

ମାନ୍ୟ ବିଶୋଧନାଗାର ଲିମିଟେଡ୍

ବନାମ

ତାମିଲ୍ ନାଡୁ ରାଜ୍ୟ

ସେପ୍ଟେମ୍ବର 18, 2001

[ବି. ଏନ୍. କିରପାଲ୍, ଏସ୍. ଏନ୍. ପୁକାନ୍ ଏବଂ ପି. ଭେଙ୍କଟରାମା ରେଞ୍ଜି ନ୍ୟାୟାଧିକାରୀ]

ବିକ୍ରୟ ଟିକସ :

ତାମିଲ୍ ନାଡୁ ସାଧାରଣ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ 1959 :

ଅନୁସୂଚୀ- ପ୍ରସଙ୍ଗ 159, ବ୍ୟାଖ୍ୟା- ରାଜ୍ୟରେ ପ୍ରଥମ ବିକ୍ରୟ- ଟିକସ ଆଦାୟ- ଏକ ତୈଳ କମ୍ପାନୀ ଦ୍ଵାରା ଅନ୍ୟ ଏକ ତୈଳ କମ୍ପାନୀକୁ ବିକ୍ରୟ- ଶିଳ୍ପ ପୁଲ୍ ଆକାଉଣ୍ଟରୁ ତୈଳ ବିଶୋଧନାଗାର ଦ୍ଵାରା ପ୍ରାପ୍ତ ରାଶି- ଏହାକୁ ବିକ୍ରୟ ମୂଲ୍ୟ ଭାବରେ ବିବେଚନା କରି କାରବାରରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରିବାକୁ ପ୍ରସ୍ତାବିତ- ନିର୍ଣ୍ଣୟ ନିଆଗଲା ଯେ, ଭାରତୀୟ ତୈଳ ନିଗମ ଲିମିଟେଡ୍ କିମ୍ବା ସମୁଦାୟ କ୍ଷତିପୂରଣରୁ ବିଶୋଧନାଗାର ଦ୍ଵାରା IOCL କୁ କରାଯାଇଥିବା ବିକ୍ରୟ ସହିତ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ଯେକୌଣସି ଟଙ୍କା ଟିକସଯୋଗ୍ୟ କାରବାରରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରାଯିବ ନାହିଁ କାରଣ ଏହାକୁ ରାଜ୍ୟରେ ପ୍ରଥମ ବିକ୍ରୟ ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯିବ ନାହିଁ - ତେଣୁ, ସେହି ପରିମାଣରେ, ଏପରି ପ୍ରାପ୍ତ ରାଶି ଉପରେ ବିଶୋଧନାଗାର ଦ୍ଵାରା କୌଣସି ଟିକସ ଲାଗୁ କରାଯାଇପାରିବ ନାହିଁ ।

ଦେଖାନୀ ଅପିଲିୟା ଅଧିକାରିତା : ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 6243-6245/1998 ।

T.P. ସଂଖ୍ୟା 615,791 ଏବଂ 1933/1997 ଚେନ୍ନାଇର ତାମିଲ୍ ନାଡୁ ଟିକସ ସ୍ଵତନ୍ତ୍ର ନ୍ୟାୟାଧିକାରଣର 3.8.98ର ବିଚାର ଏବଂ ଆଦେଶରୁ ଏହି ଆବେଦନ ।

ଏବଂ

1999 ମସିହାର ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 1048-1049ରେ ।

1997 ର T.P. ସଂଖ୍ୟା 2193ରେ ଚେନ୍ନାଇର ତାମିଲ୍ ନାଡୁ ଟିକସ ସ୍ଵତନ୍ତ୍ର ନ୍ୟାୟାଧିକାରଣର 3.8.98ର ବିଚାର ଏବଂ ଆଦେଶରୁ ଏହି ଆବେଦନ ।

ଉପସ୍ଥିତ ପକ୍ଷମାନଙ୍କ ପାଇଁ ହରିଶ ଏନ. ସାଲଭେ, ସଲିସିଟର ଜେନେରାଲ ଏବଂ ମୁକୁଲ ରୋହତାଗୀ, ଅତିରିକ୍ତ ସଲିସିଟର ଜେନେରାଲ, ଏମ.ଏଲ. ବର୍ମା, ଟି.ଏଲ.ଭି. ଆୟର, ଏସ. ବାଲକ୍ରିଷ୍ଣନ, ଆର.ଏଲ. ରମାନି, ଏନ. ପ୍ରସାଦ, କେ.କେ. ମଣି, ସି.ଏନ. ଶ୍ରୀକୁମାର, ସୁଶ୍ରୀ ଦୀପା, ସୁଶ୍ରୀ ରେବତୀ ରାଘବନ, ସୁଶ୍ରୀ ଶ୍ୱେତା ଗର୍ଗ ଏବଂ ସୁଶ୍ରୀ ରେଖା ପାଣ୍ଡେ ।

ନ୍ୟାୟାଳୟ ନିମ୍ନଲିଖିତ ଆଦେଶ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା :

ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା/6243-6245/1998 /

ଏହି ଆବେଦନରେ ତିନିଟି କାରଣ ଦର୍ଶାଅ ଯେଉଁଥିରେ ନୋଟିସକୁ ଆପଣି କରାଯାଇଛି ଯାହା 1984-85, 1986-87 ଏବଂ 1988-89 ବର୍ଷ ପାଇଁ ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଜାରି କରାଯାଇଥିଲା, ଯେଉଁଥିରେ ଶିଳ୍ପ ସମୁଦାୟ ହିସାବରୁ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରାପ୍ତ ରାଶିକୁ କାରବାରରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରିବାକୁ ପ୍ରସ୍ତାବ ଦିଆଯାଇଥିଲା ଏବଂ ଏହାକୁ ବିକ୍ରୟ ମୂଲ୍ୟ ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯାଇଥିଲା ।

ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟାବଳୀ ତଥ୍ୟ ହେଉଛି ଯେ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଏକ ବିଶୋଧନାଗାର ଅଛି ଏବଂ ଏହାର ଉତ୍ପାଦଗୁଡ଼ିକର ପ୍ରମୁଖ ଅଂଶ ବିଭିନ୍ନ ଡୌଳ କମ୍ପାନୀଗୁଡ଼ିକୁ ବିକ୍ରି କରାଯାଏ । ସଲିସିଟର ଜେନେରାଲଙ୍କ ଅନୁଯାୟୀ, ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ମୁଖ୍ୟ ବିକ୍ରୟ ହେଉଛି ଭାରତୀୟ ଡୌଳ ନିଗମ ଲିମିଟେଡ୍ (IOCL) କୁ ଡୌଳ ବିକ୍ରୟ । ଏହିପରି କରାଯାଇଥିବା ବିକ୍ରୟ ସମ୍ବନ୍ଧରେ, ଏକ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ସୂତ୍ର ଅନୁଯାୟୀ ଏବଂ ଆବେଦନକାରୀ ଏବଂ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ସମାନ କମ୍ପାନୀଗୁଡ଼ିକ ଦ୍ୱାରା ଉତ୍ପାଦିତ ପେଟ୍ରୋଲିୟମ୍ ଉତ୍ପାଦର ମୂଲ୍ୟର ସମତୁଲ୍ୟତା ହାସଲ କରିବା ପାଇଁ, ଯେଉଁ ମାମଲାରେ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପ୍ରତିଧାରଣ ମୂଲ୍ୟ ଡୌଳ କମ୍ପାନୀମାନଙ୍କଠାରୁ ପ୍ରାପ୍ତ ବିକ୍ରୟ ମୂଲ୍ୟ (ପୂର୍ବତନ ବିଶୋଧନାଗାର ମୂଲ୍ୟ ସହିତ ସମତୁଲ୍ୟ) ଅପେକ୍ଷା ଅଧିକ ହୁଏ, ସେ ମାମଲାରେ ଶିଳ୍ପ ସମୁଦାୟ ହିସାବରୁ ଏହାକୁ ଅର୍ଥ ଆଦେଶ ଦିଆଯାଏ ।

