



# THE TAX ADVISOR

JULY 2022

A MONTHLY JOURNAL ON TAXATION

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



## KTPA പത്താം വാർഷിക സമാപന സമ്മേളനം



Published by

**KERALA TAX PRACTITIONERS' ASSOCIATION**

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



## 2022 SSLC Full A+



അഭയ്  
S/o TPr. ഹരിദാസ് വി.വി.



അമൽ കൃഷ്ണൻ. പി  
S/o TPr. രേഖ. കെ.



ഐഷ ഫാത്തിമ  
D/o TPr. മുഹമ്മദ് കാസീം. എ



കീർത്തന എസ്.  
D/o TPr. സദാനന്ദൻ. കെ.

## 2022 Plus 2 Full A+



ശ്യാംഗ ഓ. ഗിരി  
D/o (Late) Tpr. ഗിരി വി. ഓ.



ആദിത്യൻ. എസ്  
S/o TPr. സന്തോഷ്കുമാർ



സെബിൻ സേവ്യർ  
S/o TPr. ജോസഫ് സേവ്യർ

**BEST WISHES FROM KTPA**

# 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.ktpa@gmail.com

Vol No.VIII

JULY 2022

Issue No.2

## EDITORIAL BOARD

### Chief Editor

TPr. JOSPEH P.S.

Mob:9447522865

### Executive Editor

TPr. S. VIJAYAN ACHARI

Mob:9562912666

### Resident Editor

TPr. S.RAJEEV

Mob:9447020555

## EX-OFFICIO MEMBERS

TPr. RAJESH B.L

Mob: 9847144568

TPr. U.K. DAVOOD

Mob:9446250639

TPr. SUBRAHMANIAN.P.

Mob:9447190866

TPr. SIMON P.D.

Mob:9142906213

TPr. A. SURESHAN

Mob:9847247423

TPr. SIVAN KUTTY N.K

Mob:9447568018

TPr. RAJIMOL RAJEEV

Mob:9746175080

## MEMBERS

TPr. RAMACHANDRAN.R

Kollam, Mob:9447069165

TPr. MOHAMMED KASIM. A

Palakkad, Mob:9400820537

TPr. ANILKUMAR D. P

Kozhikkode, Mob:9447218482

TPr. SATHEESHKUMAR V. J

Alappuzha, Mob:9447463273

TPr. MUKUNDAN P P

Malappuram, Mob:9995581042

TPr. R. RAMAKRISHNAN POTTY

Ernakulam, Mob:9388605935

TPr. BIJU C.A

Thrissur, Mob:9387288722

TPr.SANTHOSH K.P

Wayanad, Mob:9495387275

TPr. ABRAHAM K. LUKOSE

Pathanamthitta, Mob:9447013543

TPr. ANANTHAKRISHNAN R

Kannur, Mob:9447755620

TPr.PRAKASHAN.N

Kottayam, Mob:9495264122

TPr HARISH K.P

Idukki - 9447330396

TPr BABY M.K.

Kasaragod- 9495181271

## IN THIS ISSUE

1. Editorial ..... 4
2. From the President..... 5
3. INFOCUS  
കോമ്പോസിഷൻ കാരോട്  
കാട്ടുന്ന വിവേചനം  
അവസാനിപ്പിക്കണം ..... 6
4. പത്താം വാർഷിക സമാപന സമ്മേളനം  
റിപ്പോർട്ട് ..... 10
5. ബാങ്കുകളുടെ ചുഷണം..... 14
6. കേരളത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക നില ..... 16
7. ജി.എസ്.ടി. നഷ്ടപരിഹാരം ..... 18
8. ഇടവും കാലവും  
അടയാളപ്പെടുത്തുമ്പോൾ ..... 20
9. Denial of ITC to buyer for fault of supplier ..... 21
10. Changes in GST ..... 27
11. 47-ാം ജി.എസ്.ടി കൗൺസിൽ  
തീരുമാനങ്ങൾ ..... 30
12. Copy of Memorandum to  
GST Commissioner ..... 33

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



# ഇനിയും ട്രാക്കിലാകാതെ ജി എസ് ടി ആറാം വർഷത്തിലേക്ക്

രാജ്യം ഏകീകൃത ചരക്കുസേവന നികുതി സമ്പ്രദായത്തിലേക്ക് (ജി എസ് ടി ) മാറിയിട്ട് ഈ ജൂൺ 30 ന് അഞ്ച് വർഷം പൂർത്തിയായി. ആറാം വർഷത്തിലേക്ക് കടക്കുമ്പോഴും ജി എസ് ടി നിയമം പൂർണ്ണമായും ട്രാക്കിലായിട്ടില്ല. ജി എസ് ടി നെറ്റ് വർക്കിൽ തുടക്കത്തിലുണ്ടായ പ്രശ്നങ്ങളിൽപ്പെട്ട് ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് എടുത്തതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വ്യാപാരികൾക്ക് നൽകിയിട്ടുള്ള നോട്ടീസുകൾക്കും, ഓർഡറുകൾക്കും പരിഹാരം കാണാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടില്ല. ജി എസ് ടി റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള സാങ്കേതിക സംവിധാനം പൂർണ്ണമായും പ്രശ്നരഹിതമായിട്ടില്ല. ഈ അടുത്ത കാലത്തായി പോർട്ടലിന്റെ പ്രവർത്തനത്തിൽ ചില പുരോഗതികളുണ്ടായിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഫയൽ ചെയ്യപ്പെട്ട റിട്ടേണുകളിൽ എന്തെങ്കിലും പിഴവ് പറ്റിയിട്ടുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കുവാനോ, റിട്ടേൺ പുതുക്കി നൽകുവാനോ ഉള്ള സംവിധാനം ഇപ്പോഴും നിലവിലില്ല. അതിനാൽത്തന്നെ നിയമത്തിലെ സാങ്കേതിക പിഴവ് മൂലം ഉണ്ടാകുന്ന മനപൂർവ്വമല്ലാത്ത വീഴ്ചകൾക്ക് നികുതി ദായർക്കുമേൽ ഭീമമായ നികുതിയും, പിഴയും, പലിശയും ചുമത്തപ്പെടുകയാണ്.

2017 ജൂലൈ 1 ന് ജിഎസ് ടി നിയമം നടപ്പിലാക്കുമ്പോൾ നൽകിയിരുന്ന ഉറപ്പുകളും പ്രതീക്ഷകളും മാറ്റിമറിക്കപ്പെട്ടിരിക്കുകയാണ്. ഓരോ ജിഎസ് ടി കൗൺസിൽ യോഗങ്ങളിലും അടിമുടി മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കുകയാണ്, ഇടയ്ക്കിടെയുണ്ടാകുന്ന ഇത്തരം മാറ്റങ്ങൾ പ്രശ്നങ്ങൾ കൂടുതൽ സങ്കീർണ്ണമാക്കി. കഴിഞ്ഞ അഞ്ചു വർഷത്തിനിടെ വരുത്തിയ ആയിരത്തിമുന്നോറോളം ഭേദഗതികളിൽ ഭൂരിഭാഗവും സർക്കാരിന് അനുകൂലവും, വ്യാപാരികൾക്കെതിരെയും ഉള്ളതായിരുന്നു. തുടക്കത്തിൽ നിലനിന്നിരുന്ന ചില പ്രശ്നങ്ങൾക്ക് ഇതിലൂടെ പരിഹാരം കണ്ടെത്തുവാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ട് എന്നുള്ളതും ഇവിടെ വിസ്മരിക്കുന്നില്ല. എന്നാൽ കൃത്യതയുള്ളതും, പ്രശ്നരഹിതവും, സൗഹാർദ്ദപരവുമായ ഒരു നികുതി സമ്പ്രദായമായി ജി എസ് ടി ഇനിയും മാറിയിട്ടില്ല.

നികുതി നിരക്കുകളിൽ കഴിഞ്ഞ അഞ്ചു വർഷത്തിനിടെ വരുത്തിയ മാറ്റങ്ങൾ കൂടുതലും ബാധിച്ചത് രാജ്യത്തെ ചെറുകിട വ്യാപാരികളെയാണ്. ഇന്ന് നിലവിലുള്ള ഒൻപതോളം നികുതി നിരക്കുകൾ നികുതി സംവിധാനം ലളിതമാക്കുകയെന്ന ജിഎസ് ടി യുടെ പ്രഖ്യാപിത ലക്ഷ്യത്തെത്തുന്ന പരാജയപ്പെടുത്തി. വ്യാപാരികൾക്ക് അർഹതപ്പെട്ട ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റിന്റെ ലഭ്യതയടക്കം പല വിഷയങ്ങളും കൂടുതൽ സങ്കീർണ്ണമാക്കപ്പെട്ടു. വിലപന നടത്തുമ്പോൾ വിലയോടൊപ്പം ഈടാക്കുന്ന നികുതി അത് നൽകിയ വ്യാപാരികൾക്ക് ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് ആയി ലഭിക്കണമെങ്കിൽ,

(ശേഷം 9-ാം പേജിൽ)



## From the President

കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ ട്രേഡ് യൂണിയൻ നിയമപ്രകാരം പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചതിന്റെ പത്താം വാർഷികാഘോഷങ്ങളുടെ സമാപന സമ്മേളനവും സംസ്ഥാന പ്രതിനിധി സമ്മേളനവും മെയ് 27, 28 വെള്ളി, ശനി ദിവസങ്ങളിലായി സംഘടന രൂപീകരണത്തിന് വേദിയായ സുൽത്താൻ ബത്തേരിയിലെ ശ്രേയസ് ഓഡിറ്റോറിയത്തിൽ സംഘടിപ്പിക്കപ്പെട്ടു. ബഹുമാനപ്പെട്ട ജലവിഭവ വകുപ്പുമന്ത്രി റോഷി അഗസ്റ്റിൻ ഉദ്ഘാടനം നിർവ്വഹിച്ച സമ്മേളനത്തിൽ CGST കമ്മീഷണർ, ഗിരിധർ പൈ IRS, SGST അഡീഷണൽ കമ്മീഷണർ-1, അബ്രാഹം റെൻ IRS എന്നിവരും മറ്റു പ്രമുഖ വ്യക്തികളും പങ്കെടുത്തു. കേരളത്തിലെ ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാരുടെ കൂലപതിയായ കെ.എൻ വൽസനെ അനുസ്മരിച്ച കെ.എൻ വത്സൻ നഗറിൽ സംഘടനയുടെ മുൻകാല ഭാരവാഹികളെ ആദരിച്ചു. സമ്മേളനത്തിൽ അംഗങ്ങൾക്കായുള്ള കുടുംബസഹായ പദ്ധതിയുടെ ധനസഹായം അഞ്ച് ലക്ഷം രൂപ വരെയായി പുതുക്കി നിശ്ചയിച്ചു.

അനുമതി നികുതിദായകരുടെ വാർഷിക റിപ്പോർട്ട് ജി.എസ്.ടി.ആർ 4 ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിൽ നെഗറ്റീവ് ലയബിലിറ്റി സംബന്ധിച്ച പ്രശ്നം ഇതുവരെയും പരിഹരിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല. മുൻ വർഷങ്ങളിൽ ഫയൽ ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടുള്ള ജി.എസ്.ടി.ആർ 4 റിപ്പോർട്ടുകളിലെ ടേബിൾ 6 കൃത്യമായി പുരിപ്പിക്കാത്തതുമൂലം, തൻവർഷം അടച്ച നികുതി തുടർന്നുവരുന്ന വർഷത്തേക്ക് അധികനികുതിയായി പരിഗണിക്കപ്പെട്ടതും തുടർന്ന് വ്യാപാരികളും പ്രാക്ടീഷണർമാരും അടയ്ക്കേണ്ടനികുതി മറ്റ് പലവിധ മാർഗ്ഗത്തിലൂടെ അടച്ചതുമാണ് ഇപ്പോഴത്തെ പ്രശ്നങ്ങളുടെ മൂലകാരണം. ഇത് പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള വിവിധ നിർദ്ദേശങ്ങൾ സഹിതം വിശദമായ മെമ്മോറാണ്ടം അസോസിയേഷൻ

നൽകിയിട്ടുണ്ട്. 2022-2023 വർഷത്തെ ആദ്യ ത്രൈമാസ റിപ്പോർട്ട് ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിനോടനുബന്ധിച്ച് ഇത് പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങൾ ലഭ്യമാകും എന്ന് അംഗങ്ങളെ അറിയിക്കുന്നു.

2021-2022 - ലെ ജി.എസ്.ടി വാർഷിക റിപ്പോർട്ട് സംബന്ധിച്ച നോട്ടീഫിക്കേഷൻ ഇതുവരെ ലഭ്യമായിട്ടില്ല. നിലവിലുള്ള വ്യവസ്ഥപ്രകാരം 2021-2022 വർഷം എല്ലാ വ്യാപാരികളും വാർഷിക റിപ്പോർട്ടുകൾ ഫയൽ ചെയ്യേണ്ടതായിട്ടുണ്ട് എന്ന വസ്തുത അംഗങ്ങൾ പ്രത്യേകം ശ്രദ്ധിക്കുമല്ലോ. റിപ്പോർട്ട് ഫയൽ ചെയ്യാനായി ഇൻകംടാക്സ് പോർട്ടലും ഈ വർഷം സമയബന്ധിതമായി സജ്ജമായിട്ടുണ്ട്. ഇൻകം ടാക്സ് റിപ്പോർട്ട് ഫയൽ ചെയ്യേണ്ട എല്ലാവരുടേയും റിപ്പോർട്ടുകൾ ഫയൽ ചെയ്യുന്നുണ്ട് എന്ന് അംഗങ്ങൾ ഉറപ്പുവരുത്തേണ്ടതാണ്.

സംഘടനയുടെ യൂണിറ്റ്, ജില്ല സമ്മേളനങ്ങളിലും സംസ്ഥാന പ്രതിനിധി സമ്മേളനത്തിലും പത്തുദിവസങ്ങളിലായി സംഘടിപ്പിക്കപ്പെട്ട 10-ാം വാർഷികാഘോഷങ്ങളിലും പങ്കെടുക്കുകയും അഭിപ്രായങ്ങളും നിർദ്ദേശങ്ങളും നൽകുകയും സാന്നിധ്യം കൊണ്ട് ധന്യമാക്കുകയും ചെയ്ത എല്ലാ അംഗങ്ങളെയും ഭാരവാഹികളെയും സംസ്ഥാന കമ്മിറ്റിക്കു വേണ്ടി പ്രത്യേകം പ്രത്യേകം അഭിനന്ദിക്കുന്നു.

അഭിവാദനങ്ങളോടെ  
**TPr.പി.എസ്.ജോസഫ്**  
 സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റ്

# GS 'TEA'

## INFOCUS



### കോമ്പോസിഷൻ കാരോട് കാട്ടുന്ന വിവേചനം ജി എസ് ടി കൗൺസിൽ അവസാനിപ്പിക്കണം.

രാജ്യത്ത് നടപ്പിലാക്കുന്ന ഒട്ടുമിക്ക നിയമങ്ങളിലും അതിൽ ഉൾപ്പെട്ടു വരുന്ന ദുർബ്ബല വിഭാഗക്കാർക്ക് ചില പ്രത്യേക ആനുകൂല്യങ്ങൾ നൽകാറുണ്ട്. ജി എസ് ടി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 10 പ്രകാരം ഒന്നരക്കോടി രൂപയിൽ താഴെ വാർഷിക വിറ്റുവരവുള്ള ചെറുകിട വ്യാപാരികൾക്കു നൽകുന്ന ഒരു ആനുകൂല്യമാണ് കോമ്പോസിഷൻ സ്കീം. ജി എസ് ടി നിയമപ്രകാരം രജിസ്ട്രേഷനെടുത്തിട്ടുള്ളവർക്ക് നിബന്ധനകൾക്ക് വിധേയമായി കോമ്പോസിഷൻ സ്കീം ഓപ്റ്റ് ചെയ്യാവുന്നതാണ്. ഇവർ ഒരു നിശ്ചിത ശതമാനം നിരക്കിൽ (1%,5%,6%) നികുതി അവരവരുടെ വിലപനയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കൽ നൽകിയാൽ മതി. എന്നാൽ ഇവർക്ക് മറ്റ് വ്യാപാരികൾക്ക് ജി എസ് ടി നിയമം അനുവദിച്ചിട്ടുള്ള പല ആനുകൂല്യങ്ങളും നിഷേധിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഉപഭോക്താക്കളിൽ നിന്നും നികുതി പിരിക്കുവാനോ, ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് എടുക്കുവാനോ, സംസ്ഥാനത്തിന് പുറത്തേക്ക് സാധനങ്ങൾ വില്ക്കുവാനോ അനുവാദമില്ല.

കോമ്പോസിഷൻ സ്കീം ഓപ്റ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ള വ്യാപാരികൾ മൂന്നു മാസത്തിലൊരിക്കൽ തങ്ങളുടെ വിൽപന സംബന്ധിച്ചുള്ള വിവരങ്ങളും, ഒടുക്കേണ്ട നികുതിയും CMP 08 എന്ന ഫോം

ഫയൽ ചെയ്തു നൽകി വരുന്നു. എല്ലാ വിവരങ്ങളും ഈ ഫോമിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഇതിനെ ഒരു റിട്ടേൺ ഫോം ആയി നിയമം അംഗീകരിക്കുന്നില്ല. ആയതിനാൽ ഇവർക്ക് ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷം പൂർത്തിയായി 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ കോമ്പോസിഷൻ വാർഷിക റിട്ടേൺ ആയ GSTR-4 ഫയൽ ചെയ്യേണ്ടതാണെന്ന് നിയമം അനുശാസിക്കുന്നു. മൂന്നു മാസത്തിലൊരിക്കൽ എന്ന ക്രമം പാലിച്ചുകൊണ്ട് ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ നാല് പാദങ്ങളിലേയും സി എം പി-08 ഫോം ഫയൽ ചെയ്ത് വിലപന സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങളും, ഒടുക്കേണ്ട നികുതിയും നൽകിക്കഴിഞ്ഞ ഒരു വ്യാപാരിയെ സംബന്ധിച്ചോ, സർക്കാരിനെ സംബന്ധിച്ചോ GSTR-4 എന്ന വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിലൂടെ യാതൊരു പ്രത്യേക നേട്ടവുമില്ലെന്നതാണ് വസ്തുത.

