

ಸರ್ವೋಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ

ಸನ್ಮಾನ್ಯ ಮುಖ್ಯ ನ್ಯಾಯಮೂರ್ತಿ ಶ್ರೀ ದೀಪಕ್ ಮಿಶ್ರ, ಸನ್ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯಮೂರ್ತಿ ಶ್ರೀ ಎ.ಎಂ. ಖಾನ್ವಿಲಕರ್  
ಮತ್ತು

ಸನ್ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯಮೂರ್ತಿ ಡಾ:ಡಿ.ವೈ. ಚಂದ್ರಚೂಡ್

ಮೆ:ಮಾಯಾ ಅಪ್ರೈಯನ್ಸ್ (ಪ್ರೈ) ಅ.-ಈಗ ಪ್ರೀತಿ ಕಿಚನ್ ಅಪ್ರೈಯನ್ಸ್ ಪ್ರೈ. ಅ. -ವಿರುದ್ಧ ಹೆಚ್ಚುವರಿ  
ಆಯುಕ್ತರು, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆ ಮತ್ತು ಇತರರು\*

ಸಿವಿಲ್ ಅಪೀಲ ಸಂ. 357-367/2018, ದಿನಾಂಕ 6 ನೇ ಫೆಬ್ರವರಿ, 2018.

ತೀರ್ಪು

ನ್ಯಾಯಮೂರ್ತಿ ಡಾ. ಶ್ರೀ ಡಿ.ವೈ. ಚಂದ್ರಚೂಡ್:

1. ಅಪೀಲುದಾರರು, ಮಿಕ್ಸರ್ ಡ್ರೈಂಡರ್‌ಗಳು, ವೆಟ್ ಗ್ರೈಂಡರ್‌ಗಳು ಮತ್ತು ಗ್ಯಾಸ್ ಸ್ವಿಚ್‌ಗಳಂಥ ಗೃಹೋಪಕರಣಗಳ ತಯಾರಕರಾಗಿದ್ದಾರೆ. ಅಪೀಲುದಾರರ ಪ್ರಕಾರ, ನಿಯತ ವ್ಯಾಪಾರ ವೃತ್ತಿಯನ್ನಾಧರಿಸಿ, ವಿತರಕರಿಗೆ ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ಈ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳನ್ನು, ಮ್ ರಿಯಾಯಿತಿಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ಪ್ರಮಾಣ ರಿಯಾಯಿತಿಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಬಹುದಾಗಿತ್ತು. ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 2003 ರ ( " ಅಧಿನಿಯಮ ") ಅಡಿಯಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವಾಗ, ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ಕಡಿತದ ಮೊತ್ತವಾಗಿ ಅಪೀಲುದಾರರು ಕ್ಷೇಮ ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ.

2. 29 ನೇ ಮೇ, 2010 ರಂದು, ಬೆಂಗಳೂರಿನ ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಉಪ ಆಯುಕ್ತರು, ಈ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳು, ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಗಳು, ಮಾರಾಟ ಪರಿಣಾಮಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿಲ್ಲವೆಂಬ ಕಾರಣದ ಮೇಲೆ, ಅಪೀಲುದಾರರು ತಮ್ಮ ವಿತರಕರಿಗೆ ನೀಡಿದ ಪ್ರಮಾಣ ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಅನುಮತಿ ನೀಡಲಿಲ್ಲ. ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು, ಅಪೀಲುದಾರರು ನೀಡಿದ ಪ್ರಮಾಣ ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ, ಕರ್ನಾಟಕ ಮೌಲ್ಯವರ್ಧಿತ ತೆರಿಗೆ ನಿಯಮಗಳು, 2005 ರ ( " ನಿಯಮಗಳು ") 3 ( 2 ) (ಸಿ) ನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿ ನೀಡಲಾಗುವುದಿಲ್ಲವೆಂದು ನಿರ್ಣಯಿಸಿತು. ಈ ಅಪೀಲಿನಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನಿತವಾಗಿರುವ ಅವಧಿಗಳೆಂದರೆ- 1 ನೇ ಏಪ್ರಿಲ್, 2006 ರಿಂದ 31 ನೇ ಮಾರ್ಚ್, 2007; 1 ನೇ ಏಪ್ರಿಲ್, 2007 ರಿಂದ 31 ನೇ ಮಾರ್ಚ್, 2008 ಮತ್ತು 1 ನೇ ಏಪ್ರಿಲ್, 2008 ರಿಂದ 31 ನೇ ಮಾರ್ಚ್, 2009.

3. ಅಪೀಲಿನಲ್ಲಿ, ವಾಣಿಜ್ಯ ತೆರಿಗೆಗಳ ಜಂಟಿ-ಆಯುಕ್ತರು (ಅಪೀಲುಗಳು -1), ಬೆಂಗಳೂರು ಇವರು, ರಿಯಾಯಿತಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಡಿತ ಮಾಡಿದ ನಂತರ, ಅಪೀಲುದಾರರು ಸರಕುಗಳ ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಖರೀದಿದಾರರಿಂದ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು ಪಡೆದಿರುತ್ತರಾದ್ದರಿಂದ, ಅಪೀಲುದಾರರು ನೀಡಿದ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ಯೋಜನೆಯ ರಿಯಾಯಿತಿಯು ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹ ರಿಯಾಯಿತಿಯಾಗಿತ್ತೆಂದು ನಿರ್ಧರಿಸಿ ಹಾಗೂ ರಿಯಾಯಿತಿಯ ಲಾಭಕ್ಕೆ ಅಂಗೀಕಾರ ನೀಡಿದ ನಂತರ, ತೆರಿಗೆ ಸರಕುಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿದ ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ವ್ಯಾಟ್ ಅನ್ನು ವಿಧಿಸಿ, ಕರನಿರ್ಧರಣಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಿಯವರು ಹೊರಡಿಸಿದ ಆದೇಶವನ್ನು ತಳ್ಳಿಹಾಕಿದ್ದಾರೆ.

