

1965 ఎస్సీఆర్ (2) 129

మైసూరు రాష్ట్రం

వర్సెస్.

యద్దలం లక్ష్మీనరసింహయ్య శెట్టి మరియు కుమారులు

నవంబర్ 10, 1964

(కె. సుబ్బారావు, జె. సి. షా అండ్. ఎం. సిక్రీ జె.జె.)

సెంట్రల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్ (1956 యొక్క 74), సెక్షన్ 6, 8(2) మరియు 9 మరియు మైసోర్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్ (25 ఆఫ్ 1957), సెక్షన్ 5(3)(ఎ)-పవర్ లూమ్ టెక్స్ టైల్స్ యొక్క ఇంటర్ స్టేట్స్-అసెస్ మెంట్ స్టేట్-లయబిలిటీ ఆఫ్ ట్యాక్స్ లో మొదటి డీలర్ కాదు.

మైసూరులో పవర్ లూమ్స్ వ్యాపారం చేసే డీలర్. అంతర్జాతీయ వర్తకంలో అతని టర్నోవర్ ను వాణిజ్య పన్నుల అధికారి అంచనా వేసి పన్ను విధించేవారు. కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1954 లోని 9, 1958 లో సవరించబడటానికి ముందు. ఈ ఉత్తర్వులను వాణిజ్య పన్నుల డిప్యూటీ కమిషనర్, సేల్స్ ట్యాక్స్ అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ సమర్థించాయి. అమ్మకాలు రాష్ట్రంలో "మొదటి అమ్మకాలు" కావని, రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం (మైసూర్ చట్టం 25 ఆఫ్ 1957) ప్రకారం పన్ను చెల్లించడానికి అనర్హులని, కేంద్ర చట్టం కింద పన్ను చెల్లించాల్సిన అవసరం లేదని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. అందువల్ల కేంద్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 6 కారణంగా పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుందని వాదించింది.

హోల్డ్ : (పెర్ సుబ్బారావు అండ్ సిక్రీ, జె.జె.) చట్టంలోని ఇతర నిబంధనలకు లోబడి ట్యాక్సీలకు చెల్లించాల్సిన బాధ్యతను వసూలు చేసే సెక్షన్ కేంద్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 6 అయినప్పటికీ, సెక్షన్ 8(2) ప్రకారం పన్నును అదే రేట్ల వద్ద లెక్కించాలి మరియు సంబంధిత రాష్ట్రం లోపల జరిగినట్లయితే అదే విధంగా పన్ను లెక్కించబడుతుంది. కేంద్ర చట్టం ప్రకారం, రాష్ట్రం యొక్క సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం ప్రకారం వస్తువుల అమ్మకం లేదా కొనుగోలుపై

పన్ను మదింపు, చెల్లింపు మరియు వసూలు చేసిన విధంగానే పన్ను విధించబడుతుంది. మైసూరు అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని 5(3)(ఎ) సెక్షన్ 5(3)(ఎ)లో చదివిన ప్రకారం రాష్ట్రంలో మొదటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ డీలర్ల వద్ద పవర్ లూమ్ వస్తువుల విషయంలో పన్ను విధించబడుతుంది, అందువల్ల అటువంటి డీలర్ కాకపోతే, వివాదాస్పద టర్నోవర్ కు సంబంధించి అతనిపై ఎటువంటి పన్ను విధించబడదు. మరమగ్గాల వస్త్రాలపై రాష్ట్రం ఒకే చోట పన్ను వసూలు చేయడం, కేంద్రం రాష్ట్ర అధికారుల ఏజెన్సీ ద్వారా రాష్ట్రానికి అనుకూలంగా, రాష్ట్రం తరపున అనేక చోట్ల పన్ను వసూలు చేసే దుస్థితిని ఈ నిర్మాణం నివారిస్తుంది. [131 A; 132 G; 133 B, D-F, H]

షా, జె. (అసమ్మతి) ప్రకారం: కేంద్ర చట్టం ప్రకారం పన్ను చెల్లించాల్సిన మొదటి అమ్మకాలు మినహాయించి, అంతరాష్ట్ర వర్తకం లేదా వాణిజ్యంలో ఉన్నప్పుడు పన్ను చెల్లించాల్సిన మొదటి అమ్మకాలు మినహా ఇతర అమ్మకాల విషయంలో హైకోర్టు తప్పుగా వ్యవహరించింది. [138 సి-డి]

కేంద్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 6 ప్రకారం అంతరాష్ట్ర లావాదేవీలపై పన్ను విధిస్తారు. 'ఎ. 8(2) యొక్క నా విధి పన్ను రేటును మరియు లెక్కించే విధానాన్ని వివరించడం: ఇది పన్నుకు సంబంధించిన మొత్తం విధానపరమైన మరియు ప్రయోజనకరమైన రాష్ట్ర చట్టాన్ని పొందుపరచడానికి ఉద్దేశించినది కాదు. సెక్షన్ 9(1), (2) ప్రకారం రాష్ట్ర శాసనాలు నిర్దేశించిన బాధ్యతల మదింపు, వసూలు, అమలు యంత్రాంగాన్ని కేంద్ర చట్టంలో పొందుపరిచారు. సెక్షన్ 8(2) లేదా సెక్షన్ 9 ఏ.6 విధించిన ప్లీనరీ ఛార్జీని తగ్గించలేదు, రాష్ట్ర చట్టం నిర్దేశించిన పన్ను నుంచి వాటికి ఎలాంటి మినహాయింపులు లేవు. [136 బి-ఇ]

**సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి :** సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 165 ఆఫ్ 1964.

1961 సివిల్ రివిజన్ చట్టం నెం.964లో మైసూరు హైకోర్టు 1962 జనవరి 22న ఇచ్చిన తీర్పు, ఉత్తర్వులపై ప్రత్యేక సెలవు ద్వారా అప్పీల్ చేశారు.

పిటిషనర్ తరపున సౌలిసిటర్ జనరల్ ఎస్.వి.గుప్తే, ఎం.ఎస్.కె.శాస్త్రి, బి.ఆర్.జి.కె.ఆచార్ వాదనలు వినిపించారు.

ఆర్.గోపాలకృష్ణన్, ప్రతివాది తరపున.

సుబ్బారావు, సీక్రీ జె.జె.ల తీర్పును సీక్రీ జె.షా జె.

సీక్రీ, జె.ప్రతివాది దాఖలు చేసిన పిటిషన్ ను మా ముందు విచారణకు స్వీకరించిన మైసూర్ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును సవాల్ చేస్తూ స్పెషల్ లీవ్ ఇచ్చిన అప్పీలు ఇది.

సంబంధిత వాస్తవాలు ఇవే.. అసెస్సీ మైసూరు రాజ్యంలోను, అంతరాష్ట్ర వర్తకంలోను పవర్ లూమ్, హ్యాండ్లూమ్ టెక్స్ టైల్స్ వ్యాపారి. 1957-58 సంవత్సరానికి, బెంగళూరులోని వాణిజ్య పన్నుల అధికారి, కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం (1956 యొక్క LXXIV) లోని సెక్షన్ 9 కింద పవర్ లూమ్ టెక్స్ టైల్స్ కు సంబంధించిన టర్నోవర్ ను అంచనా వేసి, పన్ను విధించారు, ఎందుకంటే ఇది కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను (రెండవ సవరణ) చట్టం, 1958 (XXX ఆఫ్ 1958) ద్వారా కేంద్ర చట్టంగా పేర్కొనబడింది. దీనిని వాణిజ్య పన్నుల డిప్యూటీ కమిషనర్ సమర్థించారు. మైసూర్ సేల్స్ ట్యాక్స్ అప్పీల్ ట్రిబ్యునల్ కూడా ఈ ఉత్తర్వులను ధృవీకరించింది. అంతరాష్ట్ర వాణిజ్యంలో మరమగ్గాల ద్వారా తయారయ్యే వస్త్రాల విక్రయాలపై అంతరాష్ట్ర లావాదేవీలు జరిగి ఉంటే వాటికి ఎంత పన్ను విధించేదో అదే స్థాయిలో పన్ను విధించాలని అసెస్సీచేసిన అభ్యర్థనను హైకోర్టు విచారణకు స్వీకరించింది. కేంద్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2) ప్రకారం రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం ఇచ్చిన మినహాయింపు లేదా అమ్మకానికి పన్ను విధించాల్సిన అంశం కేంద్ర చట్టంలోని మదింపులకు వర్తిస్తుంది కాబట్టి హైకోర్టు ఈ నిర్ణయానికి వచ్చింది.

క్లుప్తంగా చెప్పాలంటే, వివాదస్పద వ్యాపారుల్లో తాను మొదటివాడు కాదని, అందువల్ల తాను సరుకులను విక్రయించి ఉంటే అతనిపై ఎలాంటి పన్ను విధించేది కాదని అసెస్సీ వాదన. ఇది వాస్తవమేనని, అయితే కేంద్ర చట్టం ప్రకారం సెక్షన్ 6 కారణంగా పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుందని, టర్నోవర్ కు పన్ను చెల్లించే విధానానికి పన్ను లెక్కించే విధానానికి సంబంధం లేదని డిపార్ట్ మెంట్ సమాధానమిచ్చింది .

కేంద్ర చట్టంలోని సంబంధిత సెక్షన్లు ఈ క్రింది విధంగా ఉన్నాయి:

6. అంతర్జాతీయ అమ్మకాలపై పన్ను విధించాల్సిన బాధ్యత : - ఈ చట్టంలో పొందుపరిచిన ఇతర నిబంధనలకు లోబడి, ప్రతి డీలర్, అధికారిక గెజిట్ లో నోటిఫికేషన్ ద్వారా, అటువంటి నోటిఫికేషన్ తేదీ నుండి ముప్పై రోజుల ముందు నియమించబడే తేదీ నుండి, ఏ సంవత్సరంలోనైనా అంతర్జాతీయ వాణిజ్యం లేదా వాణిజ్యంలో అతను చేసిన అన్ని అమ్మకాలపై ఈ చట్టం కింద పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. అలా నోటిఫికేషన్ చేసిన తేదీ నుంచి..

