

కేరళ హైనాన్షియల్ కార్పొరేషన్ మొదలైన.

వరెస్

ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, కేరళ

జనవరి 11, 1996

[కుల్టీప్ సింగ్ మరియు B. L. హన్సారియా, న్యాయమూర్తులు.]

ఆదాయ పన్ను చట్టము, 1961:

మొండి బకాయిలు - ప్రధాన తీర్పులో పేరా నెం. 9 నుండి 15 వరకు ఉన్న పేరాల్లో పన్ను తిరిగి చెల్లింపుకు సంబంధించి పరిశీలన తొలగించబడింది - అడ్వాన్సులు రద్దు చేయబడితే, మొండి బకాయిలకు సంబంధించిన సంబంధిత నిబంధనలకు అనుగుణంగా మదింపుదారు చర్యలు తీసుకోవచ్చు.

స్టేట్ బ్యాంక్ ఆఫ్ ట్రావెన్కోర్ వరెస్ ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, [1986] 2 SCC 11 = 158
ITR 102 సూచించబడి, వివరించబడినది.

సివిల్ అప్పీలేట్ అధికార పరిధి : సివిల్ అప్పీల్ నెం. 4636 నుండి 4641/1994

లోని

I.A. నెం. 1 నుండి 6 వరకు.

I. T. R. C. నెం.లు 279 మరియు 280/1979 లో, కేరళ హైకోర్టు తేదీ 24.10.84 నాడు ఇచ్చిన తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు నుండి.

J. రామమూర్తి, B.B. అహుజా, R. సతీష్ మరియు B.K. ప్రసాద్, అప్పీలుదారుల తరపున.

P.S. పోటీ మరియు N. సుధాకరన్, ప్రతివాది తరపున.

ఈ కోర్టు యొక్క ఉత్తర్వు జారీ చేసినవారు

హన్సారియా, న్యాయమూర్తి.

ఈ దరఖాస్తులు పైన పేర్కొన్న అప్పీళ్లలో ప్రతివాది (రెవిన్యూ) తరపున ఉన్నాయి, అయితే ఇవి మే 12, 1994 న తెలిపిన తీర్పు ద్వారా పరిష్కరించబడ్డాయి. తీర్పులోని 9 నుండి 15 వరకు ఉన్న పేరాలు స్టేట్ బ్యాంక్ ఆఫ్ ట్రావెన్కోర్ వర్సెస్ ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, [1986] 2 SCC 11 (158 ITR 102) లో మెజారిటీ నిర్ణయించిన దానికి అనుగుణంగా లేవని ఈ పిటిషన్లలో స్పష్టం చేయబడింది, అప్పీళ్లను పరిష్కరించే సమయంలో ఈ అభిప్రాయాన్ని అనుసరించారు. పైన పేర్కొన్న కేసులో మెజారిటీ అభిప్రాయం ఏమిటనగా, 'స్టిక్కి అడ్వాన్సెస్' కేసులలో నిజంగా చేయగలిగేది మదింపుదారుడు అడ్వాన్సులు రద్దు చేయగలగడం, కానీ అప్పుడు అది మొండి బకాయిగా మారుతుంది మరియు అప్పుడు ఆదాయపు పన్ను చట్టము సంబంధిత విభాగం అనుమతించిన విధంగా మదింపుదారుడు వ్యవహరించవచ్చు. అయితే, అడ్వాన్సులు మొండి బకాయిలుగా మారినప్పుడు, వడ్డీపై చెల్లించిన పన్నును పన్ను చెల్లింపుదారుడు చట్ట ప్రకారం క్లెయిమ్ చేసుకోవచ్చని పైన పేర్కొన్న పేరాల్లో పేర్కొనబడినది. స్టేట్ బ్యాంక్ ఆఫ్ ట్రావెన్కోర్ లోని మెజారిటీ అలా చెప్పలేదని స్పష్టంగా తెలుస్తోంది. అప్పీలుదారుల తరపున హాజరైన శ్రీ పోటీ దీనిని వ్యతిరేకించలేదు.

తదనుగుణంగా తీర్పులోని పైన పేర్కొన్న పేరాల్లో పన్ను తిరిగి చెల్లింపుకు సంబంధించి చేసిన అంశాలు తొలగించబడతాయని పేర్కొనబడినది. బదులుగా, మాఫీ చేయబడుతున్న అడ్వాన్సులపై, మొండి బకాయిలకు సంబంధించి ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని నిబంధనలకు అనుగుణంగా మదింపుదారు చర్యలు తీసుకోవచ్చు.

ఈ పరిశీలనలతో దరఖాస్తులు పరిష్కరించబడినవి.

దరఖాస్తులు పరిష్కరించబడ్డాయి.