

513

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోటోదీకలు

[1997] 3 S.C.R.

ద ఆసిస్టెంట్ కమర్షియల్ ట్యాక్స్
ఆఫీసర్ కమ్ ఎంటర్ప్రైజ్ మెంట్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్
వర్సెస్

శ్రీ నరసింహయ్య మర్యు ఇతరులు

ఏప్రిల్ 2, 1997

[కౌ.రామస్వామి మర్యు డి.పి.నాథన్, న్యాయమూర్తులు]

కర్ణాటక వనోదాల పన్ను చట్టం, 1958: సెక్షన్ 6-బి (కర్ణాటక చట్టం 14 ఆఫ్ 1996 ప్రకారం చేర్చబడింది).

కర్ణాటక వనోదమ పన్ను న్యాయాలు, 1959: న్యాయం 29-ఎఫ్.

వనోదమ పన్ను - తప్పించుకున్న టర్నోవరు - మదంపను తొరగో తొరవడానోకో మర్యు తప్పించుకున్న టర్నోవరును తొరగో మదంప చేయడానోకో అధికారం - కాలపరిమితి వ్యవధి - నోటోఫికేషన్ నం. ఎఫ్ డి, 194 సీఈఎక్స్ - 76 తేదీ 1976 నవంబర్ 30 - ప్రశ్నార్థకమైన మదంపకు సంబంధించిన కాలపరిమితి ముగిసినప్పటి నుండి ఐదు సంవత్సరాల వ్యవధినో నోడోశించడం - నోడోణయించారు, 1976 నవంబర్ 30 నుండి ఈ సంబంధన అమల్లోకి వచ్చిన తేదీ నుండి మునుపటి ఐదు సంవత్సరాలకు అధికారం ఉంటుంది - ప్రశ్నలలో మదంపకు సంబంధించి, 1976 నవంబర్ 30 కి ముందు ఐదేళ్ల కాలానోకో తప్పించుకున్న టర్నోవరును తొరగో మదంప చేయడానోకో అధికారులకు అధికారం ఉంది.

సోపాల్ అప్రోప్రియేట్ అధికార పరీక్ష: సోపాల్ అప్రోప్రియేట్ నం.లు 1780-86 ఆఫ్ 1986

డబ్ల్యూ.ఎ.నం.1640-1646 ఆఫ్ 1985 లో కర్ణాటక హైకోర్టు 13.9.85న ఇచ్చిన తీర్మానం మరియు ఉత్తర్వులను చూడండి.

ఎం.వీరప్ప అప్రోప్రియేట్లు దారు తరఫున.

కోర్టు ఈ కోరింది ఉత్తర్వులను వాలువరించండి:

రోట్ అప్రోప్రియేట్ నం.లు 1640-46/85 లో కర్ణాటక హైకోర్టు డివిజన్ బాంబ్ 1985 సెప్టెంబర్ 13న ఇచ్చిన ఉత్తర్వు తీర్మానం నుంచి ప్రత్యేక అనుమతి ద్వారా ఈ అప్రోప్రియేట్లు ఉత్తర్వులను మర్యాదగా.

కర్ణాటక శాసనసభ 1966 మే 16 నుండి అమలులోకి వచ్చే వరకు కర్ణాటక వినోద పన్ను చట్టం, 1958లో సవరణ చట్టం, 1966 (కర్ణాటక చట్టం 14 ఆఫ్ 1966) ద్వారా సెక్షన్ 6-బిలో ప్రవేశపెట్టిన అంగీకరించబడిన సభ్యులు, అదే కోరింది వరకు ఉంది:

"6-బి ప్రవేశపెట్టిన చట్టం, మొదలైనవి, మద్యం నుండి తప్పించుకోవడం - (1) ఏదైనా కారణాల వల్ల, (1) ఏదైనా కాంప్లైమెంటరీ టాక్సెస్ లేదా ఏదైనా వినోదానికి ప్రవేశం కోసం ఏదైనా చట్టం సెక్షన్ 3 లేదా సెక్షన్ 3-ఎ కింద పన్ను మద్యం నుండి తప్పించుకున్నట్లయితే లేదా

(ii) ఏదైనా సోమార్ట్ గోర్నల్ ప్రదర్శన సెక్షన్ 4 లేదా 4-ఎ కింద పన్ను మద్యం నుండి తప్పించుకుంది లేదా

(iii) అటువంటి టాక్సెస్, చట్టం లేదా ప్రదర్శనను

సౌకర్షన్ 3 లోదా సౌకర్షన్ 3-ఎ లోదా సౌకర్షన్ 4 లోదా సౌకర్షన్ 4-ఎ కింద మదంపు చేయదగిన రేటు కంటే తక్కువ రేటుతో మదంపు చేయబడింది.

సబ్ సౌకర్షన్ (1) లోదా సౌకర్షన్ 6-ఎ కింద సూచించిన అధికారితో, సబ్ సౌకర్షన్ (2) యొక్క నోబంధనలకు లోబడి మరియు సూచించిన వ్యవధిలో ఏ సమయంలోనైనా, దాని వాచక్షణ పరకారం, అటువంటి టికెట్ పై చాలా లింఛాలసిన రేటు, చాలా లింఛం లోదా పరదర్శనను, సౌకర్షన్ 3 లోదా సౌకర్షన్ 3-ఎ లోదా సౌకర్షన్ 4 లోదా సౌకర్షన్ 4-ఎ పరకారం, యజమానాకా నోటీసు ఇచ్చిన తరువాత మరియు అది అవసరమనో భావించిన, అటువంటి వాచారణ చేసిన తరువాత, మదంపు చేయవచ్చు లోదా తొరగి మదంపు చేయవచ్చు."

తప్పించుకున్న టర్నోవరును తేదీ 30.11.1976 నాటి నోటీఫికేషన్ నం. ఎఫ్ డి, 194 సీఈఎక్స్ - 76 అమలు ద్వారా తొరగి మదంపు చేయాలని కోరారు, చట్టం కింద చేసిన న్యూమాలలోని న్యాయం 29-ఎఫ్ ను సవరించి ఐదేళ్ల కాలపరిమితిని నార్దేశాత్మక రూపొందించింది. అది ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"29-ఎఫ్. సౌకర్షన్ 6బి కింద అధికారానో అమలు చేసే కాలపరిమితి పరశనార్ధకమైన మదంపుకి సంబంధించిన వ్యవధి ముగిసినప్పటి నుంచి ఐదేళ్లు ఉంటుంది."

1976 నవంబర్ 30 తర్వాత మదంపును తొరగి తొరవడానాకి మరియు తప్పించుకున్న టర్నోవరును తొరగి మదంపు చేయడానాకి అప్పీలుదారులకు అధికారం లోదా పరతవాదులు వాదించారు. ఈ వాదనకు సంగీత జడ్జి మద్దతు లభించింది, దీనిని డివిజన్ బాంబ్ అప్పీలును కలుపటంగా

కౌట్రోటోవోస్కా ధృవీకరించుచుంది. అందువల్ల, పోరత్రోయక అనుమత దోవారా ఈ అపోపోళలు.

చటటంలలోనో సొకొషన్ 6-బి చదోవోతే సోపషటంగో సూచోసోతుంది, ఏదైనా కారణాల వల్ల, ఏదైనా కంపోలొమంటరీ టొకొటో లోదా ఏదైనా వోనోదానోకొ పోరవోశం క్లోసం ఏదైనా చొలొలొంపు సొకొషన్ 3 లోదా సొకొషన్ 3-ఎ క్రింద మదొంపు నుండో తపోపొంతుకునోనటొలయోతో, లోదా ఏదైనా సొనొమొటొగోరొఫో పోరదరొశన సొకొషన్ 4 లోదా 4-ఎ క్రింద మదొంపు నుండో తపోపొంతుకునోనటొలయోతో, లోదా అటువంటి టొకొటో, చొలొలొంపు లోదా పోరదరొశన సందరొభొనుసారం సొకొషన్ 3 లోదా 3-ఎ లోదా సొకొషన్ 4 లోదా 4-ఎ క్రింద అంచనా వోయదగొన రోటు కంటే తక్కువ రోటుతో అంచనా వోయబడో ఉంటే సొకొషన్ 6-ఎ లోనో సబ్-సొకొషన్ (2) లోనో నొబంధనలకు లొబడో, సొకొషన్ 6-ఎ లోనో సబ్-సొకొషన్ (1) క్రింద, సందరొభొనుసారం, సొకొషన్ 3 లోదా 3-ఎ లోదా సొకొషన్ 4 లోదా 4-ఎ క్రింద అటువంటి టొకొటో పై చొలొలొంపొలొసొన రోటు, చొలొలొంపు లోదా పోరదరొశనను, దానో వొచక్షణ పోరకారం, తొరోగొ మదొంపు చోసో అధొకారం అధొరోటొకొ ఇవోవబడొంది. కానో యజమొనొకొ నొటొసు ఇచోచొన తరువొత మరొయు అవసరమైన వొధంగొ అటువంటి వొచొరణ చోసొన తరువొత మొతోరమో ఇదొ చోయొలొ. తపోపొంతుకునోన టొరొనొవరు ను తొరోగొ మదొంపు కాలపరోమొతో ముందుగొ నొరొదోశొంచబడనందున, నొయమం 29-ఎఫో రొపొందొంచబడొంది మరొయు 1976 నవంబర్ 30 నుండో అమలొలొకొ వచోచొంది. నొయమం 29-ఎఫో పోరకారం సొకొషన్ 6బి క్రింద అధొకారొనొ అమలు చోసో వోయవధొకొ నొరొదోశొంచొన కాలపరోమొతో, "పోరశోనొరొధక మదొంపుకు సంబంధొంచొన వోయవధొ ముగొసొనపోపటొ నుండో ఐదు సంవతోసరాలు ఉండొలొ." మరొ మొటొలొ చొపోపొలొంటే, ఇదొ 1976 నవంబర్ 30 నుంచొ ఈ

నోబంధన అమల్లోకి వచ్చిన తోడో నుండో మునుపటి ఐదు సంవత్సరాలకు సంబంధించినదో. హైకోర్టు ఇచ్చిన ఆర్థవోవరణ అమలు చేస్తో, సవరించిన నోయమం 29-ఎఫ్ అమలులోకి వచ్చిన తోడో నుండో ఐదు సంవత్సరాల తరువాత, అంటో 1976 నవంబర్ 30 నుండో ఐదోళ్ల తరువాత అమలులోకి వస్తోతుందో. అదో నోయమం యోక్క ఉద్దోశ్యం కూదు. పర్యవసానంగా, 1976 నవంబర్ 30 నుంచో ఐదోళ్ల ముందు తప్పించుకున్న టర్నోవరును తోరోగో మదోంపు చేయడం సరికాదనో నోరణయించడంలో హైకోర్టు సఫ్షటం పొరపాటు చేసోందో.

అందువల్ల, అప్పోళ్లు అనుమతించబడతాయో. ప్రశ్నలలోనో మదోంపుకు సంబంధించో, 1976 నవంబర్ 30 కో ముందు ఐదోళ్ల వ్యవధికి తప్పించుకున్న టర్నోవరును తోరోగో మదోంపు చేయడానోకి అధికారులకు అధికారం ఉందో. ఖర్చులు లోమ.

అప్పోళ్లు అనుమతించబడోడాయో.