

ଗସ୍ତମଲ୍ କଙ୍କେୟା ଲାଲ୍

[ସୈୟଦ୍ ଫଜଲ୍ ଅଲି, ପତଞ୍ଜଳି ଶାସ୍ତ୍ରୀ,

ମେହେର ଚାନ୍ଦ ମହାଜନ ଏବଂ ମୁଖାର୍ଜିଆ, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତିବୃନ୍ଦ]

ଭାରତୀୟ ଆୟକର (1922ର XI), ଧାରା 9 (1) (iv) - ସମ୍ପତ୍ତିରୁ ଆୟ - ବାର୍ଷିକ ମୂଲ୍ୟର ଗଣନା -  
 "ପୁଞ୍ଜି ଶୁଳ୍କ ହୋଇନଥିବାରୁ ବାର୍ଷିକ ଶୁଳ୍କ"ରୁ ବାଦ୍ ଦେବା - ପୌର ଗୃହ-ଟିକସ ଏବଂ ଜଳ-ଟିକସ - ହ୍ରାସଯୋଗ୍ୟ  
 କି - ଏହିପରି ଶୁଳ୍କର ପ୍ରକୃତି - ୟୁ.ପି. ପୌରପାଳିକା ଅଧିନିୟମ (1916 ର II), ଉପଧାରା 128, 149, 177.

ସଂଯୁକ୍ତ ପ୍ରଦେଶ ପୌରପାଳିକା ଅଧିନିୟମ, 1916ର ଧାରା 128 ଅଧୀନରେ ଆହ୍ଲାବାଦ  
 ପୌରପାଳିକା ବୋର୍ଡ୍ ଦ୍ଵାରା ଲାଗୁ କରାଯାଇଥିବା ଗୃହ-ଟିକସ ପରିମାଣ ଏବଂ ଜଳ-ଟିକସ ପରିମାଣ ଏବଂ ଉକ୍ତ  
 ଅଧିନିୟମର ଧାରା 149 ଅନୁଯାୟୀ ଜଣେ ପଟ୍ଟାଦାତା ଭାବରେ ମାଲିକଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପରିମାଣ  
 ଭାରତୀୟ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1922ର ଧାରା 9 (1) (iv) ର ଅର୍ଥ ମଧ୍ୟରେ "ବାର୍ଷିକ ଶୁଳ୍କ, ଯାହା ପୁଞ୍ଜି ଶୁଳ୍କ  
 ନୁହେଁ ଯେଉଁଥିରେ ସମ୍ପତ୍ତି ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ", ଏବଂ ତେଣୁ ଏହାକୁ ଭାରତୀୟ ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା 9 ର ଉପ-  
 ଧାରା (1) ଏବଂ (2) ଅନୁଯାୟୀ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ସମ୍ପତ୍ତିର ଯଥାର୍ଥ ବାର୍ଷିକ ମୂଲ୍ୟରୁ ବାଦ୍ ଦେବା ଉଚିତ ।

ଆହ୍ଲାବାଦ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟର ରାୟକୁ ସମର୍ଥନ କରାଗଲା ।

ନିଜ ପିସଗୁଡ଼ିଏ ବଜାର କୋ. ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ, ବମ୍ବେ [1950] S.C.R. 553)  
 ଏହାକୁ ଅନୁସରଣ କରାଯାଇଥିଲା ।

ଆହ୍ଲାବାଦ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟରୁ (ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା VI /1949) ଆବେଦନ ।

ଆହ୍ଲାବାଦ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ଦ୍ଵାରା (ପ୍ରଧାନ ନ୍ୟାୟାଧୀଶ ଇକବାଲ ଅହମ୍ମଦ ଏବଂ ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତି  
 ଅଲସୋପ), 31 ଅଗଷ୍ଟ, 1944 ତାରିଖରେ ଭାରତୀୟ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1922ର ଧାରା 66 ଅନୁଯାୟୀ  
 ଏକ ବିଚାରାର୍ଥେ ପ୍ରେରଣ ଆଦେଶ ଉପରେ ଏହା ଏକ ଆବେଦନ ଥିଲା । ରାୟରେ ତଥ୍ୟମାନ ଉଲ୍ଲେଖ  
 କରାଯାଇଛି ।

ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ ଭାରତର ଆର୍ଟିକ୍ଲ ଜେନେରାଲ ଏମ୍. ସି. ସେତଲଘାଡ (ତାଙ୍କ ସହିତ ଏଡ୍.  
 ଜେ. ଉମ୍ରିଗର) ।

ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ପାଇଁ ଗୋପୀ ନାଥ କୁଞ୍ଜରୁ (ତାଙ୍କ ସହିତ, କେ. ବି. ଆକ୍ଷାନୀ) ।

1950 ମେ 26 । ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ରାୟ ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତି ମେହେର ଚାନ୍ଦ ମହାଜନଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ପ୍ରଦାନ  
 କରାଯାଇଥିଲା—

1950

ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ,  
ୟୁ.ପି.  
ବନମାମ  
ଗସ୍ତମଲ୍ କଲେକ୍ଟର  
ଲାଲ୍

31 ଅଗଷ୍ଟ, 1944ରେ ଆହ୍ଲାବାଦ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ଏକ ରାୟରୁ ଏହି ଆବେଦନ ସେହି ସମାନ ପ୍ରସଙ୍ଗ ଉଦ୍ଧାପନ କରେ ଯାହା ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 66/1949<sup>(1)</sup>ରେ ଆଲୋଚନା କରାଯାଇଛି । ଆୟକର ଆବେଦନ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଭାରତୀୟ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ 66 (1) ଅନୁଯାୟୀ ଆହ୍ଲାବାଦର ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟକୁ ଚାରୋଟି ପ୍ରଶ୍ନ ବିଚାରାର୍ଥେ ପଠାଇଥିଲେ । ଏହି ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକ ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ 1939-40 ସହ ଜଡ଼ିତ । ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ଦୁଇଟି ପ୍ରଶ୍ନର ଉତ୍ତର ସକାରାତ୍ମକ ଏବଂ ଦୁଇଟି ନକାରାତ୍ମକରେ ଦେଇଥିଲେ । ଆବେଦନ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ଦୁଇଟି ପ୍ରଶ୍ନ ହେଉଛି ତାହା ଯାହାର ଉତ୍ତର ସକାରାତ୍ମକ ଭାବରେ ଦିଆଯାଇଥିଲା ଏବଂ ନିମ୍ନରେ ଦିଆଗଲା-

"ସଂଯୁକ୍ତ ପ୍ରଦେଶ ପୌରପାଳିକା ଅଧିନିୟମ, 1916ର ଯଥାକ୍ରମେ ଧାରା 128, ଉପ-ଧାରା (1) ଖଣ୍ଡ (i) ଏବଂ (x) ଅନୁଯାୟୀ ଆହ୍ଲାବାଦ ପୌରପାଳିକା ବୋର୍ଡ଼ ଦ୍ଵାରା ଲାଗୁ କରାଯାଇଥିବା (1) ଗୃହ-ଟିକସ ପରିମାଣ ଏବଂ (2) ଜଳ-ଟିକସ ପରିମାଣ, ଏବଂ ସେହି ଅଧିନିୟମର ଧାରା 149 ଅନୁଯାୟୀ ମାଲିକଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ପଞ୍ଜାବୀତା ଭାବେ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିବା ପରିମାଣକୁ ଉକ୍ତ ଅଧିନିୟମର ଧାରା (9) ର ଉପ ଧାରା (2) ସହିତ ଉପ-ଧାରା (1) ଅନୁଯାୟୀ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ସମ୍ପତ୍ତିର ଯଥାର୍ଥ ବାର୍ଷିକ ମୂଲ୍ୟରୁ ଭରା ଭାବେ କାଟିନେବା ଉଚିତ କି, ଏହି ଆଧାରରେ ଯେ ଏହା ଏକ ବାର୍ଷିକ ଶୁଳ୍କ ଅଟେ, ଯାହା ଏକ ପୁଞ୍ଜି ଶୁଳ୍କ ନୁହେଁ, ଯେଉଁଥିରେ ଏହି ସମ୍ପତ୍ତି, ଅଧିନିୟମର ଧାରା 9ର ଉପଧାରା (1) ର ଖଣ୍ଡ (iv) ର ଅର୍ଥ ମଧ୍ୟରେ ବିଷୟ ଅଟେ ।"

