



Updates/GST/Legal-18-01/2023

Dt. 05/01/2023

Important updates from

Dt. 01/12/2022 to 31/12/2022

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

અપડેટમાં સમાવેશ કરવામાં આવેલ બાબતો

અનુ નં.	વિષય
૧.	જીએસટી કાયદા હેઠળ વેરાનાં દર અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ
૨.	જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ
૩.	જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ



૧. જીએસટી કાયદા હેઠળ વેરાનાં દર અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ:

૧.૧ વિવિધ ચીજ-વસ્તુઓ પર તા. ૦૧/૦૧/૨૦૨૩ થી વેરાના દરમાં નીચે મુજબનાં ફેરફાર કરવા માટે નોટીફિકેશન નં. ૦૧/૨૦૧૭-સેન્ટ્રલ/સ્ટેટ ટેક્સ (રેટ) માં સુધારા કરવામાં આવે છે:

- પેટ્રોલમાં મિશ્રણ કરવાં રીફાઇનરીને પૂરા પાડવામાં આવતાં **Ethyl alcohol** નાં સપ્લાય પર વેરાનો દર ૧૮% ની જગ્યાએ ૫% કરવામાં આવે છે. અત્યાર સુધી આવો ૫% નો લાભ ફક્ત Oil Marketing Companies ને જ મળતો હતો.
- **Carbonated Beverages of Fruit Drink or Carbonated Beverages with Fruit Juice** ને Schedule II ની એન્ટ્રી નં. ૪૮ માંથી બાકાત રાખવામાં આવે છે, જેથી તેનાં પર ૧૮% દરે વેરો લાગુ પડે તે બાબત સ્પષ્ટ થઈ જાય.
- **Pencil sharpener** નો Schedule II ની એન્ટ્રી નં. ૧૮૦ માંથી બાકાત રાખવામાં આવે છે જેથી તેનાં પર ૧૨% ની જગ્યાએ ૧૮% દરે વેરો લાગુ પડે તે બાબત સ્પષ્ટ થઈ જાય.

[નોટીફિકેશન નં. ૧૨/૨૦૨૨-સેન્ટ્રલ/સ્ટેટ ટેક્સ (રેટ)]



૧. જીએસટી કાયદા હેઠળ વેરાનાં દર અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

૧.૨ વિવિધ ચીજ-વસ્તુઓ પર વેરામાફી અંગે તા. ૦૧/૦૧/૨૦૨૩ થી નીચે મુજબનાં ફેરફાર કરવા માટે નોટીફિકેશન નં. ૦૨/૨૦૧૭-સેન્ટ્રલ/સ્ટેટ ટેક્સ (રેટ) માં સુધારા કરવામાં આવે છે:

- Husk of pulses including chilka and concentrates including chuni/churi, khanda ને ૫% ની જગ્યાએ વેરામાફીનો લાભ આપવામાં આવે છે.

[નોટીફિકેશન નં. ૧૩/૨૦૨૨-સેન્ટ્રલ/સ્ટેટ ટેક્સ (રેટ)]

૧.૩ ચીજ-વસ્તુ પર RCM હેઠળ વેરો વસુલવા અંગે તા. ૦૧/૦૧/૨૦૨૩ થી નીચે મુજબનાં ફેરફાર કરવા માટે નોટીફિકેશન નં. ૦૪/૨૦૧૭-સેન્ટ્રલ/સ્ટેટ ટેક્સ (રેટ) માં સુધારા કરવામાં આવે છે:

- Mentha Oil પર RCM હેઠળ વેરો ભરવાનો થાય છે તે પ્રમાણે *Mentha arvensis* પર પણ RCM હેઠળ વેરો ભરવાનો રહેશે.

[નોટીફિકેશન નં. ૧૪/૨૦૨૨-સેન્ટ્રલ/સ્ટેટ ટેક્સ (રેટ)]



૧. જીએસટી કાયદા હેઠળ વેરાનાં દર અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

૧.૪ સેવાઓ પર વેરામાફી અંગે તા. ૦૧/૦૧/૨૦૨૩ થી નીચે મુજબનાં ફેરફાર કરવા માટે નોટીફિકેશન નં. ૧૨/૨૦૧૭-સેન્ટ્રલ/સ્ટેટ ટેક્સ (રેટ) માં સુધારા કરવામાં આવે છે:

- જ્યારે નોંધાયેલ પ્રોપ્રાઇટર દ્વારા પોતાનાં જ રહેવા માટે પોતે જ ઉપયોગ કરવા, મકાન ભાડે આપવામાં આવે કે જે ધંધાને બદલે તેનાં અંગત ખર્ચમાથી હોય ત્યારે તેવી સેવા પર વેરો ચૂકવવાનો થાય નહિ તે મુજબ એન્ટ્રી નં. ૧૨માં સમજૂતી ઉમેરવામાં આવી.
- “Service by way of access to a road or a bridge on payment of annuity” મુજબની એન્ટ્રી નં. ૨૩એ ને ૨૬ કરવામાં આવે છે.

[નોટીફિકેશન નં. ૧૫/૨૦૨૨-સેન્ટ્રલ/સ્ટેટ ટેક્સ (રેટ)]



૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ:

નિયમોમાં વર્ષ ૨૦૨૨નો પાંચમો સુધારો:

• નિયમ-૮:

- ❑ નોંધણી નંબર મેળવતી વખતે ફોર્મ REG-01નાં Part-A માં મોબાઇલ નંબર અને ઇ-મેઇલ આઇ.ડી. રજુ કરવાની જરૂર નથી પરંતુ, PAN સાથે link થયેલ મોબાઇલ નંબર અને ઇ-મેઇલ આઇ.ડી. પર OTP મરફૂત વેરીફિકેશન કરવામાં આવે તે મુજબ પેટા-નિયમ (૧) અને (૨) માં ફેરફાર કરવામાં આવ્યાં.
- ❑ આધાર ઓથેન્ટિકેશનનો વિકલ્પ પસંદ કરવામાં આવેલ હોય તેવાં કિસ્સામાં Individuals, Authorised signatory of all types, Managing and Authorised partners of partnership firm, Karta of an Hindu undivided family નું, કમિશનરશ્રી દ્વારા નોટીફાઇ કરવામાં આવે તે ફેસિલીટેશન સેન્ટર પર biometric-based Aadhaar Authentication કરવામાં આવશે તેમનાં ફોટોગ્રાફ લેવામાં આવશે. સાથે-સાથે ફોર્મ REG-01 માં અપલોડ કરેલ દસ્તાવેજોની ખરાઈ કરવામાં આવશે. આ સમગ્ર પ્રક્રિયા પૂર્ણ થયા બાદ જ અરજી પૂર્ણ થયેલ માની લેવાનું રહેશે. પ્રસ્તુત બાબતે પેટા-નિયમ (૪એ) ને સબસ્ટીટ્યુટ કરવામાં આવેલ છે.



૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

- ❑ કોઈ રાજ્ય/કેન્દ્ર શાસિત પ્રદેશને નિયમ-૮(૪એ) ની જોગવાઈમાંથી કેન્દ્ર સરકાર દ્વારા મુક્તિ આપી શકાય તે માટે નવો પેટા-નિયમ (૪બી) ઉમેરવામાં આવેલ છે.
- ❑ Biometric-based Aadhaar authentication મારફત મેળવેલ નોંધણી માટેની અરજીનાં કિસ્સામાં પણ ફોર્મ GST REG-02 માં acknowledgement જનરેટ થાય તે માટે પેટા-નિયમ (૫) માં ફેરફાર કરવામાં આવેલ છે.

• નિયમ-૯:

- ❑ નિયમ-૮(૪એ) હેઠળ આધાર ઓથેન્ટિકેશન થયેલ હોય પરંતુ data analysis અને risk parameter ને આધારે સિસ્ટમ દ્વારા ફીઝિકલ વેરીફિકેશન કરવાનું જણાવવામાં આવે તેવાં કિસ્સામાં ફીઝિકલ વેરીફિકેશન કર્યા બાદ જ અરજી મળ્યાનાં ૩૦ દિવસમાં નોંધણી નંબર આપવા માટે પેટા-નિયમ (૧) નાં પ્રોવિઝોમાં નવી ક્લોઝ (એએ) ઉમેરવામાં આવેલ છે.

૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

- નિયમ-૮(૪એ) હેઠળ આધાર ઓથેન્ટિકેશન થયેલ હોય પરંતુ અરજી ખામીયુક્ત હોય તેમજ data analysis અને risk parameter ને આધારે સિસ્ટમ દ્વારા ફીઝીકલ વેરીફિકેશન કરવાનું જણાવવામાં આવે તેવાં કિસ્સામાં ફીઝીકલ વેરીફિકેશન કર્યા બાદ જ અરજી મળ્યાનાં ૩૦ દિવસમાં નોંધણી નંબર આપવા માટે પેટા-નિયમ (૨) નાં પ્રોવિઝોમાં નવી ક્લોઝ (એએ) ઉમેરવામાં આવેલ છે.
- નિયમ-૧૨:
 - કલમ-૫૧ હેઠળ TDS કપાત કરનાર/કલમ-૫૨ હેઠળ TCS ઉધરાવનાર નોંધાયેલ વ્યક્તિ દ્વારા નોંધણી નંબર રદ કરાવવા માટેની અરજી કરી શકાય તે નિયમ-૧૨(૩) માં સુધારો કરવામાં આવેલ છે.
- નિયમ-૩૭:
 - રીસીપીઅન્ટ દ્વારા ૧૮૦ દિવસમાં અંશતઃ કે સંપૂર્ણ અવેજ ચૂકવવામાં ન આવેલ હોય તેવાં કિસ્સામાં જેટલા પ્રમાણમાં અવેજ ન ચૂકવેલ હોય તેટલાં પ્રમાણસર જ ક્રેડિટ ઘટાડવા અંગે પેટા-નિયમ(૧) ને તા. ૦૧/૧૦/૨૦૨૨ની અસરથી સુધારવામાં આવેલ છે.

૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

• નવો નિયમ-૩૭એ ઉમેરવામાં આવ્યો જે મુજબ:

- ❑ સપ્લાયર દ્વારા નાણાંકીય વર્ષનાં કોઈ ટેક્સ પીરીયડ માટે GSTR-1/IFF માં સપ્લાયની વિગતો દર્શાવેલ હોય પરંતુ તે ટેક્સ પીરીયડ માટેનું પત્રક ફોર્મ GSTR-3B તે નાણાંકીય વર્ષ પૂર્ણ થયાનાં ૩૦મી સપ્ટેમ્બર સુધીમાં રજુ કરવામાં ન આવે તેવાં કિસ્સામાં રીસીપીઅન્ટ દ્વારા તે નાણાંકીય વર્ષ પૂર્ણ થયાનાં ૩૦મી નવેમ્બર સુધીમાં પત્રક ફોર્મ GSTR-3B માં ક્રેડિટ રિવર્સ કરવાની રહેશે.
- ❑ જો રીસીપીઅન્ટ દ્વારા ઉક્ત સમયમર્યાદામાં ક્રેડિટ રિવર્સ કરવામાં ન આવે તો વેરાની રકમ વ્યાજ સહિત પરત કરવાની રહેશે.
- ❑ સપ્લાયર દ્વારા પછીથી પત્રક ફોર્મ GSTR-3B રજુ કરવામાં આવે તો રીસીપીઅન્ટ ક્રેડિટ રીક્લેઇમ કરી શકશે.

• નિયમ-૪૬:

- ❑ બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિને ECO દ્વારા કે ECO મારફત પૂરી પાડવામાં આવતી સર્વિસિસ તેમજ OIDARS નાં સપ્લાયર દ્વારા પૂરી પાડવામાં આવતી સર્વિસિસનાં કિસ્સામાં, ટેક્સ ઇનવોઇસમાં, રીસીપીઅન્ટનાં નામ, સરનામાં અને PIN કોડની વિગતો ફરજિયાત દર્શાવવાની રહેશે. ઉપરાંત, પ્લેસ ઓફ સપ્લાય નક્કી કરવા માટે આવાં સરનામાંને ધ્યાને લેવાનાં રહેશે. આ માટે ક્લોઝ (એફ) માં પ્રોવિઝો ઉમેરવામાં આવ્યો.

૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

- બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિને ઇસ્યુ કરવામાં આવતાં “invoice-cum-bill of supply” ના કિસ્સામાં પણ નિયમ-૪૬/૫૪/૪૯ માં દર્શાવેલ લાગુ પડતી વિગતોનો સમાવેશ કરવાનો રહે તે માટે નિયમ-૪૬એ માં પ્રોવિઝો ઉમેરવામાં આવ્યો.
- નિયમ-૫૯ (૬)માં નવી ક્લોઝ (ડી) ઉમેરવામાં આવી જે ધ્યાને લેતા:
 - કોઈ ટેક્સ પીરીયડ માટે ફોર્મ GSTR-1/IFF અને GSTR-3B માં તફાવતને કારણે સિસ્ટમ દ્વારા નિયમ-૮૮સી હેઠળ Intimation આપવામાં આવેલ હોય ત્યારે કરદાતા પછીનાં ટેક્સ પીરીયડ માટેનાં ફોર્મ GSTR-1/IFF રજુ કરી શકશે નહિ.
 - કરદાતા દ્વારા Intimation માં જણાવ્યા મુજબની રકમ જમા કરવામાં આવે કે યોગ્ય કારણો સહિત જવાબ કરવામાં આવે ત્યાર બાદ જ પછીનાં ટેક્સ પીરીયડ માટેનાં ફોર્મ GSTR-1/IFF રજુ કરી શકાશે.
- બેન્ક દ્વારા Challan Identification Number પોર્ટલ પર કોમ્યુનિકેટ કરવામાં ન આવે તો પણ RBI નાં e-Scroll ને આધારે કરદાતાનાં કેશ લેજરને અપડેટ કરવામાં આવશે તે મુજબ નિયમ-૮૭(૮) માં પ્રોવિઝો ઉમેરવામાં આવેલ છે.

૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

• નવો ઉમેરવામાં આવેલ નિયમ-૮૮સી:

- ❑ કોઈ ટેક્સ પીરીયડ માટે ફોર્મ GSTR-1/IFF માં દર્શાવ્યા મુજબની વેરાકીય જવાબદારી અને ફોર્મ GSTR-3B માં દર્શાવ્યા મુજબની જવાબદારી વચ્ચેનો તફાવત, જીએસટી કાઉન્સિલ દ્વારા ભલામણ કરવામાં આવે તેવી રકમ અને ટકાવારી કરતાં વધુ હોય તેવાં કિસ્સામાં, દિન-૭ માં તફાવતની રકમ વ્યાજ સહિત ચૂકવવા/તફાવતનાં કારણો દર્શાવવા કરદાતાને ફોર્મ DRC-01B નાં Part A માં Intimation આપવામાં આવશે.
- ❑ કરદાતા દ્વારા તફાવત મુજબની રકમ આંશિક/સંપૂર્ણ ચૂકવીને તેની વિગતો, અન્યથા તફાવતનાં કારણોની વિગતો ફોર્મ DRC-01B નાં Part B માં રજૂ કરવાની રહેશે.
- ❑ કરદાતા દ્વારા જો ઉક્ત જોગવાઈનું પાલન કરવામાં ન આવે અથવા કરદાતા દ્વારા રજૂ કરેલ જવાબ સ્વીકારવાપાત્ર ન હોય તેવાં કિસ્સામાં કલમ-૭૯ હેઠળ આવી રકમ વસુલ કરવાની રહેશે.

૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

• નિયમ-૮૯(૨):

- ❑ સર્વિસ સપ્લાયનો કરાર રદ થયેલ હોય ત્યારે બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિ દ્વારા ફોર્મ RFD-01 માં રિફંડ અરજી ફાઇલ કરવામાં આવે ત્યારે તેની સાથે Annexure 1 માં કયા-કયા દસ્તાવેજો અપલોડ કરવાનાં તે અંગે નવી ક્લોઝ (કેએ) ઉમેરવામાં આવી. ઉપરાંત, આવાં કિસ્સામાં સપ્લાયરે વેરો ચૂકવેલ છે, ચૂકવેલ વેરાને અન્ય વેરાકીય જવાબદારી સામે એડજસ્ટ કરેલ નથી, આવી રકમનું રિફંડ મેળવેલ નથી કે મેળવશે નહિ તે અંગે સપ્લાયર દ્વારા ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ પ્રમાણપત્ર પણ અપલોડ કરવા બાબતે નવી ક્લોઝ (કેબી) ઉમેરવામાં આવી.
- ❑ બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિ દ્વારા રિફંડ માટે અરજી કરવામાં આવે ત્યારે તેની સાથે વેરાનું ભારણ અન્ય કોઈ વ્યક્તિને તબદીલ કરેલ નથી તે બાબતે Annexure 2 મુજબનું CA Certificate રજૂ કરવાની જરૂર નથી તે મુજબ ક્લોઝ (એમ) માં પ્રોવિઝો ઉમેરવામાં આવ્યો.

૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: **Cont...**

- નિયમ-૧૦૮(૩) ને સબસ્ટીટ્યુટ કરવામાં આવેલ છે જે ધ્યાને લેતાં:
 - ❑ કરદાતા દ્વારા ફોર્મ APL-01માં અપીલ ફાઇલ કરવામાં આવે તેવાં કિસ્સામાં, જેની સામે અપીલ દાખલ કરવામાં આવેલ હોય તેવો ઓર્ડર પોર્ટલ પર અપલોડ કરવામાં આવે એટલે ફોર્મ GST APL-02 માં અપીલ નંબર દર્શાવતું **final acknowledgement** જનરેટ કરવામાં આવશે.
 - ❑ જો ઉપર મુજબનો ઓર્ડર પોર્ટલ પર અપલોડ કરવામાં ન આવે તેવાં કિસ્સામાં અરજદારે ફોર્મ GST APL-01 માં અપીલ ફાઇલ કર્યાનાં દિન-૭ માં આદેશની self-certified copy રજૂ કરવાની રહેશે અને આવી copy રજૂ કર્યેથી ઉપર મુજબનું **final acknowledgement** જનરેટ કરવામાં આવશે.
 - ❑ દિન-૭ માં જો આદેશની self-certified copy રજૂ કરવામાં ન આવે તો જ્યારે આવી copy રજૂ કરવામાં આવે ત્યારે ઉપર મુજબનું **final acknowledgement** જનરેટ કરવામાં આવશે.

૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

• નિયમ-૧૦૯ ને સબસ્ટીટ્યુટ કરવામાં આવેલ છે જે ધ્યાને લેતાં:

- ❑ અધિકારી દ્વારા ફોર્મ APL-03માં અપીલ ફાઇલ કરવામાં આવે તેવાં કિસ્સામાં, જેની સામે અપીલ દાખલ કરવામાં આવેલ હોય તેવો ઓર્ડર પોર્ટલ પર અપલોડ કરવામાં આવે એટલે ફોર્મ GST APL-02 માં અપીલ નંબર દર્શાવતું **final acknowledgement** જનરેટ કરવામાં આવશે.
- ❑ જો ઉપર મુજબનો ઓર્ડર પોર્ટલ પર અપલોડ કરવામાં ન આવે તેવાં કિસ્સામાં અરજદારે ફોર્મ GST APL-01 માં અપીલ ફાઇલ કર્યાનાં દિન-૭ માં આદેશની self-certified copy રજૂ કરવાની રહેશે અને આવી copy રજૂ કર્યેથી ઉપર મુજબનું **final acknowledgement** જનરેટ કરવામાં આવશે.
- ❑ દિન-૭ માં જો આદેશની self-certified copy રજૂ કરવામાં ન આવે તો જ્યારે આવી copy રજૂ કરવામાં આવે ત્યારે ઉપર મુજબનું **final acknowledgement** જનરેટ કરવામાં આવશે.

૨. જુએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

• નવો ઉમેરવામાં આવેલ નિયમ-૧૦૯સી:

- ❑ કલમ-૧૦૭(૧૧) હેઠળ SCN જારી કરવામાં આવે કે સદર પેટા-કલમ હેઠળ ઓર્ડર પસાર કરવામાં આવે-બે માંથી જે વહેલું હોય ત્યાં સુધીમાં ફોર્મ GST APL-01/03W માં અપીલ પરત ખેંચી શકાશે.
- ❑ ફોર્મ GST APL-02 માં **final acknowledgement** જનરેટ થઈ ગયેલ હોય તેવાં કિસ્સામાં અપીલ પરત ખેંચવી એ અપીલ ઓથોરીટીની મંજૂરીને આધિન રહેશે અને અપીલ ઓથોરીટીએ આવો નિર્ણય દિન-૭ માં લઈ લેવાનો રહેશે.
- ❑ અપીલ પરત ખેંચી લીધા બાદ ફરીથી નવી અપીલ ફાઇલ કરવામાં આવે તો તે પણ કલમ-૧૦૭(૧)/(૨) માં જણાવેલ સમયમર્યાદામાં જ ફાઇલ કરવાની રહેશે.

• નિયમ-૧૩૮(૧૪) નાં Annexure માંથી “Imitation Jewellery (7117)” ને બાકાત કરવામાં આવે જેથી રૂ. ૫૦,૦૦૦ થી મૂલ્ય વધી જતું હોય ત્યારે આવી ચીજ-વસ્તુની હેર-ફેર માટે ઇ-વે બિલ જનરેટ કરવું આવશ્યક છે.

• નિયમ-૧૬૧ માં “order” ને બદલે “intimation or notice” શબ્દો સબસ્ટીટ્યુટ કરવામાં આવેલ છે.

• ફોર્મ GST REG-01 માં નિયમ-૮ને અનુરૂપ ફેરફાર કરવામાં આવેલ છે.



૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

- ફોર્મ GST REG-17 માં ડોક્યુમેન્ટ્સ એટેચ કરવાની સુવિધા ઉપલબ્ધ કરાવવામાં આવી.
- ફોર્મ GST REG-19 ને સબસ્ટીટ્યુટ કરી ડોક્યુમેન્ટ્સ એટેચ કરવાની સુવિધા સાથે સેલ્ફ-સ્પીકીંગ બનાવવામાં આવેલ છે.
- ફોર્મ GSTR-3B સાથે યોગ્ય રીતે મેળવણું થઈ શકે તે માટે ફોર્મ GSTR-01 માં જરૂરી ફેરફાર કરવામાં આવ્યાં.
- બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિ રિફંડ અરજી કરી શકે તે માટે ફોર્મ GST RFD-01 માં જરૂરી ફેરફાર કરવામાં આવ્યાં.
- ફોર્મ GST APL-02 માં નિયમોનાં સુધારાને અનુરૂપ જરૂરી ફેરફાર કરવામાં આવ્યાં.
- અપીલ પરત ખેંચવા માટે નવું ફોર્મ APL-01/03 W ઉમેરવામાં આવેલ છે.
- નિયમ-૮૮સી માં જણાવ્યા મુજબ Intimation આપવા માટે નવું ફોર્મ GST DRC-01B ઉમેરવામાં આવેલ છે.
- ફોર્મ GST DRC-03 ને નિયમોનાં સુધારાને અનુરૂપ સબસ્ટીટ્યુટ કરવામાં આવેલ છે.
- ફોર્મ GST DRC-25 માં નિયમોનાં સુધારાને અનુરૂપ ફેરફાર કરવામાં આવેલ છે.

[નોટીફિકેશન નં. ૨૬/૨૦૨૨-સેન્ટ્રલ/સ્ટેટ ટેક્સ]



૨. જીએસટી કાયદા હેઠળ પોલીસી અંગે જારી કરવામાં આવેલ નોટીફિકેશન અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

૨.૨ સીજીએસટીનાં નિયમ-૮(૪)(બી) માં કરવામાં આવેલ સુધારો:

- સીજીએસટી નિયમોનાં નિયમ-૮(૪)(બી) માં કરવામાં આવેલ સુધારાને ધ્યાને રાખીને bio-matric verification ને લગતાં નિયમ-૮(૪એ) ની જોગવાઈમાંથી ગુજરાત રાજ્ય સિવાયનાં અન્ય રાજ્યો અને કેન્દ્ર શાસિત પ્રદેશોને મુક્તિ આપવામાં આવેલ છે. પ્રસ્તુત બાબતે રાજ્ય સરકાર દ્વારા કોઈ નોટીફિકેશન જારી કરવાનું રહેતું નથી.

