

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 judgement 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 judgement shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.

=====

ગુજરાત હાઈકોર્ટ, અમદાવાદ ખાતે

આર/સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૨૧૧૩૪/૨૦૧૯

મંજૂરી અને સહી માટે:

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એ. એસ. સુપેહિયા

અને

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ સુશ્રી વૈભવી ડી. નાણાવટી

=====

રિપોર્ટિંગ માટે મંજૂર	હા	ના
	√	

=====

દત્તા પ્રોજેક્ટ્સ પ્રાઇવેટ લિમિટેડ

વિરુદ્ધ

ધી આસિસ્ટન્ટ કમિશનર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ, વાપી સર્કલ, વાપી

=====

ઉપસ્થિતિ:

અરજદાર(રો) નં. ૧ તરફે શ્રી બી. એસ. સોપરકર (૬૮૫૧)

સામાવાળા નં. ૧ તરફે શ્રી ઋત્વિક આર. પટેલ (૧૦૬૧૫)

=====

કોરમ: માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એ. એસ. સુપેહિયા

અને

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ સુશ્રી વૈભવી ડી. નાણાવટી

તારીખ : ૦૬/૦૭/૨૦૨૬

મૌખિક ચુકાદો

(માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એ. એસ. સુપેહિયા દ્વારા)

નિયમ (૩૯). વિદ્વાન પરિષ્ઠ સ્ટેવિંગ કાઉન્સેલ શ્રી પટેલ સામાવાળા વતી અને તેમના તરફે નિયમની નોટિસની સેવાનો સ્વીકાર કરે છે.

૧. હાલની અરજી મારફત, અરજદારે ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૬૧ (જે હવે પછી “સદર અધિનિયમ” તરીકે ઉલ્લેખિત છે) ની કલમ ૧૪૮ હેઠળ જારી કરવામાં આવેલી તારીખ ૩૦.૦૩.૨૦૧૯ ની નોટિસને કાયદેસર અમાન્ય ઠેરવી રદ કરવા માટે અરજ કરેલ છે.

૨. અરજદાર એક પ્રાઇવેટ લિમિટેડ કંપની છે, જેણે આકારણી વર્ષ (એવાય) ૨૦૧૨-૧૩ માટે તારીખ ૨૮.૦૯.૨૦૧૨ ના રોજ રૂ. ૩૯,૧૮,૪૧૦/- ની કુલ આવક જાહેર કરતું આવકનું રિટર્ન ફાઇલ કર્યું હતું, જે ચકાસણી (સ્ક્રુટિની) માટે પસંદ કરવામાં આવ્યું હતું અને રિટર્ન કરેલી આવકનો સ્વીકાર કરીને તારીખ ૨૫.૦૨.૨૦૧૫ ના રોજ સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૩(૩) હેઠળ તેને આખરી કરવામાં આવ્યું હતું. ત્યારબાદ, સામાવાળાએ એવાય ૨૦૧૨-૧૩ માટે આકારણી ફરીથી ખોલવા (રીઓપન કરવા) સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૮

હેઠળ તારીખ ૩૦.૦૩.૨૦૧૯ ની વાદગ્રસ્ત નોટિસ જારી કરી હતી. ફરીથી ખોલવા માટેના કારણો પણ અરજદારને તારીખ ૨૨.૦૮.૨૦૧૯ ના રોજ પૂરા પાડવામાં આવ્યા હતા. અરજદારે તારીખ ૩૧.૦૮.૨૦૧૯ ના પત્ર મારફત ગુણદોષ અને કાયદા પર વિવિધ વાંધાઓ ઉઠાવ્યા હતા અને સામાવાળાને પુનઃઆકારણી કાર્યવાહી પડતી મૂકવા વિનંતી કરી હતી. ત્યારબાદ, તારીખ ૧૬.૧૧.૨૦૧૯ ના હુકમ મારફત, સામાવાળાએ વાંધાઓનો નિકાલ કર્યો અને તેને સંપૂર્ણપણે ફગાવી દીધા.

૩. અરજદાર તરફે ઉપસ્થિત વિદ્વાન વકીલ શ્રી સોપરકરે રજૂઆત કરી છે કે સામાવાળાએ પૂર્ણ થયેલ આકારણી ફરીથી ખોલવા માટે માત્ર એક જ કારણ નોંધ્યું છે કે અરજદારના કેસમાં સર્વે હાથ ધરવામાં આવ્યો હતો. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે આવા સર્વેમાં કેટલીક અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવી હતી જેમ કે મેસર્સ સ્કાયલાઈન એન્ટરપ્રાઇઝે પ્રોજેક્ટ "સાંઈ શાંગ્રીલા" ના સંબંધમાં તેના ગ્રાહકો પાસેથી ઓન-મની એકત્રિત કર્યા હતા અને આવા તારણના આધારે એવું માનવામાં આવ્યું હતું કે મેસર્સ સ્કાયલાઈન એન્ટરપ્રાઇઝ તેના દ્વારા મેળવેલી આવક જાહેર કરવામાં અને ઓફર કરવામાં નિષ્ફળ રહી છે. તેમણે રજૂઆત કરી છે કે સામાવાળાએ વધુમાં એવી નોંધ લીધી છે કે અરજદાર એ મેસર્સ સ્કાયલાઈન એન્ટરપ્રાઇઝનું ગ્રૂપ કન્સર્ન છે અને, તેથી, એવો અંદાજ લગાવ્યો કે અરજદારે પણ રોકડ ઓન-મની મેળવી હશે અને તેના સંબંધમાં કરચોરી કરી હશે.

૪. વિદ્વાન વકીલ શ્રી સોપરકરે વધુમાં રજૂઆત કરી છે કે અરજદાર દ્વારા આવક છૂપાવવામાં આવી છે તેવી માન્યતા રચવાનું કારણ સંપૂર્ણપણે અતાર્કિક છે અને તેથી, અમાન્ય છે. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે તે સામાવાળા તરફથી મનનો સંપૂર્ણપણે ઉપયોગ ન થયો હોવાનું દર્શાવે છે કારણ કે આ માન્યતા એવી ધારણાઓ પર આધારિત છે જે હકીકતોમાંથી ઉદ્ભવતી નથી અને કાયદાથી અજાણ છે. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે અરજદારના કેસમાં કોઈપણ ઓન-મની મળી હોવાનો કોઈ નક્કર પુરાવો મળ્યો નથી. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે માત્ર એટલા માટે કે ગ્રૂપ કન્સર્ન ખરીદદારો પાસેથી ઓન-મની મેળવી હોવાનું માનવામાં આવે છે, અરજદારે પણ તે મેળવી હશે તેવી કોઈ ધારણા અરજદાર પર મૂકી શકાય નહીં. તેથી, એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે અરજદારે કોઈપણ ઓન-મની મેળવી હોવાનો કોઈ પુરાવો નથી અને તેથી, અરજદારે ઓન-મની મેળવી છે અને તે હદ સુધી આવક આકારણીમાંથી છટકી ગઈ છે તેવું માનવાનું કારણ ભૂલભરેલું અને અમાન્ય છે. વધુમાં એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે કરચોરીની ઘટના માત્ર સંપૂર્ણપણે અનુમાનિત જ નથી પરંતુ તેની ગણતરી પણ હિસાબી રકમના ૫૦% હોવાનું માની લેવામાં આવી છે. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે છટકી ગયેલી આવકની ગણતરી માટેની આવી ધારણા પણ અતાર્કિક, ભૂલભરેલી અને અમાન્ય છે.

૫. વિદ્વાન વકીલ શ્રી સોપરકરે રજૂઆત કરી છે કે સામાવાળાએ એવાય ના અંતથી ચાર વર્ષના સમયગાળા પછી પૂર્ણ થયેલી આકારણી ફરીથી ખોલવા માંગ કરી છે જે કરદાતા તમામ મહત્વની હકીકતો સાચી અને સંપૂર્ણ રીતે જાહેર

કરવામાં નિષ્ફળ રહ્યા હોય તેને કારણે છટકી ગયેલી આવક સિવાય પરવાનગીપાત્ર નથી. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે હકીકતોમાં આવો કેસ ન હોવાથી, સામાવાળાએ તેમના અધિકારક્ષેત્રની બહાર કામ કર્યું છે અને સદર અધિનિયમની કલમ ૧૪૮ હેઠળ જારી કરાયેલી વાદગ્રસ્ત નોટિસ ખામીયુક્ત અને ગેરકાયદેસર છે. આમ, એવી ભારપૂર્વક વિનંતી કરવામાં આવી છે કે વાદગ્રસ્ત નોટિસ રદ કરીને રિટ અરજી મંજૂર કરવી જોઈએ.