ସଂଯୁକ୍ତ ପ୍ରଦେଶ ପୌରପାଳିକା ଅଧିନିୟମ, 1916 ର ଧାରା 128 ଅନୁଯାୟୀ, ପୌରପାଳିକା ସମଗ୍ର ପୌରପାଳିକାରେ କିମ୍ବା ପୌରପାଳିକାର କୌଣସି ଅଂଶରେ କୋଠା କିମ୍ବା ଜମି କିମ୍ବା ଉଭୟର ବାର୍ଷିକ ମୂଲ୍ୟ ଉପରେ ଟିକସ ଏବଂ କୋଠା କିମ୍ବା ଜମି କିମ୍ବା ଉଭୟର ବାର୍ଷିକ ମୂଲ୍ୟ ଉପରେ ଜଳ ଟିକସ ଲାଗୁ କରିପାରିବ । ଅଜାଳିକା କିମ୍ବା ଜମି କିମ୍ବା ଉଭୟର ବାର୍ଷିକ ମୂଲ୍ୟ ଉପରେ ଏପରି ପ୍ରତ୍ୟେକ ଟିକସ ଉକ୍ତ ଟିକସ ଆକଳନ କରାଯାଉଥିବା ସମ୍ପତ୍ତିର ପ୍ରକୃତ ଦଖଲକାରୀଙ୍କ ଉପରେ ଲାଗୁ ହେବ, ଯଦି ସେ ଅଜାଳିକା କିମ୍ବା ଜମିର ମାଲିକ ଅଟନ୍ତି କିମ୍ବା ସେଗୁଡ଼ିକୁ ଶାସକଙ୍କଠାରୁ କିମ୍ବା ବୋର୍ଡ଼ଠାରୁ ପାଇଥିବା ଲିଜ୍ ଉପରେ କିମ୍ବା କୌଣସି ବ୍ୟକ୍ତିଠାରୁ ପାଇଥିବା ଏକ ଅଜାଳିକା ଲିଜ୍ ଉପରେ ଧାରଣ କରିଥାନ୍ତି । ଅନ୍ୟ କୌଣସି ପରିସ୍ଥିତିରେ, ଯଦି ସମ୍ପତ୍ତି ଭଡ଼ା ଦିଆଯାଏ, ତେବେ ପଞ୍ଜାବୀତାଠାରୁ ଟିକସ ଆଦାୟ କରାଯାଇପାରିବ (ଧାରା 149 ଅନୁଯାୟୀ) । ଧାରା 177 ଅଧିନିୟମିତ କରେ ଯେ କୋଠା କିମ୍ବା ଜମି କିମ୍ବା ଉଭୟର ବାର୍ଷିକ ମୂଲ୍ୟ ଉପରେ ଲାଗୁ ହୋଇଥିବା ଟିକସ କାରଣରୁ ସମସ୍ତ ରାଶି ଜମି ରାଜସ୍ୱର, ଯଦି କିଛି ଥାଏ, ପୂର୍ବ ପଇଠର ଅଧୀନ ହେବ, ମହାମହିମଙ୍କ କାରଣରୁ, ଏହିପରି କୋଠା କିମ୍ବା ଜମି ଉପରେ ଏହା ପ୍ରଥମ ଶୁଳ୍କ ହେବ ।

ତେଣୁ ଏହା ସ୍ପଷ୍ଟ ଯେ ଟିକସ ଆଦାୟ ସମ୍ବନ୍ଧରେ ସଂଯୁକ୍ତ ପ୍ରଦେଶ ଅଧିନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକ ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 66/1949ରେ ଆଲୋଚନା କରାଯାଇଥିବା ବମ୍ବେ ଅଧିନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥାଗୁଡ଼ିକ ସହିତ ଯଥେଷ୍ଟ ସମାନ ଅଟେ । ସେହି ଆବେଦନରେ ଦିଆଯାଇଥିବା କାରଣ ଏବଂ ସେହି ନିର୍ଣ୍ଣୟର ପରିଣାମ ସ୍ବରୂପ ଏହି

(<sup>1</sup>) ନିଜ ପିତୃଗୃହସ୍ଥ ବଜାର କୋ. ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ, ବମ୍ବେ [1950] S.C.R. 553

ଆବେଦନକୁ ବ୍ୟୟ ସହିତ ଖାରଜ କରିଦିଆଯାଇଛି, ଏବଂ ଆମେ ବିଚାର କରୁଛୁ ଯେ ଆହ୍ଲାବାଦ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ଉପରୋକ୍ତ ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକର ସଠିକ୍ ଉତ୍ତର ଦେଇଛନ୍ତି ।

*ଆବେଦନ ଖାରଜ ହେଲା ।*

ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପାଇଁ ପ୍ରତିନିଧି: *ପି. ଏ. ମେହେଟା ।*

ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ପାଇଁ ପ୍ରତିନିଧି: *ଏସ୍. ପି. ବର୍ମା ।*

1950

ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ,

ୟୁ.ପି.

ବନାମ

ରସୁମଲ୍ କଙ୍କେୟା

ଲାଲ୍

ମହାଜନ, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତି

### ଅସ୍ୱୀକରଣ

“ଉପଭାଷା ରେ 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 ।”

**ଭାଷାନ୍ତର:**

ସୁଶ୍ରୀ ସଙ୍ଗୀତା ଲେଙ୍କା,

ଅନୁବାଦିକା,

ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