

ఎం/ ఎస్ త్రిమూర్తి పరిమళాలు (పై) లి. ఇతరులు,

దీని డైరెక్టర్ శ్రీ ప్రదీప్ కుమార్ అగర్వాల్

V.

ఎన్.సి.టి. ఢిల్లీ ప్రభుత్వం దాని ప్రిన్సిపల్ ద్వారా

కార్యదర్శి (ఫైనాన్స్), ఓఆర్ ఎస్.

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 8486 ఆఫ్ 2011)

మే 04, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

సెంట్రల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1956 - 14, 15 - ఫైనాన్స్ యాక్ట్, 1988 - సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ యాక్ట్, 1985 - చాప్టర్ 21, 24 - ఎక్సైజ్ (ప్రత్యేక ప్రాముఖ్యత కలిగిన వస్తువులు) చట్టం, 1957 - ఫైనాన్స్ యాక్ట్, 2001 - ఢిల్లీ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1975 - తమిళనాడు జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 - ఉత్తర ప్రదేశ్ ట్రేడ్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1959 "పాగాకు"గా ఉండటం - పట్టుకోవడం: ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ వరుస కేసులకు, కొఠారి ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్ కేసులకు మధ్య ఎటువంటి వైరుధ్యం లేదని త్రిమూర్తి ఫ్రాగెన్స్ (పి) లిమిటెడ్ కేసులో హోల్డింగ్, షెడ్యూల్(లు)లో ఎంట్రీలుగా ప్రవేశపెట్టి, ఆ ఆర్టికల్స్ చట్టంలో భాగంగా ఉన్నప్పుడు లేదా పన్నుల నుండి మినహాయించబడినప్పుడు వాటిని పన్ను పరిధిలోకి తీసుకురావడం యొక్క సమర్థత / చెల్లుబాటు అనే ప్రశ్నను ముగిస్తుంది - ఈ అంశంపై మదింపుదారుల వాదనలు విఫలమవుతాయి - ఇంకా, సిఇటి చట్టం స్వయంగా పాన్ మసాలా, అందులో పాగాకు ఉన్నా లేకపోయినా మరియు అన్ని రకాల పాగాకు మధ్య వ్యత్యాసాన్ని చూపించింది - 1995 నుండి, పాన్ మసాలా (చాప్టర్ 21) మరియు పాగాకు (చాప్టర్ 24) మధ్య సిఇటి చట్టంలో వ్యత్యాసం చేయబడింది - పాన్ మసాలా యొక్క నిర్వచనం కూడా దాని పదార్థాలలో ఒకటి పాగాకు అయినప్పటికీ, ఏదేమైనా ఇది ఒక ప్రత్యేక వ్యాసంగా ఉంటుంది - 2001 వరకు, "పాన్ మసాలా" మరియు నమలడం పాగాకు వేర్వేరు చికిత్సను పొందాయి - అవి పరస్పరం మార్చుకోదగిన లేదా పర్యాయపద వ్యక్తీకరణలు కావు - ఎంట్రీ 2404 పాగాకును నమలడాన్ని సూచిస్తుంది "సాధారణంగా "ఖారా మసాలా", "కిమామ్", "డోక్టా", "జర్డా", "సుఖా" మరియు "సుర్తి" అని పిలువబడే వంటకాలతో సహా - గుడాకు మరియు స్నఫ్ ఒకేసారి ఒక ప్రత్యేక శీర్షిక క్రింద చర్చించబడ్డాయి - పాగాకుతో పాన్ మసాలా యొక్క ప్రభావం చాప్టర్ 21, అలాగే 2001 నుండి 'పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా' పై ఏడీఈ విధించడం అంటే ఉత్పత్తి (అంటే పాగాకు లేని పాన్ మసాలా) రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను పరిధిలోకి మొదటిసారి వెళ్ళింది - మొత్తం మీద, పాన్ మసాలా మరియు గుట్కాగా వర్ణించబడిన వస్తువులు మరియు ఉత్పత్తులు చాప్టర్ 21 లో చేర్చబడ్డాయి - అందువల్ల, 2001 మరియు ఎడిఇ ప్రవేశపెట్టే వరకు, ఈ రెండు ఉత్పత్తులు స్థానిక లేదా అమ్మకపు పన్ను లెవీల పరిధిలోకి వచ్చేవి - 2001 కు ముందు, పాన్ మసాలా మరియు గుట్కా చాప్టర్ 21 పరిధిలోకి వచ్చాయి, వాటిలో పాగాకు ఉందా అనే దానితో సంబంధం లేకుండా - చాప్టర్ 24 కింద వర్గీకరించదగిన వస్తువులు అంటే పాగాకు వస్తువులు మరియు సాధారణమైనవి, అవి పాన్ మసాలాను కూడా చేర్చలేదు - సిఇటి చట్టంలో 2404.40 ను ప్రవేశపెట్టడం ద్వారా చేసిన తదుపరి మార్పులు సిఎస్ఐ చట్టాన్ని ప్రభావితం చేయవు లేదా మార్చవు. సిఎస్ టి చట్టానికి సంబంధించి గుట్కా మరియు పాన్ మసాలా ఉప శీర్షిక 2404.40 పరిధిలోకి రావు - అందువల్ల, స్థానిక పన్ను రేటు సిఎస్ టి చట్టం కింద పరిమితిని మించరాదనే మదింపుదారుల

వాదనలు తిరస్కరించబడ్డాయి.

అప్పీళ్లను విచారించిన కోర్టు..

1.1 సంబంధిత సమయంలో, 'పాన్ మసాలా' అనేది తమలపాకులు మరియు నిమ్మ, కథ, కాటేచు, యాలకులు, కొబ్బరి, మెంతోల్ మరియు పాగాకు వంటి ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ ఇతర పదార్థాలను కలిగి ఉన్న తయారీగా వర్ణించబడింది. **1995** వరకు కొనసాగిన సీ-ఈటీ చట్టం ప్రకారం పాన్ మసాలా నిర్వచనం ఇది. శీర్షిక **21.06** లో "నిమ్మ, కథ, కాటేచు, యాలకులు, కొబ్బరి, మెంతోల్ మరియు పాగాకు" లేదా వీటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలతో కూడిన 'పాన్ మసాలా' ఉంది. చాప్టర్ **24** పాగాకు మరియు తయారు చేసిన పాగాకు ప్రత్యామ్నాయాల గురించి మరియు ఆ సమయంలో సంబంధిత ఉప శీర్షిక **2404.41**, ఇది నమలడం గురించి వివరిస్తుంది, ఇందులో సాధారణంగా ఖరా మసాలా, కిమామ్, డోక్తా, జర్డా, సుఖా మరియు సుర్తి అని పిలువబడే వంటకాలు ఉన్నాయి. **1995** నాటి పార్లమెంటు చట్టం **22**, నోట్-3 స్థానంలో సిఇటి చట్టంలోని చాప్టర్-**21** కు మార్చబడింది. "పాన్ మసాలా" అనేది "తమలపాకులు మరియు ఈ క్రింది వాటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలు, అంటే నిమ్మ, కథ, కాటేచు లేదా పాగాకు, యాలకులు, కొబ్బరి మరియు మెంతోల్ వంటి ఇతర పదార్థాలను కలిగి ఉన్నా లేకపోయినా" అని వర్ణించారు. అందువల్ల, పాన్ మసాలా యొక్క ప్రాథమిక పదార్థం తమలపాకు, దీనిని ఇతర పదార్థాలతో కలిపి లేదా విడిగా కలపవచ్చు. **01.03.1988** నాటికి ఈ స్థానం ఉంది. **1995** లో, నిర్వచనం మార్పుకు గురైంది. తమలపాకులు "సున్నం, కథ లేదా పాగాకు"తో కలిపి లేదా విడిగా అవసరమైన పదార్థంగా మిగిలిపోయాయి. ఉత్పత్తిలో యాలకులు, కొబ్బరి మరియు మెంతోల్ ఉన్నాయా లేదా అనేది అసంబద్ధం: అయినప్పటికీ మూడు పదార్థాలలో ఒకటి (సున్నం, కథ మరియు పాగాకు) 'పాన్ మసాలా' అని పిలువబడే తయారీలో కనుగొనవలసి వచ్చింది. **1996** పార్లమెంటు చట్టం **33** ద్వారా, అధ్యాయం శీర్షిక **24.04** యొక్క వివరణ మరియు దాని క్రింద ఉన్న ఉప శీర్షికలను తిరిగి లెక్కించారు. వస్తువుల వివరణ తిరిగి వర్గీకరించబడింది. **21**వ అధ్యాయంలో ఎలాంటి మార్పు లేదు. **21.06** 'పాన్ మసాలా'గా కొనసాగింది. **01.03.2001** నుంచి నోట్-3 ద్వారా అది మారిపోయింది. ఎడిషన్ చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ లోని పార్ట్ జె యొక్క ఎంట్రీ నెంబరు **2 01.03.2001** నుండి సవరించిన **2404.49** ఉప శీర్షికను పోలి ఉంటుంది. ఫలితంగా పాగాకు ఉన్న పాన్ మసాలాపై అదనపు ఎక్సైజ్ సుంకం విధించే అవకాశం ఉంది. [పీరా **46, 47** మరియు **49**] [**1070-G-H; 1071-B-D; 1072-CD**]

1.2 పిటిషనర్లు వాదించిన మొదటి అంశానికి సంబంధించి, అంటే, రెండు నిబంధనలను కలిగి ఉన్న రాష్ట్ర చట్టంలో: ఒకటి ఎంట్రీలపై పన్ను విధించడం, మరొకటి లెవీ నుండి ఆర్థికల్స్ ను మినహాయించడం (రెండవది విడిగా జాబితా చేయబడటం, నోటిఫికేషన్ లో లేదా చట్టం యొక్క షెడ్యూల్ లో), పన్ను విధించగల ఆర్థికల్స్ (డిఎస్ టి చట్టంలోని సెక్షన్ **4** వంటివి) జాబితాలో చేర్చడం, లేదా చేర్చడం లెవీని మినహాయించే నోటిఫికేషన్ (సెక్షన్ **7** డిఎస్ టి ప్రకారం) లెవీ విఫలమవుతుందా? రాధేశ్యామ్ గుడాఖు ఫ్యాక్టరీ, కొఠారి ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్, మరోవైపు డెయిరీ ప్రాడక్ట్స్, కృష్ణ కుతర్ కబ్రా, ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ అనే రెండు వరుసల తీర్పుల మధ్య విభేదాలు తలెత్తాయి. ఈ కోర్టు, తరువాతి మూడు తీర్పులలో, ప్రవేశాన్ని ప్రవేశపెట్టి, దానిని లెవీకి గురిచేసే నోటిఫికేషన్, ఇంతకు ముందు పన్ను చట్టంలోని మరొక భాగంలో మినహాయించు ఇచ్చినప్పుడు, మినహాయించును ఉపసంహరించుకోవడం మరియు తదుపరి నోటిఫికేషన్లో నిర్దేశించిన రేటు ప్రకారం అమ్మకాన్ని పన్ను విధించడమే ఉద్దేశ్యమని పేర్కొంది. నోటిఫికేషన్ ను ఉపసంహరించుకోవడం లేదా రద్దు చేస్తూ నిర్దిష్టమైన లేదా ప్రత్యేక నోటిఫికేషన్ జారీ చేయడం అనవసరమని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. ఈ వివాదాన్ని త్రిమూర్తి ప్రాగ్రెస్స్ (పి) లిమిటెడ్ విలో ఐదుగురు న్యాయమూర్తులతో కూడిన విస్తృత ధర్మాసనానికి నివేదించారు. ఢిల్లీ ప్రభుత్వ ఎన్ సిటి (ప్రస్తుత బ్యాచ్ లో భాగమైన ఒక కేసు). ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ శ్రేణి కేసులకు, కొఠారి ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్ కేసుల శ్రేణికి మధ్య ఎటువంటి వైరుధ్యం లేదని, అందువల్ల, షెడ్యూల్(లు)లో ఎంట్రీలుగా ప్రవేశపెట్టే నోటిఫికేషన్ల సమర్థత లేదా చెల్లుబాటుకు సంబంధించి, ఆ ఆర్థికల్స్ చట్టంలో

భాగంగా ఉన్నప్పుడు లేదా పన్ను నుండి మినహాయించబడినప్పుడు వాటిని పన్ను పరిధిలోకి తీసుకురావడం గురించి అడిగిన ప్రశ్నను ముగించింది . అందువల్ల మదింపుదారుల వాదనలు ఈ విషయంలో విఫలమవుతున్నాయి. [పీఠాలు 53-55] [1074-GH; 1075-A-C]

త్రిమూర్తి ఫ్రాగెన్స్ (పి) లిమిటెడ్ వర్సెస్ ఎన్ సీటి ఆఫ్ డిల్లీ [2022] 15 ఎస్ సిఆర్ 516 - తరువాత.

ఒరిస్సా రాష్ట్రం వర్సెస్ రాధేశ్యామ్ గుడాఖు ఫ్యాక్టరీ (2018) 11 ఎస్ సిసి 505; కమిషనర్, సేల్స్ ట్యాక్స్, యు.పి వర్సెస్ ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ [1987] 3 ఎస్.సి.ఆర్ 93; సీల్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్, స్ట్రాస్ 9, కాన్పూర్ వర్సెస్ డీలింగ్ డెయిరీ ప్రొడ్యూక్స్ అండ్ ఏఎన్ ఆర్ (1994) 2 సప్లీ ఎస్ సీసీ 639; స్టేట్ ఆఫ్ బీహార్ వర్సెస్ కృష్ణ కుధర్ కబ్రా (1997) 9 ఎస్ సిసి 763 - సూచించబడింది.

