

राजस्थान कर बोर्ड, अजमेर

अपील संख्या - 06 / 2008 / बीकानेर.

वाणिज्यिक कर अधिकारी, विशेष वृत्, बीकानेर. ....अपीलार्थी.

बनाम

मैसर्स मोहित ट्रेडिंग कम्पनी, फड़ बाजार, बीकानेर. ....प्रत्यर्थी.

खण्डपीठ

श्री मनोहर पुरी, सदस्य

श्री ईश्वरी लाल वर्मा, सदस्य

उपस्थित :

श्री अनिल पोखरणा, .....अपीलार्थी की ओर से.

उप राजकीय अभिभाषक

श्री अलकेश शर्मा, अभिभाषक

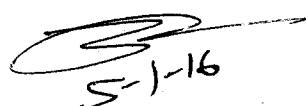
.....प्रत्यर्थी की ओर से.

दिनांक : 05 / 01 / 2016

निर्णय

1. यह अपील राजस्व द्वारा उपायुक्त (अपील्स), वाणिज्यिक कर विभाग, बीकानेर (जिसे आगे 'अपीलीय अधिकारी' कहा गया है) के अपील संख्या 32 / आरएसटी / बीकानेर / 07.08 में पारित किये गये आदेश दिनांक 30.06.2007 के विरुद्ध राजस्थान मूल्य परिवर्धित कर अधिनियम, 2003 की धारा 83 के अन्तर्गत प्रस्तुत की गयी है।

2. प्रकरण के तथ्य संक्षेप में इस प्रकार है कि प्रत्यर्थी व्यवहारी द्वारा आलौच्य अवधि वर्ष 2004-05 के दौरान Weighing Scales की बिक्री 8 वा 9 प्रतिशत की दर से कर वसूल करते हुए की गयी है। वाणिज्यिक कर अधिकारी, विशेष वृत्, बीकानेर (जिसे आगे 'कर निर्धारण अधिकारी' कहा जायेगा) द्वारा प्रत्यर्थी व्यवहारी की आलौच्य अवधि का कर निर्धारण आदेश दिनांक 05.02.2007 को राजस्थान विक्रय कर अधिनियम, 1994 (जिसे आगे 'अधिनियम' कहा जायेगा) की धारा 29(4) के तहत पारित करते हुए आलौच्य अवधि में उक्त माल अधिनियम के तहत जारी किसी अनुसूची में इन्द्राजित नहीं होने के कारण इस पर सामान्य दर 10 / 12 प्रतिशत की दर से करदेयता मानते हुए तदनुसार 2 / 3 प्रतिशत की दर से अन्तर कर, सरचार्ज व ब्याज का आरोपण करते हुए कुल रूपये 8193/- की मांग कायम की गयी। प्रत्यर्थी व्यवहारी द्वारा उक्त आदेश के विरुद्ध प्रस्तुत की गयी अपील अपीलीय अधिकारी के अपीलाधीन आदेश दिनांक 30.06.2007 से स्वीकार किये जाने से व्यक्ति होकर राजस्व द्वारा यह अपील प्रस्तुत की गयी है।

  
S-1-16



लगातार.....2

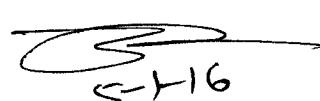
3. अपीलार्थी राजस्व की ओर से विद्वान उप-राजकीय अभिभाषक ने कथन किया कि आलौच्य अवधि में Weighing Scales पर कोई कर दर निर्धारित नहीं होने से इस पर सामान्य दर से ही करारोपण किया जा सकता है। प्रत्यर्थी व्यवहारी ने 8/9 प्रतिशत की दर से कर वसूल करते हुए विक्रय किये जाने में त्रुटि की गयी है। अतः कर निर्धारण अधिकारी द्वारा तदनुसार अन्तर कर, सरचार्ज व ब्याज का आरोपण विधि अनुसार किया गया है। अपीलीय अधिकारी ने प्रकरण के तथ्यों एवं विधिक प्रावधानों का समुचित अवलोकन किये बिना प्रत्यर्थी की अपील स्वीकार किये जाने में विधिक त्रुटि की गयी है। उक्त कथन के साथ विद्वान उप-राजकीय अभिभाषक ने राजस्व की अपील स्वीकार किये जाने पर बल दिया।

4. प्रत्यर्थी व्यवहारी के विद्वान अभिभाषक ने अपीलीय आदेश का समर्थन करते हुए कथन किया कि राज्य सरकार की अधिसूचना क्रमांक एफ.4(67) एफडी/टैक्स/2004-22 दिनांक 12.07.2004 की प्रविष्टि 99 में All kinds of Hardwares and weights and measures के अनुसार कर दर 9 प्रतिशत निर्धारित की गयी है। इससे पूर्व अधिसूचना दिनांक 22.03.2002 के अनुसार कर दर 8 प्रतिशत निर्धारित थी। अतः व्यवहारी द्वारा 11.07.2004 तक 8 प्रतिशत की दर से तथा दिनांक 12.07.2004 से 9 प्रतिशत की दर से कर वसूल करते हुए विक्रय किया गया है। ऐसी स्थिति में कर निर्धारण अधिकारी द्वारा सामान्य दर से करारोपण किये जाने में विधिक त्रुटि की गयी है तथा अपीलीय अधिकारी द्वारा व्यवहारी की अपील स्वीकार किये जाने में कोई विधिक त्रुटि नहीं की गयी है। उक्त कथन के साथ विद्वान अभिभाषक ने राजस्व की अपील अस्वीकार किये जाने पर बल दिया।

5. उभयपक्ष की बहस पर मनन किया गया एवं पत्रावली का अवलोकन किया गया।

6. प्रकरण में मुख्य विवादित बिन्दु यह है कि कर निर्धारण वर्ष 2004-05 के दौरान Weighing Scales पर कर दर क्या होगी ? इस सम्बन्ध में राज्य सरकार की अधिसूचना संख्या एफ.4(30)एफडी/टैक्स डिवी./2002-143 दिनांक 22.03.2002 की प्रविष्टि संख्या 94—All kinds of hardware, welding electrodes including welding rods and weights & measures में कर दर 8 प्रतिशत निर्धारित की गयी है।

7. इसी प्रकार राज्य सरकार की अधिसूचना संख्या एफ.4(67)एफडी/टैक्स/2004-22 दिनांक 12.07.2004 की प्रविष्टि 99—All kinds of Hardwares and weights and measures में कर दर 9 प्रतिशत निर्धारित की गयी है।

  
5-16

 लगातार.....3

8. इस सम्बन्ध में Director, Legal Metrology, Department of Consumer Affairs M/o Consumer Affairs, Food and Public Distribution, Government of India, Krishi Bhawan, New Delhi-110001 द्वारा राजस्थान वेट्स एण्ड मेजर्स डीलर्स एसोसियेशन को लिखे गये पत्र क्रमांक WM-9(5)/2008 दिनांक 28.05.2008 में Weight or measure के सम्बन्ध में निम्न स्पष्टीकरण दिया गया है : -

Subject : Weights and Measures Clarification.

Sir,

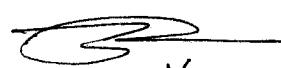
The undersigned is directed to refer to your letter No. Nil dated 8.8.2008 on the above mentioned subject and to inform the following :

1. As per the Section 19 of the Standards of Weights and Measures (Enf.) Act, 1985, no person shall manufacture, repair or sale etc. of weight or measure without obtaining licence issued by the Controller of Legal Metrology of the State. As for import persons importaing weight or measure and to get themselves registered with the Director Legal Metrology as required under Sec 47 of the Standards of Weights and Measures Act, 1976.

2. As per Section-2(zd) of the Standards of Weights and Measures Act, 1976 weight or measure means a weight or measure means a weight or measure specified by or under this Act and includes a weighing or measuring instrument. The specification of the non-automatic weighing instrument given in the Standards of Weights and Measures (General) Rules, 1987 in Seventh Schedule, Heading - "B" includes electronic weighing machines also.

9. इसी प्रकार संयुक्त नियंत्रक, विधिक माप विज्ञान, राजस्थान जयपुर द्वारा अध्यक्ष, राजस्थान वेट्स एण्ड मेजर्स डीलर्स एसोसियेशन, जयपुर को लिखे गये पत्र क्रमांक एफ.6(326)आ.ज./बा.मा./ पंजी/ 98 दिनांक 18.08.2008 में अंकित किया गया है कि –

"उपर्युक्त विषयान्तर्गत आपके संदर्भित पत्र के क्रम में स्पष्ट किया जाता है कि मानक बाट व माप अधिनियम 1976 की धारा 2(जेड. डी) एवं मानक बाट व माप (सामान्य) नियम 1987 के नियम 13 के अंतर्गत अधिनियम व नियमों में अंकित वेइंग अथवा मेजरिंग इन्स्ट्रुमेंट को बाट व माप की परिभाषा में शामिल किया गया है। मानक बाट व माप (सामान्य) नियम, 1987 की अनुसूची-7 के अनुसार इलेक्ट्रोनिक आटोमेटिक तथा नॉन आटोमेटिक दोनों प्रकार की वेइंग मशीनें अधिनियम में परिभाषित बाट व माप की श्रेणी में आती हैं।"

  
5-)-16

 लग्नातार.....4

10. इसी सन्दर्भ में Standards of Weights and Measures Act, 1976 की धारा 2 Definitions की उपधारा (z-d) निम्न प्रकार है :—

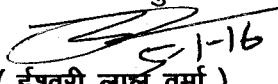
"(z-d) "Weight or measure" means a weight or measure specified by or under this Act, and includes a weighing or measuring instrument;"

11. उक्त दोनों अधिसूचनाओं में weights and measures का उल्लेख किया गया है, जिसका सामान्य विवेक बुद्धि के अनुसार भी स्पष्ट आशय Weighing scales (तुला) ही माना जा सकता है। कर निर्धारण अधिकारी द्वारा Weighing scales का तात्पर्य बाट एवं लीटर मानते हुए सामान्य दर से करारोपण किया जाना न्यायोचित नहीं माना जा सकता।

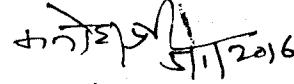
12. उपरोक्त विवेचन को दृष्टिगत रखते हुए प्रत्यर्थी व्यवहारी द्वारा Weighing scales का दिनांक 11.07.2004 तक 8 प्रतिशत की दर से एवं दिनांक 12.7.2004 से 9 प्रतिशत की दर से कर वसूल करते हुए विक्रय किये जाने में कोई विधिक त्रुटि नहीं की गयी है। ऐसी स्थिति में अपीलीय अधिकारी द्वारा प्रत्यर्थी व्यवहारी की अपील स्वीकार किये जाने में कोई विधिक त्रुटि नहीं की गयी है।

13. परिणामस्वरूप राजस्व द्वारा प्रस्तुत अपील अस्वीकार की जाकर, अपीलीय आदेश दिनांक 30.06.2007 की पुष्टि की जाती है।

14. निर्णय सुनाया गया।

  
( ईश्वरी लाल शर्मा )

सदस्य

  
( मनोहर पुरी )  
सदस्य