[નોટીફિકેશન નં. ૨૭/૨૦૨૨-સેન્ટ્રલ ટેક્સ]



૩. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ:

૩.૧ નાણાંકીય વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ અને ૨૦૧૮-૧૯ માટે ફોર્મ GSTR-3B માં મેળવેલ ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ (ITC) ની તુલના ફોર્મ GSTR-2A સાથે કરતાં જોવા મળતાં તફાવત સંબંધે સ્પષ્ટતા:

અનુ નં.	સંજોગો (Scenario)	સ્પષ્ટતા
૧.	કોઈ ટેક્સ પિરિયડ માટે સપ્લાયરે ફોર્મ GSTR-1 ફાઇલ કરેલ ન હોય પરંતુ તે ટેક્સ પિરિયડ માટે પત્રક ફોર્મ GSTR-3B ફાઇલ કરેલ હોય.	પારા નં. ૩.૧.૧, ૩.૧.૨ અને ૩.૧.૩ માં જણાવ્યા મુજબની કાર્યપદ્ધતિ અનુસરવી.
૨.	કોઈ ટેક્સ પિરિયડ માટે સપ્લાયરે ફોર્મ GSTR-1 અને પત્રક ફોર્મ GSTR-3B બન્ને ફાઇલ કરેલ હોય, પરંતુ ફોર્મ GSTR-1 માં ચોક્કસ સપ્લાય (ઇનવોઇસ) ની વિગતો દર્શાવેલ ન હોય.	
૩.	સપ્લાયર દ્વારા નોંધાયેલ રીસીપીઅન્ટને GSTIN ધરાવતું ઇનવોઇસ જારી કરવામાં આવેલ હોય, પરંતુ સપ્લાયરે ફોર્મ GSTR-1 માં, B2B સપ્લાયને બદલે, B2C સપ્લાય તરીકે ખોટી રીતે દર્શાવેલ હોય.	
૪.	કોઈ ટેક્સ પિરિયડ માટે સપ્લાયરે ફોર્મ GSTR-1 અને પત્રક ફોર્મ GSTR-3B બન્ને ફાઇલ કરેલ હોય, પરંતુ ફોર્મ GSTR-1 માં રીસીપીઅન્ટનો GSTIN ખોટો દર્શાવેલ હોય.	પારા નં. ૩.૧.૧, ૩.૧.૨ અને ૩.૧.૩ માં જણાવ્યા મુજબની કાર્યપદ્ધતિ અનુસરવી. ખરેખરનાં રીસીપીઅન્ટનાં પ્રોપર ઓફિસર દ્વારા ખોટાં GSTIN વાળાં રીસીપીઅન્ટનાં પ્રોપર ઓફિસરને જાણ કરવાની કે જો રીસીપીઅન્ટે GSTR-3B માં આવાં વ્યવહાર પરની ITC નો દાવો કરેલ હોય તો તેને નામંજુર કરવી. અલબત્ત, આવી કાર્યવાહીને કારણે ખરેખરનાં રીસીપીઅન્ટની ITC નો દાવો રોકી રાખી શકાશે નહિ.



3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

3.૧.૧ કરદાતાએ ફોર્મ GSTR-3Bમાં ITC મેળવેલ હોય, પરંતુ તેની વિગતો ફોર્મ GSTR-2Aમાં દેખાતી ન હોય તેવાં ઇનવોઇસિસની વિગતો, સૌ-પ્રથમ પ્રોપર ઓફિસરે મેળવી લેવી. ત્યારબાદ, આવાં ઇનવોઇસિસ સંબંધે રીસીપીઅન્ટે જીએસટી કાયદાની કલમ-૧૬ની નીચે મુજબની શરતોનું પાલન થયેલ છે કે કેમ તેની ખાતરી કરી લેવી:

- a) તેની પાસે સપ્લાયર દ્વારા જારી કરાયેલ tax invoice/debit note/અથવા અન્ય tax paying documents છે;
- b) તેણે ખરેખર ચીજ-વસ્તુ/સેવા મેળવેલ છે;
- c) તેણે સપ્લાયરને ચૂકવવાપાત્ર વેરા સહિતની સપ્લાયનાં મૂલ્યની રકમ ચૂકવી દીધેલ છે.

આ ઉપરાંત, જીએસટી કાયદાની કલમ-૧૭/૧૮ હેઠળ રીવર્સ કરવાની થાય છે કે કેમ તેમજ કલમ-૧૬(૪)માં નિર્દિષ્ટ કરેલ સમયગાળામાં ITC મેળવવામાં આવી છે કે કેમ તે તપાસવાનું રહેશે.



3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

3.૧.૨ જીએસટી કાયદાની કલમ-૧૬(૨)(સી) ની શરતોની ખરાઈ કરવા માટે નીચે મુજબનાં પગલાં લઈ શકાય છે:

- ફોર્મ GSTR-3B માં મેળવેલ ITC અને ફોર્મ GSTR-2A વચ્ચે રૂ. ૫ લાખથી વધુ રકમનો તફાવત હોય તો, સપ્લાયરે ખરેખર રીસીપીઅન્ટને સપ્લાય કરેલ છે અને આવાં સપ્લાય પર વેરો ભરેલ છે, તે મુજબનું CA/CWA એ ઇસ્યુ કરેલ સર્ટિફિકેટ રીસીપીઅન્ટ પાસેથી મેળવવાનું રહેશે. આવું સર્ટિફિકેટ UDIN ધરાવતું હોવું જોઈએ. ICAI/ICMAI ની વેબસાઇટ પરથી UDIN ની ખાતરી કરી શકાય છે.
- જો તફાવતની રકમ રૂ. ૫ લાખ સુધીની હોય તો, ખરેખર રીસીપીઅન્ટને સપ્લાય કરેલ છે અને આવાં સપ્લાય પર વેરો ભરેલ છે તે મુજબનું સપ્લાયરે ઇસ્યુ કરેલ સર્ટિફિકેટ રીસીપીઅન્ટ પાસેથી મેળવવાનું રહેશે.

3.૧.૩ સપ્લાયર દ્વારા માર્ચ-૨૦૧૮ માટેનાં પત્રક ફોર્મ GSTR-1 ફાઇલ કરવાની નિયત તારીખ સુધીમાં જો નાણાંકીય વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ માટેનાં આઉટવર્ડ સપ્લાયની વિગતો ફોર્મ GSTR-1 માં રજૂ કરવામાં ન આવેલ હોય તો ITC મેળવવા અંગે અગાઉ RoD No. 02/2018-CT/ST થી લંબાવવામાં આવેલ મુદતનો લાભ મળવાપાત્ર નથી.



3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

3.૧.૪ અત્રે ઉલ્લેખનીય છે કે આ પરિપત્ર દ્વારા આપવામાં આવેલ સ્પષ્ટતા Case Specific છે અને F.Y. 2017-18 & 2018-19 માં કરેલ *bonafide* errors માટે જ છે. ઉક્ત સૂચનાઓ સ્પષ્ટીકરણાત્મક હોઈ કેસની ફકીકતોને આધારે લાગુ પડશે.

3.૧.૫ F.Y. 2017-18 & 2018-19 માટેની હાલમાં scrutiny/audit/investigation/Appeal etc. કાર્યવાહી ચાલુમાં હોય તેવાં કિસ્સામાં જ ઉક્ત સૂચનાઓ લાગુ પડશે નહિ કે પૂર્ણ થઈ ગયેલ કાર્યવાહીને.

[\[Circular No. 183/15/2022-GST \(Central\)\]](#)



3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

3.2 IGST Act, 2017ની કલમ-૧૨(૮) હેઠળ “Place of Supply” નિર્ધારિત કરવામાં આવેલ હોય તેવાં કિસ્સામાં ITC મેળવવા બાબતે નીચે મુજબ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવે છે:

અનુ. નં.	મુદ્દો	સ્પષ્ટતા
૧.	દેશની બહાર ચીજ-વસ્તુ મોકલવા માટે Transportation of goods ની સેવાઓ આપવામાં આવે, પરંતુ આ સેવાઓનાં સપ્લાયર અને રીસીપીઅન્ટ બન્ને ભારતમાં જ સ્થિત હોય, ત્યારે આવી સેવાઓનું Place of Supply કયું સ્થળ ગણાય?	દેશની બહાર ચીજ-વસ્તુ જે સ્થળે સપ્લાય કરવામાં આવે તે સ્થળ/દેશ IGST Act, 2017ની કલમ-૧૨(૮) હેઠળ “Place of Supply” ગણાશે.
૨.	અનુ. નં. ૧ મુજબના કિસ્સામાં સેવાઓનો સપ્લાય inter-state ગણાય કે intra-state ગણાય?	IGST Act, 2017ની કલમ-7(5) હેઠળ ઉક્ત સપ્લાય “inter-state” ગણાય અને તેનાં પર IGST વસુલવાનો રહે.
૩.	અનુ. નં. ૧ મુજબના કિસ્સામાં સેવાઓનાં રીસીપીઅન્ટને ITC મળવાપાત્ર છે કે કેમ?	રીસીપીઅન્ટને ITC મળવાપાત્ર છે.
૪.	અનુ. નં. ૧ મુજબના કિસ્સામાં ફોર્મ GSTR-1 ફાઇલ કરતી વખતે સપ્લાયરે State Code કયો દર્શાવવાનો?	સપ્લાયરે ફોર્મ GSTR-1 માં પોર્ટલ પર ઉપલબ્ધ ડ્રોપ-ડાઉન મેનુમાં State Code તરીકે ‘96-Foreign Country’ પસંદ કરવાનું રહેશે.

[\[Circular No. 184/16/2022-GST \(Central\)\]](#)



3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

3.3 જીએસટી કાયદાની કલમ-૭૪(૧) હેઠળ પ્રોપર ઓફિસર દ્વારા આપવામાં આવેલ નોટિસ ટકે તેમ ન હોય તેવું અપીલ ઓથોરીટી/ટ્રીબ્યુનલ/કોર્ટ દ્વારા નક્કી કરવામાં આવે ત્યારે આવી નોટિસને કલમ-૭૩(૧) હેઠળ આપેલ હોવાનું માનવા અંગેની જીએસટી કાયદાની કલમ-૭૫(૨) ને લાગુ કરવા તેમજ વેરાકીય જવાબદારી નક્કી કરવાની સમયમર્યાદા બાબતે નીચે મુજબની સ્પષ્ટતા કરવામાં આવે છે:

અનુ. નં.	મુદ્દો	સ્પષ્ટતા
૧.	જીએસટી કાયદાની કલમ-74(1) હેઠળ પ્રોપર ઓફિસર દ્વારા આપવામાં આવેલ નોટિસ ટકે તેમ ન હોય તેવું અપીલ ઓથોરીટી/ટ્રીબ્યુનલ/કોર્ટ દ્વારા નક્કી કરવામાં આવે ત્યારે અને આવી નોટિસને કલમ-૭૩(૧) હેઠળ આપેલ હોવાનું માનીને ભરવાપાત્ર વેરાની રકમ નવેસરથી નક્કી કરવાનું જણાવવામાં આવે ત્યારે નવેસરથી વેરો, વ્યાજ અને દંડ નક્કી કરવાની સમયમર્યાદા કઈ ગણવી?	પ્રોપર ઓફિસરે કલમ-૭૫(૩) માં જણાવેલ સમયમર્યાદામાં વેરો, વ્યાજ અને દંડ નક્કી કરવાનાં રહેશે, અર્થાત અપીલ ઓથોરીટી/ટ્રીબ્યુનલ/કોર્ટ દ્વારા આપવામાં આવેલ આવાં નિર્દેશ મહ્યાનાં બે વર્ષ.

3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

અનુ. નં.	મુદ્દો	સ્પષ્ટતા
૨.	કલમ-૭૩(૧) હેઠળ નોટિસ આપેલ હોવાનું માનીને, નોટિસ આપેલ વ્યક્તિ (કરદાતા) એ ભરવાની થતી રકમની ગણતરી, કલમ-૭૫(૨) હેઠળ પ્રોપર ઓફિસરે કેવી રીતે નક્કી કરવી?	<ul style="list-style-type: none"> જો કલમ-૭૪(૧) હેઠળ આપવામાં આવેલ નોટિસ સંબંધિત નાણાંકીય વર્ષ માટે વાર્ષિક પત્રક રજૂ કરવાની નિયત તારીખથી ૨ વર્ષ અને ૯ મહિનાની અંદર [કલમ-૭૩(૧૦) વંચાણે લેતાં કલમ-૭૩(૨) માં જણાવેલ સમયમર્યાદામાં] આપવામાં આવેલ હોય તો જ કરદાતાએ ચૂકવવાપત્ર રકમની નવેસરથી/પુનઃ નક્કી કરી શકાશે. જો ઉક્ત સમયમર્યાદા બાદ નોટિસ અપાયેલ હશે તો સમગ્ર કાર્યવાહી પડતી મૂકવાની રહેશે કારણ કે ભરવાપાત્ર વેરાની રકમ નવેસરથી/પુનઃ નક્કી નહિ કરી શકાય. એક કરતાં વધુ નાણાંકીય વર્ષ માટે કલમ-૭૪(૧) હેઠળ નોટિસ આપવામાં આવેલ હોય તો તેટલાં જ નાણાંકીય વર્ષ માટે ભરવાપાત્ર વેરાની રકમ નવેસરથી/પુનઃ નક્કી કરી શકાશે જેટલાં નાણાંકીય વર્ષ માટે ઉક્ત કલમ-૭૩(૨) માં જણાવેલ સમયમર્યાદામાં નોટિસ આપવામાં આવેલ હોય.

