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

RBA No. 60 / 2021
GST Circular No. 29/2021

No. 2021/AC-II/1/8 **New Delhi, 15th November, 2021**

PFAs

Zonal Railways and PUs

Sub: Issues raised by IRFC regarding GST compliance.

***

IRFC has raised the following issues in meeting with Board (MF) for assistance from Railways. It is desired that following action may be ensured by nominating nodal officers (not below the level of JAG officer) on your Railways immediately:-

1. **Display of IRFC Name, etc in Railway premises**:- IRFC has taken registration in various states, giving address of Railways offices for GST purpose. Accounts Directorate has issued instructions (RBA No. 7/2020) to all Zonal Railways, to display the name of IRFC contact details, etc. in these offices. IRFC has pointed out that the name plates of IRFC have not been placed on these sites, resulting in notices for penalty from the GST authorities for non-compliance. A list of these offices along with copy of sample address display board is enclosed. IRFC shall also be sending the Printed Boards to respective offices for display. It may be ensured that these address boards are displayed in respective offices.

2. **Non-remittance of IT/GST-TDS:-** As per extant instructions, IT/GST TDS recovered from bills paid on behalf of IRFC (expenditure incurred order EBP-IF/S) is required to be remitted to IRFC. IRFC has pointed out non-receipt of Rs. 6.50 cr pertaining of FY 2020-21 from Railways on this account. Board vide RBA No. 49/2021 dated 30.08.2021 has requested the railways concerned to look in the matter for early remittance, Railway-wise details in this regard was also placed in the CRIS-GST Manual Utility portal. This was followed up with all the Railways through webinars also. However IRFC has pointed out that many railways have still not paid the same. The latest railway-wise list of outstanding dues provided by IRFC is posted in AIMS portal. The nodal officers may ensure that the amount is paid to IRFC immediately.

3. **Invoices to be uploaded by suppliers:-** As per standard process, all the suppliers supplying goods or services to IR or IRFC are required to upload invoices in their GST return on or before 11th day of the following months. As per CBIC's latest guidelines the Assistant Commissioner GST shall have right to freeze the electric ledger of the dealer in following cases:-

(i) In the case of those dealers who claim ITC without receipt of original copy of the invoice.

(ii) In case of those dealers who claim ITC without receipt of goods in to the premises.

(iii) Where suppliers of goods does not pay GST on goods supplied by him.

IRFC has reported that they are not receiving all the invoices passed by Railways on behalf of IRFC. Railway-wise list of such invoices for 2020-21 is posted on CRIS manual utility portal. The nodal officers may ensure that scanned copies of these invoices are sent to IRFC immediately. For 2021-22 also the details of non-received invoices shall be posted on the CRIS GST manual utility portal shortly. The Nodal officers may ensure submission of invoices immediately.

Further for future bills, CRIS may develop a utility in IPAS so as to ensure that for booking under EBR-IF, upload of invoice (in name of IRFC) shall be mandatory before passing of the bill on IPAS. These invoices shall be shared with IRFC by 5th of the following month.

4. **Lower Tax Deduction Certificate**: - IRFC has also reported that Railways have not yet uploaded details of LTDC certificate in the data sheet shared with them. A Railway-wise list of pending certificates is posted on CRIS GST manual utility portal. The nodal officers may ensure that the details are provided forthwith. Further, for future bills, IPAS may make it mandatory for uploading the LTDC at the time of passing of bills involving lower tax deductions. As requested vide RBA No.48 dated 30.8.2021, the LTDC in case of IRFC funded projects etc should be in the name of IRFC.

The name and contact details of the nodal officer may be advised immediately. The contact person from IRFC for coordination shall be Sh. N.H.Kannan, GM Fin, IRFC, mobile no.9650709396, email ***gmirfc@gmail.com***

(Sanjeev Sharma)
OSD (Accounts)
Railway Board

Copy for information and necessary action to

MD/ IRFC and DF/IRFC

DF/CRIS and GM/AIMS/CRIS

INDIAN RAILWAY FINANCE CORPORATIC			
S. No.	**State/UT**	**State Code**	**Adress**
1	Jammu & Kashmir	01	AEN Jammu, Railway Station, Vijaypur, Jammu
2	Himachal Pradesh	02	AEN Northern Railway, Shimla
3	Punjab	03	Rail Coach Factory, Sultanpur Road, Kapurthala
4	Uttrakhand	05	AEN Peer Baba, Roorkee, Haridwar
5	Haryana	06	Divisional Railway Manager, Northern Railway, Ambala
6	Rajasthan	08	Principal Financial Adviser, North Western Railway, North Western Railway Headquarters Building, Near Jawahar Circle, P.O., Malviya Nagar, Jaipur
7	Uttar Pradesh	09	C-Block, Jamuna Building, General Manager Office, Northern Central Railway, Subedarganj, Allahabad (Pyaragraj)
8	Bihar	10	O/o The CAO Constructions, E.C. Railway, Mahendru Ghat, Patna
9	Nagaland	13	N.F. Railway, Office of Dy. CE/CON-1, Dimapur
10	Manipur	14	OFFICE OF DY. CHIEF ENGINEER/CON/IMPHAL N.F.RLY,MSRTC COMPLEX, BABUPARA, IMPHAL WEST, Imphal ,West, Manipur, 795001
11	Mizoram	15	N.F. Railway, Office of Dy. CE/CON, Aizawl
12	Tripura	16	OFFICE OF DY. CHIEF ENGINEER, AGARTALA RAILWAY STATION, NEAR BADHARGHAT RAILWAY STATION, AGARTALA, West Tripura, Tripura, 799003

13	Meghalaya	17	N.F. Railway, MNDP Station, West Garo Hills, Tura
14	Assam	18	N.F. Railway, Maligaon, Guwahati, Dist. Kamrup (M)
15	West Bengal	19	17, N.S. Road
16	Jharkhand	20	Sr DFM,DRM office, Hatia, Ranchi
17	Odisha	21	2nd Floor, South Block, Rail Sadan, Chandrasekharpur, Bhubaneswar
18	Chattisgarh	22	2nd Floor, D-Wing, GM Building, New Zonal Office, Railway Area, Bilaspur
19	Madhya Pradesh	23	CORE Building, 2nd Floor, Indira Market, Jabalpur
20	Gujarat	24	1st Floor-C, DRM Office, Opp. Swadesi Mills, Ahmedabad
21	Maharashtra	27	General Manager Office, General Manager Building, 2nd Floor, CSMT, Mumbai
22	Karnataka	29	Rail Soudhna, South Western Railway, General Manager's office, Headquarters, Gadag Road, Hubballi, Dharwad
23	Goa	30	00, office of the area officer, Vascodagama Railway Station, Vasco, South Goa
24	Kerala	32	DRM Office, Thycaud, Thiruvananthapuram
25	Tamilnadu	33	NGO Building, Mini Street, Park Town

26	Puducherry	34	OFFICE OF DIVISIONAL RAILWAY MANAGER, RAILWAY STATION BUILDING, Thomas Arul Road, Karaikkal, Karaikal, Puducherry, 609602
27	Telangana	36	Office of Principal Financial Advisor, Headquarters - Rail Nilayam, Secunderabad
28	Andhra Pradesh	37	Office of Principal Financial Advisor, Headquarters - Rail Nilayam, Secunderabad

›N LTD
RC No.
01AAACI0681C1ZD
02AAACI0681C1ZB
03AAACI0681C1Z9
05AAACI0681C1Z5
06AAACI0681C1Z3
08AAACI0681C1ZZ
09AAACI0681C1ZX
10AAACI0681C1ZE
13AAACI0681C1Z8
14AAACI0681C1Z6
15AAACI0681C1Z4
16AAACI0681C1Z2

17AAACI0681C1Z0
18AAACI0681C1ZY
19AAACI0681C1ZW
20AAACI0681C1ZD
21AAACI0681C1ZB
22AAACI0681C1Z9
23AAACI0681C1Z7
24AAACI0681C1Z5
27AAACI0681C1ZZ
29AAACI0681C1ZV
30AAACI0681C1ZC
32AAACI0681C1Z8
33AAACI0681C1Z6

