आय कर आयुक्त, अमृतसर

बनाम

स्ट्रॉ बोर्ड मैन्युफैक्चरिंग कंपनी लिमिटेड

अप्रैल 28,1989

[आर. एस. पाठक, सी. जे. और एम. एच. कानिया, न्यायाधिपतिगण]

आयकर अधिनियम, 1961: धारा 33 और 80-ई-अनुसूची 5, मद 16-निर्धारणकर्ता-स्ट्रॉबोर्ड का निर्माता-क्या आयकर की रियायती दर, विकास छूट और कटौती का हकदार है - स्ट्रॉबोर्ड उद्योग - चाहे कागज का हिस्सा हो और लुगदी उद्योग – स्ट्रॉबोर्ड - चाहे 'कागज और लुगदी' अभिव्यक्ति से आच्छादित हो।

निर्धारिती, स्ट्रॉबोर्ड के निर्माता, ने निर्धारण वर्ष 1965-66, 1966-67 और 1967-68 के लिए आयकर की रियायती दरों, धारा 33 के तहत उच्च दर पर विकास छूट और आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 80 ई के तहत कटौती का दावा किया, इस आधार पर कि स्ट्रॉबोर्ड का निर्माण एक प्राथमिकता उद्योग था। दावे को आयकर अधिकारी ने इस आधार पर खारिज कर दिया था कि निर्धारिती को प्राथमिकता वाले उद्योग के रूप में वर्णित नहीं किया जा सकता है और मूल्यांकन वर्ष 1966 से संबंधित निर्धारण वर्ष 1966-67 और 1967-68 प्रासंगिक अनुसूचियों में स्ट्रॉबोर्ड का निर्माण 'कागज और लुगदी' शब्द के अंतर्गत नहीं आता था।

अपीलीय सहायक आयुक्त द्वारा निर्धारिती की अपील खारिज कर दी गई। दूसरी अपील में, अपीलीय न्यायाधिकरण ने निर्धारिती की इस दलील को स्वीकार कर लिया कि स्ट्रॉबोर्ड का निर्माण एक प्राथमिकता उद्योग था और माना गया कि निर्धारिती इसके द्वारा दावा की गई वैधानिक छूट का हकदार था।

राजस्व के उदाहरण पर किए गए एक संदर्भ पर, उच्च न्यायालय ने माना कि स्ट्रॉबोर्ड उद्योग आयकर अधिनियम की प्रासंगिक अनुसूचियों में आने वाली अभिव्यक्ति 'कागज और लुगदी' के अंतर्गत आता है।

राजस्व द्वारा अपीलों को खारिज करते हुए, इस न्यायालय ने, अभिनिर्धारित किया

जब किसी औद्योगिक गतिविधि को प्रोत्साहित करने के उद्देश्य से कर की रियायती दरें प्रदान करने वाले कानून के संदर्भ में प्रावधान किया जाता है, तो क़ानून की भाषा पर एक उदार निर्माण किया जाना चाहिए। [775 ई-एफ]

छूट का प्रावधान नए उद्योगों की स्थापना को प्रोत्साहित करने के उद्देश्य से किया गया है, और उद्योग वे हैं जो संबंधित मूल्यांकन वर्षों के लिए प्रासंगिक अनुसूचियों में वर्णित हैं। जब अनुसूचियां 'कागज और लुगदी' का उल्लेख करती हैं, तो वास्तव में उनका इरादा कागज और लुगदी

उद्योग को संदर्भित करने का होता है। इस अभिव्यक्ति का प्रयोग व्यापक रूप से किया गया है। [775 डी-ई]

उद्योग (विकास और विनियमन) अधिनियम, 1951 में अभिव्यक्ति 'कागज और लुगदी' में पेपरबोर्ड और स्ट्रॉबोर्ड शामिल हैं। प्रासंगिक प्रविष्टि में समाचार-प्रिंट, पेपरबोर्ड और स्ट्रॉबोर्ड का विशेष रूप से उल्लेख किया गया है ताकि यह स्पष्ट हो सके कि वे 'पेपर' शब्द के अर्थ में शामिल हैं। स्ट्रॉबोर्ड के निर्माण की प्रक्रिया कागज के निर्माण की प्रक्रिया के समान है। [775 जी-एच; 776 ए]

इन परिस्थितियों में, इसमें कोई संदेह नहीं है कि स्ट्रॉबोर्ड उद्योग कागज और लुगदी उद्योग का हिस्सा है और निर्धारिती, जिसका उपक्रम एस के संदर्भ में पंजीकृत था। उद्योग (विकास और विनियमन), 1951 के 10 इसके द्वारा दावा की गई छूट के हकदार हैं। [775 ई]

सिविल अपीलीय क्षेत्राधिकार: सिविल अपील संख्या 519-521/1975

आई.टी. रेफरेंस संख्या 30 से 32 /1973 में पंजाब एवं हरियाणा उच्च न्यायालय के दिनांक 9.5.1974 के निर्णय एवं आदेश से।

जी.सी. शर्मा, सुश्री ए. सुभाषिनी और के.सी. दुआ; अपीलकर्ता के लिए।

डॉ. वाई.एस. चितले, आर.के. जैन, राकेश खन्ना और सुश्री आभा जैन; प्रतिवादी के लिये।

न्यायालय का निर्णय पाठक, मुख्य न्यायाधिपति द्वारा सुनाया गया।

विशेष अनुमति द्वारा ये अपीलें प्रतिवादी-निर्धारिती के पक्ष में आयकर संदर्भ के निपटारे के पंजाब और हरियाणा उच्च न्यायालय के फैसले के खिलाफ निर्देशित हैं।

निर्धारिती स्ट्रॉबोर्ड का निर्माण करता है। मूल्यांकन वर्ष 1965-66, 1966-67 और 1967-68 (प्रासंगिक पिछले वर्ष संबंधित कैलेंडर वर्ष 1964, 1965 और 1966 हैं) के लिए, निर्धारिती ने आयकर की रियायती दरों, उच्च दर पर विकास छूट और कटौती के लिये आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 80-ई के तहत दावा किया, इस आधार पर कि स्ट्रॉबोर्ड का निर्माण एक प्राथमिकता वाला उद्योग था। आकलन वर्ष 1965-66 के लिए कुल आय रुपये 17,71,334 थी और 80 प्रतिशत की मूल दर के विरुद्ध निर्धारिती ने रुपये 10,00,000 तक 35 प्रतिशत और शेष पर 26 प्रतिशत की दर से छूट का दावा किया। आयकर अधिकारी ने रुपये 10,00,000 तक 30 प्रतिशत की छूट की अनुमति दी और शेष राशि पर 20 प्रतिशत। आकलन वर्ष 1966-67 के लिए 1 अप्रैल, 1965 के बाद स्थापित मशीनरी के मूल्य 34,287 रुपये पर आयकर अधिनियम की धारा 33 में 25 प्रतिशत की दर से, लेकिन छूट केवल 20 प्रतिशत की अनुमति दी गई थी। निर्धारिती ने धारा 80-ई (1 अप्रैल, 1966 से वित्त अधिनियम, 1966 द्वारा डाला गया) के तहत आयकर अधिकारी द्वारा स्ट्रॉबोर्ड के निर्माण से प्राप्त 8,17,485 रुपये की आय की सीमा तक विकास छूट का दावा किया। इस

उद्योग का उल्लेख वित्त अधिनियम, 1965 द्वारा प्रतिस्थापित आयकर अधिनियम की पांचवीं अनुसूची में आइटम नंबर 16 पर किया गया है। निर्धारिती का दावा आयकर अधिकारी द्वारा खारिज कर दिया गया था। आकलन वर्ष 1967-68 के लिए करदाता की कुल आय रुपये 11,00,885 निर्धारित की गई थी। निर्धारिती ने धारा 80-ई के तहत स्ट्रॉबोर्ड के निर्माण से 7,50,316 रुपये की आय प्राप्त राहत का दावा किया। इस दावे को इसी तरह आयकर अधिकारी ने इस आधार पर खारिज कर दिया था कि निर्धारिती को प्राथमिकता वाले उद्योग के रूप में वर्णित नहीं किया जा सकता है। आयकर अधिकारी ने यह विचार किया कि मूल्यांकन वर्ष 1966-67 और 1967-68 से संबंधित प्रासंगिक अनुसूचियों में स्ट्रॉबोर्ड का निर्माण 'कागज और लुगदी' शब्दों के अंतर्गत नहीं आता था।

निर्धारिती ने तीन मूल्यांकनों के संबंध में अपीलीय सहायक आयकर आयुक्त के समक्ष अपील की, लेकिन अपील खारिज कर दी गई। तीनों मामलों में दायर दूसरी अपीलों में, निर्धारिती की दलील कि स्ट्रॉबोर्ड का निर्माण एक प्राथमिकता उद्योग था, स्वीकार कर लिया गया और अपीलीय न्यायाधिकरण ने माना कि निर्धारिती उसके द्वारा दावा की गई वैधानिक छूट का हकदार था। राजस्व के कहने पर, न्यायाधिकरण ने निम्नलिखित प्रश्नों को उसकी राय के लिए उच्च न्यायालय को भेजा:

"आकलन वर्ष 1965-66

क्या तथ्यों और मामले की परिस्थितियों के आधार पर, अपीलीय न्यायाधिकरण यह मानने में सही था कि 'स्ट्रॉबोर्ड' पहली अनुसूची के भाग III के साथ पढ़े गए भाग I के पैराग्राफ एफ में आने वाले 'पेपर और पल्प' शब्द के अंतर्गत आता है। वित्त अधिनियम, 1965 (1965 का अधिनियम संख्या X)?

निर्धारण वर्ष 1966-67 और 1967-68

क्या तथ्यों और मामले की परिस्थितियों के आधार पर, अपीलीय न्यायाधिकरण का यह मानना सही था कि 'स्ट्रॉबोर्ड' आयकर अधिनियम, 1961 की पांचवीं अनुसूची के आइटम 16 में आने वाले 'पेपर और पल्प' शब्द के अंतर्गत आता है। और अधिनियम की धारा 80-ई के तहत निर्धारिती के दावे को अनुमति देने में?"

उच्च न्यायालय ने माना है कि स्ट्रॉबोर्ड उद्योग आयकर अधिनियम की प्रासंगिक अनुसूचियों में आने वाली अभिव्यक्ति 'कागज और लुगदी' के अंतर्गत आता है और इसलिए, निर्धारिती के पक्ष में, इससे संबंधित प्रश्नों का सकारात्मक उत्तर और राजस्व के विरुद्ध दिया गया है।

हमारे सामने एकमात्र प्रश्न यह है कि क्या स्ट्रॉबोर्ड को संबंधित मूल्यांकन वर्षों से संबंधित अनुसूचियों में उल्लिखित अभिव्यक्ति 'कागज

और लुगदी' के अंतर्गत आता कहा जा सकता है। प्रश्न को हल करने के लिए सबसे पहले अनुसूचियों के महत्व और दायरे की जांच करना आवश्यक है। नए उद्योगों की स्थापना को प्रोत्साहित करने के उद्देश्य से छूट का प्रावधान किया गया है और ये उद्योग संबंधित अनुसूचियों में वर्णित हैं। हमें यह स्पष्ट प्रतीत होता है कि जब अनुसूचियां 'कागज और लुगदी' का उल्लेख करती हैं तो वे वास्तव में कागज और लुगदी उद्योग को संदर्भित करने का इरादा रखती हैं। ऐसा होने पर, अगला प्रश्न यह है कि क्या स्ट्रॉबोर्ड उद्योग को कागज और लुगदी उद्योग का हिस्सा माना जा सकता है। हमारे मन में कोई संदेह नहीं है कि ऐसा होता है। इस अभिव्यक्ति का प्रयोग व्यापक रूप से किया गया है। यह याद रखना आवश्यक है कि जब किसी औद्योगिक गतिविधि को प्रोत्साहित करने के उद्देश्य से कर की रियायती दरों का प्रावधान करने वाले कानून के संदर्भ में कोई प्रावधान किया जाता है तो क़ानून की भाषा में एक उदार निर्माण किया जाना चाहिए। हमारे सामने मौजूद सामग्री से, जिस पर हमने सावधानीपूर्वक विचार किया है, इन मामलों में यही एकमात्र उचित निष्कर्ष है जिस पर पहुंचा जा सकता है। उच्च न्यायालय ने निर्धारिती को जारी किए गए 31 मई, 1954 के लाइसेंस का हवाला दिया है कि निर्धारिती का उपक्रम धारा 10 उद्योग (विकास और विनियमन) अधिनियम, 1951 के संदर्भ में पंजीकृत था और लाइसेंस में दिए गए विवरण घोषित करते हैं कि यह एक अनुसूची उद्योग से संबंधित है जिसमें अखबारी कागज, पेपरबोर्ड

और स्ट्रॉबोर्ड शामिल हैं। उच्च न्यायालय ने उन परिस्थितियों का भी उल्लेख किया है कि स्ट्रॉबोर्ड के निर्माण की प्रक्रिया कागज के निर्माण के समान है। उद्योग (विकास और विनियमन) अधिनियम में 'कागज और लुगदी' अभिव्यक्ति में पेपरबोर्ड और स्ट्रॉबोर्ड शामिल हैं। हमारा ध्यान निर्धारण वर्ष 1964-65 से संबंधित प्रविष्टि की ओर आकर्षित किया गया है जो 'कागज और लुगदी सहित' कागज उत्पाद' की बात करती है और, ऐसा कहा जाता है, स्ट्रॉबोर्ड स्पष्ट रूप से 'कागज' शब्द के प्राकृतिक अर्थ में नहीं है। हमें नहीं लगता कि प्रस्तुतीकरण पर गंभीरता से विचार करने की आवश्यकता है। प्रविष्टि में न्यूज़प्रिंट, पेपरबोर्ड और स्ट्रॉ-बोर्ड का विशेष रूप से उल्लेख किया गया है ताकि यह स्पष्ट हो सके कि वे 'पेपर' शब्द के अर्थ में शामिल हैं।

हमारे फैसले में, उच्च न्यायालय का दृष्टिकोण सही है और इसलिए, अपीलों को खारिज कर दिया जाना चाहिए।

अपीलें लागत सहित खारिज की जाती हैं।

एन.पी.वी. अपीलें खारिज की गई।

यह अनुवाद आर्टिफिशियल इंटेलिजेंस टूल सुवास की सहायता से अनुवादक अधिवक्ता नृपेन्द्र सिनसिनवार द्वारा किया गया है।

अस्वीकरण : यह निर्णय पक्षकार को उसकी भाषा में समझाने के सीमित उपयोग के लिये स्थानीय भाषा में अनुवादित किया गया है और किसी अन्य उददेश्य के लिये इसका उपयोग नहीं किया जा सकता है। सभी व्यवहारिक और आधिकारिक उददेश्यो के लिये, निर्णय का अंग्रेजी संस्करण ही प्रामाणिक होगा और निष्पादन और कार्यान्वयन के उददेश्य से भी अंग्रेजी संस्करण ही मान्य होगा।