



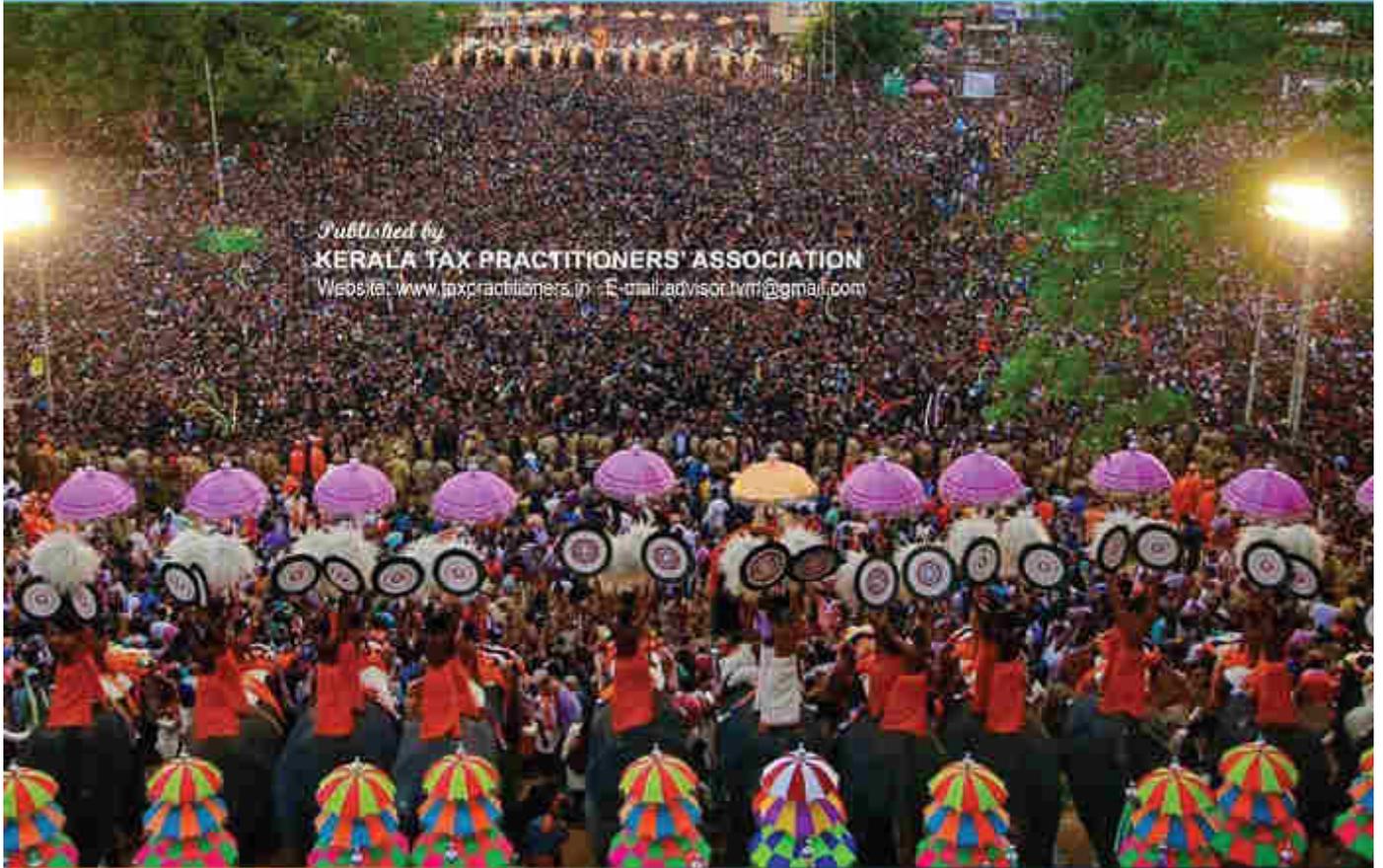
THE TAX ADVISOR

MAY 2019

A MONTHLY JOURNAL ON TAXATION

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

Published by
KERALA TAX PRACTITIONERS' ASSOCIATION
Website: www.taxpractitioners.in E-mail: advisor.tvr@gmail.com



*Ramadan
Mubarak*

Multi District Seminar on filing of Annual Return



തിരുവനന്തപുരം, ആലപ്പുഴ, കൊല്ലം (23.4.2019) - കൊല്ലം ബീച്ച് ഹോട്ടൽ



കോഴിക്കോട്, കണ്ണൂർ, വയനാട് (27.4.2019) - മലബാർ ഫലസ്, കോഴിക്കോട്

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.tv@gmail.com

Vol No.VII

MAY 2019

Issue No.2

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.RAMACHANDRANR

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

Wayanad, 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
കണ്ടകശ്ശനി കൊണ്ടേ പോകൂ...
എന്നുവരൂത് 7
5. വൃദ്ധസന്ദനം (കവിത) 9
6. ചരക്കുസേവന നികുതി നിയമത്തിൽ
അന്വേഷണം, പരിശോധന
അറസ്റ്റും ശിക്ഷാ നടപടികളും 10
7. ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷൻ
അപേക്ഷ നൽകും മുമ്പേ.... 16
8. വാണിജ്യനികുതി വാരഫലം 27
9. സമയബന്ധിതമായി
റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യൂ 34
10. ചോദ്യവും ഉത്തരവും 36
11. Important Decision in KTR 38

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



പരീക്ഷാകാലം കുട്ടികൾക്ക് പീഡനമാകുമ്പോൾ....

ഈ വർഷത്തെ സ്കൂൾ, ഹയർസെക്കണ്ടറി പരീക്ഷാഫലങ്ങളെല്ലാം വന്നു കഴിഞ്ഞു. പരീക്ഷയെഴുതിയ ബഹുഭൂരിപക്ഷം കുട്ടികളും പാസ്സായി. ചില കുട്ടികൾ നല്ല മാർക്കുവാങ്ങി അഭിമാനകരമായ വിജയം നേടിയപ്പോൾ ചിലർക്ക് അതിനു കഴിയാതെ പോയി. പരീക്ഷയിൽ മാർക്കുകുറഞ്ഞത് ജീവിതത്തിലെ ആകെ തോൽവിയാണെന്ന മട്ടിൽ കുട്ടികളെ മാനസികമായും ശാരീരികമായും പീഡിപ്പിക്കുന്ന രക്ഷകർത്താക്കൾ നമുക്കൊപ്പമുണ്ടെന്നതിൽ നാം ലജ്ജിക്കേണ്ടിയിരിക്കുന്നു. എസ്.എസ്.എൽ.സിക്ക് എല്ലാ വിഷയങ്ങൾക്കും എ പ്ലസ് കിട്ടാത്തതിന്റെ പേരിൽ മൺവെട്ടിക്കൈ കൊണ്ടുള്ള ക്രൂരമർദ്ദനമേൽക്കേണ്ടിവന്ന കുട്ടിയുടെയും അതിന്റെ പേരിൽ പിതാവ് അറസ്റ്റിലായതുമായ വാർത്ത സമൂഹത്തിന് നാണക്കേടുണ്ടാക്കുന്നതാണ്. ആറ് വിഷയങ്ങൾക്ക് എ പ്ലസ് നേടിയെങ്കിലും തന്റെ അഭിമാനത്തിന് അത് പോരെന്ന ചിന്തയിലായിരുന്നു മർദ്ദനം. നന്നായി പഠിച്ച് പത്തിൽ ആറ് വിഷയങ്ങൾക്കും എ പ്ലസ് നേടിയിട്ടും ഒരുമിടുക്കൻ കുട്ടിക്ക് അനുഭവിക്കേണ്ടിവന്ന വേദന കേരളത്തിന്റെ വേദനയും സങ്കടവുമായി മാറേണ്ടതാണ്.

തങ്ങളുടെ കുട്ടികളുടെ കഴിവുകളെയും പരിമിതികളെയും കുറിച്ച് തെറ്റായ ധാരണകളാണ് പല രക്ഷകർത്താക്കളും വച്ചുപുലർത്തുന്നത്. പൊങ്ങച്ചത്തിനു വേണ്ടി കുട്ടികളുടെ അഭിരുചിക്കും, താൽപര്യങ്ങൾക്കും വിരുദ്ധമായി രക്ഷിതാക്കളുടെ നിർബ്ബന്ധത്തിനു വഴങ്ങി പ്രൊഫഷണൽ കോഴ്സുകളിൽ അഡ്മിഷൻ നേടുന്ന കുട്ടികൾ പാതിവഴിയിൽ പഠനം ഉപേക്ഷിച്ച് പോകുന്ന പ്രവണതയും കേരളത്തിൽ കൂടിവരികയാണ്. പ്രൊഫഷണൽ കോഴ്സുകൾ പഠിക്കാൻ കഴിഞ്ഞില്ലെങ്കിൽ ജീവിതംതന്നെ നഷ്ടപ്പെട്ടുവെന്ന ചിന്ത ഇനിയെങ്കിലും അവസാനിപ്പിക്കേണ്ടിയിരിക്കുന്നു. കുട്ടികളിൽനിന്നും അവരുടെ കഴിവിൽ കൂടുതൽ പ്രതീക്ഷിക്കുന്നതാണ് പലപ്പോഴും ക്രൂരപീഠനമേൽപ്പിക്കാൻ കാരണമായിത്തീരുന്നത്.

കർശനമായ നിയന്ത്രണങ്ങളും ശിക്ഷകളുമില്ലെങ്കിൽ കുട്ടികൾ വഴിതെറ്റിപ്പോകുമെന്ന ധാരണ പല രക്ഷകർത്താക്കൾക്കുമുണ്ട്. നേർവഴിയൊരുക്കാൻ വടിയല്ല, വഴിയാണ് വേണ്ടതെന്ന ചിന്ത നമ്മുടെ രക്ഷകർത്താക്കൾക്കും അധ്യാപകർക്കും, സമൂഹത്തിനും, സർക്കാരിനും ഉണ്ടാകേണ്ടിയിരിക്കുന്നു. അരുതാത്തതുകാണുമ്പോൾ അതുചൂണ്ടിക്കാട്ടി തിരുത്താനും കൈപിടിച്ച് നേർവഴി നടത്താനും നമുക്ക് കഴിയണം. അല്ലാതെ എല്ലാ വിഷയങ്ങൾക്കും എ പ്ലസ് നേടുക എന്നതു മാത്രമല്ല വിദ്യാഭ്യാസത്തിന്റെയും ജീവിതത്തിന്റെയും ആത്യന്തിക ലക്ഷ്യം എന്നും നാം തിരിച്ചറിയണം. ഒരു പരീക്ഷയുടെ ഫലം അല്പം മങ്ങിപ്പോയെന്ന കാരണത്താൽ ഇനിയെങ്കിലും ആരും പീഡനമേൽക്കാനിടവരാതിരിക്കട്ടെ. ■



From the President

പതിനേഴാമത് ലോക്സഭാ തെരഞ്ഞെടുപ്പിന്റെ ഭാഗമായ വോട്ടെടുപ്പ് 2019 ഏപ്രിൽ 23നു കേരളത്തിലും നടന്നു. 77.68 ശതമാനം പോളിംഗാണ് സംസ്ഥാനത്തു രേഖപ്പെടുത്തിയത്. പൗരന്റെ വോട്ടവകാശബോധം ഉയർന്ന നിലയിൽ പ്രകടമായി. ലോകോത്തരമെന്ന് വിശേഷിപ്പിക്കാവുന്ന ഇന്ത്യൻ ജനാധിപത്യ പ്രക്രിയയിൽ മലയാളനാട് വർധിതാവേശത്തോടെയാണ് പങ്കാളികളായത്. ഇത് ജനാധിപത്യത്തിനു കേരളീയർ നൽകുന്ന ഉദാത്തമായ അംഗീകാരമല്ലാതെ മറ്റൊന്നുമല്ല. ജനാധിപത്യത്തിന്റെ മിതവും ലളിതവുമായ അർത്ഥം അപരനെക്കുറിച്ചുള്ള കരുതൽ എന്നാണ്. സ്വതന്ത്രമായി ചിന്തിക്കുന്നതിനും പ്രവർത്തിക്കുന്നതിലും ധൈര്യമുള്ളവരാകാൻ മഹാരഥൻമാർ നമ്മെ വഴികാട്ടിയപ്പോഴാണ് ജ്ഞാനോദയവും നവോത്ഥാനവും പിറവിക്കൊണ്ടത്. ആരും തന്നെക്കാൾ മുകളിലോ താഴേയോ അല്ല. ഈ തിരിച്ചറിവിന്റെ ആവിഷ്കാരവും സാക്ഷാത്കാരവുമാണ് ജനാധിപത്യം. കൈവീശാനുള്ള സ്വാതന്ത്ര്യം അപരന്റെ മുക്ക് തൊടാതെ നിയന്ത്രിക്കാനുള്ള സന്നദ്ധതയാണത്.

ജനാധിപത്യബോധ്യത്തിൽനിന്നു നമുക്കു മാറിനിൽക്കാനാവില്ല. ഈ യാഥാർഥ്യം നമ്മുടെ സംഘടനയ്ക്കും സംഘടനാപ്രവർത്തനങ്ങൾക്കും ബാധകമാണ്. നമ്മുടെ കൂട്ടായ്മയിലും സംഘടനയോട് നാം കാണിക്കുന്ന താല്പര്യത്തിലും നമുക്ക് ജനാധിപത്യമൂല്യങ്ങളെ മുറുകെ പിടിക്കാം. നൂതനമായ ആശയങ്ങളും നിർദ്ദേശങ്ങളും അഭിപ്രായങ്ങളും ഒപ്പം അഭിപ്രായവൈവിധ്യങ്ങളും നമ്മുടെ കരുത്ത് വർധിപ്പിക്കാൻ ഉതകുന്ന താകണം. ഈ വസ്തുതയെ നമ്മൾ വീണ്ടും വീണ്ടും ഉറച്ചുമിനുക്കണം. പൊതുനന്മയ്ക്കുവേണ്ടി നിക്ഷിപ്ത താല്പര്യങ്ങൾ ത്യജിക്കാനും ഒരു മിച്ചുനിന്നു കരുത്താർജ്ജിക്കാനും നമുക്ക് കഴിയണം. പൊതുതാല്പര്യങ്ങൾക്കുവേണ്ടി വ്യക്തിതാല്പര്യങ്ങളിൽ വിട്ടുവീഴ്ചചെയ്തലക്ഷ്യബോധത്തോടെ നമുക്ക് മുന്നേറാം. നമ്മുടെ മേഖലയിലെ മുഴുവനാളുകളെയും ഒരുമിച്ചുചേർക്കാനും ഒരു കൂടക്കീഴിൽ നിർത്താനും കഴിയണം.

നമ്മുടെ സംഘടനയുടെ നയം ഒരിക്കലും നേതാക്കളുടെ വ്യക്തിഗത ആഗ്രഹ പ്രകടനങ്ങളാകരുത്. കൂട്ടുത്തരവാദിത്തമുള്ള നേതൃത്വം അംഗങ്ങളുടെ പൊതുവികാരങ്ങളും അഭിപ്രായങ്ങളും നിർദ്ദേശങ്ങളും സൗഹൃദപരമായി പരിഗണിച്ചു സ്വീകരിക്കുന്ന പൊതുനിലപാടുകളാകണമത്. അതോടൊപ്പം ഉറച്ചുനിൽക്കുക എന്നതാണ് നാം ഓരോരുത്തരുടെയും ബാധ്യത. സംഘടനാപരമായ നിർദ്ദേശങ്ങൾ അർഹിക്കുന്ന ഗൗരവത്തിലേടുത്ത് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടത് ഓരോ ഘടകത്തിന്റെയും അതിലുപരി ഓരോ അംഗത്തിന്റെയും ഉത്തരവാദിത്തമാണെന്നത് നാം മറന്നുകൂടാ.

അഭിവാദനങ്ങളോടെ

TPr.കെ.മണിമൻ
സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റ്



General Secretary's Desk

ജി എസ് ടി നിയമത്തിലെ പ്രഥമ വാർഷിക റിട്ടേണുകൾ 2019 ജൂൺ 30-ന് മുമ്പായി സമർപ്പിക്കണം. 2017-2018 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ 2017 -ജൂലൈ മുതൽ 2018 മാർച്ച് വരെയുള്ള ഒൻപതു മാസത്തെ വ്യാപാരം സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയാണ് ഈ വാർഷിക റിട്ടേണുകൾ തയ്യാറാക്കേണ്ടത്. ജി.എസ്.ടി ക്ലാസ്സ് നിലവിലുണ്ടായിരുന്ന പൊതു വിലപന നികുതി, മുഖ്യവർദ്ധിത നികുതി നിയമങ്ങളിൽ നിന്നും വളരെ വ്യത്യസ്തമായ ഒരു പ്രക്രിയയാണ് ജി എസ്.ടി. വാർഷിക റിട്ടേണുകൾ തയ്യാറാക്കൽ. GSTR9, GSTR9A, GSTR9C തുടങ്ങിയ വ്യത്യസ്തങ്ങളായ ഫോമുകളും മറ്റ് അനുബന്ധരേഖകളും സമയബന്ധിതമായി സമർപ്പിക്കണം. റിട്ടേൺ റിവൈസ് ചെയ്യാൻ അവസരം ഇല്ല എന്നുമാത്രമല്ല ഫയൽ ചെയ്യാൻ താമസിച്ച് ദിവസം 200 രൂപ പെനാൽറ്റിയും നൽകണം. രണ്ട് കോടിക്കു മേൽ വിറ്റുവരവുള്ള വ്യാപാരികൾ കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റു ചെയ്യുകയും വേണം.

വ്യാപാരികൾ കഴിഞ്ഞ മാർച്ച് 31-ന് മുമ്പ് 2017-2018 ലെ കണക്കുകൾ ഓഡിറ്റും പൂർത്തിയാക്കി ഇൻകം ടാക്സ് റിട്ടേണുകളും ഫയൽ ചെയ്ത് കഴിഞ്ഞിരിക്കുന്നു. ഈയവസരത്തിൽ വളരെയധികം ഗൗരവമുള്ള ജി.എസ്.ടി വാർഷിക റിട്ടേണുകൾ സംബന്ധിച്ച് അറിവ് വ്യാപാരികളിൽ എത്തിക്കുന്നതിന് നികുതി വകുപ്പ് ഉണർന്നു പ്രവർത്തിക്കേണ്ടിയിരിക്കുന്നു.

മാത്രമല്ല ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണേഴ്സിനും ടാക്സ് മേഖലയിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നവർക്കും സെമിനാറുകൾ ജില്ലകൾതോറും സംഘടിപ്പിച്ചാൽമാത്രമേ വാർഷിക റിട്ടേണുകൾ കൃത്യമായി പൂർത്തീകരിക്കാനാവുകയുള്ളൂ. ഈ കാര്യത്തിലും നികുതി വകുപ്പിന്റെ സേവനം പ്രതീക്ഷിക്കുന്നു. മറിച്ച്യാൽ മുൻകാലങ്ങളിലെ പോലെ ഫയൽ ചെയ്യപ്പെട്ട റിട്ടേണുകളിലെ തെറ്റുകൾ കണ്ടെത്തി ശിക്ഷിക്കാൻ വേണ്ടി മാത്രമുള്ള വകുപ്പായി നികുതി വകുപ്പ് മാറും.

2019-ലെ ഫൈനാൻസ് ബില്ലിൽ സമഗ്രമായ ആനസ്റ്റിസ്കീം സംബന്ധിച്ച് നടപടിക്രമങ്ങൾ വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. കൂടിശ്ശികയുള്ള ടാക്സ് മാത്രം അടയ്ക്കണമെന്നും ടാക്സിൻമേലുള്ള പലിശ, പെനാൽറ്റി, പെനാൽറ്റിയിന്മേലുള്ള പലിശ എന്നിവ ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്. മുഖ്യവർദ്ധിത നികുതി നിയമത്തിൽ വിവിധ വകുപ്പുകൾ പ്രകാരം പലതരം പെനാൽറ്റികൾ നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഏതൊക്കെ വകുപ്പുകൾ പ്രകാരമുള്ള പെനാൽറ്റികൾ ഒഴിവാക്കാമെന്ന ഒരു അനാവശ്യ ചോദ്യം പല അസ്സസ്സ്മെന്റ് ഓഫീസുകളിൽ നിന്നും ഉയർന്നു വരുന്നുണ്ട്. ഇത് സംബന്ധിച്ച് ഫൈനാൻസ് ബില്ലിൽ അവ്യക്തതയുണ്ടെങ്കിൽ അത് പരിഹരിക്കുന്നതിന് അടിയന്തിര ശ്രദ്ധ ചെലുത്തേണ്ടതാണ്.

ജൂൺ 14-ന് GSTP യോഗ്യതനേടിയിട്ടുള്ളവർക്കായി NACIN പരീക്ഷനടത്തുന്നു. പരീക്ഷയിൽ പങ്കെടുക്കുന്നവർക്കായി ജൂൺമാസം 1-ാം തീയതി തൃശൂരിൽ വച്ച് ചാർട്ടേർഡ് അക്കൗണ്ടന്റ് ശ്രീ എം.പി. ടോണിയുടെ നേതൃത്വത്തിൽ ക്ലാസ്സ് നടത്തുന്നതാണ്. താല്പര്യമുള്ള അംഗങ്ങൾ ഈ അവസരം പ്രയോജനപ്പെടുത്തുമല്ലോ.

അഭിവാദനങ്ങളോടെ,

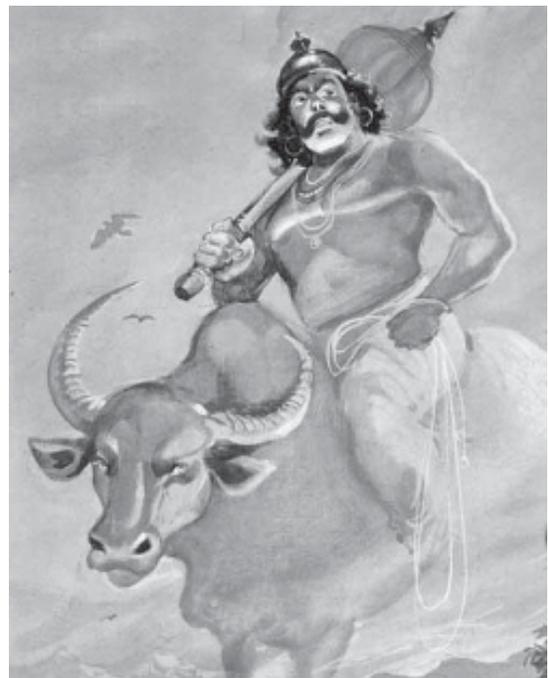
TPr. പി.എസ്.ജോസഫ്
ജനറൽ സെക്രട്ടറി

കണ്ടകശ്മനി കൊണ്ടേ പോകൂ... എന്നുവരരുത്

വാറ്റ്നിയമപ്രകാരം സമയപരിധി പൂർത്തിയായ 2012 -13 വരെയുള്ള അസസ്മെന്റുകൾ സ്റ്റോട്ടർ ടാപ്പിംഗ് നടത്തുന്നതുപോലെ എല്ലാ സത്തും ഊറ്റിയെടുത്ത് പൂർത്തിയാക്കിയെന്ന് കരുതിയിരിക്കുമ്പോൾ ഇതാ വരുന്നു അടുത്ത ഇടിവെട്ട്. Notice U/S 25 AA read with Section 42(3) of the KVAT Act 2003. ഫിനാൻസ് ആക്ട് 2016 ൽ പ്രാബല്യം നൽകി കുട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ട സെക്ഷൻ 42(3) അനുസരിച്ച് ആഡിറ്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് ഫയൽ ചെയ്തിട്ടുള്ള കേസുകളിൽ റിട്ടേണും, കെ-വാറ്റിസിൽ ലഭ്യമായ മറ്റ് വിവരങ്ങളും, ആഡിറ്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും തമ്മിലുള്ള താരതമ്യപരിശോധനയിൽ(സ്കൂട്ടിനിയിൽ) സി.എ.ജി എന്തെങ്കിലും വ്യത്യാസം കണ്ടെത്തുന്ന കേസുകൾ സമയപരിധി ബാധകമാക്കാതെ അസസ്മെന്റിന് വിധേയമാക്കാൻ അധികാരം നൽകുന്ന ഭേദഗതിയാണ് കൊണ്ടുവന്നത്. സെക്ഷൻ 42(3) ദുരവ്യാപകമായി വളരെയധികം പ്രശ്നങ്ങൾ സൃഷ്ടിക്കുമെന്നും ഒരിക്കലും അവസാനിക്കാത്ത പാതയിലൂടെ വാറ്റ് അസസ്മെന്റ് നടപടികളിലൂടെ സർക്കാരിന് മുന്നോട്ടുപോകാൻ ഇത് അവസരമൊരുക്കുമെന്നും കാട്ടി അന്ന് വളരെയധികം വിമർശനങ്ങൾ ഉയർന്നിരുന്നു.

ഫയൽ ചെയ്തുകഴിഞ്ഞ റിട്ടേണുകളിൽ എന്തെങ്കിലും പിഴകൾ സംഭവിച്ചുപോയിട്ടുള്ളവർക്ക് അത് റിവൈസ് ചെയ്ത് തിരുത്താൻ അവസരം നൽകുമെന്നു പറഞ്ഞിരുന്നെങ്കിലും പിന്നീട് യാതൊരു നടപടിയും ഇതിലേക്ക് സർക്കാർ കൈക്കൊള്ളുകയോ, പുതുക്കിയ സെക്ഷൻ പ്രകാരമുള്ള അസസ്മെന്റ് നടപടികളോ ആരംഭിച്ചില്ല. 2017 ൽ ജി.എസ്.ടി നിയമം നിലവിൽ വന്നപ്പോൾ അതിലൂടെ ലഭിക്കാൻ പോകുന്ന വലിയ മത്സ്യങ്ങളെ പ്രതീക്ഷിച്ച് വാറ്റിലൂടെ ലഭിക്കുമായിരുന്ന ചെറുമത്സ്യങ്ങളെ കണ്ടില്ലെന്നു നടിച്ചു

കൊക്ക് സന്യാസിമാർ കാത്തിരുന്നു. സന്യാസിയെ പൂർണ്ണമായും വിശ്വാസത്തിലെടുക്കാതെ മുന്നിലുള്ള അപകടം പ്രതീക്ഷിച്ചിരുന്നവർ റിട്ടേൺ റിവൈസ് ചെയ്യാനുള്ള അവസരം നൽകണമെന്ന ആവശ്യം ഉന്നയിച്ചുകൊണ്ടിരുന്നു. അതിന്റെ ഫലമായി 2018 ഫിനാൻസ് ആക്ടിൽ റിട്ടേൺ റിവൈസ് ചെയ്യാൻ 2018 ജൂൺ 30 വരെ അവസരം നൽകുന്ന പ്രഖ്യാപനമുണ്ടായി. വാണിജ്യനികുതി കമ്മീഷണർ പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന നിർദ്ദേശങ്ങൾക്ക് വിധേയമായി റിവൈസ് ചെയ്യാൻ അവസരം ലഭിക്കുമെന്നായിരുന്നു പ്രഖ്യാപനം. ഒടുവിൽ വാണിജ്യനികുതി കമ്മീഷണറുടെ റിട്ടേൺ



റിവൈസ് ചെയ്യാനുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങൾ അടങ്ങിയ സർക്കുലർ വന്നപ്പോൾ “പാലുകുടിക്കാൻ മോഹി ചിരുന്നവനെ അരിമാവ് കലക്കിയ വെള്ളം കൊടുത്തുപറ്റിച്ചു” എന്നു പറഞ്ഞതുപോലെ ആയിപ്പോയി. ആർക്കും യാതൊരു പ്രയോജനവും ലഭിക്കാത്ത തരത്തിൽ പല കർശന വ്യവസ്ഥകളും ഉൾക്കൊള്ളിച്ചു കൊണ്ടുവന്ന സർക്കുലർ അതിന്റെ വഴിയേ പോയി. അതിനാൽ റിട്ടേൺ റിവൈസ് ചെയ്തു സംഭവിച്ച തെറ്റുകൾ തിരുത്താൻ ആർക്കും അവസരംകിട്ടിയില്ല.

നോട്ടു നിരോധനത്തിലൂടെ പെട്ടെന്നുണ്ടായ പണച്ചുരുക്കവും അതിന് ശേഷം കേരളത്തിലുണ്ടായ മഹാപ്രളയദുരന്തവും എല്ലാം കൂടി തകർത്തറിഞ്ഞ സാമ്പത്തിക ബുദ്ധിമുട്ടുകളിൽനിന്നും എന്നും കരകയറുമെന്ന് അറിയാനാകാത്ത അവസ്ഥയിലൂടെ കടന്നുപോകുന്ന കേരളത്തെ പുനർസൃഷ്ടിക്കാൻ സർക്കാരിന് സാമ്പത്തിക സഹായം ആവശ്യമാണെന്നത് വസ്തുതയാണ്. കേന്ദ്രത്തിൽ നിന്നും അർഹമായ ധനസഹായം ലഭിച്ചിട്ടില്ല. വിദേശ രാജ്യങ്ങളിൽ നിന്നും ധനസഹായം സ്വീകരിക്കാൻ നിവൃത്തിയില്ല. ഐ.എം.എഫ് പോലുള്ള വിദേശ ധനസഹായ സ്ഥാപനങ്ങളിൽനിന്നും വായ്പയെടുക്കാൻ സർക്കാരിന് കഴിയുന്നില്ല. അപ്പോൾ പിന്നെ “വയ്ക്കോൽ കെട്ടാനുള്ള വള്ളി വയ്ക്കോലിൽനിന്നു” തന്നെ കണ്ടെത്താമെന്ന ആശയം നല്ലതുതന്നെ. ഇതിനായുള്ള നടപടികൾ ആരംഭിക്കുന്നതിനുമുമ്പ് ദുരിതം നേരിട്ടനുഭവിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്ന കേരള

ത്തിലെ ജനങ്ങളുടെ അവസ്ഥകൂടി പരിഗണിക്കേണ്ടതായിട്ടുണ്ട്. കേരളത്തിന്റെ പുനർനിർമ്മിതിക്കായുള്ള ധനം കണ്ടെത്തുന്നതിനായി യുദ്ധകാലാടിസ്ഥാനത്തിൽ സർക്കാർ തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്ന പദ്ധതികൾ കേരള ജനതയുടെ നട്ടെല്ലോടിക്കുന്ന തരത്തിലാവുമെന്ന് സംശയിക്കുന്നവരുണ്ട്. ജനങ്ങൾക്കുമേൽ നേരിട്ട് ഭാരമേൽപ്പിക്കുന്ന പ്രളയസേന തെരഞ്ഞെടുപ്പ് പെരുമാറ്റച്ചട്ടം പിൻവലിച്ചാലുടൻതന്നെ നടപ്പിലാക്കും. ജൂൺ ഒന്നുമുതൽ ഇത് പ്രതീക്ഷിക്കാം.

സംഭവിച്ച ദുരന്തങ്ങൾക്കെല്ലാം കാരണക്കാർ വ്യാപാരികളാണെന്ന് സംശയിക്കും വിധം അവരിൽനിന്നും നല്ലൊരുവിഹിതം കണ്ടെത്തുന്നതിനായി കൊണ്ടുവരുന്ന നടപടികൾ കൂടി നോക്കാം.

1. സി.എ.ജി കൈവച്ചുനൂഗ്രഹിച്ച് തയ്യാറാക്കിയ മൊഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള (സെക്ഷൻ 42(3)) സമയപരിധി ബാധകമല്ലാത്ത വെരിഫിക്കേഷൻ പ്രകാരമുള്ള അസസ്മെന്റ്.
2. സമയപരിധി കഴിയാത്ത 2013 -14 മുതൽ ഇങ്ങോട്ട് വാറ്റ് നിയമപ്രകാരം 30.06.2017 വരെയുള്ള അസസ്മെന്റുകൾ പൂർത്തിയാക്കാൻ പഴുതടച്ചു തയ്യാറാക്കിയ മൊഡ്യൂൾ പ്രകാരമുള്ള വെരിഫിക്കേഷൻ.
3. 2017-18 വർഷത്തെ ജി.എസ്.ടി വാർഷിക റിട്ടേൺ ജൂൺ 30ന് ഫയൽ ചെയ്തുകഴിയുമ്പോൾ അതിന്മേലുള്ള സ്ക്രൂട്ടിനി വഴിയുള്ള അസസ്മെന്റ്.

മേൽ സൂചിപ്പിച്ചവയെല്ലാം തന്നെ നിയമപരമായി ശരിയാണ്. എന്നാൽ 2009-10 വർഷം മുതൽ ആരംഭിച്ചിരിക്കുന്ന സെക്ഷൻ 42(3) പ്രകാരമുള്ള വെരിഫിക്കേഷൻ നടപടികൾ അഭിമുഖീകരിക്കേണ്ടിവരുന്ന വ്യാപാരികളോട് 10 വർഷങ്ങൾക്കുമുമ്പ് നടന്ന കാര്യങ്ങളുടെ രേഖകൾ ഇപ്പോൾ ആവശ്യപ്പെട്ടാൽ എങ്ങനെയാണ് നൽകാൻ കഴിയുക. ഇതിൽ പലതും കെ വാറ്റിസിൽപോലും ലഭ്യമല്ലെന്ന വസ്തുതയെങ്കിലും പരിഗണിക്കേണ്ടതല്ലേ. ഇത്തരം അസസ്മെന്റുകളിലൂടെ ന്യായമായി സർക്കാരിന് ലഭിക്കേണ്ട നികുതി നഷ്ടപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അത് ഈടാക്കുകമാത്രമായിരിക്കണം ലക്ഷ്യം. വ്യാപാരികളെക്കൂടി വിശ്വാസത്തിലെടുത്ത് തികഞ്ഞ അവധാനത പുലർത്തിക്കൊണ്ടുമാത്രമേ ഈ നടപടികൾ പൂർത്തിയാക്കുകയുള്ളൂ എന്ന ഉറപ്പ് സർക്കാർ നൽകണം. അതല്ലെങ്കിൽ കണ്ടകശ്ശനി കൊണ്ടേ പോകൂ എന്ന പഴമൊഴി ഇവിടെ അന്വർത്ഥമാകും.

- സ്വപാരി

തിരുത്ത്

ഏപ്രിൽ ലക്കം 12-ാം പേജിൽ അനുസ്മരണത്തിൽ കെ.പി.ടി.എ.യുടെ ആദരാഞ്ജലികൾ എന്നത് കെ.ടി.പി.എയുടെ ആദരാഞ്ജലികൾ എന്നും 16-ാം പേജിൽ സെക്ഷൻ 31 A നിലവിലുള്ള കുടിശ്ശികയ്ക്ക് 30.06.2019 വരെയും 30.06.2019 ന് ശേഷം ഉണ്ടാകുന്ന- എന്നത് രണ്ടുസ്ഥലത്തും 30.09.2019 എന്നും തിരുത്തി വായിക്കാനുപേക്ഷ.

-എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഡിറ്റർ



കവിത

ഡോ. പുഴിക്കുന്ന് കൃഷ്ണകുമാർ

വൃദ്ധസദനം



ഭയക്കുന്നു ഞാനെന്റെ വാർദ്ധക്യകാലത്തെ കൂടുകൂട്ടുന്നൊരു കഷ്ടകാലത്തെയും മക്കളും മരുമക്കളും, ചെറുമക്കളുമാ-യെണ്ണിയാൽ തീരാത്ത ബന്ധങ്ങളും എല്ലാരുമുണ്ടെങ്കിലുമാരുമില്ലെന്ന-സത്യമാണെന്റേയീ ശിഷ്ട ജന്മം അത്രയ്ക്ക് ദുരിതമാണല്ലോയീകാലം മനസ്സുമാധാനം വേണ്ട, എന്തൊക്കെയുണ്ടായാലും കഷ്ടതയൊന്നുമേ വരികില്ലിനിമേൽ അന്വേഷണം വഴിമുട്ടില്ലയച്ഛോ നഗരത്തിലെ നല്ല ഗ്രാമാന്തരീക്ഷത്തി-ലൊരു വൃദ്ധസദനം ഞാൻ കണ്ടുവച്ചു ബന്ധുക്കളായാരുമില്ലെങ്കിലും, എല്ലാ-ബന്ധങ്ങളൊത്തിരിയുണ്ടവിടെ. അച്ഛനു മമ്മയ്ക്കുമൊത്തു പാർക്കാൻ കഥകൾ പറഞ്ഞു രസിച്ചിരിക്കാൻ കൂട്ടുകാരൊത്തിരിയുണ്ടവിടെ, നമ്മളെ-പ്പോലുള്ള മക്കൾതൻ മാതാപിതാക്കൾ ലീവുകിട്ടുമ്പോൾ ഞാൻ വന്നുനോക്കാം ഭാര്യയ്ക്ക് സമയമുണ്ടെങ്കിൽ സത്യം ഇനിഞാനുറങ്ങട്ടെ സ്വസ്ഥമായി പൊന്നുമോൻ നൽകിയ ദാനത്തിലായ് ഇനി ഞാനുറങ്ങട്ടെ സ്വസ്ഥമായി മക്കൾക്കു സ്വസ്ഥത നൽകിയെന്നും വൃദ്ധസദനമെന്നയാശയമാദ്യം തോന്നിയ മർത്തുനായിരം നന്ദി ഇത്തരമൊത്തിരി ഇല്ലായിരുന്നെങ്കിൽ വൃദ്ധർക്കഭയം വഴിയമ്പലം മാത്രം. ■



എം. ഗണേശൻ (പെരിന്തൽമണ്ണ)
 അഡ്വക്കേറ്റ്, കേരളാ ഹൈക്കോടതി
 മൊബൈൽ: 94471 78190

ചരക്കുസേവന നികുതി നിയമത്തിൽ **അന്വേഷണം, പരിശോധന** **അർത്ഥവും ശിക്ഷാ നടപടികളും**

ലോകത്തെ ഏറ്റവും വലിയ ജനാധിപത്യരാജ്യമായ ഇന്ത്യ ഇന്ന് വികസിത രാജ്യങ്ങളെ അമ്പരപ്പിച്ചുകൊണ്ട് ഒരുപക്ഷേ, അവരെ വെല്ലുവിളിച്ചുകൊണ്ട് അനുദിനം മുന്നേറി വരികയാണ്. ഇന്ത്യ സർവ്വമേഖലകളിലും ശക്തിപ്രാപിക്കുകയും പ്രത്യേകിച്ച് നയതന്ത്ര മേഖലയിൽ പിടിമുറക്കിക്കൊണ്ട് ലോകരാജ്യങ്ങളിൽ ഒരുനിർണ്ണായകശക്തിയായി വിശ്വരൂപം എടുത്തിരിക്കുകയാണ്. അതിവേഗം വളർന്നുവരുന്ന ഇന്ത്യയുടെ സമ്പദ്ഘടന പട്ടികയിൽ മുൻനിരയിലുള്ള മറ്റുവികസിത - വികസ്വര രാജ്യങ്ങൾക്ക് നെടുവീർപ്പ് സമ്മാനിച്ചിരിക്കുകയാണ്. ഇന്ത്യയുടെ ആഭ്യന്തര ഉൽപാദനശേഷി (GDP) ലോകരാജ്യങ്ങളുടെ പട്ടികയിൽ 2018 ൽ 7-ാം സ്ഥാനത്തായിരുന്നെങ്കിൽ, 2019 ആയപ്പോഴേയ്ക്കും അത് 5-ാം സ്ഥാനത്തേയ്ക്ക് കുതിച്ചുയർന്നിരിക്കുകയാണ്. ഇത് 2020 ആകുമ്പോഴേയ്ക്കും വീണ്ടും ഇന്ത്യ വൻമുന്നേറ്റം കൈവരിക്കുകയും അതുവഴി 3-ാം സ്ഥാനത്തേയ്ക്ക് എത്തുകയും ചെയ്യുമെന്ന് IMF പോലുള്ള സ്ഥാപനങ്ങളുടെ റിപ്പോർട്ടുകൾ സൂചിപ്പിക്കുന്നു.

കാര്യങ്ങൾ ഇങ്ങനെ യൊക്കെ ആയാൽ പോലും ഇന്ത്യയുടെ സമ്പദ്ഘടന കണക്കിൽപ്പെട്ട പണം, കണക്കിൽപ്പെടാത്ത പണം എന്നീ രണ്ടു തട്ടിലാണ് കിടക്കുന്നത്. കണ

ക്കിൽപ്പെട്ട പണത്തിന്റെ ഉപയോഗം, രാജ്യനിർമ്മാണത്തിനും സാമൂഹ്യസുരക്ഷയ്ക്കും ഉതകുമെങ്കിൽ കണക്കിൽപ്പെടാത്ത പണത്തിന്റെ ഉപയോഗം മാഹിയാ വളർച്ചയ്ക്കും അവരുടെ കീഴ്വീർപ്പിക്കാനും മാത്രമേ ഉതകൂ എന്നതിലുപരി അതു രാജ്യ സുരക്ഷയ്ക്കുതന്നെ ഭീഷണിയായി മാറുകയും ചെയ്യും. ആയതുകൊണ്ടുതന്നെ ലോകരാജ്യങ്ങളിൽ മാറിവന്നിട്ടുള്ള സർക്കാരുകൾ കള്ളപ്പണത്തെ ഇല്ലാതാക്കാൻ വേണ്ടി ഇതിനകം പല നിയമനിർമ്മാണങ്ങളും നടത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഇതിനുവേണ്ടി ആദായനികുതി വകുപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പല പദ്ധതികളും ആവിഷ്കരിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ നേരത്തെ സംസ്ഥാന തലത്തിൽ നിലവിലുണ്ടായിരുന്ന പരോക്ഷനികുതി നിയമങ്ങളിൽ കള്ളപ്പണവും നികുതി വെട്ടിപ്പും തടയുവാൻ വേണ്ട തരത്തിൽ ശക്തമായ നിയമനിർമ്മാണം നടത്തുവാൻ കഴിഞ്ഞില്ല. എന്നാൽ രാജ്യവ്യാപകമായി GST എന്ന ഒറ്റനികുതി സമ്പ്രദായം 2017 ൽ നടപ്പിലാക്കിയപ്പോൾ കേന്ദ്രസേവനനികുതി നിയമങ്ങളുടെ ചുവടുപിടിച്ചുകൊണ്ട് നികുതി വെട്ടിപ്പ് തടയാൻ അതിശക്തമായ വകുപ്പുകൾ ചരക്കുസേവന നികുതി നിയമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

CGST നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 67 മുതൽ 72 വരെയും 139 മുതൽ 141 വരെയുള്ള ചട്ടങ്ങൾ പ്രകാ

രവ്യം ഈ നിയമത്തിൻ കീഴിൽ അന്വേഷണം, പരിശോധന, പിടിച്ചെടുക്കൽ, അറസ്റ്റ് എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കാര്യങ്ങൾ വിശദീകരിച്ചിട്ടുണ്ട്.

ചരക്കുസേവന നികുതി നിയമങ്ങൾക്കെതിരായി ഒരു വ്യക്തിയോ സ്ഥാപനങ്ങളോ പ്രവർത്തിക്കുകയും അങ്ങനെ പ്രവർത്തിച്ചതുവഴി സംഭരിച്ചതായ ചരക്കുകൾ അല്ലെങ്കിൽ നിയമവിരുദ്ധമായി ഉപയോഗിക്കുകയോ, ഉപയോഗിക്കാൻ വേണ്ടി ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് സ്വരൂപിക്കുക, അതുപോലെ തന്നെ ഈ നിയമപ്രകാരം നികുതി ശേഖരിച്ചശേഷം സർക്കാരിലേക്ക് യഥാസമയത്ത് അടയ്ക്കാതിരിക്കുക, ചരക്കുസേവനമോ അല്ലെങ്കിൽ രണ്ടും പരിവർത്തനം ചെയ്തുവെന്ന വ്യാജേന ബില്ലുകൾ മാത്രം കൈമാറ്റം ചെയ്തതു വഴി നികുതി വെട്ടിപ്പുനടത്തുക, ഈ നിയമത്തിനു വിരുദ്ധമായി മറ്റേതെങ്കിലും പ്രവർത്തിവഴി നികുതി വെട്ടിപ്പ് നടത്തുക, അല്ലെങ്കിൽ നികുതി വെട്ടിപ്പു നടത്താൻ സഹായിക്കുകയോ പ്രേരിപ്പിക്കുകയോ ചെയ്യുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ 2017 കേന്ദ്രചരക്കുസേവനനികുതി (CGST) നിയമത്തിലെ 67 മുതൽ 72 വരെയുള്ള വകുപ്പുകളിൻ കീഴിൽ അധികാരപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ള അധികാരിക്ക് (Proper Officer) നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളാവുന്നതുമാണ്.

ഒരു വ്യക്തിയോ, സ്ഥാപനമോ ഈ നിയമത്തിനു വിരുദ്ധമായി പ്രവർത്തിച്ച് നികുതി വെട്ടിപ്പ് നടത്തി തന്മൂലം സർക്കാരിന്റെ ഖജനാവിലേക്ക് നഷ്ടം വരുത്തുക, അല്ലെങ്കിൽ അനധികൃതമായി ഈ നിയമത്തിലെ ആനുകൂല്യങ്ങൾ കൈപ്പറ്റുകയോ ചെയ്തിട്ടുണ്ട് എന്ന ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഒരുജോയിന്റ് കമ്മീഷണറോ അതിന്മേലുള്ള അധികാരിയോ പരിശോധന (search), പിടിച്ചെടുക്കൽ (seizure), അറസ്റ്റ് എന്നീ നടപടികൾക്ക് നിയമപരമായി നോട്ടീസ് നൽകി നടപടികൾ തുടങ്ങാവുന്നതാണ്.

പരിശോധന (search)

നടപടികളുടെ തുടക്കം എന്ന നിലയ്ക്ക് പ്രോപ്പർ ഓഫീസർ(ജോയിന്റ് കമ്മീഷണറോ അതിനുമുകളിലുള്ള അധികാരിയോ) GST INS - 01(Rule 139(1) എന്ന ഫോറത്തിൽ തനിക്കു കീഴിലുള്ള CGST/SGST ഉദ്യോഗസ്ഥരെ ബിസിനസ്സ് സ്ഥലത്തോ(വകുപ്പ് 2(85). ചരക്കു സംഭരി



ച്ചുവച്ചിട്ടുള്ള മറ്റുസ്ഥലങ്ങളിലോ, ചരക്കുകടത്താൻ ഉപയോഗിക്കുന്ന വാഹനങ്ങളിലോ പരിശോധിക്കുക (inspection) തെരഞ്ഞുകണ്ടുപിടിക്കുക (search) പിടിച്ചെടുക്കൽ (confiscation) നടത്താൻ ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിക്കാവുന്നതാണ്.

ചരക്കുകടത്തുന്ന വാഹനങ്ങളിലെ പരിശോധന, പിടിച്ചെടുക്കൽ, റിലീസ് എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട കാര്യങ്ങളിൽ കൈക്കൊള്ളേണ്ട നടപടിക്രമങ്ങൾ 13.04.2018 ൽ പ്രസിദ്ധീകരിച്ചിട്ടുള്ള 41/15/2018 നമ്പർ സർക്കുലറിൽ പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുള്ള പ്രകാരം നടത്തേണ്ടതാണ്.

പിടിച്ചെടുക്കൽ (confiscation)

CGST/SGST വകുപ്പ് പ്രകാരം താഴെ സൂചിപ്പിച്ചിട്ടുള്ള സാഹചര്യങ്ങളിൽ ചരക്കുകളോ, വാഹനങ്ങളോ പിടിച്ചെടുക്കാവുന്നതാണ്.

1. ഈ നിയമത്തിനോ, അതിലെ ചട്ടങ്ങൾക്കോ വിരുദ്ധമായി ഒരു ചരക്ക് കൊടുക്കുകയോ (supply), വാങ്ങുകയോ (receive) ചെയ്യുമ്പോൾ
2. കണക്കിൽപ്പെടാത്ത നികുതിവിധേയമായ ചരക്കുകൾ കൈവശം വയ്ക്കുമ്പോൾ
3. ഈ നിയമപ്രകാരം രജിസ്ട്രേഷൻ ചെയ്യാതെ നികുതി വിധേയമായ ചരക്കുകൾ സപ്ലൈ ചെയ്യുമ്പോൾ
4. കരുതിക്കൂട്ടി നികുതി വെട്ടിപ്പു നടത്താൻ വേണ്ടി ഈ നിയമത്തിനോ, അതിന്റെ ചട്ടങ്ങൾക്കോ വിരുദ്ധമായി പ്രവർത്തിക്കുകയാണെങ്കിൽ അല്ലെങ്കിൽ അങ്ങനെ സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ട് എന്ന് ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്റെ അടി

സ്ഥാനത്തിൽ proper officer നടപടികൾ തുടങ്ങാവുന്നതാണ്.

നടപടിക്രമങ്ങൾ

1. നികുതി വെട്ടിപ്പുനടന്നുവെന്ന് proper officer വിശ്വസിക്കാൻ തക്കതായ കാരണമായിത്തീരുന്ന ചരക്കുകൾ, രേഖകൾ, കണക്കുപുസ്തകങ്ങൾ, രജിസ്റ്ററുകൾ മറ്റുസാമഗ്രികൾ എന്നിവ GST - INS -02 എന്ന ഫോറത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി പിടിച്ചെടുക്കൽ ഉത്തരവ് പുറപ്പെടുവിക്കാവുന്നതാണ്.
2. പ്രായോഗികമായി പിടിച്ചെടുക്കൽ സാധിക്കാത്ത ചരക്കുകൾ/ സാധനങ്ങളെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം GST - INS -02 എന്ന ഫോറത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി പിടിച്ചെടുക്കൽ ഉത്തരവ് നൽകേണ്ടതാണ്.
3. പിടിച്ചെടുത്ത ചരക്ക് /സാമഗ്രികൾ മറ്റുരേഖകളെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം അതിന്റെ ഉടമസ്ഥൻ പിടിച്ചെടുത്ത ഓഫീസറുടെ അനു



വാദം കൂടാതെ ഉപയോഗിക്കാനോ പകർപ്പുകൾ എടുക്കാനോ പാടുള്ളതല്ല.

4. പിടിച്ചെടുത്ത ചരക്ക്/ സാമഗ്രികൾ മറ്റുരേഖകൾ എന്നിവ പരിശോധനക്കും നടപടിക്രമങ്ങൾക്കും ആവശ്യമായ സമയം വരെ മാത്രമേ പിടിച്ചെടുത്ത ഉദ്യോഗസ്ഥർ തന്റെ കൈവശം വെയ്ക്കാൻ പാടുള്ളൂ. പരിശോധനയ്ക്കോ നടപടിക്രമങ്ങൾക്കോ ആവശ്യമില്ലാത്ത പിടിച്ചെടുത്ത സാധനങ്ങൾ കാരണം കാണിക്കാൽ(showcase) നോട്ടീസ് നൽകി 30 ദിവസത്തിനകം തിരിച്ച് ഉടമസ്ഥനെ ഏൽപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

5. പിടിച്ചെടുത്ത സാധനങ്ങളുടെ വിശദവിവരങ്ങൾ പിടിച്ചെടുത്ത ഓഫീസർ സൂക്ഷിക്കേണ്ടതും ഉടമസ്ഥരിൽനിന്നും പിടിച്ചെടുത്തതിനു തെളിവായി ലിസ്റ്റിൽ ഒപ്പും വാങ്ങിക്കേണ്ടതാണ്.
6. പരിശോധനാ സമയത്ത് അധികാരപ്പെടുത്തപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥർക്ക് പുട്ടിയതും സീൽവച്ചതുമായ മുറികൾ, അലമാരകൾ, പെട്ടികൾ, ഇലക്ട്രോണിക് ഉപകരണങ്ങൾ എന്നിവ സീൽപൊട്ടിച്ചോ, പൂട്ട് തുറന്നോ പരിശോധന നടത്താനുള്ള അധികാരം ഉണ്ടായിരിക്കുന്നതാണ്.
7. സാധനങ്ങളോ, രേഖകളോ ഒളിപ്പിച്ച് വെച്ചിട്ടുണ്ട് എന്ന സംശയിക്കുന്ന സകല സംഭരണികളും, വാഹനങ്ങളും പരിശോധിക്കാൻ ഓഫീസർക്ക് അധികാരമുണ്ടായിരിക്കും.
8. പിടിച്ചെടുത്ത സാധന സാമഗ്രി രേഖകൾ മതിയായ സെക്യൂരിറ്റി ബോണ്ടുകൾ എഴുതികൊടുക്കുന്ന മുറയ്ക്ക് പ്രോപ്പർ ഓഫീസർ താൽക്കാലികമായി ഉടമസ്ഥൻ വിട്ടുനൽകുന്നതായിരിക്കും. ഇതിനുവേണ്ടി സെക്യൂരിറ്റി ബോണ്ട് GST-INS -04 എന്ന ഫോറത്തിലാണ് സമർപ്പിക്കേണ്ടത്.
9. നടപടിക്രമങ്ങൾക്കുവേണ്ടി കസ്റ്റഡിയിലുള്ള ചരക്കുകളെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം 6 മാസത്തിനകം നോട്ടീസ് നൽകേണ്ടതാണ്. ഈ കാലയളവിനുള്ളിൽ നൽകാൻ കഴിഞ്ഞില്ലെങ്കിൽ ചരക്കുകൾ ഉടമസ്ഥൻ വിട്ടുകൊടുക്കേണ്ടതാണ്. മതിയായ കാരണങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കമ്മീഷണർക്ക് വീണ്ടും 6 മാസം വരെ സമയദൈർഘ്യം കൊടുക്കാവുന്നതാണ്.
10. അഴുകുന്നവയോ(perishable) അല്ലെങ്കിൽ അപകടസാധ്യത(hazardous)ഉള്ള സാധനങ്ങളെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം 2018 ജൂൺ 13-ാം തീയതി പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ള നോട്ടീഫിക്കേഷൻ നമ്പർ 27/2018 പ്രകാരം നടപടിക്രമങ്ങൾ പൂർത്തീകരിക്കേണ്ടതാണ്.
11. എല്ലാ പരിശോധനകളും പിടിച്ചെടുക്കലുകളും Cr PC 1973 ലെ ചട്ടനിബന്ധനകൾക്ക് വിധേയമാക്കേണ്ടതാണ്. പരിശോധനകൾക്കും പിടിച്ചെടുക്കലുകൾക്കും രണ്ടുപേരുടെ ദൃക്സാക്ഷിത്വം നിർബന്ധമാണ്. നടപടിക്രമങ്ങളുടെ ഭാഗമായി രേഖപ്പെടു

ത്തേണ്ട എല്ലാകുറിപ്പുകളും സാക്ഷിമൊഴികളും കമ്മീഷണർക്ക് സമർപ്പിക്കേണ്ടതാണ്.

പരിശോധനയ്ക്ക് മുമ്പും പിമ്പും പ്രോപ്പർ ഓഫീസർ/ ഓഫീസർ നിർബന്ധമായും ചെയ്തിരിക്കേണ്ടതും അടിസ്ഥാനപരവുമായ കാര്യങ്ങൾ.

1. ഈ വകുപ്പുപ്രകാരം നടപടിക്ക് ഒരുങ്ങുന്നതിനുമുമ്പ് പ്രോപ്പർ ഓഫീസർ(ജോയിന്റ് കമ്മീഷണറോ, അതിനുമുകളിലുള്ള ഓഫീസറോ) നിർബന്ധമായും വാറണ്ട് പുറപ്പെടുവിച്ചിരിക്കണം.
2. പരിശോധന നടത്തുന്നത് ആശ്താമസമുള്ള വീട്ടിലാണെങ്കിൽ നിർബന്ധമായും ഒരുവനിത ഉദ്യോഗസ്ഥയെ പരിശോധനാ സംഘത്തിൽ(search team)ൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.
3. പരിശോധന തുടങ്ങുന്നതിനുമുമ്പ് പരിശോധനാ സംഘത്തിൽപ്പെട്ടവർ ഔദ്യോഗിക അടയാളം നിർബന്ധമായും സ്ഥലഉടമസ്ഥൻ/ ചുമതലക്കാരൻ വെളിപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.
4. വാറണ്ട് പരിശോധനാ ഉടമസ്ഥൻ/ചുമതലക്കാരനെ കാണിക്കുകയും അയാളുടെ ഒപ്പ് വാങ്ങിക്കുകയും വേണം. കൂടാതെ രണ്ടുപേരുടെ സാക്ഷിത്വവും രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.
5. പരിശോധന സ്ഥലത്തെ ഏറ്റവുമടുത്ത പരിസരവാസിയോ പരിസരവാസിയെ കണ്ടെത്താൻ പറ്റാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ ആപ്രദേശത്തിന് ഏറ്റവുമടുത്ത പ്രദേശത്തു താമസിക്കുന്ന ഏതെങ്കിലും രണ്ടുപേരെ സാക്ഷികളാക്കേണ്ടതാണ്.
6. പരിശോധനയ്ക്ക് മുമ്പും പിമ്പും പരിശോധനാ സംഘത്തിൽപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥരും സാക്ഷികളും പരിശോധനാ സ്ഥലമുടമസ്ഥൻ/ ചുമതലക്കാരന്റെ മുമ്പിൽ സ്വയം പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാകേണ്ടതാണ്.
7. പരിശോധനാനന്തരം മഹസ്റ്റർ/പഞ്ചനാമ തയ്യാറാക്കി പിടിച്ചെടുത്ത സാധനങ്ങളുടെ ലിസ്റ്റടക്കം പരിശോധനാ സമയത്ത് സ്ഥലത്തുണ്ടായിരുന്ന സ്ഥലമുടമസ്ഥൻ/ ചുമതലക്കാരന്റെ ഒപ്പ് വാങ്ങിക്കേണ്ടതാണ്.
8. പരിശോധന കഴിഞ്ഞ ഉടൻ വാറണ്ട്, അത്

പുറപ്പെടുവിച്ച അധികാരിതന്നെ തിരിച്ചു നൽകേണ്ടതാണ്. വാറണ്ടിന്റെ പുറകുവശത്ത് പരിശോധനയിൽ പങ്കെടുത്ത ഉദ്യോഗസ്ഥരുടെ പേരുവിവരങ്ങളും രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

9. വാറണ്ട് പുറപ്പെടുവിച്ച പ്രോപ്പർ ഓഫീസർ തന്റെ പക്കലുള്ള രജിസ്റ്ററിൽ വാറണ്ടിന്റെ വിശദവിവരങ്ങൾ നടപടിക്രമം സഹിതം എഴുതിസൂക്ഷിക്കേണ്ടതാണ്.
10. മഹസ്റ്ററിന്റെ പകർപ്പ് പരിശോധനാ സ്ഥലത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥൻ/ചുമതലക്കാരന് നൽകേണ്ടതാണ്.

എന്താണ് വിശ്വസിക്കാൻ തക്ക കാരണം?

ഈ നിയമത്തിൻകീഴിൽ പരിശോധന നടത്തേണ്ടതാണെന്ന് ഓഫീസർ എടുത്ത തീരുമാനത്തിൽ എത്തിച്ചേരാൻ നിമിത്തമായ വിശ്വസിക്കാൻ തക്കകാരണം(reason to believe) ഇത്തരം കേസുകളിൽ അനിവാര്യമാണ്. എന്നാൽ GST നിയമത്തിൽ ഒരിടത്തും വിശ്വസിക്കാൻ തക്കകാരണം എന്ന പദത്തിന് വിശദീകരണം നൽകിയിട്ടില്ല. എന്നാൽ IPC വകുപ്പ് 26 ൽ reason to believe എന്നതിൽ വിവരണം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ആ വിവരണമാണ് ഈ നിയമത്തിൽ ബാധകമാക്കേണ്ടത്. **കൽപ്പനയും (summons) മൊഴിരേഖപ്പെടുത്തലും:**

ഒരുപ്രത്യേക കേസ്സുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അതിൽ നേരിട്ടോ പരോക്ഷമായോ ഒരു വ്യക്തിക്കോ, അല്ലെങ്കിൽ വ്യക്തികൾക്കോ ബന്ധമുണ്ടെന്ന് ഓഫീസർ വിശ്വസിക്കുന്നതും, ഈ കേസിനാവശ്യമായ വിവരങ്ങൾ നൽകാൻ സാധിക്കും എന്നു വിശ്വസിക്കുന്ന ആരേയും CGST/SGST വകുപ്പ് 70 പ്രകാരം തന്റെമുമ്പിൽ ഹാജരാകാനും തെളിവുകളും രേഖകളും ഹാജരാക്കുവാനോ ഓഫീസർ നോട്ടീസ് നൽകാവുന്നതാണ്. ഇങ്ങനെ അയയ്ക്കുന്ന നോട്ടീസ് 1908 ലെ സിവിൽ നിയമനടപടിക്രമങ്ങൾക്ക് അനുസൃതമാണ്. ഈനിയമപ്രകാരമെടുക്കുന്ന നടപടികൾ ജുഡീഷ്യൽ നടപടികൾക്ക് തുല്യമായി കണക്കാക്കാവുന്നതാണ്.(deemed judicial).

അധികൃതർ മൊഴി എടുക്കുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിൽ എതിർകക്ഷിക്ക് തന്റെ അഭിഭാഷകനെ ഒപ്പം കൂട്ടാൻ അനുവാദമില്ല. എന്നാൽ കക്ഷിയുടെ ആരോഗ്യപരമായ കാരണങ്ങളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അഭിഭാഷകനെ ഒപ്പം നിർത്താൻ കഴിയും



കയും ചെയ്യും. (Pool pandit V. Sup. Central Excise(60 ELT 24).

പ്രോപ്പർ ഓഫീസർ അയയ്ക്കുന്ന നോട്ടീസുകൾ കൈപ്പറ്റാൻ വിസമ്മതിക്കുകയോ, കൈപ്പറ്റാതിരിക്കാൻ വേണ്ടി ഒളിവിൽ പോവുകയോ, കൈപ്പറ്റിയശേഷം തക്കതായ കാരണങ്ങളില്ലാതെ ഹാജരാകാതിരിക്കുകയോ ചെയ്യുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ ഇന്ത്യൻ പിനൽകോഡ് (IPC) വകുപ്പ് 172, 174 പ്രകാരം കുറ്റകൃത്യമായി കണക്കാക്കുകയും ശിക്ഷാനടപടികൾ കൈക്കൊള്ളാവുന്നതുമാണ്. CGST/SGST വകുപ്പ് 122(3)(d) പ്രകാരം 25000/- രൂപ പിഴചുമത്താവുന്നതുമാണ്.

അറസ്റ്റ് നടപടികൾ

വലിയതോതിൽ നികുതി വെട്ടിക്കുന്നവരെയും, നികുതി വെട്ടിപ്പുമാഫിയകളെയും അറസ്റ്റ് ചെയ്യുവാനും തുടർന്ന് കടുത്ത ശിക്ഷ നൽകുവാനും ശക്തമായ വകുപ്പുകൾ ചരക്കു സേവനനികുതി നിയമത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

അറസ്റ്റ് നടപടികൾ കമ്മീഷണറുടെ മുൻകൂർ അനുവാദം ലഭിച്ചശേഷമേ തുടങ്ങുവാൻ കഴിയുകയുള്ളൂ.

അസാമാന്യമായ സാഹചര്യത്തിൽ രണ്ട് കോടിയീലേറെ രൂപയുടെ നികുതി വെട്ടിപ്പ് നടന്നു എന്ന് പ്രാഥമികമായി തെളിയുന്ന അവസരങ്ങളിൽ മാത്രമേ അറസ്റ്റ് നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളാനാവൂ.

നികുതി വെട്ടിപ്പുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് താഴെ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള ഏതെങ്കിലും ഒന്നോ ഒന്നിലേറെയോ കുറ്റകൃത്യങ്ങൾ ചെയ്തു എന്ന് പ്രാഥമികമായി വിലയിരുത്തിയാൽ മാത്രമേ ഒരു വ്യക്തിക്കെതിരായി ഈ നിയമപ്രകാരം അറസ്റ്റ് നടപടികളെടുക്കാൻ കഴിയുകയുള്ളൂ.

അറസ്റ്റിന് കാരണമായിത്തീരുന്ന

കുറ്റകൃത്യങ്ങൾ:

1. നികുതി വെട്ടിപ്പ് നടത്തണമെന്ന ഉദ്ദേശത്തിൽ നിയമവിരുദ്ധമായി ബിൽഎഴുതാതെ നടത്തുന്ന സപ്ലൈകൾ.
2. നിയമവിരുദ്ധമായി ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് നൽകുന്നതിന് വേണ്ടി സപ്ലൈ ഒന്നും നടത്താതെ തന്നെ ബില്ലുകൾ മാത്രം കൈമാറ്റം ചെയ്യുമ്പോൾ
3. അത്തരത്തിൽ എഴുതിയ ബില്ലുകൾ വഴി ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ലഭ്യമാക്കുക.
4. ഈ നിയമപ്രകാരം നികുതി സമാഹരിക്കുകയും ശേഖരിച്ച നികുതി സർക്കാരിൽ ഒടുക്കാൻ വേണ്ടി നിയമപ്രകാരം നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള തീയതിക്കുശേഷം 3 മാസം കഴിഞ്ഞിട്ടും അടയ്ക്കാതിരിക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ.

നേരത്തെ ഇത്തരം കുറ്റകൃത്യത്തിൽ ഏർപ്പെട്ട് ശിക്ഷിക്കപ്പെട്ട വ്യക്തിക്ക് വെട്ടിപ്പു സംഖ്യ രണ്ട് കോടി എന്ന പരിധി ബാധകമല്ല.

ശിക്ഷ.

മേൽപ്രസ്താവിച്ച തരത്തിൽ ഏതെങ്കിലും കുറ്റകൃത്യങ്ങൾ ചെയ്തയാളെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം അയാൾ അഞ്ചുകോടി രൂപയ്ക്കുമുകളിൽ നികുതി വെട്ടിപ്പ് നടത്തിയിട്ടുണ്ട് എന്നു തെളിഞ്ഞാൽ പരമാവധി അഞ്ചുവർഷം വരെ തടവും, രണ്ടുകോടിയിൽ കുറയാത്ത പിഴയും ചുമത്താവുന്നതാണ്. നികുതി വെട്ടിപ്പ് 5 കോടി രൂപയ്ക്കു താഴെയാണെങ്കിൽ പരമാവധി 3 വർഷം തടവും പിഴയും ചുമത്തുന്നതാണ്.

നികുതി വെട്ടിപ്പ് രണ്ടുകോടി രൂപയിൽ കൂടുതലും 5 കോടി രൂപയിൽ കുറവുമാണെങ്കിൽ അത് ജാമ്യം നൽകാൻ കഴിയുന്ന (non-cognizable and bailable) കുറ്റകൃത്യമാണ്. വെട്ടിപ്പ് 5 കോടിയിൽ കവിയുമ്പോൾ അത് ജാമ്യം അനുവദിക്കാൻ കഴിയാത്ത cognizable - non bailable കുറ്റകൃത്യമായി കണക്കാക്കപ്പെടും.

ഈ നിയമം വകുപ്പ് 72 പ്രകാരം പരിശോധന, പിടിച്ചെടുക്കൽ, അറസ്റ്റ് എന്നിവയ്ക്കുവേണ്ടി പോലീസ്, റെയിൽവേ, കസ്റ്റംസ്, റവന്യൂ, നികുതി വകുപ്പ് അധികൃതർ എന്നിവർ നിയമം നടപ്പിലാക്കാൻ വേണ്ടി പ്രോപ്പർ ഓഫീസർ ആവശ്യപ്പെടുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ സഹായിക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ്. ■

2017 CGST Act വകുപ്പ് 132 പ്രകാരം മറ്റ് കുറ്റകൃത്യങ്ങൾക്ക് നൽകുന്ന ശിക്ഷകൾ.

<p>റീഫണ്ട് ലഭ്യമാക്കിയതിന് മൂലമോ, ഇൻകം ടാക്സ് തെറ്റായി ലഭ്യമാക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടുള്ള കുറ്റകൃത്യങ്ങൾ</p> <p>* ഒരുകോടി രൂപയിലധികവും 2 കോടി രൂപയിൽ താഴെയും വെട്ടിപ്പ് നടത്തിയതിന്</p>	<p>ഒരു വർഷംവരെ തടവും പിഴയും</p>
<p>** 2 കോടി രൂപയിലധികവും 5 കോടി രൂപയിൽ താഴെയും</p>	<p>3 വർഷംവരെ തടവും പിഴയും</p>
<p>*** 5 കോടി രൂപയിലധികം</p>	<p>5 വർഷംവരെ തടവും പിഴയും</p>
<p>നികുതി വെട്ടിക്കണമെന്ന ഉദ്ദേശത്തോടുകൂടി വ്യാജരേഖ ഹാജരാക്കുക ഉദ്യോഗസ്ഥരെ അവരുടെ ഔദ്യോഗിക കർത്തവ്യം നിർവഹിക്കുന്നതിൽ നിന്നും തടയുക ഈ നിയമത്തിനുകീഴിൽ പിടിച്ചെടുക്കൽ നടപടികൾക്ക് ഹേതുവായിത്തീരുന്ന തരത്തിലുള്ള സാധനങ്ങളോ രേഖകളോ നിയമവിരുദ്ധമായി കൈവശം വച്ചിരിക്കുക, ഒളിപ്പിക്കാൻ ശ്രമിക്കുക, ഒഴിവാക്കാനോ, കടത്താനോ നോക്കുക എന്നീ കുറ്റകൃത്യങ്ങൾ.</p>	<p>6 മാസം വരെ തടവുശിക്ഷ അല്ലെങ്കിൽ പിഴ അല്ലെങ്കിൽ രണ്ടും.</p>

Case Laws - Arrest

1. Madhav Gopal Das Sha V. State of Gujarat
R/ Criminal Misc. Application No. 1665 of 2019 High Court of Gujarat
2. Commissioner of Central Tax GST V. Rajesh Jindal,
Bogus bill case, Patiala
3. Shraavan A. Mehra V. Superintendent of Central Tax,
Criminal petition no. 979 & 980/2019 High Court of Karnataka.

Case Laws - Confiscation:

1. Rimjhin Ispat V. Juhni Alloys Ltd
Writ Tax no. 618,619 & 1528 of 2018 High Court of Allahabd.
2. Golden Cotton Industries V. UOI
R/special Civil application no, 2132 of 2019 High Court of Gujarat
3. Steel Hyper Mart India(P) Ltd V. Addl. CIT
Writ petition no. 2253/2019 (T-Res) High Court of Karnataka.



ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷൻ അപേക്ഷ നൽകും മുമ്പേ....

Tpr. എസ്.വിജയൻ ആചാരി



സാമൂഹ്യതന്ത്രാനന്തര ഇന്ത്യയിൽ 1956 ൽ കേന്ദ്രവിൽപ്പന നികുതി നിയമം ആദ്യമായി നിലവിൽ വന്നു. അതിനെതുടർന്ന് സംസ്ഥാനങ്ങളിൽ പൊതുവിൽപ്പന നികുതി നിയമം നടപ്പിലാക്കി. 1965 കാലഘട്ടത്തിൽ സെയിൽസ് ടാക്സ് ഓഫീസർമാർ വ്യാപാര സ്ഥാപനങ്ങളിൽ സന്ദർശനം നടത്തി രജിസ്ട്രേഷനെടുക്കുന്നതിന്റെ പ്രാധാന്യവും ആവശ്യകതയും വ്യാപാരികളെ പറഞ്ഞ് ബോധ്യപ്പെടുത്തിയ ശേഷം അപേക്ഷാ ഫോറം പുരിപ്പിച്ച് അപ്പോൾതന്നെ രജിസ്ട്രേഷൻ നൽകിയ ഒരു ചരിത്രം നമുക്കുണ്ട്. പിന്നീട് കാലക്രമത്തിൽ

രജിസ്ട്രേഷനെടുക്കുന്നമെങ്കിൽ ഒത്തിരി നടപടി ക്രമങ്ങൾ പാലിക്കേണ്ടതായിട്ട് വന്നിരുന്നു. നിയമം അനുശാസിക്കുന്ന തരത്തിൽ എല്ലാ കാര്യങ്ങളും നൽകിയാൽ മാത്രം പോരാ, ബന്ധപ്പെട്ട സെയിൽസ് ടാക്സ് ഓഫീസർമാർക്ക് തൃപ്തിവരത്തക്ക രീതിയിലുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ കൂടിപാലിച്ചാലേ രജിസ്ട്രേഷൻ നമ്പർ അനുവദിച്ചു കിട്ടുമായിരുന്നുള്ളൂ. കെ.ജി.എസ്.ടി പോയി വാറ്റ് നിയമം വന്നപ്പോഴും ഇതൊക്കെത്തന്നെയായിരുന്നു അവസ്ഥ.

എന്നാൽ 2017 ജൂലായ് 1 ന് ജി.എസ്.ടി നിയമം നിലവിൽ വന്നപ്പോൾ പുതിയ രജിസ്ട്രേഷനെടുക്കുന്ന കാര്യം വളരെ സുതാര്യവും, എളുപ്പവുമായി. നിയമാനുസൃതം ആവശ്യമായ വിവരങ്ങളും, അനുബന്ധ രേഖകളും സ്കാൻ ചെയ്ത്

ഓൺലൈൻ അപേക്ഷ നൽകിയാൽ എല്ലാ വിവരങ്ങളും പൂർണ്ണമാണെങ്കിൽ മൂന്നു മുതൽ ഏഴ് ദിവസത്തിനുള്ളിൽ രജിസ്ട്രേഷൻ നമ്പർ അനുവദിച്ചു കിട്ടും. നൽകിയ വിവരങ്ങൾ അപൂർണ്ണമോ, അവ്യക്തമോ ആണെങ്കിൽ മൂന്നു ദിവസത്തിനുള്ളിൽ ഡിഫക്ട് നോട്ടീസ് നൽകും. ഡിഫക്ട് നോട്ടീസിൽ ആവശ്യപ്പെട്ട വിവരങ്ങൾ ശരിയാക്കി നൽകിയാൽ മൂന്ന് ദിവസത്തിനുള്ളിൽ രജിസ്ട്രേഷൻ നമ്പർ അനുവദിക്കും. സമയബന്ധിതമായി ശരിയായ വിവരങ്ങൾ നൽകിയില്ലെങ്കിലോ, അപൂർണ്ണമോ ആണെങ്കിൽ അപേക്ഷ നിരസിച്ചു അറിയിപ്പ് ലഭിക്കും. ഈ സമയത്തൊന്നും വ്യാപാരി ഓഫീസറെയോ, ഓഫീസർ വ്യാപാരിയേയോ നേരിട്ട് ബന്ധപ്പെടേണ്ട യാതൊരു ആവശ്യവും ഇല്ലായിരുന്നു.

എന്നാലിപ്പോൾ ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷന്റെ കാര്യത്തിൽ മേൽ സൂചിപ്പിച്ച കാര്യങ്ങളെല്ലാം പഴങ്കഥകളായി മാറിത്തുടങ്ങിയിരിക്കുന്നു. ഈ അടുത്ത സമയത്ത് ഒരു വ്യാപാരി നൽകിയ പുതിയ രജിസ്ട്രേഷനുള്ള അപേക്ഷ അസൈൻ ചെയ്ത് പോയത് സ്റ്റേറ്റ് ജി. എസ്.ടി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിലെ ഒരു സ്റ്റേറ്റ് ടാക്സ് ഓഫീസറുടെ കൈകളിലേയ്ക്കായിരുന്നു. അപേക്ഷ ലഭിച്ച് രണ്ടാം ദിവസം ഡിഫക്ട് നോട്ടീസ് നൽകി. ഡിഫക്ട് നോട്ടീസിൽ സൂചിപ്പിച്ചപ്രകാരം എല്ലാ രേഖകളും ഒരിക്കൽകൂടി സ്കാൻ ചെയ്തു നൽകി. തിരുത്തി നൽകിയ അപേക്ഷ കിട്ടിയ ഓഫീസർ ഡീലറെ നേരിട്ട് തന്റെ മുമ്പിൽ ഹാജരാകണമെന്ന് മൊബൈൽ ഫോണിൽ ആവശ്യപ്പെട്ടു. അതിന്റെ ആവശ്യമില്ലെന്ന് ഉപദേശം കിട്ടിയ ഡീലർ ഓഫീസറുടെ മുന്നിൽ ഹാജരായില്ല. തുടർന്ന് മൂന്നാം ദിനം അപേക്ഷ തള്ളിക്കൊണ്ട് ഉത്തരവായി. ഉടൻതന്നെ അതേ വിവരങ്ങളും, രേഖകളും വച്ചുകൊണ്ട് വീണ്ടും പുതിയ അപേക്ഷ നൽകി. മൂന്നാം ദിവസം ഡീലർക്ക് രജിസ്ട്രേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ലഭിച്ചു. അതെങ്ങനെ ലഭിച്ചുവെന്നന്വേഷിച്ചാൽ സംഗതി ലളിതം. ഇത്തവണ അപേക്ഷ

അസൈൻ ചെയ്ത് പോയത് സെൻട്രൽ ജി.എസ്.ടി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിലെ ഓഫീസർക്കായിരുന്നു.

2019 ജനുവരി 10 ന് ന്യൂഡെൽഹിയിൽ ചേർന്ന 32-ാമത് ജി.എസ്.ടി കൗൺസിൽ സപ്ലൈ കോമേഴ്സിന്റെ രജിസ്ട്രേഷനുള്ള മിനിമം വിറ്റുവരവ് പരിധി 20 ലക്ഷത്തിൽ നിന്ന് 40 ലക്ഷമാക്കി ഉയർത്താൻ തീരുമാനിച്ചു. അക്ഷരാർത്ഥത്തിൽ കേരളം പോലുള്ള ഒരു സംസ്ഥാനത്തിന്റെ നികുതി വരുമാനത്തെ വളരെയധികം പ്രതികൂലമായി ബാധിക്കുന്നതായിരുന്നു ഈ തീരുമാനം. സംസ്ഥാനങ്ങൾക്ക് ഈ പരിധി 40 ലക്ഷമെന്നോ

20 ലക്ഷമെന്നോ തീരുമാനിക്കാനുള്ള അവസരവും നൽകിയിരുന്നു. നിലവിൽ കേരളത്തിൽ രജിസ്ട്രേഷനേടുത്തിട്ടുള്ള 30 ശതനാനത്തിലേറെ വ്യാപാരികളും 40 ലക്ഷത്തിൽ താഴെവിറ്റുവരവുള്ളവരാണ്. അതുകൊണ്ടുതന്നെ ഇതിൽ പകുതി പേർഎങ്കിലും രജിസ്ട്രേഷൻ ക്യാൻസൽ ചെയ്തേക്കാൻ സാധ്യതയുള്ളതിനാൽ കേരളം വിറ്റുവരവ് പരിധി ഉയർത്തുന്നതിനെതിരായിരുന്നു. ഇക്കാര്യം പ്രീബഡ്ജറ്റ് ചർച്ചയിൽ ബഹു, ധനകാര്യമന്ത്രി ശക്തമായി ഉന്നയിക്കുകയും ചെയ്തു.

എന്നാൽ വ്യാപാര മേഖലയിലെ പ്രതിനിധികൾ അതിശക്തമായി ഈ അഭിപ്രായത്തോട് വിധേയമാകി രേഖപ്പെടുത്തിയതിനെ തുടർന്നാണ് പരിധി 40 ലക്ഷമായി ഉയർത്തിയ തീരുമാനം കേരളത്തിലും ബാധകമാക്കിയത്.

ഇതിന്റെ ഭാഗമായി ഇരുപതിനായിരം വ്യാപാരികളെങ്കിലും രജിസ്ട്രേഷൻ ക്യാൻസൽ ചെയ്തു പോകാൻ സാധ്യതയുണ്ടെന്ന് സർക്കാർ ആശങ്കപ്പെട്ടിരിക്കേയാണ് പുതിയ രജിസ്ട്രേഷനേടുക്കുവാൻ അപേക്ഷ നൽകുന്നവരോട് സ്റ്റേറ്റ് ജി.എസ്.ടി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് പഴയ വാറ്റ് രജിസ്ട്രേഷനെടുക്കുവാൻ വരുന്നവരോട് കാട്ടിയിരുന്ന അതേ രീതിയിൽ പുതിയ നടപടികൾക്ക് വഴിവെയ്ക്കുന്ന തരത്തിലുള്ള സാഹചര്യമൊരുക്കുന്നത്. കേരളത്തിൽ ബിനാമി രജിസ്ട്രേഷൻ വർദ്ധിച്ചു വരുകയും ചെയ്തു.



നന്മ തടയുകയാണ് ഇതിന്റെ ലക്ഷ്യമെന്നാണ് ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് അധികൃതരുടെ ഭാഷ്യം. ഇതാണ് വസ്തുതയെങ്കിൽ ഇവിടെ ഉയരുന്ന രണ്ട് ചോദ്യങ്ങൾക്ക് മറുപടി ലഭിക്കേണ്ടതായിട്ടുണ്ട്. കേരളത്തിൽ ആകെയുള്ള രജിസ്ട്രേഷനുകളിൽ എത്ര രജിസ്ട്രേഷനുകളാണ് ബിനാമികളായി എടുത്തിട്ടുള്ളത്? സി.ജി.എസ്.ടി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിലെ ഓഫീസർമാർക്ക് അസൈൻ ചെയ്യപ്പെടുന്ന അപേക്ഷകളിൽ ബിനാമി അപേക്ഷകരില്ലെന്ന് എങ്ങനെയാണ് ഉറപ്പിക്കാൻ കഴിയുക? ഇതുവരെ ലഭിച്ച കണക്കുകൾ പ്രകാരം ആയിരത്തിൽ ഒന്നു പോലും വരാത്ത ബിനാമി രജിസ്ട്രേഷന്റെ മറവിൽ സ്റ്റേറ്റ് ജി.എസ്.ടി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിലേയ്ക്ക് അസൈൻ ചെയ്യപ്പെട്ടുവരുന്ന പുതിയ അപേക്ഷകരെ മുഴുവൻ ബിനാമികളായി കാണുന്നത് വാറ്റിന്റെ മസിലുപിടിത്തത്തിൽ നിന്ന് ഇതുവരെയും മുക്തമായിട്ടില്ലാത്ത മനോവിചാരത്തിന്റെ ഭാഗമായിട്ടുമാത്രമേ കാണാൻ കഴിയൂ. അതിനു പുറമെ ഒരു പാൻ മുഖേന നൽകുന്ന അപേക്ഷ സ്റ്റേറ്റ് ജി.എസ്.ടി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിലേയ്ക്കാണ് അസൈൻ ചെയ്യപ്പെടുന്നതെങ്കിൽ, ആ അപേക്ഷ നിരസിക്കപ്പെട്ടതിനുശേഷം പുനരപേക്ഷ നൽകിയാലും അത് സ്റ്റേറ്റ് ജി.എസ്.ടി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിലേയ്ക്ക് തന്നെ വീണ്ടും അസൈൻ ചെയ്യപ്പെടുന്ന തരത്തിലുള്ള സംവിധാനവും നടപ്പിലാക്കിക്കഴിഞ്ഞു. അതായത് ഒരിക്കൽ ചെന്നുപെട്ടുപോയാൽ

ഈ നീരാളിപ്പിടുത്തത്തിൽനിന്നും ആർക്കും രക്ഷപ്പെടാൻ കഴിയില്ലെന്നു ചുരുക്കം.

വ്യാപാരികളെല്ലാം തന്നെ പലതരത്തിൽ നികുതി വെട്ടിപ്പ് നടത്തുന്ന വരാണെന്നും, ഇപ്പോൾ നടത്തിവരുന്ന നികുതി വെട്ടിപ്പിന് ഒരാധികാരികത വരുത്താനായിട്ടാണ് പുതിയ രജിസ്ട്രേഷനെടുക്കാൻ വരുന്നതെന്ന ചിന്ത ജി.എസ്.ടി നിയമം നടപ്പിലാക്കിക്കഴിഞ്ഞ ഈ കാലഘട്ടത്തിലെങ്കിലും മാറ്റേണ്ടതല്ലേ. പരമാവധി വ്യാപാരികളെ രജിസ്ട്രേഷനെടുക്കാൻ പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കേണ്ടതിനു പകരം രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കാൻ സ്വമേധയാ തയ്യാറായി വരുന്നവരെ എന്തിന്റെ പേരിലായാലും ബുദ്ധിമുട്ടിക്കുന്നതു ശരിയാണോ? കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റും സംസ്ഥാന ഗവൺമെന്റും സംയുക്തമായി എല്ലാ കാര്യങ്ങളും നിയന്ത്രിക്കപ്പെടുന്ന ജി.എസ്.ടി നിയമത്തിൽ കേന്ദ്രത്തിന് ഒരൂരിതി, സംസ്ഥാനത്തിന് മറ്റൊരൂരിതി എന്നുവരുന്നത് നിയമത്തിന്റെ നല്ലനടത്തിപ്പിന് ഒരിക്കലും ഭൂഷണമല്ല. കാര്യങ്ങൾ ഇങ്ങനെ തന്നെയാണ് തുടരുന്നതെങ്കിൽ പുതിയ ജി.എസ്.ടി രജിസ്ട്രേഷൻ അപേക്ഷ നൽകുന്നതിനു മുമ്പ് തന്റെ അപേക്ഷ സി.ജി.എസ്.ടി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിലേയ്ക്ക് തന്നെ അസൈൻ ചെയ്തു പോകുന്ന നല്ലനേരം കണ്ടുപിടിക്കാനായി വിദഗ്ധനായ ഒരു ജ്യോത്സ്യന്റെ സേവനം തേടുന്നത് നന്നായിരിക്കുമെന്ന് ഉപദേശിക്കേണ്ടിവരും. ■

ആനസ്സി സ്കീം
തെരഞ്ഞെടുക്കാനുള്ള അപേക്ഷ

2019 കേരള ഫിനാൻസ് ബില്ലിൽ പ്രഖ്യാപിക്കപ്പെട്ട കേരളമൂല്യവർദ്ധിത നികുതി, കേരള പൊതുവിൽപ്പന നികുതി, നിയമങ്ങൾ പ്രകാരം അസസ്മെന്റുകൾ പൂർത്തിയാക്കിയിട്ടുള്ള കേന്ദ്രങ്ങളിലെ കുടിശ്ശികയ്ക്ക് സർക്കാർ പ്രഖ്യാപിച്ച ആനസ്സി സ്കീം തെരഞ്ഞെടുക്കാനുള്ള അവസാനതീയതി 2019 സെപ്റ്റംബർ 30 ആണ്. സ്കീം തെരഞ്ഞെടുക്കുന്നവർ കുടിശ്ശികയുള്ള നികുതി മാത്രം അടച്ചാൽ മതിയാകും. പിഴയും പലിശയും പൂർണ്ണമായി ഒഴിവാക്കുന്നതാണ്. 31.03.2020 നകം തുക തവണകളായോ, ഒരുമിച്ചോ അടച്ചു തീർക്കാവുന്നതാണ്. അപ്പീലുകൾ നിലവിലുള്ള കേന്ദ്രങ്ങളിൽ അപ്പീലുകൾ പിൻവലിക്കേണ്ടതും ഓരോ വർഷത്തേയും നികുതി പൂർണ്ണമായും അടച്ചു തീർക്കേണ്ടതുമാണ്.

പി.കെ.രാജൻ 6-ാം ചരമ വാർഷിക അനുസ്മരണ സമ്മേളനം (7.5.2019)



Congratulations **SSLC TOPPERS**



Ms. Kalyani.S
D/o Tpr. A. Sree Vidhya
Thiruvananthapuram



Master. Abhishek M.O
D/o Tpr. K.C. Omanakuttan
Pathanamthitta



Ms. Arunima Jayaraj
D/o Tpr. Bijimol
Alappuzha



Ms. Maria Merryl
D/o Tpr. Biju C.A
Thrissur



Ms. Nandana. N
D/o Tpr. Narayanan. K
Wayanad



Ms. Theertha V.K.
D/o Tpr. Sunil Prakash
Palakkad

Congratulations **PLUS TWO TOPPERS**



Ms. Marie Cheryl Biju
D/o Tpr. Biju C.A
Thrissur



Ms. Akshaya Lakshmi
D/o Tpr. Sinimol
Alappuzha



പുതിയ സംസ്ഥാന ഭരണാധികാരികൾക്ക് തൃശ്ശൂർ ജില്ലാ കമ്മിറ്റി സ്വീകരണം നൽകിയപ്പോൾ...



ADVANCE RULING

Legal Name of the applicant

M/s. Abbott Healthcare Pvt. Ltd.

Advance Ruling sought for

- i) Whether the placement of specified medical instruments to unrelated customers like hospitals, labs etc, for their use without any consideration, for a specific period constitute supply?
- ii) Whether such movement of goods constitutes otherwise than by way of supply under GST?

ADVANCE RULING No. KER/ 15 /2018 Dt.26.09.2018

The applicant has adopted the business model of placing their own medical instruments at the premises of hospitals or laboratories and supplied the pharmaceutical products, reagents, diagnostic kits etc to be used in such equipments by executing an agreement. The applicant sought for advance ruling on the following:

- i) Whether the placement of specified medical instruments to unrelated customers like hospitals, labs etc, for their use without any consideration, for a specific period constitute supply?
- ii) Whether such movement of goods constitutes otherwise than by way of supply under GST?

The authorized representative of the applicant was heard. It is stated that the applicant placed its own specified medical equipments to identified hospitals or laboratories by executing an agreement. The applicant placed the equipment in the premises of hospitals or laboratories without receiving any consideration. The employee of the hospitals or laboratories where the equipment is installed has the full right to use the machine during the period of contract. But the title and ownership of the instrument continues to be with the applicant. The users of the instruments only possess a non-transferable right to use the said instruments during the tenure of agreement. These medical or diagnostic equipments transferred from the warehouse located in Ahmedabad to Kerala against delivery challan.

The hospitals or laboratories at which the instrument is installed are bound to procure specified quantity of reagents, calibrators, disposals etc from the applicant till the tenure of agreement. The price of these products is also specified in the agreement. These products are supplied against tax invoice. If the hospital fails to purchase specified minimum quantity of the products such as reagents, calibrators, disposals etc, the applicant is entitled to recover the same from the hospital, equal to the volume of deficit purchase. As the applicant has faced certain difficulties while transporting the instrument against delivery challan, this clarification was sought for.

The issue is examined in detail. The applicant is providing two components to the respective hospitals or laboratories. One is the medical instrument and the other one is the products like reagents, calibrators, disposals etc to be used in that machine. The terms and conditions of the agreement reveal that it is an indivisible contract for the supply of instrument and the products to be used in the instrument. The customer can avail the service provided by the applicant only if both the instrument and reagent are available simultaneously. Therefore if an instrument to be placed in a hospital or laboratories, the

customer has a monthly minimum purchase obligation to procure specified quantity of the products like reagents, calibrators, disposals etc from the instrument provider.

The applicant supplied instrument to the premises of the customer free of cost. This instrument as such has no utility. It became usable only upon using of the products like reagents, calibrators, disposals etc. As far as a customer is concerned, service or functionality of the equipment is available only when both the components come together. Hence, the supply of instrument and reagent is naturally bundled and becomes a composite supply. The medical instrument is taxable @18% GST vide HSN 9027 whereas the products like drugs or medicines including their salts and esters and diagnostic test kits are taxable @5% GST vide HSN 30. Supply of instrument is a one time activity and supply of reagent is a continuous activity, till the termination of the agreement. This transaction being a composite supply, the applicable tax rate is the tax rate of instrument, which is the principal supply. Receipt of individual consideration for each component in a contract has no significance. Whatever the consideration derived out of such agreement is the supply receipt exigible to tax. This being a composite supply applicable tax rate is @18% GST.

But the applicant established a business model, in such a way to split the supply by independent transactions. One transaction is the supply and installation of instrument owned by the applicant, at the premises of the customer on free of cost, till the tenure of contract. The 2nd transaction is supply of per-defined minimum quantity of consumables like reagents, calibrators, disposals etc on the pre- fixed prices. The applicant has designed such a *modus operandi* with the ultimate objective to avoid payment of tax at higher rate, which is applicable for composite supply. The colourable business model of free supply of instrument accompanied with a monopoly purchase obligation to procure reagents, calibrators, disposals etc is a contrivance to keep out of the ambit of composite supply.

Even though the customer has a right to use the instrument , during the tenure of contract, physically no consideration is realized from the customer with the objective to avoid payment of tax at higher rate. If any visible rent is realized from customer for the right to use the machine / instrument, the transaction is of supply of service covered under Heading 9973. The transfer of the right to use of any goods for any purpose whether or not for a specified period for cash, deferred payment or other valuable consideration falls under Sl No. 17 (iii) Heading 9973 of Notification No.11/2017 Central Tax (Rate) dated 28.06.2017 and attract same rate of tax on supply of like goods involving transfer of title of goods; in the instant case @ 18%.

Once the instrument is installed in the premises of a hospital, the hospital reserves the full control and right to use the equipment by applying the products like reagents, calibrators, disposals etc supplied by the applicant. Neither the instrument nor the products like reagents, calibrators, disposals etc provided by the applicant has any independent use or existence. Hence, it is an undisputed fact that, the supply of instrument and the products are conjoined and inter-dependent which constitutes a composite supply. The objective of creating a colourable business frame never alters the characteristics of combination of goods or utilities to provide a specified service. In order to obtain the required service of diagnosis, the hospital / labs require two unique components such as instrument and the products like reagents, calibrators, disposals etc. By the combination of these two components, the desired output is generated and hence these two components are inter-dependent and not separable. As both these components are naturally bundled, the impugned supply of instrument and reagents based on an agreement constitute composite

supply. In this composite supply the principal supply is the instrument. Hence the entire receipts covered under this agreement attract the tax rate of principal supply ie, the instrument.

The name of agreement executed between the parties is styled as the reagent supply and instrument use agreement. The applicant provides instrument for the use of the customer subject to a condition that customer shall procure agreed quantity of products as per the scheduled time limit. The customer is also responsible for the cost of any repairs required in connection with any damage caused to the instrument due to negligence or misuse. The agreement between the parties, established that the supply of two components are indispensable for the fulfillment of contract and getting required output. Hence, the supply of two components based on the strength of agreement qualifies the concept of combination of two or more 'naturally bundled' supply and becomes composite supply.

The supply of instrument and the products to a hospital/ laboratory is for monetary consideration. Being a composite supply, it is the discretion of the parties to fix the point of exchange of consideration. While supplying the instrument, the applicant deferred the consideration and merged it with the price of products like reagents, calibrators, disposals etc. As the applicant has monopoly to control the minimum quantity of procurement of consumables/ products, the rent/cost of the equipment for the particular period is merged with the price of products. But there is no visible or explicit demarcation of rent/cost of the equipment and cost of products. This veil can be lifted once specified quantity of consumable is not procured by the recipient hospital. In such scenario there is clear provision in the agreement to the effect that, if the customer fails to meet its exclusive purchase obligation or its minimum purchase obligation, the applicant shall have the right to recover the deficit amount from the customer. From this, it is clear that the price realized from the customer includes subsumed rent of the equipment also. That is why if required quantity of consumable is not used, the customer hospital has the liability to pay the deficit amount.

In the light of the discussion above, we come to the conclusion that the essential nature of the transaction, as evidenced by the agreement, is the right to use the machine / instrument and the supply of goods, namely; reagents etc are only incidental or ancillary to the right to use of the machine / instrument. The supply of goods namely; reagents etc have no independent existence severed from the supply of right to use the machine / instrument. Though as per the contract, consideration is charged only in respect of supply of the reagents etc; the consideration charged for the supply of reagents etc is inextricably linked with the supply of the right to use the machine / instrument as the transaction of supply of reagents has no legs to stand without being accompanied by the right to use the machine / instrument. Therefore, the different elements of the transaction as evidenced by the agreement; namely the provision of the right to use the machine / instrument without consideration and the supply of reagents etc for consideration with a clause that a minimum amount / quantity of such reagents etc shall be procured are integral to an overall supply namely; the right to use the machine instrument; which is the principal supply. Hence as per provisions of Section 8 of the GST Acts,, the entire transaction is liable to GST under Sl No. 17 (iii) - Heading 9973 - Transfer of the right to use any goods for any purpose (whether or not for a specified period) for cash, deferred payment or other consideration.

In view of the observations stated above, the following rulings are issued: The placement of specified medical instruments to unrelated customers like hospitals, labs etc, for their

use without any consideration, against an agreement containing minimum purchase obligation of products like reagents, calibrators, disposals etc for a specific period constitute composite supply. The principal supply is the transfer of right to use of any goods for any purpose and is liable to GST under Sl No. 17 (iii) - Heading 9973 of Notification No. 11/2017 Central Tax (Rate) dated 28.06.2017.

B.G. Krishnan IRS
Joint Commissioner of Central Tax
MEMBER

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

Appellate Authority for Advance Ruling, Kerala
Proceedings of the Appellate Authority for advance Ruling
U/s.101 of the Kerala State/Central Goods and Services Tax Act, 2017

Sub: GST Act, 2017 - Appellate Authority for Advance Ruling U/s.99 of the Kerala State/Central Goods and Services Tax Act, 2017-

- (i) Whether the placement of specified medical instruments to unrelated customers like hospitals, labs etc., for their use without any consideration for a specific period constitute supply;
- (ii) Whether such movements of goods constitute otherwise than by way of supply under GST - Orders issued - reg.

- Read
- 1. Order No. Ker/15/2018 dated 26.09.2018 of the Authority for Advance Ruling U/s. 98 of the GST Acts 2017.
 - 2. Appeal dated 29.10.2018 filed by M/s.Abbott Healthcare Private Limited.

Gist of the Ruling

Order No. AAR/04/2018 Dated: 14.12.2018

The Appellate authority for Advance Ruling, Kerala hereby uphold the original order [i.e., Order No: Ker/15/2018; as legally correct and proper and rule that the placement of specified medical instruments to unrelated customers like hospitals, labs etc., for their use without any consideration, against an agreement containing minimum purchase obligation of products like reagents, calibrators, disposals etc., for a specific period constitute composite supply, the principal supply being the transfer of right to use any goods for any purpose is liable to GST under Sl. No. 17 (iii)-Heading 9973 of Notification No. 11/2017-Central Tax (Rate) dated 28.06.2017.

Therefore the appeal is disallowed

Pullela Nageswara Rao, IRS
Chief Commissioner
Central Tax, Central Excise & Customs

Rajan, N. Khobragade, IAS
Principal Secretary and Commissioner
State Goods & Services Tax Dept., Kerala



വെൺപാലക്കര എം.എ.ടി.



വാണിജ്യനികുതി വാരഫലം

(നികുതി വീഥിയിൽ ഉണ്ടായിട്ടുള്ളതായ നിയമവിചാരങ്ങൾ)

മലയാള മാസം 1194-ാമാണ്ടിലെ മേടമാസത്തിലെ ഒന്നും രണ്ടും ആഴ്ചകൾ (2019 ഇംഗ്ലീഷ് മാസത്തിലെ ഏപ്രിൽ 15 മുതൽ 28 വരെ) വ്യാപാരികളും വിശിഷ്ട ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാരും വാർഷിക റിട്ടേൺ തയ്യാറാക്കുന്ന രീതികളെക്കുറിച്ചുള്ള പഠനങ്ങളിൽ ഏറെ വ്യാപൃതരായി കണ്ടു.

പഠനം ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാരുടെ സ്ഥായിയായ ഭാവം

എന്നെടുത്ത് തോന്നിപ്പിക്കും വിധം.

വിധി പ്രകാരം കാര്യങ്ങൾ നീക്കിയാലേ ഫലസിദ്ധി ലഭ്യമാകൂ തീർച്ച...

ഇതിപ്പോ ചേരുവകൾ പാകപ്പെടുത്താതെ പാചകത്തിന് അങ്ങട് മുതിർന്ന കൂട്ടുണ്ട്.

എന്താ കാട്ടണത്ത് എന്നാർക്കും അത്ര തിട്ടം പോരാ എന്നായിട്ടുണ്ട് ഇതിപ്പോ.

The Hindu Magazine Sunday May 05, 2019 Literacy Review - Finance

GST - A Shift towards the Centre

മുൻ റിസർവ് ബാങ്ക് ഗവർണ്ണറും 14-ാമത്

ഫിനാൻസ് കമ്മീഷൻ ചെയർമാനുമായ വൈ.വി. റെഡ്ഡിയും തെലുങ്കാന സ്റ്റേറ്റിന്റെ അഡ്വൈസറുമായ ജി.ആർ.റെഡ്ഡിയും ചേർന്ന് പ്രതിപാദിച്ച GST സംബന്ധിയായവയാണ് ഇതിലെ വിഷയം.

Indias Fiscal Federalism, which has withstood the test of times, is at a cross roads because of momentous change since 2014.

ഈ പുസ്തകത്തിൽ GST യെക്കുറിച്ച് ഇങ്ങനെയും എഴുതിക്കാണുന്നു.

The new constitutional body, the goods and service tax (GST) council has earned praise. The most significant institutional innovation in the history of fiscal federalism.

They are less impressed through by the design, related issues of the GST and caution that many of its features threaten the goal of making the indirect tax system in the country simpler. To make the GST a reality State sected more of their fiscal autonomy than the Centre

has had to and so the Centre should accomodate their concerns...

ഇല്ലാത്ത നിന്നങ്ങൾ പുറപ്പെടുകയും ചെയ്തു , എന്നാ..... എന്ന പരുവത്തിലാണിപ്പോൾ

* * * * *

മേടമാസത്തിലെ മൂന്നും നാലും ആഴ്ചകൾ (മെയ് 29 മുതൽ ജൂൺ 11 വരെ)

ഇതിപ്പോ പാമ്പിനെ നോവിച്ചങ്ങട്ട് വിട്ടയക്കരുത്,

മനുഷ്യരെ അപമാനിക്കുകയും അരുത് ട്രോ.

ചുമ്മാ പാമ്പിനെ നോവിച്ചാ എന്താ ഇപ്പ ഉണ്ടാ ക... ഇനിയപ്പോ ആ സ്ഥലം അങ്ങട് കാലിയായാക്കുക,

എത്രയും പെട്ടെന്ന് അത്ര തന്നെ! സംശയമുണ്ടോ.

അടുത്തായിട്ട് ഞാനൊരു പുതിയ തമിഴ് സിനിമാകളി കണ്ടു.

അതിലെയ് ഒരു പൊതുസ്ഥലത്ത് സ്ഥാപിച്ചിരിക്കുന്ന ഒരു മണി; അതേ കോവിലുമായി ബന്ധപ്പെട്ടിരിക്കുന്നതും.

അതിന്റെ കീഴലേയ്ക്കായിട്ട് കുറെ കുട്ടികളെ അങ്ങട് കുടിനിലക്കലായി.

കുട്ടത്തിലത്ത്പ്പം കുറിയ ഒരു കുട്ടിയെ ശേഷം കുട്ടികളെ അങ്ങട് വാശികേറ്റു കാണിവിടെ-

“ഇതിപ്പോ ഈ ഉയരത്തിലുള്ള മണി അങ്ങട് ചാടിയടിക്കാമോ”

ഒടുക്കമങ്ങട് ചാടിയ കുട്ടി കുഴഞ്ഞ് പോയി. അല്ലാതിപ്പോ എന്താവുക ഇവിടെ .. അല്ലേ!

ചെറിയ കുട്ടി ആകെ വിഷമത്തിലായി ഇളിഭ്യനായി എന്നങ്ങട് കുട്ടിയായ മതി.

അവനാകെ കുട്ടം തിരിഞ്ഞ പോലങ്ങട്ടായി. മറ്റുള്ള കുട്ടികളെല്ലാം തിരിച്ചങ്ങോട്ടു പോക്കും കൂടായി.

ഇനിയെന്താ ഇവിടെ കാര്യം, അവനും മെല്ലെ നടന്നു തുടങ്ങി.

ഇനി കുടുതലിനിയിപ്പം എന്താകാനാ? വിതുവിത്തുടങ്ങിയ കുട്ടിടെ ഉള്ളിന്നൊരു തീവ്രവികാരം അങ്ങട് ആളിത്തുടങ്ങി. കുട്ടി ഒന്നങ്ങട് നിന്ന്

അപ്പുത്തന്നെ കുട്ടിടെ സർവ്വ ആരോഗ്യവും അത്രയ്ക്ക് തന്നെ അങ്ങട് പുറത്തെടുത്ത് അങ്ങട് ചാടിക്കുതിക്കുകയായി. തിർത്തും അത്ഭുതം. അല്ലാതെന്ത് പറയാ...

കുട്ടിയായ മണി അങ്ങട് അടിച്ചു. അത്രതന്നെ.

അങ്ങട് മാറിയ മറ്റ് കുട്ടികളെ തിരിഞ്ഞ് നിന്നു പോയി.

എന്തായി കാട്ടിയത് ഈ ചെറിയ കുട്ടി - എല്ലാരും ഒത്തങ്ങോട്ട് ചിരിക്കുകയായി...

കേമൻ തന്നെയിവൻ അല്ലേ. ചങ്ങോതിമാരുടെ കളിയാക്കലിൽ കുട്ടി കുട്ടിടെ കേമത്തരം അപ്പാടെ

പുറത്തെടുക്കുകയായി - അപമാനിക്കപ്പെട്ടപ്പോൾ.

എന്താ ഇതിപ്പം നമ്മട വ്യാപാരികളെ അങ്ങട് സടകുടഞ്ഞട്ടങ്ങട് ചാടി പുറപ്പെടാത്തത്.

കഷ്ടം, ഇനിയുമങ്ങട് സഹിക്കുകയാ...!

(ഇനി ചാടിക്കുതിക്കാതിരിക്കാൻ താഴെ ചരൽ വിരിച്ചിട്ടുണ്ടാകുമോ എന്തോ)

* * * * *

തെക്കൻമൊഴി

തിരുവിതാംകൂർ ദേശത്തെ വിശേഷങ്ങൾ

ചുമടുതാങ്ങിയും ജി.എസ്.ടിയും

ഇന്ന് മെയ്ദിനം ലോകതൊഴിലാളി ദിനം തൊഴിലാളി എന്ന് കേൾക്കുമ്പോൾ എന്റെ മനസ്സിലോടിയെത്തുന്നത് തൊഴിലാളികളുടെ പഴയ രൂപമാണ്. കൈലി മാത്രമുടുത്ത്, കൂടാതെ ഒരു തോർത്തും. പിന്നെ ചുണ്ടിൽ ബീഡിയും പിന്നെ കൈമുതലായി ലഭിച്ച നവീകരിക്കപ്പെടാത്ത പെരുമാറ്റ രീതിയും. പ്രാഥമിക വിദ്യാഭ്യാസം പോലും ലഭിക്കാതെ പോയതിലൂടെ ലഭിച്ച ചില ശീലങ്ങളും. ഞരമ്പ് തെളിഞ്ഞ കൈകൾ, ഒട്ടിയ കവിൾ, തുടങ്ങി പല ലക്ഷണങ്ങളും ഉണ്ടായിരിക്കും.

ഞങ്ങളുടെ നാട്ടിൻപുറത്ത് റോഡരികത്ത് ഒരു ചുമടുതാങ്ങി ഉണ്ടായിരുന്നു. പറയുടെ തൂണുകൾ കൊണ്ടാണിത് സ്ഥാപിക്കപ്പെട്ടിരുന്നത്. രണ്ടെണ്ണം കുഴിച്ചിട്ടിട്ട് ഒരേണ്ണം അതിന് മുകളിൽ കുറുകെ വച്ചിരിക്കും. ചുമടുമായി വരുന്നവർക്ക് വലിയ ആശ്വാസമാണിത്. പരസഹായം കൂടാതെ ചുമട് ഇതിന്മേൽ ഇറക്കി വച്ച് കുറച്ച് വിശ്രമിക്കാം. പിന്നീടത് തനിയെ തലയിലേറ്റി പോകാം.

ക്ഷീണിച്ച് അവശരായി വരുന്ന തൊഴിലാളികൾക്കും വഴിയാത്രക്കാർക്കും എത്രയേറെ ആശ്വാസമാണ്; വഴിയരികിൽ ചുമടുതാങ്ങി കാണുമ്പോൾ. ദൈവം നേരിട്ട് പ്രത്യക്ഷപ്പെട്ടതുപോലെ തോന്നിപ്പോകും.

ഈ തോന്നലിന്റെ കാഠിന്യം ചുമട് എടുക്കുന്നയാളിന്റെ ശാരീരിക അവശത അനുസരിച്ചിരിക്കും.

ശാരീരിക അവശതയുള്ളവർക്ക് ചുമടുതാങ്ങി ആശ്വാസം നൽകുന്നു.

അപ്പോൾ മാനസിക അവശതയുള്ളവർക്ക് എങ്ങനെ ആശ്വാസം നേടാം.

മനുഷ്യനെ ദേവാലയങ്ങളിലേക്ക് ആകർഷിച്ചത് മറ്റൊന്നുമായിരിക്കില്ല. അവന്റെ ആദ്യത്തെ മാനസികാവസ്ഥ എന്തായിരുന്നിരിക്കാം? ആദിമ മനുഷ്യരായ ഹവ്വയുടെ മക്കൾ തമ്മിലുള്ള സ്വർദ്ധയായിരുന്നിരിക്കുമോ അതോ അതിന് മുമ്പ് അതായത് ആദം ഹവ്വ ബന്ധത്തിൽ...

ഞാൻ വീണ്ടും റോഡരികിലെ ചുമടുതാങ്ങി

യുടെ അടുത്തേക്ക്...

മനുഷ്യർ, പൊതുവേ, ചുമടുതാങ്ങി ഉപയോഗിക്കപ്പെടുമ്പോഴുണ്ടാകുന്ന ഒരു നിർവൃതിയിലാണ് ദൈവസന്നിധിയിലുമെന്നാണ് എന്റെ എളിയ നിഗമനം.

ആ വിശ്വാസം അനുഭവിച്ചു സ്വസ്ഥത നേടുന്നു ഭാരം തൽക്കാലത്തേക്കെങ്കിലും ഇറക്കി വയ്ക്കുന്നു.

ഇനി വിധി എന്താണ് അതനുസരിക്കാം എന്നു കൂടി അങ്ങോട്ട് ഉറപ്പിക്കുന്നു.

മാനസിക പിരിമുറുക്കത്തിൽനിന്ന് മോക്ഷം നേടുന്നു.

മറ്റ് ചിലർ വരാൻ പോകുന്നത് എന്താണെന്ന് മുൻകൂട്ടി കണക്കുകൂട്ടി അതിനെ നേരിടാമെന്ന് കരുതുന്നു. അതിനെക്കുറിച്ച് ചിന്തിക്കുന്നു. എന്നാൽ ഇവരും ഇപ്പോൾ ചുമടുതാങ്ങി ഉപയോഗിച്ച് കാണുന്നു. മാനസിക പിരിമുറുക്കം മാറ്റുവാനായി.

എന്റെ പ്രതീകം ചുമടുതാങ്ങി തന്നെ. ഞാൻ ഉപമിക്കുന്നതും അതിനെയാണ്.

വിശ്വാസം, അവിശ്വാസം എന്നതിലുപരിയാണീ സങ്കല്പം.

ഏതൊരു രീതി മനുഷ്യന് ആശ്വാസം നൽകുന്നുവോ അവനത് തേടിയെത്തും ഉറപ്പ്. അവനെ തപസ്സിലേക്കാകർഷിച്ചതും ഇതുതന്നെയായിരിക്കും. നമ്മുടെ വ്യാപാരി സമൂഹം ആഗ്രഹിക്കുന്നതും സ്വസ്ഥത തന്നെയാണ്. പ്രത്യേകിച്ച് നികുതി വകുപ്പിൽ നിന്നും വാറ്റ് വന്നപ്പോൾ വ്യാപാരികൾ വലിയ പ്രതീക്ഷയിലായിരുന്നു....

പിന്നെ ജി.എസ്.ടി. അവതരിപ്പിക്കപ്പെട്ടപ്പോൾ മുക്തിനേടാനാകും എന്ന് മോഹിച്ചു

വ്യാപാരികൾക്കുള്ള ഒരു ചുമടുതാങ്ങിയാകും ജി.എസ്.ടി. എന്ന് ഞാൻ വെറുതെ മോഹിച്ചു പോയി...

ചുമടുതാങ്ങി സ്ഥാപിക്കുമ്പോൾ അത് വഴിപോക്കർക്കും തൊഴിലാളികൾക്കും ഉതകുന്ന തരത്തിലായിരിക്കും. പ്രത്യേകിച്ച്, അല്പം ഉയരം കുറഞ്ഞവർക്കും മറ്റും ഉപയോഗപ്രദം ആകുംവിധത്തിലും, റോഡുകൾക്കും, കവലകൾക്കും, വീടുകൾക്കും സമീപവും ഒക്കെ ആയിരിക്കും. എന്നാൽ ജി.എസ്.ടി. സ്ഥാപിച്ചതോ? ഇതിലൂടെ ആശ്വാസം

നേടിയതാർക്ക്. നികുതിദായകനായ പൊതുജനത്തിന് എന്ത് ഇളവ് ലഭിച്ചു?

ജി.എസ്.ടി. എന്തിനെയാണ് താങ്ങിയതെന്ന് ഇനിയും മനസ്സിലാക്കേണ്ടിയിരിക്കുന്നു.

പുരോഗമന കലാസാഹിത്യസംഘം മാസിക - സാഹിത്യസംഘം

മേയ് 2019 പതിപ്പ് 'മെയ്ദിനാശംസകൾ' എന്ന മുഖചിത്രത്തോടെയാണ് പുറത്തിറങ്ങിയത്. അതിലെ ജി.വിജയകുമാർ എഴുതിയ 'മെയ്ദിന സമരത്തിന് 133 വർഷം തികയുമ്പോൾ' എന്ന ലേഖനം തുടങ്ങുന്നത് അമേരിക്കയിലെ ചിക്കാഗോയിൽ

1886 മെയ് 1. എട്ടുമണിക്കൂറായി ജോലി സമയം നിശ്ചയിക്കുന്നതിനും മെച്ചപ്പെട്ട തൊഴിൽ ജീവിത സാഹചര്യങ്ങൾക്കുമായി തൊഴിലാളികൾ നടത്തിയ പോരാട്ടത്തെ ചോരയിൽ മുക്കിക്കൊന്നതിന്റെ ഓർമ്മദിനമായാണ് ലോകമെങ്ങും തൊഴിലാളികൾ 1890 മുതൽ മെയ്ദിനമായി ആചരിക്കുന്നത് എന്ന് പറഞ്ഞിട്ടാണ്.

ഇതുവായിച്ചപ്പോൾ തന്നെ ജി.എസ്.ടി. വന്നതിനുശേഷമുള്ള നമ്മുടെ ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാരുടെ പണി കൂടുതലുണ്ട് ഓർക്കുകയായി - ഇതിപ്പോ ജോലിഭാരം ഓർത്തുപോയി - നമുക്കും വേണ്ടിവരും.. .. ഒരു മെയ്ദിനം.

താമസിയാതെ... ഉറപ്പായിട്ടും ടോ.. ..

നമ്മുടെ കമ്മ്യൂണിസ്റ്റ് ചൈനയെക്കുറിച്ചുകൂടി അങ്ങ് ലേശം പറഞ്ഞാലോ.

Chinas '996' Workers
(സർണത്തിനെക്കുറിച്ചുള്ള പരസ്യമല്ല ടോ)

They work from 9 to 9 (അതായത് തീർത്തും 12 മണിക്കൂർ) and are burnt out by the time they're 30 (30 വയസ് അങ്ങ് ആകുമ്പോ തന്നെ ഈ '996' ചൈനക്കാരെല്ലാവന്മാരും ഒന്നിനും കൊള്ളാത്ത ഇനമാവുന്നു)

പണി 9 to 9 അതിപ്പോ ആഴ്ചയിൽ 6 ദിവസവും

This issue went viral recently with the anonymous realise online of 139 Chinese companies where "996" prevails

ചൈനയിലെ മത്സരബുദ്ധികൂടിയ വ്യവസായമേഖലകളിൽ നിന്നുള്ള വാർത്തയാണിത്. ■

ടാക്സ് അഡ്വൈസർ മാസികയിൽ പ്രസിദ്ധീകരിക്കുവാനുള്ള ലേഖനങ്ങൾ, കഥകൾ, കവിതകൾ, പണ്ഡ്യങ്ങൾ, ജി.എസ്.ടി നിയമത്തെക്കുറിച്ചുള്ള സംശയങ്ങൾ, അഭിപ്രായങ്ങൾ മുതലായവ **advisor.tvm@gmail.com** എന്ന ഇ-മെയിലിൽ അയച്ചുതരേണ്ടതാണ്. - എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഡിറ്റർ

IN THE HIGH COURT OF GUJARAT AT AHMEDABAD
R/SPECIAL CIVIL APPLICATION NO. 5873 of 2019

OCTAGON COMMUNICATIONS PVT LTD
Versus
UNION OF INDIA

Appearance:

UCHIT N SHETH(7336) for the Petitioner(s) No. 1,2
DS AFF.NOT FILED (N)(11) for the Respondent(s) No. 1
NOTICE SERVED BY DS(5) for the Respondent(s) No. 2,3

CORAM: HONOURABLE MS.JUSTICE HARSHA DEVANI

and

HONOURABLE MR. JUSTICE BHARGAV D. KARIA Date : 18/04/2019 ORAL ORDER
(PER : HONOURABLE MS.JUSTICE HARSHA DEVANI)

1. Despite service of notice, there is no appearance on behalf of the respondents No.2 and 3.
2. Mr. Uchit Sheth, learned advocate for the petitioner has submitted that there is no condition for making payment of tax as a pre-condition for filing return of Form GSTR-3B. It was submitted that in the absence of any such provision, the on-line system of the respondents which does not allow filing of returns without payment of tax liability admitted as per such returns is contrary to legal provisions. It was further submitted that if the petitioner is not able to file return in Form GSTR-3B by 20th April, 2019 the petitioner would be deprived of input tax credit.
3. Having regard to the urgency of the matter and the fact that there is no response from the respondents No.2 and 3, by way of ad-interim relief, the petitioner is permitted to file manual returns in Form GSTR-3B for the months November, 2017 onwards, which would be subject to final outcome of the petition. Stand over to 13th June, 2019.

Direct service is permitted today.

(HARSHA DEVANI, J)
(BHARGAV D. KARIA, J)

ആദായ നികുതി റിട്ടേൺ നൽകുന്നവരുടെ എണ്ണം കുറയുന്നു.

ഇന്ത്യയിൽ നോട്ടുനിരോധനം നടപ്പാക്കിയതിന്റെ ഫലമായി ആദായ നികുതി റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുന്നവരുടെ എണ്ണത്തിൽ വൻവർദ്ധനവുണ്ടായെങ്കിലും 2018 -19 ൽ മുൻവർഷത്തെക്കാൾ 6.6 ലക്ഷംപേരുടെ കുറവുണ്ടായെന്ന് കോട്ടക്ക് ഇക്കണോമിക് റിസർച്ച് റിപ്പോർട്ട്. 2016 -17 ൽ 5.28 കോടിയിരുന്ന റിട്ടേൺ ഫയലിംഗ് 2017 -18 ൽ 6.7 കോടിയിായി ഉയർന്നിരുന്നു. (1.46 കോടിയുടെ വർദ്ധനവ്). എന്നാൽ 2018 -19ൽ ഇത് 6.68 കോടിയിായി കുറഞ്ഞുവെന്നാണ് റിപ്പോർട്ട്.

റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിനായി രജിസ്റ്റർ ചെയ്തവരുടെ എണ്ണത്തിൽ വർദ്ധനവുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. 2019 മാർച്ച് 31 വരെ രജിസ്റ്റർചെയ്തവരിൽ 79% പേർ മാത്രമാണ് 2018 -19 ലെ റിട്ടേൺ ഫയൽചെയ്തത്. മുൻവർഷം ഇത് 91.6% ആയിരുന്നു. 5 ലക്ഷം രൂപ മുതൽ 10 ലക്ഷം രൂപവരെ വരുമാനക്കാരായ 1.05 കോടി പേർ റിട്ടേൺ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. മുൻവർഷം ഇത് 1.02 കോടി ആയിരുന്നു. ഉയർന്ന വരുമാനക്കാരാണ് റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാത്തവരിൽ കൂടുതൽ.

പരോക്ഷ നികുതി വരുമാനത്തിൽ വന്നിട്ടുള്ള കുറവ് സാമ്പത്തിക മാനദണ്ഡത്തിന്റെ സൂചന നൽകുന്നതായും റിപ്പോർട്ടിൽ പറയുന്നു. അടിയന്തിരമായി സർക്കാർ മുഖധനച്ചെലവ് വർദ്ധിപ്പിച്ചില്ലെങ്കിൽ വളർച്ച മുരടിപ്പിന് സാധ്യതയുണ്ടെന്നും റിപ്പോർട്ട് ചൂണ്ടിക്കാട്ടുന്നു. ■

Different types of Assessment under GST

Q.What are the different types of Assessment under GST?

Ans: Under GST, the term “assessment” means determination of tax liability under this Act and includes self-assessment, re-assessment, provisional assessment, summary assessment and best judgement assessment. Normally, persons having GST registration file GST returns and pay GST every month based on self-assessment of GST liability. However, the Government at all times has the rights to re-assess or perform an assessment by itself and determine if there is a short payment of GST. In this article, we look at the various types of assessment under GST in detail.

The different types of assessment under GST are as under:

Section 59 – Self assessment of taxes payable

Section 60 – Provisional assessment

Section 61 – Scrutiny of tax returns filed by registered taxable persons

Section 62 – Assessment of registered taxable person who have failed to file the tax returns

Section 63 – Assessment of unregistered persons

Section 64 – Summary assessment in certain special cases

Section 59 – Self Assessment

The taxable person is required to pay tax on the basis of self-assessment done by him. Hence, all GST return filings are based on self-assessment by the taxpayer. In other words; Every registered taxable person shall himself assess the taxes payable and furnish a return

for each tax period. This means GST continues to promote self-assessment just like the Excise, VAT and Service Tax under current tax regime.

Section 60 – Provisional Assessment

Provisional assessment can be conducted for a taxable person when the taxpayer is unable to determine the value of goods or service or both or determine the rate of tax applicable thereto.

Situations demanding Provisional Assessment

Provisional assessment provides a method for determining the tax liability in case the correct tax liability cannot be determined at the time of supply. The major determinants of the tax liability are generally the applicable tax rate and the value. There might be situations when these determinants might not be readily ascertainable and may be subject to the outcome of a process that requires deliberation and time.

Where the taxable person is unable to determine -

1. Value of goods or services or both to be supplied by him; or
2. The rate of tax applicable to the goods or services to be supplied by him,

he may furnish an application in prescribed form stating therein reasons for payment of tax on a provisional basis along with the documents in support of his request, electronically through the common portal, either directly or through a Facilitation Centre notified by the Commissioner.

Procedure for Provisional Assessment

Step 1: The taxable person has to give, the

concerned GST officer, a request for provisional assessment in writing.

Step 2: The GST officer on reviewing the application, will pass an order, within a period not later than ninety days from the date of receipt of the request, allowing payment of tax on provisional basis or at a GST rate or on such value as specified by him

Step 3: The taxable person, who is making payment on provisional basis, has to issue a bond with a security promising to pay the difference between provisionally assessed tax and final assessed tax.

Step 4: The GST officer will pass final assessment, with a period not exceeding six months from the date of communication of order of provisional payment.

Interest Payable for Provisional Assessment

In case, after final assessment, the tax is held payable i.e. taxable person is held liable to pay more tax than tax paid at the time of provisional assessment, in such case, the taxable person will be liable to pay interest on such tax payment. Interest would be calculated from the actual due date of tax (please note original due date should be considered and not provisional tax payment date) till the date of actual payment of tax. The interest calculation position will remain same, even if the payment of tax is done before or after final assessment.

The proper officer may issue a notice in form ASMT-02, requiring additional information in relation to provisional assessment and registered person will furnish reply in form ASMT-03 or may appear in person before officer. After satisfaction, proper officer will issue order (ASMT-04, within 90 days of furnishing request) allowing payment of tax on provisional basis indicating rate or value or both on the basis of which provisional assessment be allowed along with amount for which bond to be executed and security to be furnished not exceeding 25 % of bond amount. Bond to be furnished in form GST ASMT-05 and security to be furnished in the form of bank guarantee. The proper officer will issue a notice in form ASMT-06 for calling records and documents for finalizing the assessment and shall issue final assessment order in Form GST

ASMT-07 (within six months of provisional assessment order or within further extended period as allowed by commissioner), specifying amount payable or refundable to registered person. If balance is payable then interest to be paid by registered person @ 18% from the day next to due date till the payment date. After the payment of amount specified in assessment order, he may file application for release of security.

Refund under Provisional Assessment

In case of refund, interest will be paid on such refund as provided under section 56.

Section 61 – Scrutiny Assessment

GST Officers can scrutinize a GST return and related particulars furnished by the registered person to verify the correctness of the return. This is called a scrutiny assessment. In case there is any discrepancies noticed by the officer, he/she would inform the same to the registered person and seek his explanation on the same. On the basis of the explanation received from the registered person, the officer can take following action:

If the explanation provided is satisfactory, the officer will inform about the same to the registered person and no further action will be taken in this regard.

If the explanation provided is not satisfactory or the registered person has failed to take corrective measures after accepting the discrepancies, the proper officer will initiate appropriate action like conducting audit of registered person, conducting special audit, inspect and search the place of business of registered person, or initiate demand and recovery provisions.

The proper officer may scrutinize the same along with related particulars furnished by registered person, to verify the correctness of return. In case of any discrepancy is noticed, he shall issue a notice in b informing him of discrepancy and seeking explanation thereto within 30 days of service of notice. Wherever possible proper officer will quantify the amount of tax, interest and other dues in relation to discrepancy.

If proper officer agrees with explanation

furnished by registered person in form ASMT-11, no further action will be taken. If registered person agrees with discrepancy, he will deposit the amount specified in notice and take the corrective action as specified in notice. And if registered person does not furnish explanation or satisfactory explanation is not furnished or does not take corrective measures in return for the month in which discrepancy is communicated, the proper officer may take appropriate action in accordance with section-65, 66 and 67

Section 62 – Failure to File GST Return – Best Judgement Assessment

When a registered person fails to furnish the required returns, even after service of notice under Section 46 an assessment would be conducted by the GST Officer. In such cases, the GST officer would proceed to assess the tax liability of the taxpayer to the best of his judgement taking into account all the relevant material which is available or which he has gathered and issue an assessment order within a period of five years from the date for furnishing of the annual return for the financial year to which the tax not paid relates. On receipt of the said assessment order, if the registered person furnishes a valid return within a period of 30 days from the date of issuance of assessment order, then in such case, the assessment order would be deemed to have withdrawn. However, the registered person will be liable to pay interest under Section 50 (1) and/or liable to pay late fee under Section 47. The proper officer may proceed to determine the tax liability of such person to the best of his judgment considering all the relevant material he has gathered and pass the assessment order in form ASMT-13 within 5 years from the due date of furnishing annual return for the financial year for which tax not paid relates.

If registered person furnishes the valid return within 30 days of service of assessment order, then the said assessment order is deemed to be withdrawn (But liability to pay interest and late fees still be applicable).

Section 63 – Assessment of Unregistered Person – Best Judgement

When a taxable person fails to obtain GST registration even though liable to do so or whose registration has been cancelled under section 29 (2) but who was liable to pay tax, the GST officer can proceed to assess the tax liability of such taxable person to the best of his judgment for the relevant tax periods and issue an assessment order within a period of five years from the date specified under section 44 for furnishing of the annual return for the financial year to which the tax not paid relates. The proper officer may proceed to assess the tax liability of such person to the best of his judgment considering all the relevant material he has gathered within a period of 5 years from the due date of furnishing annual return for the financial year for which tax not paid relates.

For passing the assessment order under this section, the proper officer will issue a notice in form ASMT-14, containing the grounds on which assessment is proposed to be made and after considering the reply proper officer will issue order in form ASMT-15.

Section 64 – Summary Assessment

A GST Officer can on any evidence showing a tax liability of a person coming to his notice, proceed to assess the tax liability of such person to protect the interest of revenue and issue an assessment order, if he has sufficient grounds to believe that any delay in doing so may adversely affect the interest of revenue. In order to undertake assessment under section 64, the proper officer is required to obtain previous permission of additional commissioner or joint commissioner. Such an assessment is called summary assessment. The summary assessment order shall be issued in form GST ASMT-16. The taxable person may file an application in form ASMT-17, within 30 days from receipt of order or commissioner may on his motion withdraw such order if he considers that such order is erroneous and follow the procedure laid down in section 73 to 74. ■



**സമയബന്ധിതമായി റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യു
വ്യാപാരവും വിശ്വാസ്യതയും വർദ്ധിപ്പിക്കൂ...**

പരോക്ഷനികുതി മേഖലയിൽ വൻ വിപ്ലവം സൃഷ്ടിക്കുമെന്ന പ്രതീക്ഷയിലാണ് 2017 ജൂലൈ ഒന്നുമുതൽ രാജ്യത്ത് ജി.എസ്.ടി നിയമം നടപ്പിലാക്കിയത്. ഒരു രാജ്യം, ഒരു കമ്പോളം, ഒരു നികുതി എന്ന ആപ്തവാക്യങ്ങൾ ഉദ്ഘോഷിച്ചുകൊണ്ട് നിലവിൽ വന്ന ജി.എസ്.ടി നിയമത്തിൽ ഉല്പന്നങ്ങളുടെയും സേവനങ്ങളുടെയും വാണിജ്യപരമായ കൈമാറ്റങ്ങൾക്ക് ഓരോ ഘട്ടത്തിലും നികുതി ചുമത്തപ്പെടുകയും, അടുത്ത ഘട്ടത്തിൽ നൽകിയ നികുതി തിരിച്ചെടുക്കുകയും ചെയ്യുന്ന രീതിയാണ് അവലംബിച്ചിട്ടുള്ളത്. ഒരു ഉല്പന്നമോ സേവനമോ രണ്ടും കൂടിയോ അതിന്റെ ഉല്പാദന/ നിർമ്മാണ/ ഇറക്കുമതി ചെയ്യുന്ന ഘട്ടം മുതൽ ചില്ലറ വിൽപനക്കാരൻ/ ഉപഭോക്താവ്/ ഉപയോക്താവിന്റെ പക്കൽ എത്തിച്ചേരുന്നത് വരെയുള്ള എല്ലാ ഘട്ടങ്ങളിലും നികുതി വിധേയമായിരിക്കണം. ഓരോ ഘട്ടത്തിലും സ്വീകർത്താവ് വിതരണക്കാരന് നൽകിയ നികുതി ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് എന്ന നിലയിൽ ക്രെഡിറ്റ് ലഭിക്കണമെങ്കിൽ ജി.എസ്.ടി റൂൾ 36(1) ൽ പരാമർശിക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന ഉപാധികൾ പാലിച്ചിരിക്കണം. ജി.എസ്.

ടി നിയമപ്രകാരം മൂന്ന് തരം വില്പനബില്ലുകളാണ് നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ്(ബിടുബി), റീട്ടെയിൽ ഇൻവോയ്സ്(ബിടുസി), ബിൽഓഫ് സപ്ലൈ(കോമ്പോസിഷൻ കാറ്റഗറി), ഇതിൽ ഒരു രജിസ്ട്രേർഡ് ഡീലർ മറ്റൊരു രജിസ്ട്രേർഡ് ഡീലർക്ക് നൽകേണ്ടത്. ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ് ആയിരിക്കുകയും അതിൽ സ്വീകർത്താവിന്റെ ജി.എസ്.ടി രജിസ്റ്റർ നമ്പർ രേഖപ്പെടുത്തുകയും വേണം. ഇത്തരം ഇൻവോയ്സ് മുഖേനയുള്ള വിതരണത്തിന്മേൽ മാത്രമേ സ്വീകർത്താവിന് ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് ലഭിക്കുകയുള്ളൂ. ഇൻവോയ്സ് കൈവശമുണ്ട്, ഉൽപ്പന്നം/ സേവനം/ രണ്ടും കൂടിയുള്ളത് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. എങ്കിൽപോലും വിതരണക്കാരൻ തന്റെ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുകയും അതിൽ നമുക്ക് നൽകിയ ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരമുള്ള ജി.എസ്.ടി പണമായോ, ക്രെഡിറ്റ് ഉപയോഗപ്പെടുത്തിയതിലൂടെയോ ഗവൺമെന്റിന് നൽകിയാൽ മാത്രമേ സ്വീകർത്താവിന് ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് ലഭിക്കുകയുള്ളൂ. ജി.എസ്.ടി നിയമം നടപ്പിലായി രണ്ടുവർഷത്തോ

ളമായെങ്കിലും സമയബന്ധിതമായി റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുന്ന രീതി ബഹുഭൂരിപക്ഷം ഡീലർമാരും അനുവർത്തിച്ചുകാണുന്നില്ല. നിലവിൽ രണ്ടുതരം റിട്ടേണുകളാണ് ഫയൽ ചെയ്യുവാനുള്ളത്, ജി.എസ്.ടി ആർ 1 ഉം, ജി.എസ്.ടി ആർ 3 ബിയും. പല ഡീലർമാരും ജി.എസ്.ടി.ആർ 3 ബി മാത്രം ഫയൽ ചെയ്ത് അടയ്ക്കേണ്ട നികുതി അടച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും സപ്ലൈ/ വിൽപ്പനയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വിവരങ്ങൾ നൽകേണ്ടുന്ന ജി.എസ്.ടി ആർ 1 റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്തിട്ടില്ല. (ഇങ്ങനെയൊരു റിട്ടേൺ ഉണ്ടെന്ന കാര്യം പലർക്കുമറിയില്ല എന്നതാണ് വസ്തുത). അടയ്ക്കുവാനുള്ള നികുതി അടച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽപോലും സപ്ലൈ സംബന്ധിച്ച വിശദവിവരങ്ങൾ നൽകിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ സ്വീകർത്താവ് ക്ലെയിം ചെയ്യുന്ന ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് തുക ജി.എസ്.ടി. ആർ 2 എയിൽ പ്രതിഫലിക്കാത്തതു കാരണം ക്ലെയിം നിലനിൽക്കുകയില്ല.

ഇപ്പോൾ തീരുമാനിക്കപ്പെട്ടതനുസരിച്ച് 2017-18 വർഷത്തെ ജി.എസ്.ആർ.ടി.ആർ 9 ആനുവൽ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യേണ്ട അവസാന ദിവസം 2019 ജൂൺ 30 ആണ്. ആമ്പൽ റിട്ടേൺ ലഭിച്ചുകഴിഞ്ഞാൽ അതിന്റെ സ്ക്രൂട്ടിണിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ചെയ്യേണ്ട നടപടികളെക്കുറിച്ച് വിപുലമായ തയ്യാറെപ്പുകളാണ് സ്റ്റേറ്റ് ജി.എസ്.ടി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് നടത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നത്. റിട്ടേൺഫയലിംഗുകൾ ഉമായി ബന്ധപ്പെട്ട സാങ്കേതിക പ്രശ്നങ്ങളായി

രിക്കും കൂടുതലായും നിയമനടപടികൾക്ക് വിധേയമാകേണ്ടിവരുന്നത്. ഉൽപന്നങ്ങൾ/ സേവനങ്ങൾ സ്വീകരിച്ച സമയത്ത് ഇൻവോയ്സ് പ്രകാരം സപ്ലൈയർക്ക് സ്വീകർത്താവ് നൽകിയ ജി.എസ്.ടി സപ്ലൈയറുടെ അനാഥ കാരണം ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് ക്ലെയിം ലഭിക്കാതാവുകയോ നിരസിക്കപ്പെടുകയോ ചെയ്യുന്ന സാഹചര്യം അഭിമുഖീകരിക്കേണ്ടിവരുന്ന നിരപരാധിയായ ഒരു സ്വീകർത്താവിന്റെ മാനസികാവസ്ഥ എന്തായിരിക്കുമെന്ന് ഉറപ്പിക്കാൻപോലും കഴിയുന്നില്ല. ഇതിന്റെ ഭാഗമായി പല സിവിൽ/ക്രിമിനൽ കേസുകൾ ഉണ്ടാകാനുള്ള സാധ്യതയും തള്ളിക്കളയാനാവില്ല. എന്തായാലും വിതരണക്കാരനും സ്വീകർത്താവും തമ്മിലുള്ള നല്ലബന്ധം നഷ്ടപ്പെടുമെന്നുള്ളത് തീർച്ചയാണ്. മാത്രവുമല്ല, ആവ്യാപാരി കഠിനപ്രയത്നത്തിലൂടെ നേടിയെടുത്ത സൽപ്പേരും, കച്ചവടത്തിൽ പുലർത്തേണ്ട വിശ്വാസ്യതയും നഷ്ടപ്പെടുകയും വ്യാപാരം തന്നെ നിർത്തേണ്ട അവസ്ഥയിൽ വരെ എത്തിച്ചേരുകയും ചെയ്തേക്കാം. നേരായ രീതിയിൽ സമയബന്ധിതമായി റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാതിരുന്നതുകൊണ്ടുമാത്രം സംഭവിച്ചേക്കാവുന്ന ഇത്തരം ദുരന്തങ്ങൾ ഒഴിവാക്കാൻ മാത്രമല്ല, വ്യാപാരവും, വിശ്വാസ്യതയും വർദ്ധിപ്പിക്കാൻ വേണ്ടിയും നൽകേണ്ട റിട്ടേണുകൾ ശരിയായ രീതിയിൽ സമയബന്ധിതമായി നൽകുന്നശീലം ഇനിയെങ്കിലും നമുക്ക് ആരംഭിക്കാം. ■

അറിയാൻ - തയ്യാറെടുക്കാൻ

വ്യാപാരികളേയും, ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാരെയും സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം നിയമപരമായി പല കാര്യങ്ങളും ചെയ്യേണ്ട സമയമാണ് വരുന്ന ജൂൺ - ജൂലായ് മാസങ്ങൾ.

ജി.എസ്.ടി

2017 ജൂലായ് ഒന്നുമുതൽ 2018 മാർച്ച് 31 വരെയുള്ള (17-18) സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ജി.എസ്.ടി വാർഷിക റിട്ടേണുകൾ ഫയൽ ചെയ്യേണ്ട അവസാന ദിവസം 2019 ജൂൺ 30 ആകുന്നു. റെഗുലർ ടാക്സബിൾ പേഴ്സണെ സംബന്ധിച്ച് ജി.എസ്.ടി.ആർ 9 ഉം കോമ്പോസിഷൻ ടാക്സബിൾ പേഴ്സണെ സംബന്ധിച്ച് ജി.എസ്.ടി.ആർ 9 എ യുമാണ് ഫയൽ ചെയ്യേണ്ടത്.

