1964 సుప్రీం కోర్టు రిపోర్టులు(6) 691

శ్రీ బజరంగ్ జూట్ మిల్స్ లిమిటెడ్

వర్సెస్

ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రం

(పి.బి.గజేంద్రగడ్కర్, సి.జె., కె.ఎన్.వాంచూ, కె.సి.దాస్)

గుప్తా, జె.సి.షా మరియు ఎన్.రాజగోపాల అయ్యంగార్ జె.జె.)

అమ్మకపు పన్ను - ఆ రాష్ట్రాలలో వినియోగానికి రాష్ట్రం వెలుపల ప్రాంతాలకు పంపిణీ చేయబడిన వస్తువులు - పన్నుకు బాధ్యత - "వివరణ అమ్మకాలు" - వ్యక్తీకరణ "వాస్తవంగా అందించబడింది", అర్థం - భారత రాజ్యాంగం, ఆర్టికల్ 286 (1) (ఎ) - భారతీయ వస్తువుల అమ్మక చట్టం, 1930, నియమం 39.

గుంటూరులోని కర్మాగారంలో జనపనార వస్తువుల తయారీదారుగా వ్యాపారం చేస్తున్న ఈ వ్యక్తి ఆంధ్ర రాష్ట్రం వెలుపల ఉన్న ఎ.సి.సి.లోని సిమెంట్ కర్మాగారాలకు రైల్వే ద్వారా జనపనార సంచులను పంపేవాడు. జనపనార సంచులను క్రమం తప్పకుండా సరఫరా చేయడానికి, ఎ.సి.సి అప్పీలుదారుతో ఒప్పందం కుదుర్చుకున్నాడు మరియు ఆ సంస్థ నుండి పంపిన ఆదేశాల ప్రకారం, అప్పీలుదారుడు సరుకును రైల్వే వ్యాగన్లలో లోడ్ చేశాడు, సరుకుగా ఎ.సి.సి పేరు మీద రైల్వే రసీదులు పొందాడు మరియు ధర చెల్లించకుండా, రశీదులను కృష్ణా సిమెంట్ వర్క్స్కు అందించాడు. రైల్వే రశీదు అందుకోవడానికి, చెల్లింపులు జరిపేందుకు వచ్చిన తాడేపల్లి ఏసీ

ఏజెంట్. 1954- 55 మదింపు సంవత్సరానికి గాను రిటర్నులో స్థూల టర్నోవర్ గా చూపిన మొత్తాల నుంచి ఏసీసీకి రైలు ద్వారా సరఫరా చేసిన సరుకులకు సంబంధించి కొంత మొత్తాన్ని తగ్గించినట్లు పిటిషనర్ పేర్కొన్నారు. తన ఆదేశాల మేరకు ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రం వెలుపల.. వాణిజ్య పన్నుల అధికారి మరియు వాణిజ్య పన్నుల డిప్యూటీ కమీషనర్ ఈ వాదనను తోసిపుచ్చారు మరియు రైల్వే రశీదులు ఆంధ్ర రాష్ట్రంలో కొనుగోలుదారు ఏజెంట్ కు డెలివరీ చేయబడినందున, రాష్ట్రంలో కొనుగోలుదారు ఏజెంట్ నుండి కూడా ధర వసూలు చేయబడినందున, ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రంలో వస్తువులను కొనుగోలుదారుకు డెలివరీ చేసినట్లుగా భావించాలని పేర్కొన్నారు. మరియు అప్పీలుదారుడు అమ్మకాలపై పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. అప్పీలుపై అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ ఈ ఉత్తర్వులను కొట్టివేసింది. వాణిజ్య పన్నుల శాఖ డిప్యూటీ కమిషనర్ ఉత్తర్వులను హైకోర్టు పునరుద్ధరించింది. ఈ అప్పీలులో నిర్ధారణకు సంబంధించిన ప్రశ్న ఏమిటంటే, అప్పీలుదారుడు ఎ.సి.సి.కి అమ్మడాన్ని "వివరణ లేని అమ్మకాలు"గా పరిగణించవచ్చా, అనగా. ఆర్టికల్ 286(1)కు వివరణకు వెలుపల ఉంది.

నిర్వహించబడింది:(1) సరుకులు రవాణా చేయబడిన రాష్ట్రంలో వినియోగ ప్రయోజనం కోసం ఆంధ్ర రాష్ట్రం వెలుపల అమ్మకపు ఒప్పందాలకు అనుగుణంగా సరుకులను డెలివరీ చేస్తే, ఆర్టికల్ 286 (1) (ఎ) విధించిన పరిమితి కారణంగా ఆ అమ్మకాలపై పన్ను విధించే హక్కు ఆంధ్ర రాష్ట్రానికి లేదు.

వివరణను ఆకర్షించడానికి, సరుకులు వాస్తవంగా అమ్మకం యొక్క ప్రత్యక్ష ఫలితంగా డెలివరీ చేయబడాలి, అవి డెలివరీ చేయబడిన రాష్ట్రంలో వినియోగ ప్రయోజనం కోసం. అది సంభవించే సందర్భంలో "వాస్తవంగా డెలివరీ" అనే పదం, వస్తువుల భౌతిక డెలివరీ లేదా వస్తువులను కొనుగోలుదారుని ఆధీనంలో ఉంచే చర్యను మాత్రమే సూచిస్తుంది; ఇది కేవలం సింబాలిక్ లేదా నోషనల్ డెలివరీ గురించి ఆలోచించదు.

సి.గోవిందరాజులు నాయుడు అండ్ కో. మద్రాసు రాష్ట్రం, ఎ.ఐ.ఆర్. 1953 మే 116, మెసర్స్ క్యాప్కో లిమిటెడ్ వర్సెస్ సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్, ఎ.ఐ.ఆర్. 62 మరియు ఖైతాన్ మినరల్స్ వర్సెస్ మైసూర్ అమ్మకపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్, ఎ.ఐ.ఆర్. 1963 మైసూర్ 141. ను అనుసరించి..

పప్పత్ లాల్ షా వర్సెస్. స్టేట్ ఆఫ్ మద్రాస్, [1953] ఎస్.సి.ఆర్. 677, టాటా ఐరన్ అండ్ స్టీల్ కంపెనీ లిమిటెడ్ వి. బీహార్ రాష్ట్రం, [1958] ఎస్.సి.ఆర్. 1355, టొబాకో మాన్యుఫాక్చరర్స్ (ఇండియా) లిమిటెడ్. v. కమిషనర్ ఆఫ్ సేల్స్ టాక్స్, బీహార్, [1961] 2 ఎస్.సి.ఆర్.106, ఇండియన్ కాపర్ కార్పొరేషన్ లిమిటెడ్ వి. బీహార్ రాష్ట్రం, [1961] 2 ఎస్.సి.ఆర్.276 మరియు కేరళ రాష్ట్రం వర్సెస్ కొచ్చిన్ కోల్ కంపెనీ లిమిటెడ్, [1961] 2 ఎస్.సి.ఆర్.

(ii) ఇండియన్ సేల్ ఆఫ్ గూడ్స్ యాక్ట్ లోని సెక్షన్ 39 కేవలం సరుకులకు పట్టాను సూచించే రైల్వే రశీదులను డెలివరీ చేయడం, ఆర్ట్ ప్రయోజనం కోసం వస్తువుల వాస్తవ డెలివరీని మాత్రమే చేయదు. 286. దీనిలో ఉన్న నియమం ఎస్. 39(1) అనేది రాష్ట్రాల శాసనాధికారంపై పరిమితి విధించేటప్పుడు, వాస్తవంగా వినియోగ ప్రయోజనం కోసం వస్తువులను పంపిణీ చేసిన రాష్ట్రానికి అమ్మకపు పన్ను విధించే ప్రత్యేక అధికారాన్ని అప్పగించే రాజ్యాంగ నిబంధనకు వర్తించదు.

సివిల్ అప్పిలేట్ పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 542 ఆఫ్ 1962. 1958 నాటి పన్ను సవరణ కేసు నెం.27లో ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు 1960 ఏప్రిల్ 7న ఇచ్చిన తీర్పు, ఉత్తర్వులపై అప్పీల్.

ఎం.సి. పిటిషనర్ తరఫున సెతల్వాద్, కె.శ్రీనివాసమూర్తి, నౌనిత్ లాల్ వాదనలు వినిపించారు.

ప్రతిస్పందకుడికి ఎ.రంగనాథం చెట్టి మరియు బి.ఆర్.జి.కె.ఆచార్.

ఫిబ్రవరి 6, 1964. కోర్టు తీర్పును షా, జె.-ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు ఇచ్చిన ఫిట్ నెస్ సర్టిఫికేట్ తో ఈ అప్పీల్ కు శ్రీ బజరంగ్ జూట్ మిల్స్ లిమిటెడ్ మొగ్గుచూపింది.

