

Point: 208 - Risk Parameter Based Audit Report

Department: Commercial Tax

(A) Parameters for risk based audit have been decided by CCT/Department. Based on the parameter, batch job is run in backend and the result is uploaded in Database Table. Administrative Order for the same is attached on Page 4/5 of this document. This allows tax audits to be targeted at cases that pose more risk, instead of being conducted uniformly across all businesses.

(B) The Audit Report so generated is available for Audit Team and Other Officials based Access Permission.

(C) Screenshot of Risk Based Audit Report for Dealers as in VATIS Application is attached below:

SCREENSHOT 1 : AUDIT TEAM HOME PAGE

The screenshot displays the Audit Team Home Page. The top navigation bar includes: Admin, PR Logger, Treasury, Reports Admin, Common, DMS, Registration, Returns, Assessment, MIS, LEAT, PT, Audit, Enforcement, IIS, GIS, TAS, Test Devang, LJS (Appeal and Court Cases), ARS, Builder Tax, Parameters, Mandatory Conditions, View Log, Helpdesk, Dashboard, Transit Pass PAN Verification, Dealer Profile, and Control Panel. A central menu is open, listing: Search Audit Dealers, Select and Assign for Audit, Audit Team, Application for Rectification, Print Audit Report, Form 18 Service/Compliance Date, Initiate Audit, Transfer Audit Proceeding, and Amount Deposited After Audit. The main content area shows: Exception Reports (Purchase/Sales made by Registered Dealers to Unregistered Dealers - Statistics, List of Returns Edited, Diary Report For Registration, Report For Registration Status, List of Defaulters failed to file Return), PENDING TASKS (5099), TASKS PENDING FOR LESS THAN 15 DAYS(18), and a task for NOTICE/CERTIFICATE PRINTING (18).

SCREENSHOT 2: SELECTION OF REPORT BASED ON REGION / CIRCLE

The screenshot shows the 'Select Circle for List of Dealers for Audit' form. The top navigation bar includes: Admin, PR Logger, Treasury, Reports Admin, Common, DMS, Registration, Returns, Assessment, MIS, LEAT, PT, Audit, Enforcement, IIS, GIS, TAS, Test Devang, LJS (Appeal and Court Cases), ARS, Builder Tax, Execute Query, Transporter Tax, View Log, Helpdesk, Dashboard, Transit Pass PAN Verification, Dealer Profile, and Control Panel. The form contains: Division Name* (Audit Wing Indore-1), Circle Name* (All), and buttons for View, Clear, and Back.

SCREENSHOT 3: AUDIT REPORT FOR DEALERS

List of Dealers Identified for Risk Parameter Based Audit

All fields marked with * are mandatory

TOTAL RECORDS : 607

FIRST PREVIOUS 1 2 3 4 TO 61 NEXT LAST

GO TO PAGE : Go

Sr. No.	Assign for Audit	TIN	Dealer Name	Points	Risk Zone	From Date	To Date	Category	Tax Evasion prone Commodities	GTO	Location
1	<input type="checkbox"/>	23590401997	MANI KARN JEWELLERS	0	-	01/04/2014	31/03/2015	-	-	14,35,87,046	Indore Circle-15
2	<input type="checkbox"/>	23020900551	SUNDERAM FINANCE LTD.	0	-	01/04/2014	31/03/2015	-	-	79,38,596	Indore Circle-9
3	<input type="checkbox"/>	23029043012	PRABHAT FUELS	0	-	01/04/2014	31/03/2015	-	-	5,53,64,484	Indore Circle-2
4	<input type="checkbox"/>	23049041846	ANKIT ENTERPRISES	0	-	01/04/2014	31/03/2015	-	-	1,14,72,133	Indore Circle-11
5	<input type="checkbox"/>	23051403528	M/S DAIMOND STEEL	0	-	01/04/2014	31/03/2015	-	-	3,52,66,780	Indore Circle-3
6	<input type="checkbox"/>	23069001589	lalji namkeen store indore	0	-	01/04/2014	31/03/2015	-	-	1,81,26,006	Indore Circle-15
7	<input type="checkbox"/>	23079024577	GHORI HARDWARE	0	-	01/04/2014	31/03/2015	-	-	1,54,25,425	Indore Circle-1
8	<input type="checkbox"/>	23081303262	M/S ALOK BULK CARRIER	0	-	01/04/2014	31/03/2015	-	-	22,20,75,772	Indore Circle-13
9	<input type="checkbox"/>	23081503761	M/S SHREE SATGURU HARDWARE & PAINTS	0	-	01/04/2014	31/03/2015	-	-	1,75,68,402	Indore Circle-15
10	<input type="checkbox"/>	23099038349	JAI BAJRANG KISAN SEWA KENDRA	0	-	01/04/2014	31/03/2015	-	-	4,02,46,201	Indore Circle-13

Records Per Page : Change

Reason for not selecting other dealers for audit*

Generate Task
Clear
Back

कार्यालय वाणिज्यिक कर आयुक्त, मध्यप्रदेश

क्रमांक 17/2014-15/15(क)/टै.ऑ./13

इन्दौर, दिनांक 09 फरवरी, 2015.

प्रति,

संचालक वाणिज्यिक कर,
अपर आयुक्त, वाणिज्यिक कर, (समस्त)
संभागीय उपायुक्त, वाणिज्यिक कर, (समस्त)
उपायुक्त, वाणिज्यिक कर, (समस्त)
सहायक आयुक्त, वाणिज्यिक कर, (समस्त)
वाणिज्यिक कर अधिकारी, (समस्त)
मध्यप्रदेश.

विषय: अवधि 2013-14 के प्रकरणों का टैक्स ऑडिट हेतु चयन (पैरामीटर्स)।

— — — — —

वर्ष 2013-14 की अवधि के प्रकरणों को टैक्स ऑडिट हेतु चयन करने के लिए निम्नलिखित पैरामीटर्स निर्धारित किये जाते हैं :-

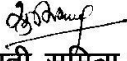
1. जिन व्यवसायों का वार्षिक विक्रय वर्ष 2013-14 में रु. 100 करोड़ से अधिक है तथा इसमें से ऐसे व्यवसाय जिनका स्व-कर निर्धारण हो गया हो तथा स्व-कर निर्धारित ऐसे व्यवसाय जो पुनः कर निर्धारण हेतु चयनित न किए गए हों, उनमें से ऐसे व्यवसायों का टैक्स ऑडिट किया जावे, जिनका पिछले तीन वर्षों में टैक्स ऑडिट न हुआ हो।
2. वर्ष 2014-15 के विवरणपत्रों में मध्यप्रदेश के पंजीयत व्यवसायों से दर्शाई गई खरीदी में से रु. 50 लाख या उससे अधिक की खरीदी का सत्यापन नहीं हुआ हो एवं रु. 2.50 लाख से अधिक राशि के आयटीआर का सत्यापन नहीं हुआ हो, ऐसे व्यवसायों के वर्ष 2013-14 की अवधि के प्रकरणों का टैक्स ऑडिट किया जाए। उक्त व्यवसायों को माल का विक्रय करने वाले मध्यप्रदेश के पंजीयत व्यवसायों में से तीन बड़े व्यवसायों का भी टैक्स ऑडिट किया जाए।
3. बिल्डर्स/ठेकेदारों एवं बिल्डिंग मटेरियल सप्लाय करने वाले सप्लायर्स (सीमेंट को छोड़कर) की टर्नओवर वाइज सूची तैयार की जावे तथा इस सूची में से प्रत्येक कैटेगिरी के 5-5 बड़े व्यवसायों का टैक्स ऑडिट किया जावे।
4. ऐसे व्यवसाय जिनके प्रकरणों में जांच चौकी से प्राप्त हुए आयात के घोषणा पत्र प्रारूप 49 में प्रदर्शित राशि की तुलना में कर योग्य विक्रय राशि कम दर्शाई गई हो तथा जिनका सकल आवर्त वर्ष 2013-14 हेतु रु. 10 करोड़ से अधिक हो।
5. वेट अधिनियम की धारा-70 के तहत विवादित वस्तुओं पर दिये गये निर्णय संबंधी व्यवसायों की सूची तैयार की जावे तथा इस सूची में से 10 बड़े व्यवसायों का टैक्स ऑडिट किया जावे।

निरंतर.....2...

(2)

6. आयरन एंड स्टील तथा ऑइल निर्माता व्यवसाई जिनका टर्न ओवर रू. 50 करोड़ से अधिक है का टैक्स ऑडिट किया जावे। इस सेक्टर में शीर्ष 5-5 प्रकरणों को लिया जावे।
7. धारा 20-ए के तहत संक्षिप्त कर निर्धारित प्रकरण जिनके टिन की अंतिम संख्या 09 है तथा जिनका टर्न ओवर वित्तीय वर्ष में रू. 50 करोड़ से अधिक है का टैक्स ऑडिट किया जावे।
8. वर्ष 2012-13 एवं 2013-14 की अवधि के ऐसे प्रकरण जिनमें छापे के दौरान रू. 25 लाख से अधिक राशि का कर अपवंचन पाया गया हो।
9. अन्य ऐसे व्यवसाई जिनका टैक्स ऑडिट कराना उपायुक्त ऑडिट विंग उचित समझे।
(कारण स्पष्टतः दर्शाते हुए आयुक्त महोदय से अनुमोदन कराया जाए)

(आयुक्त महोदय द्वारा आदेशित)


(श्रीमती सुमित्रा वामी)
अपर आयुक्त, वाणिज्यिक कर,
मध्यप्रदेश - इन्दौर