

=====

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.

=====

ટ્રેડ ટેક્સ કમિશ્નર, ચુ. પી., લખનૌ

વિરૂદ્ધ

મેસર્સ મોદિપાન ફાઇબર્સ કંપની

ઓગસ્ટ ૨, ૨૦૦૬

[અશોક ભાન, ન્યાયમુર્તિશ્રી અને માર્કન્ડેય કાટજી, ન્યાયમુર્તિશ્રી]

કરવેરા:

વેપાર કર --- તા.૨૭/૦૭/૧૯૯૧ ના રોજ જાહેરનામું નં. ૧૦૯૩
--- હેઠળ મુક્તિ --- હકદારી --- ઠરાવ્યુ :આકારણી વર્ષમાં મૂળ
ઉત્પાદન કરતાં વધુ માલના વેચાણના ટર્નઓવર પર મુક્તિ મેળવવા માટે
હકદાર વેપારી --- ઉત્તર પ્રદેશ વેપાર કર અધિનિયમ, ૧૯૪૮ --- કલમ
૪-એ.

આ અપીલમાં વિચારણા માટે જે પ્રશ્ન ઉભો થયો છે તે એ છે કે શું પ્રતિવાદી-નિર્ધારક, આકારણી વર્ષમાં માલના વેચાણના ટર્નઓવરના આધારે, મૂળ ઉત્પાદન બાદ કરીને અથવા મૂળ ઉત્પાદન પ્રાપ્ત કર્યા પછી માલના વેચાણના આધારે, તારીખ ૨૭/૦૭/૧૯૯૧ ના જાહેરનામા નં.૧૦૯૩ હેઠળ મુક્તિ મેળવવા માટે હકદાર છે?

અરજીઓ ફગાવી દેતા કોર્ટે

ઠરાવ્યુ:૧.૨૭/૦૭/૧૯૯૯ તારીખના જાહેરનામા હેઠળ મુક્તિ આપવાનો હેતુ રાજ્યમાં અમુક ઉદ્યોગોના વિકાસને પ્રોત્સાહન આપવાનો હતો.ઉપરોક્ત સૂચના દ્વારા નવા એકમો તેમજ વિસ્તરણ, વૈવિધ્યકરણ અથવા આધુનિકીકરણ હાથ ધરનારા એકમોને કરવેરાની ચુકવણી અથવા કરવેરાના દરમાં ઘટાડામાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી હતી.[૨૪૧-સી-ડી]

૨. ડીલરો (પ્રતિવાદીઓ) ના એકમો જાહેરનામાની કલમ (૧-બી) (એ) દ્વારા આવરી લેવામાં આવ્યા છે.આપવામાં આવેલી મુક્તિ પાયાના ઉત્પાદન કરતાં વધુ ઉત્પાદિત માલના જથ્થાના વેચાણના ટર્નઓવર પર છે.ઉપરોક્ત જાહેરનામાની કલમ ૬ (એ) હેઠળ, કોઈપણ આકારણી વર્ષમાં

માલના વેચાણનું તે વર્ષના પાયાના ઉત્પાદન અને અગાઉના વર્ષોના પાયાના ઉત્પાદનના બાકી સ્ટોક દ્વારા આવરી લેવામાં આવેલા જથ્થાની હદ સુધીનું ટર્નઓવર, પાયાના ઉત્પાદનનું ટર્નઓવર માનવામાં આવશે. જાહેરનામાની કલમ ૬ (બી) હેઠળ, કલમ ૬ ની પેટા-કલમ (એ) માં ઉલ્લેખિત જથ્થા કરતાં વધુ "કોઈપણ આકારણી વર્ષ" માં માલના ટર્નઓવર પર છૂટની સુવિધા મેળવી શકાય છે. કલમ (૧-બી) (એ), કલમ ૬ (એ) અને (બી) નું સંયુક્ત વાંચન એ સ્પષ્ટ કરે છે કે વેપારી મૂળ ઉત્પાદન કરતાં વધુ મૂલ્યાંકન વર્ષના માલના વેચાણના ટર્નઓવરના સંદર્ભમાં છૂટનો દાવો કરવા માટે હકદાર છે. "મૂલ્યાંકન વર્ષ "ને કલમ ૩ ચુ(જે)) માં વ્યાખ્યાયિત કરવામાં આવ્યું છે જેનો અર્થ ૩૧ માર્ચે સમાપ્ત થતા બાર મહિના થાય છે. મુક્તિ માટેના હકની હદ આકારણી વર્ષમાં માલના વેચાણ બાદબાકી કાયદા હેઠળ નિર્ધારિત પાયાના ઉત્પાદન પર આધારિત છે. માત્ર એટલા માટે કે વેપારીએ દર મહિને રિટર્ન ફાઇલ કરવું પડે છે અને રિટર્ન ફાઇલ કરતી વખતે સ્વીકૃત કર જમા કરાવવો પડે છે, તેનો અર્થ એ નથી કે મૂળ ઉત્પાદન કરતાં વધુ ઉત્પાદનના ટર્નઓવર પર છૂટનો પ્રશ્ન મૂળ ઉત્પાદન પ્રાપ્ત થયા પછી જ ધ્યાનમાં લઈ શકાય છે. દર મહિને દાખલ કરાયેલ વળતર અને ચૂકવેલ કર આકારણીને અંતિમ સ્વરૂપ આપતા સમયે ગોઠવણને આધિન રહેશે. વિધાનસભાનો ઇરાદો સ્પષ્ટ અને સ્પષ્ટ છે. મૂલ્યાંકન વર્ષમાં મૂળ ઉત્પાદન કરતાં વધુ માલના વેચાણના ટર્નઓવર પર મુક્તિ આપવામાં આવશે.

[૨૪૧-ડી-એચ; ૨૪૨-એ]

ટ્રેડ ટેક્સ રિવિઝન નં.૧૦૭૧-૧૦૭૨/૧૯૯૭ માં અલ્હાબાદ હાઈકોર્ટના
તા.૦૮/૦૩/૨૦૦૦ ના આદેશમાંથી.

સાથે

સી.એ. નં.૧૭૬૨-૧૭૬૫/૨૦૦૧

અપીલકર્તા તરફે ડો. આર. જી. પાડિયા, રાજીવ દુબે, રશિમ સિંહ,
કમલેન્દ્ર મિશ્રા માટે, જમરાન અહમદ અબ્બાસી અને રચના શ્રીવાસ્તવ.

પ્રતિવાદીઓ તરફે એ.કે. ગંગુલી, એ.ટી. પાત્રા, રમેશ સિંહ, નિપુન
મલ્હોત્રા (ઓ.પી. ખેતાન એન્ડ કંપની માટે), ધ્રુવ અગ્રવાલ અને પ્રવીણ કુમાર.

કોર્ટનો ચુકાદો આના દ્વારા આપવામાં આવ્યો હતો

ભાન, ન્યાયમૂર્તિશ્રી. આ આદેશ સિવિલ અપીલ નં.૧૭૬૦-
૧૭૬૧/૨૦૦૧ અને ૧૭૬૨-૧૭૬૫/૨૦૦૧ નો નિકાલ કરશે કારણ કે આ
તમામ અપીલમાં સામેલ મુદ્દો સામાન્ય છે.ઉચ્ચ અદાલતે પણ એક સામાન્ય
આદેશ દ્વારા રિવિઝન અરજીઓનો નિકાલ કર્યો હતો.આ અપીલો અલ્હાબાદ

સ્થિત ન્યાયાલયના ઉચ્ચ ન્યાયાલય દ્વારા ટ્રેડ ટેક્સ રિવિઝન નં.૧૦૭૧-૧૦૭૨/૧૯૯૭ માં પસાર કરાયેલા એક સામાન્ય આદેશ સામે નિર્દેશિત છે જેમાં હાઇકોર્ટે પ્રતિવાદી-નિર્ધારક (ત્યારબાદ "પ્રતિવાદી" તરીકે ઓળખવામાં આવશે) દ્વારા દાખલ કરાયેલ સુધારાને મંજૂરી આપી હતી અને ટ્રેડ ટેક્સ ટ્રિબ્યુનલ-બેન્ચ-૨, ગાઝિયાબાદ (ટૂંકમાં "ટ્રિબ્યુનલ") ના આદેશને બાજુ પર રાખ્યો હતો.હકીકતો તરફ ધ્યાન આપતા પહેલા, યુ. પી. વેપાર કરવેરા અધિનિયમ, ૧૯૪૮ (ટૂંકમાં "અધિનિયમ") ની વૈધાનિક જોગવાઈ અને અધિનિયમની કલમ ૪-એ હેઠળ બહાર પાડવામાં આવેલી નં.૧૦૯૩ તા.૨૭/૦૭/૧૯૯૧ના જાહેરનામા પર કેટલીક પ્રારંભિક હકીકતો ઉલ્લેખ કરવો જરૂરી છે.

કલમ ૪-એ અન્ય બાબતોની સાથે રાજ્ય સરકારને એવી વ્યક્તિ અથવા વ્યક્તિઓના વર્ગ દ્વારા આવી ચીજવસ્તુઓના વેચાણ અથવા ખરીદી પર બી કરમાંથી મુક્તિ આપવાની સત્તા આપે છે, જેને રાજ્ય સરકાર રાજપત્રમાં જાહેરનામા દ્વારા મુક્તિ આપી શકે છે.કલમ ૪-એ હેઠળ તેમાં નિહિત સત્તાઓને અનુસરીને, રાજ્ય સરકારે જાહેરનામું નં.એસ.ટી.-૨-૧૦૯૩/XI-૭ (૪૨)-૬૮ યુ. પી. અધિનિયમ XV-૪૮-આદેશ-૯૦ તારીખ ૨૭/૦૭/૧૯૯૧.આ સૂચના હેઠળ રાજ્ય સરકારે રાજ્યમાં અમુક ઉદ્યોગોના વિકાસને પ્રોત્સાહન આપવાના હેતુથી નવા એકમો અને વિસ્તરણ, વૈવિધ્યકરણ અથવા

આધુનિકીકરણ હાથ ધરનારા એકમોને કરના દરમાંથી મુક્તિ અથવા ઘટાડો આપ્યો હતો.પક્ષકારોના વકીલ દ્વારા રજૂ કરાયેલી રજૂઆતોની પ્રશંસા કરવા માટે, ૨૭/૦૭/૧૯૯૧ ના જાહેરનામાની સંબંધિત જોગવાઈઓનું પુનઃઉત્પાદન કરવું યોગ્ય રહેશે, જે નીચે મુજબ છે:

"જ્યારે રાજ્ય સરકારનો મત છે કે રાજ્યમાં અમુક ઉદ્યોગોના વિકાસને પ્રોત્સાહન આપવા માટે નવા એકમો અને વિસ્તરણ, વૈવિધ્યકરણ અથવા આધુનિકીકરણ હાથ ધરેલા એકમોને કરના દરમાંથી મુક્તિ અથવા ઘટાડો આપવો જરૂરી છે;"

હવે, તેથી, ઉત્તર પ્રદેશ સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૪૮ (યુ. પી. એક્ટ નં. ૧૯૪૮ નો XV), ત્યારબાદ અધિનિયમ તરીકે ઓળખવામાં આવે છે, રાજ્યપાલ જાહેર કરે છે કે –

(૧-એ..)

(૧-બી) પરિશિષ્ટ-૨માં ઉલ્લેખિત એકમો સિવાયના એકમમાં ઉત્પાદિત કોઈપણ માલના સંદર્ભમાં, જેણે ૧ એપ્રિલ, ૧૯૯૦ના રોજ અથવા તે પછી વિસ્તરણ, વૈવિધ્યકરણ અથવા આધુનિકીકરણ હાથ ધર્યું હોય, પરંતુ ૩૧ માર્ચ,

૧૯૯૫ પછી નહીં, પરિશિષ્ટ-૧ના સ્તંભ ૨માં ઉલ્લેખિત વિસ્તારોમાં, કોઈ કર ચૂકવવાપાત્ર રહેશે નહીં અથવા, જેમ પણ હોય, પરિશિષ્ટ-૧ના સ્તંભ ૪માં નિર્દિષ્ટ કરેલા ઘટાડેલા દરે, તેના ઉત્પાદક દ્વારા ઉપરોક્ત પરિશિષ્ટ-૧ના સ્તંભ ૩માં નિર્દિષ્ટ સમયગાળા માટે અથવા કર રાહતની મહત્તમ રકમ સુધી કર ચૂકવવાપાત્ર રહેશે નહીં. અનુલગ્નક-૧ની કલમ ૫માં નિર્દિષ્ટ કરમાંથી મુક્તિ અથવા કરવેરાના દરમાં ઘટાડો કરીને, વેચાણના ટર્નઓવર પર, જે અગાઉ હોય તે હાંસલ કરવામાં આવે છે.

((ક) વિસ્તરણ અથવા આધુનિકીકરણ હાથ ધરતા એકમોના કિસ્સામાં પાયાના ઉત્પાદન કરતાં વધુ ઉત્પાદિત માલસામાનનો જથ્થો; અને

((ખ) એકમ દ્વારા ઉત્પાદિત માલસામાન કે જે વૈવિધ્યકરણ હાથ ધરતા એકમોના કિસ્સામાં આવા એકમ દ્વારા અગાઉ ઉત્પાદિત માલસામાન કરતાં અલગ હોય.

(૨) આવી સુવિધાનો સમયગાળો ઉત્પાદનની પ્રથમ તારીખથી ગણવામાં આવશે -

((i) વૈવિધ્યકરણના કિસ્સામાં આવા એકમ દ્વારા અગાઉ ઉત્પાદિત માલ કરતાં અલગ પ્રકૃતિની ચીજવસ્તુઓ; અને

((ii) વિસ્તરણ અથવા આધુનિકીકરણ હાથ ધરતા એકમોના કિસ્સામાં પાયાના ઉત્પાદન કરતાં વધુ ઉત્પાદિત માલની.

પ. એકમના વિસ્તરણ અથવા આધુનિકીકરણના ઉપક્રમના પાયાના ઉત્પાદનને –

((ક) અગાઉના સતત પાંચ આકારણી વર્ષમાં કોઈપણ દરમિયાન પ્રાપ્ત થયેલ મહત્તમ ઉત્પાદન; અથવા

((બી)(ખ) સ્થાપિત વાર્ષિક ઉત્પાદન ક્ષમતાના ૮૦ ટકા; જે વધારે હોય તે.

૬. ((ક) કોઈપણ આકારણી વર્ષમાં માલના વેચાણનું તે વર્ષના પાયાના ઉત્પાદન દ્વારા આવરી લેવામાં આવેલા જથ્થાની હદ સુધી અને અગાઉના વર્ષોના પાયાના ઉત્પાદનના જથ્થાને પાયાના ઉત્પાદનનું ટર્નઓવર માનવામાં આવશે.

((ખ) કોઈપણ આકારણી વર્ષમાં માત્ર ખંડ (ક) માં ઉલ્લેખિત જથ્થા કરતાં વધુ માલનું ટર્નઓવર કરવેરાના દરમાંથી મુક્તિ અથવા ઘટાડાનો હકદાર રહેશે.

હકીકતો

હકીકતો સિવિલ અપીલ નં.૧૭૬૦-૧૭૬૧/૨૦૦૧ માંથી લેવામાં આવી છે.

પ્રતિવાદી: મેસર્સ મોદીપન ફાઈબર્સ કંપની, નાયલોન અને પોલિએસ્ટર ચામના ઉત્પાદન અને વેચાણમાં કામ કરે છે.તેને અધિનિયમની કલમ ૪-એ હેઠળ અધિસૂચના નં.૧૦૯૩ તારીખ ૨૭/૦૭/૧૯૯૧ ના સંદર્ભમાં પાત્રતા પ્રમાણપત્ર આપવામાં આવ્યું હતું.વિચારણા હેઠળના મૂલ્યાંકન વર્ષ માટે, પ્રતિવાદીએ ૧૨,૨૨૨,૮૨૭ મેટ્રિક ટન પર કુલ ઉત્પાદન જાહેર કર્યું.તેણે યુ. પી. રાજ્યમાં ૩૧૩.૨૦૬ મેટ્રિક ટન અને ૧૦૦૮.૫૫ મેટ્રિક ટનનું આંતરરાજ્ય વેચાણ જાહેર કર્યું હતું.૧૦,૪૬૧,૧૮૯ મેટ્રિક ટન માલને સ્ટોક ટ્રાન્સફર તરીકે દર્શાવવામાં આવ્યો હતો.આમ કરદાતાએ દાવો કર્યો હતો કે માલનું કુલ વેચાણ ૧૧૭૮૨.૯૪૫ મેટ્રિક ટન હતું.વેપારીને આપવામાં આવેલા પાત્રતા પ્રમાણપત્ર અનુસાર મૂળ ઉત્પાદન ૯૪૬૦ મેટ્રિક ટન હતું.તેણે ૨,૩૨૨.૯૪૫ મેટ્રિક ટન વજનના માલના વેચાણના ટર્નઓવર (સમગ્ર વર્ષ માટે) પર કરની

ચુકવણીમાંથી મુક્તિ આપવાનો દાવો કર્યો હતો, એટલે કે એક વર્ષમાં માલના કુલ વેચાણમાંથી આધાર ઉત્પાદન ઘટાડ્યા પછી.જોકે, આકારણી સત્તામંડળે ૧,૩૨૧.૭૫૬ મેટ્રિક ટન માલના વેચાણ પર ટર્નઓવરની હદ સુધી મુક્તિ આપી હતી.પ્રતિવાદીનો દાવો આ આધાર પર પ્રતિબંધિત હતો કે આધાર ઉત્પાદન ૦૪/૦૧/૧૯૯૩ પર પ્રાપ્ત કરવામાં આવ્યું હતું અને આધાર ઉત્પાદન પ્રાપ્ત થયા પછી માલના વેચાણ પર કરની ચુકવણીમાંથી મુક્તિ આપી શકાય છે.

આકારણી સત્તામંડળ દ્વારા પસાર કરાયેલા આદેશ સામે નારાજ થયેલા પ્રતિવાદીએ બે અપીલ દાખલ કરી હતી, એટલે કે, એક રાજ્ય વેચાણવેરાના કાયદા હેઠળ અને બીજી કેન્દ્રીય વેચાણવેરાના કાયદા હેઠળ નાયબ કમિશ્નર (અપીલ) સમક્ષ.જે ૦૪/૦૨/૧૯૯૭ તારીખના આદેશ દ્વારા સ્વીકારવામાં આવ્યા હતા.મૂલ્યાંકન સત્તામંડળ દ્વારા પસાર કરવામાં આવેલા આદેશને રદ કરવામાં આવ્યો હતો અને પ્રતિવાદીને તેના દાવા મુજબ માલ પર મુક્તિ આપવામાં આવી હતી.ડેપ્યુટી કમિશનર (અપીલ), વેપાર કર કમિશનર દ્વારા પસાર કરાયેલા આદેશથી નારાજ થઈને, યુ.પી. (ટૂંકમાં "અપીલકર્તા") એ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ નંબર ૭૦/૯૭ અને ૭૧/૯૭ નામની બે અપીલ દાખલ કરી, જેણે ૨૪.૯.૧૯૯૭ ના રોજના તેના આદેશ દ્વારા અપીલ સ્વીકારી, પ્રથમ અપીલ અધિકારી દ્વારા પસાર કરાયેલા આદેશને બાજુ પર રાખ્યો અને આકારણી અધિકારી દ્વારા પસાર કરાયેલા આદેશને પુનઃસ્થાપિત કર્યો.ટ્રિબ્યુનલ

દ્વારા પસાર કરાયેલા આદેશથી નારાજ થઈને પ્રતિવાદીએ હાઈકોર્ટમાં પુનરીક્ષણ અરજી દાખલ કરી હતી જેને વિવાદિત આદેશ દ્વારા સ્વીકારવામાં આવી છે. ઉચ્ચ અદાલતે ટ્રિબ્યુનલ તેમજ મૂલ્યાંકન સત્તામંડળ દ્વારા પસાર કરાયેલા આદેશને રદ કર્યો છે અને પ્રથમ અપીલ સત્તામંડળનો આદેશ પુનઃસ્થાપિત કર્યો છે.

જો કે ઉચ્ચ અદાલત સમક્ષ સંખ્યાબંધ મુદ્દાઓ ઉઠાવવામાં આવ્યા હતા પરંતુ અમારી સમક્ષ રજૂ કરાયેલ એકમાત્ર રજૂઆત છે: મૂલ્યાંકન વર્ષમાં માલના વેચાણના ટર્નઓવરના આધારે આધાર ઉત્પાદન બાદ કરીને અથવા આધાર ઉત્પાદન પ્રાપ્ત કર્યા પછી માલના વેચાણના આધારે કરદાતાને છૂટનો લાભ લેવાનો અધિકાર છે કે કેમ તે અંગે.

અપીલકર્તાઓ વતી હાજર રહેલા વિદ્વાન વરિષ્ઠ વકીલ ડૉ. પાડિયા દલીલ કરે છે કે મૂળ ઉત્પાદન પહેલા પ્રાપ્ત કરવું પડશે. અને તે પછી જ પાયાના ઉત્પાદન કરતાં વધુ માલના વેચાણના ટર્નઓવર પર મુક્તિ આપવાનો પ્રશ્ન ધ્યાનમાં લઈ શકાય છે. તેમની રજૂઆતને ટેકો આપવા માટે ડૉ. પાડિયાએ નિયમ ૪૧ (૧) સાથે વાંચીને કલમ ૭ (૧) ની જોગવાઈઓનો ઉલ્લેખ કર્યો છે અને રજૂઆત કરી છે કે વેપારીએ કાલ્પનિક ધોરણે નહીં પણ વાસ્તવિક ટર્નઓવરના આધારે માસિક વળતર ફાઈલ કરવું જરૂરી છે. વેપારીએ માસિક રિટર્ન ફાઈલ કરતી વખતે પણ સ્વીકૃત કર જમા કરાવવો જરૂરી છે. જો કરદાતાની દલીલ

સ્વીકારવામાં આવે તો પછી નિયમ ૪૧ (I) સાથે વાંચી શકાય તેવી કલમ ૭ (૧) ની જોગવાઈઓ અને વિચારણા હેઠળની સૂચનાનું સુમેળપૂર્વક અર્થઘટન કરી શકાતું નથી. આની સામે, પ્રતિવાદીઓ વતી હાજર રહેલા વિદ્વાન વરિષ્ઠ વકીલ શ્રી ગંગુલી દલીલ કરે છે કે મૂલ્યાંકન વર્ષમાં માલના વેચાણના ટર્નઓવર પર મુક્તિની સુવિધા અધિસૂચનાની કલમ ૬ ની પેટા-કલમ (એ) માં ઉલ્લેખિત જથ્થા કરતાં વધુ મેળવી શકાય છે.તેમના જણાવ્યા અનુસાર, સમગ્ર આકારણી વર્ષના માલના વેચાણના ટર્નઓવરને ધ્યાનમાં લીધા પછી મુક્તિ આપવામાં આવશે.

૨૭/૦૭/૧૯૯૯ તારીખના જાહેરનામા હેઠળ મુક્તિ આપવાનો હેતુ રાજ્યમાં અમુક ઉદ્યોગોના વિકાસને પ્રોત્સાહન આપવાનો હતો.ઉપરોક્ત સૂચના દ્વારા નવા એકમો તેમજ વિસ્તરણ, વૈવિધ્યકરણ અથવા આધુનિકીકરણ હાથ ધરનારા એકમોને કરવેરાની ચુકવણી અથવા કરવેરાના દરમાં ઘટાડામાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી હતી. તમામ સુધારાઓમાં વેપારીઓના એકમો એવા એકમો છે, જેમણે વિસ્તરણ/આધુનિકીકરણ હાથ ધર્યું હતું.ડીલરો (પ્રતિવાદીઓ) ના એકમો જાહેરનામાની કલમ (૧-બી) (એ) દ્વારા આવરી લેવામાં આવ્યા છે.આપવામાં આવેલી મુક્તિ પાયાના ઉત્પાદન કરતાં વધુ ઉત્પાદિત માલના જથ્થાના વેચાણના ટર્નઓવર પર છે.ઉપરોક્ત જાહેરનામાની કલમ ૬ (એ) હેઠળ, કોઈપણ આકારણી વર્ષમાં માલના વેચાણનું તે વર્ષના પાયાના ઉત્પાદન

અને અગાઉના વર્ષોના પાયાના ઉત્પાદનના બાકી સ્ટોક દ્વારા આવરી લેવામાં આવેલા જથ્થાની હદ સુધીનું ટર્નઓવર, પાયાના ઉત્પાદનનું ટર્નઓવર માનવામાં આવશે. જાહેરનામાની કલમ ૬ (બી) હેઠળ, કલમ ૬ ની પેટા-કલમ (એ) માં ઉલ્લેખિત જથ્થા કરતાં વધુ "કોઈપણ આકારણી વર્ષ" માં માલના ટર્નઓવર પર છૂટની સુવિધા મેળવી શકાય છે. કલમ (૧-બી) (એ), કલમ ૬ (એ) અને (બી) નું સંયુક્ત વાંચન એ સ્પષ્ટ કરે છે કે વેપારી મૂળ ઉત્પાદન કરતાં વધુ મૂલ્યાંકન વર્ષના માલના વેચાણના ટર્નઓવરના સંદર્ભમાં છૂટનો દાવો કરવા માટે હકદાર છે. "મૂલ્યાંકન વર્ષ" ને કલમ ૩ (જે) માં વ્યાખ્યાયિત કરવામાં આવ્યું છે જેનો અર્થ ૩૧ માર્ચે સમાપ્ત થતા બાર મહિના થાય છે. જો એમ હોય તો છૂટની હકદારીની હદ આકારણી વર્ષમાં માલના વેચાણ બાદબાકી કાયદા હેઠળ નિર્ધારિત પાયાના ઉત્પાદન પર આધારિત રહેશે. માત્ર એટલા માટે કે વેપારીએ દર મહિને રિટર્ન ફાઇલ કરવું પડે છે અને રિટર્ન ફાઇલ કરતી વખતે સ્વીકૃત કર જમા કરાવવો પડે છે, તેનો અર્થ એ નથી કે આ મૂળ ઉત્પાદન કરતાં વધુ ઉત્પાદનના ટર્નઓવર પર છૂટનો પ્રશ્ન મૂળ ઉત્પાદન પ્રાપ્ત થયા પછી જ ધ્યાનમાં લઈ શકાય છે. દર મહિને દાખલ કરાયેલ વળતર અને ચૂકવેલ કર આકારણીને અંતિમ સ્વરૂપ આપતા સમયે ગોઠવણને આધિન રહેશે. વિધાનસભાનો ઇરાદો સ્પષ્ટ અને સ્પષ્ટ છે. મૂલ્યાંકન વર્ષમાં મૂળ ઉત્પાદન કરતાં વધુ માલના વેચાણના ટર્નઓવર પર મુક્તિ આપવામાં

આવશે.અપીલકર્તાઓ વતી રજૂ કરાયેલી રજૂઆતમાં અમને કોઈ તથ્ય દેખાતું નથી.

ઉપર જણાવેલા કારણોસર, અમે આ અપીલમાં કોઈ ચોગ્યતા શોધી શકતા નથી અને તેને નકારી કાઢીએ છીએ, જેનાથી પક્ષોને તેમનો પોતાનો ખર્ચ ઉઠાવવો પડે છે.

અરજીઓ ફગાવી દેવામાં આવે છે.

This judgment has been translated using AI Tool - SUVAS.

=====

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.

=====