

आई.टी. सी. एगो टेक लिमिटेड

वी.

वाणिज्यिक कर अधिकारी अन्य ओ. आर. एस.

25 जुलाई, 2001

{एस. पी. भरुचा, वाई. के. सभरवाल और बृजेश कुमार, जे. जे.]

बिक्री कर:

आंध्र प्रदेश सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1957-पहली अनुसूची-प्रविष्टि 24-ए और 24-बी-परिष्कृत तेल और गैर-परिष्कृत तेल-प्रविष्टि 24-ए में उल्लिखित गैर-परिष्कृत तेल से प्राप्त परिष्कृत तेल-जिसका अर्थ है-आयोजित, इसका अर्थ है प्रविष्टि के तहत वर्णित या आगे रखा गया गैर-परिष्कृत तेल और इसका मतलब यह नहीं है कि प्रविष्टि के तहत कर के अधीन गैर-परिष्कृत तेल।

शब्द और वाक्यांश:

"उल्लिखित"-जिसका अर्थ बिक्री कर कानूनों की अनुसूची में प्रविष्टि के संदर्भ में है।

आंध्र प्रदेश सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1957 की पहली अनुसूची की प्रविष्टि 24-ए गैर-परिष्कृत वनस्पति तेल से संबंधित है और प्रविष्टि 24-बी प्रविष्टि 24-ए में उल्लिखित गैर-परिष्कृत तेल से प्राप्त परिष्कृत वनस्पति तेल से संबंधित है। प्रत्यर्थी-राज्य ने प्रविष्टि 24-बी को स्पष्ट करते हुए अधिनियम के तहत परिपत्र जारी किए। परिपत्रों में कहा गया है कि प्रविष्टि 24-बी के तहत 2 प्रतिशत बिक्री कर की रियायती दर केवल उन परिष्कृत तेलों के लिए उपलब्ध है, जो गैर-परिष्कृत तेलों से प्राप्त होते हैं, जिन पर प्रविष्टि 24-ए के तहत कर लगाया गया था और जिन परिष्कृत तेलों पर प्रविष्टि 24-ए के तहत कर नहीं लगाया गया है, उन पर अधिनियम की

सातवीं अनुसूची के तहत 10 प्रतिशत की उच्च दर से कर लगाया जाता है। अपीलकर्ताओं ने प्रत्यर्थी-राज्य द्वारा जारी परिपत्रों को चुनौती देते हुए उच्च न्यायालय के समक्ष रिट याचिकाएं दायर कीं। उच्च न्यायालय ने परिपत्रों को रद्द कर दिया, लेकिन प्रविष्टि 24-बी की व्याख्या करते हुए कहा कि केवल वे परिष्कृत वनस्पति तेल कर योग्य हैं जिन पर प्रविष्टि 24-ए के तहत गैर-परिष्कृत क्षमता में कर लगाया गया है।

इस न्यायालय में अपील में, अपीलकर्ताओं ने तर्क दिया कि प्रविष्टि 24-बी में प्रयुक्त 'उल्लिखित' शब्द उन सभी वनस्पति परिष्कृत तेलों पर लागू होता है जो प्रविष्टि 24-ए में वर्णित प्रकार के गैर-परिष्कृत तेल से प्राप्त किए गए थे; कि 'उल्लिखित' शब्द? प्रविष्टि 24-ए के तहत 'जिसने कर का सामना किया है' शब्दों का अर्थ यह नहीं है कि जहां इरादा केवल उन वस्तुओं पर प्रविष्टि लागू करने का था जिन्हें अधिनियम के तहत कर का सामना करना पड़ा था, प्रविष्टि में विशेष रूप से ऐसा कहा गया था और प्रविष्टि 24 ने संशोधन से पहले 'यदि वह अधिनियम के तहत कर को पूरा करती है' शब्दों का उपयोग किया था और इन शब्दों का उल्लेख संशोधित प्रविष्टियों 24-ए और 24-बी में नहीं किया गया है।

न्यायालय ने अपीलों को अनुमति देते हुए , कहा:

1.1. आंध्र प्रदेश सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1957 की पहली अनुसूची की प्रविष्टि 24-बी में उपयोग किए गए शब्द स्पष्ट रूप से इंगित करते हैं कि यह सभी वनस्पति तेल (परिष्कृत) पर लागू होता है जो प्रविष्टि 24-ए में वर्णित गैर-परिष्कृत तेल के प्रकारों से प्राप्त होता है। 'उल्लिखित' शब्द का अर्थ केवल 'वर्णित' या 'निर्धारित' होता है और इससे अधिक नहीं। इसलिए, इस निष्कर्ष के लिए कोई औचित्य नहीं था कि केवल गैर-परिष्कृत तेल से प्राप्त वनस्पति तेल (परिष्कृत) जो अनुसूची की प्रविष्टि 24-ए के तहत कर के अधीन था, पर 2 प्रतिशत की दर से कर लगाया जा सकता है। इसके

अलावा, जहां अनुसूची का उद्देश्य उन वस्तुओं को संदर्भित करना था जो अधिनियम के तहत कर का सामना करने वाले निवेशों से बनाई गई थीं, अनुसूची ने इस प्रकार कहा। तथ्य यह है कि अपने संशोधन से पहले, प्रविष्टि 24 में 'यदि यह अधिनियम के तहत कर को पूरा करता था' शब्दों का उपयोग किया गया था और संशोधन के बाद इन शब्दों को हटा दिया गया था, यह दर्शाता है कि इस न्यायालय द्वारा अब प्रविष्टि 24-बी पर रखा गया निर्माण सही है।[20-ए; 21-एफ-एच]

1.2. प्रविष्टि 24-बी पर राज्य द्वारा दी गई व्याख्या के आधार पर किए गए मूल्यांकन के आदेशों को अलग रखा जाता है। राज्य अपीलार्थियों को ठहराव की शर्त के रूप में उनके द्वारा जमा की गई राशि वापस करेगा।[22-ए, बी]

दीवानी अपीलीय क्षेत्राधिकार न्यायनिर्णय:1998 दीवानी याचिका सं 6362।

आंध्र प्रदेश उच्च न्यायालय के 1998 के निर्णय और आदेश डब्ल्यू. पी. सं. 4752 में 13.11.98 दिनांकित से।

के साथ

2001 की सीए संख्या 6363-73/98,1862,3683,4049-4052,4615-4620,4584-4586/99,4664 और 4665।

मेसर्स जे. बी. डी. एंड कंपनी के लिए मेसर्स लॉ कंसल्ट्स के लिए एफ. एस. नरीमन, एस. गणेश और टी. एल. वी. टायर, सुभाष शर्मा, के. किरण, एन. गणपति, राजन नारायण, अरुणेश्वर गुप्ता, सी. आर. श्रीधरन, सुश्री सुषमा शर्मा, सुश्री कुमुद सिंह, मेसर्स जे. बी. डी. एंड कंपनी के लिए मेसर्स लॉ कंसल्ट्स के लिए मेसर्स टी. अनामिका, जी. प्रभाकर, अनिल कुमार तांडले और के. राम कुमार उपस्थित पक्षों के लिए।

न्यायालय का निर्णय न्यायाधीश भरुचा, जे. द्वारा दिया गया था

विशेष अवकाश अनुदत्त याचिकाओं में अवकाश अनुदत्त दी गई।

ये अपीलें आंध्र प्रदेश सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1957 की पहली अनुसूची की प्रविष्टि 24-बी की व्याख्या की मांग करती हैं।

एस. आई.	माल का विवरण।	लेवी का बिंदु	कर की दर	प्रभावी संख्या
24-ए	मूंगफली, पाम तेल सहित वनस्पति तेल (गैर-रिफाइंड), रुपये में सूरजमुखी तेल, सोयाबीन तेल, पहली बिक्री सरसों का तेल, कुसुम तेल, तम्बाकू बीज का तेल, अरंडी का तेल, धुली हुई कपास की अवस्था चावल की	राज्य में पहली बिक्री के बिंदु पर	रुपये में 2 पैसे	16.8.95

	भूसी के तेल के अलावा बीज का तेल और नारियल तेल (1204)			
24-बी	वनस्पति तेल (परिष्कृत) प्राप्त - चावल की भूसी के अलावा मद 24-ए में उल्लिखित गैर- परिष्कृत तेल से तेल (1205)	do	do	16.8.95

आंध्र प्रदेश सरकार ने 16 सितंबर, 1997 को प्रविष्टि 24 बी के संबंध में एक परिपत्र जारी किया। इसमें कहा गया है: "चूंकि वस्तु 24-बी में परिष्कृत तेलों से जुड़े गैर-परिष्कृत तेलों का एक विशिष्ट उल्लेख है, इसलिए केवल 2 प्रतिशत की रियायती दर केवल उन तेलों पर लागू होती है जो पहली अनुसूची की प्रविष्टि 24-ए के तहत कर के अधीन गैर-परिष्कृत तेलों से प्राप्त होते हैं। इसलिए, आयातित परिष्कृत तेलों पर

सातवीं अनुसूची के तहत 10 प्रतिशत कर लगाया जाता है।" वाणिज्यिक कर आयुक्त के कार्यालय द्वारा 10 नवंबर, 1997 को इसी व्याख्या को दोहराया गया था।

उपरोक्त दो परिपत्रों और उस आधार पर आकलन को आंध्र प्रदेश उच्च न्यायालय के समक्ष दायर रिट याचिकाओं में आक्षेपित किया गया था। दो परिपत्रों को निरस्त कर दिया गया था, और आदेश के उस हिस्से को कोई चुनौती नहीं है। हालांकि, उच्च न्यायालय ने प्रविष्टियों 24-ए और 24-बी की व्याख्या करते हुए कहा, "वस्तु 24-बी में कहा गया है कि चावल की भूसी के तेल के अलावा गैर-परिष्कृत तेलों से प्राप्त सभी परिष्कृत वनस्पति तेल 2 प्रतिशत की दर से कर के अधीन हैं। जिन परिष्कृत वनस्पति तेलों पर मद 24-ए के तहत कर नहीं लगाया गया है, उन्हें 24-बी के आवेदन से बाहर रखा गया है। "उच्च न्यायालय की प्रविष्टि 24-बी की यह व्याख्या हमारे समक्ष अपीलों में आक्षेपित है।:

अपीलार्थियों के विद्वान वकील ने 'उल्लिखित' शब्द पर जोर दिया। प्रविष्टि 24-बी में उपयोग किया गया और प्रस्तुत किया कि यह केवल यह दर्शाता है कि प्रविष्टि 24-बी उन सभी वनस्पति तेल (परिष्कृत) पर लागू होता है जो प्रविष्टि 24-ए में वर्णित प्रकार के गैर-परिष्कृत तेल से प्राप्त किए गए थे। 'उल्लिखित' शब्द की तुलना प्रविष्टि 24-ए के तहत 'जिसने कर का सामना किया है' शब्दों से नहीं की जा सकती है। हमारा ध्यान इस तथ्य की ओर आकर्षित किया गया था कि जहां इरादा अनुसूची में प्रविष्टि को केवल उन वस्तुओं पर लागू करना था जिन पर अधिनियम के तहत कर लगाया गया था, तो प्रविष्टि में कहा गया था: उदाहरण के लिए प्रविष्टि 158, जिसमें लिखा है। "सुपारी से प्राप्त सुपारी का चूर्ण जो इस अधिनियम के तहत कर के दायरे में आता है। यह भी बताया गया कि प्रविष्टि 24 में, इसके संशोधन से पहले, इन शब्दों का उपयोग किया गया था 'यदि यह अधिनियम के तहत कर को पूरा करता है! और ये शब्द संशोधित प्रविष्टियों 24-ए और 24-बी में नहीं आए।

राज्य के विद्वान वकील ने उच्च न्यायालय के निर्णय का समर्थन किया और प्रस्तुत किया कि प्रविष्टि 24-बी के शब्दों को देखते हुए, केवल उस वनस्पति तेल (परिष्कृत) पर दो प्रतिशत की दर से कर लगाया जा सकता है जो गैर-परिष्कृत तेल से प्राप्त किया गया था, जिसे प्रविष्टि 24-ए के तहत कर का सामना करना पड़ा था। गैर-रखे गए तेल से प्राप्त सब्जी तेल (परिष्कृत), जिसे प्रविष्टि 24-ए के तहत कर का सामना नहीं करना पड़ा था, अनुसूची की अवशिष्ट प्रविष्टि के अंतर्गत आता था और दस प्रतिशत की दर से कर के लिए उत्तरदायी था।

हमारे विचार में, प्रविष्टि 24-बी में उपयोग किए गए शब्द स्पष्ट रूप से इंगित करते हैं कि यह सभी वनस्पति तेल (परिष्कृत) पर लागू होता है जो प्रविष्टि 24-ए में वर्णित गैर-परिष्कृत तेल के प्रकारों से प्राप्त होता है, यानी चावल की भूसी के तेल के अलावा गैर-परिष्कृत तेल से। 'उल्लिखित' शब्द का अर्थ केवल 'वर्णित' या 'निर्धारित' होता है और इससे अधिक नहीं। इसलिए, इस निष्कर्ष के लिए कोई औचित्य नहीं था कि केवल गैर-परिष्कृत तेल से प्राप्त वनस्पति तेल (परिष्कृत) जिस पर प्रविष्टि 24-ए के तहत कर लगाया गया था, उस पर 2 पैसे की दर से कर लगाया जा सकता था।

इसके अलावा, जहां अनुसूची का उद्देश्य उन वस्तुओं को संदर्भित करना था जो अधिनियम के तहत कर का सामना करने वाले निवेशों से बनाई गई थीं, अनुसूची ने इस प्रकार कहा। फिर भी, यह तथ्य कि इसके संशोधन से पहले, प्रविष्टि 24 में 'यदि यह अधिनियम के तहत कर को पूरा करता है' शब्दों का उपयोग किया गया था और संशोधन के बाद इन शब्दों को हटा दिया गया था, यह दर्शाता है कि हमने प्रविष्टि 24 बी पर जो निर्माण किया है वह सही है।

मामले के इस दृष्टिकोण में, दीवानी अपीलों की अनुमति है। चुनौती दिए गए निर्णयों और आदेशों को दरकिनारा कर दिया जाता है। प्रविष्टि 24-बी पर राज्य द्वारा दी

गई व्याख्या के आधार पर किए गए मूल्यांकन के आदेशों को अलग रखा जाता है। इस प्रकार दी गई राहत को ध्यान में रखते हुए, राज्य अपीलार्थियों को ठहराव की शर्त के रूप में उनके द्वारा जमा की गई राशि वापस करेगा। यह बारह सप्ताह के भीतर किया जाएगा।

प्रतिवादी अपीलार्थियों को अपील की लागत का भुगतान करेंगे।

अपीलों की अनुमति दी गई।

यह अनुवाद आर्टिफिशियल इंटेलिजेंस टूल 'सुवास' की सहायता से अनुवादक द्वारा किया गया है।

अस्वीकरण: यह निर्णय पक्षकार को उसकी भाषा में समझाने के सीमित उपयोग के लिए स्थानीय भाषा में अनुवादित किया गया है और किसी अन्य उद्देश्य के लिए इसका उपयोग नहीं किया जा सकता है। सभी व्यावहारिक और आधिकारिक उद्देश्यों के लिए, निर्णय का अंग्रेजी संस्करण ही प्रामाणिक होगा और निष्पादन और कार्यान्वयन के उद्देश्य से भी अंग्रेजी संस्करण ही मान्य होगा।