



# **Updates/GST/Legal-15/2022**

## **Dt. 01/11/2022**

**Important updated from**  
**Dt. 01/10/2022 to 31/10/2022**

**Legal Branch**  
**Office of the Chief Commissioner,**  
**State tax, Gujarat**

# અપડેટમાં સમાવેશ કરવામાં આવેલ બાબતો

અનુ. નં.	વિષય
૧	જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ
૨	જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્ર/સ્પષ્ટતા
૩	જીએસટી પોર્ટલ દ્વારા જારી કરવામાં આવેલ અપડેટ્સ
૪	વેટ કાયદા હેઠળ નેચરલ ગેસનાં વેચાણો પર રેમીશન
૫	ગુજરાત વેચાણ વેરા, કેન્દ્રીય વેચાણ વેરા અને ગુજરાત મૂલ્ય વર્ધિત વેરા માફી યોજના, ૨૦૨૨
૬	વ્યવસાય વેરા સમાધાન યોજના-૨૦૨૨

જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ  
નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ  
(તા. ૦૧/૧૦/૨૦૨૨ થી તા. ૩૧/૧૦/૨૦૨૨ સુધી)

# ૧. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ:

## ૧.૧ પત્રક GSTR-3B ની મુદતમાં વધારો:

- માસિક પત્રક રજુ કરતાં કરદાતાઓ માટે સપ્ટેમ્બર-૨૦૨૨ માસ માટેનાં પત્રક ફોર્મ GSTR-3Bની મુદત તા. ૨૦/૧૦/૨૦૨૨ ને બદલે ૨૧/૧૦/૨૦૨૨ સુધી લંબાવવામાં આવી.

*[નોટીફિકેશન નં. ૨૧/૨૦૨૨-સેન્ટ્રલ ટેક્સ]*

જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ  
પરિપત્ર/સ્પષ્ટતા  
(તા. ૦૧/૧૦/૨૦૨૨ થી તા. ૩૧/૧૦/૨૦૨૨ સુધી)

## ૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પરિપત્ર/સ્પષ્ટતા:

૨.૧ વેરાશાખ મેળવવી, ક્રેડીટ નોટની વિગતો રજુ કરવી, GSTR-1 માં રજુ કરેલ વિગતોની ભૂલ-સુધારણા, પત્રક GSTR-3B માં રજુ કરેલ વિગતોની ભૂલસુધારણા વગેરે માટે The Finance Act, 2022 દ્વારા નિર્ધારિત કરવામાં આવેલ પછીનાં નાણાંકીય વર્ષની 30 મી નવેમ્બરની મુદત નાણાંકીય વર્ષ ૨૦૨૧-૨૨ થી લાગુ પડશે કે ૨૦૨૨-૨૩ થી?

### સ્પષ્ટતા:

*“4. In this regard, it is clarified that the extended timelines for compliances listed in para 2 are applicable to the compliances for FY 2021-22 onwards. It is further clarified that the said compliances in respect of a financial year can be carried out in the relevant return or the statement filed/ furnished upto 30<sup>th</sup> November of the next financial year, or the date of furnishing annual return for the said financial year, whichever ever is earlier. It is also clarified that no extension of due date of filing monthly return/ statement for the month of October (due in November) or the due date of filing quarterly return/ statement for the quarter ending September has been made vide the amendments in CGST Act, 2017 notified through Notification No. 18/2022-Central Tax dated 28.09.2022”*

**[\[Press Release of CBIC, Ministry of Finance, Dt. 04/10/2022\]](#)**



## ૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પરિપત્ર/સ્પષ્ટતા: Cont..

૨.૨ અન્વેષણનાં કિસ્સામાં SCN અને Recurring SCNs જારી કરવા અંગે સ્પષ્ટતા:

Office of the Goods and Service Tax Council

5th Floor, Tower-II, Jeevan Bharti Bldg.

Connaught Circus, New Delhi

F.No.757/Follow-up/GSTC/2018 /8198 - 19/10/22

New Delhi, dated 19<sup>th</sup> October ,2022

### OFFICE MEMORANDUM

**Subject:** Authority regarding action consequential to issuance of Show Cause Notice and for issuance of recurring SCN in case of an enforcement action initiated by the Central authorities against a taxpayer assigned to State and vice versa” -reg.

Varied practices are being followed by the field formations regarding the issuance of recurring Show Cause Notices (SCNs) as well as other consequential actions in cases where investigation has been initiated and finalized by Central tax authorities in respect of the taxpayers under State tax Administration and vice versa. In some cases, the authority which initiates the investigation is also issuing recurring SCN whereas in some other cases, it is being left for the concerned jurisdictional Tax authority, who is administrating the taxpayer, to issue recurring SCN. This may create confusion and may lead to a situation in which none of the authorities issue the recurring SCN in timely manner and therefore, there is a need to have a uniform practice in such matters.



## ૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પરિપત્ર/સ્પષ્ટતા: Cont..

### ૨.૨ અન્વેષણનાં કિસ્સામાં SCN અને Recurring SCNs જારી કરવા અંગે સ્પષ્ટતા:

2. The matter was deliberated by the GST Council in its 47<sup>th</sup> meeting, where the Council recommended to clarify the issue as follows:

(i) A taxpayer located within a State is open to enforcement action by both authorities. For example, an enforcement action against a taxpayer, assigned to State tax authorities, can be initiated by the Central tax authorities (and vice versa). In such cases, all the consequential action relating to the case including, but not limited to, appeal, review, adjudication, rectification, revision will lie with the authority which had initiated the enforcement action i.e. the Central tax authorities in the instant case.

Refund in such cases may, however, be granted only by jurisdictional tax authority, administering the taxpayer.

(ii) Issuance of recurring SCNs does not involve any fresh investigation as the subject matter as well as ground of SCN remain the same, and therefore, it may be desirable that such further/ recurring SCNs are issued by the actual jurisdictional authorities (which is responsible for assessment of returns of the taxpayer), as they will be in a position to access the records and returns of the taxpayers, and to check whether the grounds of SCN still exist or not and take a view/ action for issuance of recurring SCN, based on facts in the said period. Besides, if the same authority, who has taken enforcement based action (but does not administer the said taxpayer), is mandated to issue recurring SCN also, it will put unnecessary burden on the investigating tax authority to keep a track on subsequent practice of the taxpayer after conclusion of investigation and to collect all the data and records for issuance of recurring SCN. Accordingly, the recurring SCNs may be issued by the concerned jurisdictional tax authorities administering the taxpayer, i.e. even if investigation is

## ૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પરિપત્ર/સ્પષ્ટતા: Cont..

### ૨.૨ અન્વેષણનાં કિસ્સામાં SCN અને Recurring SCNs જારી કરવા અંગે સ્પષ્ટતા:

conducted by Central tax authorities and initial SCN is issued by them, the recurring SCN may be issued only by the jurisdictional tax authority administering the taxpayer and if the such jurisdictional tax authority is State tax, the recurring SCN may be issued by the concerned State tax authority.

(Ashima Bansal)  
Joint Secretary

To,



The Commissioners of State Tax/ UT Tax of all States/UTs.

Copy to:

The Principal Commissioner, GST Policy Wing, CBIC, North Block with a request to circulate among the GST formations of CBIC.

જીએસટી પોર્ટલ દ્વારા જારી કરવામાં આવેલ  
અપડેટ્સ  
(તા. ૦૧/૧૦/૨૦૨૨ થી તા. ૩૧/૧૦/૨૦૨૨ સુધી)

## ૩. જીએસટી પોર્ટલ દ્વારા જારી કરવામાં અપડેટ્સ/News:

### ૩.૧ Advisory on sequential filing of GSTR-1, Dt. 21/10/2022:

1. The Central Government has amended Section 37 & Section 39 of Central Goods & Service Tax Act (CGST), 2017 vide Notification No. 18/2022–Central Tax dated 28th September, 2022 with effect from 01 October, 2022. According to section 37(4) of CGST, Act, a taxpayers shall not be allowed to file GSTR-1 if previous GSTR-1 is not filed and as per sec 39(10) a taxpayer shall not be allowed to file GSTR-3B if GSTR-1 for the same tax period is not filed.
2. Section 37(4) & 39(10) of Central Goods & Service Tax Act, 2017 are reproduced below:
3. **Section 37(4) :** *A registered person shall not be allowed to furnish the details of outward supplies under sub-section (1) for a tax period, if the details of outward supplies for any of the previous tax periods has not been furnished by him:*  
**Section 39(10) :** *A registered person shall not be allowed to furnish a return for a tax period if the return for any of the previous tax periods or the details of outward supplies under sub-section (1) of section 37 for the said tax period has not been furnished by him:*
4. These changes are being implemented prospectively and will be operational on GST Portal from 01st November, 2022. **Accordingly, from October-2022 tax period onwards, the filing of previous period GSTR-1 will be mandatory before filing current period GSTR-1.**

- **Illustration:** Filing of October, 2022 period GSTR-1 will be mandatory before filing GSTR-1 of November, 2022 period.



### ૩. જીએસટી પોર્ટલ દ્વારા જારી કરવામાં અપડેટ્સ/News:

#### ૩.૨ Implementation of mandatory mentioning of HSN codes in GSTR-1, Dt. 22/10/2022:

- ❑ As per Notification No. 78/2020–Central Tax dated 15th October, 2020, **it is mandatory for the taxpayers to report minimum 4 digit or 6 digit of HSN Code in table-12 of GSTR-I** on the basis of their Aggregate Annual Turnover (AATO) in the preceding Financial Year. To facilitate the taxpayers, these changes are being implemented in a phase-wise manner on GST Portal.
- ❑ Part I & Part II of Phase 1 has already been implemented from 01st April 2022 & 01st August 2022 respectively and is currently live on GST Portal. From 01st November, 2022, Phase-2 would be implemented on GST Portal **and the taxpayers with up to Rs 5 crore turnover would be required to report 4-digit HSN codes in their GSTR-1.** To view the detailed advisory please visit GST Portal.

વેટ કાયદા હેઠળ નેચરલ ગેસનાં વેચાણો પર  
રેમીશન  
(તા. ૧૮/૧૦/૨૦૨૨ થી અમલી)

## ૪. વેટ કાયદા હેઠળ નેચરલ ગેસનાં વેચાણો પર રેમીશન:

### ૪.૧ Household domestic consumer ને PNGનાં વેચાણો પર રેમીશન:

- Household domestic consumer ને રાજ્યમાં કરવામાં આવતાં Piped Natural Gas (PNG) નાં વેચાણો પર તા. ૧૮/૧૦/૨૦૨૨ થી ૧૦% રેમીશન આપવામાં આવ્યું જેથી આવાં વેચાણો પર વેરાનો અસરકારક દર ૫% રહેશે.

***/Finance Department Order No. GHN-73-VAT-10-2022-443-S.41(21)-GST Cell, Dt. 17/10/2022/***

### ૪.૨ Retail consumer ને CNGનાં વેચાણો પર રેમીશન:

- Retail consumer ને vehicle માં fuel તરીકે વપરાશ માટે રાજ્યમાં કરવામાં આવતાં Compressed Natural Gas (CNG) નાં વેચાણો પર તા. ૧૮/૧૦/૨૦૨૨ થી ૧૦% રેમીશન આપવામાં આવ્યું જેથી આવાં વેચાણો પર વેરાનો અસરકારક દર ૫% રહેશે.

***/Finance Department Order No. GHN-72-VAT-10-2022-443-S.41(1)(20)-GST Cell, Dt. 17/10/2022/***



ગુજરાત વેચાણ વેરા, કેન્દ્રીય વેચાણ વેરા અને  
ગુજરાત મૂલ્ય વર્ધિત વેરા માફી યોજના, ૨૦૨૨  
(તા. ૦૬/૧૦/૨૦૨૨ થી અમલી)

## પ. વેરામાફી યોજના-૨૦૨૨:

રાજ્ય સરકાર દ્વારા નાણાં વિભાગનાં તા. ૦૬/૧૦/૨૦૨૨ના [ઠરાવ ક્રમાંક: TAX-102022-900-Th](#) અન્વયે ગુજરાત વેચાણ વેરા, કેન્દ્રીય વેચાણ વેરા અને ગુજરાત મૂલ્ય વર્ધિત વેરા માફી યોજના, ૨૦૨૨ જારી કરવામાં આવેલ છે, જેની અગત્યની બાબતો નીચે મુજબ છે:

### ❖ યોજના હેઠળ આવરી લેવામાં આવેલ કાયદા:

ગુજરાત વેચાણ વેરા અધિનિયમ, ૧૯૬૯ (વેચાણ વેરા કાયદો), કેન્દ્રીય વેચાણ વેરા અધિનિયમ, ૧૯૫૬ (કેન્દ્રીય કાયદો) અને ગુજરાત મૂલ્ય વર્ધિત વેરા અધિનિયમ, ૨૦૦૩ (વેટ કાયદો)