മാർച്ച് 31 ന് അവസാനിക്കുന്ന ഒരു സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ ജനുവരി മുതൽ മാർച്ച് വരെയുള്ള അവസാന പാദത്തിന്റെ സി എം പി-08 ഫയൽ ചെയ്യേണ്ട അവസാന ദിവസം ഏപ്രിൽ 18 ആയിരിക്കെ തുടർന്ന് ലഭിക്കുന്ന 12 ദിവസങ്ങൾക്കുള്ളിൽ (ഏപ്രിൽ 30) വളരെ സങ്കീർണ്ണമായ GSTR-4 റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യേണ്ടതായി വരുന്നു. വേണ്ടത്ര സമയം

ലഭിക്കാത്തതിനാൽ പലർക്കും നിശ്ചിത സമയക്രമം പാലിച്ചുകൊണ്ട് റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാൻ കഴിയാറില്ല. ഒട്ടുമിക്ക വ്യാപാരികളും ലേറ്റ് ഫീ നൽകിക്കൊണ്ടാണ് GSTR-4 റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുന്നത്. GST നിയമപ്രകാരം രജിസ്ട്രേഷൻ എടുത്തിട്ടുള്ള മറ്റ് റെഗുലർ ഡീലർമാരുടെ വാർഷിക വില്പന രണ്ട് കോടി രൂപയിൽ താഴെയാണെങ്കിൽ അവർക്ക് വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യണമെന്നില്ല. മറ്റുള്ളവർക്ക് വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാൻ ഡിസംബർ 31 വരെ സമയം അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളപ്പോഴാണ് ഒന്നരക്കോടിയിൽ താഴെ മാത്രം വാർഷിക വിറ്റുവരവുള്ള കോമ്പോസിഷൻ ഡീലർമാർക്ക് വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യേണ്ടത് നിർബന്ധമാക്കുകയും, വേണ്ടത്ര സമയം നൽകാതിരിക്കുന്നതും, വിവേചനമെന്നല്ലാതെ എന്താണ് പറയാനാവുക.

GST നിയമം നടപ്പിലാക്കി അഞ്ച് വർഷം പൂർത്തിയാക്കുന്നതിനിടയിൽ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാൻ കഴിയാതെ പോയ റെഗുലർ ഡീലർമാർക്ക് റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്തു കൊണ്ട് വീണ്ടും മുഖ്യധാരയിലേക്ക് കടന്നുവരുവാൻ വേണ്ടി ലേറ്റ് ഫീ ഒഴിവാക്കിയും, നിരക്ക് കുറച്ചുകൊണ്ടു പലതവണ അവസരം നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഒരിക്കൽ പോലും കോമ്പോസിറ്റ് ഡീലർമാർക്ക് അത്തരമൊരവസരം നൽകിയിട്ടില്ല എന്നുള്ളതും ഇവരോട് ജി എസ് ടി കൗൺസിൽ കാട്ടുന്ന വിവേചനത്തിന് ഉദാഹരണമാണ്. 2018-19 സാമ്പത്തിക വർഷം വരെ കോമ്പോസിറ്റ് ഡീലർമാർക്ക് മൂന്ന് മാസത്തിലൊരിക്കൽ നൽകേണ്ടുന്ന റിട്ടേൺ മാത്രം ഫയൽ ചെയ്താൽ മതിയായിരുന്നു. കോമ്പോസിറ്റ് ഡീലർമാരുടെ റിട്ടേൺ ഫയലിംഗ് ലളിതമാക്കുന്നതിന്റെ ഭാഗമായി 2019-20 സാമ്പത്തിക വർഷാരംഭത്തോടെയാണ് ഇപ്പോഴത്തെ രീതിയിലേക്ക് മാറിയത്. പുതിയ രീതിയിലേക്ക് മാറിയപ്പോൾ മൂന്നുമാസത്തിലൊരിക്കൽ ഫയൽ ചെയ്യേണ്ടുന്ന സി എം പി-08 ഫോം ലളിതമായെങ്കിലും അതിന്റെ ഭാഗമായി കൊണ്ടുവന്ന ജി എസ് റി ആർ-4 എന്ന വാർഷിക റിട്ടേൺ അതി സങ്കീർണ്ണമാക്കുകയും ഫയൽ ചെയ്യാൻ അനുവദിച്ച സമയം വളരെക്കുറവായതുമാണ് പ്രശ്നങ്ങൾ കൂടുതൽ വഷളാക്കിയത്.

നിശ്ചിത സമയത്തിനുള്ളിൽ ജി എസ് റി ആർ-4 റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാത്തവർക്ക് പതിനായിരം രൂപവരെയുള്ള ലേറ്റ് ഫീ ബാധ്യതയും കൊണ്ടു വന്നു. അമിതമായ ലേറ്റ് ഫീയിൽ നിന്നും രക്ഷപ്പെടുവാൻ വേണ്ടി പുതിയ

ഫോമിൽ ആവശ്യപ്പെട്ടിരുന്ന പല വിവരങ്ങളും ഒഴിവാക്കിക്കൊണ്ടാണ് ഒട്ടുമിക്ക ഡീലർമാരുടേയും റിട്ടേണുകൾ ഫയൽ ചെയ്യപ്പെട്ടത്. GSTR-4 ലെ 6 ടേബിൾ ആവശ്യപ്പെട്ടിരിക്കുന്നത് വില്പന സംബന്ധിച്ച വിശദാംശങ്ങൾ നൽകുവാനാണ്. അതായത് നികുതി നിരക്കുകളിലെ വ്യത്യാസം, നികുതി ഒഴിവ് ക്ലയിം ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതിന്റെ വിശദാംശങ്ങളുമാണ് രേഖപ്പെടുത്തേണ്ടത്. അത്തരത്തിൽ നിരക്കുകളിൽ വ്യത്യാസം ഇല്ലാത്തവർ ടേബിൾ 6 പൂരിപ്പിക്കാതെ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്തതിന്റെ ഫലമായി നെഗറ്റീവ് ലയബിലിറ്റി കാണിക്കുകയും അടച്ചനികുതി മുഴുവൻ എക്സസ് ആയി കാണിക്കുകയും ചെയ്തു. 2020-21 ലെ വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്തപ്പോഴാണ് ഇങ്ങനെ സംഭവിച്ചത്. തുടർന്ന് 2021-22 വർഷത്തിലെ ആദ്യപാദ സി എം പി -08 ഫയൽ ചെയ്തപ്പോൾ അതിന്മേൽ നൽകേണ്ട നികുതി ഒടുക്കുവാൻ കഴിയാത്ത അവസ്ഥ സംജാതമായി. ഇതിന്മേൽ അന്ന് പല ചർച്ചകളും, വിവാദങ്ങളുമൊക്കെ ഉണ്ടായത് നമുക്ക് മുന്നിലുണ്ട്. ഒടുവിൽ പ്രശ്നപരിഹാരമായി ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് അധികാരികളും, നിയമ വിദഗ്ദരും ഒക്കെ നൽകിയ നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഉൾക്കൊണ്ട് 2021-22 വർഷത്തെ ആദ്യപാദ സി എം പി-08 ഫയൽ ചെയ്തു. പ്രധാനമായും മൂന്ന് രീതിയിലുള്ള പരിഹാര നിർദ്ദേശങ്ങളാണ് അന്ന് നൽകപ്പെട്ടത്.

1. സി.എം.പി-08 ഫോമിൽ വില്പന വിവരം രേഖപ്പെടുത്തുകയും നൽകുവാനുള്ള നികുതി ഡി.ആർ.സി 03 മുഖേന അടയ്ക്കുക.
2. ഒന്നാം പാദത്തിലെ വില്പന തുകയോടൊപ്പം കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ വില്പന തുക കൂട്ടിച്ചേർത്ത് നൽകി സി എം പി-08 ഫയൽ ചെയ്യുക.
3. 20-21 ലെ വാർഷിക വില്പന തുകയോടൊപ്പം 2019-20 ലെ വില്പന കൂട്ടിച്ചേർത്ത് ജി എസ് റി ആർ- 4 ഫയൽ ചെയ്യുക.

മേൽ വിവരിച്ച മൂന്ന് രീതികളിൽ ഒന്ന് അവലംബിച്ചു കൊണ്ട് വാർഷിക റിട്ടേണും, തുടർന്നുള്ള റിട്ടേണുകളും ഫയൽ ചെയ്തു കൊണ്ടിരുന്നു. 2021-22 വർഷത്തെ അവസാനപാദ സി എം പി-08 ഫയൽ ചെയ്യേണ്ട അവസാന തീയതി 2022 ഏപ്രിൽ 18 ആയിരുന്നു. സമയബന്ധിതമായി അതു ഫയൽ ചെയ്തവർക്കും 2022 ഏപ്രിൽ 24 വരെ വാർഷിക റിട്ടേൺ ആയ ജി.എസ്.ടി.ആർ-4 ഫയൽ ചെയ്തവർക്കും പ്രത്യക്ഷത്തിൽ യാതൊരു ബുദ്ധിമുട്ടുകളും അനുഭവപ്പെട്ടില്ല. എന്നാൽ ഏപ്രിൽ 25 മുതൽ

21-22 ലെ അവസാന പാദ റിട്ടേണും, വാർഷിക റിട്ടേണും ഫയൽ ചെയ്യാൻ നോക്കുമ്പോൾ വലിയ തുകകൾ അടയ്ക്കുവാനുള്ളതായി കാണപ്പെട്ടു. അക്കാരണത്താൽ അതിനു ശേഷം പാദവാർഷിക റിട്ടേണുകളോ, വാർഷിക റിട്ടേണോ ഫയൽ ചെയ്യാൻ കഴിയാത്ത അവസ്ഥയാണ് നിലവിലുള്ളത്, ഇക്കാര്യങ്ങൾ ചൂണ്ടിക്കാട്ടി നിരവധി പരാതികളും, നിവേദനങ്ങളും സംസ്ഥാന/കേന്ദ്ര ജി എസ് ടി അധികാരികൾക്കും, ജി എസ് ടി കൗൺസിൽ മുന്മാകെയും സമർപ്പിക്കപ്പെട്ടു. എല്ലാറ്റിനും കൗൺസിൽ നൽകിയ ഏക ഉത്തരം ആദ്യം അടയ്ക്കുവാനുള്ളതായി കാണിക്കുന്ന തുക അടയ്ക്കുക, പിന്നീട് റീഫണ്ട് ക്ലെയിം ചെയ്യുക എന്നതു മാത്രമാണ്.

കോവിഡ് മഹാമാരിയിൽ നിന്നും ഒരു വിധം രക്ഷപ്പെട്ട് നട്ടെല്ലു നിവർന്ന് നിൽക്കാൻ കഴിയാത്ത അവസ്ഥയിൽ കഴിയുന്ന എംഎസ് എംഇ സെക്ടറിൽപ്പെടുന്ന ചെറുകിട വ്യാപാരികളുടെ ദുഃഖമോ, കണ്ണീരോ ആർ കാണാൻ! ആരറിയാൻ?

ഈ വിഷയം തുടർന്നും വലിയ ചർച്ചകൾക്കും, വിവാദങ്ങൾക്കും വഴിവച്ചപ്പോൾ താൽകാലിക പരിഹാരമെന്ന നിലയിൽ 21-22 വർഷത്തെ വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാൻ താമസിച്ച് വർക്ക് ചെയ്യുന്ന ലേറ്റ് ഫീ ജൂലൈ 28 വരെ ഒഴിവാക്കിക്കൊണ്ട് ജി എസ് ടി കൗൺസിൽ വിജ്ഞാപനം പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുണ്ട്. എന്നാൽ

നാളിതുവരെയും ഈ പ്രശ്നത്തിന് ശാശ്വത പരിഹാരം കാണാനുള്ള യാതൊരു നടപടികളും ജി എസ് ടി കൗൺസിലിന്റെ ഭാഗത്തു നിന്നും ഉണ്ടായിട്ടില്ല. 2019-2020 മുതൽ 2021-22 വരെയുള്ള GSTR-4 റിട്ടേണുകൾ റെക്റ്റിഫൈ (തിരുത്തൽ) ചെയ്തു നൽകുവാൻ ഒരു വസരം സൃഷ്ടിക്കുകയും, ഡിആർസി 03 മുഖേന നൽകിയിട്ടുള്ള നികുതി റിട്ടേണിൽ ഉൾക്കൊള്ളിക്കുവാനും കഴിഞ്ഞാൽ ഈ വിഷയത്തിന് ശാശ്വത പരിഹാരം കാണാവുന്നതേയുള്ളൂ. 2022 ജൂലൈ 18 ന് മുമ്പായി 22-23 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ആദ്യപാദത്തിലെ സി എം പി -08 ഫോം ഫയൽ ചെയ്ത് നികുതി ഒടുക്കേണ്ടവർക്ക് അതിനും കഴിയാത്ത അവസ്ഥയാണ് നിലവിലുള്ളത്. കോമ്പോസിഷൻ ഡീലർമാരുടെ നികുതി നിരക്ക് താരതമ്യേന കുറവാണെന്ന് തോന്നുമെങ്കിലും ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് എടുക്കാതെ വിലപന തുകയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നികുതി പൂർണ്ണമായും സർക്കാർ ഖജനാവിലേക്ക് എത്തുന്നതാണ്. മാത്രവുമല്ല തുടർച്ചയായി രണ്ട് പാദവാർഷിക റിട്ടേണുകൾ ഫയൽ ചെയ്യാത്ത കോമ്പോസിഷൻ ഡീലർമാരുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ ക്യാൻസൽ ചെയ്യുവാൻ വിലപന നികുതി അധികാരികൾക്ക് നിയമപരമായി കഴിയുമെന്നതും വ്യാപാരികളെ കൂടുതൽ അസ്വസ്ഥരാക്കുന്നുണ്ട്.

ഈ സാഹചര്യത്തിൽ രാജ്യത്തെ ഒരു ലക്ഷത്തിൽപരം വരുന്ന കോമ്പോസിഷൻ സ്കീം തെരഞ്ഞെടുത്ത വ്യാപാരികൾ ചെന്നുപെട്ട ദുരവസ്ഥയുടെ ഗൗരവം മനസ്സിലാക്കി കേന്ദ്ര ധനകാര്യമന്ത്രാലയവും, ജി എസ് ടി കൗൺസിലും ഉണർന്ന് പ്രവർത്തിക്കേണ്ടിയിരിക്കുന്നു. ജി എസ് ടി നിയമത്തിന് കീഴിൽ വരുന്ന ദുർബ്ബല വിഭാഗക്കാരായ കോമ്പോസിറ്റ് ഡീലർമാരോട് കാട്ടിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്ന വിവേചനങ്ങൾക്ക് അറുതി വരുത്തേണ്ടത് ജനാധിപത്യ വ്യവസ്ഥിതിക്കും അനിവാര്യമായിരിക്കുന്നു.

അടിക്കുറിപ്പ്-

ഇതു സംബന്ധിച്ച് കെ.ടി.പി.എയും മറ്റ് സംഘടനകളും സമർപ്പിച്ചിരുന്ന നിവേദനങ്ങൾ പരിഗണിച്ചുകൊണ്ട് കോമ്പോസിഷൻ റിട്ടേണുകൾ ഫയൽ ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രശ്നങ്ങൾക്ക് ഒരു പരിധിവരെ പരിഹാരം കാണാൻ കഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ട്. 2021-22 വർഷത്തെ ജി.എസ്.ടി.ആർ-4 ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിന് ജൂലൈ 28 വരെയും 2022-23 വർഷത്തെ ആദ്യപാദ CMP-08 ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിന് ജൂലൈ 31 വരെയും സമയം നൽകിയിട്ടുണ്ട്.





**ജൂണിൽ ജി എസ് ടി വരുമാനം 1.44 ലക്ഷംകോടി രൂപ  
ജി എസ് ടി നിലവിൽ വന്നശേഷം രണ്ടാമത്തെ ഉയർന്ന വരുമാനം**

ജൂണിൽ രാജ്യത്തെ ജിഎസ്ടി വരുമാനം 1.44 ലക്ഷംകോടി രൂപ. 2021 ജൂൺ മാസത്തെ അപേക്ഷിച്ച് 56% വർധന. ജിഎസ്ടി നിലവിൽ വന്ന ശേഷമുള്ള രണ്ടാമത്തെ ഉയർന്ന വരുമാനമാണിത്. റെക്കോർഡ് വരുമാനം ഏപ്രിലിലായിരുന്നു. 1.67 ലക്ഷം കോടി. പ്രതിമാസ വരുമാനം 1.4 ലക്ഷംകോടി കടക്കുന്നത് ഇത് അഞ്ചാം തവണയാണ്. 4 മാസമായി തുടർച്ചയായി 1.4 ലക്ഷംകോടിക്കു മുകളിലാണ്. നികുതി പിരിവ്

പൊതുവേ കുറവുള്ള സമയമാണ് ജൂൺ എന്ന ധാരണകൂടി തിരുത്തുന്നതാണ് ജൂണിലെ വരുമാനക്കണക്കെന്ന് ധമനന്താലയം ചൂണ്ടിക്കാട്ടി. കേന്ദ്രത്തിന് അർഹതപ്പെട്ട ജിഎസ്ടി (സിജിഎസ്ടി) 25,306 കോടി, സംസ്ഥാനത്തിനുള്ള ജിഎസ്ടി (എസ്ജിഎസ്ടി) 32,406 കോടി ഒന്നിലേറെ സംസ്ഥാനങ്ങളിലായി നടക്കുന്ന ഇടപാടുകൾക്കുള്ള ഇന്റഗ്രേറ്റഡ് ജിഎസ്ടി (ഐജിഎസ്ടി) 75,887 കോടി. സെസ് 11,018 കോടി എന്നിങ്ങനെയാണ് വരുമാനം ജിഎസ്ടി വന്ന ശേഷമുള്ള ഏറ്റവും ഉയർന്ന സെസ് പിരിവാണ് കഴിഞ്ഞ മാസമുണ്ടായത്. ജൂണിൽ കേരളത്തിന്റെ ജിഎസ്ടി വരുമാനം 2,161 കോടി രൂപ. കഴിഞ്ഞ വർഷം ഇതേ മാസം കേരളത്തിന് ലഭിച്ചത് 998 കോടിയും വർദ്ധനവ് 116%

*(പേജ് 4 തുടർച്ച)*

സമയബന്ധിതമായി വിലപന നടത്തിയ വ്യാപാരിയുടെ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്തിക്കേണ്ട ഉത്തരവാദിത്വം കൂടി സാധനമോ, സേവനമോ, വാങ്ങിയ വ്യാപാരിക്കുമേൽ വന്നുഭവിച്ചിരിക്കുകയാണ്. ഏതെങ്കിലും കാരണവശാൽ വിലപന നടത്തിയ വ്യാപാരിക്ക് സമയബന്ധിതമായി റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാൻ കഴിയാതെ വന്നാൽ വാങ്ങിയ വ്യാപാരിക്ക് ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് എടുക്കാൻ കഴിയാത്ത വിധമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ വൻ സാമ്പത്തിക ബുദ്ധിമുട്ടുകളുണ്ടാക്കുന്നുണ്ട്.

