

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.

=====

[૨૦૧૬] ૭ એસ.સી.આર. ૧૦૦૮

કમિશનર ઓફ કોમર્શિયલ ટેક્સિસ અને અન્ય.

વિરુદ્ધ

મેસર્સ બજાજ ઓટો લિમિટેડ અને અન્ય.

(સિવિલ અપીલ નંબર ૫૯૧૩-૫૯૨૦ ઓફ ૨૦૦૮)

ઓક્ટોબર ૨૮, ૨૦૧૬

[શિવા કીર્તિ સિંહ અને આર.કે. અગ્રવાલ, ન્યાયમૂર્તિશ્રીઓ]

ઓરિસ્સા સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૪૭ - કલમ ૫એ - હેઠળ સરચાર્જની લેવી -

ગણતરી – શું કલમ પએ હેઠળનો સરચાર્જ સેલ્સ ટેક્સની કુલ રકમ પર ગણવો કે એન્ટ્રી ટેક્સની રકમ બાદ કર્યા પછીની સેલ્સ ટેક્સની ચોખ્ખી રકમ પર – ઠરાવ્યું: એક્ટની કલમ ૫, એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટની કલમ ૪ અને એન્ટ્રી ટેક્સ રૂલ્સના નિયમ ૧૮ના સંયુક્ત વાંચન પરથી, કલમ પએ હેઠળનો સરચાર્જ એન્ટ્રી ટેક્સ બાદ કરતા પહેલા વસૂલવાનો રહેશે. ઓરિસ્સા એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૯૯ – કલમ ૪ – ઓરિસ્સા એન્ટ્રી ટેક્સ રૂલ્સ, ૧૯૯૯ – નિયમ ૧૮.

કાયદાઓનું અર્થઘટન – જે કાયદા હેઠળ નિયમો બનાવવામાં આવ્યા હોય તેનું અર્થઘટન – ઠરાવ્યું: નિયમોનું અર્થઘટન એ રીતે કરવું જોઈએ કે તે તે હેતુને આગળ વધારે જેના માટે કાયદો ઘડવામાં આવ્યો છે અને અસંગતતા લાવવાના હેતુથી નહીં – નિયમો હેઠળ આપેલી સમજૂતી કાયદાના વ્યાપને ન તો મર્યાદિત કરી શકે કે ન તો વિસ્તૃત કરી શકે.

કર/કરાધાન – સરચાર્જ – એ વધારાનો કર છે – સરચાર્જની લેવી માટે નિર્ધારિત રીતે ચૂકવવાપાત્ર છે.

અપીલો મંજૂર કરતા, કોર્ટે ઠરાવ્યું: ૧. ઓરિસ્સા સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૪૭ (ઓએસટી એક્ટ) તેમજ ઓરિસ્સા એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૯૯ (ઓએઈટી

એક્ટ) અને ઓરિસ્સા એન્ટ્રી ટેક્સ રૂલ્સ, ૧૯૯૯ની જોગવાઈઓના સાદા વાંચન પરથી, તે જોઈ શકાય છે કે ઓએસટી એક્ટની કલમ ૫એ એક ચાર્જ બનાવે છે અને ઓએસટી એક્ટ હેઠળના દરેક વેપારી પર ઓએસટી એક્ટ હેઠળ તેને ચૂકવવાપાત્ર કરની રકમ પર ૧૦% લેખે સરચાર્જ ચૂકવવાની જવાબદારી લાદે છે. [સંદર્ભ: ૨૮૩]

ઓએઈટી એક્ટની કલમ ૪(૧), તે જ રીતે, વેપારી દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર કરની રકમને તે જ વસ્તુ માટે પહેલેથી ચૂકવેલ એન્ટ્રી ટેક્સની મર્યાદા સુધી ઘટાડવાની જોગવાઈ કરે છે. [સંદર્ભ: ૨૮૪]

આ કલમમાં ખાસ કરીને એવી કોઈ બાબત વિચારવામાં આવી નથી, જે એવું સૂચવે કે સેલ્સ ટેક્સ અથવા સરચાર્જનું મૂલ્યાંકન કરતી વખતે ઓએઈટી એક્ટ અથવા નિયમોની જોગવાઈઓને ધ્યાનમાં લેવી આવશ્યક છે. [સંદર્ભ: ૨૮૫, ૨૮૬]

૧૦૦૯

૨. નિયમો ઘડવાનો ઉદ્દેશ્ય વૈધાનિક કાયદામાં રહેલી ખામીઓને દૂર કરવાનો

છે જેથી વૈધાનિક જોગવાઈઓને અમલી બનાવી શકાય. [સંદર્ભ: ૨૯૨]

નિયમો તે એક્ટની જોગવાઈઓને પણ સ્પષ્ટ કરે છે જેની હેઠળ તે બનાવવામાં આવ્યા છે. નિયમો હેઠળ આપેલી સમજૂતી તે કલમની સંપૂર્ણ સામગ્રીને સમાપ્ત કરતી નથી જેને તે સમજાવે છે પરંતુ સમાન રીતે તે તેના વ્યાપને ન તો મર્યાદિત કરી શકે કે ન તો વિસ્તૃત કરી શકે. [સંદર્ભ: ૨૯૪, ૨૯૫]

શંભુ નાથ મહેરા વિરુદ્ધ સ્ટેટ ઓફ અજમેર એઆઈઆર ૧૯૫૬ એસસી ૪૦૪: ૧૯૫૬ એસસીઆર ૧૯૯; લલિત મોહન પાંડે વિરુદ્ધ પુરન સિંહ અને અન્ય (૨૦૦૪) ૬ એસસીસી ૬૨૬: ૨૦૦૪ (૧) સપ્લ. એસસીઆર ૭૩૭ – પર આધાર રાખ્યો. [સંદર્ભ: ૨૯૬, ૨૯૭]

૩. સારમાં, નિયમોમાં કરવામાં આવેલી જોગવાઈઓ 'સેટ ઓફ' (મજરે આપવાની) રીતભાત નક્કી કરે છે. ઓએસટી એક્ટ ૧૯૪૭માં ઘડવામાં આવ્યો હતો જ્યારે ઓએઈટી એક્ટ ૧૯૯૯માં ઘડવામાં આવ્યો હતો. 'સેટ ઓફ'ની જોગવાઈ ઓએઈટી એક્ટ અને તેની હેઠળ ઘડવામાં આવેલા નિયમોમાં કરવામાં આવી છે અને ઓએસટી એક્ટમાં નહીં. [સંદર્ભ: ૨૯૮, ૨૯૯]

ઓએઈટી એક્ટની કલમ ૪નું શીર્ષક "કર જવાબદારીમાં ઘટાડો" દ્વારા 'સેટ ઓફ'ની જોગવાઈ અંગે એક વ્યાપક ખ્યાલ આપે છે. [સંદર્ભ: ૩૦૦, ૩૦૧]

૪. સરચાર્જ એ વધારાના કર સિવાય બીજું કંઈ નથી અને તે સરચાર્જની લેવી માટે નિર્ધારિત રીતે માલના વેચાણ પર ચૂકવવાપાત્ર છે. [સંદર્ભ: ૩૦૭]

ઓએસટી એક્ટની કલમ ૫એ એ સ્વયં-નિર્ભર જોગવાઈ છે અને સરચાર્જ ઓએસટી એક્ટ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર કરના નિર્ધારિત ટકાવારી પર વસૂલવાપાત્ર છે. [સંદર્ભ: ૩૦૮]

ઓએસટી એક્ટ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર કર ઓએઈટી એક્ટની જોગવાઈઓથી સ્વતંત્ર છે. સરચાર્જનું મૂલ્યાંકન અથવા જથ્થાત્મક નિર્ધારણ અથવા ગણતરી ઓએસટી એક્ટની જોગવાઈઓ અનુસાર કરવી પડશે. [સંદર્ભ: ૩૦૯, ૩૧૦, ૩૧૧]

૧૦૧૦

કમિશનર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ, કેરળ વિરુદ્ધ કે. શ્રીનિવાસન (૧૯૭૨) ૪

એસસીસી પરક: ૧૯૭૨ (૨) એસસીઆર ૩૦૯; ધ મદુરાઈ ડિસ્ટ્રિક્ટ સેન્ટ્રલ કો-ઓપરેટિવ બેંક લિમિટેડ વિરુદ્ધ ધ થર્ડ ઇન્કમ ટેક્સ ઓફિસર, મદુરાઈ (૧૯૭૫) એસસીસી ૪૫૪: ૧૯૭૬ (૧) એસસીઆર ૧૩૬; મેસર્સ હોયસ્ટ ફાર્માસ્યુટિકલ્સ લિમિટેડ અને અન્ય વિરુદ્ધ સ્ટેટ ઓફ બિહાર અને અન્ય (૧૯૮૩) ૪ એસસીસી ૪૫: ૧૯૮૩ (૩) એસસીઆર ૧૩૦; મેસર્સ અશોક સર્વિસ સેન્ટર અને અન્ય વિરુદ્ધ સ્ટેટ ઓફ ઓરિસ્સા (૧૯૮૩) ૨ એસસીસી ૮૨: ૧૯૮૩ (૨) એસસીઆર ૩૬૩; સરોજિની ટી કો. (પી) લિમિટેડ વિરુદ્ધ કલેક્ટર ઓફ ઈબ્રુગઢ, આસામ અને અન્ય (૧૯૮૨) ૨ એસસીસી ૧૫૬: ૧૯૮૨ (૧) એસસીઆર ૩૭૧ – પર આધાર રાખ્યો. [સંદર્ભ: ૩૧૪-૩૧૮]

૧૦૧૧

પ. ઓએસટી એક્ટ તેમજ ઓએઈટી એક્ટની જોગવાઈઓના સાદા વાંચન પરથી, કોઈ વેપારી ઓએસટી એક્ટની કલમ પએ હેઠળ સરચાર્જની લેવી પહેલા ચૂકવવાપાત્ર કરની રકમમાંથી એન્ટ્રી ટેક્સની રકમ ઘટાડવા માટે હકદાર નથી. [સંદર્ભ: ૩૨૭]

નિયમોના નિયમ ૧૮ તેમજ ઓએઈટી એક્ટની કલમ ૪ અને ઓએસટી

એક્ટની કલમ ૫, ૫-એનું સુમેળભર્યું વાંચન કોઈ સંઘર્ષ કે અસંગતતા દર્શાવતું નથી. નિયમોનું અર્થઘટન એ રીતે કરવું જોઈએ કે તે તે હેતુને આગળ વધારે જેના માટે કાયદો ઘડવામાં આવ્યો છે અને અસંગતતા લાવવાના હેતુથી નહીં. [સંદર્ભ: ૩૨૮, ૩૨૯]

આમ, ઓએસટી એક્ટની કલમ ૫, ઓએઈટી એક્ટની કલમ ૪ અને નિયમોના નિયમ ૧૮ના સંયુક્ત વાંચન પરથી, ઓએસટી એક્ટની કલમ ૫એ હેઠળ સરચાર્જની રકમ વેપારી દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલા એન્ટ્રી ટેક્સને બાદ કરતા પહેલા વસૂલવાની રહેશે. [સંદર્ભ: ૩૩૦, ૩૩૧, ૩૩૨]

સ્ટેટ ઓફ તમિલનાડુ વિરુદ્ધ એમ.કે. કંદસ્વામી અને અન્ય (૧૯૭૫) ૪ એસસીસી ૭૪૫: ૧૯૭૬ (૧) એસસીઆર ૩૮; એસોસિયેટેડ સિમેન્ટ કંપનીઝ લિમિટેડ વિરુદ્ધ સ્ટેટ ઓફ બિહાર અને અન્ય (૨૦૦૪) ૭ એસસીસી ૬૪૨: ૨૦૦૪ (૪) સપ્લ. એસસીઆર ૮૬૮ – નો સંદર્ભ લીધો. [સંદર્ભ: ૩૩૪, ૩૩૫, ૩૩૬]

૧. અપીલમાં રહેલો પડકાર ઓરિસ્સા હાઈકોર્ટ દ્વારા ૦૫.૦૧.૨૦૦૭ ના રોજ આપવામાં આવેલા સામાન્ય ચુકાદા અને આદેશની કાયદેસરતા સામે છે. [સંદર્ભ: ૩૫૩]

૨. સિવિલ અપીલ નંબર ૫૯૧૩ ઓફ ૨૦૦૮ ને મુખ્ય કેસ તરીકે લેવામાં આવી રહી છે. [સંદર્ભ: ૩૫૪]

અ) ઉત્તરદાતાઓ મોટર વાહનોના વેચાણ અને ખરીદીમાં રોકાયેલા છે અને ઓરિસ્સા સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૪૭ (ટૂંકમાં 'ઓએસટી એક્ટ') હેઠળ તેમજ સેન્ટ્રલ સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ હેઠળ નોંધાયેલા વેપારીઓ છે. ઉત્તરદાતાઓ જ્યારે માલ ઓરિસ્સા રાજ્યમાં લાવવામાં આવતો ત્યારે ઓરિસ્સા એન્ટ્રી ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૯૯ (ટૂંકમાં 'ઓએઈટી એક્ટ') ની કલમ ૩(૩) હેઠળ એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવતા હતા. જો કે, તેઓ મોટર વાહનો પર ચૂકવેલ એન્ટ્રી ટેક્સની કપાત પછી બાકી રહેલી રકમ પર સરચાર્જ ચૂકવતા હતા. [સંદર્ભ: ૩૫૫, ૩૫૬, ૩૫૭]

બ) ફાઈનાન્સ વિભાગ, ઓરિસ્સા સરકાર, ૨૦.૧૧.૨૦૦૧ ના પત્ર દ્વારા, જણાવ્યું હતું કે ઓએસટી એક્ટ હેઠળનો સરચાર્જ એન્ટ્રી ટેક્સના સેટ ઓફ પછીની ઘટાડેલી સેલ્સ ટેક્સની રકમ પર નહીં પરંતુ કરપાત્ર ટર્નઓવર (કલમ

પ અને પએ) પર ચૂકવવાપાત્ર કરની રકમ પર ગણવામાં આવશે. [સંદર્ભ: ૩૫૮]

ક) ૩૦.૦૩.૨૦૦૨ ના રોજ, સેલ્સ ટેક્સ ઓફિસર, સંબલપુર-૧ સર્કલ, ઓએસટી એક્ટની કલમ ૧૨(જ) હેઠળ એક આદેશ પસાર કર્યો જેમાં ઉત્તરદાતા-કંપની પર ઓએસટી એક્ટની કલમ પએ હેઠળ કુલ ચૂકવવાપાત્ર સેલ્સ ટેક્સ પર સરચાર્જ લાદવામાં આવ્યો. [સંદર્ભ: ૩૫૮]

૧૦૧૨

૩. અપીલકર્તાઓના વરિષ્ઠ વકીલે એવો موقف અપનાવ્યો છે કે ઓએઈટી એક્ટ અથવા તેની હેઠળ બનાવેલા નિયમોમાં એવી કોઈ જોગવાઈ નથી જે ઓએસટી એક્ટની કલમ પએ માં નિર્ધારિત ગણતરીની પદ્ધતિને બદલી શકે. ઓએઈટી એક્ટની કલમ ૪, ઓએઈટી એક્ટ હેઠળ ચૂકવેલ એન્ટ્રી ટેક્સની મર્યાદા સુધી સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ હેઠળના વેપારીની જવાબદારીમાં ઘટાડો કરવાની જોગવાઈ કરે છે. આ જોગવાઈ માત્ર એન્ટ્રી ટેક્સના ઘટાડા સાથે સંબંધિત છે. ઓએસટી એક્ટ હેઠળ સરચાર્જની ગણતરી સાથે તેને કોઈ લેવાદેવા નથી. [સંદર્ભ: ૩૭૮, ૩૮૦, ૩૮૧]

જ. પરિષ્ઠ વકીલે વધુમાં રજૂઆત કરી હતી કે ઓડિશા એન્ટ્રી ટેક્સ રૂલ્સ, ૧૯૯૯ (ટૂંકમાં 'નિયમો') ના નિયમ ૧૮ હેઠળ આપેલી સમજૂતી કાયદાની જોગવાઈઓના વ્યાપને ન તો મર્યાદિત કરે છે કે ન તો વિસ્તૃત કરે છે, જેના માટે તેમણે શંભુ નાથ મહેરા વિરુદ્ધ સ્ટેટ ઓફ અજમેર એઆઈઆર ૧૯૫૬ એસસી ૪૦૪ માં આપેલા નિર્ણય પર આધાર રાખ્યો હતો. [સંદર્ભ: ૩૮૪]

પ. પરિષ્ઠ વકીલે લલિત મોહન પાંડે વિરુદ્ધ પુરન સિંહ અને અન્ય (૨૦૦૪) ૬ એસસીસી ૬૨૬ પર પણ આધાર રાખ્યો હતો. [સંદર્ભ: ૩૮૬]

૧૦૧૩

ડ. પરિષ્ઠ વકીલે વધુમાં રજૂઆત કરી હતી કે કરની લેવીમાં સરચાર્જ શામેલ છે, જેના માટે તેમણે સર્વોચ્ચ અદાલતના ઘણા નિર્ણયોનો સંદર્ભ આપ્યો હતો. [સંદર્ભ: ૩૯૦]

૧૦૧૪

૭. બીજી તરફ, ઉત્તરદાતાઓના વરિષ્ઠ વકીલે રજૂઆત કરી હતી કે કોમર્શિયલ ટેક્સ કચેરી દ્વારા મોટર વાહનોના એક વેપારી, એટલે કે, ટેલકો, ભુવનેશ્વરને ઇમેઇલ દ્વારા જારી કરાયેલ સ્પષ્ટતાને જોતા, અપીલકર્તાઓ ઓએઇટી એક્ટ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર રકમ બાદ કર્યા પહેલા ઓએસટી એક્ટ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર કરની સંપૂર્ણ રકમ પર સરચાર્જની માંગણી કરવાથી અટકાયેલા હતા. તેમના મતે, કોમર્શિયલ ટેક્સ વિભાગ દ્વારા ટેલકો, ભુવનેશ્વરને જારી કરાયેલ સ્પષ્ટતા નિયમોના નિયમ ૧૮ સાથે જોડાયેલ સમજૂતી મુજબ હતી, જેમાં સેલ્સ ટેક્સની ચૂકવવાપાત્ર રકમની ગણતરી કરતી વખતે એન્ટ્રી ટેક્સ ચૂકવ્યા બાદ સરચાર્જની ચૂકવવાપાત્ર રકમને ધ્યાનમાં લેવામાં આવી ન હતી. [સંદર્ભ: ૪૧૫, ૪૧૬, ૪૧૭]

