

411

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోవోదోకలు

[1998] 1 S.C.R.

కౌ.వో.అబ్దుల్ ఖాదర్, యజమానో
కౌవో సుహాసో వ్యూహారులు
వర్సస్

కోరఫ రిషిటరం మర్యు ఇతరులు
జనవరి 29, 1998

[ఎస్.పి.భరూచా మర్యు వో.ఎన్.ఖారో, న్యాయమూర్తులు]

అమ్మకమ పన్ను:

కోరఫ సాధారణ అమ్మకమ పన్ను చట్టము, 1963-సెక్షన్ 2 (XXVI)కి వీవరణ-సెక్షన్లు 8 (బి), 5 మర్యు 5-ఎ-అమ్మకమ పన్ను-చీవరో కౌనుగోలు--1988 యొక్క చట్టము నం. 6ను సవరించడం ద్వారా, సెక్షన్ 8 (బి) లోనో నోబంధనలుకు లోబడి సెక్షన్ 2 (XXVI) కు వీవరణ ఇవ్వబడిందో-పరభావం యొక్క-సెక్షన్ 8(బి) ద్వారా గత కౌనుగోలు నాణ్యతను పొందేందుకు మర్యు పన్నుకు అర్హమైనదీగా భావించబడి, రిషిటరం వాలుపల ఉన్న ఏజెంట్లకు అసస్సో ద్వారా ఎగుమతీ చేయబడిన వస్తువులు మర్యు ఆర్థిక సంవత్సరం చీవరోలో మిగిలి ఉన్న వస్తువులు.

శాసనం యొక్క వీవరణ--బాహ్య (ఎక్స్ టరనల్) సహాయము-అంశాలు మర్యు కారణాల వీవరణవై ఆధారపడవచ్చు.

1988 సవరణకు ముందు ఉన్న చట్టపరమైన స్థానం ఏమిటంటే, వస్తువులు రిషిటరంలలో చీవరోగా కౌనుగోలు చేసిన నాణ్యతను పొందే వరకు వస్తువుల కౌనుగోలులవై అమ్మకమ పన్ను చొల్లించాలసిన అవసరం లేదు. కోరఫ జనరల్ సేల్స్ టాక్స్ యొక్క లోనో సెక్షన్ 2 (xxvi)కి వీవరణను 1978 నం.21 చట్టం ద్వారా జోడించారు. డిప్యూటీ కమిషనర్ ఆఫ్ సేల్స్ టాక్స్ (శాసనము) బోర్డర్ ఆఫ్ రివెన్యూ (టాక్స్), త్రివేండ్రం

వర్సాస్ కౌవాయం & కో మర్యు ఇతరులు, (1986) 63 ఎస్. టి. సి, 387 వీషయంలో కేరళ ఉన్త న్నయాయస్థానం డివిజన్ బాంచ్ రాష్ట్రం లోపల లేదా వాలుపల ఉన్త మదీంపదారుల మూసీవేసే స్టూక్ పన్తు పరోధిలోకి రాదనీ పేర్కొంది. ఈ నీర్ణయం ఫలితంగా ప్రభుత్వం భారీ మొత్తంలో ఆదాయాన్త కోల్పోతుంది మర్యు పరోస్థానీ అధిగమించడానీకి, 1988 నాటి చట్టము నం. 6 ప్రవేశపాటబడింది, ఇక్కడ చట్టము యొక్క సెక్షన్ 8 లోని నిబంధనలకు లోబడి సెక్షన్ 2 (XXVI) కు వీరణ ఇవ్వబడింది.

అప్పీలుదారు, అరొకన్టస్ డీలర్కు రాష్ట్రం వాలుపల కూడా ఏజెంట్లు ఉన్తారు. అతను ఏజెంట్ ప్రభావితం చేసిన అమ్మకాలపై కొనుగోలు వీలువను లొక్కొంచడం ద్వారా అమ్మకం పన్తును చొల్లించాడు మర్యు మిగిలిన స్టూక్ పై పన్తు స్టూక్ ఎమ్మడైతే అప్మడు వీర్ణయించినప్మడు చొల్లించబడుతుంది. 1987-88 కాలానీకి, ముగింపు స్టూక్ వీలువ రాష్ట్రం వాలుపల ఏజెంట్ల వద్ద పాండింగ్లో ఉన్త రూ.38,91,289.52/- పన్తుల నుండి మినహాయించాలనీ మర్యు నవంబర్ 30, 1989 నాటి ఉత్తరమ్ ద్వారా రూ.1,79,400.00/- మర్యు సర్చార్జ్ రూ.11,953.00/- ల డిమాండ్ ను పంపాడు. అంచనా ఉత్తరమ్ను (అసాస్మాంట్ ఆర్డర్)ను ఉన్త న్నయాయస్థానంలో సవాలు చేస్తే కౌట్టవీయబడింది. రీట్ అప్పీల్ కూడా కౌట్టవీయబడింది. అందుకే ఈ అప్పీల్.

