

MR. CHAIRMAN: The question is:

"That leave be granted to introduce a Bill to provide for the vesting in the Central Government of • the properties of the Institution known as the Lady Hardinge Medical College for Women and Hospital for Women and Children, Delhi, and for the better administration thereof."

The motion was adopted.

SHRI D. P. KARMARKAR: Sir, I introduce the Bill.

**THE BENGAL FINANCE (SALES TAX) (DELHI AMENDMENT) BILL, 1959**

THE DEPUTY MINISTER OF FINANCE (SHRIMATI TARKESHWARI .SINHA) : Sir, I beg to move:

"That the Bill further to amend the Bengal Finance (Sales Tax) Act, 1941, as in force in the Union territory of Delhi, as passed by the Lok Sabha, be taken into consideration."

Before I proceed to explain in brief the important changes proposed to be carried out in the Act, I would like to take the opportunity to say a few words about the necessity to make such ■ changes.

Sales tax was first introduced in the Union Territory of Delhi in 1951 and the West Bengal law was adapted for this purpose. The working of the system in Delhi has been reviewed with reference to certain recent developments and the experience of the last seven years has shown that the changes are necessary. It has been therefore found necessary to amend the law so as to bring the sales tax structure in Delhi in line with the all-India pattern and also with the neighbouring States. I shall explain "briefly the issues covered by the present amendments.

As Members may be aware, in November, 1957, it was decided at a Conference of the Union and State 16 RSD—4.

Finance Ministers that sales tax at a uniform rate of 7 per cent, should be levied on certain goods which are called in common parlance 'luxury goods' and which are normally purchased by the affluent section of the society. This decision has already been given effect to by all the State Governments except Bombay, Mysore, West Bengal and Jammu and Kashmir. These States are also expected to do so very shortly. It is desirable to bring the Union Territory of Delhi also into line and this is proposed to be done by the present Bill.

The general rate of tax in Delhi is now one-half of an anna in the rupee. It is proposed to raise it to four Naye Paise which is the general rate in the neighbouring State of Punjab.

Coal, cotton, iron and steel, jute and oilseeds are not at present taxed in Delhi, while they are taxed in the neighbouring States of Punjab and U.P. There is no reason why they should be exempted in Delhi alone and it is proposed to levy a tax at the rate of two Naye Paise in the rupee on the sale of these goods.

Recently, the Supreme Court decided that it was not within the powers of a State Government to levy a sales tax on lump-sum works contracts. It is proposed to bring the position in Delhi in line with that in the States, although technically it is within the competence of the Union Government to levy the tax though not in the form of sales tax. This would not result in any appreciable loss of revenue as sales of materials to the contractors for the execution of works would be subject to tax in the ordinary course.

Tax at present is levied in Delhi on the last point of sale. It is proposed to assume powers to levy tax at a point other than the last point, as and when it is considered expedient to do so. This would enable the first point sales tax being levied in the case of certain commodities which are manufactured in factories and for which an organised trade channel exists. In regard to

[Shrimati Tarkeshwari Sinha.] this point, it was apprehended in the other House that the system of single point sales tax was proposed to be changed to multipoint. I tried to allay the fears of the hon. Members in that House, and I may reiterate here that no change in the single point sales tax system or structure of Delhi is proposed to be made. By the proposed addition of the new section 5A in the Act it is sought to introduce some flexibility so that the single point tax may be levied at a point other than the last point of sale in suitable cases. There had been a persistent demand from the trade for a first point levy of sales tax, and the change would not only facilitate administration of the Act but would also eliminate a large number of petty dealers from its scope, who find it difficult to comply with the normal requirements of the law.

There is a lacuna in the existing law in that there is no specific authority conferred on dealers to collect tax on the sales from their purchasers. Such a provision exists in many States Sales Tax Acts as also in the Central Sales Tax Act, 1956. This lacuna is now proposed to be filled in.

Sir, provision is also being made to enable sales tax authorities to impose penalties in case of defaults in payment of tax in time or for the deliberate suppression of turnover, etc. Authority is also being conferred on Commissioners of Sales Tax to refer any case to the High Court for decision on matters of law, a privilege now available only to the dealers.

The main purpose of the Amending Bill, as I mentioned earlier, is to bring the law in Delhi in line with developments which have taken place since the West Bengal Act was applied to Delhi and later amended by the former Delhi Legislature. All the provisions are non-controversial and I trust the House will accept the amendments proposed.

Sir, I move.

MR. CHAIRMAN: Motion moved:

"That the Bill further to amend, the Bengal Finance (Sales Tax) Act, 1941, as in force in the Union territory of Delhi, as passed by the Lok Sabha, be taken into consideration."

SHRI PERATH NARAYANAN NAIR (Kerala): Mr. Chairman, Sir, as the hon. the Deputy Minister has pointed out, the object of the Bill is to bring the sales tax law now prevailing in Delhi in line with the all-India pattern and also in line with the developments that have taken place in the neighbouring States.

[MR. DEPUTY CHAIRMAN in the Chair.]

