ଧର୍ମଦୀପ୍ତି, ଅଲୱାୟେ, କେରଳ

ବନାମ

ଆୟ କର ଆୟୁକ୍ତ, କେରଳ

24 ଜୁଲାଇ, 1978

[ୱାଇ. ଭି. ଚନ୍ଦ୍ରଚୂଡ଼, ମୁଖ୍ୟ ନ୍ୟାୟାଧୀଶ, ଡି.ଏ. ଦେସାଇ ଏବଂ ଆର୍.ଏସ୍. ପାଠକ, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତିଦ୍ୱୟ]

ଆୟକର ଅଧିନିୟମ 1961- ଧାରା- 2 (15) ଏବଂ 11 (1) (a) - କମ୍ପାନୀ ଅଧିନିୟମର ଧାରା-25 ଅଧୀନରେ ଅନୁଜ୍ଞପ୍ତି ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା କମ୍ପାନୀ ଦ୍ୱାରା ଅନୁସରଣ କରାଯିବାକୁ ଥିବା ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ ହେଲା (i) ଦାନ ପ୍ରଦାନ କରିବା ଏବଂ (ii) ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା ଏବଂ (iii) ଦାତବ୍ୟ ଏବଂ/କିମ୍ବା ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ସଙ୍ଗଠନ, ପାଣ୍ଠି, ଟ୍ରଷ୍ଟ ପ୍ରତିଷ୍ଠା କିମ୍ବା ସହାୟତା କରିବା ଏବଂ ଉକ୍ତ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ହାସଲ କରିବା ପାଇଁ ଗୁରୁତ୍ୱହୀନ କିମ୍ବା ଆନୁଷଙ୍ଗିକ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଥିଲା "ଚିଟି ଚଳାଇବା" (କ୍ୟୁରି) 'ଗରିବଙ୍କ ସହାୟତା' ର ପ୍ରଥମ ଦୁଇଟି ଶୀର୍ଷ ସହିତ ଚିହ୍ନଟଯୋଗ୍ୟ ଉକ୍ତ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ କ'ଣ ଏବଂ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ-2 (15) ରେ 'ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ' ର ସଂଜ୍ଞାରେ 'ଶିକ୍ଷା' ଏବଂ ଚିଟିଗୁଡ଼ିକ (କ୍ୟୁରି) ଚଳାଇବା ଦ୍ୱାରା ମିଳୁଥିବା ଆୟ ଅଧିନିୟମ-11 (1)(a) ଅଧୀନରେ ଛାଡ଼ କରାଯାଇଛି କି।

ଅପିଲକାରୀ ସଂଘ 'କୁରୀ' ପରିଚାଳନା କରିବାର କାର୍ଯ୍ୟ ପରିଚାଳନା କରେ ଯାହା ଏହାର ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟକୁ ଆଗକୁ ନେବାରେ ଏକ ଆନୁଷଙ୍ଗିକ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଥିଲା । ସଂଘ ସ୍ମାରକ ପତ୍ରର ଖଣ୍ଡ - 3 (a) ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡିକ ଘୋଷଣା କରେ: (1) ଦାନ ଦେବା (ii) ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା ପାଇଁ ଏବଂ (iii) ଦାନ ଏବଂ/କିମ୍ବା ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ସଂଘ, ପ୍ରତିଷ୍ଠାନ, ପାଣ୍ଠି, ଟ୍ରଷ୍ଟ ସ୍ଥାପନ କରିବା କିମ୍ବା ପ୍ରତିଷ୍ଠା କରିବାରେ ସହାୟତା କରିବା । ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ 1969-70 ରେ ସେହି ବ୍ୟବସାୟରୁ 1968 କ୍ୟାଲେଣ୍ଡର ବର୍ଷରେ ହୋଇଥିବା ଆୟ ସମ୍ପର୍କରେ, ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961ର ଧାରା- 11(1) (a) ଅଧୀନରେ ଛାଡ଼ ପାଇଁ ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ଦାବିକୁ ଆୟକର ଅଧିକାରୀ ପ୍ରତ୍ୟାଖ୍ୟାନ କରିଥିଲେ । ଅପିଲ ସହାୟକ ଆୟୁକ୍ତର ଅପିଲରେ ଆଦେଶକୁ ପ୍ରତ୍ୟାହାର କରି କହିଥିଲେ ଯେ, 'ଶିକ୍ଷା' ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଥିଲା, ଏବଂ ତେଣୁ, କ୍ୟୁରି ବ୍ୟବସାୟରୁ ହେଉଥିବା ଆୟ, ଯଦିଓ ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟର ସହାୟତାରେ କିମ୍ବା ଆନୁଷଙ୍ଗିକ ଭାବରେ ଏକ ଲାଭଜନକ କାର୍ଯ୍ୟକଳାପ ଥିଲା, ତାହା ଛାଡ ପାଇବାକୁ ହକଦାର ଥିଲା । ଆୟକର ଅପିଲ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ସମ୍ମୁଖରେ ରାଜସ୍ୱ ଅପିଲ ବିଫଳ ହୋଇଥିଲା ଏବଂ ତେଣୁ, ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ଅନୁରୋଧରେ, ଏହି ପ୍ରଶ୍ନ, ତଥ୍ୟ ଉପରେ ଏବଂ ମାମଲାର ପରିସ୍ଥିତିରେ, ଆକଳନ ବର୍ଷ 1969-70 ପାଇଁ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961 ର ଧାରା-11 ଅଧୀନରେ ଛାଡ଼ ପାଇବାକୁ ଯୋଗ୍ୟ କି ?" କେରଳ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟକୁ ପଠାଯାଇଥିଲା, ଯିଏ ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ବିରୋଧରେ ଏହାର ଉତ୍ତର ଦେଇଥିଲେ । ଏହାପରେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟରେ ବର୍ତ୍ତମାନର ଅପିଲ ଦାଖଲ କରାଯାଇଥିଲା ।

ଅପିଲକୁ ଅନୁମତି ଦେଇ, ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟ

ଦର୍ଶାଯାଇଛି : (1) "ଲାଭ ପାଇଁ କୌଣସି କାର୍ଯ୍ୟକଳାପ ଚଳାଇବା ସହିତ ଜଡିତ ନୁହେଁ" ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକ "ସାଧାରଣ ସାର୍ବଜନୀନ ଉପଯୋଗର ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟର ଅଗ୍ରଗତି" ଶବ୍ଦକୁ ପରିଚାଳନା କରେ ଏବଂ ଧାରା 2 (15) ରେ "ଗରିବଙ୍କ ସହାୟତା, ଶିକ୍ଷା ଏବଂ ଚିକିତ୍ସା ସହାୟତା" ଶବ୍ଦ ନୁହେଁ । "ଗରିବଙ୍କ ସହାୟତା, ଶିକ୍ଷା ଏବଂ ଚିକିତ୍ସା ସହାୟତା" ଶୀର୍ଷକଗୁଡ଼ିକ କୌଣସି ସ୍ପଷ୍ଟ ବୈଧାନିକ ପ୍ରତିବନ୍ଧକ ଦ୍ୱାରା ଅଯୋଗ୍ୟ ରହିଥିଲେ, ଏବଂ ସେହି ଶୀର୍ଷକଗୁଡ଼ିକ ସହିତ ଜଡ଼ିତ ଏକ ଲାଭ ଉପାର୍ଜନ କାର୍ଯ୍ୟକଳାପରୁ ଉତ୍ପନ୍ନ ଆୟ ସ୍ପଷ୍ଟ ସୀମା ବିନା ଛାଡ ଉପଭୋଗ କରୁଥିଲା ଯେପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ଟିକସ ଆଇନ (ସଂଶୋଧନ) ଅଧିନିୟମ, 1975 ଦ୍ୱାରା ଆଇନରେ ଧାରା- 13 (1) (bb) ଭର୍ତ୍ତି କରାଯାଇନଥିଲା, ଯାହା 1 ଏପ୍ରିଲ 1977 ରୁ ପ୍ରଭାବଶାଳୀ ହୋଇଥିଲା ।

ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଶୀର୍ଷକଗୁଡ଼ିକ ହେଲା ଧାରା-2 (15) ରେ 'ଗରିବଙ୍କୁ ସହାୟତା, ଶିକ୍ଷା ଏବଂ ଚିକିତ୍ସା ସହାୟତା' ସୁପରିଚିତ ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟକୁ ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରେ । କିନ୍ତୁ ଅବଶିଷ୍ଟ ସାଧାରଣ ଶୀର୍ଷକ "ସାଧାରଣ ଜନସ୍ୱାର୍ଥର ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟକୁ ଆଗକୁ ବଢ଼ାଇବା" ବ୍ୟାପକ ବୁଝାମଣାର ବିଷୟ ଅଟେ, ଏବଂ ସଂସଦ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961 ପ୍ରଣୟନ କରିବା ସମୟରେ ଏହି ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକର ବ୍ୟାପକ ପରିସରକୁ ହ୍ରାସ କରିବା ଉଚିତ ବୋଲି ବିବେଚନା କରିଥିଲା ଏବଂ ସେଗୁଡ଼ିକୁ "ଲାଭ ପାଇଁ କୌଣସି କାର୍ଯ୍ୟକଳାପ ଚଳାଇବା ସହିତ ସମ୍ପୃକ୍ତ ନଥିବା" ପ୍ରତିବନ୍ଧକ ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକ ସହିତ ଯୋଗ୍ୟତା ପ୍ରଦାନ କରିଥିଲା, ଯାହାଦ୍ୱାରା ଗୁରୁତ୍ୱାରୋପ କରାଯାଇଥିଲା ଯେ, ଅବଶିଷ୍ଟ ସାଧାରଣ ଶୀର୍ଷକ ସେହି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରେ ସୀମିତ ରହିବ ଯାହା ପ୍ରକୃତରେ ଦାତବ୍ୟ ପ୍ରକୃତିର ଥିଲା ।

ମୋରିସ୍ ବନାମ ଡୁରହାମ୍ ବିଶପ୍, [1805] 10 ଭେସ୍ 522,532; *ୱିଲିୟମ୍ ନ୍ୟାସ ବନାମ ଆଇ.ଆର୍.,* 27 ଟି. ସି. 409 ରେ ଉଲ୍ଲେଖ କରାଯାଇଛି ।

(2) ଏହି ମାମଲାରେ :

(a) ସଂଘ ସ୍ମାରକ ପତ୍ରର ଖଣ୍ଡ- (3) ର ଉପ-ଖଣ୍ଡ (a) ଅନୁଯାୟୀ, ଯେଉଁ ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ପାଇଁ ଅପିଲକାରୀ, ଗଠନ କରାଯାଇଥିଲା ତାହା ହେଉଛି "ଦାନ ଦେବା" ଏବଂ "ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା" । ତୃତୀୟ ଉପ-ଖଣ୍ଡ କେବଳ ଦୁଇଟି ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ସଙ୍ଗଠନ ଏବଂ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ସଂସ୍ଥା ପ୍ରତିଷ୍ଠା କରିବାର କ୍ଷମତା ପ୍ରଦାନ କରେ । ବ୍ୟବହୃତ ଭାଷା ଏବଂ ଯେଉଁ ସନ୍ଦର୍ଭରେ ଦୁଇଟି ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଉପସ୍ଥାପିତ ହୋଇଛି, ତାହାକୁ ଦୃଷ୍ଟିରେ ରଖି, ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା-2 (15) ରେ "ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ" ର ସଂଜ୍ଞାରେ ପ୍ରଥମ ଦୁଇଟି ଶୀର୍ଷ "ଗରିବଙ୍କ ସହାୟତା" ଏବଂ "ଶିକ୍ଷା" ସହିତ "ଦାନ ଦେବା" ଏବଂ "ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା" ଅଭିବ୍ୟକ୍ତି ଚିହ୍ନଟ କରିବା ଯୁକ୍ତିଯୁକ୍ତ ହେବ । ଯଦି ସଂଘ ସ୍ମାରକ ପତ୍ର କୌଣସି ସୀମା ବିନା ଏକମାତ୍ର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଭାବରେ "ଦାନ" କୁ ସନ୍ଦର୍ଭ ଦ୍ୱାରା ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ବିଷୟକୁ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରି ଉଲ୍ଲେଖ କରିଥାନ୍ତା, ତେବେ ଏହାକୁ ଧାରା- 2 (15) ରେ ଉଲ୍ଲିଖିତ ସମସ୍ତ ଚାରୋଟି ଶୀର୍ଷକକୁ ବିସ୍ତାର କରିବା ସମ୍ଭବ ହୋଇଥାନ୍ତା ଯେପରି *ଚତୁର୍ଭୁଜ ବଲ୍ଲଭ ବନାମ ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ* (14 ଆଇ.ଟି.ଆର୍. 144) ରେ କରାଯାଇଥିଲା । କିନ୍ତୁ ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକ ହେଉଛି "ଦାନ ଦେବା"; ଏବଂ ତା'ପରେ "ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା" ମଧ୍ୟ ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ । ସ୍ପଷ୍ଟତଃ, ପ୍ରଥମଟି ଏକ ସୀମିତ ଅର୍ଥ ବହନ କରିବା ଆବଶ୍ୟକ ଏବଂ ତେଣୁ, ସବୁଠାରୁ ଉପଯୁକ୍ତ "ଗରିବଙ୍କ ସହାୟତା" ବୋଲି ମନେ ହୁଏ । ଏପରି ହେବା

ଦ୍ୱାରା, ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ କୌଣସିଟିକୁ "ସାଧାରଣ ଜନ ଉପଯୋଗିତାର ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟର ଉନ୍ନତି" ର ଅବଶିଷ୍ଟ ସାଧାରଣ ଶୀର୍ଷରେ ଶ୍ରେଣୀଭୁକ୍ତ କରାଯାଇପାରିବ ନାହିଁ।

(b) କ୍ୟୁରି ବ୍ୟବସାୟ ଚଳାଇବାର କ୍ଷମତା ସ୍ମାରକପତ୍ରର ଖଣ୍ଡ- (3) ର ଉପ-ଖଣ୍ଡ (ଖ) ରେ ଉଲ୍ଲିଖିତ "ଚିଟ୍ଟିଗୁଡ଼ିକ ଚଳାଇବା (କ୍ୟୁରି)" ବ୍ୟବସ୍ଥାରୁ ଉତ୍ପନ୍ନ ହୋଇଥାଏ । ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟର ପୂର୍ବ ଗଣନାର ବର୍ଣ୍ଣନାରୁ, ଏହା ସ୍ପଷ୍ଟ ଯେ, ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ ପ୍ରକୃତରେ ଖଣ୍ଡ- (3) ର ଉପ-ଖଣ୍ଡ (a) ରେ ଉଲ୍ଲିଖିତ ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକର ପ୍ରାପ୍ତି ପାଇଁ ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ କିମ୍ବା ଆନୁଷଙ୍ଗିକ ଶକ୍ତିର ସ୍ୱଭାବରେ । କ୍ୟୁରି ବ୍ୟବସାୟରୁ ଆୟ କେବଳ ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ଦାନ କରିବା କିମ୍ବା ଶିକ୍ଷାର ପ୍ରଚାର ପାଇଁ ପ୍ରୟୋଗ କରିବାକୁ ଉଦ୍ଦିଷ୍ଟ I ସେହି ଆଧାରରେ କମ୍ପାନୀ ଅଧିନିୟମର ଧାରା-25 ଅଧୀନରେ ଅପିଲକାରୀଙ୍କୁ ଅନୁଜ୍ଞପ୍ତି ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା । କ୍ୟୁରି ବ୍ୟବସାୟରୁ ଆୟକୁ ଅନ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ ପାଇଁ ପ୍ରୟୋଗ କରିବାର କୌଣସି ପ୍ରଶ୍ନ ଉଠେ ନାହିଁ ଯାହା ପାଇଁ ଅପିଲକାରୀଙ୍କୁ ପ୍ରତିଷ୍ଠିତ କରାଯାଇଛି, ଅର୍ଥାତ, ସଂଘର ସ୍ମାରକପତ୍ରର ଖଣ୍ଡ- (3) ର ଉପ-ଖଣ୍ଡ (c) ରେ ଉଲ୍ଲେଖିତ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ।