ഇൻകംടാക്സ്:

2018 -19 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഇൻകം ടാക്സ് റിട്ടേൺഫയൽ ചെയ്യാൻ ബാധ്യതയുള്ള വ്യക്തികളിൽ, നിയമപരമായ ഓഡിറ്റിന് വിധേയമല്ലാത്ത ശമ്പളം, പെൻഷൻ ഒരുക്കോടിരൂപയിൽ താഴെ വരുമാനമുള്ള പ്രൊഫഷണൽസ്, നിക്ഷേപങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള പലിശ, വാടക, മറ്റിതര വരുമാനക്കാർ എന്നിവർക്ക് ഇൻകംടാക്സ് റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യേണ്ട അവസാന തീയതി 2019 ജൂലായ് 31 ആകുന്നു. സമയബന്ധിതമായി റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്തില്ലെങ്കിൽ 5 ലക്ഷത്തിൽ താഴെ വരുമാനമുള്ള നികുതി ദായകർ 1000/- രൂപയും 5 ലക്ഷത്തിന്മേൽ വരുമാനമുള്ള നികുതിദായകർ 5000/- രൂപയും പെനാൽറ്റി നൽകേണ്ടിവരും.



ചോദ്യവും ഉത്തരവും

TPr. സുബ്രഹ്മണ്യൻ. പി

? ഗവൺമെന്റ് പ്രഖ്യാപിച്ച കുടിശ്ശിക നിവാരണ യജ്ഞം 2019 -20ൽ ഏതെല്ലാം കുടിശ്ശികയാണ് ബാധകം. ഒന്ന് വിശദീകരിക്കാമോ?

സദാശിവൻ നായർ, മേൽപ്പത്തൂർ പാണ്ടിക്കാട്, മലപ്പുറം ജില്ല

= മേൽപ്പറഞ്ഞ കുടിശ്ശിക നിവാരണ യജ്ഞം 2019 -20 വ്യാപാരികളെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം വളരെ പ്രധാനപ്പെട്ടതും കുടിശ്ശിക തീർക്കാനുള്ള ഒരു സുവർണാവസരവുമാണ്. ഓരോ വർഷത്തെ നികുതി കുടിശ്ശിക മാത്രമടച്ചാൽ മതി, പലിശയും പിഴയും പൂർണ്ണമായും ഒഴിവാക്കും. പിഴ ഏതുതരത്തിലുള്ളതായാലും ഒഴിവാക്കും. സർക്കുലർ നമ്പർ 3/2019 ഇത് വ്യക്തമാക്കുന്നു. ഈ പദ്ധതിയുടെ കീഴിൽ വരുന്നവ.

1. കേരള പൊതു വിലപനനികുതി നിയമം 1963
 2. കേരള മൂല്യവർദ്ധിത നികുതി നിയമം 2003
 3. കേന്ദ്ര വിലപന നികുതി നിയമം 1956
 4. കേരള ആഡംബര നികുതി നിയമം 1957
 5. കേരള സർച്ചാർജ്ജ് നിയമം 1957
 6. കേരള കാർഷികാദായ നികുതി നിയമം 1991 മുതലായവയാണ്.
- 30.06.2017 വരെയുള്ള എല്ലാ കുടിശ്ശികയ്ക്കും ഈ പദ്ധതി ബാധകമാണ്. വകുപ്പ് 25 AA അനുസരിച്ച് നിബന്ധനകൾക്ക് വിധേയമായി മാത്രമേ അപേക്ഷ പരിഗണിക്കുകയുള്ളൂ. നിലവിലുള്ള കുടിശ്ശികയ്ക്ക് 30.09.2019 മുൻപായും 30.09.2019 നു ശേഷം പൂർത്തിയാക്കുന്ന അസസ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള കുടിശ്ശികയ്ക്ക് ഓർഡർകിട്ടി ഒരുമാസത്തിനകവും അപേക്ഷ അതാത് അസസ്സിന്റെ ഓഫീസർ മുന്പാകെ കൊടുക്കേണ്ടതാണ്. കൂടുതൽ വിവരങ്ങൾക്ക് സർക്കുലർ No. 3/2017 dt. 28.03.2019 നോക്കാവുന്നതാണ്.

? ഞാൻ ഓട്ടോമോബൈൽ സ്പെയർ പാർട്ട്സ് വാങ്ങി വിൽപ്പന നടത്തുന്ന വ്യാപാരിയാണ്. നിയമപ്രകാരം ഞാൻ എത്രവർഷം കണക്കുപുസ്തകങ്ങൾ സൂക്ഷിച്ചുവയ്ക്കേണ്ടതുണ്ട്?

മുഹമ്മദ് ഹനീഫ, M.H Stores ഉദിയൻകുളങ്ങര, തിരുവനന്തപുരം.

= ചരക്കുസേവന നികുതി നിയമം മൂപ്പത്തൊറാം ചട്ടമനുസരിച്ചു അതാതു വർഷത്തെ വാർഷിക റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കേണ്ട തീയതി മുതൽ 72 മാസം (6 വർഷം) കണക്കുപുസ്തകങ്ങൾ സൂക്ഷിച്ചുവയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥമാണ്.

? സംസ്ഥാന നികുതി വകുപ്പിൽ നിന്നും പുതിയ രജിസ്ട്രേഷൻ ലഭിക്കാൻ കാലതാമസം വരുന്നു അല്ലെങ്കിൽ നിസ്സാര കാര്യങ്ങൾ ചൂണ്ടിക്കാട്ടി അപേക്ഷ നിരസിക്കുന്നു. എന്താണ് ഇതിനൊരു പോംവഴി?

രാമകൃഷ്ണൻ, അക്കൗണ്ടന്റ്, ഹരിദവൻ, ഇരിങ്ങാലക്കുട

= ചട്ടം 25 റൂൾ എട്ടുപ്രകാരം ശരിയാംവണ്ണം കൊടുത്ത അപേക്ഷ പരിഗണിച്ച് റൂൾ പത്തു പ്രകാരം 3 ദിവസത്തിനകം രജിസ്ട്രേഷൻ അനുവദിച്ചുതരേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ എന്തെങ്കിലും പോരായ്മകളുണ്ടെങ്കിൽ 3 ദിവസത്തിനകം GST കോമൺ പോർട്ടലിലൂടെ അതു ചൂണ്ടിക്കാണിക്കേണ്ടതാണ്. എഴുദിവസത്തിനകം കുറവുകൾ പരിഹരിക്കപ്പെടുകയാണെങ്കിൽ എഴുദിവസത്തിനകം രജിസ്ട്രേഷൻ അനുവദിച്ചുതരേണ്ടതാണ്. എന്നാൽ നിസ്സാരകാര്യം ചൂണ്ടിക്കാട്ടി അപേക്ഷ നിരസിക്കുന്ന പ്രോപ്പർ ഓഫീസർമാർ കേന്ദ്ര ചരക്ക് സേവന നികുതി ഓഫീസർമാരെ മാതൃകയാക്കേണ്ടതാണ്. എല്ലാ അപേക്ഷകർക്കും ഒരേ അളവുകോൽ പ്രയോഗിക്കുന്നതുകൊണ്ടാണ് ഇത്തരം പ്രശ്നങ്ങൾ ഉണ്ടാകുന്നത്. സത്യസന്ധമായി സമർപ്പിക്കുന്ന അപേക്ഷകൾ നിരസിക്കുന്നത് ദൗർഭാഗ്യം തന്നെയാണ്. ഇത്തരം കേസുകളിൽ ബന്ധപ്പെട്ട ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണറെ സമീപിക്കാവുന്നതാണ്.

? വാർഷിക റിട്ടേൺഫോറം നമ്പർ 9 ഫയൽ ചെയ്യുന്നത് വളരെ ബുദ്ധിമുട്ടാണെന്നു പറയപ്പെടുന്നു. ശരിയാണോ?

സാം ജോസഫ്, എസ്.കെ എന്റർപ്രൈസസ്, തൃക്കാക്കര, എറണാകുളം

= വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുന്നത് നല്ലൊരു ശതമാനം വ്യാപാരികൾക്ക് ബുദ്ധിമുട്ടുണ്ടാക്കുന്നതാണ്. കാരണം അതാതു മാസം/ത്രൈമാസം എടുത്ത ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ടാലി ചെയ്തിക്കേണ്ടതുണ്ട്. തെളിയിക്കാൻ സാധിച്ചില്ലെങ്കിൽ പലിശ സഹിതം തിരിച്ചടയ്ക്കണം.

കൂടാതെ സപ്ലയർ GSTR 1 ഫയൽ ചെയ്താലേ ഇൻപുട്ട് ടാക്സിനു അർഹതയുള്ളൂ. GSTR 1 ഫയൽ ചെയ്യാത്തവർ നിരവധിയാണ്. പ്രത്യേകിച്ച് അന്യസംസ്ഥാന സപ്ലയർമാർ പിന്നെ എങ്ങനെ വാർഷിക റിട്ടേൺഫയൽ ചെയ്യും. കൂടാതെ മറ്റു നേകം നിബന്ധനകൾ വേറെയും. ഇനി പ്രസ്തുത തീയതി(ഇപ്പോൾ ജൂൺ 30നകം) ഫയൽചെയ്തില്ലെങ്കിൽ ദിവസം ഇരുനൂറുരൂപ വീതം ലേറ്റ് ഫീസും അടയ്ക്കേണ്ടതായിരുന്നു. മൂല്യ വർദ്ധിത നികുതി നിയമത്തിൽ വാർഷിക റിട്ടേൺ ആട്ടോ പോപ്പുലേറ്റ് ചെയ്യാൻ സംവിധാനമുണ്ടായിരുന്നു. എന്നാൽ GST യിൽ വളരെ കുറച്ചുകാര്യങ്ങൾ മാത്രമേ സാധ്യതയുള്ളൂ. എന്തായാലും കരിമലയേറ്റം പോലെ ഇത്ര കഠിനമാക്കേണ്ടതിന്നു വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയലിംഗ്. എത്രപേർക്ക് വാർഷിക റിട്ടേൺ സമയത്തിനകം കൊടുക്കുവാൻ സാധിക്കുമെന്ന് കണ്ടറിയേണ്ടിയിരിക്കുന്നു.

? ഷീൻ ഗോൾഡ് കേസ് വിധിയെന്തായി?
ശ്രീറാം ട്രേഡേഴ്സ്, ചാല, തിരുവനന്തപുരം Sheen Gold Jewels (India) P Limited Vs. State Tax Officer (IB) I and others എന്ന കേസ് 10 ാം ഭരണഘടനാ ഭേദഗതിയോടെ GSTയ്ക്കു മുമ്പേ നിലവിലുണ്ടായിരുന്ന മൂല്യ വർദ്ധിത നിയമം മുതലായവയ്ക്ക് ടാക്സ് ചുമത്താൻ നിയമ തടസ്സമില്ലെന്ന് ബഹു. ദാമശേഷാദ്രി നായിഡു അധ്യക്ഷനായ സിംഗിൾ ബഞ്ച് വിധി പ്രസ്താവിച്ചിരിക്കുന്നു. പ്രസ്തുത വിധി (2019) 27 KTR പേജ് 119 മുതൽ 180 വരെയുള്ള പേജുകളിലായി കൊടുത്തിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത സിംഗിൾ ബഞ്ച് വിധിക്കെതിരെ ഡിവിഷൻബഞ്ച് മുൻപാകെ ബന്ധപ്പെട്ട കക്ഷികൾ അപ്പീൽ ഫയൽചെയ്തിട്ടുള്ളതായി അറിയാൻ കഴിഞ്ഞു.

? 31.03.2013 വരെയുള്ള മൂല്യവർദ്ധിത നികുതി അസസ്മെന്റുകൾ കാലഹരണപ്പെട്ടിട്ടും 2008 - 09 ലേയും 2009-10 ലേയും അസസ്മെന്റുകൾ പുന:പരിശോധിച്ചു വലിയ തുക ബാധ്യതാ നോട്ടീസുകൾ വിവിധ ഓഫീസുകൾ ഇറക്കുന്നതായി കാണുന്നു. ഇത്തരം നോട്ടീസുകൾക്ക് നിയമസാധുതയുണ്ടോ? പത്തുവർഷത്തിനും അതിനു പിറകിലുമുള്ളവർഷത്തേയ്ക്ക് രേഖകൾ പരിശോധിക്കാതെ എങ്ങിനെയാണ് മറുപടി കൊടുക്കുക. VAT നിയമമനുസരിച്ച് കണക്കുകൾ സൂക്ഷിക്കേണ്ട സമയപരിധി ആറുവർഷമാണ്. കൂടാതെ K VAT IS 2010 വരെ ലഭ്യവുമല്ല. ഇത്തരം നിസ്സഹായ അവസ്ഥയിൽ ഇല്ലാത്ത തെറ്റുകൾ അതും അപൂർണ്ണമായി ചൂണ്ടിക്കാണിച്ചു വലിയ തുകയ്ക്കുള്ള അസസ്മെന്റുകൾ നടത്തുന്നത് സാമാ

ന്യനീതിക്ക് നിരക്കുന്നതാണോ?
ജോർജ്ജ് വർഗീസ്, ജോജോ എന്റർപ്രൈസസ്, നെടുമങ്ങാട്.
 താങ്കളുടെ ചോദ്യവും ഉൽക്കണ്ഠയും ശരിയാണ്. 2016 ൽ വകുപ്പ് 42(3)ൽ ഗവൺമെന്റു കൊണ്ടുവന്ന ഒരു ഭേദഗതിയിലൂടെ അക്കൗണ്ടന്റ് ജനറൽ കണ്ടുപിടിക്കുന്ന തെറ്റുകൾ പ്രകാരമുള്ള നികുതി നിർണ്ണയത്തിന് കാലപരിധിയില്ലാതാക്കി. എന്നാൽ ചരക്കുസേവന നികുതി നിയമം നടപ്പിലാക്കിയിട്ട് ഉദ്ദേശം രണ്ടുവർഷമായി. ഇനിയും പത്തും പന്ത്രണ്ടും വർഷങ്ങൾ പിറകോട്ടുള്ള അസസ്മെന്റുകൾ AG യുടെ പേരിലായാലും മറ്റേതിന്റെ പേരിലായാലും അസസ്മെന്റ് പുന:പരിശോധിക്കുന്ന പ്രവണത സംസ്കാര കേരളത്തിന് ചേർന്നതാണോ എന്ന് ആലോചിക്കേണ്ടിയിരിക്കുന്നു. പല കാരണങ്ങളാൽ വർഷങ്ങൾക്കുമുമ്പ് ബിസിനസ്സ് നിർത്തി കാലംകഴിക്കുന്ന, ബിസിനസ്സ് ചെയ്തുപോയി എന്ന ഒരൊറ്റ കുറ്റം കാരണം ക്രൂശിക്കപ്പെടുന്നത് സ്വസ്ഥമായി ജീവിക്കുന്നതിനുള്ള അവകാശത്തെ വ്രണപ്പെടുത്തുന്നതിനു തുല്യമാണ്. അല്ലെങ്കിൽ കാലയവനികയ്ക്കുള്ളിൽ മറഞ്ഞുപോയവരുടെ ബന്ധുവിത്രാദികൾക്ക് വലിയതോതിലുള്ള നോട്ടീസുകൾ ലഭിക്കുമ്പോഴുള്ള ഗതികേട് ഓർക്കാവുന്നതേയുള്ളൂ. എന്തായാലും ഗവൺമെന്റ് 2012- 13 വരെയെങ്കിലുമുള്ള ഇത്തരം നടപടിക്രമങ്ങൾ ഒഴിവാക്കേണ്ടതാണ്. ■

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

Important Decisions Reported In the Kerala Tax Reporter.

Penalty

Luxury Tax - Penalty - Inspection - Books of Accounts verified - collecting room rent at a rate lower than specified in tariff Card - Resulting loss of revenue - imposition of penalty - not justified - statute does not compel to collect tariff at a fixed rate - Tariff card not a legally enforceable document - Tariff depend on a myriad factors including computation - Section 17A(b) does not warrant imposition of penalty, as there is no correlation between statutory mandate and method adopted by assessee - Obligation to pay Luxury tax - is on actual tariff collected, which has already been paid - Penalty, therefore, not justified - Section 17A (b), Kerala tax on Luxury Act, 1976.

Suresh Babu (Late) & Ore. Vs. The Intelligence Officer and Anrs (Ker) (2018) 26 KTR 346

Transit Pass

Transit Pass - Transit of goods - Via Kerala to Mahe - Surrender of transit pass - Owner of Vehicle (Petitioner) obtained transit pass, but not surrender at exit check post - Presumption that goods delivered in Kerala - Joint and several liability on person in charge of vehicle u/s 48(3) - is proper - Notice served on transporter and he entered appearance - Natural justice, therefore, satisfied - Production of "Form C" of filing of return by consignee - would not rebut presumption U/s.48(2) - Proof that goods transported to Mahe - is the surrender of "transit pass" - Failure of which leads to presumption that goods delivered in Kerala - Revision, therefore, answered in favour of revenue - Section 48, Kerala Value Added Tax Act, 2003.

Rajeswari. M. Vs. State of Kerala (Ker) (2018) 26 KTR 344

Classification

Classification - Misbranding of goods - Goods under transport - "Ground Betel Nuts (Arecanuts)" - First petitioner classifying product under "HSN 0802" taxable @5% - Interception - Goods detained alleging that products fits into " HSN 2106" taxable @ 18% - Writ petition - Held that classification or Alleged misbranding is not tax evasion - Cannot be considered in a writ petition - Province of writ - is very restricted - Issue, therefore, has to be adjudicated in an assessment proceeding by assessing authority - Sections 31,95,122 Kerala State GST Act, 2017 and Art. 226 constitution of India.

N.V.K. Mohammed Sulthan Rawther And Sons & Anr. Vs. Union of India & Ors (Ker) (2019) 27 KTR 1

Detention

Detention - Goods under transport - Misbranding - Leading to payment to lesser tax - Detention invoking Section 129 - not proper - where tax payer furnishes all particulars and pays tax he believes to be correct - Conduct of tax payer cannot be faulted as " Malafide" - is, therefore, not tax evasion - detention not to be resorted, when dispute is bonafide and that it relates to rate of tax - detention arbitrary and is unsustainable - Goods to be released forthwith - Classification or HSN Code - has to be decided only in appropriate proceedings - Section 68,129 Kerala tax GST Act, 2017; Rule 46, Kerala State Goods and Service Tax Rules, 2017.

N.V.K. Mohammed Sulthan Rawther And Sons & Anr. Vs. Union of India & Ors (Ker) (2019) 27 KTR 1

Gathered by TPr. Subramahnan. P

Multi District Seminar on filing of Annual Return



ഫലക്കാട്, മലപ്പുറം (1.5.2019) - പ്രസിന്തൻമണ്ണ



തൃശ്ശൂർ, കോട്ടയം, പത്തനംതിട്ട (1.5.2019) - കോ ബാങ്ക് ആഡിറ്റോറിയം, തൊടുപുഴ



KAIRALLA
HERITAGE
The only 35star River Side Resort in Kannur
KATTAMPALLY, KANNUR - 670603

*"a perfect amalgam of
recreation & relaxation"*



RIVER FACING COTTAGES | MULTI CUISINE RESTAURANT | CONFERENCE CUM WEDDING HALL | BOARD ROOM | BUSINESS CENTRE
AYURVEDIC CENTRE | SWIMMING POOL | HEALTH CLUB | HOUSEBOAT | WATER SPORTS | INDOOR GAMES | TRAVEL ASSISTANCE
DAY PACKAGES ARE ALSO AVAILABLE

Tel : 0460-2243460/61/62/63, Mob: 9895553385, e-mail: info@kairallaheritage.com, www.kairallaheritage.com