2. 1995 లో సీఈటీ చట్టంలో తొలిసారిగా 21 వ అధ్యాయంలో పాన్ మసాలా గురించి స్పష్టంగా ప్రస్తావించారు. నోట్ 3 'పాన్ మసాలా'ను 'పాన్ మసాలా' అంటే 'తమలపాకులు మరియు ఈ క్రింది వాటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఏదైనా తయారీ, అంటే సున్నం, కథ (కాటేచు) మరియు పాగాకు, మరే ఇతర పదార్థాలు ఉన్నా లేకపోయినా". అయితే, అదే సమయంలో, చాప్టర్ 24 లో పాగాకు, తయారీ పాగాకు, ప్రత్యామ్నాయాలు మొదలైన వాటిని వివరించే ఒక నిర్దిష్ట నమోదు "పాగాకు" ఉంది. ఆ సమయంలో సంబంధిత ఉప శీర్షిక 2404.41, ఇది నమలడం పాగాకును వివరిస్తుంది, ఇందులో సాధారణంగా ఖరా మసాలా, కిమామ్, డోక్తా, జర్డా, సుఖా మరియు సుర్తి అని పిలువబడే వంటకాలు ఉన్నాయి. అందువలన, సిఇటి చట్టం స్వయంగా పాన్ మసాలా - అందులో పాగాకు ఉందా లేదా, మరియు అన్ని రకాల పాగాకు మధ్య వ్యత్యాసాన్ని చూపించింది. 1995 నుంచి సీఈటీ చట్టంలో పాన్ మసాలా (చాప్టర్ 21), పాగాకు (చాప్టర్ 24) మధ్య వ్యత్యాసం చూపారు. పాన్ మసాలా యొక్క నిర్వచనం దాని పదార్థాలలో ఒకటి పాగాకు అయినప్పటికీ, ఇది ప్రత్యేక వ్యాసం అని స్పష్టం చేసింది. అంతటా (2001 వరకు), "పాన్ మసాలా" మరియు నమలడం పాగాకు వేర్వేరు చికిత్సను పొందాయి. అవి పరస్పరం మార్చుకోదగిన లేదా పర్యాయపద వ్యక్తికరణలు కావు. ఎంట్రీ 2404 పాగాకును నమలడాన్ని సూచిస్తుంది "సాధారణంగా "ఖారా మసాలా", "కిమామ్", "డోక్తా", "జర్డా", "సుఖా" మరియు "సుర్తి" అని పిలువబడే సన్నాహాలతో సహా". గుడాకు మరియు స్నాఫ్ గురించి ప్రత్యేక శీర్షిక క్రింద చర్చించబడింది. చాప్టర్ 24 లో పాగాకుతో పాన్ మసాలాను చేర్చడం, అదే సమయంలో ఆ ఉత్పత్తిని చాప్టర్ 21 నుంచి మినహాయించడం, అలాగే 2001 నుంచి 'పాగాకుతో కూడిన పాన్ మసాలా'పై ఏడీఈ విధించడం వల్ల ఉత్పత్తి (అంటే పాగాకు లేని పాన్ మసాలా) తొలిసారిగా రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను పరిధిలోకి వచ్చింది. పాన్ మసాలా, గుట్కా వంటి వస్తువులు, ఉత్పత్తులను చాప్టర్ 21 లో పొందుపరిచారు. అందువల్ల, 2001 వరకు మరియు ఎడీఈ ప్రవేశపెట్టే వరకు, ఈ రెండు ఉత్పత్తులు స్థానిక లేదా అమ్మకపు పన్ను లెవీల పరిధిలోకి వచ్చేవి. వివరణాత్మక నియమాలను, ముఖ్యంగా నియమం 3(ఎ) యొక్క సరళమైన అనువర్తనంలో, అత్యంత ఖచ్చితమైన వివరణను అందించే శీర్షికను అనుసరించాలని స్పష్టమవుతుంది. ప్రస్తుత పరిస్థితుల్లో 2001 కు ముందు పాన్ మసాలా, గుట్కాలో పాగాకు ఉన్నా లేకపోయినా పాన్ మసాలాగా 21 వ అధ్యాయంలో ఉండేదనడంలో సందేహం లేదు. చాప్టర్ 24 కింద వర్గీకరించదగిన వస్తువులు, అంటే పాగాకు వస్తువులు మరింత సాధారణమైనవి; అలాగే వాటిలో పాన్ మసాలా కూడా చేర్చబడలేదు. పన్ను రేటు విషయానికి వస్తే, సెక్షన్ 15 సిఎస్టీ చట్టం కింద పరిమితుల దృష్ట్యా, జిఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 14 కింద గుట్కా లేదా పాన్ మసాలాను "వస్తువులుగా" ప్రకటించలేదు. సీఈటీ చట్ట సవరణ సెక్షన్ 14(9)లో భాగం కాలేదు. సీఈటీ చట్టంలోని సంబంధిత ఉప శీర్షికల కింద ఉన్న వస్తువులు సిఎస్టీ చట్టంలోని ప్రకటిత వస్తువుల జాబితాలో లేవు. అవి ఫైనాన్స్ చట్టం, 1988 లో ప్రవేశపెట్టిన నిబంధనలలో భాగం కాదు. అందువల్ల, సిఇటి చట్టంలో 2404.40 ని ప్రవేశపెడుతూ చేసిన తదుపరి మార్పులు సిఎస్ టీ చట్టాన్ని ప్రభావితం చేయవు లేదా మార్చవు. ఫలితంగా సిఎస్టీ చట్టం ప్రకారం గుట్కా, పాన్ మసాలా సబ్ హెడ్డింగ్ 2404.40 పరిధిలోకి రాలేదు. ఫలితంగా స్థానిక పన్ను రేటు, సిఎస్టీ చట్టం కింద

పరిమితిని మించరాదన్న పన్ను చెల్లింపుదారుల వాదనలు అవాస్తవమని కొట్టిపారేశారు. [పేరాస్ 56, 62, 63] [1076-బి-డి; 1078-ఎ-డి; 1080-డి-జి]

పయనీర్ ల్యాండ్ & అర్బన్ ఇన్ఫ్రాస్ట్రక్చర్ వర్సెస్ యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా [2019] 10 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 381; కొఠారి ప్రాడ్జక్ట్స్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ ఆంధ్రప్రదేశ్ ప్రభుత్వం(2000) 9 ఎస్ సి 263; మహాలక్ష్మి ఆయిల్ మిల్స్ వర్సెస్ స్టేట్ ఆఫ్ ఆంధ్రప్రదేశ్[1988] 2 ఎస్ ఎస్ సి 1088; పి.కాశీలింగం వర్సెస్ పి.ఎన్.జి కాలేజ్ ఆఫ్ టెక్నాలజీ[1995] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 1061; సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ నాగ్ పూర్ వర్సెస్ సింప్లెక్స్ మిల్స్ కంపెనీ లిమిటెడ్[2005] 2 SCR 441; బాబా స్పై లిమిటెడ్ వర్సెస్ స్టేట్ ఆఫ్ మధ్యప్రదేశ్[2013] 2 దక్షిణ మధ్య రైల్వే 849; రిలయన్స్ ట్రేడింగ్ కంపెనీ వర్సెస్ స్టేట్ ఆఫ్ కేరళ(2011) 15 ఎస్ సి 762; నరోత్తమ్ దాస్ వర్సెస్ స్టేట్ ఆఫ్ మధ్యప్రదేశ్ & ఓఆర్ ఎస్.[1964] 7 SCR 820; గిర్నార్ ట్రేడర్స్ (3) వర్సెస్ స్టేట్ ఆఫ్ మహారాష్ట్ర అండ్ ఓఆర్ఎస్.[2011] 3 SCR 1; వప్పు స్వీట్స్ అండ్ బిస్కెట్స్ వర్సెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ ట్రేడ్ ట్యాక్స్, యుపి, లక్నో [1998] 2 ఎస్ సిఆర్ 119; [1976] 1 SCR 6; నాగ్ పూర్ ఇంప్రూవ్ మెంట్ ట్రస్ట్ వర్సెస్ వసంతరావు [2002] 2 సుప్ ఎస్ సిఆర్ 636; యు.పి. అవాస్ ఏవమ్ వికాస్ పరిషత్ వర్సెస్ జైనుల్ ఇస్లాం & ఎ.ఎన్.ఆర్[1998] 1 ఎస్.సి.ఆర్ 254 - సూచించబడింది.

కేస్ లా రిఫరెన్స్

- (2000) 9 ఎస్ సి సి 263 పేరా 14 లో ప్రస్తావించబడింది
- (2018) 11 ఎస్ సి సి 505 పేరా 14 కు సూచించబడింది
- [1987] 3 ఎస్.సి.ఆర్ 93 పేరా 17 లో ప్రస్తావించబడింది
- (1994) 2 సుప్ ఎస్ సి సి 639 పేరా 17 కు సూచించబడింది
- (1997) 9 ఎస్ సి సి 763 పేరా 17 లో ప్రస్తావించబడింది
- [1988] సూప్ 2 ఎస్ సి ఆర్ 1088 పేరా 19 లో ప్రస్తావించబడింది
- [2013] 2 ఎస్ సి ఆర్ 849 పేరా 30
- (2011) 15 ఎస్ సి సి 762 పేరా 30 కు సూచించబడింది
- [1964] 7 ఎస్ సి ఆర్ 820 పేరా 33 లో ప్రస్తావించబడింది
- [2011] 3 ఎస్ సి ఆర్ 1 పేరా 33 కు సూచించబడింది
- [1998] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 119 పేరా 34 లో ప్రస్తావించబడింది.
- [1976] 1 ఎస్ సి ఆర్ 6 పేరా 43 లో ప్రస్తావించబడింది
- [2002] 2 సుప్ ఎస్ సి ఆర్ 636 పేరా 43 లో ప్రస్తావించబడింది
- [1998] 1 ఎస్ సి ఆర్ 254 పేరా 43 లో ప్రస్తావించబడింది
- [2022] 15 ఎస్.సి.ఆర్ 516 పేరా 54 తరువాత
- [1995] 2 ఎస్ సి ఆర్ 1061 పేరా 58 లో ప్రస్తావించబడింది
- [2019] 10 ఎస్ సి ఆర్ 381 పేరా 59 కు సూచించబడింది
- [2005] 2 ఎస్ సి ఆర్ 441 పేరా 61 లో ప్రస్తావించబడింది
- [2011] 3 ఎస్.సి.ఆర్. 1 పేరా 33 కు సూచించబడింది
- [1998] 2 ఎస్.సి.ఆర్ 119 పేరా 34 లో ప్రస్తావించబడింది.
- [1976] 1 ఎస్.సి.ఆర్. 6 పేరా 43 కు సూచించబడింది
- [2002] 2 సుప్ ఎస్.సి.ఆర్. 636 పేరా 43 కు సూచించబడింది
- [1998] 1 ఎస్.సి.ఆర్. 254 పేరా 43 కు సూచించబడింది

[2022] 15 ఎస్.సి.ఆర్. 516 పేరా 54 ను అనుసరించింది

[1995] 2 ఎస్.సి.ఆర్. 1061 పేరా 58 లో ప్రస్తావించబడింది

[2019] 10 ఎస్.సి.ఆర్. 381 పేరా 59 లో ప్రస్తావించబడింది

[2005] 2 ఎస్.సి.ఆర్. 441 పేరా 61 కు సూచించబడింది

సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 8486 ఆఫ్ 2011.

05.04.2006 న ఢిల్లీలోని హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పు, ఉత్తరువుల నుంచి 2005 రిట్ పిటిషన్ (సి) నెంబరు 2925 లో.

తో

సివిల్ అప్పీల్ నెంబర్లు 8485, 8487, 8488, 8491-8494, 8495, 8496-8501, 2011 లో 8502, 2014 లో 8617, 10374-10379, 2023 లో 289.

ధృవ్ అగర్వాల్, సీనియర్ అడ్వకేట్ మాధవ్ భాటియా, ఆదిత్య పాండే, శ్రీమతి భారతి త్యాగి, పవనశ్రీ అగర్వాల్, శ్రీమతి శుభాంగి నేగి, శ్రీమతి ప్రభ స్వామి, శ్వేతాంక సైలక్వాల్, నిషిత్ అగర్వాల్, కనిష్క్ మిట్టల్, శ్రీమతి వన్య, జైద్ రజా, విపిన్ కుమార్ జై, జి ప్రకాష్, జిష్ణు ఎంఎల్, శ్రీమతి ప్రియాంక ప్రకాష్, నళిన్ తల్వార్, ప్రవీణ్ కుమార్, శ్రీమతి సునయన కుమార్.

ఆర్.వెంకటరమణి, ఏజీ, ఎన్.వెంకట్రామన్, ఎ.ఎస్.జి., అరిజిత్ ప్రసాద్, ఆర్.కె.రైజాదా, కె.రాధాకృష్ణన్, సీనియర్ అడ్వకేట్స్, ముఖేష్ కుమార్ మరోరియా, రూపేష్ కుమార్, కాను అగర్వాల్, వి.చంద్ర శేఖర్ భారతి, హెచ్.ఆర్.రావు, జోహాబ్ హుస్సేన్, హెచ్.రాఘవేంద్ర బజాజ్, శ్రీమతి అమృతా విజయ్ కుమార్, వికాస్ బన్నాల్, వి. శివానీ జెనా, నమన్ ద్వివేది, పి.శంకర్, ఆర్.నెడుమారన్, గుర్మీత్ సింగ్ మక్కర్, కన్ను అగర్వాల్, అరిజిత్ ప్రసాద్, వి.సి.భారతి, హెచ్.ఆర్.రావు, జోహాబ్ హుస్సేన్, అడ్వకేట్లు.

కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పులో..

రవీంద్ర భట్, జె. 1. పాన్ మసాలా లేదా గుట్కా/గుట్కా 1 పై రాష్ట్ర చట్టాల కింద పన్ను విధించే అంశంపై మూడు హైకోర్టులు ఇచ్చిన తీర్పుల నుంచి ఉత్పన్నమైన అప్పీళ్లను ఈ తీర్పు పరిష్కరిస్తుంది. ఎక్సైజ్ అదనపు సుంకాలను విధించడానికి కేంద్రానికి వీలు కల్పించే రాజ్యాంగంలోని నిబంధన దృష్ట్యా, ఆ వస్తువులపై అమ్మకపు పన్ను విధించే అధికారం రాష్ట్ర శాసనసభలకు లేదని, ఎట్టి పరిస్థితుల్లోనూ, రాష్ట్ర పన్ను రేటు కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం నిర్దేశించిన పరిమితిని మించరాదని పిటిషనర్లు వాదించారు. 1956.

సంక్షిప్త వాస్తవాలు

2. సంబంధిత కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1956 (ఇకపై "సిఎస్టి చట్టం"), సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ చట్టం, 1985 (ఇకపై "సిఇటి చట్టం"), మరియు అదనపు సుంకాల ఎక్సైజ్ (ప్రత్యేక ప్రాముఖ్యత కలిగిన వస్తువులు) చట్టం, 1957 (ఇకపై "ఎడిఇ చట్టం"). ప్రశ్నార్థకమైన రాష్ట్ర చట్టాలు ఢిల్లీ అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1975 (ఇకపై "డిఎస్టి చట్టం"); తమిళనాడు సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1959 (ఇకపై "టిఎన్ఎస్టి చట్టం")

పేరు లేని గుడాకు" (ఎంట్రీలు 2404.11 మరియు 2404.12); కబ్ పాగాకు (ఎంట్రీ 2404.13); హుక్కా పాగాకు, నమలడం పాగాకు (ఖరా మసాలా, ఖిమాన్, డోక్తా, జర్డా మరియు సుర్తి (ఎంట్రీ 2404.39); స్టాఫ్ (ఎంట్రీ 2404.49); మరియు పాగాకు స్టాఫ్ (ఎంట్రీ 2404.50). పాగాకు నమలడానికి సంబంధించి ప్రవేశాన్ని 1993-94 నుండి సవరించారు.

6. ఫైనాన్స్ యాక్ట్ 1995 ప్రకారం 'పాన్ మసాలా'ను 21.06 శీర్షిక కిందకు తెచ్చారు. 1995 లో నాల్గవ షెడ్యూలును సవరించి, 21 వ అధ్యాయంలోని సంబంధిత క్లాజు (8) ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"(8) 21 వ అధ్యాయంలో,

- (i) గమనిక 3 కొరకు, ఈ క్రింది గమనికను భర్తీ చేయాలి, అవి:

3. ఈ అధ్యాయంలో 'పాన్ మసాలా' అంటే తమలపాకులు, ఈ క్రింది వాటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలైన సున్నం, కథ (కాటెచు) మరియు పాగాకు, యాలకులు, కొబ్బరి మరియు మెంతోల్ వంటి ఇతర పదార్థాలు ఉన్నా లేకపోయినా తయారు చేయడం అని అర్థం.

XXIV వ అధ్యాయంలోని క్లాజు (10) ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

(i) గమనిక 2 కొరకు, అంకెలు మరియు '24.02, 24.03 మరియు 24.04' అనే పదాలకు, '24.01, 24.02, 24.03 మరియు 24.04' అనే అంకెలు మరియు పదాలను భర్తీ చేయాలి.

* 22 వ అధ్యాయంలోని క్లాజు (9) ఇలా ఉంది.

"(i) శీర్షిక సంఖ్యలు 21.06 మరియు 21.07 కొరకు మరియు వాటికి సంబంధించిన ఎంట్రీలకు, ఈ క్రింది వాటిని చేర్చాలి, అవి:

21.06 2106.00 'పాన్ మసాలా' 50%"

ఫైనాన్స్ (నెం. 2) చట్టం, 1996, మళ్ళీ ఈ క్రింది విధంగా ఎంట్రీని మార్చింది:

"(7) అధ్యాయం 24 లో, గమనిక 4 తరువాత, ఈ క్రింది గమనిక చేర్చబడుతుంది, అవి:

5. ఈ అధ్యాయంలో 2404.10 ఉప శీర్షికలోని 'పైపులు, సిగరెట్లకు ధూమపాన మిశ్రమాలు' 'గుడాకు' గురించి ప్రస్తావించలేదు."

"(iii) శీర్షిక నెంబరు 24.03 కొరకు మరియు దానికి సంబంధించిన ఎంట్రీలకు, ఈ క్రింది వాటిని భర్తీ చేయాలి, అవి.

శీర్షిక నెంబర్ (1)	ఉప శీర్షికలు (2)	వస్తువుల యొక్క విధి (3)	రేటు వివరణ (4)
-----------------------	---------------------	----------------------------	-------------------

24.04		ఇతర తయారీ పాగాకు	
మరియు తయారు చేయబడిన పాగాకు			
ప్రత్యామ్నాయాలు; సజాతీయ లేదా			

పునర్నిర్మించిన పొగాకు,
సారం మరియు సారాంశాలు

....
....

2404.40 పొగాకు మరియు

40%

వీటిని కలిగి ఉన్న తయారీ
పొగాకు నమలడం

మళ్ళీ మార్పులు చేపట్టిన ఫైనాన్స్ యాక్ట్ 2001 లోని సంబంధిత సారాంశాలు ఇలా ఉన్నాయి.

- నాల్గవ షెడ్యూల్

[సెక్షన్ 134(ఎ) చూడండి]

పార్ట్ - 1

సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ యాక్ట్ మొదటి షెడ్యూల్ లో.

(1) అధ్యాయం 21 లో, గమనిక 3 కొరకు, ఈ క్రింది గమనికను భర్తీ చేయాలి, అవి:

3. ఈ అధ్యాయంలో 'పాన్ మసాలా' అంటే తమలపాకులు మరియు ఈ క్రింది వాటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఏదైనా తయారీ, అవి:

(i) సున్నం; మరియు

(ii) కట్టా (కాటేచు),

కానీ పొగాకు కాదు, యాలకులు, కొబ్బరి మరియు మెంతోల్ వంటి ఇతర పదార్థాలు ఉన్న లేకపోయినా";

(2) అధ్యాయం 24 లో, గమనిక 5 తరువాత, ఈ క్రింది గమనిక చొప్పించబడుతుంది, అవి:

6. ఈ అధ్యాయంలో పొగాకుతో కూడిన 'పాన్ మసాలా' అంటే సాధారణంగా 'గుట్కా' లేదా మరేదైనా పేరుతో పిలుస్తారు.

తమలపాకు మరియు పొగాకు మరియు ఈ క్రింది ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఏదైనా తయారీ, అవి:

(i) సున్నం; మరియు

(ii) కట్టా (కాటేచు),

యాలకులు, కొబ్బరి, మెంతోల్ వంటి ఇతర పదార్థాలు ఉన్న లేకపోయినా..

పై ఉత్పత్తులపై 16% ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకాన్ని కూడా వి షెడ్యూలులో విధించారు, ఆరవ షెడ్యూలులోని మూడవ భాగంలో ఎక్సైజ్ అదనపు సుంకాలు కూడా ఈ క్రింద సూచించబడ్డాయి:

శీర్షిక నెంబర్	ఉప శీర్షికలు	వస్తువుల యొక్క	విధి రేటు వివరణ
(1)	(2)	(3)	(4)

సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ యాక్ట్ మొదటి షెడ్యూల్ లో-

(1) 24 వ అధ్యాయంలో 24 వ అధ్యాయంలో 24 వ నెంబరు 2404.40 వ శీర్షిక దానికి సంబంధించిన ఎంట్రీలు ఈ క్రింది విధంగా ఉండాలి.

ప్రత్యామ్నాయం అంటే:-

"- పొగాకు నమలడం మరియు వీటిని కలిగి ఉన్న తయారీ పొగాకు నమలడం.. పొగాకుతో కూడిన 'పాన్ మసాలా'

2404.41-పొగాకు నమలడం మరియు తయారీ

నమలుతున్న పొగాకు కలిగి ఉంటుంది 16%

2404.49-పొగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా

16%

ఫిల్లీ బ్యాచ్ అప్పీళ్లు: శాంతి సువాసనలు **2**, త్రిమూర్తి సువాసనలు **3**, కుబేర్ టొబాకో **4**, సన్ రైజ్ ఫుడ్ ప్రొడక్ట్స్ **5**, మరియు ధరమ్ పాల్ సత్యపాల్

7. ఈ అప్పీళ్లలో డీఎస్టీ చట్టం వివరణపై ఫిల్లీ హైకోర్టు ఇచ్చిన ఐదు తీర్పులకు సంబంధించి ఫిర్యాదు ఉంది. మెస్సర్స్ శాంతి ఫ్రాగెన్స్ అప్పీలుకు సంబంధించి తొలి తీర్పు వెలువడింది; ఆ తర్వాత వచ్చిన తీర్పులు ఆ కేసులో తీర్పును పునరుద్ధాటించాయి.

8. డిఎస్ టి చట్టంలోని సెక్షన్ 3 నోటిఫికేషన్ లో పేర్కొన్న పరిమితికి మించి టర్నోవర్ ఉన్న ప్రతి డీలర్ పై మరియు సిఎస్ టి చట్టం కింద రిజిస్టర్ చేయబడిన లేదా పన్ను చెల్లించడానికి బాధ్యత వహించే ప్రతి డీలర్ పై స్థానిక అమ్మకపు పన్నును విధిస్తుంది. సెక్షన్ 3(6) ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

మూడో షెడ్యూలులో పేర్కొన్న ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ రకాల వస్తువులపై ప్రత్యేకంగా వ్యవహరించే ఏ డీలర్ కూడా ఈ చట్టం కింద ఎలాంటి పన్ను చెల్లించాల్సిన అవసరం లేదు.

డీఎస్టీలోని సెక్షన్ 7 ఇలా ఉంది.

7. పన్ను రహిత వస్తువులు

(1) మూడవ షెడ్యూలులో పేర్కొన్న వస్తువుల అమ్మకంపై ఈ చట్టం కింద ఎటువంటి పన్ను చెల్లించబడదు, అందులో పేర్కొన్న షరతులు మరియు మినహాయింపులు ఏవైనా ఉంటే.

(2) 7 [లెస్సెనెంట్ గవర్నర్] అధికారిక గెజిట్ లో నోటిఫికేషన్ ద్వారా, మూడవ షెడ్యూలును ముందస్తుగా లేదా భవిష్యత్తులో చేర్చవచ్చు లేదా తొలగించవచ్చు లేదా సవరించవచ్చు, మరియు తరువాత మూడవ షెడ్యూల్ తదనుగుణంగా సవరించినట్లుగా పరిగణించబడుతుంది:

ఏ డీలర్ ప్రయోజనాలనైనా దెబ్బతీసేలా ఉంటే అలాంటి సవరణలు చేయరాదని స్పష్టం చేసింది.

మూడో షెడ్యూలులోని 22 వ ఎంట్రీ ఇలా ఉంది.

22. సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ అండ్ సాల్ట్ యాక్ట్, 1944 (1944 1) ప్రకారం నిర్వచించిన విధంగా

పాగాకు.

9. అందువల్ల, డివెస్టి చట్టంలోని నిబంధనలను మొత్తంగా చదవడం యొక్క ప్రభావం ఏమిటంటే, సంబంధిత కాలంలో "పన్ను విధించదగిన పరిమాణం" అని పిలువబడే పరిమాణ మొత్తాన్ని మించిన టర్నోవర్ ఉన్న డీలర్లందరూ రాష్ట్ర లేదా స్థానిక అమ్మకపు పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 3(6) ప్రకారం మూడో షెడ్యూలులో పేర్కొన్న వస్తువులను ప్రత్యేకంగా డీల్ చేసే డీలర్ పన్ను చెల్లించాల్సిన అవసరం లేదు.

10. కాంపెటెంట్ అథారిటీ అంటే నేషనల్ క్యాపిటల్ టెరిటరీ ఆఫ్ ఢిల్లీ లెఫ్టినెంట్ గవర్నర్ (ఇకపై "ఎన్సిటిడి") జారీ చేసిన 31.03.2000 నాటి నోటిఫికేషన్ ద్వారా, డివెస్టి చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లో ఎంట్రీ 46 చేర్చబడింది. ఆ ఎంట్రీ ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"46. పాన్ మసాలా మరియు గుట్కా"

11. మొదటి షెడ్యూలు డివెస్ టి చట్టంలోని సెక్షన్ 4 ("పన్ను రేటు") ప్రకారం స్థూలంగా (సెక్షన్ 4(1)(ఎ)) పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే టర్నోవర్ "మొదటి షెడ్యూల్ లో పేర్కొన్న కేసులకు సంబంధించి" ఒక రూపాయికి 12 పైసల చొప్పున ఉంటుంది. అందువల్ల, మొదటి షెడ్యూల్ లో పేర్కొన్న వస్తువులను డివెస్ టి చట్టం @ 12% కింద స్థానిక లేదా రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను విధింపుకు లోబడి ఉంటుంది. అదేవిధంగా మూడో షెడ్యూలులో పేర్కొన్న వస్తువులకు పన్ను మినహాయింపు ఉంది. సెక్షన్ 7 లో సూచించిన విధంగా, అంటే పన్ను రహిత వస్తువుల నుండి పన్ను విధించబడిన వస్తువుల వరకు ఎంట్రీలను మార్చే అధికారం లెఫ్టినెంట్ గవర్నర్ కు ఉందని కూడా స్పష్టమవుతోంది.

12. పాగాకును 22 వ నంబరు మూడో షెడ్యూలులో పేర్కొన్నారని, కేంద్ర ఎక్సైజ్ చట్టం 1944 (ఇకపై 'సీఈఏ') కింద నిర్వచించిన దాన్ని (పాగాకు) సూచిస్తుందని పిటిషనర్లు ఢిల్లీ హైకోర్టులో వాదించారు. తత్ఫలితంగా, "పాగాకు"ను నిర్ధారించడానికి, సిఇటి చట్టం యొక్క షెడ్యూల్ లోని 24 వ అధ్యాయంతో చదివిన సిఇఎను పరిశీలించాలి. అందులోని చాప్టర్ నోట్ 3 ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"ఈ అధ్యాయంలో, 'పాగాకు' అంటే ఏ రకమైన పాగాకు అయినా, అది నయం చేయబడినా లేదా నయం చేయబడినా మరియు తయారు చేయబడినా లేదా తయారు చేయబడకపోయినా, మరియు పాగాకు మొక్క యొక్క ఆకు, కాండాలు మరియు కాండాలను కలిగి ఉంటుంది, కానీ భూమికి జతచేయబడినప్పుడు పాగాకు మొక్క యొక్క ఏ భాగాన్ని కూడా చేర్చదు."

13. చాప్టర్ నోట్ 6 ఇలా ఉంది.

"ఈ అధ్యాయంలో, "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా", సాధారణంగా 'గుట్కా' లేదా మరే ఇతర పేరుతోనైనా పిలుస్తారు, అంటే తమలపాకులు మరియు పాగాకు మరియు ఈ క్రింది వాటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఏదైనా తయారీ అని అర్థం:

- (i) సున్నం; మరియు
- (ii) (ii) కట్టా (కాటేచు),

యాలకులు, కొబ్బరి మరియు మెంతోల్ వంటి ఇతర పదార్థాలు ఉన్నాయో లేదో.

చాప్టర్ 24 లో శీర్షిక నెంబరు 2404.49 ఉంది, ఇది ఈ క్రింది విధంగా ఉంది: "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా"

14. గుట్కా పాగాకు అని, కొఠారి ప్రొడక్ట్స్ లిమిటెడ్వై ఆధారపడాలని పిటిషనర్లు హైకోర్టును ఆశ్రయించారు. ఆంధ్రప్రదేశ్ ప్రభుత్వం మరియు ఒరిస్సా రాష్ట్రం వరసే రాధేశ్యామ్ గుడాఖు ఫ్యాక్టరీ 9 . ఏడీఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 2(సి)లో 'పాగాకు' అంటే సీఈటీ చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 9 లోని వస్తువులు అని రాధేశ్యామ్

గుడాఖు ఫ్యాక్టరీ (సుప్రా)లోని ఈ కోర్టు పేర్కొంది.

"'పాగాకు' అంటే నయం చేయబడిన లేదా నయం చేయని మరియు తయారు చేయబడిన లేదా తయారు చేయబడని ఏదైనా పాగాకు, మరియు పాగాకు మొక్క యొక్క ఆకు, కాండాలు మరియు కాండంలను కలిగి ఉంటుంది, కానీ ఇది పాగాకు మొక్క యొక్క ఏ భాగాన్ని భూమికి అంటుకున్నప్పుడు చేర్చదు."

15. రాధేశ్యామ్ గుడాఖు ఫ్యాక్టరీ (సుప్రా)లో 'గుడాకు' అనే పదాన్ని ఏడిఈ చట్టంలో నిర్వచించిన 'పాగాకు' అనే పదం పరిధిలోకి తెచ్చారా అనేది సమస్య. "గుడాకు" అనేది పాగాకు ధూమపానం యొక్క ఒక రూపం మరియు సాధారణ పరిభాషలో పాగాకు యొక్క ఉత్పత్తి అని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. 'పాగాకు'లో 'గుట్కా'ను చేర్చరాదనే వాదన సుప్రీంకోర్టు ముందు లేకపోలేదు. సీఈటీ చట్టంలోని చాప్టర్ నోట్ 3 లో అర్థం చేసుకున్నట్లుగా 'గుట్కా', 'గుడాకు' రెండూ 'పాగాకు' అనే పదంతో ముడిపడి ఉన్నాయని స్పష్టమవుతోంది. 'గుడాకు', 'గుట్కా' పాగాకుగా ఉండి చట్టంలోని మూడో షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ నంబర్ 22 పరిధిలోకి వచ్చినప్పుడు నోటిఫికేషన్ ద్వారా ఎంట్రీ నంబర్ 46 ను ప్రవేశపెట్టి, మొదటి షెడ్యూల్లో చేర్చడం ద్వారా స్థానిక అమ్మకపు పన్ను విధించలేమని పిటిషనర్లు వాదించారు. కొఠారి ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్రా)పై ఆధారపడింది; డీలర్ 'గుట్కా' ("పాన్ పర్గా" బ్రాండ్ కింద) వ్యాపారం చేస్తున్నాడు. ఆంధ్రప్రదేశ్ సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం (ఎపిజిఎస్టీ చట్టం) మొదటి షెడ్యూల్లో ఎంట్రీ 194 (ఇది "గుట్కాతో సహా పాన్ మసాలా") ప్రవేశపెట్టడం వివాదాస్పదమైంది. ఏపీజీఎస్టీ చట్టంలో డీఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 7 తరహాలో నాలుగో షెడ్యూల్లో వస్తువులకు మినహాయింపు ఉంది. నాల్గవ షెడ్యూలు పాగాకు (ఎంట్రీ 7) గురించి ప్రస్తావించింది మరియు దాని వివరణలో ఇది "ఎక్సైజ్ అదనపు సుంకాలు (ప్రత్యేక ప్రాముఖ్యత కలిగిన వస్తువులు చట్టం, 1957) యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ యొక్క సంబంధిత హెడ్స్ మరియు ఉప-శీర్షికలలో చేర్చబడిన వస్తువులు, కానీ ఆ షెడ్యూల్ కింద ఎక్సైజ్ యొక్క అదనపు సుంకాలు విధించబడని వస్తువులను చేర్చదు" అని పేర్కొంది.

16. 'గుట్కా' అనేది ఏడిఈ చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూలులోని ప్రవేశం పరిధిలోకి వస్తుందని, బ్రాండెడ్ గుట్కా 'గుట్కా' అని, అందువల్ల ఏపీజీఎస్టీ చట్టంలోని నాలుగో షెడ్యూలు పరిధిలోకి వచ్చే 'వస్తువులు' అని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. అందువల్ల దీనికి సెక్షన్ 8 నుంచి మినహాయింపు ఇచ్చారు. మొదటి షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 194 లో గుట్కాను పాన్ మసాలాగా చేర్చడం ద్వారా ఏపీజీఎస్టీ చట్టం షెడ్యూలును సవరించలేమని పేర్కొంది. దీన్ని చేర్చడం చట్టరీత్యా చెల్లదని తేల్చిచెప్పారు.

17. డీఎస్టీ చట్టంలోని మూడో షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ నంబర్ 22 లో పాగాకు అనేది జనరల్ ఎంట్రీ అని హైకోర్టు ముందు రెవెన్యూ వాదన. సీఈటీ చట్టంలోని 24వ అధ్యాయంలో ఆరు శీర్షికల కింద వివిధ అంశాలను ప్రస్తావించారు. అమ్మకపు పన్ను చట్టం ప్రకారం పన్ను విధించడానికి రాష్ట్రానికి అవకాశం ఉంది; పన్ను విధించడంలో రాష్ట్ర శాసన సామర్థ్యాన్ని పరీక్షించడం అవసరం. మూడో షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ నంబర్ 22 సాధారణ ఎంట్రీ అని, మొదటి షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ నంబర్ 46 నిర్దిష్ట ఎంట్రీ అని కోరారు. ఉత్తరప్రదేశ్ లోని కమిషనర్, సేల్స్ ట్యాక్స్ వర్సెస్ ఆగ్రా బెల్లింగ్ వర్సెస్ 11 లో ఈ కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై రెవెన్యూ ఆధారపడి ఉంది, ఇక్కడ ఒక నిబంధన 12 కింద ఒక నోటిఫికేషన్ పన్ను నుండి మినహాయింపును మంజూరు చేస్తే, తరువాత నోటిఫికేషన్ (మరొక నిబంధన కింద) పన్ను రేటును నిర్దేశిస్తే, మినహాయింపును ఉపసంహరించుకోవడం మరియు తదుపరి నోటిఫికేషన్ లో సూచించిన రేటు వద్ద లెవీని విధించడం దీని ఉద్దేశం అని కోర్టు ఎత్తిచూపింది. పన్ను రేటులో మినహాయింపు, వ్యత్యాసాన్ని ఇచ్చే అధికారం రాష్ట్రానిదేనని, ఏ విధంగానైనా పన్ను విధించడానికి మినహాయింపును రికార్డ్ చేస్తూ ప్రత్యేక నోటిఫికేషన్ జారీ చేయాలని చట్టంలో ఎలాంటి బలవంతం లేదని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. ఆగ్రా బెల్లింగ్ వర్సెస్ (సుప్రా) నిష్పత్తిని అనుసరించిన రెండు కేసులపై కూడా ఆదాయం ఆధారపడి ఉంది - సేల్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్, సెక్షన్ 9, కాన్పూర్ వర్సెస్ డీలింగ్ డెయిరీ ప్రాడక్ట్స్ & ఎఎన్ఆర్.13 మరియు స్టేట్ ఆఫ్ బీహార్ వర్సెస్ కృష్ణ కుధర్ కబ్రా.14. తరువాతి కేసులో, ఈ కోర్టు

మునుపటి రెండు నిర్ణయాలను అనుసరించింది మరియు ప్రవేశాన్ని ప్రవేశపెట్టే మరియు దానిని లెవీకి గురిచేసే నోటిఫికేషన్లు గతంలో పన్ను చట్టంలోని మరొక భాగంలో మినహాయించినప్పుడు, "మినహాయింపును ఉపసంహరించుకోవడం మరియు తదుపరి నోటిఫికేషన్ల నిర్దేశించిన రేటు ప్రకారం అమ్మకాన్ని పన్ను విధించడమే ఉద్దేశ్యం" అని పేర్కొంది. నోటిఫికేషన్ ను ఉపసంహరించుకోవడం లేదా రద్దు చేస్తూ నిర్దిష్టమైన లేదా ప్రత్యేక నోటిఫికేషన్ జారీ చేయడం అనవసరమని కోర్టు అభిప్రాయపడింది.

18. ఉదహరించిన తీర్పులను పరిశీలించిన ఢిల్లీ హైకోర్టు, ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ (సుప్రా)లో సూచించిన ఈ కోర్టు యొక్క వివిధ తీర్పులు సూచించిన తర్కాన్ని విడిచిపెట్టడం కష్టమని అభిప్రాయపడింది. అందువల్ల పిటిషనర్ల రిట్ పిటిషన్ ను తోసిపుచ్చింది.

19. అదనపు ఎక్సైజ్ సుంకానికి లోబడి సరుకుల అమ్మకం లేదా కొనుగోళ్లపై పన్నులు విధించే అధికారం రాష్ట్ర శాసనసభలకు ఉందని తీర్పుల్లో పేర్కొన్నారు. ఏదైనా అమ్మకపు పన్నులు విధించడం అంటే కేంద్ర ప్రభుత్వం అటువంటి వస్తువులపై విధించే అదనపు ఎక్సైజ్ సుంకం అటువంటి వస్తువుల అమ్మకంపై పన్ను విధించాలని ఎంచుకున్న రాష్ట్రాల మధ్య పంపిణీ చేయబడదు. కోర్టు మహాలక్ష్మి ఆయిల్ మిల్స్ వి. ఆంధ్ర ప్రదేశ్ రాష్ట్రం 15 . పాగాకుతో కూడిన పాన్ మసాలాపై చాప్టర్ 24 కింద 2404.49 సబ్ హెడ్డింగ్ లో చూపించామని, దానిపై 16 శాతం సుంకం, 18 శాతం అదనపు సుంకం విధిస్తూ హైకోర్టు తీర్పునిచ్చింది. పిటిషనర్లు తయారు చేసిన పాగాకుతో కూడిన పాన్ మసాలా సీఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 14(9) ప్రకారం, సీఈటీ చట్టంలోని చాప్టర్ 24 లోని 2404.49 ఉపశీర్షికలు సీఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 14(9)లో చేర్చిన ఉపశీర్షికలు కావు. పాన్ మసాలా ప్రకటిత వస్తువు కాదని, సీఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 14(9)ను చట్టంలో ఉన్న రూపంలో ప్రవేశపెట్టిన రోజున అది ప్రకటించిన అంశం కాదని పేర్కొంది.

తమిళనాడు కేసు: ధరంపాల్ సత్యపాల్, కొఠారి ప్రొడక్ట్స్

20. ధరంపాల్ సత్యపాల్, కొఠారి ప్రొడక్ట్స్ దాఖలు చేసిన అప్పీల్లో మద్రాస్ హైకోర్టు ఉమ్మడి తీర్పును సవాలు చేశారు. గుట్కా కేవలం పాగాకు మాత్రమే కాకుండా తమలపాకులు, కాటేచు, సున్నం, రుచులు, సుగంధ ద్రవ్యాలు, కుంకుమపువ్వు వంటి వాటితో కూడిన తయారీ అని, వినియోగదారుడి ప్రధాన వస్తువుకు సంబంధించి పాగాకు దాని ముఖ్యమైన లక్షణం అని పిటిషనర్లు కోరారు. పాగాకు శాతం 7% నుండి 15% వరకు ఉంటుంది. టీఎన్టీఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 3(2)లోని మొదటి షెడ్యూలులోని 3(2) సెక్షన్ నం.2 లో తమలపాకులు, కాటేచు పగులగొట్టిన, సువాసనలు వెదజల్లే తమలపాకు, సున్నం లేదా మెంతోల్ లేదా గంధపు నూనెలు లేదా యాలకులు లేదా పాగాకు లేదా వీటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలను 'పాన్ మసాలా' (ఏ పేరుతో పిలుస్తారో) గా చేర్చడం వల్ల పిటిషనర్లు బాధపడ్డారు. ఈ వివాద కాలం అక్టోబర్, 2000 - ఫిబ్రవరి, 2001 వరకు ఉంటుంది. ఢిల్లీ కేసుల మాదిరిగానే టీఎన్టీఎస్టీ చట్టంలోని మూడో షెడ్యూలులోని ఎస్ఎల్ నంబర్ 1(4)(డి) పరిధిలోకి వస్తువులు వస్తే సెక్షన్ 8 ద్వారా పన్ను నుంచి మినహాయింపు ఇవ్వాలని పిటిషనర్లు కోరారు. మూడవ షెడ్యూలు కింద గణన ద్వారా వస్తువులను మినహాయించిన తర్వాత, రాష్ట్ర చట్టం కింద వస్తువులను లెవీ నుండి మినహాయించడానికి రాష్ట్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 8 పనిచేస్తుంది. మినహాయింపు దృష్ట్యా మొదటి షెడ్యూలులోని వస్తువుల తదుపరి స్పెసిఫికేషన్ ప్రభావం ఉండదు. టీఎన్టీఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 8 కింద మినహాయింపు మూడో షెడ్యూలులోని 1(4)(డి)కు సంబంధించి ఎలాంటి పరిమితి లేదా షరతులకు లోబడి ఉండదు. మూడవ షెడ్యూలులోని 1(4)(డి) నిర్వచనం పాగాకు నమలడానికి మాత్రమే పరిమితం కాదు, పాగాకు నమలడానికి మాత్రమే పరిమితం కాదు, పాగాకు నమలడానికి మాత్రమే పరిమితం కాకుండా నమలడం పాగాకు యొక్క అన్ని తయారీలను అర్థం చేసుకోవడానికి 'సహా' అనే పదాన్ని విస్తరించడానికి వీలుగా అర్థం చేసుకోవాలి.

21. టీఎన్టీఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 3 ఛార్జింగ్ సెక్షన్. సెక్షన్ 3(2) ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

(2) సబ్ సెక్షన్ (1) నిబంధనలకు లోబడి, మొదటి షెడ్యూల్ లో పేర్కొన్న వస్తువుల విషయంలో, ఈ

చట్టం కింద పన్నును ఒక డీలర్, అటువంటి వస్తువులకు సంబంధించి ప్రతి సంవత్సరం టర్నోవర్ పై దానిలో పేర్కొన్న రేటు వద్ద చెల్లించాలి.

22. డివీస్ట్ చట్టంలోని సెక్షన్ 7 మాదిరిగానే టీఎస్టీఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 8 ఇలా ఉంది.

నిర్దేశించిన ఆంక్షలు, షరతులకు లోబడి మూడో షెడ్యూలులో పేర్కొన్న వస్తువులతో వ్యవహరించే డీలర్ ఆ వస్తువులకు సంబంధించి ఈ చట్టం కింద ఎలాంటి పన్ను చెల్లించాల్సిన అవసరం లేదు.

23. టీఎస్టీఎస్టీ చట్టంలోని మూడో షెడ్యూలులోని సీరియల్ నంబర్ 1 (4)(డి) (మినహాయింపు పొందిన ఆర్థికల్ను వివరించింది) ఈ క్రింది విధంగా చదవండి.

1. (iv) '24.04' శీర్షికకు విరుద్ధంగా వివరించిన ఇతర తయారీ పాగాకు, వీటిలో-

(ఎ) పైపులు మరియు సిగరెట్ల కొరకు ధూమపాన మిశ్రమాలు.

(బి) పాగాకును కత్తిరించండి

(సి) డబ్బాలు

(డి) పాగాకు నమలడం మరియు పాగాకు నమలడం కలిగి ఉన్న సన్నాహాలు.

(ఇ) పాగాకును స్నాఫ్ చేయడం మరియు పాగాకును ఏ నిష్పత్తిలోనైనా కలిగి ఉన్న సన్నాహాలు

24. కొఠారి ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్ర)లో తీర్పుతో పాటు పాన్ మసాలా పాగాకు కాదా అనే అంశంపై వివిధ హైకోర్టులు ఇచ్చిన తీర్పులతో సహా గతంలో కోర్టులు ఇచ్చిన తీర్పులన్నింటినీ హైకోర్టు తీర్పు పరిగణనలోకి తీసుకుంది. 'పాన్ మసాలా'ను పాగాకు లేదా పాగాకు కలిగిన ఉత్పత్తిగా సామాన్యం అర్థం చేసుకున్నాడా లేదా అనే పరీక్షను కోర్టు 'కామన్ పర్సెన్స్ టెస్ట్'గా స్వీకరించింది. పాగాకు నమలమని సామాన్యడిని అడిగితే, అతను ప్రధానంగా పాగాకు నమలుతున్న వస్తువును కొనుగోలు చేయవచ్చు మరియు వాస్తవానికి సిఇటి చట్టం వర్గీకరణ యొక్క అదే తరగతికి వస్తుంది, కాని పాన్ మసాలా కొనకూడదని పేర్కొంది. అందువల్ల పాన్ మసాలా పాగాకు లేదా పాగాకు నమలడం కంటే భిన్నంగా ఉంటుందని భావించారు. సిఇటి చట్టం కింద జనరల్ రూల్స్ ఫర్ ఇంటర్ ప్రిటేషన్ ను వర్తింపజేస్తూ, "పాగాకు కలిగి ఉన్న పాన్ మసాలా" ప్రశ్నార్థక వస్తువులకు అత్యంత నిర్దిష్ట వివరణను అందిస్తుందని గుర్తించబడింది, ఎందుకంటే శీర్షిక 21.06 లో పాన్ మసాలా యొక్క వివరణ వస్తువులను మరింత నిర్దిష్టంగా వివరిస్తుంది, ఎందుకంటే, 21.06 లో పాన్ మసాలా యొక్క వివరణ వస్తువులను మరింత నిర్దిష్టంగా వివరిస్తుంది, రూల్ 3(బి)లోకి వెళ్లకుండానే ప్రాధాన్యత ఇవ్వాలి వచ్చింది. అందువల్ల, 2001 నుండి అమల్లోకి వచ్చిన ఈ సవరణలో పాగాకుతో కూడిన పాన్ మసాలా చేర్చబడలేదు మరియు ఎన్నడూ చేర్చబడలేదు, కానీ 2001 నుండి అమల్లోకి వచ్చేలా చాప్టర్ 24 (శీర్షిక 2404.49) లో 'పాగాకుతో కూడిన పాన్ మసాలా'ను చేర్చడం కోసం, అవి పూర్తిగా మరొక తరగతి పరిధిలోకి వచ్చే వస్తువులు. అంటే శీర్షిక సంఖ్య 21.06.

అలహాబాద్ తీర్పులు: పి.జె.ఆరోమాటిక్స్, సరిన్ & సరిన్ మరియు రాజ్ పాన్ ప్రాడక్ట్స్

25. ఈ సందర్భాల్లో గుట్కా తయారీ, వాటి అమ్మకాలపై పన్ను విధించడం వివాదాస్పదం. యూపీటీటీ చట్టం ప్రకారం వర్గీకరించని వస్తువుగా పరిగణించే గుట్కా అమ్మకాలపై 10 శాతం పన్ను విధించాలని అధికారులు తీర్పునిచ్చారు. యుపిటీటీ చట్టం కింద సెక్షన్ 3, రిజిస్టర్డ్ డీలర్లు వివిధ వస్తువుల అమ్మకంపై వాణిజ్య పన్ను విధిస్తుంది. చట్టంలోని సెక్షన్ 4 ప్రకారం ఆర్థికల్స్ ను లెపి నుంచి మినహాయించే అధికారం రాష్ట్రానికి ఉంది. ఆ నిబంధనలోని సంబంధిత భాగం ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"సెక్షన్ 4 - (ఎ) ప్రాసెస్ చేయబడిన మరియు బ్రాండెడ్ ఉప్పు, వార్తాపత్రికలు లేదా ఏదైనా ఇతర వస్తువులను మినహాయించి నీరు, పాలు, ఉప్పు అమ్మకం లేదా కొనుగోలుపై పన్ను నుండి

మినహాయింపు ఇవ్వబడుతుంది, వీటిని రాష్ట్ర ప్రభుత్వం నోటిఫికేషన్ ద్వారా మినహాయించవచ్చు. "

01.02.1985 నుంచి అమలులోకి వచ్చేలా యూపీటీటీ చట్టం కింద కొన్ని వస్తువులను పన్ను నుంచి మినహాయిస్తూ రాష్ట్ర ప్రభుత్వం 31.01.1985 న నోటిఫికేషన్ జారీ చేసింది. ఆ నోటిఫికేషన్ 20 లో సీరియల్ నెం.14 ఉంది.

14. పాగాకు మొక్క యొక్క ఆకు, కాండం మరియు కాండం మరియు పాగాకు యొక్క అన్ని ఉత్పత్తులతో సహా, సిగార్లు, సిగరెట్లు, బైరెస్ (యంత్రంలో తయారు చేయబడినవి మరియు చేతితో తయారు చేయబడినవి) మరియు పాగాకు ఏ రూపంలోనైనా నయం చేయబడినా మరియు నయం చేయబడకపోయినా, పాగాకు మొక్క యొక్క ఏదైనా భాగాన్ని భూమికి అంటిపెట్టుకున్నప్పుడు చేర్చండి."

27. 01.07.1997 న గెజిట్ లో ప్రచురితమైన 26.06.1997 నాటి నోటిఫికేషన్ ద్వారా, ఎంట్రీ 14 ను సవరించి, ప్రత్యేకంగా "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా"ను ఏ పేరుతో పిలిచినా మినహాయించారు. 10.04.1999 నాటి గెజిట్ లో ప్రచురితమైన 06.04.1999 నాటి నోటిఫికేషన్ 21 ద్వారా మరొక సవరణ ఫలితంగా ఎంట్రీ 14 ఈ క్రింది విధంగా చదవబడింది:

14. పాగాకు మొక్క యొక్క ఆకు, కాండం మరియు కాండం మరియు పాగాకు యొక్క అన్ని ఉత్పత్తులతో సహా సిగార్లు, సిగరెట్లు, బైరెస్ (యంత్రంలో తయారు చేయబడినవి మరియు చేతితో తయారు చేయబడినవి) మరియు పాగాకు ఏ రూపంలోనైనా, పాగాకు మొక్క యొక్క ఏదైనా భాగాన్ని భూమికి అంటుకున్నప్పుడు చేర్చండి.

28. 26.06.1997 నాటి నోటిఫికేషన్ ద్వారా "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా"కు సంబంధించి ప్రత్యేకంగా ఎత్తివేసిన మినహాయింపు 06.04.1999 నాటి నోటిఫికేషన్ జారీ తరువాత కూడా కొనసాగింది. కొఠారీ ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్ర)లో గత హైకోర్టు తీర్పులను, ఈ కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును అలహాబాద్ హైకోర్టు గమనించి, ఏపీజీఎస్టీ చట్టంలోని నిర్దిష్ట నిబంధన దృష్ట్యా ఏడీఈ చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూల్ కింద ప్రవేశం పొందిన గుట్కా (గుడాకు)ను ఏపీజీఎస్టీ చట్టం కింద పన్ను నుంచి మినహాయించినట్లు హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. యూపీటీటీ చట్టంలో ఏపీజీఎస్టీ చట్టానికి సంబంధించిన నిబంధన ఏదీ లేదని, గతంలో జారీ చేసిన నోటిఫికేషన్ (1985) చాలా విస్తృతంగా ఉందని, గుట్కా, పాగాకుతో కూడిన పాన్ మసాలా వంటి పాగాకు ఉత్పత్తులను సెక్షన్ 4(1) ద్వారా మినహాయించారని, సీఈటీ చట్టం వంటి ఏ చట్టానికి సంబంధం లేదని హైకోర్టు పేర్కొంది. కంకి. అందువల్ల సీఈటీ చట్టంలో ఏదో ఒకటి చేర్చి, పన్ను నుంచి మినహాయింపు ఇస్తారనే వాదన సరికాదని, ఆ మేరకు రాష్ట్ర చట్టంలో నిర్దిష్టమైన నిబంధన ఉంటే తప్ప.

పిటిషనర్ల వాదనలు..

29. డీఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 7(1) శీర్షిక 'పన్ను రహిత వస్తువులు' అని, అందులో 'పన్ను చెల్లించకూడదు' అనే పదబంధాన్ని ఉపయోగించాలని ఢిల్లీ కేసుల్లో హాజరైన సీనియర్ న్యాయవాది ధ్రువ్ అగర్వాల్ కోరారు. సెక్షన్ 7(1)తో పాటు షెడ్యూల్ 3 లోని ఎంట్రీ 22 దృష్ట్యా గుట్కా పన్ను రహిత వస్తువులు అని, సెక్షన్ 7(1) నిర్దిష్ట ఆదేశం ప్రకారం షెడ్యూల్ 3 లో జాబితా చేసిన వస్తువుల అమ్మకాలపై చట్టం (అంటే డీఎస్టీ చట్టం) కింద ఎలాంటి పన్ను చెల్లించాల్సిన అవసరం లేదన్నారు. షెడ్యూలు 3 లోని సెక్షన్ 7(1)తో పాటు ఎంట్రీ 22 ప్రకారం గుట్కా లెవీ పరిధిలోకి వస్తుంది.

30. సెక్షన్ 7(2) ప్రకారం లెఫ్టినెంట్ గవర్నర్ నోటిఫికేషన్ ద్వారా షెడ్యూల్-3 ని చేర్చవచ్చు, లేదా తొలగించవచ్చు లేదా సవరించవచ్చు, ఆ తర్వాత దాన్ని సవరించవచ్చునని వాదించారు. ఇంత అధికారం ఉన్నప్పటికీ షెడ్యూల్ 3 లోని ఎంట్రీ 22 ను సవరించకుండా గుట్కాను పన్ను రహిత వస్తువులుగా కొనసాగించారు. అందువల్ల, పన్ను రహిత

వస్తువులు డివిజన్ లెవీకి వెలువల కొనసాగాయి మరియు డివిజన్ చట్టంలోని సెక్షన్ 4 (2) (ఎ) (2) కింద "పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే టర్నోవర్" లో చేర్చబడవు. సెక్షన్ 4 (1), "పన్ను విధించదగిన టర్నోవర్ విషయంలో" పన్ను రేటును వర్తింపజేయడానికి వీలు కల్పిస్తుంది. వస్తువులకు మినహాయింపు ఇచ్చినప్పుడు వాటిని పన్ను పరిధిలోకి తెచ్చే ప్రసక్తి లేదు. సీనియర్ న్యాయవాది టాటా స్కై లిమిటెడ్ పై ఆధారపడ్డారు. మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం 22. షెడ్యూల్ 3 లోని ఎంట్రీ 22 సాధారణమైనదని, షెడ్యూల్ 1 లోని ఎంట్రీ 46 నిర్దిష్టమైనదని హైకోర్టు చేసిన వాదనకు ఎలాంటి దరఖాస్తు లేదని సీనియర్ న్యాయవాది వాదించారు. ఆయన రిలయన్స్ ట్రేడింగ్ కంపెనీని ఉదహరించారు. కేరళ రాష్ట్రం 23 .

31. కొరారి ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్ర) త్రిసభ్య ధర్మాసనం ఇచ్చిన తీర్పులో 'గుట్కా పాగాకు' అని, రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం (అంటే ఏపీజీఎస్టీ యాక్ట్) నాలుగో షెడ్యూలులో ఉన్న గుట్కా, రాష్ట్ర చట్టంలోని షెడ్యూల్లోని సెక్షన్ 8 లో ఉన్న మినహాయింపును మొదటి షెడ్యూల్లో చేర్చడం ద్వారా సవరించలేమని కోరారు. గుట్కా పాగాకు ఉత్పత్తి అని, దాని ముఖ్యమైన మరియు ప్రభావవంతమైన పదార్థం పాగాకు అని రాధేశ్యామ్ గుడాఖు ఫ్యాక్టరీ (సుప్రా) లోని ఈ కోర్టు అభిప్రాయపడింది; దీనిని సాధారణ పరిభాషలో పాగాకు యొక్క ఉత్పత్తి అని కూడా పిలుస్తారు. దీని ముఖ్య లక్షణం పాగాకు; "పాగాకు" ఒరిస్సా అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 35 కిందకు వస్తుంది. రిలయన్స్ ట్రేడింగ్ కంపెనీ (సుప్రా)లో సాధారణ, నిర్దిష్ట ఎంట్రీల ఆధారంగా రెవెన్యూ సమర్పణలను తిరస్కరిస్తూ ముగ్గురు న్యాయమూర్తుల తీర్పు వెలువడింది. కేరళ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్ 1963 లోని మూడో షెడ్యూల్ లో ప్రశ్నార్థకమైన వస్తువులకు అనుకూలంగా ఉన్న మినహాయింపు మొదటి షెడ్యూల్ ను సవరించిన తర్వాత కూడా సవరించనందున కొనసాగిందని పేర్కొంది. ఫలితంగా మొదటి షెడ్యూలును సవరించే విషయంలో శాసనసభ ఉద్దేశం ఎలా ఉన్నా, మూడవ షెడ్యూలులో ప్రవేశం సవరించబడనంత కాలం, లెవీకి లోబడి ఉండదు.

32. ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ (సుప్ర) ఇద్దరు న్యాయమూర్తుల మెజారిటీ తీర్పు అని, ఒక న్యాయమూర్తి భిన్నాభిప్రాయం వ్యక్తం చేశారని పేర్కొన్నారు. అలాంటప్పుడు ప్రస్తుత కేసులో మాదిరిగా చట్టం కింద 'పన్ను రహిత వస్తువులు' లేవు. బదులుగా, అది మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ యొక్క కేసు, అక్కడ రేటును అందించే మరొక నోటిఫికేషన్ ఉంది. తీర్పులో రెండు నోటిఫికేషన్ల ఉమ్మడి ప్రభావాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకున్నారు. ఈ కోర్టు డెయిరీ ప్రాడక్ట్స్ (సుప్ర)తో వ్యవహరించడంలో ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ (సుప్ర) పై ఆధారపడింది మరియు కృష్ణ కుమార్ కబ్రా (సుప్ర) ను నిర్ణయించేటప్పుడు ఈ రెండు కేసులపై ఆధారపడింది. ఈ మూడు కేసుల్లోనూ ప్రస్తుత కేసులో మాదిరిగా 'ట్యాక్స్ ఫ్రీ గూడ్స్'కు సంబంధించి ఎలాంటి సమస్య లేదు.

33. డివిజన్ చట్టంలోని మూడో షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 22 లో 'పాగాకు'ను నిర్వచించే సీఈఏ నుంచి ఒక నిర్దిష్ట నిబంధన ఉందని, డివిజన్ చట్టం నిర్వచనాన్ని పొందుపరిచిన డివిజన్ చట్టంలోని మూడో షెడ్యూలు సవరించే అధికారం లెఫ్టినెంట్ గవర్నర్కు ఉందని పేర్కొన్నారు. నిర్వచనం అలా పొందుపరచబడినప్పుడు, చట్టంలో తదుపరి మార్పులు, మునుపటి, చేర్చిన నిబంధనలపై ఎటువంటి ప్రభావాన్ని చూపవని సమర్పించారు. దీనిపై కోర్టు ఇచ్చిన కొన్ని నిర్ణయాలను న్యాయవాది ఉదహరించారు.

34. పి.జె.ఆరోమాటిక్స్ తరపున ప్రముఖ న్యాయవాది శ్రీ పవన్ శ్రీ అగర్వాల్ వప్పు స్వీట్స్, బిస్కెట్లపై ఆధారపడ్డారు. మునుపటి చట్టం యొక్క సరైన వివరణను చూడటానికి తదుపరి చట్టాన్ని చూడవచ్చని, ప్రత్యేకించి మునుపటి చట్టం అస్పష్టంగా లేదా అస్పష్టంగా ఉన్నప్పుడు లేదా ఒకటి కంటే ఎక్కువ వ్యాఖ్యానాలు చేయగల సామర్థ్యాన్ని కలిగి ఉన్నప్పుడు తదుపరి చట్టాన్ని చూడవచ్చని వాణిజ్య పన్ను కమిషనర్, యుపి, లక్నో 25 వాదించారు. ఫైనాన్స్ యాక్ట్, 2001 ద్వారా ఎడిషన్ చట్టానికి చేసిన సవరణపై న్యాయవాది ఆధారపడ్డారు, ఇది ఎంట్రీ 8404.49 ను "నమలడం పాగాకు" జాతికి చెందిన జాతులుగా ఈ క్రింది విధంగా చదవడానికి చేర్చింది:

"పాగాకు నమలడం మరియు నమలడం పాగాకు కలిగి ఉన్న సన్నాహాలు;

పాగాకు కలిగి ఉన్న పాన్ మసాలా

8404.41....

8404.49 పాగాకుతో కూడిన పాన్ మసాలా"

35. 1944 నాటి సిఇఎ మొదటి షెడ్యూలులోని పైవాటిని, మాతృ ఎంట్రీ 4 ను పోల్చి చూస్తే "నమలడం పాగాకు" జాతి అని, సాధారణంగా "గుట్కా" అని పిలువబడే "పాన్ మసాలా పాగాకు" నమలడం ఒక జాతి అని తెలుస్తుంది. అందువల్ల, ఇది ఎల్లప్పుడూ అసలు నిర్వచనం కింద కవర్ చేయబడింది మరియు యుపిటిటి చట్టం యొక్క షెడ్యూల్ యొక్క ఎంట్రీ 14 లో భాగంగా ఉంది (అలాగే డిఎస్సీ చట్టం యొక్క మూడవ షెడ్యూల్ యొక్క ఎన్ఎల్ నంబర్ 22).

36. పన్ను విధించడం యూపిటిటి చట్టంలోని సెక్షన్ 3 కింద ఉందని, పన్ను రేటు సెక్షన్ 3 ఏలో ఉందని అగర్వాల్ వాదించారు. ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 4 రాష్ట్ర ప్రభుత్వానికి మినహాయింపు ఇచ్చే అధికారం ఇస్తుంది. సెక్షన్ 3 ఎ, 3 డిలను చదవడం ద్వారా ప్రకటిత వస్తువులపై పన్ను రేటు సిఎస్ టి చట్టంలోని సెక్షన్ 15 లో ఇవ్వబడిన రేటు కంటే ఎక్కువగా ఉండరాదని స్పష్టమవుతుంది. అందువల్ల, సిఎస్ టి చట్టంలోని సెక్షన్ 15 కింద విధించిన ఆంక్షలు యుపిటిటి చట్టంలోని సెక్షన్ 3 ఎ మరియు 3 డి లో గుర్తించబడ్డాయి. ఈ సందర్భాలలో "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా"పై పన్ను రేటును నిర్దేశించే ఏ నోటిఫికేషన్ పై రాష్ట్రం ఆధారపడకపోవడం గమనార్హం. "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా" ను 'వర్గీకరించని వస్తువు'గా లేదా 'అవశేష ప్రవేశం' అని పిలుస్తారు. అందువల్ల పాగాకుతో కూడిన పాన్ మసాలా అంటే "గుట్కా" సిఎస్ టి చట్టంలోని ఎంట్రీ 14 (9) ప్రకారం ప్రకటిత వస్తువులుగా పన్ను పరిధిలోకి వస్తుందా లేదా వర్గీకరించని వస్తువుగా లేదా అవశేష ఎంట్రీలో ఉందా అనే ప్రశ్న తలెత్తింది.

37. "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా" అనేక కారణాల వల్ల నమిలే పాగాకు అని సమర్పించబడింది. ఒకటి, ఎంట్రీని వీలైనంత విస్తృతంగా చదవాలి మరియు దాని ఏదైనా సన్నాహాలతో సహా ఏ రకమైన "నమలడం" ఆ ఎంట్రీలో భాగంగా ఉంటుంది. రెండు, గుట్కా ప్రధానంగా పాగాకు నమలడం యొక్క తయారీ మరియు దీనిని సాదా పాన్ మసాలా నుండి భిన్నంగా చేస్తుంది దాని ముఖ్యమైన లక్షణాలు, పాగాకు (ఇది గుట్కాలో ఉంటుంది). మూడవది, ఉత్పత్తి స్వభావాన్ని నిర్ణయించేది సరుకులోని ఒక నిర్దిష్ట వస్తువు యొక్క శాతం కాదనేది వర్గీకరణ యొక్క స్థిరమైన సూత్రం. నాలుగు, తిరుగులేని "గుట్కా"ను పిటిషనర్ పిజె ఆరోమాటిక్స్ "జీత్" బ్రాండ్ పేరుతో విక్రయిస్తుంది. అందువల్ల ఇది సెక్షన్ 14(9) కిందకు ప్రత్యేకంగా వర్తించే ఎంట్రీ 2404.41 పరిధిలోకి వస్తుందని కోరారు.

38. ఈ చట్టం కింద నోటిఫికేషన్లను పరిశీలిస్తున్నప్పుడు సీఈటీ చట్టంలోని ఎంట్రీ 21.06 కు ప్రస్తుత ప్రయోజనానికి సంబంధం లేదని వాదించారు. మొదటిది, "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా"గా నమోదు లేదు, రెండవది, పన్ను రేటును అందించే నోటిఫికేషన్లో సిఇటి చట్టంలోని 21.06 వంటి నమోదు లేదు, అందువల్ల వర్గీకరణ ఆదాయాన్ని బట్టి మిగిలిన క్లాజ్ కింద ఉంటుంది.

రెవెన్యూ వాదనలు[మార్పు]

39. ఢిల్లీ ఎస్సీటీ ప్రభుత్వం తరపున అదనపు సాలిసిటర్ జనరల్ (ఏఎస్సీ) ఎన్.వెంకట్రామన్ వాదనలు వినిపించారు. యూపీ రాష్ట్రం తరపున అడిషనల్ అడ్వోకేట్ జనరల్ (ఏఎజీ) రైజాదా, తమిళనాడు రాష్ట్రం తరపున సీనియర్ న్యాయవాది రాధాకృష్ణ వాదనలు వినిపించారు.

40. కొరారి ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్రా)లో డీల్ చేసింది సీఈటీ చట్టంలోని 2404.11 సబ్ హెడ్డింగ్, ఏడీఈ యాక్ట్ కిందకు వచ్చే పాగాకు ఉత్పత్తి గుడాకు అని, ఇందులో పిటిషనర్ల పరిస్థితి లేదని రెవెన్యూలో పేర్కొన్నారు. మరియు ఇది ఈ న్యాయస్థానాన్ని కట్టడి చేయలేని ఒక వాస్తవంపై తీసుకున్న నిర్ణయం.

41. ప్రస్తుత సందర్భంలో 2404.41 ఉప శీర్షికలో 'సహా' అనే పదాన్ని ఉపయోగించడం వల్ల "సాధారణంగా పిలువబడే సన్నాహాలు" అనే పదాలు ఉన్నాయని, అందువల్ల, ఈ పదాన్ని సంయోజనాత్మక అర్థంలో "మరియు" అని

అర్థం చేసుకుని చదవాలని తరువాత వాదించారు. తత్ఫలితంగా, అందులో పేర్కొన్న సన్నాహాలు సమగ్రమైనవిగా పరిగణించాలి మరియు అంతకు మించి విస్తరించకూడదు.

42. ఈ కేసుల్లో పాన్ మసాలా, గుట్కా పాగాకుకు భిన్నమైనవి, భిన్నమైనవి కాబట్టి పాన్ మసాలా, గుట్కాపై పన్ను విధించే అధికారం రాష్ట్ర శాసనసభలకు ఉందని వాదించారు. వరుసగా పాగాకు మరియు పాన్ మసాలా గుట్కా యొక్క స్వతంత్ర ఉనికి మధ్య వ్యత్యాసం గురించి ఎటువంటి వివాదం లేదు. ఏడీఈ చట్టానికి లోబడి సరుకుల అమ్మకం లేదా కొనుగోళ్లపై పన్నులు విధించే అధికారం రాష్ట్ర శాసనసభలకు ఉందని వాదించారు. అటువంటి అమ్మకపు పన్ను విధించడం అంటే కేంద్ర ప్రభుత్వం అటువంటి వస్తువులపై విధించే మరియు వసూలు చేసే అదనపు ఎక్సైజ్ సుంకం వాటి అమ్మకాలపై పన్ను విధించాలని ఎంచుకున్న రాష్ట్రాలకు పంపిణీ చేయబడదు. ఈ సమస్యను మహాలక్ష్మి ఆయిల్ మిల్స్ (సుప్రా) లో ఈ కోర్టు చక్కగా పరిష్కరించింది.

43. "పాగాకు" నిర్వచనానికి సంబంధించి, రాష్ట్ర చట్టాల అమలులో చేర్చినట్లుగా, తరువాతి మార్పులను ప్రతిబింబించకుండా, మారకుండా ఉండాలనే వాదన సరికాదని వాదించారు. కేంద్ర చట్టాల ప్రకారం పాగాకుకు మారుతున్న నిర్వచనాలకు అనుగుణంగా నిర్వచనం ఉండాలని న్యాయవాది వాదించారు. మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం వర్యాన్ ఎం.వి.నరసింహన్ గా నివేదించబడిన నిర్ణయాలపై ఆధారపడింది; నాగ్ పూర్ ఇంప్రూవ్ మెంట్ ట్రస్ట్ వి. వసంతరావు, మరియు యు.పి.అవాస్ ఏవమ్ వికాస్ పరిషత్ వర్యాన్ జైనుల్ ఇస్లాం & ఎ.ఎన్.ఆర్. ప్రస్తుత సందర్భంలో, పాగాకు యొక్క నిర్వచనం విలీనం ద్వారా శాసనానికి ఉదాహరణగా చెప్పలేము, బదులుగా, ఇది రిఫరెన్స్ ద్వారా శాసనానికి సంబంధించిన కేసు. అందువల్ల, చట్టంలో మార్పులు స్వయంచాలకంగా మునుపటి చట్టంలో ప్రతిబింబిస్తాయి.

44. "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా" మరియు "పాగాకు నమలడం" ఒకేలా ఉండవని కోరారు. నిస్సందేహంగా అవి ఒకే శీర్షిక కింద చేర్చబడ్డాయి. అయితే, అవి ఒక వస్తువు కాదు. 2001 నుండి అమల్లోకి వచ్చిన ఈ సవరణలో "పాగాకును నమలడం" చేర్చబడలేదని, "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా" ఎప్పుడూ చేర్చబడలేదని, కానీ 2001 నుండి అమలులోకి వచ్చేలా చాప్టర్ 24 మరియు ఉప శీర్షిక 2404.49 లో "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా" చేర్చి ఉంటే, అది శీర్షిక 21.06 లో కవర్ చేయబడిందని వాదించారు. "పాగాకు కలిగిన పాన్ మసాలా" అనేది వస్తువుల యొక్క నిర్దిష్ట వర్ణన అని చెప్పడానికి జనరల్ రూల్స్ ఫర్ ఇంటర్ ప్రిటేషన్ (సిఇఎలో) మీద ఆధారపడింది. ఇంకా, పాగాకు వ్యాసంలో ఒక పదార్థం, ఎందుకంటే వివరణ (శీర్షిక 21.06 లో 'పాన్ మసాలా' గురించి) వస్తువులను ప్రత్యేకంగా వివరిస్తుంది. ఆ వర్గీకరణే ప్రబలంగా ఉంటుంది. రూల్ 3(బి) అసంబద్ధమని వాదిస్తున్నారు. దాని వర్ణన ప్రకారం, వస్తువులు పాగాకుతో కూడిన 'పాన్ మసాలా'.

విశ్లేషణ మరియు తార్కికత

45. ఢిల్లీ, మద్రాసు, అలహాబాద్ హైకోర్టుల తీర్పుల నుంచి వెలువడిన ఈ మూడు కేసుల్లోనూ స్థానిక చట్టాలు ఒకే విధమైన పథకం లేదా నమూనాను కలిగి ఉన్నాయి, ఇది (ఎ) అమ్మకాలు లేదా వాణిజ్య పన్ను విధించే నిబంధన; (బి) వివిధ వస్తువులు, లేదా వస్తువుల తరగతులకు వేర్వేరు రేట్లను నిర్ణయించడానికి అధికారం కల్పించే నిబంధన మరియు (సి) ఒక షెడ్యూలులో పేర్కొన్న వస్తువులను మినహాయించే ఒక నిబంధన లేదా నిబంధనలు (ఢిల్లీ విషయంలో మాదిరిగా - మూడవ షెడ్యూల్లో, డిఎస్సీ చట్టంలోని సెక్షన్ 7 తో చదవండి) లేదా సాధారణ నోటిఫికేషన్ ద్వారా. అన్ని సందర్భాల్లో, డీలర్ల వాదనలు ఇంచుమించు ఒకేలా ఉన్నాయి, ఇది కొఠారి ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్రా) పై ఆధారపడింది; నిర్దిష్ట వస్తువులను మినహాయించినప్పుడు, పన్ను రేటుకు సంబంధించిన నోటిఫికేషన్లో చేర్చడం ద్వారా వాటిపై పన్ను విధించలేమని, మినహాయింపు ఇచ్చే అధికారం, మరియు పన్ను విధించే లేదా పెంచే అధికారం రాష్ట్రం లేదా అదే అధారిటీ వద్ద ఉన్నప్పటికీ. పాన్ మసాలా లేదా గుట్కా పాగాకు అని, అందువల్ల మినహాయింపు ఉందని వాదించడానికి డీలర్ / అప్లీయిదారులు సిఇటి చట్టంలోని నిబంధనలను, ముఖ్యంగా చాప్టర్ 24 ను కూడా నమ్మారు. ఈ వాదనలన్నింటినీ హైకోర్టు తోసిపుచ్చింది. శాంతి పరిమళాల కేసులో ఢిల్లీ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును అదే హైకోర్టుతో

పాటు ఇతర హైకోర్టులు తర్వాతి తీర్పులు గమనించాయి.

46. తమలపాకులు, నిమ్మ, కథ, కటేచు, యాలకులు, కొబ్బరి, మెంతోల్, పాగాకు వంటి ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న తయారీగా 'పాన్ మసాలా'ను అభివర్ణించారు. 1995 వరకు కొనసాగిన సీఈటీ చట్టం ప్రకారం పాన్ మసాలా నిర్వచనం ఇది. శీర్షిక 21.06 లో "నిమ్మ, కథ, కటేచు, యాలకులు, కొబ్బరి, మెంతోల్ మరియు పాగాకు" లేదా వీటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలతో కూడిన 'పాన్ మసాలా' ఉంది. చాప్టర్ 24 పాగాకు మరియు తయారు చేసిన పాగాకు ప్రత్యామ్నాయాల గురించి మరియు ఆ సమయంలో సంబంధిత ఉప శీర్షిక 2404.41, ఇది సాధారణంగా ఖరా మసాలా, కిమామ్, డోక్తా, జర్డా, సుఖా మరియు సుర్తి అని పిలువబడే సన్నాహాలతో సహా నమలడం గురించి వివరిస్తుంది.

47. 1995 పార్లమెంటు చట్టం 22, సిఇటి చట్టంలోని నోట్ -3 నుండి చాప్టర్ 21 కు ప్రత్యామ్నాయంగా ఉంది. "పాన్ మసాలా" అనేది "తమలపాకులు మరియు ఈ క్రింది వాటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఏదైనా తయారీ, అంటే సున్నం, కథ, కాటేచు లేదా పాగాకు, యాలకులు, కొబ్బరి మరియు మెంతోల్ వంటి ఇతర పదార్థాలను కలిగి ఉన్నా లేకపోయినా". అందువల్ల, పాన్ మసాలా యొక్క ప్రాథమిక పదార్థం తమలపాకు, దీనిని ఇతర పదార్థాలతో కలిపి లేదా విడిగా కలపవచ్చు. 01.03.1988 నాటికి ఈ స్థానం ఉంది. 1995 లో, నిర్వచనం మార్పుకు గురైంది. తమలపాకులు "సున్నం, కథ లేదా పాగాకు"తో కలిపి లేదా విడిగా అవసరమైన పదార్థంగా మిగిలిపోయాయి. ఉత్పత్తిలో యాలకులు, కొబ్బరి మరియు మెంతోల్ ఉన్నాయా లేదా అనేది అసంబద్ధం: అయినప్పటికీ మూడు పదార్థాలలో ఒకటి (సున్నం, కథ మరియు పాగాకు) 'పాన్ మసాలా' అని పిలువబడే తయారీలో కనుగొనవలసి వచ్చింది. 1996 పార్లమెంటు చట్టం 33 ద్వారా, అధ్యాయం శీర్షిక 24.04 యొక్క వివరణ మరియు దాని క్రింద ఉన్న ఉప శీర్షికలను తిరిగి లెక్కించారు. వస్తువుల వివరణను తిరిగి వర్గీకరించారు. 21 వ అధ్యాయంలో ఎలాంటి మార్పు లేదు. 21.06 'పాన్ మసాలా'గా కొనసాగింది. అది 01.03.2001 నుంచి నోట్-3 ద్వారా ఈ విధంగా మారింది.

..."3. ఈ అధ్యాయంలో, 'పాన్ మసాలా' అంటే తమలపాకులు మరియు ఈ క్రింది వాటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఏదైనా తయారీ, అవి:

- i) సున్నం; మరియు
- 2) కట్ట (కాటేచు)

కానీ పాగాకు కాదు, యాలకులు, కొబ్బరి మరియు మెంతోల్ వంటి ఇతర పదార్థాలు ఉన్నా లేకపోయినా."

24 వ అధ్యాయంలోని నోట్-6 ను ఇలా చదవాలి.

6. ఈ అధ్యాయంలో పాగాకుతో కూడిన 'పాన్ మసాలా', సాధారణంగా 'గుట్కా' లేదా మరేదైనా పేరుతో పిలుస్తారు, అంటే తమలపాకులు మరియు పాగాకు మరియు ఈ క్రింది వాటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఏదైనా తయారీ అని అర్థం:

- i) సున్నం; మరియు
- 2) కట్టా (కాటేచు),

యాలకులు, కొబ్బరి మరియు మెంతోల్ వంటి ఇతర పదార్థాలు ఉన్నాయో లేదో."

48. 24 వ అధ్యాయంలో 2404.40 ఉప శీర్షికకు, సంబంధిత ఎంట్రీలకు బదులుగా ఈ క్రింది వాటిని చేర్చారు.

"పాగాకు నమలడం మరియు పాగాకు నమలడం కలిగి ఉన్న సన్నాహాలు; ' పాగాకుతో కూడిన పాన్ మసాలా.

2404.41 - పాగాకు నమలడం మరియు నమలడం పాగాకును కలిగి ఉన్న సన్నాహాలు

2404.49.1 - పాగాకుతో కూడిన 'పాన్ మసాలా'

49. ఏడీఈ చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూలులోని పార్ట్-జెలోని ఎంట్రీ నంబర్ 2 01.03.2001 నుంచి సవరించిన 2404.49 ఉప శీర్షికను పోలి ఉంటుంది. ఫలితంగా పాగాకు ఉన్న పాన్ మసాలాపై అదనపు ఎక్సైజ్ సుంకం విధించే అవకాశం ఉంది. కొఠారి ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్రా) విషయానికొస్తే, (అవిభాజ్య) ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు ఫుల్ బెంచ్ ఏపీజీఎస్టీ చట్టం, సీఈటీ చట్టంలోని నిబంధనల మధ్య ఉన్న సంబంధాన్ని పరిశీలించింది, గుడాకు అమ్మకపు పన్ను విధింపుకు గురైందా, ఎందుకంటే ఇది పాగాకు అని డీలర్లు వాదించారు, అందువల్ల, సిఇటీ చట్టంలోని 21, 24 అధ్యాయాల్లోని స్థానిక చట్టాలను, ఉప శీర్షికలను పరిగణనలోకి తీసుకున్న ఫుల్ బెంచ్ తీర్పు గుట్కా 'పాన్ మసాలా' అనే పదం పరిధిలోకి వచ్చినప్పటికీ, దానిపై అదనపు ఎక్సైజ్ సుంకం విధించబడనందున, గుట్కాను రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను నుండి మినహాయించినట్లు చెప్పలేమని పేర్కొంది.

50. పాగాకును మినహాయించిన ఏపీజీఎస్టీ చట్టంలోని నాలుగో షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 7 కూడా ఏడీఈ చట్టం కింద పన్ను పరిధిలోకి రానంత కాలం మినహాయింపు ఉంటుందా అనే అంశాన్ని ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు ఫుల్ బెంచ్ పరిగణనలోకి తీసుకోవాల్సి ఉంది. ప్రతి అధ్యాయంలో ఒక పట్టిక ఉందని, ప్రతి ఉప శీర్షికలో 'వస్తువుల' వివరణ, బేసిక్ డ్యూటీతో పాటు అదనపు సుంకం విధించే రేట్లను పేర్కొంటూ సీఈటీ చట్టాన్ని హైకోర్టు వ్యాఖ్యానించింది. 21వ అధ్యాయం "ఇతర తినదగిన సన్నాహాలు" గురించి వివరిస్తుంది. ఆ అధ్యాయంలో "పాన్ మసాలా" అంటే తమలపాకులు మరియు ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలు, అంటే సున్నం, కథ (కాటెచు) మరియు పాగాకు, యాలకులు, కొబ్బరి మరియు మెంతోల్ వంటి ఇతర పదార్థాలను కలిగి ఉన్నా లేకపోయినా ఏదైనా తయారీ అని ఆ అధ్యాయానికి గమనిక 3 పేర్కొంది. "పాగాకు నమలడం మరియు పాగాకు నమలడం" అనేది 7% నమలుతున్న పాగాకును కలిగి ఉన్న దాని మడత గుట్కాను తీసుకునేంత సమగ్రమైనదని అభిప్రాయపడింది. గుట్కాలోని పదార్థాలకు సంబంధించి, ఇది "పాన్ మసాలా" అనే అర్థంలోకి వస్తుందని, 21.60 శీర్షికతో కవర్ చేయబడిందని, సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ యొక్క ప్రాథమిక సుంకానికి లోబడి ఉంటుందని, కానీ అదనపు సుంకం లేదని కోర్టు తీర్పు చెప్పింది. చాప్టర్ 24 "పాగాకు మరియు తయారు చేసిన పాగాకు ప్రత్యామ్నాయాలు మొదలైనవి" గురించి వివరిస్తుంది. ఆ అధ్యాయంలోని ఏ ఒక్క శీర్షిక, ఉప శీర్షికలోనూ గుట్కా ప్రస్తావన లేదని కోర్టు అభిప్రాయపడింది.