ତାମିଲନାଡୁ ସାଧାରଣ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଆଇନ ଅନୁସାରେ, ଅନୁସୂଚୀ ଅନୁଯାୟୀ ସମସ୍ତ ପ୍ରକାରର ଖଣିଜ ଡୌଳ ବିକ୍ରୟ ଉପରେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଦେୟଯୋଗ୍ୟ । ଟିକସ ଆଦାୟର ପ୍ରସଙ୍ଗ ରାଜ୍ୟରେ ପ୍ରଥମ ବିକ୍ରୟ ପ୍ରସଙ୍ଗରେ ଅଛି। ପ୍ରସଙ୍ଗ ସଂଖ୍ୟା 159 ପରେ ବ୍ୟାଖ୍ୟା 1ରେ ଦର୍ଶାଯାଇଛି ଯେ "ପ୍ରସଙ୍ଗ 151 ରୁ 159 ର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ, ଏକ ଡୌଳ କମ୍ପାନୀ ଦ୍ୱାରା ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଡୌଳ

କମ୍ପାନୀକୁ ବିକ୍ରୟକୁ ରାଜ୍ୟରେ ପ୍ରଥମ ବିକ୍ରୟ ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯିବ ନାହିଁ ଏବଂ ତଦନୁସାରେ ଗୋଟିଏ ଡେଲି କମ୍ପାନୀ ଦ୍ଵାରା ଅନ୍ୟ ଜଣେ ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କୁ (ଏକ ଡେଲି କମ୍ପାନୀ ନୁହେଁ) ଯେକୌଣସି ବିକ୍ରୟକୁ ରାଜ୍ୟରେ ପ୍ରଥମ ବିକ୍ରୟ ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯିବ" । ବ୍ୟାଖ୍ୟା 2 ଏହା ସ୍ପଷ୍ଟ କରେ ଯେ ବ୍ୟାଖ୍ୟା 1ର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ପାଇଁ, ଡେଲି କମ୍ପାନୀର ଅର୍ଥ ମାନ୍ଦ୍ରାସ ବିଶୋଧନାଗାର ଲିମିଟେଡ୍, ଭାରତୀୟ ଡେଲି ନିଗମ ଲିମିଟେଡ୍, ଭାରତ ପେଟ୍ରୋଲିୟମ୍ ନିଗମ ଲିମିଟେଡ୍, ହିନ୍ଦୁସ୍ଥାନ ପେଟ୍ରୋଲିୟମ୍ ନିଗମ ଲିମିଟେଡ୍ ଏବଂ ତାମିଲନାଡୁ ସରକାରଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ସୂଚିତ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ଡେଲି କମ୍ପାନୀକୁ ସୂଚିତ କରିପାରେ ।

ଉକ୍ତ ବ୍ୟାଖ୍ୟା 1ର କାରଣ ଅନୁଯାୟୀ, 1988-89 ବର୍ଷ ମଧ୍ୟରେ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା IOCL କୁ କରାଯାଇଥିବା 1180,52,00,952 ଟଙ୍କା ମୂଲ୍ୟର ବିକ୍ରୟ ଉପରେ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଉପରେ କୌଣସି ବିକ୍ରୟ କର ଲାଗୁ କରାଯାଇ ନଥିଲା । ସେହିପରି 1984-85 ଏବଂ 1986-87 ବର୍ଷ ପାଇଁ IOCL କୁ କରାଯାଇଥିବା ବିକ୍ରୟ ଉପରେ କୌଣସି ଟିକସ ଲାଗୁ କରାଯାଇ ନଥିଲା । IOCL ଦ୍ଵାରା କରାଯାଇଥିବା ବିକ୍ରୟ ଉପରେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଲାଗୁ ହେବା ନେଇ କୌଣସି ବିବାଦ ନାହିଁ ।

ଜାରି ହୋଇଥିବା ବିଜ୍ଞପ୍ତି ଅନୁଯାୟୀ ବର୍ତ୍ତମାନ ଯାହା କରିବାକୁ ପ୍ରସ୍ତାବ ଦିଆଯାଇଛି ତାହା ହେଉଛି ସମୁଦାୟ କ୍ଷତିପୂରଣରୁ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ପ୍ରାପ୍ତ ରାଶିକୁ କାରବାରରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରିବା । ଏହା ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ମାମଲାରେ ଯେ କାରଣ ଦର୍ଶାଉଥିବା ନୋଟିସ୍ରେ କୁହାଯାଇଛି ଯେ ଏହିପରି ପ୍ରାପ୍ତ ରାଶି ବିକ୍ରୟ ମୂଲ୍ୟର ଏକ ଅଂଶ ହେବ ଏବଂ ତେଣୁ, ଏହାର ଟିକସଯୋଗ୍ୟ କାରବାରରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ହେବା ତଥାପି, ଏହା ଯୁକ୍ତି କରାଯାଇଛି ଯେ ଯଦିଓ ଏହା ଅନୁମାନ କରାଯାଏ ଯେ ସମୁଦାୟ କ୍ଷତିପୂରଣରୁ ପ୍ରାପ୍ତ ରାଶି ବିକ୍ରୟ ମୂଲ୍ୟର ଏକ ଅଂଶ ହେବ, କିନ୍ତୁ, ଯେହେତୁ ଏହି ପରିମାଣ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଅନ୍ୟ ଏକ ଡେଲି କମ୍ପାନୀ, ଅର୍ଥାତ୍ IOCLକୁ କରାଯାଇଥିବା ବିକ୍ରୟ ସମ୍ବନ୍ଧରେ ଏହି ପରିମାଣ ଗ୍ରହଣ କରାଯାଇଥାଏ ତେବେ, ଉପରେ ଉଲ୍ଲେଖ କରାଯାଇଥିବା ବ୍ୟାଖ୍ୟା 1 ଅନୁଯାୟୀ, କାରବାରକୁ ରାଜ୍ୟ ମଧ୍ୟରେ ପ୍ରଥମ ବିକ୍ରୟ ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯିବ ନାହିଁ । ଉକ୍ତ ବିକ୍ରୟ ସହିତ ସମ୍ପୃକ୍ତ ସମୁଦାୟରୁ ବିକ୍ରୟ ବିଚାର ଭାବରେ ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ପ୍ରାପ୍ତ ପରିମାଣକୁ, ଟିକସଯୋଗ୍ୟ କାରବାରର ଅଂଶ ଭାବରେ ଆଦୌ

ବିବେଚନା କରାଯିବ ନାହିଁ କାରଣ ଏହାକୁ ରାଜ୍ୟର ପ୍ରଥମ ବିକ୍ରୟ ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯାଏ ନାହିଁ, କେବଳ ସେହି ସମୟରେ ଟିକସ ଆଦାୟ କରାଯାଏ ।

ଏହା ମନେହୁଏ ଯେ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଏହି ଦୃଷ୍ଟିକୋଣକୁ ଯାଇନାହାଁନ୍ତି । ଆଇନଗତ ସ୍ଥିତି ସ୍ପଷ୍ଟ ହୋଇଥିବାରୁ, ଯଥା, ଭାରତୀୟ ଟେଲି ନିଗମ ଲିମିଟେଡ୍ ଠାରୁ କିମ୍ବା ସମୁଦାୟ କ୍ଷତିପୂରଣରୁ ପ୍ରାପ୍ତ ଯେକୌଣସି ରାଶି ଯାହା ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା IOCL କୁ କରାଯାଇଥିବା ବିକ୍ରୟ ସହିତ ଜଡ଼ିତ, ତାହାକୁ ଟିକସଯୋଗ୍ୟ କାରବାରରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରାଯିବ ନାହିଁ କାରଣ ଏହାକୁ ରାଜ୍ୟରେ ପ୍ରଥମ ବିକ୍ରୟ ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯିବ ନାହିଁ; ତେଣୁ, ସେହି ପରିମାଣରେ, ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପାଖରେ ପ୍ରାପ୍ତ ରାଶି ଉପରେ କୌଣସି ଟିକସ ଆଦାୟ କରାଯାଇପାରିବ ନାହିଁ ।

ଏହି ସ୍ପଷ୍ଟୀକରଣ ସହିତ, ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ପ୍ରାଧିକାରୀ ବର୍ତ୍ତମାନ ତାଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଜାରି କରାଯାଇଥିବା କାରଣ ଦର୍ଶାଉଥିବା ବିଜ୍ଞପ୍ତି ଅନୁଯାୟୀ ମାମଲା ଆଗକୁ ବଢ଼ାଇବା ଉଚିତ । ଯଦି ଆବେଦନକାରୀ ସ୍ଥିର କରନ୍ତି, ତେବେ ଆଠ ସପ୍ତାହ ମଧ୍ୟରେ କାରଣ ଦର୍ଶାଉଥିବା ବିଜ୍ଞପ୍ତି ଉପରେ ତାଙ୍କର ଆପତ୍ତି ଦାଖଲ କରିପାରିବେ ଏବଂ ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ପ୍ରାଧିକାରୀ ବର୍ତ୍ତମାନ ଦିଆଯାଇଥିବା ସ୍ପଷ୍ଟୀକରଣକୁ ଦୃଷ୍ଟିରେ ରଖି ପରବର୍ତ୍ତୀ ସମୟରେ କାର୍ଯ୍ୟାନୁଷ୍ଠାନ ଗ୍ରହଣ କରିବେ ।

ଉପରୋକ୍ତ ସର୍ତ୍ତାବଳୀ ଅନୁଯାୟୀ ଏହି ଆବେଦନଗୁଡ଼ିକର ଫଏସଲା କରାଯାଇଥାଏ, ନ୍ୟାୟାଧିକରଣର ଆଦେଶକୁ ବାତିଲ କରାଯାଏ ଏବଂ ଆଇନ ଅନୁଯାୟୀ ନୂତନ ନ୍ୟାୟ ନିର୍ଣ୍ଣୟ ପାଇଁ ମାମଲାକୁ ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ପ୍ରାଧିକାରୀଙ୍କ ନିକଟକୁ ପଠାଇ ଦିଆଯାଇଥାଏ ।

ଦେୱାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା. 1048-1049/1999

ଦେୱାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 6243-6245/1998 ରେ ପାରିତ କରାଯାଇଥିବା ଆମର ଉପରୋକ୍ତ ଆଦେଶରେ ଉଲ୍ଲେଖିତ କାରଣଗୁଡ଼ିକ ପାଇଁ, ଏହି ଆବେଦନଗୁଡ଼ିକର ମଧ୍ୟ ଫଏସଲା କରାଯାଏ, ନ୍ୟାୟାଧିକରଣର ଆଦେଶକୁ ରଦ୍ଦ କରାଯାଏ ଏବଂ ଆଇନ ଅନୁଯାୟୀ ନୂତନ ନ୍ୟାୟ ନିର୍ଣ୍ଣୟ ପାଇଁ ମାମଲାକୁ ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ପ୍ରାଧିକାରୀଙ୍କ ନିକଟକୁ ପଠାଯାଏ । ଆବେଦନକାରୀ ଯଦି ଚାହାଁନ୍ତି, ତେବେ ଆଠ ସପ୍ତାହ ମଧ୍ୟରେ କାରଣ ଦର୍ଶାଉଥିବା ବିଜ୍ଞପ୍ତି ଉପରେ ନିଜର ଆପତ୍ତି ଦାଖଲ କରିପାରିବେ ଏବଂ ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ପ୍ରାଧିକାରୀ ବର୍ତ୍ତମାନ ଦିଆଯାଇଥିବା ସ୍ପଷ୍ଟୀକରଣ ଅନୁଯାୟୀ ପରବର୍ତ୍ତୀ ସମୟରେ କାର୍ଯ୍ୟାନୁଷ୍ଠାନ ଗ୍ରହଣ କରିବେ ।

R.P.

ଆବେଦନଗୁଡ଼ିକର ନିକାଶ କରାଗଲା ।

ଅସ୍ୱୀକରଣ

"ଉପଭାଷାରେ ଅନୁବାଦିତ ରାୟ କେବଳ ମକଦ୍ଦମାରେ ପକ୍ଷଭୁକ୍ତ ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କର ସୀମିତ ବ୍ୟବହାର ଏବଂ ତାଙ୍କ ଆଞ୍ଚଳିକ ଭାଷାରେ ବୋଧଗମ୍ୟ ହେବା ନିମନ୍ତେ ଉଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଏବଂ ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ଏହା ବ୍ୟବହାର କରାଯାଇନପାରେ । ସମସ୍ତ ବ୍ୟାବହାରିକ ଏବଂ ସରକାରୀ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ରାୟର ଇଂରାଜୀ ସଂସ୍କରଣଟି ପ୍ରାମାଣିକ ବିବେଚିତ ହେବ ଏବଂ ସମସ୍ତ କାର୍ଯ୍ୟାନ୍ୱୟନ ଏବଂ ନିଷ୍ପାଦନ ନିମନ୍ତେ ଏହା ଉପଯୁକ୍ତ ବିବେଚିତ ହେବ ।"

ଭାଷାନ୍ତର :

ରାମଚନ୍ଦ୍ର ସାହୁ

ଅନୁବାଦକ

ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ ।