

సరల్ కుమార్

వర్యెస్

స్టేట్ ఆఫ్ హర్యానా మరియు ఇతరులు

జనవరి 12, 1996

[బి.పి.జీవన్ రెడ్డి మరియు ఫైజాన్ ఉద్దీన్, న్యాయమూర్తులు]

హర్యానా సేల్స్ టాక్స్ యాక్ట్:

సెక్షన్లు 37, 38 - సెక్షన్ 38 యొక్క చెల్లుబాటు మునుపటి నిర్ణయాలలో ఇప్పటికే కొట్టివేయబడింది - సెక్షన్ 37 ఇప్పటికే చెల్లుబాటులో ఉంది - స్పష్టికరణ - పత్రాల ప్రొడక్షన్ అంటే చలాన్, క్యాష్ మెమో మరియు బిల్లు - క్యారియర్ యొక్క డ్రైవర్/పర్సన్-ఇన్-చార్జ్ సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్ ను సంతృప్తిపరిచినట్లయితే పేర్కొన్న పత్రాలను అతను ప్రొడ్యూస్ చేయలేరని, అధికారి వాటి ప్రొడక్షన్ పట్టుబట్టకూడదని - అయితే గూడ్స్ క్యారియర్ రికార్డ్ లేదా ట్రిప్ షీట్ లేదా లాగ్ బుక్ ప్రొడక్షన్ తప్పనిసరి మరియు వాటిని పంపిణీ చేయలేము.

సేల్స్ టాక్స్ ఆఫీసర్, కాన్పూర్ & అదర్స్ v. యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా & అదర్స్, [1995] Suppl. (1) S.C.C. 410, వర్తిస్తుంది.

స్టేట్ ఆఫ్ హర్యానా & అదర్స్ v. సంత్ లాల్ & మరొకరు, (1993) 91 S.T.C. 321 మరియు డిలైట్ క్యారియర్స్ (Regd.) v. స్టేట్ ఆఫ్ హర్యానా & అదర్స్, (1990) 77 S.T.C. 170, ఆధారపడింది.

సివిల్ అప్పీలేట్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నం.2122 ఆఫ్ 1996.

C.W.P. No.2674 ఆఫ్ 1983 లో పంజాబ్ మరియు హర్యానా హైకోర్టు 12.08.1994 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు నుండి.

హారీష్ ఎన్. సాల్వే, Ms. రచనా శ్రీవాస్తవ మరియు Ms. రాణి చబ్రా, అప్పీలుదారు కోసం.

Ms. నిషా బాగ్చి మరియు Ms. ఇందు మల్హోత్రా, ప్రతివాదులకోసం.

న్యాయస్థానం యొక్క ఈ క్రింది ఉత్తర్వు జారీ చేయబడింది:

సెలవు మంజూరు చేయబడింది.

మేము పార్టీల కోసం న్యాయవాదుల వాదనలు న్నాము. రిట్ పిటిషన్‌ను పాక్షికంగా అనుమతిస్తూ పంజాబ్ మరియు హర్యానా హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఈ అప్పీల్ నిర్దేశించబడింది. రిట్ పిటిషన్ హైకోర్టులో సవాలు చేశారు హర్యానా సేల్స్ టాక్స్ చట్టంలోని సెక్షన్ 37 మరియు 38 చెల్లుబాటును. సెక్షన్ 38కి సంబంధించినంతవరకు, ఈ కోర్టు ధృవీకరించిన మునుపటి నిర్ణయంలో హైకోర్టు దీనిని కొట్టివేసింది, హర్యానా రాష్ట్రం & అదర్స్ v. సంత్ లాల్ & మరొకరు, (1993) 91 S.T.C. 321లో. చట్టంలోని సెక్షన్ 38కి సంబంధించి ఇక చెప్పనవసరం లేదు.

చట్టంలోని సెక్షన్ 37కి సంబంధించి, దాని చెల్లుబాటును ఈ కోర్టు డిలైట్ క్యారియర్స్ (Regd.) v. స్టేట్ ఆఫ్ హర్యానా & అదర్స్ (1990) 77 S.T.C. 170. కాబట్టి, సెక్షన్ 37 యొక్క చెల్లుబాటు ప్రశ్న కూడా ఇప్పుడు సమస్య కాదు. అయితే, అప్పీలుదారు తరపు న్యాయవాది శ్రీ హరీష్ ఎన్. సాలెస్, సబ్-సెక్షన్ (2)లోని సెక్షన్ 37లో పేర్కొన్న కొన్ని పత్రాలను సమర్పించడం అప్పీలుదారుకు కష్టంగా ఉండవచ్చని పేర్కొన్నారు. మేము సమస్యను స్పష్టం చేయవచ్చు, సెక్షన్ 37(2) ఈ క్రింది విధంగా చదువబడుతుంది:

“గూడ్స్ యజమాని లేదా వ్యక్తి ఇన్వార్డి మరియు వస్తువులను సరుకు రవాణా దారు ద్వారా తీసుకువెళుతున్నప్పుడు, డ్రైవర్ లేదా గూడ్స్ క్యారియర్‌కు బాధ్యత వహించే ఇతర వ్యక్తి తనతో పాటు ఒక గూడ్స్ క్యారియర్ రికార్డ్, ట్రిప్ షీట్ లేదా లాంగ్-బుక్ (తోపాటుగా సూచించిన విధంగా చలాన్ లేదా నగదు మెమోరాండం లేదా బిల్లు) వాణిజ్య ప్రయోజనాల కోసం ఉద్దేశించిన మరియు అతనిచే తీసుకువెళ్ళబడే గూడ్స్ కు సంబంధించి లేదా సరుకులు తీసుకువెళ్లి, చెక్ పోస్ట్ లేదా అవరోధం ఉన్న అధికారి ముందు వాటిని ప్రొడ్యూస్ చేయాలి లేదా డిపార్ట్‌మెంట్‌లోని ఏదైనా ఇతర అధికారి అసిస్టెంట్ ఎక్సైజ్ మరియు టాక్సేషన్ ఆఫీసర్ లేదా అలాంటి ఇతర అధికారి స్థాయి కంటే తక్కువ కాదు, రాష్ట్ర ప్రభుత్వం నోటిఫికేషన్ ద్వారా ఏదైనా ఇతర స్థలంలో సరుకు రవాణాదారుని తనిఖీ చేయడం ద్వారా నియమించవచ్చు.”

సబ్-సెక్షన్ రెండు సెట్ల పత్రాలను సూచిస్తుందని సబ్-సెక్షన్ చదవడం ద్వారా స్పష్టంగా తెలుస్తుంది. డాక్యుమెంట్స్ మొదటి సెట్ గూడ్స్ క్యారియర్ రికార్డ్, ట్రిప్ షీట్ మరియు లాంగ్ బుక్. అవి ప్రత్యామ్నాయాలలో పేర్కొనబడ్డాయి, అంటే ఈ మూడు పత్రాలలో ఏదైనా ఒకదానిని ప్రొడ్యూస్ చేస్తే సరిపోతుంది. సబ్-సెక్షన్ మరింత ముందుకు సాగుతుంది మరియు చెప్పబడిన మూడు పత్రాలలో ఏదైనా "నిర్దేశించబడిన చలాన్ తో పాటుగా లేదా నగదు మెమోరాండం లేదా బిల్లుతో పాటుగా" సమర్పించాలి. ఈ మూడు పత్రాలు, చలాన్, క్యాష్ మెమోరాండం మరియు బిల్లులను రెండవ సెట్ పత్రాలు అని పిలుస్తారు. ఈ మూడు డాక్యుమెంట్స్ మళ్లీ ప్రత్యామ్నాయంలో ప్రస్తావించబడ్డాయి,

అంటే ఈ మూడు పత్రాలలో ఏదైనా ఒకదానిని ప్రొడ్యూస్ చేయవచ్చు. సంక్షిప్తంగా, మొదటి సెట్ నుండి పత్రాలలో ఒకటి మరియు రెండవ సెట్ నుండి పత్రాలలో ఒకదానిని ప్రొడ్యూస్ చేయాలి మరియు అది సబ్-సెక్షన్ (2) యొక్క అవసరాలకు తగిన సమ్మతిగా ఉంటుంది. అయితే, శ్రీ సాల్వే, గూడ్స్ ఇన్‌చార్జ్/డ్రైవర్/లేదా గూడ్స్ క్యారియర్ యొక్క పర్సన్-ఇన్‌చార్జ్ ఏదైనా పత్రాలను సమర్పించే స్థితిలో ఉండకపోవచ్చని సూచించాడు. రెండవ సెట్, అంటే, చలాన్ (నిబంధనల ప్రకారం) లేదా నగదు మెమోరాండం లేదా బిల్లు. అటువంటి సందర్భంలో, ఇది ఇక్కడ స్పష్టం చేయబడింది, అతను పేర్కొన్న మూడు పత్రాలలో దేనినైనా సమర్పించడం సాధ్యం కాదని సంబంధిత సేల్స్ ట్యాక్స్ అథారిటీని సంతృప్తి పరచడం కోసం. అధికారి సంతృప్తి చెందితే, అతను పేర్కొన్న మూడు పత్రాలలో దేనినైనా, చలాన్, నగదు మెమోరాండం లేదా బిల్లును సమర్పించమని పట్టుబట్టారు. గూడ్స్ క్యారియర్ రికార్డ్ లేదా ట్రిప్ షీట్ లేదా లాగ్ బుక్ ప్రొడక్షన్ కి సంబంధించినంతవరకు కూడా ఇది స్పష్టం చేయబడింది, వాటిలో దేనినైనా ప్రొడక్షన్ చేయడం తప్పనిసరి మరియు పంపిణీ చేయలేము.

పై స్పష్టికరణ నేపథ్యంలో అధికారులు అప్పీలుదారు కేసును పరిశీలించవచ్చు.

అన్ని ఇతర అంశాలలో ఈ కోర్టు సేల్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్, కాన్పూర్ & అదర్స్ v. యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా & అదర్స్, [1995] Suppl. 1 S.C.C. 410 ఇక్కడ వర్తిస్తుంది. అప్పీల్ పై నిబంధనల ప్రకారం పరిష్కరించబడుతుంది. ఖర్చులు లేవు.

అప్పీల్ పరిష్కరించబడింది.