

केंद्रीय उत्पाद शुल्क आदि के संग्रहकर्ता एवं अन्य

बनाम

मैसर्स सोलारिस केमटेक लिमिटेड एवं अन्य

24 जुलाई, 2007

[ एस. एच. कपाडिया और बी. सुदर्शन रेड्डी, जेजे.]

मोडवेट नियम-नियम 57 A-मोडवेट क्रेडिट-पात्रता-कम सल्फर हेवी स्टॉक (एलएसएचएस) पर-बिजली पैदा करने के लिए उपयोग किया जाता है, अंतिम उत्पाद के निर्माण के लिए कैप्टिव रूप से उपयोग किया जाता है-निर्धारित किया गया-: निर्धारिती एलएसएचएस पर मोडवेट क्रेडिट के हकदार थे-यह 'इनपुट' नियम के स्पष्टीकरण के खंड (सी) के अंतर्गत आता है, क्योंकि इसका उपयोग अंतिम उत्पाद के निर्माण के संबंध में किया जाता है-हालांकि, यदि उत्पन्न बिजली का उपयोग अंतिम उत्पाद के निर्माण के अलावा किसी अन्य उद्देश्य के लिए किया जाता है, तो उस सीमा तक मोडवेट क्रेडिट स्वीकार्य नहीं होगा-अधिसूचना संख्या 4/94.

वर्तमान अपीलों में विचार के लिए सवाल यह था कि क्या निर्धारिती कम सल्फर हेवी स्टॉक (एलएसएचएस) और कास्टिक सोडा, सीमेंट वगैरह जैसे अंतिम उत्पादों के निर्माण के लिए उपभोग की जाने वाली बिजली पैदा करने के लिए उपयोग किए जाने वाले भट्टी के तेल पर नियम 57 ए के तहत मोडवेट क्रेडिट का हकदार था।

राजस्व की अपीलों को खारिज करते हुये न्यायालय ने निर्धारित किया-

1. वर्तमान मामले में, एलएसएचएस का उपयोग बिजली उत्पन्न करने के लिए किया जाता है जिसका उपभोग कैप्टिव रूप से किया जाता है। संयंत्र में उत्पन्न होने वाली ऐसी बिजली की निरंतर आपूर्ति के बिना सीमेंट, कास्टिक सोडा आदि का निर्माण संभव नहीं है। ऐसी आपूर्ति के बिना विद्युत अपघटन की प्रक्रिया संभव नहीं थी। इसलिए मोडवेट नियमों के नियम 57A में "निर्माण के संबंध में प्रयुक्त" अभिव्यक्ति को ध्यान में रखते हुए, निर्धारिती एलएसएचएस पर मोडवेट क्रेडिट के हकदार थे। वर्तमान मामला खंड (सी) में आता है, इसलिए, निर्धारिती 16.3.95 से पहले भी व्याख्यात्मक खंड (सी) के तहत मोडवेट क्रेडिट के हकदार थे। बिजली उत्पादन के लिए उपयोग किए जाने वाले इनपुट मोडवेट क्रेडिट के लिए तभी योग्य होंगे जब उनका उपयोग अंतिम उत्पाद, जैसे सीमेंट, कास्टिक सोडा आदि के निर्माण में या उसके संबंध में किया जाता है। [पैरा 8] [507-एफ, जी

2. नियम 57ए, में एक स्पष्टीकरण खंड है जिसमें बताया गया है कि मोडवेट क्रेडिट में कौन से इनपुट शामिल हैं। स्पष्टीकरण खंड (सी) ईंधन के रूप में उपयोग किए गए इनपुट को संदर्भित करता है। यह खंड

