[2020] 1 ಎಸ್. ಸಿ. ಆರ್ 721

ಮೆಸ್ಸರ್ಸ್ ಆನಂದ ಸೋಶಿಯಲ್ಅಂಡ್ ಎಜುಕೇಶನಲ್ ಟ್ರಸ್ಟ್

ವಿರುದ್ಧ

ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು ಮತ್ತು ಇನ್ನೊಬ್ಬರು .

(ಸಿವಿಲ್ ಮೇಲ್ಮನವಿ ಸಂಖ್ಯೆ (ಗಳು).5437-5438 2012)

ಫೆಬ್ರವರಿ 19,2020

[ಎಸ್. ಎ. ಬೋಬ್ಡೆ, ಸಿಜೆಐ, ಬಿ. ಆರ್. ಗವಾಯಿ ಮತ್ತು ಸೂರ್ಯ ಕಾಂತ್, ಜೆಜೆ.]

ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾನೂನು, 1961: ಕಲಂ.12 ಎಎ -ಹೊಸದಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿಸಲಾದ ಟ್ರಸ್ಟ್-ಅರ್ಹತೆ – ತೀರ್ಮಾನ ಹೊಸದಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿಸಲಾದ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಕಲಂ 12ಎಎ ನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಾಯಿಸಲು ಯಾವುದೇ ಚಟುವಟಿಕೆಯನ್ನು ಕೈಗೊಳ್ಳದಿದ್ದರೂ. ತನ್ನ ಉದ್ದೇಶಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ನೋಂದಾಯಿಸಲು ಅರ್ಹವಾಗಿದೆ. , -ಕಲಂ 12ಎಎ ಪ್ರಕಾರ ಟ್ರಸ್ಟಿನ ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ನಂತರ ಪ್ರಧಾನ ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ನೈಜತೆ ಬಗ್ಗೆ ತಮ್ಮನ್ನು ತಾವು ತೃಪ್ತಿಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಮತ್ತು ಆ ಬಗ್ಗೆ ಅಗತ್ಯವಾದ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಕೋರಲು ಹಾಗೂ ವಿಚಾರ ಮಾಡಲು ಅಧಿಕಾರ ಹೊಂದಿರುತಾರೆ - ನೋಂದಣಿ ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಬಗ್ಗೆ, ಅದರ ಉದ್ದೇಶ ಹಾಗೂ ಚಟುವಟಿಕಗಳ ನೈಜತೆ ಬಗ್ಗೆ ನಂಬಿಕೆಯಾದರೆ ಅಂತಹ ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ್ನು ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲು ಅಧಿಕಾರ ನೀಡುತ್ತದೆ. ಕಲಂ 12ಎಎ ಇದರ ಉದ್ದೇಶ ಯಾವ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆ ನೈಜವಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿದೆಯೋ ಅಂತಹವನ್ನು ನೋಂದಾಯಿಸುವುದು. ಕಲಂ 12ಎಎ ಟ್ರಸ್ಟಿನ ನೋಂದಣಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದೆ ಮತ್ತು ಟ್ರಸ್ಟ್ ವಾಸ್ತವವಾಗಿ ಏನು ಮಾಡಿದೆ ಎಂಬುದರ ನಿರ್ಣಯಿಸಿಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿಲ್ಲ, ಈ ನಿಬಂಧನೆಯಲ್ಲಿನ 'ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು' ಎಂದರೆ ಉದ್ದೇಶಿತ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಸಹಾ ಸೇರುತ್ತವೆ '-ಅಂದರೆ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ಉದ್ದೇಶಗಳು ನಿಜವಾಗಿಯೂ ದತ್ತಿ/ಟ್ರಸ್ಟ್ ಸ್ವರೂಪದ್ದಾಗಿವೆಯೇ ಮತ್ತು ಟ್ರಸ್ಟ್ ಮುಂದುವರಿಸಲು ಪ್ರಸ್ತಾಪಿಸಿದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಟ್ರಸ್ಟ್

ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿವೆಯೇ ಎಂಬ ಅರ್ಥದಲ್ಲಿ ನೈಜವಾಗಿವೆಯೇ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲು ಆಯುಕ್ತರು ಬದ್ಧರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ- ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ, ಕಲಂ 12 ಎಎ(3)ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಲು ಆಯುಕ್ತರು ಪ್ರಸ್ತಾಪಿಸುವಾಗ ಅವರು ಟ್ರಸ್ಟ್ ನಲ್ಲಿ ವಾಸ್ತವವಾಗಿ ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ ಚಟುವಟಿಕೆ ಅಥವಾ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿಲ್ಲ ಎಂದು ಧಾಕಲಿಸಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ -ಅದೇ ರೀತಿ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೊದಲು ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ವಿರುದ್ಧವಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಂಡಿರುವುದು ಕಂಡುಬಂದರೆ ಪರಿಸ್ಥಿತಿ ಭಿನ್ನವಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾನೂನು1961: ಕಲಂ 12ಎಎ- ಉದ್ದೇಶ – ನಿರ್ಣಯ – ಟ್ರಸ್ಟ್ ಕೈಗೊಳ್ಳುವ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಅದರ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿಲ್ಲ ಎಂಬುದು ಖಾತ್ರಿಯಾಗಬೇಕು. ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿದ್ದರೆ ಆಯುಕ್ತರು ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ನಿರಾಕರಿಸುವ ಹಕ್ಕನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತಾರೆ.

ಸೆಲ್ಫ್ ಎಮ್ಪ್ಲಾಯೆರ್ಸ್ ಸರ್ವೀಸ್ ಸೊಸೈಟಿ ವರ್ಸಸ್ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು (2001) Vol.247 ITR 18-ನ್ನು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಸಿವಿಲ್ ಅಪೆಲೇಟ್ ಅಧಿಕಾರ ವ್ಯಾಪ್ತಿ - ಸಿವಿಲ್ ಮೇಲ್ಮನವಿ ಸಂಖ್ಯೆ 5437-5438/2012

[8.4.2015ರ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಮೇಲ್ಮನವಿ ಸಂಖ್ಯೆ 98/2015 ರಲ್ಲಿ ನವದೆಹಲಿಯ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ತೀರ್ಪು ಮತ್ತು ಆದೇಶಿಂದ]

ಹಾಗೂ

2014ರ ಸಿವಿಲ್ ಮೇಲ್ಮನವಿ ಸಂಖ್ಯೆ 4702 ಮತ್ತು 1727/2020.

ಪ್ರೀತೇಶ್ ಕಪೂರ್, ಶ್ರೀಮತಿ ಐಶ್ವರ್ಯಾ ಭಾಟಿ, ಹಿರಿಯ ನ್ಯಾಯವಾದಿಗಳು ಸೆಂಥಿಲ್ ಜಗದೀಶನ್, ಶ್ರೀಮತಿ ಸೋನಾಕ್ಷಿ ಮಲ್ಹಾನ್, ಶ್ರೀಮತಿ ಸೂರಿತಿ ಚೌಧರಿ, ಶ್ರೀಮತಿ ಮೃಣಾಲ್ ಕನ್ವರ್, ಸತ್ಯಾಲಿಪ್ಸು ರೇ, ವಿಕಾಸ್ ಬನ್ಸಾಲ್,

ಶ್ರೀಮತಿ ಅನಿಲ್ ಕಟಿಯಾರ್, ನ್ಯಾಯವಾದಿಗಳು .ಕಾಣಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಪಕ್ಷಗಳಿಗೆ.

ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಈ ಕೆಳಗಿನ ತೀರ್ಪು ನೀಡಿದೆ :

ಆದೇಶ

ಸಿವಿಲ್ ಅರ್ಜಿ ಸಂಖ್ಯೆ (ಎಸ್).5437-5438/2012

ನಾವು ಪಕ್ಷಗಳ ಪರವಾಗಿ ಹಾಜರಾದ ಗಣ್ಯ ವಕೀಲರ ವಾದಗಳನ್ನು ಆಲಿಸಿದ್ದೇವೆ ಮತ್ತು ಕರ್ನಾಟಕ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಮಾಡಿದ ಆಕ್ಷೇಪಕ್ಕೆ ಒಳಗಾದ ತೀರ್ಪು(ಗಳು) ಮತ್ತು ಆದೇಶ(ಗಳನ್ನು) ಪರಿಶೀಲಿಸಿದೆವು.

ನಮ್ಮ ವಿಶ್ಲೇಶಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ಅಭಿಪ್ರಾಯದಲ್ಲಿ , ಆಕ್ಷೇಪಾರ್ಹ ತೀರ್ಪು (ಗಳು) ಮತ್ತು ಆದೇಶ (ಗಳನ್ನು) ಅಂಗೀಕರಿಸುವಲ್ಲಿ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದ ಕಾರಣಗಳು ಕಾನೂನಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿರುವುದರಿಂದ ಯಾವುದೇ ಹಸ್ತಕ್ಷೇಪದ ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲ.

ಅಂತೆಯೇ, ಈ ಮೇಲ್ಮನವಿಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಅರ್ಹತೆಯಿಲ್ಲ ಮತ್ತು ಅವುಗಳನ್ನು ವಜಾಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಸಿವಿಲ್ ಅಪ್ಲಿಕೇಶನ್ NO.4702/2014

ಹೊಸದಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿಸಲಾದ ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ಉದ್ದೇಶಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ, ಯಾವುದೇ ಚಟುವಟಿಕೆಯನ್ನು ನಡೆಸದಿದ್ದರೂ , ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾನೂನು , 1961ರ ಕಲಂ 12ಎಎ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ (ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ, ಕಾನೂನು) ನೋಂದಣಿಗೆ ಅರ್ಹವಾಗಿದೆ ಎಂದು ದೆಹಲಿ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ನೀಡಿದ ನಿರ್ಣಯದ ವಿರುದ್ಧ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆಯ - ನಿರ್ದೇಶಕರು ಈ ಮೇಲ್ಮನವಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಾರೆ.ಕಲಂ12ಎಎ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಹೇಳುತ್ತದೆ:

"12ಎಎ. ನೋಂದಣಿ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ.- (1) [ಪ್ರಧಾನ ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ] ಆಯುಕ್ತರು, ಕಲಂ 12ಎ, ಉಪ ಕಲಂ (1) ನೇ ಉಪ ಕಲಂ (ಎ) ಅಥವಾ

(ಎಎ) ಅಥವಾ (ಎಬಿ) ಕಲಂ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾದ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ನಂತರ,

(ಎ) ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ನೈಜತೆಯ ಬಗ್ಗೆ ತೃಪ್ತಿಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಬಗ್ಗೆ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ಅಗತ್ಯವಾದ ದಾಖಲೆಗಳು ಅಥವಾ ಮಾಹಿತಿ ಕೋರಬಹುದು ಮತ್ತು ಈ ನಿಟ್ಟಿನಲ್ಲಿ ತಾನು ಅಗತ್ಯವೆಂದು ಭಾವಿಸುವಂತಹ ತನಿಕೆ ಸಹ ಮಾಡಬಹುದು; ಮತ್ತು

(ಬಿ) ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳು ಮತ್ತು ಅದರ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ಪ್ರಾಮಾಣಿಕತೆಯ ಖಾತ್ರಿಯಾದ ನಂತರ,

((i) ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ನೋಂದಾಯಿಸಲು ಲಿಖಿತ ಆದೇಶ ಹೊರಡಿಸಬೇಕು;

((ii) ಖಾತ್ರಿಯಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ , ಆ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ನೋಂದಣಿ ನಿರಾಕರಿಸುವ ಲಿಖಿತ ಆದೇಶ ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಮತ್ತು ಅಂತಹ ಆದೇಶ ಪ್ರತಿಯನ್ನು ಅರ್ಜಿದಾರರಿಗೆ ಕಳುಹಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

ಪರಂತು, ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ತನ್ನ ವಾದವನ್ನು ಮಂಡಿಸುವುದಕ್ಕೆ ಸಮಂಜಸವಾದ ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡದ ಹೊರತು (ii) ನೇ ಉಪ ಕಲಂನ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶ ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

(1ಎ) 1999ರ ಜೂನ್ 1ನೇ ದಿನಕ್ಕೆ ಮೊದಲು (1) ನೇ ಉಪ ಕಲಂನ (ಬಿ) ಖಂಡದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಆದೇಶ ಹೊರಡಿಸದ (ಪ್ರಧಾನ ಮುಖ್ಯ ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ) ಮುಖ್ಯ ಆಯುಕ್ತರ ಮುಂದೆ ಬಾಕಿ ಇರುವ ಎಲ್ಲಾ ಅರ್ಜಿಗಳನ್ನು ಆ ದಿನದಂದು (ಪ್ರಧಾನ ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ) ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು (ಪ್ರಧಾನ ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ) ಆಯುಕ್ತರು ಆ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅವರು ಆ ದಿನದಂದು ಇದ್ದ ಹಂತದಿಂದ ಅಂತಹ ಅರ್ಜಿಗಳ ಮೇಲೆ ಮುಂದುವರಿಯಬಹುದು.

(2) (1) ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ (ಬಿ) ಖಂಡದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡುವ ಅಥವಾ ನಿರಾಕರಿಸುವ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಆದೇಶ 12ಎ ಪ್ರಕರಣದ (1) ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ (ಎ) ಖಂಡ ಅಥವಾ (ಎಎ) ಖಂಡ ಅಥವಾ (ಎಬಿ) ಖಂಡದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ತಿಂಗಳ

ಅಂತ್ಯದಿಂದ ಆರು ತಿಂಗಳ ಅವಧಿ ಮುಗಿಯುವ ಮೊದಲು ಅಂಗೀಕರಿಸತಕ್ಕದ್ದು.

