

முதன்மை மாவட்ட மற்றும் அமர்வு நீதிமன்றம், திருப்பூர்

C.O.S. No. 19 / 2023

வா.சா.1 / திரு.ஆனந்த் / 14.10.2024

பிரதிவாதி தாப்பு குறுக்கு விசாரணையின் தொடர்ச்சி

வாதி நிறுவனம் பிரதிவாதி மீது திருப்பூர் விரைவு குற்றவியல் நீதித்துறை நடுவர் நீதிமன்றத்தில் தாக்கல் செய்த STC.489/2023 என்ற வழக்கின் மனுதான் என்னிடம் காட்டப்படுவது என்றால் சரிதான். அது பி.வா.சா.ஆ.1.(வா.சா.1). பி.வா.சா.ஆ.1 ல் இரண்டாம் பக்கத்தில் "எதிரி வசிக்கக்கூடிய பகுதியில் விற்பனை செய்வதற்காக அவ்வப்போது புகார்தாரரிடம் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விற்பனையாளர் என்ற முறையில் சரக்குகள் ரொக்க அடிப்படையில் பெறுவதை வாடிக்கையாக கொண்டிருந்தார்" என்று குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது என்றால் சரிதான். வாதி நிறுவனத்திற்கும் பிரதிவாதிக்கும் இடையே வரவு செலவுகள் நீண்ட காலமாக இருந்து வந்தது என்பதற்கு ஆதரவாக கணக்குப்பட்டியல் தாக்கல் செய்யவில்லை என்று சொன்னால் சரிதான். பொதுவாக GST என்பது வருடத்திற்கு 30 லட்சத்திற்கு மேல் வியாபாரம் செய்யும் ஒரு நபர் GST எடுக்கவேண்டும் என்று சொன்னால் காம்ப்வுண்ட் டீலராக இருந்து Treshold Turnover limit வரை GST Certificate அவசியமில்லை. அதைத்தாண்டும் போது GST பதிவு அப்ளை செய்து கொள்முதல் செய்யலாம். அவ்வாறு அப்ளை செய்யும்போது மத்திய அரசு Application Number கொடுப்பார்கள் என்றால் சரிதான். அந்த எண்ணை இன்வாய்சில் குறிப்பிட்டு தான் நாங்கள் பில் போட முடியும் என்றால் சரியல்ல. GST Applied என்ற விவரத்தை குறிப்பிட்டாவது GST பில் போடமுடியும் என்று சொன்னால் சரியல்ல. அவ்வாறு GST Apply செய்த நம்பர் குறிப்பிடவேண்டும் என்று கட்டாயமில்லை. கொள்முதல் செய்தவர் தங்களுக்கு Input Claim அவசியம் வேண்டும் எனும் பட்சத்தில் GST நம்பரோ, Application நம்பரோ குறிப்பிட்டு இன்வாய்ஸ் கேட்போம். இந்நிலையில் பிரதிவாதி PAN Number மற்றும் ஆதார், முகவரி மட்டும் அளித்து இன்வாய்ஸ் தருமாறு கேட்டார். GST மற்றும் Application Number எதுவும் அளிக்கவில்லை. 85 லட்ச ரூபாய்க்கு சரக்கு வாங்கும் ஒரு நபர் கண்டிப்பாக Input Tax Credit எடுப்பார் என்று சொன்னால் Output Tax அடிப்படையில் விற்பனை செய்தால் Input Tax Credit எடுப்பார். இல்லை என்றால் அவசியமில்லை. 85 லட்சம் ரூபாய்க்கு சரக்கு வாங்கும் நபர் சில்லரை விற்பனையில் அதை விற்று சேர்க்க 10, 15 மாதங்கள் ஆகும் என்று சொன்னால் சரியல்ல. எந்த தேதியில் விற்பனை இன்வாய்ஸ் Raise செய்துள்ளோமோ அந்த தேதியில் தான் விற்பனைக்கணக்கில் பதிவு செய்துள்ளோம். வாதி நிறுவனம் பிரதிவாதிக்கு விற்பனை செய்ததாக சொல்லும் பொருட்கள் 3 அல்லது 4 மாத காலத்திற்குள் காலவாதியாகக்கூடிய பொருட்கள் என்றால் சரியல்ல. பிரதிவாதி குடியிருக்கும் வீடானது குக்கிராமம் என்று சொன்னால் நான் அங்கு சென்றதில்லை. பிரதிவாதி இந்துஸ்தான் லீவர் லிமிடெட் நிறுவனத்தில் வேலை செய்து வருகிறார் என்றும் அவருடைய நண்பரான சேலத்தைச் சார்ந்த மீரா மொய்தீன் என்பவரை எங்களுக்கு அறிமுகம் செய்து வைத்தார் என்று சொன்னால் சரியல்ல. மீராமொய்தீன்

என்பவர் எங்களின் நிறுவனத்திற்கு கடன் அடிப்படையில் வியாபாரம் செய்வதற்கு அறிமுகம் செய்து வைத்த போது அதன் பாதுகாப்பிற்காக பிரதிவாதிக்கு சென்னை அண்ணாநகர் கிளை ICICI வங்கி காசோலை எண். 001560 தொடங்கி மொத்தம் 9 காசோலைகள் பிரதிவாதியின் கையெழுத்து மட்டும் போடப்பட்டு வேறு எந்த விவரமும் பூர்த்தி செய்யப்படாமல் நாங்கள் பெற்றுக்கொண்டோம் என்று சொன்னால் சரியல்ல. மீராமொய்தீனுக்கும் எங்களுக்கும் வரவு செலவு பாக்கி தொகைக்காக பிரதிவாதியிடமிருந்து பெற்ற ICICI வங்கி 001560 எண் கொண்ட காசோலையை நாங்களாகவே பூர்த்தி செய்துகொண்டு அதற்கு ஆதரவாக இந்த வழக்கில் வா.சா.ஆ.1 முதல் வா.சா.ஆ.7 ஆவணங்களை போலியாக தயாரித்து பிரதிவாதியிடம் ரூ.85 லட்சம் வரவேண்டும் என்று உண்மைக்கு மாறாக இந்த வழக்கை தாக்கல் செய்துள்ளோம் என்றால் சரியல்ல. நாங்கள் தாக்கல் செய்துள்ள வா.சா.ஆ.1 முதல் வா.சா.ஆ.7 வரையுள்ள ஆவணங்கள் எவற்றிலும் பிரதிவாதியின் கையெழுத்து இல்லை என்று சொன்னால் சரிதான். நாங்கள் எங்கள் அலுவலகத்திலேயே வைத்து எங்கள் வசதிக்கேற்ப வா.சா.ஆ.1 முதல் வா.சா.ஆ.7 வரையிலான ஆவணங்களை தயார் செய்து கொண்டதால்தான் அவற்றில் பிரதிவாதியின் கையெழுத்து எதுவும் இல்லை என்று சொன்னால் சரியல்ல. வாதி நிறுவனம் இந்திய கூட்டாண்மை சட்டத்தின்படி பதிவு செய்யப்பட்டது என்பதை காண்பிதற்கு நாங்கள் எந்த ஆவணமும் தாக்கல் செய்யவில்லை என்று சொன்னால் சரியல்ல. இந்திய கூட்டாண்மை சட்டத்தின்படி எங்கள் நிறுவனம் பதிவு செய்யப்படவில்லை என்றும் அதனால் வாதி நிறுவனம் பிரதிவாதியின் மீது இந்த வழக்கை தாக்கல் செய்ய முடியாது என்று சொன்னால் சரியல்ல. நாங்கள் எந்த ஒரு பொருளையும் பிரதிவாதிக்கு விற்கவில்லை என்றும் பிரதிவாதி எந்த தொகையும் செலுத்த வேண்டியதில்லை என்றும் சொன்னால் சரியல்ல.

மறுவிசாரணை : இல்லை.

சாட்சியின் வாக்குமூலம் என் வாய்மொழிப்படி தட்டச்சரால் நேரடியாக கணினியில் தட்டச்சு செய்யப்பட்டு சாட்சியிடம் படித்துக் காட்டப்பட்டு, அவரால் சரியென்று ஒப்புக் கொள்ளப்பட்ட பின்னர் அவரது கையெழுத்து பெறப்பட்டது.

முதன்மை மாவட்ட மற்றும் அமர்வு நீதிபதி,
திருப்பூர்.