നം.ബി -2

ജോയിൻറ് കമ്മീഷണറുടെ കാര്യാലയം,
സംസ്ഥാന ചരക്കുസേവന നികുതി വകുപ്പ്
ടാക്സ് ടവർ, തിരുവനന്തപുരം.
Ph:0471- 2785026
email: -dcthiruvananthapuram@gmail.com
തീയതി : 03.09.2022.

തിരുവനന്തപുരം ജില്ലാതല ജി.എസ്.റ്റി ഫെസിലിറ്റേഷൻ കമ്മറ്റി -ആഗസ്റ്റ്- 2022 യോഗ നടപടി ക്രമങ്ങളും തീരുമാനങ്ങളും

എല്ലാ മാസവും നടത്തിവരാറുള്ള തിരുവനന്തപുരം ജില്ലാതല ജിഎസ്.ടി. ഫെസിലിറ്റേഷൻ കമ്മറ്റിയുടെ 2022 ആഗസ്റ്റ് മാസത്തെ യോഗ നടപടികൾ 10-08-2022 ഉച്ചക്ക് 2.30 ന് Google Meet ലൂടെ ഓൺലൈനായി, ജില്ലാതല ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ ശ്രീമതി സുലജ ജെ.എസ്സ് ന്റെ അധ്യക്ഷതയിൽ നടത്തുകയുണ്ടായി.

പ്രസ്തുത യോഗത്തിൽ വകുപ്പുതലത്തിലും വ്യാപാരി, ജി എസ്. ടി പ്രാക്ടീഷണർമാരുടെ സംഘടനാ തലത്തിലുമുള്ള , താഴെ പറയുന്ന പ്രതിനിധികൾ പങ്കെടുത്തു.

ജി എസ്.ടി വകുപ്പ് പ്രതിനിധികൾ

1. ശ്രീമതി വിശാലക്ഷമി -Superintendent CGST
2. ശ്രീമതി ലെന എസ്സ് - ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ , തിരുവനന്തപുരം
3.ശ്രീ.സജിത്ത് പി.എസ്സ് ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ,സ്പെഷ്യൽ സർക്കിൾ, തിരുവനന്തപുരം
4. ശ്രീമതി വീണ എ.ബി- ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മിഷണർ, സ്പെഷ്യൽ സർക്കിൾ , തിരുവനന്തപുരം.
5.ശ്രീ. സുർജിത്ത് സി.കെ, ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ , ഇൻറലിജൻസ്,തിരുവനന്തപുരം
6.. ശ്രീ. മനു. ബി. ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ,ഡി സി ഓഫീസ് നെയ്യാറ്റിൻകര
7. ശ്രീ. അജിൽ കുമാർ, സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ, ഇൻേറണൽ ആഡിറ്റ്
8. ശ്രീ. മനേഷ് വി.കെ. അസിസ്റ്റന്റ് സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ

2. വ്യാപാരി, പ്രാക്ടീഷണർ സംഘടനാ പ്രതിനിധികൾ

1. ശ്രീ. വിജയൻ ആചാരി - Kerala tax practitioners Association
2. ശ്രീ. വിജയൻ.വൈ - കേരള വ്യാപാരി വ്യവസായി ഏകോപനസമിതി
3. ശ്രീ ഫസ്സലുദ്ദീൻ തോപ്പിൽ - KSSI
4. ശ്രീ കെ.ജെ.സബാസ്റ്റ്യൻ -Kerala Cement Dealers Associations
5. ശ്രീ മഹേഷ് തയ്യൂർ -All Kerala tax practitioners Association
6 ശ്രീ ഇരുമ്പിൽ വിജയൻ -TWC
7 . ശ്രീ വി.കെ വർഗ്ഗീസ്- KSSI

യോഗ നടപടി ക്രമങ്ങളുടെ ഭാഗമായി, യോഗത്തിൽ പങ്കെടുത്ത സംസ്ഥാന – സെൻട്രൽ തലങ്ങളിൽ വകുപ്പിനെ പ്രതിനിധീകരിക്കുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥരെയും വ്യാപാരികളുടെയും പ്രാക്ടീഷണർമാരുടെയും പ്രതിനിധികളേയും ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ യോഗത്തിലേക്ക് സ്വാഗതം ചെയ്തു. കൂടാതെ മുൻമാസത്തെ യോഗത്തിൻ്റെ മിനിറ്റ്സിനെക്കുറിച്ചും യോഗത്തിൽ കൈക്കൊണ്ട തീരുമാനങ്ങളേയും നടപടികളേയുംക്കുറിച്ചും വിശദീകരിക്കുകയുണ്ടായി. ശ്രീ അജിൽ കുമാർ STO, ശ്രീ മനേഷ് വി.കെ ASTO എന്നിവർ യഥാക്രമം ജി.എസ്സ്.ടി നിയമത്തിലും സാങ്കേതിക സംവിധാനങ്ങളിലും വന്നിട്ടുള്ള ഏറ്റവും പുതിയ മാറ്റങ്ങളെക്കുറിച്ച് വിശദമായി സംസാരിക്കുകയുണ്ടായി. യോഗത്തിൽ ഉന്നയിക്കപ്പെട്ടതും ചർച്ച ചെയ്തതുമായ വിഷയങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ജി.എസ്സ്.ടിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട സംസ്ഥാന ചരക്ക് സേവന നികുതി വകുപ്പ് കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന മറ്റ് നിയമങ്ങളിലും വന്നിട്ടുള്ള മാറ്റങ്ങളും അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട നോട്ടിഫിക്കേഷനുകൾ, സർക്കുലറുകൾ, വിശദീകരണങ്ങൾ മുതലായവ.

ഇക്കഴിഞ്ഞ ജൂലായ് മാസത്തിൽ 47ാം GST കൗൺസിൽ തീരുമാനങ്ങൾ നടപ്പാക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്

09/2022 മുതൽ 16/2022 വരെയുള്ള 8 Central Tax Notification കളും

170/2022 **മുതൽ** 176/2022 വരെയുള്ള **7** സർക്കുലറുകളും

03/2022 മുതൽ 11/2022 വരെയുള്ള 9 Central Tax (Rate) Notification കളുമാണ് പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ളത്.

ഇതിൽ Central Tax Notification 9/2022 മുതൽ 14/2022 (Rule amendment) വരെയുള്ള നോട്ടിഫിക്കേഷനിൽ 14/2022 ലെ Rule amendment ലെ ആദ്യത്തെ 6 മാറ്റങ്ങൾ കഴിഞ്ഞ മീറ്റിംഗിൽ discuss ചെയ്ത മിനിറ്റ്സിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഇതിനു ശേഷം വരുന്നവയാണ് ഇവിടെ ചർച്ച ചെയ്യുന്നത്.

Notification 14/2022 dated 05.07.2022 (Continues….)

ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരമുള്ള Rule 21A. Rule 43, Rule 46, Rule 86, Rule 87, Rule 88B യുടെ കൂട്ടിച്ചേർക്കൽ എന്നീ ആറ് മാറ്റങ്ങൾ കഴിഞ്ഞ മിനിറ്റ്സിൽ വിശദമാക്കിയിരുന്നു.

(No 7 onwards are explained below)

7) ഈ Notification പ്രകാരമുള്ള Rule amendment ലെ 7-) മത്തെ മാറ്റം Rule 89 ൽ വന്നിട്ടുള്ളതാണ്.

ഈ Rule ൽ 4 മാറ്റങ്ങൾ ആണ് ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം വന്നിട്ടുള്ളത്

i) Sub Rule (1) ൽ 4- മത്തെ proviso ക്ക് ശേഷം 5-ആമതായി മറ്റൊരു Proviso കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഇതു പ്രകാരം, ഈ sub rule ൽ "Specified Officer" എന്നതുകൊണ്ട് അർത്ഥമാക്കുന്നത്, 'Special Economic Zone Rules 2006' പ്രകാരം define ചെയ്തിട്ടുള്ള "Authorized Officer" ആയിരിക്കും

ii) Sub Rule (2) ൽ clause (b) യിൽ “On Account of Export of Goods" എന്നതിന് ശേഷം "Other than Electricity" എന്ന് കൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

Electricity യുടെ export ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട Refund ന് പുതിയ procedure നിലവിൽ വന്നതിനാലാണ് ആയതിനെ ഇതിൽ നിന്നും മാറ്റിയത്.

കൂടാതെ Rule 89 ന്റെ Sub Rule (2) ൽ clause (b) യ്ക്ക് ശേഷം (ba) എന്ന clause കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

clause (ba) എന്നത് Electricity export ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട refund ലഭിക്കുന്നതിനായിസമർപ്പിക്കേണ്ട document കളെയും മറ്റും സംബന്ധിച്ചുള്ളതാണ്. ഇതനുസരിച്ച് electricity യുടെ export invoice കളുടെ നമ്പർ, തീയതി export ചെയ്ത electricity സംബന്ധിച്ച വിവരം, വൈദ്യുതിയുടെ export ന്റെ tariff per unit (agreement പ്രകാരമുള്ള), Regional Power Committee Secretariat issue ചെയ്തിട്ടുള്ള Statement of Schedule for Export എന്നിവ അപേക്ഷയൊടൊപ്പം സമർപ്പിക്കണമെന്ന് ഈ clause ൽ പ്രതിപാതിക്കുന്നു.

(iii) Rule 89 ന്റെ sub-Rule (4) ൽ ഒരു explanation കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഈ explanation പ്രകാരം ഇന്ത്യക്കു പുറത്തേക്ക് export ചെയ്യുന്ന സാധനങ്ങളുടെ value കണക്കാക്കേണ്ടത് താഴെ പറയുന്നവയിൽ ഏതാണ് കുറവ് എന്നതിൽനിന്നും ആയിരിക്കും.

a. FOB value (Free on Board) declared in the Shipping Bill or Bill of Export

b. The value declared in the invoice or bill of supply.

iv) Rule 89, Sub Rule (5) ൽ inverted duty structure പ്രകാരമുള്ള refund അനുവദിക്കുന്നതിനുള്ള formula

Maximum refund amount = {(Turnover of inverted rated supply of goods and services) x net ITC /adjusted turnover}- tax payable on such inverted rated supply of goods and services. എന്നതിൽ minus ചെയ്യുന്ന portion ആയ "Tax Payable on such Inverted Rated Supply of Goods and Services" എന്നതിനു പകരം {Tax Payable on Inverted Rated Supply of Goods and Services x(Net ITC/ ITC availed on inputs and input services) എന്ന് substitute ചെയ്തു.

8) Rule 95 A, 01.07.2019 മുതൽ ഒഴിവാക്കിയതായി കണക്കാക്കുന്നതാണ്.

9) Rule 96(1) ൽ clause b substitute ചെയ്യപ്പെട്ടു.

a) Integrated Tax അടച്ചുകൊണ്ട് export നടത്തുന്ന case കളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട refund ൽ substitute ചെയ്ത clause(b) ഉം അതിനോടൊപ്പം വന്നിട്ടുള്ള proviso യും പ്രകാരം, refund ലഭിക്കുന്നതിനായി applicant, valid ആയിട്ടുള്ള FORM GSTR-3B ഫയൽ ചെയ്തിരിക്കണമെന്നതിനു പുറമെ പ്രൊവിസോ പ്രകാരം shipping bill ൽ exporter നൽകിയിരിക്കുന്ന വിവരവും FORM GSTR-1 നൽകിയിരിക്കുന്ന വിവരവും തമ്മിൽ എന്തെങ്കിലും പൊരുത്തക്കേട് ഉണ്ടായിരിക്കുന്ന പക്ഷം exporter ഇതു പരിഹരിക്കുന്ന തീയതിയിൽ മാത്രമായിരിക്കും ഈ refund application ഫയൽചെയ്തതായികണക്കാക്കുക.

b) Rule 96(4) ൽ clause (b) യ്ക്ക് ശേഷം (c) എന്ന ഒരു clause കൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഈ clause പ്രകാരം കമ്മീഷണർക്കോ, ബോർഡ് അധികാരപ്പെടുത്തുന്ന ഒരു ഉദ്യോഗസ്ഥനൊ ഏതെങ്കിലുമൊരു data analysis വഴിയൊ risk parameter വഴിയൊ ഒരു exporter ടെ refund അനുവദിക്കുന്നതിന് ITC ഉൾപ്പെടെയുള്ള കാര്യങ്ങൾ പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കേണ്ടത് Revenue സംരക്ഷിക്കുന്നതിന് ആവശ്യമാണെന്ന നിഗമനത്തിലെത്തി ച്ചേരാവുന്നതാണ്.

c) Rule 96(5) ഒഴിവാക്കിയതായി കണക്കാക്കുന്നതാണ്.

"ഒരു customs station ലെ proper officer, Rule 96(4)(a) പ്രകാരം withheld ചെയ്യുന്ന refund സംബന്ധിക്കുന്ന വിവരം exporter യും അയാളുടെ Jurisdictional Central/State Proper Officer യും intimate ചെയ്യേണ്ടതാണ് " എന്നായിരുന്നു ഈ sub rule.

d) Rule 96(5) ന് ശേഷം 96 (5A) കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഈ sub rule 5(A) അനുസരിച്ച്, Rule 96(4) ലെ clause (a), അഥവാ (c) പ്രകാരം ഒരു refund withheld ചെയ്യപ്പെട്ടാൽ അത്തരം refund case, common portal generate ചെയ്യപ്പെടുന്ന FORM GST RFD-01 വഴി proper officer ക്ക് (Central Tax/State Tax) ന് കൈമാറ്റം ചെയ്യപ്പെടുകയും ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട intimation, exporter ക്ക് common portal വഴി നൽകേണ്ടതുമാണ്. ഇത്തരം application ഏതു ദിവസമാണോ proper officer ക്ക്കൈമാറ്റം ചെയ്യപ്പെട്ടത് ആ date ആയിരിക്കും refund application file ചെയ്ത date ആയി കണക്കാക്കുക.

Rule 96(5) ന് ശേഷം (5B) എന്ന Sub rule ഉം കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ടു.

ഇത് പ്രകാരം, ഏതെങ്കിലും ഒരു refund, Rule 96(4) ന്റെ clause (b) പ്രകാരം withheld ചെയ്യപ്പെട്ടാൽ [പ്രസ്തുത സാധനം Customs Act 1962 ലംഘിച്ച് കൊണ്ടാണ് Export ചെയ്തത് Customs Proper Officer ക്ക് ബോദ്ധ്യപ്പെട്ടതിന്റെ വെളിച്ചത്തിൽ], Customs Proper Officer ഒരു order pass ആക്കി കൊണ്ട് refund claim നെ Common Portal ൽ generate ചെയ്യപ്പെടുന്ന FORM GST RFD-01 വഴി Central/State Proper Officer ക്ക് transfer ചെയ്ത് കൊടുക്കേണ്ടതും, ആയത് സംബന്ധിച്ച ഒരു intimation exporter ന് നൽകേണ്ടതുമാണ്. ഇവിടെ system generated form ആയിരിക്കും refund application ആയി കണക്കാക്കുക. അതിനാൽ ഈ Form വഴി transmission നടന്ന തീയതിയിലായിരിക്കും application file ചെയ്തതായി കണക്കാക്കുക.

e) Rule 96 ലെ Sub rule (6), (7) എന്നിവ ഒഴിവാക്കിയതായി കണക്കാക്കപ്പെടുന്നതാണ്.

ഒരു Customs Proper Officer ഏതെങ്കിലുമൊരു refund application Rule 96 (4) (a) പ്രകാരം withheld ചെയ്ത് Rule 96(5) വഴി exporter യും proper officer (State/Central) നെയും intimate ചെയ്ത് കഴിഞ്ഞാൽ proper officer Form GST RFD-07 ന്റെ Part A യിൽ ഒരു order pass ആക്കണമെന്ന് Sub rule (6) ലും തുടർന്ന് exporter യഥാർത്ഥത്തിൽ refund ന് അർഹനാണെന്ന് ബോദ്ധ്യപ്പെട്ടാൽ Form GST RFD-07 ന്റെ part B യിലെ ഓർഡർ വഴി refund application ന്റെ withheld, release ചെയ്യാവുന്നതും, proper officer ക്ക് ഒരു ഓർഡർ വഴി Form GST RFD-06 issue ചെയ്ത് കൊണ്ട് refund അനുവദിക്കാവുന്നതുമാണ്.

10) GSTR – 3B പരിഷ്കരിക്കപ്പെട്ടു.

11) GSTR – 9 പരിഷ്കരിക്കപ്പെട്ടു.

12) FORM GST PMT–03 യ്ക്ക് ശേഷം FORM GST PMT–03 A യുടെ format insert ചെയ്തു.

13) FORM GST PMT–06, PMT–07 എന്നിവ IMPS വഴിയുള്ള payment ന് സൗകര്യം ഒരുക്കികൊണ്ട് പരിഷ്കരിച്ചു.

14) FORM GST PMT–09 നെ Distinct person ന്റെ cash ledger ലേയ്ക്ക് പണം transfer ചെയ്യുന്നതിനുള്ള സൗകര്യം ഒരുക്കുന്നതിലേയ്ക്കായി പരിഷ്കരിച്ചു.

Notification No.15/2022 –CT dated 13.07.2022

GST registration എടുക്കുന്നതിനുള്ള (Exclusively goods) Threshold limit (40 lakhs) ബാധകമല്ലാത്ത category യിൽപ്പെടുന്നവരെ സംബന്ധിച്ച Notification10/2019 പ്രകാരം notify ചെയ്തിട്ടുള്ള മൂന്ന് ഇനം goods കളോടൊപ്പം Notification 03/2022 പ്രകാരം 4 ഇനം goods കൾ കൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്ത് 10/2019 amend ചെയ്തിരുന്നു. ഇതിൽ 4–ാംമത്തെ Sl.No. ആയി ചേർക്കപ്പെട്ട "Fly ash bricks or fly ash aggregates with 90% or more fly ash content, Fly ash blocks" എന്ന entry ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം, അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചില confusions ഒഴിവാക്കുന്നതിലേയ്ക്കായി " fly ash bricks Fly ash aggregates, Fly ash blocks" എന്ന് substitute ചെയ്തു.

Notification No.16/2022 –CT dated 13.07.2022

Section 10(1) പ്രകാരം composition opt ചെയ്യുന്നതിനുള്ള negative list ആയി Notification 14/2019 പ്രകാരം ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്ന മൂന്ന് ഇനങ്ങളോടൊപ്പം Serial No.4 മുതൽ 7 വരെയായി മേൽ നോട്ടിഫിക്കേഷനിൽ വിവരിച്ച 4 ഇനങ്ങൾ കൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു. (Notification 04/2022 പ്രകാരം) 4–ാംമത്തെ Sl.No. ആയി ചേർക്കപ്പെട്ട "Fly ash bricks or fly ash aggregates with 90% or more fly ash content, Fly ash blocks" എന്ന entry ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം, അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചില confusions ഒഴിവാക്കുന്നതിലേയ്ക്കായി " fly ash bricks Fly ash aggregates, Fly ash blocks" എന്ന് substitute ചെയ്തു.

Circulars

1. Circular 170/2022 dated 06.07.2022

Mandatory furnishing of correct and proper information in Form GSTR– 3B & GSTR–1

a) Furnishing interstate supply made to unregistered person, composition taxable person and UIN holders

പല ആളുകളും GSTR 3B file ചെയ്യുമ്പോൾ Table 3.2 ൽ Unregistered person ന് നടത്തുന്ന Interstate supply Section 10 പ്രകാരം നികുതി അടയ്ക്കുന്ന taxable person (Composition tax payer), UIN

dealers എന്നിവർക്ക് നടത്തുന്ന supply (sale) എന്നിവ ശരിയായ രീതിയിൽ report ചെയ്യാറില്ല. ഈ വിവരങ്ങള് Table 3.1 ൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട് എന്ന നിഗമനത്തിലാണ് ഇത്തരത്തിൽ ചെയ്യാതിരിക്കുന്നത്.

കൂടാതെ ഇത്തരത്തിലുള്ള Unregistered person ന്റെ address (പ്രത്യേകിച്ചും banking, insurance, finance, stock broker, telecom digital payment facilitate, OTT platform services from ECO's) തുടങ്ങിയവയിൽ supplier തെറ്റായി collect ചെയ്യുകയും, invoice ലും GSTR-3B യിലെ Table 3.2 ലും തെറ്റായി 'place of supply' കാണിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതായി കാണുന്നുണ്ട്. ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട Interstate supply യെ സംബന്ധിക്കുന്ന മൂന്ന് കാര്യങ്ങൾ ഈ സർക്കുലർ നിർദ്ദേശിക്കുന്നു.

i) Unregistered persons ന് നടത്തുന്ന supply details Form GSTR3 B യുടെ table 3.2 ലും GSTR-1 ന്റെ Table 7B,5,9/10 എന്നിവയിലും place of supply wise ആയി കാണിക്കേണ്ടതാണ്.

ii) Section 10 പ്രകാരം composition opt ചെയ്ത് നികുതി അടയ്ക്കുന്നവർക്ക് നടത്തുന്ന supply, UIN holders ന് നടത്തുന്ന supply എന്നിവയും place of supply-wise ആയി GSTR3B യുടെ Table 3.2 ലും, GSTR-1 ന്റെ Table 4A or 4C or 9 ലും നിയമം അനുശാസിക്കുന്ന രീതിയിൽ കാണിക്കേണ്ടതാണ്.

iii) Customer database യഥാസമയം ശരിയായ state details ഓട്ടുകൂടി update ചെയ്യേണ്ടതും invoice ലും, GSTR3B യിലെ Table 3.2 ലും ശരിയായ POS declare ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്. ഇത് യഥാർത്ഥ consumption നടക്കുന്ന state ന് destination principle പ്രകാരം നികുതി ലഭ്യത ഉറപ്പ് വരുത്തുന്നു. കൂടാതെ Form GSTR-1 ന്റെ table 9,10 എന്നിവയിൽ വരുത്തുന്ന amendment GSTR3B യുടെ table 3.2 ലും report ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

b) <u>Furnishing of information regarding ITC availed reversal thereof and in eligible ITC in table-4 of GSTR 3B</u>

GSTR-3B യിലെ table 4 ൽ table 4A, GSTR 2A യിലെ വിവിധ entry കളിൽ നിന്നും auto generate ചെയ്തു വരുന്നു. എന്നാൽ ഇതിലെ table 4B യിലെ Rule 42, Rule 43 തുടങ്ങിയ ITC reversal കൾ, registered person തന്നെ സ്വന്തമായി ascertain ചെയ്ത് ചേർത്തുകൊടുക്കേണ്ടതുണ്ട്. എന്നാൽ ineligible ITC report ചെയ്യുന്നതിൽ പലരും പലതരത്തിലുള്ള രീതികൾ അവലംബിക്കുന്നതായി ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടിട്ടുണ്ട്.

GSTR 3B യിലെ table 4C യിലെ Net ITC എന്ന field ൽ നല്കുന്ന തുകയാണ് ആ return വഴി ആ മാസത്തെ ITC ആയി electronic credit ledger ലേക്ക് എത്തിച്ചേരുന്നത്. ആയതിനാൽ ഏതെങ്കിലും തരത്തിൽ ineligible ആയ ITC ഈ ഫീൽഡിൽ വരുന്ന തുകയിൽ ഉൾപ്പെടാൻ പാടില്ല.

2020 ആഗസ്റ്റ് മാസം മുതൽ GSTR 2B നിലവിൽ വന്നതോടെ GSTR 3B യിലെ table 4 ലെ മുഴുവൻ data യും GSTR 2B യിൽ നിന്നും Auto generate ആയിട്ടാണ് രൂപം കൊള്ളുന്നത്. എന്നാൽ ഇതിൽ Section 16(4) പ്രകാരം ITC അർഹതയുള്ള സമയ പരിധി അവസാനിച്ചുകഴിഞ്ഞതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട (തൊട്ടടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷം November 30 വരെ) ITC യുടെ details ഒരു Intra-State Supply യുടെ Recipient, place of supply യ്ക്ക് വിരുദ്ധമായി മറ്റൊരു സംസ്ഥാനത്തിലായിരിക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ ആയതിന്റെ ITC details എന്നിവ ഒഴികെയുള്ള തുകയായിരിക്കും ഇത്തരത്തിൽ auto generate ചെയ്തു വരുന്നത്.

ഇതിന്റെ വെളിച്ചത്തിൽ ഒരു Registered person Return കളിൽ ശരിയായ report സമർപ്പിക്കുന്നതിലേക്കായി താഴെ പറയുന്ന നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഈ സർക്കുലർ നല്കുന്നു.

A) ഒരു Return ൽ ലഭ്യമായ total ITC (eligible ITC യും ineligible ITC യും ചേർത്ത്) Form GSTR 2B വഴി Form GSTR 3B യുടെ table 4A യിൽ auto generate ചെയ്യുന്നു. ഇതിൽ Section 16(4) പ്രകാരം ineligible ആയിട്ടുള്ള ITC യും, ഒരു intrastate supply യുടെ recipient മറ്റൊരു state ൽ ആണെങ്കിൽ അത്തരം ITC യും ഉൾപ്പെടുന്നതല്ല.