ഈ അവസ്ഥയ്ക്ക് ആറാം വർഷത്തിലെങ്കിലും പരിഹാരം കണ്ടെത്തണമെന്ന് ആഗ്രഹിക്കുന്നുവെങ്കിൽ ജി എസ് ടി നിയമം നടപ്പിലാക്കിയ ആദ്യമുന്നു വർഷങ്ങളിലുള്ള

പ്രശ്നങ്ങൾ പരിഹരിക്കുന്നതിന് യുക്തിസഹമായ ഒരു ആംനസ്റ്റി സ്കീം പ്രഖ്യാപിക്കണം. ഫയൽ ചെയ്യപ്പെടുന്ന ഏത് റിട്ടേണുകളിലെയും പിഴകൾ നിശ്ചിത കാലാവധിക്കുള്ളിൽ തിരുത്തി നൽകാനുള്ള സംവിധാനമുണ്ടാക്കണം. ഇടയ്ക്കിടെ നികുതി നിരക്കുകളിൽ മാറ്റം വരുത്തുന്നത് നിർത്തലാക്കി അത് വർഷത്തിലൊരിക്കൽ എന്ന് ക്രമപ്പെടുത്തണം. നികുതി നിരക്കുകൾ ഭേദഗതി ചെയ്യാനുള്ള അധികാരം ജിഎസ്ടി കൗൺസിലിൽ നിക്ഷിപ്തമാക്കിയിരിക്കുന്നത് പ്രയോഗത്തിൽ വരുത്തുവാനാണ് ഇടയ്ക്കിടെ നികുതി നിരക്കുകളിൽ മാറ്റം വരുത്തുന്നതെങ്കിൽ, എത്രയും വേഗം ഈ അധികാരം കൗൺസിലിൽ നിന്നും മാറ്റി ഇന്ത്യൻ പാർലമെന്റിൽ മാത്രം നിക്ഷിപ്തമാക്കുക.



# പ്രവർത്തന പദത്തിൽ ദശാബ്ദം പൂർത്തിയാക്കി

## കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ

രാജ്യത്ത് നിലവിലുള്ള പ്രത്യക്ഷ- പരോക്ഷ നികുതി നിയമങ്ങൾ അനുസരിച്ച് ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർ ആയി എൻ റോൾ ചെയ്ത് പ്രവർത്തിച്ചു വരുന്ന അംഗീകൃത ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാരുടെ കേരള സംസ്ഥാനത്തെ ഏക ട്രേഡ് യൂണിയൻ സംഘടനയായ കേരള

ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണേഴ്സ് അസോസിയേഷൻ (കെ ടി പി എ) അതിന്റെ പ്രവർത്തന പദത്തിൽ ദശാബ്ദം പൂർത്തിയാക്കിയതിന്റെ സമാപന സമ്മേളനവും, വർഷത്തിലൊരിക്കൽ നടക്കുന്ന സംസ്ഥാന പ്രതിനിധി സമ്മേളനവും 2022 മേയ് 27-28 തീയതികളിൽ വയനാട്, സുൽത്താൻ



ബത്തേരി, ശ്രേയസ് ആഡിറ്റോറിയത്തിൽ നടന്നു. ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാർ നേരിട്ടുകൊണ്ടിരിക്കുന്ന തൊഴിൽ പ്രശ്നങ്ങൾക്ക് പരിഹാരം കാണുവാൻ ഒരു ട്രേഡ് യൂണിയൻ സംഘടനയാണ് അഭികാമ്യമെന്ന തിരിച്ചറിവിലൂന്നി നടന്ന നിരവധി ചർച്ചകളുടെയും, സംവാദങ്ങളുടെയും ഫലമായിട്ടാണ് 2010 ജനുവരി 30-ാം തീയതി കെ.ടി.പി.എ എന്ന പുതിയ ട്രേഡ് യൂണിയൻ സംഘടന രൂപീകരിക്കാനുള്ള ഐതിഹാസിക തീരുമാനം കൈക്കൊണ്ടത്. 2011 ജനുവരി മാസത്തിൽ സംഘടന ട്രേഡ് യൂണിയൻ നിയമപ്രകാരം രജിസ്റ്റർ ചെയ്യപ്പെടുകയും ചെയ്തു. അതിന്റെ സ്മരണ പുതുക്കുന്നതിനുള്ള അവസരമായിട്ടാണ് സംഘടനാ രൂപീകരണത്തിന് വേദിയായിരുന്ന ബത്തേരിയിലെ ശ്രേയസ് ഓഡിറ്റോറിയത്തിൽ വച്ചുതന്നെ പത്താം

സംസ്ഥാന ട്രഷറർ Tpr. യു. കെ, ദാവൂദ് ബഡ്ജറ്റും അവതരിപ്പിച്ചു. നിലവിലുള്ള മെമ്പേഴ്സ് വെൽഫെയർ പദ്ധതി ഭേദഗതി ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രമേയം സംസ്ഥാന സെക്രട്ടറി Tpr. എ.സുരേശൻ അവതരിപ്പിച്ചു. മുൻ സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റുമാരായിരുന്ന Tpr. എസ് വിജയൻ ആചാരി, Tpr.എം. ഗണേശൻ, Tpr. കെ. മണിരഥൻ എന്നിവർ ആശംസാ പ്രസംഗം നടത്തി. വിവിധ സബ് കമ്മിറ്റി പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ അവലോകനങ്ങൾ Tpr.പി. ഡി സൈമൺ, Tpr.എൻ. കെ ശിവൻകുട്ടി Tpr.രാജിമോൾ Tpr.ആർ. രാമകൃഷ്ണൻ പോറ്റി Tpr.മുഹമ്മദ് കാസിം Tpr.അനിൽകുമാർ, Tpr.രാമചന്ദ്രൻ എന്നിവർ നടത്തി Tpr.എസ്, ശ്രീവിദ്യയുടെ ഇൗശ്വരപ്രാർത്ഥനയോടെ ആരംഭിച്ച സമ്മേളനത്തിന് സംസ്ഥാന വൈസ്



വാർഷിക സമാപന സമ്മേളനവും നടത്തപ്പെട്ടത്. മേയ് 27 വെള്ളിയാഴ്ച രാവിലെ 10 മണിക്ക് സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റ് Tpr. പി എസ് ജോസഫിന്റെ അധ്യക്ഷതയിൽ കൂടിയ സംസ്ഥാന പ്രതിനിധി സമ്മേളനം സംഘടനാ സ്ഥാപക പ്രസിഡന്റ് Tpr. എസ്. വേണുഗോപാൽ ഉദ്ഘാടനം ചെയ്തു. ജനറൽ സെക്രട്ടറി Tpr. ബി. എൽ രാജേഷ് സംഘടനാ റിപ്പോർട്ടും,

പ്രസിഡന്റ് Tpr.പി. സുബ്രഹ്മണ്യൻ സ്വാഗതവും Tpr.കെ. പി സന്തോഷ്കുമാർ നന്ദിയും പ്രകാശിപ്പിച്ചു. വൈകുന്നേരം 5-30 ന് പ്രതിനിധി സമ്മേളനം ദേശീയ ഗാനാലാപനത്തോടെ സമാപിച്ചു. മേയ് 28 ശനിയാഴ്ച രാവിലെ 10 മണിക്ക് കെ ടി പി എ പത്താം വാർഷികാഘോഷപരിപാടികളുടെ സമാപന സമ്മേളനം സംസ്ഥാന



പ്രസിഡന്റ് Tpr.പി. എസ് ജോസഫിന്റെ അധ്യക്ഷതയിൽ ആരംഭിച്ചു. കേരള സംസ്ഥാന ജലവിഭവ വകുപ്പ് മന്ത്രി ശ്രീ. റോഷി അഗസ്റ്റിൻ വൈർച്ഛ്യവൽ പ്ലാറ്റ്ഫോം വഴി ഉദ്ഘാടനം നിർവ്വഹിച്ചു. സെൻട്രൽ ജി എസ് ടി കമ്മീഷണർ ശ്രീ.ഗിരിധർ പൈ IRS, സ്റ്റേറ്റ് ജി എസ് ടി അഡീഷണൽ കമ്മീഷണർ ശ്രീ. എബ്രഹാം റെൻ IRS എന്നിവർ വൈർച്ഛ്യവൽ പ്ലാറ്റ്ഫോമിൽ ആശംസകൾ അർപ്പിച്ചു. മീനങ്ങാടി ഗ്രാമപഞ്ചായത്ത് പ്രസിഡന്റ് ശ്രീ. പി. വി വിനയൻ ഭദ്രദീപം തെളിയിച്ച് വേദിയുടെ ഉദ്ഘാടന കർമ്മം നിർവ്വഹിച്ചു. ബത്തേരി മുനിസിപ്പൽ കൗൺസിലർ ശ്രീമതി. രാധ രവീന്ദ്രൻ, വയനാട് സ്റ്റേറ്റ് ജി എസ് ടി ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ജയദേവൻ, എ.ഐ.എഫ്.ടി.പി സൗത്ത് സോൺ ചെയർമാൻ ശ്രീ. എം അമരീന്ദർ എന്നിവർ

ആശംസാ പ്രസംഗം നടത്തി. കഴിഞ്ഞ പത്തു വർഷത്തിനിടയിൽ സംഘടനയെ നയിച്ച സംസ്ഥാന ഭാരവാഹികളായ Tpr.എസ്.വേണുഗോപാൽ, Tpr.കെ. മണിരമൻ, Tpr.എസ് വിജയൻ ആചാരി, Tpr. എം.ഗണേശൻ, Tpr. എം.എൻ.അഖിലേശൻ, Tpr.എൻ.പ്രകാശൻ മുതലായവരെ മീനങ്ങാടി പഞ്ചായത്ത് പ്രസിഡന്റ് സംഘടനയുടെ മെമെന്റോ നൽകി ആദരിച്ചു. Tpr.പി.വിജയലക്ഷ്മിയുടെ ഈശ്വര പ്രാർത്ഥനയോടെ ആരംഭിച്ച സമാപന സമ്മേളനത്തിന് സംസ്ഥാന ജനറൽ സെക്രട്ടറി Tpr.ബി. എൽ.രാജേഷ് സ്വാഗതവും, വയനാട് ജില്ലാ പ്രസിഡന്റ് Tpr.റ്റി.ഷിജിത്കുമാർ നന്ദിയും രേഖപ്പെടുത്തി. ദേശീയ ഗാനാലാപനത്തോടെ വൈകുന്നേരം 4 മണിക്ക് സമ്മേളനം അവസാനിച്ചു.





# പുരോഗതിക്ക് ഇനി റോക്കറ്റ് വേഗം

5 ജി സാങ്കേതിക വിദ്യയുടെ നേട്ടം രാജ്യത്തു വൈദ്യശാസ്ത്രം, കൃഷി, വിദ്യാഭ്യാസം തുടങ്ങി ഒട്ടേറെ മേഖലകളിൽ പ്രയോജനപ്പെടുത്താനാകും എന്നു വിദഗ്ധർ. രാജ്യത്തു 5 ജി സ്പെക്ട്രം (റേഡിയോ ഫ്രീക്വൻസി) ലേലം ജൂലൈ 27 ന് ആരംഭിക്കുമെന്നു കേന്ദ്രസർക്കാർ കഴിഞ്ഞ ആഴ്ച പ്രഖ്യാപിച്ചിട്ടുണ്ട്.

മൊബൈൽ ടെക്നോളജി എന്നതിനെക്കാൾ വലിയ മടങ്ങ് ഡേറ്റ അതിവേഗത്തിൽ കൈമാറാനെന്നതിനൊപ്പം മറ്റു സാധ്യതകളും 5 ജി തുറന്നിടുന്നതായി വിദഗ്ധർ പറയുന്നു. ഉദാഹരണത്തിനു കാർഷികരംഗത്തുള്ളവർക്കു കാലാവസ്ഥാ പ്രവചനങ്ങളും മറ്റും ഏറ്റവും കൃത്യമായ രീതിയിൽ വിഡിയോ ദൃശ്യരൂപത്തിൽ ലഭിച്ചാൽ അത് ഏറെ മാറ്റങ്ങൾക്ക് ഉപകരിക്കും. ഗ്രാമീണ മേഖലകളിലുള്ളവർക്ക് ഏറ്റവും നല്ല ചികിത്സ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും 5 ജി പ്രയോജനപ്പെടുത്താം.

എജ്യുടെക്, ഫിൻടെക്, ഗെയിമിങ്, ആർട്ടിഫിഷ്യൽ ഇന്റലിജൻസ്, മെഡിസിൻ തുടങ്ങിയ എല്ലാ മേഖലകളിലും 5 ജി പുതിയ കരുത്തായി മാറുമെന്നാണു വിലയിരുത്തൽ. ഇന്റർനെറ്റ് ഓഫ് മെഡിസിൻ ഉദാഹരണമായി സാങ്കേതിക രംഗത്തെ വിദഗ്ധർ ചൂണ്ടിക്കാട്ടുന്നുണ്ട്. ഇന്റർനെറ്റ് ഓഫ് തിങ്സ് (ഐഒടി) സാങ്കേതിക വിദ്യയുടെ വൈദ്യശാസ്ത്രപരമായ പ്രയോഗമാണിത്. രോഗിയുടെ ശരീരത്തിൽ സ്ഥാപിച്ച ഉപകരണങ്ങൾ വഴി കൃത്യമായ രോഗനിർണയം, ചികിത്സാ പുരോഗതി വിലയിരുത്തൽ തുടങ്ങി ഒട്ടേറെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ സാധ്യമാകും.

**പുതുതലമുറ ബാങ്കിങ്.** യുപി ഐയിലൂടെ ഡിജിറ്റൽ ബാങ്കിങ് രംഗത്തു വിപ്ലവം തീർത്ത രാജ്യത്തെ ബാങ്കിങ് സംവിധാനത്തിന് 5 ജി പുതിയ ദിശയേകും. എന്നാണു പ്രവചനം. സുരക്ഷിതമായ മോബൈൽ ബാങ്കിങ് ഒറ്റ ക്ലിക്കിൽ നടത്താം. ഒരു സാധാരണ ബാങ്കിങ് നടപടികളെല്ലാം പൂർണ്ണമായി മൊബൈൽ - ഡിജിറ്റൽ രീതിയിലേക്കു മാറാം, വെർച്വൽ ബാങ്ക് സൗകര്യങ്ങളാകും ഭാവിയിൽ ലഭ്യമാക്കുക.

**ഗതാഗത സംവിധാനങ്ങൾ മെച്ചപ്പെടും.** ഫാസ്ടാഗ് ഉൾപ്പെടെയുള്ള സാങ്കേതിക വിദ്യകൾ കൂടുതൽ ലളിതമാകുന്നതോടെ റോഡ് ഗതാഗതം കൂടുതൽ സുമഗമമാകുമെന്നു കരുതുന്നു. ഇലക്ട്രിക് വാഹനങ്ങൾ, അവയുടെ ചാർജിങ് കേന്ദ്രങ്ങൾ എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട നെറ്റ് വർക്ക് വേഗത്തിൽ രൂപീകരിക്കപ്പെടാം. ഡ്രോണുകളെ യാത്രാ- ഡെലിവറി സേവനങ്ങൾക്കായി ഉപയോഗിക്കുന്ന കാലവും വിദൂരമല്ല.

**ഊർജം.** സോളർ, കാറ്റ് എന്നിവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പുനരുപയോഗ ഊർജ പദ്ധതികൾക്കു കരുത്തേകാൻ 5 ജിയിലൂടെസാധിക്കുമെന്നാണു വിലയിരുത്തൽ. നിലവിൽ ഈ പദ്ധതികളിലെല്ലാം ഒട്ടേറെ സെൻസറുകളും മറ്റു മുണ്ട്. എന്നാൽ നെറ്റ് വർക്ക് പ്രതിസന്ധി കാരണം പല വിവരങ്ങളും വൈകിയാണു ലഭിക്കുന്നത്. 5 ജി വരുന്നതോടെ ഇവയുടെ മികവുയർത്താൻ സഹായകമാകും. ഓൺലൈൻ ഗെയിമിങ്, ഒടിടി സേവനങ്ങൾ, വിദ്യാഭ്യാസ പോർട്ടലുകൾ എന്നിവയ്ക്കെല്ലാം 5 ജി കൂടുതൽ ഊർജമേകുന്നതു ചെറുപ്പക്കാരെയും ആകർഷിക്കും.



