

ଆୟ କର ଆୟୁକ୍ତ, ଚେନ୍ନାଇ

ବନାମ

ମେସର୍ସ ଆଧୁନିକ ଯନ୍ତ୍ର ନିର୍ମାଣ ସମବାୟ ସମିତି ଲିମିଟେଡ୍

(ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 5497/2008)

ସେପ୍ଟେମ୍ବର 4, 2008

[ଡକ୍ଟର ଅରିଜିଟ ପାଶାୟତ ଏବଂ ଡକ୍ଟର ମୁକୁନ୍ଦକର୍ମ ଶର୍ମା, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତିସ୍ଥୟ]

ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961- ଧାରା 80P (2) (a) (i) - ଏହା ଅନୁଯାୟୀ କର ଛାଡ଼ -
ଏହାର ଦାବି - ଉପଯୁକ୍ତ ଦୃଷ୍ଟିକୋଣରୁ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ମାମଲାକୁ ବିଚାର କରିଥିଲେ - ନୂତନ
ବିଚାର ପାଇଁ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ନିକଟକୁ ମାମଲାକୁ ପଠାଇ ଦିଆଗଲା ।

ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961ର ଧାରା 80P (2) (a) (i) ଅନୁଯାୟୀ କରଦାତା-
ଉତ୍ତରଦାତା କର ଛାଡ଼ ନିମିତ୍ତ ଦାବି କରିଥିଲେ ଯାହାକୁ ଆକଳନକାରୀ ଅଧିକାରୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା
ପ୍ରତ୍ୟାଖ୍ୟାନ କରିଦିଆଗଲା । ପୀଡ଼ିତ କରଦାତା ଆବେଦନ ଦାଖଲ କରିଥିଲେ ଯାହା ଆୟୁକ୍ତ
(ଆବେଦନ) କ ଦ୍ଵାରା ଅନୁମୋଦିତ ହୋଇଥିଲା । ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଏବଂ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ଏହାକୁ
କାଏମ ରଖିଥିଲେ । ତେଣୁ ବର୍ତ୍ତମାନର ଏହି ଆବେଦନ ।

ଆବେଦନଟିର ଫଳସ୍ଵରୂପ କରିବା ଏବଂ ମାମଲାଟିକୁ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ନିକଟକୁ ପଠାଇ
ଦେଇ, ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟ

ରାୟ ଦେଲେ ଯେ : ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ତଥ୍ୟଗତ ପରିସର ଉପରେ ଏପରି ଭାବରେ
ଅଗ୍ରସର ହେଲେ ଯେ ଯେପରି ଏହି ବିବାଦ ସଦସ୍ୟମାନଙ୍କ ଠାରୁ ପ୍ରାପ୍ତ ସୁଧ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ବିବାଦ ।
ଏହି ବ୍ରହ୍ମ ସୃଷ୍ଟି ହୋଇଥିଲା କାରଣ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ବ୍ୟାଙ୍କ କାରବାରରେ ନିୟୋଜିତ ରଣ ସମିତି
ସହିତ ଜଡ଼ିତ ଅନ୍ୟ କିଛି ମାମଲାର ତଥ୍ୟଗତ ସ୍ଥିତିକୁ ଏଠାରେ ମିଶ୍ରିତ କରିଥିଲେ । କେବଳ ସେହି
ଦୃଷ୍ଟିରୁ, ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ଆଦେଶ ଅସମର୍ଥନୀୟ । ଏହା ବ୍ୟତୀତ, ମାତ୍ରାସ ଅଟୋରିକ୍ଟା * ଚାଳକ
ମାମଲାରେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ନିଷ୍ପତ୍ତି, ଯାହାର ପ୍ରଥମ ଦୃଷ୍ଟିଗତ ପ୍ରାସଙ୍ଗିକତା ରହିଛି, ତାହାକୁ
ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଧ୍ୟାନ ଦିଆଯାଇ ନଥିଲା ।

ମାତ୍ରାସ ଅଟୋରିକ୍ଟ୍ରା ଚାଳକ ବନାମ ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ (2001) 10 SCC 175 ମାମଲାକୁ
ଉଲ୍ଲେଖ କରାଗଲା ।

ମାମଲା ଆଇନ ପ୍ରସଙ୍ଗ ସୂଚନା

(2001) 10 SCC 175 ଅନୁକ୍ଷେପ 6 କୁ ଉଲ୍ଲେଖ କରାଗଲା ।

ଦେୱାନୀ ଆବେଦନ ଅଧିକାରିତା : ଦେୱାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 5497/2008

