

पी. सी. जैन, सी.जे. और एस.एस. कांग,जे.के समक्ष

हरियाणा ब्रिकेट्स उद्योग,-याचिकाकर्ता।

बनाम

हरियाणा राज्य और अन्य,-प्रतिवादी।

1985 की सिविल रिट याचिका संख्या 3262

8 जुलाई 1986.

केंद्रीय बिक्री कर अधिनियम (1956 का LXXIV) - धारा 14 (एलए) - कोयले की धूल, गुड़ और मिट्टी को मिलाकर निर्मित कोयला ब्रिकेट - क्या धारा 14 (एलए) में 'कोयला' की परिभाषा के अंतर्गत आते हैं - कहा गया आइटम-क्या अधिनियम के प्रावधानों के तहत कम दर पर कर लगाया जा सकता है।

माना गया कि कोयला ब्रिकेट का निर्माण कोयले की धूल को गुड़ और मिट्टी के साथ मिलाकर किया जाता है और उक्त ब्रिकेट का उपयोग घरेलू रसोई उपभोग के लिए किया जाता है। दूसरे शब्दों में, यह कहा जा सकता है कि कोयला ब्रिकेट का उपयोग किसी ऐसे उद्देश्य के लिए किया जा सकता है जिसके लिए कोयले का उपयोग किया जाता है। ब्रिकेट्स के निर्माण में उपयोग किया जाने वाला कच्चा माल कोयले के छोटे कणों का अवशेष होता है जिन्हें आम तौर पर कोयले की धूल कहा जाता है। यह कुछ हद तक सही है कि ब्रिकेट का आकार या संरचना कोयले या कोक के समान नहीं होती है; लेकिन यह अपने आप में यह निष्कर्ष निकालने के लिए पर्याप्त नहीं होगा कि कोई ऐसी नई वस्तु अस्तित्व में आई है जो पूरी तरह से अलग है और कोयले की श्रेणी में नहीं आती है। केंद्रीय बिक्री कर अधिनियम, 1956 की धारा 14(ia) में 'कोयला' की परिभाषा से पता चलता है कि उक्त खंड में केवल कोयले का उल्लेख है और फिर घोषणा की गई है कि उस शब्द में इसके सभी रूपों में कोक शामिल होगा। इससे पता चलता है कि कोयले के बाद आने वाले शब्दों का उद्देश्य उसके अर्थ का विस्तार करना है।

12

I.L.R. Punjab and Haryana

1987(2)

मामले के इस दृष्टिकोण में इस निष्कर्ष से कोई बच नहीं सकता है कि कोयले की धूल से तैयार किए जा रहे कोयला ब्रिकेट अधिनियम की धारा 14 की मद (एलए) में दी गई कोयले की परिभाषा के अंतर्गत आते हैं और इस प्रकार उक्त मद अधिनियम के प्रावधानों के तहत कम दर पर कर लगाया जाना चाहिए।

(पैरा 6, 8 और 13)

भारत के संविधान के अनुच्छेद 226/227 के तहत सिविल रिट याचिका 'प्रार्थना करती है कि यह माननीय न्यायालय उपरोक्त प्रस्तुतीकरण के मद्देनजर याचिकाकर्ता को निम्नलिखित राहत देने की कृपा कर सकता है: -

(i) विवादित निर्देशों और मूल्यांकन आदेश, अनुलग्नक पी/1 और पी/2 को रद्द करने के लिए

सर्टिओरारी की प्रकृति में एक रिट जारी की जाएगी;

(ii) कोई अन्य रिट, आदेश या निर्देश जिसे यह माननीय न्यायालय मामले की परिस्थितियों में उचित समझे, भी जारी किया जाएगा;

(iii) रिट नियमों के तहत आवश्यक रिट याचिका दायर करने से पहले उत्तरदाताओं को नोटिस की सेवा प्रदान की जाएं;

(iv) अनुबंध पी/1 और पी/2 की प्रमाणित प्रतियां दाखिल करने से भी छूट दी जा सकती है;

(v) कृपया इस रिट याचिका की लागत याचिकाकर्ता को दी जाए

आगे प्रार्थना की गई है कि प्रतिवादी न. 2 द्वारा बढ़ी हुई मांग और उस पर वसूली की कार्यवाही पर इस रिट याचिका के अंतिम निर्णय तक रोक लगाई जाए।

सी.एम. 1985 का क्रमांक 2615.

रिट क्षेत्राधिकार (पंजाब और हरियाणा) नियम, 1976 के नियम 32 के तहत आवेदन धारा 151 सी.पी.सी. के साथ पढ़ा जाए और संलग्न प्रतिकृति को रिकॉर्ड पर रखने की अनुमति दी जाए।  
याचिकाकर्ता के वकील आर. सी. डोगरा  
निमो, प्रतिवादी के लिए

निर्णय

प्रेम चंद जैन, सी.जे.

(1) याचिकाकर्ता, जो एक साझेदारी संस्था है, हरियाणा सामान्य बिक्री कर अधिनियम और केंद्रीय गांठ कर अधिनियम (इसके बाद क्रमशः 'अधिनियम' और 'केंद्रीय अधिनियम' कहा जाएगा) के तहत बिक्री कर प्राधिकरण के साथ पंजीकृत है। याचिकाकर्ता ब्रिकेट कोयला उद्योग में काम करता है और हरियाणा राज्य के भीतर कोयला ब्रिकेट बेचता है, वर्ष 1983-84 के लिए रिटर्न दाखिल किया और कर का भुगतान भी किया गया था, जैसा कि, पहले राज्य के भीतर बेचे ब्रिकेट पर 4 प्रतिशत की दर से किया जाता था। यह भी कहा गया है कि याचिकाकर्ता को मूल्यांकन प्राधिकारी, प्रतिवादी नं. 2 से एक नोटिस प्राप्त हुआ, जिसमें याचिकाकर्ता को रिटर्न और खातों के सत्यापन के लिए सामग्री प्रस्तुत करने की आवश्यकता थी। ऐसा प्रतीत होता है कि कर निर्धारण प्राधिकारी खातों से संतुष्ट था लेकिन, कर निर्धारण प्राधिकारी का विचार था कि प्रतिवादी नं. 1 द्वारा जारी निर्देशों के अनुसार, कोयला ब्रिकेट पर 4 के बजाय 8% की दर से कर लगाया जा सकता है। याचिकाकर्ता द्वारा दिए गए स्पष्टीकरण को स्वीकार नहीं किया और कर निर्धारण प्राधिकारी ने कोयला ब्रिकेट पर 8 प्रतिशत की दर से कर लगा दिया। इस याचिका के माध्यम से, याचिकाकर्ता ने 8% की दर से कर को चुनौती दी और 8% की दर से कर की बढ़ी हुई मांग की वैधता पर भी सवाल उठाया है।

(2) 10 जुलाई, 1985 को निर्णय के आधार पर खन्ना कोक इंडस्ट्रीज, मोरादाबाद और अन्य बनाम सहायक आयुक्त (न्यायिक), बिक्री कर, मोरादाबाद और अन्य (1) मामले को स्वीकार किया और शीघ्र सुनवाई का आदेश दिया।

(1) 1978 Tax L.R. 2129.

(3) उत्तरदाताओं संख्या 1 और 2 की ओर से लिखित बयान दायर किया गया है, जिसमें कुछ प्रारंभिक आपत्तियां ली गई हैं। गुण-दोष के आधार पर, इस दलील पर कार्रवाई का समर्थन करने की मांग की गई है कि ब्रिकेट कोयला नहीं है और यह केंद्रीय अधिनियम की धारा 14 के आइटम (आईए) के अंतर्गत नहीं आता है, लेकिन यह कोयले की धूल, गुड़ और से बनी एक अलग वस्तु है। मिट्टी और इस प्रकार कराधान कानून के प्रयोजन के लिए इसे एक अलग वाणिज्यिक वस्तु माना जाना आवश्यक है।

