

ജില്ലാതല ജി.എസ്.ടി ഫെസിലിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റി ജനുവരി 2021

2021 ജനുവരി മാസത്തെ ജില്ലാതല ജി.എസ്.ടി ഫെസിലിറ്റേഷൻ കമ്മിറ്റിയോഗം ജനുവരി 4 ാം തീയതി തിങ്കളാഴ്ച രാവിലെ 11.00 മണിക്ക് ഗൂഗിൾ മീറ്റ് വഴി നടത്തുകയുണ്ടായി. ജില്ലാതല ജോയിന്റ് കമ്മീഷണറുടെ അധ്യക്ഷതയിൽ നടന്ന യോഗത്തിൽ പങ്കെടുത്ത വ്യാപാരി പ്രതിനിധികളേയും വകുപ്പ് പ്രതിനിധികളേയും ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ സ്വാഗതം ചെയ്തു. സംസ്ഥാന നികുതിവകുപ്പിന്റെ പ്രത്യേക ക്ഷണപ്രകാരം ശ്രീ.എസ്.സുരേഷ്,സുപ്രണ്ട്, സി.ജി.എസ്.ടി., യോഗത്തിൽ പങ്കെടുത്തു . മുൻ യോഗത്തിന്റെ മിനറ്റ്സ് വായിക്കുകയും അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വകുപ്പ് തലത്തിൽ എടുത്ത നടപടികൾ വിശദീകരിക്കുകയുമുണ്ടായി.

പങ്കെടുത്ത വകുപ്പ് പ്രതിനിധികൾ

- 1. ശ്രീ. മന.ബി , ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ, സ്പെഷ്യൽ സർക്കിൾ, തിരുവനന്തപുരം.
- 2. ശ്രീ. അജിത് കുമാർ എ.സ് .വി , സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ, വർക്ക് കോൺട്രാക്ട്, തിരുവനന്തപുരം.
- 3. ശ്രീ.ഷൈൻ എസ് , ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ, തിരുവനന്തപുരം.
- 4. ശ്രീ. മനേഷ് കുമാർ.വി.കെ. അസിസ്റ്റന്റ് സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ

പങ്കെടുത്ത വ്യാപാരി പ്രതിനിധികൾ

- 1. ശ്രീ. രാമകൃഷ്ണൻ ടി.എസ് - ടി.സി.സി.ഐ
- 2. ശ്രീ. ഇരുമ്പിൽ വിജയൻ - കെ.ടി.പി.എ
- 3. ശ്രീ. രോഹിത് നായർ -
- 4. ആൾ കേരള ഡിസ്ട്രിബ്യൂട്ടേഴ്സ്

കഴിഞ്ഞ യോഗത്തിൽ സ്വീകരിച്ച നടപടികൾ ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ വ്യക്തമാക്കിക്കൊടുക്കുകയുണ്ടായി. ജി.എസ്.ടി യിൽ പുതുതായി വന്ന മാറ്റങ്ങളെക്കുറിച്ച് ശ്രീ അജിത് കുമാർ എസ്.വി, സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ, ശ്രീ. മനേഷ് കുമാർ.വി.കെ. അസിസ്റ്റന്റ് സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസർ എന്നിവർ വിശദീകരിച്ചു. യോഗത്തിൽ പ്രതിനിധികൾ ചർച്ച ചെയ്തതും ഉന്നയിച്ചതുമായ വിഷയങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

കൃത്യമായി റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യേണ്ടതി പ്രാധാന്യത്തെപ്പറ്റി ശ്രീ.എസ്.സുരേഷ്,സുപ്രണ്ട്, സി.ജി.എസ്.ടി., വ്യക്തമാക്കി. രണ്ടു മാസം റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാതിരുന്നാൽ ഇ -വേ ബിൽ ബ്ലോക്ക് ചെയ്യാനും 6 മാസം വരെ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാത്ത ഡീലർമാരുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ Suo moto ക്യാൻസലേഷൻ വഴി റദ്ദാക്കാനും വ്യവസ്ഥയുള്ളതിനാൽ റിട്ടേൺ ഫയലിംഗ് കൃത്യതയോടെ നടത്തണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ടു.

ഇ-വേ ബിൽ സംവിധാനം പലപ്പോഴും error കാണിക്കുന്നതു കാരണം ചരക്ക് ഗതാഗതം തടസ്സപ്പെടുത്തുന്നതായി വ്യാപാരി പ്രതിനിധികൾ അറിയിച്ചു. റൂൾ 21 പ്രകാരമുള്ള cancellation of Registration നടപ്പിലാക്കുന്നതിനു മുൻപ് ഡീലറിന് ഒരവസരം കൂടി നൽകണമെന്നും അഭ്യർത്ഥിച്ചു. B 2 B Transaction ൽ റസീപ്പിയന്റിന് സബ്ജക്ട് ചെയ്യുന്ന സാധനങ്ങളുടെ വിവരങ്ങൾ സപ്ലയർ റിപ്പോർട്ട്

