

968

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోట్‌దీక్షలు  
[1998] 3 S.C.R.

భద్రాచలం ప్రాథమిక బోర్డులోని లిమిటెడ్ మరయు ఇతరులు  
వర్షాపం  
ఆంధ్ర ప్రదేశ్ ప్రభుత్వం మరయు ఇతరులు  
ఆగస్టు 4, 1998

[ఎస్.పి.భరూచా మరయు కౌ.వంకటస్వామి, న్యాయమూర్తులు]

అమ్మకం పన్ను-ఆంధ్రప్రదేశ్ అమ్మకం పన్ను చట్టము-తొలిగా చొల్లొంను- వాదురు మరయు గట్టి కలప సరఫరా కోసం మదొంనుదారు మరయు ప్రభుత్వం మధ్య ఒప్పందం - అసస్సెంట్ ఒప్పందం ప్రకారం, అసస్సెంట్ డిపార్ట్‌మెంట్‌కు అమ్మకం పన్నును తొలిగా చొల్లొంచారు, కానీ తర్వాత వారు డీలరుగా ప్రవారం పొందుతారు. - అసస్సెంట్ కాగితం బోర్డులు తయారీ కోసం వస్తువులను కూడా వనీయోగిస్టునాడు- ప్రభుత్వ అడమల నుండి బాంబూ సరఫరా అమ్మకం పన్నుకు లొబడదనీ న్యాయ నీరణయం -ఇప్పటికీ సేకరించిన పన్నుల వాపసు కోసం మదొంనుదారుడొ దావారొట్టొ పొట్టిన దాఖలు చేసిన తదొకొ ముందు 3 సంవత్సరాల కాలానొకొ మాత్రమే అనుమతించబడొందొ- అసస్సెంట్ పన్ను భారం వనీయొగదొరుడొకొ బదొలీ చేసొందనొ భావొంచవలసిన భావొంచాలొ - చొల్లొలుబాటు కాదు.

ప్రభుత్వ అడమల నుండి వాదురు మరయు గట్టి కలప సరఫరా కోసం అప్పొలుదారులు ప్రతివాదొ-రాషట్టొరంతొ ఒప్పందం కుదుర్చుకునొనారు. ఒక డీలర్‌గా, ఈ అటవీ శాఖ అడవొ నుండి అప్పొలుదారులు తొలగొంచిన వాదురు మరయు గట్టి కలప వొలువపై అమ్మకం పన్నును వొధొంచొ అర్హత ఉందొ. అయితే, ఒప్పందం ప్రకారం అప్పొలుదారుడు అమ్మకం పన్ను మాత్రానొ అటవీ శాఖకు తొలిగా చొల్లొంచాడు. టీటొమూర్ ప్రాథమిక కేసులొ ప్రభుత్వ అడవొ ప్రారొంతం నుండి వాదురు సరఫరా పన్ను పరిధొలొకొ

రాదనో ఈ న్యాయస్థానం పేర్కొంది. ఈ తీర్పు ఆధారంగా అప్పీలుదారులు 1978-79 నుండి వారు మరీయు గట్టి చాక్ క సరఫరా కోసం చాల్ లించిన రాయల్ టీ మరీయు వాలికోతీత భారములుపై వారి నుండి వసూలు చేసిన పన్ను చట్టవారుద్ధం, చాల్ లనోదో మరీయు చాల్ లనోదో అనో పరకటించాలనో కోరారు. అదో 27.3.1978 నుండి 30.10.1985 వరకు ఇప్పటికే సేకరించిన పన్ను వానక్ కు ఇవ్వాలనో పరిహారానో కూడా కోరింది.

విషయములనో లావాదోవీలు పన్ను పరిధిలోకో రాదనో పరధాన న్యాయస్థానం అభిప్రాయపడింది, అయితో అప్పీలుదారులు పన్ను భారానో వనీయోగదారులకు బదోలీ చేసినట్లు పరిగణించబడాలో అనో పరాతిపదీకన పన్ను వాపసు యొక్క సహాయము తీరనకోరింది. అప్పీలుదారులు ఈ న్యాయస్థానంలో అప్పీల్ చేయడానోకో పరాధానోయత ఇచ్చారు.

