

2017 ಕ.ತೀ.ವ. 467

ಸನ್ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯಮೂರ್ತಿ ಶ್ರೀ ಜಯಂತ್ ಪಟೇಲ್
ಹಾಗೂ
ಸನ್ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯಮೂರ್ತಿ ಶ್ರೀ ಬಿ. ಶ್ರೀನಿವಾಸೆ ಗೌಡ

ಫತೇರಾಜ್ ಸಿಂಗ್ ಮತ್ತು ಇತರರು -ವಿರುದ್ಧ- ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರ,
ಹಣಕಾಸು ಮಂತ್ರಾಲಯ *

ಕರ್ನಾಟಕ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ ಕಲಂ 4 ರಡಿಯಲ್ಲಿ ರಿಟ್ ಮೇಲ್ಮನವಿ.

1961ರ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾಯಿದೆ ಕಲಂ 234ಇ

1961ರ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾಯಿದೆ ಕಲಂ 234ಇ ಸಂವಿಧಾನಕ್ಕೆ ಅಧಿಕಾರ ಮೀರಿದುದ್ದೆಂದು
ಘೋಷಣೆ ಮಾಡಲು ಆ ಕಾಯಿದೆ ಯಾವುದೇ ನ್ಯೂನತೆಯಿಂದ ಕೂಡಿಲ್ಲವೆಂದು
ಏಕ ಸದಸ್ಯ ಪೀಠವು ನೀಡಿದ ಆದೇಶ ಕ್ರಮವನ್ನು ಪ್ರಶ್ನಿಸಿ ಸದರಿ ರಿಟ್ ಮೇಲ್ಮನವಿಗಳ
ಸಲ್ಲಿಕೆ.

ಕಾಯಿದೆಯ ಕಲಂ 200ಎ (1) (ಸಿ) ಯಿಂದ (ಎಫ್) ಅನ್ನು ಬದಲಾಗಿ ಸೇರಿಸಿದುದು
ಭಾವೀ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆಯೇ ಹೊರತು ಹಿಂದಕ್ಕೆ ಅನ್ವಯಿಸುವುದಿಲ್ಲ.
ಈ ಕಾರಣದಿಂದ ದಿನಾಂಕ 1.6.2015ಕ್ಕೆ ಹಿಂದಿನ ಅವಧಿಗೆ ಕಾಯಿದೆಯ
ಕಲಂ 200ಎ ರಡಿಯಲ್ಲಿ ಮೇಲ್ಮನವಿದಾರರಿಗೆ ಎದುರುದಾರರು ನೀಡಿರುವ
ಮಾರ್ಗ ಸೂಚನೆಯು ಕಾನೂನಾತ್ಮಕವಾಗಿ ಯಾವುದೇ ಅಧಿಕಾರವಿಲ್ಲದೆ ನೀಡಿದ
ಸೂಚನೆಯೆಂದು ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ದ್ವಿಸದಸ್ಯ ಪೀಠವು ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಟ್ಟಿದೆ.
ತತ್ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಸದರಿ ಮೇಲ್ಮನವಿಗಳನ್ನು ಭಾಗಶಃ ಪುರಸ್ಕರಿಸಲಾಗಿದೆ.

* ರಿಟ್ ಅಪೀಲು ಸಂಖ್ಯೆ.: 2663-2674/2015(ಟಿಐಟಿ) ಹಾಗೂ ಇತರೆ,

ದಿನಾಂಕ: 26ನೇ ಆಗಸ್ಟ್, 2016.

ಅರ್ಜಿದಾರರ ಪರ: ಶ್ರೀ ಎ.ಶಂಕರ್, ವಕೀಲರು, ಶ್ರೀ ಎಂ.ಲವ, ವಕೀಲರ ಪರವಾಗಿ
 ಶ್ರೀ ಅರವಿಂದ್ ವಿ. ಚೌಹಾಣ್, ವಕೀಲರು;
 ಶ್ರೀ ಕೆ.ಪಿ. ಕುಮಾರ್, ಹಿರಿಯ ವಕೀಲರು
 ಶ್ರೀ ಟಿ. ಸೂರ್ಯ ನಾರಾಯಣ, ವಕೀಲರ ಪರವಾಗಿ,
 ಶ್ರೀ ಸಂದೀಪ್ ಹುಯಿಲಗೊಳ್, ವಕೀಲರ ಪರವಾಗಿ
 ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರರ ಪರ : ಶ್ರೀ ಕೆ.ವಿ. ಅರವಿಂದ್, ವಕೀಲರು.

ತೀರ್ಪು

ನ್ಯಾಯಮೂರ್ತಿ ಶ್ರೀ ಜಯಂತ್ ಪಟೇಲ್ :

ಎಲ್ಲಾ ಅಪೀಲುಗಳಲ್ಲಿ, ಮಾನ್ಯ ಏಕ ಸದಸ್ಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠದ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರ ತೀರ್ಪು ಹಾಗೂ ಆಜ್ಞೆಯನ್ನು ಪ್ರಶ್ನಿಸಿರುವುದರಿಂದ, ಅವುಗಳನ್ನು ಏಕಕಾಲದಲ್ಲಿ ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗಿದೆ.

2. ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ ಮಾನ್ಯ ಏಕಸದಸ್ಯ ನ್ಯಾಯಪೀಠದ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮ, 1961 (ಇನ್ನು ಮುಂದೆ ಅಧಿನಿಯಮ ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ) ರ 234ಇ ಪ್ರಕರಣವು ಸಂವಿಧಾನವನ್ನು ಮೀರಿ ಘೋಷಿಸಿರುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ಪರ್ಯಾಯದೊಂದಿಗೆ ಅದು ವ್ಯವಹರಿಸುತ್ತಿಲ್ಲವೆಂದೂ ಹಾಗೂ ಅಂತಿಮವಾಗಿ ಎಲ್ಲಾ ಅರ್ಜಿಗಳನ್ನು ವಜಾಗೊಳಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆಂದೂ ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಟ್ಟಿದ್ದು, ಆ ಮೂಲಕ ಅದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಮುಖ್ಯವಾದ ರಿಟ್ ಅರ್ಜಿಗಳಲ್ಲಿ ಸದರಿ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಮಾನ್ಯ ಏಕಸದಸ್ಯ ಪೀಠದ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರು ಹೊರಡಿಸಿದ ತೀರ್ಪು ಹಾಗೂ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧ ಎಲ್ಲಾ ಅಪೀಲುಗಳನ್ನು ನಿರ್ದೇಶಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ.

3. ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಕಂಡುಬರುವ ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತಾಂಶಗಳು ಈ ಮುಂದಿನಂತಿವೆ. ಅರ್ಜಿದಾರರ ಪ್ರಕಾರ, 2012-13 ಹಾಗೂ 2013-14ರ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ (ಇನ್ನು ಮುಂದೆ 'ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷ' ಎಂದು

ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ) ಮೂಲದಲ್ಲಿಯೇ ಕಳೆಯಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆ (ಇನ್ನು ಮುಂದೆ ಟಿ.ಡಿ.ಎಸ್. ಎಂದು ಕರೆಯಲಾಗಿರುತ್ತದೆ) ಯನ್ನು ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಅರ್ಜಿದಾರರು ಕಳೆದು, ಅದನ್ನು ಠೇವಣಿ ಸಹ ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರರ ಪ್ರಕಾರ, ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ವಿವರಗಳು ಹಾಗೂ ವ್ಯವಹಾರಣೆ ಮುಂತಾದವುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ಟಿಡಿಎಸ್‌ಅನ್ನು ಕಳೆಯಬೇಕಾಗಿದ್ದಂಥ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ ತಃಖ್ತೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬ ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಹಾಗಾಗಿ, ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರ - ಇಲಾಖೆಯು, ಅಧಿನಿಯಮದ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಕಾರದ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಚಲಾವಣೆಯಲ್ಲಿ ಅಧಿನಿಯಮದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬ ಸಲ್ಲಿಕೆ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಅರ್ಜಿದಾರರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ತಗಾದೆ ನೋಟೀಸನ್ನು ನೀಡಿರುತ್ತದೆ. ಹೆಚ್ಚು-ಕಡಿಮೆ ಒಂದೇ ರೀತಿಯ ಸಂದರ್ಭಗಳಡಿಯಲ್ಲಿ ಎಲ್ಲಾ ಅರ್ಜಿದಾರರು, ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರ - ಇಲಾಖೆಯು, ಅರ್ಜಿದಾರ ತೆರಿಗೆ ನೀಡುವವರಿಗೆ ಯಾವುದೇ ಸೇವೆ ಸಲ್ಲಿಸಿಲ್ಲ. ಆದ್ದರಿಂದ, ತದನುಸಾರವಾಗಿ, ಪ್ರತಿಫಲ ಸಿದ್ಧಾಂತದ ತತ್ವಗಳು ಲಭ್ಯವಾಗುತ್ತಿಲ್ಲ ಇಲ್ಲವೆ ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರ - ಇಲಾಖೆಯು ವಿಧಿಸುವ ಶುಲ್ಕವು ತೆರಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ಸೇವೆಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತಿಲ್ಲ ಇತರೆ ವಿಷಯಗಳನ್ನು ಪ್ರಸ್ತಾಪಿಸುತ್ತಾ ಅಧಿನಿಯಮದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಸಂವಿಧಾನಾತ್ಮಕ ಸಿಂಧುತ್ವವನ್ನು ಪ್ರಶ್ನಿಸಿ ಈ ನ್ಯಾಯಾಲಯಕ್ಕೆ ಬಂದಿರುತ್ತಾರೆ.

