

ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు

మంగళవారం (మార్చి ఇరవై మూడవ రోజు)

రెండు వేల ఇరవై ఒకటి

ప్రస్తుతం

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ ఎ.వి.శేషసాయి

గౌరవనీయులైన జస్టిస్ జె.ఉమాదేవి

రిట్ పిటిషన్ నెంబరు: 6745 ఆఫ్ 2021

మధ్య:

1. హరి హర ఐరన్ స్టోర్స్ 24/90, తాడిపత్రి, ఎస్పీఐ సమీపంలో, జమ్మలమడుగు, దాని యజమాని ప్రాతినిధ్యం వహిస్తున్న ఆంధ్రప్రదేశ్ లోని కడప జిల్లా, కె.వెంకట లక్ష్మీకాంతరెడ్డి.

... పిటిషనర్(లు)

మరియు:

1. అప్పీలేట్ డిప్యూటీ కమిషనర్ (సిటీ), తిరుపతి, డి నెంబర్ 19/10/100/3ఏ, న్యూ ఇందిరా నగర్, గోవిందరాజ స్వామి ఆర్ట్స్ కాలేజీ పక్కన, తిరుపతి చిత్తూరు జిల్లా.
2. వాణిజ్య పన్నుల అధికారి-2, ప్రొద్దుటూరు, కడప డివిజన్, వసంతపేట, ప్రొద్దుటూరు, కడప జిల్లా, ఆంధ్రప్రదేశ్.
3. ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రం, ప్రభుత్వ ప్రధాన కార్యదర్శి, రెవెన్యూ (సిటీ) శాఖ, ఆంధ్రప్రదేశ్ సచివాలయ భవనాలు, వెలగపూడి, గుంటూరు జిల్లా, ఆంధ్రప్రదేశ్.

... ప్రతిస్పందకులు

పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది: జి.నరేంద్ర చెట్టి

ప్రతివాదుల తరపు న్యాయవాది: కోర్టు ఈ కింది వ్యాఖ్యలు చేసింది: ఉత్తరువులు

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ ఎ.వి.శేషసాయి

మరియు

గౌరవనీయులైన ఎం.ఎస్. జస్టిస్ జె.ఉమాదేవి

రిట్ పిటిషన్ నెం.6745 ఆఫ్ 2021

23.03.2021

మధ్య:

మెసర్స్ హరి హర ఐరన్ స్టోర్స్, 24/90, తాడిపత్రి, ఎస్పీఐ సమీపంలో, జమ్మలమడుగు, కడప జిల్లా, ఆంధ్రప్రదేశ్, దాని యజమాని కె.వెంకట లక్ష్మీకాంతరెడ్డి.

... అర్జీదారు

మరియు

అప్పిలేట్ డిప్యూటీ కమిషనర్ (సిటి), తిరుపతి, డి.నెం.19/10/100/3ఎ, న్యూ ఇందిరా నగర్, గోవింద రాజుస్ స్వామి ఆర్ట్స్ కళాశాల పక్కన, తిరుపతి, చిత్తూరు జిల్లా, ఆంధ్రప్రదేశ్ మరియు మరో ఇద్దరు.

.. ప్రతివాదులు

పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది: జి.నరేంద్ర చెట్టి.

ప్రతివాదుల తరపు న్యాయవాది: శ్రీ వై.ఎస్.వివేకానంద,

గవర్నమెంట్ ప్లీడర్ కోసం

వాణిజ్య పన్నులు..

రిఫర్ చేసిన కేసులు

1. సుమోటో డబ్ల్యూపీ (సివిల్) నెం.3 ఆఫ్ 2020.

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ ఎ.వి.శేషసాయి

మరియు

గౌరవనీయులైన ఎం.ఎస్. జస్టిస్ జె.ఉమాదేవి

1. స్థానిక వార్తాపత్రికల రిపోర్టర్లు అవును/కాదు

తీర్పులను చూడటానికి అనుమతించవచ్చు?

2. తీర్పు కాపీలు అవును/కాదు కావచ్చు

లా రిపోర్టర్లు/జర్నల్స్ కు మార్క్ చేయబడింది.

3. వారి లేడీషిప్ / లార్డ్షిప్ కోరుకున్నారా అవును / కాదు

తీర్పు యొక్క న్యాయమైన కాపీని చూడటానికి?

ఎ.వి.శేషసాయి, జె.

జె.ఉమాదేవి, జె.

