నివేదించదగినది

భారత అత్యున్నత న్యాయస్థానంలో పౌర న్యాయస్థానం

అప్పీలు 2008 నాటి పౌర దరఖాస్తు NO.6500

ది స్టేట్ ఆఫ్ త్రిపుర &

ఏఎన్ఆర్. .....అపెలెంట్ (ఎస్)

వెర్సస్

చందన్ దేబ్ & మాది

ప్రతిస్పందన (ఎస్)

తో

పౌర దరఖాస్తు నెం. 6502/2008

తో

2008 నాటి పౌర దరఖాస్తు NO.6501

తో

2009 నాటి పౌర దరఖాస్తు NO.3985

తో

2009 నాటి పౌర దరఖాస్తు NO.3984

తో

2022 నాటి పౌర దరఖాస్తు NO.5877

JUDGMENT

ఎం. ఆర్. షా, జె.

1. గౌహతి హైకోర్టు ఆమోదించిన 29.08.2007 వ్యధితుడు వివాదాస్పదమైన సాధారణ తీర్పు మరియు ఉత్తర్వులపై బాధపడటం మరియు అసంతృప్తి చెందడం, దీని ద్వారా హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ వారు దాఖలు చేసిన రిట్ అప్పీళ్లను కొట్టివేసింది.

1 త్రిపుర అమ్మకపు పన్ను నియమాలు, 1976 (ఇకపై దీనిని 'టిఎస్టి నియమాలు' అని పిలుస్తారు) లోని రూల్ 3 ఎ (2) ను త్రిపుర అమ్మకపు పన్ను చట్టము, 1976 (ఇకపై దీనిని 'టిఎస్టి చట్టము' అని పిలుస్తారు) కు అతీతమైనదిగా ప్రకటించి, అసలు రిట్ పిటిషనర్లు దాఖలు చేసిన అప్పీళ్లను పాక్షికంగా అనుమతించిన త్రిపుర రాష్ట్రం, టిఎస్టి చట్టము యొక్క సెక్షన్ 3 ఎఎ కింద అసలు రిట్ పిటిషనర్లు బాధ్యత వహిస్తారని తీర్పు ఇచ్చిన సింగిల్ జడ్జి జారీ చేసిన తీర్పు మరియు ఉత్తర్వులో ఆ భాగాన్ని రద్దు చేసి, పక్కన పెడుతూ, ప్రస్తుత అప్పీళ్లను ఎంచుకుంది.

2. త్రిపురలో కొన్ని వస్తువులపై అమ్మకంపై పన్ను విధించే నిబంధనలును కలిగి ఉన్న త్రిపుర అమ్మకపు పన్ను చట్టము, 1976 1976 లో అమలు చేయబడింది.పనుల ఒప్పందాన్ని అమలు చేయడానికి సంబంధించిన వస్తువులలో ఆస్తి బదిలీపై పన్ను విధించడానికి సెక్షన్ 3 ఎ

అందిస్తుంది.చెల్లింపు సమయంలో పన్ను మినహాయింపు కోసం సెక్షన్ 3ఏఏ అందించింది.సెక్షన్ 44 నిబంధనలను రూపొందించే అధికారాన్ని అందించింది.టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 44 కింద నియమాలను రూపొందించే అధికారాన్ని వినియోగించుకొని, త్రిపుర అమ్మకపు పన్ను నియమాలు, 1976 వచ్చాయి.

2 అమలు చేయాలి.3ఏ (2) నిబంధన ప్రకారం వస్తువులను ఉపయోగించుకునే హక్కుల బదిలీపై వనరు వద్ద 4 శాతానికి సమానమైన పన్ను మినహాయింపు ఉంటుంది.

2.1 టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3ఎ కింద వనరు వద్ద 4 శాతం పన్ను తగ్గింపు కోసం త్రిపుర రాష్ట్ర రెవెన్యూ విభాగం 1992 లో జాపన జారీ చేసింది.

2.2 వాహనాలను అద్దెకు తీసుకోవడానికి ఒఎన్జిసి, గ్యాస్ అథారిటీ ఆఫ్ ఇండియా లిమిటెడ్, ఎఫ్సిఐ టెండర్ నోటీసులను జారీ చేశాయి.అసలు రిట్ పిటిషనర్లకు అనుకూలంగా పని ఆదేశాలు జారీ చేయబడ్డాయి.అసలు రిట్ పిటిషనర్లు మరియు గెయిల్, ఒఎన్జిసి, ఎఫ్సిఐ మొదలైన వాటి మధ్య ఒప్పందాలు కుదిరాయి.

2.3 అసలు రిట్ పిటిషనర్లు-వాహనాల సరఫరాదారులు టిఎస్టి నిబంధనలలోని రూల్ 3ఎ (2) యొక్క అధికారాలను సవాలు చేస్తూ, అలాగే వస్తువులను ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడంపై అమ్మకపు పన్ను విధించడానికి టిఎస్టి చట్టము కింద ఛార్జింగ్ నిబంధన లేదని, అందువల్ల, టిఎస్టి నిబంధనలలోని రూల్ 3ఎ, ఇది చెల్లింపు చేయడానికి బాధ్యత వహించే

వ్యక్తులకు తప్పనిసరి అని పేర్కొంటూ అలా తీసివేసిన మొత్తాన్ని తిరిగి చెల్లించాలని, సింగిల్ జడ్జి ముందు రిట్ పిటిషన్లను దాఖలు చేశారు.

3 వస్తువులను ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసేవారి బిల్లులు, వనరు వద్ద, 4 శాతం ఫ్లాట్ రేటుతో అమ్మకపు పన్నును తగ్గించడం టిఎస్టి చట్టము పరిధిలోకి రాదు. రూల్ 3 ఏకు మరో సవాలు ఏమిటంటే, రూల్ 3 ఏ అధికార ప్రతినిధి గైరుహాజరీ వల్ల బాధపడుతోంది, అందువల్ల 1992 లో జారీ చేసిన జాపన చెల్లదు మరియు అమలు చేయలేము.

2.4 లావాదేవీలు టిఎస్టి చట్టము 2 (జి) (ii) యొక్క అర్థంలో 'అమ్మకం' అని, టిఎస్టి యొక్క సెక్షన్ 3 (ఐ) యొక్క రెండవ వినాయింపు ప్రకారం, విలువైన ప్రతిఫలంలో 4 శాతం పన్ను, ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసినప్పుడు చెల్లించబడుతుందని, అందువల్ల, రూల్ 3ఎ (2), కేవలం చెల్లించవలసిన మరియు చెల్లించవలసిన అమ్మకపు పన్నును వసూలు చేసే విధానాన్ని మాత్రమే సూచిస్తుందని, అందువల్ల రూల్ 3ఎ (2) చెల్లించదగినదని వాదిస్తూ అన్ని వసూలు చేయుట పిటిషన్లను రాష్ట్రం ప్రతిఘటించింది.

2.5 లెర్న్డ్ సింగిల్ జడ్జి రూల్ 3ఏ (2) ను టిఎస్టి చట్టానికి అతీతమైనదని ప్రకటించారు. అయితే, టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3ఎఎ కింద అమ్మకపు పన్ను చెల్లించడానికి సరఫరాదారులు బాధ్యత వహించాలని సింగిల్ జడ్జి తీర్పు ఇచ్చారు. లెర్న్డ్ సింగిల్ తీర్పుతో వ్యథితుడూ-ను

4 న్యాయమూర్తి, రాష్ట్రం హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ ముందు రిట్ అప్పీళ్లను ఎంచుకుంది.అసలు రిట్ పిటిషనర్లు-సరఫరాదారులు కూడా డివిజన్ బెంచ్ ముందు రిట్ అప్పీళ్లను దాఖలు చేశారు, సింగిల్ జడ్జి తీర్పులోని ఆ భాగంతో వ్యథితుడు ఇక్కడ అసలు రిట్ పిటిషనర్లు-సరఫరాదారులు టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3 ఎఎ కింద అమ్మకపు పన్ను చెల్లించడానికి బాధ్యత వహిస్తారని తీర్పు ఇచ్చారు.

2.6 డివిజన్ బెంచ్ ఈ క్రింది రెండు అంశాలను పరిశీలించిందిః

(i) అధికారం రెవెన్యూ శాఖలో ఉందా.ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసే ఏ వ్యక్తి యొక్క బిల్లుల నుండి అమ్మకపు పన్ను చెల్లింపు కోసం వనరు వద్ద ప్రత్యక్ష మినహాయింపు?

(2) రూల్ 3 ఏ (2) అనేది డెలిగేటెడ్ లెజిస్లేషన్ యొక్క చెల్లుబాటు అయ్యే భాగం కాదా?

2.7 రిట్ అప్పీళ్లు పెండింగ్లో ఉన్న సమయంలో, టిఎస్టి చట్టము స్థానంలో త్రిపుర వ్యాట్ చట్టము, 2004 డబ్ల్యుఇఎఫ్. 01.04.2004 వచ్చింది.అందువల్ల, వివాదానికి కారణం

5 01.04.2004 కి ముందు కాలం.

2.8 వివాదాస్పద ఉమ్మడి తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు ద్వారా హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ రాష్ట్రం యొక్క అప్పీళ్లను తోసిపుచ్చింది మరియు అసలు రిట్ పిటిషనర్లు-సరఫరాదారుల అప్పీళ్లను అనుమతించింది మరియు రూల్ 3A (2) అనేది టిఎస్టి రూల్స్ మరియు టిఎస్టి చట్టానికి

అతీతమైనదని పేర్కొంది. టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3 ఎఎ కింద సరఫరాదారు-అసలు రిట్ పిటిషనర్లు బాధ్యత వహిస్తారని పేర్కొన్న సింగిల్ జడ్జి తీర్పులోని ఆ భాగాన్ని కూడా హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ పక్కన పెట్టింది.

2.9 హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ ఆమోదించిన వివాదాస్పదమైన సాధారణ తీర్పు మరియు ఉత్తర్వులపై వ్యధితుడు అసంతృప్తిగా ఉన్న త్రిపుర రాష్ట్రం ప్రస్తుత అప్పీళ్లను ఎంచుకుంది.

2.10 సెలవు మంజూరు చేసేటప్పుడు ఈ కోర్టు ఈ క్రింది చట్టపరమైన విషయమును రూపొందించిందిః

“టిఎస్టి నిబంధనలులోని రూల్ 3ఎ లోని సబ్-రూల్ (2) ను 'టిఎస్టి చట్టం' లోని నిబంధనలుకు విరుద్ధంగా అధికారాతీతంగా ప్రకటించవచ్చా, అయితే

6 ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కు యొక్క ఏదైనా బదిలీపై 4 శాతం అమ్మకపు పన్ను విధించడానికి సెక్షన్ 3 (1) లోని స్పష్టమైన వినాయింపు?”

3. త్రిపుర రాష్ట్రం తరపున విద్యార్థి ఎఎస్జి శ్రీమతి మాధవి దివాన్ మరియు విద్యార్థి న్యాయవాది శ్రీ షువోదీప్ రాయ్ హాజరయ్యారు, ప్రతివాది నెం.1 అన్ని విషయాలలో, ఒఎన్జిసి తరపున న్యాయవాది శ్రీ సోమిరామ్ శర్మ, ఎఫ్సిఐ తరపున న్యాయవాది శ్రీ అభయ్ కుమార్ హాజరయ్యారు.

4. రాష్ట్రం తరపున హాజరైన ఎఎస్జి శ్రీమతి మాధవి దివాన్, కేసు వాస్తవాలు మరియు పరిస్థితులలో మరియు టిఎస్టి చట్టము యొక్క సంబంధిత నిబంధనలును పరిగణనలోకి తీసుకుని, టిఎస్టి నిబంధనలులోని రూల్ 3ఎ (2) ను టిఎస్టి చట్టానికి అతీతమైనదిగా ప్రకటించడంలో హైకోర్టు చాలా తీవ్రమైన పొరపాటు చేసిందని తీవ్రంగా సమర్పించింది.

4.1 వనరు వద్ద పన్ను మినహాయింపును అందించే రూల్ 3ఎ, టిఎస్టి చట్టము కింద విధించదగిన పన్నుకు సంబంధించి ఒక యంత్రాంగ నిబంధన అని సమర్పించబడింది. రూల్ 3ఏ (2) అమ్మకంలో పన్ను జమ చేసే విధానాన్ని అందిస్తుంది.

7 లావాదేవీ మరియు పన్ను విధించవలసిన వ్యక్తిని, అంటే టిఎస్టి చట్టము కింద డీలర్ను లేదా ఏ విధంగానైనా పన్ను బాధ్యతను మార్చదు.

4.2 ఒఎన్జిసి, గెయిల్ మరియు ఎఫ్సిఐ ద్వారా వాహనాలను అద్దెకు తీసుకునే లావాదేవీలు టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 2 (జి) కింద అమ్మకం అనే నిర్వచనంలోకి వస్తాయని, ఇది పన్నుకు లోబడి ఉంటుందని కూడా సమర్పించబడింది.టిఎస్టి చట్టము 'ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడం' ఉన్న చోట డీమ్డ్ సేల్ కోసం అందిస్తుంది అని సమర్పించబడింది.విషయం లావాదేవీలో, కారు/వాహనాలను ఉపయోగించుకునే హక్కు బదిలీ చేయబడుతోందని, అందువల్ల, లావాదేవీ టిఎస్టి చట్టం ప్రయోజనాల కోసం అమ్మకం అని సమర్పించబడింది. టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 2 (జి) లో రిలయన్స్ ఉంచబడింది.

4.3 సెక్షన్ 2 (జి) (ii) యొక్క అర్థంలో డెలివరీ లేదా బదిలీ చేసే వ్యక్తి అయిన సరఫరాదారు టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 2 (బి) కింద అందించిన 'డీలర్' అనే పదం యొక్క నిర్వచనంలోకి వస్తాడని సమర్పించబడింది. అందువల్ల, సరఫరాదారు-అసలు రిట్ పిటిషనర్ 'డీలర్' అనే నిర్వచనంలోకి వస్తారని, ఎందుకంటే అతను 'విక్రయించే వ్యక్తి' అని సమర్పించబడింది.

8 విషయములోని వస్తువులను ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడం ద్వారా టిఎస్టి చట్టము ప్రకారం పన్ను విధించదగిన వస్తువులు.

4.4 సెక్షన్ 3 (1) అనేది టిఎస్టి చట్టము కింద ఛార్జింగ్ విభాగం అని, ఇది పన్ను విధించడానికి వీలు కల్పిస్తుందని, అదే చెల్లింపుకు డీలర్ను బాధ్యత వహిస్తుందని ఎఎస్జి, శ్రీమతి దివాన్ సమర్పించారు.

4.5 టిఎస్టి చట్టము కేటాయించిన చట్టాన్ని అందిస్తుందని, టిఎస్టి నిబంధనలలోని సెక్షన్ 44 ప్రకారం నియమాలను రూపొందించే అధికారం అందించబడుతుందని సమర్పించబడింది.

4.6 రూల్ 44 కింద రూల్ మేకింగ్ పవర్ అనేది సమ్మిళితమైనదని, వనరు వద్ద పన్ను తగ్గింపుతో సహా వసూలు చేయుట ప్రక్రియను కవర్ చేయడానికి తగినంత విస్తృతమైనదని సమర్పించబడింది.అందువల్ల వస్తువులను ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసేవారి చేతిలో వనరు వద్ద పన్ను మినహాయింపును అందించే రూల్ 3 ఎ (2) అనేది నిబంధనలలో అందించగల యంత్రాల నిబంధన అని సమర్పించబడింది.ఇంకా, సెక్షన్ 44 యొక్క పురోగతిలో

రూపొందించిన అన్ని నియమాలు రాష్ట్ర శాసన మండలి ముందు ఉంచబడతాయని సమర్పించబడింది.

9 4.7 వివాదాస్పదమైన రూల్ 3 ఎ (2) డీలర్ నుండి పన్ను చెల్లించే బాధ్యతను ఏ విధంగానూ మార్చదని మరియు డీలర్ పన్ను చెల్లించడానికి బాధ్యత వహిస్తూనే ఉంటాడని కూడా సమర్పించబడింది.

4.8 అందువల్ల రూల్ 3 ఏ (2) అనేది వస్తువులను కొనుగోలు చేసే వ్యక్తి వనరు వద్ద పన్నును తీసివేసి, దానిని రెవెన్యూలో జమ చేసే యంత్రాంగం/యంత్రాంగానికి మాత్రమే వర్తిస్తుందని సమర్పించబడింది.ఇది పన్ను చెల్లించడానికి పన్ను లేదా బాధ్యత యొక్క ఛార్జబిలిటీని ఏ విధంగానూ మార్చదని సమర్పించబడింది.అందువల్ల, వనరు వద్ద పన్ను మినహాయింపుకు సంబంధించిన నిబంధనలు యంత్రాంగ నిబంధనలు అని సమర్పించబడింది.యంత్రాల కేటాయింపు కావడంతో, దానిని నియమాలలో అందించవచ్చు.

4.9 వనరు వద్ద తీసివేయబడిన పన్ను కూడా పన్ను యొక్క తుది చెల్లింపు లేదా పన్ను నిరధారణ కాదని సమర్పించబడింది.ప్రస్తుత సందర్భంలో, పన్ను చెల్లింపు మరియు నిరధారణ డీలర్కు కొనసాగుతుందని సమర్పించబడింది.ఈ కేసులో ఈ కోర్టు తీర్పుపై రిలయన్స్ ఉంచబడింది

పిల్ కామ్ వర్సెస్ సిఐటి, (2020) 19 ఎస్సిసి 409 (36 నుండి 36 వరకు పేరాలు)

10 38).

4.10 ఎఎస్జిగా గుర్తింపు పొందిన శ్రీమతి మాధవి దివాన్ మరింత సమర్పించారు.

సిఐటి వర్సెస్ ఎలి లిల్లీ & కో (ఇండియా) (పి) లిమిటెడ్ విషయంలో,

(2009) 15 ఎస్. సి. సి. 1, వనరు వద్ద పన్ను తగ్గింపుకు సంబంధించిన నిబంధనలు ఛార్జింగ్ నిబంధనలు నుండి స్వతంత్రంగా ఉన్నాయా అనే అంశాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకోవడానికి ఈ కోర్టు సంతోషించింది, ఇది కేవలం యంత్రాల నిబంధన మాత్రమే అనే ప్రాతిపదికన.

4.11 ప్రస్తుత సందర్భంలో టిఎస్టి అధిశాసనము మరియు నియమాలు చెల్లుబాటు అయ్యే పన్ను శాసనం నిబంధనలు చేయు అన్ని అవసరాలను స్పష్టంగా నెరవేరుస్తాయని మరియు పన్ను శాసనానికి అవసరమైన అన్ని భాగాలను అందిస్తాయని ఎఎస్జి శ్రీమతి దివాన్ సమర్పించారు.సిసిఇ విషయంలో ఈ కోర్టు గమనించినట్లుగా మరియు తీర్పు ఇచ్చినట్లుగా ఇది సమర్పించబడింది.

& కస్టమ్స్ వర్సెస్ లార్సెన్ & టూబ్రో లిమిటెడ్, (2016) 1 ఎస్సిసి 170

చెల్లుబాటు అయ్యే పన్ను విధింపుకు నాలుగు భాగాలు ఉంటాయి, అవి -

((i) విధింపును ఆకర్షించే పన్ను విధించదగిన సంఘటనను సూచించే దాని స్వభావం ద్వారా తెలిసిన విధింపు యొక్క స్వభావం;

11 ((ii) ఎవరిపై లెవీ విధించబడిందో, పన్ను చెల్లించడానికి ఎవరు బాధ్యత వహిస్తున్నారో స్పష్టమైన సూచన;

((iii) పన్ను విధించబడిన రేటు మరియు;

(iv) పన్ను బాధ్యతను పరిగణన చేయుట రేటు వర్తించే కొలత లేదా విలువ.

ప్రస్తుత సందర్భంలో చెల్లుబాటు అయ్యే పన్ను శాసనం కోసం ఆ భాగాలన్నీ టిఎస్టి చట్టము మరియు టిఎస్టి నిబంధనల ప్రకారం అందించబడుతున్నాయని సమర్పించబడింది.

4.12 రూల్ 3ఏ (2) ను ప్రవేశపెట్టడం ద్వారా పన్ను ఛార్జబిలిటీలో ఎటువంటి మార్పు లేదని లేదా కొత్త లెవీని సృష్టించలేదని, రూల్ 3ఏ (2) వనరు వద్ద పన్ను మినహాయింపు యంత్రాంగాన్ని మాత్రమే అందిస్తుంది, అందువల్ల, రూల్ 3ఏ (2) ను హైకోర్టు గమనించిన మరియు పేర్కొన్న విధంగా టిఎస్టి చట్టము మరియు టిఎస్టి నిబంధనలకు అతీతమని చెప్పలేము.

పైన పేర్కొన్న సమర్పణలు చేయడం ద్వారా ప్రస్తుత అప్పీళ్లను అనుమతించు ప్రార్థించబడుతుంది.

12 5. ఈ విజ్ఞప్తులన్నింటినీ సంబంధిత ప్రతివాది నెం.1 – అసలు రిట్ పిటిషనర్లు-సరఫరాదారులు.ఈ కేసు వాస్తవాలు మరియు పరిస్థితులలో, హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ టిఎస్టి నిబంధనలలోని రూల్ 3ఎ (2) ను టిఎస్టి చట్టము మరియు టిఎస్టి నిబంధనలకు అతీతమైనదిగా ప్రకటించడంలో ఎటువంటి లోపం చేయలేదని తీవ్రంగా సమర్పించబడింది.

5.1 ఆ విధంగా సింగిల్ జడ్జి రిట్ పిటిషన్లను అనుమతించారు మరియు టిఎస్టి చట్టము అతీతమైనదిగా వనరు వద్ద 4 శాతం అమ్మకపు పన్ను మినహాయింపును అందించే సెక్షన్ 3ఎ లోని ఉప-నియమం 2ని విధించారు మరియు కంపెనీలు వాహనాల సరఫరాదారుల బిల్లు మొత్తాలను చెల్లించేటప్పుడు అమ్మకపు పన్నును తగ్గించడానికి రాష్ట్ర ప్రభుత్వం జారీ చేసిన జాపనను పక్కన పెట్టారు.అయితే, టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3ఎఎ కారణంగా అద్దెకు వాహనాలను

ఇచ్చిన పార్టీల అమ్మకపు పన్ను బాధ్యత కొనసాగుతుందని సింగిల్ జడ్జి అభిప్రాయపడ్డారు. హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ రూల్ ప్రకటిస్తూ లెర్న్డ్ సింగిల్ జడ్జి ఇచ్చిన తీర్పు మరియు ఉత్తర్వులను సరిగ్గా ధృవీకరించిందని సమర్పించబడింది.

13 3 టిఎస్టి నిబంధనలలోని ఎ (2) అధికారానికి అతీతమైనది, ఇంకా టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3 ఎఎ కారణంగా అద్దెకు వాహనాలను ఇచ్చిన పార్టీల అమ్మకపు పన్ను బాధ్యత కొనసాగుతుందని సింగిల్ జడ్జి నమోదు చేసిన పరిశీలనలు మరియు ఫలితాలను కూడా పక్కన పెట్టింది. టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3 ఎఎ వర్తింపజేయడంపై సింగిల్ జడ్జి తీసుకున్న అభిప్రాయాన్ని హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ సరిగ్గా సరిచేసిందని సమర్పించబడింది.

5.2 పన్ను విధించదగిన వస్తువుల అమ్మకంపై అమ్మకపు పన్నును విధించవచ్చని, అమ్మకపు పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత చట్టము కింద రిజిస్టర్డ్ డీలర్దేనని, టిఎస్టి నిబంధనలలోని రూల్ 3 ఎ లోని సబ్-రూల్ 2 కింద రాష్ట్ర ప్రభుత్వం చేసినట్లుగా అమ్మకపు పన్ను చెల్లించడానికి ఏ వ్యక్తిని బాధ్యులను చేయలేమని హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ కూడా వివాదాస్పద తీర్పు మరియు ఉత్తర్వులో సరిగ్గా పరిగణించి, తీర్పు ఇచ్చిందని ప్రతివాదులు-సరఫరాదారుల తరపున హాజరైన విద్వాంసుడైన న్యాయవాది సమర్పించారు.బదిలీ చేసిన ఏ వ్యక్తికైనా చెల్లించేటప్పుడు అమ్మకపు పన్నును తగ్గించడం అనేది ఉప-నియమం 2 లో అవసరమని సమర్పించబడింది.

14 ఏదైనా ప్రయోజనం నిబంధనలు చేయు ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కు, కానీ టిఎస్టి చట్టము యొక్క నిబంధనలు పన్ను విధించదగిన వస్తువుల రిజిస్టర్డ్ డీలర్ ద్వారా

అమ్మకపు పన్ను చెల్లించడానికి మరియు ఏదైనా ప్రయోజనం నిబంధనలు చేయు ఏదైనా వస్తువుల హక్కును బదిలీ చేసిన సందర్భంలో కూడా, ఉపయోగించే హక్కు బదిలీ పన్ను విధించదగిన వస్తువులకు చెందినది మరియు చట్టము ప్రకారం రిజిస్టర్డ్ డీలర్ చేత చేయబడితే అమ్మకపు పన్ను విధించవచ్చు/తీసివేయబడుతుంది.

5.3 పని ఒప్పందంపై అమ్మకపు పన్ను విధించడానికి టిఎస్టి చట్టములో ఛార్జింగ్ విభాగం ఉందని హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ గమనించింది మరియు పేర్కొంది, ఇది ఏ ప్రయోజనం కోసం ఏదైనా వస్తువులను ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసే వ్యక్తుల విషయంలో లేదు.

5.4 ఇక్కడ ప్రతివాదులు-ఉపయోగం కోసం వాహనాలను ఇచ్చిన సరఫరాదారులు డీలర్లు కాదని, అమ్మకపు పన్ను చట్టము కింద నమోదు చేయబడలేదని, టిఎస్టి చట్టము కింద నమోదు చేయబడిన డీలర్ కాకపోయినా, వస్తువుల బదిలీ పన్ను విధించదగిన వస్తువుల బదిలీ కాకపోయినా, వారి పని మరియు ఏ ప్రయోజనం కోసం ఏ వస్తువులను ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసే సమయంలో ఏ వస్తువులను విక్రయించలేదని, అమ్మకపు పన్ను మొత్తాన్ని 4 శాతం తగ్గించాలని కూడా సమర్పించబడింది.

15 టిఎస్టి చట్టము కింద లేదా నిబంధనల ప్రకారం చేయబడదు, అందువల్ల ఇక్కడ ప్రస్తుత కేసులు పెండింగ్లో ఉన్న సమయంలో రాష్ట్ర ప్రభుత్వం/కంపెనీలు చాలా వాహన సరఫరాదారులకు తగ్గించిన మొత్తాన్ని సరిగ్గా తిరిగి చెల్లించాయి.

5.5 ప్రతివాదులు-సరఫరాదారుల తరపున హాజరైన విద్వాంసుడైన న్యాయవాది, ప్రస్తుత అప్పీళ్ల పెండింగ్లో ఉన్న సమయంలో మరియు హైకోర్టు ఆమోదించిన వివాదాస్పద తీర్పు మరియు ఉత్తర్వులకు వ్యతిరేకంగా ఎటువంటి స్టే లేనందున, అనేక సందర్భాల్లో రాష్ట్ర ప్రభుత్వం/సంబంధిత కంపెనీలు ప్రతివాదులకు చెల్లించాల్సిన మొత్తాన్ని తిరిగి చెల్లించాయి-అసలు సరఫరాదారులు మరియు అందువల్ల ఇప్పుడు హైకోర్టు ఆమోదించిన వివాదాస్పద తీర్పు మరియు ఉత్తర్వులను రాష్ట్ర ప్రభుత్వం/సంబంధిత కంపెనీలు అమలు చేసినందున హైకోర్టు ఆమోదించిన వివాదాస్పద తీర్పు మరియు ఉత్తర్వులలో ఇప్పుడు జోక్యం చేసుకోకపోవచ్చు.

5.6 కంపెనీల సిబ్బంది ఉపయోగం కోసం అద్దెకు వాహనాలను ఇస్తున్న వారిపై అమ్మకపు పన్ను తగ్గింపు/విధింపు కోసం చట్టములో ఎటువంటి ఛార్జింగ్ విభాగం గైరుహాజరీ,

16 నిబంధనల ప్రకారం అదే అందించబడలేదు.చట్టము నిబంధనలును నియమాలు అధిగమించలేవు కాబట్టి నిబంధనలు సహాయం తీసుకోవడం ద్వారా చట్టం యొక్క నిబంధనలు ప్రకారం చేయలేనిది పరోక్షంగా చేయలేమని హైకోర్టు సరిగ్గా గమనించిన మరియు పేర్కొన్నట్లుగా సమర్పించబడింది. అందువల్ల టిఎస్టి నిబంధనలులోని రూల్ 3ఎ లోని సబ్-రూల్ 2 టిఎస్టి చట్టం యొక్క అధికార పరిధిలోకి రాదని సరిగ్గా పరిగణించబడుతుందని సమర్పించబడింది.

6. సంబంధిత పార్టీల తరపున సుదీర్ఘంగా హాజరైన నిపుణులైన న్యాయవాదులను విన్నారు.

7. ప్రారంభంలో, అప్పీల్ చేయడానికి సెలవు మంజూరు చేసేటప్పుడు ఈ కోర్టు ఈ క్రింది శాసనము విషయమును రూపొందించిందని గమనించాలిః

“ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కు యొక్క ఏదైనా బదిలీపై 4 శాతం అమ్మకపు పన్ను విధించడానికి సెక్షన్ 3 (1) లో స్పష్టమైన వినాయింపు ఉన్నప్పటికీ, టిఎస్టి నిబంధనలులోని రూల్ 3 ఎ లోని సబ్-రూల్ (2) ను 'టిఎస్టి చట్టం' లోని నిబంధనలుకు విరుద్ధంగా ప్రకటించవచ్చా?”

17 8. నిపుణులైన సింగిల్ జడ్జి, సరఫరాదారులు/డీలర్లు దాఖలు చేసిన రిట్ పిటిషన్లను అనుమతించినప్పుడు, టిఎస్టి నిబంధనలలోని రూల్ 3 ఎ (2) టిఎస్టి చట్టము అతీతమైనదని ప్రకటించి, రద్దు చేసి, ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసిన ఏ వ్యక్తికైనా చెల్లించేటప్పుడు 4 శాతం అమ్మకపు పన్నును తగ్గించాల్సిన అవసరాన్ని కల్పిస్తూ ప్రభుత్వం జారీ చేసిన జాపనను పక్కన పెట్టారు.అయితే, టిఎస్టి చట్టము విషయము 3 ఎఎ కారణంగా అద్దెకు వాహనాలను ఇచ్చిన పార్టీల అమ్మకపు పన్ను బాధ్యత కొనసాగుతుందని సింగిల్ జడ్జి గమనించారు. వివాదాస్పద తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు ద్వారా హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ టిఎస్టి రూల్స్ శాసనము రూల్ 3 ఎ (2) ను అధికారాతీతంగా ప్రకటిస్తూ లెర్న్డ్ సింగిల్ జడ్జి జారీ చేసిన తీర్పు మరియు ఉత్తర్వులను సమర్థించడమే కాకుండా, టిఎస్టి చట్టము విషయము 3 ఎఎ కారణంగా అద్దెకు వాహనాలను ఇచ్చిన పార్టీల అమ్మకపు పన్ను బాధ్యత కొనసాగుతుందని లెర్న్డ్ సింగిల్ జడ్జి నమోదు చేసిన ఫలితాలను కూడా పక్కన పెట్టింది. అందువల్ల, ఈ న్యాయస్థానం ముందు పరిశీలన కోసం మరియు దీని ద్వారా రూపొందించిన చట్టం శాసనము ప్రశ్న ప్రకారం అడిగిన చిన్న ప్రశ్న

18 ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడంపై 4 శాతం అమ్మకపు పన్ను విధించడానికి సెక్షన్ 3 (1) లో స్పష్టమైన వినాయింపు ఉన్నప్పటికీ, టిఎస్టి నిబంధనలులోని రూల్ 3 ఎలోని సబ్-రూల్ 2 ని టిఎస్టి చట్టము యొక్క నిబంధనలుకు విరుద్ధంగా చెప్పవచ్చా అనేది అప్పీల్ చేయడానికి అనుమతిని మంజూరు చేసేటప్పుడు కోర్టు ఉంటుంది.

8.1 పైన పేర్కొన్న విషయమును పరిశీలించేటప్పుడు టిఎస్టి చట్టము మరియు టిఎస్టి నిబంధనలు యొక్క సంబంధిత నిబంధనలును ఈ క్రింది విధంగా సూచించాల్సి ఉంటుందిః

“ 2(బి) "డీలర్" అంటే త్రిపురలో తాను తయారు చేసిన, తయారు చేసిన లేదా ప్రాసెస్ చేసిన లేదా త్రిపుర అమ్మకం కోసం త్రిపుర వెలుపల ఏదైనా ప్రదేశం నుండి త్రిపురలోకి తీసుకువచ్చిన పన్ను విధించదగిన వస్తువులను విక్రయించే ఏ వ్యక్తి అయినా.

“2(జి) "అమ్మకం" అంటే నగదు లేదా వాయిదా వేసిన చెల్లింపు లేదా ఇతర విలువైన ప్రతిఫలాల కోసం వస్తువులలో ఏదైనా ఆస్తి బదిలీ, మరియు ఇందులో -

(i) అద్దె కొనుగోలుపై ఏదైనా వస్తువుల పంపిణీ లేదా వాయిదాలలో చెల్లింపు వ్యవస్థ,

((ii) నగదు, వాయిదా వేసిన చెల్లింపు లేదా ఇతర విలువైన ప్రతిఫలాల కోసం ఏదైనా వస్తువును (నిర్దిష్ట కాలానికి అయినా లేదా కాకపోయినా) ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడం మరియు ఏదైనా వస్తువును పంపిణీ చేయడం లేదా బదిలీ చేయడం మరియు ఆ వస్తువులను కొనుగోలు చేసే వ్యక్తి ఆ వస్తువుల అమ్మకంగా పరిగణించబడుతుంది.

19 బదిలీ చేయబడుతుంది కానీ తనఖా, ఊహ, ఆరోపణ లేదా ప్రతిజ్ఞను కలిగి ఉండదు;

XXX XXX XXX

“3. (1) పన్ను విధించదగిన వస్తువులలోని ప్రతి డీలర్ ఈ చట్టము అనుబంధించబడిన షెడ్యూల్లోని కాలమ్ (3) లో పేర్కొన్న రేటుతో తన టర్నోవర్పై పన్ను చెల్లించాలిఃఅయితే, కేంద్ర అమ్మకపు పన్ను చట్టము, 1956 లోని 14,15 సెక్షన్ల నిబంధనలుకు లోబడి, రాష్ట్ర ప్రభుత్వం, ఎప్పటికప్పుడు అధికారిక గెజిట్లో అధిసూచన ద్వారా మరియు అది విధించు షరతులకు లోబడి, అధిక పన్ను రేటును నిర్ణయించవచ్చు [అటువంటి అధిసూచనలో పేర్కొన్న ఏదైనా పన్ను విధించదగిన వస్తువుల లేదా పన్ను విధించదగిన వస్తువుల తరగతి అమ్మకం కారణంగా ఈ చట్టము కింద చెల్లించవలసిన పన్ను రేటు నలభై శాతానికి మించకూడదు లేదా అంతకంటే తక్కువ పన్ను రేటును నిర్ణయించవచ్చు; మరియు ఆ తరువాత షెడ్యూల్ తదనుగుణంగా సవరించబడినట్లు భావించబడుతుందిః

..... ఇంకా, ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కు యొక్క ఏదైనా బదిలీపై పన్ను రేటు (నిర్దిష్ట కాలానికి అయినా, కాకపోయినా) 4 శాతంగా ఉండాలి.

“సెక్షన్ 3AA. చెల్లింపు సమయంలో పన్ను మినహాయింపుఃచట్టము యొక్క సెక్షన్ 3 ఎ కింద పన్ను చెల్లించడానికి బాధ్యత వహించే ఏ వ్యక్తికైనా ఏదైనా మొత్తాన్ని చెల్లించడానికి బాధ్యత వహించే ఏ వ్యక్తి అయినా, ఆ వ్యక్తి ఖాతాలో ఆ మొత్తాన్ని జమ చేసే సమయంలో లేదా నగదు

రూపంలో లేదా చెక్కును లేదా డ్రాఫ్ట్ లేదా మరే ఇతర పద్ధతి ద్వారా చెల్లించే సమయంలో, అమ్మకపు పన్ను కోసం నిర్దేశించిన మొత్తాన్ని చెల్లించాలి."

XXX XXX XXX

20 "సెక్షన్ 44.(1) ఈ చట్టము యొక్క ప్రయోజనాలను నెరవేర్చడానికి రాష్ట్ర ప్రభుత్వం నియమాలను రూపొందించవచ్చు.

(2) పైన పేర్కొన్న అధికారం యొక్క సాధారణతకు భంగకరము లేకుండా, అటువంటి నియమాలు, ముఖ్యంగా -

(ఎ) ఈ చట్టము ద్వారా సూచించవలసిన అన్ని విషయాలు;

(బి) ఈ చట్టము యొక్క నిబంధనలను అమలు చేసే ప్రయోజనాల కోసం నియమించబడిన అధికారుల ఉపవాక్యాలు మరియు విధులు; (సి) ఈ చట్టము కింద కార్యకలాపాలలో అనుసరించాల్సిన విధానం మరియు స్వీకరించాల్సిన ఫారాలు;

(డి) ఈ చట్టము కింద పన్ను చెల్లించవలసిన వ్యవధులు మరియు విధానం; (ఇ) వివరణులు సమర్పించవలసిన తేదీలు మరియు అధికారం;

(ఎఫ్) తిరిగి చెల్లించే విధానం; (జి) పిటిషన్లు, సర్టిఫికెట్లు మరియు ఇతర వాటికి ఫీజులు ఏవైనా ఉంటే;

(జ) డీలర్ నిర్వహించాల్సిన ఖాతాల స్వభావం; మరియు

(i) ఈ చట్టము యొక్క ప్రయోజనాన్ని అమలు చేయడానికి అవసరమైన ఇతర విషయాల కోసం.

(3) ఈ చట్టము కింద రాష్ట్ర ప్రభుత్వం రూపొందించిన ప్రతి నియమాన్ని, అది రూపొందించిన వెంటనే, శాసన సభ ముందు, అది ఒక సమావేశంలో లేదా రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ వరుస సమావేశాలలో సమావేశమయ్యే మొత్తం పద్నాలుగు రోజులకు తక్కువ కాకుండా మొత్తం వ్యవధి కోసం, శాసన సభ ముందు ఉంచాలి, మరియు అది అలా ఉంచబడిన లేదా వరుసగా పైన పేర్కొన్న సమావేశాలు ముగిసేలోపు, శాసనంలో ఏదైనా సవరణ చేయటానికి శాసన సభ అంగీకరిస్తే లేదా శాసనం చేయకూడదని శాసన సభ అంగీకరిస్తే, ఆ తరువాత నియమం సందర్భానుసారంగా సవరించిన లేదా అమలులో లేని వాటిలో మాత్రమే ప్రభావం చూపుతుంది.

21 సవరణ లేదా రద్దు అనేది ఆ నియమం కింద గతంలో చేసిన ఏదైనా చెల్లుబాటుకు భంగకరము లేకుండా ఉంటుంది.”

