

నగర్ మహాకాలిక , మీరట్

v.

మెస్సర్స్ షోమ్ నాథ్ మోంగా బాల్వెన్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ మరియు మరొకరు

మార్చి 18, 1996

[బి. పి. జీవన్ రెడ్డి మరియు ఎన్. సగర్ అహ్మద్ , జెజె.]

ఉత్తర మహారాష్ట్ర మినిస్ట్రీస్ చట్టం, 1916.

సెక్షన్ 128 - ప్రవేశ పన్ను - మీరట్ మినిస్ట్రీస్ కార్పొరేషన్ - తేదీ 4.1.1975 నాటి నోటిఫికేషన్ - ఎంట్రీలు 13, 40, 138 - "డబుల్ సెవెన్" ఖాళీ సీసాలపై ప్రవేశ పన్ను - నిర్ణయించారు , పానీయంతో నింపే ఉద్దేశ్యంతో మునిసిపల్ ప్రాంతంలోకి తీసుకువచ్చిన ఖాళీ సీసాలు ప్రవేశ పన్ను నుండి మినహాయించబడ్డాయి.

మీరట్ మునిసిపల్ పరిధిలో ఉన్న ప్రతివాది-కంపెనీ 'డబుల్ సెవెన్' అని పిలువబడే పానీయాన్ని బాటిల్ చేసే వ్యాపారాన్ని నిర్వహించింది. ఈ పానీయాన్ని మీరట్ స్థానిక ప్రాంతం నుండి సీసాలలో వివిధ డీలర్లకు అమ్మకానికి పంపారు , ఈ పానీయాన్ని సేవించిన తర్వాత సీసాలను కంపెనీకి తిరిగి ఇవ్వాలనే షరతుతో , మరియు తదనుగుణంగా సీసాలను తిరిగి ఇచ్చారు. మీరట్ మునిసిపల్ కార్పొరేషన్ ఖాళీ సీసాల ప్రవేశంపై ప్రవేశ పన్ను విధించాలని ప్రతిపాదించింది , ఎందుకంటే సీసాలను ఉపయోగం కోసం మునిసిపల్ ప్రాంతంలోకి పడేస్తున్నారు , అంటే "డబుల్ సెవెన్" అనే పానీయంతో నింపడం కొరకు మరియు ఖాళీ సీసాలు 4.1.1975 నాటి నోటిఫికేషన్ యొక్క 138వ ఎంట్రీ యొక్క అర్థంలో "గాజుతో తయారు చేసిన వస్తువులు" , ప్రవేశ పన్నుకు లోబడి ఉంటాయి. ఇతర విషయాలతో పాటు ఖాళీ సీసాలు నోటిఫికేషన్లో ఉన్న మినహాయింపు నిబంధనలోని ఎంట్రీ 13 పరిధిలోకి వచ్చాయనే కారణంతో కంపెనీ పన్ను విధింపును వ్యతిరేకించింది. కార్పొరేషన్ ఈ వాదనను తిరస్కరించింది ; కానీ, కంపెనీ దాఖలు చేసిన అప్పీల్లో అప్పీలేట్ అథారిటీ , అలాగే కార్పొరేషన్ దాఖలు చేసిన రిట్ పిటిషన్లో హైకోర్టు కూడా , 1956లో అంశం 15లో రూపొందించిన మినహాయింపుల జాబితాలో పేర్కొన్న "మినరల్ వాటర్ బాటిల్స్" అనే వస్తువును ,

4.1.1975 నాటి నోటిఫికేషన్లోని 13వ ఎంట్రీకి సంబంధించిన ఎంట్రీ , పరిగణనలోకి తీసుకుని మినహాయింపు హొందిన వస్తువుల యొక్క ఎంట్రీ 13 లోని "మినరల్ వాటర్ బాటిల్స్" లో పన్ను విధించదగిన వస్తువులు యొక్క ఎంట్రీ 40 లో పేర్కొన్న "ఎరేటెడ్ వాటర్ (మరియు) అన్ని రకాల శీతల పానీయాలు" యొక్క క్షాళీ సీసాలు ఉంటాయని కంపెనీ వాదనను అంగీకరించింది మరియు మినరల్ వాటర్ ద్వారా బాటిల్ చేయబడిన డబుల్ సెవెన్ ఖాళీ సీసాలను అమ్మేటూ నుండి మినహాయించినట్లు వేర్కోయి . వ్యధతో కల్వేషన్ వేషుత అమ్మేల్ దఖలు చేసి యి .

అమ్మేలును కొట్టివేస్తూ , ఈ కోర్టు

నిర్ణయించారు: ప్లాకార్డు తీర్ప 1983లో వచ్చిన దృష్ట్యా 1987 తరవాత ఈ అంశం వివాదాస్పదం కనుక ఈ కోర్టు మండు చేసిన వేకుటన దృష్ట్యా ఇంత సమయం తరువాత అమ్మేల్ అథరోటీ మరియు ప్లాకార్డు అభివేరలు లో జోక్యం చేసుకోవడం సరైనది మరియు సముజనం కను . 1956లో మరియు 1975లో రాష్ట్రంలో ఏర్పడిన వాస్తవ పరిస్థితి గురించి వాలోకి తెలుసని భావించినట్లు . 1975 నాటి నోటిఫికేషన్ కు మండు 1956 నాటి నోటిఫికేషన్ ఉందని , 1956 లో ఈ రోజు తెలిసిన మినరల్ వాటర్ వాణిజ్య వృత్తంలో లేదని , అందువల్ల , నోటిఫికేషన్లో 'మినరల్ వాటర్' అనే పదబంధాన్ని ఉపయోగించినప్పుడు , చల్లటి పానీయాల ఎరేటెడ్ వాటర్ అని అర్థం . [519-సి-డి]

సివిల్ అప్పీలేట్ అధికార పరిధి : సివిల్ అమ్మేల్ నంబరు 4151 ఆఫ్ 1983.

సి. ఎం. డబ్ల్యు. పి. నం. 925 ఆఫ్ 1982 లో అలహాబాద్ ప్లాకార్డు 13.1.83న ఇచ్చిన తీర్ప మరియు ఉత్తేవ నుంచి

పి. జె. ఫెర్రెస్ అమ్మేలు దారు తరపున .

ఆర్. కె. జైన్, పి. కె. రాఘు మరియు శేషుతి మేరా అగర్వల్ మొటివచి తరపున .

కోర్టు ఇచ్చిన తీర్ప ఇలా ఉంది .

బి. వి. జీవన్ రెడ్డి, జె. తతు దాఖలు చేసిన రిట్ పిటిషన్ ను కౌంటర్వేన్తూ అలహాబాద్ హైకోర్టు సీనియర్ జడ్జి ఇచ్చిన తీర్పును సవాల్ చేస్తూ మీరట్ నగర్ మహాకూలక ఈ అప్లీషన్ ను ఆశ్రయించింది . ఈ కేస్ ఉత్తమ మోషన్ మనీసిపాలిటీల చట్టం, 1960 (చట్టం) కింద తలెత్తబడింది మరియు ఆక్టోబర్ 1960 వేదికపై విధియడనికి సంబంధించినది .

ప్రతివాది మీరట్ లో బాట్లింగ్ ప్లాంట్ ను నడుపుతున్న సంస్థ. ఇతర విషయాలతోపాటు , ఇది మసరెయ్ మోడరన్ బేకరీస్ లిమిటెడ్ , న్యూ ఢిల్లీ , ఒక భారత ప్రభుత్వ సంస్థ తో ప్రాంచైజ్ ఒప్పందం ప్రకారం "డబుల్ సెవెన్" అని పిలువబడే పానీయాన్ని బాటిల్ చేస్తుంది. ఈ సీసాలను మీరట్ స్థానిక ప్రాంతం నుండి వివిధ డీలర్లకు అమ్మకానికి పంపుతారు.

ప్రతివాది ప్రకారం , హాజీయ్ సేవించిన తర్వాత , సీసాను దానికి తిరిగి ఇవ్వవలనే షరతుకు లోబడి అమ్మకం ఉంటుంది . అందుకు అనుగుణంగానే సీసాలను ఎవ్వరికీ అమ్మకం తిరిగి ఇవ్వబడుతుండేవి. ఈ సీసాలను మీరట్ స్థానిక ప్రాంతంలోకి "ఉపయోగం" కోసం , అంటే "డబుల్ సెవెన్" పానీయంతో నింపడం కోసం తీసుకువస్తున్నారనే కారణంతో అటువంటి సీసాల ప్రవేశంపై ఆక్టోబర్ 1960 విధించాలని అప్పీలుదారు ప్రతిపాదించారు. అప్పీలుదారు-కార్పొరేషన్ ప్రకారం , 1975 జనవరి 4 నాటి నోటిఫికేషన్ లోని ఎంట్రీ 138 యొక్క అర్థంలో ఖాళీ సీసాలు "గాజుతో చేసిన వస్తువులు" కనుక ప్రవేశ పన్ను విధింపుకు లోబడి ఉంటాయి. ప్రతివాది రెండు కారణాల వల్ల లెవీని వ్యతిరేకించారు , అవి: (1) పేర్కొన్న పానీయంతో నింపే ఉద్దేశ్యంతో మరియు స్థానిక ప్రాంతం వెలుపల అమ్మకానికి తీసుకెళ్లడానికి ఉద్దేశించిన ఖాళీ సీసాలను స్థానిక ప్రాంతంలోకి ప్రవేశించడం అనేది "వినియోగం , ఉపయోగం లేదా అమ్మకం" అనే వ్యక్తికరణ యొక్క అర్థంలో "ఉపయోగం" కోసం వస్తువుల ప్రవేశానికి సమానం కాదని , అది మాత్రమే చట్టం యొక్క సెక్షన్ 128 (1) (viii) యొక్క అర్థంలో లెవీని ఆకర్షిస్తుంది మరియు (2) ఏదేమైనా, పేర్కొన్న ఖాళీ సీసాలు పేర్కొన్న నోటిఫికేషన్ లో ఉన్న మినహాయింపు నిబంధన పరిధిలోకి వస్తాయి మరియు ముఖ్యంగా దాని యొక్క ఎంట్రీ 13 పరిధిలోకి వస్తాయి. రెండు వాదనలను

అప్పీలుదారు తిరస్కరించారు , ఆ తరువాత ప్రతివాది చట్టంలోని సెక్షన్ 472 కింద జిల్లా న్యాయమూర్తి ముందు అప్పీల్ దాఖలు చేశారు. గౌరవ జిల్లా న్యాయమూర్తి అప్పీలుదారు వాదనను సమర్థించారు , ఇది అప్పీలుదారు-కార్పొరేషన్ రిట్ పిటిషన్ ద్వారా హైకోర్టును ఆశ్రయించడానికి దారితీసింది. పైన పేర్కొన్న రెండు వాదనలలో మొదటిదానిలోకి హైకోర్టు వెళ్ళలేదు. ప్రతివాది కోరిన రెండవ వాదనను సమర్థిస్తూ రిట్ పిటిషన్ ను కొట్టివేసింది.

జనవరి 4 , 1975 నాటి నోటిఫికేషన్ రెండు భాగాలుగా ఉన్నట్లు తెలుస్తోంది. మొదటి భాగం ప్రవేశ పన్నుకు లోబడి ఉన్న వస్తువులను ప్రస్తావిస్తుంది. అవి 190 ఎంట్రీలు ఉన్నాయి (మా ముందు ఉంచిన కాపీ ప్రకారం.) రెండవ భాగంలో ఆక్టాయ్ నుండి మినహాయించబడిన వస్తువుల జాబితా ఉంది మరియు ఈ భాగంలో 37 ఎంట్రీలు ఉన్నాయి. పన్ను విధించదగిన వస్తువుల (మొదటి భాగం) ఎంట్రీ 40లో ఇతర వస్తువులతో పాటు "ఎరేటెడ్ వాటర్ , అన్ని రకాల శీతల పానీయాలు" గురించి ప్రస్తావించబడింది. ఆ ఎంట్రీ ఇలా ఉంది :

"అనె రకాల సిమ్మసం మరియు సిమ్మసం కార్డిడ్ గ్యాస్ మరియు ఎరేటెడ్ వాటర్ , అనె రకాల శీతల పానీయాలు మరియు తీయబడిన పాలు ."

రెండవ భాగంలోని 13వ ఎంట్రీ (మినహాయించబడిన వస్తువులు ) ఇలా ఉంది :

"ఖాళీ హాల డబ్బాలు , మినరల్ వాటర్ సీసాలు , కిరోసిన్ ఆయిల్ టీనో మరియు డెబ్బాలు , గేయ్ నిలి యరెం , వన్ సీసాలు మరియు డెబ్బాలు , గోనో సంచులు దిగుమతి చేసుకుంటే అవి సాధారణ ఉపయోగంలో ఉన్న వస్తువులతో నింపబడతాయి".

హైకోర్టు ఆమోదించిన ప్రతివాది వాదన ఏమిటంటే , మినహాయించబడిన వస్తువులు యొక్క ఎంట్రీ 13 లోని "మినరల్ వాటర్ బాటిల్స్" అనే పదాలు పన్ను విధించదగిన వస్తువులు యొక్క ఎంట్రీ 40 లో పేర్కొన్న "ఎరేటెడ్ వాటర్ (మరియు) అన్ని రకాల శీతల పానీయాలు" యొక్క ఖాళీ సీసాలు అని. "మినరల్ వాటర్ " అనేది పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే ఏ ఎంట్రీలోనూ కనిపించదని మరియు పేర్కొన్న వ్యక్తికరణ

ఎరేటెడ్ వాటర్ మరియు శీతల వాతావరణాలను సూచించే సూచీని సూచించబడింది . 1975 సంవత్సరంలో , ఈ సూచీని జాబ్ చేసినవారు , ఇవ్వడం అర్థం చేసుకున్న మినరల్ వాటర్ అసోసియేషన్ వారు కలెక్షన్ లోకి సమర్పించబడింది. మరొకటి , అప్పీలుదారు - కార్పొరేషన్ వాదన ఏమిటంటే , "మినరల్ వాటర్" మరియు "ఎరేటెడ్ వాటర్ (మరియు) అన్నిరకాల శీతల పానీయాలు" అనేవి సాధారణ పరిభాషలో మరియు వాణిజ్య ప్రపంచంలో వాటిని వ్యవహరించే వ్యక్తులు అర్థం చేసుకున్నట్లుగా రెండు విభిన్న వస్తువులు అని. మినరల్ వాటర్ ను ఏరేటెడ్ వాటర్ లేదా కూల్ డ్రింక్స్ గా ఎవ్వరికీ అర్థం చేసుకోలేమని , అందువల్ల మినరల్ వాటర్ సీసాలు మినహాయించబడిన వస్తువులు యొక్క ఎంట్రి 13 కింద మినహాయించబడలేదని సమర్పించబడింది. 1987 నుంచి సంబంధిత ఎంట్రి మార్పుకు గురయ్యాయని , 1987 సంవత్సరం తర్వాత ఈ ప్రశ్న ఉత్తమం కలిగి ఉన్న ఇరు పక్షాల తరఫు గౌరవ న్యాయవాదులు మా దృష్టికి తీసుకొచ్చారు .

"మినరల్ వాటర్" మరియు "ఏరేటెడ్ వాటర్ / శీతల పానీయాలు" అనేవి వేరొకటి మరియు విభిన్నమైన వస్తువులు , సాధారణ పరిభాషలో అయినా లేదా వాణిజ్య పరిభాషలో అయినా , అని అప్పీలుదారు - కార్పొరేషన్ యొక్క గౌరవ న్యాయవాదులతో మేము అంగీకరిస్తున్నప్పటికీ , గౌరవ సీనియర్ జడ్జి నమోదు చేసిన ఈ కేసులో ఫలితాల దృష్ట్యా మేము ఈ విషయంలో జోక్యం చేసుకోవడానికి మొగ్గు చూపడం లేదు :

"1956 సంవత్సరంలో అంశం నం .15 లో రూపొందించిన మినహాయింపుల జాబితాలో ఎంట్రి 13 కి సంబంధించిన ఒక ఎంట్రి ఉంది , అది ఈ క్రింది విధంగా ఉంది :

‘ఖాళీ వాలు డబ్బాలు , మినరల్ వాటర్ సీసాలు , కిరోసిన్ ఆయిల్ టీసెం మరియు డెబ్బాలు , గేర్స్ సిలియరైట్ , వన్ సీసాలు మరియు డెబ్బాలు , గాస్ సంచులు దిగుమతి చేసుకుంటే అవి సాధారణ ఉపయోగంలో ఉన్న వస్తువులతో నింపడానికి ’.

మీరట్ కార్పొరేషన్ పరిధిలో సహజనిడోమైన జలాలు లేవనే వాస్తవాన్ని జ్యూడిషియల్ నోటీసు తీసుకోవచ్చు. మినరల్ వాటర్ ఎంట్రి చేసినప్పుడు 1956లో మినరల్ వాటర్ కృత్రిమంగా తయారు చేయలేదు. అందువల్ల 1956లో పైన పేర్కొన్న ఎంట్రి కూడా మినరల్ వాటర్ గురించి ఆలోచించి ఉండకపోవచ్చు , కార్పొరేషన్ యొక్క గౌరవ న్యాయవాది కోర్టు ఈ పదాన్ని అర్థం చేసుకోవాలని కోరుకున్నట్లు. ఈ పరిస్థితులలో , మినరల్ వాటర్ లో తేలికపాటి (పొంగునట్టి ?) హాళీయాలను చేర్చాలని కంపెనీ తరఫు నేరువువాది సూచించిన అర్డర్స్ అంగీకరించాలి .

కంపెనీ తయారు చేసిన డబుల్ సెవెన్ ఒక ఏరేటెడ్ డెరివ్ అని , అంటే ఇది తేలికపాటి డెరివ్ మరియు ఇది మినరల్ వాటర్ అవుతుంది అని కార్పొరేషన్ అంగీకరిస్తోంది .

అందువల్ల , కంపెనీ బాటిల్ చేసిన మినరల్ వాటర్ VII షెడ్యూల్లోని అంశం 138 కింద పన్ను పరిధిలోకి వస్తోంది మరియు ఇది మినహాయింపు పొందిన వస్తువుల జాబితాలో కనుగొనబడిందని చూపించినట్లయితే మాత్రమే అది ఆక్టాయ్ నుండి తప్పించుకోగలదు , మినరల్ వాటర్ బాటిల్లో ఖాళీగా ఉన్న డబుల్ సెవెన్ సీసాలు ఆక్టాయ్ నుండి మినహాయింపు జాబితాలో నమోదు 15 కింద మినహాయింపుబడ్డాయని నేను భావిస్తున్నాను ."

హైకోర్టు నిర్ణయం 1983 జనవరి 13న వెలువరిచేయబడింది . గౌరవ జిల్లా న్యాయమూర్తి కూడా ఇదే అభిప్రాయాన్ని కలిగి ఉన్నారని గమనించవచ్చు. 1956 మరియు 1975లో రాష్ట్రంలో ఏర్పడిన వాస్తవ పరిస్థితి గురించి హైకోర్టు మరియు జిల్లా న్యాయమూర్తికి తెలుసునని , ఇంత సమయం తరువాత వారి అభిప్రాయంలో జోక్యం చేసుకోవడం సరైనది మరియు సముజనం కాదని మేము భావిస్తున్నాము. 1975 నటి నోటిఫికేషన్ కు ముందు 1956 నటి నోటిఫికేషన్ ఉందని , 1956లో మనకు తెలిసిన మినరల్ వాటర్ వాణిజ్యపరిధిలో తెలియదని , అందువల్ల నోటిఫికేషన్ లో మినరల్

హుర్ అనే పదబంధాన్ని ఉపయోగించినవేపడు దాని అర్థం ఏరేటెడ్ హుర్ లేదా శీతల పానీయాలు అని హుర్ వేర్కొననటు . 1987 తరువాత ఈ ప్రశ్నలెత్తదని పేర్కొన్నందున మేము కూడా ఈ విధానాన్ని అవలంబిస్తామనాల .

పైన పేర్కొన్న వాటిని దృష్టిలో ఉంచుకుని , శీతల పానీయాలు/ఎరేటెడ్ నీటితో నింపే ప్రయోజనం కోసం ఖాళీ సీసాలను ప్రవేశించడం అనేది చట్టంలోని సెక్షన్ 128 (1) (viii) లో సంభవించే "వినియోగం , ఉపయోగం లేదా అమ్మకం" అనే వ్యక్తికరణ యొక్క అర్థంలో లేదా భారత రాజ్యాంగంలోని ఏడవ షెడ్యూల్లోని జాబితా- II లోని ఎంట్రీ 52 లో ఆ విషయం కోసం "ఉపయోగం" అవుతుందా అనే ప్రశ్నలోకి వెళ్ళవలసిన అవసరం లేదు.

అప్పీల్ తదనుగుణంగా కొట్టివేయబడుతుంది , కానీ పరిస్థితులలో , ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఉత్తర్వు లేకుండా.

అజ్మీల్ కౌలెజ్ యబడింది .