

SCR

భారత సర్వోన్నత న్యాయస్థాననివేదికలు

773

దివాన్ బహదూర్ సోల్ గోపాల్ దాస్ మోహతా

1954

వరసో

అక్టోబర్ 21

భారత ప్రభుత్వం మరియు మరొకరు

[మహారీ చంద్ మహజన్.సి.జె., ఎన్. ఆర్. దాస్,

గులాంహసన్, భగవతీ

మరియు వో యటరకు అయ్యోన్ న్యాయమూర్తులు.]

భారత రాజ్యాంగం, అనుచ్ఛేదము 32 - ఆదాయంపై పన్ను (దరఖాస్తుకమిషన్) చట్టము, 1947 (XXX ఆఫ్ 1947) సెక్షన్. 5 (1) - మద్యదారుడు ఆరెజిటిన లాభాలు మరియు అతను చెల్లింపులైన పన్నుకు సంబంధించి కమిషన్ దేవతా దరఖాస్తు మరియు నివేదిక - మద్యదారు మరియు మేజుల్ మమధోరునోప పరిష్కారం - అనుచ్ఛేదము 32 ప్రకారం విటిషన్ - సమర్థనదా

వేయారవేతఅయిన విటిషనర్ య దొధకలంలో భారీ లాభాలు ఆరెజిటరని ఆరోపిస్తూ, కేయెర మేజుల్ మమధోరునోప పన్ను (దరఖాస్తుకమిషన్) చట్టము, 1947 (XXX ఆఫ్ 1947) లోని సెక్షన్ 5 (1) ప్రకారం అతని కేసును దరఖాస్తుమరియు నివేదిక కోసం దరఖాస్తుకమిషన్ కు పంపి యి. పిచరణ పొ యి యి లో ఉన్సమయ లో చట్టము XXX ఆఫ్ 1947 లోని సెక్షన్ 8-ఎ నిబంధనల మేరకం పరిష్కారము కోసం విటిషనర్ చేసుకున్స దరఖాస్తుకు కేయెర మేజుల్ మమ అమోది యి యి మరియు దానికి అనుగుణంగాపన్నును వాయీదల దేవతాచెల్లింపులొచ్చేని యి మరియు ఈ విధంగాఆదాయపు పన్ను ఎగవేత కమిషన్ చివరకు పరస్పర అంగీకారంతో పరిష్కరి యబడి యి. రూ.4 లక్షలు వాయీదల మొత్తం ఇంకామిగిలి ఉండగా, చట్టము XXX ఆఫ్ 1947 కింద జరుగుతున్న కార్య వ్యవహారాలు మాత్రమచెల్లింపు దొధుని, అధికారముకు లోబడనివని, చెల్లింపుని, రాజ్యాంగ పిరు దొధుని, ఆ మొత్తాని

వసూలు చేసే అధికారం ఆదాయపు పన్ను అధికారులకు లేదని మరియు ఈ చట్టములోని 5, 6, 7, 8 నెక్సెస్ రిజ్ యాగంలోని 14, 19(1) (ఎఫ్), 31 అనుచ్ఛేదములను ఉల్లంఘించాయని ఆరోపిస్తూ పిటిషనర్ రిజ్ యాగంలోని అనుచ్ఛేదము 32 కి య వ్యతిరేక పిటిషన్ కు మార్గం చూపారు.

నిర్ణయించారు, ఆర్డెక్ 32 కి య పిటిషన్ సమర్థత కలిగి, పిటిషనర్ ఇష్టానుసారం చలించినవి లేదా పిటిషనర్ నుంచి ఇంకా వసూలు చేయదగిన వాటిని ఆయనకు, వేరూ తవణికి మధ్యకు దీరిన ఒప్పందం ఆధారంగా వసూలు చేయవచ్చు. అనుచ్ఛేదము 32 ఒక వ్యతిరేక కేసులో చూచు చర్యకు వ్యతిరేకంగా ఉపసమనం కలిగి యడచికి ఉండే యినది కను.

సూరజ్ మూల్ మోహతా కర్ v. ఎ. వి. విశ్వేశ్వర శాస్త్రి (ఎ. ఐ. ఆర్. 1954 ఎస్. సి. 545 ) సూచించబడింది.

ప్రారంభిక అధికార పరిధి: పిటిషన్ నం. 315 ఆఫ్ 1954.

ప్రాథమిక హక్కుల అమలు కోసం రాజ్యాంగంలోని అనుచ్ఛేదము 32 కింద పిటిషన్.

హెచ్. జె. ఉమ్మేగర్, నరయణ్ ఆంధ్ర జె. బి. దాచాచంజీ మరియు రజియర్ నరయణ్ పిటిషనర్ తరఫున.

ఎం. సి. సోలంకీ, భారత అటార్నీ జనరల్, మరియు సి. కె. దాఫ్తర్, భారత సాలిసిటర్-జనరల్ (జి. ఎన్. జోషి, హరీనామోహతా, వి. జి. గోకల్) వ్యతిరేకుల తరఫున.

1954. అక్టోబర్ 21. కార్యక్రమం తీరేప వెలువరించినది

మొహర్ చంద్ మహజన్ సి. జె. - ఈ కేసు లో పిటిషనర్ మధ్యస్థ రిజ్ యాగంలోని అక్కలా నివళి

మరియు ఆయిల్ మిల్లులు, బాంకింగ్, వడ్డీ వ్యాపారం మాదలైన వివిధ మార్కెట్లో వ్యాపారం చేస్తున్నట్లు. ఈ దశలలో భాగంగా లాభాలు ఆర్జివి నా పన్ను చెల్లింపుకుండా తప్పింపు కున్నారని ఆరోపించారు. 1948 లో కోయ్ పేషు త్తమ ఆదాయంపై పన్ను (దర్మ్య కమిషన్) చట్టము, 1947 లోని సెక్షన్ 5 (1) వేకలం 1939 జనవరి 1వ తేదీ నుంచి 1947 డిసెంబర్ 31వ తేదీతో మ గినిన కలంలో ఆయన ఆర్జివి న లాభాలకు సంబంధి యి దర్మ్య నివేదిక కోసం ఆయన కేసు ను దర్మ్య కమిషన్ కు అప్పి యి యి. విచారణ అనంతరం కమిషన్ 1951 ఫిబ్రవరి 28న పిటిషనర్ దాచిన, పన్ను నుంచి నిలిపివేసిన ఆదాయు రూ.27,25,363 అని మరియు అతను చెల్లింపులైన పన్ను రూ.18,44,949 అని నివేది యి యి.

విచారణ పొ యి యి లో ఉన్న సమయం లో పిటిషనర్ చట్టము XXX ఆఫ్ 1947 లోని సెక్షన్ 8-ఎ నిబంధనల వేకలం పరిష్కరణకి దరఖాస్తు చేసు కు న్నారు. ఈ దరఖాస్తు కమిషన్ నివేదికతో సహా కోయ్ పేషు త్తవనికి పంపారు. రూ.18,44,949 మార్కెట్లో ఈ కి యి విధంగా చెల్లింపుడనికి నిద్రుగా ఉన్నారని పరిష్కార దరఖాస్తులో దరఖాస్తుదారుడు మ్తిహచి యారు :

25-6-1951 నాచు లేదా అంతకు ముందు	--	రూ.3,44,949
25-3-1952 నాచు లేదా అంతకు ముందు	--	రూ.5,00,000
25-3-1953 నాచు లేదా అంతకు ముందు	--	రూ.5,00,000
25-3-1954 నాచు లేదా అంతకు ముందు	--	రూ.5,00,000

అతను అప్పి కి చెల్లింపిన రూ. 32,034-4-6 మార్కెట్లోకి అతనికి క్విట్ ఇవ్వాలని. కోయ్ పేషు త్తమ ఈ మ్తిహచనను అంగీకరి యి యి మరియు ఆదాయు పన్ను ఎగవేత క్విట్ చివరకు పరస్పరం అంగీకరంతో పరిష్కరి యబడి యి. దీంతో ఈ హయిదలు చెల్లింపుకు మరియు

సమయ కఠూలని మదింపుదారుడు కోరడంతో దీనికి కూడా ఎవ్వరికీ పట్టదు అనుమతి లభింపలేదు.

1951 జూలై 16వ తేదీ నుంచి 1954 ఏప్రిల్ 10వ తేదీ వరకు పన్నెండు ఏళ్ల కాలం గా పిటిషనర్ నోట్ల చుదంగా అంగీకరించిన బాధ్యతను నిరవేరణకు తీసుకుంటూ 14,00,000 చెల్లింపులు ఇంకా రూ.4,50,000 చెల్లింపులను ఉండి మరియు 1955 మార్చి 25 వరకు హాయిదల రూపంలో చెల్లింపులు చేయబడ్డాయి. పరిష్కార నిబంధనల ప్రకారం, ఆదాయ పన్ను కమిషనర్ అనుమతితో తప్ప పరిష్కారము కింద చెల్లింపులను పన్ను చెల్లింపు షెడ్యూలు జనం కొరకు మినహా పిటిషనర్ తన చర్యలను లేదా నిధులను, వేరూరం యాక్టం క్రింద ఉన్న సరుకు మినహా, ఏ విధంగానూ బదిలీ చేయడం, తరలించడం, ఛార్జీ చేయడం అన్యాయం లేదా గ్రాంట్ చేయకూడదు.

1954 జూన్ లో సూరజ్ మల్ మోహతాం. ఎ. వి. విశ్వేశ్వర శర్మ మరియు మరొకరు (ఎ. ఐ. ఆర్. 1954 ఎన్. సి. 545) లో ఈ కేసు తీర్పు వెలువడిన తరువాత, పిటిషనర్ రిజిస్ట్రార్ గా అనుచేదము 32 లోని నిబంధనల ప్రకారం ఈ పిటిషన్ కు వేరూరం చెల్లింపులు చేయవలె. ఈ చట్టము కింద తనపై మోతకావ్య వ్యవహారాల లో రూ. 18,44,949 భారం మోపడం, ఇప్పటికే మోతకావ్య రూ.13,99,175 మోతాన్ని చెల్లింపు అవి మూలంగా చెల్లింపు చెల్లినవి, అధికారముకు లోబడినవి, చెల్లింపు, రిజిస్ట్రార్ విధించినవి, మరియు రూ. 4,50,000 మోతాన్ని వసూలు చేసే అధికారం ఆదాయ పన్ను అధికారులకు లేదని పేర్కొన్నారు. రిజిస్ట్రార్ గా అనుచేదములు 14, 19(1) (ఎఫ్), 31 ల నిబంధనలను, చట్టము XXX ఆఫ్ 1947 లోని 5, 6, 7, 8 సెక్షన్లను ఉల్లంఘించినందున చెల్లింపు మరియు చట్టము ప్రకారం వేరూరంకు సహా తప్పక లేదా సమానమైన ఆధారం లేదు, మరియు ఒకే తరగతి యాక్టం పన్ను చెల్లింపుదారులలో కొందరిని ఎంచుకోవడం కి మరియు కొందరిని తిరస్కరించడానికి ఈ చట్టము అనియతమైన మరియు సంపూర్ణ హక్కును

ఇచ్చేది అని విటిషన్స్ పేర్కొన్నట్లు. దాచిన లాభాలను కనుగొనడానికి చట్టములో నిర్దేశించిన విధానం, భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టము లోని సెక్షన్ 34 ద్వారా నిర్దేశించిన విధానం కంటే గణనీయంగా భిన్నంగా ఉందని, పన్ను చెల్లింపుదారులకు మరి య హాని కలిగిస్తోందని ఆరోపించారు. ఈ మోక్షాత్మకార్య వ్యవహారాలను, ఈ చట్టము కి య కోయ్ య్ వ్యతిరేకము, వ్యతిరేక కమిషన్ జారీ చేసిన అనెస్ ఉత్తర్వులను రద్దు చేస్తూ తగిన రిట్ లేదా ఆదేశాలు జారీ చేయాలని, విటిషనర్ పై ఈ చట్టము కి య ఎలాంటి చర్యలు తీసుకోకుండా నిరోధించాలని విటిషన్ చివరి పేరాలో కోరారు. విటిషనర్ కు రూ.13,99,715-10-6 మోక్షాత్మకార్య 6 శతం వడ్డీ పనరు డిబ్బి లేదా ఆదేశాలు జారీ చేయాలని, వడ్డీ సహా రూ.4,50,000 మోక్షాత్మకార్య వసూలు చేసే యుకు విటిషనర్ పై ఎలాంటి చర్యలు తీసుకోకుండా వ్యతిరేకములను నిరోధించాలని కోరారు.

మా అభిప్రాయంలో ఈ విటిషన్ ను ముఖ్యంగా తప్పగా భావించబడింది. విటిషనర్ ఇప్పటికే చెల్లించిన పన్ను, లేదా అతని నుంచి ఇంకా వసూలు చేయదగిన పన్నును ఆయన వ్యతిరేకము చేసిన, కోయ్ య్ వ్యతిరేకము ఆయన పరిష్కారం ఆధారంగా వసూలు చేస్తోన్నట్లు. పరిష్కారం కోసం ఆయన చేసిన అభ్యర్థన కారణంగా ఆదాయపు పన్ను చట్టము యొక్క మోక్షాత్మకార్యను అనుసరించి అతనిపై ఎటువంటి అంచనా వేయబడలేదు. ఈ పరిస్థితిలో విటిషనర్ తన సమ్మతిని సకలు గా హొందలేదని, తద్వారా తాను కట్టుబడి లేనని నిరూపించే వరకు, రాజ్ యుగంలోని అనుచ్ఛేదము 32 వేలకు ఉపశమనం హొందడానికి తన వేరభిమీక హక్కులను ఉల్లంఘించాలని ఫిర్యాదు చేయలేదు. రాజ్ యుగంలోని అనుచ్ఛేదము 32 ఒక వ్యతిరేకము యొక్క కనీసము చర్యకు వ్యతిరేకంగా ఉపశమనం కలిగి యడానికి నిర్దేశించినది కాదు. ఏమైనా ఉంటే, అతని పరిష్కారం ఇతర తగిన చర్యలలో ఉంటుంది.

పరిశ్రమల ఒత్తితో, చట్టము XXX ఆఫ్ 1947 యొక్క కబలవంతపా యు తరలగనొ దృష్టిలో ఉంచుకుని పరిష్కారం కోసం దరఖాస్తు చేసినట్లు కనిపిస్తోంది మరియు అటువంటి పరిశ్రమలలో కుదిరిన పరిష్కారం కట్టుబడలేదు మరియు అమలు చేయబడలేదు అని పిటిషనర్ తరఫు న్యాయవాది వాదించారు. అటువంటి వాదనలో యోగ్యతలు ఏమైనప్పటికీ, రజిస్ట్రార్ గాంధీ 32 వ అనుచ్ఛేదము నిబంధనల ప్రకారం చేసిన దరఖాస్తులో దీనిని లేవనెత్తారు. ఇలాంటి ఆరోపణలపై దరఖాస్తుకు వేదిక వేరే చోట ఉంది.

ఫలితంగా ఈ పిటిషన్ విఫలమైంది మరియు ఖర్చులతో కొట్టివేయబడింది.

పిటిషన్ ను కొట్టివేయబడింది.