XXX XXX XXX

“రూల్ 3 ఎ (1)-పనుల ఒప్పందానికి అనుగుణంగా వస్తువులలో (వస్తువులలో లేదా మరే ఇతర రూపంలో అయినా) ఆస్తిని బదిలీ చేయడానికి చెల్లించవలసిన విలువైన పరిగణన కారణంగా ఏదైనా బాధ్యతను (ఇకపై ఈ నిబంధనలో కాంట్రాక్టర్ అని సూచించబడింది) నిర్వర్తించడానికి బాధ్యత వహించే ప్రతి వ్యక్తి, కాంట్రాక్టర్కు నగదు లేదా ఏ విధంగానైనా చెల్లించే సమయంలో, ఆర్. సి. సి. వంతెన విషయంలో చెల్లించవలసిన పన్ను కోసం బిల్లు యొక్క స్థూల మొత్తంలో

1.5 శాతాన్ని మరియు అటువంటి పనుల ఒప్పందం కారణంగా చట్టము యొక్క సెక్షన్ 3 ఎ కింద ఇతర పనులకు సంబంధించి చెల్లించవలసిన పన్ను కోసం బిల్లు యొక్క స్థూల మొత్తంలో 4 శాతాన్ని తీసివేయాలిః

అయితే, 1989 జనవరి 1 కి ముందు పని ఉత్తర్వు జారీ చేయబడిన ఒప్పందాల కారణంగా పని ఒప్పందాన్ని అమలు చేయడానికి కాంట్రాక్టర్ యొక్క బిల్లు (లు) లేదా ఇన్వాయిస్ (లు) నుండి అటువంటి మినహాయింపు ఇవ్వబడదుః

అయితే, ఈ నిబంధనలో పేర్కొన్న విధంగా పన్ను మొత్తానికి సమానమైన ఏదైనా మొత్తాన్ని తీసివేయడానికి బాధ్యత వహించే ఏ వ్యక్తి అయినా ఆ ప్రాంతంపై అధికార పరిధి ఉన్న పన్ను సూపరింటెండెంట్కు నికర టర్నోవర్ మరియు పనుల ఒప్పందంలో ఉన్న వస్తువుల విలువైన పరిశీలన కోసం అటువంటి కాంట్రాక్టర్ చెల్లించవలసిన పన్ను మొత్తాన్ని తాత్కాలికంగా లెక్కించడానికి ఈ విషయాన్ని సూచించవచ్చు.

(2) ఏదైనా వస్తువును ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం (నిర్దిష్ట కాలానికి అయినా లేదా కాకపోయినా) నగదు కోసం లేదా ఏ విధంగానైనా ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసినందుకు చెల్లించవలసిన విలువైన పరిగణన కారణంగా ఏదైనా బాధ్యతను నిర్వర్తించడానికి ఏ వ్యక్తికైనా చెల్లించడానికి బాధ్యత వహించే ప్రతి వ్యక్తి,

22 అటువంటి చెల్లింపు, అటువంటి హక్కు బదిలీ కారణంగా, చట్టము కింద చెల్లించవలసిన పన్ను యొక్క పూర్తి సంతృప్తి, పాక్షికంగా లేదా సందర్భానుసారంగా నాలుగు శాతానికి సమానమైన మొత్తాన్ని తీసివేయండిః

అయితే బదిలీ చేసేవారి బిల్లు (లు) లేదా ఇన్వాయిస్ (లు) నుండి అటువంటి మినహాయింపు ఇవ్వబడదు -

(ఎ) 1989 జనవరి మొదటి రోజుకు ముందు వస్తువులను ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడానికి అంగీకరించిన అటువంటి బదిలీ కారణంగా;

(బి) చెల్లింపులో డిఫాల్ట్ అయినందుకు లేదా అటువంటి బదిలీ చేసిన వ్యక్తి వస్తువులకు ఏదైనా నష్టం లేదా నష్టం కలిగించినందుకు నష్టపరిహారంగా జరిమానాగా అందుకున్న మొత్తాలు; మరియు

(సి) చట్టంలోని సెక్షన్ 3 లోని సబ్ సెక్షన్ (2) మరియు (3) కింద పన్ను నుండి మినహాయించబడిన వస్తువులకు సంబంధించి అటువంటి బదిలీ కోసం అందుకున్న విలువైన ప్రతిఫలాన్ని సూచించే మొత్తం.

8.2 టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 44 కింద ఉన్న అధికారాలను వినియోగించుకుని రాష్ట్ర ప్రభుత్వం టిఎస్టి నిబంధనలను రూపొందించింది, వీటిని శాసన సభ ముందు ఉంచారు.నిబంధనలను రూపొందించే అధికారమైన చట్టము సెక్షన్ 44 ని న్యాయంగా చదివినప్పుడు, సెక్షన్ 44 కింద నిబంధనలను రూపొందించే అధికారం సమగ్రమైనది మరియు వనరు వద్ద పన్ను తగ్గింపుతో సహా

వసూలు చేయుట ప్రక్రియను కవర్ చేయడానికి తగినంత విస్తృతంగా ఉందని చూడవచ్చు.8.3 టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3 ను ఛార్జింగ్ సెక్షన్ అని చెప్పవచ్చు మరియు పన్ను చెల్లించే బాధ్యత దాని ప్రకారం ఉంటుంది.

23 టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3. టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3 (1) ప్రకారం పన్ను విధించదగిన వస్తువులలోని ప్రతి డీలర్ షెడ్యూల్లోని కాలమ్ (3) లో పేర్కొన్న రేటుతో తన టర్నోవర్పై పన్ను చెల్లించాలి.త్రిపుర అమ్మకపు పన్ను (నాలుగో సవరణ) చట్టము, 1987 ద్వారా చేర్చబడిన సెక్షన్ 3 (1) వినాయింపు ప్రకారం, ఏదైనా ప్రయోజనం కోసం ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడంపై పన్ను రేటు (నిర్దిష్ట కాలానికి అయినా, కాకపోయినా) 4 శాతంగా ఉంటుంది.'అమ్మకం' అనేది సెక్షన్ 2 (జి) కింద నిర్వచించబడింది మరియు దీని అర్థం నగదు లేదా వాయిదా వేసిన చెల్లింపు లేదా ఇతర విలువైన పరిగణనల కోసం వస్తువులలో ఏదైనా ఆస్తి బదిలీ, మరియు నగదు, వాయిదా వేసిన చెల్లింపు లేదా ఇతర విలువైన ప్రతిఫలాల కోసం ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడం కలిగి ఉంటుంది, మరియు ఏదైనా వస్తువుల డెలివరీ లేదా బదిలీ అనేది ఆ వస్తువులను డెలివరీ లేదా బదిలీ మరియు కొనుగోలు చేసే వ్యక్తి ద్వారా ఆ వస్తువుల అమ్మకంగా పరిగణించబడుతుంది.అందువల్ల, వాహనాలతో సహా ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడం అనేది సెక్షన్ 2 (జి) (ii) కింద నిర్వచించిన విధంగా 'అమ్మకం' గా పరిగణించబడుతుంది.'డీలర్' అనే పదం ఉంది

24 టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 2 (బి) కింద నిర్వచించబడింది మరియు దీని అర్థం పన్ను విధించదగిన వస్తువులను విక్రయించే ఏ వ్యక్తి అయినా.ఇక్కడ పైన గమనించినట్లుగా, పన్ను విధించదగిన వస్తువుల అమ్మకం టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 2 (జి) ప్రకారం ఉంటుంది. అందువల్ల, టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 2 (బి) & 2 (జి) తో చదివిన సెక్షన్ 3 ని కలిపి చదివితే, ఏదైనా వస్తువును (వాహనాలతో సహా) ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడం అనేది 'అమ్మకం' గా పరిగణించబడుతుంది మరియు ఏదైనా వస్తువులు/వాహనాలను ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసే వ్యక్తిని డీలర్గా చెప్పవచ్చు, అందువల్ల సెక్షన్ 3 (1) వినాయింపు ప్రకారం ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసినప్పుడు 4 శాతం చొప్పున పన్ను చెల్లించవలసి ఉంటుంది.అందువల్ల, ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కు యొక్క ఏదైనా బదిలీపై 4 శాతం చొప్పున పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత సెక్షన్ 3 (1) కింద ఉంటుంది.అందువల్ల, ప్రతివాదులు-సరఫరాదారులు/బదిలీదారుల తరపున వస్తువుల అమ్మకం లేదా బదిలీ లేనందున, వారు టిఎస్టి చట్టములో నమోదు చేయబడలేదని, అందువల్ల, 4 శాతం పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత తలెత్తదని సమర్పించినవి ఆమోదించబడవు.ఇక్కడ పైన గమనించినట్లుగా, పన్ను చెల్లించే బాధ్యత ఏదైనా వస్తువును ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేసే బదిలీదారుపై ఉంటుంది.

25 టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 2 (బి) మరియు 2 (జి) తో చదివిన సెక్షన్ 3 (1) కు వినాయింపు.

9. ఇప్పుడు ఈ న్యాయస్థానం ముందు పరిశీలనకు ఉంచబడిన తదుపరి విషయము ఏమిటంటే, టిఎస్టి నిబంధనలలోని రూల్ 3 ఎ (2) మరియు 4 శాతానికి పన్నును తగ్గించడానికి ప్రభుత్వం జారీ చేసిన జాపన మరియు బదిలీదారులకు చెల్లించాల్సిన బిల్లులు టిఎస్టి చట్టానికి అతీతమని చెప్పవచ్చు, టిఎస్టి చట్టము కింద వనరు వద్ద పన్ను మినహాయింపుకు అలాంటి నిబంధన లేదని గమనించడం ద్వారా హైకోర్టు ఈ నిబంధనను అధికారాతీతంగా పేర్కొంది, అందువల్ల ఈ నియమం చట్టానికి మించి వెళ్ళదు. హైకోర్టు తీసుకున్న పైన పేర్కొన్న దృక్పథం బేషరతుగా తప్పు.రూల్ 3ఏ (2) ను వసూలు చేయుట మెషినరీ/మెకానిజం అని చెప్పవచ్చు.రూల్ 3 ఎ (2) అందించేది వస్తువులను కొనుగోలు చేసే వ్యక్తి వనరు వద్ద పన్నును తీసివేసి, దానిని రెవెన్యూలో జమ చేయాల్సిన యంత్రాంగం/యంత్రాంగానికి మాత్రమే.టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 2 (బి) & 2 (జి) తో పాటు టిఎస్టి చట్టము సెక్షన్ 3 (1) కింద ఉన్న పన్ను లేదా బాధ్యత యొక్క ఛార్జబిలిటీని ఇది ఏ విధంగానూ మార్చదు.

26 9.1 ఇక్కడ పైన గమనించినట్లుగా, చట్టము సెక్షన్ 44 కింద నియమాలను రూపొందించే అధికారాన్ని వినియోగించుకుంటూ నియమాలు రూపొందించబడ్డాయి మరియు ఈ విషయాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని మరియు వస్తువులను ఉపయోగించుకునే హక్కును బదిలీ చేయడంపై పన్ను చెల్లించే బాధ్యత ఇప్పటికీ సెక్షన్ 3 (1) వినాయింపు కింద కొనసాగుతుంది, కేవలం వసూలు చేయుట విధానాన్ని అందించడం మరియు/లేదా వనరు వద్ద పన్నును తగ్గించి, రెవెన్యూ వద్ద జమ చేసే వస్తువులను కొనుగోలు చేసే వ్యక్తి నుండి బదిలీదారు/సరఫరాదారు చెల్లించాల్సిన పన్నును తిరిగి పొందడానికి యంత్రాలు/యంత్రాంగాన్ని అందించడం టిఎస్టి చట్టం మరియు

హైకోర్టు గమనించిన మరియు విధించిన వినాయింపులకు అతీతమని చెప్పలేము.పునరావృతం అయ్యే ఖర్చుతో, రూల్ 3 ఎ (2) పన్ను యొక్క ఛార్జబిలిటీని లేదా పన్ను చెల్లించే బాధ్యతను ఏ విధంగానూ మార్చదని గమనించబడింది మరియు నిర్ధారించబడింది.అందువల్ల, టిఎస్టి నిబంధనలలోని రూల్ 3 ఎ (2) ను తప్పుగా అర్థం చేసుకోవడంలో హైకోర్టు పొరపాటు చేసింది మరియు టిఎస్టి నిబంధనలలోని రూల్ 3 ఎ (2) ను టిఎస్టి చట్టము అతీతమని ప్రకటించడంలో పొరపాటు చేసింది మరియు ఒఎన్జిసి అనే అద్దెదారులను కోరుతూ రాష్ట్ర ప్రభుత్వం జారీ చేసిన జాపనను రద్దు చేసి పక్కన పెట్టడంలో హైకోర్టు భౌతికంగా తప్పు చేసింది.

27 మరియు వాహనాల సరఫరాదారుల సంబంధిత బిల్లుల నుండి 4 శాతానికి సమానమైన మొత్తాన్ని తగ్గించడానికి గెయిల్.

10. పైన పేర్కొన్న కారణాల దృష్ట్యా, ప్రస్తుత అప్పీళ్లు విజయవంతమవుతాయి.హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ ఆమోదించిన వివాదాస్పద సాధారణ తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు మరియు త్రిపుర అమ్మకపు పన్ను నియమాలు, 1976 లోని రూల్ 3 ఎ (2) ను త్రిపుర అమ్మకపు పన్ను చట్టము, 1976 కి అతీతమైనదిగా ప్రకటిస్తూ, మరియు వాహనాల సరఫరాదారుల సంబంధిత బిల్లులలో 4 శాతం పన్ను మొత్తాన్ని తగ్గించాలని అద్దెదారులు కోరుతూ రాష్ట్ర ప్రభుత్వం జారీ చేసిన 1992 జాపనను రద్దు చేసి పక్కన పెడుతూ, సింగిల్ జడ్జి ఆమోదించిన సాధారణ తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు దీని ద్వారా రద్దు చేయబడతాయి మరియు పక్కన పెట్టబడతాయి.అవసరమైన పరిణామాలు అనుసరిస్తాయి.

ప్రస్తుత అప్పీళ్లు తదనుగుణంగా అనుమతించబడతాయి.ఖర్చులు లేవు.

.....జె. (ఎం. ఆర్. షా)

28 .....జె. (కృష్ణ మురారి)

న్యూఢిల్లీ,

మార్చి 24,2023

29