

मैसर्स ममता सर्जिकल कॉटन इंडस्ट्रीज, राजस्थान

बनाम

सहायक आयुक्त (चोरी निरोधक), भीलवाड़ा, राजस्थान

(सिविल अपील संख्या 7084/2005)

23 जनवरी 2014

[एच.एल. दत्तू और एस.ए. बोबडे, जे.जे.]

राजस्थान बिक्री कर अधिनियम, 1994:

एस। 2 (27) 'विनिर्माण'- कपास से संसाधित 'सर्जिकल कॉटन' मूल्यांकन वर्ष 1992-93- प्रविष्टि क्रमांक. 16- "कपास, अर्थात्, सभी प्रकार की कपास (स्वदेशी या आयातित), चाहे ओटाई हुई हो या बिना गिरी हुई, बेली हुई, दबाई गई या अन्यथा कपास अपशिष्ट सहित"- निर्धारिती 4 प्रतिशत की दर से कर का भुगतान करके कच्चा कपास खरीदता है- इसे 'सर्जिकल कॉटन' में संसाधित करना - माना गया: 'सर्जिकल कॉटन' कच्चे कपास से निर्मित एक अलग पहचान योग्य और विशिष्ट वाणिज्यिक वस्तु है और इसलिए, विभिन्न चरणों से गुजरने के बाद, प्रविष्टि 16 के तहत कपास नहीं रह जाती है। कच्चे कपास से सर्जिकल कपास प्राप्त करने के लिए निर्धारिती द्वारा जो कार्य किए जाते हैं, यह निश्चित रूप से कहा जा

सकता है कि कपास एक नई व्यावसायिक रूप से पहचान योग्य वस्तु में बदल गया है जिसका एक अलग नाम, अलग चरित्र और अलग उपयोग है- परिवर्तन की प्रक्रिया केवल नहीं है कच्चे कपास की गुणवत्ता या सतही विशेषताओं में सुधार के लिए प्रसंस्करण- कपास अपना मूल स्वरूप खो देता है और इसे व्यावसायिक रूप से अलग और विशिष्ट उत्पाद के रूप में विपणन किया जाता है- जहां तक कच्चे कपास पर भुगतान किए गए कर के मुकाबले मुआवजे के दावे का संबंध है, निर्धारित सवाल उठाने के लिए स्वतंत्र है कानून के अनुसार उपयुक्त प्राधिकारियों के समक्ष- जहां तक आकलन वर्ष 1992-93 का संबंध है, उच्च न्यायालय द्वारा पारित निर्णय और आदेश की पुष्टि की।

एस 2(27)-निर्माण-हेल्ड "निर्माण" तभी घटित हुआ माना जा सकता है जब कच्चे माल को एक अलग पहचान विशेषता और उपयोग वाले नए और अलग लेख में परिवर्तित किया जाता है, जबकि केवल गुणवत्ता में सुधार से निर्माण नहीं होता है, जब परिवर्तन होता है या परिवर्तनों की एक श्रृंखला उस वस्तु को इस तरह बदल देती है कि व्यावसायिक रूप से इसे अब मूल वस्तु के रूप में नहीं माना जा सकता है बल्कि एक नई और विशिष्ट वस्तु के रूप में पहचाना जा सकता है।

प्रविष्टि संख्या 16-सर्जिकल कॉटन-आकलन वर्ष 1993-94 से 1998-99 तक आयोजित: वर्ष 1993 में, एक संशोधन अधिसूचना F4 (56) FD/Gr.IV/82-2 (S.O. No. 8) दिनांक 12.04 द्वारा। 1993, विधायिका ने जानबूझकर प्रविष्टि 16 में "शोषक कपास ऊन आई.पी." को शामिल किया है और इसे आकलन वर्ष 1998-99 तक सभी बाद के वर्षों के लिए बरकरार रखा गया था- प्रासंगिक प्रविष्टियों में शामिल वस्तु "शोषक कपास ऊन आईपी" "सर्जिकल कपास" के समान है "जिसे निर्धारित निर्मित करता है

- अवशोषक कपास ऊन आई.पी. कपास का एक तकनीकी नाम है जो बाजार में बेचा जाता है और आमतौर पर सर्जिकल कॉटन के रूप में जाना जाता है- कपास की परिभाषा का विवरण देने के तुरंत बाद शब्द को शामिल करके, विधायिका ने इसके अर्थ का विस्तार किया है अधिनियम के प्रयोजनों के लिए अभिव्यक्ति "कपास"- जबकि प्राकृतिक आयात सभी रूपों में केवल अनिर्मित कपास का सुझाव देता है और निर्धारित करता है, "कपास" से निर्मित वस्तुओं "अवशोषक कपास ऊन आईपी" और "कपास अपशिष्ट" को जानबूझकर और जानबूझकर शामिल किया गया है। इसके सामान्य अर्थ में कपास के साथ प्रासंगिक प्रविष्टियाँ- "सर्जिकल कॉटन/अवशोषक कॉटन वूल आई.पी." भी मूल्यांकन वर्ष 1993-94 से 1998-99 के लिए अधिसूचनाओं में प्रासंगिक प्रविष्टियों के प्रयोजनों के लिए "कपास" है और इसलिए, छूट के लिए उत्तरदायी है अधिनियम के तहत

कर लगाने से निर्धारण वर्ष 1993-1994 से 1998-1999 के लिए उच्च न्यायालय द्वारा पारित निर्णय और आदेश को रद्द कर दिया गया है।

शब्दों और वाक्यांशों:

शब्द "शामिल"- धारण: आम तौर पर विस्तार करने के लिए प्रयोग किया जाता है कानून के मुख्य भाग में घटित होने वाले शब्दों या वाक्यांशों के अर्थ, और जब इसका उपयोग किया जाता है तो उन शब्दों या वाक्यांशों को समझने योग्य माना जाना चाहिए, न केवल ऐसी चीजें, जैसा कि वे अपने प्राकृतिक अर्थ के अनुसार दर्शाते हैं, बल्कि वे चीजें भी जो व्याख्या करती हैं खंड घोषित करता है कि उनमें शामिल होगा- जब परिभाषा में "शामिल" शब्द का उपयोग किया जाता है, तो विधायिका परिभाषा को प्रतिबंधित करने का इरादा नहीं रखती है: यह परिभाषा को गणनात्मक बनाती है लेकिन संपूर्ण नहीं- परिभाषित शब्द अपने सामान्य अर्थ को बनाए रखेगा लेकिन इसका दायरा बढ़ाया जाएगा अपने भीतर उन मामलों को लाना, जो इसके सामान्य अर्थ में शामिल हो भी सकते हैं और नहीं भी।

एम्पायर इंडस्ट्रीज लिमिटेड और अन्य। बनाम भारत संघ और अन्य, (1985) 2 एससीसी 314; सीसीई बनाम ओस्नार केमिकल (पी) लिमिटेड 2012 (2) एससीआर 1035 (2012) 2 एससीसी 282; जय भगवान

ऑयल एवं = फ्लोर मिल्स बनाम भारत संघ 2009 (7) एससीआर 409
= (2009) 14 एससीसी 63; क्रेन सुपारी पाउडर वर्क्स बनाम कॉमरेड।
सीमा शुल्क और केंद्रीय उत्पाद शुल्क, 2007 (4) एससीआर 109 (2007)
4 एससीसी 155; सीआईटी बनाम तारा एजेंसियां 2007 (8) एससीआर
136 = (2007) 6 एससीसी 429; उजागर प्रिंट्स (द्वितीय) बनाम भारत
संघ, 1986 सप्प एससीसी 652; सरस्वती शुगर मिल्स बनाम हरियाणा
राज्य बोर्ड, 1991 (1) सप्ल। एससीआर 523 = (1992) 1 एससीसी 418;
ग्रामोफोन कंपनी ऑफ इंडिया लिमिटेड बनाम सीमा शुल्क कलेक्टर,
(2000) 1 एससीसी 549; सीसीई बनाम राजस्थान स्टेट केमिकल वर्क्स,
1991 (1) सप्ल। एससीआर 124 (1991) 4 एससीसी 473; सीसीई बनाम
टेक्नोवेल्ड इंडस्ट्रीज, (2003) 11 एससीसी 798; मेटलेक्स (1) (पी)
लिमिटेड बनाम सीसीई, (2005) 1 एससीसी 271; अमन मार्बल इंडस्ट्रीज
(पी) लिमिटेड बनाम सीसीई, (2005) 1 एससीसी 279; श्याम ऑयल केक
लिमिटेड बनाम सीसीई 2004 (6) सप्ल। एससीआर 346 = (2005) 1
एससीसी 264; साउथ बिहार शुगर मिल्स लिमिटेड बनाम भारत संघ,
(1968) 3 एससीआर 21; लैमिनेटेड पैकिंग्स (पी) लिमिटेड बनाम सीसीई
1990 (3) एससीआर 630 = (1990) 4 एससीसी 51; उप. सीएसटी
बनाम कोको फाइबर्स, 1990 (3) सप्ल। एससीआर 419 = 1992 सप्लिमेंट
(1) एससीसी 290; सीएसटी बनाम जगन्नाथ कॉटन कंपनी 1995 (2)

सप्ल। एससीआर 390 = (1995) 5 एससीसी 527; आशीर्वाद इस्पात उद्योग बनाम राज्य स्तरीय समिति, 1998(2) सप्ल। एससीआर 542 = (1998) 8 एससीसी 85; महाराष्ट्र राज्य बनाम महालक्ष्मी स्टोर्स, 2002 (4) सप्ल.

एससीआर 292 = (2003) 1 एससीसी 70; एस्पिनवॉल एंड कंपनी लिमिटेड बनाम सीआईटी, 2001 (2) सप्ल। एससीआर 559 (2001) 7 एससीसी 525; जे.के. कपास एसपीजी. और Wvg. मिल्स कंपनी लिमिटेड बनाम एसटीओ, (1965) 1 एससीआर 900; सीसीई बनाम किरण एसपीजी। मिल्स, 1988 (2) एससीआर 1006 = (1988) 2 एससीसी 348 और पार्क लेदर इंडस्ट्री (पी) लिमिटेड बनाम यूपी राज्य। 2001 (1) एससीआर 1035 (2001) 3 एससीसी 135; यूनियन ऑफ इंडिया बनाम दिल्ली क्लॉथ एंड जनरल मिल्स कंपनी लिमिटेड, 1963 सप्लिमेंट (1) एससीआर 586; भारत संघ बनाम जे.जी. ग्लास इंडस्ट्रीज लिमिटेड 1997 (6) आपूर्ति। एससीआर 345 = (1998) 2 एससीसी 32; देवी दास गोपाल कृष्णन बनाम पंजाब राज्य, (1967) 3 एससीआर 557; सीसीई बनाम एस.आर. टिश्यूज (पी) लिमिटेड 2005 (2) सप्ल। एससीआर 355 (2005) 6 एससीसी 310, ब्रेक्स इंडिया लिमिटेड बनाम अधीक्षक। केंद्रीय उत्पाद शुल्क, (1997) 10 एससीसी 717, कोरेस इंडिया लिमिटेड बनाम सीसीई, 2004 (6) सप्ल। एससीआर 320 (2005) 1 एससीसी 385,

मानक आतिशबाजी उद्योग बनाम केंद्रीय उत्पाद शुल्क कलेक्टर, (1987) 1 एससीसी 600; साउथ गुजरात रूफिंग टाइल्स मैनुफैक्चरर्स एसोसिएशन और अन्य। बनाम गुजरात राज्य और अन्य, 1977 (1) एससीआर 878 (1976) 4 एससीसी 601; आरबीआई बनाम पीयरलेस जनरल फाइनेंस एंड इन्वेस्टमेंट कंपनी लिमिटेड 1987 (2) एससीआर 1=- (1987) 1 एससीसी 424; कर्नाटक पावर ट्रांसमिशन कॉर्पोरेशन वी. अशोक आयरन वर्क्स (पी) लिमिटेड 2009 (1) एससीआर 1109 = (2009) 3 एससीसी। 240; कॉमरेड सीमा शुल्क बनाम कैरीएयर इक्विपमेंट इंडिया (पी) लिमिटेड, (2012) 4 एससीसी 645; ऊपर। विद्युत निगम. लिमिटेड बनाम एनटीपीसी लिमिटेड, (2014) 1 एससीसी 371; एसोसिएटेड इंडेम मैकेनिकल (पी) लिमिटेड बनाम डब्ल्यू.बी. लघु उद्योग विकास निगम लिमिटेड, 2007 (1) एससीआर 174 = (2007) 3 एससीसी 607; दादाजी बनाम सुखदेवबाबू; महालक्ष्मी ऑयल मिल्स बनाम आंध्र प्रदेश राज्य; भारत कूप. बैंक (मुंबई) लिमिटेड बनाम कर्मचारी संघ 2007 (4) एससीआर 347 = (2007) 4 एससीसी 685- संदर्भित।

मैकनिचोल और एनोर बनाम पिंच, [1906] 2 केबी 352; ईस्ट टेक्सास मोटर फ्रेट लाइन्स बनाम फ्रोजन फूड एक्सप्रेस, 351 यूएस 49; दिलवर्थ बनाम कॉमरेड। ऑफ स्टैम्प्स, (1899) एसी 99- संदर्भित।

कोलिन्स इंग्लिश डिक्शनरी: ऑक्सफोर्ड डिक्शनरी ऑफ इंग्लिश;
एन्कार्टा डिक्शनरी: वैधानिक व्याख्या के सिद्धांत (12 वां संस्करण, 2010)
न्यायमूर्ति जी.पी. द्वारा सिंह, प.

181 – संदर्भित.

"दुर्गा कॉटन इंडस्ट्रीज बनाम राजस्थान राज्य एवं अन्य. 1994 (1)
डब्ल्यूएलसी 696- अनुमोदित।

सीएसटी बनाम लाल कुनवा स्टोन क्रशर (पी) लिमिटेड, 2000 (2)
एससीआर 276 (2000) 3 एससीसी 525; स्टर्लिंग फूड्स बनाम कर्नाटक
राज्य 1986 (3) एससीआर 367 = (1986) 3 एससीसी 469 और
सीएसटी बनाम पियो फूड पैकर्स 1980 एससीआर 1271= 1980 सप्ल
एससीसी 174 उद्धृत।

केस कानून संदर्भ:

[1906] 2 केबी 352	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 16
2000 (2) एससीआर 276	उद्धृत किया गया	पैरा 10
1986 (3) एससीआर 367	उद्धृत किया गया	पैरा 10
1980 एससीआर 1271	उद्धृत किया गया	पैरा 10
(1985) 2 एससीसी 314	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
2012 (2) एससीआर 1035	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17

2009 (7) एससीआर 409	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
2007 (4) एससीआर 109	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
2007 (8) एससीआर 136	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
1986 सप्प एससीसी 652	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
1991 (1) पूरक एससीआर	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
523		
(2000) 1 एससीसी 549	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
1991 (1) पूरक एससीआर	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
124		
(2003) 11 एससीसी 798	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
2004 (6) सप्ल. एससीआर	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
346		
(2005) 1 एससीसी 271	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
(2005) 1 एससीसी 279	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
(1968) 3 एससीआर 21	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
1990 (3) एससीआर 630	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
1990 (3) सप्ल. एससीआर	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17
419		
1995 (2) सप्ल. एससीआर	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 17

390

1998 (2) पूरक एससीआर निर्दिष्ट किया गया पैरा 17

542

2002 (4) सप्ल. एससीआर निर्दिष्ट किया गया पैरा 17

292

2001 (2) सप्ल. एससीआर निर्दिष्ट किया गया पैरा 17

559

(1965) 1 एससीआर 900 निर्दिष्ट किया गया पैरा 17

1988 (2) एससीआर 1006 निर्दिष्ट किया गया पैरा 17

2001 (1) एससीआर 1035 निर्दिष्ट किया गया पैरा 17

1963 अनुपूरक (1) निर्दिष्ट किया गया पैरा 18

एससीआर 586

1997 (6) पूरक एससीआर निर्दिष्ट किया गया पैरा 19

345

(1967) 3 एससीआर 557 निर्दिष्ट किया गया पैरा 20

2005 (2) पूरक एससीआर निर्दिष्ट किया गया पैरा 21

355

351 यूएस 49 निर्दिष्ट किया गया पैरा 24

(1997) 10 एससीसी 717 निर्दिष्ट किया गया पैरा 27

2004 (6) सप्ल. एससीआर	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 27
320		
(1987) 1 एससीसी 600	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 27
1994 (1) डब्ल्यूएलसी 696	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 46
(1899) एसी 99	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 48
1977 (1) एससीआर 878	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 49
1987 (2) एससीआर 1	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 51
2009 (1) एससीआर 1109	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 52
(2012) 4 एससीसी 645	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 53
(2014) 1 एससीसी.371	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 53
2007 (1) एससीआर 174	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 53
2007 (4) एससीआर 347	निर्दिष्ट किया गया	पैरा 53

सिविल अपीलीय क्षेत्राधिकार: सिविल अपील संख्या 7084/2005

राजस्थान उच्च न्यायालय, जोधपुर के एस.बी. सिविल बिक्री कर संशोधन संख्या 932/2002 के दिनांक 23.01.2003 के निर्णय और आदेश से

साथ

सिविल अपील संख्या 7085-7093/2005 और 7094-7097/2005

वी गिरी, धर्मेन्द्र कुमार सिन्हा, अभिलाष, मो. सदीक अपीलकर्ता की ओर से।

मिलिन्द कुमार, शोवन मिश्रा प्रत्यर्थी की ओर से।

न्यायालय का निम्नलिखित आदेश पारित किया गया

आदेश

1. ये अपीलें एसबी सिविल सेल्स टैक्स संशोधन संख्या 932/2002 और संबंधित मामलों, दिनांक 23.01.2003 में राजस्थान उच्च न्यायालय द्वारा पारित सामान्य निर्णय और आदेश के खिलाफ निर्देशित हैं। आक्षेपित निर्णय और आदेश द्वारा, उच्च न्यायालय ने राय दी है कि "सर्जिकल कॉटन" 'कपास' से व्यावसायिक रूप से अलग वस्तु है और तदनुसार राजस्थान टैक्स बोर्ड, अजमेर द्वारा 2001 की अपील संख्या 509 से 512, दिनांक में पारित आदेश की पुष्टि की गई है। 28.06.2002.

तथ्य:

2. अपीलकर्ता एक साझेदारी फर्म है जो राजस्थान बिक्री कर अधिनियम, 1994 (संक्षेप में, "अधिनियम") और केंद्रीय बिक्री कर अधिनियम, 1956 (संक्षेप में, "सीएसटी अधिनियम") दोनों के तहत एक

डीलर के रूप में पंजीकृत है । अपीलकर्ता कपास को संसाधित करने और उसे सर्जिकल कॉटन में बदलने का व्यवसाय करता है।

3. विचाराधीन मूल्यांकन वर्ष 1992-93 से 1998-99 हैं। निर्धारिती 4% की दर से कर का भुगतान करने के बाद कपास खरीदता है और उसके बाद इसे बिक्री के लिए सर्जिकल कॉटन में संसाधित करता है।

4. प्रासंगिक मूल्यांकन वर्षों के लिए, मूल्यांकन प्राधिकारी ने निर्धारिती के व्यावसायिक परिसर पर एक सर्वेक्षण किया था और राय दी थी कि निर्धारिती द्वारा उत्पादित और बेची गई सर्जिकल कपास कपास से एक अलग वाणिज्यिक वस्तु है और इस प्रकार 4% की दर से कर लगाया जा सकता है। अधिनियम। तदनुसार, निर्धारिती को कारण बताओ नोटिस जारी किया गया था। निर्धारिती ने यह रुख अपनाया कि अधिनियम के तहत कर लगाने के प्रयोजनों के लिए कपास और सर्जिकल कपास अलग-अलग वस्तुएं नहीं हैं। निर्धारिती के उक्त रुख को निर्धारण प्राधिकारी ने खारिज कर दिया, जिसने मूल्यांकन का एक आदेश पारित किया, जिसके तहत निर्धारिती पर 4% की दर से कर लगाया गया और उस पर जुर्माना और ब्याज, दिनांक 28.03.2000 लगाया गया।

5. मूल्यांकन के उपरोक्त आदेश से व्यथित होकर, निर्धारिती ने मामले को डिप्टी कमिश्नर (अपील) वाणिज्यिक कर, अजमेर के समक्ष

अपील के माध्यम से उठाया था। उक्त प्राधिकारी ने निर्धारिती के इस रुख को स्वीकार कर लिया कि खरीदे गए कपास से सर्जिकल कॉटन बनाने के लिए अपनाई गई प्रक्रिया एक नई वाणिज्यिक वस्तु को अस्तित्व में नहीं लाती है और सर्जिकल कॉटन और कुछ नहीं बल्कि कपास का दूसरा रूप है और तदनुसार, अपील की अनुमति दी गई और मंजूर कर लिया गया। दिनांक 10.10.2000 के आदेश द्वारा निर्धारिती को राहत।

6. प्रथम अपीलीय प्राधिकारी द्वारा पारित उपरोक्त आदेश से व्यथित होकर, राजस्व ने मामले को राजस्थान टैक्स बोर्ड, अजमेर (संक्षेप में, "बोर्ड") के समक्ष रखा था। अधिनियम के तहत परिभाषित अभिव्यक्ति 'निर्माण' के अर्थ पर विचार करने और विभिन्न निर्णयों में इस न्यायालय द्वारा की गई टिप्पणियों पर भरोसा करने के बाद बोर्ड इस निष्कर्ष पर पहुंचा है कि निर्धारिती द्वारा निर्मित सर्जिकल कॉटन एक नई वाणिज्यिक वस्तु है। अधिनियम के तहत 4% की दर से अलग से कर लगाने के लिए और इसलिए, प्रथम अपीलीय प्राधिकारी द्वारा पारित आदेशों को रद्द कर दिया गया और दिनांक 28.06.2002 के आदेश द्वारा प्रश्नगत मूल्यांकन वर्षों के लिए मूल्यांकन प्राधिकारी द्वारा पारित आदेशों को बहाल कर दिया गया।

7. बोर्ड द्वारा पारित उक्त आदेश से व्यथित होकर निर्धारिती ने एसबी सिविल सेल्स टैक्स संशोधन संख्या 932/2002 में उच्च न्यायालय का दरवाजा खटखटाया था। उच्च न्यायालय ने अधिसूचना एफ.4 (7) एफडी/जीआर की प्रविष्टि 16 पर ध्यान दिया है। .IV/92-70 (एसओ नंबर 993), दिनांक 04.03.1992, मूल्यांकन वर्ष 1992-93 के लिए और लिस में पार्टियों की प्रस्तुतियों का विश्लेषण किया और उसके बाद इस निष्कर्ष पर पहुंचे कि सर्जिकल कॉटन पर एक स्वतंत्र इकाई के रूप में कर लगाया जा सकता है। और तदनुसार, कर संशोधन मामलों को खारिज कर दिया और दिनांक 23.01.2003 के आक्षेपित निर्णय और आदेश द्वारा कर बोर्ड द्वारा पारित आदेशों की पुष्टि की।

8. यह उक्त निर्णय और आदेश की सत्यता या अन्यथा इन अपीलों का विषय है।

9. हमने मुकदमे के पक्षकारों की ओर से उपस्थित विद्वान वकील को सुना है। हमने नीचे के न्यायालयों द्वारा पारित निर्णयों और आदेशों सहित रिकॉर्ड पर मौजूद दस्तावेजों का भी अवलोकन किया है।

प्रस्तुतियाँ:

10. अपीलकर्ता के विद्वान वरिष्ठ वकील श्री वी. गिरि का कहना है कि कपास को सर्जिकल कॉटन में बदलने की प्रक्रिया के परिणामस्वरूप

कोई नई वाणिज्यिक वस्तु अस्तित्व में नहीं आती है, और इसलिए इसे "निर्माण" नहीं माना जा सकता है। कपास से सर्जिकल कॉटन और इस प्रकार अधिनियम के तहत 4% की दर से कर देय नहीं होगा। वह इस मुद्दे को सामने लाने के लिए सीएसटी बनाम लाल कुनवा स्टोन क्रशर (पी) लिमिटेड, (2000) 3 एससीसी 525 में इस न्यायालय के फैसले पर भरोसा करेंगे, क्योंकि बिक्री कर का उद्देश्य कर लगाना है। प्रत्येक किस्म की वस्तुओं की बिक्री, न कि उस कच्चे माल की बिक्री जिससे वे बनाए गए हैं और इसलिए, जहां वाणिज्यिक वस्तुओं को केवल कुछ प्रसंस्करण के अधीन किया जाता है, वे वाणिज्यिक रूप से वही वस्तुएं रह सकती हैं जिन पर एक श्रृंखला में दोबारा कर नहीं लगाया जा सकता है। बिक्री तब तक जारी रहेगी जब तक वे उस विशेष किस्म के सामान के रूप में अपनी पहचान बनाए रखना जारी रखेंगे। वह अधिनियम के संदर्भ में "निर्माण" शब्द की और व्याख्या करेंगे और अन्य बातों के साथ-साथ स्टर्लिंग फूड्स बनाम कर्नाटक राज्य , (1986) 3 एससीसी 469 और सीएसटी बनाम पियो फूड पैकर्स मामले में इस न्यायालय के फैसलों से समर्थन प्राप्त करेंगे। 1980 एससीसी 174 का समर्थन करें और प्रस्तुत करें कि "विनिर्माण" की आवश्यक विशेषता मूल वस्तु का उपयोग और एक अलग वस्तु में इसका परिवर्तन है जिसमें मूल वस्तु अंतिम उत्पाद से पूरी तरह से अलग वस्तु के रूप में अलग होती है और चूंकि उपरोक्त नहीं है इस मामले में, कपास

को सर्जिकल कॉटन में बदलने की प्रक्रिया अधिनियम के तहत कर लगाने के लिए निर्माण नहीं होगी और इसलिए, उच्च न्यायालय ने अधिनियम के तहत सर्जिकल कपास पर कर लगाने की पुष्टि करने वाले अपीलकर्ताओं के मामले को गलती से खारिज कर दिया है। वैकल्पिक रूप से, वह प्रस्तुत करेंगे कि भले ही सर्जिकल कपास को कपास से एक अलग वस्तु माना जाता है, मूल रूप से खरीदे गए कच्चे कपास पर पहले से ही कराधान का सामना करना पड़ा है और इसलिए, अधिनियम की योजना के आलोक में एक सेट-ऑफ प्रदान किया जाना चाहिए और सीएसटी अधिनियम ।

11. इसके विपरीत, राजस्व के विद्वान वकील उच्च न्यायालय द्वारा पारित निर्णय और आदेश का समर्थन करेंगे।

प्रासंगिक प्रावधान

12. इससे पहले कि हम उपरोक्त प्रस्तुतियों की सत्यता या अन्यथा का परीक्षण करने के लिए विज्ञापन करें, यह ध्यान देना आवश्यक है कि प्रविष्टि प्रश्न में मूल्यांकन वर्षों के लिए कपास पर कर की दर निर्धारित करती है, यानी 1992-1993 से 1998-1999 तक। राज्य सरकार द्वारा जारी सात बाद की अधिसूचनाओं की श्रृंखला के माध्यम से प्रविष्टि में संशोधन किया गया है। उपरोक्त प्रासंगिक वर्षों के लिए उक्त प्रविष्टि इस प्रकार है:

आकलन	अधिसूचना	प्रविष्टि संख्या	प्रविष्टि
------	----------	------------------	-----------

वर्ष	दिनांक	संख्या		
1992-93	04.03.9 2	एफ.4 (7) एफडी/जीआर. IV/92- 70(एसओ नंबर 993)	16	कपास, अर्थात् सभी प्रकार के कपास (स्वदेशी या आयातित), चाहे डिब्बाबंद या बिना जुताई किया हुआ, बेलयुक्त, दबाया हुआ या अन्यथा कपास का कचरा सहित।
1993-94	12.04.9 3	एफ.4 (56) एफडी /जीआर IV/82-2 (एसओ नं. 8) संशोधित अधिसूचना	संशोधित अधिसूचना केवल प्रविष्टि 16 तत्काल प्रभावी	“मौजूदा के बाद शब्द “कपास अपशिष्ट अभिव्यक्ति के साथ अवशोषक कपास वूल आईपी” होगा संशोधन जोडा गया।”
1994-95	07.03.9 4	एफ.4 (8) एफडी /जीआर.	20	कपास, अर्थात् कर्हें, सभी प्रकार के कपास

		IV/94-46 (एसओ नंबर 176)		(स्वदेशी या आयातित), प्रकार रेडिमेड वस्त्र चाहे जिना हुआ हो या बिना कपडा, गंजा, दबाया गया या अन्यथा अवशोषक सहित कपास ऊन आईपी और कपास का कचरा।
1995-96	27.03.9 5	एफ.4 (11) एफडी /जीआर. IV/95- 49(एसओ नं. 399)	25	कपास जैसा कि अधिनियम की धारा का खण्ड (iv) में परिभाषित है केन्द्र के 14 बिक्री कर
1996-97	15.03.9 6	एफ.4 (69) एफडी /जीआर. IV/95-32 (एसओ नं.)	28	अधिनियम, 1956 अवशोषक सहित कपास ऊन आईपी और कपास का कचरा

		267)		
1997-98	12.03.9 7	एफ.4 (1) एफडी /जीआर. IV/97-101 (एसओ नं. 299)	27	
1998-99	09.07.9 8	एफ.4 (14) एफडी /जीआर. IV/98-16 (एसओ नं. 114)	29	
1999- 2000	26.03.9 9	एफ.4 (4) एफडी /जीआर. IV/99-126 (एसओ नं. 423)	39	

13. इन अपीलों में हमारे विचार और निर्णय के लिए जो प्रश्न उठता है वह यह है कि क्या अधिनियम की धारा 2(27) में उल्लिखित परिभाषा

के अनुसार कपास से सर्जिकल कपास के उत्पादन में विनिर्माण प्रक्रिया शामिल है और क्या वही वस्तु है एक ही प्रविष्टि दो बार कराधान के लिए उत्तरदायी होगी, विशेष रूप से जब अधिनियम की योजना बताती है कि कपास विशेष महत्व की वस्तु है और सीएसटी अधिनियम की धारा 15 के संदर्भ में केवल एक बार कर लगाया जाना चाहिए। चूंकि प्रासंगिक प्रविष्टि को प्रत्येक मूल्यांकन वर्ष के लिए क्रमिक अधिसूचनाओं के माध्यम से संशोधित किया गया है, हम इसका क्रमिक रूप से विश्लेषण करेंगे।

