**<u>उच्च न्यायालय उत्तराखंड नैनीताल में</u>**

<u>वाणिज्यिक कर पुनरीक्षण सं. 23/2014</u>

मेसर्स सिग्नस स्प्लेंडिड लिमिटेड, खसरा नं. 11, के. आई. ई. औद्योगिक एस्टेट, दहियाकी, रुड़की जिला हरिद्वार

.....पुनरीक्षणकर्ता

बनाम

आयुक्त, वाणिज्यिक कर उत्तराखंड, देहरादून

.....प्रत्यार्थी

उपस्थितः

श्री अरविंद वशिष्ठ, विद्वान वरिष्ठ अधिवक्ता,पुनरीक्षण के विद्वान अधिवक्ता श्री कौशल पांडे द्वारा सहायता प्राप्त।

श्री मोहित मौलेखी, प्रत्यार्थी के लिए विद्वान ब्रीफ़ होल्डर।

<u>सुनवाई की तिथिः17.06.2022</u>

कोरमः श्री एस0 के0 मिश्रा, ए0सी 0 जे0

<u>श्री आर0 सी0 खुल्बे, जे।</u>

*पक्षकारों के विद्वान अधिवक्तगण को सुनने पर, इस न्यायालय ने निम्नलिखित निर्णय दियाः (*द्वारा श्री एस0 के0 मिश्रा, ए0सी 0 जे0*.)*

उत्तराखंड मूल्य वर्धित कर अधिनियम, 2005 की धारा 55 (जिसे इसके बाद उत्तराखंड वैट अधिनियम, 2005 के रूप में संदर्भित किया गया है) के तहत दायर इस वाणिज्यिक कर पुनरीक्षण में निर्धारण के लिए जो सरल प्रश्न उत्पन्न हुआ, वह इस प्रकार हैः-

क्या 'गैर-बुना कपड़ा' 'कपड़ा' है या नहीं और क्या गैर-बुना कपड़ा उपरोक्त अधिनियम की प्रविष्टि 5 अनुसूची II के अंतर्गत आएगा?

2. इस पुनरीक्षण में, निर्माता ने वाणिज्यिक कर अधिकरण, उत्तराखंड, देहरादून जरिए द्वितीय अपील सं. 02/2014 दिनांकित 09.07.2014 मे पारित अंतिम आदेश और निर्णय द्वारा, दिनांक

25.03.2014 को विद्वत आयुक्त, वाणिज्यिक कर, देहरादून द्वारा आवेदन सं. 9648 दिनांक 02.12.2013 मे पारित आदेश को पुष्ट किया। पुनरीक्षणकर्ता गैर-बुने हुए कपड़े एवं अन्ये वस्तुएँ के उत्पादन करते हैं। निर्धारण वर्ष 2006-07 के लिए, यह विद्वान आयुक्त, वाणिज्यिक कर, देहरादून के समक्ष एक अग्रिम निर्णय के लिए एक आवेदन दायर करता है कि इसे उत्तराखंड वैट अधिनियम, 2005 की प्रविष्टि 5 अनुसूची II में उल्लिखित कपड़े की परिभाषा में शामिल किया जाएगा। विद्वत आयुक्त, वाणिज्यिक कर, देहरादून ने दिनांक 25.03.2014 के अपने आक्षेपित आदेश के आधार पर 10.12.2007 को वाणिज्यिक कर अधिकरण द्वारा पारित अधिकरण पर भरोसा करते हुए गैर-बुने हुए कपड़े को अन्य सामग्री के रूप में माना जाना चाहिए न कि कपड़े के रूप में। इसे अधिकरण के समक्ष चुनौती दी गई और अधिकरण ने विकिपीडिया में दी गई परिभाषा पर आधार बनाया और इस निष्कर्ष पर पहुंचा कि यह उत्तराखंड वैट अधिनियम, 2005 के तहत प्रदान की गई 'कपड़ा' की परिभाषा के भीतर नहीं आता है। बेहतर समझ के उद्देश्य से हम प्रविष्टि संख्या 164 में दी गई सटीक परिभाषा पर ध्यान दें देते हैं, जो इस प्रकार हैः-

> *कपड़ा कपड़ों और साज-सज्जा की अन्य सभी किस्में, जो विशेष रूप से अधिनियम की किसी भी अनुसूची की प्रविष्टि के दायरे में नहीं आती हैं।*

3. इस स्तर पर यह विवादित नहीं है कि गैर-बुना हुआ कपड़ा विशेष रूप से अधिनियम की अनुसूची की किसी भी प्रविष्टि द्वारा शामिल नहीं किया गया है। एकमात्र प्रश्न जो तय किया जाना बाकी है कि क्या गैर-बुने हुए कपड़े को अभिव्यक्ति कपड़ा में शामिल किया जाएगा और प्रविष्टि संख्या 05 अधिनियम की अनुसूची II के तहत कराधान के बशर्ते होगा।

4. श्री अरविंद वशिष्ठ, पुनरीक्षणकर्ता की ओर से उपस्थित विद्वान वरिष्ठ अधिवक्ता द्वारा पोर्रिट्स एंड स्पेंसर *(एशिया) लिमिटेड का रिपोर्ट किया गया मामला बनामहरियाणा राज्य (1979) 1 एस.* सी. सी. 82, पर निर्भरता जताई, जिसमें माननीय उच्चतम न्यायालय को यह विनिश्चय करने का अवसर प्राप्त हुआ था कि क्या ड्रायर फेल्ट पंजाब सामान्य विक्रय कर अधिनियम, 1948 की मद 30 अनुसूची बी के अधीन "वस्त्र है" और क्या इसे उपर्युक्त अधिनियम की धारा 6 के अधीन छूट प्राप्त है। विभिन्न निर्णयों पर विचार करने के बाद, माननीय सर्वोच्च न्यायालय ने प्रस्तर 6 में एक बहुत ही विस्तृत चर्चा की है और कहा है कि ड्रायर कपड़ा है। हमें उक्त मामले में माननीय सर्वोच्च न्यायालय द्वारा उपयोग किए गए सटीक शब्दों को उत्कथन करना उचित लगता है, जो इस प्रकार हैः-

> *"6. अब, 'ड्रायर फेल्ट्स' क्या हैं?वे दो प्रकार के होते हैं, सूती ड्रायर फेल्ट और ऊनी ड्रायर फेल्ट।दोनों धागे से बने होते हैं, एक केस में सूती और दूसरे में ऊनी।कुछ सिंथेटिक धागे का भी उपयोग किया जाता है।प्रयुक्त आदेशिका वार्प और वूफ पैटर्न के अनुसार बुनाई है।इस प्रकार निर्धारण प्राधिकरण द्वारा 12 नवंबर, 1971 के अपने आदेश में विनिर्माण आदेशिका का वर्णन किया गया है "कंपनी द्वारा उपयोग किया जाने वाला कच्चा माल कपास और ऊनी धागा है जिसे वे खुद कच्चे कपास और ऊन से बनाते हैं और 'फेल्ट्स' नामक तैयार उत्पादों को कपास और ऊनी धागे से बिजली करघों पर निर्मित किया जाता है।"इसलिए, 'ड्रायर फेल्ट' स्पष्ट रूप से बुने हुए कपड़े हैं और इन्हें 'कपड़ा' शब्द के सामान्य अर्थ के भीतर रखा जाना चाहिए।हमें नहीं लगता कि 'वस्त्र' शब्द का सामान्य बोलचाल में शब्दकोश में दिए गए सामान्य अर्थ, अर्थात्*

*बुने हुए कपड़े के अलावा कोई संकीर्ण अर्थ है।बुने हुए कपड़े की विभिन्न किस्में हो सकती हैं और वे विज्ञान और प्रौद्योगिकी में नए विकास और नई विधियों की सामग्री और तकनीकों के आविष्कार के साथ गुणा और प्रसार कर सकते हैं, लेकिन फिर भी वे सभी वस्त्र होंगे।मामलों की समानता जहां 'सब्जी' शब्द में पान या गन्ना शामिल नहीं होना पूरी तरह से अनुचित है।वहाँ, न्यायालय द्वारा जिस बात को अस्वीकार कर दिया गया था, वह था 'सब्जियाँ शब्द के वानस्पतिक अर्थ का सहारा लेना, जब उस शब्द ने एक लोकप्रिय अर्थ प्राप्त कर लिया था जो अलग था।जे. होम्स ने अपनी अनूठी शैली में कहा थाः"एक शब्द एक क्रिस्टल, पारदर्शी और अपरिवर्तित नहीं है; यह एक जीवित विचार की त्वचा है और परिस्थितियों और समय के अनुसार रंग और विषय- वस्तु में बहुत भिन्न हो सकता है जिसमें इसका उपयोग किया जाता है।जहां किसी शब्द का वैज्ञानिक या तकनीकी अर्थ होता है और सामान्य बोलचाल के अनुसार एक सामान्य अर्थ भी होता है, वहां बाद के अर्थ में यह माना जाना चाहिए कि कर लगाने वाले अधिनियम में शब्द का उपयोग किया गया है, जब तक कि विधानमंडल द्वारा विपरीत इरादे को स्पष्ट रूप से व्यक्त नहीं किया जाता है।इसका कारण यह है कि जैसा कि स्टोरी, जे. ने 200 चेस्ट्स ऑफ टी (ऊपर) में बताया है, विधानमंडल "हमारे व्यापारियों को प्रकृतिवादी, या भूविज्ञानी, या वनस्पतिशास्त्री नहीं मानता है।"लेकिन यहाँ निर्धारिती द्वारा 'वस्त्र' शब्द को इसके लोकप्रिय अर्थ की तुलना में वैज्ञानिक या तकनीकी अर्थ देने की मांग नहीं की गई है।इसका केवल एक ही अर्थ है, अर्थात् एक बुना हुआ कपड़ा और यही वह अर्थ है जो सामान्य बोलचाल में इसका अर्थ है।यह सच है कि बाहरी दिमाग कपड़ा क्या है, इसकी पुरानी*

*और प्राचीन धारणाओं से प्रभावित होता है और इसलिए, 'ड्रायर फेल्ट्स' को 'कपड़ा' के रूप में मानना थोड़ा अजीब लग सकता है:लेकिन यह याद रखना चाहिए कि अवधारणा या 'वस्त्र' एक स्थिर अवधारणा नहीं है।इसमें, नई विकासशील सामग्रियों, विधियों, तकनीकों और प्रक्रियाओं को ध्यान में रखते हुए, एक निरंतर विस्तार करने वाली विषय- वस्तु और नए प्रकार के कपड़े का आविष्कार किया जा सकता है, जिसे वैध रूप से, भाषा के साथ कोई हिंसा किए बिना, 'वस्त्र' माना जा सकता है।उदाहरण के लिए रेयॉन और नायलॉन के कपड़ों को लें जो अब परिधान पहनने के लिए बहुत लोकप्रिय हो गए हैं।जब वे पहली बार बनाए गए थे, तो वे 'वस्त्र' के क्षेत्र में घुसपैठिये रहे होंगे क्योंकि तब तक केवल सूती, रेशम और ऊनी कपड़ों को ही माना जाता था 'टेक्सटाइल्स'।लेकिन आज कोई भी इस बात पर विवाद नहीं कर सकता है कि रेयॉन और नायलॉन के कपड़े कपड़ा हैं और इन्हें ठीक से वर्णित किया जा सकता है।'हम एक और उदाहरण ले सकते हैं जो हमारे सामने मामले के करीब है।यह सामान्य ज्ञान है कि कुछ प्रकार की टोपियाँ महसूस किए गए कपड़े से बनी होती हैं और हालांकि महसूस किए गए कपड़े पहनने के लिए आमतौर पर उपयोग नहीं किया जाता है, क्या यह सुझाव दिया जा सकता है कि महसूस किया गया कपडा नहीं है?कपडा के रूप में कपडे या सामग्री का चरित्र इस बात पर निर्भर नहीं करता है कि इसे किस उपयोग में लाया जा सकता है।तेजी से विकासशील अर्थव्यवस्था में वस्त्रों का उपयोग कई गुना है और औद्योगिक उद्देश्यों के लिए भी 'वस्त्र' का उपयोग किया जाना अब काफी आम बात हो गई है।अगर हम देखें सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम , 1975, हम पहली अनुसूची की खंड XI में आने वाले अध्याय 59 में पाते हैं कि 'मशीनरी या संयंत्र में*

*आमतौर पर उपयोग किए जाने वाले प्रकार के कपड़ा कपड़ों और कपड़ा वस्तुओं का संदर्भ है और उस अध्याय के खंड (4) में प्रावधान है कि यह अभिव्यक्ति अन्य बातों के साथ साथ साथ-साथ 'कागज बनाने या अन्य मशीनरी में आमतौर पर उपयोग किए जाने वाले प्रकार के बुने हुए कपड़े' पर लागू होने के लिए ली जाएगी।एक अधिनियम में यह संदर्भ जो व्यापारिक समुदाय द्वारा किए गए आयात पर लागू करने का इरादा रखता है, स्पष्ट रूप से दर्शाता है कि 'ड्रायर फेल्ट' जो बुने हुए कपड़ा फेल्ट हैं.....*

*.....।इसलिए, हमें इसमें कोई संदेह नहीं है कि 'ड्रायर फेल्ट' अनुसूची 'बी' की वस्तु 30 में उस अभिव्यक्ति के अर्थ के भीतर 'कपड़ा' हैं।*

5. वाणिज्यिक कर अधिकरण द्वारा दिए गए अधिकरण का इस मामले में विद्वान संक्षिप्त धारक ने अपने इस अधिकरण को आगे बढ़ाते हुए बलपूर्वक समर्थन किया है कि गैर-बुने हुए कपड़े का उपयोग मानव उपयोग के लिए कपड़े के रूप में नहीं किया जाता है, और इसलिए, इसे कपड़ा नहीं कहा जा सकता है। यह तर्क, विद्वान संक्षिप्त धारक द्वारा भी आगे रखा गया, जैसा कि विद्वान वाणिज्यिक कर अधिकरण द्वारा अवलंबित किया गया है, इस तथ्य पर त्रुटिपूर्ण है क्योंकि माननीय उच्चतम अधिकरण ने पूर्व कथन को उद्धृत किया है कि वस्त्र के रूप में किसी कपड़े या सामग्री का स्वरूप उस उपयोग पर निर्भर नहीं करता है जिसमें उसे रखा जाता है। तेजी से विकासशील अर्थव्यवस्था में वस्त्रों का उपयोग कई गुना है और औद्योगिक उद्देश्यों के लिए भी वस्त्रों का उपयोग किया जाना अब आम बात हो गई है।

6. मामले मे उपरोक्त को दृष्टिगत रखते हुए, हमारी राय है कि

विद्वान आयुक्त, वाणिज्यिक कर के साथ-साथ वाणिज्यिक कर अधिकरण ने यह अभिनिर्धारित करके अभिलेख पर त्रुटि की है कि गैर-बुना कपड़ा नहीं है।

7. मामले का एक अन्य पहलू यह है कि अधिकरण ने विकिपीडिया में उपलब्ध गैर-बुने हुए कपड़े की परिभाषा की गलत व्याख्या करके एक त्रुटि की है। पॉन्ड्स *इंडिया लिमिटेड बनाम व्यापार कर आयुक्त, लखनऊ (2008) 8 एस. सी. सी. 369* के मामले में सौंदर्य प्रसाधनों और दवाओं की परिभाषा तय करते समय, माननीय सर्वोच्च न्यायालय ने एक शब्द के सामान्य उपयोग को ध्यान में रखा है और विकिपीडिया पर दिखाई देने वाली परिभाषा का सहारा लिया है। माननीय उच्चतम न्यायालय ने प्रस्तर संख्या 41 कि विकिपीडिया, निर्माण के लिए अन्य सभी बाहरी सहायता की तरह, जैसे शब्दकोश आदि। यह एक प्रामाणिक स्रोत नहीं है, हालांकि इसे जानकारी एकत्र करने के उद्देश्य से देखा जा सकता है। जहाँ किसी शब्द की स्पष्ट वैधानिक परिभाषा मौजूद है, वहाँ विकी परिभाषा को प्राथमिकता नहीं दी जा सकती है। हालाँकि, यह आगे माना गया कि इसका उपयोग अधिनियम में किसी प्रविष्टि की तुलना में किसी उत्पाद पर कर लगाने की विधि या वर्गीकरण पर सामान्य रूप से व्याख्या के उद्देश्य से नहीं किया जा सकता है। हालांकि, बाद के पैराग्राफ में, माननीय सर्वोच्च न्यायालय ने कहा कि अधिकार के स्रोत के रूप में, विकिपीडिया को अक्सर दुनिया भर के न्यायाधीशों द्वारा उद्धृत किया जाता है। यह केवल भारत तक ही सीमित नहीं है। माननीय सर्वोच्च न्यायालय ने आगे कहा कि न्यूयॉर्क टाइम्स की रिपोर्ट है कि 2004 से राज्यों में 100 से अधिक राय ने विकिपीडिया का हवाला दिया है, जिसमें 13 संघीय अपील न्यायालयों से हैं।

8. इस प्रकार, यह स्पष्ट है कि फैब्रिक शब्द को वैट अधिनियम में

परिभाषित नहीं किया गया है, और इसलिए, सामान्य बोलचाल में उपयोग किए जाने वाले सामान्य अर्थ को ध्यान में रखा गया है और उस मामले में विकी परिभाषा पर भी विचार किया जा सकता है। विकी की परिभाषा इस प्रकार हैः-

> गैर-बुना कपड़ा एक कपड़े जैसी सामग्री है जो स्टेपल फाइबर (छोटे) और लंबे फाइबर (निरंतर लंबे) से बना होता है, जो रासायनिक, यांत्रिक, गर्मी या विलायक उपचार द्वारा एक साथ जुड़ा होता है।इस शब्द का उपयोग कपड़ा निर्माण उद्योग में कपड़ों को दर्शाने के लिए किया जाता है, जैसे कि महसूस किया जाता है, जो न तो बुने जाते हैं और न ही बुने जाते हैं।"

9. इस प्रकार, यह स्पष्ट है कि विकी की परिभाषा में 'महसूस' को गैर-बुने हुए कपड़े के रूप में शामिल *किया गया है और* पोर्रिट्स एंड स्पेंसर (सुप्रा) के कथित निर्णय के अनुसार, 'महसूस' को कपड़ा माना गया है।

10. रिकॉर्ड पर पूरी सामग्री पर विचार करने के बाद, हमारी राय है कि विज्ञान और प्रौद्योगिकी के विकास और अर्थव्यवस्था के विस्तार के साथ कपड़ा शब्द को एक प्रतिबंधात्मक अर्थ नहीं दिया जा सकता है और उद्योग, ऐसी सामग्री जो कपड़ा नहीं है, पारंपरिक अर्थों में, जैसे सूती या रेशम, को भी कपड़ा माना जाना चाहिए और पारंपरिक वस्त्र के लिए उपलब्ध कर मुद्दा में लाभ को ऐसे गैर-बुने हुए कपड़ों पर भी लागू किया जाना चाहिए।

11. परिणामस्वरूप, पुनरीक्षण की अनुमति दी जाती है। विद्वान आयुक्त, वाणिज्यिक कर, देहरादून द्वारा दिनांक 25.03.2014 को पारित आदेश और वाणिज्यिक कर अधिकरण उत्तराखंड द्वारा दिनांक 09.07.2014 को पारित निर्णय और आदेश इसके द्वारा रद्द किए जाते

हैं। अग्रिम निर्णय पुनरीक्षणकर्ता के पक्ष में दिया गया है कि 'गैर-बुना कपड़ा' वैट अधिनियम के तहत 'कपड़ा' की परिभाषा के भीतर आएगा। खर्चों के बारे में कोई आदेश नहीं होगा।

इस निर्णय की तत्काल प्रमाणित प्रति नियमों के अनुसार प्रदान की जाए।

**(संजय कुमार मिश्रा, एसीजे)**

**(रमेश चंद्र खुल्बे, जे।)**