

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోటీసులు

ఉత్తరప్రదేశ్ రాష్ట్రం మరియు ఇంకొకరు

వర్షాస

హిందుస్థాన్ స్టేట్స్ గ్లోబల్ వర్క్స్ (P) లిమిటెడ్

మార్చి 20, 1996

[NP సింగ్ మరియు సుహాస్ C. సన్, న్యాయమూర్తులు]

అమ్మకపు పన్ను:

యూపీ అమ్మకపు పన్ను చట్టం 1948 -సెక్షన్ 4 - A - ప్రకటన జారీ చేయబడింది- నోరడోషట్ సంస్థల ద్వారా నోరడోషట్ కాలనీకి ఉత్పత్తి చేయబడిన నోరడోషట్ వస్తువులకు సంబంధించి మినహాయింపు మంజూరు చేయడం - సవరణకు ముందు కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2A) ప్రభావం -రద్దు చేయబడిన నోబంధన కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం నుండి మినహాయింపు అనేది "డీలర్ ద్వారా ఏదైనా వస్తువుల అమ్మకాలు లేదా కనుగొనలకు సంబంధించి ఉంటుంది మరియు సాధారణంగా పన్ను నుండి మినహాయింపు పొందిన ఏ వస్తువుకైనా మినహాయింపు మంజూరు చేయబడుతుంది"- ప్రతిపాది కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2A) ద్వారా ప్రయోజనం పొందడానికి అనర్హుడు.

రాష్ట్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 4A కింద జారీ చేయబడిన ఒక గౌరవ నోటిఫికేషన్ ప్రకారం ఒక నోరడోషట్ కాలనీకి నోరడోషట్ వస్తువుల కోసం కొత్తగా ఏర్పాటు చేసిన వృద్ధి హామీరామీక సంస్థలకు అమ్మకపు పన్ను చొల్లంను నుండి మినహాయింపు చేయబడింది. సవరణకు ముందు ఉన్న కేంద్ర చట్టం సెక్షన్ 8(2A) కింద పన్ను చొల్లంను నుండి మినహాయింపు పొందే హక్కు ఉందని ప్రతిపాది వాదన. సవరించిన సెక్షన్ 8(2A) ప్రకారం మినహాయింపు డీలర్ కు సంబంధించినదానిగా ఉంటే సవరించిన చట్టం ప్రకారం మినహాయింపు వస్తువులకు సంబంధించినదని ప్రతిపాది వాదించారు.

అప్రపీలును అనుమతస్థితా న్యాయస్థానం కింద వీధంగా ప్రకాశించింది.

1.1. కేంద్ర అమోమకమ పనోమల చటోలంలలో సొకొషనో 8(2A) ను సదోవోనోయోగం చేసుకోవడానోకి ఒక డోలరొ ఫొరశోనోపబడుతునోన వనోతుమల అమోమకం లోదా క్కొనుగోలు సాధారణంగా పనోను నుండో మోనహాయోంచబడిందో నోరొధారోంచాలో. ఒకవోళ అతనోదో ఒక క్కొతొత హారోశోరామోక సంసోధ అవడం వలన లోదా, వోరో ఇతర కారణాల వలన అతనోకి మంజూరు చేయబడినదో ఫొరతొయోకే మోనహాయోంపు అయోనచో అప్రమడు మోనహాయోంపు సాధారణ సోవభావనోకి చొందోనదో క్కొదు మరొయు, ఈ సబ్ సొకొషనో యొకొక ఫొరయోజననోనో పొందడానోకి అతనోకి అరొహత ఉండదు. సొకొషనో 8 లోనో హత సబ్ సొకొషనో (2A) కు ఉనోన ఒక వోవరణ ఫొరకారం, మోనహాయోంపు నోరొదోషోట పరొసోధోతులలో లోదా నోరొదోషోట షరతులలో లోదా పనోనును వోవోధ దశలలో వోధోంచోనవోమడు లోదా వనోతుమల టరొనోవరొ కు సంబంధోంచోనవోమడు సాధారణంగా పనోను నుండో మోనహాయోంపుగా పరొగణోంపబడినో సోపషోటంగా ఉందో.(683-B-C)