1988 సవరణకు ముందు ఉన్త చట్టపరమైన స్థానం ఏమీటంటే, వన్తుమలు రాష్ట్రంలో చేవరగా కొనుగోలు చేసిన నాణ్యతను పొందే వరకు వన్తుమల కొనుగోళ్లపై అమ్మకం పన్తు చొల్లించాలనీ అవసరం లేదు. ఇచ్చిన తీర్ణమకు ప్రభావం కోసం కేరళ సాధారణ అమ్మకం పన్తు చట్టంలోని సెక్షన్ 2 (xxvi)కి వీరణను 1978 నం. 21 చట్టం ద్వారా జోడించారు. డిప్యూటీ కమిషనర్ ఆఫ్ సోల్స్ టాక్స్ (శాసనము) బోర్డర్ ఆఫ్ రావనాయూ (టాక్స్), త్రివేండ్రం వర్సాస్ కౌవాయం & కో మర్యు ఇతరులు, (1986) 63 ఎస్.

ట. సీ, 387 వాషియంలొ కేరళ ఉన్వత న్నయాయస్థానం డివజన్ బాంచ్ రాష్ట్రం లోపల లేదా వాలుపల ఉన్వ మదంపదారుల మూసోవసో స్టూక్ పన్ను పరోధిలొకో రాదనో పర్రకాందో. ఈ నోరణయం ఫలితంగా ప్రభుత్వం భారీ మూత్తంలొ ఆదాయాన్వో క్లోప్తోతుందో మర్యు పరోస్థితినో అధిగమించడానోకో, 1988 నాటో చట్రం నం.6 ప్రవశపాట్రబడిందో, దీనో ద్వారా చట్రము సొక్ష్న 8 లొనో నోబంధనలుకు లొబడి సొక్ష్న 2 (XXVI) కి వోవరణ ఇవ్వబడిందో.

మద్రాసు రాష్ట్రం వర్రసాన్ టి.నారాయణన్వామో నాయీడు మర్యు మరొకరు, (1968) 21 ఎస్ టి సీ 1 మర్యు డిప్యూటీ కమీషనర్ ఆఫ్ సోల్స్ టూక్స్ (శాసనము), బోర్డో ఆఫ్ రావన్యా టూక్స్, త్రివేండ్రం వర్రసాన్ కౌవయం మర్యు కో. మర్యు ఇతరులు, (1986) 63 ఎస్. టి. సీ. 387, సూచించబడిందో.

1.2. 1988 నం.6 సవరణ చట్రం యొక్క పదజాలం మర్యు వస్తుమలు మర్యు కారణాల ప్రకటనకు సంబంధించి, సొక్ష్న 2 (xxvi)కి వోవరణలొ సవరణ స్టూక్ను మూసోవసో చట్రపరమైన స్థితినో మార్చో ఉద్దేశ్యంతో చ్చీనట్రలు స్పష్టంగా తొలుస్తుందో. రాష్ట్రం వాలుపల జరిగిన దానో వోకరయించో వరకు చోవరి కౌనుగోలు లక్షణాన్వో పొందదు. 1988 యొక్క సవరణ చట్రం నం.6 ఆమోదించడానోకో ముందు, సొక్ష్న 2 (xxvi)కి వోవరణలొ ఉన్వ నాన్-అబ్స్టాంట్ క్లొజ్ చట్రంలొనో సొక్ష్న 8(బి)నో వర్రతంపజోయడానోకో అనుమతించలేదు, ఇక్కడ వస్తుమలు రాష్ట్రం బయటకు ఎగుమతి చేయబడ్డాయో. కానో సవరణ తర్వాత సొక్ష్న 2(xxvi)కి వోవరణ సొక్ష్న 8కి లొబడి ఉండటంతో వోవరణలొనో నాన్-అబ్స్టాంట్ క్లొజ్ నోడోవో తగ్గించబడిందో.

[418-బి-సీ]

1.3. సొక్ష్న 8 (బి) లొ రాపొందించబడిన వర్రగం ఏమీటంట్, రాష్ట్రం నుండి ఎగుమతి చేయబడిన వస్తుమల కౌనుగోలు, ఎగుమతులకు

ముందు అమ్మకం లోదా కౌనుగ్గోలు చీసీనప్పమడు ప్పరభావోతమైనట్లు పరోగణించబడుతుంది. [418 - డో]

సీవోల్ అప్పీలేట్ అధికార పరోధి: సీవోల్ అప్పీలేట్ నాం. 2214/1993.

డబ్ల్యు.ఎ.నాం.701/1990 లో కేరళ ఉన్త న్నయాయస్థానం యొక్క 26.6.93 నాటి తీర్మానం మరయు ఉత్తరం నుండి.

అప్పీలుదారు తరపున ఎమ్.ఎస్.సి.ఎన్.శ్రీకృమార్.

ప్రతివాదో క్షోసం జి.ప్రకాష్.

న్నయాయస్థానం యొక్క తీర్మానం వాలువరించబడింది

వీ.ఎన్.ఖారే, జి. సీవోల్ అప్పీలేట్ కేరళ ఉన్త న్నయాయస్థానం ఆమోదించిన జూన్ 26, 1992 నాటి తీర్మానంకు వ్యతిరేకంగా నోర్ దేశించబడింది.

అప్పీలుదారు ప్రకారం, ఇదో స్థానాకంగా అరకానట్ లను కౌనుగ్గోలు చీసీతుంది మరయు వాటిని ప్రాసెస్ చేసిన తర్వాత వాటిని ఉత్తర భారత రాష్ట్రాలలో ఏజెంట్లకు సరుకుపై అమ్మకానికి పంపిస్తుంది, వారు మార్కెట్ ట్రాండ్ల ప్రకారం అమ్మకాలను ప్రభావితం చేస్తారు మరయు అప్పీలుదారుకు ఖాతాలు, సీల్స్ సీట్లమంటలను అందజేస్తారు. డ్రాఫ్ట్లు లోదా వీక్షణం కోసం చాక్కుల ద్వారా తక్కువ ఖర్చులు మరయు కమీషన్ కూడా ఒకసారి పంపబడతాయో మరయు అప్పీలుదారు ప్రతి నాలా ఏజెంట్ల ద్వారా అమలు చేయబడిన అమ్మకాలలో పాలిగ్రాఫ్ కౌనుగ్గోలు వాలువను లొక్కొచ్చడం ద్వారా ప్రతి నాల అమ్మకం పన్నును చాలిస్తున్నారు. ప్రతి ఆర్థిక సంవత్సరం ముగిసే సమయానికి కౌన్సిలర్లు కౌన్సిల్ వస్తుమల సీట్లు ఏజెంట్ల వద్ద ఉండోతాయో మరయు అప్పీలుదారు ఆ సీట్లను వీక్షణించినప్పడు మరయు ఆ తర్వాత సంవత్సరంలో ఆ సీట్ల యొక్క కౌనుగ్గోలు

వీలువచ్చే మరయు అమ్మకాల ఖాతాలపై వీక్రయ పన్నును చూలొసాతారు. వసతుమలను వీక్రయించినపుడు మాత్రమే సాకాకా చీవరొ కౌనుగొలు నాణయతను హొందుతుందొ కబటొటొ దీనొ గౌరవం ఏజొంటొల నుండొ సావీకరొంచబడుతుందొ:

1987-88 సంవత్రాసరానొకొ అపాపీలుదారు యొకొకా చీవరొ అమ్మకమ పన్ను మదొంపు నవంబరొ 30, 1989 నాటొ ఆరొడరొ దావారా మారొతయొందొ. అసాసామాంటొ ఆరొడరొను హాసా చీసాతునాపాపాడు సాలోసా టాకాసా ఆఫీసరొ అపాపీలుదారు యొకొకా వాదనను అనుమతొంచలేదు, సాకాకా వీలువ రూ.38,911289.52/- రాషాటొరం వాలుపల ఉనాన ఏజొంటొల వదొద హొండొంగొలొ ఉనానవారు మొనహొయొంచబడతారు. పరొయవసానంగా, అపాపీలుదారుకు రూ.1,79,400.00/- మరయు సరొఛారొజొ రూ.11,953.00/- డొమాండొ పంపబడొందొ. బాధొతుడు, అపాపీలుదారు కారొల ఉనానత నాయొయ సాథానంలొ రొటొ పొటొషనా దావారా ఈ అంచనా కారొమానానొ సవాలు చీశాడు, అయితే అదొ కౌటొటొవాయబడొందొ మరయు వొదాయాధొక సొంగొలొ జడొజొ వదొద పారొకానాన నారొణయానొకొ వయతొరకంగా రొటొ అపాపీలొ ఉనానత నాయొయసాథానం డొవొజనా బొంచా ముందు పారొధానానయతనాచాచొందొ కూడా అపాపీలు కొంద తారొపు దావారా కూడా కౌటొటొవాయాలొసొ వచాచొందొ.

ఈ అపాపీలొలొ పరొశొలన క్షొసం తలొతొతే పారొశాన ఏమొటంటా, మారొచొ 31 నాటొకొ రాషాటొరం వాలుపల ఉనాన ఏజొంటొల వదొద ఉనాన వసతుమల కలొజొంగొ సాకాకా కౌనుగొలొలు, చటొటొము వొషయము 2 (XXVI) మరయు వొషయము బొ(బొ) కు వొవరణ కొంద ఆ తాదొకొ ముందు చీవరొ కౌనుగొలొల నాణయతను సాధొంచనటొలు పన్ను పరొధొలొకొ తొసుకురాగలవా.

