

पत्र सं०-जी०एस०टी०/2019-20/

1920080 /

832

/वाणिज्य कर

कार्यालय-कमिश्नर, वाणिज्य कर,

उत्तर प्रदेश

(जी०एस०टी० अनुभाग)

लखनऊ::दिनांक

10 जनवरी 2020

समस्त जोनल एडीशनल कमिश्नर ग्रेड-1,
एडीशनल कमिश्नर ग्रेड-2(वि०अनु०शा०),
ज्वाइन्ट कमिश्नर (कार्यपालक/कार्पोरेट सर्किल/वि०अनु०शा०),
वाणिज्य कर, उत्तर प्रदेश।

विषय:- केन्द्र सरकार द्वारा जारी अधिसूचना संख्या 11/2017 केन्द्रीय कर(दर), दिनांक 28-06-2017(समय-समय पर संशोधित) की हेडिंग सं० 9988(जाब वर्क) के अन्तर्गत प्रविष्टि क्रमांक(id) एवं (iv) के स्कोप के संबंध में एक स्पष्टीकरण।

केन्द्रीय अधिसूचना संख्या 11/2019 के समानान्तर राज्य सरकार द्वारा अधिसूचना संख्या-क०नि०-842/ग्यारह-9(47)/17-आदेश(09)-17, दिनांक 30 जून, 2017(समय-समय पर संशोधित) जारी की गयी है।

उल्लेखनीय है कि केन्द्र सरकार द्वारा जारी अधिसूचना संख्या- 11/2017 केन्द्रीय कर(दर) दिनांक 28.06.2019(समय-समय पर संशोधित) के समानान्तर उ०प्र० राज्य सरकार द्वारा अधिसूचना सं०-क०नि०-842/ग्यारह-9(47)/17-आदेश(09)-17, दिनांक 30 जून, 2017(समय-समय पर संशोधित) जारी किया गया है।

केन्द्र सरकार तथा उ०प्र० राज्य सरकार द्वारा जारी उक्त संदर्भित अधिसूचनाओं में हेडिंग सं० 9988 तथा इसके अन्तर्गत प्रविष्टि क्रमांक (id) एवं (iv) पूर्णतया समान है। उक्त से स्पष्ट है कि केन्द्र सरकार द्वारा जारी परिपत्र सं०-126/45/2019-जी०एस०टी०, दिनांक 22.11.2019 से प्रसारित स्पष्टीकरण उ० प्र० राज्य सरकार द्वारा जारी अधिसूचना सं०-क०नि०-842/ग्यारह-9(47)/17-आदेश(09)-17, दिनांक 30 जून, 2017 की हेडिंग सं०-9988 के अन्तर्गत प्रविष्टि क्रमांक (id) एवं (iv) के संबंध में भी प्रभावी किया जाना औचित्यपूर्ण है।

अतः केन्द्र सरकार द्वारा जारी परिपत्र सं०-126/45/2019-जी०एस०टी०, दिनांक 22.11.2019 की प्रति इस परिपत्र के साथ संलग्न कर इस निर्देश के साथ प्रेषित है कि कृपया तदनुरूप अधीनस्थ अधिकारियों को कार्यवाही हेतु निर्देशित करने का कष्ट करें।

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

संलग्नक:-उपरोक्तानुसार।

भवदीय,



(अजीत कुमार शुक्ला)
एडीशनल कमिश्नर (विधि)
वाणिज्य कर, मुख्यालय ।

F. No. 354/150/2019-TRU
 Government of India
 Ministry of Finance
 Department of Revenue
 Tax Research Unit

**North Block, New Delhi,
 Dated the 22nd November, 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 scope of the notification entry at item (id), related to job work, under heading 9988 of Notification No. 11/2017-Central Tax (Rate) dated 28-06-2017-reg.

I am directed to say that doubts have been raised with regard to scope of the notification entry at item (id) under heading 9988 of Notification No. 11/2017-Central Tax (Rate) dated 28-06-2017 inserted with effect from 01-10-2019 to implement the recommendation of the GST Council to reduce rate of GST on all job work services, which earlier attracted 18 % rate, to 12%. It has been stated that the entry at item (id) under heading 9988 of Notification No. 11/2017-Central Tax (Rate) dated 28-06-2017 inserted with effect from 01-10-2019, prescribes 12% GST rate for all services by way of job work. This makes the entry at item (iv) which covers “manufacturing services on physical inputs owned by others” with GST rate of 18%, redundant.

2. The matter has been examined. The entries at items (id) and (iv) under heading 9988 read as under:

(3)	(4)	(5)
(id) Services by way of job work other than (i), (ia), (ib) and (ic) above;	6	-
(iv) Manufacturing services on physical inputs (goods) owned by others, other than (i), (ia), (ib), (ic), (id), (ii), (iaa) and (iii) above.	9	-

3. Job work has been defined in CGST Act as under.

*“Job work means any treatment or processing undertaken by a person on goods belonging to another **registered** person and the expression ‘job worker’ shall be construed accordingly.”*

4. In view of the above, it may be seen that there is a clear demarcation between scope of the entries at item (id) and item (iv) under heading 9988 of Notification No. 11/2017-Central Tax (Rate) dated 28-06-2017. Entry at item (id) covers only job work services as defined in section 2 (68) of CGST Act, 2017, that is, services by way of treatment or processing undertaken by a person on goods belonging to another **registered** person. On the other hand, the entry at item (iv) specifically excludes the services covered by entry at item (id), and therefore, covers only such services which are carried out on physical inputs (goods) which are owned by persons other than those registered under the CGST Act.

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

Yours Faithfully,

(Shashikant Mehta)

OSD, TRU

Email: shashikant.mehta@gov.in

Tel: 011 2309 5547