

SCR

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నివేదికలు

279

రామావతార్ బుద్ధప్రసాద్ మొదలైనవి.

1961

వర్సెస్

మార్చి, 14

అసిస్టెంట్ సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్, అకోలా

[ఎస్.కె.దాస్, జె.ఎల్.కపూర్, ఏం. హీదాయతుల్లాహ్, జె.సి.షా, మరియు

టి.ఎల్. వెంకటరామ అయ్యర్ న్యాయమూర్తులు]

చట్టం:

అమ్మకపు పన్ను- 'తమలపాకులు', పన్నుపరిధిలోకి వస్తే- 'కూరగాయలు', సెంట్రల్ ప్రావిన్సెస్ అండ్ బీరార్ అమ్మకపు పన్ను చట్టం , 1947 (సి.పి. 21 ఆఫ్ 1947) , సెక్షన్ 6(ఆర్)(2), రెండవ షెడ్యూలు, ఐటమ్ నెం.6 మరియు 36.

ముఖ్య గమనిక:

తమలపాకుల వ్యాపారులుగా ఉన్న పిటిషనర్లకు సి.పి. మరియు బెరార్ అమ్మకపు పన్ను చట్టం , 1947 నిబంధనల ప్రకారం అసిస్టెంట్ సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ అమ్మకపు పన్నును అంచనా వేశారు. చట్టంలోని సెక్షన్ 6 పేర్కొన్న రెండో షెడ్యూలు ప్రకారం తమలపాకులపై పన్ను వర్తించదని పిటిషనర్ల వాదన. చట్టంలోని సెక్షన్ 6 ప్రకారం ఈ షెడ్యూలులో పేర్కొన్న వస్తువులు సేల్స్ ట్యాక్స్ నుండి మినహాయించబడ్డాయి మరియు పేర్కొనని వస్తువులు పన్ను పరిధిలోకి వస్తాయి. షెడ్యూల్లో అంశం 6, "కూరగాయలు" మరియు అంశం 36, "తమలపాకులు" అనే రెండు అంశాలు ఉన్నాయి , అయితే ఆ తర్వాత అంశం సంఖ్య. 36 చట్ట సవరణ ద్వారా తొలగించబడింది .

"కూరగాయలు" మరియు "తమలపాకులు" అనే రెండు విభిన్నమైన మరియు భిన్నమైన వస్తువులను ఉపయోగించడం మరియు తరువాత తమలపాకులను షెడ్యూల్ నుండి తొలగించడం తమలపాకులను పన్ను నుండి మినహాయించకూడదనే శాసనసభ ఉద్దేశాన్ని సూచిస్తున్నట్లు పేర్కొంది. "కూరగాయలు" అనే పదాన్ని సాంకేతిక కోణంలో కాకుండా దాని ప్రాచుర్యం పొందిన అర్థంలో సాధారణ భాషలో అర్థం చేసుకోవాలి, అంటే వంటగది తోటలో లేదా పొలంలో పండించిన మరియు టేబుల్ కోసం ఉపయోగించే కూరగాయల తరగతిని సూచిస్తుంది.

ప్లాంటర్స్ నట్ చాక్లెట్ కంపెనీ లిమిటెడ్ వి. ది కింగ్ , (1952) ఎల్ డామ్ \* ఎల్.ఆర్. 385, మధ్యప్రదేశ్ పాస్ మర్చంట్స్ అసోసియేషన్ , సంత్రా మార్కెట్ , నాగూర్ వి. ది స్టేట్ ఆఫ్ మధ్యప్రదేశ్ (అమ్మకపు పన్ను విభాగం), [1956] 7 ఎస్.టి.సి. 99 , బైరోండన్ తోలారం వి. ది స్టేట్ ఆఫ్ రాజస్థాన్ , [1957] 8 ఎస్.టి.సి 798 , కోకిల్ రామ్ అండ్ సన్స్ వి. బీహార్ రాష్ట్రం , [1949] ఆర్.ఎస్.టి.సి.217 మరియు ధరమ్ దాస్ పాల్ వి. వాణిజ్య పన్నుల కమీషనర్ , [1958] 8 ఎస్.టి.సి. 194 , పరిగణనలోకి తీసుకున్నాడు.

బ్రహ్మ నంద్ వర్సెస్ ఉత్తర ప్రదేశ్ రాష్ట్రం , [1956] 7 ఎస్.టి.సి 206 మరియు సంస్థ శ్రీ కృష్ణ చౌదరి వర్సెస్ సేల్స్ టాక్స్ కమీషనర్, [1956] 7 ఎస్.టి.సి. 742 సూచించబడినది.

తీర్పు:

ఒరిజినల్ అధికార పరిధి:

పిటిషన్ నెం 4,36, మరియు 37 ఆఫ్ 1958

ప్రాథమిక హక్కుల అమలు కోసం భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 32 కింద పిటిషన్ దాఖలు చేయబడినది.

పిటిషనర్ల తరపున ఆర్. గణపతి అయ్యర్ మరియు కెఎల్ హాతీ.

ప్రతివాదుల తరపున CK పాట్లర్, సొలిసిటర్ జనరల్ ఆఫ్ ఇండియా, BRL అయ్యంగార్ మరియు TM సేన్.

మార్చి 14, 1961న న్యాయస్థానం యొక్క తీర్పును కపూర్ న్యాయమూర్తి గారిచే వెలువరించారు.-

అకోలా సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ తమలపాకులపై అమ్మకపు పన్ను విధించడాన్ని సవాలు చేస్తూ రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 32 కింద దాఖలైన మూడు పిటిషన్లు ఇవి. మూడు పిటిషన్లలో లేవనెత్తిన ప్రశ్న ఒకటేనని, ఒకే తీర్పు ద్వారా సులభంగా పరిష్కరించుకోవచ్చని పేర్కొంది. ఈ మూడు పిటిషన్లలో పిటిషనర్లు ప్రస్తుతం మహారాష్ట్ర రాష్ట్రంలోని అకోలాలో మరియు మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రంలో, సంబంధిత సమయంలో తమలపాకుల వ్యాపారులు. అకోలాలోని అసిస్టెంట్ సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ పిటిషనర్లను సి.పి. మరియు బెరార్ సేల్స్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1947 (యాక్ట్ XXI ఆఫ్ 1947) యొక్క నిబంధనల కింద మదింపు చేశారు, ఇకపై అమ్మకపు పన్ను చెల్లింపుకు "చట్టం" అని పిలుస్తారు:

రిట్ పిటిషన్ నెం	వ్యవధి	మొత్తం
W.P. No. 4/58	7-11-53 నుండి 26-10-54. మరియు 27-10-54 నుండి 14-11-55 వరకు	రూ. 1882-9-0 Rs. 1885-13-0
W.P. No. 36/58	27-10-54 నుండి 26-10-55 వరకు.	రూ. 1890-3-0
W.P. No. 37/58	27-10-54 నుండి 14-11-55 వరకు	రూ. 3530-4-0

డబ్ల్యూపీ నెం.4, 36లోని పిటిషనర్లు, చట్టంలోని సెక్షన్ 22 కింద అప్పీల్ చేసుకోగా, డబ్ల్యూపీ నెం.37 లోని పిటిషనర్ ఆ సెక్షన్ కింద అప్పీల్ చేశారు. పన్ను మొత్తాన్ని ఆయన జమ చేయకపోవడంతో పిటిషన్ ను కొట్టివేశారు. ఆ తర్వాత ఆయన నాగూర్ హైకోర్టులో ఆర్డికల్ 226 కింద పిటిషన్ దాఖలు చేశారు, కానీ ఆ పిటిషన్ ను ఉపసంహరించుకున్నారు, అందువల్ల కేసు మెరిట్లపై ఎటువంటి నిర్ణయం తీసుకోలేదు. చట్టంలోని సెక్షన్ 6 తో చదవబడిన రెండో షెడ్యూలు ప్రకారం తమలపాకులపై పన్ను విధించరాదని, పన్ను విధించాలని ఆదేశించడానికి చట్టాధికారం లేదని పిటిషనర్లు అన్ని పిటిషన్లలో పేర్కొన్నారు. పన్ను విధించడం రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 19(1)(జి) ప్రకారం హామీ ఇవ్వబడిన వ్యాపారం లేదా వ్యాపారం కొనసాగించే పిటిషనర్ల హక్కును ఉల్లంఘించడమేనని, అసిస్టెంట్ సేల్స్ టాక్స్

ఆఫీసర్ ఉత్తర్వులను రద్దు చేస్తూ సెర్టియోరారీ రిట్ జారీ చేయాలని , నిషేధాన్ని విధించాలని అభ్యర్థించారు.

మినహాయింపు క్వెయిమ్ చేయబడిన చట్టంలోని సెక్షన్ 6 ఈ క్రింది వాటిని అందిస్తుంది:

సెక్షన్ 6(1) "షెడ్యూల్ 2 యొక్క రెండవ కాలమ్ లో పేర్కొన్న వస్తువుల అమ్మకంపై ఈ చట్టం కింద ఎటువంటి పన్ను చెల్లించబడదు, దాని యొక్క మూడవ కాలమ్ లోని సంబంధిత ఎంట్రీలో పేర్కొన్న షరతులు మరియు మినహాయింపులు ఏవైనా ఉంటే, వాటికి లోబడి ఉంటాయి.

(2) రాష్ట్ర ప్రభుత్వం తమ ఉద్దేశ్యాన్ని నెల రోజులకు తగ్గకుండా నోటిఫికేషన్ ద్వారా తెలియజేసిన తరువాత, మొదటి నోటిఫికేషన్ లో పేర్కొన్న నోటీసు వ్యవధి ముగిసిన తర్వాత ఒక నోటిఫికేషన్ ద్వారా షెడ్యూల్ ను సవరించవచ్చు, తద్వారా అటువంటి షెడ్యూల్ ను సవరించినట్లుగా భావించవచ్చు.

ఆ చట్టం ప్రకారం షెడ్యూల్ లో పేర్కొన్న అన్ని ఆర్టికల్లు సేల్స్ టాక్స్ నుండి మినహాయించబడ్డాయి మరియు అలా పేర్కొనబడని వస్తువులను పన్ను పరిధిలోకి వస్తాయి. వర్తించే షెడ్యూల్ వర్తించే కేసులో వాస్తవ ప్రయోజనాలకు సంబంధించిన రెండు అంశాలు ఉన్నాయి. అవి ఐటెమ్ నం. 6 మరియు 36:

ఐటెమ్ 6 కూరగాయలు - సీల్డ్ కంటైనర్ ల్లో విక్రయించినప్పుడు తప్ప

ఐటెమ్ 36. తమలపాకులు.

సి.పి. అండ్ బెరార్ అమ్మకపు పన్ను సవరణ చట్టం (చట్టం XVI ఆఫ్ 1948) ద్వారా షెడ్యూల్ సవరించబడింది, దీని ద్వారా ఐటెమ్ నెంబరు 36 తొలగించబడింది. ఇంత జరిగినా అవి కూరగాయలు కావడంతో అమ్మకపు పన్ను నుంచి మినహాయించారని వాదిస్తున్నారు. కూరగాయలకు సంబంధించి

శాసనసభ ఉద్దేశం ఏమిటంటే కూరగాయలను , తమలపాకులను ప్రత్యేక వస్తువులుగా షెడ్యూలులో పేర్కొనడం ద్వారా వస్తువులను అమ్మకపు పన్ను నుండి మినహాయించడం ద్వారా తెలుస్తుంది.

తదనంతరం తమలపాకులను షెడ్యూల్ నుండి తొలగించారు , ఇది పన్ను విధింపు నుండి తమలపాకులను మినహాయించకూడదనే శాసనసభ ఉద్దేశాన్ని సూచిస్తుంది. అయితే తమలపాకులు కూరగాయలు కాబట్టి ఐటెమ్ 6 కింద అమ్మకపు పన్ను నుంచి మినహాయించాలని కోరారు. షార్ట్ ఆక్స్ ఫర్డ్ డిక్షనరీలో ఇవ్వబడిన "కూరగాయలు" అనే పదం యొక్క నిఘంటువు అర్థంపై ఆధారపడటం జరిగింది , ఇక్కడ ఈ పదం "మొక్కలు లేదా వాటి భాగాల నుండి సంబంధించినది లేదా కలిగి ఉండటం లేదా కలిగి ఉండటం లేదా ఉత్పన్నం చేయబడినది" అని నిర్వచించబడింది. అయితే ఈ పదాన్ని సాంకేతిక కోణంలోనో, వృక్షశాస్త్ర కోణంలోనో కాకుండా సాధారణ పరిభాషలో అర్థం చేసుకోవాలి. ఇది చట్టంలో నిర్వచించబడలేదు మరియు ఇది రోజువారీ ఉపయోగం యొక్క పదం కాబట్టి దాని ప్రజాదరణ పొందిన అర్థంలో అర్థం చేసుకోవాలి అంటే "శాసనం వ్యవహరించే విషయం గురించి ప్రజలకు తెలిసిన అర్థం దీనికి ఆపాదించబడుతుంది. ఇది సాధారణ భాషలో అర్థం చేసుకున్నట్లుగా భావించాలి ; క్రేస్ ఆన్ స్టాట్యూట్ లా , పుట 153 (5వ ముద్రణ). ప్లాంటర్స్ నట్ చాక్లెట్ కంపెనీ లిమిటెడ్ లో దీన్ని నిర్వహించారు. రాజు ( (1952) 1 బొమ్. LR 385. 389.). ఈ వివరణను మధ్యప్రదేశ్ హైకోర్టు అంగీకరించింది. మధ్యప్రదేశ్ పాస్ మర్చంట్స్ అసోసియేషన్ , సంత్రా మార్కెట్ , నాగ్ పూర్ వర్సెస్. మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం (అమ్మకపు పన్ను) డిపార్ట్ మెంట్)( [1956]7 STC 99, 102.) ఈ విషయాన్ని గమనించినది:-

“మా అభిప్రాయం ప్రకారం , "కూరగాయలు" అనే పదానికి సహజ చరిత్రలో ఉన్న సమగ్ర అర్థం ఇవ్వలేము మరియు ఇంతకు ముందు పన్ను విధింపు చట్టాలలో ఆ అర్థం ఇవ్వబడలేదు. "కూరగాయలు"

అనే పదం సాధారణంగా వంటగది తోటలలో పెంచబడే మరియు టేబుల్ కోసం ఉపయోగించే కూరగాయల పదార్థాల తరగతులను సూచిస్తుందని అర్థం చేసుకోవాలి.”

అలాంటప్పుడు "కూరగాయలు" అనే పదాన్ని అర్థం చేసుకున్నారు మరియు మా అభిప్రాయం ప్రకారం ఇప్పుడు మన ముందు వివాదంలో ఉన్న చట్టంలోని నిబంధనలకు సంబంధించి సరిగ్గా అర్థం చేసుకున్నారు. ఉత్తరప్రదేశ్ అమ్మకపు పన్ను చట్టం కింద కేసుల్లో తమలపాకులు పరిధిలో ఉండకూడదని పేర్కొన్నారు. "ఆకుపచ్చ కూరగాయలు" అనే వ్యక్తీకరణ; బ్రహ్మానంద్ వి. ఉత్తర ప్రదేశ్ రాష్ట్రం ([1956] 7 STC 206); సంస్థ శ్రీ కృష్ణ చౌదరి వర్సెస్ . అమ్మకపు పన్ను కమీషనర్ ( [1956] 7 STC 742.). బైరోండన్ తోలారంలో వర్సెస్. రాజస్థాన్ రాష్ట్రం ([1957] 8 STC 798) వాటిని ప్లాంట్లు కాదని, కోకిల్ రామ్ అండ్ సన్స్ వర్సెస్ అని భావించారు. బీహార్ రాష్ట్రం ([1949] 1 STC 217 ), కూరగాయలు అంటే ఆహారం కోసం పండించే మొక్కలు మరియు పాన్లు ఆహార పదార్థాలు కావని భావించారు. ధర్మదాస్ పాల్ వర్సెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ కమర్షియల్ ట్యాక్సెస్ ( (1952) 1 బొమ్. LR 385. 389.)లో కూడా అవి కూరగాయలు కావని, ముఖ్యంగా సబ్జీ, తార్కారీ, సాక్ అని పేర్కొన్నారు. అందువలన శాసనసభ రెండు విభిన్నమైన మరియు భిన్నమైన వస్తువులను అంటే ఐటమ్ 6 "కూరగాయలు" మరియు ఐటమ్ నెంబరు 36 "తమలపాకులు" ఉపయోగించడం ద్వారా దాని ఉద్దేశ్యాన్ని సూచించిందనే వాస్తవంతో పాటు , పన్ను విధింపు చట్టాలలో "కూరగాయలు" అనే పదాన్ని సాధారణ పరిభాషలో అంటే వంటగది తోటలో లేదా పొలంలో పండించిన మరియు టేబుల్ కోసం ఉపయోగించే కూరగాయల తరగతిని సూచించే విధంగా అర్థం చేసుకోవాలని నిర్ణయించిన సందర్భాలు చూపిస్తున్నాయి.

మా దృష్టిలో , తమలపాకులకు పన్ను మినహాయింపు లేదు. అందువల్ల ఆ పిటిషన్లు విఫలమవుతాయి మరియు ఖర్చులతో కొట్టివేయబడతాయి. ఒక వినికెడి రుసుము.

పిటిషన్ కొట్టివేయబడినది.