

[1964] 7 ఎస్ సి ఆర్ 664

1964 ఏప్రిల్, 8

ఆంధ్ర ప్రదేశ్ రాష్ట్రం

v.

అట్టల్ బాఫీ మరియు బ్రదర్స్.

[కె.సుబ్బారావు, జె.సి.షా, ఎం.సిక్రీ, జె.జె.]

అమ్మకపు పన్ను-మొత్తం టర్నోవర్ లో చర్మశుద్ధి బెరడును కొనుగోలు చేసే ధర-ఆ ధర పన్ను పరిధిలోకి వస్తుంది-డీలర్-అర్థం-హైదరాబాద్ సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1950, సె.2(సి), 2(మీ)-అమ్మకపు పన్ను నిబంధనలు, ఆర్.ఆర్. 5(1), 5(2).

ప్రతివాదులు చర్మాలు మరియు చర్మాలను శుభ్రపరచడం మరియు టాన్ చేసిన చర్మాలను విక్రయించే వ్యాపారం చేసే రిజిస్టర్డ్ డీలర్లు. హైదరాబాద్ సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1950 కింద అధికారులు ప్రతివాదిని మొత్తం టర్నోవర్ కోసం అంచనా వేశారు, ఇందులో టానింగ్ ప్రక్రియలో ఉపయోగించే బెరడు కొనుగోలు, చర్మశుద్ధి బెరడు కొనుగోలుకు చెల్లించిన ధర కూడా ఉంది. చర్మశుద్ధి బెరడు కొనుగోలుకు చెల్లించిన ధరను పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే టర్నోవర్ నుంచి మినహాయించాలని ప్రతివాది వాదించారు, ఎందుకంటే చర్మశుద్ధి బెరడును ప్రతిస్పందకుడు వినియోగం కోసం కొనుగోలు చేశాడు మరియు అమ్మకానికి కాదు, అందువల్ల ప్రతివాది చర్మశుద్ధి బెరడుకు "డీలర్" కాదు. ఆయన వాదనను ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారులు అంగీకరించలేదు. హైదరాబాద్ సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 22(1) కింద హైకోర్టులో దాఖలు చేసిన పిటిషన్ లో ప్రతివాది వాదనను అంగీకరించి మదింపులో మార్పులు చేశారు. స్పెషల్ లీవ్ తో దాఖలైన అప్పీల్ లో..

జరిగింది: హైకోర్టు ఆ తీర్పులో తప్పు చేసింది • కొనుగోలుదారుడు సబ్-ఆర్ లో పేర్కొన్న వస్తువును కొనడం మరియు అమ్మడం అనే వ్యాపారాన్ని కొనసాగిస్తున్నప్పుడు మాత్రమే సాక్స్ టాక్స్ రూల్స్ లోని 5(2) కింద పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. (2) అతను విక్రయించే ఒక వస్తువును తయారు చేసే ప్రక్రియలో వినియోగానికి కొనుగోలు చేసినప్పుడు కాదు.

(2) ఒక కార్యకలాపాన్ని ఒక వ్యాపారంగా పరిగణించడానికి, వాస్తవంగా కొనసాగే లేదా లాభాపేక్షతో కొనసాగించే దోరణి ఉండాలి తప్ప క్రీడ లేదా ఆనందం కోసం కాదు. కానీ డీలర్ కావడానికి ఒక వ్యక్తి ఒకే వస్తువును కొనడం, అమ్మడం మరియు సరఫరా చేసే కార్యాచరణను అనుసరించాల్సిన అవసరం లేదు. ఈ చట్టం ప్రకారం 5(2)లో పేర్కొన్న వస్తువు కొనుగోలు వ్యాపార క్రమంలోనే జరగాలి. అంటే కొనుగోలు మరియు పారవేయడం యొక్క సమీకృత కార్యాచరణ నుండి లాభాన్ని పొందే ఉద్దేశ్యంతో ఇది అమ్మకం లేదా ఉపయోగం కోసం ఉండాలి. సరుకును మరొక అమ్మకపు సరుకుగా మార్చవచ్చు లేదా దానిని ఒక పదార్థంగా లేదా అటువంటి అమ్మకపు సరుకు ఉత్పత్తికి దారితీసే తయారీ ప్రక్రియ యొక్క పి.ఐ.డి లో ఉపయోగించవచ్చు.

