அறிக்கையிடப்பட்டது

மாண்புமிகு இந்திய உச்ச நீதிமன்றம்,

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு அதிகார வரம்பு

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு எண்.3005/2022

இந்திய ஒன்றியம் மற்றும் சிலர் . . . . மேல்முறையீட்டாளர்கள்

//எதிர்//

ஆஷிஷ் அகர்வால் ..... எதிர்மனுதாரர்

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3006/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3009/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3007/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3008/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3010/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3013/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3011/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3012/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3014/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3015/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3016/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3017/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3019/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண்.3020/2022

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண். /2022

(சி.அ.ம. (உரிமையியல்) எண்.6448/2022 -ல் இருந்து எழுகிறது)

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண். /2022

(சி.அ.ம. (உரிமையியல்) எண்.5381/2022 -ல் இருந்து எழுகிறது)

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண். /2022

(சி.அ.ம. (உரிமையியல்) எண்.5079/2022 -ல் இருந்து எழுகிறது)

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண். /2022

(சி.அ.ம. (உரிமையியல்) எண்.6092/2022 -ல் இருந்து எழுகிறது)

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண். /2022

(த.அ.ம. (உரிமையியல்) எண்.6534/2022 -ல் இருந்து எழுகிறது)

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண். /2022

(சி.அ.ம. (உரிமையியல்) எண்.6158/2022-ல் இருந்து எழுகிறது)

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண். /2022

(சி.அ.ம. (உரிமையியல்) எண்.6316/2022 -ல் இருந்து எழுகிறது)

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண். /2022

(சி.அ.ம. (உரிமையியல்) எண்.6281/2022 -ல் இருந்து எழுகிறது)

உடன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண். /2022

(சி.அ.ம. (உரிமையியல்) எண்.6545/2022-ல் இருந்து எழுகிறது)

இன்

உரிமையியல் மேல்முறையீட்டு வழக்கு எண். /2022

(சி.அ.ம. (உரிமையியல்) எண்.6038/2022 -ல் இருந்து எழுகிறது)

தீர்ப்புரை

மாண்புமிகு நீதியரசர் திரு. எம்.ஆர்.ஷா

சிறப்பு அனுமதி மனு (உரிமையியல்) எண்கள். 6448/2022, 5381/2022, 5079/2022, 6092/2022, 6534/52022, 6158/2022, 6316/2022, 6281/2022, 6545/2022, 6038/2022 அனுமதி வழங்கப்பட்டது.

(1) மாண்புமிகு அலகாபாத் உயர்நீதிமன்றம், வருமான வரி சட்டம், 1961 பிரிவு 148-ன் கீழ் வருவாய் துறை அனுப்பிய பல மறுமதீப்பீட்டு அறிவிப்பை, அவை நிதி சட்டம், 2021 - ன்படி, திருத்தப்பட்ட வருமான வரி சட்டத்தில் புதிய வகையம் (அதாவது) 01.04.2021 முதல் அமுலுக்கு வந்த பிரிவு 147 முதல் 151 உட் பிரிவுகளுக்கு எதிராக உள்ளதாக குறிப்பிட்டு நீ.பே.ம.(வரி) எண்.524/2021 மற்றும் அதனுடன் இணைந்த நீதிபேராண்மை வரி மனுக்களை அனுமதித்து, அந்த மறுமதிப்பீட்டு அறிவிப்புகளை ரத்து செய்த, அந்த பொது தீர்ப்பால், குறையுற்ற வருவாய் துறையால் இந்த மேல்முறையீடு தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளது.

(2) இதே போன்ற தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகளை டெல்லி உயர்நீதிமன்றம் உட்பட ராஜஸ்தான் உயர்நீதிமன்றம், கல்கத்தா உயர்நீதிமன்றம், சென்னை உயர்நீதிமன்றம், பம்பாய் உயர்நீதிமன்றம் போன்ற பல்வேறு

உயர்நீதிமன்றங்கள் இயற்றியுள்ளன, அதன் விவரங்கள் பின்வருமாறு.

வ.எண்.	**உள்ளடக்கம்**
1.	அசோக் குமார் அகர்வால் **/ எதிர் /** இந்திய ஒன்றியம் (அலகாபத் உயர்நீதிமன்றம்) 30.09.2021-ல் நீ.பே.ம (வரி) எண்.524/2021 -ல், மாண்புமிகு அலகாபாத் உயர்நீதிமன்றம் பிறப்பித்த தீர்ப்புரை
2.	பிபிஜபி இன்ப்ரா பிரைவேட் லிமிடெட் **/ எதிர் /** வருமான வரி அதிகாரி மற்றும் மற்றவர்கள் (ராஸ்தான் உயர்நீதிமன்றம்) 25.11.2021-ல் எஸ்.பி. உரிமையியல் நீ.பே.ம எண்.13297/2021 -ல், மாண்புமிகு ராஜஸ்தான் மற்றும் ஜெயப்பூர் உயர்நீதிமன்றங்கள் பிறப்பித்த தீர்ப்புரை
3.	மோன் மோகன் கோலி **/ எதிர் /** ஏசிஜடி (டெல்லி உயர் நீதிமன்றம்) 15.12.2021- ல் நீ.பே.ம (உரிமையியல்) எண்.6176/2021 -ல், மாண்புமிகு டெல்லி உயர்நீதிமன்றம் பிறப்பித்த தீர்ப்புரை
4.	பகாரியா சொத்துக்கள் மற்றும் முதலீடு பிரைவேட் லிமிடெட் **/ எதிர் /** இந்திய ஒன்றியம் (கல்கத்தா உயர்நீதிமன்றம்) 17.01.2022-ல் டி.பில்.யூ.பி.ஓ எண்.244/2021-ல் மாண்புமிகு கல்கத்தா உயர்நீதிமன்றம் பிறப்பித்த தீர்ப்புரை.
5.	மனோஜ் ஜெயின் **/எதிர்/** இந்திய ஒன்றியம் (கல்கத்தா உயர்நீதிமன்றம்) 27.01.2022-ல் டி.பில்.யூ.பி.ஏ எண்.11950/2021-ல் மாண்புமிகு கல்கத்தா உயர்நீதிமன்றம் பிறப்பித்த தீர்ப்புரை

6.	சுதேஸ் தனேஜா **/எதிர்/** வருமான வரி அதிகாரி (ராஜஸ்தான் உயர் நீதிமன்றம்) 27.01.2022-ல் டி.பி நீ.பே.மனு (உரிமையியல்) எண். 969/2022- ல் மாண்புமிகு ராஜஸ்தான் உயர் நீதிமன்றம் பிறப்பித்த தீர்ப்புரை
7.	தொழில் நுட்ப நிறுவனம், வேலூர் **/எதிர்/** மத்திய நேரடி வரிகள் வாரியம் (சென்னை உயர் நீதிமன்றம்) 04.02.2022-ல் நீ.பே.மனு எண். 15019/2021- ல் மாண்புமிகு சென்னை உயர் நீதிமன்றம் பிறப்பித்த தீர்ப்புரை
8.	டாடா கம்யூனிகேஷன்ஸ் டிரான்ஸ்பர்மேஷன் சர்வீசஸ் **/ எதிர் /** பயன்பாட்டு கணினி மற்றும் தகவல் தொழில்நுட்பம் (பம்பாய் உயர் நீதிமன்றம்) 29.03.2022 -ல் நீ.பே.மனு எண்.1334/2021-ல் மாண்புமிகு பாம்பாய் உயர்நீதிமன்றம் பிறப்பித்த தீர்ப்புரை .

இந்நிலையில், கவனிக்கப்பட வேண்டிய ஒன்று என்னவென்றால், வருவாய் துறையால் கடந்த 01.04.2021-க்கு பிறகு தோராயமாக 90,000 மறுமதிப்பீட்டு அறிவிப்புகள் திருத்தப்படாத வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 148 கீழ் அனுப்பட்டுள்ளது. அவை தான் நாடு முழுவதும் பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்களில் உள்ள 9000-க்கு அதிகமான நீதிபேராண்மை மனுக்களின் பொருளாக உள்ளது. மேலும், மேற்குறிப்பிட்டுள்ள பல்வேறு மனுக்களின் தீர்ப்புரைகள் மற்றும்

உத்தரவுகளில், உயர்நீதிமன்றங்கள் இதே போன்ற கருத்தை எடுத்து தான், அதன் அடிப்படையில் பிரிவு 148-ன் கீழ் வழங்கப்பட்ட மறுமதிப்பீட்டு அறிவிப்புகளை ரத்து செய்தது.

(2.1) அலகாபாத் உயர்நீதிமன்றத்தால் வழங்கப்பட்ட அதே பொது தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகள் தான் இந்த மேல்முறையீட்டின் பொருள் ஆகும். கற்றறிந்த ஸ்ரீ.என்.வெங்கடரமனன், கூடுதல் அரசு வழக்கறிஞர், இது போன்று பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்கள் பிறப்பித்துள்ள தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகளுக்கு எதிராக மேல்முறையீடு தாக்கல் செய்ய வருவாய் துறை சிந்தித்துக் கொண்டிருக்கிறது. இருப்பினும், பிரச்சனைகள் பொதுவானது என்பதாலும், பல்வேறு நடவடிக்கைள் இருப்பதாலும், மேலும் இந்நீதிமன்றத்தின் சுமையை குறைப்பதற்காகவும் மற்றும் கீழ் குறிப்பிடும் இன்னும் பிற காரணங்களுக்காகவும், இந்திய அரசியலமைப்பு சட்டம் சரத்து 142-ன் கீழ் உள்ள அதிகாரங்களை பயன்படுத்த உத்தரவிட நாங்கள் முன்மொழிகிறோம் என்றும், இந்த தீர்ப்பானது இதே பிரச்சனைக்காக பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்களால் பிறப்பிக்கப்பட்ட அனைத்து தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகளை கட்டுப்படுத்தும் என்று கூறினார். அதனால் 9000-க்கும் அதிகமான எண்ணிக்கையில் உள்ள மனுக்கள் மீது தனியாக மேல்முறையீடு செய்ய தேவை இல்லை என்று வருவாய் துறை கருதுகிறது என்று கூறுகிறனார்.

