

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

સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં.૩૨૪૬/૨૦૧૩

મંજૂરી અને સહી માટે:

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી વિજય મનોહર સહાય

સહી/—

તથા

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. જે. ઠાકર

સહી/—

=====

૧	શું સ્થાનિક અખબારોના રીપોર્ટ્સને ચુકાદો જોવાની મંજૂરી છે?	હા
૨	રીપોર્ટરને મોકલવામાં આવે કે નહીં?	હા
૩	શું ન્યાયમૂર્તિઓ ચુકાદાની આખરી નકલ જોવા માંગે છે?	ના
૪	શું આ કેસમાં ભારતીય બંધારણ, ૧૯૫૦ અથવા તે હેઠળ કરવામાં આવેલા કોઈ હુકમના અર્થઘટન અંગે કાયદાનો કોઈ	ના

	નોંધપાત્ર પ્રશ્ન સમાયેલ છે?	
પ	શું સિવિલ જજને પરિપત્રિત કરવામાં આવે કે કેમ?	ના

=====

માધા લખમણ....અરજદાર

વિરુદ્ધ

ગુજરાત રાજ્ય, એક્ઝિક્યુટિવ એન્જિનિયર મારફતે અને ૧.... સામાવાળાઓ

=====

ઉપસ્થિતિ:

અરજદાર તરફે વકીલ શ્રી વિમલ એમ. પટેલ.

સામાવાળા નં. ૧ તરફે શ્રી ઉત્કર્ષ શર્મા, આસિસ્ટન્ટ ગવર્નમેન્ટ પ્લીડર

સામાવાળા નં. ૨ તરફે શ્રીમતી મૌના એમ. ભટ્ટ, વકીલ

=====

કોરમ: માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી વિજય મનોહર સહાય

તથા

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. જે. ઠાકર

તારીખ: ૦૮/૦૪/૨૦૧૪

મૌખિક ચુકાદો
(માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી કે. જે. ઠાકર)

૧. હાલની અરજી મારફતે, અરજદારે તારીખ ૧૭.૪.૨૦૧૧ ના પ્રમાણપત્ર અન્વયે સ્ત્રોત પર કર પેટે રૂ. ૩,૫૬,૮૭૨/- ની રકમ કાપવાની સામાવાળાની કાર્યવાહીને પડકારેલ છે અને ધ ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૬૧ ની કલમ ૨૦૩ હેઠળ કર પેટે કોઈપણ રકમ કાપ્યા વિના તારીખ ૩૦.૮.૨૦૦૮ ના એવોર્ડ મુજબ અરજદારને વળતર ચૂકવવા સામાવાળાઓને નિર્દેશ આપવાની માંગ કરેલ છે.

૨. કેસની હકીકતો એવી છે કે અરજદારની જમીન સંપાદિત કરવામાં આવી હતી અને લર્ડ પ્રિન્સિપાલ સિનિયર સિવિલ જજ, ગોંડલ દ્વારા લેન્ડ રેફરન્સ કેસ નં. ૨૯/૨૦૦૪ માં પસાર કરવામાં આવેલ તારીખ ૩૦.૮.૨૦૦૮ ના ચુકાદા અને એવોર્ડ અન્વયે રૂ. ૧૦,૭૮,૬૧૭/- ની રકમ અને બજાર કિંમત પર ૩૦% ના દરે તોષણ તેમજ કલમ ૪ હેઠળના જાહેરનામાની તારીખથી એવોર્ડની તારીખ એટલે કે ૨૭.૯.૧૯૮૪ થી ૨૭.૨.૧૯૮૭ સુધી બજાર કિંમત પર ૧૦% વધારા માટે એવોર્ડ પસાર કરવામાં આવ્યો હતો. અરજદાર પ્રથમ વર્ષ માટે વાર્ષિક ૯% ના દરે અને વસૂલાત થાય ત્યાં સુધી પછીના વર્ષ માટે વાર્ષિક ૧૫% ના દરે વ્યાજ સાથે વધારાની રકમ મેળવવા પણ હકદાર હતા. સદર એવોર્ડ મુજબ, રૂ. ૩૫,૬૮,૬૮૭/- ની રકમ ચૂકવવાપાત્ર હતી.

