

భారత దేశ సర్వోన్నత న్యాయస్థానము
సివిల్ అప్పీలేట్ అధికార పరిధి
సివిల్ అప్పీల్ సంఖ్య(లు). 7330/2009

కేరళ రాష్ట్రం

...అప్పీలుదారు(లు)

వెర్సెస్

M/S అకే ఫ్లేవర్స్ అండ్ అరోమాటిక్స్ లిమిటెడ్

...

ప్రతివాది(లు)

సివిల్ అప్పీల్ నెం. 7329/2009
సివిల్ అప్పీల్ నెం. 7328/2009 (XI-A)
సివిల్ అప్పీల్ నం. 1383/2023
(SLP(C) నెం. 36394/2011 నుండి ఉద్భవించింది)

తీర్పు

ఎస్. రవీంద్ర భట్, న్యాయమూర్తి.

1. SLP(C) నం. 36394/2011లో అనుమతి మంజూరు చేయడమైనది.
2. కేరళ ప్రభుత్వం జారీ చేసిన SRO 1727/1993 అనే మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ యొక్క వివరణకు సంబంధించి చట్టానికి సంబంధించిన న్యాయపరమైన ప్రశ్న ఇమిడి ఉందని గమనించి ఈ న్యాయస్థానం నోటిస్ జారీ చేస్తూ అప్పీళ్లను స్వీకరించింది.
3. రాష్ట్రం (రెవెన్యూ) మరియు పారిశ్రామిక విభాగం రెండూ ప్రాధాన్యత ను ఇచ్చాయి. మినహాయింపు హక్కుకు సంబంధించి చిన్నవివాదం కేంద్ర ప్రభుత్వం ఆమోదించిన తేదీ నుండి ప్రాజెక్ట్ కు ఆమోదం పొందే వరకు ఐదేళ్ల మినహాయింపు పరిమితి వర్తిస్తుందని రాష్ట్రం (రెవెన్యూ)

వాదిస్తోంది. మరోవైపు ఉత్పత్తి ప్రారంభమైన తేదీ నుండి మినహాయింపు మదింపుదారులు వాదించారు.

మొదలవుతుందని

4. ప్రశ్నార్థకముగా మినహాయింపును మంజూరు సంబంధిత ప్రకటన, ఈ క్రింది విధంగా చదువబడుతుంది.

“షెడ్యూల్ –VI”

వస్తువులను అనేది పారిశ్రామిక సంస్థలు/ తయారీదారుల కు విక్రయించడం డీలర్లు లేదా పారిశ్రామిక సంస్థల వస్తువుల కొనుగోలు దారులు/తయారీదారులు కు సబ్ క్లాజ్ (5) క్లాజ్ I కింద మినహాయింపు ఉంటుంది.

క్రమ సంఖ్య	వస్తువుల పేరు మరియు పారిశ్రామిక సంస్థల విక్రయదారుల /తయారీ దారుల/ వస్తువు లు కొనుగోలుదారుల పేర్లు.	షరతులు / నిబంధనలు
1	2	3
1	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
2	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
3	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX
7		
8	పారిశ్రామిక ముడి పదార్థాలు , కర్మాగారం మరియు యంత్రాలు (అందులోని భాగాలతో సహా) అదనపు విడి భాగాలు , ఉపకరణాలు/పనిముట్లు మరియు వినియోగ వస్తువులు పెట్రోలియం ఉత్పత్తులు తప్పకేరళ సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని 97వ అంశం క్రిందకు వస్తాయి. వస్తువుల తయారీలో ఉపయోగించే పదార్థాలు 100 శాతం ఎగుమతుల సంబంధించి ఆధారిత సంస్థలు.	విక్రేతదార్లు అనుబంధం-Iలోని దరఖాస్తు ద్వారా ధృవీకరణ పత్రాన్ని పొంది సమర్పించాలి.

5. మిరియాలు, అల్లం, పసుపు మొదలైన ముడిసరుకు కొనుగోలుపై పన్ను విధించు పుకు పన్ను మదింపుదారులు చాలా సంవత్సరాల మినహాయింపు పన్ను మదింపు అధికారులు పన్ను మినహాయింపును మంజూరు చేస్తూ ఆ సంవత్సరాల పాటు మూల్యాంకనాన్ని పూర్తి చేశారు. ఆ తరువాత మళ్ళీ పన్ను మూల్యాంకనాన్ని పునఃప్రారంభం చేయడానికి ప్రయత్నించింది. అంతిమంగా పునఃమూల్యాంకనం ప్రక్రియలో జరిమానా విధించింది. ఈలోగా ప్రకటన యొక్క వివరణకు సంబంధించి ట్రిబ్యునల్ పరిశీలనలను ప్రభుత్వం ప్రశ్నించింది. సంస్థ ఏర్పాటుకు ప్రారంభంకు ముందు నుండి , ముడి పదార్థాల కొనుగోలుపై అమ్మకపు పన్ను నుండి మినహాయింపు కాలాన్ని లెక్కించాలన్న రెవెన్యూ నిర్ణయంలో ఎటువంటి తర్కం / న్యాయం లేదని ట్రిబ్యునల్ నిర్ధారించింది. తేదీ 16.12.1993 నుండి ఐదు సంవత్సరాల మినహాయింపు కాలాన్ని పన్ను మదింపు అధికారి లెక్కించారు. హైకోర్టులో పునఃపరిశీలనకు కాలం చెల్లింది. జాప్యాన్ని క్షమించేందుకు హైకోర్టు నిరాకరించింది. పర్యవసానంగా పన్ను మదింపు దార్లు నమోదు చేసిన SLP(C) నెం.36394/2011లో ఉత్పన్నమయ్యే విజ్ఞప్తులలో రెవెన్యూ విజ్ఞప్తి కూడా చేరింది. జరిమానాను తగ్గించడం ద్వారా ఏకైక న్యాయమూర్తి కొంత ఉపశమనం కలిగించినప్పటికీ, ద్విసభ్య ధర్మాసనం ఈ అంశాన్ని తాజా పరిశీలనకు పంపింది.

6. ప్రస్తుత వ్యాజ్యంలో వాస్తవానికి కేంద్ర ప్రభుత్వం 16.12.1993న అనుమతి లేఖ జారీ ద్వారా దాని ఆమోదాన్ని పన్ను మదింపుదారులకు మంజూరు చేస్తూ మూలధన వస్తువులను దిగుమతి చేసుకోవడానికి మరియు తద్వారా పూర్తి అయిన ఉత్పత్తి ఎగుమతి చేయడానికి వీలు కల్పించడం ద్వారా మరింత ముందుకు సాగడానికి వీలు కల్పించింది , ప్రస్తుత సందర్భంలో నోటిఫికేషన్ / ప్రకటన నిబంధనలపై ఆధారపడి రెవెన్యూ తరపున వాదించబడింది. డిసెంబరు, 1993 తర్వాత మదింపుదారుడు ముడిసరుకుతో కర్మాగారపు యంత్ర సామగ్రి కూడా కొనుగోలు చేసినట్లు తెలియుచున్నది, కాబట్టి, ఈ పరిస్థితిలో 1995కి ముందు కాలానికి అటువంటి మినహాయింపు యొక్క ప్రయోజనం విరుద్ధంగా ఉంటుందని కూడా స్పష్టం చేయబడింది. అందువల్ల, ప్రస్తుత కేసులో ప్రారంభ తేదీ అసంబద్ధమైన అంశం అని ప్రముఖ సీనియర్ న్యాయవాది శ్రీ పల్లవ్ సిసోడియా వాదనను సమర్పించారు. 16.12.1993 నాటి లేఖ కేవలం అనుమతి పత్రం మాత్రమేనని మరియు వాస్తవానికి ఇది తెలియచేయు లేఖ అని ప్రతివాది పన్ను మదింపుదారులు / అస్సెస్సీ తరపున హాజరైన సీనియర్ న్యాయవాది మిస్టర్ జోసెఫ్ మార్కాస్ వాదించారు. ఈ మినహాయింపు కేంద్ర ప్రభుత్వం తుది ఆమోదం అనుమతి మంజూరు చేయలేదని నిబంధనలలో స్పష్టంగా ఉంది. వాస్తవానికి, ఎగుమతి ఆధారిత యూనిట్ కోసం భారత ప్రభుత్వం ప్రత్యేక పథకం కింద ఈ యూనిట్ ఆమోదించబడిందని స్పష్టంగా పేర్కొన్న 27.10.1994 నాటి “గ్రీన్ కార్డ్ ” కాపీపై ప్రముఖ న్యాయవాది ఆధారపడ్డారు. ఈ పత్రం 1994లో జారీ చేయబడిందని పన్ను మదింపుదారులు పరిశ్రమను నెలకొల్పడానికి కొంత సమయం తీసుకున్నారని , ఆ తర్వాత అది 01.10.1995న

