

पत्रांकः जी.एस.टी./2018-19/ 52/1819058/02.11.2018 /वाणिज्य कर

कार्यालय- कमिश्नर, वाणिज्य कर,  
उत्तर प्रदेश।

(जी.एस.टी. अनुभाग)

लखनऊः दिनांक: 31 अक्टूबर, 2018

समस्त जोनल एडीशनल कमिश्नर, ग्रेड-1  
एडीशनल कमिश्नर ग्रेड-2(वि0अनु0शा0)  
समस्त ज्वाइन्ट कमिश्नर (कार्य0)/(वि0अनु0शा0)  
वाणिज्य कर, उत्तर प्रदेश।

विषय:- रिफण्ड से संबंधित कुछ विषयों पर स्पष्टीकरण के संबंध में।

भारत सरकार, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग सेन्ट्रल बोर्ड ऑफ इन्डायरेक्ट टैक्सेस एण्ड कस्टम द्वारा रिफण्ड से संबंधित कुछ विषयों पर स्पष्टीकरण के संबंध में Circular NO-70/44/2018-GST दिनांक 26.10.2018 को जारी किया गया है।

उक्त परिपत्र की छायाप्रति इस पत्र के साथ संलग्न कर इस निर्देश के साथ प्रेषित है कि अपने अधीनस्थ अधिकारियों को अवगत कराते हुए अनुपालन एवं विभिन्न व्यापारिक संगठनों को भी अपने स्तर से अवगत कराना सुनिश्चित करें।

यह पत्र कमिश्नर, वाणिज्य कर, उत्तर प्रदेश के अनुमोदनोपरांत जारी किया जा रहा है।

संलग्नक:- उपरोक्तानुसार।

भवदीय,



(विवेक कुमार)

एडीशनल कमिश्नर (जी0एस0टी0)  
वाणिज्य कर, मुख्यालय, लखनऊ।

**F. No. CBEC/20/16/04/2017-GST**  
**Government of India**  
**Ministry of Finance**  
**Department of Revenue**  
**Central Board of Indirect Taxes and Customs**  
**GST Policy Wing**

New Delhi, Dated the October, 2018

To,

The Principal Chief Commissioners/ Chief Commissioners / Principal Commissioners /  
Commissioners of Central Tax (All)/

The Principal Directors General / Directors General (All)

The Principal CCA, CBIC

Madam/Sir,

**Subject: Clarification on certain issues related to refund – Reg.**

The Board is in receipt of representations seeking clarification on certain issues relating to refund. In order to clarify these issues and to ensure uniformity in the implementation of the provisions of law across the field formations, the Board, in exercise of its powers conferred by section 168 (1) of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (hereinafter referred to as the “CGST Act”), hereby clarifies the issues as detailed hereunder:

**2. Status of refund claim after issuance of deficiency memo and re-credit of electronic credit ledger:**

2.1 Para 7.1 of circular No. 59/33/2018-GST dated the 4<sup>th</sup> September, 2018 clarifies the intent of law in cases where a deficiency memo is issued in respect of a refund claim. In para 7.2 of the said circular, the practise being followed in the field formations was elaborated and it was clarified that show cause notices are not required to be issued (and consequently no orders are required to be issued in **FORM GST RFD-04/06**) in cases where refund application is not re-submitted after the issuance of a deficiency memo (in **FORM GST RFD-03**). It was also clarified that once a deficiency memo has been issued against an application for refund, the