(2.2). உண்மையில், டெல்லி உயர்நீதிமன்றத்தில் மதிப்பீட்டாளர்கள் சார்பாக முன்னிலையான கற்றறிந்த மூத்த வழக்கறிஞர் ஸ்ரீ. சி.ஏ.சுந்தரம்

அவர்களின் வாதத்தை கேட்டோம்.

(3). இங்கு குறிப்பிட்ட சர்ச்சையை குறித்து ஆய்வு செய்கையில், சில புதிய பொருண்மைகள் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய 01.04.2021 -ம் தேதிக்கு முன்பு மற்றும் பின்பு உள்ள சட்டத்தின் வகைமுறையை குறிப்பிடுவது அவசியமாகும்.

நிதி சட்டம், 2021 நடைமுறைக்கு வருவதற்கு முன்பு, மதிப்பீட்டு நடவடிக்கை தொடங்குவதற்கான செயல்முறை விதிகள் பின்வருமாறு:

<u>வருமானம் தப்பிக்கும் மதிப்பீடு</u>

147. வரி விதிக்கப்படும் வருமானம் ஏதேனும் ஒரு மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பியதாக மதிப்பீட்டு அதிகாரி நம்புவதற்குக் காரணம் இருந்தால், அவர், பிரிவு 148 முதல் 153 வரையிலான விதிகளுக்கு உட்பட்டு, அத்தகைய வருமானத்தையும், வரி விதிக்கப்படும் மற்ற வருமானத்தையும் மதிப்பிடலாம் அல்லது மறுமதிப்பீடு செய்யலாம். மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பியது மற்றும் இந்த பிரிவின் கீழ் நடவடிக்கைகளின் போது அவரது கவனத்திற்கு வருகிறது பிரிவுகள் 148 முதல் 153 வரை தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டாக குறிப்பிடப்படுகிறது).

பிரிவு 143. இன் உட்பிரிவு (3) இன் கீழ் மதிப்பீடு அல்லது இந்த பிரிவுன் கீழ் தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான மதிப்பீடு செடய்யப்பட்டால், நான்கு ஆண்டுகள் காலாவதியான பிறகு இந்த பிரிவுன் கீழ் எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்படாது. பிரிவு 139 இன் கீழ் வருமானம் செலுத்தத்

தவறியதன் காரணமாகவோ அல்லது உட்பிரிவு (1) இன் கீழ் வெளியிடப்பட்ட அறிவிப்பின் பிரதிபலிப்பாகவோ, வரி விதிக்கப்படும் எந்த வருமானமும் அத்தகைய மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பிக்கவில்லை என்றால், தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டின் இறுதியில் பிரிவு 142 அல்லது பிரிவு 148 அல்லது வெளிப்படுத்த வேண்டும் அந்த மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான அவரது மதிப்பீட்டிற்குத் தேவையான அனைத்து உண்மைகளும் முழுமையாகவும் உண்மையாகவும்

மேலும் இந்தியாவிற்கு வெளியே அமைந்துள்ள எந்தவொரு சொத்தின் (எந்தவொரு நிறுவனத்தின் நிதி வட்டி உட்பட) தொடர்பான வருமானம், வரி விதிக்கப்படும், எந்தவொரு மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான மதிப்பிட்டிலிருந்து தப்பியிருந்தால், முதல் விதியில் உள்ள எதவும் பொருந்தாது.

வரி விதிக்கப்படும் மற்றும் மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பிய, மேல்முறையீடு குறிப்பு அல்லது திருத்தம் ஆகியவற்றுக்கு உட்பட்ட விஷயங்கள் சம்பந்தப்பட்ட வருமானத்தைத் தவிர, மதிப்பீட்டு அதிகாரி அத்தைகைய வருமானத்தை மதிப்பிடலாம் அல்லது மறுமதிப்பீடு செய்யலாம்.

விளக்கம்.1 கணக்கு புத்தங்கள் அல்லது பிற ஆதாரங்களை மதிப்பிடும் அதிகாரி முன் தயாரித்தல், அதிலிருந்து பொருள் ஆதாரம் சரியான விடாமுயற்சியுடன் கண்டறியப்பட்டால், அது மேற்கூறிய விதியின் அர்த்தத்தில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய அவசியமில்லை.

விளக்கம்:-2 இந்த பிரிவின் நோக்கத்திற்காக கீழ்க்கண்டவை வருமான வரி கணக்கின் மதிப்பீட்டிலிருந்து தப்பியதாக கருத்தில் கொள்ளப்படும், அவை

(அ) மதிப்பீட்டாளரால வருமானம் எதுவும் வழங்கப்படாத நிலையில்,

முந்தைய ஆண்டில் அவரது மொத்தம் வருமானம் அல்லது இந்தச் சட்டத்தின் கீழ் அவர் மதிப்பிடக்கூடிய மற்ற நபரின் மொத்த வருமானம் வருமான வரிக்கு விதிக்கப்பட்டாத அதிகபட்சத் தொகையை தாண்டியது.

