1964 ఎస్.సి.ఆర్ (1) 1964

మ్/స్ . జె . కె . కాటన్ స్పిన్నింగ్&వీవింగ్ మూల్స్ కంపెనీ లిమిటెడ్,

వర్సెస్

సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్, కాన్పూర్ మరియు మరొకటి

అక్టోబర్ 28, 1964

(షా జె.సి, సుబ్బారావు కె.. సిక్రి ఎస్.ఎం, జె.జె.)

అమ్మకపు పన్ను-వస్త్ర వస్తువులు మరియు టైల్స్ తయారీ సంస్థ వస్తువులు "అమ్మకానికి వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ లో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించినవి" - డ్రాయింగ్ మెటీరియల్, ఫోటోగ్రాఫిక్ వస్తువులు, ఎలక్ట్రికల్స్, కొన్ని నిర్మాణ సామాగ్రిని గేయడం, కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1965, సెక్షన్ 8(3) (బి) చట్టంలోని సెక్షన్ 13 ప్రకారం రూల్ 13తో చదవబడింది.

కాన్ పూర్ లో వస్త్ర వస్తువులు, టైల్స్, ఇతర సరుకుల తయారీ వ్యాపారం చేస్తున్న లిమిటెడ్ కంపెనీ 1956 సెంట్రల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్ లోని సెక్షన్ 7 కింద రిజిస్ట్రేషన్ కోసం దరఖాస్తు చేసుకుని చట్టంలోని సెక్షన్ 8(1) కింద ప్రయోజనం పొందేందుకు రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ లో కొన్ని వస్తువులను పేర్కొనాలని అభ్యర్థించారు. ఈ చట్టంలోని 8(3)(బి) ప్రకారం 13వ అధికరణ ప్రకారం "అమ్మకానికి వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ లో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన" వస్తువులకు సంబంధించి మదింపుదారుడు పైన పేర్కొన్న ప్రయోజనాన్ని పొందవచ్చు. సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ మొదట మదింపుదారు కోరిన విధంగా అన్ని వస్తువులకు సంబంధించి మదింపుదారు యొక్క వాదనను అంగీకరించాడు, కాని తరువాత "డ్రాయింగ్ మెటీరియల్, ఫోటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్, సున్నం మరియు సిమెంట్తో సహా నిర్మాణ సామాగ్రి (రీసేల్ కోసం టైల్స్ తయారీలో ఉపయోగించే సిమెంట్ మినహా), ఎలక్ట్రికల్స్, ఇనుము మరియు ఉక్కు మరియు బొగ్గు" వంటి కొన్ని వస్తువులను రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ నుండి తొలగించాలని

ఆదేశించారు. ఈ ఉత్తర్వులను సవాల్ చేస్తూ రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 226 కింద పిటిషన్ దాఖలు చేశారు. ఈ పిటిషన్ ను తోసిపుచ్చిన హైకోర్టు డ్రాయింగ్ మెటీరియల్స్, ఫొటోగ్రఫీ మెటీరియల్స్, కలర్ కెమికల్స్, ఎలక్ట్రికల్స్ మెషినరీ, సిమెంట్, సున్నం వంటి బిల్డింగ్ మెటీరియల్స్ ను 8(3)(బి) సెక్షన్ 13తో చదివిన అర్థంలో అర్థం చేసుకోలేమని పేర్కొంది. మదింపుదారులు ఈ కోర్టుకు హాజరయ్యారు.

హోల్డ్ : సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ ఉత్తర్వుల కరెక్టును సవాలు చేస్తూ దాఖలైన పిటిషన్ పరిధిని విస్తరించడం, సమస్యల్లో లేని అంశాలను పరిష్కరించడం లేదా సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ తొలగించమని ఆదేశించని ఇతర కేటగిరీల వస్తువులను (రంగు, రసాయనాలు, యంత్రాలు మొదలైనవి) నిర్ణయించడానికి హైకోర్టుకు అవకాశం లేదు. ఇది 8 (3) (బి) ఆర్. 13తో చదివిన పదాల పరిధిలోకి రాదు. [903 ఇ]

ఏదైనా నిర్దిష్ట ప్రక్రియ సరుకుల అంతిమ ఉత్పత్తితో ఎంత సమగ్రంగా ముడిపడి ఉందంటే, ఆ ప్రక్రియకు తప్ప, వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ అసాధ్యం లేదా వాణిజ్యపరంగా అసాధ్యం, ఆ ప్రక్రియలో అవసరమైన వస్తువులు "వస్తువుల తయారీలో" అనే వ్యక్తీకరణ పరిధిలోకి వస్తాయి. ఆ వర్ణనకు సమాధానమివ్వడానికి, అవి "వస్తువుల సృష్టిలో పదార్థం లేదా సరుకుగా" ఉపయోగించబడే వస్తువులుగా ఉండాలి, లేదా "వస్తువులను ఉత్పత్తి చేయడానికి ప్రత్యక్షంగా మరియు వాస్తవంగా అవసరమైనవి" అయి ఉండాలి. [905 ఎఫ్-జి]

