

513

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోటోదీకలు

[1997] 3 S.C.R.

ద ఆస్సీస్టాంట్ 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 - మదీంను తొరగి తొరవడానాకి మర్యు తప్పించుకున్న టర్నోవరును తొరగి మదీంను చేయడానాకి అధికారం - కాలపరిమితి వ్యవధి - నోటోఫికేషన్ నం. ఎఫ్ డి, 194 సీఈఎక్స్ - 76 తేదీ 1976 నవంబర్ 30 - ప్రశ్నార్థకమైన మదీంకు 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 మదీంకు సంబంధించి, 1976 నవంబర్ 30 కి ముందు ఐదేళ్ల కాలానాకి తప్పించుకున్న టర్నోవరును తొరగి మదీంను చేయడానాకి 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:

రోల్ 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, అది 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 రోటు కంటే తక్కువ రోటుతో మదంపు చేయబడింది.

సబ్ సౌకర్షన్ (1) లోదా సౌకర్షన్ 6-ఎ కింద సూచించిన అధికారితీ, సబ్ సౌకర్షన్ (2) యొక్క నోబంధనలకు లోబడి మరియు సూచించిన వ్యవధిలో ఏ సమయంలోనైనా, దాని వాచకక్షణ పరకారం, అటువంటి టికెట్ పై చాలా లింఛాలసిన రోటు, చాలా లింఛం లోదా పరదర్శనను, సౌకర్షన్ 3 లోదా సౌకర్షన్ 3-ఎ లోదా సౌకర్షన్ 4 లోదా సౌకర్షన్ 4-ఎ పరకారం, యజమానాకా నోటీసు ఇచ్చిన తరువాత మరియు అది అవసరమని 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 న్యాయాలోచనా న్యాయం 29-ఎఫ్ ను సవరించి ఐదేళ్ల కాలపరిమితిని నార్దేశాత్మక రూపొందించింది. అది ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"29-ఎఫ్. సౌకర్షన్ 6బి కింద అధికారానా 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 పరతాదూలు వాదించారు. ఈ వాదనకు సంగీత జడ్జి మద్దతు లభించింది, దీనిని డివిజన్ బాంబ్ అప్పీలును కలుపతంగా

కౌట్రోటోవోస్కా ధృవీకరించోంది. అందువల్ల, పోరత్రోయోక అనుమతో దోవారా ఈ అపోపోళలు.

చటటంలలోనో సొకొషన్ 6-బో చదోవోతో సోపషటంగో సూచోసోతుందో, ఏదైనా కారణాల వల్ల, ఏదైనా కంపోలొమంట్రో టొకొటో లోదో ఏదైనా వోనోదోనోకొ పోరవోశం క్లోసం ఏదైనా చొలొలొంపు సొకొషన్ 3 లోదో సొకొషన్ 3-ఎ క్రింద మదొంపు నుండో తపోపొంతుకునోనటొలయోతో, లోదో ఏదైనా సొనొమొటొగోరొఫో పోరదరొశన సొకొషన్ 4 లోదో 4-ఎ క్రింద మదొంపు నుండో తపోపొంతుకునోనటొలయోతో, లోదో అటువంటి టొకొటో, చొలొలొంపు లోదో పోరదరొశన సందరొభొనుసారం సొకొషన్ 3 లోదో 3-ఎ లోదో సొకొషన్ 4 లోదో 4-ఎ క్రింద అంచనా వోయదగొన రోటు కంటో తకోకువ రోటుతో అంచనా వోయబడో ఉంటో సొకొషన్ 6-ఎ లోనో సబో-సొకొషన్ (2) లోనో నొబంధనలకు లోబడో, సొకొషన్ 6-ఎ లోనో సబో-సొకొషన్ (1) క్రింద, సందరొభొనుసారం, సొకొషన్ 3 లోదో 3-ఎ లోదో సొకొషన్ 4 లోదో 4-ఎ క్రింద అటువంటి టొకొకొటో పై చొలొలొంపొలొసొన రోటు, చొలొలొంపు లోదో పోరదరొశనను, దోనో వోచకోషణ పోరకారం, తొరోగొ మదొంపు చోసో అధొకారం అధొరోటొకొ ఇవోవబడోంది. కొనో యజమొనొకొ నోటొసు ఇచోచొన తరువొత మరొయు అవసరమైన వొధంగొ అటువంటి వొచొరణ చోసొన తరువొత మొతోరమో ఇదొ చోయొలొ. తపోపొంతుకునోన టొరొనోవరు ను తొరోగొ మదొంపు కాలపరోమొతో ముందుగొ నొరొదోశొంచబడనందున, నొయమం 29-ఎఫో రొపొందొంచబడొంది మరొయు 1976 నవంబర్ 30 నుండో అమలొలొకొ వచోచొంది. నొయమం 29-ఎఫో పోరకారం సొకొషన్ 6బో క్రింద అధొకారొనొ అమలు చోసో వోయవధొకొ నొరొదోశొంచొన కాలపరోమొతో, "పోరశోనొరొధక మదొంపుకు సంబంధొంచొన వోయవధొ ముగొసొనపోపటొ నుండో ఐదు సంవతోసరాలు ఉండొలొ." మరొ మొటొలొ చొపోపొలంటో, 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. పర్వోవసానంగా, 1976 నవంబర్ 30 నుంచో ఐదోళ్ల ముందు తప్పోంచుకున్న టర్నోవరును తోరోగో మదోంపు చేయడం సరోకాదనో నోరణయించడంలో హైకోర్టు సోపష్టం పోరపాటు చేసోందో.

అందువలలో, అప్పోళ్లు అనుమతించబడతాయో. పోరశోనలోనో మదోంపుకు సంబంధించో, 1976 నవంబర్ 30 కో ముందు ఐదోళ్ల వోయవధోకి తప్పోంచుకున్న టర్నోవరును తోరోగో మదోంపు చేయడనోకి అధోకారులకు అధోకారం ఉందో. ఖర్చులు లోమ.

అప్పోళ్లు అనుమతించబడోడాయో.