अधिसूचना संख्या 4/94 द्वारा पेश किया गया था। उस समय सरकार ने यह स्पष्ट कर दिया था कि "ईंधन के रूप में उपयोग" किए जाने वाले इनपुट मॉडवैट क्रेडिट के हकदार थे। वह ईंधन या तो सीधे या बिजली पैदा करने के लिए एक मध्यस्थ उत्पाद के रूप में उपयोग किया जाता है। , कई परिचालनों से अभिन्न रूप से जुड़ा हुआ है जिसके परिणामस्वरूप अंतिम उत्पाद, सीमेंट/कास्टिक सोडा का उद्भव होता है। एलएसएचएस के उपयोग के बिना, सीमेंट/कास्टिक सोडा का निर्माण संभव नहीं है। विद्युत अपघटन प्रक्रिया बिजली के निरंतर प्रवाह पर निर्भर है यदि बिजली बोर्ड से बिजली की आपूर्ति में व्यवधान होता है तो निर्धारितियों का पूरा संयंत्र विफल हो जाएगा और सीमेंट/कास्टिक सोडा का निर्माण नहीं होगा। इसलिए, एलएसएचएस "अंतिम उत्पाद के निर्माण में या उसके संबंध में उपयोग की जाने वाली" अभिव्यक्ति के दायरे में आएगा। [पैरा 8][506-ए, बी, सी]

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के संग्रहकर्ता बनाम राजस्थान स्टेट केमिकल वर्क्स, (1991) 55 ईएलटी 444 एससी, पर भरोसा किया गया।

3. अभिव्यक्ति "माल के निर्माण में" अंतिम उत्पाद के निर्माण में इनपुट के उपयोग को इंगित करती है। उक्त अभिव्यक्ति आम तौर पर कच्चे माल को तैयार माल जैसे कास्टिक सोडा, सीमेंट आदि में परिवर्तित

करने की पूरी प्रक्रिया को कवर करती है। हालाँकि, मामला उक्त अभिव्यक्ति के साथ समाप्त नहीं होता है। अभिव्यक्ति में "अंतिम उत्पादों के निर्माण के संबंध में प्रयुक्त" इनपुट भी शामिल हैं। उक्त अभिव्यक्ति, अर्थात्, "के संबंध में" को केंद्रीय उत्पाद शुल्क और नमक अधिनियम, 1944 की धारा 2 (एफ) में "विनिर्माण" शब्द की विस्तारित परिभाषा में भी जगह मिलती है। यही कारण है कि इस न्यायालय द्वारा बार-बार यह माना गया कि अभिव्यक्ति "के संबंध में" को व्यापक अर्थ दिया जाना चाहिए। नियम 57ए का स्पष्टीकरण "इनपुट" शब्द की एक समावेशी परिभाषा दिखाता है। इसलिए, यह अंतिम उत्पाद के निर्माण में उपयोग किए जाने वाले इनपुट और अंतिम उत्पाद के निर्माण के संबंध में उपयोग किए जाने वाले एफ इनपुट के बीच एक विरोधाभास है। [पैरा 8]

4. यदि अंतिम उत्पाद का निर्माण प्रश्नगत प्रक्रिया के बिना नहीं हो सकता है तो वह प्रक्रिया अंतिम उत्पाद के निर्माण की गतिविधि का एक अभिन्न अंग है। इसलिए, "निर्माण के संबंध में" शब्दों का उपयोग अभिव्यक्ति "इनपुट" के दायरे, अर्थ और सामग्री को व्यापक और विस्तारित करने के लिए किया गया है ताकि उन वस्तुओं को आकर्षित किया जा सके जो चीजें तैयार उत्पादों में प्रवेश नहीं करते हैं। [पैरा 8]

[507-सी]

मैसर्स जे.के. कॉटन स्पिनिंग एंड वीविंग मिल्स, कंपनी लिमिटेड बनाम सेल्स टैक्स अधिकारी, कानपुर और अन्य, एआईआर (1965) एससी 1310 पर भरोसा किया गया।

5. कुछ मामलों में उत्पादित बिजली का उपभोग कारखाने के श्रमिकों के परिवारों की आवासीय कॉलोनी, स्कूलों आदि में किया जाता है, उस सीमा तक मोडवेट क्रेडिट स्वीकार्य नहीं होगा। [पैरा 9] [508-ए]

सिविल अपीलीय क्षेत्राधिकार: सिविल अपील संख्या 6465-6475 2001.