4.ದಿನಾಂಕ: 12 ನೇ ಅಕ್ಟೋಬರ್, 2010 ರಂದು, ಮೊದಲ ಅಪೀಲು ಪ್ರಾಧಿಕಾರಿಗಳ ಆದೇಶವನ್ನು, ಅಪೀಲುದಾರರು ನೀಡಿದ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು, ಹಿಂದಿನ ತ್ರೈಮಾಸಿಕದ ಸಾಧನೆಯ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿತ್ತೇ ಹೊರತು, ಅವೇ ದರಪಟ್ಟಿಗಳ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಮಾರಾಟಗಳ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲವೆಂಬ ಕಾರಣದ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ, ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಆಯುಕ್ತರು, ಅಧಿನಿಯಮದ 64 ( 1) ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪರಿಷ್ಕರಿಸಿದ್ದರು.

5. ಅಪೀಲುದಾರರು, ಕರ್ನಾಟಕ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಮುಂದೆ ಮಾರಾಟ ತೆರಿಗೆ ಅಪೀಲುಗಳನ್ನು ಹೂಡಿದ್ದರು.ದಿನಾಂಕ: 19 ನೇ ಮಾರ್ಚ್, 2014 ರ ತೀರ್ಪಿನ ಮೂಲಕ, ಕರ್ನಾಟಕ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ವಿಭಾಗೀಯ ಪೀಠವು ಚ ಈ ಅಪೀಲುಗಳನ್ನು ವಜಾಗೊಳಿಸಿತು.

6. ಹಿಂದಿನ ತ್ರೈಮಾಸಿಕದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿನ ತಮ್ಮ ವಿತರಕರ ಸಾಧನೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಅವರಿಗೆ ಪ್ರಮಾಣ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ ಎಂಬುದು ಅಪೀಲುದಾರರ ಮೊಕದ್ದಮೆಯಾಗಿದೆ.ಈ ರಿಯಾಯಿತಿಯು, ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ತ್ರೈಮಾಸಿಕದಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ಸೃಜಿಸಿದ ಮಾರಾಟ ವಹಿವಾಟಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ, ನಿಶ್ಚಿತ ಶೇಕಡಾವಾರು ಪ್ರಮಾಣದ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು, ಅಪೀಲುದಾರರು, ತಮ್ಮ ವ್ಯಾಪಾರಿಗಳಿಗೆ ನೀಡಲು ಅನುಮತಿಸುವ ಕ್ರಯ-ವಿಕ್ರಯದ/ಮಾರಾಟದ ಭಾಗವಾಗಿದೆ.ಅಪೀಲುದಾರರು, ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು, ತರುವಾಯದ ತ್ರೈಮಾಸಿಕದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ದರಪಟ್ಟಿಗಳಲ್ಲಿ ವಸೂಲ್ಯಾಡಿದ ಹಣದಲ್ಲಿ, ತಮ್ಮ ವ್ಯಾಪಾರಿಗಳಿಗೆ ನೀಡುತ್ತಾರೆ.ರಿಯಾಯಿತಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಒಟ್ಟು ಮಾರಾಟ ದರದಿಂದ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ವ್ಯಾಟ್ ಅನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ನಿವ್ವಳ ಮಾರಾಟ ದರದ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.ಅಪೀಲುದಾರರ ಪ್ರಕಾರ, ನಿಯತ ವ್ಯವಹಾರ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಅವರು ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ಮೊತ್ತವು, ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸಿದ ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತ ಮಾತ್ರವಾಗಿದ್ದು, ಅದರ ಮೇಲೆ ವ್ಯಾಟ್ ಅನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.ಮಾರಾಟ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ/ಸ್ವೀಕರಿಸಬಹುದಾದ ಮಾರಾಟ ಪ್ರತಿಫಲದ ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾಗಿದೆ.2 (36) ನೇ ಪ್ರಕರಣವು, 66 " ವಹಿವಾಟು " ಪದವನ್ನು, ಸರಕುಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಒಟ್ಟಾರೆ ಮೊತ್ತವೆಂದು ಪರಿಭಾಷಿಸುತ್ತದೆ ಮತ್ತು 66 ಒಟ್ಟಾರೆ ' ಪದ ಎಂದರೆ, ಸರಕುಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತ ಎಂಬುದಾಗಿದೆ.ಅಪೀಲುದಾರರು, ತಮ್ಮ ವ್ಯಾಪಾರಿಗಳ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ಸಾಧನೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಅನುಮತಿ ನೀಡುವುದು, ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲು ಅವರು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡ ಒಂದು ಕ್ರಮ ಮಾತ್ರವಾಗಿದೆ ಎಂದು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ.ಆದಾಗ್ಯೂ, ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಮಾರಾಟ ಬಿಲ್ಲಿನಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ನಂತರ, ನಿವ್ವಳ ಮಾರಾಟ ಪ್ರತಿಫಲದ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ವ್ಯಾಟ್ ಅನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.ಹಿಂದಿನ ತ್ರೈಮಾಸಿಕದ ಸಾಧನೆಯ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆಯೇ ಹೊರತು, ದರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ವಸೂಲ್ಯಾಡಿದ ಮಾರಾಟ ವ್ಯವಹಾರದ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲವೆಂಬ ಕಾರಣದ ಮೇಲೆ ಅಪೀಲುದಾರರ ಮೊಕದ್ದಮೆಯನ್ನು ನಿರಾಕರಿಸುವಲ್ಲಿ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ತಪ್ಪೆಸಗಿದೆ ಎಂದು ಚ ಅವರು ವಾದಿಸಿದ್ದಾರೆ.2 (36) ನೇ ಪ್ರಕರಣವು, ಸರಕುಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿರುವ ಒಟ್ಟಾರೆ ಮೊತ್ತವೆಂಬುದಾಗಿ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಬೇಕೆಂದು ಕಡ್ಡಾಯಗೊಳಿಸುತ್ತದೆ ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸುವಲ್ಲಿ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ವಿಫಲವಾಗಿದೆ ಎಂದು ಚ ಅವರು ವಾದಿಸಿದ್ದಾರೆ.ಒಪ್ಪಂದದ ಪ್ರಕಾರ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟ ನಿಬಂಧನೆಗಳ ಮೇರೆಗೆ ಅಥವಾ ಸ್ವಾತಿತ

ಪದ್ಧತಿಗಳ ಮೂಲಕ, ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳ ಕಾರಣದ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆಯೇ ಹೊರತು, ಸರಕುಪಟ್ಟಿ ದರದಿಂದ, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಸರಕುಪಟ್ಟಿಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ಅವು ಸಂದಾಯನೀಯವಾಗಿರದ ಅಥವಾ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ಕಾರಣ ಮಾತ್ರದಿಂದ ನಿರಾಕರಿಸಬಾರದು (ಭಾರತ ಒಕ್ಕೂಟ -ವಿರುದ್ಧ ಬಾಂಬೆ ಟ್ರೇಡ್ ಇಂಟರ್‌ನ್ಯಾಷನಲ್ ಅಮಿಟೆಡ್) (2005) ಎಸ್ಸಿಸಿ 787ಎಂದು ಅವರು ವಾದಿಸಿದ್ದಾರೆ.ಇದಲ್ಲದೆ, ಅರ್ಥ ವಾರ್ಷಿಕ ರಿಯಾಯಿತಿಯಂಥ ಕಾಲಿಕ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳನ್ನು, ಅವುಗಳ ಸ್ವರೂಪ ಮಾತ್ರದಿಂದಲೇ, ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಸುಸಂಗತ ಅವಧಿಯ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ತಿಳಿಯಲಾಗುತ್ತದೆಯಾದ್ದರಿಂದ, ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಸರಕುಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ.ರಿಯಾಯಿತಿಯ ಪ್ರಮಾಣವನ್ನು ತರುವಾಯದಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆಯಾದರೂ, ಅದು ಸರಕುಗಳನ್ನು ತೆಗೆಯುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ತಿಳಿಯುತ್ತದೆಯಾದ್ದರಿಂದ ಮತ್ತು ಅರಿಯಲಾಗುತ್ತದೆಯಾದ್ದರಿಂದ, ಭಾರತ ಸರ್ಕಾರ -ವಿರುದ್ಧ- ಮದ್ರಾಸ್ ರಬ್ಬರ್ ಫ್ಯಾಕ್ಟರಿ ಅ. ಮೊಕದ್ದಮೆಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಣಯಿಸಲಾದಂತೆ, ಅದು ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಅರ್ಹವಾಗಿದೆ ಎಂದು ನಿರ್ಣಯಿಸಲಾಗಿದೆ.ಸಾರಾಂಶ ರೂಪದಲ್ಲಿ, ಅಪೀಲುದಾರರು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮಾರಾಟ ದರವು, ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸಿದ ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತವಾಗಿದೆ ಎಂಬುದು ಅವರ ಮೊಕದ್ದಮೆಯಾಗಿದೆ.ಗ್ರಾಹಕನು ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಹಕ್ಕುಳ್ಳವನಾಗುವನು ಎಂದು ಮಾರಾಟದ ಸಮಯದಲ್ಲೇ ತಿಳಿದುಬರುತ್ತದೆ, ಅದರ ಪ್ರಮಾಣವನ್ನು ತ್ರೈಮಾಸಿಕದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ.ಆದ್ದರಿಂದ, ಸರಕುಗಳನ್ನು ಬಿಟ್ಟುಕೊಡುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅಪೀಲುದಾರರು ವಿಧಿಸಿದ ವಾಸ್ತವಿಕ ಮಾರಾಟ ದರವು, ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸಿದ ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತವಾಗಿದೆಯಾದ್ದರಿಂದ, ಅಪೀಲುದಾರರು ನೀಡಿದ ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಯು, ಮಾರಾಟ ವಹಿವಾಟಿನ ಭಾಗವಾಗುವುದಿಲ್ಲ.ಕೊನೆಯದಾಗಿ, 3 ( 2) (ಸಿ) ನಿಯಮದ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನವು, ಇದನ್ನು ಕಾವ್ಯಸಾಧುವಲ್ಲ ಮತ್ತು ಪ್ರಾಯೋಗಿಕವಾಗಿ ಅನುಷ್ಠಾನಗೊಳಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲವೆಂದು ನಿರೂಪಿಸುವುದೆಂದು ವಾದಿಸಲಾಗಿದೆ.

7. ಇನ್ನೊಂದೆಡೆ, 3 ( 2) (ಸಿ) ನಿಯಮದ ಮೇರೆಗೆ, ರಿಯಾಯಿತಿಯಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸಲಾಗಿರುವ ಮೊತ್ತವು, ಅಂಥ ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾರಾಟದ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯು ರಿಯಾಯಿತಿಯಾಗಿ ಅಂಗೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತೋರಿಸಿದ್ದರೆ ಮಾತ್ರ, ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಲ್ಲಿ ರಿಯಾಯಿತಿಯು ಕಡಿತವೆಂಬುದಾಗಿ ಅನುಮತಿಯಾಗಿರುತ್ತದೆ ಎಂದು ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರರ ಪರವಾಗಿ ವಾದಿಸಲಾಗಿದೆ.ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ಸಂದರ್ಭವು, ಮಾರಾಟದ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟಗಾರನಿಂದ ಖರೀದಿದಾರನಿಗೆ ಮಾರಾಟದ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾದ ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟ ಬಿಲ್ಲುಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ, ಮಾರಾಟ ದರವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿದ ಸಂದರ್ಭವಾಗಿದೆ.ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ಮಾರಾಟ ಬಿಲ್ಲನ್ನು ನೀಡಿದ ದಿನಾಂಕದ ತರುವಾಯದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ದರವನ್ನು ಬದಲಾಯಿಸಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ.ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರ ಪ್ರಕಾರ, 3 ( 2) (ಸಿ) ನಿಯಮವು, ಮಾರಾಟ ದರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾದ ರಿಯಾಯಿತಿ ಮಾತ್ರ ಕಡಿತಗೊಳ್ಳಲು ಅರ್ಹವಾಗಿದೆ ಅರ್ಹವಾಗಿದೆ ಎಂದು ಕಡ್ಡಾಯಗೊಳಿಸುತ್ತದೆ.ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿರುವಂತೆ, ಅಪೀಲುದಾರರು ದರಪಟ್ಟಿಗಳಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾದ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳು ಮಾರಾಟಕ್ಕಾಗಿ ಅಲ್ಲ, ಆದರೆ ಅದು, ದರಪಟ್ಟಿಯ ದಿನಾಂಕಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಮೂರರಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳುಗಳ ಹಿಂದಿನ ಅವಧಿಯ ಸಾಧನೆಯಾಗಿದೆ.ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರರ ವಾದದಲ್ಲಿ, 2 (34) ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿನ 66 ತೆರಿಗೆ.ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟು ", 2 (35) ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿನ " ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟು, 3 ( 2) (ಸಿ)

ನಿಯಮದೊಂದಿಗೆ ಓದಲಾದ 2 (36) ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿನ " ವಹಿವಾಟು " ಈ ಪರಿಭಾಷೆಗಳ ಜೊತೆಗೆ, ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸುವ ಪ್ರಕರಣವಾದ 3 ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ಸುಸಂಗತ ಓದುವಿಕೆಯು, ನಿಗದಿತ ಅವಧಿಗಾಗಿ ವ್ಯಾಪಾರಿಯ ಸಾಧನೆಯನ್ನು ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ಮಾಡಿದ ನಂತರ, ಸಾಕಷ್ಟು ತರುವಾಯದ ದಿನಾಂಕದಂದು ನೀಡಲಾಗುವ ಸಾಧನೆ ಆಧಾರಿತ ರಿಯಾಯಿತಿಯು, ಅರ್ಹ ರಿಯಾಯಿತಿಯ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯೊಳಗೆ ಬರುವುದಿಲ್ಲವೆಂಬುದನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.3 (2) (ಸಿ) ನಿಯಮದ ಮೇರೆಗೆ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಸಲುವಾಗಿ, ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟ ಬಿಲ್ಲಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟದ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿನ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ತೋರಿಸಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ.

8. ಅಧಿನಿಯಮದ 3 ನೇ ಪ್ರಕರಣವು ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸುತ್ತದೆ.ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ಅಥವಾ ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗನುಸಾರವಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿತನಾಗಲು ಹೊಣೆಗಾರನಾದ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡುವ ಪ್ರತಿ ಸರಕಿನ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಎಂದು ಈ ಪ್ರಕರಣವು ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸುತ್ತದೆ.4 ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ಮೇರೆಗೆ ಅಂಥ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು, ಆತನ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟಿನ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಹೊಣೆಗಾರನಾಗಿದ್ದಾನೆ." ವಹಿವಾಟು " ಪದವನ್ನು 2 (36) ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಲಾಗಿದ್ದು, ಅದು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ:

" 2 (36) ವಹಿವಾಟು ' 99 ' ಎಂದರೆ, ಯಾವ ಒಟ್ಟು ಮೊಬಲಗಿಗಾಗಿ ಸರಕುಗಳನ್ನು ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕದಲ್ಲಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಇತರರ ಲೆಕ್ಕದಲ್ಲಿಯಾಗಲಿ, ನಗದಿಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಮುಂದೂಡಲಾದ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಅಥವಾ ಇತರ ಬೆಲೆಯುಳ್ಳ ಪ್ರತಿಫಲಕ್ಕಾಗಿ, ನೇರವಾಗಿಯಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಮತ್ತೊಬ್ಬನ ಮೂಲಕವಾಗಲಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡುತ್ತಾನೋ ಅಥವಾ ವಿತರಣೆ ಮಾಡುತ್ತಾನೋ ಅಥವಾ ಬಟವಾಡೆ ಮಾಡುತ್ತಾನೋ ಅಥವಾ (29) ನೇ ಖಂಡದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಅನ್ಯಥಾ ವಿಲೆ ಮಾಡುತ್ತಾನೋ, ಆ ಒಟ್ಟು ಮೊಬಲಗು ಮತ್ತು ಅದು ಅಧಿನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿತನಲ್ಲದ ವ್ಯಕ್ತಿಯಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಸರಕುಗಳ ಒಟ್ಟು ಮೊಬಲಗನ್ನು ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಕ್ರಮದಿಂದ ಅಲ್ಲದೆ ರಾಜ್ಯದ ಹೊರಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ ಅಥವಾ ವಿಲೆ ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು ನಿರ್ಬಂಧಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು ಯಾವ ಮೊಬಲಗಿಗೆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲಾಗಿದೆಯೋ ಆ ಆ ಮೊಬಲಗು, ಸರಕುಗಳ ಬಟವಾಡೆ ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೆ ಮುಂಚೆ ಅವುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ ಕಾರ್ಯಕ್ಕಾಗಿ ವಿಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ:-ಮಾರಾಟ ಕ್ರಮದಿಂದ ಅಲ್ಲದೆ ರಾಜ್ಯದ ಹೊರಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ ಅಥವಾ ವಿಲೆ ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯವು, ಸರಕುಗಳನ್ನು ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡದಿರುವಲ್ಲಿ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಅಂಥ ಸರಕುಗಳ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಬೆಲೆಯ ಮೊಬಲಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು. "

" ತೆರಿಗೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕ ವಹಿವಾಟು " ಪದವನ್ನು 2 (34) ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಪರಿಭಾಷಿಸಲಾಗಿದ್ದು, ಅದು ಈ ಮುಂದಿನಂತಿದೆ:

" 2 (34) ' ತೆರಿಗೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕ ವಹಿವಾಟು ' ಎಂದರೆ, ಯಾವ ವಹಿವಾಟಿನ ಮೇಲೆ ವ್ಯಾಪಾರಿಯು ತನ್ನ ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಅಂಥ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಕಡಿತಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ ತರುವಾಯ ನಿರ್ಧರಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಹೊಣೆಯಾಗಿರುವನೋ ಆ ವಹಿವಾಟು, ಆದರೆ ಅದು ಅಂತರರಾಜ್ಯ ವ್ಯಾಪಾರ ಅಥವಾ ವಾಣಿಜ್ಯದ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಭಾರತ ಸರಹದ್ದುಗಳ ಹೊರಗೆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ರಫ್ತು ಮಾಡುವ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಭಾರತದ ಸರಹದ್ದುಗಳ ಒಳಗೆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಆಮದು ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಖರೀದಿ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಮತ್ತು ಮಾರಾಟದ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿಯಲ್ಲದೆ ರಾಜ್ಯದ ಹೊರಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ ಅಥವಾ ವಿಲೆ ಮಾಡಿದ ಸರಕುಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ. "

ಮೇಲಿನ ಪರಿಭಾಷೆಗಳು, ಸರಕುಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ, ವಿತರಿಸಿದ, ಬಟವಾಡೆ ಮಾಡಿದ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಅನ್ಯಥಾ ವಿಲೆ ಮಾಡಿದ ಒಟ್ಟು ಮೊಬಲಗು ಎಂಬ ಅರ್ಥದಲ್ಲಿ ' ವಹಿವಾಟು ' ಪದವನ್ನು ಪರಿಭಾಷಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದನ್ನು ಸೂಚಿಸುತ್ತವೆ. ತೆರಿಗೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕ ವಹಿವಾಟು, ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ಅಂಥ ಕಡಿತಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ ನಂತರ ಮತ್ತು ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದಂಥ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಿದ ಮೊಬಲಗಾಗಿದೆ (ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟು ' ಪದವನ್ನು, ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿನ ಎಲ್ಲ ವ್ಯವಹಾರಗಳ ಸ್ಥಳಗಳಲ್ಲಿ, ವ್ಯಾಪಾರಿಯ ಎಲ್ಲ ಸರಕುಗಳಲ್ಲಿನ ಇಡೀ ವಹಿವಾಟು ಎಂದು ಅರ್ಥ ಬರುವ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ, 2 (35) ನೇ ಪ್ರಕರಣವು ಪರಿಭಾಷಿಸಿದೆ). ತೆರಿಗೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕ ವಹಿವಾಟಿನ ಇತ್ಯರ್ಥಕ್ಕೆ ಬರುವಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದಂತೆ, ಶಾಸನವು ಕಡಿತಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸುವುದನ್ನು, ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ಮಾಡಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ. ತೆರಿಗೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕ ವಹಿವಾಟಿನ ಮೇಲೆ ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ ಇರುತ್ತದೆ. ತೆರಿಗೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕ ವಹಿವಾಟು ಇದು, ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ನಿಯಮಿಸಬಹುದಾದ ಕಡಿತಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ ನಂತರ ಉಳಿಯುವ ಮೊತ್ತವಾಗಿದೆ.

9. ನಿಯಮಗಳ ನೇ ನಿಯಮವು, ವಹಿವಾಟಿನ ಮೊಬಲಗನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸುತ್ತದೆ. 3 ನೇ ನಿಯಮದ ( 1) ನೇ ಖಂಡವು, ವ್ಯಾಪಾರಿಯ ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟಿನ ನಿರ್ಧರಣೆಗೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸುತ್ತದೆ. ( 2) ನೇ ಖಂಡವು, ತೆರಿಗೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕ ವಹಿವಾಟಿನ ನಿರ್ಧರಣೆಗೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸುತ್ತದೆ. ತೆರಿಗೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕ ವಹಿವಾಟು ಇದನ್ನು, ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ( 2) ನೇ ಖಂಡದಲ್ಲಿ ನಿಗದಿಪಡಿಸಿರುವ ಕಡಿತಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ ನಂತರದಲ್ಲಿ ಇತ್ಯರ್ಥಪಡಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ. 3 ( 2) (ಸಿ) ನಿಯಮವು ಈ ಮುಂದಿನಂತೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸುತ್ತದೆ:

" ( 2) ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ಈ ಮುಂದಿನ ಕಡಿತಗಳಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡಿ, ತೆರಿಗೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗತಕ್ಕ ವಹಿವಾಟನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸತಕ್ಕದ್ದು:

(ಸಿ) ರಿಯಾಯಿತಿಯಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ ಎಲ್ಲಾ ಮೊತ್ತಗಳು:

ಪರಂತು, ಅಂಥ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು, ವ್ಯಾಪಾರಿಯ ನಿಯತ ವ್ಯಾಪಾರ ಪದ್ಧತಿಗಳಿಗನುಸಾರವಾಗಿ ಅಥವಾ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿಕೊಂಡ ಯಾವುದೇ ಕರಾರು ಅಥವಾ ಒಪ್ಪಂದದ [ಮತ್ತು ರಿಯಾಯಿತಿಯಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತೋರಿಸುವ ಅಂಥ ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾರಾಟದ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟ ಬಿಲ್ಲು ನಿಬಂಧನೆಗಳನುಸಾರವಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ. "

10. ಸದರ್ನ್ ಮೋಟಾರ್ಸ್ ವಿರುದ್ಧ ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ 4 ' ಮೊಕದ್ದಮೆಯಲ್ಲಿ, ಈ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಇಬ್ಬರು ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರ ಪೀಠವು, ನಿಯಮಗಳ 3 ( 2) (ಸಿ) ನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಪದ್ಯಾಲೋಚಿಸಿದೆ.ಆ ಮೊಕದ್ದಮೆಯಲ್ಲಿ, ಮೋಟಾರು ವಾಹನಗಳಲ್ಲಿನ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ನೋಂದಾಯಿತ ವ್ಯಾಪಾರಿ ಅಪೀಲುದಾರ ಕಂಪನಿಯು, ಅದರ ಖರೀದಿದಾರರಿಗೆ ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿತ್ತು.ಮಾರಾಟ ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ನಂತರ, ಅವರಿಗೆ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳನ್ನು

3.ಸಂಖ್ಯೆ: ಎಫ್ಐ 124 ಸಿಎಸ್‌ಎಲ್ 2006, ದಿ:27-5-2006, 1-4-2006ರಿಂದ ಅನ್ವಯವಾಗುವಂತೆ ಅಧಿಸೂಚನೆಯನ್ನು ಸೇರಿಸಿದೆ.4. (2017) 3 ಎಸ್ಸಿ 467 574 ನೀಡಿ, ಗ್ರಾಹಕರಿಗೆ ಜಮಾ ಚೀಟಿಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಯಿತು.ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ, ಅಪೀಲುದಾರ ಕಂಪನಿಯು, ಜಮಾ ಚೀಟಿಗಳಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿದ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಕಳೆದು ದರಪಟ್ಟಿಯ ನಿವ್ವಳ ಮೊಬಲಗನ್ನು ಮಾತ್ರ ಉಳಿಸಿಕೊಂಡಿತು.ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆಯ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ, ಮಾರಾಟ ನಂತರದ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳ ಕಡಿತವನ್ನು ಅನುಮತಿಸದೆ, ಅಪೀಲುದಾರ ಕಂಪನಿಯನ್ನು ಸರಿಪಡಿಕೆ ಆದೇಶಕ್ಕೆ ಒಳಪಡಿಸಲಾಯಿತು.ಈ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ತೀರ್ಪು ನೀಡಿದೆ:

"28. ಪ್ರಸ್ತುತ ಸಮಕಾಲೀನ ಸ್ಪರ್ಧಾತ್ಮಕ ಮಾರುಕಟ್ಟೆಯಲ್ಲಿ, ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳು, ವ್ಯತ್ಯಾಸಗೊಳ್ಳುತ್ತಿರುವ ಅಂಶಗಳ ಮೇಲೆ ಅವಲಂಬಿತವಾಗಿರುವುದಷ್ಟೇ ಅಲ್ಲದೆ, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ, ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟ ಬಿಲ್ಲಿನಲ್ಲಿ ಏಕಕಾಲಿಕವಾಗಿ ತೋರಿಸುವಂತಾಗಲು, ಮೂಲ ಮಾರಾಟದ ಖರೀದಿಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಬಹುಶಃ ಯುಕ್ತಿಯಿಂದ ಸಹ ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ.ವ್ಯಾಪಾರ ಸ್ವರೂಪವನ್ನು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಕರಾರಿನಲ್ಲಿ ತತ್ಸಂಬಂಧಿ ಕಡ್ಡಾಯ ಷರತ್ತನ್ನು ಆಧರಿಸಿ, ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಯ ವಾಸ್ತವಿಕ ಪರಿಮಾಣದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಮೂಲ ಮಾರಾಟದ/ಖರೀದಿಯ ತರುವಾಯದ ಸಮಯದಲ್ಲಿ, ಅದರ ಪ್ರಯೋಜನವನ್ನು ವಿಸ್ತರಿಸುವಷ್ಟಾಗಲು, ಪದ್ಯಾಲೋಚಿಸಿದ ಸಂದರ್ಭ ನಡೆಯುವವರೆಗೆ ಮುಂದೂಡಬಹುದು.ಅದು ಸ್ವತಃ, ಅಂಥ ನಿಯತ ವ್ಯಾಪಾರ ಪದ್ಧತಿಯ ತಿಯ ರುಜುವಾತಿಗೆ ಮತ್ತು ಪಕ್ಷಕಾರರ ನಡುವೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡ ಕರಾರಿಗೆ/ಒಪ್ಪಂದಕ್ಕೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ತೆರಿಗೆ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯಿಂದ ತಪ್ಪಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕಾಗಿ ತಪ್ಪು ಕಲ್ಪನೆಯಿಂದಾಗಲಿ ಅಥವಾ ಕೃತಿಮವಾಗಿಯಾಗಲಿ, ಅನ್ಯಥಾ ಕಾನೂನಿನ ಮತ್ತು ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹ ವ್ಯಾಪಾರದ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ನೀಡುವುದಿಲ್ಲ.ಮೇಲಿನ ವಾಸ್ತವಿಕ ಪೂರ್ವೋಕ್ತದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯಿಂದ ಉಪಬಂಧಿಸಲಾದಂತೆ ಕೋರಲಾದ ಅರ್ಥವಿವರಣೆಯು, ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿ 3 ( 2) (ಸಿ) ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಜಾರಿಯಲ್ಲಿಲ್ಲದ ನಿಯಮದ ಮಟ್ಟಕ್ಕೆ ಇಳಿಸುವುದು, ಕಾರಾತ್ಮಕವಲ್ಲದನ್ನಾಗಿಸುವುದು ಹಾಗೂ ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಯ ಕಾರಣದಿಂದ ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳಿಗೆ ಅನುಮತಿ ನೀಡುವ ಉದ್ದೇಶವನ್ನೇ ವಿಫಲಗೊಳಿಸುವುದು." (ಪುಟ 485 ರಲ್ಲಿರುವ ಗುರುತಿನ ದಾಖಲೆ)

(ಒತ್ತು ನೀಡಲಾಗಿದೆ)

ಈ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಹಿಂದಿನ ತೀರ್ಪುಗಳನ್ನಾಧರಿಸಿ, ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಪ್ರತಿಯೊಂದು ದರಪಟ್ಟಿ ನೀಡುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಿಲ್ಲವೆಂಬ ಅಥವಾ ದರಪಟ್ಟಿ ಬೆಲೆಯಿಂದ

ಕಡಿತಗೊಳಿಸಬೇಕಿಲ್ಲವೆಂಬ ಕಾರಣದ ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಅದಕ್ಕೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡದಿರಬಹುದಾಗಿದೆ ಎಂದು ನಿರ್ಣಯಿಸಲಾಯಿತು.ಈ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಭಿಪ್ರಾಯದ ದೃಷ್ಟಿಯಲ್ಲಿ:

" 29 ..... ಗ್ರಹಿಸಿರುವಂತೆ, ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟು, ಮಾರಾಟ/ಖರೀದಿ ದರವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೆ, ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ರುಜುವಾತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು, ಮೂಲ ಮಾರಾಟದ ತರುವಾಯದಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಕಾರಗತಗೊಳಿಸಲಾಗುತ್ತದೆಯಾದರೂ, ತತ್ಕಾಲಿಕ ದಸ್ತಾವೇಜುಗಳ ಮೂಲಕ ಅದನ್ನು ರುಜುವಾತುಪಡಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳಲ್ಲಿ ಬಿಂಬಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ ಎಂಬ ಕಾರಣ ಮಾತ್ರದಿಂದ, ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಏಕೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡದಿರಬಾರದು ಎಂಬುದು ಯಾರೊಬ್ಬರ ಗ್ರಹಿಕೆಗೆ ಮೀರಿದ ವಿಷಯವಾಗಿದೆ." (ಪುಟ 485 ರಲ್ಲಿರುವ ಗುರುತಿನ ದಾಖಲೆ)

ವಾಣಿಜ್ಯ ವಿನಾಯಿತಿಗಳಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳನ್ನು ನೀಡುವ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಆಚರಣೆಯ ಬಗ್ಗೆ ಶಾಸಕಾಂಗಕ್ಕೆ ಗೊತ್ತಿಲ್ಲದೆ ಇರುವುದಿಲ್ಲ ಎಂದು ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ನಿರ್ಣಯಿಸಿದೆ.ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಅಭಿಪ್ರಾಯ ಹೀಗಿದೆ:

"38. ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟ ಬಿಲ್ಲಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಸೇರಿಸಿ, ಮಾರಾಟ ಸಮಯದಲ್ಲೇ ಕಡಿತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಅದರ ಪ್ರಮಾಣವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಕುರಿತು ಒತ್ತಾಯಿಸುವುದು, ಎಲ್ಲ ವ್ಯವಹಾರಿಕ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ಅಸಾಧ್ಯವಾದ ಬೇಡಿಕೆಯಾಗುವುದು ಮತ್ತು ಹಾಗಾಗಿ, ಅದು ಅತಾರ್ಕಿಕವಾದುದು, ಅಸಂಗತವಾದುದು ಮತ್ತು ಅಸಂಬದ್ಧವಾದುದು ಆಗಿದೆ. (ಪುಟ 492 ರಲ್ಲಿರುವ ಗುರುತಿನ ದಾಖಲೆ)

ತದನುಸಾರವಾಗಿ, ಈ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು, ಈ ಮುಂದಿನ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ 3 ( 2) (ಸಿ) ನಿಯಮದ ಮೊದಲ ಪರಂತುಕವನ್ನು ಓದಿದೆ:

"40. ಅಧಿನಿಯಮದ ಮತ್ತು ನಿಯಮಗಳ ಉದ್ದೇಶದ, ಮತ್ತು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಉದ್ದೇಶಗಳ, ವಿಶೇಷವಾಗಿ, ಅಧಿನಿಯಮದ 29 ನೇ ಮತ್ತು 30 ನೇ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಮತ್ತು ನಿಯಮ 3 ಇವುಗಳ ಸಮಗ್ರ ಪರಿಶೀಲನೆಯ ನಂತರ, ಅಂತಿಮ ಮಾರಾಟ/ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ಪರಿಣಮಿಸುವ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಕಡಿತ ಮಾಡುವುದನ್ನು ಅನ್ವಯಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಅರ್ಹವಾಗಿರುವ ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಬಿಲ್ಲಲ್ಲಿ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಉಲ್ಲೇಖಿಸುವ ಅಗತ್ಯವಿದೆಯೇ ಹೊರತು, ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಮೂಲ ಮಾರಾಟ ಕಡಿತಗಳಿಗೆ ಪರಿಮಿತಗೊಳಿಸುವಂತಿಲ್ಲವೆಂದು ನಾವು ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಡುತ್ತೇವೆ.ಆದಾಗ್ಯೂ, ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡುವ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು, ಸಮಕಾಲೂಕ ದಾಖಲೆಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ರುಜುವಾತುಪಡಿಸಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ನಂತರದ ಅಂತಿಮ ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯನ್ನು, ನಿಯಮಗಳ 3 ( 2) (ಸಿ) ನಿಯಮದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದಂತೆ ಲೆಕ್ಕಗಳಲ್ಲಿ ತೋರಿಸುವುದು ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.ಮಾರಾಟ/ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು, ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ತೋರಿಸುವ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಜೊತೆಗೆ, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ, ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟ ಬಿಲ್ಲಿನ ಸಂಯೋಜಿತ ಪರಿಗಣನೆಯ ಮತ್ತು ವಾಸ್ತವವಾಗಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಬೆಲೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಸರಿಹೊಂದಿಸಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ.ಹಾಗಾಗಿ, ಮೊದಲನೇ ಪರಂತುಕವನ್ನು, ಮೇಲನಂತೆ, ಶಾಸನದ ನೈಜ

ಉದ್ದೇಶಕ್ಕನುಸಾರವಾಗಿರುವಂತೆ ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟಿನ ಸರಿಯಾದ ನಿರ್ಧರಣೆಯ ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿ ಹೇಳಿದ ಉದ್ದೇಶವನ್ನು ಸಾಧಿಸಲು ಸಹ ಹಾಗೆ ಓದಲಾಗಿದೆ.ಹಾಗಾಗಿ, ತರ್ಕಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ನೀಡಿದ ತದ್ವಿರುದ್ಧವಾದ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನವನ್ನು ಮತ್ತು ಶಾಸನಗಳ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನದ ಸ್ಥಾಪಿತ ಸರ್ವಸಮ್ಮತ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಒಪ್ಪಲಾಗದು ಮತ್ತು ಅದನ್ನು ನಿರ್ಲಕ್ಷಿಸಲಾಗಿದೆ." (ಪುಟ 493 ರಲ್ಲಿ ಗುರುತಿಸಲಾದ ದಾಖಲೆ)

11. ಈ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು, ನಮ್ಮಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬರನ್ನು (ಮಾನ್ಯ ಮುಖ್ಯ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರು) ಒಳಗೊಂಡು, ಇಬ್ಬರು ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರ ಪೀಠವು ನೀಡಿದೆ.ತದನುಸಾರವಾಗಿ, ಸದರ್ನ್ ಮೋಟಾರ್ (ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದ) ಮೊಕದ್ದಮೆಯಲ್ಲಿ, ನಿಯಮಗಳ 3 ( 2) (ಸಿ) ನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳಲ್ಲಿರುವ ಅರ್ಥವಿವರಣೆಯನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿ, ಪ್ರಸ್ತುತ ಮೊಕದ್ದಮೆಯಲ್ಲಿನ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ತೀರ್ಪು ಚ ಸಮರ್ಥನೀಯವಲ್ಲ.

12. ತೆರಿಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯು, ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಆಧರಿಸಿರುತ್ತದೆ.ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟಿನಿಂದ ಅನುಮತಿಯ ಕಡಿತಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ ನಂತರದಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟಿನ ಇತ್ಯರ್ಥಕ್ಕೆ ಬರಲಾಗುತ್ತದೆ.ಅವುಗಳ ಪೈಕಿ, " ರಿಯಾಯಿತಿಗಳನ್ನಾಗಿ ಕಡಿತ ಮಾಡಲು ಅವಕಾಶ ನೀಡಿದ ಎಲ್ಲಾ ಮೊಬಲಗುಗಳು " ಇರುತ್ತವೆ.ಆದಾಗ್ಯೂ, ಅಂಥ ರಿಯಾಯಿತಿಯು, ವ್ಯಾಪಾರಿಯ ನಿಯತ ವ್ಯಾಪಾರ ಪದ್ಧತಿ ಅಥವಾ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಮಾಡಿಕೊಂಡ ಕರಾರು ಅಥವಾ ಒಪ್ಪಂದಕ್ಕನುಗುಣವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು. "ಅಂಥ ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಮಾರಾಟಗಳ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟ ಬಿಲ್ಲು, ಅಂಥ ರಿಯಾಯಿತಿಯಾಗಿ ಅನುಮತಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ " ಎಂಬ ಅಭಿವ್ಯಕ್ತಿಯನ್ನು ಸಂತೋಷದಿಂದೇನೂ ಹೇಳಿರುವುದಿಲ್ಲ. "ಅಂಥ ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಮಾರಾಟಗಳ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ " ಎಂಬ ಪದಗಳು, ಮೂಲತಃ ನೀಡಲಾದ ಸರಕುಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ತೆರಿಗೆ ದರಪಟ್ಟಿಯು, ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ತೋರಿಸಿದ ಹೊರತು, ಕಡಿತ ಮಾಡಲು ರಿಯಾಯಿತಿಯು ಅಂಗೀಕಾರಾರ್ಹವಾಗುವುದಿಲ್ಲವೆಂದು ಅರ್ಥೈಸಲಾಗದು.ಇದು, ನಿರ್ಧರಿಸಬೇಕಾದ ವಿಷಯವಾಗಿದೆ.ಮಾರಾಟದ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ರಿಯಾಯಿತಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಅದು ವಿಶೇಷವಾಗಿ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟಿರುವುದೆಂದು, ತೆರಿಗೆದಾರನು ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳಿಂದ ಸಾಬೀತುಪಡಿಸಬೇಕು.3 ( 2) (ಸಿ) ನಿಯಮದ ಪರಂತುಕದ ಮೊದಲ ಭಾಗವು, ವ್ಯಾಪಾರ ಪದ್ಧತಿಯನ್ನು ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ವ್ಯಾಪಾರಿಯ ಕರಾರು ಅಥವಾ ಒಪ್ಪಂದವನ್ನು ಗುರುತಿಸುತ್ತದೆ.ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧರಣೆಯ ಕ್ರಮವನ್ನು ಉಪಬಂಧಿಸುವ ತರುವಾಯದ ಭಾಗವು, ಮೊದಲಿನ ಭಾಗವನ್ನು ಅಧ್ಯಾರೋಹಿಸುವುದಿಲ್ಲ.ಎರಡನ್ನೂ ಒಟ್ಟಿಗೆ ಅರ್ಥೈಸಬೇಕು.ಇದೆಲ್ಲವನ್ನೂ ಮೀರಿ, ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟು, ರಿಯಾಯಿತಿಯನ್ನು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ನಂತರದ ನಿವ್ವಳ ವಹಿವಾಟು ಎಂಬುದನ್ನು ನೆನಪಿನಲ್ಲಿಟ್ಟುಕೊಳ್ಳಬೇಕು.ಎಲ್ಲ ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳು, ಅನುಮತಿಯ ರಿಯಾಯಿತಿಗಳ ಂ ದು ಅನುಮತಿಸಬಹುದಾವುಗಳಾಗಿವೆ.

13. ತದನುಸಾರವಾಗಿ ನಾವು, ಅಪೀಲುಗಳನ್ನು ಪುರಸ್ಕರಿಸಿ, ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ತೀರ್ಪನ್ನು ತಳ್ಳಿಹಾಕಿದ್ದೇವೆ.ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ವರ್ಷಗಳಿಗಾಗಿ ತೆರಿಗೆ ವಿಧಿಸಬಹುದಾದ ವಹಿವಾಟನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಲ್ಲಿ, ಸದರ್ನ್ ಮೋಟಾರ್ಸ್ (ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದ) ಮೊಕದ್ದಮೆಯಲ್ಲಿನ ತೀರ್ಪಿನ 40 ನೇ ಕಂಡಿಕೆಯಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸಲಾದ



ಪರಿಮಾಣಗಳಿಗನುಸಾರ ಮತ್ತು ಮೇಲೆ ವಿವರಿಸಿದಂತೆ, ವ್ಯಾಪಾರ ರಿಯಾಯಿತಿಯ ಕಡಿತಕ್ಕೆ ಅಪೀಲುದಾರರು ಹಕ್ಕುಳ್ಳವರಾಗುವರು ಎಂದು ನಾವು ನಿರ್ದೇಶಿಸುತ್ತೇವೆ.ವೆಚ್ಚಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶವಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.