(iii) ప్రస్తుత సందర్భంలో, టానింగ్ బెరడును ప్రతిస్పందకుడు వ్యాపారంతో సంబంధం లేకుండా ఏ ప్రయోజనం కొరకు కొనుగోలు చేయలేదు. తయారీలో చర్మశుద్ధి బెరడు వినియోగం: అందువల్ల ఈ ప్రక్రియ ప్రతిస్పందకులను డీలర్ క్యా టానింగ్ హార్క్ నిర్వచనం నుండి మినహాయించలేదు.

సడక్ తంబి, కాంపాను వి. మద్రాసు రాష్ట్రం, 14 ఎస్.టి.సి. 153 ఆమోదించబడింది.

సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 473 ఆఫ్ 1963. 1960 పన్ను సవరణ కేసు నెం.88లో ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు 1960 మార్చి 22న ఇచ్చిన తీర్పు, ఉత్తర్వులపై స్పెషల్ లీవ్ ద్వారా అప్పీల్ చేశారు.

పిటిషనర్ తరపున ఎ.రంగనాథం చెట్టి, బి.ఆర్.బి.కె.ఆచార్, ఆర్.ఎన్.సచ్చే.

ప్రతిస్పందకుడు హాజరు కాలేదు.

ఏప్రిల్ 8, 1964. కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పు

షా,జె.: హైదరాబాద్ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్ 1950 ప్రకారం డీలర్లుగా రిజిస్టర్ అయిన వారు హైదరాబాద్ నగరంలో చర్మశుద్ధి, చర్మాలను విక్రయించే వ్యాపారాన్ని నిర్వహిస్తున్నారు. ప్రతిస్పందకులు తమ వ్యాపార ప్రయోజనాల కోసం దుస్తులు లేని చర్మాలు మరియు చర్మాలను మరియు వారి చర్మశుద్ధి కర్మాగారంలో అవసరమైన చర్మశుద్ధి బెరడు మరియు ఇతర పదార్థాలను కొనుగోలు చేస్తారు. 1954-55 మదింపు సంవత్సరానికి గాను హైదరాబాద్ సర్కిల్ 4లోని సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ చర్మాలు, చర్మాలు, ఉన్ని మరియు చర్మాలు మరియు చర్మ బెరడుకు సంబంధించి ప్రతిస్పందకుల మొత్తం టర్నోవర్ రూ.5,70,417-12-4 (0.S)గా గుర్తించారు. టర్నోవర్ లో చేర్చిన రూ.6 జె (431-14-9)పై పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యతను ప్రతివాదులు వ్యతిరేకించారు(టర్నోవర్ లో చేర్చిన ఓ.ఎస్.1) ఈ మొత్తం తమ చర్మశుద్ధి కర్మాగారంలో అవసరమైన చర్మశుద్ధి బెరడు కొనుగోలుకు చెల్లించిన ధరకు ప్రాతినిధ్యం వహిస్తుందని వాదించారు. చర్మశుద్ధి బెరడును టానరీలో వినియోగానికి కొనుగోలు చేశారని, అమ్మకానికి కాదని, తదనుగుణంగా తాము చర్మశుద్ధి బెరడులో డీలర్లు కాదని, అందువల్ల చర్మశుద్ధి బెరడును కొనుగోలు చేయడానికి చెల్లించే ధర హైదరాబాద్ సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద సుంకం చెల్లించాల్సిన అవసరం లేదని వారు వాదించారు. ప్రతివాదుల వాదనను సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ తోసిపుచ్చారు. మరియు అతని ఉత్తర్వును డిప్యూటీ కమీషనర్ అప్పీలులో ధృవీకరించారు. సి.టి. హైదరాబాద్ డివిజన్ మరియు సేల్స్ టాక్స్ అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్, హైదరాబాద్. అయితే 1957 ఆంధ్రప్రదేశ్ సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం 7 ప్రకారం రూపొందించిన రూల్ 40తో కూడిన సెక్షన్ 22(1) కింద దాఖలైన పిటిషన్లో పన్ను అధికారులు జారీ చేసిన ఉత్తర్వులను సవరించి, చర్మశుద్ధి కర్మాగారంలో ఉపయోగించే చర్మశుద్ధి బెరడుకు ప్రతివాదులు చెల్లించే ధరను పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే టర్నోవర్ లెక్కింపు నుంచి మినహాయించింది. స్పెషల్ లీవ్ తో ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్ర ప్రభుత్వం ఈ హైకోర్టును ఆశ్రయించింది.

హైదరాబాద్ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ చట్టంలోని సెక్షన్ 2(ఇ) ప్రకారం హైదరాబాద్ సంస్థానంలో కమీషన్, రెమ్యునరేషన్ లేదా ఇతరత్రా వస్తువులను కొనుగోలు చేసే లేదా సరఫరా చేసే వ్యాపారంలో నిమగ్నమైన వ్యక్తుల స్థానిక అథారిటీ కంపెనీ, సంస్థ, హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం లేదా ఏదైనా అసోసియేషన్ లేదా సంఘాలు "డీలర్" అని నిర్వచిస్తుంది మరియు అటువంటి వ్యాపారాన్ని నిర్వహించే రాష్ట్ర ప్రభుత్వం మరియు వస్తువులను కొనుగోలు చేసే లేదా విక్రయించే లేదా సరఫరా చేసే ఏదైనా సొసైటీ క్లబ్ లేదా అసోసియేషన్ను కలిగి ఉంటుంది. దాని సభ్యులు.. సెక్షన్ 2(ఎం) ప్రకారం "టర్నోవర్" అంటే నగదు కోసం లేదా వాయిదా చెల్లింపు లేదా ఇతర విలువైన పరిగణన కోసం ఒక డీలర్ ద్వారా వస్తువులను కొనుగోలు చేసిన లేదా విక్రయించిన మొత్తం మొత్తం. గుండా. 4. మినహాయింపు పొందిన వస్తువులు కాకుండా ఇతర వస్తువుల లావాదేవీల కారణంగా సంవత్సరానికి సంబంధించిన టర్నోవర్ పై టి.జి. కరెన్సీలో రూపాయిలో మూడు పైసల చొప్పున పన్ను విధించబడుతుంది. రూల్ 5(1) ప్రకారం సబ్ రూల్ 12ఎల్ లో పొందుపరిచిన విధంగా నిబంధనల కోసం డీలర్ టర్నోవర్ ను డీలర్ ఏ మొత్తానికి విక్రయించాడో ఆ మొత్తాన్ని మినహాయించాలి. రూల్ 5(21) ప్రకారం కొన్ని సరుకుల విషయంలో డీలర్ టర్నోవర్ అనేది డీలర్ కొనుగోలు చేసిన మొత్తమే. ఆ సరుకులు :-

(ఎ) వేరుశనగ (షెల్డ్ లేదా షెల్ చేయనిది);

(బి) బీడీ ఆకులు;

(సి) తర్వార్ మరియు ఇతర చర్మశుద్ధి బెరడులు;

(డి) టీట్; కరాడ్ మరియు ఆముదం విత్తనాలు;

(ఇ) కప్పలతో సహా పత్తి;

(ఎఫ్) పత్తి విత్తనాలు, చెరకు, టీ, కాఫీ గింజలు మినహాయించి అన్ని రకాల పప్పులు, వరి (పొట్టు లేదా పొట్టు తీయని) తో సహా లిన్ సీడ్, పసుపు, ధనియా మరియు ఇతర వ్యవసాయ ఉత్పత్తులకు ఈ చట్టం కింద మినహాయింపు లేదు;

(g) చర్మాలు మరియు చర్మాలు;

(h) ఉన్ని, ఎముకలు మరియు కొమ్ములు. సబ్ రూల్ (2)లో పేర్కొన్న వస్తువును కొనుగోలు చేసి విక్రయించే వ్యాపారం చేస్తున్నప్పుడు మాత్రమే కొనుగోలుదారుడు పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుందని, తాను విక్రయించే వస్తువును తయారు చేసే ప్రక్రియలో వినియోగానికి కొనుగోలు చేసినప్పుడు కాదని, రూల్ 5(2) ప్రకారం కొనుగోలు చేసే బెరడుపై పన్ను విధించాలన్న అధికారుల వాదనను ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు తోసిపుచ్చింది. అందువల్ల, ఒక వ్యాపారి తన వ్యాపారంలో వినియోగం కోసం కాకుండా రూల్ 5(2)లో చేర్చిన ఏదైనా వస్తువును కొనుగోలు చేస్తే, అతను ఆ సరుకును కొనడం, అమ్మడం లేదా సరఫరా చేసే వ్యాపారంలో నిమగ్నమైనట్లు పరిగణించబడదని, ఆ సరుకును కొనుగోలు చేయడానికి చెల్లించిన ధర పన్ను పరిధిలోకి రాదని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది.