(3) (1) ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ (ಬಿ) ಖಂಡದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದರೆ ಅಥವಾ 12ಎ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆದಿದ್ದರೆ (ಹಣಕಾಸು (ಸಂಖ್ಯೆ 2) ಕಾರ್ಯ 1996 (1996ರ 33) ರ ಮೂಲಕ ಅದರ ತಿದ್ದುಪಡಿಯ ಮೊದಲು ಇದ್ದಂತೆ) ಮತ್ತು ತರುವಾಯ, ಅಂಥ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ನಂಬಿಕೆ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ವಾಸ್ತವಿಕವಾಗಿಲ್ಲ ಅಥವಾ ಸಂದರ್ಭಾನುಸಾರ ಟ್ರಸ್ಟ್, ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ನಡೆಯುತ್ತಿಲ್ಲ ಎಂದು ಪ್ರಧಾನ ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಅಥವಾ ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಮನದಟ್ಟಾದರೆ, ಅವರು ಅಂಥ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸುವ ಲಿಖಿತ ಆದೇಶ ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದುಃ

ಪರಂತು, ಅರ್ಜಿದಾರನಿಗೆ ವಾದ ಮಂಡಿಸಲು ಸೂಕ್ತ ಸಮಂಜಸವಾದ ಅವಕಾಶವನ್ನು ನೀಡದ ಹೊರತು ಅಂತಹ ಆದೇಶ ಹೊರಡಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.

[(4) (3) ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಪ್ರತಿಕೂಲವಾಗದಂತೆ, (1) ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ (ಬಿ) ಖಂಡದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಮಂಜೂರು ಮಾಡಲಾಗಿದ್ದರೆ ಅಥವಾ 12ಎ ಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಪಡೆದಿದ್ದರೆ (ಹಣಕಾಸು (ಸಂಖ್ಯೆ 2) ಕಾರ್ಯ 1996 (1996ರ 33) ರ ಮೂಲಕ ಅದರ ತಿದ್ದುಪಡಿಯ ಮೊದಲು ಇದ್ದಂತೆ) ಮತ್ತು ತರುವಾಯ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು, 13ನೇ ಪ್ರಕರಣದ (1) ನೇ ಉಪಕಲಂದ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯಿಂದಾಗಿ ಅಂಥ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಆದಾಯ ಸಂಪೂರ್ಣ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಭಾಗವನ್ನು ಹೊರಗಿಡಲು 11 ಮತ್ತು 12ನೇ ಪ್ರಕರಣಗಳ ಉಪಬಂಧಗಳು ಅನ್ವಯವಾಗದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ನಡೆಸಲಾಗುತ್ತಿದ್ದರೆ, ಪ್ರಧಾನ ಆಯುಕ್ತರು ಅಥವಾ ಆಯುಕ್ತರು ಲಿಖಿತ ಆದೇಶ ಮೂಲಕ ಅಂತಹ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಬಹುದುಃ

ಪರಂತು, ಹೇಳಿರುವ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ನಡೆಸಲು ಸಮಂಜಸವಾದ ಕಾರಣಗಳು ಇವೆ ಎಂದು ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯು

ಸಾಬೀತುಪಡಿಸಿದರೆ, ಈ ಉಪ-ಕಲಂ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸತಕ್ಕದ್ದಲ್ಲ.]

ಮೇಲೆ ಹೇಳಿದ ಕಲಂ ಟ್ರಸ್ಟ್ ನೋಂದಣಿಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡುತ್ತದೆ. ಅಂತಹ ನೋಂದಣಿಗೆ ಕೆಲವು ಸಮಯದಿಂದ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಮತ್ತು ಹೊಸದಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿಸಲಾದ ಟ್ರಸ್ಟ್ ನಿಂದಲೂ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸಬಹುದು.ಟ್ರಸ್ಟ್ ಈಗಾಗಲೇ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರಬೇಕು ಮತ್ತು ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೊದಲು ಯಾವುದೇ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಂಡಿರಬೇಕು ಎಂಬ ಷರತ್ತು ಇಲ್ಲ.

ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ಹೇಳುವುದಾದರೆ, ಕಲಂ 12ಎಎ ಪ್ರಧಾನ ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಅಥವಾ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಟ್ರಸ್ಟಿನ ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ನಂತರ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ಪ್ರಾಮಾಣಿಕತೆಯ ಬಗ್ಗೆ ಸ್ವತಃ ಮನವರಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲು ಮತ್ತು ಆ ಪರವಾಗಿ ತನಿಖೆ ನಡೆಸಲು ಅಗತ್ಯವಾದ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಕೋರಲು ಅಧಿಕಾರ ನೀಡುತ್ತದೆ; ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳು ಮತ್ತು ಅದರ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ಪ್ರಾಮಾಣಿಕತೆಯ ಬಗ್ಗೆ ತನಗೆ ತೃಪ್ತಿಯಿದ್ದರೆ ಆ ನಂತರ ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ್ನು ನೋಂದಣಿ ಮಾಡಲು ಇದು ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರ ನೀಡುತ್ತದೆ.

ಪ್ರಸ್ತುತ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅನ್ನು 30.05.2008 ನಲ್ಲಿ ಸೊಸೈಟಿಯಾಗಿ ರಚಿಸಲಾಯಿತು ಮತ್ತು ಇದು ಸುಮಾರು ಎರಡು ತಿಂಗಳ ಒಳಗೆ 10.07.2008 ನಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಗೆ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸಿತು.

ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೊದಲು ಪ್ರತಿವಾದಿ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಯಾವುದೇ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಂಡಿರಲಿಲ್ಲ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ಯಾವುದೇ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಂಡಿಲ್ಲವಾದ್ದರಿಂದ, ಅದನ್ನು ನೋಂದಣಿ ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ ಎಂಬ ಏಕೈಕ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಆಯುಕ್ತರು ಅರ್ಜಿಯನ್ನು ತಿರಸ್ಕರಿಸಿದರು, ಬಹುಶಃ ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ನಿಜವೇ ಎಂಬುದರ ಬಗ್ಗೆ ತೃಪ್ತಿ ಹೊಂದಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಲಿಲ್ಲ.ದೆಹಲಿಯ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಮೇಲ್ಮನವಿ ನ್ಯಾಯಮಂಡಳಿಯು (ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ, 'ನ್ಯಾಯಮಂಡಳಿ') ಆಯುಕ್ತರ ಆದೇಶಗಳನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಿತು.ಕಂದಾಯ ಇಲಾಖೆಯು ಮೇಲ್ಮನವಿ ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೂಲಕ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವನ್ನು ಸಂಪರ್ಕಿಸಿತು.ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ನ್ಯಾಯಮಂಡಳಿಯ ಆದೇಶ

ಎತ್ತಿಹಿಡಿದು, ಹೊಸದಾಗಿ ನೋಂದಾಯಿಸಲಾದ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಪ್ರಕರಣ ಯಾವುದೇ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳಿಲ್ಲದಿದ್ದರೂ, ಕಲಂ12ಎಎ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅನ್ನು ನೋಂದಾಯಿಸಬಹುದೇ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಿದೆ ಎಂಬ ತೀರ್ಮಾನಕ್ಕೆ ಬಂದಿತು. ಈ ತೀರ್ಪನ್ನು ನಮ್ಮ ಮುಂದೆ ಮಂಡಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಸೆಕ್ಷನ್ 12ಎಎ ಪ್ರಕಾರ ನಿಸ್ಸಂದೇಹವಾಗಿ ಆಯುಕ್ತರು ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳು ಮತ್ತು ಅದರ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳ ನೈಜತೆ ಬಗ್ಗೆ ತಮಗೆ ತೃಪ್ತಿಯಾದ ನಂತರ ನೋಂದಣಿಗೆ ಅನುಮತಿ ನೀಡಬಹದು. ಟ್ರಸ್ಟಿನ ಉದ್ದೇಶ ಮತ್ತು ಅದರ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ದತ್ತಿ(charitable) ಎನ್ನುವ ಬಗ್ಗೆ ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಖಾತ್ರಿಯಾಗಬೇಕು ಏಕೆಂದರೆ ಅಂತಹ ನೋಂದಣಿಯ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ ಟ್ರಸ್ಟಿಗೆ ಕಲಂ11 ಮತ್ತು 12ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಯೋಜನಗಳನ್ನು ಪಡೆಯಲು ಅರ್ಹತೆ ಇರುತ್ತದೆ. ಬೇರೆ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಹೇಳುವುದಾದರೆ, ಟ್ರಸ್ಟಿನ ಉದ್ದೇಶಗಳು ಮತ್ತು ಅದರ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ವಾಸ್ತವಿಕವಲ್ಲವೆಂದು ಕಂಡುಬಂದರೆ, ಅಂದರೆ ದತ್ತಿ ಅಲ್ಲ ಎಂದು ಹೇಳುವುದಾದರೆ, ಆಯುಕ್ತರು ನಿರಾಕರಿಸಲು ಅರ್ಹರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ ಮತ್ತು ವಾಸ್ತವವಾಗಿ, ಅಂತಹ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ನಿರಾಕರಿಸಲು ಬದ್ದರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಆಯುಕ್ತರು ಎರಡು ವಿಷಯಗಳ ಬಗ್ಗೆ ತೃಪ್ತರಾಗಿರಬೇಕು ಎಂದು ನಮ್ಮ ಮುಂದೆ ವಾದಿಸಲಾಯಿತು-ಮೊದಲನೆಯದಾಗಿ ನಂಬಿಕೆ ಉದ್ದೇಶಗಳು ಮತ್ತು ಎರಡನೆಯದಾಗಿ, ಅದರ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ನೈಜವಾಗಿವೆ.ಟ್ರಸ್ಟ್ ಯಾವುದೇ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಂಡಿಲ್ಲದಿದ್ದರೆ, ಅಂತಹ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ನಿಜವೇ ಎಂಬುದನ್ನು ಆಯುಕ್ತರು ನಿರ್ಣಯಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ ಮತ್ತು ಆದ್ದರಿಂದ, ಅಂತಹ ಟ್ರಸ್ಟಿನ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ನಿರಾಕರಿಸಲು ಆಯುಕ್ತರು ಬದ್ದರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಮೇಲ್ಮನವಿದಾರ-ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ದೇಶಕರ ಪರವಾಗಿ ಹಾಜರಾದ ಹಿರಿಯ ವಕೀಲರಾದ ಶ್ರೀಮತಿ ಐಶ್ವರ್ಯಾ ಭಾಟಿ ಅವರು ಮಾಡಿದ ಮೇಲಿನ ಮನವಿಗಳ ಬಗ್ಗೆ ನಾವು ತೀವ್ರವಾಗಿ ಮನನ ಮಾಡಿದ್ದೇವೆ ಮತ್ತು ಅದನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ ಎಂದು ಕಂಡುಬಂದಿದೆ.. ಕಲಂ 12ಎಎಯ ಉದ್ದೇಶವು ನಿಜವಾದ ಉದ್ದೇಶಗಳು ಮತ್ತು ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವಂತಹ ಟ್ರಸ್ಟ್ ಅಥವಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ಮಾತ್ರ ಸಕ್ರಿಯಗೊಳಿಸುವುದು.ಬೇರೆ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಹೇಳುವುದಾದರೆ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ಉದ್ದೇಶವು ಪ್ರಾಮಾಣಿಕವಾಗಿದೆ ಮತ್ತು ಅದರ

ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಅಂತಹ ಉದ್ದೇಶಗಳ ಮುಂದುವರಿಕೆಯಲ್ಲಿವೆ ಹಾಗೂ ಪ್ರಾಮಾಣಿಕವಾಗಿದೆ ಎಂದು ಆಯುಕ್ತರು ಸ್ವತಃ ಮನವರಿಕೆ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲು ಬದ್ಧರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

