एमएस पार्क चमड़ा उद्योग (पी) लिमिटेड & अन्य

बनाम

उत्तर प्रदेश राज्य.

14 फ़रवरी 2001

[वी.एन.खरे, एस.एन.वरियावा,जे.जे]

यू. पी. कृषि उत्पादन मंडी अधिनियाम, 1964-धारा 2 (ए)-कृषि उपज-खाल और त्वचा पर शुल्क 'कृषि उत्पाद' की परिभाषा के तहत शामिल है-टैन किए गए चमड़े-उन्हें खाल और खाल के रूप में मानने वाले शुल्क की कमी-खेत की वैधता, टैन किए गए चमड़े को खाल और खाल के रूप में संसाधित किया जाता है जो कि एक अलग वस्तु नहीं है-अधिनियम के तहत शुल्क के लिए अपेक्षित है।

क़ानूनों की व्याख्याः

यू. पी. कृषि उत्पादन मंडी अधिनियम, 1964-एक साथ प्रकाशित हिंदी-अंग्रेजी संस्करण में अधिनियम-'हाइड्स एंड स्किन्स' का हिंदी संस्करण 'खा/वा चमरा'-पकड़, व्याख्या संबंधित क़ानून के आधार पर होनी चाहिए न कि विभिन्न क़ानूनों के आधार पर-यदि अधिनियम के हिंदी संस्करण और अंग्रेजी संस्करण के बीच कोई टकराव नहीं है, तो एक नहर हिंदी संस्करण की सहायता लेती है कि अंग्रेजी में उपयोग किए जाने वाले शब्द में कोई विशेष वस्तु शामिल है या नहीं।-भारत का संविधान-अनुच्छेद 384 ।

याचिकाकर्ता टैन और तैयार चमड़ा तैयार करने का व्यवसाय कर रहे हैं। उत्तर प्रदेश कृषि उत्पादन मंडी अधिनियम, 1964 की खंड 2 (ए) के तहत 'कृषि उपज' की परिभाषा में अन्य बातों के साथ साथ साथ-साथ 'पशुपालन' भी शामिल है, जिसमें 'खाल

और खाल' शामिल है।याचिकाकर्ताओं द्वारा उत्पादित टैन चमड़े को खाल और खाल के रूप में मानते हुए प्रतिवादी-राज्य द्वारा अधिनियम के तहत शुल्क लगाया गया था। अधिनियम के तहत शुल्क के खिलाफ उच्च न्यायालय में रिट याचिकाएं दायर की गईं। उच्च न्यायालय ने रिट याचिकाओं को खारिज कर दिया।

इस न्यायालय में अपील में, याचिकाकर्ताओं ने तर्क दिया कि टैन चमड़ा छिपाना या त्वचा नहीं है; कि यह छिपाने या त्वचा को संसाधित करने से प्राप्त नहीं होता है; और यह कि टैन चमड़ा एक विशिष्ट निर्मित वस्तु है जिसका एक विशिष्ट नाम, चरित्र और उपयोग है।

प्रत्यर्थी-राज्य ने तर्क दिया कि अधिनियम की खंड 2 (ए) के तहत 'कृषि उपज' शब्द की परिभाषा एक समावेशी परिभाषा है; कि कोई भी वस्तु 'कृषि उपज' होगी यदि इसे अनुसूची में निर्दिष्ट किया गया है या यदि यह अनुसूची में निर्दिष्ट दो या दो से अधिक वस्तुओं का मिश्रण है या यह अनुसूची में निर्दिष्ट किसी भी वस्तु का संसाधित रूप है; कि टैन चमड़ा परिभाषा द्वारा कवर किया गया है; कि टैन चमड़ा खाल और त्वचा का एक संसाधित रूप है; कि यू. पी. राज्य में, सभी अधिनियम हिंदी भाषा में हैं; कि हिंदी संस्करण में, उपयोग किया जाने वाला शब्द 'खल वा चमड़ा' है; कि 'चमड़ा' शब्द का शब्दकोश अर्थ चमड़ा है जो स्पष्ट रूप से दर्शाता है।

याचिका खारिज करते हुए कोर्ट ने अभिनिर्धारित किया:

1.1 टैन चमड़ा अपने मूल चरित्र को बरकरार रखता है, अर्थात् यह छिपी या त्वचा बनी रहती है, हालांकि रूप और शारीरिक रूप में कुछ बदलाव होता है।कोई निर्माण नहीं है, लेकिन केवल खाल और खाल का प्रसंस्करण किया जाता है ताकि उन्हें टैन अवस्था में लाया जा सके।[11040-एफ; 1041-ए]

1.2.उत्तर प्रदेश कृषि उत्पादन मंडी अधिनियम, 1964 की खंड 2 (ए) के अवलोकन से यह स्पष्ट होता है कि एक कृषि उत्पाद वह उत्पाद होगा जो अनुसूची में निर्दिष्ट है या जो दो या दो से अधिक वस्तुओं का मिश्रण है और इसमें ऐसी कोई भी वस्तु भी शामिल होगी जो एक संसाधित रूप है। अधिनियम के प्रयोजनों के लिए इससे कोई फर्क नहीं पड़ता कि संबंधित वस्तु अनुसूची में शामिल वस्तु से अलग वस्तु है। यह संभव है कि दो या दो से अधिक वस्तुओं के मिश्रण के कारण या प्रसंस्करण के कारण एक अलग वस्तु या वस्तु अस्तित्व में आ सकती है। भले ही एक अलग वस्तु अस्तित्व में आ सकती है, फिर भी यह एक एफ 'कृषि 2 एल उत्पाद' होगी।[11048-बी-सी]

1.3.यह बहुत स्पष्ट है कि खाल और त्वचा को चमड़े या टैन चमड़े में बदलने के लिए, केवल एक प्रक्रिया की आवश्यकता होती है। यह सफाई, उपचार और संरक्षण जोड़ने की एक प्रक्रिया है।तैयार उत्पाद अर्थात 'टैन चमड़ा' भले ही यह भौतिक रूप या रासायनिक संयोजन में बदल गया हो और भले ही यह व्यावसायिक रूप से एक अलग वस्तु हो, फिर भी यह एक 'लुका' या 'त्वचा' बना रहता है।[11048-ई-एफ]

2.1.व्याख्या अधिनियम की खंड 2 (ए) में उल्लिखित 'कृषि उपज' अभिव्यक्ति के आधार पर होनी चाहिए। बिक्री कर कानूनों जैसे विभिन्न कानूनों के आधार पर व्याख्या सहायता पर है। [11048-ए]

2.2.यदि अधिनियम के हिंदी संस्करण और अंग्रेजी संस्करण के बीच कोई टकराव है, तो अंग्रेजी संस्करण प्रबल होगा। हालाँकि, यदि कोई संघर्ष नहीं है तो यह पता लगाने के लिए कि अंग्रेजी में उपयोग किए गए शब्द में कोई विशेष वस्तु शामिल है या नहीं, हमेशा हिंदी संस्आदेशण की सहायता ली जा सकती है। हिंदी संस्करण में

इस्तेमाल किया गया शब्द 'चमरा' है।इस बात पर कोई विवाद नहीं हो सकता कि 'चमड़ा' शब्द में 'चमड़ा' अपने सभी रूपों में शामिल होगा।[11048-एच; 1049-ए]

