

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.

=====

અમદાવાદ ખાતે ગુજરાત હાઈકોર્ટમાં

ટેક્સ અપીલ નં. ૨૬૩/૨૦૦૭

મંજૂરી અને સહી માટે:

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. એસ. ઝવેરી

તથા

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. જે. ઠાકર

=====

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

	છે?
--	-----

=====

ઈન્કમ ટેક્સ કમિશનર.... અપીલકર્તા(ઓ)

વિરુદ્ધ

થેમિસ કેમિકલ્સ લિમિટેડ.... સામાવાળા(ઓ)

=====

ઉપસ્થિતિ:

શ્રી સુધીર એમ. મહેતા, અપીલકર્તા(ઓ) નં. ૧ તરફે વકીલ

શ્રી મનીષ કે. કાજી, સામાવાળા(ઓ) નં. ૧ તરફે વકીલ

=====

કોરમ: માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. એસ. ઝવેરી

તથા

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. જે. ઠાકર

તારીખ: ૦૮/૧૨/૨૦૧૪

મૌખિક ચુકાદો

(દ્વારા: માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. એસ. ઝવેરી)

૧. આ અપીલ દ્વારા, અપીલકર્તાએ આયકર અપીલીય ટ્રિબ્યુનલ, અમદાવાદ બેન્ચ 'એ' દ્વારા આઈ.ટી.એ. નં. ૨૬૧૮/એએચડી/૧૯૯૮ માં આકારણી વર્ષ ૧૯૯૫-૯૬ માટે તારીખ ૨૮/૦૪/૨૦૦૬ ના રોજ પસાર કરવામાં આવેલ નિર્ણય અને હુકમને પડકાર્યો છે.

૨. આ અપીલ દાખલ કરતી વખતે, આ અદાલતે કાયદાનો નીચે મુજબનો નોંધપાત્ર પ્રશ્ન ઘડ્યો છે:

"કેસની હકીકતો અને સંજોગોમાં અને કાયદા મુજબ શું અપીલીય ટ્રિબ્યુનલ ૪૫,૬૩,૬૨૭/- રૂપિયાના વ્યાજનું અસ્વીકરણ રદ કરવામાં સાચું હતું, તેમ છતાં પણ કે ઉછીના લીધેલા ભંડોળનો ઉપયોગ વ્યવસાયના હેતુ માટે કરવામાં આવ્યો ન હતો અને તેની સિસ્ટર કંપ્સર્નને વ્યાજમુક્ત અસુરક્ષિત લોન તરીકે આપવામાં આવ્યા હતા?"

૩. ૧,૧૩,૨૦,૦૧૫/- રૂપિયાની કરપાત્ર આવક દર્શાવતું આવકનું રિટર્ન ૩૦/૧૧/૨૦૦૫ ના રોજ ફાઈલ કરવામાં આવ્યું છે. સદર રિટર્ન સાથે કુલ આવકની ગણતરીનું નિવેદન, કંપનીના વાર્ષિક અહેવાલની નકલ અને વૈધાનિક ફોર્મમાં ધ આઈ.ટી.એક્ટની કલમ ૪૪એબી હેઠળનો ઓડિટ રિપોર્ટ અને ફોર્મ નં. ૧૦સીસીએસી માં કલમ ૮૦એચએચસી હેઠળનો ઓડિટ રિપોર્ટ સામેલ છે. સદર

રિટર્ન પર ધ આઈ.ટી.એક્ટની કલમ ૧૪૩(૧)(એ) હેઠળ યોગ્ય રીતે પ્રક્રિયા કરવામાં આવી હતી. સદર એક્ટની કલમ ૧૪૩(૨) હેઠળની નોટિસના જવાબમાં, કરદાતાએ જરૂરી દસ્તાવેજો રજૂ કર્યા છે. રેકૉર્ડ પરની જરૂરી સામગ્રી ધ્યાને લીધા પછી, આકારણી હુકમ પસાર કરવામાં આવ્યો હતો. સદર હુકમને કરદાતા દ્વારા સી.આઈ.ટી.(એ) સમક્ષ પડકારવામાં આવ્યો હતો જે રદ કરવામાં આવ્યો હતો. સદર અપીલ વિરુદ્ધ, કરદાતાએ આઈ.ટી.એ.ટી. સમક્ષ અપીલ દાખલ કરેલ જે અંશતઃ મંજૂર કરવામાં આવી હતી, જેની વિરુદ્ધ મહેસૂલ વિભાગ દ્વારા હાલની ટેક્સ અપીલ દાખલ કરવામાં આવી છે.

