

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.

=====

શેર પંજાબ સિલ્ક સ્ટોર્સ, દિલ્હી

વિરુદ્ધ

કમિશનર ઓફ ઇન્કમ-ટેક્સ, દિલ્હી

ડિસેમ્બર ૧૧, ૧૯૭૨

[કે. એસ. હેગડે અને પી. જગનમોહન રેડ્ડી, ન્યાયમૂર્તિઓ]

ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ (૧૯૨૨ નો ૧૧), કલમ ૨૬એ અને ઇન્કમ ટેક્સ રૂલ્સ, ૧૯૨૨, નિયમો ૨, ૩ અને ૬ – રજીસ્ટ્રેશનના રીન્યુઅલ માટેની અરજી – પાછલા વર્ષના નફાની વહેંચણી – શું અરજી કરવામાં આવે તે પહેલાં અનિવાર્ય છે.

કરદાતા પેઢીએ મે ૧૯૫૮ માં ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૨૨ ની કલમ ૨૬એ હેઠળ તેના રજીસ્ટ્રેશનના રીન્યુઅલ માટે અરજી કરી હતી, જેમાં જણાવ્યું હતું કે ૩૧ માર્ચ, ૧૯૫૮ ના રોજ સમાપ્ત થયેલા પાછલા વર્ષની આવક ભાગીદારો વચ્ચે

વહેંચવામાં આવી હતી. ડિપાર્ટમેન્ટ, ટ્રિબ્યુનલ અને હાઇકોર્ટે પાછલા વર્ષની આવક વહેંચવામાં આવી હોવાની વાત પર વિશ્વાસ ન કર્યો અને અરજી ફગાવી દીધી.

સદર કોર્ટમાં અપીલ ફગાવતાં,

કોર્ટે ઠેરવેલ કે: સદર કલમ અને ઇન્કમ ટેક્સ રૂલ્સના નિયમો ૨, ૩ અને ૬ તથા નિયત કરાયેલા ફોર્મના વાંચન પરથી એ સ્પષ્ટ થાય છે કે રીન્યુઅલ માટેની અરજીના કિસ્સામાં, રીન્યુઅલ માટેની અરજી કરવામાં આવે તે પહેલાં કરદાતાના ભાગે પાછલા વર્ષના નફાની વહેંચણી કરી દીધેલી હોવી અનિવાર્ય છે. જ્યારે ભાષા સ્પષ્ટ હોય ત્યારે આ અર્થઘટન કરદાતાને મુશ્કેલી ઊભી કરી શકે છે તે હકીકત અપ્રસ્તુત છે. [૮૧-૭]

સૂરજમલ વિ. કમિશનર ઓફ ઇન્કમ-ટેક્સ, મદ્રાસ, ૪૩ આઈ.ટી.આર. ૪૮૧ અને ગણેશ લાલ લક્ષ્મી નારાયણ વિ. કમિશનર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ, યુ.પી., ૬૮ આઈ.ટી.આર. ૬૮૬, મંજૂર રાખવામાં આવ્યા.

ખંજન લાલ સેવક રામ વિ. કમિશનર ઓફ ઇન્કમ-ટેક્સ, યુ.પી., ૮૩ આઈ.ટી.આર. ૧૭૫, નો ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો.

સિવિલ એપેલેટ જ્યુરિસ્ટિક્શન: સિવિલ અપીલ નંબર ૧૬૯૦/૧૯૬૯.

ઇન્કમ-ટેક્સ રેફરન્સ નંબર ૪૪/૧૯૬૪ માં નવી દિલ્હી ખાતેની દિલ્હી હાઇકોર્ટના તારીખ ૧૫ જુલાઈ, ૧૯૬૮ ના ચુકાદા અને હુકમ સામે ખાસ પરવાનગી દ્વારા અપીલ.

અપીલકર્તા તરફે જી. સી. શર્મા, આર. ચાવલા, એસ. આર. ગુપ્તા, આર. પી. સોની અને કે. બી. રોહતગી.

સામાવાળા તરફે એફ. એસ. નરીમાન, એડિશનલ સોલિસિટર-જનરલ ઓફ ઇન્ડિયા, એ. એન. કિરપાલ, એસ. પી. નાયર અને આર. એન. સચ્ચે.

કોર્ટે ચુકાદો ન્યાયમૂર્તિ હેગડે દ્વારા આપવામાં આવેલ. આ ખાસ પરવાનગી દ્વારા દાખલ કરાયેલી અપીલ છે. અપીલકર્તા કરદાતા છે. હાલના કેસમાં આપણે આકારણી વર્ષ ૧૯૫૮-૫૯ માટેની તેમની આકારણી સાથે સંબંધ ધરાવીએ છીએ. સંબંધિત પાછલો વર્ષ ૩૧ માર્ચ, ૧૯૫૮ ના રોજ સમાપ્ત થયો હતો. કરદાતા પેઢીએ ઇન્ડિયન ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૨૨ (ટૂંકમાં 'સદર એક્ટ') ની કલમ ૨૬(એ) હેઠળ તેના રજીસ્ટ્રેશનના રીન્યુઅલ માટે ૨૬ મે, ૧૯૫૮ ના રોજ ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસર સમક્ષ અરજી કરી હતી. સદર અરજીમાં તેમણે ઉલ્લેખ કર્યો હતો કે પાછલા વર્ષની આવક ભાગીદારો વચ્ચે વહેંચવામાં આવી હતી. ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસરે સદર અરજી ફગાવી દીધી હતી. પાછલા વર્ષની આવક વહેંચવામાં આવી હોવાની કરદાતાની રજૂઆત પર તેમણે વિશ્વાસ કર્યો ન હતો. અપીલમાં, એપેલેટ આસિસ્ટન્ટ કમિશનર ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસર

દ્વારા કરાયેલા નિષ્કર્ષ સાથે સહમત થયા હતા. ઇન્કમ-ટેક્સ એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ આગળ અપીલ લઈ જવામાં આવતા, ટ્રિબ્યુનલ નીચલી સત્તાધિકારીઓ દ્વારા કરાયેલા નિષ્કર્ષો સાથે સહમત થઈ હતી. ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ હજુ પણ વધુ એક દલીલ લેવામાં આવી હોવાનું જણાય છે. તે દલીલ એવી હતી કે આકારણી કરવામાં આવી તે પહેલાં બેલેન્સ શીટ દ્વારા સાબિત થયા મુજબ ભાગીદારોએ પાછલા વર્ષની આવક વહેંચી દીધી હોવાથી, કરદાતા પેઢી કલમ ૨૬(એ) હેઠળ તેના રજીસ્ટ્રેશન માટે હકદાર હતી. ટ્રિબ્યુનલ સદર પ્રશ્નમાં ગઈ ન હતી. હાઈકોર્ટ ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા અપાયેલા અભિપ્રાય સાથે સહમત થઈ હતી.

હાલના કેસમાં નિર્ણય માટે ઉદ્ભવતો એકમાત્ર પ્રશ્ન એ છે કે શું કરદાતાએ રજીસ્ટ્રેશન સર્ટિફિકેટના રીન્યુઅલ માટે તેની અરજી કરી તે પહેલાં પાછલા વર્ષના નફાની વહેંચણી કરી દીધેલી હોવી અનિવાર્ય હતી કે કેમ. આ પ્રશ્નનો નિર્ણય કરવા માટે સદર એક્ટ તેમજ નિયમોની સંબંધિત જોગવાઈઓનો ઉલ્લેખ કરવો જરૂરી છે. સદર એક્ટની કલમ ૨૬(એ) આ મુજબ વંચાય છે. –

"૨૬એ. પેઢીઓના રજીસ્ટ્રેશનની પ્રક્રિયા: –

(૧) ભાગીદારોના વ્યક્તિગત હિસ્સાનો ઉલ્લેખ કરતો ભાગીદારી દસ્તાવેજ (ઇન્સ્ટ્રુમેન્ટ ઓફ પાર્ટનરશિપ) હેઠળ રચાયેલી કોઈપણ પેઢી વતી, સદર એક્ટ અને આવકવેરા અથવા સુપર-ટેક્સને સંબંધિત હાલમાં અમલમાં

હોય તેવા અન્ય કોઈપણ કાયદાના હેતુઓ માટે રજીસ્ટ્રેશન કરાવવા ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસરને અરજી કરી શકાશે.

(૨) અરજી આવી વ્યક્તિ કે વ્યક્તિઓ દ્વારા, અને એવા સમયે કરવામાં આવશે અને તેમાં એવી વિગતો શામેલ હશે અને તે એવા ફોર્મમાં હશે, તેમજ એવી રીતે પ્રમાણિત કરવામાં આવશે, જે નિયત કરવામાં આવે; અને ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસર દ્વારા તેની સાથે એવી રીતે કાર્યવાહી કરવામાં આવશે જે નિયત કરવામાં આવે."

સંબંધિત નિયમો તરફ વળતાં, તેઓ નિયમો ૨, ૩ અને ૬ માં જોવા મળે છે. આ નિયમો આ મુજબ વંચાય છે:—

"નિયમ ૨— ભાગીદારોના વ્યક્તિગત હિસ્સાનો ઉલ્લેખ કરતો ભાગીદારી દસ્તાવેજ હેઠળ રચાયેલી કોઈપણ પેઢી, ઇન્ડિયન ઇન્કમ-ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૨૨ (જે હવે પછી આ નિયમોમાં સદર એક્ટ તરીકે ઉલ્લેખિત છે) ની કલમ ૨૬એ ની જોગવાઈઓ હેઠળ, આ સંદર્ભમાં કરાયેલી અરજી પર સદર દસ્તાવેજમાં સમાવિષ્ટ વિગતો ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસર પાસે રજીસ્ટર કરાવી શકે છે.

આવી અરજી પર તમામ ભાગીદારોએ (જેઓ સગીર ન હોય) વ્યક્તિગત રીતે સહી કરવાની રહેશે, અથવા વિસર્જન પામેલી પેઢીના કિસ્સામાં વિસર્જન પહેલાં તરત જ પેઢીમાં ભાગીદાર હોય તેવી તમામ વ્યક્તિઓએ (જેઓ સગીર ન હોય) અને મૃત્યુ પામેલા આવા કોઈપણ ભાગીદારના કાનૂની પ્રતિનિધિએ સહી

કરવાની રહેશે અને ૩૧ માર્ચ, ૧૯૫૩ ના રોજ સમાપ્ત થતા વર્ષ માટેની આકારણી સહિત અને ત્યાં સુધીના કોઈપણ આકારણી વર્ષ માટે ૨૮ ફેબ્રુઆરી, ૧૯૫૩ પહેલાં અરજી કરવાની રહેશે, અને ત્યારપછીના કોઈપણ આકારણી વર્ષ માટે અરજી કરવાની રહેશે.

(એ) જ્યાં પેઢી ધ ઇન્ડિયન પાર્ટનરશિપ એક્ટ ૧૯૩૨ (૧૯૩૨ નો ૯) હેઠળ રજીસ્ટર થયેલી ન હોય, અથવા જ્યાં ભાગીદારીનો દસ્તાવેજ ધ ઇન્ડિયન રજીસ્ટ્રેશન એક્ટ, ૧૯૦૮ (૧૯૦૮ નો ૧૬) હેઠળ રજીસ્ટર થયેલો ન હોય, અને સદર એક્ટ હેઠળ પ્રથમ વખત રજીસ્ટ્રેશન માટે અરજી કરવામાં આવી રહી હોય.

(૧) પેઢીની રચનાના છ મહિનાના સમયગાળાની અંદર અથવા પેઢીના "પાછલા વર્ષ" ના અંત પહેલાં, જે પણ વહેલું હોય, જો પેઢીની રચના તે પાછલા વર્ષમાં થઈ હોય,

(૨) અન્ય કોઈપણ કિસ્સામાં પાછલા વર્ષના અંત પહેલાં.