(ஆ) மதிப்பீட்டாளரால் வருமானம் அளிக்கப்பட்டும், மதிப்பீடு எதுவும் செய்யப்படாத நிலையில், மதிப்பீட்டாளர் வருானத்தைக் குறைத்து மதிப்பிட்டிருப்பது அல்லது வருமானத்தில் அதிக இழப்பு, கழித்தல், கொடுப்பனவு அல்லது நிவாரணம் கோரியது மதிப்பீட்டு அதிகாரியால் கவனிக்கப்பட்டது.

(ஆ.அ) மதிப்பீட்டாளர் 92 E பிரிவின் கீழ் அவருக்குத் தேவைப்படும் எந்தவொரு சர்வதேச பரிவர்த்தனைக்கும் ஒரு அறிக்கையை வழங்கத் தவறினால்.

(இ) மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட இடத்தில், ஆனால்

(i) வரி விதிக்கப்படும் வருமானம் குறைத்து மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது, அல்லது

(ii) அத்தகைய வருமானம் மிகக் குறைந்த விகிதத்தில் மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது, அல்லது

(iii) அத்தகைய வருமானம் இந்தச் சட்டத்தின் கீழ் அதிக்கப்படியான நிவாரணத்திற்கு உட்பட்டது, அல்லது.

(iv) இந்தச் சட்டத்தின் கீழ் அதிகப்படியான இழப்பு அல்லது தேய்மானம் கொடுப்பனவு அல்லது வேறு ஏதேனும் கொடுப்பனவு கணக்கிடப்பட்டது.

(இ அ) மதிப்பீட்டாளரால் வருமானத் தொகை வழங்கப்பட்டாவிட்டாலோ அல்லது வருமானத் தொகையை அவரால் அளிக்கப்பட்டாலோ மற்றும் 133 C ன் உட்பிரிவு (2) ன் கீழ், பரிந்துரைக்கப்பட்ட வருமான வரி அதிகாரியிடமிருந்து பெறப்பட்ட தகவல் அல்லது ஆவணத்தின் அடிப்படையில், அது மதிப்பீட்டாளரின் வருமானம் வரி விதிக்கப்படாத

அதிகபட்சத் தொகையை விட அதிகமாக இருப்பதை மதிப்பிடும் அதிகாரி கவனிக்கிறார், அல்லது ஒரு சந்தர்ப்பத்தில், மதிப்பீட்டாளர் வருமானத்தைக் குறைத்து மதிப்பிட்டள்ளார் அல்லது வருமானத்தில் அதிக இழப்பு, கழிததல், கொடுப்பனவு அல்லது நிவாரணம் கோரியுள்ளார்.

(ஈ) ஒரு நபர் இந்தியாவிற்கு வெளியே அமைந்துள்ள ஏதேனும் சொத்து (எந்தவொரு நிறுவனத்திலும் நிதி வட்டி உட்பட) இருப்பது கண்டறியப்பட்டது.

விளக்கம்.3 இந்தப் பிரிவின் கீழ் மதிப்பீடு அல்லது மறுமதிப்பீட்டின் நோக்கத்திற்காக, மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பிய எந்தவொரு சிக்கலைப் பொறுத்த மட்டில், மதிப்பீட்டு அதிகாரி வருமானத்தை மதிப்பிடலாம் அல்லது மறுமதிப்பீடு செய்யலாம், மேலும் அத்தகைய சிக்கல் கீழ் நடவடிக்கைகளின் போது அவரது கவனத்திற்கு வரும். பிரிவு 148 இன் துணைப் பிரிவு (2) இன் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்ட காரணங்களில் இத்தகைய பிரச்சினைக்கான காரணங்கள் சேர்க்கப்படவில்லை என்ற போதிலும், இந்தப் பிரிவு.

விளக்கம் 4 சந்தேகங்களை நீக்குவதற்கு, நிதிச் சட்டம், 2012 ஆல் திருத்தப்பட்ட இந்தப் பிரிவுன் விதிகள், ஏப்ரல் 1, 2012 அல்லது அதற்கு முன் தொடங்கும் எந்தவொரு மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கும் பொருந்தும் என்று இதன் மூலம் தெளிவுப்படுகிறது.

<u>வருமானம் மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பியதற்கான அறிவிப்பை வெளியிடுதல்</u>

148. (1) பிரிவு 147 இன் கீழ் மதிப்பீடு, அல்லது மறுகணக்கீடு செய்வதற்கு முன், மதிப்பீட்டு அதிகாரி, அறிவிப்பில்

குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி, அவரது வருமானம் அல்லது வருமானத்தை திரும்பப் பெறுவது போன்ற காலத்திற்குள் அவர் வழங்க வேண்டும் என்ற அறிவிப்பை மதிப்பீட்டாளருக்கு வழங்குவார். இந்தச் சட்டத்தின் கீழ், முந்தைய ஆண்டில், தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டோடு தொடர்புடைய பிற நபர்களின் வருமானம், பரிந்துரைக்கப்பட்ட படிவத்தில் மற்றும் பரிந்துரைக்கப்பட்ட முறையில் சரிபார்க்கப்பட்டது மற்றும் பரிந்துரைக்கப்படக்கூடிய பிற விவரங்கள்: மற்றும் இந்தச் சட்டத்தின் விதிகள், 139வது பிரிவுன் கீழ் வழங்கப்பட வேண்டிய வருமானமாக இருந்தால், அதற்கேற்ப பொருந்தும்.

