

અસ્વીકરણ: સ્થાનિક ભાષામાં અનુવાદિત આ ચુકાદા/હુકમનો હેતુ પક્ષકારોને તેમની ભાષામાં જાણકારી ઉપલબ્ધ કરાવવા માત્રનો છે અને તેનો અન્યથા ઉપયોગ થઈ શકશે નહિ. અન્ય તમામ વ્યવહારિક તેમજ સરકારી ઉદ્દેશો માટે મૂળ અંગ્રેજી ચુકાદો/હુકમ જ પ્રમાણિત અને માન્ય રહેશે.

DISCLAIMER: The translated judgment in vernacular language is meant for the restricted use of the litigant to understand it in his/ her language and may not be used for any other purpose. For all practical and official purposes, the English version of the judgment shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.

=====

ગુજરાત હાઈકોર્ટ, અમદાવાદ

ઈન્કમ ટેક્સ રેફરન્સ નં. ૨૭૧/૧૯૮૪

મંજૂરી અને સહી માટે:

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ આર. બાલિયા અને

ન્યાયમૂર્તિ એ.આર. દવે

=====

૧. શું સ્થાનિક અખબારોના રીપોર્ટર્સને ચુકાદો જોવાની મંજૂરી છે?	
૨. રીપોર્ટરને મોકલવામાં આવે કે નહીં?	
૩. શું ન્યાયમૂર્તિઓ ચુકાદાની આખરી નકલ જોવા માંગે છે?	
૪. શું આ કેસમાં ભારતીય બંધારણ અથવા તે હેઠળ કરવામાં આવેલ કોઈ હુકમના અર્થઘટન અંગે કાયદાનો કોઈ નોંધપાત્ર પ્રશ્ન સમાયેલ છે?	

પ. શું સિવિલ જજને પરિપત્રિત કરવામાં આવે કે કેમ?	
---	--

=====

કમિશનર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ

વિરુદ્ધ

એચ. એચ. મહારાજા ફેમિલી ટ્રસ્ટ નં. ૧

=====

ઉપસ્થિતિ:

અરજદાર તરફે મિ. આર.પી. ભટ્ટ

સામાવાળા નં. ૧ તરફે મિ. મનીષ આર. ભટ્ટ

=====

કોરમ : ન્યાયમૂર્તિ આર. બાલિયા અને

ન્યાયમૂર્તિ એ.આર. દવે

ચુકાદાની તારીખ: ૦૬/૦૪/૧૯૯૯

મૌખિક ચુકાદો

#. ઇન્કમ ટેક્સ અપીલેટ ટ્રિબ્યુનલ, અમદાવાદ બેંચ 'સી' એ આ કોર્ટના

અભિપ્રાય માટે કાયદાના નીચેના બે પ્રશ્નો સંદર્ભિત કર્યા છે:

"શું, કેસના તથ્યો અને સંજોગોમાં, ટ્રિબ્યુનલ કાયદા અનુસાર એવા નિષ્કર્ષ પર આવવામાં સાચી હતી કે ધ ઇન્કમ-ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૬૧ ની કલમ ૬૦ ની જોગવાઈઓ કેસના તથ્યોને લાગુ પડતી ન હતી?

૨. શું કેસના તથ્યો અને સંજોગોમાં, ટ્રિબ્યુનલ કાયદા અનુસાર એવા નિષ્કર્ષ પર આવવામાં સાચી હતી કે રચનાત્મક પ્રાપ્તિના સિદ્ધાંત પર કરદાતા ટ્રસ્ટના લાભાર્થીઓ દ્વારા મેળવવામાં આવેલી વ્યાજની આવક કરદાતા ટ્રસ્ટની આવકમાં સમાવવા માટે જવાબદાર ન હતી?"

#. આ રેકૉર્ડ્સ બે આકારણી વર્ષો ૧૯૭૯-૮૦ અને ૧૯૮૦-૮૧ સાથે સંબંધિત છે. સી.આઈ.ટી. ના કહેવાથી ૧૯૮૩ ના આઈ.ટી.આર. રૂપર નો વિષય આકારણી વર્ષ ૧૯૭૬-૭૭ અને ૧૯૭૮-૭૯ ની આકારણીમાંથી ઉદ્ભવતા સમાન પ્રશ્નો બનાવવામાં આવ્યા હતા. સદર રેકૉર્ડ્સનો આ કોર્ટ દ્વારા ૭.૧.૧૯૯૭ ના રોજ નિર્ણય કરવામાં આવ્યો છે. કોર્ટે ઠરાવ્યું હતું કે રોકાણ લાભાર્થીઓ દ્વારા તેમના પોતાના અધિકારમાં કરવામાં આવ્યું હતું અને કરદાતા ટ્રસ્ટના એજન્ટ તરીકે નહીં. તેથી, લાભાર્થીઓ દ્વારા તેમના પોતાના રોકાણમાંથી મેળવેલી આવક ટ્રસ્ટીઓ દ્વારા અથવા તેમના વતી મળેલી આવક તરીકે ગણી શકાય નહીં. તેથી અમારા મતે, ટ્રિબ્યુનલે યોગ્ય રીતે ઠરાવ્યું હતું કે ટ્રસ્ટીઓના હાથમાં લાભાર્થીઓ દ્વારા મેળવેલી વ્યાજની આવકનો સમાવેશ કરવાના તેના વલણને યોગ્ય ઠેરવવા માટે મહેસૂલ સત્તામંડળ દ્વારા રચનાત્મક પ્રાપ્તિના સિદ્ધાંતનો આશરો લઈ શકાય નહીં. કોર્ટે વધુમાં ઠરાવ્યું હતું કે વ્યાજની આવક

લોનના વ્યવહારના આધારે લાભાર્થીઓને ઉપાર્જિત થઈ નથી, પરંતુ રકમનું રોકાણ કર્યાના તેમના અનુગામી વ્યવહારોના આધારે તેમને ઉપાર્જિત થઈ છે. તેથી તે સ્પષ્ટ છે કે કરદાતા ટ્રસ્ટના હાથમાં લાભાર્થીઓની આવકની આકારણી કરવા માટે મહેસૂલ દ્વારા સદર અધિનિયમની કલમ ૬૦ ની જોગવાઈઓનો આશરો લઈ શકાયો ન હોત. તેથી હાલના કેસના તથ્યોને કલમ ૬૦ ની જોગવાઈઓ લાગુ પડતી ન હતી તેવું માનવામાં ટ્રિબ્યુનલ વ્યાજબી હતી.

#. હાલના કેસના તથ્યો અને સંજોગોમાં, આ કોર્ટે કરદાતાની તરફેણમાં અને મહેસૂલની વિરુદ્ધમાં બંને પ્રશ્નોના હકારાત્મક જવાબ આપ્યા હતા. અગાઉના વર્ષોને લગતા કરદાતાના પોતાના કેસમાં આ કોર્ટના ઉપરોક્ત નિર્ણયને અનુસરીને, અમે અમને સંદર્ભિત ઉપરોક્ત બે પ્રશ્નોના જવાબ કરદાતાની તરફેણમાં અને મહેસૂલની વિરુદ્ધમાં હકારાત્મકમાં આપીએ છીએ.

રેફરન્સ તે મુજબ ખર્ચ અંગે કોઈ હુકમ કર્યા વિના નિકાલ કરવામાં આવે છે.

(રાજેશ બાલિયા, ન્યાયમૂર્તિ) (એ.આર. દવે, ન્યાયમૂર્તિ)

This judgment has been translated using an AI-assisted translation tool.

=====

અસ્વીકરણ: સ્થાનિક ભાષામાં અનુવાદિત આ ચુકાદા/હુકમનો હેતુ પક્ષકારોને તેમની ભાષામાં જાણકારી ઉપલબ્ધ કરાવવા માત્રનો છે અને તેનો અન્યથા ઉપયોગ થઈ શકશે નહિ. અન્ય તમામ વ્યવહારિક તેમજ સરકારી ઉદ્દેશો માટે મૂળ અંગ્રેજી ચુકાદો/હુકમ જ પ્રમાણિત અને માન્ય રહેશે.

DISCLAIMER: The translated judgment in vernacular language is meant for the restricted use of the litigant to understand it in his/ her language and may not be used for any other purpose. For all practical and official purposes, the English version of the judgment shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.