૩. સદર રકમ ચૂકવવામાં ન આવતા, અરજદારે એક્ઝિક્યુશન પિટિશન નં. ૨૫/૨૦૦૮ દાખલ કરી હતી. સદર કાર્યવાહીમાં, સામાવાળાએ તારીખ ૧૫.૧૦.૨૦૦૮ ના પત્ર અન્વયે ધ ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૬૧ ની કલમ ૨૦૩ હેઠળ કરના ૧૦% કાપીને રકમ જમા કરાવી હતી. તારીખ ૧૭.૪.૨૦૧૧ ના રોજ, સ્ત્રોત પર કર કપાત પેટે રૂ. ૩,૫૬,૮૭૦/- ની રકમ કાપવા માટે ફોર્મ નં. ૧૬ માં પ્રમાણપત્ર રજૂ કરવામાં આવ્યું હતું. સદર કાર્યવાહીથી નારાજ થઈને, અરજદારે આ કોર્ટનો આશરો લીધેલ છે.

૪. તારીખ ૧૬.૧૨.૨૦૧૩ ના રોજ, આ કોર્ટે નીચે મુજબનો હુકમ પસાર કરેલ છે :-

“૧. હાલની અરજી એવા વ્યક્તિ દ્વારા દાખલ કરવામાં આવેલ છે કે જેમની જમીન સંપાદિત થવાના બદલામાં તેમને રકમ ચૂકવવામાં આવી હતી. અરજીમાં અરજ છે :

“૧૦(એ) આપ નામદાર મહેરબાની કરીને પરમ આદેશની રિટ અથવા અન્ય કોઈ યોગ્ય રિટ અથવા હુકમ જારી કરી તારીખ ૧૭.૪.૨૦૧૧ ના પ્રમાણપત્ર અન્વયે સ્ત્રોત પર કર પેટે રૂ. ૩,૫૬,૮૭૨/- ની રકમ કાપવાની સામાવાળાની કાર્યવાહીને રદબાતલ ઠેરવશો અને ધ ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૬૧ ની કલમ ૨૦૩ હેઠળ કર પેટે કોઈપણ રકમ કાપ્યા

વિના તારીખ ૩૦.૮.૨૦૦૮ ના એવોર્ડ મુજબ અરજદારને વળતર ચૂકવવા સામાવાળાને નિર્દેશ આપશો.”

૨. વિદ્વાન આસિસ્ટન્ટ ગવર્નમેન્ટ પ્લીડર શ્રી રિદાણી કોર્ટને એ વાતની ખાતરી કરાવવામાં સક્ષમ નથી કે દરેક અધિકારી દ્વારા આ સુસંગત પ્રથા અનુસરવામાં આવે છે. તેના અભાવમાં, આ કોર્ટ પાસે એવું માનવા માટેનું કારણ છે કે સંબંધિત અધિકારીએ સરકારી સેવામાં પોતાની ફરજો બજાવવામાં જે જરૂરી છે તેના કરતાં વધુ ઉત્સાહપૂર્વક કામ કર્યું છે.

૩. વચગાળાના હુકમ દ્વારા, ગુજરાત સરકારને નિર્દેશ આપવામાં આવે છે કે અરજદાર એવી બાંહેધરી રજૂ કરે કે, જે સમયગાળા માટે વ્યાજ ચૂકવવામાં આવેલ છે તે સમયગાળા દરમિયાન વ્યાજની રકમ વહેંચાઈ ગયા પછી જો તેમના દ્વારા કર પેટે કોઈપણ રકમ ચૂકવવાપાત્ર બનશે, તો તેઓ તે ચૂકવશે, તે શરતે તેમને રૂ. ૩,૫૬,૮૭૨/- ની રકમ ચૂકવવી. અરજદારને મોડી મળેલ આ રકમ પરના વ્યાજના પાસા પર કોર્ટ પોતાનો હુકમ અનામત રાખે છે, કારણ કે તારીખ ૩૦.૦૮.૨૦૦૮ ના રોજ એવોર્ડ કરતી વખતે આ રકમ તેમને ચૂકવવાપાત્ર હતી. રકમ બને તેટલી વહેલી તકે ચૂકવવામાં આવશે, પરંતુ ૧૫.૦૧.૨૦૧૪ થી મોડી નહીં. કેન્દ્ર સરકાર પાસે ટીડીએ પેટે અગાઉથી જમા કરાવેલ તે રકમ પાછી ખેંચવાની ક્વાયત હાથ ધરવા માટે સરકાર મુક્ત રહેશે.

