

ది కమీషనర్ ఆఫ్ ఎక్సైస్ ప్రొఫిట్

వర్యెస్

M/S. S.R.V.G. ప్రైస్ కంపెనీ, కర్నూలు

(జె. ఎల్. కపూర్ మరియు జే. సీ. షా, న్యాయమూర్తులు.)

అదనపు లాభాల పన్ను - అమ్మకపు పన్ను - ముందస్తు చెల్లింపు , అనుమతిస్తే తగ్గింపు -
అదనపు లాభాల పన్ను చట్టం, 1940 (15/1940), r. I2, షెడ్యూల్ I

ప్రతివాదులు, వారు కొనుగోలు చేసిన మరియు వారి తయారీ ప్రక్రియలో ఉపయోగించిన
వస్తువులపై అమ్మకపు పన్ను రాయితీకి అర్హులు . వారు చట్ట ప్రకారం అనుమతించదగిన విధానాన్ని
అవలంబించారు ,

మునుపటి సంవత్సరం టర్నోవర్ ఆధారంగా అమ్మకపు పన్ను అధికారి తాత్కాలికంగా అంచనా వేసిన
అమ్మకపు పన్నును చెల్లించడం,

అసలు వెలుగులో ఖాతా సంవత్సరం చివరిలో బాధ్యత సర్దుబాటు చేయబడుతుంది ఆ
సంవత్సరం టర్నోవర్ , దాని ఫలితంగా , కొన్ని సంవత్సరాలలో ప్రతివాదులు తాత్కాలికంగా అంచనా
వేసిన మొత్తానికి మించి పన్ను చెల్లించాలని అంచనా వేయబడ్డారు , మరికొన్నింటిలో వారు తాత్కాలిక
మదింపు కింద చెల్లించిన అదనపు పన్నును తిరిగి పొందారు . ఆదాయపు పన్ను అధికారి వ్యవస్థను
గుర్తించి, తాత్కాలిక మదింపు కింద వాస్తవానికి చెల్లించిన అమ్మకపు పన్ను మినహాయింపును
అనుమతించారు. అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి మునుపటి కాలాల్లో అదనపు లాభాల పన్నుకు
బాధ్యతను అంచనా వేయడంలో అదే పద్ధతిన గణనను అనుసరించారు , కానీ వసూలు చేయదగిన
అకౌంటింగ్ వ్యవధిలో, అతను అమ్మకపు పన్నుకు తాత్కాలికంగా డెబిట్ చేయబడిన పూర్తి మొత్తం పన్ను
మినహాయింపును అనుమతించలేదు, ఎందుకంటే అతని దృష్టిలో ఇది సహేతుకమైనది మరియు
అవసరమైన వ్యయం కాదు మరియు అందువల్ల అనుమతించదగిన మినహాయింపు కాదు.

అమ్మకపు పన్ను చెల్లింపులు అసమంజసమైనవి మరియు వ్యాపారం యొక్క అవసరాలను తగిన విధంగా పరిగణనలోకి తీసుకొని , తత్ఫలితంగా అదనపు లాభాల పన్ను చట్టం , r.12 Sch.1 కింద తగ్గించబడలేదా అనేది ప్రశ్న.

నిర్ణయించబడింది,వ్యాపార అవసరాలకు సంబంధించి పేర్కొన్న తగ్గింపులు సహేతుకమైనవి మరియు అవసరమా కాదా అని నిర్ణయించడం అదనపు లాభాల పన్ను అధికారికి సంబంధించినది ,కానీ ఖర్చు యొక్క సహేతుకత మరియు ఆవశ్యకత r.12 sch.1,అదనపు లాభాల పన్ను చట్టం కింద తీసివేయబడాలని కోరింది. అదనపు లాభాల పన్ను బాధ్యతను అంచనా వేయడంలో అదనపు లాభాల పన్ను చట్టం తప్పనిసరిగా వాణిజ్యపరమైన ప్రయోజనం దృష్ట్యా నిర్ణయించాలి , మరియు ఏ చట్టబద్ధమైన పరిశీలనలో కాదు. సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ చేసిన మధింపు ద్వారా ఉత్పన్నమయ్యే బాధ్యత సంతృప్తితో చేసిన చెల్లింపులు అసమంజసమైనవి అని పిలవబడవు. అమ్మకపు పన్ను చెల్లింపు వ్యాపారాన్ని కొనసాగించే ఉద్దేశ్యంతో తప్పనిసరి మరియు అవసరమైనదిగా అంచనా వేయబడినందున , ఇది అదనపు లాభాల పన్ను చట్టం sch. 1 ఆర్. 12 యొక్క అవసరాలను తీర్చినట్లు పరిగణించాలి.