First of all I want to know, Sir— because this matter concerns so much the people of Delhi and the trading community in Delhi—as to what steps have been taken to ascertain local opinion about these measures—I mean the opinion of the dealers and the various trading sections—and also whether that Advisory Body which is generally consulted in regard to affairs pertaining to Delhi, whether that body had any opportunity to consider these various aspects. After all, since it is the local people whom these taxation measures affect very deeply, they must have an opportunity to express themselves about these things. Specially where the representation allowed to Delhi in-Parliament is so meagre, on such-questions it would be better if you are guided by competent opinion here. So, I want to know if local opinion has been taken—I do not find anything about it in the notes on clauses. At least a convention must be established hereafter that in respect of taxation measures and other measures which are of vital concern to the people of Delhi, they must have an opportunity to express themselves. There must be some machinery devised whereby we can have the advantage of knowing their opinions also.

Now, Sir, in regard to one or two main things which this Bill contemplates I am in entire agreement, for example, a uniform rate to be levied throughout on items of special importance. Well, that decision is sought to be implemented so far as Delhi is concerned. And I am generally in favour of the provisions in this Bill. I welcome all that and again this question of sales tax at a uniform rate of 7 per cent, on what are called 'luxury goods', goods which are normally purchased by the affluent sections. We are informed, Sir, that there was a conference of the Finance Ministers of the various States in Delhi and that this Schedule covering what is termed as 'luxury goods' was accepted. But on going through the Schedule one is at a loss to know whether all those items listed are really luxury goods. I do not want to go into all the items in the list, but then my own opinion is that various accessories with regard to wiring and installation of electrical apparatus—even for lighting purposes—that so many of these which have become essential articles have been included in that category. Now, you are extending electricity to the rural areas and there is more and more rural electrification. Specially in our parts electricity is so common and for wiring purposes the small accessories have become absolute necessities of life. I find these are included in luxury items. Not only that, even clocks and time-pieces, and in these days, to include them in luxury items will be not quite fair. So, my point in regard to these luxury items is that the list requires to be scanned again, and certain items removed from them. I am not sure—I myself have not made a detailed study of the whole list—I am not sure if other items of common necessity are included in the list of luxury goods, but items such as time-pieces, clocks, the wiring apparatus and materials required in connection with electric wiring, all these things have to be taken from out of the list.

Another main feature of this Bill is that it seeks to raise the general rate of sales tax which was about half an anna in the rupee, to four Naye Paise, and the only reason given is that the Government wants to bring the existing rate in line with the rate prevailing in the neighbouring State of Punjab. Now, Sir, this is brought about mainly because of the introduction of Naya Paisa. Formerly it worked out to about 3\*125 per cent, or so. Now, if the object is simply to round it off to the nearest Naya Paisa, naturally 3 nP would have been quite all right. Instead of that it has been increased to 4 nP. Now, Sir, I do not think this is called for, simply because Punjab State has thought it right or wise to increase the rate like that, and from 3½ per cent it goes to 4 per cent, all because you have chosen to introduce the Naya Paisa system. Now, Sir, if the idea is to round it off to the nearest Naya Paisa, 3 nP is nearer to 3½, and not 4. And what other reason can you advance for this rounding off excepting the fact that some neighbouring State has chosen to adopt the higher figure? Now, Sir, because of the introduction of this Naya Paisa so many of our dealers and press magnates have chosen to profit at the expense of the common consumers. You take so many items—I do not refer to postage stamps and other things—take newspapers. Now, Sir, newspapers which formerly used to be sold for one anna are now charged 7nP, and newspapers which used to sell at 2½ annas are now sold at 17 nP. So, it is almost a tax on the actual reading public, not only in regard to newspapers but in regard to other items also, without the people knowing about it, without their being told that it was a fresh taxation measure. In effect the consuming public have been made to pay more. Now why is that, why the Government themselves are setting this example? By this action they are justifying the action of these various press magnates and other people who, just to profit at the expense of the common people, have

[Shri Perath Narayanan Nair.] increased the prices. Now, Sir, on principle also I object to that, and I do not know how we could hear how local opinion feels about it.

In regard to this Bill I do not know of any Supreme Court decision about their conduct and other things, but there are certain penal provisions in this Bill also giving so much power to the Commissioner and his assistants as the assessing authority to call for the production of account books and other things. There are provisions in this Bill which make it possible for the Commissioner and his assistants to retain the account books for a period of fourteen days or more. That means all sorts of harassment to these people. Such penal provisions are not called for and I object to that also. But, my main point in regard to these things is that local opinion must be consulted. After all, Delhi occupies a premier position in the commercial world not only as a trading centre but more as a distributing centre and manufacturing centre, and those sections, whom this Bill affects, their opinion—how they feel about it—also must be taken into account. I am not sure if the Government have already consulted them, and if so, what their opinions are. It would have been more helpful for us if we had that opinion before us before expressing our opinion on this matter.