### ❖ યોજના હેઠળ આપવામાં આવેલ લાભ:

- તા. ૩૧/૦૩/૨૦૦૬ સુધીનાં વ્યવહારો માટે વેચાણ વેરા કાયદા અને કેન્દ્રીય કાયદા હેઠળના આખરી આદેશો મુજબ કાયદા દીઠ પ્રત્યેક વર્ષ માટેની વેરો, વ્યાજ અને દંડ સહિતની કુલ ડીમાન્ડ રૂ. ૧,૦૦,૦૦૦/- સુધીની હોય તેવા વેપારીઓને આવી ડીમાન્ડ તથા તે અન્વયેના ચડત વ્યાજ ચુકવવામાંથી મુક્તિ.
- તા. ૦૧/૦૪/૨૦૦૬ થી ૩૧/૦૩/૨૦૧૭ સુધીનાં વ્યવહારો માટે વેટ કાયદા અને કેન્દ્રીય કાયદા હેઠળના આખરી આદેશો મુજબ કાયદા દીઠ તમામ વર્ષોની વેરો, વ્યાજ અને દંડ સહિતની કુલ ડીમાન્ડ રૂ. ૫૦,૦૦૦/- સુધીની હોય તેવાં વેપારીઓને આવી ડીમાન્ડ તથા તે અન્વયેના ચડત વ્યાજ ચુકવવામાંથી મુક્તિ.

### ❖ ધ્યાને લેવાનાં આખરી આદેશોને :

તા. ૩૧/૦૮/૨૦૨૨ સુધીમાં ઇશ્યુ કરવામાં આવેલ કામચલાઉ આકારણી/ઓડીટ આકારણી/ફેર આકારણી/ફેર તપાસ/ઇસ્યુ બેઝ આકારણી/ભુલ સુધારણા અથવા વિવાદ આદેશો પૈકીના આખરી આદેશો જ આ યોજના હેઠળ ધ્યાને લેવાનાં.

### ❖ નીચે મુજબનાં વ્યક્તિઓ/કિસ્સાઓમાં યોજના હેઠળ લાભ મળવાપાત્ર નથી:

- જીએસટી કાયદા હેઠળ Migrate થયેલ હોય કે ઉક્ત ઠરાવની તારીખે ધંધો ચાલુ હોય તેવી પેઢીઓ;
- તા. ૦૧/૦૭/૨૦૧૭ બાદ વેટ કાયદા હેઠળ જે વેપારીનો નોંધણી દાખલો ચાલુ રહ્યો છે તેવાં વેપારીઓ;
- માલના હકીકતે વેચાણ કર્યા વિના ફક્ત વેચાણ બિલો ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ હોય તેવાં બોગસ બિલીંગના કિસ્સાઓ;
- ભારત સરકારે The Extradition Act, 1962 હેઠળ ભાગેડુ(Fugitive Criminal) જાહેર કરેલ હોય તેવી વ્યક્તિઓ;
- આખરી આદેશ પરત્વે તા. ૦૧/૦૮/૨૦૨૨ પહેલાં, ખાતા દ્વારા, કોઇ આકારણી, ફેર આકારણી, ફેર તપાસ, ભુલસુધારણા અથવા ઇસ્યુ બેઝ આકારણી, અપીલની કાર્યવાહી હાથ ધરવામાં આવેલ હોય અને હાલમાં તે પડતર હોય તેવાં વેપારીઓ.

વ્યવસાય વેરા સમાધાન યોજના, ૨૦૨૨  
(તા. ૦૬/૧૦/૨૦૨૨ થી તા. ૩૧/૧૨/૨૦૨૨ સુધી  
અમલી)

## ૬. વ્યવસાય વેરા સમાધાન યોજના-૨૦૨૨:

રાજ્ય સરકાર દ્વારા નાણાં વિભાગનાં તા. ૦૬/૧૦/૨૦૨૨ના [ઠરાવ ક્રમાંક:૫૬૮-૧૦૨૦૨૨-૧૦૭૫-૬](#) અન્વયે વ્યવસાય વેરા સમાધાન યોજના, ૨૦૨૨ જારી કરવામાં આવેલ છે, જેને ધ્યાને લેતાં નીચે મુજબની રાહતો આપવામાં આવેલ છે:

### ❖ બિન-નોંધાયેલ વ્યવસાયીઓ:

જે વ્યક્તિ કે સંસ્થા શેડ્યુલ-૧ ની નોંધ-૨ થી ૧૦ પૈકી કોઈ નોંધ હેઠળ એનરોલમેન્ટ કરાવવા પાત્ર હોય, પરંતુ હજી સુધી નોંધણી કરાવેલ નથી તેવી વ્યક્તિ કે સંસ્થા યોજનાનાં સમયગાળા દરમિયાન વ્યવસાય વેરા નંબર મેળવવા માટે નિયમોનુસાર અરજી કરે અને ઉક્ત સમયગાળા દરમિયાન નિયત દરે ભરવાપાત્ર રકમ ચૂકવે તો તેમને તરત જ એનરોલમેન્ટ પ્રમાણપત્ર આપવામાં આવશે અને વ્યાજ, દંડ તેમજ શિક્ષાત્મક કાર્યવાહીમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવશે.

### ❖ નોંધાયેલ વ્યવસાયીઓ:

જે વ્યવસાયીઓ વ્યવસાય વેરા કાયદા હેઠળ એનરોલમેન્ટ પ્રમાણપત્ર ધરાવે છે, પરંતુ કોઈ કારણોસર વ્યવસાય વેરો ચૂકવેલ નથી, તેવા વ્યવસાયીઓ જેટલાં વર્ષનો વ્યવસાય વેરો બાકી હોય તેટલા વર્ષની વ્યવસાય વેરાની રકમ નિયત દરે ચૂકવીને યોજનાના સમયગાળા દરમિયાન નિયત નમુનામાં અરજી કરે તો તેઓને આકારવાપાત્ર વ્યાજ, દંડ અને શિક્ષાત્મક કાર્યવાહીમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવશે.

### ❖ બિન-નોંધાયેલ નિયોક્તાઓ (એમ્પ્લોયર):

કામે રાખનાર નિયોક્તા કે જેઓએ વ્યવસાય વેરા કાયદા હેઠળ નોંધણી દાખલો મેળવેલ નથી અને વેતનદારો પાસેથી વ્યવસાય વેરો ઉઘરાવેલ નથી તેમજ ડેઝીઝ્નેટેડ ઓથોરીટીને આવો વેરો જમા કરાવેલ નથી તેઓ આ યોજનાના સમયગાળા દરમિયાન રજીસ્ટ્રેશન મેળવવા માટે અરજી કરે અને નિયત દરે ભરવાપાત્ર રકમ ચૂકવે તો તેઓને રજીસ્ટ્રેશન પ્રમાણપત્ર આપવામાં આવશે અને આકારવાપાત્ર વ્યાજ, દંડ તેમજ શિક્ષાત્મક કાર્યવાહીમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવશે.

### ❖ નોંધાયેલ નિયોક્તાઓ (એમ્પ્લોયર):

કામે રાખનાર નિયોક્તાઓએ તેમનાં વેતનદારો પાસેથી વ્યવસાય વેરો ઉઘરાવેલ હોય, પરંતુ જમા કરાવેલ નથી તેવા નિયોક્તાઓ, જો ઉઘરાવેલ વ્યવસાય વેરાની રકમ માસિક ૧.૫% લેખે વ્યાજની રકમ સહિત ચૂકવે તો તેઓને દંડકીય કાર્યવાહીમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવશે અથવા નિયોક્તાઓએ જો વેરો ઉઘરાવેલ જ ન હોય તો તેઓને વ્યાજ અને દંડકીય કાર્યવાહીમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવશે.

# આભાર

નોંધ:

- a) ઉક્ત કાયદા-નિયમોનાં સુધારા, નોટીફિકેશન્સ, પરિપત્ર ડિપાર્ટમેન્ટની વેબ સાઈટ પર મુકેલ છે, જેનો અભ્યાસ કરવા વિનંતિ.
- b) પ્રસ્તુત બાબતે જો કોઈ અસ્પષ્ટતા હોય તો ડિપાર્ટમેન્ટની કાયદા શાખાનો સંપર્ક કરવા વિનંતિ છે.