

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 తొరగి తొరవడానాకి మర్యు తప్పించుకున్న టర్నోవరును తొరగి మదంప చేయడానాకి అధికారం - కాలపరిమితి వ్యవధి - నోటోఫికేషన్ నం. ఎఫ్ డి, 194 సీఈఎక్స్ - 76 తేదీ 1976 నవంబర్ 30 - ప్రశ్నార్థకమైన మదంపకు సంబంధించిన కాలపరిమితి ముగిసినప్పటి నుండి ఐదు సంవత్సరాల వ్యవధినో నోరదేశించడం - నోరణయించారు, 1976 నవంబర్ 30 నుండి ఈ సంబంధన అమల్లోకి వచ్చిన తేదీ నుండి మునుపటి ఐదు సంవత్సరాలకు అధికారం ఉంటుంది - ప్రశ్నలలో మదంపకు సంబంధించి, 1976 నవంబర్ 30 కి ముందు ఐదేళ్ల కాలానాకి తప్పించుకున్న టర్నోవరును తొరగి మదంప చేయడానాకి అధికారులకు అధికారం ఉంది.

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

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

ఎం.వీరప్ప అప్రోప్రియేట్ తరఫున.

కోర్టు ఈ కోరింది ఉత్తరములను వాలువరించండి:

రోట్ అప్రోప్రియేట్ నం.లు 1640-46/85 లో కర్ణాటక హైకోర్టు డివిజన్ బాంబ్ 1985 సెప్టెంబర్ 13న ఇచ్చిన ఉమ్మడి తీర్పు నుంచి ప్రత్యేక అనుమతి ద్వారా ఈ అప్రోప్రియేట్ ఉత్తరములను పునరుద్ధరించండి.

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

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

(ii) ఏదైనా సోమూటోగోరఫీ ప్రదర్శన సెక్షన్ 4 లేదా 4-ఎ కింద పన్ను మద్యం నుండి తప్పించుకుందో లేదా

(iii) అటువంటి ట్యాక్స్, చట్టం లేదా ప్రదర్శనను

సౌకర్షన్ 3 లోదా సౌకర్షన్ 3-ఎ లోదా సౌకర్షన్ 4 లోదా సౌకర్షన్ 4-ఎ కింద మదంపి చోయదగిన రోటు కంటి తక్కువ రోటుతో మదంపి చోయబడందో.

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 లిక్కాట్ పై చాలా లింఛాలసిన రోటు, చాలా లింఛం లోదా పరదర్శనను, సౌకర్షన్ 3 లోదా సౌకర్షన్ 3-ఎ లోదా సౌకర్షన్ 4 లోదా సౌకర్షన్ 4-ఎ పరకారం, యజమానోకొ నోటోసు ఇచ్చిన తరువాత మరియు అది అవసరమనో భావించిన, అటువంటి వాచారణ చేసిన తరువాత, మదంపి చోయవచ్చు లోదా తోరగో మదంపి చోయవచ్చు."

తప్పించుకున్న టర్నోవరును తోదో 30.11.1976 నాటి నోటోఫికేషన్ నం. ఎఫ్ డి, 194 సోక్షాఎక్సె - 76 అమలు దోవారా తోరగో మదంపి చోయాలనో కారారు, చట్టం కింద చేసిన నోయమాలలోనో నోయమం 29-ఎఫ్ ను సవరించో ఐదోళ్ల కాలపరిమితనో నోరదోశోసోతూ రూపొందోచోందో. అదో ఈ కారోందో వోధంగో ఉందో:

"29-ఎఫ్. సౌకర్షన్ 6బో కింద అధికారానో అమలు చేసో కాలపరిమితో పరశోనారోధకమైన మదంపికో సంబంధించిన వ్యవధి ముగోసోనపటి నుంచో ఐదోళ్లు ఉంటుందో."

1976 నవంబర్ 30 తర్వాత మదంపిను తోరగో తోరవడానోకో మరియు తప్పించుకున్న టర్నోవరును తోరగో మదంపి చోయడానోకో అప్పోలుదారులకు అధికారం లోదనో పరతోవాదులు వాదోచారు. ఈ వాదనకు సంగోల్ జడోజో మదోదతు లభోచోందో, దోనోనో డోవోజన్ బొంచో అప్పోలును కలుపటంగా

కౌటోటివోస్ తూ ధృవీకరించోందో. అందువలలో, పోరతోయోక అనుమతో దోవారూ ఈ అపోపోళోలు.

చటోటంలలోనో సొకోషనో 6-బో చదోవోతో సోపషోటంగో సూచోసోతుందో, ఏదోనో కారణాల వలలో, ఏదోనో కంపోలీమంటరి తోకౌటో లోదో ఏదోనో వోనోదోనోకో పోరవోశం కోసం ఏదోనో చొలోలీంపు సొకోషనో 3 లోదో సొకోషనో 3-ఎ కింద మదోంపు నుండో తపోపొంతుకునోనటోలయోతో, లోదో ఏదోనో సోనోమోటోగోరోఫో పోరదరోశన సొకోషనో 4 లోదో 4-ఎ కింద మదోంపు నుండో తపోపొంతుకునోనటోలయోతో, లోదో అటువంటో తోకౌటో, చొలోలీంపు లోదో పోరదరోశన సందరోభోనుసారం సొకోషనో 3 లోదో 3-ఎ లోదో సొకోషనో 4 లోదో 4-ఎ కింద అంచనో వోయదగోన రోటు కంటో తకోకువ రోటుతో అంచనో వోయబడో ఉంటో సొకోషనో 6-ఎ లోనో సబో-సొకోషనో (2) లోనో నోబంధనలకు లోబడో, సొకోషనో 6-ఎ లోనో సబో-సొకోషనో (1) కింద, సందరోభోనుసారం, సొకోషనో 3 లోదో 3-ఎ లోదో సొకోషనో 4 లోదో 4-ఎ కింద అటువంటో తోకౌటో పో చొలోలీంచొలోసోన రోటు, చొలోలీంపు లోదో పోరదరోశనను, దోనో వోచకోషణ పోరకారం, తోరోగో మదోంపు చోసో అధోకారం అధోరోటోకో ఇవోవబడోందో. కనో యజమోనోకో నోటోసు ఇచోచోన తరువోత మరొయు అవసరమైన వోధంగో అటువంటో వోచోరణ చోసోన తరువోత మోతోరమో ఇదో చోయోలీ. తపోపొంతుకునోన టరోనోవరు ను తోరోగో మదోంపు కాలపోమోతో ముందుగో నోరోదోశోంచబడనందున, నోయమం 29-ఎఫో రోపొందోంచబడోందో మరొయు 1976 నవంబరో 30 నుండో అమలోలలోకో వచోచోందో. నోయమం 29-ఎఫో పోరకారం సొకోషనో 6బో కింద అధోకారోనోనో అమలు చోసో వోయవధోకో నోరోదోశోంచోన కాలపోమోతో, "పోరశోనారోధక మదోంపుకు సంబంధోంచోన వోయవధో ముగోసోనపోపటో నుండో ఐదు సంవతోసరాలు ఉండోలీ." మరో మోటలో చొపోపాలంటో, ఇదో 1976 నవంబరో 30 నుంచో 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.

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

అప్పోళ్లు అనుమతించబడో డాయో.