૮. વરિષ્ઠ વકીલે એસોસિયેટેડ સિમેન્ટ કંપનીઝ લિમિટેડ વિરુદ્ધ સ્ટેટ ઓફ બિહાર અને અન્ય (૨૦૦૪) ૭ એસસીસી ૬૪૨ ના નિર્ણય પર પણ આધાર રાખ્યો હતો. [સંદર્ભ: ૪૨૮]

૯. બંને પક્ષોના વકીલોની દલીલો સાંભળી અને રેકૉર્ડ તપાસ્યા. [સંદર્ભ: ૪૨૯]

૧૦. વિચારણા માટેનો એકમાત્ર પ્રશ્ન એ છે કે શું ઓએસટી એક્ટની કલમ ૫એ હેઠળનો 'સરચાર્જ' સેલ્સ ટેક્સની કુલ રકમ પર ગણવો કે એન્ટ્રી ટેક્સની રકમ બાદ કર્યા પછી સેલ્સ ટેક્સની ચોખ્ખી રકમ પર? [સંદર્ભ: ૪૩૦]

૧૧. ઓએસટી એક્ટની કલમ ૫ હેઠળ, સેલ્સ ટેક્સ વેપારી દ્વારા કરપાત્ર ટર્નઓવર પર નિર્ધારિત દરે ચૂકવવાપાત્ર છે. કલમ ૫એ હેઠળ, અન્ય બાબતોની સાથે, સરચાર્જની ચુકવણી માટે જોગવાઈ કરવામાં આવી છે. [સંદર્ભ: ૪૩૧, ૪૩૨]

૧૨. ઓએઈટી એક્ટની કલમ ૪ પણ રજૂ કરવી સંબંધિત રહેશે. [સંદર્ભ: ૪૩૭]

૧૦૧૬

૧૩. ઓડિશા એન્ટ્રી ટેક્સ રૂલ્સ, ૧૯૯૯ ના નિયમ ૧૮ માં, નિયમમાં આપેલી વૈધાનિક જોગવાઈને ધ્યાનમાં લેતા, તે અધિનિયમ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર કર ઓરિસ્સા રાજ્યમાં વાહન આયાત કરનાર વેપારી દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલા એન્ટ્રી ટેક્સની કપાત પછી નક્કી કરવામાં આવતો હતો. [સંદર્ભ: ૪૬૭]

૧૦૧૭

૧૪. સરચાર્જની ગણતરી માટે ટેલકો દ્વારા સ્પષ્ટતા માંગવામાં આવી હતી.

[સંદર્ભ: ૪૬૮]

૧૫. ટેલકોને આપવામાં આવેલી સ્પષ્ટતા અનુસાર, સરચાર્જની ગણતરી કરવામાં આવી હતી અને ચૂકવવામાં આવી હતી જે ઓરિસ્સા રાજ્યમાં મોટર વાહન આયાત કરતી વખતે ઉત્તરદાતા-કંપની દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલા એન્ટ્રી ટેક્સની રકમ બાદ કર્યા પછી જથ્થાત્મક નિર્ધારણ કરવામાં આવ્યું હતું.

[સંદર્ભ: ૪૭૨]

૧૬. ૨૦.૧૧.૨૦૦૧ ના રોજ, ઓરિસ્સા સરકારના ફાઇનાન્સ વિભાગે કમિશનર ઓફ કોમર્શિયલ ટેક્સિસ, ઓરિસ્સાને એક પત્ર લખ્યો હતો. [સંદર્ભ:

૪૭૩]

