మెసర్స్ మోహన్‌లాల్ హరగోవింద్ దాస్ బీడీ మర్చంట్స్,
జబల్‌పూర్ (మధ్యప్రదేశ్)
వర్సెస్
మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంమరియు మరొకరు

1955
సెప్టెంబర్, 20.

[ఎస్. ఆర్. దాస్, తాత్కాలిక ప్రధమ న్యాయమూర్తి., భగవతి, జగన్నాధదాస్, జాఫర్ ఇమామ్, మరియు ఎన్. చంద్రశేఖర అయ్యర్, న్యాయమూర్తులు]

చట్టం: భారత రాజ్యాంగం – ఆర్టికల్ 286 (2) – సెంట్రల్ ప్రావిన్సులు మరియు బెరార్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1947 (10/1947), విభాగం 4 (6) – దరఖాస్తుదారులు – మధ్యప్రదేశ్‌కు చెందిన బీడీ వ్యాపారులు – పొగాకును బొంబాయి రాష్ట్రం నుండి దిగుమతి చేసుకుంటున్నారు – అటువంటి వస్తువుల అమ్మకాల లావాదేవీలు – రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 286 (2) కింద నిషేధం ద్వారా ప్రభావితమైంది – దరఖాస్తుదారులు సెంట్రల్ ప్రావిన్సుల మరియు బేరార్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్ , 1947 కింద "డీలర్లు"గా నమోదు చేసుకున్నారు మరియు బాంబేలో డీలర్లు సెంట్రల్ ప్రావిన్సెస్ మరియు బెరార్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్ 1947 కింద "డీలర్లు", గా నమోదు చేసుకుని దరఖాస్తుదారులుకు పొగాకు సరఫరా చేయడం – మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం లోని ఇద్దరు నమోదిత డీలర్ల మధ్య లావాదేవీలను అంతర్-రాష్ట్ర లావాదేవీలుగా చేయాలా.

దరఖాస్తుదారులు బీడీల తయారీ మరియు అమ్మకం యొక్క చాలా పెద్ద స్థాయి వ్యాపారం చేస్తున్నారు వారి ప్రధాన కార్యాలయం మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలోని జబల్పూర్ లో ఉన్నది మరియు కేంద్ర ప్రయోజనాల కోసం, ప్రావిన్సులు మరియు బెరార్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్ , 1947, కింద "డీలర్"గా నమోదు చేయబడింది. వారి వ్యాపారం క్రమంలో, దరఖాస్తుదారులు చాలా పెద్ద పరిమాణంలో బొంబాయి రాష్ట్రం నుండి పొగాకును వివిధ రకాల విక్రేతల ద్వారా దేశీయ పొగాకు ఆ రాష్ట్రంలో ఇతర రకాలతో మిళితమైన తర్వాత, విస్తృతమైన ప్రక్రియ ద్వారా దిగుమతి చేసుకుంటారు.

ఇది పొగాకును మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలోకి దిగుమతి చేసుకున్న తర్వాత బీడీలుగా మార్చడం పూర్తి చేసి, వీటిని అనేక ఇతర రాష్ట్రాలకు , ఎక్కువగా ఉత్తర ప్రదేశ్ రాష్ట్రానికి ఎగుమతి చేస్తారు. ఉత్తరప్రదేశ్

రాష్ట్రంలోని డీలర్లు మరియు ఇతరులు రాష్ట్రాలు దరఖాస్తుదారులు నుండి బీడీలను కొనుగోలు చేసే ఆ రాష్ట్రాల్లోని వివిధ ఇతర డీలర్లు మరియు వినియోగదారులకు వాటిని విక్రయిస్తాయి.

మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలోని సేల్స్ ట్యాక్స్ అధికారులు క్రిమినల్ ప్రాసిక్యూషన్ బెదిరింపులు చేయడానికి వారు మధ్యప్రదేశ్ నుండి కొనుగోళ్లు చేసిన పొగాకు మరియు మధ్యప్రదేశ్ కు పంపిణీ చేసిన పొగాకు, మొత్తం కొనుగోళ్ల రాబడి స్టేట్‌మెంట్‌ను ఫైల్ చేయాలని దరఖాస్తుదారులును కోరింది , అది వారు మధ్యప్రదేశ్ నుండి కొనుగోళ్లు చేసిన పొగాకు మరియు చేసిన లావాదేవీలపై కొనుగోలు అంచనా వేయడానికి మరియు దరఖాస్తుదారులు ద్వారా పైన పేర్కొన్న విధంగా జరిగిన కొనుగోళ్ళపై పన్ను విధించండానికి. *వివరించినది*, మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం పన్ను విధించడానికి లేదా విధించే అధికారం ఇవ్వడానికి ఆ రాష్ట్రంకి అధికారం లేదు అటువంటి పన్ను విధించడం మరియు ఆ చర్య రాష్ట్ర అధికారులు రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ యొక్క 286(2) నిబంధనలను ఉల్లంఘించారు , ఎందుకంటే ప్రశ్నించిన లావాదేవీల కారణంగా అంతర్-రాష్ట్ర వ్యాపారం లేదా వాణిజ్యం వలె దరఖాస్తుదారులుకు సరఫరా చేసిన పొగాకును బొంబాయి రాష్ట్రం నుండి మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం వరకు తరలించారు.

దరఖాస్తుదారులు సెంట్రల్ ప్రావిన్స్ బెరార్-సేల్స్ టాక్స్ 1947 లోని నియమము 8, కింద నమోదిత డీలర్లు మాత్రమే కాదని వాదన , కానీ బొంబాయిలోని డీలర్లు ఎవరైతే వారికి పొగాకు విక్రయించడం లేదా సరఫరా చేస్తారో వారు "డీలర్లు"గా సెంట్రల్ ప్రావిన్సెస్ మరియు బెరార్ సేల్స్ టాక్స్ చట్టం, 1947, మరియు అందువల్ల నమోదిత డీలర్లు రెండింటి మధ్య లావాదేవీలు మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలో జరిగాయి మరియు ఆ విధంగా వస్తువుల అంతర్గత అమ్మకాలు ఎటువంటి బలవంతం లేకుండా ఉన్నాయి, ఎందుకంటే ఒకరు చూడవలసింది లావాదేవీల యొక్క వాస్తవ స్వభావం మరియు బయటి రూపం కాదు మరియు వివాదాస్పద వస్తువులను సరిహద్దులో తరలించడం వలన అవి అంతర్ రాష్ట్ర వ్యాపారం లేదా వాణిజ్యం సమయంలో వస్తువుల విక్రయాల లావాదేవీలు స్పష్టంగా ఉన్నాయి మరియు అవి రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 286 (2) కింద నిషేధం.

అసలు అధికార పరిధి: దరఖాస్తు నం.67/1955

భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 32 కింద ప్రాథమిక హక్కుల అమలు కోసం.

దరఖాస్తుదారులు తరపున *భారత అటార్నీ జనరల్ ఎం.సి. సెతల్వాద్, భారత సొలిసిటర్ జనరల్ సి.కె డాఫ్తరీ, జి.ఎస్. పాఠక్, (జె.బి. దాదాచాంజీ, ఎ.పి. సేన్, రామేశ్వర్ నాథ్ మరియు రాజిందర్ నరైన్,* వారితో)

టి.ఎల్. షెవ్డే, మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రానికి చెందిన అడ్వకేట్-జనరల్ (ఎం. అధికారి మరియు *ఐ.ఎన్.ష్రాఫ్,* అతనితో)

1955, సెప్టెంబరు, 20 న న్యాయస్థానం తీర్పును అందించినవారు.

భగవతి, న్యాయమూర్తి:- దరఖాస్తుదారులు మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలోని జబల్‌పూర్‌లో ప్రధాన కార్యాలయం కలిగి బీడీలను తయారు చేయడం మరియు విక్రయించడం అనే వ్యాపారాన్ని చాలా పెద్ద స్థాయిలో నిర్వహిస్తున్నారు. సెంట్రల్ ప్రావిన్సెస్ మరియు బేరార్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్ , 1947 ప్రయోజనం కోసం వారు "డీలర్"గా నమోదు చేయబడ్డారు.

వారి చెప్పిన వ్యాపారసమయంలో , దరఖాస్తుదారులు బొంబాయి రాష్ట్రం నుండి పొగాకును చాలా పెద్ద పరిమాణంలో దిగుమతి చేసుకుంటారు , ఆ రాష్ట్రంలో విక్రేతల ద్వారా విస్తృతమైన ప్రక్రియ ద్వారా వివిధ ఇతర రకాల దేశీయ పొగాకుతో మిళితం చేస్తారు. ఈ పూర్తి పొగాకు , మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలో దాని అమరిక తర్వాత బీడీలుగా మార్చబడింది, వీటిని అనేక ఇతర రాష్ట్రాలకు, ఎక్కువగా ఉత్తరప్రదేశ్ రాష్ట్రానికి ఎగుమతి చేస్తారు. ఉత్తరప్రదేశ్ రాష్ట్రం మరియు ఇతర రాష్ట్రాల్లోని డీలర్లు దరఖాస్తుదారులు నుండి బీడీలను కొనుగోలు చేస్తారు , ఆ రాష్ట్రాల్లోని అనేక ఇతర డీలర్లు మరియు వినియోగదారులకు వాటిని విక్రయిస్తారు.

పై విధంగా దరఖాస్తుదారులు చేసిన కొనుగోళ్ల లావాదేవీలపై కొనుగోలు పన్ను విధించండానికి , మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలోని సేల్స్ టాక్స్ అధికారులు , క్రిమినల్ ప్రాసిక్యూషన్ బెదిరింపులో మధ్యప్రదేశ్ లో వారు చేసిన పొగాకు మొత్తం కొనుగోళ్లకు సంబంధించిన స్టేట్‌మెంట్‌ను దాఖలు చేయాలని దరఖాస్తుదారులను కోరారు మరియు దరఖాస్తుదారులు నిరసనగా 1954 సెప్టెంబర్ 11, మరియు 1954 డిసెంబర్ 3, తేదీలతో వరుసగా 3 మే 1954 నుండి 29 జూలై 1954 మరియు 30 జూలై 1954 నుండి 26 అక్టోబర్ 1954 వరకు రెండు రిటర్న్‌లను దాఖలు చేశారు , అయితే వారి హక్కుకు పక్షపాతం లేకుండా మరియు పైన పేర్కొన్న లావాదేవీలపై పేర్కొన్న పన్ను చెల్లుబాటును సవాలు చేశారు. సేల్స్ టాక్స్

అధికారులు దరఖాస్తుదారులును ఆరోపించిన కొనుగోలు పన్నును సంవత్సరంలో ప్రతి త్రైమాసికంలో వేల రూపాయలు జమ చేయాలని పిలుపునిచ్చారు.

దరఖాస్తుదారులు రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 32 కింద ఈ దరఖాస్తును మాండమస్ రిట్ లేదా ఏదైనా తగిన ఆదేశాలు లేదా ఉత్తర్వు కోసం మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం మరియు మధ్యప్రదేశ్ సేల్స్ టాక్స్ కమిషనర్‌ను ఆ చట్టం మరియు దాని నిబంధనలను దరఖాస్తుదారులపైన అమలు చేయకుండా నిరోధించాలని పర్యవసానంగా ఉపశమనం కోరుతున్నారు.

మధ్యప్రదేశ్ నుండి ఎగుమతి చేసే బీడీల్లోకి పొగాకు విక్రయించడం లేదా కొనుగోలు చేయడంపై పన్ను విధించడం రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 286 (1) (a) కి విరుద్ధమని దరఖాస్తుదారులు పేర్కొన్నారు. మధ్యప్రదేశ్ వెలుపల బీడీలను తయారు చేయడం కోసం వారు కొనుగోలు చేసిన పొగాకు , మధ్యప్రదేశ్ వినియోగం కోసం బీడీల తయారీకి ముడిసరుకుగా ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించబడలేదు మరియు చట్టంలోని సెక్షన్ 4, సబ్-సెక్షన్ (6)లో అలా ఉపయోగించిన పొగాకుపై ఎటువంటి అమలు లేదు , మరియు ఆరోపించిన పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత లేదు , దరఖాస్తుదారులకు పొగాకు చెడు గురించి చట్టంలోని సెక్షన్ 12(A) సమాచారం ప్రయోజనం కోసం , రాష్ట్ర ప్రభుత్వం గెజిట్ ప్రచురణలో తెలియజేయలేదు, మరియు ఆరోపించిన పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత లేదు. మరియు అమ్మకాలు పన్ను అధికారులు, చట్టం ప్రకారం , దరఖాస్తుదారులుపై ఎలాంటి పన్ను విధించే అర్హత లేదు. ప్రశ్నార్థకమైన లావాదేవీలు అంతర్-రాష్ట్ర వాణిజ్యంలో జరిగాయని , అటువంటి పన్ను విధించే లేదా అధికారం ఇచ్చే అధికారం మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రానికి లేదని మరియు రాష్ట్ర అధికారుల చర్య రాజ్యాంగం లోని ఆర్టికల్ 286 (2) నిబంధనలకు విరుద్ధంగా అని కూడా దరఖాస్తుదారులు సమర్పించారు.

ప్రతివాదులు దరఖాస్తుదారులు వాదనలను తిరస్కరిస్తూ రిటర్న్ దాఖలు చేశారు మరియు ఆ రాష్ట్రంలో వినియోగానికి మధ్యప్రదేశ్‌లో అసలు డెలివరీ ద్వారా విక్రయించడానికి బీడీల తయారీకి ముడిసరుకుగా తమ నమోదు ధ్రువీకరణపత్రం లో నమోదు చేసిన పొగాకును కొనుగోలు చేయడం ద్వారా దరఖాస్తుదారులు తమను బాధ్యులుగా చేశారని సమర్పించారు. ఇతర రాష్ట్రాలకు బీడీలను ఎగుమతి చేయడం ద్వారా పన్ను చెల్లించడం మరియు చట్టంలోని సెక్షన్ 4 (6) ప్రకారం దానిని వేరే ప్రయోజనం కోసం ఉపయోగించడం. దరఖాస్తుదారులు బొంబాయి రాష్ట్రం నుండి పెద్ద మొత్తంలో పొగాకును

దిగుమతి చేసుకున్నారని వారు అంగీకరించారు , అయితే పొగాకు , దరఖాస్తుదారులు బీడీ ఫ్యాక్టరీలలోకి వచ్చిన తర్వాత, దానిని శుభ్రం చేసి, జల్లెడ పట్టి, కలపడం జరిగింది.

ఈ దరఖాస్తు నిర్ణయానికి సంబంధించిన మరికొన్ని వాస్తవాలను ఈ సందర్భంలో పేర్కొనవచ్చు. దరఖాస్తుదారులు మాత్రమే కాకుండా , దరఖాస్తుదారులుకు పొగాకు విక్రయించే లేదా సరఫరా చేసే బొంబాయిలోని డీలర్లు కూడా సెంట్రల్ ప్రావిన్సెస్ మరియు బేరార్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్ , 1947 యొక్క ప్రయోజనం కోసం "డీలర్లు"గా నమోదు చేయబడతారు. దరఖాస్తుదారులు నమోదు ధ్రువీకరణపత్రం , నెం. ఎల్ డిజి / 53, సెంట్రల్ ప్రావిన్స్‌లోని నిబంధన 8 మరియు బేరార్ సేల్స్ టాక్స్ నిబంధనలు , 1947 కింద వారు పొందారు. సందేహాస్పద పొగాకు కొనుగోళ్లు చేసేటప్పుడు వారు తమ వద్ద ఉన్నట్టు నియమము 26(2) ప్రకారం ప్రకటనలు కూడా చేశారు. శ్రీ షా ఛగన్‌లాల్ ఉగార్‌చంద్ నిపానీ , నమోదు ధ్రువీకరణపత్రం నెం. బి ఎం వై /93/ ఎం పి కలిగి ఉన్న డీలర్ మరియు శ్రీ మానిక్‌లాల్ చునాన్‌లాల్ బరోడా నుండి, నమోదు ధ్రువీకరణపత్రం నం. బి ఎం వై /341 ఎం పి ని కలిగి ఉన్న డీలర్ నుండి వివిధ తేదీలలో ముడిసరుకుగా ఉపయోగించడం కోసం పేర్కొన్న వస్తువులను కొనుగోలు చేసారు. ఆ రాష్ట్రంలో వినియోగం కోసం మధ్యప్రదేశ్‌లో వాస్తవ డెలివరీ ద్వారా అమ్మకానికి వస్తువుల తయారీలో 3 మే, 1954 నుండి ప్రారంభమై 1954 జూలై, 29తో ముగిసే త్రైమాసికానికి దరఖాస్తుదారులు దాఖలు చేసిన రిటర్న్‌లో, రూ.16,47,567-3-3, మధ్యప్రదేశ్‌లో వినియోగం కోసం వాస్తవ డెలివరీ ద్వారా విక్రయించడానికి వస్తువుల తయారీలో ముడి పదార్థంగా ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన ప్రకారం నమోదు ధ్రువీకరణపత్రం పేర్కొన్న వస్తువులుగా ప్రకటనపై కొనుగోలు చేసిన వస్తువుల కొనుగోలు ధర ఆ రాష్ట్రం కానీ ఏదైనా ఇతర ప్రయోజనం కోసం ఉపయోగించబడింది. జూలై, 27, 1954 నుండి ప్రారంభమై, అక్టోబర్ 26, 1954తో ముగిసే త్రైమాసికానికి వారు దాఖలు చేసిన రిటర్న్‌లో , వారు ఏ గణాంకాలు పూరించలేదు కానీ సేల్స్ టాక్స్ అధికారులు ఎటువంటి దానికి సంబంధించి వారిపై పన్ను కొనుగోలును విధించే అర్హత లేదని వాదిస్తూ, పై అంశాన్ని ఖాళీగా చూపించారు.

మా ముందు దరఖాస్తుదారులు తరపున హాజరైన అటార్నీ జనరల్ వాదించారు (1) సందేహాస్పద లావాదేవీలు అంతర్ రాష్ట్ర కామర్స్‌లో ఉన్నాయని , అందువల్ల, ఆర్టికల్ 286(2) నిషేధం పరిధిలోకి వచ్చిందని మరియు మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం ఈ లావాదేవీలపై పన్ను విధించడానికి లేదా అధికారం ఇవ్వడానికి అధికారం లేదు , (2) ఏదైనా సందర్భంలో వస్తువులు ఉత్తరప్రదేశ్ రాష్ట్రంలో వినియోగం

కోసం డెలివరీ చేయబడి ఉంటాయి మరియు మధ్య ప్రదేశ్ , రాష్ట్రానికి సంబంధించి పన్ను విధించబడవు (3) నిబంధనలకు వ్యతిరేకంగా చట్టంలోని నిభందన 4(6) చెల్లుబాటు కాదు , చివరగా (4) పైన పేర్కొన్న వివాదాలు ప్రతికూలంగా ఉన్నప్పటికీ , నిభందన 4(6) చట్టం యొక్క నిజమైన నిర్మాణంపై , ప్రస్తుత కేసు వాస్తవాలకు ఎటువంటి దరఖాస్తు లేదు. అయితే, తన మొదటి వాదనపై న్యాయస్థానం తనతో ఉంటే, అంటే, అంతర్రాష్ట్ర వాణిజ్యం సమయంలోనే సంబంధిత లావాదేవీలు జరిగాయని , ఇతర వివాదాల్లోకి వెళ్లాల్సిన అవసరం లేదని ఆయన కోరారు.

విజ్ఞానవంతులైన అటార్నీ జనరల్ యొక్క ఈ వాదన సరైనదని మేము అభిప్రాయప డుతున్నాము. దరఖాస్తుదారులు బొంబాయి రాష్ట్రం నుండి పెద్ద మొత్తంలో పొగాకును దిగుమతి చేసుకున్నారని ప్రతివాదులు తమ రెటర్న్స్ లో అంగీకరించారు. బొంబాయి సరఫరాదారులు బొంబాయి రాష్ట్రంలో ఉన్న తమ గోడౌన్లలో పొగాకును ప్రాసెస్ చేశారు మరియు మధ్యప్రదేశ్‌లోని దరఖాస్తుదారులుకు పూర్తి చేసిన పొగాకును సరఫరా చేశారు. దరఖాస్తుదారులు బొంబాయి రాష్ట్రంలో వ్యాపారాన్ని నిర్వహిస్తున్న సరఫరాదారుల నుండి పూర్తి పొగాకును మధ్యప్రదేశ్‌లోకి దిగుమతి చేసుకున్నారు మరియు ఈ లావాదేవీల ఫలితంగా సరిహద్దు గుండా సరుకుల తరలింపు అవసరం ఏర్పడింది. దరఖాస్తుదారులు సరఫరాదారులతో జరిపిన లావాదేవీల ఫలితంగా , దరఖాస్తుదారులుకు సరఫరా చేయబడిన పూర్తి పొగాకు బొంబాయి రాష్ట్రం నుండి మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రానికి తరలించబడింది మరియు వ్యాపారం లేదా వాణిజ్యం లావాదేవీలు అంతర రాష్ట్ర కాలంలో జరిగాయి.

మధ్యప్రదేశ్‌కు చెందిన విజ్ఞానవంతులైన అడ్వకేట్-జనరల్ చెప్పిన ఏకైక సమాధానం ఏమిటంటే , శ్రీ షా ఛగానియల్ ఉగార్‌చంద్ నిపానీ మరియు శ్రీ మాణిక్ లాల్ చునాన్‌లాల్ బరోడా స్వయంగా డీలర్లుగా నమోదు చేసుకున్న నమోదు ధ్రువీకరణపత్రంల సంఖ్య. బిఎంవై /93/ఎంపి మరియు బిఎంవై/ 341-ఎంపి సెంట్రల్ ప్రావిన్సెస్ మరియు బేరార్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1947 యొక్క నిబంధనల ప్రకారం, అందువలన, లావాదేవీలు మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలోని ఇద్దరు నమోదిత డీలర్ల మధ్య జరిగాయి మరియు అందువల్ల వస్తువుల యొక్క పూర్తిగా అంతర్గత విక్రయాలను ఏర్పాటు చేసింది. అవి అంతర్గత అమ్మకాలు అయితే , అవి అంతర్-రాష్ట్ర వాపారం లేదా వాణిజ్యంలో లావాదేవీలు అనే ప్రశ్నే ఉండదు కాబట్టి అవి ఆర్టికల్ 286(2) కింద విధించిన నిషేధానికి లోబడి ఉండవు.

ఈ సమాధానం అతి-సరళీకరణతో బాధపడుతోంది. నిస్సందేహంగా, దరఖాస్తుదారులకు పూర్తి చేసిన పొగాకును సరఫరా చేసిన డీలర్లు సెంట్రల్ ప్రావిన్సెస్ మరియు బేరార్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్ , 1947 కింద నమోదిత డీలర్లు, అయితే అంతర్-వ్యవధిలో జరిగే లావాదేవీలను పెట్టుబడి పెట్టడానికి ఆ వాస్తవం సరిపోదు. అంతర్ రాష్ట్ర లావాదేవీలు లేదా అంతర్గత అమ్మకాలు లేదా కొనుగోళ్ల పాత్రతో రాష్ట్ర వ్యాపారం లేదా వాణిజ్యం లావాదేవీల వాస్తవ స్వభావాన్ని చూడాల్సింది , బయటి రూపం కాదు. మధ్యప్రదేశ్‌లో వస్తువులను విక్రయించే లేదా సరఫరా చేసే వ్యాపారాన్ని కొనసాగించే వ్యక్తి మరియు చట్టంలోని నిభందన 2 (c) లో ఇవ్వబడిన "డీలర్" నిర్వచనంలో ఉన్న వ్యక్తి , చట్టంలోని నిభందన 24 ప్రకారం అతనిపై జరిమాన నొప్పిని ఎదుర్కొంటాడు , తనను తాను డీలర్‌గా నమోదు చేసుకోవడానికి మరియు చట్టంలోని నిభందన 8 (1) కింద నమోదు ధ్రువీకరణపత్రం కలిగి ఉండాలి. రాష్ట్రం తనపై విధించే జరిమానని నివారించడానికి అతను తనను తాను నమోదు చేసుకున్నందున , 'మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలోని ఇతర డీలర్‌లతో అతను ఏ లావాదేవీలు జరిపినా అన్నీ రాష్ట్రాంతర లావాదేవీలు లేదా అంతర్గత అమ్మకాలు లేదా కొనుగోళ్లలో లావాదేవీలు సరిహద్దులో వస్తువుల కదలికను కలిగి ఉంటాయి మరియు అంతర్-రాష్ట్ర వ్యాపారం లేదా వాణిజ్యం సమయంలో వస్తువుల అమ్మకం యొక్క స్పష్టమైన లావాదేవీలు అనే వాస్తవంతో సంబంధం లేకుండా, చట్టంలోని అనేక నిబంధనల ద్వారా మేము విజ్ఞానవంతులైన అటార్నీ-జనరల్ చేత చూపబడినాము మరియు మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్ర సేల్స్ టాక్స్ అధికారులు పన్ను విధించాలని కోరిన ఈ లావాదేవీలు అంతర్-రాష్ట్రంలో జరిగిన లావాదేవీలని మేము నిర్ధారించాము. వ్యాపారం లేదా వాణిజ్యం. మధ్యప్రదేశ్‌లో వస్తువులను విక్రయించడం లేదా సరఫరా చేయడం వంటి కార్యకలాపాలు అలవాటుగా కొనసాగితే మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలో వస్తువులను విక్రయించే లేదా సరఫరా చేసే వ్యాపారాన్ని కొనసాగించడంతోపాటు అలాంటి కార్యకలాపాల్లో పాలుపంచుకున్న బయటి వ్యాపారి కూడా మధ్యప్రదేశ్‌లో వ్యాపారాన్ని కొనసాగిస్తున్నట్లు మరియు చట్టంలోని నిభందన 2 (c)లో ఇవ్వబడిన "డీలర్" నిర్వచనం పరిధిలోకి వస్తుందని పేర్కొంది. అయితే, మేము డీలర్ల నమోదుకు సంబంధించిన నిభందన 8 కి వచ్చినప్పుడు , ఆ నిభందన ప్రకారం డీలర్ చట్టం కింద పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత ఉన్నపుడు డీలర్‌గా నమోదు చేయబడితే మరియు నమూదు ధ్రువీకరణ పత్రంను కలిగిఉంటే తప్ప డీలర్‌గా వ్యాపారం కొనసాగించకూడదు . చట్టం కింద పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత ఈ విధంగా సూచించబడుతుంది మరియు ఒక వ్యక్తి అటువంటి పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత ఉంటే తప్ప , అతను

తనను తాను డీలర్‌గా నమోదు చేసుకోనవసరం లేదు. అయితే, నమోదిత డీలర్ నమోదు చేసిన అన్ని లావాదేవీలు, చట్టం కింద పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యతను తప్పనిసరిగా దిగుమతి చేసుకోనవసరం లేదు ఎందుకంటే, చట్టం ప్రకారం ఏదైనా పన్ను చెల్లించడానికి బాధ్యతను నిర్ణయించాల్సి ఉంటుంది మరియు అతని అటువంటి పన్ను చెల్లించాల్సిన ఉంటే తప్ప అతను తనను తానుగా నమోదు చేసుకూవలసిన అవసరం లేదు. అతను నమోదిత డీలర్‌గా ఉన్నప్పటికీ , చట్టంలోని నిభందన 27-A లోని నిబంధనలకు సంబంధించి, ఆర్టికల్ 286 ప్రకారం పన్ను విధించేందుకు రాష్ట్ర శాసనసభల అధికారాల పై విధించిన నిషేధాలను రాజ్యాంగం యొక్క (1) (a) మరియు (2) నిబంధనలలో పొందుపరిచినది అందువల్ల, చట్టంలోని నిభందన 8 (1) లోని నిబంధనల ప్రకారం డీలర్‌గా నమోదు చేసుకున్న డీలర్‌ను విక్రయించే లావాదేవీలకు సంబంధించి బాధ్యత వహించాలని కోరినట్లయితే , తేది 31 మార్చి , 1951 తర్వాత అంతర్-రాష్ట్ర వాపారం లేదా వాణిజ్యంలో అమ్మకం లేదా కొనుగోలు లావాదేవీలు , అతను అటువంటి బాధ్యత నుండి మినహాయింపును క్లెయిమ్ చేయవచ్చు , పార్లమెంటు చట్టం ద్వారా అందించినంత వరకు మినహా. మన ముందు ఉన్న సందర్భంలో , పార్లమెంటు అటువంటి నిబంధన ఏదీ చేయలేదు మరియు ప్రశ్నార్ధకమైన లావాదేవీలన్నీ మార్చి 31, 1951 తర్వాత జరిగాయి , ఫలితంగా ఆర్టికల్ 286 (2) విధించిన నిషేధం అమలులో ఉంది మరియు లావాదేవీలు జరిగితే అంతర్ రాష్ట్ర వాపారం లేదా వాణిజ్యం విషయంలో శ్రీ ఛగన్‌లాల్ ఉగార్‌చంద్ నిపానీ మరియు శ్రీ మానిక్‌లాల్ చునాన్‌లాల్ బరోడా మాత్రమే కాకుండా, ఈ లావాదేవీలపై పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత నుండి మినహాయింపు పొందారు, కానీ దరఖాస్తుదారులు కూడా అదే విధంగా మినహాయింపు పొందారు. అందువల్ల, పైన పేర్కొన్న విధంగా అంతర్రాష్ట్ర వాపారం లేదా వాణిజ్యం సమయంలో జరిగిన ఈ లావాదేవీలపై చట్టం యొక్క నిబంధనలలో సేల్స్ టాక్స్ లేదా కొనుగోలు పన్ను కోసం ఎటువంటి బాధ్యత విధించబడదు.

అయితే , దరఖాస్తుదారులు ఈ పూర్తయిన పొగాకు కొనుగోళ్లు చేసే సమయంలో మధ్యప్రదేశ్‌లో వాస్తవ డెలివరీ కోసం విక్రయించే వస్తువుల తయారీలో ముడి పదార్థాల తయారీలో ఉపయోగించే వస్తువులను కొనుగోలు చేసినట్లు ప్రకటనలు చేశారని కోరారు. ఆ రాష్ట్రంలో వినియోగం యొక్క ఉద్దేశ్యం మరియు చట్టంలోని నిభందన 4 (6) లోని నిబంధనల ప్రకారం వారు ఏదైనా ఇతర ప్రయోజనం కోసం ఉపయోగించిన వస్తువుల కొనుగోలు ధరపై కొనుగోలు పన్ను చెల్లించవలసి ఉంటుంది. దరఖాస్తుదారులు ప్రకటనల నిబంధనలను పాటించకపోవడానికి సంబంధించి మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం

ఎలాంటి చర్యలు తీసుకోగలిగినప్పటికీ, మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం లావాదేవీలపై ఎలాంటి పన్ను విధించకుండా నిరోధించ బడిందని మేము స్పష్టంగా అభిప్రాయ పడుతున్నాము అంతర్-రాష్ట్ర వాణిజ్యం లేదా వాణిజ్యం సమయంలో జరిగే కొనుగోలు లేదా అమ్మకం మరియు అటువంటి ప్రకటనల కారణంగా దరఖాస్తుదారులు బాధ్యత గురించి ఎటువంటి ప్రశ్న మనుగడలో లేదు ఎందుకంటే ప్రారంభంలో కూడా శ్రీ షా ఛగన్‌లాల్ ఉగర్ చంద్ నిపాని మరియు శ్రీ మాణిక్ లాల్ చునాన్‌లాల్ బరోడా ఈ లావాదేవీలపై ఎలాంటి పన్ను చెల్లించాల్సిన అవసరం లేదు లేదా అటువంటి ప్రకటనల కారణంగా దరఖాస్తుదారులుకు పన్నుకు సంబంధించిన ఎలాంటి బాధ్యతను బదిలీ చేయలేరు. కాబట్టి, అటువంటి బాధ్యతకు ఎటువంటి ఆధారం లేకుంటే , ప్రకటనలు స్వయంగా ఏ కొత్త బాధ్యతను సృష్టించలేవు మరియు దరఖాస్తుదారులు చట్టంలోని నిభందన 4 (6) యొక్క అమలు ద్వారా కూడా బాధ్యత యొక్క ఆధారం అందులో అనేది అదృశ్యమైనందున పన్నుకు బాధ్యత వహించలేరు.

ఫలితంగా , ప్రతివాదులు సెంట్రల్ ప్రావిన్సెస్ మరియు బేరార్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్, 1947 మరియు దరఖాస్తుదారులుకు వ్యతిరేకంగా దాని నిబంధనలను అమలు చేయకుండా మరియు సందేహాస్పద లావాదేవీలకు సంబంధించి పన్ను విధించకుండా మరియు ప్రత్యేకంగా పన్ను విధించకుండా నిరోధించబడతారు, నియమము 26 కింద ప్రకటనపై కొనుగోలు చేసిన వస్తువుల కొనుగోలు ధరపై నమోదు ధ్రువీకరణ పత్రంలో పేర్కొన్న వస్తువులు , ఆ రాష్ట్రంలో వినియోగ ప్రయోజనం కోసం మధ్యప్రదేశ్‌లో వాస్తవ డెలివరీ ద్వారా విక్రయించడానికి వస్తువుల తయారీలో ముడి పదార్థంగా ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించబడింది, చట్టంలోని నిభందన 4 (6) లోని నిబంధనలను ప్రకారం ఏదైనా ఇతర ప్రయోజనం కోసం ఉపయోదించబడుతింది. ఈ దరఖాస్తుకు సంబంధించిన దరఖాస్తుదారులు ఖర్చులను ప్రతివాదులు చెల్లిస్తారు.