34AAACI0681C1Z4
36AAACI0681C1Z0
37AAACI0681C1ZY

भारत सरकार/Government of India

रेल मंत्रालय/Ministry of Railways

रेलवे बोर्ड/Railway Board

आरबीए सं. 60/2021

जीएसटी परिपत्र सं. 29/2021

सं. 2021/एसी-II/1/8

नई दिल्ली, 15 नवंबर, 2021

प्रधान वित्त सलाहकार,

क्षेत्रीय रेलें और उत्पादन इकाइयां

<u>विषय : जीएसटी अनुपालन के संबंध में आईआरएफसी द्वारा उठाए गए मुद्दे।</u>

***

आईआरएफसी ने बोर्ड (सदस्य वित्त) के साथ बैठक में रेलों से सहायता के लिए निम्नलिखित मुद्दे उठाए हैं। यह वांछा की गई है कि अपनी रेलों पर तत्काल नोडल अधिकारियों (कनिष्ठ प्रशासनिक ग्रेड अधिकारी के स्तर से नीचे न हो) को नामित कर निम्नलिखित कार्रवाई सुनिश्चित की जाए :-

1. रेल परिसरों में आईआरएफसी नाम, आदि प्रदर्शित करना :- आईआरएफसी ने जीएसटी प्रयोजन के लिए रेल कार्यालयों के पते देते हुए विभिन्न राज्यों में पंजीकरण किया है। लेखा निदेशालय ने इन कार्यालयों में आईआरएफसी संपर्क विवरण, आदि प्रदर्शित करने के लिए सभी क्षेत्रीय रेलों को अनुदेश (आरबीए सं. 7/2020) जारी किए हैं। आईआरएफसी ने ध्यान दिलाया है कि इन साइटों पर आईआरएफसी के नाम पट्ट नहीं लगाए गए हैं जिसके परिणामस्वरूप गैर-अनुपालन के लिए जीएसटी प्राधिकारियों द्वारा दंड के लिए नोटिस प्राप्त होते हैं। इन कार्यालयों की सूची नमूना पता डिस्प्ले बोर्ड की प्रति के साथ संलग्न है। आईआरएफसी द्वारा संबंधित कार्यालयों को डिस्प्ले हेतु मुद्रित बोर्ड भी भेजे जाएंगे। यह सुनिश्चित किया जाए कि ये पता बोर्ड संबंधित कार्यालयों में प्रदर्शित हों।

2. आयकर/जीएसटी-टीडीएस का गैर-प्रेषण :- मौजूदा अनुदेशों के अनुसार, आईआरएफसी की ओर से (किया गया व्यय आदेश ईबीपी-आईएफ/एस) भुगतान किए गए बिलों से वसूला गया

आयकर/जीएसटी-टीडीएस आईआरएफसी को प्रेषित किया जाना अपेक्षित है। आईआरएफसी ने ध्यान दिलाया है कि इस संबंध में रेलों से वित्त वर्ष 2020-21 से संबंधित 6.50 करोड़ रुपए प्राप्त नहीं हुए हैं। बोर्ड ने दिनांक 30.08.2021 के आरबीए सं. 49/2021 के तहत संबंधित रेलों से अनुरोध किया है कि जल्द प्रेषण हेतु इस मामले पर ध्यान दें, इस संबंध में रेलवे-वार विवरण क्रिस-जीएसटी मैन्यूअल यूटिलिटी पोर्टल पर भी दिया गया था। सभी रेलों के साथ वेबिनार के माध्यम से भी आगे की कार्यवाही की गई थी। बहरहाल, आईआरएफसी ने यह ध्यान दिलाया है कि कई रेलों ने इसका भुगतान नहीं किया है। आईआरएफसी द्वारा बकाया देय राशि वाली नवीनतम रेलवे-वार सूची एआईएमएस पोर्टल पर डाल दी गई है। नोडल अधिकारी यह सुनिश्चित करें कि आईआरएफसी को तत्काल राशि का भुगतान किया जाए।

3. आपूर्तिकर्ताओं द्वारा अपलोड किए जाने वाले बीजक :- मानक प्रक्रिया के अनुसार, भारतीय रेल या आईआरएफसी को माल या सेवाओं की आपूर्ति करने वाले सभी आपूर्तिकर्ताओं द्वारा आगामी माह के 11वें दिन या उससे पहले अपनी जीएसटी रिटर्न में बीजक अपलोड करना अपेक्षित होगा। सीबीआईसी के नवीनतम दिशानिर्देशों के अनुसार सहायक आयुक्त जीएसटी के पास निम्नलिखित मामलों में डीलर की इलेक्ट्रिक बही को फ्रीज़ करने का अधिकार होगा :

(i) उन डीलरों के मामलों में, जो बीजक की मूल प्रति प्राप्त किए बिना आईटीसी का दावा करते हैं।

(ii) उन डीलरों के मामलों में जो परिसरों में माल की रसीद के बिना आईटीसी का दावा करते हैं।

(iii) जहां माल के आपूर्तिकर्ता उसके द्वारा आपूर्ति किए गए माल पर जीएसटी का भुगतान नहीं करते।

आईआरएफसी ने सूचित किया है कि उन्हें आईआरएफसी की ओर से रेलों द्वारा पास किए सभी बीजक प्राप्त नहीं हो रहे हैं। 2020-21 के लिए ऐसे बीजकों की रेलवे-वार सूची क्रिस मैन्यूअल यूटिलिटी पोर्टल पर उपलब्ध है। नोडल अधिकारी यह सुनिश्चित करें कि इन बीजकों की स्कैन की गई प्रतियां आईआरएफसी को तत्काल भेजी जाएं। 2021-22 के लिए अप्राप्त बीजकों के विवरण भी जल्द ही क्रिस मैन्यूअल यूटिलिटी पोर्टल पर उपलब्ध करवा दिए जाएंगे। नोडल अधिकारी बीजकों को तत्काल जमा करना सुनिश्चित करें।

इसके अलावा, भावी बिलों के लिए, क्रिस आईपीएएस में एक यूटिलिटी विकसित करे जिससे ईबीआर-आईएफ के अंतर्गत बुकिंग सुनिश्चित की जा सके, आईपीएएस पर बिल पास करने से पहले बीजक (आईआरएफसी के नाम पर) अपलोड करना अनिवार्य होना चाहिए। ये बीजक आईआरएफसी के साथ आगामी माह की 5 तारीख तक साझा किए जाएं।

4. न्यून कर कटौती प्रमाण पत्र :- आईआरएफसी ने यह भी सूचित किया है कि रेलों ने उनके साथ साझा की गई डाटा शीट में एलटीडीसी प्रमाणपत्र के ब्यौरे अभी तक अपलोड नहीं किए हैं। लंबित प्रमाण पत्रों की रेलवे-वार सूची क्रिस मैन्यूअल यूटिलिटी पोर्टल पर उपलब्ध है। नोडल अधिकारी सुनिश्चित करें कि विवरण तत्काल उपलब्ध करवाए जाएं। इसके अलावा, भावी बिलों के लिए, न्यून कर कटौती वाले बिलों को पास करते समय आईपीएएस एलटीडीसी प्रमाणपत्र अपलोड करना अनिवार्य करे। दिनांक 30.08.2021 के आरबीए सं. 48 द्वारा यथा-अनुरोधित, आईआरएफसी वित्त-पोषित परियोजनाओं आदि के मामलों में एलटीडीसी आईआरएफसी के नाम पर होना चाहिए।

नोडल अधिकारी का नाम और संपर्क विवरण तत्काल सूचित किए जाएं। समन्वय के लिर आईआरएफसी की ओर से संपर्क व्यक्ति श्री एन.एच. कण्णन, महाप्रबंधक वित्त, आएआरएफसी होंगे जिनका मोबाइल नं. 9650709396 है और ईमेल gmirfc@gmail.com है।

(संजीव शर्मा)
विशेष कार्य अधिकारी(लेखा)
रेलवे बोर्ड

सूचना एवं आवश्यक कार्रवाई के प्रतिलिपि प्रेषित
प्रबंध निदेशक/आईआरएफसी और निदेशक वित्त/आईआरएफसी
निदेशक वित्त/क्रिस और महाप्रबंधक/एआईएमएस/क्रिस