



भारत सरकार / Government of India  
वित्तमंत्रालय राजस्व विभाग  
Ministry of Finance, Department of Revenue कार्यालय आयुक्त  
/ Office of the Commissioner  
सी.जी.एस.टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क  
Central Goods Service Tax and Central Excise (CGST & CX)  
२९, भारतपुरी प्रशासनिक क्षेत्र २९, Administrative Area, Bharatpuri  
उज्जैन (म.प्र.)-४५६०१०/Ujjain (MP)-456010.

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

Ujjain, Date. 23.10.2019

इस पत्र के साथ मंत्रालय से प्राप्त अधिसूचना / परिपत्र / निर्देश व्यापार सूचना / जन सूचना / मुख्यालय उज्जैन से जारी पत्र संख्या Trade Notice No./व्यापार सूचना संख्या 24/2019-20 dated 22.10.2019 की प्रति आयुक्तालय, सी. जी. 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. जी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, भोपाल ।
2. आयुक्त, सी. जी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, मुख्यालय, उज्जैन।
3. आयुक्त, (अपील) सी. जी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, इंदौर ।
4. आयुक्त, सीमा शुल्क, इंदौर ।
5. आयुक्त लेखा परीक्षा, इंदौर ।
6. अपर / संयुक्त आयुक्त, सी. जी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, उज्जैन।
7. सभी उप आयुक्त / सहायक आयुक्त, सी. जी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, मुख्यालय उज्जैन उज्जैन मुख्यालय शाखा ( सांख्यिकी / निवारक / समीक्षा / कानूनी / गोपनीय / तकनीकी / लेखा परीक्षा/ न्याय निर्णयन-1/न्याय निर्णयन-11 )
8. सभी प्रभागीय उप आयुक्त / सहायक आयुक्त, सी. जी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क, पीथमपुर- १/२/३, उज्जैन-१/२, रतलाम, खंडवा ।
9. समस्त व्यापार संघों / वाणिज्य संस्थानों / क्षेत्रीय सलाहकार समिति (Bhopal Zone) के सदस्यों एवं जन समस्या निवारण समिति के सदस्यों की सूचना हेतु ।
10. The Chairman, All India Manufacturers Organizations, Ujjain, Pithampur, Ratlam, Khandwa.
11. Webmaster, Hqrs. Ujjain.
12. गार्ड / मास्टर फाईल ।
13. नोटिस बोर्ड

संलग्न : उपरोक्तानुसार

20/10/19  
सहायक आयुक्त

सी. जी. एस. टी. एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क,  
मुख्यालय उज्जैन

o/c



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

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

Ujjain, Date. 22.10.2019

व्यापार सूचनासंख्या 24/2019-20

उज्जैन दिनांक 22.10.2019

**Subject:-** Levy of GST on the service of display of name or placing of name plates of the donor in the premises of charitable organizations receiving donation or gifts from individual donors – reg.

1. व्यापार एवं उद्योग वर्ग का ध्यान परिपत्र क्रमांक 116/35/2019-GST दिनांक 11.10.2019 पर आमंत्रित किया जाता है जो की फाइल क्रमांक 354/136/2019-TRU- भारत सरकार, वित्त मंत्रालय, राजस्व विभाग, सीबीआईसी, नई दिल्ली द्वारा "Levy of GST on the service of display of name of placing of name plates of the donor in the premises of charitable organisations receiving donation or gifts from individual donors" के संबंध में जारी किया गया है (प्रति सलग्न)।
2. उपरोक्त परिपत्र क्रमांक 116/35/2019-GST दिनांक 11.10.2019 की विषयवस्तु को आपके एसोसिएशन के सदस्यों को विशेष रूप से और सामान्य जन के ध्यान में लाये जाने का अनुरोध है।

संलग्न : उपरोक्त अनुसार

6.4.7  
(डॉ. संदीप श्रीवास्तव)  
प्रधान आयुक्त



F. No. 354/136/2019-TRU  
Government of India  
Ministry of Finance  
Department of Revenue  
(Tax research Unit)  
\*\*\*\*\*

Room No. 146, North Block,  
New Delhi, the 11<sup>th</sup> October, 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: Levy of GST on the service of display of name or placing of name plates of the donor in the premises of charitable organisations receiving donation or gifts from individual donors– Reg.**

Representations have been received seeking clarification whether GST is applicable on donations or gifts received from individual donors by charitable organisations involved in advancement of religion, spirituality or yoga which is acknowledged by them by placing name plates in the name of the individual donor.

2. The issue has been examined. Individual donors provide financial help or any other support in the form of donation or gift to institutions such as religious institutions, charitable organisations, schools, hospitals, orphanages, old age homes etc. The recipient institutions place a name plate or similar such acknowledgement in their premises to express the gratitude. When the name of the donor is displayed in recipient institution premises, in such a manner, which can be said to be an expression of gratitude and public recognition of donor's act of philanthropy and is not aimed at giving publicity to the donor in such manner that it would be an advertising or promotion of his business, then it can be said that there is no supply of service for a consideration (in the form of donation). There is no obligation (quid pro quo) on part of recipient of the donation or gift to do anything (supply a service). Therefore, there is no GST liability on such consideration.

2.1 Some examples of cases where there would be no taxable supply are as follows:-

- (a) "Good wishes from Mr. Rajesh" printed underneath a digital blackboard donated by Mr. Rajesh to a charitable Yoga institution.
- (b) "Donated by Smt. Malati Devi in the memory of her father" written on the door or floor of a room or any part of a temple complex which was constructed from such donation.

2.2. In each of these examples, it may be noticed that there is no reference or mention of any business activity of the donor which otherwise would have got advertised. Thus where

all the three conditions are satisfied namely the gift or donation is made to a charitable organization, the payment has the character of gift or donation and the purpose is philanthropic (i.e. it leads to no commercial gain) and not advertisement, GST is not leviable.

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

Yours Faithfully,

Susanta Mishra  
Technical Officer (TRU)  
Email: susanta.mishra87@gov.in  
Tel: 011-23095558