



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

RBA No. 06 /2021
GST Circular No. 04 /2021

No. 2018/AC-II/1/57

2nd February, 2021

General Managers,
All Zonal Railways/Production Units

Sub :- Accounting Process of IRFC Infrastructure Leasing Contract under EBR-S Source.
Ref :- Railway Board's letter dated 15th January, 2021 (RBA-003/2021)

Kindly refer to Board's circular ibid, wherein a process for accounting of IRFC Infrastructure Leasing Contracts under EBR-S source has been brought out. In continuation, it is advised that following accounting entries may be carried out so that there is uniformity in capturing the EBR-S expenditure.

Category of Expenditure	Accounting Entries										
Expenditure already booked from 1.4.2020 to 31.12.2020 (RVNL, Other Railway PSUs bills, etc)	<table><tr><td>1. Capital/RRSK, etc (-) Debit</td><td>Rs. 100/-</td></tr><tr><td>2. Misc. Advance (GST) (-) Debit</td><td>Rs. 18/-</td></tr><tr><td>3. EBR-S --- (+) Debit</td><td>Rs. 118/-</td></tr></table> <p>Note:- Credit Note shall be received from RVNL for neutralizing the earlier bills raised by RVNL, Other Railway PSUs and fresh bills shall be issued simultaneously by these entities in the name of IRFC using IRFC's GST credentials.</p>	1. Capital/RRSK, etc (-) Debit	Rs. 100/-	2. Misc. Advance (GST) (-) Debit	Rs. 18/-	3. EBR-S --- (+) Debit	Rs. 118/-				
1. Capital/RRSK, etc (-) Debit	Rs. 100/-										
2. Misc. Advance (GST) (-) Debit	Rs. 18/-										
3. EBR-S --- (+) Debit	Rs. 118/-										
Expenditure already booked from 1.4.2020 to 31.12.2020 (other than RVNL, Railway PSUs bills, etc)	<table><tr><td>1. <u>Supply of Goods (Bill to be raised by concerned ZR under Forward Charge)</u></td><td></td></tr><tr><td>a. <u>Upon Reflagging of ITC Flag</u></td><td></td></tr><tr><td>Capital/RRSK (-) Debit</td><td>Rs. 118/-</td></tr><tr><td>Misc Advance (Capital) (+) Debit</td><td>Rs. 100/-</td></tr><tr><td>Misc Advance (GST) (+) Debit</td><td>Rs. 18/-</td></tr></table>	1. <u>Supply of Goods (Bill to be raised by concerned ZR under Forward Charge)</u>		a. <u>Upon Reflagging of ITC Flag</u>		Capital/RRSK (-) Debit	Rs. 118/-	Misc Advance (Capital) (+) Debit	Rs. 100/-	Misc Advance (GST) (+) Debit	Rs. 18/-
1. <u>Supply of Goods (Bill to be raised by concerned ZR under Forward Charge)</u>											
a. <u>Upon Reflagging of ITC Flag</u>											
Capital/RRSK (-) Debit	Rs. 118/-										
Misc Advance (Capital) (+) Debit	Rs. 100/-										
Misc Advance (GST) (+) Debit	Rs. 18/-										

Category of Expenditure	Accounting Entries
	<p>b. <u>Upon issue of GST Invoice</u> Misc. Advance (Capital) (-) Debit Rs. 100/- EBR (S) (+) Debit Rs. 118/- Deposit Misc. (GST) – Credit Rs. 18/- <i>ITC Reflagging done earlier as T1,T2 and T3 needs to be revised to T4.</i></p> <p>2. <u>Supply of Services (Bill to be raised by concerned ZR under Reverse Charge Mechanism)</u> Capital/RRSK (-) Debit Rs. 100/- Misc Advance (GST) (-Debit) Rs. 18/- EBR(S) --- Debit Rs. 118/- <i>ITC Reflagging done earlier as T4/C2 needs to be revised to No GST and the earlier amount captured as Misc Advance (GST) needs to be reversed.</i></p>
In Hand Bills dated 31.12.2020 and before	<p>a. <u>Supply of Goods</u> <u>First Accounting Entry</u> 1. Misc Advance (Capital) – Debit Rs. 100/- 2. Misc. Advance (GST) [T-4 Flag]—Debit Rs. 18/- 3. Statutory recoveries, etc - Credit Rs 2/- 4. Cheques and Bills - Credit Rs. 116/- <u>Second Accounting Entry</u> 1. EBR-S --- Debit Rs. 118/- 2. Misc Advance (Capital) -- (-) Debit Rs. 100/- 3. Deposit Misc. (GST) - Credit Rs. 18/-</p> <p>b. <u>Supply of Services</u> <u>First Accounting Entry (ITC Not available)</u> 1. Misc Advance (Capital) – Debit Rs. 118/- 2. Statutory recoveries, etc - Credit Rs. 2/- 3. Cheques and Bills - Credit Rs. 116/- <u>Second Accounting Entry</u></p>

