

राजस्थान कर बोर्ड, अजमेर.

निगरानी संख्या - 290/2015/अलवर.

1. करण सिंह पुत्र श्री मुंशीराम
2. रणसिंह पुत्र श्री मुंशीराम जाति जाट
निवासीगण कोटकासिम जिला अलवर.

.....प्रार्थीगण.

बनाम

1. राज्य सरकार जरिये उप-पंजीयक, कोटकासिम.
2. राजेन्द्र पुत्र श्री भीमसिंह जाति जाट
निवासी सेक्टर 15(I) गुड़गांव.

.....अप्रार्थीगण.

खण्डपीठ

श्री मनोहर पुरी, सदस्य

श्री ईश्वरीलाल वर्मा, सदस्य

उपस्थित : :

श्री रोहित सोनी, अभिभाषक

.....प्रार्थीगण की ओर से.

श्री आर. के. अजमेरा,

उप-राजकीय अभिभाषक

.....अप्रार्थी संख्या 1 की ओर से.

निर्णय दिनांक : 08/02/2016

निर्णय

1. यह निगरानी प्रार्थीगण द्वारा कलेक्टर (मुद्रांक), वृत्त-अलवर (जिसे आगे 'कलेक्टर (मुद्रांक)' कहा जायेगा) के प्रकरण संख्या 146/2013 में पारित किये गये निर्णय दिनांक 09.01.2015 के विरुद्ध राजस्थान मुद्रांक अधिनियम, 1998 (जिसे आगे 'मुद्रांक अधिनियम' कहा जायेगा) की धारा 65 के तहत प्रस्तुत की गई है।

2. प्रकरण के तथ्य संक्षेप में इस प्रकार हैं कि अप्रार्थी संख्या 2 ने अराजी खसरा नम्बर 1287 ग्राम कोटकासिम रकबा 2-13 बीघा में से 21/53 भाग का बेचान प्रार्थीगण को रूपये 7,85,000/- में करना दर्शाते हुए निष्पादित विक्रय-विलेख पंजीयन हेतु उप पंजीयक, कोटकासिम के समक्ष दिनांक 05.10.2011 को प्रस्तुत किया, जिसे उप-पंजीयक द्वारा पंजीबद्ध कर पक्षकारों को लौटा दिया गया। तत्पश्चात महालेखाकार जांचदल के निरीक्षण में बिक्रीत सम्पत्ति के आस-पास आवासीय व वाणिज्यिक गतिविधियां होने से प्रश्नगत सम्पत्ति की मालियत आवासीय दर रूपये 380/- प्रति वर्गफीट से आंकते हुए कुल मालियत रूपये 1,04,48,860/- होने का आक्षेप किया गया। उक्त आक्षेप की पालना में उप-पंजीयक द्वारा मुद्रांक अधिनियम की धारा 51 के तहत रेफरेंस कलेक्टर (मुद्रांक) को प्रेषित किया। कलेक्टर (मुद्रांक) द्वारा निगरानी अधीन आदेश दिनांक 09.01.2015 से रेफरेंस यथावत स्वीकार करते हुए, प्रार्थीगण से कमी मुद्रांक शुल्क रूपये 4,83,196/-, सरचार्ज रूपये 48,314/-,

.....2

कमी पंजीयन शुल्क रूपये 42,150/-, शास्ति रूपये 4,48,990/- एवं ब्याज रूपये 2,24,490/- सहित कुल रूपये 12,47,137/- की मांग सृजित की गयी। कलेक्टर (मुद्रांक) के उक्त आदेश से व्यथित होकर प्रार्थीगण द्वारा यह निगरानी प्रस्तुत की गई है।

3. बहस के दौरान प्रार्थीगण के विद्वान अभिभाषक का कथन है कि प्रार्थीगण द्वारा कृषि प्रयोजनार्थ कृषि भूमि क्रय की गयी है। आज दिनांक तक भी प्रश्नगत सम्पत्ति पर कृषि कार्य किया जा रहा है। कलेक्टर (मुद्रांक) द्वारा उप-पंजीयक से प्राप्त की गयी मौका रिपोर्ट में भी उप-पंजीयक ने मौके पर कृषि कार्य होना बताया है। केवलमात्र आस-पास के भूखण्डों में मकान एवं दुकान निर्मित होने के आधार पर जांचदल द्वारा कृषि भूमि को आवासीय दर से मूल्यांकित होने का आक्षेप किये जाने में एवं तदनुसार कलेक्टर (मुद्रांक) द्वारा आवासीय दर से मालियत का निर्धारण किये जाने में विधिक त्रुटि की गयी है। यदि आस-पास किसी व्यक्ति द्वारा अविधिक कृत्य किया जा रहा है, तो उसके लिये प्रार्थीगण को दण्डित नहीं किया जा सकता। प्रार्थीगण द्वारा क्रीत सम्पत्ति का क्षेत्रफल बीघाओं में है तथा प्रत्येक खरीददार के हिस्से में 1000 वर्गगज से अधिक भूमि आती है, भूमि की प्रकृति कृषि है, ऐसी स्थिति में बिक्रीत सम्पत्ति की मालियत की गणना कृषि भूमि की दर से ही की जा सकती है। विद्वान अभिभाषक ने अपने तर्कों के समर्थन में माननीय उच्चतम न्यायालय का न्यायिक दृष्टान्त 2012 (2) आर.एल.डब्ल्यू 1443 स्टेट ऑफ यू.पी. व अन्य बनाम अम्बरीश टण्डन व अन्य; माननीय राजस्थान कर बोर्ड की खण्डपीठ द्वारा निगरानी संख्या 2314/2012 व 2315/2012/अलवर में पारित निर्णय दिनांक 24.08.2015; आर.बी.जे. (16) 2009 पेज 57 फूलचन्द पुत्र श्री श्यामाराम जाट झूझनू बनाम राजस्थान सरकार जरिये उप-पंजीयक चिड़ावा; आर.बी.जे. (15) 2008 पेज 10 चेतना शर्मा (श्रीमती) पत्नी श्री राजेश शर्मा जयपुर बनाम राजस्थान सरकार जरिये उप-पंजीयक (प्रथम) जयपुर व अन्य तथा माननीय कर बोर्ड की निगरानी संख्या 1164-1170/2014/अलवर मैसर्स ए. इन्फ्रास्ट्रक्चर प्रा0 लि0 फरीदाबाद (हरियाणा) बनाम राजस्थान सरकार जरिये उप-पंजीयक बहादुरपुर (अलवर) व अन्य में पारित निर्णय दिनांक 07.10.2015 प्रस्तुत करते हुए प्रार्थीगण की निगरानी स्वीकार किये जाने की प्रार्थना की गयी।

4. अप्रार्थी संख्या 1 राजस्व की ओर से विद्वान उप-राजकीय अभिभाषक ने कलेक्टर (मुद्रांक) के निगरानी अधीन आदेश का समर्थन करते हुए कथन किया कि बिक्रीत भूखण्ड के आस-पास मकान एवं दुकान निर्मित होने से प्रश्नगत सम्पत्ति का प्रथम दृष्टया आवासीय/वाणिज्यिक उपयोग सम्भावित है। ऐसी




स्थिति में महालेखाकार जांचदल द्वारा आवासीय दर से मालियत की गणना का आक्षेप किये जाने तथा कलेक्टर (मुद्रांक) द्वारा तदनुसार मालियत का निर्धारण किये जाने में कोई विधिक त्रुटि नहीं की गयी है। उक्त कथन के साथ विद्वान उप-राजकीय अभिभाषक ने प्रार्थीगण की निगरानी अस्वीकार किये जाने पर बल दिया।

5. उभयपक्ष की बहस पर मनन किया गया एवं पत्रावली का अवलोकन किया गया। उद्धरित न्यायिक दृष्टान्तों का ससम्मान अध्ययन किया गया।

6. प्रकरण में मुख्य विवादित बिन्दु यह निष्कर्षित किया जाना है कि प्रार्थीगण द्वारा क्रीत भूमि की प्रकृति वक्त पंजीयन कृषि थी अथवा आवासीय ? इस सम्बन्ध में कलेक्टर (मुद्रांक) की पत्रावली पर उपलब्ध रिकॉर्ड का अवलोकन करने पर स्पष्ट होता है कि प्रार्थीगण द्वारा अप्रार्थी संख्या 02 से उसके स्वामित्व की आराजी खसरा नम्बर 1287 ग्राम कोटकासिम रकबा 2-13 बीघा में से 21/53 भाग क्रय किया गया है। कलेक्टर (मुद्रांक) के निर्देशानुसार उप-पंजीयक द्वारा बिक्रीत सम्पत्ति का मौका निरीक्षण किया जाकर प्रस्तुत दिनांक 01.01.2015 को मौका रिपोर्ट प्रस्तुत की गयी है, जिसमें अंकन किया गया है कि "प्रसांगिक विषयान्तर्गत निवेदन है कि श्रीमान के आदेश की पालना में प्रकरण संख्या 146/13 में वाके ग्राम कोटकासिम स्थित आराजी खसरा नं. 1287 रकबा 2 बीघा 13 बिस्वा का मौका देखा गया। यह खसरा नम्बर मुख्य सड़क व आबादी से लगता हुआ है, जिसके 32/53 भाग पर अन्य हिस्सेदारों ने दुकान व मकान बनाकर पक्का निर्माण किया हुआ है एवं क्रेता के 21/53 भाग पर किसी भी प्रकार का निर्माण नहीं है मौके पर जुताई की हुई है। मौका रिपोर्ट श्रीमान की सेवा में सादर प्रेषित है।" उक्त मौका रिपोर्ट के अनुसार प्रश्नगत सम्पत्ति पर विक्रय दस्तावेज के पंजीयन के 4 वर्ष पश्चात भी मौके पर कृषि कार्य होना पाया गया है। संवत् 2067-2070 (वर्ष 2010 से 2013) की जमाबंदी में प्रश्नगत सम्पत्ति की प्रकृति कृषि (बारानी-प्रथम) दर्शायी गयी है। इसी प्रकार दौराने बहस प्रस्तुत की गयी वर्किंग खसरा गिरदावरी, जो कि दिनांक 19.01.2016 को जारी की गयी है, में प्रश्नगत भूखण्ड पर बाजरे की फसल होना अंकित किया गया है। उक्त दो साक्ष्यों के आधार पर यह निर्विवादित हो जाता है कि प्रश्नगत सम्पत्ति कृषि भूमि के रूप में क्रय की गयी है तथा आज दिनांक तक कृषि कार्य के उपयोग में ली जा रही है। प्रकरण में यह भी उल्लेखनीय है कि प्रश्नगत विक्रय विलेख का पंजीयन दिनांक 05.10.2011 को करवाया गया है, जबकि उप-पंजीयक द्वारा मौका निरीक्षण

दिनांक 01.01.2015 को किया गया है, इस प्रकार पंजीयन के लगभग चार वर्ष पश्चात मौका निरीक्षण किया गया है, जिसमें आस-पास की स्थिति में परिवर्तन आना स्वाभाविक है, तथापि प्रश्नगत सम्पत्ति कृषि उपयोग में ही ली जा रही है। ऐसी स्थिति में प्रश्नगत सम्पत्ति की मालियत आवासीय दर से निर्धारित किया जाना प्रथम दृष्टया नैसर्गिक न्याय के सिद्धान्त के विपरीत है तथा तथ्यात्मक रूप से भी त्रुटिपूर्ण है।

7. महालेखाकार जांचदल द्वारा केवलमात्र इस आधार पर आवासीय दर से मूल्यांकन का आक्षेप किया गया है कि आसपास मकान एवं दुकान निर्मित हैं। यदि आस-पास अन्य लोगों द्वारा मकान एवं दुकान निर्मित कर लिये गये हैं, तो इसके लिये प्रार्थी को दोषी नहीं माना जा सकता। सम्भवतया अन्य लोगों द्वारा कृषि भूमि का कृषि कार्य से अन्यत्र उपयोग किये जाने हेतु स्थानीय निकाय से भू-उपयोग परिवर्तन करवाया गया है, जिसके लिये स्थानीय निकाय से जारी पट्टा-विलेख का भी पंजीयन कार्यालय से नियमानुसार मुद्रांक/पंजीयन शुल्क अदा की जाकर पंजीयन करवाया जाना अनिवार्य है, तथा यदि बिना भू-उपयोग परिवर्तन कराये कृषि कार्य से अन्यत्र उपयोग में लिया जा रहा है तो यह अविधिक कृत्यों की श्रेणी में आयेगा, जिसके लिये प्रार्थी को दण्डित किया जाना न्यायोचित नहीं माना जा सकता।

8. इस सम्बन्ध में माननीय न्यायालयों एवं माननीय राजस्थान कर बोर्ड का यह निरन्तर मत रहा है कि बिक्रीत सम्पत्ति की वक्त पंजीयन प्रकृति के अनुसार ही मालियत की गणना की जा सकती है। इस सम्बन्ध में महानिरीक्षक पंजीयन एवं मुद्रांक विभाग द्वारा भी समय-समय पर परिपत्र जारी कर उप-पंजीयक/कलेक्टर (मुद्रांक) कार्यालयों को यह दिशा-निर्देश जारी किये जाते रहे हैं कि भविष्य की सम्भावनाओं के आधार पर मालियत का निर्धारण ना किया जाकर बिक्रीत सम्पत्ति की वक्त पंजीयन की प्रकृति के अनुसार मालियत का निर्धारण किया जावे।

9. दौराने बहस विद्वान अभिभाषक प्रार्थीगण द्वारा प्रस्तुत न्यायिक दृष्टान्तों में भी यही मत प्रतिपादित किया गया है कि भविष्य की सम्भावनाओं के आधार पर मालियत का निर्धारण ना किया जाकर बिक्रीत सम्पत्ति की वक्त पंजीयन प्रकृति के अनुसार मालियत का निर्धारण किया जावे। जिनमें निम्नलिखित न्यायिक दृष्टान्त उल्लेखनीय हैं :-

(1) माननीय उच्चतम न्यायालय का न्यायिक दृष्टान्त आर.एल.डब्ल्यू. 2012 (2) पेज 1443 स्टेट ऑफ उत्तरप्रदेश व अन्य बनाम अम्बरीश टण्डन :-




लगातार.....5

"it is asserted that the stamp duty was paid based on the position and user of the building on the date of the purchase. The impugned order of the High Court shows that it was not seriously disputed about the nature and user of the building, namely, residential purpose on the date of the purchase. Merely because the property is being used for commercial purpose at the later point of time may not be a relevant criterion for assessing the value for the purpose of stamp duty."

Held - Stamp Act 1899, Sec. 47-A, 33 - Valuation of property - Determination of stamp duty - Use of property at the time of purchase and execution of sale deed was residential - held - Because the property is being used for commercial purpose at the later point of time, is not relevant criterion for assessing the value for the purpose of stamp duty.

(2) माननीय राजस्थान कर बोर्ड की खण्डपीठ द्वारा निगरानी संख्या 2314/2012 व 2315/2012/अलवर श्री समयसिंह चौहान बनाम सरकार में पारित निर्णय दिनांक 24.08.2015 में स्पष्ट निर्देश दिये गये हैं कि कृषि भूमि के संभावित उपयोग एवं भविष्य में होने वाले उपयोग को देखते हुए भूमि की मालियत की गणना वाणिज्य दर से नहीं की जा सकती है।

(3) माननीय राजस्थान कर बोर्ड की निगरानी संख्या 2286/2007/नागौर में पारित निर्णय दिनांक 04.08.2010 में यह सिद्धान्त प्रतिपादित किया गया है कि - "The value of the agricultural land will be determined as per the situation of the land on the date of registration."

(4) माननीय राजस्थान कर बोर्ड के न्यायिक दृष्टान्त आर.बी.जे. (16) 2009 पेज 57 फूलचन्द पुत्र श्री श्यामाराम जाट, झुंझुनूं बनाम राज्य सरकार जरिये उप-पंजीयक, चिड़ावा व अन्य में निम्न व्यवस्था दी गयी है :-

"INDIAN STAMP ACT, 1899 - Section 47-A (4) Market Value - When in Jamabandhi and Girdawari, land has been recorded as agricultural land, Market Value of such land cannot be determined as commercial or residential. In this case, disputed land in the revenue record was recorded as agricultural land. But for the purpose of determining the stamp duty liability at the time of registration of the document, the market value of the land was determined as commercial and residential. Whereas stamp duty can be charged only on the basis of nature of the land on the date of registration. Therefore stamp duty of the disputed land will be charged as agricultural land. Revision accepted."

10. राज्य सरकार के पत्र क्रमांक प.2(8)वित्त/कर/90 दिनांक 4.12.2002 एवं महानिरीक्षक पंजीयन एवं मुद्रांक विभाग राजस्थान, अजमेर के परिपत्र संख्या 2/2004 के बिन्दु संख्या 9 के अनुसार भविष्य की सम्भावनाओं के आधार पर मूल्यांकन नहीं किये जाने के निर्देश दिये गये हैं। बिन्दु संख्या 9 निम्न प्रकार है :-

9. भूमि के सम्भावित उपयोग एवं भविष्य में होने वाले उपयोग के अनुसार भूमि का मूल्यांकन नहीं करें :

राज्य सरकार ने अपने पत्र क्रमांक प.2(8)वित्त/कर/90 दिनांक 4.12.2002 में यह भी स्पष्ट कर दिया है कि दस्तावेज निष्पादन के समय हस्तान्तरित की जा रही भूमि के उपयोग, स्थानीय निकाय की योजना में स्थिति, रूपान्तरण, भू-उपयोग परिवर्तन के आधार पर भूमि का मूल्यांकन किया जावे। सम्भावित उपयोग एवं भविष्य में होने वाले उपयोग के अनुसार मूल्यांकन नहीं किया जावेगा।"

11. इसी प्रकार महानिरीक्षक, पंजीयन एवं मुद्रांक विभाग के परिपत्र संख्या 5/2006 क्रमांक एफ-7(67)जन/06/2285-2720 दिनांक 30.01.2006 में भी सम्भावित उपयोग एवं भविष्य में होने वाले उपयोग के अनुसार मूल्यांकन नहीं किये जाने बाबत निर्देश दिये गये हैं।

12. कलेक्टर (मुद्रांक) की पत्रावली में अथवा दौराने बहस विद्वान उप-राजकीय अभिभाषक द्वारा ऐसा कोई साक्ष्य प्रस्तुत नहीं किया गया है, जिससे यह प्रमाणित होता हो कि प्रार्थीगण द्वारा अथवा विक्रेता द्वारा प्रश्नगत सम्पत्ति का स्थानीय निकाय से भू-उपयोग परिवर्तन करवाया गया हो अथवा वक्त मौका निरीक्षण भूमि का कृषि से अन्यत्र उपयोग किया जा रहा हो। बिक्रीत सम्पत्ति आज दिनांक तक कृषि भूमि के रूप में राजस्व रेकॉर्ड में इन्द्राजित है एवं उप-पंजीयक की मौका रिपोर्ट अनुसार भौतिक रूप से भी कृषि कार्य के उपयोग में ली जा रही है। ऐसी स्थिति में जांचदल द्वारा केवल सम्भावनाओं के आधार पर प्रश्नगत सम्पत्ति की मालियत की गणना आवासीय दर से किये जाने का आक्षेप किये जाने में विधिक त्रुटि की गयी है। इसी प्रकार कलेक्टर (मुद्रांक) द्वारा भी अपने स्वविवेक, न्यायिक दृष्टान्तों में प्रतिपादित सिद्धान्तों तथा विभागीय परिपत्रों में दिये गये दिशा-निर्देशों को पूर्णतया नजरअंदाज करते हुए आवासीय दर से मालियत का निर्धारण करते हुए प्रार्थीगण के विरुद्ध भारी मांग कायम किये जाने में विधिक एवं तथ्यात्मक त्रुटि की गयी है।

13. उक्त समस्त तथ्यों एवं विवेचन के मद्देनजर यह निष्कर्षित किया जाता है कि प्रार्थीगण द्वारा कृषि भूमि क्रय की गयी है, जिसकी प्रकृति आज दिनांक तक कृषि है तथा कृषि उपयोग में ही ली जा रही है। जांचदल एवं कलेक्टर (मुद्रांक) द्वारा आवासीय दर से अवधारित/मूल्यांकित किये जाने में विधिक एवं तथ्यात्मक भूल की गयी है। अतः कलेक्टर (मुद्रांक) का निगरानी अधीन आदेश माननीय न्यायालयों द्वारा समय-समय पर प्रतिपादित सिद्धान्तों एवं विधिक प्रावधानों के प्रतिकूल होने से अपास्त किये जाने योग्य पाया जाता है।

14. परिणामस्वरूप प्रार्थीगण द्वारा प्रस्तुत निगरानी स्वीकार की जाती है तथा कलेक्टर (मुद्रांक) का निगरानी अधीन आदेश दिनांक 09.01.2015 अपास्त किया जाता है। उप-पंजीयक द्वारा वक्त पंजीयन प्रश्नगत सम्पत्ति की मालियत रुपये 7,85,000/- निर्धारित करते हुए तदनुसार मुद्रांक/पंजीयन शुल्क वसूल की जाकर दस्तावेज का पंजीयन किया गया है, अतः विक्रय दस्तावेज पूर्ण मुद्रांकित घोषित किया जाता है। प्रार्थीगण द्वारा कलेक्टर (मुद्रांक) के निगरानी अधीन आदेश दिनांक 09.01.2015 के विरुद्ध माननीय कर बोर्ड के समक्ष निगरानी प्रस्तुत करने हेतु बाध्यकारी रूप से जमा करवाई जाने वाली राशि रुपये 3,11,800/-, जो कि जरिये रसीद संख्या 2015000313 दिनांक 10.03.2015 से जमा करवाई गई है, को बाद सत्यापन लौटाये जाने के निर्देश दिये जाते हैं।

15. निर्णय सुनाया गया।



(ईश्वरी लाल वर्मा)
सदस्य



(मनोहर पुरी)
सदस्य