(બી) જ્યાં પેઢી ધ ઇન્ડિયન પાર્ટનરશિપ એક્ટ, ૧૯૩૨ (૧૯૩૨ નો ૯) હેઠળ રજીસ્ટર થયેલી હોય, અથવા જ્યાં ભાગીદારીનો દસ્તાવેજ પેઢીના પાછલા વર્ષના અંત પહેલાં ધ ઇન્ડિયન રજીસ્ટ્રેશન એક્ટ, ૧૯૦૮ (૧૯૦૮ નો ૧૬) હેઠળ રજીસ્ટર થયેલો હોય, અને

(સી) જ્યાં અરજી કોઈપણ વર્ષ માટે નિયમ ૬ હેઠળ રજીસ્ટ્રેશનના રીન્યુઅલ માટે હોય, તે વર્ષના જૂન મહિનાના ૩૦ મા દિવસ પહેલાં:

પરંતુ શરત એ છે કે ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસર આ નિયમમાં નિર્દિષ્ટ સમયમર્યાદાની સમાપ્તિ પછી કરવામાં આવેલી અરજીને ગ્રાહ્ય રાખી શકે છે, જો તેઓ સંતુષ્ટ થાય કે પેઢી નિયત સમયની અંદર અરજી કરવા માટે પૂરતા કારણોસર અસમર્થ હતી.

નિયમ ૩- નિયમ ૨ માં ઉલ્લેખિત અરજી આ નિયમ સાથે જોડાયેલા ફોર્મમાં કરવાની રહેશે અને તેની સાથે અસલ ભાગીદારી દસ્તાવેજ જેના હેઠળ પેઢીની રચના કરવામાં આવી છે, તેની એક નકલ સાથે મોકલવાનો રહેશે: પરંતુ શરત એ છે કે જો ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસર સંતુષ્ટ થાય કે કોઈ પૂરતા કારણોસર અસલ દસ્તાવેજ સગવડતાપૂર્વક રજૂ કરી શકાય તેમ નથી, તો તેઓ તમામ ભાગીદારો (જેઓ સગીર ન હોય) દ્વારા અથવા, જ્યાં પેઢીના વિસર્જન પછી અરજી કરવામાં આવી હોય ત્યાં સદર નિયમમાં ઉલ્લેખિત તમામ વ્યક્તિઓ દ્વારા લેખિતમાં પ્રમાણિત કરાયેલી તેની નકલ ખરી નકલ તરીકે સ્વીકારી શકે છે, અને આવા કિસ્સામાં અરજી સાથે દ્વિતીય નકલ મોકલવાની રહેશે.

ફોર્મ ૧

ઇન્ડિયન ઇન્કમ-ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૨૨ ની કલમ ૨૬એ હેઠળ પેઢીના રજીસ્ટ્રેશન માટેની અરજીનું ફોર્મ.

પ્રતિ,

ઈન્કમ-ટેક્સ ઓફિસર,

તારીખ ૧૯

આવકવેરા વર્ષ ૧૯ / ૧૯

૧.

૨.

૩. અમે આથી પ્રમાણિત કરીએ છીએ કે પાછલા વર્ષનો નફો (અથવા નુકસાન જો કોઈ હોય તો) (વિસર્જનની તારીખ સુધીનો સમયગાળો હતો/હશે) શિડ્યુલના સેક્શન બી માં દર્શાવ્યા મુજબ વહેંચવામાં આવ્યો છે અથવા જમા કરવામાં આવ્યો છે અને ઉપર અને જોડાયેલા શિડ્યુલમાં આપેલી માહિતી સાચી છે.

(સહીઓ)

(સરનામું)

નોંધ: આ અરજી પર વ્યક્તિગત રીતે સહી થયેલી હોવી જ જોઈએ.....
મૃત્યુ પામેલી હોય તેવી કોઈપણ વ્યક્તિ.

શિક્ષુલ

(એ) આ અરજીની તારીખે રચાયેલી પેઢીની વિગતો.

ભાગીદાર નું નામ	સરન ામું	ભાગીદારીમ ાં પ્રવેશની તારીખ	મૂડી અથવા લોન પર વ્યાજ (જો કોઈ હોય તો)	પેઢીમાંથી પગાર અથવા કમિશન	નફા (અથવા નુકસાન) વગેરેના બાકી હિસ્સામાં ભાગ	રીમાર્ક સ
૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭

(બી) પાછલા વર્ષમાં વ્યવસાય, વ્યવસાય અથવા વ્યવસાયની આવક, નફા અથવા લાભ (અથવા નુકસાન) ના ભાગીદારો વચ્ચે વહેંચણીની વિગતો જેઓ તે પાછલા વર્ષમાં આવી આવક, નફા અથવા લાભ (અથવા નુકસાન) માં હિસ્સો મેળવવા માટે હકદાર હતા. (જ્યાં સંબંધિત પાછલા વર્ષના અંત પછી અરજી કરવામાં આવે ત્યાં લાગુ પડે છે).

નોંધ: (૧) જો વ્યાજ, પગાર અને/અથવા કમિશન.....કોલમમાં "આર" અક્ષર સાથે. (અન્ય કિસ્સાઓમાં વ્યાજ, પગાર અને/અથવા કમિશન કુલ નફા કરતાં વધી શકે છે જેથી કોલમ ૬ માં વહેંચણી પાત્ર યોજના નુકસાનની બાકી રકમ રહે).

(૨) જો કોઈ ભાગીદાર નફામાં હિસ્સો મેળવવા માટે હકદાર હોય પરંતુ તે જ પ્રમાણમાં કોઈ નુકસાન વેઠવા માટે જવાબદાર ન હોય, તો આ હકીકત કોલમ ૬ માં તેના હિસ્સાની સામે "પી" અક્ષર મૂકીને દર્શાવવી જોઈએ.

નિયમ ૬ – કોઈપણ પેઢી જેને નિયમ ૪ હેઠળ રજીસ્ટ્રેશન સર્ટિફિકેટ મંજૂર કરવામાં આવ્યું હોય તે પછીના વર્ષ માટે રજીસ્ટ્રેશન સર્ટિફિકેટ રીન્યુ કરાવવા માટે ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસરને અરજી કરી શકે છે. આવી અરજી પર પેઢીના તમામ ભાગીદારોએ (જેઓ સગીર ન હોય) વ્યક્તિગત રીતે સહી કરવાની રહેશે અથવા, જ્યાં પેઢીના વિસર્જન પછી અરજી કરવામાં આવી હોય ત્યાં, વિસર્જન પહેલાં તરત જ પેઢીમાં ભાગીદાર હોય તેવી તમામ વ્યક્તિઓએ (જેઓ સગીર ન હોય) અને મૃત્યુ પામેલા આવા કોઈપણ વ્યક્તિના કાનૂની પ્રતિનિધિએ સહી કરવાની રહેશે, અને તેની સાથે નીચે આપેલા ફોર્મમાં પ્રમાણપત્ર મોકલવાનું રહેશે. અરજી જે વર્ષ માટે આકારણી કરવાની હોય તે વર્ષના જૂન મહિનાના ૩૦ મા દિવસ પહેલાં કરવાની રહેશે; પરંતુ શરત એ છે કે ઇન્કમ-ટેક્સ ઓફિસર સદર તારીખની સમાપ્તિ પછી કરવામાં આવેલી અરજીને ગ્રાહ્ય રાખી શકે છે, જો તેઓ સંતુષ્ટ થાય કે પેઢી સદર તારીખ પહેલાં અરજી કરવા માટે પૂરતા કારણોસર અસમર્થ હતી.

ઇન્ડિયન ઇન્કમ-ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૨૨ ની કલમ ૨૬એ હેઠળ પેઢીના રજીસ્ટ્રેશનના રીન્યુઅલ માટેની અરજીનું ફોર્મ

પ્રતિ,

ઈન્કમ-ટેક્સ ઓફિસર

તારીખ ૧૯

આવકવેરા વર્ષ ૧૯/૧૯ માટેની આકારણી

૧.

૨.

૩. અમે આથી વધુમાં પ્રમાણિત કરીએ છીએ કે પાછલા વર્ષનો નફો (અથવા નુકસાન જો કોઈ હોય તો)/વિસર્જનની તારીખ સુધીનો સમયગાળો નીચે દર્શાવ્યા મુજબ વહેંચવામાં આવ્યો છે અથવા જમા કરવામાં આવ્યો છે :-

પાછલા વર્ષમાં અથવા વિસર્જનની તારીખ સુધીના સમયગાળામાં વ્યવસાય, વ્યવસાય અથવા વ્યવસાયની આવક, નફા અથવા લાભ (અથવા નુકસાન) ના ભાગીદારો વચ્ચે વહેંચણીની વિગતો જેઓ આવી આવક, નફા અથવા લાભ (અથવા નુકસાન) માં હિસ્સો મેળવવા માટે હકદાર હતા.

ભાગીદાર નું નામ	સરનામું	ભાગીદારીમાં પ્રવેશની તારીખ	મૂડી અથવા લોન પર વ્યાજ (જો કોઈ હોય તો)	પેઢીમાંથી પગાર અથવા કમિશન	નફા (અથવા ગુકસાન) વગેરે વગેરેના બાકી હિસ્સામાં ભાગ	રીમાર્ક સ
૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭

નોંધ:-(૧) જો વ્યાજ, પગાર અને/અથવા..... કોલમ ૬ માં વહેંચણી પાત્ર ગુકસાન.

(૨) જો કોઈ ભાગીદાર હકદાર હોય... કોલમ ૬ માં તેનો હિસ્સો "પી" અક્ષર.

(સહીઓ)

(સરનામું)

નોંધ: આ અરજી પર વ્યક્તિગત રીતે સહી થયેલી હોવી જ જોઈએ..... મૃત્યુ પામેલી હોય તેવી કોઈપણ વ્યક્તિની".

આ જોગવાઈઓના વાંચન પરથી એ સ્પષ્ટ થાય છે કે રીન્યુઅલ માટેની અરજીના કિસ્સામાં કરદાતાના ભાગે પાછલા વર્ષના નફાની વહેંચણી કરી દીધેલી હોવી અનિવાર્ય છે. આ નિષ્કર્ષ અગાઉ આપેલા ફોર્મ્સ અને નિયમો ૨, ૩, ૬ સાથે વાંચતા કલમ ૨૬(એ) પરથી સ્પષ્ટ જણાય છે. કરદાતાના વિદ્વાન વકીલ શ્રી શર્માની એ દલીલ કે જો સંબંધિત જોગવાઈઓનું અર્થઘટન અમે કર્યું છે તે રીતે

કરવામાં આવે તો તે કરદાતા માટે મુશ્કેલી ઊભી કરે છે, તે જોગવાઈઓની સ્પષ્ટ ભાષાને ધ્યાનમાં લેતા પ્રસ્તુત નથી.

આ સંદર્ભમાં અમારા નિષ્કર્ષને મદ્રાસ હાઈકોર્ટના સૂરજમલ વિ. કમિશનર ઓફ ઇન્કમ-ટેક્સ, મદ્રાસ (૧) ના ચુકાદા પરથી અને અલ્-હાબાદ હાઈકોર્ટના ગણેશ લાલ લક્ષ્મી નારાયણ વિ. કમિશનર ઓફ ઇન્કમ-ટેક્સ, યુ.પી. (૨) ના ચુકાદા પરથી સમર્થન મળે છે. ખંજન લાલ સેવક રામ વિ. કમિશનર ઓફ ઇન્કમ-ટેક્સ, યુ.પી. (૩) માં સદર કોર્ટે ઠેરવ્યું હતું કે નિયમ ૬ નો ફકરો ૩ (ઉપર મુજબ) ફરજિયાત છે. અમને આ અપીલમાં કોઈ ગુણદોષ જણાતો નથી. તે ખર્ચ સાથે ફગાવવામાં આવે છે.

અપીલ ફગાવવામાં આવી.

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.