જ. બાબત ૨૦.૦૧.૨૦૧૪ સુધી મુલતવી રાખવામાં આવે છે. પાલન માટે આગળ મોકલવા સારુ આ હુકમની એક નકલ વિદ્વાન આસિસ્ટન્ટ ગવર્નમેન્ટ પ્લીડરને ઉપલબ્ધ કરાવવામાં આવે.”

પ. સદર હુકમના પાલનમાં, માર્ગ અને મકાન વિભાગ, પેટા વિભાગ જેતપુર, રાજકોટના ડેપ્યુટી એક્ઝિક્યુટિવ એન્જિનિયર એક શ્રી અમૃતલાલ હરખજી મેણપરાએ એક સોગંદનામું દાખલ કરી તેમાં જણાવ્યું છે કે રૂ. ૩,૫૬,૮૭૨/- ની રકમમાંથી, ટીડીએસ તરીકે રૂ. ૮૩,૪૯૬/- ની રકમ કાપવામાં આવી હતી અને ઇન્કમ ટેક્સ ડિપાર્ટમેન્ટ સમક્ષ જમા કરાવવામાં આવી હતી. તેથી, બાકી રહેતી રૂ. ૨,૭૩,૩૭૪/- ની રકમ અરજદારને ચેક આપીને તારીખ ૨૬.૩.૨૦૧૪ ના રોજ ચૂકવવામાં આવી હતી, જે હકીકત અરજદારે તેમના વધારાના સોગંદનામામાં સ્વીકારી હતી.

ક. અરજદાર તરફે ઉપસ્થિત વિદ્વાન વકીલ શ્રી વિમલ પટેલે રજૂઆત કરી હતી કે વળતરની રકમમાંથી કર કાપવાની કાર્યવાહી (૧૯૯૭) ૧૦ એસ.સી.સી. ૨૪૩ માં રિપોર્ટ થયેલ બિઝેસ સિંહ અને અન્ય વિરુદ્ધ ધ લેન્ડ એકિવિઝિશન કલેક્ટર અને અન્ય ના કેસમાં માનનીય સુપ્રીમ કોર્ટના નિર્ણયથી વિપરીત છે. સદર નિર્ણયનો ફકરો ૧૦ નીચે મુજબ ઉદ્ધૃત કરવામાં આવેલ છે :-

“૧૦. પરંતુ પ્રશ્ન એ છે કે શું એક્ટિવિઝિશન એક્ટ હેઠળ સ્થાવર મિલકતના સંપાદન પર વિલંબિત ચુકવણી પરનું વ્યાજ આવકવેરાને પાત્ર બનશે

નહીં ? એવું જોવામાં આવે છે કે આ કોર્ટે સતત એવો અભિપ્રાય લીધો છે કે તે મહેસૂલી આવક છે, "વ્યાજ" ની સુધારેલી વ્યાખ્યાનો હેતુ વળતરની વિલંબિત ચુકવણી પરના વ્યાજની મહેસૂલી આવકને કરપાત્રતામાંથી બાકાત રાખવાનો ન હતો. એકવાર તે મહેસૂલી આવક ગણાય તે પછી, સ્વાભાવિક રીતે, જ્યાં સુધી સદર અધિનિયમની યોગ્ય જોગવાઈઓ હેઠળ મુક્તિ ન હોય, ત્યાં સુધી મહેસૂલી આવક કરને પાત્ર છે. આ સુધારો માત્ર વ્યાજની વ્યાખ્યા હેઠળ આવરી લેવાયેલા વ્યવહારમાંથી મળેલી આવકને તેના કરના દાયરામાં લાવવા માટે છે. તેનો અર્થ એ થશે કે સંપાદન અધિનિયમની કલમ ૨૮ અથવા ૩૧ હેઠળ નિર્ધારિત વળતરની વિલંબિત ચુકવણી પર આવક તરીકે મળેલ વ્યાજ એ કરપાત્ર ઘટના છે. તેથી, અમે ઠેરવીએ છીએ કે તે ઈન્કમ-ટેક્સ એક્ટની કલમ ૪ હેઠળ કરપાત્ર મહેસૂલી આવક છે. સદર અધિનિયમની કલમ ૧૯૪એ આ કેસના હેતુ માટે લાગુ પડતી નથી કારણ કે તે સ્ત્રોત પર આવકની કપાતને સમાવે છે. જો કે અપીલકર્તાઓ જે સમયગાળા માટે ચુકવણી કરવામાં આવી હતી તે સમયગાળા દરમિયાન આવકને વહેંચી દેવા માટે હકદાર છે જેથી સંબંધિત હિસાબી વર્ષ માટે કર આકારણી કરવા સારુ આવકની ગણતરી કરી શકાય."

૭. તેમણે વધુમાં ૨૦૧૦ (૧) જી.એલ.એચ. ૨૩૯, ભાનુશંકર ઓઘડભાઈ મહેતા (મરણજનાર વારસદારો મારફતે) અને અન્ય વિરુદ્ધ સ્ટેટ ઓફ ગુજરાત

અને અન્ય ના કેસમાં આ કોર્ટના નિર્ણય પર આધાર રાખ્યો હતો. સદર ચુકાદાના ફરરા ૨૭ અને ૨૮ નીચે મુજબ ઉદ્ઘૂત કરવામાં આવેલ છે :-

“૨૭. અપીલકર્તાઓએ એ આધાર પર પણ એવોર્ડને પડકાર્યો છે કે ચૂકવવાપાત્ર રકમની ગણતરી કરવામાં અને ચુકવણી કરતી વખતે સક્ષમ સત્તાધિકારીએ વધારેલા વળતર પરના વ્યાજના ઘટકના સંબંધમાં પણ ટીડીએસ લાગુ કર્યો છે. રમા બાઈ વિરુદ્ધ કમિશનર ઓફ ઇન્કમ-ટેક્સ, આંધ્ર પ્રદેશ, ૧૯૯૦ (વોલ્યુમ-૧૮૧) આઈટીઆર પાના ૪૦૦ માં માનનીય એપેક્સ કોર્ટ દ્વારા સ્થાપિત કાનૂની સ્થિતિને ધ્યાનમાં લીધા વિના આ કપાત કરવામાં આવી છે જેમાં એપેક્સ કોર્ટે નીચે મુજબ ઠરાવ્યું છે :

“ધ લેન્ડ એકિવિઝિશન એક્ટ, ૧૮૯૪ હેઠળ ફરજિયાતપણે સંપાદિત કરાયેલ જમીન માટે વધારેલા વળતર પરનું વ્યાજ, જે કોર્ટ દ્વારા સદર અધિનિયમની કલમ ૧૮ હેઠળના રેફરન્સ પર અથવા આગળની અપીલ પર આપવામાં આવેલ હોય, તે કોર્ટ દ્વારા વધારેલું વળતર મંજૂર કરવાની તારીખે ઉપાર્જિત થયેલું ગણવાનું નથી પરંતુ જમીનનો કબજો સોંપવાની તારીખથી આવા હુકમની તારીખ સુધી વર્ષોવર્ષ ઉપાર્જિત થયેલું ગણવાનું રહે છે, અને આવા વ્યાજ પર જે વર્ષમાં હુકમ કરવામાં આવ્યો હોય તે વર્ષમાં એક્સામટી રકમમાં આવકવેરો આકારી શકાય નહીં.”