51. సీఈటీ చట్టంలోని అధిపతులు, ఉపాధిపతులకు సంబంధించి ఏపీజీఎస్టీ చట్టంలోని నాల్గవ షెడ్యూలులోని వివరణలోని నిబంధనలు, 'పాగాకు నమలడం, పాగాకు నమలడం' అనే పదం యొక్క నిజమైన దిగుమతిని నిర్ధారించడంలో సంబంధితమైనవి ఎంట్రీలో ఉపయోగించిన పదాల వెడల్పు అని ఫుల్ బెంచ్ అభిప్రాయపడింది. ఉప శీర్షిక లేదా నోటిఫికేషన్, లేదా శాసనం. ఆ కోణంలో చూస్తే గుట్కా ఆ పదం విస్తృత భాషలోకి వస్తుందని కోర్టు తేల్చింది. అయితే ఉప శీర్షిక 2404.40 "నమలడం పాగాకు మరియు నమలడం పాగాకును కలిగి ఉన్న సన్నాహాలు" అనేది ఒక సాధారణ ఉప శీర్షిక. జనరల్ ఎంట్రీ కంటే నిర్దిష్ట ప్రస్తావనే ఉండాలనేది సెటిల్డ్ రూల్ ఆఫ్ ఇంటర్ ప్రెటేషన్ అని కోర్టు తేల్చి చెప్పింది. 21.06 ఉప శీర్షికలో "గుట్కా" అనేది "పాన్ మసాలా" అనే అర్థంలోకి వస్తుందని కోర్టు తీర్పు ఇచ్చినందున, "పాన్ మసాలా" అనేది "పాగాకు నమలడం" అనే అర్థంలోకి వస్తుందని భావించినప్పటికీ, "పాన్ మసాలా" ఒక నిర్దిష్ట ఉప శీర్షిక అనడంలో సందేహం లేదు. అందువల్ల, చాప్టర్ 21 లోని నిర్దిష్ట హెడ్ "పాన్ మసాలా" దృష్ట్యా, ఆ వస్తువును సాధారణ ఉప శీర్షిక 2404.40 "నమలడం మరియు నమలడం పాగాకుతో కూడిన సన్నాహాలు" నుండి మినహాయించినట్లు కోర్టు తేల్చింది. 21.06 సబ్ హెడ్ కింద చాప్టర్ 21 లోని 'పాన్ మసాలా' అనే పదం పరిధిలోకి గుట్కా వచ్చినప్పటికీ అదనపు డ్యూటీకి గురికానందున మినహాయింపు పొందడానికి వివరణలో పేర్కొన్న ముఖ్యమైన షరతు లోపించిందని కోర్టు తేల్చింది.

52. కొఠారి ప్రాడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్రా)లో ఫుల్ బెంచ్ తీర్పును ఈ కోర్టు ఈ విధంగా కొట్టివేసింది:

3. గుట్కాపై పన్ను విధించే అధికారం ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రానికి లేదన్నది పిటిషనర్ల తరపు వాదన. రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 8 ప్రకారం నాలుగో షెడ్యూలులో పేర్కొన్న వస్తువులతో వ్యవహరించే డీలర్ కు ఆ వస్తువులకు సంబంధించి పన్ను నుంచి మినహాయింపు ఉంటుంది. రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని నాల్గవ షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 7 పాగాకును సూచిస్తుంది మరియు దీనికి సంబంధించి వివరణ ఏమిటంటే ఎంట్రీ 7 లో పేర్కొన్న వస్తువులు

అదనపు సుంకాలు (ప్రత్యేక ప్రాముఖ్యత కలిగిన వస్తువులు) చట్టం, 1957 యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ యొక్క సంబంధిత హెడ్స్ మరియు సబ్ హెడ్ లలో వస్తువులు చేర్చబడతాయి, కానీ ఆ షెడ్యూల్ కింద ఎక్సైజ్ యొక్క అదనపు సుంకాలు విధించబడని వస్తువులను చేర్చదు.

ఎక్సైజ్ అదనపు సుంకాల చట్టం, ఎంట్రీ 2404 లో, "ఇతర తయారీ పాగాకు" ఉప శీర్షిక కింద "గుడాకు" ను సూచిస్తుంది. బ్రాండ్ నేమ్ కలిగి ఉన్న గుడాకు ఎంట్రీ 2404.11 కింద 5% మరియు బ్రాండ్ నేమ్ లేని గుడాకు ఎంట్రీ 2404.12 కింద సున్నా రేటుతో పన్ను విధించబడుతుంది. సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ చట్టం యొక్క షెడ్యూలు కూడా ఒక బ్రాండ్ పేరును కలిగి ఉన్న గుడాకు మరియు "ఇతర తయారీ పాగాకు మరియు తయారు చేసిన పాగాకు ప్రత్యామ్నాయాలు" అనే ఉప శీర్షిక క్రింద బ్రాండ్ పేరును కలిగి లేని గుడాకు మధ్య అదే వ్యత్యాసాన్ని చూపుతుంది. సజాతీయ లేదా 'పునర్నిర్మించబడిన' పాగాకు; పాగాకు సారాలు మరియు సారాంశాలు".

4. అందువల్ల గుట్కా అనేది పాగాకు అని, ఇది ఎక్సైజ్ అదనపు సుంకాల చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ లో నమోదు ద్వారా కవర్ చేయబడుతుంది మరియు పిటిషనర్ల తయారు చేసే బ్రాండెడ్ గుట్కా దాని కింద పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. అందువల్ల గుట్కా రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని నాల్గవ షెడ్యూలు వివరణ పరిధిలోకి వచ్చే 'వస్తువులు' కాబట్టి, అందులోని సెక్షన్ 8 లో పొందుపరిచిన మినహాయింపు పరిధిలోకి వస్తుంది. కాబట్టి మొదటి షెడ్యూలులోని 194 వ ఎంట్రీలో గుట్కాను ఒక రకమైన పాన్ మసాలాగా చేర్చడం ద్వారా రాష్ట్ర చట్టం షెడ్యూలును సవరించడం కుదరదు. కాబట్టి గుట్కాను 194 వ సెక్షన్ లో చేర్చడం చట్టరీత్యా సరికాదని భావించి రద్దు చేయాలి. పిటిషనర్లు అన్ని ప్రయోజనాలకు అర్హులే' అని పేర్కొన్నారు.

53. పిటిషనర్లు వాదించిన మొదటి అంశానికి సంబంధించి, అంటే, రెండు నిబంధనలను కలిగి ఉన్న రాష్ట్ర చట్టంలో: ఒకటి ఎంట్రీలపై పన్ను విధించడం, మరొకటి లెవీ నుండి ఆర్థికల్స్ ను మినహాయించడం (రెండవది విడిగా జాబితా చేయబడటం, నోటిఫికేషన్ లో లేదా చట్టం యొక్క షెడ్యూల్ లో), పన్ను విధించగల ఆర్థికల్స్ (డిఎస్ టి చట్టంలోని సెక్షన్ 4 వంటివి) జాబితాలో చేర్చడం, లేదా చేర్చడం లెవీని మినహాయించే నోటిఫికేషన్ (సెక్షన్ 7 డిఎస్ టి ప్రకారం) లెవీ విఫలమవుతుందా?

54. రాధేశ్యామ్ గుడాఖు ఫ్యాక్టరీ, కొఠారీ ప్రొడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్ర), మరోవైపు డెయిరీ ప్రొడక్ట్స్ (సుప్ర), కృష్ణ కుధర్ కబ్రా (సుప్ర), ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ (సుప్ర) అనే రెండు వరుసల తీర్పుల మధ్య స్పష్టమైన వైరుధ్యం ఉంది. ఈ కోర్టు, తరువాతి మూడు తీర్పులలో, ప్రవేశాన్ని ప్రవేశపెట్టి, దానిని లెవీకి గురిచేసే నోటిఫికేషన్, ఇంతకు ముందు, పన్ను చట్టంలోని మరొక భాగంలో మినహాయింపు ఇచ్చినప్పుడు, మినహాయింపును ఉపసంహరించుకోవడం మరియు తదుపరి నోటిఫికేషన్లో నిర్దేశించిన రేటు ప్రకారం అమ్మకాన్ని పన్ను విధించడమే ఉద్దేశ్యమని పేర్కొంది. నోటిఫికేషన్ ను ఉపసంహరించుకోవడం లేదా రద్దు చేస్తూ నిర్దిష్టమైన లేదా ప్రత్యేక నోటిఫికేషన్ జారీ చేయడం అనవసరమని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. ఈ వివాదాన్ని త్రిమూర్తి ఫ్రాగెన్స్ (పి) లిమిటెడ్ విలో ఐదుగురు న్యాయమూర్తులతో కూడిన విస్తృత ధర్మాసనానికి నివేదించారు. ఢిల్లీ ప్రభుత్వ ఎన్ సిటి (ప్రస్తుత బ్యాచ్ లో భాగమైన కేసు). ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ (సుప్ర) తీర్పు కొఠారీ ప్రొడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్ర) లేదా రాధేశ్యామ్ గుడాఖు ఫ్యాక్టరీ (సుప్ర) తీర్పుకు ఏ విధంగానూ విరుద్ధం కాదని కోర్టు అభిప్రాయపడింది.

"మా అభిప్రాయం ప్రకారం కొఠారీ ప్రొడక్ట్స్ (సుప్రా) కేసుల శ్రేణికి, ఆగ్రా బెల్టింగ్ కేసులకు మధ్య ఎటువంటి వైరుధ్యం లేదు. ఏడీఈ చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూలులో పేర్కొన్న "పాగాకు" లేదా ఇతర వస్తువులను రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను

చట్టాల కింద అమ్మకపు పన్ను నుండి మినహాయించి, దాని షెడ్యూలును సవరించడం ద్వారా రాష్ట్ర చట్టాల ప్రకారం పన్ను పరిధిలోకి తీసుకురావచ్చా అనే ప్రశ్నపై కొఠారీ ప్రొడక్ట్స్ (సుప్రా) వరుస కేసులు ఉన్నాయి. మరోవైపు, యుపి అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 4 కింద అమ్మకపు పన్ను నుండి నిర్దిష్ట వస్తువులకు సాధారణ మినహాయింపు మరియు ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 3-ఎ కింద అమ్మకపు పన్ను రేట్ల సెసిఫికేషన్ మధ్య పరస్పర సంబంధంపై ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ (సుప్రా) వరుస కేసులు ఉన్నాయి. సెక్షన్ 4 కింద అమ్మకపు పన్ను నుంచి మినహాయించిన వస్తువులపై సెక్షన్ 4 కింద గతంలో మినహాయింపు పొందిన వస్తువుల తరగతికి చెందిన ఏదైనా నిర్దిష్ట వస్తువుకు అమ్మకపు పన్ను రేటును నిర్దేశిస్తూ సెక్షన్ 3-ఎ కింద తదుపరి నోటిఫికేషన్ ద్వారా పన్ను విధించవచ్చని ఈ కోర్టు అభిప్రాయపడింది. ఎలాంటి విభేదాలు లేవని, రాజ్యాంగ ధర్మాసన ప్రస్తావన అసమర్థంగా ఉందన్నారు.

55. ఆగ్రా బెల్టింగ్ వర్క్స్ (సుప్రా) శ్రేణి కేసులకు, కొఠారీ ప్రొడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (సుప్రా) కేసులకు మధ్య ఎటువంటి వైరుధ్యం లేదని, అందువల్ల, ఆ ఆర్టికల్స్ చట్టంలో భాగంగా ఉన్నప్పుడు లేదా పన్ను నుండి మినహాయించబడినప్పుడు, ఒక షెడ్యూల్(లు)లో ఎంట్రీలుగా ప్రవేశపెట్టి, వాటిని పన్ను పరిధిలోకి తీసుకువచ్చే నోటిఫికేషన్ల సమర్థత లేదా చెల్లుబాటుకు సంబంధించి అడిగిన ప్రశ్నను ముగిస్తుంది. అందువల్ల మదింపుదారుల వాదనలు ఈ విషయంలో విఫలమవుతున్నాయి.

56. పాన్ మసాలా మినహాయింపు పొందిన వస్తువు, "పాగాకు" కాదా అనే ప్రశ్న పక్కన పెడితే, 1995 లో సిఇటి చట్టంలో మొదటిసారిగా 21 వ అధ్యాయంలో పాన్ మసాలా గురించి స్పష్టంగా పేర్కొనడం గమనించవచ్చు. నోట్ 3 'పాన్ మసాలా'ను "తమలపాకులు మరియు ఈ క్రింది వాటిలో ఏదైనా ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ పదార్థాలను కలిగి ఉన్న ఏదైనా తయారీ" అని నిర్వచించింది. అంటే సున్నం, కథ (కాటేమ) మరియు పాగాకు, మరే ఇతర పదార్థాలు ఉన్నా లేకపోయినా". అయితే, అదే సమయంలో, చాప్టర్ 24 లో పాగాకు, తయారీ పాగాకు, ప్రత్యామ్నాయాలు మొదలైన వాటిని వివరించే ఒక నిర్దిష్ట నమోదు "పాగాకు" ఉంది. ఆ సమయంలో సంబంధిత ఉప శీర్షిక 2404.41, ఇది నమలడం పాగాకును వివరిస్తుంది, ఇందులో సాధారణంగా ఖరా మసాలా, కిమామ్, డోక్తా, జర్డా, సుఖా మరియు సుర్తి అని పిలువబడే వంటకాలు ఉన్నాయి. అందువలన, సిఇటి చట్టం స్వయంగా పాన్ మసాలా మధ్య వ్యత్యాసాన్ని చూపించింది - అది పాగాకు కలిగి ఉన్నా లేకపోయినా, మరియు అన్ని రకాల పాగాకు. 1995 నుంచి సీఈటీ చట్టంలో పాన్ మసాలా (చాప్టర్ 21), పాగాకు (చాప్టర్ 24) మధ్య వ్యత్యాసం చూపారు. పాన్ మసాలా యొక్క నిర్వచనం దాని పదార్థాలలో ఒకటి పాగాకు అయినప్పటికీ, ఇది ప్రత్యేక వ్యాసం అని స్పష్టం చేసింది.

57. మహాలక్ష్మి ఆయిల్ మిల్స్ (సుప్రా)లో పాగాకు నిర్వచనానికి సంబంధించి "చేర్చడం" అనే పదం యొక్క ప్రభావాన్ని ఈ కోర్టు పరిగణనలోకి తీసుకోవాల్సి వచ్చింది. "పాగాకు" అనే పదం మరియు సమ్మిళిత క్లాజ్ పాగాకు విత్తనాలను కవర్ చేసేంత విస్తృతంగా ఉన్నాయా అనేది వివాదం. ఈ కోర్టు ఇలా వ్యాఖ్యానించింది:

"14. నిర్వచనం యొక్క మొదటి భాగంలో "పాగాకు" మరియు "ఏదైనా రకమైన పాగాకు" అనే పదాలకు విస్తృతమైన అర్థాన్ని ఇవ్వవచ్చా మరియు విత్తనాలను కూడా చేర్చవచ్చా, ప్రత్యేకించి ఇది "ఏ రూపంలోనైనా, నయం చేయబడిన లేదా నయం చేయని, తయారు చేయబడిన లేదా తయారు చేయని లేదా తయారు చేయని పాగాకు" గురించి మాట్లాడుతుంది? అవి అనేక కారణాల వల్ల కావచ్చు అని మేము అనుకోము. మొట్టమొదట, పాగాకు విత్తనాలు వాటి సాధారణ అర్థంలో "తయారు చేయబడిన పాగాకు" లేదా "తయారు చేయని పాగాకు" అనే వ్యక్తీకరణ యొక్క వర్ణనకు సమాధానం ఇవ్వవు; మరియు "నయం చేయబడిన లేదా నయం కాని" అనే పదం కూడా పాగాకు విత్తనాలతో సంబంధం కలిగి ఉండదు. నిర్వచనం యొక్క మొదటి భాగంలో ఉపయోగించిన వ్యక్తీకరణ, ప్రతి విస్తృతంగా ఉన్నప్పటికీ, పాగాకు విత్తనాలను కూడా దాని పరిధిలోకి తీసుకోవడం సరికాదు. రెండవది, ఈ నిర్వచనం ఎక్సెజ్ సుంకం విధించే చట్టంలో కనిపిస్తుంది, ఇది పాలంలో పెరిగిన మొక్క యొక్క భాగాలకు సంబంధించినది కాదు, కానీ ఆ భాగాలను ఉంచిన లేదా విడిపోయిన తర్వాత ఉంచగల ఉపయోగంతో సంబంధం

కలిగి ఉంటుంది. పొగాకు యొక్క ఆకులు, కాడలు, కాండాలను నయం చేసిన పొగాకు, బీరిస్, సిగరెట్లు మొదలైన వాటి తయారీకి ఉపయోగిస్తే, ఆ విత్తనాన్ని నూనె, కేకు ఉత్పత్తికి కూడా ఉపయోగిస్తారని చట్టసభలకు తెలియకుండా ఉండకపోవచ్చు. పొగాకు వినియోగం యొక్క కొన్ని రకాల తయారీలో ఉపయోగించే మొదటి మూడు వస్తువులను పేర్కొనడం కూడా జాగ్రత్త వహిస్తుంది, అయితే లేవీ ప్రయోజనాల కోసం నూనె మరియు కేక్ ను కూడా చేర్చాలని భావించి ఉంటే అది చేసిన విత్తనాలను ప్రస్తావించకుండా ఉంటుంది. షెడ్యూలులోని నమోదులో పేర్కొనబడిన ఉత్పత్తి చేయని పొగాకు కేటగిరీలో "కాడలు" ఉన్నాయి కాని "విత్తనాలు" కాదు. విత్తనాలు చేర్చడానికి ఉద్దేశించినవి కావని కూడా ఇది సూచిస్తుంది. మరో మాటలో చెప్పాలంటే, నిర్వచనం యొక్క రెండవ భాగం నుండి "విత్తనాలు" అనే పదాన్ని తొలగించడం మొదటి భాగంపై కూడా దాని నీడను వేస్తుంది. వాస్తవానికి నిర్వచనం యొక్క రెండవ భాగం మొదటి భాగం యొక్క పరిధిని విస్తరించడానికి కాకుండా పరిమితం చేయడానికి ఉద్దేశించినట్లు అనిపిస్తుంది. మూడవది, నిర్వచనం యొక్క మొదటి భాగం కొంత నిర్బంధంగా ఉందని గమనించాలి..."

58. పి.కాశీలింగం వరెస్ పి.ఎస్.జి కాలేజ్ ఆఫ్ టెక్నాలజీ 31 లో ఈ కోర్టు అదే సూత్రాన్ని అనుసరించింది, అనగా, కొన్ని పదాలతో కలిపి ఉపయోగించిన "చేర్చడం" అనే పదం యొక్క సహజ దిగుమతిని విస్తరిస్తుంది, ఆ పదాలను చేర్చేంతవరకు:

"చేర్చబడింది" అనే పదాన్ని ఉపయోగించినప్పుడు, నిర్వచించబడిన వ్యక్తికరణ యొక్క అర్థాన్ని విస్తృతం చేస్తుంది, తద్వారా అవి వాటి సహజ దిగుమతి ప్రకారం సూచించే విషయాలను మాత్రమే కాకుండా, క్లాజు ప్రకటించే విషయాలను కూడా అర్థం చేసుకుంటాయి. మరోవైపు, "అర్థం మరియు చేర్చడం" అనే పదాలు "చట్టం యొక్క ప్రయోజనాల కోసం, ఈ పదాలు లేదా వ్యక్తికరణలకు తప్పనిసరిగా జతచేయబడే అర్థం యొక్క సమగ్ర వివరణను సూచిస్తాయి" [చూడండి: దిల్వర్త్ వరెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ స్టాంప్స్, [1899] ఎసి 99 పేజీలు 105-106 (లార్డ్ వాట్సన్)]; మహాలక్ష్మి ఆయిల్ మిల్స్ వి. ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రం, [1989] 1 ఎస్.సి.సి 164, పేజీ 169).

59. ఈ నిర్ణయాలను తర్వాతి తీర్పుల్లో కూడా అనుసరించారు. వాటిలో ఒకటి పయసీర్ ల్యాండ్ & అర్బన్ ఇన్ఫ్రాస్ట్రక్చర్ వి. యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా. ఈ కారణాల వల్ల, అంతటా (2001 వరకు), "పాన్ మసాలా" మరియు నమలడం పొగాకు వేర్వేరు చికిత్సను పొందాయి. అవి పరస్పరం మార్చుకోదగిన లేదా పర్యాయపద వ్యక్తికరణలు కావు. ఎంట్రీ 2404 పొగాకును నమలడాన్ని సూచిస్తుంది "సాధారణంగా "ఖారా మసాలా", "కిమామ్", "డోక్టా", "జర్డా", "సుఖా" మరియు "సుర్తి" అని పిలువబడే సన్నాహాలతో సహా". గుడాకు మరియు స్నాఫ్ గురించి ప్రత్యేక శీర్షిక క్రింద చర్చించబడింది. చాప్టర్ 24 లో పొగాకుతో పాన్ మసాలాను చేర్చడం, అదే సమయంలో ఆ ఉత్పత్తిని చాప్టర్ 21 నుంచి మినహాయించడం, అలాగే 2001 నుంచి 'పొగాకుతో కూడిన పాన్ మసాలా'పై ఏడీఈని విధించడం వల్ల ఉత్పత్తి (అంటే పొగాకు లేని పాన్ మసాలా) మొదటిసారిగా రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను పరిధిలోకి వెళ్లింది. పాన్ మసాలా, గుట్కా వంటి వస్తువులు, ఉత్పత్తులను చాప్టర్ 21 లో పొందుపరిచారు. అందువల్ల, 2001 వరకు మరియు ఎడిఇ ప్రవేశపెట్టే వరకు, ఈ రెండు ఉత్పత్తులు స్థానిక లేదా అమ్మకపు పన్ను లెవీల పరిధిలోకి వచ్చేవి.

60. ఉత్పత్తుల సముచిత వర్గీకరణకు మార్గనిర్దేశం చేసే జనరల్ రూల్స్ ఆఫ్ ఇంటర్ ప్రీటేషన్ (సీఈటీ చట్టం) ఈ క్రింది వాటిని అందిస్తుంది:

"మొదటి షెడ్యూలు—దిగుమతి సుంకం (సెక్షన్ 2 చూడండి) ఈ షెడ్యూలు యొక్క వివరణ కొరకు సాధారణ నియమాలు

ఈ షెడ్యూలులోని వస్తువుల వర్గీకరణ ఈ క్రింది సూత్రాల ద్వారా నిర్వహించబడుతుంది:

1. సెక్షన్లు, చాప్టర్లు, సబ్ చాప్టర్ల శీర్షికలు రిఫరెన్స్ సౌలభ్యం కోసం మాత్రమే ఇవ్వబడ్డాయి. చట్టపరమైన ప్రయోజనాల కొరకు, శీర్షికలు మరియు ఏదైనా సాపేక్ష విభాగం లేదా చాప్టర్ గమనికల

యొక్క నిబంధనల ప్రకారం వర్గీకరణ నిర్ణయించబడుతుంది మరియు అటువంటి శీర్షికలు లేదా గమనికలు అవసరం లేనట్లయితే, ఈ క్రింది నిబంధనల ప్రకారం.

2. (ఎ) ఒక వ్యాసానికి సంబంధించిన శీర్షికలోని ఏదైనా ప్రస్తావనను ఆ వ్యాసం అసంపూర్ణంగా లేదా అసంపూర్తిగా ఉన్న వ్యాసానికి సంబంధించిన ప్రస్తావనగా పరిగణించాలి, ఒకవేళ సమర్పించినట్లుగా, అసంపూర్ణమైన లేదా అసంపూర్తిగా ఉన్న వ్యాసం పూర్తి లేదా పూర్తయిన వ్యాసం యొక్క ముఖ్యమైన లక్షణాన్ని కలిగి ఉంటుంది. ఆ వ్యాసం పూర్తయిన లేదా పూర్తయిన (లేదా, ఈ నియమం ద్వారా పూర్తి చేయబడినదిగా వర్గీకరించబడింది), అసెంబుల్ చేయబడని లేదా విడదీయబడని ఒక ప్రస్తావనను కూడా చేర్చడానికి కూడా తీసుకోబడుతుంది.

(బి) ఒక పదార్థం లేదా పదార్థానికి సంబంధించిన శీర్షికలోని ఏదైనా ప్రస్తావనను ఆ పదార్థం లేదా పదార్థం యొక్క మిశ్రమాలు లేదా ఇతర పదార్థాలు లేదా పదార్థాల కలయికలకు సంబంధించిన ప్రస్తావనగా తీసుకోవాలి. ఒక నిర్దిష్ట పదార్థం లేదా పదార్థం యొక్క వస్తువులకు సంబంధించిన ఏదైనా ప్రస్తావనను పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా అటువంటి పదార్థం లేదా పదార్థాన్ని కలిగి ఉన్న వస్తువుల ప్రస్తావనను చేర్చడానికి తీసుకోవాలి. ఒకటి కంటే ఎక్కువ పదార్థం లేదా పదార్థాన్ని కలిగి ఉన్న వస్తువుల వర్గీకరణ నియమం 3 యొక్క సూత్రాలకు అనుగుణంగా ఉండాలి.

3. నియమం 2(బి) వర్తింపజేయడం ద్వారా లేదా మరేదైనా కారణం వల్ల వస్తువులను ప్రాథమికంగా రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ శీర్షికల కింద వర్గీకరించినప్పుడు, వర్గీకరణను ఈ క్రింది విధంగా చేయాలి: -

(ఎ) మరింత సాధారణ వివరణను అందించే శీర్షికల కంటే అత్యంత నిర్దిష్ట వివరణను అందించే శీర్షికకు ప్రాధాన్యత ఇవ్వాలి. ఏదేమైనా, రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ శీర్షికలు మిశ్రమ లేదా మిశ్రమ వస్తువులలో ఉన్న పదార్థాలు లేదా పదార్థాలలో కొంత భాగాన్ని మాత్రమే సూచించినప్పుడు లేదా చిల్లర అమ్మకం కోసం ఏర్పాటు చేసిన సెట్లోని వస్తువులలో కొంత భాగాన్ని మాత్రమే సూచించినప్పుడు, వాటిలో ఒకటి వస్తువుల గురించి మరింత సంపూర్ణమైన లేదా ఖచ్చితమైన వివరణ ఇచ్చినప్పటికీ, ఆ శీర్షికలు ఆ వస్తువులకు సంబంధించి సమానంగా నిర్దిష్టమైనవిగా పరిగణించబడతాయి.

(బి) మిశ్రమాలు, విభిన్న పదార్థాలతో కూడిన లేదా విభిన్న భాగాలతో తయారైన మిశ్రమ వస్తువులు, మరియు (ఎ) ద్వారా వర్గీకరించలేని రిటైల్ అమ్మకం కోసం సెట్లలో ఉంచిన వస్తువులు, ఈ ప్రమాణం వర్తించేంత వరకు, అవి వాటి ముఖ్యమైన లక్షణాన్ని ఇచ్చే పదార్థం లేదా భాగాన్ని కలిగి ఉన్నట్లు వర్గీకరించబడతాయి.

(సి) వస్తువులను (ఎ) లేదా (బి) ద్వారా వర్గీకరించలేనప్పుడు, వాటిని సంఖ్యా క్రమంలో చివరి స్థానంలో ఉన్న శీర్షిక కింద వర్గీకరించాలి.

61. సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ నాగపూర్ వరెన్స్ సింప్లెక్స్ మిల్స్ కంపెనీ లిమిటెడ్ 33 లో ఈ కోర్టు వివరణాత్మక నియమాల పాత్రను వివరించింది:

" [...] చట్టపరమైన ప్రయోజనాల కోసం, వర్గీకరణ "శీర్షికలు మరియు ఏదైనా సంబంధిత విభాగం లేదా చాప్టర్ గమనికల నిబంధనల ప్రకారం నిర్ణయించబడుతుంది". ఒక శీర్షిక యొక్క పరిధిని స్పష్టం చేయడానికి శీర్షిక లేదా గమనిక సరిపోకపోతే, దానిని నియమాలలో ఉన్న ఇతర క్రింది నిబంధనల ప్రకారం భావించాలి. రూల్-1 లో శీర్షికలతో పాటు సెక్షన్, చాప్టర్ నోట్సు ప్రాధాన్యం ఇస్తారు. వీటిని

ముందుగా అప్లై చేయాలి. స్పష్టమైన చిత్రం రాకపోతే మాత్రమే తదుపరి నియమాలను ఆశ్రయిస్తారు. పిటిషనర్లు రూల్ 3 పై ఆధారపడి ఉన్నారు. ఒకటి కంటే ఎక్కువ పదార్థం లేదా పదార్థాన్ని కలిగి ఉన్న వస్తువుల వర్గీకరణ రూల్ 3 లో ఉన్న సూత్రాల ప్రకారం ఉండాలని రూల్ 2 లోని సబ్ రూల్ (బి) సందర్భంలో మాత్రమే రూల్ 3 ని అర్థం చేసుకోవాలి. కాబట్టి వస్తువులను ప్రాథమికంగా, రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ శీర్షికల కింద వర్గీకరించినప్పుడు, రూల్ 3 యొక్క ఉప నిబంధనలు (ఎ), (బి) మరియు (సి) ప్రకారం వర్గీకరణ చేయబడుతుంది.

62. వివరణాత్మక నియమాలను, ముఖ్యంగా నియమం 3(ఎ) యొక్క సరళమైన అనువర్తనంలో, అత్యంత ఖచ్చితమైన వివరణను అందించే శీర్షికను అనుసరించాలని స్పష్టమవుతుంది. ప్రస్తుత పరిస్థితుల్లో 2001 కు ముందు పాస్ మసాలా, గుట్కా వంటివి పాగాకుతో సంబంధం లేకుండా పాస్ మసాలాగా చాప్టర్ 21 పరిధిలోకి వచ్చాయనడంలో సందేహం లేదు. చాప్టర్ 24 కింద వర్గీకరించదగిన వస్తువులు, అంటే పాగాకు వస్తువులు మరింత సాధారణమైనవి; అలాగే వాటిలో పాస్ మసాలా కూడా చేర్చబడలేదు.

63. పన్ను రేటు విషయానికి వస్తే, సెక్షన్ 15 జిఎస్టీ చట్టం కింద ఆంక్షల దృష్ట్యా, జిఎస్టీ చట్టంలోని సెక్షన్ 14 కింద గుట్కా లేదా పాస్ మసాలాను "వస్తువులుగా" ప్రకటించలేదు. సీఈటీ చట్ట సవరణ సెక్షన్ 14(9)లో భాగం కాలేదు. సీఈటీ చట్టంలోని సంబంధిత ఉప శీర్షికల కింద ఉన్న వస్తువులు సీఎస్టీ చట్టంలోని ప్రకటిత వస్తువుల జాబితాలో లేవు. అవి ఫైనాన్స్ చట్టం, 1988 లో ప్రవేశపెట్టిన నిబంధనలలో భాగం కాదు. అందువల్ల, సిఇటి చట్టంలో 2404.40 ని ప్రవేశపెడుతూ చేసిన తదుపరి మార్పులు సిఎస్ టి చట్టాన్ని ప్రభావితం చేయవు లేదా మార్చవు. ఫలితంగా సీఎస్టీ చట్టం ప్రకారం గుట్కా, పాస్ మసాలా సబ్ హెడ్డింగ్ 2404.40 పరిధిలోకి రాలేదు. ఫలితంగా స్థానిక పన్ను రేటు, సీఎస్టీ చట్టం కింద పరిమితిని మించరాదన్న పన్ను చెల్లింపుదారుల వాదనలు అవాస్తవమని కొట్టి వేయటమైనది.

64. పైన పేర్కొన్న కారణాల వల్ల, మదింపుదారుల అప్పీళ్లు అయ్యాయి. ఫలితంగా రెవెన్యూ అప్పీళ్లకు అనుమతి ఇవ్వడమైనది.

ఖర్చులపై ఆర్డర్ ఉండదు.

దివ్యా పాండే అప్పీల్స్ పరిష్కారమయ్యాయి. (సహాయం : షేవలి మోంగా, ఎల్.సి.ఆర్.ఎ.)