[Circular No. 185/17/2022-GST (Central)]



3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

3.4 જીએસટીને લગતા કેટલાક મુદ્દાઓ અંગે નીચે મુજબ સ્પષ્ટીકરણ:

અનુ. નં.	મુદ્દો	સ્પષ્ટતા
વીમા કંપનીઓ દ્વારા આપવામાં આવતાં No Claim Bonus ની વેરાપાત્રતા		
૧.	ચૂકવવાપાત્ર વીમા પ્રીમીયમમાંથી બાદ કરવામાં આવતાં <u>No Claim Bonus</u> ને વીમો લેનાર વ્યક્તિ દ્વારા વીમા કંપનીને આપવામાં આવેલ agreeing to the obligation to refrain from the act of lodging insurance claim during the previous year(s) સેવા માટેનો <u>અવેજ (consideration)</u> ગણાય કે કેમ?	વીમાધારક દ્વારા વીમા કંપનીને કોઈ સપ્લાય પૂરો પાડવામાં આવતો નથી અને No Claim Bonus ને અવેજ ગણાય નહિ.
૨.	વીમા કંપની દ્વારા વીમાધારકને અપાતા <u>No Claim Bonus</u> ને વીમા સર્વિસનાં મૂલ્ય નિર્ધારીત કરતી વખતે “admissible discount” તરીકે ગણવો કે કેમ?	જીએસટી કાયદાની કલમ-15(3)(એ) હેઠળ No Claim Bonus ને વીમા સર્વિસના મૂલ્ય નિર્ધારીત કરવામાં admissible discount તરીકે ગણાય. આથી, ઈનવોઈસમાં No Claim Bonus ને બાદ કરતાં વીમાધારક દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર રકમ પર જીએસટી લાગે.
Entity ના સંદર્ભમાં e-invoicing લાગુ પડવા અંગેની સ્પષ્ટતા		
૩.	નોટીફિકેશન નં. ૧૩/૨૦૨૦-સ્ટેટ ટેક્સ દ્વારા ઈ-ઈનવોઈસ જનરેટ કરવામાંથી આપવામાં આવેલ મુક્તિ સમગ્ર entity ને લાગુ પડે કે entity દ્વારા કરવામાં આવતાં ચોક્કસ સપ્લાયને જ લાગુ પડે?	ઈ-ઈનવોઈસ જનરેટ કરવામાંથી આપવામાં આવેલ મુક્તિનો લાભ entity દ્વારા કરવામાં આવતાં ચોક્કસ સપ્લાયને બદલે સમગ્ર entity ને મળવાપાત્ર છે.

3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ:

Cont...

3.4 **Insolvency and Bankruptcy Code, 2016, હેઠળ proceedings finalized થઈ ગયેલ હોય તેવાં કરદાતાનાં કિસ્સામાં GST કાયદા હેઠળનાં statutory dues અન્વયે શું કાર્યવાહી કરવી તે બાબતે નીચે મુજબ સ્પષ્ટતા કરવામાં છે:**

3.4.1 Appeal/revision or any other proceedings ને કારણે સરકારી લેણાં (Government Dues) માં ઘટાડો થાય ત્યારે આવાં ઘટાડા અંગે પ્રોપર ઓફિસર દ્વારા કરદાતાને તેમજ જેની આગળ recovery proceedings પડતર હોય તેવી ઓથોરીટીને જાણ કરવા બાબતની જોગવાઈ જીએસટી કાયદાની કલમ-૮૪માં છે. વધુમાં, આવી ઘટેલ સરકારી લેણાંની રકમ પરત્વે recovery proceedings ચાલુ રહે છે.

3.4.2 IBC હેઠળ કરવામાં આવતી કાર્યવાહી પણ કરદાતા પ્રત્યેનાં જીએસટી/અગાઉનાં કાયદા હેઠળનાં સરકારી લેણાંનો નિર્ણય કરે છે તેથી જીએસટી કાયદાની કલમ-૮૪માં ઉલ્લેખ કરેલ “other proceedings” માં તેનો સમાવેશ થઈ જાય છે.

3.4.3 આથી, જીએસટી કાયદા/અગાઉનાં કાયદા હેઠળની confirmed demand માટે corporate debtor ને ફોર્મ DRC-07/DRC-07A ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ હોય અને જીએસટી/અગાઉનાં કાયદા હેઠળનાં સરકારી લેણાંમાં ઘટાડો કરતાં proceedings IBC હેઠળ finalized થયેલ હોય ત્યારે આવાં ઘટાડા અંગે કરદાતાને તેમજ જેની આગળ recovery proceedings પડતર હોય તેવી ઓથોરીટીને પ્રોપર ઓફિસર દ્વારા ફોર્મ GST DRC-25 માં જાણ કરવાની રહેશે.

