

మెస్సర్స్ వి. వి. ఎస్. షుగర్స్ యింకా మొదలైనవి

వర్యాస్

ఆంధ్ర ప్రదేశ్ ప్రభుత్వం మరియు ఇతరులు

ఏప్రిల్ 28, 1999

[ఎస్. పి. భరూచా, బి. ఎస్. కిర్పాల్, ఎస్. రాజేంద్ర బాబు,

ఎస్. ఎస్. మహ్మద్ ఖాద్రి మరియు ఎం. బి. షా, న్యాయమూర్తులు.]

ఆంధ్రప్రదేశ్ చెరకు (సరఫరా మరియు కొనుగోలు నిమయము) చట్టము, 1961, ఆంధ్ర ప్రదేశ్ చెరకు (సరఫరా మరియు కొనుగోలు నిమయము) నియమాలు, 1961: సెక్షన్ 21 (3డి) (ఎ), (4) మరియు (5)/ నిమయము 45 (4) – చెరకుపై కొనుగోలు పన్ను విధించే నిబంధన – అలస్యంగా పన్ను చెల్లింపుపై వడ్డీ చెల్లించే నిబంధన – సెక్షన్ 21 చెరకు కొనుగోలుపై పన్ను మినహాయింపు, 29-12-1975 నుండి సవరించబడింది ఒక రిట్ పిటిషన్ లో సవాలు చేయబడింది – సెక్షన్ 21కి సవరణ అనేది అణిచివేత పరిమిత కాలంకు పరిమితం చేయబడిందని హైకోర్టు న్యాయస్థానం అభిప్రాయపడింది-పైన పేర్కొన్న నిబంధనలలోని రూల్ 45 ఎటువంటి వడ్డీని విధించలేమని పేర్కొంది – అప్పీల్ లో ఇలా జరిగింది: పన్నుల శాసనాన్ని చేర్చులు మరియు వ్యవకలనం లేకుండా అర్థం చేసుకోవాలి – సవరణ చట్టము ప్రారంభమైన తేదీన సెక్షన్ 21 (3డి) అమలులోకి వచ్చింది – దాని నిబంధనలు బహిరంగంగా ఉన్నాయి మరియు సవరణ చట్టము ప్రారంభమైన తర్వాత ఎటువంటి పరిమితి లేకుండా సకాలంలో వర్తింపజేయడానికి ఉద్దేశించబడ్డాయి – సవరణ చట్టము తరువాత చేసిన చెరకు కొనుగోలుకు వర్తించే పన్ను బకాయిలపై వడ్డీ విధించడానికి చట్టములో సరియైన నిబంధన లేదు.

ఈ అప్పీల్ లో ఉన్న సమస్య ఏమిటంటే, తదుపరి ఆంధ్రప్రదేశ్ చెరకు (సరఫరా మరియు కొనుగోలు నిమయము) చట్టము, 1971లో 1976లోని సవరణ చట్టము 25 ద్వారా సెక్షన్ 21 (3డి) ను చేర్చడం ద్వారా, రూల్ 45 (4) కింద విధించిన పన్ను బకాయిలపై ఏదైనా వడ్డీని విధించవచ్చు. ఆంధ్రప్రదేశ్ (సరఫరా మరియు కొనుగోళ్ల నిమయము) నియమాలు, 1961. ఈ సవరణ 1975-76 అణిచివేత పరిమిత కాలంకు మాత్రమే వర్తిస్తుందని ఉన్నత న్యాయస్థానం అభిప్రాయపడింది మరియు వడ్డీ విధించదగినదని పేర్కొంది. అందుకే ప్రస్తుత అప్పీల్ చేయబడింది.

సబ్-సెక్షన్ 3డి లోని క్లాజ్ (ఎ) కారణంగా అప్పీలుదారులు వాదించారు. చట్టము సెక్షన్ 21 ప్రకారం, సవరించిన విధంగా, ఉప-సెక్షన్లు (4) & (5) లేవు. సవరణ చట్టము ప్రారంభమైన తేదీన

లేదా తరువాత చేసిన చెరకు కొనుగోళ్లకు సంబంధించి దరఖాస్తు చేయడానికి, ఇది 29-12-1975. అది కూడా సెక్షన్ 21 లోని సబ్-సెక్షన్ (5) అనేది పన్ను బకాయిలపై వడ్డీ చెల్లించాల్సిన నిబంధన అని, ఇది వర్తించదని వాదించారు.

అప్పీల్ ను అనుమతించిన ఈ న్యాయస్థానం,

జరిగినది: ఎ. పి. చెరకు (సరఫరా మరియు కొనుగోలు నిమయము) అధిశాసనము, 1961 అనేది పన్ను విధించే శాసనం మరియు పన్ను విధించే శాసనాన్ని చట్టపరమైన ఉద్దేశం ఆధారంగా లేదా వేరే విధంగా, ఎటువంటి చేర్పులు మరియు వ్యవకలనం లేకుండా, అది చదివినట్లుగా అర్థం చేసుకోవాలి. సవరించిన విధంగా చట్టము సెక్షన్ 21 లోని సబ్ సెక్షన్ (3డి) లోని క్లాజ్ (ఎ) యొక్క సాదా పదాలపై, ఉన్నత న్యాయస్థానంతో ఏకీభవించడం కష్టం. చెరకు కొనుగోలుపై సెక్షన్ 21 లోని సబ్ సెక్షన్ (1) కింద విధించే పన్నుకు సంబంధించి సబ్ సెక్షన్ (5) వర్తించదని దాని నిబంధనలు చెబుతున్నాయి. సవరణ చట్టము ప్రారంభమైన రోజున ఈ నిబంధనలు అమలులోకి వచ్చాయి. ఈ నిబంధనలు బహిరంగంగా ఉన్నాయి మరియు కాలపరిమితి లేకుండా సవరణ చట్టము యొక్క ప్రారంభంపై వర్తింపజేయడానికి ఉద్దేశించబడ్డాయి. సవరణ చట్టము ప్రారంభమైన తేదీ తరువాత చేసిన చెరకు కొనుగోళ్లకు వర్తించే పన్ను బకాయిలపై వడ్డీ విధించడానికి చట్టములో గణనీయమైన వినిమయము లేనందున, ఎ. పి. చెరకు (సరఫరా మరియు కొనుగోలు నియంత్రణ) నియమాలు, 1961 లోని 45వ నిమయమును వర్తింపజేయడం ఆధారంగా దానిపై ఎటువంటి వడ్డీని విధించలేము. [928 - సి-డి-ఎఫ్]

ఇండియా కార్పొనేషన్ లిమిటెడ్ మరియు ఇతరులు వర్సెస్ అస్సాం రాష్ట్రం, [1997] 6 ఎస్ సి సి 479, ఆధారపడింది

జె. కె. సింథటిక్స్ వర్సెస్ సి.టి.ఓ., [1994] 4 ఎస్ సి సి 276, సూచించబడింది.

సివిల్ అప్పీల్ న్యాయ నిర్ణయ పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెం. 903 / 1984 మొదలైనవి.

డబ్ల్యు. పి. నెం. 3063/1981 లో ఆంధ్రప్రదేశ్ ఉన్నత న్యాయస్థానం యొక్క 23.9.82 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు నుండి.

శ్రీమతి కె. అమ్రేశ్వరి, అనిల్ బి. దివాన్, శ్రీమతి సుధా గుప్తా, జి. వెంకటేష్, బి. కె. రావు, టి. వి. రత్నం, సయ్యద్ నఫీస్, శ్రీమతి ఊర్మిళా సిరూర్, జి. నరసింహులు, కె. రామ్ కుమార్, శ్రీమతి ఆశా జి.

నాయర్, శాంతినారాయణ్, శ్రీధర్, వి. కృష్ణమూర్తి, జి. ప్రభాకర్, వినూ భగత్, పార్థీల తరువున హాజరయ్యారు.

న్యాయస్థానం యొక్క తీర్పు ఇవ్వబడింది

భరూచ, న్యాయమూర్తి. 1976 చట్టము 25 ద్వారా సవరించబడిన ఆంధ్రప్రదేశ్ చెరకు (సరఫరా మరియు కొనుగోలు వినిమయము) చట్టము, 1961 లోని సెక్షన్ 21 యొక్క వివరణతో మేము ఆందోళన చెందుతున్నాము. ప్రధానంగా, వ్యవహరించాల్సిన నిబంధనలు సెక్షన్ 21 లోని 3డి, 4 మరియు 5 ఉప విభాగాలు, ఇవి ఈ విధంగా ఉన్నాయి:

"(3-డి) సబ్-సెక్షన్ (1) కింద విధించిన పన్నుకు సంబంధించి మరియు ప్రారంభమైన తేదీ నాడు లేదా తరువాత చెరకు కొనుగోలుకు సంబంధించి పైన పేర్కొన్న విధంగా -

