



# THE TAX ADVISOR

APRIL 2019

A MONTHLY JOURNAL ON TAXATION

Annual Subscription Rs.200/-  
Single Copy Rs.20/-



## വിഷു ആശംസകൾ

*Published by*

**KERALA TAX PRACTITIONERS' ASSOCIATION**

Website: [www.taxpractitioners.in](http://www.taxpractitioners.in) E-mail: [advisor.tvn@gmail.com](mailto:advisor.tvn@gmail.com)



കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ  
6-ാം സംസ്ഥാന സമ്മേളനം

## കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷ്ണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ സംസ്ഥാന ഭാരവാഹികൾ



Tpr. കെ. മണിമഥൻ  
പ്രസിഡന്റ്



Tpr. പി.എസ്.ജോസഫ്  
ജനറൽ സെക്രട്ടറി



Tpr. രാജേഷ് ബി.എൽ  
ട്രഷറർ



Tpr. പി.സുബ്രഹ്മണ്യൻ  
വൈസ് പ്രസിഡന്റ്



Tpr. പി.ഡി.സൈമൺ  
സെക്രട്ടറി



Tpr. എസ്.വിജയനാഥൻ  
എക്സി. എഡിറ്റർ



Tpr. വിജയലക്ഷ്മി.പി  
വനിത പ്രതിനിധി

### എക്സിക്യൂട്ടീവ് കൗൺസിൽ



Tpr. രാജീവ്.എസ്



Tpr. രാമചന്ദ്രൻ.ആർ



Tpr. അബ്ദുറാഹ്മാൻ കെ.ലൂക്കോസ്



Tpr. സതീഷ്കുമാർ വി.ജെ.



Tpr. ശിവൻകുട്ടി എൻ.കെ.



Tpr. കെ.പി.ഹരീഷ്



Tpr. രാമകൃഷ്ണൻപോറ്റി.ആർ



Tpr. ബിജോയ് സി.കെ.



Tpr. മുഹമ്മദ് കാസിം



Tpr. ഐ.കെ.രാഘവ്



Tpr. വിശ്വനാഥൻ പി.പി.



Tpr. നാരായണൻ.കെ.



Tpr. എ.സുരേഷൻ

# THE TAX ADVISOR

An Official Publication of Kerala Tax Practitioners' Association

Ganesh Bhavan, TC 38/2906 (1), Opp. GMBHSS Killippalam

Chalai P.O., Thiruvananthapuram- 695036

Mobile: 9846255537, 9562912666, E-mail:advisor.tvn@gmail.com

Vol No.VII

APRIL 2019

Issue No.1

## EDITORIAL BOARD

### Chief Editor

TPr. K. MANIRATHAN

Mob: 9447142110

### Executive Editor

TPr. S. VIJAYAN ACHARI

Mob:9562912666

### Resident Editor

TPr. S.RAJEEV

Mob:9447020555

## EX-OFFICIO MEMBERS

TPr. JOSPEH P.S.

Mob:9447522865

TPr. RAJESH B.L

Mob: 9847144568

TPr. SUBRAHMANIAN.P.

Mob:9447190866

TPr. SIMON P.D.

Mob:9142906213

## ASSOCIATE EDITORS

TPr. M. GANESHAN

Mob:9447178190

TPr. R. ANANTHAKRISHNAN

Mob:9447755620

TPr. K.R. MURALEEDHARAN

Mob:9349936856

TPr. M. FAZALUDEEN

Mob:9447363394

## MEMBERS

TPr.RAMACHANDRAN

Kollam, Mob:9447069165

TPr.MOHAMMEDKASIMA

Palakkad, Mob:9400820537

TPr.VISWANATHAN.PP.

Kozhikkode, Mob:9495262212

TPr.SATHEESHKUMAR V.J

Alappuzha, Mob:9447463273

TPr.UK.DAVOOD

Malappuram, Mob:9446250639

TPr. R. RAMAKRISHNAN POTTY

Ernakulam, Mob:9388605935

TPr. BIJOY C.K

Thrissur, Mob:9847597047

TPr. K. NARAYANAN

Wayand, Mob:9447933185

TPr. ABRAHAM K. LUKOSE

Pathanamthitta, Mob:9447013543

TPr. A. SURESHAN

Kannur, Mob:9847247423

TPr. SIVAN KUTTY N.K

Kottayam, Mob:9447568018

TPr.HARISH K.P

Idukki - 9447330396

## IN THIS ISSUE

1. Editorial ..... 4
2. From the President ..... 5
3. General Secretary's Desk ..... 6
4. Infocus ..... 7
5. വിഷ്വലൈസ് ..... 9
6. 6-ാം സംസ്ഥാന സമ്മേളന അവലോകനം ..... 10
7. കെ.എം.മാണി അനുസ്മരണം ..... 12
8. ജി.എസ്.ടി നിയമത്തിൽ ഐ.റ്റി.സി.യുടെ പ്രാധാന്യം ..... 13
9. കേരള ബജറ്റ് 2019 ഒരു എത്തിനോട്ടം ..... 15
10. Advance Ruling ..... 18
11. ആദായനികുതി റിട്ടേണിൽ കൂടുതൽ വിവരങ്ങൾ ..... 23
12. Stress Among Tax Professionals ..... 24
13. ജി.എസ്.ടി പുതിയ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ..... 26
14. Detailed Note for GST Annual Return ..... 29
15. ചോദ്യവും ഉത്തരവും ..... 35
16. What is GST Annual Return ..... 37

The association does not accept any responsibility for the views expressed in articles/ contributions/ advertisements published in this journal





## പുതിയ പ്രതീക്ഷയുമായ്...

പ്രിയമുള്ള കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ അംഗങ്ങൾക്കും, മാനുവായനക്കാർക്കും ദി ടാക്സ് അഡ്വൈസർ മാസികയുടെ സന്തോഷവും സമാധാനവും സമ്പൽസമൃദ്ധിയും നിറഞ്ഞ വിഷുദിനാശംസകൾ നേരുന്നു. ദി ടാക്സ് അഡ്വൈസറിന്റെ പ്രസിദ്ധീകരണത്തിൽ കഴിഞ്ഞ രണ്ടുവർഷം സംഭവിച്ച പിഴവുകളും കാലതാമസവും പരിഹരിച്ചുകൊണ്ട് 2019 ഏപ്രിൽ മാസം മുതൽ വീണ്ടും തുടർച്ചയായി പ്രസിദ്ധീകരണത്തിന് തയ്യാറായിരിക്കുകയാണ്. കഴിഞ്ഞജനുവരി 5ന് നടന്ന കെ.ടി.പി.എ ആറാം സംസ്ഥാന സമ്മേളനം തെരഞ്ഞെടുത്ത പുതിയ ഭരണ സമിതിയുടെ നയപരിപാടികളിൽ വലിയ പ്രാധാന്യം മാസികയുടെ പ്രസിദ്ധീകരണത്തിന് നൽകിയിട്ടുണ്ട്. അതിന്റെ ഭാഗമായി കഴിഞ്ഞ രണ്ടുമാസങ്ങളിലായി നടത്തിയ സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻ കാമ്പയിനിലൂടെ പതിനായിരത്തോളം പുതിയ വരിക്കാരെ ചേർത്തുകൊണ്ട് അംഗങ്ങൾ നൽകിയ പിന്തുണയ്ക്ക് ആദ്യമായി നന്ദി രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

മാഗസീൻ ചീഫ് എഡിറ്റർ സ്ഥാനത്തുനിന്നും മാറിയ സാഹചര്യത്തിൽ കഴിഞ്ഞ രണ്ടുവർഷം മാഗസീൻ പ്രസിദ്ധീകരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രവർത്തിക്കുവാൻ എനിക്ക് അവസരം ലഭിച്ചിരുന്നില്ല. മാഗസീൻഎക്സിക്യൂട്ടീവ് എഡിറ്റർ സ്ഥാനത്തേയ്ക്ക് തെരഞ്ഞെടുത്തുകൊണ്ട് വീണ്ടും എന്നിൽ അർപ്പിച്ച സ്നേഹവും വിശ്വാസവും അതേ അളവിൽ ഉൾക്കൊണ്ടുകൊണ്ടുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ എന്റെ ഭാഗത്തുനിന്നുണ്ടാകുമെന്ന് ഉറപ്പുനൽകുന്നു. പുനരുദ്ധാരണത്തിന്റെ ഭാഗമായി എഡിറ്റോറിയൽ ബോർഡിൽ ചെറിയ മാറ്റങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടുണ്ട്. പരമാവധി ലേഖനങ്ങൾ മലയാളത്തിലാക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കുന്നതാണ്. ടാക്സ്പ്രാക്ടീഷണർമാർക്കും വ്യാപാരികൾക്കും ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരുടെ ഭാഗത്തുനിന്നും നേരിടേണ്ടിവരുന്ന നീതിനിഷേധങ്ങൾ, നിയമലംഘനങ്ങൾ മുതലായവ അധികാരികൾക്കു മുമ്പിൽ തുറന്നുകാട്ടുന്ന പംക്തിയായ 'ഇൻഫോക്കസ്' എല്ലാമാസവും പ്രസിദ്ധീകരിക്കും. ഈ പംക്തിയിൽ ഉൾക്കൊള്ളിക്കേണ്ട അനുഭവങ്ങൾ, രേഖകൾ മുതലായവ നിങ്ങൾക്ക് ലഭിക്കുന്നുവെങ്കിൽ ആയത് പ്രസിദ്ധീകരണത്തിനായി അയച്ചു തരാവുന്നതാണ്.

നികുതി മേഖലയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിഷയങ്ങളിലുള്ള അറിവ് വർദ്ധിപ്പിക്കുവാനും ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാരുടെയും, വ്യാപാരികളുടെയും അനുഭവങ്ങളും അഭിപ്രായങ്ങളും അധികാരികളുടെ മുന്നിലെത്തിക്കുവാനും പരിഹാരം കാണാനും ഉതകുന്ന മാധ്യമം എന്ന നിലയിൽ പ്രസിദ്ധീകരിക്കുന്ന ദി ടാക്സ് അഡ്വൈസർ ഇനിമുതൽ എല്ലാമാസവും 15ാം തീയതിക്കുമുമ്പായി നിങ്ങളുടെ കൈകളിലെത്തിച്ചേരുമെന്ന് ഒരിക്കൽ കൂടി ഉറപ്പുനൽകുന്നു.

സ്നേഹാദരങ്ങളോടെ

TPr. വിജയൻ ആചാരി. എസ്  
എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഡിറ്റർ



## From the President

ഒരു ചെറിയ ഇടവേളക്ക് ശേഷം മാഗസിന്റെ പ്രസിദ്ധീകരണം പുനരാരംഭിക്കുകയാണ്. ഒട്ടേറെ പ്രയാസങ്ങളും, പോരായ്മകളും നിലനിൽക്കുമ്പോൾ തന്നെ വീണ്ടും പ്രസിദ്ധീകരിക്കുവാനുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് സഹകരിച്ച ഓരോരുത്തർക്കും സംസ്ഥാനകമ്മറ്റിയുടെ അഭിനന്ദനങ്ങൾ അറിയിക്കുന്നു. അസോസിയേഷൻ ഈ വർഷത്തിൽ നടത്താനുദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രവർത്തനങ്ങൾ എല്ലാ ജില്ലകളിലും പ്രത്യേക ജനറൽബോഡി യോഗം വിളിച്ച് ചേർത്ത് വിശദീകരിച്ചതാണല്ലോ. 2019 ഡിസംബറിനുള്ളിൽ കർമ്മ പദ്ധതിയിലെ ഓരോ ഇനങ്ങളും തീർപ്പാക്കേണ്ടതും നടപ്പിൽ വരുത്തേണ്ടതുമാണ്. അതിന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഇതിനകം തന്നെ ആരംഭിച്ചു കഴിഞ്ഞു. നമ്മുടെ അംഗങ്ങൾ ഓരോരുത്തരും നൽകിവരുന്ന അംഗീകാരവും വിശ്വാസവും സഹകരണവുമാണ് സംഘടനയുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ദിശാബോധത്തോടെ മുന്നോട്ട് കൊണ്ട് പോകുന്നതിനുള്ള പ്രചോദനം.

*Be Stronger with Commitment and Updation* എന്നതാണ് 2019ലെ നമ്മുടെ Slogan മെച്ചപ്പെട്ട സംഘടനാ സംവിധാനത്തോടെ നമ്മുടെ മേഖലയിൽ പ്രവർത്തിച്ചുവരുന്ന സംഘടനയാണ് കേരള ടാക്സ് പ്രാക്റ്റീഷണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ എന്നതിൽ തർക്കമില്ല. എന്നാൽ കാലഘട്ടത്തിനനുസൃതമായ മാറ്റങ്ങൾ ഉൾക്കൊണ്ട് ഇനിയും ശക്തമാക്കേണ്ടതുണ്ട്. നമ്മുടെ പ്രൊഫഷനോടൊപ്പം തന്നെ സംഘടനയും വളർത്തുക എന്നതാണ് ഈ മുദ്രാവാക്യം കൊണ്ട് ഉദ്ദേശിക്കുന്നത്. അർപ്പണബോധം, ദൃഢനിശ്ചയം, അന്തസ്സ്, നിരന്തരപഠനം, ആസൂത്രണം എന്നിവയോടെ പ്രൊഫഷനും ഒപ്പം അതേ സമീപനത്തോടെയുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങളിലൂടെ സംഘടനയെയും ശക്തിപ്പെടുത്തുക എന്നതാണ് ലക്ഷ്യം. നമ്മുടെ തൊഴിൽ മേഖലയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട നിരവധി പ്രശ്നങ്ങൾ നമുക്ക് മുന്നിലുണ്ട് ജി.എസ്.ടി വന്നതിനുശേഷം പ്രത്യേകിച്ചും. കഴിഞ്ഞ കാലങ്ങളിൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തമായി ജോലിയിലുള്ള ഉത്തരവാദിത്വങ്ങളും പ്രയാസങ്ങളും വർദ്ധിച്ചിട്ടുണ്ട്. ചരക്ക് സേവന നികുതി, ആദായ നികുതി എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ജോലികൾതന്നെ ഏറെയാണ് അതിനിടയിൽ വാറ്റ് നിയമവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കണക്കുകൾ തീർപ്പാക്കാനുള്ള പ്രശ്നങ്ങളുമുണ്ട്. തിരക്കുപിടിച്ച ഔദ്യോഗിക ബാധ്യതകളും സംഘടനാ പ്രവർത്തനവും ഒന്നിച്ച് കൊണ്ടുപോകേണ്ടതുണ്ട്. സമയബന്ധിതമായി കാര്യങ്ങൾ പൂർത്തീകരിക്കാനുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നാമോരോരുത്തരും ഭാഗഭാക്കാരകളെന്ന് നമ്മുടെ ഉത്തരവാദിത്വമാണെന്ന് ഓർമ്മപ്പെടുത്തട്ടെ. കർമ്മപദ്ധതിയുടെ വിജയകരമായ പൂർത്തീകരണത്തിന് യൂണിറ്റ്-ജില്ലാ കമ്മറ്റികളുടെയും സർവ്വോപരി ഓരോ അംഗങ്ങളുടെയും ആത്മാർത്ഥമായ സഹകരണം അത്യാവശ്യമാണ്. സംസ്ഥാന കമ്മറ്റിയുടെ തുടർന്നുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ ഓരോ അംഗത്തിന്റെയും ക്രിയാത്മകമായ നിർദ്ദേശങ്ങളും സഹകരണങ്ങളും പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു. സുഖകരവും ഐശ്വര്യവും ക്ലേശരഹിതവുമായ സാമ്പത്തിക വർഷം ആശംസിക്കുന്നു

അഭിവാദനങ്ങളോടെ

**TPr.കെ.മണിരമൻ**  
സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റ്

**5** THE TAX ADVISOR  
APRIL 2019



General Secretary's Desk

## “Be Stronger with Commitment and Updation”

കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷ്യണേഴ്സ് അസോസിയേഷന്റെ, 6-ാം സംസ്ഥാന സമ്മേളനം ജനുവരി 4, 5 തീതികളിലായി ആലുവയിൽ പ്രൗഡഗംഭീരമായി സംഘടിപ്പിക്കപ്പെട്ടു. പ്രസ്തുത സമ്മേളനത്തിൽ കൂടുതൽ ഉത്തരവാദിത്വം നൽകി ജനറൽ സെക്രട്ടറിയായി എന്നെ തെരഞ്ഞെടുത്ത എല്ലാ അംഗങ്ങളോടുംമുള്ള നന്ദിയും കടപ്പാടും രേഖപ്പെടുത്തുന്നതോടൊപ്പം നിങ്ങൾ എന്നിൽ അർപ്പിച്ച കർത്തവ്യം ആത്മാർത്ഥമായി നിറവേറ്റും എന്നും ഉറപ്പുനൽകുന്നു.

അസോസിയേഷൻ അംഗങ്ങളുടെ അക്കാഡമിക് നിലവാരം ഉയർത്തുന്നതോടൊപ്പം പ്രൊഫഷണലിസം വളർത്തുന്നതിനാവശ്യമായ സമഗ്ര പ്രവർത്തനരേഖ പ്രസിദ്ധീകരിക്കുകയും പ്രവർത്തനങ്ങൾ ആരംഭിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. അക്കാഡമിക് സെമിനാറുകൾ, പ്രൊഫഷണൽ മാനേജ്മെന്റ് പ്രോഗ്രാമുകൾ, സാമൂഹ്യസേവന പ്രവർത്തനങ്ങൾ വെബ്സൈറ്റ് നവീകരണം, ജി.എസ്.ടി അക്കാഡമി, ഇ-ബുക്കുറ്റിൻ തുടങ്ങി മികച്ച പ്രവർത്തനം കാഴ്ചവയ്ക്കുന്ന ജില്ലകൾക്കുള്ള ആദരവ് ഉൾപ്പെടെയുള്ള പ്രവർത്തനരേഖ അംഗങ്ങളുടെ കൈകളിൽ എത്തിയിരിക്കുമെന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു.

