भारत सरकार / GOVERNMENT OF INDIA
रेल मंत्रालय /MINISTRY OF RAILWAYS
(रेलवे बोर्ड/RAILWAY BOARD)
****

No: 2008/RS(G)/777/1

New Delhi, dated 11.07.2017

The General Manager, All Indian Railways, PUs, NF(C), CORE
~~The DG/RDSO/Lucknow & NAIR/Vadodara~~
CAOs, DMW/Patiala, WPO/Patna, COFMOW/N. Delhi, RWP/Bela

Sub: GST exemption for railway equipment and materials moved by Indian Railways for its own consumption across various states.

The issue of levy of GST on transfer of Railways equipments and materials/goods from one State/UT to another State/UT for railway's own consumption has been raised by various field units. Accordingly, following clarifications are issued :

As per Section 31(3) (c) of the CGST Act, 2017, **Bill of supply** has to be issued by Railways while transferring Goods, that are considered as exempted in case the value is more than Rs. 200/-; **Transfer of Goods/Stores from one State/UT to another State/UT is considered to be an exempted activity** as per section 7(1) of the CGST Act, 2017 read with clause 1(b) of Schedule II of the CGST Act, 2017.

Therefore, while transferring Railway Materials from the Depot/Workshop/Shed/Stock holder in one State to another State, **it may be ensured that** the Bill of Supply as mentioned in Rule 49 of the Chapter VI of the CGST Rules, 2017 (copy enclosed), accompanies such consignments. A declaration may also be given in the Bill of Supply that-

" This transfer of Railway Materials [description of material to be indicated] from the Depot/workshop/Shed/Stock holder of ---- *[Name of the Zonal Railway and the State (Originating Depot, GSTIN] to the Depot/Workshop/Shed/Stock holder of -------- [Name of the Zonal Railways and the State (Destination), GSTIN]*, is without any transfer of title
of the said goods, and is treated as supply of service between two distinct persons [as defined in section 25(4) of the CGST Act, 2017 (CGST Act, 2017). As per Section 7(1) of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (CGST Act, 2017) read with Clause 1(b) of Schedule II of the CGST Act, 2017, this inter-state supply of service by the Central Government (Ministry of Railways) to Central Government (Ministry of Railways) is exempt from the levy of IGST vide Sl.No.8 of the Notification No. 9/2017 – Integrated Tax (Rate) dated 28.6.2017".

This issues with the Approval of Board (CRB,FC & ME) .

Santosh Mittal
(Santosh Mittal)
Dy. Director Railway Stores (G)I,
Railway Board

No: 2008/RS(G)/777/1 New Delhi, dated 11.07.2017

1. FA&CAOs, All Indian Railways & Production Units, NFR(C), CORE, WPO, COFMOW
2. The ADAI(Railways), New Delhi
3. The Directors of Audit, All Indian Railways

Ashok Kumar Das
for Financial Commissioner / Railways

No: 2008/RS(G)/777/1 New Delhi, dated 11.07.2017

1. COSs, PCEs, CMEs, CEEs, CSTEs, All Indian Railways & PUs, COFMOW/NDLS, , CORE/ALD, WPO/Patna
2. The Directors–
   a. Indian Railway Institute of Sig. Engg. & Telecom, Secunderabad
   b. Indian Railway Institute of Mech. & Elec. Engg., Jamalpur
   c. Indian Railway Institute of Elect. Engg., Nasik
   d. Sr. Prof. (Material Management), NAIR, Vadodara
   e. Indian Railway Institute of Civil Engg., Pune
   f. Indian Railway Institute of Traffic Management, Lucknow
2. Director, Iron & Steel, 3, Koila Ghat Street, Kolkata
3. Executive Director (Stores), RDSO, Lucknow
4. Chief Commissioner, Railway Safety, Lucknow
5. Zonal Railway Training Institute, Sukadia Circle, Udaipur

Santosh Mittal
(Santosh Mittal)
Dy. Dir. Rly. Stores(G)-I
Railway Board

No: 2008/RS(G)/777/1 New Delhi, dated 11.07.2017

Copy to :

1. The Genl. Secy., AIRF, Room No. 248, & NFIR Room No. 256-C, Rail Bhavan
2. The Secy. Genl., IRPOF, Room No. 268, FROA, Room No. 256-D & AIRPFA,
   Room No. 256-D Rail Bhavan

Santosh Mittal
(Santosh Mittal)
Dy. Dir. Rly. Stores(G)-I
Railway Board

Copy to: Sr. PPSs / PPS / PS to:

1. MR, MoS(S), MoS(G)
2. CRB, FC, ME, MTR, MRS, MS, MT, SECY., DG(RS), DG(S&T),DG(Personnel),DG (RHS), DG (RPF)
3. All AMs, Advisors & Executive Directors of Railway Board

48. Manner of issuing invoice.- (1) The invoice shall be prepared in triplicate, in the case of supply of goods, in the following manner, namely,-

(a) the original copy being marked as ORIGINAL FOR RECIPIENT;

(b) the duplicate copy being marked as DUPLICATE FOR TRANSPORTER; and

(c) the triplicate copy being marked as TRIPLICATE FOR SUPPLIER.

(2) The invoice shall be prepared in duplicate, in the case of the supply of services, in the following manner, namely,-

(a) the original copy being marked as ORIGINAL FOR RECIPIENT; and

(b) the duplicate copy being marked as DUPLICATE FOR SUPPLIER.

(3) The serial number of invoices issued during a tax period shall be furnished electronically through the common portal in **FORM GSTR-1**.

49. Bill of supply.- A bill of supply referred to in clause (c) of sub-section (3) of section 31 shall be issued by the supplier containing the following details, namely,-

(a) name, address and Goods and Services Tax Identification Number of the supplier;

(b) a consecutive serial number not exceeding sixteen characters, in one or multiple series, containing alphabets or numerals or special characters -hyphen or dash and slash symbolised as "-" and "/" respectively, and any combination thereof, unique for a financial year;

(c) date of its issue;

(d) name, address and Goods and Services Tax Identification Number or Unique Identity Number, if registered, of the recipient;

(e) Harmonised System of Nomenclature Code for goods or services;

(f) description of goods or services or both;

(g) value of supply of goods or services or both taking into account discount or abatement, if any; and

(h) signature or digital signature of the supplier or his authorised representative:

Provided that the provisos to rule 46 shall, *mutatis mutandis*, apply to the bill of supply issued under this rule:

Provided further that any tax invoice or any other similar document issued under any other Act for the time being in force in respect of any non-taxable supply shall be treated as a bill of supply for the purposes of the Act.

50. Receipt voucher.- A receipt voucher referred to in clause (d) of sub-section (3) of section 31 shall contain the following particulars, namely,-

(a) name, address and Goods and Services Tax Identification Number of the supplier;

(b) a consecutive serial number not exceeding sixteen characters, in one or multiple series, containing alphabets or numerals or special characters-hyphen

भारत सरकार(GOVERNMENT OF INDIA)
रेल मंत्रालय(MINISTRY OF RAILWAYS)
रेलवे बोर्ड(RAILWAY BOARD)

सं. 2008/आरएस(जी)/777/1 **नई दिल्ली, दिनांक 11.07.2017**

महाप्रबंधक, सभी भारतीय रेलें/उत्पादन इकाइयां, पूर्वोत्तर सीमा रेलवे(निर्माण), कोर
महानिदेशक/अ.अ. एवं मा. सं./लखनऊ एवं भारतीय रेल राष्ट्रीय अकादमी/वडोदरा
मुख्य प्रशासनिक अधिकारी, डीजल इंजन आधुनिकीकरण कारखाना/पटियाला, डब्ल्यूपीओ/पटना,
कॉफमो/नई दिल्ली, आरडब्ल्यूपी/बेला.

विषय: भारतीय रेलवे द्वारा अपने स्वयं के उपयोग के लिए विभिन्न राज्यों से होकर ले जाए जाने वाले उपकरण और सामग्रियों के मामले में जीएसटी से छूट प्रदान करना।

विभिन्न क्षेत्रीय यूनिटों द्वारा रेलवे के अपने उपयोग के लिए एक राज्य/केन्द्र शासित प्रदेश से दूसरे राज्य/केन्द्र शासित प्रदेश में रेल उपकरणों और सामग्रियों/वस्तुओं को ले जाने पर जीएसटी लगाने का मुद्दा उठाया गया है। तदनुसार, निम्नलिखित स्पष्टीकरण जारी किए जाते हैं।

सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 31(3)(सी) के अनुसार, 200 रुपए से अधिक मूल्य की ऐसी वस्तुओं जिन्हें छूट प्राप्त माना जाता है, को भेजते समय रेलवे द्वारा आपूर्ति बिल जारी किया जाना होता है। सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की अनुसूची II के खण्ड 1(बी) के साथ पठित सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 7(1) के अनुसार **एक राज्य/केन्द्र शासित प्रदेश से दूसरे राज्य/केन्द्र शासित प्रदेश को भेजे जाने वाली वस्तुओं/भंडार को जीएसटी से छूट प्राप्त माना जाता है।**

अत:, किसी डिपो/वर्कशॉप/शेड/स्टॉक होल्डर से रेलवे सामग्री को एक राज्य से दूसरे राज्य में भेजते समय यह सुनिश्चित किया जाए कि ऐसे परेषणों के साथ सीजीएसटी नियम, 2017 के अध्याय VI के नियम 49 (प्रतिलिपि संलग्न) में यथा उल्लिखित आपूर्ति बिल साथ हो। आपूर्ति बिल में यह भी घोषणा की जाए कि:

"................. [क्षेत्रीय रलवे और राज्य [(आरंभिक डिपो, जीएसटीएन) का नाम] के डिपो/वर्कशॉप/शेड/स्टॉक होल्डर से .... [क्षेत्रीय रेलवे और राज्य (गंतव्य स्थान), जीएसटीएन का नाम] के डिपो/वर्कशॉप/शेड/स्टॉक होल्डर को रेल सामग्रियों का यह स्थानांतरण उक्त वस्तु का स्वत्वाधिकार हस्तांतरित किए बिना है और इसे दो अलग-अलग व्यक्तियों (सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की धारा 25(4) (सीजीएसटी अधिनियम, 2017) में यथा परिभाषित) के बीच सेवा की आपूर्ति के रूप में माना जाता है। सीजीएसटी अधिनियम, 2017 की अनुसूची II के खण्ड 1(बी) के साथ पठित केन्द्रीय वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम, 2017 (सीजीएसटी, 2017) की धारा 7(1) के अनुसार, केन्द्र सरकार (रेल मंत्रालय) द्वारा केन्द्र सरकार (रेल मंत्रालय) को दी जाने वाली इस अंतर-राज्यीय सेवा को दिनांक 28.6.2017 की अधिसूचना सं. 9/2017 - संयुक्त कर (दर) के क्रम संख्या 8 के तहत आईजीएसटी वसूल करने से छूट प्रदान की जाती है।"

इसे बोर्ड (अध्यक्ष/रेलवे बोर्ड, वित्त आयुक्त और सदस्य इंजीनियरी) के अनुमोदन से जारी किया जाता है।

संतोष मित्तल

(संतोष मित्तल)
उप निदेशक रेल भंडार (सा.)I,
रेलवे बोर्ड

सं. 2008/आरएस(जी)/777/1 नई दिल्ली, दिनांक 11.07.2017

1. प्रधान वित्त सलाहकार, सभी भारतीय रेलें एवं उत्पादन इकाइयां, पूर्वोत्तर सीमा रेलवे (निर्माण), कोर, डब्ल्यूपीओ, कॉफमो.
2. एडीएआई (रेलें), नई दिल्ली (10 अतिरिक्त प्रतियों सहित)
3. निदेशक, लेखा परीक्षा, सभी भारतीय रेलें

कृते वित्त आयुक्त/रेलें

सं. 2008/आरएस(जी)/777/1 नई दिल्ली, दिनांक 11.07.2017

प्रतिलिपि प्रेषित:

1. प्रधान मुख्य सामग्री प्रबंधक, पीसीई, सीएमई, सीईई, सीएसटीई, सभी भारतीय रेलें एवं उत्पादन इकाइयां, कॉफमो/नई दिल्ली, कोर/इलाहाबाद, डब्ल्यूपीओ/पटना.
2. **निदेशक-**
   - क. भारतीय रेल सिगनल इंजीनियरी एवं दूरसंचार संस्थान, सिंकदराबाद
   - ख. भारतीय रेल यांत्रिक एवं बिजली इंजीनियरी संस्थान, जमालपुर
   - ग. भारतीय रेल बिजली इंजीनियरी संस्थान, नासिक
   - घ. वरिष्ठ प्रो. (सामग्री प्रबंधन), नेशनल अकादमी ऑफ इण्डियन रेलवे, वडोदरा
   - ड. भारतीय रेल सिविल इंजीनियरी संस्थान, पुणे
   - च. भारतीय रेल यातायात प्रबंधन संस्थान, लखनऊ
3. निदेशक, लोह एवं इस्पात, 3, कोयला घाट स्ट्रीट, कोलकाता
4. कार्यपालक निदेशक (भंडार), अ.अ.मा.सं., लखनऊ
5. मुख्य रेल संरक्षा आयुक्त, लखनऊ
6. क्षेत्रीय रेल प्रशिक्षण संस्थान, सुकाड़िया सर्कल, उदयपुर

(संतोष मित्तल)
उप निदेशक रेल भंडार (सा.)।
रेलवे बोर्ड

सं. 2008/आरएस(जी)/777/1 नई दिल्ली, दिनांक 11.07.2017

प्रतिलिपि प्रेषित:

1. जनरल सेक्रेटरी, एआईआरफ, कमरा नं. 248 और एनएफआईआर, कमरा नं. 256-सी, रेल भवन
2. सेक्रेटरी जनरल, इरपोफ, कमरा नं. 268, फ्रोआ, कमरा नं. 256-डी, एआईआरपीएफए, कमरा नं. 256 डी, रेल भवन।

(संतोष मित्तल)
उप निदेशक रेल भंडार (सा.)।
रेलवे बोर्ड