

कमिश्नर वाणिज्य कर, उत्तर प्रदेश

उपस्थित	श्री मुकेश कुमार मेश्राम, कमिश्नर, वाणिज्य कर, उत्तर प्रदेश ।
प्रार्थी	सर्वश्री एशियन पेन्ट्स लिमिटेड, चतुर्थतल, मयूर काम्प्लेक्स, नियर बीकानेरवाला, नियर भगवान टाकीज, आगरा ।
प्रार्थना-पत्र संख्या व दिनांक	008 / 16, 24.05.2016
प्रार्थी की ओर से	श्री रूप किशोर अग्रवाल, विद्वान अधिवक्ता ।

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

प्रार्थी सर्वश्री एशियन पेन्ट्स लिमिटेड, चतुर्थतल, मयूर काम्प्लेक्स, नियर बीकानेरवाला, नियर भगवान टाकीज, आगरा द्वारा दिनांक 24.05.2016 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 :-

1. That this application is being filed to determine the rate of tax under Section 59 (1) of Uttar Pradesh Value Added Tax Act, 2008, in respect of “ Asian Paints Woodtech Termishield ” (hereinafter referred as “ the Product ”) to be sold by the Company. This product shall have the details as per enclosed sample of the design printed on the each container of this commodity.

2. That the aforesaid product is manufactured by Outside Manufacturers of Gujarat under the brand name of “ Asian Paints Woodtech Termishield ”. This commodity is to be traded by the Company in Uttar Pradesh State. The Company will purchase and then resale this products through its various depots to its dealers. The manufacturer has classified the product under the Central Excise Chapter heading 3808 as an INSECTICIDE. This CETH 3808 is reproduced as under:-

“ Insecticides, Rodenticides, Fungicides, Herbicides, Anti-Sprouting Products And Plant-Growth Regulators, Disinfectants And Similar Products, Put Up In Forms Or Packings For Retail Sale Or As Preparations Or Articles (For Example, Sulphur treated Bands, Wicks And Candles, And Fly-Papers; Others ”.

3. That a copy of the Excise Invoice of the selling dealer M/s KSG Chem Industry Gundiav (Gujarat) from whom the applicant Company had made purchases to demonstrate that the head of the commodity described in CETH is printed on this invoice.

4. That the product purchased and called as “ Asian Paints Woodtech Termishield ” is a penetrative Insecticides that can be easily applied on wooden surface like furniture etc by means of a brush/spray or be directly injecting into the wood. The product seeps into the wood leaving no residue

सर्वश्री एशियन पेन्ट्स लिमिटेड / प्रा0 पत्र सं0-008 / 16 / धारा-59 / पृष्ठ-2

or colour toning on the wood. It is designed for usage on both Interior & Exterior surfaces of the wooden goods.

5. That it is an Insecticide oil borne wood preservative ready to use for prevention and control of termite, infestations and borers in hardwood, plywood and all wooden goods.

6. That this product is primarily based on the naturally derived extract of Cashew nut shells- commonly known as Anacardium Pericarp Extract (Cashew Nut Shell Liquid) (CNSL). The product comprises of above CNSL and other mineral solvents.

7. That the product is commonly known and understand in common parlance as an Insecticide and is marketed as well for used as such.

8. That this product “ Asian Paints Woodtech Termishield ” is wood preservative for interiors and exteriors and it enhances the life of wood by protecting it against termites and borers. Further it is a fact that the product is marketed and sold as “ wood preservative for interior and exterior which enhances the life of the wood by protecting it against termites and borers. ”

9. That Entry No. 147 of Schedule-II-C of Uttar Pradesh Value Added Tax Act, 2008 prescribes tax rate of 4% + additional tax @ 1% on “ Insecticides, fungicides, herbicides, weedicides and pesticides of technical grade, excluding Mosquito repellant / destroyer coils, Mats and Liquid ” as Industrial Inputs.

Since the aforesaid entry covers “ Insecticides ” under its ambit, we submit that product “ Asian Paints Woodtech Termishield ” is chargeable to tax at the rate of 5% (4% + Additional tax 1%) only.

10. That without prejudice to the above entry no. 147 of Schedule-II-C, alternatively we submit that Entry No. 20 of Schedule-II-A of Uttar Pradesh Value Added Tax Act, 2008 also prescribes similar rate of tax of 5% (4% + Additional Tax 1%) on following products as under:-

“ chemical fertilizers, except those which are described in entry no. 26 of the Schedule-I; micro-nutrients and also plant growth promoters & regulators, herbicides, rodenticide, insecticide, weedicide and pesticides, excluding Mosquito repellant / destroyer coils, Mats and Liquid. ”

We now submit that our product Insecticides known as “ Asian Paints Woodtech Termishield ” is also covered under aforesaid Entry No. 20 of Schedule-II-A since it also comprises “ Insecticides ” chargeable to tax of 5% (4% + Additional tax 1%).

11. That the materials used in this Product are not covered in schedule showing list of

सर्वश्री एशियन पेन्ट्स लिमिटेड / प्रा0 पत्र सं0-008 / 16 / धारा-59 / पृष्ठ-3

insecticides in the Insecticides Act, 1968 and hence the Company is not required to comply with the provisions of the Insecticides Act, 1968. The applicant places reliance in support of this contention on the following orders of the Higher Courts :-

That Hon'ble CESTAT, West Zonal Bench, Mumbai in the case of Industrial Organic Corporation Ltd.[2000 (124) ELT 559 Tri] has held that the classification of product under Insecticides Act is not determinative of the product's classification under Central Excise Act, 1944. And

Hon'ble CESTAT in the case of Ellora Services vs. Commissioner of Central Excise, Mumbai-IV {2014 (314) E.L.T. 777 (Tri-Mumbai), wherein Hon'ble CESTAT, Mumbai had held that classification under Insecticides Act, 1968 is not determinative of a product's classification under the Central Excise Tariff Act. It is to be mentioned here that the appellant in this case, M/s Ellora Services, was manufacturer of Wood Preservative branded as “ Wudcare ” which was used as a preventive against termite infestation and powder falling.

