

గౌరవనీయ ప్లరథాన న్నయాయమూర్తో శ్శరీ. ఉజ్జల భూయాన్

మర్యు

గౌరవనీయ న్నయాయమూర్తో శ్శరీ ఎన్. తుకారాం జీ

రీట్ పీట్షన్ నం. 46508/2022

ఉత్తరమ: (తీర్పు రాసో వాలువరించిన వారు గౌరవనీయ ప్లరథాన  
న్నయాయమూర్తో ఉజ్జల భూయాన్)

పీట్షనర్ తరపు శ్శరీ శ్శరీనాన్వ చతుర్వేదుల; ప్లరథానాదో నాంబరు 1  
తరపున హాజరైన భారత డిప్యూటీ సొలీసిటర్ జనరల్ శ్శరీ గాడ్డి.  
ప్లరథాన కుమార్ తరపున వాదించిన న్నయాయవాదో శ్శరీ బి.ముఖర్జీ,  
ప్లరథానాదుల తరపు వాదయాధిక న్నయాయవాదో నాంబరు 2 నుండి 5 వరకు  
ఎమ్ ఎస్ సస్నా రాడ్డి వాదనలు వన్నారు.

2. భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 226 కింద ఈ పీట్షన్ ను దాఖలు  
చేయడం ద్వారా, పీట్షనర్ వన్తుమలను వాదనల చేయడానికి  
నారాకరించిన ప్లరథానాదో నంబర్ 5 ఆమోదించిన 15.12.2022 నాటి  
ఉత్తరమలను రద్దు చేయాలని పీట్షనర్ కోరుతున్నారు.

3. మేము 15.12.2022 నాటి ఆర్డర్ కు ప్లరకటన చేసే ముందు, మేము  
జాబితా యొక్క తీర్పుకు సంబంధించిన వాస్తవాలను క్లుప్తంగా  
వర్ణించవచ్చు.

4. పీట్షనర్ దుబాయ్ లో లాభం కోసం పనిచేస్తాడు. 25.01.2021న తన  
భారత పర్యటనలో ఉన్వపడు, నాన్ ట్రాన్స్ఫర్ ఆఫ్  
రాసిడెన్స్ (ఎన్ టీ ఆర్) కేటగిరీ కింద సముదరం ద్వారా  
కంట్రాన్ నాం. ఎమ్ ఎస్ సీ యు 9553955 ద్వారా భారతదేశానికి

రవాణా చేయబడిన వసతుమలు, వసతుమల వలువ రూ.3,65,000.00/- ఆయన 13.08.2021న పరతవాదీ నం.5 కార్యాలయంలో సామాను డిక్లరేషన్ చేశారు. పోలీస్ దిగుమతి చేసుకున్న వసతుమలు పరామాణికమైన సామాను కాదని పరతవాదులు అభిప్రాయపడ్డారు. దీనికి సంబంధించి, కస్టమర్స్ చట్టము, 1962 (కల్పితంగా, 'కస్టమర్స్ చట్టము' ఇకపై) లోని వివిధ నిబంధనల ప్రకారం జరిమానా విధించడంతో పాటు, పోలీస్ చేసిన ప్రకటనను ఎందుకు తిరస్కరించకూడదో మరియు వసతుమలను జప్తు చేయకూడదో 18.10.2021 నాటి షాకాజ్ నోటీసు జారీ చేయబడింది.