మొము అపాపీలుదారు తరమన వొదావాంసుడైన నాయొయవాదొ వాదనతొ వయవహారొంచా ముందు, మారొచొ 31న రాషాటొరం వాలుపల ఏజొంటొల వదొద ఉనాన వసతుమల కలొజొంగొ సాకాకా యొకొకా

కొనుగోళ్లపై మదీంపుదారుల పనను బాధ్యతకు సంబంధించి చట్టము సెక్షన్ 2 (XXVI) కు వీరణను పరవశపాటడానకి ముందు చట్టపరమైన స్థాని గమనించడం అవసరం. మదరాస్ రాష్ట్రం వర్సెస్ టి. నారాయణస్వామి నాయుడు మరయు మరొకరు (21 ఎస్ టి 1) మదరాస్ సాధారణ అమకమ పనను చట్టము సెక్షన్ 4 పరకారం ఒక డీలర్ అమకమ పనను చాలాలించడానకి బాధ్యత వహించడని, ఈ కోర్టు అభిప్రాయపడింది. కొనుగోలు చేసే వరకు అనని వసతుమల కొనుగోళ్లు రాష్ట్రం లోపల చేవరి కొనుగోళ్ల నాణ్యతను పొందాయ. మరొ మాటలలో చెప్పాలంటే, మదీంపుదారు రిటర్న్ దాఖలు చేసి, చేతిలో ఉన్న సెటాక్ ను పరకటించినపుడు, చేతిలో ఉన్న సెటాక్ చేవరి కొనుగోలు ద్వారా కొనుగోలు చేయబడిందని చెప్పలేము, ఎందుకంటే మదీంపుదారు తదుపరి అంచనా సంవత్సరంలో దానిని వీరణించవచ్చు లేదా అతను సవయంగా దానిని వీరణింపవచ్చు లేదా వసతుమలు నాశనం చేయవచ్చు. చేతిలో ఉన్న సెటాక్ యొక్క సముహారజన సవభావం బలహీనపడిందని మదీంపుదారునకి మదీంపు అధికారులు ముందు క్లయిమ్ చేయడానకి హక్కు ఉంటుంది ఈ కోర్టు అభిప్రాయపడింది; తదుపరి సంఘటనల దృష్ట్యా ఇది రాష్ట్రం లోపల చేవరి కొనుగోలు కావచ్చు లేదా కాకపోవచ్చు, అందువల్ల, మదీంపుదారునకి సెటాక్ వీలుకు సంబంధించి తగ్గింపును క్లయిమ్ చేయడానకి హక్కు ఉంది, ఇది వసతుమల చేవరి కొనుగోళ్లు కాకుండా ఇతర కొనుగోళ్లు.

పైన పేర్కొన్న తీర్పును అమలులోకి తీసుకురావడానకి మరయు రాష్ట్రరానకి రావాలసిన ఆదాయం అంచనా నుండి తప్పించుకోకుండా చూసుకోవడానకి, రాష్ట్ర శాసనసభ "మూత్రం టర్నోవర్ను వీరణచేసేటా చట్టంలో సెక్షన్ 2(xxvi)కి వీరణను చేపపించింది." 1978 చట్టం నం.21 ద్వారా సెక్షన్ 2(xxvi)కి వీరణ జోడించబడింది. రాష్ట్రంలో చేవరిగా కొనుగోలు చేసిన సమయంలో పనను వీరణించబడే వసతుమలకు సంబంధించి సెక్షన్ 5 కింద