श्री निरंजन सिंह ( मध्य प्रदेश ) :

उपसभापति महोदय, सब से पहले तो मैं मंत्री महोदय का इस पर ध्यान आकर्षित करना चाहता हूँ—कल ही इस सम्बन्ध में चर्चा हुई थी कि हम बहुत से अमेंडमेंट्स इसलिये भी लाते हैं कि अमेंडमेंट्स के लाते समय जो बहुत सी गलतियाँ होती हैं उनको भी हम सुधार लेते हैं—कि सब से बड़ी गलती तो मैं यह देखता हूँ कि यूनियन टेरिटरी में तो यह बिल लागू होने वाला है और बंगाल फाइनेंस एक्ट के नाम से यहाँ प्रचलित है। नकल की जाती है, तो नकल में कम से कम सुधार भी हो जाता है। जब तक आप यह सुधार नहीं करते तब

तक यह मालूम पड़ता है कि आप में उतनी सोचने और समझने की भी ताकत नहीं है। यह कहा जा सकता है कि हम ने पूरा का पूरा एक्ट बंगाल का ले लिया था इसलिये हम अभी तक उसको रिटैन कर रहे हैं। यह आपकी खूबी नहीं है। एक तरफ तो आप कहें कि पंजाब के एक्ट के समान लाने के लिये इस में संशोधन कर रहे हैं, दूसरी तरफ वही नाम जो सन् १९४१ में यहाँ आया, पास हो ? उस के बाद कितने एक्ट नहीं बन गये, सारे प्रान्तों में एक्ट आये, उनको आपने नहीं लागू किया, उनका नाम आपने नहीं चलाया तो यह बंगाल फाइनेंस एक्ट के नाम से इसको क्यों चला रहे हैं ? यह यूनियन टेरिटरी है, आप सेंट्रल एक्ट बना सकते हैं, सेंट्रल एक्ट बना कर के सब जगह लगा सकते हैं। इसको एक सेंट्रल एक्ट कहते और यह कहते कि इसको दिल्ली प्राविस में, दिल्ली टेरिटरी में लगाना चाहते हैं तो यह ज्यादा अच्छा होता बजाय इसके कि वही गलती की है। जिस वक्त असेम्बली बनी होगी, यह छोटी सी स्टेट होगी और उन्होंने सोचा होगा कि हम में इतनी बुद्धि नहीं है, हम सेलेक्ट कमेटी को नहीं भेज सकते, कई कठिनाइयाँ आई होंगी, जल्दी जल्दी उन्होंने बना लिया होगा और इसलिये उन्होंने कहा कि इन-टोटो इसको एडाप्ट कर लेना चाहिये। अब जब आप अमेंडमेंट ला रहे हैं, तो आपको अमेंडमेंट उस एक्ट के नाम में भी लाना चाहिये जिसको कि आप यहाँ ला रहे हैं। कम से कम ऐसी फबती नकल की जाय कि दुनिया की नज़रों में छोटे न दिखें। आप से दूसरे गाइडेंस लेते हैं तो आपको दूसरों से गाइडेंस न लेना पड़े . . .

श्री जस्पत राय कपूर (उत्तर प्रदेश): जिसकी नकल करते हैं उसका अहसान नहीं भूलना चाहिये।

श्री निरंजन सिंह : वह तो कहा कि अहसान तो न भूलिये, पर आप में उतनी ताकत समझने की सोचने की नहीं है, इसलिये आप नकल कर रहे हैं और वह अहसान मानना चाहते हैं, बल्कि यह होना चाहिये कि आपको

अहसान प्राविसेज को मानना चाहिये कि आप में इतनी बुद्धि और सूझ है कि जो बिल, जो चीज देते हैं वह प्रान्त में जाये। जो बंगाल में अमेंडमेंट आये हैं उनको ही यहां एडाप्ट कर लीजिए तो फिर और यहां अमेंडमेंट करने की जरूरत नहीं है। इसलिये मेरा कहना है कि जो शलती हो जाती है उसे सुधारना भी आवश्यक हो जाता है।

अब रहा यह कि—जैसा कि पूर्व वक्ता ने कहा—ये जो फाइनेंशल मेजर्स होते हैं उनको हमेशा पब्लिक ओपीनियन के लिये भोजना चाहिये। पैसे की आवश्यकता है, इसलिये पब्लिक ओपीनियन न ली जाय, यह सोचकर कर रहे होंगे परन्तु दिल्ली तो एक बहुत छोटा सा प्राविंस है, अगर आप सब जगह भेज देते, पब्लिक ओपीनियन के लिये, तो मालूम पड़ जाता। मैं इसलिये यह कहना चाहता हूँ कि शायद माननीय मंत्री जी के ध्यान में न हो कि व्यापार के लिये यदि एक जगह टैक्स कम लगता है और एक जगह टैक्स ज्यादा लगता है तो जहां कम लगता है, वहां पर व्यापार ज्यादा बढ़ता है, वहां पर ज्यादा बिक्री होती है और गवर्नमेंट को पैसे का नुकसान नहीं होता, गवर्नमेंट को ज्यादा पैसे की आमदनी होती है। तो इस नाते से जो अपनी बहबूदी चाही है, अपनी भलाई चाही है वह उस प्वाइंट आफ व्यू से देखियेगा। आज आपने जो टैक्स लगाया है उस टैक्स के बारे में यह तो कहा कि जो पंजाब प्रान्त है, जिससे हम घिरे हुए हैं उस में यह टैक्स है इसलिये हमको ईक्वलाइज करना है, लेकिन आपने यह नहीं देखा कि दिल्ली से सारा मार्केट पंजाब का और यू० पी० का चलता है, जो आस पास के हैं, और यदि आपने यहां पर एक पैसे का या आधा पैसा भी कम टैक्स लगाया, तो सारा मार्केट यहां से चलेगा, बनिस्वत आपके एडजुथनिंग स्टेट के। होता क्या है कि जब टैक्स लगता है—मैं ने कई बार इस बात के संबंध में कहा भी है—तो उस के लिये आदमी, जिन के ऊपर यह टैक्स लगता है, इवेड करने की कोशिश करते हैं। वे सोचते हैं कि उनको प्राफिट कहां

