

पत्रांकः जी.एस.टी./2018-19/

1819086

1054 / वाणिज्य कर
कार्यालय- कमिश्नर, वाणिज्य कर,
उत्तर प्रदेश।

(जी.एस.टी. अनुभाग)

लखनऊः दिनांक: 07 जनवरी, 2019

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

विषय:- सर्विस कोड 998386 के अन्तर्गत चित्रों की प्रिन्टिंग सम्बन्धी सेवा के वर्गीकरण के विषय पर स्पष्टीकरण के सम्बन्ध में।

भारत सरकार, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग सेन्ट्रल बोर्ड ऑफ इन्डायरेक्ट टैक्सेस एण्ड कस्टम द्वारा सर्विस कोड 998386 के अन्तर्गत चित्रों की प्रिन्टिंग सम्बन्धी सेवा के वर्गीकरण के विषय पर स्पष्टीकरण के सम्बन्ध में परिपत्र सं0- 84/03/2019-जी0एस0टी0 दिनांक 01.01.2019 को जारी किया गया। उल्लेखनीय है कि सी0जी0एस0टी0 अधिनियम/नियमावली के समतुल्य प्रावधान उत्तर प्रदेश एस0जी0एस0टी0 अधिनियम/नियमावली में भी हैं। इस परिपत्र में अंकित तथ्य उत्तर प्रदेश एस0जी0एस0टी0 अधिनियम/नियमावली के सम्बन्ध में भी प्रभावी होंगे।

उक्त परिपत्र की छायाप्रति इस पत्र के साथ संलग्न कर इस अनुरोध के साथ प्रेषित है कि कृपया अपने अधीनस्थ अधिकारियों को अवगत कराते हुए तदनु रूप कार्यवाही हेतु निर्देशित करने का कष्ट करें।

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

संलग्नक:- उपरोक्तानुसार।

भवदीय,


(विवेक कुमार)

एडीशनल कमिश्नर (जी.एस.टी.),
वाणिज्य कर, उत्तर प्रदेश।

F. No. 354/428/2018-TRU

Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
Tax research Unit

Room No. 146G, North Block,
New Delhi, the 1th January 2019

To,

The Principal Chief Commissioners/ Chief Commissioners/ Principal
Commissioners/ Commissioner of Central Tax (All) /
The Principal Director Generals/ Director Generals (All)

Madam/Sir,

**Subject: Clarification on issue of classification of service of printing of pictures
covered under 998386– reg.**

It has been brought to the notice of the Board that the service of “printing of pictures” correctly covered under service code 998386 - “Photographic and videographic processing services” is being classified by trade under service code 998912 - “Printing and reproduction services of recorded media, on a fee or contract basis”. The two service codes attract different GST rate of 18% and 12% respectively and therefore wrong classification may lead to short payment of GST.

2. The matter has been examined. According to Explanatory Notes to the scheme of classification of services, the service code “**998386 Photographic and videographic processing services, includes, -**

developing of negatives and the printing of pictures for others according to customer specifications such as enlargement of negatives or slides, black and white processing; colour printing of images from film or digital media; slide and negative duplicates, reprints, etc.; developing of film for both amateur photographers and commercial clients; preparing of photographic slides; copying of films; converting of photographs and films to other media”

3. Further, according to explanatory notes, the service code 998912 “*Printing and reproduction services of recorded media, on a fee or contract basis*” clearly excludes, -
-*colour printing of images from film or digital media, cf. 998386,*
-*audio and video production services, cf. 999613”*

4. In view of the above, it is clarified that service of “printing of pictures” falls under service code “*998386: Photographic and videographic processing services*” and

not under “998912: *Printing and reproduction services of recorded media, on a fee or contract basis*” of the scheme of classification of service annexed to notification No. 11/2017-Central Tax(Rate) dated 28.06.2018. The service of printing of pictures attracts GST @ 18% falling under item (ii), against serial number 21 of the Table in notification No. 11/2017-Central Tax(Rate) dated 28.06.2018.

5. Difficulty if any, in the implementation of this circular may be brought to the notice of the Board.

Yours Faithfully,

Harsh Singh
Technical Officer (TRU)
Email: harshsingh.irs@gov.in