



**Updates/GST/Legal-28-11/2023**

**Dt. 02/06/2023**

**Important updates from**

**Dt. 01/05/2023 to 31/05/2023**

**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 પોર્ટલ દ્વારા મે-૨૦૨૩ દરમિયાન જારી કરવામાં આવેલ અપડેટ્સ/News
૩.	Rulings given by Authority of Advance Rulings (AAR)



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

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

- નાણાંકીય વર્ષ દરમિયાન એગ્રીગેટ ટર્નઓવર રૂ. ૫૦૦ કરોડથી વધતું હોય તેમનાં માટે કેન્દ્ર સરકાર દ્વારા તા. ૨૧/૦૩/૨૦૨૦ ના રોજ નોટીફિકેશન નં. ૧૩/૨૦૨૦-સેન્ટ્રલ ટેક્સ જારી કરીને તા. ૦૧/૧૦/૨૦૨૦ થી ઇ-ઇનવોઇસની જોગવાઈ અમલી બનાવવામાં આવેલ હતી. ત્યાર બાદ ઇ-ઇનવોઇસ માટે એગ્રીગેટ ટર્નઓવરની મર્યાદા નોટીફિકેશન નં. ૮૮/૨૦૨૦ હેઠળ તા. ૦૧/૦૧/૨૦૨૧ થી રૂ. ૧૦૦ કરોડ કરવામાં આવેલ અને નોટીફિકેશન નં. ૦૫/૨૦૨૧ હેઠળ તા. ૦૧/૦૪/૨૦૨૧ થી રૂ. ૫૦ કરોડ કરવામાં આવેલ હતી. વધુમાં, તા. ૨૪/૦૨/૨૦૨૨ના નોટીફિકેશન નં. ૦૧/૨૦૨૨ થી રૂ. ૨૦ કરોડ કરવામાં આવેલ અને ત્યાર બાદ તા. ૦૧/૧૦/૨૦૨૨ થી આવી મર્યાદા રૂ. ૧૦ કરોડ કરવામાં આવેલ હતી.
- ઉક્ત નોટીફિકેશન નં. ૧૩/૨૦૨૦ માં સુધારો કરીને તા. ૦૧/૦૮/૨૦૨૩ થી ઇ-ઇનવોઇસ માટે એગ્રીગેટ ટર્નઓવરની મર્યાદા રૂ. ૫ કરોડ કરવામાં આવે છે.

[\[Notification No. 10/2023-Central/State Tax\]](#)



૨. જીએસટી પોર્ટલ દ્વારા મે-૨૦૨૩ દરમિયાન જારી  
કરવામાં આવેલ અપડેટ્સ/News

## ૨. જીએસટી પોર્ટલ દ્વારા મે-૨૦૨૩ દરમિયાન જારી કરવામાં આવેલ અપડેટ્સ/News:

### ૨.૧ Advisory for Timely Filing of GST Returns, Dt. 04/05/2023

- ❑ It has been observed that some taxpayers faced difficulty in filing GSTR-3B of March 23' period on 20th April 2023'. On analysing the reasons, it was noted that large number of tax payers attempted to file GSTR-3B returns in the afternoon of the last day (20.05 lakhs GSTR-3B returns were filed on that day). This resulted in a waiting queue on GST system causing inconvenience to some of the taxpayers.
- ❑ Around 45% of the returns filed on 20<sup>th</sup> April, 23' were either NIL returns (no tax liability and no ITC availment) or were such returns where no tax was paid in cash. These returns could easily have been filed earlier. Further, it is suggested that taxpayers may use SMS filing option to file NIL returns as it would be quicker and a more convenient way to file NIL returns and will also help to reduce queue on the GST system. Taxpayers are therefore advised to file their Form GSTR- 3B well in advance to avoid last day rush.



## ૨. જીએસટી પોર્ટલ દ્વારા મે-૨૦૨૩ દરમિયાન જારી કરવામાં આવેલ અપડેટ્સ/News: Cont...

- ❑ It has also been observed that some taxpayers are uploading large number of invoices (*viz* upto 27 lakhs) of the past period in one GSTR-1 on the due date of filing. Taxpayers are advised to inculcate a month-wise return filing discipline for all the B2B invoices for the month and avoid reporting invoices of the past period in one go, as such behaviour can adversely impact the queue (waiting time) on the GST system.
- ❑ It can thus be seen that with better planning of return filing, the difficulty faced by the taxpayers due to last minute rush can be avoided and it would be of help to fellow taxpayers as well. It may also be noted that GSTN has considerably upgraded its infrastructure over a period of time.



## ૨. જીએસટી પોર્ટલ દ્વારા મે-૨૦૨૩ દરમિયાન જારી કરવામાં આવેલ અપડેટ્સ/News: Cont...

### ૨.૨ Advisory: Deferment of Implementation of Time Limit on Reporting Old e-Invoices, Dt. 06/05/2023

- ❑ It is to inform that it has been decided by the competent authority to defer the imposition of time limit of 7 days on reporting old e-invoices on the e-invoice IRP portals for taxpayers with aggregate turnover greater than or equal to 100 crores by three months. In this regard, the link to the previously issued advisory dated 13<sup>th</sup> April 2023 may be referred at:

<https://www.gst.gov.in/newsandupdates/read/578>





## ૨. જીએસટી પોર્ટલ દ્વારા મે-૨૦૨૩ દરમિયાન જારી કરવામાં આવેલ અપડેટ્સ/News: Cont...

### ૨.૩ Advisory on due date extension of GST Returns for the state of Manipur, Dt. 28/05/2023

- Vide Notifications No. 11/2023 – Central Tax, 12/2023 – Central Tax and 13/2023 – Central Tax, all dated 24<sup>th</sup> May 2023, the Government has extended the due date of filing GSTR-1, GSTR-3B & GSTR-7 of April-2023 tax period till 31<sup>st</sup> May 2023 for all the taxpayers having principal place of business in the state of Manipur.
- The said changes have been implemented on the GST Portal from 27<sup>th</sup> May 2023 onwards.
- The late fee paid by the taxpayers who have filed their returns before 27<sup>th</sup> May 2023, shall be credited into their ledgers. The interest amounts, shown in the next return, if any, may be corrected by the taxpayers themselves, as it is an editable field.



## ૨. જીએસટી પોર્ટલ દ્વારા મે-૨૦૨૩ દરમિયાન જારી કરવામાં આવેલ અપડેટ્સ/News: Cont...

### ૨.૪ Advisory on Filing of Declaration In Annexure V by Goods Transport Agency (GTA) opting to pay tax under forward charge mechanism, Dt. 30/05/2023

- The GTA, who commence business or cross registration threshold on or after 1<sup>st</sup> April, 2023, and wish to opt for payment of tax under forward charge mechanism are required to file their declaration in Annexure V for the FY 2023-24 physically before the concerned jurisdictional authority.
- The declaration may be filed within the specified time limits, as prescribed in the Notification. No. 05/2023-Central Tax (Rate), dated. 09.05.2023.



### **3. Rulings given by Authority of Advance Rulings (AAR)**

# Colourband Dyestuff Pvt. Ltd.

Sr. no.	Advance Ruling sought for	Ruling
1.	<p>Whether the applicant can avail <b><u>ITC on.-</u></b></p> <p><b><u>WCS taken for structure on which machineries are fixed to earth by foundation and services taken for setting up plant</u></b> ie MS steel structure along with roof which has been created mainly to protect machineries being supported by the said foundation.</p>	<p>[a] WCS taken for structure on which machineries are fixed to earth by foundation and services taken for setting up plant i.e. MS steel structure <b><u>is eligible subject to findings from para 19 onwards. ITC on structure/shed, erected on the left side of the Sand mill and spray dryer and the ITC on the structure/shed [i.e. roof and its supports] is not eligible.</u></b> ITC in respect of <b><u>foundation and support structure in respect of ETP and Transformer is blocked</u></b> in terms of Section 17(5) of the CGST Act, 2017.</p>
2.	<p><b><u>Steel [TMT bar]</u></b> being procured by the applicant company and used while taking works contract services for making the said foundation to fix machineries to earth.</p>	<p>[b] <b><u>Steel [TMT bar] being procured by the applicant company and used while taking works contract services</u></b> for making the said foundation to fix machineries to earth <b><u>is eligible subject to findings recorded in para 19 onwards.</u></b></p>

# આભાર

નોંધ:

- a) કાયદા-નિયમોનાં સુધારા, નોટીફિકેશન્સ, પરિપત્ર, એડવાન્સ રૂલીંગ 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.