

पत्रांकः जी.एस.टी./2018-19/ 54/1819060/02.11.2018 /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।

विषयः- टाइम एक्सपायर्ड ड्रग्स अथवा दवाइयों की वापसी से संबंधित प्रक्रिया के स्पष्टीकरण हेतु:-

भारत सरकार, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग सेन्ट्रल बोर्ड ऑफ इन्डायरेक्ट टैक्सेस एण्ड कस्टम द्वारा टाइम एक्सपायर्ड ड्रग्स अथवा दवाइयों की वापसी से संबंधित प्रक्रिया के स्पष्टीकरण हेतु Circular NO-72/46/2018-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।

संलग्नकः- 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)

Madam/Sir,

**Subject: Circular to clarify the procedure in respect of return of time expired drugs or medicines - Reg.**

Various representations have been received seeking clarification on the procedure to be followed in respect of return of time expired drugs or medicines under the GST laws. The issues raised in the said representations have been examined and to ensure uniformity in the implementation of the law across the field formations, the Board, in exercise of its powers conferred under section 168(1) of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (hereinafter referred to as the "CGST Act") hereby clarifies the issue in succeeding paragraphs.

2. The common trade practice in the pharmaceutical sector is that the drugs or medicines (hereinafter referred to as "goods") are sold by the manufacturer to the wholesaler and by the wholesaler to the retailer on the basis of an invoice/bill of supply as case may be. It is significant to mention here that such goods have a defined life term which is normally referred to as the date of expiry. Such goods which have crossed their date of expiry are colloquially referred to as time expired goods and are returned back to the manufacturer, on account of expiry, through the supply chain.
3. It is clarified that the retailer/ wholesaler can follow either of the below mentioned procedures for the return of the time expired goods:

