

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

RBA No. 20/2020
GST Circular No. 11/2020

2016/AC-II/01/06(CRIS)

25.02.2020

General Managers,
All Zonal Railways/ Production Units

Sub :- Change in procedure of issuing tax invoices.

Central Board of Indirect Taxes and Customs (CBIC) vide their Notification Nos 68/2019 to 72/2019-Central Tax, dated 13th December, 2019, has notified certain changes in the procedure of issuing tax invoices under GST. This will be effective from 1st April, 2020. Salient feature is as follows:-

A. Changes in respect of Supplies to Registered Persons (B2B supplies)

- a. An Invoice Reference Number("IRN") needs to be obtained from Invoice Registration Portal ("IRP") for each B2B invoice by uploading details of respective invoice on IRP. An invoice will be received back from IRP in **FORM GST INV-01** containing the IRN and other key details of invoice.
- b. Above mentioned process shall be followed by every registered person who has aggregate turnover exceeds Rs. 100 crores in a financial year. Therefore, it becomes applicable to Indian Railways.
- c. IRP can be accessed on either of the following Common Goods and Services Tax Electronic Portals-
 - (i) www.einvoice1.gst.gov.in
 - (ii) www.einvoice2.gst.gov.in
 - (iii) www.einvoice3.gst.gov.in
 - (iv) www.einvoice4.gst.gov.in
 - (v) www.einvoice5.gst.gov.in
 - (vi) www.einvoice6.gst.gov.in
 - (vii) www.einvoice7.gst.gov.in
 - (viii) www.einvoice8.gst.gov.in
 - (ix) www.einvoice9.gst.gov.in
 - (x) www.einvoice10.gst.gov.in
- d. It is to be noted that obtaining IRN will be on real time basis i.e. it should be generated before issuing any B2B tax invoice to the recipient.

[Handwritten signature]
25/2/2020

- e. Further, every B2B invoice should mandatorily contain the particulars contained in **FORM GST INV-01**.

B. Changes in respect of supplies to Unregistered Persons (B2C supplies)

- a) Every registered person who has aggregate turnover exceeds Rs. 500 crores in a financial year, shall mandatorily capture a Quick Response ("QR") code on every tax invoice issued to unregistered customer, i.e. B2C supplies, along with other mandatory fields required on such tax invoice.
- b) It is to be noted that the QR code required to be captured on the invoice shall be generated from IRP portal (web links to access the portal are mentioned above)

Key Points in E-invoicing system

1. Taxpayers need to upload the details of invoices especially mandatory fields onto the Invoice Registration Portal (IRP).
2. There will be several modes of interacting with IRP such as web-based, API-based, SMS based, mobile app-based, an offline tool-based to upload the data to IRP.
3. An invoice reference number (IRN) will be generated against every invoice uploaded in the IRP.
4. IRP will send the authenticated payload to GST portal for updating GST returns (GSTR1 /ANX 1) and to e-way bill portal.
5. **Supplies to a registered person (B2B supply):** Every registered person whose **aggregate turnover in a FY exceeds Rs. 100 crores**, needs to upload details of invoice on Common Goods and Services Tax Electronic Portal to generate an **Invoice Reference Number ('IRN')**. Such IRN along with other particulars as contained in **FORM GST INV-01** should mandatorily be captured in every invoice issued in respect of B2B supplies.
6. **Supplies to an unregistered person (B2C supply):** Every registered person whose **aggregate turnover in a FY exceeds Rs. 500 crores**, needs to capture a Quick Response ("QR") code on every invoice issued in respect of B2C supplies.
7. Documents covered under e-invoicing include tax invoice, credit note, debit note.
8. Details of e-invoice uploaded by taxpayers will get auto-populated in GST ANX-1 of the supplier and GST ANX-2 of the recipient of supply.
9. Any amendment of e-invoice already uploaded on IRP will be done only on GST portal and not on IRP.

Following actionable points needs to be considered by Zonal Railways/Production Units at the time of payment of all B2B invoices to vendors post implementation of E-Invoicing:

- Every supplier of IR whose aggregate turnover exceeds INR 100 crores in a financial year shall mandatorily capture IRN on every tax invoice issued for taxable supplies made to IR. **Any invoice issued by such supplier without**

Handwritten signature and date: 25/2/2020

IRN will not be a valid document under GST and thus, Zonal Railways/Production Units will not be eligible to avail ITC in respect of such invalid invoice. Therefore, all Zonal Railways/Production Units will have to ensure every supplier whose aggregate turnover exceeds INR 100 crores captures IRN in the tax invoice.

- In this regard, it is suggested that a declaration (Annexure-A) with regard to aggregate turnover can be obtained from every supplier to ensure if e-invoicing is applicable on such supplier.

Encl:- As above.


(V.Prakash)
**Joint Director/Accounts
Railway Board**

Copy to:

1. PFAs of all Zonal Railways and Production Units;
2. All EDs of ED level Empowered Committee in Railway Board;
3. All Directors of GST Cell, Railway Board;
4. Director/ Finance, CRIS, New Delhi;
5. GM/AIMS, CRIS, New Delhi [to validate IPAS accordingly]
6. GM/GSTM, CRIS, New Delhi.