పై పరీక్షను వర్తింపజేయడం, కంపెనీ తయారు చేసే వస్త్రం కోసం డిజైన్ల తయారీకి ఉపయోగించే డ్రాయింగ్ మరియు ఫోటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్స్ మరియు వస్తువుల ఉత్పత్తికి అవసరమైన ఎలక్ట్రికల్ పరికరాలు ఉదా: హ్యూమిడిఫైయర్లు, ఎగ్జాస్ట్ ఫ్యాన్లు మొదలైనవి సెక్షన్ 8 (1) కింద ప్రత్యేక చికిత్సకు అర్హత కలిగి ఉంటాయి. ఫ్యాన్లు, కూలర్లు, ఎయిర్ కండిషనింగ్ యూనిట్లు, అమ్మకానికి టైల్స్ తయారీకి అవసరమైన సున్నం, సిమెంట్ సహా నిర్మాణ సామగ్రి వంటి తయారీ ప్రక్రియతో నేరుగా సంబంధం లేని విద్యుత్ పరికరాలు ఆ కోవలోకి రావు. [907 F-G; 908 A-B)

ఇండియన్ కాపర్ కార్పొరేషన్ లిమిటెడ్ వి. దీనిపై బిహార్ వాణిజ్య పన్నుల కమిషనర్లు ఆధారపడి ఉన్నారు.

సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి : సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 857 ఆఫ్ 1964.

1962 సివిల్ రిట్ పిటిషన్ నెం.2367లో అలహాబాద్ హైకోర్టు 1964 ఏప్రిల్ 27న ఇచ్చిన తీర్పు, ఉత్తర్వులపై ప్రత్యేక సెలవు ద్వారా అప్పీల్ చేశారు.

పిటిషనర్ తరఫున *శ్రీ నారాయణ్ ఆండ్లే, రామేశ్వర్ నాథ్,*

ప్రతివాది తరఫున *పి.రాణా* వాదనలు వినిపించారు.

కోర్టు తీర్పును వెలువరించిన **షా జె.**

మెస్సర్స్ జె.కె.కాటన్ స్పిన్నింగ్ అండ్ వీవింగ్ మిల్స్ కంపెనీ లిమిటెడ్ ఒక పబ్లిక్ లిమిటెడ్ కంపెనీ, దీని రిజిస్టర్ కార్యాలయం కాన్పూర్ లో ఉంది. కంపెనీ ఫోర్సెల్ కాటన్ టెక్స్ టైల్స్, టైల్స్ మరియు ఇతర వస్తువులను తయారు చేస్తుంది. 1957 జూన్ 21న కాన్పూర్ లోని సెక్టార్ 2లోని సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ ను డీలర్ గా రిజిస్టర్ చేయమని కంపెనీ దరఖాస్తు చేసుకుంది. కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1956 లోని 7(1) మరియు అంతర్రాష్ట్ర వాణిజ్యంలో సాధారణంగా కొనుగోలు చేసే ఈ క్రింది వస్తువులను శీర్షికలో పేర్కొనాలని కోరింది:

> "పత్తి ప్రధాన ఫైబర్, యమ్, వ్యర్థాలు, బొగ్గు, పెట్రోల్, యంత్రాలు, ఎలక్ట్రికల్స్, విడిభాగాలు, హార్డ్వేర్లు, రంగులు మరియు రంగులు, రసాయనాలు, సహాయకాలు, నూనెలు, కందెనలు, టాలోస్, పిండి పదార్థాలు, ఉన్ని దుస్తులు, చిగుళ్ళు, బంకమట్టి, ఉప్పు, బెల్టింగ్లు, బాబిన్లు, షటిల్స్, చెక్క ఉపకరణాలు మరియు ఇతర మిల్లు దుకాణాలు వస్త్రం, నూలు, టైల్స్ మరియు పెయింట్లు మొదలైన వాటిని తయారు చేస్తాయి."

సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ కోరిన విధంగా సర్టిఫికేట్ ఇచ్చారు. రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ తరువాత సవరించబడింది మరియు ఈ క్రింది అదనపు కేటగిరీల వస్తువులను పేర్కొనబడింది:

"పారిశ్రామిక వాయువులు, డ్రాయింగ్ పరికరాలు, ఫోటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్స్, కలప, కాగితం, గడ్డి మరియు కార్డ్-బోర్డులతో సహా ప్యాకింగ్ మెటీరియల్స్ మరియు ఇనుము, ఉక్కు, సిమెంట్, సున్నం, అగ్ని ఇటుకలు మరియు రిఫ్రాక్టరీలతో సహా నిర్మాణ సామగ్రి. "

ఆ తర్వాత జూలై 19, 1961 నాటి నోటీసు ద్వారా అమ్మకపు పన్ను అధికారి బొగ్గుకు సంబంధించిన స్పెసిఫికేషన్ ను రద్దు చేసి, డ్రాయింగ్ పరికరాలు, ఫోటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్స్, ఇనుము, ఉక్కు, సిమెంట్ మరియు సున్నంతో సహా నిర్మాణ సామగ్రి మరియు ఎలక్ట్రికల్స్ అనే పదం పరిధిలోకి వచ్చే కొన్ని వస్తువులను తొలగించే విధంగా రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ ను ఎందుకు సవరించకూడదో కారణం చూపాలని కంపెనీని కోరారు. ఈ నోటీసుకు వ్యతిరేకంగా కంపెనీ వివరణ ఇచ్చింది మరియు సర్టిఫికేట్ లో పేర్కొన్న అన్ని ఆర్టికల్స్ అమ్మకానికి వస్తువుల తయారీ మరియు ప్రాసెసింగ్ లో అవసరమని వాదించింది. ఆగస్టు 9, 1962న ఆర్డర్ చేయడం ద్వారా సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ నుండి ఈ క్రింది అంశాలను పొందుపరచాలని ఆదేశించారు;

"డ్రాయింగ్ మెటీరియల్, ఫోటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్, సున్నం, సిమెంట్ సహా బిల్డింగ్ మెటీరియల్ (రీ సేల్ కోసం టైల్స్ తయారీలో ఉపయోగించే సిమెంట్ మినహా), ఎలక్ట్రికల్స్. ఇనుము మరియు ఉక్కు మరియు బొగ్గు",

మరియు ప్రతిపాదిత సవరణలు చేయడానికి మూడు రోజుల్లోగా రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ ను సరెండర్ చేయాలని కంపెనీని కోరింది.

దీంతో 1962 ఆగస్టు 9న ఇచ్చిన ఉత్తర్వులను కొట్టివేయాలని కోరుతూ హైకోర్టుకు దరఖాస్తు చేసింది. విచారణలో ఇనుము, ఉక్కు, బొగ్గుకు సంబంధించి కంపెనీ తరఫు న్యాయవాది వాదనలు వినిపించలేదు. మిగిలిన వస్తువులను సెంట్రల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్ లోని సెక్షన్ 8(3)(బి)తో పాటు సెక్షన్ 13 ప్రకారం చేర్చారని, ఆ కారణంగా సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ జారీ చేసిన ఉత్తర్వులు చట్టవిరుద్ధమని, చట్టప్రకారం తగిన విచారణ అనంతరం సంబంధిత అంశాలను

రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ లో చేర్చారని కంపెనీ తరఫు న్యాయవాది వాదించారు. సవరణలు చేయమని కోరడంలో సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ అధికార పరిధి లేకుండా వ్యవహరించారు. తగిన విచారణ తర్వాత జారీ చేసిన రిజిస్ట్రేషన్ ధృవీకరణ పత్రాన్ని సవరించే అధికారం సేల్స్ టాక్స్ అధికారికి లేదనే కంపెనీ వాదనను హైకోర్టు తోసిపుచ్చింది, అందువల్ల డ్రాయింగ్ పరికరాలు, ఫోటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్స్, రంగులు, రసాయనాలు, ఎలక్ట్రికల్స్, యంత్రాలు మరియు సిమెంట్, సున్నం వంటి నిర్మాణ సామగ్రిని "అమ్మకానికి వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్లో" అనే పదంలో అర్థం చేసుకోలేమని పేర్కొంటూ రూల్ 13 తో చదివిన ఎస్ 8 (3) (బి) అర్థంలో అర్థం చేసుకోలేమని పేర్కొంది. పిటిషన్ ను కొట్టివేస్తూ ఇచ్చిన ఉత్తర్వులపై కంపెనీ ఈ కోర్టును ఆశ్రయించింది.

రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ ను సవరించడానికి సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ కు అనుమతి లేదన్న వాదనను కంపెనీ తరఫు న్యాయవాది సరిగ్గా తోసిపుచ్చలేదు, ఎందుకంటే మొదట మంజూరు చేసిన సర్టిఫికేట్ తగిన విచారణ తర్వాత జారీ చేయబడింది. అండర్ ఎస్. చట్టంలోని సెక్షన్ 7(1) ప్రకారం మంజూరు చేసిన రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ ను సంబంధిత అధికారి తగిన కారణాలతో రద్దు చేయవచ్చు. ఒకవేళ ఏదైనా పొరపాటు కారణంగా, రూల్ 13తో చదివిన సెక్షన్ 8 (3) (బి) నిబంధనల పరిధిలోకి రాని వ్యాసాలను సర్టిఫికేట్ లో పేర్కొన్నట్లయితే, తప్పుగా చేర్చిన అంశాలకు సర్టిఫికేట్ రద్దు చేయడానికి అధికారం ఇచ్చే ఎస్ 7 (4) యొక్క థీమ్ లో "తగిన కారణం" స్పష్టంగా కనిపిస్తుంది.

ఈ పిటిషన్ ను తిరస్కరించడంలో కంపెనీకి, సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ కు మధ్య ఎప్పుడూ సమస్య లేని కొన్ని అంశాలను హైకోర్టు ప్రస్తావించింది. సేల్స్ టాక్స్ అధికారి ఆదేశాల ప్రకారం "యంత్రాలు", మరియు "రంగులు మరియు రసాయనాలు" సర్టిఫికేట్ నుండి తొలగించబడ్డాయి మరియు "నిర్మాణ సామగ్రి, సిమెంట్ మరియు సున్నం" మినహాయించడం స్పష్టంగా పరిమితం చేయబడింది, తద్వారా అమ్మకానికి టైల్స్ తయారీలో ఉపయోగించే సిమెంట్ కు సంబంధించి ఇది పనిచేయదు. సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ కంపెనీ యొక్క క్లెయిమ్ ను కేవలం డ్రాయింగ్ లు, ఫోటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్స్, సున్నం మరియు సిమెంట్ (తిరిగి అమ్మకానికి టైల్స్ తయారీలో ఉపయోగించే సిమెంట్ మినహా), ఎలక్ట్రికల్స్, ఇనుము, ఉక్కు మరియు బొగ్గుకు సంబంధించి మాత్రమే

తోసిపుచ్చారు మరియు సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ యొక్క ఉత్తర్వు యొక్క కరెక్టివిటీని సవాలు చేస్తూ దాఖలైన పిటిషన్ పరిధిని విస్తరించడానికి హైకోర్టుకు అవకాశం లేదు. మరియు ఎప్పుడూ సమస్య లేని విషయాలను పరిష్కరించడం లేదా సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ డిలీట్ చేయమని ఆదేశించని ఇతర కేటగిరీల వస్తువులు రూల్ 13తో చదివిన సెక్షన్ 8 (3) (బి) నిబంధనల పరిధిలోకి రావని నిర్ణయించడం.

చార్జింగ్ సెక్షన్ అయిన ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 6 ప్రకారం ప్రతి డీలర్ ఏ సంవత్సరంలోనైనా అంతర్రాష్ట్ర వర్తకం లేదా వాణిజ్యంలో చేసిన అన్ని అమ్మకాలపై కేంద్ర ప్రభుత్వం నిర్దేశించిన తేదీ నుంచి పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. సెక్షన్ 7 డీలర్ల నమోదుకు యంత్రాంగాన్ని ఏర్పాటు చేస్తుంది మరియు సెక్షన్ 8 అంతర్రాష్ట్ర వాణిజ్యం లేదా వాణిజ్యంలో పన్ను- అమ్మకాల రేట్లను నిర్దేశిస్తుంది. సెక్షన్ 8లోని సబ్ సెక్షన్ (1) ప్రకారం అంతర్రాష్ట్ర వర్తకం లేదా వాణిజ్యం సమయంలో విక్రయించే డీలర్ టర్నోవర్ పై చెల్లించాల్సిన పన్ను రేట్లను సబ్-ఎస్ లో పేర్కొన్న వివరాల రిజిస్టర్డ్ డీలర్ వస్తువులకు అందించింది. (3) సబ్ సెక్షన్ (2) ఏ సందర్భంలోనైనా డీలర్ చెల్లించాల్సిన పన్ను రేటును సబ్-ఎస్ పరిధిలోకి రాకుండా నిర్దేశిస్తుంది. (1) అంతర్రాష్ట్ర వర్తకం లేదా వాణిజ్యంలో ఏదైనా వస్తువును అతడు విక్రయించడానికి సంబంధించి. సబ్ సెక్షన్(3) అమల్లోకి వచ్చింది.

"సబ్ సెక్షన్ (1)లోని క్లాజ్ (బి)లో పేర్కొన్న వస్తువులు-

(ఎ) ప్రకటిత వస్తువుల విషయంలో రిజిస్టర్డ్ డీలర్ యొక్క రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ లో పేర్కొన్న తరగతి లేదా తరగతులకు చెందిన వస్తువులు, అతను తిరిగి విక్రయించడానికి ఉద్దేశించిన వస్తువులను కొనుగోలు చేస్తాడు;

(బి) ప్రకటిత వస్తువులు కాకుండా ఇతర వస్తువుల విషయంలో రిజిస్టర్డ్ డీలర్ తన ద్వారా తిరిగి విక్రయించడానికి ఉద్దేశించినట్లుగా లేదా అమ్మకానికి వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ లేదా మైనింగ్ లేదా విద్యుత్ ఉత్పత్తి లేదా పంపిణీలో ఉపయోగించడానికి కేంద్ర ప్రభుత్వం చేసిన ఏదైనా నిబంధనలకు లోబడి వస్తువులను కొనుగోలు చేసే రిజిస్టర్డ్

డీలర్ యొక్క రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ లో పేర్కొనబడిన తరగతి లేదా తరగతులకు చెందిన వస్తువులు. అధికారం యొక్క ఇతర రూపాలు;"

సెక్షన్ 13 ప్రకారం సరుకుల తయారీలో లేదా ప్రాసెసింగ్ లో లేదా మైనింగ్ లో లేదా విద్యుత్ ఉత్పత్తి లేదా పంపిణీ లేదా మరే ఇతర విద్యుత్ రూపంలో ఉపయోగించే వస్తువుల గణన లేదా వర్గీకరణతో సహా అనేక విషయాలపై నిబంధనలను రూపొందించడానికి కేంద్ర ప్రభుత్వానికి అధికారం ఇచ్చింది. ఈ అధికారాన్ని ఉపయోగించి కేంద్రప్రభుత్వం రూల్ 13ను రూపొందించింది, ఈ నియమాన్ని ఆ సమయంలో సవరించిన విధంగా ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"రిజిస్టర్డ్ డీలర్ కొనుగోలు చేసే సెక్షన్ 8లోని సబ్ సెక్షన్ (3)లోని క్లాజ్ (బి)లో పేర్కొన్న వస్తువులు ముడిసరుకులు, ప్రాసెసింగ్ మెటీరియల్స్, యంత్రాలు, ప్లాంట్, ఎక్విప్ మెంట్, టూల్స్, స్టోర్స్, స్పేర్ పార్ట్స్, యాక్సెసరీస్, ఫ్యూయల్ లేదా లూబ్రికెంట్స్, అమ్మకం కోసం లేదా మైనింగ్ లో వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ లో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన వస్తువులు. లేదా విద్యుత్ ఉత్పత్తి లేదా పంపిణీ లేదా మరేదైనా శక్తి రూపంలో."

టెక్స్ టైల్ వస్తువులను తయారు చేయడానికి అవసరమైన వస్తువులను వస్తువుల తయారీలో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన వస్తువులుగా చెప్పలేమనే కారణంతో డ్రాయింగ్ అండ్ ఫోటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్స్ ను మినహాయించడాన్ని హైకోర్టు ధృవీకరించింది. హైకోర్టు అభిప్రాయం ప్రకారం, డిజైనింగ్ అనేది తయారీ ప్రక్రియకు భిన్నమైన ప్రక్రియ, అంటే చేతితో ముడి పదార్థాలను తయారు చేయడం లేదా తయారు చేయడం మరియు ఉపయోగం కోసం అనుకూలమైన రూపాల్లో పనిచేయడం. అయితే ఏకరీతి వస్తువుల ఉత్పత్తికి ఉద్దేశించిన వస్తువుల డిజైన్ లేకుండా వాణిజ్య స్థాయిలో వస్తువుల తయారీకి ప్రయత్నించడం అసాధ్యం. ఉత్పత్తి కూడా ఒక నిర్దిష్ట నమూనాలో ఉండాలి, మరియు తయారు చేసిన డిజైన్ నుండి వైదొలగడం అసాధ్యం. డ్రాయింగ్ మరియు ఫోటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్స్ ఉపయోగించకుండా, నమూనాల రూపకల్పన, గుర్తించలేకపోతే, చాలా కష్టమని అంగీకరించబడింది. కానీ హైకోర్ట్ ఈ అభిప్రాయాన్ని సమర్థించింది. వస్తువుల తయారీలో లేదా అమ్మకానికి వస్తువుల ప్రాసెసింగ్ లో

ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన వస్తువులు తప్పనిసరిగా "వస్తువుల సృష్టిలో పదార్థంగా లేదా సరుకుగా" ఉపయోగించబడే వస్తువులుగా ఉండాలి, లేదా "వస్తువులను తిప్పడానికి లేదా తయారు చేయడానికి ప్రత్యక్షంగా మరియు వాస్తవంగా అవసరమైనవి" అని అమ్మకపు పన్ను అధికారి తరఫు న్యాయవాది అభిప్రాయపడ్డారు.