అప్పీల్ ను అనుమతి ఇస్తూ, ఈ న్యాయస్థానం

**నీర్దేశించింది:** అప్పీలుదారులు పన్ను భారానో వనీయోగదారులకు అప్పీల్ గించి ఉండవచ్చనో భావించడంలో పరధాన న్యాయస్థానం భావన సరైనదో కాదు. అటువీ శాఖపై ఉన్న పన్ను బాధ్యతను అప్పీలుదారులు తీరిగో చాల్ లించారు మరీయు అప్పీలుదారులు పేర్కొ బోర్డులు మొదలైన వాటి తయారీ కోసం వసతుమలను వనీయోగించారు. కాబట్టి, ఈ కేసు వాస్తవాల పరకారం, అప్పీలు దారులు పన్ను బాధ్యతను వనీయోగదారులకు బదోలీ చేసే పరశన ఉత్పన్నం కాదు.. తత్ఫలితంగా అప్పీలుదారులు వారి నుండి వసూలు చేసిన పన్నును మొత్తం కాలానోకో కాకుండా, రీట్ పీటిషన్ దాఖలు చేసిన తదీకో మూడు సంవత్సరాల ముందు పరారంభమయే కాలానోకో తీరిగో చాల్ లించడానోకో అర్హాలు.

ఒరీసో రిషోల్టోరం మరీయు ఇతరులు వరీసనో టీటూఫుర్ చేపర్ మిల్స్ కో. లిమిటెడ్ & ఇతరులు మొదలైనవో, [1985]

సప్రతిమౌంటు. ఎస్.సి.సి. **280** మరియు మఫతలాల ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ & ఇతరులు వర్సెస్ యూనయన్ ఆఫ్ ఇండీయా & ఇతరులు, **[1997] 5 ఎస్. సి. సి. 536**, సూచించబడింది.

సీవీఎఫ్ అప్పీఎఫ్ అధికార పరీక్ష: సీవీఎఫ్ అప్పీఎఫ్ నాం. 4418/1993.

ఆంధ్రప్రదేశ్ పరధాన న్యాయస్థానం 28.9.88 నాట తీర్మానం మరియు ఉత్తరం నుండి డబ్బల్ యు.సి.నాం.13995/1985 లోని న్యాయస్థానం.

అప్పీలుదారుల తరపున శ్రీ నర్సైన్ మరియు సందీప్ నర్సైన్.

ప్రతివాదుల కోసం కౌ.రామ్ కుమార్, శాంతినారాయణ్, వై.సుబ్బారామ్ మరియు జి.పరభాకర్.

న్యాయస్థానం యొక్క తీర్మానం ఇవ్వబడింది

కౌ.వంకటస్వామి, జి. ఆపీలు దారులు 1978-79 అడవి నుండి వారు వారు మరియు గట్టి చౌక్ కలను సరఫరా కోసం చౌక్ లించిన రాయల్టీ మరియు వాలిక్వీత చార్జీలపై సేకరించిన పన్నుల వాపసు కౌరకు భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 226 క్రింద ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టులో వ్యూహం దాఖలు చేశారు. అడవి నుండి వారికి సరఫరా చేసిన బాంబూ మరియు గట్టి చౌక్ కల కోసం చౌక్ లించిన రాయల్టీ మరియు వాలిక్వీత చార్జీలపై అమ్మకం పన్ను డిమాండ్ చేసి సేకరించడం రాస్పాండంట్స్ చేసిన చర్యను అక్కరమం, చౌక్ లని మరియు శూన్యంగా ప్రకటించమని మరియు ఆ విధంగా సేకరించిన పన్నుల రిఫండ్ కోసం మండమన్ రిట్ జారీ చేయమని కోరారు.

అంగీకరించిన వాస్తవాల ఏమిటంటే, అప్పీలుదారులు కౌన్సిలీ బంధనలు మరియు షరతులపై ప్రభుత్వ అటవీ నుండి వారు మరియు గట్టి చౌక్ కల సరఫరా కోసం రాష్ట్ర ప్రభుత్వంతో 27.3.1978 న ఒప్పందం చేసుకున్నారు. అమ్మకం పన్ను విభాగం