अपील संख्या ई/1234-1236-एनबी, ई/676/96/-एनबी, ई/1748/ 96-एनबी, ई/629/96-एनबी, ई/1051/96-एनबी, ई/1241/96-एनबी, ई/1836-1837/95-एनबी और ई/1611/96-एनबी में सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क और स्वर्ण (नियंत्रण) अपीलीय न्यायाधिकरण, नई दिल्ली के निर्णय और आदेश संख्या ए/2-12/2000-एनबी (डीबी) दिनांक 31.12.1999

साथ

सी.ए. क्रमांक 6477/2001, 5075-6080/2001, 3236-3241/2007, 649/2002, 6011/2004 और 2465-2469/2001.

अपीलकर्ता की ओर से- वी. शेखर, वरिष्ठ वकील, राहुल कौशिक, बी. कृष्णा प्रसाद और पी. परमेश्वरन।

उत्तरदाताओं की ओर से-इंदु मल्होत्रा, शशि एम. कपिला, सुनीता ओझा, शिल्पी कौशिक, पी.सी. जैन, रोहिना नाथ, जावेद मुजफ्फर, उमेश कुमार खेतान, आर. संधानम, रेजेंद्र सिंघवी, मैत्रेयी सिंघवी, अशोक कुमार सिंह, हेमंतिका वाही, प्रीतेश कपूर, मीनाक्षी अरोड़ा, वी. बालाचंद्रन, डॉ. मनीष सिंघवी, अशोक के. महाजन, एल. मैथिली, के.वी. मोहन, के.वी. बालाकृष्णन, कुलदीप सिंह, आर.के. पांडे, संजय कत्याल, टी.पी. मिश्रा, ए.आर. माधव राव, एम.पी. देवनाथ मनीष, टी. देव., पी. वेणुगोपाल, सुरेखा रमन, झूमा बोस (के.जे. जॉन एंड कंपनी के लिए) राजेश कुमार और विभा दत्ता मखीजा।

न्यायालय का निर्णय सुनाया गया

कपाड़िया, जे. 1. विशेष अनुमति याचिकाओं में छूट प्रदान की गई।

2. सिविल अपीलों के इस बैच में संक्षिप्त प्रश्न जो निर्धारण के लिए उठता है वह यह है: क्या निर्धारिती कम सल्फर हेवी स्टॉक (एलएसएचएस) और भट्टी के तेल पर नियम 57 ए के तहत मोडवेट क्रेडिट का हकदार है, जिसका उपयोग बिजली पैदा करने के लिए किया जाता है, जिसका उपयोग

अंतिम उत्पाद जैसे कास्टिक सोडा, सीमेंट आदि के विनिर्माण के लिए किया जाता है।

3. सुविधा के लिए हम 2001 की सिविल अपील संख्या 6465-6475 आयुक्त, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं अन्य बनाम मैसर्स. सोलारिस केमटेक लिमिटेड और अन्य (पहले 'मैसर्स बल्लारपुर इंडस्ट्रीज लिमिटेड' के नाम से जाना जाता था) के तथ्यों का उल्लेख कर सकते हैं।

4. कम सल्फर हेवी स्टॉक (एलएसएचएस) का उपयोग निर्धारितियों द्वारा बिजली पैदा करने के लिए ईंधन के रूप में किया जाता है, जो बदले में कास्टिक सोडा और सीमेंट के उत्पादन के लिए उपभोग किया जाता है।

5. नियम 57 ए (मोडवेट नियम) इस प्रकार है:-

"नियम 57 ए. प्रयोज्यता -(1) इस धारा के प्रावधान ऐसे तैयार उत्पाद शुल्क योग्य माल (इसके बाद "अंतिम उत्पाद" के रूप में संदर्भित) पर लागू होंगे, जैसा कि केंद्र सरकार, आधिकारिक राजपत्र में अधिसूचना द्वारा, इस संबंध में निर्दिष्ट कर सकती है। सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (1975 का 51) की धारा 3 के तहत किसी भी उत्पाद शुल्क या अतिरिक्त शुल्क के क्रेडिट की अनुमति देने के उद्देश्य से, जैसा कि निर्दिष्ट अंतिम उत्पादों के निर्माण में या उसके संबंध में उपयोग किए जाने वाले

सामान निर्दिष्ट किया जा सकता है। (चाहे प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष रूप से और चाहे अंतिम उत्पाद में शामिल हो या नहीं) (बाद में इसे "इनपुट" के रूप में संदर्भित किया जाएगा) और अंतिम उत्पादों पर लगाए जाने वाले उत्पाद शुल्क के भुगतान के लिए दिए गए क्रेडिट का उपयोग करने के लिए, चाहे अधिनियम के तहत या उसके तहत कोई अन्य अधिनियम, जैसा कि उक्त अधिसूचना में निर्दिष्ट किया जा सकता है, लेकिन इस धारा के प्रावधानों और अधिसूचना में निर्दिष्ट शर्तों और प्रतिबंधों के अधीन :

केंद्र सरकार उन वस्तुओं या वस्तुओं के वर्गों को निर्दिष्ट कर सकती है जिनके संबंध में निर्दिष्ट शुल्क का क्रेडिट प्रतिबंधित किया जा सकता है।

स्पष्टीकरण इस नियम के प्रयोजन के लिए "इनपुट" में शामिल हैं -

(ए) इनपुट जो उत्पादन के कारखाने के भीतर या अंतिम उत्पादों के निर्माण के संबंध में निर्मित और उपयोग किए जाते हैं।

(बी) पेंट और पैकिंग सामग्री,



(सी) ईंधन के रूप में उपयोग किए जाने वाले इनपुट।

(डी) बिजली उत्पादन के लिए उपयोग किए जाने वाले इनपुट, उत्पादन के कारखाने के भीतर अंतिम उत्पादों के निर्माण या किसी अन्य उद्देश्य के लिए उपयोग किया जाता है।

लेकिन निम्न शामिल नहीं है :-

(1) मशीनें, मशीनरी, संयंत्र, उपकरण या आर्जेजार जिनका उपयोग किसी सामान के उत्पादन या प्रसंस्करण के लिए या अंतिम उत्पादों के निर्माण के संबंध में या किसी पदार्थ में कोई बदलाव लाने के लिए किया जाता है;

(ii) पैकेजिंग सामग्री जिसके संबंध में किसी अंतिम उत्पाद की पैकेजिंग के लिए पैकेजिंग सामग्री के मूल्य पर देय उत्पाद शुल्क की सीमा तक कोई छूट ली जा रही है;

(iii) पैकेजिंग सामग्री जिसकी लागत अधिनियम की धारा 4 के तहत अंतिम उत्पादों के मूल्यांकन योग्य मूल्य में पिछले वित्तीय वर्ष के दौरान शामिल नहीं है या शामिल नहीं की गई है;

(iv) गैसों की पैकिंग के लिए सिलेंडर;

(v) चाय के लिए प्लाईवुड (चेस्ट; या)।

(vi) प्लास्टिक की पट्टियों या टेपों से बुने गए कपड़ों से बने बैग या बोरियां (चाहे किसी अन्य सामग्री से लेपित, कवर या लेमिनेटेड हों या नहीं)।"

6. अधिसूचना क्रमांक 4/94 दिनांक 1.3.94 द्वारा स्पष्टीकरण खंड (सी) जोड़ा गया। यह खण्ड विवाद की जड़ है.

7. निर्धारितियों का तर्क है कि एलएसएचएस खंड (सी) के स्पष्टीकरण के दायरे में आता है। विभाग का तर्क यह है कि इन इनपुट का उपयोग बिजली के निर्माण के लिए किया जाता है जो कि उत्पाद शुल्क योग्य नहीं है और इसलिए इसे स्पष्टीकरण खंड (सी) के संदर्भ में ईंधन के रूप में उपयोग किए जाने वाले इनपुट के रूप में नहीं माना जा सकता है। विभाग का मामला है कि एलएसएचएस बिजली पैदा करता है। हालाँकि, यह नहीं कहा जा सकता है कि एलएसएचएस का उपयोग अंतिम उत्पाद, अर्थात् कास्टिक सोडा और सीमेंट के निर्माण में या उसके संबंध में किया गया है। विभाग के अनुसार, एलएसएचएस का उपयोग मूल रूप से बिजली उत्पादन में किया गया है जो कि अंतिम उत्पाद के रूप में निर्दिष्ट नहीं है और इसलिए एलएसएचएस पर भुगतान किए गए शुल्क का कोई मॉडवैट क्रेडिट स्वीकार्य नहीं है। विभाग के अनुसार, एलएसएचएस को गर्म करके बिजली उत्पादन एक ऐसी प्रक्रिया है जो सीमेंट और कास्टिक सोडा के

निर्माण की प्रक्रिया से स्वतंत्र है। विभाग के अनुसार, एलएसएचएस बिजली उत्पन्न करता है लेकिन उस प्रक्रिया के परिणामस्वरूप सीमेंट और कास्टिक सोडा का निर्माण नहीं होता है और इसलिए, एलएसएचएस पर भुगतान किए गए शुल्क के लिए मोडवेट क्रेडिट स्वीकार्य नहीं था।

8. हमारे विचार में, विभाग द्वारा दायर इस सिविल अपील में कोई योग्यता नहीं है। शुरुआत में, हम यह स्पष्ट कर सकते हैं कि बिजली उत्पाद शुल्क योग्य वस्तु नहीं है। आगे, सिविल अपीलों के इस बैच में हम उस बिजली से चिंतित हैं जो एलएसएचएस को गर्म करके संयंत्र के अंदर उत्पन्न की जाती है और जिसका उपभोग किया जाता है और सीमेंट/कास्टिक सोडा के निर्माण के लिए उपयोग किया जाता है। ऊपर उद्धृत नियम 57ए में एक स्पष्टीकरण खंड है जिसमें बताया गया है कि मोडवेट क्रेडिट में कौन से इनपुट शामिल हैं। स्पष्टीकरण खंड (सी) "ईंधन के रूप में प्रयुक्त इनपुट" को संदर्भित करता है। यह खंड अधिसूचना संख्या 4/94 द्वारा पेश किया गया था। उस समय सरकार ने यह स्पष्ट कर दिया था कि ईंधन के रूप में उपयोग किए जाने वाले इनपुट मोडवेट क्रेडिट के हकदार हैं। वह ईंधन या तो सीधे या बिजली पैदा करने के लिए उपयोग किया जाता है, एक मध्यस्थ उत्पाद के रूप में, कई परिचालनों से अभिन्न रूप से जुड़ा होता है जिसके परिणामस्वरूप अंतिम उत्पाद, अर्थात्

सीमेंट/कास्टिक सोडा का उद्भव होता है। यह ध्यान रखना महत्वपूर्ण है कि एलएसएचएस के उपयोग के बिना, सीमेंट/कास्टिक सोडा का निर्माण संभव नहीं है। विद्युत अपघटन प्रक्रिया बिजली के निरंतर प्रवाह पर निर्भर है। यदि विद्युत बोर्ड से बिजली की आपूर्ति में व्यवधान होता है तो करदाताओं का पूरा प्लांट फेल हो जाएगा और सीमेंट/कास्टिक सोडा का निर्माण नहीं हो पाएगा। इसलिए, एलएसएचएस "अंतिम उत्पाद के निर्माण में या उसके संबंध में प्रयुक्त" अभिव्यक्ति के दायरे में आएगा। इसके अलावा, कलेक्टर ऑफ सेंट्रल एक्साइज बनाम राजस्थान स्टेट केमिकल वर्क्स, (1991) 55 ईएलटी 444 (एससी) के मामले में, यह माना गया है कि निर्माण के दौरान कोई भी ऑपरेशन, यदि उस ऑपरेशन के साथ एकीकृत रूप से जुड़ा हुआ है जिसके परिणामस्वरूप विनिर्मित वस्तुओं का उद्भव, "निर्माण" शब्द के अंतर्गत आएगा। ऐसा नियम 57ए में प्रयुक्त शब्दों के कारण है, अर्थात्, "अंतिम उत्पादों के निर्माण में या उसके संबंध में उपयोग किया जाने वाला सामान"। बिजली ऊष्मा का ही एक रूप है। यह कई प्रकार से उत्पन्न होता है। एलएसएचएस एक ईंधन है जिसका उपयोग बिजली उत्पादन में किया जाता है। चूँकि, बिजली स्वयं उत्पन्न होती है और चूँकि यह एक मध्यस्थ उत्पाद के रूप में अस्तित्व में आती है, इसलिए अंतिम उत्पाद के उत्पादन के लिए इसका उपयोग महत्वपूर्ण है। इसलिए, बिजली के उत्पादन में उपयोग किए जाने वाले एलएसएचएस पर मॉडवैट क्रेडिट से

