

బీరార్ స్వదేశీ వనస్పతి మరియు ఇతరులు

వర్సెస్

మునిసిపల్ కమిటీ, షెగావ్ & మరొకరు

(ఎస్.కె.దాస్, జె.ఎల్.కపూర్, ఎం.హిదయతుల్లా,

జె.సి.షా మరియు టి.ఎల్.వెంకట్రామ అయ్యర్ జె.జె.)

ఆక్టాయి పన్ను - విధింపు - అవకతవకలు - ప్రభుత్వ నోటిఫికేషన్ జారీ - ప్రభావం - సి.పి. & బెరార్ మునిసిపల్ చట్టం, 1922 (సి.పి. & బెరార్ II 1922), సెక్షన్ 67, ఉప సెక్షన్లు (6) మరియు (8).

ప్రతివాది మున్సిపాలిటీ సిపి & బెరార్ మునిసిపల్ చట్టం, 1922 లోని సెక్షన్ 67 (1) ప్రకారం మూల్యాంకనం కోసం నిబంధనలతో పాటు రాష్ట్ర గెజిట్ లో ప్రచురించిన ఆక్టాయి సుంకాన్ని విధించే ఉద్దేశ్యంతో ఒక తీర్మానాన్ని ఆమోదించింది. ఈ ప్రతిపాదిత పన్నుపై అభ్యంతరాలను ఆహ్వానించారు మరియు గడువులోగా ఒక అభ్యంతరాన్ని మాత్రమే దాఖలు చేశారు, అది కూడా తిరస్కరించబడింది. రెండు నోటిఫికేషన్ల ద్వారా పన్ను విధింపు, ముసాయిదా నిబంధనలకు ప్రభుత్వం ఆమోదం తెలిపింది.

నోటిఫికేషన్లు అత్యంత విరుద్ధంగా ఉన్నాయనే కారణంతో పన్ను విధింపు చట్టబద్ధతను సవాలు చేస్తూ పిటిషనర్లు పిటిషన్ దాఖలు చేశారు. పన్ను విధించడానికి అవసరమైన అన్ని చర్యలు తీసుకోలేదని, ప్రతివాది నెం.1 లేవనెత్తిన అభ్యంతరాలను వారి అర్హతల ఆధారంగా పరిగణనలోకి తీసుకోలేదని, కేవలం ఒకే ఒక్క ఆబ్జెక్షన్ ఉన్నారనే కారణంతో తిరస్కరించామని వారు వాదించారు. పన్ను విధింపు చెల్లుబాటుకు ఇది ఒక ముఖ్యమైన చర్య కాబట్టి, చట్టంలోని సెక్షన్ 67 పాటించబడిందని చెప్పలేము, అందువల్ల విధించడం చెల్లదు.

ఆక్టోయ్ ట్యాక్స్ విధించాలని ఆదేశించిన ప్రభుత్వ నోటిఫికేషన్ స్పష్టంగా ఉన్నచోట అది చట్టంలోని సెక్షన్ 67లోని సబ్ సెక్షన్ (7) పరిధిలోకి వస్తుందని, ఒకసారి చట్టంలోని సెక్షన్ 67లోని గెజిట్ సబ్ సెక్షన్ (8)లో నోటిఫై చేయడం అమల్లోకి వచ్చిందని, చట్టంలోని నిబంధనలకు అనుగుణంగా పన్ను విధించబడిందనడానికి నోటిఫికేషన్ జారీ చేయడం ఖచ్చితమైన సాక్ష్యమని పేర్కొంది. మరియు అవసరమైన అన్ని చర్యలు తీసుకోలేదనే కారణంతో దానిని సవాలు చేయలేము.

సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 234 ఆఫ్ 1959.

1957 ఫిబ్రవరి 15న నాగ్ పూర్ లోని బాంబే హైకోర్టు ఇచ్చిన ఉత్తర్వులపై 1956 నాటి స్పెషల్ సివిల్ అప్లికేషన్ నంబర్ 2-ఎన్ లో అప్పీల్ చేశారు.

పిటిషనర్ నెం.1 కోసం ఎస్.పి.వర్మ.

ప్రతివాది నెం.1 కోసం బి.ఎస్.శాస్త్రి, గణపత్ రాయ్.;

ప్రతివాది నెం.2 కొరకు బి.ఆర్.ఎల్. అయ్యంగార్ మరియు టి.ఎం.సేన్,.

1961, మార్చి 28. ఈ తీర్పును

జస్టిస్ కపూర్ వెలువరించారు - కొన్ని వస్తువులపై ఆక్టాయి డ్యూటీ విధిస్తూ జారీ చేసిన నోటిఫికేషన్ చట్టబద్ధతకు సంబంధించి రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 226 కింద ప్రస్తుత పిటిషనర్లు దాఖలు చేసిన పిటిషన్పై ఆ కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పు, ఉత్తర్వులకు వ్యతిరేకంగా బొంబాయి హైకోర్టు ఇచ్చిన ద్రువీకరణ పత్రంపై అప్పీల్ ఇది.

ఈ అప్పీలులో ప్రతివాది నెం.1 గా ఉన్న షెగావ్ మునిసిపల్ కమిటీకి చెందిన కొందరు పిటిషనర్లు ఉన్నారు. మరొక ప్రతివాది బొంబాయి రాష్ట్రం. మునిసిపల్ కమిటీ పరిధిలో సరుకులు తీసుకురావడం వంటి వ్యాపారాలు, వ్యాపారాలు చేస్తున్నారు. 1954 జూలై 25న మునిసిపల్ కమిటీ టెర్మినల్ ట్యాక్స్ కు బదులుగా ఆక్టాయి డ్యూటీ విధించాలని తీర్మానం చేసింది. ఈ తీర్మానాన్ని మూల్యాంకన నిబంధనలతో సహా 1956 జూన్ 29న రాష్ట్ర గెజిట్ లో ప్రచురించారు. 1956 ఆగస్టు

4న ప్రతిపాదిత పన్నుపై అభ్యంతరాలను ఆహ్వానించారు. మొదటి పిటిషనర్ 1956 ఆగస్టు 4న, మరికొందరు ఆగస్టు 5, 6 తేదీల్లో అభ్యంతరాలు వ్యక్తం చేశారు. ఆగస్టు 16, 1956 నాటి మునిసిపల్ కమిటీ సమావేశంలో, ఇతర పిటిషనర్ల అభ్యంతరాలను కాలపరిమితిగా తిరస్కరించారు మరియు మొదటి అప్పీలుదారు ఇచ్చిన అభ్యంతరాలను తిరస్కరించారు, ఎందుకంటే అభ్యంతరాలను కాలపరిమితిలో ఉన్న ఏకైక ఆబ్జెక్షన్లు తిరస్కరించారు. మొదటి అప్పీలుదారు ప్రభుత్వానికి కొన్ని విజ్ఞప్తులు చేశాడు మరియు కొన్ని రోజుల తరువాత ఇతర ఆబ్జెక్షన్లు కూడా ఇదే విధమైన విజ్ఞప్తులు చేశారు, అయితే పన్ను మరియు ముసాయిదా నిబంధనలను విధించడానికి అనుమతిస్తూ ప్రభుత్వం 1956 అక్టోబరు 27 న నోటిఫికేషన్ జారీ చేసింది, అయినప్పటికీ గెజిట్ నోటిఫికేషన్లు రెండు వేర్వేరు తేదీలలో అంటే అక్టోబర్ 30 మరియు అక్టోబర్ 31 న ప్రచురించబడ్డాయి. 1956. పన్ను విధింపు చట్టబద్ధతను సవాలు చేస్తూ పిటిషనర్లు నాగ్ పూర్ లోని బొంబాయి హైకోర్టులో ఆర్టికల్ 226 కింద పిటిషన్ దాఖలు చేశారు. రెండు ప్రధాన కారణాలు కోరబడ్డాయి: (1) సి.పి. అండ్ బెరార్ మునిసిపాలిటీల చట్టం, 1922 (చట్టం 2) లోని సెక్షన్ 67 (1922 యొక్క చట్టం 2) పాటించబడలేదు మరియు (2) కొన్ని ఆర్టికల్స్ కు సంబంధించి పన్ను రేటు అనధికారికంగా ఉంది, ఇది చట్టం కింద విధించగల గరిష్టానికి మించి ఉంది. హైకోర్టు మొదటి అభ్యంతరాన్ని తిరస్కరించినప్పటికీ రెండో అభ్యంతరాన్ని అంగీకరించి తదనుగుణంగా ఉపశమనం కల్పించింది.

అప్పీలుదారుల సంఖ్య 2 నుండి 6 వరకు అప్పీలు ప్రాసిక్యూషన్ కోసం చర్యలు తీసుకోలేదు మరియు వారికి సంబంధించినంత వరకు అప్పీలును ప్రాసిక్యూషన్ చేయనందుకు కొట్టివేస్తారు.

మా ముందు ఉన్న పిటిషనర్ నెం.1 రెండు కారణాలతో ఈ విధింపును సవాలు చేసింది: (1) ఆక్టాయి సుంకం విధించడానికి అవసరమైన అన్ని చర్యలు తీసుకోలేదని, అందువల్ల సెక్షన్ 67 పాటించలేదని మరియు (2) వాస్తవానికి ఆక్టాయి సుంకాన్ని విధిస్తూ ఎటువంటి నోటిఫికేషన్ లేదని. ఈ అభ్యంతరాలను పరిష్కరించడానికి, పన్నుల విధింపు, మదింపు మరియు వసూలుకు సంబంధించిన చట్టం యొక్క తొమ్మిదవ అధ్యాయం యొక్క పథకాన్ని ప్రస్తావించడం అవసరం. సెక్షన్ 66 విధించగల పన్నులను వివరిస్తుంది మరియు సెక్షన్ 67 పన్నులు విధించే విధానాన్ని సూచిస్తుంది. సెక్షన్ 67 ఇలా ఉంది:-

సెక్షన్ 67(1) 'సెక్షన్ 66 కింద పన్ను విధించాలని ప్రతిపాదిస్తూ ఒక కమిటీ ప్రత్యేక సమావేశంలో తీర్మానం చేయవచ్చు.

(2) అటువంటి తీర్మానాన్ని ఆమోదించినప్పుడు, కమిటీ ఈ చట్టం కింద చేసిన నిబంధనలకు అనుగుణంగా, పన్ను విధించాల్సిన వ్యక్తుల తరగతి లేదా ఆస్తి యొక్క వివరణ, విధించాల్సిన పన్ను మొత్తం లేదా రేటు మరియు అవలంబించాల్సిన మదింపు విధానాన్ని నిర్వచించే నోటీసును ప్రచురించాలి.

(3) ప్రతిపాదిత పన్నును వ్యతిరేకించే మునిసిపాలిటీ నివాసి ఎవరైనా, నోటీసు వెలువడిన ముప్పై రోజుల్లోగా, తన అభ్యంతరాన్ని కమిటీకి లిఖితపూర్వకంగా సమర్పించవచ్చు.

(4) కమిటీ ప్రతిపాదనను మరియు దానికి వచ్చిన అన్ని అభ్యంతరాలను ఒక ప్రత్యేక సమావేశంలో పరిగణనలోకి తీసుకుంటుంది మరియు ప్రతిపాదనలను వాటి సారాంశాన్ని ప్రభావితం చేయకుండా సవరించవచ్చు, ఆపై స్వీకరించిన అన్ని అభ్యంతరాలు, దానిపై దాని నిర్ణయాలు మరియు దానికి గల కారణాలతో సహా వాటిని ప్రావిన్షియల్ ప్రభుత్వానికి పంపవచ్చు. ఒకవేళ కమిటీ ప్రతిపాదనలను వాటి సారాంశాన్ని ప్రభావితం చేసే విధంగా సవరించాలని నిర్ణయించినట్లయితే, అది సబ్ సెక్షన్ (2)లో సూచించిన విధంగా వాటిని తిరిగి ప్రచురించాలి.

(5) అటువంటి ప్రతిపాదనలను స్వీకరించిన తరువాత, ప్రావిన్షియల్ ప్రభుత్వం వాటిని ఆమోదించవచ్చు లేదా తిరస్కరించవచ్చు, లేదా తగినదిగా భావించే మార్పులకు లోబడి వాటిని మంజూరు చేయవచ్చు లేదా తదుపరి పరిశీలన కోసం వాటిని కమిటీకి తిరిగి ఇవ్వవచ్చు:

(6)

(7) సబ్ సెక్షన్ (5) కింద పన్నుకు సంబంధించి ఏవైనా ప్రతిపాదనలు మంజూరైనట్లయితే, అటువంటి నోటిఫికేషన్ లో పేర్కొన్న తేదీ నుండి మంజూరు చేయబడిన విధంగా పన్ను విధించాలని రాష్ట్ర ప్రభుత్వం నోటిఫికేషన్ ద్వారా ఆదేశించవచ్చు, ఆ తరువాత పన్ను అలా పేర్కొన్న తేదీ నుండి అమల్లోకి వస్తుంది.

ఈ సెక్షన్ కింద పన్ను విధించే నోటిఫికేషన్ ఈ చట్టంలోని నిబంధనకు అనుగుణంగా పన్ను విధించినట్లు కచ్చితమైన రుజువు అవుతుంది.

ఈ ప్రక్రియకు సంబంధించి నోటిఫికేషన్ పై అభ్యంతరాలు ఏమిటంటే, అప్పీలుదారు నెం.1 లేవనెత్తిన అభ్యంతరాలను కాలక్రమేణా వాటి అర్హతల ఆధారంగా పరిగణనలోకి తీసుకోలేదని, కేవలం ఒకే ఒక ఆబ్జెక్షన్ ఉన్నారనే కారణంతో తిరస్కరించారని, ఇది విధింపు చెల్లుబాటుకు అవసరమైన చర్యల్లో ఒకటి కాబట్టి సెక్షన్ 67ను పాటించామని చెప్పలేమని పేర్కొన్నారు. అందువలన ఆ విధింపు చెల్లదు. అభ్యంతరాలను పరిగణనలోకి తీసుకోకపోవడం ప్రక్రియలో తప్పిదమని గుర్తించినప్పటికీ సెక్షన్ 67(8) కారణంగా హైకోర్టు ఈ పిటిషన్ ను తిరస్కరించింది. సబ్- సెక్షన్ యొక్క భాష. (8) ఈ అభిప్రాయానికి మద్దతు ఇస్తుంది. పన్ను విధిస్తూ నోటిఫికేషన్ జారీ చేయడం చట్టంలోని నిబంధనలకు అనుగుణంగా పన్ను విధించబడిందనడానికి ఖచ్చితమైన సాక్ష్యంగా ఉంటుందని పేర్కొంది. కానీ వాస్తవానికి పన్ను విధిస్తూ ఎలాంటి నోటిఫికేషన్ లేదని, అందువల్ల కచ్చితమైన సాక్ష్యాధారాల ప్రశ్న ఉత్పన్నం కాదని వాదించారు. ఇది, మా అభిప్రాయం ప్రకారం, స్థాపించబడలేదు.

పైన చెప్పినట్లుగా 1956 అక్టోబర్ 27న ప్రభుత్వం రెండు నోటిఫికేషన్లు జారీ చేసింది. ఒకటి 1956 అక్టోబరు 30న గెజిట్ లో ప్రచురితమైతే, మరొకటి మరుసటి రోజు ప్రచురితమైంది. మొదటి నోటిఫికేషన్ ఇలా ఉంది:-

"నెంబరు 4963-5869-M-XIIT.- సెంట్రల్ ప్రొవిన్సెస్ అండ్ బెరార్ మునిసిపాలిటీస్ యాక్ట్, 1922 (II ఆఫ్ 1922) లోని సెక్షన్ 71, 76 మరియు 85 ద్వారా ప్రసాదించిన అధికారాలను ఉపయోగించి, బుల్దానా జిల్లాలోని షెగావ్ మునిసిపాలిటీ పరిధిలో ఆక్టాయి పన్ను మదింపు, సేకరణ మరియు రీఫండ్ కోసం ఈ క్రింది ముసాయిదా నిబంధనలను ఆమోదించడానికి రాష్ట్ర ప్రభుత్వం సంతృప్తి గా ఉంది.

'మధ్యప్రదేశ్ గెజిట్ ఎక్స్ ట్రార్డినరీ' లో ప్రచురితమైన తేదీ నుంచి ఈ నిబంధనలు అమల్లోకి వస్తాయి".

రెండో నోటిఫికేషన్ లో ఇలా పేర్కొన్నారు:-

నెంబరు 4962-5869-M-XIII. కేంద్ర ప్రావిన్సులు మరియు బెరార్ మునిసిపాలిటీల చట్టం, 1922 (1922 యొక్క II) లోని సెక్షన్ 67 యొక్క సబ్ సెక్షన్ (2) ద్వారా ప్రసాదించిన అధికారాలను ఉపయోగించి, బుల్దానా జిల్లాలో, షెగావ్ మునిసిపల్ కమిటీ పరిధిలో ఆక్టాయి పన్ను విధించడానికి ఈ క్రింది ముసాయిదా నిబంధనలను ధృవీకరించడానికి రాష్ట్ర ప్రభుత్వం సంతోషంగా ఉంది. 1921 ఫిబ్రవరి 15 నాటి నోటిఫికేషన్ నెంబరు 37- 16-బి-8 కింద మంజూరు చేయబడిన టెర్మినల్ టాక్స్ నిబంధనలను ఉల్లంఘించి అమ్మకం, ఖర్చు లేదా ఉపయోగం కోసం తీసుకువచ్చిన జంతువులు మరియు వస్తువులపై ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 66 లోని సబ్ సెక్షన్ (1) యొక్క క్లాజ్ (సి) కింద.

'మధ్యప్రదేశ్ గెజిట్ ఎక్స్ ట్రార్డినరీ'లో ప్రచురితమైన తేదీ నుంచి ఈ నిబంధనలు అమల్లోకి వస్తాయి.

మొదటి నోటిఫికేషన్ సెక్షన్ 71 ప్రకారం పన్నుల మదింపు నిబంధనలకు సంబంధించిన అధికారాలను వినియోగించడం, పన్నుల మదింపు ఎగవేతను నిరోధించడం; సెక్షన్ 76 పన్నుల వసూలుకు సంబంధించినది మరియు సెక్షన్ 85 రిఫండ్ లకు సంబంధించినది. అందువల్ల పన్నుల వసూలుకు అవసరమైన వివిధ నిబంధనలు, ఇతర అంశాలను ఆ నోటిఫికేషన్లో పొందుపరిచారు. రెండవ నోటిఫికేషన్ లో దాని ముఖం సబ్-ఎస్ కింద ఉంటుంది. (2) 67 వ అధ్యాయం. ఇది పొరపాటేనని, సబ్-ఎస్ కింద ఉండాలిందని మనకు అనిపిస్తోంది. (7) లో 67 వ అధ్యాయం. ఈ నోటిఫికేషన్ ద్వారా రాష్ట్ర ప్రభుత్వం ఆక్టాయి డ్యూటీ విధించడానికి ముసాయిదా నిబంధనలను ధృవీకరించింది, ఈ సందర్భంలో 'పన్ను విధించడం అంటే మొదటి నియమం ఇలా ఉంది:-

పన్నుల మదింపు, ఎగవేతను నిరోధించడానికి నిబంధనలకు సంబంధించిన సెక్షన్ 71 కింద అధికారాలను వినియోగించడం మొదటి నోటిఫికేషన్ ఉద్దేశం. పన్ను వసూలుకు సంబంధించిన సెక్షన్ 76, రిఫండ్స్ కు సంబంధించిన సెక్షన్ 85. అందువల్ల పన్నుల వసూలుకు అవసరమైన వివిధ నిబంధనలు, ఇతర అంశాలను ఆ నోటిఫికేషన్లో పొందుపరిచారు. రెండో

నోటిఫికేషన్ సెక్షన్ 67లోని సబ్ సెక్షన్ (2) కింద ఉంటుంది. ఇది పొరపాటేనని, సెక్షన్ 67లోని సబ్ సెక్షన్ (7) కింద ఉండాలిందని మనకు అనిపిస్తోంది. ఈ నోటిఫికేషన్ ద్వారా రాష్ట్ర ప్రభుత్వం ఆక్టాయి సుంకం విధించడానికి ముసాయిదా నిబంధనలను ధృవీకరించింది, ఈ సందర్భంలో పన్ను విధించడం అంటే పన్ను విధించడం అని అర్థం ఎందుకంటే మొదటి నియమం ఇలా పేర్కొంది:-

నియమం 1 "ఈ క్రింది తరగతులలో చేర్చబడిన సరుకులపై సాధారణంగా ఆక్టాయి విధించబడుతుంది మరియు ఇక్కడ జతచేయబడిన మరియు అందులో నమోదు చేయబడిన రేట్ల ప్రకారం షెడ్యూల్ లో పేర్కొనబడింది".

ఆక్టాయి విధించాల్సిన వివిధ రకాల వస్తువులు మరియు సరుకులను తరువాత జాబితా చేస్తారు మరియు తరువాత మినహాయింపులు మరియు వివరణలు ఇవ్వబడతాయి. ఈ నిబంధనలతో పాటు ప్రతి తరగతి కింద ఆక్టాయి డ్యూటీకి బాధ్యత వహించే వస్తువులను, ఆక్టాయ్ డ్యూటీని వసూలు చేసే రేటును నిర్దేశించే షెడ్యూళ్లు ఉన్నాయి. అందువల్ల ఈ నోటిఫికేషన్ స్పష్టంగా సెక్షన్ 67లోని సబ్ సెక్షన్ (7) పరిధిలోకి వస్తుందని, గెజిట్ లో నోటిఫై చేసినందున చట్టంలోని నిబంధనలకు అనుగుణంగా పన్ను విధించినట్లు స్పష్టమైన సాక్ష్యమని, అవసరమైన అన్ని చర్యలు తీసుకోలేదనే కారణంతో దీనిని సవాలు చేయలేమని స్పష్టం చేసింది.

మా అభిప్రాయం ప్రకారం ఈ అప్పీలు బలం లేనిది మరియు అందువల్ల ఖర్చులతో తోసిపుచ్చబడుతుంది .

అప్పీల్ కొట్టివేయబడింది..