**നിക്ഷേപകർക്കു പലിശവർദ്ധന നൽകാതെ ബാങ്കുകളുടെ ചൂഷണം**

പലിശ നിർണയത്തിൽ ബാങ്കുകൾക്ക് ഇരട്ട ത്താപ്പ്. റിസർവ് ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യ (ആർബി ഐ) പലിശ നിരക്കുകൾ വർദ്ധിപ്പിച്ചാൽ ദിവസങ്ങൾക്കകം വായ്പകൾക്ക് അത് ബാധകമാക്കി വരുമാന വർദ്ധന നേടുന്ന ബാങ്കുകൾ നിക്ഷേപങ്ങൾക്ക് ആനുപാതികമായ പ്രയോജനം അനുവദിക്കുന്നതിൽ വിമുഖത കാട്ടുന്നു. ബാങ്കുകളുടെ ഈ ചൂഷണം മൂലം പലിശ വരുമാനത്തെ മാത്രം ആശ്രയിച്ചു ജീവിക്കുന്ന ലക്ഷക്കണക്കിനു നിക്ഷേപകർക്കു നീതി നിഷേധിക്കപ്പെടുന്നു.

ഏറ്റവും ഒടുവിൽ ആർബിഐ മുഖ്യ നിരക്കുകളിൽ വർദ്ധന പ്രഖ്യാപിച്ചതു കഴിഞ്ഞ മാസം

നാലിനാണ്. ആർബിഐയിൽ നിന്നു വാണിജ്യ ബാങ്കുകൾ വാങ്ങുന്ന ഹ്രസ്വകാല വായ്പ (റീപ്പോ)യുടെ നിരക്കു 0.40 ശതമാനമാണു വർദ്ധിപ്പിച്ചത്. ഒരു മാസം പിന്നിട്ടിട്ടേയുള്ളൂ മിക്ക ബാങ്കുകളും വായ്പകൾക്കു പലിശ വർദ്ധിപ്പിച്ചു കഴിഞ്ഞു. ഒരു മാസത്തിനിടയിൽ വായ്പ നിരക്കു മൂന്നുതവണ വർദ്ധിപ്പിച്ച ബാങ്കു പോലുമുണ്ട്.

റീപ്പോ നിരക്കിലെ മാറ്റം മൂലം ബാങ്കുകളുടെ പലിശ വരുമാനത്തിലെ വർദ്ധന കോടിക്കണക്കിനു രൂപയാണ്. ശരാശരി 0.10-0.15% വർദ്ധനയെങ്കിലുമുണ്ടെന്നു കണക്കാക്കുന്നു. സ്വകാര്യ ബാങ്കുകളുടെ വരുമാന വർദ്ധന ഇതിലും ഏറെയാണ്. ഇവയുടെ മൊത്തം വായ്പയിൽ 60

ശതമാനത്തോളവും റീപ്പോ അധിഷ്ഠിത നിരക്കു ബാധകമായവയാണ് എന്നതാണു കാരണം. പൊതു മേഖലയിലെ ബാങ്കുകളുടെ 30 ശതമാനത്തോളം വായ്പകൾ മാത്രമാണു റീപ്പോ അധിഷ്ഠിത നിരക്കു ബാധകമായവ.

വായ്പ നിരക്കുകളിൽ വീണ്ടും വർധന പ്രഖ്യാപിക്കുന്നതിനു മുന്നോടിയായി ആർബിഫ്രെയുടെ പണ നയ സമിതി (എംപിസി) യോഗം ആരംഭിച്ചിരിക്കുകയാണ്. റീപ്പോ നിരക്കിൽ 0.50% വരെ വർധന തീരുമാനിച്ചെടുക്കുമെന്നാണു പൊതുവായ അനുമാനം. പ്രഖ്യാപനം വന്നു കഴിഞ്ഞാൽ ഒട്ടും വൈകാതെ ബാങ്കുകളുടെ ആസ്തി- ബാധ്യത സമിതികൾ യോഗം ചേർന്നു വായ്പ നിരക്കുകളിൽ ആനുപാതിക വർധനയ്ക്കു തീരുമാനമെടുക്കുമെന്നുറപ്പ്.



ബാങ്കുകളുടെ പലിശ വരുമാനത്തിൽ വീണ്ടും 0.15% വരെ വർധന സാധ്യമാകുമ്പോഴും നിക്ഷേപകർക്കു നേരിടേണ്ടി വരിക അവഗണന തന്നെയായിരിക്കും.

നിക്ഷേപങ്ങളുടെ കാര്യത്തിൽ പലിശ വർധന വളരെ സാവകാശത്തിൽ മതി എന്ന നയത്തിനു ബാങ്കുകളെ നിർബന്ധിക്കുന്ന ഘടകം അധിക തോതിലുള്ള പണലഭ്യതയാണെന്നു ബാങ്കർമാർ പറയുന്നു. ബാങ്കിങ് വ്യവസായത്തിലെ ദൈനം ദിന ശരാശരി പണലഭ്യത 4.5 ലക്ഷം കോടി രൂപയാണ്.

റീപ്പോ നിരക്കു വർധന ആ നിരക്കിനെ അധിഷ്ഠിതമാക്കിയുള്ള വായ്പകളുടെ പലിശ

കൂട്ടുന്നതിനുള്ള സ്വാഭാവിക പ്രേരകമാണെന്നു ബാങ്കർമാർ അഭിപ്രായപ്പെടുന്നു. അതേസമയം, വായ്പകളുടെ അളവിനും ഡിമാൻഡിനും ആനുപാതികമായി പലിശ നിരക്കു നിർണയിക്കപ്പെടുന്ന പ്രക്രിയയാണു നിക്ഷേപങ്ങൾക്കു ബാധകമാകുന്നതെന്നും, പണലഭ്യത ഇക്കാര്യത്തിൽ നിർണായകമാണെന്നും ബാങ്കർമാർ ചൂണ്ടിക്കാട്ടുന്നു. ഡിമാൻഡ് നിർണയിക്കുന്നതാകട്ടെ പ്രവണത നിരീക്ഷിച്ചാകണം. എന്നതിനാലാണു കാലതാമസം വരുന്നതത്രേ.

ബാങ്കിങ് വ്യവസായത്തിൽ പണലഭ്യത വളരെ ഉയർന്ന സാഹചര്യത്തിൽ നിക്ഷേപ സമാഹരണത്തിനു മത്സരിക്കാൻ ബാങ്കുകൾക്കു താല്പര്യമില്ലെന്നു ബാങ്കർമാരുടെ വാദത്തിൽ നിന്നു വ്യക്തം. വായ്പ വിതരണത്തിൽ മത്സരിക്കുന്നതാകട്ടെ

അവരുടെ അഭിപ്രായത്തിൽ സ്വാഭാവികമായ ബിസിനസ് തന്ത്രവും.

പണപ്പെരുപ്പനിരക്കു പുതിയ ഉയരങ്ങളിലേക്കു നീങ്ങുകയും പണലഭ്യത അധിക നിലവാരത്തിൽ തുടരുകയും ചെയ്യുന്നിടത്തോളം നിക്ഷേപകർക്കു പലിശ വരുമാനത്തിൽ വർധന പ്രതീക്ഷിക്കേണ്ടെന്നു ചൂരൂക്കം. പണപ്പെരുപ്പ നിരക്കിനെക്കാൾ കുറവാണ് ഇപ്പോൾ നിക്ഷേപങ്ങൾക്കുള്ള പലിശ എന്നതു ശ്രദ്ധേയം. പണപ്പെരുപ്പ നിരക്ക് എട്ടു ശതമാനത്തോളമാണെന്നിരിക്കെ നിക്ഷേപങ്ങൾക്കു ലഭിക്കുന്ന പരമാവധി പലിശ 6.5% മാത്രം. ബാങ്ക് നിക്ഷേപത്തെ അനാകർഷകമാക്കുന്നതും ഈ വ്യത്യാസം തന്നെയാണ്.



# കേരളത്തിന്റെ സാമ്പത്തികനില ഗുരുതര സ്ഥിതിയിലേക്ക്

കേരളമടക്കം അഞ്ച് സംസ്ഥാനങ്ങളുടെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി ഗുരുതരാവസ്ഥയിലേക്കു നീങ്ങുന്നതായി റിസർവ് ബാങ്ക് റിപ്പോർട്ട്. ജൂണിലെ പ്രതിമാസ ബുള്ളറ്റിനിൽ സംസ്ഥാനങ്ങളുടെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതി വിശകലനം ചെയ്തുള്ള റിപ്പോർട്ടിലാണ് ഇക്കാര്യം ചൂണ്ടിക്കാട്ടുന്നത്. അയൽരാജ്യമായ ശ്രീലങ്കയിലുണ്ടായ സാമ്പത്തിക പ്രതിസന്ധി ഒരു പാഠമാണെന്നും, പൊതുകടം നിശ്ചിത ക്രമത്തിൽ നിലനിർത്തേണ്ടതിന്റെ പ്രാധാന്യം ഓർമ്മപ്പെടുത്തുന്നതാണിതെന്നും ഇതിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടുന്നു.

കോവിഡ് പ്രതിസന്ധി വിവിധ സംസ്ഥാനങ്ങളുടെ സാമ്പത്തിക നില മോശമാക്കി. ഇത് പല സംസ്ഥാനങ്ങളുടെയും കടം ഉയരാൻ കാരണ

മായി. അപ്രതീക്ഷിതമായുണ്ടാകുന്ന വെല്ലുവിളികൾ സംസ്ഥാനങ്ങളുടെ സാമ്പത്തിക സ്ഥിതിയും ബജറ്റ് പ്രതീക്ഷകളും താളം തെറ്റിക്കുകയാണ്. വിവിധ സൂചകങ്ങൾ വിലയിരുത്തുമ്പോൾ കടബാധ്യതയിൽ മുനിലുള്ള പഞ്ചാബ്, രാജസ്ഥാൻ, ബിഹാർ, കേരളം, പശ്ചിമ ബംഗാൾ എന്നീ സംസ്ഥാനങ്ങളിലെ സാമ്പത്തിക നില ഗുരുതരസ്ഥിതിയിലേക്കു നീങ്ങുകയാണ്. ഇവർ അനാവശ്യ ചെലവുകൾ വെട്ടിച്ചുരുക്കി തിരുത്തൽ നടപടികൾക്കു തുടക്കമിടേണ്ടതുണ്ട്.

അതേപോലെ, ഈ സംസ്ഥാനങ്ങളിലെ പൊതുകടം ഇപ്പോൾത്തന്നെ അധികരിച്ചു. കഴിഞ്ഞ അഞ്ചു വർഷത്തെ കണക്കെടുത്താൽ ഈ സംസ്ഥാനങ്ങളിൽ മൊത്തം സംസ്ഥാന

ആഭ്യന്തര ഉൽപാദന (ജി എസ് ഡി പി) വളർച്ചയേക്കാൾ കൂടുതലാണ്. പൊതുകടത്തിന്റെ വളർച്ച സ്വന്തം നിലയിലുള്ള നികുതി വരുമാനം കുറയുന്നതും ഓരോ മാസവും പെൻഷൻ, പലിശ, ഭരണച്ചെലവ്, ശമ്പളം ഉൾപ്പെടെ പതിവു ചെലവുകൾക്ക് വരുമാനത്തിൽ വലിയഭാഗം നീക്കിവേക്കേണ്ടി വരുന്നതും, സബ്സിഡി ബാധ്യത ഉയരുന്നതുമെല്ലാം സർക്കാരുകൾക്ക് പ്രതിസന്ധിയാണ്. അതിനിടെ ചില സംസ്ഥാനങ്ങളിൽ അനാവശ്യമായ ഇളവുകളും ആനുകൂല്യങ്ങളും മറ്റും നൽകുന്നതു വഴിയുള്ള അധികച്ചെലവ് പുതിയ വെല്ലുവിളിയാണ്. കടബാധ്യത കൂടുതലുള്ള സംസ്ഥാനങ്ങളിലെ ധനസ്ഥിതി വീണ്ടും മോശമാകാനാണ് സാധ്യത.

കേരളം ഉൾപ്പെടെയുള്ള സംസ്ഥാനങ്ങളിൽ

ഐ ഡെപ്യൂട്ടി ഗവർണ്ണർ മൈക്കൽ പത്രയുടെ നേതൃത്വത്തിൽ അത്രി മുഖർജി, സമീർ രജന്തൻ ബെഹ്റ, സോമനാഥ് ശർമ, ബിചിത്രനന്ദസേത്ത്, രാഹുൽ അഗർവാൾ, രചിത് സോളങ്കി, ആയുഷി ഖാണേയൽവാൾ എന്നിവരാണ് റിപ്പോർട്ട് തയ്യാറാക്കിയത്.

നിരീക്ഷണങ്ങൾ വ്യക്തിപര അഭിപ്രായങ്ങളാണെന്നും ആർ ബി ഐ യുടെ നിരീക്ഷണമല്ലെന്നും ഇതിൽ എടുത്തു പറയുന്നുണ്ട്.

**റവന്യൂ ചെലവ് കുറയ്ക്കണം**

തിരുത്തൽ നടപടിയായി ബന്ധപ്പെട്ട സംസ്ഥാന സർക്കാരുകൾ അവരുടെ റവന്യൂ ചെലവ് കുറച്ചുകൊണ്ടു വരണം. സമീപ ഭാവിയിൽ അനാവശ്യ ചെലവുകൾ ഒഴിവാക്കണം. പൊതുകടം സന്തുലിതമായി നിലനിർത്താനുള്ള



റവന്യൂ ചെലവ് കൂടുതലാണ്. മൂലധനച്ചെലവ് കുറവും. ഇത് വരുമാനവളർച്ച കുറയാനും പലിശയിനത്തിലുള്ള ചെലവ് കൂട്ടുന്നതിനും കാരണമാകുന്നു. കേരളത്തിൽ പലിശ, പെൻഷൻ, ഭരണച്ചെലവ് എന്നിങ്ങനെ മാസം തോറുമുള്ള പതിവു ചെലവുകൾ വരുമാനത്തിന്റെ 38.8 ശതമാനം വരും. അഞ്ചു വർഷത്തെ ശരാശരി മൂലധനച്ചെലവ് കേരളത്തിൽ 12.1 ശതമാനം മാത്രമാണെന്നും റിപ്പോർട്ട് പറയുന്നു. ആർ ബി

ശ്രമം വേണം. വൈദ്യുതി വിതരണ കമ്പനികളിൽ നഷ്ടം കുതിച്ചുയരുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ ഈ മേഖലയിൽ വലിയ പരിഷ്കരണ നടപടികൾ നടപ്പാക്കേണ്ടതുണ്ട്. ദീർഘകാലാടിസ്ഥാനത്തിൽ മൂലധന ചെലവുകൾ ഉയർത്തിക്കൊണ്ടു വരുന്നതിലൂടെ ആസ്തികൾ സൃഷ്ടിക്കുവാനും ഭാവിയിൽ വരുമാനം ഉയർത്താനും കഴിയും. ഇത് സർക്കാരുകളുടെ പ്രവർത്തനക്ഷമത വർദ്ധിപ്പിക്കാൻ സഹായിക്കും.



# കേന്ദ്രം ഉറപ്പു നൽകിയിരുന്ന ജി എസ് ടി നഷ്ടപരിഹാരം ജൂൺ 30 ന് അവസാനിക്കും?

ചരക്കു സേവന നികുതി (ജി എസ് ടി) നിയമം നടപ്പിലാക്കിയിട്ട് ജൂൺ 30 ആകുമ്പോൾ അഞ്ച് വർഷം പൂർത്തിയായി. ജി.എസ്.ടി നിയമം നടപ്പിലാക്കുമ്പോൾ 14 ശതമാനം നികുതി വരുമാന വളർച്ച കൈവരിക്കാൻ കഴിയാത്ത സംസ്ഥാനങ്ങൾക്ക് ബാക്കി തുക നഷ്ടപരിഹാരമായി കേന്ദ്രം നൽകുമെന്നായിരുന്നു വ്യവസ്ഥ. ഇത് ആദ്യത്തെ അഞ്ച് വർഷത്തേക്ക് ആയിരിക്കുമെന്നും പറഞ്ഞിരുന്നു. ഈ കാലാവധിയാണ് ജൂൺ 30 ന് അവസാനിക്കുന്നത്. ജി എസ് ടി നടപ്പിലായി അഞ്ച് വർഷം പൂർത്തിയാകുമ്പോഴും കേരളത്തിന്റെ വരുമാനം പ്രതീക്ഷിച്ചതോതിൽ ഉയർന്നിട്ടില്ല. പ്രത്യക്ഷത്തിൽ വരുമാന വർദ്ധനവ് ഉണ്ടായിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ഓരോ വർഷവും 14 ശതമാനത്തിൽ താഴെമാത്രമാണ്. അതിനാൽ

കഴിഞ്ഞ അഞ്ചു വർഷവും കേന്ദ്രത്തിൽ നിന്നും നഷ്ടപരിഹാരം വാങ്ങേണ്ടി വന്നു.

