अनोंदीत व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी					
ख)	वजा:- नोंदणी दाखला रद्द झालेल्या किंवा आपसमेळ व्यापा-याकडून खरेदी केल्यामुळे नाकारलेली वजावट					
ग)	वजा:- नियम ५२क नुसार अनुज्ञेय नसलेली वजावटीची रक्कम					
ग१)	वजा:- नियम ५२ख नुसार अनुज्ञेय नसलेली वजावटीची रक्कम					
घ)	वजा:- नियम ५३ अन्वये तत्सम भांडवली मत्ता					

	मालाच्या (अनुसूची ख, ग, घ आणि ङ किंवा १.७.२०१७ पासून अनुसूची ख) खरेदी किंमतीच्या वजावटीच्या/परताव्याच्या रक्कमेची घट	भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
झ)	वजा:- नियम ५४ अन्वये तत्सम खरेदी किंमतीच्या परतावा/ वजावटीची रक्कम नाकारणे	भांडवली मत्ता भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
च)	वजा:- महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ खाली नोंदणीकृत व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी आणि वजावटीचा दावा केलेला नाही.	भांडवली मत्ता भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
छ)	वजा:- नोंदणीकृत व्यापा-याकडून राज्यांतर्गत खरेदी केलेल्या भांडवली मत्ते वरील वजावट स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली आहे.					
ज)	या कालावधीसाठी उपलब्ध असलेली वजावट (क- (ख+ग+घ+ङ+च+छ))					
झ)	वजा : प्रोत्साहनासाठी पात्र असलेल्या मालाच्या उत्पादनामध्ये वापरलेल्या कच्च्या मालाशी संबंधित नियम ७९(२) अन्वये वजावटीची /परताव्याची रक्कम					
ञ)	इतर खरेदीबाबत वजावटीची रक्कम (ज-झ)					
ट)	अधिक : प्रत्यावर्तित करण्यात आलेली वजावटीची सूट	भांडवली मत्ता भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
ठ)	वजा : वरील ट पैकी नियम ५२क, ५२ख आणि ५३ नुसार घट आणि नियम ५४ अन्वये नाकारलेली	भांडवली मत्ता (स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली.) भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
ड)	अधिक : परत आलेल्या मालावर दावा न केलेली अनुज्ञेय वजावट					
ढ)	या कालावधीकरिता एकूण उपलब्ध वजावट					
११	देय कराची संगणना					
	तपशील		विवरणपत्रानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक	
क	या कालावधीसाठी उपलब्ध असलेला एकूण परतावा.					
क)	चौकोन १०(ढ) नुसार अनुज्ञेय असलेली वजावट.					
ख)	आधीच्या कालावधीतून पुढे आणलेला ज्यादा परतावा					
ग)	आधीच भरलेली रक्कम (जोडपत्र क नुसार)					
घ)	जर काही जास्तीचा परतावा परिशिष्ट एक किंवा तीनअन्वये असेल तर, परिशिष्ट चार अन्वये येणा-या देयतेच्या समायोजनेकरिता वापरावा					
ङ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, २००२ अन्वये भरणा केलेल्या प्रवेश कराचे समायोजन.					
च)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मोटार वाहनांच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, १९८७ अन्वये भरणा केलेल्या प्रवेश कराचे समायोजन.					
छ)	कलम ३१क अन्वये मूळ स्त्रोतातून गोळा केलेली कराची रक्कम					
ज)	परतावा समायोजन आदेश रक्कम (जोडपत्र क नुसार)					
झ)	एकूण उपलब्ध परतावा (क+ख+ग+घ+ङ+च+छ+ज)					
ख	एकूण देय कर आणि उपलब्ध परताव्याच्या समोर भरावयाच्या केंद्रीय विक्रीकर /प्रवेश कराचे समायोजन					
क)	चौकोन ४(छ) नुसार देय विक्रीकर+ चौकोन ६ नुसार देय विक्रीकर+ चौकोन ८ नुसार देय खरेदी कर.					
ख)	वजा : स्थगित विक्रीकर (चौकोन ४(एक)(ग)) + चौकोन ६ नुसार कराची रक्कम)					
ग)	शिल्लक : पात्र नसलेल्या विक्रीवरील देय विक्रीकर (चौकोन ४(दोन)(ज) नुसार कराची रक्कम आणि चौकोन ८ {(क)-(ख)})					
घ)	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमान्वये जर काही जास्तीचा परतावा परिशिष्ट चार अन्वये असेल तो, परिशिष्ट एक किंवा तीन अन्वये येणा-या देयतेच्या समायोजनेकरिता वापरावा.					
ङ)	या कालावधीसाठी देय केंद्रीय विक्रीकराचे परिशिष्ट सहा नुसार समायोजन					
च)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, २००२ खालील देय प्रवेश कराचे समायोजन.					
छ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मोटार वाहनांच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, १९८७ खालील देय कराचे समायोजन.					
ज)	जर गोळा केलेल्या कराची रक्कम विक्रीकराच्या रकमेपेक्षा जास्त असेल (चौकोन ५ नुसार)					
झ)	देय व्याज					
ञ)	देय विलंब शुल्क					
ट)	अधिक:- दावा केलेली जास्तीची वजावट प्रत्यावर्तित करणे	भांडवली मत्ता भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				

ठ)	वरील (ट) पैकी नियम ५२क, ५२ख आणि ५३ खालील घट आणि नियम ५४ खालील नाकारलेली	भांडवली मत्ता(स्टॅगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली.) भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
ड)	शिल्लक:- परतावा=[११क(झ)-(११ख(ग)+११ख(घ)+ ११ख(ड)+ ११ख(च)+ ११ख(छ)+११ख(ज)+११ख(झ)+ ११ख(ञ)+ ११ख(ट)]					
ढ)	शिल्लक:- देय रक्कम=[११ख(ग)+११ख(घ)+ ११ख(ड)+११ख(च)+ ११ख(छ)+११ख(ज)+११ख(झ)+११ख(ञ)+ ११ख(ट)- ११क(झ)]					
ग	चौकोन ११ख(ड) नुसार परताव्याचा उपयोग					
क)	लगतच्या नंतरच्या कर कालावधीसाठी पुढे नेलेला परतावा					
ख)	महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर अधिनियम, २०१७ च्या नमुना जीएसटी ट्रान्-१ ला पुढे नेलेला परतावा					
ग)	या निर्धारणा कालावधीमध्ये जादा रकमेचा केलेला परताव्याचा दावा [(चौकोन११ख(ड)-चौकोन११ग(क)) किंवा [(चौकोन११ख(ड)-चौकोन११ग(ख))]					
घ	देय कर					
क)	चौकोन ११ ख(ढ) नुसार एकूण देय रक्कम					
१२	सामुहिक प्रोत्साहन योजने अंतर्गत फायदा घेण्यात आलेल्या लाभांचा तपशील (प्रत्येक पात्रता प्रमाणपत्राकरिता (ईसी) वेगळा तपशील दिला जाईल)					
	सीओई क्र.	पात्रता कालावधी	पासून	पर्यंत	घटकाचे स्थान	
१२क	नियम ७८(२)(क) अन्वये संचयी लाभाच्या प्रमात्रेची परिगणना (संलाप्र)					
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		संलाप्र रकमेतील फरक
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
	उप-एकूण क					
१२ख	नियम ७८(२)(ख) अन्वये संचयी लाभाच्या प्रमात्रेची परिगणना (संलाप्र)					
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		संलाप्र रकमेतील फरक
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
	उप-एकूण ख					
१२ग	एकूण (क+ख)					
१२घ	नियम ८१ अन्वये स्थगित लाभाची परिगणना					
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		संलाप्र रकमेतील फरक
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	
क)	मूल्यवर्धित कर कायद्याची देय रक्कम					
ख)	केंद्रीय विक्रीकर कायद्याची देय रक्कम					
ग)	स्थगित कराची एकूण रक्कम (क+ख)					
१२ङ	नियम ७८ खाली संलाप्र स्थिती/नियम ८१ खालील स्थगित कर					
	तपशील		विवरणपत्रानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक	
क)	मंजूर आर्थिक कमाल मर्यादा					
ख)	कालावधीच्या सुरुवातीची आर्थिक कमाल मर्यादेची प्रारंभीची शिल्लक					

ग)	वजा: चौकोन ११ग किंवा ११घ(ग) यथास्थिती मधील कालावधीनुसार संलाप्रची रक्कम/ स्थगित कर						
घ)	वजा : नियम ७९(२) नुसार दावा करण्यात आलेल्या परताव्याची रक्कम						
ज)	वजा : या कालावधीसाठी ऐषआराम कर अधिनियम, १९८७ खाली टीआयएस-९९ साठी ऐषआराम कराच्या लाभासाठी केलेला दावा						
च)	या कालावधीच्या अखेरची आर्थिक कमाल मर्यादेची अंतिम शिल्लक [(ख)-(ग+घ+ज)]						
१३	सामुहिक प्रोत्साहन योजने अंतर्गत फायदा घेण्यात आलेल्या लाभांचा तपशील (प्रत्येक पात्रता प्रमाणपत्राकरिता (ईसी) वेगळा तपशील दिला जाईल)						
	सीओई क्र.	पात्रता कालावधी	पासून	पर्यंत	घटकाचे स्थान		
१३क	नियम ७८(२)(क) अन्वये संचयी लाभाच्या प्रमात्रेची परिगणना(संलाप्र)						
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		संलाप्र रकमेतील फरक	
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)		
क)							
ख)							
ग)							
घ)							
ज)							
च)							
छ)	उप-एकूण क						
१३ख	नियम ७८(२)(ख) संचयी लाभाच्या प्रमात्रेची परिगणना(संलाप्र)						
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		संलाप्र रकमेतील फरक	
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)		
क)							
ख)							
ग)							
घ)							
ज)	उप-एकूण ख						
१३ग	एकूण (क+ख)						
१३घ	नियम ८१ अन्वये स्थगित लाभाची परिगणना						
	तपशील	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		स्थगित कर रक्कमेतील फरक	
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	कराची रक्कम (स्थगित) (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	कराची रक्कम (स्थगित) (रु.)		
क)	मूल्यवर्धित कर कायद्याची देय रक्कम						
ख)	केंद्रीय विक्रीकर कायद्याची देय रक्कम						
ग)	स्थगित कराची एकूण रक्कम (क+ख)						
१३ङ	नियम ७८ खाली संलाप्र स्थिती/नियम ८१ खालील स्थगित कर						
	तपशील	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		फरक	
क)	मंजूर आर्थिक कमाल मर्यादा						
ख)	कालावधीच्या सुरुवातीची आर्थिक कमाल मर्यादेची प्रारंभीची शिल्लक						
ग)	वजा: चौकोन १३ग किंवा १३घ(ग) यथास्थिती मधील कालावधीनुसार संलाप्रची रक्कम/ स्थगित कर						
घ)	वजा : नियम ७९(२) नुसार दावा करण्यात आलेल्या परताव्याची रक्कम						
ज)	वजा : या कालावधीसाठी ऐषआराम कर अधिनियम, १९८७ खाली टीआयएस-९९ साठी ऐषआराम कराच्या लाभासाठी केलेला दावा						
च)	या कालावधीच्या अखेरची आर्थिक कमाल मर्यादेची अंतिम शिल्लक [(ख)-(ग+घ+ज)]						
१४	सामुहिक प्रोत्साहन योजने अंतर्गत फायदा घेण्यात आलेल्या लाभांचा तपशील (प्रत्येक पात्रता प्रमाणपत्राकरिता (ईसी) वेगळा तपशील दिला जाईल)						

सीओई क्र.	पात्रता कालावधी	पासून	पर्यंत	घटकाचे स्थान	
१४क	नियम ७८(२)(क) अन्वये संचयी लाभाच्या प्रमात्रेची परिगणना (संलाप्र)				
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार	संलाप्र रकमेतील फरक
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)
क)					
ख)					
ग)					
घ)					
ङ)					
च)					
	उप-एकूण क				
१४ख	नियम ७८(२)(ख) अन्वये संचयी लाभाच्या प्रमात्रेची परिगणना (संलाप्र)				
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार	संलाप्र रकमेतील फरक
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)
क)					
ख)					
ग)					
घ)					
ङ)					
च)					
छ)					
	उप-एकूण ख				
१४ग	एकूण (क+ख)				
१४घ	नियम ८१ अन्वये स्थगित लाभाची परिगणना				
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार	स्थगित कर रकमेतील फरक
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल (रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)
क)	मूल्यवधित कर कायद्याची देय रक्कम				
ख)	केंद्रीय विक्रीकर कायद्याची देय रक्कम				
ग)	स्थगित कराची एकूण रक्कम (क+ख)				
१४ङ	नियम ७८ खाली संलाप्र स्थिती/नियम ८१ खालील स्थगित कर				
	तपशील	विवरणपत्रानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक	
क)	मंजूर आर्थिक कमाल मर्यादा				
ख)	कालावधीच्या सुरुवातीची आर्थिक कमाल मर्यादेची प्रारंभीची शिल्लक				
ग)	वजा: चौकोन १४ग किंवा १४घ(ग) यथास्थिती मधील कालावधीनुसार संलाप्रची रक्कम/ स्थगित कर				
घ)	वजा : नियम ७९(२) नुसार दावा करण्यात आलेल्या परताव्याची रक्कम				
ङ)	वजा : या कालावधीसाठी ऐषआराम कर अधिनियम, १९८७ खाली टीआयएस-९९ साठी ऐषआराम कराच्या लाभासाठी केलेला दावा				
च)	या कालावधीच्या अखेरची आर्थिक कमाल मर्यादेची अंतिम शिल्लक [(ख)-(ग+घ+ङ)]				

१५	सामुहिक प्रोत्साहन योजने अंतर्गत फायदा घेण्यात आलेल्या लाभांचा तपशील (प्रत्येक पात्रता प्रमाणपत्राकरिता (ईसी) वेगळा तपशील दिला जाईल)				
	सीओई क्र.	पात्रता कालावधी	पासून	पर्यंत	घटकाचे स्थान
१५क	नियम ७८(२)(क) अन्वये संचयी लाभाच्या प्रमात्रेची परिगणना(संलाप्र)				

	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		संलाप्र रकमेतील फरक
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)	उप-एकूण क					
१५ख	नियम ७८(२)(ख) संचयी लाभाच्या प्रमात्रेची परिगणना(संलाप्र)					
	कराचा दर	विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		संलाप्र रकमेतील फरक
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल (रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	संलाप्र रक्कम (रु.)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)	उप-एकूण ख					
१५ग	एकूण(क+ख)					
१५घ	नियम ८१ अन्वये स्थगित लाभाची परिगणना					
तपशील		विवरणपत्रानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		स्थगित कर रकमेतील फरक
		प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल (रु.)	कराची रक्कम (स्थगित) (रु.)	प्रोत्साहन पात्र असलेल्या करपात्र मालाच्या विक्रीची उलाढाल(रु.)	कराची रक्कम (स्थगित) (रु.)	
क)	मूल्यवर्धित कर कायद्याची देय रक्कम					
ख)	केंद्रीय विक्रीकर कायद्याची देय रक्कम					
ग)	स्थगित कराची एकूण रक्कम (क+ख)					
१५ङ	नियम ७८ खाली संलाप्र स्थिती/नियम ८१ खालील स्थगित कर					
तपशील	विवरणपत्रानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक			
क)	मंजूर आर्थिक कमाल मर्यादा					
ख)	कालावधीच्या सुरुवातीची आर्थिक कमाल मर्यादेची प्रारंभीची शिल्लक					
ग)	वजा: चौकोन १५ग किंवा १५घ(ग) यथास्थिती मधील कालावधीनुसार संलाप्रची रक्कम/ स्थगित कर					
घ)	वजा : नियम ७९(२) नुसार दावा करण्यात आलेल्या परताव्याची रक्कम					
ङ)	वजा : या कालावधीसाठी ऐषआराम कर अधिनियम, १९८७ खाली टीआयएस-९९ साठी ऐषआराम कराच्या लाभासाठी केलेला दावा					
च)	या कालावधीच्या अखेरची आर्थिक कमाल मर्यादेची अंतिम शिल्लक [(ख)-(ग+घ+ङ)]					

लेखा परिक्षण अहवाल

नमुना- ७०४

भाग-२

परिशिष्ट-पाच

दिन	कालावधी	पासून	पर्यंत
१	या वर्षाकरिता विक्रीची स्थूल उलाढाल		
क)	महाराष्ट्र वस्तु व सेवा कर अधिनियम, २०१७ अंतर्गत विचारात घेतलेली विक्रीची एकूण उलाढाल		
२	करास पात्र असलेल्या विक्रीच्या निव्वळ उलाढालीची संगणना		
तपशील	विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार	फरक
क)	कर त्याच बरोबर जे विक्री व्यवहार नाहीत, जसे की, शाखेला पाठविलेल्या मालाचे मूल्य/स्थानांतरणाने पाठविण्यात आलेल्या मालाचे मूल्य आणि सोपीव कामाचा आकार इत्यादीसह विक्रीची स्थूल उलाढाल		

घ)	वजा :- या कालावधीसाठी राज्यांतर्गत करपात्र उलाढाल ज्यामध्ये वेगळा केलेला कर भरणा वगळून कमी झालेल्या खरेदीच्या किमतीसह परत आलेल्या मालाचे मूल्य			
ङ)	वजा :- या कालावधीमध्ये जिच्यावर राज्यांतर्गत वेगळा कर भरणा केलेला आहे ती करयुक्त उलाढाल वगळून कर दराच्या फरकामुळे आणि बड्यामुळे कमी झालेले खरेदीचे मूल्य.			
च)	वजा:- आयात (प्रत्यक्ष आयात)			
छ)	वजा:- आयात (मुक्त सागर खरेदी)			
ज)	वजा:- नमुना 'ज' मधील प्रमाणपत्रा समोर केलेली करपात्र मालाची आंतर-राज्य खरेदी.			
झ)	वजा:- नमुना 'ज' मधील प्रमाणपत्रा समोर केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी			
ञ)	वजा:- आंतर-राज्य खरेदी (नमुना ग, ज, च, आय या मधील कोणत्याही प्रमाणपत्र आणि प्रतिज्ञापन यांच्या समोर केलेली खरेदी वगळून)			
ट)	वजा:- आंतर-राज्य प्राप्त झालेले शाखा हस्तांतरण / पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण			
ठ)	वजा:- नमुना ' ग ' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची आंतर-राज्य खरेदी.			
ड)	वजा:- नमुना ' ग ' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी.			
ढ)	वजा:- राज्यांतर्गत शाखेस पाठविलेला /प्राप्त झालेल्या पाठविलेल्या मालाचे स्थानांतरण जेथे अभिकर्त्याने कराचा भरणा केलेला असेल.			
ण)	वजा:- अनौदित व्यापा-याकडून केलेल्या करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी			
त)	वजा:- नमुना 'आय ' मधील प्रतिज्ञापना समोर केलेली करपात्र मालाची आंतर-राज्य खरेदी.			
थ)	वजा:- कलम ८(१) अन्वये असलेल्या खरेदी शिवाय कलम ८ आणि कलम ४१ खालील संपूर्ण कर माफी मिळालेल्या करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी.			
द)	वजा:- अनुसूची 'क' मध्ये विनिर्दिष्ट असलेल्या करमुक्त मालाची राज्यांतर्गत खरेदी			
ध)	वजा:- राज्यांतर्गत श्रम / सोपीव कामाचा भरलेला आकार.			
न)	वजा:- राज्यांतर्गत इतर अनुज्ञेय वजाती, काही असल्यास.			
प)	वजा:- नोंदणीकृत व्यापा-याकडून केलेली करपात्र मालाची राज्यांतर्गत खरेदी (करासहीत) ज्यामध्ये कर वेगळा गोळा केलेला नसेल.			
फ)	वजा:- कलम ४२(१), (२) अन्वये आपसमेळ व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी.			
ब)	वजा:- कलम ३(२) खाली वजात.			
भ)	शिल्लक : वजावटीसाठी पात्र असलेल्या नोंदणीकृत व्यापा-याकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी [ग- (घ+ङ+च+छ+ज+झ +ञ+ ट+ठ +ड+ढ+ण+ त+थ+द+ध+न+ प+फ+ब)]			