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ ఎ.వి.శేషసాయి

మరియు

గౌరవనీయులైన ఎం.ఎస్. జస్టిస్ జె.ఉమాదేవి

రిట్ పిటిషన్ నెం.6745 ఆఫ్ 2021

ఆర్డర్:

(గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ ఎ.వి.శేషసాయి ప్రకారం)

అప్పీలేట్ డిప్యూటీ కమిషనర్ (సిటి) తిరుపతి మొదటి ప్రతివాది ఇచ్చిన ఉత్తర్వులను సవాలు చేస్తూ భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 226 కింద ఈ రిట్ పిటిషన్ దాఖలైంది.

2. పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది శ్రీ జి.నరేంద్ర చెట్టి, వాణిజ్య పన్నుల ప్రభుత్వ ప్లీడర్ శ్రీ వై.ఎన్.వివేకానంద ప్రతివాదుల తరపున వాదనలు వినిపించారు.

3. ఇక్కడ పిటిషనర్ ఆంధ్రప్రదేశ్ విలువ ఆధారిత పన్ను చట్టం, 2005 (క్లుప్తంగా చెప్పాలంటే, 'చట్టం') కింద రిజిస్టర్డ్ డీలర్ మరియు ఐరన్ & స్టీల్ మరియు పెయింట్స్ & హార్డ్యేర్ వ్యాపారంలో నిమగ్నమై ఉన్నారు. వాణిజ్యపన్నుల అధికారులు రెండో ప్రతివాదిగా పిటిషనర్ చెల్లించాల్సిన పన్నును రూ.3,36,797/-గా నిర్ధారిస్తూ 07.03.2020న AO200951 ద్వారా ఉత్తర్వులు జారీ చేశారు. దీనిలో పిటిషనర్ 13.08.2020 న మదింపు ఉత్తర్వులను అందుకున్నారు మరియు చట్టంలోని సెక్షన్ 31 కింద 17.10.2020 న అప్పీలేట్ అధికారిటీ- మొదటి ప్రతివాది ముందు చట్టబద్ధమైన అప్పీలుకు ప్రాధాన్యత ఇచ్చారు. అప్పీలేట్ డిప్యూటీ కమిషనర్, 22.01.2021 నాటి ఉత్తర్వు ద్వారా, ఈ అప్పీలును పరిమితి ద్వారా తోసిపుచ్చారు, అదే సమయంలో వాణిజ్య పన్నుల కమిషనర్ జారీ చేసిన నోటిఫికేషన్ను ప్రస్తావిస్తూ, 21.05.2020 తేదీ 21.05.2020 తేదీ 21.05.2020 లో వాణిజ్య పన్నుల కమిషనర్ జారీ చేసిన నోటిఫికేషన్ను ప్రస్తావిస్తూ, 21.05.2020 నాటి అప్పీల్ గడువును మినహాయించాలని పేర్కొన్నారు. చట్టంలోని 31వ అధికరణ..

4. సుప్రీంకోర్టు జారీ చేసిన ఉత్తర్వులకు సంబంధించి పిటిషనర్ అప్పీలేట్ అథారిటీ దృష్టికి తీసుకువచ్చినప్పటికీ, వాటిని పరిగణనలోకి తీసుకోకుండా అప్పీలేట్ అథారిటీ సవాలు కింద ఉత్తర్వులు జారీ చేసిందని పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది తెలిపారు. 2020లో సుమోటో రిట్ పిటిషన్ (సివిల్) నెం.3లో సుప్రీంకోర్టు ఇచ్చిన ఉత్తర్వుల కాపీని రిట్ పిటిషన్లో పాటు మెటీరియల్ పేపర్ల రికార్డులో ఉంచారు. గౌరవనీయ సుప్రీం కోర్టు 20.07.2020 నాటి ఉత్తర్వు ద్వారా, గౌరవనీయ సుప్రీం కోర్టు సాధారణ చట్టం లేదా ప్రత్యేక చట్టాల కింద నిర్దేశించిన పరిమితి కాలాన్ని 15.03.2020 నుండి తదుపరి ఉత్తర్వులు వచ్చే వరకు పొడిగించిందని మరియు దానిని కాలానుగుణంగా పొడిగించిందని స్పష్టమవుతోంది. చివరికి, గౌరవనీయ సుప్రీంకోర్టు 08.03.2021 నాటి ఉత్తర్వు ద్వారా ఈ రిట్ పిటిషన్ను పరిష్కరించింది. ఈ ఉత్తర్వులోని పేరా నెం.2 (1) నుండి (3) ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"2. భవిష్యత్ కార్యాచరణకు సంబంధించి భారత అటార్నీ జనరల్ సూచనలను పరిగణనలోకి తీసుకున్నాం. ఈ క్రింది ఆదేశాలను జారీ చేయడం సముచితమని మేము భావిస్తున్నాము: 1. ఏదైనా దావా, అప్పీల్, దరఖాస్తు లేదా ప్రొసీడింగ్ యొక్క పరిమితి కాలాన్ని లెక్కించేటప్పుడు, 15.03.2020 నుండి 14.03.2021 వరకు వ్యవధి మినహాయించబడుతుంది . తత్ఫలితంగా, 15.03.2020 నాటికి ఉన్న పరిమితి యొక్క బ్యాలెన్స్ పీరియడ్, ఏవైనా ఉంటే, 15.03.2021 నుండి అందుబాటులోకి వస్తుంది. 2. 15.03.2020 నుండి 14.03.2021 మధ్య కాలంలో పరిమితి ముగిసిన సందర్భాల్లో, వాస్తవ బ్యాలెన్స్ పరిమితి కాలం మిగిలి ఉన్నప్పటికీ, వ్యక్తులందరికీ 15.03.2021 నుండి 90 రోజుల పరిమితి వ్యవధి ఉంటుంది. 15.03.2021 నుండి అమల్లోకి వచ్చే పరిమితి యొక్క వాస్తవ బ్యాలెన్స్ వ్యవధి 90 రోజుల కంటే ఎక్కువగా ఉంటే, ఆ సుదీర్ఘ కాలం వర్తిస్తుంది. 3. 15.03.2020 నుంచి 14.03.2021 వరకు ఉన్న కాలాన్ని ఆర్బిట్రేషన్ అండ్ కన్సొలియేషన్ యాక్ట్, 1996లోని సెక్షన్ 23(4), 29ఏ, కమర్షియల్ కోర్టుల చట్టం-2015లోని సెక్షన్ 12ఏ, సెక్షన్ 138లోని నిబంధనలు (బి) మరియు (సి) నిబంధనలను పరిగణనలోకి తీసుకుంటారు. బాహ్య పరిమితులు (దీనిలో కోర్టు లేదా ట్రిబ్యునల్ జాప్యాన్ని క్షమించవచ్చు) మరియు ప్రొసీడింగ్స్ రద్దు".

5. అందువల్ల, 15.03.2020 నుండి 14.03.2021 వరకు ఉన్న కాలాన్ని కాలాన్ని లెక్కించడానికి పరిమితి కాలం నుండి మినహాయించవచ్చని పై నుండి చాలా స్పష్టంగా తెలుస్తుంది. 13.03.2020న మదింపు అధారిటీ జారీ చేసిన ఉత్తర్వుల కాపీని పిటిషనర్ అందుకుని 17.10.2020న చట్టంలోని సెక్షన్ 31(1) కింద చట్టబద్ధమైన అప్పీలుకు మొగ్గు చూపారు. అందువల్ల 22.03.2020 నుంచి 30.06.2020 మధ్య కాలానికి మాత్రమే పిటిషనర్ మినహాయంపు ప్రయోజనానికి అర్హులని అప్పీలేట్ అధారిటీ-మొదటి ప్రతివాది 22.01.2021 నాటి ఉత్తర్వుల్లో నిర్ధారణకు వచ్చారు.

6. పైన పేర్కొన్న కారణాల వల్ల, 22.01.2021 నాటి నం.ఎ.డి.సి ఆర్డర్ నెం.ZH370121OD22063 కలిగి ఉన్న మొదటి ప్రతివాది జారీ చేసిన ఉత్తర్వులను కొట్టివేస్తూ రిట్ పిటిషన్ అనుమతి ఇవ్వటమైనది, తత్ఫలితంగా 07.03.2020 న ప్రాథమిక అధారిటీ ఉత్తర్వులకు వ్యతిరేకంగా పిటిషనర్ దాఖలు చేసిన అప్పీలు ఇక్కడ మొదటి ప్రతివాది పరిశీలన కోసం దాఖలు చేయబడుతుంది. అర్హతల ఆధారంగా, చట్టప్రకారం పిటిషనర్ వాదనలు వినిపించే అవకాశం కల్పించిన తర్వాత.. ఖర్చులకు సంబంధించి ఎలాంటి ఆర్డర్ ఉండదు.

దానికి కొనసాగింపుగా వివిధ పిటిషన్లు ఏవైనా పెండింగ్లో ఉంటే వాటిని మూసివేయాలి.

జస్టిస్ ఎ.వి.శేషసాయి

జస్టిస్ జె.ఉమాదేవి

మార్చి 23, 2021.

గమనిక: ఎల్ఆర్ కాపీ మార్క్ చేయాలి.

B/o Tsy00.