

परंतु यह कि उक्त आदेश के खिलाफ अपील उक्त अधिनियम की धारा 107 के प्रावधानों के तहत दायर हो, और इस अधिसूचना के जारी होने से पहले अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष लंबित हो, इस अधिसूचना के तहत दायर की गई मानी जाएगी, जो नीचे पैरा 3 में निर्दिष्ट शर्तों की पूर्ति के अधीन होगी।

3. इस अधिसूचना के तहत कोई अपील दायर नहीं की जाएगी, जब तक कि अपीलकर्ता ने भुगतान नहीं किया हो-

(क) आक्षेपित आदेश से उत्पन्न कर, ब्याज, जुर्माना, शुल्क और दंड की राशि का पूरा हिस्सा, जैसा कि उसके द्वारा स्वीकार किया गया है; और

(ख) उक्त आदेश से उत्पन्न विवाद में कर की शेष राशि का साढ़े बारह प्रतिशत के बराबर राशि, अधिकतम पच्चीस करोड़ रुपये के अधीन, जिसके संबंध में अपील दायर की गई है, जिसमें से कम से कम बीस प्रतिशत इलेक्ट्रॉनिक कैश लेजर से डेबिट करके भुगतान किया जाना चाहिए था।

4. अपीलकर्ता को उक्त अधिनियम की धारा 107 की उपधारा (1) के तहत अपील दायर करने के लिए, किसी भी राशि जो की इस अधिसूचना के पैरा 3 में निर्दिष्ट राशि से अधिक हो और जो, अपीलकर्ता द्वारा स्वयं या किसी प्राधिकरण (या) अदालत के निर्देश पर, इस अधिसूचना के जारी होने से पहले भुगतान की गई हो, का इस अधिसूचना के आधार पर अपील के निपटारे तक कोई रिफंड नहीं दिया जाएगा।

5. इस अधिसूचना के तहत कोई भी अपील ऐसी मांग जिसमें कर शामिल नहीं हो के संबंध में स्वीकार्य नहीं होगी।

6. इस अधिसूचना के तहत दायर अपील पर केंद्रीय माल और सेवा कर नियम, 2017 (12 of 2017) के अध्याय XIII के प्रावधान, यथोचित परिवर्तनों के साथ, लागू होंगे।

[फा. सं. सीबीआईसी-20001/10/2023-जीएसटी]

राघवेंद्र पाल सिंह, निदेशक

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

(CENTRAL BOARD OF INDIRECT TAXES AND CUSTOMS)

NOTIFICATION

New Delhi, the 2nd November, 2023

No. 53/2023- CENTRAL TAX

S.O. 4767(E).—In exercise of the powers conferred by section 148 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017) (hereinafter referred to as the said Act), the Central Government, on the recommendations of the Council, hereby notifies taxable persons who could not file an appeal against the order passed by the proper officer on or before the 31st day of March, 2023 under section 73 or 74 of the said Act (hereinafter referred to as the said order), within the time period specified in sub-section (1) of section 107 read with sub-section (4) of section 107 of the said Act, and the taxable persons whose appeal against the said order was rejected solely on the grounds that the said appeal was not filed within the time period specified in section 107, as the class of persons (hereinafter referred to as the said person) who shall follow the following special procedure for filing appeals in such cases:

2. The said person shall file an appeal against the said order in **FORM GST APL-01** in accordance with sub-section (1) of Section 107 of the said Act, on or before 31st day of January 2024:

Provided that an appeal against the said order filed in accordance with the provisions of section 107 of the said Act, and pending before the Appellate Authority before the issuance of this notification, shall be deemed to have been filed in accordance with this notification, if it fulfills the condition specified at para 3 below.

3. No appeal shall be filed under this notification, unless the appellant has paid-

- in full, such part of the amount of tax, interest, fine, fee and penalty arising from the impugned order, as is admitted by him; and
- a sum equal to twelve and a half per cent. of the remaining amount of tax in dispute arising from the said order, subject to a maximum of twenty-five crore rupees, in relation to which the appeal has been filed, out of which at least twenty percent should have been paid by debiting from the Electronic Cash Ledger.

4. No refund shall be granted on account of this notification till the disposal of the appeal, in respect of any amount paid by the appellant, either on their own or on the directions of any authority (or) court, in excess of the amount specified in para 3 of this notification before the issuance of this notification, for filing an appeal under sub-section (1) of Section 107 of the said Act.

5. No appeal under this notification shall be admissible in respect of a demand not involving tax.

6. The provisions of Chapter XIII of the Central Goods and Service Tax Rules, 2017 (12 of 2017), shall mutatis mutandis, apply to an appeal filed under this notification.

[F. No.CBIC-20001/10/2023-GST]

RAGHAVENDRA PAL SINGH, Director