[Circular No. 187/19/2022-GST (Central)]



3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

3.5 ફ્લેટ/બિલ્ડીંગના બાંધકામની સેવાઓના સપ્લાય માટેનો કરાર રદ કરવામાં આવેલ હોય અથવા જ્યાં long-term insurance policy સમય કરતાં પહેલાં સમાપ્ત કરવામાં આવેલ હોય તેવાં કિસ્સામાં બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિ જીએસટી કાયદાની કલમ-૫૪(૧) હેઠળ રિફંડ માટે અરજી ફાઇલ કરી શકે તે માટે નિયમોમાં જરૂરી ફેરફાર કરવામાં આવેલ છે. આથી, બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિ દ્વારા કઈ રીતે રિફંડ અરજી ફાઇલ કરવી તે માટે નીચે મુજબની સ્પષ્ટતા કરવામાં આવે છે:

3.5.1 રિફંડ અરજી:

- બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિએ પોતાનાં PAN ના આધારે કોમન પોર્ટલ પર કામચલાઉ નોંધણી (temporary registration) મેળવવી પડશે. આ માટે અરજદારે સપ્લાયર જે રાજ્યમાં નોંધાયેલ હોય તે તે જ રાજ્યમાં અરજી કરવાની રહેશે.
- જીએસટી નિયમોનાં નિયમ-10B ની જોગવાઈ મુજબ Aadhaar Authentication કરાવવું ફરજિયાત રહેશે.
- જેમાં રિફંડ મેળવવાં ઇચ્છે છે તેવાં પોતાનાં નામ અને PAN મુજબનાં બેન્ક ખાતાની વિગતો રજૂ કરવાની રહેશે.



3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ:

Cont...

- પોર્ટલ પર ફોર્મ GST RFD-01માં 'Refund for unregistered person' કેટેગરી હેઠળ રિફંડ માટેની અરજી ફાઇલ કરવાની રહેશે. જીએસટી નિયમોનાં નિયમ-૮૯(૨) ની જોગવાઈઓ અનુસાર અરજદારે સ્ટેટમેન્ટ-૮ (pdf ફોર્મેટમાં) અને તમામ જરૂરી દસ્તાવેજો અપલોડ કરવાનાં રહેશે.
- દાવો કરેલ રિફંડની રકમ ઇનવોઇસમાં દર્શાવેલ કુલ વેરાની રકમથી વધુ ન હોવી જોઈએ.
- વધુમાં, અરજદારે રિફંડની અરજી સાથે, જીએસટી નિયમોનાં નિયમ-૮૯(૨) નાં clause (kb) મુજબ સપ્લાયર દ્વારા જારી કરાયેલ પ્રમાણપત્ર પણ, અપલોડ કરવાનું રહેશે. અરજદારે રિફંડનાં દાવાનાં સમર્થનમાં પોતે વેરો ભરેલ છે અને તેનું ભારણ સહન કરેલ છે તે અંગે અન્ય દસ્તાવેજો પણ અપલોડ કરવાનાં રહેશે.
- અલગ-અલગ સપ્લાયર્સ દ્વારા જારી કરવામાં આવેલ ઇનવોઇસના સંદર્ભમાં રિફંડ માટે અલગ-અલગ અરજીઓ દાખલ કરવાની રહેશે. જો સપ્લાયર જુદા-જુદા રાજ્યો/કેન્દ્રશાસિત પ્રદેશોમાં નોંધાયેલ હોય, તો અરજદારે દરેક સંબંધિત રાજ્ય/કેન્દ્રશાસિત પ્રદેશ કે જ્યાં સપ્લાયર નોંધાયેલ છે ત્યાં કામચલાઉ નોંધણી મેળવવી પડશે.
- જીએસટી કાયદાની કલમ-૩૪ હેઠળ ક્રેડિટ નોટ જારી કરવાનો સમયગાળો જો કરાર/કોન્ટ્રાક્ટ રદ કરવાના/સમાપ્ત થવાના સમયે પૂરો થયો નથી તો સપ્લાયર દ્વારા બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિને ક્રેડિટ નોટ આપી શકાય છે. આવાં કિસ્સામાં, સપ્લાયર બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિ પાસેથી વસૂલવામાં આવેલી વેરાની રકમ પણ પાછી ચૂકવવાની સ્થિતિમાં હશે અને તેથી, આવાં કેસોમાં બિન-નોંધાયેલ વ્યક્તિ દ્વારા રિફંડનો દાવો ફાઇલ કરવાની કોઈ જરૂર રહેશે નહિ. તદનુસાર, રિફંડનો દાવો ફક્ત તે જ કિસ્સાઓમાં ફાઇલ કરી શકાય છે કે જ્યાં જીએસટી કાયદાની કલમ-૩૪ હેઠળ ક્રેડિટ નોટ જારી કરવાનો સમયગાળો, કરાર/કોન્ટ્રાક્ટ રદ કરવાના/સમાપ્ત થવાના સમયે સમાપ્ત થઈ ગયેલ છે.



3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

3.5.2 અરજી કરવાની સમયમર્યાદા:

- સપ્લાયર દ્વારા જારી કરવામાં આવેલ letter of cancellation of the contract/ agreement for supply ની તારીખને સર્વિસ મળ્યાં તારીખ તરીકે ગણવાની રહેશે અને તે તારીખથી બે વર્ષની અંદર રિફંડની અરજી ફાઇલ કરી શકાશે.

3.5.3 રિફંડની રકમ:

- જો રિફંડની રકમ રૂ. ૧,૦૦૦ થી ઓછી હોય તો તેવાં કિસ્સામાં રિફંડ મેળવવા માટે દાવો કરી શકાશે નહિ.
- ઉક્ત વિગતે અત્રેથી જારી કરવાના થતાં સરક્યુલરના મુસદ્દા મંજૂરી/સહી અર્થે.

[\[Circular No. 188/20/2022-GST \(Central\)\]](#)



3. જીએસટી કાયદા હેઠળ જારી કરવામાં આવેલ પરિપત્રો અન્વયેની અગત્યની જોગવાઈઓ: Cont...

3.9 Union of India V/s Filco Trade Centre [SLP(c) No. 32709-32710/2018] ના કેસમાં નામ. સુપ્રીમ કોર્ટનાં આદેશને ધ્યાને લેતાં કરદાતા દ્વારા TRAN-1/TRAN-2 રજુ કરવામાં આવે તેવાં કિસ્સામાં અધિકારીઓએ અનુસરવાની કાર્યપદ્ધતિ બાબતે ચીફ કમિશનર ઓફ સ્ટેટ ટેક્સ દ્વારા પરિપત્ર [No.CST/VVT-5/F.NO.52/TRAN-1 & 2/2022-23/O.W.3062/71, Dt.14/12/2022 \(CIRCULAR NO.: 39/2022-GST\)](#) જારી કરવામાં આવેલ છે, જે DWH પર ઉપલબ્ધ છે.



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.