సెక్షన్ 8 (3) (బి) కేంద్రప్రభుత్వం చేసిన ఏవైనా నియమాలకు లోబడి, అమ్మకం కోసం లేదా మైనింగ్ కోసం వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ లేదా విద్యుత్ ఉత్పత్తి లేదా పంపిణీలో డీలర్ ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన వస్తువులను పేర్కొనడానికి సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ కు అధికారం ఇస్తుంది. రూల్ 13 ద్వారా కేంద్రప్రభుత్వం సెక్షన్ 8 (3) (బి)లో పేర్కొన్న వస్తువులను నిర్దేశించింది: అటువంటి వస్తువులను అమ్మకం కోసం వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ లేదా మైనింగ్ లేదా ఉత్పత్తి లేదా విద్యుత్ పంపిణీలో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించబడి ఉండాలి మరియు వస్తువుల ఉద్దేశిత ఉపయోగం రూల్ 13 లో పేర్కొనాలి. రూల్ 13 ప్రకారం, సెక్షన్ 8 (3) (బి) ప్రకారం, వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ లో వస్తువులను అమ్మకానికి ఉపయోగించాలనే ఉద్దేశం నిర్దిష్టతకు తగిన ఆధారం కాదు: వస్తువులను ప్రాసెసింగ్ మెటీరియల్ గా, యంత్రాలుగా, ప్లాంట్ గా, పరికరాలుగా, పనిముట్లుగా, దుకాణాలుగా ఉపయోగించాలనే ఉద్దేశ్యం ఉండాలి. విడిభాగాలుగా, ఉపకరణాలుగా, ఇంధనంగా లేదా కందెనలుగా. వస్తువుల తయారీలో లేదా ప్రాసెసింగ్ లో ఉంచాల్సిన వివిధ ఉపయోగాలను పరిశీలిస్తే, హైకోర్టు నిర్దేశించిన పరిమిత వివరణలు అవసరం లేదని స్పష్టమవుతోంది. "వస్తువుల తయారీలో" అనే పదం సాధారణంగా ముడి పదార్థాలను ఫినిష్డ్ వస్తువులుగా మార్చే డీలర్ నిర్వహించే ప్రక్రియను కలిగి ఉంటుంది. ఏదైనా నిర్దిష్ట ప్రక్రియ వస్తువుల అంతిమ ఉత్పత్తితో ఎంత సమగ్రంగా ముడిపడి ఉంటుందంటే, ఆ ప్రక్రియకు, వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ వాణిజ్యపరంగా ప్రయోజనకరంగా ఉండదు, ఆ ప్రక్రియలో అవసరమైన వస్తువులు, మా అభిప్రాయంలో, "వస్తువుల తయారీలో" వ్యక్తీకరణ పరిధిలోకి వస్తాయి. ఉదాహరణకు, కాటన్ టెక్స్ టైల్ తయారీ సంస్థ విషయంలో, క్లాత్ ను బయటకు తీయడానికి ముందు రాకోటన్ వివిధ ప్రక్రియలకు లోనవుతుంది. కాటన్ శుభ్రం

చేయబడుతుంది, కార్డ్ చేయబడుతుంది, యమ్ లో తిప్పబడుతుంది, తరువాత దుస్తులు నేస్తారు, రోల్స్ మీద ఉంచుతారు, రంగులు వేస్తారు, క్యాలెండర్ చేస్తారు మరియు నొక్కుతారు.

ఈ ప్రక్రియలన్నీ సమీకృత ప్రక్రియలుగా పరిగణించబడతాయి మరియు వస్త్రం యొక్క "తయారీలో" చేర్చబడతాయి. వస్త్రాల తయారీలో ఉపయోగించే వస్తువులు కాకుండా కేవలం వస్త్రం తయారీలో ఉపయోగించే వస్తువులుగా పరిగణించడం కష్టం. "వస్త్ర తయారీలో" అనే పదాన్ని ఆ అర్థంలో చదివితే అనేక అసమానతలు తలెత్తుతాయి. పత్తి నేతకు ముడి పత్తి, యంత్రాలు, ముడి, ఫినిష్డ్ సరుకులను రవాణా చేసే వాహనాలు రూల్ 13 కింద అర్హత పొందుతాయి, కానీ స్పిన్నింగ్ యంత్రాలు ఉండవు, అది లేకుండా వ్యాపారాలు సాగవు. మా తీర్పులో, రూల్ 13 స్పష్టంగా వ్యక్తీకరించబడని లేదా అనివార్యంగా ఉద్దేశించబడిన ఆంక్షల దిగుమతిని సరిదిద్దలేదు. సామగ్రిగా, పనిముట్లుగా, దుకాణాలుగా, విడిభాగాలుగా, లేదా వస్తువుల తయారీలో లేదా ప్రాసెసింగ్ లో, మైనింగ్ లో మరియు విద్యుత్ ఉత్పత్తిలో మరియు పంపిణీలో ఉపకరణాలుగా ఉపయోగించే వస్తువులు, ఎస్.8(1) కింద ప్రత్యేక చికిత్స కోసం అర్హత పొందవలసిన అవసరం లేదు, ప్రక్రియలలో ఉపయోగించే పదార్థాలు లేదా సరుకులు కావచ్చు, లేదా అవి నేరుగా మరియు వాస్తవంగా "వస్తువులను ఉత్పత్తి చేయడానికి లేదా సృష్టించడానికి" అవసరం లేదు.

మన అభిప్రాయం ప్రకారం ఒక ప్రక్రియ లేదా కార్యాచరణ వస్తువుల అంతిమ తయారీతో అంత సమగ్రంగా సంబంధం కలిగి ఉంటే, ఆ ప్రక్రియ లేదా కార్యాచరణ తయారీ సిద్ధాంతపరంగా సాధ్యమైనప్పటికీ, వాణిజ్యపరంగా ఖర్చు చేయబడదు, నియమం 13 లో పేర్కొన్న విధంగా ప్రక్రియ లేదా కార్యాచరణలో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన వస్తువులు ప్రత్యేక చికిత్సకు అర్హత పొందుతాయి. తయారీకి సంబంధించి లేదా తయారీ వ్యాపార నిర్వహణకు సంబంధించి ప్రతి కేటగిరీ వస్తువులను రూల్ 13లో చేర్చాలని కాదు. గని నుంచి ఖనిజాన్ని కర్మాగారానికి తరలించడానికి మాత్రమే ఈ వాహనాలు ఉపయోగించినప్పటికీ, ఒక కంపెనీ ఉపయోగించే వాహనాలు (ఖనిజాన్ని తవ్వి, ఒక తయారీదారుగా కార్యకలాపాలను నిర్వహించడానికి రాగిని ఉత్పత్తి చేసేవి) రూల్ 13 పరిధిలోకి వస్తాయని ఈ కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును ఈ సందర్భంలో

గమనించవచ్చు. మరియు ఫ్యాక్టరీ నుండి నిల్వ ఉన్న ప్రదేశానికి సరుకులను పూర్తి చేశారు. ఆ వాహనాల పనితీరుకు అవసరమైన విడిభాగాలు, యాక్సెసరీలు కూడా నిలిచిపోయాయి. రూల్ 13. ఇండియన్ కాపర్ కార్పొరేషన్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ కమర్షియల్ ట్యాక్సెస్, బీహార్ అండ్ ఓఆర్ ఎస్(1) చూడండి.

డిజైన్లు తయారు చేయకపోతే కార్మికులు సరుకులను అమ్మకానికి పెట్టడం అసాధ్యమని హైకోర్టు స్పష్టం చేసింది. డిజైనింగ్ ప్రక్రియ విషయానికొస్తే.. క్లాత్ తయారీ ప్రక్రియతో ముడిపడి ఉంది, రూల్ 13లోని 8 (3) (బి)లో డిజైనింగ్ ప్రక్రియ తయారీ ప్రక్రియలో భాగం కాదని భావించడానికి మాకు ఎటువంటి కారణం కనిపించడం లేదు. డిజైనింగ్ ప్రక్రియ పూర్తయిన వస్తువులను టర్న్ అవుట్ చేసే వాస్తవ ప్రక్రియకు భిన్నంగా ఉండవచ్చు. కానీ "వస్తువుల తయారీలో" అనే పదానికి అర్థాన్ని సరుకుల ఉత్పత్తి ప్రక్రియకే పరిమితం చేయాల్సిన అవసరం లేదు. "తయారీలో" అనే పదం దాని దిక్సూచిని తీసుకుంటుంది, ఇది ప్రత్యక్ష ఉత్పత్తితో సంబంధం ఉన్న అన్ని ప్రక్రియలను తీసుకుంటుంది. అమ్మకానికి వస్తువుల తయారీలో ఉపయోగించడానికి పరికరాలుగా ఉద్దేశించబడిన వస్తువులు స్పెసిఫికేషన్ కోసం స్పష్టంగా అనుమతించబడతాయి. డిజైనింగ్ ప్రక్రియలో "పరికరాలు"గా ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన వస్తువుల వర్ణన పరిధిలోకి వచ్చే డ్రాయింగ్ మరియు ఫోటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్స్ వస్తువుల వాస్తవ ఉత్పత్తితో నేరుగా సంబంధం కలిగి ఉంటాయి మరియు అవి లేకుండా వాణిజ్య ఉత్పత్తిని "వస్తువుల తయారీలో" ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన వస్తువులుగా పరిగణించాలి.

అమ్మకానికి టైల్స్ తయారీలో అవసరం లేని సున్నం మరియు సిమెంట్ తో సహా నిర్మాణ పదార్థాలను రూల్ 13 యొక్క అర్థంలో, వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ లో ముడి పదార్థాలుగా లేదా "ప్లాంట్"గా కూడా పరిగణించకూడదు. యంత్రాలు అమర్చిన కర్మాగారానికి భవనాలు నిర్మించాలన్నది వాస్తవం. రూల్ 13 యొక్క అర్థంలో అబిల్డింగ్ ఒక "మొక్క" కాదా అనేది క్లిష్టమైన ప్రశ్న, దీనిపై ఎటువంటి అభిప్రాయాన్ని వ్యక్తం చేయాల్సిన అవసరం లేదు. అయితే సెక్షన్ 8 (3) (బి) కింద స్పెసిఫికేషన్ కు అర్హత సాధించాలంటే వస్తువుల తయారీలో రూల్ 13లో పేర్కొన్న స్వభావాన్ని ఉపయోగించాలి. "ప్లాంట్" నిర్మాణానికి ముడిసరుకులుగా

ఉపయోగించే నిర్మాణ పదార్థాలను వస్తువుల తయారీలో ప్లాంట్ గా ఉపయోగిస్తారని చెప్పలేము. సెక్షన్ 8 (3)(బి) ప్రకారం అర్హత సాధించాల్సిన వస్తువులు ముడిసరుకులుగా లేదా ప్లాంట్ గా లేదా వస్తువుల తయారీ లేదా ప్రాసెసింగ్ లో పరికరాలుగా ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించినవిగా ఉండాలని చట్టసభలు భావించాయి, మరియు నిర్మాణ సామగ్రి ఈ వివరణ పరిధిలోకి వస్తుందని చెప్పలేము. అందువల్ల హైకోర్టు ఆ విషయంలో కంపెనీ వాదనను తోసిపుచ్చింది.

"ఎలక్ట్రికల్స్" అనే పదం కొంత అస్పష్టంగా ఉంది. కానీ పత్తి, ఇతర వస్త్రాల తయారీలో ప్రస్తుత అభివృద్ధి దశలో కొన్ని విద్యుత్ పరికరాలు వాణిజ్యపరంగా అవసరమవుతాయి. ఉదాహరణకు, విద్యుత్ లైటింగ్ లేకుండా వ్యాపారాన్ని కొనసాగించడం చాలా కష్టం. సాంకేతిక అభివృద్ధి యొక్క ఆధునిక పరిస్థితులలో ఎలక్ట్రికల్ హ్యూమిడిఫైయర్లు, ఎగ్జాస్ట్ ఫ్యాన్లు మరియు సాధారణ ఎలక్ట్రికల్ పరికరాలు సాధారణంగా తయారీ ప్రక్రియను సమర్థవంతంగా నిర్వహించడానికి అవసరమైన పరికరాలుగా పరిగణించబడతాయి. "ఎలక్ట్రికల్ ఎక్విప్ మెంట్" రూల్ 13 యొక్క నిబంధనలకు లోబడి ఉండాలంటే, అది తయారు చేయవలసిన ఫినిష్డ్ గూడ్స్ యొక్క ఒక పదార్థంగా ఉండాలి, లేదా "వస్తువుల సృష్టిలో ఉపయోగించే అకమోడిటీగా ఉండాలి" అనే ఉన్నత న్యాయస్థానంతో ఏకీభవించడానికి మేము సిద్ధంగా లేము. పరిశ్రమలో ఉన్న సాధారణ పరిస్థితుల దృష్ట్యా, ఎలక్ట్రికల్ పరికరాలను ఉపయోగించకుండా పూర్తయిన వస్తువుల ఉత్పత్తి కష్టతరంగా ఉంటే, అమ్మకానికి వస్తువుల తయారీలో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించినదిగా పరిగణించబడుతుంది మరియు అటువంటి పరీక్ష, మా తీర్పులో, "ఎలక్ట్రికల్స్" అనే పదంతో సంతృప్తి చెందుతుంది. 'తయారీ ప్రక్రియతో నేరుగా సంబంధం లేని విద్యుత్ పరికరాలను ఐబిఐఎస్ చేర్చదు. ఫ్యాన్లు, కూలర్లు, ఎయిర్ కండిషనింగ్ యూనిట్లు వంటి కార్యాలయ పరికరాలు సెక్షన్ 8(1) కింద ప్రత్యేక రేట్లకు అనుమతించబడవు.

అందువల్ల హైకోర్టు ఇచ్చిన ఉత్తర్వులను కొట్టివేసి, ఆర్డర్ లోని పేరా-4 నుంచి డ్రాయింగ్ మెటీరియల్స్, ఫొటోగ్రాఫిక్ మెటీరియల్స్, ఎలక్ట్రికల్స్ అనే పదాలను తొలగించి సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ జారీ చేసిన ఉత్తర్వులను సవరించాలని ఆదేశిస్తున్నాం. సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ యొక్క మిగిలిన ఆర్డర్ నిలబడుతుంది. కంపెనీ గణనీయంగా విజయం సాధించింది.

అందువల్ల ఖర్చులతో అప్పీల్ కు అనుమతించాలి.

అప్పీలుకు అనుమతి..