ए हाजी अब्दुल शकूर एंड कंपनी बनाम मद्रास राज्य, [1964] 8 एससीआर 217 (सीबी); टीवीएल के. ए. के. अनवर एंड कंपनी बनाम टी. एन. राज्य, [1998] 1 एस. सी. सी. 437; राजस्थान रोलर फ्लोर मिल्स एसोसिएशन और ए. एन. आर. बनामराजस्थान राज्य और अन्य, आकाशवाणी (1994) एससी 64; एडवर्ड केवेंटर प्राइवेट लिमिटेड। लिमिटेड बनाम बिहार स्टेल एग्रीकल्चरल सी मार्केटिंग बोर्ड और अन्य, (2000) 6 एस. सी. सी. 264; मिस सरस्वती शुगर मिल्स बनाम ह्याम्याना स्टेट बोर्ड और अन्य, ए. आई. आर. (1992) एस. सी. 224; भारत संघ और ए. एन. आर. आदि। वी.एल. दिल्ली क्लॉथ एंड जनरल मिल्स कंपनी लिमिटेड, ए. आई. आर. (1963) एस. सी. 791; कृषि उत्पादन मंडी समिली, कानपुर अन्य अन्य। वी.गंगा दल मिल एंड कंपनी एंड ओआरएस., [1984] 4 एससीसी 516; राठी खंडसारी उद्योंग और अन्य अन्यउत्तर प्रदेश राज्य और अन्य, [1985] 2 एस. सी. सी. 485; कृषि उत्पादन मंडी समिति और अन्न बनाममिस शंकर डी इंडस्ट्रीज एंड ओर्स., 11993) सप्लीमेंट 3 एस. सी. सी. 361 और तमिलनाडु राज्य आदि अन्य माही ट्रेडर्स एंड ओर्स. आदि, 11989) 1 एस. सी. सी. 724, संदर्भित।

दीवानी अपीलीय क्षेत्राधिकार: दीवानी याचिका सं 11768/1996 ।

उच्च न्यायालय इलाहाबाद के 1987 के सी.एम.डब्लू.पी. संख्या 18535 में दिनांकित 10.7.96 के निर्णय और आदेश से।

अपीलार्थियों की ओर से सुधीर चंद्र, ए. पी. सिन्हा, अचिंत्य द्विवेदी, पी. नीरोप और सुश्री नंदिनी गोरे।

प्रतिवादीओं के लिए प्रदीप मिश्रा।

न्यायालय का निर्णय एस.एन. वरियावा, जे. द्वारा दिया गया था

यह अपील 10 जुलाई 1996 के एक फैसले के खिलाफ है। इस निर्णय के द्वारा कई रिट याचिकाएँ दायर की गईं इससे पहले इलाहाबाद हाई कोर्ट से बर्खास्त किया जा चुका है।

सभी रिट याचिकाओं में याचिकाकर्ता ऐसा कर रहे थे रंगा हुआ और तैयार चमड़ा तैयार करने का व्यवसाय चारों याचिकाओं में यह सवाल शामिल था कि क्या 'धूमिल चमड़ा' उत्तर प्रदेश मंडी शुल्क के अधीन किया जा सकता है उ0प्र0 के प्रावधानों के अन्तर्गत देय। कृषि उत्पादन मण्डी अधिनियम, 1964 (इसके बाद सुविधा के लिए उक्त अधिनियम कहा जाता है)।

इस प्रश्न को समझने के लिए उक्त अधिनियम की धारा 2(ए) को देखना आवश्यक है जो इस प्रकार पढ़ता है:

> "'कृषि उपज' मतलब ऐसी चीजें कृषि, बागवानी, अंगूर की खेती की उपज, मधुमक्खी पालन, रेशम उत्पादन, मछली पालन, पशुपालन या वन जैसा कि अनुसूची में निर्दिष्ट है, और इसमें शामिल हैं ऐसी दो या दो से अधिक वस्तुओं का मिश्रण, और भी शामिल है संसाधित रूप में ऐसी कोई भी वस्तु, और इसमें गुड़ भी शामिल है, रब, शक्कर, कंडसारी और गुड़"।

उक्त अधिनियम की अनुसूची जी "पशु" से संबंधित है "पालन" उसके अंतर्गत क्रमांक 11 में 'छिपाएँ और शामिल हैं खाल' रिट में जो सवाल उठाया गया था याचिकाएं और जो यहां उठाई गई हैं वह यह है कि क्या यह शब्द है 'खाल और खाल' इसमें

'धूमिल चमड़ा' शामिल है। श्रीमान सुधीर चंद्रा ने प्रस्तुत किया है कि स्वीकार्य रूप से यह शब्द 'टैन्ड' है चमड़ा' न तो अधिनियम में और न ही इसमें उपयोग किया गया है अनुसूची। वह मानते हैं कि धारा 2(ए) के तहत, न सिर्फ आइटम जो अनुसूची में निर्दिष्ट किए गए हैं लेकिन यह भी एक दो या दो से अधिक ऐसी वस्तुओं का मिश्रण या उनमें से किसी एक वस्तु का मिश्रण एक संसाधित प्रपत्र भी शामिल किया जाएगा। हालाँकि, वह प्रस्तुत है कि रंगा हुआ चमड़ा 'छिपा या चमड़ा' नहीं है और नहीं है 'hide' को संसाधित करके प्राप्त किया गया या 'त्वचा'. वह उसे जमा कर देता है 'धूमिल चमड़ा' एक निर्मित वस्तु है. वह समर्पण करता है वह "चमकदार चमड़ा" एक पूरी तरह से अलग वस्तु है 'छिपाएँ' से या 'त्वचा'. उनके इस तर्क के समर्थन में कि 'धूमिल चमड़ा' 'छिपाना' से भिन्न वस्तु है और 'त्वचा' वह संविधान पीठ के फैसले पर भरोसा करते हैं इस न्यायालय के ए हाजी अब्दुल शकूर और के मामले में कंपनी बनाम मद्रास राज्य 1964 में रिपोर्ट (8) एस.सी.आर.

इस मामले में याचिकाकर्ता खाल के व्यापारी थे मद्रास राज्य. उन्होंने जगह-जगह से कच्ची खालें खरीदीं मद्रास राज्य के भीतर और बाहर दोनों जगह, उन पर प्रतिबंध लगा दिया गया खालें बनाईं और उन्हें मद्रास में अपने एजेंटों के माध्यम से बेचा। वे के प्रावधानों के तहत बिक्री कर का निर्धारण किया गया था मद्रास सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1939 और नियम 16(2)(ii) के तहत मद्रास सामान्य बिक्री कर (कारोबार और मूल्यांकन) नियम। उन्होंने अनुच्छेद 32 के तहत याचिका दायर की मद्रास जनरल सेल्स टैक्स (विशेष) की धारा 2 प्रावधान) अधिनियम, 1963 संविधान के अधिकार क्षेत्र से बाहर था। उस चुनौती को इस आधार पर बरकरार रखा गया कि धारा 2(1) आयातित और स्थानीय खालों के साथ भेदभाव किया गया खाल और खाल. हालाँकि यह माना गया कि नियम 16(1) ऐसा करता था अमान्य नहीं हुआ क्योंकि नियम 16(2) को माना गया था अमान्य। नियमों के तहत खाल की बिक्री पर कर

