

कमिश्नर वाणिज्य कर ,उत्तर प्रदेश

उपस्थित:- श्री दीपक कुमार ,कमिश्नर वाणिज्य कर , उत्तर प्रदेश ।
प्रार्थी :- सर्वश्री ब्रास हैण्डीकाप्ट्स मैन्यूफैक्चरर्स एसोसियेशन ,अलीगढ़।

प्रा०प०सं०- 307/2008

प्रार्थी की ओर से- श्री सुशील मित्तल,प्रेसीडेन्ट ब्रास हैण्डीकाप्ट्स मैन्यूफैक्चरर्स एसोसियेशन,
अलीगढ़।

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

1- प्रार्थी के द्वारा दिनांक 21-6-2008 को उत्तर प्रदेश मूल्य संवर्धित कर अधिनियम,2008 की धारा-59 के अन्तर्गत एक प्रार्थना पत्र प्रस्तुत किया गया जिसमें पूजा की पीतल की मूर्तियों पर कर की दर की जानकारी चाही गयी है।

2- ज्वाइन्ट कमिश्नर(कार्यपालक)वाणिज्य कर,अलीगढ़ से प्राप्त आख्या में उल्लेख किया गया है कि वैट अधिनियम की अनुसूची-2 के भाग-क के कमांक-5 के अन्तर्गत पीतल की मूर्तियों पर 4 प्रतिशत की दर से कर देयता है।

3- धारा-59 के प्रार्थना पत्र पर सुनवाई हेतु श्री सुशील मित्तल,प्रेसीडेन्ट ब्रास हैण्डीकाप्ट्स मैन्यूफैक्चरर्स एसोसियेशन ,अलीगढ़ उपस्थित हुये ,बताया कि वाणिज्य कर अधिनियम के अन्तर्गत इस प्रकार की मूर्तियों को करमुक्त की श्रेणी में रखा गया है क्योंकि यह हैण्डीकाप्ट मूर्ति है एवं वैट अधिनियम के अन्तर्गत अनुसूची-2 के भाग-क के कमांक-5 में पीतल की मूर्तियों पर 4 प्रतिशत की दर से कर देयता है। जब कि हैण्डीकाप्ट पर वैट अधिनियम की अनुसूची-1 के कमांक 49 के अन्तर्गत शून्य करदेयता है। चूंकि करदाताओं द्वारा जिन मूर्तियों का कारोबार किया जाता है उसका निर्माण हाथ से होता है । अतः इस प्रकार की मूर्तियों पर हैण्डीकाप्ट के अन्तर्गत शून्य करदेयता होनी चाहिए। इस सम्बन्ध में प्रार्थी द्वारा निर्माण सम्बन्धी फोटो व सीडी प्रस्तुत की गयी ।

4- मैनें व्यापारी के धारा-59 के प्रार्थना पत्र में उल्लिखित तथ्यों,प्राप्त विभागीय आख्या का अवलोकन किया। वैट अधिनियम की अनुसूची-2 के भाग-क के कमांक-5 पर निम्न प्रविष्टि है :-

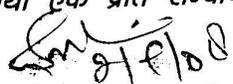
5.	Marble goods; deepak made of brass & copper; statue made of brass; woolen carpet; cup, trophy and shield; scissor, ustra used by barbers; padlock; Rampuri chakoo.
----	--

उपरोक्त प्रविष्टि में पीतल की मूर्तियाँ सम्मिलित है। पीतल की मूर्तियों के लिये अधिनियम में करदायित्व के सम्बन्ध में विशिष्ट रूप से करदायित्व 4 प्रतिशत की दर से निर्धारित किया गया है तो इसे हैण्डीकाप्ट की प्रविष्टि में मानना किसी भी प्रकार तक संगत नहीं है । अतः पीतल की मूर्तियों पर वैट अधिनियम की अनुसूची-2 के भाग-क के कमांक-5 के अनुसार 4 प्रतिशत की दर से कर देयता है।

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

6- इस निर्णय की एक प्रति प्रार्थी को तथा एक प्रति सम्बन्धित कर निर्धारक अधिकारी को आवश्यक कार्यवाही हेतु भेजी जाय।

दिनांक :: 2, सितम्बर,2008


प्रमाणित
कमिश्नर वाणिज्य कर

ह० 2.9.08

(दीपक कुमार)

कमिश्नर वाणिज्य कर, 305, मित्तल