In re ఎం.పి.కుమారస్వామి రాజు, (1955) 6 సేల్స్ టాక్స్ కేసులు 113, సూచించబడ్డాయి.

సివిల్ అప్పీల్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నం.270 ఆఫ్ 1960.

కేసు రిఫరెన్స్ నం. 4ఆఫ్ 1955లో ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు ఫిబ్రవరి 21, 1956 నాటి తీర్పు మరియు ఆర్డర్ నుండి అప్పీలు

అప్పీలుదారు కోసం కెఎన్ రాజగోపాల్ శాస్త్రి మరియు డి.. గుప్తా.

ప్రతివాదుల కోసం హెచ్.జే.ఉద్దిగర్, త్యాగరాజు, మరియు జి. గోపాలకృష్ణన్లు .

1961, మార్చి 10న న్యాయస్థానం తీర్పును వెలువరించిన వారు,

షా , న్యాయమూర్తి :-- మదింపుదారులు కర్నూలులో వేరుశెనగ నూనె మరియు చెక్క తయారీకి సంబంధించిన వ్యాపారాన్ని నిర్వహిస్తున్న సంస్థ. మద్రాస్ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్ IX 1939 ప్రకారం, మదింపుదారులు వారు కొనుగోలు చేసిన మరియు తయారీ ప్రక్రియలో ఉపయోగించిన వస్తువులపై చెల్లించిన అమ్మకపు పన్ను రాయితీకి అర్హులు. దీపావళితో ముగిసే సంవత్ సంవత్సరం ప్రకారం మదింపుదారులు తమ ఖాతా పుస్తకాలను నిర్వహించారు. అకౌంటింగ్ వ్యవస్థ వాణిజ్యం మరియు నగదు

మిశ్రమం. క్రెడిట్ పై వస్తువుల కొనుగోళ్లు మరియు అమ్మకాలు ఖాతా పుస్తకాలలో సక్రమంగా నమోదు చేయబడ్డాయి. వాస్తవానికి పన్ను అధికారులు రికవరీ చేసిన అమ్మకపు పన్ను చెల్లించినప్పుడు డెబిట్ చేయబడుతుంది మరియు ఏదైనా రీఫండ్ చేయబడినట్లయితే మొత్తం అందుకున్నప్పుడు క్రెడిట్ చేయబడతాయి. మదింపుదారులు ఖాతా యొక్క మునుపటి సంవత్సరం టర్నోవర్ పై లెక్కించిన పన్ను చెల్లింపు చట్టం ద్వారా అనుమతించబడిన విధానాన్ని అవలంబించారు. ఈ విధానంలో, మునుపటి సంవత్సరం టర్నోవర్ ఆధారంగా సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ తాత్కాలికంగా పన్నును అంచనా వేస్తారు మరియు ఆ తర్వాత ఆ సంవత్సరం వాస్తవ టర్నోవర్ వెలుగులో ఖాతా సంవత్సరం ముగింపులో బాధ్యత సర్దుబాటు చేయబడింది మరియు వేరుశెనగ నూనెకు సంబంధించి రాయితీ అనుమతించబడుతుంది. సేల్స్ ట్యాక్స్ అధికారులు చేసిన చివరి సర్దుబాటు ఫలితంగా, కొన్ని సంవత్సరాలలో మదింపుదారులు 'తాత్కాలికంగా అంచనా వేసిన మొత్తానికి మించి పన్ను చెల్లించాలని అంచనా వేయబడ్డారు మరియు మరొకొన్నింటిలో తాత్కాలిక మదింపు కింద చెల్లించిన అదనపు పన్నుకు వాపసు పొందారు. కింది పట్టిక ప్రకటన అమ్మకపు పన్నుకోసం అధికారిక సంవత్సరాలు, సేల్స్ ట్యాక్స్ అధికారులు చేసిన తాత్కాలిక డిమాండ్లు, తుది డిమాండ్లు మరియు దాని తరపున చేసిన సర్దుబాట్లను చూపుతుంది.

అధికారిక సంవత్సరం ముగిసింది తాత్కాలిక చివరి డిమాండ్ సర్దుబాటు వాపసు అదనపు సుంకం

	డిమాండ్	రూ.	రూ.	రూ.
	రూ.			
31-3-1942	2,679	1,872	807	
31-3-1943	3,046	2,863	183	3,893
31-3-1944	14,509	18,402		
31-3-1945	47,276	20,037	27,239	
31-3-1946	45,315	13,379	31,936	

1946-47 మధింపు సంవత్సరానికి (ఖాతా సంవత్సరానికి అక్టోబరు 18, 1944 నుండి నవంబర్ 4, 1945 వరకు) మదింపుదారులు తమ మధింపు లో ఆదాయపు పన్నుకు తాత్కాలిక మదింపు కింద చెల్లించిన అమ్మకం-పన్ను మొత్తం రూ. 49,633. 31-3-1945తో ముగిసిన సంవత్సరంలో, మదింపుదారులు రూ. 47,276 అమ్మకం-పన్ను తాత్కాలికంగా అంచనా వేయబడింది. వారు కూడా ఆ ఏడాది రూ. 3,894 బకాయి ఉన్న అమ్మకపు-పన్నుపై మునుపటి సంవత్సరం బాధ్యత సర్దుబాటుచేశారు.

డెబిట్ ఇచ్చిన తర్వాత రూ. 1,537 తగ్గింపుగా పొందింది , తాత్కాలిక అంచనా ప్రకారం మొత్తం అమ్మకపు-పన్ను బాధ్యత రూ. 49,633. ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఈ క్లెయిమ్ను అంగీకరించారు , మరియు 1946-47 మధింపు సంవత్సరంలో మదింపుదారుల పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే ఆదాయాన్ని అంచనా వేయడంలో ఆదాయం నుండి డెబిట్ చేశారు. 1946-47 మధింపు సంవత్సరంలోనే కాకుండా అంతకుముందు సంవత్సరాల్లో కూడా తాత్కాలిక మధింపు తక్కువ రాయితీల కింద చెల్లించిన అమ్మకపు పన్ను తగ్గింపును ఆదాయపు పన్ను అధికారి అనుమతించారు. అక్టోబరు 18, 1944కి ముందు వసూలు చేయదగిన అకౌంటింగ్ వ్యవధికి అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి కూడా అదే పద్ధతిన గణించారు , అయితే వసూలు చేయదగిన అకౌంటింగ్ వ్యవధి అక్టోబర్ 18, 1944 నుండి నవంబర్ 4, 1945 వరకు, అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి అనుమతించిన మొత్తం రూ. 47,276 అయితే సేల్స్ ట్యాక్స్ లో డెబిట్ చేయబడింది కేవలం రూ. 17,055. అదనపు లాభాల పన్ను బాధ్యతను గణించడంలో ఆ కాలానికి సరిగ్గా ఆపాదించబడిన బాధ్యత. అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి ప్రకారం , అతను తాత్కాలిక అంచనా కింద చెల్లించిన అదనపు పన్ను మొత్తం రూ. 30,221 ఇది ఖాతాలోకి తీసుకోబడలేదు , ఎందుకంటే r. 12, Sch.1 కింద అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని , వ్యాపారానికి సహేతుకమైన మరియు అవసరమైన మొత్తం కంటే ఎక్కువ ఖర్చు చేయడం అనుమతించదగిన మినహాయింపు కాదు. అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి ఉత్తర్వుల పై అప్పీల్ లో, ట్రిబ్యూనల్ ఉత్తర్వులను ధృవీకరించింది. అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి యొక్క ఉత్తర్వులను నిర్ధారిస్తూ ట్రిబ్యూనల్ ఆమోదించిన ఉత్తర్వులకు వ్యతిరేకంగా , మదింపుదారులు ఈ క్రింది ప్రశ్నను ఆంధ్రప్రదేశ్ జ్యుడికేచర్ యొక్క హైకోర్టుకు సూచిస్తూ,

"పైన పేర్కొన్న అమ్మకపు పన్ను చెల్లింపులు రూ. 30, 221 వ్యాపారం యొక్క అవసరాలను తగిన విధంగా పరిగణనలోకి తీసుకోవడం అనమంజనమైనవి మరియు అనవసరమైనవి మరియు తత్ఫలితంగా అదనపు లాభాల పన్ను చట్టం Sch 1 యొక్క r. 12 కింద మినహాయింపబడలేదా. ?

ఎస్ హైకోర్టు ఈ ప్రశ్నకు ప్రతికూలంగా సమాధానం ఇచ్చింది మరియు హైకోర్టు ఆదేశానికి వ్యతిరేకంగా , అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 21 తో చదివిన ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 66ఎ (2) మరియు (3) కింద ఈ అప్పీలుకు ప్రాధాన్యత ఇవ్వబడింది.

మదింపుదారులు తమ ఖాతాలను నిర్వహించే పద్ధతిన మార్చుకోలేదని స్పష్టమైంది. సంవత్సరం తరువాత సంవత్సరానికి , వారు ఖాతా సంవత్సరం ముగింపులో సర్దుబాటుకు లోబడి మునుపటి సంవత్సరం టర్నోవర్ పై అమ్మకపు పన్ను అధికారి తాత్కాలికంగా అంచనా వేసిన పన్నును చెల్లిస్తున్నారు. తాత్కాలిక మధింపు కింద ఈ పన్ను చెల్లింపు విధానం, పన్ను బాధ్యతను ఎగవేసే ఉద్దేశంతో

అమోదించబడలేదు. మధింపుదారులు ఉద్దేశపూర్వకంగా , నిష్క్రియాత్మకంగా వ్యవహరించనందున మధింపుదారులకు తిరిగి చెల్లించాల్సిన మొత్తాల రికవరీ ఆలస్యం కాలేదు. అదనపు ఆదాయపు పన్ను చట్టం రద్దుకు ముందే పెంచిన రాబడిపై అదనపు పన్ను చెల్లించినట్లు కనుగొనబడలేదు. మద్రాస్ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్ కింద వారు అర్జులైనందున , సౌలభ్యం కోసం మధింపుదారులు స్వీకరించారు , గత సంవత్సరం యొక్క టర్నోవర్ ఆధారంగా తాత్కాలిక మదింపుపై పన్ను చెల్లింపు వ్యవస్థ ముగింపులో తుది సర్దుబాటుకు లోబడి ఉంటుంది. మధింపుదారులు తాత్కాలిక మదింపుపై అమ్మకపు-పన్ను చెల్లించే విధానాన్ని ఎంచుకోవచ్చు , అయితే విధించిన పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత ఆ ఖాతాపై స్వచ్ఛందంగా ఉండదు. ఈ వ్యవస్థ వ్యాపారానికి ఎటువంటి ప్రత్యక్ష ప్రయోజనాన్ని అందించలేదు మరియు పునరాలోచనలో నిర్ణయించబడింది , ఇది నిస్సందేహంగా పన్ను విధించదగిన ఆదాయాన్ని తగ్గించింది; వ్యాపారం యొక్క అవసరాలకు సంబంధించి చెల్లింపు సహేతుకమైనది మరియు అవసరమైనది అయితే , మధింపుదారుల అదనపు లాభాల పన్ను బాధ్యతను అంచనా వేయడంలో విస్మరించబడదు. r.12 Sch.1 యొక్క అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని "ఏదైనా వసూలు చేయదగిన అకౌంటింగ్ వ్యవధి యొక్క లాభాలను గణించడంలో , అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి సహేతుకమైనది మరియు అవసరమైనదిగా భావించే వ్యాపారం యొక్క అవసరాల మొత్తానికి మించిన ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి మినహాయింపు అనుమతించబడదు ;...".

