

एस.एस. कांग और जे.एस. सेखों, जे.जे.

हरियाणा राज्य-

आवेदक

बनाम

मैसर्स रतन ऑप्टिकल वर्क्स, रेवारी-

प्रतिवादी

1982 का सामान्य बिक्री कर संदर्भ संख्या 22

19 अक्टूबर 1989.

पंजाब सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1948 अनुसूची ए प्रविष्टि संख्या 23 - "ग्लास लेंस" और "ग्लासवेयर" - का अर्थ - निर्धारिती गॉगल्स में प्रयुक्त ग्लास लेंस का निर्माण और बिक्री - गॉगल्स के लिए लेंस "ग्लासवेयर" के अंतर्गत आते हैं।

अभिनिर्णमित किया गया कि हमने रिकॉर्ड का अध्ययन किया है और पाया है कि रिकॉर्ड पर कोई सबूत नहीं है जो यह निर्धारित करने में सहायक हो सकता है कि आम बोलचाल में "ग्लास लेंस" और "ग्लासवेयर" अभिव्यक्तियों को क्या अर्थ दिया जाता है। ऐसे साक्ष्य के अभाव में हमें इन अभिव्यक्तियों का अर्थ शब्दकोश के अर्थ के अनुसार करना होगा। शॉर्टर ऑक्सफोर्ड डिक्शनरी के अनुसार 'कांच के बर्तन' शब्द में कांच से बनी सभी वस्तुएं शामिल होंगी। चूंकि वर्तमान मामले में डीलर ने कोई सबूत नहीं दिया है और रिकॉर्ड पर ऐसी कोई सामग्री नहीं लाई है जो हमें यह निर्धारित करने में मदद कर सके कि आम बोलचाल में 'ग्लासवेयर' या ग्लास लेंस अभिव्यक्ति से क्या समझा जा सकता है, इसलिए वह ऐसा दावा नहीं कर सकता कि उसके द्वारा निर्मित और बेचे गए चश्मे के लेंस प्रविष्टि 23 'कांच के बर्तन' में शामिल नहीं हैं क्योंकि शब्दकोश के अर्थ के अनुसार चश्मे के लिए कांच के लेंस कांच के बने पदार्थ हैं। (पैरा 3)

बिक्री कर न्यायाधिकरण, हरियाणा द्वारा एस.टी.ए. में पारित आदेश दिनांक 30 अक्टूबर, 1979 से उत्पन्न होने वाले कानून के निम्नलिखित प्रश्नों पर राय के लिए

बिक्री कर न्यायाधिकरण, हरियाणा द्वारा दिया गया संदर्भ 1974-75 की संख्या 318.

“मामले के तथ्य और परिस्थितियाँ में क्या मूल्यांकन वर्ष 1972-73 के दौरान फर्म द्वारा बेचे गए ऑप्टिकल ग्लास-लेंस पंजाब सामान्य राज्य कर अधिनियम, 1948 से जुड़ी अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि 23 के अंतर्गत आते हैं?

एस. सी. मोहंता, ए.जी., (हरियाणा) के साथ एस. के. सूद, डी.ए., याचिकाकर्ताओं के लिए।

एच. एल. सरीन वरिष्ठ अधिवक्ता, जयश्री ठाकुर, प्रतिवादियों के लिए।

हरियाणा राज्य बनाम मैसर्स रतन ऑप्टिकल वर्क्स, रेवाड़ी

(एस.एस. कांग, जे.)

निर्णय

सुखदेव सिंह कांग, जे.