ఫిర్యాదుదారుడు జనపనార వస్తువుల తయారీలో నిమగ్నమై ఉన్నాడు మరియు మద్రాసు సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద రిజిస్టర్డ్ డీలర్. అసోసియేటెడ్ సిమెంట్ కంపెనీ లిమిటెడ్ కు రైలు ద్వారా సరఫరా చేసిన జనపనార వస్తువులకు సంబంధించి టర్నోవర్ నుంచి రూ.21,80,118-1-3 తగ్గింపును కోరుతూ 1954-55 మదింపు సంవత్సరానికి గాను అప్పీలుదారుడు అమ్మకపు పన్ను రిటర్నులను సమర్పించాడు. మినహాయింపు కోసం పిటిషనర్ చేసిన వాదనను వాణిజ్య పన్నుల అధికారి తిరస్కరించారు మరియు వాణిజ్య పన్నుల డిప్యూటీ కమిషనర్ కు అప్పీల్ లో ఆ ఉత్తర్వు ధృవీకరించబడింది. సేల్స్ టాక్స్ అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ కు అప్పీల్ చేయగా, ట్రిబ్యునల్ ఆ ఉత్తర్వులను వెనక్కి తీసుకుంది, ఎ.సి.సి.కి సరఫరా చేసిన వస్తువుల టర్నోవర్ కు సంబంధించి అప్పీలుదారుడు మినహాయింపు పొందడానికి అర్హుడని ట్రిబ్యునల్ పేర్కొంది. ఈ ఉత్తర్వులను సవాల్ చేస్తూ ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టులో దాఖలైన రివిజన్ పిటిషన్ పై పెద్ద సంఖ్యలో ఇతర పిటిషన్లు విచారణకు వచ్చాయి. ట్రిబ్యునల్ ఉత్తర్వులను హైకోర్టు తిప్పికొట్టి వాణిజ్య పన్నుల శాఖ డిప్యూటీ కమిషనర్ జారీ చేసిన ఉత్తర్వులను పునరుద్ధరించింది.

పిటిషనర్ ఫ్యాక్టరీ గుంటూరులో ఉంది. ఎ.సి.సి.కి అనేక చోట్ల సిమెంట్ కర్మాగారాలు ఉన్నాయి (కృష్ణా సిమెంట్ వర్క్స్ అని పిలువబడే ఆంధ్ర రాష్ట్రంలోని తాడేపల్లిలో ఒకటితో సహా) మరియు దాని ఉత్పత్తులను మార్కెటింగ్ చేయడానికి జనపనార ప్యాకింగ్ సంచులు అవసరం. జనపనార సంచులను క్రమం తప్పకుండా సరఫరా చేయడానికి, ఎ.సి.సి అప్పీలుదారుతో ఒక ఒప్పందాన్ని కుదుర్చుకుంది, దీనిలో ఈ క్రింది నాలుగు షరతులు ఉన్నాయి:

"1. ఈ ఒప్పందంలో స్పష్టంగా చెప్పకపోతే అన్ని సరుకులను గుంటూరు ఎఫ్.ఓ.ఆర్. గుంటూరులో అమ్ముతారు.

2. ప్యాక్ చేయాల్సిన వస్తువులు .... బాగా నొక్కి, మార్క్ చేయబడింది.... కట్టిన బేళ్లు.... ఒక్కొక్కరికి..

3. నిర్ణీత తేదీలో అమ్మకందారులపై మిల్స్ డెలివరీ ఆర్డర్ లేదా రైల్వే రశీదులు లేదా డాక్ రశీదులు లేదా మేట్ రశీదులకు బదులుగా చెల్లింపులు నగదు రూపంలో చేయాలి (డాక్ రశీదులు లేదా మేట్ రశీదులను డాక్ లేదా షిప్ అధికారి విక్రేత ప్రతినిధికి అందజేయాలి).

4. అమ్మకందారులు లాడింగ్ బిల్లులు, రైల్వే రశీదులు, డాక్-వారెంట్లు లేదా మేట్ యొక్క రశీదులు లేదా ఏదైనా ఇతర శీర్షిక పత్రం అమ్మకందారులు లేదా కొనుగోలుదారుల పేర్లపై ఉన్నంత వరకు అమ్మిన వస్తువులలోని ఆస్తి అమ్మకందారుల నుండి కొనుగోలుదారులకు బదిలీ చేయబడదని కొనుగోలుదారులు అంగీకరిస్తారు. పూర్తిగా చెల్లించే వరకు..