७ या कालावधीमध्ये केलेल्या खरेदीवरील देय खरेदी कराची संगणना						
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	करपात्र विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
ज)						
एकूण						

८ चौकोन ६(भ) प्रमाणे वजावटीस पात्र असलेली नोंदणीकृत व्यापा-याकडील राज्यांतर्गत विविध कर दरांनी केलेली खरेदी वजा परत आलेल्या मालाचे मूल्य ज्यामध्ये विक्रीच्या किमतीमध्ये दराच्या फरकाने किंवा बड्यामुळे झालेली घट अंतर्भूत असेल						
	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक
		खरेदीची निव्वळ उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	खरेदीची निव्वळ उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु)	
क)						
ख)						
ग)						
घ)						
ङ)						
च)						
छ)						
ज)						
झ)						
क	उप-एकूण (एकूण क ते झ)					
ज)						
ट)						
ठ)						
ड)						
ढ)						

ण)						
त)						
थ)						
द)						
ख	उप-एकूण (एकूण ज ते द)					
ग	एकूण (क-ख)					
९	वजावटीची संगणना					
तपशील	विवरणानुसार	लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रकमेतील फरक		
		खरेदीचे मूल्य (रु.)	कराची रक्कम (रु.)		खरेदीचे मूल्य (रु.)	कराची रक्कम (रु.)
क)	राज्यांतर्गत नोंदणीकृत/अनोंदीत व्यापा-यांकडून चौकोन ७ आणि ८ प्रमाणे वजावटीस पात्र असलेली करपात्र मालाची खरेदी					
ख)	वजा:- नोंदणी दाखला रद्द झालेल्या किंवा आपसमेळ व्यापा-यांकडून खरेदी केल्या कारणाने नाकारलेली वजावटीची रक्कम					
ग)	वजा:- नियम ५२क नुसार अनुज्ञेय नसलेली वजावटीची रक्कम					
ग१)	वजा:- नियम ५२ख नुसार अनुज्ञेय नसलेली वजावटीची रक्कम					
घ)	वजा:- नियम ५३ अन्वये खरेदी किंमतीच्या (अनुसूची ख, ग, घ आणि ङ किंवा १.७.२०१७ पासून अनुसूची ख) खरेदी किंमतीच्या वजावटीच्या रक्कमेची घट	भांडवली मत्ता				
ङ)	वजा:- नियम ५४ अन्वये तत्सम खरेदी किंमतीच्या वजावटीची रक्कम नाकारणे	भांडवली मत्ता				
च)	वजा:- महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ खाली नोंदणीकृत व्यापा-यांकडून करपात्र मालाची राज्यांतर्गत केलेली खरेदी आणि वजावटीचा दावा केलेला नाही.	भांडवली मत्ता				
छ)	वजा:- नोंदणीकृत व्यापा-यांकडून राज्यांतर्गत खरेदी केलेल्या भांडवली मत्ते वरील स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली वजावट	भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
ज)	या कालावधीसाठी उपलब्ध असलेली वजावट [क-(ख+ग+ग१+घ+ङ+च+छ)]					
झ)	अधिक : उलट करण्यात आलेली अनुज्ञेय वजावट	भांडवली मत्ता				
ञ)	वरील झ पैकी नियम ५२क, ५२ख आणि ५३ नुसार घट आणि नियम ५४ अन्वये नाकारलेली	भांडवली मत्ता (स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली वजावट)				
ट)	अधिक:- परत आलेल्या मालावर दावा न केलेली अनुज्ञेय वजावट	भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त				
ठ)	या कालावधीकरिता एकूण उपलब्ध वजावट					
१०	देय कराची संगणना					
तपशील	विवरणानुसार रक्कम (रु.)	लेखापरिक्षणानुसार रक्कम (रु.)	फरक			
क	या कालावधीसाठी उपलब्ध असलेला एकूण परतावा.					
क)	चौकोन ९(ठ) नुसार अनुज्ञेय असलेली वजावट					
ख)	आधीच्या कालावधीतून पुढे आणलेला परतावा					
ग)	आधीच भरलेली रक्कम (जोडपत्र क नुसार)					
घ)	जर काही जास्तीचा परतावा परिशिष्ट तीन अन्वये असेल तर, परिशिष्ट पाच अन्वये येणा-या देयतेच्या समायोजनेकरीता वापरावी					
ङ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, २००२ अन्वये भरणा केलेल्या प्रवेश कराचे समायोजन.					
च)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मोटार वाहनांच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, १९८७ अन्वये भरणा केलेल्या प्रवेश कराचे समायोजन.					
छ)	कलम ३१क खाली मूळ स्त्रोतातून गोळा केलेली कराची रक्कम					
ज)	परतावा समायोजन आदेश रक्कम (जोडपत्र क नुसार)					
झ)	एकूण उपलब्ध परतावा (क+ख+ग+घ+ङ+च+छ+ज)					
ख	उपलब्ध परतावाच्या समोर भरावयाच्या केंद्रीय विक्रीकर /प्रवेश कराचे देय कर आणि समायोजन					

क)	चौकोन ३ नुसार देय विक्रीकर+ चौकोन ५ नुसार देय विक्रीकर+ चौकोन ७ नुसार देय खरेदी कर.			
ख)	महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियमान्वये जर काही जास्तीचा परतावा परिशिष्ट तीन अन्वये असेल तो, परिशिष्ट पाच अन्वये येणा-या देयतेच्य समायोजनेकरीता वापरावा			
ग)	या कालावधीसाठी देय केंद्रीय विक्रीकराचे समायोजन परिशिष्ट सहा नुसार			
घ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मालाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, २००२ खालील देय प्रवेश कराचे समायोजन.			
ङ)	महाराष्ट्र स्थानिक क्षेत्रातील मोटार वाहनाच्या प्रवेशावरील कर अधिनियम, १९८७ खालील देय प्रवेश कराचे समायोजन.			
च)	जर देय विक्रीकराच्या रकमेपेक्षा गोळा केलेल्या कराची रक्कम जास्त असल्यास (चौकोन ४ नुसार)			
छ)	देय व्याज			
ज)	देय विलंब शुल्क			
झ)	अधिक:- दावा केलेली जास्तीची वजावट प्रत्यावर्तित करणे	भांडवली मत्ता		
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त		
ञ)	वरील (झ) पैकी नियम ५२क, ५२ख आणि ५३ खालील घट आणि नियम ५४ खालील नाकारलेली	भांडवली मत्ता (वजावटीची स्टॅंगर पध्दतीने रोखून ठेवलेली)		
		भांडवली मत्ते व्यतिरिक्त		
ट)	शिल्लक:- परतावा=[१०क(झ)-(१०ख(क)+ १०ख(ख)+ १०ख(ग)+ १०ख(घ)+ १०ख(ङ)+१०ख(च)+१०ख(छ)+१०ख(ज)+१०ख(ञ)]			
ठ)	शिल्लक:- देय रक्कम=[१०ख(क)+१०ख(ख)+१०ख(ग)+१०ख(घ)+ १०ख(ङ)+ १०ख(च) +१०ख(छ)+१०ख(ज)+१०ख(ञ)-१०क(झ)]			
ग	चौकोन १०ख(ट) नुसार जास्तीच्या परताव्याचा उपयोग			
क)	लगतच्या कर कालावधीसाठी पुढे नेलेला परतावा			
ख)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम, २०१७ च्या नमुना जीएसटी ट्रान्-१ ला पुढे नेलेला परतावा			
ग)	या कालावधीमध्ये जादा रकमेचा केलेला परताव्याचा दावा [चौकोन१०ख(ट)-चौकोन१०ग(क)] किंवा [चौकोन१०ख(ट)-चौकोन१०ग(ख)]			
घ	देय कर			
क)	चौकोन १०ख(ठ) नुसार एकूण देय रक्कम			

लेखा परिक्षण अहवाल						
नमुना- ७०४						
भाग-२						
परिशिष्ट- सहा						
दिन		कालावधी	पासून		पर्यंत	
१	या वर्षाकरिता विक्रीची स्थूल उलाढाल					
क)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम, २०१७ अंतर्गत विचारात घेतलेली विक्रीची एकूण उलाढाल					
२	केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम खालील कर देयतेची परिगणना					
	तपशील	विवरणानुसार	लेखापरिक्षणा नुसार	फरक		
एक	विक्रीची स्थूल उलाढाल					
एक क	वजा :- राज्यांतर्गत केलेल्या विक्रीची उलाढाल					
एक ख	वजा:- राज्याबाहेर केलेल्या मालाच्या विक्रीची उलाढाल					
एक ग	वजा:- कलम ८क(१)(ख) अन्वये परत आलेल्या मालाचे मूल्य (विक्रीकरा सहित)					
एक घ	वजा:- जमापत्र, दराच्या फरकामुळे आणि बट्ट्यामुळे आलेली किंमत					
एक ङ	वजा:- भारताबाहेरील निर्यातीच्या ओघात झालेली मालाची विक्री (शेट निर्यात)					
एक च	वजा:- भारताबाहेरील निर्यातीच्या ओघात झालेली मालाची विक्री (नमूना ज समोर निर्यात)					
एक छ	वजा:- भारतातील आयातीच्या ओघात झालेली मालाची विक्री					
एक ज	वजा:- के.वि.का, १९५६ च्या कलम ६क(१) नुसार स्थानांतरण करण्यात आलेल्या मालाचे मूल्य					
एक झ	वजा:- के.वि.का, १९५६ च्या कलम ६(३) नुसार आंतर-राज्य विक्रीची उलाढाल.					
एक ञ	वजा:- महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ च्या कलम ८(५) सह कलम ८(४) खाली करातून संपूर्ण सूट असलेल्या मालाच्या विक्रीची उलाढाल					
दोन	शिल्लक :- महाराष्ट्र राज्यात कर आकारण्यात येणारी आंतर-राज्य विक्री (एक - एक क-एक ख-एक ग -एक घ-एक ङ-एक च-एक छ-एक ज-एक झ-एक ञ)					
दोन क	वजा:- वाहाणावळ, बटवडा किंवा मांडणी यांचे मूल्य, जर वेगळे आकारले असेल तर					

दोन ख	वजा:- मजुरी, जर वेगळी आकारलेली असेल तर									
दोन ग	वजा:- आंतर-राज्य विक्रीची उलाढाल ज्यावर कर देय होत नाही									
दोन घ	वजा:-कलम ६(२) खालील आंतर-राज्य विक्रीची उलाढाल									
दोन ङ	वजा:-कलम ८(६) खालील आंतर-राज्य विक्रीची उलाढाल									
तीन	शिल्लक :-एकूण करपात्र आंतरराज्य विक्री (दोन - दोन क-दोन ख-दोन ग - दोन घ-दोनङ)									
तीन क	वजा:- एकूण मूल्य ज्यामध्ये कर वेगळा गोळा केलेला नाही (करासह स्थूल रक्कम)									
तीन ख	वजा:-कलम ८(१)(क) खालील वजात									
चार	निव्वळ करपात्र आंतर-राज्य विक्री (तीन - तीन क- तीन ख)									
क. कलम ८(१) खालील करपात्र विक्री										
अनु. क्र.	कराचा दर	विवरणानुसार		लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक				
		विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु.)	विक्रीची उलाढाल (रु)	कराची रक्कम (रु.)					
क)										
ख)										
ग)										
घ)										
ङ)										
(क)	उप-एकूण (एकूण क ते ङ)									
च)										
छ)										
ज)										
झ)										
ञ)										
(ख)	उप-एकूण (एकूण च ते ज)									
(ग)	एकूण ((क)-(ख))									
ख.कलम ८(२) खालील करपात्र विक्री (कर वेगळा गोळा केलेला)										
अनु. क्र.	कराचा दर	विवरणानुसार				लेखापरिक्षणानुसार				कराच्या रक्कमेतील फरक
		अतिरिक्त विक्रीकर (प्रति लिटर) (मोटर स्पिरीट करिता लागू) (रु.)	विक्रीची उलाढाल (रु)	विक्री परिमाण (लिटर)	कराची रक्कम (रु.)	अतिरिक्त विक्रीकर (प्रति लिटर) (मोटर स्पिरीट करिता लागू) (रु.)	विक्रीची उलाढाल (रु)	विक्री परिमाण (लिटर)	कराची रक्कम (रु.)	
क)										
ख)										
ग)										
घ)										
ङ)										
च)										
(घ)	एकूण (क ते च)									
छ)										
ज)										
झ)										
ञ)										
ट)										
ठ)										
(ड)	एकूण (छ ते ठ)									
(च)	एकूण ((घ)-(ड))									
ग. कलम ८(१) आणि ८(२) खालील करपात्र विक्री (करासह)										
	कराचा	विवरणानुसार				लेखापरिक्षणानुसार				कराच्या

अनु. क्र.	दर	अतिरिक्त विक्रीकर (प्रति लिटर) (मोटार स्पिरीट करिता लागू) (रु.)	विक्रीची उलाढाल (रु.)	विक्री परिमाण (लिटर)	कराची रक्कम (रु.)	अतिरिक्त विक्रीकर (प्रति लिटर) (मोटार स्पिरीट करिता लागू) (रु.)	विक्रीची उलाढाल (रु.)	विक्री परिमाण (लिटर)	कराची रक्कम (रु.)	रक्कमेतील फरक
क)										
ख)										
ग)										
घ)										
ङ)										
च)										
(छ)	एकूण (क ते च)									
छ)										
ज)										
झ)										
ञ)										
ट)										
ठ)										
(ज)	एकूण (छ ते ठ)									
(झ)	एकूण ((छ)-(झ))									
घ. कलम ८(५) खालील करपात्र विक्री										
अनु. क्र	कराचा दर	विवरणानुसार			लेखापरिक्षणानुसार		कराच्या रक्कमेतील फरक			
		विक्रीची उलाढाल (रु.)	कर (रु.)	विक्रीची उलाढाल (रु.)	कर (रु.)					
क)										
ख)										
ग)										
घ)										
ङ)										
च)										
(ज)	एकूण (क ते च)									
छ)										
ज)										
झ)										
ञ)										
ट)										
ठ)										
(ट)	एकूण (छ ते ठ)									
(ठ)	एकूण ((छ)-(झ))									
		तपशील			विवरणानुसार	लेखापरिक्षणा नुसार	फरक			
३	देय कराच्या रकमेपेक्षा जास्तीचा गोळा केलेला कर २तीन ख- (२चार क+२चार ख+२चार घ)									
४	केविका ची एकूण देय रक्कम (२चार क+२चार ख+२चार ग +२चार घ)									
५	स्थगिती असलेली रक्कम (चौकोन (४) पैकी)(सामुहिक प्रोत्साहन योजने अंतर्गत) जर असल्यास									
६	शिल्लक देय रक्कम (चौकोन (४)- चौकोन (५))									
७	(क) अधिक:- देय व्याज									
	(ख) अधिक:- चौकोन ३ नुसार, जर कोणतीही जास्त गोळा करण्यात आलेली देय रक्कम									
	(ग) अधिक:- देय विलंब शुल्क									

८	एकूण देय रक्कम (चौकोन(६)+ चौकोन(७))			
९	वजा			
क)	पुढे आणलेला जास्तीचा परतावा			
ख)	केंद्रीय विक्रीकराच्या दायित्वासमोर मूल्यवर्धित कराखालील जास्तीच्या परताव्याचे समायोजन			
ग)	आधीच भरणा केलेली रक्कम (असल्यास) (जोडपत्र ख नुसार)			
घ)	परतावा समायोजन आदेशाची रक्कम (जोडपत्र ख नुसार)			
१०	शिल्लक परताव्याची रक्कम [(९(क)+९(ख)+९(ग)+९(घ)]- चौकोन ८]			
क)	लगत नंतरच्या कर कालावधीत पुढे नेलेला परतावा			
ख)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम, २०१७ च्या जीएसटी ट्रान-१ ला पुढे नेलेला परतावा			
ग)	दावा केलेल्या परताव्याची रक्कम (१०- १०(क)) किंवा (१०- १०(ख))			
११	शिल्लक देय रक्कम (८-(९(क)+९(ख)+९(ग)+९(घ))			

जोडपत्र-क								
टिन			कालावधी			ते		
महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर अधिनियम, २००२ अन्वये परिशिष्ट एक/दोन/तीन/चार/पाच संबंधी विवरण आणि किंवा चलनाने भरलेल्या रकमेचा तपशील								
अनु. क्र.	कालावधी		भरणा करण्याच्या मूळ विवरणाचा देय दिनांक	विवरणाचा प्रकार (मूळ किंवा सुधारित)	भरणा केलेल्या कराची रक्कम	भरणा केल्याचा दिनांक	उशीरा केलेल्या भरण्यावरील व्याजाची रक्कम	भरणा केलेली व्याजाची रक्कम
१	पासून	पर्यंत						
२								
३								
.								
उर्वरित भरण्याच्या एकूण								
एकूण								
परतावा समायोजन आदेशाचा तपशील								
अनु. क्र.	परतावा समायोजन आदेश क.		समायोजित रक्कम (रु.)		परतावा आदेशाचा दिनांक			
१								
२								
.								
उर्वरित परतावा समायोजन आदेशाच्या नोंदीची एकूण								
एकूण								

जोडपत्र-ख								
टिन			कालावधी			ते		
केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये परिशिष्ट सहा संबंधी तदनु रूप विवरण आणि किंवा चलनाने भरलेल्या रकमेचा तपशील								
अनु. क्र.	कालावधी		भरणा करण्याच्या मूळ विवरणाचा देय दिनांक	विवरणाचा प्रकार (मूळ किंवा सुधारित)	भरणा केलेल्या कराची रक्कम	भरणा केल्याचा दिनांक	उशीरा केलेल्या भरण्यावरील व्याजाची रक्कम	भरणा केलेली व्याजाची रक्कम
१	पासून	पर्यंत						
२								
३								
.								
उर्वरित भरणा नोंदीची एकूण								
एकूण								
परतावा समायोजन आदेशाचा तपशील								
अनु. क्र.	परतावा समायोजन आदेश क.		समायोजित रक्कम (रु.)		परतावा आदेशाचा दिनांक			
१								
२								
३								
.								
उर्वरित परतावा समायोजन आदेशाच्या नोंदीची एकूण								
एकूण								

टिन	कालावधी	पासून	पर्यंत
मिळालेल्या मूळ स्रोतातून वजा केलेल्या कराच्या (टीडीएस) प्रमाणपत्रांचा तपशील			
अनु. क्र.	कर वजात करणाऱ्या मालकाचे नाव	मालाचा टिन असल्यास किंवा पॅन/टॅन	टीडीएस प्रमाणपत्राचा क्रमांक असल्यास
प्रमाणपत्राचा दिनांक		प्रमाणपत्रानुसार टीडीएसची रक्कम	
स्थूल रक्कम			
१			
२			
३			
.			

जोडपत्र-घ(न)									
टिन	कालावधी	पासून	पर्यंत						
मूळ स्रोतातून वजा केलेल्या कराच्या (टीडीएस) प्रमाणपत्र दिलेल्याचा तपशील									
अनु. क्र.	व्यापाऱ्याचे नाव	टिन/पॅन /टॅन	टीडीएस प्रमाणपत्र क्र. जर असलास	प्रमाणपत्राचा दिनांक	टीडीएस ज्यावर काढला आहे अशी उलाढाल	वजात करावयाची कराची रक्कम	वजात केलेली कराची रक्कम	देय व्याज, असल्यास	भरलेली रक्कम
स्थूल रक्कम									
१									
२									
३									
.									

जोडपत्र-घप							
टिन	कालावधी	पासून	पर्यंत				
मिळालेल्या मूळ स्रोतातून गोळा केलेल्या कराच्या (टीसीएस) प्रमाणपत्रांचा तपशील							
अनु. क्र.	कर गोळा करणाऱ्या मालकाचे नाव व पत्ता	मालकाचा टिन क्र. असल्यास किंवा पॅन/टॅन	टीसीएस प्रमाणपत्राचा क्रमांक असल्यास	प्रमाणपत्राची तारीख	टीसीएस ज्यावर काढला आहे अशी उलाढाल	प्रमाणपत्रानुसार टीसीएसची रक्कम	
स्थूल रक्कम							
१							
२							
३							
.							

जोडपत्र-ड						
टिन	कालावधी	ते				
कर भरणा केलेल्या खरेदीवर आधारित वजावटीच्या दाव्याची परिगणना						
विभाग-१:- एकूण केलेला कर भरणा आणि लेखा परिक्षण कालावधीत स्थानिक अनौदीत विक्रेत्याकडून केलेली खरेदी (भांडवली मत्सह)						
अनु.क्र.	तपशील/कराचा दर (%)	लिटर मधील परिमाण (पेट्रोलियम उत्पादनांबाबत)	निव्वळ खरेदीची किंमत	कराची रक्कम	एकूण देय किंवा भरणा केलेली	एकूण स्थूल (घ + ड)
(क)	(ख)	(ग)	(घ)	(ड)	(च)	(छ)
१						
२						
३						
४						
५	देय खरेदी कर एकूण					

भाग-२:- नियम ५४ अन्वये (विभाग-१ पैकी) वजावटीस पात्र नसलेल्या कर भरणा केलेल्या खरेदीचा तपशील					
अनु. क्र.	उप-नियम ज्या अन्वये वजावट अनुज्ञेय नाही	तपशील	निव्वळ खरेदी किंमत	कराची रक्कम	एकूण स्थूल (घ + ड)
(क)	(ख)	(ग)	(घ)	(ड)	(च)
१	५४ (अ)	प्रवासी वाहने आणि त्याचे भाग			
२	५४ (ब)	मोटर स्पिरीट			
३	५४ (क)	रिफायनिंग साठी वापरलेले क्रुड तेल			
४	५४ (ड)	मुख्यतः सोपीव काम करणारा व्यापारी			
५	५४ (ई)	साप्रोयो व्यापाऱ्याने केलेली खरेदी			
६	५४ (फ)	अमूर्त वस्तु (पात्र नसलेल्या)			
७	५४ (ग)	संयंत्र आणि यंत्र सामुग्री यांच्या शिवाय कार्यकंत्राटामुळे स्थावर मालमतेची उभारणी			
८	५४ (ह)	संयंत्र आणि यंत्र सामुग्री यांच्या शिवाय स्थावर मालमतेची उभारणी			
९	५४ (आय)	आपसमेळ स्विकारलेले मद्य व्यापारी			
१०	५४ (जे)	आपसमेळाखालील मंडप डेकोरेटर्सनी केलेली खरेदी			
११	५४ (के)	हॉटेलियरने केलेली भांडवली मतेची खरेदी जी खाद्यसेवा पुरविण्याशी संबंधित नसेल			
१२		वजावटीचा दावा न केलेली नोंदणीकृत व्यापाऱ्याकडून केलेली करपात्र मालाची खरेदी			

एकूण							
विभाग-३:- पूर्ण वजावट उपलब्ध असलेल्या (विभाग १ पैकी) कर भरणा केलेल्या भांडवली मतेच्या खरेदीचा तपशील							
अनु. क्र.	कराचा दर (%)	निव्वळ खरेदीचे मूल्य		कराची रक्कम	एकूण स्थूल (ग+घ)		
(क)	(ख)	(ग)	(घ)	(घ)	(ड)		
१							
२							
३							
एकूण							
विभाग-४:- नियम ५३ अन्वये वजावट केल्यानंतर अनुज्ञेय असलेल्या कर भरणा केलेल्या खरेदीवरील वजावटीचा तपशील							
अनु. क्र.	उप-नियमाखाली वजावटीचा दावा कमी केला असेल	तपशील	निव्वळ खरेदीची किंमत	कर	एकूण (घ+ड)	कपात	वजावटीस पात्र असलेली कराची रक्कम (ड-छ)
(क)	(ख)	(ग)	(घ)	(ड)	(घ)	(छ)	(ज)
१	५३(१)	इंधन					
१क	५३(१क)	नैसर्गिक वायू					
२	५३(२)	कर मुक्त वस्तू					
३	५३(३)(क)	शाखा स्थानांतरण					
३क	५३(३)(ख)	शाखा स्थानांतरण (अनुसूची ख, ग, घ आणि ड किंवा १.७.२०१७ पासून अनुसूची ख चा माल)					
४	५३(४)	कार्य कंत्राट आपसमेळ					
५	५३(५) (क)(ख)(ग)	व्यवसाय बंद, नोंदणी रद्द होणे, वस्तू व सेवा कर अधिनियमा खालील आपसमेळ योजना स्विकारणे					
६	५३(६)(क)	रेस्टॉरंट तत्सम खरेदी नाही					
७	५३(६)(ख)	स्थूल जमेच्या ५० % पेक्षा कमी विक्री					
८	५३(७)	मद्यावरील एमआरपी					
९	५३(७)(क)	कार्यालयीन साधन सामुग्री, फर्निचर किंवा फिक्वर्स					
१०	५३(७)(ख)	विजेची निर्मिती, संचारण किंवा वितरण					
११	५३(१०)	वस्त्रावरील प्रक्रिया					
एकूण							
विभाग-५:- नियम ५२, ५२क, ५२ख, ५३(११) आणि ५५ख नुसार नोंदणीकृत व्यापाऱ्याकडून कर भरणा केलेल्या खरेदीवर अनुज्ञेय असलेल्या आणि परिगणित केलेल्या पूर्ण वजावटीचा तपशील							
अनु. क्र.	तपशील / कराचा दर (%)	निव्वळ खरेदी किंमत		कराची रक्कम	एकूण स्थूल (ग+घ)		
(क)	(ख)	(ग)	(घ)	(घ)	(ड)		
१							
२							
३							
४	नियम ५२क खालील वजावट						
५	नियम ५२ख खालील वजावट						
६	नियम ५३(११) खालील वजावट						
७	नियम ५५ख खालील वजावट						
एकूण							
भाग-६:- व्यापाऱ्यास उपलब्ध असलेली वजावटीची रक्कम							
अनु. क्र.	तपशील	विवरणांमध्ये व्यापाऱ्याने दावा केलेल्या वजावटीची रक्कम		लेखा परिक्षकाने निर्धारित केलेली वजावटीची रक्कम	फरक (ग+घ)		
(क)	(ख)	(ग)	(घ)	(घ)	(ड)		
१	निविष्ट कराची स्थूल						
२	अनुज्ञेय नसेलेली वजावट						
३	वजावटीमधील कपात						
४	शिल्लक उपलब्ध वजावट						
जास्तीची किंवा कमी दावा केलेल्या वजावटीची कारणे.							

जोडपत्र-च(न)			
टीन	कालावधी		
इतर माहिती			
नफा व तोटा खात्या नुसार			
अनु. क्र.	तपशील	चालू वर्ष	मागील वर्ष
१	कच्च्या मालाचा सुरुवातीचा साठा (महाराष्ट्रामध्ये) रु.		
२	डब्ल्यूआयपीचा सुरुवातीचा साठा (महाराष्ट्रामध्ये) रु.		
३	तयार मालाचा सुरुवातीचा साठा (महाराष्ट्रामध्ये) रु.		
४	आवेष्टनाच्या सामुग्रीचा सुरुवातीचा साठा (महाराष्ट्रामध्ये) रु.		
५	अतिरिक्त भांडाराचा (स्टोअर्स आणि स्पेअर्स) सुरुवातीचा साठा (महाराष्ट्रामध्ये) रु.		
६	कच्च्या मालाचा अखेरचा साठा(महाराष्ट्रामध्ये) रु.		
७	डब्ल्यूआयपीचा अखेरचा साठा (महाराष्ट्रामध्ये) रु.		
८	तयार मालाचा अखेरचा साठा (महाराष्ट्रामध्ये) रु.		

९	आवेष्टनाच्या सामुग्रीचा अखेरचा साठा (महाराष्ट्रामध्ये)रु.		
१०	अतिरिक्त भांडाराचा (स्टोअर्स आणि स्पेअर्स) अखेरचा साठा (महाराष्ट्रामध्ये) रु.		
११	स्थिर मतेची विक्रीरु.		
१२	मूवक नियम, २००५ च्या नियम ५३(६) मध्ये परिभाषित स्थूल जमा रु.		
१३	नफा व तोटा खात्यानुसार विक्रीची उलाढाल		
१४	नफा व तोटा खात्यानुसार खरेदीची उलाढाल		
१५	विक्री व्यतिरिक्त एकूण प्राप्ती/उत्पन्न		
१६	भांडवल करण्यात आलेली महाराष्ट्राबाहेरील खरेदी		
१७	नमुना जीएसटी ट्रान-१ मध्ये दावा केलेल्या जमे संदर्भात दिलेली माहिती		
क)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम,२०१७ च्या नमुना जीएसटी ट्रान-१ च्या तक्ता ५(ग) मध्ये दावा केलेली संक्रमण निविष्टी कराची जमा (आयटीसी २) रक्कम		
ख)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम,२०१७ च्या नमुना जीएसटी ट्रान-१ च्या तक्ता ६(ख) मध्ये दावा केलेली विद्यमान कायदानुसार अनुपलब्ध एकूण मूल्यवर्धित कराची जमा (जी राज्य कराची निविष्टी कर जमा म्हणून अनुज्ञेय असेल).		
ग)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम,२०१७ च्या नमुना जीएसटी ट्रान-१ च्या तक्ता ६(ख) मध्ये दावा केलेली विद्यमान कायदाखालील अनुपलब्ध एकूण प्रवेश कराची जमा (राज्यकर निविष्टी कर जमा म्हणून मान्यता प्राप्त)		
घ)	महाराष्ट्र वस्तू व सेवा कर अधिनियम,२०१७ च्या जीएसटी ट्रान-१ नमुन्यातील तक्ता ७(ख) मध्ये दावा केलेली एसजीएसटी प्रमाणे एकूण अनुज्ञेय निविष्टी कराची जमा		

जोडपत्र-छ (न)																		
टीन		कालावधी										पासून		पर्यंत				
केंद्रीय विक्रीकर अधिनियम, १९५६ अन्वये प्राप्त झालेली व प्राप्त न झालेली प्रतिज्ञापने किंवा प्रमाणपत्रे																		
अनु. क्र.	विजक	विजकाचा दिनांक	दिन	विक्रीच्या जोडपत्रात दाखविण्यात आलेला व्यवहार कोड	प्रतिज्ञापनाचा प्रकार (ड्राफ्ट डाऊन मधून निवडा)	विक्रीच्या जोडपत्रात विजकाप्रमाणे दर्शविण्यात आलेली निव्वळ रक्कम	विक्रीच्या जोडपत्रात विजकाप्रमाणे दर्शविण्यात आलेली कराची रक्कम	करासहित मूल्य	सोपिव कामाचा आकार	व्यापाऱ्याचे नाव ज्याने प्रतिज्ञापन किंवा प्रमाणपत्र दिले आहे	प्रतिज्ञापन मिळाले किंवा नाही (ड्राफ्ट डाऊन मधून निवडा)	प्रतिज्ञापन क्र.	देणारे राज्य (ड्राफ्ट डाऊन मधून निवडा)	प्राप्त झालेल्या प्रतिज्ञापनाची रक्कम (रु)	स्थानिक कराचा दर (ड्राफ्ट डाऊन मधून निवडा)	स्थानिक दराने कराची रक्कम (स्तंभ १६ * %)	कर दायित्वातील भिन्नता (स्तंभ १७ - स्तंभ ८)	
१	२	३	४	५	६	७	८	९	१०	११	१२	१३	१४	१५	१६	१७	१८	
स्थूल एकूण																		
१											होय/ नाही							
२																		
३																		
४																		
५																		
६																		
७																		
८																		
९																		

विक्री जोडपत्र								
टीन		कालावधी						
ग्राहक-निहाय मुवक विक्री								
अनु. क्र.	ग्राहकाचा टीन क्र.	खरेदीदाराचे नाव	व्यवहाराचा प्रकार	निव्वळ करपात्र रक्कम रु.	कर रक्कम रु.	स्थूल रक्कम रु.	मुख्य वस्तु	
१	२		३	४	५	६	७	
१								
२								
३								
४								
५		उर्वरित स्थानिक व्यवहारांची एकूण ज्यामध्ये कर वेगळा गोळा केला असेल जो वरील रक्कमेमध्ये समाविष्ट नसेल						
६		टीन नसलेल्या व्यापाऱ्यास केलेली स्थानिक विक्री						
७		स्थानिक स्थूल विक्री ज्यामध्ये कर वेगळा गोळा केलेला नसेल						
८		एकूण स्थूल						

खरेदी जोडपत्र							
टीन		कालावधी					
पुरवठादार-निहाय खरीपत्र							
अनु. क्र.	पुरवठादाराचा टीन क्र.	विक्रेत्याचे नाव	व्यवहाराचा प्रकार	निव्वळ करपात्र रक्कम रु.	कर रक्कम रु.	खरेदीचा इतर कोणताही खर्च	एकूण स्थूल रु.

१	२	३	४	५	६	७
१						
२						
३						
४						
५	उर्वरित स्थानिक व्यवहारांची एकूण ज्यामध्ये कर वेगळा भरलेला असेल जो वरील रकमेमध्ये समाविष्ट नसेल					
६	टीन नसलेल्या व्यापाऱ्याकडून केलेली स्थानिक खरेदी					
७	स्थानिक स्थूल खरेदी ज्यामध्ये कर वेगळा भरलेला नसेल					
८	एकूण स्थूल					
* निव्वळ करपात्र रक्कम म्हणजे- मुवक वेगळा आकारलेली खरेदीची रक्कम						
* स्थूल रक्कम म्हणजे- पुरवठादाराकडून केलेल्या खरेदीची एकूण किंमत ज्यामध्ये मुवक, विमा, वाहनतळ, इतर आकार इ. चा समावेश असेल जे बिजकामध्ये वेगळे दर्शविलेले असतील.						

जोडपत्र- ज(न)						
नफा आणि तोटा हिशेब, ट्रायल बॅलन्स/ खरेदी आणि विक्री नोंदवही यांच्या मेळ जुळवणीने खरेदी/विक्रीची स्थूल उलाढाल निर्धारित करणे						

राजीव जलोटा,
विक्रीकर आयुक्त,
महाराष्ट्र राज्य, मुंबई.

COMMISSIONER OF SALES TAX, MAHARASHTRA STATE, MUMBAI
GST Bhavan, Mazgaon, Mumbai 400010, dated the 5th June 2018.

NOTIFICATION

MAHARASHTRA VALUE ADDED TAX ACT, 2002

No. VAT/AMD-2018/1B/ADM-8.- In exercise of the powers conferred by sub-rule (2) of Rule 17A of the Maharashtra Value Added Tax Rules, 2005 (hereinafter referred to as "principal Rules") the Commissioner of Sales Tax, Maharashtra State, hereby, amends with effect from the 1st April 2018, the Notification No. VAT/AMD-1009/1B/Adm-6 dated 26th August 2009, as follows namely:-

For the Form-704, appended to the principal Rules, the following form shall be substituted namely,-

"FORM – 704

(See rule 65 and sub-rule (1) and (2) of rule 17A)

Audit report under section 61 of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.

