

THE TAX ADVISOR



MONTHLY JOURNAL ON TAXATION

October 2023



ശാസ്ത്രം
കുതിപ്പിലേക്ക്

2023 SSLC FULL A+



ഉമ്മിന ഷൈരീഫ്
D/o. TPr. ഉമ്മർഷൈരീഫ്
തിരുവനന്തപുരം



ആദിനാഥ് എസ്.എം
S/o. TPr.സുനിൽകുമാർ
തിരുവനന്തപുരം



കീർത്തന എസ്.ആർ.
MCom 1st Class (Finance)
D/o. TPr.ശ്രീകല
തിരുവനന്തപുരം



നന്ദന. ആർ

സംസ്ഥാന സ്കൂൾ ഗണിത ശാസ്ത്ര മേളയിൽ വർക്കിംഗ് മോഡൽ വിഭാഗത്തിൽ
A ഗ്രേഡ് നേടിയ നന്ദന. ആർ , **KTPA** സ്റ്റേറ്റ് എക്സിക്യൂട്ടീവ് കൗൺസിൽ മെമ്പർ
(കോട്ടയം) **TPr.** പി. രാജേഷ്, സുജ ദമ്പതികളുടെ മകളാണ്

EDITORIAL BOARD

Chief Editor

TPr. JOSEPH P S 9447522865

Executive Editor

TPr. VIJAYALAKSHMI P 9846617685

Resident Editor

TPr. RAMAKRISHNAN POTTY 9388605935

EX-OFFICIO MEMBERS

General Secretary

TPr. RAJESH B L 9847144568

Treasurer

TPr. RAJEEV S 9447020555

Vice President [South Zone]

TPr. N K SIVANKUTTY 9447568018

Vice President [North Zone]

TPr. A.SURESAN 9847247423

Secretary [South Zone]

TPr. HARISH K P 9447330396

Secretary [North Zone]

TPr. SHAJI. K.V 9846449927

Lady Representative

TPr. RAJIMOL T 9746175080

STATE EXECUTIVE COMMITTEE MEMBERS

THIRUVANATHAPURAM

TPr. UMMER SHEREEF M 7902857726

KOLLAM

TPr. VALSAKUMAR V 9447333057

PATHANAMTHITTA

TPr. ABRAHAM K LUKOSE 9447013543

ALAPUZHA

TPr. JOSEPH XAVIER 9447104002

KOTTAYAM

TPr. RAJESH P 9447599573

THRISSUR

TPr. BIJU C A 9387288722

PALAKKAD

TPr. MOHAMMED KASIM A 9400820537

MALAPPURAM

TPr. MUKUNDAN P 9995581042

KOZHIKODE

TPr. PRADEEPAN N K 9447079930

WAYANAD

TPr. SANTHOSH K P 9495387275

KANNUR

TPr. MUHAMMED RAFAEQUE.K 9895092566

KASARAGOD

TPr. BABY M K 9495181271



THE TAX ADVISOR

An Official Publication of Kerala Tax Practitioners' Association

Door No. CC 67/8908(A), Choolakkal Buildings
Theresa Lane, Convent Junction, Market Road
Kochi - 682011

In this
Issue

OCTOBER 2023

Vol. No. IX Issue No. 1

1 Editorial	2
2 From the President.....	3
3 GSTയുടെ മുഖ്യശ്രീ കെടുത്തുന്ന സർക്കുലർ പ്രവചനങ്ങൾ.....	5
4 Central Tax Notification 38/2023	8
5 ഒരു സ്വപ്നയാത്ര	15
6 Income Tax E-Filing	21
7 The Indian Penal Code.....	25
8 GST Refund	30
9 Judgement Corner	34

The Association does not accept any responsibility for the views expressed in articles / Contributions/ Advertisements published in this journal



വിജയലക്ഷ്മി പി. എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഡിറ്റർ

ശാസ്ത്രം കുതിപ്പിലേക്ക്

ഇന്ത്യയുടെ ചന്ദ്രപര്യവേഷണ പദ്ധതിയായ ചന്ദ്രയാൻ 3 വിജയകരമായി ഭ്രമണപഥത്തിലെത്തിക്കാൻ നമുക്ക് കഴിഞ്ഞു. ആദ്യത്തെ സൗരപര്യവേഷണപേടകം ആദിത്യ L1 ഉം വിജയകരമായി നമ്മൾ വിക്ഷേപിച്ചു. ഇന്ത്യൻ ശാസ്ത്രലോകത്തിന്റെ വൻ കുതിപ്പ്

ലോകരാജ്യങ്ങൾക്കിടയിൽ ഭാരതത്തിന്റെ സ്ഥാനം ഉറപ്പിക്കാൻ ഈ രണ്ടു ദൗത്യങ്ങൾക്കും കഴിഞ്ഞു. വളരെകാലത്തെ പ്രയത്നത്തിന് ശേഷമാണ് ഈ വിജയങ്ങൾ നമുക്ക് നേടാനായത്.

ഒരു ഇന്ത്യകാരന് അഭിമാനിക്കാവുന്ന നേട്ടങ്ങൾ

ഈ നേട്ടങ്ങൾക്കു നേതൃത്വം നൽകിയ ഐ.എസ്.ആർ.ഒ.ചെയർമാൻ ശ്രീ എസ്. സോമനാഥ് ഒരു മലയാളി യായതിലും നമുക്ക് അഭിമാനിക്കാം.

ISRO യിലെ എല്ലാ ശാസ്ത്രജ്ഞന്മാർക്കും കെടിപിഎ യുടെ അഭിനന്ദനങ്ങൾ.....

നമ്മുടെ മുഖപത്രം Tax Advisor മാറ്റങ്ങളോടെ പ്രസിദ്ധീകരണത്തിനു തുടക്കം കുറിക്കുകയാണ്. കെടിപിഎ യുടെ സ്വപ്നപദ്ധതിയായ വെൽഫെയർ സ്കീം നടപ്പാക്കുന്നതിൽ വൻ വിജയമാണ് നമ്മുടെ സംഘടന നേടിയത്. ഈ പദ്ധതി വിജയമാക്കിത്തീർക്കാൻ പ്രയത്നിച്ച ഓരോ അംഗങ്ങൾക്കും അഭിമാനിക്കാം.

ഇനിയും കൂടുതൽ കരുത്തോടെ... കൂടുതൽ അംഗബലത്തോടെ... വിശ്വാസത്തോടെ ... എല്ലാ അംഗങ്ങളെയും ചേർത്തു പിടിച്ചു കെടിപിഎക്കു മുന്നോട്ട് പോകാനും മാറ്റങ്ങൾ ഉൾക്കൊണ്ടു കൊണ്ട് കെടിപിഎ എന്ന വാസ്തവ്യക്ഷത്തിന് കീഴിൽ ശക്തമായി അണിനിരക്കാൻ ഓരോ അംഗങ്ങൾക്കും സാധിക്കട്ടെ.....

From the PRESIDENT



കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷ്യണേഴ്സ് അസോസിയേഷന്റെ കോഴിക്കോട് ചേർന്ന 8-മത് സംസ്ഥാന സമ്മേളനത്തിൽ സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റായി പ്രവർത്തിക്കാൻ രണ്ടാമതും അവസരം നൽകിയ എല്ലാ അംഗങ്ങൾക്കും പതേയകം നന്ദി അറിയിക്കുന്നു. 2023-2025 ലേയ്ക്കുള്ള കർമ്മ പദ്ധതികൾ തയ്യാറാക്കി പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചിരിക്കുന്നു. ജി.എസ്.ടി, ഇൻകം ടാക്സ് ലേബർ നിയമങ്ങൾ തുടങ്ങി ഒരു പ്രാക്ടീഷ്യണർ അറിഞ്ഞിരിക്കേണ്ട എല്ലാ നിയമങ്ങളിലും അവഗാഹം നേടാനാകുന്ന വിധത്തിലുള്ള പഠന പദ്ധതികൾ പ്ലാൻ ഓഫ് ആക്ഷനിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. അംഗങ്ങളുടെ വെൽഫെയറുമായി ബന്ധപ്പെട്ട വളരെ ആകർഷകമായ മെമ്പേഴ്സ് ഫാമിലി വെൽഫെയർ പദ്ധതി, ഓഫീസ് മാനേജ്മെന്റ്, ഫൈനാൻഷ്യൽ മാനേജ്മെന്റ്, സംസ്ഥാനതല ഫാമിലി കൾച്ചറൽ ഫെസ്റ്റ്, സ്പോർട്സ് മീറ്റ്, നാഷണൽ ടൂർ, ഇന്റർ നാഷണൽ ടൂർ, ഹെൽത്ത് ക്ലബ്ബ്, ഇംഗ്ലീഷ് ക്ലബ്ബ് തുടങ്ങി വിവിധ പദ്ധതികളിലൂടെ ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷ്യണർ ജോലിയെ തികച്ചും പ്രൊഫഷണൽ തലത്തിലേക്ക് എത്തിക്കുന്നതിനും അംഗങ്ങളുടെ സർവ്വതോമുഖമായ വളർച്ചയും ഈ കർമ്മ പദ്ധതിയിലൂടെ സാധ്യമാകും എന്ന് അംഗങ്ങൾക്ക് ഉറപ്പുനൽകുന്നു. സംഘടനയുടെ മുഖപത്രമായ ടാക്സ് അഡ്വൈസർ കെട്ടിലും മട്ടിലും മാറ്റം വരുത്തി മൾട്ടികളർ പേജുകളോടുകൂടി പുതിയലക്കം പ്രസിദ്ധീകരണം ആരംഭിക്കുന്നു. എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഡിറ്റർ സ്ഥാനം സഭയെ ഏറ്റെടുക്കുകയും സമയബന്ധിതമായി മാസിക പ്രസിദ്ധീകരിക്കുകയും ചെയ്ത TPr. പി.വിജയലക്ഷ്മിയെ പ്രത്യേകം അഭിനന്ദിക്കുന്നു.

ജി.എസ്.ടി നിയമം നിലവിൽ വന്നിട്ട് 6 വർഷം പൂർത്തിയാക്കുമ്പോൾ ജി.എസ്.ടി വരുമാനം 1.65 ലക്ഷം കോടി രൂപയിൽ എത്തിനിൽക്കുന്നു. കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെക്കാൾ 11% വളർച്ച അഖിലേന്ത്യാതലത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തി. കേരളത്തിന്റെ ജി.എസ്.ടി വരുമാനം 11% വളർച്ചയോടെ 2306 കോടി ആഗസ്റ്റ് മാസം ഖജനാവിലെത്തി. സംസ്ഥാന നികുതി വകുപ്പ് പുനഃസംഘടിപ്പിക്കപ്പെട്ടു. 800-ൽ അധികം ഉദ്യോഗസ്ഥരെ ഓഡിറ്റിംഗിനായി പരിശീലിപ്പിച്ച പ്രത്യേക വിഭാഗം, പ്രൊഫഷണൽ മികവോടെ ഇന്റലിജൻസ് വിഭാഗം, നികുതിദായക സേവന വിഭാഗം തുടങ്ങി നികുതി സമാഹരണത്തിന് തികച്ചും നൂതന ആശയവുമായി നികുതി വകുപ്പ് സജ്ജമായിരിക്കുന്നു. സർക്കാരിന്റെ നികുതി സമാഹരണത്തിൽ യഥാവിധി നമുക്കും പങ്കു ചേരാം.

ജി.എസ്.ടിയുടെ കഴിഞ്ഞ 6 വർഷവും വ്യാപാരസമൂഹത്തിനും പ്രാക്ടീഷ്യണർമാർക്കും ലഭ്യമായ അനുഭവങ്ങൾ സുഖകരമായിരുന്നില്ല. എന്നുമാത്രമല്ല ദുരിതപൂർണ്ണമായിരുന്നു എന്ന് വിലയിരുത്തപ്പെടുന്നു. സർക്കുലറുകളുടേയും നോട്ടീഫിക്കേഷനുകളുടേയും ബാഹുല്യം നിയമ വ്യവസ്ഥയെ വളരെ സങ്കീർണ്ണമാക്കുകയാണ് യഥാർത്ഥത്തിൽ ചെയ്തത്. പ്രസ്തുത സർക്കുലറുകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ തയ്യാറാക്കപ്പെടുന്ന നോട്ടീസുകളും അസസ്സ്മെന്റ് ഓർഡറുകളും പലപ്പോഴും നിയമങ്ങൾക്കും ചട്ടങ്ങൾക്കും യോജിക്കാത്തതാണെന്നും പറയാതെ വയ്യ.

ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് സംബന്ധിച്ച് 16(2) വകുപ്പിൽ പ്രതിപാദിക്കുന്ന മാനദണ്ഡങ്ങൾക്കപ്പുറത്തേയ്ക്ക് ബാധ്യതകൾ അടിച്ചേൽപ്പിക്കുന്നത് നീതിനിഷേധം തന്നെയാണ്. ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് സംബന്ധിച്ച വ്യക്തമായ നിയമം വന്നത് ജനുവരി 2022 -ൽ ആണ് എന്ന വസ്തുത അംഗീകരിക്കുമ്പോൾ ആ കാലഘട്ടം വരെ വ്യാപാരികളുടെ ന്യായവും നിയമാനുസൃതവുമായ അവകാശം നോട്ടീഫിക്കേഷനുകളുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നിഷേധിക്കരുത് എന്ന് വിനയപുരസ്കാരം അഭ്യർത്ഥിക്കുന്നു. ബഹു. കേരള ഹൈക്കോടതിയുടെ ദിയ ഏജൻസിസ് Vs സ്റ്റേറ്റ് ഓഫ് കേരളയിലെ കണ്ടെത്തലുകൾ ഈ വിഷയത്തിൽ വ്യാപാരസമൂഹത്തിന് പുതിയ പ്രതീക്ഷകൾ നൽകുന്നുണ്ട്.

എല്ലാ മാന്യ അംഗങ്ങൾക്കും വായനക്കാർക്കും സ്നേഹാഭിവാദനങ്ങൾ

പി.എസ്.ജോസഫ്
സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റ്



ഭാരവാഹികൾ 2023 - 25



പി.എസ്. ജോസഫ്
പ്രസിഡന്റ്



ബി.എൽ. രാജേഷ്
ജനറൽ സെക്രട്ടറി



എസ്. രാജീവ്
ട്രഷറർ



എൻ. കെ. ശിവൻകുട്ടി
വൈസ് പ്രസിഡന്റ്
(സൗത്ത് സോൺ)



എ. സുരേശൻ
വൈസ് പ്രസിഡന്റ്
(നോർത്ത് സോൺ)



കെ. ഷാജി
സെക്രട്ടറി
(നോർത്ത് സോൺ)



കെ. വി. ഹരീഷ്
സെക്രട്ടറി
(സൗത്ത് സോൺ)



വിജയലക്ഷ്മി പി.
എക്സിക്യൂട്ടീവ് എഡിറ്റർ



രാജിമോൾ ടി.
ലേഡി റെപ്രസെന്റീവ്

GST %



GST യുടെ മുഖശ്രീ കെടുത്തുന്ന സർക്കുലർ പ്രവാഹങ്ങൾ



Aseef Kannothe
(State Tax Officer Rtd.)

GST യുടെ ആറു വർഷങ്ങൾ കഴിയുകയും വാർഷിക ദിനാഘോഷം പതിവു പോലെ ഇക്കൊല്ലവും ഭംഗിയായി ആഘോഷിക്കുകയും ചെയ്തു.

‘ഒരു നിയമമായി പറയുമ്പോൾ GST അറിയപ്പെടാൻ പോകുന്നത് Goods and Services Tax എന്നായിരിക്കും എങ്കിലും, ഈ നിയമത്തിന്റെ ഗുണഫലങ്ങൾ ലഭ്യമാകുമ്പോൾ ഈ നിയമം അറിയപ്പെടാൻ പോകുന്നത് Good and Simple Tax (നല്ലതും ,ലളിതവുമായ നികുതി) എന്നായിരിക്കും. എന്ന് 2017 ൽ GST നടപ്പിലാക്കിക്കൊണ്ട് ബഹുമാനപ്പെട്ട പ്രധാനമന്ത്രി സംസാരിക്കുകയുണ്ടായി.

പിന്നീടു നടന്ന വാർഷികാഘോഷങ്ങളിലെല്ലാം തന്നെ GST യുടെ നേതൃനിരയിലുള്ളവർ പറഞ്ഞത് കഴിഞ്ഞകാലയളവിൽ തങ്ങൾ പ്രവർത്തിച്ചത് മേൽ പറഞ്ഞ ലക്ഷ്യങ്ങൾ ഉൾക്കൊണ്ട് കൊണ്ട്

തന്നെയായിരുന്നു എന്നാണ്. കഴിഞ്ഞ 6 വർഷത്തെ GST നിയമം നൽകിയ അനുഭവങ്ങൾ ഏതായാലും അത്ര ലളിതമോ, സുഖകരമോ ആയിരുന്നില്ല എന്നതാണ് വാസ്തവം. നിയമം അതിന്റെ പ്രഖ്യാപിത രീതിയിൽ അത്ര ലളിതമായിരുന്നില്ല എന്നു മാത്രമല്ല നിയമത്തിലെ ഏതെങ്കിലും കാര്യങ്ങളിൽ അഭ്യൂഹങ്ങൾ തോന്നിയാൽ പരിഷ്കാരങ്ങളിലൂടെയും, നിർദ്ദേശങ്ങളിലൂടെയും അവയെ കൂടുതൽ കോംപ്ലിക്കേഷനിലേക്ക് നയിക്കുന്ന സാഹചര്യങ്ങളാണ് ഉണ്ടാക്കിയിട്ടുള്ളത് എന്നും കാണാനും കഴിയും.

നോട്ടീഫിക്കേഷനുകളുടെയും, സർക്കുലറുകളുടെയും, ഓർഡറുകളുടെയും ബാഹുല്യം മാത്രം നോക്കിയാൽ മതി ഈ നിയമത്തിലെ ലാളിത്യത്തിലെ കടുപ്പം ആർക്കും ബോധ്യപ്പെടാൻ.

സംശയങ്ങളോ, നടപടിക്രമങ്ങളിൽ ബുദ്ധിമുട്ടുകളോ വന്നാൽ അവ പരിഹരി



ക്കാനായി ഒട്ടനവധി വിശദീകരണങ്ങൾ ആവശ്യമായി വരുന്ന പ്രത്യേക സാഹചര്യമാണ് നിലവിൽ കണ്ടുവരുന്നത്.

ഈ നിയമത്തിൽ അങ്ങേയറ്റം അവ്യക്തതകളും, ആകുലതകളും, പരാതികളും നിലനില്ക്കുന്ന ഒരു വിഷയമാണ് GST ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ടു ഇനിയും കൂടുതൽ അഴിയാതെ തുടരുന്ന തർക്കങ്ങളും, അതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് വന്നിട്ടുള്ള സർക്കുലർ നിർദ്ദേശങ്ങളും.

