

पत्र संख्या-आई0एम0सी0/मु0/2020-21/

प्रेषक,

कमिश्नर, वाणिज्य कर,

उ0प्र0, लखनऊ।

सेवा में,

1. समस्त जोनल एडीशनल कमिश्नर, वाणिज्य कर, उ0प्र0।
2. समस्त जोनल एडीशनल कमिश्नर (वि0अनु0शा0) वाणिज्य कर, उ0प्र0।
3. समस्त सम्भागीय ज्वाइण्ट कमिश्नर (कार्यपालक/वि0अनु0शा0) वाणिज्य कर, उ0प्र0।

आई0एम0सी0 दिनांक :: 04 अगस्त, 2020

विषय:- राज्य कर अधिकारियों द्वारा केन्द्रीय प्राधिकार की फर्मों की जांच एवं जांच के फलस्वरूप अग्रेतर कार्यवाही के सम्बन्ध में।

उपरोक्त विषयक मुख्य आयुक्त, कार्यालय केन्द्रीय माल और सेवा कर एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, परिक्षेत्र, लखनऊ, के पत्र संख्या-C.No.II (8) Pr. CCO/LKO/ CIU/17/2020/369 Dated: 22.06.2020 (छायाप्रति संलग्न) एवं पत्र संख्या-C.No.II (8) Pr. CCO/LKO/ CIU/Incident Report/Alert/MO/17/2020/425 Dated: 08.07.2020 (छायाप्रति संलग्न) से राज्य प्राधिकारियों द्वारा केन्द्रीय क्षेत्राधिकार एवं केन्द्रीय प्राधिकारियों द्वारा राज्य क्षेत्राधिकार के अन्तर्गत पंजीकृत व्यक्तियों अथवा श्रृंखला में सम्मिलित पंजीकृत व्यक्तियों के विषय में जांच एवं समयबद्ध कार्यवाही विषयक स्थिति स्पष्ट की गयी है, जिनकी छायाप्रतियां इस पत्र के साथ संलग्न कर सूचनार्थ एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु प्रेषित की जा रही है। इस सम्बन्ध में पूर्व में मुख्यालय के पत्र संख्या-610 दिनांक 03.12.2019 से केन्द्रीय प्राधिकार की फर्मों के सम्बन्ध में कार्यवाही के निर्देश दिये गये थे। इसके परिपालन में कृत कार्यवाही की जोनवार सूचना अपेक्षित है।

अतः अनुरोध है कि समय-समय पर जोन स्तर पर जांच की गयी केन्द्रीय फर्मों के सम्बन्ध में कृत कार्यवाही की जोनवार संकलित सूचना ( अनुवर्ती फर्मों के विरुद्ध कार्यवाही/ब्लॉक की गयी आई0टी0सी0/आर0आई0टी0सी0 की धनराशि/आरोपित अर्थदण्ड/जमा करायी गयी धनराशि आदि बिन्दुओं सहित) जोनल एडीशनल कमिश्नर के माध्यम से वर्षवार निम्न प्रारूप में मुख्यालय को इस पत्र की प्राप्ति के एक माह के भीतर उपलब्ध कराने का कष्ट करें:-

S. NO	Zone	जांच की गयी केन्द्रीय प्राधिकार की फर्मों की संख्या	बोगस फर्म होने की स्थिति में वास्तविक लाभार्थियों (अनुवर्ती फर्मों) की संख्या	आई0टी0सी0 ब्लॉक की जाने वाली फर्मों की संख्या	कॉलम-5 में निहित धनराशि	आरोपित अर्थदण्ड (लाख रुपये में)	कुल जमा धनराशि कर व अर्थदण्ड की अलग-अलग (लाख रुपये में)
1	2	3	4	5	6	7	8

यह पत्र कमिश्नर, वाणिज्य कर, उत्तर प्रदेश के अनुमोदनोपरान्त निर्गत किया जा रहा है।

संलग्नक-उक्तानुसार।

भवदीय,

04/08/2020

(प्रदीप कुमार)

एडीशनल कमिश्नर ग्रेड-2 (आई0एम0सी0)

वाणिज्य कर, मुख्यालय।

EU239102494



मुख्य आयुक्त कार्यालय, केंद्रीय माल और सेवा कर एवं केंद्रीय उत्पाद शुल्क  
परिक्षेत्र, लखनऊ, 7-ए अशोक मार्ग, लखनऊ  
OFFICE OF THE CHIEF COMMISSIONER  
CGST & CX, LUCKNOW ZONE, 7-A, ASHOK MARG, LUCKNOW



C. No. II (8) Pr.CCO/LKO/CIU/Incident Report/Alert/MO/39/2020 Dated: 08.07.2020

To,  
The Commissioner,  
Commercial Tax, Uttar Pradesh,  
Lucknow.

Madam,

**Subject: Investigation of firms registered under State GST by CGST Officers and vice-versa - Regarding.**

Please refer to this office letter C. nos. II(8)Pr. CCO/Lko/CIU/ 17/2020 /369 dated 22.5.2020 and II(8)Pr. CCO/Lko/CIU/Incident Report/Alert/MO/ 39/2020/414 dated 6.7.2020 on the subject mentioned above(copies enclosed).

2. In this regard, several instances have been noticed where investigation has been started by the State GST authorities in respect of firms under State jurisdiction, but further investigations have led to involvement of other firms registered under the jurisdiction of Central GST. In this scenario, the continuity of investigations is hampered by referring the case to the relevant CGST authorities for further investigation.

3. Similarly, investigation cases initiated by the Central GST authorities are adversely effected by having to refer the matter to SGST authorities in respect of firms under the state jurisdiction.

4. Such a position has been amply addressed by the provisions of Section 6 of the CGST Act, 2017 and Section 6 of the UPGST Act, 2017, whereby the officers of SGST and the Officers of CGST are empowered to initiate action in respect of firms under Central jurisdiction/ State jurisdiction.

5. Further, Section 6(2)(b) of the CGST Act, 2017, as well as Section 6(2)(b) of the UPGST Act, 2017 clarifies that "Where a proper officer under the State Goods and Services Tax Act or the Union Territory Goods and Services Tax Act/Officer under CGST has initiated any proceedings on a subject matter, no proceedings shall be initiated by the proper officer under this Act on the same subject matter".

6. Therefore, in terms of Section 6(1) and Section 6(2)(b) of the UPGST Act, 2017/ CGST Act, 2017, it would appear proper for the officers of CGST/SGST

29  
Pr/Ac(1Mc)  
16/7/2020  
Pr/Ac(1Mc)

1 Mc  
14/7/20  
280

उप-कार्य  
★

काप्रस  
13.7.2020

451  
14/07/2020

203  
16-7-2020

J C S I B

14/07/2020

753

to finalize investigations/enquiry initiated by them against the firm of 'State/Centre' jurisdiction respectively.

7. However, since necessary action like blocking of ITC/cancellation of registration/Blocking of E-way bill generation facility are to be taken up by the jurisdictional authority under whom the firms are registered, the matter may be referred by the investigation authority to the concerned jurisdictional State/Central GST authority with specific recommendations. The jurisdictional State/Central authority may then take immediate action required by the investigation agency to safeguard government revenue.

Encl: As above.

Yours faithfully  
*[Signature]*  
28/07/2020

**(AJAY KUMAR MISRA)**  
**JOINT COMMISSIONER**

426512

Copy to the Principal Commissioner/ Commissioner, CGST & Central Excise, Lucknow, Agra, Kanpur, Allahabad and Varanasi for information and necessary action in view of above.

*[Signature]*  
28/07/2020

**(AJAY KUMAR MISRA)**  
**JOINT COMMISSIONER**



मुख्य आयुक्त कार्यालय, केंद्रीय माल और सेवा कर एवं केंद्रीय उत्पाद शुल्क

परिक्षेत्र, लखनऊ, 7-ए अशोक मार्ग, लखनऊ

OFFICE OF THE CHIEF COMMISSIONER

CGST & CX, LUCKNOW ZONE, 7-A, ASHOK MARG, LUCKNOW



C.No.II(8)Pr.CCO/LKO/CIU/17/2020 / 369

Dated: 22.6.2020

To,

The Commissioner,  
Commercial Tax & Uttar Pradesh SGST,  
Vibhuti Khand, Gomtinagar,  
Lucknow.

Madam,

**Sub:** उत्तरप्रदेश राज्य में जाँच पर पाई गई बोगस फर्मों के PAN पर उत्तरप्रदेश राज्य में केंद्रीय प्राधिकार ले अंतर्गत पंजीकृत फर्मों के विरुद्ध कार्यवाही के सम्बन्ध में ।

Please refer to letter C. Nos. आई. एम.सी/मु./2019-20/839/वाणिज्य कर dated 13.2.2020 and आई. एम.सी/मु./2020-21/36/वाणिज्य कर dated 1/6/2020 of Additional Commissioner(IMC), Commercial Tax Headquarters, Lucknow vide which action was requested against firms found registered in Central jurisdiction, having same PAN numbers as bogus firms of state jurisdiction

2. In this regard, kind attention is invited towards the provisions of Section 6 of the CGST Act, 2017, whereby the officers of SGST are empowered to initiate action in respect of firms under Central jurisdiction

*"Section 6. (1) Without prejudice to the provisions of this Act, the officers appointed under the State Goods and Services Tax Act or the Union Territory Goods and Services Tax Act are authorised to be the proper officers for the purposes of this Act.....*

*Section 6(2)(b) Where a proper officer under the State Goods and Services Tax Act or the Union Territory Goods and Services Tax Act has initiated any proceedings on a subject matter, no proceedings shall be initiated by the proper officer under this Act on the same subject matter".*

3. Further, in the given chain of events, it would not appear proper for the officers of CGST to initiate investigations/enquiry against firms, when the enquiry has already been initiated by the state authorities on the same offender and consequent chain offenders.

4. Therefore, it is requested that investigation in respect of such firms where action has already been initiated by the SGST Authorities, the same may be completed to its logical conclusion.

5. However, the firms under the jurisdiction of Centre may continue to be referred to this office for the cancellation of registration etc, which cannot be done at the level of SGST authorities.

This issues with the approval of the Chief Commissioner, CGST & Central Excise, Lucknow zone.

Yours faithfully,

(AJAY KUMAR MISRA)  
JOINT COMMISSIONER