ఉత్పత్తిని ప్రారంభించిందని మరియు మినహాయింపు ప్రారంభానికి చివరి ఆ తేదీ నిర్ణయాత్మకమని ఆయన సమర్పించారు.

7. SRO 1727/1993 దస్త్రంలో కేంద్ర ప్రభుత్వం ఆమోదించిన పదానికి జత చేయాల్సిన వివరణ లేదా ఇచ్చిన అర్థం. ఈ వివాదాన్ని నిర్ణయించడంలో కీలకమైనదిగా భావించాలి. 100% ఎగుమతి ఆధారిత వస్తువులు/సరుకు తయారీదారులకు సంబంధించి , కేరళ సాధారణ అమ్మకపు పన్ను చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూల్లోని 97వ అంశంలోని భాగంలో పేర్కొన్న పన్ను ముదింపు దారులు ముడి సరుకు కర్మాగారం మరియు సామగ్రి , విడి భాగాలు మొదలైనవి మరియు పనిముట్లు/సాధనాలతో సహా పన్ను చెల్లించకుండా మినహాయింపు ప్రకటనలోని సంబంధిత భాగంలో ఈ క్రింది విధంగా పేర్కొనబడింది:

" అటువంటి యూనిట్ల కు కేంద్ర ప్రభుత్వం ఆమోదించిన తేదీ నుండి ఐదు సంవత్సరాల కాలానికి మినహాయింపు ఉంటుంది."

8. ఈ కేసులో 16.12.1993 నాటి లేఖ సాదాగా చదివితే అది కేవలం అనుమతిగా అనిపిస్తుంది అలా కాకుండా, EOU లేదా యూనిట్ మినహాయింపును పొందగల అంశాలను నిర్దేశించడంతోపాటు మొత్తం ఉత్పత్తిని సాధారణ చెల్లుబాటు ప్రాంతం/ కఠినమైన చెల్లుబాటు ప్రాంతం ఉన్న దేశాలకు ఎగుమతి ఎగుమతి చేయాల్సి ఉంటుంది మరియు విలువ జోడింపు ఉంటుంది కనిష్టంగా 67 శాతం ఉండాలని మరియు బాహ్య వాణిజ్య రుణాలను ఆశ్రయించిన సందర్భంలో యూనిట్ విలువ జోడింపును కొనసాగించాల్సి ఉంటుందని ఇతర షరతులు కలిసి ఉన్నాయి.

9. అంతే కాకుండా మూలధన వస్తువుల పరిమితి మినహాయింపు కూడా సూచించబడింది. ముఖ్యముగా, అనుమతి లేఖలో ప్రామాణిక షరతులు ఉన్నాయి , ఇది వాణిజ్య సమ్మతి "అంగీకార పత్రములో" వివరించింది.

