

राजस्थान कर बोर्ड, अजमेर

अपील संख्या - 364/2015/अजमेर.

वाणिज्यिक कर अधिकारी, वृत्त-ए, अजमेर.

.....अपीलार्थी.

बनाम

मैसर्स सुमित कम्युनिकेशन, पुष्कर रोड़, अजमेर.

.....प्रत्यर्थी.

एकलपीठ

श्री के. एल. जैन, सदस्य

उपस्थित : :

श्री जमील जई,

उप राजकीय अभिभाषक

.....अपीलार्थी की ओर से.

श्री ओ. पी. माहेश्वरी,

अधिकृत प्रतिनिधि

.....अपीलार्थी की ओर से.

दिनांक : 28/03/2017

निर्णय

1. यह अपील राजस्व द्वारा अपीलीय प्राधिकारी, वाणिज्यिक कर विभाग, अजमेर (जिसे आगे 'अपीलीय अधिकारी' कहा गया है) के अपील संख्या 173/13-14/वैट/अजमेर में पारित किये गये आदेश दिनांक 01.10.2014 के विरुद्ध राजस्थान मूल्य परिवर्धित कर अधिनियम, 2003 (जिसे आगे 'वैट अधिनियम' कहा जायेगा) की धारा 83 के अन्तर्गत प्रस्तुत की गयी है। अपीलीय अधिकारी ने उक्त आदेश से वाणिज्यिक कर अधिकारी, वृत्त-ए, अजमेर (जिसे आगे 'कर निर्धारण अधिकारी' कहा जायेगा) के आदेश दिनांक 03.01.2014 के विरुद्ध प्रस्तुत अपील को स्वीकार किया गया है जिसके विरुद्ध यह अपील प्रस्तुत की गयी है।
2. प्रकरण के तथ्य संक्षेप में इस प्रकार हैं कि प्रत्यर्थी व्यवहारी का वर्ष 2007-08 का कर निर्धारण तत्कालीन अधिकारी द्वारा दिनांक 23.03.2010 को किया गया था, जिसमें व्यवहारी को खरीद राशि पर प्राप्त सब्सिडी राशि को विक्रय मूल्य का भाग मानकर उस पर कर रुपये 5,11,746/- का आरोपित कर दिया गया जिससे व्यवसायी की क्लेम की गई अधिक आई.टी.सी. रुपये 5,11,746/- का समायोजन सृजित मांग के विरुद्ध हो गया। उक्त कर निर्धारण आदेश दिनांक 23.03.2010 के विरुद्ध अपीलीय अधिकारी के समक्ष अपील करने पर एवं उसके पश्चात् माननीय कर बोर्ड में विभाग द्वारा अपील की जाने पर व्यवहारी के पक्ष में निर्णय हुआ और वर्ष 2007-08 में जो अतिरिक्त मांग सृजित की गयी थी उसे अविधिक घोषित किया गया जिससे व्यवहारी की रुपये 5,11,746/- की आई.टी.सी. पुनर्स्थापित हो गयी जो वर्ष 2007-08 में अन्तिम पोते में बची रहती।

लगातार.....2

3. प्रत्यर्थी व्यवहारी द्वारा माननीय कर बोर्ड के आदेश के पश्चात् उक्त रुपये 5,11,746/- का रिफण्ड क्लेम किया तब रिफण्ड तो प्रदान कर दिया गया परन्तु व्यवहारी द्वारा उक्त राशि पर ब्याज दिये जाने की मांग की जाने पर कर निर्धारण अधिकारी ने अपने पत्र दिनांक 03.01.2014 द्वारा यह आदेश के रूप में जवाब दिया कि व्यवहारी द्वारा दिनांक 18.09.2012 को वैट-64 अर्थात् Surety Bond प्रस्तुत करने के बाद रिफण्ड जारी कर दिया गया था अतः कोई विलम्ब से रिफण्ड नहीं दिया जाना अवधारित करते हुए वैट अधिनियम की धारा 53(4) के तहत ब्याज देय नहीं होगा, बताया गया।
4. उक्त पत्र के रूप में दिये गये आदेश के विरुद्ध अपीलीय अधिकारी के समक्ष अपील की जाने पर अपीलीय अधिकारी के उक्त आदेश दिनांक 01.10.2014 के द्वारा यह निर्णय किया गया कि प्रत्यर्थी व्यवहारी को वैट अधिनियम की धारा 53(4) में ब्याज कर जमा होने की तारीख से गणना की जाकर दिया जावे क्योंकि 15.04.2011 के पूर्व रिफण्ड पर ब्याज From the date of deposit दिये जाने के प्रावधान थे। उक्त अपीलीय आदेश के विरुद्ध विभाग द्वारा यह अपील प्रस्तुत की गयी है।
5. **विवाद का बिन्दु :-** अपीलार्थी राजस्व द्वारा अपीलीय आदेश को इस बिन्दु पर आक्षेपित किया गया है कि प्रत्यर्थी व्यवहारी को रिफण्ड का भुगतान प्रथम अपीलीय आदेश दिनांक 06.06.2011 के पश्चात् एवं प्रत्यर्थी व्यवहारी द्वारा प्रार्थना-पत्र दिनांक 18.09.2012 को पेश करने पर रिफण्ड दे दिया गया था अतः कोई विलम्ब नहीं होना बताया गया है तथा इस पर date of deposit से ब्याज देना विधिविरुद्ध बताया है क्योंकि अपीलीय आदेश में धारा 53(4) को 15.04.11 से संशोधित होना स्वीकार किया है एवं रिफण्ड आवेदन दिनांक 10.09.2012 को प्रस्तुत होने से वह दिनांक 15.04.2011 के बाद की स्थिति अनुसार रिफण्ड के due होने से ही ब्याज दिया जा सकता है न कि date of deposit से।
6. अपीलार्थी राजस्व की ओर से विद्वान उप-राजकीय अभिभाषक ने उपरोक्त तथ्यों एवं विवादित बिन्दु पर लिखित बहस के अनुसार मौखिक कथन किया एवं अपीलीय अधिकारी के आदेश को अपास्त करने का अनुरोध किया।
7. प्रत्यर्थी व्यवहारी की ओर से विद्वान अधिकृत प्रतिनिधि ने कथन किया कि अपीलीय आदेश विधिसम्मत है एवं प्रत्यर्थी व्यवहारी का ब्याज हेतु जो दावा किया गया है उसमें कोई विवाद नहीं है इस आधार पर दिनांक 01.04.2008 से उक्त राशि रुपये 5,11,746/- पर ब्याज दिया जाना बाध्यकारी है एवं तत्समय की विधि अनुसार जिसमें The refund amount carry interest with effect from the date of deposit अनुसार देय होगा।



8. उभयपक्ष की बहस पर मनन किया गया तथा पत्रावली का अवलोकन किया गया। ब्याज की देयता सम्बन्धी विधिक प्रावधानों पर विचार किया गया।
9. सर्वप्रथम ब्याज सम्बन्धी प्रावधानों को उद्धरित किया जाना उचित होगा, जो दिनांक 01.04.2006; 01.04.2011; 14.07.2014 व 01.04.2016 को निम्न प्रकार थे :-

53. Refund. – (From 01-04-2006 to 31-07-2014)

- (1) Where any amount is refundable to a dealer under the provisions of this Act, after having duly verified the fact of deposit of such amount, the assessing authority or the officer authorised by the Commissioner, shall in the prescribed manner refund to such dealer the amount to be refunded either by cash payment or by adjustment against the tax or other sum due in respect of any tax period.
- (2) Notwithstanding anything contained in this Act, where a registered dealer files a return and claims refund on account of sales in the course of export outside the territory of India, the assessing authority or officer authorised by the Commissioner may require such dealer to furnish such documents as may be prescribed and after having been satisfied shall within thirty days from the date of such claim, grant the dealer a refund in cash.
- (3) Where an amount or tax is collected from any person who is not registered under this Act and such amount or tax is not found payable by him, or where an amount in lieu of tax for any works contract is deducted in any manner by an awarder from any bill of payment to a contractor, who is not liable to pay tax under this Act, the amount so collected or deducted shall be refunded in the prescribed manner by the Assistant Commissioner or the Commercial Taxes Officer, as the case may be, in whose territorial jurisdiction such person or contractor ordinarily resides; and where such person or contractor does not reside in the State, then such refund shall be made by such officer as may be directed by the Commissioner.
- (4) The refund amount under this section shall carry interest with effect from the date of its deposit at such rate as may be notified by the State Government from time to time.
- (5) Notwithstanding anything contained in this section or in any other law for the time being in force, only the dealer or the person, who has actually suffered the incidence of tax or has paid the amount, can claim a refund and the burden of proving the incidence of tax so suffered or the amount so paid shall be on the dealer or the person claiming the refund.



लगातार.....4

- (6) Where tax is collected on any official or personal purchase by Foreign Diplomatic Missions or their Diplomats or by UN Bodies or their Diplomats, it shall be refunded to such person or Mission or Bodies, as the case may be, within thirty days of the receipt of the application, by such officer as may be authorised by the State Government in this behalf by notification.

53. Refund.-(From 01-04-2011)

- (1) Where any amount is refundable to a dealer under the provisions of this Act, after having duly verified the fact of "deposit of such amount", the assessing authority or the officer authorised by the Commissioner, shall in the prescribed manner refund to such dealer the amount to be refunded either by cash payment or by adjustment against the tax or other sum due in respect of any tax period.
- (2) Notwithstanding anything contained in this Act, where a registered dealer files a return and claims refund on account of sales in the course of export outside the territory of India, the assessing authority or officer authorised by the Commissioner may require such dealer to furnish such documents as may be prescribed and after having been satisfied shall within thirty days from the date of such claim, grant the dealer a refund in cash.
- (3) Where an amount or tax is collected from any person who is not registered under this Act and such amount or tax is not found payable by him, or where an amount in lieu of tax for any works contract is deducted in any manner by an awarder from any bill of payment to a contractor, who is not liable to pay tax under this Act, the amount so collected or deducted shall be refunded in the prescribed manner by the Assistant Commissioner or the Commercial Taxes Officer, as the case may be, in whose territorial jurisdiction such person or contractor ordinarily resides; and where such person or contractor does not reside in the State, then such refund shall be made by such officer as may be directed by the Commissioner.
- "(4) An amount refundable under this Act shall be refunded within thirty days from the date on which it becomes due and if such amount is not refunded within the aforesaid period of thirty days, it shall carry interest with effect from the date of expiry of the aforesaid period up to the date of payment, at such rate as may be notified by the State Government.**

लगातार.....5

- (5) Notwithstanding anything contained in this section or in any other law for the time being in force, only the dealer or the person, who has actually suffered the incidence of tax or has paid the amount, can claim a refund and the burden of proving the incidence of tax so suffered or the amount so paid shall be on the dealer or the person claiming the refund.

“(6) Where tax is collected on any official or personal purchase by Foreign Diplomatic Missions or their Diplomats or by UN Bodies or their Diplomats, it shall be refunded to such person or Mission or Bodies, as the case may be, within thirty days of the receipt of the application, by such officer as may be authorised by the State Government in this behalf by notification.”

53. Refund.—(From 14-07-2014)

- (1) Where any amount is refundable to a dealer under the provisions of this Act, after having duly verified the fact of "deposit of such amount", the assessing authority or the officer authorised by the Commissioner, shall in the prescribed manner refund to such dealer the amount to be refunded either by cash payment or by adjustment against the tax or other sum due in respect of any tax period.
- (2) Notwithstanding anything contained in this Act, where a registered dealer files a return and claims refund on account of sales in the course of export outside the territory of India, the assessing authority or officer authorised by the Commissioner may require such dealer to furnish such documents as may be prescribed and after having been satisfied shall within thirty days from the date of such claim, grant the dealer a refund in cash.
- (3) Where an amount or tax is collected from any person who is not registered under this Act and such amount or tax is not found payable by him, or where an amount in lieu of tax for any works contract is deducted in any manner by an awarder from any bill of payment to a contractor, who is not liable to pay tax under this Act, the amount so collected or deducted shall be refunded in the prescribed manner by the Assistant Commissioner or the Commercial Taxes Officer, as the case may be, in whose territorial jurisdiction such person or contractor ordinarily resides; and where such person or contractor does not reside in the State, then such refund shall be made by such officer as may be directed by the Commissioner.



"(4) Where refund of any amount becomes due to a dealer, he shall be entitled to receive, in addition to the amount of refund, simple interest at such rate as may be notified by the State Government with effect from 1st April of the year immediately following the year to which it relates upto the date of payment:

Provided that where the dealer has paid any amount of tax after the closing of the year and such amount is required to be refunded, no interest shall be payable for the period prior to the date of the deposit of such amount."

(5) Notwithstanding anything contained in this section or in any other law for the time being in force, only the dealer or the person, who has actually suffered the incidence of tax or has paid the amount, can claim a refund and the burden of proving the incidence of tax so suffered or the amount so paid shall be on the dealer or the person claiming the refund.

“(6) Where tax is collected on any official or personal purchase by Foreign Diplomatic Missions or their Diplomats or by UN Bodies or their Diplomats, it shall be refunded to such person or Mission or Bodies, as the case may be, within thirty days of the receipt of the application, by such officer as may be authorised by the State Government in this behalf by notification.”

53. Refund.-(From 01-04-2016)

- (1) Where any amount is refundable to a dealer under the provisions of this Act, after having duly verified the fact of "deposit of such amount", the assessing authority or the officer authorised by the Commissioner, shall in the prescribed manner refund to such dealer the amount to be refunded either by cash payment or by adjustment against the tax or other sum due in respect of any tax period.
- (2) Notwithstanding anything contained in this Act, where a registered dealer files a return and claims refund on account of sales in the course of export outside the territory of India, the assessing authority or officer authorised by the Commissioner may require such dealer to furnish such documents as may be prescribed and after having been satisfied shall within thirty days from the date of such claim, grant the dealer a refund in cash.
- (3) Where an amount or tax is collected from any person who is not registered under this Act and such amount or tax is not found payable by him, or where an amount in lieu of tax for any works contract is deducted in any manner by an awarder from any bill of payment to a contractor, who is not liable to pay tax under this Act,

लगातार.....7

the amount so collected or deducted shall be refunded in the prescribed manner by the Assistant Commissioner or the Commercial Taxes Officer, as the case may be, in whose territorial jurisdiction such person or contractor ordinarily resides; and where such person or contractor does not reside in the State, then such refund shall be made by such officer as may be directed by the Commissioner.

(3A) Where any amount has been deposited wrongly or in excess, by a dealer and it is found that such amount is not payable or has been deposited in excess of the amount payable by the dealer for the tax period mentioned in the challan, the Commissioner or any officer as authorised by the Commissioner in this behalf shall direct the assessing authority to grant refund of the said amount in the manner as prescribed.

(4) Where refund of any amount becomes due to a dealer, he shall be entitled to receive, in addition to the amount of refund, simple interest at such rate as may be notified by the State Government with effect from 1st April of the year immediately following the year to which it relates upto the date of payment:

Provided that where the dealer has paid any amount of tax after the closing of the year and such amount is required to be refunded, no interest shall be payable for the period prior to the date of the deposit of such amount.

(5) Notwithstanding anything contained in this section or in any other law for the time being in force, only the dealer or the person, who has actually suffered the incidence of tax or has paid the amount, can claim a refund and the burden of proving the incidence of tax so suffered or the amount so paid shall be on the dealer or the person claiming the refund.

“(6) Where tax is collected on any official or personal purchase by Foreign Diplomatic Missions or their Diplomats or by UN Bodies or their Diplomats, it shall be refunded to such person or Mission or Bodies, as the case may be, within thirty days of the receipt of the application, by such officer as may be authorised by the State Government in this behalf by notification.”

10. रिफण्ड पर ब्याज सम्बन्धी वेट अधिनियम की उक्त धारा 53 में अलग-अलग परिस्थितियों एवं आधारों पर होने वाले रिफण्ड दिये जाने की व्यवस्था की गयी है जिसमें निर्यातकों (Exporters), अपंजीकृत व्यवसायियों, कार्य संविदाकारों अथवा गलती से राशि का जमा होना या अधिक राशि जमा होना जैसी स्थिति अनुसार रिफण्ड देने के प्रावधान हैं। उक्त धारा में किसी

लगातार.....8

व्यवहारी द्वारा स्वयं द्वारा अधिक राशि जमा होना या किसी कर निर्धारण अधिकारी के आदेश के विरुद्ध सृजित मांग का जमा करा देना, परन्तु बाद में अपीलीय आदेशों से रिफण्ड योग्य होने पर भी रिफण्ड का अवसर उत्पन्न होता है। अलग-अलग परिस्थितियों से होने वाले रिफण्ड पर ब्याज किस तरह से देय होगा, उसके प्रावधान उक्त धारा 53 की उपधारा (4) में किया गया है। वेट अधिनियम की धारा 53(4) में सर्वप्रथम दिनांक 01.04.2006 से रिफण्ड राशि पर उसकी जमा की तारीख से ब्याज देना प्रावधित किया गया था।

11. दिनांक 01.04.2011 से यह संशोधन किया गया कि रिफण्ड के due होने की दिनांक से 30 दिवस के भीतर रिफण्ड दिया जायेगा एवं 30 दिन में नहीं देने की स्थिति में उसके पश्चात् राज्य सरकार द्वारा विहित दर से ब्याज दिया जायेगा।

12. दिनांक 14.07.2014 से यह प्रावधान किया गया कि रिफण्ड राशि due होने पर उस राशि के रिफण्ड पर ब्याज सम्बन्धित वर्ष के अगले वर्ष की दिनांक 01 अप्रैल से रिफण्ड का भुगतान होने तक का ब्याज दिया जायेगा।

13. यह उल्लेख करना उचित है कि रिफण्ड केवल उस व्यक्ति या व्यवहारी को प्राप्त होगा जिसने उस राशि के भुगतान का दायित्व वहन किया है (who has actually suffered the incident of tax or has paid the amount). उपरोक्त प्रावधानों के अध्ययन से यह स्पष्ट होता है कि अलग-अलग समय पर अलग-अलग क्लॉज अनुसार ब्याज देय था। इस तरह अधिनियम में रिफण्ड पर ब्याज देय है परन्तु रिफण्ड के सृजित होने के अनुसार ही ब्याज देय होगा। वेट अधिनियम की धारा 53(1) में रिफण्ड को निर्धारित प्रक्रिया में देने का उल्लेख किया गया है उसी सन्दर्भ में वेट नियम 2006 के नियम 27, नियम 28 एवं नियम 29 में रिफण्ड की प्रक्रिया के नियम दिये गये हैं। इन नियमों में अधिक आई.टी.सी. सम्बन्धी रिफण्ड की प्रक्रिया नियम 27 में दी गयी है जिसमें मूल रूप से कर निर्धारण के परिणामस्वरूप सृजित रिफण्ड के प्रावधान हैं जिसमें अधिनियम की धारा 17 के अधीन रहते हुए रिफण्ड सम्बन्धी प्रावधान हैं। नियम 27 निम्न प्रकार है :-

27. Refund.

- (1) (a) Subject to the provisions of sub-section (2) of section 17, section 53 and section 54, where the assessing authority or the authorized officer after having verified deposits, is satisfied that the payment made by a dealer or a person is in excess of any tax, penalty, interest or other sum due, as a result of an assessment made or in pursuance of an order passed by any competent officer, authority or court, such assessing authority

लगातार.....9

or authorized officer, either *suo motu* or on an application made in this behalf in Form VAT-20 or VAT-21 or VAT-22 as the case may be, shall pass an order for refund, and shall issue a refund order in Form VAT-23A within fifteen days of the order for refund, directing the bank, as may be specified by the Commissioner, to transfer the amount of refund into the account of the dealer mentioned in the said Form and shall send a copy thereof to the Treasury Officer or Sub-Treasury Officer as may be directed by the Commissioner. However, where details of bank of the dealer or the person are not available on the record, the refund order shall be issued in Form VAT-23, within fifteen days of the order for refund, along with an advice to the Treasury Officer or Sub-Treasury Officer or the Manager of the Bank authorized to receive money on behalf of the State Government, in Form VAT-24.

(aa) Where the refund of tax, demand or other sum has been made electronically, the authorized bank shall forward a statement of such refunds, on the same day, in part-B of Form VAT-45A to the concerned treasury of the State and a copy of such statement shall be forwarded to the Accountant General Rajasthan.

(b) Where a dealer desires the adjustment of the refund to be made under sub-clause (a), against any amount payable by him, the assessing authority or the authorized officer, as the case may be, shall issue a refund adjustment order in Form VAT-25 authorizing him to deduct the amount refundable from the amount payable by him.

(2) Notwithstanding anything contained in sub-rule (1), where a demand is outstanding against a dealer or a person who is entitled to a refund, the assessing authority or the authorized officer shall *suo motu* issue a refund adjustment order in Form VAT-25 for adjusting the refund against such outstanding demand.

(3) No claim of refund shall be rejected without giving the dealer or the person claiming refund, an opportunity of being heard and without recording reasons in writing.

14. वेट अधिनियम की धारा 53 के प्रकाश में नियम 27 में आई.टी.सी. या अधिक जमा राशियों के कर निर्धारण के रिफण्ड किये जाने की प्रक्रिया दी गयी है। साथ ही कर निर्धारण में धारा 17 के तहत अधिक आई.टी.सी. के रिफण्ड अधिनियम की धारा 17(2) के प्रावधान अनुसार व्यवहारी के द्वारा अधिक आई.टी.सी. को रिफण्ड करने के आवेदन पर ही रिफण्ड दिया जाने का उल्लेख है। धारा 17(2) निम्न प्रकार है :-

लगातार.....10

17. Tax payable by a dealer. -

(1)

(2) Where the net tax payable under sub-section (1) has a negative value, the same shall be first adjusted against any tax payable or amount outstanding under the Central Sales Tax Act, 1956 (Central Act No. 74 of 1956) or under this Act or the repealed Act and the balance amount if any, shall be carried forward to the next tax period or periods. In case the dealer claims refund of the balance amount, if any, at the end of the year, the same shall be granted only after the end of the immediately succeeding year. However, the Commissioner after recording reasons for doing so may, by a general or specific order, direct to grant such refunds even earlier.

15. अपीलार्थी का रिफण्ड धारा 17(2) के अनुसार अधिक आई.टी.सी. से सम्बन्धित है एवं उक्त धारा के अनुसार वर्ष 2007-08 की ऑडिट रिपोर्ट या रिटर्न में रिफण्ड मांगे जाने पर भी वर्ष समाप्ति के बाद ही देय था।

16. प्रस्तुत प्रकरण जो कि वर्ष 2007-08 से सम्बन्धित है एवं माननीय कर बोर्ड द्वारा यह निर्णीत किया गया था कि प्रत्यर्थी व्यवहारी द्वारा क्लेम की गई आई.टी.सी. रुपये 5,11,746/- विधिसम्मत रूप से देय वर्ष 2007-08 में देय थी जो अविधिक रूप से मांग सृजित होने से समायोजित हो गयी थी, वह उसी वर्ष में पुनर्स्थापित कर लाभ दिया जाना था। इसका यह अर्थ हुआ कि यह आई.टी.सी. राशि रुपये 5,11,746/- वर्ष 2007-08 में अपीलार्थी के पास उपलब्ध थी एवं अगर कोई कर दायित्व होता तो उसके विरुद्ध समायोजित की जा सकती थी परन्तु इस प्रकरण में पत्रावली के अवलोकन पर यह पाया कि उस वर्ष में प्रत्यर्थी व्यवहारी द्वारा इस राशि के क्लेम को शामिल करते हुए रुपये 11,09,138/- का क्लेम आगे के वर्ष के लिये carry forward किया गया था अर्थात् अधिक आई.टी.सी. के रिफण्ड का क्लेम धारा 17(2) के अनुसार नहीं किया गया था अतः वित्तीय वर्ष 2008-09 में इसका रिफण्ड due नहीं हुआ था। चूंकि कर निर्धारण अधिकारी द्वारा वर्ष 2007-08 के आदेश में रुपये 5,11,746/- की आई.टी.सी. को अविधिक मांग के विरुद्ध समायोजित कर दिया था जिसके फलस्वरूप कर निर्धारण अनुसार प्रत्यर्थी व्यवहारी के पास में वर्ष 2008-09 के लिये अग्रेषित अधिक आई.टी.सी. की राशि केवल रुपये 50,478/- ही रही थी एवं अब चूंकि कर बोर्ड के आदेश होने के बाद यह राशि रुपये 5,11,746/- भी इसमें जोड़ दी जायेगी तब इसको वर्ष 2008-09 के लिये उनके ऑडिट रिपोर्ट अनुसार carry forward स्वतः की जानी थी। उसके पश्चात् यह देखा जाना आवश्यक है कि वर्ष 2008-09 में ऑडिट रिपोर्ट में पुनः समस्त अधिक आई.टी.सी. carry forward नहीं करते हुए धारा 17(2) के

लगातार.....11

अनुसार यदि रिफण्ड क्लेम किया है तो नियमानुसार दिनांक 01.04.2009 से रिफण्ड due होगा एवं दिनांक 01.04.2009 से उस पर ब्याज का हक प्रत्यर्थी व्यवहारी को होगा परन्तु यदि वर्ष 2008-09 में भी प्रत्यर्थी व्यवहारी द्वारा आई.टी.सी. की राशि आगे के वर्षों के लिये carry forward हुई पायी जाती है तो पुनः वह राशि उस वर्ष में धारा 17(2) के तहत रिफण्ड क्लेम नहीं होने से रिफण्ड योग्य नहीं होगी बल्कि आगे के वर्षों में समायोजित होगी। अतः कर निर्धारण अधिकारी को निर्देश दिये जाते हैं कि वे प्रत्यर्थी व्यवहारी की वर्ष 2007-08 से लगातार रिफण्ड क्लेम किये जाने की दिनांक तक यह निर्धारण करें कि उसका आई.टी.सी. रिफण्ड का क्लेम वेट अधिनियम की धारा 17(2) के तहत प्रथम बार कब किया गया था जो उसको देय होता एवं उस दिनांक से ब्याज दिया जावे।

16. उक्त प्रकरण में प्रत्यर्थी व्यवहारी द्वारा जो date of deposit से ब्याज का निर्धारण करने की दलील दी गयी है उस पर उल्लेख करना उचित है कि धारा 53(4) में दिनांक 01.04.2006 को जो date of deposit अंकित था उस दिनांक का प्रभाव उन मामलों के लिये ही लागू हो सकता है जिसमें किसी व्यवसायी द्वारा अधिक राशि जमा करा दी है या गलती से ही पूरा कर जमा करा दिया गया है या किसी ठेकेदार की टी.डी.एस. राशि अधिक काटकर किसी अवार्डर ने जमा करा दी हैं ऐसी स्थिति में उस जमा राशि जो कि व्यवहारी से अविधिक रूप से वसूली गयी है एवं राजकोष में अनधिकृत रूप से उसका भुगतान हो गया है, ऐसे मामलों में उस राशि के भुगतान होने की दिनांक से उस पर ब्याज दिया जाने प्रावधान है क्योंकि किसी व्यक्ति या व्यवसायी से गलत या गलती से किये गये भुगतान को राज्य द्वारा पुनर्भरण ब्याज के रूप में करना आवश्यक है।

17. जहां तक आई.टी.सी. की राशि के रिफण्ड का प्रश्न है उसका निश्चित रूप से date of deposit से सम्बन्ध नहीं हो सकता क्योंकि आई.टी.सी. के रूप में जो राशि क्लेम की जाती है उसका भुगतान विक्रय श्रृंखला में बहुत पूर्व या प्रथम श्रृंखला में प्रथम बिन्दु पर जमा होता है। आई.टी.सी. क्लेम कर रिफण्ड प्राप्ति हेतु व्यवहारी द्वारा वेट अधिनियम की धारा 17(2) सपठित नियम 27 अनुसार क्लेम किया जाता है उसी अनुसार वह राशि उसके लिये रिफण्ड योग्य होती है एवं वह राशि उसके द्वारा रिफण्ड के रूप में अपनी ऑडिट रिपोर्ट एवं विवरण-पत्रों में दर्शाना आवश्यक होती है कि वह अधिक अवशेष राशि का रिफण्ड चाहते हैं परन्तु यदि वह रिफण्ड क्लेम नहीं करते हैं उस स्थिति में वह राशि धारा 17(2) के अनुसार केवल आगे के वर्षों के लिये carry forward होती है इस तरह आई.टी.सी. के मामलों में रिफण्ड का क्लेम किये जाने की दिनांक से उस राशि पर ब्याज प्राप्त करने का अधिकार प्रारम्भ होता है।




लगातार.....12

18. उक्त विधिक परिप्रेक्ष्य में अपीलीय अधिकारी द्वारा date of deposit से ब्याज देने के निर्णय को अपास्त कर प्रकरण कर निर्धारण अधिकारी को प्रतिप्रेषित करते हुए निर्देश दिये जाते हैं कि प्रत्यर्थी व्यवहारी के वर्ष 2007-08 के आदेश में माननीय कर बोर्ड के आदेश का प्रभाव देते हुए पहले आई.टी.सी. क्लेम राशि रुपये 5,11,746/- का समायोजन देवें एवं आगे के वर्षों में संशोधन करते हुए उस अनुसार आई.टी.सी. क्लेम के आधिक्य का निर्धारण करें एवं धारा 17(2) के अनुसार जिस वर्ष में प्रत्यर्थी व्यवहारी द्वारा अधिक आई.टी.सी. का रिफण्ड देने का क्लेम किया है उस वर्ष से रिफण्ड देने का आदेश करते हुए उस दिनांक को धारा 53(4) में प्रभावी प्रावधान अनुसार रिफण्ड पर ब्याज दिया जावे।

19. फलतः उक्त विवेचन के साथ अपीलार्थी वाणिज्यिक कर अधिकारी की अपील स्वीकार की जाकर प्रकरण उपरोक्तानुसार कर निर्धारण अधिकारी को प्रतिप्रेषित किया जाता है।

20. निर्णय सुनाया गया।


(के. एल. जैन)
सदस्य