

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.

=====

વ્હર્લપૂલ ઓફ ઇન્ડિયા લિમિટેડ, બેંગ્લોર (કર્ણાટક)

વિરુદ્ધ

કોમર્શિયલ ટેક્સ વિભાગના કમિશનર

(ઇન્ટેલિજન્સ ૩) સાઉથ ઝોન, બેંગ્લોર (કર્ણાટક)

નવેમ્બર ૨૨, ૨૦૦૬

[ન્યાયમૂર્તિ એસ. બી. સિન્હા અને ન્યાયમૂર્તિ માર્કેટકેટ કાટજુ]

વેચાણવેરો:

અપીલકર્તા-વિક્રેતા, ટ્રેડમાર્ક "વ્હર્લપૂલ" નો નોંધાયેલ વપરાશકર્તા,
અન્ય વેપારી દ્વારા ઉત્પાદિત અમુક માલ ઉપરોક્ત ટ્રેડમાર્ક હેઠળ મેળવતો

હતો-અપીલકર્તાને અન્ય વેપારી દ્વારા વેચાણને અપીલકર્તા અને અન્ય વેપારી-ક્ષેત્ર વચ્ચેના સરકારી સૂચના-વેચાણ વ્યવહારને ધ્યાનમાં રાખીને કરમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી હતી, જે એસ. ના ત્રીજા પરંતુક હેઠળ નિષ્ફળ જાય છે.એસ. ૫(૩)(એ) અને છઠ્ઠી જોગવાઈ હેઠળ નહીં કે સમજૂતી III to એસ.૫(૩)(ક) સાથે વાંચી શકાય. અપીલકર્તા જે વેચાણવેરાના સંદર્ભમાં અન્ય વેપારી દ્વારા અપીલકર્તા-વેચાણકર્તાને અન્ય વેપારી દ્વારા વેચવામાં આવેલા માલ માટે અન્ય વેપારી દ્વારા ચૂકવવામાં આવ્યો હોત તેવા કોઈપણ ક્રેડિટ માટે હકદાર નથી, તે અપીલકર્તા-કર્ણાટક વેચાણવેરો અધિનિયમ, ૧૯૫૭-કલમ ૫ (૩) (એ)-'ત્રીજી અને છઠ્ઠી પરંતુક; સ્પષ્ટીકરણ III' અને કલમ ૧૯સી ને કરવેરામાં ઘટાડાનો કોઈ લાભ આપતો નથી.

અપીલકર્તા, કર્ણાટક સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૫૭ હેઠળ નોંધાયેલ વેપારી, તે અને મેસર્સ વ્હર્લપૂલ કોર્પોરેશન, યુએસએ, જે ઉપરોક્ત ટ્રેડમાર્કના માલિક અને માલિક છે, વચ્ચે કરવામાં આવેલા કરારની દ્રષ્ટિએ ટ્રેડમાર્ક "વ્હર્લપૂલ" નો લાઈસન્સધારક અને નોંધાયેલ વપરાશકર્તા છે.અપીલકર્તાને અન્ય વેપારી દ્વારા ઉત્પાદિત અમુક માલ મળી રહ્યો હતો, જેમ કે, મિસ. ઉપરોક્ત ટ્રેડમાર્ક હેઠળ મૂળ ઉપકરણોના ઉત્પાદનના આધારે લાગુ કરો.

કાયદાની કલમ ૧૯૨ી હેઠળ રાજ્ય સરકાર દ્વારા બહાર પાડવામાં આવેલા જાહેરનામાને ધ્યાનમાં રાખીને, મેસર્સ એપ્લીકોમ્પ દ્વારા તેના દ્વારા ઉત્પાદિત સજ્જ માલના વેચાણ પર ઉપરોક્ત કાયદા હેઠળ કોઈ કર ચૂકવવાપાત્ર ન હતો અને પરિણામે મેસર્સ એપ્લીકોમ્પ દ્વારા અપીલકર્તાને વેચાણને આ કાયદા હેઠળ કોઈપણ કરની ચુકવણીમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી હતી.