Category of Expenditure	Accounting Entries
	1. EBR-S --- Debit Rs. 118/-
	2. Misc. Advance (Capital) (-) Debit Rs. 118/-

Regular bills dated 1.1.2021 and after shall be accounted for as per RBA No. 003/2021 dated 15.1.2021. CRIS is requested to capture the flag relating to Plant and Machinery in the GST Invoice being raised on IRFC to facilitate availment of ITC by them.


(V.Prakash)
Director/Accounts
Railway Board

Copy to:-

1. All EDs, ED level empowered Committee, Railway Board
2. All Directors, Director level GST Cell, Railway Board.
3. PFAs, All Zonal Railways and Production Units.
4. GM/Finance/GSTM, GM/AIMS, CRIS.



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

आरबीए सं. 06 /2021
जीएसटी परिपत्र सं. 04 /2021

सं. 2018/एसी-II/1/57

2 फरवरी, 2021

महाप्रबंधक,
सभी क्षेत्रीय रेलें/उत्पादन इकाइयां

विषय:- ईबीआर-एस स्रोत के अंतर्गत आईआरएफसी इन्फ्रास्ट्रक्चर लीजिंग संविदा की लेखा प्रक्रिया के संबंध में।

संदर्भ:- रेलवे बोर्ड का दिनांक 15 जनवरी, 2021 का पत्र (आरबीए-003/2021)

कृपया बोर्ड के पूर्वोक्त परिपत्र का अवलोकन करें, जिसमें ईबीआर-एस स्रोत के अंतर्गत आईआरएफसी इन्फ्रास्ट्रक्चर लीजिंग संविदा की लेखा प्रक्रिया का उल्लेख किया गया है। इसी क्रम में, यह सूचित किया जाता है कि निम्नलिखित लेखा संबंधी प्रविष्टियां की जाएं ताकि ईबीआर-एस व्यय को लेने में एकरूपता बनी रहे।

व्यय की कोटि	लेखा प्रविष्टियां
1.4.2020 से 31.12.2020 तक पहले से ही बुक किया गया व्यय (आरवीएनएल, अन्य रेलों के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के बिल आदि)	1. पूंजी/आरआरएसके आदि (-) डेबिट 100/- रुपए 2. विविध अग्रिम(जीएसटी) (-) डेबिट 18/- रुपए 3. ईबीआर-एस---(+) डेबिट 118/- रुपए नोट:- आरवीएनएल, अन्य रेलों के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों द्वारा प्रस्तुत किए गए पहले के बिलों को तटस्थ करने के लिए आरवीएनएल से क्रेडिट नोट लिया जाएगा और साथ-साथ इन निकायों द्वारा आईआरएफसी के जीएसटी प्रत्यय-पत्रों का प्रयोग करते हुए आईआरएफसी के नाम से नया बिल जारी किया जाएगा।

<p>1.4.2020 से 31.12.2020 तक पहले से ही बुक किया गया व्यय (आरवीएनएल, अन्य रेलों के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के बिल आदि)</p>	<p>1. <u>माल की आपूर्ति (अग्रेषित प्रभार के अंतर्गत संबंधित क्षेत्रीय रेल द्वारा प्रस्तुत किये जाने वाला बिल)</u></p> <p>क <u>आईटीएस फ्लेग की रि-फ्लैगिंग पर</u> पूँजी/आरआरएसके (-) डेबिट 118/- रुपए विविध अग्रिम (पूँजी) (+) डेबिट 100/- रुपए विविध अग्रिम (जीएसटी) (+) डेबिट 18/- रुपए</p> <p>ख <u>जीएसटी बीजक के जारी होने पर</u> विविध अग्रिम (पूँजी) (-) डेबिट 100/- रुपए ईबीआर(एस) (+) डेबिट 118/- रुपए विविध जमा (जीएसटी) - क्रेडिट 18/- रुपए</p> <p><i>टी1, टी2 और टी3 के रूप में पहले की गई आईटीसी रिफ्लैगिंग को टी4 में संशोधित किए जाने की आवश्यकता है।</i></p> <p>2. <u>सेवाओं की आपूर्ति (आरक्षित प्रभार तंत्र के अंतर्गत संबंधित क्षेत्रीय रेल द्वारा बिल प्रस्तुत किए जाने वाला बिल)</u> पूँजी/आरआरएसके (-) डेबिट 100/- रुपए विविध अग्रिम (जीएसटी) (-डेबिट) 18/- रुपए ईबीआर(एस) --- डेबिट 118/- रुपए</p> <p><i>टी4/सी2 के रूप में पहले की गई आईटीसी रिफ्लैगिंग को नो जीएसटी में संशोधित किए जाने की आवश्यकता है और विविध अग्रिम (जीएसटी) के रूप में पहले ली गई राशि को रिवर्स किए जाने की आवश्यकता है।</i></p>
<p>दिनांक 31.12.2020 और उससे पहले के चालू बिल</p>	<p>क. <u>माल की आपूर्ति</u> <u>प्रथम लेखा प्रविष्टि</u></p> <ol style="list-style-type: none"> विविध अग्रिम (पूँजी) - डेबिट 100/- रुपए विविध अग्रिम (जीएसटी) [टी-4 फ्लैग]-डेबिट 18/- रुपए सांविधिक वसूलियां, आदि - क्रेडिट 2/- रुपए

	<p>4. चेक और बिल - क्रेडिट 116/- रुपए</p> <p><u>दूसरी लेखा प्रविष्टि</u></p> <p>1. ईबीआर-एस --- डेबिट 118/- रुपए</p> <p>2. विविधि अग्रिम (पूँजी) -- (-) डेबिट 100/- रुपए</p> <p>3. विविध जमा (जीएसटी) - क्रेडिट 18/- रुपए</p> <p><u>ख. सेवाओं की आपूर्ति</u></p> <p><u>प्रथम लेखा प्रविष्टि (आईटीसी उपलब्ध नहीं)</u></p> <p>1. विविध अग्रिम (पूँजी) - डेबिट 118/- रुपए</p> <p>2. सांविधिक वसूलियां, आदि - क्रेडिट 2/- रुपए</p> <p>3. चेक और बिल - क्रेडिट 116/- रुपए</p> <p><u>दूसरी लेखा प्रविष्टि</u></p> <p>1. ईबीआर-एस --- डेबिट 118/- रुपए</p> <p>2. विविध अग्रिम (पूँजी) (-) डेबिट 118/- रुपए</p>
--	---

दिनांक 1.1.2021 और उसके बाद के नियमित बिलों की गणना दिनांक 15.1.2021 के आरबीए सं. 003/2021 के अनुसार की जाएगी। क्रिस से अनुरोध है कि आईआरएफसी द्वारा प्रस्तुत किए जा रहे जीएसटी बीजक में संयंत्र और मशीनरी से संबंधित फ्लैग प्राप्त करे ताकि उनके द्वारा आईटीसी का लाभ उठाया जा सके।



(वी. प्रकाश)

निदेशक/लेखा

रेलवे बोर्ड

प्रतिलिपि प्रेषित:

1. कार्यपालक निदेशक स्तर की सशक्त समिति, रेलवे बोर्ड के सभी कार्यपालक निदेशक।
2. निदेशक स्तर जीएसटी कक्ष, रेलवे बोर्ड के सभी निदेशक।
3. प्रधान वित्त सलाहकार, सभी क्षेत्रीय रेलें और उत्पाद इकाइयां।
4. महाप्रबंधक/वित्त/जीएसटीएम, महाप्रबंधक/एआईएमएस, क्रिस।