

2024(1)THCR

తే లాగణర పోత ఉననూ న్-లయనూఘమ , హై దలబద .

గె రవ న్-లయనూఘత వి.శ మె కే పి
మరయ
గె రవ న్-లయనూఘత ఎన. తూకత యీ

రిటె వి టిపన నె 06987/2004

తీ రెప తే ది: 11-01-2024

జీ ఎనె వ్ ఉపె
వరెనె
ది కమిషనర ఆఫ్ ఇన కయ్ కెస మరయ మరకరు

ఉదపరి యిసుకొమ తీ రెపలు

1) (2003) 1 SCC 145

వి టిపనర తరఫు న్-లయనూఘది : Ms. శొరవణి (శొర చ్ఱు
గుణరంజన్ న్-లయనూఘది తరఫున)

వ్ డిక్షుది నె 01 తరఫు న్-లయనూఘది : Ms. సునీత

వ్ డిక్షుది నె 02 తరఫు న్-లయనూఘది : శొర బి. ముఖ్ డి (శొర గ డి
వ్ డీణ కుమర , డి పయ్ నె ని లిసెటర

జనరల్ తరఫున)

పరిశీలనకు గురిచేసిన నోటీసులు జారీ చేశారు. చివరకు 03.03.1998న చట్టంలోని సెక్షన్ 143(1)(ఎ) కింద నోటీసు కూడా జారీ చేశారు. అదే అందినవి యేసే విటిపనర్ KVSS కింద నియమించబడిన అభ్యర్థిని ఆసక్తిగా, వారు 26.02.1999 న KVSS సెక్షన్ 90 కింద డాక్యుమెంట్లు జారీ చేశారు, తరువాత 31.03.1999 న ఫరం 3 నీ జారీ చేశారు.

6. KVSS కింద కీసు పరిష్కార మునుపటికీ వేతనపదులు సెక్షన్ 143(3) కింద విచారణకు నడుగిడి 12.03.1999న మదియ డాక్యుమెంట్లు జారీ చేశారు. సెక్షన్ 264 వేతనం సవరణ ద్వారా ఈ అసెస్మెంట్ యే ఆర్డర్ ను ఆచరణకు పంపిన కమిషనర్ ముందుపలు చేశారు. తేదీ 21.10.2003 న పి డాక్యుమెంట్ల ద్వారా రివైజ్డ్ విటిపనర్ ను రివైజ్డ్ అభ్యర్థి తీర్చుకోబడింది.

7. విటిపనర్ తరఫు నుండి వచ్చిన **కోర్టు నికాసు లిమిటెడ్**, **మూలై వర్రెస్ డిపెయ్ట్ కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కుమిట్ లెస్**, **మూలై మరయ ఇతరులు** (2003) 1 SCC 145) కి సుప్రీం కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును తన అభిమతాన్ని వ్యక్తం చేశారు, ఇందులో 8, 9, 19 వేల నోట్లు సుప్రీం కోర్టు ఈ విధంగా వ్రాశారు.

8. **కోర్టు వ దనలను ఆరధ చే సకవతనికి KVSS యొక్క కభి తక ని బుధనలను రోలియడం అవసరం**

87. ఈ పథకంలో **సందర్భానికి అవసరమైత తపెప:**

(ఇ) ఒక మదియ సంవత్సరానికి సంబంధించి "వివరసంపా ఆదయ", అంటే వివరసంపా పననకు సంబంధించిన మొత్తం ఆదయ లేదా అంతకంటే ఎక్కువ;

(ఎఫ్) " వివరసంఘ పనన " అంటే ఏదైనా
 వో డొకటి పనన చటటు కి య మదియ
 సంవత్సరానికి సంబంధించి నోడమించుచుండెను మరియు
 చోటియవలెను మోతత పనన , కనీస సోకెషన్ 88
 కి య డోకటన్ చ సిన త దీ న డిక చోటియబడెను
 మోతత పనన :

(m) "పనన బకరీ" అంటే -

(1) వో డొకటి పనన చటటుకి సంబంధించి, ఒక
 మదియ సంవత్సరానికి సంబంధించి 1998 యో కేక 31 వ
 రోజున లేచ అంతకు ముందు నోడమించుచుండెను పనన
 జరిమిన లేచ వడె మోతతవలె అవోలెట్
 ఆడె కు అమోక తోచెను ఫలితంగా సవరయరు ,
 కనీస వో డటన్ త దీ న డిక చోటియబడెను ;

88. సోకెషన్ 88-"ఈ పధకం శ సనమ నీ బుధనలకటో బడి,
 ఏ వో డొకటి అయిన , 1998 సోషియల్ 1వ తే దీన
 లేచ ఆతరువత, కనీస 1998 డి సెయర్ 31వ తే దీన లేచ
 అంతకుముందు పనన బకరీలకు సంబంధించి సోకెషన్ 89
 శ సనమ నీ బుధనలకు అనగుణంగా నీ యమించుచుండెను
 అధికారి ఒక వో డటన్ చోత , అవపడు , ఏదైనా
 వో డొకటి పనన చటటు లేచ వోకెషన్ పనన
 చటటు లేచ వో డొకటానికి అమలలే ఉనన ఏదైనా
 చటటు కే సు ఏదైనా ఇతరనీ బుధనల ఉనన మోషికీ ,
 డోకటన్ దోపల పధకం కి య చోటియవలెనన
 మోతత ఇకకు వో డొకటన రోటె
 నోడమించుచుండెను , అవి:-

(ఎ) ఆదాయ పన్ను చట్టం , 1961 (43 ఆఫ్ 1961) కి య పన్ను బకయిసి చేల్విత్వలసి ఉంటుంది.

(i) డిక్లయర్ ఒక కయసీ లేచ సర్వధ అయితే , విఫలసంపద ఆదాయలీ ముష్టు ఐదశ తు ;

సెక్షన్ 90 (i) "సెక్షన్ 88 కి య డిక్లయర్ అందుకునన తీచీ నుయి అర్ధు రోజ్విత్త , నోడత అభరీ , పధకం యి కెక నీ బుధనలకు అనుగుణగా డిక్లయర్ చేల్విత్వలసిన మోక్షుని త్రిధ ద్-పర నోడమిచలి మరయు పన్ను బకయిలు వివల మరయు పన్ను బకయిలు యి కెక పోత మరయు తుది పరిష్కరం కేసు నోడమిచిన తరుపత చేల్విత్వలసిన మోక్షుని డిక్లయర్ దరుకు నోడమిచిన రూపలీ ఒకధృవకరణవత్వని మంజూరుచే యి .;"

సెక్షన్ 94 "సంధకాల నీ వృత్తి కేసు , సెక్షన్ 90 యి కెక సబ్ సెక్షన్ (3)లో నీ ముఖ వోడననీయ , ఈ పధకరీ ఉనన ఏదీ డిక్లయర్ చేసిన వ లీక సంబుధియి ఏదన మదియ లేచ వోడనీయలో డిక్లయర్ చేసిన వోడత ఎటవలి వో యుజను , ర యితే లేచ మి నకుయిపను ఇచ్చినీయ పరిగణయబడదు .

9. రి వెనయ శ ఖ శీక వృధ చేస్వన పన్నులకు సంబుధియిన వోడనను తగియడు , కియరులు ముందుకు వచ్చి రి వెనయ పధకం వోడరం చేల్విత్వలసిన సహితక్షమన పన్ను

మోక్షాని చ్ఛేదనా వోరతసోయదా KVSS
పథకం

19. KVSS యో కేక నీ బుధనలకు సంబంధించినంతవరకు,
సోకామ 90 కి య డి జిగ్నూడ అభిరే ద్-పర
చే యబుడే డ్ఛేదన పనన బక రిలు తుది
పరిష్కరణికి నోరమించిన తరువ త
చ్ఛేదనానిన మోక్షకు సంబంధించి
నీ శ్చయతకు ఉండటానికి డ్ఛేదనానిన
పరిగణించబడతందన మదియచరు యో కేక నీ సయ
నోరమచది వ దనోత మే మ ఏకభిష్కరణమ .
సోకామ 90 కి య నోరమించిన మోక్షాని
డోకామ చ్ఛేదన తరపత సోకామ 91 కి య
మీ నకురియప అమోక్షి వసతరు . అటవంటి
వ్ డటన చే సిన తరపత , KVSS కి య పనన బక రిలు
నోరమించబడి , చ్ఛేదనానిన మరయు నోరమ
జి రీ చే యబుడైన తరపత , చ్ఛేదనాని సోకామ 143
కి య నో కీసు ద్-పర అనస మ యే అధికారిక
మదియను తిరిగి త రవడానికి అధికర పరిధి లే దు
కూడ మే మ భిష్కరణమ . డోకామ లో
నోరమ అమోక్షి వ్ డటన మ కీరియై తప
అని కనగించబడుచున్న , సోకామ 90లో న సబె -
సోకామ (1)యో కేక నీ బుధన(2) కి య కీ సు వసతరు .
వ్ డటన కీ సు డోకామ లో వి కీసున
/మదియచరుడ ఇచ్చిన వ్ డటన నోరమ
మ కీరియై అవసతమని తే లడు రి వనయ
సంబంధించినది క దు . పరమనగా , చ్ఛేదనాని

సంకెం 143 కి య నో టీసు దోపల అసస |మ యె
అధికరి మళ్ళి అసస |మ యె |నవ్చరంభియలేరు " .

కోటా నికెసు (సంప) కి సులీ గె రవనయ సువోర్కెరు
నోర్కె యెన నోరయ సుకెలన కి మోణా చదివిత , KVSS
కి య కీ సును పరివకొయకనిక ఒక కికెదురుడు
అంగీకరియెనుపడు , వీ టిపనో తే వ టు డి పరెయె కుళ
KVSS కి య అంగీకరియెన అదే అంచననకొ నసుగియకనిక వ టిపద
అధికరులకు ఇక్షప అవకశం ఉండదు **నీ టీబ్ లయ్ ఎస్.ఎ వరెసు**
ఎస్. కి . ఓజ కి సులీ బి యియి హైకోర్టు డి విజ్స్ బె యె
W.P.No.2189/2000, తే దీ 09.05.2023న ఇటీవల తీ సుకునన నోర్కెరు
దోపల వై న వోర్కెనన ద్యకెషం మరెత బలపడుతుయె ఇర
కోటా నికెసు (వై న వోర్కెనన) కి సులీ గె రవనయమైన
సువోర్కెరు ఇచ్చిన నోర్కెయెన పునరుద్ధరియరు .

8. వై న వోర్కెనన చట్టరమైన నోర్కెన ద్యకెషి
ఉంచకుని చట్టరీని సంకెం 264 కి య రి విజ్నల అధిరీ
21.10.2023న జి రీ చే సిన డోటెవలె వ టు 12.03.1999న
సంకెం 143 కి య జి రీ చే సిన ముదియ ఆర్డె కుళ నోధం
ఉండయి మే మ భ వోర్కెనుమ . తే దీ 26.02.1999 న సి
డోటెవల దోపల KVSS కి య ఇరు వకలు మధయ ఈ
వోర్కెరు పరివకరు క వడు, ద సి ఫలితంగా 31.03.1999న ఫ రం-3
జి రీ క వడత రి టె వీ టిపనన అనువతయె, 21.10.2003, 12.03.1999
తే దీయి జి రీ చే సిన రి య డోటెవలన కోర్కెయెశమ /
రడు చే శమ .

ఫలితంగా ఇతరవి టిపనలు ఏవన పి యెగ్ లో ఉంటే అపి రడు
చే యబ్దుయి . ఖరెచలకు సంబంధియె ఎటవంటి డోటెవ లే దు.

P. శ్రీమతి కె.పి.నాగయ్య

N.తాక రంజి నాగయ్య

తేదీ 11.01.2024