૬. વિદ્વાન વરિષ્ઠ સ્ટેનિંગ કાઉન્સેલ શ્રી પટેલે રજૂઆત કરી છે કે કરદાતાના કેસમાં સર્વે કાર્યવાહી દરમિયાન વિવિધ ગુનાહિત દસ્તાવેજો મળી આવ્યા હતા અને જપ્ત કરવામાં આવ્યા હતા. અને તેનું અવલોકન કરતાં, એવું ધ્યાને આવ્યું હતું કે કરદાતાની સિસ્ટર કન્સર્ન, એટલે કે મેસર્સ સ્કાયલાઈન એન્ટરપ્રાઇઝ, જે રિયલ એસ્ટેટના વ્યવસાયમાં પણ રોકાયેલી છે, તેણે રહેણાંક/વાણિજ્યિક ઇમારતોના વેચાણ પર રોકડ રકમ મેળવી હતી જે તેના હિસાબી ચોપડામાં દર્શાવવામાં આવી ન હતી. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે મેસર્સ સ્કાયલાઈન એન્ટરપ્રાઇઝે આવકવેરા સેટલમેન્ટ કમિશન (આઈટીએસસી), મુંબઈ સમક્ષ અરજી દાખલ કરી છે અને ઓન-મનીના કારણે કરવેરા માટે વધારાની આવક ઓફર કરી છે, જે સાબિત કરે છે કે કરદાતા ગ્રૂપ રિયલ એસ્ટેટના વ્યવસાયમાં રોકાયેલું છે અને રહેણાંક/વાણિજ્યિક ઇમારતોની દસ્તાવેજી કિંમત ઉપરાંત રોકડમાં ઓન-મની મેળવવાની પ્રથા પણ ધરાવે છે અને તેથી, કરદાતાની એવી દલીલ કે વિભાગે એવું માન્યું છે કે મેસર્સ સ્કાયલાઈન એન્ટરપ્રાઇઝ તેના દ્વારા મેળવેલી આવક જાહેર કરવામાં અને ઓફર

કરવામાં નિષ્ફળ રહી છે, તે સાચું નથી કારણ કે કરદાતાની આકારણી ફરીથી ખોલવા માટે નોંધાયેલા કારણોમાં તેનો ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો ન હતો.

૭. વિદ્વાન વરિષ્ઠ સ્ટેનિંગ કાઉન્સેલ શ્રી પટેલે વધુમાં રજૂઆત કરી છે કે તારીખ ૩૦.૦૮.૨૦૧૮ ના રોજ કરદાતાના કેસમાં સર્વે કાર્યવાહી દરમિયાન વિવિધ ગુનાહિત દસ્તાવેજો મળી આવ્યા હતા અને જમ કરવામાં આવ્યા હતા અને તેનું અવલોકન કરતાં એવું ધ્યાને આવ્યું હતું કે કરદાતાની સિસ્ટર કન્સર્ન, એટલે કે મેસર્સ સ્કાયલાઈન એન્ટરપ્રાઇઝ, જે રિયલ એસ્ટેટના વ્યવસાયમાં પણ રોકાયેલી છે, તેણે રહેણાંક/વાણિજ્યિક ઇમારતોના વેચાણ પર રોકડ મેળવી હતી, જે તેના હિસાબી ચોપડામાં દર્શાવવામાં આવી ન હતી. એવી રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે મેસર્સ સ્કાયલાઈન એન્ટરપ્રાઇઝે આઈટીએસસી, મુંબઈ સમક્ષ અરજી દાખલ કરી હતી અને ઓન-મનીના કારણે કરવેરા માટે વધારાની આવક ઓફર કરી હતી, જે સ્પષ્ટપણે સાબિત કરે છે કે કરદાતા ગ્રૂપ રિયલ એસ્ટેટના વ્યવસાયમાં રોકાયેલું છે અને રહેણાંક/વાણિજ્યિક ઇમારતોની દસ્તાવેજી કિંમત ઉપરાંત રોકડમાં ઓન-મની મેળવવાની પ્રથા પણ ધરાવે છે અને તેથી, કરદાતાની એવી દલીલ કે છટકી ગયેલી આવકની ગણતરી માટેની ધારણા અતાર્કિક, ભૂલભરેલી અને અમાન્ય છે, તે માન્ય નથી કારણ કે કરદાતાની સિસ્ટર કન્સર્ન, મેસર્સ સ્કાયલાઈન એન્ટરપ્રાઇઝે સ્વીકાર્યું છે કે તેણે રહેણાંક/વાણિજ્યિક ઇમારતોના વેચાણ પર રોકડમાં ઓન-મની મેળવી હતી જે કરદાતાના કેસમાં સીધી રીતે લાગુ પડે છે, એટલે કે દત્તા પ્રોજેક્ટ્સ પ્રા. લિ.