(c) କ୍ୟୁରିଗୁଡ଼ିକ ଚଳାଇବାର କାର୍ଯ୍ୟ ନ୍ୟାସ ଅଧୀନରେ ହୋଇଥାଏ । ସେହି ବ୍ୟବସାୟରୁ ହେଉଥିବା ଆୟ ହେଉଛି ଦାନଯୋଗ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ଟ୍ରଷ୍ଟ ଅଧୀନରେ ଥିବା ସମ୍ପତ୍ତିରୁ ପ୍ରାପ୍ତ ଆୟ ଅଟେ । ତେଣୁ, ଅପିଲକାରୀ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961ର ଧାରା- 11 (1) (a) ଅଧୀନରେ ଆକଳନ ବର୍ଷ 1969-70 ପାଇଁ କ୍ୟୁରିଗୁଡ଼ିକ ବ୍ୟବସାୟରୁ ଆୟ ଉପରେ ଛାଡ଼ ପାଇବାକୁ ହକଦାର ଅଟନ୍ତି।

ଦେୱାନୀ ଅପିଲ ଅଧିକାରିତା : ଦେୱାନୀ ଅପିଲ ସଂଖ୍ୟା- 82/1975।

ଆୟକର ବିଚାରର୍ଥେ ପ୍ରେରଣ ସଂଖ୍ୟା- 77/72 ରେ କେରଳ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର 12-6-1974 ତାରିଖର ରାୟ ଏବଂ ଆଦେଶରୁ ଉତ୍ପନ୍ନ।

ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ପାଇଁ *ୱାଇ.ଏସ୍. ଚିତାଲେ, ଭି.ଜେ. ଫ୍ରାନ୍ସିସ୍ ଏବଂ ମୁକୁଲ ମୁଦ୍ଗଲ।*

ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ପାଇଁ *ବି.ବି. ଆହୁଜା ଏବଂ ଏ.ସୁଭାଶିନୀ।*

ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ରାୟ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା

ପାଠକ, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତିଙ୍କ ଦ୍ୱାରା । ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961 ର ଧାରା- 261 ଅଧୀନରେ ପ୍ରମାଣପତ୍ର ଦ୍ୱାରା ଏହି ଅପିଲ, କେରଳ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ରାୟ ବିରୁଦ୍ଧରେ ନିର୍ଦ୍ଦେଶିତ ହୋଇଛି ଯାହା ଅଧିନିୟମର ଧାରା- 256 (1) ଅଧୀନରେ ଆୟକର ଅପିଲ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଦିଆଯାଇଥିବା ଏକ ବିଚାରାର୍ଥେ ପ୍ରେରଣକୁ ପରିସମାପ୍ତି କରିଛି।

ଅପିଲକାରୀ 5 ଜାନୁଆରୀ 1967 ରେ କମ୍ପାନୀ ଅଧିନିୟମ, 1956 ର ଧାରା- 25 ଅଧୀନରେ ମଞ୍ଜୁର ହୋଇଥିବା ଅନୁଜ୍ଞପ୍ତି ଅଧୀନରେ ଗଠିତ ଏକ ସଙ୍ଗଠନ ଅଟେ । ଏହାର ସଂଘ ସ୍ମାରକ ପତ୍ରର ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକ ହେଲା:

"3. (a) କମ୍ପାନୀ ଏହାର ଗଠନ ଉପରେ ଅନୁସରଣ କରିବାକୁ ଥିବା ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ ହେଉଛି:

(i) ଦାନ କରିବା।

(ii) ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହନ ଦେବା।

(iii) ଦାତବ୍ୟ ଏବଂ/କିମ୍ବା ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ସଙ୍ଗଠନ, ଅନୁଷ୍ଠାନ, ପାଣ୍ଠି, ଟ୍ରଷ୍ଟ ପ୍ରତିଷ୍ଠା କିମ୍ବା ସହାୟତା କରିବା, ଯଦି କମ୍ପାନୀ ଏହାର ପାଣ୍ଠିକୁ ସମର୍ଥନ କରିବ ନାହିଁ କିମ୍ବା ଏହାର ସଦସ୍ୟ କିମ୍ବା ଅନ୍ୟମାନଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପାଳନ କରିବାକୁ ଚେଷ୍ଟା କରିବ ନାହିଁ, କୌଣସି ନିୟମ କିମ୍ବା ପ୍ରତିବନ୍ଧକ ଯାହା କମ୍ପାନୀର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଯଦି ଏହାକୁ ଏକ ଟ୍ରେଡ ୟୁନିଅନରେ ପରିଣତ କରିବ।

(b) ଉପରୋକ୍ତ ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ ସାଫଲ୍ୟ ହେବାର ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ କିମ୍ବା ଆନୁଷଙ୍ଗିକ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ ହେଲା:

(i) କମ୍ପାନୀର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟକୁ ଆଗକୁ ବଢ଼ାଇବା ପାଇଁ ଦାନ, ଗ୍ରାହକଦେୟ କିମ୍ବା ଉପହାର ଗ୍ରହଣ କରିବା ଏବଂ ନିର୍ଦ୍ଦେଶକମାନଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଏହାର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ କିମ୍ବା ସେଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ କୌଣସିଟିର ପ୍ରାପ୍ତି ପାଇଁ ଆନୁଷଙ୍ଗିକ କିମ୍ବା ଅନୁକୂଳ ବୋଲି ବିବେଚନା କରାଯାଉଥିବା ଅନ୍ୟ ସମସ୍ତ କାର୍ଯ୍ୟ କରିବା।

(ii) …. …. …. .... ….

(iii) …. …. …. .... ….

(iv) ଚିଟ୍ଟିଗୁଡ଼ିକ (କୁରୀଗୁଡ଼ିକ) ଚଳାଇବା।

(v) …. …. …. .... ….

(vi) …. …. …. .... ….

(vii) …. …. …. .... ….

(c) ଯେଉଁ ଅନ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକ ପାଇଁ କମ୍ପାନୀ ପ୍ରତିଷ୍ଠା କରାଯାଇଛି, ସେଗୁଡ଼ିକ ହେଲା:

(i) କମ୍ପାନୀକୁ ଲାଭଜନକ କିମ୍ବା ଲାଭଦାୟକ ମନେହେଉଥିବା ଅନ୍ୟ କୌଣସି ବ୍ୟବସାୟ ପ୍ରତିଷ୍ଠା, ପ୍ରୋତ୍ସାହନ ଏବଂ ପରିଚାଳନା କରିବା ଏବଂ ନିର୍ଦ୍ଦେଶକମାନେ ଆବଶ୍ୟକ ମନେ କରୁଥିବା ଏହି ରାଜ୍ୟରେ କିମ୍ବା ଭାରତର ଯେକୌଣସି ସ୍ଥାନରେ କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ ଏବଂ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ବ୍ୟବସାୟ ସ୍ଥାନ ପ୍ରତିଷ୍ଠା କରିବା।"

ଅପିଲକାରୀ କ୍ୟୁରି ପରିଚାଳନା କରିବାର କାର୍ଯ୍ୟ ବହନ କରନ୍ତି, ଏବଂ ସେହି ବ୍ୟବସାୟରୁ କ୍ୟାଲେଣ୍ଡର ବର୍ଷ 1968 ରେ ଆୟ ସମ୍ବନ୍ଧରେ, ଏହା ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ 1969-70 ପାଇଁ ଟିକସ ଆକଳନ କରାଯାଇଥିଲା।

ଆୟକର ଅଧିକାରୀ, କ୍ୟୁରି ବ୍ୟବସାୟ ଦାନ ଏବଂ ଶିକ୍ଷାର ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ସହିତ ଜଡିତ ଏବଂ ଏଥିରୁ ହେଉଥିବା ଆୟ ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା- 11 (1) (a) ଅଧୀନରେ ଛାଡ଼ ପାଇଥିବା ଦାବିକୁ ପ୍ରତ୍ୟାଖ୍ୟାନ କରିଥିଲେ । ଅପିଲ ସହାୟକ ଆୟୁକ୍ତ ଆୟକର ଅଧିକାରୀଙ୍କ ଆଦେଶକୁ ପ୍ରତ୍ୟାହାର କରି କହିଥିଲେ ଯେ, ଶିକ୍ଷା ହେଉଛି ଅପିଲକାରୀଙ୍କର ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଏବଂ, ତେଣୁ, କ୍ୟୁରି ବ୍ୟବସାୟରୁ ହେଉଥିବା ଆୟ, ଯଦିଓ ଏକ ଲାଭଜନକ କାର୍ଯ୍ୟକଳାପ, ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟର ସହାୟତା କିମ୍ବା ଆନୁଷଙ୍ଗିକ ଭାବରେ ହେଉଥିଲା, ଛାଡ ପାଇବାକୁ ହକଦାର ଥିଲା । ପରବର୍ତ୍ତୀ ଅପିଲ ଉପରେ ଆୟକର ଅପିଲ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଅପିଲ ସହାୟକ ଆୟୁକ୍ତଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ନିଆଯାଇଥିବା ମତକୁ ସମର୍ଥନ କରିଥିଲେ । ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ ଅନୁରୋଧ କ୍ରମେ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ନିଜର ମତାମତ ପାଇଁ ନିମ୍ନଲିଖିତ ପ୍ରଶ୍ନଟିକୁ କେରଳ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟକୁ ପଠାଇଥିଲେ । :-

> "ତଥ୍ୟ ଏବଂ ମାମଲାର ପରିସ୍ଥିତିଗୁଡ଼ିକରେ, ଆକଳନକାରୀ ଆକଳନ ବର୍ଷ 1969-70 ପାଇଁ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961 ର ଧାରା-11 ଅଧୀନରେ ଛାଡ଼ ପାଇବାକୁ ହକଦାର କି ?"

ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ 12 ଜୁନ୍, 1974 ରେ ଏହାର ରାୟ ଦ୍ୱାରା ଆୟକର ବିଭାଗ ସପକ୍ଷରେ ଏବଂ ନକାରାତ୍ମକ ଭାବରେ ପ୍ରଶ୍ନର ଉତ୍ତର ଦେଇଥିଲେ ।

ସଂଘ ସ୍ମାରକ ପତ୍ରର ଖଣ୍ଡ- (3) ର ଉପ-ଖଣ୍ଡ (a) ଅନୁଯାୟୀ, ଯେଉଁ ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ପାଇଁ ଅପିଲକାରୀ ଗଠନ କରାଯାଇଥିଲା ତାହା ହେଉଛି "ଦାନ ଦେବା" ଏବଂ "ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା" । ତୃତୀୟ ଉପ-ଧାରା କେବଳ ଦୁଇଟି ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ସଙ୍ଗଠନ ଏବଂ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ସଂସ୍ଥା ପ୍ରତିଷ୍ଠା କରିବାର କ୍ଷମତା ପ୍ରଦାନ କରେ । ବ୍ୟବହୃତ ଭାଷା ଏବଂ ଯେଉଁ ସନ୍ଦର୍ଭରେ ଦୁଇଟି ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଉପସ୍ଥାପିତ ହୋଇଛି, ତାହାକୁ ଦୃଷ୍ଟିରେ ରଖି, ଆୟକର ଅଧିନିୟମ-2 (15) ରେ "ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ" ର ସଂଜ୍ଞାରେ ପ୍ରଥମ ଦୁଇଟି ଶୀର୍ଷ "ଗରିବଙ୍କ ସହାୟତା" ଏବଂ "ଶିକ୍ଷା" ସହିତ "ଦାନ ଦେବା" ଏବଂ "ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା" ଅଭିବ୍ୟକ୍ତି ଚିହ୍ନଟ କରିବା ଯୁକ୍ତିଯୁକ୍ତ ହେବ । ଯଦି ସଂଘ ସ୍ମାରକ ପତ୍ର ପ୍ରସଙ୍ଗ ଦ୍ୱାରା ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ସମେତ କୌଣସି ସୀମା ବିନା ଏକମାତ୍ର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଭାବରେ "ଦାନ" କୁ ଉଲ୍ଲେଖ କରିଥିଲା, ତେବେ ଏହାକୁ ଧାରା- 2 (15) ରେ ଉଲ୍ଲିଖିତ ସମସ୍ତ ଚାରୋଟି ଶୀର୍ଷକକୁ ବିସ୍ତାର କରିବା ସମ୍ଭବ ହୋଇଥାନ୍ତା, ଯେପରି *ଚତୁର୍ଭୁଜ ବଲ୍ଲଭଦାସ ବନାମ ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ* ([1]) ରେ କରାଯାଇଥିଲା । କିନ୍ତୁ ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକ ହେଉଛି "ଦାନ ଦେବା"; ଏବଂ ତା'ପରେ "ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବା" ମଧ୍ୟ ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ । ସ୍ପଷ୍ଟତଃ, ପ୍ରଥମଟି ନିଶ୍ଚିତ ଭାବେ ସୀମିତ ଅର୍ଥ ବହନ କରିବ । ଆମ ମତରେ, ସବୁଠାରୁ ଉପଯୁକ୍ତ ହେଉଛି "ଗରିବଙ୍କ ସହାୟତା" । ଏପରି ହେବା ଦ୍ୱାରା, ମୁଖ୍ୟ ଶୀର୍ଷକଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରୁ କୌଣସିଟିକୁ "ସାଧାରଣ ଜନ ଉପଯୋଗିତାର ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟର ଉନ୍ନତି" ର ଅବଶିଷ୍ଟ ସାଧାରଣ ଶୀର୍ଷରେ ଶ୍ରେଣୀଭୁକ୍ତ କରାଯାଇପାରିବ ନାହିଁ । ବର୍ତ୍ତମାନ, ସେହି ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକ "ଲାଭ ପାଇଁ କୌଣସି କାର୍ଯ୍ୟକଳାପ ଚଳାଇବା ସହିତ ଜଡ଼ିତ ନୁହେଁ" ଶବ୍ଦ ଦ୍ୱାରା ଅନୁସରଣ କରାଯାଏ । ଏହି ପ୍ରତିବନ୍ଧକ ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକ କେବଳ ଅବଶିଷ୍ଟ ସାଧାରଣ ଶୀର୍ଷକଙ୍କୁ ପରିଚାଳନା କରେ ନା ପୂର୍ବବର୍ତ୍ତୀ ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଶୀର୍ଷକ "ଗରିବଙ୍କ ସହୟତା, ଶିକ୍ଷା, ଏବଂ ଚିକିତ୍ସା ସହାୟତା" କୁ ମଧ୍ୟ