(அ) இந்தப் பிரிவுன் கீழ் வழங்கப்பட்ட அறிவிப்புக்கு பதிலளிக்கும் வகையில் அக்டோபர் 1, 1991 இல் தொடங்கி செப்டம்பர் 30, 2005 அன்று முடிவடையும் காலக்கட்டத்தில் ஒரு வருமானம் அளிக்கப்பட்டிருந்தால், மற்றும்

(ஆ) பின்னர், நிதிச் சட்டத்தின் மூலம் கூறப்பட்ட துணைப்பிரிவைத் திருத்துவதற்கு முன்பு இருந்தபடி, பிரிவு 143 இன் துணைப் பிரிவு (2) இன் விதிமுறையில் குறிப்பிடப்பட்ட பன்னிரண்டு மாதங்கள் காலாவதியான பிறகு, பிரிவு 143 இன் துணைப்பிரிவு (2) இன் கீழ் ஒரு அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டது . 2002 (20 இன் 2002) ஆனால் பிரிவு 153 இன் துணைப்பிரிவு (2) ஆனால் பிரிவு 153 இன் துணைப்பிரிவு மறுகணிப்பிற்கான கால வரம்பு காலாவாதியாகும் முன், இந்த உட்பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு அறிவிப்பும் சரியான

அறிவிப்பாகக் கருதப்பட்டும்.

மேலும் ஒரு வழக்கில் வழங்கப்பட்டுள்ளது

(அ) இந்தப் பிரிவின் கீழ் வழங்கப்பட்ட அறிவிப்புக்கு பதிலளிக்கும் வகையில், அக்டோபர் 1, 1991 இல் தொடங்கி செப்டம்பர் 30, 2005 அன்று முடிவடையும் காலக்கட்டத்தில் ஒரு வருமானம் அளிக்கப்பட்டிருந்தால், மற்றும்

(ஆ) பின்னர், பிரிவு 143 இன் உட்பிரிவு (2) இன் உட்பரிவு (2) இன் ஷரத்து (ii) இன் கீழ் ஒரு அறிவிப்பு வழங்கப்பட்டது, பன்னிரண்டு மாங்கள் விதிமுறையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது, ஆனால் காலாவதியாகும் முன் பிரிவு 153 இன் உட்பிரிவு (2) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி மதிப்பீடு, மறுமதிப்பீடு அல்லது மறு கணக்கீடு செய்வதற்கான கால வரம்பில், இந்த உட்பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு அறிவிப்பும் சரியான அறிவிப்பாகக் கருதப்படும்.

விளக்கம்:- சந்தேங்களை நீக்குவதற்காக, 2005 ஆம் ஆண்டு அக்டோபர் 1 ஆம் தேதி அல்லது அதற்குப் பிறகு வழங்கப்பட்ட அறிவிப்பிற்குப் பதில் அளிக்கப்பட்ட எந்தவொரு ரிட்டரனுக்கும் முதல் நிபந்தனை அல்லது இரண்டாவது விதியில் உள்ள எதுவும் பொருந்தாது என்று இதன் மூலம் அறிவிக்கப்படுகிறது. இந்த பிரிவு (2) மதிப்பீட்டு அதிகாரி, இந்தப் பிரிவின் கீழ் எந்த அறிவிப்பையும் வெளியிடுவதற்கு முன், அவ்வாறு செய்வதற்கான காரணங்களை பதிவு செய்ய வேண்டும்.

அறிவிப்புக்கான கால வரம்பு.

149. (1) பிரிவு 148 இன் கீழ் எந்த அறிவிப்பும் சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கு வெளியிடப்படாது.

(அ) சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டு ஆண்டின் முடிவில் இருந்து நான்கு ஆண்டுகள் கடந்துவிட்டால், அந்த வழக்-கு உட்பிரிவு (பி) அல்லது ஷரத்து (சி) கீர் வராத வரையில்;

(ஆ) நான்கு ஆண்டுகள், ஆனால் ஆறு ஆண்டுகளுக்கு மேல் இல்லை என்றால், அந்த ஆண்டுக்கான மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பிய வரிக்கு விதிக்கப்படும் வருமானம் ஒரு லட்சம் ரூபாய் அல்லது அதற்கும் அதிகமாக இருக்கலாம்.

(இ) நான்கு ஆண்டுகள், ஆனால் பதினாறு ஆண்டுகளுக்கு மேல் இல்லை என்றால், இந்தியாவிற்கு வெளியே அமைந்துள்ள எந்தவொரு சொத்தின் (எந்தவொரு நிறுவனத்திற்கும் நிதி வட்டி உட்பட) தொடர்புடைய வருமானம், வரி விதிக்கப்படும் வரை, தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டின் முடிவில் இருந்து கடந்துவிட்டால், மதிப்பீடு.

விளக்கம்:- இந்த துணைப் பிரிவின் நோக்கங்களுக்காக மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பிய வரிக்கு விதிக்கப்படும் வருமானத்தைத் தீர்மானிப்பதில், பிரிவு 147 இன் விளக்கம் 2 இன் விதிகள் அந்தப் பிரிவின் நோக்கங்களுக்காக அவை பொருந்தும்.

(2). நோட்டீஸ் வழங்குவது தொடர்பான துணைப்பிரிவு (1) இன் விதிகள் பிரிவு 151 இன் விதிகளுக்கு உட்பட்டது.

(3). பிரிவு 148 இன் கீழ் நோட்டீஸ் வழங்கப்பட்ட வேண்டிய நபர், குடியுரிமை பெறாதவரின் முகவராகக் கருதப்படுபவர், பிரிவு 163 மற்றும் நோட்டீஸின் அடிப்படையில் செய்யப்படும் மதிப்பீடு, மறுமதிப்பீடு முகவராக அவர் மீது செய்யப்பட வேண்டும். தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டு.

விளக்கம்:- சந்தேங்களை நீக்குவதற்காக, நிதிச் சட்டம், 2012 இல் திருத்தப்பட்ட துணைப் பிரிவுகள் (1) மற்றும் (3) விதிகள், மதிப்பீட்டு ஆண்டின் தொடக்கத்திற்கும், அல்லது 1.04.2012 க்கும் முன்புள்ள எந்த மதிப்பீட்டிற்கு பொருந்தும் என்பதை இதன் மூலம் தெளிவுப்படுத்துகிறோம்.

<u>அறிவிப்பு வெளியிட அனுமதி</u>

151. (1) முதன்மைத் தலைமை ஆணையர் அல்லது முதன்மை ஆணையர் அல்லது முதன்மை ஆணையர் அல்லது ஆணையர் இல்லாவிட்டால், சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீடு ஆண்டு முடிவடைந்த நான்கு ஆண்டுகள் காலவாதியான பிறகு, ஒரு மதிப்பீட்டு அதிகாரியால் பிரிவு 148 இன்கீழ் எந்த அறிவிப்பும் வெளியிடப்படாது. மதிப்பீட்டு அதிகாரி பதிவு செய்த காரணங்களால், அத்தகைய அறிவிப்பை வெளியிடுவதற்கு இது பொருத்தமான வழக்கு என்று திருப்தி அடைந்தேன்.

(2) உட்பிரிவு (1) இன் கீழ் வரும் ஒரு வழக்கைத் தவிர வேறு வழக்கில், பதிவு செய்யப்பட்ட காரணங்களில், இணை ஆணையர்

திருப்திஅடையும் வரை, இணை ஆணையரின் அந்தஸ்துக்குக் கீழே உள்ள மதிப்பீட்டு அதிகாரியால், பிரிவு 148 இன் கீழ் எந்த அறிவிப்பும் வெளியிடப்படாது. அத்தகைய மதிப்பீட்டு அதிகாரியால், அத்தகைய அறிவிப்பை வெளியிடுவதற்கு இது பொருத்தமான வழக்கு.

(3) துணைப்பிரிவு (1) மற்றும் உட்பிரிவு (2) ஆகியவற்றின் நோக்கங்களுக்காக, முதன்மை தலைமை ஆணையர் அல்லது தலைமை ஆணையர் அல்லது முதன்மை ஆணையர் அல்லது ஆணையர் அல்லது இணை ஆணையர், வழக்குப் பதிவு செய்யப்பட்ட காரணங்களில் திருப்தி அடைந்து, பிரிவு 148-ன் கீழ் நோட்டீஸ் வழங்குவதற்கான வழக்கின் தகுதியைப் பற்ற மதிப்பிடும் அதிகாரி, அத்தகைய அறிவிப்பைதானாக வெளியிடத் தேவையில்லை."

(3.1) தளர்வு சட்டம், 2020 பிரிவு 3-ல் வழங்கப்பட்டுள்ள சக்தியின் அடிப்படையில், மத்திய அரசாங்கம் வருமான வரி சட்டம், 1961 பிரிவு 148-ன் கீழ் வழங்கப்படும் மறுமதிப்பீடு அறிவிப்பிற்கு பிரிவு 149-ல் குறிப்பிட்டுள்ள காலவரையறையை தீட்டித்து கீழ்க்கண்ட அறிவிப்பை வகுத்துள்ளது.