વ્યવસાયની સમાન લાઇનમાં હોવાથી. આમ, તેમણે વિનંતી કરી છે કે હાલની રિટ અરજી ગ્રાહ્ય રાખવી જોઈએ નહીં.

૮. અમે સંબંધિત પક્ષકારો તરફે ઉપસ્થિત વિદ્વાન વકીલોને લંબાણપૂર્વક સાંભળ્યા છે અને તેમના દ્વારા નિર્દેશ કરાયેલા દસ્તાવેજોનું પણ અવલોકન કર્યું છે.

૯. એ બાબત વિવાદમાં નથી કે અરજદારની આકારણી ફરીથી ખોલવી એ ધારણાઓ અને અટકળો પર આધારિત છે, અને કથિત છટકી ગયેલી આવકની રકમ મેસર્સ સ્કાયલાઇન એન્ટરપ્રાઇઝ પેઢીના આધારે રોકડમાં વાસ્તવિક વેચાણ અવેજના ૫૦% ના આધારે ગણવામાં આવી છે. મેસર્સ સ્કાયલાઇન એન્ટરપ્રાઇઝ અને હાલના અરજદાર વચ્ચેની એકમાત્ર કડી શ્રી દિનેશ ગુત્રાસિયા છે, જે અરજદારના ડિરેક્ટર છે, જ્યારે તેઓ અન્ય છ વ્યક્તિઓ સાથે મેસર્સ સ્કાયલાઇન એન્ટરપ્રાઇઝમાં નફાની વહેંચણીમાં ૨૫% ભાગીદાર હતા.

૧૦. આમ, માત્ર એટલા માટે કે અરજદારના ડિરેક્ટર શ્રી દિનેશ ગુત્રાસિયાના જીમેઇલ એકાઉન્ટમાં મેસર્સ સ્કાયલાઇન એન્ટરપ્રાઇઝ દ્વારા પ્રોજેક્ટ "સાંઈ શાંત્રીલા" ના સંબંધમાં એક એક્સેલ ફાઇલ અંગેના કેટલાક દસ્તાવેજો સર્ચ અને સર્વે દરમિયાન મળી આવ્યા હતા, તેથી એવો આક્ષેપ કરીને આકારણી ફરીથી ખોલવાનો આશરો લેવામાં આવ્યો છે કે રૂ. ૧,૨૭,૦૭,૯૭૨/- ની ઓન-મની મેસર્સ સ્કાયલાઇન એન્ટરપ્રાઇઝ પેઢીની બિનહિસાબી આવક દર્શાવે છે. એવું માની લેવામાં આવ્યું છે કે અરજદારે રોકડમાં વાસ્તવિક વેચાણ અવેજના

૫૦% એકત્રિત કર્યા હશે. આમ, આકારણી ફરીથી ખોલવાનું પગલું, કારણ કે તે ધારણાઓ પર આધારિત છે, તેને કાયદેસર અમાન્ય હેરવી રદ કરવું જરૂરી છે.

૧૧. ઉપરોક્ત કારણોના પ્રકાશમાં, તારીખ ૩૦.૦૩.૨૦૧૯ ની વાદગ્રસ્ત નોટિસ આથી કાયદેસર અમાન્ય હેરવી રદ કરવામાં આવે છે. રિટ અરજી મંજૂર કરવામાં આવે છે. નિયમ (૩૯) સંપૂર્ણ કરવામાં આવે છે.

(એ. એસ. સુપેહિયા, ન્યાયમૂર્તિ)

(વૈભવી ડી. નાણાવટી, 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 judgement 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 judgement shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.

=====