സംസ്ഥാനകമ്മിറ്റിയുടെ നയവിശദീകരണത്തിനായി ജില്ലകൾതോറും സ്പെഷ്യൽ ജനറൽ ബോഡികൾ വിളിച്ചുചേർക്കുകയും സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റിന്റെ നേതൃത്വത്തിൽ ഭാരവാഹികൾ പങ്കെടുക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. ജില്ലാ സമ്മേളനങ്ങളുടെ സമാപനസമ്മേളനം മാർച്ച് 16 ന് പാലക്കാട് നടത്തപ്പെട്ടു. പ്രസ്തുത യോഗങ്ങളിൽ പങ്കെടുത്ത എല്ലാ അംഗങ്ങളെയും ഭാരവാഹികളെയും പ്രത്യേകം അഭിനന്ദിക്കുന്നു.

വനിതാ അംഗങ്ങളുടെ നേതൃത്വത്തിൽ അന്താരാഷ്ട്ര വനിതാദിനം ജില്ലകൾതോറും വിവിധ പരിപാടികളോടെ നടത്തപ്പെട്ടു. സാമൂഹ്യസേവന പ്രവർത്തനത്തിന് ഊന്നൽ നൽകി സംഘടിപ്പിക്കപ്പെട്ട വനിതാദിനാചാരണത്തിന് നേതൃത്വം നൽകിയ എല്ലാ അംഗങ്ങളും അഭിനന്ദനം അർഹിക്കുന്നു.

അസോസിയേഷന്റെ 2019 വർഷത്തെ “Be Stronger with Commitment and Updation” എന്ന മുദ്രാവാക്യം പ്രൊഫഷണൽ ലൈഫിന് ഉത്തോജനവും പ്രചോദനവും നൽകട്ടെ എന്നാംശംസിക്കുന്നു.

ജി.എസ്.ടി യുടെ പ്രഥമ വാർഷിക റിട്ടേണുകൾ സമർപ്പിക്കേണ്ട സമയം അടുത്തുവരുന്നു. GSTR1, GSTR2A, GSTR3B എന്നിവയുടെ സംക്ഷിപ്തമായ വാർഷിക റിട്ടേണുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിൽ അംഗങ്ങൾ അതീവ ശ്രദ്ധ ചെലുത്തേണ്ടതാണ്. ഈ വർഷത്തെ മൾട്ടി ഡിസ്ട്രിക്ട് സെമിനാറുകൾ പ്രധാനമായും ലക്ഷ്യം വയ്ക്കുന്നത് വാർഷിക റിട്ടേണുകൾ തയ്യാറാക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ചതെന്നാണ്. പ്രഗത്ഭരായ മൂന്ന് ചാർട്ടേഡ് അക്കൗണ്ടന്റുമാർ ഉൾപ്പെടുന്ന ടീമാണ് ക്ലാസ്സുകൾ നയിക്കുന്നത്. എല്ലാ അംഗങ്ങളും ഈ അവസരം പരമാവധി പ്രയോജനപ്പെടുത്തുമല്ലോ.

സംസ്ഥാന സർക്കാർ പ്രഖ്യാപിച്ച ആനംസ്റ്റി സ്കീം വാറ്റ് അസ്സസ്സ്മെന്റുകൾ സമയബന്ധിതമായി തീർക്കാൻ സഹായിക്കും എന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കാം. ബഡ്ജറ്റിൽ പ്രഖ്യാപിക്കുകയും ഫൈനാൻസ് ആക്റ്റിൽ പ്രസിദ്ധീകരിക്കുകയും ചെയ്തതുപോലെ അസ്സസ്സ്മെന്റുകൾ പൂർത്തിയാക്കി വ്യാപാരികൾക്കും ടാക്സ് പ്രൊഫഷണലുകൾക്കും വലിയ ബുദ്ധിമുട്ടുകൾ ഇല്ലാതെ ഫയലുകൾ തീർപ്പാക്കാൻ സാധിക്കും. നിയമപരമായി ലഭിക്കേണ്ട അവകാശങ്ങൾ നിഷേധിക്കുന്നത് നിതിനിഷേധത്തിന് തുല്യമാണെന്ന് മനസ്സിലാക്കി പ്രവർത്തിച്ചാൽ സർക്കാർ ലക്ഷ്യം വയ്ക്കുന്ന നികുതി സമാഹരണം സാധ്യമാക്കാം എന്നതിൽ സംശയമില്ല.

അംഗങ്ങൾക്കും അസോസിയേഷനും 2019, പ്രതീക്ഷയുടേയും വളർച്ചയുടേയും സമാധാനത്തിന്റേയും വർഷമാകട്ടെ എന്ന് ആശംസിച്ചുകൊള്ളുന്നു.

അഭിവാദനങ്ങളോടെ

**TPr. പി.എസ്.ജോസഫ്**  
ജനറൽ സെക്രട്ടറി

ജി.എസ്.ടി നിയമം രാജ്യത്ത് നടപ്പിലാക്കിയതിന്റെ ഭാഗമായി പ്രാബല്യം നഷ്ടപ്പെട്ട വാറ്റ് നിയമത്തിന് കീഴിൽ 2017 ജൂൺ 30 വരെയുള്ള അസസ്മെന്റ് നടപടികൾ ഇനിയും പൂർത്തിയാക്കാനുണ്ട്. സ്വയം നികുതിനിർണ്ണയ സംവിധാനത്തിലധിഷ്ഠിതമായ വാറ്റ് നിയമ പ്രകാരം സമർപ്പിക്കേണ്ടതായ റിട്ടേണുകളും മറ്റു അനുബന്ധരേഖകളും നൽകാതിരിക്കുക, നൽകിയ രേഖകളുടെ സ്ക്രൂട്ടിനിയിൽ എന്തെങ്കിലും ക്രമക്കേടുകളോ, വ്യത്യാസമോ കണ്ടെത്തുക, നികുതിവെട്ടിപ്പ് നടത്തിയതായി കണ്ടെത്തുക തുടങ്ങിയ സാഹചര്യങ്ങളിലാണ് അസസ്മെന്റ് നടപടികൾ ആവശ്യമായിവരുന്നത്. വാറ്റ് അസസ്മെന്റുകൾ സമയബന്ധിതമായി പൂർത്തിയാക്കുന്നതിന് 2019 ഫിനാൻസ് ബില്ലിൽ അക്കമിട്ട് ചില നടപടിക്രമങ്ങൾ ബഹു. ധനമന്ത്രി പ്രഖ്യാപിച്ചിട്ടുണ്ട്. അതിൻപ്രകാരം അസസ്മെന്റ്



## 2012- 13 വരെയുള്ള വാറ്റ് അസസ്മെന്റുകൾ സ്റ്റോട്ടർ ടാപ്പിംഗ് നടത്തി

പൂർത്തിയാക്കുന്നവർക്ക് നികുതി കുടിശ്ശിക അടച്ചുതീർക്കാൻ വളരെ ലളിതമായ ഒരു ആംനെസ്റ്റി സ്കീം പ്രഖ്യാപിച്ചിട്ടുണ്ട്.

വാറ്റ് നിയമപ്രകാരം 31.03.2019 ന് സമയപരിധി പൂർത്തിയാകുന്ന 2012-13 വരെയുള്ള അസസ്മെന്റുകൾ പലതും പൂർത്തിയാക്കിയത് ബഹു.ധനമന്ത്രിയുടെ ബജറ്റ് പ്രഖ്യാപനം വന്നശേഷമാണ്. ഇനിയും പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടില്ലാത്ത അസസ്മെന്റുകൾ പൂർത്തിയാക്കേണ്ട രീതിയും നടപടിക്രമങ്ങളും ഗവണ്മെന്റ് വളരെ വിശദമായി പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കെ ബില്ലിന് 2019 ഏപ്രിൽ 1 മുതൽക്കുമാത്രമേ പ്രാബല്യം നൽകിയിട്ടുള്ളുവെന്ന മൂടന്ത് ന്യായം പറഞ്ഞ് പല അസസിംഗ് ഓഫീസർമാരും സർക്കാർ പ്രഖ്യാപിച്ച ആനുകൂല്യം വ്യാപാരികൾക്ക് ലഭിക്കരുതെന്ന മുൻവിധിയോടെ തങ്ങൾ നേടിയ വാറ്റ് നിയമ വൈദഗ്ധ്യം സ്വതന്ത്രമായി പ്രയോഗിക്കുവാൻ ലഭിച്ച അവസാന അവസരം

പരമാവധി വിനിയോഗിച്ച് നിർവൃതിയടഞ്ഞു. വെട്ടിമാറ്റാൻ തീരുമാനിച്ച റബ്ബർമരത്തിൽനിന്നും അവസാന തുള്ളിപ്പാലും സ്റ്റോട്ടർ ടാപ്പിംഗിലൂടെ ഊറ്റിയെടുക്കുന്നതിന് തുല്യമായി പൂർത്തിയാക്കിയ അസസ്മെന്റുകളിൽ നിന്നും നികുതി ഇനത്തിൽ എത്രരൂപ 31.03.2019 ന് അവസാനിച്ച സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ സർക്കാർ ചെങ്കനാ വിലേയ്ക്ക് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്ന കണക്കുകൂടി പരിശോധിക്കേണ്ടതുണ്ട്.

സർക്കാർ പ്രഖ്യാപിച്ച നടപടിക്രമങ്ങളെല്ലാം കാറ്റിൽ പറത്തി പൂർത്തിയാക്കിയ ഈ അസസ്മെന്റുകളെല്ലാം തന്നെ വീണ്ടും അപ്പീലുകളായി അപ്പീൽ അധികാരികളുടെ മുമ്പിൽ തീർപ്പ് കാത്ത് കിടക്കേണ്ടി വരും. ഫിനാൻസ്ബില്ലിൽ പ്രഖ്യാപിക്കപ്പെട്ട നടപടികൾ കനുസൃതമായി അസസ്മെന്റ് പൂർത്തിയാക്കാൻ തയ്യാറാണെന്ന വാദം അപ്പീൽ അധികാരികൾക്കു മുമ്പിൽ സമ്മതിച്ചാൽ ഈ അസസ്മെന്റുകൾ



എല്ലാത്തന്നെ പുതുക്കിയ നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചുകൊണ്ട് പൂർത്തിയാക്കാൻ കഴിയുമെന്നിരിക്കെ ഇത്തരം സാഹസങ്ങൾ കാട്ടി വ്യാപാരികളെ അനാവശ്യമായ മാനസിക സംഘർഷങ്ങൾക്കും ധനച്ചെലവിലേയ്ക്കും തള്ളി വിടുന്നതിലൂടെ ആർക്ക് എന്ത് നേട്ടമാണ് ഉണ്ടാക്കാൻ കഴിഞ്ഞതെന്ന് ഇത്തരക്കാർ ആലോചിക്കുന്നത് നന്നായിരിക്കും.

ഇതിനൊരു ഉദാഹരണമായി മലപ്പുറം ജില്ലയിലെ പെരിന്തൽമണ്ണ ഓഫീസിൽ നിന്നും 14- 15 വർഷത്തെ റിട്ടേൺ സ്ക്രൂട്ടണിയുടെ ഭാഗമായി വൻതുക ഡിമാന്റ് വരത്തക്കവിധം നൽകിയ നോട്ടീസിന് മറുപടി നൽകിയപ്പോൾ 2019 ഫിനാൻസ് ബില്ലിൽ പ്രഖ്യാപിക്കപ്പെട്ട രീതിയിൽ അസസ്മെന്റ് നടത്താൻ ഞാൻ തയ്യാറാണെന്നും അതിൻ പ്രകാരം നോട്ടീസ് പുതുക്കി നൽകണമെന്നും ഡീലർ അഭ്യർത്ഥിച്ചിരുന്നുവെങ്കിലും അത് പരിഗണിക്കാതെ 12.02.2019ന് അസസ്മെന്റ് ഓർഡർ നൽകുകയുണ്ടായത്. പ്രസ്തുത ഓർഡറിനെതിരെ ബഹു. കേരള ഹൈക്കോടതിയിൽ നൽകിയ റിട്ട് പെറ്റീഷൻ WP (c) No.8761 of 2019 അംഗീകരിച്ചു

കൊണ്ട് 25.03.2019 ന് ഹൈക്കോടതി പുറപ്പെടുവിച്ച ഉത്തരവിലൂടെ അസസ്മെന്റ് ഓർഡറും ഡിമാന്റ് നോട്ടീസും സ്റ്റേചെയ്തുകയും പുതുക്കിയ സെക്ഷൻ 25AA പ്രകാരം ഫിനാൻസ് ബില്ലിൽ പ്രഖ്യാപിക്കപ്പെട്ട നടപടി ക്രമങ്ങൾ അനസരിച്ച് അസസ്മെന്റ് പൂർത്തിയാക്കി ആന്റണി സ്കീമിന്റെ ആനുകൂല്യം ഡീലർക്ക് ലഭ്യമാക്കാൻ അവസരം നൽകുകയും ചെയ്തു. ഇനിയും സമയപരിധി പൂർത്തിയായിട്ടില്ലാത്ത 14-15 വർഷത്തെ അസസ്മെന്റ് സ്റ്റേട്ടർ ടാപ്പിംഗിലൂടെ പൂർത്തിയാക്കി ഡീലർക്ക് കുറെ മാനസിക സമ്മർദ്ദവും ധനച്ചെലവും ഉണ്ടാക്കാൻ കഴിഞ്ഞുവെന്നല്ലാതെ മറ്റെന്തു നേട്ടമാണുണ്ടാക്കിയത്.

**വാൽക്കഷണം:** ഇത് ഡിപ്പാർട്ട് മെന്റിലെ ചുരുക്കം ചിലരുടെ പ്രത്യേക മാനസികാവസ്ഥയിൽ നിന്നുണ്ടാകുന്നതാണ്. കാര്യങ്ങൾ മനസ്സിലാക്കി നീതിയുക്തമായി തങ്ങളുടെ കർത്തവ്യം നിർവ്വഹിക്കുന്ന നല്ലവരായ നിരവധി ഓഫീസർമാരും ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിൽ ഉണ്ട് എന്ന വസ്തുത ഇവിടെ വിസ്മരിക്കുന്നില്ല. ■

- സ്വപാരി

**ചരക്കു -സേവന നികുതി/ വാറ്റ് സംബന്ധമായ നിങ്ങളുടെ സംശയങ്ങൾക്ക് ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർ**

**പി. സുബ്രഹ്മണ്യൻ,**  
തിരുവനന്തപുരം മറുപടി നൽകുന്നു.

**ചോദ്യങ്ങൾ എല്ലാ മാസവും 10-ാം തീയതിക്ക് മുമ്പായി**

advisor.tvn@gmail.com  
എന്ന ഇ-മെയിലിൽ അയച്ചുതരേണ്ടതാണ്.

- എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഡിറ്റർ



കവിത



TPr.കെ.ആർ. മുരളീധരൻ, ഇരിങ്ങാലക്കുട

## വിഷുപൂലരി

മേടം പൂലർന്നു കണിക്കൊന്ന പൂത്തു  
നാടൊട്ടാമോദത്തിലാണുനിന്നു  
വാനിൽ കാർമേഘമിരുണ്ടുകൂടി  
ധരണിയിൽ മയിലുകൾ നടനമാടി  
കർഷകരാന്നന്യത്തമാടി

ഒരുദിനമാമഴ പെയ്തിറങ്ങി  
വരണ്ടിടം പച്ചപുതച്ചുനിന്നു  
നാളേറെയർക്കന്റെ കനലേറ്റുണങ്ങിയ  
ചിലതുണ്ടു വിത്തുകൂട്ടുയർത്തിനിന്നു  
മഴയുടെ ചൂണ്ടയിലൊന്നു കോർത്തു

കർഷകൻ വിത്തുവിതച്ചുപാടി  
അതുകേട്ടു വിഷുപക്ഷിയേറ്റുപാടി  
കുട്ടികളവധി പൊടിപൊടിച്ചു  
പന്തുകളിപിന്നെയുഞ്ഞാലാട്ടം  
പിന്നെയന്തിക്കിത്തിരി കമ്പിത്തിരി...

മുത്തവർ നീട്ടിയ വിഷുക്കൈനീട്ടം  
കുട്ടികൾ കൈനീട്ടിയൊരുക്കിവച്ചു  
വിഷുക്കണിയൊരുക്കി, വിഷുക്കഞ്ഞിവച്ചു  
വിളക്കത്തു നല്ലൊരു സദ്യയൊരുക്കി  
മാലോകർ വിഷുവിനെ വരവേറ്റുനിന്നു.



## CENTRE FOR ACCOUNTING AND TAXATION STUDIES (CATS)

(An Educational Institution Regd. Under; Indian Trust Act.)

Regd Office: Sreevaraham, Thiruvananthapuram-9

**Starts 4<sup>th</sup> Batch Class of  
Accounting & Taxation (GST) Training Course**

**On 5th May 2019**

at **PREMIER TAX CENTRE OFFICE, Ganesh Bhavan,**

**Opp. Govt. Model Boys HSS, Killippalam, Thiruvananthapuram-36**

Basic Qualification: B.Com. Time : 9.30 a.m. to 1.30 p.m. on all Sundays

Duration : 4 Months (60 hrs.) Admission 20 Seats only

**More details: 9562912666, 9562912000**

# കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷ്ണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ 6-ാം സംസ്ഥാന സമ്മേളനം

2019 ജനുവരി 4, 5 • ആലുവ

കേരളത്തിന് ഒരിക്കലും മറക്കാൻ കഴിയാത്ത പ്രളയദുരന്തത്തിന്റെ ദുഃഖം വിട്ടകന്നു പോയിട്ടില്ലാത്ത സാഹചര്യത്തിലാണ് കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷ്ണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ 6-ാം സംസ്ഥാന സമ്മേളനം ജനുവരി 4, 5 തീയതികളിലായി ആലുവയിൽ സംഘടിപ്പിക്കപ്പെട്ടത്. അതുകൊണ്ടുതന്നെ ആഡംബരങ്ങളെല്ലാം ഒഴിവാക്കി വളരെ ലളിതമായതും എന്നാൽ സംഘടനാപരമായി നിറവേറ്റേണ്ട നടപടിക്രമങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചുകൊണ്ടുമാണ് സംസ്ഥാന സമ്മേളനം നടന്നത്. സംസ്ഥാന കൗൺസിൽ അംഗങ്ങളുടെയും കൗൺസിലിലേയ്ക്ക് തെരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ട പുതിയ പ്രതിനിധികളുടേയും സംയുക്തയോഗം 4 -ാം തീയതി മുൻ സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റ് TPr. എസ്.വിജയനാഥരി ഉദ്ഘാടനം ചെയ്തു.

ജനുവരി 5 -ന് പ്രിയദർശിനി മുൻസിപ്പൽ ടൗൺ ഹാളിൽ മുൻപ്രസിഡന്റ് TPr. എസ്.വേണുഗോപാൽ പതാകയർത്തി സമ്മേളനത്തിന് തുടക്കം കുറിച്ചു. ഉദ്ഘാടകൻ സി.ജി.



എസ്.ടി ചീഫ് കമ്മീഷണർ ശ്രീ പുല്ലേല നാഗേശ്വരവുവിന്റെ സാന്നിധ്യം അംഗങ്ങൾക്ക് ഉണർവ്വേകി. സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റ് TPr. എം. ഗണേശൻ അദ്ധ്യക്ഷതവഹിച്ചു. ജനറൽ സെക്രട്ടറി TPr. വി.എൻ അനിൽ റിപ്പോർട്ടും ട്രഷറർ TPr. എൻ പ്രകാശ് കണക്കുകളും അവതരിപ്പിച്ചു.





ജി.എസ്.ടി പ്രാക്ടീഷണർമാർക്ക് ഓഡിറ്റിങ്ങിന് അധികാരം നൽകണമെന്ന് പൊതുസമ്മേളനം ആവശ്യപ്പെട്ടു. ജി.എസ്.ടി വിജയകരമായി നടപ്പാക്കുന്നതിൽ കേരളത്തിലെ ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാർ നടത്തുന്ന സേവനം രാജ്യത്തിന് മാതൃകയാണെന്ന് കേരള സി.ജി.എസ്.ടി കമ്മീഷണർ പുല്ലേല നാഗേശ്വര റാവു അഭിപ്രായപ്പെട്ടു. ജി.എസ്.ടി പരീക്ഷയിൽ ഉന്നതവിജയം നേടിയവരെ കമ്മീഷണർ അഭിനന്ദിച്ചു. ശ്രീ. അൻവർ സാദത്ത് എം.എൽ.എ, നഗരസഭ ചെയർ പേഴ്സൺ ശ്രീമതി. ലിസി എബ്രാഹം എസ് .ജി. എസ്. ടി ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ശ്രീ. കെ ആർ. ഹരീന്ദ്രനാഥ് എന്നിവർ ആശംസാപ്രസംഗം നടത്തി.

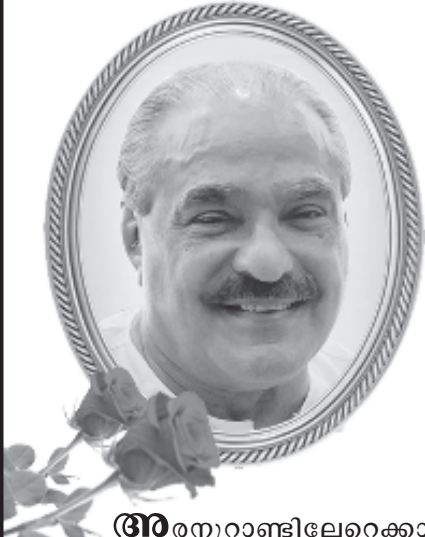
ഭാരവാഹികളായി TPr. കെ മണിരഥൻ വയനാട് (പ്രസിഡന്റ്) TPr. പി. എസ് ജോസഫ്

ഇടുക്കി (ജനറൽ സെക്രട്ടറി) TPr. ബി.എൽ രാജേഷ് കൊല്ലം ( ട്രഷറർ) TPr. പി. സുബ്രഹ്മണ്യൻ തിരുവനന്തപുരം ( വൈസ് പ്രസിഡന്റ്) TPr. പി.ഡി സൈമൺ തൃശ്ശൂർ ( സെക്രട്ടറി), TPr. എസ് വിജയനാഥാരി തിരുവനന്തപുരം ( എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഡിറ്റർ) എന്നിവരെ സമ്മേളനം തെരഞ്ഞെടുത്തു.

പങ്കാളിത്വംകൊണ്ട് ശ്രദ്ധേയമായ സമ്മേളനത്തിൽ തൃശ്ശൂർ ജില്ലയിൽ നിന്നും ഏറ്റവും കൂടുതൽ അംഗങ്ങൾ പങ്കെടുത്തു. സംസ്ഥാന സമ്മേളനം വൻവിജയമാക്കി തീർത്ത ഏവർക്കും ഹൃദയത്തിന്റെ ഭാഷയിൽ നന്ദിരേഖപ്പെടുത്തുന്നതോടൊപ്പം എറണാകുളം ജില്ലയിലെ എല്ലാ അംഗങ്ങളേയും, സംഘാടക സമിതിയേയും പ്രത്യേകം അഭിനന്ദനം അറിയിക്കുന്നു.







അരനൂറ്റാണ്ടിലേറെക്കാലം കേരള രാഷ്ട്രീയ, സാമ്പത്തിക, സാമൂഹ്യ നഭോമണ്ഡലങ്ങളിൽ തന്റേതായ വ്യക്തിമുദ്രപതിപ്പിച്ച് ജീവിച്ചുനിന്ന നക്ഷത്രം ശ്രീ.കെ.എം മാണിയെന്ന മാണിസാർ ഇനി ചരിത്രത്തിലേയ്ക്ക് മാറുകയാണ്. കേരള രാഷ്ട്രീയത്തിൽ തനതായ ഒരു ശൈലിക്കുടമയായിരുന്നു മാണിസാർ. മന്ത്രിയെന്ന നിലയിൽ കൈകാര്യം ചെയ്യാത്ത വകുപ്പുകൾ അധികമൊന്നുമുണ്ടാവില്ല. ധനകാര്യം, ആഭ്യന്തരം, റവന്യൂ, ജലസേചനം, നിയമം, ഭവനം, വൈദ്യുതി എന്നീ വകുപ്പുകളിൽ മന്ത്രിയായിരിക്കെ കാര്യങ്ങൾ വ്യക്തമായി പഠിക്കുകയും ജനഹിതം പരിഗണിച്ച് ഈ മേഖലയിൽ പുതിയ പദ്ധതികൾ ആവിഷ്കരിച്ച് നടപ്പാക്കുവാൻ പ്രത്യേക താൽപര്യം പ്രകടിപ്പിച്ച വ്യക്തികൂടിയാണ് .

ധനകാര്യമന്ത്രിയായിരിക്കുമ്പോഴാണ് നമുക്ക് അദ്ദേഹവുമായി കൂടുതൽ ഇടപഴകാൻ അവസരം ലഭിച്ചിട്ടുള്ളത്. ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാരെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം വളരെ നാളത്തെ ആവശ്യമായിരുന്നു സർക്കാർ തലത്തിൽ അംഗീകാരം നൽകി ഐഡന്റിറ്റി കാർഡ് നൽകുക എന്നുള്ളത്. 2014ൽ കാർഡ് നൽകാൻ മാണിസാർ നടപടി സ്വീകരിച്ചു. എല്ലാവിഭാഗം ജനങ്ങളോടും സ്നേഹത്തോടെ ഇടപെടുന്ന മാണിസാറിന്റെ സ്വഭാവം കാരണം അദ്ദേഹം അറിയാത്ത പല വിവാദങ്ങളിലും അരോപണങ്ങളിലും മൊക്കെ ചെന്നുപെട്ടിട്ടുണ്ട്. ഇന്ത്യയിലെ മറ്റ് സംസ്ഥാനങ്ങളുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുമ്പോൾ കേരളസംസ്ഥാനം നേടിയ പല പുരോഗതികളുടെയും വഴിത്താരയിൽ മാണിസാർ വഹിച്ച പങ്ക് ഒരിക്കലും വിസ്മരിക്കാവുന്നതല്ല. സ്വന്തം ആശയങ്ങളെയും, രാഷ്ട്രീയ ജീവിതത്തെയും, അർത്ഥപൂർണ്ണമാക്കിയ ചരിത്രനായകൻ

**കെ.പി.ടി.എ യുടെ  
ആദരാഞ്ജലികൾ**



**എം. ഗണേശൻ**  
അഡ്വക്കേറ്റ്, ഹൈക്കോർട്ട് ഓഫ് കേരള.

എന്നപോലെ തന്നെ ഒരുപക്ഷേ, അതിലുപരി കൂടുതൽ ശക്തമായ മാനദണ്ഡങ്ങളും, മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളും ചരക്കുസേവനനികുതി നിയമത്തിൽ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ചരക്കോ, സേവനമോ അല്ലെങ്കിൽ ഇവ രണ്ടുമോ എന്തുതന്നെയാവട്ടെ, ഇവ സ്വീകരിക്കുന്ന ഒരു രജിസ്റ്റേർഡ് നികുതി ദായകനെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ലഭ്യത

## ചരക്ക് സേവന നികുതി നിയമത്തിൽ ഇൻപുട്ട് ടാക്സിന്റെ പ്രാധാന്യം

നാം സാധാരണ നമ്മുടെ നിത്യ ജീവിതത്തിൽ ഉപയോഗിക്കുന്ന പദമാണ് “കൊടുക്കലും വാങ്ങലും”. ചരക്കുസേവന നികുതിയും ഇൻപുട്ട് ടാക്സും ഇതിന് സമാന പദങ്ങളായി നമുക്ക് കാണാം. നൽകിയ നികുതി തിരിച്ചുപയോഗി ക്കാവുന്ന ഈ ആശയം ചരക്കുസേവന നികുതി നിയമവിജയത്തിൽ തന്ത്രപ്രധാനമായ സ്ഥാനം വഹിക്കുന്നു.

ചരക്കുസേവന നികുതി നിയമത്തിന്റെ ആശയരൂപീകരണത്തിൽ വളരെ പ്രാധാന്യവും അനിവാര്യവുമായ വിഷയമാണ് ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ്. ഈ ആശയം പുതിയതല്ല. ഇത് മുഖ്യവർദ്ധിത നികുതി നിയമത്തിന്റെയും (VAT) സത്തായ ഭാഗംതന്നെയായിരുന്നു. ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ലഭ്യമാക്കുന്നതിൽ VAT നിയമത്തിൽ

വലിയ പ്രാധാന്യം അർഹിക്കുന്ന വിഷയമാണ്. ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റിന്റെ ലഭ്യത ഒരു പരിധിവരെ ഇന്നത്തെ കാലത്ത് ഒരു ബിസിനസ്സിന്റെ ലാഭനഷ്ടത്തിന്റെ ഗതി നിർണ്ണയിക്കുന്ന ഒരു നിർണ്ണായകശക്തിയായി മാറിയിട്ടുണ്ട് എന്നു പറഞ്ഞാൽ അതിശയോക്തിയില്ല. എക്സ്പോർട്ട് ബിസിനസ്സ് സംരംഭകരെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് റീഫണ്ട് വർക്കിംഗ് ഫണ്ട് ലഭ്യതയെ വലിയരീതിയിൽ സ്വാധീനിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്ന കാര്യം GST നടപ്പിലാക്കിയ തുടക്കകാലത്തിൽ നാം മനസ്സിലാക്കിയിട്ടുള്ളതാണ്.

ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ലഭ്യതയെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം അത് നികുതിദായകന്റെ രജിസ്റ്റേഷൻ അന്തസ്സുമായി ആത്യന്തികമായി ബന്ധ



പ്പെട്ടുകിടക്കുന്നു. പിന്നീട് അത് പല മാനദണ്ഡങ്ങൾക്കും നിബന്ധനകൾക്കും വിധേയമാകുന്ന വിഷയമാകുന്നു.

GST നിയമം 2(61), 2(62), 2(63), 2(59), 2(19), എന്നിവകുപ്പുകളിൽ ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് എന്നതിന്റെ വിവിധ തലങ്ങളിലൂടെ നിർവചനം പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ലഭ്യമാക്കാൻ വേണ്ട ഉപാധികൾ GST rule (36)1 ൽ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ളതനുസരിച്ച് ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ആവശ്യപ്പെടുന്നയാൾ തനിക്ക് രജിസ്റ്റേർഡ് സപ്ലൈയർ നൽകിയ ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ് അല്ലെങ്കിൽ ഡെബിറ്റ് നോട്ട് അതുമല്ലെങ്കിൽ നികുതി അടച്ചതിന് തെളിവായി മറ്റേതെങ്കിലും രസീതുകളോ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്. ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരമുള്ള ചരക്കോ സേവനമോ നിർവ്വഹണമായും സ്വീകരിച്ചിരിക്കണം. പ്രസ്തുത, സപ്ലൈയർ നൽകിയ നികുതി പണമായോ, അല്ലെങ്കിൽ ലഭ്യമാക്കാവുന്ന ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് വഴിയോ സർക്കാരിൽ അടവാക്കിയിരിക്കണം. ഇതിലുപരി വകുപ്പ് 39 പ്രകാരം റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്തിരിക്കണം.

ഒരു രജിസ്റ്റേർഡ് റഗുലർ ടാക്സബിൾ പേഴ്സൻ അയാളുടെ ബിസിനസ്സ് നടത്തിപ്പിന്റെ ഭാഗമായി മറ്റൊരു രജിസ്റ്റേർഡ് റഗുലർ ടാക്സബിൾ പേഴ്സണിൽനിന്നും സ്വീകരിക്കുന്ന ചരക്കിനോ സേവനത്തിനോ അല്ലെങ്കിൽ രണ്ടിനുമോ പൊതുവേ ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് ലഭിക്കുന്നതാണ്. എന്നാൽ ബിസിനസ്സ് ആവശ്യത്തിനാണെങ്കിൽപോലും ക്യാപിറ്റൽ ഗുഡ്സിന്റെ കാര്യത്തിൽ ചിലമാനദണ്ഡങ്ങൾ പ്രത്യേകം പാലിക്കേണ്ടതുണ്ട്. ആദായ നികുതി നിയമപ്രകാരം തേയ്മാനം (depreciation) ചിലവായി കണക്കാക്കി അതിന്റെ ഗുണം ലഭ്യമാക്കിയ ആളെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ലഭിക്കുന്നതല്ല. ആയതു കൊണ്ടുതന്നെ ഒരു ബിസിനസ്സ് സംരംഭകൻ തന്റെ ബിസിനസ്സിനു വേണ്ടി ക്യാപിറ്റൽ ഗുഡ്സ് വാങ്ങിക്കുമ്പോൾ ആദായ നികുതി നിയമപ്രകാരം തേയ്മാനം എഴുതി എടുക്കുന്നതാണോ, അല്ലെങ്കിൽ ചരക്കുസേവന നികുതി പ്രകാരം ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ലഭ്യമാക്കുന്നതാണോ ബിസിനസ്സിന് കൂടുതൽ ലാഭമെന്ന് ശ്രദ്ധിച്ച് തീരുമാനമെടുക്കേണ്ടതാണ്.

ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ലഭ്യമാക്കുന്നതിന് സെക്ഷൻ 16(4) ൽ സമയപരിധി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഇന്ന് താരതമ്യേന VAT നിയമത്തേക്കാൾ കൂടുതൽ സമയം നികുതിദായകർക്ക് നൽകുന്നതാണ്.

മൂല്യം (consideration) ഇല്ലാതെ ചരക്കോ, സേവനമോ കൈമാറുമ്പോൾ ആ കൈമാറ്റത്തിന് പൊതുവേ നികുതി ബാധ്യത ഇല്ല എന്ന കാരണം കൊണ്ടുതന്നെ 180 ദിവസത്തിനകം സ്വീകരിച്ച ചരക്കിന് പ്രതിഫലം (consideration) തിരിച്ചു നൽകാത്ത പക്ഷം ലഭ്യമാക്കിയ ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് തിരിച്ചടയ്ക്കേണ്ടതാണ്.

നികുതിയിന്മേൽ നികുതി ചുമത്തുന്ന പ്രക്രിയ (cascading effect) ഇല്ലാതെയാക്കുന്നതിൽ ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് വലിയ പങ്കാണ് വഹിക്കുന്നത്.

**ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് സമീപകാലത്ത് വന്ന ചില അഡ്വാൻസ് റൂളിംഗുകൾ:**

**M/s A.M Motors (Kerala)**

ഒരു കാർ ഷോറൂമിൽ പ്രദർശനത്തിനു വേണ്ടി വാങ്ങിക്കുന്ന കാറുകൾക്ക് ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് ലഭ്യമാണോ എന്ന സംശയത്തിന് ഇടപാടുകാർക്ക് കാണിച്ചു കൊടുക്കുന്നതിനുവേണ്ടി വാങ്ങിക്കുന്ന കാറുകൾ ബിസിനസ്സ് നടത്തിപ്പിന്റെ ഭാഗമായതു കൊണ്ടുതന്നെ പ്രദർശന കാർ ക്യാപിറ്റൽ ഗുഡ്സായാലും ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് അനുവദനീയമാണ്. (2018(10) TMI 514 - Authority for Advance Rulings, Kerala )

**M/s CMS Info systems Ltd (Maharashtra)**

മഹാരാഷ്ട്രയിലെ CMS Info systems Ltd ന്റെ ബിസിനസ്സായ cash management ആവശ്യത്തിനു വാങ്ങിയ cash carry van കൾക്ക് input tax ലഭ്യമല്ല എന്ന് 2018 (8) TMI 977 - Appellate Authority for Advance Ruling - Maharashtra റൂളിംഗ് നൽകി. ഇതിനു കാരണമായി പറഞ്ഞത് cash ഒരു ചരക്കല്ല എന്നാണ്.

**M/s GGL Hotel and Resort Complex Ltd (West Bengal)**

ബിസിനസ്സ് ഓപ്പറേഷൻ തുടങ്ങുന്നതിനു മുമ്പ് (pre operative period) നിർമ്മാണത്തിന്റെ ഭാഗമായി ലീസിന് എടുത്ത സ്ഥലത്തിന് കൊടുത്ത ഇൻപുട്ട് ടാക്സിന്, ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് അനുവദനീയമല്ല. 2019(1) TMI 488 - Authority for Advanced Ruling West Bengal.





1,15,355 കോടി രൂപ വരവും 1,24,125 കോടി രൂപ ചെലവും 8,770 കോടി രൂപ കമ്മിയും പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന 2019 ലെ ബഡ്ജറ്റാണ് ബഹു.ധനകാര്യ മന്ത്രി ഡോ.തോമസ് ഐസക് 31.01.2019 ൽ കേരള നിയമസഭയിൽ അവതരിപ്പിച്ചത്. 01.07.2017 മുതൽ ജി.എസ്.ടി നടപ്പിലായ പ്ലോൾ ഉദ്ദേശിച്ച തരത്തിലുള്ള വരുമാനം കേരളത്തിന് ലഭിക്കാതിരിക്കുന്നതും നോട്ടു നിരോധനം കാരണം വ്യാപാര മേഖലയിലുണ്ടായ മാന്ദ്യവും അപ്രതീക്ഷിതമായുണ്ടായ പ്രളയംമൂലമുണ്ടായ ഉദ്ദേശം 30,000 കോടി രൂപയുടെ നഷ്ടവും മുൻനിർത്തി ഒരുപരിധി വരെയെങ്കിലും പിടിച്ചു നിൽക്കാനുള്ള ശ്രമമായിരുന്നു ബജറ്റിൽ കണ്ടത്. ജി.എസ്.ടിയിൽ യാതൊന്നും ചെയ്യാൻ വയ്യാത്തതിനാൽ മറ്റുനികുതി മേഖലകളിൽ പിടി മുറുക്കുകയും ജി.എസ്.ടി നികുതി പിരിവിൽ 30%വർദ്ധനവ് ലക്ഷ്യമിടുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. പ്രളയം , നോട്ടു നിരോധനം മുതലായവ മൂലമുണ്ടായ സാമ്പത്തികമാന്ദ്യം മറികടക്കണമെങ്കിൽ വികസന പദ്ധതികൾ നിർലോഭം നടപ്പിലാക്കേ

ണ്ടതുണ്ട്. കൂടാതെ പൊതു തെരഞ്ഞെടുപ്പ് വാതിൽക്കൽ വന്നുനിൽക്കുന്നു. വരവിൽക്കു വിഞ്ച ചിലവും ജി.എസ്.ടി പരിധി ഇരുപതു ലക്ഷത്തിൽനിന്നും നാൽപ്പതു ലക്ഷമാക്കിയത് കാരണമുണ്ടാകുന്ന നികുതി കുറവും വികസന പ്രവർത്തനങ്ങളെ ബാധിക്കാ തിരിക്കാൻ കിഫ്ബി പോലുള്ള സാമ്പത്തിക സ്ഥാപനങ്ങളിൽ നിന്നും വായ്പയെടുത്തും ഇ-വേ ബിൽ പോലുള്ള സംവിധാനങ്ങൾ മെച്ചപ്പെടുത്തി നികുതി ചോർച്ചയടച്ച് വരുമാനം വർദ്ധിപ്പിക്കാനുള്ള ഒരുധന നയമാണ് ബജറ്റിലൂടെ കാണാൻ കഴിയുന്നത്.

*പ്രധാനപ്പെട്ട ഭേദഗതികൾ*

#### **Kerala ValueAdded Tax Act.2003 Sec. 25AA**

01.04.2005 മുതൽ 30.06.2017 വരെയുള്ള അസസ്മെന്റ് കുടിശ്ശികയ്ക്ക് വിശദമായ അംഗസ്സി സ്കീം. അപ്പീൽ ഉൾപ്പെടെയുള്ള പെന്റിംഗ് കേസുകൾക്ക് ഇത് ബാധകമാണ്.

#### **Sec. 25E**

30.06.2018 വരെ നിലവിലുണ്ടായിരുന്ന അനുമാനനികുതിദായകരുടെ അസസ് മെന്റി



നുള്ള ആനസ്സി സ്കീം 31.03.2020 വരെയുള്ള കൂടി അതിനുള്ള അപേക്ഷ 30.06.2019 നകം ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന് നൽകേണ്ടതുമാണ്.

#### **Sec 31A**

01.04.2005 മുതൽ 30.06.2017 വരെയുള്ള കുടിശ്ശികയ്ക്ക് ബാധകമാണ് ഈ ആനസ്സി സ്കീം. നിലവിലുള്ള കുടിശ്ശികയ്ക്ക് 30.06.2019 വരെയും 30.06.2019 ന് ശേഷം ഉണ്ടാകുന്ന കുടിശ്ശികയ്ക്ക് അസസ്മെന്റ് ഓർഡർകിട്ടി ഒരു മാസത്തിനകം നിശ്ചിത ഫോറത്തിൽ അപേക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്. ഓരോ വർഷത്തെ നികുതി പൂർണ്ണമായും അടച്ചു തീർക്കേണ്ടതാണ്. നിലവിലുള്ള അപ്പീലുകൾ പിൻവലിക്കേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ പിഴയും പലിശയും പൂർണ്ണമായും ഒഴിവാക്കുന്നതാണ്. 30.03.2020 നകം കുടിശ്ശിക തവണകളായോ അല്ലാതെയോ അടച്ചു തീർക്കാവുന്നതാണ്.

മുഖ്യവർദ്ധിത നിയമപ്രകാരവും പൊതു വിൽപ്പന നിയമപ്രകാരവുമുള്ള അസസ്മെന്റും കുടിശ്ശിക നിവാരണത്തിനും ആനസ്സി സ്കീം.

#### **Luxury Tax**

നിബന്ധനകൾക്കു വിധേയമായി 2018-19 വരെയുള്ള കാലയളവിൽ 5 ലക്ഷം രൂപയിൽ താഴെ ടേണോവറുള്ള ചെറുകിട വ്യാപാരികൾ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്ത് ടാക്സ് അടച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആ അസസ്മെന്റുകൾ അടച്ചു തീർന്നതായി കണക്കാക്കുന്നതാണ്.

#### **Kerala Money Lenders Act 1958**

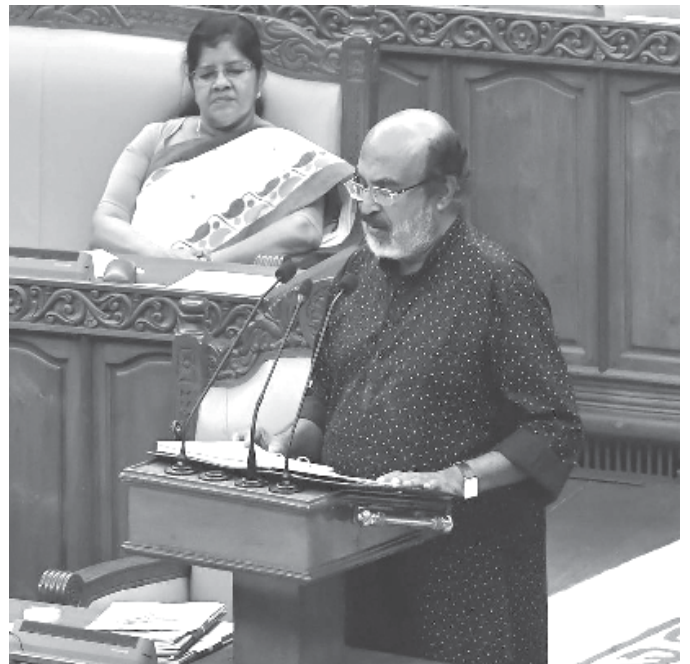
20,000 രൂപയ്ക്ക് മുകളിലുള്ള ലോൺ തുക ചെക്കായി മാത്രമേ നൽകാവൂ. കൂടാതെ പലിശ 18%ൽ കൂടുതൽ ഈടാക്കാൻ പാടില്ല.

#### **Kerala Local Authorities Entertainment Act**

നിലവിലെ 18% ചരക്കു സേവന നികുതിക്കു പുറമെ 10% വിനോദനികുതി കൂടി ചുമത്തുന്നു. (ഈ വിനോദനികുതി നിർദ്ദേശം ബഹു. കേരള ഹൈക്കോടതി താൽക്കാലി കമായി തടഞ്ഞുവെച്ചിരിക്കുന്നു.)

#### **Kerala General Sales Tax Act 1963**

31.03.2018 വരെയുള്ള എല്ലാ കുടിശ്ശികയ്ക്കും ആനസ്സി സ്കീം നികുതിമാത്രം അടച്ചാൽ മതി. പിഴയും പലിശയും പൂർണ്ണമായും ഒഴിവാക്കും. 31.03.2020 മാർച്ച് 31 നകം അടച്ചു തീർത്താൽ മതി. കൂടാതെ സർക്കാർ നയത്തിന്റെ ഭാഗമായി അടച്ചുപൂട്ടിയ ബാറുകളിൽനിന്നും മദ്യം കൈമാറ്റം ചെയ്ത ഇടപാടുകളെ ടേണോവർ ടാക്സ് ചുമത്തു ന്നതിൽനിന്നും ഒഴിവാക്കും. ചെക്ക് പോസ്റ്റുകൾ നിർത്തലാക്കിയ സാഹ



ചര്യത്തിൽ ജി.എസ്.ടി ബാധകമല്ലാത്ത ചരക്കുകളുടെ അന്തർ സംസ്ഥാന ഇടപാടുകൾ ഇ-വേബിൽ വഴി ലഭിക്കാത്തതിനാൽ ഓൺലൈനായി ഒരു ഡിക്ലറേഷൻ കൊടുക്കേണ്ടിവരും.

#### **Kerala Flood Cess**

പ്രളയ ബാധ്യതയ്ക്ക് ആശ്വാസമേകാൻ പ്രളയസെസ്. 5 ാം പട്ടികയിൽ ഉൾപ്പെട്ട സ്വർണ്ണം, വെള്ളി, പ്ലാറ്റിനം സാധനങ്ങൾക്ക് 0.25% പ്രളയ





സെസ്സ് 12%, 18%, 28% നിരക്കുള്ള സാധനങ്ങൾക്കും സേവനത്തിനും 1% പ്രളയസെസ്സ്. 2 വർഷത്തേയ്ക്കാണ് സെസ് ചുമത്തുന്നത്. നികുതിക്കുമേൽ നികുതി ഒഴിവാക്കുന്നതിന് B2C സെയിൽസിനു മാത്രമായി പരിമിതപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. കേരളത്തിനകത്തുമാത്രം ബാധകമാക്കിയിരിക്കുന്നു. അതായത് SGST Transaction ന് മാത്രം ഗവണ്മെന്റ് പ്രസിദ്ധപ്പെടുത്തുന്ന തീയതി മുതൽ നടപ്പിലാക്കും.

### **നികുതി പിരിവ് കാര്യക്ഷമമാക്കുന്നതിനുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ**

നികുതി വരുമാനം 30% വർദ്ധനവ് കാണുന്നതിനുള്ള വിവിധ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ബജറ്റിൽ പ്രഖ്യാപിച്ചിട്ടുള്ളത് പരിശോധിക്കാം.

#### **ആനസ്സി സ്കീം**

1. വാറ്റ്, ലക്ഷ്വറി ടാക്സ്, ജനറൽ സെയിൽസ് ടാക്സ് എന്നിവയുടെ കൂടിശ്ലീക പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനും വാറ്റ് അസസ്മെന്റുകൾ പൂർത്തീകരിച്ച് ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരുടെ സേവനം പൂർണ്ണമായും ജി.എസ്.ടിയിലേയ്ക്ക് കൊണ്ടുവരുന്നതിനു വേണ്ടി ആനസ്സ് സ്കീം.

#### **ഓട്ടോമാറ്റിക് നമ്പർപ്ലേറ്റ് റെക്കഗ്നേഷൻ**

ANPR വഴി കേരളത്തിലേയ്ക്ക് വരുന്ന വാഹനങ്ങളിലും കേരളത്തിൽനിന്നു പോകുന്ന വാഹനങ്ങളിലും ഇ-വേബിൽ പരിശോധന കാര്യക്ഷമമാക്കി നികുതിചോർച്ചയടക്കുന്നതിന് സംവിധാനം ഉണ്ടാക്കുന്നു.

#### **നികുതി കോ-ഓർഡിനേഷൻ കമ്മിറ്റി**

കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന ചരക്കുസേവന നികുതി വകുപ്പുകളുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഏകോപിപ്പിക്കുന്നതിനായി ധനകാര്യമന്ത്രിയുടെ നേതൃത്വത്തിൽ സംസ്ഥാന നികുതി സെക്രട്ടറി, സ്റ്റേറ്റ് ജി.എസ്.ടി കമ്മീഷണർ, കേന്ദ്രപ്രിൻസിപ്പൽ ചീഫ് കമ്മീഷണർ, ഡയറക്ടർ ജനറൽ ഓഫ് ജി.എസ്.ടി ഇന്റലിജൻസ് എന്നിവർ അംഗങ്ങളായ കോ-ഓർഡിനേഷൻ കമ്മിറ്റി രൂപീകരിക്കുന്നു. 2017 -18, 2018 -19 വർഷങ്ങളിലെ വാർഷികറിപ്പോർട്ട് ലഭ്യതയനുസരിച്ച് സമയബന്ധിതമായി പരിശോധിച്ചാൽ ഗണ്യമായ നികുതി വരുമാനമുണ്ടാകുമെന്ന് കരുതുന്നു.

### **സ്ക്രീറ്റ് സർവ്വെ**

സ്ക്രീറ്റ് സർവ്വെ വഴി രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കാൻ ബാധ്യതപ്പെട്ടവരെ കണ്ടുപിടിച്ചു രജിസ്ട്രേഷൻ എടുപ്പിക്കുന്നതു വഴി അവരെയു നികുതി വലയത്തിൽ കൊണ്ടുവരാൻ സാധിക്കും.

### **ബിൽവാങ്ങൽ-ബോധവൽക്കരണം**

#### **ഉപഭോക്താവിന്**

ബിൽ വാങ്ങുന്നതുവഴി ചെങ്കനാവിലേയ്ക്ക് നികുതി ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിന് വേണ്ടി ഉപഭോക്താവിനും ചരക്ക് -സേവന ദാതാക്കൾക്കും ബോധവൽക്കരണം നടത്തും. ഇതിന്റെ ഭാഗമായി GSTN വികസിപ്പിക്കുന്ന സോഫ്റ്റ് വെയർ വ്യാപാരികൾക്ക് സൗജന്യമായി വിതരണം ചെയ്യുന്നതാണ്.

#### **കേരള പ്രളയസെസ്സ്**

കേരളത്തിലുണ്ടായതുപോലുള്ള പ്രകൃതി ദുരന്തങ്ങൾ നേരിടുന്നതിനുവേണ്ടി ഇനി മുതൽ ജി.എസ്.ടി കൗൺസിലിന്റെ അംഗീകാരത്തോടുകൂടി സംസ്ഥാനങ്ങൾക്ക് ദുരന്ത നിവാരണ സെസ് ഏർപ്പെടുത്തുവാൻ അവകാശമുണ്ടായിരിക്കും. ഗവണ്മെന്റ് നിശ്ചയിക്കുന്ന തീയതി മുതൽ സെസ്സ് നടപ്പിലാക്കുന്നതായിരിക്കും.

