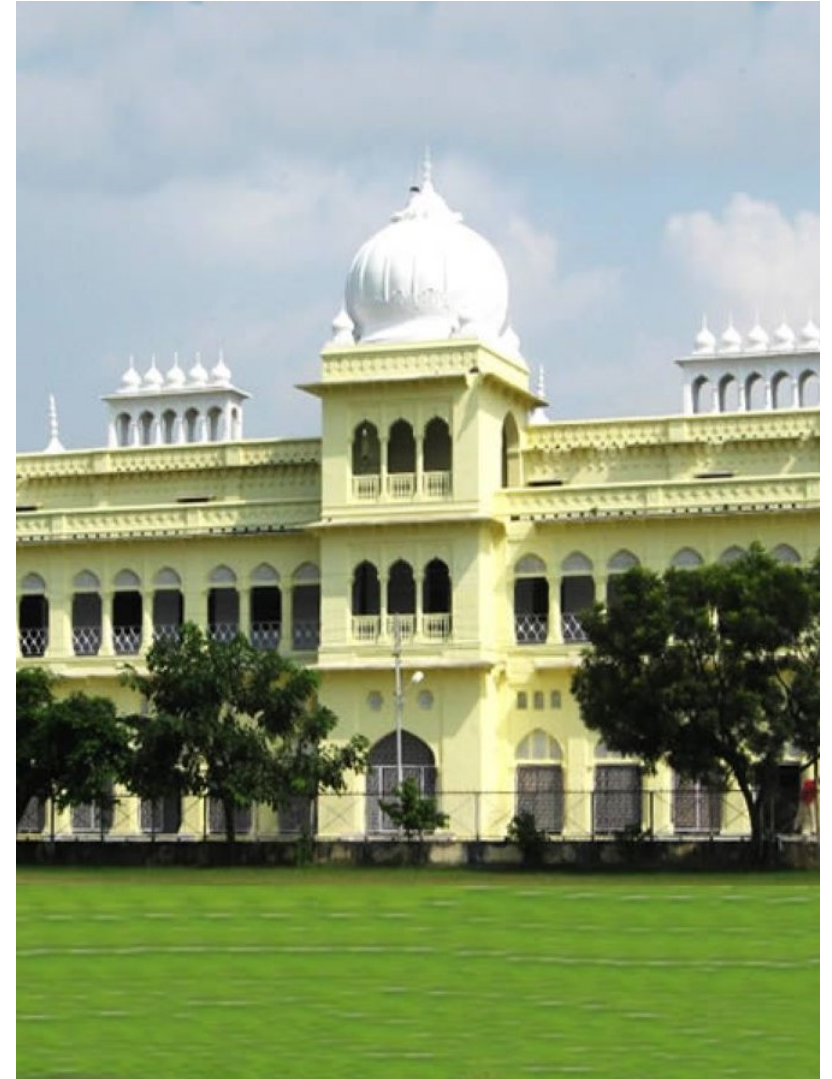


विश्वविद्यालयों की सम्बद्धता शुल्क पर माल एवं सेवाकर अधिनियम के अंतर्गत करदेयता

स्पेशल टास्क फोर्स
मुख्यालय



PROVISIONS UNDER GST ACT, 2017

SAC CODE	Heading 9992/9996 , SL NO. 66 ,67,68
NOTIFICATIONS	Notification No. 11/2017-C.T. (Rate) and Notification No 12/2017-Central Tax (Rate) dated 28th June, 2017 provides exemption for various services and as per Sl.No. 66, 67 and 68 pertaining to Heading 9992 or Heading 9996,
CIRCULARS	Circular No. 177/09/2022-TRU dated August 3, 2022, Circular No. 151/07/2021-GST dated June 17, 2021
AAR	AAR, Rajasthan in the matter of <i>M/s University of Kota [Advance Ruling No. RAJ/AAR/2022-23/16 dated November 11, 2022]</i> AAR, Tamilnadu in thae matter of <i>Bharathiyar University in its Ruling No. TN/37/AAR/2020 dated19.11.2020</i>