രാജ്യത്തെ മൊത്തം ജി എസ് ടി വരുമാനത്തിൽ മറ്റ് സംസ്ഥാനങ്ങൾ 10 ശതമാനത്തിനുമുകളിൽ സംഭാവന ചെയ്യുമ്പോൾ കേരളത്തിന്റെ സംഭാവന രണ്ടു ശതമാനം മാത്രമാണ്. നഷ്ടപരിഹാരം നൽകുന്നത് കേന്ദ്രം നിർത്തലാക്കുന്ന സാഹചര്യമുണ്ടായാൽ മുന്നോട്ടുള്ള വർഷങ്ങളിൽ ജി എസ് ടി വരുമാനം ഉയർത്താൻ ശക്തമായ നടപടികൾ സംസ്ഥാനത്തിന് നടപ്പിലാക്കേണ്ടി വരും. ഇതിന് മുന്നോടിയായി നികുതി വെട്ടിപ്പ് നടത്തുന്നവർക്കെതിരെയും, കഴിഞ്ഞ വർഷങ്ങളിൽ നികുതി വെട്ടിപ്പ് നടത്തിയിട്ടുള്ളതായി കണ്ടെത്തുന്നവർക്കെതിരെയും ശക്തമായ നിയമ നടപടികൾ വകുപ്പ് ആവിഷ്കരിച്ചു വരികയാണ്. കേരളത്തിന്റെ വരുമാനം കുറയാൻ പ്രധാന കാരണം ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റിന്റെ വ്യാപക ദുരുപയോഗമാണെന്നാണ് കണ്ടെത്തിയിട്ടുള്ളത്. അർഹതയില്ലാത്ത ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് എടുത്തിട്ടുള്ളതും, കള്ള ബില്ലുകൾ ഉണ്ടാക്കി തട്ടിപ്പ് നടത്തുന്നതും കൂടുന്നതിനാൽ എല്ലാ മേഖലയിലും ശക്തമായ പരിശോധന നടത്താനുള്ള തയ്യാറെടുപ്പിലാണ് സംസ്ഥാന ജി എസ് ടി അധികൃതർ, ആക്രി, പ്ലൈവുഡ് അടയ്ക്ക, മലബാർക്ക് തുടങ്ങിയ മേഖലകളിലാണ് ഇത്തരത്തിൽ കൂടുതൽ ജി എസ് ടി തട്ടിപ്പ് നടക്കുന്നത്.

കേരളത്തിന്റെ ജി എസ് ടി വരുമാനം (തുക കോടിയിൽ)			
വർഷം	ലഭിച്ച വരുമാനം	പ്രതീക്ഷിത വരുമാനം	കേന്ദ്രം നൽകിയത്
2017 - 18	14,239	16,398	2,159
2018 - 19	21,366	24,924	3,558
2019 - 20	20,316	28,416	8,100
2020 - 21	19,559	32,400	12,841
2021- 22	24,058	36,936	12,878

# 47<sup>th</sup> Meeting of the Goods and Services Tax Council

28<sup>th</sup> to 29<sup>th</sup> June, 2022

Hattisar, Chennai



## ജി എസ് ടി നഷ്ടപരിഹാരം തീരുമാനമാകാതെ 47-ാം ജിഎസ് ടി കൗൺസിൽ അവസാനിച്ചു.

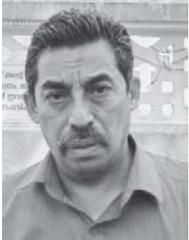
ജൂൺ 30 ന് അവസാനിക്കുന്ന GST നഷ്ടപരിഹാരം അടുത്ത അഞ്ച് വർഷത്തേക്കു കൂടി നീട്ടണമെന്ന് കേരളം ഉൾപ്പെടെ 16 സംസ്ഥാനങ്ങൾ ആവശ്യമുന്നയിച്ചിട്ടും ഇതിന്മേൽ തീരുമാനം കൈക്കൊള്ളാതെയാണ് 47-ാം GST കൗൺസിൽ യോഗം അവസാനിച്ചത്. നഷ്ടപരിഹാരം നൽകുന്നത് നിർത്തലാക്കുകയാണെങ്കിൽ അതിനുപകരമായി സ്വന്തം നിലയിൽ വരുമാനം കണ്ടെത്താൻ അനുവാദം നൽകണമെന്നും സംസ്ഥാനങ്ങൾ ആവശ്യമുന്നയിച്ചു. നഷ്ടപരിഹാരം സംബന്ധിച്ച് തീരുമാനമായില്ലെങ്കിലും അതിന് ഫണ്ട് കണ്ടെത്തുന്നതിനായി ചില ഉല്പന്നങ്ങൾക്ക് മേൽ കേന്ദ്രം ചുമത്തിയിരുന്ന സെസ് യാതൊരു മാറ്റവുമില്ലാതെ തുടരുന്നത് തുടർന്നും നഷ്ടപരിഹാരം നൽകുകയോ, സെസിന്റെ ഒരു വിഹിതം അർഹതപ്പെട്ട സംസ്ഥാനങ്ങൾക്ക് ലഭ്യമാക്കുമെന്നോ ഉള്ള പ്രതീക്ഷ നൽകുന്നു.

കേന്ദ്ര ധനമന്ത്രി നിർമ്മല സീതാരാമന്റെ അധ്യക്ഷതയിൽ ജൂൺ 28,29 തീയതികളിൽ ചണ്ഡീഗഢിൽ ചേർന്ന ജി എസ് ടി കൗൺസിൽ ചില പ്രധാന തീരുമാനങ്ങൾ കൈക്കൊണ്ടു. 40 ലക്ഷം രൂപയിൽ താഴെ വിറ്റുവരവുള്ള രജിസ്റ്റേർഷനെടുത്തിട്ടില്ലാത്ത ചെറുകിട വ്യാപാരികൾക്ക് സംസ്ഥാനത്തിനകത്ത് ഓൺലൈൻ വ്യാപാരം നടത്താൻ അനുവാദം നൽകി. ജി എസ് ടി അപ്പലേറ്റ് ട്രിബ്യൂണൽ രൂപീകരണം സംബന്ധിച്ചും, ജിഎസ് ടി നിയമഭേദഗതികളെക്കുറിച്ചും സംസ്ഥാനങ്ങൾ ഉയർത്തിയ ആശങ്കകൾ ചർച്ച ചെയ്യാൻ മന്ത്രിതല സമിതി രൂപീകരിക്കാമെന്നും ധനമന്ത്രി അറിയിച്ചു.

2021-22 വർഷത്തെ GSTR-4 ലേറ്റ് ഫീ കൂടാതെ ഫയൽ ചെയ്യുവാൻ ജൂലൈ 28 വരെ സമയം അനുവദിച്ചു. 22-23 വർഷത്തെ കോമ്പോസിഷൻ

ഡീലർമാരുടെ ആദ്യപാദ റിട്ടേൺ ആയ സി എം പി -8 ഫയൽ ചെയ്യുവാനുള്ള തീയതി ജൂലൈ 31 ആയി ദീർഘിപ്പിച്ചു. ഇലക്ട്രോണിക് ക്രെഡിറ്റ് ലെഡ് ജറിലേയും, കാഷ് ലെഡ് ജറിലേയും ബാലൻസുകൾ റിട്ടേൺ പ്രകാരമുള്ള ഔട്ട്പുട്ട് ടാക്സ് നൽകുന്നതിന് മാത്രമായി പരിമിതപ്പെടുത്തി. പെനാൽറ്റി, പലിശ, ലേറ്റ് ഫീ എന്നിവയ്ക്ക് ഈ തുക അനുവദനീയമല്ല. 2 കോടി രൂപയിൽ താഴെ വിറ്റുവരവുള്ള വ്യാപാരികൾക്ക് വാർഷിക റിട്ടേണുകളായ ജി എസ് റ്റി ആർ- 9/ 9 സി എന്നിവ ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിൽ നിന്നും 2022 വർഷത്തേക്ക് കൂടി ഒഴിവ് നൽകി. ഇ- കോമേഴ്സ് ഓപ്പറേറ്റർ മാർക്ക് കോമ്പോസിഷൻ സ്കീം ഓഫ്റ്റ് ചെയ്യാൻ അനുവാദം നൽകും. നികുതി വെട്ടിപ്പ് തടയുന്നതിന്റെ ഭാഗമായി കേന്ദ്ര-സംസ്ഥാന GST അധികാരികൾക്ക് ജൂറിസ്ഡിക്ഷൻ നോക്കാതെ നോട്ടീസ് നൽകി നടപടി സ്വീകരിക്കാൻ അനുവാദം നൽകി.

പല ഉല്പന്നങ്ങളുടേയും, സേവനങ്ങളുടേയും നികുതി നിരക്കുകൾ വർദ്ധിപ്പിക്കുകയും, നികുതി ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിരുന്ന പലതിനേയും നികുതി വിധേയമാക്കി മാറ്റുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 2022 ജൂലൈ 18 മുതൽ ഇതിന് നിയമ പ്രാബല്യം നൽകുമെന്നും അറിയുന്നു. ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിരുന്ന പല ഉല്പന്നങ്ങൾക്കും സേവനങ്ങൾക്കും 5 ശതമാനമോ, 12 ശതമാനമോ നികുതി ചുമത്തുമ്പോൾ, 5 ശതമാനം നികുതി നിരക്കിൽ ഉൾപ്പെട്ടിരുന്നവയെ 12 ശതമാനമോ, 18 ശതമാനമോ നിരക്കിലേക്കാണ് ഉയർത്തിയിട്ടുള്ളത്. വ്യക്തമായ കാലക്രമം പാലിക്കാതെ ഇടയ്ക്കിടെ ഉണ്ടാകുന്ന നികുതി നിരക്കുകളിലെ മാറ്റം വ്യാപാരികൾക്കും, ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണർമാർക്കും ഒരുപോലെ ബുദ്ധിമുണ്ടാക്കുന്നുണ്ട്.



# ഇടവും കാലവും അടയാളപ്പെടുത്തുമ്പോൾ

**കെ. മോഹനൻ**

*റിട്ട. ഡപ്യൂട്ടി ഡയറക്ടർ, ഐ & പി.ആർ.ഡി മുൻ സെക്രട്ടറി, കേരള മീഡിയ അക്കാദമി.*

1990-നു ശേഷം രാജ്യത്ത് നടപ്പിലാക്കിയ ഉദാരവൽക്കരണ സാമ്പത്തിക പരിഷ്കൃതികൾക്കു ശേഷം ഇവിടെ പിറവി കൊണ്ടവരാണ് സ്വന്തം ശരീരങ്ങളിൽ മാത്രം ജീവിക്കുന്ന മനുഷ്യർ. അവർക്ക് എല്ലാവരും ശത്രുക്കളാണ്. ബസ് യാത്രയിൽ, ജനാധിപത്യ യാത്രയെ തകിടം മറിച്ച് സീറ്റിന്റെ 70 ശതമാനം കവർന്നുകൊണ്ട് സഹായാത്രികരെ അവർ വെല്ലുവിളിക്കും. ഈ ജീവിത ശൈലിയിലൂടെ ഒരു പ്രത്യയശാസ്ത്രത്തെയാണ് അവർ വളർത്തുന്നത്.

പുതിയ ലോകവും പുതിയ സാങ്കേതിക വിദ്യയും നൽകിയ വേഗത എന്ന അന്വേഷണത്തിൽ നിന്നും പുറത്തുവരുന്നത് ഒടുങ്ങാത്ത ആർത്തിയും, സ്വാർത്ഥതയും, ഹൃദയശൂന്യതയും മാത്രമാണ് വന്യവും ഊഷരവുമായ മനസുകളിൽ നിറഞ്ഞു പൊന്തുന്നത് അന്യവൽക്കരണമാണ്. സമൂഹത്തിൽ നിന്നും വീടകങ്ങളിൽ നിന്നും ഒടുവിൽ തന്നിൽ നിന്നും തന്നെയുള്ള അന്യവൽക്കരണം. 'ഞാനാരാണ് നമ്മുടെ' എന്നു ചോദിക്കുന്ന മുകുന്ദന്റെ ഒരു കഥാപാത്രത്തെ പോലെ, ഇവർക്കായി ഒരുക്കിവെച്ചിട്ടുള്ള കൃത്രിമമായ സൗഹൃദകൂട്ടായ്മകളിലേക്കും ആത്മീയ വിപണന കേന്ദ്രങ്ങളിലേക്കുമാണ് ഈ മലയാളികൾ ഓടി കയറുന്ന ഇടങ്ങൾ. അവരെ കാത്തിരിക്കുന്ന വിശ്രമം അളന്ന് നൽകുന്ന സദനങ്ങളും വൃദ്ധസദനങ്ങളും ഏറെയുണ്ട്. രാജ്യത്ത് ഏറ്റവും കൂടുതൽ വൃദ്ധ സദനങ്ങളുള്ള നാടാണ് കേരളം അക്കാദമിയിലും കേരളം നമ്പർ ഒൺ തന്നെയാകുന്നു.

ഇവിടെ വ്യക്തികളില്ല ആളുകളും ആൾക്കൂട്ടങ്ങളും മാത്രമാണുള്ളത്. വ്യക്തികളാകാൻ ആരും ഇഷ്ടപ്പെടുന്നില്ല. വ്യക്തിയായാൽ അഭിപ്രായം പറയണം അതൊരു ബുദ്ധിമുട്ടാണ്.

സുഖിമാൻ എന്നത് പണ്ടത്തെ ഒരു മോശം പദമായിരുന്നു. ഇന്ന് അതൊരു പ്രത്യയശാസ്ത്രമാണ് അനുശീലനത്തിന്റെ പ്രത്യയശാസ്ത്രം. വാരിക്കൂട്ടാനും വാങ്ങിക്കൂട്ടാനും അതിൽ അർത്ഥമാണെന്നാണ് ഈ ശരീരങ്ങൾക്കു ധൃതി. 50 ശതമാനം കിഴിവിന്റെ ലഹരിയിൽ ബ്രഹ്മമുഹൂർത്തത്തിലും സകുടുംബം തള്ളിക്കയറുന്ന ന്യൂജൻ മലയാളി ആരെയൊക്കെയാണ് പ്രസാദിപ്പിക്കുന്നത്. കേരളം കണികണ്ടുണരുന്ന നന്മ മുതൽ വൈകിട്ട് എന്താ പരിപാടി എന്നതു വരെ ആ മെനുവിലുണ്ട്.

സൗഹൃദത്തിന് പുതിയ തലങ്ങൾ തുറന്നിട്ടതു മദ്യവും ഭക്ഷണവും കുടിയാകുന്നുണ്ട്. മദ്യപിക്കാത്തത് ഒരു പാപം കുടിയാകുന്നുണ്ട് പലപ്പോഴും.

പ്രയോജക മുല്യങ്ങളെ ആധാരമാക്കി ഒരേ സമയം രണ്ടു കാലങ്ങളിൽ പുലരുന്നവരാണ്. ഇടയിൽ ജീവിക്കുന്ന മലയാളികൾ. അതിന്റെ ദുര്യോഗങ്ങളാണ് സമൂഹത്തിൽ കാണുന്നതെല്ലാം ഇതെല്ലാം തന്നെ ദീക്ഷണമായ അപ്രമാദിത്വ, പ്രത്യയശാസ്ത്രത്തിന്റെ പ്രത്യക്ഷങ്ങളായി തന്നെ കാണേണ്ടതുണ്ട്.

വീണ്ടെടുപ്പ് ഒരു അനിവാര്യതയാണ്. പരസ്പരം സ്നേഹിച്ചും, സഹായിച്ചും പുലർന്ന ഒരു സമൂഹം ഇവിടെ അന്യം വന്നിട്ടില്ല. സുരഭില കാലത്തു നിന്നും (High culture) കെട്ട കാലത്തെ (Pop culture)കുറിച്ച് പ്രവചിച്ചവർ ഏറെയുണ്ട്. മാർഷൽ മാക്ലൂഹാൻ, w.w.റോസ്തോ എന്നിവർ അവരിൽ ചിലരാണ്.

*സാംസ്കാരിക ഉന്നത സമിതി 2020 ൽ പാലക്കാട് സംഘടിപ്പിച്ച ദേശീയ സെമിനാറിൽ സാഹിത്യ വിമർശകൻ ശ്രീ. ഇ. പി. രാജഗോപാലൻ നടത്തിയ പ്രഭാഷണത്തിലെ ചില ആശയങ്ങൾ ഈ കുറിപ്പിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.*



## **Denial of ITC to buyer for fault of supplier: Section 16[2][c] of the GST Acts is unconstitutional**

**Adv. Aji V. Dev**

High Court of Kerala

Across the country taxable persons under the CGST/SGST Acts, 2017 (GST Acts for short) are facing scathing nature of section 16[2][c] of the said Acts by way assessments completed U/s. 73 of the said Acts. Assessment orders are being passed by the proper officers empowered under the GST Acts based on the portal scrutiny in cases where suppliers have failed to file returns or failed to remit tax on certain supplies and so much so ITC already availed by the respective buyers on the said supplies is reversed. Assessments levying tax (reversal of alleged ineligible ITC), interest thereon and penalty are being completed relying on the mismatch between the GSTR 2A and GSTR 3B. Assessments for the year 2017-18 are in a completion mode whereas for the subsequent years are in the pipe line. Correspondingly High Courts, all over the country are being flood with writ petitions challenging the constitutional validity of section 16[2][c] of the GST Acts.

Present stage of litigation

Way back in May, 2019, the Hon'ble High

Court of Delhi has admitted a writ petition challenging constitutional validity of section 16[2][c] of the GST Acts in *Bharti Telemedia Vs. Union of India* (W.P[C] No.6293 of 2019) which is still pending for disposal. Thereafter numerous writ petitions were filed before various High Courts. By 20.09.2021 itself, 36 writ petitions were reported to be pending across nine High Courts in the country. While so, the Union of India had filed transfer petitions under Article 139A read with Article 142 of the Constitution of India seeking transfer of two Writ Petitions to the Supreme Court, i.e., (i) Writ Petition No. 9443/2020 titled '*M/s. Cummins Technologies vs Union of India*' pending before the High Court of Madhya Pradesh at Indore and (ii) Writ Petition No.7767 /2020 titled '*M/s. SPL Infrastructure Private Limited v. Assistant Commissioner of State Tax, Narasannapeta and Ors*' pending before the High Court of Andhra Pradesh at Amaravati. Through these transfer petitions the Union of India had requested the Supreme Court for transfer of the aforementioned

writ petitions along with other writs of identical nature pending in other high courts to the apex court from the respective high courts and to dispose the same by the supreme court itself to avoid possible divergent decisions by various High Courts.

However, the Hon'ble apex court was not inclined to entertain these transfer petitions, for the reason that various High Courts are already seized of the matters. So much so, the apex court as its order No. Transfer Petitions(Civil) Nos.1481 &1482/ 2021/20.09.2021 has requested the High Court of Madhya Pradesh, Indore Bench to dispose of the Writ Petition No.9443/2020, pending adjudication before it, as early as possible and preferably within a period of two months' time. Other High Courts were also directed to follow suit.