పన్ ను వాధించబడే వర్తక డీలర్ వాషయంలో మరయు ఆర్థిక సంవత్సరం చావరో రోజున ముగింపు సాక్షాత్కారం ఉంచబడితే, అటువంటి వసతుమలకు సంబంధించిన మూతానానో అతను రాష్ట్రంలో వాక్రయించాడు అదేదా అలాంటి క్రానుగోలు రాష్ట్రంలోనో చావరో క్రానుగోలు యాక్రక లక్షణానానో అటువంటి డీలర్ల చేతుల్లో పొందుతుంది మరయు అలాంటి సందర్భాలలో క్రానుగోలు అటువంటి డీలర్ చేతుల్లో రాష్ట్రంలోనో చావరో క్రానుగోలు యాక్రక లక్షణానానో పొందుతుంది, అటువంటి క్రానుగోలుకు సంబంధించి టర్నోవర్ క్రానుగోలు చావరో క్రానుగోలు లక్షణానానో పొందిన సంవత్సరంలో పన్ ను వాధించబడుతుంది. చావరో క్రానుగోలు కేంద్రంగా పన్ ను వాధించబడే మరయు ఒక సంవత్సరం ముగింపు సాక్షాత్కారం ఏర్పడే వసతుమలు, అవో వాక్రయించబడే వరకు మరయు వసతుమలు చావరో క్రానుగోలు నాణ్యతను పొందే వరకు మూతానానో టర్నోవర్లో భాగంగా తదుపరి సంవత్సరంలో చూపబడతాయనో ఇదో సూచనానో, పన్ ను వాధించదగినదో. ఈ వావరణను డిఫయూటీ కమీషనర్ ఆఫ్ సేల్స్ టాక్సెస్ (శాసనము), మండలి ఆఫ్ రావానయా (టాక్సెస్), తర్వాతేండ్లం వర్సెస్. కాయం & కో. మరయు ఇతరులు, (1986) 63 ఎస్ టి సి 387 కేసులో కేరళ హైకోర్టు డివాజన్ బాంచ్ వయాఖయానానో. కేరళ హైకోర్టు వావరణను వావరీసా, "రాష్ట్రం లోపల మరయు రాష్ట్రం వాలుపల ఒక మదీంపదారు కలిగి ఉన్న వసతుమల క్లజింగ్ సాక్షాత్ మధ్య ఎటువంటి వయతయాసం ఉండకూడదు, ఎందుకంటే రాష్ట్రం వాలుపల తన ఏజెంట్లకు సరుకు వ్రాతపదీకన పంపిన వసతుమలు ఇవ్పటికీ మదీంపదారుడి వసతుమలుగా క్రానుగోలు మరయు మదీంపదారుడికి పారవాయడానోకి అధికారం ఉన్నందున, రాష్ట్రం వాలుపల పంపిన అటువంటి వసతుమలపై కూడా, మదీంపదారుడు ఏ సమయంలోనైనా వసతుమలను రీకాల చేసి, దానోతా ఏ వాధింగానైనా వయవహారించవచ్చు. అందువల్ల, సరుకు అమ్మకాల కోసం మదీంపదారుల ఏజెంట్ల చేతుల్లో ఉంచడానోకి రాష్ట్రం వాలుపల వాళ్ళ వసతుమలు పన్ ను పరాధిలోకి రావ".

పైన పేర్కొన్న నీరణయం తరువాత, రాష్ట్రం వాలుపల పంపిన వస్త్రములను ట్రాక్ చేయడానికి పరస్పర చట్టం సరిపోదని, ఫలితంగా రాష్ట్రానికి ఆదాయ నష్టం వాటిల్లుతుందని భావించారు. పర్యవసానంగా కేరళ గవర్నర్ ఒక ఆర్డెనాన్స్ ను జారీ చేశారు, దీనిని తరువాత 1988లో 6వ చట్టముగా మార్చారు మరియు ఫిబ్రవరి 19, 1988 నుండి అమలులోకి వచ్చింది. ఈ చట్టము "కానీ సెక్షన్ 8 యొక్క నిబంధనలకు లోబడి" అనే పదాలను చొప్పించడం ద్వారా సెక్షన్ 2 (XXVI) యొక్క వివరణను సవరించింది. చట్టము సెక్షన్ 2 (XXVI) మరియు సెక్షన్ 8కి సవరించిన వివరణ యొక్క వివరణతో మును ఇక్కడ ఆందోళన చెందుతున్నందున, ఈ నిబంధనలను ఇక్కడ పేర్కొనడం అవసరం.

2(xxvi) "మొత్తం ట్రాన్స్ఫర్" అంటే రాష్ట్రంలోని అన్ని వ్యాపార పరదేశాలలో డీలర్ యొక్క అన్ని వస్త్రములలో మొత్తం ట్రాన్స్ఫర్, అటువంటి ట్రాన్స్ఫర్ యొక్క మొత్తం లేదా ఏదైనా భాగం కొనుగోలు లేదా అమ్మకం యొక్క ట్రాన్స్ఫర్ తో సహా పన్ను విధించబడుతుంది. అంతర్ రాష్ట్ర వాణిజ్యం లేదా వాణిజ్యం లేదా భారతదేశ భూభాగం నుండి వస్త్రములను ఎగుమతి చేసే సమయంలో లేదా భారతదేశ భూభాగంలోకి వస్త్రములను దిగుమతి చేసుకునే క్షణంలో:

వివరణ: ఏదైనా ఇతర అంశాలలో ఏదైనా ఉన్నప్పటికీ ఈ చట్టము యొక్క నిబంధన, కానీ సెక్షన్ 5 కింద పన్నుకు బాధ్యత వహించే డీలర్ ద్వారా రాష్ట్రంలో చివరి కొనుగోలు సమయంలో పన్ను వస్త్రముల విషయంలో సెక్షన్ 8 యొక్క నిబంధనలకు లోబడి, చివరి రోజున క్లౌజింగ్ స్టాక్ గా ఉంచబడుతుంది. ఏదైనా ఆర్థిక సంవత్సరంలో, డీలర్ అటువంటి వస్త్రములను కొనుగోలు చేసిన మొత్తాన్ని తరువాతి సంవత్సరానికి లేదా తరువాతి సంవత్సరాలలో పరదేశానికి అతని మొత్తం ట్రాన్స్ఫర్లో భాగంగా పరిగణించబడుతుంది, అటువంటి

