

కే. ఆర్. సి. ఎస్. బాలకృష్ణమూర్తి సన్స్ & కో.

1960

V.

నవంబర్ 29

ది స్టేట్ ఆఫ్ మద్రాస్

(జె. ఎల్. కపూర్, ఎం. హొదయతుల్లాఖురీయ జె. సి. షా, జె. జె.)

అమ్మతప పన్ను - లైసెన్స్ దారు దేవతామనహయింప ఖైదీమ్ - షరతులు మరియు ఆంక్షలు హళీయడంపూషరతులతో కూడినదా - మద్రాస్ నాభరణ అమ్మతప పన్ను చట్టం 1939 (మద్. IX ఆఫ్ 1939), సెక్షన్ 5.

కటన్ నూలు వేయూరులు గా ఉన్న అప్పీలుదారులు మద్రాస్ నాభరణ అమ్మతప పన్ను చట్టం 1939 (IX ఆఫ్ 1939) కి య లైసెన్స్ హొందరు. లైసెన్సులు, లైసెన్సు ఫీజులకు సంబంధించిన షరతులతో సహా నిర్దేశించిన ఆంక్షలు, షరతులకు లొబడి ఆ చట్టంలోని సెక్షన్ 3 కి య డీలర్లకు అమ్మతప పన్ను చెల్లింపుకు డాఆ చట్టంలోని సెక్షన్ 5 మినహయింప ఇచ్చింది. సెక్షన్ 13 వేకరం ఒక లైసెన్సుదారు తాను వికేయించిన మరియు చెల్లింపిన పన్నుల విలువకు సంబంధించిన నిజమైన మరియు సర్వస్వ లెక్కకును ఉంచడం మరియు నిర్దేశించడం అవసరం. నాభరణ అమ్మతప పన్ను నియమాల లొని నియమం 5 వేకరం చట్టంలోని సెక్షన్ 5 కి య మినహయింప కళో వేకరం I లొ లైసెన్సుకోసం దరఖాస్త చేసుకోవలసి, ఇది చట్టంలోని నిబంధనలు మరియు దాని కి య చేసిన నియమాలకు లొబడి లైసెన్సు ను రూహొంది యి యి. ఆకస్మిక తనిఖీలొ అప్పీలుదారులు రొయ వేరొయి ఖతాలను నిర్దేశించినవలసి, హళీలొ ఒక దాని ఆధారముగా రొటరనలు సమరొవియగొ, మరొకటి డొక్ మారొట్ కళొయలకాలను చూపి యి యని గురొయివారు.

మినహొయింపు నిరాకరించబడిన మరియు పన్ను మదింపు చేయబడిన అప్పీలుదారులు చట్టం కింద మినహొయింపు క్లెయిమ్ చేయగలరా అనేది అప్పీల్ లొ తేల్చాల్సిన ప్రశ్న.

నిర్ణయించారు, వేకరం నొగిటివ్ గొసమాధకం చెవ్వలసి. మద్రాస్ నాభరణ అమ్మతప పన్ను చట్టం 1939 లొని సెక్షన్ 5ను సరిగొఅరొధు చేసుకుంటే, దాని కి య మదియ నుంచే మినహయింప ఇవ్వడం అనేది నిబంధనలొలేదొ లైసెన్సులొనే ఆ చట్టవిధించిన షరతులు మరియు పరిమితులను మదియదారు హళీయడంపూషరతులతో కూడినదని ఎటువంటి సందేహొన్ని వదలడం లేదు మరియు ఈ సెక్షన్ లొ ఉపయొగి యే 'లొబడి' అనే పదానికొ "షరతులతో కూడినది" అని అరొధు

చట్టంలోని నిబంధనలను ఉల్లంఘించినవొబొకి లైసెన్సు ఉన్ముత కాలం లైసెన్సుదారుకి మదియ నుంచే మినహయింప ఉంటుందని మరియు అతను అనుభవించగల ఏకకైక సొక్షుతని లైసెన్సురొయిలేదొ క్లెయిమ్ లొ వొరొనికొ యున్ అని చెవ్వడం సరికరు.

నివీల్ అప్పీల్ అధికారపరిధి: నివీల్ అమ్మతపం. ల 490 మరియు 491 ఆఫ్ 1958.

సెకండ్ అమ్మకం. లా 2038 మరియు 2039 ఆఫ్ 1950 లో మద్రాసు హైకోర్టు 1955 ఫిబ్రవరి 18న ఇచ్చిన తీర్ప మరియు డికోనుండి అమ్మకం.

ఎన్. ఆర్. రఘునాథాచారియ్య ఎం. ఆర్. కృష్ణమూర్తి మరియు డి. వీ. ఆర్. శాశాచారి, అప్పీలుదారు తరఫున.

ఆర్. గణపతి అయ్యర్ మరియు డి. గువ్వోపాధిపాటి తరఫున.

1960. నవంబర్ 29. కర్ణాటకాలోని తీర్పను వెలువరించినది

కమార్, జి. - మద్రాసు హైకోర్టు విధించిన అమ్మకం పన్నుకు వ్యతిరేకంగా డికోలేషన్ కోసం మరియు ఒక ఇంజంక్షన్ కొరకు అప్పీలుదారులు రెండు దశలు వేశారు. ఈ రెండు దశలను నేలం సబ్జిక్టివ్ జడ్జిద్వారా డిక్రీ చేయబడ్డాయి మరియు నేలం జిల్లాజడ్జి అమ్మకం పై డిక్రీ లను ధృవీకరించారు. ఆ డికోలేషన్ వ్యతిరేకంగా మద్రాసు హైకోర్టు రెండు అమ్మకం దాఖలు చేయగా, 1955 ఫిబ్రవరి 18 నాటి తీర్ప ద్వారా ఉమ్మడి తీర్ప ద్వారా డికోలేషన్ రద్దు చేశారు. ఈ ఆదేశాలకు వ్యతిరేకంగా అమ్మకం దారులు ఆ కర్ణాటకా కోర్టు వీకరణ పత్రం ద్వారా ఈ అమ్మకం తీసుకువచ్చారు.

అప్పీలుదారులు కటన్ నూలు వ్యాపారం చేసే వ్యాపారులు. మద్రాస్ నాభ్యంతర అమ్మకం పన్ను చట్టం 1939 (IX ఆఫ్ 1939), ఇకపై 'చట్టం' అని పిలుస్తారు, లోని సెక్షన్ 5 కి దాడులు వేసినందున.

ఈ ల్యాండ్ వారికి పట్టణ నూలు మరియు చేనేత వస్త్రాల అమ్మకాలపై చట్టంలోని సెక్షన్ 3 కి దాడులు పన్ను మదియ నుండి మినహాయించు ఇచ్చింది "ల్యాండ్ మరియు ల్యాండ్ ఫీజులకు సంబంధించిన షరతులతో సహా సూచించిన పరిమితులు మరియు షరతులకు లోబడి". ఈ ల్యాండ్ 1941 మార్చి 31న జారీ చేయబడింది మరియు తరువాత సంవత్సరాలకు సవరించబడింది. 1944 సెప్టెంబర్ 20న హాబిట్యూస్ నుల శాఖ అధికారులు అప్పీలుదారుల ప్రాంగణాన్ని ఆకస్మికంగా తనిఖీ చేయగా, వారు రెండు వేలకు ఖాతాలను నిర్మూలన చేయగలగనట్లు, వీటిలో ఒకదాని ఆధారంగా అప్పీలుదారులు తమ రిటర్నలను డివలప్ మెంట్ కు సమర్పించారు. ఇతర ఖాతా పన్నుల సంస్థలకు మార్కెట్ కార్యకలాపాలు ఉన్నట్లు చూపించడంతో బాలకృష్ణ చెట్టిపై కాటన్ యార్న్ కంట్రోల్ ఆర్డర్ ఉల్లంఘనకు సంబంధించిన నేరం కింద కేసు నమోదు చేసి ఆరు నెలల జైలు శిక్ష విధించారు. ఆ వరసే డికోలేషన్ లో ఉన్న సమయం లో డివలప్ మెంట్ ట్రియల్ ఆఫీసర్ 1943-44, 1944-45 సంవత్సరాలకు మదియలు చేశారు, మొదటిదానికి రూ.37,039 కు మరియు రెండోదానికి రూ.3,140 పన్ను. ఈ మదియలకు వ్యతిరేకంగా అమ్మకం దారులు విఫలంగా అప్పీల్ చేశారు మరియు వారి పునఃసమీక్షలు కూడా విఫలమయ్యాయి. 1945 ఆగస్టు 24న, అప్పీలుదారులు మొదటి మదింపుకి సంబంధించి డికోలేషన్ మరియు ఇంజంక్షన్ కొరకు దాఖలు వేశారు, మదింపు చట్టానికి వ్యతిరేకంగా ఉందని ఆరోపిస్తూ. 1946 సెప్టెంబరు 2న రెండో మదింపుకి సంబంధించి ఇలాంటి దాఖలు వేశారు. ఈ దాఖల నుండి వ్యతిరేక అమ్మకం వచ్చింది.

చట్టంలోని సెక్షన్ 5 లోని 'లోబడి' అనే పదాల అర్థం చట్టావళి మధ్యమవారు కోర్టుకు తెలియజేసింది. చట్టంలోని నిబంధనలు, దాని కింద రూపొందించిన నియమాలను వ్యతిరేకంగా అర్థం చేసుకుంటే సెక్షన్ 5 కి దాడులు పన్ను మదియలను లభించాలంటే ల్యాండ్ షరతులను వలించడం

అవసరమని; అప్పీలుదారులు ఆ షరతులను ఉల్లంఘించినందున చట్టానికి సెక్షన్ 5 కి య వలె జారీ చేసిన లైసెన్స్ ఉన్మోఖికి వారు రెండు సంవత్సరాలు పన్ను చల్లివచ్చినట్లు ఉంటుంది అని హాకర్లు నిర్ణయించింది.

ఈ అమ్మీలు ఉన్మోఖికి సంబంధించిన చట్టానికి నిబంధనలను మోక్షి యదం ఈ దశలో సాకర్ యుతంగా ఉంటుంది.

సెక్షన్ 2(బి) "డీలర్" అంటే వస్త్రాలను కొనడం లేదా అమ్మడం అనే వ్యాపారాన్ని నిర్వహించే ఎవరైనా వాడే"

సెక్షన్ 2(ఎఫ్) "నిర్ణయ" అంటే ఈ చట్టానికి య రూపొందించిన నియమాల ద్వారా నిర్దేశించబడినది;"

సెక్షన్ 3(1) "ఈ చట్టం యాకేక నిబంధనలకు లోబడి, మోక్షి డీలర్ ఈ కేరెయి వేరకన్ నెకేల్ కు అనుగుణంగా మోక్షి సంవత్సరం పన్ను చల్లివాలి: -

(ఎ)

(బి) అతని టర్నోవర్ ఇరవైవేల రూపాయలు దాటితే అటువంటి టర్నోవర్ లో 1 శతంలో సగం " .

సెక్షన్ 5 "లైసెన్సులు మరియు లైసెన్సు ఫీజులకు సంబంధించిన షరతులతో సహా, నిర్ణయించిన ఆంక్షలు మరియు షరతులకు లోబడి, బాలియన్ మరియు నాణెలు అమ్మకాలు, పత్రికా యాకేక పత్రికలు యొక్క మరియు చేతపన్ను చేసిన మరియు అటువంటి వస్త్రాల మోక్షిగా వ్యూహారీ యే మోక్షిలు విక్రయించే ఎవరైనా వస్త్రాల యాకేక అమ్మడం సెక్షన్ 3 కి య పన్ను మినహాయింపు ఇవ్వబడుతుంది " .

సెక్షన్ 13 "సెక్షన్ 8 కి య లైసెన్సు హాండిన మోక్షి డీలర్ మరియు మోక్షి వ్యాపారు విక్రయించిన మరియు చల్లివేసిన వస్త్రాల విలువను చూచి యే నిజమైన మరియు సర్వనై భాతము ఉంచాలి మరియు నిర్వహించాలి; ఒకవేళ నాభారణ పద్ధతిలో నిర్వహించబడి భాతము అర్థు చేసుకోదగిన రూపంలో చూచి యనటమితే, అతడు ఈ విషయం లో సూచించిన విధంగా నిజమైన మరియు సర్వనై భాతము నిర్వహించాలి:"

ఈ అమ్మీలు యాకేక ఉన్మోఖికి ఈ కేరెయి నియమాలు సంబంధితమైనవి మరియు మేము సంబంధిత భాగాలను ఉదహరిస్తాము :

నియమం 5 "(1) మోక్షి వ్యాపారు -

(ఎ)

(బి) పత్రికా మరియు / లేదా పత్రికలు తో వ్యూహారీస్తారు,

(సి)

(డి)

(ఇ), సెక్షన్ 5 మరియు 8 లో కల్పించిన మినహాయింపు లేదా సెక్షన్ 6 లో కల్పించిన సీగిల్ హాయింట్ టాక్సిషన్ రాయితీని హాందలనుకుంటే, లైసెన్సుకోసం ఘరం-I లో దరఖాస్తు సమర్పించాలి..... "

మరియు ఘరం III యాకేక సంబంధిత భాగం ఈ కేరెయి విధంగా ఉంది:

'ఘరం-III'

డీలర్ కు ల్సైన్స్ = పత్ర - వ్యాజ్యములు - చేనేతప్పనేనిన వనము

నియమము 6(5) చూడండి.

ల్సైన్స్ నాయకులు. తేదీ

చెల్లించిన తరువాత ల్సైన్స్ ఫీజు రూ.

(అక్షరాలలో)

తదవరూడీలర్ గుల్సైన్స్ వాందరు, వ్యాజ్య/వ్యాజ్యములు చేనేతప్పనేనిన పత్రము ముగిసే సంవత్సరానికి వడ్డ

(వేరూర మేజీశం) మద్రాస్ నాభరణ అమ్మతప పన్న చట్టము 1939 యాక్ క నిబంధనలకు మరియు దాని కి ద

రూపొంది యిన నియమాలకు లోబడి మరియు ఈ కోరిక పరతులకు లోబడి: "

నియమం 8 "ఈ నియమాల కి ద ము జూరు చేయబడిన లేదా నవీకరించబడిన వ్యాజ్య ల్సైన్స్ చట్టాని ఏదైనా నిబంధనలను లేదా దాని కోరిక చేసిన నియమాలను లేదా ల్సైన్స్ పరతులను ఉల్లంఘించినట్లయితే డివైజీ కమిషనర్ ట్రాన్స్ ఆఫీసర్ దేవరూర డివైజీ చేయబడుతుంది."

అప్పీలుదారుల తరపున లేవనెత్తు వాచన ఏమీటంటే, వారు ల్సైన్స్ కలిగి ఉన్నత కాలం వారు చట్టాని ఉల్లంఘించారా అనేది ముఖ్యము కనుగొని మరియు చట్టయాక్ క నిబంధనల వ్యాజ్యం అమ్మతప పన్న యాక్ క మదియకు వారు బాధ్యత వహించరు మరియు వారి ల్సైన్స్ రద్దు చేయడం మరియు / లేదా జరిమానాకు బాధ్యత వహించడం మాత్రమే వారు అనుభవించే ఏకైక జరిమానా అని, అది కమిషనర్ చట్టవ్యాజ్యం వారు అవ్వవలసి అనుభవించాలని. ల్సైన్స్ నియమనిబంధనలను ఉల్లంఘించినట్లయితే, చట్ట కి ద మినహాయింపు కోసం ల్సైన్స్ కలిగి ఉంటే సరిపోతుంది అన్నది వాచన అర్థం. మా అభివేరణలు వ్యాజ్యం ఈ వాచన మూల్యాంకనములను కనుగొని. సెక్షన్ 3 అనేది ఛార్జీస్ సెక్షన్ మరియు సెక్షన్ 5 పన్న నుండి మినహాయింపు ఇవ్వవలసి, అయితే ఆ సెక్షన్ ల్సైన్స్ కలిగి ఉండటం చట్టయాక్ క నిబంధనల మరియు దాని కి ద చేసిన నియమాలకు లోబడి ఉంటుందని నొప్పించు చూతుంది, ఎందుకంటే ఆ సెక్షన్ యాక్ క వరకు పదాలు "నూచి యిన పరిమితులు మరియు పరతులకు లోబడి ఉంటాయి."

సెక్షన్ 13 కి ద విధి యిన ఒక ముఖ్యమైన పరతు ఏమీటంటే, డీలర్ మరియు ల్సైన్స్ కలిగిన వ్యాజ్య వ్యాజ్యముల వికయించిన మరియు చట్టాని వనముల వీలు వను చూచి యే నిజమైన మరియు సర్వై ఖాతాలను కలిగి ఉండాలి. తరువాత నాభరణ అమ్మతప పన్న నియమాలు లోని నియమం 5 వ్యాజ్యం సెక్షన్ 5లో ఇచ్చిన మినహాయింపును హందలనుకుంటే, అతను లైసెన్స్ కోసం ఫారం I లో దరఖాస్తు సమర్పించాల్సి ఉంటుంది మరియు లైసెన్స్ చట్టాని నిబంధనల మరియు దాని కి ద రూపొంది యిన నియమాలకు లోబడి ఉంటుందని లైసెన్స్ యొక్క ఫారం చూపిస్తుంది, దీని ప్రకారం ల్సైన్స్ దారుడు అవసరమైన విధంగా రిటర్నులను సమర్పించాలి మరియు సెక్షన్ 13 కి ద నిజమైన ఖాతాలను ఉంచాలి.

ల్సైన్స్ ఇవ్వడం అనేది ల్సైన్స్ దారుడు వాచి యే కోరిక పరతులకు లోబడి ఉందని, చట్టము మరియు నిబంధనలకు లోబడి ల్సైన్స్ జారీ చేయబడి యని ఇది చూపిస్తోంది. అయితే 'లోబడి' అనే పదానికి "పరతులతో కూడినది" కనుగొని, చట్టాని "నియమాలు మరియు నిబంధనలకు లోబడి ఉండాలి" అని వాచి యారు. అలా అర్థం చేసుకొంటే సెక్షన్ 5 వికారముగా ఉండటమే కాకుండా మూల్యాంకన అర్థమీతంగా చూడుతుంది. సెక్షన్ యాక్ క సర్వై వివరణలో, ల్సైన్స్ కి ద మినహాయింపు అనేది సెక్షన్ యిన పరతులను వాచి యడం మరియు నియమంలో లేదా ల్సైన్స్ లోనే

చట్టదేవతామరీయ దాని కి య విధి యే పరిమిత లతో కూడినదని మాత్రమే అర్థం అంటే, లైసెన్స్ యొక్క షరతులకు అనుగుణంగా ఉన్నంత వరకు లైసెన్సీదారు మదియ నుండి మినహాయింపు హొందుతాడు మరీయ లైసెన్స్ ఇవ్వబడిన షరతులు నెరవేరినా లేదా కకపోయినా మినహాయింపు హొందుకొని అతను అరెస్టు కాడు. "లోబడి" అనే పదం వాడుకం చట్టయొక్క ఉద్దేశం నుండి వ్యత్యాసం చేసే సూచనను కలిగి ఉంది మరీయ మా అభివేరలయ లో, సర్వై అర్థం "షరతులతో కూడినది" అని.

అప్పీలుదారులు చట్టాని నీబంధనల తో పాటు నియమా లను ఉల్లంఘించారని గుర్తించారు , అందు వల్ల లైసెన్స్ కి య మినహాయింపు లభి యే షరతులను వారు వాచించారని చెప్పబోము. ఆ దృష్ట్యా ఈ చట్ట కి య మదింపు నుంచి వారికి మినహాయింపు లేదని న్యాయముగా నిర్ణయించారు. అందు వల్ల అప్పీళ్లు ఖర్చులతో కలిపి యబడతాయి.

అప్పీళ్లు కలిపి యబడ్డాయి.
