

[1964] 7 ఎస్ సి ఆర్ 816

1964, ఏప్రిల్, 21

ఒరిస్సా రాష్ట్రం

v.

ఎమ్.ఎ. టుల్స్వ్ అండ్ కో.

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

అమ్మకపు పన్ను - రిజిస్టర్డ్ డీలర్ కు అమ్మకం-మినహాయింపు కొరకు క్లెయిమ్ డిక్లరేషన్ ఉత్పత్తి 71. ఒరిస్సా అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1947 (ఒరిస్సా 14 ఆఫ్ 1947), సెక్షన్ 5(2)(ఎ) (ii), ఒరిస్సా సేల్స్; పన్ను నిబంధనలు, 1947 ఆర్. 27(2)-02 అమ్మకపు పన్ను (సవరణ) చట్టం (ఒరిస్సా 10 ఆఫ్ 1957).

ఒరిస్సా అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 5(2)(ఎ)(2) కింద ప్రతివాది డీలర్ క్లెయిమ్ చేసిన రెండు మొత్తాలకు మినహాయింపులను అనుమతిస్తూ సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ ద్వారా మదింపు ఉత్తర్వులు జారీ చేయబడ్డాయి: రిజిస్టర్డ్ డీలర్ కు విక్రయించిన వస్తువులకు సంబంధించి. ప్రతివాది డీలర్ అసిస్టెంట్ కలెక్టర్ సేల్స్ ట్యాక్స్ కు అప్పీళ్లు దాఖలు చేశాడు, సంబంధం లేని కారణాలతో మదింపును సవాలు చేశాడు మరియు ఆ నిర్ణయాలకు వ్యతిరేకంగా డీలర్ సవరణలు దాఖలు చేశాడు. సవరణలు పెండింగ్ లో ఉండగానే ఒరిస్సా అమ్మకపు పన్ను చట్టాన్ని ఒరిస్సా అమ్మకపు పన్ను (సవరణ) చట్టం (ఒరిస్సా చట్టం, 1957 ఒరిస్సా చట్టం, 10) ద్వారా సవరించారు, ఫలితంగా సవరణలు సేల్స్ ట్యాక్స్ ట్రిబ్యునల్ కు అప్పీళ్లుగా పరిగణించబడ్డాయి మరియు ఇది ప్రభుత్వానికి క్రాస్-అభ్యంతరాలను దాఖలు చేయడానికి వీలు

కల్పించింది. ఒరిస్సా సేల్స్ ట్యాక్స్ రూల్స్ 1947లోని 27(2) ప్రకారం డీలర్ ఎలాంటి డిక్లరేషన్ సమర్పించలేదనే కారణంతో కోతలను సవాలు చేస్తూ రాష్ట్ర ప్రభుత్వం క్రాస్ అభ్యర్థనలు దాఖలు చేసింది. ఈ అభ్యంతరాన్ని సమర్థించిన ట్రిబ్యునల్ తాజాగా అంచనాలు వేయాలని ఆదేశించింది. కేసు విచారణపై హైకోర్టు స్పందిస్తూ.. కోతలకు అనుమతించడంలో మదింపు అధికారి తప్పు చేయలేదని వ్యాఖ్యానించింది. ప్రత్యేక సెలవుపై అప్పీలుపై..

1) 5(2)(ఎ)లో ఏమీ లేదు.

(2) అమ్మకం డీలర్ ను మినహాయింపుకు గురిచేస్తుంది, అయితే నిబంధనలో ఇవ్వబడిన ఆకస్మిక పరిస్థితి సంభవిస్తే, అప్పుడు వస్తువుల ధర కొనుగోలు డీలర్ యొక్క పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే టర్నోవర్ లో చేర్చబడుతుంది.

(2) మినహాయింపు క్లెయిమ్ చేసేటప్పుడు అమ్మకందారుడు 7(2) ప్రకారం డిక్లరేషన్ సమర్పించడం ఎల్లప్పుడూ తప్పనిసరి కాదు. సెక్షన్ 5(2)(ఎ)(2) పరిధిలో లావాదేవీని విచారించడానికి ఇతర సాక్ష్యాలను జోడించడం ద్వారా మినహాయింపును పొందడానికి అతనికి అవకాశం ఉంది. రూల్ 27(2)ను సెక్షన్ తో సరిపోల్చి, దానిని డైరెక్టరీగా పరిగణించి రూల్ ను సర్దుబాటు చేయాలి. కానీ ప్రతి విషయంలోనూ ఈ నియమాన్ని తప్పనిసరిగా పాటించాలి. వాస్తవానికి సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ సంతృప్తి చెందాలి. కొనుగోలు చేసే డీలర్ యొక్క రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ లో అవసరమైన స్టేట్ మెంట్ ఉంటుంది, మరియు ఒకవేళ అతనికి దాని గురించి ఏవైనా సందేహాలు ఉన్నట్లయితే, అమ్మే డీలర్ తన సందేహాలను తీర్చాలి. కానీ రికార్డులోని ఇతర వాస్తవాల నుండి అతను సంతృప్తి చెందితే, అమ్మకపు డీలర్ మినహాయింపు పొందడానికి ముందు ఆర్: 27 (2) లో అవసరమైన ఫారంలో డిక్లరేషన్ సమర్పించాల్సిన అవసరం లేదు.

సేల్స్ ట్యాక్స్ ట్రిబ్యునల్ సభ్యుడు, ఒరిస్సా వర్సెస్ ఎస్.లాల్ అండ్ కో (1961) 12 ఎస్.టి.సి.

సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి: 1963 యొక్క సివిల్ అప్పీళ్ల సంఖ్యలు 507-508. 1958 నాటి ప్రత్యేక న్యాయపరిధి కేసులు నం.38, 39లో ఒరిస్సా హైకోర్టు 1950 నవంబరు 4న ఇచ్చిన తీర్పు, ఉత్తర్వుల నుంచి ప్రత్యేక సెలవు ద్వారా అప్పీలు.

పిటిషనర్ తరపున ఆర్.గణపతి అయ్యర్, ఆర్.ఎన్.సచ్చే (రెండు అప్పీళ్లలోనూ).

బి.సేన్ మరియు ఎస్.ఎన్.ముఖర్జీ, ప్రతివాదుల కోసం (రెండు అప్పీళ్లలో).

ఏప్రిల్ 21, 1964. కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పులో..

ఎస్.జె.కె.ఆర్.ఐ. జె.- ఇకపై డీలర్ గా పిలువబడే ప్రతివాది 1951 జూన్ 30తో ముగిసిన త్రైమాసికానికి రిటర్నులు దాఖలు చేశాడు. ఒరిస్సా అమ్మకపు పన్ను చట్టం (ఒరిస్సా చట్టం 1947) (ఇకపై దీనిని చట్టం అని పిలుస్తారు). మెస్సర్స్ లాల్ అండ్ కో లిమిటెడ్, బీపి 1335 అనే రిజిస్టర్డ్ డీలర్ కు విక్రయించిన సరుకులకు సంబంధించి సెక్షన్ 5(2)(ఎ)(2) కింద రూ.2,40,000/- తగ్గింపును ఆయన క్లెయిమ్ చేశారు. అలాగే సెప్టెంబర్ 30తో ముగిసిన త్రైమాసికానికి.. 1951లో రూ.15,677 జేబి/3 కోత విధించారు. ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 12(2) కింద జారీ చేసిన రెండు మదింపు ఉత్తర్వుల ద్వారా, ఒరిస్సాలోని జైపూర్ లోని కటక్ 3 సర్కిల్ లోని సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ 5(2)(ఎ) (ii) కింద రూ.2,40,000/- మరియు రూ.15,677/1/3 తగ్గింపును అనుమతించి చెల్లించాల్సిన పన్నును నిర్ణయించారు. సంబంధం లేని కారణాలతో మదింపును సవాలు చేస్తూ డీలర్ సేల్స్ ట్యాక్స్ అసిస్టెంట్ కలెక్టర్ కు అప్పీళ్లు దాఖలు చేశాడు. అనంతరం అసిస్టెంట్ కలెక్టర్ నిర్ణయంపై డీలర్ రివిజన్లు దాఖలు చేశారు. సవరణలు పెండింగ్ లో ఉండగా, శాసనసభ 1957 లో ఒరిస్సా అమ్మకపు పన్ను చట్టం ద్వారా ఒరిస్సా అమ్మకపు పన్ను చట్టాన్ని, 1957 లో ఒరిస్సా అమ్మకపు పన్ను సవరణ చట్టం (ఒరిస్సా చట్టం XX ఆఫ్ 1957) ద్వారా సవరించింది. ఈ సవరణ యొక్క ప్రభావం ఏమిటంటే, సవరణలను అమ్మకపు పన్ను ట్రిబ్యునల్ కు అప్పీళ్లుగా పరిగణించారు మరియు ఇది ప్రభుత్వానికి క్రాస్

అభ్యంతరాలను దాఖలు చేయడానికి వీలు కల్పించింది. ఈ సవరణకు అనుగుణంగా ఒరిస్సా రాష్ట్రం రూ.2,40,000/- మరియు రూ.15,677 జెబి/3 తగ్గింపును సవాలు చేస్తూ క్రాస్ అభ్యంతర పత్రాన్ని దాఖలు చేసింది, ఒరిస్సా అమ్మకపు పన్ను నిబంధనలు, 1947 లోని 27(2) ప్రకారం డీలర్ ఎటువంటి డిక్లరేషన్ సమర్పించలేదని, రికార్డులో ఉంచిన చెక్ షీట్ నుండి సాక్ష్యంగా ఉంది. ట్రిబ్యూనల్ ఈ అభ్యంతరాన్ని సమర్థించి, కొత్తగా మదింపులు చేయాలని ఆదేశించింది, డీలర్ ట్రిబ్యూనల్ ముందు కొన్ని ఇతర ప్రశ్నలను లేవనెత్తారు, కానీ ఈ అప్పీళ్లకు సంబంధించి వాటిపై ఎటువంటి మార్పు రాకపోవడంతో, వాటిని ప్రస్తావించడం లేదు. ట్రిబ్యూనల్ ఒక కేసును హైకోర్టుకు తెలిపింది మరియు ఒక ప్రశ్నను ప్రస్తావించింది. 30-6-51తో ముగిసే త్రైమాసికానికి రూ.2,40,000/- మరియు 30-9-51తో ముగిసే త్రైమాసికానికి రూ.15,6771113ను దరఖాస్తుదారుని స్థూల టర్నోవర్ నుంచి మినహాయించడానికి అసెస్ మెంట్ అధికారి అనుమతించడం తప్పు కాదా? ఒరిస్సా వర్సెస్ మెస్సర్స్ ఎస్ లాల్ అండ్ కో లిమిటెడ్ సేల్స్ టాక్స్ ట్రిబ్యూనల్ లో గతంలో ఇచ్చిన తీర్పును అనుసరించి హైకోర్టు ఈ ప్రశ్నకు అవుననే సమాధానమిచ్చింది. ఒరిస్సా రాష్ట్రం ఈ కోర్టు నుండి ప్రత్యేక సెలవు పొందింది, ఈ అప్పీళ్లు ఇప్పుడు పరిష్కారం కోసం మా ముందు ఉన్నాయి. ఒరిస్సా రాష్ట్రం తరపున శ్రీ గణపతి అయ్యర్ గారు మా ముందు వాదించారు, ఆర్.27(2) పాటించలేదని స్పష్టమవుతోందని, అందువల్ల సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ ఆ మినహాయింపును అనుమతించడం తప్పు అని వాదించారు. ప్రస్తావించిన ప్రశ్నకు సమాధానం 5(2)(ఎ)(ii), మరియు r. 27(2) యొక్క సరైన వివరణపై ఆధారపడి ఉంటుంది. వారు ఇలా చదువుతారు:-

"సెక్షన్ 5(2)(a)(ii)-కొనుగోలు డీలర్ యొక్క రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ లో పేర్కొనబడ్డ రిజిస్టర్డ్ డీలర్ కు అమ్మకాలు, ఒరిస్సాలో అతను తిరిగి అమ్మడానికి మరియు అటువంటి వస్తువుల ప్యాకింగ్ కోసం కంటైనర్లు లేదా ఇతర మెటీరియల్స్ యొక్క రిజిస్టర్డ్ డీలర్కు విక్రయించడానికి ఉద్దేశించబడింది.

అటువంటి వస్తువులను రిజిస్టర్డ్ డీలర్ తన రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్లో పేర్కొన్నవి కాకుండా ఇతర ప్రయోజనాల కోసం ఉపయోగించినప్పుడు, అలా ఉపయోగించిన వస్తువుల ధర అతని పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే టర్నోవర్లో చేర్చబడుతుంది.

రూల్ 27(2). సెక్షన్ 5లోని సబ్ సెక్షన్ (2)లోని క్లాజ్ (ఎ)లోని సబ్ క్లాజ్

(ii) కింద టర్నోవర్ తగ్గింపు కొరకు క్లెయిమ్ లు:

చట్టంలోని సెక్షన్ 5లోని సబ్ సెక్షన్ (2) లోని క్లాజ్ (ఎ) లోని సబ్ క్లాజ్ (ఎ) కింద అటువంటి మినహాయింపు ఇవ్వడానికి తనకు అర్హత ఉందనే కారణంతో ఓరిగినాలో జరిగిన అమ్మకాలపై తన స్థూల టర్నోవర్ నుండి మినహాయించుకోవాలనుకునే డీలర్, అమ్మకం నగదు అమ్మకం లేదా క్రెడిట్ పై అమ్మకం అయినందున సంబంధిత నగదు రసీదు లేదా బిల్లు యొక్క కాపీని సమర్పించాలి. అటువంటి అమ్మకం మరియు కొనుగోలు డీలర్ ద్వారా లేదా అటువంటి బాధ్యతాయుతమైన వ్యక్తి ద్వారా రాతపూర్వకంగా ఒక నిజమైన డిక్లరేషన్ ఇవ్వబడుతుంది, అటువంటి డీలర్ ద్వారా రాతపూర్వకంగా అధీకృతం చేయబడుతుంది, దీనిలో ప్రశ్నార్థకమైన వస్తువులు కొనుగోలు డీలర్ యొక్క రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ లో అతని ద్వారా తిరిగి అమ్మడానికి లేదా ఏదైనా ఒప్పందాన్ని అమలు చేయడానికి అవసరమైనవిగా పేర్కొనబడతాయి:

కొనుగోలు చేసిన సంవత్సరానికి రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ రెన్యూవల్ చేయని ఏ డీలర్ కూడా అటువంటి డిక్లరేషన్ ఇవ్వరాదని, అమ్మకం చేసే డీలర్ అటువంటి డీలర్ కు అమ్మకాల తగ్గింపును క్లెయిమ్ చేసే అర్హత ఉండదని పేర్కొంది. సెక్షన్ 5(2)(ఎ)(2) నిబంధనల ప్రకారం, ఒరిస్సాలో తిరిగి అమ్మకానికి ఉద్దేశించినవిగా పర్చేజింగ్ డీలర్ యొక్క రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ లో వస్తువులు పేర్కొనబడితే, రిజిస్టర్డ్ డీలర్ కు సరుకుల అమ్మకానికి సంబంధించి మినహాయింపు పొందడానికి అర్హుడు. పై నిబంధన ద్వారా మరే ఇతర షరతు విధించబడదు. కొనుగోలు చేసే డీలర్ తన రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ లో పేర్కొన్నవి కాకుండా ఇతర ప్రయోజనాల కోసం వాటిని ఉపయోగిస్తే సంభవించే

పరిణామాలను ఈ నిబంధన వివరిస్తుంది మరియు ఆ సందర్భంలో, అలా ఉపయోగించిన వస్తువుల ధరను అతని టర్న్ క్యూబివర్ లో చేర్చాలని ఆదేశిస్తుంది. అందువల్ల, సెక్షన్ 160లో అమ్మకపు డీలర్ కు మినహాయింపు ఇవ్వడానికి ఏమీ లేదు, కానీ నిబంధనలో అందించబడిన ఆకస్మిక పరిస్థితి సంభవిస్తే, అప్పుడు వస్తువుల ధర కొనుగోలు డీలర్ యొక్క పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే టర్నోవర్ లో చేర్చబడుతుంది. కానీ, ఈ చట్టం యొక్క ప్రయోజనాలను నిర్వహించడానికి నిబంధనలను రూపొందించే అధికారం రూల్ మేకింగ్ అథారిటీకి ఉందని, కొనుగోలు చేసే డీలర్ యొక్క రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ వాస్తవానికి, సరుకులు అతని ద్వారా తిరిగి విక్రయించడానికి ఉద్దేశించినవని పేర్కొన్నట్లు నిర్ధారించడానికి రూల్ మేకింగ్ అథారిటీ రూపొందించబడింది, అందుకోసం సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ ముందు వాస్తవాన్ని రుజువు చేయడానికి ఒక ప్రత్యేక పద్ధతిని ఎంచుకుంది. ఆ వాస్తవాన్ని రుజువు చేయడానికి మరే ఇతర పద్ధతిని అనుమతించలేమని ఆయన కోరారు. రూల్ 27(2) తప్పనిసరి అని, దాన్ని ఉల్లంఘిస్తే అమ్మకందారుడు మినహాయింపుకు అర్హుడు కాదన్నారు. మరోవైపు ప్రతివాది తరపు న్యాయవాది 27(2) డైరెక్టరీ అని వాదించారు. ఈ సందర్భంలో 'హాల్' అనే పదాన్ని 'మే'గా చదవాలని ఆయన అభిప్రాయపడ్డారు. కొనుగోలు డీలర్ రిజిస్ట్రేషన్ ఒరిజినల్ సర్టిఫికేట్ ను తీసుకువచ్చి సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ ముందు సమర్పిస్తే సరిపోదని, కానీ ఇది ఎప్పుడూ ఉద్దేశించబడదని ఆయన చెప్పారు. మా అభిప్రాయం ప్రకారం, ఆర్. 27(2) ను సెక్షన్లో సర్దుబాటు చేయాలి మరియు దానిని డైరెక్టరీగా పరిగణించడం ద్వారా నియమాన్ని సర్దుబాటు చేయవచ్చు. కానీ ప్రతి విషయంలోనూ ఈ నియమాన్ని తప్పనిసరిగా పాటించాలి. వాస్తవానికి, కొనుగోలు డీలర్ యొక్క రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ లో అవసరమైన స్టేట్ మెంట్ ఉందని మరియు దాని గురించి అతనికి ఏవైనా సందేహాలు ఉంటే, అమ్మే డీలర్ తన సందేహాలను నివృత్తి చేసుకోవాలని సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ సంతృప్తి చెందాలి. కానీ రికార్డులోని ఇతర వాస్తవాల నుండి అతను సంతృప్తి చెందితే, అమ్మకపు డీలర్ మినహాయింపు పొందడానికి ముందు రూ.27(2)లో అవసరమైన ఫారంలో డిక్లరేషన్ సమర్పించాల్సిన అవసరం లేదు.

అందువల్ల హైకోర్టు సరైన నిర్ణయానికి వచ్చిందని మేము అభిప్రాయపడుతున్నాము. మినహాయింపు కోరేటప్పుడు అమ్మకందారుడు 27(2) ప్రకారం డిక్లరేషన్ సమర్పించడం ఎల్లప్పుడూ తప్పనిసరి కాదని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. లావాదేవీని చట్టంలోని సెక్షన్ 5(2)(ఎ)(2) పరిధిలోకి తీసుకురావడానికి ఇతర సాక్ష్యాలను జోడించడం ద్వారా మినహాయింపును పొందడానికి అతనికి అవకాశం ఉంది, ఈ సందర్భంలో, సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ కేవలం డీలర్ యొక్క స్టేట్ మెంట్ తో సంతృప్తి చెందాడు మరియు వాస్తవానికి కొనుగోలు డీలర్ యొక్క రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ చూపించబడలేదు. మెస్సర్స్ ఎస్.లాల్ అండ్ కో, ఈ వస్తువులను ఒరిస్సాలో తిరిగి విక్రయించడానికి ఉద్దేశించినట్లు ప్రకటనలో లేదు.

తదనుగుణంగా అప్పీళ్లు విఫలమై ఖర్చులతో కొట్టివేయబడతాయి. ఒక సెట్ వినికీడి రుసుము.

అప్పీల్ కొట్టివేయటమైనది.