૧૦૧૮

૧૯. ઓએસટી એક્ટની કલમ ૫એ એક ચાર્જ બનાવે છે અને ઓએસટી એક્ટ હેઠળના દરેક વેપારી પર ઓએસટી એક્ટ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર કરની રકમ પર ૧૦% સરચાર્જ ચૂકવવાની જવાબદારી લાદે છે. ઓએઈટી એક્ટની કલમ ૪(૧), તે જ રીતે, વેપારી દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર કરની રકમને તે જ વસ્તુ માટે પહેલેથી ચૂકવેલ એન્ટ્રી ટેક્સની મર્યાદા સુધી ઘટાડવાની જોગવાઈ કરે છે. આ કલમમાં ખાસ કરીને એવી કોઈ બાબત વિચારવામાં આવી નથી, જે એવું સૂચવે કે સેલ્સ ટેક્સ અથવા સરચાર્જનું મૂલ્યાંકન કરતી વખતે ઓએઈટી એક્ટ અથવા નિયમોની જોગવાઈઓને ધ્યાનમાં લેવી આવશ્યક છે. સારમાં, નિયમોમાં કરવામાં આવેલી જોગવાઈઓ 'સેટ ઓફ'ની રીતભાત નક્કી કરે છે. અહીં એ ઉદ્દેખ કરવો મહત્વપૂર્ણ છે કે ઓએસટી એક્ટ ૧૯૪૭માં ઘડવામાં આવ્યો હતો જ્યારે ઓએઈટી એક્ટ ૧૯૯૯માં ઘડવામાં આવ્યો હતો. 'સેટ ઓફ'ની જોગવાઈ ઓએઈટી એક્ટ અને તેની હેઠળ ઘડવામાં આવેલા નિયમોમાં કરવામાં આવી છે અને ઓએસટી એક્ટમાં નહીં. [સંદર્ભ: ૪૯૯-૫૦૯]

૧૦૧૯

૨૦. તે સુસ્થાપિત છે કે નિયમો ઘડવાનો ઉદ્દેશ્ય વૈધાનિક કાયદામાં રહેલી ખામીઓને દૂર કરવાનો છે જેથી વૈધાનિક જોગવાઈઓને અમલી બનાવી શકાય. [સંદર્ભ: ૫૧૦]

૨૧. ઓએસટી એક્ટની કલમ ૫એ એ સ્વયં-નિર્ભર જોગવાઈ છે અને સરચાર્જ ઓએસટી એક્ટ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર કરના નિર્ધારિત ટકાવારી પર વસૂલપાત્ર છે. ઓએસટી એક્ટ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર કર ઓએઈટી એક્ટની જોગવાઈઓથી સ્વતંત્ર છે. સરચાર્જનું મૂલ્યાંકન અથવા જથ્થાત્મક નિર્ધારણ અથવા ગણતરી ઓએસટી એક્ટની જોગવાઈઓ અનુસાર કરવી પડશે. [સંદર્ભ: ૫૨૦, ૫૨૧, ૫૨૨]

૨૨. આમ, ઓએસટી એક્ટની કલમ ૫, ઓએઈટી એક્ટની કલમ ૪ અને નિયમોના નિયમ ૧૮ના સંયુક્ત વાંચન પરથી, અમારો સુવિચારિત અભિપ્રાય છે કે ઓએસટી એક્ટની કલમ ૫એ હેઠળ સરચાર્જની રકમ વેપારી દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલા એન્ટ્રી ટેક્સની રકમને બાદ કરતા પહેલા વસૂલવાની રહેશે. [સંદર્ભ: ૫૨૩]

૨૩. ઉપરોક્ત ચર્ચાના પ્રકાશમાં, હાઈકોર્ટ દ્વારા પસાર કરવામાં આવેલ ૦૫.૦૧.૨૦૦૭ ના વિવાદાસ્પદ ચુકાદા અને આદેશને ટકાવી રાખી શકાય નહીં

અને તે રદ કરવાપાત્ર છે. પરિણામે, તમામ અપીલો મંજૂર કરવામાં આવે છે; જો કે, પક્ષકારો પોતાનો ખર્ચ જાતે ભોગવશે. [સંદર્ભ: પરજ, પરપ]

કલ્પના કે. ત્રિપાઠી

અપીલ મંજૂર કરવામાં આવી.

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.