આ અદાલતમાં કરવામાં આવેલી અપીલમાં અપીલકર્તા દ્વારા એવી દલીલ કરવામાં આવી છે કે, અપીલકર્તા અને અપીલકર્તા વચ્ચેનો વ્યવહાર કાયદાની કલમ ૫ (૩) (એ) ના સ્પષ્ટીકરણ III સાથે વાંચવામાં આવેલા છઠ્ઠા પરંતુક હેઠળ આવે છે, જેના આધારે અપીલકર્તાએ તેના દ્વારા અપીલકર્તાને વેચવામાં આવેલા બ્રાન્ડેડ માલ માટે મેસર્સ 'અપીલકર્તા' દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલા વેચાણવેરાના સંદર્ભમાં અપીલકર્તાને શ્રેય આપવો પડશે.

અપીલકર્તાની દલીલને નકારી કાઢીને અને ત્યારબાદ અપીલને નકારી કાઢીને, કોર્ટે

ઠરાવ્યું:૧.૧.તે છઠ્ઠી જોગવાઈ નહીં પણ ત્રીજી જોગવાઈ છે જે આ કિસ્સામાં લાગુ પડે છે કારણ કે વેપારી (એપ્લીકોમ્પ) દ્વારા અન્ય વેપારી

(અપીલકર્તા) ના બ્રાન્ડેડ નામનો ઉપયોગ કરીને માલનું ઉત્પાદન કરવામાં આવે છે.આ ચીજવસ્તુઓનો ઉપયોગ કાચા માલ, ઘટકો અથવા પેકિંગ સામગ્રી તરીકે થતો નથી.તેથી એપ્લીકોમ્પ દ્વારા અપીલકર્તાને કરાયેલ વેચાણને આ કલમ હેઠળ કરવેરા માટે જવાબદાર પ્રથમ વેપારી દ્વારા કરાયેલ વેચાણ ગણી શકાય નહીં, પરંતુ તે માલિક તરીકે અથવા અન્યથા (અપીલકર્તા) તરીકે અધિકાર ધરાવતા વેપારી દ્વારા આવા માલનું અનુગામી વેચાણ છે, જેને આ હેઠળ કરવેરા માટે જવાબદાર પ્રથમ વેચાણ માનવામાં આવે છે.વિભાગ.પ્રથમ વેચાણ પર કરવેરાની અસર અપીલકર્તા પર રહેશે, એપ્લીકોમ્પ પર નહીં.
(૩૧૦-ડી, ઇ, જી)

૧.૨.વધુમાં, અપીલકર્તા અને એપ્લીકોમ્પ વચ્ચેના કરારનું વાંચન એ સ્પષ્ટ કરે છે કે એપ્લીકોમ્પ ન તો નોંધાયેલ વપરાશકર્તા છે અને ન તો ટ્રેડમાર્કનો લાઇસન્સધારક છે.આમ તે માલને ટ્રેડમાર્ક ધારક તરીકે અથવા ટ્રેડમાર્કના માલિક તરીકે અથવા અન્યથા કોઈ અધિકાર ધરાવતા વ્યક્તિ તરીકે વેચતો નથી.મેસર્સ એપ્લીકોમ્પ દ્વારા કરવામાં આવેલ વેચાણ. અપીલકર્તાને લાગુ પડે છે, તે વિશિષ્ટ માર્કેટિંગ એજન્ટ અથવા ડિસ્ટ્રીબ્યુટર અથવા જથ્થાબંધ વેપારી અથવા અન્ય કોઈ વેપારીને વેચાણ નથી પરંતુ માત્ર બ્રાન્ડ માલિકને ઉત્પાદિત બ્રાન્ડેડ માલનું વેચાણ છે.તેથી છઠ્ઠી જોગવાઈ અને કલમ ૫ (૩) (એ) નું સ્પષ્ટીકરણ ■■■ સ્પષ્ટપણે લાગુ પડતું નથી.એપ્લીકોમ્પ દ્વારા અપીલકર્તાને

કરાયેલ કોઈપણ વેચાણ અપીલકર્તાને કરવેરામાં કોઈ ઘટાડાનો લાભ આપતું નથી.[૩૧૦-એચ; ૩૧૧-એ)

સિવિલ અપીલેટ જ્યુરિસડીક્શન:૨૦૦૬ની સિવિલ અપીલ ૫૧૫૦.

એસ. ટી. એ. નંબર ૭૦/૨૦૦૩ માં બેંગ્લોર ખાતે કર્ણાટક હાઈકોર્ટના ૨૦-૧-૨૦૦૪ ના ચુકાદા અને આદેશમાંથી.

અપીલકર્તાની તરફેણમાં હરીશ એન. સાલ્વે, વાય. રાજા ગોપાલ રાવ, વાય. રમેશ અને વિરમ્મઈ રાવ છે.

પ્રતિવાદી માટે સંજય આર. હેગડે, અનિલ કુમાર મિશ્રા, વિક્રાંત ચાદવ અને શશિધર.

કોર્ટનો ચુકાદો ન્યાયમૂર્તિ માર્કેડેય કાટજુ દ્વારા આપવામાં આવ્યો હતો. રજા આપવામાં આવી છે.

આ અપીલ ૨૦૦૩ ના એસટીએ નંબર ૭૦ માં કર્ણાટક હાઈકોર્ટની ડિવિઝન બેન્ચના તારીખ ૨૦/૧/૨૦૦૪ ના ચુકાદા સામે દાખલ કરવામાં આવી છે, જેના દ્વારા અપીલ ફગાવી દેવામાં આવી હતી.

પક્ષકારો માટે વિદ્વાન વકીલોને સાંભળી અને રેકૉર્ડનો અભ્યાસ કર્યો.

અપીલકર્તા કર્ણાટક સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૫૭ (ટૂંકમાં "કેએસટી એક્ટ") હેઠળ નોંધાયેલ વેપારી છે. અપીલકર્તા એ મેસર્સ વ્હર્લપૂલ કોર્પોરેશન, યુ. એસ. એ., જે ઉપરોક્ત ટ્રેડમાર્કના માલિક અને માલિક હોવાનું કહેવાય છે, અને અપીલકર્તા વચ્ચે કરવામાં આવેલા ૨૪/૨/૧૯૯૫ ટ્રેડમાર્ક અને ટ્રેડ નેમ લાઈસન્સ કરારની દ્રષ્ટિએ ટ્રેડમાર્ક "વ્હર્લપૂલ" નો લાઈસન્સધારક અને નોંધાયેલ વપરાશકર્તા છે. અપીલકર્તાને ટ્રેડમાર્કનો ઉપયોગ કરવા માટે આપવામાં આવેલ લાઈસન્સ બિન-હસ્તાંતરણીય છે.

૪/૨/૨૦૦૩ પર, અપીલકર્તાએ મેસર્સ એપ્લીકોમ્પ ઇન્ડિયા લિમિટેડ (ટૂંકમાં "એપ્લીકોમ્પ" અથવા "ઉત્પાદક") સાથે કરાર કર્યો હતો, જે હેઠળ એપ્લીકોમ્પ અપીલકર્તાની વિશિષ્ટતાઓ અનુસાર મૂળ ઉપકરણોના ઉત્પાદનના આધારે ઇલેક્ટ્રોનિક ઉત્પાદનો અને રેફ્રિજરેટર્સ, વોશિંગ મશીનો, એર કંડિશનર

વગેરે જેવા વિદ્યુત ઉપકરણોના ઉત્પાદન અને પુરવઠા માટે સંમત થયા હતા.કરારની કલમ ૪,૫ અને ૬ ના સંબંધિત ભાગો નીચે દર્શાવેલ છે:

"ઉત્પાદકને હોસુર રોડ, એટ્ટીબેલે ખાતેની તેની ફેક્ટરીમાં ઉત્પાદિત માલ માટે વેચાણવેરાની ચુકવણીમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી છે.

૪. ખરીદદાર આથી બાંહેધરી આપે છે કે ખરીદદાર ટ્રેડમાર્ક "વર્લ્ડપૂલ" માં તમામ અધિકારોનો માલિક છે અને તેને ભારતમાં ઉપરોક્ત ટ્રેડમાર્કનો ઉપયોગ કરવાનો વિશિષ્ટ અધિકાર છે.ખરીદદાર આથી ઉત્પાદકને ખરીદદારની વિશિષ્ટતાઓ અનુસાર ખરીદદારને વેચવામાં આવતા ઉત્પાદનો પર ઉપરોક્ત ટ્રેડમાર્કનો ઉપયોગ કરવા અને તેને જોડવા માટે અધિકૃત કરે છે.

૫. ઉત્પાદક સ્વીકારે છે કે આ કરારમાં ખરીદદારના ટ્રેડમાર્કનું કોઈ લાઈસન્સ સામેલ નથી.ઉત્પાદકે ઉત્પાદિત ઉત્પાદનોના સંદર્ભમાં બીજા ભાગના પક્ષને તે સિવાયના કોઈપણ તૃતીય પક્ષને ઉત્પાદિત અને/અથવા વેચવામાં આવતા કોઈપણ ઉત્પાદનો પર ટ્રેડમાર્ક લગાવશે નહીં.

૬. ખરીદદારને ટ્રેડમાર્કનો ઉપયોગ ખરીદદારની વિશિષ્ટતાઓને અનુરૂપ છે કે કેમ તે ચકાસવા માટે ઉત્પાદનોના નમૂનાઓનું નિરીક્ષણ કરવાનો અને ઉત્પાદિત ઉત્પાદનોની ગુણવત્તાનું નિરીક્ષણ/ઓડિટ કરવાનો પણ અધિકાર છે.

એપ્લિકમ્પ ટ્રેડમાર્ક "વર્લ્ડપૂલ" ના સંદર્ભમાં ન તો નોંધાયેલ વપરાશકર્તા છે અને ન તો લાઇસન્સધારક છે.આ સમજૂતી ફક્ત એપ્લીકોમ્પને અપીલકર્તાની વિશિષ્ટતાઓ અનુસાર તેના દ્વારા ઉત્પાદિત ઉત્પાદનો પર અપીલકર્તાનું ટ્રેડમાર્ક લગાવવા માટે સક્ષમ બનાવે છે, અને જે ફક્ત અપીલકર્તાને જ પૂરા પાડવામાં આવે છે, અને એપ્લીકોમ્પના અન્ય કોઈ ઉત્પાદનને નહીં.

રાજ્ય સરકારે, કે. એસ. ટી. અધિનિયમની કલમ ૧૯સી હેઠળ સત્તાનો ઉપયોગ કરીને બહાર પાડવામાં આવેલા ૨૦.૭.૨૦૦૦ ના જાહેરનામા દ્વારા, તેના દ્વારા ઉત્પાદિત સજ્જ માલના વેચાણ પર એપ્લીકોમ્પ દ્વારા ઉપરોક્ત અધિનિયમ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર કરને, વાણિજ્યિક ઉત્પાદન શરૂ થયાના ૧૦ વર્ષના સમયગાળા માટે, ઉપરોક્ત જાહેરનામામાં જણાવેલા પ્રતિબંધો અને શરતોને આધિન મુકિત આપી છે.આથી એપ્લીકોમ્પ દ્વારા અપીલકર્તાને કરાયેલ

વેચાણને કેએસટી અધિનિયમ હેઠળ કોઈપણ કરની ચુકવણીમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી છે.

કે. એસ. ટી. અધિનિયમની કલમ ૫ (૩) (એ) માં જોગવાઈ કરવામાં આવી છે કે "બીજી અનુસૂચિની કલમ (૨) માં ઉલ્લેખિત કોઈપણ માલના વેચાણના કિસ્સામાં, રાજ્યના પ્રથમ અથવા સૌથી વહેલા અનુગામી વેપારીઓ દ્વારા, જેઓ તે કલમ હેઠળ કરવેરા માટે જવાબદાર છે, તે અધિનિયમ હેઠળ કર વસૂલવામાં આવશે, જે દરેક વર્ષમાં આવા વેપારીના આવા માલના વેચાણના કરપાત્ર ટર્નઓવર પર ઉપરોક્ત અનુસૂચિની કલમ (૩) ની અનુરૂપ એન્ટ્રીમાં નિર્દિષ્ટ દર પર કર છે".રેફ્રિજરેટર્સ બીજી અનુસૂચિના ભાગ-આરના પ્રવેશ (૬) હેઠળ આવે છે, કરવેરાનો દર ૧/૪/૨૦૦૨ માંથી ૨૦ ટકા અને વિદ્યુત માલ તરીકે વોશિંગ મશીનો, બીજી અનુસૂચિના ભાગ-E ના પ્રવેશ-૨ (V) હેઠળ આવે છે, કરવેરાનો દર ૧/૬/૨૦૦૩ માંથી ૧૬ ટકા છે.ત્રીજો પરંતુક અને કલમ ૫ (૩) નો છઠ્ઠો પરંતુક તેમજ તેનું સમજૂતી III, જે આ કેસ સાથે સુસંગત છે, તે નીચે દર્શાવેલ છે:

"કલમ ૫ (૩) (એ) ની ત્રીજી જોગવાઈમાં વધુમાં જોગવાઈ કરવામાં આવી છે કે, જ્યાં આ અધિનિયમ હેઠળ કરવેરા માટે જવાબદાર કોઈ પણ માલનું અન્ય કોઈ વેપારીના બ્રાન્ડ નામ અથવા ટ્રેડમાર્ક સાથે વેપારી દ્વારા

ઉત્પાદન અથવા ઉત્પાદન કરવામાં આવે છે અને જેનો ઉપયોગ કલમ ૫-એ ના સમજૂતી હેઠળ વ્યાખ્યાયિત કાચા માલ, ઘટક ભાગો અથવા પેકિંગ સામગ્રી તરીકે વેપારી દ્વારા કરવામાં આવતો નથી, તો જે વેપારીએ બ્રાન્ડ નામ અથવા ટ્રેડમાર્ક ધારક વેપારીને ઉત્પાદન અથવા ઉત્પાદિત કર્યું હોય તે વેપારી દ્વારા આવા માલનું વેચાણ માનવામાં આવશે નહીં, પરંતુ પછીથી માલિક અથવા ટ્રેડમાર્ક ધારક તરીકે અધિકાર ધરાવતા વેપારી દ્વારા આવા માલનું વેચાણ માનવામાં આવશે. અન્યથા ઉપરોક્ત નામ અથવા ટ્રેડમાર્કનો ઉપયોગ, સીધા અથવા બીજા દ્વારા, તેના પોતાના ખાતા પર અથવા અન્યના કારણે, આ કલમ હેઠળ કરવેરા માટે જવાબદાર પ્રથમ વેપારી દ્વારા વેચાણ માનવામાં આવશે.

ચિત્ર-‘એ’ એ અમુક ચીજવસ્તુઓના ઉત્પાદન માટે ટ્રેડમાર્ક નોંધાવ્યો છે.તે ઉપરોક્ત ટ્રેડમાર્ક હેઠળ ‘બી’ દ્વારા ઉત્પાદિત ઉપરોક્ત માલ મેળવે છે.ઉપરોક્ત માલનું ‘બી’ થી ‘એ’ દ્વારા વેચાણ એ પ્રથમ વેચાણ નથી પરંતુ ‘એ’ દ્વારા અથવા તેના ખાતા પર અન્ય કોઈ વ્યક્તિ દ્વારા વેચાણ એ પ્રથમ વેચાણ છે.

કલમ ૫ (૩) (એ) ની છઠ્ઠી જોગવાઈ એવી પણ છે કે જ્યાં ટ્રેડમાર્ક ધારક અથવા બ્રાન્ડ નામ ધારક અથવા માલિક તરીકે અધિકાર ધરાવતા અન્ય

કોઈ વેપારી દ્વારા બ્રાન્ડ નામ હેઠળ માલ વેચવામાં આવે છે અથવા તો સીધા અથવા બીજા દ્વારા પોતાના ખાતા પર અથવા અન્યના કારણે, ફક્ત માર્કેટિંગ એજન્ટ અથવા ડિસ્ટ્રીબ્યુટર અથવા જથ્થાબંધ વેપારી અથવા અન્ય કોઈ વેપારીને ઉપરોક્ત નામ અથવા ટ્રેડમાર્કનો ઉપયોગ કરવા માટે, પછીથી આવા માલનું વેચાણ પણ આ કલમ હેઠળ કરવેરાને પાત્ર રહેશે અને આ રીતે ચૂકવવાપાત્ર વેરો તે માલના વેચાણ પર પહેલેથી ચૂકવવામાં આવેલી કરની રકમ દ્વારા ઘટાડવામાં આવશે. પહેલા દ્વારા.

સમજૂતી III કલમ (એ) ના છઠ્ઠા પરંતુકના હેતુ માટે, જ્યાં ટ્રેડમાર્ક ધારક અથવા બ્રાન્ડ નામ ધારક અથવા માલિક તરીકે અધિકાર ધરાવતા અન્ય કોઈ વેપારી દ્વારા અથવા અન્યથા પોતાના ખાતા પર અથવા અન્ય લોકોના કારણે સીધા અથવા બીજા દ્વારા ઉપરોક્ત નામ અથવા ટ્રેડમાર્કનો ઉપયોગ કરવા માટે માલ વેચવામાં આવે છે, જેને કલમ ૮-એ અથવા કલમ ૧૯-સી હેઠળ બહાર પાડવામાં આવેલી કોઈપણ સૂચના દ્વારા કરમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી છે, તો "પહેલેથી ચૂકવેલ કર" શબ્દનો અર્થ એ છે કે આ કલમ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર કર, જો વેચાણ અન્ય કોઈ વેપારી દ્વારા કરવામાં આવ્યું હોય.

અપીલકર્તાના વિદ્વાન વરિષ્ઠ વકીલ શ્રી હરીશ સાલ્વે દ્વારા રજૂ કરવામાં આવ્યું હતું કે, અરજદાર અને અપીલકર્તા વચ્ચેનો વ્યવહાર કલમ ૫ (૩) (એ) ના સમજૂતી III સાથે વાંચેલા છઠ્ઠા પ્રવધાન હેઠળ આવે છે, જ્યારે મહેસૂલ માટેના વિદ્વાન વકીલે રજૂઆત કરી હતી કે વ્યવહાર સંપૂર્ણપણે ત્રીજા પ્રવધાન દ્વારા આવરી લેવામાં આવ્યો છે. અપીલકર્તા અને પ્રતિવાદી દ્વારા લેવામાં આવેલા વલણમાં આ તફાવતને ધ્યાનમાં રાખીને, અપીલકર્તાએ નીચેના પ્રશ્નો રજૂ કરીને અધિનિયમની કલમ ૪ હેઠળ સ્પષ્ટીકરણ અને આગોતરા ચુકાદાઓ માટે સત્તાધિકારી સમક્ષ તેના દ્રષ્ટિકોણની પુષ્ટિ માટે અરજી દાખલ કરી હતી:

"શું બ્રાન્ડ માલિક, જે તેના બ્રાન્ડ નામનો ઉપયોગ કરીને ઉત્પાદિત માલનો વિશિષ્ટ ખરીદનાર છે, જે ઉત્પાદક દ્વારા કલમ ૮એ અથવા ૧૯સી હેઠળ મુક્તિ આપવામાં આવી છે, તે આવા ઉત્પાદક પાસેથી કરવામાં આવેલી ખરીદી પર ચૂકવવામાં આવેલા ડીમ્ડ ટેક્સ પર સેટ ઓફનો દાવો કરવા માટે હકદાર છે અને તેણે કલમ ૫ (૩) (એ) હેઠળ કર ચૂકવવો જરૂરી છે, માત્ર તેના મૂલ્ય સંવર્ધન પર.

સત્તામંડળે તેના તારીખના ૨૭.૧૦.૨૦૦૩ ના આદેશ દ્વારા તેની સ્પષ્ટતા આપી છે કે અરજદાર અને અપીલકર્તા વચ્ચેના વ્યવહારો કલમ ૫ (૩)

(એ) ના ત્રીજા જોગવાઈ દ્વારા સંચાલિત થાય છે, નહીં કે તે કલમના છઠ્ઠા જોગવાઈ અને સમજૂતી III દ્વારા.

નારાજ, અપીલકર્તાએ હાઈકોર્ટમાં અપીલ દાખલ કરી હતી, જે ફગાવી દેવામાં આવી હતી અને તેથી આ અપીલ.

અમારા મતે, આ અપીલમાં કોઈ યોગ્યતા નથી અને અમે હાઈકોર્ટ દ્વારા લેવામાં આવેલા દૃષ્ટિકોણ સાથે સહમત છીએ.

અપીલકર્તાના વિદ્વાન વકીલે રજૂઆત કરી હતી કે કાયદાની કલમ ૫ (૩) (એ) હેઠળ સમજૂતી III સાથે વાંચવામાં આવેલી છઠ્ઠી જોગવાઈના આધારે, અપીલકર્તાને વેચાણવેરાના સંદર્ભમાં શ્રેય આપવો પડશે જે અપીલકર્તાને તેના દ્વારા વેચવામાં આવેલા બ્રાન્ડેડ માલના સંદર્ભમાં અરજદાર દ્વારા ચૂકવવામાં આવ્યો હતો. એવી રજૂઆત કરવામાં આવે છે કે હકીકતમાં એપ્લીકોમ્પે વેચાણવેરો ચૂકવ્યો નથી કારણ કે તેને આવી ચુકવણીમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી છે.

અમારા મતે આ દલીલ સ્પષ્ટ રીતે અસમર્થનીય છે.અમારા મતે આ છઠ્ઠી જોગવાઈ નહીં પણ ત્રીજી જોગવાઈ છે જે આ કિસ્સામાં લાગુ પડે છે કારણ કે વેપારી (એપ્લીકોમ્પ) દ્વારા અન્ય વેપારી (અપીલકર્તા) ના બ્રાન્ડેડ નામનો ઉપયોગ કરીને માલનું ઉત્પાદન કરવામાં આવે છે.આ ચીજવસ્તુઓનો ઉપયોગ કાચા માલ, ઘટકો અથવા પેકિંગ સામગ્રી તરીકે થતો નથી.તેથી એપ્લીકોમ્પ દ્વારા અપીલકર્તાને કરાયેલ વેચાણને આ કલમ હેઠળ કરવેરા માટે જવાબદાર પ્રથમ વેપારી દ્વારા કરાયેલ વેચાણ ગણી શકાય નહીં, પરંતુ તે માલિક તરીકે અથવા અન્યથા (અપીલકર્તા) તરીકે અધિકાર ધરાવતા વેપારી દ્વારા આવા માલનું અનુગામી વેચાણ છે, જેને આ કલમ હેઠળ કરવેરા માટે જવાબદાર પ્રથમ વેચાણ માનવામાં આવે છે.આ રજૂઆતને છઠ્ઠા પ્રોવિઝોના ચિત્ર દ્વારા વધુ સમર્થન આપવામાં આવ્યું છે જે જણાવે છે:

"ચિત્ર-'એ' એ અમુક ચીજવસ્તુઓના ઉત્પાદન માટે ટ્રેડમાર્ક નોંધાવ્યો છે.તે ઉપરોક્ત ટ્રેડમાર્ક હેઠળ 'બી' દ્વારા ઉત્પાદિત ઉપરોક્ત માલ મેળવે છે.ઉપરોક્ત માલનું 'બી' થી 'એ' દ્વારા વેચાણ એ પ્રથમ વેચાણ નથી પરંતુ 'એ' દ્વારા અથવા તેના ખાતા પર અન્ય કોઈ વ્યક્તિ દ્વારા વેચાણ એ પ્રથમ વેચાણ છે.

ઉપરોક્ત દષ્ટાંતને વર્તમાન કેસની હકીકતો પર લાગુ કરવાથી, 'એ' અપીલકર્તા હશે અને 'બી' લાગુ થશે.પ્રથમ વેચાણ પર કરવેરાની આવક અપીલકર્તા પર રહેશે, એપ્લીકોમ્પ પર નહીં.

વધુમાં, અપીલકર્તા અને અરજીકર્તા વચ્ચેના ૪/૨/૨૦૦૩ તારીખના કરારની કલમ ૪ અને પનું વાંચન એ સ્પષ્ટ કરે છે કે અરજીકર્તા ન તો નોંધાયેલ વપરાશકર્તા છે અને ન તો ટ્રેડમાર્કનો લાઇસન્સધારક છે.આમ તે માલને ટ્રેડમાર્ક ધારક તરીકે અથવા ટ્રેડમાર્કના માલિક તરીકે અથવા અન્યથા કોઈ અધિકાર ધરાવતા વ્યક્તિ તરીકે વેચતો નથી.તેથી છઠ્ઠી જોગવાઈ સ્પષ્ટ રીતે લાગુ પડતી નથી અને એપ્લીકોમ્પ દ્વારા અપીલકર્તાને કરાયેલ કોઈપણ વેચાણ અપીલકર્તાને કરવેરામાં કોઈ ઘટાડાનો લાભ આપતું નથી.

વર્તમાન કેસમાં, અપીલકર્તા વેપાર અને વેપારી અધિનિયમ, ૧૯૫૮ હેઠળ નોંધાયેલા બ્રાન્ડ નામ 'વર્લ્ડપૂલ' નો માલિક છે.પક્ષો વચ્ચેના કરાર હેઠળ, રેફ્રિજરેટર્સ અને અન્ય ઉપભોક્તા ચીજવસ્તુઓનું ઉત્પાદન મેસર્સ એપ્લીકોમ્પ ઇન્ડિયા લિમિટેડ દ્વારા કરવામાં આવે છે અને કરાર મુજબ મેસર્સ એપ્લીકોમ્પે 'વર્લ્ડપૂલ' બ્રાન્ડ નામ હેઠળ ઉત્પાદનોનું ઉત્પાદન કરવું પડે છે અને તેમને ફક્ત અપીલકર્તાને વેચવું પડે છે.મેસર્સ એપ્લીકોમ્પ બ્રાન્ડ નામ 'વર્લ્ડપૂલ' નો નોંધાયેલ વપરાશકર્તા નથી.વધુમાં, અપીલકર્તાને લાગુ પડતા સંદેશવાહકો દ્વારા

કરાયેલ વેચાણ, વિશિષ્ટ માર્કેટિંગ એજન્ટ અથવા વિતરક અથવા જથ્થાબંધ વેપારી અથવા અન્ય કોઈ વેપારીને કરાચેલું વેચાણ નથી, પરંતુ તે માત્ર બ્રાન્ડ માલિકને ઉત્પાદિત બ્રાન્ડેડ માલનું વેચાણ છે.તેથી અમારા મતે છઠ્ઠી જોગવાઈ અને કલમ ૫ (૩) (એ) નું સ્પષ્ટીકરણ સ્પષ્ટપણે લાગુ પડતું નથી.

આમ, આ અપીલમાં કોઈ બળ નથી.તે મુજબ અપીલ રદ કરવામાં આવે છે.ખર્ચ અંગે કોઈ ઓર્ડર આપવામાં આવશે નહીં.

અરજી ફગાવી દેવામાં આવી 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.