12. That with conservative approach, the applicant company has been charging rate of tax (12.5% + additional tax 2%) on sale of aforesaid product, without prejudice to our right of getting decision for correct rate of tax from Your Honour.

2. प्रार्थना-पत्र की सुनवाई हेतु श्री रूप किशोर अग्रवाल, विद्वान अधिवक्ता उपस्थित हुए। उनके द्वारा प्रार्थना-पत्र में उल्लिखित तथ्यों को दोहराया गया।

3. एडीशनल कमिशनर, ग्रेड-1, वाणिज्य कर, आगरा जोन, आगरा के पत्र संख्या-548, दिनांक 25.06.2016 द्वारा प्रेषित आख्या में कहा गया है कि Woodtech Termishield को 14.5% की दर से देयता की संस्तुति की गयी है। Woodtech Termishield पेन्ट की भाँति 14.5% की दर से करयोग्य है। कम्पनी के प्रार्थना-पत्र में किया गया दावा स्वीकार किये जाने योग्य नहीं है। क्योंकि :-

1. Woodtech Termishield कीटनाशक नहीं है, बल्कि इसके प्रयोग से लकड़ी की वस्तुओं की लाइफ बढ़ जाती है।

2. Woodtech Termishield का प्रयोग पेन्ट की भाँति होता है।

3. Woodtech Termishield कीड़ों को मारता नहीं है, बल्कि दीमक लगने से रोकता है, अर्थात् दीमक निरोधक है।

4. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के सम्बन्ध में सर्वश्री एल्लोरा सर्विस बनाम सी0टी0ई0 का जो निर्णय दावे के लिये दर्शाया गया है उसके तथ्य भिन्न हैं, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत जो स्पष्टीकरण दिये गये थे उनमें स्पष्ट रूप से लिखा था कि कीटनाशक के अन्तर्गत कीड़ों को भगाने वाली वस्तुएं भी सम्मिलित होंगी, जबकि वाणिज्य कर अधिनियम की अनुसूची में कहीं भी भगाने वाली वस्तुओं को सम्मिलित नहीं किया गया है केवल कीड़ों को नष्ट करने वाली वस्तुएं इसके अन्तर्गत आती हैं।

सर्वश्री एशियन पेन्ट्स लिमिटेड / प्रा0 पत्र सं0-008 / 16 / धारा-59 / पृष्ठ-4

इस प्रकार स्पष्ट है कि Woodtech Termishield Aspect प्रयोग, बाजारीकरण, व्यवसायिक व सामान्य बोल-चाल सभी क्षेत्रों में यह उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 की अनुसूची-I से IV के अन्तर्गत नहीं आता है। पेन्ट की भाँति प्रयोग किये जाने के कारण उसी की भाँति करदेयता आकर्षित करता है।

4. प्रस्तुतकर्ता अधिकारी द्वारा कहा गया है कि प्रार्थी द्वारा बिक्रीत वस्तु “ Woodtech Termishield ” है जिसका प्रयोग लकड़ी की लाइफ बढ़ाने हेतु पैटिंग एवं दीमक निरोधक के रूप में होता है। बिक्रीत वस्तु की पैकिंग पर भी यह स्पष्ट अंकित है कि “ Woodtech Termishield ” में प्रयुक्त मैटेरियल Insecticide Act, 1968 की अनुसूची से आच्छादित नहीं है। पैकिंग पर प्रश्नगत उत्पाद के सम्बन्ध में निम्नवत् अंकित किया गया है :-

Materials used in Woodtech Termishield formulation are not covered under the schedule of Insecticide Act, 1968: hence no license is required from any organization for storage as well as trading.

इस प्रकार बिक्रीत वस्तु “ Woodtech Termishield ” उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 की अनुसूची-I से IV के अन्तर्गत वर्गीकृत नहीं है तथा Insecticides की श्रेणी में नहीं आता है।

5. मेरे द्वारा धारा-59 के प्रार्थना-पत्र में उल्लिखित तर्कों, प्रस्तुत साक्ष्यों, एडीशनल कमिशनर, ग्रेड-1, वाणिज्य कर, आगरा ज़ोन, आगरा द्वारा प्रेषित आख्या एवं विधि व्यवस्था का परिशीलन किया गया। पाया गया कि प्रार्थी द्वारा बिक्रीत वस्तु “ Woodtech Termishield ” है जिसका प्रयोग लकड़ी की लाइफ बढ़ाने हेतु पैटिंग एवं दीमक निरोधक के रूप में होता है। बिक्रीत वस्तु की पैकिंग पर भी यह स्पष्ट अंकित है कि “ Woodtech Termishield ” में प्रयुक्त मैटेरियल Insecticides Act, 1968 की अनुसूची से आच्छादित नहीं है। इस प्रकार बिक्रीत वस्तु “ Woodtech Termishield ” उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम, 2008 की अनुसूची-I, II, III एवं IV के अन्तर्गत न आने के कारण 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।