

અસ્વીકરણ: સ્થાનિક ભાષામાં અનુવાદિત આ ચુકાદા/હુકમનો હેતુ પક્ષકારોને તેમની ભાષામાં જાણકારી ઉપલબ્ધ કરાવવા માત્રનો છે અને તેનો અન્યથા ઉપયોગ થઈ શકશે નહિ. અન્ય તમામ વ્યવહારિક તેમજ સરકારી ઉદ્દેશો માટે મૂળ અંગ્રેજી ચુકાદો/હુકમ જ પ્રમાણિત અને માન્ય રહેશે.

DISCLAIMER: The translated judgment in vernacular language is meant for the restricted use of the litigant to understand it in his/ her language and may not be used for any other purpose. For all practical and official purposes, the English version of the judgment shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.

=====

ગુજરાત હાઈકોર્ટ, અમદાવાદ ખાતે

ખાસ દીવાની અરજી ક્રમાંક ૧૫૬૦/૨૦૧૬

સાથે

સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૩૭૯૭/૨૦૧૬

મંજૂરી અને સહી માટે:

માનનીય શ્રી ન્યાયમૂર્તિ એમ.આર. શાહ એસ.ડી./ –

અને

માનનીય શ્રી ન્યાયમૂર્તિ બી.એન. કારિયા એસડી/ –

=====

૧	શું સ્થાનિક અખબારોના પત્રકારોને ચુકાદો જોવાની મંજૂરી આપવામાં આવી શકે છે?	હા
૨	પત્રકાર રીફર કરવામાં આવે કે નહીં?	હા

૩	શું માનનીય ન્યાયમૂર્તિઓ ચુકાદાની વાજબી નકલ જોવા માંગે છે?	ના
૪	શું આ કેસમાં ભારતના બંધારણના અર્થઘટન અથવા તે હેઠળ કરવામાં આવેલા કોઈપણ આદેશને લગતો કાયદાનો નોંધપાત્ર પ્રશ્ન સામેલ છે?	ના.

=====

ટ્રેક્ટર્સ એન્ડ ફાર્મ ઇક્વિપમેન્ટ લિ. અને ૧ અરજદાર(ઓ)

વિરુદ્ધ

ગુજરાત રાજ્ય અને ૧ સામાવાળા(ઓ)

=====

સામાન્ય ઉપસ્થિતિ:

અરજદારો તરફથી શ્રી ઉચિત એન. શેઠ, વકિલ

સામાવાળા તરફથી શ્રીમતી મૈથિલી મહેતા, એજીપી

સામાવાળાને રુલ બજવણી થઈ ગઈ છે

=====

કોરમ: માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એમ.આર. શાહ

અને

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ બી.એન. કારિયા

તારીખ : ૧૬/૧૨/૨૦૧૬

મૌખિક ચુકાદો

(દ્વારા: માનનીય શ્રી ન્યાયમૂર્તિ એમ.આર. શાહ)

૧.૦૦. બંને અરજીઓમાં કાયદા અને તથ્યોના સમાન પ્રશ્નો ઉદ્ભવતા હોવાથી, તેનો આ એકસાથે (સંયુક્ત) ચૂકાદા અને હુકમ દ્વારા નિકાલ કરવામાં આવે છે.

૨.૦૦. આ બંને અરજીઓમાં, સંબંધિત અરજદારોએ ગુજરાત રાજ્યની અંદર ટ્રેક્ટર્સની આયાત / વેચાણ પર ૧૫% ના દરે વેલ્યુ એડેડ ટેક્સ (હવે પછી જેને સંક્ષિપ્તમાં "વેટ" તરીકે ઓળખવામાં આવશે) ની વસૂલાતને રદબાતલ કરવા અને સેટ એસાઈડ કરવા માટે યોગ્ય રિટ, હુકમ અને/અથવા દિશા-નિર્દેશ માટે પ્રાર્થના કરી છે. સંબંધિત અરજદારોએ ગુજરાત રાજ્યની અંદર ટ્રેક્ટર્સના વેચાણ પર ૧૫% ના દરે વેટ વસૂલવા માટે સક્ષમ અધિકારીઓ દ્વારા પસાર કરાયેલા પરિણામી હુકમોને રદબાતલ કરવા અને સેટ એસાઈડ કરવા માટે પણ યોગ્ય રિટ, હુકમ અને/અથવા દિશા-નિર્દેશ માટે પ્રાર્થના કરી છે.

૩.૦૦. સરળતા માટે, સ્પેશિયલ સિવિલ એપિલિકેશન નં. ૧૫૬૦ / ૨૦૧૬ ના તથ્યો વર્ણવવામાં આવ્યા છે અને ધ્યાને લેવામાં આવ્યા છે તથા સદર સ્પેશિયલ સિવિલ એપિલિકેશનને મુખ્ય કેસ (લીડ મેટર) તરીકે ગણવામાં આવે છે.

૪.૦૦. પ્રસ્તુત સ્પેશિયલ સિવિલ એપિલિકેશન તરફ દોરી જતાં તથ્યો, ટૂંકમાં નીચે મુજબ છે :—

જ.૦૧. સ્પેશિયલ સિવિલ એપિલિકેશન નં. ૧૫૬૦ / ૨૦૧૬ ના અરજદાર 'ટ્રેક્ટર્સ એન્ડ ફાર્મ ઇક્વિપમેન્ટ્સ લિમિટેડ' ટ્રેક્ટર્સના ઉત્પાદનના વ્યવસાય સાથે જોડાયેલા છે. અરજદારોના ઉત્પાદન એકમો મદુરાઈ અને બેંગલોરમાં આવેલા છે. અરજદારોના ડેપો ગુજરાત રાજ્ય સહિત દેશના વિવિધ રાજ્યોમાં આવેલા છે.

જ.૦૨. અરજદારો ગુજરાત વેલ્યુ એડેડ ટેક્સ એક્ટ, ૨૦૦૩ (હવે પછી જેને "વેટ એક્ટ" તરીકે ઓળખવામાં આવશે) હેઠળ વિધિવત નોંધાયેલા છે. ગુજરાત રાજ્યની અંદર ટ્રેક્ટર્સના વેચાણ પર, રાજ્ય સરકાર 'ગુજરાત ટેક્સ ઓન એન્ટ્રી ઓફ સ્પેસિફાઇડ ગુડ્સ ઇન્ટુ ધ લોકલ એરિયાઝ એક્ટ, ૨૦૦૧' (હવે પછી જેને "એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ" તરીકે ઓળખવામાં આવશે) ની જોગવાઈઓ હેઠળ ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સની આયાત / પ્રવેશ પર એન્ટ્રી ટેક્સ વસૂલે છે. એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિની એન્ટ્રી ૧ હેઠળ ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ વસૂલવામાં આવ્યો છે. તેથી, સક્ષમ અધિકારીએ આકારણી હુકમો તૈયાર કરતી વખતે ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સની આયાત / પ્રવેશ પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ વસૂલ કર્યો છે. એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની કલમ ૧૭(૧) હેઠળ ૨૦% ના દરે દંડ પણ ફટકારવામાં આવ્યો છે.

૪.૦૩. અરજદારો વતી એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સની આયાત / પ્રવેશ પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ વસૂલવો એ અસંવૈધાનિક, ગેરકાયદેસર અને જે હેતુ અને ઉદ્દેશ્ય માટે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ ઘડવામાં આવ્યો હતો તેનાથી વિપરીત છે. તેથી, અરજદારોએ ટ્રેક્ટર્સને "મોટર વાહનો" તરીકે ગણીને અને/અથવા જે દરે મોટર વાહનોના સંદર્ભમાં એન્ટ્રી ટેક્સ વસૂલવામાં આવે છે તે મુજબ ૧૫% ના દરે ટ્રેક્ટર્સ પર એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાતને પડકારતી પ્રસ્તુત સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન દાખલ કરી છે.

૫.૦૦. અરજદારો વતી વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠ ઉપસ્થિત રહ્યા છે અને સામાવાળા - ગુજરાત રાજ્ય અને અન્ય લોકો વતી વિદ્વાન આસિસ્ટન્ટ ગવર્નમેન્ટ પ્લીડર કુમારી મૈથિલી મહેતા ઉપસ્થિત રહ્યા છે.

૬.૦૦. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે ભારપૂર્વક સબમિટ કર્યું કે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિની એન્ટ્રી ૧ હેઠળ ટ્રેક્ટર્સને "મોટર વાહનો" સમાન ગણીને અને/અથવા ગણતરીમાં લઈને તેના પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાત એ સંપૂર્ણપણે ગેરકાયદેસર, અસંવૈધાનિક અને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની યોજના, ઉદ્દેશ્ય અને હેતુની વિરુદ્ધ છે તેમજ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ ઘડવાના કાયદાકીય આશયની પણ વિરુદ્ધ છે.

૬.૦૧. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે નાણાં મંત્રીના ભાષણ અને નિવેદનમાં તથા એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટના ઉદ્દેશ્યો અને કારણોમાં, એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ સમાવવાનો હેતુ ગુજરાત રાજ્યની સરખામણીમાં અન્ય રાજ્યોમાં વેચાણવેરાના ઓછા દરોને કારણે વેપારના ડાયવર્ઝનને લીધે થતી વેચાણવેરાની આવકના નુકસાનને અટકાવવાનો હતો. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે આમ રાજ્ય બહારથી માલની આયાત પર ગુજરાત રાજ્યમાં લાગુ પડતા વેચાણવેરાના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ વસૂલવાનો માંગવામાં આવ્યો હતો.

૬.૦૨. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટનો કાયદાકીય ઇતિહાસ તેમજ સમયાંતરે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટમાં કરવામાં આવેલા સુધારા દર્શાવે છે કે એન્ટ્રી ટેક્સના દરો અને સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ / વેટ એક્ટ હેઠળ માલ પર લાગુ પડતા દરો વચ્ચે એક સ્પષ્ટ સંબંધ જાળવવામાં આવ્યો છે.

૬.૦૩. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે માત્ર તે જ મોટર વાહનો કે જે સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની એન્ટ્રી ૧૨૮(૧) હેઠળ આવતા હતા અને જેના પર ૧૨% સેલ્સ ટેક્સનો દર લાગુ પડતો હતો અને જે હવે વેટ એક્ટ હેઠળ ૧૫% ટેક્સ દર ધરાવે છે, તે એન્ટ્રી ટેક્સ

એક્ટની અનુસૂચિની એન્ટ્રી ૧ હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યા છે. ૬.૦૪. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ તેમજ વેટ એક્ટ હેઠળ ટ્રેક્ટર્સ માટે હંમેશાં એક અલગ એન્ટ્રી જ રહી છે, જેના માટે સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ હેઠળ લાગુ પડતો ટેક્સ દર ૪% હતો અને વેટ એક્ટ હેઠળ હાલમાં લાગુ પડતો ટેક્સ દર ૪% + ૧% વધારાનો ટેક્સ છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે આમ, એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ ટ્રેક્ટર્સને મોટર વાહનો ગણીને તેના પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાત એ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટના ઉદ્દેશ્યો અને યોજનાથી બહાર છે અને કાયદાકીય આશયથી વિપરીત, ખોટી અને ગેરકાયદેસર છે.