से होगा, उनको मार्केट कहां से मिलेगा, वे अपनी चीज कहां फायदे से बेच सकते हैं और इस तरह से इवेड करने की कोशिश करते हैं। मान लीजिये शाहदरा है, उसका उदाहरण लें लें। शाहदरा में अगर यहां से कम टैक्स होगा तो कपड़े का जो व्यापार है वह सारा व्यापार शाहदरा में होगा, वहां से कपड़ा पंजाब को भी जायेगा और यू० पी० को भी जायेगा। वह व्यापार आपके दिल्ली में नहीं होगा क्योंकि शाहदरा में उसके ऊपर इस तरह का सरप्लस टैक्स नहीं पड़ेगा जो कि यहां पड़ेगा। इसलिये सब से पहले टैक्स लगाने के सम्बन्ध में आपको यह देखना पड़ेगा कि उस से आप के यहां की लोकैलिटी पर अफैक्ट तो नहीं होता। जैसे कि बल्लभगढ़ है, बल्लभगढ़ में भी ज्यादा व्यापार हो सकता है, छोटे स्थान में ज्यादा व्यापार हो सकता है। दिल्ली में थोक व्यापार है, यहां से आदमी सहुलियत से माल ले जाता है, उसको कठिनाई नहीं पड़ती, लेकिन अगर कठिनाई पड़े तो फिर नहीं ले जा सकता। एक बार ऐसी जगह पर जो कोई भी व्यापारी आता है वह यह सोच कर आता है कि वह एक साथ दो, तीन, चार काम कर सके। कोर्ट का भी काम होता है। व्यापार का भी काम होता है और दूसरे तरह के धंधे होते हैं, तब उन सब को करने आदमी आता है। चार, पांच धन्धों को लेकर आदमी एक जगह आता है और उस आदमी को सहुलियतें देने के लिये सब चीजें देखी जाती हैं। तो जब तक आप इस तरह से नहीं देखेंगे तब तक आपको पैसा नहीं मिलेगा। उपसमापति महोदय, होता यह है कि जब आपका व्यापार कम हो जायेगा तो स्वाभाविक है कि आपकी इन्कम कम हो जायेगी। इसलिये यह देखना आपके लिये जरूरी है।

इस बिल को आप देखें। मुझे तो ताज्जुब इस बात का है कि यह सेंट्रल गवर्नमेंट का बिल है, सेंट्रल गवर्नमेंट इसको यहां पर ला रही है और इसलिये अमेंड कर रही है कि सिंगिल प्वाइंट टैक्स होना चाहिये, पर तारीफ की बात

[श्री निरंजन सिंह]

यह है कि यहां यह प्रस्ताव पास हो जायेगा, बिल पास हो जायगा, यह एक्ट बन जायगा तब यहां के, दिल्ली के हमारे जो रहने वाले हैं उनकी किस्मत का फैसला कमिश्नर करेगा। यह नया सवाल नहीं है, मल्टी प्वाइंट सेल्स-टैक्स लगाना चाहिये और कैसे लगाना चाहिये इस के ऊपर सारे प्रांतों में और सारे हिन्दुस्तान में चर्चा चल रही है। कोई यह कहता है कि मल्टी प्वाइंट सेल्सटैक्स होना चाहिये और कोई यह कहता है कि सिंगिल प्वाइंट सेल्सटैक्स होना चाहिये। दूसरे आदमी नुकसान न उठाये, इसलिये सिंगिल प्वाइंट में ही हमारा टैक्सेशन होना चाहिये। अभी तक यह मसला न तो सेंट्रल गवर्नमेंट हल कर पाई है और न प्राविंसेज ही कर पाये हैं, इसलिए आप एकदम से इस मसले का हल कमिश्नर के हाथ से कराना चाहते हैं, वह जैसा चाहेगा वैसा करेगा। अगर किसी चीज पर एक प्वाइंट है, तो उसको दो प्वाइंट बढ़ा सकता है, तीन प्वाइंट बढ़ा सकता है, यह भी नहीं बताया है कि कितने प्वाइंट तक बढ़ा सकता है। सरकार जब छोटे से छोटे क्लस भी बनाती है, तो हमारे सामने टेबिल पर रखती है। छोटी सी बात करती है तो यहां पर हाउस को बताती है, लेकिन इस सम्बन्ध में सारा फैसला करने का हक कमिश्नर को दिया गया है। मैं समझता हूं कि कमिश्नर ज्यादा होशियार होगा, ज्यादा उसको इस बात का अनुभव होगा। मैं यह भी समझता हूं कि सरकार कमिश्नर को जो पावर दे रही है, यह बड़ी भारी भूल है। (Time bell rings.) मैं जल्दी-जल्दी अपने प्वाइंट्स कहे देता हूं।

जो १० (ए) नया क्लज आप जोड़ रहे हैं, उस में आप यह देखेंगे कि जिसको राइट नहीं है उसके लिये पेनल्टी नहीं है। एक तरफ आपने कानून बना दिया कि जो रजिस्टर्ड डीलर नहीं है, उसको राइट नहीं है और दूसरी तरफ वह उस राइट को लेता है; तो यह चीज साफ होनी चाहिये।

दूसरी चीज, जो खास कर के दी गई है

१२ वें क्लज में, उस में लिखा हुआ है कि जो अकाउंट्स पेपर होंगे उनको जमा किया जा सकता है। वे "फार सच पीरियड एज इट थिक्स फिट" यानी आफिसर के ऊपर डिस्कशन रखा गया है और कितने दिन तक का रखा गया है? नीचे के सबक्लाज में दिया हुआ है कि एक महीने तक वह रख सकता है। लेकिन जहां "एज इट थिक्स फिट" दिया हुआ है उसका मतलब है साल भर, दो साल, तीन साल तक सारे के सारे पेपर्स, उसके खाते और बहियों को आप जमा कर लेंगे। तो ऐसी स्थिति में वह क्या करेगा? अगर वह दूसरी वही बनाये, तो उस में जल्दबाजी भी हो सकती है और हो सकता है कि आप यह कहें कि उसने बेईमानी की है। तो इस तरह के जो दो, तीन क्लेज हैं, उनके ऊपर खास तौर से मुझे कहना था।

**श्रीमती सावित्री निगम (उत्तर प्रदेश):** उपसभापति महोदय, श्रीमन्, इस छोटे से अमेंडमेंट बिल का मैं हार्दिक स्वागत करता हूं। इस प्रकार के सेल्स टैक्स बिल के सम्बन्ध में आसपास के नेबरिंग एरियाज में यूनिफार्मिटी होनी ही चाहिये।

श्रीमन्, जो भी अन्य छोटे-छोटे सुधार किये गये हैं उनके विषय में मुझे कुछ विशेष नहीं कहना है, केवल शिड्यूल फर्स्ट, सेकंड और थर्ड के बारे में मुझे यह निवेदन करना है कि जिन चीजों को लक्जुरी गुड्स करार दिया गया है, उनका परिभाषा को फिर से दोहराया जाना चाहिये। कल तक या कुछ समय पहले तक जो चीजें लक्जुरी गुड्स की लिस्ट में आ सकती थीं, वे ही आज, इतने फास्ट गॉइंग एज की ज़रूरत को देखते हुए, नेसेसिटी को चीजें बन गई हैं।

श्रीमन्, दूसरी बात जिसको ओर मैं ध्यान दिलाना चाहती हूं, वह है नये-नये छोटे-छोटे उद्योगों की चीजें, जिन पर यह सेल्स टैक्स लागू होगा, जो कि देश में नयी-नयी चल रही हैं। जैसे फैन्स हैं, बल्ब हैं, ऐसी चीजों को विदेशी चीजों के साथ बड़ा जबर्दस्त सामना करना पड़ता है। यदि

इनको इस प्रकार के सेल्स टैक्स से अभी कुछ दिनों तक बचा दिया जाता तो बड़ी सुविधा रहती क्योंकि पंखा जिसकी आज कीमत १२५ रु० है उस पर करीब १० रु० तक सेल्स टैक्स का बढ़ जायगा। यह आप जानते ही हैं कि हम लोगों का मॉडेलिटी अभी भी कुछ ऐसी ही है कि चाहे देशी चीज कितनी अच्छी बनी हुई क्यों न हो लेकिन हर एक आदमी दुकान पर जाकर विदेशी चीज खरीदने की इच्छा प्रकट करता है, उसकी तरफ ज्यादा आकर्षित होता है। इसलिये किस प्रकार हम स्माल स्कैल इंडस्ट्रीज की बनी हुई वस्तुओं को संरक्षण देते हैं उसी तरह हमारे जो नये उद्योग हैं उनके द्वारा उत्पादित सामान अथवा सामग्री को भी कुछ न कुछ प्रोटेक्शन हमें देना चाहिये। वह तभी हो सकता है जब शेड्यूल फ़स्ट, सेकेंड और थर्ड में दी गई वस्तुओं की लिस्ट को फिर से ध्यानपूर्वक दोहराया जाये।

श्रीमन्, थर्ड शिड्यूल में कोल इन्क्लूडिंग कोक इन आल इट्स फ़ार्मर्स पर दो नया पैसा का टैक्स लगाना निश्चित किया गया है। मैं समझती हूँ कि मौजूदा कोल और खास तौर से जो घरों में कोक इस्तेमाल होता है, उसकी बढ़ती हुई कीमतों को देखते हुए यह टैक्स लगाने का इरादा बहुत ज्यादा उचित नहीं है, इसका दबाव बिल्कुल मध्यमवर्ग और निम्न वर्ग के परिवारों पर अधिक पड़ेगा। क्योंकि आज भी पिछले दो, तीन महीनों से कोल की प्राइसेज बराबर तेजी से बढ़ती जा रही हैं।

श्रीमन्, एक बात मुझे और कहनी है। इसमें जो डिफाल्ट्स होंगे उनके लिये पेनाल्टी रखी गई है। यह ठीक है कि जो बड़े-बड़े दुकानदार हैं, जिनके पास काफी कर्मचारी लगे हुए हैं और वे सुचारु रूप से उनके काम को करते हैं, उनके ऊपर यह पेनाल्टी लगाई जाये, मुझे कोई ऐतराज नहीं। लेकिन श्रीमन्, बहुत से ऐसे छोटे-छोटे दुकानदार हैं जो विशेष पड़े-लिखे नहीं होते,

उनको आम तौर से सेल्स टैक्स इंस्पेक्टर बहुत हैरास करते हैं, झूठपूठ कह देते हैं तुम्हारा आठ हजार का या नौ हजार का सेल हुआ। चूंकि वे दुकानदार स्वयं पड़े लिखे नहीं हैं इसलिये उनको बड़ी दिक्कत और कठिनाई उठानी पड़ती है। इसलिये यदि छोटे दुकानदारों के लिये बिक्री की एक सीमा रख दी जाये और उनको अक्राउन्ट्स सेटिल करने के लिये थोड़ा अधिक समय दिया जाये तो बहुत अच्छा रहता। इससे उनको काफी सुविधा मिल जाती।

श्रीमन्, अभी एक भाई ने क्लाज १० के बारे में जो एक्सप्लेनशन है उस पर ऐतराज उठाया था। उसके सम्बन्ध में मुझे यह कहना है कि जो आदमी गलत तरीके से टैक्स कलेक्ट करता है उसको क्रिमिनल प्रोसीजर कोड के अनुसार बड़ी आसानी से सजा मिल सकती है। इसलिये इस ऐक्ट में विशेष रूप से उस आदमी को सजा दिलाने के वास्ते अगर कोई व्यवस्था नहीं की गई है जो कि गलत तरीके से सेल्स टैक्स उगाहता है, तो उससे कोई विशेष हानि होने वाली नहीं है।

श्रीमन्, इस विधियक का नाम बंगाल फाइनेंस (सेल्स टैक्स) (दिल्ली अमेंडमेंट) बिल जो रखा गया है उसके सम्बन्ध में मैं भी यह सोचती हूँ कि बहुत अच्छा होता यदि इस ऐक्ट की पूरी धाराओं को परिवर्तित करके उसे दिल्ली सेल्स टैक्स ऐक्ट का नाम दे दिया जाता और यदि अमेंडमेंट करने भी थे तो इतने लम्बे बनाने की विशेष आवश्यकता नहीं थी।

SHRI P. S. RAJAGOPAL NAIDU (Madras): Mr. Deputy Chairman, Sir, one of the objects of this Bill is to refrain from levying sales tax on lump-sum works contracts although the levy on such contracts is permitted by law. There is a court decision in this connection in the case of *Mittal and Company Vs. State of Delhi*.

[Shri P. S. Rajagopal Naidu.]

Sir, I would like to make a few observations about the objects of this Bill. I am not able to know, when the Supreme Court permits it, why the Delhi State should not levy such a tax. In my opinion, Sir, the levy of such a tax on lump sum contracts will be an immense source of income to the State and if such taxes were to be levied, very many big contractors who are now able to escape this payment would not be able to escape the tax.

There is a very heavy building programme in Delhi. Lots of multi-storeyed buildings are going up. I find several big contractors in this town and it appears that if there is any construction programme in the country, it is in Delhi. Here we have got the largest building construction programme and if sales tax is not levied, particularly when it is permitted, under law, and the Supreme Court has also decided that such a tax can be levied on lump sum works contracts, a good opportunity will be lost. I do not know why the Delhi State should not make use of this tax to augment its resources, particularly when this city happens to be a place where the largest and the heaviest construction are taking place. I do not know, Sir, the reason behind it.

Sir, if no sales tax is levied on lump sum works contracts, what will happen? The big contractors would go and buy materials, say, for instance, iron, cement—it may be sand also—and so many other requirements that are necessary for the construction of buildings, and it may be that they may have paid sales tax on these articles but that is not the reason why sales tax should not be levied on these lump sum contracts. It may be mentioned here that the Supreme Court held earlier that when taxes were paid for the several ingredients that go in the construction of a building, when sales tax was levied on these ingredients, no sales tax need be levied on these contract works. But the latest decision of the Supreme Court

is that sales tax can be levied, if no sales tax on these contract work, is levied, I should say a golden egg will be lost. Leave off the construction of buildings. There are so many other works contracts. It may be that within Delhi State somebody will be erecting a huge industrial plant. It may be that he may locally fabricate the machinery or get them from several places outside and if it is his job to supply the machinery and also erect the plant, such people will be escaping the payment of sales tax. I request the hon. Deputy Minister to carefully consider this point and to see that when it is such a good source of income to the State, that source is not thrown off.

Secondly, my friend Shri Perath Narayanan Nair has been saying that if the increase is only with a view to rounding off the fraction of the payment of sales tax, why it should be increased from two pice to four Naye Paise. The object is not that. The main object is with a view to bringing it in conformity with the rates of sales tax in the neighbouring State of Punjab. I know of several instances where particularly even now it is happening that the sales tax that is levied by the Madras Government on purchase of motor cars is much more than the sales tax that is levied by the Andhra Government on motor cars. So, persons who would like to buy a motor car run to the neighbouring State of Andhra Pradesh, buy a car and have it registered there and use it in the Madras State and after three months pay another Rs. 30 or 40 and change the number. Thus they save about Rs. 500 on the purchase of each car. That was happening even six months back. Similarly, if there is variation in the levy of sales tax between Delhi and the neighbouring Punjab State, if there is anything which is cheap there, the Delhi people can go to Punjab, buy it and bring it here.

SHRI NIRANJAN SINGH: U.P. is also a neighbouring State.

SHRI P. S. RAJAGOPAL NAIDU: I agree that U.P. also will have to be



considered but the object is, it is said, to bring it in conformity with the rates in Punjab. I don't see why there should be any objection from any quarter about this particularly when Delhi happens to be a very small State and it has to depend for everything on the neighbouring States. So, it is all the more the reason why it should be in conformity with the rates in the neighbouring State.

With regard to luxury goods, I thought my hon. friend Shri Perath Narayanan Nair would support the object but I was surprised that he was opposing the increase of sales tax on luxury goods. I was really surprised to hear such a thing from him.

SHRI PERATH NARAYANAN NAIR: I did not oppose that. I suggested that certain items required to be removed from that list like electric bulbs, wiring, also timepieces and such other items. I never objected to the rate of 7 per cent, on luxury goods as such.

SHRI P. S. RAJAGOPAL NAIDU: If he has not opposed it, it is all right. But my friend's opposition with regard to the increase of sales tax to bring it in conformity with the sales tax that is there in Punjab is there and I am opposed to that view of his.

With these few words, I heartily commend this Bill to the House.

**श्री हर प्रसाद सक्सेना (उत्तर प्रदेश):**  
जनाब नायब सदर, मेरे एक दोस्त ने, एक मित्र ने अभी मुझसे आकर यह कहा कि मैं आज अंग्रेजी में तकरीर न करूँ बल्कि हिन्दुस्तानी में करूँ क्योंकि मुझे दोनों ज़बानों में, दोनों भाषाओं में तकरीर करना आता है। लिहाजा, मैंने उनसे कहा कि आपको तकलीफ़ करने की ज़रूरत नहीं क्योंकि मैंने तो पहले ही यह तय कर लिया है कि आज मैं हिन्दुस्तानी में बातचीत करूँगा।

मुझे दोनों साविका आनरेबिल स्पीकरों से इतिफाक है—खासतौर से श्री निरंजन सिंह से, जिन्होंने यह कहा कि इस बिल का नाम गलत रखा गया है। जैसा कि इस बिल का नाम बंगाल फाइनेंस (सेल्स टैक्स) (दिल्ली अमेंडमेंट) बिल है। लेकिन इस नाम से हमारा कोई मतलब नहीं है क्योंकि यह तो सेन्ट्रल एक्ट है और इसमें बंगाल का नाम लेने, मद्रास का नाम लेने, पंजाब का नाम लेने या यू० पी० का नाम लेने की ज़रूरत नहीं है। यह तो सेन्टर को इंडिपेंडेंट राय कायम करके अपनी हैसियत से, मरकज की हैसियत से, इसका नाम तजवीज करके रखना चाहिये था। मैं उनके इस सुझाव को, इस सजेसन को पूरे तौर पर मंजूर करता हूँ और मैं समझता हूँ कि अभी भी अगर कोई दिक्कत न हो, फाइनेंस मिनिस्ट्री को कोई दुश्वारी न हो, तो यह नाम बदला जा सकता है। नाम के बदलने में कोई मुश्किल नहीं है। हम बहुत दिनों तक लड़के को कहते रहे “मुन्ना” और उसके बाद कहने लगे “बून्ना”, तो इसमें कोई दिक्कत नहीं है।

दूसरी बात जो मेरी दोस्त मिसेज निगम ने कही कि यह जो टैडेंसी है, यह जो रञ्जान है, कि जब चाहा टैक्स लगा दिया, जब चाहा टैक्स बढ़ा दिया, तो इसमें बहुत देखभाल की ज़रूरत है। दियासलाई पर टैक्स बढ़ा दिया, मिट्टी के तेल पर टैक्स बढ़ा दिया, यह बढ़ा दिया, वह बढ़ा दिया, तो ये चीज़ें ऐसी हैं जो गरीब आदमियों से ताल्लुक रखती हैं और इन चीज़ों पर सोच समझकर जबतक इन्तहाई ज़रूरत न हो, तबतक टैक्स नहीं लगाना चाहिये। आखिर हम लोग मरकजी हुकूमत से ताल्लुक रखते ह, हमें कुछ तो गरीबों की जिन्दगी का खयाल रखना चाहिये। उनके लिये कोई चीज़ तो ऐसी रखी जानी चाहिये जिसको वे आसानी से मामूली तौर पर अपने इस्तेमाल में ला सकें, खरीद सकें और हुकूमत को धन्य-

[श्री हर प्रसाद सक्सेना]  
वाद दें। हुकूमत को ऐसा काम नहीं करना चाहिये कि वे धन्यवाद देने के बजाय उसको कोसते रहें।

श्री शीलभद्र याजी (बिहार) : इस तरह की आसानी तथा सुविधा देने से लोग स्नो पाउडर खरीदने लगेंगे।

श्री हर प्रसाद सक्सेना : मैं कम सुनने लगा हूँ, लिहाजा मजबूर हूँ अपने दोस्त याजी जी को जवाब देने में, लिहाजा नहीं दे सकता। मुनासिब यह होगा कि वे मुझसे बाहर बात कर लें।

मेरे दोस्त श्री नायडू ने जो गोल्डेन एग की बात कही वह मेरी समझ में नहीं आई। मगर मालूम यह पड़ता है कि वे रुपया निकालने में और फाइनेंस में बहुत एक्सपर्ट हैं तो मैं यह सिफारिश करूँगा, अगर मेरी सिफारिश की कोई वकत हो कि नायडू साहब को—चूँकि उनकी गोल्डेन एग की पालिसी है—फाइनेंस में ले लिया जाये और उनकी सलाह से काम लिया जाये तो बहुत अच्छा होगा क्योंकि हुकूमत गोल्डेन एग की बात किया करती है।

लग्जरी गूड्स के बारे में मिसेज निगम ने टैक्स बढ़ाने या लगाने के बारे में जो जिक्र किया, मैं उसके बारे में पूरी तौर से मुत्तफिक हूँ और सहमत हूँ। इन चीजों पर ज्यादा से ज्यादा टैक्स लगाया जा सकता है। लेकिन बेयर सस्टेनेंस की बात छोड़ दें, वह तो फ्री होनी चाहिये। पहले फूड ग्रेन्स पर जो सेल्स टैक्स लिया जाता था वह अब नहीं लिया जाता है। कम से कम लखनऊ का हाल मैं जानता हूँ, वहाँ नहीं लिया जाता है। हालाँकि मैं फोयर प्राइस शाप्स में पार्लियामेंट के मेम्बर होने की हैसियत से नहीं जाता हूँ क्योंकि मेरी सैलरी इतनी है कि मुझे वहाँ से चीजें लेने का हक नहीं है। इस चीज से बहस नहीं है, सवाल यह है कि टैक्स लगाने की जो

टेंडेंसी है, जो मनोवृत्ति है उसको घटानी चाहिये। जहाँ पर जरूरी हो, जहाँ पर इन्तहाई जरूरी हो, उसी पर टैक्स लगाना चाहिये और इस बिल के नाम को बदल देना चाहिये।

MR. DEPUTY CHAIRMAN: You will reply at 2-30.

The House now stands adjourned till 2-30 P.M.

The House then adjourned for lunch at one of the clock.

The House reassembled after lunch at half past two of the clock, MR. DEPUTY CHAIRMAN in the Chair.

#### REFERENCE TO PAPERS CIRCULATED REGARDING ALLEGATIONS AGAINST SHRI M. O. MATHAI

SHRI BHUPESH GUPTA (West Bengal): Sir, we have got a report circulated to us in the lunch-hour . . .

PANDIT S. S. N. TANKHA (Uttar Pradesh): May I say . . .

MR. DEPUTY CHAIRMAN: We are in the midst of some other business. We are on another business now . . .

SHRI BHUPESH GUPTA: When I want to say something . . .

MR. DEPUTY CHAIRMAN: Not now.

SHRI BHUPESH GUPTA: Then you say when. You tell me now at least when I can. This is a farcical thing. We do not have even the Vishnu Sahay Report . . .

MR. DEPUTY CHAIRMAN: We have got other business now.

SHRI BHUPESH GUPTA: We have not got the Vishnu Sahay Report . . .