Vendor Declaration on Aggregated Turnover

1. I/we _____ (*name of the entity*), having Permanent Account Number (PAN) (PAN), hereby confirm that my/our aggregate turnover* for the FY 2019-20 (please tick as applicable):

☐ exceeds INR 100 crores

☐ does not exceed INR 100 crores
2. I/we also hereby declare that if the above information provided by me/us is found to be incorrect, Indian Railways shall have rights to recover all losses including loss of input tax credit or penalty that Indian Railways may incur on account of such incorrect information.

GSTIN:

Date:

Place:

Signature:

Name of the authorized signatory:

*** Calculation of Aggregate Turnover**

- *Aggregate turnover is the sum total of the following values:*
 - *taxable supplies (excluding the value of inward supplies on which tax is payable by a person on reverse charge basis);*
 - *exempt supplies;*
 - *exports of goods or services or both;*
 - *inter-state supplies of persons having the same PAN.*
- *Aggregate turnover is to be computed on all India basis (total of all GSTINs under a PAN)*
- *CGST, SGST, UTGST, IGST and CESS is to be excluded while arriving at the aggregated values.*

भारत सरकार/Government of India
रेल मंत्रालय/Ministry of Railways
(रेलवे बोर्ड) (railway board)

आरबीए सं. 20/2020
जीएसटी परिपत्र सं. 11/2020

सं. 2016/एसी-II/01/06(क्रिस)

25.02.2020

महाप्रबंधक,

सभी क्षेत्रीय रेलें/उत्पादन इकाइयां

विषय : कर बीजक जारी करने की प्रक्रिया में परिवर्तन

केंद्रीय अप्रत्यक्ष कर एवं सीमा शुल्क बोर्ड (सीबीआईसी) द्वारा दिनांक 13.12.2019 की अधिसूचना सं. 68/2019 से 72/2019-सेंट्रल टैक्स के तहत जीएसटी के अधीन कर बीजक जारी किए जाने की प्रक्रिया में कुछ परिवर्तन सूचित किए गए। ये 1 अप्रैल, 2020 से प्रभावी होंगे। मुख्य विशेषताएं निम्नलिखित हैं :-

क. पंजीकृत व्यक्तियों के लिए आपूर्ति के संबंध में परिवर्तन (बी2बी आपूर्तियां)

क. प्रत्येक बी2बी बीजक के लिए बीजक पंजीकरण पोर्टल (आईआरपी) पर संबंधित बीजक का विवरण अपलोड करके बीजक पंजीकरण पोर्टल (आईआरपी) से बीजक संदर्भ संख्या प्राप्त (आईआरएन) करनी होगी। आईआरपी से फॉर्म जीएसटी आईएनवी-01 में एक बीजक प्राप्त होगा जिसमें बीजक का आईआरएन और अन्य मुख्य ब्यौरे होंगे।

ख. उपरलिखित प्रक्रिया का प्रत्येक उस व्यक्ति द्वारा अनुसरण किया जाएगा जिसका कुल टर्नओवर एक वित्त वर्ष में 100 करोड़ रुपये से अधिक है। अतः यह भारतीय रेल पर भी लागू होता है।

ग. आईआरपी को निम्नलिखित सामान्य वस्तु एवं सेवा कर इलेक्ट्रॉनिक पोर्टलों में से किसी भी एक पोर्टल पर एक्सेस किया जा सकता है :

- (i) www.einvoice1.gst.gov.in
- (ii) www.einvoice2.gst.gov.in
- (iii) www.einvoice3.gst.gov.in
- (iv) www.einvoice4.gst.gov.in
- (v) www.einvoice5.gst.gov.in
- (vi) www.einvoice6.gst.gov.in
- (vii) www.einvoice7.gst.gov.in
- (viii) www.einvoice8.gst.gov.in
- (ix) www.einvoice9.gst.gov.in
- (x) www.einvoice10.gst.gov.in

घ. यह ध्यान दिया जाए कि आईआरएन वास्तविक समय के आधार पर प्राप्त करना होगा अर्थात् प्राप्तकर्ता को बी2बी कर बीजक जारी करने से पहले इसे जेनरेट किया जाना चाहिए।

ड. इसके अलावा, प्रत्येक बी2बी बीजक में फॉर्म जीएसटी आईएनवी-01 में अंतर्विष्ट विवरण अनिवार्यतः होने चाहिए।

ख. अपंजीकृत व्यक्तियों के लिए आपूर्ति के संबंध में परिवर्तन (बी2सी आपूर्तियां)

क) प्रत्येक पंजीकृत व्यक्ति जिसका कुल टर्नओवर एक वित्त वर्ष में 500 करोड़ रूपए से अधिक है, के द्वारा अपंजीकृत ग्राहक को ऐसे कर बीजक पर अपेक्षित अन्य आवश्यक क्षेत्रों के साथ जारी प्रत्येक कर बीजक पर क्विक रिस्पॉस ('क्यूआर') कोड अनिवार्य रूप से लगाया जाएगा।