૬.૦૫. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની મૂળ અનુસૂચિમાં, ગુજરાત સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૬૯ (હવે પછી જેને "સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ" તરીકે ઓળખવામાં આવશે) ની સંબંધિત એન્ટ્રીના સંદર્ભ સાથેની ચોક્કસ કોલમ હતી. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે મોટર વાહનોને લગતી પ્રથમ એન્ટ્રીના સંદર્ભમાં, સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ II એ ની એન્ટ્રી ૧૨૮ નો સંદર્ભ આપવામાં આવ્યો હતો અને એન્ટ્રી ટેક્સનો મહત્તમ દર ૧૨% નક્કી કરવામાં આવ્યો હતો, જે સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ II એ ની એન્ટ્રી ૧૨૮ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય તેવા મોટર વાહનો પર લાગુ પડતા દર જેટલો જ હતો. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે

કે તે સમયે સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ II એ ની એન્ટ્રી ૧૭૮ માં ટ્રેક્ટર્સ માટે એક અલગ એન્ટ્રી હતી જેના માટે સેલ્સ ટેક્સનો લાગુ દર ૪% હતો. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે આમ, ટ્રેક્ટર્સને ક્યારેય એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટમાં સમાવિષ્ટ ચોક્કસ માલસામાનની અનુસૂચિમાં શામેલ કરવાનો આશય નહોતો. ત્યારબાદ જ્યારે સેલ્સ ટેક્સના સ્થાને વેટ ટેક્સ એક્ટ, ૨૦૦૩ આવ્યો, ત્યારે તા. ૧/૪/૨૦૦૬ થી એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટમાં પરિણામી ફેરફાર કરવામાં આવ્યો હતો. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે વેટ એક્ટ હેઠળ મોટર વાહનો માટે કોઈ ચોક્કસ એન્ટ્રી ન હોવાથી, નવી અનુસૂચિમાં સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ એન્ટ્રીનો સંદર્ભ દૂર કરવામાં આવ્યો હતો. સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની એન્ટ્રી ૧૨૮ હેઠળ આવતા મોટર વાહનો હવે વેટ એક્ટની અનુસૂચિ II ની અવશેષી એન્ટ્રી ૮૭ હેઠળ આવશે, જેના માટે નિયત ટેક્સ દર ૧૨.૫% હતો. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે તેથી, મોટર વાહન માટે એન્ટ્રી ટેક્સનો મહત્તમ દર તદ્દનરૂપ રીતે ૧૨% થી સુધારીને ૧૨.૫% કરવામાં આવ્યો હતો. જ્યારે સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ હેઠળ મોટર વાહનો માટેની ચોક્કસ એન્ટ્રી વેટ એક્ટ હેઠળ રદ કરવામાં આવી હતી, ત્યારે ટ્રેક્ટર્સ માટેની ચોક્કસ એન્ટ્રી વેટ એક્ટની અનુસૂચિ II ની એન્ટ્રી ૭૭ માં જાળવી રાખવામાં આવી હતી અને જેના માટે ટેક્સનો દર ૪% ચાલુ રહ્યો હતો. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે આમ, તા. ૧/૪/૨૦૦૬ થી એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટમાં કરવામાં આવેલો સુધારો સેલ્સ ટેક્સ એક્ટના સ્થાને વેટ એક્ટ લાવવાના પરિણામરૂપે જ હતો અને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ માત્ર તે જ મોટર

વાહનો પર ટેક્સ લાદવાનો આશય હતો જે અગાઉ સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ II એ ની એન્ટ્રી ૧૨૮ હેઠળ અને પાછળથી વેટ એક્ટની અનુસૂચિ II ની અવશેષી એન્ટ્રી ૮૭ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય તેવા હતા, જે ૧૨.૫% નો સ્થાનિક દર આકર્ષિત કરતા હતા.

૬.૦૬. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે ત્યારબાદ, તા. ૧/૪/૨૦૦૮ થી વેટ એક્ટની કલમ ૭(૧એ) હેઠળ વધારાનો ટેક્સ દાખલ કરવામાં આવ્યો હતો. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે જ્યાં સુધી વેટ એક્ટની અનુસૂચિ-II ની અવશેષી એન્ટ્રી ૮૭ હેઠળ આવરી લેવાયેલા માલનો સવાલ છે, વધારાના ટેક્સનો દર ૨.૫% હતો. આમ, આવા માલ પર વેટ નો અસરકારક દર ૧૫% હતો. તદનુરૂપ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિમાં સુધારો કરવામાં આવ્યો હતો. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે સુધારા વિધેયકના ઉદ્દેશ્યો અને કારણોના નિવેદનમાં ફરીથી નોંધવામાં આવ્યું હતું કે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટનો હેતુ વધારાનો ટેક્સ લાદવાનો નથી પરંતુ રાજ્ય બહારના કોઈ પણ સ્થળેથી સ્થાનિક વિસ્તારોમાં પ્રવેશતા માલ અને રાજ્યમાં ઉત્પાદિત કે નિર્મિત માલ વચ્ચે "સમાન તક" પૂરી પાડવાનો છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે વધુમાં એ નોંધવામાં આવ્યું હતું કે એન્ટ્રી ટેક્સના દરો તે જ માલ પરના વેટ દરો સાથે સીધો સંબંધ ધરાવે છે અને તેથી વેટ દરોમાં ફેરફારને કારણે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટમાં ફેરફાર જરૂરી બન્યો હતો. ત્યારબાદ એવું અવલોકન

કરવામાં આવ્યું હતું કે વેટ દરોમાં ફેરફારના પરિણામે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટને જાળવી રાખવાની જરૂરિયાતને દૂર કરવા માટે અનુસૂચિમાં દર્શાવ્યા મુજબ ચોક્કસ માલ પરના ટેક્સના મહત્તમ દરોમાં સુધારો કરવો જરૂરી માનવામાં આવ્યો હતો.

૬.૦૭. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે મોટર વાહનોના સંદર્ભમાં એન્ટ્રી ટેક્સનો મહત્તમ દર સુધારીને ૨૦% કરવામાં આવ્યો હતો જ્યારે જાહેરનામાનો દર કે જેના પર એન્ટ્રી ટેક્સ ખરેખર ચૂકવવાપાત્ર હતો તે સુધારીને ૧૫% કરવામાં આવ્યો હતો, એટલે કે ફરીથી વેટ એક્ટની અનુસૂચિ II ની અવશેષી એન્ટ્રી ૮૭ હેઠળ આવરી લેવાયેલા મોટર વાહનોને લાગુ પડતા વેટ ના દર જેટલો જ હતો.

૬.૦૮. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે ત્યારબાદ તા. ૧/૪/૨૦૧૬ થી વેટ એક્ટ હેઠળ "લક્ઝરી કાર, લક્ઝરી એસયુવી અને લક્ઝરી ટુ વ્હીલર્સ" (વેટ એક્ટની અનુસૂચિ-II ની એન્ટ્રી જલ્સી) માટે અને "મોટર વાહનો" (કંપનીઓ, પેઢીઓને વેચવામાં આવતી સ્કૂલ બસો, કોલેજ બસો, પેસેન્જર બસો અને ગુડ્સ કેરિયર ટ્રકો સિવાયના...) – વેટ એક્ટની અનુસૂચિ II ની એન્ટ્રી ૮૦એ) માટે નવી અનુસૂચિ એન્ટ્રીઓ દાખલ કરવામાં આવી હતી, જેના માટે ટેક્સનો દર ૧૭.૫% + ૨.૫% વધારાનો ટેક્સ નક્કી કરવામાં આવ્યો હતો. તદ્દનુરૂપ એન્ટ્રી ટેક્સ હેઠળના દર અંગેનું જાહેરનામું પણ સુધારો કરવામાં આવ્યું હતું અને આવા માલના સંદર્ભમાં એન્ટ્રી ટેક્સના દરો

સુધારીને ૨૦% કરવામાં આવ્યા હતા. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે આ જ જાહેરનામામાં ઈ-કોમર્સ વ્યવહારો માટે એક નવી એન્ટ્રી દાખલ કરવામાં આવી હતી જેમાં આવા માલના વેચાણ કે ખરીદી પર ગુજરાત વેલ્યુ એડેડ ટેક્સ એક્ટ, ૨૦૦૩ હેઠળ લાગુ પડતા વધારાના ટેક્સના દર સહિતના દરે ટેક્સ નિયત કરવામાં આવ્યો હતો.

૬.૦૯. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટનો સમગ્ર કાયદાકીય ઇતિહાસ તેમજ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની રજૂઆત અને સુધારાઓ પાછળના ઉદ્દેશ્ય અને કારણો સ્થાપિત કરે છે કે એન્ટ્રી ટેક્સ હંમેશાં સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ / વેટ એક્ટ હેઠળ આવા માલ માટે નિયત કરેલા દરો પર જ લાદવાનો આશય હતો. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે બીજા શબ્દોમાં કહીએ તો, એન્ટ્રી ટેક્સના દરો અને સમાન માલ પરના સ્થાનિક વેચાણવેરા / વેટ દરો વચ્ચે એક સંબંધ છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે આથી માત્ર તે જ મોટર વાહનો કે જે સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ-II એ ની એન્ટ્રી ૧૨૮ હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યા હતા અને જે હવે વેટ એક્ટની અનુસૂચિ-II ની અવશેષી એન્ટ્રી ૮૭ હેઠળ આવરી લેવાયેલા છે કે જે વેટ એક્ટ હેઠળ ૧૫% ટેક્સ આકર્ષિત કરે છે, તે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ મોટર વાહનોની એન્ટ્રી હેઠળ આવરી લેવાશે.

૬.૧૦. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે ટ્રેક્ટર્સને મોટર વાહનો માટેની એન્ટ્રી હેઠળ આવતા ગણીને તેના પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાત કરવી, જોકે ટ્રેક્ટર્સને સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ અને વેટ એક્ટ હેઠળ હંમેશાં અલગ એન્ટ્રી દ્વારા આવરી લેવામાં આવ્યા છે અને જેના માટે વેટ એક્ટ હેઠળ ટેક્સનો દર ૫% છે, તે કાયદાકીય ઇતિહાસ તેમજ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટના ઉદ્દેશ્યો દ્વારા સમર્થિત એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની સમગ્ર યોજનાથી વિપરીત છે.

