

कमिश्नर वाणिज्य कर, उत्तर प्रदेश

उपस्थित	श्री मुकेश कुमार मेश्राम, कमिश्नर, वाणिज्य कर, उत्तर प्रदेश ।
प्रार्थी	सर्वश्री हाण्डा सील पावर प्रोडक्ट लिमिटेड, प्लॉट नम्बर-5, सेक्टर-41, कासना, ग्रेटर नोएडा ।
प्रार्थना-पत्र संख्या व दिनांक	005 / 16, 05.05.2016
प्रार्थी की ओर से	श्री रवि कुमार, चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट ।

उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 की धारा-59 के अन्तर्गत निर्णय

प्रार्थी सर्वश्री हाण्डा सील पावर प्रोडक्ट लिमिटेड, प्लॉट नम्बर-5, सेक्टर-41, कासना, ग्रेटर नोएडा द्वारा दिनांक 05.05.2016 को उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 की धारा-59 के अन्तर्गत प्रार्थना-पत्र प्रस्तुत किया गया, जिसमें उनके द्वारा निम्नलिखित प्रश्न का विनिश्चय किये जाने का अनुरोध किया गया है :-

rate of tax on the sale of “ WATER PUMPING SET ”

2. प्रार्थना-पत्र की सुनवाई हेतु श्री रवि कुमार, चार्टर्ड एकाउन्टेन्ट उपस्थित हुए । उनके द्वारा प्रार्थना-पत्र में निम्न प्रकार अंकित किया गया है :-

1. The Applicant is a registered dealer under the provisions of U.P Vat Act, 2008 as well as Central Sales Tax Act, 1956 under the jurisdiction of the Deputy Commissioner (A)-Khand-II. G.B. Nagar vide TIN No. 09266300445C.

2. The question for consideration is the rate of tax “Pumping Sets ” under section 59 of the U.P. Vat Act, 2008.

3. That at the outset it is submitted that in the case of Applicant, the above issue is not being agitated at any appellate level or before the Assessing Authority or elsewhere under U.P. Vat Act, 2008, hence we are competent to make the application under section 59 of the U.P. Vat Act, 2008. Statutory fee has been paid. Challan is enclosed.

4. That Applicant's Pumping Set are run by Petrol / Kerosene inasmuch as some of the Kerosene run Models need Petrol for startup.

5. That pumps for such power driven pumps sets are procured from M/s Mahindra Pumps Private Limited. The engines being manufactured by the Applicant Company and pumps procured from M/s Mahindra Pumps Private Limited are packed together along with the frame & other accessories required for coupling the pump along with engine are sold by the Applicant as one pump set.

6. Technical Specifications of our Products are as under:-

1. Centrifugal non-self-priming pump.

सर्वश्री हाण्डा सील पावर प्रोडक्ट लिमिटेड / प्रा0 पत्र सं0-005 / 16 / धारा-59 / पृष्ठ-2

2. Pumping water.
3. In one carton, Engine, Pump (SKD) & mounting frame / other accessories required for coupling are kept.
4. In-house manufacturing of engine and then packing it in one carton along with pump & frame / other accessories is to make complete water pump set.
5. Assembly of engine with pump & frame to make a complete pump set is being done by dealer who finally sells the coupled pump to the final customer by Dealer.
6. Monoblock pump set configuration when assembled at dealer end.
7. Mounted on frame, coupled with engine with the help of hollow pump shaft secured with bolt.
8. Pump is assembled with engine part by part along with frame resulting in monoblock pump set.
9. Pump cannot be separated easily and not recommended also. It can only be done part by part with special tools & skill for servicing purpose only.
10. Cover casings affixed with engine crank case directly.
11. Pump is specifically designed to suit the engine from mechanical fitment and performance point of view. When pump is assembled with engine, it becomes monoblock pump.
12. Pump is directly mounted on the engine like monoblock type and hence its entire load comes on the engine.
13. For engine & pump there are separate BIS marks (IS-7437 for engine & IS-6595 (part-1) for pump).

7. That a Power Driven Pump Sets for handling water pump having an inbuilt prime mover designed and built as a complete unit, called a monoblock pump-set, or a pump and a prime mover being two separable units whether coupled or not put / intended to be put on a common platform.

8. The Applicant is a manufacturer, inter alia, of power driven pumps. Part of the produce is mono block pump sets and others are pump sets comprising PD pumps and IC engines. That Pump in common parlance is understood as Pumping Set which is capable of pumping water and can function as “ Water Pump ” (Jal Pump).

9. That composite machines consisting of two or more machines fitted together to form a whole and other machines adapted for the purpose of performing two or more complementary or alternative functions are to be classified as, if consisting only of that component or as being that

सर्वश्री हाण्डा सील पावर प्रोडक्ट लिमिटेड / प्रा0 पत्र सं0-005 / 16 / धारा-59 / पृष्ठ-3

machine which performs the principal function. The principal function of a pump set is that of the pump only.

10. That applicant describes the item under sale as “ Water Pump ’ in the sale invoice whereas the product packaging describes the item as “ Honda Engine with Mahendra Pump, Powered by Honda Water Pump. Thus, the applicant as well as trade are recognizing the item as Water pump in common parlance.

11. That Entry No. 28 Schedule II Part A U.P. Vat Act, 2008 reads as under :-

“ Centrifugal Pumps, Monoblock Pumps, Submersible Pumps, Diesel Engine Pump Sets upto 10 HP and parts thereof including Hose, Collar, Hose Sockets, Hose Connector, Hose Click, Hose Nipple, Foot Valve and Delta Starter for Water handling ” (Notification no. 421 dated 31.03.2011).

12. That applicant's contention is that the product in question in present application squarely falls under the above stated entry.

13. That reliance is placed in the case of M/s Munjal Rubber Industries vs. Commissioner of Trade Tax U.P. whereat Allahabad High Court held that there was no dispute that the Bladders sold to the Exporters had been exported out of India as a part of Football.... Therefore the exports of football along with the Bladder resulted in the export of Bladder also and the dealer was entitled to claim exemption u/s 5 (3) of CST Act.

14. That reliance is placed in the case of Sterling Machine Tools vs. Commissioner of Sales Tax 1978 43 STC 72 ALL. HC. whereat it has been held that “ The question is whether pumping sets fall within the description of water pumps, which have been specifically included in the entry relating to machinery and spare ”. It has been held that: “ In common parlance it is the pumping set which would be called a water pump or “ Jal Pump ”. In this view of the matter pumping sets sold by the assessee would come within the purview of entry no. 52 which includes water pumps ”.

3. एडीशनल कमिशनर, वाणिज्य कर, गौतमबुद्धनगर जोन, नोएडा के पत्र संख्या-333, दिनांक 31.05.2016 द्वारा प्रेषित आख्या में कहा गया है कि उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 की अनुसूची-II, पार्ट-ए के क्रमांक 28 (सेन्ट्रीफ्यूगल, मोनो ब्लॉक सबमर्सिबिल पम्प सेट जिसमें होज कलर, होज साकेट, होज कनेक्टर्स, होज क्लिक, होज निपल, फुट वाल्व एवं वाटर हैण्डलिंग डेल्टा स्टार्टर एवं पार्ट्स इत्यादि (31.03.2011 तक)

वाटर हैण्डलिंग में प्रयोग होने वाले सेन्ट्रीफ्यूगल पम्प, मोनो ब्लॉक पम्प, सबमर्सिबिल पम्प, दस हॉर्स पावर तक के डीजल इंजन पम्प सेट एवं इनके पार्ट्स जिसमें होज कलर, होज साकेट, होज कनेक्टर्स, होज क्लिक, होज निपल, फुट वाल्व एवं डेल्टा स्टार्टर शामिल हैं, की व्यवस्था है।

पम्पिंग सेट उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 की अनुसूची-I, अनुसूची-II-ए, अनुसूची-II-बी, अनुसूची-II-सी एवं अनुसूची-IV में सम्मिलित नहीं है।

सर्वश्री हाण्डा सील पावर प्रोडक्ट लिमिटेड / प्रा0 पत्र सं0-005 / 16 / धारा-59 / पृष्ठ-4

उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 की धारा-4 की उपधारा (1) के खण्ड-घ के अनुसार अनुसूची-V में वे वस्तुएं सम्मिलित होंगी जो अनुसूची-I, अनुसूची-II, अनुसूची-III एवं अनुसूची-IV में उल्लिखित या वर्णित वस्तुओं के अतिरिक्त अन्य समस्त वस्तुएं।

अतः पम्पिंग सेट अनुसूची-V की भाँति 12.5% + अतिरिक्त कर की करदेयता की श्रेणी में आता है।

4. प्रस्तुतकर्ता अधिकारी द्वारा कहा गया है कि उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 के शेड्यूल-II, पार्ट-ए की प्रविष्टि क्रमांक-28 निम्नवत् है :-

“ Centrifugal Pumps, Monoblock Pumps, Submersible Pumps, Diesel Engine Pump Sets upto 10 HP and parts thereof including Hose, Collar, Hose Sockets, Hose Connector, Hose Clip, Hose Nipple, Foot Valve and Delta Starter for Water handling ”

उक्त प्रविष्टि द्वारा Centrifugal Pumps, Monoblock Pumps व Submersible Pumps को वर्गीकृत किया गया है न कि पम्पिंग सेट को। डीजल इंजन से चलने वाले केवल 10 हॉर्स पावर तक के पम्पिंग सेट को प्रश्नगत प्रविष्टि द्वारा वर्गीकृत किया गया है। प्रार्थी द्वारा जिस पम्पिंग सेट की बिक्री जा रही है वह डीजल इंजन पम्पिंग सेट न होकर किरोसिन / पेट्रोल इंजन पम्पिंग सेट है जो उक्त प्रविष्टि से आच्छादित नहीं है। प्रार्थी द्वारा बिक्रीत उत्पाद में वाटर पम्प एवं पेट्रोल / किरोसिन चालित इंजन को जोड़कर एक कम्पलीट पम्पिंग सेट का निर्माण किया जाता है तथा यह पम्पिंग सेट किरोसिन / पेट्रोल चालित है जो उक्त प्रविष्टि से आच्छादित नहीं है एवं तदनुसार इस पर अवर्गीकृत वस्तु की भाँति 12.5% + अतिरिक्त कर की दर से करदेयता होगी।

5. मेरे द्वारा धारा-59 के प्रार्थना-पत्र में उल्लिखित तर्कों, प्रस्तुत साक्ष्यों, एडीशनल कमिशनर, वाणिज्य कर, गौतमबुद्धनगर जोन, नोएडा द्वारा प्रेषित आख्या एवं विधि व्यवस्था का परिशीलन किया गया। पाया गया कि पम्पिंग सेट पम्प से भिन्न है पम्पिंग सेट के निर्माण हेतु पम्प एवं इंजन की कम्पलीट एसेम्बलिंग की जाती है जिससे पम्पिंग सेट का निर्माण होता है। यह पम्पिंग पेट्रोल / किरोसिन इंजन पम्प सेट है जो उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 के शेड्यूल-II, पार्ट-ए की प्रविष्टि क्रमांक-28 से आच्छादित नहीं है।

इस प्रकार किरोसिन / पेट्रोल पम्पिंग सेट उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 की अनुसूची-I, II, III एवं IV के अन्तर्गत वर्गीकृत न होने के कारण इस पर उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 की अनुसूची-V के अन्तर्गत अवर्गीकृत वस्तु की भाँति 12.5% + विधि अनुसार अतिरिक्त कर की दर से करदेयता होगी।

6. प्रार्थी द्वारा प्रस्तुत धारा-59 के प्रार्थना-पत्र में उल्लिखित प्रश्न का उत्तर उपरोक्तानुसार दिया जाता है।

7. उपरोक्त की प्रति प्रार्थी, कर निर्धारण अधिकारी तथा कम्प्यूटर में अपलोड करने हेतु मुख्यालय के आईटी0 अनुभाग को प्रेषित की जाये।

दिनांक 05 सितम्बर, 2016

ह0 / 05.09.2016

(मुकेश कुमार मेश्राम)

कमिशनर वाणिज्य कर,
उत्तर प्रदेश, लखनऊ।