

513

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోటోదోకలు

[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 తీర్మానం మరియు ఉత్తర్వులను చూడండి.

ఎం.వీరప్ప అప్‌పీలుదారు తరఫున.

కోర్టు ఈ కోరింది ఉత్తర్వులను వాలువరించండి:

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

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-బి పరివేశపాటబడిన అంగీకరించబడిన సభ్యులు, అదే కోరింది వరకు ఉంది:

"6-బి పరివేశానికి చొర్యం, మొదలైనవి, మద్యం నుండి తప్పించుకోవడం - (1) ఏదైనా కారణాల వల్ల, (1) ఏదైనా కాంప్లైమెంటరీ ట్యాక్స్ లేదా ఏదైనా వినోదానికి పరివేశం కోసం ఏదైనా చొర్యం సెక్షన్ 3 లేదా సెక్షన్ 3-ఎ కింద పన్ను మద్యం నుండి తప్పించుకునేటట్లయితే లేదా

(ii) ఏదైనా సోమార్ట్ గోర్ఫీ పరిదర్శన సెక్షన్ 4 లేదా 4-ఎ కింద పన్ను మద్యం నుండి తప్పించుకుందో లేదా

(iii) అటువంటి ట్యాక్స్, చొర్యం లేదా పరిదర్శనను

సాక్షాత్ 3 లోదా సాక్షాత్ 3-ఎ లోదా సాక్షాత్ 4 లోదా సాక్షాత్ 4-ఎ కింద మదంప మచేయదగిన రేటు కంటే తక్కువ రేటుతో మదంప మచేయబడింది.

సబ్ సాక్షాత్ (1) లోదా సాక్షాత్ 6-ఎ కింద సూచించిన అధికారాన్ని, సబ్ సాక్షాత్ (2) యొక్క నిబంధనలకు లోబడి మరియు సూచించిన వ్యవధిలో ఏ సమయంలోనైనా, దాని వాచకక్షణ పరకారం, అటువంటి లిక్కాట్ పై చాలా లింఛాలసిన రేటు, చాలా లింఛం లోదా పరదర్శనను, సాక్షాత్ 3 లోదా సాక్షాత్ 3-ఎ లోదా సాక్షాత్ 4 లోదా సాక్షాత్ 4-ఎ పరకారం, యజమానానికి నోటీసు ఇచ్చిన తరువాత మరియు అది అవసరమని భావించిన, అటువంటి వాచారణ చేసిన తరువాత, మదంప మచేయవచ్చు లోదా తొరగి మదంప మచేయవచ్చు."

తప్పించుకున్న టర్నోవరును తేదీ 30.11.1976 నాటి నోటీఫికేషన్ నం. ఎఫ్ డి, 194 సీఈఎక్స్ - 76 అమలు ద్వారా తొరగి మదంప మచేయాలని కోరారు, చట్టం కింద చేసిన న్యాయాలోచన న్యాయం 29-ఎఫ్ ను సవరించి ఐదేళ్ల కాలపరిమితిని సర్దుదేశాత్మకంగా రూపొందించినది. అది ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"29-ఎఫ్. సాక్షాత్ 6బి కింద అధికారాన్ని అమలు చేసే కాలపరిమితి పరశ్చనార్థకమైన మదంపకి సంబంధించిన వ్యవధి ముగిసినప్పటి నుంచి ఐదేళ్లు ఉంటుంది."

1976 నవంబర్ 30 తర్వాత మదంపను తొరగి తొరవడానికే మరియు తప్పించుకున్న టర్నోవరును తొరగి మదంప మచేయడానికే అప్రోలుదారులకు అధికారం లోదా పరతహదులు వాదించారు. ఈ వాదనకు సంగీత జడ్జి మద్దతు లభించింది, దీనిని డివిజన్ బాంబ్ అప్రోలును కలుపుతంగా

కౌట్రోటోవోస్కా ధృవీకరించోంది. అందువల్ల, పోరత్రోయోక అనుమతో దోవారా ఈ అపోపోళలు.

చట్రోట్రోనో సోక్రోషనో 6-బో చదోవోతో సోపషోటంగో సూచోసోతుందో, ఏదోనో కారణాల వల్ల, ఏదోనో కంపోలీమోంట్రో ట్రోకౌట్రో లోదో ఏదోనో వోనోదోనోకో పోరవోశం కోసం ఏదోనో చోల్రోలీంపు సోక్రోషనో 3 లోదో సోక్రోషనో 3-ఎ క్రింద మదోంపు నుండో తపోపోంఛుకునోనట్రోలయోతో, లోదో ఏదోనో సోనోమోట్రోగ్రోఫో పోరద్రోశన సోక్రోషనో 4 లోదో 4-ఎ క్రింద మదోంపు నుండో తపోపోంఛుకునోనట్రోలయోతో, లోదో అటువంటో ట్రోకౌట్రో, చోల్రోలీంపు లోదో పోరద్రోశన సంద్రోభోనుసారం సోక్రోషనో 3 లోదో 3-ఎ లోదో సోక్రోషనో 4 లోదో 4-ఎ క్రింద అంచనో వోయదగోన రోటు కంటో తకోకువ రోటుతో అంచనో వోయబడో ఉంటో సోక్రోషనో 6-ఎ లోనో సబో-సోక్రోషనో (2) లోనో నోబంధనలకు లోబడో, సోక్రోషనో 6-ఎ లోనో సబో-సోక్రోషనో (1) క్రింద, సంద్రోభోనుసారం, సోక్రోషనో 3 లోదో 3-ఎ లోదో సోక్రోషనో 4 లోదో 4-ఎ క్రింద అటువంటో ట్రోకౌట్రో పో చోల్రోలీంఛోల్రోసోన రోటు, చోల్రోలీంపు లోదో పోరద్రోశనను, దోనో వోచకోషణ పోరకారం, తోరోగో మదోంపు ఛోసో అధోకారం అధోరోట్రోకో ఇవోవబడోంది. కోనో యజమోనోకో నోట్రోసు ఇఛోఛోన తరువోత మరోయు అవసరమైన వోధంగో అటువంటో వోఛోరణ ఛోసోన తరువోత మోత్రోరమో ఇదో ఛోయోలీ. తపోపోంఛుకునోన ట్రోనోవరు ను తోరోగో మదోంపు కాలపోమోతో ముందుగో నోరదోశోంఛబడనందున, నోయమం 29-ఎఫో రోపొందోంఛబడోంది మరోయు 1976 నవంబర్ 30 నుండో అమల్రోల్రోకో వఛోఛోంది. నోయమం 29-ఎఫో పోరకారం సోక్రోషనో 6బో క్రింద అధోకారోనోనో అమలు ఛోసో వోయవధోకో నోరదోశోంఛోన కాలపోమోతో, "పోరశోనోరధక మదోంపుకు సంబంధోంఛోన వోయవధో ముగోసోనపోపటో నుండో ఐదు సంవతోసరాలు ఉండోలీ." మరో మోట్రో ఛోపోపాలంటో, 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.

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

అప్పోళ్లు అనుమతించబడోడాయో.