ख) यह ध्यान दिया जाए कि बीजक पर लगाए जाने वाला अपेक्षित क्यूआर कोड आईआरपी पोर्टल से जेनरेट किया जाएगा (पोर्टल पर एक्सेस करने के लिए वेब लिंक का ऊपर उल्लेख किया गया है)

ई-बीजक प्रणाली में मुख्य बिंदु

1. करदाताओं को बीजक पंजीकरण पोर्टल (आईआरपी) पर बीजकों के ब्यौरे, विशेषतः अनिवार्य क्षेत्रों का विवरण अपलोड करना होगा।
2. आईआरपी से संपर्क करने के लिए वेब-आधारित, एपीआई-आधारित, एसएमएस आधारित, मोबाइल एप आधारित, ऑफलाइन टूल-आधारित जैसे विभिन्न तरीके होंगे जिनसे आईआरपी में डाटा अपलोड किया जा सकता है।
3. आईआरपी में अपलोड किए गए प्रत्येक बीजक के लिए एक बीजक संदर्भ संख्या (आईआरएन) जेनरेट की जाएगी।
4. आईआरपी, जीएसटी पोर्टल को जीएसटी रिटर्न (जीएसटीआर1/एनएक्स 1) अपडेट करने के लिए और ई-वे बिल पोर्टल को अधिप्रमाणित पे-लोड भेजेगा।
5. पंजीकृत व्यक्ति को आपूर्तियां (बी2बी आपूर्तियां) : प्रत्येक पंजीकृत व्यक्ति, जिसका कुल टर्नओवर एक वित्त वर्ष में 100 करोड़ रु. से अधिक है, को सामान्य वस्तु एवं सेवा कर इलेक्ट्रॉनिक पोर्टल पर बीजक संदर्भ संख्या (आईआरएन) जेनरेट करने के लिए बीजक का विवरण अपलोड करना होगा। बी2बी आपूर्तियों के संबंध में जारी प्रत्येक बीजक में फॉर्म जीएसटी आईएनवी-01 में यथा अनुबद्ध अन्य विवरणों के साथ ऐसे आईआरएन अनिवार्यतः लगाए जाएं।
6. अपंजीकृत व्यक्ति को आपूर्तियां (बी2सी आपूर्तियां) : प्रत्येक पंजीकृत व्यक्ति, जिसका कुल टर्नओवर एक वित्त वर्ष में 500 करोड़ रुपए से अधिक है, को बी2सी आपूर्तियों के संबंध में जारी प्रत्येक बीजक पर क्विक रिस्पॉस ('क्यूआर') कोड दर्शाना होगा।
7. ई-बीजक के अंतर्गत आने वाले दस्तावेजों में कर बीजक, क्रेडिट नोट, डेबिट नोट शामिल हैं।
8. करदाताओं द्वारा अपलोड किए गए ई-बीजक के ब्यौरे आपूर्तिकर्ता के जीएसटी एनएक्स 1 में और आपूर्ति प्राप्तकर्ता के जीएसटी एनएक्स 2 में स्वतः आ जाएंगे(auto-populated)।
9. आईआरपी में पहले से अपलोड किए गए ई-बीजक में कोई भी संशोधन केवल जीएसटी पोर्टल पर ही किए जा सकते हैं न कि आईआरपी पर।

ई-बीजक कार्यान्वित करने के बाद क्षेत्रीय रेलों/उत्पादन इकाइयों द्वारा वेंडरों को सभी बी2बी बीजकों का भुगतान करते समय कार्रवाई योग्य निम्नलिखित मुद्दों पर विचार किए जाने की आवश्यकता है :

- भारतीय रेल का प्रत्येक आपूर्तिकर्ता, जिसका कुल टर्नओवर एक वित्त वर्ष में 100 करोड़ रूपए से अधिक है, भारतीय रेल को की गई करयोग्य आपूर्तियों के लिए जारी प्रत्येक कर बीजक पर आईआरएन अनिवार्यतः दर्शाएगा। ऐसे आपूर्तिकर्ता द्वारा बिना आईआरएन वाला जारी किया गया बीजक जीएसटी के अधीन वैध प्रलेख नहीं होगा और इसलिए क्षेत्रीय रेलें/उत्पादन इकाइयां ऐसे अवैध बीजक के संबंध में आईटीसी का लाभ उठाने के लिए पात्र नहीं होंगी। अतः क्षेत्रीय रेलें/उत्पादन इकाइयां यह सुनिश्चित करेंगी कि प्रत्येक आपूर्तिकर्ता जिसका कुल टर्नओवर एक वित्त वर्ष में 100 करोड़ रूपए से अधिक है वह कर बीजक पर आईआरएन दर्शाए।
- इस संबंध में यह सुझाव दिया जाता है कि प्रत्येक आपूर्तिकर्ता से कुल टर्नओवर के संबंध में एक घोषणा (परिशिष्ट-क) प्राप्त की जाए जिससे यह सुनिश्चित किया जा सके कि ऐसे आपूर्तिकर्ता पर ई-बीजक लागू होता है या नहीं।

ह.

(वी.प्रकाश)

संयुक्त निदेशक/लेखा

रेलवे बोर्ड

संलग्न : यथोक्त