

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.

=====

મેસર્સ બાલકિશ્ન હેચરીઝ

વિરુદ્ધ

ક્લેરીફિકેશન અન્ડ એડવાન્સ રૂલિંગ ઓથોરિટી

સપ્ટેમ્બર ૧૧, ૨૦૦૬

[ન્યાયમૂર્તિ અશોકભાન અને ન્યાયમૂર્તિ માર્કેડેય કાટજી]

કર્ણાટક વેચાણ વેરો કાયદો, ૧૯૫૭-કલમ ૫(૩)(એ), બીજી અનુસૂચિ, ભાગ એફ એન્ટ્રી ૮ (viii)-પોલીથીનની થેલીમાં વેચાયેલું કપાયેલું ચિકન-સ્ટેપલ કરીને/કિમ્પિંગ કરીને અથવા રબર બેન્ડ દ્વારા બંધ કરાયેલું - વેચાણ વેરો - વસૂલાત - ઠરાવ્યુંસ્ટેપલિંગ/કિમ્પિંગમાં, ગ્રાહક દ્વારા કંઈપણ

તોડ્યા વિના સ્ટેપલ્સ અને પિન કાઢી શકાય છે- આમ તૈયાર ચિકન સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચાતા નથી અને તેથી તેને વેચાણ વેરામાંથી મુક્તિ આપવામાં આવે છે.

આ અપીલમાં વિચારણા માટે જે પ્રશ્ન ઊભો થયો હતો તે એ હતો કે શું પોલીથીનની થેલીમાં સ્ટેપલ કરીને/ક્રિમ્પ કરીને અને એલ્યુમિનિયમના વાયરને ક્રિમ્પની આસપાસ ફેરવીને અને રબરની પટ્ટી દ્વારા બંધ કરીને વેચવામાં આવતા તૈયાર ચિકનને સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચાણ તરીકે ગણી શકાય જેથી તેને કર્ણાટક સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ; ૧૯૫૭ની કલમ ૫ (૩) (એ) હેઠળ વેચાણવેરાને પાત્ર બનાવી શકાય.

અપીલકર્તા-મૂલ્યાંકનકારે દલીલ કરી હતી કે 'સીલબંધ કન્ટેનર' એ એવી જગ્યા છે જ્યાં કન્ટેનર અથવા કન્ટેનર પરના બંધનને તોડ્યા વિના સામગ્રીની પહોંચ મેળવી શકાતી નથી અને જ્યાં કન્ટેનરને હવાચુસ્તપણે સીલ કરવામાં આવે છે; પોલિથીન બેગને બંધ કરવા માટે ઉપયોગમાં લેવાતા સ્ટેપલ અથવા ક્રિમ્પ વાયર જેમાં તે કપાયેલા ચિકનને વેચે છે, તેને સ્ટેપલ/ક્રિમ્પ વાયરના બે બંધ છેડા ખોલીને દૂર કરી શકાય છે, પોલિથીન બેગને તોડ્યા વિના અને નુકસાન પહોંચાડ્યા વિના; તે સ્ટેપલ અથવા ક્રિમ્પિંગ માત્ર સરળ વહનની સુવિધા માટે કરવામાં આવે છે અને તે સુનિશ્ચિત કરવા માટે કરવામાં આવે છે કે

કપાયેલા ચિકન પ્લાસ્ટિકની થેલીમાંથી બહાર સરકી ન જાય; તે સ્ટેપ કિર્મિંગ અથવા કિર્મિંગ એ પોલિથીનની થેલીને હવાચુસ્ત અથવા પાણીચુસ્ત બનાવતી નથી; અને પોલિથીનની થેલીમાં વેચાયેલો માલ જે માત્ર સ્ટેપલ અથવા કિમ્પ્ડ હોય તે સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચાય છે તેવું ન કહી શકાય.

અપીલને મંજૂરી આપતા અદાલતે

ઠરાવ્યું:૧.૧.જો કન્ટેનર એવી રીતે બંધ હોય કે તેમાં રહેલા વાસણો અથવા બંધ હોય તો તેને તોડ્યા વિના તેમાં રહેલા વાસણો સુધી પહોંચવું અથવા તેને દૂર કરવું શક્ય ન હોય તો તેને સીલબંધ કન્ટેનર માનવામાં આવે છે.

[૮૭૦-જી]

૧.૨. પૂર્વવત્ કરવું એ તોડવા જેવું નથી. જ્યારે સ્ટેપલ લાગુ કરવામાં આવે છે, ત્યારે બે બેનલને સીધું કરીને વાયરને દૂર કરી શકાય છે: વાયર તોડ્યા વિના કે કાગળ ફાડ્યા વિના સમાપ્ત થાય છે. તેથી, તે સ્વીકારી શકાતું નથી કે બંધનને પૂર્વવત્ કરવું એ બંધનને તોડવા સમાન છે. સ્ટેપલિંગ અને કિર્મિંગ બંનેના કિસ્સામાં ગ્રાહક દ્વારા કંઈપણ તોડ્યા વિના સ્ટેપલ્સ અને પિન દૂર કરી શકાય છે. તેથી, તૈયાર ચિકનને સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચવામાં આવતું નથી અને તેથી

તેને વેચાણવેરામાંથી મુક્તિ આપવામાં આવે છે.ઉચ્ચ અદાલત આદેશ તેમજ ઓથોરિટી ફોર ક્લેરિફિકેશન એન્ડ એડવાન્સ રુલિંગને રદ કરવામાં આવે છે.

[૮૭૧-સી, ડી; ૮૭૨-સી]

ધ મારલેન્ડ ડેરી એન્ડ ફાર્મ વિરુદ્ધ ભારત સંઘ અને અન્ય, [૧૯૭૫] ૪ એસ. સી. સી. ૩૧૩; વેચાણ વેરા કમિશનર વિરુદ્ધ રાષ્ટ્રીય ચિક્કી માર્ટ, ૩૯ (૧૯૭૭) એસ. ટી. સી. ૪૪૭ અને નનજુડેશ્વર માર્ટ વિરુદ્ધ કર્ણાટક રાજ્ય, ૮૪ (૧૯૯૨) એસ. ટી. સી. ૫૩૪, ઉલ્લેખિત.

સેલ્સ ટેક્સ કમિશનર, દિલ્લી વિરુદ્ધ પોપ કોર્ન, ૪૯ (૧૯૮૨) એસ. ટી. સી. ૩૩૬, એ મંજૂરી આપી.

સેલ્સ ટેક્સ કમિશનર, યુપી વર્સિસ જીજી ઇન્ડસ્ટ્રીઝ, ૨૧ (૧૯૬૮) એસટીસી ૬૩, પર આધાર રાખ્યો હતો.

દીવાની અપીલીય અધિકારક્ષેત્ર :સિવિલ અપીલ નંબર ૭૬૨૩/૨૦૦૫.

એસ. ટી. એ. નંબર ૭૪/૨૦૦૩ માં બેંગ્લોર ખાતે કર્ણાટક હાઈકોર્ટના ૧૬/૧/૨૦૦૪ ના ચુકાદા અને આદેશમાંથી.

સાથે

સીએ નંબર ૭૬૨૪/૨૦૦૫.

આર. એફ. નરીમન, પ્રતાપ વેણુગોપાલ, સુરેખા રમણ, હર્ષદ વી. હમીદ
અને દિલીપ પી. વિવિધ કેજે જહોન એન્ડ કંપની માટે અપીલકર્તા માટે.

પ્રતિવાદી માટે સંજય આર હેગડે.

અદાલતનો ચુકાદો આમના દ્વારા આપવામાં આવ્યો હતો

માર્કેટીંગ કાનૂન, ન્યાયાધીશ.

સીએ નંબર ૭૬૨૪/૨૦૦૫.

આ અપીલ કાર્પાટક વેચાણ વેરા અધિનિયમ, ૧૯૫૭ ની કલમ ૨૪(૧)
હેઠળ એસટીએ નંબર ૭૪/૨૦૦૩ માં કાર્પાટક હાઈકોર્ટના ૧૬/૧/૨૦૦૪ ના
રોજના વાંધાજનક ચુકાદા અને અંતિમ આદેશ સામે દાખલ કરવામાં આવી છે.

અપીલકર્તાના વરિષ્ઠ વકીલ શ્રી આર. એફ. નરીમન અને પ્રતિવાદીના વિદ્વાન વકીલ શ્રી સંજય આર. હેગડેને સાંભળ્યા હતા.

