1962
ଜାନୁଆରୀ 16

ଦକ୍ଷିଣ ସଡକପଥ ପ୍ରାଇଭେଟ୍ ଲିମିଟେଡ୍

ବନାମ

ଭାରତ ସଂଘ ଏବଂ ଅନ୍ୟଜଣେ

(ମୁଖ୍ୟ ନ୍ୟାୟାଧୀଶ ବି. ପି. ସିହ୍ନା, ଜେ. ଏଲ୍. କପୁର, ଏମ୍. ହିଦାୟତୁଲ୍ଲା, ଜେ. ସି. ଶାହା ଏବଂ ଜେ. ଆର୍. ମୁଧୋଲକର, ନ୍ୟାୟାଧୀଶବୃନ୍ଦ)

ଆୟକର- ଉନ୍ନତିକରଣ ରିହାତି- କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ ଉପକରଣ ଏବଂ ପରିବହନ ଯାନ ବାବଦରେ ଦେୟ ନାମଞ୍ଜୁର ଭେଦଭାବପୂର୍ଣ୍ଣ ଅଟେ କି- ଟିକସ ଆଇନ (ସଂଶୋଧନ) ଅଧିନିୟମ (28 /1960, ଧାରା 10 (2) (vi- b))ର ଦ୍ୱିତୀୟ ସର୍ତ୍ତାବଳୀ ଦ୍ୱାରା ସଂଶୋଧିତ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ 1922 (11/1922) ।

କରଦାତା କମ୍ପାନୀ କିଛି ବସ୍ ଗୁଡ଼ିକର ମାଲିକ ଥିଲା ଏବଂ ପରିବହନ ବ୍ୟବସାୟ ଚଳାଇଥିଲା । ଆୟକର ଅଧିକାରୀ, କମ୍ପାନୀର ମାଲିକାନାରେ ଥିବା ପରିବହନ ଯାନଗୁଡ଼ିକ ଉପରେ ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା 10 (2) (vi-b) ର ଦ୍ୱିତୀୟ ବ୍ୟବସ୍ଥା ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଉଥିବା ଉନ୍ନତିକରଣ ରିହାତିକୁ ଅନୁମତି ଦେଇ ନଥିଲେ । କମ୍ପାନୀ ଏହି ଧାରାକୁ ଏହି ଆଧାରରେ ଆପତ୍ତି କରିଥିଲା ଯେ ଉକ୍ତ ସର୍ତ୍ତାବଳୀ ସମ୍ବିଧାନର ଅନୁଚ୍ଛେଦ 14ର ଉଲ୍ଲଂଘନ କରେ, ଯେଉଁଥିରେ ଏହା କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ ଉପକରଣ କିମ୍ବା ସଡ଼କ ପରିବହନ ଯାନ ଏବଂ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ପ୍ରକାରର ଯନ୍ତ୍ରପାତି ମଧ୍ୟରେ ଭେଦଭାବ କରିଥାଏ ।

ନିର୍ଣ୍ଣିତ ଯେ ସମ୍ବିଧାନରେ ଏପରି କିଛି ବ୍ୟବସ୍ଥା ନାହିଁ ଯାହା ବିଭିନ୍ନ ବର୍ଗର ଯନ୍ତ୍ରାଂଶ ମଧ୍ୟରୁ କେଉଁ ଟିକସ ଯୋଗ୍ୟ ବସ୍ତୁ ଉପରେ ଉନ୍ନତିକରଣ ରିହାତି ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇପାରିବ ତହିଁରୁ ବ୍ୟବସ୍ଥାପିକାକୁ ବାରଣ କରେ ।

ମୂଳ ଅଧିକାରିତା : ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 143/1961 ।

ମୌଳିକ ଅଧିକାରର ପ୍ରବର୍ତ୍ତନ ପାଇଁ, ଭାରତୀୟ ସମ୍ବିଧାନର ଅନୁଚ୍ଛେଦ 32 ଅନୁଯାୟୀ ଆବେଦନ ।

ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ ଏସ୍. ସ୍ୱାମୀନାଥନ ଏବଂ ଆର୍. ଗୋପାଳକ୍ରିଷ୍ଣନ ଆବେଦନ କରିଥିଲେ ।

ଉତ୍ତରଦାତାମାନଙ୍କ ପାଇଁ କେ. ଏନ୍. ରାଜାଗୋପାଳ ଶାସ୍ତ୍ରୀ ଏବଂ ପି. ଡି. ମେନନ ।

1962,ଜାନୁଆରୀ,16 । ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ରାୟ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା ।

ନ୍ୟାୟାଧୀଶ କପୁର୍, -ଏହା ହେଉଛି ସମ୍ବିଧାନର ଅନୁଚ୍ଛେଦ 32 ଅନୁଯାୟୀ କରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା କରାଯାଇଥିବା ଆବେଦନ ଯେଉଁଥିରେ ସେ ଟିକସ ଆଇନ (ସଂଶୋଧନ) ଅଧିନିୟମ (28/1960) ଦ୍ୱାରା ପ୍ରବର୍ତ୍ତିତ ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା 10 (2) (vi-b)ର ଦ୍ୱିତୀୟ ବ୍ୟବସ୍ଥାର ସାମ୍ବିଧାନିକତାକୁ ଆପତ୍ତି କରିଥିଲେ । ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ଧାରା ସହିତ ଏହି ସର୍ତ୍ତାବଳୀକୁ ନିମ୍ନରେ ପ୍ରଦାନ କରାଗଲା : —

ଧାରା 10 (1) "ଜଣେ କରଦାତା ତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପରିଚାଳିତ କୌଣସି ବ୍ୟବସାୟ, ବୃତ୍ତି କିମ୍ବା ଧନ୍ଦାର ଲାଭ କିମ୍ବା ରୋଜଗାର ବାବଦରେ " ବ୍ୟବସାୟ, ବୃତ୍ତି କିମ୍ବା ଧନ୍ଦାର ଲାଭ ଏବଂ ଲାଭ "ଶୀର୍ଷକରେ ଟିକସ ପ୍ରଦାନ କରାଯିବ ।

(2) ଏହିପରି ଲାଭ କିମ୍ବା ରୋଜଗାର ନିମ୍ନଲିଖିତ ଭତ୍ତା ଦେବା ପରେ ଗଣନା କରାଯିବ, ଯଥା :

....

....

(vi- b) 1954 ମସିହା ମାର୍ଚ୍ଚ ମାସ 31 ତାରିଖ ପରେ ସ୍ଥାପିତ ହୋଇଥିବା ନୂତନ ଯନ୍ତ୍ରାଂଶ କିମ୍ବା କାରଖାନା, ଏବଂ ଯାହାର ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଉପଯୋଗ କରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପରିଚାଳିତ ବ୍ୟବସାୟ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ କରାଯାଇଥାଏ, ସେ କ୍ଷେତ୍ରରେ, ସ୍ଥାପନା ବର୍ଷ ସମ୍ବନ୍ଧରେ ବିକାଶ ରିହାତି ଆକାରରେ, ସେହି ଯନ୍ତ୍ରପାତି କିମ୍ବା କାରଖାନାର ପ୍ରକୃତ ମୂଲ୍ୟର ପଚିଶ ପ୍ରତିଶତ ସହିତ ସମାନ ରାଶି, କରଦାତାଙ୍କୁ ପ୍ରଦାନ କରାଯିବ ।

1962

ଦକ୍ଷିଣ ସଡକପଥ ପ୍ରାଇଭେଟ୍ ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ ଭାରତ ସଂଘ

ନ୍ୟାୟାଧୀଶ କପୁର୍

ଉଲ୍ଲେଖଥାଉକି, ଯଦି କରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ସେହି ଯନ୍ତ୍ରାଂଶ କିମ୍ବା କାରଖାନା ସମ୍ବନ୍ଧରେ ଖଣ୍ଡ (vi) ରେ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ବିବରଣୀ ଗୁଡିକର ଅନୁପାଳନ କରାଯାଇନଥାଏ ତେବେ ଏହି ଖଣ୍ଡ ଅଧୀନରେ କୌଣସି ଭତ୍ତା ପ୍ରଦାନ କରାଯିବ ନାହିଁ ;

ଆହୁରି ଉଲ୍ଲେଖ ରହିଛି ଯେ, କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ ଉପକରଣ କିମ୍ବା ସଡ଼କ ପରିବହନ ଯାନକୁ ନେଇ ଗଠିତ କୌଣସି ଯନ୍ତ୍ରାଂଶ କିମ୍ବା କାରଖାନା ବାବଦରେ ଏହି ଖଣ୍ଡ ଅନୁଯାୟୀ କୌଣସି ଭତ୍ତା ଦିଆଯିବ ନାହିଁ । "

ଆବେଦନକାରୀ ଏକ ଲିମିଟେଡ୍ କମ୍ପାନୀ ଯାହାର ପଞ୍ଜୀକୃତ କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ ମାଡ୍ରାସ ରାଜ୍ୟର ମଦୁରାଇରେ ଅଛି ଏବଂ ଯାହାର ବସ୍ ଏବଂ ଲରିଗୁଡ଼ିକର ଯାନ ସମୂହ ଅଛି ଏବଂ ଏହା ପରିବହନ ବ୍ୟବସାୟ କରେ । ଆକଳନ ବର୍ଷ 1960-61 ବାବଦରେ ଏହା ବ୍ୟବସାୟ ସମେତ ଏହାର ସମସ୍ତ କାରଖାନା ଏବଂ ଯନ୍ତ୍ରାଂଶ ଉପରେ ବିକାଶ ରିହାତି ଦାବି କରିଥିଲେ । ଆୟକର ଅଧିକାରୀ ଉପରୋକ୍ତ ସର୍ତ୍ତାବଳୀ ଅନୁଯାୟୀ ପରିବହନ ଯାନ ଉପରେ ରିହାତିର ଦାବିକୁ ଅସ୍ବୀକାର କରିଥିଲେ ଏବଂ ଏପରି ରିହାତି ବିନା, ଦେୟ ହେବାକୁ ଥିବା ଟିକସ ଗଣନା କରିଥିଲେ । ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ତରଫରୁ ଏହା ଯୁକ୍ତି କରାଯାଇଥିଲା ଯେ ଏହି ସର୍ତ୍ତାବଳୀ ଅନୁଚ୍ଛେଦ 14ର ଉଲ୍ଲଙ୍ଘନ କରେ କାରଣ ଏହା କାର୍ଯ୍ୟାଳୟ ଉପକରଣ କିମ୍ବା ସଡ଼କ ପରିବହନ ଯାନ ଏବଂ ଅନ୍ୟ ପ୍ରକାରର ଯନ୍ତ୍ରାଂଶ ମଧ୍ୟରେ ଭେଦଭାବ କରେ । ଏଭଳି ଯୁକ୍ତିକୁ ସ୍ଵୀକାର କରିବା କଷ୍ଟକର କାରଣ ସମ୍ବିଧାନରେ ଏପରି କିଛି ନାହିଁ ଯାହା ବିକାଶ ରିହାତି ଦେବା ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ବିଭିନ୍ନ ବର୍ଗର ଯନ୍ତ୍ରାଂଶ ମଧ୍ୟରୁ ଟିକସଯୋଗ୍ୟ ବସ୍ତୁ ଚୟନ କରିବାରେ ବ୍ୟବସ୍ଥାପିକାକୁ ବାରଣ କରେ । ବର୍ତ୍ତମାନର ମାମଲାରେ କରାଯାଇଥିବା ଏପରି କୌଣସି ବର୍ଗୀକରଣକୁ ସମ୍ବିଧାନ ନିଷେଧ କରେ ନାହିଁ ।

ଏହି ଆବେଦନଟି ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଭାବେ ଭିତ୍ତିହୀନ ଏବଂ ସେଥିପାଇଁ ଏହାକୁ ଖାରଜ କରିଦିଆଯାଇଛି ଏବଂ ନିୟମର ଅନୁପାଳନ କରାଯାଇଛି । ଆବେଦନକାରୀ ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ଖର୍ଚ୍ଚ ବହନ କରିବେ ।

ଆବେଦନକୁ ଖାରଜ 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 କାର୍ଯ୍ୟାନ୍ୱୟନ ଏବଂ ନିଷ୍ପାଦନ ନିମନ୍ତେ ଏହା ଉପଯୁକ୍ତ ବିବେଚିତ ହେବ ।"

ଭାଷାନ୍ତର :
ମଦନ ମୋହନ ଭୂୟାଁ
ଅନୁବାଦକ
ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ ।