

माननीय अशोक भान और एनके सोढ़ी के समक्ष, जे जे

हरियाणा राज्य, अपीलकर्ता

बनाम

मेसर्स राजिंदरा इलेक्ट्रॉनिक स्टोर, अंबालासिटी, प्रतिवादी।

जी.एस.टी.आर. 1986 का 37 .

8 जनवरी, 1996

हरियाणा सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1973-धारा 42(1)-अनुसूची 'क', प्रविष्टि सं.18- फ्लोरसेंट ट्यूब को जब एसेंबल किया जाता है तो वे चोक, फाटी और स्टार्टर के साथ बिजली के उपकरण होते हैं और प्रविष्टि 18, अनुसूची 'ए' के तहत 10 प्रतिशत की दर से कर के पात्र होते हैं - जब अलग-अलग चोक, स्टार्टर और फाटी बेची जाती हैं तो वे अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि 18 के तहत कवर नहीं किए जाएंगे।

इसमें कहा गया है कि फ्लोरसेंट ट्यूब, स्टार्टर, चोक और फाटी जब पूर्ण उपकरण की बिक्री के बजाय अलग-अलग बेचे जाते हैं, तो वे हरियाणा सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1973 की अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि 18 के तहत कवर नहीं होंगे और डीलर 10 प्रतिशत की दर से अलग से बेचे जाने पर इन वस्तुओं पर बिक्री कर का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी नहीं होगा।

(पैरा 12)

अपीलकर्ता के लिए/ अरुण नेहरा, अतिरिक्त ए.जी.हरियाणा,

उत्तरदाता के लिए: नेमो।

निर्णय

अशोक भान, जे।

1. सदस्य, बिक्री कर अधिकरण, हरियाणा (इसके बाद न्यायाधिकरण के रूप में संदर्भित) ने हरियाणा सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1973 की धारा 42 (1) (इसके बाद अधिनियम के रूप में संदर्भित) के तहत इस न्यायालय की राय के लिए विभाग के अनुरोध पर कानून के निम्नलिखित प्रश्न का उल्लेख किया है: -

“चाहे तथ्यों और मामले की परिस्थितियों में और हरियाणा सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1973 की अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि संख्या 18 के प्रावधानों को ध्यान में रखते हुए डीलर फ्लोरसेंट ट्यूब, स्टार्टर्स पर बिक्री कर का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी था,

चोक और फाटी पर 10 प्रतिशत की दर से तब भी ब्याज लगता है जब इन्हें पूर्ण उपकरण की बिक्री के बजाय व्यक्तिगत वस्तुओं के रूप में बेचा जाता है?

2. उत्तरदाता (इसके बाद निर्धारिती के रूप में संदर्भित) चोक, फटी, स्टार्टर और फ्लोरोसेंट ट्यूब सहित बिजली के सामान का डीलर है। आकलन वर्ष 1974-75 के दौरान उत्तरदाता ने खातों के बही-खातों में फ्लोरोसेंट ट्यूब की बिक्री को दिखाया था जिस पर 10 प्रतिशत की दर से कर लगाया गया था और चोक, फटी और स्टार्टर की बिक्री को खातों की बही-खातों में दिखाया गया था, जिन पर सामान्य वस्तुओं के रूप में 6 प्रतिशत की दर से कर लगाया जा सकता है। हरियाणा सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1973 की अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि 18 के तहत, बिजली के उपकरणों की बिक्री पर 10 प्रतिशत कर लगाया जाता है। अनुसूची क में प्रविष्टि 18, जैसा कि वर्ष 1975 में अस्तित्व में थी, नीचे प्रस्तुत की गई है: -

"इलेक्ट्रिक उपकरण, बिजली के बल्ब, इलेक्ट्रिक मोटर्स, मोटर स्टार्टर्स और मोनो ब्लॉक पंपिंग सेट को छोड़कर।

3. आकलन प्राधिकारी ने वर्ष 1974-75 के लिए मूल्यांकन तैयार करते समय निर्धारिती की इस दलील को स्वीकार नहीं किया कि चोक, फाटी और फ्लोरोसेंट ट्यूब/स्टार्टर की बिक्री, भले ही व्यक्तिगत रूप से बेची गई हो, बिजली के उपकरण नहीं हैं और फ्लोरोसेंट ट्यूब, चोक, फाटी और स्टार्टर भले ही अलग-अलग बेचे जाते हैं, वे विद्युत उपकरण हैं और तदनुसार अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि 18 के तहत उस पर 10 प्रतिशत की दर से कर लगाया जाता है। (अधिनियम के बारे में।)

4. उत्तरदाता ने उक्त आदेश को उप आबकारी और करधान आयुक्त (अपील) अंबाला के समक्ष चुनौती दी, जिन्होंने *स्टार रेडियो एंड इलेक्ट्रिकल कंपनी* में गुजरात उच्च न्यायालय के फैसले पर भरोसा किया। बहुत। *बिक्री कर आयुक्त, गुजरात* (1) ने अपील को स्वीकार करते हुए कहा कि बिजली के उपकरण ऐसे उपकरण हैं जो एक विशेष उद्देश्य की सेवा करते हैं; कि फ्लोरोसेंट ट्यूबों का उद्देश्य अंधेरे को दूर करना है और फ्लोरोसेंट अपने आप अंधेरे को दूर करने के उद्देश्य की पूर्ति कर सकता है लेकिन यह नहीं कहा जा सकता है कि एक स्टार्टर, चोक या फटी अंधेरे को दूर कर सकता है। यह माना गया था कि वे एक तरह से फ्लोरोसेंट ट्यूब के रूप में जाने जाने वाले बिजली के उपकरणों के सहायक उपकरण या घटक भाग थे और मूल्यांकन प्राधिकरण को 10 प्रतिशत की दर से चोक, फटी और स्टार्टर की बिक्री लेने का औचित्य नहीं था क्योंकि ये बिजली के उपकरण नहीं थे।

5. संयुक्त आबकारी और करधान आयुक्त (I) ने पुनरीक्षण शक्तियों का प्रयोग करते हुए उप आबकारी और करधान आयुक्त के आदेश की वैधता और औचित्य की जांच की। (Appeals). निर्धारिती को सुनवाई का अवसर प्रदान करने के बाद, पुनरीक्षण प्राधिकरण ने अपीलीय प्राधिकरण के आदेश को यह कहते हुए रद्द कर दिया कि चूंकि चोक, फटी और स्टार्टर के उपयोग के बिना, प्रकाश का उद्देश्य विद्युत ट्यूब से प्राप्त नहीं किया जा सकता है और इसलिए, चोक, फटी और स्टार्टर विद्युत ट्यूबों का अभिन्न अंग थे और भले ही उनकी बिक्री अलग से की गई हो, ऐसी बिक्री 10 प्रतिशत की दर से कर योग्य थी। यह भी माना गया कि अंधेरे को दूर करने के लिए बिजली की नलियों के अलावा चोक, फटी और स्टार्टर्स का उपयोग किसी अन्य उद्देश्य के लिए नहीं किया जा सकता है। अपीलीय प्राधिकरण के आदेश को दरकिनार कर दिया गया और निर्धारण प्राधिकरण के आदेश को बरकरार रखा गया। निर्धारण प्राधिकरण को फटी, चोक और स्टार्टर्स की बिक्री पर 10 प्रतिशत की दर से कर की गणना करने का निर्देश दिया गया था।

1971 (27) एस.टी.सी. 367

6. करदाता ने न्यायाधिकरण के समक्ष अपील में पुनरीक्षण प्राधिकरण के आदेश को चुनौती दी। ट्रिब्यूनल ने स्टार रेडियो इलेक्ट्रिक सीए के मामले (सुप्रा) पर भरोसा करते हुए कहा कि अलग से बेचे जाने वाले बिजली के उपकरण के घटक भाग बिजली के उपकरण नहीं होंगे। चोक्स, स्टार्टर्स; और फेटी केवल एक विद्युत उपकरण के घटक भाग होंगे और इसलिए, 10 प्रतिशत की दर से कर के लिए उत्तरदायी नहीं होंगे।

7. ट्रिब्यूनल विभाग के उपरोक्त आदेश से असंतुष्ट विभाग ने अधिनियम की धारा 42 (1) के तहत इस न्यायालय की राय के लिए कानून के उपरोक्त प्रश्न का संदर्भ देने के लिए एक आवेदन दायर किया, जिसे स्वीकार कर लिया गया और इस तरह यह संदर्भ इस न्यायालय के समक्ष सुनवाई के लिए आया है।

8. हमने विभाग की ओर से पेश हुए हरियाणा के अतिरिक्त महाधिवक्ता की दलीलें सुनी हैं। सेवा के बावजूद करदाता की ओर से कोई प्रतिनिधित्व नहीं है।

9. चोक, फ़ैटी और स्टार्टर अपने आप में किसी भी उद्देश्य की पूर्ति नहीं करते हैं और एक अंत के लिए होते हैं न कि स्वयं अंत के लिए। ये वस्तुएँ स्वयं प्रकाश का उत्पादन नहीं करती हैं जबकि इन वस्तुओं की मदद से फ्लोरोसेंट ट्यूब प्रकाश का उत्पादन कर सकती हैं। इसलिए, इन घटक भागों के साथ बेचे जाने पर फ्लोरोसेंट ट्यूब विद्युत उपकरण होगा। चोक, फ़ैटी और स्टार्टर विद्युत उपकरणों के सहायक/घटक भाग हैं। विद्युत उपकरणों पर अधिनियम की अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि 18 के तहत 10 प्रतिशत की दर से कर लगाया जाता है, न कि विद्युत उपकरण के घटक भागों/सहायक उपकरण पर। यदि घटक पुर्जों/सहायक उपकरणों को हमें विद्युत उपकरण का एक समग्र भाग बेचा जाता है तो इसे हमें एक विद्युत उपकरण कहा जा सकता है और समग्र रूप से कर के लिए प्रभार्य कहा जा सकता है, लेकिन यदि घटक पुर्जों/सहायक उपकरणों को अलग से बेचा जाता है, तो उन्हें विद्युत उपकरण नहीं कहा जा सकता है ताकि अधिनियम की अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि 18 के भीतर आ सकें। जहां कहीं भी विधायिका अनुसूची 'ए' के तहत घटक भागों को चार्ज करने का इरादा रखती है, उसने प्रासंगिक प्रविष्टि के खिलाफ विशेष रूप से इसका उल्लेख किया है। उदाहरण के लिए, अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि 3 में "रेफ्रिजरेटर और एयर कंडीशनिंग प्लांट और उसके घटक भाग" लिखा है। अनुसूची 'क' की प्रविष्टि 18 के विरुद्ध यह उल्लेख नहीं किया गया है कि विद्युत उपकरण के घटक भाग अनुसूची 'क' में शामिल हैं।

10. स्टार रेडियो इलेक्ट्रिक्स कंपनी के मामले में माननीय गुजरात उच्च न्यायालय ने इस बात पर विचार किया कि क्या चोक, स्टार्टर और फ़ैटी के बिना फ्लोरोसेंट ट्यूब बॉम्बे बिक्री कर अधिनियम, 1953 की अनुसूची 'बी' की प्रविष्टि 52 के अर्थ के भीतर घरेलू विद्युत उपकरण है। ऑक्सफोर्ड डिक्शनरी में दिए गए शब्द 'उपकरण' के शब्दकोश अर्थ का उल्लेख करने के बाद: "एक अंतिम उपकरण के साधन के रूप में एक चीज"।

एनसाइक्लोपीडिया अमेरिका: "विद्युत उपकरण: बिजली द्वारा संचालित कई उपकरणों को दिया जाने वाला एक शब्द जो घरेलू उद्देश्यों के लिए घर में उपयोग किया जाता है। ऐसे उपकरणों को दो वंशावली वर्गों में विभाजित किया जा सकता है-वे जो गर्मी द्वारा संचालित होते हैं और वे जो बिजली द्वारा संचालित होते हैं। टोस्टर, ग्रिल, फ्लैटोरन, वफ़ल-लोहा, या यहाँ तक कि ऐसे उपकरणों में, विद्युत प्रवाह एक तार या कंडक्टर को लाल गर्मी के लिए गर्म करता है, और इस प्रकार उत्पन्न गर्मी डिवाइस के कार्य को पूरा करती है। जहाँ वाशिंग

मशीन, वैक्यूम क्लीनर जैसे उपकरणों को संचालित करने के लिए बिजली की आवश्यकता होती है। रेफ्रिजरेटर, पंखा। या पानी-पंप, बिजली द्वारा संचालित एक छोटी मोटर का उपयोग किया जाता है।

"" "उपकरण" "को परिभाषित या नियोजित किया गया है जिसका अर्थ है एक यांत्रिक चीज, एक उपकरण या उपकरण-एक वाद्य साधन, सहायता, या रखरखाव; एक चीज जिसे स्वतंत्र रूप से या अधीनस्थ रूप से अंत के साधन के रूप में लागू या उपयोग किया जाता है; कुछ लागू या सीधे उपयोग किया जाता है।"

"विभिन्न शब्दकोशों द्वारा दिए गए इन अर्थों से यह स्पष्ट हो जाता है कि (1) एक" उपकरण "" उस "सामग्री" "से काफी अलग है जिससे इसे बनाया जाता है, और (2) एक उपकरण, उपकरण या उपकरण के रूप में एक" उपकरण "" "" अंत का साधन "" है। " किसी विशेष लेख को उपकरण कहा जा सकता है या नहीं, इस पर विचार करते समय इन दोनों पहलुओं को ध्यान में रखा जाना चाहिए। पहला पहलू संबंधित लेख का एक एकीकृत दृष्टिकोण लेना चाहता है और कहता है कि किसी उपकरण की सामग्री या घटक भागों को गलती से उपकरण के समान नहीं माना जाना चाहिए। दूसरा पहलू जोर देता है, यह तथ्य कि एक उपकरण का महत्व उस वस्तु की सेवा करने के लिए इसकी उपयोगिता में शामिल है जिसके लिए यह है।

एक उपकरण का उपयोग "एक साधन के रूप में" केवल तभी किया जाता है जब यह किसी उद्देश्य की पूर्ति करता है। यदि यह किसी भी उद्देश्य की पूर्ति नहीं करता है, तो यह एक "साधन" नहीं रह जाता है। इसलिए, "अंत के साधन के रूप में" इसकी सेवा इसकी मुख्य विशेषता है जो इसे "उपकरण" अभिव्यक्ति की परिभाषा के भीतर लाती है। यह उस मामले का दूसरा पहलू है जिस पर हॉनेकर बनाम पोकेटेलिको डिस्ट्रिक्ट बोर्ड ऑफ एजुकेशन 24 एसआर 544 में एक अमेरिकी निर्णय में विचार किया गया है। हमें हमारे सामने कानूनी रिपोर्ट नहीं मिली है जिसमें इस मामले की सूचना दी गई है, लेकिन पृष्ठ 80 पर कॉर्पस ज्यूरिस सेकंडम के उपरोक्त खंड में फुट-नोट संख्या 25 में हम पाते हैं कि उस मामले में, अदालत ने एक "शैक्षिक उपकरण" पर विचार किया और कहा कि एक "शैक्षिक उपकरण" कुछ ऐसा आवश्यक या उपयोगी है जो शिक्षक को स्कूली बच्चों को पढ़ाने में सक्षम बनाता है, और "इसे सार्वजनिक स्कूलों के उपयोग के लिए उपयुक्त और यथोचित रूप से आवश्यक दिखाया जाना चाहिए"। यह निर्णय स्पष्ट रूप से उपकरण के उपयोगिता पहलू पर जोर देता है। वास्तव में, ऊपर चर्चा किए गए दोनों पहलुओं के लिए हमें पूरे उपकरण या उपकरण का एक एकीकृत दृष्टिकोण लेने की आवश्यकता है जो विचाराधीन है। यह है। इसलिए, अब इस बात पर विचार करना आवश्यक है कि क्या चोक और स्टार्टर के बिना एक फ्लोरोसेंट ट्यूब को एक उपकरण माना जा सकता है यदि इन दो पहलुओं से देखा जाए। वास्तव में इस प्रश्न पर चर्चा करने से पहले, यह जानना उचित होगा कि फ्लोरोसेंट ट्यूब क्या है और इससे क्या सेवा मिलने की उम्मीद है।

11. इसके बाद यह निष्कर्ष निकाला गया कि बोर्ड "उपकरण" के अर्थ के भीतर विशेष वस्तु को लाने के लिए, वस्तु को वांछित सेवा प्रदान करने में सक्षम होना चाहिए। फ्लोरोसेंट ट्यूब का उद्देश्य अंधेरे को दूर करना है। यदि फ्लोरोसेंट अपने चोक और स्टार्टर एक्सेसरीज के बिना अंधेरे को दूर कर सकता है तो वही एक विद्युत उपकरण होगा। यदि यह चोक और स्टार्टर के बिना अंधेरे को दूर करने में असमर्थ था तो यह एक विद्युत उपकरण नहीं था। यह अभिनिर्धारित किया गया था कि केवल फ्लोरोसेंट ट्यूब, चोक और स्टार्टर विद्युत उपकरण के अलग-अलग भाग होंगे और इसलिए, बॉम्बे बिक्री कर अधिनियम, 1953 की अनुसूची 'बी'

की प्रविष्टि 52 के अंतर्गत नहीं आएंगे। निर्णय का पैरा 9 निम्नानुसार है –
 "जैसा कि ऊपर कहा गया है, हम इस निष्कर्ष पर पहुंचे हैं कि किसी विशेष लेख को" उपकरण "शब्द के अर्थ के भीतर लाने के लिए, लेख वांछित सेवा प्रदान करने में सक्षम होना चाहिए। इसलिए, सबसे प्रासंगिक प्रश्न जिस पर विचार किया जाना चाहिए, वह यह है कि क्या एक फ्लोरोसेंट ट्यूब एक स्टार्टर और एक चोक की सहायता के बिना वांछित सेवा प्रदान कर सकती है। यदि यह पाया जाता है, जैसा कि न्यायाधिकरण द्वारा अनुमान लगाया गया है, कि एक स्टार्टर और एक चोक ट्यूब के माध्यम से उत्सर्जित होने वाले फ्लोरोसेंट प्रकाश की आपूर्ति में एक निश्चित भूमिका निभा रहे हैं, तो इस भूमिका को नजरअंदाज करना मुश्किल है। यदि एक स्टार्टर और एक चोक इस उपकरण के आवश्यक भाग हैं, तो यह होगा कि फ्लोरोसेंट ट्यूब, इन दो वस्तुओं के बिना, वांछित सेवा प्रदान करने में सक्षम नहीं होगी, अर्थात्, अंधेरे को दूर करना और फ्लोरोसेंट प्रकाश देना। यदि स्टार्टर और चोक के बिना एक ट्यूब इस सेवा को प्रदान नहीं कर सकती है तो यह "अंत का साधन" नहीं रह जाता है, और यदि यह "अंत का साधन" नहीं रह जाता है, तो यह मानना मुश्किल है कि यह अनुप्रयोग 1953 के अधिनियम की अनुसूची 'बी' की प्रविष्टि 52 के अर्थ के भीतर आता है। हालांकि, अगर यह पाया जाता है कि एक स्टार्टर और एक चोक के बिना फ्लोरोसेंट ट्यूब एक फ्लोरोसेंट ट्यूब की अपेक्षा के रूप में कुशल सेवा दे सकती है, तो जाहिर है कि एक स्टार्टर और एक चोक प्रश्न में उद्देश्य को प्राप्त करने के लिए आवश्यक लेख नहीं हैं। उस स्थिति में, फ्लोरोसेंट ट्यूब, भले ही वह स्टार्टर और चोक के बिना हो, को "विद्युत उपकरण" कहा जा सकता है। दूसरे शब्दों में, यदि फ्लोरोसेंट ट्यूब को ठीक करने का उद्देश्य अंधेरे को दूर करना और फ्लोरोसेंट प्रकाश प्राप्त करना है, और यदि इस वस्तु को केवल स्टार्टर, चोक और फ्लोरोसेंट ट्यूब की संयुक्त क्रिया द्वारा परोसा जाता है, तो सभी घटक, जो संयुक्त कार्रवाई में योगदान करते हैं और वस्तु की उपलब्धि के लिए एक उपकरण का गठन करेंगे। लेकिन उन सभी को अलग-अलग करने से वह उस उपकरण के अलग-अलग स्पेयर पार्ट्स ही बना पाएगा।

12. निर्णय में दिए गए तर्क में कोई अपवाद नहीं लिया जा सकता है। तदनुसार, हम स्टार रेडियो इलेक्ट्रिक कंपनी (उपर्युक्त) में गुजरात उच्च न्यायालय के उनके लॉर्डशिप द्वारा अपनाए गए तर्क से पूरी तरह सहमत हैं और उसी को अपनाते हैं। इसे ध्यान में रखते हुए, हमें संदर्भित प्रश्न का उत्तर निम्नानुसार दिया गया है: - फ्लोरोसेंट ट्यूब, स्टार्टर, चोक और फट्टी जब पूरे उपकरण की बिक्री के बजाय अलग-अलग बेचे जाते हैं, तो वे हरियाणा सामान्य बिक्री कर, 1973 की अनुसूची 'ए' की प्रविष्टि 18 के तहत शामिल नहीं होंगे और डीलर 10 प्रतिशत की दर से अलग से बेचे जाने पर इन वस्तुओं पर बिक्री कर का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी नहीं होगा।

किसी कार्रवाई का कोई कानूनी खर्च नहीं दिया जाएगा आर.एन.आर.

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 व्यवहारिक और आधिकारिक उद्देश्यों के लिए निर्णय का अंग्रेजी संस्करण प्रमाणिक होगा और निष्पादन और कार्यान्वयन के उद्देश्य के लिए उपयुक्त रहेगा ।

अवीषेक गर्ग
प्रशिक्षु न्यायिक अधिकारी
(Trainee Judicial Officer)
हिसार, हरियाणा