

आरोपीतर्फे उलटतपास – श्री. एस. बी. मोहीते, वकील.

१७. माझ्या कारखान्यात संगणक हाताळण्यासह बिलिंगची सर्व कामे मीच करतो. मी स्वतः कारखान्याचे दैनंदिन व्यवहार पाहतो. मी कारखान्यातून प्रत्येक दिवशी येणा-या-जाणा-या मालाची नोंद घेणारे रजिस्टर ठेवलेले नाही. मी कारखान्यातील कच्च्या व पक्क्या मालाची कच्ची नोंद ठेवत असतो. मी कारखान्यात कच्चा माल स्वीकारल्याबाबत ग्राहकाला पोहोच देत नाही. मी विकत घेतलेल्या मालाबाबत जीएसटी आणि इ-वे बील देतो. मी माझ्या कारखान्याला भेट देणा-या व्यापा-यांच्या नोंदीचे रजिस्टर ठेवलेले नाही.

१८. हे म्हणणे खरे नाही की, मी आरोपीला नि.क्र. ७ ची खोटी व बनावट नोटीस पाठविलेली आहे. हे म्हणणे खरे नाही की, मी सदर नोटीस आरोपीला मिळाल्याबाबत नि.क्र. ८ ची खोटी बनावट पावती दाखल केली आहे. हे म्हणणे खरे नाही की, मी सदर पावतीवरती पोष्टमनशी संगनमत करून आरोपीची खोटी स्वाक्षरी घेतली आहे. हे म्हणणे खरे नाही की, मी नि.क्र. १३ ची खोटी पावती दाखल केलेली आहे. हे म्हणणे खरे नाही की, मी नि.क्र. १२ प्रमाणे माझ्या खात्याचा खोटा उतारा दाखल केलेला आहे. हे म्हणणे खरे नाही की, मी नि.क्र. ९, १० व ११ प्रमाणे खोटी बिले दाखल केली आहेत.

१९. मी डब्लु मिक्स, डी डब्लु, जे एच पाकळी, बेबी कणी, बोल्ड मिक्स, के डब्लु, आर डब्लु, एफ डब्लु असे सर्व प्रकारचे काजुगर ठेवतो. माझ्या कारखान्यात दर दिवशी सातशे किलो काजुवरती प्रक्रिया करून शंभर ते दोनशे किलो काजुगर तयार केला जातो. मी त्याची आठवड्यातून एकदा नोंद घेतो. मी तयार केलेला काजुगर घाउक व ठोक बाजारात विक्री करतो. मी मागणी व विक्री मालाची रोजच्या रोज नोंद ठेवतो. मी कर्नाटक राज्यातून खरेदी केलेल्या काजुच्या पावत्या सदर प्रकरणात दाखल केलेल्या नाहीत. मी व्यापा-याला लागणा-या काजुगरा बाबत स्वतंत्र टिप्पण घेत नाही. मी व्यापा-याला खरेदीनंतर जीएसटी व इ-वे चे पक्के बिल देतो.

२०. माझ्या कारखान्यात शक्यतो व्यापारी त्यांच्या वाहनाने येतात. आम्ही व्यापा-याने आणलेल्या वाहणाचा संपूर्ण तपशिल घेतो. मी किरकोळ काजु विक्रीची लेखी बिले देतो. मी शक्यतो दहा हजारपेक्षा जास्तीची बिले जीएसटी व इ-वे प्रकारे बनवतो. हे म्हणणे खरे नाही की, माल घेणा-या व्यक्तीची त्याला माल मिळाल्याबाबत बिलावरती स्वाक्षरी घेतली जाते. हे म्हणणे खरे नाही की, माझ्याकडून व्यापारी रोखीने सर्व माल खरेदी करत नाहीत.

२१. मी उधारीने विक्री केलेल्या मालाची नोंद ठेवतो. मी उधारीवर विक्री केलेल्या मालाचे खरेदीदाराला बिल देवून त्याची कच्च्या स्वरूपात नोंद घेतो. मी कच्च्या बिलावरती उधार दिलेल्या व्यापा-याची स्वाक्षरी घेत नाही. मी त्याची कोणत्याही रजिस्टरला पक्की खाते नोंद ठेवत नाही. मी उधारीने विक्री केलेल्या मालाचे संपर्ण पैसे आल्यावर खाते बंद करून त्याबाबत कच्च्या नोंदीला आळा घालतो. मी सदर नोंद बंद करताना व्यापा-याची स्वाक्षरी घेत नाही. मी उधारीवर विक्री केलेल्या मालाबाबत व्यापा-याकडून हमीपत्र घेत नाही.