వనోత్పత్తులను అతను రాష్ట్రాభివృద్ధికి వరకు లక్ష్యాలుగా
అటువంటి కౌనుగ్రూపులు అటువంటి డిజిటల్ చాతీజ్ రాష్ట్రాభివృద్ధికి
చోవరో కౌనుగ్రూపుల సోవభావననో పొందుతుంది మరొకటి అటువంటి
కౌనుగ్రూపులు పొందినట్లయితే అటువంటి డిజిటల్ చాతీజ్
రాష్ట్రాభివృద్ధికి చోవరో కౌనుగ్రూపులు యోగ్య సోవభావన, అటువంటి
కౌనుగ్రూపులకు సంబంధించి టర్నోవర్ కౌనుగ్రూపులు చోవరో కౌనుగ్రూపులు
యోగ్య సోవభావననో పొందిన సంవత్సరంలో పనోనుకు బాధ్యత
వహిస్తోంది;

XXX

XXX

XXX

8. దోగుమతీ చోసుకునోన మరొకటి ఎగుమతీ చోసోన వనోత్పత్తులకు సంబంధించి
పనోనుల వోధోంప దశ: ఏదైనా వనోత్పత్తుల పనోను వోషయంలో అమోమకాలు
లక్ష్యా కౌనుగ్రూపుల శోరణోలో ఒక సమయంలో వోధోంచబడుతుంది, అటువంటి
సోరణో,

(ఎ) భారతదేశ భూభాగం వాలుపల నుండి లక్ష్యా భారతదేశంలోనో మరొకటి ఇతర
రాష్ట్రాభివృద్ధి నుండి అయినా రాష్ట్రాభివృద్ధికి దోగుమతీ చోసుకునోన
వనోత్పత్తుల వోషయంలో, అటువంటి వనోత్పత్తులను దోగుమతీ చోసుకునోన
వంటనో అమలు చేయబడిన అమోమకం లక్ష్యా కౌనుగ్రూపులు దశలో
పోరారంభమైనట్లు భోవోంచబడుతుంది;

(బి) రాష్ట్రాభివృద్ధి నుండి భారతదేశ భూభాగం వాలుపల ఏదైనా పోరదేశానోకి
లక్ష్యా భారతదేశంలోనో మరొకటి ఇతర రాష్ట్రాభివృద్ధికి ఎగుమతీ చేయబడిన
వనోత్పత్తుల వోషయంలో, అటువంటి వనోత్పత్తులను ఎగుమతీ చేయడానోకి ముందు
వంటనో అమలు చేయబడిన అమోమకం లక్ష్యా కౌనుగ్రూపులు దశలో
ముగోసోనట్లు భోవోంచబడుతుంది".

వోవరణలో సవరణ చేసోనపోపట్టికి కౌనుగ్రూపులపై పనోను వోధోంచడం
సోధోయం కూదనో అపోపోలుదారు తరపు వోదోయోధోక నోయోయనోదో
కోరారు. మరొకటి మోటలో చేవోపాలంటో, చేట్టం నం దోవారా సవరణ అనో

వాదన. 1988 6వ తేదీ మార్చి 31 నాటికి రాష్ట్రపతిరం వాలుపల ఉంచబడిన వస్త్రముల ముగింపు సీట్లకొరకు పన్ను వధించిన ఆశించిన ఫలితాన్ని సాధించలేదు. సెక్షన్ 2 (xxvi)కి వ్యతిరేకంగా చేసిన సవరణ సెక్షన్ బి యొక్క నబంధనలకు లోబడి ఉన్నవట్టి, వస్త్రముల కొనుగోలుపై చేవరిగా కొనుగోలు చేసిన నాణ్యతను పొందే సమయాన్ని లొక్కొంచడానికి దాని భాషపై ఆ వ్యభాగం సరిపడిన కుడా కోరబడింది. మదింపుదారు లేదా అతని ఏజెంట్లు రాష్ట్రపతిరం వాలుపల ముగింపు సీట్లకొరకు ఉంచారు మరియు అందువల్ల, సెక్షన్ 2(xxvi)కి వ్యతిరేకంగా సవరణ సెక్షన్ 8కి లోబడి, ఉద్దేశించిన వస్త్రమును సాధించలేదు.

రౌండు వాదనలు లేదా అప్పీలుదారు కోసం వీధ్యధిక న్యాయవాది మధ్య ఏదైనా తేడా ఉన్నట్లు మాకు కనపించడం లేదు. కాబట్టి, మేము కలిసి వాదనలను పరిష్కరించుకుంటాము. నారాయణస్వామి నాయుడు (సుప్రీం)లోని ఈ కోర్టు నిర్ణయాన్ని పరభావితం చేసే ఉద్దేశ్యంతో సెక్షన్ 2(xxvi)కి సవరించబడిన వ్యతిరేకంగా పట్టబడిన మేము ఇప్పటికే గమనించాము మరియు ఆదాయం వడ్డీని చేరువలో మూసవేయడం ద్వారా మరియు సురక్షితంగా ఉంచడం మరియు రాష్ట్రపతిరం వాలుపల ఎగుమతి చేయబడిన వస్త్రములను తదుపరి సంవత్సరంలో మూతం టర్న్ ఓవర్లో భాగంగా పరిగణించడం ద్వారా డిపార్ట్మెంట్ పరిజ్ఞానం, వస్త్రములు చేవరిగా కొనుగోలు చేసిన వస్త్రముల నాణ్యతను పొందే వరకు. సెక్షన్ 2(xxvi)కి సవరణ చేయవలసిన వ్యతిరేకంగా ఉపయోగించిన నాన్ సీట్ల కలెజ్, చట్టంలోని సెక్షన్ 8లోని నబంధనలను తగ్గించింది, కాబట్టి, సెక్షన్ 8లోని నబంధనలను పన్ను వధించే పర్యవేక్షణం కోసం వర్తంపజేయడం సాధ్యం కాదు. రాష్ట్రపతిరం వాలుపల ఎగుమతి చేయబడిన వస్త్రములు చేవరిగా కొనుగోలు చేసిన వస్త్రముల నాణ్యతను పొందే వరకు. తదనంతరం, సెక్షన్ 2(xxvi)కి వ్యతిరేకంగా పరస్పరం నబంధనలు ఆశించిన ఫలితాన్ని సాధించలేదని భావించబడింది. కాబట్టి శాసన వ్యతిరేకంగా సెక్షన్ 2(xxvi)కి

సవరించుచేసి, "కానీ 1988 చట్టం నం.6 ద్వారా సెక్షన్ 8"లోని నిబంధనలకు లోబడి పదాలను పునఃపాఠ్యం చేసింది. 1988 యొక్క చట్టం నం.6 యొక్క ఆర్డర్లకు సెక్షన్ల మార్పు మరియు కారణాలు ఇవి:

"రక్షణలో చివరి కౌనుగ్రూపు సమయంలో పన్ను వసూలు చేయబడని వసూలు వసూలు, టెక్స్ట్ బుక్ పన్నును తప్పించుకోవడానికి డీలర్లు ఉత్పత్తిదారుల నుండి నేరుగా కౌనుగ్రూపులలో శాఖలను పునఃసృష్టించి అవకాశాలు ఉన్నాయి. అంతేకాకుండా పునఃసృష్టించిన మధ్యవర్తి డీలర్లు తమను తాము చివరి కౌనుగ్రూపుదారుల ఏజెంట్లుగా మార్చుకోవచ్చు. టెక్స్ట్ బుక్ పన్నును సవరించడానికి. ఇది జరిగే వసూలు రబ్బరు, టీ, మరియు, అరకానట్ మరియు ఎండిన అల్లం. ఈ అంశాలకు సంబంధించి కూడా టెక్స్ట్ బుక్ పన్ను చట్టంలోని బాధ్యతను పన్ను పరిధిలోకి వచ్చేలా పాడించేందుకు తగిన చట్టాన్ని సవరించాలని పునఃసృష్టించిన నోర్ణయించింది."

కేరళ జనరల్ సెక్షన్ ట్యాక్స్ యాక్ట్, 1963లోని సెక్షన్ 8లోని క్లజ్ (బి) పునఃసృష్టించి, రక్షణలో వసూలు వసూలును ఎక్కడ ఎగుమతి చేసినా కౌనుగ్రూపు పన్ను వసూలు చేయబడని అంశం ముగిస్తుంది.. కేరళ హైకోర్టు తన నోర్ణయంలో (1986) సవరించింది. 63 ఎస్ టి సె 387 రక్షణలో వసూలు ఉన్న వసూలు ముగిసి సెక్షన్ వ్యతిరేకంగా వరకు చివరి కౌనుగ్రూపు యొక్క లక్షణాన్ని పొందింది. ఈ నోర్ణయం కేరళ కోర్టు, చాలా మంది డీలర్లు తమ రక్షణలో వసూలు ఉంచిన వసూలు సెక్షన్ వ్యతిరేకంగా వరకు చివరి కౌనుగ్రూపుల లక్షణాన్ని పొందిన మరియు అటువంటి వసూలుపై వారు పన్ను చట్టంలోని అవసరం లేదని పునఃసృష్టించారు. దీనితో పునఃసృష్టించిన పన్నుల భారం భారీగా నష్టపడ్డాయి. ఈ పునఃసృష్టించిన అధిగమించేందుకు పునఃసృష్టించిన చట్టాన్ని సముచితంగా సవరించాలని నోర్ణయించింది."