निर्धारण वर्ष 1992-93

14. आकलन वर्ष 1992-93 के लिए, प्रविष्टि 16 जैसा कि ऊपर प्रस्तुत किया गया है, यह निर्धारित करती है कि सभी प्रकार की कपास, चाहे वह स्वदेशी हो या आयातित और चाहे वह गिरी हुई हो या बिना गिरी हुई, बेली हुई, दबाई हुई या अन्यथा कपास अपशिष्ट सहित, इस प्रविष्टि के अंतर्गत आती है। यह कर लगाने के उद्देश्य से सभी प्रकार के कपास का व्यापक समावेश है। इस प्रविष्टि को पढ़ने का मतलब है कि कमोडिटी कपास अपने सभी रूपों में अर्थात् स्वदेशी, आयातित, जिन्ड, अनगिन्ड, बेलेड, प्रेस्ड, नॉन-प्रेस्ड पर कपास अपशिष्ट के साथ 4% की दर से कर लगाया जा सकता है। चूंकि उपरोक्त प्रविष्टि में न तो "सर्जिकल कॉटन" का एक वस्तु के रूप में उल्लेख मिलता है और न ही यह उपरोक्त विवरण में

उपयुक्त रूप से फिट बैठता है, इसलिए इस प्रश्न पर गहराई से विचार करना प्रासंगिक हो जाता है कि क्या विचाराधीन वस्तु ने अपनी विशेषताओं में कोई बदलाव किया है ताकि इसे हासिल किया जा सके। एक नई व्यावसायिक पहचान, यानी कि क्या सर्जिकल कपास विभिन्न प्रक्रियाओं के माध्यम से परिवर्तन के बाद कपास के रूप में बनी रहती है। दूसरे शब्दों में, क्या कपास को सर्जिकल कॉटन में बदलने की प्रक्रिया को "सर्जिकल कॉटन का निर्माण" कहा जाएगा।

15. इसलिए अधिनियम के शब्दकोश खंड में परिभाषित 'निर्माण' की परिभाषा पर ध्यान देना प्रासंगिक है। अधिनियम की धारा 2(27) अभिव्यक्ति 'निर्माण' को निम्नानुसार परिभाषित करती है:

"27. "विनिर्माण" में माल का प्रत्येक प्रसंस्करण शामिल है जो व्यावसायिक रूप से भिन्न और विशिष्ट वस्तु को अस्तित्व में लाता है लेकिन इसमें ऐसा प्रसंस्करण शामिल नहीं होगा जैसा राज्य सरकार द्वारा अधिसूचित किया जा सकता है।"

उपरोक्त परिभाषा एक समावेशी परिभाषा है और इसलिए इसमें वस्तुओं के सभी प्रसंस्करण शामिल होंगे जो नई वस्तु का उत्पादन करेंगे जो मूल वस्तुओं से व्यावसायिक रूप से भिन्न और विशिष्ट रूप से पहचाने

जाने योग्य है। हालाँकि, परिभाषा में माल के प्रसंस्करण के ऐसे सभी तंत्रों को शामिल नहीं किया गया है जिन्हें राज्य सरकार द्वारा उक्त आशय के लिए अधिसूचित किया गया है। माना जाता है कि, राज्य सरकार द्वारा सर्जिकल कॉटन के विश्लेषण की प्रक्रिया के संबंध में ऐसा कोई बहिष्कार अधिसूचित नहीं किया गया है। इसलिए, परिवर्तन की प्रक्रिया को प्रस्ताव के आधार पर परीक्षण किया जाना चाहिए कि क्या सर्जिकल कपास को इस तरह संसाधित किया जाता है कि यह कपास की तुलना में व्यावसायिक रूप से अलग और विशिष्ट रूप से पहचाने जाने योग्य हो।

16. यह निर्धारित करने के लिए आवश्यक परीक्षण कि कोई प्रक्रिया निर्मित है या नहीं, मूल कच्चे माल के विपरीत ऐसी प्रक्रिया के अंतिम उत्पाद का विश्लेषण रहा है। 1906 में, डार्लिंग, जे. ने मैकनिचोल और एनोर बनाम पिंच, [1906] 2 केबी 352 में अभिव्यक्ति "निर्माण" की सर्वोत्कृष्टता को सूक्ष्मता से समझाया था:

"...मुझे लगता है कि निर्माण या निर्माण का सार यह है कि जो बनाया गया है वह उससे अलग चीज़ होगी जिससे इसे बनाया गया है।"

17. अभिव्यक्ति 'निर्माण' के बेहतर अर्थ को समझने के लिए, एम्पायर इंडस्ट्रीज लिमिटेड और अन्य के मामले में इस न्यायालय के

निर्णय का संदर्भ लेना उपयोगी हो सकता है। बनाम भारत संघ और अन्य , (1985) 2 एससीसी 314, जिसमें इस न्यायालय ने भारतीय न्यायालयों, प्रिवी काउंसिल और इस न्यायालय के विचारों पर विस्तृत रूप से ध्यान देने के बाद निम्नानुसार कहा था:

"'विनिर्माण' का तात्पर्य एक परिवर्तन से है, लेकिन प्रत्येक परिवर्तन निर्माण नहीं है और फिर भी किसी वस्तु का प्रत्येक परिवर्तन उपचार, श्रम और हेरफेर का परिणाम है। लेकिन कुछ और आवश्यक है और परिवर्तन होना चाहिए; एक नई और अलग वस्तु उभरनी चाहिए एक विशिष्ट नाम, चरित्र या उपयोग।"

(सीसीई बनाम ओस्नार केमिकल (पी) लिमिटेड, (2012) 2 एससीसी 282; जय भगवान ऑयल एंड फ्लोर मिल्स बनाम यूनियन ऑफ इंडिया , (2009) 14 एससीसी 63; क्रेन सुपारी पाउडर वर्क्स बनाम सीमा शुल्क एवं आयुक्त केंद्रीय उत्पाद शुल्क , (2007) 4 एससीसी 155; सीआईटी बनाम तारा एजेंसियां , (2007) 6 एससीसी 429; उजागर प्रिंट्स (द्वितीय) बनाम भारत संघ , 1986 सप्ल एससीसी 652; सरस्वती शुगर मिल्स बनाम हरियाणा राज्य बोर्ड , (1992)) 1 एससीसी 418; ग्रामोफोन कंपनी ऑफ इंडिया लिमिटेड बनाम कलेक्टर ऑफ कस्टम्स , (2000) 1 एससीसी 549;

सीसीई बनाम राजस्थान स्टेट केमिकल वर्क्स , (1991) 4 एससीसी 473;
सीसीई बनाम टेक्नोवेल्ड इंडस्ट्रीज , (2003) 11 एससीसी 798; मेटलेक्स
(आई) (पी) लिमिटेड बनाम सीसीई, (2005) 1 एससीसी 271; अमन
मार्बल इंडस्ट्रीज (पी) लिमिटेड बनाम सीसीई , (2005) 1 एससीसी 279;
श्याम ऑयल केक लिमिटेड बनाम सीसीई , (2005) 1 एससीसी 264;
साउथ बिहार शुगर मिल्स लिमिटेड बनाम भारत संघ , (1968) 3
एससीआर 21; लेमिनेटेड पैकिंग्स (पी) लिमिटेड बनाम सीसीई , (1990) 4
एससीसी 51; डिप्टी सीएसटी बनाम। कोको फाइबर्स, 1992 सप्लिमेंट (1)
एससीसी 290; सीएसटी बनाम जगन्नाथ कॉटन कंपनी, (1995) 5
एससीसी 527; आशीर्वाद इस्पात उद्योग बनाम राज्य स्तरीय समिति ,
(1998) 8 एससीसी 85; महाराष्ट्र राज्य बनाम महालक्ष्मी स्टोर्स , (2003)
1 एससीसी 70; एस्पिनवॉल एंड कंपनी लिमिटेड बनाम सीआईटी , (2001)
7 एससीसी 525; जेके कॉटन एसपीजी. और Wvg. मिल्स कंपनी लिमिटेड
बनाम एसटीओ, (1965) 1 एससीआर 900; सीसीई बनाम किरण
एसपीजी। मिल्स , (1988) 2 एससीसी 348 और पार्क लेदर इंडस्ट्री (पी)
लिमिटेड बनाम यूपी राज्य , (2001) 3 एससीसी 135)

18. भारत संघ बनाम दिल्ली क्लॉथ एंड जनरल मिल्स कंपनी
लिमिटेड , 1963 सप्लिमेंट (1) एससीआर 586 में इस न्यायालय की
संविधान पीठ द्वारा निम्नलिखित टिप्पणियाँ जहां परिष्कृत होने के बाद

कच्चे तेल के चरित्र में परिवर्तन पर विचार किया गया। ये भी काफी उपयुक्त हैं:

"14. ... क्रिया के रूप में प्रयुक्त 'निर्माण' शब्द का अर्थ आम तौर पर 'एक नए पदार्थ को अस्तित्व में लाना' समझा जाता है और इसका अर्थ केवल 'किसी पदार्थ में कुछ परिवर्तन उत्पन्न करना' नहीं है।"

19. यह निर्धारित करने के लिए कि कोई प्रक्रिया "निर्माण" है या नहीं, इस न्यायालय ने भारत संघ बनाम जेजी ग्लास इंडस्ट्रीज लिमिटेड , (1998) 2 एससीसी 32 में दो-तरफा परीक्षण निर्धारित किया है। सबसे पहले, क्या ऐसी प्रक्रिया से एक अलग वाणिज्यिक वस्तु अस्तित्व में आती है या क्या मूल वस्तु की पहचान समाप्त हो जाती है और दूसरी बात, क्या जो वस्तु पहले से ही अस्तित्व में थी वह उक्त प्रक्रिया के अलावा किसी उद्देश्य की पूर्ति नहीं करेगी। उक्त परीक्षण के आलोक में यह माना गया कि बोतलों पर छपाई का मतलब विनिर्माण नहीं है।

20. देवी दास गोपाल कृष्णन बनाम पंजाब राज्य , (1967) 3 एससीआर 557 में इस न्यायालय की एक संविधान पीठ ने कहा कि यदि किसी प्रक्रिया से एक अलग पहचान अस्तित्व में आती है तो इसे "निर्माण" कहा जा सकता है और इसलिए , जब बीजों से तेल उत्पन्न

होता है तो प्रक्रिया निश्चित रूप से कच्चे माल को उपयोग के लिए विभिन्न वस्तुओं में बदल देती है।

21. सीसीई बनाम एसआर टिशूज (पी) लिमिटेड , (2005) 6 एससीसी 310 में, विचार के लिए मुद्दा यह था कि क्या टॉयलेट रोल, नैपकिन और फेशियल टिशू पेपर में जंबो रोल के आकार को खोलने, काटने और काटने की प्रक्रिया सही थी। निर्माण करने के लिए। यह मानते हुए कि उक्त प्रक्रिया अन्य बातों के साथ-साथ इस न्यायालय के निर्माण के लायक नहीं है, इस प्रकार है:

"12. ... हालाँकि, जंबो रोल में टिशू पेपर का अंतिम उपयोग और टॉयलेट रोल, टेबल नैपकिन और चेहरे के टिशू का अंतिम उपयोग समान रहता है, अर्थात् घरेलू या स्वच्छता उपयोग के लिए। ऐसे मामले में प्रमुख परीक्षण यह है कि क्या ऊपर बताए गए जंबो रोल में टिशू पेपर की विशेषताएं टेबल नैपकिन, टॉयलेट रोल और चेहरे के टिशू के रूप में टिशू पेपर की विशेषताओं से भिन्न हैं। वर्तमान मामले में, ट्रिब्यूनल यह मानने में सही था कि जंबो रोल में टिशू पेपर की विशेषताएं, टेबल नैपकिन में, टॉयलेट रोल में और काटने के बाद टिशू पेपर की विशेषताओं से भिन्न नहीं हैं।"

(जोर दिया गया)

22. इस स्तर पर "प्रसंस्करण" और "निर्माण" के बीच अंतर की चर्चा श्री गिरि द्वारा प्रचारित इस तर्क की अच्छी तरह से सराहना करने के लिए बहुत प्रासंगिक है कि कपास को सर्जिकल कपास में बदलना केवल प्रसंस्करण होगा और निर्माण नहीं।

23. ऑक्सफ़ोर्ड इंग्लिश डिक्शनरी के अनुसार "प्रक्रिया" शब्द का एक अर्थ है "एक निरंतर और नियमित कार्रवाई या कार्यों का अनुक्रम जो एक निश्चित तरीके से हो रहा है या किया जा रहा है और कुछ परिणाम की उपलब्धि की ओर ले जाता है"। चैंबर्स 21वीं सदी के शब्दकोश में, "प्रक्रिया" शब्द को "1" के रूप में परिभाषित किया गया है। निर्माण आदि के दौरान किए गए कार्यों की एक श्रृंखला 2. चरणों की एक श्रृंखला जिससे कोई उत्पाद आदि गुजरता है, जिसके परिणामस्वरूप उसका विकास या परिवर्तन होता है।

24. ईस्ट टेक्सास मोटर फ़्रेट लाइन्स बनाम फ़ोजन फूड एक्सप्रेस, 351 यूएस 49 में संयुक्त राज्य अमेरिका के सुप्रीम कोर्ट ने माना है कि चिकन को विपणन योग्य बनाने के लिए प्रसंस्करण, लेकिन उनकी पर्याप्त पहचान बदले बिना, चिकन को कृषि से नहीं बदला जा सकता है। वस्तुओं को निर्मित वस्तुओं में।

25. पियो फूड पैकर्स मामले (सुप्रा) में इस न्यायालय की तीन-न्यायाधीशों की पीठ ने "निर्माण" और "प्रसंस्करण" के बीच अंतर पर विचार किया है। इसमें केरल उच्च न्यायालय के उस आदेश के खिलाफ अपील दायर की गई थी जिसमें कहा गया था कि सीलबंद डिब्बे में बिक्री के लिए अनानास के टुकड़े तैयार करने के लिए खरीदे गए अनानास फलों का कारोबार केरल सामान्य बिक्री कर की धारा 5-ए (1) (ए) के अंतर्गत नहीं आता है। अधिनियम, 1963. इस न्यायालय ने यह तय करते समय कि क्या सीलबंद डिब्बे में बिक्री के लिए अनानास फल को अनानास के स्लाइस में बदलना विनिर्माण के दायरे में आता है या नहीं, इस प्रकार देखा है:

"5. ... आमतौर पर, निर्माण एक [या] अधिक प्रक्रियाओं का अंतिम परिणाम होता है जिसके माध्यम से मूल वस्तु को पारित किया जाता है। प्रसंस्करण की प्रकृति और सीमा एक मामले से दूसरे मामले में भिन्न हो सकती है, और वास्तव में प्रसंस्करण के कई चरण हो सकते हैं और शायद प्रत्येक चरण में एक अलग प्रकार का प्रसंस्करण हो सकता है। प्रत्येक प्रक्रिया के साथ, मूल वस्तु में परिवर्तन का अनुभव होता है। लेकिन यह केवल तभी होता है जब परिवर्तन, या परिवर्तनों की एक श्रृंखला, वस्तु को उस बिंदु

तक ले जाती है जहां व्यावसायिक रूप से इसे मूल वस्तु के रूप में नहीं माना जा सकता है, बल्कि इसके बजाय एक नए और विशिष्ट लेख के रूप में पहचाना जाता है जिसे एक निर्माता के रूप में माना जा सकता है। जगह। जहां मूल वस्तु और प्रसंस्कृत वस्तु के बीच पहचान में कोई आवश्यक अंतर नहीं है, वहां यह कहना संभव नहीं है कि एक वस्तु का उपभोग दूसरे के निर्माण में किया गया है। हालाँकि इसमें कुछ हद तक प्रसंस्करण किया गया है, फिर भी इसे अपनी मूल पहचान बरकरार रखते हुए माना जाना चाहिए।

(जोर दिया गया)

इस न्यायालय ने माना कि जब अनानास फल को सीलबंद डिब्बे में बेचने के उद्देश्य से अनानास के स्लाइस में संसाधित किया जाता है, तो निर्माण के उद्देश्य से मूल अनानास फल की कोई खपत नहीं होती है। अनानास अपने चरित्र को फल के रूप में बरकरार रखता है और चाहे डिब्बाबंद हो या ताजा, इसे एक ही उपयोग में लाया जा सकता है और समान तरीके से उपयोग किया जा सकता है।

26. स्टर्लिंग फूड्स मामले (सुप्रा) में इस न्यायालय ने देखा है कि प्रसंस्कृत और जमे हुए झींगा, झींगा और झींगा मछली को कच्चे झींगा,

झींगा और झींगा मछली से व्यावसायिक रूप से अलग वस्तु नहीं माना जा सकता है। उपरोक्त दृष्टिकोण को इस न्यायालय द्वारा श्याम ऑयल केक लिमिटेड मामले (सुप्रा) में अपनाया और लागू किया गया है, जिसमें रिफाइनिंग के बाद परिष्कृत खाद्य तेल का वर्गीकरण विचाराधीन था और इसी तर्ज पर यह माना गया था कि कच्ची खाद्य सब्जी की रिफाइनिंग की प्रक्रिया निर्माण के लिए तेल की मात्रा नहीं थी। अमन मार्बल इंडस्ट्रीज मामले (सुप्रा) में, इस न्यायालय ने माना है कि संगमरमर के ब्लॉकों को छोटे टुकड़ों में काटना निर्माण की प्रक्रिया नहीं होगी क्योंकि कोई नया और विशिष्ट वाणिज्यिक उत्पाद अस्तित्व में नहीं आया क्योंकि अंतिम उत्पाद अभी भी वही है। और इस प्रकार इसकी मूल पहचान बनी रही।

27. क्रेन बेटल नट पाउडर वर्क्स मामले (सुप्रा) में यह न्यायालय ब्रेक्स इंडिया लिमिटेड बनाम अधीक्षक में पहले के फैसले का हवाला देता है। केंद्रीय उत्पाद शुल्क विभाग , (1997) 10 एससीसी 717 जिसमें ड्रिलिंग, ट्रिमिंग और चैम्बरिंग की प्रक्रिया को "निर्माण" के बराबर बताया गया था, ने दोहराया है कि यदि किसी प्रक्रिया द्वारा, किसी उत्पाद में परिवर्तन किया जाता है और नई विशेषता पेश की जाती है जो सुविधा प्रदान करती है नए उत्पाद की उपयोगिता जिसके लिए है, तो यह प्रक्रिया एक साधारण प्रक्रिया नहीं है, बल्कि निर्मित उत्पाद के पूरा होने के लिए आकस्मिक या सहायक प्रक्रिया है। कोरेस इंडिया लिमिटेड बनाम सीसीई ,

(2005) 1 एससीसी 385 में जंबो रोल में ड्यूटी-पेड टाइपराइटर/टैलेक्स रिबन को मानक पूर्व निर्धारित लंबाई में काटने पर इस न्यायालय द्वारा विचार किया गया था और यह माना गया था कि इस तरह की कटिंग एक वाणिज्यिक उत्पाद को अस्तित्व में लाती है। अलग-अलग नाम, चरित्र और उपयोग वाले और "निर्माण" की राशि वाले और कर्तव्य के दायित्व को आकर्षित करते हैं। स्टैंडर्ड फायरवर्क्स इंडस्ट्रीज बनाम कलेक्टर ऑफ सेंट्रल एक्साइज , (1987) 1 एससीसी 600 में इस न्यायालय ने माना कि स्टील के तारों को काटना और कागज का उपचार संबंधित वस्तुओं के निर्माण की एक प्रक्रिया है।

28. लाल कुनवा स्टोन क्रशर मामले (सुप्रा) में, श्री गिरि द्वारा दिए गए निर्णय पर, इस न्यायालय ने विचार किया है कि क्या पत्थर के बोल्टर को गिट्टी, पत्थर के चिप्स और धूल में कुचलने पर विभिन्न वाणिज्यिक सामान निकलते हैं ताकि निर्माण के अनुसार राशि बनाई जा सके। यूपी बिक्री कर अधिनियम, 1948 की धारा 2 (ई-1) के तहत "निर्माण" की परिभाषा और यह देखा गया कि भले ही गिट्टी, कंकर, पत्थर गिट्टी, आदि सभी को वाणिज्यिक चरित्र में पेश किए गए पत्थर के बोल्टर से अलग माना जा सकता है । बाजार में बिक्री, प्रासंगिक प्रविष्टि के तहत "पत्थर" काफी व्यापक है जिसमें गिट्टी, कंकर, पत्थर गिट्टी जैसे विभिन्न रूप शामिल हैं। इसी आलोक में न्यायालय ने यह राय दी थी कि

पत्थर की गिट्टी, चिप्स आदि को पत्थर के शिलाखंडों के साथ पहचाना जाना जारी रहेगा।

29. प्रासंगिक प्रविष्टियों, 'विनिर्माण' की परिभाषा और न्यायिक उदाहरणों पर ध्यान देने के बाद, अब हम देखेंगे, (ए) कच्चे कपास को सर्जिकल कपास में परिवर्तित करने के उद्देश्य से निर्धारिती द्वारा अपनाई गई प्रक्रिया और (बी) उपयोगिता और वाणिज्यिक कपास के विपरीत सर्जिकल कॉटन का उपयोग।

कपास को सर्जिकल कॉटन में बदलने की प्रक्रिया

30. एमएसएमई- विकास संस्थान, सूक्ष्म, लघु और मध्यम उद्यम मंत्रालय, भारत सरकार द्वारा तैयार सर्जिकल एब्जॉर्बेंट कॉटन पर परियोजना रिपोर्ट, दिसंबर 2010 (पृष्ठ 3 और 4) सर्जिकल कॉटन के निर्माण में निम्नलिखित चरणों का प्रावधान करती है:

"ए) कच्चे कपास को खोलना और साफ करना:

गांठों में या अन्यथा प्राप्त कच्चे कपास को ओपनर में खोला जाता है जहां इसे ढीला कर दिया जाता है और साथ ही धूल/विदेशी कण भी हटा दिए जाते हैं। फिर ढीली रूई को एक कीर में डाल दिया जाता है, जहां कार्बोनेट सोडा, सोडा ऐश, डिटर्जेंट आदि जैसे रसायनों को पर्याप्त पानी के

साथ मिलाया जाता है और लगभग 3-4 घंटे तक भाप में उबाला जाता है। इस प्रक्रिया से अधिकांश प्राकृतिक मोम और तेल निकल जाते हैं जबकि शेष बाहरी पदार्थ नरम होकर विघटित हो जाते हैं। उपचारित कपास को वॉशिंग टैंक में स्थानांतरित किया जाता है जहां इसे अच्छी तरह से धोया जाता है।

ख) ब्लीचिंग:

रासायनिक उपचार के कारण विकसित भूरे रंग को हटाने के लिए धुली हुई कपास को ब्लीच किया जाता है। ब्लीचिंग सोडियम-हाइपोक्लोराइट या हाइड्रोजन पेरोक्साइड जैसे ब्लीचिंग एजेंट का उपयोग करके किया जाता है। ब्लीचिंग प्रक्रिया सफेदी, गीलापन गुणों में सुधार करती है और किसी भी शेष विदेशी सामग्री के विघटन में सहायता करती है।

ग) रसायनों को हटाना:

रसायनों को हटाने के लिए प्रक्षालित कपास को फिर से अच्छी तरह से धोया जाता है। अतिरिक्त क्षार को निष्क्रिय करने के लिए थोड़ी मात्रा में पतला हाइड्रोक्लोरिक एसिड या

सल्फ्यूरिक एसिड भी मिलाया जाता है। यदि आवश्यक हो तो पुनः पानी से धो लें। हाइड्रो-एक्सट्रैक्टर की सहायता से कपास का पानी निकाला जाता है। फिर इसे गीली-कपास खोलने वाली मशीन में भेजा जाता है।

घ) सुखाना:

इस प्रकार प्राप्त कपास को ड्रायर से गुजारकर सुखाया जाता है या वैकल्पिक रूप से धूप में सुखाया जाता है जहां ड्रायर का प्रावधान नहीं होता है।

ई) लैपिंग:

सूखे कपास को ब्लोअर रूम में भेजा जाता है जहां इसे अच्छी तरह से खोला जाता है और गोद में बनाया जाता है।

च) कार्डिंग:

फिर लैप्स को कार्डिंग मशीन में डाल दिया जाता है, जिसमें कपास को पतली परतों में रोलर्स के चारों ओर लपेटा जाता है।

छ) रोलिंग:

प्राप्त कपास को संपीडित किया जाता है और पैकेजिंग पेपर के साथ उपयुक्त रोल आकार में रोल किया जाता है।

ज) वजन करना और काटना:

फिर रोलों को आवश्यक वजन और आकार के अनुसार तौला और काटा जाता है और पॉलिथीन शीट में पैक करने और हीट सील करने से पहले ठीक से लेबल किया जाता है।"

31. स्वीकृत तथ्य यह है कि निर्धारिती 4 प्रतिशत की दर से कर चुकाकर कच्चा कपास खरीदता है। ऐसी खरीदारी के बाद कपास को ओटने के बाद बॉयलर में डाल दिया जाता है और उसका रूक्ष भाग कपास से अलग कर लिया जाता है। इसके बाद साफ कपास को कास्टिक सोडा और एसिड घोल से उपचारित किया जाता है। उपरोक्त रसायनों से इस प्रकार उपचार करने के बाद कपास को छोटे-छोटे टुकड़ों में काट लिया जाता है। इन टुकड़ों को एक टैंक में स्थानांतरित कर दिया जाता है जहां ब्लीचिंग प्रक्रिया होती है। ऐसी प्रक्षालित कपास को फिर धोने के लिए टैंकों में स्थानांतरित किया जाता है। जैसा कि उच्च न्यायालय ने देखा, कपास कच्चे कपास से सर्जिकल कपास तक चार चरणों से होकर गुजरती है। सबसे पहले, इसे धोने के लिए टैंकों में डाला जाता है, प्रत्येक चरण में

पर्याप्त समय लगता है। दूसरा, उपचारित कपास को हाइड्रो प्रक्रिया नामक प्रक्रिया में स्थानांतरित किया जाता है जहां इसे सुखाया जाता है। तीसरा, इसे साफ करने के लिए रूई को ब्लोअर में डाला जाता है। चौथा, ऐसी फूटी हुई कपास को इसके बाद क्लेर में स्थानांतरित किया जाता है जहां रोल तैयार किए जाते हैं और फिर कपास को वांछित स्तर, चौड़ाई और आकार के टुकड़ों में काटा जाता है। यह सिलसिला यहीं खत्म नहीं होता. कपास के बले हुए कैलिब्रेटेड टुकड़ों को फिर कार्डिंग मशीन में डाला जाता है जहां पतली परतें बनाई जाती हैं और ऐसी परतों को विपणन के लिए बंडल में पैक किया जाता है। लुढ़का हुआ और संपीड़ित कपास व्यापार के लिए भेजा जाता है।

उपयोगिता एवं व्यावसायिक उपयोग:

32. सामान्य बोलचाल के परीक्षण से उपरोक्त दृष्टिकोण को और अधिक बल मिलता है। यह कहा जा सकता है कि जब किसी उपभोक्ता को सर्जिकल कॉटन की आवश्यकता होती है, तो वह उसे उपलब्ध कराए जाने वाले कॉटन से संतुष्ट नहीं होगा और यही सिद्धांत विपरीत रूप से लागू होगा कि कपास का ग्राहक सर्जिकल कॉटन को विकल्प के रूप में उपयोग नहीं करेगा। इसके अलावा जिन उद्देश्यों के लिए कपास और सर्जिकल कॉटन का उपयोग किया जाता है वे बिल्कुल विपरीत हैं। जबकि सर्जिकल कॉटन की

उपयोगिता मुख्य रूप से घरों, औषधालयों, अस्पतालों आदि में चिकित्सा उद्देश्यों के लिए होती है, अन्य बातों के साथ-साथ, गैर-स्टरलाइज्ड और जैविक अशुद्धियों से भरी हुई कच्ची कपास का उपयोग बिल्कुल भी नहीं किया जा सकता है।

33. इन दोनों वस्तुओं के परिचालन क्षेत्र अलग-अलग हैं और दोनों का उपभोक्ता वर्ग भी अलग-अलग है। चिकित्सा और फार्मास्युटिकल प्रयोजनों के लिए, साधारण कपास का उपयोग अनुमत नहीं है। सर्जिकल कॉटन की गुणवत्ता के लिए निर्धारित चिकित्सा मानक निश्चित और निश्चित हैं जैसे कि साधारण कॉटन इस उद्देश्य के लिए पर्याप्त नहीं होगा। सर्जिकल कॉटन का उपयोग केवल दवा या फार्मास्युटिकल उत्पाद के रूप में किया जाता है, इस प्रकार यह नहीं कहा जा सकता है कि वस्तु का उपयोग विनिमेय है और इस मामले की दृष्टि से, सर्जिकल कॉटन एक अलग वस्तु है। यह एक ऐसी वस्तु है जिसका प्रयोग अपने आप में एक बिल्कुल अलग पहचान के साथ किया जाता है। जैसा कि चिकित्सा प्रयोजन के लिए उपयोग किया जाता है वह पूरी तरह से निर्जलित कीटाणुरहित शुद्ध कपास है। यदि कच्चे कपास का उपयोग शल्य चिकित्सा प्रयोजनों के लिए किया जाता है, तो यह प्रति-उत्पादक होगा। सर्जिकल कॉटन का उपयोग बड़े पैमाने पर नैपकिन, सैनिटरी पैड और फिल्टर आदि बनाने के लिए किया जाता है। सर्जिकल कॉटन का उपयोग विशेष रूप से चिकित्सा क्षेत्र में

किया जाता है जबकि साधारण कॉटन के बहुत सारे उपयोग होते हैं। सर्जिकल ड्रेसिंग में वांछित मुख्य रासायनिक गुण जड़ता और उपयोग में जलन की कमी हैं, जो सर्जिकल कॉटन द्वारा तभी प्रदान किया जाता है जब निर्दिष्ट मानकों के अनुसार निर्मित किया जाता है। कच्चे कपास को प्रक्रियाओं की एक श्रृंखला द्वारा शुद्ध किया जाता है और हाइड्रोफिलिक चरित्र प्रदान किया जाता है और सर्जिकल ड्रेसिंग में उपयोग के लिए अन्य बाहरी कार्बनिक अशुद्धियों से मुक्त किया जाता है। इस प्रकार, सर्जिकल कपास सामान्य कपास से पूरी तरह से अलग है।

34. सर्जिकल कपास को रोगाणुहीन बनाया जाता है और सर्जिकल उपयोग के लिए उपयुक्त बनाया जाता है और इसे उसी उपयोग में नहीं लाया जाता है जिस तरह से अनिर्मित कपास को उपयोग में लाया जाता है और इसके विपरीत भी। इसलिए, जब अनिर्मित कपास एक विनिर्माण प्रक्रिया से गुजरती है, तो बाजार में बिक्री योग्य एक नया उत्पाद, जिसकी एक अलग पहचान होती है, अस्तित्व में आता है, जिसे वाणिज्यिक बाजार में एक अलग नाम और उपयोग से जाना जाता है। सर्जिकल कपास की उपयोगिता उसके अनिर्मित अवस्था में कपास की तुलना में अधिक होती है।

35. यह कहना अटपटा है कि "विनिर्माण" तभी हुआ कहा जा सकता है जब कच्चे माल को एक अलग पहचान, विशेषता और उपयोग वाले नए और अलग लेख में परिवर्तित किया जाता है। जबकि केवल गुणवत्ता में सुधार से निर्माण नहीं होता है, जब परिवर्तन या परिवर्तनों की एक श्रृंखला वस्तु को इस तरह बदल देती है कि व्यावसायिक रूप से इसे मूल वस्तु के रूप में नहीं माना जा सकता है बल्कि एक नए और विशिष्ट लेख के रूप में पहचाना जा सकता है। वर्तमान मामले में, कच्चे कपास से सर्जिकल कपास प्राप्त करने के लिए निर्धारित द्वारा किए गए विभिन्न चरणों से गुजरने के बाद, हम निश्चित रूप से कह सकते हैं कि कपास एक नई व्यावसायिक रूप से पहचान योग्य वस्तु में बदल गया है जिसका एक अलग नाम, अलग चरित्र है और अलग उपयोग. परिवर्तन की प्रक्रिया केवल कच्चे कपास की गुणवत्ता या सतही विशेषताओं में सुधार के लिए प्रसंस्करण नहीं है। कपास अपना मूल स्वरूप खो देता है और यह व्यावसायिक रूप से भिन्न और विशिष्ट उत्पाद के रूप में विपणन किया जाता है। मामले के इस पहलू पर उच्च न्यायालय ने एम्पायर इंडस्ट्रीज मामले (सुप्रा) में इस न्यायालय के निर्णय पर भरोसा करते हुए सही ढंग से ध्यान दिया है, जिसमें इस न्यायालय ने 'निर्माण' अभिव्यक्ति का अर्थ समझाया है जब उपचार, श्रम और का परिणाम होता है। हेराफेरी से एक

नई वाणिज्यिक वस्तु का उदय हुआ है जिसका एक विशिष्ट नया चरित्र और उपयोग है।

36. कच्चे कपास को सर्जिकल कॉटन में बदलने की प्रक्रिया को ध्यान से देखने के बाद और यह देखने के बाद कि नई वस्तु यानी सर्जिकल कॉटन का विशिष्ट नाम, चरित्र और उपयोग है, हमारा मानना है कि सर्जिकल कॉटन एक अलग पहचान योग्य है और कच्चे कपास से निर्मित विशिष्ट वाणिज्यिक वस्तु और इसलिए, उक्त अधिसूचना की प्रविष्टि 16 के तहत कपास नहीं रह जाती है।

37. श्री गिरि के तर्क का दूसरा पहलू यह है कि अधिनियम और सीएसटी अधिनियम की योजना के तहत, चूंकि मूल वस्तु, यानी कच्चे कपास पर एक बार कर का भुगतान पहले ही किया जा चुका है, अपीलकर्ता इसके लिए मुआवजे का दावा करने के हकदार होंगे। निर्मित सर्जिकल कॉटन हमें प्रभावित करने में विफल रहता है। उच्च न्यायालय ने देखा है कि उक्त प्रश्न मूल मूल्यांकन प्राधिकारी के समक्ष नहीं उठाया गया था और परिणामस्वरूप, नीचे के अधिकारियों ने उक्त प्रश्न पर विचार नहीं किया है और ऐसा मामला होने पर, उच्च न्यायालय ने इस पर विचार करने से इनकार कर दिया है। हमारी सुविचारित राय में, उक्त प्रश्न पर हमारे द्वारा इन अपीलों में पहली बार विचार नहीं किया जा सकता है और

इस प्रकार, इस संबंध में उच्च न्यायालय के निष्कर्ष की पुष्टि की जाती है। हालाँकि, अपीलकर्ता कानून के अनुसार उपयुक्त अधिकारियों के समक्ष उक्त प्रश्न उठाने के लिए स्वतंत्र है।

38. उपरोक्त के मद्देनजर, जहां तक आकलन वर्ष 1992-93 का संबंध है, हम उच्च न्यायालय द्वारा पारित निर्णय और आदेश पर कोई अपवाद नहीं ले सकते हैं।

आकलन वर्ष 1993-94 से 1998-99:

39. अब हम आकलन वर्ष 1993-94 से 1999-2000 के लिए निर्धारिती के दावे की जांच करने के लिए आगे बढ़ेंगे। प्रासंगिक वर्षों की प्रविष्टि पूर्ववर्ती पैराग्राफ संख्या 12 में पुनः प्रस्तुत की गई है।

40. वर्ष 1993 में, एक संशोधन अधिसूचना F.4 (56) FD/Gr.IV/82- 2 (SO No. 8) दिनांक 12.04.1993 द्वारा, विधायिका ने जानबूझकर "शोषक कपास ऊन आईपी" को तुरंत शामिल किया है प्रविष्टि 16 में शब्द "कपास अपशिष्ट"। दिनांक 07.03.1994 की अधिसूचना के अनुसार, आकलन वर्ष 1994-95 के लिए, प्रविष्टि "कपास" के रूप में है, अर्थात्, सभी प्रकार के कपास (स्वदेशी या आयातित), प्रकार के रेडीमेड वस्त्र, चाहे वे गिने हुए हों या बिना बुने हुए, बेले हुए, दबाए हुए या अन्यथा शोषक कपास ऊन आईपी और कपास अपशिष्ट सहित। निर्धारण वर्ष 1995-

96 से, राज्य ने इस प्रविष्टि में संशोधन किया है कि कपास का अर्थ कपास है जैसा कि केंद्रीय बिक्री कर अधिनियम, 1956 की धारा 14 के खंड (iv) में परिभाषित किया गया है, लेकिन इसमें विशेष रूप से शोषक कपास ऊन आईपी और कपास अपशिष्ट को शामिल किया गया है। प्रवेश। प्रासंगिक प्रविष्टि आगामी मूल्यांकन वर्षों 1996-97, 1997-98 और 1998-99 के लिए अपरिवर्तित बनी हुई है, जिन्हें क्रमशः प्रविष्टियाँ 28, 27 और 29 के रूप में क्रमांकित किया गया है।

41. यह स्वीकृत तथ्य है कि अपीलकर्ता अपने द्वारा खरीदी गई कपास से सर्जिकल कॉटन का निर्माण करता है। उच्च न्यायालय सहित मूल्यांकन प्राधिकारी और नीचे दिए गए मंचों ने देखा है कि "कपास" और "सर्जिकल कॉटन" अलग-अलग वाणिज्यिक वस्तुएं हैं और इसलिए, "सर्जिकल कॉटन" की बिक्री पर अधिनियम के प्रावधानों के तहत बिक्री कर लगता है। हालाँकि, उच्च न्यायालय के समक्ष कार्यवाही के दौरान यह न्यायालय के ध्यान में नहीं लाया गया कि प्रविष्टि 16 में एक संशोधन वर्ष 1993 में किया गया था, जिसके तहत अभिव्यक्ति "कपास" का अर्थ "अवशोषक कपास ऊन आईपी" को शामिल करने के लिए विस्तारित किया गया है।", उच्च न्यायालय ने केवल प्रविष्टि 16 का विश्लेषण किया है क्योंकि यह आकलन वर्ष 1992-1993 को दर्शाता है।

42. इसलिए, जो प्रश्न हमारे विचार के लिए है वह यह है कि क्या उपरोक्त मूल्यांकन वर्षों के लिए प्रासंगिक प्रविष्टियों के संदर्भ में "सर्जिकल कॉटन" कर के लिए उत्तरदायी है या नहीं।

43. हमें ऐसा प्रतीत होता है कि प्रासंगिक प्रविष्टियों में शामिल वस्तु "अवशोषक कपास ऊन आईपी" "सर्जिकल कपास" के समान है जिसे निर्धारित बनाता है। अवशोषक कपास ऊन आईपी कपास का एक तकनीकी नाम है जो बाजार में बेचा जाता है और आमतौर पर सर्जिकल कॉटन के रूप में जाना जाता है।

44. पेज 1 पर सर्जिकल एब्जॉर्बेंट कॉटन (सुप्रा) पर प्रोजेक्ट रिपोर्ट में कहा गया है कि "एब्जॉर्बेंट कॉटन" को "सर्जिकल कॉटन या कॉटन वूल" के रूप में भी जाना जाता है और इसका उपयोग मुख्य रूप से अस्पतालों, नर्सिंग होम, डिस्पेंसरी और घर पर औषधीय प्रयोजनों के लिए किया जाता है। प्राथमिक चिकित्सा) आदि। इसके बाद रिपोर्ट हमारे सामने विचाराधीन वस्तु को संदर्भित करने के लिए समान रूप से "सर्जिकल अवशोषक कपास" शब्द का उपयोग करती है।

45. कोशकारों ने सर्जिकल कॉटन के इसी औषधीय उपयोग और गुणों को अवशोषक कपास की परिभाषा के रूप में भी व्यक्त किया है। कोलिन्स इंग्लिश डिक्शनरी "कॉटन वूल/एब्जॉर्बेंट कॉटन/सर्जिकल कॉटन"

को "एब्जॉर्बेंट कॉटन, शुद्ध कॉटन, ब्लिचड और स्टरलाइज्ड कॉटन फॉर्म" के रूप में परिभाषित करती है। अंग्रेजी के ऑक्सफोर्ड डिक्शनरी में "अवशोषक कपास" का अर्थ कपास के रूप में बताया गया है जिसका उपयोग त्वचा को साफ करने या घावों को स्नान करने के लिए किया जाता है। एन्कार्टा शब्दकोश में "अवशोषक कपास" को इस प्रकार परिभाषित किया गया है:

"कपास से प्राकृतिक मोम हटा दिया गया है, जिससे यह शोषक हो गया है और ड्रेसिंग या स्वाब के रूप में चिकित्सा और कॉस्मेटिक उपयोग के लिए उपयुक्त है"।

46. वास्तव में, राजस्थान उच्च न्यायालय ने दुर्गा कॉटन इंडस्ट्रीज बनाम के मामले में। राजस्थान राज्य और अन्य, 1994 (1) डब्लूएलसी 696 में अधिसूचना दिनांक 27.6.1990 पर विचार करते समय "अवशोषक कपास ऊन आईपी" अभिव्यक्ति के अर्थ पर गौर करने का अवसर था, जिसमें आइटम नंबर 16 में कपास के लिए कर की दरें प्रदान की गई थीं। (आकलन वर्ष 1992-93 के लिए प्रविष्टि 16 के समान)। प्रासंगिक साहित्य पर विचार करने के बाद न्यायालय इस निष्कर्ष पर पहुंचा था कि "अवशोषक कपास ऊन आईपी" को व्यावसायिक रूप से सर्जिकल कपास के रूप में जाना जाता है। हमारी सुविचारित राय में, राजस्थान उच्च

न्यायालय का दृष्टिकोण सही और उस सामान्य शब्दजाल के अनुरूप प्रतीत होता है जिसके द्वारा वस्तु को पहचाना जाता है।

47. प्रश्नगत वस्तु पर ध्यान देने के बाद, अब हम प्रासंगिक प्रविष्टियों में निहित "सहित" अभिव्यक्ति के आयात का विश्लेषण करेंगे।

48. अभिव्यक्ति "शामिल" का प्रयोग पूर्ववर्ती शब्दों या अभिव्यक्तियों के अर्थ और आयात के विस्तार और विस्तार के शब्द के रूप में किया जाता है। दिलवर्थ बनाम कॉमरेड में लॉर्ड वॉटसन का निम्नलिखित अवलोकन। ऑफ स्टैम्प्स, (1899) एसी 99 में विस्तार शब्द के रूप में 'शामिल' के उपयोग के संदर्भ में इस न्यायालय ने कई मामलों में मार्गदर्शन किया है:

'... लेकिन "शामिल" शब्द किसी अन्य निर्माण के लिए अतिसंवेदनशील है, जो अनिवार्य हो सकता है, यदि अधिनियम का संदर्भ यह दिखाने के लिए पर्याप्त है कि इसका उपयोग केवल परिभाषित शब्दों या अभिव्यक्तियों के प्राकृतिक महत्व को जोड़ने के उद्देश्य से नहीं किया गया था। . यह "माध्य और शामिल" के बराबर हो सकता है, और उस स्थिति में यह उस अर्थ की विस्तृत व्याख्या कर सकता है, जो अधिनियम के प्रयोजनों के लिए, इन शब्दों

या अभिव्यक्तियों के साथ अनिवार्य रूप से जुड़ा होना चाहिए।'

49. उक्त अभिव्यक्ति के अर्थ पर इस न्यायालय की तीन न्यायाधीशों की पीठ ने दक्षिण गुजरात रूफिंग टाइल्स मैनुफैक्चरर्स एसोसिएशन और अन्य के मामले में विचार किया है। बनाम गुजरात राज्य और अन्य, (1976) 4 एससीसी 601, जिसमें इस न्यायालय ने देखा है:

"अब यह सच है कि 'शामिल है' का प्रयोग आम तौर पर एक शब्द विस्तार के रूप में किया जाता है, लेकिन किसी शब्द या वाक्यांश का अर्थ तब बढ़ाया जाता है जब यह कहा जाता है कि इसमें ऐसी चीजें शामिल हैं जो इसके सामान्य अर्थ में उचित रूप से नहीं आती हैं।"

50. वैधानिक व्याख्या के सिद्धांत (12 वां संस्करण, 2010) न्यायमूर्ति जीपी सिंह द्वारा, पृष्ठ पर। 181 में "शामिल" शब्द के अर्थों पर विस्तार से चर्चा की गई है और "समावेशी" शब्द की विस्तृत व्याख्या पर जोर दिया गया है:

"..."शामिल" शब्द का प्रयोग आम तौर पर कानून के मुख्य भाग में आने वाले शब्दों या वाक्यांशों के अर्थ को बढ़ाने के लिए व्याख्या खंडों में किया जाता है; और जब इसका उपयोग इस प्रकार किया जाता है तो उन शब्दों या वाक्यांशों

को समझने योग्य माना जाना चाहिए, न केवल ऐसी चीजें, जैसा कि वे अपने प्राकृतिक अर्थ के अनुसार दर्शाते हैं, बल्कि वे चीजें भी जिन्हें व्याख्या खंड घोषित करता है कि उनमें शामिल होंगे।

51. आरबीआई बनाम पीयरलेस जनरल फाइनेंस एंड इन्वेस्टमेंट कंपनी लिमिटेड , (1987) 1 एससीसी 424 में इस न्यायालय ने दिलवर्थ मामले (सुप्रा) में टिप्पणियों का पालन किया है और "समावेशी परिभाषाओं" के उद्देश्य और विस्तार को निम्नानुसार समझाया है:

"32. हम दिलवर्थ मामले या उद्धृत किसी भी अन्य मामले की चर्चा शुरू करना आवश्यक नहीं समझते हैं। हमारे लिए यह कहना आवश्यक है: विधायिका शब्दों या वाक्यांशों के अर्थ को बढ़ाने के लिए समावेशी परिभाषाओं का सहारा लेती है (1) ताकि शब्दों के सामान्य, लोकप्रिय और प्राकृतिक अर्थ और उस अर्थ को भी ग्रहण किया जा सके जो कानून चाहता है। इसका श्रेय देना; (2) उन अर्थों को शामिल करना जिनके बारे में कुछ विवाद हो सकता है; या (3) कुछ समान विशेषताओं वाले लेकिन अलग-अलग नामों से होने वाले सभी लेनदेन को एक नामकरण के तहत लाना। संदर्भ

के आधार पर, विस्तार की प्रक्रिया में, परिभाषा संपूर्ण भी हो सकती है।"

52. कर्नाटक पावर ट्रांसमिशन कॉरपोरेशन में। बनाम अशोक आयरन वर्क्स (पी) लिमिटेड , (2009) 3 एससीसी 240 इस न्यायालय ने उपरोक्त उद्धृत निर्णयों का विश्लेषण करने के बाद निम्नानुसार देखा है:

"17. यह कहने की आवश्यकता नहीं है कि किसी शब्द या अभिव्यक्ति की व्याख्या पाठ और संदर्भ पर निर्भर होनी चाहिए। विधायिका द्वारा 'शामिल' शब्द का सहारा अक्सर विधायिका की मंशा को दर्शाता है कि वह ऐसी अभिव्यक्ति को व्यापक और विस्तृत अर्थ देना चाहती थी। कभी-कभी, तथापि, संदर्भ यह सुझाव दे सकता है कि 'शामिल' शब्द का अर्थ 'साधन' है। किसी अधिनियम की सेटिंग, संदर्भ और वस्तु ऐसे अधिनियम के प्रयोजनों के लिए 'शामिल' शब्द की व्याख्या के लिए पर्याप्त मार्गदर्शन प्रदान कर सकती है।

53. "शामिल" शब्द का प्रयोग आम तौर पर कानून के मुख्य भाग में आने वाले शब्दों या वाक्यांशों के अर्थ को बढ़ाने के लिए किया जाता है; और जब इसका उपयोग इस प्रकार किया जाता है तो उन शब्दों या वाक्यांशों को समझने योग्य माना जाना चाहिए, न केवल ऐसी चीजें, जैसा

कि वे अपने प्राकृतिक आयात के अनुसार दर्शाते हैं, बल्कि वे चीजें भी जिन्हें व्याख्या खंड घोषित करता है कि उनमें शामिल होंगे। कहने का तात्पर्य यह है कि जब परिभाषा में "शामिल" शब्द का उपयोग किया जाता है, तो विधायिका परिभाषा को प्रतिबंधित करने का इरादा नहीं रखती है: यह परिभाषा को गणनात्मक बनाती है लेकिन संपूर्ण नहीं। कहने का तात्पर्य यह है कि परिभाषित शब्द अपने सामान्य अर्थ को बरकरार रखेगा लेकिन इसका दायरा उन मामलों को लाने के लिए बढ़ाया जाएगा, जो इसके सामान्य अर्थ में शामिल हो भी सकते हैं और नहीं भी।

कॉमरेड सीमा शुल्क बनाम कैरीएयर इक्विपमेंट इंडिया (पी) लिमिटेड , (2012) 4 एससीसी 645; यूपी पावर कॉर्पोरेशन लिमिटेड बनाम एनटीपीसी लिमिटेड , (2014) 1 एससीसी 371; एसोसिएटेड इंडेम मैकेनिकल (पी) लिमिटेड बनाम डब्ल्यूबी लघु उद्योग विकास निगम। लिमिटेड , (2007) 3 एससीसी 607; दादाजी बनाम सुखदेवबाबू ; महालक्ष्मी ऑयल मिल्स बनाम आंध्र प्रदेश राज्य ; भारत कूप. बैंक (मुंबई) लिमिटेड बनाम कर्मचारी संघ , (2007) 4 एससीसी 685)

54. कपास की परिभाषा का विवरण देने के तुरंत बाद "सहित" शब्द को शामिल करके, विधायिका ने अधिनियम के प्रयोजनों के लिए "कपास" अभिव्यक्ति के अर्थ का विस्तार किया है। जबकि प्राकृतिक आयात सभी

रूपों में केवल अनिर्मित कपास का सुझाव देता है और निर्धारित करता है, "कपास" से निर्मित वस्तुओं "अवशोषक कपास ऊन आईपी" और "कपास अपशिष्ट" को जानबूझकर और उद्देश्यपूर्ण रूप से इसके सामान्य अर्थ में कपास के साथ प्रासंगिक प्रविष्टियों में शामिल किया जाता है।

55. उपरोक्त के प्रकाश में, हमारी सुविचारित राय है कि मूल्यांकन वर्ष 1993-94 से 1998-99 के लिए अधिसूचनाओं में प्रासंगिक प्रविष्टियों के प्रयोजनों के लिए "सर्जिकल कॉटन/एब्जॉर्बेंट कॉटन वूल आईपी" भी "कॉटन" है। इसलिए अधिनियम के तहत कर लगाने से छूट के लिए उत्तरदायी है। उसी के आलोक में, हम मूल्यांकन वर्ष 1993-1994 से 1998-1999 के लिए उच्च न्यायालय द्वारा पारित निर्णय और आदेश को कायम नहीं रख सकते।

56. परिणामस्वरूप, अपीलों को आंशिक रूप से स्वीकार किया जाता है और उच्च न्यायालय द्वारा पारित निर्णय और आदेश की पुष्टि मूल्यांकन वर्ष 1992-93 के लिए की जाती है और उच्च न्यायालय के निर्णय और आदेश की पुष्टि की जाती है जहां तक यह मूल्यांकन वर्ष 1993 से संबंधित है -94 से 1998-99 तक को अलग रखा गया है। किसी तरह के जुर्माने का आदेश नहीं किया गया।

तदनुसार आदेश दिया गया।

अपील आंशिक रूप से स्वीकार।

यह अनुवाद आर्टिफिशियल इंटेलिजेंस टूल 'सुवास' के सहायता से अनुवादक न्यायिक अधिकारी सुश्री मोक्षदा नान्दड (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 प्रमाणित होगा और कार्यान्वयन के उद्देश्य से ही अंग्रेजी संस्करण ही मान्य होगा।