


F.No.I(Gen) 19-04/GST/Trade Notice /19-20/ 8042

Ujjain, Date. 23.12.2019

इस पत्र के साथ मंत्रालय से प्राप्त अधिसूचना / परिपत्र / निर्देश व्यापार सूचना / जन सूचना / मुख्यालय उज्जैनसे जारी पत्र संख्या Trade Notice No./व्यापार सूचना संख्या 31/2019-20 dated 11.12.2019 की प्रति आयुक्तालय, सी. ज़ी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, उज्जैन के निम्नलिखित अधिकारियों एवं अन्य की सूचना / मार्ग दर्शन एवं आवश्यक कार्यवाही हेतु अग्रेषित की जा रही है :

1. मुख्य आयुक्त, सी. ज़ी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, भोपाल ।
2. आयुक्त, सी. ज़ी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, मुख्यालय, उज्जैन ।
3. आयुक्त, (अपील)सी. ज़ी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, इंदौर ।
4. आयुक्त, सीमाशुल्क, इंदौर ।
5. आयुक्त लेखा परीक्षा, इंदौर ।
6. अपर आयुक्त, सी. ज़ी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, उज्जैन ।
7. सभी उप आयुक्त / सहायक आयुक्त, सी. ज़ी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, मुख्यालय उज्जैन
उज्जैन मुख्यालय शाखा (सांख्यिकी / निवारक / समीक्षा / कानूनी / गोपनीय / तकनीकी / लेखा परीक्षा/ न्याय निर्णयन-1 / न्याय निर्णयन- II)
14. सभी प्रभागीय उप आयुक्त / सहायक आयुक्त, सी. ज़ी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, पीथमपुर-१/२/३, उज्जैन-१/२, रतलाम, खंडवा ।
15. रागरत व्यापार रांपो / बाणिज्य रांस्थानों / क्षेत्रीय राताहकार समिति (Bhopal Zone) के सदस्यों एवं जन समस्या निवारण समिति के सदस्यों की सूचना हेतु ।
16. The Chairman, All India Manufacturers Organizations, Ujjain, Pithampur, Ratlam, Khandwa.
17. Webmaster, Hqrs. Ujjain.
18. गार्ड / मास्टर फाईल ।
19. नोटिस बोर्ड

संलग्न : उपरोक्तानुसार


 सहायक आयुक्त
 सी. ज़ी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क,
 मुख्यालय उज्जैन



भारतसरकार / Government of India
वित्तमंत्रालयराजस्वविभाग
Ministry of Finance, Department of Revenueकार्यालयआयुक्त /Office
of the Commissioner
सी.जी.एस.टी.एवंकेंद्रीयउत्पादशुल्क
Central Goods Service Tax and Central Excise (CGST & CX)
२९, भरतपुरीप्रशासनिकक्षेत्र 29, Administrative Area, Bharatpuri
उज्जैन (मप्र)-४५६०१०/Ujjain (MP)-456010.

F.No.I(Gen)19-04/GST/Trade Notice/19-20/

Ujjain, Date. 11.12.2019

व्यापार सूचनासंख्या 31/2019-20
उज्जैन दिनांक 11.12.2019

Subject:- Clarification on the 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.

2. व्यापार एवं उद्योग वर्ग का ध्यान परिपत्र क्रमांक 126/45/2019-GST दिनांक 22.11.2019 पर आमंत्रित किया जाता है जो की फाइल क्रमांक 354/150/2019-TRU- भारत सरकार, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, कर अनुसंधान इकाई, नई दिल्ली द्वारा "Clarification on the 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" के संबंध में जारी किया गया है (प्रति सलग)।

2 उपरोक्त परिपत्र क्रमांक 126/45/2019-GST दिनांक 22.11.2019 की विषयवस्तु को आपके एसोसिएशन के सदस्यों को विशेष रूप से और सामान्य जन के ध्यान में लाये जाने का अनुरोध है।

संलग्न : ऊपरोक्त अनुसार

6247
(डॉ. संदीप श्रीवास्तव)
प्रधान आयुक्त

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), (iia) 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