

ମେସର୍ସ ପିଓମା ଇଣ୍ଡଷ୍ଟ୍ରିଜ୍ ଇତ୍ୟାଦି ଇତ୍ୟାଦି

ବନାମ

କେରଳ ରାଜ୍ୟ

(ଦେଖାନୀ ଅପିଲ ସଂଖ୍ୟା 4639/2008)

ଜୁଲାଇ 25, 2008

[ଡା. ଅରିଜିଟ୍ ପଶାୟତ ଏବଂ ପି. ସଥସିଭମ୍, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତିହର]

କେରଳ ସାଧାରଣ ବିଜୁୟ ଟିକସ ଅଧିନିୟମ, 1963 - ଅନୁସୂଚୀ-1, ପ୍ରବେଶ 56 ଏବଂ 57 (1997-98 ବର୍ଷ ପାଇଁ) ପ୍ରବେଶ 124A (1999-2000 ବର୍ଷ ପାଇଁ) - 'ରସନା' - ଟିକସଯୋଗ୍ୟତା - 'ପାନୀୟ' ଭାବେ ହେଉ କିମ୍ବା 'ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ' ଭାବେ - କରଦାତାଙ୍କ ପ୍ରାର୍ଥନା ଏହା ଅଟେ ଯେ 'ବନସ୍ପତୀୟ ଖାଦ୍ୟ ପ୍ରସ୍ତୁତି' କିମ୍ବା 'ପାନୀୟ' ଭାବରେ ଏହା ଟିକସଯୋଗ୍ୟ ଅଟେ କିନ୍ତୁ 'ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ' ଭାବେ ନୁହେଁ - କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷ/ନିମ୍ନ ଅଦାଲତମାନେ ଏହାକୁ 'ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ' ଭାବେ ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରିଛନ୍ତି - ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରାଯାଇଥିଲା: ଏହି ଜିନିଷଟି ଏକ 'ପାନୀୟ' ହୋଇପାରିବ କି ତାହା ଟିକସଧାର୍ଯ୍ୟ କରୁଥିବା କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷ ବିଚାର କରିନଥିଲେ - ପ୍ରବେଶ 124A ଏବଂ 141 ର ପ୍ରବର୍ତ୍ତନର ପ୍ରଭାବକୁ ମଧ୍ୟ ବିଚାରକୁ ନିଆଯାଇନାହିଁ - ତେଣୁ ମାମଲାଟିକୁ ନ୍ୟାୟାଧିକାରୀଙ୍କୁ ପ୍ରେରଣ କରାଯାଇଛି ।

ବିଚାର ପାଇଁ ପ୍ରଶ୍ନ ଏହା ଥିଲା ଯେ 'ପାନୀୟ' କିମ୍ବା 'ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ' ଭାବରେ 'ରସନା' ଟିକସ ଯୋଗ୍ୟ କି । କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷ ଏବଂ ନିମ୍ନ ଅଦାଲତମାନେ ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରିଥିଲେ ଯେ ଏହା ଏକ 'ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ' ଅଟେ । ତେଣୁ ବର୍ତ୍ତମାନର ଅପିଲ ।

ଆଂଶିକ ଭାବରେ ଅପିଲକୁ ଅନୁମତି ପ୍ରଦାନ କରି, ଅଦାଲତ

ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରିଥିଲେ: କରଦାତା ଏହି ଆଭିମୁଖ୍ୟ ଗ୍ରହଣ କରିଥିଲେ ଯେ ପ୍ରଶ୍ନରେ ଥିବା ଏହି ଦ୍ରବ୍ୟଟି 'ବନସ୍ପତୀୟ ଖାଦ୍ୟ ପ୍ରସ୍ତୁତି' ଥିଲା ଏବଂ ବିକଳରେ ଏହା ଏକ 'ପାନୀୟ' ଥିଲା । ଏହି ଦ୍ରବ୍ୟଟି 'ପାନୀୟ' ବୋଲି ଅପିଲକାରୀମାନଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଗ୍ରହଣ କରାଯାଇଥିବା ଆଭିମୁଖ୍ୟକୁ

ଟିକସଧାର୍ଯ୍ୟ କରୁଥିବା କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷ, ପ୍ରଥମ ଅପିଲୀୟ ପ୍ରାଧିକରଣ, ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଏବଂ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ନିର୍ଦ୍ଦେଶ ଭାବରେ ବିଚାର କରିନାହାଁନ୍ତି । ଏକ ନିର୍ଦ୍ଦେଶ ଦ୍ରବ୍ୟକୁ 'ପାନୀୟ' କୁହାଯାଇପାରିବ କି, ତାହା ବାସ୍ତବିକ ଭାବରେ ସ୍ଥିର କରିବାକୁ ପଡିବ । ସେହିଭଳି, ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ 1999-2000 ରେ ପ୍ରବେଶ 124A ଏବଂ 141 ର ଉପସ୍ଥାପନାର ପ୍ରଭାବକୁ ବିଚାର କରାଯାଇ ନାହିଁ । ତେଣୁ, 1.1.2000 ତାରିଖରୁ ପରିବର୍ତ୍ତନର ପ୍ରଭାବକୁ ମଧ୍ୟ ବିଚାର କରାଯାଇ ନାହିଁ କିମ୍ବା ବିଶ୍ଳେଷଣ କରାଯାଇ ନାହିଁ । ଏହି ପରିସ୍ଥିତିରେ, ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ 1997-98 ପାଇଁ 'ରସନା' କୁ 'ପାନୀୟ' ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯାଇପାରିବ କି; ଏବଂ ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ 1999-2000 ପାଇଁ ପ୍ରବେଶ 97 ତୁଳନାରେ ପ୍ରବେଶ 124A ଏବଂ 141 ର ପ୍ରଭାବ କି 'ଶ ତାହା ଯାଞ୍ଚ କରିବାକୁ ମାମଲାକୁ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣକୁ ପ୍ରେରଣ କରାଯାଇଛି । [ଅନୁଚ୍ଛେଦ 7 ଏବଂ 8] [359-H; 360-A-C]

ଦେଖାନୀ ଅପିଲୀୟ ଅଧିକାରିତା: ଦେଖାନୀ ଅପିଲ ସଂଖ୍ୟା 4639/2008 ।

ST. ପୁନରୀକ୍ଷଣ ସଂଖ୍ୟା 271 ଏବଂ 353/2003 and 320/2005 ରେ ଏଣ୍ଟାକୁଲମେଣ୍ଟ କେରଳ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟର 3.8.2005 ତାରିଖର ଚୂଡ଼ାନ୍ତ ରାୟ ଏବଂ ଆଦେଶରୁ ।

ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ ମଥାଇ ଏମ୍. ପାଇକେଡେ, ଶିଶିର ପିନାକି, ଅମିତ୍ ସିଂହ ଏବଂ ସଞ୍ଜୟ ଜୈନ ।

ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ ଟି. ଏଲ୍. ଭି. ଆୟର, ପି. ଭି. ଦୀନେଶ ଏବଂ ଟି. ପି. ସିନ୍ଧୁ ।

ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ରାୟ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା

ନ୍ୟାୟାଧୀଶ ଡା. ଅରିଜିତ୍ ପଣ୍ଡାୟତ୍ କ୍ ହାରା । 1. ଅନୁମତି ମଞ୍ଜୁର କରାଗଲା ।

2. ଏହି ଅପିଲରେ ଆପଣ ହେଉଛି ଯେ କେରଳ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟର ଏକ ଦୁଇ ଜଣିଆ ବିଚାରପତିଙ୍କ ବିଚାରପୀଠଙ୍କ ରାୟ, ଯାହା ଅପିଲକାରୀମାନେ ଯଥା ମେସର୍ସ ପିଓମା ଇଣ୍ଡଷ୍ଟ୍ରିଜ୍ ଏବଂ ମେସର୍ସ ରସନା ପ୍ରାଇଭେଟ୍ ଲିମିଟେଡ୍ ହାରା ଦାଖଲ ହୋଇଥିବା ଦୁଇଟି ପୁନରୀକ୍ଷଣ ଆବେଦନକୁ ଖାରଜ କରିଦେଇଛନ୍ତି । ସମ୍ପୃକ୍ତ ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷଗୁଡ଼ିକ ହେଉଛି 1997-98 ଏବଂ 1999-2000 । ଏହି ବିବାଦ ଏକ ଅତି ସଂକୀର୍ଣ୍ଣ ପରିସର ମଧ୍ୟରେ ରହିଛି ।

3. ପ୍ରଶ୍ନ ହେଉଛି ଯେ 'ପାନୀୟ' କିମ୍ବା 'ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ' ଭାବରେ 'ରସନା' ଟିକସ ଯୋଗ୍ୟ କି । ଦୁଇଟି ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ ପାଇଁ ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ପ୍ରବେଶଗୁଡ଼ିକ ଯଥାକ୍ରମେ 1997-98 ବର୍ଷ ପାଇଁ ପ୍ରବେଶ 56 ଏବଂ 87 ଥିଲା ଏବଂ 1999-2000 ବର୍ଷ ପାଇଁ ଯଥାକ୍ରମେ ପ୍ରବେଶ 124A, 141 ଏବଂ 97 ଥିଲା । ଟିକସଧାରୀ କରୁଥିବା ଅଧିକାରୀ, ପ୍ରଥମ ଅପିଲୀୟ ପ୍ରାଧିକାରୀ, ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଏବଂ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରିଥିଲେ ଯେ "ରସନା" କୁ 'ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ' ଭାବରେ ଟିକସ ଦେବାକୁ ପଡ଼ିବ ।

4. ଅପିଲକାରୀମାନଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ ବିଜ୍ଞ ଅଧିବକ୍ତାଙ୍କ ଅନୁଯାୟୀ, 'ରସନା' ହେଉଛି ଏକ ଚୂର୍ଣ୍ଣ ଯାହା ଏକ ମୃଦୁ ପାନୀୟ ସାନ୍ଦ୍ରଣ ବ୍ୟତୀତ ଆଉ କିଛି ନୁହେଁ ଏବଂ ଏହାକୁ 'ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ' ଭାବରେ ଗ୍ରହଣ କରାଯାଇପାରିବ ନାହିଁ । ଏହା ଚୂର୍ଣ୍ଣ ରୂପେ ଏକ ଫଳ ଅଟେ ଏବଂ ଏକ ବନସ୍ପତୀୟ ଖାଦ୍ୟ ପ୍ରସ୍ତୁତି ବ୍ୟତୀତ ଆଉ କିଛି ନୁହେଁ । ଏହା ଦର୍ଶାଯାଇଛି ଯେ ଏହାର ବିଜ୍ଞତା ଦ୍ଵାରା ବ୍ୟବସ୍ଥାପକ ସଭା କିଛି ଦ୍ରବ୍ୟକୁ ହଟାଇଦେଇଛି ଯାହା ପୂର୍ବରୁ ପ୍ରବେଶ 87 ରେ ଥିଲା ଏବଂ ସେଗୁଡ଼ିକୁ ବିଭିନ୍ନ ପ୍ରବେଶ ଅଧୀନରେ ଏକତ୍ର କରିଛି ।

5. ଅନ୍ୟପକ୍ଷରେ ଉତ୍ତରଦାତା-ରାଜ୍ୟଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ ବିଜ୍ଞ ଅଧିବକ୍ତା ଉପସ୍ଥାପନ କରିଥିଲେ ଯେ କଞ୍ଚନା ଦ୍ଵାରା 'ରସନା' କୁ 'ଖାଦ୍ୟ କିମ୍ବା ବନସ୍ପତି' ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯାଇ ନାହିଁ ଏବଂ ସେଥିପାଇଁ, 'ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ' ଭାବରେ ଏହାର ସଠିକ୍ ରୂପେ କରଧାର୍ଯ୍ୟ କରାଯାଇଛି ।

6. ଦୁଇଟି ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ ପାଇଁ ପ୍ରବେଶିକା ନିମ୍ନରେ ପ୍ରଦାନ କରାଗଲା:

ବର୍ଷ 1997-98ରେ

ପ୍ରବେଶ ସଂଖ୍ୟା	ସାମଗ୍ରୀର ବିବରଣୀ	କର ନିର୍ଦ୍ଧାରଣର ପ୍ରସଙ୍ଗ	ଟିକସ ହାର
56.	ବାୟୁରୋଧୀ ଡବାରେ ବିକ୍ରି ହେଉଥିବା ବନସ୍ପତୀୟ କିମ୍ବା ପଶୁଜାତୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତି, ଏବଂ ଖାଦ୍ୟ ପ୍ରସ୍ତୁତି କିମ୍ବା ପାନୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରିବା ପାଇଁ ବ୍ୟବହୃତ ଖାଇବା ରଙ୍ଗ, ସମସ୍ତ ପ୍ରକାରର ଅର୍କ ଏବଂ ଚୂର୍ଣ୍ଣ କିମ୍ବା ବଟିକା ସମେତ ଖାଦ୍ୟ	ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା, ଯିଏ ଧାରା 5 ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଦେବାକୁ ବାଧ୍ୟ ରାଜ୍ୟରେ ପ୍ରଥମ ବିକ୍ରୟ ସମୟରେ ।	12.5%

87.	ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ, ସ୍ଫାଗ୍ନ, ସସ୍, ବାତାନ୍ୱିତ ଜଳ, ଖଣିଜ ଜଳ, ପାନୀୟ ହର୍ଲିକ୍ସ, ବୁଷ୍, ବର୍ନିଭିଟା, କମ୍ପ୍ଲାନ, ଗ୍ଲୁକୋଭ୍-ଡି, ଗ୍ଲୁକୋଭିଟା ଏବଂ ବୋତଲରେ ଥିବା କିମ୍ବା ଧାତବ ଡବାରେ ଥିବା କିମ୍ବା ପ୍ୟାକ୍ ହୋଇଥିବା ସମାନ ସାମଗ୍ରୀ ବ୍ୟାଖ୍ୟା: ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରିବା ପାଇଁ ବ୍ୟବହୃତ ଚୂର୍ଣ୍ଣ, ବଟିକା ଏବଂ ସାନ୍ଦ୍ରଣ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ସାମଗ୍ରୀ, ସେଗୁଡ଼ିକ ବୋତଲରେ କିମ୍ବା ଧାତବ ଡବାରେ ଭର୍ତ୍ତି ହେଉ ବା ନ ହୋଇଥାଉ, ଏହି ପ୍ରବେଶ ଅଧୀନରେ ସେଗୁଡ଼ିକ ଉପରେ ଟିକସ ଲାଗୁ ବାଧ୍ୟତାମୂଳକ ଅଟେ ।	ପୂର୍ବୋକ୍ତ ବିଷୟ ସହ ସମାନ	20%
-----	--	------------------------	-----

1998-99 ମସିହା ସମୟରେ

56.	ବାୟୁରୋଧୀ ଡବାରେ ବିକ୍ରି ହେଉଥିବା ବନସ୍ପତୀୟ କିମ୍ବା ପଶୁଜାତୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତି, ଏବଂ ଖାଦ୍ୟ ପ୍ରସ୍ତୁତି କିମ୍ବା ପାନୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରିବା ପାଇଁ ବ୍ୟବହୃତ ଖାଇବା ରଙ୍ଗ, ସମସ୍ତ ପ୍ରକାରର ଅର୍କ ଏବଂ ଚୂର୍ଣ୍ଣ କିମ୍ବା ବଟିକା ସମେତ ଖାଦ୍ୟ	ଜଣେ ବ୍ୟବସାୟୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା, ଯିଏ ଧାରା 5 ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଦେବାକୁ ବାଧ୍ୟ ରାଜ୍ୟରେ ପ୍ରଥମ ବିକ୍ରୟ ସମୟରେ ।	12.5%
87.	ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ, ସ୍ଫାଗ୍ନ, ସସ୍, ବାତାନ୍ୱିତ ଜଳ, ଖଣିଜ ଜଳ, ପାନୀୟ ହର୍ଲିକ୍ସ, ବୁଷ୍, ବର୍ନିଭିଟା, କମ୍ପ୍ଲାନ,	ପୂର୍ବୋକ୍ତ ବିଷୟ ସହ ସମାନ	20%

	ଗୁକୋଭି-ଡି, ଗୁକୋଭିଟା ଏବଂ ବୋତଲରେ ଥିବା କିମ୍ବା ଧାତବ ତରାରେ ଥିବା କିମ୍ବା ପ୍ୟାକ୍ ହୋଇଥିବା ସମାନ ସାମଗ୍ରୀ ବ୍ୟାଖ୍ୟା: ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରିବା ପାଇଁ ବ୍ୟବହୃତ ଚୂର୍ଣ୍ଣ, ବଟିକା ଏବଂ ସାମଗ୍ରୀ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ସାମଗ୍ରୀ, ସେଗୁଡ଼ିକ ବୋତଲରେ କିମ୍ବା ଧାତବ ତରାରେ ଭର୍ତ୍ତି ହେଉ ବା ନ ହୋଇଥାଉ, ଏହି ପ୍ରବେଶ ଅଧୀନରେ ସେଗୁଡ଼ିକ ଉପରେ ଟିକସ ଲାଗୁ ବାଧ୍ୟତାମୂଳକ ଅଟେ ।		
--	--	--	--

1999-2000 ମସିହା ସମୟରେ 31.12.1999 ତାରିଖ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ

87.	ବାୟୁରୋଧୀ ତରାରେ ବିକ୍ରି ହେଉଥିବା ବନସ୍ପତୀୟ କିମ୍ବା ପଶୁଜାତୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତି, ଏବଂ ଖାଦ୍ୟ ପ୍ରସ୍ତୁତି କିମ୍ବା ପାନୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରିବା ପାଇଁ ବ୍ୟବହୃତ ଖାଇବା ରଙ୍ଗ, ସମସ୍ତ ପ୍ରକାରର ଅର୍କ ଏବଂ ଚୂର୍ଣ୍ଣ କିମ୍ବା ବଟିକା ସମେତ ଖାଦ୍ୟ	ପୂର୍ବୋକ୍ତ ବିଷୟ ସହ ସମାନ	25%
124A	ସ୍ନାୟୁ, ସସ୍, ସୋଡା, ଖଣିଜ ଜଳ, ହଲ୍ଡିଙ୍ଗ୍, ବୁଝ୍, ବର୍ନିଜିଟା, କମ୍ପ୍ଲାନ, ଗୁକୋଭି-ଡି, ଗୁକୋଭିଟା ଏବଂ ସମାନ ସାମଗ୍ରୀ, ତାହା ବୋତଲରେ କିମ୍ବା ଧାତବ ତରାରେ ଭର୍ତ୍ତି ହୋଇଥାଉ ବା ନହୋଇଥାଉ କିମ୍ବା ପ୍ୟାକ୍ ହୋଇଥାଉ ବା ନହୋଇଥାଉ	ପୂର୍ବୋକ୍ତ ବିଷୟ ସହ ସମାନ	20%

	ବ୍ୟାଖ୍ୟା:ପାନୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତିରେ ବ୍ୟବହୃତ ଚୂର୍ଣ୍ଣ, ବଟିକା, କ୍ଷୁଦ୍ର ଦାନା ଏବଂ ସାନ୍ଦ୍ରଣ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ସାମଗ୍ରୀ, ଯାହା ବୋତଲରେ କିମ୍ବା ଧାତବ ଡବାରେ ଭର୍ତ୍ତି ହୋଇଥାଉ ବା ନହୋଇଥାଉ, ଏହି ପ୍ରବେଶ ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଲାଗୁ ହେବାକୁ ବାଧ୍ୟ ଅଟେ ।	
--	--	--

1-1-2000 ତାରିଖରୁ

97.	ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ, ଯାହା ବୋତଲରେ କିମ୍ବା ଧାତବ ଡବାରେ ଭର୍ତ୍ତି ହୋଇଥାଉ ବା ନ ହୋଇଥାଉ କିମ୍ବା ପ୍ୟାକ୍ ହୋଇଥାଉ ବା ନ ହୋଇଥାଉ ବ୍ୟାଖ୍ୟା ପାନୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତିରେ ବ୍ୟବହୃତ ଚୂର୍ଣ୍ଣ, ବଟିକା, କ୍ଷୁଦ୍ର ଦାନା ଏବଂ ସାନ୍ଦ୍ରଣ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ସାମଗ୍ରୀ, ଯାହା ବୋତଲରେ କିମ୍ବା ଧାତବ ଡବାରେ ଭର୍ତ୍ତି ହୋଇଥାଉ ବା ନହୋଇଥାଉ, ଏହି ପ୍ରବେଶ ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଲାଗୁ ହେବାକୁ ବାଧ୍ୟ ଅଟେ ।	ପୂର୍ବୋକ୍ତ ବିଷୟ ସହ ସମାନ	25%
141	ସ୍କାଶ୍, ସସ୍, ଫଳ ରସ, ଫଳର ଶସ, ସୋଡା, ଖଣିଜ ଜଳ, ହର୍ଲିକ୍ସ, ବୁଷ୍, ବର୍ନିଜିଟା, କମ୍ପ୍ଲାନ, ଗ୍ଲୁକୋଭି-ଡି, ଗ୍ଲୁକୋଭିଟା ଏବଂ ସମାନ ସାମଗ୍ରୀ, ଯାହା ବୋତଲରେ, ଧାତବ ଡବାରେ ଭର୍ତ୍ତି ହୋଇଥାଉ ବା ନହୋଇଥାଉ, କିମ୍ବା ପ୍ୟାକ୍ ହୋଇଥାଉ କି ନ	ପୂର୍ବୋକ୍ତ ବିଷୟ ସହ ସମାନ	20%

	ହୋଇଥାଉ । ବ୍ୟାଖ୍ୟା - ପାନୀୟ ପ୍ରସ୍ତୁତିରେ ବ୍ୟବହୃତ ଚୂର୍ଣ୍ଣ, ବଟିକା, କ୍ଷୁଦ୍ର ଦାନା ଏବଂ ସାନ୍ଦ୍ରଣ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ସାମଗ୍ରୀ, ଯାହା ବୋତଲରେ କିମ୍ବା ଧାତବ ଡବାରେ ଭର୍ତ୍ତି ହୋଇଥାଉ ବା ନ ହୋଇଥାଉ, ଏହି ପ୍ରବେଶ ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ଲାଗୁ ହେବାକୁ ବାଧ୍ୟ ଅଟେ ।		
--	--	--	--

7. ଏହା ଜଣାପଡୁଛି ଯେ କରଦାତା ଏହି ଆଭିମୁଖ୍ୟ ଗ୍ରହଣ କରିଥିଲେ ଯେ ପ୍ରଶ୍ନରେ ଥିବା ଏହି ଦ୍ରବ୍ୟଟି 'ବନସ୍ପତୀୟ ଖାଦ୍ୟ ପ୍ରସ୍ତୁତି' ଥିଲା ଏବଂ ବିକଳରେ ଏହା ଏକ 'ପାନୀୟ' ଥିଲା ।

8. ଏହା ଏହି ତଥ୍ୟକୁ ମଧ୍ୟ ଗୁରୁତ୍ୱ ଦେଉଥିଲା ଯେ 1999-2000 ମସିହାରେ ପ୍ରବେଶ 87 ଯେପରି 1997-98 ବର୍ଷରେ ଥିଲା, ତାହା ଦୁଇଟି ଭାଗରେ ବିଭକ୍ତ ହୋଇଥିଲା ଅର୍ଥାତ୍ ପ୍ରବେଶ 87 ଏବଂ 124A । ପ୍ରବେଶ 87 ଏବଂ 124Aର ବ୍ୟାଖ୍ୟାରେ ମଧ୍ୟ ପ୍ରାସଙ୍ଗିକତା ରହିଛି । ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଭାବରେ, ପ୍ରବେଶ 87 ଏବଂ 97 ମଦ୍ୟମୁକ୍ତ ପାନୀୟ ସହିତ ଜଡ଼ିତ ଅଟେ । ଏହା ପ୍ରତୀକ୍ଷାମାନ ହେଉଛି ଯେ ଏହି ଦ୍ରବ୍ୟଟି 'ପାନୀୟ' ବୋଲି ଅପିଲକାରୀମାନଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଗ୍ରହଣ କରାଯାଇଥିବା ଆଭିମୁଖ୍ୟକୁ ଟିକସଧାର୍ଯ୍ୟ କରୁଥିବା କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷ, ପ୍ରଥମ ଅପିଲୀୟ ପ୍ରାଧିକରଣ, ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଏବଂ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଭାବରେ ବିଚାର କରିନାହାନ୍ତି । ଏକ ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଦ୍ରବ୍ୟକୁ 'ପାନୀୟ' କୁହାଯାଇପାରିବ କି, ତାହା ବାସ୍ତବିକ ଭାବରେ ସ୍ଥିର କରିବାକୁ ପଡ଼ିବ । ସେହି ବିଶ୍ଳେଷଣ କରାଯାଇ ନାହିଁ । ସେହିଭଳି, ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ 1999-2000 ରେ ପ୍ରବେଶ 124A ଏବଂ 141 ର ଉପସ୍ଥାପନାର ପ୍ରଭାବକୁ ବିଚାର କରାଯାଇ ନାହିଁ । ତେଣୁ, 1.1.2000 ତାରିଖରୁ ପରିବର୍ତ୍ତନର ପ୍ରଭାବକୁ ମଧ୍ୟ ବିଚାର କରାଯାଇ ନାହିଁ କିମ୍ବା ବିଶ୍ଳେଷଣ କରାଯାଇ ନାହିଁ । ଏହି ପରିସ୍ଥିତିରେ, ଆମେ ନିମ୍ନୋକ୍ତ ବିଷୟଗୁଡ଼ିକୁ ଯାଞ୍ଚ କରିବା ପାଇଁ ମାମଲାକୁ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣକୁ ପ୍ରେରଣ କରୁଛୁ:

1. ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ 1997-98 ପାଇଁ 'ରସନା' କୁ 'ପାନୀୟ' ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯାଇପାରିବ କି ।

2. ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ 1999-2000 ପାଇଁ ପ୍ରବେଶ 97 ତୁଳନାରେ ପ୍ରବେଶ 124A ଏବଂ 141 ର ପ୍ରଭାବକୁ ଅନୁଧ୍ୟାନ କରିବା ।

9. ଉପରୋକ୍ତ ସୀମା ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ଅପିଲକୁ ଅନୁମତି ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଛି ।

କେ. କେ. ଟି

ଆଂଶିକ ଭାବେ ଅପିଲକୁ ଅନୁମତି ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଛି ।

ଅସ୍ଥାକରଣ

“ଉପଭାଷା ରେ 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 ।”

ଭାଷାନ୍ତର:

ସୁଶ୍ରୀ ସଙ୍ଗୀତା ଲେଙ୍କା,

ଅନୁବାଦିକା,

ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