



આર.એચ.દવે
નાણાં નિયંત્રક

ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ

જલસેવા ભવન, સે.૧૦-એ ગાંધીનગર.

ફોન નં. ૨૩૨૫૧૦૪૮, ૯૯૭૮૪૪૧૧૦૨ (ફેક્સ: ૨૩૨૨૫૯૭૯)



જાનં. એબી/સી.એ. ૧-૨/GST- Governmental Authority/૨૦૧૭-૧૮/F.N.-૮૯/૨૦૧૭/૫૩૩૬ તા.૨૭/૧૧/૨૦૧૭

વિષય :- ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ દ્વારા મેળવવામાં આવતી Pure Service અન્વયે ચુકવણી કરવામાં GST ચુકવવાપાત્ર ના હોવા બાબત

- વંચાણે લીધુ:-**
- (૧) કમીશ્નર ઓફ સ્ટેટ ટેક્સ કચેરીના અંગ્રેજી પત્ર ક્રમાંક: (ST/ACST/GST/ GWSSB REPLY/2017-18/B/141, તા.૧૮/૧૧/૧૭
 - (૨) રાજ્ય સરકારના નાણાં વિભાગના નોટીફિકેશન નં. ૧૨/૨૦૧૭ State Tax (Rate) તા. ૩૦/૦૬/૨૦૧૭
 - (૩) રાજ્ય સરકારના નાણાં વિભાગના નોટીફિકેશન નં. ૩૨/૨૦૧૭ State Tax (Rate) તા. ૧૩/૧૦/૨૦૧૭
 - (૪) ભારત સરકારના નાણા મંત્રાલયના નોટીફિકેશન નં. ૧૨/૨૦૧૭ Central Tax (Rate), તા. ૨૮/૦૬/૨૦૧૭

પરિપત્ર

કમીશ્નર ઓફ સ્ટેટ ટેક્સ, ગુજરાત રાજ્યનો વંચાણે લીધેલ ક્રમાંક (૧) પ્રમાણેનો પત્ર આ સાથે Annexure- A મુજબ સામેલ છે. આ પત્રની વિગતે ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ વંચાણે લીધેલ ક્રમાંક (૨) અને ક્રમાંક (૩) પ્રમાણેના નોટીફિકેશન મુજબ "Governmental Authority" ની વ્યાખ્યામાં આવતું હોય, તેને ક્રમાંક (૨) પ્રમાણેના નોટીફિકેશનમાં આપેલ ટેબલના ક્રમાંક (૩) મુજબ Exemption ના લાભ મળવાપાત્ર છે. આ Exemption ની વિગત નીચે મુજબ છે.

Sr No.	Chapter, Section Heading, Group or Service Code (Tariff)	Description of Services	Rate (per cent.)	Condition
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
3.	Chapter 99	Pure Services (excluding works contract service or other composite supply involving supply of any goods) provided to the Central Government, State Government or Union territory or local authority or a Governmental authority by way of any activity in relation to any function entrusted to a Panchayat under article 243G of the Constitution or in relation to any function entrusted to a Municipality under article 243W of the Constitution.	Nil	Nil

ઉપરોક્ત જોગવાઈ મુજબ બંધારણના અનુચ્છેદ 243-G મુજબ પંચાયતને સુપ્રત કરવામાં આવેલ હોય તેવી અથવા તો 243-W મુજબ નગરપાલિકાને સુપ્રત કરવામાં આવેલ હોય તેવી કોઈ પણ કામગીરી અન્વયે ગવર્નમેન્ટલ ઓથોરીટીને પૂરી પાડવામાં આવેલ Pure Service (વર્કસ કોન્ટ્રાક્ટ સર્વિસ અને માલનો સમાવેશ થતો હોય તેવા Composite Supplies સિવાયની સર્વિસ) પર GST (SGST) નો દર NIL (શૂન્ય) રહેશે. આ જ મુજબની જોગવાઈ વંચાણે લીધેલ ક્રમાંક (૩) પ્રમાણેના રાજ્ય સરકારના અન્ય નોટીફિકેશનથી GST (SGST) માટે અને ક્રમાંક (૪) પ્રમાણેના ભારત સરકારના નોટીફિકેશનથી CGST માટે કરવામાં આવેલ છે. વંચાણે લીધેલ ક્રમાંક (૨), (૩) અને (૪) પ્રમાણેના નોટીફિકેશનની સંબંધિત જોગવાઈની નકલ "Annexure- B", "Annexure- C" અને "Annexure- D" મુજબ સામેલ છે.

ઉપરોક્ત જોગવાઈઓની GWSSBની કામગીરી સંદર્ભે ચકાસણી કરતાં નીચેની બાબતો સ્પષ્ટ થાય છે.

