

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 નંબર ૮૨/૨૦૦૩

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 આખરી નકલ જોવા માંગે છે?
૪	શું આ કેસમાં ભારતીય બંધારણ, ૧૯૫૦ અથવા તે હેઠળ કરવામાં આવેલા કોઈ હુકમના અર્થઘટન અંગે કાયદાનો કોઈ નોંધપાત્ર પ્રશ્ન સમાયેલ છે?

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

=====

ઈન્ડમ ટેક્સ કમિશનર.... અપીલકર્તા

વિરુદ્ધ

મેસર્સ મહાલક્ષ્મી શિપ બ્રેકિંગ કોર્પોરેશન..... સામાવાળાઓ

=====

ઉપસ્થિતિ:

અપીલકર્તા(ઓ) નં. ૧ તરફે શ્રીમતી મૌના ભટ્ટ, વકીલ પતી શ્રી એમ.આર.

ભટ્ટ, સિનિયર વકીલ

સામાવાળા(ઓ) નં. ૧ તરફે રૂલ બજાવવામાં આવેલ.

=====

કોરમ: માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. એસ. ઝવેરી

તથા

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. જે. ઠાકર

તારીખ: ૦૭/૧૧/૨૦૧૪

મૌખિક ચુકાદો

(માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. એસ. ઝવેરી)

૧. તારીખ ૦૧.૦૪.૨૦૦૩ ના રોજ અપીલ દાખલ કરતી વખતે, કાયદાનો નીચે મુજબનો મહત્વપૂર્ણ પ્રશ્ન ઘડવામાં આવ્યો હતો;

“શિપ બ્રેકિંગની પ્રવૃત્તિ તદ્દન નવી વસ્તુ અથવા ચીજવસ્તુઓના ઉત્પાદન અને નિર્માણને જન્મ આપે છે તેવું ઠરાવીને, કરદાતાને કલમ ૮૦-એચએચ હેઠળ કપાત મંજૂર કરવામાં શું એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ કાયદાકીય રીતે અને હકીકતો પર સાચી હતી?”

૨. ટૂંકમાં હકીકતો એવી છે કે કરદાતા-પેઢી અલંગ બંદર ખાતે શિપ-બ્રેકિંગના વ્યવસાયમાં રોકાયેલી છે. વિચારણા હેઠળના વર્ષ દરમિયાન, કરદાતાએ શિપ-બ્રેકિંગ પ્રવૃત્તિ એક ઉત્પાદન પ્રવૃત્તિ છે તેવા આધાર પર કલમ ૮૦-એચએચ હેઠળ કપાતનો દાવો કર્યો હતો. આકારણી અધિકારીએ એવા આધાર પર રૂ. ૫,૦૩,૪૬૭/- નો દાવો નામંજૂર કર્યો હતો કે શિપ-બ્રેકિંગ પ્રવૃત્તિને વસ્તુઓ અથવા ચીજવસ્તુઓના ઉત્પાદન કે નિર્માણમાં રોકાયેલું સાહસ ગણી શકાય નહીં. અપીલ પર, સીઆઈટી એ આકારણી અધિકારીના હુકમની પુષ્ટિ કરી હતી.

૩. અમે મહેસૂલ તરફે વિદ્વાન સિનિયર સ્ટેવિંગ કાઉન્સેલ શ્રી એમ.આર. ભટ્ટને સાંભળ્યા છે. નોટિસ બજવાઈ હોવા છતાં, કરદાતા તરફે કોઈ હાજર થતું નથી. શિપ-બ્રેકિંગ પ્રવૃત્તિને ઉત્પાદન પ્રવૃત્તિ ગણી શકાય કે નહીં તે પ્રશ્નનો જવાબ આ કોર્ટ દ્વારા વિજય શિપ બ્રેકિંગ કોર્પોરેશન અને અન્ય વિ. કમિશનર ઓફ ઇન્કમ-ટેક્સ, (૨૦૦૯) ૩૧૪ આઈટીઆર ૩૦૯ (એસસી) ના કેસમાં

આપવામાં આવેલા નિર્ણયમાં પહેલેથી જ આપી દેવામાં આવ્યો છે, જેમાં એવું ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે શિપ-બ્રેકિંગ પ્રવૃત્તિ એક વિશિષ્ટ અને ભિન્ન વસ્તુના ઉત્પાદનને જન્મ આપે છે અને તેથી, કરદાતા શિપ-બ્રેકિંગ પ્રવૃત્તિમાંથી થતા નફાના સંબંધમાં ધ ઈન્કમ-ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૬૧ ની કલમ ૮૦એચએચ અને ૮૦-આઈ હેઠળ કપાત મેળવવા માટે હકદાર હતા. ઉપરોક્ત બાબતને ધ્યાને લેતાં, આ પ્રશ્નનો જવાબ કરદાતાની તરફેણમાં અને મહેસૂલની વિરુદ્ધમાં આપવામાં આવે છે. તદનુસાર, અપીલ રદ કરવામાં આવે છે.

(કે. એસ. ઝવેરી, ન્યાયમૂર્તિ)

(કે. જે. 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.