૬.૧૧. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે ટ્રેક્ટર્સ પર ૫% થી વધુના એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાતમાંથી ત્યારબાદ તા. ૧૨/૫/૨૦૧૬ ના જાહેરનામા દ્વારા મુક્તિ આપવામાં આવી છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે અહીં દર્શાવ્યા મુજબ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટનો કાયદાકીય ઇતિહાસ અને ઉદ્દેશ્યો અને કારણો દર્શાવે છે કે ટ્રેક્ટર્સ એન્ટ્રી ટેક્સને પાત્ર નથી અને તેથી "મુક્તિ" નો પ્રશ્ન જ ઊભો થતો નથી.

૬.૧૨. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે પાછળથી બહાર પાડવામાં આવેલ મુક્તિ અંગેનું જાહેરનામું માત્ર એ જ દર્શાવે છે કે સરકારને સમજાયું હતું કે ટ્રેક્ટર્સ પર સ્થાનિક વેટ નો દર ૫% હોવા છતાં તેને મોટર વાહનો ગણીને તેના પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ

વસૂલવો એ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટના ઉદ્દેશ્ય અને યોજનાથી વિપરીત હતો અને આવું અર્થઘટન એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાતને ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) હેઠળ નબળી/પડકારયોગ્ય બનાવી દેશે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે તેથી, પાછળથી બહાર પાડવામાં આવેલ મુક્તિનું જાહેરનામું અરજદારો વતી કરવામાં આવેલી એ રજૂઆતને બળ આપે છે કે "મોટર વાહનો" માટેની એન્ટ્રી હેઠળ ટ્રેક્ટર્સ પર એન્ટ્રી ટેક્સ વસૂલવાનો ક્યારેય આશય નહોતો.

૬.૧૩. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે વેટ એક્ટ હેઠળ ટ્રેક્ટર્સ માટે ટેક્સનો દર ૫% હોવા છતાં તેને મોટર વાહનો ગણીને ટ્રેક્ટર્સ પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાત એ સ્પષ્ટપણે ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) નું ઉલ્લંઘન કરે છે.

૬.૧૪. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે ભારતના બંધારણનો અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) જોગવાઈ કરે છે કે રાજ્યનું ધારાસભ્યો/કાયદા મંડળ કાયદા દ્વારા અન્ય રાજ્યો અથવા કેન્દ્રશાસિત પ્રદેશોમાંથી આયાત કરાયેલા માલ પર એવો કોઈ પણ ટેક્સ લાદી શકે છે જે તે રાજ્યમાં નિર્મિત કે ઉત્પાદિત સમાન માલ પર લાગુ પડતો હોય, જોકે, આ રીતે આયાત કરાયેલા માલ અને ઉત્પાદિત કે નિર્મિત માલ વચ્ચે ભેદભાવ ન થાય તે રીતે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે જ્યારે આ વડી

અદાલત સમક્ષ ઈગિલ કોર્પોરેશન વિ. ગુજરાત રાજ્ય, રિપોર્ટેડ ઇન (૨૦૦૭) ૬ વીએસટી ૫૬ (ગુજરાત) ના કેસમાં એન્ટ્રી ટેક્સની બંધારણીય માન્યતાને અન્ય બાબતોની સાથે આ ગ્રાઉન્ડ પર પણ પડકારવામાં આવી હતી કે તે ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) નું ઉલ્લંઘન કરે છે, ત્યારે આ વડી અદાલતે એવું ઠરાવીને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની બંધારણીય માન્યતાને માન્ય રાખી હતી કે ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) હેઠળ પરિકલ્પિત કોઈ પણ ભેદભાવ થશે નહીં કારણ કે એન્ટ્રી ટેક્સનો દર હંમેશાં ગુજરાત રાજ્યમાં લાગુ પડતા વેચાણવેરાના દર જેટલો જ રહેશે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે વધુમાં એવું ઠરાવવામાં આવ્યું હતું કે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ અને સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની જોગવાઈઓને એકસાથે વાંચવાની રહેશે. વાસ્તવમાં મોટર વાહનોનું ઉદાહરણ એ દર્શાવવા માટે આપવામાં આવ્યું હતું કે રાજ્યની અંદર ઉત્પાદિત મોટર વાહનો તેમજ રાજ્ય બહારથી આયાત કરાયેલા મોટર વાહનો પરનો આખરી ટેક્સ બોજ ૧૨% રહેશે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે ટ્રેક્ટર્સ પર સ્થાનિક વેટ નો દર ૫% હોવા છતાં તેના પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ વસૂલવામાં આવે છે, આવી વસૂલાત તે વસૂલાતના આધારને જ નષ્ટ કરે છે જેના આધારે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની બંધારણીય માન્યતાને માન્ય રાખવામાં આવી હતી.

૬.૧૫. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે નામદાર સર્વોચ્ચ અદાલતની ૯ માનનીય ન્યાયાધીશોની બેન્ચે

જિંદાલ સ્ટેનલેસ લિમિટેડ વિ. હરિયાણા રાજ્ય, સિવિલ અપીલ નં. ૩૪૫૩ / ૨૦૦૨ અને અન્ય સંબંધિત બાબતોમાં આપેલા તાજેતરના ચૂકાદામાં ઠરાવ્યું છે કે ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૧ હેઠળ ટેક્સ એ મુક્ત વેપાર અને વાણિજ્ય માટે અવરોધ ન પણ હોઈ શકે, પરંતુ રાજ્ય બહારથી આયાત કરાયેલા માલ પર ટેક્સ લાદવાની સત્તા ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) ની મર્યાદાઓ અને શરતોને આધીન છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે બીજા શબ્દોમાં કહીએ તો, રાજ્ય બહારથી આવતા માલના પ્રવેશ પર ટેક્સ ત્યારે જ લાદી શકાય જો બહારથી આયાત કરાયેલા માલ અને રાજ્યમાં ઉત્પાદિત સમાન માલ વચ્ચે કોઈ ભેદભાવ ન હોય. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે આમ, સ્થાનિક વેટ નો દર ૫% હોવા છતાં ટ્રેક્ટર્સ પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાત એ જિંદાલ સ્ટેનલેસ લિમિટેડ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં નામદાર સર્વોચ્ચ અદાલત દ્વારા ઠરાવેલા કાયદા મુજબ પણ ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) નું ઉલ્લંઘન ગણાશે.

૬.૧૬. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે ટ્રેક્ટર્સ પર સ્થાનિક વેટ નો દર ૫% હોવા છતાં તેના પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાત એ આ વડી અદાલત સમક્ષ ઈંગલ કોર્પોરેશન પ્રાઇવેટ લિમિટેડ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં વિદ્વાન એડવોકેટ જનરલ મારફતે રાજ્ય સરકારે આપેલા નિવેદનથી વિપરીત છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે સદર

કેસમાં, વિદ્વાન એડવોકેટ જનરલ મારફતે ગુજરાત રાજ્યએ આ વડી અદાલત સમક્ષ ચોક્કસપણે રજૂઆત કરી હતી કે એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાત રાજ્યમાં સમાન માલ પરના વેચાણવેરાના દરથી ક્યારેય વધશે નહીં. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે તેથી, ટ્રેક્ટર્સ પર સ્થાનિક વેટ દર બિનવિવાદિતપણે ૫% હોવા છતાં તેના પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાત એ આ વડી અદાલત સમક્ષ રાજ્ય સરકારના એ નિવેદનથી વિપરીત છે જેના આધારે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની બંધારણીય માન્યતા માન્ય રાખવામાં આવી હતી. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે તેથી, "મોટર વાહનો" ગણીને અથવા "મોટર વાહનો" ની સમકક્ષ ગણીને ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાત એ સંપૂર્ણપણે ગેરકાયદેસર અને ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) ના ઉલ્લંઘનરૂપ છે.

૬.૧૭. અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી ઉચિત શેઠે વધુમાં સબમિટ કર્યું કે તામિલનાડુ રાજ્યમાં, જ્યાં અરજદારોનો ઉત્પાદન એકમ આવેલો છે, ત્યાં ટ્રેક્ટર્સ પર વેટ નો દર ૫% છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે કર્ણાટક રાજ્યમાં જ્યાં અરજદારોનો અન્ય એકમ આવેલો છે, ત્યાં ટ્રેક્ટર્સ પર વેટ નો દર ૫.૫% છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે પંજાબ રાજ્યમાં જ્યાં અરજદારનો ઉત્પાદન એકમ છે, ત્યાં ટ્રેક્ટર્સ પર વેટ નો દર ૫.૫% + ૦.૫૫% સરચાર્જ છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે આમ, જે માલ માટે અન્ય રાજ્યોમાં ટેક્સનો દર ગુજરાત રાજ્ય કરતાં ઓછો હતો તેવા કિસ્સામાં મહેસૂલના

ગુકસાનને અટકાવવાનો એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટનો હેતુ ટ્રેક્ટર્સના સંદર્ભમાં યોગ્ય ઠરતો નથી, કારણ કે નિકાસ કરતા રાજ્યોમાં ટ્રેક્ટર્સ પર ટેક્સનો સ્થાનિક દર કાં તો ૫% છે અથવા તો થોડો વધારે છે, જ્યારે ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સ પર ટેક્સનો સ્થાનિક દર ૫% છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે તેથી પણ ગુજરાત રાજ્ય દ્વારા ટ્રેક્ટર્સ પર એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાની ક્યારેય વિચારણા કરવામાં આવી નહોતી.

ઉપરોક્ત રજૂઆતો કરીને અને ઉપરોક્ત ચૂકાદાઓ પર આધાર રાખીને, એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ ટ્રેક્ટર્સ પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદતા આક્ષેપિત હુકમોને હુકુમત વિનાના, ગેરકાયદેસર, એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની યોજનાની જોગવાઈઓ અને કાયદાકીય આશયથી વિપરીત અને ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) નું ઉલ્લંઘન કરનારા ગણાવીને રદબાતલ અને સેટ એસાઈડ કરવા વિનંતી કરવામાં આવે છે.

૭.૦૦. સામાવાળા – રાજ્ય અને અન્ય લોકો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એજીપી કુમારી મૈથિલી મહેતા દ્વારા આ બંને અરજીઓનો વિરોધ કરવામાં આવ્યો છે.

૭.૦૧. રાજ્ય વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એજીપી કુમારી મૈથિલી મહેતાએ ભારપૂર્વક સબમિટ કર્યું કે અરજદારોની એ દલીલ કે "ટ્રેક્ટર" એ "મોટર વાહન" નથી, તે

મોટર વાહન અધિનિયમ, ૧૯૮૮ ની કલમ ૨(૨૮) સાથે વાંચતા કલમ ૨(૪૪) હેઠળ પૂરી પાડવામાં આવેલી "મોટર વાહન" શબ્દ વ્યાખ્યાના પ્રકાશમાં ટકી શકતી નથી.