8. అంతర్జాతీయ వర్తకం లేదా వాణిజ్యంలో అమ్మకాలపై పన్ను రేటు (1) అంతర్జాతీయ వర్తకం లేదా వాణిజ్యంలో సబ్ సెక్షన్ (3)లో పేర్కొన్న విధంగా రిజిస్టర్డ్ డీలర్ కు వస్తువులను విక్రయించే ప్రతి డీలర్ ఈ చట్టం కింద పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది, ఇది అతని టర్నోవర్ లో ఒక శాతం ఉంటుంది:

ఒకవేళ, సంబంధిత రాష్ట్రం యొక్క అమ్మకపు పన్ను చట్టం ప్రకారం, ఒక డీలర్ ఏదైనా వస్తువును విక్రయించడం లేదా కొనుగోలు చేయడం సాధారణంగా పన్ను నుండి మినహాయించబడుతుంది మరియు నిర్దిష్ట సందర్భాల్లో లేదా నిర్దిష్ట పరిస్థితులలో కాదు లేదా ఉప విభాగం (1) లో పేర్కొన్న రేటు లేదా రేటు కంటే తక్కువ రేటు లేదా రేట్ల వద్ద పన్ను (ఏ పేరుతో పిలిచినా) కు లోబడి ఉంటుంది. అంతర్జాతీయ వర్తకం లేదా వాణిజ్యంలో అటువంటి వస్తువుల అమ్మకానికి సంబంధించి టర్నోవర్ పై ఈ చట్టం కింద చెల్లించాల్సిన పన్ను శూన్యం లేదా తక్కువ రేటుతో లెక్కించబడుతుంది.

(2) ఏ సందర్భంలోనైనా ఏ డీలర్ అయినా అమ్మకానికి సంబంధించి సబ్ సెక్షన్ (1) పరిధిలోకి రాకపోతే చెల్లించే పన్ను 'అంతర్జాతీయ వర్తకం లేదా వాణిజ్యంలో ఏదైనా వస్తువును అదే రేట్లతో లెక్కించాలి మరియు వాస్తవానికి సంబంధిత రాష్ట్రంలో అమ్మకాలు జరిగినట్లయితే అదే విధంగా లెక్కించబడతాయి; మరియు అటువంటి ఏదైనా లెక్కింపు కోసం అటువంటి డీలర్ సంబంధిత రాష్ట్రం యొక్క అమ్మకపు పన్ను చట్టం ప్రకారం పన్ను

చెల్లించడానికి బాధ్యత వహించే డీలర్ గా పరిగణించబడతాడు, అయితే అతను వాస్తవానికి ఆ చట్టం కింద అంత బాధ్యత వహించకపోవచ్చు.

9.పన్ను విధించడం మరియు వసూలు చేయడం: (1) ఈ చట్టం కింద ఏ డీలర్ అయినా చెల్లించాల్సిన పన్నును భారత ప్రభుత్వం సబ్ సెక్షన్ (2)లో పేర్కొన్న విధంగా సంబంధిత రాష్ట్రంలో వసూలు చేస్తుంది మరియు వసూలు చేస్తుంది.

(2) సంబంధిత రాష్ట్రం యొక్క సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద ఏదైనా పన్ను చెల్లింపును అంచనా వేయడానికి, సేకరించడానికి మరియు అమలు చేయడానికి ప్రస్తుతానికి అధికారం ఉన్న అధికారులు, భారత ప్రభుత్వం తరపున మరియు ఈ చట్టం కింద చేసిన ఏదైనా నిబంధనలకు లోబడి, ఈ చట్టం కింద ఒక డీలర్ చెల్లించాల్సిన ఏదైనా పన్ను చెల్లింపును అంచనా వేయడం, సేకరించడం మరియు అమలు చేయడం చేయాలి. రాష్ట్రం యొక్క సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం మదింపు చేయబడుతుంది, చెల్లించబడుతుంది మరియు వసూలు చేయబడుతుంది; మరియు ఈ ప్రయోజనం కోసం వారు రాష్ట్ర సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద తమకు ఉన్న అన్ని లేదా ఏదైనా అధికారాలను ఉపయోగించవచ్చు; రిటర్నులు, అప్లీజులు, సమీక్షలు, సవరణలు, రిఫరెన్సులు, జరిమానాలు మరియు నేరాల కాంపౌండింగ్ కు సంబంధించిన నిబంధనలతో సహా అటువంటి చట్టం యొక్క నిబంధనలు తదనుగుణంగా వర్తిస్తాయి.

(3) భారత ప్రభుత్వం తరపున ఏ రాష్ట్రంలోనైనా ఈ చట్టం కింద విధించిన మరియు వసూలు చేసిన ఏదైనా పన్ను యొక్క ఏదైనా ఆర్థిక సంవత్సరంలో వచ్చే ఆదాయాన్ని (సేకరణ వ్యయం ద్వారా తగ్గించడం) కేంద్రపాలిత ప్రాంతాలకు ఆపాదించబడే ఆదాయాలకు ప్రాతినిధ్యం వహిస్తే తప్ప, ఆ ఆదాయాన్ని ఆ రాష్ట్రానికి కేటాయించాలి మరియు దానిని నిలుపుకోవాలి; కేంద్రపాలిత ప్రాంతాలకు రావాల్సిన ఆదాయం కన్నా లిడేటివ్ ఫండ్ ఆఫ్ ఇండియాలో భాగంగా ఉంటుంది.

కేంద్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 6 ఛార్జింగ్ సెక్షన్. ఈ చట్టంలో పొందుపరిచిన ఇతర నిబంధనలకు లోబడి, ప్రతి వినియోగదారుడు తాను ప్రభావితం చేసే అన్ని అమ్మకాలపై ఈ చట్టం కింద పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. బాధ్యత సంపూర్ణమైనది కాదని, చట్టంలోని ఇతర నిబంధనలకు లోబడి ఉందని గమనించాలి. మరొక నిబంధన యొక్క ప్రభావం విశ్వసనీయతను తీసివేయాలంటే, దానికి ప్రభావం ఇవ్వాలి ఉంటుంది. సెక్షన్ 8లో విధించాల్సిన పన్ను రేట్లను పొందుపరిచారు. 8 (1) కేసు యొక్క వాస్తవాలకు వర్తించదు, కానీ నిబంధన ముఖ్యమైనది, ఎందుకంటే ఇది నిబంధన పరిధిలోకి వచ్చే కొన్ని సందర్భాల్లో రేటు శూన్యం అని సూచిస్తుంది. మరో మాటలో చెప్పాలంటే, డీలర్ S. 6 ఉన్నప్పటికీ, అతడు నిబంధన 8 1 పరిధిలోకి వస్తే ఎలాంటి పన్ను చెల్లించాల్సిన అవసరం ఉండకపోవచ్చు. అంతరాష్ట్ర వాణిజ్యంలో జరిగే ప్రతి లావాదేవీకి కొంత పన్ను ఉండాలనేది ఈ చట్టం ఉద్దేశం కాదు.

సెక్షన్ 8(2) ప్రకారం పన్నును లెక్కించే విధానాన్ని పొందుపరిచారు. ఆ సబ్ సెక్షన్ కింద, పన్నును అదే రేట్ల వద్ద లెక్కించాలి మరియు వాస్తవానికి సంబంధిత రాష్ట్రంలో అమ్మకాలు జరిగినట్లయితే అదే పద్ధతిలో లెక్కించబడుతుంది. "పద్ధతిలో" అనే పదం రెండు విభిన్న అభిప్రాయాలకు దారితీయవచ్చు, అవి: (1) ఇది పన్ను యొక్క లెక్కింపుకు మాత్రమే సంబంధించినది, మరియు (2) ఇది రేట్ల లెక్కింపుతో మాత్రమే కాకుండా పన్ను విధించే విధానానికి కూడా సంబంధించినది. అయితే సెక్షన్ 9(1) ఈ అస్పష్టతను తొలగిస్తుంది, ఎందుకంటే కేంద్ర చట్టం కింద ఏ డీలర్ అయినా చెల్లించాల్సిన పన్నును సబ్ సెక్షన్ (2)లో పేర్కొన్న విధంగా భారత ప్రభుత్వం సంబంధిత రాష్ట్రంలో వసూలు చేస్తుంది. మరియు సబ్-ఎస్. (2) సెక్షన్ 9లో రాష్ట్ర సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద వస్తువుల అమ్మకం లేదా కొనుగోళ్లపై పన్నును మదింపు చేసి, చెల్లించి, వసూలు చేసినట్లే కేంద్ర చట్టం కింద ఏదైనా డీలర్ చెల్లించాల్సిన పన్ను చెల్లింపును మదింపు చేయడానికి, సేకరించడానికి మరియు అమలు చేయడానికి సంబంధిత రాష్ట్ర అధికారులకు అధికారం ఇస్తుంది. "లెవీ" అనే పదానికి "విధించడం" అని అర్థం. మైసూరు అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1957లోని సెక్షన్ 5(3) (ఎ) ప్రకారం, ఇకపై రాష్ట్ర చట్టం అని పిలువబడే, రెండవ షెడ్యూలులోని కల్నల్ (2)లో పేర్కొన్న

ఏవైనా వస్తువుల అమ్మకం విషయంలో, ఆ సెక్షన్ కింద పన్ను విధించడానికి బాధ్యత వహించే రాష్ట్రంలోని మొదటి లేదా మొదటి డీలర్లు ఆ సెక్షన్ కింద పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది, ఈ షెడ్యూలులోని కల్నల్ (3) యొక్క సంబంధిత ఎంట్రీలో పేర్కొన్న రేటుకు పన్ను విధించబడుతుంది. అటువంటి వస్తువులకు సంబంధించి ప్రతి సంవత్సరం అటువంటి డీలర్ ల అమ్మకాలు. సెక్షన్ 9(1) ప్రకారం రాష్ట్ర సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద వస్తువుల క్రయవిక్రయాలపై పన్నును మదింపు చేసి, చెల్లించి, వసూలు చేసిన విధంగానే పన్ను విధించాలని పేర్కొన్నప్పుడు, కేంద్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 9(1)లోని "విధించిన" అనే పదం రాష్ట్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 5 (3) (ఎ)లో "విధించబడిన" వ్యక్తీకరణను సూచిస్తుందని భావించడం సహేతుకం. రాష్ట్ర చట్టం కింద ఒకే చోట పన్ను విధించే నిర్దిష్ట వస్తువులపై పన్ను విధించే విషయంలో కేంద్ర చట్టం ఒక నిష్క్రమణను చేసింది- అటువంటి నిష్క్రమణ ఉద్దేశించబడి ఉంటే, కేంద్ర చట్టం ఆ విధంగా పేర్కొంది. న్యాయపరిధిలో గందరగోళం మరియు గందరగోళాన్ని నివారించడానికి అంతరాష్ట్ర అమ్మకాలపై అమ్మకపు పన్ను విధించడానికి మరియు వసూలు చేయడానికి కేంద్ర చట్టం ఆమోదించబడింది; పన్ను కూడా రాష్ట్రాల ప్రయోజనం కోసం మాత్రమే వసూలు చేయబడుతుంది. కాబట్టి. మేము అంగీకరించే నిర్మాణాల వల్ల పవర్ లూమ్ టెక్స్ టైల్స్ పై రాష్ట్రం ఒకే చోట పన్ను వసూలు చేయడం, కేంద్రం రాష్ట్ర అధికారుల ఏజెన్సీ ద్వారా ఆ పన్నును బహుళ పాయింట్ల వద్ద వసూలు చేయడం వంటి అవకతవకలను నివారిస్తుంది.

ఎస్.8(2) యొక్క నిజమైన నిర్మాణం గురించి ఉన్నత న్యాయస్థానాల మధ్య గణనీయమైన భిన్నాభిప్రాయాలు ఉన్నాయి, కాని వాటిలో ఏ ఒక్కటి కూడా కేంద్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 9 పై ఆధారపడలేదు. అందువల్ల.. మన ముందు ఉదహరించిన కేసులను ప్రస్తావించాల్సిన అవసరం లేదు.

పైన పేర్కొన్న కారణాల వల్ల, వివిధ కారణాల వల్ల హైకోర్టు ఉత్తర్వులు సరైనవేనని మేము భావిస్తున్నాము. ఆ తర్వాత ఖర్చులతో అప్పీల్ ను కొట్టివేస్తారు.

షా, జె. మైసూరు రాష్ట్రంలో "మొదటి అమ్మకాలు" కాని అమ్మకాలకు మైసూర్ అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1956 ప్రకారం పన్ను చెల్లించడానికి అర్హత లేదని మైసూరు హైకోర్టు పేర్కొంది.

ఆ సమయంలో అమలులో ఉన్న కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని నిబంధనలను క్లుప్తంగా ప్రస్తావించవచ్చు. సెక్షన్ 6 ప్రకారం.. చట్టంలోని ఇతర నిబంధనలకు లోబడి, ప్రతి డీలర్, ఏ సంవత్సరంలోనైనా అంతరాష్ట్ర వర్తకం లేదా వాణిజ్యం సమయంలో అతను చేసిన అన్ని అమ్మకాలపై ఈ చట్టం కింద పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. సెక్షన్ 7 ప్రకారం డీలర్ల నమోదుకు అవకాశం ఉంది. సెక్షన్ 8 అంతర్ రాష్ట్ర వాణిజ్యం లేదా వాణిజ్యంలో అమ్మకాలపై పన్ను రేట్లను వివరిస్తుంది. సబ్-ఎస్ ద్వారా. (2), ఇది సంబంధిత సమయంలో ఉన్నందున, ఇది అందించబడింది:

"అంతరాష్ట్ర వర్తకం లేదా వాణిజ్యంలో ఏదైనా వస్తువు అమ్మకానికి సంబంధించి ఏ డీలర్ అయినా సబ్ సెక్షన్ (1) పరిధిలోకి రాని సందర్భంలో చెల్లించే పన్నును అదే రేట్ల వద్ద మరియు అమ్మకం జరిగితే చేసిన విధంగానే లెక్కించాలి. వాస్తవానికి, ఇది సంబంధిత రాష్ట్రం లోపల జరిగింది మరియు అటువంటి ఏదైనా లెక్కింపు చేసే ఉద్దేశ్యంతో అటువంటి డీలర్ సంబంధిత రాష్ట్రం యొక్క అమ్మకపు పన్ను చట్టం ప్రకారం పన్ను చెల్లించాల్సిన డీలర్ గా పరిగణించబడతాడు, అయితే అతను వాస్తవానికి ఆ చట్టం ప్రకారం అంత బాధ్యత వహించకపోవచ్చు."

సెక్షన్ 9 ప్రకారం పన్ను వసూలు, విధింపునకు అవకాశం కల్పించారు. ఇది అందించింది

(1) ఈ చట్టం కింద ఏ డీలర్ అయినా చెల్లించాల్సిన పన్నును భారత ప్రభుత్వం సబ్ సెక్షన్ (2)లో ఇచ్చిన విధంగా సంబంధిత రాష్ట్రంలో వసూలు చేస్తుంది మరియు వసూలు చేస్తుంది.

(2) సంబంధిత రాష్ట్రం యొక్క సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద ఏదైనా పన్ను చెల్లింపును అంచనా వేయడానికి, సేకరించడానికి మరియు అమలు చేయడానికి



ప్రస్తుతానికి అధికారం ఉన్న అధికారులు, భారత ప్రభుత్వం తరపున మరియు దేనికైనా లోబడి ఉంటారు.

రాష్ట్ర సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద వస్తువుల అమ్మకం లేదా కొనుగోళ్లపై పన్నును మదింపు చేయడం, చెల్లించడం మరియు వసూలు చేసిన విధంగానే ఈ చట్టం కింద డీలర్ చెల్లించాల్సిన ఏదైనా పన్ను చెల్లింపును మదింపు చేయడం, సేకరించడం మరియు అమలు చేయడం; మరియు ఈ ప్రయోజనం కోసం వారు రాష్ట్ర సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద తమకు ఉన్న అన్ని లేదా ఏదైనా అధికారాలను ఉపయోగించవచ్చు; రిటర్నులు, అప్లికేషన్లు, సమీక్షలు, సవరణలు, రిఫరెన్సులు, జరిమానాలు మరియు నేరాల కాంపౌండింగ్ కు సంబంధించిన నిబంధనలతో సహా అటువంటి చట్టం యొక్క నిబంధనలు తదనుగుణంగా వర్తిస్తాయి.

అంతరాష్ట్ర వాణిజ్యం లేదా వాణిజ్య సమయంలో చేనేత, మరమగ్గాల వస్త్రాల విక్రయ లావాదేవీల ద్వారా పన్ను విధించాలని ప్రతివాదుల టర్నోవర్ కోరారు. మైసూరు అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1957 ప్రకారం, ఈ వస్తువుల అమ్మకానికి చట్టంలోని సెక్షన్ 5 (3) (ఎ) ప్రకారం, రాష్ట్రంలో మొదటి లేదా అంతకంటే ముందుగా అమ్మకంపై ఒకే పాయింట్ వద్ద పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. పన్ను విధించాలని కోరిన లావాదేవీలకు సంబంధించి రాష్ట్రంలో వరుసగా వచ్చిన డీలర్లలో ప్రతివాదులు మొదటివారు లేదా తొలివారు కాదనేది సర్వసాధారణం. సెక్షన్ 6 ప్రకారం ప్రతి డీలర్ అంతరాష్ట్ర వర్తకం లేదా వాణిజ్యంలో అమ్మకాలపై పన్ను విధించాలి, కానీ పన్ను విధించాల్సిన రేట్లను ఈ చట్టం నిర్దేశించలేదు, లేదా అంతరాష్ట్ర అమ్మకందారులపై విధించే పన్నును మదింపు చేయడం, వసూలు చేయడం మరియు అమలు చేయడానికి యంత్రాలను ఏర్పాటు చేయలేదు. S. 8(2) ద్వారా డీలర్ తన అమ్మకాలకు సంబంధించి చెల్లించే పన్ను సబ్-ఎస్ పరిధిలోకి రాదు. (1)-మరియు ప్రస్తుత సందర్భంలో టర్నోవర్ అనేది సబ్-ఎస్ పరిధిలో అమ్మకాలు పడిపోవడానికి సంబంధించినది కాదు. (1)-అమ్మకాలు సంబంధిత రాష్ట్రంలో జరిగినట్లయితే, అదే రేట్ల వద్ద మరియు లెక్కించబడిన విధంగా లెక్కించాల్సి ఉంటుంది. ఈ క్లాజు కేవలం పన్ను లెక్కింపు గురించి మాత్రమే వివరిస్తుంది- రాష్ట్ర చట్టం ప్రకారం పన్నును

లెక్కించాల్సిన విధానం గురించి మాత్రమే వివరిస్తుంది- ఇది రాష్ట్ర చట్టం నిర్దేశించిన పన్ను నుండి ఎటువంటి మినహాయింపులను పొందదు.

ఎస్. 8 (2)లో "అదే పద్ధతిలో" అనే పదాన్ని ఉపయోగించడం వల్ల కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద పన్ను వసూలు విషయంలో రాష్ట్ర చట్టం కల్పించిన పన్ను విధించడం, వసూలు చేయడం మరియు వసూలు చేయడానికి సంబంధించిన విధానపరమైన మరియు ప్రయోజనాత్మక నిబంధనలను సమ్మిళితం చేసే ప్రభావాన్ని కలిగి ఉండదు. ఈ చట్టం యొక్క పథకంలో ఆ ప్రభావం లేదు. సెక్షన్ 9(1) సంబంధిత రాష్ట్ర ప్రభుత్వానికి పన్నులు విధించడానికి మరియు వసూలు చేయడానికి అధికారం ఇస్తుంది. (2). సబ్-ఎస్ ద్వారా. (2) సెక్షన్ 9లో పన్నును మదింపు చేసి, వసూలు చేసి, భారత ప్రభుత్వం తరపున సంబంధిత రాష్ట్ర సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టాల ప్రకారం చెల్లించాలని శాసనసభ స్పష్టంగా పేర్కొంది. శాసనసభ రూపొందించిన పథకం చాలా స్పష్టంగా ఉంది. సెక్షన్ 6 ప్రకారం అంతరాష్ట్ర లావాదేవీలపై పన్ను విధిస్తారు. S. 8(2) యొక్క విధి పన్ను యొక్క రేటు మరియు లెక్కింపును సూచించడం: ఇది పన్నుకు సంబంధించిన మొత్తం విధానపరమైన మరియు ప్రామాణిక రాష్ట్ర చట్టాలను ఏకీకృతం చేయడానికి ఉద్దేశించినది కాదు. సబ్-ఎస్ ద్వారా. (2) S. 9లో చెల్లింపు పన్నుకు బాధ్యతను అంచనా వేయడం, వసూలు చేయడం మరియు అమలు చేయడం వంటి యంత్రాలు ఏర్పాటు చేయబడ్డాయి. సెక్షన్ 8 (2), ఎస్ 9 (2) రెండూ సెక్షన్ 6 విధించిన అపరాధ రుసుమును తగ్గించవు. ఐఎల్ డీలర్ చెల్లించాల్సిన పన్నును ఆ సబ్ సెక్షన్ లో పొందుపరిచిన విధంగా వసూలు చేయాలని సెక్షన్ 9(1) నిర్దేశిస్తున్న మాట వాస్తవమే.

అయితే, సబ్ సెక్షన్ టర్నోవర్ నుంచి పన్ను వసూలు చేయదు (టర్నోవర్ ఇప్పటికే S. 6 ద్వారా వసూలు చేయబడింది. 9వ అధ్యాయంలోని రెండు ఉపవిభాగాల పరస్పర సంబంధం, రాష్ట్ర శాసనాల ద్వారా నిర్దేశించబడిన బాధ్యతల మదింపు, సేకరణ మరియు అమలు యంత్రాంగాన్ని కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టంలో పొందుపరిచినట్లు స్పష్టంగా నిర్ధారిస్తుంది. అందువల్ల, సెక్షన్ 9లోని సబ్ సెక్షన్లు (1) మరియు (2) ప్రకారం, సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద వస్తువుల అమ్మకం లేదా కొనుగోలుపై పన్ను మాదిరిగానే పన్నును మదింపు చేసే అధికారం

కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద అంతరాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద రాష్ట్ర చట్టం కల్పించిన మినహాయింపులను అంగీకరించే అధికారం కలిగి ఉంటుందని నేను భావించలేను.

మద్రాసుకు పూర్వం వచ్చిన అనేక కేసుల్లో ఈ అభిప్రాయం వ్యక్తమైంది. కేరళ, ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టుల్లో ఎస్.మరియప్ప నాడార్ తదితరులు వి. మద్రాసు సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద కాకుండా కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద టర్నోవర్ పై సెక్షన్ 8(2) కింద విధించే పన్ను అని మద్రాసు హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. సెక్షన్ 8(2)లో అంతరాష్ట్ర లావాదేవీ స్వభావాన్ని తొలగించి, ఆ లావాదేవీ అంతరాష్ట్రంగా మారినది ఎక్కడా పేర్కొనలేదని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. ఈ లావాదేవీని రాష్ట్రం లోపల ఒకటిగా పరిగణించాలని చట్టంలో పేర్కొనలేదు. స్థానిక అమ్మకపు పన్ను చట్టం నిర్దిష్టంగా నిర్దేశించిన మేరకు మాత్రమే వర్తిస్తుంది. అందువల్ల సెక్షన్ 8 నిబంధనల ప్రకారం అంతరాష్ట్ర అమ్మకాల టర్నోవర్ నుంచి మినహాయించే అర్హత మదింపుదారుకు లేదు. ఎస్.9(3)లో "అదే పద్ధతిలో" అనే పదబంధం అసలు ఉప-ఎస్ కు ప్రత్యామ్నాయంగా ఉందని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. (2) కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను (రెండవ సవరణ) చట్టం, 1958 ప్రకారం, స్థానిక అమ్మకపు పన్ను చట్టం యొక్క అన్ని సంఘటనలను కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద మదింపుకు వర్తింపజేయలేదు. ఈ పదబంధం స్థానిక సేల్స్ ట్యాక్స్ చట్టంలో నిర్దేశించిన విధంగానే మదింపు, పన్ను వసూలు మరియు తిరిగి చెల్లించడానికి సంబంధించిన నిబంధనలు ఒకే విధంగా ఉండాలని మాత్రమే భావించింది.

ఎం.అబ్బాస్ అండ్ కంపెనీ వి. మద్రాసు రాష్ట్రం (1) మద్రాసు హైకోర్టు ఎస్ 8 (2) ప్రకారం అమ్మకపు పన్నుకు బాధ్యతను జోడించే ఉద్దేశ్యంతో, ఆ లావాదేవీకి సంబంధించి డీలర్ స్థానిక అమ్మకపు పన్ను చట్టం ప్రకారం (స్థానిక అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద సింగిల్ పాయింట్ లెవీకి మాత్రమే విక్రయించే వస్తువులు) విశ్వసనీయంగా ఉండకపోవచ్చు.

మరియప్ప కేసు(2) సూత్రాన్ని పార్వతీ మిల్స్ (ప్రైవేట్) లిమిటెడ్ కేసులో కేరళ హైకోర్టు వర్తింపజేసింది. అందువల్ల ఒక డీలర్ కేంద్ర ప్రభుత్వానికి చెల్లించిన మరియు అతని వినియోగదారుల నుండి వసూలు చేసిన ఎక్సైజ్ సుంకాన్ని స్థానిక అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద

రూపొందించిన సాధారణ అమ్మకపు పన్ను నిబంధనలు, 1950 లోని రూల్ 7 (1) వర్తింపజేయడం ద్వారా టర్నోవర్ నుండి మినహాయించడానికి అనుమతించబడని కేరళ రాష్ట్రం (8). కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని ఎస్.9(2)లోని 'అదేపద్ధతిలో' అనే పదం మినహాయంపును సమర్థించే నిబంధనను వర్తింపజేయలేదని ఆ సందర్భంలో గమనించారు.

శ్రీ సూర్య ట్రేడింగ్ సంస్థలో ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు వి. కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1956లోని సెక్షన్ 8(2) ప్రకారం చేనేత వస్త్రంతో వ్యవహరించే అనస్సేసీ, అంతరాష్ట్ర వ్యాపారాలు ఆంధ్రప్రదేశ్ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ చట్టంలోని సెక్షన్ 9(1) ప్రకారం 1957 డిసెంబరు 13న రాష్ట్ర ప్రభుత్వం జారీ చేసిన నోటిఫికేషన్ ప్రకారం చేనేత వస్త్రాలకు ఇచ్చిన మినహాయంపు ప్రయోజనాన్ని పొందడానికి అనర్హులని ఆంధ్రప్రదేశ్ ప్రభుత్వం (4) వాదించింది. 1957. కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1956లోని సెక్షన్ 8 (2) సృష్టించిన కల్పన రేటును లెక్కించడానికి పరిమిత ప్రయోజనం కోసం మాత్రమే, మరియు ఎస్ 8 (2) కింద అడెలర్ యొక్క స్థానాన్ని ప్రతి ప్రయోజనం కోసం ఆంధ్రప్రదేశ్ సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం 1957 ద్వారా పరిపాలించబడే అడెలర్ స్థానంతో సమానం చేయలేము.

మైసూరు రాష్ట్రంలోనూ, మరో వి. మైసూర్ పేపర్ మిల్స్ లిమిటెడ్ (5) లోనూ మైసూరు హైకోర్టు కూడా మరియు కేసు (2) మరియు పార్వతీ మిల్స్ కేసు (3) యొక్క సూత్రాలను ఆమోదించింది మరియు కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను (రెండవ సవరణ) చట్టం ద్వారా ఒరిజినల్ ఎస్.9 (2) కు బదులుగా ఎస్.9 (3) లోని "అదే విధంగా" అనే పదాన్ని ఉపయోగించడం ద్వారా అభిప్రాయపడింది. 19581 కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద మదింపుకు స్థానిక అమ్మకపు పన్ను చట్టం యొక్క అన్ని అంశాలు వర్తించబడవు: ఆ పదబంధం ద్వారా వివరించబడినది ఏమిటంటే, పన్ను మదింపు మరియు వసూలు చేసే విధానం స్థానిక అమ్మకపు పన్ను చట్టంలో మాదిరిగానే ఉంటుంది.

1958లో చేసిన కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2), ఎస్.9(2)లోని మాటలను ఈ ఉదంతాలు సరిగ్గా అర్థం చేసుకున్నాయని నా అభిప్రాయం. ఈ కేసులు కేంద్ర

అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని ఎస్.9(1) యొక్క వివరణను స్పష్టంగా ప్రస్తావించలేదు, కానీ నా తీర్పులో, ఇప్పటికే పేర్కొన్న కారణాలు, సబ్-ఎస్.ఎస్. (1) మరియు (2) రాష్ట్ర శాసనం నుండి కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 9 యొక్క మదింపు, సేకరణ మరియు పన్నుకు బాధ్యతను అమలు చేయడానికి మాత్రమే సంబంధించినది.

నా అభిప్రాయం ప్రకారం కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం ప్రకారం పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత నుంచి మినహాయింపు పొందిన మొదటి అమ్మకాలు అంతర్జాతీయ వాణిజ్యం లేదా వాణిజ్యంలో ఉన్నప్పుడు అమ్మకాల విషయంలో హైకోర్టు తప్పు చేసింది.

ఆర్డర్

మెజారిటీ అభిప్రాయం ప్రకారం ఈ అప్పీలును ఖర్చులతో కొట్టివేస్తారు.