(ఎ) ఉప-విభాగాలు (4) మరియు (5) వర్తించవు, మరియు పన్ను చెరకు కొనుగోలు గడువు తేదీగా లేదా పైన పేర్కొన్న విధంగా ప్రారంభ తేదీగా పరిగణించబడుతుంది, ఏది తరువాత అయితే అది,

(బి) సబ్-సెక్షన్ (3-సి) సవరణతో వర్తిస్తుంది ఒక కర్మాగారం యొక్క ఆక్రమణదారుడు లేదా ఖండసరి యూనిట్ యజమాని ఈ విభాగం యొక్క నిబంధనను ఉల్లంఘించి ఏదైనా చక్కెరను తొలగించాడని లేదా తొలగించాడని లేదా కర్మాగారం లేదా ఖండసరి యూనిట్ లో ఉత్పత్తి చేయబడిన చక్కెరను పూర్తిగా లెక్కించడంలో విఫలమయ్యాడని లేదా ఉప-విభాగం (3) లోని నిబంధన ప్రకారం అతను జమ చేశాడని మదింపు చేసే అధికారం సంతృప్తి చెందింది, పన్ను చెల్లించడానికి బాధ్యత వహించే వ్యక్తి, ఉప-విభాగం (3) కింద చెల్లించవలసిన మొత్తానికి అదనంగా, అలా తొలగించిన లేదా తొలగించటానికి కారణమైన లేదా లెక్కించబడని చక్కెర పరిమాణానికి సంబంధించి, జరిమానా ద్వారా చెల్లించడానికి కూడా బాధ్యత వహించాలి, అలా చెల్లించవలసిన మొత్తంలో వంద శాతానికి మించని మరో మొత్తం.

(సి) ఉప విభాగం యొక్క నిబంధనలు, ఉప-విభాగం (3-సి) లోని నిబంధనలకు భంగకరము లేకుండా ఉండాలి.

(4) ఉప-విభాగం (1) కింద చెల్లించవలసిన పన్నును కర్మాగారం యొక్క ఆక్రమణదారుడి నుండి లేదా ఖండసరి యూనిట్ యజమాని నుండి నిర్దేశించిన విధంగా

మరియు అటువంటి అధికారం ద్వారా విధించబడుతుంది మరియు వసూలు చేయబడుతుంది.

(5) పన్ను బకాయిలు వడ్డీని వీలైనంత వరకు కలిగి ఉంటాయని సూచించబడింది ".

సవరించినట్లుగా పేర్కొన్న నిబంధనలను అనుసరించి, రూల్ 45 ఎఫ్ లోని సబ్-రూల్ (4) కింద పన్ను బకాయిలపై ఏదైనా వడ్డీని విధించవచ్చా అనేది విషయము. ఆంధ్రప్రదేశ్ చెరకు (సరఫరా మరియు కొనుగోలు నిమయము) నియమాలు, 1961. నియమము 45, దానికి సంబంధించినంత వరకు, ఇలా చదువుతుంది:

"45 (3) సెక్షన్ 21 లోని సబ్-సెక్షన్ (3-బి) కింద అసెస్సింగ్ అథారిటీ రూపొందించిన మరియు తెలియజేసిన పన్ను యొక్క సవరించిన నిరధారణపై అణిచివేత పరమిత కాలం ముగింపులో చివరకు వచ్చినట్లుగా, ఇంకా చెల్లించని పన్ను మొత్తం, చట్టము సెక్షన్ 21 లోని ఉప-సెక్షన్ (5) కింద బకాయిగా పరిగణించబడుతుంది.

(4) ఇటువంటి బకాయిలు అణిచివేత మూసివేసిన తరువాత తేదీ నుండి చివరకు మొత్తం చెల్లించే వరకు సంవత్సరానికి 16 శాతం చొప్పున వడ్డీని కలిగి ఉంటాయి."

అప్పీలుదారుల తరపున వాదన ఏమిటంటే, క్లాజ్ (ఎ) కారణంగా సవరించిన విధంగా, సెక్షన్ 21 లోని సబ్-సెక్షన్ 3డి లోని సబ్-సెక్షన్లు (4) & (5) సవరణ చట్టము ప్రారంభమైన తేదీ అయిన డిసెంబర్ 29, 1975 న లేదా ఆ తర్వాత చేసిన చెరకు కొనుగోళ్లకు సంబంధించి వర్తించవు; సెక్షన్ 21లోని సబ్-సెక్షన్ (5) అనేది పన్ను బకాయిలపై వడ్డీ చెల్లించాల్సిన నిబంధన; మరియు సంబంధిత కాలానికి ఆ నిబంధన వర్తించకపోవడం వల్ల వడ్డీ విధించలేము. తదుపరి ఆదేశాలలో అనుసరించిన ప్రధాన తీర్పులో ఉన్నత న్యాయస్థానం, సెక్షన్ 21 లోని సబ్-సెక్షన్ 3డి పరిధి మరియు దాని అనువర్తనం సవరణ చట్టము అమలులోకి వచ్చిన అణిచివేత సీజన్ 1975-76 కి పరిమితం చేయబడిందని అభిప్రాయపడింది.

ఈ అధిశాసనము పన్ను విధించే శాసనం మరియు పన్ను విధించే శాసనాన్ని చట్టపరమైన ఉద్దేశం లేదా ఇతర కారణాల ఆధారంగా ఎటువంటి చేర్పులు మరియు వ్యవకలనం లేకుండా అర్థం చేసుకోవాలి.

సవరించిన విధంగా చట్టము సెక్షన్ 21 లోని సబ్ సెక్షన్ (3డి) లోని క్లాజ్ (ఎ) యొక్క సాదా పదాలపై, ఉన్నత న్యాయస్థానంతో ఏకీభవించడం మాకు కష్టం. చెరకు కొనుగోలుపై సెక్షన్ 21 లోని

సబ్ సెక్షన్ (1) కింద విధించే పన్నుకు సంబంధించి సబ్ సెక్షన్ (5) వర్తించదని దాని నిబంధనలు చెబుతున్నాయి. సవరణ చట్టము ప్రారంభమైన రోజున ఈ నిబంధనలు అమలులోకి వచ్చాయి. ఈ నిబంధనలు బహిరంగంగా ఉన్నాయి మరియు సమయ పరిమితి లేకుండా సవరణ చట్టము ప్రారంభమైన తర్వాత వర్తింపజేయడానికి ఉద్దేశించబడ్డాయి.

ఇండియా కార్పొరేషన్ లిమిటెడ్ మరియు యితరులు వర్సెస్ అస్సాం రాష్ట్రం, [1997] 6 ఎస్. సి. సి. 479, లోని ఈ న్యాయస్థానం, జె. కె. సింథటిక్ వర్సెస్ సిటిజి లో రాజ్యాంగ ధర్మాసనం తీర్పును విశ్లేషించిన తరువాత తీర్పు ఇచ్చింది. పన్ను విధించే మరియు వసూలు చేసే శాసనం ఈ తరపున ఒక ముఖ్యమైన నిబంధన చేస్తే మాత్రమే పన్ను అలస్యంగా చెల్లింపుపై వడ్డీని విధించవచ్చు మరియు వసూలు చేయవచ్చు. సవరణ చట్టం ప్రారంభించిన తేదీ తర్వాత చేసిన చెరకు కొనుగోళ్లకు వర్తించే బకాయి పన్నుపై వడ్డీని విధించడానికి చట్టంలో ఎటువంటి ముఖ్యమైన నిబంధన లేదు, దరఖాస్తు ఆధారంగా దానిపై వడ్డీ విధించబడదు. రూల్ 45 లేదా మరొకటి చెప్పారు.

అప్పీళ్లు అనుమతించబడతాయి. అప్పీల్ కింద ఉన్న తీర్పులు మరియు ఆదేశాలు పక్కన పెట్టబడ్డాయి.

ఈ న్యాయస్థానం, నవంబర్ 23, 1983 నాటి ఉత్తర్వు ద్వారా, అప్పీల్ కింద తీర్పు మరియు ఆదేశాలను నిలిపివేయడానికి నిరాకరించింది మరియు అప్పీళ్లు విజయవంతమయ్యాయి మరియు ప్రతివాదుల స్టే నిరాకరించిన కారణంగా వసూలు చేసిన మొత్తాలను తిరిగి చెల్లించడానికి బాధ్యత వహించాలని ఆదేశించిన మొత్తాన్ని ఆర్డర్ చేసిన తేదీ నుండి మూడు నెలల్లోపు 18 శాతం వడ్డీతో మొత్తాలను తిరిగి చెల్లించే వరకు చెల్లింపు తిరిగి చెల్లించాలి. అప్పీళ్లు విజయవంతం అయిన తరువాత, ప్రతివాదులు ఈ రోజు నుండి మూడు నెలల్లోపు అప్పీలుదారులు చెల్లించిన మొత్తాలను తిరిగి చెల్లించే తేదీ నుండి తిరిగి చెల్లించే వరకు సంవత్సరానికి 18 శాతం వడ్డీతో తిరిగి చెల్లించాలి. ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఆర్డర్ లేదు.

అప్పీల్ అనుమతించబడింది.