രാജ്യവ്യാപകമായി നടക്കുന്ന വ്യാപാരങ്ങളിൽ നല്കുന്ന നികുതികൾ, ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റായി വ്യാപാരികൾക്ക് തിരിച്ചു ലഭിക്കുന്ന, തടസ്സങ്ങളില്ലാത്ത ഒരു ക്രെഡിറ്റ് സംവിധാനമാണ് (Free flow of ITC) GST നിയമം നിർദ്ദേശിച്ചത്.

ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് ലഭ്യമാക്കുന്നതുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് GST നിയമത്തിൽ section-16ൽ നിർദ്ദേശങ്ങൾ കൊണ്ടു വരികയും ചെയ്തു.

- ★ ഒറിജിനൽ ടാക്സ് ഇൻവോയ്സ് ഉണ്ടായിരിക്കണം.
- ★ ചരക്കുകളോ സേവനങ്ങളോ ലഭിച്ചിരിക്കണം.
- ★ സപ്ലയർ പ്രസ്തുത നികുതി അടച്ചിരിക്കണം.
- ★ കൃത്യമായി റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്തിരിക്കണം.

ഇവയിൽ മൂന്ന് നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ലഭിക്കേണ്ട വ്യാപാരിയിൽ നിക്ഷിപ്തമായവയും, സപ്ലയർ നികുതി അടച്ചിരിക്കണം എന്ന വ്യവസ്ഥ ക്രെഡിറ്റ് ലഭിക്കേണ്ട വ്യാപാരിക്ക് അപ്രാപ്യമായതുമായ ഒരു കാര്യവുമായിരുന്നു.

എന്നാൽ സപ്ലയർ നികുതി അടക്കുന്നതും, റെസീപിയന്റ് ക്രെഡിറ്റ് എടുക്കുന്നതും ശരിയായ രീതിയിൽ അതതു മാസം തന്നെ സമരസപ്പെട്ടു പോകുന്നതിനായി ഒരു ഓട്ടോ റീകൺസിലിയേഷൻ സംവിധാനവും ഇതിനായി നിയമം നിർദ്ദേശിക്കുകയും ചെയ്തു (GSTR 1,2,3 സംവിധാനം).

ഈ സംവിധാനം പൂർണ്ണമായി നടപ്പിലാക്കാൻ സർക്കാരിന് പിന്നീട്

കഴിയാത്ത സാഹചര്യം വരികയും, അതുകൊണ്ട് GST യുടെ ആദ്യ വർഷങ്ങളിൽ സപ്ലയറുടെ റിട്ടേൺ ഫയലിംഗ് സംബന്ധമായ വിവരങ്ങൾ സമയാസമയങ്ങളിൽ അറിയാൻ റെസീപിയന്റ് വ്യാപാരികൾക്കു കഴിയാത്ത സാഹചര്യം ഉണ്ടാകുകയും ചെയ്തു.

പൂർണ്ണമായും സർക്കാർ ഭാഗത്ത് നിന്നും വന്ന ഒരു വീഴ്ച മൂലം ഉണ്ടായ ഒരു പ്രശ്നം തന്നെയായിരുന്നു ഇത്.

GST യുടെ പ്രഖ്യാപിത റിട്ടേണുകൾ കൊണ്ടു വരാൻ സാധിക്കാത്തതിനാൽ അതിനു പരിഹാരമായി പകരം റിട്ടേണുകൾ സർക്കാർ കൊണ്ടുവരികയും ചെയ്തു. ഈ മാറ്റങ്ങൾ മൂലം ഏതൊക്കെ ഇൻവോയ്സുകൾ വഴിയാണ് താൻ ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് എടുക്കുന്നത് എന്ന് ഒരു വ്യാപാരിക്ക് വെളിപ്പെടുത്താനോ, തെറ്റുകൾ ഉണ്ടെങ്കിൽ തിരുത്തുവാനോ ഉള്ള അവസരം ഇല്ലാതായി.

പ്രഖ്യാപിത റിട്ടേൺ സംവിധാനത്തിൽ മാറ്റം കൊണ്ടുവന്നപ്പോൾ ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് ലഭിക്കാനാവശ്യമായ സെക്ഷൻ-16 ലെ മുൻ നിർദ്ദേശങ്ങളിൽ അതനുസരിച്ചുള്ള തുടർമാറ്റം കൊണ്ടുവരാൻ ശ്രദ്ധിക്കുകയുണ്ടായില്ല.

വളരെ ലളിതമായി പരിഹരിക്കേണ്ടിയിരുന്ന ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് സംബന്ധമായ വിഷയം പരിഹരിക്കാനായി പിന്നീട് ഒട്ടനവധി നോട്ടീഫിക്കേഷനുകളും, സർക്കുലറുകളും പുറത്തിറക്കേണ്ടി വരികയും, ഈ വിഷയം അങ്ങേയറ്റം കോംപ്ലിക്കേറ്റഡാക്കി മാറ്റുകയുമാണ് ഇക്കാര്യത്തിൽ പിന്നീട് ഉണ്ടായത്.

ഒടുവിൽ നീതി നിഷേധത്തിനെതിരെ വ്യാപാരികൾ കോടതികളിലേക്ക് പോകേണ്ട സാഹചര്യങ്ങൾ ഇത് സൃഷ്ടിക്കുകയും ചെയ്തു.

റെസീപിയന്റ് വ്യാപാരിക്ക് നിയമം നിഷ്കർഷിച്ചിരുന്ന സൗകര്യങ്ങൾ നിഷേധിക്കുകയും, സപ്ലയറെ കൊണ്ട് റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യിപ്പിക്കുക, നികുതി അടപ്പിക്കുക എന്ന വലിയ ഉത്തരവാദിത്വം ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റ് നേരിട്ട് ഏറ്റെടുക്കാതെ ഇവ റെസീപിയന്റിന്റെ ചുമലിലേക്ക് മാറ്റുന്ന കാഴ്ചയുമാണ് പിന്നീട് കണ്ടത്.



GST നിയമത്തിലോ, കോടതി വിധികളിലോ പറയാത്ത ഇത്തരം കാര്യങ്ങൾ ദിനം പ്രതി സർക്കുലർ നിർദ്ദേശങ്ങളായി പുറത്തിറക്കുകയും, ഇല്ലാത്ത രോഗത്തിന് വല്ലാത്ത ചികിത്സ നിശ്ചയിക്കുകയും ചെയ്യുന്ന സ്ഥിതി ഉണ്ടാകുകയും ചെയ്തു.

ഇക്കാര്യത്തിൽ ബഹുമാനപ്പെട്ട സുപ്രീം കോടതി വരെ പറഞ്ഞിട്ടുള്ളത് , ഒരു ടാക്സ് പെയർ തന്റെ സപ്ലയർക്ക് നികുതി കൊടുത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അത് സപ്ലയറിൽ നിന്നും വാങ്ങിയെടുക്കേണ്ടത് ഡിപ്പാർട്ടു മെന്റിന്റെ ചുമതലയിൽ വരുന്നു എന്ന് തന്നെയാണ്.

സർക്കുലറുകൾ കേവലം വിശദീകരണങ്ങൾ മാത്രമാണ് എന്നും, ഇവ റെസീപ്പിയന്റ് വ്യാപാരികളെ സഹായിക്കുവാനുമാണ് എന്നാണ് ഇക്കാര്യത്തിൽ ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റ് ഭാഷ്യം. സർക്കുലർ നിർദ്ദേശങ്ങൾ നടപ്പിലാക്കാൻ കഴിയുന്ന വ്യാപാരികൾ അത് ഉപയോഗിക്കുന്നത് വഴി ഒരു പാട് പ്രശ്നങ്ങൾ എളുപ്പത്തിൽ പരിഹരിക്കാൻ വഴിയൊരുക്കും എന്നതിൽ സംശയമില്ല. എന്നാൽ ഇൻപുട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് തർക്കങ്ങൾക്ക് സർക്കുലർ നിർദ്ദേശം മാത്രമാണ് പരിഹാരം എന്ന ഒരു നിലപാട് അപ്പീലിൽ അടക്കം ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റ് ഉദ്യോഗസ്ഥർ സ്വീകരിക്കുന്നത് നിയമ ബോധമുള്ള ആർക്കും അംഗീകരിക്കാനാവില്ല.

GST എന്നത് ഒരു നിയമം ആണെന്ന കാര്യം പോലും പലപ്പോഴും മറന്നു പോകുന്ന സ്ഥിതിയിലാണ് വിശദീകരണങ്ങളും , നടപടിക്രമങ്ങളും വന്നു കൊണ്ടിരിക്കുന്നത്.

ഒരു സപ്ലയർ നികുതി പിരിച്ചെടുത്തിട്ട് അതു ഖജനാവിൽ അടച്ചില്ലായെങ്കിൽ പ്രസ്തുത സപ്ലയർക്ക് എതിരെ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കാൻ ശ്രമിക്കാതെ, പ്രസ്തുത നികുതി നഷ്ടത്തിന്, നികുതി കൊടുത്ത റെസീപ്പിയന്റ് വ്യാപാരിയെ ആദ്യം ശിക്ഷിക്കണമെന്ന് GST നിയമത്തിൽ വ്യവസ്ഥയില്ല. അങ്ങനെ സപ്ലയറെ ഒഴിവാക്കി റെസീപ്പിയന്റിനെ ആദ്യം ശിക്ഷിക്കണമെന്ന് ഒരു കോടതി വിധിയും വന്നിട്ടുമില്ല. എന്നാൽ സപ്ലയർ നികുതി അടച്ചിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ പ്രസ്തുത നികുതി പലിശയും, പിഴയും ചേർത്ത് റെസീപ്പിയന്റ് വ്യാപാരി അടക്കണമെന്ന് ആവശ്യപ്പെട്ട് പതിനായിരക്കണക്കിന് നോട്ടീസുകൾ നിർബന്ധം കൊടുത്തു കൊണ്ടിരിക്കുകയാണ്. സെക്ഷൻ-16 ൽ കാലോചിതവും, നീതിയുക്തവുമായ മാറ്റം

കൊണ്ടുവരാത്തതിന്റെ ദുരിതമാണ് ഇത്തരം നടപടികളുടെ മുഖ്യകാരണം.

ഒരു വ്യാപാരി ക്രയ വിക്രയത്തിൽ ചരക്ക്/സേവനം വാങ്ങിയ വ്യാപാരി അതിനായി കൊടുത്ത നികുതി വീണ്ടും അടക്കുകയോ അല്ലെങ്കിൽ പ്രസ്തുത സപ്ലയറെ കണ്ടുപിടിച്ച് അവരിൽ നിന്നോ, അവരുടെ ഓഡിറ്ററിൽ നിന്നോ, സപ്ലയർ പ്രസ്തുത നികുതി അടച്ചിട്ടുണ്ട് എന്ന സർട്ടിഫിക്കറ്റ് വാങ്ങി ഹാജരാക്കണമെന്നോ ആണ് നോട്ടീസ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ.

ഇത്തരം നിർദ്ദേശങ്ങൾ ഒരു സ്റ്റാറ്റുട്ടറി നോട്ടീസിൽ എഴുതി വെക്കുന്നത് സർക്കുലർ നിർദ്ദേശങ്ങൾ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയാണ് എന്നതാണ് രസകരം.

ഇങ്ങനെയുള്ള നിർദ്ദേശങ്ങളിലൂടെയും, കടുത്ത നിയമ നിഷേധ നടപടികളിലൂടെയും കോടിക്കണക്കിന് രൂപ നികുതിക്ക് മേൽ നികുതി ചുമത്തി കൊണ്ടാണ് നിയമം അതിന്റെ ലാളിത്യം സമ്മാനിച്ചു കൊണ്ട് മുന്നോട്ട് പോയിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നത്.

ഇൻവോയ്സ് ഇല്ലാതെയോ, ചരക്കു സേവനങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാതെയോ, വ്യാജ ഇൻപുട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് എടുക്കുന്ന നിയമ ലംഘകർ ഉണ്ട് എന്ന സത്യം കാണാതിരിക്കാനാവില്ല. ഇത്തരം നിയമലംഘകരെ തീർച്ചയായും കണ്ടെത്തുകയും, അവർക്കെതിരെ ശക്തമായ നിയമ നടപടികൾ സ്വീകരിക്കുകയും വേണം. അത്തരം ജോലികളും ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റിന്റെ ഉത്തരവാദിത്വങ്ങളിൽപ്പെട്ടതുതന്നെയാണ്. എന്നാൽ രാജ്യത്ത് നടക്കുന്ന എല്ലാ ക്രയവിക്രയങ്ങളും നികുതി വെട്ടിപ്പിന്റെ കാഴ്ചപ്പാടിലൂടെ മാത്രം നോക്കി കാണാൻ ശ്രമിക്കുന്നതു കൊണ്ടാണ് GST നിയമത്തിന്റെ ശോഭ ദിനംപ്രതി കെട്ടുപോകുന്നതും ഈ നിയമം ഒരു പ്രാകൃത സ്വഭാവത്തിലേക്ക് മാറി പോകുന്നതും.

ഇവിടെ ശ്രദ്ധേയമായ ഒരു കാര്യം എടുത്തു പറയേണ്ടതുണ്ട്. GST ഇൻപുട്ട് ടാക്സ് ക്രെഡിറ്റ് വ്യവസ്ഥകളിൽ 2022 ജനുവരി മുതൽ കൃത്യമായ നിയമം വന്നതിനാലും, കൃത്യമായ GSTR 2B സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ ലഭ്യമായതിനാലും ഇക്കാര്യങ്ങളെ മുതൽ ഇല്ലാത്ത നിയമം പറഞ്ഞു കൊണ്ടുള്ള സർക്കുലർ ഭരണം ഇക്കാര്യത്തിൽ ഉണ്ടാകില്ലായെന്ന് ആശ്വസിക്കാം.



Central Tax Notification No. 38/2023 dtd. 04/08/2023



TPr Sreevidhya A.
Thiruvananthapuram

1. Second Rule Amendment 2023 Short title and commencement.

2. Rule 9 (1): Verification of the application and approval.

Rule 9(1) -ലെ provision -ൽ “in the presence of the said person” omit ചെയ്തു. ഇതിൻപ്രകാരം, Section 25 6(D) യിൽപെടുന്ന വ്യക്തികൾ ഒഴികെ യുള്ള വ്യക്തികൾ, GST Registration Application നൽകുമ്പോൾ Aadhar Authentication opt ചെയ്യണം. അങ്ങനെ opt ചെയ്യാതിരുന്നാൽ Assistant Commissioner ൽ Approval ലോകൂടി Proper Officerക്ക് dealer ന്റെ അസാന്നി ധ്യത്തിലും place of business ന്റെ Physical verification നടത്താവുന്നതാണ്.

3. Rule 10(A): (Bank Account Finishing in the Reg. details.)

Rule 10 A: GST Registration certificate REG – 06 ലഭിച്ചുകഴിഞ്ഞുള്ള 45 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് details furnish ചെയ്യണം എന്നുള്ളത്, 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ അല്ലെങ്കിൽ GSTR1 / IFF എന്നീ returns Furnish ചെയ്യുന്നതിനു മുൻ / Whichever is earlier.

4. Rule 21A: Suspension of Registration

(i) Rule 21 A: Sub Rule 2 A

(a) GSTR1/3B OR 2B/3B യിൽ വരുന്ന വലിയ വ്യത്യാസങ്ങൾ മൂലം പ്രസ്തുത ഡീലറുടെ Registration suspend/ cancel ചെയ്യപ്പെടാം.

(b) GST common portalൽ Bank Account furnish ചെയ്യാതിരിക്കുക അല്ലെങ്കിൽ കാലാകാലങ്ങളിൽ Amend ചെയ്യപ്പെടുന്നതിലുള്ള വ്യത്യാസങ്ങൾ, അപാകതകൾ തുടങ്ങിയ വിവരങ്ങൾ Registered personനെ GST Common Portal ലെ REG. 31ലോ അല്ലെങ്കിൽ Registration സമയത്ത് provide ചെയ്ത email addressലോ അറിയിക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ explanation നൽകാതിരിക്കുക എന്നീ കാരണങ്ങളാൽ Registration suspend ചെയ്യുന്നതാണ്.

(ii) Sub Rule (4) of Rule 21 A (Deemed Revocation)

Sub Rule 4 ലെ Second proviso യ്ക്കുശേഷം താഴെ പറയുന്നവ കൂടി insert ചെയ്തു.



Rule 10(A) (Bank account furnishing) യിലെ provisions പാലിക്ക പെടാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ Registration Suspend ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, Rule 10 A പ്രകാരമുള്ള provisions പാലിക്കപ്പെടുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, Registration deemed ആയി Revoke ചെയ്യപ്പെടും.

5. Rule 23 (Revocation of cancellation of Registration) (w.e.f. Oct.1st 2023)

Rule 23(1)

- (a) Cancel order കിട്ടിയ ഡേറ്റുമുതൽ 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ എന്നുള്ളത് 90 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ എന്നു substitute ചെയ്തു.
- (b) മതിയായ കാരണങ്ങൾ കാണിച്ചു, രേഖാമൂലം ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിനെ അറിയിക്കുന്ന സാഹചര്യങ്ങളിൽ Additional commissioner/Joint commissioner കോ വീണ്ടും 180 ദിവസങ്ങൾ വരെയും Registration Revocation നുള്ള സമയ പരിധി extend ചെയ്തു നൽകാവുന്നതാണ്. (അതായത് 90+180 = 270 ദിവസം വരെയും സമയപരിധി ലഭിക്കുന്നതാണ്).
- (c) Second provisoയിൽ “provided further” എന്നുള്ളത് “provided also” എന്ന് substitute ചെയ്തു.

6. Rule 25 - Physical verification of business premises in certain cases

- (1) Registration നൽകിയതിനുശേഷം, ഒരു proper officerക്ക്, place of businessന്റെ physical verification ആവശ്യമാണെന്നു തോന്നുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, physical verification നടത്തുകയും അതിൻപ്രകാരമുള്ള verification report Form REG – 30 ൽ GST common portal ലിൽ upload ചെയ്യാവുന്നതാണ്.
- (2) Registration നൽകുന്നതിനു മുൻപാണ് ഒരു proper officer ക്ക്ക്

principal place of business ന്റെ physical verification വേണമെന്ന് തോന്നുകയാണെങ്കിൽ രജിസ്ട്രേഷൻ ഗ്രാന്റ് ചെയ്യുന്നതിന് 5 ദിവസങ്ങൾക്ക് മുമ്പ് അപ്രകാരം verification നടത്തി verification report Form Reg- 30ൽ documentsകളോടൊപ്പം GST common portal ൽ upload ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

7. Rule 43:- Manner of determination of ITC in respect of capital goods and reversal there of in certain cases

Rule 43 Sub rule (5) നുശേഷം Explanation 1-ൽ Clause (c) omit ചെയ്തു.
Explanation -3 insert ചെയ്തു.