1.2. ఫొరసోతుత సందరొభలలో నోటోఫోకొషనో లో ప్రకొకొనోన నోరొదోషోటమైన, క్కొతొతగా ఏరొహటు చేసోన సంసోధల దోవారా ఉతొపతొతో చేయబడిన నోరొదోషోట వనోతుమలకు మొతొరమో మోనహాయోంపు మంజూరు చేయబడిందో. మూడు సంవతొసరాల కాలానోకి గొను ఈ సంసోధలకు మోనహాయోంపు ఫొరయోజనం అందుబాటులో ఉంటుందో. మరొ వోధంగా చొపొహాలంటో, ఈ పరొశోరమల నోరొదోషోట అభోవృదోధో దశలలో వారోకి ఫొరతొయోకే ఫొరయోజనం ఇవోవబడుతుందో. సారూప్య సోవభావంతో ఉనోన వనోతుమలను ఉతొపతొతో చేసో ఇతర పరొశోరమలకు సాధారణంగా ఇదో అందుబాటులో ఉండదు. సొకొషనో 8 లోనో సబ్ సొకొషనో (2A) సవరణ దోవారా దానో అరొధానోకి సంబంధోంచో లోదా సాధారణంగా పనోను నుంచో మోనహాయోంచబడిన వనోతుమల అమోమకం లోదా క్కొనుగోలు భావనకు సంబంధోంచో ఏదైనా మారొమ తోసుకురాబడినటోలు కనోపొంచడం లోదు. [683-D-E; F]

కమోషనరొ ఆఫ్ సోలొసో టొకొసో వరొసొనో పైనో కమొకలొసో లోమోటొడో మరొయు ఇతరులు [1995] 1 SCC 5 మోద ఆధారపడి.

2. 1972 సవరణ చట్టం (72 లో 61 వ) ద్వారా కేంద్ర అమలుకమిషన్ చట్టాన్ని సవరించడం కోసం ప్రవేశపాటు చేసిన బిల్లుకు సంబంధించిన క్లౌజ్ లవై గమనికలలో, క్లౌజ్ 5 లోని సబ్ సెక్షన్ A, ప్రధాన చట్టంలోని ప్రస్తుత సెక్షన్ 8 లోని సబ్ సెక్షన్ 2A ను భర్తీ చేయడానికి ప్రయత్నించినది. వస్తు అమలుకమిషన్ చట్టం మినహాయింపు లేదా తక్కువ రేటును ప్రధాన అమలుకమిషన్ల ద్వారా వేధించడం అనేది కేవలం ఈ మినహాయింపు సంబంధిత వస్తువులకు సాధారణ మినహాయింపుగా అందుబాటులో ఉన్నప్పుడు మాత్రమే వర్తించుతుందని కార్యక్రమ సబ్ సెక్షన్ మరొక సవరణలతో తలచినట్లుగా ప్రయత్నించినది. సెక్షన్ 8(2A) లోని సవరణ వాస్తవ ఉన్న ఉద్దేశం ప్రస్తుత నిబంధనలను మరొక సవరణలతో చాపడమే. మరో మాటలో చెప్పాలంటే, ప్రస్తుత చట్టంలో ఎటువంటి మార్పు తీసుకురావడం కాదు, కానీ దానిని సవరణలతో పదాలలో ప్రకాశించడం.(685-D-G)

M/S ఇండియన్ ఆల్యూమినియం కేబుల్స్ లిమిటెడ్ హర్యానా రాష్ట్రం [1976] 4 SCC 27 మరియు హిందుస్థాన్ స్టీల్స్ గ్లోబల్ వర్క్స్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ వర్సస్ ఉత్తరప్రదేశ్ రాష్ట్రం (1974) 34 STC (ALL) సూచించబడింది.

సీల్డ్ అప్యాలిటెడ్ న్యాయపరిధి: సీల్డ్ అప్యాలిటెడ్ నంబర్ 109/1977 ము.,

అలహాబాద్ ఉన్నత న్యాయస్థానం యొక్క 16 .5 .74 మరియు 23 .5 .74 తేదీలకు చెందిన C .M .W. పీటిషన్ నం. 759 మరియు 2253 (1974) యొక్క తీర్పు మరియు ఉత్తరము నుండి.

హాజరైన హార్టీల తరఫున, రాజా రామ్ అగర్వాల, జ్యోస్థ్ వాలిపల్లి, K .S . చౌహాన్ మరియు R .B . మిశ్రా, రవీంద్ర్ నారాయణ్ Ms .మనీత సింగ్, అశోక్ సాగర్, వాక్ జంభీర్, S . K .గంభీర్ మరియు M .S .దొలీన్ ఉన్నారు.

న్యాయస్థానం యొక్క తీర్పు సేవ, న్యాయమూర్తి, గౌరవం ఇవ్వబడింది.

