

513

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోటోదీకలు

[1997] 3 S.C.R.

ద ఆస్సీస్టాంట్ కమర్షియల్ ట్యాక్స్
ఆఫీసర్ కమ్ ఎంటర్టైన్మెంట్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్
వర్సెస్

శ్రీ నరసింహయ్య మర్యు ఇతరులు

ఏప్రిల్ 2, 1997

[కౌ.రామస్వామి మర్యు డి.పి.నాథ్వా, 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 అప్‌పీల్ అధికార పరీక్ష: సోపాల్ అప్‌పీల్ నం.లు 1780-86 ఆఫ్ 1986

డబ్‌ల్యూ.ఎ.నం.1640-1646 ఆఫ్ 1985 లో కర్ణాటక హైకోర్టు 13.9.85న ఇచ్చిన తీర్పు మరియు ఉత్తరమల నుంచి.

ఎం.వీరప్ప అప్‌పీలుదారు తరఫున.

కోర్టు ఈ కోరింది ఉత్తరమలను వాలువరించండి:

రోట్ అప్‌పీల్ నం.లు 1640-46/85 లో కర్ణాటక హైకోర్టు డివిజన్ బాంబ్ 1985 సెప్టెంబర్ 13న ఇచ్చిన ఉమ్మడి తీర్పు నుంచి పరతయక అనుమతి ద్వారా ఈ అప్‌పీళ్లు ఉత్పన్నమయ్యాయి.

కర్ణాటక శాసనసభ 1966 మే 16 నుండి అమలులోకి వచ్చే వధిగా కర్ణాటక వనోద పన్ను చట్టం, 1958లో సవరణ చట్టం, 1966 (కర్ణాటక చట్టం 14 ఆఫ్ 1966) ద్వారా సెక్షన్ 6-బీ పరవేశపాటబడిన అంగీకరించబడిన సభితో, అదే కోరింది వధిగా ఉంది:

"6-బీ పరవేశానికి చొల్లం, మొదలైనవి, మదంపు నుండి తప్పించుకోవడం - (1) ఏదైనా కారణాల వల్ల, (1) ఏదైనా కాంప్లైమెంటరీ టాకాట్ లేదా ఏదైనా వనోదానికి పరవేశం కోసం ఏదైనా చొల్లం సెక్షన్ 3 లేదా సెక్షన్ 3-ఎ కింద పన్ను మదంపు నుండి తప్పించుకున్నట్లయితే లేదా

(ii) ఏదైనా సోమూటోగ్రఫీ పరదర్శన సెక్షన్ 4 లేదా 4-ఎ కింద పన్ను మదంపు నుండి తప్పించుకుందో లేదా

(iii) అటువంటి టాకాట్, చొల్లం లేదా పరదర్శనను

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 అధికారాన్ని, సబ్ సౌకర్షన్ (2) యొక్క నిబంధనలకు లోబడి మరియు సూచించిన వ్యవధిలో ఏ సమయంలోనైనా, దాని వాచకక్షణ 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, యజమానానికొనోటిని ఇచ్చిన తరువాత మరియు అది అవసరమని భావించిన, అటువంటి వాచారణ చేసిన తరువాత, మదంపు చేయవచ్చు లోదా తొరిగి మదంపు చేయవచ్చు."

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

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

1976 నవంబర్ 30 తర్వాత మదంపును తొరిగి తొరవడానికొ మరియు తప్పించుకున్న టర్నోవరును తొరిగి మదంపు చేయడానికొ అప్పీలుదారులకు అధికారం లోదా పరతొవాదులు వాదించారు. ఈ వాదనకు సంగీత జడ్జి మద్దతు లభించింది, దీనిని డివిజన్ బాంబ్ అప్పీలును కలుపతంగా

కౌట్రోటోవోస్కా ధృవీకరించోంది. అందువల్ల, పోరత్రోయోక అనుమతో దోవారా ఈ అపోపోళలు.

చట్రోట్రోనో సోక్రోషనో 6-బో చదోవోత్రో సోపషోటంగో సూచోసోతుందో, ఏద్రోనో కారణాల వల్ల, ఏద్రోనో క్రోపోలీమోంట్రో ట్రోకౌట్రో లోదో ఏద్రోనో వోనోదోనోకో పోరవోశం క్రోసం ఏద్రోనో చోల్రోలింపు సోక్రోషనో 3 లోదో సోక్రోషనో 3-ఎ క్రోంద మదోంపు నుండో తపోపోంఛుకునోనట్రోలయోత్రో, లోదో ఏద్రోనో సోనోమోట్రోగ్రోఫో పోరద్రోశన సోక్రోషనో 4 లోదో 4-ఎ క్రోంద మదోంపు నుండో తపోపోంఛుకునోనట్రోలయోత్రో, లోదో అటువంటో ట్రోకౌట్రో, చోల్రోలింపు లోదో పోరద్రోశన సంద్రోభోనుసారం సోక్రోషనో 3 లోదో 3-ఎ లోదో సోక్రోషనో 4 లోదో 4-ఎ క్రోంద అంచనో వోయదగోన రోటు కంట్రో తక్రోకువ రోటుత్రో అంచనో వోయబడో ఉంట్రో సోక్రోషనో 6-ఎ లోనో సబో-సోక్రోషనో (2) లోనో నోబంధనలకు లోబడో, సోక్రోషనో 6-ఎ లోనో సబో-సోక్రోషనో (1) క్రోంద, సంద్రోభోనుసారం, సోక్రోషనో 3 లోదో 3-ఎ లోదో సోక్రోషనో 4 లోదో 4-ఎ క్రోంద అటువంటో ట్రోకౌట్రో పో చోల్రోలింఛోల్రోసోన రోటు, చోల్రోలింపు లోదో పోరద్రోశనను, దోనో వోచక్రోషణ పోరకారం, తోరోగో మదోంపు చోసో అధోకారం అధోరోట్రోకో ఇవోవబడోంది. క్రోనో యజమోనోకో నోట్రోసు ఇచోచోన తరువోత మరోయు అవసరమ్రోన వోధంగో అటువంటో వోచోరణ చోసోన తరువోత మోత్రోరమో ఇదో చోయోలీ. తపోపోంఛుకునోన ట్రోనోవరు ను తోరోగో మదోంపు కాలపోమోత్రో ముందుగో నోరద్రోశోంఛబడనందున, నోయమం 29-ఎఫో రోపొందోంఛబడోంది మరోయు 1976 నవంబర్ 30 నుండో అమల్రోల్రోకో వచోచోంది. నోయమం 29-ఎఫో పోరకారం సోక్రోషనో 6బో క్రోంద అధోకారోనోనో అమలు చోసో వోయవధోకో నోరద్రోశోంఛోన కాలపోమోత్రో, "పోరశోనోరధక మదోంపుకు సంబంధోంఛోన వోయవధో ముగోసోనపోపట్రో నుండో ఐదు సంవత్రోసరాలు ఉండోలీ." మరో మోట్రో చోపోపాలంట్రో, ఇదో 1976 నవంబర్ 30 నుంఛో 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. పర్వోవసానంగా, 1976 నవంబర్ 30 నుంచో ఐదోళ్ల ముందు తప్పోంచుకున్న టర్నోవరును తోరోగో మదోంపు చేయడం సరోకాదనో నోరణయించడంలో హైకోర్టు సోపష్టం పోరపాటు చేసోందో.

అందువల్ల, అప్పోళ్లు అనుమతించబడతాయో. పోరశ్నలలోనో మదోంపుకు సంబంధించో, 1976 నవంబర్ 30 కో ముందు ఐదోళ్ల వోయవధోకి తప్పోంచుకున్న టర్నోవరును తోరోగో మదోంపు చేయడానోకి అధోకారులకు అధోకారం ఉందో. ఖర్చులు లోమ.

అప్పోళ్లు అనుమతించబడోడాయో.