

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.

=====

મદ્રાસ રિફાઈનરીઝ લિમિટેડ

વિરુદ્ધ

તમિલનાડુ રાજ્ય

સપ્ટેમ્બર ૧૮, ૨૦૦૧

[માનનીય ન્યાયધીશ શ્રી બી. એન. કૃપાલ, એસ. એન. કુકાન અને શ્રી પી. વેંકટરામા રેડ્ડી]

વેચાણવેરો:

તમિલનાડુ સામાન્ય વેચાણ વેરો કાયદો, ૧૯૫૯:

અનુસૂચિ-વસ્તુ ૧૫૯, સમજૂતી-રાજ્યમાં પ્રથમ વેચાણ-તેલ કંપની દ્વારા અન્ય તેલ કંપનીને કર વસૂલાત-તેલ રિફાઈનરીને ઔદ્યોગિક પૂલ ખાતામાંથી મળેલી રકમ-તેને વેચાણ કિંમત તરીકે ગણતા ટર્નઓવરમાં સામેલ કરવાનો પ્રસ્તાવ-રિફાઈનરી દ્વારા ઇન્ડિયન ઓઈલ કોર્પોરેશન લિમિટેડ અથવા રિફાઈનરી દ્વારા આઈઓસીએલને કરવામાં આવેલા વેચાણ સાથે સંબંધિત વળતર પૂલમાંથી મેળવેલા કોઈપણ નાણાંને કરપાત્ર ટર્નઓવરમાં સામેલ કરવામાં આવશે નહીં કારણ કે તેને રાજ્યમાં પ્રથમ વેચાણ તરીકે ગણવામાં આવશે નહીં-તેથી તે હદ

સુધી કોઈ કર લાગુ કરવામાં આવશે નહીં. આમ પ્રાપ્ત થયેલી રકમ પર રિફાઈનરીના હાથમાં વસૂલવામાં આવશે.

સિવિલ અપીલ અધિકારક્ષેત્ર:૧૯૯૮ ના સિવિલ અપીલ નંબર્સ ૬૨૪૩-૬૨૪૫.

૧૯૯૭ ના ટી. પી. નંબર ૬૧૫,૭૯૧ અને ૧૯૩૩ માં તમિલનાડુ કરવેરા વિશેષ ટ્રિબ્યુનલ, ચેન્નાઈના ૩.૮.૯૮ ના ચુકાદા અને આદેશમાંથી.

હરીશ એન. સાલ્વે, સોલિસિટર જનરલ અને મુકુલ રોહતગી, એડિશનલ સોલિસિટર જનરલ, એમ. એલ. વર્મા, ટી. એલ. વી. ઐયર, એસ. બાલકૃષ્ણન, આર. એલ. રમાની, એન. પ્રસાદ, કે. કે. મણિ, સી. એન. શ્રીકુમાર, મિસ દીપા, મિસ રેવતી રાઘવન, મિસ શ્વેતા ગર્ગ અને મિસ રેખા પાંડે હાજર પક્ષકારો તરફથી હાજર રહ્યા હતા.કોર્ટનો નીચેનો આદેશ આપવામાં આવ્યો હતો:

૧૯૯૮ ના સિવિલ અપીલ નંબર્સ ૬૨૪૩-૬૨૪૫

આ અપીલમાં પડકાર એ ત્રણ કારણદર્શક નોટિસોનો છે જે પ્રતિવાદી દ્વારા વર્ષ ૧૯૮૪-૮૫,૧૯૮૬-૮૭ અને ૧૯૮૮-૮૯ ના સંદર્ભમાં જારી કરવામાં આવી હતી, જેમાં અપીલકર્તાને ઔદ્યોગિક પૂલ ખાતામાંથી મળેલી રકમને ટર્નઓવરમાં સામેલ કરવાની દરખાસ્ત કરવામાં આવી હતી અને તેને વેચાણ કિંમત તરીકે ગણવામાં આવી હતી.