INSTRUCTIONS

(Please read the instructions carefully before preparing the report)		
1. Any audit report filed on or after 1st April 2018 shall be in this form.		
2. The Audit report is to be submitted by all the dealers to whom the provisions of Section 61 of the MVAT Act, 2002 apply. Non-filing of audit report within prescribed time is an offence.		
3. This audit report is divided in two parts, which are as under:-		
Sr. No.	Part	Particulars
A		Statement of submission
B	Part-1	is related to verification and certification, computation of tax liability and recommendations to the dealer.
C	Part-2	is about the various Schedules and Annexures.
Relevant Schedules applicable, as per type of return:		
Sr.	Type of return filed	Relevant Schedule
A	Form 231	Schedule I
B	Form 232	Schedule II
C	Form 233	Schedule III
D	Form 234	Schedule IV
E	Form 235	Schedule V
F	Form III E (CST)	Schedule VI
G	Dealer filing different types of returns (as mentioned in Sr. No. A to E above)	Different combinations of Schedules as applicable depending upon the types of returns filed.
4. Instructions for filling information in the return(s) remain applicable for respective items of the schedules. If, while filing returns, these instructions have not been followed, it should be ensured that they are followed while preparing the audit report. In other words use schedule as is applicable.		
5. Fill the applicable portion of 1 (A), 1 (B) and 1(C) of Part 1. If 1 (A) is filled then 1(B) and 1(C) should not be opted. In case 1(B) is opted then 1 (A) and 1 (C) should not be opted. In case 1 (C) is opted then 1 (A) and 1(B) should not be opted. If this instruction is not followed then the error message appears as "Please Check and Enter Box Nos 1(A), 1(B), 1(C)".		

6. Negative certification, if any is to be incorporated with reasons, at Sr. No a to p , in Para-3 of Part-1 and should correspond to the relevant certificate. Further, the auditor's remarks are to be included at Para 5 of Part-1 and qualifications having the impact on the tax liability in brief, wherever applicable.
7. Tax liability under the MVAT Act, 2002 and the CST Act, 1956 should be computed respectively in Table 2 and Table 3 of Part 1.
8. Where dealer is required to maintain the records about the sales, purchases, imports and exports under Central Excise Act, 1944, the Customs Act, 1962 or under the State Excise Act, 1949 in such cases the auditor should invariably correlate the details of sales, purchases, imports and exports disclosed under the said Acts and disclosed under MVAT Act, 2002. Any material difference noticed should be reported at Para 5 of Part-1 accordingly.
9. The difference between amount as per returns and amount as per audit, gets calculated in respective Schedules which are filled by the dealer.
10. In annexure A -details of amount of tax paid as per returns /challan under the MVAT Act and interest paid u/s 30(2) are to be filled. The details of refund adjustment order issued and amount adjusted against the tax payable for the period under audit are also to be filled in this annexure.
11. In annexure B - details of amount of tax paid as per returns /challan and interest paid under section 9(2A) of CST Act are to be filled. The details of refund adjustment order issued and amount adjusted against the tax payable for the period under audit are also to be filled in this annexure.
12. In annexure C(N) -details of tax deducted at source certificates received by the dealer are to be filled.
13. In annexure D(N) - details of tax deducted at source certificates issued by the dealer are to be filled.
14. In Annexure D1 - details of tax collected at source certificates received by the dealer are to be filled.
15. In annexure E -details of purchases on which the set-off is claimed by the dealer are to be filled. The details regarding set-off on capital assets, non-admissibility of set-off under rule 54, reduction of set-off under rule 53 etc. are to be filled in this annexure. <i>Section-1:-Total tax paid,purchases effected from unregistered dealer during the period under audit (including capital assets) and total purchase tax paid-</i> (purchases of cotton and oilseeds from un registered dealer as per section 6A and 6B)
16. In annexure F(N) - details about stocks, assets, receipt, turnover of sales and purchases as per profit and loss account, non-sales income, out of Maharashtra purchases which are capitalized. Also, the credits availed in Tran-1 of MGST ACT, 2017 need to be filled.
17. In annexure G(N) - details about declarations or certificates received and not received under the Central Sales Tax Act, 1956 is to be filled. TIN of the customer should be filled in applicable cases.
18. The tax liability as per annexure G (N), if any, gets reflected in figure as per audit row (xi) of Table-3 of Para-4 of Part-1.
19. The sale annexure -is for filling in the information of customer wise local and OMS sales.
20. The purchase annexure - is for filling in the information of local and OMS supplier wise purchases.
21. In annexure H(N) - determination of gross turnover of sales and purchases along with reconciliation with profit and loss account, trial balance/ sales and purchase register.
22. A sheet is provided in the beginning by the name "Letter of Submission". It is provided for dealer's statement regarding submission of the Form-704 and acceptance of auditor's recommendations. It is to be submitted to the prescribed authority alongwith acknowledgment of Form-704.
23. In case of annexure after pressing the button for validation only one error appears at a time. After correcting the same next error appears. Errors in annexure can be avoided if the rows in which information is to be filled are completely filled.
24. An acknowledgment will be generated in case of successful uploading of this audit report. It will show the transaction Id and date of uploading along with some other fields. The dealer is required to submit a print of this acknowledgment to the nodal officer.
25. Unless the dealer submits signed acknowledgment on or before the date mentioned in the trade circular, the audit report even if electronically uploaded on or before the date mentioned in the trade circular, shall not be deemed to be filed.

26. It is mandatory for the auditor to visit the principal place of business and the place where major business activities are carried out before the date of furnishing of audit report to the dealer.
27. It is mandatory to fill Part 1 and the applicable schedules and annexure. An option is available at the top right hand corner of each schedule to choose whether it is applicable. The option is named as "Applicable" and allows option to select " Yes or No ". It is mandatory to select " Yes " in case of applicable schedule and " No " in case of non-applicable schedules. Once a dealer selects the option " No " then he shall not enter any information in the schedules for which the option selected is " No ".
28. The annexure which are not applicable should be left blank.
29. It is mandatory to fill all the cells of Part 1 and Annexure F(N). In case any field or box is not applicable, '0' (zero) in numerical fields and 'N.A.' in text fields should be entered.
30. In all the Schedules and Annexure it is mandatory to fill applicable rows completely i.e. if one cell in a row is filled then it is mandatory to fill all the cells in that row.
31. Wherever the words "Please Specify" appear it is necessary to specify the description.
32. The green and shaded fields are non-enterable. The green fields have been given formulas and are auto filled.
33. Most of the fields of Part 1 are auto filled, once the Annexure and the Schedules are filled. Hence it is advised to fill Form 704 in the order:- First Annexure A to H(N) then, Schedules I to VI then Part I and lastly submission.
34. After validating any sheet i.e after the validation button is pressed , the error sheet shows only the errors in that particular sheet. After pressing the validation button in Part I , errors in entire form are shown. After successfully validating the Part I, -Rem.txt file will be generated and gets saved in My Documents. The dealer may upload this file after logging on to www.mahagst.gov.in under his login Id and password for e-services.
35. Do not copy and paste data in Form 704. It may corrupt the Form 704 and may not be get validated.
36. Do not enter in cell - Transaction Id - of Letter of Submission as - ST-REQ. Keep the field blank while validating form 704, as Transaction Id is generated only after successful uploading of form 704 and not before that. After successful uploading of form 704, Transaction Id should be entered in letter of submission, before taking print of the same, so as to submit to the Sales Tax Department.
37. Part 1 is mostly auto filled. Fill the relevant Form 704 Schedules and Annexures completely.
38. For any query in e filing of Form 704 please send email at e704help@gmail.com along with Form 704 filled by you, screen shot of error, brief description of error and your contact number.

Statement of submission of audit report in Form-704									
1	I,								
	of M/s.								
	holder of TIN		V		C	hereby certify that the			
	accounts have been duly audited		From			To			
	for the period								
	by	under the provisions of section 61 of Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 and have received audit report in Form-704							
certified by			of the firm						
2	Acceptance of auditor's recommendations by the dealer :								
	S r.No	Particulars	Auditor's recommendations		Accepted amount				
			VAT (Rs)	CST (Rs)	VAT (Rs)		CST (Rs)		

	i)	Pay additional tax liability of Rs.				
	ii)	Pay back excess refund received of Rs.				
	iii)	Claim additional refund of Rs.				
	iv)	Reduce the claim of refund of Rs.				
	v)	Reduce tax liability of Rs.				
	vi)	Revise closing balance of CQB of Rs.				
	vii)	Pay interest under section 30(2) of Rs.				
	viii)	Pay interest under-section 30(4) of Rs.				
3	Reasons for non-acceptance:					

4	*As a result of the report of audit under section 61, I have paid as follows.					
	ACT	Challan CIN No	Amount (Rs)	Payment date	Name of the bank	Branch name
	VAT					
	CST					
5	I hereby acknowledge that the said audit report has been uploaded by me on					
	website www.mahgst.gov.in under the Transaction Id					
	Date of filing of audit report	Date	Month	Year		
	Name & signature of the authorized person					
	Designation			Mobile No		
	Email id			Place		
*Applicable only if the auditor's recommendations are accepted fully/partly and revised return is filed and payment of the tax/interest is made as per the auditor's advice.						

FORM - 704						
(See rule 65 and sub-rule (1) and (2) of rule 17A)						
Audit report under section 61 of the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.						
PART -1						
Location of the sales tax office having jurisdiction on the dealer					Select from dropdown	
Audit report and certification						
Period of audit		From			TO	
1	The audit of M/s					
	holder of Tax Payer Identification Number -----under the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002 (hereinafter referred to as" the MVAT Act")					
	and Tax Payer Identification Number----- under the Central Sales Tax Act, 1956 (hereinafter referred to as"the CST Act")					

	is conducted by (*) me/us (Chartered accountants/cost accountant) in pursuance of the section 61 of the MVAT Act.	
1(A)	The Tax Audit under the provisions of the Income Tax Act, 1961 was conducted by (*) me/us/ M/s -----	
	Chartered Accountants. We have taken on record Tax Audit Report dated -----	
a)	alongwith all the annexures to those reports and copies each of the audited (*) Profit And Loss Account / Income And Expenditure Account for the year ended on	
b)	The audited balance sheet as at -----	
1(B)	The Tax Audit of the dealer under the provisions of the Income Tax Act, 1961 has not been conducted but the Statutory audit is conducted under ----- Act.	
	Therefore, we have obtained the Audit Report, Balance Sheet as at -----	
	and the Profit and Loss Account/Income and Expenditure A/c for the financial year ended on-----	
1(C)	The dealers books of account are not audited under any statute. Therefore, we have obtained the Balance Sheet as at -----	
	and the Profit and Loss Account/Income and Expenditure A/c for the financial year ended on----- duly certified by the dealer.	
	Maintenance of books of accounts, sales tax related records and preparation of financial statements are the responsibilities of the entity's management. Our responsibility is to express an opinion on their sales tax related records based on our audit. We have conducted our audit in accordance with the standard auditing principles generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the sales tax related records and financial statements are free from material mis-statement(s). The audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates by management as well as evaluating the overall financial statements presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.	
2(A)	I/we have verified correctness of the tax liability of the dealer in respect of below mentioned sales tax returns.	
TABLE-1		
Sr. No.	Particulars	
1	Dealer is required to file returns (Select appropriate box)	
2	Dealer has filed all the returns as per given periodicity.	
3	Dealer has maintained stock register.	
4	Returns verified (Please select the appropriate box)	
(a)(i)	Returns under the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002	
(ii)	Return in Form 405 or 424 or 424Aor 423	
(b)	Returns under the Central Sales Tax Act, 1956.	
(i)	The dealer has filed returns only for the period in which there is inter-State sales or sales u/s. 5	
(ii)	Since there are no Inter-State sales or sales u/s. 5 in other periods, the dealer has/has not filed returns for such periods.	
2(B)	Subject to my/our remarks about non-compliance, shortcomings and deficiencies in the returns filed and tax liability computed and presented in respective schedules and Para-4 of this Part, I/We certify that,-	

a)	I/We have obtained all the information and explanations, which to the best of my/our knowledge and belief, were necessary for the purposes of the audit.								
b)	I/We have read and followed the instructions for preparation of this audit report. Considering the nature of business of the dealer and the form in which the dealer is expected to file return(s), I/we have given the information as required in Part- 2 in Schedule(s) along with the applicable annexures.								
	The Schedule(s) and Annexures applicable for the dealer are	Schedule-I		Schedule-II		Schedule-III		Schedule-IV	
		Schedule-V		Schedule-VI					
		Annexure-A		Annexure-B		Annexure-C(N)		Annexure-D(N)	
		Annexure-D1		Annexure-E		Annexure-F(N)		Annexure-G(N)	
	Annexure H(N)		Sale Annexure		Purchase Annexure				
c)	The books of account and other sales tax related records and registers maintained by the dealer alongwith sales and purchase invoices as also cash memos and other necessary documents are sufficient for computation of the tax liability under the MVAT Act and the CST Act and the gross turnover of sales and purchases, determined by us, includes all the transactions of sales and purchases concluded during the period under audit.								
d)	On the basis of an information available on the website of the department the period under audit involves no issue in the case of this dealer in which a decision against the State Government or the Commissioner was delivered by the Tribunal and the reference and/or appeal therein is pending before appropriate forum except detailed in table 7 herein below, if applicable.								
e)	The adjustment to turnover of sales and or purchases is based on entries made in the books of account during the period under audit and same are supported by necessary documents.								
f)	The deductions claimed from the gross turnover of sales and other adjustments thereto including deduction on account of goods return, adjustments on account of discounts as also debit/credit notes issued or received on account of other reasons, are supported by necessary documents and are in conformity with the provisions of the relevant Act.								
g)	Considering the schedule and entry wise classification of goods sold, classification of exempted sales, sales at reduced rates are correct. The tax leviable on sales is properly computed by applying applicable rate of tax and/or composition tax.								
h)	Computation of set-off admissible in respect of purchases made during the period under Audit and adjustments thereto are correct. While ascertaining the correctness, *I/We have taken into account the factors such as goods returned, adjustments on account of discounts as also debit /credit notes issued or received on account of other reasons and these claims and adjustments are supported by necessary documents. The Set-off is worked out only on the basis of tax invoices in respect of the purchases.								
i)	Wherever the dealer has claimed sales against the declarations or certificates; except pending declarations or certificates as given in annexure-G(N), all such declarations and certificates are produced before me. I/we have verified the same and they are in conformity of the provisions related thereto.								
j)	Computation of cumulative quantum of benefits (CQB), wherever applicable, is in conformity with the provisions of the Act in this regard.								
k)	The records related to the receipts and dispatches of goods are correct and properly maintained.								
l)	The tax invoices in respect of sales are in conformity with the provisions of law.								
m)	The Bank statements have been examined by *me/us and they are fully reflected in the books of account.								

n)	*I/we certify that *I/we have visited the principal place of business or a place of business from where major business activity is conducted by the dealer. The dealer is conducting his business from the place/places of business declared by him as his principal place of business/and the additional place of business.
o)	Due professional care has been exercised while auditing the business and based on my/our observations of the business processes and practices, stock of inventory and books of account maintained by the dealer, I/we fairly conclude that, sales tax related records of the dealer reflects true and fair view of the volume and size of the business for period under audit.
p)	I have verified that the purchases effected by the dealer in respect SEZ Unit of the dealer are used in the said Unit.

3. Out of the aforesaid certificates; the following certificates are negative for the reasons given hereunder or be read with the following information :

(a)	
(b)	
(c)	
(d)	
(e)	
(f)	
(g)	
(h)	
(i)	
(j)	
(k)	
(l)	
(m)	
(n)	
(o)	
(p)	

4 COMPUTATION OF TAX LIABILITY AND RECOMMENDATIONS

TABLE-2

UNDER MAHARASHTRA VALUE ADDED TAX ACT, 2002

Sr. No.	Particulars	Amount as per returns (Rs.)	Amount as determined after audit (Rs.)	Difference (Rs.)
i)	Gross turnover of sales, including taxes as well as turnover of non-sales transactions like value of branch transfers/ consignment transfers and job work charges			
ii)	Less:- Total allowable deductions			
iii)	Balance net turnover liable for tax			
iv)	Tax leviable under the M.V.A.T. Act, 2002			
v)	Excess collection under M.V.A.T. Act, 2002			
vi)	Less: Refund available on account of following:			
(a)	Set-off claimed:			
(b)	Amount of tax paid under MVAT Act (including interest and RAO)(As per annexure A)			

(c)	Refund of tax deduction at source/tax collected at source(As per annexure C(N))/annexure D1)			
(d)	Any other (please specify)			
vii)	Total refund [(a) to (d) above] available			
viii)	Add/Less:- Any other (please specify)			
ix)	Total amount payable			
	Total amount refundable			
x)	Less: Total amount of tax deferred			
xi)	Less : Refund adjusted for payment of tax payable under the Central Sales Tax Act, 1956			
xii)	Less: Refund carried forward to subsequent tax period			
xiii)	Less : Refund already granted to dealer			
xiv)	Balance tax payable			
	Balance refundable			
xv)	Add : Interest u/s 30(2)			
xvi)	Add : Interest u/s 30 (4)			
xvii)	Total amount payable			
	Total amount refundable.			

TABLE-3

UNDER CENTRAL SALES TAX ACT, 1956

Sr. No.	Particulars	Amount as per returns (Rs.)	Amount as determined after audit (Rs.)	Difference (Rs.)
i)	Gross turnover of sales (as per Sch. VI)			
ii)	Less:- Total deductions available			
iii)	Balance net turnover liable for tax			
iv)	CST leviable under the Central Sales Tax Act, 1956 subject to production of declarations listed in annexure-G(N).			
v)	Less:			
(a)	Amount of tax deferred			
(b)	Amount of tax paid under the CST Act (including interest and RAO)(As per annexure B)			
(c)	MVAT refund adjusted (if any)			
vi)	Add/Less : Any other (Please specify)			

vii)	Balance of tax payable			
	Balance of refundable			
viii)	Add:			
(a)	Interest u/s 9(2) read with section 30(2) of MVAT Act.			
(b)	Add: Interest u/s 9(2) read with section 30 (4) of MVAT Act.			
ix)	Total dues payable			
	Total amount refundable			
x)	Excess central sales tax collection			
xi)	Differential CST liability for not received declaration as worked out in annexure-G(N).			

TABLE-4

CUMULATIVE QUANTUM OF BENEFITS AVAILED

Sr. No.	Particulars	Amount as per returns (Rs.)	Amount as determined after audit (Rs.)	Difference (Rs.)
i)	Under the Maharashtra Value Added Tax Act, 2002.			
ii)	Under the Central Sales Tax Act, 1956			
	Total			

TABLE-5

Classification of additional dues with calculation of tax and interest thereon

Sr. No.	Reasons for additional dues (Tax)	Additional dues	
		VAT Amount (Rs)	CST Amount (Rs)
1	Difference in taxable turnover		
2	Disallowance of branch/consignment transfers		
3	Disallowance of Inter-State sales or sales under section 6 (2) of CST Act.		
4	Disallowance of high-seas sales		
5	Additional tax liability on account of non-production of declarations and certificates.		
6	Computation of tax at wrong rate		
7	Excess claim of set-off or refund.		
8	Disallowance of other non-admissible claims. (Please specify)		
(a)			
(b)			
9	TOTAL DUES PAYABLE		
10	Amount of interest payable (To be calculated from due date to the date of Audit)		
11	Total amount payable		

5. Qualifications or remarks having impact on the tax liability :-

(a)	
(b)	
(c)	
(d)	
(e)	

6. Dealer has been recommended to:-			
TABLE- 6			
Sr. No.	Particulars	MVAT (Rs.)	CST (Rs.)
i)	Pay additional tax liability of amount Rs.		
ii)	Pay back excess refund received of amount Rs.		
iii)	Claim additional refund of amount Rs.		
iv)	Reduce the claim of refund of amount Rs.		
v)	Reduce tax liability of amount Rs.		
vi)	Revise closing balance of CQB of amount Rs.		
vii)	Pay interest under section 30(2) of amount Rs.		
viii)	Pay interest under section 30(4) of amount Rs.		
7. A similar issue is involved in the case of dealer under audit, where a decision against the State Government or the Commissioner was given by the Tribunal and the reference/appeal is pending before appropriate forum in the case of following dealer(s) which is/are appearing in the list of pending reference(s)/appeal(s) kept on website of the department.			
Sr. No.	Reference/Appeal number	Name of the Dealer	
Signature of Chartered Accountant / Cost Accountant		Date of signing the audit report in Form 704	
Name of the auditor			
Membership number			
Name of the auditing Firm			
Registration number of the auditing Firm			
Address of the auditor			
Email Id of the auditor			
Mobile Numbers of the auditor			
Landline Numbers of the auditor			

AUDIT REPORT FORM – 704 PART-2 SCHEDULE-I								
TIN		PERIOD	FROM		TO			
1.	Gross turnover of sales for the year							
a)	Aggregate turnover considered under The Maharashtra Goods and Services Tax Act,2017							
2	Computation of net turnover of sales liable to tax							
	Particulars	As per return	As per audit	Difference				
a)	Gross turnover of sales including, taxes as well as turnover of non- sales transactions like value of branch/ consignment transfers , job work charges etc.							
b)	Less:- Turnover of sales (including taxes thereon) including Inter-State consignment transfers and branch transfers covered under Schedule IV							
c)	Balance :- Turnover considered under this Form (a-b)							
d)	Add:-Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount claimed but not confirmed by buyer. (Net taxable turnover with tax collected separately)							
e)	Less:-Value of goods return within State for this period excluding taxable turnover with tax							
f)	Less:- Credit note, price on account of rate difference and discount within State for this period excluding taxable turnover with tax							
g)	Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount confirmed by buyer (Net taxable turnover with tax collected separately)							
h)	Less:-Net tax amount (Tax included in sales shown in (c) above							
i)	Less:- Total value in which tax is not collected separately							
j)	Less:-Value of branch transfers / consignment transfers within the State if tax is paid by an agent							
k)	Less:-Sales u/s 8(1) i.e. Inter-State sales including central sales tax, sales in the course of imports, exports and value of branch transfers/ consignment transfers outside the State							
l)	Less:-Sales of tax-free goods specified in Schedule "A" of MVAT Act							
m)	Less:-Sales of taxable goods fully exempted u/s 41 and u/s 8 other than sales u/s 8(1) & covered in Box 2(k)							
n)	Less:-Labour charges/job work charges							
o)	Less:-Other allowable deductions							
p)	Less:- Deduction u/s 3(2)							
q)	Balance: Net turnover of sales liable to tax [(c+d)-(h+i+j+k+l+m+n+o+p)-(e+f)]							
3	Computation of sales tax collected separately under the MVAT Act							
	LESS							
	Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount							
		As per returns		As per audit		Difference		
	Rate of tax	Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	in Tax amount		
a								
b								
c								

d						
e						
f						
g						
h						
i						
j						
k						
l						
m						
A	Sub total (Total of a to m)					
n						
o						
p						
q						
r						
s						
t						
u						
v						
w						
x						
y						
z						
B	Sub total (Total of n to z)					
C	Total (A-B)					
4	Sales tax collected in excess of the amount tax payable			As per returns	As per audit	Difference (Rs.)
5	Computation of sales tax payable in respect of sales effected inclusive of tax under the MVAT Act LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference intax amount
		Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a						
b						
c						
d						
e						
f						
g						
h						
i						
j						

A	Sub total (Total of a to j)				
k					
l					
m					
n					
o					
p					
q					
r					
s					
t					
B	Sub total (Total of k to t)				
C	Total (A-B)				
6	Computation of purchases eligible for set-off				
	Particulars	As per returns	As per audit	Difference	
a)	Total turnover of purchases including taxes, value of branch transfers/ consignment transfers received and labour/ job work charges				
b)	Less:- Turnover of purchases covered under Schedule IV				
c)	Balance:- Turnover of purchases considered in this Schedule (a-b)				
d)	Less:-Value of goods return, reduction of purchase price for this period excluding within State taxable turnover with tax paid separately.				
e)	Less:- Reduction of purchase price on account of rate difference and discount for this period excluding within State taxable turnover with tax paid separately.				
f)	Less:-Imports (Direct imports)				
g)	Less:-Imports (High seas purchases)				
h)	Less:- Inter-state purchases of taxable goods against certificate in Form 'H'				
i)	Less:-Within the State purchases of taxable goods against certificate in Form 'H'				
j)	Less:-Inter-State purchases (Excluding purchases against any certificate and declaration in form C,H,F,I)				
k)	Less:-Inter-State branch / consignment transfers received				
l)	Less:- Inter-state purchases of taxable goods against declaration in Form 'C'				
m)	Less:-Within the State purchases of taxable goods against declaration in Form 'C'				
n)	Less:- Within the State branch transfers /consignment transfers received where tax is to be paid by an agent				
o)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from un-registered dealers				
p)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against declaration in Form 'I'				
q)	Less:-Within the State purchases of taxable goods which are fully exempted from tax u/s 41 and u/s 8 but not covered u/s 8(1)				
r)	Less:-Within the State purchases of tax-free goods				

	specified in Schedule "A"					
s)	Less:- Within the State labour job/ labour charges paid					
t)	Less:- Within the State other allowable deductions, if any					
u)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from registered dealers where tax is not collected separately (Inclusive of tax)					
v)	Less:- Within the State purchases of taxable goods purchased from composition dealer u/s 42(1), (2)					
w)	Less:- Deduction u/s 3(2)					
x)	Balance: Within the State purchases of taxable goods from registered dealers eligible for set-off [c-(d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r+s+t+u+v+w)]					
7	Computation of purchase tax payable on the purchases effected during this period					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount
		Net turnover of purchases liable for tax	Tax amount	Net turnover of purchases liable for tax	Tax amount	
a)						
b)						
c)						
d)						
e)						
f)						
g)						
	Total					
8	Tax rate wise breakup of within State purchases from registered dealers eligible for set-off as per box 6 (x) LESS					
	Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount					
	Rate of Tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount
		Net turnover of purchases eligible for set -off	Tax amount	Net turnover of purchases eligible for set -off	Tax amount	
a						
b						
c						
d						
e						
f						
g						
h						
i						
A	Sub total (Total of a to i)					
j						
k						
l						
m						
n						
o						

p						
q						
r						
B	Sub total (Total of j to r)					
C	Total (A-B)					
9	Computation of set-off claimed					
	Particulars	As per return		As per audit		Difference in tax amount
		Purchase value (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Purchase value (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a)	Within the State purchases of taxable goods from registered/unregistered dealers eligible for set-off as per box 7 and 8					
b)	Less:- Set-off denial on account of purchases from dealer whoseregistration certificate is cancelled or composition dealer					
c)	Less: Amount of set-off not admissible u/r 52A					
c1)	Less: Amount of set-off not admissible u/r 52B					
d)	Less: Reduction u/r 53 in the amount of set-off of the corresponding purchase price of (Sch. B, C, D & E or Sch. B from 1.7.2017) goods	Capital Assets				
		Other than Capital Assets				
e)	Less: Denial in the amount of set-off u/r 54 of the correspondi ng purchase price	Capital Assets				
		Other than Capital Assets				
f)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from	Capital Assets				
		Other than Capital				

	registered dealers under MVAT Act, 2002 and set-off not claimed.	Assets					
g)	Less:- Within the State purchases of Capital Asset from registered dealer set-off withheld for staggered manner						
h)	Set-off available for the period of this period [a-(b+c+c1+d+e+f+g)]						
i)	Add:- Allowance of set-off reversed	Capital Assets					
		Other than Capital Assets					
j)	Less:- Reduction u/r 52A, 52B, 53 and denial u/r 54 out of above i	Capital Assets (with staggered set off)					
		Other than Capital Assets					
k)	Add:- Allowance of set-off not claimed on goods return						
l)	Total set-off admissible for the period						
10	Computation of tax payable						
	Particulars		As per Return	As per Audit	Difference		
A	Aggregate of refund available for the period covered						
a)	Set-off admissible as per box 9 (l)						
b)	Refund brought forward from previous period						
c)	Amount already paid (As per annexure A)						
d)	Refund if any , as per Schedule IV, to be adjusted against the liability as per Schedule I						
e)	Adjustment of entry tax paid under Maharashtra Tax on Entry of Goods into Local Areas Act, 2002						
f)	Adjustment of entry tax paid under Maharashtra Tax on Entry of Motor Vehicle into Local Areas Act, 1987						
g)	Amount of tax collected at source u/s 31A						
h)	Refund adjustment order amount (As per annexure A)						
i)	Total available refund (a+b+c+d+e+f+g+h)						
B	Total tax payable and adjustment of CST/ET payable against available refund						
a)	Sales tax payable as per box 3 + sales tax payable as per box 5 + purchase tax payable as per box 7						
b)	Adjustment on account of MVAT payable, if any as per Schedule IV against refund as per Schedule I						
c)	Adjustment on account of CST payable for this period						

d)	Adjustment on account of entry tax payable under Maharashtra Tax on Entry of Goods into Local Areas Act, 2002			
e)	Adjustment on account of entry tax payable under Maharashtra Tax on Entry of Motor Vehicle into Local Areas Act, 1987			
f)	Amount of tax collected in excess of the amount of sales tax payable if any (as per box 4)			
g)	Interest Payable			
h)	Late Fee Payable			
i)	Add: Reversal on account of excess set-off claimed	Capital Assets		
		Other than Capital Assets		
j)	Reduction u/r 52A, 52B, 53 and denial u/r 54 out of above (i)	Capital Assets (with staggered set off)		
		Other than Capital Assets		
k)	Balance: Refund =[10A(i)-(10B(a)+10B(b)+10B(c)+10B(d)+ 10B(e)+ 10B(f)+ 10B(g)+10B(h)+10B(j))]			
l)	Balance Amount payable = [10B(a)+10B(b)+10B(c)+10B(d)+10B(e)+10B(f)+ 10 B(g)+10B(h)+10B(j) -10A(i)]			
C	Utilisation of refund as per box 10B(k)			
a)	Refund carried forward to subsequent tax period			
b)	Refund carried forward to Form GST TRAN-1of MGST Act,2017			
c)	Refund claimed in this period (Box10 B(k) - Box10C(a))or (Box10 B(k)-Box10 C (b))			
D	Tax payable			
a)	Total amount payable as per box 10B(l)			

**AUDIT REPORT
FORM - 704**

**PART-2
SCHEDULE-II**

TIN	PERIOD	FROM	TO
1	Class of composition dealer (Please select one or more box, as applicable)		
	Retailer	Yes/No	
	Restaurant, Club, Caterer etc.	Yes/No	
	Baker	Yes/No	
	Second hand motor vehicles dealer	Yes/No	
2	Gross turnover of sales for the year		
a)	Aggregate turnover considered under The Maharashtra Goods and Services Tax Act,2017		
3	Computation of net turnover of sales liable to composition (Please fill in one or more as applicable)		
	Particulars	As per return	As per audit
			Difference

a)	Gross turnover of sales, including taxes as well as turnover of non-sales transactions like value of branch transfers/ consignment transfers and job work charges					
b)	Less: - Turnover of sales (including taxes thereon) including Inter-State consignments and branch transfers covered under Schedule I, III, IV or V					
c)	Balance:- Turnover considered under this Schedule (a-b)					
4	RETAILER					
a)	Total turnover of sales					
b)	Less:-Turnover of sales of goods excluded from the composition scheme					
c)	Less:-Other allowable reductions/ deductions					
d)	Net turnover of sales liable to tax under composition option scheme [a-b-c]					
5	RESTAURANT, CLUB, CATERER ETC					
a)	Total turnover of sales					
6	BAKER					
a)	Total turnover of sales					
7	SECOND HAND MOTOR VEHICLES DEALER					
a)	Total turnover of sales					
b)	Less: Allowable reductions/deductions					
c)	Balance: Net turnover of sales, liable to tax under composition option (a-b)					
8	Total turnover of sales liable to tax under composition option [4(d) +5(a) +6(a) +7(c)]					
a)	Less: Deduction u/s 3(2)					
b)	Balance: Net turnover sales liable to tax (a-b)					
9	Computation of tax payable under the MVAT Act					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount (Rs.)
		Net turnover of sales (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Net turnover of sales (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a						
b						
c						
d						
e						
f						
g						
A	Sub-total (Total of a to g)					

h					
i					
j					
k					
l					
m					
n					
B	Sub-total (Total of h to n)				
C	Total (A - B)				
10	Computation of purchases eligible for set-off				
	Particulars	As per returns	As per audit	Difference	
a)	Total turnover of purchases including taxes, value of branch transfers / consignment transfers received and Labour/ job work charges				
b)	Less:- Turnover of purchases covered under other Schedule				
c)	Balance:- Turnover of purchases considered in this Schedule (a-b)				
d)	Less:-Value of goods return, reduction of purchase price for this period excluding within State taxable turnover with tax paid separately.				
e)	Less: - Reduction of purchase price on account of rate difference and discount for this period excluding within State taxable turnover with tax paid separately.				
f)	Less:-Imports (Direct Imports)				
g)	Less:-Imports (High seas purchases)				
h)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against certificate in Form 'H'				
i)	Less:- Within the State purchases of taxable goods against certificate in Form 'H'				
j)	Less:-Inter-State purchases (Excluding purchases against any certificate and declaration in form C,H,F,I)				
k)	Less:-Inter-State branch transfers /consignment transfers received				
l)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against declaration in Form 'C'				
m)	Less:- Within the State purchases of taxable goods against declaration in Form 'C'				

n)	Less:-Within the State branch transfers /consignment transfers received where tax is to be paid by an agent					
o)	Less:-Purchases of taxable goods from un-registered dealers					
p)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against declaration in Form 'I'					
q)	Less:-Within the State purchases of taxable goods fully exempted from tax u/s 8 other than purchases u/s 8(1)					
r)	Less:-Within the State purchases of tax-free goods specified in schedule "A"					
s)	Less:- Within the State labour job/ labour charges paid					
t)	Less:- Within the State other allowable deductions, if any					
u)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from registered dealers where tax is not collected separately (Inclusive of tax)					
v)	Less:- Within the State purchases of taxable goods purchased from composition dealer u/s 42(1), (2)					
w)	Less:- Deduction u/s 3(2)					
x)	Balance: Within the State purchases of taxable goods from registered dealers eligible for set-off [c-(d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r+s+t+u+v+w)]					
11	Tax rate wise breakup of within State purchase from registered dealers eligible for set-off as per box 10 (x) LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount (Rs.)
		Net turnover of purchases (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Net turnover of purchases (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a						
b						
c						
d						
e						
f						
g						
A	Sub-total (Total of a to g)					
h						
i						

j						
k						
l						
m						
n						
B	Sub-total (Total of h to n)					
C	Total (A - B)					
12	Computation of set-off claimed in this period					
	Particulars	As per return		As per audit		Difference in tax Amt. (Rs.)
		Purchase value Rs.	Tax Amt.	Purchase value Rs.	Tax Amt.	
a)	Within the State purchases of taxable goods from registered dealers eligible for set-off as per box 11					
b)	Less:- Set-off denial on account of purchases from dealer whoseregistration certificate is cancelled or composition dealer					
c)	Less: Amount of set-off not admissible u/r 52A					
c1)	Less: Amount of set-off not admissible u/r 52B					
d)	Less: Reduction u/r 53 in the amount of set off of the corresponding purchase price of (Sch. B, C, D & E or Sch.B from 1.7.2017) goods	Capital Assets				
		Other than Capital Assets				
e)	Less: Denial in the amount of set-off u/r 54 of the corresponding purchase price	Capital Assets				
		Other than Capital Assets				
f)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from registered dealers under MVAT Act, 2002 and set-off not claim.	Capital Assets				
		Other than Capital Assets				
g)	Less:- Within the State purchases of capital asset from registered dealer set off withheld for staggered manner					

h)	Set-off available for this period [a-(b+c+c1+d+e+f+g)]					
i)	Add:- Allowance of excess set-off reversed	Capital Assets				
		Other than Capital Assets				
j)	Less:- Reduction u/r 52A, 52B, 53 and denial u/r 54 out of above i	Capital Assets (with staggered set off)				
		Other than Capital Assets				
k)	Add:- Allowance of set-off not claimed on goods return					
l)	Total set-off admissible for this period					
13	Computation for tax payable					
	Particulars	As per return		As per audit	Difference	
A	Aggregate of refund available for this period					
a)	Set off admissible as per box 12 (l)					
b)	Refund brought forward from previous period					
c)	Amount already paid (As per annexure A)					
d)	Adjustment of entry tax paid under Maharashtra Tax on Entry of Goods into Local Areas Act, 2002					
e)	Adjustment of entry tax paid under Maharashtra Tax on Entry of Motor Vehicle into Local Areas Act, 1987					
f)	Amount of tax collected at source u/s 31A					
g)	Refund adjustment order amount (As per annexure A)					
h)	Total available refund (a+b+c+d+e+f+g)					
B	Total tax payable and adjustment of CST/ET payable against available refund					
a)	Sales tax payable as per box 9					
b)	Adjustment on account of CST payable as per schedule VI for this period					
c)	Adjustment on account of entry tax payable under Maharashtra Tax on Entry of Goods into Local Areas Act, 2002					
d)	Adjustment on account of entry tax payable under Maharashtra Tax on Entry of Motor Vehicle into Local Areas Act, 1987					

e)	Amount of Tax collected in excess of the amount of sales tax payable, if any			
f)	Interest payable			
g)	Late fee payable			
h)	Add: Reversal on account of set-off claimed	Capital Assets		
		Other than Capital Assets		
i)	Reduction u/r 52A, 52B, 53 and denial u/r 54 out of above (h)	Capital Assets (with staggered set off)		
		Other than Capital Assets		
j)	Balance: Refund=[13A(h)-(13B(a)+13B(b)+13B(c)+ 13B(d)+ 13B(e)+ 13B(f)+ 13B(g)+13B(i))]			
k)	Balance amount payable=[13B(a)+13B(b)+13B(c)+13B(d)+ 13B(e)+13B(f)+13B(g)+13B(i)- 13A(h)]			
C Utilisation of refund as per box 13B(j)				
a)	Refund carried forward to subsequent tax period			
b)	Refund carried forward to Form GST TRAN-1of MGST Act,2017			
c)	Refund claimed during this period (13 B(j)- 13C(a)) or (13 B(j)- 13 C (b))			
D Tax payable				
a)	Total amount payable as per box 13B(k)			

AUDIT REPORT FORM - 704							
PART-2 SCHEDULE-III							
TIN			Period	From		TO	
1	Business activities (Please select one or more box, as applicable)						
	Execution of works contracts and ongoing works contract, including under composition option	Leasing business	Part of the business activity under composition option (Please tick one or more box, as applicable)				
			Retailer	Restaurant , Club, Caterer etc.	Baker	Second hand motor vehicles	

2	Gross turnover of sales for the year				
a)	Aggregate turnover considered under The Maharashtra Goods and Services Tax Act,2017				
3	Computation of net turnover of sales liable to tax: PART-A				
	Particulars	As per return	As per audit	Difference	
a)	Gross turnover of sales including, taxes as well as turnover of non-sales transactions like value of branch transfer, consignment transfers, job work charges etc.				
b)	Less:- Turnover of sales (including taxes thereon) including Inter-State consignment transfers and branch transfers covered under Schedule IV or V				
c)	Balance :- Turnover considered under this Schedule (a-b)				
d)	Add:- Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount claimed but not confirmed by buyer.(Net taxable turnover with tax collected separately)				
e)	Less:-Value of goods return within State for this period excluding taxable turnover with tax				
f)	Less:- Credit note, price on account of rate difference and discount within State for this period excluding taxable turnover with tax.				
g)	Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount confirmed by buyer (Net taxable turnover with tax collected separately)				
h)	Balance:- Turnover of sales including, taxes as well as turnover of non-sales transactions like value of branch transfer, consignment transfers, job work charges, etc. ((c+d)-(e+ f))				
i)	Turnover of sales under composition scheme(s) , other than works contracts under composition option (Computation of turnover of sales liable to tax to be shown in 5 Part B) Not deducted from (h)				
j)	Turnover of sales under works contracts under composition option (Computation of turnover of sales liable to tax before sub-contractor or principal contractor deduction) Not deducted from (h)				
k)	Turnover of sales (excluding taxes) relating to on-going works contracts (Computation of turnover of sales liable to tax to be shown in 7 Part C) Not deducted from (h)				
l)	Turnover of sales (excluding taxes) relating to on-going leasing contracts (Computation of turnover of sales liable to tax to be shown in 8 Part D) Not deducted from (h)				

m)	Balance: Net turnover of sales including, taxes, as well as turnover of non-sales transactions like branch transfers / consignment transfers and job works charges , etc.(h)-(i+j+k+l)					
n)	Less:-Net tax amount (Tax included in sales shown in (c) above					
o)	Total value in which tax is not collected separately (Inclusive of tax with gross amount) Not deducted from (m)					
p)	Less:-Value of branch transfers/ consignment transfers within the State if the tax is to be paid by an agent					
q)	Less:-Sales u/s 8 (1) i.e. Inter-State sales including central sales tax, sales in the course of imports, exports and value of branch transfers/ consignment transfers outside the State					
r)	Less:- Non-taxable labour and other charges / expenses u/r 58(1), cost of land u/r 58(1A), deduction u/r 58(1B) for execution of works contract					
s)	Less:- Amount paid by way of price for sub-contract where tax is borne by sub-contractor					
t)	Less:- Amount paid by way of price for sub-contract where tax is borne by principal contractor					
u)	Less:-Sales of tax-free goods specified in Schedule "A"					
v)	Less:-Sales of taxable goods fully exempted u/s 41 and u/s. 8 other than sales under section 8(1) and covered in Box 3(q)					
w)	Less:-Labour charges /job work charges					
x)	Less:-Other allowable deductions, if any					
y)	Less:- Deduction under Section 3(2)					
z)	Balance: Net turnover of sales liable to tax [m-(n+p+q+r+s+t+u+v+w+x+y) To be shown in table 3,4,4A,5,6,7,8 9 & 11					
4	Computation of tax under works contracts by way of composition option payable under the MVAT Act LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount (Rs.)
		Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a						
b						
c						
d						
A	Sub-total (Total of a to d)					
e						

f						
g						
h						
B	Sub-total (Total of e to h)					
C	Total (A-B)					
4A	Computation of tax under works contracts by way of composition (Inclusive of tax)					
Sr. No.	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount (Rs.)
		Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a						
b						
c						
d						
D	Sub-total (Total of a to d)					
e						
f						
g						
h						
E	Sub-total (Total of e to h)					
F	Total (D-E)					
G	Grant total (C+F)					
5	Computation of net turnover of sales liable to tax under composition (PART-B)					
	Particulars	As per return	As per audit	Difference		
A	Turnover of sales (excluding taxes) under composition scheme(s) [Same as 3(i)]					
B	RETAILER					
a)	Total turnover of sales					
b)	Less:-Turnover of sales of goods excluded from the composition scheme					
c)	Less:- Allowable deductions, etc.					
d)	Balance: Net turnover of sales liable to tax under composition option [a-(b+c)]					
C	RESTAURANT, CLUB, CATERER ETC					
a)	Total turnover of sales.					
D	BAKER					
a)	Total Turnover of sales					
E	SECOND HAND MOTOR VEHICLES DEALERS					
a)	Total turnover of sales					
b)	Less: Allowable reductions/ deductions					
c)	Balance: Net turnover of sales, liable to tax under composition option (a-b)					
F)	LEASE COMPOSITION DEALER					
a)	Total turnover of sales					
b)	Less: Allowable reductions/ deductions					

c)	Balance: Net turnover of sales, liable to tax under composition option (a-b)			
G)	Total net turnover of sales liable to tax under composition option [5(B) (d) + 5(C) (a) + 5(D) (a) + 5(E) (c) + 5(F)(c)]			

6 Computation of sales tax payable by way of composition other than works contract under the MVAT Act
LESS
Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount

	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount (Rs.)
		Turnover of sales liable to tax	Tax amount	Turnover of sales liable to tax	Tax amount	
a						
b						
c						
d						
e						
f						
g						
h						
i						
j						
A	Sub-total(Total of a to j)					
k						
l						
m						
n						
o						
p						
q						
r						
s						
t						
B	Sub-total (Total of k to t)					
C	TOTAL (A-B)					

7 Computation of net turnover of sales relating to on-going works contracts liable to tax under section 96(1)(g) of the MVAT Act 2002 (PART-C)

	Particulars	As per return (Rs.)	As per audit (Rs.)	Difference (Rs.)
a)	Turnover of sales (excluding tax/composition) relating to on-going work contract during this period [same as box 3(k)]			

b)	Less:-Turnover of sales exempted from tax			
c)	Less:-Deduction u/s 6 of the earlier law			
d)	Less:-Deduction u/s.6A of the earlier law			
e)	Balance: Net turnover of sales liable to tax/ composition [a-(b+c+d)]			
8	Computation of net turnover of sales relating to on-going leasing contracts liable to tax under sec 96(1) (f) of the MVAT Act, 2002 (PART-D)			
	Particulars	As per return (Rs.)	As per audit (Rs.)	Difference (Rs.)
a)	Turnover of sales (excluding taxes) relating to on-going leasing contracts [same as box 3(l)]			
b)	Less: Turnover of sales exempted from tax.			
c)	Balance: Net turnover of sales liable to tax (a-b)			

9	Computation of sales tax collected separately under the MVAT Act as per box 3(z), 7(e), 8(c) LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount					
	Rate of Tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount (Rs.)
		Turnover of sales liable to tax	Tax amount	Turnover of sales liable to tax	Tax amount	
a						
b						
c						
d						
e						
f						
g						
h						
i						
A	Sub-total (Total of a to i)					
j						
k						
l						
m						
n						
o						
p						
q						
r						
B	Sub-total (Total of j to r)					
C	Total (A-B)					

	Particulars	As per Return (Rs.)	As per Audit (Rs.)	Difference (Rs.)
10	Sales tax collected in excess of the amount of tax payable			
11	Computation of sales tax payable in respect of sales effected inclusive of tax under the MVAT Act LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount			
	Rate of Tax	As per returns		Difference in tax amount (Rs.)
		Turnover of sales liable to tax	Tax amount	
		Turnover of sales liable to tax	Tax amount	
a				
b				
c				
d				
e				
f				
g				
h				
i				
j				
A	Sub- total (Total of a to j)			
k				
l				
m				
n				
o				
p				
q				
r				
s				
t				
B	Sub-total (Total of k to t)			
C	Total (A-B)			
12	Computation of purchases eligible for set-off			
	Particulars	As per return	As per audit	Difference
a)	Total turnover of purchases including taxes, value of branch transfers/ consignment transfer received and job work charges			
b)	Less:- Turnover of purchases covered under Schedule IV or V			
c)	Balance:- Turnover of purchases considered in this Schedule (a-b)			

d)	Less:-Value of goods return, reduction of purchase price for period excluding within State taxable turnover with tax paid separately.			
e)	Less: -Reduction of purchase price on account of rate difference and discount for period excluding within the State taxable turnover with tax paid separately.			
f)	Less:-Imports(Direct imports)			
g)	Less:-Imports (High seas purchases)			
h)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against certificate in Form'H'			
i)	Less:- Within the State purchases of taxable goods against certificate in Form'H'			
j)	Less:-Inter-State purchases (Excluding purchases against any certificate and declaration in form C, H, F, I)			
k)	Less:-Inter-State branch/ consignment transfers received			
l)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against declaration in Form'C'			
m)	Less:- Within the State purchases of taxable goods against declaration in Form'C'			
n)	Less:- Within the State branch transfers /consignment transfers received where tax is to be paid by an agent			
o)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from un-registered dealers			
p)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against declaration in Form'I'			
q)	Less:-Within the State purchases of taxable goods which are fully exempted from tax u/s 41 and u/s 8 but not covered under section 8(1)			
r)	Less:-Within the State purchases of tax-free goods specified in Schedule "A"			
s)	Less:- Within the State labour job/ labour charges paid			
t)	Less:- Within the State other allowable reductions, if any			
u)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from registered dealers where tax is not collected separately (Inclusive of tax)			
v)	Less:- Within the State purchases of taxable goods purchase from composition dealer u/s 42(1), (2)			
w)	Less:- Deduction under Section 3(2)			
x)	Balance: Within the State purchases of taxable goods from registered dealers eligible for set-off [c-(d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r+s+t+u+v+w)]			
13	Computation of purchase tax payable on the purchases effected during this period			
	Rate of tax	As per returns	As per audit	Difference

	Turnover of purchases liable to tax(Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of purchases liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	in Tax amount (Rs.)	
a)						
b)						
c)						
d)						
e)						
f)						
	TOTAL					
14	Tax rate wise breakup of within State purchase from registered dealers eligible for set-off as per box 12(x) LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount (Rs.)
		Net turnover of purchases (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Net turnover of purchases (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a						
b						
c						
d						
e						
f						
g						
h						
i						
j						
A	Sub-total (Total of a to j)					
k						
l						
m						
n						
o						
p						
q						
r						
s						
t						
B	Sub-total (Total of k to t)					
C	Total (A-B)					
15	Computation of set-off claimed					

	Particulars	As per return		As per audit		Difference in tax amount
		Purchase value	Tax amount	Purchase value	Tax amount	
a)	Within the State purchases of taxable goods from registered/ un registered dealers eligible for set-off as per Box 13 and 14					
b)	Less:- Set-off denial on account of purchases from dealer whose registration certificate is cancelled or composition dealer					
c)	Less: Amount of Set-off not admissible u/r 52A					
c1	Less: Amount of Set-off not admissible u/r 52B					
d)	Less: Reduction u/r 53 in the amount of set-off of the corresponding purchase price of (Sch. B, C, D & E or Sch.B from 1.7.2017) goods	Capital Asset				
		Other than Capital Assets				
e)	Less: Denial in the amount of set-off u/r 54 of the corresponding purchase price	Capital Asset				
		Other than Capital Assets				
f)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from registered dealers under MVAT Act, 2002 and set-off not claimed.	Capital Asset				
		Other than Capital Assets				
g)	Less:- Within the State purchases of capital asset from registered dealer set-off withheld for staggered manner					
h)	Set-off available for this period [a-(b+c+c1+d+e+f+g)]					
i)	Add:- Allowance of	Capital Asset				

	set-off reversed	Other than Capital Assets				
j)	Less:- Reduction u/r 52A, 52B, 53 and denial u/r 54 out of above i	Capital Assets (with staggered Set-off)				
		Other than Capital Assets				
k)	Add: Allowance of set-off not claimed on goods return					
l)	Total set-off admissible for this period					
16	Computation of tax payable					
	Particulars		As per return	As per audit	Difference	
A	Aggregate of refund available for the period covered under this Schedule					
a)	Set-off admissible as per box 15 (l)					
b)	Refund brought forward from previous period					
c)	Amount already paid (As per annexure A)					
d)	Refund if any, as per Schedule IV/V, to be adjusted against the liability as per Schedule III					
e)	Adjustment of entry tax paid under Maharashtra Tax on Entry of Goods into Local Areas Act, 2002					
f)	Adjustment of entry tax paid under Maharashtra Tax on Entry of Motor Vehicle into Local Areas Act, 1987					
g)	Amount of tax deducted at source u/s 31					
h)	Amount of tax collected at source u/s 31A					
i)	Refund adjustment order amount (As per annexure A)					
j)	Total available refund (a+b+c+d+e+f+g+h+i)					
B	Total tax payable and adjustment of CST/ET payable against available refund					
a)	Sales tax payable as per box 4A(G)+ sales tax payable as per box 6 +sales tax payable as per box 9 + sales tax payable as per box 11+ purchase tax payable as per box 13					
b)	Adjustment on account of MVAT payable, if any as per Schedule IV/V against refund as per Schedule III.					
c)	Adjustment on account of central sales tax payable as per Schedule VI for this period					
d)	Adjustment on account of entry tax payable under Maharashtra Tax on Entry of Goods into Local Areas Act, 2002					
e)	Adjustment on account of entry tax payable under Maharashtra Tax on Entry of Motor Vehicle into Local Areas Act, 1987					

f)	Amount of tax collected in excess of the amount of sales tax payable if any (as per box 10)			
g)	Interest payable			
h)	Late fee payable			
i)	Add: Reversal on account of set-off claimed Excess	Capital Assets		
		Other than Capital Assets		
j)	Reduction u/r 52A, 52B, 53 and denial u/r 54 out of above (i)	Capital Assets (with staggered Set-off)		
		Other than Capital Assets		
k)	Balance: Refund =[16A(j)-(16B(a)+16B(b)+16B(c)+16B(d)+ 16B(e)+ 16B(f)+ 16B(g)+16 B(h)+ 16B(j))]			
l)	Balance Amount payable=[16B(a)+16B(b)+16B(c)+ 16B(d)+16B(e)+16 B(f)+ 16 B(g) +16 B(h) +16B(j) -16A(j)]			
C	Utilisation of refund as per box 16B(k)			
a)	Refund carried forward to subsequent tax period			
b)	Refund carried forward to Form GST TRAN-1 of MGST Act,2017			
c)	Refund claimed (Box16 B(k)- Box 16C(a) or (Box16 B(k)- Box 16 C (b))			
D	Tax payable			
d)	Total amount payable as per box 16 B(l)			

AUDIT REPORT Form 704 PART-2 SCHEDULE-IV				
TIN	PERIOD	FROM	TO	
1	Eligibility Certificate (EC) No.	Certificate of Entitlement (COE) No.	Mode of Incentive	Type of Unit
a)				
b)				
c)				
d)				
2	Gross turnover of sales for the year			

a)	Aggregate turnover considered under The Maharashtra Goods and Services Tax Act,2017			
3	Computation of net turnover of sales liable to tax			
	Particulars	As per return	As per audit	Difference
a)	Gross turnover of sales including, taxes as well as turnover of non-sales transactions like value of branch transfers/consignment Transfers and job work charges etc.			
b)	Less : Turnover of sales (including taxes thereon) including Inter-State consignments and branch transfers covered under Schedule I or III			
c)	Balance:- Turnover of sales including, taxes as well as turnover of non-sales transactions like value of branch transfers/consignment transfers, job work charges etc. [(a)-(b)].			
d)	Add:- Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount claimed but not confirmed by buyer. (Net taxable turnover with tax collected separately)			
e)	Less:-Value of goods return within State for this period excluding taxable turnover with tax			
f)	Less:- Credit note, price on account of rate difference and discount within State for this period excluding taxable turnover with tax.			
g)	Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount confirmed by buyer for this period. (Net taxable turnover with tax collected separately)			
h)	Less:-Net tax amount (Tax included in sales shown in (c) above			

i)	Less:- Total value in which tax is not collected separately. (Inclusive of tax with gross amount)				
j)	Less:-Value of branch transfers / consignment transfers within the State if tax is to be paid by an Agent.				
k)	Less:-Sales u/s 8 (1) i.e. Inter-State sales including central sales tax, sales in the course of imports, exports and value of branch transfers/ consignment transfers outside the State				
l)	Less:-Sales of tax-free goods specified in Schedule "A"				
m)	Less:-Sales of taxable goods fully exempted u/s 8(4) [other than sales u/s 8(1) and shown in box 3(n)]				
n)	Less:-Sales of taxable goods fully exempted u/s 41 and u/s 8 other than sales u/s 8(1) & 8(4) covered in box 3(m)				
o)	Less:- Labour job /labour work charges				
p)	Less:-Other allowable deductions, as per Sale annexure				
q)	Less:- Deduction u/s 3(2)				
r)	Balance:- Net turnover of sales liable to tax [(c+d)-(e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q)]				
4	Computation of sales tax collected separately under the MVAT Act				
	LESS				
	Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount				
I	Turnover of sales eligible for incentive (Deferment of tax)				
	Rate of tax	As per returns		As per audit	Difference in tax amount
		Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of sales liable to tax (Rs.)	
a					
b					
c					
d					
e					
f					
g					
h					
i					
A	Sub-total (Total of a to i)				
j					
k					

l						
m						
n						
o						
p						
q						
r						
B	Sub-total (total of j to r)					
C	Total (A-B)					
II.	Other sales (Turnover of sales non-eligible for incentive)					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount
		Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a						
b						
c						
d						
e						
f						
g						
D	Sub-total (Total of a to g)					
h						
i						
j						
k						
l						
m						
n						
E	Sub-total (Total of h to n)					
F	Total (D-E)					
G	Total (C+F)					
5	Sales tax collected in excess of the amount tax payable		As per returns	As per audit		Difference
6	Computation of sales tax payable in respect of sales effected inclusive of tax under the MVAT Act LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount (Rs.)
		Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a						
b						
c						
d						

e						
f						
g						
h						
A	Sub-total (Total of a to h)					
i						
j						
k						
l						
m						
n						
o						
p						
B	Sub-total (Total of i to p)					
C	Total (A+B)					
7	Computation of purchases eligible for set-off					
	Particulars	As per return	As per audit	Difference		
a)	Total turnover of purchases including taxes, value of branch transfers / consignment transfers received and job work charges					
b)	Less:- Turnover of purchases covered under Schedule I or Schedule III					
c)	Balance turnover of purchases (a-b)					
d)	Less:-Value of goods return, reduction of purchase price for this period excluding within the State taxable turnover with tax paid separately.					
e)	Less:- Reduction of purchase price on account of rate difference and discount for this period excluding within State taxable turnover with tax paid separately.					
f)	Less:-Imports (Direct imports)					
g)	Less:-Imports (High seas purchases)					
h)	Less:- Interstate purchases of taxable goods against certificate in Form 'H'					
i)	Less:-Within the State purchases of taxable goods against certificate in Form 'H'					
j)	Less:-Inter-State purchases (Excluding purchases against any certificate and declaration in form C,H,F,I)					

k)	Less:-Inter-State branch transfer, consignment transfers received			
l)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against declaration in Form 'C'			
m)	Less:-Within the State purchases of taxable goods against declaration in Form 'C'			
n)	Less:-Within the State consignment transfers received if the tax is to be paid by an agent			
o)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from un-registered dealers			
p)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against declaration in Form 'I'			
q)	Less:-Within the State purchases of taxable goods which are fully exempted from tax u/s 41 and u/s 8 but not covered under section 8(1)			
r)	Less:-Within the State purchases of tax-free goods specified in Schedule "A"			
s)	Less:- Within the State labour job/ labour charges paid			
t)	Less:-Within the State other allowable deductions, if any			
u)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from registered dealers where tax is not collected separately (Inclusive of tax)			
v)	Less:- Within the State purchases of taxable goods purchase from composition dealer u/s 42(1), (2)			
w)	Less:- Deduction u/s 3(2)			
x)	Balance: Within the State purchases of taxable goods from registered dealers eligible for set-off. [(c-(d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r +s+t+u+v+w)]			

8	Computation of purchase tax payable on the purchases effected during this period					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount
		Turnover of purchases liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of purchases liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a)						
b)						
c)						

d)						
e)						
Total						
9	Tax rate wise breakup of within State purchases from registered dealers eligible for set-off or refund as per box 7 (x) LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount.					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount (Rs.)
		Net turnover of purchases (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Net turnover of purchases (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a						
b						
c						
d						
e						
f						
g						
h						
i						
A	Sub-total (Total of a to i)					
j						
k						
l						
m						
n						
o						
p						
q						
r						
B	Sub-total (Total of j to r)					
C	Total (A+B)					
10	Computation of set-off /refund claimed					
	Particulars	As per return		As per audit		Difference in tax amount
		Purchase value	Tax amount	Purchase value	Tax amount	
a)	Within the State purchases of taxable goods from registered / unregistered dealers eligible for set-off/ refund as per box 8 and 9					
b)	Less:- Set-off denial on account of purchases from dealer whose registration certificate is cancelled or composition dealer					
c)	Less: Amount of set-off not admissible u/r 52A					

c1)	Less: Amount of set-off not admissible u/r 52B					
d)	Less: Reduction u/r 53 in the amount of refund /set-off of the purchase price of (Sch. B, C,D & E or Sch. B from 1.7.2017) goods	Capital Asset				
		Other than Capital Assets				
e)	Less: Denial in the amount of refund /set-off under rule 54 of the corresponding purchase price	Capital Asset				
		Other than Capital Assets				
f)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from registered dealers under MVAT Act, 2002 and set-off not claimed.	Capital Asset				
		Other than Capital Assets				
g)	Less:- Within the State purchases of capital asset from registered dealer set-off withheld for staggered manner					
h)	Set-off available for this period [a-(b+c+c1+d+e+f+g)]					
i)	Less:- Amount of set-off/refund u/r 79(2) relating to raw materials for use in manufacture of goods eligible for incentives					
j)	Amount of set-off relating to other purchases (h-i)					
k)	Add:- Allowance of set-off reversed	Capital Asset				
		Other than Capital Assets				
l)	Less:- Reduction u/r 52A, 52B, 53 and denial u/r 54 out of above (k)	Capital Assets (with staggered set off)				
		Other than Capital Assets				

m)	Add:- Allowance of set-off not claimed on goods return					
n)	Total set-off admissible for this period					
11	Computation of tax payable					
	Particulars	As per return	As per audit	Difference		
A	Aggregate of refund available for the tax period					
a)	Set-off admissible as per box 10 (n)					
b)	Refund brought forward from previous period					
c)	Amount already paid (As per annexure A)					
d)	Refund if any , as per Schedule I or Schedule III , to be adjusted against the liability as per Schedule IV					
e)	Adjustment of entry tax paid under Maharashtra Tax on Entry of Goods into Local Areas Act, 2002					
f)	Adjustment of entry tax paid under Maharashtra Tax on Entry of Motor Vehicle into Local Areas Act, 1987					
g)	Amount of tax collected at source u/s 31A					
h)	Refund adjustment order amount (As per annexure A)					
i)	Total available refund (a+b+c+d+e+f+g+h)					
B	Total tax payable and adjustment of CST/ET payable against available refund					
a)	Sales tax payable as per box 4(G) + sales tax payable as per box 6+ purchase tax payable as per box 8					
b)	Less :-Sales tax deferred (Tax amount as per box 4(I)(C) + box 6)					
c)	Balance:- Sales tax payable on non-eligible sales (Tax amount as per box 4(II)(F)) and box 8 { (a)- (b)}					
d)	Adjustment of MVAT payable, if any as per Schedule I or Schedule III against refund as per Schedule IV					
e)	Adjustment on account of central sales tax payable as per Schedule VI for this period					
f)	Adjustment on account of entry tax payable under Maharashtra Tax on Entry of Goods into Local Areas Act, 2002					
g)	Adjustment on account of entry tax payable under Maharashtra Tax on Entry of Motor Vehicle into Local Areas Act, 1987					
h)	Amount of sales tax collected in excess of the amount of the sales tax payable if any (as per box 5)					
i)	Interest payable					
j)	Late fee payable					
k)	Add: Reversal on account of set-off claimed	Capital Assets				
		Other than Capital Assets				
l)	Reduction u/r 52A,52B, 53 and denial u/r 54 out of above (k)	Capital Assets (with staggered set off)				

		Other than Capital Assets			
m)	Balance:	Refund			
	[11A(i)-(11 B(c)+11 B(d)+11 B(e) + 11 B(f) + 11 B(g) + 11B(h)+ 11B(i) +11 B(j)+11B(l)]				
n)	Balance	amount	payable		
	[11B(c)+11B(d)+11B(e)+11B(f)+11B(g)+ 11B(h) +11B(i)+ 11B(j)+ 11B(l) -11A(i)]				
C	Utilization of refund as per box 11 B(m)				
a)	Refund carried forward to subsequent tax period				
b)	Refund carried forward to Form GST TRAN-1of MGST Act,2017				
c)	Refund claimed [Box (11B(m) - 11C(a)] or [Box (11B(m) - 11C(b)]				
D	Tax payable				
a)	Total amount payable as per box 11B(n)				
12	Details of benefits availed under the package Scheme of Incentives (Details to be given separately for each E.C.)				
	COE No.	Eligibility Period	From	To	Location of the Unit

12A	A calculation of cumulative quantum of benefits (CQB) u/r 78(2)(a)					
	Rate of tax	As per Returns		As per Audit		Difference in CQB amount
		Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	
a)						
b)						
c)						
d)						
e)						
f)						
	Sub-total-A					
12B	Calculation of cumulative quantum of benefits (CQB) u/r 78(2)(b)					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in CQB amount
		Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	
a)						
b)						
c)						
d)						
e)						
f)						
g)						
	Sub-Total-B					
12C	Total (A+B)					

12D Calculation of deferment benefit u/r 81						
	Particulars	As per returns		As per audit		Difference in deferrable tax amount
		Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	Tax amount (deferrable) (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	Tax amount (deferrable) (Rs.)	
a)	Amount of MVAT payable					
b)	Amount of CST payable					
c)	Total amount of tax deferred (a+b)					
12-E Status of CQB u/r 78 / Tax deferment u/r 81						
	Particulars	As per return	As per audit	Difference		
a)	Sanctioned monetary ceiling					
b)	Opening balance of the monetary ceiling at the beginning of the period for which this Schedule is filed					
c)	Less: Amount of CQB / tax deferment for the period of this Schedule as per Box 12 C or 12-D (c), as the case may be					
d)	Less: Amount of refund claimed as per rule 79 (2)					
e)	Less:-Benefit of luxury tax claimed for Tourism Incentive Scheme(TIS-99) under Luxury Tax Act, 1987 for this period.					
f)	Closing balance of the monetary ceiling at the end of the period [(b) - (c+d+e)]					
13 Details of benefits availed under the package Scheme of Incentives (Details to be given separately for each E.C.)						
COE No.	Eligibility period	From	To	Location of the Unit		
13A A calculation of cumulative quantum of benefits (CQB) u/r 78(2)(a)						
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in CQB amount
		Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	
a)						
b)						
c)						
d)						
e)						
f)						
	Sub-total-A					
13B Calculation of cumulative quantum of benefits (CQB) u/r 78(2)(b)						
	Rate of tax	As per returns	As per audit	Difference		

		Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	in CQB amount
a)						
b)						
c)						
d)						
e)						
f)						
g)						
	Sub-total-B					
13-C	Total (A+B)					
13-D	Calculation of deferment benefit u/r 81					
	Particulars	As per returns		As per audit		Difference in deferrable tax amount
		Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	Tax amount (deferrable) (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	Tax amount (deferrable) (Rs.)	
a)	Amount of MVAT payable					
b)	Amount of CST payable					
c)	Total amount of tax deferred (a+b)					
13-E	Status of CQB u/r 78 / Tax deferment u/r 81					
	Particulars	As per return	As per audit	Difference		
a)	Sanctioned monetary ceiling					
b)	Opening balance of the monetary ceiling at the beginning of the period for which this Schedule is filed					
c)	Less: Amount of CQB / tax deferment for the period of this Schedule as per box 13C or 13-D (c), as the case may be					
d)	Less: Amount of refund claimed as per rule 79 (2)					
e)	Less:-Benefit of luxury tax claimed for Tourism Incentive Scheme (TIS-99) under Luxury Tax Act, 1987 for this period.					
f)	Closing balance of the monetary ceiling at the end of the period [(b) - (c+d+e)]					
14	Details of benefits availed under the package Scheme of Incentives (Details to be given separately for each E.C.)					
	COE No.	Eligibility period	From	To	Location of the Unit	
14A	A calculation of cumulative quantum of benefits (CQB) u/r 78(2)(a)					

	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in CQB amount
		Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	
a)						
b)						
c)						
d)						
e)						
f)						
	Sub-Total-A					
14B	Calculation of cumulative quantum of benefits (CQB) u/r 78(2)(b)					
Sr. No.	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in CQB amount
		Turnover of sales of eligible goods liable to tax	CQB amount	Turnover of sales of eligible goods liable to tax	CQB amount	
a)						
b)						
c)						
d)						
e)						
f)						
g)						
	Sub-Total-B					
14-C	Total (A+B)					
14-D	Calculation of deferment benefit u/r 81					
Particulars	As per returns		As per audit		Difference in deferrable Tax amount	
	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	Tax amount (deferrable) (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	Tax amount (deferrable) (Rs.)		
a)	Amount of MVAT payable					
b)	Amount of CST payable					
c)	Total amount of tax deferred (a+b)					
14-E	Status of CQB u/r 78 / Tax deferment u/r 81					
Particulars	As per return	As per audit	Difference			
a)	Sanctioned monetary ceiling					
b)	Opening balance of the monetary ceiling at the beginning of the period for which this Schedule is filed					

c)	Less: Amount of CQB / tax deferment for the period of this Schedule as per box 14 C or 14 D (c), as the case may be						
d)	Less: Amount of refund claimed as per rule 79 (2)						
e)	Less:-Benefit of luxury tax claimed for Tourism Incentive Scheme (TIS-99) under Luxury Tax Act, 1987 for this period.						
f)	Closing balance of the monetary ceiling at the end of the period [(b) - (c+d+e)]						
15	Details of benefits availed under the Package Scheme of Incentives (Details to be given separately for each E.C.)						
	COE No.	Eligibility period	From	TO	Location of the Unit		
15A	A calculation of cumulative quantum of benefits (CQB) u/r 78(2)(a)						
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in CQB amount	
		Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)		
a)							
b)							
c)							
d)							
e)							
f)							
	Sub-total-A						
15B	Calculation of cumulative quantum of benefits (CQB) u/r 78(2)(b)						
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in CQB amount	
		Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	CQB amount (Rs.)		
a)							
b)							
c)							
d)							
e)							
f)							
g)							
	Sub-Total-B						
15-C	Total (A+B)						
15-D	Calculation of deferment benefit u/r 81						
	Particulars	As per returns		As per audit		Difference in deferrable tax amount	
		Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	Tax amount (deferrable) (Rs.)	Turnover of sales of eligible goods liable to tax (Rs.)	Tax amount (deferrable) (Rs.)		

a)	Amount of MVAT payable					
b)	Amount of CST payable					
c)	Total amount of tax deferred (a+b)					
15-E	Status of CQB u/r 78 / tax deferment u/r 81					
	Particulars		As per return	As per audit	Difference	
a)	Sanctioned monetary ceiling					
b)	Opening balance of the monetary ceiling at the beginning of the period for which this Schedule is filed					
c)	Less: Amount of CQB / tax deferment for the period of this return as per box 15 C or 15 D (c), as the case may be					
d)	Less: Amount of refund claimed as per rule 79 (2)					
e)	Less:-Benefit of luxury tax claimed for Tourism Incentive Scheme (TIS-99) under Luxury Tax Act, 1987 for this period.					
f)	Closing balance of the monetary ceiling at the end of the period [(b) - (c+d+e)]					

AUDIT REPORT FORM - 704						
PART-2 SCHEDULE-V						
TIN		PERIOD	FROM		TO	
1	Gross turnover of sales for the year					
a)	Aggregate turnover considered under The Maharashtra Goods and Services Tax Act, 2017					
2	Computation of net turnover of sales liable to tax					
	Particulars		As per return amount	As per audit amount	Difference amount	
a)	Gross turnover of sales including, taxes as well as turnover of non-sales transactions like value of branch transfer, consignment transfers, job work charges, etc.					
b)	Less:- Turnover of sales (including taxes thereon) including inter-State consignments and branch transfers covered under Schedule III					
c)	Balance: -Turnover of sales including, taxes as well as turnover of non-sales transactions like value of branch transfers/ consignment transfers, job work charges, etc. [(a)-(b)].					

d)	Add:- Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount but not confirmed by buyer.(Net taxable turnover with tax collected separately)										
e)	Less:-Value of goods return within the State for this period excluding taxable turnover with tax										
f)	Less:- Credit note , price on account of rate difference and discount within State for this period excluding taxable turnover with tax.										
g)	Less: - Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount confirmed by buyer. (Net taxable turnover with tax collected separately)										
h)	Less:-Net tax amount (Tax included in sales shown in (c) above)										
i)	Less:- Total value in which tax is not collected separately (Inclusive of tax with gross amount)										
j)	Less:-Value consignment transfers within the State if tax is to be paid by the agent.										
k)	Less:-Sales u/s 8 (1) i.e. Inter-State sales including central sales tax, sales in the course of imports, exports and value of branch transfers/ consignment transfers outside the State										
l)	Less:-Sales of tax-free goods specified in Schedule "A"										
m)	Less:-Sales of taxable goods fully exempted u/s 41 and u/s 8 other than sales under section 8(1) and covered in box 2(k)										
n)	Less:- Labour job/labour work charges										
o)	Less:-Other allowable deductions										
p)	Less:- Deduction u/s 3(2)										
q)	Balance:- Net turnover of sales liable to tax [(c+d)-(e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p)]										
3	Computation of sales tax collected separately under the MVAT Act LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount										
	Sch. Entry No.	Rate of tax	As per returns				As per audit				Difference in tax amount
			Additional sales tax (Rs.)	Sales turnover (Rs.)	Quantity sold (Lits.)	Tax amt. (Rs.)	Additional sales tax (Rs.)	Sales turnover (Rs.)	Quantity sold (Lits.)	Tax amt. (Rs.)	
a	Sch. D goods from 1.7.2017 Sch. 'B' goods (Inter oil Co. sales of notified motor Sprits)										
b	D5(a)(i)/ B5(a)(i)										

x	Others										
G	Sub-total (Total of u to x)										
H	Total (E+F+G)										
I	Grand total (D - H)										
4	Sales tax collected in excess of the amount tax payable					Amount as per return	Amount as per audit	Difference amount			
5	Computation of sales tax payable in respect of sales effected inclusive of tax under the MVAT Act LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount										
	Rate of tax	As per returns			As per audit		Difference in tax				
		Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of sales liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)						
a											
b											
c											
d											
e											
f											
g											
A	Sub-total (Total of a to g)										
h											
i											
j											
k											
l											
m											
n											
B	Sub-total (Total of h to n)										
C	Total (A-B)										
6	Computation of purchases eligible for set-off										
	Particulars					As per return	As per audit	Difference amount			
a)	Total turnover of purchases including taxes, value of branch transfers / consignment transfers received and job work charges										
b)	Less:- Turnover of purchases covered under Schedule III										
c)	Balance turnover of purchases (a-b)										
d)	Less:-Value of goods return, reduction of purchase price for period excluding within the State taxable turnover with tax paid separately.										

e)	Less: - Reduction of purchase price on account of rate difference and discount for period excluding within the State taxable turnover with tax paid separately.					
f)	Less:-Imports (Direct imports)					
g)	Less:-Imports (High seas purchases)					
h)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against certificate in Form 'H'					
i)	Less:-Within the State purchases of taxable goods against certificate in Form 'H'					
j)	Less:-Inter-State purchases (Excluding purchases against any certificate and declaration in form C,H,F,I)					
k)	Less:-Inter-State branch / consignment transfers received					
l)	Less:- Inter-State purchases of taxable goods against declaration in Form 'C'					
m)	Less:- Within the State purchases of taxable goods against declaration in Form 'C'					
n)	Less:- Within the State branch transfers /consignment transfers received where tax is to be paid by an agent					
o)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from un-registered dealers					
p)	Less:-Inter-State purchases of taxable goods against declaration in Form 'I'					
q)	Less:-Within the State purchases of taxable goods which are fully exempted from tax u/s 41 and u/s 8 but not covered under section 8(1)					
r)	Less:-Within the State purchases of tax-free goods specified in Schedule "A"					
s)	Less:- Within the State labour job/ labour charges paid					
t)	Less:- Within the State other allowable deductions, if any					
u)	Less:-Within the State purchases of taxable goods from registered dealers where tax is not collected separately (Inclusive of tax)					
v)	Less:- Within the State purchases of taxable goods purchase from composition dealer u/s 42(1), (2)					
w)	Less:- Deduction under Section 3(2)					
x)	Balance:Within the State purchases of taxable goods from registered dealers eligible for set-off. [c-(d+e+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r+s+t+u+v+w)]					
7	Computation of purchase tax payable on the purchases effected during this period					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax
		Turnover of purchases liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Turnover of purchases liable to tax (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a)						
b)						

c)						
d)						
e)						
f)						
g)						
h)						
Total						
8	Tax rate wise breakup of within State purchases from registered dealers eligible for set-off as per box 6(x) LESS Value of goods return including reduction of sale price on account of rate difference and discount					
	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax
		Net turnover of purchases (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Net turnover of purchases (Rs.)	Tax amount (Rs.)	
a						
b						
c						
d						
e						
f						
g						
h						
i						
A	Sub-total (Total of a to i)					
j						
k						
l						
m						
n						
o						
p						
q						
r						
B	Sub-total (Total of j to r)					
C	Total (A-B)					
9	Computation of set-off claimed					
	Particulars	As per return		As per audit		Difference in tax amount
		Purchase value (Rs.)	Tax amt. (Rs.)	Purchase value (Rs.)	Tax amt. (Rs.)	
a)	Within the State purchases of taxable goods from registered/ unregistered dealer eligible for set-off as per box 7 and 8					

b)	Less:- Set-off denial on account of purchases from dealer whose registration certificate is cancelled or composition dealer						
c)	Less: Amount of set-off not admissible u/r 52A						
c1)	Less: Amount of set-off not admissible u/r 52B						
d)	Less: Reduction u/r 53 in the amount of set-off of the corresponding purchase price of (Sch. B, C, D & E or Sch. B from 1.7.2017) goods	Capital Assets					
		Other than Capital Assets					
e)	Less: Denial in the amount of set-off u/r 54 of the corresponding purchase price	Capital Assets					
		Other than Capital Assets					
f)	Less:- Within the State purchases of taxable goods from registered dealers under MVAT Act, 2002 and set-off not claimed.	Capital Assets					
		Other than Capital Assets					
g)	Less:- Within the State purchases of capital asset from registered dealer having set-off withheld for staggered manner						
h)	Set-off available for the period of this return [a-(b+c+c1+d+e+f+g)]						
i)	Add:- Allowance of set-off reversed	Capital Assets					
		Other than Capital Assets					
j)	Reduction u/r 52A, 52B, 53 and denial u/r 54 out of above i	Capital Asset (with staggered set off)					
		Other than Capital Assets					
k)	Add:- Allowance of set-off not claimed on goods return						
l)	Total set-off admissible for the period						
10	Computation of tax payable						

	Particulars	As per return amount	As per audit amount	Difference amount
A	Aggregate of refund available for the period covered under this Schedule			
a)	Set-off admissible as per box 9 (l)			
b)	Refund brought forward from previous period			
c)	Amount already paid (As per annexure A)			
d)	Refund if any , as per Schedule III, to be adjusted against the liability as per Schedule V			
e)	Adjustment of entry tax paid under Maharashtra Tax on Entry of Goods into Local Areas Act, 2002			
f)	Adjustment of entry tax paid under Maharashtra Tax on Entry of Motor Vehicle into Local Areas Act, 1987			
g)	Amount of tax collected at source u/s 31A			
h)	Refund adjustment order amount (As per annexure A)			
i)	Total available refund (a+b+c+d+e+f+g+h)			
B	Total tax payable and adjustment of CST/ET payable against available refund			
a)	Sales tax payable as per box 3 + sales tax payable as per box 5 + purchase tax payable as per box 7			
b)	Adjustment on account of MVAT payable, if any as per Schedule III against the refund as per Schedule V.			
c)	Adjustment on account of central sales tax payable as per Schedule VI for this period			
d)	Adjustment on account of entry tax payable under Maharashtra Tax on Entry of Goods into Local Areas Act, 2002			
e)	Adjustment on account of entry tax payable under Maharashtra Tax on Entry of Motor Vehicle into Local Areas Act, 1987			
f)	Amount of tax collected in excess of the amount of sales tax payable if any (as per box 4)			
g)	Interest payable			
h)	Late fee payable			
i)	Add: Reversal on account of set-off claimed	Capital Assets		
		Other than Capital Assets		
j)	Reduction u/r 52A, 52B, 53 and denial u/r 54 out of above (i)	Capital Assets (with staggered set off)		
		Other than Capital Assets		
k)	Balance: Refund =[10A(i)-(10B(a)+10B(b)+10B(c)+10B(d)+ 10B(e)+ 10B(f)+ 10B(g) +10 B(h)+ 10 B(j))]			
l)	Balance Amount payable=[10B(a)+10B(b)+10B(c)+10B(d)+ 10B(e)+ 10B(f)+ 10B(g)+ 10 B(h)+ 10B(j)-10A(i)]			
C	Utilisation of refund as per box 10B(k)			
a)	Refund carried forward to subsequent tax period			
b)	Refund carried forward to Form GST TRAN-1of MGST Act,2017			

c)	Refundclaimed (Box 10 B(k)- Box 10C(a)) or (Box 10 B(k)- Box 10C(b))			
D	Tax payable			
a)	Total amount payable as per box 10B(l)			

AUDIT REPORT FORM - 704					
PART- 2 SCHEDULE- VI					
TIN	PERIOD	FROM	TO		
1	Gross turnover of sales for the year				
a)	Aggregate turnover considered under The Maharashtra Goods and Services Tax Act,2017				
2	Computation of tax liability under CST Act.				
	Particulars	As per returns	As per audit	Difference	
I	Gross turnover of sales				
I-A	Less:-Turnover of sales within the State				
I-B	Less:-Turnover of sales of goods outside the State				
I-C	Less:-Value (inclusive of sales tax) of goods return u/s 8A(1)(b)				
I-D	Less:- Credit note , price on account of rate difference and discount				
I-E	Less:- Sales of the goods in the course of export out of India (Direct export)				
I-F	Less:- Sales of the goods in the course of export out of India (Export against Form-H)				
I-G	Less:-Sales of the goods in the course of import into India				
I-H	Less:- Value of goods transferred u/s 6A (1) of Central Sales Tax Act, 1956				
I-I	Less:- Turnover of Inter-State sales u/s 6(3) of Central Sales Tax Act ,1956.				
I-J	Less:- Turnover of sales of goods fully exempted from tax under section 8(5) read with 8(4) of MVAT ACT, 2002				
II	Balance :- Inter-State sales on which tax is leviable in Maharashtra State (I- IA-IB-IC-ID-IE-IF-IG-IH-II-IJ)				
II-A	Less:-Cost of freight , delivery or installation , if separately charged				
II-B	Less:-Cost of labour, if separately charged				
II-C	Less:-Turnover of Inter-State sales on which no tax is payable				
II-D	Less:-Turnover of Inter-State sales u/s 6(2)				
II-E	Less:-Turnover of Inter-State sales u/s 8(6)				
III	Balance :-Total taxable Inter-State sales (II- IIA-IIB-IIC-IID-II-E)				

	(D)	Sub-total (Total a to f)								
	g									
	h									
	i									
	j									
	j									
	l									
	(E)	Sub-total (Total g to l)								
	(F)	Total ((D)-(E))								
C. Sales taxable U/s 8 (1) & 8 (2) {Inclusive of tax}										
Sr. No.			As per returns			As per audit				
	Rate of tax	Additional sales tax (per litre) (applicable to motor spirit) (Rs.)	Sales turnover (Rs.)	Quantity sold (Litres)	Tax Amt. (Rs.)	Additional sales tax(per litre) (applicable to motor spirit) (Rs.)	Sales turnover (Rs.)	Quantity sold (Litres)	Tax Amt. (Rs.)	Difference in tax amount
a										
b										
c										
d										
e										
f										
	(G)	Sub-total (Total a to f)								
	g									
	h									
	i									
	j									
	k									
	l									
	(H)	Sub-total (Total g to l)								

	(I)	Total ((G)- (H))									
D. Sales taxable u/s 8 (5)											
Sr. No.	Rate of tax	As per returns		As per audit		Difference in tax amount					
		Sales turnover (Rs.)	Tax amount (Rs.)	Sales turnover (Rs.)	Tax amount (Rs.)						
a											
b											
c											
d											
e											
f											
(J)	Sub- total (Tot al a to f)										
g											
h											
i											
j											
k											
l											
(K)	Sub- total (Tot al g to l)										
(L)	Tota l ((J)- (K))										
	Particulars				As per returns	As per audit	Differenc e				
3	Tax collected in excess of the tax payable 2III B – (2IVA+2IVB+2IVD)										
4	Total amount of central sales tax payable (2IVA+2IVB+2IVC+2IVD)										
5	Amount deferred (out of box (4)) (under Package Scheme of Incentives) if any										
6	Balance amount payable (box (4)- box (5))										
7	(a) Add:- Interest payable										
	(b) Add:- Amount payable against excess collection if any, as per box-3										
	(c) Add:-Late fee payable										
8	Total amount payable (box (6)+ box (7))										
9	Deduct										
a	Refund brought forward from previous period										
b	MVAT refund to be adjusted against the central sales tax liability.										
c	Amount already paid (if any) (As per annexure B)										

d	Refund adjustment order amount (As per annexure B)			
10	Balance amount refundable [(9(a)+9(b)+9(c)+9(d))-box8]			
a	Refund carried forward to subsequent tax period			
b	Refund carried forward to Form GST TRAN-1 of MGST Act,2017			
c	Refund claimed amount (Box10- Box10(a))or (Box10- Box10 (b)			
11	Balance amount payable (Box 8- (9(a)+9(b)+9(c)+9(d))			

Annexure-A								
TIN			Period			To		
Details of the amount paid along with returns and or challan corresponding to Schedule I/II/III/IV/V under MVAT Act, 2002.								
Sr. No.	Period		Original return due date of Payment	Type of return (Original or revised)	Amount of tax paid	Date of payment	Amount of interest on delayed payment	Amount of interest paid
	From	To						
1								
2								
3								
n								
Total of remaining payments								
Total								
Details of refund adjustment order								
Sr. No.	RAO No.			Amount adjusted (Rs.)		Date of RAO		
1								
2								
n								
Total of remaining RAOs								
Total								

Annexure-B								
TIN			Period			To		
Details of the amount paid along with returns and or challan corresponding to Schedule VI for CST Act,1956								
Sr. No.	Period		Original return due date of payment	Type of return (Original or revised)	Amount of tax paid	Date of payment	Amount of interest on delayed payment	Amount of interest paid
	From	To						
1								
2								
3								
n								
Total of remaining payments								
Total								

Details of refund adjustment order			
Sr. No.	RAO No.	Amount adjusted (Rs.)	Date of RAO
1			
2			
3			
n			
	Total of Remaining RAOs		
	Total		

Annexure-C(N)					
TIN	Period	From	To		
DETAILS OF TAX DEDUCTED AT SOURCE (TDS) CERTIFICATE RECEIVED					
Sr. No	Name and address of the employer deducting the Tax	TIN of the employer, if any Or PAN/TAN	TDS certificate No., if any	Date of certificate	Amount of TDS as per certificate
Gross amount					
1					
2					
3					
n					

Annexure-D(N)									
TIN	Period	From	To						
DETAILS OF TAX DEDUCTED AT SOURCE (TDS) CERTIFICATE ISSUED									
Sr. No	Name of the dealer	TIN or PAN/ TAN	TDS certificate no., if any	Date of certificate	Turnover on which TDS made	Amount of Tax deducted to be deducted	Amount of Tax deducted	Interest payable, if any	Amount Paid
Gross amount									
1									
2									
3									
n									

Annexure-D1						
TIN	Period	From	To			
DETAILS OF TAX COLLECTED AT SOURCE (TCS) CERTIFICATE RECEIVED						
Sr. No	Name and address of the employer collecting the Tax	TIN of the employer, if any or PAN/TAN	TCS certificate No., if any	Date of certificate	Turnover on which TCS made	Amount of TCS as per certificate
Gross amount						
1						
2						
3						

n						
---	--	--	--	--	--	--

Annexure-E						
TIN			Period		To	
Computation of set-off claim on the basis of tax paid purchases						
SECTION-1:-Total tax paid and URD purchases effected from the local seller during the period under audit (including capital assets)						
Sr. No	Particulars/ tax Rate (%)	Quantity (in case of petroleum products) in Litres	Net purchase value	Tax amount	Total paid or payable	Gross total (d+e)
a	b	c	d	e	f	g
1						
2						
3						
4						
5	Purchase tax payable					
	Total					
SECTION-2:-Details of tax paid purchases on which set-off is not admissible U/R 54 (Out of Section-1)						
Sr. No	Sub rule under which the set-off is not admissible	Particulars	Net purchase value	Tax amount		Gross total (d+e)
a	b	c	d	e		f
1	54 (a)	Passenger vehicles & parts				
2	54 (b)	Motor spirit				
3	54 (c)	Crude oil used for refining				
4	54 (d)	Dealer principally engaged in job work				
5	54 (e)	Purchases by PSI dealer				
6	54 (f)	Intangible goods [Not eligible]				
7	54 (g)	Works contract results in immovable property other than plant and machinery				
8	54 (h)	Erection of immovable property other than plant and machinery				
9	54 (i)	Liquor dealer opting for composition				

10	54 (j)	Purchases by mandap keeper under composition			
11	54 (k)	Purchase of capital assets by hotelier which do not pertain to Service of food			
12		Purchases of the taxable goods from registered dealers on which set-off is not claimed			
	Total				

SECTION-3:-Details of tax paid purchases of capital assets on which full set-off is available (Out of Section-1)

Sr. No	Tax rate (%)	Net purchase value	Tax amount	Gross total (c+d)
a	b	c	d	e
1				
2				
3				
	Total			

SECTION-4:-Details of tax paid purchases on which set-off is admissible after reduction under rule 53.

Sr. No	Sub Rule under which the set-off is Reduced	Particulars	Net purchases value	Tax	Total (d+e)	Reduction	Tax amount eligible for set-off (e-g)
a	b	c	d	e	f	g	h
1	53(1)	Fuel					
1A	53(1A)	Natural gas					
2	53(2)	Tax free goods					
3	53(3)(a)	Branch transfer					
3A	53(3)(b)	Branch transfer (Schedule D goods or from 1.7.2017 Sch. B goods)					
4	53(4)	WC composition					
5	53(5)(a)(b)(c)	Business discontinued, registration cancelled, opts for the composition scheme provided under the Goods and Services Tax Act					
6	53(6)(a)	Restaurant Not corresponding purchase					

7	53(6)(b)	Sales less than 50 % of gross receipts				
8	53(7)	Liquor MRP				
9	53(7A)	Office equipment, furniture or fixtures				
10	53(7B)	Generation, transmission or distribution of electricity				
11	53(10)	Processing of textiles				
	Total					

SECTION-5:-Details of total tax paid purchases effected from registered dealers on which set-off is calculated and allowed as per rule 52, 52A, 52B,53(11) and 55B

Sr. No	Particulars/ tax rate (%)	Net purchase value	Tax amount	Gross total (c+d)
a	b	c	d	e
1				
2				
3				
4	Set-off u/r 52A			
5	Set-off u/r 52B			
6	Set-off u/r 53 (11)			
7	Set-off u/r 55B			
	Total			

SECTION-6:-Amount of total set-off available to dealer

Sr. No	Particulars	Amount of set-off claimed by the dealer in return	Set-off determined by auditor	Difference (d-c)
a	b	c	d	e
1	Gross input tax			
2	Setoff not admissible			
3	Reduction in set-off			
4	Balance available set-off			
Reasons for excess or short claim set-off:-				

Annexure-F(N)

TIN	Period		
Other information.			
As per profit & loss a/c			
Sr. No	Particulars	Current Year	Previous Year
1	Opening stock of raw material (in Maharashtra) Rs.		
2	Opening stock of WIP (in Maharashtra) Rs.		

3	Opening stock of finished goods (in Maharashtra) Rs.		
4	Opening stock of packing material (in Maharashtra) Rs.		
5	Opening stock of stores & spares (in Maharashtra) Rs.		
6	Closing stock of raw material (in Maharashtra) Rs.		
7	Closing stock of WIP (in Maharashtra) Rs.		
8	Closing stock of finished goods (in Maharashtra) Rs.		
9	Closing stock of packing material (in Maharashtra) Rs.		
10	Closing stock of stores & spares (in Maharashtra) Rs.		
11	Sale of fixed assets Rs.		
12	Gross receipt as defined in MVAT Rule 53(6). Rs.		
13	Turnover of sales as per profit And loss account		
14	Turnover of purchases as per profit and loss account		
15	Total of non-sales income		
16	Out of Maharashtra purchases which are capitalized		
17. Information to be furnished in relation to credits claimed in Form GST TRAN-1			
a)	Amount of transition ITC 2 claimed in Table 5(c) of Form GST TRAN-1of MGST ACT,2017		
b)	Total VAT credit unavailed under existing law (admissible as ITC of State tax)- claimed in table 6(b) of Form GST TRAN-1of of MGST Act,2017		
c)	Total entry tax credit unavailed under existing law (admissible as ITC of State tax)- claimed in Table 6(b) of Form GST TRAN-1 of MGST Act,2017		
d)	Total input tax credit admissible as SGST- claimed in Table 7(b) of Form GST TRAN-1 of MGST Act,2017		

Annexure-G (N)

TIN		Period	From	To	
Details of declarations or certificates received and not received under CST Act, 1956					

1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						
5	Remaining transaction total where tax is paid separately not covered above					
6	Purchases from non TIN holders					
7	Gross purchases where tax is not paid separately					
8	Gross total					
* Net taxable amount means – Purchases amount on which tax is charged separately.						
* Gross amount means – Total value of purchases from suppliers including, VAT/CST, insurance, freight, any other charges etc. shown separately in invoices.						

Annexure-H(N)

Determination of gross turnover of sales and purchases along with reconciliation with profit and loss account, Trial balance/ sales and purchase register.

RAJIV JALOTA,
Commissioner of Sales Tax,
Maharashtra State, Mumbai.