२२. माझ्याकडून सन २०१८-१९ पासून साधारण १५ ते २० व्यापारी माल खरेदी करत आहेत. माझ्याकडून दोन तीन व्यापारी सोडले तर इतर सर्व रोखीने मालाची खरेदी करतात. मी देत असलेल्या बिलावरती मालाच्या गुणवत्तेबाबत त्रुटी आढळल्यास तो परत घेत असल्याबाबतची नोंद केलेली नाही. काजुचे दर नियमितपणे आंतरराष्ट्रीय बाजारपेठेवरती अवलंबून राहतात. आमची आजरा येथे काजु व्यापा-यांची युनियन आहे. हे म्हणणे खरे नाही की, आम्ही आमच्या युनियन मार्फत काजुचे दर निश्चित करतो.

२३. मी करत असलेला व्यवसाय माझ्या नावे नोंदणीकृत आहे. मी त्याबाबतची कागदपत्रे तक्रारीसोबत दाखल केलेली नाहीत. मला सदर कागदपत्रे तक्रारीसोबत दाखल करण्यास अडचण नव्हती. मी माझ्या व्यवसायाचा एकमेव मालक आहे. माझ्या व्यवसायाचे महाराष्ट्र बँकेत खाते आहे. माझ्या व्यवसायाची अन्न व प्रशासन विभागाकडे नोंदणी आहे. मी त्याची कागदपत्रे तक्रारी सोबत दाखल केलेली नाहीत. मी सन २०२० पासून जीएसटी भरत आहे. मी माझ्या व्यवसायाच्या नावाने आयकर विवरणपत्र भरतो. मी माझ्या व्यवसायाचे लेखापालाकडून लेखापरीक्षण करून घेतो.

२४. मी सन २०२३-२४ सालचे जीएसटी आणि लेखापरीक्षण विवरणपत्र तक्रारी सोबत दाखल केलेले नाही. मला खरेदी करणा-या व्यापा-याला काजुचे ऑनलाईन जीएनटी बिल द्यावे लागते याची माहिती नाही. मी वाहन घेवून माल खरेदी करण्यासाठी आलेल्या व्यापा-याला इ-वे बिल देतो. त्यावरती काजुगराचे वजन, वाहनाचा क्रमांक, मार्ग आणि खरेदी पावती क्रमांक नमुद करावा लागतो. हे म्हणणे खरे नाही की, परराज्यात माल पाठवायचा असल्यास आर टी ओ विभागाची परवानगी घ्यावी लागते. परराज्यातून माल खरेदी केल्यावर देखील इ-वे बील घ्यावे लागते. हे म्हणणे खरे नाही की,

परराज्यातुन घेतलेल्या काजुवरती वेगळा जीएसटी दयावा लागतो. जीएसटी बीलाची शासनाकडून २.५ टक्के परतावा रक्कम मिळते.

२५. मी सन २०२३-२४ मध्ये स्वतः जीएसटी बिले बनवित होतो. त्यामध्ये विक्री मालाचे वजन, दर, एचएसएन कोड, सीजीएसटी व एसजीएसटी नमुद करावा लागतो. त्या बिलावरती टॅक्स इनवाईस आणि बील सप्लाय अशी नोंद असते. माझ्या माहितीप्रमाणे जीएसटी नोंदणीसाठी वार्षिक उलाढालाची मर्यादा ५० लाखापर्यंत आहे. व्यापा-याकडे जीएसटी क्रमांक असल्यास त्याला जीएसटीचे बिल दयावे लागते. माझ्याकडून दहा ते बारा जीएसटी क्रमांक असलेले व्यापारी मालाची खरेदी करतात. राज्य व केंद्र सरकारचे वेगवेगळे जीएसटी कर लागतात. कच्च्या व पक्क्या मालावरती केंद्राचा ५ टक्के जीएसटी लागतो. हे म्हणणे खरे नाही की, नि. क्र. ९ ते ११ प्रमाणे कच्च्या मालाची बिले जोडली आहेत.

२६. माझे संगणक हाताळण्याचे शासकीय प्रशिक्षण झालेले नाही. नि.क्र. ९ ते ११ ची संगणकीय बिले टॅली प्रणालीद्वारे करण्यात आलेली आहेत. मी त्याबाबतचा लॉग आणि डेटा रेकॉर्ड न्यायालयात सादर करू शकतो. मी तक्रारी सोबत दाखल केलेली बिले माझ्याकडे जतन केलेल्या डेटामध्ये आहेत. नि.क्र. ९ ते ११ ची बिले जीएसटी नोंदणीकृत असून त्याची माझ्या परताव्यामध्ये नोंद आहे. मी आरोपीला विक्री केलेल्या बिलाची जीएसटी परताव्यातील नोंद उपलब्ध झालेस पुढील तारखेला हजर करू शकतो.

आरोपीचे वकीलांनी दिलेल्या मुदत अर्जावरून उलटतपास पुढील तारखेपर्यंत तहकुब.

उलटतपास अपूर्ण.

श्रवणोत्तर स्वीकृती,

सही/-

दिनांक - १७.०७.२०२६.

(आर. पी. थोरे)

आजरा.

प्रथमवर्ग न्यायदंडाधिकारी, आजरा