નિર્વિવાદ હકીકતો એ છે કે અપીલકર્તા પાસે રિફાઈનરી છે અને તેના ઉત્પાદનોનો મોટો હિસ્સો વિવિધ તેલ કંપનીઓને વેચવામાં આવે છે.સોલિસિટર જનરલના જણાવ્યા અનુસાર, અપીલકર્તાનું મુખ્ય વેચાણ ઇન્ડિયન ઓઈલ કોર્પોરેશન લિમિટેડ (આઈઓસીએલ) ને તેલનું

છે.આ રીતે કરવામાં આવેલા વેચાણના સંદર્ભમાં, નિર્ધારિત ફોર્મ્યુલા અનુસાર અને અપીલકર્તા અને અન્ય સમાન કંપનીઓ દ્વારા ઉત્પાદિત પેટ્રોલિયમ ઉત્પાદનોની કિંમતની સમાનતા હાંસલ કરવા માટે, અપીલકર્તાની જાળવણી કિંમત તેલ કંપનીઓ પાસેથી પ્રાપ્ત વેચાણ કિંમત (ભૂતપૂર્વ રિફાઇનરી કિંમતની સમકક્ષ) કરતાં વધુ હોય તેવા કિસ્સાઓમાં તેને ઔદ્યોગિક પૂલ ખાતામાંથી નાણાં ચૂકવવામાં આવે છે.

તમિલનાડુ જનરલ સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ હેઠળ, અનુસૂચિ મુજબ તમામ પ્રકારના ખનિજ તેલના વેચાણ પર વેચાણ વેરો ચૂકવવાપાત્ર છે.કરવેરા વસૂલવાનો મુદ્દો રાજ્યમાં પ્રથમ વેચાણના તબક્કે છે.આઈટમ નંબર ૧૫૯ પછીના સમજૂતી ૧ માં જોગવાઈ કરવામાં આવી છે કે "વસ્તુઓના હેતુઓ માટે, તેલ કંપની દ્વારા અન્ય કોઈ તેલ કંપનીને કરાચેલું વેચાણ રાજ્યમાં પ્રથમ વેચાણ ગણાશે નહીં અને તે મુજબ એક તેલ કંપની દ્વારા અન્ય વ્યક્તિને કરાચેલું કોઈપણ વેચાણ (તેલ કંપની ન હોય) રાજ્યમાં પ્રથમ વેચાણ ગણાશે".સમજૂતી ૨ એ સ્પષ્ટ કરે છે કે સમજૂતી ૧ ના હેતુ માટે ઓઈલ કંપનીનો અર્થ મદ્રાસ રિફાઇનરીઝ લિમિટેડ, ઈન્ડિયન ઓઈલ કોર્પોરેશન લિમિટેડ, ભારત પેટ્રોલિયમ કોર્પોરેશન લિમિટેડ, હિન્દુસ્તાન પેટ્રોલિયમ કોર્પોરેશન લિમિટેડ અને તમિલનાડુ સરકાર દ્વારા સૂચિત કરવામાં આવે તેવી અન્ય ઓઈલ કંપની હશે.

તે ઉપરોક્ત સમજૂતી ૧ ના કારણોસર છે કે વર્ષ ૧૯૮૮-૮૯ દરમિયાન અપીલકર્તા દ્વારા IOCL ને કરવામાં આવેલા ૧૧૮૦,૫૨,૦૦,૯૫૨ રૂપિયાના વેચાણના સંદર્ભમાં અપીલકર્તા પર કોઈ વેચાણવેરો વસૂલવામાં આવ્યો ન હતો.તેવી જ રીતે ૧૯૮૪-૮૫ અને ૧૯૮૬-૮૭ વર્ષ માટે IOCL ને કરવામાં આવેલા વેચાણ પર, તેના પર કોઈ કર વસૂલવામાં આવ્યો ન

હતો.તે વિવાદમાં નથી કે આઈ. ઓ. સી. એલ. દ્વારા કરવામાં આવતા વેચાણ પર વેચાણવેરો વસૂલવામાં આવે છે.