SAC 9992/9996

Sl.no. 66- Services provided -by an educational institution to its students, faculty and staff;
by way of,- (i) transportation of students, faculty and staff; (ii) catering (iii) security or cleaning or housekeeping services (iv) **services relating to admission to, or conduct of examination by, such institution;**
upto higher secondary:

Sl.no. 67- Services provided by the Indian Institutes of Management, as per the guidelines of the Central Government, to their students,
except- Executive Development Programme

Sl.no.68- Heading 9992 or Heading 9996 - Services provided to a recognised sports body



As per Circular No. 151/07/2021-GST Dated 17-06-2021-

- 3.1 Following services supplied by an educational institution are exempt from GST vide sl. No. 66 of the notification No. 12/2017- Central Tax (Rate) dated 28-06-2017,
Services provided-
- (a) by an educational institution to its students, faculty and staff,
 - (aa) by an educational institution by way of conduct of entrance examination against consideration in the form entrance fee;
- 3.2 Similarly, services provided to an educational institution, relating to admission to, or conduct of examination is also exempt from GST [sl. No. 66 (b)(iv)-12/2017-CT(r)].
- 3.3 Educational institutions are defined at 2(y) of the said notification as follows-
- “(y) educational institution” means an institution providing services by way of,-
 - (i) pre-school education and education up to higher secondary school or equivalent ;
 - (ii) education as a part of a curriculum for obtaining a qualification recognized by any law for the time being in force;
 - (iii) education as a part of an approved vocational education course ;
- 4 (iii) GST at the rate of 18% applies to other services provided by such Boards, namely of providing accreditation to an institution or to a professional (accreditation fee or registration fee such as fee for FMGE screening test) so as to authorise them to provide their respective services.
-

AAR TAMILNADU

ORDER NO.37/ARA/2020 Dated: 19.11.2020 (BHARATHIYAR UNIVERSITY)

Ruling

The composite supply of sale of application, registration of course, inspection, etc with the 'Principal Supply' of "affiliation" provided by the Bharathiar University to its constituent colleges (viz) Self-financing and management colleges for which they collect

1. Application Form fees;
2. Application Fees (Application* Registration fee (each course/section));
3. Inspection fees(each course/Section);
4. Affiliation Fee for each course;
5. Affiliation Fee for each additional section;
6. Initial Affiliation fee to start an institution;
7. Permanent Affiliation fee to the College;
8. Continuation of affiliation for each course;
9. Increase in intake for each course for permanent basis processing fee&
10. Penal fee for receipt of late application is not exempted vide Sl.No. 66 of Notification No. 12/2017-C.T.(Rate) dated 28th June 2017 as amended by 02/2018- C.T.(Rate) dated 25.01.2018 .

AAR RAJASTHAN

ORDER NO.RAJ/AAR/2022-23/16 Dated: 11.11.2022 (KOTA UNIVERSITY)

Ruling

Under Section 98 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 and the Rajasthan Goods and Services Tax Act, 2017

Q.1: Whether the services provided by the University of Kota relating to affiliation granted to colleges for imparting education is a supply of service liable to levy of GST under the CGST Act, 2017 ? If yes, whether amount collected by way of affiliation fee, are exempted vide S.No 66 of Notification No. 12/2017-CT (Rate) dated 28.06.2017.

Ans.1: The affiliation provided by the Kota University to its constituent colleges for imparting education is a supply and taxable under GST. The amount collected by way of affiliation fees is not exempted vide Sl.No. 66 Notification No.12/2017-CT (Rate) dated 28.06.2017 as amended.

CBEC GUIDELINES(Source GST on Education Services)

<https://old.cbic.gov.in/htdocs-cbec/gst/GST□Education□Services.pdf>

- GST Law provides exemption to educational institutions, providing education up to higher secondary school or equivalent, from the levy of GST.
 - Auxiliary services {defined in SAC 9992 (b) (i), (ii), (iii) &(iv)}received by such educational institutions for the purpose of education up to Higher Secondary level is also exempt from GST. **Other services related to education, not covered by the exemption, would be taxed at a standard rate of 18%** with full admissibility of ITC for such taxable services in cases where the output service is not exempt.
 - Core educational services are fully exempt from GST.
 - Thus, services provided by an educational institution to students, faculty and staff are exempt. Educational Institution means an institution providing services by way of:
 - (i) Pre-school education and education up to higher secondary school or equivalent;
 - (ii) Education as a part of a curriculum for obtaining a qualification recognised by any law for the time being in force;
 - (iii) Education as a part of an approved vocational education course.
-

CBEC GUIDELINES(Source GST on Education Services) contd..1

- Who will pay GST? Education Services are under forward charge. Therefore, GST shall be paid by the supplier of services.
 - What will be the Place of Supply of Educational Services? As per section 12(6) of the IGST Act, 2017, the place of supply of services provided by way of admission to an educational or any other place and services ancillary thereto, shall be the place where the event is actually held or such other place is located.
 - What will be the Place of supply of Educational Services where the location of the supplier of services or the location of the recipient of services is outside India? As per section 13(5) of the IGST Act, 2017, the place of supply of services supplied by way of admission to, or organisation of a cultural, artistic, sporting, scientific, educational or entertainment event, or a celebration, conference, fair, exhibition or similar events, and of services ancillary to such admission or organisation, shall be the place where the event is actually held. and if the event is held outside India, the place of supply shall be the location of the recipient.
-

CBEC GUIDELINES(Source GST on Education Services) contd..2

- The supply of placement services provided to educational institutions for securing job placements for the students shall be liable to service tax. Similarly, educational institutes such as IITs, IIMs charge a fee from prospective employers like corporate houses/ MNCs, who come to the institutes for recruiting candidates through campus interviews in relation to campus recruitments. Such services shall also be liable to service tax.
-



02

Letter sent by STF and response from Zones

As on 17th October, 2023

ZONE WISE STATUS

SL NO	ZONE	STATUS INFORMED	REMARKS
1	अयोध्या जोन	रु0 2.43 करोड़ के संबंधता शुल्क प्राप्त	जमा की सूचना अप्राप्त
2	बरेली जोन	रु0 2.07 करोड़ के संबंधता शुल्क पर देय कर के संबंध में धारा-61 के अंतर्गत नोटिस जारी की गयी। डी0आर0सी0 03 के द्वारा रु0 36.12 लाख जमा की सूचना प्राप्त।	कार्यवाही पूर्ण
3	लखनऊ जोन प्रथम	किंग जार्ज चिकित्सा विश्वविद्यालय द्वारा सन्दर्भित प्रकरण में मूल एवं ब्याज के रुप में रु0 1.12 करोड़ जमा कराया गया है।	कार्यवाही पूर्ण
4	मेरठ जोन	चौधरी चरण सिंह विश्वविद्यालय द्वारा रु0 1.02 करोड़ स्वतः जमा किया गया।	कार्यवाही पूर्ण
5	कानपुर जोन द्वितीय	साहू जी महाराज विश्वविद्यालय द्वारा स्वतः रु0 81000.00 जमा कराया गया।	कार्यवाही पूर्ण
6	झांसी जोन	रु0 3 करोड़ के टर्नओवर पर रु0 54.07 लाख कर व ब्याज रु0 48.42 लाख तथा अर्थदण्ड रु0 54.07 लाख योग कुल रु0 1.57 करोड़ हेतु डी0आर0सी0-01 जारी किया गया है।	वसूली की कार्यवाही की सूचना अप्राप्त है

ZONE WISE STATUS

SL NO	ZONE	STATUS INFORMED	REMARKS
7	गोरखपुर जोन	रु0 3.88 करोड़ प्राप्तियों के विरुद्ध धारा-61 के अन्तर्गत नोटिस जारी किया गया	अग्रेतर कार्यवाही की सूचना अप्राप्त
8	लखनऊ द्वितीय जोन	अटल बिहारी बाजपेयी चिकित्सा विश्वविद्यालय द्वारा रु0 27.83 करोड़ सम्बद्धता शुल्क की राशि पर रु0 5.03 करोड़ स्वतः जमा करने की सूचना प्राप्त है। एस0टी0एफ0 मुख्यालय द्वारा डा0 अब्दुल कलाम तकनीकी विश्वविद्यालय, लखनऊ द्वारा रु0 22.26 करोड़ सम्बद्धता शुल्क पर रु0 3.98 करोड़ देय कर को गुड्स की सप्लायी से प्राप्त आई0टी0सी0 से समायोजन किये जाने के सम्बन्ध में पत्र प्रेषित किया गया है	कार्यवाही पूर्ण कार्यवाही की सूचना अप्राप्त
9	सहारनपुर जोन	सर्वश्री मॉ शाकुम्भरी विश्वविद्यालय द्वारा रु0 33.34 लाख के संबद्धता शुल्क प्राप्त किये जाने की सूचना दी गयी	जमा की सूचना अप्राप्त
10	वाराणसी जोन प्रथम	सम्पूर्णानन्द विश्वविद्यालय एवं महात्मा गांधी विद्यापीठ द्वारा रु0 8.50 करोड़ के संबद्धता शुल्क प्राप्त किये जाने की सूचना दी गयी	जमा की सूचना अप्राप्त
11	वाराणसी जोन द्वितीय	सर्वश्री वीरबहादुर सिंह पूर्वांचल विश्वविद्यालय द्वारा रु0 6.29 करोड़ के संबद्धता शुल्क प्राप्त किये जाने की सूचना दी गयी है	जमा की सूचना अप्राप्त
12	आगरा जोन	डॉ भीमराव अम्बेडकर यूनिवर्सिटी द्वारा रु0 28.50 लाख की सम्बद्धता शुल्क प्राप्त किये जाने की सूचना दी गयी है। संस्थान को ए0एस0एम0टी0 10 का नोटिस जारी किया गया है।	जमा की सूचना अप्राप्त

ZONE WISE STATUS

SL NO	ZONE	STATUS INFORMED	REMARKS
13	प्रयागराज जोन	प्रो० राजेन्द्र सिंह, (रज्जू भय्या) विश्वविद्यालय प्रयागराज से कुल 586 कॉलेज सम्बद्ध है।	सम्बद्धता शुल्क की सूचना मॉगे जाने के बाद विश्वविद्यालय द्वारा जी०एस०टी० पंजीयन प्राप्त किया गया जो केन्द्रीय क्षेत्राधिकार में है।
14	अलीगढ़ जोन	शून्य की सूचना प्राप्त ।	-
15	मुरादाबाद जोन	शून्य की सूचना प्राप्त ।	-
16	कानपुर जोन प्रथम	शून्य की सूचना प्राप्त ।	-
17	गाजियाबाद जोन प्रथम	शून्य की सूचना प्राप्त ।	-
18	गाजियाबाद जोन द्वितीय	शून्य की सूचना प्राप्त ।	-
19	गौतमबुद्ध नगर जोन	शून्य की सूचना प्राप्त ।	-
20	इटवा जोन	शून्य की सूचना प्राप्त ।	-

अपेक्षित अग्रेतर कार्यवाही

1. प्रबन्ध संस्थानों के संबंध में **Notification No 12/2017- Central Tax (Rate) dated 28th June, 2017 Sl. No. 67** से स्पष्ट है कि **Executive Development Programme** करमुक्त सर्विसेज की श्रेणी में नहीं आता है। अतः जो भी प्रबन्ध संस्थान (आई0आई0एम0, लखनऊ) इस तरह का कोई कोर्स संचालित कर रहे हैं, वे कोर्स फीस पर 18 प्रतिशत की दर से कर का भुगतान कर रहे हैं या नहीं, इस विषय पर सूचना अपेक्षित है।
 2. यदि कोई विश्वविद्यालय केन्द्रीय क्षेत्राधिकार में पंजीकृत है तो भी उससे सम्बद्धता शुल्क एवं करदेयता के संबंध में जानकारी प्राप्त करते हुए मुख्यालय को सूचित करें एवं राजस्व हित में संबंधित केन्द्रीय अधिकारी को कार्यवाही हेतु अवगत करायें।
 3. अधिकतर जोन से प्राप्त सूचना में कार्यवाही वित्तीय वर्ष 2021–22 से की गयी है। सभी जोन वर्ष 2017–18 (जी0एस0टी0 लागू होने की तिथि) से देय कर के ऑकलन एवं ऑकलित कर के संबंध में विधि अनुरूप कार्यवाही सुनिश्चित करें।
-



THANKS!
