

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 ખાતે
આર/સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૧૭૩૫૮/૨૦૧૯

મંજૂરી અને સહી માટે:

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એ.એસ. સુપૈયા

અને

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ સુશ્રી વૈભવી ડી. નાણાવટી

=====

રિપોર્ટિંગ માટે મંજૂર	હા	ના

=====

વિરાટ સ્પિનર્સ પ્રા. લિ.

વિરુદ્ધ

ઈન્કમ ટેક્સ ઓફિસર

=====

ઉપસ્થિતિ:

અરજદાર(ઓ) નં. ૧ તરફે શ્રી કેતન એચ શાહ(૨૭૦૫)

સામાવાળા(ઓ) નં. ૧ તરફે આદિત્ય ડી ભટ્ટ(૮૫૮૦)

=====

કોરમ: માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એ.એસ. સુપૈયા

અને

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ સુશ્રી વૈભવી ડી. નાણાવટી

તારીખ : ૦૮/૦૭/૨૦૨૬

મૌખિક ચુકાદો

(માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એ.એસ. સુપૈયા દ્વારા)

૧. આકારણી વર્ષ (ટૂંકમાં 'એ.વાય.') ૨૦૧૨-૧૩ માટે આકારણી ફરીથી શરૂ કરવા માટે ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૬૧ (ટૂંકમાં 'સદર અધિનિયમ') ની કલમ ૧૪૮ ની જોગવાઈઓ હેઠળ સામાવાળા દ્વારા જારી કરવામાં આવેલી તારીખ ૨૫.૦૩.૨૦૧૯ ની નોટિસને પડકારતાં અરજદાર દ્વારા હાલની રિટ અરજી દાખલ કરવામાં આવી છે. સદર નોટિસના અનુસંધાને અરજદારે તારીખ ૩૧.૦૩.૨૦૧૯ ના રોજ આવકનું રિટર્ન ફાઇલ કર્યું હતું.

૨. કેસની ટૂંકી હકીકતો એવી છે કે અરજદારે આકારણી વર્ષ ૨૦૧૨-૧૩ માટે પોતાની આવકનું નિયમિત રિટર્ન તારીખ ૨૯.૦૮.૨૦૧૨ ના રોજ ફાઇલ કર્યું હતું. સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૩(૩) હેઠળ કોઈ આકારણી કરવામાં આવી ન હતી. જો કે, સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૩(૧) હેઠળ તારીખ ૧૭.૦૫.૨૦૧૩ ની એક સૂચના આપવામાં આવી હતી, જેમાં આવકના રિટર્નનો સ્વીકાર કરવામાં આવ્યો હતો અને કોઈ માંગણી ઊભી કરવામાં આવી ન હતી. ત્યારબાદ, કરપાત્ર આવક આકારણીમાંથી છૂટી ગઈ હોવાનો આક્ષેપ કરીને

અરજદારને સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૮ હેઠળ તારીખ ૨૫.૦૩.૨૦૧૯ ની નોટિસ જારી કરવામાં આવી હતી. તે મુજબ અરજદારે તારીખ ૩૧.૦૩.૨૦૧૯ ના રોજ નવું રિટર્ન ફાઇલ કર્યું હતું. અરજદારની માંગણી પર, તારીખ ૦૯.૦૪.૨૦૧૯ ના ઈ-પત્ર મુજબ નોંધાયેલા કારણો અરજદારને પૂરા પાડવામાં આવ્યા હતા.

૩. આવા કારણો મળતાં, અરજદારે તારીખ ૨૪.૦૪.૨૦૧૯ ના રોજ અને ફરીથી તારીખ ૦૮.૦૫.૨૦૧૯ ના રોજ બે વાંધાઓ દાખલ કર્યા હતા, જેનો નિકાલ સામાવાળા દ્વારા તારીખ ૧૩.૦૫.૨૦૧૯ ના હુકમથી કરવામાં આવ્યો હતો. હાલની અરજીમાં, સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૮ હેઠળની તારીખ ૨૫.૦૩.૨૦૧૯ ની નોટિસ અને વાંધાઓ નકારી કાઢતા તારીખ ૧૩.૦૫.૨૦૧૯ ના હુકમને પડકારવામાં આવ્યા છે.

૪. વિદ્વાન વકીલ શ્રી કેતન એચ. શાહે રજૂઆત કરી છે કે આકારણી ફરીથી શરૂ કરવી અસ્વીકાર્ય અને ગેરકાયદેસર છે, કારણ કે જે માહિતીના આધારે આકારણી ફરીથી શરૂ કરવામાં આવી હતી તે માહિતી સામાવાળાએ પૂરી પાડી નથી. તેમણે રજૂઆત કરી હતી કે તારીખ ૦૧.૦૩.૨૦૧૯ ની માહિતી તેમજ પેરા નં. ૩.૩ માં જણાવેલ અન્ય માહિતી ગોપનીય પ્રકારની હોવાના કારણોસર પૂરી પાડવામાં આવી નથી. સદર અધિનિયમની કલમ ૧૩૩એ ની જોગવાઈ હેઠળ નોંધાયેલ એન્ટ્રી ઓપરેટરનું નિવેદન પણ પૂરું પાડવામાં આવ્યું નથી.

જ.૧ એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે આકારણી ફરીથી શરૂ કરવાના વિષયવસ્તુ અને તેની વાસ્તવિકતાને પડકારવા માટે આ તમામ માહિતી અને પુરાવા જરૂરી છે, અને તે ગોપનીય પ્રકારની હોવાના કારણોસર તેનો ઇનકાર કરી શકાય નહીં. વધુમાં એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે વાદગ્રસ્ત નોટિસમાં જણાવ્યા મુજબ વિવિધ સંસ્થાઓ દ્વારા કરવામાં આવેલી ચૂકવણી અને તારીખ ૦૯.૦૪.૨૦૧૯ ના ઈ-પત્રમાં નોંધાયેલા કારણો એવું દર્શાવે છે કે અરજદાર કંપની કોઈપણ રીતે એકોમોડેશન એન્ટ્રીઓ પૂરી પાડવામાં સામેલ છે તે સાબિત કરવા માટે રેકૉર્ડ પર સહેજ પણ પુરાવો નથી. એવી પણ રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે, વાસ્તવમાં, નોંધાયેલા કારણો તારીખ ૧૧.૦૩.૨૦૧૯ ના છે અને તારીખ ૦૯.૦૪.૨૦૧૯ ના નથી, અને અરજદાર દ્વારા સ્પષ્ટપણે વિનંતી કરવામાં આવી હોવા છતાં તારીખ ૧૧.૦૩.૨૦૧૯ ના રોજ નોંધાયેલા મૂળ કારણો પૂરા પાડવામાં આવ્યા નથી.

જ.૨ પોતાની રજૂઆતોના સમર્થનમાં, ટેકનોક્રેટ ઇન્ડસ્ટ્રીઝ વિરુદ્ધ જે.સી. શાહ, સેકન્ડ ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસર, (૧૯૯૦) પર ટેક્સમેન ૯૧ (બોમ્બે) ના કેસમાં બોમ્બે હાઈકોર્ટના ચુકાદા પર આધાર રાખીને એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે આકારણી અધિકારીએ જેના પર આધાર રાખવામાં આવ્યો હોય તે સામગ્રી અને માહિતી પૂરી પાડવાની હોય છે. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે આકારણી ફરીથી શરૂ કરવાનો આધાર તારીખ ૩૦.૦૩.૨૦૧૫ ના રોજ સદર

અધિનિયમની કલમ ૧૩૩એ હેઠળ નોંધાયેલા એક શ્રી અમિત દાલમિયાના અત્યંત સામાન્ય અને અસ્પષ્ટ નિવેદન પર પણ રહેલો છે.

૪.૩ એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે અરજદારને કથિત એકોમોડેશન એન્ટ્રીઓ મળી હોવાનું સૂચવે તેવો કોઈ ચોક્કસ નિષ્કર્ષ કે કોઈ સામગ્રી નથી. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે શ્રી અમિત દાલમિયા મેસર્સ ત્રિભુવન ડીલર્સ પ્રા. લિ. (ટૂંકમાં 'મેસર્સ ટીડીપીએલ') ની બાબતોનું સંચાલન કરતા હતા અને મેસર્સ ઇન્ટેલેક્ટ સ્ટોક બ્રોકિંગ લિ. ના પરિસરમાં સર્વેની કાર્યવાહી દરમિયાન એવું જાણવા મળ્યું હતું કે બોગસ શેરમૂડી, શેર પ્રીમિયમ વગેરે દ્વારા તેમના દ્વારા બોગસ એન્ટ્રીઓ પૂરી પાડવામાં આવી હતી. જો કે, આકારણી અધિકારીએ હાલના અરજદારને આવી સંસ્થાઓ સાથે જોડતી કોઈ સામગ્રી રજૂ કરી નથી.

૪.૪ પોતાની રજૂઆતોના સમર્થનમાં, તેમણે ઇન્કમ ટેક્સ ઓફિસર વિરુદ્ધ લાખમણી મેવાલ દાસ, (૧૯૭૬) ૧૦૩ આઈટીઆર ૪૩૭ (એસસી) ના કેસમાં સુપ્રીમ કોર્ટના ચુકાદા પર આધાર રાખ્યો છે. તેમણે રજૂઆત કરી હતી કે હાલના કેસમાં આકારણી ફરીથી શરૂ કરવાનો આધાર 'શંકા કરવાનું કારણ' છે અને 'માનવા માટેનું કારણ' નથી, જે સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૭ ની જોગવાઈમાં જોવા મળે છે. આમ, વાંધાઓ નકારી કાઢતા હુકમ સાથે આકારણી ફરીથી શરૂ કરવાની કાર્યવાહીને કાયદેસર અમાન્ય ઠેરવી રદ કરવામાં આવે તેવી અરજ કરવામાં આવે છે.

૫. ઉપરોક્ત રજૂઆતોના જવાબમાં અને હાલની રિટ અરજીનો વિરોધ કરતાં, મહેસૂલ વિભાગ તરફથી ઉપસ્થિત વિદ્વાન વકીલ શ્રી આદિત્ય ડી. ભટ્ટે સોગંદનામાની વિગતો દર્શાવતાં એવી રજૂઆત કરી છે કે એક શ્રી અમિત દાલમિયા દ્વારા સંચાલિત મેસર્સ ટીડીપીએલ ખાતે હાથ ધરવામાં આવેલી તપાસ અને સર્વે દરમિયાન પુષ્કળ સામગ્રી મળી આવી છે જે સૂચવે છે કે અરજદાર એકોમોડેશન એન્ટ્રીઓ પૂરી પાડવામાં સામેલ રહ્યો છે. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે સદર અધિનિયમની કલમ ૧૩૩એ હેઠળ નોંધાયેલા પોતાના નિવેદનમાં શ્રી અમિત દાલમિયાએ સ્વીકાર્યું છે કે તેઓ કંપનીના અધિકૃત સહી કરનાર છે – શ્રી માનસ તરુ રોય, જે તેમના દ્વારા સંચાલિત ડમી ડિરેક્ટર છે. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે આમ મેસર્સ ટીડીપીએલ એ શેલ કંપની છે જેની સાથે હાલના અરજદારે વ્યવહાર કર્યો છે અને તેથી એવી અરજ કરવામાં આવે છે કે વાદગ્રસ્ત કારણદર્શક નોટિસમાં જણાવેલી તમામ કંપનીઓની કાર્યપદ્ધતિ અને વ્યવહારોના સ્તરીકરણને જોતાં વધુ આકારણીની જરૂર પડશે અને તેથી એવી અરજ કરવામાં આવે છે કે આ તબક્કે રિટ અરજી ગ્રાહ્ય રાખવામાં ન આવે.

૬. અમે સંબંધિત પક્ષકારો તરફથી ઉપસ્થિત વિદ્વાન વકીલોને સાંભળ્યા છે. સ્થાપિત હકીકતો એવી છે કે અરજદારે આકારણી વર્ષ ૨૦૧૨-૧૩ માટે તારીખ ૨૯.૦૮.૨૦૧૨ ના રોજ આવકનું રિટર્ન ફાઇલ કર્યું હતું. જો કે, એવું જણાય છે કે સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૩(૩) હેઠળ કોઈ આકારણી કરવામાં આવી ન

હતી. તારીખ ૧૭.૦૫.૨૦૧૩ ના રોજ સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૩(૧) હેઠળ મોકલવામાં આવેલી સૂચના હોવા છતાં, જેના દ્વારા આવકના રિટર્નનો સ્વીકાર કરવામાં આવ્યો હતો અને કોઈ માંગણી ઊભી કરવામાં આવી ન હતી. ત્યારબાદ, આવક છૂટી ગઈ હોવાનો આક્ષેપ કરીને સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૮ હેઠળ તારીખ ૨૫.૦૩.૨૦૧૮ ની નોટિસ જારી કરવામાં આવી હતી જેમાં અરજદારને નવું રિટર્ન ફાઇલ કરવાની જરૂર હતી, જે તેમણે તારીખ ૩૧.૦૩.૨૦૧૮ ના રોજ કર્યું હતું. અરજદારે આકારણી ફરીથી શરૂ કરવા સામે વિવિધ વાંધાઓ ઉઠાવ્યા હતા અને આખરે તારીખ ૧૩.૦૫.૨૦૧૮ ના હુકમથી વાંધાઓ નકારી કાઢવામાં આવ્યા હતા. અરજદાર સામે આકારણી ફરીથી શરૂ કરવાની સમગ્ર કાર્યવાહી મેસર્સ ટીડીપીએલ સામે કરવામાં આવેલી તપાસ અને સર્વે પર આધારિત છે અને મેસર્સ ઇન્ટેલેક્ટ સ્ટોક બ્રોકિંગ લિ. ના કાર્યાલય પરિસરમાં સદર અધિનિયમની કલમ ૧૩૩એ હેઠળ તારીખ ૩૦.૦૩.૨૦૧૫ ના રોજ એક શ્રી અમિત દાલમિયા દ્વારા આપવામાં આવેલા નિવેદનના આધારે છે. એવો આક્ષેપ છે કે શ્રી અમિત દાલમિયા, જેઓ મેસર્સ ટીડીપીએલ ની બાબતોનું સંચાલન અને નિયંત્રણ કરે છે, તેઓ વ્યવહારોના સ્તરીકરણ દ્વારા એકોમોડેશન એન્ટ્રીઓ પૂરી પાડવામાં સામેલ છે. વાદગ્રસ્ત નોટિસના પેરા-૩ માં વિવિધ સંસ્થાઓ અને ખાતા નંબરોનો સંદર્ભ આપવામાં આવ્યો છે જેના દ્વારા વ્યવહારોનું સ્તરીકરણ કરવામાં આવ્યું છે.

૭. એવો આક્ષેપ કરવામાં આવ્યો છે કે ભંડોળના બહુવિધ સ્તરીકરણની કાર્યપદ્ધતિમાં, કરદાતા, એટલે કે અરજદાર મેસર્સ વિરાટ સ્પિનર્સ પ્રા. લિ. એ રૂ. ૫૦ લાખની એકોમોડેશન એન્ટ્રી લીધી છે. વાદગ્રસ્ત નોટિસનું અવલોકન કરતાં જણાય છે કે, અરજદારના નામનો ઉદ્દેશ અને મેસર્સ ટીડીપીએલ પાસેથી રૂ. ૫૦ લાખની એકોમોડેશન એન્ટ્રીના લાભાર્થી હોવાના પાયાવિહોણા આક્ષેપ સિવાય, હાલના અરજદારને તેમાં જણાવેલ વિવિધ સંસ્થાઓ સાથે જોડતી કોઈ સામગ્રીની ચર્ચા કરવામાં આવી નથી. અરજદારે, તારીખ ૨૪.૦૪.૨૦૧૯ અને ૦૮.૦૫.૨૦૧૯ ના પોતાના જવાબોમાં, આક્ષેપોનું સ્પષ્ટપણે ખંડન કર્યું હતું અને તેને શેલ કંપનીઓ સાથે જોડતી માહિતી અથવા કોઈપણ વાસ્તવિક સામગ્રી પૂરી પાડવા વિનંતી કરી હતી. અરજદારે નોટિસમાં આક્ષેપ કર્યા મુજબ વ્યવહારોના સ્તરીકરણનો સ્પષ્ટપણે જવાબ આપ્યો હતો અને ધ્યાન દોર્યું હતું કે મેસર્સ ટીડીપીએલ ના ખાતા સાથે જોડતું અરજદારનું કોઈ નામ મળતું નથી. એવો જવાબ આપવામાં આવ્યો હતો કે, આવા વ્યવહારોમાં અરજદારની સંડોવણી અંગેના કોઈપણ સીધા સંબંધના અભાવે, આવક છૂટી ગઈ હોવાનું માની શકાય નહીં. વધુમાં, અરજદારે એવી પણ વિનંતી કરી હતી કે જમ કરાયેલ સામગ્રી અને નોંધો અથવા કોઈપણ ગુનાહિત દસ્તાવેજો પૂરા પાડવામાં આવે, કારણ કે શ્રી અમિત દાલમિયાના નિવેદનમાંથી અરજદારની સહી ધરાવતો કોઈ પુરાવો બહાર આવતો ન હતો. આમ એવો આક્ષેપ કરવામાં આવ્યો છે કે માત્ર વિવિધ સંસ્થાઓના વ્યવહારો પર શંકા કરીને જ અરજદારને ફરીથી આકારણીની

કાર્યવાહીમાં સંડોવી દેવામાં આવ્યો છે. આમ, તપાસ દરમિયાન એકત્રિત કરવામાં આવેલી સામગ્રી પૂરી પાડવાની અરજ કરવામાં આવી હતી, ન તો શ્રી અમિત દાલમિયાનું નિવેદન પૂરું પાડવામાં આવ્યું છે કે ન તો વ્યવહારોની વિગતો અરજદારને આપવામાં આવી છે જેથી તે તે મુજબ તેની સામે રજૂઆત કરી શકે.

૮. અરજદારની વિનંતી અને ઉઠાવવામાં આવેલા વાંધાઓને સામાવાળા દ્વારા તારીખ ૧૩.૦૫.૨૦૧૮ ના હુકમથી નકારી કાઢવામાં આવ્યા હતા. માહિતી અને સંબંધિત દસ્તાવેજો પૂરા પાડવા અંગે, એવું જણાવવામાં આવ્યું હતું કે કચેરી દ્વારા પ્રાપ્ત આવી માહિતી એક ગોપનીય દસ્તાવેજ છે જેમાં મોટી સંખ્યામાં અન્ય લાભાર્થીઓ અંગેની માહિતી છે અને તેથી તે કરદાતાને પૂરી પાડી શકાય નહીં. આકારણી અધિકારી દ્વારા આપવામાં આવેલું આ કારણ કુદરતી ન્યાયના સિદ્ધાંતોનું ઉલ્લંઘન કરનારું હોવાનું અમને જણાય છે કારણ કે અરજદાર સામે ઉપયોગમાં લેવાની જરૂર હોય તેવી સામગ્રી, સ્પષ્ટપણે વિનંતી કરવામાં આવી હોવા છતાં, અરજદારને પૂરી પાડવામાં આવી નથી. માત્ર આ કારણસર જ વાદગ્રસ્ત હુકમ કાયદેસર અમાન્ય ઠેરવી રદ કરવો જરૂરી બને છે. વધુમાં, અમારા ધ્યાને એ પણ આવ્યું છે કે, વાદગ્રસ્ત નોટિસ તેમજ નોંધાયેલા કારણો તારીખ ૨૭.૦૩.૨૦૧૨ ના રોજ મેસર્સ ટીડીપીએલ પાસેથી રીયલ ટાઇમ ગ્રોસ સેટલમેન્ટ (ટૂંકમાં 'આરટીજીએસ') મારફતે લીધેલી કહેવાતી એકોમોડેશન એન્ટ્રી સાથે અરજદારને જોડતી કોઈપણ વાસ્તવિક સામગ્રી કોઈપણ રીતે જાહેર

કરતા નથી. આમ, આકારણી ફરીથી શરૂ કરવાનો આધાર શંકા પર રહેલો છે, જે 'માનવા માટેના કારણ' નું સ્થાન લઈ શકે નહીં, જે સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૭ હેઠળની આવશ્યક જરૂરિયાત છે.

૯. બીજું એક રસપ્રદ પાસું નોંધવા જેવું એ છે કે, અરજદારને પૂરા પાડવામાં આવેલા એનેક્સર-બી માં જણાવેલ કારણોની તારીખ ૦૯.૦૪.૨૦૧૯ છે. અરજદારે સ્પષ્ટપણે એવું નિવેદન આપ્યું છે કે નોંધાયેલા વાસ્તવિક કારણો તારીખ ૧૧.૦૩.૨૦૧૯ ના છે અને તે અરજદારને પૂરા પાડવામાં આવ્યા નથી. વાદગ્રસ્ત હુકમમાં પેરા નં. ૪.૮ માં વાંધાઓનો નિકાલ કરતી વખતે, આકારણી અધિકારી દ્વારા એ સ્વીકારવામાં આવ્યું છે કે આકારણી અધિકારી દ્વારા કારણો તારીખ ૧૧.૦૩.૨૦૧૯ ના રોજ નોંધવામાં આવ્યા હતા અને અરજદાર દ્વારા દાવો કરાયા મુજબ તારીખ ૦૯.૦૪.૨૦૧૯ ના રોજ નહીં અને તારીખ ૦૯.૦૪.૨૦૧૯ નો પત્ર એ ઇન્કમ ટેક્સ બિઝનેસ એપ્લિકેશન (ટૂંકમાં 'આઈટીબીએ') સિસ્ટમમાંથી જનરેટ થયેલ ઈ-પત્ર છે. રિટ અરજીમાં કરવામાં આવેલી ચોક્કસ રજૂઆતો છતાં, તારીખ ૧૧.૦૩.૨૦૧૯ ના રોજ નોંધાયેલા વાસ્તવિક કારણો સામાવાળા દ્વારા રજૂ કરવામાં આવ્યા નથી.

૧૦. આમ, હકીકતોની સર્વાંગી મૂલવણી કરતાં, અમારો એવો અભિપ્રાય છે કે આકારણી ફરીથી શરૂ કરવાની કાર્યવાહી કાયદેસર અમાન્ય ઠેરવી રદ કરવી જરૂરી છે. તારીખ ૨૫.૦૩.૨૦૧૯ ની વાદગ્રસ્ત નોટિસ અને તારીખ ૧૩.૦૫.૨૦૧૯

નો વાદગ્રસ્ત હુકમ કાયદેસર અમાન્ય ઠેરવી રદ કરવામાં આવે છે. રિટ અરજી મંજૂર કરવામાં આવે છે.

સહી / -
(એ. એસ. સુપૈયા, ન્યાયમૂર્તિ)

સહી / -
(વૈભવી ડી. નાણાવટી, ન્યાયમૂર્તિ)

કે.કે. સૈયદ/૦૫

This is an AI-Assisted Translation.

=====

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.