పైన పేర్కొన్న పదజాలం మరియు సవరణ చట్టం యొక్క లక్ష్యాలను పరిగణనలోకి తీసుకుంటే, రాష్ట్రం వాలుపల ఉన్న స్టాక్ మూసోవేయడం అనేది వీక్షించబడే వరకు చీవరి కౌనుగోలు యొక్క సోవభావనో పొందదు అనే చట్టపరమైన సోథోనో మారోచాలనే ఉద్దేశ్యంతో సొక్షన్ 2 (XXVI) కు వీవరణలో సవరణ చేయబడిందనో చాలా సోషటంగా ఉంది. సవరణ చట్టం ఆమోదించడానోకి ముందు, సొక్షన్ 2 (XXVI) కు వీవరణలో సంభవించే నాన్-అబ్సటాంట్ క్లాజ్ చట్టం యొక్క సొక్షన్ 8 (బి) ను వర్తించజేయడానోకి అనుమతించలేదు, ఇక్కడ వసోతుమలు రాష్ట్రం వాలుపల ఎగుమత చేయబడడాయో, కానో సవరణ తరువాత వీవరణలో నాన్-అబ్సటాంట్ క్లాజ్ యొక్క వాడల్మ సొక్షన్ 2 (XXVI) కు వీవరణ సొక్షన్ 8కి లోబడి ఉన్నందున కుదించబడింది. సొక్షన్ 8 (బి) నోర్దేశించినదో ఏమీటంటే, అమ్మకాలు లేదా కౌనుగోళ్ల శోరణో ఒక దశలో మారోమే పన్ను వీధించదగిన వసోతుమల వీషయంలో మరియు అటువంటి వసోతుమలు రాష్ట్రం నుండి భారతదేశం యొక్క భూభాగం వాలుపల ఏ పోరదేశానోకైనా లేదా భారతదేశంలోనో ఏ ఇతర రాష్ట్రానోకి అయినా ఎగుమత చేయబడతే, కౌనుగోలు శోరణో అటువంటి వసోతుమల ఎగుమతులకు ముందు వంటనే అమలులోకి వచ్చిన అమ్మకం లేదా కౌనుగోలు దశలో ముగోసోనట్లు భావించబడుతుంది. సొక్షన్ 8 (బి) లో సృష్టించబడిన వర్గం ఏమీటంటే, రాష్ట్రం నుండి ఎగుమత చేయబడిన వసోతుమల కౌనుగోలు, ఎగుమతులకు ముందు అమ్మకం లేదా కౌనుగోలు చేసోనపుడు పోరభావోతమైనట్లు పరిగణించబడుతుంది. ఒక నోర్దోషట కౌనుగోలు చీవరి కౌనుగోలు కాదా అనే పోరశోనను చట్టంలోనో సొక్షన్ 8 (బి) పోరకారం నోర్ణయించాలోసో ఉంటుంది. ఈ వీవరణ పోరకారం, వసోతుమలను ఎగుమత చేసోన వంటనే అదో చీవరి కౌనుగోలు దశకు చేరుకుంటుంది మరియు అటువంటి వసోతుమలను ఇప్పటికీ రాష్ట్రం వాలుపల ఏజాంట్లు కలిగో ఉన్నారనే వాసోతవంతో సంబంధం లేకుండా పన్ను వీధించబడుతుంది. అందువల్ల సవరణ తరువాత ఉద్దేశవించిన చట్టపరమైన సోథో ఏమీటంటే, రాష్ట్రం వాలుపల

ఎగుమతి చేయబడిన వస్తువుల ముగింపు సృష్టక మరయు ఏజెంట్ల సహాయంతో చేసే అన్వేషణ కౌనుగ్రోళ్లు చేవరో కౌనుగ్రోలు నాణ్యతను సాధించినట్లు మరయు పన్ను వాధించదగినవగా పరోగణించబడతాయి. అందువల్ల వావరణలో సవరణ ద్వారా శాసనసభ సవరణకు ముందు చట్టపరమైన సాధారణ మార్చింది, మార్చి 31 న రిపోర్ట్ వాలుపల ఏజెంట్లు నోరవహించిన మూసావసే సృష్టక లోదా వస్తువుల కౌనుగ్రోళ్లు ఆ తదోకో ముందు చేవరో కౌనుగ్రోలు నాణ్యతను సాధించినట్లయితే పన్ను పరోధాలోకో తీసుకురాబడవనో మాకు ఎటువంటి సందేహం లేదు. అందువల్ల, మేము అప్పీలుదారు తరపున న్యాయవాదో వాదనలలో ఎటువంటి అర్హతను కనుగొనలేదు.

పైన పేర్కొన్న కారణాల వల్ల, అప్పీల్ వాదనలమైనది మరయు దీని ద్వారా ఖర్చులతో కౌట్ టివేయబడుతుంది.

అప్పీల్ కౌట్ టివేయబడింది.