



2022:APHC:35363

## ఆంధ్రప్రదేశ్ ఉన్నత న్యాయస్థానము

అమరావతిలో..

\*\*\*

రిట్ పిటిషన్ నెం.15534 ఆఫ్ 2022

మధ్య:

ఎస్వీయార్ డిస్ట్రిలరీస్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్, సై నెం.304-307, కరకంబాడి గ్రామం, రేణిగుంట  
మండలం, తిరుపతి - 517 520, చిత్తూరు జిల్లా, దాని డైరెక్టర్ మరియు అధీకృత  
సంతకందారు శ్రీ ఈతా రోహిన్ శంకర్ ప్రాతినిధ్యం వహిస్తున్నారు.

.... అర్జీదారు

మరియు

- 1) అసిస్టెంట్ కమిషనర్ (స్టేట్ ట్యాక్స్), తిరుపతి - 2 సర్కిల్,  
తిరుపతి & మరో నలుగురు.

.... ప్రతిస్పందకులు.

తీర్పు వెలువడిన తేదీ : 20.10.2022



2022:APHC:35363

గౌరవ న్యాయమూర్తి జస్టిస్ సి.ప్రవీణ్ కుమార్

మరియు

గౌరవ న్యాయమూర్తి జస్టిస్ ఎ.వి.రవీంద్రబాబు

1. స్థానిక వార్తాపత్రికల రిపోర్టర్లు : అవును /కాదు

తీర్పులు చూడటానికి అనుమతించవచ్చా?

2. తీర్పు కాపీలను మార్క్ చేయవచ్చా : అవును/కాదు

లా రిపోర్టర్లు/జర్నల్స్ కు:

3. లార్జిస్ ఫెయిర్ కాపీని చూడాలనుకుంటున్నారా : అవును /కాదు

తీర్పు గురించి?

---

జస్టిస్ సి. ప్రవీణ్ కుమార్



2022:APHC:35363

\* జస్టిస్ సి. ప్రవీణ్ కుమార్

మరియు

గౌరవ న్యాయమూర్తి జస్టిస్ ఎ.వి.రవీంద్రబాబు

+ రిట్ పిటిషన్ నెం.15534 ఆఫ్ 2022

% 20.10.2022

\* ఎస్వీయార్ డిస్ట్రిలరీస్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్, సై నెం.304-307, కరకంబాడి గ్రామం, రేణిగుంట మండలం, తిరుపతి - 517 520, చిత్తూరు జిల్లా, దాని డైరెక్టర్ మరియు అధీకృత సంతకందారు శ్రీ ఈతా రోహిన్ శంకర్ ప్రాతినిధ్యం వహిస్తున్నారు.

.... అర్జీదారు

మరియు

1) అసిస్టెంట్ కమిషనర్ (స్టేట్ ట్యాక్స్), తిరుపతి - 2 సర్కిల్,  
తిరుపతి & మరో నాలుగు.

.... ప్రతిస్పందకులు.

! పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది : ఎస్.సూరిబాబు.  
ప్రతివాదుల తరపు న్యాయవాది : శ్రీ వై.ఎన్.వివేకానంద,  
గవర్నమెంట్ ప్లీడర్ కోసం  
ప్రతిస్పందకుడు నెం.1, 2,  
4 & 5.  
శ్రీ ఎన్.హరినాథ్,  
డిప్యూటీ సొలిసిటర్ జనరల్  
ప్రతిస్పందకుడు నెం.3 కొరకు



2022:APHC:35363

<జీస్ట్ :

>హెడ్ గమనిక:

? రిఫర్ చేసిన కేసులు:

1) 1998 (38) ఈవట్టి 741 (ఎస్సీ)

2) మను/ఎస్సీ/0810/2014



2022:APHC:35363

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ సి.ప్రవీణ్ కుమార్

మరియు

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ ఎ.వి.రవీంద్రబాబు

రిట్ పిటిషన్ నెం.15534 ఆఫ్ 2022

ఉత్తరువు:- (గౌరవ శ్రీ జస్టిస్ సి.ప్రవీణ్ కుమార్ ప్రకారం)

ప్రస్తుత రిట్ పిటిషన్ లో పరిగణనలోకి తీసుకోవాల్సిన చిన్న ప్రశ్న "మానవ వినియోగం కోసం మద్యపానం ఆహారం లేదా ఆహార ఉత్పత్తుల అర్థం పరిధిలోకి వస్తుందా"?

2. రిట్ పిటిషన్ దాఖలుకు దారితీసిన పరిస్థితులు ఇలా ఉన్నాయి:

చిత్తూరు జిల్లా కరకంబాడి విలేజ్ లో డిస్ట్రిలరీని కలిగి ఉన్న ఇండియన్ మేడ్ ఫారిన్ లిక్కర్ తయారీదారు మరియు రమ్, విస్కీ మరియు బ్రాండ్ వంటి "మెక్ డోవెల్" బ్రాండ్ ఆల్కహాలిక్ పానీయాల తయారీ కోసం బెంగళూరులోని యునైటెడ్ స్పిరిట్స్ లిమిటెడ్ యొక్క ప్రాంచైజీ. [ఇది వివిధ డిస్ట్రిలరీలు, ఆహార రుచులు, స్పెషల్ స్పిరిట్స్ మరియు క్యారమెల్ నుండి అదనపు తటస్థ ఆల్కహాల్ను ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రంలో ఉన్న రిజిస్టర్డ్ డీలర్ల నుండి అలాగే ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రం వెలుపల ఉన్న డీలర్ల నుండి కొనుగోలు చేస్తుంది]. 2017-2018, 2018-2019 మరియు 2019-2020 పన్ను కాలానికి సంబంధించి ప్రతిస్పందకుడు నెం.1 ద్వారా సీజిఎస్టి మరియు ఐజిఎస్టి కింద జరిమానా మరియు వడ్డీతో రూ.24,94,104/- మొత్తాన్ని వసూలు చేయడంలో ఒక అంచనా వేయబడింది. భారత ప్రభుత్వ ఆర్థిక మంత్రిత్వ శాఖ రెవెన్యూ విభాగం 30.09.2021 న గెజిట్లో ప్రచురించిన నోటిఫికేషన్ నంబర్ 6/2021-సెంట్రల్ టాక్స్



2022:APHC:35363

(రేటు) దృష్ట్యా మద్యం తయారీకి సంబంధించిన జాబ్ వర్క్ ఛార్జీలు చట్టవిరుద్ధం మరియు చట్టానికి విరుద్ధంగా 5% చొప్పున 18% చొప్పున సవాలు చేయబడ్డాయి.

3. పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది శ్రీ ఎస్. సూరిబాబు, వాణిజ్య పన్నుల ప్రభుత్వ ప్లీడర్ శ్రీ వై.ఎన్.వివేకానంద, ప్రతివాదులు నెం.1, 2, 4, 5ల తరపున వాదనలు వినిపించారు. మరియు ప్రతివాది నెం.3 తరపున హాజరైన డిప్యూటీ సొలిసిటర్ జనరల్ శ్రీ ఎస్. హరినాథ్ రికార్డును పరిశీలించారు.

4. పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది 28.06.2017 నాటి నోటిఫికేషన్ నెం.11/2017, నోటిఫికేషన్ నెం.31/2017, 13.10.2017 నాటి నోటిఫికేషన్ నెం.31/2017, నోటిఫికేషన్ నెం.6/21 ద్వారా జారీ చేయబడిన నోటిఫికేషన్ ద్వారా, 30.09.2021 నాటి నోటిఫికేషన్ 1% పన్నును మదింపు చేయడం ద్వారా, దానిని స్పష్టంగా చదవడం ద్వారా పిటిషనర్ యొక్క న్యాయవాది మమ్మల్ని తీసుకున్నారు.

5. పిటిషనర్ తయారు చేసిన ఉత్పత్తి అంటే ఆల్కహాల్/ బేవరేజెస్/ లిక్కర్ కస్టమ్స్ టారిఫ్ యాక్ట్ మొదటి షెడ్యూల్లోని ఛాప్టర్ 22 కిందకు వస్తుంది కాబట్టి, ప్రతివాదులు 18% వద్ద కాకుండా 5% మాత్రమే పన్ను చెల్లించాలని కోరవచ్చు. మరో మాటలో చెప్పాలంటే మద్యం కూడా పరిధిలోకి వస్తుంది కాబట్టి పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది వాదన వినిపిస్తోంది. ఛాప్టర్ 22 కింద "ఆహారం మరియు ఆహార ఉత్పత్తులు" కేటగిరీ, క్లాజ్ 'ఇ' తరువాత సీరియల్ నెం.26 లో చేర్చాలని కోరినందున , చెల్లించాల్సిన పన్ను రేటు 5% మాత్రమే.

6. పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది వాదనలు వినిపిస్తూ 01.10.2021 నుంచి అమల్లోకి వచ్చిన 30.09.2021 నాటి నోటిఫికేషన్ నెం.6/2021 ప్రకారం 30.09.2021 వరకు గెజిట్లో నోటిఫికేషన్ ప్రచురించనందున ఉద్యోగ పనుల ద్వారా చేసే సేవలపై 5 శాతం మాత్రమే పన్ను విధించవచ్చని, 18 శాతం కాదని వాదించారు. మరో మాటలో చెప్పాలంటే,



2022:APHC:35363

ఈ నోటిఫికేషన్ ఆమోదయోగ్యంగా ఉన్నప్పటికీ, అమలులోకి వచ్చే అవకాశం ఉంది కానీ రెట్రోస్పెక్టివ్ కాదని పండిత న్యాయవాది శ్రీ సూరిబాబు వాదిస్తారు.

7. అయితే, రాష్ట్ర వాణిజ్య పన్నుల ప్రభుత్వ ప్లీడర్ శ్రీ వై. ఎన్.వివేకానంద వాదనలు వినిపిస్తూ, ఈ అంశంలో వివాదస్పద ప్రశ్నలున్నప్పుడు, పిటిషనర్ అప్పీల్ దాఖలు చేయడమే సరైన పరిష్కారమని పేర్కొన్నారు . కాకపోతే జీఎస్ టీ కౌన్సిల్ ఎప్పటికప్పుడు జారీ చేసే సర్క్యులర్లకు సంబంధించి గెజిట్ ప్రచురణ అవసరం లేదని ఆయన వాదిస్తారు. నోటిఫికేషన్ నెంబర్ 11/2017, 6/2021తో పాటు నోటిఫికేషన్ నెం.31/2017ను ప్రస్తావిస్తూ నోటిఫికేషన్ నెం.11/2017కు బదులుగా నోటిఫికేషన్ నెం.6/2021 అని న్యాయవాది చేసిన వాదన సరికాదని వాదించారు. మరోవైపు, అన్ని ఆహార మరియు ఆహార ఉత్పత్తులు ఫస్ట్ యొక్క చాప్టర్ 1 కిందకు వస్తాయా అనేది కోర్టు ముందు ఉన్న సమస్య అని ఆయన వాదిస్తారు.

కస్టమ్స్ టారిఫ్ యాక్ట్ 1975 షెడ్యూల్ లో ఆల్కహాల్ కూడా ఉంది. మరో మాటలో చెప్పాలంటే, మొదటి షెడ్యూల్ లోని చాప్టర్ 1 నుంచి 22 వరకు ఉన్న ఆహార, ఆహార ఉత్పత్తులను మాత్రమే చేర్చారని, అవి ఆల్కహాల్ కు వర్తించవని ఆయన వాదనగా కనిపిస్తోంది.

8. ప్రభుత్వ ప్లీడర్ శ్రీ వై. ఎన్.వివేకానంద గారు, నోటిఫికేషన్ భావిస్తుందా లేక రెట్రోస్పెక్టివ్ గా అమలులో ఉందా అనే దానిపై నిశ్శబ్దంగా ఉన్నందున, ఇది అమలులో ఉంటుందని, పిటిషనర్ 5% కు బదులుగా 18% పన్నును చెల్లించాలని చట్టం యొక్క స్థాపిత సూత్రం అని పేర్కొన్నారు.

9. పరిగణనలోకి తీసుకోవాల్సిన అంశాలు: -

1) మద్యం ఆహారమా, ఆహార పదార్థమా? మరియు

(ii) చేసిన పనికి 18% పన్ను విధించడం



2022:APHC:35363

మనుషుల కోసం మద్యం తయారీకి సంబంధించి..

18% వినియోగం సాధ్యమేనా?

10. పాయింట్లు: -

అసెస్ మెంట్ అధికారి, రికార్డులో ఉన్న విషయాన్ని విశ్లేషించిన తరువాత, ఈ క్రింది విధంగా నిర్వహించబడింది:-

"..... అభ్యంతరాన్ని పరిశీలించి ఆమోదయోగ్యం కాదని తేల్చారు. చాప్టర్ 1 నుంచి 22 వరకు వర్గీకరించిన అన్ని ఉత్పత్తులపై నోటిఫికేషన్ నెంబర్:11/2017-సీటీ (రేటు) డీటీ: 28-6-2017 ఎంట్రీ నెంబర్:26(ఎఫ్) ప్రకారం 2.5 శాతం పన్ను వర్తించదు. ఈ చాప్టర్లకు చెందిన ఆహార, ఆహార ఉత్పత్తులు మాత్రమే ఈ మినహాయింపుకు అర్హులు. ఇప్పుడు ఈ నోటిఫికేషన్ ప్రకారం తక్కువ రేటుకు పన్ను విధించే ఉద్దేశ్యంతో మానవ వినియోగానికి ఉపయోగించే మద్యాన్ని ఆహారంగా పరిగణించవచ్చో లేదో చూడాలి. ఈ చట్టం కింద ఆహార, ఆహార ఉత్పత్తులకు నిర్వచనం లేదు. ఏదేమైనా, కలెక్టర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ వరెన్స్ పార్లె ఎక్స్సైజ్స్ ప్రెవెట్ లిమిటెడ్ కేసులో సుప్రీంకోర్టు 1998 (38) ఇవల్లి 741 (ఎస్సీ) లో నివేదించిన కేసులో నాస్ ఆల్కహాలిక్ పానీయాలు ఆహార ఉత్పత్తులుగా మినహాయింపుకు అర్హమైనవి కావని పేర్కొంది. జిఎస్ టి నుండి మినహాయింపు కోసం మానవులు వినియోగించే ప్రతిదాన్ని ఆహారం లేదా ఆహార ఉత్పత్తులుగా పరిగణించలేము. మినహాయింపును పొడిగించడానికి చట్టం యొక్క సందర్భం మరియు స్ఫూర్తి మరియు కారణాన్ని పరిశీలించాల్సిన అవసరం ఉంది. గోల్డ్-స్వాట్ బేస్, లిమ్కా బేస్ లేదా థమ్స్ బేస్ వంటి ఖరీదైన వస్తువులకు ప్రభుత్వ ఖజానా ఖర్చుతో మినహాయింపు ఇవ్వడానికి ఉద్దేశించబడిందని వాదించలేమని





2022:APHC:35363

గౌరవనీయ సుప్రీంకోర్టు పై తీర్పులో పేర్కొంది. అదేవిధంగా, "ఆల్కహాలిక్ లిక్కర్" వంటి ఖరీదైన వస్తువులను ఆహారం మరియు ఆహార ఉత్పత్తుల కేటగిరీ కింద మినహాయించడం చట్టం యొక్క ఉద్దేశ్యం కాదు, అయితే ఇది మానవ వినియోగానికి సంబంధించినది. ఇంకా నోటిఫికేషన్ నెం:6 డిటి: 30-9-2021 పై స్థానానికి క్లారిఫికేషన్ స్వభావాన్ని కలిగి ఉంది, కాబట్టి అభ్యంతరాన్ని ఆమోదయోగ్యం కాదని తిరస్కరిస్తున్నాం.

11. 28.06.2017న భారత ప్రభుత్వం సెక్షన్ 9లోని సబ్ సెక్షన్ (1), సెక్షన్ 11లోని సబ్ సెక్షన్ (1), సెక్షన్ 15లోని సబ్ సెక్షన్ (5), సెక్షన్ 15లోని సబ్ సెక్షన్ (5), సెక్షన్ 1లోని సబ్ సెక్షన్ (1) ఇచ్చిన అధికారాలను ఉపయోగించి నోటిఫికేషన్ నెం.11/2017ను జారీ చేసింది. 2017, దానికి అనుగుణంగా, మండలి సిఫార్సుల మేరకు, ప్రజాప్రయోజనాల దృష్ట్యా ఇది అవసరమని సంతృప్తి చెందిన తరువాత, అందులో ఇవ్వబడ్డ పట్టికలోని కాలమ్ (3) లో పేర్కొన్న విధంగా, అందులోని కాలమ్ (2) లో పేర్కొన్న సేవల వర్గీకరణ పథకం యొక్క అధ్యాయం, సెక్షన్ లేదా శీర్షిక కిందకు వస్తుందని తెలియజేయడానికి కేంద్ర ప్రభుత్వం ప్రయత్నించింది. కాలమ్ (4)లోని సంబంధిత ఎంట్రీలో పేర్కొన్న రేటు వద్ద వసూలు చేయబడుతుంది. "ఆహారం మరియు ఆహార ఉత్పత్తులు" లేదా "ఆల్కహాల్" అంటే, పానీయాలు అనే పదం 9988 శీర్షిక కింద చేర్చబడలేదు, అయితే, దానిలో పేర్కొన్న ఉత్పత్తులకు చెల్లించాల్సిన పన్ను "2.5" (2.5% + 2.5%) గా చూపించబడింది.

13.10.2017న నోటిఫికేషన్ నెం.31/2017 నోటిఫికేషన్ నెం.11/2017కు సవరణలు చేస్తూ జారీ చేయబడింది, దీని ప్రకారం ఐటమ్ (1) లో సబ్-ఐటమ్ (ఇ) తరువాత, కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975 యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ లోని చాప్టర్ 1 నుండి 22 వరకు ఉన్న అన్ని ఆహార మరియు ఆహార ఉత్పత్తులను చేర్చారు. అయితే చెల్లించాల్సిన పన్ను మాత్రం 5 శాతంగానే ఉంది. "పానీయాలు, ఆత్మలు మరియు వెనిగర్" గురించి వివరించే 22వ అధ్యాయాన్ని ప్రస్తావిస్తూ, మద్యం 22వ అధ్యాయంలో భాగంగా చేర్చబడిందని, దానిని ఆహారంగా



2022:APHC:35363

పరిగణిస్తున్నారని వాదించారు. అయితే 30.09.2021 న, నోటిఫికేషన్ నెం.6/2021 నోటిఫికేషన్ నెం.11/2017 కు మరిన్ని సవరణలు చేస్తూ జారీ చేయబడింది, దీని ద్వారా కాలమ్ (3)లో సీరియల్ నెం.26కు బదులుగా, -

(A) ఐటమ్ (ic) మరియు దానికి సంబంధించిన ఎంట్రీలు కాలమ్స్ (3), (4) మరియు (5) లో చేర్చబడిన తరువాత, ఈ క్రింది ఎంట్రీలు చేర్చబడ్డాయి: -

(3)	(4)	(5)
"(ఐసిఎ) మానవ వినియోగం కోసం ఆల్కహాల్ తయారీకి సంబంధించి జాబ్ వర్క్ ద్వారా సేవలు	9	-"

పిటిషనర్ చేసిన పని స్వభావానికి సంబంధించి విధించిన ప్రారంభ పన్ను @ 5% ను 18% కు పెంచినట్లు పై నుండి స్పష్టమవుతోంది.

12. నోటిఫికేషన్ నెం.6/2021 గతంలో ప్రభుత్వం జారీ చేసిన నోటిఫికేషన్కు ప్రత్యామ్నాయం కాదని గమనించాలి. సుప్రీంకోర్టు నిర్దేశించిన చట్టానికి సంబంధించి ఒక క్లాజును చేర్చడం ద్వారా మాత్రమే ఇది మునుపటి నోటిఫికేషన్కు స్పష్టం చేస్తుంది.

13. మొదటి షెడ్యూలులోని 1 నుంచి 22 అధ్యాయాల్లో పేర్కొన్న ఆహార, ఆహార ఉత్పత్తులు మాత్రమే తక్కువ పన్ను చెల్లించడానికి అర్హులు అనడంలో సందేహం లేదు. ఈ నోటిఫికేషన్ ప్రకారం తక్కువ రేటుకు పన్ను విధించే ఉద్దేశ్యంతో మానవ వినియోగానికి మద్యాన్ని ఆహారంగా పరిగణించవచ్చా?



2022:APHC:35363

14. ఈ చట్టం కింద 'ఆహారం, ఆహార ఉత్పత్తులు' అనే పదానికి నిర్వచనం లేదని, అదే సమయంలో జీఎస్ టీ కింద మినహాయింపు కోసం మానవులు వినియోగించే వాటిని 'ఆహారం, ఆహార ఉత్పత్తులు'గా పరిగణించలేమన్నది అంగీకరించిన సత్యం.

15. సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ వరెన్స్ పార్లె ఎక్స్‌ప్రోర్ట్స్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ కేసులో గౌరవ సుప్రీంకోర్టు మద్యం వంటి ఖరీదైన వస్తువులను ఆహారం, ఆహార ఉత్పత్తుల కేటగిరీ కింద మినహాయించడం చట్టసభ ఉద్దేశం కాదని, అయితే అది మానవ వినియోగానికి మాత్రమేనని పేర్కొంది. "ఆహార ఉత్పత్తులు లేదా ఆహార పానీయాలు" అనే పదం యొక్క అర్థంతో వ్యవహరించేటప్పుడు, గౌరవనీయ సుప్రీంకోర్టు, పార్లె ఎక్స్‌ప్రోర్ట్స్ కేసులో, సాధారణ పరిభాషలో మాదిరిగా కాకుండా, వాణిజ్య పరిభాషలో, నాన్-ఆల్కహాలిక్ పానీయ స్థావరాలను ఎలా పరిగణిస్తారో లేదా వాటిని ఆహార ఉత్పత్తులు లేదా ఆహార సన్నాహకాలుగా ఎలా పరిగణిస్తారో ప్రత్యక్ష ఆధారాలు లేవని పేర్కొంది. మినహాయింపు యొక్క ఉద్దేశ్యం ఆహార ఉత్పత్తిని ప్రోత్సహించడం మరియు సాధారణ ఉపయోగం మరియు అవసరాలలో వస్తువుల ఉత్పత్తికి ప్రోత్సాహం ఇవ్వడం. అన్నింటికీ మించి, మినహాయింపు యొక్క ఉద్దేశ్యం తక్కువ ధరకు ఆహారం మరియు ఆహార సన్నాహక ఉత్పత్తికి సహాయపడటం మరియు సాధారణ ఉపయోగం మరియు అవసరమైన వస్తువుల ఉత్పత్తికి కూడా సహాయపడటం.

16. పైన పేర్కొన్న తీర్పుల్లో చేసిన అంశాలను పరిగణనలోకి తీసుకుని పిటిషనర్లు ఏదైనా మినహాయింపు లభిస్తుందా, గత లావాదేవీలకు ఏదైనా మినహాయింపు ఇవ్వవచ్చా అనేది చూడాలి.

17. మద్యం ఆహారమా అనే అంశంపై 17.09.2021న జరిగిన జీఎస్టీ కౌన్సిల్ 45వ సమావేశంలో చర్చించారు. కౌన్సిల్ సిఫారసు మేరకు, ఈ ఎంట్రీలోని ఆహారం మరియు ఆహార ఉత్పత్తులు మానవ వినియోగానికి మద్య పానీయాలను మినహాయించాయని



2022:APHC:35363

స్పష్టం చేశారు. సాధారణ పరిభాషలో కూడా ఆల్కహాలిక్ మద్యాన్ని ఆహారంగా పరిగణించడం లేదని పేర్కొంది. అందుకని, మానవ వినియోగం కోసం ఆల్కహాల్ తయారీకి సంబంధించి జాబ్ వర్క్ ద్వారా చేసే సేవలు ఈ ఎంట్రీ కింద నిర్దేశించిన 5% జిఎస్టీకి అర్హులు కాదు. దీనిని వెలికి తీయడం సముచితం, ఇది ఈ క్రింది విధంగా ఉంటుంది:-

సేవలపై జీఎస్టీ రేటుకు సంబంధించి హైకోర్టు వివరణ

1. కేంద్ర ప్రభుత్వ పథకం 'వికలాంగ విద్యార్థులకు స్కాలర్షిప్స్' కింద కోచింగ్ సంస్థలు, ఎన్టీవోలు విద్యార్థులకు అందించే కోచింగ్ సేవలను జీఎస్టీ నుంచి మినహాయించారు.

2. క్లౌడ్ కిచెన్లు/ సెంట్రల్ కిచెన్ల ద్వారా సేవలు 'రెస్టారెంట్ సర్వీస్' కింద కవర్ చేయబడతాయి మరియు 5% జిఎస్టీ (ఐటిసి లేకుండా) వసూలు చేయబడతాయి.

3. ఐస్ క్రీమ్ పార్లర్ ఇప్పటికే తయారు చేసిన ఐస్ క్రీమ్ ను విక్రయిస్తుంది. పార్లర్ల ద్వారా ఐస్ క్రీమ్ సరఫరా చేస్తే 18 శాతం జీఎస్టీ చెల్లించాల్సి ఉంటుంది.

4. టోల్ ప్లాజాల వద్ద ఓవర్లోడింగ్ ఛార్జీలను టోల్లో సమానంగా జీఎస్టీ నుంచి మినహాయించారు.

5. రాష్ట్ర రవాణా సంస్థలు, స్థానిక సంస్థలు వాహనాలను అద్దెకు ఇవ్వడం అనేది జీఎస్టీ మినహాయింపు ప్రయోజనాల కోసం 'అద్దెపై ఇవ్వడం' అనే పదం పరిధిలోకి వస్తుంది.

6. ఖనిజ అన్వేషణ, మైనింగ్ హక్కుల మంజూరు ద్వారా సేవలపై 01.07.2017 నుంచి 18 శాతం జీఎస్టీ విధించారు.

7. రైడ్స్ ఉన్న అమ్మూజ్యెంట్ పార్కుల్లో ప్రవేశంపై 18 శాతం జీఎస్టీ విధిస్తున్నారు. క్యాసినోలు మొదలైన సౌకర్యాలలో ప్రవేశానికి మాత్రమే 28% జిఎస్టీ రేటు వర్తిస్తుంది.



2022:APHC:35363

8. ఆహార, ఆహారోత్పత్తులకు సంబంధించి జాబ్ వర్క్ సర్వీసులపై 5 శాతం జీఎస్ టీ రేటును నిర్దేశించే ఉద్దేశ్యంతో మానవ వినియోగానికి ఆల్కహాలిక్ మద్యం ఆహారం, ఆహార ఉత్పత్తులు కాదు.

18. మరోవైపు ఇలాంటి జాబ్ వర్కెస్సు 18 శాతం జీఎస్టీ విధించాలని జీఎస్టీ కౌన్సిల్ సిఫారసు చేసింది. ఇప్పుడు జీఎస్టీ కౌన్సిల్ సిఫార్సులు కట్టుబడి ఉండవని, అవి కేవలం ఆదేశాలు మాత్రమేనని కోరారు . అలా భావించినప్పటికీ, వివాదంలో ఉన్న వస్తువును సాదాసీదాగా చదివితే, దానిని ఆహార వస్తువుగా పరిగణించలేమని స్పష్టమవుతుంది. అనేక కారణాల వల్ల దీనిని ఆహార వస్తువుగా పరిగణించలేము, ముఖ్యంగా, దాని వినియోగం ఆరోగ్యానికి హానికరం అని ఆ వస్తువుపై ప్రసారమయ్యే ప్రకటనలు మొదలైనవి. అందువల్ల, 28.06.2017 నాటి నోటిఫికేషన్ నెం.11/2017 ప్రకారం ఎంట్రీ 26లో ఉన్న ఆల్కహాలిక్ మద్యాన్ని ఆహార వస్తువుగా పరిగణించాల్సి ఉంటుందని, అందువల్ల 5% (2.5% సి.జి.ఎస్.టి మరియు 2.5% ఎస్.జి.ఎస్.టి) పన్ను విధించబడుతుందని పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది వాదించారు. కాబట్టి దీనిపై 18 శాతం పన్ను విధించాల్సి ఉంటుంది.

19. కాకపోతే 30.09.2021న గెజిట్లో ప్రచురితమైన నోటిఫికేషన్ నెం.6/2021లో మానవ వినియోగం కోసం మద్యం తయారీకి సంబంధించి జాబ్ వర్క్ ద్వారా సేవలను ఐటమ్ నెం.1గా పొందుపరిచారు. (ica) సీరియల్ నెం.26 యొక్క కాలమ్ నెం.3లో పన్ను రేటు @ 9% (అనగా, 9%+9%=18%) పేర్కొనబడింది. పిటిషనర్ తయారు చేసే మద్యం ఉద్యోగ పనుల ద్వారా మానవ వినియోగానికి సంబంధించినది కాబట్టి, పిటిషనర్ 18% పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుంది.

20. పరిశీలనలోకి వచ్చే తదుపరి ప్రశ్న: -

పిటిషనర్ 18 శాతం పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుందా లేక రెట్రోస్పెక్టివ్ విధానంలో చెల్లించాల్సి ఉంటుందా?



2022:APHC:35363

21. కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975 మొదటి షెడ్యూల్లోని చాప్టర్ 1 నుండి 22 వరకు "మానవ వినియోగానికి ఆల్కహాలిక్ మద్యం" అనేది ఆహారం లేదా ఆహార ఉత్పత్తులు కాదని మేము కనుగొన్న దృష్ట్యా, నోటిఫికేషన్ నంబర్ 6/2021 ప్రకారం పిటిషనర్ 18% చొప్పున పన్ను చెల్లించాల్సి ఉంటుందని మేము భావిస్తున్నాము. తేది 30.09.2021. అంతేగాక, ఏ దశలోనూ 'మానవ వినియోగానికి మద్యానికి' ప్రత్యేకంగా ఎలాంటి మినహాయింపు ఇవ్వకపోవడం గమనార్హం. చాప్టర్ 1 నుండి 22 వరకు పేర్కొన్న నోటిఫికేషన్ లేదా అంశాలు "మానవ వినియోగానికి ఆల్కహాలిక్ మద్యం" అనేది ఆహారం లేదా ఆహార ఉత్పత్తి అని స్పష్టంగా పేర్కొనలేదు. పిటిషనర్ తనంతట తానుగా మినహాయింపు కోరుతున్నారని, దీంతో నోటిఫికేషన్ నెం.6/2021 జారీ అవుతుందన్నారు. ఇదే విషయాన్ని 30.09.2021న గెజిట్లో ప్రచురించినప్పటికీ, ఇది స్పష్టమైన స్వభావాన్ని కలిగి ఉన్నందున, ఇది అమలులోకి రావాలి.

22. గౌరవనీయ సుప్రీంకోర్టు "సిఐటి వర్సెస్ వాటికా టౌన్షిప్ ఫైవేట్ లిమిటెడ్ 2" లో, చట్టం యొక్క పునఃపరిశీలనతో వ్యవహరించేటప్పుడు, జి.పి. సింగ్ యొక్క చట్టపరమైన వివరణ సూత్రాలను ఉదహరించింది, ఇది ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

ఒక కొత్త చట్టం మునుపటి చట్టాన్ని 'వివరించడానికి' ఉంటే, దానిని పునరావృతం చేయకపోతే ప్రయోజనం ఉండదు. వివరణాత్మక చట్టం సాధారణంగా స్పష్టమైన లోపాన్ని అందించడానికి లేదా మునుపటి చట్టం యొక్క అర్థంపై సందేహాలను నివృత్తి చేయడానికి ఆమోదించబడుతుంది. ఒక శాసనం నివారణ లేదా మునుపటి చట్టం యొక్క ప్రకటన మాత్రమే అయితే, రెట్రోస్పెక్టివ్ ఆపరేషన్ సాధారణంగా ఉద్దేశించబడింది. భాష 'ఎల్లప్పుడూ అర్థంగా భావించబడుతుంది' అనేది ప్రకటితమైనది, మరియు సాదాసీదాగా పునరావృతమవుతుంది.



2022:APHC:35363

సవరణ చట్టం ప్రకటిస్తున్నదని సూచించే స్పష్టమైన పదాలు లేనప్పుడు, ముందుగా సవరించిన నిబంధన స్పష్టంగా మరియు నిస్సందేహంగా ఉన్నప్పుడు అది అంతగా పరిగణించబడదు. అప్పటికే అంతర్లీనంగా ఉన్న ప్రధాన చట్టంలోని ఒక నిబంధన యొక్క అర్థాన్ని క్లియర్ చేయడానికి సవరణ చట్టం పూర్తిగా స్పష్టంగా ఉండవచ్చు. ఈ విధమైన స్పష్టమైన సవరణ రెట్రోస్పెక్టివ్ ప్రభావాన్ని కలిగి ఉంటుంది, అందువల్ల, రాజ్యాంగం అమలులోకి వచ్చిన ప్రధాన చట్టం ప్రస్తుత చట్టం అయితే, సవరణ చట్టం కూడా ప్రస్తుత చట్టంలో భాగంగా ఉంటుంది.

గౌరవనీయ సుప్రీంకోర్టు నిర్దేశించిన చట్టం దృష్ట్యా, ఇక్కడ జారీ చేసిన నోటిఫికేషన్ స్పష్టమైన స్వభావాన్ని కలిగి ఉన్నందున ఇది అమలులో ఉంది.

23. పైన పేర్కొన్న అన్ని కారణాల వల్ల, రిట్ పిటిషన్ లో ఎటువంటి మెరిట్ కనిపించడం లేదు మరియు అది కొట్టివేయబడే అవకాశం ఉంది.

24. దీని ప్రకారం ఈ రిట్ పిటిషన్ కొట్టివేయబడుతుంది. ఖర్చులకు సంబంధించి ఎలాంటి ఆర్డర్ ఉండదు.



2022:APHC:35363

ఈ రిట్ పిటిషన్ లో పెండింగ్ లో ఉన్న ఇతర పిటిషన్లు ఏవైనా ఉంటే వాటిని  
మూసివేయాలి.

---

జస్టిస్ సి.ప్రవీణ్ కుమార్

---

జస్టిస్ ఎ.వి.రవీంద్రబాబు

తేది : 20.10.2022

ఎఎమ్ డి / ఎంఎస్





2022:APHC:35363

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ సి.ప్రవీణ్ కుమార్

మరియు

గౌరవనీయులైన శ్రీ జస్టిస్ ఎ.వి.రవీంద్రబాబు

రిట్ పిటిషన్ నెం.15534 ఆఫ్ 2022

(గౌరవనీయ జస్టిస్ సి.ప్రవీణ్ కుమార్ అభిప్రాయం ప్రకారం)

తేది: 20.10.2022