B) ഇതിൽ ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ള tax reversal വരുന്നുണ്ടെങ്കിൽ, അത്തരം reversal reclaimable അല്ലെങ്കിൽ ആയത് reverse ചെയ്യേണ്ടത് GSTR3B യുടെ Table 4 (B)(1)ൽ ആയിരിക്കണം. താഴെ പറയുന്ന reversal കൾ ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു.

1) Rule 38 പ്രകാരമുള്ളവ (Reversal by banking or a Financial Institution)
2) Rule 42,43
3) Reporting ineligible ITC U/s 17(5)

C) Reverse ചെയ്യുന്ന ITC ഭാവിയിൽ reclaim ചെയ്യുവാൻ സധ്യതയുള്ളതാണെങ്കിൽ ആയത് reverse ചെയ്യേണ്ടത് GSTR 3B യിലെ Table 4(B)(2) യിൽ കാണിച്ചുകൊണ്ടായിരിക്കണം. ഇതിലുൾപ്പെടുന്ന reversal കൾ താഴെ പറയുന്നവയാണ്.

1) Rule 37 പ്രകാരമുള്ളവ (consideration within 180 days)
2) Section 16(2) b പ്രകാരമുള്ളവ
3) Section 16(2)c പ്രകാരമുള്ളവ
4) മുൻ return കളുടെ Table 4(A)യിൽ കാണിച്ച തെറ്റായി എടുത്തിട്ടുള്ള ITC

D) ഇങ്ങനെ വരുമ്പോൾ Net ITC എന്നത് 4A– [4B (1) +4B (2)] ആയിരിക്കും. ഈ തുകയായിരിക്കും Electronic Credit Ledger ലേക്ക് credit ചെയ്യപ്പെടുക.

E) Section 17(5) പ്രകാരമുള്ള ineligible ITC, Table 4(B) യിൽ കാണിച്ച കഴിഞ്ഞതിനാൽ ഈ reversal ഇനിമുതൽ Table 4D (1) ൽ കാണിക്കേണ്ടതില്ല.

F) 4A യിലെ ITC യിൽ ഉൾപ്പെട്ടു വന്നിട്ടില്ലാത്ത Section 16(4) പ്രകാരമുള്ള reversal, ഒരു intra-state supply യുടെ recipient മറ്റൊരു സംസ്ഥാനത്തിലാണെങ്കിലു- മുള്ള reversal report ചെയ്യേണ്ടത് Table 4D (2) ൽ ആയിരിക്കണം.

<u>മാറ്റങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ച GSTR-3B യുടെ Table-3 Table-4 എന്നിവ</u>

(Newly added portions are shown in red colour and omitted portions are highlighted)

FORM GSTR-3B

Year	(1)
Month	(2)

[See rule 61(5)]

1.		GSTIN	
2.		Legal name of the registered person	Auto Populated

3.1 Details of Outward Supplies and inward supplies liable to reverse charge (other than those covered in 3.1.1)

Nature of Supplies	Total Taxable value	Integrated Tax	Central Tax	State/UT Tax	Cess
1	2	3	4	5	6
(a) Outward taxable supplies (other than zero rated, nil rated and exempted)					
(b) Outward taxable supplies (zero rated)					
(c) Other outward supplies (Nil rated, exempted)					
(d) Inward supplies (liable to reverse charge)					
(e) Non-GST outward supplies					

(Newly added Table 3.1.1 (i) & 3.1.1 (ii)

"3.1.1 Details of supplies notified under sub-section (5) of section 9 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 and corresponding provisions in Integrated Goods and Services Tax/Union Territory Goods and Services Tax/State Goods and Services Tax Acts.

Nature of Supplies	Total Taxable value	Integrated Tax	Central Tax	State/UT Tax	Cess
1	2	3	4	5	6
(i)Taxable supplies on which electronic commerce operator pays tax under sub-section					

(5) of section 9 [to be furnished by the electronic commerce operator]					
(ii) Taxable supplies made by the registered person through electronic commerce operator, on which electronic commerce operator is required to pay tax under sub-section (5) of section 9 [to be furnished by the registered person making supplies through electronic commerce operator]					

3.2 Interstate Supplies

Supplies shown in 3.1 (a) and 3.1.1(i) above, details of inter-State supplies made to unregistered persons, composition taxable persons and UIN holders

	Place of Supply (State/UT)	Total Taxable value	Amount of Integrated Tax
1	**2**	**3**	**4**
Supplies made to Unregistered Persons			
Supplies made to Composition Taxable Persons			
Supplies made to UIN holders			

4.1 Eligible ITC

Details	Integrated Tax	Central Tax	State/UT Tax	Cess
1	**2**	**3**	**4**	**5**
(A) ITC Available (whether in full or part)				
(1) Import of goods				

(2) Import of services				
(3) Inward supplies liable to reverse charge (other than 1 & 2 above)				
(4) Inward supplies from ISD				
(5) All other ITC				
(B) ITC Reversed				
(1) As per rules 42 & 43 of CGST Rules As per rules 38, 42 and 43 of CGST Rules and sub-section (5) of section 17. (Not reclaimable)				
(2) Others (Reclaimable) Rule 37 പ്രകാരമുള്ളവ (consideration within 180 days) Section 16(2) b പ്രകാരമുള്ളവ Section 16(2)c പ്രകാരമുള്ളവ ITC wrongly taken in previous returns				
(C) Net ITC Available (A) -(B) 4A- [4B (1) +4B (2)]				
(D) Ineligible ITC-Other Details;				
(1) As per Section 17(5) (1) ITC reclaimed which was reversed under Table 4(B)(2) in earlier tax period.				
(2) Others (2)..Others Ineligible ITC under section 16(4) and ITC restricted due to PoS provisions.				

-

5. Values of exempt, nil-rated and non-GST inward supplies

Nature of supplies	Inter-State supplies	Intra-State supplies
1	**2**	**3**
From a supplier under composition scheme, Exempt and Nil rated supply		
Non-GST supply		

2. Circular 171/2022 dated 06.07.2022

Invoice issue ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചില വിഷയങ്ങളിൽ നൽകുന്ന clarification ആണ് ഈ സർക്കുലർ

1) A എന്നയാൾ B എന്നയാൾക്ക് (രണ്ടുപേരും Registered Persons ആണ്) Goods ന്റെയോ Service ന്റെയോ supply നടത്താതെ തന്നെ invoice issue ചെയ്യുന്നു. ഈ transaction ന്റെ Section 7 പ്രകാരം GST ൽ supply ആയി കണക്കാക്കുവാൻ സാധിക്കുമോ?

ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് Section 73/74 പ്രകാരമുള്ള നടപടി സാധ്യമാണോ?. ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ള penal action applicable ആണോ?

A എന്നയാൾ B എന്നയാൾക്ക് സാധനമോ സേവനമോ നല്കാതെ Invoice മാത്രമാണ് നല്കിയിട്ടുള്ളത് എങ്കിൽ GST നിയമപ്രകാരം ആയത് "Supply" യുടെ പരിധിയിൽ വരുന്നതല്ല. (Section 7 പ്രകാരം) ആയതിനാൽ ഈ transaction GST പ്രകാരമുള്ള നികുതിക്ക് വിധേയമല്ല. ഇക്കാരണംകൊണ്ട്തന്നെ 73/74 പ്രകാരമുള്ള provisions പ്രകാരമുള്ള പ്രക്രിയയും അതോടൊപ്പം വരുന്ന penal action ഉം ഇവിടെ ബാധകമല്ല. എന്നാൽ യഥാർത്ഥ supply നടക്കാതെ tax invoice issue ചെയ്തുവെന്ന കുറ്റത്തിന് A എന്ന registered person നുമേൽ section 122(1)(ii)പ്രകാരം പെനാലിറ്റി impose ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

2) മേൽപറഞ്ഞ case ൽ B എന്നയാൾ A നൽകുന്ന invoice ഉപയോഗിച്ച് input tax credit avail ചെയ്യുകയും, അയാൾ നടത്തുന്ന മറ്റ് supply ൾക്ക് against ആയി അത് utilize ചെയ്യുകയും ചെയ്താൽ, B എന്ന registered person ന് മേൽ ടി ITC recover ചെയ്യുന്നതിനായി Section 73/74 പ്രകാരം നടപടിയും penal action ഉം എടുക്കുവാൻ സാധിക്കുമോ?

ഇവിടെ 'B' എന്നയാൾ A എന്നയാൾ നൽകിയ fraud invoice വഴി ലഭ്യമായ fraudulent ITC avail ചെയ്യുകയും ആയത് utilize ചെയ്ത് തന്റെ business ലെ outward supply യുടെ payment നടത്തിയിട്ടുള്ളതുമാകുന്നു.

B എന്നയാൾ input tax credit avail ചെയ്തുകൊണ്ട് credit ledger ലേക്ക് മാറ്റിയ തുക, സാധനമൊ സേവനമൊ fraudulent ആയി (യഥാർത്ഥത്തിൽ സ്വീകരിക്കാതെ) A നൽകിയ invoice ന്റെ വെളിച്ചത്തിൽ എടുത്തിട്ടുള്ളതായതിനാൽ ആയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ITC Section 16(2)b ക്ക് വിരുദ്ധമായി എടുത്തിട്ടുള്ളതിനാൽ Section 74 പ്രകാരമുള്ള demand നും പെനാൽറ്റിക്കും Section 50 പ്രകാരമുള്ള interest നും ബാദ്ധ്യതയുണ്ടായിരിക്കും. കൂടാതെ B എന്നയാൾ fraudulent ITC utilization നടത്തിയതിന്റെ പേരിൽ അയാളുടെ മേൽ Section 74 പ്രകാരമുള്ള penal actions എടുത്തിട്ടുള്ളതിനാൽ Section 75 (13) അനുസരിച്ച്, ഈ act ലെ മറ്റ് ഏതെങ്കിലും penal action അയാളുടെ മേൽ ബാധകമായിരിക്കുകയില്ല. (section 122 ഉൾ പ്പെടെ)

3) മേൽ പറഞ്ഞ case ൽ A എന്നയാൾ B ക്ക് സാധനമോ സേവനമോ supply ചെയ്യാതെ invoice മാത്രം നൽകുകയും, B, ഈ invoice ന്റെ വെളിച്ചത്തിൽ ITC avail ചെയ്യുകയും ഇതേ രീതിയിൽ സാധനമോ സേവനമോ supply ചെയ്യാതെ invoice മാത്രം നൽകി ടി ITC, C എന്നയാൾക്ക് pass ചെയ്യുകയും ചെയ്താൽ, B എന്നയാൾ 73/74 പ്രകാരമുള്ള demand നോ penal provisions നോ വിധേയമാണോ?

ഈ case ൽ സാധനത്തിന്റെയോ സേവനത്തിന്റെയൊ supply കൂടാതെ A നൽകിയ invoice ന്മേൽ B avail ചെയ്ത ITC utilize ചെയ്തത് ഇതേ രീതിയിൽ സാധനത്തിന്റെയോ സേവനത്തിന്റെ supply കൂടാതെ invoice മാത്രം നൽകി ഈ ITC യെ C എന്നയാൾക്ക് pass on ചെയ്യുന്നതിന് വേണ്ടിയാണ്.

ഇവിടെ A നൽകിയ invoice ൽ നിന്നും B, avail ചെയ്ത input tax credit section 16(2) b പ്രകാരം ineligible ആണ്.

എന്നാൽ ഇവിടെ B ൽനിന്നും C ലേക്ക് സാധനത്തിന്റെയോ സേവനത്തിന്റെയോ supply നടന്നിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ പ്രസ്തുത transaction GST ACT പ്രകാരം supply യുടെ പരിധിയിൽ വരാത്തതിനാൽ ഇതിനുവേണ്ടി നടത്തിയ payment ന് പ്രസക്തിയില്ലാത്തതിനാൽ B എന്നയാൾ A നൽകിയ invoice ൽ നിന്ന് എടുത്തിട്ടുള്ള input tax credit utilize ചെയ്തതായി കണക്കാക്കാൻ കഴിയില്ല.

ആയതിനാൽ, ഈ case കളിൽ B, fraudulent ആയി avail ചെയ്ത input tax credit ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ടോ, B, C ക്ക് നടത്തിയ outward supply യുമായിബന്ധപ്പെട്ടോ Section 73/74 പ്രകാരമുള്ള. Demand ഓ recovery യൊ ബാധകമല്ല.

എന്നാൽ യഥാർത്ഥ സാധനത്തിന്റെയോ സേവനത്തിന്റെയോ supply നടത്താതെ invoice issue ചെയ്തുവെന്ന കുറ്റത്തിന് B എന്ന taxpayer Section 122(1)(ii), 122(1)(VII) എന്നിവ പ്രകാരം penal actions ന് ബാധ്യസ്ഥനാണ്.

Circular 172/2022-CT (Rate) dated. 06.07.2022

GST യിൽ നിലവിലുള്ള പല issues മായി ബന്ധപ്പെട്ട് clarification നൽകുന്നതിലേക്കായി നിലവിൽ വന്നിട്ടുള്ള സർക്കുലറാണിത്.

I Deemed exporters ആയി കണക്കാക്കപ്പെടുന്ന suppliers, claim ചെയ്യുന്ന refund

1.Deemed exporters ആയി കണക്കാക്കപ്പെടുന്ന suppliers, refund claim ചെയ്യുന്നതിനായി avail ചെയ്യുന്ന ITC Section 17 ലെ provisions ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ടുള്ളതാണോ-?

മേൽ പറഞ്ഞ Deemed export ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട suppliers claim ചെയ്യുന്ന refund ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട ITC അവർ നടത്തുന്ന supply യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് purchase ന് മേൽ അടച്ചിട്ടുള്ള നികുതി തന്നെയാണ്.

എന്നിരുന്നാലും ഇത്തരത്തിലുള്ള export ൽ recipient, refund claim ചെയ്യുമ്പോൾ portal ലെ electronic credit ledger ൽ നിന്ന് debit ചെയ്യുന്നതിന് പല ബുദ്ധിമുട്ടുകളും അനുഭവപ്പെടുന്നുണ്ട്. ഈ ബുദ്ധിമുട്ട് പരിഗണിച്ചു കൊണ്ട് ഇത്തരത്തിലുള്ളവർക്ക് ഇത്തരം supply കളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് deemed exporter (supplier) അടയ്ക്കുന്ന നികുതി 12.03.2021 ലെ 147/2021 പ്രകാരം recipient ന്റെ ITC ആയി അവർക്ക് മാത്രം refund അനുവദിക്കുന്ന രീതിയിലാണ് ലഭ്യമാക്കുന്നത്. ഇത്തരത്തിൽ Deemed exporters pay ചെയ്യുന്ന tax ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട ITC അനുവദിക്കപ്പെടുന്നത് recipient ന് ആണ്. ഇത് Refund ന് വേണ്ടി മാത്രമാണ് എന്നതിനാൽ, ഇത്തരത്തിൽ അടയ്ക്കപ്പെടുന്ന നികുതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ITC, chapter V ലെ provisions ഉ മായി ബന്ധപ്പെടാത്തതിനാൽ ഇത്തരത്തിൽ Deemed export ന്റെ recipient avail ചെയ്യുന്ന ITC, Section 17 ന്റെ പരിധിയിൽ വരുന്നതല്ല.

2.ഒരു deemed export supply യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് recipient ന് supplier (deemed exporter) ൽ നിന്ന് ലഭ്യമാകുന്ന ITC യുടെ മേൽ refund claim ചെയ്യുമ്പോൾ deemed export ആയി കണക്കാക്കുന്ന supply യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അടച്ച നികുതി തുക Rule 89(4) or 89(5) പ്രകാരം refund തുക compute ചെയ്യുന്നതിനായി എടുക്കുന്ന "Net ITC" യിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുമോ?

Deemed export Suppliers ന് മേൽ supplier അടച്ച input tax credit, recipient ന് അനുവദിക്കുന്നത് refund purpose ന് വേണ്ടി മാത്രമാണ്. മറിച്ച് ഈ തുക chapter V ലെ provisions പ്രകാരം ലഭ്യമായിട്ടുള്ളതല്ല. ആയതിനാൽ recipient ന് ഈ ITC തുക refund ഉമായി ബന്ധപ്പട്ട തുക കണ്ടെത്തുന്നതിനുള്ള "Net ITC for computation of refund" ൽ ഉപയോഗിക്കുവാൻ സാധിക്കുന്നതല്ല.

<u>ii.</u> GST Act ലെ Section 17(5) ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിവിധ വിഷയങ്ങളുടെ മേലുള്ള clarification.

3. Section 17(5) (b) യിലെ proviso, clause (b)യിലെ എല്ലാ sub clause കൾക്കും ബാധകമാണോ, അതോ അവസാനത്തെ sub clause ആയ sub clause (III) യ്ക്ക് മാത്രമാണോ ബാധകം.?

ഈ Notification വഴി, sub clause (iii) യ്ക്ക ശേഷമുള്ള provisio, clause (b) യിലെ എല്ലാ sub clause കൾ ക്കും ബാധകമാണെന്ന് clarify ചെയ്തു.

4.Section 17 (5) (b) യിലെ sub clause (i) താഴെ പറയുന്ന ITC bar ചെയ്യുന്നുണ്ടോ?

“Motor vehicles, air craft, vessals എന്നിവ lease ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതോ ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ളമറ്റ് leasing ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ടസർവ്വീസിൽ വരുന്ന ITC”

Section 17(5) (b) യുടെ sub clause (i) ൽ " Leasing of motor vehicle, leasing of air craft, vessels" എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ITC മാത്രമാണ് bar ചെയ്തിട്ടുള്ളത് ആയതിനാൽ ഈ sub clause പ്രകാരം ഈ category യിൽപ്പെട്ട service കൾ ഒഴികെ മറ്റൊന്നും bar ചെയ്തിട്ടില്ല എന്ന് clarify ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

III. ഒരു, Contractual agreement ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഒരു Employer, Employee ക്ക് നൽകുന്ന വേതനം

5.ഒരു employer contractual agreement വഴിയുള്ള employee യ്ക്ക് നൽകുന്ന വേതന വിഹിതം GST യ്ക്ക് liable ആണോ?

GST യിലെ schedule III പ്രകാരം ഒരു Employee, Employer ക്ക് നൽകുന്ന service ന് നൽകുന്ന consideration GST പ്രകാരമുള്ള supply യ്ക്ക് പുറത്താണ്.

ഇത് പോലെ തന്നെ ഒരു Employer ഉം Employee യും തമ്മിൽ ഉണ്ടാക്കുന്ന ഒരു contractual agreement പ്രകാരം ഒരു Employer , employee യ്ക്ക് നൽകുന്ന വേതന വിഹിതവും GST യ്ക്ക് liable ആയിരിക്കില്ല എന്ന് ഈ circular, clarify ചെയ്യുന്നു.

IV. Electronic cash ledger ലും Credit ledger ലും ലഭ്യമായ തുക മറ്റ് liability കൾക്കായി ഉപയോഗിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ച്:-

6) Electronic Credit ledger ൽ ലഭ്യമായ ഒരു തുകയെ GST നിയമ പ്രകാരമുള്ള ഏതെങ്കിലും ഒരു payment നടത്തുന്നതിന് ഉപയോഗിക്കാമോ?

ഈ clarification പ്രകാരം, tax payer, return ൽ self-assess ചെയ്ത output tax due ആയിരുന്നാലും GST യിലെ ഏതെങ്കിലും provisions പ്രകാരമുള്ള ഒരു proceedings വഴി create ചെയ്ത തുകയായിരുന്നാലും credit ledger ലെ amount utilize ചെയ്ത് payment നടത്താവുന്നതാണ്.

എന്നാൽ reverse charge mechanism വഴി അടയ്ക്കേണ്ട ഒരു തുക Electronic Credit ledger ഉപയോഗിച്ച അടയ്ക്കുവാൻ പാടുള്ളതല്ല.

7. Electronic Credit ledger ൽ available ആയിട്ടുള്ള ഏതെങ്കിലും തുക GST Law യിലെ tax അല്ലാതെയുള്ള ഏതെങ്കിലും തുകയുടെ payment ന് ഉപയോഗിക്കുവാൻ സാധ്യമാണോ?

Electronic Credit Ledger ൽ ലഭ്യമായ തുകയെ GST യിലെ interest penalty, fees(late fee) എന്നിവയുടെയോ Tax അല്ലാതെയുള്ള ഈ Act പ്രകാരമുള്ള മറ്റേതെങ്കിലും payment നോ വേണ്ടിയോ ഉപയോഗിക്കുക സാധ്യമല്ല.

കൂടാതെ erroneous refund നേടിയെടുത്തിട്ടുള്ള ഒരാൾക്ക് അത് cash ആയിട്ടാണ് sanction ചെയ്തിട്ടുള്ളതെങ്കിൽ ആയത് തിരിച്ചടയ്ക്കുമ്പോൾ Electronic Credit Ledger ൽ നിന്നും ആയത് debit ചെയ്ത് അടയ്ക്കുവാൻ സാധിക്കുന്നതല്ല.

8.Electronic Cash ledger ൽ ലഭ്യമായ ഒരു തുകയെ GST നിയമപ്രകാരമുള്ള ഏതെങ്കിലും liability യുടെ payment നായി ഉപയോഗിക്കാമോ?

Section 49(3) പ്രകാരം Electronic Cash Ledger ൽ ലഭ്യമായ തുകയെ Tax Interest, penalty, fees മറ്റേതെങ്കിലും തുക എന്നിവയിലേതിന്റെയും payment ന് ഉപയോഗിക്കാവുന്നതാണ്.

Circular No.173/2022 dated 06.07.2022

ചില concessional Notifications ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ സാധനങ്ങൾ supply ചെയ്യുന്ന supplier മാർക്ക് inverted duty structure പ്രകാരം refund claim ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട clarification:-

ഇത് Circular 135/2020 ന്റെ വിശകലനം ആണ്. ഈ circular ന്റെ para 3.2 പ്രകാരം Input supply യും output supply യും ഒന്ന് തന്നെ ആയിരുന്നാൽ inverted duty structure അനുവദനീയമായിരുന്നില്ല.

എന്നാൽ സർക്കുലറിലെ para 3.2 ന്റെ വിശദീകരണത്തിൽ concessional notification വഴി tax rate കുറച്ച കൊടുത്തിട്ടുള്ള സാധനങ്ങളുടെ supplier നടത്തുന്ന ഒരേ തരം സാധനങ്ങളുടെ supply ഉൾപ്പെടുന്നില്ലെന്നും, ആയതിനാൽ ഇത്തരം supply വഴിയുള്ള ഒരു supplier ടെ ITC accumulation ന് മേൽ inverted duty structure വഴി section 54(3)(iii) പ്രകാരം refund അനുവദനീയമാണെന്നും ഈ സർക്കുലർ clarify ചെയ്യുന്നു.

ഇതിനു വേണ്ടി സർക്കുലർ 135/2020 ന്റെ para 3.2 substitute ചെയ്തു.

Circular No.174/2022 dated 06.07.2022

Credit ledger -ൽ നിന്നും ഏതെങ്കിലും തരത്തിൽ അനുവദനീയമല്ലാത്ത തുകയുടെ refund തെറ്റായ രീതിയിൽ ലഭിച്ചിരിക്കുന്നതായോ, excess refund ലഭിച്ചിരിക്കുന്നതായോ ബോദ്ധ്യപ്പെട്ടാൽ tax payer -ടെ സ്വന്തം ഇഷ്ട പ്രകാരമോ, Jurisdictional officer ടെ നിർദ്ദേശ പ്രകാരമോ ആയത് തിരികെ credit ledger ലേയ്ക്ക് അടയ്ക്കുന്നതിന് ഉണ്ടാകുന്ന ബുദ്ധിമുട്ടുകൾ പരിഹരിച്ച് കൊണ്ട് proper officer, പുതായതായി ഉൾപ്പെടുത്തിയ Rule 86(4B) പ്രകാരം പ്രസ്തുത തുക electronic credit ledger ലേയ്ക്ക് re-credit ചെയ്ത് കൊടുക്കുന്നതിനായി FORM GST PMT-03A എന്ന സംവിധാനം ഈ അടുത്ത കാലത്ത് portal ൽ ഒരുക്കിയിട്ടുണ്ട്.

ഈ പ്രക്രീയ uniform ആയി എല്ലായിടത്തും നടപ്പാക്കുന്നതിന്റെ ഭാഗമായിട്ടാണ് ഈ സർക്കുലർ ഇറക്കിയിട്ടുള്ളത്.

ഇത്തരത്തിലുള്ള സൗകര്യം അനുവദനീയമായിട്ടുള്ളത് താഴെ പറയുന്ന വിഭാഗത്തിൽ ലഭിച്ച തെറ്റായ Refund കൾക്ക് മേൽ ആണ്.

a) Refund of IGST obtained in contravention of Sub Rule (1)) of Rule 96 (IGST paid on goods or services exported out of India)

b) Refund of unutilized ITC on account of zero-rated supply of goods/services without payment of tax.

c) Refund of unutilized ITC on account of zero rated supply of goods/services SEZ/SEZ developer.

d) Refund of unutlized ITC due to inverted duty structure.

PMT-03 വഴി credit ledger ലേയ്ക്ക് re-credit ചെയ്യുന്നതിനുള്ള procedure:-

1)Erroneous ആയി refund ചെയ്യപ്പെട്ട തുക, electronic cash ledger -ൽ നിന്നും debit ചെയ്ത് FORM DRC-03 വഴി portal ലേയ്ക്ക് നിക്ഷേപിക്കുക.

ഇവിടെ Reason for making payment എന്ന text box -ൽ "Deposit of erroneous refund of unutilized ITC" അഥവാ "Deposit of erroneous refund of IGST obtained in contravention to Sub Rule 10 of rule 96 of CGST/SGST Rules" എന്നതിൽ ഏതെങ്കിലും ആയിരിക്കണം (ഏതാണോ അത്) mention ചെയ്യേണ്ടത്.
ഈ സംവിധാനം automated ആയി ലഭ്യമാകുന്നത് വരെ tax payers ന് Annexure-A യിൽ സർക്കുലറിനോടൊപ്പം ചേർത്തിട്ടുള്ള written request വഴി Jurisdictional officer നോട് DRC-03 വഴി അടച്ചിട്ടുള്ള തുക re-credit ചെയ്യുവാൻ ആവശ്യപ്പെടാവുന്നതാണ്.

Proper officer ക്ക്, refund തുക, Section 50 പ്രകാരമുള്ള പലിശ, ഏതെങ്കിലും തരത്തിലുള്ള penalty applicable ആണെങ്കിൽ അത്തരം തുക തൃപ്തികരമാണെന്ന് ബോദ്ധ്യപ്പെട്ടാൽ (FORM DRC 03 വഴി, cash ledger ൽ പണം നിക്ഷേപിച്ച് അടച്ച തുക) erroneous refund ആയി ലഭിച്ച തുക (Interest, penalty എന്നിവ ഒഴികെ) FORM GST PMT 03A create ചെയ്ത് 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ (Tax, penalty, interest എന്നിവ പൂർണ്ണമായി അടച്ച തീയതി മുതൽ) credit ledger ലേയ്ക്ക് മാറ്റേണ്ടതാണ്.

Circular No.175/2022 dated 06.07.2022

Electricity യുടെ Export യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട refund application file ചെയ്യേണ്ട രീതി:-

Power generating unit കൾ ഉൽപ്പാദിപ്പിക്കുന്ന electricity, export ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് unutilized ITC യുടെ മേൽ refund നേടിയെടുക്കുവാൻ ബുദ്ധിമുട്ടുന്നുവെന്നതിന്റെ വെളിച്ചത്തിലാണ് ഇതിന് പ്രത്യേക സംവിധാനം ഏർപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഇലക്ട്രിസിറ്റിയെ goods ആയി classify ചെയ്തിട്ടുള്ളതിനാൽ, ഇതിന്റെ export -മായി ബന്ധപ്പെട്ടുള്ള refund application ൽ shipping bill/bill of export എന്നിവ വഴി export prove ചെയ്യേണ്ടതായിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ ഇതിന്റെ export, port വഴിയല്ല മറിച്ച് transmission tower വഴിയാണ്

നടക്കുന്നത് എന്നതിനാൽ ഇവയൊന്നും ഇവർക്ക് ബാധകമല്ല. എന്നാൽ Rule 89 പ്രകാരം refund നായി ഇവ submit ചെയ്യേണ്ടതുണ്ട്.

ഇത് പരിഹരിക്കുന്നതിലേയ്ക്കായി Notification 14/2022 CT dated 05.07.2022 പ്രകാരം Rule 89(2) ൽ പുതിയതായി (ba) എന്ന clause കൂട്ടിച്ചേർത്തുകൊണ്ട് പുതിയ രീതി നടപ്പിലാക്കിയിട്ടുണ്ട്. . Electricity യുടെ export മായി ബന്ധപ്പെട്ട് നിലനിൽക്കുന്ന വിവിധങ്ങളായ issues ന്റെ clarification ന് വേണ്ടിയും ഇതിന്റെ procedure വിശദീകരിക്കുന്നതിനും വേണ്ടിയാണ് ഈ circular ഇറക്കിയിട്ടുള്ളത്._

Application file ചെയ്യേണ്ട വിധം:-

Portal ൽ വ്യക്തമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുന്നതു വരെ "Any other" എന്ന category യിൽ electronic ആയി RFD-01 ഫയൽ ചെയ്യുകയും remarks column ൽ "Export of electricity without payment of tax (accumulated ITC) എന്ന് കാണിക്കേണ്ടതാണ്. ഈ stage ൽ അപേക്ഷകൻ Credit ledger ൽ നിന്ന് debit ചെയ്യേണ്ടതില്ല.

അപേക്ഷകൻ statement-3 യ്ക്ക് പകരം statement-3B ആയിരിക്കണം (Pdf format ൽ) Form GST RFD 01 നോടൊപ്പം സമർപ്പിക്കേണ്ടത്. ഇതിൽ Export invoice കളുടെ നമ്പർ തീയതി, export ചെയ്ത വൈദ്യുതിയുടെ details, agreement പ്രകാരമുള്ള tariff per unit എന്നിവ സമർപ്പിക്കണം.

കൂടാതെ ഈ circular നോടൊപ്പം ചേർത്തിട്ടുള്ള Annexure-1 format ൽ "statement of scheduled energy for electricity exported by generation plants" എന്ന വിവരം [Regional Power Committee Secretariat, Indian Electricity Grid Code പ്രകാരം Regional Energy Account ന്റെ ഭാഗമായി, export ചെയ്യുന്ന വൈദ്യുതിയുടെ Tariff/unit നിശ്ചയിക്കുന്നതിനായി issue ചെയ്യുന്ന രേഖയാണത്.]

ഇതോടൊപ്പം refund മായി ബന്ധപ്പെട്ട calculations അപേക്ഷകൻ statement-3A യിൽ സമർപ്പിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

Refund process ചെയ്യുന്ന വിധം:-

Export of electricity എന്നത് Zero-rated supply of goods ആയതിനാൽ refund amount കണക്കാക്കുന്ന, അതേ formula ഉപയോഗിക്കാവുന്നതാണ്.

Export turnover കണക്കാക്കുന്നത് quantum of energy exported ന്റെ tariff rate കൊണ്ട് multiply ചെയ്താണയിരിക്കും. Regional Energy Account (REA) പ്രകാരം schedule ചെയ്തിട്ടുള്ള energy യുടെ quantity തന്നെയായിരിക്കും quantity of energy exported ആയി കണക്കാക്കുക. ഈ Account RPC Secretariat അവരുടെ site ൽ upload ചെയ്യുന്നതും ആയത് processing officers ന് download ചെയ്ത് പരിശോധിക്കാവുന്നതാണ്.

സാധാരണ ഗതിയിൽ REA പ്രകാരമുള്ള export ഉം invoice പ്രകാരമുള്ള quantity യും തുല്യമായിരിക്കും. എന്നാൽ അപൂർവ്വമായി RPC യുടെ website ലെ figure ഉം invoice figure ഉം വ്യത്യസ്തമായിരിക്കും. ഇത്തരം സന്ദർഭങ്ങളിൽ ഇവയിലേതാണോ കുറവ് അതായിരിക്കണം exported quantity ആയി കണക്കാക്കേണ്ടത്.

Zero rated supply യിൽ adjusted turnover എന്നതിൽ Rule 89(4)E പ്രകാരം value of exempted supply എന്നത് ഉൾപ്പെടുന്നില്ല. എന്നാൽ electricity എന്നത് പൂർണ്ണമായും exempted ആയതിനാൽ adjusted turnover കണക്കാക്കുമ്പോൾ domestic ആയി supply ചെയ്യുന്ന വൈദ്യുതിയുടെ turnover ഒഴിവാക്കുന്നു. കൂടാതെ domestic supply യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഒരു ITC യും refund ൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടില്ലായെന്ന് Proper officer ഉറപ്പ് വരുത്തേണ്ടതാണ്.

Proper officer തനിക്ക് ലഭിക്കുന്ന ഇത്തരത്തിലുള്ള (electricity export) refund applications നെ Rule 89(4) പ്രകാരമുള്ള formula ഉപയോഗിച്ച് അനുവദനീയമായ തുക കണ്ടെത്തി മേൽ വിവരിച്ച clarification പ്രകാരം process ചെയ്ത് സാധാരണ രീതിയിൽ dispose ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

<u>Refund നുള്ള relevant date:-</u>

Section 54(1) പ്രകാരം relevant date മുതൽ ഒരു വർഷമാണ് refund application സമർപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള കാലാവധി. GST യിൽ വൈദ്യുതിയെ good ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതിനാൽ ആയത് രാജ്യാതിർത്തി കടന്ന് പോകുന്ന ദിവസമാണ് Export നടന്നതായി കണ്ടത്. എന്നാൽ വൈദ്യുതി transmission line വഴിയാണ് അതിർത്തി കടന്ന് പോയി എന്ന് കണക്കാക്കുക ശ്രമകരമാണ്.

എന്നാൽ മേൽ വിവരിച്ച രീതിയിൽ ഒരോ Generation Plant നും Regional Power Committee (RPC) Secretariat issue ചെയ്യുന്നതും അത്തരം plant കൾ export ചെയ്യുന്നതിനായി schedule ചെയ്തിട്ടുള്ള വൈദ്യുതിയുടെ വിവരം ഉൾപ്പെടുന്നതുമായ Monthly Regional energy Account Statement പ്രകാരം export ചെയ്യപ്പെട്ട വൈദ്യുതിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട Refund ന്റെ relevant date, ആ Statement ഉൾപ്പെടുന്ന മാസത്തിന്റെ അവസാന തീയതിയായിരിക്കും.

<u>No.176/2022 dated 06.07.2022</u>
<u>CircularWithdrawal of Circular No.106/2019 dated 29.06.2019</u>

Rule 95A സംബന്ധിക്കുന്ന clarification നുമായി ബന്ധപ്പെട്ട circular ആണ് 106/2019. ഇവ രണ്ടും International Air port കളിൽ Immigration Counter ന് അപ്പുറത്തുള്ള area യിൽ വെച്ച് International tourist (പുറത്തേയ്ക്ക് പോകുന്ന) കൾക്ക് നടത്തുന്ന goods ന്റെ supply യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നടത്തുന്ന inward supply യുടെ മേൽ വരുന്ന refund മായ ബന്ധപ്പെട്ടുള്ളതാണ്.

Notification 14/2022 dated 05.07.22 പ്രകാരം Rule 95 A omit ചെയ്യപ്പെട്ടതിനാൽ ഈ Circular ന് പ്രസക്തിയില്ലാതായതിനെ തുടർന്ന് ഈ സർക്കുലർ പ്രകാരം Circular 106/19 പിൻവലിക്കപ്പെട്ടു.

Tax rate Notifications

ഈ നിരക്ക് മാറ്റങ്ങൾ 18/07/2022 മുതൽ ബാധകമാണ്.

1) Notification 03/2022 CT(Rate) 13.07.2022

Notification 11/2017 dated 28.06.2017 പ്രകാരമുള്ള GST യിലെ Taxable Service കളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നികുതി നിരക്ക് നിശ്ചയിച്ചുകൊണ്ടുള്ള Notification ൽ വന്നിട്ടുള്ള മാറ്റങ്ങളാണ് താഴെ പ്രതിപാദിക്കുന്നത്.

I) Serial No.3 ൽ colum (3) ൽ

a). (iii), (iV), (v), (va), (vi), (ix) എന്നിവ ഒഴിവാക്കിയതോടെ കേന്ദ്ര, സംസ്ഥാന സർക്കാരുകളും തദ്ദേശ്ശ സ്വയംഭരണ സ്ഥാപനങ്ങളും ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ വർക്ക് Contract Service കളും (നേരത്തെ 12% ആയിരുന്നവ) 18% ത്തിലേക്ക് ഉയർത്തപ്പെട്ടു.

b). (vii), (x) എന്നിവയിൽ Tax rate 2.5% എന്നത് 6% എന്നാക്കി മാറ്റി. ഇതുവഴി Section 2 (119) പ്രകാരമുള്ള works contract, Oil, Gas എന്നിവയുടെ പര്യവേഷണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് കടലിനുള്ളിൽ 12 Notical Mile ന് അപ്പുറം നടക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട works contract കൾക്ക് സർവീസിന്റെ നേരത്തെയുണ്ടായിരുന്ന 5% നികുതി നിരക്ക് 12% ആക്കി വർദ്ധിപ്പിച്ചു.

II) Serial Number 7 ൽ colum (3) ൽ. " above 1000 rupees but" എന്നത് ഒഴിവാക്കി.

ഇതുവഴി 1000 രൂപയ്ക്ക് താഴെ ദിവസ വാടക വരുന്ന ഹോട്ടൽ മുറികളെയും 12% നികുതി പരിധിയിലേക്ക് കൊണ്ടുവന്നു.

III) Serial Number8 ൽ column (3) ൽ:-

(a) colum (vi) ന ശേഷം (via) കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഇതു പ്രകാരം Rope wise വഴിയുള്ള passengers ന്റെ transportation service (with belongings ഓ അല്ലാതെയോ) ന്റെ നിരക്ക് 5% (without ITC) ആക്കി.

IV. Serial No.9 ൽ column (3) ൽ

a) Item (iii) അവയ്ക്ക് നേരെ (4),(5) column ലെ entry യും substitute ചെയ്തു. ഇതു വഴി GTA വഴി ഉപയോഗിച്ച house hold goods ഉൾപ്പെടെയുള്ള സാധനങ്ങൾ transport ചെയ്യുമ്പോൾ GTA നല്കുന്ന service നുള്ള നികുതി നിരക്കുകൾ താഴെ പറയും പ്രകാരം പരിഷ്കരിക്കപ്പെട്ടു.

Criteria	Tax Rate	Conditions
(a) GTA സ്വയം GST അടയ്ക്കുന്നതിനുള്ള option തിരഞ്ഞെടുക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ	5%	Without ITC customer ൽ നിന്നും collect ചെയ്ത് അടയ്ക്കാവുന്നതാണ്.
b). GTA സ്വയം GST അടയ്ക്കുന്നതിനുള്ള option സ്വീകരിക്കുന്നു വെങ്കിൽ	5%	ഇവിടെ ITC ആനുകൂല്യമില്ലാതെ GTA 5% നികുതി അടയ്ക്കേണ്ടതാണ് (Customer ൽ നിന്നും collect ചെയ്യാൻ പാടില്ല.) or
	12%	

b) Serial No.9 ൽ item (iv) ന് ശേഷം താഴെ പറയുന്നവ കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

Item	Tax Rate	Conditions
(via):- ropeway വഴിയുള്ള സാധനങ്ങളുടെ transportation	5%	Without ITC

V. serial No. 10 ൽ column (3) ൽ

a) Item (i) ന് ശേഷം item (ia) കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഇതു പ്രകാരം ഒരു ചരക്ക് വാഹനം വാടകയ്ക്കു നൽകുമ്പോൾ വാടകയായി വാങ്ങുന്ന തുകയിൽ ഇന്ധന വില ഉൾപ്പെടുന്നുവെങ്കിൽ അത്തരം സർവ്വീസിന്റെ നികുതി നിരക്ക് 12% ആയിരിക്കും

b) Item (iii) യിൽ “other than item (i)" എന്നതിന് പകരം "other than (i) &(ia)" എന്നാക്കി മാറ്റി. ഈ രണ്ട് items ഒഴികെയുള്ള വാഹനം വാടകയ്ക്കു നൽകുന്ന case കളിൽ 18% മായിരിക്കുമെന്ന് സൂചിപ്പിക്കുന്നതിനാണ് ഈ മാറ്റം.

VI. Serial No. 11 ൽ column (3) ൽ item (i), item (ii) എന്നിവ ഒഴിവാക്കി അവയ്ക്ക് പകരം " supporting services in transport" എന്നാക്കി മാറ്റുകയും, ഈ entry യിൽ 9965 Heading ൽ വരുന്നവ GTA Service ഉൾപ്പെടില്ലെന്നും നിഷ്കർഷിച്ചു. 18.07.2022 മുതൽ ഇതിന്റെ നികുതി നിരക്ക് 18% ആക്കി മാറ്റി.

നേരത്തെ GTA വഴിയുള്ള transportation ന് 5%, 12% എന്നീ നിരക്കുകൾ ബാധകമായിരുന്നു GTA യെ ഈ entry യിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കിയതോടെ supporting services in transport (18%) മാത്രമെ ഈ entry ൽ അവശേഷിക്കുന്നുള്ളൂ.

VII. Serial No.15 ൽ

a) Item (i) ഒഴിവാക്കി.

ഇത് പ്രകാരം chitty കളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് Forman service ന് മേൽ ഈടാക്കുന്ന നികുതി 12%ത്തിൽ നിന്നും 18% ആക്കിയതിനാലാണ് ഇത് omit ചെയ്തത്.

b) Item (vii) ൽ financial services other than (i),(ii), (iii) ..... (vi)എന്നതിൽ നിന്നും (i) എന്നത് ഒഴിവാക്കി. ഇതിലൂടെ Forman service charge 18% ലേക്ക് വന്നു.

viii. Serial No. 26 ൽ column 3 ൽ item (i) sub items ആയ (e), (ea). (h) എന്നിവ ഒഴിവാക്കി

ഇത് പ്രകാരം (e) ഒഴിവാക്കിയതിലൂടെ hides & skims and leather (chapter 41 ന് കീഴിൽ വരുന്ന) job work service ന് 5% നികുതി നിരക്കിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കി.

(h) ഒഴിവാക്കിയതിലൂടെ manufacture of clay bricks ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട job work service നെയും 5% നിരക്കിൽനിന്ന് ഒഴിവാക്കി.

IX) Serial No. 31 ന് ശേഷം 31 A കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഇത് പ്രകാരം ഒരു clinic (ചികിത്സയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട്) ൽ ICU, CCU, ICCU, NICU എന്നിവ ഒഴികെ room charge Rs. 5,000/-day കവിയുകയാണെങ്കിൽ ആയതിന് 5% നികുതി ഏർപ്പെടുത്തി.

X). Serial No. 32 ൽ column 3 ൽ item (i) ന് ശേഷം (ia) കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഇത് പ്രകാരം biomedical waste ന്റെ treatment ഉമായോ disposal ഉമായോ ബന്ധപ്പെട്ട സർവ്വീസും, ഒരു clinical establishment (hospital) biomedicl treatment facility ന് തയ്യാറാക്കിക്കൊടുക്കുന്ന സർവ്വീസും 12% നികുതി നിരക്കിലുൾപ്പെടുത്തി.

Notification 04/2022 CT(Rate) dt 13.07.2022

ഇത് Notification 12/2017 CT (Rate) Notification ലെ മാറ്റങ്ങളാണ്. (നികുതി സർവ്വീസുകൾ) ഈ Notification പ്രകാരം വന്ന മാറ്റങ്ങൾ താഴെ പറയുന്നു.

a) Exemption table ലെ

(i) Serial No. 6 ലെ clause (a)

(ii) Serial No.7 ലെ clause (a) യിലെ explanation

(iii Serial No. 8 ലെ clause (i) ലെ Provision

(iv) Serial No. 9 ലെ first provision ലെ clause (i) എന്നിവയിൽ

" by way of Speed post, express parcel post, life insurance and agency services provided to a person other than the Central Govt, State Government, Union territory" എന്നത് ഒഴിവാക്കി.

b) Serial No. 12 ലെ ൽ column (3) ൽ "residence" എന്നതിന് ശേഷം " except where the residential dwelling is rented to a registered person"

ഇത് പ്രകാരം ഒരു residential dwelling ഒരു registered person ന് ഒഴികെ താമസത്തിനായി നൽകുമ്പോൾ ആയതിന്റെ നികുതി നിരക്ക് 'Nil' ആയിരിക്കും എന്നാക്കി മാറ്റി.

c) Serial No.14 ഉം അവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ടവയും ഒഴിവാക്കി.

1000 രൂപയ്ക്ക താഴെ ഒരു ദിവസം വാടക വരുന്ന മുറികളുടെ വാടകയ്ക്ക മേൽ12% നികുതി ഏർപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നതിനാലാണ് ഇത് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടത്.

d) Serial No.15 ൽ clause (a) substitute ചെയ്തു.

നേരത്തെ Arunachal, Assam, Manipur, Meghalaya, Mizoram, Nagaland, Sikkim (NE States), West Bengal ലെ Bagdogra എന്നിവിടങ്ങളിലെക്കുള്ളതും അവിടെ നിന്ന് മറ്റു സ്ഥലങ്ങളിലേക്കുമുള്ള എല്ലാ Air tickets ഉം നികുതി രഹിതമായിരുന്നു. ഈ മാറ്റത്തിലൂടെ അത് economy class tickets കൾക്ക് മാത്രമായി restrict ചെയ്തു.

e) Serial No. 20 ഒഴിവാക്കി. ഇതനുസരിച്ച് Railway equipments, defence equipments, agricultural produce തുടങ്ങിയവയുടെ transportation railway വഴിയോ vessel കൾ വഴിയോ നടത്തുന്നതുമായ സർവ്വീസിനെ നികുതി രഹിത ലിസ്റ്റിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കി.

f) Serial No. 21 ൽ clause (b), (c) എന്നിവ ഒഴിവാക്കി.

ഇത് പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന GTA Service കൾ 'Nil rated ൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കി.

i) ഒരു single carriage ൽ സാധനങ്ങളുടെ consignment transport ചെയ്യുമ്പോൾ, ആയതിന്റെ consideration 1500 രൂപയിൽ കൂടുതലലെങ്കിൽ ആയതിന്റെ tax rate 'Nil' ആയിരിക്കും എന്നത് ഒഴിവാക്കി.

ii) മേൽ വിവരിച്ച രീതിയിൽ, transport ചെയ്യുന്ന ഒരു consignment ഒരേ tax payer ടെ താകു കയും ആയതിന്റെ consideration 750/- രൂപയിൽ കൂടുതലമലെങ്കിൽ. ആയതിന്റെ tax rate 'Nil" ആയിരിക്കും എന്നത് ഒഴിവാക്കി.

g) Serial No. 24 B യിലെ entry "Services by way of storage or warehousing of cereals, pulses, fruits and vegetables" എന്നാക്കി മാറ്റി.

നേരത്തെ ഇതോടൊപ്പം മറ്റ് കുറെ സാധനങ്ങളുടെ storage service.ഉം ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നു.

h) Serial No. 24 B യ്ക്ക് ശേഷം 24 C എന്ന entry കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഇത് പ്രകാരം പോസ്റ്റൽ ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റിന്റെ സർവ്വീസുകളായ post card, Inland letter, book post, ordinary post (envelop less than 10 gm weight) എന്നിവയെ 'Nil' rate ൽ കൊണ്ടുവന്നു.

i) Serial No.26 (omitted) ഒഴിവാക്കി. ഇതുവഴി Reserve Bank നൽകുന്ന സർവ്വീസിനെ 'Nil' rate ൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്നത് ഒഴിവാക്കി.

j) Serial No. 32 ഒഴിവാക്കി (omitted)

Insurance Regulatory and Development Authority of India, Insurance client (Insurers) ന് നൽകിയിരുന്ന Service നെ 'Nil' rate ൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കി.

k) Serial No 33 ഒഴിവാക്കി (omitted) Securities and exchange Board നൽകുന്ന സേവനങ്ങളെ 'Nil' rate ൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കി.

l) Serial No. 47 A ഒഴിവാക്കി (omitted) Food safety and Standards Authority നൽകുന്ന licensing registration, analysis or testing of food samples എന്നീ സർവ്വീസുകളെ 'Nil rate" ൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കി.

m) Serial No. 51 ഒഴിവാക്കി (Omitted). GSTN Central/ State Governments Union Territory എന്നിവയ്ക്ക് GST implementation നുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകുന്ന സർവ്വീസിനെ 'Nil' rate ൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കി.

n) Serial No.52 ന് ശേഷം 52 A കൂട്ടിച്ചേർത്തു. ഭാഗീകമായി ഇന്ത്യയിലും വിദേശത്തുമായി നടക്കുന്ന tour operation ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട് tour operator നൽകുന്ന service ന് ഭഗീകമായി proportionate ആയി.നികുതി ഇളവ് നൽകുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ടാണ്ഈ clause ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത്. ആകെ tour ദിവസത്തിൽ ഇന്ത്യക്കുള്ളിൽ വരുന്ന ദിവസങ്ങൾക്ക് ആനുപാതികമായി consideration നെ proportionate ആയി പങ്ക് വെച്ച കിട്ടുന്ന തുക, ആകെ consideration ന്റെ 50% ഇവയിൽ ഏതാണോ കൂടുതൽ അതായിരിക്കും value of the tour operator. Duration 12 മണിക്കൂറിൽ കൂടുതൽ ആയാൽ ആയതിനെ പുതിയൊരു ദിവസമായി കണക്കാക്കും.

o) Serial No.53 A ഒഴിവാക്കി. agricultural produce ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഒരു warehouse നുള്ളിൽ fumigation നടത്തുന്ന സർവ്വീസിനെ 'Nil" rate ൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കി.

p) Serial No. 54 ൽ clause (h) ഒഴിവാക്കി ഇതും മേൽ വിവരിച്ച അതേ സർവ്വീസുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണ് ഇതും ഒഴിവാക്കി.

q) Serial No. 56 ഒഴിവാക്കി

മൃഗങ്ങളുടെ slaughtering ഉമായി ബന്ധപ്പട്ട service നെ 'Nil' rate ൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കി.

r) Serial No. 73 ഒഴിവാക്കി.

Cord Blood Banks, Stem cells നെ preserve ചെയ്യുന്നതുമായോ, അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മറ്റെന്തെങ്കിലും Service കളൊ provide ചെയ്യുന്നതിനെ 'Nil' rate ൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കി.

s) Serial No 74 ൽ Clause (a) യിൽ പുതിയതായി ഒരു Proviso ഉൾപ്പെടുത്തി.

ഇത് പ്രകാരം ഏതെങ്കിലുമൊരു clinical establishment ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട് (Hospital), ICU,CCU(Critical Core Unit), ICCU(Intensive Cardiac Care Unit) NICU(Neo Natal Intensive care Unit) എന്നിവയൊഴികെയുള്ള case കളിൽ 5000 രൂപയ്ക്ക് മുകളിൽ മുറി വാടകയുള്ളവയിൽ ഈ clause ബാധകമല്ല.

t) Serial No. 75 ഒഴിവാക്കി.

ഇതു പ്രകാരം Bio Medical Waste treatment facility തരപ്പെടുത്തുന്ന സർവ്വീസുകൾ, ഒരു clinical establishment (Hospital) waste disposal / Treatment സൗകര്യം ഏർപ്പെടുത്തുന്ന സർവ്വീസുകൾ എന്നിവയെ "Nil" rate. ൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കി.

u) Serial No 80 ലെ entry യെ substitute ചെയ്തു.

ഇത് പ്രകാരം താഴെ പറയുന്ന training ഉം coaching ഉം ആയിരിക്കും 'Nil' rate ൽ ഉൾപ്പെടുക

i) കലയും സംസ്കാരവുമായി (Art & Culture) ബന്ധപ്പെട്ട recreational activities ന്റെ training

ii)Section 12 AA/12AB(IT Act) പ്രകാരം charitable entities നടത്തുന്ന..sports ന്റെ training ഉം coaching ഉം

v) Serial No 82A ൽ FIFA U-17 "Women's World Cup 2020" എന്നതിനു ശേഷം "Whenever rescheduled" എന്ന് കൂട്ടിച്ചേർത്തു. ഇത് നീട്ടിവെച്ചതിനാലാണ് ഈ കൂട്ടിച്ചേർക്കൽ.

Notification 05/2022-CT(Rate)dt 13.07.2022

Section 9(3) പ്രകാരം reverse charge mechanism വഴി നികുതി അടയ്ക്കേണ്ട category യിൽ പ്പെട്ട Service കളെ സംബന്ധിക്കുന്ന Notification 13/2017-CT (Rate) ൽ വന്നിട്ടുള്ള മാറ്റങ്ങളാണ് ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷനിൽ പ്രതിപാ**തി**ച്ചിരിക്കുന്നത്.

1) ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷനിലെ serial no 1ൽ column-2 ൽ "Who has not paid central tax @ 6%"എന്നത് ഒഴിവാക്കി.

Serial No 1 ലെ proviso യ്ക്ക് ശേഷം മറ്റൊരു proviso കൂട്ടിച്ചേർത്തു. ഇത് പ്രകാരം

i) Supplier, സാധനങ്ങൾ transport ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നടത്തുന്ന GTA Service ലേക്കായി GST Registration എടുക്കുകയും forward charge ആയി tax payment opt ചെയ്യുകയും ചെയ്തിരുന്നാൽ, ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷനിലെ ഈ entry applicable അല്ല.

കൂടാതെ supplier, recipient ന് tax invoice issue ചെയ്യുകയും (applicable rate) ൽ GST charge ചെയ്യുകയും Annexure III പ്രകാരം declaration നൽകുകയും ചെയ്താൽ Sl No1 ലെ entry പ്രകാരമുള്ളതൊന്നും തന്നെ ബാധകമാകുന്നതല്ല. (താൻ GST യിൽ Regisrer ചെയ്തിട്ടുണ്ടന്നും, സാധനങ്ങൾ transport ചെയ്യുന്നതുമായി GTA service ഉ മായി ബന്ധപ്പെട്ട് forward charge mechanism പ്രകാരം Tax അടയ്ക്കുന്നതിന് opt ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്നതാണ് ഈ declaration.)

2) Serial No.5 ൽ

"By way of Speed Post, Express Parcel Post, Life Insurance and Agency Services to a person other than Central Government, State Government or Union Territory or Local Authority" എന്നത് ഒഴിവാക്കി.

ഇത് വഴി Central Government, State Government, Union Territory, Local Authority എന്നിവ നൽകുന്ന സർവ്വീസുകളിൽ RCM ൽ നികുതി അടയ്ക്കുന്നതിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കിയിരുന്ന മേൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന വിഭാഗത്തെക്കൂടി ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ വഴി ഇതോടൊപ്പം ഉൾപ്പെടുത്തിയതിനാൽ അവയ്ക്കും RCM ബാധകമായി.

3) Serial No 5 A യ്ക്ക് ശേഷം 5AA കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഇത് പ്രകാരം 5AA പ്രകാരം കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ട clause ലൂടെ ഒരു rRegistered person ന് ഒരു Residential dwelling വാടകയ്ക്ക് നല്കുകയാണെങ്കിൽ ആയതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വാടക Registered person RCM ൽ അടയ്ക്കേണ്ടതാണ്.

നോട്ടിഫിക്കേഷൻ 06/2022 dated 13.07.2022

ഈ Notification പ്രകാരം Goods ന്റെ അടിസ്ഥാന Rate Notification ആയ 01/2017 ൽ ആദ്യ ഖണ്ഡികയിൽ Clause (vii) ആയി 0.75 നികുതി നിരക്കിലുള്ള Schedule VII കൊണ്ടു വന്നു. കൂടാതെ ഈ Notification പ്രകാരം നികുതി വിധേയമായ ചരക്കുകളുടെ നികുതി നിരക്കിൽ വന്നിട്ടുള്ള മാറ്റങ്ങൾ (47–ാം GST കൗൺസിൽ മീറ്റിംഗിലെ തീരുമാന പ്രകാരം) വിശദീകരിക്കപ്പെട്ടു.

Schedule I ലെ മാറ്റങ്ങൾ:-

a) ഇത് പ്രകാരം ഒന്നാമത്തെ വിഭാഗത്തിൽ നേരെത്തെ Schedule I ഉൾപ്പെട്ടിരുന്ന താഴെ പറയുന്ന സാധനങ്ങൾ പാക്കറ്റിലോ, container ലോ ആക്കിയിട്ടുള്ളതും രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത ഒരു brand name ഉള്ളതുമായിരുന്നാൽ അവ GST യ്ക്ക് കീഴിൽ 5% നികുതിയ്ക്ക് വിധേയമായിരുന്നു.

1. എല്ലാത്തരം ധാന്യങ്ങളും
2. Wheat and meslim
3. Rye
4. Barley
5. Oats
6. Maize (Corn)
7. Rice
8. Grain Sorghum
9. Buck Wheat , Millet, Conary Seed, Jawar, Bajra, Ragi
10. Wheat or Meslim flour
11. ധാന്യപൊടികൾ
12. Meal Powder, granules and pellets of potatoes.
13. Dried Leguminous Vegetables
14. Vegetables (cooked or uncooked) and frozen

എന്നാൽ ഈ Notification പ്രകാരം അത്തരത്തിലുള്ള സാധനങ്ങളുടെ മേൽപ്പറഞ്ഞ "put up in unit container and bearing brand name" എന്നതിന് പകരം "pre-packaged and labeled" എന്നാക്കി മാറ്റിയതിലൂടെ 18.07.2022 മുതൽ brand name ഇല്ലെങ്കിൽ കൂടി Legal Metrology Act പ്രകാരം Pre-packaged and labeled ആയിട്ടുള്ള മേൽ വിവരിച്ച എല്ലാ സാധനങ്ങളും 5% നികുതി വിധേയമായി.

ഇത് വ്യക്തമായി മനസ്സിലാക്കണമെങ്കിൽ Legal Metrology Act ന്റെ വെളിച്ചത്തിൽ ഇതിനെ പരിശോധിക്കേണ്ടതുണ്ട്. ഇത് F.No.19035/172/2022 /TRU dated 17.07.2022 എന്ന FAQ വഴി Central

Ministry of Finance clarify ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ഇത് പ്രകാരം, ഈ category അനുസരിച്ച് മേൽ വിവരിച്ച സാധനങ്ങൾ 22/07/2022 മുതൽ 5% നികുതി വിധേയമാകുന്നത് താഴെ പറയുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിലാണ്.

i) സാധനം മുൻകൂട്ടി പായ്ക്ക് ചെയ്ത് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളതാകണം.

ii) അതിൽ ലീഗൽ മെട്രോളജി ആക്ട് പ്രകാരം label Declarations ചെയ്തിരിക്കണം. എന്നാൽ ഒരാൾ pack ചെയ്യുന്ന സാധനത്തിൽ Legal Metrology Act പ്രകാരം declare ചെയ്യേണ്ട കാര്യങ്ങൾ label ചെയ്യാൻ വിട്ടുപോയിരുന്നാലും അത് മറ്റ് condition കൾ പാലിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ നികുതി വിധേയമാണ്.

iii) പയറ് വർഗ്ഗങ്ങൾ, അരി, ഗോതമ്പ് തുടങ്ങിയ ധാന്യങ്ങൾ അവയുടെ പൊടികൾ തുടങ്ങിയ ഭക്ഷണ സാമഗ്രികൾ "prepackaged commodity" ആയി കണക്കാക്കണമെങ്കിൽ അത്തരത്തിൽ pre pack ചെയ്ത് label പതിച്ച package കൾ 25Kg/25litre വരെ ഉള്ളതായിരിക്കണം. (Rule 3(a) Legal metrology Act).

iv) ഇത്തരത്തിൽ pack ചെയ്ത സാധനങ്ങൾ (25Kg വരെയുള്ളവ) ഒരു retail വിൽപ്പനക്കാരൻ ഈ packet-ൽ നിന്നും loose ആയി വിൽക്കുകയാണെങ്കിൽ അതിനെ Packaged commodity യുടെ വിൽപ്പനയായി കണക്കാക്കുന്നതല്ല. (for the purpose of GST) ഇവ നികുതി വിധേയമല്ല. ഒരു packaged commodity യുടെ supply ഒരു industrial consumer ക്ക് ആണ് നടത്തുന്നതെങ്കിൽ അത് Legal Metrology ന്റെ പരിധിയിൽ വരുന്നതല്ലാത്തതിനാൽ ആയത് "Pre-packaged and labelled" എന്ന category യിൽ ഉൾപ്പെടാത്തതും മേൽപ്പറഞ്ഞ GST levy യ്ക്ക് വിധേയമല്ലാത്തതുമാണ്.

ഒരാൾ 10Kg വീതമുള്ള 10 പാക്കറ്റുകൾ ഒരു പാക്കറ്റിലാക്കി വില്പന നടത്തുന്നുവെങ്കിൽ വലിയ പാക്കറ്റ് 100 കിലോ ഉണ്ടെങ്കിലും അതിനുള്ളിലെ ഒരോ പാക്കറ്റും 25 കിലോയിൽ താഴെ ആയതിനാൽ അത് നികുതി വിധേയമാണ്.

b) ഇവ കൂടാതെ രണ്ടാമത്തെ വിഭാഗത്തിൽ നികുതിരഹിതമായിരുന്ന താഴെ പറയുന്ന സാധനങ്ങളെയും ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ വഴി 5% നികുതി നിരക്കിലേയ്ക്ക് കൊണ്ട് വന്നിട്ടുണ്ട്. (Prepackaged or labelled ആയിരുന്നാൽ)

[Lassi, Curd (തൈര്), butter Milk, Paneer, Chenna Meat , crustaceans (ഞണ്ട് പോലുള്ള കവച ജന്തു വർഗ്ഗം) , honey sweet potato, 0504 ന് കീഴിൽ വരുന്ന unbranded ആയ സാധനങ്ങൾ peas (പയർ), beans തുടങ്ങിയ പയറ് വർഗ്ഗങ്ങൾ]

The entire changes in tax rate related to goods as per this Notification is shown in the table below

Notification No.06/2022-Central Tax (Rate) dt.13.07.2022				
Goods transferred from Schedule I to Schedule II (5% to 12%)				
Sl No in Sch: I (5%) Before change	**Sl.No in Sch II (12%) after change**	**Description**	**From**	**To**
197 A	85 B	Prepared/finished leather/ from Bovine skin/hides	5%	12%

197 B	85 C	Prepared/finished leather/ from Sheep skin/hides	5%	12%
197 C	85 D	Prepared/finished leather/from other animal's skin/hides	5%	12%
197 D	85 E	Prepared/finished leather from; Chamois skin/hides	5%	12%
197 E	85 F	Prepared/finished leather/ composition leathers with leather fibre	5%	12%
232	194 A	Solar Water Heater and system;	5%	12%
181 B	65	Ostomy appliances including pouch or flange, stoma adhesive paste, barrier cream,irrigator kit, sleeves, belt, micro-pore tapes	5%	12%

Goods transferred from Schedule I to Schedule III (5% to 18%)

Sl No in Sch: I (5%) before change	Sl.No in Sch III (18%) after change	Description	From	To
230	376AC	Pawan Chakki that is Air Based Atta Chakki; Wet grinder	5%	18%
233	329 A	Machines for cleaning, sorting or grading, seed, grain pulses; Machinery used in milling industry or for the working of cereals etc;;	5%	18%
163	30 A	Tar (whether from coal, coal gasification plants, producer Gas plants and Coke Oven Plants.	5%/18%	18%
234 A	371A	E-waste	5%	18%
234C	376 AC	Wet grinder consisting of stone as grinder"	5%	18%

Goods transferred from Schedule II to Schedule III (12% to 18%)

Sl No in Sch II (12%) before change	Sl.No in Sch III (18%) after change	Description	From	To
70	54 C	All Goods, including printing ink, writing or drawing ink and other inks, whether or not concentrated or solid, fountain pen ink, ball pen ink";	12%	18%
187	301 A	Knives with cutting blades, serrated or not (including pruning knives), other than knives of heading 8208, and blades therefor	12%	18%
188	302 A	Paper knives, Pencil shapers, blades	12%	18%
189	302 B	Spoons, forks, ladles, skimmers, cake-servers, fish-knives, butter-knives, sugar tongs and similar kitchen or tableware";	12%	18%
192	317 A	Power driven pumps primarily designed for handling water, namely, centrifugal pumps (horizontal and vertical), deep tube-well turbine pumps, submersible pumps, axial flow and mixed flow vertical pumps;	12%	18%
193	317 C	Bicycle pumps	12%	18%
195	317 D	Parts of air or vacuum pumps and compressors of bicycle pumps";	12%	18%
198	328B	Milking machine and dairy Machines	12%	18%

205	438A	LED Lamps	12%	18%
217	413	Drawing and marking out instruments; Mathematical calculating instruments; panto graphs; Other drawing or marking out instruments	12%	18%
221		Orthopaedic appliances, including crutches, surgical belts and trusses; splints and other fracture appliances; artificial parts of the body	12%	18%
226	438 A	LED lights or fixtures including LED lamps	12%	18%
227	438A	LED (light emitting diode) driver and MCPCB (Metal Core Printed Circuit Board)	12%	18%
Goods transferred from Schedule iii to Schedule II (12% to 5%)				
Sl No in Sch II (12%) Before change	**Sl.No in Sch III (5%) after change**	**Description**	**From**	**To**
		Ostomy Appliances	*12%*	*5%*
		Orthopedic appliance- Splints and other fracture appliances; artificial parts of the body; other appliances which are worn or carried, or implanted in the body, to compensate for a defect or disability; intraocular lens	*12%*	*5%*

	S. No.	*Description*	*From*	*To*
	Goods			
		Tetra Pak (Aseptic Packaging Paper)	*12%*	*18%*
		IGST on import of Diethylcarbamazine (DEC) tablets supplied free of cost for National Filariasis Elimination Programme	*5%*	*Nil*
		Cut and Polished diamonds	*0.25%*	*1.5%*
		IGST on specified defence items imported by private entities/vendors, when end-user is the Defence forces.	*Applicable rate*	*Nil*

	S. No.	*Description of goods*	*From*	*To*
	GST rate changes			
	1.	*Cheques, lose or in book form*	*Nil*	*18%*

	2.	*Maps and hydrographic or similar charts of all kinds, including atlases, wall maps, topographical plans and globes, printed*	*Nil*	*12%*
	3.	*Parts of goods of heading 8801*	*Nil*	*18%*

	S. No.	***Description of goods***	***From***	***To***
	GST rate changes			
	1.	*Petroleum/ Coal bed methane*	*5%*	*12%*
	2.	*Scientific and technical instruments supplied to public funded research institutes*	*5%*	*Applicable rate*
	3.	*E-waste*	*5%*	*18%*

Notification 7/2022 - Central Tax (Rate) dated 13.07.2022

Notification 2/2017 Central Tax (Rate) dated 28.06.2017 ൽ വന്നിട്ടുള്ള amendment കളാണ് ഈ notification -ൽ വിശദീകരിക്കുന്നത്. (Nil rated tax ഉള്ള goods കളെ സംബന്ധിച്ച പട്ടിക)

താഴെ പറയുന്ന മാറ്റങ്ങളാണ് ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷനിൽ വന്നിട്ടുള്ളത്.

i).Serial No.9, 22 "Other than put up in……………….conditions as in the Annexure-I"(the portion staring from "other than" and ending in 'Annexure-I)

ii) എന്നതിന് പകരം ""Curd, Lassi, Butter milk Other than pre packaged and labelled എന്നാക്കി മാറ്റി.

iii). Sl Nos. 27, 29, 30B, 45, 46A, in column (3), for the portion beginning with the words "other than those put up in" and ending with the words "conditions as in the ANNEXURE I(the portion staring from "other than" and ending in 'Annexure-I) എന്നതിന് പകരം ""Curd, Lassi, Butter milk Other than pre packaged and labelled എന്നാക്കി മാറ്റി. നേരെത്തെ "container- ൽ ആക്കിയ brand name ഉള്ള"(എന്നതിന് പകരം).

Notification 8/2022 - Central Tax (Rate) dated 13.07.2022

Notification 03/2017 dated 28.06.2017 പ്രകാരം Section 11(1) പ്രകാരം ഏതാനും Goods ന്റെ supply യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട tax rate concessional rate ലേയ്ക്ക് മാറ്റിയിരുന്നു.

ഇത് പ്രകാരം നോട്ടിഫിക്കേഷനിൽ തന്നിട്ടുണ്ടായിരുന്ന list -ൽ പ്രതിപാദിച്ചിരുന്ന സാധനങ്ങളുടെ നോട്ടിഫിക്കേഷനിൽ പറഞ്ഞിരുന്ന recipients നുള്ള supply യ്ക്ക് 5% concessional rate നൽകിയിരുന്നു. ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷനിലൂടെ ഇതിൽ Serial No.1 ൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള recipients നുള്ള supply യുടെ Petroleum operators ആണ് ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്നത്. ഇത് 18.07.2022 മുതൽ നിലവിൽ വന്നു.

Notification 9/2022 - Central Tax (Rate) dated 13.07.2022

Notification 05/2017 dated 28.06.2017 അനുസരിച്ച് Section 54(3) പ്രകാരം unutilized ITC യുടെ മേൽ refund ന് അർഹതയില്ലാത്ത ചില സാധനങ്ങളുടെ പട്ടിക പുറത്തിറക്കിയിരുന്നു.

ഇതിൽ amendment വരുത്തിക്കൊണ്ടുള്ളതാണ് ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ. ഇതിൽ വരുത്തിയ മാറ്റമനുസരിച്ച് Table ലെ Sl.No.1 നെ 1AA എന്നാക്കി മാറ്റുകയും അതിന് മുമ്പിലായി 1A മുതൽ 10 വരെയുള്ള 15 ഇനത്തിലുള്ള സാധനങ്ങൾ കൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

Notification 10/2022 - Central Tax (Rate) dated 13.07.2022

Notification 02/2022 dated 31.03.2022 ൽ ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം Serial No.1 ലെ entry യ്ക്ക് പകരം "Fly ash bricks, Fly ash aggregates, Fly ash blocks" എന്നാക്കി മാറ്റി.

90% കൂടുതൽ Fly ash content ഉള്ള aggregate എന്നത് ഒഴിവാക്കുന്നതിനാണ് ഈ മാറ്റം വരുത്തിയത്.

Notification 11/2022 - Central Tax (Rate) dated 13.07.2022

ഈ നോട്ടിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം Notification 45/2017 - Central Tax (Rate) dated 13.07.2022 റദ്ദാക്കി.

ചർച്ചകൾക്കും, സംശയനിവാരണങ്ങൾക്കും ശേഷം യോഗത്തിൽ പങ്കെടുത്ത എല്ലാവർക്കും നന്ദി രേഖപ്പെടുത്തുകയും യോഗം 4.45 മണിക്ക് അവസാനിക്കുകയും ചെയ്തു.

Sd/-
സംസ്ഥാന നികുതി ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ
തിരുവനന്തപുരം

പകർപ്പ്:

കമ്മീഷണർ, സംസ്ഥാന ചരക്ക് സേവന നികുതി വകുപ്പ്.

അഡീഷണൽ കമ്മീഷണർ സംസ്ഥാന ചരക്ക് സേവന നികുതി വകുപ്പ്.

1. ശ്രീമതി വിശ്വലക്ഷമി -Superintendent CGST
2. ശ്രീമതി ലെന എസ്സ് - ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ , തിരുവനന്തപുരം
3. ശ്രീ.സജിത്ത് പി.എസ്സ് -ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ,സ്പെഷ്യൽ സർക്കിൾ, തിരുവനന്തപുരം
4. ശ്രീമതി വീണ എ.ബി- ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മിഷണർ, സ്പെഷ്യൽ സർക്കിൾ , തിരുവനന്തപുരം.
5. ശ്രീ.സുർജിത്ത് സി.കെ- ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ , ഇൻറലിജൻസ്,തിരുവനന്തപുരം
6.. ശ്രീ. മനു. ബി. -ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ,ഡി സി ഓഫീസ് നെയ്യാറ്റിൻകര
7. ശ്രീ. അജിൽ കുമാർ -സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ, ഇൻേറണൽ ആഡിറ്റ്
8. ശ്രീ. മനേഷ് വി.കെ. - അസിസ്റ്റന്റ് സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ
9. ശ്രീ. വിജയൻ ആചാരി - Kerala tax practitioners Association
10. ശ്രീ. വിജയൻ.വൈ - കേരള വ്യാപാരി വ്യവസായി ഏകോപനസമിതി
11. ശ്രീ ഫസ്സലുദ്ദീൻ തോപ്പിൽ - KSSI

12. ശ്രീ കെ.ജെ.സബാസ്റ്റ്യൻ – Kerala Cement Dealers Associations
13. ശ്രീ മഹേഷ് തയ്യൂർ –All Kerala tax practitioners Association
14. ശ്രീ ഇരുമ്പിൽ വിജയൻ –TWC
15. ശ്രീ വി.കെ വർഗ്ഗീസ്– KSSI

കുറിപ്പ് (നിരാകരണം):- മുകളിൽ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള വിശദീകരണങ്ങൾ വിജ്ഞാന ലക്ഷ്യത്തോടെയുള്ളതാണ്. ആയതിൽ പരമാവധി കൃത്യത വരുത്തിയിട്ടുള്ളതാണ്. എന്നിരുന്നാലും ആയതിലെ നികുതി നിരക്കുകൾ മറ്റ് വിവരങ്ങൾ എന്നിവ ഉപയോഗിക്കുമ്പോൾ ഇതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ആധികാരിക രേഖകൾ ആയ നോട്ടിഫിക്കേഷനുകൾ സർക്കുലറുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ച് ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.