(ఎ) భూమి లేదా కాలువ లేదా సముద్రం ద్వారా లేదా గోదాము, డాక్ లేదా ఏదైనా ఆవరణలో సరుకులు అమ్మకందారు లేదా మూడవ వ్యక్తి ఆధీనంలో ఉన్నప్పుడు రవాణా సమయంలో వస్తువుల నష్టం, క్షీణత లేదా నష్టం యొక్క ప్రమాదాన్ని కొనుగోలుదారులు భరించాలని కొనుగోలుదారులు అంగీకరిస్తారు, అయినప్పటికీ అటువంటి రవాణా లేదా కస్టడీ సమయంలో వస్తువులలోని ఆస్తి కొనుగోలుదారులకు బదిలీ చేయబడదు."

గన్నీ బ్యాగులు తన ఉత్పత్తులను ప్యాక్ చేయడానికి అవసరమైనప్పుడు, ఆంధ్ర రాష్ట్రం వెలుపల ఉన్న ఎ.సి.సి యొక్క సిమెంట్ కర్మాగారాలకు రైల్వే ద్వారా జ్యూట్ బ్యాగులను పంపాలని ఎ.సి.సి. ఆ సూచనల మేరకు పిటిషనర్ రైల్వే వ్యాగన్లలో సరుకులను లోడ్ చేసి, ఏసీసీ

పేరిట రైల్వే రశీదులు పొంది, ధర చెల్లించకుండా రశీదులను తాడేపల్లిలోని కృష్ణా సిమెంట్ వర్క్స్కు అందజేశారు- ఇది సాధారణ విషయం, రైల్వే రశీదులు అందుకోవడం, చెల్లింపులు చేయడం కోసం ఏసీసీ ఏజెంట్. జనపనార సంచులను ఎ.సి.సి.లోని కర్మాగారాలు సిమెంటును ప్యాకింగ్ చేయడానికి ఎ.సి.సి.కి విక్రయించాయి తప్ప మరే ఇతర అవసరాల కోసం కాదని కూడా సాధారణ విషయం.

రైల్వే రశీదులను ఆంధ్ర రాష్ట్రంలో కొనుగోలుదారు ఏజెంట్ కు అందజేయడం, రాష్ట్రంలో కొనుగోలుదారు ఏజెంట్ నుంచి కూడా ధర వసూలు చేసినందున, ఆ సరుకును ఆంధ్ర రాష్ట్రంలో కొనుగోలుదారుడికి డెలివరీ చేసినట్లుగా భావించాలని మదింపు అధికారి, డిప్యూటీ కమిషనర్ భావించారు. మరియు విక్రయించిన వస్తువుల ధరపై అప్పీలుదారుడు అమ్మకపు పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. 1935 భారత ప్రభుత్వ చట్టం ప్రకారం, ప్రతి ప్రావిన్సు చట్టసభలు అన్ని లావాదేవీలకు సంబంధించి వస్తువుల అమ్మకంపై పన్ను విధించడానికి చట్టం చేయవచ్చు, ఒకవేళ రాష్ట్ర పరిధిలో లేదా వెలుపల జారీ చేయబడిన వస్తువులలోని ఆస్తి, అమ్మకపు లావాదేవీని నిర్వహించే ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ అంశాలతో ప్రాదేశిక సంబంధాన్ని కలిగి ఉంటే: పప్పుత్ లాల్ షా వర్సెస్. ది స్టేట్ ఆఫ్ మద్రాస్ (1) మరియు టాటా ఐరన్ అండ్ స్టీల్ కంపెనీ లిమిటెడ్ వి. బీహార్ రాష్ట్రం (1). అయితే దీని ఫలితంగా ఒకే లావాదేవీకి సంబంధించి అనేక ప్రావిన్సులు ఒకేసారి అమ్మకపు పన్నును విధించాయి, ప్రతి ఒక్కటి అమ్మకానికి సంబంధించిన ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ అంశాలను నిర్ణయిస్తాయి, దీనితో దానికి ప్రాదేశిక సంబంధం ఉంది. రాష్ట్రాలకు ఒక ముఖ్యమైన ఆదాయ వనరును నిర్వహించడం, అదే సమయంలో ఒకే అమ్మకపు లావాదేవీపై బహుళ పన్నుల ద్వారా వినియోగదారులపై అనవసరమైన భారాన్ని మోపకుండా నిరోధించడం అనే ద్వంద్వ ఉద్దేశ్యంతో, రాజ్యాంగం 286 వ అధికరణలో రాష్ట్రాల శాసనాధికారంపై ఆంక్షలు విధిస్తూ ఒక ప్రత్యేక నిబంధనను చేసింది, ఇది మొదట అమలు చేయబడిన విధంగా ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

(1) ఒక రాష్ట్రపు ఏ చట్టమూ అటువంటి అమ్మకం లేదా కొనుగోళ్లు జరిగే వస్తువుల అమ్మకం లేదా కొనుగోలుపై పన్ను విధించడానికి లేదా విధించడానికి అధికారం ఇవ్వదు.

(ఎ) రాష్ట్రం వెలుపల; లేదా

(బి) భారతదేశ భూభాగంలోకి వస్తువులను దిగుమతి చేసుకునే సమయంలో లేదా ఎగుమతి చేసే సమయంలో.

వివరణ: సబ్ క్లాజ్ (ఎ) యొక్క ప్రయోజనాల కొరకు, సరుకుల అమ్మకానికి సంబంధించిన సాధారణ చట్టం ప్రకారం సరుకుల అమ్మకానికి సంబంధించిన సాధారణ చట్టం ప్రకారం ఆ వస్తువు యొక్క అమ్మకం లేదా కొనుగోలు కారణంగా మరొక రాష్ట్రంలో ఆమోదం పొందినప్పటికీ, ఆ రాష్ట్రంలో వినియోగ ప్రయోజనం కోసం అటువంటి అమ్మకం లేదా కొనుగోలు యొక్క ప్రత్యక్ష ఫలితంగా సరుకులు పంపిణీ చేయబడిన రాష్ట్రంలో ఒక అమ్మకం లేదా కొనుగోలు జరిగినట్లు పరిగణించబడుతుంది. రాష్ట్రం. (2) పార్లమెంటు చట్టప్రకారం కల్పించినంత వరకు తప్ప, అంతర్రాష్ట్ర వర్తకం లేదా వాణిజ్యంలో ఏదైనా వస్తువు అమ్మకం లేదా కొనుగోళ్లపై పన్ను విధించడానికి లేదా విధించడానికి ఏ రాష్ట్ర చట్టమూ అధికారం ఇవ్వదు: చట్టబద్ధంగా విధించబడుతున్న వస్తువుల అమ్మకం లేదా కొనుగోళ్లపై ఏదైనా పన్ను విధించాలని రాష్ట్రపతి ఆదేశించవచ్చు. ఈ రాజ్యాంగం అమల్లోకి రావడానికి ముందు ఏ రాష్ట్ర ప్రభుత్వమైనా, ఆ పన్ను విధించడం ఈ క్లాజులోని నిబంధనలకు విరుద్ధంగా ఉన్నప్పటికీ, 1951 మార్చి 31వ తేదీ వరకు విధిస్తూనే ఉంటుంది.

(3) సమాజ జీవితానికి ఆవశ్యకమని పార్లమెంటు చట్టప్రకారం ప్రకటించిన వస్తువుల అమ్మకం లేదా కొనుగోళ్లపై పన్ను విధించే లేదా విధించే అధికారం ఒక రాష్ట్ర శాసనసభ చేసిన ఏ చట్టమూ రాష్ట్రపతి పరిశీలనకు రిజర్వు చేయబడి, ఆయన ఆమోదం పొందకపోతే అది అమలులో ఉండదు."

రాజ్యాంగం అమల్లోకి వచ్చిన తరువాత, రాష్ట్రపతి ఉత్తర్వు ద్వారా, రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 286 విధించిన పరిమితులకు అనుగుణంగా ప్రావిన్షియల్ సేల్స్ టాక్స్ చట్టాలు చేయబడ్డాయి. ఆర్టికల్ 286 ప్రకారం అమ్మకాలు మరియు కొనుగోళ్లపై పన్నులు విధించే రాష్ట్రాల శాసనాధికారం నాలుగు పరిమితుల ద్వారా పరిమితం చేయబడింది- రాష్ట్రం వెలుపల అమ్మకాలు లేదా కొనుగోళ్లకు సంబంధించి, భారతదేశం వెలుపల దిగుమతులు లేదా ఎగుమతుల సమయంలో అమ్మకాలు లేదా కొనుగోళ్లకు సంబంధించి, అంతర్రాష్ట్ర వాణిజ్యం లేదా వాణిజ్యంలో జరిగే అమ్మకాలు లేదా కొనుగోళ్లకు సంబంధించి మరియు అమ్మకాలు మరియు కొనుగోళ్లకు సంబంధించి. సమాజ జీవనానికి అత్యవసరమని పార్లమెంటు ప్రకటించిన వస్తువులు. ఈ పరిమితులు అతిక్రమించవచ్చు, కానీ అమ్మకం లేదా కొనుగోలు లావాదేవీలపై పన్ను విధించే రాజ్యం యొక్క అధికారాన్ని ఏ పరిమితులకు గురికాకుండా ఉంటేనే ఉపయోగించవచ్చు. ఆంక్షలు సంచితంగా ఉన్నాయి. ప్రస్తుత సందర్భంలో అమ్మకాలు అమ్మకాలు కావు, ఇవి అంతర్రాష్ట్ర వాణిజ్యం లేదా వాణిజ్యంలో జరిగాయి. వారు "ఆంధ్ర రాష్ట్రానికి వెలుపల" ఉన్నారా అనేది మాత్రమే పోటీ అంశం. ఆర్టికల్ 286(1) (రాజ్యాంగ ఆరవ సవరణ చట్టం, 1956 ద్వారా సవరించబడక ముందు) ఒక రాష్ట్రంలో వినియోగానికి సరుకులు పంపిణీ చేయబడిన ప్రత్యక్ష ఫలితంగా అంటే ఆర్టికల్ 286(1) యొక్క వివరణ పరిధిలోకి వచ్చే అమ్మకాలను కల్పితంగా ఆ రాష్ట్రం లోపల సిఎల్ (1) (ఎ) ప్రయోజనం కోసం మరియు పన్ను విధించే అధికారం పరిధిలోకి తీసుకురావాలని ఇప్పుడు బాగా నిర్ణయించబడింది. అటువంటి డెలివరీ జరిగిన రాష్ట్రం మరియు ఇతర రాష్ట్రాలకు వెలుపల ఉండటం వల్ల ఇతర రాష్ట్రాలు అమ్మకపు పన్ను నుండి మినహాయించబడ్డాయి: టొబాకో మాన్యుఫాక్చరర్స్ (ఇండియా) లిమిటెడ్. సేల్స్ టాక్స్ కమీషనర్, బీహార్, పాట్నా(1): ఇండియన్ కాపర్ కార్పొరేషన్ లిమిటెడ్,-- ది స్టేట్ ఆఫ్ బీహార్ అండ్ ఇతరులు (2) మరియు కేరళ రాష్ట్రం మరియు ఇతరులు v. కొచ్చిన్ కోల్ కంపెనీ లిమిటెడ్ (3). కానీ "ఇన్ సైడ్ సేల్స్" అని పిలువబడే దాని గురించి వివరణ సమగ్రంగా లేదు. క్లాజ్ (1)(ఎ) రాష్ట్రం వెలుపల అమ్మకాలను రాష్ట్రాల అధికార పరిధి నుండి మినహాయించింది, అయితే ఇది

అన్ని అమ్మకాల యొక్క సిటస్ ను స్థానికీకరిస్తుందనే వివరణ నుండి ఇది అనుసరించదు. ఏడవ షెడ్యూలులోని ఎంట్రీ 54 లిస్ట్ 2 ప్రకారం పన్ను విధించే అధికారం (క్లాజ్ (1)(బి), (2) మరియు (3)) పరిధిలోకి రాదు) వివరణకు వెలుపల, క్లుప్తత కోసం 4 నాన్-వివరణ అమ్మకాలు అని పిలువబడేవి. పన్ను విధించే రాజ్యం యొక్క ప్రాదేశిక బంధం యొక్క సిద్ధాంతం, పూర్తి అమ్మకానికి వెళ్ళే ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ అంశాలతో రాజ్యాంగం ప్రకటించినప్పటి నుండి పన్ను అమ్మకాలకు ఏడవ షెడ్యూలులోని ఏడవ షెడ్యూలులోని జాబితా 2 కింద శాసనాధికారాన్ని ఉపయోగించడాన్ని ఆమోదిస్తుందా అనే అభిప్రాయాన్ని వ్యక్తం చేయాల్సిన అవసరం లేదు. ఇక్కడ వస్తువులలోని ఆస్తులు పన్ను విధించే రాజ్యం పరిధిలోకి వెళ్ళలేదు.

అప్పీలుదారుడు ఎ.సి.సి.కి అమ్మడాన్ని "వివరణ లేని అమ్మకాలు"గా పరిగణించవచ్చా అనేది అప్పుడు నిర్ణయించబడే ప్రశ్న. సరుకులు డెలివరీ చేయబడిన రాష్ట్రంలో వినియోగ ప్రయోజనం కోసం ఆంధ్ర రాష్ట్రం వెలుపల అమ్మకపు ఒప్పందాలకు అనుగుణంగా సరుకులను డెలివరీ చేస్తే, ఆర్టికల్ 286 (1) (ఎ) విధించిన పరిమితి కారణంగా ఆ అమ్మకాలపై పన్ను విధించే హక్కు ఆంధ్ర రాష్ట్రానికి ఉండదనడంలో సందేహం లేదు.

రైల్వే రశీదులను ధర చెల్లించకుండా ఎ.సి.సి ఏజెంట్ కు అప్పగించినప్పుడు అప్పీలుదారుడు పంపిన సరుకులలోని ఆస్తులు ఆంధ్ర రాష్ట్రంలోని ఎ.సి.సి.కి వెళ్లాయని పన్ను అధికారులు కనుగొన్న వాస్తవాలు స్పష్టం చేస్తున్నాయి. ఈ లావాదేవీలు ఆర్టికల్ 286(1) వివరణకు వెలుపల ఉన్నాయా అనే ప్రశ్న ఇంకా మిగిలి ఉంది. వివరణను ఆకర్షించడానికి, సరుకులు వాస్తవంగా అమ్మకం యొక్క ప్రత్యక్ష ఫలితంగా డెలివరీ చేయబడాలి, అవి డెలివరీ చేయబడిన రాష్ట్రంలో వినియోగ ప్రయోజనం కోసం. సరుకులు ఆంధ్ర రాష్ట్రం వెలుపల, వాటిని సరఫరా చేసిన రాష్ట్రాలలో వినియోగానికి సరఫరా చేయబడ్డాయి అనేది వివాదస్పదం కాదు. రైల్వే రశీదులను కొనుగోలుదారుడి ఏజెంట్ కు అందజేసినప్పుడు వాస్తవానికి సరుకులను రాష్ట్రం లోపల పంపిణీ

చేసినట్లు సమర్పించబడింది. కానీ అది సంభవించే సందర్భంలో "వాస్తవంగా డెలివరీ చేయబడినది" అనే పదం, వస్తువుల భౌతిక డెలివరీ లేదా వస్తువులను కొనుగోలుదారుని ఆధీనంలో ఉంచే చర్యను మాత్రమే సూచిస్తుంది - ఇది కేవలం సింబాలిక్ లేదా నోషనల్ డెలివరీ గురించి ఆలోచించదు, ఉదా: వస్తువులను ఒక సాధారణ క్యారియర్కు అప్పగించడం లేదా రైల్వే రశీదులు వంటి శీర్షిక పత్రాలను పంపిణీ చేయడం. సి.గోవిందరాజులు నాయుడు అండ్ కంపెనీ వి. మద్రాసు రాష్ట్రం (1) వెంకటరామ అయ్యర్, జె., సరుకుల వాస్తవ పంపిణీ భావనను వివరిస్తూ, ఆర్టికల్ 286(1) (ఎ)కు వివరణను వర్తింపజేయడాన్ని సరిగ్గా గమనించారు:

"ఈ సందర్భంలో ఇది భౌతిక డెలివరీ మాత్రమే కావచ్చు మరియు వస్తువులకు టైటిల్ పత్రాలను బదిలీ చేయడం వంటి నిర్మాణాత్మక డెలివరీ కాదు. ఈ వివరణ యొక్క మొత్తం ఉద్దేశ్యం ఏమిటంటే, వాస్తవంగా రాష్ట్రంలోకి ప్రవేశించే వస్తువులకు సంబంధించి పన్ను విధించే అధికారాన్ని ఇవ్వడం, రాష్ట్రంలోని వస్తువులకు హక్కు పత్రాలను బదిలీ చేయడం ద్వారా వస్తువులను పంపిణీ చేయడం ద్వారా పన్ను విధించే అధికారాన్ని రాష్ట్రానికి ఇస్తే, అది అటువంటి ప్రయోజనాన్ని విఫలం చేస్తుంది. మంచిని మరో రాష్ట్రంలో పంపిణీ చేసినప్పుడు."

మరో రెండు కేసుల్లోనూ ఇదే అభిప్రాయం వ్యక్తమైంది. క్యాప్కో లిమిటెడ్. సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ మరియు మరొకరు (2) మరియు ఖైతాన్ మినరల్స్ వర్సెస్ సేల్స్ టాక్స్ అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ ఫర్ మైసూర్ (3).

మరో రెండు కేసుల్లోనూ ఇదే అభిప్రాయం వ్యక్తమైంది. క్యాప్కో లిమిటెడ్. సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ మరియు మరొకరు (2) మరియు ఖైతాన్ మినరల్స్ వర్సెస్ సేల్స్ టాక్స్ అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ ఫర్ మైసూర్ (3) ప్రతివాది-రాష్ట్రం తరఫు న్యాయవాది ఇండియన్ సేల్ ఆఫ్ గూడ్స్ యాక్ట్, 1930లోని

సెక్షన్ 39 పై ఆధారపడింది, ఇది మెటీరియల్ అయినంతవరకు మెటీరియల్ ను అందిస్తుంది, మొదటి సబ్ సెక్షన్ ప్రకారం, అమ్మకం ఒప్పందానికి అనుగుణంగా, అమ్మకందారుడు కొనుగోలుదారుకు వస్తువులను పంపే అధికారం ఉంది. కొనుగోలుదారునికి ప్రసారం చేసే ఉద్దేశ్యంతో ఒక క్యారియర్ కు సరుకులను డెలివరీ చేయడం అనేది ప్రాథమికంగా కొనుగోలుదారునికి సరుకులను డెలివరీ చేయడంగా పరిగణించబడుతుంది. కానీ ఆ నిబంధన కేవలం సరుకులకు పట్టాను సూచించే రైల్వే రశీదులను పంపిణీ చేయడం, ఆర్టికల్ 286 ప్రయోజనం కోసం వస్తువుల వాస్తవ డెలివరీని చేయదు. భారతీయ వస్తు విక్రయాల చట్టంలోని సెక్షన్ 39(1)లో ఉన్న నియమం నిర్దేశించిన షరతులు సంతృప్తి చెందితే సరుకులు పంపిణీ చేయబడ్డాయనే ప్రాథమిక అంచనాను లేవనెత్తుతుంది: రాష్ట్రాల శాసనాధికారంపై పరిమితి విధించేటప్పుడు, వాస్తవంగా వస్తువులను పంపిణీ చేసిన రాష్ట్రానికి అమ్మకపు పన్ను విధించే ప్రత్యేక అధికారాన్ని అప్పగించే రాజ్యాంగ నిబంధనతో వ్యవహరించడంలో దీనికి వర్తించదు. అందువల్ల రైల్వే రశీదుల పంపిణీకి వ్యతిరేకంగా ఆ ఆస్తి ఆంధ్ర రాష్ట్రంలోనేవినియోగంఅయిపోయిందని, సరుకులు వాస్తవంగా రాష్ట్రంలోనే డెలివరీ అయ్యాయని అంచనా వేయడంలో హైకోర్టు తప్పు చేసింది. వాస్తవానికి సరుకులు ఆంధ్ర రాష్ట్రం లోపలే డెలివరీ అయ్యాయని హైకోర్టు లేవనెత్తిన నిర్ధారణను అంగీకరించలేకపోతే, దొరికిన వాస్తవాల ఆధారంగా, రైల్వే రశీదుల కింద సరుకులను ఆంధ్ర రాష్ట్రం వెలుపల ప్రాంతాలకు పంపి వాస్తవానికి ఆ రాష్ట్రాలవినియోగ ప్రయోజనం కోసం పంపిణీ చేసే అమ్మకపు లావాదేవీలకు సంబంధించి పన్ను విధించే అధికారం ఆంధ్ర రాష్ట్రానికి లేదనే నిర్ధారణ నుంచి తప్పించుకోలేం.

అందువల్ల అప్పీలును అనుమతించాలి. హైకోర్టు ఉత్తర్వులను కొట్టివేసి అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ ఉత్తర్వులను పునరుద్ధరిస్తారు. పిటిషనర్ ఈ కోర్టు మరియు హైకోర్టులో దాని ఖర్చులను ప్రతివాది-రాష్ట్రం నుండి పొందాలి.

అప్పీలుకు అనుమతి...