ട്ട് ചെയ്യാത്ത പക്ഷം റസീപ്പിയന്റിന് പ്രസ്തുത ലിസ്റ്റ് അപ്പ് ലോഡ് ചെയ്യുന്നതിനുള്ള സംവിധാനമെങ്കിലും അടിയന്തിരമായി നടപ്പിലാക്കണമെന്ന് പ്രതിനിധികൾ ആവശ്യപ്പെട്ടു . മേൽ പറഞ്ഞ എല്ലാ വിഷയങ്ങളും കമ്മീഷണറേറ്റിന്റെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തി കൗൺസിലിനു മുന്നിൽ എത്തിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാമെന്ന് ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ അറിയിച്ചു. യോഗത്തിൽ പ്രതിനിധികൾ ചർച്ച ചെയ്തും ഉന്നയിച്ചതുമായ വിഷയങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ജി.എസ്.ടി യിൽ പുതുതായി ഉണ്ടായിട്ടുള്ള മാറ്റങ്ങൾ എന്തൊക്കെയാണെന്ന് വിശദീകരിക്കാമോ ?
 ഈ മാസം ജി.എസ്.ടിയിൽ വന്നിട്ടുള്ള മാറ്റങ്ങൾ താഴെ പറയും പ്രകാരമാണ്.

I. നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 90/2020 തീയതി 01.12.2020

ഈ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം കെമിക്കൽ വിഭാത്തിൽപ്പെട്ട 49 ചരക്കുകളുടെ വില്പന നടക്കുമ്പോൾ ഇൻവോയിസിൽ HSN കോഡിലെ 8 അക്കങ്ങളും കാണിച്ചിരിക്കണമെന്ന് അനുശാസിക്കുന്നു.

II. നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 91/2020 തീയതി 14.12.2020

Anti -Profiteering Measures മായി ബന്ധപ്പെട്ടുള്ള നടപടിക്രമങ്ങളിൽ പാലിക്കപ്പെടേണ്ട തീയതി നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 35/2020 തീയതി 03.04.2020 പ്രകാരം നീട്ടി നൽകിയിരുന്നു. തുടർന്ന് 65/2020 പ്രകാരം ഇത് 2020 നവംബർ 29 വരെ നീട്ടി നൽകിയിരുന്നു. ഈ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം ഇത് 30.03.2021 ആയി നീട്ടി നൽകി.

III. നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 92/2020 തീയതി 22.12.2020

ഫിനാൻസ് ആക്ട് 2020(12 of 2020) ലെ 119, 120, 121, 122, 123, 124, 126, 127, 131 എന്നീ പ്രോവിഷനുകൾ പ്രകാരം സി.ജി.എസ്.ടി/എസ്.ജി.എസ്.ടി ആക്ടുകളിലെ ചില സെക്ഷനുകളിൽ വരുത്തിയിരുന്ന ഭേദഗതികൾ നിലവിൽ വരുന്ന തീയതി 01.01.2021 ആയിരിക്കുമെന്ന് ഈ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ വഴി അറിയിക്കുന്നു.

ഇതു പ്രകാരം വന്നിട്ടുള്ള മാറ്റങ്ങൾ എന്തൊക്കെയാണെന്ന് പരിശോധിക്കാം.

1. ഫിനാൻസ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 119 - സി.ജി.എസ്.ടി/എസ്.ജി.എസ്.ടി ആക്ട് സെക്ഷൻ 10(2) ൽ ആണ്. ഇത് പ്രകാരം മാറ്റം ഉണ്ടായത്. ഈ ഭേദഗതി പ്രകാരം സെക്ഷൻ 10 ലെ സബ് സെക്ഷൻ (2) ൽ clause (b),(c),(d) എന്നിവയിൽ "goods" എന്നതിനു ശേഷം and service എന്ന് കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

അതായത് സെക്ഷൻ 10 പ്രകാരം കോമ്പോസിഷൻ സ്കീം ഓപ്റ്റ് ചെയ്യുന്നതിന് ഇതുവരെ ഈ മൂന്നു clause കളിൽ പറഞ്ഞിരുന്ന conditions ൽ goods മാത്രമാണ് ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നത്. ഈ ഭേദഗതി പ്രകാരം അത് goods ഉം service ഉം ആയി മാറ്റപ്പെട്ടു.

2. ഫിനാൻസ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 120 - സി.ജി.എസ്.ടി/എസ്.ജി.എസ്.ടി ആക്ടിലെ, സെക്ഷൻ 16(4)ൽ ആണ് ഇത് പ്രകാരം മാറ്റമുണ്ടായിട്ടുള്ളത്. ഇതിൽ "invoice relating to such" എന്നത് ഒഴിവാക്കി.

3. ഫിനാൻസ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 121 - സി.ജി.എസ്.ടി/എസ്.ജി.എസ്.ടി ആക്ടിലെ, സെക്ഷൻ 29(1) ലെ clause(c) യിലാണ് മാറ്റമുണ്ടായിട്ടുള്ളത്. ഈ clause പൂർണ്ണമായി മാറ്റി മറ്റൊന്ന് സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്തു.

4. ഫിനാൻസ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 122 - സി.ജി.എസ്.ടി/എസ്.ജി.എസ്.ടി ആക്ടിലെ, സെക്ഷൻ 30 ലാണ് ഇത് പ്രകാരം മാറ്റമുണ്ടായിട്ടുള്ളത്. സെക്ഷൻ 30(1) ലെ പ്രോവിസോ സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്യപ്പെട്ടു.

5. ഫിനാൻസ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 123- സി.ജി.എസ്.ടി/എസ്.ജി.എസ്.ടി ആക്ടിലെ, സെക്ഷൻ 31(2) ലെ പ്രോവിസോ സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്യപ്പെട്ടു.

6. ഫിനാൻസ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 124- സി.ജി.എസ്.ടി/എസ്.ജി.എസ്.ടി ആക്ടിലെ, സെക്ഷൻ സബ് സെക്ഷൻ മൂന്ന് സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്യപ്പെട്ടു. കൂടാതെ സബ് സെക്ഷൻ(4) ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടു.

7. ഫിനാൻസ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 126- സി.ജി.എസ്.ടി/എസ്.ജി.എസ്.ടി ആക്ടിലെ, സെക്ഷൻ 122(1) ന് ശേഷം (1A) എന്ന സബ് സെക്ഷൻ കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

8. ഫിനാൻസ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 127- സി.ജി.എസ്.ടി/എസ്.ജി.എസ്.ടി ആക്ടിലെ, സെക്ഷൻ 132 സബ് സെക്ഷൻ (1) ൽ മാറ്റം വരുത്തി. സബ് സെക്ഷൻ (1) clause (c) സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്തു. സബ് സെക്ഷൻ (1) clause (e) യിൽ മാറ്റം വരുത്തി.

9. ഫിനാൻസ് ആക്ട് സെക്ഷൻ 131-സി.ജി.എസ്.ടി/എസ്.ജി.എസ്.ടി ആക്ടിലെ, ഷെഡ്യൂൾ -2 ൽ മാറ്റം വരുത്തി.

IV. നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 93/2020 തീയതി 22.12.2020

കേരളത്തിന് ബാധകമല്ല.

V. നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 94/2020 തീയതി 22.12.2020(Fourteenth Rule Amendment 2020)

(1) ഈ നോട്ടീഫിക്കേഷനിലെ ഒന്നാമത്തെ അമന്റുമെന്റ് പ്രകാരം റൂൾ 8 ലെ സബ് റൂൾ -4 സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്യപ്പെട്ടു. ഇത് പ്രകാരം ഒരു സംസ്ഥാനത്തോ, ഒന്നിലധികം സംസ്ഥാനങ്ങളിലോ ഒന്നിലധികം രജിസ്ട്രേഷൻ നേടിയരിക്കുകയോ, നോട്ടീഫിക്കേഷൻ ആഗ്രഹിക്കുകയോ ചെയ്യുന്നവരിൽ അത്തരം സ്ഥാപനങ്ങളെ Establishment of a distinct person എന്നറിയപ്പെടും.

ഇത്തരത്തിലുള്ള ഓരോ അപേക്ഷകളിലും താഴെ പറയുന്നവ ചെയ്തിരിക്കണം.

സെക്ഷൻ-25 സബ് സെക്ഷൻ-6D പ്രകാരം exemption നൽകപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തവർ Adhar Authentication opt ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, Bio metric Adhar Authentication, ഫോട്ടോ എടുക്കൽ എന്നിവ നടത്തിയിരിക്കണം.

Adhar Authentication ഓപ്റ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തവർ Bio metric ഇൻഫർമേഷൻ ഫോട്ടോഗ്രാഫ് നോട്ടീഫൈ ചെയ്യുന്നത് പ്രകാരമുള്ള KYC (Know Your Customer),verification എന്നിവയ്ക്ക് വിധേയമാക്കേണ്ടതാണ്.

VI. 2. റൂൾ-9 ലെ സബ് റൂൾ(1) ൽ "Three" എന്നതിനു പകരം "Seven" എന്ന് സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്യപ്പെട്ടു.

ഇതു പ്രകാരം ഒരേ ഓഫീസർക്ക് മുൻപാകെ എത്തുന്ന രജിസ്ട്രേഷൻ ആപ്ലിക്കേഷനിലെ രേഖകൾ കൃത്യത ഉള്ളതാണെന്ന് ബോധ്യപ്പെട്ടാൽ അപേക്ഷ ലഭിച്ച ഏഴ് ദിവസത്തിനകം ആയത് ഓഫീസർ അപ്രൂവ് ചെയ്യേണ്ടതാണ്. നേരത്തെ ഇത് മൂന്ന് ദിവസമായിരുന്നു. കൂടാതെ ഇതോടൊപ്പമുള്ള പ്രൊവിസോ താഴെ പറയും പ്രകാരം സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്തു.

a) . സെക്ഷൻ -25 സബ് സെക്ഷൻ- 6D പ്രകാരം നോട്ടീഫൈ ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തവരിൽ, റൂൾ-8 സബ് റൂൾ-4A പ്രകാരം Adhar Authentication നടത്തിയിട്ടില്ലാത്തവരിലോ , Adhar Authentication ഓപ്റ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തവരിലോ

b). പ്രോപ്പർ ഓഫീസർ ഒരു അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണറിൽ കുറയാത്ത റാങ്കിലുള്ള ഒരു ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ അനുമതി പ്രകാരം നടത്തുന്ന റൂൾ -25 പ്രകാരമുള്ള ബിസിനസ്സ് പ്ലേസിൽ അപേക്ഷന്റെ സാന്നിധ്യത്തിൽ നടത്തുന്ന ഫിസിക്കൽ വെരിഫിക്കേഷനിൽ അപേക്ഷൻ രജിസ്ട്രേഷൻ ലഭിക്കുന്നതിന് യോഗ്യനാണെന്ന് കണ്ടെത്തിയാൽ.

അപേക്ഷ ലഭിച്ച തീയതി മുതൽ 30 ദിവസത്തിനകം രജിസ്ട്രേഷൻ അനുവദിക്കേണ്ടതാണ്.

3. റൂൾ 9 ലെ സബ് സെക്ഷൻ(2) ൽ "Three" എന്നതിനു പകരം "Seven" എന്ന് സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്തു.

ഇതു പ്രകാരം ഒരു ഓഫീസർക്ക് മുൻപാകെ എത്തുന്ന രജിസ്ട്രേഷൻ ആപ്ലിക്കേഷൻ ന്യൂനതയുള്ളതാണെന്ന് കണ്ടെത്തപ്പെടുകയാണെങ്കിൽ ഏഴ് ദിവസത്തിനകം ആയതിന്മേൽ ക്ലാരിഫിക്കേഷൻ ആവശ്യപ്പെടുകൊണ്ട് Form GST-03 യിൽ നോട്ടീസ് നൽകിയിരിക്കണം.കൂടാതെ ഇതോടൊപ്പമുള്ള പ്രൊവിസോ താഴെ പറയും പ്രകാരം സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്തു.

സെക്ഷൻ -25 സബ് സെക്ഷൻ- 6D പ്രകാരം നോട്ടീഫൈ ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തവരിൽ, റൂൾ-8 സബ് റൂൾ-4A പ്രകാരം Adhar Authentication നടത്തിയിട്ടില്ലാത്തവരിലോ, Adhar Authentication ഓപ്റ്റ് ചെയ്യാത്തവരിലോ

പ്രോപ്പർ ഓഫീസർ ഒരു അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണറിൽ കുറയാത്ത റാങ്കിലുള്ള ഒരു ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ അനുമതിയോടെ, ബിസിനസ്സ് പ്ലേസിൽ ഫിസിക്കൽ വെരിഫിക്കേഷൻ നടത്തി രജിസ്ട്രേഷൻ നൽകുന്നതിന് അർഹതയുള്ള കേസുകളിൽ അപേക്ഷ ലഭിച്ച് 30 ദിവസത്തിനകം Form GST REG-03 ഇഷ്യൂ ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

റൂൾ-9 ലെ സബ് റൂൾ-5 സബ്സ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ചെയ്തു. ഇത് പ്രകാരം മേൽ വിവരിച്ച രണ്ട് മാറ്റങ്ങളിൽ പറഞ്ഞ Seven days, Thirty days എന്നിവ ഈ സബ് സെക്ഷനിൽ ആദ്യ മൂന്ന് sub clause കളിൽ മാറ്റിച്ചേർക്കപ്പെട്ടു.

4. റൂൾ-21 ൽ

- (i). clause(b) യിൽ 'goods and Service" എന്നതിനു ശേഷം "or both" എന്ന് കൂട്ടിച്ചേർത്തു.
- (ii). clause(d) ൽ ശേഷം clause(e), clause(f), clause(g) എന്നീ പുതിയ Sub clause കൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

ഇത് പ്രകാരം ഒരു നികുതി ദായകന് അനുവദിച്ച ജി .എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷൻ ക്യാൻസൽ ചെയ്യുന്നതിനുള്ള മൂന്നു സാഹചര്യങ്ങൾ കൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു. അവ താഴെ പറയുന്നവയാണ്.

- (a) സെക്ഷൻ -16 ലേയും അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട റൂളുകളിലേയും നിബന്ധനകൾക്ക് വിരുദ്ധമായി ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് എടുക്കുക.
- (b) Form GSTR-1 ൽ സെക്ഷൻ 37 പ്രകാരം സമർപ്പിക്കുന്ന outward supply സെക്ഷൻ 39 പ്രകാരം സമർപ്പിക്കുന്ന GSTR-3B യിൽ ഡിക്ലയർ ചെയ്യുന്ന outward supply യേക്കാൾ കൂടിയിരുന്നാൽ
- (c) റൂൾ 86B പ്രകാരമുള്ള നിബന്ധന ലംഘിക്കുക. അതായത് റൂൾ 86B പ്രകാരം ഇലക്ട്രോണിക് ക്രെഡിറ്റ് ലെഡ്ജറിൽ ലഭ്യമായ IPT output Tax liability യുടെ പേയ്മെന്റിന് മാത്രമെ ഉപയോഗിക്കാവൂ.

5. (i) റൂൾ 21 A യിൽ നികുതി ദായകന് പേഴ്സണൽ ഹീയറിംഗിന് അവസരം നൽകണമെന്ന ഭാഗം ഒഴിവാക്കി .