T.C. (A) ସଂଖ୍ୟା 136/2007ରେ ମାତ୍ରାସ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ତାରିଖ 26.2.2007
ର ଚୂଡ଼ାନ୍ତ ରାୟ ଏବଂ ଆଦେଶରୁ ବର୍ତ୍ତମାନର ଏହି ଆବେଦନ ।

ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ତରଫରୁ ଭି. ଶେଖର, ରଣବୀର ଚନ୍ଦ୍ର ଏବଂ ବି. ଭି. ବଳରାମ ଦାସ ।

ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତି ଡକ୍ଟର ଅରିଜିତ ପଣ୍ଡାଙ୍କ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ରାୟ ଦ୍ଵାରା ପ୍ରଦାନ
କରାଯାଇଥିଲା ।

ଅନୁମତି ପ୍ରଦାନ କରାଗଲା ।

2. ବର୍ତ୍ତମାନର ଆବେଦନରେ, ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961 (ସଂକ୍ଷେପରେ 'ଅଧିନିୟମ')
ର ଧାରା 260- A ଅନୁଯାୟୀ ଦାଖଲ ହୋଇଥିବା ଆବେଦନକୁ ଖାରଜ କରିଥିବା ମାତ୍ରାସ ଉଚ୍ଚ
ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ଦୁଇଜଣିଆ ଖଣ୍ଡପୀଠ ଙ୍କ ରାୟକୁ ଆପଣି କରାଯାଇଛି । ଅଧିନିୟମ ର 80 P (2)
(a) (i) ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରସଙ୍ଗ ଟି ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ଵାରା କରାଯାଇଥିବା କର ଛାଡ଼ ଦାବି ସହ ସମ୍ପୃକ୍ତ ।
ଆକଳନ ଅଧିକାରୀ ଏହି ଆଧାରରେ ଦାବିକୁ ପ୍ରତ୍ୟାଖ୍ୟାନ କଲେ ଯେ କରଦାତା ଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ପ୍ରଦର୍ଶିତ
ଆୟ ସଦସ୍ୟମାନଙ୍କ ପ୍ରକୃତ ପରିଶ୍ରମ ରୁ ଉତ୍ପନ୍ନ ହୋଇଛି ବୋଲି ଦର୍ଶା ଯାଇପାରିବ ନାହିଁ କିମ୍ବା
ଏହାର ପରିଶ୍ରମ ସାମୁହିକ ନିଷ୍ପାଦନରୁ ଉତ୍ପନ୍ନ ହୋଇଛି ବୋଲି ମଧ୍ୟ ବିବେଚନା କରାଯାଇପାରିବ
ନାହିଁ । ପୂର୍ବ ନିର୍ଦ୍ଦେଶକୁ ଅନୁସରଣ କରି ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ (ଆବେଦନ) ଏହି ଆବେଦନକୁ ଅନୁମତି
ଦେଲେ । ରାଜସ୍ଵ ବିଭାଗ ଆୟକର ଅଧିକାରୀ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣଙ୍କ, ଚେନ୍ନାଇ ଖଣ୍ଡପୀଠ
(ସଂକ୍ଷେପରେ 'ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ') ନିକଟରେ ଆବେଦନ ଦାଖଲ କରିଥିଲେ ଯିଏକି ଆବେଦନଗୁଡ଼ିକୁ
ଖାରଜ କରିଦେଲେ ।

3. ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପାଇଁ ବିଦ୍ଵାନ ପରାମର୍ଶଦାତା ଉପସ୍ଥାପିତ କରିଥିଲେ ଯେ ଆକଳନ ଅଧିକାରୀ ସଠିକ୍ ଭାବରେ ଲକ୍ଷ୍ୟ କରିଛନ୍ତି ଯେ ଧାରା 80P (a) (i) ଅନୁଯାୟୀ କର ଛାଡ଼ର ଦାବି ଗ୍ରହଣୀୟ ନୁହେଁ । ଦୁର୍ଭାଗ୍ୟବଶତଃ, ଆୟୁକ୍ତ (ଅପିଲ) ଏବଂ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଅନ୍ୟଥା ରାୟ ନିର୍ଣ୍ଣୟ ନେଲେ । ଉକ୍ତ ନ୍ୟାୟାଳୟ ଏହା ଲକ୍ଷ୍ୟ କରିବାରେ ବିଫଳ ହୋଇଥିଲେ ଯେ କାର୍ଯ୍ୟ ସମ୍ପାଦନରେ ସମିତି ଦ୍ଵାରା ଉପାର୍ଜିତ ଲାଭ ସଦସ୍ୟମାନଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ସ୍ଵୟଂ ନିଜପାଖରେ ରଖାଯାଇଥିଲା ।

4. ନୋଟିସ ଜାରି କରାଯିବା ସତ୍ତ୍ୱେ କରଦାତା ଙ୍କ ତରଫରୁ କୌଣସି ଉପସ୍ଥିତି ନାହିଁ।

5. ଉକ୍ତ ନ୍ୟାୟାଳୟ ତଥ୍ୟଗତ ପରିସର ଉପରେ ଏପରି ଭାବରେ ଅଗ୍ରସର ହେଲେ ଯେ ଯେପରି ଏହି ବିବାଦ ସଦସ୍ୟମାନଙ୍କ ଠାରୁ ପ୍ରାପ୍ତ ସୁଧ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ବିବାଦ । ଏହି ଦ୍ଵନ୍ଦ୍ବ ସୃଷ୍ଟି ହୋଇଥିଲା କାରଣ ଉକ୍ତ ନ୍ୟାୟାଳୟ ବ୍ୟାଙ୍କ କାରବାରରେ ନିୟୋଜିତ ରଣ ସମିତି ସହିତ ଜଡ଼ିତ ଅନ୍ୟ କିଛି ମାମଲାର ତଥ୍ୟଗତ ସ୍ଥିତିକୁ ଏଠାରେ ମିଶ୍ରିତ କରିଥିଲେ। କେବଳ ସେହି ଦୃଷ୍ଟିରୁ, ଉକ୍ତ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ଆଦେଶ ଅସମର୍ଥନୀୟ ।

6. ଏହା ବ୍ୟତୀତ ଆମେ ଦେଖୁଛୁ ଯେ ମାତାସ ଅଟୋରିକ୍ସା ଚାଳକ ବନାମ ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ (2001 (10) SCC 175) ମାମଲାରେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ନିଷ୍ପତ୍ତି, ଯାହାର ପ୍ରଥମ ଦୃଷ୍ଟିଗତ ପ୍ରାସଙ୍ଗିକତା ଅଛି, ତାହାକୁ ଉକ୍ତ ନ୍ୟାୟାଳୟ ଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଧ୍ୟାନ ଦିଆଯାଇ ନଥିଲା । ତେଣୁ, ଆମେ ଉକ୍ତ ନ୍ୟାୟାଳୟ ର ଆକ୍ଷେପିତ ଆଦେଶକୁ ରଦ୍ଦ କରୁଛୁ ଏବଂ ସଠିକ୍ ବାସ୍ତବ ସ୍ଥିତିକୁ ଧ୍ୟାନରେ ରଖି ଏବଂ ଉପରୋକ୍ତ ନିଷ୍ପତ୍ତିକୁ ଦୃଷ୍ଟିରେ ରଖି ଏହି ମାମଲାକୁ ଏକ ନୂତନ ବିଚାର ଉକ୍ତ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ନିକଟକୁ ପଠାଇ ଦେଉଛୁ । ଆମେ ଏହା ସ୍ପଷ୍ଟ କରୁଛୁ ଯେ ମାମଲାର ଗୁଣବତ୍ତା ଉପରେ ଆମେ କୌଣସି ମତ ପ୍ରକାଶ କରିନାହିଁ ।

7. ସେହି ଅନୁଯାୟୀ ଆବେଦନକୁ ଫଇସଲା କରାଗଲା ।

ଡି. ଜି.

ଆବେଦନକୁ ଫଇସଲା କରାଗଲା ।

ଅସ୍ୱୀକରଣ

"ଉପଭାଷାରେ ଅନୁବାଦିତ ରାୟ କେବଳ ମକଦ୍ଦମାରେ ପକ୍ଷଭୁକ୍ତ ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କର ସୀମିତ ବ୍ୟବହାର ଏବଂ ତାଙ୍କ ଆଞ୍ଚଳିକ ଭାଷାରେ ବୋଧଗମ୍ୟ ହେବା ନିମନ୍ତେ ଉଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଏବଂ ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ଏହା ବ୍ୟବହାର କରାଯାଇନପାରେ । ସମସ୍ତ ବ୍ୟାବହାରିକ ଏବଂ ସରକାରୀ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ରାୟର ଇଂରାଜୀ ସଂସ୍କରଣଟି ପ୍ରାମାଣିକ ବିବେଚିତ ହେବ ଏବଂ ସମସ୍ତ କାର୍ଯ୍ୟାନୁୟତ୍ତ ଏବଂ ନିଷ୍ପାଦନ ନିମନ୍ତେ ଏହା ଉପଯୁକ୍ତ ବିବେଚିତ ହେବ ।"

ଭାଷାନ୍ତର :

ଦୁଷ୍ମାର କାନ୍ତ ଗୋହି

ଅନୁବାଦକ

ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ ।