

513

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోటోదీకలు

[1997] 3 S.C.R.

ద ఆస్టిస్టాంట్ 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 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 కాలానోకో తప్పించుకున్న టర్నోవరును తొరగో మదంప చేయడానోకో అధికారులకు అధికారం ఉంది.

సోపాల్ అప్‌పీల్ అధికార పరోధి: 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 బాంచ్ 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-బి పరవేశపాటైంది అంగీకరించబడిన సభితో, అదే కోరింది వధిగా ఉంది:

"6-బి పరవేశానికి చొల్లింపు, మొదలైనవి, మదింపు నుండి తప్పించుకోవడం - (1) ఏదైనా కారణాల వల్ల, (1) ఏదైనా కాంప్లైమెంటరీ టాకాట్ లోదా ఏదైనా వనోదానికి పరవేశం కోసం ఏదైనా చొల్లింపు సెక్షన్ 3 లోదా సెక్షన్ 3-ఎ కింద పన్ను మదింపు నుండి తప్పించుకున్నట్లయితే లోదా

(ii) ఏదైనా సోమూటోగ్రఫీ పరదర్శన సెక్షన్ 4 లోదా 4-ఎ కింద పన్ను మదింపు నుండి తప్పించుకుందో లోదా

(iii) అటువంటి టాకాట్, చొల్లింపు లోదా 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 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 సవరించే ఐదేళ్ల కాలపరిమితిని నార్దేశాత్మక రూపొందించింది. అది ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

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

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

కౌట్రోటోవోస్కా ధృవీకరించుచుంది. అందువల్ల, పోరత్రోయక అనుమతి దోవారా ఈ అపోపోళలు.

చటటంలలోనో సొకొషన్ 6-బి చదోవోతే సోపషటంగో సూచోసోతుంది, ఏదైనా కారణాల వల్ల, ఏదైనా కంపోలీమంటరీ ట్రీకౌట్రో లోదా ఏదైనా వోనోదోనోకో పోరవోశం కోసం ఏదైనా చొలొలీంపు సొకొషన్ 3 లోదా సొకొషన్ 3-ఎ కింద మదోంపు నుండో తపోపొంఛుకునోనట్రోలయోతో, లోదా ఏదైనా సోనోమోట్రోగ్రోఫో పోరద్రోశన సొకొషన్ 4 లోదా 4-ఎ కింద మదోంపు నుండో తపోపొంఛుకునోనట్రోలయోతో, లోదా అటువంటి ట్రీకౌట్రో, చొలొలీంపు లోదా పోరద్రోశన సంద్రోభోనుసారం సొకొషన్ 3 లోదా 3-ఎ లోదా సొకొషన్ 4 లోదా 4-ఎ కింద అంచనా వోయదగోన రోటు కంటే తకోకువ రోటుతో అంచనా వోయబడో ఉంటే సొకొషన్ 6-ఎ లోనో సబో-సొకొషన్ (2) లోనో నోబంధనలకు లోబడో, సొకొషన్ 6-ఎ లోనో సబో-సొకొషన్ (1) కింద, సంద్రోభోనుసారం, సొకొషన్ 3 లోదా 3-ఎ లోదా సొకొషన్ 4 లోదా 4-ఎ కింద అటువంటి ట్రీకౌట్రో పై చొలొలీంఛొలొసోన రోటు, చొలొలీంపు లోదా పోరద్రోశనను, దోనో వోచకోషణ పోరకారం, తోరోగో మదోంపు చోసో అధోకారం అధోరోట్రోకో ఇవోవబడోంది. కంనో యజమోనోకో నోట్రోసు ఇచోచోన తరువోత మరొయు అవసరమైన వోధంగో అటువంటి వోచోరణ చోసోన తరువోత మోత్రోమో ఇదో చోయోలీ. తపోపొంఛుకునోన ట్రోనోవరు ను తోరోగో మదోంపు కాలపోమోతో ముందుగో నోరదోశోంఛబడనందున, నోయమం 29-ఎఫో రోపొందోంఛబడోంది మరొయు 1976 నవంబర్ 30 నుండో అమలొలొకో వచోచోంది. నోయమం 29-ఎఫో పోరకారం సొకొషన్ 6బి కింద అధోకారోనో అమలు చోసో వోయవధోకో నోరదోశోంఛోన కాలపోమోతో, "పోరశోనారోధక మదోంపుకు సంబంధోంఛోన వోయవధో ముగోసోనపోపట్రో నుండో ఐదు సంవతోసరాలు ఉండోలీ." మరో మోట్రో చొపోపొలంటే, 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 యోక్కో ఉద్దోశోయం కూదు. పర్వోవసానంగా, 1976 నవంబర్ 30 నుంచో ఐదోళ్ల ముందు తపోపించుకునోనో టర్నోవరును తోరోగో మదోంపు చేయడం సరోకాదనో నోరణయించడంలో హైకోర్టు సోపష్టం పోరపాటు చేసోందో.

అందువలలో, అపోపోళ్లు అనుమతించబడతాయో. పోరశోనలలోనో మదోంపుకు సంబంధించో, 1976 నవంబర్ 30 కో ముందు ఐదోళ్ల వోయవధోకి తపోపించుకునోనో టర్నోవరును తోరోగో మదోంపు చేయడానోకి అధోకారులకు అధోకారం ఉందో. ఖరోచులు లోమ.

అపోపోళ్లు అనుమతించబడోడాయో.