

राजस्थान कर बोर्ड, अजमेर

अपील संख्या - 1830/2015/जयपुर.

मैसर्स डीनोवो एन्टरप्राइजेज प्रा० लिमिटेड,
ई-142, सरदार पटेल मार्ग, सी-स्कीम, जयपुर.

.....अपीलार्थी.

बनाम

1. अपीलीय प्राधिकारी द्वितीय, वाणिज्यिक कर, जयपुर.
2. सहायक आयुक्त, वाणिज्यिक कर, वृत्त-एन, जयपुर.

.....प्रत्यर्थी.

खण्डपीठ

श्री मदन लाल, सदस्य

श्री मनोहर पुरी, सदस्य

उपस्थित ::

श्री अलकेश शर्मा, अभिभाषक

.....अपीलार्थी की ओर से.

श्री रामकरण सिंह,

उप-राजकीय अभिभाषक

.....प्रत्यर्थी की ओर से.

निर्णय दिनांक : 08/09/2016

निर्णय

1. यह अपील अपीलार्थी व्यवहारी ने अपीलीय प्राधिकारी द्वितीय, वाणिज्यिक कर जयपुर (जिसे आगे 'अपीलीय अधिकारी' कहा जायेगा) द्वारा अपील संख्या अ.प्रा.-II/स्थगन/अ.सं. 297/15-16 में पारित किये गये आदेश दिनांक 11.09.2015 के विरुद्ध प्रस्तुत की गई है। अपीलीय अधिकारी ने उक्त आदेश के द्वारा सहायक आयुक्त, वाणिज्यिक कर, वृत्त-एन, जयपुर (जिसे आगे 'कर निर्धारण अधिकारी' कहा जायेगा) के द्वारा राजस्थान मूल्य परिवर्धित कर अधिनियम 2003 (जिसे आगे 'वेट अधिनियम' कहा जायेगा) की धारा 25, 55, व 61 के अन्तर्गत पारित किये गये आदेश दिनांक 02.07.2015 में कायम की गई मांग राशि रुपये 2,12,41,310/- में से रुपये 1,45,04,453/- की वसूली पर रोक लगाने हेतु स्थगन प्रार्थना पत्र दिनांक 28.07.2015 को पेश किया गया। अपीलीय अधिकारी ने अपीलार्थी द्वारा प्रस्तुत स्थगन प्रार्थना पत्र अस्वीकार किया है, जिसके विरुद्ध यह अपील प्रस्तुत की गई है।

2. प्रकरण के संक्षेप में तथ्य इस प्रकार है कि अपीलार्थी द्वारा मैसर्स कनेक्ट रेजीडेन्सी प्रा० लिमिटेड, टिन नं० 08241615228 को इनवॉयस दिनांक 22.11.2013 से रुपये 4,81,20,319/- के जिम इक्वूपमेन्ट्स की बिक्री करके 14 प्रतिशत की दर से कर वसूल किया गया, जिसे फर्म की लेखा पुस्तकों एवं बिक्री विवरण पत्रों में घोषित नहीं किया गया। अपीलार्थी व्यवहारी द्वारा वर्ष 2013-14 की तृतीय एवं चतुर्थ तिमाही की बिक्री विवरणियां क्रमशः दिनांक 13.02.2014 एवं 25.04.2014 को शून्य टर्नओवर प्रदर्शित करते हुए प्रेषित की





लगातार.....2

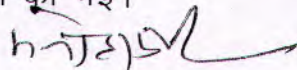
गयी। जिससे यह पाया गया कि व्यवहारी ने उक्त इनवॉयस से वसूल किया गया कर न तो राजकोष में जमा कराया, न ही लेखा पुस्तकों में दर्ज किया। क्रेता व्यवसायी मैसर्स कनेक्ट रेजीडेन्सी प्रा० लिमिटेड द्वारा उक्त इनवॉयस की खरीद वर्ष 2013-14 की चतुर्थ तिमाही में घोषित की एवं तदनुसार आगत कर क्लेम किया गया।

3. अपीलार्थी के विद्वान अभिभाषक ने बहस में कथन किया कि अपीलीय प्राधिकारी ने स्थगन आवेदन पत्र खारिज करने में त्रुटि कारित की है। अपीलीय प्राधिकारी ने अपीलार्थी के तथ्यों पर विचार नहीं किया। अपीलार्थी एक प्रा० लिमिटेड कम्पनी है जिसका प्रमुख व्यवसाय स्थान मुम्बई में है जिन्होंने जयपुर में व्यापार करने के लिये वैट अधिनियम के अधीन पंजीकरण कराया तथा उनको टिन नं. 08234751777 आवंटित किये गये। अपीलार्थी थोड़े समय के लिये जयपुर में व्यापार कर पाया क्योंकि जयपुर में व्यापार की देखभाल करने के लिये उचित व्यक्ति नहीं मिल पाया। अपीलार्थी का दिनांक 16.03.2015 को व्यवसाय स्थल का सर्वेक्षण करने का लिखा गया परन्तु अपीलार्थी व्यवहारी ने दिनांक 04.03.2015 को ही व्यापार बंद कर दिया था। अपीलार्थी व्यवहारी ने वर्ष 2013-14 निल टर्नओवर का रिटर्न प्रस्तुत किया था परन्तु 2013-14 के तृतीय त्रैमास में बिक्री किये जाने के कारण तृतीय त्रैमास का संशोधित रिटर्न प्रस्तुत कर दिया गया था। अपीलार्थी के विद्वान अभिभाषक ने निम्न न्यायिक दृष्टांत प्रस्तुत किये -

- (1) (1998) 8 एस.टी.ओ. 297
- (2) 86 आर.टी.सी. 53
- (3) 107 एस.टी.सी. 50
- (4) 74 एस.टी.सी. 288
- (5) (2007) 8 वैट रिपोर्टर पार्ट 4 पेज 87
- (6) ए.आई.आर. (1977) एस.सी. 2279
- (7) (2008) 11 एस.सी.सी. 617
- (8) (2009) 9 एस.सी.सी. 193

उपरोक्तानुसार अपीलार्थी के विद्वान अभिभाषक द्वारा अपील स्वीकार करते हुए स्थगन आदेश जारी करने की प्रार्थना की गई।

4. प्रत्यर्थी राजस्व की ओर से विद्वान उप-राजकीय अभिभाषक ने अपीलीय प्राधिकारी के आदेश का समर्थन किया व अपीलार्थी की अपील अस्वीकार करने की प्रार्थना की गई।



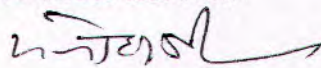


5. उभयपक्षों कि बहस पर मनन किया गया व पत्रावली का अवलोकन किया गया। उद्धरित न्यायिक दृष्टान्तों का ससम्मान अध्ययन किया गया। पत्रावली के अवलोकन से स्पष्ट है कि लेखा अवधि 01.04.2013 से 31.03.2014 तक तदनुसार कर निर्धारण वर्ष 2013-14 का वैट अधिनियम की धारा 25, 55, व 61 के तहत कर निर्धारण आदेश दिनांक 02.07.2015 को पारित किया गया। अपीलार्थी व्यवहारी द्वारा वर्ष 2013-14 में रुपये 4,81,20,319/- की बिक्री की गई है, जिसको लेखा-पुस्तकों व विवरण पत्रों में घोषित नहीं किया गया है।

6. वैट अधिनियम के सुसंगत प्रावधान धारा 20, 21, 25 व 61 निम्न प्रकार है -

20. Payment of tax. -

- (1) Tax payable under this Act shall be deposited into a Government treasury or a bank authorised to receive money on behalf of the State Government, on the basis of accounts of a dealer in such manner and at such intervals as may be notified by the State Government, and different intervals may be notified for different categories of dealers.
- (2) Notwithstanding anything contained in this Act, in the case of works contract, an amount in lieu of tax shall be deducted by the awarder at such rate as notified by the State Government not exceeding six percent of the total value of the contract, in such manner and under such circumstances, as may be prescribed, from every bill of payment to a contractor and such sum shall be deposited or credited in the Government account within the specified time and in the prescribed manner.
- (3) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), where the State Government is of the opinion that it is necessary or expedient in the public interest so to do, it may, by notification in the Official Gazette, defer the payment of tax payable by any class of dealers, with or without interest, for any period on such conditions and under such circumstances as may be specified in the notification.
- (4) In case of any delay in payment of amount required to be deposited under any of the sub-sections (1), (2) and (3), the amount of interest under sub-section (1) of section 55 shall also be paid along with the amount of tax.
- (5) Every deposit of tax or deduction of amount in lieu of tax made under this section shall be deemed to be provisional subject to adjustment against the tax liability determined in the assessment made under this Act.






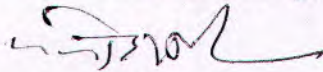
- (6) Notwithstanding anything contained in this Act, the State Government may, by notification in the Official Gazette, allow the dealer, availing the facility of deferment under sub-section (3), to make prepayment of the amount of deferred tax on such terms and conditions including the condition of remission from a part of deferred tax, as may be specified in such notification.

21. Filing of return.-

- (1) Every registered dealer shall assess his liability under this Act, and furnish return, for such period, in such form and manner and within such time as may be prescribed, to the assessing authority or to the officer authorized by the Commissioner.
- (2) Any person or a dealer as may be required by a notice to do so by the Assessing authority or by an officer authorized by the Commissioner in this behalf, shall furnish return for such period in such form and manner and within such time as may be specified.
- (3) Notwithstanding any thing contained in sub-section (1), where the Commissioner is of the opinion that it is expedient in the public interest so to do may by a notification in the Official Gazette extend the date of submission of the returns or may dispense with the requirement of filing any or all the returns by a dealer or class of dealers.

25. Assessment in case of avoidance or evasion of tax. -

- (1) Where the assessing authority or any officer authorized by the commissioner in this behalf has reasons to believe that a dealer has avoided or evaded tax or has not paid tax in accordance with law or has availed input tax credit wrongly, he may after giving the dealer a reasonable opportunity of being heard, determine at any time and for any period, that taxable turnover of such dealer on which tax has been avoided or evaded or has not been paid in accordance with law or wrong input tax credit has been availed and assess the tax to the best of his judgment.
- (2) The tax assessed under sub-section (1), after adjustment of input tax credit and the amount deposited in advance in this behalf, if any, shall be payable by the dealer within thirty days from the date of service of the notice of demand. However, the assessing authority or any officer authorized by the Commissioner, after recording reasons in writing, may reduce such period.



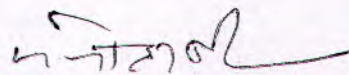
लगातार.....5

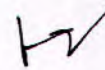
- (3) The assessment under sub-section (1) shall not be made after the expiry of a period of six months from the date of making out the case. However, the Commissioner may, for reasons to be recorded in writing, in any particular case, extend this time limit for a further period not exceeding six months.
- (4) Notwithstanding anything contained in this Act, where notice has been issued under sub-section (1), the authority issuing such notice shall be competent to make the assessment for the relevant year or quarter, as the case may be; and assessment, if any, already made shall be subject to the assessment made under this section.

61. Penalty for avoidance or evasion of tax. -

- (1) Where any dealer has concealed any particulars from any return furnished by him or has deliberately furnished inaccurate particulars therein or has concealed any transactions of sale or purchase from his accounts, registers or documents required to be maintained by him under this Act or has avoided or evaded tax in any other manner, the assessing authority or any officer not below the rank of an Assistant Commercial Taxes Officer as may be authorised by the Commissioner, may direct that such dealer shall pay by way of penalty, in addition to the tax payable by him under this Act, a sum equal to two times of the amount of tax avoided or evaded.
- (2) Notwithstanding anything contained in sub-section (1), where any dealer has availed input tax credit wrongly, the assessing authority or any other officer not below the rank of an Assistant Commercial Taxes Officer as may be authorised by the Commissioner shall reverse such credit of input tax and shall impose on such dealer -
- (a) in case such credit is availed on the basis of false or forged VAT invoices, a penalty equal to four times of the amount of such wrong credit; and
- (b) in other cases, a penalty equal to double the amount of such wrong credit.

7. अपीलार्थी व्यवहारी का वैधानिक दायित्व है कि वह विधि के प्रावधानों की पालना में विहित समयावधि में कर जमा करवाये तथा विवरण प्रपत्र प्रस्तुत करें। अपीलार्थी व्यवहारी विहित समयावधि में कर जमा करवाने में असफल रहा है।

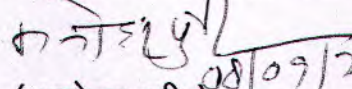


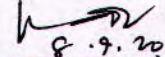


लगातार.....6

8. उपरोक्त समग्र विवेचना के पश्चात यह पाया जाता है कि प्रथम दृष्टया सुविधा संतुलन विभाग के पक्ष में प्रतीत होता है। अपीलार्थी द्वारा प्रस्तुत स्थगन आवेदन पत्र अपीलीय प्राधिकारी द्वारा अस्वीकार किये जाने में कोई त्रुटि कारित नहीं की गई है। अपीलीय अधिकारी के आदेश की पुष्टि की जाती है। अपील अस्वीकार करते हुए अपील का निस्तारण उपरोक्तानुसार किया जाता है।

9. निर्णय सुनाया गया।


(मनोहर पुरी) 08/09/2016
सदस्य


(मदन लाल) 8.9.2016
सदस्य