



W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

IN THE HIGH COURT OF JUDICATURE AT MADRAS

WEB COPY

DATED : 21.02.2025

CORAM

THE HONOURABLE MR.JUSTICE M.SUNDAR

and

THE HONOURABLE MRS.JUSTICE K.GOVINDARAJAN THILAKAVADI

W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

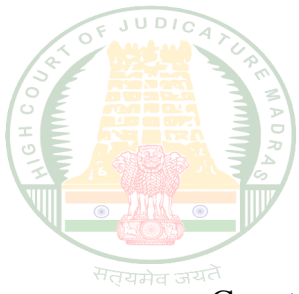
Tvl. Anandha Electricals
Represented by its Proprietor
Thiru.N.Kaja Mohideen

...Petitioner
in both WPs

Vs

1. The State of Tamil Nadu
Represented by
The Secretary to Government
Commercial Taxes Department
Fort St.George, Chennai-600 009.
2. The Appellate Deputy Commissioner (CT) (FAC)
1, Commercial Taxes Buildings
Sub Jail Road, Manjakuppam
Cuddalore - 607 001.
3. The Assistant Commissioner (CT)
Vridhachalam Assessment Circle
135, Junction Road,
Vridhachalam - 606 001.

...Respondents
in both WPs



W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

Writ Petition No.19576 of 2014 filed under Article 226 of the Constitution of India to issue a Writ of Declaration, declaring that Tamil Nadu Value Added Tax (Fourth Amendment) Act 2011, being classificatory and / or declaratory in nature, must have retrospective operation.

Writ Petition No.19577 of 2014 filed under Article 226 of the Constitution of India to issue a Writ of Certiorarified Mandamus, to call for the records in respect of the Appellate Order Appeal No. & Year 54/2013 VAT dated 19.05.2014 passed by the second respondent in respect of the assessment year 2008-09 under the Tamil Nadu Value Added Tax Act, 2006, quash the same and direct the third respondent to pass a fresh assessment order in respect of the petitioner for the year 2008-09 under the said Act assessing his turnover up to Rupees Fifty Lakhs under Section 3(4) of the Act and the rest of the turnover under Section 3(2) read with Section 3(3) of the Act.

For Petitioner in both WPs : No appearance
For Respondents in both WPs : Mr.C.Harsha Raj
Special Government Pleader

COMMON ORDER

[Order of the Court was made by **M.SUNDAR, J.,**]

Read this in conjunction with and in continuation of earlier proceedings made in previous listing on 04.02.2025 which reads as follows:



WEB COPY



W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

**'W.P.Nos.19576 to 19578 of 2014
and
M.P. Nos.1, 1 and 1 of 2014**

**M.SUNDAR,J.,
and
K.GOVINDARAJAN THILAKAVADI, J.,**

(Order of the Court was made by M.SUNDAR, J.)

Read this in conjunction with and in continuation of earlier proceedings made in the listing on 19.11.2024, which reads as follows:

***PROCEEDINGS IN W.P.No.19576 of 2014:
'W.P.No.19576 of 2014***

**M.SUNDAR,J.,
and
K.RAJASEKAR, J.,**

(Order of the Court was made by M.SUNDAR, J.)

Learned Revenue Counsel Mr.V.Prashant Kiran brings to our notice that Mr.S.P.Asokan, sole counsel on record for the writ petitioner is no more. To be noted, there is no co-counsel on record. Therefore, Registry to issue notice to writ petitioner [without insisting on batta from the respondents] returnable in four weeks, i.e., returnable by 17.12.2024.

2.List on 17.12.2024.'

PROCEEDINGS IN W.P.No.19577 of 2014:

'W.P.No.19577 of 2014

**M.SUNDAR,J.,
and**



WEB COPY



W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

K.RAJASEKAR, J.,

*(Order of the Court was made by **M.SUNDAR, J.**)*

Learned Revenue Counsel Mr.V.Prashant Kiran brings to our notice that Mr.S.P.Asokan, sole counsel on record for the writ petitioner is no more. To be noted, there is no co-counsel on record. Therefore, Registry to issue notice to writ petitioner [without insisting on batta from the respondents] returnable in four weeks, i.e., returnable by 17.12.2024.

2.List on 17.12.2024.'

PROCEEDINGS IN W.P.No.19578 of 2014:

'W.P.No.19578 of 2014

M.SUNDAR,J.,

and

K.RAJASEKAR, J.,

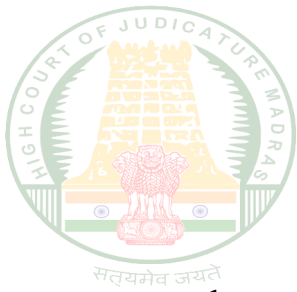
*(Order of the Court was made by **M.SUNDAR, J.**)*

Learned Revenue Counsel Mr.V.Prashant Kiran brings to our notice that Mr.S.P.Asokan, sole counsel on record for the writ petitioner is no more. To be noted, there is no co-counsel on record. Therefore, Registry to issue notice to writ petitioner [without insisting on batta from the respondents] returnable in four weeks, i.e., returnable by 17.12.2024.

2.List on 17.12.2024.'

2. Today, we find that the Registry has sent notice to the petitioner but the same is awaited.

3. List a fortnight hence. List on 18.02.2025.'



W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

2. Notice has been sent to writ petitioner and the same is awaited but learned Sate Counsel brings to our notice that the matter has been settled and Certificate of Settlement has been placed before us and a scanned reproduction of the same is as follows:

**GOVERNMENT OF TAMILNADU
COMMERCIAL TAXES DEPARTMENT**

FORM-V
(See rule 5(1))
CERTIFICATE OF SETTLEMENT

Certificate Number : 50100030139424
Date of Certificate : 26/04/2024
Application Reference Number : 220240212011058
Date of Application : 12/02/2024

WHEREAS KAJAMODEEN
0,THITTAGUDI MAIN ROAD,RAMANATHAM,THOLUDUR,Cuddalore,Tamil Nadu,606303 (hereinafter referred to as
applicant) had filed an application under sub-section (1) of section 5 of the Tamil Nadu Taxes (Settlement of Arrears) Act,
2023 in respect of Tvl. ANANDHA ELECTRICALS,0,THITTAGUDI ROAD,RAMANATHAM,THOLUDUR,Cuddalore,Tamil
Nadu,606303.

AND WHEREAS, the designated authority determined the amount of Rs.113890.00/- payable by the applicant in respect of
Tvl. ANANDHA ELECTRICALS,0,THITTAGUDI ROAD,RAMANATHAM,THOLUDUR,Cuddalore,Tamil Nadu,606303,in
accordance with the provisions of the Act towards full and final Settlement of arrears as per details furnished below:

AND WHEREAS, the applicant has paid an amount of Rs.113890.00/- being the sum determined by the designated
authority.

NOW, THEREFORE, in exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 10 of the Act, the Certificate of
Settlement is issued to the said applicant certifying the receipt of payment from the applicant towards full and final settlement
of arrears determined in the order of the assessing authority in 33894422705/2008-09/Tamil Nadu Value Added Tax
(TNVAT)/2008-09 dated 10/01/2013 (Date of Application : 12/02/2024) in respect of Tvl. ANANDHA
ELECTRICALS,0,THITTAGUDI ROAD,RAMANATHAM,THOLUDUR,Cuddalore,Tamil Nadu,606303,on the application
made by the aforesaid applicant, and granting waiver of the balance arrears payable as detailed below

(1)	Name of the Act	Tamil Nadu Value Added Tax (TNVAT)			
(2)	Assessment Order Number, Year & Date	33894422705/2008-09, 2008-09,10/01/2013			
(3)	Details of the amount of arrears which is settled (in Rupees):				
	Details	Tax / Surcharge / Additional Surcharge / Additional Sales Tax	Penalty	Interest	Total
(i)	Amount of Arrears due	569452.00	0.00	0.00	569452.00
(ii)	Amount of arrears paid by the applicant	113890.00	0.00	0.00	113890.00
(iii)	Amount of arrears waived	455562.00	0.00	0.00	455562.00

Place: CUDDALORE	Signature of the Designated Authority: BALASUBRAMANIU M SIVAHARINI	Digitally signed by BALASUBRAMANIU SIVAHARINI Date: 2024.04.26 18:15:47 +05'30'
Date: 26/04/2024	Name of the Designated Authority: B Sivaharini Designation of the Designated Authority:Joint Commissioner(Territorial)	



WEB COPY



W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

**GOVERNMENT OF TAMILNADU
COMMERCIAL TAXES DEPARTMENT**

FORM-I
(See rule 3 (1))
APPLICATION

Application Reference Number (ARN): 220240212011058 Date : 12/02/2024

To
The Joint Commissioner of State Tax
CUDDALORE (JCT)

Sir/Madam,

I hereby make an application under sub-section (1) of section 5 of the Tamil Nadu Taxes (Settlement of Arrears) Act, 2023 (Tamil Nadu Act 24 of 2023)

I hereby furnish the following particulars:

1.	Name of the applicant (Legal name in block letters)	KAJAMODEEN
2.	Trade Name of the applicant	ANANDHA ELECTRICALS
3.	(a) Office/Trade address	0, THITTAGUDI ROAD, RAMANATHAM, THOLUDUR, Cuddalore, Tamil Nadu Pin Code: 608303 Landline No: N.A. Mobile No: 9443613192 Email Id: N.A.
	(b) Residential address	0, THITTAGUDI MAIN ROAD, RAMANATHAM, THOLUDUR, Cuddalore, Tamil Nadu Pin Code: 608303 Landline No: N.A. Mobile No: 9443613192 Email Id: ANANTHAELECTRICAL705@GMAIL.COM
4.	Status of the Applicant:(State Proprietor / Partner / Director / Authorized Manager / Power of Attorney holder, etc...)	Proprietor
5.	Relevant Act under which the levy was made	Tamil Nadu Value Added Tax (TNVAT)
6.	If registered, registration number (under the relevant Act)	33894422705
7.	Designation and Assessment Circle in which the levy was made	Assistant Commissioner, VIRUDHACHALAM
8.	Details of Assessment No. & Year	33894422705/2014-15, 2014-2015
9.	Date of arising of the demand	10/01/2013





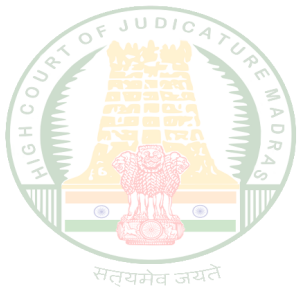
**GOVERNMENT OF TAMILNADU
COMMERCIAL TAXES DEPARTMENT**

10. Details of each demand of tax, penalty or interest that was demanded up to the 31st day of March 2021 or for subsequent period in respect of which this application is filed:

	Details of the demand and settlement claimed	Tax / Surcharge / Additional Surcharge / Additional Sales Tax	Penalty	Interest	Total(In Rupees)
(a)	Amount of the demand at the time of arising of the demand (As per order)	759352.00	0.00	0.00	759352.00
(b)	Part/Portion of the above demand paid subsequently till the date of application under this Act.	189900.00	0.00	0.00	189900.00
(c)	Balance amount* to be dealt under this Act ((a)-(b))(*) If balance is below Rs.50,000 no need for further payment and entire amount to be waived as per sec 8	569452.00	0.00	0.00	569452.00
(c 1)	Admitted Tax	569452.00	0.00	0.00	569452.00
(c 2)	Disputed Tax	0.00	0.00	0.00	0.00
(d)	Amount Payable as per Section 7 of the Act in respect of the balance in Column (c).				
	As per Section 7(a) from Rs.50,001 to Rs.10 Lakhs	113890.40	0.00	0.00	113890.40
	As per Section 7(b) from Rs.10,00,001 to 1 Crore	0.00	0.00	0.00	0.00
	As per Section 7(c) from Rs.1,00,00,001 to Rs.10 Crore	0.00	0.00	0.00	0.00
	As per Section 7(d) above Rs.10 Crore	0.00	0.00	0.00	0.00
	Total Amount Payable for settlement	113890.00	0.00	0.00	113890.00
(e)	Amount claimed to be waived (c)-(d)	455562.00	0.00	0.00	455562.00

11. Details of Payments made electronically

Act/Head of Account	Tax / Surcharge / Additional Surcharge / Additional Sales Tax	Penalty	Interest	Total
Tamil Nadu Value Added Tax (THVAT)	113890.00	0.00	0.00	113890.00
Name of the Bank	SBI			



WEB COPY

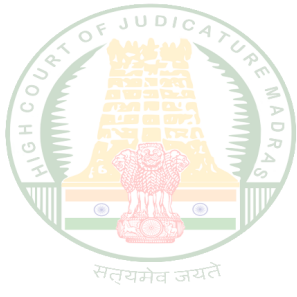


W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

 **GOVERNMENT OF TAMILNADU
COMMERCIAL TAXES DEPARTMENT**

11. Details of Payments made electronically

Act/Head of Account	Tax / Surcharge / Additional Surcharge / Additional Sales Tax	Penalty	Interest	Total
CPIN	N.A.			
Date & Time of Deposit	12/02/2024			
BRN	CPADNBJJH2			
CIN	20240212011218			



WEB COPY



W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

**GOVERNMENT OF TAMILNADU
COMMERCIAL TAXES DEPARTMENT**

DECLARATION	
I KAJAMODEEN son/daughter of Thiru N solemnly declare that the information given in this application, statements and annexures accompanying it are correct and complete to the best of my knowledge and belief and the amount of arrears and other particulars shown therein are truly stated and related to the assessment year and the relevant Act as indicated in the application.	
I further declare that I am making this application in my capacity as Proprietor and that I am competent to make this application.	
Place: THOLUDUR	Signature of the Applicant:
Date: 12/02/2024	Name of the Applicant: KAJAMODEEN

NOTE : The printout of this application in Form 1 along with the copy of the Assessment order or the notice of demand and other documents, if any, shall be presented to the joint commissioner of State Tax, CUDDALORE (JCT) , either in person or by post within 15 days from the date of making this application.



உதவி ஆணையர்(மாவ) அலுவலகம்
விருத்தாசலம் சரகம்
விருத்தாசலம்
தொலைபேசி எண்: 9445195152
நாள்: .11.2023

TIN: 33894422705/2008-09

அறிவிப்பு

பெருநர்,
ANANDHA ELECTRICALS
No 213 TITTAGUDI MAIN ROAD (RAMANATHAM)
TITTAGUDI TALUK 606303

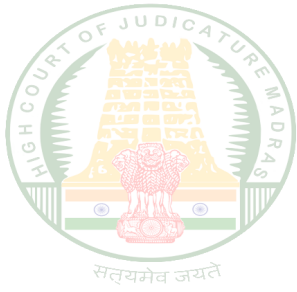
தமிழ் நாடு வரிகள் (நிலுவைகள்) சட்டம் 2023-ன் படி 2017-18 ஆம் வரிவிதிப்பு ஆண்டு முடிய 31.03.2021-ம் தேதிக்கு முன்னர் கேட்பு எழுதப்பட்டு, நாள்து தேதியில் உள்ள நிலுவைகளை வசூலிப்பதற்கான தீர்வுச்சட்டம், அரசாணை எண் 109 வணிகவரி மற்றும் பதிவுத் (டி1) துறை நாள் 13.10.2023 — ல் பிறப்பிக்கப்பட்டு தமிழ்நாடு அரசிதழ் எண்-361, நாள் 13.10.2023-ல் வெளியிடப்பட்டுள்ளது. அதன்படி கீழ்க்கண்ட பரிவுகளில் நிலுவைத் தொகையானது பகுக்கப்பட்டு அதற்குரிய தள்ளுபடி விவரங்கள் அரசினால் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது.

பிரிவு -3

நிலுவைத் தொகை ரூ. 50 ஆயிரத்துக்கு மேல் ரூ.10 லட்சம் வரை உள்ள வணிகர்கள் உள்ள வணிகர்கள் செலுத்த வேண்டிய மற்றும் தள்ளுபடி செய்யப்படும் நிலுவைத்தொகை குறித்த விவரங்கள் பின்வருமாறு

Option - 1 வரி, தண்டம் மற்றும் வட்டி சேர்த்த நிலுவைத்தொகையில் 20% செலுத்த வேண்டும். மீதமுள்ள நிலுவைத் தொகை தள்ளுபடி செய்யப்படும்.

வ.எ	வகை	வரி	தண்டம்	வட்டி
1	அனுமதிக்கப்பட்ட கேட்பு (Admitted demand)	66% செலுத்த வேண்டும் மீதமுள்ள வரித் தொகை தள்ளுபடி செய்யப்படும்	10% செலுத்த வேண்டும் மீதமுள்ள தண்டத் தொகை தள்ளுபடி செய்யப்படும்	10% செலுத்த வேண்டும் மீதமுள்ள வட்டித் தொகை தள்ளுபடி செய்யப்படும்
2	புச்சலுக்குரிய கேட்பு (Disputed demand)	33% செலுத்த வேண்டும் மீதமுள்ள வரித் தொகை தள்ளுபடி செய்யப்படும்	10% செலுத்த வேண்டும் மீதமுள்ள தண்டத் தொகை தள்ளுபடி செய்யப்படும்	10% செலுத்த வேண்டும் மீதமுள்ள வட்டித் தொகை தள்ளுபடி செய்யப்படும்
3	வட்டி அல்லது தண்டம் அல்லது இரண்டும் மட்டும்	-	10% செலுத்த வேண்டும் மீதமுள்ள தண்டத் தொகை தள்ளுபடி செய்யப்படும்	10% செலுத்த வேண்டும் மீதமுள்ள வட்டித் தொகை தள்ளுபடி செய்யப்படும்



WEB COPY



W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

சேற்கண்ட பிரிவின் கீழ் நானது தேதியில் தங்களுக்குத் தமிழ்நாடு மதிப்பு கூடுதல் வரிச் சட்டம், 2005-ன் கீழ் கீழ்க்கண்டவாறு நிலுவைகள் உள்ளன.

வருடம்	வரி ரூ	தண்டம் ரூ	மொத்தம் ரூ
2008-09	493517		493517
பெறுதல்வேண்டிய நிலுவைத்தொகை	33%	10%	
	ரூ.162861	ரூ. -	ரூ.162861
தள்ளுபடி செய்த நிலுவைத்தொகை	330656	-	330656

எனவே தாங்கள் இத்திட்டத்தின் கீழ் பயன் பெற்று தங்கள் நிறுவனத்தின் நிலுவைத்தொகைகளைச் செலுத்தி வேண்டுகோள் கேட்டுக்கொள்ளப்படுகிறது.

நிலுவை தீர்வுகள் விண்ணப்பம், இரட்டைப்பிரதிகளில் இணைக்கப்பட்டுள்ள படிவத்தில் தயாரித்து உரிய முறையில் நிலுவைத் தொகைகள் செலுத்தப்பட்டமைக்கான ஆதாரத்துடன் சம்பந்தப்பட்ட வரிவிதிப்பு ஆணைகள் இரண்டுடன் கட்டலார் கோட்டம் வணிகவரி இணை ஆணையர் அலுவலகத்தில் சமர்ப்பிக்கப்படவேண்டும். ஒவ்வொரு வருட நிலுவைகளுக்கும் தனித்தனியே விண்ணப்பிக்க வேண்டும்.

Note: Payment of arrear amount may be made through online in the user login of the portal (<https://cid.tn.gov.in>) using e-payment option.

இந்த தமிழ்நாடு விற்பனை வரி (நிலுவை தீர்வு) சட்டம் 2023 தொடர்பான மேலும் விபரங்களுக்கு இவ்வலுவலக தொலைபேசி எண்ணின் வாயிலாகவோ அல்லது தேரிலோ தொடர்பு கொண்டு உரிய விபரங்களை அறிந்துக் கொள்ளவும். நீண்டகாலமாக நிலுவையாக உள்ள வரிநிலுவைத் தொகைகளை தீர்வு செய்துநிறுத்துக் கொண்டுள்ள இச்சட்டத்தின் கீழ் விண்ணப்பித்து பயனடையுமாறு அன்புடன் கேட்டுக்கொள்ளப்படுகிறது.

சுயநிர்வாகம்
21.02.2025
உதவி ஆணையர்(மாவ)
விருத்தாசலம்

131

3. In the light of the narrative thus far, noticing that the writ petitioner has not made any alternate arrangements, captioned WPs are disposed of as closed recording the stated position of learned State Counsel. There shall be no order as to costs.

[M.S.,J.]

[K.G.T.,J.]

21.02.2025

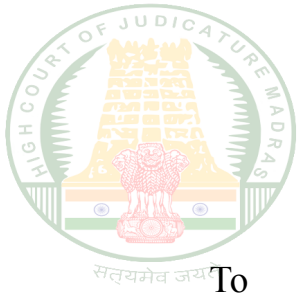
Index : Yes / No

Neutral Citation : Yes / No

Speaking order / Non-speaking order

mk

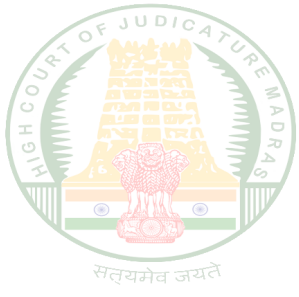
Page Nos.11/13



W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

To
WEB COPY

1. The State of Tamil Nadu
Represented by
The Secretary to Government
Commercial Taxes Department
Fort St.George, Chennai-600 009.
2. The Appellate Deputy Commissioner (CT) (FAC)
1, Commercial Taxes Buildings
Sub Jail Road, Manjakuppam
Cuddalore - 607 001.
3. The Assistant Commissioner (CT)
Vridhachalam Assessment Circle
135, Junction Road,
Vridhachalam - 606 001.



WEB COPY



W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

M.SUNDAR, J.,
and
K.GOVINDARAJAN THILAKAVADI, J.,

mk

W.P.Nos.19576 & 19577 of 2014

21.02.2025

Page Nos.13/13