लगाया जाता था और खालें कच्ची अवस्था में थीं लेकिन उनकी बिक्री पर कोई कर नहीं लगाया गया था खाल और खालें धूमिल अवस्था में। इसलिए, नियम उन्होंने स्वयं खाल और कच्ची खाल के बीच अंतर किया स्थिति और खाल और खालें भूरे रंग की स्थिति में। वह था तर्क दिया गया कि खाल और चमड़ा चाहे काला हो गया हो या काला हो गया हो एक वस्तु का गठन किया और, इसलिए, कोई नहीं हो सकता है खाल और खाल की कच्ची अवस्था में बिक्री पर कर कालान्तरित अवस्था में खाल और खाल की बिक्री पर कोई कर नहीं था। यह माना गया कि वे दो अलग-अलग वस्तुएं थीं और के प्रयोजनों के लिए दो अलग-अलग श्रेणियां गठित की गईं कर लगाना। ऐसा इसलिए रखा गया क्योंकि दोनों का इलाज किया गया था।

टीवीएल के.ए.के. के मामले में प्राधिकरण नियमों में भरोसा रखा गया। अनवर एंड कंपनी बनाम टी.एन. का राज्य. 1998 में रिपोर्ट किया गया (1) एस.सी.सी. 437. यह फिर से टी.एन. के तहत मामला था। सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1959 यहां सवाल यह था कि क्या कच्ची खालें और खालें और कपड़े पहने जाते थे खाल और खाल अलग-अलग वस्तुएँ थीं। कोर्ट ए. हाजी अब्दुल शुकूर एवं मामले में निर्णय के बाद; कं (सुप्रा) का मानना था कि सजी हुई खालें और चमड़े अलग-अलग होते हैं कच्ची खाल और चमड़े से बना माल। गौरतलब है कि ऐसा था जैसा कि आइटम 7 में दी गई परिभाषा के संदर्भ में माना जाता है उक्त अधिनियम की दूसरी अनुसूची, जो दोनों प्रदान करती है कच्ची खालों और खालों के साथ-साथ सजी हुई खालों और खालों के लिए भी। इस प्रकार अधिनियम ने स्वयं कच्ची खाल और के बीच अंतर कर दिया खालें और सजी हुई खालें और खालें। यह उसी आधार पर है न्यायालय ने माना कि वे एक ही वस्तु नहीं थे।

राजस्थान के मामले में भी श्री सुधीर चंद्रा ने भरोसा जताया रोलर फ्लोर मिल्स एसोसिएशन और अन्य बनाम राज्य राजस्थान और अन्यएआईआर 1994 एस.सी. 64 में रिपोर्ट किया गया। यह केंद्रीय बिक्री कर अधिनियम के तहत मामला था और प्रश्न विचार के लिए यह था कि क्या शब्द "गेहूं", के भीतर था धारा 14(i)(iii) का उस अधिनियम में, "आटा, मैदा और सूजी" जो गेहूं से प्राप्त हुए थे। ये हुआ था कि आटा, मैदा और सूजी अलग और अलग सामान हैं गेहूं से. यह माना गया कि आटा, मैदा या सूजी नहीं थे अधिनियम में शामिल किया गया है और वे इस अवधि के अंतर्गत नहीं आएंगे "गेहूं" जैसा कि अधिनियम में परिभाषित है। इसे तुरंत नोट किया जाना चाहिए कि अधिनियम में केवल "गेहूं" शब्द शामिल था। वह अधिनियम ने किया"गेहूं" को कवर न करें अपने संसाधित रूप में. ऐसा इसलिए है क्योंकि अधिनियम में "प्रसंस्कृत रूप में गेहूं" शामिल नहीं था; वह न्यायालय माना कि आटा, मैदा और सूजी गेहूं नहीं हैं।

इस न्यायालय के फैसले पर भी विचार किया गया एडवर्ड केवेंटर प्रा. लिमिटेड बनाम बिहार राज्य कृषि मार्केटिंग बोर्ड और अन्य के मामले में भरोसा किया गया। 2000 में रिपोर्ट किया गया (6) एस.सी.सी. 264. इस मामले में सवाल यह था कि क्या फल पेय "फ्रूटी" और "अप्पी" के अंतर्गत कृषि उपज शब्द के अंतर्गत आता है बिहार कृषि उपज बाजार अधिनियम, 1960 कोर्ट ने माना कि भले ही ये "फ्रूटी" और "अप्पी" थे आम के गूदे और सेब के सांद्रण से निर्मित आम के गूदे और सेब के सांद्रण को संसाधित करने के बाद और पेय पदार्थों का निर्माण किया गया, उत्पाद बन गए आम और फलों से बिल्कुल अलग सेब। यह माना गया कि भले ही इसका मूल चरित्र आम का गूदा और सेब का सांद्रण इसमें मौजूद हो सकता है पेय पदार्थ, लेकिन अंतिम उत्पाद फल नहीं थे जो थे अनुसूची में निर्दिष्ट. इस आधार पर यह माना गया "फ्रूटी"

जैसे उत्पाद; और "अप्पी" द्वारा कवर नहीं किया गया आइटम कृषि उपज जैसा कि धारा 2(i)(a) में परिभाषित है उस अधिनियम का।

श्री सुधीर चंद्रा ने भी मामले पर भरोसा किया का मैसर्स. सरस्वती शुगर मिल्स बनाम हरियाणा राज्य बोर्ड और अन्य ने प्रस्ताव के लिए AIR (1992) S.C. 224 में सूचना दी कि 'निर्माण' में अंतर है और 'प्रसंस्करण'. इस मामले में सवाल यह था कि क्या ए गन्ने से चीनी बनाने वाला उद्योग था जल (रोकथाम) की अनुसूची । की प्रविष्टि 15 द्वारा कवर किया गया और प्रर प्रदूषण नियंत्रण) उपकर अधिनियम, 1977. प्रासंगिक एंट्री जिसके तहत इंडस्ट्री को लाने की मांग की गई थी अनुसूची । का आइटम 15 था जो "प्रसंस्करण" के रूप में पढ़ा जाता है पशु या वनस्पति उत्पाद उद्योग". इस न्यायालय ने आयोजित किया, में पैरा 13, कि शब्द 'प्रसंस्करण' जैसा कि सामान्यतः समझा जाता है इसका मतलब यह होगा कि उत्पाद प्रसंस्करण के बाद भी ऐसा करेगा इसके चरित्र को बरकरार रखें. न्यायालय ने माना कि 'प्रसंस्करण' अनिवार्य रूप से रूप, रूपरेखा, भौतिक में परिवर्तन को प्रभावित करता है उपस्थिति या रासायनिक संयोजन या अन्यथा द्वारा कृत्रिम या प्राकृतिक साधन. न्यायालय ने माना कि ए 'निर्माण' परिवर्तन का तात्पर्य है लेकिन हर परिवर्तन नहीं होता 'निर्माण'. न्यायालय ने माना कि 'निर्माण' के लिए; कुछ और आवश्यक था और वह अवश्य होना चाहिए परिवर्तन और एक नया और विशिष्ट लेख सामने आना चाहिए एक विशिष्ट नाम, चरित्र या उपयोग होना। इस पर आधारित प्राधिकारी ने यह प्रस्तुत किया था कि रंगा हुआ चमड़ा एक था एक अलग वस्तु और एक विशिष्ट वस्तु विशिष्ट नाम, चरित्र और उपयोग और वह काला चमड़ा एक निर्मित वस्तु थी. हमारे विचार में प्राधिकरण, यदि कोई बात अपीलकर्ताओं के विरुद्ध हो। शोधित चमड़ा अपने मूल चरित्र को बरकरार रखता है अर्थात्, यह खाल या चमड़ा बना रहता है, हालाँकि रूप और शारीरिक बनावट में कुछ बदलाव है।

अंततः भारत संघ के मामले पर भरोसा किया गया और अन्य, आदि बनाम दिल्ली क्लॉथ एंड जनरल मिल्स कंपनी लिमिटेड, आदि की सूचना एआईआर (1963) एस.सी. 791 में दी गई। यह एक था केंद्रीय उत्पाद शुल्क नमक अधिनियम के तहत मामला और प्रश्न क्या कच्चे तेल को शुद्ध किया गया था लेकिन नहीं वनस्पति के निर्माण की प्रक्रिया में गंधहीन किया गया था "गैर-आवश्यक वनस्पति तेल" अभिव्यक्ति द्वारा कवर किया गया; में उस अधिनियम की अनुसूची I का आइटम 12 इस मामले में यह आयोजित किया गया उस प्रसंस्करण की तुलना विनिर्माण से नहीं की जा सकती। वह था यह माना गया कि शब्द "निर्माण" सामान्यतः समझा जाता है इसका मतलब है "एक नए पदार्थ को अस्तित्व में लाना" और करता है इसका मतलब केवल "किसी पदार्थ में कुछ परिवर्तन उत्पन्न करना" नहीं है। हमारा विचार है कि यह प्राधिकरण वास्तव में वहां यह भी दिखाएगा यह कोई निर्माण नहीं है, बल्कि केवल खाल और चमड़े का प्रसंस्करण है उन्हें तनी हुई अवस्था में लाएँ।

उपरोक्त के आधार पर प्राधिकारियों श्री सुधीर चंद्रा ने प्रस्तुत किया कि 'tanned चमड़ा' 'कृषि उपज' नहीं थी जैसा कि यह है खाल और चमड़ी से भिन्न कोई वस्तु या वस्तु और वह है एक वस्तु जो खाल या त्वचा का संसाधित रूप नहीं है बल्कि एक है वह वस्तु जो निर्मित की गई हो। वह उसे उपरोक्त के लिए प्रस्तुत करता है कारण उच्च न्यायालय के फैसले को कायम नहीं रखा जा सकता और अलग रखे जाने की आवश्यकता है।

इसके विपरीत प्रदीप जी मिश्रा ने प्रस्तुत किया कि अन्य परिभाषाएँ और अर्थ दिए गए हैं अधिनियमों अथवा अन्य अधिनियमों के सन्दर्भ में कोई नहीं हो सकता है सहायता। उनका कहना है कि किसी को भी देखना होगा उक्त अधिनियम के ही प्रावधान.उन्होंने प्रस्तुत किया कि शब्द 'कृषि उपज' में व्यापक अर्थ दिया गया था धारा

2 (ए) उक्त अधिनियम का। वह बताते हैं कि यह एक है परिभाषा जो एक संपूर्ण परिभाषा नहीं है बल्कि एक है समावेशी परिभाषा. उनका मानना है कि कोई भी वस्तु एक होगी 'कृषि उपज' यदि यह अनुसूची में निर्दिष्ट है या यदि यह इसमें निर्दिष्ट दो या दो से अधिक वस्तुओं का मिश्रण है अनुसूची या यदि यह किसी भी वस्तु का संसाधित रूप है अनुसूची में निर्दिष्ट. वह बताते हैं कि यू.पी. सभी अधिनियम अंग्रेजी के समकक्ष होते हुए भी हिंदी में अधिनियमित किए जाते हैं संस्करण मुद्रित है. वह हिंदी संस्करण में इसकी ओर इशारा करते हैं प्रयुक्त शब्द हैं 'खल वा चमरा'। उनका कहना है कि ए 'चमरा' शब्द का शब्दकोश अर्थ चमड़ा है और इसलिए हिंदी संस्करण से स्पष्ट पता चलता है कि चमड़ा था शामिल करने का मतलब है. वह स्वीकार करते हैं कि यदि कोई होता हिंदी संस्करण और अंग्रेजी संस्करण के बीच संघर्ष फिर भारतीय संविधान के अनुच्छेद 384 के आधार पर अंग्रेजी संस्करण प्रबल होगा. यदि वहां है तो वह उसे प्रस्तुत करता है कोई विरोध नहीं है तो हिंदी संस्करण को देखा जा सकता है किसी भी अस्पष्टता को निर्धारित करने के लिए या किसी वस्तु का पता लगाने के लिए शामिल है या नहीं।

> वह अपनी अधीनता के समर्थन में भरोसा करता है कृषि उत्पादन मण्डी समिति, कानपुर के मामले पर; अन्य. बनाम गंगा दाल मिल एंड कंपनी और अन्य., आदि में रिपोर्ट की गई 1984 (4) एस.सी.सी. 516. यह उक्त अधिनियम के तहत मामला था। सवाल यह था कि क्या 'दाल' फलियों का एक कृषि है उत्पादन करते हैं और इसलिए बाजार शुल्क के पात्र हैं। उस मामले में यह तर्क दिया गया था, जैसा कि वर्तमान मामले में है, कि 'दाल' के रूप में; अनुसूची में निर्दिष्ट नहीं किया गया है और यह एक अलग था वस्तु पर कोई बाजार शुल्क नहीं लगाया जा सकता। इस न्यायालय ने आयोजित किया इस

प्रकृति के विवाद को सुलझाने के लिए किसी को प्रयास करना होगा अभिव्यक्ति की परिभाषा से प्रकाश 'कृषि उपज' जैसा कि धारा 2(a) में बताया गया है अधिनियम को यह न्यायालय माना गया कि पूरी तरह से निर्णयों का सहारा नहीं लिया जा सकता पता लगाने के लिए विभिन्न क़ानून, जैसे बिक्री कर कानून क्या उत्पाद एक ही थे या दो अलग-अलग थे स्वतंत्र उत्पादों को व्यावसायिक रूप से इतनी मान्यता प्राप्त है। वह यह माना गया कि यह निर्माण का एक निर्विवाद सिद्धांत था जहां एक अभिव्यक्ति को क़ानून में परिभाषित किया गया है, जब तक कि वहां न हो विषय या सन्दर्भ में कुछ भी प्रतिकूल है, अभिव्यक्ति को एक ही अर्थ के रूप में समझा जाना चाहिए क़ानून के शब्दकोश खंड में इसे सौंपा गया है। यह आयोजित किया गया था कि 'दाल' यह और कुछ नहीं बल्कि साबुत अनाज का विभाजन था इसके द्वारा प्राप्त संसाधित रूप में इसे दो तहों में बाँट दिया जाता है विनिर्माण प्रक्रिया और इसलिए वह कृषि थी उत्पादन करना। ऐसा मानने के बाद इस न्यायालय ने इस प्रकार निर्णय दिया: "14. थोड़ा इसी निष्कर्ष पर पहुंचा जा सकता है अलग मार्ग. जैसा कि सर्वविदित है, विधायी यूपी राज्य में अधिनियम में मुख्य रूप से अधिनियमित किये जाते हैं हिन्दी भाषा और उसका आधिकारिक एवं प्रामाणिक अनुवाद अंग्रेजी एक साथ प्रकाशित होती है। इसे ध्यान में रखते हुए, हम निर्दिष्ट करते हुए 11 अप्रैल 1978 की अधिसूचना की ओर मुड़ते हैं उसमें फलियों को निर्दिष्ट कृषि उपज के रूप में गिना गया है विभिन्न बाज़ार क्षेत्रों के लिए. शीर्षक जिसके अंतर्गत विभिन्न फलियों की गणना 'द्वि दलिया उत्पादन' के रूप में की जाती है। ये जीभ हमें

ट्विस्टर का मतलब समझाया गया कि फलियां ही हैं द्वि दलिया उत्पादन यानी साबुत अनाज दो से बना होता है तह. एक दलिया अनाज बिना तह का होता है. द्वि दलिया एक है अनाज दो तहों से बना होता है और निश्चित रूप से कई तहों से नहीं। संक्षिप्त ऑक्सफोर्ड डिक्शनरी फलियां का अर्थ निर्दिष्ट करती है फलीदार पौधे का फल, खाने योग्य भाग, फली होना; सब्ज़ी भोजन के लिए उपयोग किया जाता है," और 'फलियां' का मतलब है "के जैसा नाड़ी का वानस्पतिक परिवार" और आम बोलचाल की भाषा में 'पल्स' फलियां को दर्शाता है और फलियों की दाल को दर्शाता है। वापस लाया जा रहा हालाँकि, उस शीर्षक के अंतर्गत जिसके अंतर्गत फलियों की गणना की जाती है 1978 की अधिसूचना में यह स्पष्ट रूप से स्वीकार किया जाना चाहिए साबुत अनाज को दिए जाने वाले अर्थ को दर्शाता है और निर्दिष्ट कृषि के रूप में दाल यानी विभाजित सिलवटों को दर्शाता है उत्पादन करना। हिंदी नायकों ने 'द्वि' अभिव्यक्ति का प्रयोग किया दलिया उत्पादन' अर्थात् दो बार मुड़ा हुआ अनाज कहलाता है सख्त निर्माण पर चना, मटर, अरहर, मूंग आदि दो दालें यानी साबुत अनाज बनाने वाले दो हिस्से 'द्वि दलिया उत्पदान' अभिव्यक्ति में समझा गया। इसलिए, यह बिल्कुल स्पष्ट है कि गणना करते समय अनुसूची में फलियाँ और 1978 में पुनरुत्पादित उन्हें निर्दिष्ट कृषि उपज बनाने की अधिसूचना, निर्माताओं का इरादा समग्र रूप से दोनों अनाजों को शामिल करने का था और इसके टुकड़े से दाल बनती है। और जब कृषि अनुसूची में शामिल उपज जैसे ग्राम सहित इसका संसाधित भाग अधिसूचना में Dwi के रूप में पुनः प्रस्तुत किया गया है दलिया

उत्पदान,उसमें प्रत्येक फलियों की दाल निर्दिष्ट कृषि उपज का उल्लेख किया गया।"

इस प्रकार यह देखा जा सकता है कि न्यायालय को समर्थन प्राप्त हुआ इसके हिंदी संस्करण को देखकर निष्कर्ष निकाला जा सकता है इस आधार पर अधिनियम कहा कि यह सर्वविदित था कि में यूपी राज्य अधिनियम हिन्दी भाषा में थे।

राठी खांडसारी उद्योग अन्य. बनाम उत्तर प्रदेश राज्य और amp; अन्य पर भरोसा किया गया. 1985 में रिपोर्ट किया गया (2) एस.सी.सी. 485. यह भी उक्त अधिनियम के तहत मामला था। कोर्ट के सामने सवाल यह था कि क्या 'खांडसारी चीनी'; एक खुली पैन प्रक्रिया द्वारा निर्मित एक कृषि थी उक्त अधिनियम के अर्थ के अंतर्गत उत्पादन करें। इस मामले में गन्ना (नियंत्रण) आदेश, 1966 और यू.पी. पर भी आधारित है। खांडसारी चीनी निर्माता का लाइसेंसिंग आदेश, 1967, दोनों जिनमें से 'खांडसारी चीनी' को परिभाषित किया गया है। यह तर्क दिया गया था कि 'खांडसारी चीनी' एक अलग और अलग वस्तु थी 'खंडसारी' से जैसा कि उक्त अधिनियम की धारा 2(a) में परिभाषित किया गया है और इसलिए 'खांडसारी' पर कोई बाज़ार शुल्क नहीं लगाया जा सकता चीनी'. इस विवाद को अस्वीकार कर दिया गया और यही माना गया 'खांडसारी' एक वंश और 'खांडसारी चीनी' थी एक प्रजाति थी और बाजार में दोनों को केवल 'खंडसारी' के नाम से जाना जाता था। यह माना गया कि 'खंडसारी' शब्द; कवर करने के लिए पर्याप्त चौड़ा था 'खांडसारी' किसी भी प्रक्रिया द्वारा उत्पादित, चाहे वह कुछ भी हो गुणवत्ता या विविधता. यह उल्लेख किया जा सकता है कि एक चुनौती धारा 2 (ए) इस आधार पर कि यह

भेदभावपूर्ण था और अनुच्छेद 14 का उल्लंघन भी निरस्त कर दिया गया।

कृषि उत्पादन मंडी समिति और अन्य. बनाम मैसर्स शंकर इंडस्ट्रीज एवं अन्य. के मामले पर भी भरोसा रखा गया। इसमे 1993 में रिपोर्ट किया गया सप्प (3) एस.सी.सी. 361(द्वितीय). यह फिर से एक मामला था उक्त अधिनियम. सवाल ये था कि क्या 'गुड़-लौटा', 'रास्कट', 'रब- गलावत' और 'रब-सलावत' 'कृषि उपज' थे उक्त अधिनियम के तहत. इस मामले में यह नोट किया गया कि गन्ना एक कृषि उपज थी जिसका रस निकाला जाता था निकाला गया. फिर निर्जलीकरण द्वारा रस को गाढ़ा कर दिया गया जब यह एक विशेष रंगद्रव्य तक पहुंच गया तो इसने इसका रूप ले लिया 'रब' जो गन्ने के रस का अर्ध-ठोस रूप है। इस 'रब' को उबालने के बाद; इसे एक क्रिस्टलाइज़र में रखा गया था जहाँ यह था इसे ठंडा होने दिया गया और क्रिस्टल बन गए फिर क्रिस्टलाइज़र में घुमाया गया। क्रिस्टलीकृत रब फिर इसे केन्द्रापसारक मशीनों में डाल दिया गया जिसमें के माध्यम से गन्ने के रस में सल्फर मिलाने की प्रक्रिया थी साफ़ और सफ़ेद किया गया. 'रब' जिसे इसमें नहीं डाला गया केन्द्रापसारक मशीन लेकिन जिसे निर्जलित किया गया और अनुमति दी गई खुले पैन की प्रक्रिया से कठोर होकर 'गुर' बन गया, जो था घरेलू उपभोग के लिए बेचा गया। 'रब' जिसकी अनुमति नहीं थी कठोर करने के लिए अर्ध-ठोस रूप में भी बेचा जाता था लेकिन निश्चित रूप से जो व्यक्ति और अधिक लाभ कमाना चाहते थे, उन्होंने यह 'रब' केन्द्रापसारक मशीनों में और डालने की प्रक्रिया द्वारा सल्फर से उन्हें 'खंडसारी' प्राप्त हुई; सूखे में पाउडर/क्रिस्टलीकृत रूप और 'रब' का अपशिष्ट; कौन था तरल रूप में प्राप्त किया जाता है जिसे 'गुड़' कहा जाता है। 'गुड़' कई लोगों द्वारा इसे खुले में उबालकर उपयोग किया जाता था पैन और उसी को फिर से साफ करके पुन:

संसाधित किया गया निर्जलीकरण और बाद में सल्फ़िटेशन द्वारा पाउडर में लिया गया रूप। फिर इसे भी बाजार में घटिया बताकर बेचा जाता था गुणवत्ता को 'रब-गलावत' कहा जाता है। यह माना गया कि वहाँ एक था रब की और भी निम्न गुणवत्ता जिसे 'रब-सलावत' कहा जाता है। विवाद यह था कि 'गुड़-लौटा', 'रस्कट', 'रब-गलावत' और 'रब-सलावत' सभी अलग-अलग वस्तुएं थीं जो नहीं थीं 'गुरु' के समान या 'रब' और इसलिए कोई बाज़ार शुल्क नहीं उन वस्तुओं पर लगाया जा सकता है। इस न्यायालय ने ऐसा माना धारा 2(a) की व्यापक व्याख्या की जानी थी कहा गया कि अधिनियम का अर्थ व्यापक था और यहीं तक सीमित नहीं था अनुसूची में शामिल आइटम. यह आयोजित किया गया था कि आइटम जो प्रसंस्कृत रूप में अस्तित्व में आया उसे शामिल किया जाएगा। यह माना गया कि ये वस्तुएँ 'कृषि उपज' थीं और इन वस्तुओं पर लगाया जा सकता है बाजार शुल्क।

श्री प्रदीप इसके बाद मिश्रा ने तमिलनाडु राज्य बनाम माही ट्रेडर्स और अन्य आदि के मामले पर भरोसा किया। इसमे 1989 में रिपोर्ट किया गया (1) एस.सी.सी. 724. उन्होंने स्पष्ट किया कि यह सेंट्रल के तहत मामला है बिक्री कर अधिनियम और वह यह नहीं कह रहे थे कि ऐसा होगा इसलिए की परिभाषा पर विचार करने के लिए एक प्राधिकारी बनें शब्द "कृषि उपज" उक्त अधिनियम के तहत. वह प्रस्तुत किया कि इस मामले में मंत्रालय की कुछ राय वाणिज्य और उद्योग के साथ-साथ शब्दों की शब्दावली वैज्ञानिक एवं औद्योगिक परिषद द्वारा प्रकाशित अनुसंधान पुनः प्रस्तुत किया गया था. उन्होंने कहा कि वह महज थे निर्णय के उन अंशों को ध्यान में कोर्ट लाना इस संबंध में उन्होंने कोर्ट को दिखाया पैराग्राफ 6, 9, 10, 11 और 13, जो इस प्रकार हैं:

"6. रंगीन चमड़े की ओर मुड़ते हुए, हम शुरुआत में इसका उल्लेख कर सकते हैं द्वारा उल्लिखित एक बहुत ही महत्वपूर्ण परिस्थिति उत्तरदाताओं जब सीएसटी अधिनियम 1 अप्रैल को लागू हुआ, 1957, के अर्थ के संबंध में एक प्रश्न उठाया गया था अभिव्यक्ति 'कपड़े पहने अवस्था में खालें' में इस्तेमाल किया धारा14 मामला चमड़े का बताया गया वाणिज्य और उद्योग मंत्रालय की विकास शाखा जिसने निम्नलिखित राय दी:

खाल और खालें किसी भी वध से प्राप्त की जाती हैं या मरे हुए जानवर. इस प्रकार प्राप्त कच्ची खालें एवं चमड़े हैं हरित राज्य में जाना जाता है। ये आसानी से हैं सड़ा हुआ; यदि उचित सावधानी नहीं बरती गई तो वे ऐसा करेंगे आसानी से सड़ना। चूँकि चर्मशोधन कारखाने हमेशा नहीं होते कच्ची खाल और खाल के स्रोत के बहुत निकट स्थित है उन्हें अस्थायी अवधि तक संरक्षित रखने का प्रश्न टैनिंग केंद्र तक पहुंचना महत्वपूर्ण हो जाता है। कच्ची खालें और खालें 'ठीक' हो जाती हैं या तो गीला नमकीन बनाना, सूखा नमकीन बनाना या सुखाना. 'ठीक अवस्था' में' कच्चा माल हो सकता है अस्थायी अवधि के लिए संरक्षित किया गया। के तीसरे चरण में अस्थायी संरक्षण, खाल और खाल को 'अचार' किया जाता है। अगले चरण के दौरान उन्हें किस अवस्था में टैन किया जाता है लगभग अनिश्चित काल तक सुरक्षित रखा जा सकता है। ये भूरे रंग की खालें और खालों को तैयार खालें प्राप्त करने के लिए आगे संसाधित किया जाता है खालें जो उपयोग के लिए तैयार हैं। 'कपड़े पहने हुए' या समाप्त हो गया

सामग्री को लगभग अनिश्चित काल तक संरक्षित भी किया जा सकता है।

ऊपर से देखने पर लगेगा कि अभिव्यक्त हो रहा है 'कच्ची या कपड़े पहने अवस्था में खालें और खालें' एक को संदर्भित करता है वध से प्राप्त कच्चे माल का अंत या एक ओर मरे हुए जानवर और दूसरी ओर भूरे और समाप्त हो चुके जानवर सामग्री; इसलिए, अभिव्यक्ति में शामिल प्रतीत होता है पिछले में संकेतित अन्य मध्यवर्ती चरण अनुच्छेद. ड्रेसिंग, प्राधिकारी के अनुसार व्याख्याओं का अर्थ होगा काली पड़ चुकी खाल का रूपांतरण और खाल को आगे उपयुक्त प्रसंस्करण द्वारा चमड़े में बदल दिया जाता है विभिन्न प्रकार जो उपयोग के लिए तैयार हैं (वीडियो देखें)। एसबीटी/18(495)/14) दिनांक 11 नवंबर 1957)।

9. तो फिर क्या यह कहा जा सकता है कि जो विचार ऊपर व्यक्त किया गया है स्पष्ट रूप से गलत है? हम नहीं सोचते; इसके विपरीत, यह है काफी हद तक सही देखा गया है. वैधानिक अभिव्यक्ति संदर्भित करती है "कपड़े पहने अवस्था में खालें" दिशानिर्देश 'समाप्त' की पहचान के लिए जारी किया गया निर्यात के लिए चमड़ा भारतीय मानक संस्थान (आईएसआई) द्वारा कई को संदर्भित किया जाता है निर्माण के दौरान 19 परिचालन या प्रक्रियाएं हुईं 'तैयार चमड़े' का लेकिन 'ड्रेसिंग' उनमें से एक नहीं है. ए खाल, खाल और चमड़े से संबंधित शब्दों की शब्दावली 1960 में आईएसआई द्वारा प्रकाशित में निम्नलिखित शामिल हैं परिभाषाएँ:

पपड़ी: (परत चमड़ा) - भूरे रंग की खाल और चमड़े बिना किसी समाप्ति के.

करीइंग: ड्रेसिंग और फिनिशिंग की एक श्रृंखला प्रक्रिया के दौरान चमड़े को टैनिंग के बाद उस पर लागू किया जाता है तेल और ग्रीस की उचित मात्रा कौन सी है इसे अधिक तन्यता प्रदान करने के लिए चमड़े में शामिल किया गया ताकत, लचीलापन और जल प्रतिरोधी गुण।

सजी-धजी खालें: भूनी हुई खालें, करी हुई या अन्यथा बेल्टिंग, हार्नेस आदि जैसे विभिन्न प्रयोजनों के लिए तैयार काठी, यात्रा सामान और असबाब के लिए।

ड्रेसिंग चमड़ा: वनस्पति रंग वाली खालें जो हो सकती हैं जिस उद्देश्य के लिए उनका उपयोग किया जाना है उसके अनुरूप कपड़े पहने, जैसे हार्नेस, सैडलरी और अन्य यांत्रिक उद्देश्यों के लिए।

चमड़ा: जानवरों की खाल या खाल जो तैयार की जाती है टैनिंग, जो अभी भी अपनी मूल रेशेदार संरचना को बरकरार रखती है कमोबेश बरकरार, लेकिन जिसमें से बाल या ऊन हो सकता है या हो सकता है हटाया नहीं गया है और जिसके साथ ऐसा व्यवहार किया गया है पानी से उपचार के बाद भी अभेद्य।

10. ऐसे शब्दों की पूर्व शब्दावली द्वारा प्रकाशित ब्रिटिश स्टैंडर्ड इंस्टीट्यूशन 'ड्रेसिंग' को परिभाषित करता है के तौर पर "प्रक्रियाओं की श्रृंखला के लिए सामान्य शब्द कुछ खुरदुरी काली खालों और खालों

और/या पपड़ी को रूपांतरित करें चमड़ा से चमड़ा उपयोग के लिए तैयार" इसके अलावा, "चमड़ा" है खाल या त्वचा के लिए एक सामान्य शब्द के रूप में परिभाषित किया गया है जो अभी भी है अपनी मूल रेशेदार संरचना को कमोबेश बरकरार रखता है, और जिसके साथ ऐसा व्यवहार किया गया है कि वह अभेद्य भी हो पानी से उपचार के बाद" बाल या ऊन हो सकते हैं या हो सकते हैं हटाया नहीं गया है. कुछ खालें, समान रूप से उपचारित या कपड़े पहने हुए, और बिना बाल हटाए, 'फर' कहलाते हैं। द डिक्शनरी ऑफ लेदर टर्मिनोलॉजी द्वारा प्रकाशित चर्मकार" काउंसिल ऑफ अमेरिका, चमड़े को "चमड़ा" के रूप में वर्णित करता है और किसी जानवर की त्वचा या ऐसी त्वचा का कोई भाग, जब उपयोग के लिए धूप से रंगा हुआ, रंगा हुआ या अन्यथा तैयार किया हुआ।"

11. उपरोक्त परिभाषाओं से पता चलता है कि खाल और चमड़ा 'चमड़े' का नाम प्राप्त करें, भले ही बाल या ऊन हो जैसे ही उन्हें कुछ प्राप्त होता है, उन्हें वहां से नहीं हटाया जाता है उपचार जो बाद में उन्हें सड़न से बचाता है जल से उपचार. सजना-संवरना तो बहुत बाद की अवस्था है कमाना। दरअसल, ऊपर उद्धृत परिभाषाओं से, यह होगा देखा जाए तो यह व्यावहारिक रूप से फिनिशिंग देने जैसा ही है चमड़े को छूता है और उसे इसके लिए उपयुक्त बनाता है विशेष प्रकार की वस्तुओं का निर्माण।

13. इसी निष्कर्ष को आगे भी दर्शाया गया है श्री रामचन्द्रन द्वारा हमारे सामने उल्लिखित साहित्य। एनसाइक्लोपीडिया ब्रिटानिका का

खंड 7, शब्द के अंतर्गत "पोशाक", बताता है कि क्रिया के विभिन्न अनुप्रयोग हैं जिसका अनुमान इसके मूल अर्थ से लगाया जा सकता है और वह है "यह।" इस प्रकार इसका उपयोग न केवल कपड़े पहनने के लिए किया जाता है बल्कि चमड़े की तैयारी और परिष्करण की ". खंड 17, सिर के नीचे "चमड़ा" विभिन्न प्रक्रियाओं का विवरण देता है खाल और त्वचा के उपचार में सभी चरणों में उपयोग किया जाता है, प्री-टैनिंग, टैनिंग और पोस्ट-टैनिंग। रंगाई या रंगना यह एक प्रक्रिया है जो टैनिंग के बाद होती है लेकिन "परिष्करण" से पहले होती है: (अर्थात् ड्रेसिंग) ताकि इसे इसके लिए उपयुक्त बनाया जा सके उद्देश्य जो व्यावसायिक उपयोग में आवश्यक है। का भाग V "वेल्थ ऑफ इंडिया", काउंसिल का एक प्रकाशन वैज्ञानिक एवं औद्योगिक अनुसंधान (1966), से संबंधित "औद्योगिक उत्पाद" के अंतर्गत चमड़ा समझाता है कि "छिपाता है और जब तक उपयुक्त न हो खाल सड़न और हानि के लिए उत्तरदायी होती है उपचारित किया गया और चमड़े में परिवर्तित किया गया। संरचनात्मक रूप से, छुपाता है और खाल में एक मोटी मध्य परत होती है जिसे कोरियम कहा जाता है, जो है टैनिंग द्वारा चमड़े में परिवर्तित किया जाता है। इसमें शामिल ऑपरेशन हालाँकि चमड़ा निर्माण तीन समूहों में आता है। के पूर्व टैनिंग कार्यों में भिगोना, चूना लगाना, डी-लिमिंग करना शामिल है। बैटिंग और अचार बनाना, और टैनिंग के बाद के ऑपरेशन हैं विभाजन और शेविंग, निष्प्रभावी करना, ब्लीचिंग, रंगाई, वसा-शराब बनाना और भरना, बाहर निकालना, सैमिंग करना, सुखाना, स्टेकिंग और फिनिशिंग. ये ऑपरेशन लाते हैं चमड़े के पदार्थ में रासायनिक

परिवर्तन और प्रभाव चमड़े की भौतिक विशेषताएँ, और भिन्न व्यावसायिक चमड़े की विभिन्न किस्में उपयुक्त रूप से प्राप्त की जाती हैं विनिर्माण कार्यों को समायोजित करना। ये प्रक्रियाएं विस्तार में जाने की आवश्यकता नहीं है लेकिन अंशों पर भरोसा किया गया है स्पष्ट रूप से दिखाएँ कि खाल और खाल को 'चमड़ा' कहा जाता है; यहां तक की जैसे ही टैनिंग की प्रक्रिया खत्म हो जाती है और खतरा बढ़ जाता है उनकी सड़न ख़त्म हो जाती है. सीएसटी में प्रविष्टि अधिनियमहालाँकि, इसके दायरे में खाल और चमड़े भी शामिल हैं जब तक वे 'कपड़े पहने' न हो जाएं। यह, जैसा कि हमने देखा है, दर्शाता है वह चरण जब वे परिष्करण की प्रक्रिया से गुजरते हैं ऐसा रूप धारण करें जिसमें उनका आसानी से उपयोग किया जा सके विभिन्न व्यावसायिक वस्तुओं का निर्माण। इस दृश्य में, यह शायद ही कोई ऐसी सामग्री है जिसका रंगीन चमड़ा कोई रूप हो सकता है चमड़ा या यह भी कहा जा सकता है कि यह एक अलग प्रतिनिधित्व करता है वाणिज्यिक वस्तु. वैधानिक प्रविष्टि व्यापक है खाल और चमड़े से निकलने वाले उत्पादों को शामिल करने के लिए पर्याप्त है जब तक ड्रेसिंग या फिनिशिंग की प्रक्रिया पूरी नहीं हो जाती."

श्री प्रदीप मिश्रा ने कहा कि चमड़ा काला हो जाएगा "कृषि" शब्द की परिभाषा के अंतर्गत शामिल किया जाए उत्पादन" जैसा कि अधिनियम की धारा 2(a) में परिभाषित है। वह प्रस्तुत किया गया कि यह एक संसाधित रूप केवल "छिपाएँ और त्वचा". उन्होंने प्रस्तुत किया कि जिन मामलों पर भरोसा किया गया है अपीलकर्ताओं को कोई मदद नहीं मिली क्योंकि वे सभी कर के दायरे में थे क़ानून और केवल संदर्भ में शब्दों की व्याख्या कर रहे थे उन क़ानूनों में दी गई परिभाषाओं की।

हम ने दोनों पक्षों की दलीलों पर विचार किया। हमारे विचार में यह स्पष्ट है कि व्याख्या आधार पर होनी चाहिए अभिव्यक्ति का 'कृषि उपज' जैसा कि बताया गया है उक्त अधिनियम की धारा 2(a)। इतने निर्णायक निर्णयों में बिक्री कर कानून जैसे विभिन्न क़ानूनों के आधार पर किया जा सकता है कोई सहायता नहीं. श्री सुधीर द्वारा सभी मामलों पर भरोसा किया गया चंद्रा कर कानूनों के तहत ऐसे मामले हैं जहां जैसे शब्दों के आधार पर व्याख्या दी गई है उन क़ानूनों में परिभाषित ।

धारा 2(a) का अवलोकन उक्त अधिनियम यह स्पष्ट करता है कि एक कृषि उत्पाद होगा ऐसा उत्पाद हो जो अनुसूची में निर्दिष्ट हो या वह जो दो या दो से अधिक वस्तुओं का मिश्रण है और इसमें कोई भी शामिल होगा ऐसी वस्तु संसाधित रूप में। हमारे विचार में यह नहीं बनता है अंत उक्त अधिनियम के प्रयोजनों के लिए, कि संबंधित वस्तु उससे भिन्न वस्तु है अनुसूची में सम्मिलित है। यह संभव है कि पुण्य से दो या दो से अधिक वस्तुओं के मिश्रण का या उसके आधार पर किसी भिन्न वस्तु या वस्तु का प्रसंस्करण आ सकता है अस्तित्व। भले ही एक अलग वस्तु आ सकती है अस्तित्व में, यह अभी भी एक 'कृषि उपज' होगी। इसका सबसे अच्छा चित्रण गन्ने से होता है जो अनुसूची में है ए, आइटम VIII क्रम संख्या 14 पर। गन्ने से, "रब" और "गुड़" निर्मित किये जाते हैं. वे पहले से ही अलग हैं वस्तुएँ या वस्तुएँ। फिर भी वे सभी सम्मिलित हैं। "गुड़, रब, शक्कर, जैसी वस्तुओं का विशिष्ट समावेश खांडसारी और गुड़" यह स्पष्ट करना है कि बस क्योंकि यह एक अलग वस्तु या वस्तु बन जाता है, इसलिए इसे बाहर नहीं रखा जाता है।

हमें इस अंतर में जाने का कोई कारण नजर नहीं आता 'विनिर्माण' के बीच और 'प्रसंस्करण' सख्त में शर्तों के अर्थ में अंतर हो सकता है। हालांकि, हम इन मतभेदों में जाने की आवश्यकता नहीं है, जैसा कि हमारे यहाँ है देखें, जो कुछ निर्धारित किया गया

है, उससे यह बहुत स्पष्ट है अपीलकर्ताओं ने स्वयं अपने शपथ पत्र में कहा है कि छुपाने के लिए और त्वचा को चमड़े या रंगे हुए चमड़े में परिवर्तित किया जाना एक प्रक्रिया आवश्यक है. यह सफाई की एक प्रक्रिया है, इलाज करना और परिरक्षक जोड़ना। यह एक प्रक्रिया है इस न्यायालय द्वारा तमिलनाडु राज्य बनाम माही ट्रेडर्स और अन्य, आदि (सुप्रा) के मामले में आयोजित किया गया था । हम भी हैं यह दृश्य कि तैयार उत्पाद अर्थात 'टैन्ड चमड़ा'; भले ही यह भौतिक रूप में बदल गया हो या रासायनिक संयोजन और भले ही यह व्यावसायिक रूप से हो एक अलग वस्तु अभी भी 'छिपा' बनी हुई है या एक 'त्वचा'. के लिए इस कारण हमारी राय है कि ऐसा नहीं है उच्च न्यायालय के निर्णय में अवैधता या दुर्बलता।

अन्यथा भी हमारा उपरोक्त मत हिन्दी द्वारा समर्थित है परिभाषा का संस्करण. जैसा कि मामले में बताया गया है कृषि उत्पादन मण्डी समिति (सुप्रा) की यह सुप्रसिद्ध है ऊपर। सभी कानून हिन्दी में हैं। बेशक एक अंग्रेज संस्करण एक साथ प्रकाशित हुआ। निस्संदेह अगर वहाँ है अंग्रेजी संस्करण की तुलना में दोनों के बीच संघर्ष होगा प्रचलित होना। हालाँकि, यदि कोई संघर्ष नहीं है तो कोई भी ऐसा कर सकता है खोजने के लिए हमेशा हिंदी संस्करण की सहायता लें पता लगाएं कि अंग्रेजी में प्रयुक्त शब्द में कोई विशेष शब्द शामिल है या नहीं वस्तु है या नहीं. हिन्दी संस्करण में इस शब्द का प्रयोग किया गया है 'चमरा' इसमें कोई विवाद नहीं हो सकता कि 'चमरा' शब्द; इसमें 'चमड़ा' शामिल होगा अपने सभी रूपों में. इस दृष्टि से मामले में अपील खारिज की जाती है। वहाँ होगा, हालाँकि, लागत के संबंध में कोई आदेश नहीं होना चाहिए।

यह अनुवाद आर्टिफिशियल इंटेलिजेंस टूल 'सुवास' की सहायता से अनुवादक (आर.जे.एस) द्वारा किया गया है।

अस्वीकरण: यह निर्णय पक्षकार को उसकी भाषा में समझाने के सीमित उपयोग के लिए स्थानीय भाषा में अनुवादित कि या गया है और किसी अन्य उद्देश्य के लिए इसका उपयोग नहीं कि या जासकता है। सभी व्यावहारिक और आधिकारिक उद्देश्यों के लिए, निर्णय का अंग्रेजी संस्करण ही प्रामाणिक होगा और निष्पादन और कार्यान्वयन के उद्देश्य से भी अंग्रेजी संस्करण ही मान्य होगा।