૭.૦૨. રાજ્ય વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એજીપી કુમારી મૈથિલી મહેતાએ તેમની એ રજૂઆતના સમર્થનમાં કે "ટ્રેક્ટર" એ "મોટર વાહન" છે અને તેથી ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સના પ્રવેશ / આયાત પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ વસૂલવાપાત્ર છે, નામદાર સર્વોચ્ચ અદાલતના કેસ નટવર પરીખ એન્ડ કંપની વિ. કર્ણાટક રાજ્ય, રિપોર્ટેડ ઈન ૨૦૦૫(૭) એસસીસી ૩૬૪ ના ચૂકાદા તેમજ સ્પેશિયલ સિવિલ એપિલેકેશન નં. ૧૧૮૪૮ / ૨૦૦૫ માં આપેલા આ વડી અદાલતની ડિવિઝન બેન્ચના કેસ રિલાયન્સ એન્ટ્રીઝ લિમિટેડ વિ. ગુજરાત રાજ્ય ના ચૂકાદા પર પણ આધાર રાખ્યો છે.

૭.૦૩. હવે, જ્યાં સુધી તા. ૧૨/૫/૨૦૧૬ ના સરકારી ઠરાવ પરના આધારનો સવાલ છે કે જેના દ્વારા ટેક્સનો દર ૧૫% અને ૫% વચ્ચે મુક્ત કરવામાં આવ્યો છે, રાજ્ય વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એજીપી કુમારી મૈથિલી મહેતા દ્વારા સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે સદર સરકારી ઠરાવ ભવિષ્યલક્ષી અમલીકરણ ધરાવશે અને તેથી, અરજદારો સદર સરકારી ઠરાવ પહેલાના સમયગાળા માટે ૧૫% ટેક્સ ચૂકવવા માટે જવાબદાર રહેશે.

૭.૦૪. રાજ્ય તરફથી ઉપસ્થિત રહેલા વિદ્વત એજીપી શ્રીમતી મૈથિલી મહેતાએ વધુમાં સબમિટ કર્યું હતું કે ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેડર્સના પ્રવેશ / આયાત પર ૧૫% એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાથી પણ અરજદારોને કોઈ અસર થાય તેમ નથી. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે ગુજરાત વેલ્યુ એડેડ ટેક્સ એક્ટની કલમ ૧૧ સાથે વાંચવામાં આવતા નિયમ ૧૫(૭) ના માધ્યમથી, અરજદારો ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટના સ્વરૂપે એટલે કે ચૂકવેલ ટેક્સની જે પણ રકમ હોય, જેમ કે એન્ટ્રી ટેક્સ વગેરે, તેના રિફંડનો દાવો કરી શકે છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે આમ, અરજદારોને કોઈ પણ રીતે અસર થશે નહીં.

ઉપરોક્ત સબમિશન્સ કરીને, આ બંને અરજીઓ ફગાવી દેવાની વિનંતી કરવામાં આવે છે.

૮.૦૦. સંબંધિત પક્ષકારો તરફથી ઉપસ્થિત રહેલા વિદ્વત વકીલોને વિગતવાર સાંભળવામાં આવ્યા.

૮.૦૧. શરૂઆતમાં, એ નોંધવું જરૂરી છે કે આ બંને અરજીઓમાં, જે આક્ષેપો પર એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવામાં આવ્યો છે તે ભેદભાવપૂર્ણ છે, ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) નું ઉલ્લંઘન કરે છે અને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ જેના

હેતુઓ માટે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવામાં આવે છે તેનાથી વિપરીત છે, તેવા આધારો પર સંબંધિત અરજદારોએ ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સના પ્રવેશ / આયાત પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાને પડકાર્યો છે.

૮.૦૨. ટ્રેક્ટર્સ પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાના પડકાર પર વિચાર કરતી વખતે, એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટના ધારાસભીય આશય અને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટના હેતુઓ અને કારક-નિવેદન ને ધ્યાનમાં લેવા જરૂરી છે. ઈગલ કોર્પોરેશન પ્રાઇવેટ લિમિટેડ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં ડિવિઝન બેંચ દ્વારા વિગતવાર વિચારણા કરવામાં આવ્યા મુજબ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટના હેતુઓ અને કારક-નિવેદન તથા પ્રસ્તાવના નીચે મુજબ છે:—

**"હેતુઓ અને કારકોનું નિવેદન
(૨૦૦૧ નું બિલ નંબર ૩૬):**

૨૬ જુલાઈ, ૨૦૦૧ ના રોજ વિધાન સભામાં નાણાં મંત્રીના બજેટ ભાષણમાં સમાવિષ્ટ પ્રસ્તાવને અમલમાં મૂકવાના હેતુથી નિર્દિષ્ટ માલ પર એન્ટ્રી ટેક્સ દાખલ કરવા માટે આ બિલ લાવવામાં આવ્યું છે.

તાજેતરના ભૂતકાળમાં એવું જોવામાં આવ્યું છે કે ગુજરાત રાજ્ય અને પડોશી રાજ્યો વચ્ચે વેચાણવેરાના દરમાં તફાવતને કારણે વેપારનું ડાયવર્ઝન (અન્યત્ર ટ્રાન્સફર) થયું છે અને કેટલાક

કિસ્સાઓમાં વિવિધ પદ્ધતિઓ દ્વારા વેચાણવેરાની ચૂકવણી ટાળવામાં આવે છે અથવા તેની ચોરી કરવામાં આવે છે. આના પરિણામે ગુજરાત રાજ્યને વ્યાજબી રીતે મળવાપાત્ર વેચાણવેરાની આવકનું નુકસાન થાય છે. વેચાણવેરાની આવકના આવા નુકસાનની ભરપાઈ કરવાના હેતુથી, રાજ્ય બહાર ખરીદેલા અને તેનો ઉપયોગ, વપરાશ કે વેચાણ કરવા માટે ગુજરાત રાજ્યના સ્થાનિક વિસ્તારોમાં લાવવામાં આવેલા કેટલાક નિર્દિષ્ટ માલના પ્રવેશ પર ટેક્સ લાદવો જરૂરી માનવામાં આવ્યો છે. એક અધિનિયમ

પ્રસ્તાવના

એક એક્ટ

(રાજ્યપાલશ્રીની સંમતિ મળ્યા બાદ, ૩૧ ઓગસ્ટ ૨૦૦૧ ના રોજ ગુજરાત સરકારી ગેઝેટમાં પ્રથમ વખત પ્રકાશિત થયેલ) ભારતીય સંઘના ક્ષેત્રફળની બહાર ન હોય તેવા રાજ્ય બહારના કોઈપણ સ્થળેથી રાજ્યના સ્થાનિક વિસ્તારમાં કેટલાક માલના વપરાશ, ઉપયોગ કે વેચાણ માટે પ્રવેશ કરવા પર ગુજરાત રાજ્યમાં ટેક્સ લાદવા અને તેની સાથે જોડાયેલી અથવા તેને આનુષંગિક બાબતો માટેની જોગવાઈ કરવા માટે."

આમ, એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટના હેતુઓ અને કારક-નિવેદન સ્પષ્ટ કરે છે કે ગુજરાત રાજ્ય અને પડોશી રાજ્યોને લાગુ પડતા વેચાણવેરાના દરમાં તફાવતને કારણે વેપારનું ડાયવર્ઝન થયું છે અને કેટલાક કિસ્સાઓમાં વિવિધ પદ્ધતિઓ દ્વારા વેચાણવેરાની ચૂકવણી ટાળવામાં આવે છે અથવા ચોરી કરવામાં આવે છે,

જેના પરિણામે ગુજરાત રાજ્યને વ્યાજબી રીતે મળવાપાત્ર વેચાણવેરાની આવકનું નુકસાન થાય છે અને વેચાણવેરાની આવી આવકના નુકસાનની ભરપાઈ કરવાના હેતુથી, રાજ્ય બહાર ખરીદેલા / ઉત્પાદિત કરેલા અને ગુજરાત રાજ્યના સ્થાનિક વિસ્તારોમાં લાવવામાં આવેલા કેટલાક નિર્દિષ્ટ માલના પ્રવેશ પર ટેક્સ લાદવો જરૂરી માનવામાં આવ્યો હતો.

૮.૦૩. આ વડી અદાલત સમક્ષ ઈગલ કોર્પોરેશન પ્રાઇવેટ લિમિટેડ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની બંધારણીય માન્યતાને પડકારવામાં આવી હતી અને એન્ટ્રી ટેક્સના હેતુઓ અને કારક-નિવેદન, પ્રસ્તાવના અને એક્ટની સંબંધિત જોગવાઈઓ પર વિચારણા કર્યા પછી, એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની બંધારણીય માન્યતાને માન્ય રાખતી વખતે, આ કોર્ટની ડિવિઝન બેંચે ઈગલ કોર્પોરેશન પ્રાઇવેટ લિમિટેડ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં ફકરા નંબર ૨૨ થી ૨૬ માં નીચે મુજબ અવલોકન કર્યું અને ઠરાવ્યું છે:—

"૨૨. અરજદાર વતી એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે એન્ટ્રી ટેક્સ માત્ર અન્ય રાજ્યોમાંથી ગુજરાત રાજ્યના સ્થાનિક વિસ્તારમાં નિર્દિષ્ટ માલના આયાતકાર પર જ લાદવામાં આવે છે અને તે ભેદભાવપૂર્ણ છે કારણ કે રાજ્યમાં એક સ્થાનિક વિસ્તારમાંથી બીજા સ્થાનિક વિસ્તારમાં નિર્દિષ્ટ માલ લાવતા સ્થાનિક વેપારીઓ પર આવો કોઈ ટેક્સ નથી. વધુમાં એવું

સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે કે આયાતકારો અને સ્થાનિક વેપારીઓ વચ્ચે સ્પષ્ટ ભેદભાવ છે અને તેથી તે બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) નું ઉલ્લંઘન કરે છે. અરજદાર વતી એવી પણ રજૂઆત છે કે એવું બની શકે કે ગુજરાતમાં આયાતકાર પર એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવામાં આવતો હોવાથી તે ટેક્સ ચૂકવવા માટે જવાબદાર બને છે, જ્યારે અન્ય રાજ્યમાં વેચનાર વેચાણવેરા મુક્તિનો આનંદ માણે છે જે આયાતકારને મુક્તિથી વંચિત કરી શકે છે. તેમની વધુ રજૂઆત એ છે કે પ્રત્યેક એક્ટ/ટેક્સ માટે ભેદભાવ અલગથી ગણવો જરૂરી છે અને વેચાણવેરાની ચૂકવણીને એન્ટ્રી ટેક્સની ચૂકવણી સાથે સરખાવી શકાય નહીં કે તેની સમકક્ષ ગણી શકાય નહીં. આ તબક્કે, એકટના હેતુઓ અને કારક-નિવેદન અને તેની પ્રસ્તાવના પર વિચાર કરવો જરૂરી છે. હેતુઓના નિવેદન પરથી એવું જણાય છે કે, ગુજરાત રાજ્ય અને પડોશી રાજ્યોને લાગુ પડતા વેચાણવેરાના દરમાં તફાવતને કારણે, વેપારનું ડાયવર્ઝન થયું છે અને કેટલાક કિસ્સાઓમાં વેચાણવેરાની ચૂકવણીને અસર થાય છે અથવા વિવિધ પદ્ધતિઓ દ્વારા ચોરી કરવામાં આવે છે અને તેના પરિણામે ગુજરાત રાજ્યને વ્યાજબી રીતે મળવાપાત્ર આવકનું નુકસાન થાય છે, અને વેચાણવેરાની આવી આવકના નુકસાનની ભરપાઈ કરવાના હેતુથી, રાજ્ય બહાર ઉત્પાદિત/ઉત્પાદન કરાયેલા અને ગુજરાત રાજ્યના સ્થાનિક વિસ્તારોમાં લાવવામાં આવેલા કેટલાક નિર્દિષ્ટ માલના પ્રવેશ

પર ટેક્સ લાદવો જરૂરી માનવામાં આવે છે. કલમ ૪ ટેક્સની જવાબદારીમાં ઘટાડો કરવાની જોગવાઈ કરે છે અને કોઈપણ અન્ય રાજ્ય અથવા સંઘ પ્રદેશમાં અમલમાં હોય તેવા વેચાણવેરા સંબંધિત કાયદા હેઠળ ચૂકવવામાં આવેલ ટેક્સની રકમ, જો કોઈ હોય તો, અને/અથવા અન્ય રાજ્યમાં નિર્દિષ્ટ માલ ખરીદનાર આયાતકાર દ્વારા અને/અથવા સેન્ટ્રલ સેલ્સ ટેક્સ, ૧૯૫૬ હેઠળ ચૂકવેલ ટેક્સની રકમ જેટલો એન્ટ્રી ટેક્સ ઘટાડવામાં આવે છે. તેની સાથે જોડેલી અનુસૂચિને ધ્યાનમાં લેતા, દરેક નિર્દિષ્ટ માલ માટે પૂરો પાડવામાં આવેલ એન્ટ્રી ટેક્સનો દર મહત્તમ ૧૨% સુધીનો છે. આમ, એક્ટની જોગવાઈઓને ધ્યાનમાં લેતાં, જો ગુજરાત રાજ્યમાં નિર્દિષ્ટ માલ પર વેચાણવેરાનો દર ૧૨ ટકા હોય અને કોઈ ચોક્કસ રાજ્યમાં આયાતકાર દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર વેચાણવેરાનો દર ૪% હોય, અને જો આયાતકાર વાસ્તવમાં ૪% ના દરે વેચાણવેરો અને/અથવા સેન્ટ્રલ સેલ્સ ટેક્સ ચૂકવે છે, તો તેવા કિસ્સામાં, ગુજરાત રાજ્ય/સ્થાનિક વિસ્તારમાં નિર્દિષ્ટ માલની આયાત કરતી વખતે, આવા આયાતકારે ૮% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવવો જરૂરી છે. એ નોંધવું જરૂરી છે કે, જ્યાં સુધી સ્થાનિક વ્યક્તિ પર વેચાણવેરાની જવાબદારીનો સંબંધ છે, તે ૧૨ ટકા છે. આમ, જ્યારે કોઈ આયાતકાર કે જેણે ચોક્કસ રાજ્યમાં ૪% વેચાણવેરો ચૂકવ્યો છે તેણે ગુજરાત રાજ્યમાં માલ આયાત કરતી વખતે ૮ ટકાના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવવો જરૂરી છે જે આવા આયાતકારને

સ્થાનિક વ્યક્તિઓની સમકક્ષ મૂકે છે. આમ, જ્યારે બંને એક્ટની સામસામે અસરોને જોતાં કોઈ ભેદભાવ નથી, ત્યારે એન્ટ્રી-ટેક્સ લાદવો તે બિન-ભેદભાવપૂર્ણ રહેશે. એ પણ નોંધવું જરૂરી છે કે, એક્ટની કલમ ૧૨ મુજબ, અનુસૂચિમાં ક્રમ નંબર ૧ પર દર્શાવેલ મોટર વાહનોના સંબંધમાં કોઈ ટેક્સ લાદવામાં આવશે નહીં અને/અથવા એકત્રિત કરવામાં આવશે નહીં, જો આવા મોટર વાહનો રાજ્યના સ્થાનિક વિસ્તારમાં તેમના પ્રવેશ પહેલા ૧૫ મહિનાથી વધુ સમય માટે મોટર વાહન અધિનિયમ હેઠળ ભારતના અન્ય કોઈ રાજ્ય અથવા સંઘ પ્રદેશમાં રજિસ્ટર્ડ થયેલા હોય. આમ, ઉપરોક્ત બાબત પરથી એ સ્પષ્ટ થાય છે કે, જો કોઈ વ્યક્તિએ અન્ય રાજ્યમાં ઉપયોગ માટે વાસ્તવિક રીતે મોટર વાહન ખરીદ્યું હોય અને ત્યારબાદ કોઈ કારણસર જો તેણે ૧૫ મહિના પછી સદર મોટર વાહન ગુજરાત રાજ્યમાં લાવવાનું થાય, તો તેવી વ્યક્તિએ એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવવો જરૂરી નથી. આમ, એક્ટની જોગવાઈઓ અને એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાના હેતુના ન્યાયી વાંચન પરથી, એવું ન કહી શકાય કે આ પ્રકારનું ટેક્સ લાદવું એ અન્ય રાજ્યોમાંથી ગુજરાત રાજ્યના સ્થાનિક વિસ્તારમાં નિર્દિષ્ટ માલના આયાતકાર અને રાજ્યના એક સ્થાનિક વિસ્તારમાંથી બીજા સ્થાનિક વિસ્તારમાં નિર્દિષ્ટ માલ લાવતા સ્થાનિક વેપારીઓ વચ્ચે ભેદભાવપૂર્ણ છે. સ્થાનિક વેપારીઓ, જેઓ રાજ્યમાં એક સ્થાનિક વિસ્તારમાંથી બીજા સ્થાનિક વિસ્તારમાં નિર્દિષ્ટ

માલ લાવે છે, તેઓ અન્યથા ૧૨% ના દરે વેચાણવેરો ચૂકવી રહ્યા છે. આમ, ઉપર જણાવ્યા મુજબ, આયાતકાર દ્વારા અન્ય રાજ્યમાં અગાઉથી ચૂકવેલ વેચાણવેરો અને/અથવા સી.એસ.ટી. ની બાદબાકી કર્યા પછી એન્ટ્રી ટેક્સની ચૂકવણી કરવાથી, આવો આયાતકાર સ્થાનિક વેપારીઓની સમકક્ષ બનશે. આમ, ટૂંકમાં, આયાતકારો તેમજ સ્થાનિક વેપારીઓ કુલ મળીને ૧૨% નો ટેક્સ ચૂકવતા હશે. તેથી એવું કહી શકાય કે, તેનાથી વિપરીત, આયાતકાર દ્વારા એન્ટ્રી ટેક્સની ચૂકવણીથી ભેદભાવનો દૂષિતભાવ દૂર થઈ જશે. જો આયાતકારે એન્ટ્રી પર ટેક્સ ચૂકવવો જરૂરી ન હોય તો તે વધુ સારી સ્થિતિમાં રહેશે કારણ કે એક તરફ સ્થાનિક વ્યક્તિએ વેચાણવેરો ચૂકવવો પડશે જ્યારે આયાતકાર અન્ય રાજ્યમાં ૪% ટેક્સ ચૂકવતો હશે, જે સ્થાનિક વ્યક્તિ પ્રત્યે ભેદભાવપૂર્ણ રહેશે. એટલું જ નહીં, આવો નીચો ટેક્સ સ્થાનિક લોકોને અન્ય રાજ્યમાંથી નિર્દિષ્ટ માલ આયાત કરવા માટે પ્રેરિત કરશે જે સ્થાનિક ઉત્પાદનને પ્રતિકૂળ અસર કરશે. આ તબક્કે આપણે જોવું જોઈએ કે મુક્ત વેપારના નામે રાજ્યના સ્થાનિક અર્થતંત્રનું બલિદાન આપી શકાય નહીં. તેથી, અરજદાર વતી કરાયેલી રજૂઆત કે પ્રત્યેક એક્ટ અને ટેક્સ માટે અલગથી ભેદભાવ ગણવો જરૂરી છે, તેમાં કોઈ તથ્ય નથી. એક્ટની જોગવાઈઓ અને જે હેતુઓ માટે એક્ટ ઘડવામાં આવ્યો છે તેને ધ્યાનમાં લેતાં, આયાત કરેલા માલ અને તેના પર વેચાણવેરો/ટેક્સની ચૂકવણી

અંગે કોઈ ભેદભાવ છે કે કેમ તે જોવું જરૂરી છે, અને ઉપર જણાવ્યા મુજબ, અગાઉ જણાવ્યા મુજબ નક્કી કરાયેલા એન્ટ્રી ટેક્સની ચૂકવણી પર અને એક્ટની કલમ ૪ માં જણાવ્યા મુજબના ઘટાડાને ધ્યાનમાં લેતાં, આયાતકાર સ્થાનિક વેપારીની સમકક્ષ રહેશે. કેસમાં પ્રાપ્ત થયેલી સ્પષ્ટ સ્થિતિને ધ્યાનમાં રાખીને, અરજદાર વતી કરવામાં આવેલી રજૂઆત કે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવો તે ભેદભાવપૂર્ણ છે, તેને ફગાવી દેવી જરૂરી છે. આ તબક્કે એ પણ નોંધવું જરૂરી છે કે અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) મુજબ આ રીતે આયાત કરાયેલા માલ અને આ રીતે ઉત્પાદિત કે નિર્મિત થયેલા માલ વચ્ચે ભેદભાવ વિચારવો જરૂરી છે. એ નિર્વિવાદ છે કે ઘટાડેલી જવાબદારી તરીકે એન્ટ્રી ટેક્સની ચૂકવણી કરવાથી આયાતકાર સ્થાનિક ઉત્પાદક, વેપારી કે ઉત્પાદકની સરખામણીમાં ખરાબ સ્થિતિમાં મુકાતો નથી. જો કોઈ એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવામાં ન આવે તો આયાતકાર સ્થાનિક વ્યક્તિ કરતાં આગળ નીકળી જશે અને તે ટેક્સના તફાવતની મર્યાદા સુધી પ્રભુત્વ ધરાવતી સ્થિતિમાં રહેશે.