వ్యాపారం యొక్క అవసరాలకు సంబంధించి క్లెయిమ్ చేయబడిన తగ్గింపులు సహేతుకమైనవి మరియు అవసరమా కాదా అని నిర్ణయించేది అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి . కానీ అదనపు లాభాల పన్ను బాధ్యతను అంచనా వేయడంలో మినహాయింపబడాలని కోరిన వ్యయం యొక్క సహేతుకత మరియు ఆవశ్యకత తప్పనిసరిగా వాణిజ్యపరమైన ప్రయోజనం దృష్ట్యా నిర్ణయించబడాలి. మధింపుదారులు చేసిన చెల్లింపులు చట్టబద్ధంగా విధించబడిన బాధ్యతను నిర్వర్తించేవి మరియు వ్యాపారం యొక్క సరైన ప్రవర్తనకు అవసరమైనవి. సెక్షన్ 10 మద్రాస్ సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం ప్రకారం , మధింపు నోటీసు అందిన తేదీ నుండి 15 రోజులలోపు పన్ను చెల్లించడానికి మధింపు దారులు బాధ్యత వహించాలి మరియు చెల్లించని పక్షంలో అయితే , ఆ మొత్తాన్ని భూ ఆదాయంలో బకాయి ఉన్నట్లుగా తిరిగి చెల్లించవలసి ఉంటుంది. మళ్ళీ, s . 15 , ప్రకారం మధింపు దారులు చట్టం లేదా దాని కింద రూపొందించిన నిబంధనల ప్రకారం రిటర్న్‌ను సమర్పించడంలో విఫలమైతే లేదా నిర్దేశించిన సమయంలో పన్ను చెల్లించడంలో విఫలమైతే , జరిమానా విధించబడతారు. సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ చేసిన మధింపు ద్వారా ఉత్పన్నమయ్యే బాధ్యత సంతృప్తితో చేసిన చెల్లింపులను అసమంజసమైనదిగా చెప్పలేము . వ్యాపారాన్ని కొనసాగించే ఉద్దేశ్యంతో అమ్మకపు-పన్ను చెల్లింపు

తప్పనిసరి మరియు అవసరమైనదిగా అంచనా వేయబడింది , మా అభిప్రాయం ప్రకారం ఇది అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలో r.12, Sch.1 యొక్క అవసరాలను సంతృప్తి పరుస్తుంది.

అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి మా అభిప్రాయం ప్రకారం , వ్యాపార అవసరాలకు మించి చెల్లించిన పన్ను అని భావించడంలో పొరపాటు జరిగింది. వసూలు చేయదగిన అకౌంటింగ్ వ్యవధిలో వాస్తవ టర్నోవర్ కు సరిగ్గా ఆపాదించబడిన పన్నును మాత్రమే తీసివేయాలని కోరడం ద్వారా , అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి అకౌంటింగ్ పద్ధతికి భంగం కలిగించాలని కోరడం లేదని ట్రిబ్యూనల్ తప్పు పట్టినది కూడా మేము భావిస్తున్నాము. మదింపుదారులు అనుసరించారు మరియు అనేక సంవత్సరాలు పన్ను విధించే అధికారులచే ఆమోదించబడింది.

మద్రాసు సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం, 1939 కింద రూపొందించిన ముందస్తు తాత్కాలిక అంచనా మరియు పన్ను విధింపుకు సంబంధించిన నియమాలు చట్టం యొక్క నిబంధనలకు విరుద్ధంగా ఉన్నాయని, మదింపుదారులు ఈ ప్రస్తావనను లేవనెత్తాలని మరియు తాత్కాలిక మదింపుపై పన్ను చెల్లించే ముందు కోర్టు నుండి నిర్ణయం పొందాలని, అలా చేయకపోతే, చేసిన చెల్లింపులను సహేతుకమైనవి లేదా అవసరమైనవిగా పరిగణించలేమని కమిషనర్ తరపు న్యాయవాది సమర్పించారు. ఇన్ రీ ఎంపీ కుమ్రాస్వామి రాజు (1), మద్రాస్ హైకోర్టు రాష్ట్రీయ మధింపు పన్ను విధించే ఈ పథకాన్ని కోర్టు అధికార పరిధి దాటినది ప్రకటించినది న్యాయవాది చెప్పారు. కానీ r.12, Sch. 1 కింద చెల్లింపుల సహేతుకమైన లేదా వాటి ఆవశ్యకత అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలో తప్పనిసరిగా వాణిజ్యపరంగా ప్రయోజనకరమైనదిగా పరిగణించబడే వాటి వెలుగులో నిర్ధారించబడాలి మరియు ఎటువంటి చట్టబద్ధమైన పరిశీలనలపై కాదు.

(1) [1955] 6 సేల్స్ ట్యాక్స్ కేసులు 113

పన్ను బాధ్యతను గణించడానికి రూపొందించిన పద్ధతి అధికార పరిధి దాటినదే కారణంతో రాష్ట్ర శాసనసభ విధించే అర్హత ఉన్న పన్నుకు సంబంధించి వ్యాజ్యాన్ని ప్రారంభించడం వ్యాపారవేత్త నుండి ఆశించబడదు. పన్ను సక్రమంగా అంచనా వేయబడింది మరియు చెల్లించబడింది మరియు సహేతుకమైన మరియు ఆవశ్యకత ఉన్న అప్పటి పరిస్థితుల దృష్ట్యా నిర్ణయించాలి మరియు తదుపరి పరిణామాల వెలుగులో కాదు. కుమారస్వామి రాజు కేసు (1)లో మద్రాసు హైకోర్టు నిర్ణయం 1955లోని మద్రాస్ జనరల్ సేల్స్ ట్యాక్స్ సవరణ చట్టం VIII ద్వారా మద్రాసు శాసనసభ పునరాలోచనలో రుసుమును ధృవీకరించినది కూడా గమనించవచ్చు. ఈ చట్టం ప్రకారం , చట్టంలోని నిబంధనలు మరియు దాని కింద రూపొందించబడిన నిబంధనల మధ్య ఏదైనా ప్రాథమిక వైరుధ్యం ఉన్నప్పటికీ ,

తాత్కాలికంగా చేసిన మదింపులు మరియు పన్ను విధింపు చెల్లుబాటు అయ్యేదిగా
పరిగణించబడుతుందని అటువంటి ప్రశ్న ఏదీ హైకోర్టుకు సూచించబడలేదని మరియు ఈ ప్రశ్నపై
హైకోర్టులో వాదన కూడా లేవనెత్తలేదని కూడా ఎత్తి చూపవచ్చు. ప్రశ్నకు హైకోర్టు ప్రతికూలంగా
సమాధానమివ్వడం సరైనదేనని మేము అభిప్రాయపడుతున్నాము.

అందువల్ల అప్పీల్ విఫలమవుతుంది మరియు ఖర్చులతో కొట్టివేయబడుతుంది.

అప్పీలు కొట్టివేయబడింది.

(1)[1955] 6 సేల్స్ టాక్స్ కేసులు 118.