(1) मैसर्स रतन ऑप्टिकल वर्क्स, रेवारी (इसके बाद 'करदाता' के रूप में संदर्भित) चश्मे में उपयोग किए जाने वाले ग्लास लेंस के निर्माण और बिक्री में लगी हुई है। वर्ष 1972-73 की मूल्यांकन कार्यवाही के दौरान, मूल्यांकन प्राधिकारी ने पाया कि निर्धारिती ने ऐसे लेंस बेचे थे जो कांच के बने थे और चश्मे में उपयोग किए जाते थे। ये लेंस पंजाब जनरल सेल्स टैक्स एक्ट (संक्षेप में 'एक्ट') की अनुसूची 'ए' में प्रविष्टि संख्या 23 में शामिल कांच के बने पदार्थ की श्रेणी में आते थे और 8 प्रतिशत की दर से बिक्री कर के दायरे में आते थे। निर्धारिती ने तर्क दिया था कि उसने जो बेचा था वह ऑप्टिकल लेंस थे न कि चश्मे के लिए लेंस और वे अनुसूची 'ए' के आइटम नंबर 23 में नहीं आते थे जिसमें केवल विलासिता के सामान शामिल हैं। निर्धारिती ने अपील दायर की। उप उत्पाद शुल्क एवं कराधान आयुक्त, कर निर्धारण प्राधिकारी के निष्कर्षों से सहमत थे और मुख्य रूप से यू.पी. ग्लास वर्क्स लिमिटेड बनाम आयुक्त, बिक्री कर, उ.प्र. लखनऊ (1) पर भरोसा कर रहे थे जहां ये अभिनिर्णित किया गया कि निर्धारिती

द्वारा बेचे गए ग्लास लेंस कांच के बर्तन थे और उच्च दर पर कर के लिए उत्तरदायी थे। निर्धारिती की दूसरी अपील पर, बिक्री कर न्यायाधिकरण हरियाणा ने विपरीत दृष्टिकोण अपनाया। उन्होंने सेल्स टैक्स कमिश्नर बनाम दाऊदभोय एम. तैयबली (2) मामले में बॉम्बे हाई कोर्ट के फैसले पर भरोसा किया और कहा कि राजकोषीय कानून में इस्तेमाल की गई अभिव्यक्तियों की व्याख्या उसी अर्थ में की जानी चाहिए जिसमें उन्हें प्रश्न या आम बोलचाल में विशेष व्यापार में समझा जाता है। और इसलिए यह समझा गया कि ग्लास लेंस 'ग्लासवेयर' अभिव्यक्ति में शामिल नहीं हैं। उन्होंने बिक्री कर आयुक्त के मामले "कमिश्नर सेल्स टैक्स बनाम तेजको इंडस्ट्रीज" (3) में बॉम्बे हाई कोर्ट के एक फैसले पर भी भरोसा किया जिसमें यह माना गया कि आवर्धक ग्लास को 'कांच के बर्तन' प्रविष्टि में शामिल नहीं किया गया था। यह इस संदर्भ में है कि उत्पाद शुल्क और कराधान आयुक्त के कहने पर बिक्री कर न्यायाधिकरण ने मामले का विवरण प्रस्तुत किया है और हमारी राय के लिए निम्नलिखित प्रश्न भेजा है: -

“क्या मामले के तथ्यों और परिस्थितियों में, निर्धारण वर्ष 1972-73 के दौरान फर्म द्वारा बेचे गए ऑप्टिकल ग्लासलेंस पंजाब जनरल सेल्स टैक्स अधिनियम, 1948 से जुड़ी अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि 23 के अंतर्गत आते हैं।”

(1) 32 एस.टी.सी. 252.

(2) 36 एस.टी.सी. 291.

(3) 38 एस.टी.सी. 93.

(2) राज्य के विद्वान वकील श्री एस.के. सूद ने तर्क दिया है कि वर्तमान मामले में डीलर कोई भी सबूत पेश करने में विफल रहा है जो हमें यह निर्धारित करने में सक्षम कर सकता है कि प्रविष्टि 23 में 'ग्लासवेयर' शब्द का क्या अर्थ है। इस विवाद में दम है. दाऊदभोय एम. तैयबली के मामले (सुप्रा) में यह देखा गया है कि राज्य कर अधिनियम की अनुसूचियों में वस्तुओं का वर्णन करने वाले शब्दों का अर्थ, जिन दरों पर वाणिज्यिक वस्तुओं पर कर लगाया जाना है, उन्हें व्यापार भाषा से इकट्ठा करना होगा। व्यापार में आम बोलचाल की भाषा। यह प्रश्न कि सामान्य बोलचाल की भाषा में किसी प्रविष्टि में प्रयुक्त किसी शब्द का क्या अर्थ है, साक्ष्य पर निर्धारित तथ्य का प्रश्न है, और, ऐसे साक्ष्य के अभाव में, प्रविष्टियों को उनके शब्दकोश अर्थ के अनुसार समझा जा सकता है।

(3) पार्टियों के विद्वान वकील की मदद से हमने रिकॉर्ड का अध्ययन किया है और पाया है कि रिकॉर्ड पर कोई सबूत नहीं है जो यह निर्धारित करने में सहायक हो सकता है कि अभिव्यक्तियों, "ग्लास लेंस" और "ग्लासवेयर" को क्या अर्थ दिया गया है। आम बोलचाल की भाषा में. ऐसे साक्ष्य के अभाव में हमें वहां के भावों का अर्थ शब्दकोश के अर्थ के अनुसार करना होगा। शॉर्टर ऑक्सफोर्ड डिक्शनरी के अनुसार, 'कांच के बर्तन' शब्द में कांच से बनी सभी वस्तुएं शामिल होंगी। त्रिहनमनदास गुलाबचौड़ मध्य ब्रदर्स में बॉम्बे हाई कोर्ट की एक डिवीजन बेंच। नापुर बनाम महाराष्ट्र राज्य (4)। यह माना गया था कि 'कांच के बर्तन' शब्द से कांच से बनी सभी वस्तुएं समझ में आएंगी। दाऊदभोय एम. तैयबली के मामले (उपरोक्त) में, जैसा कि रिपोर्ट के पृष्ठ 293 से साक्ष्य है, बिक्री कर आयुक्त के समक्ष व्यापक साक्ष्य पेश किए गए थे कि व्यापारियों द्वारा 'कांच के बर्तन' शब्द को किस अर्थ में समझा गया था। वह वस्तु और उसका निर्माण करने वाले व्यक्तियों द्वारा। उस साक्ष्य के आधार पर ही न्यायालय ने निष्कर्ष निकाला कि डीलरों द्वारा बेची गई कांच की चादरें कांच के बर्तन नहीं थीं। चूंकि वर्तमान मामले में डीलर ने कोई सबूत नहीं दिया है और रिकॉर्ड पर कोई मोट्रियल नहीं लाया है जो हमें यह निर्धारित करने में मदद कर सके कि आम बोलचाल में 'ग्लास-वेयर' या ग्लास लेंस से क्या समझा जाता है, इसलिए वह ऐसा नहीं कर सकता। दावा करें कि उनके द्वारा निर्मित और बेचे गए चश्मे के लेंस प्रविष्टि 23 'ग्लासवेयर' में शामिल हैं क्योंकि शब्दकोश के अनुसार एसी का मतलब है कि चश्मे के लिए ग्लास लेंस कांच के बर्तन हैं।

(4) परिणाम में हम इस प्रश्न का उत्तर निर्धारिती के विरुद्ध सकारात्मक उत्तर में देते हैं।

अस्वीकरण: स्थानीय भाषा में अनुवादित निर्णय वादी के सीमित उपयोग के लिए है ताकि वह अपनी भाषा में इसे समझ सके और किसी अन्य उद्देश्य के लिए इसका उपयोग नहीं किया जा सकता है। सभी व्यावहारिक और अधिकारिक उद्देश्यों के लिए निर्णय का अंग्रेज़ी संस्करण प्रमाणिक होगा और निष्पादन और कार्यान्वयन के उद्देश्य के लिए उपयुक्त रहेगा।

पारस चौधरी

प्रशिक्षु न्यायिक अधिकारी

(Trainee Judicial Officer)

फ़रीदाबाद, हरियाणा