అడవి నుండి అప్రపీలుదారులు తొలగించిన వౌదురు మరయు గట్టో కలప వీలువపై అమ్మకము పన్నును డిమాండ్ చేసి వసూలు చేసింది. రాష్ట్ర అమ్మకము పన్ను చట్టము ప్రకారం, సంబంధిత కాలంలో వసతుము (వౌదురు మరయు గట్టో కలప) మొదటి అమ్మకంలో పన్ను వధించదగినది మరయు డీలర్ గా ఉన్న ఒక వాణిజ్యం, అమ్మకము పన్ను చొల్లించడానికి బాధ్యత వహిస్తుంది. అయితే, పైన ప్రకృతిన ఒకపందం ప్రకారం, అప్రపీలుదారులు వౌదురు మరయు గట్టో కలప సరఫరాపై చొల్లించవలసిన అమ్మకము పన్ను మొత్తాన్ని అటువీ శాఖకు తీరిగి చొల్లించడానికి మానుకున్నారు. ఒక ఒకపందం ప్రకారం ప్రభుత్వ అడవి ప్రాంతం నుండి వౌదురు మరయు గట్టో కలప సరఫరా పన్ను పరిధిలోకి వస్తుందని అప్రపీలుదారులు మరయు రావాన్యూ ఇదదరూ తప్పమగా భావించారు. ఒకసారి రాష్ట్రంలోని & ఇతరులు వర్షస్ట్రీటూఫుర్ ప్రకృత మిల్స్ కో. లిమిటెడ్ & ఇతరులు, మొదలైనవి, [1985] (ప్రత్యయమనాయం.) ఎస్.సీ.సీ 280, ఈ న్యాయస్థానం ప్రభుత్వ అడవి ప్రాంతం నుండి అటువంటి వౌదురు సరఫరా పన్ను పరిధిలోకి రాదని ప్రకృతించింది. ఆ ప్రకృతిపదీకన అప్రపీలుదారులు పైన ప్రకృతిన సహాయము కోసం ప్రధాన న్యాయస్థానంను ఆశ్రయించారు.

అప్రపీల్ కింద ఇచ్చిన తీర్పు ద్వారా ప్రధాన న్యాయస్థానం 1.11.85 నుండి అమలులోకి వచ్చే వధిగా వౌదురు మరయు గట్టో కలప సరఫరా కోసం రాష్ట్రంలో కుదుర్చుకున్న ఒకపందం ప్రకారం రాయల్టీ మరయు వాల్కీతీత భారములుపై అప్రపీలుదారులకు అమ్మకము పన్ను లాదని ప్రకృతించింది. అయితే, 27.3.78 నుండి 31.10.85 వరకు ఇప్పటికీ వసూలు చేసిన అమ్మకము పన్నును తీరిగి చొల్లించడానికి ప్రధాన న్యాయస్థానం నిరాకరించింది. తీరిగి ఇవ్వడం తీరస్కరించినందుకు ప్రధాన న్యాయస్థానం, సప్లైమైన ఆరోపణలు మరయు దీనికి వీరుద్ధంగా రుజువులు ఉంటే తప్ప, తయారీదారు (అప్రపీలుదారులు)

పన్ ను భారాన్ వనీయగదారునకి అప్ పగించినట్లు భావించబడుతుందని అభిప్రాయపడింది. అటువంటి ఆరోపణలు మరీయు రుజుమలు గైరుహాజరీ, అప్ పీలుదారులు పన్ ను భారాన్ వనీయగదారులకు అప్ పగించినట్లు భావించాలి, ఇదీ ఇప్ పటిక్ చాలిలించిన అమ్ మకం పన్ నును తరిగి పొందాలని కోరకుండా వారినీ నోరొధిస్తోంది.

నాపను ఉపశమనం తరిస్ కరిస్తూ ప్ రధాన న్ యాయస్ థానం ఇచ్ చిన త్ రిప్ మత్ బాధపడుతూ, అప్ పీలుదారులు ప్ రస్ తుత అప్ పీలును దాఖలు చేశారు.

అప్ పీలుదారులు పన్ ను భారాన్ వనీయగదారులకు అప్ పగించి ఉంటారని భావించడంలొ ప్ రధాన న్ యాయస్ థానం సర్ైనదీ కాదు. ఆయన ఈ క్ సుప్ మ ద్ ప్ పీని ఆకర్ పించారు. ప్ రతివాదులు ప్ రధాన న్ యాయస్ థానంను ఆశ్ రయించారు. ప్ రధాన న్ యాయస్ థానం ఈ వధంగా అభిప్ రాయపడింది: -

"ఈ ప్ పీనర్ వ్ పయంలొ డ్ మండ్ ప్ పీనర్ పై కాదనీ, వస్ తుమల వ్ క్ ర్ తగా అడవీ శాఖపై ఉందని ఆయన (ప్ రభుత్ వ ప్ లీడర్) సమర్ పించారు. అతను సమర్ పించిన ప్ రకారం డ్ లర్ యొక్ క న్ ర్ వచనం ప్ రకారం, అడవీ శాఖ కూడా డ్ లర్ వదురు మరీయు గట్ పి చ్ క్ క ర్ డ్ పిని ఎ. పి. జనరల్ స్ ల్ ప్ టాక్ ప్ చట్ టము మొదటి ప్ డ్ యూల్ ఉంచినట్లు అతను సమర్ పించాడు. ఎ. పి. జనరల్ స్ ల్ ప్ టాక్ ప్ చట్ టము మొదటి ప్ డ్ యూల్ అంటే అర్ థం ఏంటంటే ర్ ప్ ట్ రంలొ మొదటి అమ్ మకం సమయంలొ పన్ ను చాలిలబడుతుంది అనీ"

ప్ రధాన న్ యాయస్ థానం ముందున్ ర్ వాన్ యాకు సంబంధించిన పై క్ సు న్ ప్ థయంలొ, ఈ క్ సులొ వనీయగదారులపై పన్ ను భారం మొపే ప్ రశ్ న త్ లాత్ తదనీ అప్ పీలుదారుల తరఫు న్ యాయవాదీ వాదన. నీమణులయిన న్ యాయవాదీ ప్ రకారం, ప్ రధాన న్ యాయస్ థానం ముందు

రావాన్యూ త్రీసుకున్ పనై స్టాండర్ దృష్ట్యాయా వాపసు యొక్క ఉపశమనం అనుమతించబడాలి.

పరతీవాదుల తరఫున హాజరైన న్యాయవాదీ శ్రీ కౌ. రామకృమార్, మఫతలాల ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ & ఇతరులు వర్సస్ యూనీయన్ ఆఫ్ ఇండీయా & ఇతరులు, [1997] 5 ఎస్ సీసీ 536 కేసులో ఈ న్యాయస్థానం తీర్పుపై ఆధారపడ్డారు, అమ్మకము పన్ను వసూలు కోసం ఇప్పటికే చేసిన మదీంపులను పక్కన పాటటడానాకో అప్ పీలుదారులు తగు వాధముగా ఫోరమ్ ను తరలించకపోతే, వాపసు వాషయము తలతడనో సమర్పించింది. ఏదేమైనా, రీట్ పీటిషన్ దాఖలు చేయడానాకో ముందు మూడు సంవత్సరాలకు మించి వాపసు ఆదేశించలేమనో వాదనాంసుడైన న్యాయవాదీ సమర్పించారు.

అప్ పీలుదారులు 1978-79 నుండి జరిగిన లావాదేవీలపై సేకరించిన పన్ను చట్టవారుద్ధం మరియు చాల్లెంజ్ అనో డిమాండ్ చేసిన వాషయన్ మేము చూశాము. టీటాఫుర్ పేపర్ మిస్ కో. లిమిటెడ్ (పైన పేర్కొన్న) కేసులో న్యాయస్థానం ఇచ్చిన తీర్పును దృష్టిలో ఉంచుకుని పరధాన న్యాయస్థానం, సంబంధిత లావాదేవీలు పన్ను పరధానాకో రాదనో పేర్కొంది. అయితే, అప్ పీలుదారులు ఆ బాధ్యతను వాషయన్ దారునాకో బదలీ చేసినట్లు పరగణించబడాలి అనో పరతీపదాకన వాపసు నారాకరించబడింది.

పైన పేర్కొన్న వాధంగా పరభుత్వ ప్లీడర్ ముందుకు తొచ్చిన కేసు దృష్టియో పరధాన న్యాయస్థానం అలా భావించడం సరైనదో కాదనో మేము కనుగొన్నాము. అప్ పీలుదారులు అటవీ శాఖపై ఉన్న పన్ను బాధ్యతను తీరిగో చాల్లెంజారు మరియు అప్ పీలుదారులు కాగితం బోర్డులు మొదలైన వాటో తయారీ కోసం వసతుమలను వాషయన్ గించారు. అందువల్ల, ఈ కేసు వాషతవాలపై పన్ను బాధ్యతను వాషయన్ దారునాకో అప్ పీలుదారులు బదలీచేసే వాషయము తలతడనో. పర్యవసానంగా, అప్ పీలుదారులు వారి నుండి సేకరించిన పన్నును తీరిగో

పాండవానకి అర్హాలు, మౌత్తం కాలానకి కాదు, కానీ రిటర్  
 ప్రిటర్షన్ నంపే తేదీకి మూడు సంవత్సరాల ముందు  
 ప్రిరారంభమయ్యే కాలానకి మౌత్తరమే.

ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఉత్తరమ లోకుండా  
 అప్ప్లీ తదనుగుణంగా అనుమతించబడుతుంది.

అప్ప్లీ అనుమతించబడింది.