

I/3111822/2024

Government of India (भारत सरकार)
Ministry of Railways (रेल मंत्रालय)
Railway Board (रेलवे बोर्ड)

RBA No. 35/2024
GST Circular No.09/2024

No. 2017/AC-II/1/6/GST MAIN-VOL-IV

New Delhi, dated 11.12.2024

General Managers,
All Zonal Railways / Production Units

Sub: Compliance with Amended TDS Provisions for Metal Scrap Supplies by Registered dealers to Indian Railways under GST

Ref: Ministry of Finance, Department of Revenue Notification No. 25/2024 – Central Tax dated 9th October 2024.

Department of Revenue vide notification ibid has notified the applicability of TDS provisions on Metal Scrap falling under Chapter 72 to 81. This notification has amended the the notification No. 50/2018-Central Tax dated 13th September 2018. The amendments are as follows:

(i) after clause (c) and before the first proviso, the following clause shall be inserted,-

“(d) any registered person receiving supplies of metal scrap falling under Chapters 72 to 81 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975), from other registered person”;

(ii) for the third proviso, the following proviso shall be substituted, namely-

“Provided also that nothing in this notification shall apply to the supply of goods or services or both, which takes place between one person to another person specified under clauses (a), (b), (c) and (d) of sub-section (1) of Section 51 of the said Act, except the person referred to in clause (d) of this notification.”

This notification shall come into force with effect from the 10th day of October, 2024

Implication of the Notification ibid for Indian Railways are as follows:

In cases where Indian Railways supplies metal scrap falling under **chapter headings 72 to 81 to registered dealers**, such **registered dealers** are required to deduct TDS of the Indian Railways at the rate of 1% (CGST & SGST each).

CRIS is requested to make necessary modifications in the IREPS/GST Manual Utility to correctly capture the aforesaid transaction to ensure GST compliance.

The Ministry of Railways advises all Zonal railways and Production units to review

I/3111822/2024

all their Metal Scrap transactions falling under Chapter 72 to 81 to registered dealers in consultation with their local GST consultants and ensure that all such transaction shall comply with the aforesaid requirements. In case of any specific issues in implementing the above instructions, the same may be brought to the notice of Railway Board along with the comments of GST Consultants engaged by Zonal Railways.

Signed by

Vipul Tripathi

Date: 11-12-2024 10:08:29

(Vipul Tripathi)
Director/Accounts
Railway Board

Copy to:

1. Sr. PPS to all Members of Railway Board
2. PFAs of all Zonal Railways/Production Units;
3. Managing Director, CRIS;
4. Director Finance, CRIS;
5. GM/IREPS, GSTM, CRIS

**GOVERNMENT OF INDIA
MINISTRY OF FINANCE
(DEPARTMENT OF REVENUE)**

New Delhi: 09.10.2024

Notification No. 25/2024-Central Tax

G.S.R. 629(E).— In exercise of the powers conferred by sub-section (3) of section 1 read with section 51 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017), hereafter in this notification referred to as the said Act, the Central Government, on the recommendations of the Council, hereby makes the following further amendment in the notification of the Government of India in the Ministry of Finance, Department of Revenue No. 50/2018-Central Tax, published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, section 3, sub-section (i) *vide* number G.S.R 868 (E), dated 13th September, 2018, namely: -

In the said notification,

(i) after clause (c) and before the first proviso, the following clause shall be inserted, -

“(d) any registered person receiving supplies of metal scrap falling under Chapters 72 to 81 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975), from other registered person”;

(ii) for the third proviso, the following proviso shall be substituted, namely-

“Provided also that nothing in this notification shall apply to the supply of goods or services or both, which takes place between one person to another person specified under clauses (a), (b), (c) and (d) of sub-section (1) of Section 51 of the said Act, except the person referred to in clause (d) of this notification.”

2. This notification shall come into force with effect from the 10th day of October, 2024.

[F No. CBIC-190354/149/2024-TO(TRU-II)]

AMREETA TITUS, Dy. Secy.

Note: - The principal notification no. 50/2018- Central Tax, was published in the Gazette of India, Extraordinary, Part II, section 3, sub-section (i) *vide* number G.S.R 868 (E), dated 13th September, 2018 and last amended *vide* notification no. 73/2018-Central Tax, number G.S.R 1250(E), dated 31st December, 2018.