અપીલકર્તા મરઘાં ઉછેરનો વ્યવસાય કરે છે.તે તૈયાર ચિકન વેચે છે.ચિકનના સંદર્ભમાં "ફ્રેસ્ડ" શબ્દનો અર્થ થાય છે ચિકન જે લોહીથી લથપથ, ખીલેલું, પીંછાવાળા, હાડકાંવાળું અને સ્થિર હોય છે.કપાયેલું ચિકન અપીલકર્તા દ્વારા પોલિથીન બેગમાં વેચવામાં આવે છે.પોલીથીન બેગને સ્ટેપલિંગ દ્વારા અથવા ક્લિમિંગ અને ફાસ્ટનિંગ દ્વારા બંધ કરવામાં આવે છે.સ્ટેપલિંગ સામાન્ય સ્ટેપલરનો ઉપયોગ કરીને કરવામાં આવે છે.ક્લિમિંગ અને ફાસ્ટનિંગ (ક્લિમ્પ્ડ ભાગની આસપાસ એલ્યુમિનિયમ વાયર ફેરવીને) ક્લિમિંગ મશીનનો ઉપયોગ કરીને કરવામાં આવે છે.અપીલકર્તાનું નામ અને સરનામું અને સામગ્રીનું વર્ણન પોલીથીન બેગ પર છાપેલું હોય છે.

કર્ણાટક સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૫૭ની પાંચમી અનુસૂચિની એન્ટ્રી ૨૨ (ત્યારબાદ "ધ એક્ટ" તરીકે ઓળખવામાં આવે છે) "સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચાય છે તે સિવાય મરઘાંના માંસ સહિત ઇંડા અને માંસને" કરમાંથી મુક્તિ આપે છે.તદનુસાર, અધિનિયમની કલમ ૫ (૩) (એ) હેઠળ બીજા અનુસૂચિ

વિષયોના ભાગ-એફની એન્ટ્રી ૮ (viii) "સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચાયેલા માંસ અને તૈયાર ચિકન" પર ૧/૬/૨૦૦૩ માંથી ૯ ટકા કર લાદવામાં આવ્યો છે.

અપીલકર્તા દલીલ કરે છે કે જ્યાં કન્ટેનરને હવાચુસ્તપણે સીલ કરવામાં આવે છે, એટલે કે, એરટાઈટ અને વોટરટાઈટ બનાવવામાં આવે છે, ત્યાં જ તેને સીલ કરેલ કન્ટેનર કહી શકાય.વૈકલ્પિક રીતે, તે રજૂ કરવામાં આવે છે કે 'સીલબંધ કન્ટેનર' તે છે જ્યાં કન્ટેનર અથવા કન્ટેનર પરના બંધનને તોડ્યા વિના સામગ્રીની પહોંચ મેળવી શકાતી નથી.અપીલકર્તાનો આરોપ છે કે પોલીથીન બેગને બંધ કરવા માટે ઉપયોગમાં લેવાતા સ્ટેપલ અથવા ક્લિપ વાયર, જેમાં તે ડ્રેસડ ચિકન વેચે છે, તેને સ્ટેપલ/ક્લિપ વાયરના બે બંધ છેડા તોડ્યા વિના અને પોલીથીન બેગને નુકસાન પહોંચાડ્યા વિના દૂર કરી શકાય છે, જે ખોલી શકાય છે અને ડ્રેસડ ચિકનને પ્લાસ્ટિકની બેગને ફાડ્યા વિના અથવા નુકસાન કર્યા વિના બહાર કાઢી શકાય છે.એવી દલીલ કરવામાં આવે છે કે સ્ટેપલિંગ અથવા ક્લિપિંગ માત્ર સરળ વહનની સુવિધા માટે અને પ્લાસ્ટિકની થેલીમાંથી પહેરેલું ચિકન સરકી ન જાય તેની ખાતરી કરવા માટે કરવામાં આવે છે.સ્ટેપલિંગ અથવા ક્લિપિંગથી પોલિથીનની થેલી હવાચુસ્ત અથવા પાણીચુસ્ત નથી થતી.અપીલકર્તાના જણાવ્યા અનુસાર, જ્યારે માલ પોલિથીનની થેલીમાં વેચવામાં આવે છે જે ફક્ત સ્ટેપલ અથવા ક્લિપ્સ હોય છે અને જ્યાં પોલિથીનની થેલીને ફાડ્યા વિના અને સ્ટેપલ/ક્લિપ વાયરને તોડ્યા વિના સ્ટેપલ/ક્લિપ

વાયરને ખોલીને સામગ્રીને દૂર કરી શકાય છે, ત્યારે કન્ટેનરને સીલબંધ કન્ટેનર ગણી શકાય નહીં.

વિભાગ એવો મત વ્યક્ત કરી રહ્યો હતો કે અપીલકર્તા દ્વારા વેચાણ વેચાણવેરાને આકર્ષિત કરે છે, તેથી અપીલકર્તાએ કાયદાની કલમ ૪ હેઠળ ઓથોરિટી ફોર કલેરિફિકેશન એન્ડ એડવાન્સ રુલિંગને અરજી કરી હતી. આ સત્તામંડળે સુનાવણી કર્યા પછી, ૨૨/૮/૨૦૦૩ તારીખનો આદેશ પસાર કર્યો હતો કે સ્ટેપલ/કિમ્પિંગ દ્વારા બંધ કરવામાં આવેલી પોલિથીનની થેલીઓમાં 'ફ્રેસ યિકન' નું વેચાણ બીજી અનુસૂચિના ભાગ-એફની એન્ટ્રી ૮ (viii) હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યું છે કારણ કે તે 'સીલબંધ કન્ટેનરમાં ફ્રેસ યિકનનું વેચાણ' છે.

સત્તામંડળના ઉપરોક્ત આદેશને કર્ણાટક હાઈકોર્ટ સમક્ષ કલમ ૨૪ (૧) હેઠળ અપીલમાં પડકારવામાં આવ્યો હતો, જેના પર વિવાદિત ચુકાદો આપવામાં આવ્યો હતો.

આ કિસ્સામાં ટૂંકો પ્રશ્ન એ છે કે જ્યારે સજ્જ યિકનને પોલિથીનની થેલીમાં વેચવામાં આવે છે, જે સ્ટેપલ દ્વારા બંધ કરવામાં આવે છે અથવા કિમ્પની આસપાસ એલ્યુમિનિયમના વાયરને કિમ્પિંગ અને ટ્વિસ્ટિંગ દ્વારા બંધ કરવામાં

આવે છે, ત્યારે તેને સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચાણ ગણી શકાય.જો તે સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચાણ થાય છે, તો તેને વેચાણવેરામાંથી મુક્તિ નથી, પરંતુ જો તે નથી, તો તેને મુક્તિ છે.

'સીલબંધ કન્ટેનર' શબ્દની વિચારણા આ અદાલત દ્વારા વેચાણવેરાના કમિશનર, ચુપી વિરુદ્ધ જીજી ઈન્ડસ્ટ્રીઝ, ૨૧ (૧૯૬૮) એસટીસી ૬૩ માં કરવામાં આવી હતી.તે કિસ્સામાં વિચારણા માટે જે પ્રશ્ન ઊભો થયો હતો તે એ હતો કે શું ટીન અને કાર્ડ બોક્સમાં પેક કરેલી અને સેલોફેન કાગળના ઉપયોગ દ્વારા બંધ કરાયેલી કન્ફેક્શનરી (ચોકલેટ, લોલીપોપ્સ, વગેરે) નું વેચાણ સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચાણ સમાન હતું.અલ્હાબાદ ઉચ્ચ અદાલતે ચુકાદો આપ્યો હતો કે વેચાણ સીલબંધ કન્ટેનરમાં નહોતું, મૂલ્યાંકનકર્તાની દલીલને સ્વીકારીને કે "સીલ" શબ્દનો અર્થ "પુરાવા તરીકે અથવા અધિકૃતતાની બાંધધરી તરીકે મીણ વગેરે માં સહીની છાપ ધરાવે છે, અથવા સીલ સાથે એટલી નજીક બાંધવામાં આવે છે કે બંધનને તોડ્યા વિના સામગ્રીની પહોંચ અશક્ય છે". આ અદાલત સહમત ન હતી.અલ્હાબાદ ઉચ્ચ અદાલતના નિર્ણયને ઉલટાવીને, આ અદાલતે આ રીતે ચુકાદો આપ્યો:

"અપીલકર્તા (વિભાગ) ના વિદ્વાન વકીલ દલીલ કરે છે કે 'સીલબંધ પાત્ર' શબ્દનો અર્થ એ છે કે એક પાત્ર જે એટલું બંધ છે કે

'બંધન' તોડ્યા વિના (સમાવિષ્ટો સુધી) પહોંચવું અશક્ય છે.શોર્ટર ઓક્સફર્ડ ઇંગ્લિશ ડિક્શનરીમાં 'સીલ' શબ્દને આપવામાં આવેલા અર્થોમાંથી આ એક છે.અમારો મત છે કે તેમનો દાવો સ્વીકારવો જોઈએ..... મીઠાઈ વેચવાની ચાર રીતો છે:(૧) સીલબંધ ડબ્બામાં; (૨) સીલબંધ કાર્ડ બોક્સ અથવા બોટલમાં; (૩) બિન-સીલબંધ કાર્ડ બોક્સ અથવા બોટલમાં; અને (૪) છૂટક.પ્રતિવાદીના વિદ્વાન વકીલના મતે, એકમાત્ર શ્રેણી જે સૂચના દ્વારા આપવામાં આવેલી મુક્તિનો આનંદ માણી શકતી નથી તે પ્રથમ શ્રેણી છે, એટલે કે, સીલબંધ ડબ્બામાં વેચાણ.પરંતુ તે સમજવું મુશ્કેલ છે કે શા માટે જાહેરનામું બહાર પાડતી સત્તાએ શ્રેણી એક અને શ્રેણી બે વચ્ચે તફાવત કરવો જોઈએ.સીલબંધ ટીનના કિસ્સામાં તેને કાપવું પડે છે; સીલબંધ કાર્ડ બોક્સના કિસ્સામાં, આવરણને ફાડવું પડે છે.સીલબંધ ટીનને હવાચુસ્તપણે સીલ કરી શકાય છે અથવા ન પણ કરી શકાય.તેથી, સીલબંધ ટીન હવાચુસ્ત હોઈ શકે છે અને સીલબંધ કાર્ડ બોક્સ ક્યારેય ખરેખર હવાચુસ્ત નથી હોતું તે હકીકત આપણને મુદ્દો નક્કી કરવામાં મદદ કરતી નથી..... અમને લાગે છે કે આ પેકેટ સૂચનામાં આવતા 'સીલબંધ કન્ટેનર' શબ્દમાં આવશે.

ધ માર્ટેન્ડ ડેરી એન્ડ ફાર્મ વર્સિસ ધ યુનિયન ઓફ ઇન્ડિયા એન્ડ અનર્સ,
[૧૯૭૫] ૪ એસસીસી ૩૧૩ માં આ અદાલતે ચુકાદો આપ્યો હતો:

"સીલબંધ કન્ટેનર "નો અર્થ ફક્ત એક કન્ટેનર છે જે" એટલું
બંધ છે કે 'સમાવિષ્ટો સુધી પહોંચવું' બંધનને તોડ્યા વિના અશક્ય છે
".આ સંદર્ભમાં 'સીલ' અભિવ્યક્તિમાં વિકેતાની સીલની છાપનો
સમાવેશ થતો નથી જેમ કે મીણ, વગેરેમાં સહીને છાપવી,
પ્રમાણભૂતતાના પુરાવા અથવા બાંધધરી તરીકે.એક વસ્તુને સીલબંધ
કન્ટેનરમાં મૂકવામાં આવી હોવાનું માનવામાં આવે છે જો તેને કોઈપણ
જહાજ અથવા કન્ટેનરમાં કોઈપણ પ્રકારની જોડણી અથવા આવરણ
દ્વારા સુરક્ષિત રીતે બંધ કરવામાં આવે છે જે અંદર પેક કરેલી વસ્તુની
પહોંચ મેળવી શકાય તે પહેલાં તોડવી આવશ્યક છે.

કમિશનર ઓફ સેલ્સ ટેક્સ વિરુદ્ધ નેશનલ ચિક્કી માર્ટ, ૩૯ (૧૯૭૭)
એસ. ટી. સી. ૪૪૭ માં બોમ્બે હાઈકોર્ટે જી. જી. ઇન્ડસ્ટ્રીઝ (સુપ્રા) ના નિર્ણયને
અનુસરીને ચુકાદો આપ્યો હતો:

"કન્ટેનરને સીલ કરેલું છે કે નહીં તે નક્કી કરવા માટે, એ
ધ્યાનમાં લેવું સુસંગત નથી કે કવર તોડવા માટે કોઈ સાધન કે છરીની

જરૂર છે કે પછી તે ખુલ્લા હાથ કે આંગળીઓથી કરી શકાય છે કે નહીં.ખરેખર ધ્યાનમાં લેવા જેવી વાત એ છે કે કન્ટેનરની સામગ્રી કવરના કોઈપણ ભાગને તોડ્યા વિના ત્યાંથી મેળવી શકાય છે કે પછી તેમાં પ્રવેશ મેળવી શકાય છે.કન્ટેનર સીલબંધ હોવું જરૂરી નથી કે તેની સામગ્રી સુધી પહોંચવા માટે કન્ટેનર અથવા કવરને ફાસ્ટનિંગ દૂર કરીને તોડવું પડે, જોકે તે સીલબંધ કન્ટેનર ખોલવાની સૌથી સામાન્ય પદ્ધતિ હશે.કન્ટેનર સીલબંધ હોય તે માટે ફક્ત એટલું જ જરૂરી છે કે તેના બંધન અથવા કન્ટેનરના અમુક ભાગને તોડ્યા વિના તેની સામગ્રી સુધી પહોંચવું શક્ય ન હોય.

નંજુંકેશ્વર માર્ટ વિરુદ્ધ કર્ણાટક રાજ્ય, ૮૪ (૧૯૯૨) એસ. ટી. સી. ૫૩૪ માં, કર્ણાટક ઉચ્ચ અદાલતની એક ખંડપીઠે વિચારણા કરી હતી કે શું ઇન્સ્ટન્ટ ઇડલી મિક્સ, ઇન્સ્ટન્ટ વડા મિક્સ, ઇન્સ્ટન્ટ ગુલાબ જામૂન મિક્સના વેચાણ પર સીલબંધ કન્ટેનરમાં ભરેલા ખોરાક તરીકે કરપાત્ર છે કે કેમ.કર્ણાટક ઉચ્ચ અદાલતે જી. જી. ઇન્ડસ્ટ્રીઝ (સુપ્રા) માં આ અદાલત દ્વારા નિર્ધારિત વ્યાખ્યાને લાગુ કરીને એવું માન્યું હતું કે જે કન્ટેનર "એટલું બંધ છે કે જોડાણ તોડ્યા વિના (સમાવિષ્ટો સુધી) પહોંચવું અશક્ય છે તે સીલબંધ કન્ટેનર છે", એવું માન્યું હતું કે જે થેલીમાં માલ વેચવામાં આવ્યો હતો તે ખુલ્લી જગ્યામાં સીવેલો હતો, અને

જોડાણ તોડ્યા વિના સામગ્રી સુધી પહોંચવું અશક્ય હોવાથી, માલને સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચાયો હોવાનું માનવામાં આવતું હતું.

બીજી તરફ, અપીલકર્તાના વિદ્વાન વકીલે વેચાણવેરાના કમિશનર, દિલ્હી વિરુદ્ધ પોપ કોર્ન, ૪૯ (૧૯૮૨) એસ. ટી. સી. ૩૩૬માં દિલ્હી હાઈકોર્ટના નિર્ણય પર મજબૂત આધાર રાખ્યો હતો, જેમાં જ. જ. ઇન્ડસ્ટ્રીઝ (સુપ્રા) માં નિર્ણયને અલગ પાડવામાં આવ્યો હતો. દિલ્હી ઉચ્ચ અદાલત આ પ્રશ્ન પર વિચારણા કરી હતી કે શું ઢીલી રીતે સ્ટેપલ્ડ પોલિથીન બેગમાં વેચાયેલા પોપ કોર્નને સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચાણ તરીકે ગણી શકાય. જ. જ. ઇન્ડસ્ટ્રીઝ (સુપ્રા) માં નિર્ણયને અલગ પાડતા દિલ્હી હાઈકોર્ટે આ રીતે અવલોકન કર્યું:

"વર્તમાન કિસ્સામાં, નાણાકીય કમિશનરનું તારણ એ છે કે સ્ટેપલિંગ છૂટક હતું. પોપ કોર્નની ઢીલી સ્ટેપલવાળી પોલિથીન બેગ અમારી સમક્ષ રજૂ કરવામાં આવી હતી, જે સંબંધિત સમયગાળા દરમિયાન આ વેપારી દ્વારા કરવામાં આવેલા સ્ટેપલના પ્રકારનું ઉદાહરણ હતું. શ્રી ચાવલા, સેલ્સ ટેક્સ કમિશનર માટે, આ નમૂનાનો વિવાદ કરતા નથી, પરંતુ રજૂઆત કરે છે કે સામાન્ય રીતે કોઈ વ્યક્તિ પોપ કોર્ન સરળતાથી કાઢવા માટે આવા કિસ્સામાં પણ સ્ટેપલ તોડશે."

શ્રી ચાવલા સાચા હોઈ શકે છે અને તે સંભવિત છે કે જે વ્યક્તિ વિષયવસ્તુ મેળવવા માટે લોભી રીતે ચિંતિત હોય તે આપું કરવા માટે મુખ્ય વસ્તુઓને તોડી નાખશે, તેમ છતાં મુખ્ય વસ્તુઓને તોડ્યા વિના પોપ કોર્ન મેળવવાનું શક્ય છે.

જેમ કે, આ કેસની હકીકતો અને સંજોગોમાં, અમને લાગે છે કે સ્ટેપલ્ડ પોલિથીન બેગ સીલબંધ કન્ટેનર નથી, ખાસ કરીને જી. જી. ઈન્ડસ્ટ્રીઝ (૧૯૬૮) ૨૧ એસ. ટી. સી. ૬૩ એસ. સી. માં સુપ્રીમ કોર્ટે જણાવ્યું હતું કે બંધન તોડ્યા વિના પ્રવેશ અશક્ય હોવો જોઈએ.

ઉપરોક્ત નિર્ણયોના વાંચન પરથી એવું લાગે છે કે કાયદો સારી રીતે સ્થાપિત છે કે કન્ટેનરને સીલબંધ કન્ટેનર માનવામાં આવે છે જો તે એવી રીતે બંધ કરવામાં આવે કે કન્ટેનરને તોડ્યા વિના સામગ્રીને ઍક્સેસ કરવી અથવા સામગ્રીને દૂર કરવી શક્ય ન હોય અથવા જો તે બંધ હોય તો બંધન.

કર્ણાટક ઉચ્ચ અદાલત વિવાદિત ચુકાદાના પેરા ૯માં નિરીક્ષણ કર્યું છે:

"કન્ટેનરને તોડવું અથવા 'બંધન તોડવું' નો અર્થ એ નથી કે કન્ટેનરને કાપવું અથવા તોડવું અથવા ટુકડાઓમાં બાંધવું."બ્રેકિંગ" એટલે કોઈ તાણ અથવા બળનો ઉપયોગ કરીને સંપૂર્ણપણે અથવા આંશિક રીતે અલગ થવું, વિભાજિત થવું, ફાડવું, ફાટવું અથવા અલગ કરવું.ઉદાહરણ તરીકે, એક મુખ્ય વસ્તુ જે કન્ટેનર પર 'બાંધવામાં' આવે છે તે 'તૂટેલી' હોય છે, ન તો જ્યારે તેને કાપવામાં આવે છે અથવા ટુકડાઓમાં કાપવામાં આવે છે, પરંતુ જ્યારે બે બંધ છેડા 'ખોલવામાં' આવે છે અથવા 'વિભાજિત' થાય છે અને તેને બહાર કાઢવામાં આવે છે ત્યારે પણ.તેવી જ રીતે જો કાંટાદાર થેલાને એલ્યુમિનિયમના તારને વળાંક આપીને અથવા કાંટાદાર ભાગ પર સ્થિતિસ્થાપક પટ્ટી લગાવીને બંધ કરવામાં આવે, તો આવા બંધનને દૂર કરવું એ બંધનને તોડવા સમાન હશે.બંધન માટે જે કંઈ પણ કરવામાં આવે છે જે બંધનને પૂર્વવત્ કરવાની અસર ધરાવે છે તે 'બંધનને તોડવું' હશે.

અમને ખેદ છે કે અમે ઉચ્ચ અદાલત દ્વારા લેવામાં આવેલા દૃષ્ટિકોણ સાથે સહમત થવામાં અસમર્થ છીએ.અમારા મતે, પૂર્વવત્ કરવું એ તોડવા સમાન ન હોઈ શકે.જ્યારે સ્ટેપલ લગાવવામાં આવે છે, ત્યારે વાયર તોડ્યા વિના કે કાગળ ફાડ્યા વિના, બે વળાંકવાળા છેડા સીધા કરીને વાયર દૂર કરી શકાય

છે.તેથી, આપણે સંમત થઈ શકતા નથી કે બંધનને પૂર્વવત્ કરવું એ બંધનને તોડવા સમાન છે.

જો કર્ણાટક હાઈકોર્ટનો મત સ્વીકારવામાં આવે તો તાર્કિક રીતે તે સ્વીકારવું પડશે કે જો દરેક કન્ટેનર કોઈપણ રીતે બંધ કરવામાં આવે તો તે સીલબંધ કન્ટેનર હશે.આવા દ્રષ્ટિકોણને દેખીતી રીતે સ્વીકારી શકાતો નથી.

અમારા મતે સ્ટેપલિંગ અને કિર્મિંગ બંનેના કિસ્સામાં ગ્રાહક દ્વારા કંઈપણ તોડ્યા વિના સ્ટેપલ્સ અને પિન દૂર કરી શકાય છે.આથી, સેલ્સ ટેક્સ કમિશનર, યુપી વિરુદ્ધ જી. જી. ઇન્ડસ્ટ્રીઝ, (સુપ્રા) માં આ અદાલતના નિર્ણયને ધ્યાનમાં રાખીને, એવું માનવું પડશે કે પ્રશ્નમાં ચિકન સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચવામાં આવતું નથી.તેથી, અમે દિલ્લી હાઈકોર્ટ દ્વારા સેલ્સ ટેક્સ કમિશનર, દિલ્લી વિરુદ્ધ પોપ કોર્ન (સુપ્રા) માં લેવામાં આવેલા નિર્ણય સાથે સંમત છીએ.

ઉપર આપેલા કારણોસર, આ અપીલને મંજૂરી છે.કર્ણાટક ઉચ્ચ અદાલતના વિવાદિત ચુકાદા તેમજ કાયદાની કલમ ૪ હેઠળ સ્પષ્ટીકરણ અને આગોતરા ચુકાદા માટેના સત્તામંડળના તારીખ ૨૨/૮/૨૦૦૩ ના આદેશને રદ કરવામાં આવ્યો છે અને એવું માનવામાં આવે છે કે 'ફ્રેસ્ડ ચિકન' ને

વેચાણવેરામાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી છે કારણ કે તે સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચવામાં આવતા નથી.કોઈ ખર્ચ નહીં.

સીએ નંબર ૭૬૨૪/૨૦૦૫

આ અપીલ કર્ણાટક સેલ્સ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૫૭ની કલમ ૨૪ (૧) હેઠળ એસટીએ નંબર ૧૨/૨૦૦૪ માં કર્ણાટક હાઈકોર્ટના તારીખ ૭/૧/૨૦૦૫ ના વિવાદિત ચુકાદા સામે દાખલ કરવામાં આવી છે.

પક્ષકારો માટે વિદ્વાન સલાહ સાંભળી.

આ કેસની હકીકતો સીએ નંબર ૭૬૨૩/૨૦૦૫ ની હકીકતો જેવી જ છે જેને અમે અહીં ઉપર મંજૂરી આપી છે.માત્ર એટલો જ તફાવત છે કે હાલના કિસ્સામાં, પોલિથીનની થેલીઓમાં 'ડ્રેસ ટિકન' ને રબરની પટ્ટી દ્વારા બંધ કરવામાં આવે છે, જ્યારે, સીએ નંબર ૭૬૨૩/૨૦૦૫ માં પોલિથીનની થેલીઓમાં 'ડ્રેસ ટિકન' ને સ્ટેપલ અથવા ક્રિમ્પિંગ દ્વારા બંધ કરવામાં આવે છે.

સીએ નંબર ૭૬૨૩/૨૦૦૫ માં આપેલા કારણો માટે, આ અપીલને મંજૂરી છે.કર્ણાટક હાઈકોર્ટના તારીખ ૭/૧/૨૦૦૫ ના વિવાદિત ચુકાદા તેમજ

તારીખ ૫/૩/૨૦૦૪ ના ઓથોરિટી ફોર કલેરિફિકેશન એન્ડ એડવાન્સ રુલિંગના આદેશને રદ કરવામાં આવ્યો છે અને એવું માનવામાં આવે છે કે 'ડ્રેસ્ટ ચિકન' ને વેચાણવેરામાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી છે કારણ કે તે સીલબંધ કન્ટેનરમાં વેચવામાં આવતા નથી.કોઈ ખર્ચ નહીં.

અપીલ માન્ય

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.