12ಎಎ. ವಿಭಾಗವು ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ನೋಂದಣಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವುದರಿಂದ ಟ್ರಸ್ಟ್ ನಿಜವಾಗಿ ಏನು ಮಾಡಿದೆ ಎಂಬುದರ ನಿರ್ಣಯಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲವಾದ್ದರಿಂದ, ನಿಬಂಧನೆಯಲ್ಲಿನ 'ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು' ಎಂಬುದು 'ಪ್ರಸ್ತಾವಿತ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು' ಒಳಗೊಂಡಿದೆ ಎಂದು ನಾವು ಅಭಿಪ್ರಾಯಪಟ್ಟಿದ್ದೇವೆ. ಅಂದರೆ, ನಂಬಿಕೆ ಉದ್ದೇಶಗಳು ನಿಜವಾಗಿಯೂ ದತ್ತಿ(ಟ್ರಸ್ಟ್) ಸ್ವರೂಪದ್ದಾಗಿವೆಯೇ ಮತ್ತು ಟ್ರಸ್ಟ್ ಮುಂದುವರಿಸಲು ಪ್ರಸ್ತಾಪಿಸಿರುವ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ನಂಬಿಕೆ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿವೆಯೇ ಎಂಬ ಅರ್ಥದಲ್ಲಿ ನೈಜವಾಗಿವೆಯೇ ಎಂಬುದನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಲು ಆಯುಕ್ತರು ಬದ್ಧರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.ಇದಕ್ಕೆ ತದ್ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ, ಕಲಂ 12ಎಎ ಪ್ರಕರಣದ (3) ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಲು ಆಯುಕ್ತರು ಪ್ರಸ್ತಾಪಿಸಿದರೆ ಅವರ ನಿಲುವು ಭಿನ್ನವಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಅಲ್ಲಿ ಟ್ರಸ್ಟ್ ನಿಜವಾಗಿ ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ ಚಟುವಟಿಕೆ ಅಥವಾ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿಲ್ಲ ಎಂಬ ನಿರ್ಣಯ ದಾಖಲಿಸಲು ಆಯುಕ್ತರು ಭದ್ದರಿರುತ್ತಾರೆ. ಅಂತೆಯೇ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ನೋಂದಣಿಗೆ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸುವ ಮೊದಲು ಅದರ ನಂಬಿಕೆ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ವಿರುದ್ಧವಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಂಡಿರುವುದು ಕಂಡುಬಂದರೆ ಪರಿಸ್ಥಿತಿ ವಿಭಿನ್ನವಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಆದ್ದರಿಂದ, ಆಕ್ಷೇಪಿಸಲ್ಪಟ್ಟ ತೀರ್ಪಿನಲ್ಲಿ ದೆಹಲಿ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ದೃಷ್ಟಿಕೋನವು ಸರಿಯಾಗಿದೆ ಮತ್ತು ಅದನ್ನು ಎತ್ತಿಹಿಡಿಯಬೇಕಾಗಿದೆ.

ಮೇಲ್ಮನವಿದಾರದಾರರ ಪರ ಹಿರಿಯ ವಕೀಲರಾದ ಶ್ರೀಮತಿ ಭಾಟಿ, 2013ರ ಐಟಿ ಮೇಲ್ಮನವಿ ಸಂಖ್ಯೆ 36 ರಲ್ಲಿ ಅಲಹಾಬಾದ್ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ "ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು-II ವಿರುದ್ಧ ಆರ್.ಎಸ್.ಬಜಾಜ್ ಸೊಸೈಟಿ ಎಂಬ ತೀರ್ಪಿನತ್ತ ನ್ಯಾಯಯುತವಾಗಿ ನಮ್ಮ ಗಮನವನ್ನು ಸೆಳೆದರು. ಆರ್. ಎಸ್. ಬಜಾಜ್ ಸೊಸೈಟಿಯು ಆಕ್ಷೇಪಾರ್ಹ ತೀರ್ಪಿನಲ್ಲಿ ದೆಹಲಿ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯ ಅದೇ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದೆ.ಅಲಹಾಬಾದ್ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯವು ಕರ್ನಾಟಕ

ಮತ್ತು ಪಂಜಾಬ್ ಮತ್ತು ಹರಿಯಾಣದ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯಗಳು ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಇದೇ ರೀತಿಯ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದೆ.

ಸೆಲ್ಫ್ ಎಮೊಪ್ಲೋಯೆರ್ಸ್ ಸರ್ವೀಸ್ ಸೊಸೈಟಿ ವಿರುದ್ದ ಕಮಿಶನರ್ ಆಫ್ ಇನ್ಕಮ್ ಟಾಕ್ಸ್ -(2001) Vol.247 ITR 18 ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಕೇರಳ ಹೈಕೋರ್ಟ್ ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ದವಾದ ಅಭಿಪ್ರಾಯವನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದೆ.ಆದಾಗ್ಯೂ, ಆ ದೃಷ್ಟಿಕೋನವು ತನ್ನನ್ನು ತಾನು ಮೆಚ್ಚಿಕೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ.ಆದಾಗ್ಯೂ, ಸ್ವಯಂ ಉದ್ಯೋಗಿಗಳ ಸೇವೆ ಸಂಘ (ಸುಪ್ರಾ) ದಲ್ಲಿನ ಸಂಗತಿಗಳು, ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು ಟ್ರಸ್ಟ್ ಆಗಿ ನೋಂದಾಯಿಸಲು ಅರ್ಜಿದಾರರು ನಂಬಿಕೆ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ವಿರುದ್ದವಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ಕೈಗೊಂಡಿದ್ದಾರೆ ಎಂದು ಗಮನಿಸಿದ್ದಾರೆ ಎಂದು ಸೂಚಿಸುತ್ತದೆ.