5. చీవరీకి, కస్టమర్స్ మాల్యుయేషన్ (దిగుమతి చేసుకున్న వసతుమల వలువను నిర్ణయించడం) రూల్స్, 2007 లోని రూల్ 9 కింద 13.08.2021 నాటి పోలీస్ ప్రకటనను తిరస్కరించి, రూ.20,35,391.00ల వద్ద వసతుమల వలువను నిర్ణయించడం ద్వారా పరతవాదీ నంబర్ 4 ద్వారా 21.10.2021 నాటి ఆర్డర్-ఇన్-ఒరిజినల్ ఆమోదించబడింది. అంతే కాకుండా, వసతుమలను జప్తు చేయమని ఆదేశించడంతో పాటు పోలీస్ పై మరీకాన్స్ మొత్తాలు విధించబడ్డాయి. అయితే, పరతవాదీ నం. 4 కస్టమర్స్ చట్టము సెక్షన్ 125 (1) కింద 30 రోజుల వ్యవధిలో విముక్తి జరిమానా చొల్లంపై వసతుమలను విడిపించుకొనే అవకాశాన్ని ఇచ్చారు. 21.10.2021 నాటి ఆర్డర్-ఇన్-ఒరిజినల్ యొక్క సంబంధిత భాగం ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

53. పైన పేర్కొన్న వసతుమలు, పరిస్థితులు, చర్యలు మరియు ఫలితాల దృష్ట్యా, నేను ఈ క్రింది ఆదేశాన్ని జారీ చేస్తున్నాను:

## ఉత్తరము

(i) శ్రీ నసీర్ చౌతూరుకుడి మజీద్ దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువులను కంట్రైబర్ నం.ఎమ్ సీ ఎస్ యూ 9553955 ద్వారా మరియు 13.08.2021 నాటి బయోగ్రాజ్ డిక్లరేషన్ నంబర్ 318350 కింద, కస్టమర్స్ చట్టము, 1962 లోని నిబంధనల ప్రకారం, బయోగ్రాజ్ రూల్స్, 2016 తో చదవండి; మరియు నేను రూ.3,65,000/- వలువను సరుకు కోసం బయోగ్రాజ్ డిక్లరేషన్ అనే అంశంలో ప్రకటించబడింది తిరస్కరిస్తున్నాను. మరియు కస్టమర్స్ వాల్యుయేషన్ (దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువుల వలువను నిర్ణయించడం) రూల్స్, 2007 లోని రూల్ 9 ప్రకారం నేను రూ.20,35,391/- వద్ద వలువను తిరిగి నిర్ణయిస్తాను:

(ii) నోటీసుకు అనుబంధం-VI లో ప్రకాశించిన "కొత్త మరియు ఉపయోగించని వస్తువుల" వర్గీకరణను నేను ఆదేశిస్తున్నాను మరియు దీని వలువ రూ.11,52,050/- మరియు నోటీసుకు అనుబంధం-VI లో ప్రకాశించిన "పాత మరియు ఉపయోగించని వస్తువుల" వలువ రూ.2,13,076/- కస్టమర్స్ టారిఫ్ చట్టము, 1975 లోని అధ్యాయం ఉప శీర్షిక నం. 9804 90 00 కింద;

(iii) కస్టమర్స్ చట్టము, 1962 లోని సెక్షన్ 111 (డీ), 111 (ఎల్), 111 (ఎం) మరియు 111 (ఓ) కింద, వాదన వాణిజ్య విధానము, వాదన వాణిజ్య (అభివృద్ధి & నియంత్రణ) చట్టము, 1992 మరియు బయోగ్రాజ్ రూల్స్, 2016 తో పాటు వాదన వాణిజ్య పాలసీ 2015-20 తో చదవబడిన నోటీసు యొక్క అనుబంధం-VI లో రూ.11,52,050/- వలువతో ఉన్న "కొత్త మరియు ఉపయోగించని వస్తువులను" జప్తు

చేయాలని నేను ఆదేశిస్తున్నాను. అయితే, ఈ ఉత్తరము తేదీ నుండి 30 రోజుల వ్యవధిలో కస్టమర్స్ చటటుము, 1962 లోని సెక్షన్ 125 (1) కింద రూ.2,30,000/-; వామోచన జరిమానా చార్జీలపై వీడుదల కోసం ఎంపిక ఇవ్వబడిన జప్తు చేయబడిన వస్తువులు వీముక్తి జరిమానా మరియు కస్టమర్స్ డ్యూటీల చార్జీలపై, వర్తించే విధంగా, మరియు వాదించిన విధంగా పానాలట్రీ చార్జీలపై వీడుదల చేయబడతాయి;

(iv) కస్టమర్స్ చటటుము, 1962 లోని సెక్షన్ 111 (డీ), 111 (ఎల్), 111 (ఎం) మరియు 111 (ఓ) కింద వాదనా వాణిజ్య విధానము, వాదనా వాణిజ్య (అభివృద్ధి & నయంతరణ) చటటుము, 1992 మరియు జప్తు నయమాలు, 2016 వాదనా వాణిజ్య పాలసీ 2015-20తో చదివిన రూ.2,13,076లు అయితే, కస్టమర్స్ చటటుము, 1962 లోని సెక్షన్ 125 (1) ప్రకారం, ఈ ఉత్తరము తేదీ నుండి 30 రోజుల వ్యవధిలో, రూ.21,000/- వరకు వామోచన జరిమానా చార్జీలపై వస్తువుల వామోచనకు నేను ఒక ఎంపికను ఇస్తాను. రిడంప్షన్ ఫైనల్ చార్జీలపై మరియు వర్తించే విధంగా కస్టమర్స్ సుంకాలు మరియు వాదించిన జరిమానా చార్జీలపై రిడంప్షన్ ఫైనల్ తో వస్తువులను వీడుదల చేయాలి.

(v) కస్టమర్స్ చటటుము, 1962 లోని సెక్షన్ 111 (డీ), 111 (ఎల్), 111 (ఎం) మరియు 111 (ఓ) కింద, వాదనా వాణిజ్య విధానము, వాదనా వాణిజ్యం (అభివృద్ధి మరియు సంబంధాల చటటుము, 1992, సామాను నయమాలు, 2016, పశుసంవర్ధక మరియు పాడి పరిశ్రమ, ఆహార భద్రత మరియు ప్రమాణాల చటటుము, 2006 జారీ చేసిన దిగుమతి శాసనాంతర్గత పర్మిట్, సవరించిన విధంగా; డిరెగ్స్ అండ్ కాస్టమర్స్

చట్రము, 1940 తో చదవిన డ్రగ్స్ అండ్ కాన్స్ట్రక్షన్ న్యూమారులు, 1945, సవరించిన వధిగా, మరియు వర్తించే చట్ర బ్యూరో ఆఫ్ ఇండియన్ స్టాండర్డ్స్ (బిఐఎస్) కింద నమోదు చేయని వస్తువులను అనుబంధం-II నుండి అనుబంధం-V లో రూ.6,70,265/- వీలువకు నమోదు చేసిన వస్తువులను జప్తు చేయాలని ఆదేశిస్తున్నాను. కన్స్ట్రక్షన్ చట్రము, 1962 లోని సెక్షన్ 125 (1) కింద, ఈ ఉత్తరము తేదీ నుండి 30 రోజుల వ్యవధిలో; రూ.1,68,000-ల వీలుచన జరిమానా చొరలంపుపై వీలుకొత్త కోసం ఎంపిక ఇవ్వబడిన జప్తు చేసిన వస్తువులను వీలుచన జరిమానా చొరలంపుపై మరియు వర్తించే కన్స్ట్రక్షన్ సుంకాలు మరియు వధించిన జరిమానా చొరలంపుపై వీలుదల చేయాలి;

(vi) నేను శ్రీ సర్ చొత్తేతుకుడి మజీద్ పై రూ. 8,14,000/- లు కన్స్ట్రక్షన్ చట్రము, 1962 లోని సెక్షన్ 112 (ఎ) & 112 (బి) కింద జరిమానా (పనాలిటీ) వధిస్తున్నాను;

(vii) మసరస్ (ఎమ్/ఎస్).7 జోన్ షిఫ్టింగ్ లైన్ ఇండియా పర్మిట్ లిమిటెడ్ కు వ్యతిరేకంగా ఇంప్యూగ్డ్ నోటీసులలో పరారంభమైన చర్యలు, సహా నోటీసుదారులైన శ్రీ మహామద్ ఇబ్రహీం అబ్దుల్ రహీమ్, శ్రీ సల్మాన్ బరీస్ లను నోటిఫికేషన్, అనుబంధ కోరమలలో వీలుగా వీలుచరణ చేపడతారు.

6. పీటిషనర్ పరకారం, అతను పరొథమిక కన్స్ట్రక్షన్ సుంకం, సాంఘిక సంక్షేమ సెక్షన్, ఇంటిగ్రేటెడ్ గూడ్స్ అండ్ సర్వీసెస్ టాక్స్ (బిఐఎస్ టీ) తో సహా 30.06.2022 న చలాన్ నం.367/2021 ద్వారా

రూ.20,89,493.00 యొక్క వాముక్త జరిమానాను చొల్లించాడు. వాముక్త జరిమానా చొల్లించిన తరువాత, పటిష్ఠనర్ 03.08.2022 నాటి లేఖ ద్వారా కంట్రానర్ సమాను క్లియరన్స్ కోసం అభ్యర్థన చేశారు. 03.08.2022 నాటి కమ్యూనికేషన్ ద్వారా, ప్రతివాది నం. 5 అభ్యర్థనను తిరస్కరించారు. కస్టమర్స్ చట్టము సెక్షన్ 125 (3) కు అనుగుణంగా, జప్తు చేసిన వస్తువులను రీడీమ్ చేసే ఎంపికను న్యాయ నిర్ణయము ఇచ్చిన తేదీ నుండి గరిష్టంగా 120 రోజుల వ్యవధిలో అమలు చేయలేదని సూచించబడింది. అందువల్ల, వస్తువులను రీడీమ్ చేయడానికి ప్రాతినిధ్యం చేసిన ఎంపిక వైన ప్రోక్యూర్మెంట్ నోబంధన ప్రకారం చొల్లనాదీగా మారింది. అందువల్ల పటిష్ఠనర్ అభ్యర్థనను తిరస్కరించారు.

7. ఇంతలో, పటిష్ఠనర్ ప్రతివాది నం. 5 యొక్క వైన ప్రోక్యూర్మెంట్ నోబంధనానికి వ్యతిరేకంగా కస్టమర్స్ చట్టము యొక్క సెక్షన్ 128 కింద కస్టమర్స్ మరియు సాంటరల్ టాక్స్, అప్పీల్స్-I, హైదరాబాద్ కమిషనర్ ముందు అప్పీల్ దాఖలు చేశారు. 12.09.2022 నాటి ఆర్డర్-ఇన్-అప్పీల్ ద్వారా, అప్పీల్స్ కమిషనర్ వస్తువుల వీడుదల కోసం దావాను తిరస్కరించే మేర 03.08.2022 నాటి కమ్యూనికేషన్ ను పక్కనపాట్, వరతించే సుంకాలు, జరిమానా మరియు వామోచన జరిమానా చొల్లంపై వస్తువుల వామోచనను అనుమతించాలని ఆదేశించారు. 12.09.2022 నాటి ఆర్డర్-ఇన్-అప్పీల్ కు ఒక సరిదిద్దుబాటును అప్పీల్ అథారిటీ 28.09.2022 న కలిగిఉండేలా జారీ చేసింది, దీనిలో ప్రతివాది నం. 5 ఆమోదించిన ఉత్తరము నిర్ణయ కాలానికి మించి వాముక్త కోరుతూ

ఆలస్యం కారణంగా పోలీస్‌ల అభ్యయర్థనను తీరస్కరించే మరే పక్కన పోలీసులుండదని మరియు వరతించే సుంకాలు, జరిమానా మరియు వాస్తవాలను జరిమానా చార్జీలను అధిశాసనము ప్రకారం వసతులను వాస్తవాలను ఆదేశించబడిందని ప్రకారం 12.09.2022 నాటి ఉత్తరము యొక్క కారణాలను భాగస్వామి సప్రకారం చేశారు.

8. అప్‌పీల్‌ల అధిశాసన ప్రకారం నాటి నిర్ణయం ఉన్నప్పటికీ, ప్రతివాది నం. 5 15.12.2022 నాటి వాస్తవాలను జారీ చేసింది. కస్టమర్స్ వాస్తవాల ఆర్డర్-ఇన్-అప్‌పీల్ ను సమీక్షించినందుకు, ఆ తర్వాత ఈ ఉత్తరముకు వ్యతిరేకంగా అప్‌పీల్ ను ఎంచుకున్నట్లు పోలీస్‌లకు సమాచారం అందింది. ఆర్డర్-ఇన్-అప్‌పీల్ కు వ్యతిరేకంగా కస్టమర్స్ వాస్తవాలను చేసిన అప్‌పీల్ దృష్ట్యా, వసతుల కలియరానా క్లీన్ చేసిన అభ్యయర్థనను ప్రతివాది నం. 3 పరిగణనలోకి తీసుకోలేదు. దీని ప్రకారం, వసతులను వాస్తవాలను చేయడం క్లీన్ అనుమతి ఇవ్వబడలేదు.

9. ప్రకారం సూచించిన వాస్తవాల సహాయము కోరుతూ ప్రస్తుత బాధితుడు ద్వారా పోలీస్ దాఖలు చేయబడింది.

10. 30.12.2022 న, కస్టమర్స్ వాస్తవాలకు ప్రతివాదిని వాస్తవాలను వాస్తవాలకు సమాచారం కోసం కస్టమర్స్ ను సూచనలను పొందమని ఆదేశానంతా, మేము ఈ కారణం ఉత్తరమును జారీ చేసాము:

పోలీస్‌ల సహాయం చేసుకున్న వసతులను వాస్తవాలను చేయడానికి నిరాకరించిన 5వ ప్రతివాది జారీ వ్యతిరేకంగా 15.12.2022 తేదీ గల సమాచారంతో పోలీస్‌ల బాధపడతాడు.

జప్తు ఆదేశానాకొ వ్యతరకంగా ప్షనర్ దాఖలు చేసిన అప్ల ను క్షనర్ (అప్లస్) అనుమతించారు మరియు వస్తుమల క్లయరస్ ను ఆదేశించారు.

అయితే, క్షనర్ (అప్లస్) ఆదేశానాకొ వ్యతరకంగా క్టమ్స్ వాగం అప్ల ను ఎంకున్లు తలుస్తోంది. అందువల్ల, వస్తుమల క్లయరస్ తరస్కరించబడింది.

15.12.2022 నాటి క్షనర్లలో ఎటువంటి ప్తయకలు లేవని ము కనుగొనాము.అప్ల ఎప్డు దాఖలు చేయబడింది మరియు అప్ల యొక్క ప్త సథిత ఏమీ ఏమీ ప్కనబడలేదు. క్షనర్ (అప్లస్) ఆదేశంపై సట్ ఉంటే తప్ప, వస్తుమల క్లయరస్ ను న్షనాకొ ప్తవాదీ నం.లు.3 నుండి 5 వరకు అనుమతించబడదు.

11. ప్తవాదులు కౌంటర్ అప్ల దాఖలు చేయనప్పటికీ, ప్తవాదులు నంబర్ 2 నుండి 5 వరకు ప్తనాధ్యం వ్షన్ అప్ల వాదయాధిక న్షనా వాదీ ఎమ్ ఎస్ సప్నా ర్డడి, క్టమ్స్ వాగం 17.11.2022 పై ప్నర్ష అధికారం ముందు ప్నర్ష దరఖాస్తును ఎంకుందనో సమర్పించారు. ప్నర్ష దరఖాస్తు ప్ండింగ్లో ఉంది. సట్ మంజూరు చేయడానాకొ ప్నర్ష అధికారానాకొ ఎటువంటి అధికారం లేదు. అందువల్ల, ఆర్డర్-ఇన్-అప్ల పై సట్ లేదు.అయితే, క్టమ్స్ చట్టము సక్షన్ 125 (3) ను సూచస్తూ, వ్షన్ జరిమానా 120 ర్జుల వ్యవధిలో చ్లకప్తే, ఆర్డర్-ఇన్-జ్నల్ కు వ్యతరకంగా అప్ల



పాండోంగ్ లో ఉంటే తప్ప, వీముక్త పాందే అవకాశం ఇకపై అందుబాటులో ఉండదు అని ఆమె సమర్పించింది. అందువల్ల, అప్పోస్టల్ అధికారిటీ యొక్క ఉత్తరమే తప్పితో కూడుకొన్నది.

12. యూనైటెడ్ ఆఫ్ ఇండియా వర్సెస్ కమలక్ష్మి ఫైనాన్స్ కార్పొరేషన్ లిమిటెడ్ 1, లో సుప్రీంకోర్టు తీర్పు ఇచ్చి, ఉన్నత అప్పోస్టల్ అధికారుల ఆదేశాలను అధిన అధికారులు నోటాబంకంగా హాటించాలని న్యాయ కోర్టులకు సూత్రాలు అవసరమని మనరుద్ఘాటించింది. అప్పోస్టల్ అధికారిటీ యొక్క ఉత్తరమే వీభాగానికి ఆమోదయోగ్యం కాదు, ఇది స్వయంగా అభ్యంతరకరమైన పదబంధం, మరియు అప్పోస్టల్ కు సంబంధించిన వీషయం అనే వాస్తవం అప్పోస్టల్ ఆర్డర్ ను సమర్థ న్యాయస్థానం నోటిఫికేషన్ తప్ప దానిని హాటించకపోవడానికి కారణం కాదు. ఈ ఆర్గ్యుమెంట్లైన న్యూమాన్స్ హాటించకపోతే, ఫలితంగా పన్ను చట్టాలింపదారునికి అనవసరమైన వేధింపులు మరియు పన్ను చట్టాల పరిపాలనలో గందరగోళం మాత్రమే ఏర్పడుతుంది.

13. సుప్రీం కోర్టు మళ్ళీ కన్ట్రాక్టుల వర్సెస్ కృష్ణ సేల్స్ (ప్రై) లిమిటెడ్ 2 లో, కేవలం అప్పోస్టల్ దాఖలు చేయడం అనేది అప్పోస్టల్ చేసిన ఉత్తరమైనా సరే లేదా నాలుగుదలగా పనిచేయదని ప్రతిపాదనను మనరుద్ఘాటించింది. అప్పోస్టల్ పాండోంగ్ లో ఉన్నందున వస్త్రులను వీడుదల చేయకూడదని అధికారులు అభిప్రాయపడితే, వీషయం ఏదైనా లోబయినల్ లేదా సుప్రీంకోర్టు నుండి సరే ఆర్డర్ లేదా ఇతర తగు వీధముగా ఆదేశాలను పొందడం ముక్కో సూటి వ్యవహారమని వారికి

నూచించబడింది. అటువంటి ఉత్తరమును పొందకుండా వారు అప్పీల్ కింద ఉన్న ఉత్తరమును అమలు చేయడానికి నిరాకరించలేరు.

14. సుప్రీంకోర్టు పైన పేర్కొన్న నిర్ణయాలను అనుసరించి, గణేష్ కేసులో బాంబే హైకోర్టు డివిజన్ బాంబే బౌంజీప్లాస్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ యూనైటెడ్ ఆఫ్ ఇండియా 3 వర్కారం అధీన అసలు అధికారం ద్వారా అప్పీలేట్ అథారిటీ ఆదేశాలను హాటంపు అనేది పరిపాలనా క్రమశిక్షణ యొక్క మూల్యాంశ తొక్కినందున మరియు అప్పీలేట్ అథారిటీ తీవ్రంగా బలహీనపరచి ప్లెజురేన్ కలిగి ఉన్నందున అధిశాసనము ప్లెజురేన్ లిమిటెడ్ కు అందించిన అప్పీలేట్ రామిడ్ యొక్క సమర్థత కనీసం చాపటానికి ఇబ్బంది కలిగిస్తుంది. ఉన్నత అప్పీలేట్ అధికారులు ఆదేశాలను అధీన అధికారులు నిరాటంకంగా హాటంపులను న్యాయ క్రమశిక్షణ సూత్రాలు కోరుతున్నాయి.

15. ఈ సూత్రాన్ని హైకోర్టు బిల్డ్ కాన్ మరియు ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ యూనైటెడ్ ఆఫ్ ఇండియా కేసులో బాంబే హైకోర్టు మనరుద్ఘాటించింది. రిట పీటిషన్ (ఎస్ టి) నాంబర్స్ 97994 ఆఫ్ 2020 మరియు 97997 ఆఫ్ 2020, ఫిబ్రవరి 08, 2021న నిర్ణయించారు.

16. మైలాన్ లాబొరేటరీస్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ జాతీయ ఫీల్డ్స్ అసోసియేట్స్ మాంట్ సాంటర్ 4లో, ఈ న్యాయస్థానం యొక్క డివిజన్ బాంబే, ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961 లోని సెక్షన్ 144 ని కింద మదింపు అధికారి ఆమోదించిన ముసాయిదా మదింపు ఉత్తరమును సవాలు

చేయడానికే పరిశీలిస్తోంది. మునుపటి మదీంపు సంవత్సరంలో అంటే 2014-15 ఆదాయపు పన్ను అప్రోప్రియేట్ టర్రీబ్యూనల్ మదీంపుదారుడి అటువంటి దావాను అనుమతించినప్పటికీ, ఈ ఉత్తరములలో, మంచి సంకల్పం మీద మదీంపుదారుడు క్లౌయిమ్ చేసిన తరుగుదల అనుమతించబడలేదు. ఆదాయపు పన్ను శాఖ ప్రోక్యూనర్ నోరణయాన్ నో అంగీకరించలేదని అసైన్సింగ్ అధికారి వైఖరిని తీసుకున్నారు. ఆదాయపు పన్ను అప్రోప్రియేట్ టర్రీబ్యూనల్ అభిప్రాయాలు ఆదాయపు పన్ను శాఖకు ఆమోదయోగ్యం కాలేదు. తదనుగుణంగా, ఆదాయపు పన్ను అప్రోప్రియేట్ టర్రీబ్యూనల్ నోరణయాన్ నో హైకోర్టులలో అప్రోప్రియేట్ చేశారు. అందువల్ల, సర్భావన(గుడ్ వోల్)పై ప్రోక్యూనర్ తరుగుదల సమస్య తుది స్థాయికి చేరుకోలేదు. మదీంపు అధికారి తీసుకున్న వైఖరిని ఖండిస్తూ, ఈ కోర్టు ఈ కోరింది విధంగా తీర్పు ఇచ్చింది:

34. మదీంపు అధికారి తీసుకున్న అటువంటి దృక్పథానికే సమర్థించవచ్చని మేము భయపడుతున్నాం. బదులుగా, ఆదాయపు పన్ను అప్రోప్రియేట్ టర్రీబ్యూనల్ నోరణయం ఆమోదయోగ్యం కాదని, దానికే వ్యతిరేకంగా అప్రోప్రియేట్ చేయబడినందున, సర్భావన(గుడ్ వోల్)పై తరుగుదల యొక్క అనుమతించదగిన సమస్య తుది స్థాయికి చేరుకోలేదని ఒక మదీంపు అధికారి చాప్పడం చాలా అభ్యంతరకరం. సీట్ ఉంటే తప్ప, అధికారి పరిధిలోని ఆదాయపు పన్ను అప్రోప్రియేట్ టర్రీబ్యూనల్ యొక్క ఉత్తరము/

నోరణయం దానో అధికార పరిధిలోనో అన్నో ఆదాయపు పన్ను  
అధికారులకు కట్టుబడి ఉంటుంది.

17. ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ నోరణయం  
ఆమోదయోగ్యం కాదనో, దీనికి వ్యతిరేకంగా అప్పీలేట్  
చేయబడినందున, సద్భావనపై తరుగుదల యొక్క అనుమతి సమస్య తుదో  
స్థాయికి చేరుకోలేదనో అంచనా వేసే అధికారి చాపడం చాలా  
అభ్యంతరకరమనో ఈ కోర్టు అభిప్రాయపడింది. సీట్ ఉంటే తప్ప,  
అధికార పరిధిలోనో ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్  
అధికార పరిధిలోనో ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్  
నోరణయం దానో అధికార పరిధిలోనో అన్నో ఆదాయపు పన్ను అధికారులకు  
కట్టుబడి ఉంటుంది అనో స్పష్టం చేయబడింది ఆ తరువాత, ఈ  
కోర్టు ఈ క్రింది విధంగా తీర్పు ఇచ్చింది:

39. అందువల్ల, అసాస్సింగ్ అధికారి తీసుకున్న వైఖరి  
ఏమీటంటే, అసాస్ మంట ఇయర్ 2014-15 కోసం పిటిషనర్  
విషయంలో ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్  
తీసుకున్న నోరణయం విషయము పోరశనారోధకమైన  
సమస్యకు వ్యతిరేకంగా అప్పీలేట్ చేయబడలేదు, ఇదో  
తప్ప మారమే కాదు, చాలా అభ్యంతరకరంగా ఉండటం  
వలన కఠినమైన పదాలలో తీసేవేయబడాలి.

18. పోరసత్తుత కేసు వాస్తవాలను ధృష్టాంతం ఉంచునో, అప్పీలేట్  
అధికారి ఒకసారి ఆర్డర్-ఇన్-అప్పీలేట్ ను ఆమోదించి, వీమోచన  
జరిమానా చొలలింపపై వస్తూమలను వీడుదల చేయాలనో ఆదేశించిన

తర్వాత, పోలీషనర్ల వామోచన జరిమానా చౌలాలించినప్పటికీ అటువంటి వసతుమలను వాడుదల చేయడానో తరస్కరించడానోకో పరతవాదో నాం.5 కు అవకాశం లేదు. పరతవాదో నాం. 5, అప్పీల్స్ కమిషనర్ల కంటే తక్కువ స్థానానకరమంలలో ఉన్న అధికారి కావడంతో, ఉన్నత అప్పీల్స్ అధికారి ఆదేశానో ఇంకా ఉన్నత ఫోరం నోలొప్పొస్తో తప్ప, ఉన్నత అప్పీల్స్ అధికారి ఆదేశానో పాటించవలసి ఉంటుంది. సుప్రీంకోర్టు గమనించినట్లుగా, న్యాయపరమైన కోరమశోక్షణ సూత్రానో అవలంబించమనేదో ఉండకపోతే, పన్ను చట్టాల పరిపాలనలో గందరగోళం ఉంటుంది. ఇటువంటి పరిస్థితినో అనుమతించలేము.

19. అందువల్ల మరయు పైన పేర్కొన్న వాటికి సంబంధించి, పరతవాదో నాం. 5 ఆమోదించిన 15.12.2022 నాటి ఉత్తరమును పక్కనపాట్టి, వామొత్తో జరిమానా చౌలాలింపి యొక్క సరైన ధృవీకరణ తర్వాత 13.08.2021 పై పోలీషనర్ల పరకటించిన వసతుమలను వాంటనే వాడుదల చేయమనో పరతవాదులను ఆదేశిస్తాము.

20. తదనుగుణంగా, రిట్ పోలీషన్ ను అనుమతీస్తారు. పాండింగ్లో ఉన్న ఇతర దరఖాస్తులు ఏవైనా ఉంటే, మూసివేయబడతాయి. అయితే, ఖర్చులకు సంబంధించిన ఎటువంటి ఉత్తరములు లేవు.

\_\_\_\_\_ ఉజ్జ్వల్ భూయాన్, సీజా

\_\_\_\_\_ఎన్. తుకారామ్ జీ, జా.

\_\_\_\_\_