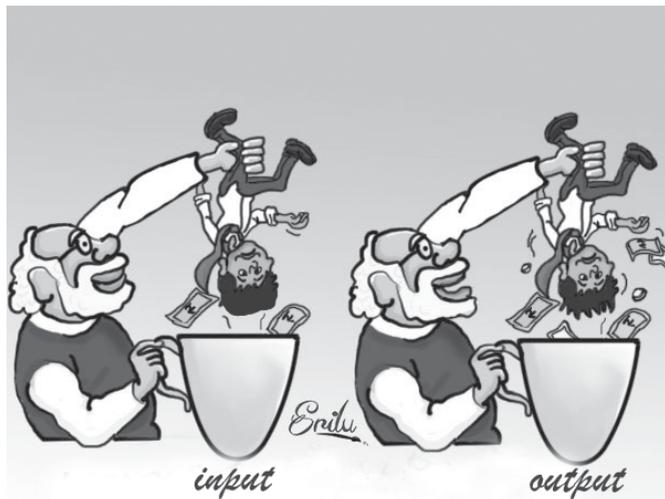
However, unfortunately the writ petition pending before High Court of Madhya Pradesh at Indore bench become infructuous and therefore closed by the Hon'ble Court by its Order dated: 12.01.2022. So much so, we have to wait for the outcome of the writ petitions pending before various courts all over the country including a batch of cases before the High Court of Delhi with the lead case as Bharti Telemedia Vs. Union of India (W.P[C] No.6293 of 2019). The hearing in this batch of cases is seen in an advanced stage.

### **Why section 16[2] [c] is unconstitutional?**

A. Obviously, GSTR-3B is a self-declared return filed on a monthly basis under Section 39 of the GST Acts. GSTR-3B contains details of inward and outward supplies of goods or services or both, input tax credit availed, tax payable, tax paid etc. GSTR-2A is an auto-populated, dynamic, read-only document containing details of inward supplies, based on details of outward supplies filed by the supplier.

### **Conditions for Availing Credit**

B. Usually all taxable persons registered under the GST Acts are availing ITC in GSTR-



3B as per the GST law and based on valid tax invoices received from their suppliers and payments including the tax were made without fail. They are in possession of all the tax invoices and have filed all their returns. While so, the proper officers who are reversing the ITC for violation of the provision contains in section 16[2] [c] of the GST Acts are blindly relying on data obtained from GSTR -2A & GSTR-3B without conducting any independent and proper verification of the facts of the cases independently. In fact, GSTR-2A based on GSTR-1 of the supplier is not a document proving payment of tax. GSTR-3B is the tax return. As such reliance on a document (GSTR-2A), which is not conclusive proof of non-payment of tax for imposing undue burden on the taxable persons is absolutely illegal and unfair. Instead the GST officers should have verified if the suppliers have paid the taxes through GSTR-3B.

### **Violative of Article 14**

C. By extending application of Section 16(2)(c) to deny credit to innocent purchasers, the GST Officers are treating both the guilty purchasers who collude with sellers to claim false credit and innocent purchasers equally. Therefore, Section 16(2)(c) which is giving unfettered powers to the Officers to treat innocent

and guilty purchasers alike are violative of Article 14 of the Constitution. Furthermore, by doing so the proper officers are shifting the incidence of tax from the supplier to the recipient, which is highly arbitrary and impermissible. Apparently it is an arbitrary exercise of power to deny credit to the purchasing dealer for the default of selling dealer over whom the purchasing dealer has no control.

D. In *E.P. Royappa v State of Tamil Nadu*, (1974) 4 SCC 3, it was held that “equality is antithetic to arbitrariness. In fact, equality and arbitrariness are sworn enemies; one belongs to the rule of law in a republic while the other, to the whim and caprice of an absolute monarch. Where an act is arbitrary it is implicit in it that it is unequal both according to political logic and constitutional law and is therefore violative of Article 14”.

### **Doctrine of Impossibility**

E. It is pertinent to note that GSTR-2A is an auto-generated dynamic document based on GSTR-1 filed by the suppliers. GSTR-2A is a read-only document and a tax payer under the GST Acts cannot edit or modify the data in it. Therefore, any missing invoice details on GSTR-2A is due to supplier’s failure to furnish the correct details against which the purchaser is not in a position to compel his suppliers to file their returns or other statutory forms.

F. Therefore, in fact, through the provisions of section 16(2)(c) the State is compelling the recipient tax payers to do something which is impossible. This is clear in violation of the legal maxims ‘*Lex non cogit ad impossibilia*’ (Law does not contemplate something which cannot be done) or ‘*Impotentia excusat legem*’ (Inability excuses the law). There are a convoy of judicial rulings upholding the fundamental principle of the maxim ‘*Lex non cogit ad impossibilia*’. The Supreme Court in the case of *State of MP Vs. Narmada Bachao Andolan* [(2011) 7 SCC 639], applied this maxim and held that thus, where the law creates a duty or a charge and the party

is disabled to perform it without any fault on his part and has no control over it, the law will in general excuse him. In *Arise India Ltd. Vs. Commissioner of Trade and Taxes* [TS-314-HC-2017(Del)-VAT], the Delhi High Court has held that there was need to restrict the denial of ITC only to the selling dealers who had failed to deposit the tax collected by them and not punish bona fide purchasing dealers. The latter cannot be expected to do the impossible. It is trite that a law that is not capable of honest compliance will fail in achieving its objective. If it seeks to visit disobedience with disproportionate consequences to a bona fide purchasing dealer, it will become vulnerable to invalidation on the touchstone of Article 14 of the Constitution. The applicability of the aforesaid maxim has been approved by this Court in *Raj Kumar Dey v. Tarapada Dey* (1987) 4 SCC 398 : (AIR 1987 SC 2195) and *Gursharan Singh v. NDMC*, (1996) 2 SCC 459 : (1996 AIR SCW 749 : AIR 1996 SC 1175)."

### **Facility for Matching Credit Not Implemented**

G. The matching of input tax credit is envisaged under section 42 of the Acts. The manner in which the matching as envisaged under Section 42 is prescribed through Rule 69. As per Rule 69, the matching is to be done after the due date for furnishing the return in FORM GSTR-3. On a perusal of Rule 69, it is evident that the matching process depends on filing of GSTR-1, GSTR-2 and GSTR-3. The first proviso to Rule 69 is as follows: -

“Provided that where the time limit for furnishing FORM GSTR-1 specified under section 37 and FORM GSTR-2 specified under section 38 has been extended, the date of matching relating to claim of input tax credit shall also be extended accordingly:” (emphasis supplied)

H. The matching process as envisaged under Section 42 will become active only on filing of GSTR-1, GSTR-2 and GSTR-3. Till date, GSTR-2

and GSTR-3 are not made live. Therefore, the matching process is not operational. It is also pertinent to note that by Finance Bill, 2022 Sections 42, 43 and 43A are proposed to be omitted from the statute so as to do away with credit matching. Therefore, it is evidently clear that in the absence of matching envisaged under Section 42 being made active, it is illegal and arbitrary for the department to disallow the credit claimed by the tax persons and to assess the same with interest thereon.

**Availing Credit Subject to GSTR-1/ GSTR-2A Subsequently Inserted (Non-Retroactivity)**

I. The condition that invoice or debit note details have to be furnished by the supplier in his GSTR-1 and the same is communicated to the recipient was introduced vide amendment to Section 16(2) by inserting clause (aa) to Section 16(2). The provision was only given effect to on 01.01.2022, with no retrospective application. Section 16(2)(aa) is as follows:

“Section 16(1) .....  
 (2).....  
 (a).....

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

J. Restrictions on availing input tax credit based on data in GSTR-1 filed by suppliers is introduced in the GST Acts through Rule 36(4), which is a classic example of rules being brought in first and subsequently section being inserted to give legal sanctity to the rule. Rule 36(4) was introduced through Central Goods and Services Tax (Sixth Amendment) Rules, 2019 w.e.f. 09.10.2019. The rule restricts the proportion of credit that can be availed when GSTR-1 has not been filed by the suppliers. Rule 36(4) as it was

introduced is extracted below for easy reference:

“36.(1).....  
 (2).....  
 .....

(4) Input tax credit to be availed by a registered person in respect of invoices or debit notes, the details of which have not been uploaded Input tax credit to be availed by a registered person in respect of invoices or debit notes, the details of which have not been uploaded by the suppliers under sub-section (1) of section 37, shall not exceed 20 per cent of the eligible credit available in respect of invoices or debit notes the details of which have been uploaded by the suppliers under sub-section (1) of section 37”

K. Rule 36(4) had thereafter been amended and eligible credit is restricted to 10% and thereafter 5%. However, it is to be noted that this rule was introduced w.e.f. 09.10.2019 and the section itself brought into force w.e.f. 01.01.2022. In fact, the restriction/condition that, ITC is available only if the supplier has reported the details in his GSTR-1 which is auto-populated in the GSTR-2A of the recipient did not exist during FY 2017-18.

L. Here, it is relevant to rely on CBIC Circular No: 59/33/2018-GST Dated 04.09.2018 in which it is stated as follows:

“2.3. In view of the difficulties being faced by the claimants of refund, it has been decided that the refund claim shall be accompanied by a print-out of FORM GSTR-2A of the claimant for the relevant period for which the refund is claimed. The proper officer shall rely upon FORM GSTR-2A as an evidence of the accounts of the supply by the corresponding supplier in relation to which the input tax credit has been availed by the claimant. It may be noted that there may be situations in which FORM GSTR-2A may not contain the details of all the invoices relating to the input tax credit availed, possibly because the supplier’s FORM GSTR-1 was delayed or not filed. In such situations, the

proper officer may call for the hard copies of such invoices if he deems it necessary for the examination of the claim for refund. It is emphasized that the proper officer shall not insist on the submission of an invoice (either original or duplicate) the details of which are present in FORM GSTR-2A of the relevant period submitted by the claimant.” (emphasis supplied)

M. That apart, CBIC Circular No: 125/44/2019 GST dated 18.11.2019 also assumes significance in the present matter, the relevant part of which is extracted below for easy reference: -

“Guidelines for refunds of unutilized Input Tax Credit 36. Applicants of refunds of unutilized ITC, i.e. refunds pertaining to items listed at (a), (c) and (e) in para 3 above, shall have to upload a copy of FORM GSTR-2A for the relevant period (or any prior or subsequent period(s) in which the relevant invoices have been auto-populated) for which the refund is claimed. The proper officer shall rely upon FORM GSTR-2A as an evidence of the account of the supply by the corresponding supplier(s) in relation to which the input tax credit has been availed by the applicant. Such applicants shall also upload the details of all the invoices on the basis of which input tax credit has been availed during the relevant period for which the refund is being claimed, in the format enclosed as Annexure-B along with the application for refund claim. Such availment of ITC will be subject to restriction imposed under sub-rule (4) in rule 36 of the CGST rules inserted vide Notification No. 49/2019-CT dated 09.10.2019. The applicant shall also declare the eligibility or otherwise of the input tax credit availed against the invoices related to the claim period in the said format for enabling the proper officer to determine the same. Self-certified copies of invoices in relation to which the refund of ITC is being claimed and which are declared as eligible for ITC in Annexure – B, but which are not

populated in FORM GSTR-2A, shall be uploaded by the applicant along with the application in FORM GST RFD 01. It is emphasized that the proper officer shall not insist on the submission of an invoice (either original or duplicate) the details of which are available in FORM GSTR-2A of the relevant period uploaded by the applicant.”

N. Another circular relevant herein is CBIC Circular No: 135/05/2020 - GST dated 31.03.2020. The relevant para of the circular is extracted below:

“Guidelines for refunds of Input Tax Credit under Section 54(3)

5.1. In terms of para 36 of circular No. 125/44/2019-GST dated 18.11.2019, the refund of ITC availed in respect of invoices not reflected in FORM GSTR-2A was also admissible and copies of such invoices were required to be uploaded. However, in wake of insertion of sub-rule (4) to rule 36 of the CGST Rules, 2017 vide notification No. 49/2019-GST dated 09.10.2019, various references have been received from the field formations regarding admissibility of refund of the ITC availed on the invoices which are not reflecting in the FORM GSTR-2A of the applicant.

5.2 The matter has been examined and it has been decided that the refund of accumulated ITC shall be restricted to the ITC as per those invoices, the details of which are uploaded by the supplier in FORM GSTR-1 and are reflected in the FORM GSTR-2A of the applicant. Accordingly, para 36 of the circular No. 125/44/2019-GST, dated 18.11.2019 stands modified to that extent.”

O. On the basis of the aforementioned circulars, it is clear that for the periods between 2017 to 2019, if the supplier has not furnished the details in his GSTR-1, the proper officers had the option of calling for hard copies of the invoices for verification or the recipients had the option of submitting self-certified copies of invoices not submitted by the suppliers in FORM RFD-01.



P. It is also evident from Circular No: 135/05/2020 - GST dated 31.03.2020 that the government itself intends to restrict credit based on GSTR-2A only from the date of insertion of Rule 36(4), i.e. 09.10.2019. In the absence of any retrospective application, mismatch between GSTR-3B and GSTR-2A can be a valid ground for restricting ITC only after 09.10.2019 even as per the intention of the government.

#### **Action to be Initiated Against Supplier First**

Q. The Hon'ble High Court of Madras in *M/s. D.Y. Beathel Enterprises v The State Tax Officer, W.P. (MD) No 2127 of 2021* dated 24.02.2021 has held that the department should proceed against the selling dealer first in cases where the supplier has collected tax from the purchasing dealer. In fact, State is empowered to collect or recover taxes. The state cannot shred away from its duty to collect tax nor can it pass on its duty to the taxpayers. By passing the buck of enforcing tax payment to purchasers, the state is shredding away from its duties.

R. In this regard, the press release by the CBIC dated 04.05.2018 is also relevant. Through the press release the CBIC has made it clear that

there shall not be an automatic reversal of input tax credit from the buyer on non-payment of tax by the seller. It was clarified even though recovery from the buyer is an option available in certain exceptional cases, the department shall recover from the seller in normal circumstances. The relevant paragraph of the press release is produced below for easy reference:

“(iv) No automatic reversal of credit: There shall not be any automatic reversal of input tax credit from buyer on non-payment of tax by the seller. In case of default in payment of tax by the seller, recovery shall be made from the seller however reversal of credit from buyer shall also be an option available with the revenue authorities to address exceptional situations like missing dealer, closure of business by supplier or supplier not having adequate assets etc.”

S. From the above press release it is evident that the intention of the CBIC is to recover from the supplier in cases of default and to use the power to recover from the purchasing dealer in exceptional circumstances alone.

T. The Hon'ble High Court of Delhi in *Quest Merchandising India Pvt Ltd., Arise India Ltd & Ors. v Government of NCT of Delhi & Ors., 2017 (10) TMI 1020* (relating to VAT period) – Delhi High Court, held that “In the event that the selling dealer has failed to deposit the tax collected by him from the purchasing dealer, the remedy for the Department would be to proceed against the defaulting selling dealer to recover such tax and not deny the purchasing dealer the ITC. Where, however the Department is able to come across material to show that the purchasing dealer and the selling dealer acted in collusion then the Department can proceed under Section 40A of the DVAT Act.”

#### **Unjust Enrichment**

U. It is interesting to note that, while the option to recover from the supplier is open to the department, the Revenue stands to have unjust enrichment on the same taxable transaction by collecting tax from the buyer and

the seller. Here, it is worth to note that, there is no provision for refunding amount collected from the recipient in cases where the Revenue successfully recovers the unpaid tax from the supplier who had defaulted.

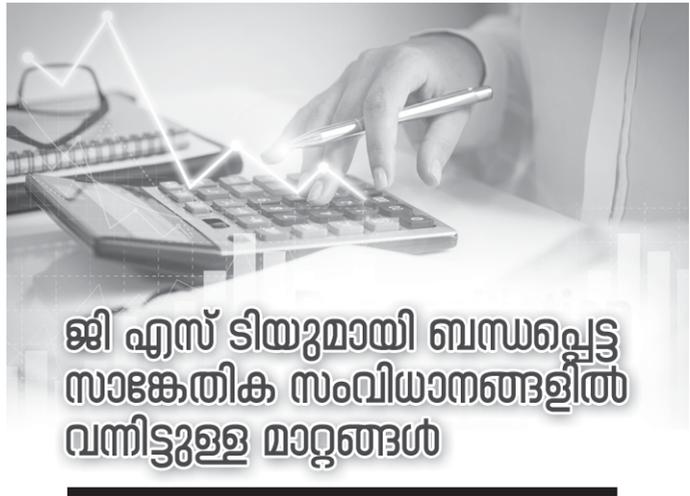
**ITC - A Vested Right**

V. ITC is a vested right and the same had been held in a catena of decisions of various courts. The Hon'ble Apex Court in Eicher Motors Ltd v Union of India, 1999 (106) E.L.T 3 (SC) has recognized the provision for facility of credit as a vested right. The credit earned under the GST Act is property of the taxable persons and therefore the denial of ITC is in violation of Article 300A of the Constitution of India. Article 300A provides that no person shall be deprived of his property save by authority of law.

**Violative of Article 19(1)(g)**

W. Denial of credit to a taxable person severely affects his ability to do business. In fact, dealers depend heavily on the credit available to them under the Act for discharging their tax liability. If the eligible credit is blocked or is made to reverse credit already taken, it affects the business operations of such taxable persons. If the department initiates coercive proceedings against them, it again affects the business operations of such persons. Therefore, the action of the department relying on the provisions of section 16(2) (c) is violative of Article 19(1)(g) of the Constitution of India which gives all the citizens of India the right to practice any profession, or to carry on any occupation, trade or business.

Obligation- Taxguru



**2021-222 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ Annual Aggregate Turnover Computation.**

ഒരു tax payer ന് അയാളുടെ 2021-2022 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലെ Annual Aggregate Turnover GST ലോഗി നുള്ളിലെ Taxpayer Dash Board ൽ കാണുവാനും, പരിശോധിക്കാനും ആവശ്യമെങ്കിൽ വേണ്ട തിരുത്തലുകൾ വരുത്തുവാനുമുള്ള സൗകര്യം Taxpayer Dash board ൽ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. നാളിതുവരെ 2021-22 സാമ്പത്തിക വർഷത്തിലേക്കായി ഫയൽ ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടുള്ള Returnകളിൽ നിന്നാണ Annual Aggregate Turnover System Tax Payer Dash Board ൽ ലഭ്യമാക്കുന്നത്. ഇങ്ങനെ turnover ലഭ്യമാക്കപ്പെടുന്ന turnover ൽ 2022 മേയ് മാസത്തിനുള്ളിൽ, ആവശ്യമെങ്കിൽ രണ്ട് തവണ മാത്രം തിരുത്തലുകൾ വരുത്താവുന്നതാണ് jurisdictional taxofficer ന്റെ പരിശോധനകൾക്ക് വിധേയമായി മാത്രമേ പിന്നീട് ആവശ്യമെങ്കിൽ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുവാൻ സാധിക്കുകയുള്ളൂ. ജി എസ് ടി നിയമം അനുശാസിക്കുന്ന പലതരത്തിലുള്ള നടപടികൾക്കും aggregate turnover ഒരു മാനദണ്ഡമാകയാൽ,(ഉദാ: e invoicing, applicability levy of tax in composition scheme, reporting of HSN code invoice etc) Aggregate Turnover ന്റെ കൃത്യത ഉറപ്പായും ഉത്തരവാദിത്തപൂർവ്വം ചെയ്യേണ്ടതാണ് എന്ന കാര്യം ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

**2) GSTR-1/IFF Statement ൽ വന്നിട്ടുള്ള പരിഷ്കാരങ്ങൾ**

**a) single step process**

2021-നവംബർ മാസത്തിൽ നിലവിൽ വന്നിരുന്ന

ആദ്യഘട്ട പരിഷ്കാരങ്ങളുടെ തുടർച്ചയെന്നോണം outward supply statement ആയ GSTR-1/IFF എന്നിവയുടെ Filing കാര്യക്ഷമമാക്കത്തക്ക വിധത്തിൽ കൂടുതൽ പരിഷ്കാരങ്ങൾ 2022-ഏപ്രിൽ മാസം മുതൽ നടപ്പിൽ വരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. തന്മൂലം submissionനുശേഷം ഫയൽ ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടുള്ള statemen ൽ യാതൊരു വിധത്തിലുമുള്ള മാറ്റങ്ങളും പിന്നീട് അനുവദനീയമായിരുന്നില്ല. ഇതു മൂലം പല പ്രയോഗിക ബുദ്ധിമുട്ടുകളും filing സമയത്ത് നേരിട്ടിരുന്നു. അത്തരം ബുദ്ധിമുട്ടുകൾ ഒഴിവാക്കുവാനായി 2022 ഏപ്രിൽ മാസം മുതൽ GSTR-1/IFF filing നെ single step process ആയി മാറ്റിയിട്ടുണ്ട്. Submit/ File ബട്ടണുകൾക്ക് പകരമായി File Statement എന്ന ഒറ്റ ബട്ടണിലേക്ക്- ഫയലിംഗിനെ ക്രമപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. ആയതിനാൽ ഫയലിംഗിന് മുൻപുവരെ ആവശ്യമായ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്താവുന്നതാണ്.

**b) Consolidated summary**

GSTR-1/IFF ന്റെ ഒരു Detailed table wise consolidated summary ഇപ്പോൾ ഫയലിംഗിന്റെ ഭാഗമായി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ആയതിനാൽ ഫയലിംഗിന് മുൻപ് statement ഒറ്റനോട്ടത്തിൽ പൂർണ്ണമായും പരിശോധിച്ച പിഴവുകൾ ഒഴിവാക്കുവാൻ Taxpayer ന് അവസരം ലഭിക്കുന്നു. കൂടാതെ 3B Return പ്രകാരം അടക്കേണ്ട നികുതി ബാധ്യതയും ഒറ്റ നോട്ടത്തിൽ അറിയുവാൻ കഴിയുന്നതുമാണ്.

**c) Recipient wise summary**

Consolidated summary page ൽ ഓരോ Receipt ന്റെയും Total taxable and tax value വേർതിരിച്ച് കാണുവാൻ ഉള്ള സംവിധാനവും നിലവിൽ വന്നിട്ടുണ്ട് GSTR-1/IFF Statement കളുടെ താഴെപറയുന്ന Tableകളിൽ ഈ സൗകര്യം ലഭ്യമാണ്.

- Table 4A - B2b supplies
- Table 4B - Supplies attracting reverse charge
- Table 6B - SEZ supplies
- Table 6C - Deemed export
- Table 9B - Credit /debit notes

മേൽ സൂചിപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന GSTR 1/IFF ലെ മാറ്റങ്ങൾ പ്രസ്തുത statement കൾ കൂടുതൽ

കാര്യക്ഷമമായി കൃത്യതയോടു കൂടി ഫയൽ ചെയ്യാൻ Tax Payer നെ പ്രാപ്തനാക്കുന്നു.

**മേയ് മാസം GST നിയമത്തിൽ വന്നിട്ടുള്ള ഭേദഗതികൾ**

ഈ കാലയളവിൽ GST യിൽ മൂന്ന് നോട്ടീഫിക്കേഷനുകൾ പുറപ്പെടുവിക്കുകയുണ്ടായി.

1. നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 05 (Central Tax) dated: 17-05-2022

ഈ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ പ്രകാരം 2022 ഏപ്രിൽ മാസത്തെ GSTR 3B ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിനുള്ള സമയപരിധി 24-05-2022 വരെ നീട്ടി നൽകി.

ഈ മാസത്തിലെ റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുന്ന അവസരത്തിൽ Supplier ഫയൽ ചെയ്തിരുന്ന GSTR-2A, GSTR 2B, GSTR 3B എന്നിവയിലേക്ക് Data, auto generate ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചില സാങ്കേതിക ബുദ്ധിമുട്ട് ഉണ്ടായതിനാലാണ് ഈ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ളത്.

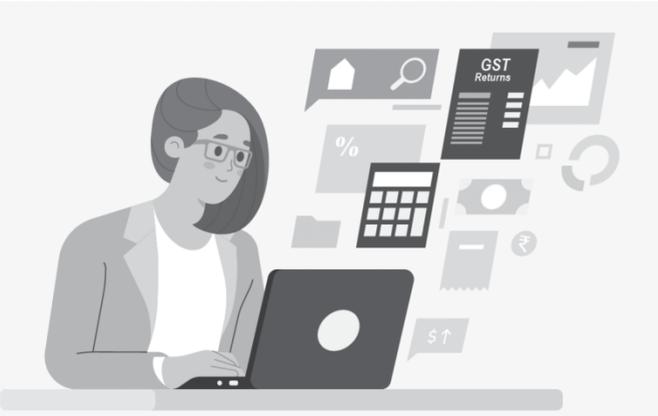
2. നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 06/2022 (Central Tax) dated: 17-05-2022

മേൽ വിവരിച്ച അതേ കാരണത്താൽ QRMP Scheme opt ചെയ്തിട്ടുള്ള tax payer ന് 2022 ഏപ്രിൽ മാസത്തിൽ തങ്ങളുടെ വിൽപ്പനയുമായ് ബന്ധപ്പെട്ട നികുതി cash ledger-ലേക്ക് നിക്ഷേപിക്കുന്നതിനുള്ള സമയപരിധി 27-05-2022 വരെ നീട്ടി നൽകിക്കൊണ്ടാണ് ഈ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ളത്.

3. നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 06/ 2022 (Central Tax) dated: 17-05-2022

Late Fee യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് പുറപ്പെടുവിച്ചിട്ടുള്ള നോട്ടീഫിക്കേഷൻ 73/2017 ൽ amendment വരുത്തിക്കൊണ്ടുള്ളതാണ് ഈ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ. ടി നോട്ടീഫിക്കേഷനിൽ 6-ാമതായി ഒരു proviso കൂട്ടിച്ചേർത്തുകൊണ്ട് 2021-22 വർഷത്തെ Form GSTR-04 ഫയൽ ചെയ്യുന്നതിനുള്ള കാലതാമസത്തിന് Section 47 പ്രകാരമുള്ള Late Fee 01-05-2022 മുതൽ 30.06.2022 വരെയുള്ള കാലയളവിലേക്ക് ഒഴിവാക്കി നൽകി. തുടർന്ന് ഇത് 28-7-22 വരെ ദീർഘിപ്പിച്ചു. ഇത് പ്രകാരം 2021-2022 വർഷത്തെ GSTR-04 late fee ഇല്ലാതെ 28-07-2022 വരെ ഫയൽ ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

GST നിലവിൽ വരുന്നതിന് മുൻപ് നിലവിലുണ്ടായിരുന്ന VAT, KGST, ലക്ഷാരി ടാക്സ്, AIT തുടങ്ങിയവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് ഇക്കഴിഞ്ഞ Finance Act (Kerala) Act ൽ അനുവദിച്ച ആംനെസ്റ്റി



സ്കീം പ്രകാരം VAT-KGST, Luxury Tax AIT ഇത്തരം ടാക്സ്കളിലുള്ള കുടിശ്ശിക തുകകൾ ഇളവുകളോടെ അടച്ച് തീർക്കുന്നതിനുള്ള Option സമർപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള അവസാന തീയതി 31-08-2022 ആയതിനാൽ ഇത്തരത്തിൽ കുടിശ്ശികകളുള്ള എല്ലാവരും ഈ സൗകര്യം പ്രയോജനപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

**രജിസ്ട്രേഷനുമായി ബന്ധപ്പെട്ട മാറ്റങ്ങൾ**

Bank Account Validation-1 രജിസ്ട്രേഷൻ വിവരങ്ങളിൽ ഒരു Tax payer അയാളുടെ രജിസ്ട്രേഷൻ വിവരങ്ങൾക്കൊപ്പം നൽകിയിരിക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിന്റെ ആധികാരികത ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനും ബിസിനസ്സുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടും PANമായുള്ള ബന്ധം ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിനും വേണ്ടി ഇൻകംടാക്സ് ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിന്റെ ഡാറ്റാ ബേസ്സുമായിട്ടുള്ള online പരിശോധന നിലവിൽ വന്നിട്ടുണ്ട്.

പ്രസ്തുത പരിശോധനയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള validation status Tax payer നും Temporary ID ഉള്ള വ്യക്തിക്കും അവരവരുടെ GST Dash board ലെ profile ലെ Quick links എന്ന Menu-ലെ Bank account status എന്ന Link ലൂടെ അറിയുവാൻ സാധിക്കുന്നതാണ്.

**Return Filing-മായി ബന്ധപ്പെട്ട മാറ്റങ്ങൾ**

കോമ്പോസിഷൻ സ്കീം തിരഞ്ഞെടുത്തിട്ടുള്ള Tax payer ന് വാർഷിക റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നിലവിൽ വന്നിട്ടുള്ള ബുദ്ധിമുട്ടുകൾ മുന്നോട്ടുള്ള കാലയളവിൽ ഉണ്ടാകാതെ ഇരിക്കുവാനായി, GSTR-4 ന്റെ ഫയലിംഗുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് Data Entry നടത്തുമ്പോൾ ഉണ്ടാകാൻ സാധ്യതയുള്ള തെറ്റുകൾ ഒഴിവാക്കുവാനായി ആവശ്യമായ Warning Message കൾ സിസ്റ്റം നൽകി തുടങ്ങിയിട്ടുണ്ട്.

GSTR-4 ന്റെ Table No:6-ൽ വിവരങ്ങൾ രേഖപ്പെടുത്താതെ പോയതുമൂലം മുൻ വർഷങ്ങളിൽ ഉണ്ടായിട്ടുള്ള നെഗറ്റീവ് ലയബിലിറ്റി പോലുള്ള സാഹചര്യം ഒഴിവാക്കുവാനും, Table

No:4 ൽ നൽകേണ്ട Inward supply വിവരങ്ങൾ നൽകുവാനും. Tax payer ന് വേണ്ട മുന്നറിയിപ്പു നൽകുന്ന വിധത്തിൽ Table No:4A to 4D and Table 6 outward supplies are required to be filled by the Tax Payer'' എന്ന warning message- റിട്ടേൺ ഫയലിംഗ് സമയത്ത് നൽകിക്കൊണ്ട് പ്രസ്തുത വിവരങ്ങൾ നൽകുന്നതിന്റെ പ്രസക്തി system ഓർമ്മപ്പെടുത്തുന്നുണ്ട്.

കൂടാതെ table 5-ഉം 6-ഉം തമ്മിലുള്ള ഒരു Reconciliation Report ഉം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഇത് മുൻ വർഷങ്ങളിൽ ഉണ്ടായിട്ടുള്ള നെഗറ്റീവ് ലയബിലിറ്റിയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ബുദ്ധിമുട്ടുകൾ ഉണ്ടാകാതെ ശ്രദ്ധിക്കുവാൻ Tax payer നെ പ്രാപ്തനാക്കുന്നതാണ്. GSTR 1- ന്റെ ഫയലിംഗുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് Table No: 12 (HSN wise Summary of outward supplies) ൽ Annual Aggregate Turnover അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഓരോ Tax Payer ഉം നൽകേണ്ട HSN സംബന്ധമായ വിവരങ്ങൾ, Aggregate Turnover-ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഘട്ടം ഘട്ടമായി GSTR-1 ൽ കൊണ്ടുവരുന്നതിന് മുന്നോടിയായി 5 കോടി വരെ Annual Aggregate Turnover ഉള്ള വ്യാപാരികൾ ചുരുങ്ങിയത് 2 അക്ക HSN ഉം 5 കോടിക്ക് മുകളിൽ Aggregate Turnover ഉള്ള വ്യാപാരിക്ക് ചുരുങ്ങിയത് 4 അക്ക HSN ഉം നിർബന്ധമായും GSTR-1 ന്റെ Table 12 ൽ കാണിക്കേണ്ടതരത്തിൽ റിട്ടേൺ ഫയലിംഗ് സംവിധാനത്തിൽ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

**Refund മായി ബന്ധപ്പെട്ട മാറ്റങ്ങൾ**

GST രജിസ്ട്രേഷൻ ഇല്ലാത്ത ഒരു വ്യക്തിക്ക് ഏതെങ്കിലും സാഹചര്യത്തിൽ, നിയമപരമായി Refund application- ഫയൽ ചെയ്യുവാനായി ഒരു Temporary user ID ക്കു വേണ്ടി അപേക്ഷ നൽകുവാൻ ഉള്ള സൗകര്യം GST Common portal ൽ നിലവിൽ വന്നിട്ടുണ്ട്. അത്തരക്കാർ Refund ലഭിക്കുന്നതിനു വേണ്ട ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് വിവരങ്ങൾ അപേക്ഷ നൽകുന്നതിനോടൊപ്പം തന്നെ നൽകാവുന്നതാണ്. ആവശ്യമെങ്കിൽ വേണ്ട മാറ്റങ്ങൾ profile-ൽ പിന്നീട് വരുത്താവുന്നതുമാണ്. കൂടാതെ ആവശ്യമെങ്കിൽ, Authorized Signatory വിവരങ്ങളോ, മേൽ വിലാസമോ ഇതുപോലെ പിന്നീട് മാറ്റം വരുത്താവുന്നതുമാണ്. ഇങ്ങനെ Temp-ID ലഭ്യമായ ശേഷം അനുയോജ്യമായതരം Refund application Portal file ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

# GST Rate Changes w.e.f 18-07-2022

## Goods rate changes Under GST Act w.e.f 18th July 2022

### 12% നിന്നും 18% ലേക്ക് കുടിയവ

- 1 Printing writing or Drawing ink
- 2 knives with cutting blades paper knives Pencil Sharpener etc
- 3 Power Driven Pumps Bicycle pumps etc
- 4 Machines for cleaning sorting or grading eggs etc

### 5 LED Lamps Lights and fixture

- 6 Drawing and marking out Instruments
- 7 Tetra pak (. Aspetic packaging paper)

### 5% നിന്നും 12% ലേക്ക് കുടിയവ

- 1 Solar Water Heater and system
- 2 Leather Prepared/finished/ Chamois/ Composition Leathers

### 5% നിന്നും 18% ലേക്ക് കുടിയവ

- 1 Machinery used in Milling Industries
- 2 Tar ( whether from coal, coal gasification plants etc)

## SERVICES 12%. To. 18%

1. Services supplied by foreman to chit fund
2. Works contract for roads ,bridges, railway s, metro, effluent treatment plant, crematorium etc
- 3 Works Contract services supplied to Central and State Govts, local authorities for historical monuments, canals, dams,, pipelines, plants for water supply, educational institutions, hospitals etc & sub contractor thereof

### 12% നിന്നും 5% ലേക്ക് കുറഞ്ഞവ

- 1 Ostomy Appliances
- 2 Orthopedic Appliance

## Services 5% to 12%

- 1 Job work in relation to processing of hides, skins and leather
- 2 Job work in relation to manufacturer of leather goods and footwear
- 3 Job work in relation to manufacturere of clay bricks
4. Works contract supplied to central and state govts and local authorities involving predominantly Earth Work and sub-contracts thereof

## Goods

### Exemption Withdrawn & become taxable w.e.f 18th July 2022

1. Cheques , loose or book form -18%
- 2 Maps and hydrographic or similar charts of all kinds including atlases, wall maps,topographical plans and globes, printed- 12%
3. Parts of heading 8801( Baloons and drigibles, gliders and other non-powered aircraft- 18%

## OTHER Goods

- 1 Petroleum/Coal bed methane. 5%. To 12%
2. E-Waste 5%. To 18%
3. Cut and Polished Diamonds 0.25% to 1.5%

## Other Services

1. Transport of Goods and passengers by Ropeways 18% to 5% (without ITC)
- 2 Renting of truck/ goods carriage where cost of fuel is included 18% to 12%

