

2021: ఏపీ హైకోర్టు:17173

అమరావతిలో ఏపీ హైకోర్టులో..

W.P.Nos. 13780, 13819, 12862, 14091, 16904, 17500, 18707, 19872, 21246,
21425, 21727, 22784 ఆఫ్ 2020 మరియు 22, 86, 13818

మధ్య:

1. నామా వెంకట ఉమామహేశ్వర్, నామా వెంకటరత్నం, వయస్సు 27 సంవత్సరాలు, ఆర్/ఓ.21/1257, నాగలకట్ట వీధి, జమ్మలమడుగు, వైఎస్ఆర్ కడప జిల్లా. (AP 04 TW 7130, KA 01 AB 3967)
2. నామా వెంకటరత్నం, ఎస్.ఓ.ఎస్.వెంకటేశ్వర్, సుమారు 70 సంవత్సరాలు, ఆర్/ఓ.21/83-2, నాగలకట్ట వీధి, జమ్మలమడుగు, వై.ఎస్.ఆర్.కడప జిల్లా. (ఏపీ 04 టీడబ్ల్యూ 8246)
3. మహమ్మద్ గౌస్ మొఘల్, ఎస్.ఓ.ఎం.ముజఫర్ అలీ బేగ్, సుమారు 38 సంవత్సరాలు, ఆర్/ఓ.2/178-ఎ, కె.కె.వీధి, దువ్వూరు, వై.ఎస్.ఆర్.కడప జిల్లా. (ఏపీ 02 వీ 7630, ఏపీ 03 యూ 4722)

... పిటిషనర్లు..

మరియు

1. ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రం, Rep.by దాని ముఖ్య కార్యదర్శి, రవాణా, రోడ్లు మరియు భవనాల శాఖ, సచివాలయం, వెలగపూడి, అమరావతి, గుంటూరు జిల్లా, ఆంధ్రప్రదేశ్.
 2. ట్రాన్స్పోర్ట్ కమిషనర్, ఆంధ్రప్రదేశ్, విజయవాడ.
 3. డిప్యూటీ ట్రాన్స్పోర్ట్ కమిషనర్, కడప, వైఎస్ఆర్ కడప జిల్లా.
- రీజనల్ ట్రాన్స్పోర్ట్ ఆఫీసర్, ప్రొద్దుటూరు, వైఎస్ఆర్ కడప జిల్లా

5. జిల్లా కలెక్టర్, కడప, వైఎస్ఆర్ కడప జిల్లా.

... ప్రతివాదులు

తీర్పు వెలువడిన తేదీ : 01-09-2021

గౌరవనీయ జస్టిస్ ఆర్.రఘునందన్ రావు

1. స్థానిక వార్తాపత్రికల రిపోర్టర్లు : అవును/కాదు

తీర్పులు చూసేందుకు అనుమతించవచ్చా?

2. తీర్పు కాపీలను మార్కెట్ చేయవచ్చా : అవును/కాదు

లా రిపోర్టర్లు/జర్నల్స్ కు:

3. లార్డిష్ ఫెయిర్ కాపీని చూడాలనుకుంటున్నారా : అవును /కాదు

తీర్పు గురించి?

అమరావతిలో ఏపీ హైకోర్టులో..

W.P.Nos. 13780, 13819, 12862, 14091, 16904, 17500, 18707, 19872, 21246,

21425, 21727, 22784 మరియు 22, 86, 138

తేదీ: 01-09-2021

W.P.No.13780 of 2020

మధ్య:

1. నామా వెంకట ఉమామహేశ్వర్, నామా వెంకటరత్నం, వయస్సు 27 సంవత్సరాలు, ఆర్/ఓ.21/1257, నాగలకట్ట వీధి, జమ్మలమడుగు, వైఎస్ఆర్ కడప జిల్లా. (AP 04 TW 7130, KA 01 AB 3967)

2. నామా వెంకటరత్నం, ఎస్.ఓ.ఎస్.వెంకటేశ్వర్, సుమారు 70 సంవత్సరాలు, ఆర్/ఓ.21/83-2, నాగలకట్ట వీధి, జమ్మలమడుగు, వై.ఎస్.ఆర్.కడప జిల్లా. (ఏపీ 04 టీడబ్ల్యూ 8246)

3. మహమ్మద్ గౌస్ మొఘల్, ఎస్.ఓ.ఎం.ముజఫర్ అలీ బేగ్, సుమారు 38 సంవత్సరాలు, ఆర్/ఓ.2/178-ఎ, కె.కె.వీధి, దువ్వూరు, వై.ఎస్.ఆర్.కడప జిల్లా. (ఏపీ 02 వీ 7630, ఏపీ 03 యూ 4722)

... పిటిషనర్లు..

మరియు

1. ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రం, Rep.by దాని ముఖ్య కార్యదర్శి, రవాణా, రోడ్లు మరియు భవనాల శాఖ, సచివాలయం, వెలగపూడి, అమరావతి, గుంటూరు జిల్లా, ఆంధ్రప్రదేశ్.

2. ట్రాన్స్పోర్ట్ కమిషనర్, ఆంధ్రప్రదేశ్, విజయవాడ.

3. డిప్యూటీ ట్రాన్స్పోర్ట్ కమిషనర్, కడప, వైఎస్ఆర్ కడప జిల్లా.

రీజనల్ ట్రాన్స్పోర్ట్ ఆఫీసర్, ప్రొద్దుటూరు, వైఎస్ఆర్ కడప జిల్లా

5. జిల్లా కలెక్టర్, కడప, వైఎస్ఆర్ కడప జిల్లా.