ಇದರ ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ, ದೆಹಲಿ ಉಚ್ಚ ನ್ಯಾಯಾಲಯದ ಆಕ್ಷೇಪಕ್ಕೆ ಒಳಪಟ್ಟ ತೀರ್ಪಿನಲ್ಲಿ ಹಸ್ತಕ್ಷೇಪ ಮಾಡಲು ಯಾವುದೇ ಕಾರಣವಿಲ್ಲ ಎಂದು ನಾವು ಕಂಡುಕೊಳ್ಳುತ್ತೇವೆ.ಹೀಗಾಗಿ, ಮೇಲ್ಮನವಿಯನ್ನು ವಜಾಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಸಿವಿಲ್ ಅಪ್ಲಿಕೇಶನ್ NO.1727/2020 (@SLP (C) NO.25761/2015)

ಅನುಮತಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ.

ಈ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಾನೂನು , 1961ರ ಕಲಂ 12ಎಎ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಅರ್ಜಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಟ್ರಸ್ಟ್ , ತನ್ನ ಆದಾಯದ ಯಾವುದೇ ಭಾಗವನ್ನು ದತ್ತಿ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳಿಗೆ ಖರ್ಚು ಮಾಡಿರುವುದು ಕಂಡುಬಂದಿಲ್ಲ.ಹೀಗಾಗಿ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು ಟ್ರಸ್ಟ್ ನ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ನಿರಾಕರಿಸಿದರು.

ಮೇಲೆ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಲಾದ ವಿಷಯಗಳಲ್ಲಿ ದೆಹಲಿ ಹೈಕೋರ್ಟ್ನ ತೀರ್ಪಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಮೇಲ್ಮನವಿ ನ್ಯಾಯಮಂಡಳಿಯು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರ ನಿರ್ಧಾರ ಹಿಂತೆಗೆದುಕೊಂಡಿತು.

ಈ ಹಿಂದೆ ಹೇಳಲಾದ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ಕೈಗೊಂಡ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ಅದರ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ವಿರುದ್ದವಾಗಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದು ಮತ್ತು ಆ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳು ನಂಬಿಕೆ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ವಿರುದ್ದವಾಗಿದ್ದರೆ ನೋಂದಣಿಯನ್ನು ನಿರಾಕರಿಸುವ

ಹಕ್ಕನ್ನು ಆಯುಕ್ತರು ಹೊಂದಿರುತ್ತಾರೆ ಎಂಬುದು ನಿಬಂಧನೆಯ ಉದ್ದೇಶವಾಗಿದೆ ಎಂದು ನಾವು ಭಾವಿಸುತ್ತೇವೆ.

ಪ್ರಸ್ತುತ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ, ಟ್ರಸ್ಟ್ ತನ್ನ ಆದಾಯದ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು ದತ್ತಿ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಖರ್ಚು ಮಾಡಿಲ್ಲ ಎಂಬುದು ಕಂಡುಬಂದಿದೆ.ಇದು ನಂಬಿಕೆ ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ಕಾರ್ಯಗತಗೊಳಿಸದಿರುವ ಮತ್ತು ಅದರ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾದ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ನಡೆಸದಿರುವ ಪ್ರಕರಣವಾಗಿದೆ.ಚಟುವಟಿಕೆಗಳನ್ನು ನಡೆಸಲು ಸೂಕ್ತವಾದ ಸಂದರ್ಭಗಳನ್ನು ನಿರ್ಣಯ ಸೇರಿದಂತೆ ಅನೇಕ ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ ಈ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳು ಉದ್ಭವಿಸಬಹುದು.ನಿಸ್ಸಂದೇಹವಾಗಿ ದತ್ತಿ ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸುವಲ್ಲಿ ನಿಷ್ಕ್ರಿಯತೆಯು ಇತರ ಸಂದರ್ಭಗಳನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿ ಕ್ರಮ ಕೈಗೊಳ್ಳಬಹುದು; ಆದರೆ ನಾವು ಇಲ್ಲಿ ಅಂತಹ ಸನ್ನಿವೇಶವನ್ನು ಕಾಣುತಿಲ್ಲ.

ಈ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ, ವಾಸ್ತವಾಂಶಗಳು ಅಂತಹ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ಸಮರ್ಥಿಸಿದರೆ, 12ಎಎ ಪ್ರಕರಣದ (3) ನೇ ಉಪಪ್ರಕರಣದ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತನ್ನ ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ಚಲಾಯಿಸುವ ಮೂಲಕ ಈ ವಿಷಯವನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಲು ನಾವು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರಿಗೆ ಬಿಡುತ್ತೇವೆ.

ಆದರೆ, ಮೇಲ್ ಮನವಿಯನ್ನು ವಜಾಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಮೇಲ್ಮನವಿ ವಜಾ ಆಗಿದೆ.