



सरकारी गजट, उत्तर प्रदेश

उत्तर प्रदेशीय सरकार द्वारा प्रकाशित

असाधारण

विधायी परिशिष्ट

भाग-4, खण्ड (ख)

(परिनियत आदेश)

लखनऊ, शनिवार, 20 सितम्बर, 2025

भाद्रपद 29, 1947 शक सम्वत्

उत्तर प्रदेश शासन

राज्य कर अनुभाग-2

संख्या 1705/ग्यारह-2-25-9(47)-17-टी0सी0 290-उ0प्र0अधि0-1-2017-आदेश(357)-2025

लखनऊ, 20 सितम्बर, 2025

अधिसूचना

प0आ0-164

उत्तर प्रदेश माल और सेवा कर अधिनियम, 2017 (उत्तर प्रदेश अधिनियम संख्या 1 सन् 2017) की धारा 9 की उपधारा (1), (3) और (4), धारा 11 की उपधारा (1) और (3), धारा 15 की उपधारा (5), धारा 16 की उपधारा (1) और धारा 148 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करके राज्यपाल का यह समाधान हो जाने पर कि लोकहित में ऐसा करना आवश्यक है, परिषद की सिफारिशों पर एतद्वारा, क0नि0-2-842/XI-9(47)/17-उ0प्र0अधि0-1-2017-आदेश-(09)-2017, दिनांक 30 जून, 2017, में निम्नलिखित अग्रतर संशोधन करती है, अर्थात्:-

उक्त अधिसूचना में,-

(1) तारीख 22 सितम्बर, 2025 से प्रभावी-

(क) सारणी में,-

(i) क्रम संख्या 3 के समक्ष, स्तम्भ (3) में,-

(क) मद (vii) के समक्ष स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर प्रविष्टि "9" रख दी जाएगी;

(ख) मद (viii) के समक्ष स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर प्रविष्टि "9" रख दी जाएगी;

(ग) मद (x) के समक्ष स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर प्रविष्टि "9" रख दी जाएगी;

(ii) क्रम संख्या 7 के समक्ष, स्तम्भ (3) में, -

(क) मद (i) के समक्ष,-

(i) स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर प्रविष्टि "2.5" रख दी जाएगी;

(ii) स्तम्भ (5) में निम्नलिखित बढ़ा दिया जायेगा, अर्थात्,-

"परन्तु यह कि सेवा की आपूर्ति में प्रयुक्त वस्तुओं और सेवाओं पर प्रभारित इनपुट कर का प्रत्यय (क्रेडिट) नहीं लिया गया है। [कृपया स्पष्टीकरण संख्या (iv) देखें]";

(ख) मद (vi) में, स्पष्टीकरण में, खंड (क) में, “के अधीन मद” के पश्चात कोष्ठक और अंक “(i)” बढ़ा दिये जाएंगे;

(iii) क्रम संख्या 8 के समक्ष, स्तम्भ (3) में,—

(क) मद (v) के समक्ष स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर, प्रविष्टि “9” रख दी जाएगी;

(ख) मद (vi) के समक्ष स्तम्भ (4) में, अंक “6” के स्थान पर, अंक “9” रख दिया जाएगा;

(iv) क्रम संख्या 9 के समक्ष,—

(क) स्तम्भ (3) में मद (iii) के उप मद (ख) के समक्ष स्तम्भ (4) में, अंक “6” के स्थान पर अंक “9” रख दिया जाएगा;

(ख) स्तम्भ (3) में मद (iv) और स्तम्भ (4) तथा (5) में उससे संबंधित तत्स्थानी प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रख दिया जाएगा:—

(3)	(4)	(5)
“(iv) भारतीय रेल से भिन्न किसी व्यक्ति द्वारा रेल द्वारा आधानों से माल का परिवहन।	2.5	परन्तु यह कि सेवाओं की आपूर्ति में प्रयुक्त माल और सेवाओं पर प्रभारित इनपुट कर का प्रत्यय (क्रेडिट) नहीं लिया गया है। [कृपया स्पष्टीकरण संख्या (iv) देखें]
		or
	9	—”;

(ग) स्तम्भ (3) में, मद (v) के समक्ष स्तम्भ (4) की प्रविष्टि में अंक “6” के स्थान पर, अंक “9” रख दिया जाएगा;

(घ) स्तम्भ (3) में मद (vi) और स्तम्भ (4) तथा (5) में उससे तत्स्थानी संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रख दिया जाएगा:—

(3)	(4)	(5)
(vi) माल का ‘बहु साधन द्वारा परिवहन’ (मल्टीमोडल), जहां माल की उठाने के स्थान से माल की डिलीवरी के स्थान तक परिवहन के कम से कम दो अलग-अलग परिवहन के साधन के प्रकार का उपयोग ‘बहु साधन वाले ट्रांसपोर्टर’ द्वारा किया जाता है, जैसे;		
(क) वायुमार्ग के अलावा किसी अन्य परिवहन माध्यम द्वारा माल का परिवहन।	2.5	परन्तु यह कि सेवाओं की आपूर्ति में प्रयुक्त माल और सेवाओं पर प्रभारित इनपुट कर का प्रत्यय (क्रेडिट), वस्तुओं के परिवहन की इनपुट सेवाओं (अर्थात् अन्य सेवा प्रदाता से प्राप्त वस्तुओं के परिवहन की सेवाएं) के इनपुट कर प्रत्यय (क्रेडिट) के अतिरिक्त नहीं लिया गया है। परन्तु यह और कि जहां बहु साधन वाले ट्रांसपोर्टर को मान के परिवहन की इनपुट सेवा कर आपूर्तिकर्ता, 2.5% से अधिक दर पर राज्य कर वसूलता है यहां माल परिवहन की ऐसी इनपुट सेवाओं पर 2.5% की दर प्रदत्त या देय कर से अधिक प्रभारित इनपुट कर का प्रत्यय (क्रेडिट) नहीं लिया जाएगा। परन्तु यह भी कि इस मद में अन्तर्विष्ट कोई बात भारत में एक स्थान में दूसरे स्थान तक माह के परिवहन के अलावा किसी अन्य सेवा

		की आपूर्ति पर लागू नहीं होगी। (i) उदाहरण: 'ए' एक बहु साधन वाले ट्रांसपोर्टर, 'बी' को नई दिल्ली से गया तक नाल के परिवहन के लिए 1200 रुपये में नियुक्त करता है, जिसमें 'बी' माल की आवाजाही के लिए परिवहन के एक से अधिक साधनों का उपयोग करता है। उक्त सेवा प्रदान करने के लिए 'बी' एक जीटीए यानी 'सी' को 600 रुपये में नियुक्त करता है, जो 9% की दर से राज्य कर वसूलता है। 'बी' अपनी सेवाओं की आपूर्ति के लिए 400 रुपये में एक कंटेनर परिवहन ऑपरेटर 'डी' को भी नियुक्त करता है, जो 2.5% की दर से राज्य कर वसूलता है। 'बी' माल परिवहन की उपर्युक्त इनपुट सेवाओं पर निम्नानुसार इनपुट कर प्रत्यय (क्रेडिट) लेने का हकदार होगा: (ii) जीटीए की इनपुट सेवा के लिए केवल 15 रुपये (600 रुपये का 2.5%) ना कि 54 रुपये। (iii) कंटेनर परिवहन ऑपरेटर की इनपुट सेवा के लिए 10 रुपये (400 रुपये का 2.5%) की सीमा तक।
(ख) माल का परिवहन जहां परिवहन का कम से कम एक साधन हवाई मार्ग है।	9	परन्तु इस मद में अन्तर्विष्ट कोई बात भारत में एक स्थान से दूसरे स्थान तक माल के परिवहन के अलावा किसी अन्य सेवा की आपूर्ति पर लागू नहीं होगी।"

(v) क्रम संख्या 10 के समक्ष,—

(क) स्तम्भ (3) में, मद (i) के समक्ष स्तम्भ (4) की प्रविष्टि में, अंक "6" के स्थान पर अंक "9" रख दिया जाएगा;

(ख) स्तम्भ (3) में मद (i) और स्तम्भ (4) तथा (5) में उससे तत्स्थानी संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रख दिया जाएगा;—

(3)	(4)	(5)
(i) मालवाहक वाहन का किराया जहां सेवा प्राप्तकर्ता से लिए गए प्रतिफल में ईंधन की लागत शामिल है।	2.5	परन्तु यह कि काराबार की समान राह में इनपुट सेवा के इनपुट कर प्रत्यय (क्रेडिट) के अलावा, सेवा प्रदान करने में प्रयुक्त माल और सेवाओं पर प्रभारित इनपुट कर का प्रत्यय (क्रेडिट) नहीं लिया गया है। [कृपया स्पष्टीकरण संख्या (iv) देखें] परन्तु यह और कि जहां समान काराबार में इनपुट सेवा का आपूर्तिकर्ता 2.5% से अधिक दर पर राज्य कर वसूलता है, वहां समान काराबार में इनपुट सेवा पर 2.5% की दर से प्रदत्त या देय कर से अधिक प्रभारित इनपुट कर का प्रत्यय (क्रेडिट) नहीं लिया जाएगा।
		अथवा
	9	-";

(vi) क्रम संख्या 12 और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रख दिया जाएगा:—

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
"12	शीर्ष 9968	(i) डाक सेवाएँ	9	—
		(ii) कोरियर सेवाएँ	9	—
		(iii) स्थानीय डिलीवरी सेवाएँ (क) इलेक्ट्रॉनिक वाणिज्य प्रचालक के माध्यम से, जहाँ ऐसी सेवाएँ प्रदान करने वाला व्यक्ति केंद्रीय वस्तु एवं सेवा कर अधिनियम, 2017 की धारा 22 की उपधारा (1) के अधीन रजिस्ट्रीकरण के लिए दायी नहीं है। (ख) उपरोक्त (क) के अलावा	9	—
		(iv) उपरोक्त (i), (ii) और (iii) के अलावा अन्य डिलीवरी सेवाएँ	9	—";

(vii) क्रम संख्या 15 के समक्ष, स्तम्भ (3) में, मद (vi) के समक्ष, स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर, प्रविष्टि "2.5" रख दी जाएगी:

(viii) क्रम संख्या 21 के समक्ष, स्तम्भ (3) में,—

(क) मद (i) और स्तम्भ (4) तथा (5) में उससे संबंधित तत्स्थानी प्रविष्टियों का निकाल दिया जाएगा;

(ख) मद (ii) के स्थान पर निम्नलिखित रख दिया जाएगा:—

“(ii) उपरोक्त (i) और नीचे क्रम संख्या 38 के अलावा अन्य व्यावसायिक, तकनीकी और कारोबार सेवाएं”;

(ix) क्रम संख्या 24 के समक्ष स्तम्भ (3) में, मद (ii) के समक्ष स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर, प्रविष्टि "9" रख दी जाएगी;

(x) क्रम संख्या 26 और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर, निम्नलिखित रख दिया जाएगा, अर्थात:—

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
"26	शीर्ष 9988 [अन्य के स्वामित्व वाले भौतिक इनपुट (माल) पर विनिर्माण सेवाएँ]	(i) सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची के अध्याय 71 के अधीन आने वाले हीरों के संबंध में किए गए फुटकर कार्य के माध्यम से सेवाएं;	0.75	—";
		(ii) निम्नलिखित के संबंध में जॉब वर्क के माध्यम से सेवाएं — (क) सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची के अध्याय 1 से 22 के अधीन आने वाले सभी खाद्य और खाद्य उत्पाद; (ख) सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची के अध्याय 23 के अधीन आने वाले सभी उत्पाद, उक्त अनुसूची के अध्याय 2309 के अधीन आने वाले कुत्ते और बिल्ली के भोजन की सामग्री को छोड़कर; (ग) सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची के अध्याय 30 के अधीन आने वाले सामान;	2.5	

		(घ) सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची के अध्याय 41 के अधीन आने वाले खाल, त्वचा और चर्म उत्पाद; बशर्त कि खंड (घ) में निहित कोई भी बात सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची के अध्याय 42 या 64 के अधीन आने वाले चमड़े के सामान या जूते के संबंध में किए गए फुटकर कार्य पर लागू नहीं होगी; (ङ) समाचार पत्रों, पुस्तकों (ब्रेल पुस्तकों सहित), पत्रिकाओं और आवधिक पत्रिकाओं का मुद्रण; (च) सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची के अध्याय 48 या 49 के अधीन आने वाली सभी वस्तुओं का मुद्रण, जिन पर 2.5% या शून्य की दर से राज्य कर लगता है; (छ) सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची के अध्याय 50 से 63 के अधीन आने वाले वस्त्र और वस्त्र उत्पाद; (ज) सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची के अध्याय 68 या 69 के अधीन आने वाली ईंटें जिन पर 2.5% की दर से राज्य कर लगता है; (झ) हीरे के अलावा सभी उत्पाद, जो सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची के अध्याय 71 के अधीन आते हैं; (ञ) हस्तशिल्प वस्तुएं; (ट) छाता।		
		(iii) मानव उपभोग के लिए मादक मदिरा के निर्माण से संबंधित फुटकर कार्य के माध्यम से सेवाएँ;	9	
		(iv) उपरोक्त (i), (ii) और (iii) के अलावा फुटकर कार्य के माध्यम से सेवाएँ।	9	
		(v) किसी अन्य व्यक्ति के माल पर किसी भी उपचार या प्रक्रिया के माध्यम से सेवाएँ, निम्नलिखित के संबंध में—	9	
		(क) समाचार पत्रों, पुस्तकों (ब्रेल पुस्तकों सहित), पत्रिकाओं और पत्रिकाओं का मुद्रण; (ख) सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (अधिनियम संख्या 51 सन् 1975) की प्रथम अनुसूची में अध्याय 48 या 49 के अधीन आने वाले सभी माल का मुद्रण, जिन पर 2.5% या शून्य की दर से राज्य कर लगता है।		
		(vi) सिलाई सेवाएँ।	2.5	

	(vii) उपरोक्त (v) और (vi) के अलावा, किसी अन्य व्यक्ति के माल पर किसी भी उपचार (ट्रीटमेंट) या प्रक्रिया के माध्यम से सेवाएँ।	9	
--	---	---	--

(xi) क्रम संख्या 32 के समक्ष स्तम्भ (3) में,—

(क) मद (i) के समक्ष, स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर, प्रविष्टि “2.5” रख दी जाएगी;

(ख) मद (i) के समक्ष स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर, प्रविष्टि “2.5” रख दी जाएगी;

(xii) क्रम संख्या 34 के समक्ष स्तम्भ (3) में,—

(क) मद (ii) के समक्ष, स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर, प्रविष्टि “2.5” रख दी जाएगी;

(ख) मद (iii) में, निम्नलिखित स्पष्टीकरण बढ़ा दिया जाएगा, अर्थात्,—

“स्पष्टीकरण: इस मद के खंड (ख) में निहित कोई भी बात ‘मान्यता प्राप्त खेल आयोजन’ पर लागू नहीं होगी।”;

(ग) मद (iii) के समक्ष स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर, प्रविष्टि “20” रख दी जाएगी;

(घ) मद (iv) के समक्ष स्तम्भ (4) की प्रविष्टि के स्थान पर, प्रविष्टि “20” रख दी जाएगी;

(xiii) क्रम संख्या 35 और उससे संबंधित प्रविष्टियों के स्थान पर निम्नलिखित रख दिया जाएगा,—

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
“35	शीर्ष 9997	(i) समूह 99972 के अधीन आने वाली सौंदर्य एवं शारीरिक स्वास्थ्य सेवाएं।	2.5	परन्तु यह कि सेवा की आपूर्ति में प्रयुक्त वस्तुओं और सेवाओं पर लगाए गए इनपुट कर का प्रत्यय (क्रेडिट) नहीं लिया गया है [कृपया स्पष्टीकरण संख्या (iv) देखें]
		(ii) अन्य सेवाएँ (धुलाई, सफाई और रंगाई सेवाएँ; तथा अन्य विविध सेवाएँ, जिनमें अन्यत्र वर्गीकृत सेवाएँ भी सम्मिलित हैं)। स्पष्टीकरण:— संदेह दूर करने के लिए, एतद्वारा यह स्पष्ट किया जाता है कि स्तम्भ (3) में मद (i) द्वारा कवर की गयी आपूर्तियों पर स्तम्भ (5) में उनके समक्ष विनिर्दिष्ट शर्तों के अधीन, स्तम्भ (4) में उनके समक्ष निर्धारित राज्य कर लगाया जाएगा, जो एक अनिवार्य दर है और इस मद के अधीन विनिर्दिष्ट दर पर नहीं लगाई जाएगी।	9	—”;

(xiv) क्रम संख्या 38 के समक्ष, स्तम्भ (3) में, स्पष्टीकरण के स्थान पर निम्नलिखित स्पष्टीकरण रख दिया जाएगा:—

“स्पष्टीकरण:— इस प्रविष्टि को अधिसूचना संख्या—क० नि०—2— / ग्यारह—9()/17—उ०प्र० अधि०—1—2017—आदेश ()—2025, दिनांक 2025 की अनुसूची। के क्रम संख्या 437 के साथ पढ़ा जाएगा।

(ख) स्पष्टीकरण से संबंधित पैरा 4 में,—

(i) खंड (xxxx) के स्थान पर, निम्नलिखित खण्ड रख दिया जाएगा, अर्थात्:—

“(xxxx) ‘माल परिवहन अभिकरण’ का तात्पर्य किसी ऐसे व्यक्ति से है जो सड़क द्वारा माल के परिवहन के संबंध में सेवा प्रदान करता है तथा पारेषण नोट जारी करता है, चाहे वह किसी भी नाम से ज्ञात हो, लेकिन इसमें निम्नलिखित सम्मिलित नहीं हैं;

- (i) इलेक्ट्रॉनिक वाणिज्य प्रचालक जिसके द्वारा स्थानीय वितरण की सेवाएं प्रदान की जाती हैं,
 (ii) इलेक्ट्रॉनिक वाणिज्य प्रचालक जिसके माध्यम से स्थानीय वितरण की सेवाएं प्रदान की जाती हैं”;
 (ii) खंड (xxxx) के पश्चात, निम्नलिखित खंड बढ़ा दिये जाएंगे, अर्थात:-

“(xxxxi) ‘मान्यता प्राप्त खेल आयोजन’ का यही अर्थ होगा जो, समय-समय पर यथासंशोधित अधिसूचना संख्या क० नि०-2-843/XI-9(47)/17-उ०प्र० अधि०-1-2017-आदेश-(10)-2017 दिनांक 30-06-2017 के पैरा 2 के खंड (य ब) में इसके लिए समनुदेशित हो;

“(xxxxii) ‘हस्तशिल्प वस्तुओं का यही अर्थ होगा जो समय-समय पर यथासंशोधित अधिसूचना संख्या क० नि०-2-1710/XI-9(47)/17-उ०प्र० अधि०-1-2017-आदेश-(79)-2017 दिनांक 14-11-2017 में इसके लिए समनुदेशित हो;

(xxxxiii) ‘परिवहन के साधन के प्रकार’ का तात्पर्य माल को सड़क, हवाई जहाज, रेल, अंतर्देशीय जल मार्ग या समुद्र के मार्ग से परिवहन किये जाने से है;

(xxxxiv) ‘बहु साधन वाले ट्रांसपोर्टर’ का तात्पर्य ऐसे व्यक्ति से है जो,-

(क) ऐसा अनुबंध करता है जिसके अधीन यह किराये के एवज में बहुप्रकार के साधनों द्वारा परिवहन करने का वचन देता है।

(ख) प्रधान के रूप में कार्य करता है न कि किसी कंसाईनर, या कंसाईनी या किसी कैरियर, जो कि बहु प्रकार के परिवहन में भागीदारी निभाते हो के एजेंट के रूप में काम करता हो और जो कि उक्त अनुबंध को पूरा करने की जिम्मेदारी लेता हो।’

2. उक्त अधिसूचना में, तारीख 1 अप्रैल, 2025 से प्रभावी, पैरा 4 में, खंड (xxxi) में, निम्नलिखित स्पष्टीकरण बढ़ा दिये जाएंगे, अर्थात:-

“स्पष्टीकरण 1.- इस खंड के प्रयोजनों के लिए, ‘परिसर’ का तात्पर्य किसी ऐसे स्थान से है जहां से होटल आवास सेवाओं की आपूर्ति की जा रही है या आपूर्ति की जानी है। स्पष्टीकरण 2.- उप-खंड (ग) के प्रयोजन के लिए, अभिव्यक्ति रजिस्ट्रीकरण के लिए आवेदन करने वाला व्यक्ति’ में कारबार के एक अतिरिक्त स्थान की घोषणा करने के लिए रजिस्ट्रीकरण में संशोधन के लिए आवेदन करने वाला व्यक्ति सम्मिलित होगा।

आज्ञा से,

एम० देवराज,

प्रमुख सचिव।

IN pursuance of the provisions of clause (3) of Article 348 of the Constitution of India, the Governor is pleased to order the publication of the following English translation of Government Notification no. 1705/XI-2-25-9(47)-17-T.C.290-U.P.Act-1-2017-Order(357)-2025, dated September 20, 2025 :

No. 1705/XI-2-25-9(47)-17-T.C.290-U.P.Act-1-2017-Order(357)-2025

Dated Lucknow, September 20, 2025

In exercise of the powers conferred by sub-sections (1), (3) and (4) of Section 9, sub-sections (1) and (3) of Section 11, sub-section (5) of Section 15, sub-section (1) of Section 16 and Section 148 of the Uttar Pradesh Goods and Services Tax Act, 2017 (1 of 2017), the Governor, 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 notification namely:-KA.NI.-2-842/XI-9(47)/17-U.P.Act-1-2017-Order-(09)-2017 Dated June 30, 2017, namely:-.

In the said notification,--

(1) with effect from the 22nd day of September, 2025,--

(a) in the Table, --

(i) against serial number 3, in column (3), --

(A) against item (vii), for the entry in column (4), the entry "9" shall be *substituted*;

(B) against item (viii), for the entry in column (4), the entry "9" shall be *substituted*;

(C) against item (x), for the entry in column (4), the entry "9" shall be *substituted*;

(ii) against serial number 7, in column (3), –

(A) against item (i), –

(I) for the entry in column (4), the entry "2.5" shall be *substituted*;

(II) in column (5), the following shall be *inserted*, namely: –

"Provided that credit of input tax charged on goods and services used in supplying the service has not been taken [Please refer to Explanation No. (iv)]";

(B) in item (vi), in the Explanation, in clause (a), after the words "covered by items", the brackets and figure "(i)," shall be *inserted*;

(iii) against serial number 8, in column (3), –

(A) against item (v), for the entry in column (4), the entry "9" shall be *substituted*;

(B) against item (vi), in column (4), for the figure "6", the figure "9" shall be *substituted*;

(iv) against serial number 9,--

(A) in column (3), against sub-item (b) of item (iii) in column (4), for the figure "6", the figure "9" shall be *substituted*;

(B) for item (iv) in column (3) and the corresponding entries relating thereto in columns (4) and (5), the following shall be *substituted*: –

(3)	(4)	(5)
"(iv) Transport of goods in containers by rail by any person other than Indian Railways.	2.5	Provided that credit of input tax charged on goods and services used in supplying the service has not been taken. (Please refer to Explanation no. (iv)]
	or	
	9	-";

(C) in column (3), against item (v), in the entry in column (4), for the figure "6", the figure "9" shall be *substituted*;

(D) for item (vi) in column (3) and the entries corresponding relating thereto in columns (4) and (5), the following shall be *substituted*: –

(3)	(4)	(5)
"(vi) Multimodal transportation of goods where at least two different modes of transport from the place of acceptance of goods to the place of delivery of goods are used by a multimodal transporter, where;		
(a) Transportation of goods by any mode of transport other than air.	2.5	Provided that the credit of input tax charged on goods and services used in supplying the service, other than input tax credit of input services of transportation of goods (<i>i.e.</i> services of transport of goods procured from other service provider), has not been taken: Provided further that where the supplier of input service of transportation of goods to a multimodal transporter charges state tax at a rate higher than 2.5%, credit of input tax charged on such input services of goods transportation in excess of the tax paid or payable at the rate of 2.5%, shall not be taken: Provided also that nothing contained in this item shall apply to supply of a service other

		than by way of transport of goods from a place in India to another place in India. Illustration: 'A' engages 'B' (multimodal transporter) for transport of goods from New Delhi to Gaya for Rs 1200, wherein 'B' uses more than one mode of transport for the movement of goods. 'B', for supplying the said service hires a GTA <i>i.e.</i>, 'C' for Rs 600 who charges state tax at 9%. 'B' also hires 'D', a Container Transport Operator for Rs. 400 who charges state tax at 2.5%, for supplying their services. 'B' shall be entitled to take input tax credit on the above-mentioned input services of transportation of goods as under: (i) Only to the extent of Rs. 15 (2.5% of Rs. 600) and not Rs. 54 for the input service of GTA; (ii) To the extent of Rs. 10 (2.5% of Rs. 400) for the input service of container transport operator.
(b) At least one mode of transport is by air.	9	Provided that nothing contained in this item shall apply to supply of a service other than by way of transport of goods from a place in India to another place in India.";

(v) against serial number 10,-

(A) in column (3), against item (i), in the entry in column (4), for the figure "6", the figure "9" shall be *substituted*; –

(B) for item (ia) in column (3) and the corresponding entries relating thereto in columns (4) and (5), the following shall be *substituted*: –

(3)	(4)	(5)
"(ia) Renting of goods carriage where the cost of fuel is included in the consideration charged from the service recipient.	2.5	Provided that credit of input tax charged on goods and services used in supplying the service, other than the input tax credit of input service in the same line of business has not been taken: [Please refer to Explanation no. (iv)] Provided further that where the supplier of input service in the same line of business charges state tax at a rate higher than 2.5%, credit of input tax charged on the input service in the same line of business in excess of the tax paid or payable at the rate of 2.5% shall not be taken.
	or	
	9	-";

(vi) for serial number 12 and the entries relating thereto, the following shall be *substituted*, namely: –

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
"12	Heading 9968	(i) Postal services	9	-
		(ii) Courier Services	9	-

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		(iii) local delivery services (a) Supplied through electronic commerce operator where the person supplying such services is not liable for registration under sub-section (1) of Section 22 of the Uttar Pradesh Goods and Services Tax Act, 2017. (b) other than (a) above	9	-
		(iv) Delivery services other than (i), (ii) and (iii) above	9	-";

(vii) against serial number 15, in column (3), against item (vi), for the entry in column (4), the entry "2.5" shall be *substituted*;

(viii) against serial number 21, in column (3), –

(A) item (ia), and the corresponding entries relating thereto in columns (4) and (5) shall be *omitted*;

(B) for item (ii), the following item shall be *substituted*, namely: –

"(ii) Other professional, technical and business services other than (i) above and serial number 38 below";

(ix) against serial number 24, in column (3), against item (ii), for the entry in column (4), the entry "9" shall be *substituted*;

(x) for serial number 26 and the entries relating thereto, the following shall be *substituted*, namely: –

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
"26"	Heading 9988 [Manufacturing services on physical inputs (goods) owned by others]	(1) Services by way of job work in relation to diamonds falling under Chapter 71 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975);	0.75	-";
		(ii) Services by way of job work in relation to— (a) all food and food products falling under Chapters 1 to 22 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975); (b) all products falling under Chapter 23 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975), except dog and cat food falling under heading 2309 of the said chapter; (c) goods falling under Chapter 30 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975); (d) Hides, skins and leather falling under Chapter 41 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975); Provided that nothing contained in clause (d) shall apply to job-work in relation to leather goods or foot wear falling under Chapter 42 or 64 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975), respectively; (e) Printing of newspapers, books (including Braille books), journals and periodicals;	2.5	

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
		(f) Printing of all goods falling under Chapters 48 or 49 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975) which attract state tax @2.5% or Nil; (g) Textiles and textile products falling under Chapters 50 to 63 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975); (h) bricks falling under Chapters 68 or 69 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975) which attract state tax @2.5%; (i) all products, other than diamonds, falling under Chapter 71 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975); (j) handicraft goods; (k) umbrella.		
		(iii) Services by way of job work in relation to manufacture of alcoholic liquor for human consumption;	9	
		(iv) Services by way of job work other than (i), (ii) and (iii) above.	9	
		(v) Services by way of any treatment or process on goods belonging to another person, in relation to – (a) printing of newspapers, books (including Braille books), journals and periodicals;	2.5	
		(b) printing of all goods falling under Chapters 48 or 49 in the First Schedule to the Customs Tariff Act, 1975 (51 of 1975) which attract state tax @2.5% or Nil.		
		(vi) Tailoring services.	2.5	
		(vii) Services by way of any treatment or process on goods belonging to another person, other than (v) and (vi) above.	9	

(xi) against serial number 32, in column (3), –

(A) against item (i), for the entry in column (4), the entry "2.5" shall be *substituted*;

(B) against item (ia), for the entry in column (4), the entry "2.5" shall be *substituted*;

(xii) against serial number 34, in column (3), –

(A) against item (ii), for the entry in column (4), the entry "2.5" shall be *substituted*;

(B) in item (iiia), the following explanation shall be *inserted*, namely: –

"Explanation: Nothing contained in clause (b) of this item shall apply to a 'recognised sporting event'.";

(C) against item (iiia), for the entry in column (4), the entry "20" shall be *substituted*;

(D) against item (iv), for the entry in column (4), the entry "20" shall be *substituted*;

(xiii) for serial number 35 and the entries relating thereto, the following shall be *substituted*, namely: –

(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
"35	Heading 9997	(i) Beauty and physical well-being services falling under group 99972.	2.5	Provided that credit of input tax charged on goods and services used in supplying the service has not been taken [Please refer to Explanation No. (iv)]
		(ii) Other services (washing, cleaning and dyeing services; and other miscellaneous services including services nowhere else classified). Explanation. – For the removal of doubt, it is hereby clarified that, supplies covered by item (i) in column (3) shall attract state tax prescribed against them in column (4) subject to conditions specified against them in column (5), which is a mandatory rate and shall not be levied at the rate specified under this item.	9	-";

(xiv) against serial number 38, in column (3), for the Explanation, the following explanation shall be *substituted*, namely: –

" Explanation:–This entry shall be read in conjunction with serial number 437 of Schedule I of notification no. KA.NI.-2- /X1-9()/17- U.P.Act-1-2017-Order-()-2025
Dated: September, 2025.."

(b) in paragraph 4 relating to Explanation, –

(i) for clause (xxxx), the following clause shall be *substituted*, namely: –

"(xxxx)'goods transport agency' means any person who provides service in relation to transport of goods by road and issues a consignment note by whatever name called, but does not include

(i) electronic commerce operator by whom the services of local delivery are provided;

(ii) electronic commerce operator through whom the services of local delivery are provided";

(ii) after clause (xxxx), the following clauses shall be *inserted*, namely:-

"(xxxxi) 'recognised sporting event' has the same meaning as assigned to it in clause (zw) of paragraph 2 of notification no. KA.NI.-2-843/XI-9(47)/17-U.P.Act-1-2017-Order-(10)-2017 Dated June 30, 2017, as amended from time to time;

(xxxxii) 'handicraft goods' shall have the same meaning as assigned to it in the notification no. KA.NI.-2-1710/X1-9(47)/17-U.P.Act-1-2017-Order-(79)-2017 Dated November 14, 2017 as amended from time to time;

(xxxxiii) 'mode of transport' means carriage of goods by road, air, rail, inland waterways or sea;

(xxxxiv) 'multimodal transporter' means a person who, –

(a) enters into a contract under which he undertakes to perform multimodal transportation against freight; and

(b) acts as principal, and not as an agent either of the consignor, or consignee or of the carrier participating in the multimodal transportation and who assumes responsibility for the performance of the said contract."

(2) with effect from the 1st day of April, 2025, in paragraph 4, in clause (xxxvi), the following Explanations shall be *inserted*, namely: –

"Explanation 1.—For the purposes of this clause, 'premises' means a place from where hotel accommodation services are being supplied or are to be supplied.

Explanation 2.—For the purpose of sub-clause (c), the expression 'a person applying for registration' shall include a person applying for amendment of registration to declare an additional place of business."

By order,
M. DEVARAJ,
Pramukh Sachiv.