హైకోర్టు అభిప్రాయంతో మేం ఏకీభవించలేకపోతున్నాం. డీలర్ గా ఉన్న వ్యక్తి వస్తువులను కొనడం లేదా అమ్మడం లేదా సరఫరా చేసే వ్యాపారంలో నిమగ్నమై ఉండాలి. "వ్యాపారం" అనే పదం నిరవధిక దిగుమతి అనే పదాన్ని విస్తృతంగా ఉపయోగించినప్పటికీ, చట్టాలపై పన్ను విధించడంలో దీనిని ఒక వృత్తి లేదా వృత్తి అనే అర్థంలో ఉపయోగిస్తారు, ఇది సాధారణంగా లాభం సంపాదించే లక్ష్యంతో ఒక వ్యక్తి యొక్క సమయం, శ్రద్ధ మరియు శ్రమను ఆక్రమిస్తుంది. ఒక కార్యకలాపాన్ని వ్యాపారంగా పరిగణించడానికి, వాస్తవంగా కొనసాగే లేదా లాభాపేక్షతో కొనసాగించాలని భావించే లావాదేవీల క్రమం ఉండాలి, క్రీడ లేదా ఆనందం కోసం కాదు. కానీ డీలర్ కావడానికి ఒక వ్యక్తి ఒకే వస్తువును అమ్మడం మరియు సరఫరా చేసే కార్యాచరణను అనుసరించాల్సిన అవసరం లేదు. కేవలం వ్యక్తిగత వినియోగానికి అంటే లాభాపేక్ష లేకుండా కొనుగోలు చేయడం వల్ల ఒక వ్యక్తిని, ఈ చట్టం యొక్క అర్థంలో డీలర్ గా పరిగణించరు, కానీ

అతను కొనుగోలు చేసిన సరుకును తన వ్యాపారం కంటే అధ్వాన్నంగా వినియోగించే వ్యక్తిని, లేదా అమ్మకానికి మరొక వస్తువును తయారు చేయడంలో ఉపయోగించే వ్యక్తిని డీలర్ గా పరిగణిస్తారు. చట్టసభ ఒక వ్యక్తి కొనుగోలు చేసిన వస్తువును డీలర్ గా పరిగణించడానికి ఒక షరతు విధించలేదు: నిర్వచనం ప్రకారం రూల్ 5(2)లో పేర్కొన్న సరుకును కొనుగోలు చేయడం అనేది వ్యాపార సమయంలో, అంటే కొనుగోలు మరియు పారవేయడం యొక్క సమీకృత కార్యాచరణ నుండి లాభం పొందే ఉద్దేశ్యంతో అమ్మకం లేదా ఉపయోగం కోసం ఉండాలి. సరుకును మరొక అమ్మకపు సరుకుగా మార్చవచ్చు, లేదా దానిని ఒక పదార్థంగా లేదా అటువంటి అమ్మకపు సరుకు ఉత్పత్తికి దారితీసే తయారీ ప్రక్రియకు సహాయంగా ఉపయోగించవచ్చు.

టానింగ్ బెరడును ప్రతివాది వారు నిర్వహించే వ్యాపారంతో సంబంధం లేని ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం కొనుగోలు చేశారని ప్రస్తుత సందర్భంలో చెప్పలేము, అంటే దుస్తులు మరియు చర్మాల తయారీ మరియు అమ్మకాలు. వ్యాపారంలో వినియోగం మరియు కొనుగోలు చేసిన వస్తువును అమ్మడం కాదు కాబట్టి ప్రతిస్పందకులను డీలర్ నిర్వచనం నుండి మినహాయించదు. మద్రాసు రాష్ట్రంలో అమలులో ఉన్న ఎల్.ఎం.ఎస్.సడక్ ట్రియాంబి, కాంపైన్ లలో ఇదే విధమైన శాసనాన్ని నిర్వచించడంలో మద్రాసు హైకోర్టు మా తీర్పులో ఈ అభిప్రాయాన్ని సరిగ్గా తీసుకుంది.

v. మద్రాసు రాష్ట్రం.

అందువల్ల అప్పీలుకు అనుమతి ఇచ్చి, హైకోర్టు ఇచ్చిన ఉత్తర్వులను కొట్టివేసి, అమ్మకపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ఇచ్చిన ఉత్తర్వులను పునరుద్ధరిస్తారు. ఖర్చులకు సంబంధించి ఆర్డర్ లేదు.

అప్పీల్ కొట్టివేయటమైనది.