અને/અથવા કે.એસ. ક્રિષ્ના રાવ વિરુદ્ધ કમિશનર ઓફ ઇન્કમ-ટેક્સ,
આંધ્ર પ્રદેશ, (૧૯૯૦ (૧૮૧) આઈટીઆર ૪૦૮) વચ્ચેના મામલામાં
એપેક્સ કોર્ટે નીચે મુજબ ઠરાવ્યું હતું :-

“ધ લેન્ડ એક્ટિવિઝિશન એક્ટ, ૧૯૯૪ ની કલમ ૨૮ હેઠળ જમીનના
ફરજિયાત સંપાદન માટે આપવામાં આવેલ વળતર પર ચૂકવવામાં આવેલ
વ્યાજ આવકના સ્વરૂપનું છે અને મૂડીનું નથી.

ડૉ. શામલાલ નરુલા વિરુદ્ધ સીઆઈટી (૧૯૬૪) ૫૩ આઈટીઆર ૧૫૧
(એસસી) અનુસરવામાં આવેલ.

જ્યાં ધ લેન્ડ એક્ટિવિઝિશન એક્ટ હેઠળ આપવામાં આવેલ વળતર તે
અધિનિયમની કલમ ૧૮ હેઠળના રેફરન્સ પર અથવા આગળની અપીલો
પર કોર્ટના હુકમ દ્વારા વધારવામાં આવે છે, ત્યાં વધારેલા વળતર પરનું
વ્યાજ જે તારીખે કોર્ટ વધારેલા વળતર માટે હુકમ પસાર કરે છે તે તારીખે
ઉપાર્જિત થયેલું હોવાનું માનીને એકસામટી રકમમાં તેના પર કર લાદી
શકાય નહીં: કબજો સોંપવાની તારીખથી માંડીને કોર્ટના હુકમની તારીખ
સુધી સમયના આધારે વાર્ષિક ધોરણે વ્યાજની વહેંચણી થવી જોઈએ.

(ભારપૂર્વક જણાવેલ છે)

૨૮. તેથી, અમે, સદર ચુકાદાઓને અનુસરીને, વ્યાજના ઘટકના સંબંધમાં આપવામાં આવેલી ટીડીએસ અસર અંગે અપીલકર્તાઓની રાવ સ્વીકારીએ છીએ અને અમે સક્ષમ સત્તાધિકારીને ઉપર સંદર્ભિત ચુકાદાઓમાં માનનીય એપેક્સ કોર્ટ દ્વારા વ્યાજના ઘટક અંગેના નિર્દેશ મુજબ એટલે કે વધારેલા વળતર પર વ્યાજની રકમની ચુકવણીને તે જેટલા વર્ષો માટે ચૂકવવામાં આવેલ છે તેટલા કુલ વર્ષોમાં વહેંચાયેલી ગણીને અને જે વર્ષમાં તેનો હુકમ કરવામાં આવ્યો હોય/ચૂકવવામાં આવ્યો હોય તે એક જ વર્ષની આવક તરીકે ન ગણીને ચૂકવવાપાત્ર રકમની પુનઃ ગણતરી કરવાનો નિર્દેશ આપીએ છીએ.”

૮. સામાવાળા નં. ૧ તરફે ઉપસ્થિત વિદ્વાન આસિસ્ટન્ટ ગવર્નમેન્ટ પ્લીડર શ્રી ઉત્કર્ષ શર્માએ તારીખ ૭.૪.૨૦૧૪ ના વધારાના સોગંદનામા પર આધાર રાખ્યો છે જેમાં જણાવાયું છે કે બાકી રહેતી રૂ. ૮૩,૪૯૬/- ની રકમ માટે રાજ્ય સરકારે અગાઉથી જ પ્રક્રિયા શરૂ કરી દીધી છે અને કેન્દ્ર સરકારના સત્તાધિકારી સાથે પત્રવ્યવહાર કરવામાં આવ્યો છે જેમાં થોડો વધુ સમય લાગશે. કાર્યપાલક ઇજનેર, જિલ્લા માર્ગ અને મકાન વિભાગ, રાજકોટ દ્વારા ઇન્કમ ટેક્સ ઓફિસર, રાજકોટને લખવામાં આવેલ તારીખ ૭.૪.૨૦૧૪ ના પત્રની નકલ પણ વધારાના સોગંદનામા સાથે રજૂ કરવામાં આવી છે જેમાં ઇન્કમ ટેક્સ ડિપાર્ટમેન્ટ પાસે જમા થયેલ ટીડીએસ રકમ પરત કરવા માટે ઇન્કમ ટેક્સ ડિપાર્ટમેન્ટને વિનંતી કરવામાં આવી છે જેથી તે હાલના અરજદારને ચૂકવી શકાય.

૯. સામાવાળા નં. ૨ તરફે ઉપસ્થિત વિદ્વાન વકીલ સુશ્રી મૌના એમ. ભટ્ટે રજૂઆત કરી હતી કે ધ ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૬૧ ની કલમ ૧૯૪એ વ્યાજ પરના ટીડીએસ સાથે સંબંધિત છે. તેમણે વધુમાં એવી રજૂઆત કરી હતી કે આ કોર્ટ દ્વારા ૨૦૦૭ (૨) જી.એલ.એચ. ૨૯૧ માં સ્થાપિત કાયદા મુજબ, ખેતીની જમીનના સંપાદન માટેનું વળતર કરમુક્ત હોઈ શકે છે પરંતુ વળતર આપવામાં વિલંબ માટેનું વ્યાજ નહીં. તેમણે વધુમાં એવી રજૂઆત કરી હતી કે જો નાણાકીય વર્ષ દરમિયાન આવી ચુકવણીની રકમ બે લાખ રૂપિયા કરતાં વધુ હોય, તો કોઈપણ સ્થાવર મિલકત (કલમ ૨ ના ખંડ (૧૪) ના ઉપ-ખંડ (૩) ની બાબતો (એ) અને (બી) માં સંદર્ભિત કોઈપણ વિસ્તારમાં આવેલી ખેતીની જમીન સિવાયની) ના ફરજિયાત સંપાદનના કારણે વળતર અથવા વધારેલા વળતરના કિસ્સામાં કલમ ૧૯૪એલએ હેઠળ ટીડીએસ કાપવો જરૂરી છે. કલમ ૧૯૮ મુજબ, કાપવામાં આવેલ કર મેળવનારની આવક ગણવામાં આવે છે. કલમ ૧૯૯ મુજબ, જો ટીડીએસ કાપવામાં આવે અને કેન્દ્ર સરકારને ચૂકવવામાં આવે, તો તે પછી જ નાણાં મેળવનારને જમા આપવામાં આવશે. કલમ ૨૦૦ મુજબ, કપાત કરનારે ટીડીએસની રકમ કેન્દ્ર સરકારમાં જમા કરાવવી જરૂરી છે. કલમ ૨૦૧(૧) મુજબ, સરકારને ટીડીએસની કપાત અથવા ચુકવણી કરવામાં કસૂર થયેથી, નાણાં ચૂકવનાર કસૂરવાર કરદાતા ગણાશે. જો કે, જો નાણાં મેળવનારે આવકનું રિટર્ન રજૂ કર્યું હોય અને દર્શાવેલ આવકને ધ્યાનમાં લીધી હોય, તો નાણાં ચૂકવનારને કસૂરવાર કરદાતા ગણવામાં આવશે નહીં. જો કે, જો

આવી પરિસ્થિતિ ન હોય અને જો નાણાં ચૂકવનારને કસૂરવાર કરદાતા ગણવામાં આવે, તો કલમ ૨૦૧(૧એ) હેઠળ વ્યાજ ચૂકવવાના પરિણામો ઉદ્ભવશે.

