ବାଣିଜ୍ୟ କର ଆୟୁକ୍ତ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ

ବନାମ

ମେସର୍ସ ବାଜାଜ୍ ଅଟୋ ଲିମିଟେଡ୍ ଏବଂ ଅନ୍ୟଜଣେ

(ଦେୱାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟାମାନ 5913-5920/2008)

ଅକ୍ଟୋବର 28, 2016

[ଶିବ କୀର୍ତ୍ତି ସିଂହ ଏବଂ ଆର. କେ. ଅଗ୍ରୱାଲ, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତି ଦ୍ୱୟ ।]

ଓଡ଼ିଶା ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ, 1947 -ଧାରା 5 A-ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଧାର୍ଯ୍ୟ ଗଣନା ଆଧାର - ଯଦି ଧାରା 5A ଦ୍ୱାରା ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟର ହିସାବ ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ବିକ୍ରୟ ଟିକସର ପରିମାଣ କିମ୍ବା ବିକ୍ରୟ କରର ପ୍ରକୃତ ରାଶି ଉପରେ ପ୍ରବେଶ ଶୁଳ୍କ ର ପରିମାଣକୁ ବିୟୋଗ କରି ହୋଇଥାଏ -କୁହାଯାଇଛି: ଏହି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5, ପ୍ରବେଶ ଶୁଳ୍କ ଅଧିନିୟମ ଧାରା 4 ଏବଂ ପ୍ରବେଶ ଶୁଳ୍କ ଆଇନର ନିୟମ 18କୁ ଏକସଙ୍ଗରେ ପଠନ ଦ୍ୱାରା ଜଣାଯାଏ ଯେ ଧାରା 5A ଅଧୀନରେ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ପାଇଁ ପ୍ରବେଶ ଶୁଳ୍କକୁ କାଟିବା ପୂର୍ବରୁ ଧାର୍ଯ୍ୟ କରାଯିବ- ଓଡ଼ିଶା ପ୍ରବେଶ ଶୁଳ୍କ ଅଧିନିୟମ,1999,-ଧାରା 4- ଓଡ଼ିଶା ପ୍ରବେଶ ଶୁଳ୍କ ନିୟମ 1999 ନିୟମ 18 ।

ବିଧାନର ବ୍ୟାଖ୍ୟା- ବିଧାନ ଅଧୀନରେ କରାଯାଇଥିବା ନିୟମାବଳୀର ବ୍ୟାଖ୍ୟା - ଏହିପରି କୁହାଯାଇଛି- ଯେଉଁ କାରଣ ପାଇଁ ବିଧାନ ପ୍ରଣୟନ କରାଯାଇଛି -ନିୟମାବଳୀ ସେହି ଅର୍ଥ ପ୍ରକାଶ କରିବା ଲାଗି ତିଆରି କରାଯାଏ ପରନ୍ତୁ ଅସଙ୍ଗତି ଆଣିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ନୁହେଁ-ନିୟମାବଳୀ ଅଧୀନରେ ଦିଆଯାଇଥିବା ଦୃଷ୍ଟାନ୍ତ ଏହା ଦର୍ଶାଉଥିବା ନିୟମାବଳୀର ପରିସରକୁ ହ୍ରାସ କିମ୍ବା ବିସ୍ତାର କରିପାରିବ ନାହିଁ ।

କର /କର ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ /ଅତିରିକ୍ତ ଟିକସ -ଏକ ଅତିରିକ୍ତ ଟିକସ- ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ପଦ୍ଧତିରେ ଦେୟଯୋଗ୍ୟ ଅତିରିକ୍ତ ଟିକସ ଆଦାୟ କରାଯାଏ ।

ଆବେଦନ ଗୁଡିକୁ ଅନୁମତି ଦେଇ କୋର୍ଟ

କହିଛନ୍ତି: 1. ଓଡ଼ିଶା ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ, 1947 (ଓଏସଟିଏସିଟି) ତଥା ଓଡ଼ିଶା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ, 1999 (ଓଇଟିଏସିଟି) ଏବଂ ଓଡ଼ିଶା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ନିୟମାବଳୀ 1999ର ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକୁ ସରଳ ଭାବେ ପଢ଼ିଲେ ଜଣାପଡ଼ିବ ଯେ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5A ଏକ ଶୁଳ୍କ ସୃଷ୍ଟି କରିଥାଏ ଏବଂ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରତ୍ୟେକ ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଉପରେ ଦାୟୀତ୍ୱ ନ୍ୟସ୍ତ କରି ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଦ୍ୱାରା ଟିକସ ପରିମାଣ ଉପରେ 10% ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଦେବାକୁ ବାଧ କରିଥାଏ । ସେହିପରି, ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ 4(1), ବିକ୍ରେତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଦେୟ ଦେବାକୁ ଥିବା ଟିକସ ରାଶିକୁ ସେହି ପରିମାଣ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ହ୍ରାସ କରିବା ପାଇଁ ନିର୍ଦ୍ଦେଶ ଦେଇଥାଏ, ଯେଉଁ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ସେହି ସାମଗ୍ରୀ ପାଇଁ ପୂର୍ବରୁ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ, ଯେଉଁଥିପାଇଁ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଦେବାକୁ ପଡ଼ିଥାଏ ।ଏହି ଧାରା ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଭାବେ ଏପରି କୌଣସି ବିଷୟ ଉପରେ ବିଚାର କରୁନାହିଁ, ଯାହା ସୂଚାଇବ ଯେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ କିମ୍ବା ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କର ଆକଳନ କରିବା ସମୟରେ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ କିମ୍ବା ନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକୁ ବିଚାରକୁ ନେବାକୁ ପଡ଼ିବ।[ଅନୁଚ୍ଛେଦ 19]

2. ନିୟମାବଳୀ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରିବାର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ହେଉଛି ଏକ ବୈଧାନିକ ଅଧିନିୟମର ଶୂନ୍ୟସ୍ଥାନ ପୂରଣ କରିବା, ଯାହାଦ୍ୱାରା ବୈଧାନିକ ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକୁ କାର୍ଯ୍ୟକାରୀ କରାଯାଇପାରିବ । ନିୟମଗୁଡିକ ମଧ୍ୟ ଏକ ଅଧିନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକୁ ସ୍ୱଷ୍ଟ କରେ ଯାହା ଅଧୀନରେ ସେଗୁଡିକ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରାଯାଏ | ନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଦିଆଯାଇଥିବା ଏକ ଦୃଷ୍ଟାନ୍ତ ଏହି ଧାରାର ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ବିଷୟବସ୍ତୁକୁ ସମାପ୍ତ କରେ ନାହିଁ ଯାହା ଏହା ବର୍ଣ୍ଣନା କରେ କିନ୍ତୁ ସମାନ ଭାବରେ ଏହାର ପରିସରକୁ ହ୍ରାସ କିମ୍ବା ବିସ୍ତାର କରିପାରିବ ନାହିଁ |[ଅନୁଚ୍ଛେଦ **18 ଏବଂ ବି 20]**

ଶମ୍ଭୁ ନାଥ ମେହେରା ବନାମ ଆଜମେର ରାଜ୍ୟ ଏଆଇଆର୍ **1956** ଏସସି **404: 1956** ଏସସିଆର **199;** *ଲଳିତ ମୋହନ ପାଣ୍ଡେ ବନାମ ପୂରନ ସିଂହ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ* **(2004)6** ଏସସିସି **626: 2004 (1)** ସପ୍ଲିମେଣ୍ଟାରୀ ଏସସିଆର ୭୩୭ -ଉପରେ ନିର୍ଭରଶୀଳ ।

3. ସାରାଂଶରେ, ନିୟମଗୁଡିକରେ କରାଯାଇଥିବା ବ୍ୟବସ୍ଥାର ଭିତ୍ତିକୁ ବିକଶିତ କରିଥାଏ | **1947** ମସିହାରେ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ପ୍ରଣୟନ କରାଯାଇଥିବା ବେଳେ **1999** ମସିହାରେ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ ପ୍ରଣୟନ କରାଯାଇଥିଲା । 'ବିକାଶ' ର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଓଇଟି ଆଇନ ଏବଂ ଏହା ଅଧୀନରେ ପ୍ରସ୍ତୁତ ହୋଇଥିବା ନିୟମରେ କରାଯାଇଛି, ଓଏସଟି ଆଇନରେ ନୁହେଁ । ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ ଧାରା **4** ର ଶୀର୍ଷକ "ଟିକସ ଦାୟିତ୍ୱ ହ୍ରାସ" ମାଧ୍ୟମରେ 'ବିକାଶ ପ୍ରକ୍ରିୟା ' ର ବ୍ୟବସ୍ଥା ବିଷୟରେ ଏକ ବ୍ୟାପକ ଧାରଣା ଦେଇଥାଏ । [ଅନୁଚ୍ଛେଦ **19**]

4. ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଏକ ଅତିରିକ୍ତ ଟିକସ ବ୍ୟତୀତ ଆଉ କିଛି ନୁହେଁ ଏବଂ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଆଦାୟ ପାଇଁ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ପଦ୍ଧତିରେ ସାମଗ୍ରୀ ବିକ୍ରୟ ଉପରେ ଏହା ଦେୟଯୋଗ୍ୟ ।ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ **5A** ହେଉଛି ଏକ ସ୍ୱୟଂସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ବ୍ୟବସ୍ଥା ଏବଂ ଓଏସଟି ଆଇନର ଅଧୀନରେ ଦେୟ ଦେବାକୁ ଥିବା ଟିକସର ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ପ୍ରତିଶତ ଉପରେ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଲାଗୁ କରାଯାଇଥାଏ । ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଦେୟ ଦେବାକୁଥିବା ଟିକସ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥାରୁ ସ୍ୱାଧୀନ। ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କର ଆକଳନ କିମ୍ବା ପରିମାଣ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ କିମ୍ବା ଗଣନା ଓଏସଟି ଆଇନର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଅନୁଯାୟୀ କରିବାକୁ ପଡ଼ିବ। [ଅନୁଚ୍ଛେଦ **18** ଏବଂ **21**]

ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ କେରଳ ବନାମ କେ. ଶ୍ରୀନିବାସନ **(1972) 4** ଏସସିସି **526: 1972(2)** ଏସସିଆର **309;** *ମଦୁରାଇ ଜିଲ୍ଲା କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ସମବାୟ ବ୍ୟାଙ୍କ ଲିମିଟେଡ ବନାମ ତୃତୀୟ ଆୟକର ଅଧିକାରୀ, ମଦୁରାଇ* **(1975)** ଏସସିସି **454**: **1976 (1)** ଏସସିଆର **136;** *ମେସର୍ସ ହୋଷ୍ଟ ଫାର୍ମାସ୍ୟୁଟିକାଲ୍ସ ଲିମିଟେଡ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ ବନାମ ବିହାର ରାଜ୍ୟ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ* **(1983) 4** ଏସସିସି **45:1983 (3)** ଏସସିଆର **130;** *ମେସର୍ସ ଅଶୋକ ସର୍ଭିସ୍ ସେଣ୍ଟର ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ ବନାମ ଓଡ଼ିଶା ରାଜ୍ୟ* **(1983) 2** ଏସସିସି **82:1983 (2)** ଏସ. ସି. ଆର. **363;** *ସରୋଜିନୀ ଟା 'କମ୍ପାନୀ (ପି) ଲିମିଟେଡ ବନାମ କଲେକ୍ଟର ଡିବ୍ରୁଗଡ଼, ଆସାମ ଏବଂ ଅନ୍ୟଜଣେ* **(1992) 2** ଏସସିସି **156: 1992(1)** ଏସସିଆର **371** – ଉପରେ ନିର୍ଭର କରିଥିଲେ ।

5. ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଏବଂ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଥିବା ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକର ଏକ ସରଳ ଅଧ୍ୟୟନରେ, ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା **5A** ଅନୁଯାୟୀ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଆଦାୟ ପୂର୍ବରୁ ଦେୟ ଟିକସ ପରିମାଣରୁ ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ପରିମାଣ ହ୍ରାସ ପାଇବା ପାଇଁ ହକଦାର ନୁହଁନ୍ତି । ନିୟମ **18**ର ବ୍ୟବସ୍ଥା ସହିତ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା **4** ଏବଂ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଧାରା **5, 5 -A** ର ସୁସଙ୍ଗତ ପଠନ କୌଣସି ଦ୍ୱନ୍ଦ କିମ୍ବା ଅସଙ୍ଗତି ପ୍ରକାଶ କରେ ନାହିଁ । ଯେଉଁ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ଏହି ବିଧାନ ପ୍ରଣୟନ କରାଯାଇଛି, ତାହାକୁ ଆଗକୁ ବଢ଼ାଇବା ପାଇଁ ନିୟମ ଗୁଡିକ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରାଯାଇଛି ବୋଲି ବୁଝିବାକୁ ହେବ, ଅସଙ୍ଗତି ଆଣିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ନୁହେଁ । ତେଣୁ, ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଧାରା **5,** ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ ଧାରା **4** ଏବଂ ଆଇନର ନିୟମ **18**କୁ ମିଳିତ ଭାବେ ପଢ଼ିବା ପରେ, ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ପରିମାଣ କାଟିବା ପୂର୍ବରୁ ଓଏସଟି ଆଇନର ଧାରା **5A** ଅଧୀନରେଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ପରିମାଣ ଲାଗୁ କରାଯିବ। [ଅନୁଚ୍ଛେଦ **20** ଏବଂ **22**]

ତାମିଲନାଡୁ ରାଜ୍ୟ ବନାମ ଏମ୍. କେ. କନ୍ଦସ୍ୱାମୀ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ **(1975) 4** ଏସସିସି **745 :1976 (1)** ଏସସିଆର୍ **38;** *ଆସୋସିଏଟେଡ୍ ସିମେଣ୍ଟ କମ୍ପାନୀସ୍ ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ ବିହାର ରାଜ୍ୟ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ* **(2004) 7** ଏସସିସି **642:2004 (4)** ସପ୍ଲିମେଣ୍ଟ ଏସସିଆର **868** -ରେ ଉଲ୍ଲେଖ କରାଯାଇଛି।

ନିର୍ଣ୍ଣୟ ବିଧି ସନ୍ଦର୍ଭ

1956 ଏସସିଆର 1999	**ଅନୁଚ୍ଛେଦ 4**	ଉପରେ ନିର୍ଭରଶୀଳ
2004(1) ସପ୍ଲିମେଣ୍ଟ, ଏସସିଆର 737	**ଅନୁଚ୍ଛେଦ 5**	ଉପରେ ନିର୍ଭରଶୀଳ
1972(2) ଏସସିଆର 309	**ଅନୁଚ୍ଛେଦ 6**	ଉପରେ ନିର୍ଭରଶୀଳ
1976(1) ଏସସିଆର136	**ଅନୁଚ୍ଛେଦ 6**	ଉପରେ ନିର୍ଭରଶୀଳ
1983(3) ଏସସିଆର 130	**ଅନୁଚ୍ଛେଦ 6**	ଉପରେ ନିର୍ଭରଶୀଳ
1983 (2) ଏସସିଆର 363	**ଅନୁଚ୍ଛେଦ 6**	ଉପରେ ନିର୍ଭରଶୀଳ ।
1992 (1) ଏସସିଆର 371	**ଅନୁଚ୍ଛେଦ 6**	ଉପରେ ନିର୍ଭରଶୀଳ
1976 (1) ଏସସିଆର 38	**ଅନୁଚ୍ଛେଦ 7**	ଉଲ୍ଲେଖିତ ।
2004 (4) ସପ୍ଲିମେଣ୍ଟ, ଏସସିଆର 868	**ଅନୁଚ୍ଛେଦ 8**	ଉଲ୍ଲେଖିତ

ଦେୱାନୀ ଆବେଦନ କ୍ଷେତ୍ରାଧିକାର: ଦେୱାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟାମାନ 5913-5920/2008

ସହିତ

ସି. ଏ.ସଂଖ୍ୟା 5921/2008

ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ରିଟ୍ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 233/2002, 3870/2002, 4617/2002, 4718/2002, ଓ. ଜେ. ସି. ସଂଖ୍ୟା 4303/2002, ରିଟ୍ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 1145/2003, 9766/2005, 2584/2005 ରାୟ ଏବଂ ଆଦେଶ ତାରିଖ ୦5.୦1.2007 ରୁ ଆସିଛି ।

ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପାଇଁ ଅଧିବକ୍ତା ଶ୍ରୀଯୁକ୍ତ ଜୟଦୀପ ଗୁପ୍ତା, ବରିଷ୍ଠ ଆଇନଜୀବୀ ଶ୍ରୀମତୀ କୀର୍ତ୍ତି ରେଣୁ ମିଶ୍ର ଏବଂ ସୁଶ୍ରୀ ଅପୂର୍ବା ଉପମନ୍ୟୁ ।

ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ପାଇଁ ଅଧିବକ୍ତା ଅରବିନ୍ଦ ପି. ଦାତାର, ବରିଷ୍ଠ ଆଇନଜୀବୀ ପ୍ରତାପ ଭେନୁଗୋପାଳ, ସୁଶ୍ରୀ ସୁରେଖା ରମଣ, ପୁରୁଷୋତ୍ତମ କୁମାର ଝା (ମେସର୍ସ କେ. ଜେ. ଜନ୍ ଆଣ୍ଡ କମ୍ପାନୀ ପାଇଁ), ରାଜୀବ ଶଙ୍କର ରୟ, ଅଭ୍ରୋଜ୍ୟୋତି ଚାଟାର୍ଜୀ, ଅଭିଜିତ୍ ଏସ୍. ରୟ, ପ୍ରଣବ କୁମାର ମଲ୍ଲିକ, ବି. ସୁକୁମାର, ଆଦିତ୍ୟ ମେହରୋତ୍ରା, ସେବତ୍ କୁମାର ଦେଉରିଆ, ଏମ୍. ପି. ଦେବନାଥ, ବିବେକ ଶର୍ମା ଏବଂ ଆଦିତ୍ୟ ଭଟ୍ଟାଚାର୍ଯ୍ୟ ।

ନ୍ୟାୟାଳୟର ରାୟ **ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତି ଆର. କେ . ଅଗ୍ରୱାଲଙ୍କ** ଦ୍ୱାରା ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା ।

1. ତା 05.01.2007 ରିଖରେ ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ ର ଦୁଇଜଣିଆ ଖଣ୍ଡପୀଠଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ରିଟ୍ ଆବେଦନ (ସି) ସଂଖ୍ୟା 233/2002 ଏବଂ ଏହାର ସାଙ୍ଗରେ ଉତ୍ତରଦାତାମାନଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଆଗତ ହୋଇଥିବା ମାମଲା ଗୁଡିକୁ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ଅନୁମତି ପ୍ରଦାନ ପୂର୍ବକ ସାଧାରଣ ରାୟ ଏବଂ ଆଦେଶର ବୈଧତାକୁ ନେଇ ଉପରୋକ୍ତ ଅବେଦନଗୁଡିକରେ ଆପତ୍ତି କରାଯାଇଛି ।

2. **ଦେୱାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 5913/2008** କୁ ପ୍ରମୁଖ ମାମଲା ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯାଉଛି, ତେଣୁ ଉକ୍ତ ଆବେଦନର ତଥ୍ୟ ନିମ୍ନରେ ପ୍ରଦାନ କରାଗଲା:-

କ) ଉତ୍ତରଦାତାମାନେ ମୋଟର ଯାନ ବିକ୍ରୟ ଏବଂ କ୍ରୟରେ ନିୟୋଜିତ ଥିଲେ ଏବଂ ଓଡ଼ିଶା ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ, 1947 (ସଂକ୍ଷେପରେ 'ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ') ତଥା କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ପଞ୍ଜୀକୃତ ବ୍ୟବସାୟୀ ଥିଲେ । ଓଡ଼ିଶା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ, 1999 (ସଂକ୍ଷେପରେ 'ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ') ର ଧାରା 3 (3) ଅନୁଯାୟୀ ଓଡ଼ିଶା ରାଜ୍ୟ ମଧ୍ୟକୁ ସାମଗ୍ରୀ ଅଣାଯିବା ସମୟରେ ଉତ୍ତରଦାତାମାନେ ତା ଉପରେ ପ୍ରବେଶ ଟିକସ

ଦେଉଥିଲେ । କିନ୍ତୁ ସେମାନେ ମୋଟର ଯାନ ଉପରେ ଦିଆଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ କାଟିବା ପରେ ବଳକା ରାଶି ଉପରେ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଦେଉଥିଲେ ।

ଖ) ତା 20.11.2001 ରିଖର ଓଡ଼ିଶା ସରକାରଙ୍କ ଅର୍ଥ ବିଭାଗର ଚିଠିଦ୍ୱାରା ଉଲ୍ଲେଖ କରାଯାଇଛି ଯେ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ ପରେ ହ୍ରାସ ହୋଇଥିବା ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ପରିମାଣ ପରିବର୍ତ୍ତେ ଟିକସ ଯୋଗ୍ୟ କାରବାର (ଅଧିନିୟମ 5 ଏବଂ 5A) ଉପରେ ଦେୟ ଟିକସ ପରିମାଣ ଉପରେ ଗଣନା କରାଯିବ ।

ଗ) ତା 30.03.2002 ରିଖରେ, ସମ୍ବଲପୁର ମଣ୍ଡଳ -1 ର ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିକାରୀ, ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 12 (4) ଅନୁଯାୟୀ ଏକ ଆଦେଶ ପାରିତ କରିଥିଲେ ଯେଉଁଥିରେ ଉତ୍ତରଦାତା-କମ୍ପାନୀ ଦ୍ୱାରା ଦେୟ ମୋଟ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଉପରେ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା ୫ଏ ଅନୁଯାୟୀ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଆଦାୟ କରାଯାଇଥିଲା ।

ଘ) ତା 30.03.2002 ରିଖର ଦାବି ବିଜ୍ଞପ୍ତି ତଥା ଓଡ଼ିଶା ସରକାରଙ୍କ ଅର୍ଥ ବିଭାଗ ଦ୍ୱାରା ଜାରି କରାଯାଇଥିବା ତା 20.11.2001 ରିଖର ଚିଠିରେ କ୍ଷୁବ୍ଧ ହୋଇ, ପ୍ରତିବାଦୀ-କମ୍ପାନୀ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ ଙ୍କ ସମ୍ମୁଖରେ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ରିଟ୍ ଆବେଦନ ସହିତ ରିଟ୍ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 233/2002 ଦାଖଲ କରିଥିଲେ ।

ଙ) ତା 05.01.2007 ରିଖର ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟର ଦୁଇଜଣିଆ ଖଣ୍ଡପୀଠଙ୍କ ସାଧାରଣ ରାୟ ଏବଂ ଆଦେଶ ମାଧ୍ୟମରେ ଏଠାରେ ଉତ୍ତରଦାତାମାନଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଦାଖଲ କରାଯାଇଥିବା ଆବେଦନଗୁଡିକୁ ଅନୁମତି ଦେଇଛନ୍ତି ।

(ଚ) ତା 05.01.2007 ରିଖର ରାୟ ଏବଂ ଆଦେଶ ଦ୍ୱାରା ଅସନ୍ତୁଷ୍ଟ ହୋଇ, ଆବେଦନକାରୀମାନେ ସ୍ୱତନ୍ତ୍ର ଅନୁମତି ଦ୍ୱାରା ଏହି ଅଦାଲତରେ ଏହି ଆବେଦନଗୁଡ଼ିକୁ ଆଗତ କରିଛନ୍ତି ।

3. ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପାଇଁ ବିଦ୍ୱାନ ବରିଷ୍ଠ ଅଧିବକ୍ତା ଏହି ଆଭିମୁଖ୍ୟ ଗ୍ରହଣ କରିଛନ୍ତି ଯେ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ କିମ୍ବା ଏହା ଅଧୀନରେ ପ୍ରସ୍ତୁତ ନିୟମାବଳୀର ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡିକରେ ଏପରି କିଛି ନାହିଁ ଯାହା ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 A ରେ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ଗଣନାର ପଦ୍ଧତିକୁ ପରିବର୍ତ୍ତନ କରେ । ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 4 ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଦାୟିତ୍ୱକୁ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ହ୍ରାସ କରିବାର ବ୍ୟବସ୍ଥା କରିଥାଏ । ଏହି ବ୍ୟବସ୍ଥା କେବଳ ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ହ୍ରାସ ସହ ଜଡ଼ିତ । ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟର ଗଣନା ସହିତ ଏହାର କୌଣସି ସମ୍ପର୍କ ନାହିଁ । ଯେକୌଣସି ପରିସ୍ଥିତିରେ, ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 4 ଅନୁଯାୟୀ, ବ୍ୟବସାୟୀ ମାନଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ହ୍ରାସ, ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମର ଦାୟିତ୍ୱରୁ ଆସିଥାଏ । ପ୍ରକୃତରେ, ଏହାର ଅର୍ଥ ହେଉଛି ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ମୋଟ ଦାୟିତ୍ୱ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ହେବା ପରେ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ପରିମାଣ ଦ୍ୱାରା ହ୍ରାସ ପାଇବ ।

4. ବିଦ୍ୱାନ ବରିଷ୍ଠ ଅଧିବକ୍ତା ଆହୁରି ଦର୍ଶାଇଛନ୍ତି ଯେ ଓଡ଼ିଶା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ନିୟମ, 1999 ର ଆଇନ 18 ଅନୁଯାୟୀ ଦିଆଯାଇଥିବା ଦୃଷ୍ଟାନ୍ତ (ସଂକ୍ଷେପରେ 'ନିୟମ') ଅଧିନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଗୁଡ଼ିକର ପରିସରକୁ ହ୍ରାସ କିମ୍ବା ବିସ୍ତାର କରେ ନାହିଁ ଯାହା ପାଇଁ ସେ ଏଆଇଆର 1956 ଏସସି 404 ରେ ସୂଚିତ ହୋଇଥିବା ***ଶମ୍ଭୁ ନାଥ ମେହରା ବନାମ***

ଆଜମେର ରାଜ୍ୟ ମାମଲାର ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟର ନିର୍ଣ୍ଣୟ ଉପରେ ନିର୍ଭର କରିଥିଲେ, ଯେଉଁଠାରେ ଏହିପରି କୁହାଯାଇଥିଲା:-

"11. ଆମେ ସ୍ୱୀକାର କରୁଛୁ ଯେ ଏକ ଦୃଷ୍ଟାନ୍ତ ସେହି ଧାରାର ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ବିଷୟବସ୍ତୁକୁ ସମାପ୍ତ କରେ ନାହିଁ ଯାହା ଏହା ବର୍ଣ୍ଣନା କରେ କିନ୍ତୁ ସମାନ ଭାବରେ ଏହା ଏହାର ପରିସରକୁ ହ୍ରାସ କିମ୍ବା ବିସ୍ତାର କରିପାରିବ ନାହିଁ;. . . . "

5. ବିଦ୍ୱାନ ବରିଷ୍ଠ ଅଧିବକ୍ତା ଆହୁରି ମଧ୍ୟ (2004) 6 ଏସସିସି 626 ରେ ସୂଚିତ କରାଯାଇଥିବା ***ଲଳିତ ମୋହନ ପାଣ୍ଡେ ବନାମ ପୂରଣ ସିଂହ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ*** ମାମଲା ଉପରେ ନିର୍ଭର କରିଥିଲେ, ଯେଉଁଥିରେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟ ନିମ୍ନମତେ ରାୟ ଦେଇଛନ୍ତି:

"75. ନିୟମରେ ଯୋଡ଼ାଯାଇଥିବା ଦୃଷ୍ଟାନ୍ତରେ ଏଭଳି ପରିସ୍ଥିତିର କଳ୍ପନା କରାଯାଇ ନାହିଁ । ଦୃଷ୍ଟାନ୍ତଗୁଡ଼ିକ ଯଦିଓ ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ଏବଂ ଧାରା ଗୁଡ଼ିକର ଲେଖା ନିର୍ମାଣରେ ଏହାର କିଛି ମୂଲ୍ୟ ରହିଛି, କିନ୍ତୁ ସେଗୁଡ଼ିକ ବିଧାନର ଭାଷାକୁ ପରିବର୍ତ୍ତନ କରିବାର ପ୍ରଭାବ ପକାଇପାରିବ ନାହିଁ ଏବଂ ସେଗୁଡ଼ିକ ବିଧାନର ପରିସରକୁ ହ୍ରାସ କିମ୍ବା ବିସ୍ତାର କରିପାରିବ ନାହିଁ ।"

6. ବିଦ୍ୱାନ ବରିଷ୍ଠ ଅଧିବକ୍ତା ଆହୁରି ଦର୍ଶାଇଛନ୍ତି ଯେ ଟିକସ ଆଦାୟ ରେ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଯାହା ପାଇଁ ସେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟର ନିମ୍ନଲିଖିତ ରାୟ ଉପରେ ନିର୍ଭର କରିଥିଲେ:-

(i) (1972)4 ଏସସିସି 526 ରେ ସୂଚିତ ***ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ, କେରଳ ବନାମ କେ. ଶ୍ରୀନିବାସନ୍*** ମାମଲାରେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟ ଏହିପରି ମତବ୍ୟକ୍ତ କରିଛନ୍ତି:

"10. ୱେବଷ୍ଟେର ଙ୍କ ନୂତନ ଅନ୍ତର୍ଜାତୀୟ ଅଭିଧାନରେ "ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ" ର ଅର୍ଥକୁ ଅନ୍ୟମାନଙ୍କ ମଧ୍ୟରେ "ଅତ୍ୟଧିକ ଦେୟ (ଏକ) କିମ୍ବା "ଅତିରିକ୍ତ ଟିକସ" କୁ ମିଶାଇ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଛି ।

(ii) ***ମଦୁରାଇ ଜିଲ୍ଲା କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ସମବାୟ ବ୍ୟାଙ୍କ ଲିମିଟେଡ ବନାମ ତୃତୀୟ ଆୟକର ଅଧିକାରୀ, ମଦୁରାଇ*** (1975) 2 ଏସସିସି 454 ମାମଲାରେ ଏହିପରି କୁହାଯାଇଛି:-

"18. *ସିଆଇଟି କେରଳ ବନାମ କେ.ଶ୍ରୀନିବାସନ୍* ମାମଲାରେ, ଯାହା ଉପରେ ଆବେଦନକାରୀ ନିର୍ଭର କରନ୍ତି, ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟ ଆମ ଦେଶର ଟିକସ ଆଇନରେ "ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ"ର ଧାରଣା ଇତିହାସକୁ ଚିହ୍ନଟ କରିଛନ୍ତି । ଭାରତୀୟ ସାମ୍ବିଧାନିକ ସଂସ୍କାର କମିଟିର ବିବୃତି, ଭାରତ ସରକାର ଅଧିନିୟମ, 1935 ର ବ୍ୟବସ୍ଥା, ସମ୍ବିଧାନର ଅନୁଚ୍ଛେଦ 269, 270 ଏବଂ 271 ର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଏବଂ ବିଭିନ୍ନ ଅର୍ଥ ଅଧିନିୟମ ଉପରେ ବିଚାର କରିବା ପରେ, ଏହି ଅଦାଲତ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ଠାରୁ ଭିନ୍ନ ରାୟ ଦେଇଛନ୍ତି ଯେ ଅର୍ଥ ଅଧିନିୟମ, 1964 ର ଧାରା 2 (2) ରେ "ଆୟକର" ଶବ୍ଦଟି ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଏବଂ ଅତି ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରେ ।"

(iii) ***ମେସର୍ସ ହୋଚ୍ଷ୍ଟ ଫାର୍ମାସ୍ୟୁଟିକାଲ୍ସ ଲିମିଟେଡ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ ବନାମ ବିହାର ରାଜ୍ୟ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ*** (1983)4 ଏସସିସି 45 ମାମଲାରେ ଏହା ନିମ୍ନଲିଖିତ ଭାବେ କୁହାଯାଇଛି:-

"**28**. ଏଥିରେ କୌଣସି ସନ୍ଦେହ ନାହିଁ ଯେ ଏକ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ବିକ୍ରୟ କରର ସ୍ୱରୂପ ବହନ କରିଥାଏ ଏବଂ ତେଣୁ ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଶ୍ରେଣୀର ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଉପରେ ସେମାନଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଦେୟ ଟିକସ ବ୍ୟତୀତ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଲାଗୁ କରିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 ର ଉପ-ଧାରା (1) ପ୍ରଣୟନ କରିବା ରାଜ୍ୟ ବ୍ୟବସ୍ଥାପିକାର କ୍ଷମତା ମଧ୍ୟରେ ଥିଲା ।....

୭୯. ଏହାର ପ୍ରକୃତ ସ୍ୱଭାବ ଏବଂ ଚରିତ୍ରରେ ଏକ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ସାଧାରଣ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ରାଜସ୍ୱ ବୃଦ୍ଧି କରିବା ପାଇଁ ଏକ ଉଚ୍ଚ ଟିକସ ହାର ବ୍ୟତୀତ ଆଉ କିଛି ନୁହେଁ. . . ."

(iv) ***ମେସର୍ସ ଅଶୋକ ସର୍ଭିସ୍ ସେଣ୍ଟର ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ ବନାମ ଓଡ଼ିଶା ରାଜ୍ୟ*** (1983) 2 ଏସସିସି 82 ମାମଲାରେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟ ନିମ୍ନଲିଖିତ ଭାବେ କହିଛନ୍ତି:-

"17. ଏହି ଅଧିନିୟମ କେବଳ ମୂଳ ଅଧିନିୟମ ଦ୍ୱାରା ଲାଗୁ କରାଯାଇଥିବା ସହିତ କିଛି ଅତିରିକ୍ତ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଲାଗୁ କରିଥିଲା । ଏହି ଅଧିନିୟମ ଏବଂ ମୂଳ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଆଦାୟ କରାଯାଉଥିବା ଟିକସର ପ୍ରକୃତି ସମାନ ଥିଲା ଏବଂ ବ୍ୟବସ୍ଥାପିକା ସ୍ପଷ୍ଟ ଭାବରେ ମୂଳ ଅଧିନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକୁ ଏହି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଆବଶ୍ୟକ ପରିବର୍ତ୍ତନ ସହିତ ଲାଗୁ କରାଯାଇଥିଲା । .."

(v) ***ସରୋଜିନୀ ଟି କମ୍ପାନୀ (ପି) ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ ଜିଲ୍ଲାପାଳ, ଦିବ୍ରୁଗଡ଼, ଆସାମ ଏବଂ ଅନ୍ୟଜଣେ*** (1992) 2 ଏସସିସି 156 ମାମଲାରେ ଏହିପରି କୁହାଯାଇଛି:-

"**16**. ଉପରୋକ୍ତ ନିଷ୍ପତ୍ତିରୁ ଏହା ସ୍ପଷ୍ଟ ଯେ ଟିକସ ପ୍ରସଙ୍ଗରେ 'ଅତିରିକ୍ତ' "ଅଭିବ୍ୟକ୍ତିର ଅର୍ଥ ହେଉଛି ଏକ ଅତିରିକ୍ତ ଭାର, ଯାହାର ଫଳସ୍ୱରୂପ ଟିକସ ବୃଦ୍ଧି ହୋଇଥାଏ ଏବଂ ଅତିରିକ୍ତ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ କରିବାର ପ୍ରକୃତି ସେହି ଟିକସ ସହିତ ସମାନ, ଯାହା ଉପରେ ଏହା ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଭାବେ ଲାଗୁ କରାଯାଇଥାଏ । ଜମି ରାଜସ୍ୱ ଉପରେ ଏକ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ହେଉଛି ଜମି ରାଜସ୍ୱର ଏକ ବୃଦ୍ଧି ଯାହା ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଲାଗୁ ହେବାର ସୀମା ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ଥାଏ । ଏପରି ଲାଗୁ କରିବାର ପ୍ରକୃତି ସମାନ, ଅର୍ଥାତ୍, ଜମି ରାଜସ୍ୱ ଯାହା ଉପରେ ଏହା ଏକ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଅଟେ ।"

7. ଅନ୍ୟପକ୍ଷରେ, ଉତ୍ତରଦାତାମାନଙ୍କ ପାଇଁ ବିଦ୍ୱାନ ବରିଷ୍ଠ ଅଧିବକ୍ତା ନିବେଦନ କରିଥିଲେ ଯେ ମୋଟର ଯାନର ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କୁ ଯଥା ଟେଲ୍କୋ, ଭୁବନେଶ୍ୱର, ଇ-ମେଲ ମାଧ୍ୟମରେ ବାଣିଜ୍ୟ କର ଟିକସ କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ ଦ୍ୱାରା ଜାରି ସ୍ପଷ୍ଟୀକରଣକୁ ଦୃଷ୍ଟିରେ ରଖି, ଆବେଦନକାରୀମାନଙ୍କୁ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଦେୟ ରାଶି କାଟିବା ପୂର୍ବରୁ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଦେୟ ହେଉଥିବା ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଟିକସ ଉପରେ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଦାବି କରିବା ବନ୍ଦ କରାଯାଇଥିଲା । ତାଙ୍କ ହିସାବରେ, ବାଣିଜ୍ୟ କର ଟିକସ ବିଭାଗ ଦ୍ୱାରା ଟେଲ୍କୋ, ଭୁବନେଶ୍ୱରକୁ ଜାରି କରାଯାଇଥିବା ସ୍ପଷ୍ଟୀକରଣ ନିୟମର ଆଇନ 18 ସହିତ ସଂଲଗ୍ନ ଦୃଷ୍ଟାନ୍ତ ଅନୁଯାୟୀ ଥିଲା ଯାହା ଦେୟ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ପରିମାଣ ଗଣନା କରିବା ସମୟରେ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ କାଟିବା ପୂର୍ବରୁ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ପରିମାଣକୁ ବିଚାରକୁ ନିଆଯାଇ ନଥିଲା । ତେଣୁ, ସେ ଦର୍ଶାଇଛନ୍ତି ଯେ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ପରିମାଣ କେବଳ ପ୍ରବେଶ ଟିକସ କାଟିବା ପରେ ମୋଟର ଯାନର ବିକ୍ରୟ ମୂଲ୍ୟ ଉପରେ ଦେୟ ବିକ୍ରୟ ଟିକସର ବଳକା ରାଶି ଉପରେ ଆଦାୟ କରାଯିବ । ତାଙ୍କ ମତରେ, ଯଦି ଦୁଇଟି ବ୍ୟାଖ୍ୟା ସମ୍ଭବ ହୁଏ, ତେବେ ଯେଉଁ ବ୍ୟାଖ୍ୟା କାର୍ଯ୍ୟକାରିତା ଏବଂ କାର୍ଯ୍ୟକରିତାକୁ ସଂରକ୍ଷିତ ରଖେ, ତାହାକୁ ପ୍ରାଥମିକତା ଦେବାକୁ

ହେବ, ଯେଉଁଥିପାଇଁ ସେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟର ***ତାମିଲନାଡୁ ରାଜ୍ୟ ବନାମ ଏମ. କେ. କାଣ୍ଡସ୍ୱାମୀ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ*** (1975)4 ଏସସିସି 745, ମାମଲାର ନିଷ୍ପତି ଉପରେ ଭରସା ରଖିଛନ୍ତି ଯାହା ଏହିପରି ନିମ୍ନରେ ପ୍ରଦାନ କରାଗଲା:-

> "26. ଏହା ମନେ ରଖାଯାଇପାରିବ ଯେ ଧାରା 7 - A ସତ୍ୟତାକୁ ଦୃଢୀକରଣ କରିବା ସହିତ ଏକ ପ୍ରତିକାର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଅଟେ । ଏହାର ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ହେଉଛି କ୍ଷରଣକୁ ବନ୍ଦ କରିବା ଏବଂ ଟିକସ ଫାଙ୍କିବାକୁ ରୋକିବା । ଏପରି ଏକ ବ୍ୟବସ୍ଥାର ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରିବା ସମୟରେ, ଏପରି ଏକ ବ୍ୟାଖ୍ୟାକୁ ପରିତ୍ୟାଗ କରାଯିବା ଉଚିତ ଯାହା ଦ୍ୱାରା ଏହାର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟକୁ ବିଫଳ କରିବ ଏବଂ ଫଳତଃ, ଏହାକୁ ବିଧାନ ପୁସ୍ତକରୁ ନିଶ୍ଚିହ୍ନ କରିଦେବ । ଯଦି ଏକରୁ ଅଧିକ ବ୍ୟାଖ୍ୟା ସମ୍ଭବ, ଯାହା ଏହାର କାର୍ଯ୍ୟକାରିତାକୁ ସଂରକ୍ଷିତ ରଖେ ଏବଂ ସାମର୍ଥ୍ୟକୁ ଏପରି ଭାବରେ ଅନାବଶ୍ୟକ କିମ୍ବା ଜୀବାଣୁମୁକ୍ତ କରିବା ପାଇଁ ପସନ୍ଦ କରିଥାଏ । ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ନିଆଯାଇଥିବା ମତ ଏହି ପ୍ରଧାନ ନିୟମ ବ୍ୟାଖ୍ୟାର ବିରୁଦ୍ଧ ଅଟେ । "

8. ବିଦ୍ୱାନ ବରିଷ୍ଠ ଅଧିବକ୍ତା ମଧ୍ୟ ***ଆସୋସିଏଟେଡ୍ ସିମେଣ୍ଟ କମ୍ପାନୀସ୍ ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ ବିହାର ରାଜ୍ୟ ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ*** (2004) 7 ଏସସିସି 642 ମାମଲାରେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟର ଏକ ନିର୍ଣ୍ଣୟ ଉପରେ ନିର୍ଭର କରିଥିଲେ, ଯେଉଁଥିରେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟ ରାୟ ଦେଇଛନ୍ତି ଯେ ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀ ବିହାର ବିକ୍ରୟ କର ଅଧିନିୟମ ଅଧୀନରେ ଏହାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରଦାନ ଯୋଗ୍ୟ ଟିକସ ଉପରେ କାର୍ଯ୍ୟ କରୁଥିବା ବେଳେ ବିହାର ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ଟିକସ ଉପରେ କିଛି ପରିମାଣ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ଟିକସ ହ୍ରାସ କରିବାକୁ ହକଦାର ହେବେ |

9. ପକ୍ଷମାନଙ୍କ ପାଇଁ ବିଦ୍ୱାନ ଓକିଲଙ୍କୁ ଶୁଣିଲୁ ଏବଂ ନଥି ଗୁଡିକର ଅନୁଧ୍ୟାନ କରିଛୁ ।

10. ବିଚାର ପାଇଁ ଏକମାତ୍ର ପ୍ରଶ୍ନ ହେଉଛି ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 A ଅନୁଯାୟୀ 'ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ' ବିକ୍ରୟ ଟିକସର ମୋଟ ପରିମାଣ ଉପରେ ଗଣନା କରାଯିବ ନା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ପରିମାଣ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ କିମ୍ବା କାଟିବା ପରେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସର ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ପରିମାଣ ଉପରେ ଗଣନା କରାଯିବ ?

11. ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 ଅନୁଯାୟୀ, ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଟିକସଯୋଗ୍ୟ କାରବାର ଉପରେ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ହାରରେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥାଏ । ଏହା ଛଡା ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ପ୍ରଦାନ ପାଇଁ ଧାରା 5 A ଅଧୀନରେ ବ୍ୟବସ୍ଥା କରାଯାଇଛି । ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 A (ଯାହା ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ସମୟରେ ଥିଲା) ନିମ୍ନଲିଖିତ ଭାବେ ପଢାଯାଏ:

> "5 A ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ (1) ପ୍ରତ୍ୟେକ ବ୍ୟବସାୟୀ, ଯାହାର କୌଣସି ବର୍ଷରେ ମୋଟ କାରବାର ଦଶ ଲକ୍ଷ ଟଙ୍କାରୁ ଅଧିକ, ଏହି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଦେୟ ଟିକସ ବ୍ୟତୀତ ମଧ୍ୟ ତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଟିକସ ଦେୟ ର ପରିମାଣର ଦଶ ପ୍ରତିଶତ ହିସାବରେ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଦେଇଥାନ୍ତି ।...."

12. ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 4 ର ପୁନଃଉତ୍ପାଦନ କରିବା ମଧ୍ୟ ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ହେବ (ଯେହେତୁ ଏହା ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ସମୟରେ ଥିଲା) ଯାହା ନିମ୍ନଲିଖିତ ଭାବେ ପଢାଯାଏ:-

> **"(4) ଟିକସ ଦାୟିତ୍ୱ ହ୍ରାସ:**

(1) ଯଦି ଅଧିନିୟମ 3 ର ଉପ-ଧାରା (3) ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଦେବାକୁ ଦାୟୀ ମୋଟର ଯାନର ଆମଦାନୀକାରୀ ମୋଟର ଯାନର ବ୍ୟବସାୟୀ ହୋଇ ଏପରି ମୋଟର ଯାନର ବିକ୍ରୟ ଆଧାରରେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଦେବାକୁ ଦାୟୀ ହୁଅନ୍ତି, ତେବେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ତାଙ୍କର ଦାୟୀତ୍ୱ ଏହି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ଟିକସ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ହ୍ରାସ ପାଇବ ।

ବ୍ୟାଖ୍ୟା: ଏହି ଉପଧାରା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ମଟର ଗାଡିର ମୂଳ ଆଧାର ଏବଂ ଗାଡି ସହିତ ନିର୍ମିତ ଆକାର ଥିବା ଯାନକୁ ଏକ ଏବଂ ସମାନ ସାମଗ୍ରୀ ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯିବ ।

(2) ଯେତେବେଳେ ମୋଟର ଯାନ ବ୍ୟତୀତ ଅନୁସୂଚୀର ଭାଗ-3 ରେ ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ହୋଇଥିବା ଦ୍ରବ୍ୟର ଆମଦାନୀକାରୀ କିମ୍ବା ନିର୍ମାତା ଏହି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 3 ର ଉପ-ଧାରା (1) କିମ୍ବା ଧାରା 26 ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ପ୍ରଦାନ କରନ୍ତି, ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀ ହେବା କାରଣରୁ ଉକ୍ତ ଅଧିନିୟମର ଅଧୀନରେ ଟିକସ ଦେବାକୁ ଦାୟୀ ହୁଅନ୍ତି, ସେତେବେଳେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ତାଙ୍କର ଦାୟୀତ୍ୱ ଏହି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ଟିକସ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ହ୍ରାସ ପାଇବ।

(3) ଉପ-ଧାରା (1) ରେ ଥିବା ବ୍ୟବସ୍ଥା ଅନୁଯାୟୀ ଜଣେ ଆମଦାନୀକାରୀ କିମ୍ବା ଉପ-ଧାରା (2) ରେ ଥିବା ବ୍ୟବସ୍ଥା ଅନୁଯାୟୀ ଜଣେ ଆମଦାନୀକାରୀ କିମ୍ବା ଉତ୍ପାଦନକାରୀଙ୍କ ଟିକସ ଦାୟିତ୍ୱରେ ହ୍ରାସକୁ ଅନୁମତି ଦିଆଯିବ ନାହିଁ, ଯେ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ଏବଂ ଦେୟ ଟିକସ ନଗଦ ଟଙ୍କାର ରସିଦ କିମ୍ବା ବିକ୍ରୟ ପାଇଁ ତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଜାରି କରାଯାଇଥିବା ବିଲ୍ କିମ୍ବା ଚାଲାଣ ପୃଥକ ଭାବରେ ଦର୍ଶାଯାଇନାହିଁ, ଯାହା ଦ୍ୱାରା ଏପରି ଦାୟିତ୍ୱ ଆସେ ।"

13. ଓଡ଼ିଶା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ନିୟମ, 1999 ର ଆଇନ 18 ଏଠାରେ ପୁନଃ ଉତ୍ପନ୍ନ କରାଯାଇଛି:

"**18. ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ବିରୁଦ୍ଧରେ ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ:** (1)

ଯେତେବେଳେ ଏହି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 3 ର ଉପ-ଧାରା (2) ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଦେବାକୁ ଦାୟୀ ମୋଟର ଯାନର ଆମଦାନକାରୀ ମୋଟର ଯାନରେ ବ୍ୟବସାୟୀ ହୋଇ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଦେବାକୁ ଦାୟୀ ହୁଅନ୍ତି, ସେତେବେଳେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ତାଙ୍କର ଟିକସ ଦାୟିତ୍ୱ ଏହି ନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ଟିକସ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ହ୍ରାସ ପାଇବ ।

ଦୃଷ୍ଟାନ୍ତ:ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ହାର ଏବଂ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ହାର 10 % ହେବ ବୋଲି ଧରିନେଇ

1)	ମୋଟର ଯାନର କ୍ରୟ ମୂଲ୍ୟ	ଟ 2,00,000/ଙ୍କା
2)	ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ଦେୟ @ 10%	ଟ 20,000/ଙ୍କା

	ମୋଟ:-	**ଟ 2,20,000/ଙ୍କା**
3)	ମୋଟର ଯାନର ବିକ୍ରୟ ମୂଲ୍ୟ	ଟ 2, 20,000/ଙ୍କା
4)	(କ) ବିକ୍ରୟ ଟିକସ @10%	ଟ 22,000/ଙ୍କା
	ଟିକସ କୁ ଛାଡି ପ୍ରବେଶ ଶୁଳ୍କ ଦେୟ	ଟ 20,000/ଙ୍କା
	ଦେୟ ଯୋଗ୍ୟ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ	ଟ 2,000/ ଙ୍କା
	ମୋଟ:-	**ଟ 2,22,000/ଙ୍କା**

ଟିପ୍ପଣୀ: ଯଦି ଏପରି ମୋଟର ଯାନ ଉପରେ ଦେୟ ହେଉଥିବା ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ଠାରୁ କମ୍ ହୋଇଥାଏ, ତେବେ ଦେୟ ହେଉଥିବା ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଶୂନ୍ୟ ହେବ ।

(2) ଯେତେବେଳେ ମୋଟର ଯାନ ବ୍ୟତୀତ ଅଧିନିୟମର ଅନୁସୂଚୀ 3ୟ ଭାଗରେ ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଦ୍ରବ୍ୟର ଆମଦାନୀକାରୀ, ଏହି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଦେବାକୁ ଦାୟୀ, ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଦେବାକୁ ଦାୟୀ ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀ, ସେତେବେଳେ ସାମଗ୍ରୀ ବିକ୍ରୟ ଉପରେ ଦେୟ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଉପ-ନିୟମ (1) ଅନୁଯାୟୀ ଦର୍ଶାଯାଇଥିବା ପରି ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ଦେୟ ର ପରିମାଣ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ହ୍ରାସ ପାଇବ ।"

ବୈଧାନିକ ବ୍ୟବସ୍ଥାରେ ଥିବା ଆଇନ 18 ର ନିୟମ ଦୃଷ୍ଟିରେ, ଉକ୍ତ ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଦେୟ ଟିକସ ଓଡ଼ିଶା ରାଜ୍ୟକୁ ଯାନବାହନ ଆମଦାନୀ କରୁଥିବା ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସରୁ କାଟିବା ପରେ ସ୍ଥିର କରାଯିବ ।

14. ଯେହେତୁ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଦେୟ ଦେବାକୁ ଥିବା ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ ସମ୍ବନ୍ଧିତ ଥିଲା ଏବଂ/କିମ୍ବା ଏହା ଅଧୀନରେ ଦେୟ ଦେବାକୁ ଥିବା ଟିକସ ସହିତ ସମ୍ପୃକ୍ତ ଥିଲା ତେଣୁ ଆଇନର ନିୟମ 18 ରେ ଥିବା ବ୍ୟବସ୍ଥାକୁ ଦୃଷ୍ଟିରେ ରଖି ମୋଟର ଯାନର ବ୍ୟବସାୟୀ ମାନଙ୍କ ମଧ୍ୟରୁ ଜଣେ, ଯଥା ଟେଙ୍କୋ, ଯାହା ବାଣିଜ୍ୟିକ କର କାର୍ଯ୍ୟାଳୟରେ ଅବସ୍ଥିତ ପ୍ରତିବାଦୀ-1ଙ୍କୁ, ସ୍ପଷ୍ଟୀକରଣ ମାଗିଥିଲେ, ଯାହା ନିମ୍ନରେ ଦିଆଗଲା:-

"ଏପରି ସାମଗ୍ରୀ କ୍ରୟ ସମୟରେ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ବନ୍ଦ ହେବା ପରେ ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଦେୟ ଦେବାକୁ ଥିବା ଟିକସ ପରିମାଣ ଉପରେ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଦେବାକୁ ପଡିବ" ।

15. ଉପରୋକ୍ତ ଭାବେ ଟେଙ୍କୋ, ଭୁବନେଶ୍ୱରକୁ ଜାରି କରାଯାଇଥିବା ସ୍ୱଷ୍ଟୀକରଣ ଅନୁଯାୟୀ, ଯାହା ପ୍ରତିବାଦୀଙ୍କ ସମେତ ମୋଟର ଯାନର ଅନ୍ୟ ବ୍ୟବସାୟୀମାନଙ୍କୁ ମଧ୍ୟ ବଣ୍ଟନ କରାଯାଇଥିଲା, ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଗଣନା କରାଯାଇଥିଲା ଏବଂ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା, ଯାହା ଓଡ଼ିଶା ରାଜ୍ୟ ଏକ ମୋଟର ଯାନ ଆମଦାନୀ କରିବା ସମୟରେ ପ୍ରତିବାଦୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ପରିମାଣକୁ କାଟିବା ପରେ ପରିମାଣଭୁକ୍ତ କରାଯାଇଥିଲା ।

16. ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ, ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଏବଂ ନିୟମାବଳୀର ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକର ବ୍ୟାଖ୍ୟା ଉପରେ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଆଦାୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ମୋଟର ଯାନ ଉପରେ ଦେୟ ଟିକସ ଗଣନା ସମ୍ପର୍କରେ ଅର୍ଥ ବିଭାଗର ଓଡ଼ିଶା ସରକାର ତା 20.11.2001ଖ ରେ ବାଣିଜ୍ୟିକ କର ଆୟୁକ୍ତଙ୍କୁ ଏକ ଚିଠି ଲେଖିଥିଲେ, ଯାହା ନିମ୍ନରେ ଦିଆଗଲା:-

"ଓଡିଶା ସରକାର

ଅର୍ଥ ବିଭାଗ

ଚିଠି ସଂଖ୍ୟା ସିଟିବି-23/2001. 55863/ଏଫ

ପ୍ରେରକ :

ଶ୍ରୀ କେ. ସି. ପରିଜା,

ସରକାରଙ୍କ ଉପ ସଚିବ

ପ୍ରାପ୍ତେଷୁ

ବାଣିଜ୍ୟିକ କର ଆୟୁକ୍ତ,

ଓଡ଼ିଶା, କଟକ

ବିଷୟ: ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଆଦାୟ ଲାଗୁ କରିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ମୋଟର ଯାନ ଉପରେ ଦେୟ ଟିକସର ଗଣନା ।

ପ୍ରସଙ୍ଗ: ସିସିଟି ର ଚିଠି ସଂଖ୍ୟା 15264 / ସିଟି, ତା 12.07.2000 ରିଖ ଭୁବନେଶ୍ୱର, 19 ନଭେମ୍ବର 2001.

ମହାଶୟ,

ଉପରୋକ୍ତ ଚିଠିର ଏକ ସନ୍ଦର୍ଭକୁ ଆମନ୍ତ୍ରଣ କରି, ମୋତେ ଏହା କହିବାକୁ ନିର୍ଦ୍ଦେଶ ଦିଆଯାଇଛି ଯେ ଓଡ଼ିଶା ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ, 1947 ଅନୁଯାୟୀ, ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ କରିବା ପରେ ହ୍ରାସ କରାଯାଇଥିବା ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ପରିମାଣ ପରିବର୍ତ୍ତେ ଟିକସଯୋଗ୍ୟ କାରବାର (ଅଧିନିୟମ 5 ଏବଂ 5 A) ଉପରେ ଦେୟ ଟିକସ ପରିମାଣ ଉପରେ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ଗଣନା କରାଯିବ । ଏହି ସ୍ଥିତି କ୍ଷେତ୍ର ଅଧିକାରୀମାନଙ୍କୁ ଦୟାକରି ସ୍ପଷ୍ଟ କରାଯାଇପାରିବ ଏବଂ ଯଦି କୌଣସି ମଣ୍ଡଳ ଅଧିକାରୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଆଦାୟ କରିବାର ତ୍ରୁଟିପୂର୍ଣ୍ଣ ପ୍ରକ୍ରିୟା ଗ୍ରହଣ କରାଯାଏ, ତେବେ ଏହାକୁ ତୁରନ୍ତ ବନ୍ଦ କରାଯିବା ଉଚିତ ଏବଂ କ୍ଷତିର ଭରଣା ପାଇଁ ବିଧାନର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଅନୁଯାୟୀ ସଂଶୋଧନମୂଳକ ପଦକ୍ଷେପ ନିଆଯାଇପାରେ ।

2. ଏହା ମଧ୍ୟ ଉଲ୍ଲେଖ କରାଯାଇପାରେ ଯେ ଓଡ଼ିଶା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ନିୟମ, 1999 ର ଆଇନ -18 ର ଦୃଷ୍ଟାନ୍ତ କିମ୍ବା ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଅର୍ଥ ବିଭାଗର ଅଧିସୂଚନାର ବ୍ୟବସ୍ଥା କେବଳ ସେହି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ପାଇଁ ସୀମିତ ପ୍ରଭାବ ରହିଛି ଏବଂ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ବୈଧାନିକ ବ୍ୟବସ୍ଥା ଉପରେ ସେଗୁଡ଼ିକର କୌଣସି ପ୍ରଭାବ ନାହିଁ ।

ଆପଣଙ୍କର ବିଶ୍ୱସ୍ତ

ସ୍ୱାକ୍ଷର/

(କେ. ସି. ପରିଜା)

ସରକାରଙ୍କ ଉପ ସଚିବ

ବାଣିଜ୍ୟ କର ଆୟୁକ୍ତଙ୍କ କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ: ଓଡ଼ିଶା: କଟକ:

ତାରିଖ: 20.11.2001

ସ୍ମାରକ ସଂଖ୍ୟା. 24808 / ସିଟି

III (I) 207/2000

ସୂଚନା ଏବଂ ଆବଶ୍ୟକ କାର୍ଯ୍ୟାନୁଷ୍ଠାନ ହେତୁ ସମସ୍ତ ଏସିସିଟିଏସ /ସିଟିଓଏସ / ଅତିରିକ୍ତ ସିଟିଓଏସ ର ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ଗୋଷ୍ଠୀ ଙ୍କୁ ଏହାର ନକଲ ପ୍ରେରଣ କରାଗଲା । ଅର୍ଥ ବିଭାଗର ଉପରୋକ୍ତ ସ୍ପଷ୍ଟୀକରଣକୁ ସେମାନଙ୍କ ମଣ୍ଡଳର ସମସ୍ତ ଅତିରିକ୍ତ ସିଟିଓ ମାନଙ୍କୁ ବାଣ୍ଟିବା ପାଇଁ ସିଟିଓ ମାନଙ୍କୁ ଅନୁରୋଧ କରାଯାଉଛି ।

ସ୍ୱାକ୍ଷର/

ଅତିରିକ୍ତ ବାଣିଜ୍ୟ କର ଆୟୁକ୍ତ (ସାଧାରଣ) ଓଡ଼ିଶା, କଟକ "

ଉକ୍ତ ଚିଠିରେ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ବିଷୟ ମଧ୍ୟରେ ଏହା ଜଣାଇ ଦିଆଯାଇଥିଲା ଯେ ପ୍ରବେଶ ଶୁଳ୍କ ସ୍ଥିର କରିବା ପରେ ହ୍ରାସ କରାଯାଇଥିବା ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ପରିବର୍ତ୍ତେ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟକୁ ଯୋଗ୍ୟ କାରବାର (ଧାରା 5 ଏବଂ 5 A) ଉପରେ ବକେୟା ଥିବା ଦେୟ ଯୁକ୍ତ ଟିକସ ପରିମାଣ ଉପରେ ହିସାବ କରାଯିବ ।

17. ତା 30.03.2002 ରିଖରେ, ସମ୍ବଲପୁର-1 ମଣ୍ଡଳ, ସମ୍ବଲପୁରର ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିକାରୀ, ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 12(4) ଅନୁଯାୟୀ ଏକ ଆଦେଶ ପାରିତ କରିଛନ୍ତି ଯେଉଁଥିରେ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 4 ଅନୁଯାୟୀ ଆବଶ୍ୟକ ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ନ କାଟି, ଦେୟ ଦେବାକୁ ଥିବା ମୋଟ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଉପରେ ଉକ୍ତ ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 A ଅନୁଯାୟୀ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଆଦାୟ କରାଯାଇଛି । ଏହାର ଫଳସ୍ୱରୂପ, ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ପାଖାପାଖି ଟ 21,25,117.37/ ଙ୍କା ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଅଧିକାରୀଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଆଦାୟ କରାଯାଇଛି ।

18. ଏହା ଭଲ ଭାବେ ସ୍ଥିରୀକୃତ ଯେ ନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଦିଆଯାଇଥିବା ଏକ ଦୃଷ୍ଟାନ୍ତ ସେହି ଧାରାର ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ବିଷୟବସ୍ତୁକୁ ସମାପ୍ତ କରେ ନାହିଁ ଯାହାକୁ ଏହା ବର୍ଣ୍ଣନା କରେ, କିନ୍ତୁ ସମାନ ଭାବରେ ଏହା, ଏହାର ପରିସରକୁ ହ୍ରାସ କିମ୍ବା ବିସ୍ତାର କରିପାରିବ ନାହିଁ । ଅଧିକନ୍ତୁ, ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଏକ ଅତିରିକ୍ତ ଟିକସ ବ୍ୟତୀତ ଆଉ କିଛି ନୁହେଁ ଏବଂ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଆଦାୟ ପାଇଁ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ପଦ୍ଧତିରେ ସାମଗ୍ରୀ ବିକ୍ରୟ ଉପରେ ଦେୟଯୋଗ୍ୟ ଅଟେ । ଓଇଟି ଅଧିନିୟମରେ ଥିବା ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡିକୁ ଦୃଷ୍ଟିରେ ରଖି, ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀ ଓସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 A ଅନୁଯାୟୀ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଲାଗୁ କରିବା ପୂର୍ବରୁ ଦେୟ ଦେବାକୁ ଥିବା ଟିକସ ରାଶିରୁ ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ଦେୟ ପରିମାଣ ହ୍ରାସ ପାଇବାକୁ ହକଦାର ନୁହଁନ୍ତି ।

19. ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ତଥା ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ ଏବଂ ନିୟମାବଳୀର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଗୁଡ଼ିକର ଏକ ସରଳ ଅଧ୍ୟୟନରେ ଏହା ଦେଖିବାକୁ ମିଳିଥାଏ ଯେ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 A ଏକ ମୂଲ୍ୟ ସୃଷ୍ଟି କରିଥାଏ ଏବଂ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରତ୍ୟେକ ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଉପରେ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଦେୟ ଟିକସ ପରିମାଣ ଉପରେ 10% ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଦେବାକୁ ଦାୟିତ୍ୱ ପ୍ରଦାନ କରିଥାଏ । ସେହିପରି, ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 4 (1), ବିକ୍ରେତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଦେୟ ଦେବାକୁ ଥିବା ଟିକସ ରାଶିକୁ ସେହି ପରିମାଣ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ହ୍ରାସ କରିବା ପାଇଁ ନିର୍ଦ୍ଦେଶ

ଦେଇଥାଏ, ଯେପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ସେହି ସାମଗ୍ରୀ ପାଇଁ ପୂର୍ବରୁ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ, ଯେଉଁଥିପାଇଁ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ଦେବାକୁ ପଡ଼ିଥାଏ । ଏହି ଧାରା ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଭାବେ ଏପରି କୌଣସି ବିଷୟ ଉପରେ ବିଚାର କରେନାହିଁ, ଯାହା ସୂଚାଇବ ଯେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ କିମ୍ବା ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କର ଆକଳନ କରିବା ସମୟରେ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ କିମ୍ବା ନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକୁ ବିଚାରକୁ ନେବାକୁ ପଡ଼ିବ । ସାରାଂଶରେ, ନିୟମରେ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରାବଧାନ 'ବିକାଶ ପ୍ରକ୍ରିୟା' ର ପ୍ରଣାଳୀକୁ ସ୍ଥିର କରେ । ଏଠାରେ ଉଲ୍ଲେଖ କରିବା ଗୁରୁତ୍ୱପୂର୍ଣ୍ଣ ଯେ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ 1947 ମସିହାରେ ପ୍ରଣୟନ କରାଯାଇଥିବା ବେଳେ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ 1999 ମସିହାରେ ପ୍ରଣୟନ କରାଯାଇଥିଲା । ବିକାଶ ପ୍ରକ୍ରିୟାର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ ଏବଂ ଏହା ଅଧୀନରେ ପ୍ରସ୍ତୁତ ହୋଇଥିବା ନିୟମରେ କରାଯାଇଛି, ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମରେ ନୁହେଁ । ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 4 ର ଶୀର୍ଷକ "ଟିକସ ଦାୟୀତ୍ୱରେ ହ୍ରାସ" ମାଧ୍ୟମରେ ବିକାଶ ପ୍ରକ୍ରିୟାର ବ୍ୟବସ୍ଥା ବିଷୟରେ ଏକ ବ୍ୟାପକ ଧାରଣା ପ୍ରଦାନ କରେ | ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 4 ର ଉପ-ଧାରା 1 ଏବଂ 2 ରେ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଦାୟିତ୍ୱ ହ୍ରାସ କରିବାର ବ୍ୟବସ୍ଥା ରହିଛି ।

20. ଏହା ସ୍ପଷ୍ଟ ଯେ ନିୟମାବଳୀ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରିବାର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ହେଉଛି ବୈଧାନିକ ଆଇନରେ ଥିବା ଶୂନ୍ୟସ୍ଥାନ ପୂରଣ କରିବା, ଯାହାଦ୍ୱାରା ବୈଧାନିକ ବ୍ୟବସ୍ଥା ଗୁଡ଼ିକ କାର୍ଯ୍ୟକାରି ହୋଇପାରିବ । ନିୟମ ମଧ୍ୟ ଏକ ଅଧିନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଗୁଡ଼ିକୁ ସ୍ପଷ୍ଟ କରେ ଯାହା ଅଧୀନରେ ସେଗୁଡିକ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରାଯାଏ । ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 4 ହେଉଛି ଏକ ମୂଲ୍ୟ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ ବିଭାଗ ଯାହା "ପ୍ରଭାବିତ ବିକ୍ରୟ ଏବଂ କ୍ରୟ ଉପରେ" ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ପ୍ରଦାନ କରିବାର ଦାୟିତ୍ୱକୁ ଆକର୍ଷିତ କରିଥାଏ । ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 ରେ ବିକ୍ରୟ ଟିକସ ହାରର ବ୍ୟବସ୍ଥା ରହିଛି । ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5A ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଉପରେ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଆଦାୟ କରିଥାଏ ଯାହା ଆଉକିଛି ନୁହେଁ ଏକ ଅତିରିକ୍ତ କର ଅଟେ । ତେଣୁ, ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଏବଂ ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଥିବା ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକର ଏକ ସରଳ ଅଧ୍ୟୟନରେ, ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 A ଅନୁଯାୟୀ ଅତିରିକ୍ତ ଦେୟ ଆଦାୟ ପୂର୍ବରୁ ଦେୟ ଟିକସ ରାଶିରୁ ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ପରିମାଣ ହ୍ରାସ ପାଇଁ ହକଦାର ନୁହଁନ୍ତି । ନିୟମ 18 ର ଆଇନ ତଥା ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 4 ଏବଂ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5, 5 -A ର ସୁସଙ୍ଗତ ପଠନ କୌଣସି ଦ୍ୱନ୍ଦ କିମ୍ବା ଅସଙ୍ଗତି ପ୍ରକାଶ କରେ ନାହିଁ । ଯେଉଁ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ବିଧାନ ପ୍ରଣୟନ କରାଯାଇଛି, ତାହାକୁ ଆଗକୁ ବଢ଼ାଇବା ପାଇଁ ନିୟମ ଗୁଡିକ କରାଯାଇଛି ବୋଲି ବୁଝିବାକୁ ହେବ, ଅସଙ୍ଗତି ଆଣିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ନୁହେଁ ।

21. ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5-A ହେଉଛି ଏକ ସ୍ୱୟଂସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ବ୍ୟବସ୍ଥା ଏବଂ ଯାହା ପୂର୍ବରୁ ଦେଖାଯାଇଅଛି, ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ, ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଅଧୀନରେ ଦେୟ ହେଉଥିବା ଟିକସର ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ପ୍ରତିଶତରେ ଆଦାୟଯୋଗ୍ୟ ଅଟେ । ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମ ଅନୁଯାୟୀ ଦେୟ ଦେବାକୁ ଥିବା ଟିକସ, ଓଇଟି ଅଧିନିୟମ ବ୍ୟବସ୍ଥାରୁ ସ୍ୱାଧୀନ । ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କର ଆକଳନ କିମ୍ବା ପରିମାଣ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ କିମ୍ବା ଗଣନା ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଅନୁଯାୟୀ କରିବାକୁ ପଡ଼ିବ ।

22. ତେଣୁ, ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5, ଓଇଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 4 ଏବଂ ନିୟମାବଳୀର ନିୟମ 18 କୁ ମିଳିତ ଭାବେ ପଢ଼ିବା ପରେ, ଆମର ବିଚାରଯୋଗ୍ୟ ମତ ହେଉଛି ଯେ ଜଣେ ବ୍ୟାବସୀୟଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରବେଶ ଟିକସ ପରିମାଣକୁ କାଟିବା ପୂର୍ବରୁ ଓଏସଟି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 5 A ଅନୁଯାୟୀ ଅତିରିକ୍ତ ଶୁଳ୍କ ପରିମାଣ ଆଦାୟ କରାଯିବ ।

23. ଅଗ୍ରଗାମୀ ଆଲୋଚନାକୁ ଦୃଷ୍ଟିରେ ରଖି, ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ଦ୍ୱାରା ତା 05.01.2007 ରିଖରେ ପାରିତ ହୋଇଥିବା ଆକ୍ଷେପିତ ରାୟ ଏବଂ ଆଦେଶକୁ ବଜାୟ ରଖାଯାଇପାରିବ ନାହିଁ ଏବଂ ଏହା ରଦ୍ଦ ହେବା ଯୋଗ୍ୟ । ଫଳସ୍ୱରୂପ, ସମସ୍ତ ଆବେଦନକୁ ଅନୁମତି ଦିଆଯାଇଛି; ତେବେ, ପକ୍ଷମାନେ ସେମାନଙ୍କର ନିଜସ୍ୱ ଖର୍ଚ୍ଚ ବହନ କରିବେ ।

କଳ୍ପନା କେ. ତ୍ରିପାଠୀ

ଆବେଦନ ଗୁଡିକୁ ଅନୁମତି ଦିଆଯାଇଛି ।

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 ବ୍ୟବହାରିକ ଏବଂ ସରକାରୀ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ରାୟର ଇଂରାଜୀ ସଂସ୍କରଣଟି ପ୍ରାମାଣିକ ବିବେଚିତ ହେବ ଏବଂ ସମସ୍ତ କାର୍ଯ୍ୟାନ୍ୱୟନ ଏବଂ ନିଷ୍ପାଦନ ନିମନ୍ତେ ଏହା ଉପଯୁକ୍ତ ବିବେଚିତ ହେବ |"

TRANSLATED BY:
Shri Jatadhari Sethi
Translator, High Court of Orissa, Cuttack.