#### **മാറ്റുനിർദ്ദേശങ്ങൾ**

01.04.2019 മുതൽ സംസ്ഥാനം നടപ്പിലാക്കാൻ പോകുന്ന ജി.എസ്.ടിയിലെ പ്രകടമായ മൂന്നു മാറ്റങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

1. ചരക്ക് വിതരണം ചെയ്യുന്ന വ്യാപാരികളുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ പരിധി 20 ലക്ഷം രൂപയിൽ നിന്നും 40 ലക്ഷം രൂപയാക്കി ഉയർത്തുന്നു.
2. കോമ്പൗണ്ടിംഗ് നികുതിയുടെ വരുമാന പരിധി ഒന്നരക്കോടി രൂപയായി ഉയർത്തുന്നു.
3. 50 ലക്ഷം രൂപവരെ ടേണോവറുള്ള സേവനദാതാക്കൾക്ക് 6% നിരക്കിൽ നികുതി കമ്പൗണ്ടിംഗ് ചെയ്ത് അടയ്ക്കാൻ അവസരം നൽകുന്നു. ■





## ADVANCE RULING

Legal Name of the applicant  
Advance Ruling sought for

M/s. Kondody Autocraft (India) Pvt.Ltd.  
Activity of Bus Body Building on job work basis – Applicable Rate of GST.

### ADVANCE RULING No. KER/ 39/2019 Dt. 02.03.2019

Applicant is engaged in bus body building on the chassis given by the customers on job work basis. The customers purchase chassis and handed over to the applicants yard for fabricating the bus body. On receipt of chassis, a work order with the specifications of the Bus Body will be raised and on acceptance of the customer the materials used for structural fabrication of buses will be procured and build bus body on the chassis. Applicant requested advance ruling on the following:

- i. Whether the activity of Bus Body Building on job work basis, on the chassis supplied by the customer, is supply of goods or supply of service?
- ii. If it is supply of Goods, what is the applicable rate of GST?
- iii. If it is supply of Services, what is the applicable rate of GST?

The authorized representative of the company was heard. It is stated that supply of motor vehicles attracts 28% GST where as job work services attract 18% GST. As per the Circular No.52/26/2018-GST Dated, 9<sup>th</sup> August, 2018, it was clarified that fabrication of buses may involve the following two situations:

- a) Bus body builder builds a bus, working on the chassis owned by him and supplies the built-up bus to the customer, and charges the customer for the value of the bus. In this situation supply made is that of bus and attract 28% GST.
- b) Bus body builder builds body on chassis provided by the principal for body building, and realize fabrication charges, including certain materials that was consumed during the process of job work. In this situation supply of building and mounting of body on the chassis of principal is a supply of service and attract 18% GST.

As per Section 2(68) of the CGST & SGST Act, the term job work means “any treatment or process undertaken by a person on goods belonging to another registered person and the expression ‘job worker’ shall be construed accordingly. As per Sl.No.3 of Schedule II to the CGST & SGST Act, 2017 any treatment or process which is applied to another person’s goods is a supply of service.

Chassis is a semi-finished goods and any treatment done by any other party on the chassis of principal is the activity of the job work. The ownership of the chassis is not transferred to the job worker. The job worker can use his own goods for providing the service of job work. In this case fabrication of body is a structure which is applied on the chassis supplied by the customer and hence the activity of fabrication of body with material is also a service covered under SAC Code 9988 - Manufacturing services on physical inputs (goods) owned by others and thereby attract 18% GST. In view of the observations stated above, the following rulings are issued:

- i) Whether the activity of Bus Body Building on job work basis, on the chassis supplied by the customer, is supply of goods or supply of service?  
The activity of Bus Body Building on job work basis, on the chassis supplied by the customer, is supply of service.
- ii) If it is supply of Goods, what is the applicable rate of GST?  
Not relevant in view of the above ruling.
- iii) If it is supply of Services, what is the applicable rate of GST?  
It is a service covered under SAC Code 9988 and thereby attract 18% GST.

S.Anil Kumar, IRS  
Additional Commissioner of Central Tax  
Member

B.S.Thyagarajababu, B.Sc, LL.M  
Joint Commissioner of State Tax  
Member

## ഓർമ്മപ്പെഴി



ജി.എസ്.ടി എംപവർ കമ്മിറ്റി ചെയർമാനായി തെരഞ്ഞെടുക്കപ്പെട്ടപ്പോൾ മകരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ 05.05.2015 ന് തിരുവനന്തപുരം മസ്കറ്റ് ഹോട്ടലിൽ നൽകിയ സ്വീകരണയോഗത്തിൽ അസോസിയേഷന്റെ ഉപഹാരം അന്നത്തെ മുഖ്യമന്ത്രി ശ്രീ. ഇമ്മൽ ചാണ്ടി, മാണിസാറിന് നൽകിയപ്പോൾ മന്ത്രിമാരായ പി.കെ. കുഞ്ഞാലിക്കുട്ടി, പി.ജെ ജോസഫ്, എം.എൽ.എ മാരായ കെ.മുരളീധരൻ, എം.എ. വാഹിദി എന്നിവർ പങ്കെടുത്തു.



2015 ജനുവരിയിൽ കോട്ടയത്ത് നടന്ന 4-ാം സംസ്ഥാന സമ്മേളനം ഉദ്ഘാടനം ചെയ്യുന്നു.

**തവണയ്ക്കൽ.**  
 03.03.2019 ൽ വിവാഹിതരായ  
 കെ.ടി.പി.എ തിരുവനന്തപുരം കമ്യൂൺ  
 TPr.എ.ആർ അനുഷാദ്യം നൂബിയ സൽമയ്യാ



## Congratulations



**ANN SANIA** who won 2nd Rank in Msc Statistics of Calicut University during the year 2018. She is the daughter of Tpr. Franson Micheal- Alice couple of Irinjalakuda



**GODWIN JOY** who qualified , CA from Institute of Chartered Accountants of India. He is the son of Tpr. PF JOY- SHEELA couple of Vadanappally.



# Harmony

A Fiscal Law awareness Group @ Irinjalakuda-Thrissur  
 Organizes

Monthly Seminar cum Q&A Session on every second  
 Wednesday of the month, between 2 pm to 5 pm  
 for

**GST Practitioners | Tax Practitioners/Consultants | Accountants  
 | CA-CMA-CS-MBA Students'/ Audit-Accounts  
 Trainees'/Apprentices' and B.Com/M.Com Final Year Students |**

**Supported by: Chamber of GST Lawyers and Team Harmony....**

Email your Query/Questions well in advance and will be addressed in the Seminar....

Contact Nos.: Mob: 833 000 1477, 0480-282 6758, E-mail: [tapaijk@gmail.com](mailto:tapaijk@gmail.com)







## International Womens Day Celebrations

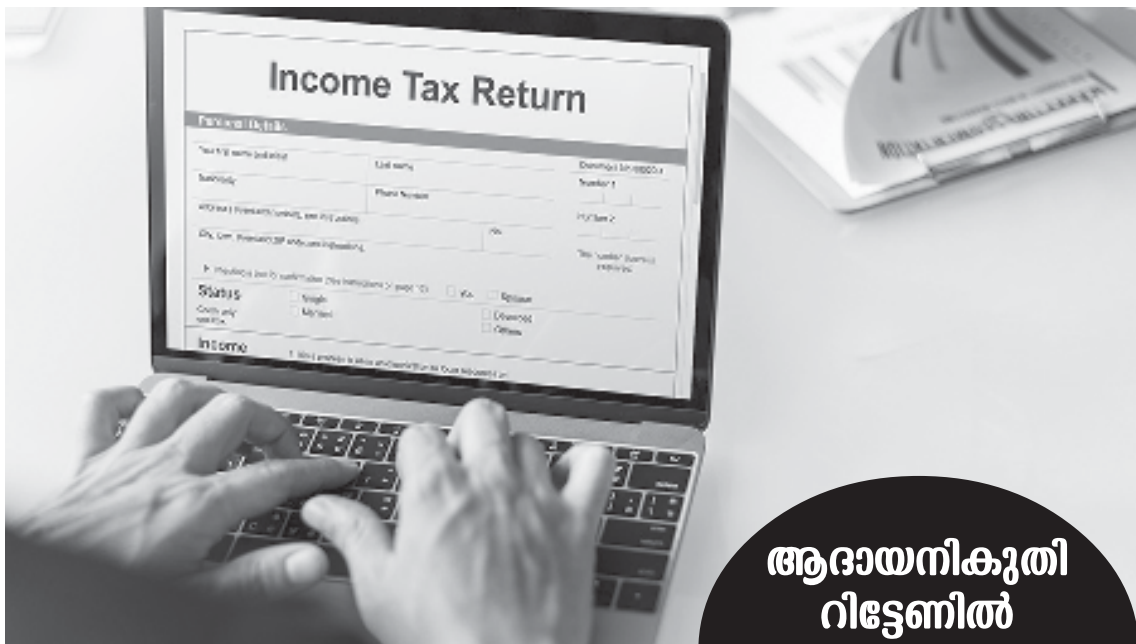




## Special General body







## ആദായനികുതി റിട്ടേണിൽ കൂടുതൽ വിവരങ്ങൾ നൽകണം.

**2018-19** സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ (2019 - 20 അസസ്മെന്റ് വർഷം) ആദായനികുതി റിട്ടേൺ ഫോമുകളിൽ വരുത്തിയ മാറ്റങ്ങളനുസരിച്ച് കഴിഞ്ഞവർഷം നൽകിയിരുന്നതി നേക്കാൾ കൂടുതൽ വിവരങ്ങൾ നൽകേണ്ടിവരും. ബാധകമായ ഫോമുകളിലും മാറ്റങ്ങളുണ്ട്. കമ്പനികളിലെ ഡയറക്ടർമാരും സ്റ്റോക്ക് എക്സ്ചേഞ്ചിൽ ലിസ്റ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ലാത്ത കമ്പനികളുടെ ഓഹരി കൈവശമുള്ളവരും ലളിതമായ ഐ.ടി.ആർ- 1 സഹജ്, ഐ.ടി.ആർ -4 സുഗം എന്നീ ഫോമുകൾ നൽകരുതെന്നതാണ് പ്രധാനമാറ്റം. കടലാസ് കമ്പനികൾ സ്ഥാപിച്ച് കള്ളപ്പണം വെളുപ്പിക്കുന്നത് തടയുകയാണ് ഇതിന്റെ പ്രധാന ലക്ഷ്യം. നികുതിയിളവ് ലഭിക്കുന്ന തരത്തിൽ സംഭാവനകൾ നൽകിയിട്ടുള്ളവർ, സംഭാവന പിരിച്ചുവരുടെ പേര്, മേൽവിലാസം, പാൻ തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങളും പണമായി എത്ര നൽകി അല്ലാതെ എത്രനൽകി എന്നീ വിവരങ്ങളും നൽകേണ്ടതുണ്ട്.

**2019- 20 AY റിട്ടേൺ ഫോമുകൾ**

### **ഐ.ടി.ആർ-1 സഹജ്**

50 ലക്ഷം രൂപയിൽ താഴെ വരുമാനമുള്ള ഇന്ത്യയിൽ സ്ഥിരതാമസക്കാരായ (ഓർഡിനറി ലി റെസിഡന്റ്) വ്യക്തികളെ മാത്രം ഉദ്ദേശിച്ചുള്ള വളരെ ലളിതമായ ഫോമാണ് സഹജ്. ശമ്പളം

അഥവാ പെൻഷൻ, ഒരുവീടിന്റെ മാത്രം വരുമാനം, പലിശപോലുള്ള മറ്റുവരുമാനം എന്നിവ മാത്രമുള്ള വ്യക്തികൾക്കുള്ളതാണ് ഈ ഫോം. സ്റ്റാൻഡേർഡ് ഡിഡക്ഷൻ ആയി 40,000 രൂപ ക്ലെയിം ചെയ്യാം. എന്നാൽ കമ്പനികളിലെ ഡയറക്ടർമാർ, സ്റ്റോക്ക് എക്സ്ചേഞ്ചുകളിൽ ലിസ്റ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ലാത്ത കമ്പനികളുടെ ഓഹരി കൈവശമുള്ളവരും ഈ ഫോം നൽകാൻ പാടില്ല.

### **ഐ.ടി.ആർ 2**

കച്ചവടത്തിൽ നിന്നോ, പ്രൊഫഷനിൽ നിന്നോ ഉള്ളവരുമാനം ഇല്ലാത്ത വ്യക്തികൾക്കും ഹിന്ദു അവിഭക്ത കുടുംബങ്ങൾക്കും (എച്ച്.യു.എഫ്) മാത്രം ഉള്ളതാണ് ഐ.ടി.ആർ 2

കഴിഞ്ഞവർഷത്തെ റെസിഡന്റ് സ്റ്റാറ്റസ് വ്യക്തമായി നൽകണം. റെസിഡന്റ് അയിരുന്നോ, എത്രദിവസം ഇന്ത്യയിലുണ്ടായിരുന്നു എന്നീ വിവരങ്ങൾ പ്രത്യേകം നൽകണം.

ഏതെങ്കിലും അൺലിമിറ്റഡ് കമ്പനി യുടെ ഡയറക്ടർ ആണെങ്കിൽ അതിന്റെ പേര്, പാൻ,



കൈവശമുള്ള ഓഹരികളുടെ എണ്ണം, വിറ്റ ഓഹരികളുടെ എണ്ണം എന്നിവയും നൽകണം.

കാർഷിക വരുമാനക്കാർ കൃഷിഭൂമി സംബന്ധിച്ച സമഗ്രവിവരങ്ങളും വാടക വരുമാനമുള്ളവർ വാടകക്കാരെ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങളും നൽകണം.

### ഐ.ടി.ആർ 3

കച്ചവടത്തിൽനിന്നോ പ്രൊഫഷനിൽനിന്നോ വരുമാനമുള്ള വ്യക്തികളേയും ഹിന്ദു അഭിവക്ത കുടുംബങ്ങളേയും (എച്ച്.യു. എഫ്) ഉദ്ദേശിച്ചുള്ളതാണ്.

### ഐ.ടി.ആർ 4 സുഗം

വ്യക്തികൾക്കും ഹിന്ദു അഭിവക്ത കുടുംബങ്ങൾക്കും (എച്ച്.യു.എഫ്) മാത്രം ഉപയോഗിക്കാവുന്നതാണ് സുഗം. ഐ.ടി.ആർ 1 സഹജിൽ നൽകാവുന്ന വരുമാനങ്ങൾക്കു പുറമെ കച്ചവടത്തിൽ നിന്ന് നിശ്ചിത നിരക്കിൽ ലാഭം കണക്കാക്കി അനുമാന നികുതി നൽകുന്ന വർ സുഗം ഫോമാണ് ഉപയോഗിക്കേണ്ടത്.

സഹജ് ഫോം ഉപയോഗിക്കുന്നത് വിലക്കിയിട്ടുള്ളവർക്ക് സുഗം ഫോം ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ല. എന്നാൽ സഹജിൽ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ള വരുമാനത്തിന്റെ പരിധിയായ 50 ലക്ഷം രൂപയിൽ കൂടയാൽ സുഗം ഫോം ഉപയോഗിക്കാം.

### ഐ.ടി.ആർ 6

കമ്പനികൾ നൽകേണ്ടത്, സ്റ്റാർട്ട് അപ്പ് സംരംഭങ്ങൾക്ക് പ്രത്യേക കോളം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വ്യവസായ വകുപ്പിന്റെ അംഗീകാരം, നിക്ഷേപകർ ഇഷ്യൂചെയ്ത ഓഹരികളുടെ വില, ലഭിച്ച ഫണ്ട് തുടങ്ങിയവയുടെ വിവരങ്ങൾ നൽകണം. അൺലിമിറ്റഡ് കമ്പനികൾ നിക്ഷേപകരുടെയും അവരുടെ പൗരത്വം സംബന്ധിച്ചു മൊക്കെയുള്ള വിവരങ്ങളും നൽകണം.

ഐ.ടി.ആർ 3,4,6 എന്നീ ഫോമുകൾ ഉപയോഗിക്കുന്നവർ ജി.എസ്.ടി വിവരങ്ങളും നൽകേണ്ടതുണ്ട്. കഴിഞ്ഞവർഷം ഐ.ടി.ആർ 4ന് മാത്രമായിരുന്നു ഇത് ബാധകം. ഓഡിറ്റ് ആവശ്യമില്ലാത്ത വ്യക്തികൾ റിട്ടേൺ നൽകേണ്ട അവസാന തീയതി ജൂലൈ 31 ആയതിനാൽ നികുതിദായകർ നേരത്തെയെന്ന വേണ്ട തയ്യാറെടുപ്പുകൾ നടത്തേണ്ടതാണ്.

## STRESS AMONG TAX PROFESSIONALS CAUSES AND SOLUTIONS

In present times, most of the Tax Practitioners are facing stressful situations in their Professional practice. To tackle this troublesome situation, they have to take appropriate and fast measures in their routine life. Otherwise, it will affect their profession practice and ethics to a great extend. If some precautions adopt and make practice in their habit and routine, this phenomena can be reduced and a healthy practice can be experienced in their professional as well as family life. As far as Tax professionals are concerned, the main problems are nothing but their profession related. The everchanging laws Act and rules, orders, circulars, and also the constraint of time limit for finalization of accounts and returns and to produce them before the concerned departmental authorities leads them to a stressful atmosphere in their professional and family atmosphere . What is 'STRESS'? 'Stress' is a normal physical response to events that make you feel threatened or upset your balance in some way. When mind gets disturbed or agitated, it flows in speed even though you try to control it. So, it is nothing but the speed of mind. Causes of STRESS Psychiatrists estimated 70% of today's medical problems are stress oriented. The medical problems are due to the distress either physical or psychological. Effects of STRESS It is considered as the most often appearing health problems caused by stress are high Blood pressure, elevated Cholesterol and blood hats, adult onset diabetes or high blood sugar, obesity, poor fitness, inflammatory illness, low resistance and such serious illness as Cancer, Kidney disease and Stomach problems. Of course after a professional got ill, he cannot even

think about any job tasks or accomplish them successfully. .

The causes are classified into two:- 1) Common external causes 2) common internal causes

**Common external stresses are:-**

Major life changes, Strain in work load, Financial problems, Being too busy in life, and Children and family

**Common internal stress are:-**

Chronic worry in profession, Negative self talk, Unrealistic expectations, Rigid thinking and lack of flexibility

The main signs and symptoms of stress are:-

**1) Cognitive symptoms**

Memory problems, Inability to concentrate, Poor judgement, Seeing only the negative, Anxious or rising thoughts and constant worrying.

**2) Emotional symptoms**

Moodiness, irritability or short temper, agitation, inability to relax, feeling overwhelmed, sense of loneliness and isolation, and Depression or general unhappiness.

**3) Physical symptoms**

Aches and pains, Diarrhea or constipation, nausea, dizziness, chest pain, rapid heartbeat, loss of sex drive and frequent colds.

**4) Behaviour symptoms**

Eating more or less, Sleeping too much or too little, isolating yourself from others, neglecting responsibilities, Using alcohol, cigarettes or drugs for relax and nervous habits.

SOME USEFUL TIPS TO GET RID OF STRESS:-

- a) Spend few time for meditation and prayer
- b) Try to learn to relax for several minutes during the work.
- c) Avoid unnecessary conflict situations.
- d) Do the work on time and do not postpone to another day.
- e) The good sleep is half of problems solution.

f) Make a habit of walking or jogging after or before the work. It helps your brains from negative thoughts and preparing for sensible ideas.

g) Practice Yoga, Music, dance or other hobbies.

h) Eat fresh natural and hot food during the day.

i) Do not miss the meal or eat fast food because of the work.

j) Do not hesitate to ask for help from the colleagues and talk about the problem.

k) Do not hurry with discussion, conclusions, and actions in stress situation. Take a time and think it over.

l) Re schedule your working activity, possibly there are some things to be prioritized or excluded. Put the most difficult task in the time when your working power is on its peak.

m) Consider the mistakes made or failures and the lessons for future self perfections. Do not make from little mouse a big elephant when it is not.

n) Try to change the environment on the working place. Start with changing the picture on the computer screen.

o) Remember that 20% of talks take 80% of one's time. That is why it is very important to prioritize work.

It is advisable to practice Yoga, Pranayama, Meditation and some joint relaxing exercises among stress affected. Some of the specific yogasanas in stress management are:-

a) Padmasana b) Gomukhasana c) Vakrasana d) Makrasana e) Sarvangasana

f) Savasana g) Bhujangasana h) Vajrasana and Vakrasana.

Any way, the best way to prevent stress at profession and in life generally is to follow healthy life style. Healthy life style builds energy naturally and stress prevention. Yogasana, Sports, Exercise, Natural food habits, Vitamins, Good rest and sleep are the choices which can significantly improve your health and well being.



## പുതിയ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ ജി.എസ്.ടിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അറിഞ്ഞിരിക്കേണ്ട വസ്തുതകൾ

2017 ജൂലായ് മാസം മുതൽ ഇന്ത്യ മഹാരാജ്യത്ത് ജി.എസ്.ടി നിയമം നടപ്പിലായി. എങ്കിലും അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പല സങ്കീർണ്ണതകളും വ്യാപാരി വ്യവസായികളും, ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാരും അഭിമുഖീകരിക്കുവാൻ തുടങ്ങുന്നതേയുള്ളൂ. 2017 -18 വർഷത്തെ വാർഷിക റിട്ടേണും, അനുബന്ധ രേഖകളും ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിന് 2019 ജൂൺ മാസംവരെ സമയം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. വാർഷിക റിട്ടേൺ തയ്യാറാക്കുന്നതിനെക്കുറിച്ചുള്ള ക്ലാസ്സുകളും പഠനകളരിയും വിവിധ സംഘടനകളും, സ്ഥാപനങ്ങളും, വ്യക്തികളും ഇപ്പോൾ വളരെ വ്യാപകമായി നടത്തി വരികയാണ്. ഇത്തരം ക്ലാസ്സുകളിലൂടെയും മറ്റും ലഭിക്കുന്ന അറിവുകൾ പരമാവധി പ്രയോജനപ്പെടുത്തി സമയബന്ധിതമായി വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുവാൻ എല്ലാ പേരും ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുവാൻ കഴിയാതെ പോകു നമ്പർ ഭീമമായ ലേറ്റ് ഫീസ് നൽകേണ്ടിവരുമെന്നത് അറിഞ്ഞിരിക്കേണ്ടതാണ്.

1. **രജിസ്ട്രേഷൻ പരിധി ഉയർത്തൽ**  
സാധന സാമഗ്രികൾ (ചരക്കുകൾ) വില്പന നടത്തുന്നവരുടെ ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷനുള്ള വിറ്റുവരവ് പരിധി 20ൽനിന്ന് 40 ലക്ഷമാക്കി ഉയർത്തി. എന്നാൽ സേവന മേഖലയിലെ വിതരണക്കാരുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ പരിധി 20 ലക്ഷമായി തുടരും.
2. **കോമ്പോസിഷൻ സ്കീമിലെ വിറ്റുവരവ് പരിധി വർദ്ധിപ്പിച്ചു.**  
ചരക്കുകൾ വില്പന നടത്തുന്നവരുടെ കോമ്പോസിഷൻ സ്കീം പരിധി 1 കോടിയിൽ നിന്ന് 1.5 കോടിയായി ഉയർത്തി. ഇവർക്ക് വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്താൽ മതിയാകും. എന്നാൽ മൂന്ന് മാസത്തിലൊരിക്കൽ ലഘുവായ ഒരു ഡിക്ലറേഷൻ ഫയൽ ചെയ്ത് ഇവർ നികുതി ഒടുക്കണം. ഒന്നരക്കോടി രൂപയിൽ താഴെ ചരക്കുകളുടെ വിറ്റുവരവ് ഉള്ളവർ 10 ശതമാനമോ, 5 ലക്ഷം രൂപയോ ഏതാണോ കുറവ് എന്ന പ്രകാരം സേവനങ്ങളും നൽകിയാലും അവർക്കും



1 ശതമാനം നിരക്കിൽ കോമ്പോസിഷൻ തെരഞ്ഞെടുക്കാം.

### 3. സേവനമേഖലയിലെ കോമ്പോസിഷൻ സ്കീം.

50 ലക്ഷം രൂപവരെ വാർഷിക വിറ്റ് വരവുള്ള സേവനദാതാക്കൾക്കായി പുതിയ കോമ്പോസിഷൻ സ്കീം പ്രഖ്യാപിച്ചിട്ടുണ്ട്. നികുതി നിരക്ക് 6% (സി.ജി.എസ്.ടി 3% എസ്.ജി.എസ്.ടി 3%) സേവനവും ചരക്കും ചേർത്ത് സപ്ലൈ ചെയ്യുന്ന വർക്കും ഈ സ്കീമിന് അർഹതയുണ്ട്. ഇത്തരത്തിൽ കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ വിറ്റുവരവ് 50 ലക്ഷം രൂപയിൽ താഴെയുള്ളവർക്ക് മാത്രമേ ഈ സ്കീമിന്റെ ആനുകൂല്യം ലഭിക്കുകയുള്ളൂ. ഇവർക്ക് നികുതി പിരിക്കാനോ ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റിനോ അർഹതയുണ്ടായിരിക്കുന്നതല്ല.

90 ചതുരശ്രമീറ്ററിൽ താഴെ വിസ്തീർണ്ണമുള്ളതും, 45 ലക്ഷം രൂപയിൽ താഴെ വിലയുള്ളതുമായ വീടോ ഫ്ളാറ്റോ നിർമ്മിച്ചു നൽകുന്ന നിർമ്മാണ സേവനദാതാക്കൾ 1% ജി.എസ്.ടി നൽകിയാൽ മതി. വിലയോ വിസ്തീർണ്ണമോ വർദ്ധിച്ചാൽ 5% ജി.എസ്.ടി നൽകണം. അനുമതി നികുതി സമ്പ്രദായമായതിനാൽ ഇതിനു നികുതിപിരിക്കാനോ

ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റിനോ അർഹതയുണ്ടായിരിക്കുകയില്ല. സേവന മേഖലയിലെ പുതിയ സ്കീം തെരഞ്ഞെടുക്കുന്നവർക്ക് മാത്രമേ ബാധകമാവുകയുള്ളൂ.

### 4. പുതിയ ബിൽബുക്ക്, ഡെബിറ്റ്/ക്രെഡിറ്റ് നോട്ട്

പുതിയ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ 001 എന്ന ക്രമനമ്പരോടുകൂടിയ പുതിയ സെയിൽസ് ബിൽബുക്ക്, ഡെബിറ്റ്/ക്രെഡിറ്റ് നോട്ട് എന്നിവയാണ് ഉപയോഗിക്കേണ്ടത്. സ്ഥാപനങ്ങളുടെ നെയിംബോർഡിലോ ഉപഭോക്താവിന് വ്യക്തമായി കാണാവുന്ന തരത്തിൽ സ്ഥാപനങ്ങളിലും, ബ്രാഞ്ചിലും ജി.എസ്.ടി നമ്പർ പ്രദർശിപ്പിച്ചിരിക്കണം. അങ്ങനെ ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തവർ 25,000 രൂപ പെനാൽട്ടി നൽകേണ്ടതായി വന്നേക്കാം.

### 5. ജി.എസ്.ടി ആർ1 സമയത്ത് ഫയൽ ചെയ്തില്ലെങ്കിൽ ലേറ്റ് ഫീസ്

നിലവിൽ ജി.എസ്.ടി ആർ 3 ബി നിശ്ചിത സമയത്തിനുള്ളിൽ ഫയൽ ചെയ്തില്ലെങ്കിൽ മാത്രമേ ലേറ്റ് ഫീ ബാധകമായിരുന്നുള്ളൂ. 01.04.2019 മുതൽ ജി.എസ്.ടി.ആർ 1 നിശ്ചിത സമയത്തിനുള്ളിൽ നൽകില്ലെങ്കിൽ ലേറ്റ് ഫീ ചുമത്തുന്ന സംവിധാനം നിലവിൽ വരുന്നു.

ടാക്സ് അഡ്വൈസർ മാസികയിൽ  
പ്രസിദ്ധീകരിക്കുവാനുള്ള ലേഖനങ്ങൾ,  
കഥകൾ, കവിതകൾ,  
പരസ്യങ്ങൾ, വാറ്റ് നിയമത്തെക്കുറിച്ചുള്ള  
സംശയങ്ങൾ, അഭിപ്രായങ്ങൾ മുതലായവ

**advisor.tvn@gmail.com**

എന്ന ഇ-മെയിലിൽ അയച്ചുതരേണ്ടതാണ്.

- എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഡിറ്റർ

# ജി.എസ്.ടി നിയമവും ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റും

ഒരുരാജ്യം, ഒരുവിപണി, ഒരുനികുതി എന്ന ഉദ്ഘോഷത്തോടുകൂടി 2017 ജൂലായ് 1 മുതൽ ഇന്ത്യാ മഹാരാജ്യത്ത് ജി.എസ്.ടി നിയമം നടപ്പിലാക്കി. അതുവരെ നിലവിലുണ്ടാ യിരുന്ന വാണിജ്യനികുതി നിയമങ്ങളിൽനിന്നും വ്യത്യസ്തമായി രാജ്യത്തെവിടെ നിന്നായാലും ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷനുള്ളവരിൽനിന്നും വാണിജ്യപരമായ ആവശ്യങ്ങൾക്കുവേണ്ടി ചരക്കുകൾ വാങ്ങുമ്പോഴും സേവനങ്ങൾ സ്വീകരിക്കുമ്പോഴും നൽകുന്ന ജി.എസ്.ടി അഥവാ ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് തുടർ വിൽപന/സപ്ലൈയിന്മേൽ അടയ്ക്കേണ്ടതായിവരുന്ന ജി.എസ്.ടി അഥവാ ഔട്ട് പുട്ട് ടാക്സിൽനിന്നും തട്ടിക്കിഴക്കാൻ കഴിയുന്നു എന്നുള്ളത് ജി.എസ്.ടി സമ്പ്രദായത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനതത്വങ്ങളിൽ ഒന്നാണ്. ഇതു സംബന്ധിച്ച് ജി.എസ്.ടി നിയമത്തിലെ 16,17,18,19,20,21,41,42,43 വകുപ്പുകളിൽ വിവരിക്കുന്ന നിബന്ധനകൾക്കനുസൃതമായിട്ടായിരിക്കണം ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് എടുക്കേണ്ടത്.

ജി.എസ്.ടി നിയമത്തിലെ 16 ഓം വകുപ്പിൽ ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് ലഭിക്കുന്നതിന് നാല് വ്യവസ്ഥകൾ ഉൾക്കൊള്ളിച്ചിട്ടുണ്ട്.

1. ചരക്കുകൾ/ സേവനങ്ങൾ ലഭിച്ചതിന് വിതരണക്കാരൻ/ സപ്ലൈയർ നൽകിയിട്ടുള്ള ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ്, ഡെബിറ്റ് നോട്ട്,നിയമം അനുസരിച്ച് മറ്റ് ആധികാരിക രേഖകൾ കൈവശമുണ്ടായിരിക്കണം.
2. ടാക്സ് ഇൻവോയ്സിൽ വിവരിക്കുന്ന ചരക്കുകളോ/ സേവനങ്ങളോ ലഭിച്ചിരിക്കണം.
3. ഇൻവോയ്സിൽ ചുമത്തിയിരിക്കുന്ന ജി.എസ്.ടി വിതരണക്കാരൻ പണമായോ ക്രെഡിറ്റ് യൂട്ടിലൈസേഷനിലൂടെയോ ഗവണ്മെന്റിനു നൽകിയിരിക്കണം.
4. പ്രസ്തുത സപ്ലൈയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട റിട്ടേൺ വിതരണക്കാരൻ ഫയൽ ചെയ്തിരിക്കണം.

ക്കണം.

അതായത് ഇൻവോയ്സ് കൈവശമുണ്ട്. സാധനം/ സേവനം കൈവശമുണ്ട് എങ്കിൽ പോലും ആരിൽനിന്നാണോ വാങ്ങിയത് അയാൾ റിട്ടേൺ ഫയൽചെയ്ത് നികുതി സർക്കാരിലേയ്ക്ക് അടച്ചിരിക്കണം. നികുതി ദായകർ തന്റെ റിട്ടേണിൽ അവകാശപ്പെടുന്ന ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് 41 ഓം വകുപ്പനുസരിച്ച് താൽക്കാലികമായി (പ്രൊവിഷണലായി) അനുവദിക്കുമെങ്കിലും സപ്ലൈയറുടെ റിട്ടേണിലെ വിവരങ്ങളുമായി ഒത്തുനോക്കിയശേഷം രണ്ടാം ശരിയാണെങ്കിൽ മാത്രമേ ക്രെഡിറ്റ് അനുവദിച്ചു കിട്ടുകയുള്ളൂ. മിസ്മാച്ചുള്ള ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് അർഹതയില്ലെന്ന് 42 ഓം വകുപ്പിൽ വ്യക്തമാക്കുന്നു. ചുരുക്കത്തിൽ സപ്ലൈയർ റിട്ടേൺ ഫയൽചെയ്ത് നികുതി അടച്ചില്ലെങ്കിൽ വാങ്ങുന്നയാൾക്ക് ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് നഷ്ടപ്പെടും. അതായത് ഒരു രജിസ്ട്രേഡ് ഡീലർ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുമ്പോൾ ക്ലെയിം ചെയ്യുന്ന ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് തുക ജി.എസ്.ടി ആർ 2 എയിൽ പ്രതിഫലിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ ആ ക്രെഡിറ്റ് തുക റിവേഴ്സ് ചെയ്ത് 18% പലിശസഹിതം അടയ്ക്കേണ്ടിവരും.

16-ാം വകുപ്പിലെ 2 ഡി ഉപ വകുപ്പിന് കീഴിൽ വരുന്ന പ്രൊവിസോ പ്രകാരം സ്വീകർത്താവ് ക്രെഡിറ്റ് ആയിവാങ്ങിയ സാധനത്തിന്/ സേവനത്തിന് 180 ദിവസത്തിനകം വില നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ സപ്ലൈയർക്ക് അയാൾ നൽകിയ ഔട്ട്പുട്ട് ടാക്സ് റിവേഴ്സ് ചെയ്യാൻ അനുവാദമുണ്ട്. അത്തരത്തിൽ സപ്ലൈയർ ടാക്സ് റിവേഴ്സ് ചെയ്താലും സ്വീകർത്താവിന് അയാൾ ക്ലെയിം ചെയ്ത ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് റിവേഴ്സ് ചെയ്യേണ്ടിവരും. എന്നു മുതലാണോ ക്രെഡിറ്റ് എടുത്തത് അന്നു മുതലുള്ള പലിശയും നൽകേണ്ടിവരും. എന്നാണോ വില നൽകുന്നത് അന്ന് ക്രെഡിറ്റ് റീക്ലെയിം ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

# *Detailed note for* **Filing the GST Form GSTR 9** **Annual Return**

The GSTR 9 is divided into six parts and 19 tables and the most important thing as suggested by CBIC that there is no revise facility on the GST Portal.

Here you go:

## **Part I:**

Basic Details has the following three sections and four tables:

- 1. Financial Year for which return is being filed.  
Note: For FY 2017-18, it will contain details for July 2017 to March 2018 period.
- 2. GSTIN of the taxpayer
- 3A Legal Name of the registered person
- 3B Trade Name (if any) of the registered business

## **Part II:**

It consists of details of Inward and Outward supplies made during the particular financial year for which the return is being filed. In short, this part contains a consolidated data of all the supplies reported by the taxpayer in all his/her returns filed during that year. It has been divided into the following sections and tables.

- 4. This section will contain the details of advances, inward and outward supplies on which tax is payable as declared in returns filed during the financial year.
- o 4A Supplies made to un-registered persons (B2C): The table will contain the aggregate value of supplies made to unregistered persons such as consumers, including the supplies

made via e-commerce means, on which the supplier paid tax.

- o 4B Supplies made to registered persons (B2B): The table will contain the aggregate of GSTR 9 value of supplies made to registered persons, including the supplies made to UINs, on which the supplier paid tax. It will also contain details of the supplies made through e-commerce websites on which tax was paid by the supplier.
- o 4C Zero rated supply (Export) on payment of tax (except supplies to SEZs): This field will contain details of zero-rated supplies such as exports on which tax has already been paid.
- o 4D Supply to SEZs on payment of tax: The supplier will declare an aggregate value of supplies made to SEZ units on which tax has been paid.
- o 4E Deemed Exports: Provide the aggregate value of supplies of deemed exports nature on which the supplier has paid the tax.
- o 4F Advances on which tax has been paid but invoice has not been issued (not covered under (A) to (E) above): Mention details of unadjusted advances on which tax has been paid but invoices are not issued in this financial year.
- o 4G Inward supplies on which tax is to be paid on reverse charge basis: It will contain an aggregate value of all input supplies (purchases), including supplies made by registered and unregistered persons and import of



- services, on which tax is to be paid by the recipient on the reverse charge basis.
- o 4H Sub-total (A to G above)
  - o 4I Credit Notes issued in respect of transactions specified in (B) to (E) above (-): the Consolidated value of credit notes issued in respect of transactions mentioned in the above fields (4B to 4E) goes here.
  - o 4J Debit Notes issued in respect of transactions specified in (B) to (E) above (+): the Consolidated value of debit notes issued in respect of transactions mentioned in the above fields (4B to 4E) goes here.
  - o 4K Supplies/tax declared through Amendments (+): Details of tax added through amendments in the above-mentioned details.
  - o 4L Supplies/tax reduced through Amendments (-): Details of tax reduced through amendments in the above-mentioned details.
  - o 4M Sub-total (I to L above)
  - o 4N Supplies and advances on which tax is to be paid: 4H + 4M (above)
  - 5. Details of Outward supplies on which tax is not payable as declared in returns filed during the financial year
  - o 5A Zero rated supply (Export) without payment of tax: This field will contain details of zero-rated supplies such as exports on which tax has not been paid.
  - o 5B Supply to SEZs without payment of tax: Contains details of supplies made to SEZ units on which tax has not been paid.
  - o 5C Supplies on which tax is to be paid by the recipient on reverse charge basis: Mention here the total value of supplies made to registered persons on which GST was paid by the recipient on RCM basis.
  - o 5D (Exempted)/ 5E (Nil Rated)/ 5F (Non-GST supply): an Aggregate value of exempted, Nil Rated and Non-GST supplies shall be declared here. Table 8 of FORM GSTR-1 may be used for filling up these details. The value of "no supply" shall also be declared here.
  - o 5G Sub-total (A to F above)
  - o 5H Credit Notes issued in respect of transactions specified in A to F above (-): an Aggregate value of credit notes issued in respect of supplies declared in 5A,5B,5C, 5D, 5E and 5F shall be declared here. Table 9B of FORM GSTR-1 may be used for filling up details.
  - o 5I Debit Notes issued in respect of transactions specified in A to F above (+): an Aggregate value of debit notes issued in respect of supplies declared in 5A,5B,5C, 5D, 5E and 5F shall be declared here. Table 9B of FORM GSTR-1 may be used for filling up these details.
  - o 5J and 5K Supplies declared through Amendments (+), Supplies reduced through Amendments (-): Details of amendments made to exports (except supplies to SEZs) and supplies to SEZs on which tax has not been paid shall be declared here. Table 9A and 14 Table 9C of FORM GSTR-1 may be used for filling up these details.
  - o 5L Sub-Total (H to K above)
  - o 5M Turnover on which tax is not to be paid (G + L above)
  - o 5N Total Turnover (including advances) (4N + 5M - 4G above): Total turnover including the sum of all the supplies (with additional supplies and amendments) on which tax is payable and tax is not payable shall be declared here. This shall also include a number of advances on which tax is paid but invoices have

not been issued in the current year. However, this shall not include the aggregate value of inward supplies on which tax is paid by the recipient (i.e. by the person filing the annual return) on the reverse charge basis.

### **Part III:**

It consists of details of ITC as declared in returns filed during the financial year

- 6. This section will contain the details of ITC availed as declared in returns filed during the financial year:
  - o 6A Total amount of input tax credit availed through FORM GSTR-3B (the sum total of Table 4A of FORM GSTR-3B): Total input tax credit availed in Table 4A of FORM GSTR-3B for the taxpayer would be auto-populated here.
  - o 6B Inward supplies (other than imports and inward supplies liable to reverse charge but includes services received from SEZs): an Aggregate value of input tax credit availed on all inward supplies except those on which tax is payable on reverse charge basis but includes the supply of services received from SEZs shall be declared here. It may be noted that the total ITC availed is to be classified as ITC on inputs, capital goods and input services. Table 4(A)(5) of FORM GSTR-3B may be used for filling up these details. This shall not include ITC which was availed, reversed and then reclaimed in the ITC ledger. This is to be declared separately under 6(H) below.
  - o 6C Inward supplies received from unregistered persons liable to reverse charge (other than B above) on which tax is paid & ITC availed: Aggregate value of input tax credit availed on all inward supplies received from unregistered persons (other than
- import of services) on which tax is payable on reverse charge basis shall be declared here. It may be noted that the total ITC availed is to be classified as ITC on inputs, capital goods and input services. Table 4(A)(3) of FORM GSTR-3B may be used for filling up these details
- o 6D Inward supplies received from registered persons liable to reverse charge (other than B above) on which tax is paid and ITC availed: an Aggregate value of input tax credit availed on all inward supplies received from registered persons on which tax is payable on reverse charge basis shall be declared here. It may be noted that the total ITC availed is to be classified as ITC on inputs, capital goods and input services. Table 4(A)(3) of FORM GSTR-3B may be used for filling up these details.
- o 6E Import of goods (including supplies from SEZs): Details of input tax credit availed on the import of goods including the supply of goods received from SEZs shall be declared here. It may be noted at the total ITC availed is to be classified as ITC on inputs and capital goods. Table 4(A)(1) of FORM GSTR-3B may be used for filling up these details.
- o 6F Import of services (excluding inward supplies from SEZs): Details of input tax credit availed on the import of services (excluding inward supplies from SEZs) shall be declared here. Table 4(A)(2) of FORM GSTR-15 3B may be used for filling up these details.
- o 6G Input Tax credit received from ISD: an Aggregate value of input tax credit received from input service distributor shall be declared here.

- Table 4(A)(4) of FORM GSTR-3B may be used for filling up these details.
- o 6H Amount of ITC reclaimed (other than B above) under the provisions of the Act: an Aggregate value of input tax credit availed, reversed and reclaimed under the provisions of the Act shall be declared here.
  - o 6I Sub-total (B to H above):
  - 6J Difference (I – A above): The difference between the total amount of input tax credit availed through FORM GSTR-3B and input tax credit declared in row B to H shall be declared here. Ideally, this amount should be zero.
  - o 6K Transition Credit through TRAN-I (including revisions if any): Details of transition credit received in the electronic credit ledger on the filing of FORM GST TRAN-I including revision of TRAN-I (whether upwards or downwards), if any shall be declared here.
  - o 6L Transition Credit through TRAN-II: Details of transition credit received in the electronic credit ledger after the filing of FORM GST TRAN-II shall be declared here
  - o 6M Any other ITC availed but not specified above: Details of ITC availed but not covered in any of heads specified under 6B to 6L above shall be declared here. Details of ITC availed through FORM ITC01 and FORM ITC-02 in the financial year shall be declared here.
  - o 6N Sub-total (K to M above)
  - o 6O Total ITC availed (I + N above)
  - 7. It consists of details of ITC Reversed and Ineligible ITC as declared in returns filed during the financial year.
  - o 7A As per Rule 37
  - o 7B As per Rule 39
  - o 7C As per Rule 42
  - o 7D As per Rule 43
  - o 7E As per section 17(5)
  - o 7F Reversal of TRAN-I credit
  - o 7G Reversal of TRAN-II credit
  - o 7H Other reversals (pl. specify)
  - o 7I Total ITC Reversed (A to H above)
  - o 7J Net ITC Available for Utilization (6O – 7I)
- Details of input tax credit reversed due to ineligibility or reversals required under rule 37, 39, 42 and 43 of the CGST Rules, 2017 shall be declared here. This column should also contain details of any input tax credit reversed under section 17(5) of the CGST Act, 2017 and details of ineligible transition credit claimed under FORM GST TRAN-I or FORM GST TRAN-II and then subsequently reversed. Table 4(B) of FORM GSTR-3B may be used for filling up these details. Any ITC reversed through FORM ITC -03 shall be declared in 7H.
- 8. Other ITC related information will be provided in this section.
  - o 8A ITC as per GSTR-2A (Table 3 & 5 thereof: The total credit available for inwards supplies (other than imports and inwards supplies liable to reverse charge but includes services received from SEZs) received during 2017-18 and reflected in FORM GSTR-2A (table 3 & 5 only) shall be auto-populated in this table. This would be the aggregate of all the input tax credit that has been declared by the corresponding suppliers in their FORM GSTR-I.
  - o 8B ITC as per sum total of 6(B) and 6(H) above: The input tax credit as declared in Table 6B and 6H shall be auto-populated here.
  - 8C ITC on inward supplies (other than imports and inward supplies liable to reverse charge but includes services received from SEZs) received during 2017-18 but availed during April to



September, 2018: Aggregate value of input tax credit availed on all inward supplies (except those on which tax is payable on reverse charge basis but includes supply of services received from SEZs) received during July 2017 to March 2018 but credit on which was availed between April to September 2018 shall be declared here. Table 4(A)(5) of FORM GSTR-3B may be used for filling up these details.

- o 8D Difference [A-(B+C)]
- o 8E ITC available but not availed (out of D) and 8F ITC available but ineligible (out of D): an Aggregate value of the input tax credit which was available in FORM GSTR2A (table 3 & 5 only) but not availed in any of the FORM GSTR-3B returns shall be declared here. The credit shall be classified as credit which was available and not availed or the credit was not availed as the same was ineligible. The sum total of both rows should be equal to the difference in 8D.
- o 8G IGST paid on import of goods (including supplies from SEZ): an Aggregate value of IGST paid at the time of imports (including imports from SEZs) during the financial year shall be declared here.
- o 8H IGST credit availed on the import of goods (as per 6(E) above): The input tax credit as declared in Table 6E shall be auto-populated here
- o 8I Difference (G-H)
- o 8J ITC available but not availed on the import of goods (Equal to I)
- o 8K Total ITC to lapse in the current financial year (E + F + J): The total input tax credit which shall lapse for the current financial year shall be computed in this row.

#### **Part IV:**

Details of tax paid as declared in returns filed during the financial year

- 9. Details of tax paid as declared in returns filed during the financial year

#### **Part V:**

Particulars of the transactions for the previous FY declared in returns of April to September of current FY or up to the date of filing of annual return of previous FY whichever is earlier

- 10 Supplies / tax declared through Amendments (+) (net of debit notes) and 11 Supplies / tax reduced through Amendments (-) (net of credit notes): Details of additions or amendments to any of the supplies already declared in the returns of the previous financial year but such amendments were furnished in Table 9A, Table 9B and Table 9C of FORM GSTR-1 of April to September of the current financial year or date of filing of Annual Return for the previous financial year, whichever is earlier shall be declared here.
- 12 Reversal of ITC availed during the previous financial year: an Aggregate value of reversal of ITC which was availed in the previous financial year but reversed in returns filed for the months of April to September of the current financial year or date of filing of Annual Return for previous financial year, whichever is earlier shall be declared here. Table 4(B) of FORM GSTR-3B may be used for filling up these details.
- 13 ITC availed for the previous financial year: Details of ITC for goods or services received in the previous financial year but ITC for the same was availed in returns filed for the months of April to September of the current financial year or date of

filing of Annual Return for the previous financial year whichever is earlier shall be declared here. Table 4(A) of FORM GSTR-3B may be used for filling up these details.

- 14 Differential tax paid on account of declaration in 10 & 11 above

#### **Part VI:**

##### **Other Information**

- 15A, 15B, 15C, and 15D: Particulars of Demands and Refunds: an Aggregate value of refunds claimed, sanctioned, rejected and pending for processing shall be declared here. Refund claimed will be the aggregate value of all the refund claims filed in the financial year and will include refunds which have been sanctioned, rejected or are pending for processing. Refund sanctioned means the aggregate value of all refund sanction orders. Refund pending will be the aggregate amount in all refund application for which acknowledgement has been received and will exclude provisional refunds received. These will not include details of non-GST refund claims.
- 15E, 15F, and 15G: Total demand of taxes, Total taxes paid in respect of above, Total demands pending out of E above: an Aggregate value of demands of taxes for which an order confirming the demand has been issued by the adjudicating authority shall be declared here. The aggregate value of taxes paid out of the total value of confirmed demand as declared in 15E above shall be declared here. The aggregate value of demands pending recovery out of 15E above shall be declared here.
- 16. Information on supplies received from composition taxpayers, deemed

supply under section 143 and goods sent on the approval basis

- o 16A Supplies received from Composition taxpayers: an Aggregate value of supplies received from composition taxpayers shall be declared here. Table 5 of FORM GSTR-3B may be used for filling up these details.
- o 16B Deemed supply under Section 143: an Aggregate value of all deemed supplies from the principal to the job-worker in terms of sub-section (3) and sub-section (4) of Section 143 of the CGST Act shall be declared here.
- o 16C Goods sent on approval basis but not returned: an Aggregate value of all deemed supplies for goods which were sent on approval basis but were not returned to the principal supplier within one eighty days of such supply shall be declared here.
- 17. HSN Wise Summary of outward supplies and 18. HSN Wise Summary of Inward supplies: Summary of supplies effected and received against a particular HSN code to be reported only in this table. It will be optional for taxpayers having annual turnover up to <sup>1</sup> 1.50 Cr. It will be mandatory to report HSN code at two digits level for taxpayers having an annual turnover in the preceding year above <sup>1</sup> 1.50 Cr but up to <sup>1</sup> 5.00 Cr and at four digits' level for taxpayers having an annual turnover above <sup>1</sup> 5.00 Cr. UQC details to be furnished only for the supply of goods. Quantity is to be reported net of returns. Table 12 of FORM GSTR1 may be used for filling up details in Table 17.
- 19. Late fee payable and paid: Late fee will be payable if annual return is filed after the due date.



## ചോദ്യവും ഉത്തരവും

### TPR. സുബ്രഹ്മണ്യൻ. പി

**?** ഞാൻ ഇലക്ട്രോണിക്സ് സാധനങ്ങൾ വാങ്ങിയിരിക്കുന്ന ഒരുചെറുകിട വ്യാപാരിയാണ്. കഴിഞ്ഞ വർഷങ്ങളിൽ എന്റെ മൊത്തം വിറ്റുവരവ് പത്തുലക്ഷത്തിൽ താഴെയാണ്. അതുകൊണ്ടുതന്നെ ഞാൻ ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷൻ എടുത്തിട്ടില്ല. ഇപ്പോൾ ഞാൻ തമിഴ്നാട്ടിൽ നിന്നും സാധനങ്ങൾ വാങ്ങുവാൻ ഉദ്ദേശിക്കുന്നു. സാധനങ്ങൾ അങ്ങനെ കൊണ്ടുവന്ന് വിൽക്കുന്നതിന് എന്തെങ്കിലും നിയമതടസ്സമുണ്ടോ?

**വിനയകൃഷ്ണൻ,**  
പുക്കോട്ടുപാടം, മലപ്പുറം ജില്ല

**=** 20 ലക്ഷത്തിനുതാഴെ (01.04.2019 മുതൽ 40 ലക്ഷം) വിറ്റുവരവുള്ള താങ്കൾക്ക് രജിസ്ട്രേഷൻ നിർബന്ധമില്ല. മറ്റുസംസ്ഥാനങ്ങളിൽ നിന്ന് സാധനങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിനും നിയമപരമായി തടസ്സമില്ല. എന്നാൽ ജി.എസ്.ടി പ്രകാരമുള്ള പർച്ചേയ്സ് ബില്ലിന് ഉണ്ടായിരിക്കണം. താങ്കളുടെ പൂർണ്ണമായവിലാസം അതിൽ കാണിച്ചിരിക്കണം. സാധനം വാങ്ങുന്നത് ഒരുരജിസ്ട്രേർഡ് ഡീലറിൽനിന്നുമാത്രമായിരിക്കണം. കൂടാതെസംസ്ഥാന കോഡ് - 32 എന്ന് കാണിച്ചിരിക്കണം. എന്നാൽ വാഹനപരിശോധനയിലോ മറ്റോ ആവശ്യപ്പെട്ടാൽ താങ്കളുടെ മൊത്തം വിറ്റ് വരവ് രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കേണ്ട പരിധിക്ക് താഴെയാണെന്ന് തെളിയിക്കേണ്ട ബാധ്യത താങ്കളുടേതാണ്. എന്നാൽ അന്തർ സംസ്ഥാന വിൽപ്പനയ്ക്ക് ടേണോവർ പരിധിയില്ല.

**?** എന്റെ അച്ഛൻ ചാലമാർക്കറ്റിൽ ഒരു സ്വർണ്ണക്കട നടത്തിവരികയായിരുന്നു. കഴിഞ്ഞ ആഴ്ച അദ്ദേഹം ഇഹലോകവാസം വെടിഞ്ഞു. അതിനുശേഷം കടതുറന്നിട്ടില്ല. ഞങ്ങൾ മൂന്നുമക്കളാണ്. മൂത്തത് ജ്യേഷ്ഠൻ.

എനിക്കുതാഴെ അനുജൻ. ഞങ്ങൾക്കും ഞങ്ങളുടെ അമ്മയ്ക്കും ഈ ബിസിനസ്സ് അതേപേരിൽ തന്നെ തുടർന്നു നടത്തണമെന്ന് ആഗ്രഹിക്കുന്നു. നിയമപരമായി ഞങ്ങളെന്താണ് ചെയ്യേണ്ടത്?

**ആരുമുഖൻ,** ആനന്ദ ജുവല്ലറി,  
ചാല, തിരുവനന്തപുരം

**=** ആദ്യമായി ജ്യേഷ്ഠന്റെ പേരിൽ അതേ പേരിൽതന്നെ പുതിയ ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കുക. അച്ഛൻ മരിക്കുന്ന സമയത്തുള്ള ബിസിനസ്സിന്റെ എല്ലാ സ്വത്തും ബാധ്യതയും പൂർണ്ണമായും ജ്യേഷ്ഠന്റെ പുതിയ ബിസിനസ്സിലേക്ക് ഏറ്റെടുക്കുക. ജ്യേഷ്ഠന്റെ പേരിൽ ഒരു പവർഓഫ് അറോർണി തയ്യാറാക്കുന്നതും നല്ലതു തന്നെ. ജി.എസ്.ടിനിയമം 29 അനുശാസിക്കുന്നനടപടിക്രമങ്ങൾ പൂർത്തിയാക്കേണ്ടതുണ്ട്.

**?** ജി.എസ്.ടി യിൽ കൂടെക്കൂടെ സർക്കുലറുകളും നോട്ടിഫിക്കേഷനുകളും വരുന്നു. കൂടാതെ പലതരം കാമ്പയിന്റേഴ്സിനും നടപ്പിലാക്കുന്നു. നിലവിൽ ഇപ്പോൾ എത്ര തരം നികുതി നിലവിലുണ്ട്?

**ഷംസുദ്ദീൻ,** കോൺട്രാക്ടർ,  
തിരുമല, തിരുവനന്തപുരം

**=** പതിനേഴിൽപ്പരം നിയമങ്ങൾ ക്രോഡീകരിച്ചു നടപ്പിലാക്കിയ ചരക്ക് സേവന നികുതി നിയമത്തിന്റെ ആദ്യഘട്ടത്തിൽ ധാരാളം മാറ്റങ്ങൾ അനിവാര്യമാണ്. ഇത്തരം മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുന്നതിനുള്ള അധികാരം ജി.എസ്.ടി കൗൺസിലിനാണ്. ജി.എസ്.ടി കൗൺസിൽ എടുക്കുന്ന തീരുമാനങ്ങൾ സർക്കുലറുകളും നോട്ടിഫിക്കേഷനുകളുമായി പ്രസിദ്ധീകരിക്കുന്നു. ഇപ്പോൾ നിലവിലുള്ള ജി.എസ്.ടി നിരക്കുകൾ 0%, 0.25%, 3%, 5%, 12%, 18%, 28% എന്നിവയാണ്. കൂടാതെ കോമ്പോസിഷൻ സമ്പ്രദായം സ്വീകരിച്ചവർക്ക് ഹോട്ടലിന് 5%. ഒന്നരക്കോടി രൂപയിൽ താഴെ വിറ്റു വരവുള്ള ചെറുകിട വ്യാപാരികൾക്കും നിർമ്മാതാക്കൾക്കും 1%, കൂടാതെ 01.04.2019 മുതൽ കരാർ പണിക്കാർക്കും, സേവനദാതാക്കൾക്കും 50 ലക്ഷം രൂപയ്ക്കു താഴെയാണ് ടേണോവറെങ്കിൽ 6% കോമ്പോസിഷൻ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്.

**?** ബിസിനസ്സ് നിർത്തി എത്രദിവസത്തിനകം രജിസ്ട്രേഷൻ ക്യാൻസൽചെയ്യണം?

**ശാന്തകുമാരി,** എസ്.കെ സോളമൻ,  
നോർത്ത് പറവൂർ



**=** ജി.എസ്.ടി റൂൾ 20 സെക്ഷൻ 20 അനുസരിച്ച് ബിസിനസ്സ് നിർത്തി 30 ദിവസത്തിനകം ജി.എസ്.ടി പോർട്ടൽ വഴി ഓൺലൈനായി രജിസ്ട്രേഷൻ ക്യാൻസൽ ചെയ്യാൻ അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

**?** ആമ്പൽ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുമ്പോൾ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ട കാര്യങ്ങളെന്തൊക്കെയാണ്?  
**അനുപ്, ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർ, തിരുവനന്തപുരം**

**=** ജി.എസ്.ടി തുടങ്ങി ആദ്യവർഷത്തെ അതായത് 01.07.2017 മുതൽ 31.03.2018 വരെയുള്ള കാലയളവിലെ വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യേണ്ട, പുതുക്കിയ തീയതി അനുസരിച്ച് 30.06.2019 ആണ്. കോമ്പൗണ്ട് ചെയ്യാത്ത സാധാരണനികുതിദായകർ ഫോറം നമ്പർ ജി.എസ്.ടി.ആർ - 9 ലാണ് നൽകേണ്ടത്. 2 കോടിയിൽ കൂടുതൽ ടേണോവറുള്ളവർ വകുപ്പ് 35(5) പ്രകാരം ഓഡിറ്റ് ചെയ്ത ഫോം GSTR 9 C, Reconciliation statement ഉം ഫയൽ ചെയ്യേണ്ടതുണ്ട്. കോമ്പൗണ്ടിംഗ് സിസ്റ്റം തെരഞ്ഞെടുത്തവർ, വാർഷിക റിട്ടേൺ GSTR 9A യിലാണ് നൽകേണ്ടത്. വാറ്റ് നിയമത്തിൽ വാർഷിക റിട്ടേൺ ആട്ടോമാറ്റിക്കായി ജനറേറ്റ് ചെയ്യുമായിരുന്നു. എന്നാൽ ജി.എസ്.ടിയിൽ പലവിവരങ്ങളും ഡീലർതന്നെ തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്. ശ്രമകരമായ ഒരു പ്രക്രിയയാണ് വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയലിംഗ്. ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് എടുത്ത വ്യാപാരികൾ/സേവനദാതാക്കൾ, അവയുടെ അർഹത ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്. GSTR 2A യും GSTR 1 ഉം 3B യും പരസ്പരം പരിശോധിച്ചു വിട്ടുപോയവ ചേർപ്പിച്ചും

ഇല്ലാത്തത് തിരിച്ചടച്ചും കൃത്യത തെളിയിക്കേണ്ടിവരും. വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുന്നതു നോക്കി നിൽക്കുകയാണ് ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ്. സ്ക്രൂട്ടിനി, വെരിഫിക്കേഷൻ, ഇൻസ്പെക്ഷൻ മുതലായവ തുടങ്ങാൻ. പോരാത്തതിന് ജി.എസ്.ടിയിൽ റിട്ടേൺ റിവൈസിംഗ് ഇല്ല.

കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾക്കും തിരുത്തലുകൾക്കുമെല്ലാം 2019 മാർച്ച് മാസത്തെ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുന്ന സമയംവരെ അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. എല്ലാ തിരുത്തലുകളും ചെയ്തതിനു ശേഷം മാത്രമേ വാർഷിക റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കാവൂ. കഴിഞ്ഞ സാമ്പത്തികവർഷത്തിൽ യാതൊരു ഇടപാടുകളും ഇല്ലാത്തവർ വാർഷിക റിട്ടേൺ NIL ആയി കൊടുക്കേണ്ടതുണ്ട്.

**?** 01.04.2019 മുതൽ ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷൻ പരിധി 40 ലക്ഷമായി ഉയർത്തുന്നുവല്ലോ. എന്നാൽ ടേണോവർ പരിധിയില്ലാതെ രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കേണ്ടവർ ആരാക്കെയാണ്?  
**സനുജ്, കടുത്തുരുത്തി**

**=** ജി.എസ്.ടിയിൽ ടേണോവർ പരിധി ബാധകമില്ലാതെ രജിസ്ട്രേഷനെടുത്ത് ടാക്സ് അടയ്ക്കേണ്ടവർ താഴെ പറയുന്നൂ.

1. കാഷ്വൽ ഡീലർമാർ
2. നോൺ റസിഡന്റ് ഡീലർമാർ
3. ഇ കോമേഴ്സ് വ്യാപാരികൾ
4. RCM (റിവേന്യൂ ചാർജ്) ബാധ്യതയുള്ളവർ
5. അന്തർസംസ്ഥാന വിതരണം ചെയ്യുന്നവർ.
6. ഇൻപുട്ട് സർവീസ് ഡിസ് ട്രിബ്യൂട്ടർ കൂടാതെ സെക്ഷൻ 24ൽ പറയുന്ന മറ്റു വിഭാഗക്കാരും.

## ജി.എസ്.ടി.പി യോഗ്യതാ പരീക്ഷ 2019 ഡിസംബർ 31 വരെ സമയം ലഭിക്കും

ജി.എസ്.ടി നിയമപ്രകാരം നിശ്ചിത യോഗ്യതയില്ലാത്തവരും നിലവിലുണ്ടായിരുന്ന നിയമങ്ങൾ അനുസരിച്ച് സെയിൽസ് ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർ ആയി എൻറോൾ ചെയ്തിട്ടുള്ളവരുമായവർക്ക് യോഗ്യതാ പരീക്ഷ പാസ്സാകുന്നതിന് 2019 ഡിസംബർ 31 വരെ സമയം ദീർഘിപ്പിച്ച് ജി.എസ്.ടി കൗൺസിൽ ഉത്തരവിറക്കിയിട്ടുണ്ട്

# What is GST

## Annual Return Form GSTR 9

The GSTR 9 is a GST annual return form to be filed by the regular taxpayer once a year with all the consolidated details of SGST, CGST and IGST paid during the year. Here, SAG Infotech Pvt. Ltd. briefs all the details and rules and regulations for **GSTR 9 online filing** along with step-by-step compliance procedure.

Get to know all the related information of GST return 9 annual filing procedure, format, eligibility & rules along with proper screenshots and filing guidance at each and every step. For any query and question, ask our experts and professional chartered accountants which will resolve all your doubts as soon as possible. The eligible taxpayers can download and view the GSTR 9 form in PDF format.

- Who is Required to File?
- Different Sorts of Annual GST Returns
- Due Dates & Penalty Norms
- How to File?
- GSTR 9 Filing By Gen GST Software
- GSTR 9 General Queries

Here, we are going to discuss the complete GST Annual Return form under the goods and services tax.

### Meaning of Filing GSTR 9 (GST Annual Return Form)

It is meant for a return form which is required to be filed once in a year by the regular taxpayers concerning GST regime. It is further categorized in IGST, SGST, and CGST. Under the heads, the taxpayers fill information about supplies made and received in a year separately. It is a consolidated form which comprises the details mentioned in the monthly/quarterly returns in a year.

### Who is Required to File GSTR 9 (GST Annual Return Form)?

All the registered regular taxpayers are required to file a form under the GST regime.

- Casual Taxable Person
- Non-resident taxable persons
- Persons paying TDS
- Input service distributors

### What are Different Sorts of Annual GST Returns?

Different kinds of annual return under GST:

- **GSTR-9 Annual Return Form:** The regular taxpayer who files 1, 2, and 3 forms are required to file the GSTR-9.
- **GSTR-9A:** The composition scheme holder under GST is required to furnish GSTR-9A.
- **GSTR-9B:** All the e-commerce operators who have filed GSTR-8 are required to file GSTR-9B in a financial year.
- **GSTR-9C:** The taxpayers whose annual turnover cross Rs. 2 crores are required to file GSTR-9C in a financial year. All those taxpayers are needed to obtain the accounts to be audited and furnish a copy of reconciliation statement of tax already paid, audited annual accounts and tax payable according to the audited accounts with GSTR-9C.

### Due Date for Filing GST Annual GSTR 9 Return Form

Annual GST Return Form 9 is required to be furnished on or before 31st December in the respective financial year bracket. For example, if you want to file GSTR 9 in the this FY 2017-18, then the last date to file the return form will be 31st December 2018. The CBIC revised the due date of the annual return till **30th June 2019**. Read the official ROD here

**Note:** Due date for GSTR-9, GSTR-9A & GSTR-9C can be extended through parliament approval/ ordinance to change in GST Law or President's Ordinance as No such power provided to Commissioner or GST Council.

### Penalty Norms When you Miss the Due Date of GSTR-9 Filing

As per the penalty provisions of GSTR-9 annual return form, the taxpayer has to pay Rs. 200 per day as a penalty in which Rs. 100 consist of SGST and Rs. 100 for CGST. Also, it is to be noted that the total penalty cannot exceed 0.25% of the total turnover on which the said penalty is being levied.

### GST Annual Return Form Major Revisions By Council's 31st Meeting

Due dates extended for Annual returns of the forms including FORM GSTR-9, FORM GSTR-9A and

reconciliation statement in FORM GSTR 9C for the Financial Year 2017 – 2018 till 30th June 2019

- Change of headings in the forms to specify that the return in FORM GSTR 9 FORM GSTR-9A would be related to supplies etc. 'made during the year' and not 'as declared in returns filed during the year'

- FORM GSTR-1 & FORM GSTR-3B returns are required to be filed before the filing of return FORM GSTR-9 & FORM GSTR-9C

- FORM GSTR 9 & FORM GSTR-9C cannot be used to avail ITC

- The information would be auto-populated in Table 8A of FORM GSTR-9 for all invoices pertaining to previous FY (irrespective of the month in which such invoice is reported in FORM GSTR-1)

- Value of "non-GST supply" including the value of "no supply" may be reported in Table 5D, 5E, and 5F of FORM GSTR-9

### **General Queries on GSTR 9 Form**

Given below are the 10 FAQs for filing the annual GST Returns which will help the taxpayers-

**Q1.** What are the rules and regulations for filing GST Annual Return?

- The rules and regulations for filing the Annual GST return which is referred to as GSTR-9 are controlled by the CGST Act u/s 35(5) and 44(1). According to Section 44(1) of the CGST Act, with Rule 80 (1) of CGST rules indicates to every Registered person excluding-
  - o Input Service Distributor
  - o TDS deductor u/s 51 (TDS)
  - o TCS collector u/s 52 (TCS)
  - o Casual taxable person and
  - o NRI taxpayer

**Q2.** What is the last date for filing the GST Annual Return?

- The person who is registered under the GST must submit the GST Annual Return digitally in FORM GSTR-9 on or before 31 December after the end of every fiscal year.

**Q3.** Who can apply for GST Tax Audit?

- All the rules about the Tax audit is discussed u/s 35(5) of CGST Act. Every person registered under GST with a turnover during the fiscal year above the threshold limit i.e. Rs 2 crore must-
  - o Get his/her fiscal statements audited by a cost accountant or a chartered accountant

- o Submit a copy of the annual GST audit report,
- o The reconciliation statement u/s 44(2) and
- o Other documents like this can be determined.

**Q4.** In the case of a tax audit, how will the annual GST return be filed?

- Through Form GSTR 9C, the annual return must be filed in case of the tax audit which is also known as the annual audit form.

**Q5.** What is the Reconciliation statement in the GST Audit?

- With annual audit form GSTR 9C, the taxpayer must also submit a reconciliation statement along with the GST audit certification. The reconciliation statement is the extra details given with GSTR 9C, which confirms the reconciliation of data according to GST annual return as per the accounts book and data.

**Q6.** Who should file GSTR-9?

- Every person who has registered under the GST has to file the GSTR-9 according to Section 44(1) of CGST Act 2017. Therefore, despite Annual Turnover, all the registered individuals under the GST must complete the procedure of the annual GST Return Filing.

**Q7.** Who should not file GSTR-9?

- As per Section 44(1) of CGST Act-2017 taxpayers that should not file the GSTR-9 are-
  - o Input Service Distributor
  - o TDS deductor u/s 51 (TDS)
  - o TCS collector u/s 52 (TCS)
  - o Casual taxable person and
  - o NRI taxpayer

**Q8.** Can GSTR-9 be filed even in the case of Nil Turnover?

- Yes, all registered individuals will have to file GSTR-9 as per their turnover. But, during the Nil turnover, the GSTR-9 can be submitted on one click.

**Q9.** Will transactions for the period before July 2017 be included in GSTR-9?

- No, transactions for the period before July 2017 will not be included in GSTR-9 because the GST authority has said that only the details for the period between July 2017 to March 2018 will be considered while filing the GSTR-9.

**Q10.** Define Form GSTR-9A?

- Form GSTR-9A is the Annual return that has to be filed at any time during the fiscal year by every registered individual under the composition scheme u/s 10 of CGST Act 2017.





കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ  
6-ാം സംസ്ഥാന സമ്മേളനം



Made in India,  
Challenging The World



More than  
**200**  
Models are  
available



## SRI GAYATHRY MOBILE

TC 28/1569-9, Kamal Building, Thakaraparampu,  
Pazhavangadi, Thiruvananthapuram-695023  
Phone: 0471-4011862, 9895661862  
e-mail: gayathrymobile@yahoo.com