



2023:APHC:10420

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ చీకటి మానవేంద్రనాథ్ రాయ్

రిట్ పిటిషన్ నెం.5173 ఆఫ్ 2023

క్రమం:

అడ్వరైజ్మెంట్ ట్యాక్స్ చెల్లించాలని కోరుతూ పిటిషనర్లకు 22.12.2022న జారీ చేసిన డిమాండ్ నోటీసుల చట్టబద్ధతను ప్రశ్నిస్తూ ప్రస్తుత రిట్ పిటిషన్ను పిటిషనర్లు దాఖలు చేశారు.

2) పిటిషనర్ల తరపు న్యాయవాది వాదనలు వినిపించారు. మరియు మొదటి ప్రతివాదికి మున్సిపల్ అడ్మినిస్ట్రేషన్ అండ్ అర్బన్ డెవలప్ మెంట్ కొరకు అసిస్టెంట్ గవర్నమెంట్ ప్లీడర్; 2, 3 ప్రతివాదుల తరపున జీవీఎంసీ స్టాండింగ్ కౌన్సిల్ శ్రీ కె.మాధవరెడ్డి వాదనలు వినిపించారు.

3) వాస్తవాలను ఇలా పేర్కొనవచ్చు: -

పిటిషనర్లు గ్రేటర్ విశాఖ మున్సిపల్ కార్పొరేషన్ పరిధిలో వివిధ వ్యాపారాలు చేస్తున్నారు. తమ వ్యాపార కార్యకలాపాలకు సంబంధించిన నేమ్ బోర్డులను తమ వ్యాపార ప్రాంగణానికి ఏర్పాటు చేసుకున్నారు. అందువల్ల 2022-23 కాలానికి ప్రకటన పన్ను చెల్లించాలని కోరుతూ ఏపీ మున్సిపల్ కార్పొరేషన్ చట్టం 1955లోని సెక్షన్లు 420, 421 (సంక్షిప్తంగా "చట్టం") కింద పిటిషనర్లకు నోటీసులు జారీ చేశారు. 2022-23 సంవత్సరానికి ప్రకటన పన్ను చెల్లించాలని కోరుతూ ప్రకటన పన్ను విధించడం, నోటీసులు జారీ చేయడాన్ని పిటిషనర్లు ఈ రిట్ పిటిషన్లో ప్రస్తావించారు, ఎందుకంటే 2వ ప్రతివాది అయిన మునిసిపల్ కార్పొరేషన్కు ప్రకటన పన్ను విధించే అటువంటి నోటీసులను జారీ చేసే అధికారం లేదు.

4) ప్రకటన పన్ను విధించే మునిసిపల్ కార్పొరేషన్ యొక్క సామర్థ్యాన్ని ప్రశ్నిస్తున్నందున, వివాదాన్ని పరిష్కరించడానికి పరిగణనలోకి తీసుకోవాల్సిన మూడు ప్రాథమిక నిబంధనలు భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 265, ఆర్టికల్ 246 మరియు భారత రాజ్యాంగంలోని ఏడవ షెడ్యూల్



2023:APHC:10420

యొక్క జాబితా -2 (రాష్ట్ర జాబితా) లోని ఎంట్రీ -55. భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 265 ఇలా ఉంది.

265. చట్టం ద్వారా తప్ప పన్నులు విధించరాదు:-

అథారిటీ ఆఫ్ లా ద్వారా తప్ప ఎటువంటి పన్ను విధించబడదు లేదా వసూలు చేయబడదు.

5) పైన పేర్కొన్న అధికరణం ఏదైనా పన్ను విధించడానికి, అటువంటి పన్నును విధించడానికి లేదా వసూలు చేయడానికి చట్టం ద్వారా రాష్ట్రానికి అధికారం ఉండాలని నిర్దేశిస్తుంది. అందువల్ల, అనివార్యంగా పన్ను విధించడానికి మరియు వసూలు చేయడానికి రాష్ట్రానికి అధికారం లేదా అధికారం ఇచ్చే నిర్దిష్ట చట్టం ఉండాలి. ఏదైనా పన్ను విధించడానికి మరియు వసూలు చేయడానికి రాష్ట్రాన్ని అనుమతించే, అధికారం ఇచ్చే లేదా అధికారం ఇచ్చే ఏదైనా చట్టం లేనప్పుడు, అటువంటి పన్ను విధించడం పూర్తిగా రాజ్యాంగ విరుద్ధం అవుతుంది.

6) భారత రాజ్యాంగంలోని 11వ భాగంలోని మొదటి అధ్యాయం చట్టాలు చేయడానికి పార్లమెంటు, రాష్ట్ర శాసనసభల మధ్య శాసనాధికారాల పంపిణీ గురించి వివరిస్తుంది. ఆర్టికల్ 245 యొక్క క్లాజ్ (1) ప్రకారం పార్లమెంటు భారతదేశం యొక్క భూభాగం మొత్తానికి లేదా ఏదైనా భాగానికి చట్టాలు చేయవచ్చు మరియు ఒక రాష్ట్ర శాసనసభ రాష్ట్రం మొత్తం లేదా ఏదైనా భాగానికి చట్టాలు చేయవచ్చు. ఆర్టికల్ 246 లోని క్లాజ్ (3) క్లాజు (1) మరియు (2) క్లాజులకు లోబడి, భారత రాజ్యాంగంలోని ఏడవ షెడ్యూల్ లోని జాబితా II లో పేర్కొన్న ఏదైనా విషయాలకు సంబంధించి రాష్ట్రానికి లేదా దానిలోని ఏదైనా భాగానికి చట్టాలు చేయడానికి ప్రత్యేక అధికారాన్ని కలిగి ఉంటుంది, దీనిని స్టేట్ లిస్ట్ అని పిలుస్తారు. కాబట్టి, చట్టాలు చేయడానికి రాజ్యానికి అధికారం ఉన్న అంశాలను రాజ్యాంగంలోని ఏడవ షెడ్యూల్ యొక్క జాబితా 2 లో పొందుపరిచారు, దీనిని "రాష్ట్ర జాబితా" అని పిలుస్తారు. ఏడో షెడ్యూలులోని జాబితా-2లో పేర్కొన్న అంశాలకు సంబంధించి మాత్రమే చట్టాలు చేసే అధికారం రాష్ట్రానికి ఉంది.



2023:APHC:10420

7. ఇప్పుడు జాబితా-2లోని ఎంట్రీ-55 ప్రకటనలపై పన్నుల వసూలుకు చట్టం చేసే అధికారాన్ని రాష్ట్రానికి ఇవ్వడం గమనార్హం. భారత రాజ్యాంగంలోని ఏడో షెడ్యూలులోని జాబితా-2లోని ఎంట్రీ-55 రద్దుకు ముందు ఉన్న విధంగా ఉంది.

"55. ప్రకటనలు కాకుండా ఇతర ప్రకటనలపై పన్నులు

వార్తాపత్రికలు మరియు ప్రకటనలు ప్రసారం చేయబడ్డాయి

రేడియో మరియు టెలివిజన్ ద్వారా."

8) అందువల్ల భారత రాజ్యాంగంలోని ఏడవ షెడ్యూలులోని జాబితా-2లోని ఎంట్రీ-55 ప్రకారం ప్రకటనల పన్ను విధించడానికి, వసూలు చేయడానికి చట్టం చేసే అధికారం రాష్ట్రానికి ఉంది.

9) ఇప్పుడున్న పరిస్థితుల్లో పురపాలక సంఘాలకు పన్నులు విధించే అధికారాన్ని కూడా పరిగణనలోకి తీసుకోవడం సముచితం. భారతదేశంలో మునిసిపల్ చట్టాల చరిత్రను అధ్యయనం చేస్తే పన్ను విధించే మరియు వసూలు చేసే అధికారం గత కొన్నేళ్లుగా పురపాలక సంస్థలకు అప్పగించబడుతోంది. స్థానిక పరిపాలనకు సంబంధించిన అన్ని చట్టాలలో, అనివార్యంగా పన్నుల అధికారం మునిసిపల్ అధికారులకు అప్పగించబడుతుంది. అటువంటి అధికారం స్థానిక స్వపరిపాలన వ్యవస్థకు అవసరమైన అనుబంధంగా ఉంటుంది కాబట్టి, మెజారిటీ శాసనాలలో, పన్నులు విధించే విషయంలో శాసనసభ అవసరమని భావించినందున ప్రభుత్వ నియంత్రణకు లోబడి స్థానిక సంస్థలకు స్థానిక ప్రయోజనాల కోసం పన్ను విధించే అధికారాన్ని పెద్ద మొత్తంలో అప్పగించారు. ఈ విధంగా, స్థానిక పన్నులకు రేట్లను నిర్ణయించే విషయంలో మార్గదర్శకత్వం యొక్క స్వభావాన్ని కలిగి ఉన్న వివిధ రకాల నియంత్రణలు మరియు రక్షణలకు లోబడి స్థానిక సంస్థలకు పన్నుల విధింపు విషయంలో విస్తృతమైన ప్రాతినిధ్యం ఉందని పురపాలక చట్టాల చరిత్ర చూపిస్తుంది. అయితే, స్థానిక సంస్థలు పన్ను విధించేటప్పుడు శాసనసభగా వ్యవహరించవు, కానీ రాష్ట్ర శాసనసభ యొక్క ఏజెంట్ గా పనిచేస్తాయి. కాబట్టి, ఈ అధికారాన్ని, ఈ అధికారాల పరిధిని వాటిని సృష్టించి, అటువంటి అధికారాలను ప్రసాదించే శాసనంలో కనుగొనాలి.



2023:APHC:10420

10) ఆంధ్రప్రదేశ్ మునిసిపల్ కార్పొరేషన్ చట్టం, 1955 లోని సెక్షన్ 197, కొన్ని వస్తువులపై పన్నులు విధించే అధికారం మరియు అధికారం గురించి వివరిస్తుంది. చట్టం ప్రకారం పన్ను విధించడానికి మరియు వసూలు చేయడానికి మునిసిపల్ కార్పొరేషన్కు అధికారం ఉన్న వస్తువులను ఇది లెక్కిస్తుంది. ప్రకటనల పన్ను విధించడానికి మరియు వసూలు చేయడానికి చట్టం చేయడానికి ఏడవ షెడ్యూల్ లోని ఎంట్రీ 55 కింద రాష్ట్ర శాసనసభకు ఇచ్చిన అధికారాన్ని ఉపయోగించి, చట్టంలోని సెక్షన్ 197 లోని క్లాజ్ 1 (బి) లోని సబ్ క్లాజ్ (ఎఫ్) ను ఇంతకు ముందు చేర్చారు మరియు ప్రకటనల పన్నును విధించడానికి మరియు వసూలు చేయడానికి మునిసిపల్ కార్పొరేషన్ కు అధికారం ఇచ్చారు. భారత రాజ్యాంగంలోని ఏడో షెడ్యూలులోని జాబితా-2లోని ఆర్టికల్ 265, ఎంట్రీ-55లకు అనుగుణంగా ఉన్నందున ఈ ప్రకటనల పన్ను విధించడం చెల్లుతుంది.

11) ఆంధ్రప్రదేశ్ మునిసిపల్ కార్పొరేషన్ చట్టం, 1955లోని సెక్షన్ 197, ప్రస్తుత సందర్భంలో ఎంతవరకు సముచితంగా ఉందో ఈ విధంగా ఉంది:

197. ఈ చట్టం కింద విధించాల్సిన పన్నులు: -

(1) (i) ఈ చట్టం యొక్క ప్రయోజనాల కొరకు, కార్పొరేషన్ ఈ క్రింది పన్నులను విధిస్తుంది, అవి: -

(ఎ);

(బి);

(సి);

(డి);

(e) [x x x];

(f) ప్రకటనలు కాకుండా ఇతర ప్రకటనలపై పన్నులు



2023:APHC:10420

వార్తాపత్రికలలో ప్రచురితమయ్యాయి;

(g);

(ii) క్లాజు (i)లో పేర్కొన్న పన్నులకు అదనంగా

కార్పొరేషన్ ఈ చట్టం యొక్క ప్రయోజనాల కొరకు వీటిని కలిగి ఉండవచ్చు మరియు వీటికి లోబడి ఉండవచ్చు.

దానిలోని నిబంధనలు కూడా ఈ క్రిందివాటిలో దేనినైనా విధిస్తాయి.

పన్నులు:-

(ఎ);

(b) [x x x];

(2) కార్పొరేషన్ మరే ఇతర పన్నును విధించవచ్చు

మునుపటి సబ్ సెక్షన్ (1) కింద పేర్కొనబడ్డవి

ప్రభుత్వ అనుమతి..

(3) సబ్ సెక్షన్ (1) మరియు (2) లో పేర్కొనబడ్డ పన్నులు

నిబంధనలకు అనుగుణంగా మదింపు చేయబడుతుంది మరియు విధించబడుతుంది

ఈ చట్టం మరియు దాని క్రింద రూపొందించిన నియమాలు."

12) అయితే, భారత రాజ్యాంగంలోని 101వ సవరణ ఫలితంగా, భారత రాజ్యాంగంలోని ఏడవ షెడ్యూలులోని జాబితా-2 (స్టేట్ లిస్ట్) లోని ఎంట్రీ-55, ప్రకటనల పన్ను విధించడానికి ఒక చట్టాన్ని రూపొందించడానికి వీలు కల్పిస్తుంది, ఇది తరువాత 16.9.2016 నుండి అమలులోకి వచ్చింది. అందువల్ల భారత రాజ్యాంగంలోని 101వ సవరణ ద్వారా జాబితా-2లోని ఎంట్రీ-55ను తొలగించిన



2023:APHC:10420

తరువాత, ప్రకటన పన్ను విధించడానికి చట్టం చేసే రాష్ట్ర అధికారాన్ని హరించబడుతుంది. అందువల్ల, 16.09.2016 నుండి అటువంటి ప్రకటన పన్నును విధించడానికి మరియు వసూలు చేయడానికి ఎటువంటి చట్టాన్ని రూపొందించే అధికారం మరియు అధికారం ఇప్పుడు రాష్ట్రానికి లేదు. ఆంధ్రప్రదేశ్ మునిసిపల్ కార్పొరేషన్ చట్టం, 1955లోని సెక్షన్ 197(1)(ఐ)(ఎఫ్)ను మినహాయిస్తూ రాష్ట్ర జాబితాలోని 101వ సవరణ ఫలితంగా, ప్రకటనలపై పన్ను విధించే అధికారాన్ని 03.01.2020 నుంచి ఆంధ్రప్రదేశ్ మున్సిపల్ కార్పొరేషన్ చట్టం 1955లోని 9వ చట్టం తొలగించింది. కాబట్టి, 03.01.2020 నుండి, కార్పొరేషన్ ఇప్పుడు అటువంటి ప్రకటన పన్నును విధించే అధికారం లేదు.

13) అందువల్ల 2016 చట్టం 101వ సవరణ ద్వారా భారత రాజ్యాంగంలోని ఏడవ షెడ్యూలులోని జాబితా-2లోని ఎంట్రీ-55ను తొలగించిన తరువాత, 16.9.2016 నుండి అమల్లోకి వచ్చిన తరువాత, జాబితా-2 లోని ఎంట్రీ-55 కింద గతంలో అందుబాటులో ఉన్న ప్రకటనలపై పన్నులు విధించడానికి లేదా వసూలు చేయడానికి చట్టాన్ని రూపొందించే శాసన అధికారం రాష్ట్ర ప్రభుత్వానికి కూడా లేదు. చట్టంలోని 197(1)(ఐ)(ఎఫ్) కింద గతంలో మునిసిపల్ కార్పొరేషన్కు ఉన్న పన్ను విధించే అధికారాన్ని కూడా 03-01-2020 నుంచి సెక్షన్ 197లోని క్లాజ్ 1(ఐ)లోని సబ్ క్లాజ్ (ఎఫ్)ను తొలగించడం ద్వారా తొలగించారు. అందువల్ల, మునిసిపల్ కార్పొరేషన్కు ఇప్పుడు ప్రకటన పన్నులు విధించడానికి, విధించడానికి లేదా వసూలు చేయడానికి చట్టబద్ధమైన అధికారం లేదు.

14) పై అంశాల దృష్ట్యా, ఈ రిట్ పిటిషన్ లో పేర్కొన్న గ్రేటర్ విశాఖపట్నం మునిసిపల్ కార్పొరేషన్ అడ్వర్టైజ్ మెంట్ ట్యాక్స్ చెల్లించాలని చేసిన డిమాండ్, ఎలాంటి శాసనపరమైన లేదా చట్టబద్ధమైన అధికారాలు లేవని, ఇది భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 265కు విరుద్ధమని స్పష్టం చేసింది. భారత రాజ్యాంగంలోని ఏడో షెడ్యూలులోని జాబితా-2లోని ఎంట్రీ-55ను తొలగించిన తరువాత ప్రకటనలపై పన్నుకు సంబంధించి చట్టం చేసే అధికారం ఇప్పుడు రాష్ట్రానికి లేనప్పుడు, ప్రకటనలపై ఎటువంటి పన్ను విధించే అధికారాన్ని కూడా కార్పొరేషన్కు అప్పగించారు.



2023:APHC:10420

15) ఫలితంగా అడ్వర్టైజ్మెంట్ ట్యాక్స్ విధిస్తూ జారీ చేసిన నోటీసులను రాజ్యాంగ విరుద్ధమని పేర్కొంటూ పిటిషనర్లు చెల్లించాలని కోరుతూ రిట్ పిటిషన్ దాఖలైంది. పిటిషనర్లపై ప్రకటన పన్ను విధించడం, ప్రతివాది-కార్పొరేషన్ జారీ చేసిన నోటీసుల ద్వారా పిటిషనర్లు చెల్లించాలని కోరడం చట్టరీత్యా ఆమోదయోగ్యం కాదని స్పష్టమవుతోంది. అందువల్ల పిటిషనర్లకు జారీ చేసిన నోటీసులను ఈ విధంగా కొట్టివేస్తున్నాం. ఖర్చులు లేవు. పర్యవసానంగా పెండింగ్ లో ఉన్న ఇతర దరఖాస్తులపై వైనా, మూసివేయబడతాయి.

జస్టిస్ చీకాటి మానవేంద్రనాథ్ రాయ్

తేది: 07.03.2023.

రాసుకో:

ఎల్.ఆర్. కాపీ మార్క్ చేయాలి.

B/O

CS