4. ಅರ್ಜಿದಾರರ ಪ್ರಕಾರ, ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯು ತೆರಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಎಂಥದೇ ಸೇವೆಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಆದ್ದರಿಂದ ತೆರಿಗೆದಾರನಿಗೆ ಸಲ್ಲಿಸಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ಸೇವೆಗಳ ಮೂಲ ಧಾತುವಿನ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ಶುಲ್ಕವು, ಕೊರತೆಯದೇ ಆಗಿರುತ್ತದೆ. ಮೂಲ ಅಗತ್ಯತೆಗಳು, 234ಇ ಪ್ರಕರಣವು ಸಂವಿಧಾನಕ್ಕೆ ಅತೀತವಾಗಿದೆ. ಅಲ್ಲದೆ, ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕ ವಿಧಿಸುವ ತಗಾದೆ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಅರ್ಜಿದಾರರಿಗೆ ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರರು ಅಧಿನಿಯಮದ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಸೂಚನೆಯು ಕಾನೂನು ಬಾಹಿರ, ಅಸಿಂಧು ಹಾಗೂ ಕಾನೂನಿನಲ್ಲಿ ಜಾರಿಮಾಡಲಾಗುವುದಿಲ್ಲವೆಂದು ಮುಖ್ಯ ಅರ್ಜಿಯಲ್ಲಿ ಅರ್ಜಿದಾರರು ವಾದಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

5. ಮಾನ್ಯ ಏಕಸದಸ್ಯ ನ್ಯಾಯ ಪೀಠದ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರು, ಪ್ರಶ್ನಿತ ಆದೇಶದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಎಲ್ಲಾ ಅರ್ಜಿದಾರರು ಹಾಗೂ ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರರ ಅಹವಾಲನ್ನು ಆಲಿಸಿದ ತರುವಾಯ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣ ಸಂವಿಧಾನಕ್ಕೆ ಅಧಿಕಾರಾತೀತವಾಗಿದೆಯೆಂದು ಘೋಷಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯಾವುದೇ ನ್ಯೂನತೆ ಇಲ್ಲವೆಂದು ಹಾಗೂ ಅಧಿನಿಯಮದ ಪ್ರಶ್ನಿತ 234ಇ ಪ್ರಕರಣವು ಸಂವಿಧಾನಬದ್ಧವಾಗಿರುತ್ತದೆಂದು ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಟ್ಟು, ಅಂತಿಮವಾಗಿ ಎಲ್ಲಾ ಅರ್ಜಿಗಳನ್ನು ವಜಾಗೊಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಈ ಸಂದರ್ಭಗಳಡಿಯಲ್ಲಿ, ಪ್ರಸ್ತುತ ಅರ್ಜಿಗಳನ್ನು ಈ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಮುಂದಿರುವ ಅರ್ಜಿದಾರರ ಸಮೂಹದಿಂದ ಕೆಲವು ಮೂಲ ಅರ್ಜಿದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸಿರುತ್ತಾರೆ.

6. ನಾವು ಅಪೀಲುದಾರರ ಪರ ಹಾಜರಾದ ಮಾನ್ಯ ಹಿರಿಯ ನ್ಯಾಯವಾದಿಗಳಾದ ಶ್ರೀಯುತ ಕುಮಾರ್ ಹಾಗೂ ಶ್ರೀಯುತ ಎ. ಶಂಕರ್‌ರವರ ಹಾಗೂ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ ಪರವಾಗಿ ಹಾಜರಾದ ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯವಾದಿ ಶ್ರೀಯುತ ಕೆ.ವಿ. ಅರವಿಂದ್‌ರವರುಗಳ ವಾದವನ್ನು ಆಲಿಸಿರುತ್ತೇವೆ.

7. ನಾವು, ಒಟ್ಟಾರೆಯಾಗಿ, ಎರಡೂ ಕಡೆ ಹಾಜರಾದ ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯವಾದಿಗಳು ಮಾಡಿದ ನಿವೇದನೆಗಳಿಗೆ ನಂತರದ ಹಂತದಲ್ಲಿ ಸೂಕ್ತವಾಗಿ ವ್ಯವಹರಿಸಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ. ಆದರೆ, ಹಿನ್ನೆಲೆಯನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಂತೆ ವಿವಾದಗಳನ್ನು ವಿವೇಚಿಸುವ ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ, ಗಮನಿಸಬೇಕಾದ ಕೆಲವು ಆಯಾಮಗಳು ಈ ಮುಂದಿನಂತಿರುತ್ತವೆ.

8. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ನಿಯಮಗಳು, 1962 (ಇನ್ನು ಮುಂದೆ 'ನಿಯಮಗಳು' ಎಂದು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ) ರ 31ಎ ನಿಯಮದೊಂದಿಗೆ ಓದಲಾದ ಅಧಿನಿಯಮದ 200(3)ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ಮೇರೆಗೆ, ತೆರಿಗೆದಾರನನ್ನು, ಟಿಡಿಎಸ್ ಎಂದು ಅವನು ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಬಹುದಾದಂಥ ತೆರಿಗೆಗಳ ತ್ರೈಮಾಸಿಕ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಪ್ರಶ್ನಿತ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ, ಅಂಥ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯ ಸಲ್ಲಿಕೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸೂಕ್ತ ದಿನಾಂಕಗಳು ಈ ಮುಂದಿನಂತಿರುತ್ತವೆ:

- (i) ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ಜೂನ್ 30 ರಿಂದ 15ನೇ ಜುಲೈವರೆಗೆ.
- (ii) ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ಸೆಪ್ಟೆಂಬರ್ 30 ರಿಂದ ಅಕ್ಟೋಬರ್ 15ರ ವರೆಗೆ.
- (iii) ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ಡಿಸೆಂಬರ್ 31 ರಿಂದ ಜನವರಿ 15ರ ವರೆಗೆ.
- (iv) ಮುಂಬರುವ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷದ ಮಾರ್ಚ್ 31 ರಿಂದ ಮೇ 15ರ ವರೆಗೆ.

9. ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದ ಪ್ರತೀ ತ್ರೈಮಾಸಿಕದ ಒಳಗೆ ಔಪಚಾರಿಕ ಟಿಡಿಎಸ್ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸುವ 200(3)ನೇ ಪ್ರಕರಣವು, 1.04.2005ರಂದು ಸೇರ್ಪಡೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಸೂಕ್ತ ಕಾಲಾವಧಿಯಲ್ಲಿ, 272ಎ(2)(ಕೆ) ಪ್ರಕರಣವು ಟಿಡಿಎಸ್ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ತಪ್ಪುವ ಪ್ರತೀ ದಿನಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ದಿನಂಪ್ರತಿ 100 ರೂ.ಗಳ ದಂಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸಿದ್ದು ಅಂಥ ಉಪಬಂಧವೂ ಸಹ 1.4.2005ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವುದರೊಂದಿಗೆ ಸೇರಿಸಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. 1.4.2010ರಂದು 200ಎ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು, ಟಿಡಿಎಸ್ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಕ್ಕೆ ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆದಾರರಿಗೆ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಸಕಾಲಿಕವಾಗಿ ನೀಡುವುದಕ್ಕೆ ಹಾಗೂ ಇದು ಸಂದಾಯವಾಗುವುದಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ಇದರಿಂದ ಮರುಸಂದಾಯವಾಗುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸಿ ಸೇರಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಆದರೆ, 200ಎ ಪ್ರಕರಣದ ಆರಂಭಿಕ ಉಪಬಂಧಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರಸಕ್ತವಾದ ಸಂಗತಿಯೆಂದರೆ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕೆನ್ನುವ ಶುಲ್ಕಕ್ಕೆ ಯಾವುದೇ ಉಲ್ಲೇಖ ಇರುವುದಿಲ್ಲ.

10. ದಿನಾಂಕ 1.7.2012ರಂದು, ಟಿಡಿಎಸ್ ವಿವರಪಟ್ಟಿ ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ತಪ್ಪುವ ಪ್ರತೀ ದಿನಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರತೀ ದಿನ 200 ರೂ.ಗಳ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ವಿಧಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸುವ 234ಇ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಸೇರಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಓದುವ ಉಲ್ಲೇಖಕ್ಕಾಗಿ 234ಇ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಮತ್ತೊಮ್ಮೆ ಮಂಡಿಸುತ್ತಿದ್ದು ಅದು ಈ ಮುಂದಿನಂತಿರುತ್ತದೆ.

ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ತಪ್ಪುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಶುಲ್ಕ.

234ಇ. (1) ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಬಾಧಕವನ್ನಂಟು ಮಾಡದೆ, 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ ಅಥವಾ 206ಸಿ ಪ್ರಕರಣದ 3ನೇ ಉಪ ಪ್ರಕರಣದ ಪರಂತುಕದಲ್ಲಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಿದ ಸಮಯದೊಳಗೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಕೊಡಲು ಅಥವಾ ಕೊಡುವುದಕ್ಕೆ ಕಾರಣವಾಗುವ ವ್ಯಕ್ತಿಯು ವಿಫಲವಾದಲ್ಲಿ, ಶುಲ್ಕದ ರೂಪದಲ್ಲಿ, ವೈಫಲ್ಯವು ಮುಂದುವರೆಯುವಂಥ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿದಿನಕ್ಕೆ ಇನ್ನೂರು ರೂಪಾಯಿಗಳ ಮೊಬಲಗನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು ಬದ್ಧವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) (1)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣಕ್ಕೆ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಶುಲ್ಕದ ಮೊಬಲಗು, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ಕಳೆಯಬಹುದಾದ ಅಥವಾ ಸಂಗ್ರಹಿಸಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊಬಲಗನ್ನು ಮೀರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(3) (1)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣಕ್ಕೆ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಶುಲ್ಕದ ಮೊಬಲಗನ್ನು, 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣಕ್ಕೆ ಅಥವಾ 206ಸಿ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ

ಪರಂತುಕಕ್ಕೆ ಅನುಸಾರವಾಗಿ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಕೊಡುವುದಕ್ಕೆ ಮೊದಲು ಅಥವಾ ಕೊಡಲು ಕಾರಣವಾಗುವುದಕ್ಕೆ ಮೊದಲು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

(4) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳು, 2012ರ ಜುಲೈ 1 ರಂದು ಅಥವಾ ತರುವಾಯ, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಕಡಿತವಾಗಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆಗಾಗಿ ಅಥವಾ ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹವಾಗಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕೊಡಬೇಕಾದ ಅಥವಾ ಕೊಡಲು ಕಾರಣವಾಗಬೇಕಾದಂಥ 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ 206ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

11. ಅಂತೆಯೇ, 271 ಎಚ್ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಟಿಡಿಎಸ್ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಫಲವಾಗಿರುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಅಲ್ಲದೆ ಅಂಥ ಟಿಡಿಎಸ್ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಾದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸಲು 1.7.2012ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ಸೇರಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. 271ಎಚ್ ಎಂಬ ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿದ್ದರಿಂದ, ಸಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಟಿಡಿಎಸ್ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ವಿಫಲರಾದರೆ 1.7.2012ರ ತರುವಾಯ 272ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸುವಂತಿಲ್ಲವೆಂಬುದನ್ನು ಉಪಬಂಧಿಸಿ ಪರಂತುಕವನ್ನು ಸೇರಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. 271ಎಚ್ ಪ್ರಕರಣವು ನಮ್ಮ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸೂಕ್ತವಾದ ಉಪಬಂಧವಾಗಿರುವುದು ಸಿದ್ಧ ಉಲ್ಲೇಖಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಇದನ್ನು ಮತ್ತೊಮ್ಮೆ ಹಾಜರುಪಡಿಸಿದ್ದು, ಅದನ್ನು ಈ ಮುಂದಿನಂತೆ ಓದಲಾಗಿರುತ್ತದೆ:

ವಿವರಪಟ್ಟಿ ಮುಂತಾದವುಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ವಿಫಲವಾಗುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಂಡನೆ:

271ಎಚ್. (1) ಅಧಿನಿಯಮದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಬಾಧಕವಾಗದಂತೆ, ನಿರ್ದೇಶನಾಧಿಕಾರಿಯು, ವ್ಯಕ್ತಿಯು,-

(ಎ) 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ 206ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಪರಂತುಕದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಸಮಯದೊಳಗೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡುವುದಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ನೀಡುವಂತೆ ಮಾಡಲು ವಿಫಲನಾದಲ್ಲಿ; ಅಥವಾ

(ಬಿ) 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ ಅಥವಾ 206ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಪರಂತುಕದಲ್ಲಿ ನೀಡಬೇಕೆಂದು ಅಥವಾ ನೀಡುವಂತೆ ಮಾಡಬೇಕೆಂದು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸುವಂಥ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಾದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸಿದಲ್ಲಿ ದಂಡದ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದೆಂದು ನಿರ್ದೇಶಿಸಬಹುದು.

(2) (1)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ದಂಡವು, ಹತ್ತು ಸಾವಿರ ರೂಪಾಯಿಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಇರದಂತೆ ಆದರೆ ಒಂದು ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿಗಳವರೆಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಬಹುದಾದಂತೆ ಇರತಕ್ಕದ್ದು.

(3) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಹಿಂದೆ ಹೇಳಿದ ಉಪಬಂಧಗಳಲ್ಲಿ ಏನೇ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದರೂ, ಯಾವುದೇ ದಂಡವನ್ನು, ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರದ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ, ಶುಲ್ಕ ಹಾಗೂ ಬಡ್ಡಿಯೊಂದಿಗೆ ಕಳೆಯಲಾದ

ಅಥವಾ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತರುವಾಯ, ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಕೊಡುವುದಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ಕೊಡುವಂತೆ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಿದ ಕಾಲಾವಧಿಯಿಂದ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯು ಮೀರುವ ಮೊದಲು 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಪ್ರಕರಣಕ್ಕೆ ಅಥವಾ 206ಸಿ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಪರಂತುಕಕ್ಕೆ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಅಂಥ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಾನು ನೀಡಿರುತ್ತೇನೆ ಅಥವಾ ನೀಡುವಂತೆ ಮಾಡಿರುತ್ತೇನೆ ಎಂದು ವ್ಯಕ್ತಿಯು ರುಜುವಾತುಪಡಿಸಿದಲ್ಲಿ (1)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ (ಎ) ಖಂಡದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ವೈಫಲ್ಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(4) ಈ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳು, 2012ರ ಜುಲೈ 1 ರಂದು ಅಥವಾ ಆ ತರುವಾಯ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಕಳೆಯಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅಥವಾ ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಬೇಕಾದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕೊಡಬೇಕಾದಂಥ ಅಥವಾ ಕೊಡುವಂತೆ ಮಾಡಬೇಕಾದಂಥ 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗೆ ಅಥವಾ 206ಸಿ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಪರಂತುಕಕ್ಕೆ ಅನ್ವಯವಾಗತಕ್ಕದ್ದು.

12. 1.6.2015ರಂದು, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕವನ್ನು, ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಬಹುದು ಹಾಗೂ ಇದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಅಧಿನಿಯಮದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕದಂತೆ ಕಡಿತದಾರನ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬಹುದಾದ ಇದನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿ ನೀಡಬಹುದಾಗಿರುತ್ತದೆಂದು ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸುವ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ

(ಸಿ) ಯಿಂದ (ಎಫ್) ಖಂಡಗಳನ್ನು ಪ್ರತ್ಯಾಯೋಜಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. 200ಎ ಪ್ರಕರಣವು ಪ್ರಸ್ತುತ ವಿಷಯದಲ್ಲಿ ಸೂಕ್ತವಾದುದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಹಾಗಾಗಿ, ಪ್ರಸ್ತುತ ಅದನ್ನು ಪರಿಷ್ಕರಿಸಲು ಅದನ್ನು ಈ ಮುಂದಿನಂತೆ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ.

“ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಕಳೆಯಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆಯ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವುದು”.

200ಎ. (1) ಒಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿಯು 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಕಡಿತದಾರನೆಂದು ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ತರುವಾಯ ಯಾವುದೇ ಮೊಬಲಗನ್ನು ಕಳೆದು ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯ ವಿವರಪಟ್ಟಿ ಅಥವಾ ತಿದ್ದುಪಾಟು ಮಾಡಿದ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿರುವೆಡೆಯಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಈ ಮುಂದಿನಂತೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

(ಎ) ಈ ಅಧ್ಯಾಯದ ಮೇರೆಗೆ ಕಳೆಯಬಹುದಾದ ಮೊಬಲಗನ್ನು, ಈ ಮುಂದಿನ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಿದ ತರುವಾಯ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು, ಎಂದರೆ:-

(i) ವಿವರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಗಣಿತದ ದೋಷವಿದ್ದಲ್ಲಿ; ಅಥವಾ

(ii) ವಿವರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಕಂಡು ಬಂದಂತೆ ತಪ್ಪಾದ ಕ್ಲೇಮು ಇದ್ದಲ್ಲಿ;

(ಬಿ) ಬಡ್ಡಿ ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ವಿವರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾದಂತೆ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಬಹುದಾದ ಮೊಬಲಗಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು.

- (ಸಿ) ಶುಲ್ಕ ಯಾವುದಾದರೂ ಇದ್ದಲ್ಲಿ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗನುಸಾರವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕತಕ್ಕದ್ದು.
- (ಡಿ) ಕಡಿತದಾರನಿಂದ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊಬಲಗು ಅಥವಾ ಕಡಿತದಾರನಿಗೆ ಬಾಕಿಯಿಂದ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಬೇಕಾಗಿದ್ದ ಮೊಬಲಗನ್ನು, 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ ಮೊಬಲಗು ಹಾಗೂ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಬಡ್ಡಿ ಅಥವಾ ಶುಲ್ಕದ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಅನ್ಯಥಾ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ ಮೊಬಲಗಿಗೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ (ಬಿ) ಖಂಡ ಹಾಗೂ (ಸಿ) ಖಂಡದಡಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾದ ಮೊಬಲಗಿನ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯ ತರುವಾಯ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.
- (ಇ) (ಡಿ) ಖಂಡದಡಿಯಲ್ಲಿ ಈತ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕೆಂದು ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಿದ ಮೊಬಲಗು ಅಥವಾ ಈತನಿಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಬೇಕಾದ ಮೊಬಲಗನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿ ಕಡಿತದಾರನಿಗೆ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಅಥವಾ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ಕಳುಹಿಸಿಕೊಡತಕ್ಕದ್ದು; ಹಾಗೂ
- (ಎಫ್) (ಡಿ) ಖಂಡದಲ್ಲಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಿರುವುದನ್ನು ಅನುಸರಿಸಿ, ಕಡಿತದಾರನಿಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಬೇಕಾದ ಮೊಬಲಗನ್ನು ಕಡಿತದಾರನಿಗೆ ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು.

ಪರಂತು, ಈ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು, ಈ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದಂಥ ಹಣಕಾಸು ವರ್ಷವು ಪೂರ್ಣಗೊಂಡ ದಿನದಿಂದ ಒಂದು ವರ್ಷ ಮೀರಿದ ತರುವಾಯ ಕಳುಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ವಿವರಣೆ: ಈ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ತಪ್ಪಾದ ಕ್ಲೇಮೆಂದು ಕಂಡುಬಂದಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಕ್ಲೇಮು ನಮೂದಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ,

(i) ಅಂಥ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿನ ಅಂಥದೇ ನಮೂದಿನೊಂದಿಗೆ ಅಥವಾ ಕೆಲವು ಇತರೆ ಬಾಬುಗಳೊಂದಿಗೆ ಅಸಂಗತವಾದಂಥ ಬಾಬು,

(ii) ಅಂಥ ದರವು ಅಧಿ ನಿಂಸುವುದು ಉಪಬಂಧಗಳಿಗನುಸಾರವಾಗಿ, ಇರದಿರುವೆಡೆಗಳಲ್ಲಿ, ಮೂಲದಲ್ಲಿ, ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿತಗೊಳಿಸುವ ದರದ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿನ

- ವಿವರಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿನ ನಮೂದಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲಿನ ಕ್ಲೇಮಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದು.

(2) (1)ನೇ ಉಪ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿನ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯು ಕಾರ್ಯವಿಧಾನದ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, ಮಂಡಳಿಯು ಸದರಿ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದಂತೆ ಕಡಿತದಾರನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬಹುದಾದ ಅಥವಾ ಅವನಿಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಬೇಕಾದ

ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ವಿಹಿತವಾಗಿ ನಿಗದಿಪಡಿಸಲು ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಕಳೆದ ತೆರಿಗೆಯ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳ ಕೇಂದ್ರೀಕೃತ ಪರಿಷ್ಕರಣೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಬಹುದು.

13. ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಅಪೀಲುದಾರರು-ಅರ್ಜಿದಾರರು ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಟಿಡಿಎಸ್‌ಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಚಲಾಯಿಸಿ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿದಾಗ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕದ ಮೊಬಲಗನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಲಾಗಿದ್ದು, ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ತಗಾದೆಯನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದು, 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ಮಾಹಿತಿಯು ಅಪೀಲುದಾರ-ಅರ್ಜಿದಾರರು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬಹುದಾದ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುವುದು ಹಾಗೂ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಪಡಿಸುವುದು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ.

14. ನಾವು, ಪ್ರಸ್ತುತ, ಅಪೀಲುದಾರರ ಪರ ಮಾನ್ಯ ನಾಯವಾದಿಗಳು ಪ್ರಸ್ತಾಪಿಸಿದ ವಾದಗಳೊಂದಿಗೆ ವ್ಯವಹರಿಸಬಹುದು. 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿನ ಮಾಹಿತಿಯ ಕಾನೂನು ಬದ್ಧತೆ ಹಾಗೂ ಸಿಂಧುತ್ವವನ್ನು ನಿರಾಕರಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮೊದಲ ವಾದವೆಂದರೆ, 200ಎ(1)(ಸಿ)(ಡಿ)ಹಾಗೂ (ಎಫ್)ಗಳ ಉಪಬಂಧಗಳು 1.6.2015ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಂತಾಗಿರುತ್ತವೆಂಬುದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಹಾಗಾಗಿ, ಹಿಂದಿನ ಅವಧಿಯ ನಿರ್ಧರಣಾ ವರ್ಷಗಳು ಅಂದರೆ ಎಲ್ಲಾ ನಿರ್ಧರಣಾ ವರ್ಷಗಳು ಹಾಗೂ 1.6.2015ಕ್ಕೆ ಮೊದಲಿನ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ, ನಿಗದಿಪಡಿಸಲು ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ಅಧಿಕಾರಿ ಅಥವಾ ಇಲಾಖೆಗೆ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಅಥವಾ ಸಕ್ಷಮತೆ ಅಥವಾ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿ ಇರುವುದಿಲ್ಲ. 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಶುಲ್ಕ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲು 1.6.2015ಕ್ಕೆ ಮೊದಲು 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಪರಿನಿಯಮದ ಮೂಲಕ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಕ್ತ ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಪ್ರದತ್ತ ಮಾಡದಿರುವಾಗ ಇಲ್ಲವೇ ಅದನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸದಿರುವಾಗ, ಹಿಂದಿನ ಅವಧಿ ಅಥವಾ 1.6.2015ಕ್ಕೆ ಮೊದಲಿನ

ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತಗಾದೆ ಅಥವಾ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ನೀಡಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲವೆಂದು ನಿವೇದಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ.

15. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿವಾರ - ಇಲಾಖೆಯ ಪರ ಹಾಜರಾದ ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯವಾದಿಗಳು ಎರಡು ನಿವೇದನೆಗಳನ್ನು ಮಾಡಿಕೊಂಡಿರುತ್ತಾರೆ.

16. ಅವುಗಳಲ್ಲಿ ಒಂದು, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಬಲದಿಂದ, ಅಧಿನಿಯಮದ 200(3)ನೇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿಯಾಗಲೀ ಅಥವಾ ಅಧಿನಿಯಮದ 206ಸಿ(3) ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿಯಾಗಲೀ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ವಿಫಲವಾಗಿರುವುದರಿಂದ ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಬದ್ಧತೆಯು ಈಗಾಗಲೇ ಉದ್ಭವವಾಗಿರುತ್ತದೆ. 234ಇ ಪ್ರಕರಣವು, ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಬದ್ಧತೆಯನ್ನು ಮೂಡಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಧಿಸುವ ಪ್ರಕರಣವಾಗಿರುವುದರಿಂದ, ವಾಸ್ತವಾಂಶ ಅಥವಾ ಆಯಾಮಗಳನ್ನು ಮೀರಿ (1ಸಿ), (1ಡಿ), (1ಇ) ಹಾಗೂ (1ಎಫ್) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು, 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿನ ಪ್ರತ್ಯಾಯೋಜನೆಯ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಸೇರ್ಪಡೆ ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದು, ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವಾಗ ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದ ಖಂಡ ಹಾಗೂ 200ಎ(1) (ಸಿ)(ಡಿ)(ಇ) ಹಾಗೂ (ಎಫ್) ಪ್ರಕರಣದ ಮೇಲಿನ ಸೇರ್ಪಡೆಯು ಅಧಿನಿಯಮದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯದ ಬದ್ಧತೆಯನ್ನು ಅಕ್ಕತಗೊಳಿಸುವುದಿಲ್ಲ. ಹಾಗಾಗಿ, ಇವರ ನಿವೇದನೆಯನ್ನು 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುವ ಮೂಲಕ ನೀಡುವ ತಗಾದೆ ಅಥವಾ ಮಾಹಿತಿಯು ಅಸಿಂಧುವಾದುದು ಅಥವಾ ಅಸಮರ್ಥನೀಯವಾದದ್ದು ಅಥವಾ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯಲ್ಲದ್ದು ಎಂದು ಹೇಳಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

17. ಮೇಲಿನ ವಾದಗಳನ್ನು ಪರಾಮರ್ಶಿಸಿದಾಗ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣವು 1.7.2012ರಂದು ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಿರುತ್ತದೆಂದು ತಿಳಿದುಬರುತ್ತದೆ. ಆದ್ದರಿಂದ, ಒಮ್ಮೆಗೆ ಹೇಳುವುದಾದರೆ 234ಇ ಪ್ರಕರಣವು ಶುಲ್ಕ ವಿಧಿಸುವ ಪ್ರಕರಣವಾಗಿರುವುದರಿಂದ, ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಿದ ಸಮಯದೊಳಗೆ ಟಿಡಿಎಸ್‌ನ ವಿವರಪಟ್ಟಿ/ಗಳನ್ನು ಕೊಡುವುದಕ್ಕೆ

ಅಥವಾ ಕೊಡುವಂತೆ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ವಿಫಲರಾದಲ್ಲಿ ಬದ್ಧತೆಯು ಸೃಜನೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಪ್ತವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಆದರೆ, ನಮ್ಮ ದೃಷ್ಟಿಯಲ್ಲಿ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಓದದೆ, ಇದರ ಜಾರಿಗಾಗಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ಕಾರ್ಯತಂತ್ರ ಹಾಗೂ ವಿಧಾನದೊಂದಿಗೆ ಓದಬೇಕಾದ ಅಗತ್ಯವಿರುತ್ತದೆ. ಮೇಲೆ ನಾವು ಗಮನಿಸಲಾದಂತೆ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು, ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಸೇರ್ಪಡೆ ಮಾಡಿದ್ದು, ಏಕಕಾಲದಲ್ಲಿ 271 ಎಚ್ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಸಹ ವಿವರಪಟ್ಟಿ ಮುಂತಾದವುಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಫಲವಾದಾಗ ದಂಡವನ್ನು ಪಾವತಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸಿ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ ಸೇರ್ಪಡೆ ಮಾಡಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಆದ್ದರಿಂದ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಮೇರೆಗೆ ಟಿಡಿಎಸ್‌ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ವಿಫಲವಾದಲ್ಲಿ, ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬಹುದಾದ ಶುಲ್ಕಕ್ಕೆ ಅವಕಾಶ ಕಲ್ಪಿಸಿದ್ದರೂ ಕೂಡ, ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದೊಳಗೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ವಿಫಲವಾದಲ್ಲಿ, 271 ಹೆಚ್ (1) ಮತ್ತು (2)ನೇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸಬಹುದೆಂಬ ಕಾರ್ಯತಂತ್ರವನ್ನೂ ಉಪಬಂಧಿಸಿದೆ. ಆದಾಗ್ಯೂ, 271 ಹೆಚ್ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ, ಶುಲ್ಕ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿಯೊಂದಿಗೆ ಟಿಡಿಎಸ್ ಅನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ ತರುವಾಯ, ಮೊಬಲಗು ಜಮೆಯಾಗಿದೆಯೆಂದು ಹಾಗೂ ಈತ ಸದರಿ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯ ಸಲ್ಲಿಕೆಗಾಗಿ ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದ ಕಾಲದೊಳಗೆ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಿರುತ್ತಾನೆ. ಅಥವಾ ನೀಡುವಂತೆ ಮಾಡಿರುತ್ತಾನೆಂದು ರುಜುವಾತುಪಡಿಸಿದಲ್ಲಿ, (1)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ (ಎ) ಖಂಡದಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ವೈಫಲ್ಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯಾವುದೇ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲವೆಂಬ ವಿನಾಯಿತಿಯನ್ನು ಉಪಬಂಧಿಸಿರುತ್ತದೆ. ಇದನ್ನು ಮತ್ತೊಂದು ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಹೇಳಬೇಕಾದರೆ, ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ವಿಫಲತೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ತೆರಿಗೆದಾರನು 271 ಹೆಚ್ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಅಗತ್ಯಗಳನ್ನು ಪೂರೈಸಿದಲ್ಲಿ, 271(1)(ಎ) ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸುವಂತಿಲ್ಲ. ಹಾಗಾಗಿ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ಶುಲ್ಕವನ್ನು 271 ಹೆಚ್ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿನ ದಂಡ ವಿಧಿಸುವ ಕಾರಿಣ್ಯದಿಂದ ಹೊರತಂದಿದೆ. 271 ಹೆಚ್ ಪ್ರಕರಣದ

(3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಲಾದ ಒಂದು ವರ್ಷದ ಹೊರಗಿನಮಿತಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟಿರುತ್ತದೆಯೆಂದು ಹೇಳಬಹುದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಅಲ್ಲದೆ, ಸಂಸತ್ತು, ಶುಲ್ಕಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸಲು 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಸೇರ್ಪಡೆ ಮಾಡಲು ಉದ್ದೇಶಿಸಿದಾಗ, ಏಕಕಾಲದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಶುಲ್ಕದ ವಿಧಿಸುವಿಕೆಯು, 271 ಹೆಚ್ ಪ್ರಕರಣದ ದಂಡನೀಯ ಉಪಬಂಧದ ಕಾರಿಣ್ಯದಿಂದ ಹೊರಬರಲು ಸುಸ್ತಿದಾರ ತೆರಿಗೆದಾರನಿಗೆ ಅವಕಾಶವನ್ನು ಪ್ರದತ್ತಗೊಳಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದುದಾಗಿರುತ್ತದೆಯೆಂದು ಹೇಳಬಹುದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಪರಿನಿಯಮದ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಅಧಿನಿಯಮದ 271 ಹೆಚ್ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು ಸೇರ್ಪಡೆ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಮೊದಲು, ಟಿಡಿಎಸ್ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವಲ್ಲಿ ವಿಳಂಬವಾಗುವ ಪ್ರತೀ ದಿನಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರತೀದಿನ 100 ರೂ.ಗಳ ದಂಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸಿದಂಥ ಅಧಿನಿಯಮದ 272 ಎ(2)(ಕೆ) ಪ್ರಕರಣದ ಬಲದಿಂದ 200 (3)ನೇ ಪ್ರಕರಣ ಹಾಗೂ 206 ಸಿ(3) ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಅಗತ್ಯತೆಯು ಜಾರಿಯನ್ನು ದಾಖಲಿಸಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಆದರೆ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣವನ್ನು 1.7.2012ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ ಸೇರಿಸಿದಾಗ, ಏಕಕಾಲದಲ್ಲಿ, ಎರಡನೇ ಪರಂತುಕವನ್ನು ಈ ಮುಂದಿನಂತೆ 1.7.2012ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬರುವಂತೆ 272ಎ(2) ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಸೇರ್ಪಡೆ ಮಾಡಬೇಕು.

“ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಲು, ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳಿಗೆ ಸಹಿ ಮಾಡಲು, ಮಾಹಿತಿ, ಆರ್ಥಿಕ ತಜ್ಞ ಅಥವಾ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸಲು, ಪರಿಶೀಲನೆ ಮುಂತಾದವುಗಳನ್ನು ಅಂಗೀಕರಿಸಲು ವಿಫಲವಾಗುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಂಡ”.

172ಎ. (1) XXXX

(2) ಯಾರೇ ವ್ಯಕ್ತಿಯು,-

(ಎ) 94ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (6)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಹೊರಡಿಸಿದ ನೋಟೀಸನ್ನು ಅನುಸರಿಸಲು; ಅಥವಾ

(ಬಿ) 176ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣವು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದ ಅವರ ವ್ಯವಹಾರ ಅಥವಾ ವೃತ್ತಿಯನ್ನು ಮುಂದುವರೆಸದಿರುವ ನೋಟೀಸನ್ನು ನೀಡಲು; ಅಥವಾ

(ಸಿ) 133ನೇ ಪ್ರಕರಣದ ಅಥವಾ 206ನೇ ಪ್ರಕರಣ ಅಥವಾ 206ನೇ ಪ್ರಕರಣ ಅಥವಾ 285ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿರುವ ಯಾವುದೇ ಆರ್ಥಿಕ ತಃಖ್ತೆಗಳು, ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳು ಅಥವಾ ವಿವರಗಳನ್ನು ಸಕಾಲದಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಲು; ಅಥವಾ

(ಡಿ) 134ನೇ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಯಾವುದೇ ರಿಜಿಸ್ಟ್ರಾರ್ ಅಥವಾ ಅಂಥ ರಿಜಿಸ್ಟ್ರಾರ್‌ನಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ನಮೂದುಗಳ ಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ಅನುಮತಿಸಲು ಅಥವಾ ಅಂಥ ರಿಜಿಸ್ಟ್ರಾರ್‌ನ ಅಥವಾ ಅದರಲ್ಲಿ ಕೈಗೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಯಾವುದೇ ನಮೂದಿನ ಪ್ರತಿಗಳನ್ನು ಅನುಮತಿಸಲು ಅಥವಾ;

(ಇ) 139ನೇ ಪ್ರಕರಣದ 4(ಎ) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ ಅಥವಾ 4(ಸಿ) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಲು ಆತನನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದಂಥ ಆದಾಯದ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸಲು ಅಥವಾ ಅಂಥ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣಗಳಡಿಯಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿಸಿದ ಕಾಲದೊಳಗೆ ಹಾಗೂ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಒದಗಿಸಲು; ಅಥವಾ

(ಎಫ್) 197ಎ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದ ಫೋಷಣೆಯ ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಸಕಾಲದಲ್ಲಿ ನೀಡಲು ಅಥವಾ ನೀಡುವಂತೆ ಮಾಡಲು; ಅಥವಾ

(ಜಿ) 203ನೇ ಪ್ರಕರಣ ಅಥವಾ 206ಸಿ ಪ್ರಕರಣದ ಮೂಲಕ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರವನ್ನು ಒದಗಿಸಲು; ಅಥವಾ

(ಏಚ್) 226ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (2)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಮೂಲಕ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯನ್ನು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಲು ಹಾಗೂ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಲು; ಅಥವಾ

(ಐ) 192ನೇ ಪ್ರಕರಣ 2(ಸಿ) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಮೂಲಕ ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದಂತೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಒದಗಿಸಲು; ಅಥವಾ

(ಜೆ) 206(ಸಿ) ಪ್ರಕರಣದ (1ಎ) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಫೋಷಣೆಯ ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಸಕಾಲದಲ್ಲಿ ನೀಡಲು ಅಥವಾ ನೀಡುವಂತೆ ಮಾಡಲು; ಅಥವಾ

(ಕೆ) 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ ಅಥವಾ 206ಸಿ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಕಾಲದೊಳಗೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ನೀಡಲು ಅಥವಾ ನೀಡುವಂತೆ ಮಾಡಲು; ಅಥವಾ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯ ಒಂದು ಪ್ರತಿಯನ್ನು ನೀಡಲು ಅಥವಾ ನೀಡುವಂತೆ ಮಾಡಲು; ಅಥವಾ

(ಎಲ್) 206ಎ ಪ್ರಕರಣದ (1)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದ ಕಾಲದೊಳಗೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಲು ಅಥವಾ ಸಲ್ಲಿಸುವಂತೆ ಮಾಡಲು;

[(ಎಂ) 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ 2(ಎ) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ ಅಥವಾ 206ಸಿ ಪ್ರಕರಣದ (3ಎ) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಕಾಲದೊಳಗೆ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ನೀಡಲು ಅಥವಾ ನೀಡುವಂತೆ ಮಾಡಲು,]

- ವಿಫಲವಾದಲ್ಲಿ, ಆತ ದಂಡದ ರೂಪದಲ್ಲಿ, ಆತನ ವಿಳಂಬವು ಮುಂದುವರೆದಂಥ ಅವಧಿಯ ಪ್ರತಿ ದಿನಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಒಂದು ನೂರು ರೂಪಾಯಿ ಮೊತ್ತದ ಹಣವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡತಕ್ಕದ್ದು.

ಮತ್ತು ಪರಂತು, 203ನೇ ಪ್ರಕರಣವು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸಿದಂಥ ಪ್ರಮಾಣಪತ್ರ ಹಾಗೂ 206 ಹಾಗೂ 206ಸಿ ಪ್ರಕರಣಗಳಡಿಯಲ್ಲಿನ ವಿವರ ಪಟ್ಟಿಗಳು ಹಾಗೂ 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (2ಎ) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ ಅಥವಾ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ ದಡಿಯಲ್ಲಿನ ಅಥವಾ 206(ಸಿ) ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಪರಂತುಕ ಅಥವಾ (3ಎ) ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿನ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗಳ 197ಎ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದ ಫೋಷಣೆಯ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿನ ವಿಫಲತೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಂಡದ ಮೊಬಲಗು, ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ, ಕಡತಿಗೊಳಿಸಬಹುದಾದ ಅಥವಾ ಸಂಗ್ರಹಿಸಬಹುದಾದ ತೆರಿಗೆಯ ಮೊಬಲಗನ್ನು ಮೀರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

ಮತ್ತೂ ಪರಂತು, ಯಾವುದೇ ದಂಡವನ್ನು, 2012ರ ಜುಲೈ 1 ರಂದು ಅಥವಾ ತರುವಾಯ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನೀಡಬೇಕಾದಂಥ ಅಥವಾ ನೀಡುವಂತೆ ಮಾಡಬೇಕಾದಂಥ 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ 206ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಪರಂತುಕದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗೆ ವಿಫಲತೆಯು ಸಂಬಂಧಿಸಿದಲ್ಲಿ (ಕೆ) ಖಂಡದಲ್ಲಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ಅಂಥ ವಿಫಲತೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಈ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ದಂಡವನ್ನು ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

18. ಈ ಮೇಲಿನದು (ಕೆ) ಖಂಡದಲ್ಲಿ, ಸದರಿ ವಿಫಲತೆಗಳು, 200ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣ ಅಥವಾ 206ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣಕ್ಕೆ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ ವಿವರಪಟ್ಟಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ದಂಡವನ್ನು ದಿನಾಂಕ 1.7.2012ರ ತರುವಾಯ ಟಿ.ಡಿ.ಎಸ್.ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವಿಧಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲವೆಂಬುದನ್ನು ಸೂಚಿಸುತ್ತದೆ.

19. ಹಾಗಾಗಿ, 272ಎ(2)(ಕೆ) ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಇದನ್ನು ದಂಡನೀಯವೆಂದು ಮಾಡುವ ಮೂಲಕ ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 200(3) ಅಥವಾ 206ನೇ(3) ಪ್ರಕರಣಗಳ ಜಾರಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ಕಾರ್ಯತಂತ್ರವು, ವಿವರಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಅಂಥ ವೈಫಲ್ಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ದಂಡನೀಯ ಉಪಬಂಧಕ್ಕೆ ಅವಕಾಶ ಕಲ್ಪಿಸಿ 271 ಹೆಚ್ ಪ್ರಕರಣದ ಸೇರ್ಪಡೆಯ ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ರೂಪಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಸಂಸತ್ತು, 234ಇ ಪ್ರಕರಣ, 271ಹೆಚ್ ಪ್ರಕರಣ ಹಾಗೂ 272ಎ(2) ಪ್ರಕರಣಕ್ಕೆ ಮೇಲಿನ ಉಪಬಂಧವನ್ನು ಏಕ ಕಾಲದಲ್ಲಿ ತಂದಿರುವಾಗ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ಶುಲ್ಕ

ಸುಸ್ತಿದಾರನು ಒಂದು ವರ್ಷದ ಒಳಗೆ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ 271ಹೆಚ್ ಪ್ರಕರಣದ (3)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ ಅಗತ್ಯತೆಯನ್ನು ಪೂರೈಸಿದಲ್ಲಿ 271ಹೆಚ್ (1) (ಎ) ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡನಾ ಉಪಬಂಧದ ಕಟ್ಟುನಿಟ್ಟಾದ ಕಟ್ಟಳೆಯಿಂದ ಹೊರಬರಲು ಆತನಿಗೆ ವಿಶೇಷ ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡುವ ಉದ್ದೇಶವನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆಂದು ಹೇಳಬೇಕಾಗಿರುತ್ತದೆ.

20. ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದ ಅಭಿಪ್ರಾಯಗಳು ಹಾಗೂ ಚರ್ಚೆಯ ಹಿನ್ನೆಲೆಯಲ್ಲಿ, ಎರಡು ಆಯಾಮಗಳು ಕಂಡು ಬಂದಿದ್ದು, ಒಂದು ಶುಲ್ಕಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸಿರುವ 234ಇ ಪ್ರಕರಣವಾದರೆ, ಸುಸ್ತಿದಾರ ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದಲ್ಲಿ ಆತನಿಗೆ ನೀಡಲಾಗಿರುವ ವಿಶೇಷ ಅವಕಾಶ ಇನ್ನೊಂದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಹಾಗಾಗಿ, ವಿಶೇಷ ಅವಕಾಶವನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ನೀಡಿರುವಾಗ, ಪ್ರಸ್ತುತ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ 271ಹೆಚ್(1)(ಎ) ಪ್ರಕರಣದ ದಂಡನೀಯ ಉಪಬಂಧದ ಕಟ್ಟುನಿಟ್ಟಾದ ಕಟ್ಟಳೆಗಳಿಂದ ಹೊರಬರುವುದಾಗಿದ್ದು, ಶುಲ್ಕದ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ದಂಡನೀಯ ಉಪಬಂಧದ ಕಟ್ಟುನಿಟ್ಟಾದ ಕಟ್ಟಳೆಗಳಲ್ಲಿ ಸುಸ್ತಿದಾರನ ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿ ಪರ್ಯಾಯ ಸೌಲಭ್ಯ ಅಥವಾ ಬದಲಿ ಸೌಲಭ್ಯಗಳನ್ನು ಸೃಜಿಸಿರುವುದರಿಂದ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳು ಪ್ರತಿಫಲ ಸಿದ್ಧಾಂತದ ಪ್ರಯೋಗವನ್ನು ಭರಿಸುತ್ತವೆಂದು ಹೇಳಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

21. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಶುಲ್ಕಕ್ಕಾಗಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ 234ಇ ಉಪಬಂಧವನ್ನು ಸ್ಟೇಟ್‌ಬುಕ್ ಮೇಲೆ ತಂದಲ್ಲಿ, ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದ ಧ್ಯೇಯ ಹಾಗೂ ಉದ್ದೇಶವನ್ನು ಗಮನದಲ್ಲಿಟ್ಟುಕೊಂಡು, ತರುವಾಯ ದಿನಾಂಕ 1.6.2015 ರಿಂದ ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಂಥ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕದ ಲೆಕ್ಕಚಾರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಉಪಬಂಧ ಕಲ್ಪಿಸಿದ ಇತರೆ ಕಾರ್ಯತಂತ್ರವನ್ನು ಹಾಗೂ ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವೈಫಲ್ಯವನ್ನು ನಿಯಂತ್ರಕ ವಿಧಾನ ಅಥವಾ ನಿಯಂತ್ರಕ ಕಾರ್ಯತಂತ್ರದ್ದೆಂದು ಮಾತ್ರ ಹೇಳಲಾಗದೆ ಇದನ್ನು ಪ್ರಾಧಿಕಾರ ಕುರಿತಂತೆ ಮೂಲ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು

ಪ್ರದತ್ತಗೊಳಿಸುವಂತೆ ನಿರೂಪಿಸಲಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಪರಿನಿಯಮದ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ರೂಪಿಸಲಾದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧದ ಸೇರ್ಪಡೆಯ ಮೂಲಕ ನಿಯಂತ್ರಕ ಕಾರ್ಯತಂತ್ರವು ಪೂರ್ವಾನ್ವಯ ಅಂಶವನ್ನು ಹೊಂದಿರಬಹುದಾದರೂ, ಅಂಥ ಉಪಬಂಧವು, ಕೇವಲ ನಿಯಂತ್ರಕ ಕಾರ್ಯತಂತ್ರವನ್ನು ಉಪಬಂಧಿಸಿದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ಪ್ರಾಧಿಕಾರದ ಮೇಲೆ ಮೂಲ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಪ್ರದತ್ತಗೊಳಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಅಂಥ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಪೂರ್ವಾನ್ವಯಗೊಳಿಸಬೇಕೆಂದು ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಡುವುದಕ್ಕೆ ಮೊದಲು ಅವುಗಳನ್ನು ಹಾಗೆಯೇ ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕಾದ ಅಗತ್ಯತೆ ಇರಬಹುದಾದ ಆಯಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತವೆ. ಮುಂದುವರೆದು, ಪರಿಹಾರದ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ತೆರಿಗೆ ಅಥವಾ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಹಾಗೂ ಸ್ವತಂತ್ರವಾಗಿ, ಏಕಕಾಲದಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ರೀತಿ ಹಾಗೂ ವಿಧಾನವನ್ನು ಜಾರಿ ಮಾಡುವ ಸ್ವಾತಂತ್ರ್ಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧವನ್ನು ಸೇರ್ಪಡೆ ಮಾಡಿದಾಗ ಅದನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕಾದ ಹಾಗೂ ಪರಿಶೀಲಿಸಬೇಕಾದ ಅಗತ್ಯತೆ ಇರುತ್ತದೆ ಕೇವಲ ಅದಷ್ಟೇ ಅಲ್ಲ. ವಿಧಾನ ಮತ್ತು ರೀತಿಯನ್ನು ವ್ಯಕ್ತವಾಗಿ ಗೊತ್ತುಪಡಿಸದಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಉಪಬಂಧಗಳು ಟೀಕೆಗೊಳಗಾಗಬಹುದಾದವುಗಳಾಗಿರುತ್ತವೆ. ನಿಯಂತ್ರಕ ಕಾರ್ಯತಂತ್ರ ಅಥವಾ ವಸೂಲಿಯ ರೀತಿ ಹಾಗೂ ವಿಧಾನವನ್ನು ಹಾಗೂ ಅದರ ಜಾರಿಯನ್ನು ನಿಯಂತ್ರಿಸುವ ಉಪಬಂಧವು ಪೂರ್ವಾನ್ವಯವೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಮೊದಲು ಅಂಥ ಎಲ್ಲಾ ಆಯಾಮಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕಾದ ಅಗತ್ಯತೆ ಇರುತ್ತದೆ. ಆ ಸಮಯದಲ್ಲಿ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕಕ್ಕೆ ಅವಕಾಶ ಕಲ್ಪಿಸಿದಾಗ, ಸಂಸತ್ತು, 271 ಹೆಚ್(3) ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ವಿಶೇಷಾಧಿಕಾರವನ್ನು ನೀಡುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಅದರ ಬಳಕೆಗೆ ಸಹ ಅವಕಾಶ ಕಲ್ಪಿಸಿ, ಅದೂ ಅಲ್ಲದೆ, 272 ಎ(2) ಪ್ರಕರಣಕ್ಕೆ ಪರಂತುಕವನ್ನು ಸೇರಿಸುವ ಮೂಲಕ 272ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ದಂಡಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ವ್ಯಕ್ತವಾಗಿ ನಿಷೇಧ ಹೇರುವುದನ್ನು, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕ ವಿಧಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಹಾಗೂ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಉಪಬಂಧಿಸಿದ್ದಾಗ್ಯೂ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಬಹುದಾದ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಂಥ ಶುಲ್ಕದ ತಗಾದೆ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಅವಕಾಶ ಕಲ್ಪಿಸಿಲ್ಲವೆಂದು

ಹೇಳಬಹುದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಹಾಗಾಗಿ, ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದ, ವಿಶಿಷ್ಟ ವಾಸ್ತವಾಂಶಗಳು ಹಾಗೂ ಸಂದರ್ಭಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿ, 200ಎ(1) ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ (ಸಿ) ಯಿಂದ (ಎಫ್) ಖಂಡದ ಸೇರ್ಪಡೆಯನ್ನು ಪೂರ್ವಾನ್ವಯವಾಗಿ ಪರಿಗಣಿಸಬಹುದೇ ಹೊರತು ಉತ್ತರಾನ್ವಯವಾಗಿ ಅಲ್ಲ ಎಂಬ ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರ ರಾಜಸ್ವ ಪರ ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯವಾದಿಗಳ ವಾದವನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳಲು ನಮಗೆ ಸಾಧ್ಯವಾಗುತ್ತಿಲ್ಲ.

22. ಅನ್ಯಥಾ ವ್ಯಕ್ತವಾಗಿ ಉಪಬಂಧಿಸಿದ ಅಥವಾ ಇಂಗಿತವಾಗಿ ನಿರೂಪಿತವಾದ ಪರಿನಿಯಮಗಳ ವ್ಯಾಖ್ಯೆಯ ಸುಸ್ಥಾಪಿತ ತತ್ವಗಳ ಪ್ರಕಾರ, ಪರಿನಿಯಮದ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧವನ್ನು ಪೂರ್ವಾನ್ವಯ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಉತ್ತರಾನ್ವಯ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವುದಿಲ್ಲವೆಂದು ಹೇಳುವುದು ಕಷ್ಟಸಾಧ್ಯವಾದುದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಕೆಲವು ಸಂದರ್ಭಗಳಡಿಯಲ್ಲಿ ನಾವು 200ಎ ಪ್ರಕರಣದ (1)ನೇ ಉಪ-ಪ್ರಕರಣದ (ಸಿ) ಯಿಂದ (ಎಫ್) ವರೆಗಿನ ಖಂಡಗಳ ಮೂಲಕ ಮಾಡಲಾದ ಪ್ರತಿಯೋಜನೆಯನ್ನು ಪೂರ್ವಾನ್ವಯ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಿರದಂತೆ ಓದಬಹುದಾಗಿರುತ್ತದೆಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಕಂಡುಕೊಂಡಿದ್ದೇವೆ. ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ, ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿನ ತಗಾದೆ ಹಾಗೂ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಸೂಚನೆಯನ್ನು ದಿನಾಂಕ 1.6.2015ಕ್ಕೆ ಮುಂಚಿನ ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ನಿರ್ಧರಣಾ ವರ್ಷದ ಅವಧಿಗಾಗಿ ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರರು 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಅಧಿಕಾರದ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಚಲಾವಣೆಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ. ಆದಾಗ್ಯೂ, ಯಾರೇ ತೆರಿಗೆದಾರನು, 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ತರುವಾಯ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಮೇಲಿನ ಅಭಿಪ್ರಾಯವು, ತೆರಿಗೆದಾರನು ಪ್ರಶ್ನಿತ ಸಂದಾಯವನ್ನು ಮಾಡದ ಹೊರತು ಸದರಿ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಎತ್ತಲು ಅನುಮತಿಸುವುದಿಲ್ಲ.

23. ಮೇಲಿನ ಅಭಿಪ್ರಾಯ ಹಾಗೂ ಚರ್ಚೆಯ ಹಿನ್ನೆಲೆಯಲ್ಲಿ, 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಎಲ್ಲಾ ಅಪೀಲುದಾರರ ವಿರುದ್ಧ ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರ - ಇಲಾಖೆಯು ನೀಡಿರುವ ಪ್ರಶ್ನಿತ ಮಾಹಿತಿಯು, ದಿನಾಂಕ 1.6.2015ಕ್ಕೆ ಮೊದಲಿನ ಅವಧಿಗೆ

ಅನ್ವಯವಾಗುವ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಇರುವುದರಿಂದ, ಕಾನೂನಿನಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಪ್ರಾಧಿಕಾರವಿರುವುದಿಲ್ಲವೆಂದು ಹೇಳಬಹುದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಹಾಗೂ, ಇದನ್ನು ಕಾನೂನುಬಾಹಿರ ಹಾಗೂ ಅಸಿಂಧುವೆಂದು ಹೇಳಬಹುದಾಗಿರುತ್ತದೆ.

24. ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದ ಅಭಿಪ್ರಾಯಗಳು ಹಾಗೂ ಚರ್ಚೆಗಳ ಹಿನ್ನೆಲೆಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಸ್ತುತ ಪ್ರಕರಣಗಳ ವಾಸ್ತವಾಂಶಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿದಲ್ಲಿ, ಎಲ್ಲಾ ವಿಷಯಗಳಲ್ಲಿ, 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಅಧಿಕಾರದ ಚಲಾವಣೆಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾದ ಮಾಹಿತಿಯು, 1.6.2015ಕ್ಕೆ ಮೊದಲಿನ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುತ್ತದೆಂಬುದು ಕಂಡುಬರುತ್ತದೆ. ಅದರಂತೆ, 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ ಅಧಿಕಾರದ ಚಲಾವಣೆಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕಗಳ ತಗಾದೆಯನ್ನು ರೂಪಿಸಿ ನೀಡಲಾದ ಮಾಹಿತಿಯ ಕಾರಣದಿಂದ, ಇದು ಅಧಿನಿಯಮದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಸಿಂಧುತ್ವವನ್ನು ಪ್ರಶ್ನಿಸುವುದು ಅಪೀಲುದಾರ - ಮೂಲ ಅರ್ಜಿದಾರ ಅವಶ್ಯಕವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ನಾವು ಮೇಲೆ ದಾಖಲಿಸಿದ ಕಾರಣಗಳ ಹಿನ್ನೆಲೆಯಲ್ಲಿ, ದಿನಾಂಕ 1.6.2015ರಂದು ಜಾರಿಗೆ ಬಂದಂಥ ಅಧಿನಿಯಮದ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಿದ ತಿದ್ದುಪಡಿಯನ್ನು ಉತ್ತರಾನ್ವಯ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೊಂದಬೇಕೆಂದು ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಟ್ಟಿರುವಾಗ ತಗಾದೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಶುಲ್ಕದ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಅಥವಾ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ದಿನಾಂಕ 1.6.2015ಕ್ಕೆ ಮೊದಲು ಸಂಬಂಧಪಟ್ಟ ನಿರ್ಧರಣಾ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ಟಿಡಿಎಸ್‌ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ರೂಪಿಸಬಹುದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಹಾಗಾಗಿ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕದ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿನ ಮಾಹಿತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಪ್ರತ್ಯರ್ಜಿದಾರ - ಪ್ರಾಧಿಕಾರವು 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿದ ತಗಾದೆ ನೋಟೀಸನ್ನು ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನ ಬಲವಿಲ್ಲದಿರುವುದರಿಂದ ಅದನ್ನು ರದ್ದುಪಡಿಸಿ, ಆ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಅದನ್ನು ವಜಾಗೊಳಿಸುವಂತೆ ಹೇಳಬಹುದಾಗಿರುತ್ತದೆ.

25. ಈ ಮೊದಲು ದಾಖಲಾಗಿರುವಂತೆ, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕಗಳ ಲೆಕ್ಕ ತಗಾದೆ ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ

ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮಾಹಿತಿಯ ಕಾರಣದಿಂದ, ಅದನ್ನು, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಸಂವಿಧಾನಾತ್ಮಕ ಸಿಂಧುತ್ವವನ್ನು ಪ್ರಶ್ನಿಸಲು ಅಪೀಲುದಾರನನ್ನು ಅಗತ್ಯಪಡಿಸುತ್ತದೆ. 200ಎ ಪ್ರಕರಣಗಳಡಿಯಲ್ಲಿ ತಗಾದೆ ನೋಟೀಸುಗಳ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕದ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಹಾಗೂ ತಗಾದೆಗೆ ಸಂಬಂಧಪಡುವಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಕಾನೂನಿನ ಬಲವಿಲ್ಲದೆ ನೀಡಬೇಕೆಂದು ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಟ್ಟಾಗ, ನಾವು 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಸಂವಿಧಾನಿಕ ಸಿಂಧುತ್ವವನ್ನು ಪರೀಕ್ಷಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೆಚ್ಚಿನ ಪರಿಶೀಲನೆಯ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು, ಅಧಿನಿಯಮದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿನ ಸಂವಿಧಾನಾತ್ಮಕ ಸಿಂಧುತ್ವ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಮುಂದುವರೆಸಿ ಅರ್ಜಿದಾರರ ಕಡೆಯಿಂದ ಯಾವುದೇ ಕಾರಣವಿಲ್ಲದಿರುವುದರಿಂದ ಶೈಕ್ಷಣಿಕ ಅಭ್ಯಾಸದಂತೆ ಸಲ್ಲಿಸಲಾಗುವುದೆಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಕಂಡುಕೊಂಡಿದ್ದೇವೆ. ಅಲ್ಲದೆ, ಈ ಹಂತದಲ್ಲಿ, 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನಿತ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ರದ್ದುಪಡಿಸಿದಲ್ಲಿ ಅಪೀಲುದಾರರ ಪರ ಹಾಜರಾದ ಮಾನ್ಯ ನ್ಯಾಯವಾದಿಗಳು, 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯಕ್ಕಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಹಾಗೂ ಮಾಹಿತಿಗೆ ಸಂಬಂಧಪಡುವಷ್ಟರಮಟ್ಟಿಗೆ ಅಪೀಲುದಾರ - ಅರ್ಜಿದಾರರು ಅಧಿನಿಯಮದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಸಂವಿಧಾನಾತ್ಮಕ ಸಿಂಧುತ್ವದ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಪ್ರಸ್ತಾಪಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲವೆಂಬುದನ್ನು ನಾವು ದಾಖಲಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಆದರೆ, ಅವರು 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಸಂವಿಧಾನಾತ್ಮಕ ಸಿಂಧುತ್ವದ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ವಿಭಾಗೀಯ ಪೀಠವು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕೆಂದು ಮುಕ್ತವಾಗಿಟ್ಟಿರಬಹುದೆಂದು ಹಾಗೂ ಮಾನ್ಯ ಏಕ ಸದಸ್ಯ ನ್ಯಾಯ ಪೀಠದ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರು, ಅಧಿನಿಯಮದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಸಂವಿಧಾನಾತ್ಮಕ ಸಿಂಧುತ್ವವನ್ನು ತೀರ್ಮಾನಿಸುವಂತಿಲ್ಲವೆಂದು ನಿವೇದಿಸಿಕೊಂಡಿರುತ್ತಾರೆ.

26. ಈ ಎಲ್ಲಾ ಸಂದರ್ಭಗಳಡಿಯಲ್ಲಿ, ಈ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ವಿಭಾಗೀಯ ಪೀಠದ ಮುಂದೆ ಅಧಿನಿಯಮದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಸಂವಿಧಾನಾತ್ಮಕ ಸಿಂಧುತ್ವದ ಪ್ರಶ್ನೆಯು ಮುಕ್ತವಾಗಿ ಉಳಿದಿರತಕ್ಕದ್ದು ಹಾಗೂ ತೀರ್ಮಾನಿಸಲಾಗಿದೆಯೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸದಿರತಕ್ಕದ್ದೆಂಬ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನುಳಿದು, ಅಧಿನಿಯಮದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ

ಸಂವಿಧಾನಾತ್ಮಕ ಸಿಂಧುತ್ವವನ್ನು ಪರೀಕ್ಷಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಹೆಚ್ಚಿನ ಚರ್ಚೆಯ ಅಗತ್ಯವಿರುವುದಿಲ್ಲವೆಂಬುದನ್ನು ನಾವು ಮನಗಂಡಿರುತ್ತೇವೆ.

27. ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದ ಅಭಿಪ್ರಾಯಗಳು ಹಾಗೂ ಚರ್ಚೆಗಳ ಹಿನ್ನೆಲೆಯಲ್ಲಿ, 1.6.2015ಕ್ಕೆ ಮೊದಲು ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ ತೆರಿಗೆಯ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಹಾಕಲು ಹಾಗೂ ಸೂಚನೆ ನೀಡಲು ಅಧಿನಿಯಮದ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನಿತ ನೋಟೀಸುಗಳನ್ನು ರದ್ದುಪಡಿಸಲಾಗಿದೆ. 01.04.2015ಕ್ಕೆ ಮೊದಲಿನ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಟಿಡಿಎಸ್‌ಗಾಗಿ ಅಧಿನಿಯಮದ 200ಎ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿನ ತಗಾದೆ / ಮಾಹಿತಿಯ ಪ್ರಕಾರ ಈಗಾಗಲೇ ರೂಪಿಸಿದ 234ಇ ಪ್ರಕರಣದಡಿಯಲ್ಲಿ ಶುಲ್ಕ ಸಂದಾಯ ಮಾಡಿದ್ದಲ್ಲಿ ಕೂಡ ಅದನ್ನು ಹಿಂಪಡೆಯಲು ಕ್ಲೇಮು ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ಮತ್ತೊಮ್ಮೆ ಆರಂಭಿಸಲು ಅನುಮತಿಸಲಾಗಿದೆಯೆಂದು ಪ್ರಸ್ತುತ ತೀರ್ಪು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸುವುದಿಲ್ಲವೆಂಬುದು ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ತದನುಸಾರವಾಗಿ ತೀರ್ಪು ಉತ್ತರಾನ್ವಯವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಮುಂದುವರೆದು 234ಇ ಪ್ರಕರಣದ ಸಂವಿಧಾನಾತ್ಮಕ ಸಿಂಧುತ್ವದ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ವಿಭಾಗೀಯ ಪೀಠವು ಪರಿಗಣಿಸಲು ಮುಕ್ತವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದೆಂದು ಹಾಗೂ ಮಾನ್ಯ ಏಕ ಸದಸ್ಯ ಪೀಠದ ನ್ಯಾಯಾಧೀಶರ ಆದೇಶವು ಅಂತಿಮವಾಗಿರತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲವೆಂದು ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಡಲಾಗಿರುತ್ತದೆ.

28. ಅಪೀಲುಗಳನ್ನು, ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ ಭಾಗಶಃ ಪುರಸ್ಕರಿಸಲಾಗಿದೆ.

ವಾಸ್ತವಾಂಶಗಳು ಹಾಗೂ ಸಂದರ್ಭಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿ, ವೆಚ್ಚಗಳಿಗೆ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶವನ್ನು ಮಾಡಿರುವುದಿಲ್ಲ.