వీధి హాజరీరామీక సంస్థలకు అమ్మకము పన్ను చొల్లంపు నుండి మినహాయంను మంజూరు చేస్తూ ఉత్తరపరదేశ్ పరభుత్వం 9 జనవరి, 1970 తేదీన జారీ చేసిన గౌజిట్ నోటిఫికేషన్ నుండి ఈ కేసు ఉద్భవించింది.

ఈ నోటిఫికేషన్ క్రింద వీధిగా అమలులోకి వచ్చింది:

"అయితే, దీనివల్ల షాడ్యూలర్లలో పేర్కొన్న ఏడు హాజరీరామీక యానీటర్లు షాడ్యూలర్ లోని కాలమ్ II లో పేర్కొన్న వస్తువుల తయారీని ప్రారంభించారని ప్రతి దానికి అభిముఖంగా పేర్కొన్న తేదీ నుండి అమలులోకి వచ్చిన రిషిట్ల పరభుత్వ దృష్టికి తీసుకురాబడింది.

మరియు, పేర్కొన్న హాజరీరామీక యానీటర్ల ద్వారా తయారు చేయబడిన వస్తువుల ఉత్పత్తినీ పంచడం కోసం అలా చేయడం అవసరమని రిషిట్ల పరభుత్వం అభిప్రాయపడింది.

అందువల్ల, ఇప్పుడు, ఉత్తరపరదేశ్ అమ్మకము చట్టం, 1948 (1948 యొక్క యూపీ చట్టం నం. 8 XV) లోని సెక్షన్ 4A కింద ఉన్న అధికారాలను వినయంగా గొంతుకుంటూ, ఈ హాజరీరామీక యానీటర్లు తయారు చేసిన వస్తువులకు సంబంధించి లాంగ్వేజ్ కు ఈ నోటిఫికేషన్ ప్రచురించిన తేదీ నుండి మూడు సంవత్సరాల కాలానికి అమ్మకము పన్ను చొల్లంపు నుండి మినహాయించబడుతుందని గవర్నర్ ప్రకటించడం సంతోషకరం."

షాడ్యూలర్

| క్రమ సంఖ్య | హాజరీరామీక యానీటర్ పేరు | తయారుచేసిన వస్తువులు | ప్రారంభించిన తేదీ |
|------------|-------------------------|----------------------|-------------------|
| | కాలమ్ I | కాలమ్ II | కాలమ్ III |

| | | | |
|----|--|------------------------------------|---------------|
| 1. | ..... | ..... | ..... |
| 2. | ..... | ..... | ..... |
| 3. | ..... | ..... | ..... |
| 4. | ..... | ..... | ..... |
| 5. | ..... | ..... | ..... |
| 6. | ..... | ..... | ..... |
| 7. | హిందుస్థాన్ స్టేట్స్ గ్లాస్ వర్క్స్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్, అలహాబాద్ | అద్దాలు మరీయు ద్వైధపరచబడిన గాబు | ఫిబ్రవరి 1969 |

ఈ నోటోఫికేషన్ ఫలితంగా, 1969 ఫిబ్రవరి నుండి, అధికారిక గాజెట్లో నోటోఫికేషన్ ప్రచురించిన తేదీ నుంచి మూడు సంవత్సరాల కాలానికి నోటోఫైడ్ వస్తువులకు అమ్మకము పన్ను నుండి మినహాయింపు లభించింది. ప్రత్యేక హిందుస్థాన్ స్టేట్స్ గ్లాస్ వర్క్స్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ యొక్క వాదన ఏమిటంటే, 1.4.1973 నాడు అమలులోకి వచ్చిన సవరణ చట్టం సంఖ్య 61/1972 కు ముందు కేంద్ర అమ్మకము పన్నుల చట్టంలో సెక్షన్ 8(2A) లోని నిబంధనల ప్రకారం, అతనికి పన్ను చౌకలింపు నుండి మినహాయింపుకు అర్హత ఉంది. సవరణ తర్వాత ఉన్న సభ్యతని ఈ న్యాయస్థానం "స్టేట్స్ గ్లాస్ కమిషనర్ జమ్మూకాశ్మీర్ మరియు ఇతరులు వర్సెస్ ప్రైవేట్ కమిషనర్ లిమిటెడ్ మరియు ఇతరులు ([1995] 1 SCC 58) లో ఆ సందర్భంలో, రాష్ర్ట అమ్మకము పన్ను నుండి మినహాయింపు పొందినప్పుడు కేంద్ర అమ్మకము చట్టం లోని సెక్షన్ 8(2A) కింద మదింపుదారునికి మినహాయింపు ప్రయోజనం చేకూరుతుందని అభిప్రాయపడడం జరిగింది, కానీ, మంజూరు చేయబడిన

మనహూయంపు సాధారణ స్వభావం కానట్లయితే సెక్షన్ 8(2A) ద్వారా అందించబడిన ఏదైనా మనహూయంపు యొక్క ప్రియోజనాన్ని మదింపుదారుడు పొందలేడు. ఆ సందర్భంలో, ప్రియోజన ఉత్తరము నం. 159 ద్వారా జమ్మూ అండ్ కాశ్మీర్ రాష్ట్రంలోని భారీ మరియు మధ్యతరహా పరిశ్రమలకు యూనిట్ ఏర్పడిన తేదీ నుండి 5 సంవత్సరాల కాలానికి ముడి పదార్థాలు మరియు తుది ఉత్పత్తులపై అమ్మకపు పన్ను చొల్లంపు నుండి మనహూయంపు లభించింది. 25.8.1971 నాటి ప్రియోజన ఉత్తరము ద్వారా మునుపటి ఉత్తరము సవరించబడింది మరియు, భారీ మరియు మధ్యతరహా పరిశ్రమల నుండి ముడి పదార్థాలపై ఉత్పత్తి యొక్క ప్రియోజన 5 సంవత్సరాలలో వారు సేకరించిన రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను తీరిగి చొల్లంపుచేయబడుతుంది. అదే విధంగా, అటువంటి పరిశ్రమలు యూనిట్ ఉత్పత్తి ప్రియోజనం చేత నుండి 5 సంవత్సరాల కాలానికి గాను నాటి తుది ఉత్పత్తులపై రాష్ట్ర అమ్మకపు పన్ను చొల్లంపు నుండి మనహూయంపును మంజూరు చేయడం జరిగింది.

పైన పేర్కొన్న ప్రియోజన ఉత్తరము కారణంగా మదింపుదారుడు కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టం లోని సెక్షన్ 8(2A) కింద ప్రియోజనాన్ని పొందలేడని ఈ సందర్భంలో ఎత్తీచూపబడింది, ఎందుకంటే మనహూయంపు సాధారణమైనది కాదు, ప్రియోజన ఉత్తరము నం.159 కింద మనహూయంపు అనేది పన్నుమలకు లేదా ఒక వర్గం వస్తువుల విభాగానికి సంబంధించింది కాకుండా నాటిని ఉత్పత్తి చేసే పరిశ్రమక విభాగానికి మరియు నాటి తయారీ మరియు అమ్మకానికి సంబంధించి ఉంటుంది.

తక్షణ సందర్భంలో, సాధారణంగా వస్తువులకు మనహూయంపు మంజూరు చేయబడదు. తద్వారా ఉత్పత్తి చేయబడిన నోరీషిట్ల వస్తువులు (అద్దాలు మరియు దృఢపరచబడిన గాజు) నోరీషిట్ కాలానికి అమ్మకపు పన్ను చొల్లంపు నుండి మనహూయంపుచేయబడడం. మరియు దృఢపరచబడిన గాజును సాధారణంగా పన్ను చొల్లంపు నుండి మనహూయంపుచేయబడకుండా సంబంధించిన విషయం కాదు. అందువల్ల, అమ్మకపు పన్ను కమిషనర్ వర్సెస్ పైన కమిషనర్ లిమిటెడ్ (పైన పేర్కొన్నవి) నందు పేర్కొన్న సందర్భంలో

నొరదోషించిన నొషపత్తో దృష్ట్యా, కేంద్ర అమ్మకము పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2A) యొక్క ప్రయోజనాన్ని పొందడానికి మదింపుదారుడికి అర్హత ఉండదని నొరధారించాలి.

కేంద్ర అమ్మకము పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 8 లోని సబ్ సెక్షన్ 2A ను 1.4.1973 నుండి సవరించినట్లు ప్రతిపాది తరపున శ్రీ రాజారాం అగర్వాల వాదించారు. అతను సవరణకు ముందు ఈ సెక్షన్ యొక్క భాషపై మా దృష్టిని ఆకర్షించారు. అది ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"8(2A). సబ్ సెక్షన్ 1 లాదా సబ్ సెక్షన్ 2 లో ఏ విధంగా ఉన్నప్పటికీ, రాష్ట్రరానికి చెందిన ఒక అమ్మకము పన్ను చట్టం కింద ఒక డీలర్ పై సందర్భానుసారంగా వసతుమల అమ్మకం లాదా కానుగొలుల పన్ను మినహాయించడం లాదా పన్ను వర్తించడం అనేది రాండు శాతం కంటే తక్కువ రేటుతో(పన్ను లాదా రుసుము లాదా మరే ఇతర పేరుతో అయిన) అతని అమ్మకాలకు సంబంధించిన టర్నోవర్ లాదా టర్నోవర్ లో కొంత భాగానికి పన్ను రేటు సున్నా (నోల్) లాదా సందర్భానుసారంగా తక్కువ రేటుతో లొక్కించబడాలి.

వివరణ: ఒకవేళ రాష్ట్ర చట్టం ద్వారా చేకూర్చబడిన మినహాయింపు నొరదొషట పరిస్థితులకు చెందినదాగా లాదా నొరదొషట నొయమాలకు లోబడి లాదా వర్తించబడిన పన్ను నొరదొషటమైన దశలలో లాదా ఆ వసతుమల టర్నోవర్ కు సంబంధించినదాగా ఉన్నప్పుడు నొయమిత రాష్ట్రం ద్వారా తేబడిన అమ్మకము పన్ను చట్టం కింద ఈ సబ్ సెక్షన్ యొక్క ప్రయోజనాల కోసం సాధారణంగా పన్ను మినహాయింపు పరిగణించబడదు."

హత చట్టం ప్రకారం మినహాయింపు డీలర్ కు సంబంధించి అయితే సవరించిన చట్టం ప్రకారం వసతుమలకు సంబంధించి మినహాయింపు ఉందని వాదించబడింది. నిబంధనల ప్రకారం సాధారణంగా పన్ను చొల్లింపు నుండి డీలర్ కు మినహాయింపు ఇస్తే సరిపోయేది. సెక్షన్ 8(2A) లోని నిబంధనల ప్రయోజనాన్ని పొందేందుకు వసతుమలకు మినహాయింపు ఇవ్వాలని అవసరం లేదు.

సవరణ ముందున సౌకష్ణ యొక్క భూషణ పరిగణలతో తీసుకుంటే, Mr. అగర్వాల యొక్క వాదనను మేము సమర్థించలేకపోతున్నాం. కేంద్ర అమ్మకం పన్నుల చట్టంలోని రద్దు చేయబడిన నిబంధన ప్రకారం, మనహాయింపు "ఒక డీలర్ ద్వారా ఏదైనా వస్తువుల అమ్మకాలు లేదా కొనుగోళ్లకు" సంబంధించింది. ఈ సౌకష్ణ డీలర్ యొక్క ఏదైనా వస్తువులకు "సాధారణంగా పన్ను నుండి మనహాయింపబడినప్పటికీ" మనహాయింపును మంజూరు చేసింది. సౌకష్ణ 8(2A) యొక్క ప్రయోజనాలను పొందేందుకు ఒక డీలర్ ఇక్కడ ప్రశాసించబడుతున్న వస్తువుల అమ్మకం లేదా కొనుగోలు, సాధారణంగా పన్ను నుండి మనహాయింపబడిందని నిర్ధారించాలి. ఒకవేళ అతని సంస్థ ఒక కొత్త పారిశ్రామిక సంస్థ కావడం వలననా లేదా వేరే ఏ ఇతర కారణాల వలన పరిమిత కాలానికి ఒక ప్రత్యేక మనహాయింపు ఇచ్చినట్లయితే అది సాధారణ మనహాయింపుగా పరిగణింపబడదు, మరియు అతను ఈ సబ్ సౌకష్ణ యొక్క ప్రయోజనాలను పొందలేడు. సౌకష్ణ 8 యొక్క సబ్ సౌకష్ణ 2A కు ఒక వీరణ ఉంది. మనహాయింపు నిర్దేశిత పరిస్థితులలో లేదా నిర్దేశిత పరిస్థితులలో లేదా పన్నును వివిధ దశలలో విధించినప్పటికీ లేదా వస్తువుల ట్రాన్స్ఫర్ కు సంబంధించినప్పటికీ సాధారణంగా పన్ను నుండి మనహాయింపుగా పరిగణింపబడదని స్పష్టంగా ఉంది.

తక్షణ సందర్భంలో, నోటిఫికేషన్ లో ప్రకాశించిన కొత్తగా ఏర్పాటు చేయబడిన కొన్సో నిర్దేశిత సంస్థల ద్వారా ఉత్పత్తి చేయబడిన నిర్దేశిత వస్తువులకు సంబంధించి మాత్రమే మనహాయింపు మంజూరు చేయబడింది. ఈ కొత్త సంస్థలకు మనహాయింపు ప్రయోజనం మూడేళ్ల పాటు అందుబాటులో ఉంటుంది. మరో మాటలు చెప్పాలంటే, ఈ పరిశ్రమల అభివృద్ధి యొక్క నిర్దేశిత దశలలో వారికి ప్రత్యేక ప్రయోజనం ఇవ్వబడుతుంది. ఇది సాధారణంగా సారూప్య స్వభావం కలిగిన వస్తువులను ఉత్పత్తి చేసే ఇతర సంస్థలకు సాధారణంగా అందుబాటులో ఉండదు. అందువల్ల, పైన ప్రకాశించిన "అమ్మకం పన్ను కమిషన్ వర్సెస్ పైన కొమీకల్ లిమిటెడ్" (పైన ప్రకాశించిన) కేసు, సవరణకు ముందు ఉన్న చట్టం కింద తీసుకున్న

నోరణయం పోరాతిహాదోకన ఏ వోధంగా గుర్తించబడిందో చూడడంలలో మేము వోఫలమమతున్నాము. మాస్ తమానోకో సాక్షన్ 8 యొక్క సబ్ సాక్షన్ 2A కు చోసోన సవరణ దోవారా దానో భావనోకో లోదా వస్ తుమల అమోమకం లోదా క్కానుగోలును పన్ ను నుంచో మోనహాయోంచో భావనకు ఏదైనా మారోపు తోసుకురాబడినట్లు కనోపించడం లోదు.

M/S ఇండోయన్ అల్యూమీనోయం కేబుల్ లోమోటోడో వరసాస్ హర్యోనా రోషోటోరం [1976] 4 SCC 27 కేసులో ఈ న్యాయస్థానం యొక్క తోరమ కూడా మా ముందు సూచించబడింది. ఆ సందరోభంలో, పంజాబ్ అమోమకమ పన్ ను చటోటంలలోనో సాక్షన్ 5(2)(a)(iv) కింద రోషోటోర వోదోయుతో సంస్థతో జరోగన అంతరోషోటోర వోదోయుతో వస్ తుమల అమోమకంలో రోషోటోర చటోటం కింద పన్ ను మోనహాయోంపు వరోతొంచనప్ పటోకో కేందోర అమోమకం పన్ నుల చటోటం నుండో మోనహాయోంచబడలోదనోదో పరోశన్. సాక్షన్ 8(2A) కి సంబంధించిన వోవరణలు పరోసోతొవోంచిన తరోవోత, ఒకవోశ రోషోటోర చటోటం దోవారా నోరోదోషోట పరోస్థోతులలో లోదా నోరోదోషోటమైన నోయమాలలో మోనహాయోంపు ఇవోబడినట్లయోతో అపోమడు కేందోర అమోమకమ పన్ ను చటోటం కింద మోనహాయోంపు ఉండదనో నోరోధారొంచబడింది. ఈ నోరణయం పరోతొనాదో తరపున ముందుకు వచోచిన వాదనకు వోయతోరొకంగా ఉంది. ఆ సందరోభంలో, రోషోటోర చటోటం కింద మోనహాయోంపు నోరోదోషోట పరోస్థోతులలో ఉందనో, ఇండోయన్ ఎలక్టోరోసోటో చటోటం కింద మంజూరు చోసోన లైనోసాన్స్ కింద పరోజలకు వోదోయుతో శక్తోనో సరఫరా చోయడంలో నోమగోనమైన సంస్థకు వోకోరయోంచాలనో ఈ న్యాయస్థానం సూచించింది. సంస్థ క్కానుగోలు చోసోన వస్ తుమలను వోదోయుతో శక్తో ఉతోపతోతో లోదా పంపొనో క్కోసం ఉపయోగొంచాలనో షరతు కూడా ఉంది.

ఇండోయన్ అల్యూమీనోయం కేబుల్ లోమోటోడో (పైన పరోకాన్) కేసులోనో ఒక పరోలో, హొందుస్థాన్ సోఫోటో గోలాస్ వరోక్ పరోవోటో లోమోటోడో వరసాస్ ఉతోతర పరోదోశో రోషోటోరం, [1974] 34 STC (ALL) కు అలహాబాద్ ఉన్ నత న్యాయస్థానం ఇచోచిన నోరణయోనో ఈ న్యాయస్థానం ఆమోదొంచొందనో పరోతొనాదో తరపున వాదొంచబడింది.

మేము ఈ వాదానానో సమర్థించలేకపోతున్నాము. "హిందుస్థాన్ సెఫ్ట్ గోలాస్ వర్క్స్ పర్మిట్ లిమిటెడ్" (వైన పర్మిట్ కౌన్సిల్) కేసులో, అలహాబాద్ ఉన్నత న్యాయస్థానం ఇచ్చిన తీర్పు మరియు కౌన్సిల్ ఇతర ఉన్నత న్యాయస్థానాల యొక్క ఇతర తీర్పులు, వాస్తవాల ఆధారంగా పరస్పర విచారణలకు ముందు "హిందుస్థాన్ సెఫ్ట్ గోలాస్ వర్క్స్ పర్మిట్ లిమిటెడ్" కేసులో పరత్యేక లక్షణం ఏమిటంటే, అమ్మకం పన్ను నుండి తరలవ్వకు ముందు సంవత్సరాల వ్యవహారానికి మినహాయింపు లభించడం అనేది "ఇండియన్ ఆల్యూమినియం కేబుల్ లిమిటెడ్" కేసులో తరలవ్వకు పరత్యేక సందర్భాలలో లేదా పరత్యేక షరతులలో మినహాయింపు ఇవ్వడానికి సమానం కాదు. ఈ న్యాయస్థానం, ఇది అమ్మకం పన్ను నుండి వస్తువులకు సాధారణ మినహాయింపుకు సమానమని తీర్పు ఇవ్వడానికి పిలవబడలేదు లేదా తీర్పు ఇవ్వలేదు.

ఆ సందర్భంలో, సెక్షన్ 6 లోని అంతర్లీన సూత్రం ఈ క్రింది విధంగా వివరించబడింది:

"రాష్ట్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 6 మినహాయింపు గురించి మాట్లాడదు, కానీ పన్ను రహిత వస్తువుల గురించి వ్యవహారాన్ని తుది. మరో మాటలలో చెప్పాలంటే, సెక్షన్ 6 పన్ను చట్టంలోని నిర్దేశిత వస్తువుల గురించి వ్యవహారాన్ని తుది. రాష్ట్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 5, డీలర్ యొక్క పన్ను విధించదగిన తరలవ్వకు నుండి మినహాయించాలని వస్తువుల గురించి వ్యవహారాన్ని తుది. ఈ రెండు సెక్షన్లు అమ్మకం పన్ను వర్తింపబడని వస్తువుల గురించి వ్యవహారాన్ని తుది. కేంద్ర చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2A), వస్తువులను రాష్ట్రం యొక్క పన్ను చట్టాల నుంచి మినహాయించినపుడు, వాటిని అంతర్-రాష్ట్ర పన్ను నుండి మినహాయించుతుంది. కేంద్ర చట్టం యొక్క సెక్షన్ 8(2A) కు ఇచ్చిన వివరణ పరకారం, మినహాయింపు సాధారణం కాకుండా పరత్యేక పరిస్థితులలో లేదా పరత్యేక షరతు లలో ఉన్నపుడు వర్తింపదు. రాష్ట్ర చట్టంలోని

సౌకర్యం 5(2)(a)(iv) లో ఉన్న నిబంధనలు నోరదొషట పరిస్థితులలో లేదా నోరదొషట షరతులలో జరిగిన అమ్మకాలను మినహాయించాయి. పోర్కాన్ నోరదొషట పరిస్థితులు ఏమీటంటే, ఇండియన్ ఎలక్ట్రోసిటీ చట్టం, 1910 ప్రకారం మంజూరు చేయబడిన లైసెన్స్ లేదా ఆమోదం కింద ప్రజలకు వాద్యుత్ శక్తిని సరఫరా చేయడంలో నోమినేషన్ల సంస్థకు అమ్మకం ఉండాలి. నోరదొషట షరతు ఏమీటంటే, సంస్థ కౌనుగ్గాలు చేసిన వస్తువులను వాద్యుత్ శక్తి ఉత్పత్తి లేదా పంపిణీ కోసం ఉపయోగించాలి. ఈ వాద్యుత్ పరిస్థితులు లేకున్నా లేదా షరతులు అమలు చేయకున్నా వస్తువుల అమ్మకాలను పన్ను నుండి మినహాయించలేము." సాధారణ మినహాయం అంటే సారూప్యంగా ఉండే కేంద్ర అమ్మకం పన్ను వాద్యంకు ముందుగానే ఆ వస్తువులు పన్ను నుండి మారతగా మినహాయించబడాలి. కాన్ నో పరిస్థితులలో షరతుల ద్వారా పన్ను నుండి మినహాయం ఇవ్వబడినట్లయితే సాధారణంగా పన్ను నుండి మినహాయం ఉండదు."

ఈ పరిశీలనలు, ప్రతివాద తరపున ఇవ్వబడు వచ్చిన వాదనను మారతగా తిరస్కరిస్తాయి. తక్షణ కేసులో, కౌత్త పరిశరమల యొక్క కాన్ నో నోరదొషట వస్తువులకు నోరదొషట కాలానోకి మినహాయం మంజూరు చేయబడింది. మినహాయం సాధారణంగా అన్ నో పరిశరమలకు లేదా ఉత్తరప్రదేశ్ లో తయారు చేయబడిన మరియు వారయించబడే అన్ నో సారూప్య వస్తువులకు ఇవ్వబడదు.

ఇతర పరిశరమలు ఉత్పత్తి చేసే ఇలాంటి వస్తువులకు ఈ చట్టము కింద పన్ను వాద్యించబడుతుంది. 1972 సవరణ చట్టం (72 లోనో 61 వ) ద్వారా కేంద్ర అమ్మకం పన్ను చట్టానో సవరించడానోకి ప్రవేశపాటైన బిల్లుకు సంబంధించిన క్లాజ్ లపై గమనీకలలో " క్లాజ్ 5 లోనో సబ్ క్లాజ్ (a), ప్రధాన చట్టంలోని ప్రస్తుత సౌకర్యం 8 లోనో సబ్ సౌకర్యం (2A) ను భరతీ చేయడానోకి ప్రయత్నించండి. అంతర్రాష్ట్ర వస్తు అమ్మకాలలో పన్ను మినహాయం లేదా తక్కువ రేటును స్థానీక అమ్మకం పన్నుల ద్వారా వాద్యించడం అనేది కేవలం ఈ

మనహాయింపు సంబంధిత వస్తుమలకు సాధారణ మనహాయింపుగా అందుబాటులో ఉన్నవపుడు మాత్రమే వర్తనీయమైన కార్యత సబ్ సాక్షన్ మరంత సప్షటంగా తాలియజేయడానికి పర్యాయనీయమైనది.

సాక్షన్ 8(2A) లోని సవరణ వానక ఉన్న ఉదాహరణయం పర్యాయత నిబంధనలను మరంత సప్షటంగా చాపపడమే. మరొక మాటలో చాపపాలంటే, పర్యాయత చట్టంలో ఎటువంటి మార్పు తీసుకురావడం కాదు, కానీ దానిని సప్షటమైన పదాలలో పేర్కొనడం.

ఈ అన్వయ కారణాల వల్ల అమకమ వన్ను కమీషనర్ వర్సాన్ పైన కమీషన్ లోమీటాడ్ పైన పేర్కొన్న వ్యయంలో నిర్దేశించిన చట్టానా 1.4.1973 నాటి సవరణ చేయడానికి ముందున్న సాక్షన్ 8 (2A) చే నిర్వహించబడుతున్న ఒక కేసుకు వర్తించకపోవడానికే మేము సమర్థించలేకపోతున్నాము.

ఈ వ్యయానికే దృష్టిలో ఉంచుకొని అప్పీలు అనుమతించబడుతుంది. ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఉత్తరమ ఉండదు.

సోలీ అప్పీలు నాంబర్. 110 మరయు 2961, 1977 మరయు సోలీ అప్పీలు నాంబర్. 4591-92, 1996 (S. L. P (C) నాం: 245-46, 1978 నుండి ఉదాహరణించింది).

పర్యాయకే అనుమతి మంజూరు చేయబడింది.

1977 కు చెందిన సోలీ అప్పీలు నాంబర్. 109 మా తీర్పును దృష్టిలో ఉంచుకొని, పై అప్పీలు అనుమతించబడడం. ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఉత్తరమ ఉండదు.

1978 కు చెందిన సోలీ అప్పీలు నాం. 1302, 1303, 1304, 1305 మరయు 1996 కు చెందిన సోలీ అప్పీలు నాం. 4553-94 (S. L. P (c) నాం. 7842 మరయు 1522, 1979 నుండి ఉదాహరణించింది).

పర్యాయకే అనుమతి మంజూరు చేయబడింది.

సీవోలీ అప్రోవీలు నం. 109/1977 లోనీ మఱ తరీరమ ద్దష్టోటోయఱ,
పై అప్రోవీళ్లు కఱటోటో వేయబడోడోయీ. ఖరోచులకు సంబంధోంచోన
ఉత్రోతరమ ఉండదు.

అప్రోవీళ్లు కఱటోటోవేయబడోడోయీ.