(4) याचिका इस न्यायालय के एक विद्वान एकल न्यायाधीश के समक्ष सुनवाई के लिए आई, जिनके समक्ष सवाल उठाया गया था कि क्या कोयला ब्रिकेट, जो मूल्यांकनकर्ता के मामले में गुड़ के साथ मिश्रित कोयला-धूल से निर्मित होता है। गुड़ और मिट्टी के साथ मिश्रित, जैसा कि विभाग का मामला है, केंद्रीय अधिनियम की धारा 14(1)(ए) में दी गई कोयले की परिभाषा के अंतर्गत आएगा, जिसमें चारकोल को छोड़कर, इसके सभी रूपों में कोयला शामिल है। यह पाते हुए कि उठाया गया प्रश्न सामान्य महत्व का था, मामले को एक बड़ी पीठ द्वारा निर्णय लेने के लिए भेजा गया। इस तरीके से हम इस मामले से अवगत हैं।

(5) इससे पहले कि विवाद के गुण-दोष पर विचार करूं, यह देखा जा सकता है कि राज्य की ओर से कोई भी उपस्थित नहीं हुआ और इस स्थिति में, हम याचिकाकर्ता के विद्वान वकील द्वारा दिए गए तर्कों के आधार पर, राज्य की किसी सहायता के बिना, इस मामले का निर्णय कर रहे हैं।

(6) केंद्रीय बिक्री कर अधिनियम की धारा 14 (ia) इस प्रकार है:—

“14. इसके द्वारा यह घोषित किया जाता है कि निम्नलिखित सामान अंतर-राज्यीय व्यापार या वाणिज्य में विशेष महत्व रखते हैं:

XX XX XX XX

(ia) कोयला जिसमें सभी रूपों में कोक शामिल है, लेकिन चारकोल को छोड़कर:”

इस मामले में जिस संक्षिप्त प्रश्न के निर्धारण की आवश्यकता है वह यह है कि क्या कोयला ब्रिकेट्स 'कोयला' की परिभाषा के अंतर्गत आते हैं जैसा कि उपरोक्त परिभाषा में दिया गया है।

जैसा कि निर्णय के पहले भाग में आया, निर्धारिती कोयला ब्रिकेट बनाता है Haryana

*Briquettes Industries v. State of Haryana and another* 15

(P. C. Jain, C.J.)

जो गुड़ के साथ मिश्रित कोयले की धूल से तैयार किया जाता है। हालाँकि, विभाग का मामला है कोयला ब्रिकेट का निर्माण गुड़ और मिट्टी के साथ मिश्रित कोयले की धूल से किया जाता है। मेरे विचार में चाहे कोयला ब्रिकेट का निर्माण कोयले की धूल को गुड़ के साथ मिलाकर या गुड़ और मिट्टी के साथ मिलाकर किया जाता है, यह निर्धारित करने में सबसे कम अंतर होगा कि मूल्यांकनकर्ता द्वारा निर्मित कोयला ब्रिकेट कोयले की परिभाषा के अंतर्गत आते हैं या नहीं। जैसा कि उपरोक्त परिभाषा से स्पष्ट है, खंड में केवल कोयले का उल्लेख है और फिर घोषणा की गई है कि उस शब्द में कोक के सभी रूपों को शामिल किया जाएगा। इससे पता चलता है कि कोयले के बाद आने वाले शब्दों का उद्देश्य उसका अर्थ बताना है। विद्वान वकील श्री आर. सी. डोगरा द्वारा यह तर्क दिया गया कि कंपनी द्वारा निर्मित कोयला ब्रिकेट का उपयोग कोयले के रूप में किया जाता है, यह सामान्य ज्ञान का विषय है कि निर्धारिती द्वारा निर्मित कोयला ब्रिकेट घरेलू रसोई उपभोग के लिए हैं और एक निष्पक्ष निष्कर्ष निकाला जा सकता है कि यांत्रिक प्रक्रिया का सहारा

लेकर निर्मित ब्रिकेट का उपयोग कोयला या कोक के समान किया जाता है। वकील के अनुसार, निर्धारिती द्वारा निर्मित कोयला ब्रिकेट निश्चित रूप से 'कोयला' की परिभाषा के अंतर्गत आएंगे और कोयला ब्रिकेट केंद्रीय अधिनियम की धारा 14 के आइटम (ia) में दी गई परिभाषा के अंतर्गत आते हैं।

(7) मामले पर विचार के बाद, हमें याचिकाकर्ता के वकील के तर्क में दम नजर आया।

(8) कोयला ब्रिकेट का निर्माण निर्धारिती द्वारा कोयले की धूल को गुड़ और मिट्टी के साथ मिलाकर किया जाता है। कोयला ब्रिकेट का उपयोग घरेलू रसोई उपभोग के लिए किया जाता है। दूसरे शब्दों में, यह उचित रूप से कहा जाता है कि कोयला ब्रिकेट का उपयोग कुछ ऐसे उद्देश्यों के लिए किया जा सकता है जिनके लिए कोयले का उपयोग किया जाता है। ब्रिकेट के निर्माण में कच्चा माल कोयले के छोटे कणों का अवशेष होता है जिन्हें आम तौर पर कोयले की धूल कहा जाता है। ब्रिकेट तैयार करने के लिए उपयोग की जाने वाली कोयले की धूल में स्वतंत्र रूप से वे गुण होते हैं जो कोक में होते हैं। कोयले की धूल को आसानी से उपयोग योग्य बनाने के लिए, गेंदों को कोयला ब्रिकेट कहा जाता है, उसी तरह उपयोग किया जाता है जैसे कोयला या कोक का उपयोग किया जाता है। यह कुछ हद तक सही कि ब्रिकेट का आकार या संरचना कोयले या कोक के समान नहीं होती है; लेकिन यह अपने आप में यह निष्कर्ष निकालने के लिए पर्याप्त नहीं होगा कि कोई ऐसी नई वस्तु अस्तित्व में आई जो पूरी तरह से अलग और कोयले की श्रेणी में नहीं आती है।

16

I.L.R. Punjab and Haryana

1987(2)

(9) जैसा कि पहले देखा गया है, कोयला ब्रिकेट का उपयोग घरेलू रसोई की खपत के लिए किया जाता है जैसे कोयला एनआर कोक का उपयोग किया जाता है। जैसा कि व्यावसायिक तौर पर समझा जाता है, यह कोयले का ही एक रूप है। कोयला ब्रिकेट शेष का केवल एक उत्पाद है कोयला यानी कोयले की धूल, इसे सदैव घरेलू ईंधन के रूप में लिया जाता रहा है। कोक के रूप में प्रयुक्त ज्वलनशील पदार्थ के अलावा कोयला ब्रिकेट का कोई अन्य उपयोग नहीं है। इस उत्पाद को हमेशा कोक के अनुरूप ईंधन माना जाता है। आम बोलचाल में कोयला ब्रिकेट को हमेशा ईंधन के रूप में जाना है। इस निष्कर्ष से शायद ही कोई बच सकता है कि कोयले की धूल से तैयार ब्रिकेट केंद्रीय अधिनियम की धारा 14(ia) में दी परिभाषा में आते हैं। हमारे इस दृष्टिकोण को मेसर्स के फैसले से पूरा समर्थन मिलता है। खन्ना कोक इंडस्ट्रीज केस(सुप्रा) में बिल्कुल इसी तरह के बिंदु पर इस प्रकार देखा गया है: —

“8. जवाबी हलफनामे में इस आरोप से इनकार नहीं किया कि कोयला ब्रिकेट रसोई की खपत के लिए है। इसलिए यांत्रिक दबाव द्वारा निर्मित कोयले का उपयोग कोयले के समान उद्देश्य के लिए किया जाता है। कोयला ब्रिकेट की सामग्री अर्थात् नमी, वाष्पशील पदार्थ, राख और कार्बन किसी भी अन्य कोयले के समान ही हैं। केवल यांत्रिक दबाव से आकार बदलने से वस्तु में कोई परिवर्तन नहीं आता। वेबस्टर की थर्ड न्यू इंटरनेशनल डिक्शनरी में 'फॉर्म' को 'किसी चीज के आकार और संरचना' के रूप में परिभाषित किया गया है। केवल कच्चे माल में या संरचना में परिवर्तन से किसी नई वस्तु का उत्पादन नहीं होता है और यदि ऐसा है भी तो वह इतना चौड़ा है कि वह उन वस्तुओं को अपने आगोश में ले सकता है जो आकार में परिवर्तन के बावजूद वैसी ही रहती हैं। इस प्रकार कोयला ब्रिकेट केवल कोयले की धूल से निर्मित होने के कारण 'कोयला अपने सभी रूपों में' अभिव्यक्ति से आच्छादित होता है।

(10) इस स्तर पर, मैं वाणिज्यिक कर उपयुक्त मद्रास डिवीजन बनाम बी.आर. कुप्पुस्वामी चेट्टी (2) मामले में मद्रास न्यायालय के एक फैसले का उल्लेख कर सकता हूँ। उस मामले में, निर्धारिती कोयला, जलाऊ लकड़ी और चारकोल का कारोबार वाली एक फर्म थी। कोयले के वर्गीकरण का विवाद था। निर्धारिती के अनुसार लेको कार्बोनाइज्ड लिग्नाइट ब्रिकेट कोयला था, जिसे केंद्रीय अधिनियम की धारा 14(ia) के तहत अंतर-राज्य व्यापार और वाणिज्य में घोषित किया गया है। यदि घोषित माल के रूप में लिया जाता है, तो करदाता की बिक्री कर योग्य नहीं है। मूल्यांकन

प्राधिकारी ने छूट देने से न कर दिया और अपील सहायक आयुक्त ने मूल्यांकन की पुष्टि की।  
(2) (1980) 45 S.T.C. 308

Haryana Briquettes Industries v. State of Haryana and another 17  
(P. C. Jain, C.J.)

ट्रिब्यूनल, लिग्नाइट ब्रिकेट के निर्माण के सवाल और मामले के अन्य पहलुओं पर विस्तार से विचार करने के बाद इस निष्कर्ष पर पहुंचा कि लेको को केंद्रीय अधिनियम की धारा 14 (ia) के तहत माल घोषित किया गया था। वास्तव में, ट्रिब्यूनल ने माना कि लेको केवल लिग्नाइट था जो कि एक है। कोयले की किस्म और जिस पर केवल पहली बिक्री पर कर लगाया जाना था। विचार हेतु यह प्रश्न उठा कि लेको कोयला है अथवा चारकोल। विभिन्न शब्दकोशों में अधिनियम और परिभाषाओं का संदर्भ देने के बाद, विद्वान न्यायाधीशों ने मामले का निपटारा इस प्रकार किया: “कुछ संदर्भों में, उदाहरण के लिए, विज्ञान में लिग्नाइट को चारकोल के रूप में माना जा सकता है। लेकिन यहां वह मतलब नहीं है। इस प्रकार यद्यपि 'लिग्नाइट' शब्द का शब्दकोषीय अर्थ चारकोल के साथ इसके लक्षण वर्णन को समझेगा, फिर भी इस तथ्य को ध्यान में रखते हुए कि लिग्नाइट केवल कोयले का एक रूप है, जैसा कि व्यावसायिक रूप से या वैज्ञानिक रूप से समझा जाता है, यह स्पष्ट है कि लिग्नाइट को बाहर करने का इरादा नहीं था। अन्यथा, लिग्नाइट को बाहर करने के लिए प्रविष्टि को अलग तरीके से लिखा गया होता। हम यह भी बता सकते हैं कि यहां हम जिस चीज के बारे में चिंतित हैं वह ब्रिकेट और लेको है जो अब विपणन किया जाता है, एक प्रकार का लिग्नाइट है जो लिग्नाइट ब्रिकेट बनाने की प्रक्रिया में जाता है; इसलिए, यह केवल लिग्नाइट का एक उत्पाद या परिवर्तन है और लिग्नाइट के रूप में, यह कोयले की श्रेणी में आता है, और जब तक उक्त श्रेणी से बाहर नहीं किया जाता है, इसे केवल कोयले के रूप में वर्गीकृत किया जाना चाहिए।

“उस मामले में डिप्टी कमिश्नर (सेल्स टैक्स), पांडिचेरी बनाम अकबर अलीखान और अब्दुल रूहीम एंड कंपनी में इस न्यायालय के फैसले का संदर्भ दिया गया था। तीसरी अनुसूची के आइटम 18 के तहत जलाऊ लकड़ी और लकड़ी का कोयला जैसे उत्पादों पर कर से छूट दी गई थी। प्रश्न यह था कि क्या, लेको को चारकोल के रूप में वर्गीकृत किया जा सकता है ताकि छूट के लिए पात्र हो। विद्वान टी न्यायाधीश पृष्ठ 169 पर बताते हैं:

“तत्काल मामले में, यह सामान्य ज्ञान है कि लेको, जो - एक अभिव्यक्ति है जो हाल ही में उत्पन्न हुई है, को कभी भी घरेलू ईंधन के अलावा किसी अन्य चीज के रूप में नहीं समझा गया है। विद्वान सरकारी वकील मानते हैं कि इसके अलावा लेको का कोई अन्य उपयोगकर्ता नहीं है

18

I.L.R. Punjab and Haryana

(1987)2

लकड़ी का कोयला के रूप में उपयोग की जाने वाली ज्वलनशील सामग्री। यह अभिव्यक्ति की लोकप्रिय और व्यावसायिक समझ है। विद्वान न्यायाधिकरण ने नेवेली लिग्नाइट कॉर्पोरेशन लिमिटेड द्वारा अपने पत्र 12 सितंबर, 1969 में दिए गए उत्पाद की व्याख्या पर सही ढंग से भरोसा किया। इसमें, कॉर्पोरेशन का कहना है कि लेको को लिग्नाइट से ब्रिकेटिंग की प्रक्रिया द्वारा उत्पादित किया जाता है और यह कि लेको एक निश्चित प्रक्रिया के बाद लिग्नाइट से प्राप्त एक उत्पाद है और इसमें से कुछ पदार्थ निकाले जाते हैं, जैसे कि फिनाइल, टार और लिनोलियम, आदि। इस प्रकार, यह स्पष्ट है कि इस नए उत्पाद के निर्माता ने भी इसे समझ लिया है और इसे चारकोल के अनुरूप ईंधन के रूप में माना। ऐसी ही परिस्थितियों में सुप्रीम कोर्ट की घोषणा के आलोक में और इस तथ्यात्मक स्थिति को देखते हुए कि आम बोलचाल में लेको ईंधन है, हम यह समझने में असमर्थ हैं कि ट्रिब्यूनल का आदेश कैसे और किस संबंध में गलत है।

XX

XX

XX

XX

हम यह भी बता सकते हैं कि लिग्नाइट ब्रिकेट के निर्माण में जो प्रक्रिया अपनाई जाती है, वही प्रक्रिया कोक प्राप्त करने के लिए अपनाई जाने वाली प्रक्रिया के समान है। केंद्र सरकार ने लिग्नाइट ब्रिकेट्स को अधिनियम में प्रयुक्त कोक शब्द के दायरे में आने के रूप में समझा था।

(11) उपरोक्त टिप्पणियाँ फिर से हमारे सामने बहस किए गए बिंदु पर लिए गए हमारे दृष्टिकोण का पूरी तरह से समर्थन करती हैं,

(12) अलग होने से पहले हम के. वेंकटरमन एंड कंपनी बनाम तमिलनाडु राज्य और अन्य में मद्रास उच्च न्यायालय के फैसले का हवाला दे सकते हैं (3) जिसका संदर्भ लिखित बयान में दिया गया है, जिसमें सिंडर नहीं दिया गया है। केंद्रीय अधिनियम की धारा 14(ia) की परिभाषा के अंतर्गत शामिल माना गया। हमारे विचार में यह निर्णय यह मानने में बिल्कुल भी सहायक नहीं है कि कोक या कोयले से तैयार ब्रिकेट कोयले की परिभाषा में नहीं आते हैं। शब्दकोष में दिए गए 'सिंडर' शब्द का अर्थ है - आंशिक रूप से जले हुए कोयले का एक टुकड़ा जो बिना लौ के भी जलने में सक्षम है, या दूसरे शब्दों में यह आंशिक रूप से जला हुआ दहनशील पदार्थ है जिसमें आग बुझ जाती है,

(3) (1971) 28 S.T.C. 426.

**State of Punjab and others v. Surinder Kumar (S. S. Sodhi, J.) 19**

“या जो अब लौ नहीं देता।” इस प्रकार सिंडर वह अवशेष या राख है जो कोयला या कोक जलाने पर बच जाता है और उसका ज्वलनशील पदार्थ हटा दिया जाता है। ऐसा हो सकता है कि सिंडर अभी भी गर्मी को संरक्षित करने और चमक उत्सर्जित करने में सक्षम है, लेकिन यह मूल रूप से अपने गुणों में कोक से अलग होना चाहिए जो कि अस्थिर पदार्थों को छोड़कर कोयला है। यह सही है कि प्रवेश के तहत कोक को बहुत व्यापक अर्थ दिया गया है, लेकिन सिंडर, जो कोयले या कोक के पूरी तरह से जलने के बाद बची हुई राख का अवशेष है, के बारे में यह नहीं कहा जा सकता है कि यह अभी भी कोक के रूप में अपने गुणों को बरकरार रखता है। लेकिन ब्रिकेट्स के मामले में यह स्थिति नहीं है। कोयले की धूल जिसका उपयोग स्वतंत्र रूप से ब्रिकेट तैयार करने के लिए किया जाता है, उसमें कोक वाले गुण होते हैं। इसे आसानी से उपयोग करने योग्य बनाने के लिए, कोयले की धूल के साथ मिट्टी और गुड़ को मिलाकर गेंदें जिन्हें ब्रिकेट कहा जाता है और कोयला या कोक की तरह उपयोग की जाती है। इसलिए, जैसा कि पहले देखा गया, के. वेंकटरमन के मामले (सुप्रा) में निर्णय राज्य के लिए बिल्कुल भी मददगार नहीं है।

(13) उपरोक्त चर्चा के परिणामस्वरूप हमारा मानना है कि कोयला ब्रिकेट्स पर 8 प्रतिशत की दर से कर लगाने के आधार पर कर के बढ़े हुए भुगतान की मांग अवैध है क्योंकि कोयला ब्रिकेट्स परिभाषा के अंतर्गत आते हैं। केंद्रीय अधिनियम की धारा 14(ia) के नतीजतन, रिट याचिका की अनुमति दी जाती है और मूल्यांकन आदेश 27 जून, 1385, प्रतिलिपि अनुलग्नक पी-2, रद्द कर दिया जाता है। चूंकि उत्तरदाताओं की ओर से कोई प्रतिनिधित्व नहीं है, इसलिए हम लागत के संबंध में कोई आदेश नहीं देते हैं।

H. S. B.

अस्वीकरण - स्थानीय भाषा में अनुवादित निर्णय वादी के सीमित उपयोग के लिए है ताकि वह अपनी भाषा में इसे समझ सके किसी अन्य उद्देश्य के लिए इसका उपयोग नहीं किया जा सकता है। सभी व्यावहारिक और आधिकारिक उद्देश्य के लिए निर्णय का अंग्रेजी संस्करण प्रामाणिक होगा और निष्पादन और कार्यान्वयन के उद्देश्य के लिए उपयुक्त रहेगा।

नीतिका बांसल

प्रशिक्षु न्यायिक अधिकारी

(Trainee Judicial Officer)

करनाल, हरियाणा