

గౌరవనీయ న్యాయమూర్తి కే. సురేందర్
క్రిమినల్ అప్పీల్ Nos. 1360, 1412 & 1414 /2018

ఉమ్మడి ఉత్తర్వు:

1. 2013 చట్టంలోని సెక్షన్ 147 ప్రకారం శిక్షార్హమైన, కంపెనీల చట్టం, 2013లోని సెక్షన్ 148(8) (సంక్షిప్తంగా '2013 చట్టం') ఉల్లంఘనకు సంబంధించి, ఆర్థిక నేరాల ప్రత్యేక న్యాయమూర్తి, హైదరాబాద్ కోర్టులో CC.No.185/2017లో విచారణ కొనసాగింపును సవాలు చేస్తూ, ఈ క్రిమినల్ పిటిషన్ నెం.1360/2018 దాఖలు చేయబడింది. కాస్ట్ అకౌంటింగ్ రికార్డులను కాస్ట్ ఆడిటర్ ఆడిట్ చేయించడంలో కంపెనీ విఫలమైందని, కాస్ట్ ఆడిటర్ సమర్పించిన కాస్ట్ ఆడిట్ నివేదిక కాపీ అందిన 30 రోజుల్లోగా కాస్ట్ ఆడిట్ నివేదికను కేంద్ర ప్రభుత్వానికి సమర్పించడంలో విఫలమైందని ఆరోపించింది. 31.03.2014తో ముగిసిన ఆర్థిక సంవత్సరానికి కాస్ట్ ఆడిట్ నివేదికను దాఖలు చేయలేదు.

2. కంపెనీల చట్టం, 2013 (సంక్షిప్తంగా '2013 చట్టం') లోని సెక్షన్ 148 (8)ను ఉల్లంఘించినందుకు (2013 చట్టంలోని సెక్షన్ 147 కింద శిక్షార్హమైన) ఆర్థిక నేరాల ప్రత్యేక న్యాయమూర్తి, హైదరాబాద్ ముందు దాఖలు చేసిన C.C. No.196/2017లో విచారణ కొనసాగింపును సవాలు చేస్తూ ఈ క్రిమినల్ పిటిషన్ నెం.1412/2018 దాఖలు చేయబడింది. కాస్ట్ అకౌంటింగ్ రికార్డులను కాస్ట్ ఆడిటర్ ఆడిట్ చేయించడంలో కంపెనీ విఫలమైందని, కాస్ట్ ఆడిటర్ సమర్పించిన కాస్ట్ ఆడిట్ నివేదిక కాపీ అందిన 30 రోజుల్లోగా కాస్ట్ ఆడిట్ నివేదికను కేంద్ర ప్రభుత్వానికి సమర్పించడంలో విఫలమైందని ఆరోపించింది. 31.03.2014తో ముగిసిన ఆర్థిక సంవత్సరానికి కాస్ట్ ఆడిట్ నివేదికను దాఖలు చేయలేదు.

3. కంపెనీల చట్టం, 2013 (సంక్షిప్తంగా '2013 చట్టం') లోని సెక్షన్ 148 (8) ను ఉల్లంఘించినందుకు (2013 చట్టంలోని సెక్షన్ 147 కింద శిక్షార్హమైన) హైదరాబాద్ లోని ఆర్థిక నేరాల ప్రత్యేక న్యాయమూర్తి ముందు దాఖలు చేసిన C.C. No.186/2017లో విచారణ కొనసాగింపును సవాలు చేస్తూ ఈ క్రిమినల్ పిటిషన్ నెం. 1414/ 2018, దాఖలు చేయబడింది. కాస్ట్ అకౌంటింగ్ రికార్డులను కాస్ట్ ఆడిటర్ ఆడిట్ చేయించడంలో కంపెనీ విఫలమైందని, కాస్ట్

ఆడిటర్ సమర్పించిన కాస్ట్ ఆడిట్ రిపోర్టు కాపీ అందిన 30 రోజుల్లోగా కాస్ట్ ఆడిట్ రిపోర్టును కేంద్ర ప్రభుత్వానికి సమర్పించడంలో విఫలమైందని ఆరోపించింది. 31.03.2014తో ముగిసిన ఆర్థిక సంవత్సరానికి కాస్ట్ ఆడిట్ నివేదికను దాఖలు చేయలేదు.

4. పరిమితికి మించి ఫిర్యాదును నమోదు చేశారనే కారణంతో విచారణను ప్రధానంగా ప్రశ్నిస్తున్నారు.

5. పిటిషనర్ల తరపున హాజరైన న్యాయవాది ఈ పరిమితి డిఫాల్ట్ అయిన తేదీ 01.10.2014 లేదా తేదీ 01.11.2014 నుండి అమలులో ఉంటుందని సమర్పిస్తారు. ఫిర్యాదు తేదీ 31.05.2017న దాఖలు చేయబడింది. ఇంకా, సెక్షన్ 233 B (11) కంపెనీల చట్టం, 1956 r/w 2013 చట్టంలోని సెక్షన్ 148లోని సబ్-సెక్షన్ 8 కింద నోటీసు జారీ చేయబడింది, అయితే, కంపెనీల చట్టం, 1956లోని సెక్షన్ 233 B (11) కింద ఉన్న నిబంధనలు రద్దు చేయబడ్డాయి, అందువల్ల, నోటీసు చట్ట విరుద్ధం. ఫిర్యాదు దాఖలు చేయడానికి పరిమితి వ్యవధిని మంజూరు చేసిన 03.10.2016 తేదీ నుండి లెక్కించబడకూడదని వారు పేర్కొన్నారు.

6. మరోవైపు, ప్రతివాది/ఫిర్యాదుదారుని తరపున వాదించే న్యాయవాది దాఖలు చేసిన ఫిర్యాదు గడువులోగా ఉందని, సాక్ష్యాధారాలను జోడించిన తర్వాత నేరం జరిగిందో లేదో ట్రయల్ కోర్టు నిర్ణయిస్తుందని సమర్పిస్తారు..

7. రికార్డు పరిశీలించిన మీదట, నోటీసు 14.06.2016 తేదీన పంపిబడినదిగా తెలుస్తుంది. కంపెనీల రిజిస్ట్రార్ పంపిన నోటీసు ప్రకారం, 31.03.2014 తో ముగిసిన ఆర్థిక సంవత్సరానికి ఖర్చు ఆడిట్ నివేదికను నిర్ణీత సమయంలోపు కేంద్ర ప్రభుత్వానికి దాఖలు చేయలేదని కంపెనీ రికార్డుల నుండి గమనించబడింది.

8. క్రిమినల్ ప్రొసీజర్ కోడ్ కింద సెక్షన్ 468 నుండి 473 వరకు పరిమితి వ్యవధిని పరిగణిస్తారు. కంపెనీల చట్టంలోని సెక్షన్ 147 కింద సూచించబడిన శిక్ష కేసు యొక్క ప్రస్తుత వాస్తవాల ప్రకారం ఒక సంవత్సరం. దీని ప్రకారం, Cr.P.C యొక్క సెక్షన్ 468 ప్రకారం, శిక్షార్హమైన నేరానికి Cr.P.C యొక్క సెక్షన్ 468(2)(b) ప్రకారం ఏడాది కాలపరిమితి ఉంటుంది. Cr.P.C

యొక్క సెక్షన్ 469 ప్రకారం, కాలపరిమితి యొక్క ప్రారంభ కాలం నిర్ణయించబడింది. సౌలభ్యం కోసం, దానిని ఇక్కడ సంగ్రహించబడింది:

"సెక్షన్ 469 పరిమితి కాలం ప్రారంభం:

- (1) ఒక నేరస్థుడికి సంబంధించి, పరిమితి యొక్క వ్యవధి ప్రారంభం అవుతుంది:-
 - (a) నేరం జరిగిన తేదీన; లేదా
 - (b) నేరం జరిగిన విషయం బాధిత వ్యక్తికి లేదా ఏ పోలీసు అధికారికి తెలియకపోతే, ఆ వ్యక్తికి లేదా ఏ పోలీసు అధికారికి ఆ నేరం గురించి తెలిసిన మొదటి రోజు, ఏది ముందు అయితే అది; లేదా
 - (c) నేరం ఎవరు చేశారో తెలియనప్పుడు, నేరం బాధితుడు లేదా నేరం పై విచారణ చేస్తున్న పోలీసు అధికారికి నేరం చేసిన వ్యక్తి గుర్తింపు తెలిసిన మొదటి రోజు, ఈ రెండు మధ్య ముందుగా జరిగే రోజు.
- (2) పేర్కొన్న కాలాన్ని లెక్కించడంలో, అటువంటి కాలాన్ని లెక్కించాల్సిన రోజును మినహాయించాలి."

9. సెక్షన్ 469 Cr.P.C ప్రకారం, కంపెనీల రిజిస్ట్రార్కు సమాచారం ఇచ్చిన తేదీ నుండి కాల పరిమితి ప్రారంభమవుతుంది. పేర్కొన్న తేదీని 14.06.2016 గా తీసుకోవచ్చు, ఆ తేదీన నిందితుడు కంపెనీకి షోకాజ్ నోటీసు పంపబడింది.

10. ఫిర్యాదుదారు తెలిపినట్లుగా, నేరాల గురించి తెలిసిన 03.10.2016 అయి ఉండకూడదు, ఆ తేదీన అనుమతి పొందారు. అనుమతి పొందిన తేదీ, నేరం గురించి తెలిసిన తేదీ అయి ఉండకూడదు, కానీ, నోటీసు పంపిన తేదీ లేదా నేరం గురించి తెలిసిన తేదీ లేదా కంపెనీల రిజిస్ట్రార్ దృష్టికి వచ్చిన ఏదైనా మునుపటి తేదీ అయి ఉండాలి.

11. ఫిర్యాదు 30.05.2017 తేదీన దాఖలు చేయబడినందున, ఫిర్యాదు గడువులోపునే ఉంది. ఫిర్యాదు దాఖలు చేసిన తేదీ ప్రమాణంగా ఉంటుంది మరియు కోర్టు ఆ ఫిర్యాదులోని నేరాలను పరిగణలోకి తీసుకునే తేదీ కాదు. ఈ కారణంగా, పరిమితి ద్వారా ఫిర్యాదు నిషేధించబడటానికి గల కారణాన్ని అంగీకరించలేము.

12. పిటిషనర్ల తరపు న్యాయవాది తన వాదనలో, కంపెనీల (ఖర్చు రికార్డులు మరియు ఆడిట్) రూల్స్ 2014లోని రూల్ 3 ప్రకారం, 2013 చట్టం సెక్షన్ 148 కింద వచ్చిన కంపెనీలను ప్రస్తావించారు. అయితే, విత్తన తయారీ కంపెనీలు అందులో లేవు. ఆ కంపెనీలు విత్తన తయారీ యూనిట్లు కాగా, ROC (రిజిస్టర్ ఆఫ్ కంపెనీలు) వద్ద విత్తన తయారీ కంపెనీలకు సంబంధించిన ఎటువంటి నిబంధన లేనందున, ఆ కంపెనీ ఖర్చు ఆడిట్ ఆర్డర్ "అహార నూనె గింజలు మరియు నూనెలు (వనస్పతి సహా)" అనే అంశానికి సంబంధించి ఉందని పేర్కొంది.

13. ప్రతివాది తరపు న్యాయవాది కౌంటర్లో విత్తన తయారీ కంపెనీలు కంపెనీల (వ్యయ రికార్డులు మరియు ఆడిట్) నియమాలు 2014లోని నియమం 3 పరిధిలోకి రావని అంగీకరించారు. అయితే, పరిశ్రమ పేరు కోసం కాలమ్లో కంపెనీని "వంట నూనె విత్తనాలు మరియు నూనెలు (వనస్పతితో సహా)" అని పేర్కొనడం వలన, ప్రాసిక్యూషన్ ప్రారంభించబడింది.

14. కంపెనీ స్వయంగా పరిశ్రమ "వంట నూనె గింజలు మరియు నూనెలు (వనస్పతితో సహా) పరిశ్రమ" అని పేర్కొన్నందున, ఫిర్యాదును కొట్టివేసే ప్రక్రియలో, దానిని నిర్ణయించలేము. ROCకి విత్తన తయారీ కంపెనీల నిబంధన లేనట్లయితే మరియు ఆ కారణంగా, సంబంధిత పత్రాలను ROCలోకి అప్లోడ్ చేయడానికి కంపెనీ "వంట నూనె గింజలు మరియు నూనెలు (వనస్పతితో సహా)" అని పేరును నమోదు చేసి ఉంటే, ఆ విషయాన్ని ట్రయల్ కోర్టు ముందు మాత్రమే ఆ వాదనను లేవనెత్తవచ్చు.

15. ఈ పరిస్థితులలో, అన్ని క్రిమినల్ పిటిషన్లు విఫలమవుతాయి మరియు తదనుగుణంగా కొట్టివేయబడతాయి. ప్రస్తుత దరఖాస్తుల్లో లేవనెత్తిన అంశాలను ట్రయల్ కోర్టు పరిగణనలోకి తీసుకుంటుందని వేరే చెప్పనవసరం లేదు, ఎందుకంటే, ఏ పరిస్థితుల్లో, కంపెనీ "వంట నూనె విత్తనాలు మరియు నూనెలు (వనస్పతితో సహా)" అని పేర్కొంది. పర్యవసానంగా, ఇతర దరఖాస్తులు, ఏవైనా ఉంటే, అవి ముగించివేయబడతాయి.

తేదీ.17.10.2023