... ప్రతివాదులు

పిటిషనర్ల తరపు న్యాయవాది : ఎం.ఎస్.ఎస్.అరిపుల్లా, శ్రీ ఇ.మారుతి రాజు, శ్రీ బి.చంద్రశేఖర్, శ్రీ

రజనీకాంత జ్వాలా ప్రతివాది నెం.1 : రోడ్లు మరియు భవనాల జి.పి.

ప్రతివాదుల తరపు న్యాయవాది 2, 3 మరియు 4 : రవాణా కొరకు జి.పి.

ప్రతివాది నెం.5 తరపు న్యాయవాది : రెవెన్యూకు జి.పి.

రిఫర్ చేసిన కేసులు: (1997) 5 SCC 516

గౌరవనీయులైన జస్టిస్ ఆర్.రఘునందన్ రావు

W.P.Nos.13780, 13819, 12862, 14091, 16904, 17500, 18707, 19872, 21246,
21425, 21727, 2020 యొక్క 22784 మరియు 22, 86, 13818.

కామన్ ఆర్డర్:-

ఈ రిట్ పిటిషన్లలో పిటిషనర్లు ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రంలో రోడ్డు రవాణా అధికారుల వద్ద నమోదైన కాంట్రాక్ట్ క్యారేజ్ వాహనాలు, స్టేజ్ క్యారేజ్ వాహనాలు, వివిధ కేటగిరీల గూడ్స్ వాహనాల యజమానులు. అటువంటి వాహనాల యజమానులు ఆంధ్రప్రదేశ్ మోటారు వాహనాల పన్నుల చట్టం, 1963 (సంక్షిప్తంగా "చట్టం") యొక్క నిబంధనల ప్రకారం మోటారు వాహన పన్ను చెల్లించాలి, ఆంధ్రప్రదేశ్ మోటారు వాహనాల పన్ను నిబంధనలు, 1963 (సంక్షిప్తంగా "నిబంధనలు").

2. ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 3 ప్రకారం రాష్ట్రంలోని ఒక బహిరంగ ప్రదేశంలో ఉపయోగించే లేదా ఉపయోగం కోసం ఉంచిన ప్రతి మోటారు వాహనంపై ప్రభుత్వం నోటిఫికేషన్ ద్వారా ఎప్పటికప్పుడు ఆదేశాలు జారీ చేయవచ్చు. ఈ నిబంధనల ప్రకారం ఆయా వాహనాల యజమానులు ఏడాది మార్చి 31, జూన్ 30, సెప్టెంబర్ 30, డిసెంబర్ 31 తో ముగిసే త్రైమాసికాలకు త్రైమాసిక పన్ను చెల్లిస్తున్నారు. ఒకవేళ అటువంటి వాహన యజమాని ఏదైనా నిర్దిష్ట త్రైమాసికానికి వాహనాన్ని నడపరాదని నిర్ణయం తీసుకుంటే, పన్ను చెల్లించాల్సిన త్రైమాసికం ప్రారంభానికి ముందు, అప్పటికే పన్నులు చెల్లించిన కాలపరిమితి ముగిసిన తర్వాత మోటారు వాహనాన్ని ఉపయోగించబోమని సంబంధిత అధారిటీకి నిబంధనలలోని రూల్ 12 ఎ కింద సదరు యజమాని తెలియజేయాలి.

3. పిటిషనర్ల విషయంలో 31.03.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికానికి (కొందరు పిటిషనర్లను మినహాయించి) మోటారు వాహన పన్ను చెల్లించారు. అయితే, కోవిడ్ -19 మహమ్మారి కారణంగా,

రాష్ట్ర ప్రభుత్వం మరియు కేంద్ర ప్రభుత్వం జారీ చేసిన నోటిఫికేషన్ల కారణంగా, రాష్ట్రంలో రోడ్డు రవాణా అధికారుల కార్యాలయాలు మూసివేయబడ్డాయి మరియు 30.06.2020 తో ముగిసే త్రైమాసికంలో ఎక్కువ భాగం ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రంలో పిటిషనర్ల వాహనాల రాకపోకలను నిషేధించారు. మార్చి 22 న రోడ్డు రవాణా అధికారుల కార్యాలయాలను ఆకస్మికంగా మూసివేయడం వల్ల పిటిషనర్లు రూల్ 12 ఏ కింద రోడ్డు రవాణా అధికారులకు తదుపరి త్రైమాసికం వరకు తమ వాహనాలను నడపకూడదనే ఉద్దేశాన్ని తెలియజేయలేకపోయారని పిటిషనర్ల వాదన.

4. నిబంధనల్లోని రూల్ 12 ఏ కింద పిటిషనర్లు ఎవరూ రూల్ 12 ఏలో నిర్దేశించిన గడువులోగా తమ అభ్యర్థనను సమర్పించలేదనే కారణంతో 30.06.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికానికి, తదనంతర త్రైమాసికాలకు రోడ్డు రవాణా అధికారులు పిటిషనర్లను కోరుతున్నారు.

5. పిటిషనర్లు ఇలాంటి డిమాండ్లను రెండు కారణాలతో సమర్థిస్తున్నారు. మొదటిది, 22.03.2020 నుండి అమలులో ఉన్న సంపూర్ణ లాక్డౌన్ కారణంగా వారు రూల్ 12 ఏ కింద అవసరమైన అభ్యర్థనలను తెలియజేయలేకపోయారు మరియు రూల్ 12 ఏ కింద ఇచ్చిన సమయం ముగిసిన తర్వాత కూడా అటువంటి అభ్యర్థనను తెలియజేయడానికి మరింత సమయం ఉంటుంది. సెక్షన్ 3 లోని నిబంధనలు రాష్ట్రంలో "బహిరంగ ప్రదేశంలో ఉపయోగించడానికి లేదా ఉపయోగించడానికి ఉంచిన" వాహనాలపై మాత్రమే మోటారు వాహన పన్నును విధించే అధికారాన్ని రాష్ట్రానికి ఇస్తాయని, లాక్డౌన్ నిబంధనలు పిటిషనర్లకు చెందిన వాహనాలను నడపడాన్ని నిషేధించినందున, నడపడంపై నిషేధం ఉన్న క్వార్టర్లకు పన్ను విధించే అధికారం ప్రభుత్వానికి ఉండదని పిటిషనర్లు వాదించారు. వాహనాలు.. ఇలాంటి పరిస్థితుల్లో రూల్ 12 ఏ అస్సలు తెరపైకి రాదని వాదిస్తున్నారు.

6. ప్రభుత్వ ప్రతిస్పందనను తెలియజేయడానికి ముందు, కొన్ని ఇతర వాస్తవాలను కూడా గమనించడం అవసరం. 30.06.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికానికి మాత్రమే కాకుండా 30.09.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికానికి కూడా మోటారు వాహన పన్ను చెల్లింపు నుంచి మినహాయింపు ఇవ్వాలని పిటిషనర్లు ఈ పిటిషన్లో కోరారు. పిటిషనర్లలో కొందరు 31.03.2020 తో

ముగిసిన త్రైమాసికానికి మోటారు వాహన పన్నును చెల్లించలేదని, అందువల్ల, 31.03.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికానికి మోటారు వాహన పన్ను చెల్లించని పిటిషనర్లు 30.06.2020 మరియు 30.09.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికాలకు మినహాయింపు యొక్క తదుపరి ప్రయోజనానికి అర్హులు కాదని ప్రభుత్వ ప్లీడర్ వాదించారు. కొన్ని సందర్భాల్లో 30.06.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికానికి పన్ను చెల్లించి, నిరసనతో పన్ను చెల్లించారనే కారణంతో రీఫండ్ క్లెయిమ్ చేస్తున్నారు. కొన్ని సందర్భాల్లో పిటిషనర్లు ఎక్కువ కాలం మినహాయింపు కోరుతున్నారు.

7. లాక్డౌన్ ప్రకటించిన వెంటనే రవాణా శాఖ కమిషనర్ కార్యాలయం 28.03.2020 నాటి సర్క్యులర్ మెమో నెం.13029/6/డీ1/2020 జారీ చేసిందని, అన్ని రవాణా వాహనాల యజమానులకు 31.03.2020 లోగా తమ వాహనాల నిలిపివేత కోసం దరఖాస్తులను దాఖలు చేయడానికి అనుమతి ఉందని తెలియజేస్తూ 31.03.2020 లోగా ఈ-మెయిల్ లేదా వాట్సాప్ నంబర్ల ద్వారా తమ వాహనాలను నిలిపివేయడానికి అనుమతి ఉందని రాష్ట్ర ప్రభుత్వం తన కౌంటర్ అఫిడవిట్ దాఖలు చేసింది. లాక్డౌన్ ముగిసిన వారం రోజుల్లోగా అభ్యర్థనతో పాటు సమర్పణకు అనుమతించవచ్చు. ఈ సర్క్యులర్ కు విస్తృత ప్రచారం కల్పించామని, పెద్ద సంఖ్యలో వాహనాల యజమానులు ఈ-మెయిల్ లేదా వాట్సాప్ సందేశాల ద్వారా ఇలాంటి అభ్యర్థనలను ఇచ్చారని, వచ్చే త్రైమాసికానికి పన్ను మినహాయింపు ప్రయోజనాన్ని పొందారని పేర్కొంది. తొలుత 25.03.2020 నుంచి 14.04.2020 వరకు 21 రోజుల పాటు రవాణా వాహనాల రాకపోకలను నిషేధించినట్లు ఈ కౌంటర్లో పేర్కొన్నారు. ఆ తర్వాత ప్రభుత్వ మెమో నెంబరు ఆధారంగా రవాణాశాఖ కమిషనర్ 18.06.2020 న సర్క్యులర్ మెమో నెం.టిఆర్పీ03-17021/14/2020 జారీ చేశారు. స్టేజ్ క్యారేజ్, కాంట్రాక్ట్ క్యారేజ్ బస్సుల కార్యకలాపాలను ప్రారంభించడానికి ఆంధ్రప్రదేశ్ ప్రభుత్వం అనుమతి ఇచ్చిందని పేర్కొంటూ టిఆర్ఎస్ఎస్ఓఆర్డిసి (ఎఎంఆర్డి)/18/2020-టిఆర్.2 (1146030) 18.06.2020 న పేర్కొంది. కౌంటర్ అఫిడవిట్ లో గమనించాల్సిన మరో విషయం ఏమిటంటే, వివిధ సంఘాల విజ్ఞాపనల ఆధారంగా 30.06.2020, 30.09.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికాలకు సంబంధించి మోటారు వాహన పన్ను చెల్లింపునకు గ్రేస్

పీరియడ్ ను 30.09.2020 వరకు ఎలాంటి అపరాధ రుసుము లేకుండా 31.07.2020 నాటి జీవో నెం.247 ను ప్రభుత్వం జారీ చేసింది.

8. శ్రీ అరిపుల్లా, శ్రీ ఇ. మారుతి రాజా, శ్రీ బి.చంద్రశేఖర్, శ్రీ రజనికాంత్ జ్వాలా పిటిషనర్ల తరపు న్యాయవాది మరియు గవర్నమెంట్ ప్లీడర్ ఫర్ ట్రాన్స్స్ఫర్.

కోర్టు పరిశీలన:

9. పిటిషనర్లకు చెందిన వాహనాలు 25.03.2020 నుండి 18.06.2020 వరకు రోడ్లపై లేదా బహిరంగ ప్రదేశాల్లో తిరగడాన్ని ప్రభుత్వం నిషేధించింది. 25.03.2020 నుంచి 31.03.2020 వరకు రవాణా శాఖ కార్యాలయాలు మూతపడిన విషయం తెలిసిందే.

10. పిటిషనర్ల కేసు రెండు విధాలుగా ఉంటుంది - మొదటిది, వారు రూల్ 12 ఎ కింద తమ ఎంపికను ఉపయోగించలేరు మరియు రెండవది, పిటిషనర్లు రూల్ 12 ఎ కింద దరఖాస్తు చేయకుండానే తమకు చెందిన వాహనాలపై మోటారు వాహన పన్ను చెల్లింపు నుండి మినహాయింపు పొందడానికి అర్హులు.

11. ఈ కోర్టు ముందు పరిశీలనకు రావాల్సిన సంబంధిత నిబంధనలు చట్టంలోని సెక్షన్ 3, రూల్స్ లోని రూల్ 12 ఏ ఈ క్రింది విధంగా ఉన్నాయి: సెక్షన్ 3. మోటారు వాహనాలపై పన్ను విధింపు:-

(1) రాష్ట్రంలోని ఒక బహిరంగ ప్రదేశంలో ఉపయోగించే లేదా ఉపయోగించడానికి ఉంచిన ప్రతి మోటారు వాహనంపై పన్ను విధించాలని ప్రభుత్వం ఎప్పటికప్పుడు నోటిఫికేషన్ ద్వారా ఆదేశించవచ్చు.

(2) సబ్ సెక్షన్ (1) కింద జారీ చేయబడిన నోటిఫికేషన్ లో మోటారు వాహనాల తరగతి, ఏ కాలానికి రేట్లు మరియు ఏ తేదీ నుండి పన్ను విధించబడుతుందో పేర్కొనాలి:

మొదటి షెడ్యూలులోని కాలమ్ (2)లో పేర్కొన్న న్యూమాటిక్ టైర్లను అమర్చిన మోటారు వాహనాల తరగతులకు సంబంధించి పన్ను రేట్లు గరిష్టంగా (1) లో పేర్కొన్న గరిష్ట పరిమితిని మించరాదు; నాస్ న్యూమాటిక్ టైర్లను అమర్చిన మోటారు వాహనాలకు సంబంధించి పేర్కొన్న గరిష్టానికి ఒకటిన్నర రెట్లు ఎక్కువ:

మోటారు సైకిళ్ల విషయంలో (అటాచ్ మెంట్ తో లేదా లేకుండా మోటారు స్కూటర్లు మరియు సైకిళ్లతో సహా), చెల్లని బోగీలు, మోటారు కార్లు మరియు జీపులు మరియు ఇతర రవాణాతర వాహనాలు 2286 కిలోలకు మించకుండా బరువు మరియు (8) మొత్తం ఎనిమిది మంది కూర్చునే సామర్థ్యం కలిగిన ఓమ్నిబస్సులు మరియు మొత్తం (10) పద మందికి మించకుండా మరియు వాట్ ఛాసిస్, మూడవ షెడ్యూలులో పేర్కొన్న రేట్ల వద్ద పన్ను విధించబడుతుంది.

ఏడు రోజులకు మించకుండా తాత్కాలిక రిజిస్ట్రేషన్ సర్టిఫికేట్ కింద తయారీదారు నుంచి డీలర్ కు ఈ రాష్ట్రం గుండా ప్రయాణించే మోటారు వాహన ఛాసిస్ కు సంబంధించి, పన్ను రేటు త్రైమాసికానికే చెల్లించాల్సిన పన్నులో ఇరవయ్యవ వంతు ఉంటుంది.

బ్యాటరీ/ కంప్రెస్డ్ నేచురల్ గ్యాస్/ సోలార్ ఎనర్జీతో నడిచే మోటారు వాహనాలకు సంబంధించి నోటిఫై చేసిన తేదీ నుంచి ఐదేళ్ల పాటు ఎలాంటి పన్ను విధించరాదు.

12-ఎ. ఉపయోగం కోసం ఉంచిన మోటారు వాహనాలకు సంబంధించి పన్ను చెల్లించడానికి బాధ్యత:- చట్టం యొక్క సెక్షన్ 3 యొక్క ప్రయోజనం కోసం, రిజిస్టర్డ్ యజమాని లేదా మోటారు వాహనాన్ని కలిగి ఉన్న లేదా నియంత్రించిన వ్యక్తి పన్ను చెల్లించాల్సిన త్రైమాసికం ప్రారంభానికే ముందు లైసెన్సింగ్ అధికారికి లిఖితపూర్వకంగా తెలియజేయకపోతే, ఒక మోటారు వాహనాన్ని ఉపయోగం కోసం ఉంచినట్లుగా పరిగణించబడుతుంది మరియు పన్ను విధించబడుతుంది. ఇప్పటికే పన్ను చెల్లించిన కాలపరిమితి ముగిసిన తరువాత మోటారు వాహనాన్ని

ఉపయోగించరాదు. లైసెన్సింగ్ అధికారి, సమాచారం అందుకున్న తరువాత, దాని రసీదును ధృవీకరించాలి. రవాణాయేతర వాహనాల విషయంలో, వాహనం యజమాని పైన పేర్కొన్న కాలవ్యవధిలోగా స్టాప్ రిపోర్ట్ సమర్పించడంలో విఫలమైతే, ఆ వాహనం ఉనికిలో లేదని లేదా అదే ఇప్పటికే మరొక వ్యక్తికి విక్రయించబడిందని మరియు ఇకపై తన వద్ద లేదని పూర్తి వివరాలతో అఫిడవిట్ ఇస్తే, లేదా వాహనానికే సంబంధించిన పన్నును అదే రాష్ట్రంలో లేదా మరేదైనా రాష్ట్రంలో మరెక్కడైనా చెల్లించారని, అందువల్ల ఆ లైసెన్సింగ్ అధికారి పరిధిలో పన్ను చెల్లించడానికి అతను బాధ్యత వహించడని లేదా వాహనాన్ని ఉపయోగించలేదని లైసెన్సింగ్ అధికారికి సంతృప్తికరంగా రుజువు చేస్తే, వాహనాన్ని ఉపయోగం కోసం ఉంచలేదని భావించవచ్చు: జీవితకాలం లేదా ఏకమొత్తం పన్ను నిర్దేశించిన వాహనాలకు ఈ నిబంధనలో ఏదీ వర్తించదు. మద్రాసు, మైసూరు, కేరళ, మహారాష్ట్ర రాష్ట్రాలలో ఏదైనా ఒక రాష్ట్రంలో రిజిస్టర్ చేయబడిన మరియు సాధారణంగా ఉంచబడే ప్రభుత్వ క్యారియర్ వాహనం విషయంలో, తెలంగాణ రాష్ట్రాల మధ్య కుదిరిన ప్రత్యేక పరస్పర ఒప్పందానికి అనుగుణంగా మోటారు వాహన చట్టం, 1939 (కేంద్ర చట్టం 4) లోని సెక్షన్ 68 (2) (హెచ్చెచ్) కింద రూపొందించిన నిబంధనల ప్రకారం కౌంటర్ సంతకం లేకుండా ఈ రాష్ట్రంలో ప్రయాణించడానికి అనుమతులు ఉన్నాయి. మద్రాస్, మహారాష్ట్ర, మైసూర్ మరియు కేరళ, ఏదైనా రాష్ట్రం లేదా రాష్ట్రాల్లో ముందస్తు సమాచారం ఇచ్చిన తరువాత సంవత్సరమంతా వాహనాలను ఉపయోగించకుండా ఉంచితే తప్ప ఈ నియమంతో సంబంధం లేకుండా వారి పర్మిట్ల గడువు ముగిసే వరకు వాహనాన్ని ఉపయోగం కోసం ఉంచినట్లుగా పరిగణించబడుతుంది.

12. ప్రస్తుత కేసులో పిటిషనర్లు 31.03.2020 వరకు పన్ను చెల్లించాలనే మొదటి షరతును పాటించినప్పటికీ (పిటిషనర్లలో కొందరు ఈ పన్నును కూడా చెల్లించలేదని ప్రభుత్వ ప్లీడర్ నివేదించారు), 31.03.2020 లోపు మినహాయింపు కోసం దరఖాస్తు చేసుకోవడం మరియు

వివిధ పత్రాలను సమర్పించడం వంటి ఇతర రెండు అవసరాలను వారు పాటించలేకపోయారు. పూత. పిటిషనర్లు ఈ దశలో మరే ఇతర లాంఛనాలను పాటించకుండా ఈ-మెయిల్ లేదా వాట్సాప్ ద్వారా తమ అభ్యర్థనను ఫార్వర్డ్ చేయడానికి అనుమతిస్తూ రవాణా కమిషనర్ జారీ చేసిన సర్క్యులర్ను ఎత్తిచూపడం ద్వారా ప్రభుత్వ ప్లేడర్ ఈ వాదనను తిప్పికోడుతున్నారు.

13. రూల్ 12 ఏ కింద అభ్యర్థనను ఈ-మెయిల్ లేదా వాట్సాప్ ద్వారా పంపించే అవకాశాన్ని కల్పిస్తూ రవాణా శాఖ కమిషనర్ 28.03.2020 న సర్క్యులర్ జారీ చేసిన దృష్ట్యా, రవాణా శాఖ కార్యాలయాలు మూతపడిన కారణంగా పిటిషనర్లు అలాంటి అభ్యర్థనను రవాణా అధికారులకు పంపే అవకాశం లేదని చెప్పలేం. దీని ప్రకారం పిటిషనర్ల వాదనను తోసిపుచ్చాలి.

14. నిబంధనల్లోని రూల్ 12 ఏ ప్రకారం వాహన పన్ను చెల్లింపు నుంచి మినహాయింపు ఉంటుందా అనే ప్రశ్న తలెత్తుతుంది.

15. ఛార్జింగ్ సెక్షన్ అయిన చట్టంలోని సెక్షన్ 3 రాష్ట్రంలోని అన్ని వాహనాలపై పన్ను విధించడానికి వీలు లేదు. సెక్షన్ 3 ప్రకారం బహిరంగ ప్రదేశాల్లో ఉపయోగించే లేదా ఉపయోగించే వాహనాలపై మాత్రమే పన్ను విధించవచ్చు. దీని అర్థం ఒక వాహనాన్ని "ఉపయోగించినా" లేదా "ఉపయోగం కోసం ఉంచినా" పన్ను విధించబడుతుంది. ఈ షరతుల్లో ఏదో ఒకటి నెరవేరినప్పుడు రాష్ట్రం పన్ను విధించవచ్చు. దీనికి విరుద్ధంగా, ఒక వాహనాన్ని ఉపయోగించకుండా లేదా ఉపయోగం కోసం ఉంచకపోతే రాష్ట్రం దానిపై పన్ను విధించదు. వాహనాల యజమానులు మునుపటి 'కాలానిక' పన్ను చెల్లించడంలో విఫలమైతే లేదా ముందస్తు సమాచారం ఇవ్వాలనుకుంటే నిర్దిష్ట కాలానికి పన్ను చెల్లింపు నుండి మినహాయింపు పొందడానికి ఎటువంటి షరతులు లేవని గమనించాలి. సెక్షన్ 3 యొక్క అవసరాలకు అనుగుణంగా పన్ను విధించబడటానికి ఒక వాహనాన్ని ఉపయోగిస్తున్నారా లేదా ఉంచారా అని ప్రభుత్వం నిర్ధారించే ప్రక్రియను కూడా ఈ చట్టం అందించలేదు. ఆ విధానాన్ని పాక్షికంగా రూల్ 12 ఏలో పొందుపరిచినట్లు తెలుస్తోంది.

16. 'ఉపయోగం కోసం ఉంచిన మోటారు వాహనాలకు సంబంధించి పన్ను చెల్లింపు బాధ్యత' అనే శీర్షికతో ఉన్న రూల్ 12-ఎను చదివితే రూల్ 12 ఏ కింద కల్పించిన పరిస్థితి 'బహిరంగ ప్రదేశంలో వాహనాన్ని ఉపయోగించడానికి' సంబంధించినద కాదని తెలుస్తుంది. వాహనాన్ని "బహిరంగ ప్రదేశాలలో ఉపయోగం కోసం ఉంచిన" పరిధికి మాత్రమే ఈ నియమం వర్తిస్తుంది. ఈ నియమం ఈ క్రింద షరతులను పాటించడం ద్వారా లభ్యం అవుతుంది: మినహాయింపు కోసం అభ్యర్థన త్రైమాసికం ప్రారంభానికి ముందు చేయాలి, దీనికి మినహాయింపు కోరబడుతుంది;

17. పన్ను చెల్లింపుదారుడు తదుపరి త్రైమాసికానికి సంబంధించి మినహాయింపు అభ్యర్థన చేసే త్రైమాసికానికి చెల్లించాల్సిన మొత్తం పన్నును చెల్లించి ఉండాలి.

18. రూల్ 12 ఏ ప్రకారం, త్రైమాసికం ప్రారంభానికి ముందు, అంతకు ముందు త్రైమాసికానికి పన్ను చెల్లించిన తర్వాత వాహనాన్ని నడపకూడదనే ఉద్దేశాన్ని తెలియజేయడం వాహనాన్ని "ఉపయోగం కోసం ఉంచనట్లుగా" పరిగణించబడుతుంది. ఇప్పుడు ఈ నియమంపై ప్రభుత్వం చెప్పదలచుకున్న వివరణ ఏమిటంటే, పన్ను చెల్లించిన తరువాత, తదుపరి త్రైమాసికం వరకు వాహనాన్ని నడపకూడదనో యజమాని ఉద్దేశ్యాన్ని రవాణా అధికారులకు తెలియజేయకపోతే, వాహనం ఉపయోగం కోసం ఉంచబడిందని మరియు పన్నుకు బాధ్యత వహిస్తుందని అర్థం.

19. ప్రధాన చట్టంలో లేని షరతులను ఈ నిబంధనలో పొందుపరిచినట్లు అర్థం. గత త్రైమాసికం వరకు పన్ను చెల్లించడం, కాలపరిమితి ప్రారంభానికి ముందే సమాచారం ఇవ్వడం ఈ షరతులు. వ్యవసాయ మార్కెట్ కమిటీ వర్సెస్ షాలిమార్ కెమికల్ వర్క్స్ లిమిటెడ్ 1 కేసులో ఈ చట్టంలోని నిబంధనలకు అతీతంగా ఒక నిర్దిష్ట చట్టం ద్వారా ఇటువంటి షరతులు విధించవచ్చా అనే ప్రశ్నను గౌరవనీయ సుప్రీంకోర్టు పరిగణనలోకి తీసుకుంది.

26. అందువలన ఆవిర్భవించిన సూత్రం ఏమిటంటే, ముఖ్యమైన శాసన విధి శాసన విధానాన్ని నిర్ణయించడంలో ఉంటుంది మరియు శాసనసభ మరొకరికే అనుకూలంగా

అవసరమైన శాసన విధులను విస్మరించజాలదు. అనుబంధ చట్టాన్ని రూపొందించే అధికారాన్ని శాసనసభ తనకు నచ్చిన మరొక సంస్థకు అప్పగించవచ్చు, కాని చట్టసభలు అప్పగించే ముందు, ప్రతినిధుల మార్గదర్శకత్వం కోసం విధానం మరియు సూత్రాలను స్పష్టంగా లేదా అంతరార్థం ద్వారా వివరించాలి. ఈ సూత్రాలు పన్ను విధించే చట్టాలకు కూడా వర్తిస్తాయి. ఈ సూత్రాల ప్రభావం ఏమిటంటే, అనుబంధ నియమనిబంధనలను రూపొందించడానికి అధికారం పొందిన ప్రతినిధి తన అధికార పరిధిలో పనిచేయాలి మరియు చట్టం లేదా దాని క్రింద నిర్దేశించిన విధానం యొక్క పరిధిని విస్తృతం చేయలేదు లేదా పరిమితం చేయలేదు. నిబంధనలు రూపొందించే ముసుగులో చట్టం పరిధిలోకి వచ్చే క్షేత్రస్థాయిలో చట్టాలు చేయలేక, చట్టం అమలు విధానానికి, ఉద్దేశ్యానికి మాత్రమే పరిమితం కావాలి ఉంటుంది.

27. పై సూత్రాలను తక్షణ కేసుకు వర్తింపజేస్తూ, నోటిఫైడ్ ప్రాంతంలో నోటిఫైడ్ వ్యవసాయ ఉత్పత్తుల అమ్మకాలు, కొనుగోళ్లపై మాత్రమే ఈ చట్టం కింద మార్కెట్ ఫీజు విధించవచ్చు. సెక్షన్ 12 కు వివరణ 1 ఒక చట్టపరమైన కల్పనను సృష్టిస్తుంది మరియు ఏదైనా నోటిఫైడ్ వ్యవసాయ ఉత్పత్తులను నోటిఫైడ్ మార్కెట్ ప్రాంతం నుండి తీసివేస్తే, అది ఆ ప్రాంతంలో కొనుగోలు చేయబడినట్లు లేదా విక్రయించినట్లు భావించబడుతుంది. ఈ ఊహ ఒక ఖండనాత్మక ఊహ మరియు సరైనది కాదని చూపించవచ్చు. ప్రత్యక్ష సాక్ష్యాధారాలు లభ్యం కాని అమ్మకం, కొనుగోళ్ల లావాదేవీలను మాత్రమే కవర్ చేయడమే ఈ నిబంధనను అమలు చేసే విధానం. నోటిఫైడ్ వ్యవసాయోత్పత్తులను నోటిఫైడ్ మార్కెట్ ఏరియాలో మాత్రమే విక్రయించవచ్చు కాబట్టి, అది కూడా కమిటీ జారీ చేసిన లైసెన్స్ ఉన్న వ్యాపారి ద్వారా, అటువంటి సరుకును నోటిఫైడ్ ప్రాంతం నుండి తరలించినట్లయితే, అది విక్రయించబడింది లేదా కొనుగోలు చేయబడిందని అర్థం. లేనిపక్షంలో నోటిఫైడ్ మార్కెట్ ప్రాంతం నుంచి అలాంటి సరుకును తరలించే పరిస్థితి ఉండదు. ఈ విధంగా చట్టపరమైన కల్పన మార్కెట్ ప్రాంతం లోపలి నుండి మార్కెట్ ప్రాంతం వెలుపల ఉన్న ప్రదేశానికి సరుకును "తరలించడం" కు పరిమితం చేయబడింది. 28. సెక్షన్ 33 కింద నిబంధనలను

రూపొందించే అధికారాన్ని ప్రభుత్వానికి, సెక్షన్ 34 కింద ఉప చట్టాలను రూపొందించే అధికారం ఇచ్చిన కమిటీ నోటిఫైడ్ ప్రాంతంలో నోటిఫైడ్ వ్యవసాయ ఉత్పత్తులను తూకం వేయడం, కొలవడం లేదా లెక్కించడం జరిగితే ఆ ప్రాంతంలో అమ్మిన లేదా కొనుగోలు చేసినట్లుగా పరిగణించడం ద్వారా "ఊహ" పరిధిని విస్తరించింది. ఈ విధంగా చట్టపరమైన కల్పనల సృష్టి శాసన విధానానికి అతీతం. అటువంటి చట్టపరమైన కల్పనను చట్టసభలు మాత్రమే సృష్టించగలవు, నియమనిర్మాణ అధికారాన్ని ఉపయోగించే ప్రతినీధి ద్వారా కాదు. కాబట్టి రూల్ 74(2), బైలా 24(5) ఈ చట్టం పరిధికి అతీతమైనవని, అందువల్ల అవి అతిక్రమణలని హైకోర్టుతో పూర్తిగా ఏకీభవిస్తున్నాం. ఈ నిబంధనలపై మదింపు అధారిటీతో పాటు అప్పీలేట్, రివిజనల్ అధారిటీలు ఉంచిన ఆధారం పూర్తిగా తప్పని, కేవలం నోటిఫైడ్ ఏరియా కమిటీలోని 'కొబ్బరి' తూకం ఆధారంగా ఆ మార్కెట్ ప్రాంతంలో అమ్మకాల లావాదేవీ జరిగిందని నిర్ధారించడం సమంజసం కాదన్నారు.

20. వై తీర్పును దుర్వినియోగం చేయకుండా కాపాడటానికి, రూల్ 12 ఏ అంటే, ఈ నియమం వాహనాల యజమానులకు పన్ను చెల్లింపు నుండి మినహాయింపు పొందడానికి ఒక సరళమైన ప్రక్రియను ఇస్తుంది మరియు ఒక వాహనాన్ని ఉపయోగించలేదని లేదా ఉపయోగం కోసం ఉంచలేదని నిరూపించడానికి ఏకైక పద్ధతి కాదని మరియు వాహనాల యజమానులు ఈ వాస్తవాలను ఏ విషయంలోనైనా ప్రదర్శించే హక్కు ఉందని అర్థం చేసుకోవాలి. మరో రకంగా కూడా.. చట్టంలోని సెక్షన్ 3 లో అలాంటి షరతు లేనందున వాహనాల యజమానులు మునుపటి కాలానికి పన్ను చెల్లించలేదనే కారణంతో పన్ను చెల్లింపు నుంచి మినహాయింపును నిరాకరించడానికి వీల్లేదు.

21. ప్రస్తుత సందర్భంలో, అసాధారణ పరిస్థితి కారణంగా, 25.03.2020 నుండి 18.06.2020 వరకు రాష్ట్రంలో వాహనాలను ఉపయోగించడం లేదా బహిరంగ ప్రదేశాలలో ఉపయోగించడానికి సిద్ధంగా ఉండడంపై ప్రభుత్వమే నిషేధం విధించింది. ఈ వాస్తవాన్ని ప్రతివాది రాష్ట్రం తన తరపున దాఖలు చేసిన కౌంటర్ అఫిడవిట్ లో అంగీకరించింది. 30.06.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికంలో పిటిషనర్లతో సహా వాణిజ్య వాహనం యొక్క ఏ యజమాని కూడా తన

వాహనాన్ని ఉపయోగించడానికి లేదా అటువంటి వాహనాన్ని ఉపయోగం కోసం ఉంచడానికి వీల్లేదని అధికారులకు తెలుసు. దీని ప్రకారం, పిటిషనర్లు 30.6.2020 తో ముగిసే త్రైమాసికానికి వారో వాహనాలవై వాహన పన్ను చెల్లింపు నుండి మినహాయింపు పొందే ప్రయోజనాన్ని పొందుతారు మరియు మోటారు వాహన పన్ను విధించడానికి వీల్లేదు. 31.06.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికానికి పిటిషనర్లు. 22. రాష్ట్ర నిషేధం 18.06.2020 తో ముగిసిందని, అందువల్ల పిటిషనర్లు 18.06.2020 నుండి 30.06.2020 వరకు వాహనాలను నడిపే సామర్థ్యం కారణంగా త్రైమాసిక పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుందని ప్రభుత్వ ప్లీడర్ అనుబంధ ప్రాతిపదికను లేవనెత్తారు. పిటిషనర్ల తరపు న్యాయవాది శ్రీ అరిపుల్లా వాదనలు వినిపిస్తూ 22.03.2020 న వాహనాల రాకపోకలను నిలిపివేశారని, అందుకోసం గత త్రైమాసికంలోని కాలాన్ని కూడా పరిగణనలోకి తీసుకోవాలని వాదించారు. ఈ పరిస్థితుల్లో పిటిషనర్లు 31.03.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికానికి పన్ను చెల్లించారా లేదా అనే నిర్ధారణకు రావడానికి ప్రతివాదుల వాదన ఈ కోర్టును అడ్డుకోదు, ఎందుకంటే చట్టంలోని సెక్షన్ 3 లో అటువంటి షరతు లేదు.

23. ఈ అదనపు సాధారణ పరిస్థితి 30.06.2020 తో ముగిసిన త్రైమాసికంలో మాత్రమే ఉంది. తదనంతర లాక్డౌన్ నిబంధనలు వాహనాల రాకపోకలను, రవాణా శాఖ కార్యాలయాల పనితీరును అనుమతించినందున, పిటిషనర్లు తదుపరి త్రైమాసికాలకు పన్ను చెల్లింపు నుండి ఆటోమేటిక్ మినహాయింపును కోరలేరు. రోడ్డు రవాణా అధికారులకు సంతృప్తికరంగా, వారు తదుపరి త్రైమాసికాలకు తమ వాహనాలను "ఉపయోగించలేదు లేదా ఉపయోగం కోసం ఉంచలేదు" అని నిరూపించాల్సి ఉంటుంది.

24. పిటిషనర్ల తరపు న్యాయవాది శ్రీ విజయ్ మతుకుమిల్లి 2020 డబ్ల్యూ.పి.నెం.21246 లో పిటిషనర్ల తరపు న్యాయవాద వాదనలు వినిపిస్తూ, పిటిషనర్లు భౌతిక తరగతులు నిర్వహించడానికి అనుమతించబడని విద్యా సంస్థలని, అందువల్ల వారో వాహనాలను రోడ్డుపై నడపలేదని, తమ విద్యార్థులను తరలించడాన్ని నిషేధించినందున అటువంటి ఉపయోగం కోసం వాహనాలను ఉంచలేదని పేర్కొన్నారు. విద్యా సంస్థలు భౌతిక తరగతులు ప్రారంభించి విద్యార్థులను తరలించడం ప్రారంభించే వరకు పిటిషనర్లకు మోటారు వాహన పన్ను విధించడానికి

వీల్డని వాదించారు. ప్రతిస్పందకుడు అంగీకరించిన సంపూర్ణ నిషేధం 30.06.2020 తో ముగిసిన తైమాసికానికి మాత్రమే కాబట్టి ఈ వాదనను అంగీకరించలేము. అయితే పిటిషనర్లు ఆ తర్వాతి తైమాసికాల్లో ఆ వాహనాలను ఉపయోగించలేదని, ఉంచలేదని నిరూపించుకునే వెసులుబాటు ఉంటుంది.

25. కింది ఆదేశాలతో రిట్ పిటిషన్లు అనుమతించబడతాయి:

1. పిటిషనర్లు 30.06.2020 తో ముగిసిన తైమాసికానికి రిట్ పిటిషన్లలో పేర్కొన్న వాహనాలపై వాహన పన్ను చెల్లించాల్సిన అవసరం లేదు.
2. పిటిషనర్లు తమ వాహనాలను ఉపయోగించలేదని లేదా తదుపరి తైమాసికాల్లో ఉపయోగం కోసం ఉంచలేదని అధికారుల సంతృప్తికి చూపించడం ద్వారా తదుపరి తైమాసికాలకు పన్ను చెల్లింపు మినహాయింపు కోసం రవాణా అధికారులను ఆశ్రయించవచ్చు.

ఈ రిట్ పిటిషన్ లో ఏవైనా పెండింగ్ లో ఉన్న ఇతర పిటిషన్లు మూసివేయటమైనది.

జస్టిస్ ఆర్.రఘునందనరావు

తేదీ : 01-09-2021

ఆర్డర్స్..