

कार्यालय / न्यायालय अग्रिम विनिर्णय प्राधिकरण, उत्तर प्रदेश

उपस्थित:- श्री संजय कुमार पाठक, ज्वाइंट कमिश्नर (विधि), वाणिज्य कर, उत्तर प्रदेश, (सदस्य)
श्री दिनेश कुमार, ज्वाइंट कमिश्नर (जी०एस०टी० एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क), लखनऊ, (सदस्य)

सर्वश्री हिण्डाल्को इण्डस्ट्रीज लि०,
पो० रेनूकूट, सोनभद्र-231217
GSTIN- 0917AAACH1201R1ZL (आवेदक)

आवेदक की ओर से:- श्री सुधाकर बिस्वाल (Vice President, Finance & Accounts)
विभाग की ओर से:-

**केन्द्रीय जी०एस०टी० अधिनियम, 2017 तथा उत्तर प्रदेश एस०जी०एस०टी० अधिनियम, 2017 की धारा-98
के अन्तर्गत अग्रिम विनिर्णय।**

श्री संजय कुमार पाठक (सदस्य)

केन्द्रीय जी०एस०टी० अधिनियम, 2017 तथा उ०प्र० एस०जी०एस०टी० अधिनियम, 2017 की धारा-98 के अन्तर्गत अग्रिम विनिर्णय हेतु दाखिल प्रश्नगत आवेदन पर विचार किया गया। आवेदक द्वारा प्रश्नगत आवेदन के माध्यम से निम्न बिन्दु पर अग्रिम विनिर्णय की अपेक्षा की गयी है:-

HIL Renukoot, cater Bauxite from Captive mines of HIL Renukoot situated in Lohardaga (Jharkhand) and Samari (Chhattisgarh) on Continuous basis. Supply of Bauxite from captive mines to HIL Renukoot are made on day to day basis via Road and Road cum Rail mode. HIL Renukoot is receiving average 1,80,000/- MT of Bauxite from said mines every month. Bauxite from said mines are dispatched to HIL Renukoot factory via two mode-

- A. Directly via Road From HIL Captive mines through Truck to HIL Renukoot factory.
- B. By Road cum Rail mode, ie Material dispatched by Truck from mines are unloaded at Railway siding and then dispatched to HIL Renukoot by Rail.

Average carrying capacity of each truck is 12-15 MT and average 400 Truck are moved on daily basis from said Mines to HIL Renukoot Factory accompanying GST invoices for each consignment/truck.

Complying the provision GST Invoicing rules 2017, HIL Captive Mines are raising GST Tax Invoice each consignment/Truck. Accordingly HIL Renukoot, is receiving (Stock transfer) said consignment along with GST Invoices. The above transaction amount to more than 15000 Nos of GST invoices to be recorded per month in our Oracle accounting system, which slow down our computer system and attract minor mistake while making GRN for said receipts on each invoices. It also create mismatch of invoices in GSTR-2 of HIL Renukoot and GSTR-1 of Mines division.

Prior to GST regime, we had practice to receive single invoice for the entire month, and daily challan accompanied with each truck.

Bauxite is the main Raw material for Aluminium production.

आवेदन पत्र पर सुनवाई हेतु उ०प्र० राज्य में स्थित सर्वश्री हिण्डालको इण्डस्ट्रीज लि०, पो० रेनूकूट, सोनभद्र, उ०प्र० के Vice President, Finance & Accounts उपस्थित हुए, उनके द्वारा बताया गया कि प्रश्नगत आवेदन उनके द्वारा प्राप्त की जा रही Inward supply से संबंधित है। उनके सप्लायर्स प्रांत बाहर झारखण्ड तथा छत्तीसगढ़ से Bauxite की सप्लाय करते हैं।

आवेदन पत्र में अंकित तथ्यों तथा Vice President, Finance & Accounts द्वारा किए गए कथन के आलोक में अग्रिम विनिश्चय हेतु प्रस्तुत प्रार्थना पत्र पर विचार किया गया।

सी०जी०एस०टी० अधिनियम की धारा-2(63),(83),(93) तथा (105) एवं इसके समतुल्य उ०प्र० एस०जी०एस०टी० अधिनियम की धारा-2(63),(83),(93) तथा (105) के प्राविधान निम्नवत हैं:-

2. Definitions.- In this Act, unless the context otherwise requires,--

(63) **“inward supply”** in relation to a person, shall mean receipt of goods or services or both whether by purchase, acquisition or any other means, with or without consideration ;

(83) **“outward supply”** in relation to a taxable person, means supply of goods or services or both, whether by sale, transfer, barter, exchange, licence, rental, lease or disposal or any other mode, made or agreed to be made by such person in the course or furtherance of business ;

(93) **“recipient”** of supply of goods or services or both, means-

(a) where a consideration is payable for the supply of goods or services or both, the person who is liable to pay that consideration ;

(b) where no consideration is payable for the supply of goods, the person to whom the goods are delivered or made available, or to whom possession or use of the goods is given or made available ; and

(c) where no consideration is payable for the supply of a service, the person to whom the service is rendered,

and any reference to a person to whom a supply is made shall be construed as a reference to the recipient of the supply and shall include an agent acting as such on behalf of the recipient in relation to the goods or services or both supplied ;

(105) **“supplier”** in relation to any goods or services or both, shall mean the person supplying the said goods or services or both and shall include an agent acting as such on behalf of such supplier in relation to the goods or services or both supplied ;

सी०जी०एस०टी० अधिनियम की धारा-31(1) तथा इसके समतुल्य एस०जी०एस०टी० अधिनियम की धारा-31(1) के प्राविधान निम्नवत हैं:-

31. Tax invoice.- (1) A registered person supplying taxable goods shall, before or at the time of,-

(a) removal of goods for supply to the recipient, there the supply involves movement of goods ; or

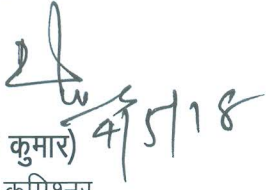
(b) delivery of goods or making available thereof to the recipient, in any other case,

issue a tax invoice showing the description, quantity and value of goods, the tax charged thereon and such other particulars as may be prescribed :

Provided that the Government may, on the recommendations of the Council, by notification, specify the categories of goods or supplies in respect of which a tax invoice shall be issued, within such time and in such manner as may be prescribed.

अधिनियम के उक्त प्राविधानों से स्पष्ट है कि टैक्स इनवॉइस जारी करने का दायित्व Taxable Goods की आपूर्ति (Supply) करने वाले पंजीकृत व्यक्ति (Registered Person) का है। आवेदक के मामले में आपूर्तिकर्ता (Suppliers) दूसरे राज्यों झारखण्ड तथा छत्तीसगढ़ में पंजीकृत हैं। अग्रिम विनिश्चय प्राधिकरण, उ०प्र० का क्षेत्राधिकार केवल उ०प्र० राज्य में पंजीकृत व्यक्तियों के संबंध में है। राज्य के बाहर स्थित एवं अन्य राज्यों में पंजीकृत व्यक्तियों के संबंध में अग्रिम विनिश्चय प्राधिकरण, उ०प्र० का क्षेत्राधिकार नहीं होने के कारण प्रस्तुत आवेदन इस प्राधिकरण द्वारा ग्राह्य नहीं है।

प्रस्तुत आवेदन तदनुरूप निस्तारित किया जाता है।


(दिनेश कुमार)

ज्वाइण्ट कमिश्नर

(जी०एस०टी० एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क), लखनऊ।

(सदस्य)


(संजय कुमार पाठक)

ज्वाइण्ट कमिश्नर (विधि), वाणिज्य कर,

उत्तर प्रदेश, लखनऊ।

(सदस्य)

आदेश सं० - ०३

अग्रिम विनिर्णय प्राधिकरण उ०प्र०

दिनांक - ०५.०५.२०१८

प्रतिलिपि:-

1. चीफ कमिश्नर, सेन्ट्रल जी०एस०टी० एवं सेन्ट्रल एक्साइज, लखनऊ, सदस्य, अग्रिम विनिर्णय अपील प्राधिकरण।
2. कमिश्नर, वाणिज्य कर, उ०प्र०, सदस्य, अग्रिम विनिर्णय अपील प्राधिकरण।
3. एडिशनल कमिश्नर, ग्रेड-१, वाणिज्य कर, जोन-द्वितीय, वाराणसी के माध्यम से सम्बंधित क्षेत्राधिकार के करनिर्धारण अधिकारी हेतु।
4. ज्वाइण्ट कमिश्नर, सेन्ट्रल जी०एस०टी० कमिश्नर, वाराणसी।
5. सर्वश्री हिण्डालको इण्डस्ट्रीज लि०, पो० रेनूकूट, सोनभद्र-231217