૧૦. સુશ્રી મૌના ભટ્ટે જે નિર્ણય પર આધાર રાખ્યો હતો તે આ કેસની હકીકતોમાં લાગુ થશે નહીં કારણ કે માનનીય સુપ્રીમ કોર્ટ તેમજ આ કોર્ટ દ્વારા પ્રતિપાદિત કાયદાનું અર્થઘટન કરવામાં આવે ત્યારે તે દર્શાવે છે કે જમીન સંપાદનની બાબતોમાં સદર નિર્ણયો પ્રસ્તુત રહી શકે નહીં.

૧૧. સ્થાવર મિલકત એટલે કે જમીનના સંપાદન પર વળતરની ચુકવણી પર ટીડીએસ લગાવી શકાય નહીં અને જો ટીડીએસ કાપવામાં આવ્યો હોય તો પણ, એ કહેવાની જરૂર નથી કે અરજદારને તે રકમ પરત કરવી પડશે કારણ કે નાણાકીય વર્ષો દરમિયાન રકમ વહેંચવાની રહે છે. તેથી, કાર્યપદ્ધતિની જોગવાઈઓ અને વ્યાજની ચુકવણી કાયદાની યોગ્ય પ્રક્રિયા વિના ટીડીએસ કાપવાની પરવાનગી આપશે નહીં. સ્પેશ્યલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૨૯.૧૨.૨૦૦૮ માં આપવામાં આવેલ આ કોર્ટનો નિર્ણય હાલના અરજદારના લાભ માટે કાયમ રહેશે.

૧૨. કાયદાની ઉપરોક્ત સ્થાયી કાનૂની સ્થિતિને ધ્યાને લેતાં, અમારા મતે, તારીખ ૧૭.૪.૨૦૧૧ ના પ્રમાણપત્ર અન્વયે સ્ત્રોત પર કર પેટે રૂ. ૩,૫૬,૮૭૨/- ની રકમ કાપવાની સામાવાળા નં. ૧ ની વાદગ્રસ્ત કાર્યવાહી ગેરકાયદેસર, મનસ્વી અને માનનીય સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા પ્રતિપાદિત સ્થાયી

કાનૂની સિદ્ધાંતોની વિરુદ્ધ છે. તેથી, સદર કાર્યવાહી રદ અને બાતલ કરવામાં આવે છે. બાબતના ઉપરોક્ત સંદર્ભમાં, નીચે મુજબના નિર્દેશો જારી કરવામાં આવે છે :-

“[એ] અરજદારને ચૂકવવાપાત્ર વળતરની રકમમાંથી ટીડીએસ પેટે કાપવામાં આવેલ રૂ. ૩,૫૬,૮૭૨/- ની રકમ પરત કરવાનો સામાવાળા નં. ૧ ને નિર્દેશ આપવામાં આવે છે. હાલની અરજીના પેન્ડિંગ હરમિયાન, વચગાળાના હુકમ મારફતે, સામાવાળાઓએ તારીખ ૨૬.૩.૨૦૧૪ ના રોજ રૂ. ૨,૭૩,૩૭૪/- ની રકમ અગાઉથી ચૂકવી દીધી હોવાથી, ઇન્કમ ટેક્સ ડિપાર્ટમેન્ટ પાસેથી સદર રકમ પાછી મેળવવાના રાજ્ય સરકારના અધિકારોને પૂર્વગ્રહ રાખ્યા વિના અરજદારને આજથી એક મહિનાની મુદતમાં રૂ. ૮૩,૪૯૬/- ની રકમ ચૂકવવાનો સામાવાળા નં. ૧ ને નિર્દેશ આપવામાં આવે છે. જો રાજ્ય સરકાર ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટની જોગવાઈઓ હેઠળ આવી અરજી કરશે, તો સંબંધિત સત્તાધિકારી બને તેટલી વહેલી તકે તેનો નિર્ણય કરશે.”

૧૩. ઉપરોક્ત અવલોકન અને નિર્દેશ સાથે, હાલની અરજી આખરી રીતે નિકાલ કરવામાં આવે છે. રૂલ પૂર્ણ કરવામાં આવે છે. ખર્ચ અંગે કોઈ હુકમ નથી.

સહી/-
(વી. એમ. સહાય, ન્યાયમૂર્તિ)
સહી/-
(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.