

ജില്ലാതല ജി.എസ്.ടി ഫെസിലിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റി - ജനുവരി - 2022

2022 ജനുവരി മാസത്തെ ജില്ലാതല ജി.എസ്.ടി ഫെസിലിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റിയോഗം **ജനുവരി 12**-ാം തീയതി ബുധനാഴ്ച ഉച്ചയ്ക്ക് 3:00 മണിക്ക് ശുശ്രൂഷ മീറ്റ് വഴി നടത്തുകയുണ്ടായി. ജില്ലാതല ജോയിന്റ് കമ്മീഷണറുടെ അധ്യക്ഷതയിൽ നടന്ന യോഗത്തിൽ പങ്കെടുത്ത വ്യാപാരി പ്രതിനിധികളെയും വകുപ്പ് പ്രതിനിധികളെയും ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ സ്വാഗതം ചെയ്തു. സംസ്ഥാന നികുതിവകുപ്പിന്റെ പ്രത്യേക ക്ഷണപ്രകാരം ശ്രീ. സുരേഷ് എസ് , സുപ്രബ്, സി.ജി.എസ്.റ്റി., യോഗത്തിൽ പങ്കെടുത്തു. മുൻ യോഗത്തിന്റെ മിനറ്റ്സ് വായിക്കുകയും അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വകുപ്പ് തലത്തിൽ എടുത്ത നടപടികള് വിശദീകരിക്കുകയുമുണ്ടായി.

പങ്കെടുത്ത വകുപ്പ് പ്രതിനിധികൾ

1. ശ്രീമതി. ഗായത്രി.പി.ജി , നോർത്ത് സൗത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ,സി.ജി.എസ്.റ്റി
2. ശ്രീ. ചന്ദ്രശേഖർ ,ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ , വർക്കസ് കോൺടാക്ട്
3. ശ്രീ. ശൈലേന്ദ്രൻ. വി., ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ,സ്പെഷ്യൽ സർക്കിളി, തിരുവനന്തപുരം
4. ശ്രീ. മനു. ബി. ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ, ഡി.സി. ഓഫീസ്, നെയ്യാറ്റിൻകര
5. ശ്രീമതി. വീണ. എൻ. ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ,സ്പെഷ്യൽ സർക്കിളി, തിരുവനന്തപുരം
6. ശ്രീ. സുരേഷ് എസ് , സുപ്രബ്, സെൻട്രൽ എക്സിക്യൂട്ടീവ്
7. ശ്രീ. സാബുക്കുമാർ, ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ,സ്പെഷ്യൽ സർക്കിളി, തിരുവനന്തപുരം
8. ശ്രീ. സജിത്ത്, ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ,സ്പെഷ്യൽ സർക്കിളി, തിരുവനന്തപുരം
9. ശ്രീ. അജിത് കുമാർ, സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ, വർക്കസ് കോൺടാക്ട്
10. ശ്രീ. റൂഫസ് ആന്റണി, അസി. കമ്മീഷണർ
11. ശ്രീ. വിനോദ്, സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ,
12. ശ്രീ. ശ്രീകാന്ത്, സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ,
13. ശ്രീ. നജീബ്. ടി, സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ,
14. ശ്രീ. വിനു. വി.എസ്. സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ (Int.)
15. ശ്രീ. ദീപക് , സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ (AIT)
16. ശ്രീ. മനേഷ് കുമാർ. വി.കെ. അസിസ്റ്റന്റ് സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ
17. ബിജി.എൽ.ആർ, എസ്.ടി.ഒ
18. രശ്മി ആർ ചന്ദ്രൻ, എസ്.ടി.ഒ
19. സജീന ബീവി, എസ്.ടി.ഒ
20. സുരേഷ് കുമാർ, എസ്.ടി.ഒ
21. അജിത് കുമാർ, എസ്.ടി.ഒ
- 22.വിനീത ബി എസ്, എസ്.ടി.ഒ
- 23.അൻസൽന ബീഗം .എ, എസ്.ടി.ഒ
- 24.സുഗുണ കുമാരി, എസ്.ടി.ഒ
- 25.പ്രവീൺകുമാർ ജെ.ആർ, എ.എസ്.ടി.ഒ
26. സിന്ധു വി.ആർ, എ.എസ്.ടി.ഒ
27. സതീഷ് കുമാർ, യു.ഡി.ടൈപ്പിസ്റ്റ്

പങ്കെടുത്ത വ്യാപാരി പ്രതിനിധികൾ

1. ശ്രീ. ഇരുമ്പിൽ വിജയൻ
2. ശ്രീ. മഹേഷ് തയ്യർ
3. ശ്രീ. രാമകൃഷ്ണൻ ടി. എസ്
4. ശ്രീ. വിജയൻ ആചാരി
5. ശ്രീ. കെ. ജെ സെബാസ്റ്റ്യൻ
6. ശ്രീ. രോഹിത് നായർ
7. ശ്രീ. കൃഷ്ണകുമാർ
8. ശ്രീ. ഫസലുദ്ദീൻ
9. ശ്രീ. സുനിൽ. പി
10. ശ്രീ. ഇ. ജയദേവൻ

കഴിഞ്ഞ യോഗത്തിൽ സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ വ്യക്തമാക്കിക്കൊടുക്കുകയുണ്ടായി. ശ്രീ. അജിത് കുമാർ, സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ, ശ്രീ സുരേഷ് എസ് , സൂപ്രണ്ട് , CGST, ശ്രീ. മനേഷ് കുമാർ. വി.കെ. അസിസ്റ്റന്റ് സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ, എന്നിവർ വിശദീകരിച്ചു . യോഗത്തിൽ പ്രതിനിധികൾ ചർച്ച ചെയ്തതും ഉന്നയിച്ചതുമായ വിഷയങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2021 December മാസത്തിൽ GST നിയമത്തിൽ നിലവിൽ വന്നിട്ടുള്ള മാറ്റങ്ങൾ താഴെ പറയുന്നവയാണ്

I. നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 38/2021 Central Tax dated.21/12/2021

Notification No 35/2021 [(eight amendment) Rules2021] പ്രകാരം CGST/SGST Ruleൽ വരുത്തിയിരുന്ന താഴെ പറയുന്ന മാറ്റങ്ങൾ 01.01.2022 മുതൽ നിലവിൽ വരുന്നതായി ഈ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ വഴി Notify ചെയ്തു.

1. Rule 10 A Sub Section (1) ൽ

(i) 'Details of bank account' എന്നതിനുശേഷം "which is in name of the registered person and obtained on PAN of the registered person". എന്ന് കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

Rule 10A പ്രകാരം ഒരു വ്യക്തി GST രജിസ്ട്രേഷൻ നേടി 45 ദിവസത്തിനകം bank account details, common portal -ൽ furnish ചെയ്യേണ്ടതുണ്ട്.

ഈ അമൻഡ്മെന്റ് പ്രകാരം ഇത്തരം ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് രജിസ്ട്രേഡ് പേർസന്റെ തന്നെ പേരിലുള്ളതായിരിക്കണമെന്നും ആയത് രജിസ്ട്രേഡ് പേർസന്റെ PAN ഉപയോഗിച്ച് open ചെയ്തിട്ടുള്ള Bank Account ആയിരിക്കണമെന്നും നിഷ്കർഷിക്കുന്നു. (Link ചെയ്തിരിക്കണം)

(ii). ഈ Rule നോടൊപ്പം താഴെ പറയുന്ന proviso ഉൾപ്പെടുത്തി.

രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കുന്ന സ്ഥാപനം ഒരു proprietorship concern ആണെങ്കിൽ proprietor ൾ PAN അയാളുടെ ആധാറുമായും Link ചെയ്തിരിക്കണം.

2. Rule 10B ADDED

Rule 10B:- AADHAR AUTHENTICATION FOR 'REGISTERED PERSON'

Section 25 (6D) പ്രകാരം notify ചെയ്തിട്ടുള്ളവർ ഒഴികെയുള്ളവരിൽ Registration നേടിയിട്ടുള്ളവർ താഴെ പറയും പ്രകാരം Aadhar Authentication നടത്തിയെങ്കിൽ മാത്രമെ, അതിന് താഴെ പറയുന്ന മൂന്ന് purpose കൾക്കായുള്ള Application, common portal ൽ സമർപ്പിക്കുമ്പോള് Authorized Signatory എന്ന നിലയിൽ authenticate ചെയ്യുവാൻ സാധിക്കുകയുള്ളൂ.

TABLE-1

Registration Status	Whose Aadhar to be authenticated to sign application
പ്രൊപ്രൈറ്റർഷിപ്പ് പാർട്ട്ണർഷിപ്പ്	പ്രൊപ്രൈറ്റർ ഏതെങ്കിലും ഒരു partner
ഹിന്ദു അൺഡിവൈഡഡ് ഫാമിലി	കർത്ത
കമ്പനി	മാനേജിംഗ് ഡയറക്ടർ അല്ലെങ്കിൽ ഒരു full time Director കമ്മറ്റിയിലെ ഒരംഗം
അസോസിയേഷൻ ഓഫ് പേഴ്സൺസ്	മാനേജിംഗ് കമ്മറ്റിയിലെ ഒരംഗം
A body of individuals or a society	മാനേജിംഗ് കമ്മറ്റിയിലെ ഒരംഗം
Trust	A trustee in the Board of trust

TABLE-2

Purpose	
1	Rule 23 പ്രകാരം Application for revocation of cancellation ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിന് (FROM GST REG-21ൽ)
2	Rule 89 പ്രകാരം FORM GST RFD-01ൽ Refund application file ചെയ്യുന്നതിന്
3	Rule 96 പ്രകാരം integrated tax അടച്ച് Export നടത്തിയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട refund application

ഇതിനോടൊപ്പം കൂട്ടിച്ചേർത്തിട്ടുള്ള proviso പ്രകാരം TABLE-1 പ്രകാരമുള്ള വ്യക്തി ആധാർ അപേക്ഷിച്ച് ലഭിക്കാതിരിക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ Aadhar authentication നടത്തുന്നതിന് താഴെ പറയുന്ന രേഖകൾ furnish ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

1. ആ വ്യക്തിയുടെ Aadhar enrolment ID slip
2. ഫോട്ടോ പതിച്ച ബാങ്ക് പാസ് ബുക്ക് or ഇലക്ഷൻ കമ്മീഷൻ issue ചെയ്ത voters Id or പാസ്പോർട്ട് or ഡ്രൈവിംഗ് ലൈസൻസ് (മോട്ടോർവെഹിക്കിള് ആക്ട് 1988 പ്രകാരം)

ഇത്തരത്തിൽ Aadhar Authentication നടത്തുന്നവർ ആധാർ നമ്പർ ലഭിച്ച് 30 ദിവസത്തിനകം Aadhar number, authenticate ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

3. Rule 23(1)ൽ (01.01.2022 മുതൽ) "on his own motion" എന്നതിനു ശേഷം subject to the provision of Rule 10B എന്ന് കൂട്ടിച്ചേർത്തു. റിവോക്കേഷൻ application സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്നത് റൂള് 10B പ്രകാരം അധികാരപ്പെട്ട വ്യക്തിയാണോ എന്ന്, പ്രസ്തുത application പരിശോധിക്കുമ്പോൾ proper officer ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനു വേണ്ടിയാണ് ഈ മാറ്റം കൊണ്ടുവന്നിട്ടുള്ളത്.

4. Rule 89 ൽ (01.01.2022 മുതൽ)

1). Sub Rule(1) ൽ "may file" എന്നതിനു ശേഷം "subject to the provisions of Rule 10B" കൂട്ടിച്ചേർക്കുന്നതാണ്.

ആദ്യ മാറ്റമനുസരിച്ച് പുതിയതായി വന്ന Rule 10B പ്രകാരം authenticate ചെയ്ത് വേണം Rule 89 പ്രകാരം refund application സമർപ്പിക്കേണ്ടത്.

5. Rule 96(4) ൽ Clause (b)യ്ക്ക് താഴെ 01-01-2022 മുതൽ clause(c) കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെടും.

ഈ Clause അനുസരിച്ച് Rule 96 പ്രകാരം integrated tax അടച്ച് export നടത്തുന്നവർ refund application സമർപ്പിക്കുമ്പോൾ അപേക്ഷകൻ Rule 10B പ്രകാരം Aadhar authentication നടത്തിയിരിക്കേണ്ടതാണ്.

II. Notification 39/2021 Central Tax-dated 21.12.2021

2021ലെ Finance Act പ്രകാരം CGST/SGST Actൽ വരുത്തിയിരുന്ന താഴെ പറയുന്ന മാറ്റങ്ങൾ 01.01.2022 മുതൽ നിലവിൽ വരുന്നതായി ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ വഴി Notify ചെയ്തു.

1. Section 7(1)ൽ clause(a)ക്ക് ശേഷം clause(aa)കൂട്ടിച്ചേർത്തു.
2. Section 16(2) ൽ clause(a)ക്ക് ശേഷം clause(aa)കൂട്ടിച്ചേർത്തു.
3. Section 74ലെ Explanation -1ൽ clause (ii) ൽ Section 122, 125, 129 and 130 എന്നതിന് പകരം Section 122 and 125എന്ന് substituteചെയ്തു.
4. Section 75(12)ൽ ഒരു explanationകൂട്ടിച്ചേർത്തു.
5. Section 83ലെ subsection(1) substituteചെയ്തു.
6. Section 107ലെ subsection Gൽ ഒരു proviso കൂട്ടിച്ചേർത്തു.
7. Section 129ൽ
 - I) Subsection (1)ൽ clause (a), clause (b) എന്നിവ substituteചെയ്തു.
 - II) Subsection 2ഒഴിവാക്കി
 - III) Subsection 3 substituteചെയ്തു
 - IV) Subsection 4ൽ മാറ്റം വന്നു.
 - V) Subsection 6 substituteചെയ്തു.
8. Section 130ൽ മൂന്ന് മാറ്റങ്ങൾ വന്നു.
9. Section 151 substituteചെയ്യപ്പെട്ടു.
10. Section 152ൽ മൂന്ന് മാറ്റങ്ങൾ വന്നു.
11. Section 168ന്റെ subsection 2ൽ രണ്ട് മാറ്റങ്ങൾ വന്നു.
12. Schedule IIലെ paragraph 7മുൻകാല പ്രാബല്യത്തോടെ (01.07.2017 മുതൽ) ഒഴിവാക്കി.

GST Act ൽ വന്നിട്ടുള്ള ഈ ഓരോ മാറ്റങ്ങളും, ഈ നിയമത്തിൽ എന്തൊക്കെ impact ഉണ്ടാക്കുമെന്ന് പരിശോധിക്കാം.

1. Section 7(1)ൽ കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ട clause (aa)

GST Actലെ Section 7ൽ, ഈ Actപ്രകാരമുള്ള "Supply"എന്ന expressionൽ എന്തൊക്കെ ഉൾപ്പെടുന്നുവെന്നാണ് പ്രതിപാതിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഈ Section ൽ subsection (1) ൽ clause (a), clause (b), clause (c) എന്നീ മൂന്ന് sub clauseകൾ ഉണ്ടായിരുന്നതിന് പുറമെ (aa) എന്ന മറ്റൊരു clauseകൂടി ഈ amendment വഴി കൂട്ടിച്ചേർക്കുകയുണ്ടായി.

7. Scope of Supply

(1) For the purposes of this Act, the expression “supply” includes—

(a) all forms of supply of goods or services or both such as sale, transfer, barter, exchange, license, rental, lease or disposal made or agreed to be made for a consideration by a person in the course or furtherance of business;

“(aa) the activities or transactions, by a person, other than an individual, to its members or constituents or vice-versa, for cash, deferred payment or other valuable consideration.

Explanation. – For the purposes of this clause, it is hereby clarified that, notwithstanding anything contained in any other law for the time being in force or any judgment, decree or order of any Court, tribunal or authority, the person and its members or constituents shall be deemed to be two separate persons and the supply of activities or transactions inter se shall be deemed to take place from one such person to another;”

ഈ clause പ്രകാരം GST Act പ്രകാരമുള്ള ഒരു person (partnership firm company, trust, society, Government ect.) ഒരു individual ഒഴികെ (Proprietorship സ്ഥാപനമൊഴികെ), അതിലെ തന്നെ members നോ ഘടകങ്ങൾക്കോ മറിച്ചോ നടത്തുന്ന activities ഉം transactions ഉം ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ള consideration നോട് കൂടിയാണ് നടത്തുന്നതെങ്കിൽ ആയതിനെകൂടി supply ൽ ഉൾപ്പെടുത്തി.

2. Section 16 (2) നോട് കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ട clause (aa)

GST Act ലെ Section 16 ൽ ഒരാൾക്ക് input tax credit എടുക്കുന്നതിനുള്ള നിബന്ധനകളാണ് (conditions) പറഞ്ഞിട്ടുള്ളത്. അതിൽ subsection 2 ൽ (a) മുതൽ (d) വരെയുള്ള 4 conditions ഉണ്ടായിരുന്നതിനോടൊപ്പം (aa) എന്ന മറ്റൊരു subsection കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെടുകയാണുണ്ടായത്.

16. Eligibility and conditions for taking input tax credit

(1) Every registered person shall, subject to such conditions and restrictions as may be prescribed and, in the manner, specified in section 49, be entitled to take credit of input tax charged on any supply of goods or services or both to him which are used or intended to be used in the course or furtherance of his business and the said amount shall be credited to the electronic credit ledger of such person.

(2) Notwithstanding anything contained in this section, no registered person shall be entitled to the credit of any input tax in respect of any supply of goods or services or both to him unless, --

(a) he is in possession of a tax invoice or debit note issued by a supplier registered under this Act, or such other tax paying documents as may be prescribed;

“(aa) the details of the invoice or debit note referred to in clause (a) has been furnished by the supplier in the statement of outward supplies and such details have been communicated to the recipient of such invoice or debit note in the manner specified under section 37”.

Inserted by Finance Act 2021 (Not notified yet)

16(2) ൽ നിലവിലുണ്ടായിരുന്ന നാല് conditions താഴെ പറയുന്ന.

- (a) Input tax credit എടുക്കുന്ന ആളുടെ കൈവശം ആ credit ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട invoice ഓ debit note ഓ ഉണ്ടായിരിക്കണം.
- (b) Input tax credit എടുക്കുന്നയാൾ (recipient) സാധനം അല്ലെങ്കിൽ സേവനം സ്വീകരിച്ചിരിക്കണം (Receive ചെയ്തിരിക്കണം)
- (c) ഈ input tax ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട നികുതി supplier, Section 41 പ്രകാരം Government ലേക്ക് അടച്ചിരിക്കണം.
- (d) അയാൾ Section 39 പ്രകാരം return file ചെയ്തിരിക്കണം

ഇവയോടൊപ്പം അഞ്ചാമതായി ഈ amendment പ്രകാരം ചേർക്കപ്പെട്ട (aa) എന്ന പ്രകാരം.

(aa) Clause (a) ൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള input tax credit എടുക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് invoice, debit note എന്നിവ, അതിന്റെ supplier അദ്ദേഹത്തിന്റെ outward supply statement ആയ GSTR 1 ൽ കാണിച്ചിരിക്കേണ്ടതും, ആയത് അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട recipient ന് Section 37 ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള രീതിയിൽ communicate ചെയ്തിരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

5) Section 74 ൽ കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ട Explanation:-

74. Determination of tax not paid or short paid or erroneously refunded or input tax credit wrongly availed or utilised by reason of fraud or any willful- misstatement or suppression of facts.

(11) Where any person served with an order issued under sub-section (9) pays the tax along with interest payable thereon under section 50 and a penalty equivalent to fifty per cent. of such tax within thirty days of communication of the order, all proceedings in respect of the said notice shall be deemed to be concluded.

Explanation 1:--For the purposes of section 73 and this section,—

(i) the expression “all proceedings in respect of the said notice” shall not include proceedings under section 132,

(ii) where the notice under the same proceedings is issued to the main person liable to pay tax and some other persons, and such proceedings against the main person have been concluded under section 73 or section 74, the proceedings against all the persons liable to pay penalty under sections 122,125, 129 and 130 [122 and 125] are deemed to be concluded.

Section 74ലെ Explanation-1ൽ വിശദമാക്കിയിട്ടുള്ളത് താഴെ പറയുന്ന വിവരങ്ങളാണ്.

ഒരേ നടപടിക്രമവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അതിലെ പ്രധാന വ്യക്തിക്കും മറ്റേതെങ്കിലും വ്യക്തികൾക്കും നോട്ടീസ് നൽകിയിരിക്കുകയും, ആയതിലെ main person പണമടച്ചോ മറ്റേതെങ്കിലും രീതിയിലോ ആയത് Section 73 പ്രകാരമോ 74 പ്രകാരമോ conclude ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് മറ്റെല്ലാവർക്കെതിരെയും Section 122,125,129,130 എന്നിവ പ്രകാരം ആരംഭിച്ചിട്ടുള്ള എല്ലാ നടപടി ക്രമങ്ങളും അവസാനിച്ചതായി കണക്കാക്കണമായിരുന്നു.

ഇവിടെ Section 122, 125, 129 and 130 എന്നത് ഒഴിവാക്കി പകരം 122 and 125 എന്നാക്കി മാറ്റി amend ചെയ്തു. ഇതിലൂടെ മേൽ വിവരിച്ച സാഹചര്യത്തിൽ main person Section 73 പ്രകാരമോ Section 74 പ്രകാരമോ നടപടി ക്രമം conclude ചെയ്തിരുന്നാലും proper officer ക്ക് 129, 130 പ്രകാരമുള്ള നടപടി മറ്റുള്ളവർക്കെതിരെ, ആവശ്യമെങ്കിൽ തുടരുന്നതുള്ള അവസരം ഉണ്ടായിരിക്കുന്നതാണ്.

4) Section 75 (12)ൽ കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ട explanation

75. General provisions relating to determination of tax.

(12) Notwithstanding anything contained in section 73 or section 74, where any amount of self-assessed tax in accordance with a return furnished under section 39 remains unpaid, either wholly or partly, or any amount of interest payable on such tax remains unpaid, the same shall be recovered under the provisions of section 79.

‘Explanation. --For the purposes of this sub-section, the expression "self-assessed tax" shall include the tax payable in respect of details of outward supplies furnished under section 37, but not included in the return furnished under section 39.

Inserted by Finance Act 2021

Section 75(12) പ്രകാരം Section 39 അനുസരിച്ച് സമർപ്പിച്ച return ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഏതെങ്കിലും ഒരു “self-assessed Tax” പൂർണ്ണമായോ, ഭാഗികമായോ അടയ്ക്കാതിരിക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ ആയത് Section 79 അനുസരിച്ച് recovery നടത്താവുന്നതാണ്. ഈ subsection നുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ട explanation താഴെ പറയും പ്രകാരമാണ്.

ഈ Section നിൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള "Self assessed Tax" എന്നതിൽ ഈ Section ന്റെ ആവശ്യത്തിലേക്കായി Section 37 പ്രകാരം സമർപ്പിച്ചിട്ടുള്ള outward supply ൽ (GSTR-1) GSTR-3B ൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തവ കൂടി ഉൾപ്പെടുമെന്ന് വിശദീകരിക്കുന്നു.

5) Substitute ചെയ്യപ്പെട്ട Section 83(1):-

83 (1) അനുസരിച്ച്, Section 62, 63, 64 , 67, 73, 74 എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള ഒരു Tax payerക്ക് എതിരെയുള്ള നടപടിക്രമം നിലനിൽക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ Commissionerക്ക് സർക്കാർ Revenue സംരക്ഷിക്കുന്നതിന്റെ ഭാഗമായി ഒരു ഉത്തരവിലൂടെ ആവശ്യമെന്ന് തോന്നുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ അയാളുടെ പേരിലുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ഉൾപ്പെടെയുള്ള വസ്തുവകകൾ നിർദ്ദിഷ്ട രീതിയിൽ താത്കാലികമായി attach ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

83. Provisional attachment to protect revenue in certain cases.

(1) Where during the pendency of any proceedings under section 62 or section 63 or section 64 or section 67 or section 73 or section 74, the Commissioner is of the opinion that for the purpose of protecting the interest of the Government revenue, it is necessary so to do, he may, by order in writing attach provisionally any property, including bank account, belonging to the taxable person in such manner as may be prescribed.

“(1) Where, after the initiation of any proceeding under Chapter XII, Chapter XIV or Chapter XV, the Commissioner is of the opinion that for the purpose of protecting the interest of the Government revenue it is necessary so to do, he may, by order in writing, attach provisionally, any property, including bank account, belonging to the taxable person or any person specified in sub-section (1A) of section 122, in such manner as may be prescribed.”

Substituted by the Finance Act 2021

ഈ Subsection താഴെ പറയും പ്രകാരം substitute ചെയ്യപ്പെട്ട ഒരാൾക്കെതിരെ chapter XII chapter XIV, chapter XV എന്നിവയിലേതെങ്കിലും പ്രകാരം നടപടിക്രമങ്ങൾ ആരംഭിച്ചശേഷം, സർക്കാർ റവന്യൂ സംരക്ഷിക്കുന്നതിന്റെ ഭാഗമായി അയാളുടെയോ Section 122, subsection (1A) ൽ പ്രതിപാദിച്ചിട്ടുള്ള ഏതൊരാളിന്റെയും ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ഉൾപ്പെടെയുള്ള വസ്തു വകകൾ താത്കാലികമായി attach ചെയ്യുന്നതാണ് ഉചിതമെന്ന് കമ്മീഷണർക്ക് ബോധ്യപ്പെടുകയാണെങ്കിൽ അദ്ദേഹത്തിന് നിർദ്ദിഷ്ട രീതിയിലുള്ള ഒരു ഉത്തരവിലൂടെ ആയത് ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

6) Section 107 ലെ Subsection 6ൽ കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ട Proviso:-

സാധാരണ നടപടിക്രമങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഒരു proper officer നിർണ്ണയിക്കുന്ന നികുതി, പെനാൽറ്റി തുടങ്ങിയവയ്ക്കെതിരെ അപ്പീൽ സമർപ്പിക്കുമ്പോൾ നിർണ്ണയിക്കപ്പെടുന്ന തുകയുടെ 10% അടച്ചെങ്കിൽ മാത്രമേ Section 107 പ്രകാരം അപ്പീൽ ഫയൽ ചെയ്യുവാൻ സാധിക്കുകയുള്ളൂ (പരമാവധി 25 കോടി)

107. Appeals to Appellate Authority.

(6) No appeal shall be filed under sub-section (1), unless the appellant has paid—

(a) in full, such part of the amount of tax, interest, fine, fee and penalty arising from the impugned order, as is admitted by him; and

(b) a sum equal to ten per cent. of the remaining amount of tax in dispute arising from the said order, [subject to a maximum of twenty-five crore rupees] in relation to which the appeal has been filed.

Inserted by The Central Goods and Services Tax (Amendment) Act, 2018 (No. 31 of 2018) - Brought into force w.e.f. 01st February, 2019.

“Provided that no appeal shall be filed against an order under sub-section (3) of section 129, unless a sum equal to twenty-five per cent. of the penalty has been paid by the appellant.”.

Proviso inserted by the Finance Act 2021

എന്നാൽ Section 106 (6) നോട് കൂട്ടിച്ചേർത്ത proviso പ്രകാരം Section 129 (3) പ്രകാരമുള്ള ഒരു order വഴി നിർണ്ണയിക്കപ്പെടുന്ന തുകയ്ക്കെതിരെ appeal file ചെയ്യുമ്പോൾ തുകയുടെ 25% അടച്ചിരിക്കണം എന്ന് നിഷ്കർഷിക്കപ്പെട്ടു.

7) Section 129 ൽ വന്ന 5 മാറ്റങ്ങൾ:-

(I) Subsection (1) ൽ clause (a), clause (b) എന്നിവ substitute ചെയ്യപ്പെട്ടു.

129. Detention, seizure and release of goods and conveyances in transit.

(1) **Notwithstanding anything contained in this Act**, where any person transports any goods or stores any goods while they are in transit in contravention of the provisions of this Act or the rules made thereunder, all such goods and conveyance used as a means of transport for carrying the said goods and documents relating to such goods and conveyance shall be liable to detention or seizure and after detention or seizure, shall be released,--

(a) on payment of the applicable tax and penalty equal to one hundred per cent. of the tax payable on such goods and, in case of exempted goods, on payment of an amount equal to two per cent. of the value of goods or twenty-five thousand rupees, whichever is less, where the owner of the goods comes forward for payment of such tax and penalty;

(b) on payment of the applicable tax and penalty equal to the fifty per cent. of the value of the goods reduced by the tax amount paid thereon and, in case of exempted goods, on payment of an amount equal to five per cent. of the value of goods or twenty-five thousand rupees, whichever is less, where the owner of the goods does not come forward for payment of such tax and penalty;

“(a) on payment of penalty equal to two hundred per cent. of the tax payable on such goods and, in case of exempted goods, on payment of an amount equal to two per cent. of the value of goods or twenty-five thousand rupees, whichever is less, where the owner of the goods comes forward for payment of such penalty;

(b) on payment of penalty equal to fifty percent. of the value of the goods or two hundred per cent. of the tax payable on such goods, whichever is higher, and in case of exempted goods, on payment of an amount equal to five per cent. of the value of goods or twenty-five thousand rupees, whichever is less, where the owner of the goods does not come forward for payment of such penalty

Sub clause (a) and (b) substituted by the Finance Act 2021

ഈ മാറ്റങ്ങൾക്കു മുൻപ് GSTനിയമത്തിന് വിരുദ്ധമായി ഏതെങ്കിലുമൊരാൾ സാധനങ്ങൾ store ചെയ്യുകയോ, transport ചെയ്യുകയോ ചെയ്തിരിക്കുന്നതായി കണ്ടാൽ അത്തരം സാധനവും, transportationന് ഉപയോഗിക്കുന്ന വാഹനവും (conveyance) Section 129 (1) പ്രകാരം detain ചെയ്യുകയോ, seize ചെയ്യുകയോ ചെയ്യാവുന്നതും ഇതിലെ clauseകളായ clause(a), clause (b) എന്നിവ പ്രകാരം releaseചെയ്യാവുന്നതുമാണ്.

ഇവിടെ clause (a)എന്നത്, detainചെയ്യപ്പെട്ടതോ, seizeചെയ്യപ്പെട്ടതോ ആയ സാധനങ്ങളുടെ ഉടമസ്ഥൻ പണമടച്ച സാധനം releaseചെയ്യുന്നതിനായി മുന്നോട്ടു വരുമ്പോഴുള്ള നിബന്ധനകളും clause(b) എന്നത് ഉടമസ്ഥൻ payment നടത്തുവാൻ സന്നദ്ധൻ ആയി മുന്നോട്ട് വരാത്ത സാഹചര്യത്തിലുള്ള നിബന്ധനകളുമാണ്.

ഇവിടെ പറയുന്ന മാറ്റങ്ങൾക്ക് മുൻപ് clause(a) പ്രകാരം സാധനവും വാഹനവും release ചെയ്യുന്നതിന്,

ഉടമസ്ഥൻ പണമടയ്ക്കാൻ സന്നദ്ധനായി മുന്നോട്ട് വന്നാൽ

നികുതി വിധേയമായ സാധനമാണെങ്കിൽ സാധനത്തിന് മേൽ വരുന്ന നികുതി ബാധ്യതയും, അതിന്റെ 100% പെനാലിറ്റിയും അടയ്ക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ exempted goods ആണെങ്കിൽ സാധനത്തിന്റെ വിലയുടെ 2% അല്ലെങ്കിൽ 25,000 രൂപ എന്നിവയിൽ കുറഞ്ഞ തുകയും അടയ്ക്കേണ്ടതുണ്ടായിരുന്നു.

ഈ clause (a) amend ചെയ്തത് പ്രകാരം ഇത്തരത്തിൽ detain ചെയ്തതോ, seize ചെയ്തതോ ആയ സാധനവും വാഹനവും release ചെയ്യുന്നതിന് നികുതി വിധേയമായ സാധനമാണെങ്കിൽ അത്തരത്തിലുള്ള സാധനത്തിന് മേൽ applicable ആയ നികുതിയുടെ 200% പെനാൽറ്റി അടയ്ക്കേണ്ടതും,

Exempted goods ആണെങ്കിൽ നേരത്തെയുണ്ടായിരുന്ന അതേ തുകയും (സാധനത്തിന്റെ വിലയുടെ 2% or 25,000 രൂപ എന്നിവയിൽ കുറഞ്ഞ തുക) അടയ്ക്കേണ്ടതുമാണ്

ഉടമസ്ഥൻ പണമടയ്ക്കാൻ തയ്യാറാകാത്ത പക്ഷം

മാറ്റങ്ങൾക്ക് മുൻപ് clause(b) പ്രകാരം (ഉടമസ്ഥൻ പണമടയ്ക്കാൻ തയ്യാറാകാത്ത പക്ഷം) സാധനത്തിന് മേൽ applicable ആയ നികുതിയും സാധനത്തിന് മേൽ അടച്ചിട്ടുള്ള നികുതി കുറച്ചുള്ള സാധനത്തിന്റെ വിലയുടെ 50% പെനാൽറ്റിയും (സാധനം taxable ആണെങ്കിൽ) അടച്ചും.

Exempted goods ആയിരുന്നുവെങ്കിൽ സാധനത്തിന്റെ വിലയുടെ 5%, 25,000 രൂപ എന്നിവയിൽ കുറഞ്ഞ തുക ഏതാണോ, അത് അടച്ച സാധനവും വാഹനവും release ചെയ്യാമായിരുന്നു.

clause(b) amend ചെയ്തത് പ്രകാരം taxable goods ആണെങ്കിൽ സാധനത്തിന്റെ വിലയുടെ 50% അത്തരം സാധനത്തിന്മേൽ അടയ്ക്കേണ്ടതായിട്ടുള്ള നികുതിയുടെ 200% എന്നിവയിൽ ഏതാണോ കൂടുതൽ അത്രയും തുക പെനാലിറ്റി അടച്ചുകൊണ്ടോ,

Exempted goods ആണെങ്കിൽ സാധനത്തിന്റെ വിലയുടെ 5%, 25,000 രൂപ എന്നിവയിൽ കുറഞ്ഞ തുക ഏതാണോ, അതടച്ച് സാധനവും വാഹനവും release ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

(II) Section 129 ന്റെ Sub section (2) ന്റെ ഒഴിവാക്കൽ:-

(2) The provisions of sub-section (6) of section 67 shall, mutatis mutandis, apply for detention and seizure of goods and conveyances.

Sub Section 2 omitted by the Finance Act 2021

നേരത്തെ, Section 129 പ്രകാരം detain ചെയ്തതോ, seize ചെയ്തതോ ആയ സാധനവും വാഹനവും Section 67(6) പ്രകാരം provisional basisൽ bond വെച്ചോ security furnish ചെയ്തോ release ചെയ്യുന്നതിനുള്ള സൗകര്യം section 129(2) ചെയ്തിട്ടുണ്ടായിരുന്നു.

Section 129(2) ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്നതോടെ ഇത്തരത്തിൽ section 67(6) പ്രകാരമുള്ള release സൗകര്യം ഇല്ലാതായി.

(III) Section 129(3) ന്റെ Substitution:-

ഈ മാറ്റത്തിന് മുൻപ് Section 129ലെ Subsection (3) പ്രകാരം ഒരു സാധനമോ, conveyance ഓ detain ചെയ്യുകയോ seize ചെയ്യുകയോ ചെയ്താൽ അടയ്ക്കേണ്ട Tax, penalty എന്നിവ കാണിച്ചുകൊണ്ട് proper officer ഒരു Notice നൽകേണ്ടതും തുടർന്ന് clause(a)/clause (b)/clause(c) പ്രകാരം Tax, penalty എന്നിവ അടയ്ക്കുന്നതിനുള്ള Order നൽകേണ്ടതുമാണ്.

(3) The proper officer detaining or seizing goods or conveyances shall issue a notice specifying the tax and penalty payable and thereafter, pass an order for payment of tax and penalty under clause (a) or clause (b) or clause (c).

“(3) The proper officer detaining or seizing goods or conveyance shall issue a notice within seven days of such detention or seizure, specifying the penalty payable, and thereafter, pass an order within a period of seven

days from the date of service of such notice, for payment of penalty under clause (a) or clause (b) of sub-section (1).”

Sub Section 3 substituted by the Finance Act 2021

എന്നാൽ subsection 3 substitute ചെയ്തത് പ്രകാരം,

സാധനമോ conveyance ഓ detain ചെയ്യുകയോ seize ചെയ്യുകയോ ചെയ്യുന്ന proper officer, detention/seizure നടന്നതിന് 7 ദിവസത്തിനകം penalty തുക കാണിച്ചുകൊണ്ട് നോട്ടീസ് നൽകേണ്ടതും അത്തരത്തിലുള്ള നോട്ടീസിന്റെ date of service മുതൽ 7 ദിവസത്തിനകം sub section (1) ന്റെ clause(a) or (b) പ്രകാരം പെനാൽറ്റി ഓർഡർ issue ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

(IV) Section 129 ലെ sub section (4)ലെ മാറ്റം:-

ഈ subsectionൽ നേരത്തെ, Section 129 പ്രകാരമുള്ള Tax, interest, penalty എന്നിവ, ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ടയാൾക്ക് hearing opportunity നൽകാതെ determine ചെയ്യരുതെന്ന് അനുശാസിച്ചിരുന്നു.

(4) **No tax, interest or penalty** “No penalty” shall be determined under sub-section (3) without giving the person concerned an opportunity of being heard.

substituted by the Finance Act 2021

2021 Finance Act പ്രകാരം Section 129(1) ൽ penalty മാത്രമാക്കി മാറ്റിയതിനാൽ, ഈ subsection ലും “Tax, interest, penalty” എന്നതിന് പകരം “Penalty “ എന്ന് മാത്രമാക്കി മാറ്റി.

V) സെക്ഷൻ 129 ല് സബ് സെക്ഷൻ (6) substituted

(6) Where the person transporting any goods or the owner of the goods fails to pay the amount of tax and penalty as provided in sub-section (1) within seven days [Fourteen days] of such detention or seizure, further proceedings shall be initiated in accordance with the provisions of section 130:

Substituted for “seven days” by The Central Goods and Services Tax (Amendment) Act, 2018 (No. 31 of 2018) – Brought into force w.e.f. 01 st February, 2019.

Provided that where the detained or seized goods are perishable or hazardous in nature or are likely to depreciate in value with passage of time, the said period of seven days [Fourteen days] may be reduced by the proper officer.

Substituted for “seven days” by The Central Goods and Services Tax (Amendment) Act, 2018 (No. 31 of 2018) – Brought into force w.e.f. 01 st February, 2019

“(6) Where the person transporting any goods or the owner of such goods fails to pay the amount of penalty under sub-section (1) within fifteen days from the date of receipt of the copy of the order passed under sub-section (3), the goods or conveyance so detained or seized shall be liable to be sold or disposed of otherwise, in such manner and within such time as may be prescribed, to recover the penalty payable under sub-section (3):

Provided that the conveyance shall be released on payment by the transporter of penalty under sub-section (3) or one lakh rupees, whichever is less:

Provided further that where the detained or seized goods are perishable or hazardous in nature or are likely to depreciate in value with passage of time, the said period of fifteen days may be reduced by the proper officer”.

സെക്ഷൻ 129 ൽ സബ് സെക്ഷൻ (6) substitute ചെയ്ത മാറ്റുന്നതിനനുസരിച്ച് വരുന്ന Sub Rule (6) താഴെ പറയും പ്രകാരമാണ്.

ഒരു വാഹനത്തിൽ സാധനങ്ങളെ ട്രാൻസ്പോർട്ട് ചെയ്യുന്ന വ്യക്തിയോ, സാധനത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥനോ സെക്ഷൻ 129(3) പ്രകാരമുള്ള പെനാൽറ്റി 15 ദിവസത്തിനകം (ഓർഡർ ലഭിച്ച) അടയ്ക്കാൻ തയ്യാറാകാത്ത പക്ഷം ഇത്തരത്തിൽ detain / seize ചെയ്തിട്ടുള്ള സാധനം / conveyance എന്നിവ നിർദ്ദിഷ്ട രീതിയിൽ ലേലം ചെയ്ത് വിൽക്കാവുന്നതാണ്.

Proviso 1 - വാഹനം, sub section (3) പ്രകാരമുള്ള ഓർഡർ പ്രകാരമുള്ള പെനാൽറ്റി തുക, ഒരു ലക്ഷം രൂപ എന്നിവയിലേതാണ് കുറവ് അത്രയും അടച്ച് ട്രാൻസ്പോർട്ടർക്ക് റീലിസ് ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

Proviso 2 -detain ചെയ്തിട്ടുള്ള സാധനം പെട്ടെന്ന് നശിച്ച് പോകുന്നതോ, അപകടമുണ്ടാക്കുവാൻ സാധ്യതയുള്ളതോ ആണെങ്കിൽ പ്രോപ്പർ ഓഫീസർക്ക് ലേലത്തിൽ വിൽക്കുന്നതിനുള്ള സമയം ഹിതമനുസരിച്ച് കുറയ്ക്കാവുന്നതാണ്. (15 ൽ നിന്നും)

8) Section 130ൽ ഉണ്ടായ മാറ്റങ്ങൾ:-

Section 130 ൽ

(i) sub section (1)ൽ

(1) Notwithstanding anything contained in this Act, if [Where] any person—

Substituted by the Finance Act 2021

“Not withstanding anything contained in this Act, if” എന്നതിനു പകരം “ Where” എന്ന് substitute ചെയ്തു.

ഇത്തരത്തിൽ മാറ്റപ്പെട്ടതിലൂടെ Act ലെ മറ്റുവിടെയെങ്കിലും പറഞ്ഞിട്ടുള്ള provision-കൾക്ക് മേൽ ഈ subsection ൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള 5 clause കൾക്ക് overriding power ഇനിമേൽ ഉണ്ടായിരിക്കില്ല.

(ii) Section 130 ൽ

Sub section (2) ലെ രണ്ടാമത്തെ proviso- യെ “ amount of penalty leviable under sub section (1) of section 129 “ എന്നതിനു പകരം “ penalty equal to 100% on the tax payable on such goods” എന്ന് substitute ചെയ്തു.

(2) Whenever confiscation of any goods or conveyance is authorised by this Act, the officer adjudging it shall give to the owner of the goods an option to pay in lieu of confiscation, such fine as the said officer thinks fit:

Provided that such fine leviable shall not exceed the market value of the goods confiscated, less the tax chargeable thereon:

Provided further that the aggregate of such fine and penalty leviable shall not be less than the amount of penalty leviable under sub-section (1) of section 129: [“penalty equal to hundred per cent. of the tax payable on such goods”]

Substituted by the Finance Act 2021

അതായത് 130 (1) പ്രകാരം confiscate ചെയ്യപ്പെട്ട goods/ conveyance ന് മേൽ adjudication നടത്തുന്ന ഓഫീസർക്ക്, അതിന്റെ ഉടമസ്ഥന് മേൽ ഉചിതമെന്ന് തോന്നുന്ന ഒരു തുക fine ആയി ഈടാക്കി തിരികെ നൽകുന്നതിനുള്ള option 130(2) പ്രകാരമുണ്ട്.

ഇതിന്റെ ഒന്നാമത്തെ proviso യിൽ ഇത്തരത്തിൽ ചുമത്തുന്ന fine തുക സാധനത്തിന്റെ അപ്പോഴത്തെ market value ൽ നിന്ന് ആയതിന് മേൽ ചുമത്തപ്പെടാവുന്ന നികുതി കുറയ്ക്കുന്ന തുകയേക്കാൾ കൂടുവാൻ പാടുള്ളതല്ല.

രണ്ടാമത്തെ proviso പ്രകാരം ഇത്തരത്തിൽ ചുമത്തുന്ന fine ന്റെയും ചുമത്താവുന്ന പെനാൽറ്റിയുടെയും ആകെ തുക സെക്ഷൻ 129(1) പ്രകാരം ചുമത്താവുന്ന പെനാൽറ്റിയേക്കാള് കുറയാൻ പാടില്ല എന്ന് അനുശാസിച്ചിരുന്നു. ഇതിലാണ് മാറ്റം ഉണ്ടായിട്ടുള്ളത്. ഈ മാറ്റമനുസരിച്ച് fine ന്റെയും ചുമത്താവുന്ന പെനാൽറ്റിയുടെയും ആകെ തുക " ഇത്തരത്തിൽ confiscate. ചെയ്യപ്പെട്ട സാധനത്തിന്റെ മേൽ അടയ്ക്കേണ്ട നികുതിയുടെ 100% ത്തിൽ കുറയാൻ പാടില്ല എന്നാക്കി മാറ്റി. [Section 129(1) പ്രകാരം പെനാൽറ്റി നികുതി തുകയുടെ 200 % ആക്കി മാറ്റിയത് ഇവിടെ സാധിക്കാതിരുന്നതിനാലാണ് ഈ മാറ്റം.]

iii Section 130 ൽ
Sub section (3) ഒഴിവാക്കി

(3) Where any fine in lieu of confiscation of goods or conveyance is imposed under sub-section (2), the owner of such goods or conveyance or the person referred to in sub-section (1), shall, in addition, be liable to any tax, penalty and charges payable in respect of such goods or conveyance.

Omitted by the Finance Act 2021

ഈ Sub section പ്രകാരം confiscate ചെയ്യപ്പെട്ട സാധനത്തിന്റേയോ, വാഹനത്തിന്റേയോ മേൽ സെക്ഷൻ 130(2) പ്രകാരം fine ചുമത്തപ്പെട്ടാലും, ഇത്തരം സാധനത്തിന്റേയോ, വാഹനത്തിന്റേയോ, ഉടമയോ 130(1) പ്രകാരമുള്ള ഒരു വ്യക്തിയോ, ഇതിന് പുറമെ ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ള ടാക്സ്, പെനാൽറ്റി മറ്റൊന്നെങ്കിലും ചാർജ്ജുകൾ എന്നിവ ഈ goods നോ, വാഹനത്തിനോ മേൽ അടയ്ക്കാനുണ്ടെങ്കിൽ ആയതും അടയ്ക്കുന്നതിന് ബാധ്യസ്ഥനായിരുന്നു.

ഈ sub section ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടത്

9) Section 151 ഉണ്ടായ substitution

Section 151 Substitute ചെയ്യപ്പെട്ടു.

151. Power to collect statistics.

(1) The Commissioner may, if he considers that it is necessary so to do, by notification, direct that statistics may be collected relating to any matter dealt with by or in connection with this Act.

(2) Upon such notification being issued, the Commissioner, or any person authorised by him in this behalf, may call upon the concerned persons to furnish such information or returns, in such form and manner as may be prescribed, relating to any matter in respect of which statistics is to be collected .

“151. The Commissioner or an officer authorised by him may, by an order, direct any person to furnish information relating to any matter dealt with in connection with this Act, within such time, in such form, and in such manner, as may be specified therein.”.

(Substituted by the Finance Act 2021) Notified w.e.f 01-08-2021

നേരത്തെ രണ്ട് സബ് സെക്ഷനുകളിലായി ഉണ്ടായിരുന്ന സെക്ഷൻ 151, സബ് സെക്ഷനുകളില്ലാതെ താഴെ പറയും പ്രകാരം substitute ചെയ്യപ്പെടുന്നതാണ്.

151. “കമ്മീഷണർക്കോ, അദ്ദേഹം അധികാരപ്പെടുത്തുന്ന ഒരു ഉദ്യോഗസ്ഥനോ, ഒരു ഉത്തരവിലൂടെ ഏതൊരാളോടും, അയാൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന ഈ Act " ഉ മായി ബന്ധപ്പെട്ട വിവരങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടുന്ന സമയത്തിന് മുമ്പ് ആവശ്യപ്പെടുന്ന ഫാറത്തില് ആവശ്യപ്പെടുന്ന രീതിയിൽ സമർപ്പിക്കുവാൻ നിർദ്ദേശിക്കാവുന്നതാണ്.

10) Section 152 ൽ വന്നിട്ടുള്ള മൂന്ന് മാറ്റങ്ങൾ

section 152 ൽ

- 1) Sub section (1) ൽ “ of any individual return or part thereof” എന്നത് ഒഴിവാക്കി.
- 2) “Any proceedings under this Act” എന്നതിന് ശേഷം “ without giving an opportunity of being heard to the person concerned “ എന്ന് കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

(1) No information of **any individual return or part thereof** (Omitted) with respect to any matter given for the purposes of section 150 or section 151 shall, without the previous consent in writing of the concerned person or his authorised representative, be published in such manner so as to enable such particulars to be identified as referring to a particular person and no such information shall be used for the purpose of any proceedings under this Act **“without giving an opportunity of being heard to the person concerned”** (inserted)

1 & 2 by Finance Act 2021 (Notified w.e.f 01-08-2021

ഈ സെക്ഷൻ, “ Bar on disclosure of information” എന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണ്. ഇതിൽ നിലവിലുള്ള പ്രകാരം ഒരു വ്യക്തിയുടെ റിട്ടേണിനെ യോ അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതോ ആയ വിവരങ്ങൾ 150, 151 എന്നീ സെക്ഷൻ പ്രകാരം നൽകുന്ന തിന് മുമ്പായി അത്തരത്തിലുള്ള വ്യക്തിയുടെയോ, അദ്ദേഹം അധികാരപ്പെടുത്തിയ വ്യക്തിയുടെയോ എഴുതി വാങ്ങിയ അനുമതിയില്ലാതെയാണ് ശേഖരിച്ചിട്ടുള്ളതെങ്കിൽ അത്തരം information ഈ Act ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട യാതൊരു ഉത്തരവ് ഇറക്കുന്നതിനും ഉപയോഗിക്കുവാൻ പാടുള്ളതല്ല എന്ന് പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്നു.

മേൽപ്പറഞ്ഞ രണ്ട് മാറ്റങ്ങളു് പ്രകാരം ഈ നിബന്ധനയിലാണ് മാറ്റം വന്നിട്ടുള്ളത്. ഇതിൽ ഒന്നാമത്തെ മാറ്റമനുസരിച്ച് ഈ വിഷയത്തില് നിന്നും റിട്ടേണുകളു് അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിവരങ്ങൾ എന്നിവ ഒഴിവാക്കി.

രണ്ടാമത്തെ മാറ്റമനുസരിച്ച്, അത്തരം ഇൻഫർമേഷനുകൾ ഉപയോഗിച്ച് ഈ Act ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഉത്തരവുകളു് ഇറക്കുന്നതിന്, പ്രസ്തുത വ്യക്തിക്ക് personal hearing നുള്ള അവസരം നൽകിയിരിക്കണം എന്നാക്കി മാറ്റി.

3) Section 152 ൽ

Sub section (2) ഒഴിവാക്കി

(2) Except for the purposes of prosecution under this Act or any other Act for the time being in force, no person who is not engaged in the collection of statistics under this Act or compilation or computerisation thereof for the purposes of this Act, shall be permitted to see or have access to any information or any individual return referred to in section 151. .

(Omitted by the Finance Act 2021) notified w.e.f 01-08-2021

ഇത് പ്രകാരം ഈ ആക്ടിലെ prosecution purpose ഒഴികെയുള്ള കാര്യങ്ങളിൽ, ഒരു വ്യക്തിയുടെ റിട്ടേൺ സംബന്ധമായ വിവരങ്ങളിലുള്ളതോ, സെക്ഷൻ 151 പ്രകാരം ശേഖരിക്കപ്പെട്ട വിവരങ്ങളുടെ, Access ഓ ആയത് കാണുന്നതിനുള്ള അനുമതിയോ, ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട statistics എടുക്കുന്നതിന് ചുമതലപ്പെടുത്തപ്പെട്ട വ്യക്തികൾ, ഇത്തരത്തിലുള്ള വിവരങ്ങൾ compile ചെയ്യുന്നതിന് അധികാരപ്പെട്ട വ്യക്തികൾ, computerization ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ടു് പ്രവർത്തിക്കുന്ന വ്യക്തികൾ എന്നിവർക്കൊഴികെ മറ്റൊരാൾക്കും ഉണ്ടായിരുന്നില്ല. ഇതാണ് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടത്

11) Section 168 ൽ subsection (2) ൽ വന്നിട്ടുള്ള രണ്ട് മാറ്റങ്ങൾ:-

section 168 ൽ - Sub section (2) ൽ

168. Power to issue instructions or directions

(1) The Board may, if it considers it necessary or expedient so to do for the purpose of uniformity in the implementation of this Act, issue such orders, instructions or directions to the central tax officers

as it may deem fit, and thereupon all such officers and all other persons employed in the implementation of this Act shall observe and follow such orders, instructions or directions.

(2) The Commissioner specified in clause (91) of section 2, sub-section (3) of section 5, clause (b) of sub-section (9) of section 25, sub-sections (3) and (4) of section 35, sub-section (1) of section 37, sub-section (2) of section 38, sub-section (6) of section 39, [sub-section (1) of section 44, { Section 44 } 2 sub-sections (4) and (5) of section 52], sub-section (5) of section 66, sub-section (1) of section 143 [sub-section (1) of section 143, except the second proviso thereof] 3., sub-section (1) of section 151, 4 (omitted) clause (l) of sub-section (3) of section 158 and section 167 shall mean a Commissioner or Joint Secretary posted in the Board and such Commissioner or Joint Secretary shall exercise the powers specified in the said sections with the approval of the Board.

1) “ Sub section (2) of Section 44” എന്നതിന് പകരം “section 44” എന്നാക്കി മാറ്റി. ഈ മാറ്റത്തിന് കാരണം “section 44” ഈ Finance Act പ്രകാരം substitute ചെയ്തപ്പോൾ രണ്ട് sub സെക്ഷനുകൾ ഒഴിവാക്കി ഒരു സെക്ഷൻ മാത്രമായി മാറിയതിനാലാണ്.

12) Schedule II ലെ paragraph 7 ന്റെ മുൻകാല പ്രാബല്യത്തോടെയുള്ള ഒഴിവാക്കൽ

GST Act ലെ Schedule II ലെ paragraph 7 ഒഴിവാക്കി.

7. Supply of Goods

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

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

Paragraph 7 പ്രകാരം പ്രൈവറ്റ് ക്ലബുകൾ , Association-കൾ തുടങ്ങിയ unincorporated association -കൾ അവരുടെ members-ന് പണമോ deferred payment-ഓ മറ്റ് valuable കൺസിഡറേഷനോ വാങ്ങി കൊണ്ട് നടത്തുന്ന transactions, supply ആയി കണക്കാക്കിക്കൊണ്ട് Schedule II -ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നു. ഇതാണ് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടത് .

**Notification 40/2021 dated 29.12.2021
(10th amendment Rules 2021)**

(i) Rule 36 ൽ 01.01.2022 മുതൽ Sub Rule (4) substitute ചെയ്തു.

ഒരു Registered person ന് തനിക്ക് supplier ൽ നിന്ന് ലഭ്യമായിട്ടുള്ള ഒരു invoice ൽ നിന്നോ debit note ൽ നിന്നോ താഴെ പറയുന്നവ പാലിക്കാതെ യാതൊരു വിധത്തിലുള്ള input Tax credit ഉം avail ചെയ്യുവാൻ സാധിക്കുന്നതല്ല.

a) ഇത്തരത്തിലുള്ള invoice ഓ debit note ഓ supplier തന്റെ outward supply statement ആയ GSTR-1 വഴിയോ Invoice Furnish Facility (IFF) വഴിയോ furnish ചെയ്തിരിക്കണം.

b) ഇത്തരത്തിലുള്ള invoice, debit note എന്നിവ Form GSTR-2B വഴി Rule 60 (7) പ്രകാരം recipientന് communicate ചെയ്തിരിക്കണം.

ഇത് പ്രകാരം 01.01.2022 മുതൽ GSTR-2B യിൽ ലഭ്യമാകുന്ന തുകയ്ക്കുള്ള IPT മാത്രമേ GSTR-3B യിൽ avail ചെയ്യുവാൻ സാധിക്കൂ.

(II) Rule 80ൽ

Sub Rule (1)ൻ ശേഷം (1A) എന്ന Sub Rule കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഈ Sub Rule പ്രകാരം 2020-21 വർഷത്തെ Annual Return 28.02.2022 ന് മുമ്പായി സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

II) Sub Rule (3)ൻ ശേഷം (3A) എന്ന Sub Rule കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഈ Sub Rule പ്രകാരം 2020-21 വർഷത്തെ Self Certified Reconciliation Certificate, Annual Return നോടൊപ്പം 28.02.2022 ന് മുമ്പായി സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

(III) Rule 95 ലെ Sub Rule (3) ലെ clause (c)യ്ക്ക് ശേഷം 01.04.2021 മുതൽ മുൻകാല പ്രാബല്യത്തോടെ ഒരു proviso കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഇത് പ്രകാരം Unique Identity Number ഉള്ള ഒരു Registered person refund application സമർപ്പിക്കുമ്പോൾ, refund ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട Tax അടച്ചിട്ടുള്ള invoiceൽ Unique identity Number കാണിച്ചിട്ടില്ലെങ്കിൽ അത്തരം refund applicationകളിൽ refund ലഭിക്കണമെങ്കിൽ applicantന്റെ authorised representative അത്തരം invoiceകളുടെ copyകൾ attest ചെയ്ത് അപേക്ഷയോടൊപ്പം സമർപ്പിക്കണം. (GSTRFO-10)

(IV) Rule 142 ൽ 01.01.2022 മുതൽ

(a) Sub Rule (3)ൽ "Fourteen days of detention or Seizure of the goods and conveyance" എന്നത് "Seven days of the notice issued Under sub section (3) of Section 129 but before the issuance of order under the said sub section" എന്ന് substitute ചെയ്തു.

ഇതനുസരിച്ച് Section 129(1) പ്രകാരം ലഭിച്ച ഒരു notice ലെ തുക സാധനമോ വാഹനമോ detain ചെയ്യുകയോ seize ചെയ്യുകയോ ചെയ്ത് 14 ദിവസത്തിനകം അടച്ചിടുന്നാൽ, Registered person, DRC-03 വഴിയായത് proper officerനെ അറിയിച്ചിരിക്കണമെന്നത് മാറി "Section 129(3) പ്രകാരം notice ലഭിച്ച് 7 ദിവസത്തിനകവും, എന്നാൽ ഈ section പ്രകാരം order ലഭിക്കുന്നതിനു മുൻപായും തുക അടച്ചിടുന്നാൽ" എന്നാക്കി മാറ്റപ്പെട്ടു.

(b) Sub section (5) ൽ "Tax interest and penalty payable by the person chargeable with Tax" എന്നത് മാറ്റി "Tax interest and penalty as the case may be payable by the person concerned" എന്നാക്കി മാറ്റി.

(v) Rule 144ൻ ശേഷം Rule 144A കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

144A:- Recovery of penalty by sale of goods or conveyance detained or seized in transit

ഈ sub section പ്രകാരം ഒരു സാധനം transport ചെയ്യുന്നയാളോ, സാധനത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥനോ section 129(1) പ്രകാരം ചുമത്തുന്ന penalty, section 129(3) പ്രകാരമുള്ള order ലഭിച്ച് 15 ദിവസത്തിനകം അടയ്ക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ proper officer ക്ക് detain/seize ചെയ്ത സാധനമോ, വാഹനമോ ഒരു inventory prepare ചെയ്തുകൊണ്ടും, ആയതിന്റെ market value estimate ചെയ്തുകൊണ്ടും വിലുന നടത്താവുന്നതാണ്.

ഇതോടൊപ്പം ചേർത്തിട്ടുള്ള proviso പ്രകാരം, detain ചെയ്യപ്പെട്ട goods പെട്ടെന്ന് നശിച്ചു പോകുന്നതോ (perishable), അപകടകരമായതോ (hazardous) ആയ സ്വഭാവമുള്ളതോ, സമയം കഴിയും തോറും ആയതിന്റെ വില depreciation സംഭവിക്കാവുന്നവയുമാണെങ്കിൽ, 15 ദിവസമെന്നത് യുക്തമായ രീതിയിൽ proper officer ക്ക് കുറയ്ക്കാവുന്നതാണ്.

(vi) Rule 154, 01.01.2022 മുതൽ substitute ചെയ്യപ്പെട്ടു.

(vii) Rule 159ൽ 01.01.2022 മുതൽ മാറ്റങ്ങൾ ഉണ്ടായി (provisional attachment of property).

യോഗം 4.00 മണിക്ക് അവസാനിച്ചു.

ഒപ്പ് /-
സംസ്ഥാന നികുതി ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ

പകർപ്പ്:

കമ്മീഷണർ, സംസ്ഥാന ചരക്കു സേവന നികുതി വകുപ്പ്,
അഡീഷണൽ കമ്മീഷണർ, സംസ്ഥാന ചരക്കു സേവന നികുതി വകുപ്പ്,
ശ്രീമതി. ഗായത്രി.പി.ജി, നോർത്ത് സൗത്ത് ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ,സി.ജി.എസ്.റ്റി
ശ്രീ. സുരേഷ് . എസ് ,സൂപ്രണ്ട്, സി.ജി.എസ്.റ്റി.

ശ്രീ. വി, ശൈലേന്ദ്രൻ, ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ, സ്പെഷ്യൽ സർക്കിളി തിരുവനന്തപുരം.
ശ്രീ. ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ, (ഇന്റലിജൻസ്), തിരുവനന്തപുരം
ശ്രീ. മുരുകൻ .ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ, തിരുവനന്തപുരം
ശ്രീ. ബി.മനു, ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ, നെയ്യാറ്റിൻകര.
ശ്രീ. എസ്.സാബു കുമാർ, ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ , സ്പെഷ്യൽ സർക്കിളി
ശ്രീ. സജിത്.പി.എസ്, ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ, സ്പെഷ്യൽ സർക്കിളി, തിരുവനന്തപുരം.

- | | |
|---------------------------|-----------------------------|
| ശ്രീ. വൈ വിജയൻ | - കെ.വി.വി.ഇ.എസ് |
| ശ്രീ. സദാനന്ദൻ | - ജനറൽമർച്ചന്റ്സ് |
| ശ്രീ. പാപ്പനംകോട് രാജപ്പൻ | - കെ.യു.വി.എ.എസ് |
| ശ്രീ. വർഗ്ഗീസ് വി.കെ | - സെക്രട്ടറി- കെ.എസ്.എസ്. ഐ |
| ശ്രീ. മധുസൂധനൻ നായർ. ബി. | - എ.കെ.ടി.ഐ |
| ശ്രീ. പരമേശ്വര. ജെ.ഡി. | |
| ശ്രീ. ഫസലുദ്ദീൻ | - കെ.എസ്.എസ് ഐ |