૪. પક્ષકારો તરફે ઉપસ્થિત વિદ્વાન વકીલોને સાંભળ્યા અને રજૂઆતો ધ્યાને લીધી. અપીલકર્તા તરફે વિદ્વાન વકીલે એવી દલીલ કરી છે કે ટ્રિબ્યુનલે તેની સિસ્ટર કન્સર્નને આપવામાં આવેલી લોન પરનું વ્યાજ રદ કરવામાં ભૂલ કરી છે અને રેકૉર્ડ પર એવું કંઈ પણ બતાવવામાં આવ્યું નથી કે તે વ્યવસાયિક આવશ્યકતા માટે મેળવવામાં આવ્યું હતું. વિદ્વાન વકીલ શ્રી કાજીએ એસ.એ. બિલ્ડર્સ લિમિટેડ વિરુદ્ધ કમિશનર ઓફ ઇનકમ-ટેક્સ (અપીલ્સ) અને અન્ય, [૨૦૦૭] ૨૮૮ આઈ.ટી.આર. ૧ (એસ.સી.) માં નોંધાયેલ માનનીય સુપ્રીમ કોર્ટના નિર્ણય પર આધાર રાખવામાં આવેલ છે, જેમાં માનનીય સુપ્રીમ કોર્ટે નીચે મુજબ ઠરાવ્યું છે:

"કરદાતા દ્વારા તેની સિસ્ટર કન્સર્ન (દા.ત., કરદાતાની પેટા કંપની) ને વ્યાજમુક્ત લોન આપવા માટે ઉછીના

લીધેલા ભંડોળ પરના વ્યાજને ઇનકમ-ટેક્સ એક્ટ,
૧૯૬૧ ની કલમ ૩૬(૧)(૩) હેઠળ કપાત તરીકે મંજૂરી
આપવી જોઈએ કે કેમ તે નક્કી કરવા માટે, વ્યક્તિએ
તપાસ કરવી જોઈએ કે શું સદર લોન કરદાતા દ્વારા
વ્યવસાયિક આવશ્યકતાના માપદંડ તરીકે આપવામાં આવી
હતી. 'વ્યવસાયિક આવશ્યકતા' પદ મોટો અર્થ ધરાવે છે
અને તેમાં એવા ખર્ચનો સમાવેશ થાય છે જે એક સમજદાર
ઉદ્યોગપતિ વ્યવસાયના હેતુ માટે કરે છે. ખર્ચ કોઈ પણ
કાયદાકીય જવાબદારી હેઠળ કરવામાં આવ્યો ન હોઈ શકે,
પરંતુ તેમ છતાં જો તે વ્યવસાયિક આવશ્યકતાના આધારે
કરવામાં આવ્યો હોય તો તે વ્યવસાયિક ખર્ચ તરીકે સ્વીકાર્ય
છે."

૫. માનનીય સુપ્રીમ કોર્ટ અને અન્ય હાઈકોર્ટના વિવિધ નિર્ણયો પર આધાર
રાખતા, ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા પેરેગ્રાફ ૪ માં આ પ્રશ્ન કરદાતાની તરફેણમાં નક્કી
કરવામાં આવ્યો હતો અને ઠરાવ્યું છે કે સી.આઈ.ટી. (અપીલ્સ) એ આ પ્રકારની
રકમ આકારણી વર્ષ ૧૯૯૬-૯૭ માટે મંજૂર કરી હતી અને તેથી હકીકતલક્ષી
પરિદ્રશ્યમાં સુવ્યવસ્થિત હકીકત શોધ અને કાયદાના અમલીકરણ દ્વારા
આકારણી વર્ષ ૧૯૯૫-૯૬ માટે મંજૂર કરી હતી. અમારા મતે, હાલની અપીલમાં
સંકળાયેલ મુદ્દો એસ.એ. બિલ્ડર્સ લિમિટેડ વિરુદ્ધ કમિશનર ઓફ ઇનકમ-

ટેક્સ (અપીલ્સ) અને અન્ય, [૨૦૦૭] ૨૮૮ આઈ.ટી.આર. ૧ (એસ.સી.) માં નોંધાયેલ માનનીય સુપ્રીમ કોર્ટના નિર્ણય દ્વારા સંચાલિત છે. તેથી, પ્રશ્નનો જવાબ કરદાતાની તરફેણમાં અને મહેસૂલ વિભાગની વિરુદ્ધમાં આપવામાં આવે છે. હાલની ટેક્સ અપીલ રદ કરવામાં આવે છે.

(કે. એસ. ઝવેરી, ન્યાયમૂર્તિ)

(કે. જી. ઠાકર, ન્યાયમૂર્તિ)

This judgment has been translated using AI Tool – SUVAS.

=====

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.