10. 16.12.1993న కేంద్ర ప్రభుత్వం పారిశ్రామిక అభివృద్ధి శాఖ పన్ను ముదింపు జారీ చేసిన పత్రంను మొత్తం చదవడం ద్వారా నిర్దిష్ట ప్రత్యేక అవసరాలను నెరవేర్చడంపై షరతులతో కూడిన కేవలం అనుమతి మాత్రమే అని స్పష్టమైంది. అందువల్ల, దీనిని అంగీకార పత్రముగా అభివర్ణించారు. తేదీ. 27.10.1994న కేంద్ర ప్రభుత్వం "గ్రీన్ కార్డ్" జారీ చేసినప్పుడు మినహాయింపు ప్రయోజనాలను సులభతరం చేయడానికి స్పష్టమైన నిబంధనలతో వాస్తవ ఆమోదంతో జారీ చేయబడిందని ఈ కోర్టు అభిప్రాయపడింది.

11. ఈ పరిస్థితులలో , ప్రస్తుత కేసులో "ఆమోదం" అనే పదం 27.10.1994న కేంద్ర ప్రభుత్వం యొక్క స్పష్టమైన ఆమోదానికి సంబంధించినదని ఈ కోర్టు అభిప్రాయపడింది.

12. కాబట్టి, ముదింపుదారు 27.10.1994 తర్వాత మినహాయింపు పొంది ఉండవచ్చు.

13. తేదీ 01.10.1994న మాత్రమే ఉత్పత్తిని ప్రారంభించిన అంశం పరిగణలోనికి తీసుకోవాలని పన్ను ముదింపు దారుడు చేస్తున్న వాదన నమ్మదగినది కా దని ఈ కోర్టు అభిప్రాయపడింది. ఎందుకంటే, అనుమతులను పొందేటప్పుడు ముదింపుదారుడు నెరవేర్చాల్సిన అవసరం గురించి తెలియజేయబడింది. ఒక నిర్దిష్ట సందర్భములో సంస్థ యజమాని వెళ్లకూడదని లేదా ఉత్పత్తిని ప్రారంభించకూడదని నిర్ణయించుకుంటే , అలాంటి నిష్క్రయాత్మకతకు అతనికి ప్రతిఫలం ఇవ్వకూడదు.

14. ఈ పరిస్థితులలో , ప్రారంభపు తేదీని మాత్రమే మినహాయింపులకు కూడా వర్తింపు చేసేటట్టు నిర్ణయించాలన్న ముదింపుదారు యొక్క వాదన అంగీకరించబడదు. అలాంటి వాదన అసాధ్యమైనది అనడానికి మరొక కారణం ఏమిటంటే , ఇది పన్ను ముదింపు కార్యవ్యవహారాలకు సంబంధించి విషయాత్మకతను చొప్పిస్తుంది. ఇటువంటి కేసు సందర్భములో ఒక సంస్థ యజమాని అప్రమత్తంగా ఉంది అతని యూనిట్ ను ముందుగానే ఏర్పాటు చేసి ఉండవచ్చును , అయితే వేరే సందర్భంలో, మరొక్క సంబంధిత సంస్థ యజమాని సంస్థను నిరుత్సాహంగా , నెమ్మదిగా ఏర్పాటు చేసి ఉండవచ్చును. ఫలితంగా , ఉత్పత్తి ప్రారంభించక పోవచ్చును లేదా ఉత్పత్తి ఆలస్యంగా ప్రారంభించి వెనుకబడి ఉండవచ్చును. రెండో సందర్భంలో , ఇది అనుమతులు పొందినప్పటికీ, ఉత్పత్తిని ప్రారంభించడంలో జాప్యానికి మినహాయింపు ఇవ్వకూడదు.

15. పై కారణాల దృష్ట్యా, SRO 1727/1993 ప్రకటన ప్రకారం ఈ కేసులో తేదీ 27.10.1994ను ఆమోదం పొందిన తేదీని మినహాయింపు మంజూరు చేయడానికి పరిగణలోకి తీసుకోవాలని న్యాయస్థానం పేర్కొంది.

16. పైన పేర్కొన్న నిబంధనలతో విజ్ఞప్తులను/పాక్షికంగా అనుమతించబడతాయి.

.... [ఎస్. రవీంద్ర భట్] న్యాయమూర్తి

....[డీపాంకర్ దత్తా] న్యాయమూర్తి

న్యూఢిల్లీ;

ఫిబ్రవరి 2, 2023.