## Other Important points to be Noted

1. Hotel accommodation priced upto Rs .1000/- day shall be taxed at 12%

2. Bio-medical waste shall be taxed at 12%
3. Hospital Room Rent other than ICU, CCU,ICCU,NICU having room charges exceeding Rs 5000/- taxable @5% (without ITC)
- 4 Arts and Culture or sports training or coaching in recreational activities is exempted if it is supplied by an INDIVIDUAL
- 5 Exemption on transport of passengers by air to and from NE states & Bagdogra is being restricted to economy class
6. GTA  
GTA Registered Dealer ആണെങ്കിൽ forward charge manner ? Invoice generate ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ RCM ഇല്ല. എന്നാൽ അതിനായി Notification No 3/2022 dtd 13th

July ൽ പറയുന്ന പ്രകാരമുള്ള Declaration GST Jurisdiction Authority മുന്പാകെ Submit ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

**Exemption Withdrawn Services**

- 1 Transport by rail or a vessel of railway equipment and material
2. Storage or warehouse of commodities which attract tax(nuts, spices, jaggery etc)
3. Renting of residential dwelling to any registered person or business entities RCM is applicable to Tenant @18%
4. Services provided by the cord blood banks by way of preservation of stem cells
5. Fumigation in a warehouse of agriculture produce

**Notification 6 & 7 (CGST Rate) പ്രകാരം താഴെ വിവരിക്കുന്ന Pre Packaged & Labeled commodities ന് 18.7.2022 മുതൽ ബാധകമാകുന്ന നികുതി നിരക്ക്.**

The Following Items if Sold in "pre-packaged and labelled", will be leviable to GST			
Entry Number in 01-2017 CT Rate	HSN for which Change in rate is made	Short Description of HSN + Inclusion / exclusion in such HSN for the said entry	Rate
1	0202 to 0210	All goods [other than fresh or chilled]	5%
2	0303 to 0309	All goods [other than fresh or chilled]	5%
9A	0403	Curd, Lassi, Butter milk, pre-packaged and labelled	5%
11	0406	Chena or paneer	5%
13	0409	Natural honey	5%
16	0504	All goods [other than fresh or chilled]	5%
25	0713	Dried leguminous vegetables, shelled, whether or not skinned or split	5%
26	0714	Manioc, arrowroot, salep, Jerusalem artichokes, sweet potatoes and similar roots and tubers with high starch or inulin content, frozen, whether or not sliced or in the form of pellets	5%
30	08	Dried makhana, whether or not shelled or peeled	5%
45	10	All goods i.e. cereals	5%
46	1001	Wheat and meslin	5%
47	1002	Rye	5%
48	1003	Barley	5%
49	1004	Oats	5%
50	1005	Maize (Corn)	5%
51	1006	Rice	5%
52	1007	Grain Sorghum	5%
53	1008	Buckwheat, millet and canary seed; other cereals such as Jawar, Bajra, Ragi	5%
54	1101	Wheat or meslin flour	5%
55	1102	Cereal flours other than of wheat or meslin i.e. maize (corn) lour, Rye flour, etc.	5%
56	1103	Cereal groats, meal and pellets, including suji and dalia	5%
58	1105	Meal, powder, Flour, flakes, granules and pellets of potatoes	5%

59	1106	Meal and powder of the dried leguminous vegetables of heading 0713 (pulses) [other than guar meal 1106 10 10 and guar gum refined split 0713], of sago or of roots or tubers of heading 0714 or of the products of Chapter 8	5%
91A	1701, 172	Jaggery of all types including Cane Jaggery (gur), Palmyra Jaggery, pre-packaged and labelled; Khandsari Sugar, pre-packaged and labelled";	5%
98A	1904	Puffed rice, commonly known as Muri, flattened or beaten rice, commonly known as Chira, arched rice, commonly known as khoi, parched paddy or rice coated with sugar or gur, commonly known as Murki, pre-packaged and labelled"	5%
101A	2106 90	Namkeens, bhujia, mixture, chabena and similar edible preparations in ready for consumption form	5%
182	3101	All goods i.e. animal or vegetable fertilisers or organic fertilisers	5%
215	5305 to 5308	All goods [other than coconut coir fibre] including yam of flax, jute, other textile bast fibres, other vegetable textile fibres; paper yarn, including coir pith compost	5%
41A	2009 89 90	Tender coconut water	12%
46	2106 90	Namkeens, bhujia, mixture, chabena and similar edible preparations in ready for consumption form [other than roasted gram]	12%
<p><b>The expression 'pre-packaged and labelled' means</b>  A 'pre-packaged commodity' as defined in clause (l) of section 2 of the Legal Metrology Act, 2009 (1 of 2010)  +  where, the package in which the commodity is pre-packed OR a label securely affixed thereto is required  +  to bear the declarations under the provisions of the Legal Metrology Act, 2009 (1 of 2010) and the rules made thereunder.'</p>			
<p><b>Clause 2(L) of Legal Metrology Act, 2009:</b> (l) "pre-packaged commodity" means a commodity which without the purchaser being present is placed in a package of whatever nature, whether sealed or not, so that the product contained therein a pre-determined quantity;</p>			
<p><b>Sec 18 of Legal Metrology Act, 2009: Declarations on pre-packaged commodities.—</b>  <b>(1) No person shall</b> manufacture, pack, sell, import, distribute, deliver, offer, expose or possess for sale any pre packaged commodity unless such package is in such standard quantities or number and bears thereon such declarations and particulars in such manner as may be prescribed.    (2) Any advertisement mentioning the retail sale price of a pre-packaged commodity shall contain a declaration as to the net quantity or number of the commodity contained in the package in such form and manner as may be prescribed.</p>			

**വ്യക്തിഗത ഇൻകം ടാക്സ് റിട്ടേൺ നിർവ്വഹണമായും ഇൻകം ടാക്സ് റിട്ടേൺ നിയമം 10 സാഹചര്യങ്ങൾ**

1. കഴിഞ്ഞ സാമ്പത്തിക വർഷത്തിൽ നിങ്ങളുടെ വരുമാനം 2,50,000 ൽ കൂടുതലായിരുന്നാൽ.
2. ഇന്ത്യയ്ക്ക് പുറത്ത് നിങ്ങളുടെ പേരിൽ എന്തെങ്കിലും ആസ്തികളോ, നിക്ഷേപമോ ഉണ്ടെങ്കിൽ.
3. ഒരു കോടി രൂപയിൽ കൂടുതൽ ബാങ്ക് നിക്ഷേപം ഉള്ളവർ.
4. 2 ലക്ഷം രൂപയിൽ കൂടുതൽ ചെലവ് വരുന്ന വിദേശയാത്ര നടത്തിയവർ.
5. നിങ്ങളുടെ വൈദ്യുതി ഉപഭോഗം 1 ലക്ഷം രൂപയിൽ അധികമായിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ
6. വാർഷിക വിറ്റുവരവ് 60 ലക്ഷം രൂപയിൽ കൂടുതലായാൽ
7. തൊഴിൽ (പ്രൊഫഷൻ) വരുമാനം 10 ലക്ഷത്തിൽ കൂടുതലായാൽ
8. 25,000 രൂപയോ അതിൽ കൂടുതലോ തുക സ്രോതസ്സിൽ (TDS) കഴിവ് നടത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ
9. 50,000 രൂപയോ അതിൽ കൂടുതലോ വാങ്ങൽ സമയത്ത് TCS ആയി നൽകിയിട്ടുള്ളവർ
10. നിങ്ങളുടെ സേവിംഗ്സ് അക്കൗണ്ടിൽ കഴിഞ്ഞ സാമ്പത്തിക വർഷം 50 ലക്ഷം രൂപയിൽ കൂടുതൽ നിക്ഷേപം നടത്തിയിട്ടുള്ളവർ.

മേൽ സൂചിപ്പിച്ച 10 സാഹചര്യങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെടുന്നവർ നിർവ്വഹണമായും ഇൻകം ടാക്സ് റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കുവാൻ ബാധ്യതപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കേണ്ട അവസാന തീയതി 31-07-2022.

**BEFORE THE HON'BLE STATE GST COMMISSIONER,  
KERALA**

Respected Sir,

**Kerala Tax Practitioners Association, wish to submit the following for your kind consideration and favorable actions: -**

Sub: - Representation regarding problem faced by composition dealers in filing GSTR 4 returns

Kerala Tax Practitioners Association is a Trade Union registered under Trade Union Act 1926, having its registered office at Kochi, Kerala. Members of the Association are qualified Tax Practitioners under various Indirect and Direct Tax Laws. The Association has more than 2,000 members.

**Form GSTR - 4**

Since FY 2019-20, composition taxpayers have to pay the liability through Form GST CMP-08 on quarterly basis while return in Form GSTR-4 is required to be filed on annual basis after end of a financial year.

**Negative Liability in GSTR-4**

The liability of the complete year is required to be declared in GSTR-4 under applicable tax rates. Taxpayers should fill up table 6 of GSTR-4 mandatorily. In case, there is no liability, the said table may be filled up with '0' value. If no liability is declared in table 6, it is presumed that no liability is required to be paid, even though, taxpayer may have paid the liability through Form GST CMP-08. In such cases, liability paid through GST CMP-08 becomes excess tax paid and moves to Negative Liability Statement for utilization of same for subsequent tax period's liability.

Liability paid through Form GST CMP-08 is auto-populated in table 5 of the GSTR-4 for convenience of the taxpayers. Taxpayers who do not fill up table 6 of GSTR-4 i.e., no liability is declared, even though, taxpayer may have paid the liability through Form GST CMP-08; since the 'Tax payable' in GSTR-4 is computed after reducing the liability declared in GST CMP-08 which is auto-populated in table 5. Thus, if nothing is declared in table 6, then the negative liability entry appears in GSTR-4.

**The solution prescribed by the GSTN in July 2021**

The GSTN took few days to release the advisory. In the advisory, the GSTN recommended the following solutions for all the affected composition taxable persons-

- **Table 6 of GSTR-4 not filled up/omitted by mistake:** Raise a ticket on the GST Self-service Grievance Redressal Portal. Accordingly, get the amount in the negative liability statement nullified to such an extent.
- **Table 6 of GSTR-4 intentionally not filled due to nil tax liability in FY:** No need to take any action.

Before the release of advisory, many tax professionals and also the GST department recommended specific hacks to nullify the effect of the wrong negative liability and are follows.

**A) Paid through DRC 03.**

Most of the dealers pay the tax liability through form DRC-03 for all those quarters where it is adjusted with the negative liability to such extent.

**B) Increased Turnover**

Some of them inflated the turnover in Table 6 to nullify the effect. This means add the entire turnover of last year to the subsequent CMP08 and paid the tax actual tax due through CMP08.

**C) Increased Tax Liability**

These group of dealers inflated the tax liability in CMP08 to overcome the negative cash reflected in CMP08.

**D) Utilization of Negative liability.**

Some taxpayers had utilized the amount available in negative liability statement for paying the liability to file statement in Form GST CMP-08 of subsequent financial year.

**Debit of the negative liability by GSTN**

On 25<sup>th</sup> April 2022 GSTN debited all the negative cash reflected in cash ledger and issued an advisory to pay tax due which was utilized through negative cash ledger and also advised that if any tax paid through DRC 03, claim refund through RFD01.

This has a result of liability in filing subsequent CMP08 or GSTR4.

**GSTR - 4 Table 5, 6**

The actual problem occurred at the time of online filing GSTR 04, where the returns were simply submitted without filling all the mandatory tables, whereas in offline utility, forms were not validated without filling all columns including table 6. If there was a strict position in portal for filling all field or table, this problem would not occur. Now in 2022 all table are mandatory and liable to fill to submit and file the return.

We Kerala Tax Practitioners Association collected details of composition dealers who faced difficulties to file GSTR 4 or CMP 08 on due time and it reveals that most of the dealers paid tax either by DRC03 or by hiking tax liability or turnover. The details are hereby attached.

The portal had carry forward the liability or negative cash to subsequent financial year without any legal background and now through an advisory delinked year wise return. The advisory in which the dealers have to pay the tax once again and claim refund through RFD01 is acceptable.

**Suggestion for Solutions.**

- 1) Option shall be given to tax payers to rectify the mistake in previous return through subsequent CMP 08 or GSTR 04.
- 2) Permission given to Jurisdictional officer to verify and rectify composition dealers returns.
- 3) Most of the dealer paid composition tax through DRC03, it is not possible to pay tax again or claim through RFD01. So, credit such amount to cash ledger thereby dealer can utilize that cash for discharging the liability through subsequent return.
- 4) The genuine dealers who paid the tax liability on due time with possible ways available in GST portal, but now not possible to file GSTR 4 - Annual return of composition dealers. The Annual return has late fee which is increasing day by day. So request to extend the due date of Annual Return of Composition dealers upto 31 July 2022.

Soliciting immediate and favorable orders.

**TPr. P.S. Joseph**  
State President

**TPr. B.L. Rajesh**  
General Secretary

**FOREVER  
In Our Hearts**



**TPr. E.J. MICHAEL**

*July 12th 1936 - June 9th 2009*

KTPA Irinjalakuda Unit

# 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.ktpa@gmail.com

**ANNUAL SUBSCRIPTION : RS. 200/-**

Mode of Payment : Cheque/ Draft/ NEFT  
Account Details:  
The Tax Advisor

**Dhanlaxmi Bank, Attukal Branch**

Account No: 026905300001798

IFSC : DLXB 0000269

ജി.എസ്.ടി, ഇൻകം ടാക്സ്, ഇ.എസ്.ഐ, പി.എഫ് തുടങ്ങിയ വിവിധ നികുതി വിഷയങ്ങളെക്കുറിച്ചുള്ള ലളിതവും, സമഗ്രവും ആധികാരികവുമായ ആനുകാലിക മാസിക.

For Subscription log on to: [www.taxpractitioners.in](http://www.taxpractitioners.in)

നികുതി  
നമുക്കും  
നാടിനും



കേരള സർക്കാർ

KERALA  
**GST**  
State Goods & Service Tax

## ചരക്ക് സേവന നികുതി വകുപ്പ്

### ആംനെന്റി പദ്ധതി 2022

ചരക്ക് സേവനനികുതി നിയമം നിലവിൽ വരുന്നതിന് മുൻപുണ്ടായിരുന്ന നികുതി നിയമങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള കുടിശ്ശികകൾ തീർപ്പ് കൽപ്പിക്കുന്നതിനായി 2022 ലെ സംസ്ഥാനബഡ്ജറ്റിൽ പ്രഖ്യാപിച്ച ആംനെന്റി പദ്ധതിയിലേക്ക് വ്യാപാരികൾക്ക് ഓൺലൈനായി അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കാം.

ആംനെന്റി പദ്ധതി പ്രകാരം കേരള മൂല്യവർദ്ധിത നികുതി (KVAT), കേന്ദ്ര വിൽപനനികുതി (CST), കാർഷികാദായ നികുതി (AIT), ഹെതു വില്പനനികുതി (KGST), ആഡംബര നികുതി (LT), സർചാർജ്ജ് എന്നീ നിയമങ്ങൾ പ്രകാരമുള്ള കുടിശ്ശികകൾക്ക് ഓപ്ഷൻ സമർപ്പിക്കാം.

- ❖ പിഴയിലും പലിശയിലും 100% ഇളവ്.
- ❖ എന്നാൽ കേരള ഹെതു വില്പനനികുതി നിയമപ്രകാരം 2005 ന് ശേഷം കുടിശ്ശികയുള്ളവർക്ക് പിഴ മാത്രമേ ഒഴിവാക്കിയിട്ടുള്ളൂ.
- ❖ കുടിശ്ശിക ഒരുമിച്ച് നൽകുന്നവർക്ക് 40% ഇളവ്.
- ❖ തവണകളായി അടയ്ക്കുന്നവർക്ക് 30% ഇളവ്.
- ❖ അപ്പീൽ നിലവിലുള്ള കേസുകൾക്കും ആംനെന്റി പദ്ധതി പ്രയോജനപ്പെടുത്താവുന്നതാണ്.
- ❖ കുടിശ്ശികയുടെ വിവരങ്ങൾ അറിയുന്നതിനും, ഓപ്ഷൻ സമർപ്പിക്കുന്നതിനും [www.keralataxes.gov.in](http://www.keralataxes.gov.in) സന്ദർശിച്ച് ഒറ്റതവണ രജിസ്ട്രേഷൻ എടുക്കേണ്ടതാണ്.
- ❖ കുടിശ്ശികകൾ ഫാർഷിക്കാടിസ്ഥാനത്തിൽ കണക്കാക്കി ഓരോ വർഷത്തേയ്ക്കും പ്രത്യേക ഓപ്ഷൻ നൽകാൻ സൗകര്യം.
- ❖ കുടിശ്ശിക സംബന്ധിച്ച് വെബ്സൈറ്റിൽ ലഭ്യമാകുന്ന വിവരങ്ങളിൽ തിരുത്തലുകൾ ആവശ്യമെങ്കിൽ അവ തിരുത്തിയശേഷം ഓപ്ഷൻ സമർപ്പിക്കാവുന്നതാണ്.
- ❖ പ്രസ്തുത ഓപ്ഷൻ നികുതി നിർണ്ണയാധികാരി പരിശോധിച്ച് അംഗീകരിച്ച ശേഷം ഓൺലൈനായി കുടിശ്ശിക അടയ്ക്കാം.
- ❖ നികുതി നിർണ്ണയാധികാരി ആംനെന്റി ഓപ്ഷൻ അംഗീകരിച്ചാൽ : -
  - (a) കുടിശ്ശിക ഒരുമിച്ച് അടയ്ക്കുന്നവർ 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ മുഴുവൻ തുകയും
  - (b) കുടിശ്ശിക തവണകളായി അടയ്ക്കുന്നവർ 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ 20% തുകയും ബാക്കി ഡിസംബർ 31 ന് മുൻപായും അടയ്ക്കേണ്ടതാണ്.

## ഓപ്ഷൻ സമർപ്പിക്കേണ്ട അവസാന തീയതി 2022 ഓഗസ്റ്റ് 31