- (૧) ગુ.પા.પુ અને ગ.વ્ય.બોર્ડ દ્વારા હાથ ધરવામાં આવતી પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા અંગેની કામગીરી એ બંધારણના અનુચ્છેદ 243-W સાથે સંલગ્ન અનુસૂચી-૧૨ (Twelfth Schedule) ના અનુ નં. (૫) અને (૬) મુજબની કામગીરી છે. બોર્ડની રચના આ કામગીરી કરવા માટે થયેલ છે.
- (૨) The Gujarat Water Supply & Sewerage Board Act. 1978ની Section-14 Duties & Function of the Board, બોર્ડની ફરજો અને કાર્યો દર્શાવે છે. આ Section-14 ની નકલ આ સાથે "Annexure- E" તરીકે સામેલ છે.
- (૩) બોર્ડ દ્વારા મેળવવામાં આવતી Services બોર્ડને સોંપવામાં આવેલ કામગીરી (Duties and Functions of Board) ને પૂર્ણ કરવા મેળવવામાં આવે છે. આથી, આવી સેવાઓ (Services) પૈકી Pure Service તરીકે પૂરી પાડવામાં આવતી સેવાઓ પર ઉક્ત બંને નોટીફિકેશન મુજબ GST (SGST & CGST) નો દર શૂન્ય ગણવાનો રહે છે.
- (૪) બોર્ડ દ્વારા સામાન્ય રીતે મેળવવામાં આવતી સેવાઓ પૈકી Pure Services તરીકે ગણી શકાય તેવી સેવાઓની નમૂનારૂપ યાદી નીચે મુજબ છે.
 - I. PMC, CSC અને ટર્નકિ પ્રોજેક્ટના TPI તરીકેની સેવાઓ.
 - II. પ્રી-ઓડીટ, ઇન્ટરનલ ઓડીટ, સ્ટેચ્યુટરી ઓડીટ, પ્રોજેક્ટ અને બોર્ડના ટેક્સ ઓડીટ અંગેની સેવાઓ.
 - III. કાનૂની નિષ્ણાત/ ધારાશાસ્ત્રીની સેવાઓ
 - IV. સીક્યોરીટી અને મેનપાવર (આઉટસોર્સિંગ દ્વારા) અંગેની સેવાઓ.
 - V. સર્વેની કામગીરી માટે મેળવવામાં આવતી સેવાઓ.
 - VI. જલસેવા ભવન દ્વારા મેળવેલ આર્કિટેક્ટની સેવાઓ.

- VII. ઇન્સ્પેક્શન સર્વિસીસ.
VIII. વોટર ટેસ્ટીંગ અંગેની સર્વિસ

આમ ઉપર મુજબની સેવાઓ બોર્ડ દ્વારા મેળવવામાં આવે ત્યારે ઉપરોક્ત નોટીફિકેશન્સમાં પ્રસિધ્ધ થયા મુજબ GSTનો લાગુ પડતો દર NIL (શૂન્ય) હોઇ આવી સર્વિસ અન્વયે GST સિવાયની રકમનું જ બીલ લેવું અને તે મુજબની રકમની જ ચૂકવણી કરવી. ઉપર જણાવેલ સેવાઓની યાદી ઉદાહરણ રૂપે દર્શાવેલ છે, જે આખરી નથી. પ્રત્યેક કચેરીની કામગીરી મુજબ આ યાદીમાં વધારો-ઘટાડો થઇ શકે છે. દરેક કચેરીએ પોતાના ધ્વારા મેળવવામાં આવતી સેવાઓનું આ પરીપત્ર મુજબ મૂલ્યાંકન કરી કાર્યવાહી કરવાની રહેશે. આ બાબતે કોઇ પણ જાતના માર્ગદર્શનની જરૂર જણાયેથી વડી કચેરીનો સંપર્ક કરવાનો રહેશે. Pure Service તરીકે ગણી શકાય તેવી સેવાઓ પૂરી પાડનાર વ્યક્તિ/ એજન્સીને આ બાબતની જાણ કરી તેઓને આવી સેવાઓ અન્વયે GST સિવાયનું બીલ આપવા જણાવવું.

- (૫) વંચાણે લીધેલ પત્રના અંતભાગમાં જણાયા મુજબ As, when and if mandated by the GST Council, GWSSB shall become Liable to deduct TDS as per Section- 51 of the SGST Act. આથી, TDS અંગેની જોગવાઈઓ જ્યારે અમલમાં આવશે ત્યારે તે મુજબ GWSSB દ્વારા GST નો TDS કાપવાની કાર્યવાહી કરવાની રહેશે. હાલ સરકારશ્રી દ્વારા તા. ૩૧/૦૩/૨૦૧૮ સુધી TDS of GST ની જોગવાઈઓ મોકૂફ રાખવામાં આવેલ છે.

આ પરિપત્રની સૂચનાઓ તાત્કાલિક અસરથી અમલમાં આવશે.

બિડાણ:- Annexure -A થી Annexure -E

(આર.એચ.દવે)
નાણાં નિયંત્રક

નકલ સવિનય રવાના પ્રતિ,

- અંગત સચિવશ્રી, માન. અધ્યક્ષશ્રીનું કાર્યાલય ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- અંગત સચિવશ્રી, માન. સભ્ય સચિવશ્રીનું કાર્યાલય ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- મેનેજીંગ ડિરેક્ટરશ્રી, જી.ડબલ્યુ.આઇ.એલ ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- મુખ્ય કારોબારી અધિકારીશ્રી, વાસ્મો ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- અધિક કમિશ્નરશ્રી, કમિશ્નર ઓફ સ્ટેટ ટેક્સની કચેરી, આશ્રમ રોડ અમદાવાદ તરફ જાણ સારું.

નકલ રવાના પ્રતિ,

- મુખ્ય ઇજનેરશ્રી, વડી કચેરી તથા ઝોન-૧,૨,૩,૪ અને ૫ તરફ જાણ સારું.
- નિયામકશ્રી, ગુજરાત જલ સેવા તાલીમ સંસ્થા, ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- મુખ્ય ઇજનેરશ્રી મોની. અને પ્લાનીંગ/ટેક.સેલ/મટીરીયલ સેલ/યાંત્રિક વિભાગ ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- પ્રોજેક્ટ ડાયરેક્ટરશ્રી, અર્બનસેલ, ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- મુખ્ય વહીવટી અધિકારી, બોર્ડ કચેરી ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- અધિક્ષક ઇજનેરશ્રી/કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી, (સર્વે) તરફ જાણ સારું.
- સીનીયર મેનેજર (ના/હિ), (સર્વે) તરફ જાણ સારું.
- સીસ્ટમ મેનેજરશ્રી, કોમ્પ્યુટર સેલ, બોર્ડ કચેરી ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું

- કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી, જાહેર આરોગ્ય યાંત્રિક સ્ટોર વિભાગ, ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી, સ્ટોર વિભાગ (મહેકમ-૪), બોર્ડ કચેરી ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- નાયબ મેનેજર (ના/હિ), (સર્વે) તરફ જાણ સારું.
- નાયબ મેનેજર (વ) લીગલ શાખા/ મકમ શાખા ૧-૨/મકમ શાખા-૩/મકમ શાખા-૪/
તપાસ શાખા/ બોર્ડ સેલ, ગાંધીનગર તરફ જાણ સારું.
- આંતરિક ઓડીટરશ્રી/ પી-ઓડીટરશ્રી, (તમામ) તરફ જાણ સારું.

Annexure - A

NO.CST/ACST/GST/GWS&SB REPLY/2017-18/B. ¹⁴¹/_{18/11/17}

Office of the Commissioner of state taxes
C-5, Rajya Kar Bhavan, Ashram Road,
Ahmedabad- 380009

Date: 18. 11. 2017

To

Member Secretary,

Gujarat Water Supply & Sewerage Board

Gandhinagar.

Subject : Status of Gujarat Water Supply & Sewerage Board as
a "Governmental Authority" under the GST Act.

Reference: Letter dated 18/9/2017 no: AB/SM -1-2/GST
ACT/20/718/F.N.89

Sir,

In reference to point C on page 8 of your above mentioned letter,

Following needs to be noted.

- 1) As per the amended entry 3 exemption notification no 12/2017- State Tax (Rate), 30/06/2017, vide notification no 32/2017 State Tax (Rate) 13/10/2017 pure services provided to Governmental Authority in relation to any function entrusted to a panchayat under article 243 (G) of the constitution or in relation to any function entrusted to a municipality under article 243 (W) of the constitution is exempt.

As per explanation 9zf) ato the amended notification no.12 vide notification 32 "Governmental Authority" means an authority or a board or any other body, -

- (i) set up by an Act of Parliament or a State Legislature; or

19/11/17

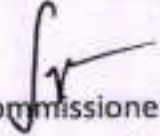
20/11/17

*F.C.
CO(MIP)*

- (ii). established by any Government, with 90per cent. or more participation by way of equity or control, to carry out any function entrusted to a Municipality under article 243 W of the Constitution or to a Panchayat under article 243 G of the Constitution.

GWSSB is established by the Gujarat Water Supply & Sewerage Board Act 1978 of State Legislature, thus to the extent it is carrying out functions entrusted to a municipality under article 243 (W) and to a panchayat under article 243G (entry 5 & 6 of the twelfth schedule to the constitution) it shall be entitled to enjoy exemption as per entry 3 of exemption notification no 12/2017- State Tax (rate), 30/06/2017.

- 2) As, when and if mandated by the GST Council, GWSSB shall become liable to deduct TDS as per section 51 of the SGST Act.


Additional Commissioner of State taxes
(Establishment/Vigilance)
Gujarat State, Ahmedabad

Annexure - B

NOTIFICATION
FINANCE DEPARTMENT.
Sachivalaya, Gandhinagar.
Notification No. 12/2017-State Tax(Rate)
Dated the 30th June, 2017.

Gujarat
Goods
and
Services
Tax Act,
2017

No.(GHN-41)GST-2017/S.11(1)(7)-TH:- In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 11 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (Guj.25 of 2017), the Government of Gujarat, on being satisfied that it is necessary in the public interest so to do, on the recommendations of the Council, hereby exempts the intra-State supply of services of description as specified in column (3) of the Table below from so much of the State tax leviable thereon under sub-section (1) of section 9 of the said Act, as is in excess of the said tax calculated at the rate as specified in the corresponding entry in column (4) of the said Table, unless specified otherwise, subject to the relevant conditions as specified in the corresponding entry in column (5) of the said Table, namely:-

Table

Sr. No.	Chapter, Section, Heading, Group or Service Code (Tariff)	Description of Services	Rate (per cent.)	Condition
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	Chapter 99	Services by an entity registered under section 12AA of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961) by way of charitable activities.	Nil	Nil
2	Chapter 99	Services by way of transfer of a going concern, as a whole or an independent part thereof.	Nil	Nil
3	Chapter 99	Pure services (excluding works contract service or other composite supplies involving supply of any goods) provided to the Central Government, State Government or Union territory or local authority or a Governmental authority by way of any activity in relation to any function entrusted to a Panchayat under article 243G of the Constitution or in relation to any function entrusted to a Municipality under article 243W of the Constitution.	Nil	Nil
4	Chapter 99	Services by Central Government, State	Nil	Nil

Annexure - C

NOTIFICATION
FINANCE DEPARTMENT.
Sachivalaya, Gandhinagar.
Notification No. 32/2017-State Tax(Rate)
Dated the 13th October, 2017.

Gujarat
Goods
and
Services
Tax Act,
2017.

No.(GHN-109)GST-2017/S.11(1)(18)-TH:- In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 11 of the Gujarat Goods and Services Tax Act, 2017 (Guj.25 of 2017), the Government of Gujarat, on being satisfied that it is necessary in the public interest so to do, on the recommendations of the Council, , hereby makes the following further amendments in the Government Notification, Finance Department No.(GHN-41)GST-2017/S.11(1)(7)-TH, Dated the 30th June, 2017, Notification No.12/2017- State Tax (Rate), namely:-

(i) in the Table, -

(a) in serial number 5, in column (3), for the words "governmental authority" the words "Central Government, State Government, Union territory, local authority or Governmental Authority" shall be substituted;

(b) after serial number 9B and the entries relating thereto, the following serial number and entries shall be inserted, namely: -

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
"9C	Chapter 99	Supply of service by a Government Entity to Central Government, State Government, Union territory, Local authority or any person specified by Central Government, State Government, Union territory or local authority against consideration received from Central Government, State Government, Union territory or Local authority, in the form of grants.	Nil	Nil" ;

(c) after serial number 21 and the entries relating thereto, the following serial number and entries shall be inserted namely: -

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
"21A	Heading 9965 or Heading 9967	Services provided by a goods transport agency to an unregistered person, including an unregistered casual taxable person, other than the following recipients, namely: - (a) any factory registered under or governed by the Factories Act, 1948(63 of 1948); or (b) any Society registered under the Societies Registration Act, 1860 (21 of 1860) or under any other law for the time being in force in any part of India; or (c) any Co-operative Society established by or under any law for the time being in force; or (d) any body corporate established, by or under any law for the time being in force; or (e) any partnership firm whether registered or not under any law including association of persons; (f) any casual taxable person registered under the Central Goods and Services Tax Act or the Integrated Goods and Services Tax Act or the State Goods and Services Tax Act or the Union Territory Goods and Services Tax Act.	Nil	Nil" ;

(d) after serial number 23 and the entries relating thereto, the following serial number and entries shall be inserted namely: -

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
"23A	Heading 9967	Service by way of access to a road or a bridge on payment of annuity.	Nil	Nil" ;

(e) in serial number 41, for the entry in column (3), the following entry shall be substituted, namely: -

"Upfront amount (called as premium, salami, cost, price, development charges or by any other name) payable in respect of

service by way of granting of long term lease of thirty years, or more of industrial plots or plots for development of infrastructure for financial business, provided by the State Government Industrial Development Corporations or Undertakings or by any other entity having 50 per cent. or more ownership of Central Government, State Government, Union territory to the industrial units or the developers in any industrial or financial business area.”;

- (ii) in paragraph 2, for clause (zf), the following clauses shall be substituted, namely: -

“(zf) “Governmental Authority” means an authority or a board or any other body, -

- (i) set up by an Act of Parliament or a State Legislature; or
- (ii) established by any Government, with 90 per cent. or more participation by way of equity or control, to carry out any function entrusted to a Municipality under article 243 W of the Constitution or to a Panchayat under article 243 G of the Constitution.

(zfa) “Government Entity” means an authority or a board or any other body including a society, trust, corporation,

- (i) set up by an Act of Parliament or State Legislature; or
- (ii) established by any Government, with 90 per cent. or more participation by way of equity or control, to carry out a function entrusted by the Central Government, State Government, Union Territory or a local authority.”.

By order and in the name of the Governor of Gujarat,

C J Mecwan
Joint Secretary to Government.

Annexure- D

[TO BE PUBLISHED IN THE GAZZETE OF INDIA, EXTRAORDINARY, PART II, SECTION 3, SUB-SECTION (i)]

Government of India
Ministry of Finance
(Department of Revenue)

Notification No. 12/2017- Central Tax (Rate)

New Delhi, the 28th June, 2017

G.S.R.....(E).- In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 11 of the Central Goods and Services Tax Act, 2017 (12 of 2017), the Central Government, on being satisfied that it is necessary in the public interest so to do, on the recommendations of the Council, hereby exempts the intra-State supply of services of description as specified in column (3) of the Table below from so much of the central tax leviable thereon under sub-section (1) of section 9 of the said Act, as is in excess of the said tax calculated at the rate as specified in the corresponding entry in column (4) of the said Table, unless specified otherwise, subject to the relevant conditions as specified in the corresponding entry in column (5) of the said Table, namely:-

Table

Sl. No.	Chapter, Section, Heading, Group or Service Code (Tariff)	Description of Services	Rate (per cent.)	Condition
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
1	Chapter 99	Services by an entity registered under section 12AA of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961) by way of charitable activities.	Nil	Nil
2	Chapter 99	Services by way of transfer of a going concern, as a whole or an independent part thereof.	Nil	Nil
3	Chapter 99	Pure services (excluding works contract service or other composite supplies involving supply of any goods) provided to the Central Government, State Government or Union territory or local authority or a Governmental authority by way of any activity in relation to any function entrusted to a Panchayat under article 243G of the Constitution or in	Nil	Nil

Annexure: E

❖ Section-14 Duties & Function of the Board Details:

- a. To prepare, execute, promote and finance the schemes for supply of water and for sewerage and sewerage disposal.
- b. To render all necessary services in regard to water supply and sewerage to the state government and local bodies and on request to private institutions or individual also.
- c. To prepare draft state plans for water supply, sewerage and drainage on the directions of the state government.
- d. To review and advise on the tariff, taxes, fees, and charges of water supply and sewerage systems, in the areas comprised within the sphere of operation of water supply and sewerage services of the Board and in the areas of the local bodies which have entered into an agreement with the Board;
- e. To assess the requirement of the materials and arrange for their procurement and utilization;
- f. To establish state standards for water supply and sewerage services
- g. To review annually the technical, financial, economic and other aspects of water supply and sewerage system of every scheme of the board of the local bodies which have entered into an agreement with the board.
- h. To establish and maintain a facility to review and appraise the technical, financial, economic and other pertinent aspects of every water supply and sewerage scheme in the state.
- i. To operate, run and maintain any water works and sewerage system, if and when directed by the state government, on such terms and conditions and for such period as may be specified by the state government.
- j. To assess requirement for man-power and training in relation to water supply and sewerage services in the state.
- k. To carry out applied research for efficient discharge of the Duties and Functions of the board.
- l. To perform such of the duties and functions, which are being performed by the Gujarat Public Health Engineering Service, as may be specified, from time to time, by the State Government.
- m. To perform and discharge such other duties and functions as are allotted to the board under the provisions of this Act or as may be entrusted to it by the State Government.