જે નોટિસ જારી કરવામાં આવી છે તેને અનુસરીને હવે જે કરવાની દરખાસ્ત કરવામાં આવી છે તે વળતર પૂલમાંથી અપીલકર્તા દ્વારા પ્રાપ્ત રકમને ટર્નઓવરમાં સામેલ કરવાની છે.અપીલકર્તાનો કેસ એવો છે કે કારણદર્શક નોટિસમાં એવું જણાવવામાં આવ્યું છે કે આ રીતે પ્રાપ્ત થયેલી રકમ વેચાણ કિંમતનો ભાગ છે અને તેથી તે તેના કરપાત્ર ટર્નઓવરમાં સમાવવામાં આવશે.જો કે, એવી દલીલ કરવામાં આવે છે કે જો એવું માનવામાં આવે કે વળતર પૂલમાંથી પ્રાપ્ત થયેલી રકમ વેચાણ કિંમતનો ભાગ હશે, પરંતુ અપીલકર્તા દ્વારા અન્ય તેલ કંપની, એટલે કે આઈઓસીએલને કરવામાં આવેલા વેચાણના સંબંધમાં રકમ પ્રાપ્ત થઈ હોવાથી, અહીં ઉપર ઉલ્લેખિત એક્સપોનેશન ૧ના આધારે, આ વ્યવહારને રાજ્યની અંદર પ્રથમ વેચાણ તરીકે ગણવામાં આવતો નથી. અપીલકર્તા દ્વારા ઉપરોક્ત વેચાણ સાથે સંબંધિત પૂલમાંથી વેચાણની વિચારણા તરીકે પ્રાપ્ત થયેલી રકમને કરવેરાપાત્ર ટર્નઓવરનો ભાગ ગણવામાં આવશે નહીં કારણ કે તે રાજ્યમાં પ્રથમ વેચાણ માનવામાં આવતું નથી, માત્ર તે સમયે જ કર વસૂલવામાં આવે છે.

એવું લાગે છે કે ટ્રિબ્યુનલ આ પાસામાં ગયું નથી.કાયદાકીય સ્થિતિ આમ સ્પષ્ટ છે, એટલે કે, ઇન્ડિયન ઓઈલ કોર્પોરેશન લિમિટેડ અથવા વળતર પૂલમાંથી પ્રાપ્ત થયેલ કોઈપણ નાણાં કે જે અપીલકર્તા દ્વારા આઈ. ઓ. સી. એલ. ને કરવામાં આવેલા વેચાણ સાથે સંબંધિત છે, તે કરપાત્ર ટર્નઓવરમાં શામેલ નથી કારણ કે તેને રાજ્યમાં પ્રથમ વેચાણ તરીકે ગણવામાં

આવતું નથી; તેથી, તે હદ સુધી, અપીલકર્તાના હાથમાં પ્રાપ્ત રકમ પર કોઈ કર વસૂલ કરી શકાતો નથી.

આ સ્પષ્ટતા સાથે, મૂલ્યાંકન સત્તામંડળે હવે તેના દ્વારા જારી કરવામાં આવેલી કારણદર્શક નોટિસ અનુસાર કેસ સાથે આગળ વધવું જોઈએ. અપીલકર્તા, જો તે પસંદ કરે તો, આઠ અઠવાડિયાની અંદર કારણદર્શક નોટિસો સામે તેના વાંધા દાખલ કરી શકે છે અને મૂલ્યાંકન અધિકારી હવે કરવામાં આવેલી સ્પષ્ટીકરણના પ્રકાશમાં તે પછી આગળ વધશે.

આ અપીલોનો ઉપરોક્ત શરતોમાં નિકાલ કરવામાં આવે છે, ટ્રિબ્યુનલના આદેશને રદ કરવામાં આવે છે અને કાયદા અનુસાર નવા ચુકાદા માટે કેસ આકારણી અધિકારીને મોકલવામાં આવે છે.

સિવિલ અપીલ નંબર ૧૦૪૮-૧૦૪૯૧૧૯૯૯

સિવિલ અપીલ નંબર ૬૨૪૩-૬૨૪૫/૧૯૯૮ માં પસાર કરવામાં આવેલા અમારા ઉપરોક્ત આદેશમાં જણાવેલા કારણો માટે, આ અપીલોનો પણ નિકાલ કરવામાં આવે છે, ટ્રિબ્યુનલના આદેશને રદ કરવામાં આવે છે અને કેસ કાયદા અનુસાર નવા ચુકાદા માટે મૂલ્યાંકન અધિકારીને મોકલવામાં આવે છે. અપીલકર્તા, જો તે પસંદ કરે તો, આઠ અઠવાડિયાની અંદર કારણદર્શક નોટિસો સામે તેના વાંધા દાખલ કરી શકે છે અને મૂલ્યાંકન અધિકારી હવે કરવામાં આવેલી સ્પષ્ટીકરણના પ્રકાશમાં તે પછી આગળ વધશે.

આર. પી.

અપીલોનો નિકાલ કરવામાં આવ્યો.

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.

=====