૨૩. હવે, એક્ટની વિવિધ જોગવાઈઓનું અવલોકન કરતા, એ સ્પષ્ટ થાય છે કે તેનો હેતુ સરખી તક પ્રાપ્ત કરવાનો છે જેથી ભેદભાવની કોઈપણ શક્યતાને દૂર કરી શકાય. જ્યારે ગુજરાત સેલ્સ-ટેક્સ એક્ટ હેઠળ વેચાણવેરાના અસરકારક દરમાં ઘટાડો થાય છે, ત્યારે અનુસૂચિમાં

નિર્દિષ્ટ એન્ટ્રી ટેક્સના મહત્તમ દરમાં આપમેળે અનુરૂપ ઘટાડો થશે જેથી ટેક્સના આખરી બોજના દ્રષ્ટિકોણથી રાજ્ય બહારથી લાવવામાં આવેલા માલ પ્રત્યે રાજ્યમાં ઉત્પાદિત થઈ રહેલા માલની સરખામણીએ ભેદભાવ ન થાય.

૨૪. અરજદાર વતી કરવામાં આવેલી બીજી રજૂઆત કે ચોક્કસ રાજ્યમાં વેચાણવેરાની ચૂકવણીમાંથી મુક્તિ હોઈ શકે છે અને હવે ગુજરાત રાજ્યમાં નિર્દિષ્ટ માલ લાવતી વખતે આયાતકારે એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવવો પડશે અને તે હદ સુધી આયાતકાર ગેરફાયદાની સ્થિતિમાં મુકાશે, તે અંગે પ્રથમ તો એ નોંધવું જરૂરી છે કે, અરજીમાં આ પ્રકારનો કોઈ પાયો અને/અથવા પ્લીડિંગ નથી. કોઈપણ કાયદાની માન્યતા યોગ્ય પ્લીડિંગ પર વિચારવી જરૂરી છે અને પરિકલ્પનાઓ પર વિચારવાની જરૂર નથી.

૨૫. અરજદાર વતી કરવામાં આવેલી આગામી રજૂઆત કે બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪ ના બે ક્લોઝ સંયોજક છે અને વૈકલ્પિક નથી, અને તેથી જો ટેક્સ લાદવાનું બિન-ભેદભાવપૂર્ણ માલૂમ પડે, તો પણ તેવા કિસ્સામાં બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(બી) હેઠળ લાદવામાં આવેલી શરતોનું પણ પાલન કરવું જરૂરી છે, કારણ કે સદર ટેક્સ લાદતા પહેલા રાષ્ટ્રપતિની પૂર્વ મંજૂરી જરૂરી છે, તે અંગે, આ પ્રકારની રજૂઆતને સીધી

જ ફગાવી દેવી જરૂરી છે. અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) અને ૩૦૪(બી) ની જોગવાઈઓનું અર્થઘટન અલગ-અલગ રીતે કરવાનું રહે છે. જો આ રીતે આયાત કરાયેલા માલ અને આ રીતે ઉત્પાદિત કે નિર્મિત થયેલા માલ વચ્ચે ટેક્સ લાદવાનું બિન-ભેદભાવપૂર્ણ માલૂમ પડે, તો તેવા કિસ્સામાં બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(બી) હેઠળ લાદવામાં આવેલી શરતોનું પાલન કરવાની જરૂર નથી. જો એવું માલૂમ પડે કે આ રીતે આયાત કરાયેલા માલ અને સ્થાનિક વિસ્તારમાં આ રીતે ઉત્પાદિત કે નિર્મિત થયેલા માલ વચ્ચે ટેક્સ લાદવાનું ભેદભાવપૂર્ણ છે, તો તેવા કિસ્સામાં, આવો ટેક્સ લાદવો જાહેર હિતમાં છે તેવી સાબિતી પર તે 'ભેદભાવપૂર્ણ' માલૂમ પડે તો પણ, જો તે રાષ્ટ્રપતિની પૂર્વ મંજૂરી મેળવ્યા પછી લાદવામાં આવે તો તે માન્ય રહેશે. આમ, અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) અને ૩૦૪(બી) ની જોગવાઈઓના યોગ્ય વાંચન પરથી, જો ટેક્સ લાદવાનું બિન-ભેદભાવપૂર્ણ માલૂમ પડે, તો તેવા કિસ્સામાં, રાષ્ટ્રપતિની પૂર્વ મંજૂરીની જરૂર નથી. જો અરજદાર વતી કરવામાં આવેલી રજૂઆત સ્વીકારવામાં આવે, તો અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) અને ૩૦૪(બી) ને અલગ-અલગ ઘડવાનો કોઈ હેતુ સરતો નથી. જો આ દલીલ સાચી હોય તો અનુચ્છેદ ૩૦૪(બી) માં જે દર્શાવવામાં આવ્યું છે તે અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) માં જ દર્શાવી શકાયું હોત અને બંનેને અલગથી શબ્દો આપવામાં આવ્યા ન હોત. સંજોગો અનુસાર, અરજદાર વતી કરવામાં

આવેલી રજૂઆત કે ટેક્સ લાદવાનું બિન-ભેદભાવપૂર્ણ માલૂમ પડે તો પણ તે જાહેર હિતમાં છે તે સ્થાપિત કરવાનું રહે છે અને તેના માટે રાષ્ટ્રપતિની પૂર્વ મંજૂરીની જરૂર છે, તેને સ્વીકારી શકાય નહીં.

૨૬. ઉપર જણાવ્યા મુજબ, અરજદાર તરફથી ઉપસ્થિત રહેલા વિદ્વત વકીલે મુખ્યત્વે જિંદાલ સ્ટેનલેસ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં માનનીય સર્વોચ્ચ અદાલતના તાજેતરના નિર્ણય પર આધાર રાખ્યો છે. જોકે, એ નોંધવું જરૂરી છે કે જિંદાલ સ્ટેનલેસ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં માનનીય સર્વોચ્ચ અદાલતનો નિર્ણય ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૧ સાથે સંબંધિત વળતર આપવાના સ્વરૂપના ટેક્સ અંગેનો છે. ઉપર જણાવ્યા મુજબ, તાજેતરના નિર્ણયને ધ્યાનમાં લેતાં, રાજ્ય સરકારે તેમનું એ વલણ જતું કર્યું છે કે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવો એ વળતર આપવાના સ્વરૂપનો છે અને તે વળતર આપનારો ટેક્સ છે. તેથી, અરજદાર તરફથી ઉપસ્થિત રહેલા વિદ્વત વકીલે જે નિર્ણય પર આધાર રાખ્યો છે તે અરજદારને કોઈ સહાયરૂપ થશે નહીં. તેનાથી વિપરીત, સમાન હેતુઓ અને કારકો સાથેના 'મહારાષ્ટ્ર ટેક્સ ઓન એન્ટ્રી ઓફ મોટર વ્હીકલ્સ ઈન્ટુ લોકલ એરિયાઝ એક્ટ, ૧૯૮૭' ના એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવા સંબંધિત સમાન જોગવાઈઓની બંધારણીય માન્યતાને માનનીય સર્વોચ્ચ અદાલત દ્વારા શક્તિકુમાર એમ. સંચેતી અને અન્ય વિ. મહારાષ્ટ્ર રાજ્ય અને અન્ય, [ઉપરોક્ત] ના

કેસમાં માન્ય રાખવામાં આવી છે. અરજદાર તરફથી ઉપસ્થિત રહેલા વિદ્વત વકીલે એવું દર્શાવવાનો પ્રયાસ કર્યો છે કે સદર એક્ટની બંધારણીય માન્યતા અન્ય ગ્રાઉન્ડ પર માન્ય રાખવામાં આવી છે. જોકે, એ નોંધવું જરૂરી છે કે આ કોર્ટ માનનીય સર્વોચ્ચ અદાલતના નિર્ણયથી બંધાયેલી છે અને એ નિર્વિવાદ છે કે એક્ટની સમાન જોગવાઈઓ અને એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાને માનનીય સર્વોચ્ચ અદાલત દ્વારા ઉપરોક્ત ચુકાદામાં માન્ય રાખવામાં આવ્યા છે. આ સંજોગોમાં, આ કોર્ટ અલગ વલણ અપનાવી શકે નહીં અને માનનીય સર્વોચ્ચ અદાલતના નિર્ણયથી બંધાયેલી છે."

આમ, ઉપરોક્ત નિર્ણયમાં, આ કોર્ટની ડિવિઝન બેંચે એવું અવલોકન કરીને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની કાયદેસરતાને માન્ય રાખી હતી કે જો ગુજરાત રાજ્યમાં નિર્દિષ્ટ માલ પર વેચાણવેરાનો દર ૧૨% હોય અને ચોક્કસ રાજ્યમાં આયાતકાર દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર વેચાણવેરાનો દર ૪% હોય અને જો આયાતકાર વાસ્તવમાં ૪% ના દરે વેચાણવેરો અને/અથવા સેન્ટ્રલ સેલ્સ ટેક્સ ચૂકવે છે, તો તેવા કિસ્સામાં, ગુજરાત રાજ્ય/સ્થાનિક વિસ્તારમાં નિર્દિષ્ટ માલની આયાત કરતી વખતે, આવા આયાતકારે ૮% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવવો જરૂરી છે. ડિવિઝન બેંચે વધુમાં એવું પણ અવલોકન કર્યું છે કે, આમ, જે આયાતકારે ચોક્કસ રાજ્યમાં ૪% વેચાણવેરો ચૂકવ્યો છે તેણે ગુજરાત રાજ્યમાં માલ આયાત

કરતી વખતે ૮% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવવો જરૂરી છે જે આવા આયાતકારને સ્થાનિક વ્યક્તિઓની સમકક્ષ મૂકે છે અને આમ જ્યારે બંને એક્ટની સામસામે અસરોને જોતાં કોઈ ભેદભાવ નથી, ત્યારે એન્ટ્રી-ટેક્સ લાદવો તે બિન-ભેદભાવપૂર્ણ રહેશે.