इनकार नहीं किया जा सकता है। अंत में, हम बता सकते हैं कि विभाग की ओर से दिए गए तर्कों की सराहना करने के लिए किसी को "अंतिम उत्पादों के निर्माण में या उसके संबंध में" अभिव्यक्ति की व्याख्या करने की आवश्यकता है। अभिव्यक्ति "माल के निर्माण में" अंतिम उत्पाद के निर्माण में इनपुट के उपयोग को इंगित करती है। उक्त अभिव्यक्ति आम तौर पर कच्चे माल को कास्टिक सोडा, सीमेंट जैसे तैयार माल में परिवर्तित करने की पूरी प्रक्रिया को कवर करती है; हालाँकि, मामला उक्त अभिव्यक्ति के साथ समाप्त नहीं होता है। "अभिव्यक्ति में अंतिम उत्पाद के निर्माण के संबंध में उपयोग किए गए इनपुट भी शामिल हैं"। यह ध्यान रखना दिलचस्प है कि उक्त अभिव्यक्ति, "के संबंध में" को "निर्माण" की विस्तारित परिभाषा जो कि केन्द्रीय उत्पाद शुल्क और नमक अधिनियम, 1944 की धारा 2 (एफ) में है, उसमें भी स्थान मिलता है। यही कारण है कि यह न्यायालय बार-बार निर्धारित करता रहा है कि अभिव्यक्ति "के संबंध में" को व्यापक अर्थ दिया जाना चाहिए। नियम 57ए का स्पष्टीकरण "इनपुट" शब्द की एक समावेशी परिभाषा दिखाता है। इसलिए, यह अंतिम उत्पाद के निर्माण में उपयोग किए जाने वाले इनपुट और अंतिम उत्पाद के निर्माण के संबंध में उपयोग किए जाने वाले इनपुट के बीच एक विरोधाभास है। विभाग ने नियम 57ए में प्रयुक्त शब्द को संकीर्ण अर्थ दिया। विभाग यह कहने में सही होगा कि अंतिम उत्पाद के

निर्माण में इनपुट कच्चे माल की खपत होनी चाहिए, हालांकि, वर्तमान मामले में, जैसा कि ऊपर कहा गया है, नियम 57ए में "प्रयुक्त" शब्द अंतिम उत्पादों के निर्माण के संबंध में शब्दों का उपयोग करता है। उक्त अधिनियम की धारा 2(1) में जगह पाने वाले शब्द "के संबंध में" की व्याख्या इस न्यायालय द्वारा मध्यवर्ती उत्पादों को उत्पन्न करने वाली प्रक्रियाओं को कवर करने के लिए की गई है और यह इस संदर्भ में है कि इस न्यायालय द्वारा बार-बार यह माना गया है कि यदि विनिर्माण अंतिम उत्पाद का निर्माण प्रश्नगत प्रक्रिया के बिना नहीं हो सकता है तो वह प्रक्रिया अंतिम उत्पाद के निर्माण की गतिविधि का एक अभिन्न अंग है। इसलिए, "निर्माण के संबंध में" शब्दों का उपयोग "इनपुट" अभिव्यक्ति के दायरे, अर्थ और सामग्री को व्यापक और विस्तारित करने के लिए किया गया है ताकि उन वस्तुओं को आकर्षित किया जा सके जो तैयार माल में प्रवेश नहीं करते हैं। मैसर्स जे.के. कॉटन स्पिनिंग एंड वीविंग मिल्स, कंपनी लिमिटेड बनाम सेल्स टैक्स ऑफिसर, कानपुर और अन्य.. एआईआर (1965) एससी 1310, के मामले में इस न्यायालय ने माना है कि नियम 57ए उन इनपुट को संदर्भित करता है जो न केवल अंतिम निर्माण में उपयोग किए जाने वाले सामान हैं बल्कि उत्पादों के साथ-साथ अंतिम उत्पादों के निर्माण के संबंध में उपयोग किए जाने वाले सामान भी हैं। जहां अंतिम उत्पाद के निर्माण में कच्चे माल का उपयोग किया जाता है, यह

अंतिम उत्पाद के निर्माण में उपयोग किया जाने वाला इनपुट है। हालाँकि, संदेह केवल कुछ वस्तुओं के उपयोग के संबंध में उत्पन्न हो सकता है जो विनिर्माण प्रक्रिया की मुख्यधारा में नहीं हैं, लेकिन कुछ ऐसी चीज़ों के उपयोग के संबंध में हैं जिनका उपयोग अंतिम उत्पाद को विपणन योग्य बनाने के लिए किया जाता है या किसी अन्य चीज़ के निर्माण की प्रक्रिया में सहायता करने के लिए किया जाता है। "निर्माण के संबंध में प्रयुक्त" शब्दों के प्रयोग से यह संदेह शांत हो जाता है। वर्तमान मामले में, एलएसएचएस का उपयोग बिजली उत्पन्न करने के लिए किया जाता है जिसका उपभोग किया जाता है। संयंत्र में उत्पन्न होने वाली ऐसी बिजली की निरंतर आपूर्ति के बिना सीमेंट, कास्टिक सोडा आदि का निर्माण संभव नहीं है। ऐसी आपूर्ति के बिना विद्युत अपघटन की प्रक्रिया संभव नहीं थी। इसलिए, नियम 57ए में "विनिर्माण के संबंध में प्रयुक्त" अभिव्यक्ति को ध्यान में रखते हुए हमारा विचार है कि निर्धारिती एलएसएचएस पर मॉडवैट क्रेडिट के हकदार थे। हमारी राय में, वर्तमान मामला खंड (सी) में आता है, इसलिए, निर्धारिती 16.3.95 से पहले भी व्याख्यात्मक खंड (सी) के तहत मोडवैट क्रेडिट के हकदार थे। बिजली उत्पादन के लिए उपयोग किए जाने वाले इनपुट मोडवैट क्रेडिट के लिए तभी योग्य होंगे जब उनका उपयोग अंतिम उत्पाद, जैसे सीमेंट, कास्टिक सोडा आदि के निर्माण में या उसके संबंध में किया जाता है। इसलिए, यह सही नहीं है कि बिजली के

उत्पादन के लिए ईंधन के रूप में जिस इनपुट का उपयोग किया जाता है उसे नियम 57ए के तहत इनपुट के रूप में कवर नहीं किया जाएगा।

9. निष्कर्ष निकालने से पहले, हम बता सकते हैं कि कुछ मामलों में उत्पन्न बिजली का उपभोग कारखाने के श्रमिकों के परिवारों की आवासीय कॉलोनी, स्कूलों आदि द्वारा किया जाता है, उस सीमा तक मोडवेट क्रेडिट स्वीकार्य नहीं होगा।

10. जैसा कि ऊपर कहा गया है, विभाग द्वारा दायर सिविल अपीलों में कोई योग्यता नहीं है और तदनुसार उन्हें कोस्ट के संबंध में बिना किसी आदेश के खारिज किया जाता है।

के.के.टी.

अपीलें खारिज



यह अनुवाद आर्टिफिशियल इंटेलिजेंस टूल 'सुवास' की सहायता से अनुवादक न्यायिक अधिकारी राजेश गुप्ता (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 किया गया है और किसी अन्य उद्देश्य के लिए इसका उपयोग नहीं किया जा सकता 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।