भारत सरकार/Government of India
रेल मंत्रालय/Ministry of Railways
(रेलवे बोर्ड/Railway Board)

आरबीए सं. 35/2024

जीएसटी परिपत्र सं. 09/2024

नई दिल्ली, दिनांक: 11.12.2024

सं. 2017/एसी-II/1/6/जीएसटी मेन-वॉल-IV

महाप्रबंधक,

सभी क्षेत्रीय रेलें/उत्पादन इकाइयां।

विषय : जीएसटी के तहत भारतीय रेलों में पंजीकृत डीलरों द्वारा मेटल स्क्रेप आपूर्ति के लिए संशोधित टीडीएस प्रावधानों का अनुपालन।

संदर्भ : वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग की दिनांक 9 अक्टूबर, 2024 की अधिसूचना सं. 25/2024-केन्द्रीय कर।

राजस्व विभाग ने उपर्युक्त अधिसूचना द्वारा अध्याय 72 से 81 के अंतर्गत आने वाले मेटल स्क्रेप पर टीडीएस प्रावधानों की प्रासंगिकता को अधिसूचित किया है। इस अधिसूचना ने दिनांक 13 सितम्बर, 2018 की अधिसूचना सं. 50/2018-केन्द्रीय कर में संशोधन किए हैं। किए गए संशोधन निम्नानुसार हैं-

(i) खंड (ग) के बाद और प्रथम परंतुक से पहले, निम्न धारा शामिल की जाएगी-

“(घ) किसी भी पंजीकृत व्यक्ति को अन्य पंजीकृत व्यक्ति से सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (1975 का 51) की प्रथम अनुसूची में अध्याय 72 से 81 के अंतर्गत आने वाले मेटल स्क्रेप की आपूर्ति प्राप्त हो रही है”;

(ii) तृतीय परंतुक के लिए, निम्नलिखित परंतुक को प्रतिस्थापित किया जाएगा, अर्थात्-

“बशर्ते कि इस अधिसूचना की कोई बात, उक्त अधिनियम की धारा 51 की उपधारा (1) के खंड (क), (ख), (ग) और (घ) के अधीन विनिर्दिष्ट एक व्यक्ति से दूसरे व्यक्ति के बीच होने वाली वस्तुओं या सेवाओं या दोनों की आपूर्ति पर लागू नहीं होगी, सिवाय इस अधिसूचना के खंड (घ) में निर्दिष्ट व्यक्ति के।”


यह अधिसूचना 10 अक्टूबर, 2024 से प्रभावी होगी।

भारतीय रेलों के लिए उपर्युक्त अधिसूचना निम्न प्रकार से लागू होगी-

उन मामलों में, जहाँ भारतीय रेलें पंजीकृत डीलरों को अध्याय शीर्ष 72 से 81 के तहत आने वाले मेटल स्क्रेप की आपूर्ति करती हैं, ऐसे पंजीकृत डीलरों को भारतीय रेलवे का 1% (सीजीएसटी एवं एसजीएसटी प्रत्येक) की दर से टीडीएस काटना अपेक्षित है।

क्रिस से अनुरोध है कि वह आईआरईपीएस/जीएसटी मैनुअल यूटिलिटी में आवश्यक संशोधन करे, ताकि जीएसटी अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए उपरोक्त लेनदेन को सही ढंग से अधिकृत किया जा सके।

रेल मंत्रालय सभी क्षेत्रीय रेलों और उत्पादन इकाइयों को सलाह देता है कि वे अध्याय 72 से 81 के अंतर्गत आने वाले अपने सभी धातु स्क्रेप लेनदेनों की समीक्षा अपने स्थानीय जीएसटी सलाहकारों के परामर्श से पंजीकृत डीलरों से करें और सुनिश्चित करें कि ऐसे सभी लेनदेन पूर्वोक्त आवश्यकताओं का अनुपालन करेंगे। उपरोक्त अनुदेशों के कार्यान्वयन में किसी विशिष्ट मुद्दे के मामले में, इसे क्षेत्रीय रेलवे द्वारा नियुक्त जीएसटी सलाहकारों की टिप्पणियों के साथ रेलवे बोर्ड के ध्यान में लाया जा सकता है।


(विपुल त्रिपाठी)
निदेशक/लेखा
रेलवे बोर्ड

प्रतिलिपि प्रेषित:

1. सभी सदस्य, रेलवे बोर्ड के वरिष्ठ प्रधान निजी सचिव
2. सभी क्षेत्रीय रेलों/उत्पादन इकाइयों के प्रधान वित्त सलाहकार;
3. प्रबंध निदेशक, क्रिस;
4. निदेशक वित्त, क्रिस;
5. महाप्रबंधक/आईआरईपीएस, जीएसटीएम, क्रिस