Explanation – 3

Intrnational Airport ലെ Duty free shop – ൽ നിന്നുള്ള supply, exempted supply യുടെ പരിധിയിൽ കൊണ്ടുവന്നു. (At arrival terminal in International Airports to the incoming passengeres) (this amendment is for the purpose of ITC reversal)

8. Rule 46 Clause (f)

Rule 46 clause (f) -ൽ recipient ന്റെ Address with pincode എന്നതിന് പകരം State ന്റെ പേര് തന്നെ recipient ന്റെ Address on record ആയി കണക്കാക്കപ്പെടും എന്ന് Substitute ചെയ്തു. (Especially for interstate B to C Counter supply)

9. Rule 59: Form and manner of furnishing details of outward supplies.

Sub Rule (6) clause (d) (Blocking of GSTRI) യ്ക്കുശേഷം ചുവടെ കൊടുത്തിട്ടുള്ള Clauseകൾ e & f ഉം കൂടി insert ചെയ്തു.

- (e) ആർക്കാനോ Rule 88 D Sub Rule (i) (GSTR 3B – 2B ITC difference)



പ്രകാരം intimation നൽകിയിരിക്കുന്നത്, ആ Regd. dealer, excess ITC avail ചെയ്തതു തിരിച്ചടയ്ക്കുകയോ അല്ലെങ്കിൽ Reasons Explain ചെയ്തുള്ള reply നൽകുകയോ ചെയ്യാത്തപക്ഷം, അങ്ങനെയുള്ള Regd. dealerന്റെ Subsequent month ലെ Section 37 പ്രകാരമുള്ള GSTR1 file ചെയ്യാൻ അനുവദിക്കുന്നതല്ല.

GST Common Portal ൽ Rule 10 A പ്രകാരമുള്ള ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് ഡീറ്റെയിൽസ് Furnish ചെയ്തിട്ടില്ലായെങ്കിൽ Section 37 പ്രകാരമുള്ള GST R 1 & IFF Facility Block ചെയ്യും

10. Rule 64:- Form and manner of submission of return by persons providing online information and database access or retrieval services.

October 1st, 2023 മുതൽ Rule 64 -ൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന **“Persons in India other than registered persons”** എന്നതിനു പകരമായി **“Non taxable – online recipient referred to section 14 of the IGST act, 2017 or to A Registered Person”** എന്നാക്കി മാറ്റി.

11. Rule 67: Form and manner of Submission of statement of supplies through on e-commerce operator.

Rule 67 sub Rule (2) യിലെ തുടക്കത്തിലെ Words “The details”ഉം ഒടുക്കത്തിലെ Words “supplies”ഉം താഴെ പറയുന്ന രീതിയിൽ മാറ്റം വരുത്തി.

“The details” of tax collected at source under sub section (1) of section 52 furnished by the operator under sub Rule (1) shall be made available electronically to each of the registered **“suppliers”** substitute ചെയ്തു.

12. Rule 88 D: (GSTR1 – 3B difference)

യ്ക്കുശേഷം Rule 88D കൂടി insert ചെയ്തു.

88D - Mismatch between GSTR 2 B & GSTR 3B(1) പ്രകാരം GSTR 3B യിൽ avail ചെയ്ത ITC, auto generate ആയി വരുന്ന ITC യെക്കാളും കൂടുതൽ ആണെങ്കിൽ, അപ്രകാരം excess ആയി avail ചെയ്ത ITC difference, GST common portal ലിൽ DRC-01C യിൽ registered person നെ intimate ചെയ്യും. അതോടൊപ്പം GST Registration സമയത്ത് നൽകിയ Email. ID വഴിയും intimate ചെയ്യും.

താഴെ പറയുന്ന directions, intimation ൽ നൽകിയിരിക്കും.

- (a) GSTR 3B യിൽ excess ആയി avail ചെയ്ത ITC, Sec. 50 പ്രകാരമുള്ള interest ഉൾപ്പെടെ DRC – 03 വഴി അടയ്ക്കണം.
അല്ലെങ്കിൽ
- (b) അപ്രകാരം excess ആയി avail ചെയ്ത ITC difference നു കാരണം കാണിച്ചുകൊണ്ടുള്ള Reply നൽകണം. (7 ദിവസത്തിനകം)

Rule 880D (2):

- (a) Rule 88D Sub Rule (1) പ്രകാരം intimation ലഭിച്ചുകഴിഞ്ഞാൽ DRC – 01C Part A യിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന Excess input tax credit amount DRC – 03 വഴി അടയ്ക്കുകയും, അടച്ച ഡീറ്റെയിൽസ് ഉൾപ്പെടെയുള്ള Reply DRC – 01C Part-B യിൽ GST Common portal ൽ furnish ചെയ്യേണ്ടതുമാണ്.

അല്ലെങ്കിൽ (OR)

- (b) DRC- 01C Part A- യിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന ITC Difference നു Payment ചെയ്യുന്നില്ലെങ്കിൽ മതിയായ കാരണങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിക്കൊണ്ടുള്ള Reply



DRC- 01 PARB - യിൽ GST Common portal ൽ furnish ചെയ്യേണ്ടതാണ് 7 ദിവസത്തിനകം (Within 7 days)

Rule 88D (3): Rule 88 D, Sub Rule (1) ൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന Intimation പ്രകാരം

- ITC difference നു payment അടയ്ക്കാതിരിക്കുക.
 - മതിയായ കാരണങ്ങൾ കാണിച്ചു റിപ്ലൈ ഫയൽ ചെയ്യാതിരിക്കുക.
 - ഫയൽ ചെയ്ത റിപ്ലെയിൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന കാരണങ്ങൾ Proper officer ക്കു സ്വീകാര്യമല്ലാതാകുക.
- മുകളിൽ പറഞ്ഞ കാരണങ്ങൾകൊണ്ടുള്ള ITC – difference നു, proper officer ക്ക് Sec 73 അല്ലെങ്കിൽ Sec 74 പ്രകാരം demand ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

13) Rule 89: Rule 89 (1) third proviso യിൽ മാറ്റം വരുത്തി.

Casual Taxable person or non – resident taxable persons അവർ registration സമയത്ത് അടച്ച advance amount-ൽ നിന്നും Tax liability പോയിട്ടു മിച്ചമുള്ള തുകയുടെ refund, last return file ചെയ്യുന്ന സമയത്ത് എന്നുള്ളത് “last Return file” ചെയ്തതിനുശേഷം മാത്രമേ, അതായത് **only after the last return required to be furnished by him has been so furnished** എന്നു Amend ചെയ്തു. **89(2) Clause (K) payment of tax** നുശേഷം **interest if any of any other amount paid.** എന്നു കൂടി Insert ചെയ്തു

14) Rule 94 : Interest on delayed Refunds (w.e.f. 1/10/2023)

Rule 94, Sub Rule (1) എന്നു മാറ്റം വരുത്തി.
Sub Rule 94 Sub Rule (2) Insert

ചെയ്തു Rule 94(2) പ്രകാരം റീഫണ്ട് നൽകുന്നതിൽ താഴെ പറയുന്ന സമയങ്ങളിലുണ്ടാകുന്ന കാലതാമസം Interest on delayed Refund നൽകുന്നതിനായി പരിഗണിക്കുന്നതല്ല.

(a) Rule 92(3) പ്രകാരം RFD 08 ൽ Refund rejection notice നു 15 ദിവസങ്ങൾക്കപ്പുറം RFD - 09 ൽ reply file ചെയ്യാനേണ്ടുന്ന period, additional documents submit ചെയ്യാനേണ്ടുന്ന period.

(b) Refund credit ചെയ്യപ്പെടേണ്ട Correct Bank Account details furnish ചെയ്യാനേണ്ടുന്ന period, Bank Validation ന് എടുക്കുന്ന Period.

15) Rule 96 (2) Omit ചെയ്തു.

GSTR1 ന്റെ തീയതി നീട്ടുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ GSTR1ലെ Table 6A information GSTR 3B ഫയൽ ചെയ്തതിനുശേഷം Common Portലിൽ Upload ചെയ്യേണ്ടിവരുന്നത് Omit ചെയ്തു

16) Rule 108 : Appeal to Appellate Authority.

ഏതു decision അല്ലെങ്കിൽ Order നു against ആണോ Appeal file ചെയ്യേണ്ടത്, ആ order/decision GST common portal- ൽ available അല്ലെങ്കിൽ, (Non-availability), അങ്ങനെയുള്ള appeal കൾ commissioner notify ചെയ്യപ്പെടുകയാണെങ്കിൽ മാത്രം Form- GST APL-01 ൽ “Manual” ആയി ഫയൽ ചെയ്യാവുന്നതാണ്. അങ്ങനെ മാനുവൽ ആയി ഫയൽ ചെയ്യപ്പെടുന്ന Appeal കൾക്കു, immediate ആയി ഒരു provisional acknowledgment ഉം നൽകേണ്ടതാണ്. ഇതാണ് Rule 108 ൽ വന്ന Rule Amendment.



17) Rule 109: Application to the Appellate Authority

Rule 108 ലെ Amendment പോലെ തന്നെ GST APL-03 Form ഉം Manually ആയി File ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

18) Rule 138: Generation E way bills.

138 E (Restriction on furnishing of information in PART A of Form GST EWB-01) യ്ക്കുശേഷം 138 F insert ചെയ്തു Gold, Precious stones തുടങ്ങിയവയുടെ intra-state movement നു e-way bill, generate ചെയ്യുന്നത് സംബന്ധിച്ചുള്ള Rule Amendent.

138 F(1):

(a) Rule 138 (14) ലെ Annexure 4, and 5 ൽ ചേർത്ത് Specify ചെയ്തിട്ടുള്ള goods ന്റെ intra-state movement നു Rule 138 F Sub Rule (1) അനുസരിച്ച് Eway Bill നിർബന്ധമാക്കി.

(b) 2 ലക്ഷത്തിനു മുകളിൽ Consignment value ഉള്ള Gold, Precious stones etc തുടങ്ങിയവയ്ക്കാണ്, E-way Bill Mandatory ആക്കിയിട്ടുള്ളത്. State Law Commissioner/Union territory tax Commissioner notify ചെയ്ത Consignment Value Jurisdictional Principal chief Commissioner അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും Central tax Commissioner മായി consult ചെയ്യുക യുമാവാം.

138-ൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്നതൊന്നൊന്നെ യായാലും, എല്ലാ Registered Dealers ഉം Gold, precious stones etc എന്നിവ യുടെ Intra State movement:-

1. Supply യുമായി ബന്ധപ്പെട്ടത്
2. മറ്റു കാരണങ്ങൾകൊണ്ട് സപ്ലൈയുടെ പരിധിയിൽപ്പെടാത്തത്

3. ഒരു unregistered person ൽ നിന്നുള്ള inward supply എന്നിവയ്ക്ക് Goods ന്റെ movement തുടങ്ങുന്നതിനു മുമ്പ് GST common portal ൽ Form GST EWB – 01 ൽ Furnish ചെയ്ത് E-way bill unique number generate ചെയ്യേണ്ടതാണ്. E-Commerce Operator, Courier agency എന്നിവർ മുഖേന Goods transport ചെയ്യുമ്പോൾ Form GST EWB – 01 PART A furnish ചെയ്യേണ്ടത്, അത്തരത്തിൽ Goods movement നടത്തുന്ന E-Commerce Operator അല്ലെങ്കിൽ Courier Agency ആണ്.

138 F (2): GST EWB – 01 PART A Furnish ചെയ്തതിനുശേഷം 138 F Sub Rule (1) ൽ പറഞ്ഞിരിക്കുന്ന രീതിയിൽ EWB - 01 ന്റെ PART – B Furnish ചെയ്യേണ്ടതില്ല.

138 F (3): GSTR1 ലെ Details furnish ചെയ്യുന്നതിനായി GST EWB-01 Part A യിലെ Information G.S.T Common portal ൽ Registered Supplier ക്ക് utilise ചെയ്യാനായി available ആക്കേണ്ടതാണ്.

138 F (4): ഈ റൂൾ പ്രകാരം Generate ആയ E-way bill അനുസരിച്ച് Goods ന്റെ transport ചെയ്യാതിരിക്കുകയോ അല്ലെങ്കിൽ E-way bill- ൽ നൽകിയിരിക്കുന്ന details അനുസരിച്ച് Goods transport നടത്താതിരിക്കുകയോ ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ 24 മണിക്കൂറിനുള്ളിൽ അപ്രകാരം Generate ചെയ്യുന്ന E-way bill cancel ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

Provision: Rule 138 B പ്രകാരം, വഴി മദ്ധ്യേ പരിശോധനയ്ക്കു വിധേയമായ E-way bill cancel ചെയ്യാൻ സാധിക്കില്ല.

138 F (5): ഈ റൂളിൽ എന്തൊക്കെ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും താഴെ പറയുന്ന



വയ്ക്ക് E-way bill ന്റെ പരിധിയിൽനിന്നും ഒഴിവാക്കിയിട്ടുണ്ട്.

- (a) Goods transported from customs port airport, air cargo complex land. Customs Station to an inland container depot of a container freight station for a clearance by customs.
- (b) Where the goods are being transported—
 - i) Under customs bond from and inland container depot or a container freight station to a customs port, airport, air cargo complex and land customs station, or from one customs station or customs port to another customs station or customs port, or
 - ii) under customs supervision or under customs seal.

Rule 138F (6)ലെ Sub Rule (10), Sub Rule (11), Sub Rule (12) എന്നിവയുടെ provisions ഉം Rule 138 A, 138 B, 138C and Rule 138 എന്നീ Rule കളുടെ provisions ഉം E-way bill generate ചെയ്യുന്നതിനു applicable ആണ്.

138(10): Validity period of E-way bill

138(11): Supplier ആണ് E-Way bill generate ചെയ്യുന്നതെങ്കിൽ Recipient നും Recipient ആണ് ചെയ്യുന്നതെങ്കിൽ Supplier ക്കും E Way bill ന്റെ details GST Common portal ൽ (for rejection/acceptance) available ആക്കേണ്ടതാണ്.

138(12): E Way bill generate ചെയ്തതിനു ശേഷം 72 മണിക്കൂറുകൾക്കുള്ളിൽ acceptance/rejection ചെയ്യണം. അല്ലാത്തപക്ഷം 72 മണിക്കൂറുകൾ കഴിഞ്ഞാൽ E Way bill deemed ആയി accept ചെയ്തതായി കണക്കാക്കപ്പെടും.

138(A): Documents and devices to be

carried by a person in charge of conveyance.

138(B): Verification of documents and conveyances.

138(C): Inspection and verification of goods.

138(D): Facility for uploading information regarding detention of vehicle by transporter except Railway.

138(E): Registration on furnishing of information in PART A of FORM GSTEWB-01

Regular Dealer - തുടർച്ചയായി രണ്ടുമാസത്തെ Returns file ചെയ്തില്ലെങ്കിൽ EWB Restrict ചെയ്യും.

Composition Dealer - തുടർച്ചയായ 2 Qtr return file ചെയ്തില്ലെങ്കിൽ EWB Restrict ചെയ്യും.

Explanation:

Section 15 പ്രകാരമുള്ള Provisions അനുസരിച്ചായിരിക്കും Consignment value of goods നിശ്ചയിക്കപ്പെടുന്നത്. Invoice, bill of supply, Delivery chalan തുടങ്ങിയവയിൽ declare ചെയ്തിരിക്കുന്ന Central tax, State tax, Union territory tax എന്നിവയും ഉൾപ്പെടുത്തും. Invoice ൽ exempt ഉം taxable ഉം supply ഉണ്ടെങ്കിൽ exempt goods ന്റെ value exclude ചെയ്തതായിരിക്കും Consignment value of goods.

19. Rule 142 A: Procedure for recovery of dues under existing laws.

Rule 142A യ്ക്കുശേഷം 142B insert ചെയ്തു.

Rule 142 B: Intimation of certain amount liable to be recovered under section 79 of the Act.

Rule 142 (1) : Rule 88 C പ്രകാരം GSTR1-



3B difference, Section 75 പ്രകാരം determine ചെയ്തു. കണ്ടുപിടിക്കപ്പെടുന്ന tax with Interest, Sec. 79 അനുസരിച്ച് Recover ചെയ്യുന്നത് സംബന്ധിച്ചുള്ളതാണ് ഈ Rule Amendment. ഇതനുസരിച്ച് Proper Officer, മേൽപ്പറഞ്ഞപ്രകാരം determine ചെയ്ത Tax with interest, DRC-01D വഴി GST Common portalലിൽ electronically Taxpayerനെ intimate ചെയ്യും. 7 ദിവസങ്ങൾക്കുള്ളിൽ payment ചെയ്യാനായി direct ചെയ്യപ്പെടുന്ന പ്രസ്തുത intimation പ്രകാരമുള്ള amount, PART-II Electronic Liability Register ൽ Form GST-PMT-01 ൽ Post ചെയ്യുന്നതാണ്.

Rule 142 (B2) : 142 B (1) പ്രകാരം മേൽ പറഞ്ഞ രീതിയിൽ നൽകിയ intimation 142 B Sub Rule (2) പ്രകാരം tax with interest Recovery ചെയ്യുന്നതിനുള്ള Notice ആയി treat ചെയ്യപ്പെടും.

142 B(3): 142 B Sub Rule (1) പ്രകാരം intimation Period കഴിഞ്ഞിട്ടും Tax with Interest, remit ചെയ്യാതിരിക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന Rule കളിലെ provisions പ്രകാരം Recover ചെയ്യണമെന്നാണ് Rule 142 B (3) യിൽ പ്രതിപാദിക്കുന്നത്.

Recovery Provisions:

Rule 143: Refund തിരിച്ചടയ്ക്കലിന് recover ചെയ്യാം. (Recovery by deduction from any money owed.)

Rule 144: സാധനങ്ങൾ വിറ്റു recovery ചെയ്യാം. (Recovery by sale of goods under control of proper officer.)

Rule 145: Dealer ക്കു കാര്യം കിട്ടാത്തവരിൽനിന്നും ഈടാക്കാം.(eg. Debtors. Recovery from a third person.)

Rule 146: Recovery through execution of a decree (ഉത്തരവ്)

ഏതെങ്കിലും സിവിൽ കോർട്ട് ഉത്തരവ് മുഖേനയോ ഈടുവെച്ചിരിക്കുന്ന വസ്തുവിൽപന മുഖേനയോ ഉള്ള റിക്കവറി.

Rule 147: Recovery by sale of movable or immovable property.

Rule 155: Recovery through Land Revenue authority.

Rule 156: Recovery through Court.

Rule 157: Recovery from surety.

Rule 160: Recovery from company in liquidation.

(തുടരും)

വായ്പാ തിരിച്ചടവു പൂർത്തിയാക്കി 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ ഈട് വച്ച രേഖകൾ മടക്കിനൽകിയില്ലെങ്കിൽ ഓരോ ദിവസത്തിനും വ്യക്തിക്ക് ധനകാര്യസ്ഥാപനം 5,000 രൂപ വീതം നഷ്ടപരിഹാരം നൽകണമെന്ന് റിസർവ് ബാങ്ക്. എല്ലാത്തരം ബാങ്കുകൾക്കും ബാങ്കിങ് ഇതര ധനകാര്യ സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും (NBFC) ഡിസംബർ 1 മുതൽ ചട്ടം ബാധകമായിരിക്കും.



യാത്രാവിവരണം

സിംഗപ്പൂർ..... മലേഷ്യ..... ഒരു സ്വപ്നയാത്ര

TPr Sreevidya
Thiruvananthapuram

കേരള ടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണേഴ്സ് അസോസിയേഷന്റെ ചരിത്രത്തിലാദ്യമായി നടത്തിയ International Tour Singapore Malaysia ലഘു യാത്രാവിവരണം.

ഇടുക്കി, കണ്ണൂർ, കോഴിക്കോട് തുടങ്ങി അഞ്ചു ജില്ലകളിൽനിന്നായി അംഗങ്ങളും കുടുംബാംഗങ്ങളുമുൾപ്പെടെ 38 പേരടങ്ങുന്ന സംഘം, രാവിലെ 6 മണിക്ക് സിംഗപ്പൂരിൽ വിമാനത്താവളത്തിൽ എത്തി. അപ്പോൾ



ഒക്ടോബർ 25 രാത്രി 11 മണിക്ക് തിരുവനന്തപുരം അന്താരാഷ്ട്ര വിമാനത്താവളത്തിൽ നിന്നും സിംഗപ്പൂരിലേയ്ക്കായിരുന്നു സ്വപ്നയാത്രയുടെ തുടക്കം. തിരുവനന്തപുരം, കൊല്ലം, കോട്ടയം,

സ്വാഭാവികമായും സുഹൃത്തുക്കൾക്കു തോന്നാം.. 7 മണിക്കൂർ യാത്രയാണെന്ന്. എന്നാൽ ക്ലോക്ക് രണ്ടു മണിക്കൂർ മുന്നോട്ട്... ഇന്ത്യൻ സമയവും സിംഗപ്പൂർ സമയവും തമ്മിൽ രണ്ടു മണിക്കൂർ വ്യത്യാസമുണ്ട്.



അതിനാലാണ് 11 മണിക്ക് പുറപ്പെട്ട നാം അടുത്ത ദിവസം രാവിലെ 6 മണിക്ക് സിംഗപ്പൂർ എത്തിയത്. ഞങ്ങളെല്ലാവരും കൈയിലെ വാച്ചിന്റെ സമയം 2 മണിക്കൂർ മുന്നോട്ടാക്കി. സിംഗപ്പൂരിൽ നമുക്കായി ബുക്കു ചെയ്തിരുന്ന ഹോട്ടലിൽ checkin സമയം ഉച്ചയ്ക്ക് ആയതിനാൽ നാം എയർപോട്ടിൽ വെച്ചുതന്നെ ഒന്ന് റീഫ്രഷ് ആയി. അപ്പോഴാണ് ഈ ടൂറിന്റെ സബ്കമ്മിറ്റി ചെയർമാനും കൺവീനറും ഞങ്ങൾക്ക് നല്ലൊരു സർവ്വൈസ് നൽകിയത്. ഞങ്ങൾ 38 പേർക്കും ഒരുപോലെ KTPA International Tour Emblem പതിച്ച TShirt കൾ ഞങ്ങൾക്ക് സമ്മാനിച്ചത്. ഇതിനുവേണ്ടിയായിരുന്നു, വളരെ Planned ആയി ടൂറിൽ പങ്കെടുത്ത എല്ലാ അംഗങ്ങളുടെയും height, weight, shirt ന്റെ അളവ് തുടങ്ങിയ എല്ലാ രേഖകളും ശേഖരിച്ചതെന്ന് ഞങ്ങൾക്കെല്ലാവർക്കും അപ്പോഴാണ് മനസ്സിലായത്. അങ്ങനെ ഒരു പോലെ വേഷം ധരിച്ച് ഞങ്ങളെല്ലാവരും ഒരു പുതിയ പോസിറ്റീവ് എനർജിയുമായി, വിമാനത്താവളത്തിൽ നമുക്കായി കാത്തു നിന്ന് Volvo A.C Bus ൽ കയറി. ആദ്യം Break fast - Singapore City Tour - Lunch - Hotel Orchid Checkin- Evening - Garden by the way.. ഇതായിരുന്നു ആദ്യദിനത്തെ പാക്കേജ്.

ആദ്യം ബസ് City Tour നായി ചലിച്ചുതുടങ്ങി. പരിപൂർണ്ണ ശുചിത്വത്തിലുണ്ടായിരുന്ന നഗരത്തിന്റെ രണ്ടുവശത്തും ധാരാളം ചെടികളും മരങ്ങളും വച്ചുപിടിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഒരല്പം സ്ഥലംപോലും ചെടികളോ, മരങ്ങളോ ഇല്ലാതെ കാണാൻ സാധിച്ചില്ല. നാം നമ്മുടെ വീടുകളിൽ എങ്ങനെയാണോ ചെടികൾ നട്ടുപിടിപ്പിച്ചു പരിപാലിക്കുന്നത് അതുപോലെയായിരുന്നു സിംഗപ്പൂർ നഗരത്തിന്റെ ഹരിതപരിപാലനം. തുടക്കത്തിലെ ആ കാഴ്ചതന്നെ മനസ്സിനും കണ്ണിനും കുളിർമ്മയേകി... നഗരമധ്യത്തിൽ, ഇന്ത്യയുടെ തനതു ശൈലിയിൽ അലങ്കരിച്ച Little India എന്നു നാമകരണം ചെയ്ത റോഡിലെ ഒരു കുഞ്ഞു റസ്റ്റോറന്റിൽ ആയിരുന്നു ഞങ്ങളുടെ ബ്രേക്ക്ഫാസ്റ്റ്. സിംഗപ്പൂരിൽ നമ്മുടെ നാടൻ ഭക്ഷണമായ ദോശയും ഇഡലിയും ലഭിക്കുമെന്ന് തീരെ കരുതിയതല്ല... അതും ചുടോടുകൂടി... ബ്രേക്ക്ഫാസ്റ്റ് കഴിഞ്ഞ് തിരികെ ബസിൽ കയറിയപ്പോൾ അതാ നിൽക്കുന്നു നമ്മുടെ ടൂർ ഗൈഡ് രാജാ. തമിഴിലും ഇംഗ്ലീഷിലുമായി വളരെ നല്ല രീതിയിൽ നമുക്ക്

സിംഗപ്പൂരിനെ പരിചയപ്പെടുത്തിയ രാജായ്ക്ക് ഒരു വലിയ നമസ്കാരവും നന്ദിയും...

രാജയുടെ വാക്കുകളിലൂടെ...

നാമിപ്പോൾ കാണുന്ന സിംഗപ്പൂർ ഐലന്റിന്റെ ഉപജ്ഞാതാവ് 19-ാം നൂറ്റാണ്ടിൽ Sir. Thomas Stamford Raffles ആണ്. രണ്ടാം ലോക മഹായുദ്ധത്തിൽ സിംഗപ്പൂർ നെ Japanese കീഴടക്കി 1945നുശേഷം ബ്രിട്ടീഷ് ഭരണത്തിൻ കീഴിലായെങ്കിലും 1963 ൽ സിംഗപ്പൂർ, മലേഷ്യയുമായി ലയിക്കുകയും സ്വതന്ത്രഭരണത്തിലാവുകയും ചെയ്തു. എന്നാൽ Singapore People's Action Party യും മലേഷ്യയുടെ Alliance Party യും



തമ്മിലുള്ള തർക്കങ്ങൾ കൊടുവിൽ മലേഷ്യയിൽ നിന്നും വിഭജിച്ച് സിംഗപ്പൂർ 1965 ആഗസ്റ്റ് 9ന് ഒരു സ്വതന്ത്ര റിപ്പബ്ലിക് ആകുകയാണുണ്ടായത്. കടുത്ത തൊഴിലില്ലായ്മയും പാർപ്പിടമില്ലായ്മയും അതിജീവിച്ച്, കഠിനാധ്വാനത്തിലൂടെ 1990 കളിൽ ലോകത്തിലെ വികസിത രാജ്യങ്ങളിലൊന്നായി മാറി. ശക്തമായ അന്താരാഷ്ട്ര വാണിജ്യത്തിലേർപ്പെടുകയും ജനങ്ങളുടെ ജീവിതനിലവാരം വർദ്ധിക്കുകയും ചെയ്തു. ഗവ. ഹൗസിംഗ് ബോർഡുകൾ വഴി മെച്ചപ്പെട്ട പാർപ്പിട സൗകര്യങ്ങളും വർദ്ധിച്ചു. ഇതാണ് സിംഗപ്പൂരിന്റെ ചരിതം. ഇനി ഞങ്ങൾ അവിടെ കണ്ട കാഴ്ചകളിലൂടെ...

Merlion Singapore Icon ഒരു മത്സ്യത്തിന്റെ ശരീരവും സിംഹ (ആൺ)ത്തിന്റെ തലയോടുകൂടിയ Merlion, Singapore City യുടെ ഒരു പ്രധാന കാഴ്ചയാണ്. ഈ



സിംഹത്തിന്റെ വായിൽനിന്നും ജലം വർഷിച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്നത് കാഴ്ചക്കാർക്കു കൂടുതൽ കൗതുകമേകുന്നു. ഞങ്ങൾ ഈ വെള്ളം വർഷിക്കുന്ന മത്സ്യസിംഹമായ Merlion ന്റെ അടുത്തുനിന്ന് ഒരുപാട് ഫോട്ടോസ് എടുക്കുകയും കൗതുക കാഴ്ചകൾ ആസ്വദിക്കുകയും ചെയ്തു.

അവിടെ നിന്നും ഞങ്ങൾ പോയത് ഒരു ബുദ്ധക്ഷേത്രത്തിലേക്കാണ്. സിംഗപ്പൂരിൽ കൂടുതൽ ബുദ്ധമത വിശ്വാസികളാണ്. ശില്പചാര്യതകൊണ്ട് മനോഹരമായ ഈ ബുദ്ധക്ഷേത്രത്തിൽ ആയിരത്തോളം ചെറിയ ബുദ്ധവിഗ്രഹങ്ങൾ കാണാൻ സാധിച്ചു.

പിന്നീട് ഞങ്ങൾ ഒരു South Indian Lunch ഉം കഴിച്ചു കഴിഞ്ഞപ്പോൾ സ്റ്റേ ചെയ്യാനായി ബുക്ക് ചെയ്തിരുന്ന ഹോട്ടൽ ആയ ഓർക്കിഡിലേക്ക് പോകുന്ന വഴിയിൽ സിംഗപ്പൂർ സിറ്റിയുടെ തലയെടുപ്പുമായി Marina Bay Sands എന്ന ബഹു നിലകളോടു കൂടിയ Restaurant കാണാൻ സാധിച്ചു. ഇതിന്റെ പ്രത്യേകത ഈ ബിൽഡിംഗിന്റെ ഏറ്റവും മുകളിൽ ബോട്ടിന്റെ ആകൃതിയിലാണ് പണികഴിപ്പിച്ചിരിക്കുന്നത്. അതായത് താഴെ നിന്നും നോക്കുന്ന ഒരാളിന് ഏറ്റവും മുകളിൽ ബോട്ട് നിൽക്കുന്ന പ്രതീതി തോന്നും. (സുനാമി വന്നപ്പോൾ ഈ ബോട്ട് ബഹുനില കെട്ടിടത്തിന്റെ മുകളിൽ

അങ്ങനെ ഞങ്ങൾ താമസസ്ഥലമായ Orchid Country Club ലെത്തി. എല്ലാവരും അവർക്കനുവദിച്ച മുറികളിൽ ചേക്കേറി. പ്രതീക്ഷിച്ചതിലും വളരെ വിശാലമായ ഒരു ഹോട്ടൽ മുറിയായിരുന്നു അത്. മുറിയിൽ നിന്ന് പുറത്തിറങ്ങി പ്രകൃതിഭംഗി ആസ്വദിക്കാനുള്ള core-door ഉം വെള്ളം തിളപ്പിക്കാനും, ചായയോ കോഫിയോ ഉണ്ടാക്കി കുടിക്കാനുൾപ്പെടെയുള്ള സൗകര്യങ്ങൾ അവിടെയുണ്ടായിരുന്നു. മുറിക്ക് പുറത്താണെങ്കിലോ, സിമ്മിംഗ്പൂൾ, ജിം, പുൽത്തകിടികൾ.... അങ്ങനെ അതിവിശാലമായ സൗകര്യങ്ങൾ. ഒക്കെ ആസ്വദിച്ച് വൈകുന്നേരം 3 മണിക്ക് ഞങ്ങൾ Gardens by the way യിലേക്ക് തിരിച്ചു. സിംഗപ്പൂരിന്റെ top attraction നുകളിൽ ഒന്നാണ് Gardens by the way. Super trees ഉം Cloud Forest ഉം ഉൾപ്പെടെ 40000ത്തോളം വരുന്ന ചെടികളുടെയും മരങ്ങളുടെയും അതി മനോഹരമായ കാഴ്ച. കണ്ണിനും കാതിനും ഒരുപോലെ ആസ്വാദ്യകരമായിരുന്നു Gardens by the way യിലെ Musical Light show.

തെക്കുകിഴക്കൻ ഏഷ്യയിലെ ആദ്യത്തെ Theme park ആയ Universal Studio യിലേക്കായിരുന്നു അടുത്ത ദിവസത്തെ ആദ്യസന്ദർശനം. പല പല തരത്തിലുള്ള റൈഡുകളും ഷോകളും ആയിരുന്നു അവിടെത്തെ പ്രത്യേകത. കൂടാതെ അവിടെ വച്ചു ഫിലീപെയ്ൻസ് സ്വദേശികളായ രണ്ടു വനിതകളെ പരിചയപ്പെടാനും സാധിച്ചു. അവർക്ക് ഇന്ത്യയിലെ highlights താജ് മഹലും പത്മനാഭസ്വാമി ക്ഷേത്രവുമാണെന്ന് അറിഞ്ഞപ്പോൾ അതിയായ സന്തോഷം തോന്നി.

കൂടാതെ അവിടെ രാവിലെ മുതൽ വൈകിട്ടുവരെ ചിലവഴിച്ച ഞങ്ങൾ കൂട്ടിത്തം തിരികെകിട്ടിയ പ്രതീതിയിൽ നെട്ടോട്ടമോടി അവയെല്ലാം ആസ്വദിച്ചു. അവിടെനിന്നും ഞങ്ങൾ പോയത് Singapore Flyer യിലേക്കായിരുന്നു. 165മീറ്ററോളം അടി പൊക്കമുള്ള Flyer-ൽ 28 Airconditioned Capsuleകൾ പോലെയുള്ള മുറികളാണുള്ളത്. അതിൽനിന്നു നോക്കിയാൽ സിംഗപ്പൂർ സിറ്റി മുഴുവനും വീക്ഷിക്കാൻ സാധിക്കും. അതിനുശേഷം രാത്രി ഭക്ഷണം കഴിഞ്ഞ് ഞങ്ങൾ ഹോട്ടലിലേക്ക് മടങ്ങി.

മൂന്നാംദിവസം ഞങ്ങൾ Birds



പെട്ടുപോയതാണെന്ന ഒരു തമാശ നമ്മുടെ ടൂർ ഗൈഡ് രാജയുടെ വക.)



Sanctuaryയിലേയ്ക്കായിരുന്നു ആദ്യ സന്ദർശനം. ആ യാത്രയ്ക്കിടയിൽ ഞങ്ങളോടൊപ്പമുള്ള രണ്ട് സുഹൃത്തുക്കൾ ഹോട്ടലിൽ കൂടുങ്ങിപ്പോയതും പിന്നീട് അവർ വേറെ വണ്ടിപിടിച്ച് അവിടേയ്ക്ക് എത്തിപ്പെട്ടതും ഞങ്ങൾക്ക് അല്പം മനോവിഷമം സൃഷ്ടിച്ചു.

അതിനു മുൻപ് ഒരു കാര്യംകൂടി സൂചിപ്പിക്കാൻ വിട്ടുപോയി. ഞങ്ങൾ താമസിച്ച ദിവസങ്ങളിലെ ഓർക്കിഡ് ഹോട്ടലിലെ വിഭവസമൃദ്ധമായ ബ്രേക്ക് ഫാസ്റ്റും ജൂസുകളും പലതരത്തിലുള്ള ഫ്രൂട്ട്സുകളും ഉൾപ്പെടെ Delicious and nutritious ആയിരുന്നു.

ഇനി യാത്രയിലേക്കു വരാം. Birds Sanctuary യിലെ കാഴ്ചകൾ അല്പം ബോറടിപ്പിക്കുന്നതായിരുന്നെങ്കിലും അവിടെ നിന്നും അടുത്തതായി സന്ദർശിച്ച Sentosa ഐലൻഡ് മനോഹരമായിരുന്നു. സിംഗപ്പൂർ എന്ന മെയിൻ ഐലൻഡിൽ നിന്നു വിട്ട് അല്പം മാറി സ്ഥിതിചെയ്യുന്ന Sentosa യിലേക്ക് കേബിൾ കാർ വഴിയാണ് ഞങ്ങൾ പോയത്. അവിടത്തെ പ്രധാന കാഴ്ച Wax മ്യൂസിയവും രാത്രി ബീച്ചിലെ "Wings of Time, Light & Sound Show" യുമായിരുന്നു. Ruffles, അമിതാബച്ചൻ, നരേന്ദ്രമോദി, മദർതൈരേസ തുടങ്ങി ലോകത്തിലെ പല പ്രമുഖരെയും അടുത്തുകണ്ട പ്രതീതി ഉളവാക്കുന്ന വാക്സ് മ്യൂസിയത്തിൽ സിംഗപ്പൂരിന്റെ പരമ്പരാഗത കാഴ്ചകളും കാണാൻ സാധിച്ചു.

ങ്ങളിലെ Light show വളരെ ഹൃദ്യമായ കാഴ്ചയായിരുന്നു. അങ്ങനെ മൂന്നു ദിവസത്തെ വിസ്മയ കാഴ്ചകൾക്കുശേഷം തത്ക്കാലം സിംഗപ്പൂരിന് വിടപറഞ്ഞു.

ഞങ്ങൾ നാലാം ദിവസം മലേഷ്യയിലേക്കു തിരിച്ചു. റോഡുമാർഗ്ഗം ആയിരുന്നു യാത്ര. ചില സുഹൃത്തുക്കളുടെ ഇമിഗ്രേഷൻ സംബന്ധമായി ഉണ്ടായ താമസംമൂലം അല്പം വൈകിയെങ്കിലും രാത്രി ഞങ്ങൾ മലേഷ്യയിലെ ഞങ്ങളുടെ താമസസ്ഥലത്തെത്തി. അന്നുരാത്രി ഹോട്ടലിൽ ഒരു



ചെറിയ പാർട്ടിയും സംഘടിപ്പിച്ചിരുന്നു. കൂട്ടത്തിലൊന്നുകൂടി പറയട്ടെ, അന്നു ഞങ്ങൾ സ്ത്രീകളെല്ലാവരും ചുറ്റിനുമിരുന്നു അല്പം വൈൻ നുകരാനും മറന്നില്ല. അടുത്ത ദിവസം പ്രഭാത ഭക്ഷണത്തിനു ശേഷം ചിലർ ഹോട്ടലിനടുത്തുള്ള പള്ളിയും സന്ദർശിച്ചു.

തെക്കുകിഴക്കൻ രാജ്യമായ മലേഷ്യയിൽ മലായി, ചൈനീസ്, ഇന്ത്യൻസ്, യൂറോപ്യൻസ് തുടങ്ങി ലോകത്തിലെ പല ആളുകൾ കൂടിയേറി പാർക്കുന്നതിനാൽ ഒരു മിശ്രസംസ്കാരം നിലനിൽക്കുന്നു. മലേഷ്യയിൽ വളരെ രസികത്തിയായ പർദ്ദയണിഞ്ഞ ഒരു വനിതാ ഗൈഡും ഞങ്ങളോടൊപ്പം ഒപ്പമുണ്ടായിരുന്നു. മലേഷ്യയിൽ ആദ്യം സന്ദർശിച്ചത് Petronas Twin Tower-ൽ ആയിരുന്നു. 1483 അടിയോളം പൊക്കമുള്ള Twin Tower ൽ 88 നിലകളുണ്ട്. ദുബായിലുള്ള Burj Khalifa കഴിഞ്ഞാൽ ലോകത്തിലെ ഏറ്റവും ഉയരമുള്ള ബിൽഡിംഗ് ആണ് Twin Tower. പിന്നീട് ഞങ്ങൾ 140 ഓളം അടി പൊക്കമുള്ള ഏഷ്യയിലെ ഏറ്റവും വലിയ മുരുകന്റെ പ്രതിമ സന്ദർശിച്ചു. കൂടാതെ



കടലിനടുത്തിരുന്ന് വ്യത്യസ്ത നിറ



ഏകദേശം 270 പടികളുള്ള അമ്പലവും ഉണ്ടായിരുന്നു. അല്പം ബുദ്ധിമുട്ടിയെങ്കിലും പടികൾ കയറിതന്നെ ഞാനും കുടുംബവും സുഹൃത്തുക്കൾക്കൊപ്പം ക്ഷേത്രം സന്ദർശിച്ചു. കൂടാതെ അവിടെ ഹനുമാന്റെ പ്രതിമയടക്കം മറ്റു അമ്പലങ്ങളും ഉണ്ടായിരുന്നു. അമ്പലങ്ങളിലെ അതി മനോഹരമായ ശില്പ ചാരത വാക്കുകൾക്കതീതം....

അവിടെനിന്നും പിന്നീട് ഞങ്ങൾ സന്ദർശിച്ചത് മലേഷ്യയിൽ ഏറ്റവും വലിയ ഹിൽടോപ്പ് റിസോർട്ട് ആയ "Genting



Highlands" ആയിരുന്നു. കേബിൾ കാർ വഴിയുള്ള ആ യാത്രയും നല്ലൊരു അനുഭവമായിരുന്നു. ടൂർ ബസിലുടനീളം വനിതാ ഗൈഡ് മലേഷ്യയെക്കുറിച്ചുള്ള എല്ലാ കാര്യങ്ങളും വളരെ വിശദമായി വ്യക്തമാക്കിക്കൊണ്ടിരുന്നു. ഇടയ്ക്ക് ഇന്ത്യയുടെ പാമോലിൻ നയത്തെ ഒന്നു വിമർശിക്കാനും പുളളിക്കാരി മറന്നില്ല.

പിന്നീട് ഞങ്ങൾ Casino ചുതുകളി സങ്കേതത്തിലേയ്ക്കാണ് പോയത്. വലിയ പർവ്വത നേട്ടങ്ങളും അഗാധ ഗർത്തങ്ങളുടെ നഷ്ടങ്ങളും നേരിൽ കാണാൻ സാധിക്കുന്ന ചുതുകളി സങ്കേതത്തിലേക്ക് ഒരു വേറിട്ട കാഴ്ചതന്നെയായിരുന്നു. ആദ്യം

ഞാനും ഭർത്താവും മോളും മറ്റു സുഹൃത്തുക്കളോടൊപ്പം Casino യ്ക്കുള്ളിൽ സന്ദർശിച്ചു. തിരികെ വന്നതിനുശേഷം ഹസ്ബന്റ് ഒരുയ്ക്ക് ചുതുകളി സങ്കേതത്തിലേയ്ക്ക് പോകണമെന്ന് പറഞ്ഞു പോയി. അന്നവിടെ ചുതുകളിയിൽ നഷ്ടം സംഭവിച്ചു അതോ ലാഭം നേടിയോ എന്നുള്ളത് ഇപ്പോഴും അറിയപ്പെടാത്ത രഹസ്യമായി തുടരുന്നു... കൂടാതെ Casinoയുടെ പുറത്തിരുന്ന ഞാൻ 80 വയസ്സോളം പ്രായം തോന്നിക്കുന്ന ഒരു അമേരിക്കൻ വനിതയെ കണ്ടുമുട്ടി. മുതിർന്നവർക്ക് ഇരിപ്പിടങ്ങൾ ഒഴിഞ്ഞു കൊടുക്കുന്ന നമ്മുടെ ഇന്ത്യൻ

സംസ്കാരത്തിന് കോട്ടം വരാതെ ആ യുവതിയ്ക്ക് സീറ്റ് ഒഴിഞ്ഞുകൊടുത്തിട്ടു ഞാൻ തറയിലിരുന്നു. സംസാരമധ്യേ ചുതുകളിയിൽ 100 ഡോളർ വച്ചപ്പോൾ 3000 ഡോളർ മാത്രമേ നേടാനായുള്ളൂ എന്ന സങ്കടമാണ് യുവതി എന്നോടു പങ്കുവെച്ചത്. ഇന്ത്യൻ റൂപ്പി കണക്കാക്കുമ്പോൾ ഏകദേശം 2,50,000/രൂപയോളം മിനിട്ടുകൾക്കുള്ളിൽ സമ്പാദിച്ച വ്യഭയാധിനിയെ നഷ്ടം സംഭവിച്ചു എന്നു പറഞ്ഞപ്പോൾ, രണ്ടു രാജ്യങ്ങളിലെ മനുഷ്യരുടെ ചിന്തകളിലെ വൈവിധ്യമാണ് എന്നെ ആശ്ചര്യപ്പെടുത്തിയത്. ഉദ്ദേശിച്ച ലക്ഷ്യങ്ങളിലെത്തിയില്ലെങ്കിൽ നേട്ടത്തെ നഷ്ടമായി കണക്കാക്കി വീണ്ടും വീണ്ടും ലക്ഷ്യത്തിലെത്താനുള്ള വ്യഗ്രതയാകാം പല വികസിത രാജ്യങ്ങളുടെയും മുതൽക്കൂട്ട്. ഒരുപാടു കളികളും നിറക്കൂട്ടുകളും അടങ്ങിയ Genting highland ലെ കാഴ്ചകൾ ആവോളം ആസ്വദിച്ചു ഞങ്ങൾ കേബിൾ കാർ വഴി തിരികെയെത്തി. പിന്നീട് രാത്രി വൈകിയെങ്കിലും ചൈന ടൗണിൽ അത്യാവശ്യ ഷോപ്പിംഗിനുള്ള സമയം അനുവദിച്ചതിനാൽ ഞങ്ങൾ ചെറിയ ഷോപ്പിംഗ് നടത്തി ഹോട്ടൽ മുറിയിലേക്ക് തിരിച്ചെത്തി. അടുത്ത ദിവസം രാവിലെ മലേഷ്യ സിറ്റി ടൂർ നടത്തി. ചെറിയ ചാറ്റൽമഴ അല്പം അലോസരപ്പെടുത്തിയെങ്കിലും കാഴ്ചകൾ ആസ്വാദ്യങ്ങളായിരുന്നു. മലേഷ്യൻ ഗവൺമെന്റിന്റെ ആസ്ഥാനം, ഫ്രീഡം ഫൈറേഴ്സിന്റെ Statues തുടങ്ങി കോലാലംബൂർ സിറ്റിയിലെ കാഴ്ചകളെല്ലാം കണ്ടു. ഒടുവിൽ വീണ്ടും നല്ലൊരു ഷോപ്പിംഗ് മാളിൽ അല്പസമയം ചിലവഴിച്ചതിനു ശേഷം നല്ലൊരു ലഞ്ചും കഴിച്ചു. കൂടാതെ ആ ഹോട്ടൽ അധികൃതർ ഞങ്ങൾക്ക് ഡിന്നർ ഫുഡ് പായ്ക്ക് ചെയ്തും തന്നു. അങ്ങനെ ഞങ്ങൾ കോലാലംപൂർ എയർപോർട്ടിൽ എത്തി. അവിടെത്തെ ഓൺലൈൻ ഇമിഗ്രേഷൻ അല്പം ഞങ്ങളെ ബുദ്ധിമുട്ടിച്ചു. കൂടാതെ എന്റെ ലഗേജിന് ഒരു കിലോ വെയ്റ്റ് കൂടിയതിനാൽ ആദ്യം പെട്ടി കൌണ്ടറിൽ നിന്നും കടക്കാതായപ്പോൾ രാമചന്ദ്രൻ സാറിന്റെയും രാജേഷ് സാറിന്റെയും മക്കൾ മറ്റൊരു കൌണ്ടറിൽ പെട്ടി കയറ്റി ശക്തിയായി തള്ളിനീക്കി. അങ്ങനെ ഞാനാ കടമ്പ കടന്നു എന്നു പറയുന്നതാകും ശരി. അതിന് ആ മക്കളോടുള്ള നന്ദിയും ഈ യാത്രാവിവരണത്തിൽ ഞാൻ പങ്കു വയ്ക്കുന്നു. ഒരുപാടു നല്ല ഓർമ്മകളുമായി ഞങ്ങൾ രാത്രി 11.30 ന് നെടുമ്പാശ്ശേരി അന്താരാഷ്ട്ര വിമാനത്താവളത്തിൽ എത്തി.



അവിടെ വച്ച് ടൂർ കമ്മിറ്റി ചെയർമാൻ TPr. രാമചന്ദ്രൻ സാറിനും കൺവീനർ രാജീവ് സാറിനും, സംസ്ഥാന പ്രസിഡന്റ് ജോസഫ് സാറിനും, ജനറൽ സെക്രട്ടറി രാജേഷ് സാറിനും, വളരെ ഉത്തരവാദിത്വ ബോധത്തോടുകൂടി മികച്ച രീതിയിൽ സംഘടിപ്പിച്ച ഇന്റർ നാഷണൽ ടൂറിന് അഭിനന്ദനങ്ങളേകി, ഉപഹാരങ്ങൾ നൽകി ആദരിച്ചു. തുടർന്ന് ഞങ്ങൾ 38 പേരും പല വഴിയ്ക്കായി പല ജില്ലകളിലേയ്ക്ക് മടങ്ങി.

കെ.ടി.പി.എ. അംഗങ്ങളും കുടുംബാംഗങ്ങളും ഉൾപ്പെട്ട 38 പേരടങ്ങുന്ന ഞങ്ങളുടെ സംഘത്തിലെല്ലാവരും യാത്രയിലുടനീളം ഒരേ മനസ്സോടെ വളരെ സ്നേഹത്തോടെ, സൗഹാർദ്ദത്തോടെ, ഒരു കുടുംബംപോലെ ആയിരുന്നു. ടൂർ ബസിൽ പരസ്പരം പരിചയപ്പെടുത്ത്, പാട്ടുപാടൽ, കണക്കിലെ കൂസൃതികൾ തുടങ്ങി ഓരോ നിമിഷവും ആഘോഷമാക്കിക്കൊണ്ടുള്ള യാത്ര എന്നും ഹൃദയത്തിൽ സൂക്ഷിക്കാൻ ഒരുപിടി ഓർമ്മകൾ സമ്മാനിച്ചു. ചെറിയ ചെറിയ ബുദ്ധിമുട്ടുകൾ എല്ലാം തന്നെ പരസ്പര സഹായത്താലും സ്നേഹക്കൂട്ടായ്മ കൊണ്ടും ഞങ്ങൾക്ക് നല്ല അനുഭവങ്ങളായി മാറി. പ്രത്യേകിച്ച് എനിക്ക് കുടുംബത്തോടൊപ്പം പങ്കെടുക്കാൻ സാധിച്ചതിലും മറ്റ് കുടുംബാംഗങ്ങളുടെ, പ്രതേകിച്ച് വനിതാ കുടുംബാംഗങ്ങളുടെ

സൗഹൃദം നേടാനായതിലും മനസ്സുനിറഞ്ഞ ആഹ്ലാദം ഞാൻ പങ്കിടുന്നു. ഇങ്ങനെ ഒരു ഇന്റർനാഷണൽ ടൂർ കർമ്മപദ്ധതിയിലുൾപ്പെടുത്തിയ കെ.ടി.പി.എ. സംസ്ഥാന കമ്മിറ്റിക്ക് ഹൃദയം നിറഞ്ഞ നന്ദിയും അഭിനന്ദനങ്ങളും അറിയിക്കുന്നതോടൊപ്പം സ്വപ്നയാത്ര യാഥാർത്ഥ്യമാക്കിയ, ഇതിനു പിന്നിൽ അഹോരാത്രം പ്രവർത്തിച്ച ടൂർ കമ്മിറ്റി ചെയർമാൻ കൊല്ലം ജില്ലയുടെ സ്വന്തം TPr. രാമ ചന്ദ്രൻ സാറിനും കൺവീനർ തിരുവനന്തപുരത്തിന്റെ അഭിമാനം TPr. രാജീവ് സാറിനും വാക്കുകൾക്കതീതമായ നന്ദിയും കടപ്പാടും രേഖപ്പെടുത്തുന്നു. സർവ്വോപരി 5 രാത്രികളും ആറു പകലുകളും 38 പേർക്കും ഒരു രീതിയിലുള്ള ദേഹാസ്വാസ്ഥ്യങ്ങളോ, മറ്റു തടസ്സങ്ങളോ ഒന്നുമില്ലാതെ സിംഗപ്പൂർ മലേഷ്യ ടൂർ പര്യവസാനിക്കാൻ ഞങ്ങളോടൊപ്പം ഒരനുഗ്രഹമായി ഉണ്ടായിരുന്ന ദൈവ സാന്നിധ്യത്തിനും ഹൃദയപൂർവ്വം നന്ദി അർപ്പിച്ചുകൊണ്ട് ഈ യാത്രാവിവരണം ഇവിടെ സമ്പൂർണ്ണമാകുന്നു.

ഇനിയും സിംഗപ്പൂർ മലേഷ്യ രാജ്യങ്ങളിലെ വിശേഷങ്ങൾ ഏറെയേറെ..... എന്നാലും ഈ യാത്രാവിവരണം തത്ക്കാലത്തേയ്ക്ക് നിർത്തുന്നു...



പ്രശ്നാനന്ദ



തോൽവിയിലും തലയുയർത്തി നിൽക്കാൻ കഴിയുന്ന അവസരങ്ങൾ ഉണ്ട്. അത് അവരുടെ പോരാട്ട മികവിനുള്ള അംഗീകാരമാണ്. ചെസ്സ് ലോകകപ്പ് ഫൈനലിൽ ഇതിഹാസതാരം നോർവെയുടെ മാഗ്നസ് കാർസനോട് തോറ്റെങ്കിലും ഇന്ത്യൻ താരം പ്രശ്നാനന്ദയ്ക്ക് തലയുയർത്തി മടങ്ങാം. ഈ ടൂർണ്ണമെന്റിൽ കാണിച്ച പോരാട്ട വിദ്യവും വെട്ടിപ്പിടിച്ച വിജയങ്ങളും ആ 18 കാരനെ രാജ്യത്തിന്റെ അഭിമാനമാക്കുന്നു.

ലോകകപ്പ് വേദിയിലെ മനോഹരമായ കാഴ്ചയായിരുന്നു പ്രശ്നാനന്ദ എന്ന മകനും നാഗലക്ഷ്മിയെന്ന അമ്മയും. കാമാര താരത്തിന്റെ നേട്ടങ്ങൾക്കെല്ലാം പിന്നിൽ അമ്മയുടെ ശക്തമായ പിന്തുണയുണ്ട്. വലിയ വിജയങ്ങളും കിരീടനേട്ടങ്ങളുമായി രാജ്യത്തിന്റെ അഭിമാനം ഉയർത്താനും പുതുതലമുറയ്ക്ക് വഴിവിളക്കാകാനും പ്രശ്നാനന്ദയ്ക്കു കഴിയട്ടെ.



e-Filing Income Tax Return



TPr Sujith Sunil
Ernakulam

AY 2024-25 : Income Tax Return New Schemeലെ മാറ്റങ്ങൾ

വ്യക്തികളായ നികുതിദായകരുടെ ഇൻകംടാക്സ് ബാധ്യത കുറയ്ക്കുക എന്ന ഉദ്ദേശത്തോടെയാണ് Finance Act 2020ൽ Alternative Tax Regime അഥവാ പുതിയ ടാക്സ് സ്കീം പ്രാബല്യത്തിൽ കൊണ്ടുവന്നത്. നിലവിലുണ്ടായിരുന്ന 3 ടാക്സ് സ്ലാബുകളെ 6 സ്ലാബുകളാക്കുകയും ടാക്സ് റേറ്റുകളിൽ മാറ്റം വരുത്തിയുമാണ് പുതിയ സ്കീം അവതരിപ്പിച്ചത്. ഇൻകംടാക്സ് ആക്ടിലെ Section 115BAC പ്രകാരം AY 2021-22 മുതലാണ് വ്യക്തികളായ നികുതിദായകർക്കു പുതിയ സ്കീമിൽ ഇൻകം ടാക്സ് റിട്ടേൺ ഫയൽ ചെയ്യാനുള്ള അവസരം ലഭ്യമായത്.

Sec 80CCD(2) നാഷണൽ പെൻഷൻ സ്കീമിലേക്കുള്ള Employer contribution ഒഴികെയുള്ള എല്ലാ deductions ഉം ഒക്ടയിം ചെയ്യുന്നതിന് പുതിയ സ്കീമിൽ വിലക്ക് എർപ്പെടുത്തുകയും ചെയ്തിരുന്നു. ബിസിനസ്സ് വരുമാനമുള്ള വ്യക്തികൾ Form – 10IE പ്രകാരം ഒരു വർഷം പുതിയ സ്കീം തിരഞ്ഞെടുക്കുകയും പിന്നീട് ഏതെങ്കിലും വർഷം പഴയ സ്കീമിലേക്ക് തിരികെ വന്നു കഴിഞ്ഞാൽ പിന്നീട് ഒരിക്കലും പുതിയ സ്കീമിൽ റിട്ടേൺ സമർപ്പിക്കാൻ കഴിയില്ലെന്ന നിബന്ധനയും പുതിയ സ്കീമിലുണ്ട്.

Tax rates under New tax regime AY 2023-24		Tax rates under Old tax regime AY 2023-24	
Total Income	Rate	Total Income	Rate
Income above Rs.2.5 Lakhs to Rs.5 Lakhs	5%	Income above Rs.2.5 Lakhs to Rs.5 Lakhs	5%
Income above Rs.5 Lakhs to Rs.7.5 Lakhs	10%	Income above Rs.5 Lakhs to Rs.10 Lakhs	20%
Income above Rs.7.5 Lakhs to Rs.10 Lakhs	15%	Income above Rs.10 Lakhs	30%
Income above Rs.10 Lakhs to Rs.12.5 Lakhs	20%		
Income above Rs.12.5 Lakhs to Rs.15 Lakhs	25%		
Income above Rs.15 Lakhs	30%		



AY 2024-25 :മാറ്റങ്ങൾ എന്തൊക്കെ?

Tax rateൽ കുറവ് വരുത്തിയെങ്കിലും Standard deduction അടക്കമുള്ള ആനുകൂല്യങ്ങൾ ലഭിക്കാത്തതിനാൽ പലരും പുതിയ സ്കീം തിരഞ്ഞെടുക്കുന്നതിൽ വിമുഖതകാണിക്കുകയാണുണ്ടായത്.കൂടാതെ deductions ഇല്ലാത്ത നികുതിദായകർക്കാണ് പുതിയ സ്കീം ഏറെ ഗുണം ചെയ്തത്. AY 2023-24ൽ July 31വരെ ഫയൽ ചെയ്തവരുടെ കണക്ക് പ്രകാരം കേവലം 15 ശതമാനം നികുതിദായകർ മാത്രമാണ് Sec 115BAC opt ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

എന്നാൽ ഇത്തരം പോരായ്മകൾ പരിഹരിച്ച് കൊണ്ടാണ് 2023ലെ Budgetൽ Sec 115BACയിൽ ഭേദഗതി കൊണ്ട് വന്നിട്ടുള്ളത്. പഴയ വർഷങ്ങളെ അപേക്ഷിച്ച് കൂടുതൽ പേരെ പുതിയ സ്കീമിലേക്ക് ആകർഷിക്കുന്ന രീതിയിലാണ് AY 2024-25ൽ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തിയിട്ടുള്ളത്. കുറഞ്ഞ വരുമാന പരിധി 2.50 ലക്ഷത്തിൽ നിന്നു 3 ലക്ഷത്തിലേക്ക് ഉയർത്തിയതാണ് സുപ്രധാനമായ മാറ്റം. അത് പോലെ ടാക്സ് സ്ലാബുകളിലും മാറ്റം വരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. 7 ലക്ഷംരൂപ വരെ വാർഷിക വരുമാനമുള്ളവർക്ക് 25,000 രൂപ Section 87A പ്രകാരം റിബേറ്റ് നൽകാനുള്ള തീരുമാനം കൂടുതൽ നികുതി ദായകരെ പുതിയ സ്കീമിലേക്ക്

കൊണ്ട് വരുമെന്നാണ് പ്രതീക്ഷിക്കുന്നത്. നിലവിൽ പഴയ സ്കീമിൽ 5 ലക്ഷം വരെ വാർഷിക വരുമാനമുള്ളവർക്ക് 12,500 രൂപയാണ് റിബേറ്റ് നൽകുന്നത്.

AY 2024-25 മുതൽ Section 115BAC(1A) തിരഞ്ഞെടുക്കുന്ന Resident വ്യക്തിയുടെ മൊത്തം വരുമാനം 7 ലക്ഷം രൂപയിൽ കൂടുതലാണെങ്കിൽ, ആ വരുമാനത്തിന്റെ ടാക്സും 7 ലക്ഷം രൂപയും മേൽപ്പറഞ്ഞ വരുമാനവും തമ്മിൽ വ്യത്യാസമുള്ള തുക Rebate with Marginal Relief ആയി ലഭിക്കുന്നതാണ്. 7,27,770 വരെ വരുമാനം ഉള്ളവർക്കായിരിക്കും ഈ Marginal Relief ലഭിക്കുക.

ഉദാഹരണത്തിന് ഒരു വ്യക്തിയുടെ വാർഷിക വരുമാനം 7,20,000 ആണെങ്കിൽ അതിന് പുതിയ സ്കീമിൽ വരുന്ന ടാക്സ് 27,000 രൂപയാണ്. എന്നാൽ Section 87A പ്രകാരം 27,000 രൂപയും, 7 ലക്ഷവും വാർഷിക വരുമാനമായ 7.20 ലക്ഷവും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമായ 20,000 രൂപയും (7,20,000 - 7,00,000) കുറച്ചിട്ടുള്ള തുകയായ 7,000 രൂപ (27,000 - 20,000) Rebate ലഭിക്കുന്നതാണ്. അതായത് 20,000 രൂപയും 4 % Cessഉം കൂടി 20,800 രൂപയാണ് മുഴുവൻ ടാക്സ് വരുന്നത്.

NEW TAX REGIME (Upto AY 2023-24) Section 115BAC(1)		NEW TAX REGIME (From AY 2024-25) Section 115BAC (1A)	
Total Income	Rate of Tax	Total Income	Rate of Tax
Upto Rs. 2,50,000	Nil	Upto Rs. 3,00,000	Nil
2,50,001 to 5,00,000	5%	3,00,001 to 6,00,000	5%
5,00,001 to 7,50,000	10%	6,00,001 to 9,00,000	10%
7,50,001 to 10,00,000	15%	9,00,001 to 12,00,000	15%
10,00,001 to 12,50,000	20%	12,00,001 to 15,00,000	20%
12,50,001 to 15,00,000	25%	Above 15,00,000	30%
Above 15,00,000	30%		



AY 2024-25ലെ പുതിയ സ്കീമിൽ Deductions ലഭിക്കുമോ?

താഴെ പറയുന്ന Deductions AY 2024-25 മുതൽ പുതിയ സ്കീം തിരഞ്ഞെടുക്കുന്ന നികുതിദായകർക്ക് ഒക്ട്രിം ചെയ്യാവുന്നതാണ്.

1. Sec 16(ia) Salary വരുമാനം ഉള്ളവർക്ക് 50,000 രൂപ Standard Deduction ലഭിക്കും.
2. Sec 57(ia) Family pension വരുമാനം ഉള്ളവർക്ക് പരമാവധി 15,000 രൂപ Standard Deduction ലഭിക്കും.
3. Section 24(b) വാടകയ്ക്ക് കൊടുക്കുന്ന House property ക്ക് വരുന്ന housing loan interest.
4. Section 80CCD(2) National Pension Scheme ലേക്ക് നൽകുന്ന Employer contribution.

Blocked Incentives

Section 115BAC പ്രകാരം വാർഷിക വരുമാനത്തിൽ താഴെ പറയുന്ന deductions or exemptions അഥവാ Blocked Incentives ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതല്ല

- a) Leave Travel Concession
- b) House Rent Allowance
- c) Special Allowances
- d) Allowance to MPs/ MLAs
- e) Exemption up to Rs. 1,500 in case of clubbed income of a minor child.
- f) Special Economic Zone [Section 10AA]
- g) Exemption of perquisite in respect of free food
- h) Entertainment Allowance

- i) Profession tax deduction
- j) Interest on housing loan in the case of one or more Selfoccupied properties.
- k) Additional Depreciation [Sec 32(1)]
- l) Deduction under Section 80C to 80U [except Sec 80CCD(2), 80CCH(2), 80JJAA, 80LA(1A)]

ഏത് സ്കീം തിരഞ്ഞെടുക്കണം ?

ഇൻകംടാക്സ് നിയമങ്ങളിൽ വരുന്ന മാറ്റങ്ങൾ നികുതി ദായകരിൽ ആശയക്കുഴപ്പം സൃഷ്ടിക്കാറുണ്ട്. വരും വർഷത്തിലേയ്ക്കുള്ള ടാക്സ് പ്ലാനിങ്ങ് ചെയ്യുന്നതിന് വേണ്ടി നിയമത്തെ കുറിച്ചുള്ള കൃത്യമായ ധാരണ ആവശ്യമാണ്. AY 2024-25 മുതൽ പുതിയ സ്കീമിൽ വരാൻ പോകുന്ന മാറ്റങ്ങൾ നികുതിദായകന് ഏത് സ്കീം തിരഞ്ഞെടുക്കണം എന്ന സംശയം സൃഷ്ടിക്കാനിടയുണ്ട്. ഒരു വ്യക്തിയുടെ വരുമാനവും Deductions/Exemptions നോക്കി ഏത് സ്കീം തിരഞ്ഞെടുക്കണം എന്ന് നോക്കാം

- 1) വാർഷിക വരുമാനം Rs.5 കോടിക്ക് മുകളിലുള്ളവർ - New Scheme
- 2) വാർഷിക വരുമാനം Rs.15 ലക്ഷം മുതൽ Rs.5 കോടി വരെ
 - a) Amount of Blocked Incentives Rs.3,75,000 ത്തിന് മുകളിലാണെങ്കിൽ Old Scheme
 - b) Amount of Blocked Incentives Rs.3,75,000 അല്ലെങ്കിൽ അതിൽ കുറവാണെങ്കിൽ New Scheme
- 3) വാർഷിക വരുമാനം Rs.15 ലക്ഷത്തിൽ താഴെയാണെങ്കിൽ



Break-even Income	Deductions / Exemptions under Old Scheme	Old Scheme / New Scheme
7,25,000	1,63,000	വാർഷിക വരുമാനം Breakeven Income തിനേക്കാൾ കുറയുകയാണെങ്കിൽ - <i>New Scheme</i> Deductions/ Exemptions limit നേക്കാൾ കുറയുകയാണെങ്കിൽ - <i>New Scheme</i> മറ്റ് സാഹചര്യങ്ങളിൽ - <i>Old Scheme</i>
8,25,000	2,00,000	വാർഷിക വരുമാനം Break- even Income തിനേക്കാൾ കുറയുകയാണെങ്കിൽ - <i>Old Scheme</i>
8,45,000	2,10,000	
9,50,000	2,50,000	Deductions/ Exemptions limit നേക്കാൾ കുറയുകയാണെങ്കിൽ - <i>New Scheme</i> Deductions/ Exemptions limit നേക്കാൾ കൂടുകയാണെങ്കിൽ - <i>Old Scheme</i>
10,30,000	2,70,000	
14,25,000	3,50,000	

പുതിയ സ്കീമിന്റെ ഭാവി ?

ഓരോ ബഡജറ്റ് കഴിയുന്തോറും നികുതിദായകരെ പുതിയ സ്കീമിലേക്ക് കൊണ്ടു വരുന്നതിനുള്ള ശ്രമങ്ങളാണ് ഗവൺമെന്റ് നടത്തിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്നത്. Tax Refund ലഭിക്കുന്നതിന് വേണ്ടി അർഹതയില്ലാത്ത deductions റിട്ടേണിൽ കാണിക്കുന്ന പ്രവണത സർക്കാരിന് ലഭിക്കേണ്ട നികുതി വരുമാനം കുറയ്ക്കുന്നതിന് കാരണമാകുന്നുണ്ട്. ഇത്തരത്തിലുള്ള നികുതി വെട്ടിപ്പുകളെ തടയുന്നതിന് വേണ്ടി ഗവൺമെന്റ് പുതിയ സ്കീമിനെ പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കുന്ന നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളാനുള്ള സാധ്യതയാണ് ഭാവിയിൽ കാണുന്നത്.





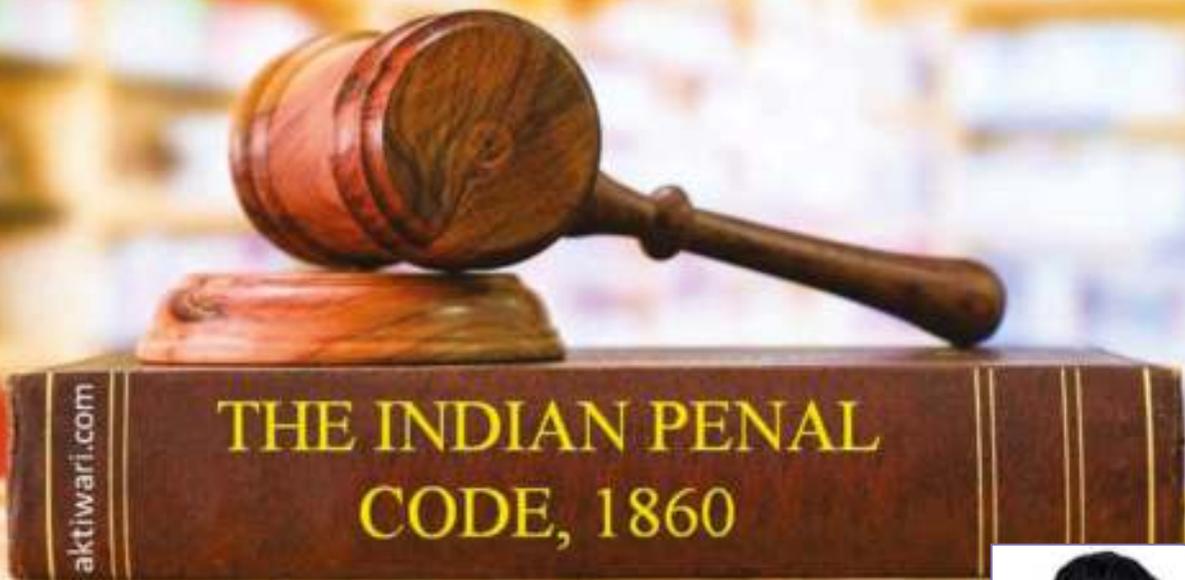
**സ്വയം വരുമാനം നേടും...
അതിനോടൊപ്പം
മറ്റ് അംഗങ്ങളെ സഹായിക്കും...**

DSC

സംഘടന വഴി എടുക്കൂ..

അംഗങ്ങളുടെ
ക്ഷേമത്തിനായുള്ള
പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ
പങ്കാളിയാകൂ

Contact No. 9447568018



Adv VISHNUPRASAD MCOM .PGDT. LLB

High Court of Kerala

Ph: 9895277347

Email: advvishnuprasadpallipattu@gmail.com

Bill Summary -The Bharatiya Nyaya Sanhita, 2023



The Bharatiya Nyaya Sanhita, 2023 was introduced in Lok Sabha on August 11, 2023. The Bill repeals the Indian Penal Code, 1860 (IPC). IPC is the principal law on criminal offences. Categories of offences covered under it include those affecting: (i) human body such as assault and murder, (ii) property such as extortion and theft, (iii) public order such as unlawful assembly and rioting, (iv) public health, safety, decency, morality, and religion, (iv) defamation, and (v) offences against the state.

- The Bill retains several parts of the IPC. Changes include introduction of offences of organised crime and terrorism, enhancement in penalties for certain existing offences, and introduction of community service as a punishment for certain petty offences. Certain offences under the IPC that have been struck down or read down by courts

have been omitted. These include offences of adultery and same-sex intercourse (Section 377). Key changes proposed in the Bill include

- Seditious: IPC defines sedition as bringing or attempting to bring hatred or contempt, or exciting disaffection towards the government. It is punishable with imprisonment term between three years and life imprisonment, and/or a fine. The Bill removes this offence. It instead penalises the following: (i) exciting or attempting to excite secession, armed rebellion, or subversive activities, (ii) encouraging feelings of separatist activities, or (iii) endangering sovereignty or unity and integrity of India. These offences may involve exchange of words or signs, electronic communication, or use of financial means. These will be punishable with imprisonment of up to



seven years or life imprisonment, and a fine.

- **Terrorism:** The Bill defines terrorism as an act that intends to threaten the unity, integrity, and security of the country, to intimidate the general public or disturb public order. Terrorist acts include: (i) using firearms, bombs, or hazardous substances (biological or chemical) to cause death, danger to life, or spread a message of fear, (ii) destroying property or disrupting essential services, and (iii) activities included in the treaties listed in the Second Schedule of the Unlawful Activities (Prevention) Act, 1967 such as unlawful seizure of aircraft or taking of hostages. Punishment for attempting or committing terrorism includes: (i) death or life imprisonment, where the offence has resulted in death of any person, (ii) imprisonment term between five years and life in other cases. An offender will also be liable to a fine of at least five lakh rupees.

The Bill also penalises conspiring, organising, or assisting in preparation of any terrorist act with an imprisonment term between five years and life imprisonment, and a fine of at least five lakh rupees.

- **Organised crime:** The Bill defines organised crime as: (i) a continuing unlawful activity such as kidnapping, extortion, contract killing, land grabbing, financial scams, and cybercrime, (ii) carried out by use of violence, intimidation, or other unlawful means, (iii) to obtain material or financial benefit, and (iv) carried out by individuals acting singly or jointly, as members of or on behalf of a crime syndicate. Attempting or committing organised crime will be punishable with: (i) death or life imprisonment, where the

offence results in death of any person, and (ii) imprisonment term between five years and life, in other cases. The offender will also be liable to pay a fine.

- **Petty organised crime:** The Bill makes attempting or committing petty organised crime punishable with imprisonment between one and seven years, and a fine. Petty organised crimes are those which cause general feelings of insecurity among citizens, and are committed by organised criminal groups/gangs. These include organised pick pocketing, snatching, and theft.
- **Murder by a group of persons on grounds of caste or race:** The Bill specifies separate penalty for murder committed by five or more people on specified grounds. These include race, caste, sex, place of birth, language, or personal belief. Each offender will be punishable with imprisonment between seven years and life, or death. It will also attract a fine.
- **Death penalty for gang rape of minor:** IPC allows death penalty for gang rape of women below 12 years of age. The Bill allows death penalty for gang rape of women below 18 years of age.
- **Sexual intercourse by deceitful means:** The Bill penalises the act of sexual intercourse with a woman (not amounting to rape) through deceitful means or a promise of marriage without intending to fulfil it. It will be punishable with simple or rigorous imprisonment up to 10 years, and a fine.
- **Extending applicability of certain offences to boys:** Under the IPC, importing girls under the age of 21 years for illicit intercourse with another person is an offence. The Bill specifies that importing boys under the age of 18 years



for illicit intercourse with another person will also be an offence.

Bill Summary -The Bharatiya Nagarik Suraksha Sanhita, 2023

The Bharatiya Nagarik Suraksha Sanhita, 2023 was introduced in Lok Sabha on August 11, 2023. It repeals the Code of Criminal Procedure, 1973. The Code provides for the procedure for arrest, prosecution, and bail for offences under various Acts including the Indian Penal Code, 1860. The Bill retains most of the provisions of the Code. Key changes proposed under the Bill include:

- Detention of undertrials: Under the Code, if an accused has spent under detention half of the maximum period of imprisonment for an offence, during investigation or trial, he must be released on his personal bond. This does not apply to offences which are punishable by death. The Bill adds that this provision will also not apply to: (i) offences punishable by life imprisonment, and (ii) persons against whom proceedings are pending in more than one offence. It further adds that first time offenders will be released on bail if they have completed detention for one-third of the maximum imprisonment which can be imposed for the offence. The superintendent of the jail where the accused is detained must make the application seeking the release of such undertrials on bail.
- Trials in electronic mode: The Bill provides that all trials, inquiries, and proceedings may be held in electronic mode. It also provides for the production of electronic communication devices, likely to contain digital evidence, for investigation, inquiry, or trial. Electronic communication includes communication through devices such as mobiles, computers, or telephone.
- Medical examination of accused: The Code allows conducting a medical examination of the accused in certain cases, including cases of rape. Such examination is carried out by a registered medical practitioner on the request of at least a sub-inspector level police officer. The Bill provides that any police officer can request for such an examination.
- Forensic investigation: The Bill mandates forensic investigation for offences punishable with at least seven years of imprisonment. In such cases, forensic experts will visit crime scenes to collect forensic evidence and record the process on mobile phone or any other electronic device. If a state does not have forensics facility, it shall utilise such facility in another state.
- Power to prohibit carrying arms: The Code empowers the District Magistrate to prohibit the carrying of arms in any procession, mass drills, or mass training with arms in public places. This may be done to preserve public peace, public safety, or maintain public order. Such prohibitions may be in place for up to six months. However, the provision was not notified under the Code. The Bill omits this provision.
- Signatures and finger impressions: The Code empowers a Metropolitan/Judicial Magistrate to order any person to provide specimen signatures or handwriting. Such an order can be given for any investigation or proceeding under the Code. However, such specimen cannot be collected from a person who has not been arrested under the investigation. The Bill expands this to include finger impressions and voice samples. These samples may also be



taken from a person who has not been arrested.

- **Timelines for procedures:** The Bill prescribes timelines for various procedures. For instance, it requires medical practitioners who examine rape victims to submit their reports to the investigating officer within seven days. Other specified timelines include: (i) giving judgement within 30 days of completion of arguments (extendable up to 60 days), (ii) informing the victim of progress of investigation within 90 days, and (iii) framing of charges by a sessions court within 60 days from the first hearing on such charges.
- **Trial in absence of offender:** The Bill provides for conduct of trial and pronouncement of judgement in the absence of a proclaimed offender. This shall be done when such a person has absconded to evade trial and there is no immediate prospect of arresting him. Proclaimed offender refers to a person who: (i) is accused of an offence punishable with imprisonment of at least 10 years or death and (ii) fails to appear at a specified time and place as specified by a Court.
- **Metropolitan magistrates:** The Code empowers the state governments to notify any city or town with a population of more than one million as a metropolitan area. Such areas have Metropolitan Magistrates. The Bill omits this provision.

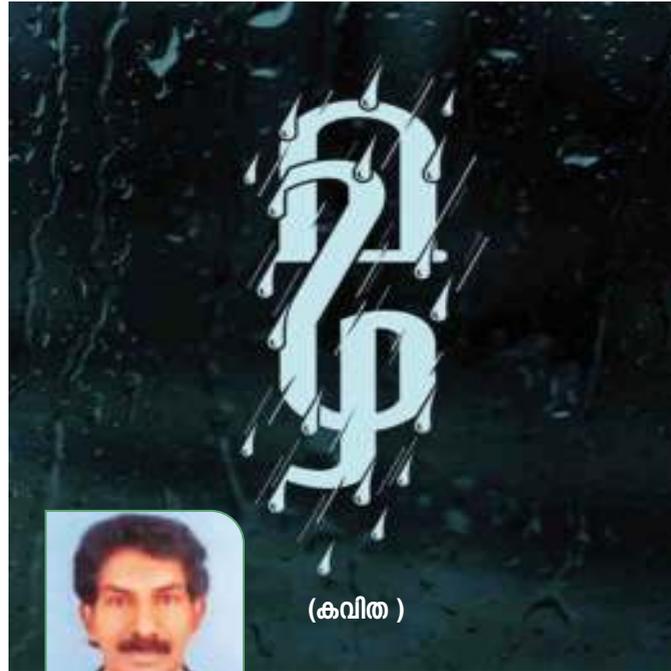
Bill Summary- The Bhartiya Sakshya Bill, 2023

- **The Bhartiya Sakshya Bill, 2023** was introduced in Lok Sabha on August 11, 2023. It repeals the Indian Evidence Act, 1872. The Act provides rules for the admissibility of evidence in legal proceedings. The Bill retains several parts of the Act. It removes certain colonial references from the Act, widens the ambit of electronic records admissible as evidence, and removes provisions related to telegraphic messages. Key changes proposed in the Bill include:
 - **Admissibility of electronic or digital records as evidence:** The Act provides for two kinds of evidence – documentary and oral evidence. Documentary evidence includes information in electronic records that have been printed or stored in optical or magnetic media produced by a computer. Such information may have been stored or processed by a combination of computers or different computers. The Bill provides that electronic or digital records will have the same legal effect as paper records. It expands electronic records to include information stored in semiconductor memory or any communication devices (smartphones, laptops). This will also include records on emails, server logs, smartphones, locational evidence and voice mails. As per the Bill, the information may have been created on, stored in, or processed by one or more computers or communication devices: (i) which may be standalone systems or on a computer network, or (ii) through an intermediary.
 - **Oral evidence:** Under the Act, oral evidence includes statements made before Courts by witnesses in relation to a fact under inquiry. The Bill adds any information given electronically to be considered as oral evidence.
 - **Secondary evidence:** Under the Act, documentary evidence includes primary and secondary evidence.



Primary evidence includes the original document and its parts, such as electronic records and video recordings. Secondary evidence contains documents that can prove the contents of the original. Secondary evidence includes certain copies of the original documents and oral accounts of the document's content. The Bill expands secondary evidence to include: (i) oral and written admissions, and (ii) the testimony of a person who has examined the document and is skilled in the examination of documents. Under the Act, secondary evidence may be required under various conditions, such as when the original: (i) is in the possession of the person against whom the document is sought to be proved, or (ii) has been destroyed. The Bill adds that secondary evidence may be required if the genuineness of the document itself is in question.

- **Production of documents:** The Act provides for the production of documents. If a witness is summoned to produce a document and has it in their possession or power, they must bring it to Court regardless of any objection to its production or admissibility. The Court will determine the validity of such a document. The Bill adds that no Court will require any privileged communication between the Ministers and the President to be produced before it.
- **Joint trials:** A joint trial refers to the trial of more than one person for the same offence. The Act states that in a joint trial, if a confession made by one of the accused which also affects other accused is proven, it will be treated as a confession against both. The Bill adds an explanation to this provision. It states that a trial of multiple persons, where an accused has absconded or has not responded to an arrest warrant, will be treated as a joint trial. ◆



(കവിത)

TPr. Muraleedharan
Irinjalakuda

മേടം കഴിഞ്ഞുമിടവവുമിങ്ങെത്തി
മേഘം വാനീലിരുണ്ടുകൂടി
മഴവിൽ വിണ്ണിൽ വർണ്ണം ചാർത്തി
മണ്ണിൽ പുതുമഴ പെയ്തിറങ്ങി.
വെള്ളിച്ചില്ലമ്പുമായ് ഉറഞ്ഞു തുള്ളി
തുമ്പിക്കൈ കണക്കെയുറഞ്ഞു പെയ്കെ
ഇരുട്ടിൽ മിന്നൽപ്പിണർ കന്യമാർ
നിലാവെളിച്ചം വിതറിനിന്നു.
ആദ്യ മഴ നിറ കനിയവേ ധരണിയിൽ
ആദിത്യ കിരണങ്ങൾ മറഞ്ഞു നിന്നു
തുള്ളി കണങ്ങളാൽ നെയ്യും വലകളിൽ
വെള്ളിവെളിച്ചം തിളങ്ങി നിന്നു.
ഏറെ നാളായി വരണ്ടയിടങ്ങളിൽ
യർക്കന്റെ കനലേറ്റുണങ്ങിയ വിത്തുകൾ
ധ്യാനിച്ചു മോഹിച്ചു ചാരെ വന്നെത്തിയ
ധന്യമാം മഴയിലെ നീർക്കണത്തിൽ
ഉയർത്തെഴുന്നേറ്റു ചുണ്ടു കോർത്തു
ഉണയോടാലിംഗനവും ചെയ്തു.
മഴയിലുതിർക്കുന്നു മണ്ണിന്നുഴുകുകൾ
അഴുകിയ കറകൾ വിഷമയൊഴുകുന്നു.
മന്ദത്തിൽ മാരുതൻ എന്നടുത്തെത്തുമ്പോൾ
ചന്തത്തോടെൻ മനം നിർവൃതി പുകുന്നു
ഋതുകൾ മാറി മറഞ്ഞെത്തും മഴയൊരു
ഋതുകന്യകയോ സ്നേഹ പ്രവാഹമോ?



Sreejith K.
Business Consultant, Kasaragod

GST REFUND EXPORT FIRMS

GST റീഫണ്ട്:- സാധ്യതകളും നടപടിക്രമങ്ങളും

GST നിയമത്തിലെ വകുപ്പ് 54 മുതൽ 56 വരെയുള്ള ഭാഗങ്ങൾ നികുതിദായകന് റീഫണ്ട് നേരിട്ട് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ ലഭിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടിക്രമങ്ങളെക്കുറിച്ച് പ്രതിപാദിക്കുന്നു. ഏതൊക്കെ സാഹചര്യങ്ങളിൽ ആണ് റീഫണ്ട് ലഭിക്കുന്നത് എന്നും പൂർണ്ണമായും ഓൺലൈൻ ആയി ഇതിനുള്ള അപേക്ഷ എങ്ങനെ നൽകാം എന്നും നോക്കാം.

1. രജിസ്റ്റർ ചെയ്യാത്ത നികുതിദായകർ

a. Construction Services

രജിസ്റ്റർ ചെയ്യാത്ത വ്യക്തികൾ അപ്പാർട്ട്മെന്റുകൾ / കെട്ടിടങ്ങൾ മുതലായവയ്ക്കുള്ള നിർമ്മാണ സേവനങ്ങൾ ലഭിക്കുന്നതിന് ബിൽഡറുമായി ഒരു കരാറിൽ ഏർപ്പെടുകയും ബാധകമായ നികുതി നൽകിയതിനുശേഷം പദ്ധതി പൂർത്തിയാകാതിരിക്കുകയോ നിർമ്മാണ പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ കാല താമസം അല്ലെങ്കിൽ മറ്റേതെങ്കിലും കാരണങ്ങളാൽ പ്രസ്തുത കരാർ റദ്ദാക്കുകയും ചെയ്താൽ കരാർ തുകയ്ക്കൊപ്പം അടച്ച GST തുക റീഫണ്ട് ചെയ്യാൻ അപേക്ഷ നൽകാവുന്നതാണ്.

b. ദീർഘകാല ഇൻഷുറൻസ് പോളിസിക്ൾ വാങ്ങുന്നവർ

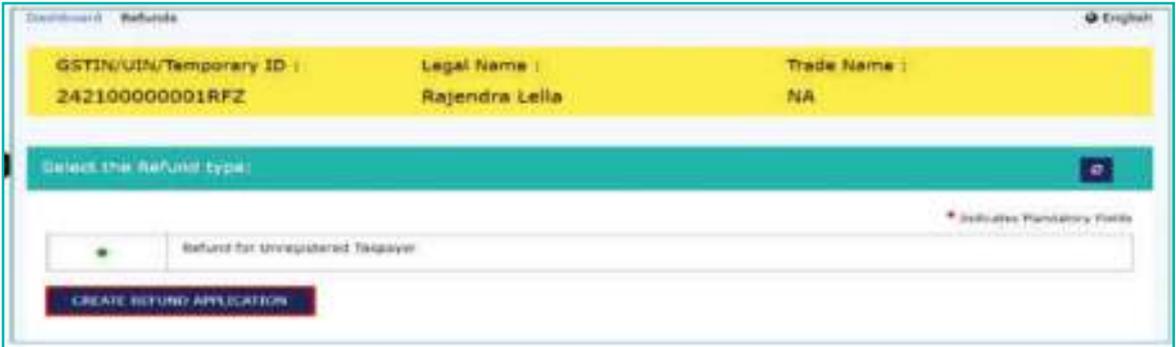
ദീർഘകാല ഇൻഷുറൻസ് പോളിസിയുടെ മുഴുവൻ കാലയളവിലേക്കുള്ള പ്രീമിയവും മുൻകൂറായി അടക്കുകയും തുടർന്ന് ഏതെങ്കിലും കാരണത്താൽ പോളിസി അകാലത്തിൽ അവസാനിപ്പിക്കുകയും ചെയ്താൽ പ്രീമിയത്തിനൊപ്പം അടച്ച GST നികുതി റീഫണ്ടിനായി അപേക്ഷിക്കാവുന്നതാണ്.

GST രജിസ്ട്രേഷൻ എടുത്തിട്ടില്ലാത്ത ഒരാൾക്കു റീഫണ്ട് അപ്ലിക്കേഷൻ നൽകാൻ കഴിയുമോ?

തീർച്ചയായും കഴിയും മുകളിൽ പറഞ്ഞ സന്ദർഭങ്ങളിൽ ആദ്യം PAN ഉപയോഗിച്ച് ഒരു temporary രജിസ്ട്രേഷൻ എടുത്ത ശേഷം റീഫണ്ടിനായി അപ്ലിക്കേഷൻ നൽകാം. രജിസ്ട്രേഷൻ സമയത്ത് റീഫണ്ട് ക്ലെയിം ചെയ്യേണ്ട ഇൻവോയ്സുകളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അവരുടെ വിതരണക്കാരൻ (Supplier of services) രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത അതേ സംസ്ഥാനം/ കേന്ദ്രഭരണ പ്രദേശം തന്നെ തിരഞ്ഞെടുക്കണം.



ഇനി Services>Refunds>Application for Refund വഴി അപ്ലിക്കേഷൻ ഫോമിലേക്ക് എത്തിച്ചേരാം. തുടർന്ന് താഴെ കാണുന്ന രീതിയിൽ ഫോം ഓപ്പൺ ചെയ്യാം.



ഫോമിലെ എല്ലാ ഭാഗങ്ങളും പൂരിപ്പിച്ചതിനുശേഷം Statement 8ൽ താഴെ കാണുന്ന ഫോർമാറ്റിൽ ഇൻവോയ്സ് ഡീറ്റെയിൽസ് കൂടി നൽകേണ്ടതുണ്ട്. റീഫണ്ട് ലഭിക്കേണ്ട ബാങ്ക് ഡീറ്റെയിൽസ് നൽകുമ്പോൾ പാൻ, ആധാർ ലിങ്ക്ഡ് ആയ ബാങ്ക് ഡീറ്റെയിൽസ് മാത്രം നൽകാൻ ശ്രദ്ധിക്കുമല്ലോ.

Statement-8 [rule 89(2)(ka)]
Refund Type: Refund for unregistered persons

Sl. No	GS TIN of supplier	Document/Invoice Details				Tax Paid				Details of payment of invoice value to the supplier		Details of payment received against cancellation/termination		Refund Amount Claimed (I-C+S+Cess)
		Type of document	No.	Date	Taxable Value	Integrated Tax (I)	Central Tax (C)	State/UT Tax (S)	Cess	Date	Amount	Date	Amount	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

സാധാരണ ഗതിയിൽ റീഫണ്ട് അപ്ലിക്കേഷൻ ഇൻവോയ്സ് ലഭിച്ചു 2 വർഷത്തിനുള്ളിൽ നൽകേണ്ടതുണ്ട്. എന്നിരുന്നാലും ഒരു ദീർഘകാലം കരാർ റദ്ദാക്കിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതിന്റെ പേയ്മെന്റുകൾ മുൻകൂട്ടി നൽകിയിട്ടുള്ളതാണെങ്കിൽ കരാർ റദ്ദാക്കുന്ന തീയതി വാങ്ങുന്ന യാർക്ക് സേവനങ്ങൾ ലഭിച്ച തീയതിയായി കണക്കാക്കും. വകുപ്പ് 54(14) അനുസരിച്ച് തുക 1000 രൂപയിൽ താഴെയാണെങ്കിൽ റീഫണ്ട് നൽകില്ല. അതിനാൽ റീഫണ്ട് അപേക്ഷയിൽ റീഫണ്ട് ചെയ്യേണ്ട ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ നികുതി തുക 1000 രൂപയാണ്.

2. ഇലക്ട്രോണിക് ക്യാഷ്‌ലെഡ്ജറിലെ അധിക ബാലൻസ്

തെറ്റായി അടച്ചു പോവുകയോ അല്ലെങ്കിൽ സ്രോതസ്സിൽ നിന്ന് നികുതിപിടിക്കുന്ന (TDS) സന്ദർഭങ്ങളിൽ റീഫണ്ടിനായി അപേക്ഷ നൽകാം. (ഉദാഹരണത്തിന് Government സ്ഥാപനങ്ങൾക്കു ചെയ്യുന്ന സേവനങ്ങൾക്ക് സ്രോതസ്സിൽ നിന്ന് GST പിടിക്കാറുണ്ട്.) ഇതിനായുള്ള നടപടി ക്രമങ്ങൾ താഴെ പറയുന്നു. ആദ്യം തന്നെ റീഫണ്ട് പ്രീഅപ്ലിക്കേഷൻ സബ്മിറ്റ് ചെയ്യേണ്ടതായിട്ടുണ്ട്.



റീഫണ്ട് പ്രീഅപ്ലിക്കേഷൻ ഫോം

നികുതിദായകർ ബിസിനസ്സിന്റെ സ്വഭാവം, ആധാർനമ്പർ, ആദായനികുതിവിശദാംശങ്ങൾ, കയറ്റുമതിഡാറ്റ, ചെലവ്, നിക്ഷേപം മുതലായവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ചില വിവരങ്ങൾ നൽകണം. താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന ലിങ്ക് വഴി പ്രീഅപ്ലിക്കേഷൻ ഫോം സബ്മിറ്റ് ചെയ്യാം.

Services > Refunds > Refund pre application Form.

സമർപ്പിച്ച ഫോം ഓഫീസർ വെരിഫൈ ചെയ്യാനായി കാത്തുനിൽക്കേണ്ട ആവശ്യം ഇല്ല. പ്രീഅപ്ലിക്കേഷൻ ഫോം സമർപ്പിച്ച ഉടനെ തന്നെ റീഫണ്ട് അപ്ലിക്കേഷൻ സമർപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടിപടിക്രമങ്ങൾ ആരംഭിച്ചു തുടങ്ങാം.

ശേഷം Services > Refunds > Application for Refund വഴി ഫോം തിരഞ്ഞെടുത്ത് അതിലെ ആദ്യത്തെ ഓപ്ഷൻ ആയിട്ടുള്ള "Refund of Excess Balance in Electronic Cash Ledger" ക്ലിക്ക് ചെയ്യാം. അടുത്ത് വരുന്ന വിൻഡോയിൽ cash ലെഡ്ജറിൽ കിടക്കുന്ന ബാലൻസ് പ്രീഫീൽഡ് ആയി വരും. റീഫണ്ട് ആവശ്യമായ തുക ടൈപ്പ് ചെയ്ത് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് കൂടി സെലക്ട് ചെയ്തശേഷം ഫോം സബ്മിറ്റ് ചെയ്യാം.

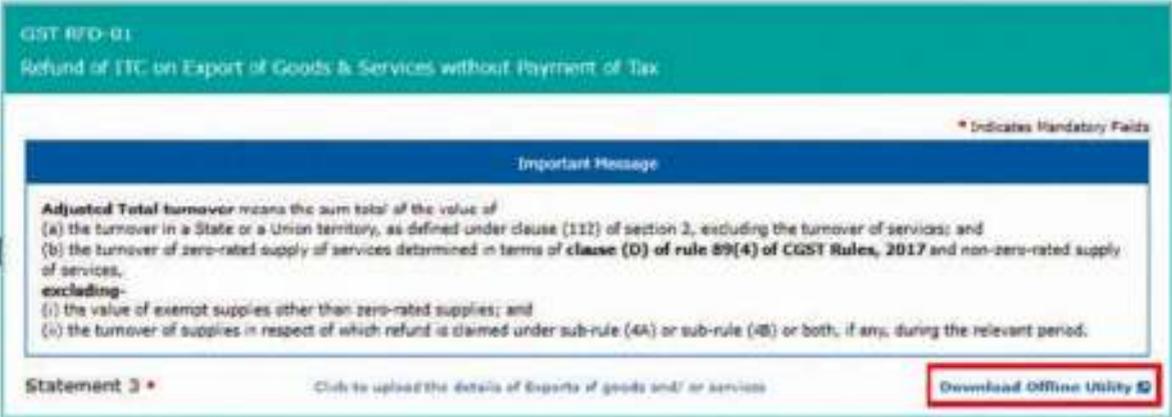
3. ചരക്കുകളുടെ / സേവനങ്ങളുടെ കയറ്റുമതിക്കായി (including export to SEZ unit) ഉപയോഗിച്ച സേവനങ്ങൾക്കുള്ള GST (Including freight).

കയറ്റുമതി ചെയ്യാനായി ഉപയോഗിച്ച എല്ലാ ഇൻപുട്ടുകൾക്കും സേവനങ്ങൾക്കും നൽകിയ നികുതി റീഫണ്ടിനായി അപേക്ഷിക്കാം. ഉദാഹരണത്തിന് Freight, C&F services മറ്റ് professional service കൾക്ക് നൽകിയ എല്ലാ നികുതിയും റീഫണ്ട് ആയി ലഭിക്കും.

മുകളിൽ വിവരിച്ച മറ്റു രണ്ടുസന്ദർഭങ്ങളെക്കാൾ സങ്കീർണ്ണമായ ഫയലിംഗ് ആണ് കയറ്റുമതി സംബന്ധിച്ച റീഫണ്ട് ഫയലിംഗ്. പ്രാരംഭഘട്ടത്തിൽ കുറച്ചു ഡോക്യുമെന്റ്സ് തയ്യാറാക്കി വെക്കേണ്ടതുണ്ട്. അവ ഏതൊക്കെയാണെന്ന് നോക്കാം.

1. Statement 3

കയറ്റുമതി സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങളാണ് **statement 3** ൽ നൽകേണ്ടത്. അതിനായി ഒരു offline utility GST വെബ്സൈറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. റീഫണ്ട് ഫോം ഓപ്പൺ ചെയ്തു വരുമ്പോൾ വലതുഭാഗത്തായി Utility ഡൗൺലോഡ് ചെയ്യുന്നതിനായി ഒരുലിങ്കും കാണാം. ഇൻവോയ്സ്മെന്റർ, ഷിപ്പിംഗ് ബിൽ തുകയും നമ്പറും തിയതിയും കൂടാതെ EGM reference നമ്പറും നൽകേണ്ടതായിട്ടുണ്ട്. (EGM reference ഡീറ്റെയിൽസ് ICEGATE സൈറ്റിൽ ലോഗിൻ ചെയ്ത് എടുക്കാവുന്നതാണ്)



Statement 3 പുരിപ്പിച്ച ശേഷം JSON ഫയൽ ഫോർമാറ്റിലേക്ക് മാറ്റി സേവ് ചെയ്തു വെക്കുക. തിരിച്ചു വീണ്ടും അപ്ലിക്കേഷൻ ഫോമിലേക്ക് വന്നുഅപ്ലോഡ് ചെയ്യാനുള്ള ലിങ്ക് വഴി JSON



ഫയൽ അപ്ലോഡ് ചെയ്യുക. തുടർന്ന് വാലിയേറ്റ് ബട്ടണിൽ ക്ലിക്ക് ചെയ്തു കഴിഞ്ഞാൽ സെക്കൻഡുകൾ കൊണ്ട് തന്നെ സിസ്റ്റം നമ്മൾ അപ്ലോഡ് ചെയ്ത JSON ഫയലിലെ ഡാറ്റകൾ GSTR1, ICEGATE , DGFT ഡാറ്റകളുമായി താരതമ്യം ചെയ്തു തെറ്റുകൾ ഉണ്ടെങ്കിൽ അവ ഒരു CSV ഫയലായി ലഭ്യമാകും. തെറ്റുകൾ തിരുത്തി ഫയൽ വീണ്ടും അപ്ലോഡ് ചെയ്യാം.

2. AnnexureB

റീഫണ്ട് ലഭിക്കേണ്ട ഇൻവോയ്സുകളുടെ ഡീറ്റെയിൽസ് നൽകേണ്ട ഫോം ആണ് AnnexureB. താഴെ കാണുന്ന ഫോർമാറ്റിൽ ആണ് ഈ ഫോം നൽകേണ്ടത്.

Circular No. 125/44/2019 - GST

Annexure-B

Statement of invoices to be submitted with application for refund of unutilized ITC

Sr. No.	GSTIN of the Supplier	Name of the Supplier	Invoice Details			Type	Central Tax	State Tax/ Union Territory Tax	Integrated Tax	Cess	Eligible for ITC	Amount of eligible ITC	Whether invoice is included in GSTR-2A Y/N
			Invoice No.	Date	Value								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
											Yes/No/Partially		

3. GSTN സൈറ്റിൽ നിന്നും ഡൗൺലോഡ് ചെയ്ത GSTR2B.

4. LUT certificate.

ഇവ രണ്ടും PDF ഫോർമാറ്റിൽ അപ്ലോഡ് ചെയ്യാം.

നികുതിദായകന് കയറ്റുമതി കൂടാതെ മറ്റു സെയിൽസ് (Domestic Sales) കൂടി ഉണ്ടെങ്കിൽ കയറ്റുമതി സെയിൽസിന് ആനുപാതികമായി മാത്രമേ റീഫണ്ട് ലഭിക്കുകയുള്ളൂ. അതിനായി താഴെ കാണുന്ന ഫോർമുല ഉപയോഗിക്കാം

$$\text{Eligible Input Tax Credit} \times \left[\frac{\text{Exports turnover}}{\text{Total Turnover}} \right]$$

4. Inverted Tax Structure കാരണം ബാക്കി വന്ന GST.

(അതായത് ഇൻപുട്ടുകൾക്കും സേവനങ്ങൾക്കും കൂടിയ നികുതിയും finished products ന് കററഞ്ഞ നികുതിയും വരുന്ന സന്ദർഭങ്ങൾ)

വളരെയധികം സങ്കീർണ്ണമായതും സൂക്ഷ്മതയോടും കൂടി ചെയ്യേണ്ട ഒരു നടപടിക്രമം ആണ് ഇത്. ആദ്യം തന്നെ statement 1A ൽ Inwards and outwards വിവരങ്ങൾ പൂർണ്ണമായും നൽകണം. ഇതിനായി ഒരു offline utility സൈറ്റിൽ ലഭ്യമാണ് . ശേഷം നേരത്തെ പറഞ്ഞപോലെ തന്നെ JSON ഫയൽ അപ്ലോഡ് ചെയ്യണം. നികുതിദായകന് inverted Tax structure അല്ലാതെയുള്ള മറ്റൊരു ഉത്പന്നം കൂടി ഉണ്ടെങ്കിൽ താഴെ പറയുന്ന ഫോർമുല ഉപയോഗിച്ച് റീഫണ്ട് നിർണയിക്കാം

$$\text{Maximum Refund Amount} = (\text{Turnover of inverted rates supply of goods and services} \times \text{Net input tax credit} / \text{Adjust total turnover}) - \text{Tax payable on such inverted rated supply of goods and services.}$$

JUDGEMENT CORNER



Adv. P S JOSEPH

High Court of Kerala

Ph: 9447522865

Adv.psjoeph@gmail.com

1. Revenue department cannot seize cash which doesn't form part of stock in trade:

- (1) The Hon'ble Supreme Court in the matter of ***State Tax Officer v. Shabu George (Ib) Special Leave Petition (SLP) No.27670/2023 dated July 31, 2023*** dismissed the SLP filed by the Revenue Department and upheld the order of the Hon'ble Kerala High Court to release the cash seized during the search since, such cash does not form part of stock in trade of business.
- (2) The Hon'ble Kerala High Court in ***Dhanya Sreekumari v. State Tax Officer (IB) [WP(C) No. 21772 of 2022 dated June 27, 2023]*** held that cash not being a stock-in-trade of the assessee, was not a thing that ought to have been seized and directed the Revenue Department to release the cash seized to the assessee.

2. Constitutional Validity of Section 16(4) of CGST Act 2017:

Thirumalakonda Plywoods vs. The Assistant Commissioner -State Tax &Ors. The Andhra Pradesh High Court by its order dated July 18, 2023, upheld the constitutional validity of Section 16(4) of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 ('CGST Act'), thereby affirming that the time limit to avail Input Tax Credit (ITC) is not ultra vires



Articles 14, 19(1)(g) and 300A of the Constitution of India.

{Constitutional validity of Section 16(4) has been challenged in various High Courts of India. Andhra Pradesh High Court is the first court to rule on the issue, and explicitly held that ITC under GST law is a concession/benefit, not a statutory right and affirms the position that if Form GSTR-3B return is not filed within the time specified in Section 16(4) of the CGST Act i.e., 30th November (earlier 20th October), ITC claimed therein will not be available to the taxpayer. Further, both Section 16(2) & 16(4) of the CGST Act will operate independently. However, the Hon'ble High Court has not struck down any central law. The judgement is binding in the relevant state and in other states, it only has a persuasive value as several writ petitions are pending in various other High Courts}

3. **GST Refund Rejection without Proper Reason:**

The Hon'ble Delhi High Court in the matter of *M/s Chegg India Pvt. Ltd. v. Commissioner of Central Goods and Services Tax [W.P.(c) 14886 of 2022 dated July 19, 2023]*. The court observed that the rejection order was passed without giving reasons in Form GST-RFD-08, thus violating the prescribed norms and held that the refund application cannot be rejected without giving a proper reason and stated that the Revenue department may issue a fresh notice, clearly setting out the reasons for proposing to reject the refund claim and the assessee file a response in Form RFD-09, within the prescribed period.

4. **High Penalty not applicable, if the owner of goods come forward for payine penalty U/s. 129(1)(b) of CGST Act:**

If the assessee comes forward and is willing to pay the penalty for the detained goods, the Revenue Department cannot issue penalty order under section 129(1)(b) of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 ("the CGST Act").

[Hon'ble Allahabad High Court in *M/s. Margo Brush India & Others. v. State of U.P [Writ Tax No. 1580 of 2022 dated January 16, 2023]* & The Hon'ble Allahabad High Court in *Bhawani Traders Pvt. Ltd. v. State of Uttar Pradesh [Writ Tax No. 854 of 2023 dated July 24, 2023]*

5. **Department has no right to retain funds without initiating proceedings U/S. 74(1) Of CGST Act:**

Hon'ble HC held that the deposited amount which was collected from assessee during the search proceedings is to be refunded along with interest @ 6% per annum from the date of deposit till the refund amount is released in his favour.

Hon'ble Punjab and Haryana High Court in *M/s Parsvnath Traders v. Principal Commissioner, CGST and Another [CWP No.10923 of 2021 dated July 27, 2023]*.

The court's decision highlights the significance of properly issuing show cause notices, ensuring transparent assessments, and respecting taxpayers' right to refunds with



interest when collections are not deemed voluntary or properly substantiated. This verdict serves as a reminder that adherence to due process is essential in tax proceedings to maintain fairness and justice.

6. Additional deposit of 20% of interest is not required in the case of disputed tax is fully paid:

The Hon'ble Calcutta High Court set aside the order directing the assessee to deposit 20 per cent of the interest liability and directed to the Appellate Authority to consider the appeal of the assessee on merits and also held that, 20 per cent of interest need not be imposed since the same is not statutory requirement.

[Liakhat Ali Mallick v. State of West Bengal [M.A.T. NO.823 of 2023 dated June 16, 2023]

7. Cannot reject appeal merely on the ground that order copy was not furnished physically:

The Hon'ble Calcutta High Court in Rama Shanker Modi v the Assistant Commissioner, Central Goods and Services Tax and Central Excise [WPA 15639 of 2023 dated July 20, 2023] set aside the impugned order and held that mere non filing of order physically within the time limit cannot be a valid ground to rejection of appeal.

8. Pre-deposit made through E-credit ledger is valid under GST:

M/s. Kiran Motors v. Addl. Commissioner of CT & GST [W.P (C) No.22817 of 2023 dated August 10, 2023], the Hon'ble Orrisa High Court set aside the appeal rejection order passed by the 1st Appellate Authority and held that a pre-deposit under GST can be made through electronic credit Ledger.

9. Hostel accommodation exigible to GST @ 12%:

In the case of Srisai Luxurious Stay LLP [Ruling No. KAR ADRG 25/2023 dated JULY 13, 2023], the AAR, Karnataka, ruled that hostel and PG accommodation cannot be considered as residential accommodation and thus such services taxable under GST @12%.

The AAR, Uttar Pradesh, in the matter of V S Institute & Hostel Private Limited [Advance Ruling No. UP ADRG 26/2023 dated May 08, 2023] ruled that hostel accommodation charging less than INR 1,000 per day from August 2021 till July 18, 2022 is exempt from GST. However, from July 19, 2022 and onward the exemption longer applies, and the applicable GST rate is 12%.

10. Battery charging service provided by public charging station attracts 18% GST:

The AAR, Karnataka, in M/s. Chamundeswari Electricity Supply Corporation Ltd. [Advance Ruling No. KAR ADRG 24/2023 dated July 13, 2023] ruled that the activity of charging battery of electrical vehicle is 'supply of service' covered under SAC 998714 'Maintenance and repair services of transport machinery and equipment' and attracts GST @18% as per Sl. no. 25(ii) of the Notification No. 11/2017-Central Tax (Rate), dated June 28, 2017 ("the Rate Notification").



Best compliments from...



MKM ASSOCIATES

MK MANIKANDAN

A Team of Tax Professionals

R.S. Road, Pattambi ☎ 9846 71 01 40

Best compliments from...



**FINTAX
ACADEMY**

Learn & Earn

New Batch

- ✔ Tally essential comprehensive
- ✔ Diploma in financial accounting
- ✔ Diploma in Indian & foreign Accounting
- ✔ PG Diploma in financial accounting

100 %
Placement
Assistance

**GROW YOUR
CAREER**

With
FINTAX Academy



Call

8089714438

Info@fintaxacademy.com

കോട്ടക്കലിൽ വിസ്മയങ്ങളുടെ
പുതു ചരിത്രമെഴുതാൻ
സമുദ്രാന്തർഭാഗത്തെ വിസ്മയവുമായി
ഇന്ത്യയിൽ ആദ്യമായി വിവേചനീർമ്മിത
അക്വേറിയം
അദ്വൈതം

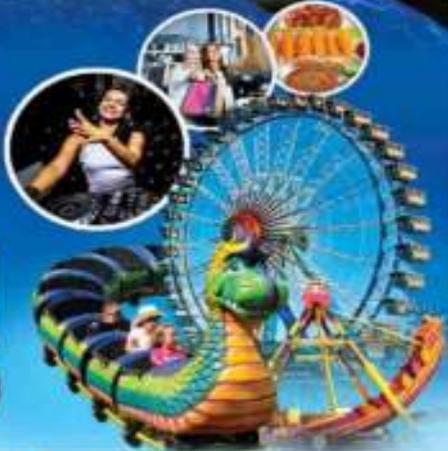
**UNDER WATER
TUNNEL ZOO**



കോട്ടക്കലിൽ
ഇനിവിസ്മയങ്ങളുടെയും
ആഘോഷങ്ങളുടെയും
രാജകുടുംബം

അക്വാ ഫ്ലിപ്പ് ഫോൺ

ഒക്ടോബർ 6 മുതൽ



തിരുവർ നോഡ്, എടരിക്കോട്
കോട്ടക്കൽ

TIME : 11am To 9pm



| എ.സി.കൺസ്യൂമർ സ്റ്റാൾ |
| അമൃതസ്മൈൻ പാർക്ക് | ഫുഡ് ഫെസ്റ്റ് |