૮.૦૪. એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ લાદવો એ ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) ના ઉલ્લંઘનમાં નથી તેવું ઠરાવતી વખતે, આ કોર્ટની ડિવિઝન બેંચ દ્વારા એવું અવલોકન કરવામાં આવ્યું છે કે ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) મુજબ, આ રીતે આયાત કરાયેલા માલ અને આ રીતે ઉત્પાદિત કે નિર્મિત થયેલા માલ વચ્ચે ભેદભાવ વિચારવો જરૂરી છે. વધુમાં એવું અવલોકન કરવામાં આવ્યું છે કે ઘટાડેલી જવાબદારી તરીકે એન્ટ્રી ટેક્સની ચૂકવણી કરવાથી આયાતકાર સ્થાનિક ઉત્પાદક, વેપારી કે ઉત્પાદકની સરખામણીમાં ખરાબ સ્થિતિમાં મુકાતો નથી. એવું પણ અવલોકન કરવામાં આવ્યું છે કે જો કોઈ એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવામાં ન આવે તો આયાતકાર સ્થાનિક વ્યક્તિ કરતાં આગળ નીકળી જશે અને તે ટેક્સના તફાવતની મર્યાદા સુધી પ્રભુત્વ ધરાવતી સ્થિતિમાં રહેશે. ડિવિઝન બેંચે વધુમાં એવું પણ અવલોકન કર્યું છે કે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની જોગવાઈઓનો હેતુ સરખી તક પ્રાપ્ત કરવાનો છે જેથી ભેદભાવની કોઈપણ શક્યતાને દૂર કરી શકાય. વધુમાં એવું અવલોકન કરવામાં આવ્યું છે કે જ્યારે ગુજરાત સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ હેઠળ વેચાણવેરાના અસરકારક દરમાં ઘટાડો થાય છે, ત્યારે અનુસૂચિમાં

નિર્દિષ્ટ એન્ટ્રી ટેક્સના મહત્તમ દરમાં આપમેળે અનુરૂપ ઘટાડો થશે, જેથી ટેક્સના આખરી બોજના દ્રષ્ટિકોણથી રાજ્ય બહારથી લાવવામાં આવેલા માલ પ્રત્યે રાજ્યમાં ઉત્પાદિત માલની સરખામણીએ ભેદભાવ ન થાય.

૮.૦૫. તાજેતરના ચુકાદામાં, માનનીય સર્વોચ્ચ અદાલતની નવ માનનીય ન્યાયાધીશોની બેંચે જિંદાલ સ્ટેનલેસ લિમિટેડ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) ની લાગુ પડવાની ક્ષમતા / અસર અંગે વિચારણા કરતી વખતે અવલોકન કર્યું છે અને ઠરાવ્યું છે કે, રાજ્ય વિધાનમંડળ ટેક્સ લાદવાની બાબતમાં અન્ય રાજ્યોમાંથી આયાત કરાયેલા માલ અને રાજ્યમાં નિર્મિત કે ઉત્પાદિત કરાયેલા માલ વચ્ચે ટેક્સ લાદતી વખતે ભેદભાવ કરી શકે નહીં. વધુમાં એવું અવલોકન કરાયું અને ઠરાવાયું છે કે, અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) ની અસર, તેથી એ છે કે જ્યારે અન્ય રાજ્યો અને સંઘ પ્રદેશોમાંથી આયાત કરાયેલા માલ પર ટેક્સ લાદવાનું બંધારણીય રીતે પરવાનગી યોગ્ય તરીકે સ્પષ્ટપણે સ્વીકારવામાં આવ્યું છે, ત્યારે આવી સત્તાનો ઉપયોગ બે મર્યાદિત શરતોને આધીન છે, એટલે કે (૧) અન્ય રાજ્યોમાંથી માલની આયાત પર ટેક્સ ત્યારે જ વ્યાજબી ઠરશે જો રાજ્યમાં ઉત્પાદિત કે નિર્મિત સમાન માલ પર ટેક્સ લાદવામાં આવ્યો હોય અને (૨) રાજ્ય વિધાનમંડળ ટેક્સ લાદવાની બાબતમાં અન્ય રાજ્યોમાંથી આયાત કરાયેલા માલ અને રાજ્યમાં નિર્મિત કે ઉત્પાદિત કરાયેલા માલ વચ્ચે ભેદભાવ કરી શકે નહીં. વધુમાં એવું અવલોકન

કરવામાં આવ્યું છે કે, જોકે, તે એ બાબત પરથી ધ્યાન હટાવતું નથી કે અન્ય રાજ્યોમાંથી આયાત કરાયેલા માલ પર ટેક્સ લાદવો બંધારણીય રીતે ત્યાં સુધી પરવાનગી યોગ્ય છે જ્યાં સુધી રાજ્ય વિધાનમંડળ તે સત્તાના ઉપયોગ પર મૂકવામાં આવેલી મર્યાદાઓનું પાલન કરે છે.

૮.૦૬. સમાપન ફક્ત ૮૦૭ માં, માનનીય સર્વોચ્ચ અદાલત દ્વારા ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે માત્ર એવા જ ટેક્સ કે જે સ્વભાવે ભેદભાવપૂર્ણ છે તે ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) દ્વારા પ્રતિબંધિત છે.

૮.૦૭. જિંદાલ સ્ટેનલેસ લિમિટેડ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં માનનીય સર્વોચ્ચ અદાલત દ્વારા પ્રતિપાદિત કાયદા અને ઈંગલ કોર્પોરેશન પ્રાઇવેટ લિમિટેડ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં આ કોર્ટની ડિવિઝન બેંચ દ્વારા કરવામાં આવેલા અવલોકનોને ધ્યાનમાં લેતાં અને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ એન્ટ્રી ટેક્સ ઘડવા અને/અથવા લાદવાના હેતુઓ અને કારકોને ધ્યાનમાં લેતાં, વર્તમાન કેસમાં વિવાદ એટલે કે ટ્રેક્ટર્સ પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવા પર વિચાર કરવો જરૂરી છે.

૮.૦૮. એ નોંધવું જરૂરી છે અને અરજદારો દ્વારા જણાવ્યા મુજબ, નિકાસ કરનારા રાજ્યો એટલે કે તમિલનાડુ રાજ્ય, કર્ણાટક રાજ્ય અને પંજાબ અને

હરિયાણા રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સ પર ટેક્સનો દર લગભગ ૫% છે. ગુજરાત રાજ્યમાં વેટ એક્ટ હેઠળ પણ વેટ ૫% છે. તેથી, જો ઉપરોક્ત રાજ્યોમાંથી ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સના પ્રવેશ / આયાત પર અને ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સના વેચાણ પર, જો અરજદારો ૧૫% એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવવા માટે જવાબદાર બને, તો તેવા કિસ્સામાં, તે ભેદભાવપૂર્ણ રહેશે અને ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) ના સીધા ઉલ્લંઘનમાં રહેશે અને તે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ એન્ટ્રી ટેક્સ દાખલ કરવાના યોજના, હેતુ અને આશયથી વિપરીત રહેશે. જો અરજદારો જેવા આયાતકારે ગુજરાત રાજ્યમાં માલના વેચાણ પર લાદવામાં આવતા વેટ કરતાં વધુ એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવવો પડે, તો તેવા કિસ્સામાં, આવા આયાતકારો ગેરફાયદાની સ્થિતિમાં મુકાશે અને ત્યાં "સરખી તક" રહેશે નહીં જે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ એન્ટ્રી ટેક્સ દાખલ કરવાનો મુખ્ય આશય / ધ્યેય હતો. તેથી, સ્થાનિક વેપારી દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર વેટ કરતાં વધુ કોઈપણ ટેક્સ લાદવો, તે ભેદભાવપૂર્ણ રહેશે અને ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) ના સીધા ઉલ્લંઘનમાં રહેશે.

૮.૦૯. ઉપરોક્ત પ્રશ્ન પર અન્ય કોણથી પણ વિચાર કરવો જરૂરી છે. વર્તમાન કેસમાં ટ્રેક્ટર્સને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિની એન્ટ્રી ૧ હેઠળ "મોટર વાહનો" ગણીને તેના પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવામાં આવ્યો છે. જોકે, એ નોંધવું જરૂરી છે કે શરૂઆતથી જ, એન્ટ્રી ટેક્સના દરને વેચાણવેરા અધિનિયમ હેઠળના વેચાણવેરાના દર સાથે સીધો સંબંધ હતો. એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની મૂળ

અનુસૂચિમાં, ગુજરાત સેલ્સ ટેક્સ એક્ટમાં સંબંધિત એન્ટ્રીના સંદર્ભ સમાવિષ્ટ ચોક્કસ કોલમ હતી. મોટર વાહનો સંબંધિત પ્રથમ એન્ટ્રી સંદર્ભે, સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ II એ ની એન્ટ્રી ૧૨૮ નો સંદર્ભ આપવામાં આવ્યો હતો અને એન્ટ્રી ટેક્સનો મહત્તમ દર ૧૨% નક્કી કરવામાં આવ્યો હતો જે સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ II એ ની એન્ટ્રી ૧૨૮ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય તેવા મોટર વાહનોને લાગુ પડતા દર જેટલો હતો. તે સમયે સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ II એ ની એન્ટ્રી ૧૭૮ માં સમાવિષ્ટ ટ્રેક્ટર્સ માટે એક અલગ એન્ટ્રી હતી જેના માટે વેચાણવેરાનો લાગુ દર ૪% હતો. આમ, ટ્રેક્ટર્સને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટમાં સમાવિષ્ટ નિર્દિષ્ટ માલની અનુસૂચિમાં ક્યારેય સામેલ કરવાનો આશય નહોતો. ત્યારબાદ જ્યારે વેચાણવેરાના સ્થાને વેટ એક્ટ, ૨૦૦૩ આવ્યો, ત્યારે ૧/૪/૨૦૦૬ થી એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટમાં અનુરૂપ ફેરફાર કરવામાં આવ્યો. વેટ એક્ટ હેઠળ મોટર વાહનો માટે કોઈ ચોક્કસ એન્ટ્રી ન હોવાથી, નવી અનુસૂચિમાં સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ એન્ટ્રીનો સંદર્ભ દૂર કરવામાં આવ્યો હતો. સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની એન્ટ્રી ૧૨૮ હેઠળ આવતા મોટર વાહનો હવે વેટ એક્ટની અનુસૂચિ II ની અવશિષ્ટ એન્ટ્રી ૮૭ હેઠળ આવશે જેના માટે ટેક્સનો નિર્ધારિત દર ૧૨.૫% હતો. તેથી, મોટર વાહનો માટે એન્ટ્રી ટેક્સનો મહત્તમ દર અનુરૂપ રીતે ૧૨% થી સુધારીને ૧૨.૫% કરવામાં આવ્યો હતો. સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ હેઠળ મોટર વાહનો માટેની ચોક્કસ એન્ટ્રી વેટ એક્ટ હેઠળ પડતી મૂકવામાં આવી હોવા છતાં, ટ્રેક્ટર્સ માટેની ચોક્કસ એન્ટ્રી વેટ એક્ટની અનુસૂચિ II ની એન્ટ્રી ૭૭ માં

યથાવત રાખવામાં આવી હતી અને જેના માટે ટેક્સનો દર ૪% ચાલુ રહ્યો હતો. આમ, ૧/૪/૨૦૦૬ થી એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટમાં સુધારો માત્ર સેલ્સ ટેક્સ એક્ટના સ્થાને વેટ એક્ટ આવ્યાના પરિણામ સ્વરૂપે જ હતો અને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ માત્ર તે જ મોટર વાહનો પર ટેક્સ લાદવાનો આશય હતો કે જેઓ અગાઉ સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ-II એ ની એન્ટ્રી ૧૨૮ હેઠળ અને પાછળથી વેટ એક્ટની અનુસૂચિ-II ની અવશિષ્ટ એન્ટ્રી ૮૭ હેઠળ વર્ગીકૃત થવા યોગ્ય હતા, જે ૧૨.૫% નો સ્થાનિક દર આકર્ષિત કરતા હતા. ત્યારબાદ, ૧/૪/૨૦૦૮ થી વેટ એક્ટની કલમ ૭(૧એ) હેઠળ વધારાનો ટેક્સ દાખલ કરવામાં આવ્યો હતો. જ્યાં સુધી વેટ એક્ટની અનુસૂચિ-II ની અવશિષ્ટ એન્ટ્રી ૮૭ હેઠળ આવરી લેવાયેલા માલનો સંબંધ છે, વધારાના ટેક્સનો દર ૨.૫% હતો. આમ, આવા માલ પર વેટનો અસરકારક દર ૧૫% હતો. તદનુરૂપ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિમાં સુધારો કરવામાં આવ્યો હતો. એ નોંધવું જરૂરી છે કે સુધારા વિધેયકના હેતુઓ અને કારકોના નિવેદનમાં ફરીથી નોંધવામાં આવ્યું હતું કે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટનો હેતુ વધારાનો ટેક્સ લાદવાનો ન હતો પરંતુ રાજ્ય બહારના કોઈપણ સ્થળેથી સ્થાનિક વિસ્તારોમાં પ્રવેશતા માલ અને રાજ્યમાં ઉત્પાદિત કે નિર્મિત થતા માલ વચ્ચે "સરખી તક" પૂરી પાડવાનો હતો. વધુમાં એ પણ નોંધવામાં આવ્યું હતું કે એન્ટ્રી ટેક્સના દરોને તે જ માલ પરના વેટના દરો સાથે સીધો સંબંધ છે અને તેથી વેટના દરોમાં ફેરફારને કારણે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટમાં ફેરફાર જરૂરી બન્યો હતો. ત્યારબાદ એવું અવલોકન કરવામાં આવ્યું હતું કે વેટના

દરોમાં ફેરફારના પરિણામે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ જાળવી રાખવાની જરૂરિયાતને દૂર કરવા માટે અનુસૂચિમાં દર્શાવ્યા મુજબ નિર્દિષ્ટ માલ પરના ટેક્સના મહત્તમ દરોમાં સુધારો કરવો જરૂરી માનવામાં આવ્યો હતો.

૮.૧૦. આમ, એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટનો સમગ્ર ધારાસભીય ઇતિહાસ તેમજ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ લાવવા તેમજ તેના સુધારાઓ પાછળના હેતુ અને કારકો પ્રસ્થાપિત કરે છે કે એન્ટ્રી ટેક્સ હંમેશા સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ / વેટ એક્ટ હેઠળ આવા માલ માટે નિર્ધારિત દરો પર જ લાદવાનો આશય હતો. બીજા શબ્દોમાં કહીએ તો, એન્ટ્રી ટેક્સના દરો અને સમાન માલ પરના સ્થાનિક સેલ્સ ટેક્સ / વેટ દરો વચ્ચે એક સંબંધ છે. આમ માત્ર તે જ મોટર વાહનો કે જે સેલ્સ ટેક્સ એક્ટની અનુસૂચિ-II એ ની એન્ટ્રી ૧૨૮ હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યા હતા અને જે હવે વેટ એક્ટની અનુસૂચિ-II ની અવશિષ્ટ એન્ટ્રી ૮૭ હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યા છે જે વેટ એક્ટ હેઠળ ૧૫% ટેક્સ આકર્ષિત કરે છે, તે એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ મોટર વાહનોની એન્ટ્રી હેઠળ આવરી લેવામાં આવશે. ટ્રેક્ટર્સને મોટર વાહનોની એન્ટ્રી હેઠળ પડતા હોવાનું ગણીને તેના પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવો, જ્યારે ટ્રેક્ટર્સ હંમેશા સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ અને વેટ એક્ટ હેઠળ અલગ એન્ટ્રી દ્વારા આવરી લેવાયેલા છે અને જેના માટે વેટ એક્ટ હેઠળ ટેક્સનો દર ૫% છે, તેથી ધારાસભીય ઇતિહાસ તેમજ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટના હેતુઓ દ્વારા સમર્થિત એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની યોજનાથી વિપરીત છે.

૮.૧૧. આ તબક્કે એ નોંધવું જરૂરી છે કે ટ્રેક્ટર્સ પર સ્થાનિક વેટ ટેક્સ ૫% હોવા છતાં તેને "મોટર વાહનો" ગણીને ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સની આયાત પર ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવો એ એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટના હેતુ અને યોજનાથી વિપરીત રહેશે તે બાબત સમજાતાં, ગુજરાત રાજ્ય તારીખ ૧૨/૫/૨૦૧૬ ના રોજ એક જાહેરનામું લાવ્યું છે જેના દ્વારા ટ્રેક્ટર પર ૫% થી વધુના એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવામાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી છે. જોકે, એકવાર ટ્રેક્ટર્સ પર ૫% થી વધુ / ઉપર એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાનું ગેરકાયદેસર, ભેદભાવપૂર્ણ અને ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) નું ઉલ્લંઘન કરનારું અને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ ઘડવાના હેતુ અને આશયથી વિપરીત ઠરાવવામાં આવે, તો મુક્તિનો કોઈ પ્રશ્ન ઉપસ્થિત થતો નથી. "મુક્તિ" ત્યારે અમલમાં આવશે જ્યારે આવો ટેક્સ લાદવા યોગ્ય / ચૂકવવાપાત્ર હોય પરંતુ કોઈ કારણસર રાજ્ય સરકાર મુક્તિ આપવાનું યોગ્ય માને. કોઈપણ કિસ્સામાં, રાજ્ય સરકારને સમજાઈ ગયું હતું કે ટ્રેક્ટર્સને મોટર વાહનો ગણીને તેના પર ૧૫% એટલે કે ૫% થી વધુ એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાનું કોઈ વાજબીપણું નથી.

૮.૧૨. હવે, રાજ્ય વતી કરવામાં આવેલી એ રજૂઆત સંદર્ભે કે ટ્રેક્ટર્સ પર ૧૫% એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાથી અરજદારોને અસર થવાની શક્યતા નથી કારણ કે અરજદારો હવે વેટ એક્ટની કલમ ૧૧ સાથે વાંચવામાં આવતા નિયમ ૧૫(૭)

હેઠળ ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ માટે હકદાર બનશે અને તેથી તેને મોટર વાહનો ગણીને ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાને રદબાતલ ન કરવો, તે અંગે ઉપરોક્ત ગ્રાઉન્ડ પર જો ટેક્સ લાદવાનું ગેરકાયદેસર માલૂમ પડે તો તે ટકી શકે નહીં. એકવાર ટેક્સ લાદવો પોતે જ ગેરકાયદેસર, અસંવૈધાનિક અને/અથવા એન્ટ્રી ટેક્સ એકટના હેતુઓ અને આશયથી વિપરીત ઠરે, તો પછી પહેલા આવો ટેક્સ ચૂકવવો અને ત્યારબાદ ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટના સ્વરૂપે રિફંડ મેળવવાનો કોઈ પ્રશ્ન જ ઊભો થતો નથી. આયાતકારોને પહેલા એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવવા માટે શા માટે મંજૂર કરવા જોઈએ જે અન્યથા ગેરકાયદેસર અને/અથવા ભેદભાવપૂર્ણ છે અને ત્યારબાદ ઇનપુટ ટેક્સ ક્રેડિટ દ્વારા રિફંડ માટે જવું પડે?

૯.૦૦. ઉપરોક્ત બાબતોને ધ્યાનમાં રાખીને અને ઉપર જણાવેલા કારણોસર, આ બંને અરજીઓ મંજૂર કરવામાં આવે છે. ટ્રેક્ટર્સને "મોટર વાહનો" ગણીને અને/અથવા "મોટર વાહનો" ની સમકક્ષ ગણીને ૧૫% ના દરે એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાને આથી ગેરકાયદેસર, ભેદભાવપૂર્ણ, ભારતના બંધારણના અનુચ્છેદ ૩૦૪(એ) નું ઉલ્લંઘન કરનારું અને એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ હેઠળ એન્ટ્રી ટેક્સ લાદવાના હેતુ અને આશયની વિરુદ્ધ ઠરાવવામાં આવે છે. એવું ઠરાવવામાં આવે છે કે સામાવાળા રાજ્ય ટ્રેક્ટર્સ પર વેટ એક્ટ હેઠળના વેલ્યુ એડેડ ટેક્સ એટલે કે ૫% થી વધુ એન્ટ્રી ટેક્સ લાદી/વસૂલી શકે નહીં. આ પ્રમાણે ઠરાવવા પર, જરૂરી પરિણામો આવશે. દરેક અરજીમાં ઉપરોક્ત મર્યાદા સુધી રૂલ ન્યાયી

ઠેરવવામાં આવે છે. કેસના તથ્યો અને સંજોગોમાં, ખર્ચ અંગે કોઈ આદેશ કરવામાં આવતો નથી.

એસડી/-

(ન્યાયમૂર્તિ એમ.આર. શાહ, જે.)

એસડી/-

(ન્યાયમૂર્તિ બી.એન. કારિયા, જે.)

વિષય : ગુજરાત રાજ્યમાં ટ્રેક્ટર્સના પ્રવેશ પર એન્ટ્રી ટેક્સની વસૂલાત તથા ટ્રેક્ટર્સને લાગુ પડતા કરના દર અંગેનો વિવાદ

This judgment has been translated using AI Tool - એસયુવીAS.

=====

અસ્વીકરણ: સ્થાનિક ભાષામાં અનુવાદિત આ ચુકાદા/હુકમનો હેતુ પક્ષકારોને તેમની ભાષામાં જાણકારી ઉપલબ્ધ કરાવવા માત્રનો છે અને તેનો અન્યથા ઉપયોગ થઈ શકશે નહિ. અન્ય તમામ વ્યવહારિક તેમજ સરકારી ઉદ્દેશો માટે મૂળ અંગ્રેજી ચુકાદો/હુકમ જ પ્રમાણિત અને માન્ય રહેશે.

DISCLAIMER: The translated judgment in vernacular language is meant for the restricted use of the litigant to understand it in his/ her language and may not be used for any other purpose. For all practical and official purposes, the English version of the judgment shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.