(ii) കൂടാതെ സബ് റൂൾ 2 ന് ശേഷം ഒരു സബ് റൂൾ കൂടി (Sub rule 2A) കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ടു. ഇത് പ്രകാരം ഒരു രജിസ്ട്രേഡ് പേഴ്സൺ സെക്ഷൻ-39 പ്രകാരം സമർപ്പിക്കുന്ന റിട്ടേൺ താഴെ പറയുന്നവയുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുമ്പോഴോ,

- (a) Outward supply details in GSTR-1
- (b) അയാളുടെ സപ്ലയേഴ്സ് , GSTR-1 സമർപ്പിക്കുന്നതിലൂടെ രൂപീകൃതമാകുന്ന inward supply details

അഥവാ

ജി.എസ്.ടി കൗൺസിലിന്റെ ശുപാർശ പ്രകാരമുള്ള അഥവാ മറ്റേതെങ്കിലും വിശകലനം നടത്തുമ്പോഴോ ഏതെങ്കിലും വ്യക്തമായ വ്യത്യാസമോ, ന്യൂനതകളോ കണ്ടെത്തപ്പെടുകയാണെങ്കിൽ(അയാളുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ ക്യാൻസൽ ചെയ്യുന്നതിലേക്ക് നയിക്കുന്ന) അയാളുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ കോമൺ പോർട്ടലിൽ Form-GST REG-31 ഇഷ്യൂ ചെയ്ത് കൊണ്ടോ, അയാളുടെ രജിസ്ട്രേഡ് ഇ-മെയിൽ അഡ്രസ്സിൽ കമ്മ്യൂണിക്കേഷൻ നൽകിക്കൊണ്ടോ സമ്പ്ലൻഡ് ചെയ്യുകയും, ടി വ്യത്യാസമോ ന്യൂനതയോ വിശദമാക്കിക്കൊണ്ട് 30 ദിവസത്തിനകം രജിസ്ട്രേഷൻ ക്യാൻസൽ ചെയ്യാതിരിക്കുന്നതിന് കാരണം കാണിക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെടാവുന്നതാണ്.

(iii) റൂൾ 21 A സബ് റൂൾ 3 ൽ "or ഏഹവ Rule 2" എന്നതിനോടൊപ്പം "or Sub rule 2A" എന്നുകൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

(iv) റൂൾ 21 A സബ് റൂൾ (3) ന് ശേഷം ഒരു റൂൾ കൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു (സബ് റൂൾ 3 A). ഈ റൂൾ പ്രകാരം സബ് റൂൾ (2) പ്രകാരമോ, സബ് റൂൾ 2A പ്രകാരമോ സമ്പ്ലൻഡ് ചെയ്യപ്പെട്ട ഒരു രജിസ്ട്രേഡ് പേഴ്സണിന് സെക്ഷൻ 54 പ്രകാരമുള്ള റീഫണ്ട് , സമ്പ്ലൻഷൻ കാലഘട്ടത്തിൽ ലഭിക്കുന്നതല്ല.

(v) റൂൾ 21 A സബ് റൂൾ (4) ൽ "or Sub Rule 2" എന്നതിനു ശേഷം "or Sub rule 2A" എന്നുകൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു. കൂടാതെ ഇതോടൊപ്പം താഴെ പറയുന്ന proviso കൂട്ടിച്ചേർത്തു. ഈ റൂൾ പ്രകാരമുള്ള രജിസ്ട്രേഷന്റെ സമ്പ്ലൻഷൻ യോഗ്യമെന്ന് തോന്നിയാൽ ക്യാൻസലേഷൻ നടത്തുന്നതിനു മുൻപ് നിയുക്ത ഓഫീസർ ക്ക് റിവോക്ക് ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

6. **റൂൾ 22 ൽ**

(i) സബ് റൂൾ (3) ൽ Show Cause issued under Sub Rule (1) എന്നതിനുശേഷം or under Sub Rule 2A of Rule 21A എന്ന് കൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

(ii) സബ് റൂൾ (4) ൽ Reply furnished under Sub rule(2A) എന്നതിനു ശേഷം “or in response to the notice issued under Sub rule 2A Rule 21A” എന്ന് കൂടി കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

7. **റൂൾ 36 ൽ**

സബ് റൂൾ (4) ൽ 2021 ജനുവരി 1 മുതൽ താഴെ പറയുന്ന മാറ്റങ്ങൾ ഉണ്ടായി.

(i) ഇതിൽ IFF സൗകര്യം ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള സാഹചര്യത്തിൽ ഈ സബ് റൂളിൽ “Invoice or debit note which have not been uploaded എന്ന ഭാഗത്തും മറ്റൊരുഭാഗത്തും uploaded എന്നുള്ള ഭാഗത്ത് furnished എന്ന് substitute ചെയ്തു.

(ii) നേരത്തെ " by the suppliers under sub section (1) of section 37” എന്നുണ്ടായിരുന്നതിനു ശേഷം in GSTR-1 or using invoice furnishing facility” എന്ന് കൂട്ടിച്ചേർത്തു.

(iii) നേരത്തെ 10% എന്നുണ്ടായിരുന്നത് മാറ്റി 5% എന്നാക്കി.

ഈ മാറ്റത്തിലൂടെ IFF ലൂടെ ഇൻവോയ്സ് ഡീട്ടെയിൽസ് ഫർണിഷ് ചെയ്യുന്നവരെ കൂടി ഈ റൂളിന്റെ പരിധിയിൽ കൊണ്ടുവന്നു. കൂടാതെ, GSTR-1 വഴിയോ, IFF വഴിയോ സപ്ലയർ ഫർണിഷ് ചെയ്യാത്ത ഇൻവോയ്സുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഒരു നികുതി ദായകന് അധികമായി എടുക്കാവുന്ന പ്രൊവിഷണൽ ക്രെഡിറ്റ് 5% ആക്കി കുറയ്ക്കുകയും ചെയ്തു.

8. **റൂൾ-59 ൽ സബ് റൂൾ (4) ന് താഴെയായി സബ് റൂൾ (5) കൂട്ടിച്ചേർത്തു.**

ഈ റൂൾ പ്രകാരം

(i) ഒരു നികുതി ദായകന്, തൊട്ട് മുൻപുള്ള രണ്ട് മാസങ്ങളിലെ റിട്ടേൺ GSTR-3B യിൽ ഫയൽ ചെയ്തില്ലെങ്കിൽ അയാളുടെ മൂന്നാമത്തെ മാസത്തെ GSTR-1 ഫയൽ ചെയ്യുന്നത് തടയുന്നതാണ്.

(ii) ഒരു രജിസ്ട്രേഡ് പേഴ്സൺ ക്വാർട്ടർലി സ്കീം റിട്ടേൺ ഫയലിംഗ് ഓഫ്റ്റ് ചെയ്തിരുന്നവെങ്കിൽ അയാൾ രണ്ട് ടാക്സ് പിരീഡിലെ GSTR-3B ഫയൽ ചെയ്യാതിരുന്നാൽ തുടർമാസങ്ങളിൽ IFF വഴിയോ, GSTR-1 യോ അയാൾക്ക് outward സപ്ലൈ ഡീട്ടെയിൽസ് കോമൺ പോർട്ടലിൽ ഫർണിഷ് ചെയ്യുന്നത് തടയുന്നതാണ്.

(iii) റൂൾ 86(b) പ്രകാരം ITC ഉപയോഗം 99% ആയി നിജപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള രജിസ്ട്രേഡ് പേഴ്സണിന്, തൊട്ടു മുൻപുള്ള ടാക്സ് പിരീഡിൽ GSTR-3B ഫയൽ ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തവർക്ക് IFF വഴിയോ, GSTR-1 outward സപ്ലൈ ഡീട്ടെയിൽസ് കോമൺ പോർട്ടലിൽ ഫർണിഷ് ചെയ്യുന്നത് തടയുന്നതാണ്.

9. **In Rule 86 after 86A പുതിയ ഒരു സബ് റൂൾ (86B) കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ടു.**

ഈ റൂൾ പ്രകാരം ഒരു ടാക്സബിൾ പേഴ്സണിന്റെ Exempted supply, Zero related supply എന്നിവ ഒഴികെയുള്ള ടാക്സബിൾ സപ്ലൈ 50 ലക്ഷത്തിനു മുകളിലാണെങ്കിൽ അയാൾക്ക് അയാളുടെ ഔട്ട്പുട്ട് ടാക്സ് ലയബിലിറ്റി യുടെ 99% വരെ മാത്രമെ പരമാവധി ഇലക്ട്രോണിക് ക്രെഡിറ്റ് ലെഡ്ജറിൽ നിന്ന് ഉപയോഗിക്കുവാൻ പാടുള്ളൂ.

ഇതോടൊപ്പം proviso ആയി ഈ restriction ൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ളവരുടെ വിവരം താഴെ പറയും പ്രകാരം ചേർത്തിട്ടുണ്ട്.

(i) Taxable person/proprietor/Managing Directors/ any of its partners/ all time directors/Members of managing committee of associations/ Board of trustees കഴിഞ്ഞ രണ്ട് വർഷത്തിലേതെങ്കിലും ഒരു ലക്ഷത്തിലധികം രൂപ Income Tax payment നടത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ.

(ii) രജിസ്ട്രേഡ് പേഴ്സൺ കഴിഞ്ഞ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ അൺ യൂട്ടിലൈസ്ഡ് ITC ഇനത്തിൽ ഒരു ലക്ഷത്തിലധികം റീഫണ്ട് വാങ്ങിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ.

(iii) രജിസ്ട്രേഡ് പേഴ്സൺ തന്റെ ഇലക്ട്രോണിക് കാഷ് ലെഡ്ജർ വഴിയുള്ള ഔട്ട് വേർഡ് സപ്ലൈ സാധ്യത ആ മാസം വരെയുള്ള Cumulative output tax ലയബിലിറ്റിയേക്കാൾ 1% കൂടുതലാണെങ്കിൽ

(iv) രജിസ്ട്രേഡ് പേഴ്സൺ താഴെ പറയുന്നതിലേതെങ്കിലുമൊന്നെങ്കിൽ

- a) ഗവൺമെന്റ് ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ്
- b) പബ്ലിക് സെക്ടർ അണ്ടർടേക്കിംഗ്സ്
- c) ലോക്കൽ അതോറിറ്റി
- d) സ്റ്റാറ്റൂട്ടറി ബോഡി

ഈ റസ്ട്രിക്ഷൻ ഒഴിവാക്കിക്കൊടുക്കുന്നതിനുള്ള അധികാരം കമ്മീഷണർക്കോ , അദ്ദേഹം ചുമതലപ്പെടുത്തുന്ന ഒരു ഉദ്യോഗസ്ഥനോ , പരിശോധനയിൽ രജിസ്ട്രേഡ് പേഴ്സൺ യോഗ്യനാണെന്ന് മനസ്സിലാക്കിയാൽ ഉണ്ടായിരിക്കുന്നതാണ്.

10. റൂൾ 138 ൽ

സബ് റൂൾ (10) ൽ ഇ-വേ ബില്ലിന്റെ കാലാവധി ആദ്യത്തെ 200 കിലോമീറ്ററിന് 1 ദിവസവും, അധികമായി വരുന്ന 200 കിലോമീറ്ററിന് അതിന്റെ പോർഷനും ഓരോ അധിക ദിവസവുമായി മാറ്റി. നേരത്തെ ഇത് 100 കിലോമീറ്റർ ആയിരുന്നു.

11. റൂൾ 138 E

clause(b) യിൽ കോമ്പോസിഷൻ ഓഫ്റ്റ് ചെയ്യാത്ത നികുതി ദായകന് തുടർച്ചയായി " രണ്ടുമാസം" റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാത്തവരുടെ ഇ-വേ ബിൽ ബ്ലോക്ക് ചെയ്യപ്പെടുമെന്നത് തുടർച്ചയായ രണ്ട് "Tax period" എന്നാക്കി മാറ്റി. QRMP സ്കീം നിലവിൽ വന്നത് കൊണ്ടാണ് ഈ മാറ്റം വന്നിട്ടുള്ളത്.

കൂടാതെ റൂൾ 138 E യിൽ പുതിയതായി clause(d) കൂട്ടിച്ചേർത്തു. ഇതു പ്രകാരം ഒരു രജിസ്ട്രേഡ് പേഴ്സണിന്റെ രജിസ്ട്രേഷൻ റൂൾ 21A യുടെ സബ് റൂൾ (1) (2),(2A) എന്നിവയിലേതെങ്കിലും പ്രകാരം സസ്പെൻഡ് ചെയ്താൽ ഇ-വേ ബിൽ ബ്ലോക്ക് ചെയ്യപ്പെടും.

ഇവ കൂടാതെ റൂൾ 21 A പ്രകാരമുള്ള രജിസ്ട്രേഷന്റെ സസ്പെൻഷൻ ഇൻഡിമേറ്റ് ചെയ്യുന്നതിനായി Form-GST REG-31 എന്ന Form നിലവിൽ വന്നു.

നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 95/2020 തീയതി 30.12.2020

ഈ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം 2019-20 വർഷത്തെ Annual Return സമർപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള സമയം 28.02.2021 വരെ ദീർഘിപ്പിച്ചു.

1. Suspension of Registration വിശദമാക്കാമോ?

ക്യാൻസലേഷൻ ആപ്ലിക്കേഷൻ ഫയൽ ചെയ്യുമ്പോഴും Suo moto ക്യാൻസലേഷൻ വേണ്ടി ഓഫീസർ നോട്ടീസ് നൽകുമ്പോഴും പ്രസ്തുത ഡീലർമാരുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ സ്റ്റാറ്റസ് , റൂൾ-21 അനുസരിച്ച് Suspension Status ലേക്ക് പോകുന്നുണ്ട്. ആയതിനാൽ ഓഫീസർ നൽകുന്ന നോട്ടീസിന് കൃത്യമായ റിസ്പോൺസ് ഫയൽ ചെയ്തിട്ടില്ലെങ്കിൽ ഇ-വേ ബിൽ ബ്ലോക്ക് ചെയ്യപ്പെടുകയും, രജിസ്ട്രേഷൻ ക്യാൻസലാറുകളും ചെയ്യുന്നു. ഇത് കൂടാതെ റൂൾ-21 A, സബ് റൂൾ (1),(2),(2A,) എന്നിവ പ്രകാരവും രജിസ്ട്രേഷൻ സസ്പെൻഡ് ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

2. 2018-19 ലെ Annual Return ഫയൽ ചെയ്യാതെ 2019-20 ലെ Annual Return ഫയൽ ചെയ്യാൻ സാധിക്കുമോ?

2018-19 Annual Return ഫയൽ ചെയ്യാതെ മാത്രമേ 2019-20 ലെ Annual Return ഫയൽ ചെയ്യാൻ സാധിക്കുകയുള്ളൂ. 2018-19 ലെ Annual Return ഫയൽ ചെയ്യാത്തവർക്ക് ലേറ്റ് ഫീ അടച്ച് രണ്ടു വർഷത്തെയും Annual Return ഇപ്പോൾ ഫയൽ ചെയ്യാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ 2 കോടിയിൽ താഴെ വിറ്റ് വരവുള്ളവർക്ക് Annual Return ഓപ്ഷണലാണ്.

2019-20 ലെ Annual Return ഫയൽ ചെയ്യുന്ന തീയതി 2021 ഫെബ്രുവരി 28 വരെ നീട്ടിയിട്ടുണ്ട്. 2019-20 ലെ സ്കൂട്ടിനിയുടെ ഭാഗമായി Assmt-10 നോട്ടീസ് ഇഷ്യൂ ചെയ്യാൻ ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് തീരുമാനിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇതിൽ പറയുന്ന തെറ്റുകൾ തിരുത്തി Annual Return ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിനുള്ള സൗകര്യം ഒരുക്കുന്നതിന് വേണ്ടിയാണ് ഈ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടുള്ളത്.

QRMP സ്കീമുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് All Kerala Tiles & Sanitaryware Dealer Association, Thiruvananthapuram ജില്ലാ കമ്മിറ്റി സമർപ്പിച്ച ആവശ്യങ്ങൾ ജില്ലാ അധികാരികളുടേയോ, സംസ്ഥാന അധികാരികളുടേയോ അധികാര പരിധിയിൽപ്പെടുന്ന വിഷയമല്ലാത്തതിനാൽ കമ്മീഷണറേറ്റ് വഴി ജി.എസ്.ടി കൗൺസിലിന് മുന്നിലേക്ക് വിഷയം എത്തിക്കുന്നതിന് ശ്രമിക്കുന്നതാണ്.

ഒപ്പ്
സംസ്ഥാന നികുതി ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ

പകർപ്പ്:

കമ്മീഷണർ, സംസ്ഥാന ചരക്കു സേവന നികുതി വകുപ്പ്,
 അഡീഷണൽ കമ്മീഷണർ, സംസ്ഥാന ചരക്കു സേവന നികുതി വകുപ്പ്,
 ശ്രീ. ടോംസ് ജോൺ, സൂപ്രണ്ട്, സി.ജി.എസ്.റ്റി.
 ശ്രീ. ബി.മനു, അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണർ, സ്പെഷ്യൽ സർക്കിൾ തിരുവനന്തപുരം.
 ശ്രീ. വി, ശൈലേന്ദ്രൻ അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണർ (ഇന്റലിജൻസ്), തിരുവനന്തപുരം
 ശ്രീ.എസ്.ഷൈൻ, അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണർ, തിരുവനന്തപുരം
 ശ്രീമതി ലേന .എസ്, അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണർ, നെയ്യാറ്റിൻകര.
 ശ്രീ. എസ്.സാബു കുമാർ, അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണർ, സ്പെഷ്യൽ സർക്കിൾ
 ശ്രീ.സജിത്.പി.എസ്, അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണർ,സ്പെഷ്യൽ സർക്കിൾ, തിരുവനന്തപുരം.

- | | |
|----------------------------|----------------------------------|
| ശ്രീ.വൈ വിജയൻ | - കെ.വി.വി.ഇ.എസ് |
| ശ്രീ.സദാനന്ദൻ | - ജനറൽമർച്ചൻറ്സ് |
| 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. പരമേശ്വർ. ജെ.ഡി. | |
| ശ്രീ.കൃഷ്ണകുമാർ | - എ.കെ.ഡി.എ |
| ശ്രീ അജിത് .കെ മാർത്താണ്ഡം | - എ.കെ.ഐ.റ്റി ആൻറ് എസ്.റ്റി.പി.എ |
| ശ്രീ. പനങ്ങോട്ടുകോണം വിജയൻ | - വി.വി കോൺഗ്രസ്സ് |
| ശ്രീ വിജയൻ ആശാരി .എസ് | - കെ.റ്റി.പി.എ |
| ശ്രീ ഗണേഷ്.എച്ച് | - കെ.ഇ.റ്റി.എ |
| ശ്രീ. രാമകൃഷ്ണൻ ടി.എസ് | - ടി.സി.സി.ഐ |
| ശ്രീ. രോഹിത് കുമാർ | - എ.കെ.റ്റി.ഐ.എസ്.ഡി.എ |
| ശ്രീ മഹേഷ് തയ്യർ | - എ.കെ.ഐ.റ്റി ആൻറ് എസ്.റ്റി.പി.എ |
| ശ്രീ. അശോക്.വി | - വി.വി കോൺഗ്രസ്സ് |
| ശ്രീ. വിനോദ് പി. | - എ.കെ.ടി.ഐ |
| ശ്രീ. മധു | - കെ.എസ്. എസ്.ഐ.എ. |
| ശ്രീ. വി.അശോക് | - വി.വി കോൺഗ്രസ്സ് |
| ശ്രീ.വി.വിജയൻ ആചാരി | - കെ.റ്റി.പി.എ |
| ശ്രീ എം.ശശീധരൻ നായർ | |
| ശ്രീ. കെ.ജെ.സെബാസ്റ്റ്യൻ | - കെ.സി.ഡി.എ |
| ശ്രീ.സിതാരാമ | - എ.കെ.ജി.എസ്.എം |
| ശ്രീ. പി.ഗണേഷ് | - കെ.ഇ.ടി.എ |
| ശ്രീ. സജി മാത്യു | - സി.ഐ.എ |
| ശ്രീ. ഷിബു ജെയിംസ് | - ആർ.ഡി.എ, |
| ശ്രീ.ജോസ് സക്കറിയ | - കെ.സി.സി.ഐ.എസ്.ആർ |
| ശ്രീ.സായ് പ്രശാന്ത് | |