

परिपत्र सं० विधि-1(2)/उच्चस्तरीयनिपटान (2012-13)/895/1213050 /वाणिज्य कर
कार्यालय कमिशनर वाणिज्य कर, उ०प्र०।
(विधि अनुभाग)
लखनऊ::दिनांक:: सितम्बर 13, 2012

समस्त जोनल एडीशनल कमिशनर,
वाणिज्य कर उ०प्र०।

**fo'k, % ozh nRj i nsk foR h fuxe] dku i j } j k vi us . ka dh ol y h gsq
. h v k f l x d b d b z l a d h e' k u j l @ a a d h u l e h i j d j v k l e . k d s
T a k e a**

सर्वश्री उत्तर प्रदेश वित्तीय निगम द्वारा वाणिज्य कर विभाग के समक्ष उपर्युक्त विषय में
निम्न दो बिन्दुओं के सम्बन्ध में उत्पन्न समस्या इंगित की गई थी :-

1. f l e f c u h t f व्यापार कर विभाग औद्योगिक इकाइयों पर देय व्यापार कर बकाये
की वसूली करने की प्रक्रिया में औद्योगिक इकाइयों की ऐसी परिसम्पत्तियों को भी जो
निगम के पक्ष में बंधक है, नीलामी करके अपने देयों की वसूली करता है।

1. f r h f c u h t f निगम द्वारा अपने ऋणों की वसूली के सम्बन्ध में ऋणी औद्योगिक
इकाइयों की मशीनरी/संयंत्र की नीलामी करने पर व्यापार कर विभाग निगम को
"व्यापारी" मानकर सम्बन्धित मशीनरी/संयंत्र के विक्रय मूल्य पर व्यापार कर
निर्धारित करता है।

इन उपरोक्त विवादग्रस्त बिन्दुओं को इस कार्यालय के पत्र संख्या-विधि-1(1)
एम-1(94-95)/930/व्यापार कर दि० 24.09.1994 से मामला शासन को सन्दर्भित किया गया था।
शासन ने अपने अर्द्ध शा०प०सं०-व्या०-कर -2-434/11- 95-9(4)(95) दि० 10. मार्च, 1995 से
अवगत कराया था कि "उक्त दोनों बिन्दुओं पर न्याय विभाग से परामर्श प्राप्त किया गया है। न्याय
विभाग द्वारा प्रथम बिन्दु के सम्बन्ध में शासन को यह परामर्श दिया गया है कि व्यापार कर विभाग
औद्योगिक इकाइयों पर देय व्यापार कर बकाये की वसूली निगम के पक्ष में बंधक परिसम्पत्तियों से
भी कर सकता है। द्वितीय बिन्दु के सम्बन्ध में न्याय विभाग द्वारा शासन को यह परामर्श दिया गया
है कि उ०प्र० वित्त निगम को "व्यापारी" की श्रेणी में रखना विधिनुकूल नहीं है। शासन से प्राप्त
उक्त दोनों अभिमत को संयुक्त रूप से मुख्यालय के परिपत्र संख्या विधि-1(1)-एम-1-(93-94)-
37/व्यापार कर दि० 22.04.95 से फील्ड के अधिकारियों को जानकारी देने हेतु प्रसारित किया गया
था, **dkl u h z x g . k d j u s d k d 'V d j a**

इसी सन्दर्भ में उल्लेखनीय है कि सर्वश्री उत्तर प्रदेश फाइनेन्सियल कारपोरेशन कानपुर द्वारा कर
निर्धारण वर्ष 2000-2001 में सर्वश्री आदर्श पैपियर फैब्रिक्स लि०, 09 कि०मी० भोपा रोड, मुजफ्फरनगर को
रुपया- 3.91 करोड़ की प्लान्ट एवं मशीनरी की बिक्री की गयी है जिस पर कोई प्रान्तीय कर जमा नहीं किया
गया है। उक्त प्राप्त सूचना के आधार पर कि "इस विक्रय धन पर कर लगने से छूट गया है" डिप्टी कमिशनर
(कर निर्धारण) खण्ड-14 व्यापार कर, कानपुर ने पुनः कर निर्धारण हेतु व्यापार कर अधिनियम की धारा-21(2)
के परन्तुक के अन्तर्गत एडीशनल कमिशनर ग्रेड-1, व्यापार कर कानपुर जोन, कानपुर से अनुमति प्राप्त कर
व्यापार कर अधिनियम की धारा-21 के अन्तर्गत दिनांक 30-12-2006 को कारपोरेशन पर इस आशय की

नोटिस निर्गत की गयी कि क्यों न व्यापार कर अधिनियम की धारा-21 के अन्तर्गत इस संबंध में पुनः कर निर्धारण किया जाए। इस नोटिस दिनांक 30-12-2006 से क्षुब्ध होकर सर्वश्री उत्तर प्रदेश फाइनेन्सियल कारपोरेशन कानपुर ने मा० उच्च न्यायालय इलाहाबाद में रिट याचिका संख्या-133/2007, सर्वश्री उत्तर प्रदेश फाइनेन्सियल कारपोरेशन कानपुर बनाम उत्तर प्रदेश सरकार एवं अन्य दायर की गयी। मा० उच्च न्यायालय इलाहाबाद ने अपने निर्णय दिनांक 06-09-2010 में प्रकरण को निपटान समिति के समक्ष प्रस्तुत कर निपटान कराने हेतु निर्देशित किया गया।

उक्त प्रकरण को शासन को सन्दर्भित करते हुए इस कार्यालय के पत्र संख्या-विधि-1(2) उच्च स्तरीय निपटान (12-13)/18/वाणिज्य कर, दिनांक 08-05-2012 से यह अनुरोध किया गया था कि यू०पी० फाइनेन्सियल कारपोरेशन द्वारा प्रत्येक वर्ष गिरवी रखी सम्पत्ति, जिसमें मशीनें अर्थात् चल सम्पत्ति शामिल है, की नीलामी करके बिक्री की जाती है, जो उ०प्र० व्यापार कर अधिनियम की धारा-2 (क क) के अन्तर्गत व्यापार की परिभाषा में आता है और इसके लिए यह आवश्यक नहीं है कि उस सम्बन्ध से कारपोरेशन को कोई लाभ होता है अथवा नहीं। अतः उत्तर प्रदेश वित्तीय निगम, कानपुर को व्यापारी की श्रेणी में माना जाना विधि अनुकूल होगा, साथ ही उक्त के संबंध में पूर्व में जारी परिपत्र विधि 1(1)-एम-1-(93-94)-37/व्यापार कर दि० 22-04-1995 को निरस्त किया जाना उचित होगा।

शासन ने परीक्षणोपरान्त अपने पत्र सं०-344/ग्यारह-2-2012-9(269)/2010 दिनांक 24.08.2012 से यह अवगत कराया है कि मा० उच्च न्यायालय के नजीर सर्वश्री डिवीजनल सुप्रीटेंडेंट इंजीनियरिंग (सी), नार्दर्न सेन्ट्रल रेलवे, इलाहाबाद बनाम कमिशनर व्यापार कर उ०प्र० लखनऊ (2006) एन०टी०एन० (वाल्सूम-30)-163 के परिप्रेक्ष्य में सर्वश्री उत्तर प्रदेश वित्तीय निगम, कानपुर को "व्यापारी" की श्रेणी में रखा जा सकता है और मा० उच्चतम न्यायालय की नजीर कमिशनर आफ सेन्ट्रल एक्साइज, बोलपुर बनाम सर्वश्री रतन मेल्टिंग एण्ड वॉयर इण्डस्ट्रीज (2008) एन०टी०एन० (वाल्सूम-38)-206 के परिप्रेक्ष्य में इस बिन्दु पर परिपत्र दिनांक 22-04-1995 निष्प्रभावी माना जा सकता है और इसे निरस्त किया जा सकता है।

अतः शासन के उपरोक्त निर्देशों के परिशीलनार्थ उक्त परिपत्र दि० 22.04.1995 को एतद्वारा निरस्त किया जाता है। साथ ही आपसे अनुरोध है कि तदनुसार तथ्य अपने अधीनस्थ अधिकारियों के संज्ञान में लाने का कष्ट करें।

यह परिपत्र कमिशनर वाणिज्य कर उ०प्र० के आदेश के क्रम में जारी किया जा रहा है।

भवदीय,

(योगेन्द्र कुमार)
एडीशनल कमिशनर (विधि), वाणिज्य कर,
उत्तर प्रदेश, लखनऊ।

पृ०प०सं० एवं दिनांक उक्त।

i fr fyfi fuErfyfl k dksl pulKZ, oavlo' ; d dk Zghgscj fkr %

- (1)- ज्वाइंट कमिशनर (कार्यपालक) वाणिज्य कर, कानपुर सम्भाग-सी, कानपुर उनके पत्र सं० 2447 दि० 15.02.2011 के सन्दर्भ में शासन के निर्देश दि० 24.08.2012 के परिप्रेक्ष्य में परिशीलनार्थ प्रेषित।
- (2) निदेशक, राजस्व च विशिष्ट अभिसूचना उत्तर प्रदेश शासन सचिवालय, लखनऊ।
- (3) संयुक्त सचिव, कर एवं निबन्धन विभाग उत्तर प्रदेश शासन सचिवालय, लखनऊ।

- (4) अध्याक्ष/निबन्धक उत्तर प्रदेश वणिज्य कर, लखनऊ एवं समस्त सदस्य वणिज्य कर अधिकरण वणिज्य कर, उ०प्र०।
 - (5) समस्त एडीशनल कमिश्नर ग्रेड-2 (वि०अनु०शा०/अपील), वणिज्य कर, उत्तर प्रदेश।
 - (6) समस्त ज्वाइंट कमिश्नर (कार्य०/वि०अनु०शा०/अपील) वणिज्य कर, उत्तर प्रदेश।
 - (7) समस्त डिप्टी/असिस्टेंट कमिश्नर/वणिज्य कर अधिकारी (क०नि०/वि०अनु०शा०/स०द०) वणिज्य कर, उत्तर प्रदेश।
 - (8) अपर निदेशक संयुक्त निदेशक/उप निदेशक/सहायक निदेशक, वणिज्य कर प्रशिक्षण संस्थान, गोमती नगर लखनऊ।
 - (9) महालेखाकार, 17/ए अशोक नगर, इलाहाबाद।
 - (10) वरिष्ठ तकनीकी अधिकारी, सतर्कता अधिष्ठान, विक्रमादित्य मार्ग, लखनऊ।
 - (11) प्रबन्धक, इसेंटिव पिकप, राणाप्रताप मार्ग लखनऊ।
 - (12) समस्त आन्तरिक सम्परीक्षा दल, वणिज्य कर, उत्तर प्रदेश।
 - (13) सीनियर डिप्टी एकाउन्टेंट जनरल, रेवेन्यू आडिट विंग, स्टेट आफिस आफ द ए०जी० आडिट 11, सरोजनी नायडू मार्ग, इलाहाबाद।
 - (14) विकास आयुक्त, नोएडा एक्सपोर्ट प्रोसेसिंग जोन, सेक्टर-10 नोएडा।
 - (15) एडीशनल कमिश्नर ग्रेड-2/ज्वाइंट कमिश्नर/डिप्टी कमिश्नर/असिस्टेंट कमिश्नर सर्वोच्च न्यायालय (कार्य) गाजियाबाद।
 - (16) एडीशनल कमिश्नर ग्रेड-1/ग्रेड-2/ज्वाइंट कमिश्नर/डिप्टी कमिश्नर/असिस्टेंट कमिश्नर (उच्च न्यायालय कार्य) लखनऊ/इलाहाबाद।
 - (17) मैनुअल अनुभाग/सूचना केन्द्र, नई इकाई अनुभाग को कमशः 5-5 तथा 10 प्रतियाँ।
 - (18) विधि अनुभाग मुख्यालय को 50 प्रतियाँ।
 - (19) समस्त अनुभाग अधिकारी, वणिज्य कर, मुख्यालय। **I EcfUkr i =loy h fof/k&1'1'1/&, e&1'94&95'/2ea bl ifi= dhi& j[kusgs&**
 - (20) अध्यक्ष, उत्तर प्रदेश टैक्स एडवोकेट वेलफेयर एसो० 7, देवेन्द्र पुरी कालोनी, बांसमण्डी, लखनऊ।
 - (21) श्री अधिशासी निदेशक, उद्योग बन्धु, सी-15 माल एवेन्यू, लखनऊ।
 - (22) श्री श्याम बिहारी मिश्र, उत्तर प्रदेश उद्योग व्यापार प्रतिनिधि मंडल, 87/349 आर्या नगर, संगीत टाकिज के पीछे कानपुर।
 - (23) श्री बनवारी लाल कंछल, अध्यक्ष, उत्तर प्रदेश उद्योग व्यापार प्रतिनिधि मंडल, कंछल कुँज, 66 शास्त्री नगर, लखनऊ।
 - (24) श्री संदीप बंसल, सदस्य राज्य स्तरीय वणिज्य कर सलाहकार समिति, 29-बी विधायक निवास दारुलसफा लखनऊ।
 - (25) मर्चेन्ट चैम्बर आफ कामर्स, 14/26 सिविल लाइन्स कानपुर।
 - (26) एसोशियेटेड चेम्बर आफ कामर्स एण्ड इण्डो 2/302 विकास खण्ड 4/180 गोमती नगर, लखनऊ।
 - (27) पी०एच०डी० चेम्बर आफ कामर्स एण्ड इण्डो 1-ए ला प्लास शाहनजफ रोड लखनऊ।
 - (28) अवध चेम्बर आफ कामर्स एण्ड इण्डो द्वारा ब्राइट बेबी साइकिल इण्डो ऐशबाग रोड, लखनऊ।
 - (29) आल इण्डिया मैन्यूफैक्चर्स आर्गेनाइजेशन डी-4 साइट संख्या-3 मेरठ रोड इन्डस्ट्रियल एरिया गाजियाबाद।
 - (30) कनफेडरेशन आफ इण्डियन इण्डो निराला नगर, लखनऊ।
 - (31) राज्य स्तरीय सलाहकार समिति के सभी सदस्यों/सम्भागीय सलाहकार समिति के सदस्यों को सम्बंधित ज्वाइन्ट कमिश्नर (कार्य) के माध्यम से।
 - (32) प्रदेश प्रमुख लघु उद्योग भारतीय 10-इन्जीनियर्स काम्लेक्स, सुल्तानपुर रोड, रायबरेली।
 - (33) शिवकुमार अरोड़ा, अध्यक्ष, दि० उ०प्र० टैक्स बार एसो० जमुना बिहार, एस०एस०कालेज रोड, खतौली जिला मुजफ्फरनगर।
 - (34) श्री मदन मोहन भरतीया, एडवोकेट, सदस्य राज्य विधिक सेवा प्राधिकरण उ०प्र० शासन 26/103 बिरहाना रोड कानपुर।
 - (35) प्रो० डा० सुरेन्द्र नाथ, डीन फैकल्टी आफ ला बनारस हिन्दू यूनिवर्सिटी, बनारस।
 - (36) प्रो० श्रीमती रंजना कक्कड़, 15 टैगोर टाउन इलाहाबाद।
 - (37) डा० छेदी लाल साथी, ए-5/1579 इन्द्रा नगर, लखनऊ।

- (38) श्री बी०एन०राय, एडवोकेट, अध्यक्ष, दि यू०पी० टैक्स बार एसो० 45, चन्द्रिका कालोनी, सिगरा वाराणसी।
- (39) श्री अशोक धवन सी के-24/1 कुँजगली, वाराणसी।
- (40) श्री नेकी राम गर्ग, अध्यक्ष पश्चिमी उत्तर प्रदेश उद्योग व्यापार मंडल, 707 पंचशील कालोनी, महाबीर चौक, मु०नगर।
- (41) श्री पी०एस० जैन, 138-ए ब्लाक-ए सेक्टर-27 नोएडा।
- (42) श्री ब्रिम चावला महा सचिव, (पश्चिमी क्षेत्र प्रभारी) उ०प्र० ट्रक आपरेटर्स फेडरेशन (रजि०), पुल दाल मण्डी, सहारनपुर।
- (43) आर०डी० गुप्ता, एडवोकेट, आकाशपुरी कालोनी, इलाहाबाद।
- (44) श्री संतोष कुमार (पनामा), प्रदेश उपाध्यक्ष, भा०ज०पा० निवासी 60 चाहचन्द इलाहाबाद।
- (45) श्री शैलेश मिश्रा, महामंत्री, लोहा व्यापार मंडल, उत्तर प्रदेश, 19 सुरेशबाग, कानपुर।
- (46) श्री इन्डियन इण्डोएसो०, 159/ए-8, 15 प्रकाश मार्केट, लाला लाजपत राय चौक, मु०नगर।
- (47) श्री अरुण कुमार जैन, चीफ कन्वीनर, टैक्सेशियों एकैडमिक एण्ड वेलफेयर फोरम एसो०, वेस्टर्न यू०पी० (पंजी०)जी-3, शान्त कम्पलैक्स, वाणिज्य कर भवन के पास, मंगलपाण्डे नगर मेरठ।
- (48) टैक्सेशन बार एसोसिएशन ट्रेड टैक्स बार रुम जयपुर हाऊस, आगरा।
- (49) श्री मलिक विजय कपूर चेयरमैन कानपुर इण्डस्ट्रियल डिवीजन को०प० स्टेट लि० 51-बी उद्योग नगर, कानपुर।
- (50) श्री अनिल कुमार बंसल, दि यू०पी०रोलर फ्लोर मिलर्स एसो० 3-एक्स, गोखले मार्ग लखनऊ।
- (51) श्री दिनेश अरोरा उ०प्र० वनस्पति प्रोड्यूसर्स एसो० 51/58-ए शक्कर पट्टी कानपुर।
- (52) श्री नन्दलाल, उपाध्यक्ष उ०प्र० टेन्ट व्यापार एसो० 565/566 राजेन्द्र नगर, लखनऊ।
- (53) श्री हुलास राय सिंघल, प्रदेश अध्यक्ष, एफ-3, पार्क रोड, लखनऊ।
- (54) श्री अरुण कुमार अवस्थी, प्रान्तीय सँगठन मन्त्री, अखिल भारतीय उद्योग व्यापार मण्डल (पंजी०-बी-29), विधायक निवास, दारुलशफा, लखनऊ।
- (55) श्री माननीय अध्यक्ष, वाणिज्य कर सलाहकार समिति, सचिवालय, लखनऊ।
- (56) श्री गोपाल अग्रवाल, राष्ट्रीय महामंत्री, आल इण्डिया उद्योग व्यापार प्रतिनिधि मण्डल, 27-ए मिशन कम्पाउण्ड मेरठ।
- (57) श्री दिनेश चन्द्र मित्तल, उपाध्यक्ष उ०प्र० कागज कापी व्यवसायी संघ, 6/6-ए, उ० बी०एन० रोड, अमीनाबाद लखनऊ।
- (58) अध्यक्ष, इण्डियन इन्डस्ट्रीज एसोसिएशन, विभूति खण्ड फेस-2 गोमती नगर, लखनऊ।
- (59) वैट लॉ जनरल 10 नगर निगम कम्पाउण्ड, कैसर गंज रोड मेरठ।
- (60) वीरेन्द्र कुमार अग्रवाल मण्डल उपाध्यक्ष, अखिल भारतीय उद्योग व्यापार मण्डल (पंजी०) मण्डल कैम्प कार्यालय इमलीवला नोटरा सादाबाद गेट, हाथरस।
- (61) सर्वश्री दि किराना मर्चेन्ट्स एसोसियेशन, 67/116 सेवा समिति भवन, केनाल रोड, कानपुर।
- (62) श्री अरविन्द कुमार गुप्ता, एडवोकेट, अध्यक्ष, उत्तर प्रदेश टैक्सबार एसोसियेशन, सीताराम, आजमगढ़ (उ०प्र०)।
- (63) श्री रमेश केसरवानी (प्रदेश सचिव) जिलाध्यक्ष, उ०प्र० उद्योग व्यापार मण्डल-22/26 आशदेवी मार्केट, खोया मण्डी इलाहाबाद।
- (64) श्री मनोज कुमार गुप्ता, अध्यक्ष, राष्ट्रवादी, उद्योग व्यापार मण्डल, सुभाषनगर गली न०-6 गोपाल टॉकीज के पीछे बदायूँ यू०पी०।
- (65) श्री मनीष शर्मा ला मैनेजमेन्ट हाउस, आगरा-15/5 राजनगर, गाजियाबाद।
- (66) श्रीमती इन्दू मिश्रा, इन्दु पब्लिकेशन, आर०डी०सी०-51 राजनगर, गाजियाबाद।
- (67) श्री बी०एन० शुक्ला, अध्यक्ष, यू०पी० पेट्रोलियम ट्रेडर्स एसोसियेशन, 103 बी प्रतिभा तीरथ एपार्टमेन्ट, 1 यूनिवर्सिटी रोड, लखनऊ।
- (68) श्री अमरनाथ मिश्रा, महामंत्री, लखनऊ व्यापारी समन्वय समिति, 244/65, यहियागंज, लखनऊ।
- (69) श्री रवि सन्डूजा, एडवोकेट, रवि एसोसिएट्स, डी-194, सेक्टर-10, नोएडा, गौतमबुद्ध नगर (यू०पी०)।
- (70) श्री अशोक चावला, अध्यक्ष, उ०प्र० टेन्ट व्यापारी एसो०, 117 न्यू गौंधी नगर हरिमन्दिर बिल्डिंग, गाजियाबाद।

(आर०के० श्रीवास्तव)

ज्वाइंट कमिश्नर (विधि) वाणिज्य कर मु०।