([1]) 14 I.T.R. 144

ପରିଚାଳନା କରେ କି ? ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଶୀର୍ଷକ "ଗରିବଙ୍କ ସହାୟତା, ଶିକ୍ଷା ଏବଂ ଚିକିତ୍ସା ସହାୟତା" ଜଣାଶୁଣା ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟକୁ ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରେ । କିନ୍ତୁ ଅବଶିଷ୍ଟ ସାଧାରଣ ଶୀର୍ଷକ "ସାଧାରଣ ସାର୍ବଜନୀନ ଉପଯୋଗିତାର ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟର ଅଗ୍ରଗତି" ବ୍ୟାପକ ବୋଧଗମ୍ୟତାର ବିଷୟ ଅଟେ । ଭାରତୀୟ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1922ର ଧାରା-4 (3) ରେ "ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ"ର ସଂଜ୍ଞାରେ ଏହି ଶୀର୍ଷକୁ ସମାନ ଶବ୍ଦରେ ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରାଯାଇଥିଲା । *ମୋରିସ୍ ବନାମ ବିଶପ୍ ଅଫ୍ ଡର୍ହାମ୍* ([2]) ରେ ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ଜଣେ ଶୀର୍ଷକଙ୍କୁ ବର୍ଣ୍ଣନା କରିବାକୁ ଇଂରାଜୀ ଆଇନରେ ସମାନ ଶବ୍ଦ ବ୍ୟବହାର କରାଯାଇଥିଲା । ଇଂରାଜୀ ଆଇନ ଅନୁଯାୟୀ, *ୱିଲିୟମ୍ ନ୍ୟାସ ବନାମ ଆଇ.ଆର୍.* ([3]) ରେ ହାଉସ୍ ଅଫ୍ ଲର୍ଡସ୍ ଦ୍ୱାରା ସେଗୁଡ଼ିକ ପର୍ଯ୍ୟାପ୍ତ ବ୍ୟାପକ ଗୁରୁତ୍ୱପୂର୍ଣ୍ଣ ଶବ୍ଦ ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯାଉଥିଲା ଯେ, ସାଧାରଣ ସାର୍ବଜନୀନ ଉପଯୋଗର ସମସ୍ତ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଔଚିତ୍ୟ ନୁହେଁ, ଏବଂ ଯଦିଓ କିଛି ହୋଇପାରେ ଅନ୍ୟମାନେ ନ ହୋଇପାରନ୍ତି । ଭାରତୀୟ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1922 ଅନୁଯାୟୀ ଭାରତରେ ଆଇନ ଇଂରାଜୀ ଦାତବ୍ୟ ଆଇନ ସହିତ ମେଳ ଖାଉ ନଥିଲା କାରଣ ସେହି ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକୁ ଏହାର ବୈଧାନିକ ସଂଜ୍ଞାରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରି ଭାରତୀୟ ଆଇନ "ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ" ଅଭିବ୍ୟକ୍ତିଟିକୁ ଇଂରାଜୀ ଆଇନ ଦ୍ୱାରା ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କ୍ଷେତ୍ର ବାହାରେ ବିସ୍ତାର କରିଥିଲା । ଅନ୍ୟ ଶବ୍ଦରେ, ଭାରତୀୟ ଆଇନରେ "ସାଧାରଣ ସାର୍ବଜନୀନ ଉପଯୋଗର ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ" ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକ ଇଂରାଜୀ ଆଇନ ଅନୁଯାୟୀ ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଭାବରେ ସ୍ୱୀକୃତିପ୍ରାପ୍ତ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟକୁ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରିଥିବାବେଳେ, ସେମାନେ ସେହି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକୁ ମଧ୍ୟ ବିସ୍ତାର କରିଥିଲେ ଯାହା ଇଂରାଜୀ ଆଇନ ଅନୁଯାୟୀ ଦାତବ୍ୟ ଭାବରେ ଗ୍ରହଣ କରାଯାଇ ନଥିଲା । ସ୍ପଷ୍ଟତଃ, ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961 ପ୍ରଣୟନ କରିବା ସମୟରେ, ସଂସଦ "ଲାଭ ପାଇଁ କୌଣସି କାର୍ଯ୍ୟକଳାପ ଚଳାଇବା ସହିତ ଜଡ଼ିତ ନୁହେଁ" ପ୍ରତିବନ୍ଧକ ଶବ୍ଦ ସହିତ ଯୋଗ୍ୟତା ହାସଲ କରି ଏହି ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକର ବ୍ୟାପକ ପରିସରକୁ କାଟିବା ଉପଯୁକ୍ତ ବୋଲି ବିବେଚନା କରିଥିଲା । ଏହା ଗୁରୁତ୍ୱାରୋପ କରିବା ପାଇଁ କରାଯାଇଥିଲା ଯେ, ଅବଶିଷ୍ଟ ସାଧାରଣ ଶୀର୍ଷକ ସେହି ବସ୍ତୁଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରେ ସୀମିତ ରହିବ ଯାହା ପ୍ରକୃତରେ ଦାତବ୍ୟ ଥିଲା । ତେଣୁ, ଏହା ସ୍ପଷ୍ଟ ଯେ, "ଲାଭ ପାଇଁ କୌଣସି କାର୍ଯ୍ୟକଳାପ ଚଳାଇବା ସହିତ ଜଡ଼ିତ ନୁହେଁ" ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକ "ସାଧାରଣ ସାର୍ବଜନୀନ ଉପଯୋଗର ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟର ଅଗ୍ରଗତି" କୁ ପରିଚାଳନା କରେ ଏବଂ ଧାରା-2 (15) ରେ "ଗରିବଙ୍କ ସହାୟତା, ଶିକ୍ଷା ଏବଂ ଚିକିତ୍ସା ସହାୟତା" ଶବ୍ଦ ନୁହେଁ । "ଗରିବଙ୍କ ସହାୟତା, ଶିକ୍ଷା ଏବଂ ଚିକିତ୍ସା ସହାୟତା" ଶୀର୍ଷକଗୁଡ଼ିକ କୌଣସି ତୁରନ୍ତ ବୈଧାନିକ ପ୍ରତିବନ୍ଧକ ଦ୍ୱାରା ଅଯୋଗ୍ୟ ରହିଥିଲା, ଏବଂ ସେହି ଶୀର୍ଷଗୁଡ଼ିକ ସହିତ ଜଡ଼ିତ ଲାଭ ଉପାର୍ଜନ କାର୍ଯ୍ୟକଳାପରୁ ଉତ୍ପନ୍ନ ଆୟ ସ୍ପଷ୍ଟ ସୀମା ବିନା ରିହାତି ଉପଭୋଗ କରିଥିଲା ଯେପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ଟିକସ ଆଇନ (ସଂଶୋଧନ) ଅଧିନିୟମ, 1975 ଦ୍ୱାରା ଧାରା- 13 (1) (bb) ଏପ୍ରିଲ୍, 1977 ରୁ କାର୍ଯ୍ୟକାରୀ ହୋଇଥିଲା ।

ବର୍ତ୍ତମାନ, କ୍ୟୁରି ବ୍ୟବସାୟ ଚଳାଇବାର କ୍ଷମତା ସ୍ମାରକପତ୍ରର ଧାରା- (3) ର ଉପ-ଧାରା (b) ରେ ଉଲ୍ଲିଖିତ "ଚିଟ୍ଟିଗୁଡ଼ିକ ଚଳାଇବା (କ୍ୟୁରି)" ବ୍ୟବସ୍ଥାରୁ ଉତ୍ପନ୍ନ ହୋଇଛି । ଶୀର୍ଷକର ସାରାଂଶକୁ ଉପସ୍ଥାପିତ କରୁଥିବା ବର୍ଣ୍ଣନାରୁ ଏହା ସ୍ପଷ୍ଟ ହୋଇଥାଏ ଯେ, ଶୀର୍ଷକଗୁଡ଼ିକ ପ୍ରକୃତରେ ଖଣ୍ଡ (3) ର ଉପ-ଖଣ୍ଡ (a) ରେ ଉଲ୍ଲିଖିତ ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକର ପ୍ରାପ୍ତି ପାଇଁ ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ କିମ୍ବା ଆନୁଷଙ୍ଗିକ ଶକ୍ତିର ସ୍ୱଭାବରେ ଅଛନ୍ତି । ତଦନୁସାରେ, ଆମେ

([2]) (1805) 10 Ves 522, 532

([3]) 27 T.C. 409

ମାନିଥାଉ ଯେ, କ୍ୟୁରି ବ୍ୟବସାୟରୁ ଆୟ କେବଳ ଦାତବ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ଦାନ କରିବା କିମ୍ବା ଶିକ୍ଷାର ପ୍ରଚାର ପାଇଁ ପ୍ରୟୋଗ କରିବାକୁ ଉଦ୍ଦିଷ୍ଟ । ସେହି ଆଧାରରେ କମ୍ପାନୀ ଅଧିନିୟମର ଧାରା- 25 ଅଧୀନରେ ଅପିଲକାରୀଙ୍କୁ ଅନୁଜ୍ଞପ୍ତି ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା । କ୍ୟୁରି ବ୍ୟବସାୟରୁ ଆୟକୁ ଅନ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ପ୍ରୟୋଗ କରିବାର କୌଣସି ପ୍ରଶ୍ନ ଉଠୁନାହିଁ ଯାହା ପାଇଁ ଅପିଲକାରୀ ପ୍ରତିଷ୍ଠିତ ହୋଇଛନ୍ତି, ଅର୍ଥାତ, ସଂଘ ସ୍ମାରକ ପତ୍ରର ଖଣ୍ଡ- (3) ର ଉପ-ଧାରା-(c) ରେ ଦର୍ଶାଯାଇଥିବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ । ଏହି ପରିସ୍ଥିତିରେ, ସ୍ମାରକପତ୍ରରେ ସେହି ଅନ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକୁ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରିବାର ପ୍ରଭାବ ଏବଂ କମ୍ପାନୀ ଅଧିନିୟମର ଧାରା- 149 ଅଧୀନରେ ଉଲ୍ଲିଖିତ ବୈଧାନିକ ଆନୁଷ୍ଠାନିକତା ପାଳନ ନକରି ଅପିଲକାରୀ ସେହି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟଗୁଡ଼ିକୁ ପୂରଣ କରିପାରିବେ କି ତାହା ବିଚାର କରିବାର ଆବଶ୍ୟକତା ନାହିଁ ।

ଏହା ବିବାଦୀୟ ନୁହେଁ ଯେ, କ୍ୟୁରି ପରିଚାଳନା ବ୍ୟବସାୟ ନ୍ୟାସ ଅଧୀନରେ ଅନୁଷ୍ଠିତ ହୁଏ । ତେଣୁ, ଆମର ମତ ହେଉଛି ଯେ, ସେହି ବ୍ୟବସାୟରୁ ଆୟ ହେଉଛି ନ୍ୟାସ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ଟ୍ରଷ୍ଟ ଅଧୀନରେ ରଖାଯାଇଥିବା ସମ୍ପତ୍ତିରୁ ଉତ୍ପନ୍ନ ଆୟ । ଏହି ପରିସ୍ଥିତିରେ, ଅପିଲକାରୀ ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା-11 (1) (a) ଅଧୀନରେ ଆକଳନ ବର୍ଷ 1969-70 ପାଇଁ କ୍ୟୁରି ବ୍ୟବସାୟରୁ ଆୟ ଉପରେ ରିହାତି ପାଇବାକୁ ହକଦାର । ଆମେ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରକାଶିତ ମତ ସହିତ ସହମତ ହୋଇପାରିବୁ ନାହିଁ, ଯାହା ମନେହୁଏ, ଏହି ତଥ୍ୟର ଗୁରୁତ୍ୱକୁ ବିଚାର କରିବାକୁ ବାଦ ଦିଆଯାଇଛି ଯେ, କ୍ୟୁରି ପରିଚାଳନା ବ୍ୟବସାୟ କେବଳ ଦାନ ଦେବା ଏବଂ ଶିକ୍ଷାକୁ ପ୍ରୋତ୍ସାହିତ କରିବାର ମୁଖ୍ୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ହାସଲ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ତ୍ୱରିତ ରୂପେ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା କ୍ଷମତା ଦ୍ୱାରା ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ।

ଅପିଲକୁ ଅନୁମତି ଦିଆଯାଇଛି, ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ 12 ଜୁନ୍, 1974 ତାରିଖର ରାୟକୁ ବାତିଲ କରିବା କରିଦିଆଯାଇଛି ଏବଂ ଆୟକର ଅପିଲ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ସୂଚିତ ପ୍ରଶ୍ନର ଉତ୍ତର ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ସପକ୍ଷରେ ସକାରାତ୍ମକ ଭାବରେ ଏବଂ ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ ବିରୋଧରେ ଦିଆଯାଇଛି । ଅପିଲକାରୀ ଏହି ଅପିଲ ପାଇଁ ତାଙ୍କ ଖର୍ଚ୍ଚ ପାଇବାକୁ ହକଦାର ଅଟନ୍ତି ।

ଏସ୍. ଆର୍. ଅପିଲ ଅନୁମୋଦିତ ।

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 ବ୍ୟବହାରିକ ଏବଂ ସରକାରୀ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ରାୟର ଇଂରାଜୀ ସଂସ୍କରଣଟି ପ୍ରାମାଣିକ ବିବେଚିତ ହେବ ଏବଂ ସମସ୍ତ କାର୍ଯ୍ୟାନ୍ୱୟନ ଏବଂ ନିଷ୍ପାଦନ ନିମନ୍ତେ ଏହା ଉପଯୁକ୍ତ ବିବେଚିତ ହେବ ।"

ଅନୁବାଦିକା :

ଶ୍ରୀମତୀ ଲୋପାମୁଦ୍ରା ମହାନ୍ତି

ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