

उप आयुक्त बिक्री कर (कानून)

राजस्व बोर्ड

बनाम

जी.एस. पाई एंड कंपनी

15 अक्टूबर, 1979

[पी.एन. भगवती, वी. डी. तुलजापुरकर और आर.एस. पाठक, जे.जे.]

केरल सामान्य बिक्री कर अधिनियम 1963 - पहली अनुसूची प्रविष्टि 56 और 26ए - सोने के आभूषण और वस्तुएं, चाहे वह 'बुलियन' और 'धातु'- जी.आई. पाइप चाहे जल आपूर्ति और स्वच्छता फिटिंग हो।

शब्द और वाक्यांश - 'बुलियन', 'धातु' और स्वच्छता फिटिंग' का अर्थ - केरल सामान्य बिक्री कर अधिनियम 1963। पहली अनुसूची प्रविष्टि 56 और 26ए।

कानूनों की व्याख्या - बिक्री कर विधान में प्रविष्टियाँ - व्याख्या - विधायिका द्वारा प्रयुक्त शब्दों को उनका लोकप्रिय अर्थ दिया जाना।

इन प्रश्नों पर (1) क्या निर्धारिती द्वारा खरीदे गए सोने के आभूषण और अन्य वस्तुएँ केरल सामान्य बिक्री कर अधिनियम 1956 की प्रथम अनुसूची में प्रविष्टि 56 में दिए गए "बुलियन एंड धातु" के विवरण के अंतर्गत आता है, और (2) निर्धारिती द्वारा किये गए जी.आई. पाइपों की बिक्री के टर्न ओवर की करयोग्यता।

अभिनिर्धारित : 1. बिक्री कर कानून में प्रविष्टियों की व्याख्या करते समय व्याख्या का एक प्रमुख नियम यह है कि प्रविष्टियों में प्रयुक्त शब्दों का अर्थ किसी तकनीकी अर्थ में या वैज्ञानिक दृष्टिकोण से नहीं, बल्कि आम बोलचाल में समझे जाने वाले अर्थ में किया जाना चाहिए। विधायिका द्वारा उपयोग किए गए शब्दों को उनके लोकप्रिय अर्थ के साथ दिया जाना चाहिए, जिसका अर्थ है, "जिस विषय-वस्तु से कानून निपट रहा है, उससे परिचित लोग इसका अर्थ समझेंगे।" [940 एच, 941 ए]

2. अपने लोकप्रिय अर्थ में "बुलियन" में आभूषण या सोने की अन्य वस्तुएं शामिल नहीं हो सकतीं। अपने स्पष्ट सामान्य अर्थ के अनुसार "बुलियन" का अर्थ है द्रव्यमान में सोना या चांदी। यह कच्चे माल के रूप में माने जाने वाले सोने या चांदी को दर्शाता है और यह या तो कच्चे सोने या चांदी या सोने या चांदी की सिल्लियों या छड़ों के रूप में हो सकता है। [941 बी]

3. आभूषणों और सोने की अन्य वस्तुओं को "बुलियन" नहीं माना जा सकता, क्योंकि, भले ही वे पुराने और पुरातन हों, वे समग्र रूप से कच्चा या कच्चा सोना या सोना नहीं हैं, बल्कि वे सोने के निर्मित या तैयार उत्पादों का प्रतिनिधित्व करते हैं। न ही वे "प्रजाति" अभिव्यक्ति के अर्थ में आते हैं। "स्पेशी" शब्द का अर्थ सिक्का है, जो कागजी मुद्रा से अलग है। [941 डी]

4. निर्धारिती द्वारा खरीदे गए आभूषण और सोने की अन्य वस्तुएं प्रविष्टि 56 के अंतर्गत नहीं आती हैं और उन पर "बुलियन और धातु" पर लागू 1 प्रतिशत की कम दर से नहीं बल्कि अधिनियम की धारा 5(i)(ii) के साथ पठित धारा 5 ए के तहत 3 प्रतिशत की सामान्य दर से कर लगाया जा सकता है। [941 जी, 943 ई]

5. उत्तर प्रदेश राज्य बनाम इंडियन ह्यूम पाइप लिमिटेड, 39 एसटीसी 355 में, इस न्यायालय द्वारा यह अभिनिर्धारित किया गया कि 'सेनेटरी फिटिंग' शब्द के लोकप्रिय अर्थ के अनुसार ऐसे पाइप या सामग्री का मतलब है जो निजी घरों या सार्वजनिक भवनों के कमरे, शौचालय, मूत्रालय या स्नानघर में उपयोग किए जाते हैं। [942 सी]

6. निर्धारिती द्वारा बेचे गए जी.आई.पाइप्स 'सैनिटरी फिटिंग' के विवरण के अंतर्गत तभी आएंगे यदि इसे दिखाया जा सकता है और ऐसा करने का बोझ राजस्व पर होगा, कि वे शौचालय, मूत्रालय या स्नान-कक्ष में उपयोग के लिए थे। प्रश्न के इस पहलू पर निर्धारिती और कर अधिकारियों का ध्यान आकर्षित नहीं किया गया था और कोई भी सामग्री रिकॉर्ड पर नहीं लाई गई थी जो इस प्रश्न पर प्रकाश डालती हो कि जी.आई.पाइप किस उपयोग के लिए थे और पानी की आपूर्ति को एक स्थान से दूसरे स्थान तक ले जाने के लिए भूमिगत रखे जाने का इरादा था, वे स्पष्ट रूप से 'स्वच्छता फिटिंग' नहीं होंगे। [942 सी-ई]

7. प्रविष्टि 26 ए में वस्तुओं की श्रेणी को जल आपूर्ति पाइप के रूप में नहीं, बल्कि 'जल आपूर्ति और स्वच्छता फिटिंग' के रूप में वर्णित किया गया है। शब्द 'जल आपूर्ति...' फिटिंग्स" अलग-अलग नहीं होती बल्कि वे 'सैनिटरी फिटिंग्स' शब्दों के साथ मिलती-जुलती हैं। संपूर्ण अभिव्यक्ति 'जल आपूर्ति और स्वच्छता फिटिंग' एक एकल अभिव्यक्ति है और शब्द 'जल आपूर्ति... फिटिंग' का रंग तुरंत निम्नलिखित शब्दों 'स्वच्छता फिटिंग' से आना चाहिए। अभिव्यक्ति 'जल आपूर्ति... फिटिंग' जिस संदर्भ में यह घटित होती है, उसका अर्थ ऐसे पाइप या सामग्री से है जो सार्वजनिक भवनों के निजी घरों के शौचालयों, मूत्रालयों या स्नानघरों में पानी की आपूर्ति के लिए उपयोग के लिए हैं और वे इसमें भारी पाइपों को शामिल न करें जो एक क्षेत्र या स्थान से दूसरे स्थान तक पानी की आपूर्ति ले जाने के लिए भूमिगत बिछाए गए हैं। [942 जी,943 ए-बी]

8. जहां तक निर्धारिती द्वारा बेचे गए जी.आई.पाइप्स का सवाल है, मामला मौजूदा सामग्री के आधार पर निर्णय लेने के उद्देश्य से अपीलीय सहायक आयुक्त को भेज दिया गया है और साथ ही ऐसी अतिरिक्त सामग्री भी जोड़ी जा सकती है, कि क्या निर्धारिती द्वारा बेचे गए जी.आई.पाइप्स दायरे में आते हैं। विवरण "जल आपूर्ति और स्वच्छता फिटिंग" ताकि प्रविष्टि 26 ए के तहत 7 प्रतिशत की उच्च दर पर बिक्री कर लगाया जा सके। [943 एफ]

सिविल अपीलीय क्षेत्राधिकार: सिविल अपील संख्या 2422/1978

केरल उच्च न्यायालय द्वारा टी. आर. सी. सं. 63/76 में पारित निर्णय और आदेश दिनांक 13-2-1978 से उत्पन्न विशेष अनुमति द्वारा अपील।

एम. एम. अब्दुल खादर, वी. जे. फ्रांसिस और एम. ए. फिरोज, अपीलार्थी की ओर से।

न्यायालय का निर्णय इनके द्वारा दिया गया-

भगवती, न्यायाधिपति.

इस अपील में निर्धारण के लिए कानून के जो प्रश्न उठते हैं वे बहुत ही संकीर्ण दायरे में हैं और उनका उत्तर देने में कोई कठिनाई नहीं होती है। वे सामान्य प्रकार के प्रश्न हैं जो बिक्री कर कानून के तहत उठते हैं, अर्थात्, क्या निर्धारिती द्वारा बेची या खरीदी गई कोई विशेष वस्तु एक प्रविष्टि या किसी अन्य के अंतर्गत आती है। निर्धारिती हमेशा यह तर्क देता है कि यह एक ऐसी प्रविष्टि के अंतर्गत आता है जिस पर कर की कम दर लगती है जबकि राजस्व हमेशा इसे बड़ी कर दर को आकर्षित करने वाली प्रविष्टि के भीतर लाने का प्रयास करता है।

यहां विचार हेतु दो प्रश्न उठते हैं। एक सवाल यह है कि क्या निर्धारिती द्वारा खरीदे गए सोने के कुछ आभूषण और अन्य वस्तुएं उन्हें पिघलाने और पिघले हुए सोने से नए आभूषण या अन्य वस्तुएं बनाने के लिए केरल सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1963 की पहली अनुसूची में प्रविष्टि 56 के अंतर्गत आती हैं। (इसके बाद इसे "अधिनियम" के रूप में

संदर्भित किया गया है) जिसमें लिखा है "बुलियन एंड स्पीशी"। यदि सोने के आभूषण और अन्य वस्तुएं निर्धारिती द्वारा खरीदी गई हैं इस प्रविष्टि के अंतर्गत आने पर, इन वस्तुओं की खरीद पर 1 प्रतिशत की दर से कर लगाया जाएगा। जबकि अगर ये सामान प्रवेश के दायरे में नहीं आते हैं और अधिनियम की धारा 5(1)(ii) के साथ पढ़ी जाने वाली धारा 5 ए के तहत कर योग्य हैं तो उन्हें 3 प्रतिशत की दर से कर का भुगतान करना होगा। दूसरा प्रश्न निर्धारिती द्वारा प्रभावित जी.आई.पाइप्स की बिक्री के टर्नओवर के कराधान से संबंधित है और यह इस मुद्दे को उठाता है कि क्या निर्धारिती द्वारा बेचे गए जी.आई.पाइप्स अधिनियम की पहली अनुसूची में प्रविष्टि 26 ए के अंतर्गत आते हैं, जिसमें "जल आपूर्ति और स्वच्छता फिटिंग" लिखा है। यदि वे इस प्रविष्टि के अंतर्गत नहीं आते हैं, तो उनकी बिक्री की कुल राशि पर अधिनियम की धारा 5(1)(ii) के तहत 3 प्रतिशत की दर से कर लगाया जाएगा, लेकिन यदि वे ऐसा करते हैं, तो कर 7 प्रतिशत की दर से कर लगाया जाएगा। बिक्री कर अधिकारी और अपील में अपीलीय सहायक आयुक्त ने निर्धारिती के खिलाफ दोनों प्रश्नों का फैसला किया और आभूषणों और सोने की अन्य वस्तुओं की खरीद के टर्न-ओवर पर 3 प्रतिशत की दर से कर लगाया और जी.आई. पाइप की बिक्री के टर्न-ओवर पर 7 फीसदी की दर से कर लायगा। करदाता द्वारा आगे की अपील पर, न्यायाधिकरण ने कर अधिकारियों द्वारा अपनाए गए दृष्टिकोण से असहमति जताई और माना कि करदाता द्वारा खरीदे गए गहने और सोने के अन्य लेख प्रविष्टि 56 और जीआई के अर्थ के भीतर

"बुलियन और स्पेसी" थे। निर्धारिती द्वारा बेचे गए पाइप प्रविष्टि 26 ए में "जल आपूर्ति और स्वच्छता फिटिंग" अभिव्यक्ति के अंतर्गत शामिल नहीं थे, करदाता पर कम दरों पर कर लगाया गया जैसा कि उसके द्वारा दावा किया गया था। इसके बाद राजस्व ने मामले को पुनरीक्षण के माध्यम से उच्च न्यायालय में ले जाया, लेकिन उच्च न्यायालय ने भी वही दृष्टिकोण अपनाया और फैसले की पुष्टि की। न्यायाधिकरण. इस न्यायालय से विशेष अनुमति प्राप्त करने के बाद राजस्व द्वारा प्रस्तुत वर्तमान अपील में उच्च न्यायालय के इस निर्णय पर आपत्ति जताई गई है।

हम पहले इस प्रश्न पर विचार करेंगे कि क्या निर्धारिती द्वारा खरीदे गए सोने के आभूषण और अन्य वस्तुएं प्रविष्टि 56 में दिए गए "बुलियन और स्पीशीज़" के विवरण के अंतर्गत आती हैं। इस प्रविष्टि में दो अभिव्यक्तियाँ हैं जिन पर विचार करना आवश्यक है; एक है "बुलियन" और दूसरा है "स्पेशी"। अब व्याख्या का एक प्रमुख नियम है जिसे बिक्री कर कानून में प्रविष्टियों की व्याख्या करते समय हमेशा ध्यान में रखना होगा और वह यह है कि प्रविष्टियों में प्रयुक्त शब्दों का अर्थ किसी तकनीकी अर्थ में या वैज्ञानिक दृष्टिकोण से नहीं बल्कि इस प्रकार किया जाना चाहिए आम बोलचाल की भाषा में समझा जाता है. हमें विधायिका द्वारा उपयोग किए गए शब्दों को उनका लोकप्रिय अर्थ देना चाहिए जिसका अर्थ है "वह अर्थ जो लोग उस विषय-वस्तु से परिचित होंगे जिसके साथ कानून निपट रहा है"। इसलिए, "बुलियन" शब्द की व्याख्या सामान्य बोलचाल के

अनुसार की जानी चाहिए और ऐसा कोई अर्थ नहीं दिया जाना चाहिए जो इस वस्तु से परिचित लोग इसे समझें। अब यह स्पष्ट है कि "बुलियन" में इसके लोकप्रिय अर्थ में आभूषण या सोने की अन्य वस्तुएं शामिल नहीं हो सकती हैं। अपने स्पष्ट सामान्य अर्थ के अनुसार "बुलियन" का अर्थ है द्रव्यमान में सोना या चांदी। यह कच्चे माल के रूप में माने जाने वाले सोने या चांदी को दर्शाता है और यह या तो कच्चे सोने या चांदी या सोने या चांदी की सिल्लियों या छड़ों के रूप में हो सकता है। शॉर्टर ऑक्सफोर्ड डिक्शनरी में "बुलियन" का अर्थ "एक गांठ में सोना या चांदी" दिया गया है; इसे गढ़े या निर्मित "सोने या चांदी को कच्चे माल के रूप में माना जाता है" पर भी लागू किया जाता है। इसी तरह जोविट्स डिक्शनरी ऑफ इंग्लिश लॉ और व्हाटन लॉ लेक्सिकॉन में भी हम पाते हैं कि "बुलियन" शब्द के लिए निम्नलिखित अर्थ दिया गया है, जो द्रव्यमान में बिना गढ़ा सोना और चांदी है। इन धातुओं को ऐसा कहा जाता है, या तो जब उन्हें देशी अयस्क से पिघलाया जाता है और पूरी तरह से परिष्कृत नहीं किया जाता है, या जहां उन्हें पूरी तरह से परिष्कृत किया जाता है, लेकिन सलाखों या सिल्लियों में पिघलाया जाता है, या किसी भी सूक्ष्मता की डिग्री के किसी भी अनिर्मित शरीर में पिघलाया जाता है। इसलिए, यह देखा जा सकता है कि आभूषणों और सोने की अन्य वस्तुओं को "बुलियन" नहीं माना जा सकता है, क्योंकि भले ही वे पुराने और पुरातन हों, वे कच्चे या अपरिष्कृत सोने या बड़े पैमाने पर सोना नहीं हैं, बल्कि वे निर्मित या तैयार उत्पादों का प्रतिनिधित्व करते हैं। सोना। न ही वे "प्रजाति"

अभिव्यक्ति के अर्थ में आते हैं। "स्पेशी" शब्द का एक मान्यता प्राप्त अर्थ है और वेबस्टर के मेव वर्ल्ड डिक्शनरी के अनुसार, इसका अर्थ है "सिक्का, जो कागजी मुद्रा से अलग है"। विधि शब्दकोश भी यही अर्थ देते हैं। व्हार्टन का कानून यूएक्सिकॉन और जोविट का अंग्रेजी कानून का शब्दकोश बताता है "स्पेशी" का अर्थ "धातु धन" है और ब्लैक लॉ डिक्शनरी में, इसे "एक निश्चित वजन और सुंदरता के कीमती धातुओं के सिक्के, और सरकार की मुहर के साथ मुद्रा के रूप में इसके मूल्य को दर्शाते हुए" के रूप में वर्णित किया गया है। "शब्द और वाक्यांश-स्थायी संस्करण-खंड 39 ए" भी यही अर्थ देता है। इसलिए, आम बोलचाल के अनुसार, "स्पेशी" शब्द का अर्थ किसी भी धातु के सिक्के से है जिसका उपयोग मुद्रा के रूप में किया जाता है और यदि यह सही अर्थ है, तो यह स्पष्ट है कि आभूषणों और सोने की अन्य वस्तुओं को "स्पेशी" के रूप में वर्णित नहीं किया जा सकता है। इस प्रकार यह स्पष्ट प्रतीत होगा कि आभूषण. और निर्धारिती द्वारा खरीदे गए सोने की अन्य वस्तुएं प्रविष्टि 56 के अंतर्गत नहीं आती हैं और तदनुसार, उन पर "बुलियन और स्पीशीज़" पर लागू 1 प्रतिशत की कम दर से नहीं, बल्कि अधिनियम की धारा 5(1)(ii) के साथ पठित धारा 5 ए के तहत 3 प्रतिशत की सामान्य दर से कर लगाया जा सकता है।

यह हमें करदाता द्वारा किए गए जी.आई.पाइप्स की बिक्री के टर्नओवर की करयोग्यता के संबंध में दूसरे प्रश्न पर ले जाता है। राजस्व ने तर्क दिया कि जी.आई.पाइप्स प्रविष्टि 26 ए में "जल आपूर्ति और स्वच्छता

फिटिंग" के विवरण के अंतर्गत आते हैं, ताकि 7 प्रतिशत की उच्च दर पर कर लगाया जा सके, जबकि निर्धारिती ने तर्क दिया कि वे इस अभिव्यक्ति के अंतर्गत नहीं आते हैं और, इसलिए, अधिनियम की धारा 5(1)(ii) के तहत केवल 3% की कम दर पर कर योग्य है। इस प्रश्न का निर्धारण "जल आपूर्ति और स्वच्छता फिटिंग" शब्दों की सही व्याख्या पर आधारित है। जहां तक अभिव्यक्ति "सैनिटरी फिटिंग" का सवाल है, इसे उत्तर प्रदेश राज्य बनाम इंडियन ह्यूम पाइप लिमिटेड मामले में इस न्यायालय द्वारा न्यायिक व्याख्या प्राप्त हुई है, जहां यह निर्धारित किया गया है कि दस की लोकप्रिय भावना के अनुसार "सैनिटरी फिटिंग" ऐसे पाइप या सामग्री से तात्पर्य है जो सार्वजनिक भवनों के निजी घरों के शौचालयों, मूत्रालयों या स्नानघरों में उपयोग किए जाते हैं। इसलिए, निर्धारिती द्वारा बेचे गए जी.आई.पाइप्स, "सैनिटरी फिटिंग्स" के विवरण के अंतर्गत तभी आएंगे, जब इसे दिखाया जा सकता है और ऐसा करने का बोझ राजस्व पर होगा, क्योंकि वे शौचालय, मूत्रालय या स्नानघर में उपयोग के लिए थे। -कमरे. ऐसा प्रतीत नहीं होता है कि निर्धारिती और कर अधिकारियों का ध्यान प्रश्न के इस पहलू पर आकर्षित किया गया था और इसलिए कोई भी सामग्री रिकॉर्ड पर नहीं लाई गई थी जो इस प्रश्न पर प्रकाश डालती कि जी.आई.पाइप का उपयोग किस लिए किया गया था। यदि जी.आई. पाइप भारी थे और ऐसा करने का इरादा था। पानी की आपूर्ति को एक स्थान से दूसरे स्थान तक ले जाने के लिए भूमिगत बिछाया जाए, तो वे स्पष्ट रूप से "स्वच्छता फिटिंग" नहीं होंगे। हालाँकि, यह एक ऐसा प्रश्न है जिस पर राजस्व

अधिकारियों द्वारा विचार नहीं किया गया है और इसलिए, अर्थ को ध्यान में रखते हुए यह निर्धारित करने के उद्देश्य से मामले को अपीलीय सहायक आयुक्त को भेजना होगा; जिसे इस न्यायालय ने "स्वच्छता फिटिंग" अभिव्यक्ति पर रखा है, निर्धारिती द्वारा बेचे गए जीआई पाइप उस विवरण के अंतर्गत आते हैं।

लेकिन राजस्व ने तर्क दिया कि भले ही जी.आई.पाइप उस अभिव्यक्ति के अर्थ में "स्वच्छता फिटिंग" नहीं हैं, फिर भी वे "जल आपूर्ति ... फिटिंग" विवरण के भीतर पूर्ण होंगे। अब, यह याद रखना चाहिए कि प्रविष्टि 26 ए में वस्तुओं की श्रेणी को "जल आपूर्ति पाइप" के रूप में नहीं बल्कि "जल आपूर्ति और स्वच्छता फिटिंग" के रूप में वर्णित किया गया है। "फिटिंग" शब्द के उपयोग से पता चलता है कि अभिव्यक्ति का उद्देश्य उन वस्तुओं या चीजों को संदर्भित करना है जो किसी इमारत के फर्श या दीवारों पर फिट या तय की गई हैं और किसी दिए गए मामले में उनमें बाहर फिट या तय की गई वस्तुएं या सामग्रियां भी शामिल हो सकती हैं। बशर्ते उन्हें इमारत या उसके हिस्से से जुड़ा या सहायक माना जा सकता है, जैसे, उदाहरण के लिए, कमोड से स्केप्टिक टैंक तक मल पदार्थ ले जाने वाला पाइप, लेकिन उनमें पानी की आपूर्ति के लिए भूमिगत बिछाए गए पाइप शामिल नहीं हो सकते हैं। इसके अलावा, शब्द "जल आपूर्ति फिटिंग" अलग-अलग नहीं होते हैं, बल्कि उनका उपयोग "स्वच्छता फिटिंग" शब्दों के साथ किया जाता है। संपूर्ण, अभिव्यक्ति "जल आपूर्ति

और स्वच्छता फिटिंग" एक एकल अभिव्यक्ति है और शब्द "जल आपूर्ति, फिटिंग" को तत्काल निम्नलिखित शब्द "स्वच्छता फिटिंग" से रंग मिलना चाहिए। इसलिए, हमारा विचार है कि अभिव्यक्ति "जल आपूर्ति ... फिटिंग" जिस संदर्भ में होती है उसका मतलब ऐसे पाइप या सामग्री से है जो शौचालयों, मूत्रालयों या स्नानघरों में पानी की आपूर्ति के लिए उपयोग के लिए हैं। निजी घरों या सार्वजनिक भवनों की और इनमें भारी पाइप शामिल नहीं हैं जो एक क्षेत्र या स्थान से दूसरे स्थान तक पानी की आपूर्ति ले जाने के लिए भूमिगत बिछाए जाते हैं। इसलिए, यह निर्धारित करने के उद्देश्य से भी कि क्या निर्धारिती द्वारा बेचे गए जी.आई.पाइप "जल आपूर्ति फिटिंग" हैं, यह पता लगाना होगा कि वे किस उद्देश्य के लिए थे उपयोग किया गया है और प्रश्न के बाद से, इस दृष्टिकोण से संपर्क नहीं किया गया है। हमें लगता है कि यह वांछनीय है कि मामला यह निर्धारित करने के उद्देश्य से अपीलीय सहायक आयुक्त को वापस भेजा जाए कि क्या, "जल आपूर्ति ... फिटिंग" शब्दों पर हमारे द्वारा रखे गए इस अर्थ के प्रकाश में, जी.आई.पाइप्स द्वारा बेचे गए निर्धारिती को "जल आपूर्ति.. फिटिंग" कहा जा सकता है

इसलिए, हम अपील को स्वीकार करते हैं, उच्च न्यायालय, न्यायाधिकरण और अपीलीय सहायक आयुक्त द्वारा दिए गए आदेशों को अपास्त करते हैं और अभिनिर्धारित हैं कि जहां तक करदाता द्वारा खरीदे गए सोने के आभूषणों और अन्य वस्तुओं का सवाल है, वे अधिनियम की

धारा 5(1)(ii) के साथ पठित धारा 5 ए के तहत 3 प्रतिशत की सामान्य दर से कर लगाने के लिए उत्तरदायी थे। और जहां तक निर्धारिती द्वारा बेचे गए जी.आई.पाइप्स का सवाल है, हम मौजूदा सामग्री के आधार पर निर्णय लेने के उद्देश्य से मामले को अपीलीय सहायक आयुक्त के पास भेजते हैं और साथ ही आगे की सामग्री भी जोड़ी जा सकती है, कि क्या निर्धारिती द्वारा बेचे गए जी.आई.पाइप्स "जल आपूर्ति और स्वच्छता फिटिंग" विवरण के अंतर्गत आते हैं ताकि प्रविष्टि 26 ए के तहत 7 प्रतिशत की उच्च दर पर बिक्री कर के दायरे में आ सकें।

अपील की लागत के संबंध में कोई आदेश नहीं दिया जाएगा।

एनवीके.

अपील स्वीकार के गई।

(1) 39 एस.टी.सी. 355

यह अनुवाद आर्टिफिशियल इंटेलिजेंस टूल "सुवास" की सहायता से अनुवादक श्री विनायक कुमार जोशी, अधिवक्ता द्वारा किया गया है ।

अस्वीकरण- इस निर्णय पक्षकार को उसकी भाषा में समझाने के सीमित उपयोग के लिए स्थानीय भाषा में अनुवादित किया गया है और किसी अन्य उद्देश्य के लिए इसका उपयोग नहीं किया जा सकता है। सभी व्यवहारिक और आधिकारिक उद्देश्यों के लिए, निर्णय का अंग्रेजी संस्करण ही प्रमाणिक होगा और निष्पादन और कार्यान्वयन के उद्देश्य से भी अंग्रेजी संस्करण ही मान्य होगा।