அறிவிப்பு தேதி	**பிரிவு 148-ன் கீழ் அறிவிப்பு வழங்க உள்ள உண்மையான கால அளவு**	**நீட்டிக்கப்பட்ட கால அளவு.**
31.03.2020	20.03.2020 முதல் 29.06.2020	30.06.2020
24.06.2020	20.03.2020 முதல் 31.12.2020	31.03.2021
31.03.2021	31.03.2021	30.04.2021
27.04.2021	30.04.2021	30.06.2021

தளர்வு சட்டம், 2020 பிரிவு 3-ன் கீழ் வழங்கப்பட்ட 31.03.2021 மற்றும் 27.04.2021- ஆம் தேதியிட்டட அறிவிப்புகளுக்கான விளக்கம் மற்றும் நிபந்தனைகள் நிதி சட்டம், 2021 திருத்தப்படுவதற்கு முன்பு இருந்த விதிகளுக்கும், அதனுடன் தொடங்கப்பட்ட மறுமதிப்பீடு நடவடிக்கைகளுக்கும் பொருந்தும்.

(3.2) 28.03.2021 ஆம் தேதியில் இயற்றப்பட்ட நிதி சட்டம், 2021-ன் படி செயல்படுத்தப்படும் மறுமதிப்பீட்டு நடைமுறைகளை உள்ளடக்கிய, வருமான வரி சட்டம், 1961 பிரிவு 147 முதல் 151 வரை உள்ள பிரிவுகளில் சீர்திருத்த மாற்றங்களை பாராளுமன்றம் அறிமுகம் செய்தது. கடந்த 01.04.2021 முதல் அமுலுக்கு வரப்பட்ட நிதி சட்டம், 2021-ன் படி மாற்றம் செய்யப்பட்ட பிரிவு 147 முதல் 149 பின்வருமாறு.

<u>வருமான மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பித்தல்.</u>

147. வரி விதிக்கப்படும் வருமானம், மதிப்பீட்டாளரின் விஷயத்தில், எந்தவொரு மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான மதிப்பீட்டிலிருந்து தப்பியிருந்தால், மதிப்பீட்டு அதிகாரி, பிரிவு 148 முதல் 153 வரையிலான விதிகளுக்கு உட்பட்டு, அத்தகைய வருமானத்தை மதிப்பிடலாம் அல்லது மறுமதிப்பீடு செய்யலாம் அல்லது இழப்பை அல்லது தேய்மானம் கொடுப்பனவு அல்லது அத்தகைய மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான வேறு ஏதேனும் கொடுப்பனவு அல்லது கழித்தல் (இனிமேல் இந்தப் பிரிவில்

மற்றும் தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டு என குறிப்பிடப்படும் பிரிவுகள் 148 முதல் 153 வரை).

விளக்கம்:- இந்தப் பிரிவின் கீழ் மதிப்பீடு அல்லது மறுமதிப்பீடு அல்லது மறுகணிப்பிற்கான நோக்கங்களுக்காக, மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பிய எந்தவொரு சிக்கலைப் பொறுத்தவரையிலும், மதிப்பீட்டு அதிகாரி வருமானத்தை மதிப்பிடலாம் அல்லது மறுமதிப்பீடு செய்யலாம், மேலும் அத்தகைய சிக்கல் அவரது கவனத்திற்கு பின்னர் நடவடிக்கைகளின் போது வரும். இந்த பிரிவின் கீழ், பிரிவு 148A இன் விதிகள் கடைபிடிக்கப்படவில்லை என்ற உண்மையைப் பொருட்படுத்தாமல்.

வருமான மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பியதற்கான அறிவிப்பை வெளியிடுதல்.

148. பிரிவு 147 இன் கீழ் மதிப்பீடு, மறுமதிப்பீடு அல்லது மறுகணக்கீடு செய்வதற்கு முன், மற்றும் பிரிவு 148A இன் விதிகளுக்கு உட்பட்டு, மதிப்பீட்டாளர் ஒரு அறிவிப்பை, தேவைப்பட்டால், பிரிவின் (d) கீழ் நிறைவேற்றப்பட்ட உத்தரவின் நகலுடன் மதிப்பீட்டாளர் மீது வழங்குவார்.) பிரிவு 148A இன், அவர் 15-க்குள் சமர்ப்பிக்க வேண்டும் அத்தகைய அறிவிப்பு வெளியிடப்பட்ட மாத இறுதியில் இருந்து மூன்று மாத காலத்திற்குள், அல்லது விண்ணப்பத்தின் அடிப்படையில் மதிப்பீட்டு அதிகாரி அனுமதிக்கக்கூடிய கூடுதல் கால அவகாசம் இது சம்பந்தமாக மதிப்பீட்டாளரால், அவரது வருமானம் அல்லது வேறு எந்த நபரின் வருமானம், அவர் இந்தச் சட்டத்தின் கீழ் மதிப்பீடு செய்யக்கூடிய முந்தைய ஆண்டில் தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டுடன்,

பரிந்துரைக்கப்பட்ட படிவத்தில் மற்றும் பரிந்துரைக்கப்பட்ட முறையில் சரிபார்க்கப்பட்டது மற்றும் பரிந்துரைக்கப்படக்கூடிய பிற விவரங்களை முன்வைத்தல்; மற்றும் இந்தச் சட்டத்தின் விதிகள், 139வது பிரிவின் கீழ் அளிக்கப்பட வேண்டிய வருமானமாக இருந்தால், அதற்கேற்ப பொருந்தும்:

இந்த பிரிவின் கீழ் எந்த அறிவிப்பும் வெளியிடப்பட மாட்டாது, இது மதிப்பீட்டு அதிகாரியிடம், சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான மதிப்பீட்டாளரின் விஷயத்தில் வரிக்கு விதிக்கப்படும் வருமானம் மதிப்பீட்டிலிருந்து தப்பியது மற்றும் மதிப்பீட்டு அதிகாரியின் முன் அனுமதியைப் பெற்றிருந்தால் தவிர. அத்தகைய அறிவிப்பை வெளியிட குறிப்பிட்ட அதிகாரம்:

விளக்கம் 1:- இந்த பிரிவு மற்றும் பிரிவு 148A இன் நோக்கங்களுக்காக, வரி விதிக்கப்படும் வருமானம் மதிப்பீட்டிலிருந்து தப்பியதாக மதிப்பிடும் அலுவலரின் தகவல்.

(i) வாரியத்தால் அவ்வப்போது வகுக்கப்பட்ட இடர் மேலாண்மை மூலோபாயத்தின்படி தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான மதிப்பீட்டாளரின் விஷயத்தில் கொடியிடப்பட்ட எந்த தகவலும்.

(ii) இந்தச் சட்டத்தின் விதிகளின்படி தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான மதிப்பீட்டாளரின் விஷயத்தில் மதிப்பீடு செய்யப்படவில்லை என்பதற்கு இந்தியக் கட்டுப்பாட்டாளர் மற்றும் ஆடிட்டர் ஜெனரல் எழுப்பிய இறுதி ஆட்சேபனை.

<u>விளக்கம் 2:-</u> இந்தப் பிரிவின் நோக்கங்களுக்காக, எங்கே,-

(i) பிரிவு 132 அல்லது கணக்குப் புத்தகங்கள், பிற ஆவணங்கள் அல்லது ஏதேனும் சொத்துக்கள் பிரிவு 132A இன் கீழ், ஏப்ரல் 1, 2021 அன்று அல்லது அதற்குப் பிறகு, மதிப்பீட்டாளர் விஷயத்தில் தேடுதல் தொடங்கப்பட்டது அல்லது

(ii) பிரிவு 133A இன் கீழ், அந்த பிரிவின் துணைப்பிரிவு (2A) அல்லது துணைப்பிரிவு (5) தவிர, 2021 ஏப்ரல் 1 ஆம் தேதி அல்லது அதற்குப் பிறகு, மதிப்பீட்டாளரின் விஷயத்தில், அல்லது

(iii) முதன்மை ஆணையர் அல்லது ஆணையாளரின் முன் ஒப்புதலுடன் மதிப்பீட்டு அதிகாரி திருப்தி அடைந்துள்ளார் அல்லது ஏப்ரல் 1, 2021க்குப் பிறகு மதிப்பீட்டாளருக்கு உரியது; அல்லது

(iv) ஏப்ரல் 1 ஆம் தேதி அல்லது அதற்குப் பிறகு வேறு எவரேனும் ஒரு நபரின் விஷயத்தில் பிரிவு 132 அல்லது பிரிவு 132A இன் கீழ் கைப்பற்றப்பட்ட அல்லது கோரப்பட்ட கணக்கு அல்லது ஆவணங்களின் ஏதேனும் புத்தகங்கள் முதன்மை ஆணையர் அல்லது ஆணையரின் முன் ஒப்புதலுடன் மதிப்பீட்டு அலுவலர் திருப்தி அடைகிறார். 2021, மதிப்பீட்டாளருடன் தொடர்புடையது அல்லது தொடர்புடையது அல்லது அதில் உள்ள எந்தத் தகவலும்,

தேடுதல் தொடங்கப்பட்ட முந்தைய ஆண்டு அல்லது கணக்குப் புத்தகங்கள், பிற ஆவணங்கள் அல்லது ஏதேனும் ஒன்றுடன் தொடர்புடைய மூன்றாண்டுக்கான மதிப்பீட்டாளரின் விஷயத்தில் வரி விதிக்கப்பட வேண்டிய வருமானம் மதிப்பீட்டிலிருந்து தப்பியது என்று தெரிவிக்கும் தகவலை மதிப்பிடும் அலுவலர் கருதப்படுவார்.

மதிப்பீட்டாளரின் விஷயத்தில் சொத்துக்கள் கோரப்படுகின்றன அல்லது கணக்கெடுப்பு நடத்தப்படுகிறது அல்லது பணம், பொன், நகை அல்லது பிற மதிப்புமிக்க பொருள் அல்லது பொருள் அல்லது கணக்கு புத்தகங்கள் அல்லது ஆவணங்கள் பறிமுதல் செய்யப்படுகின்றன அல்லது வேறு எந்த நபரின் விஷயத்தில் கோரப்படுகின்றன.

விளக்கம் 3:- இந்தப் பிரிவின் நோக்கங்களுக்காக, குறிப்பிடப்பட்ட அதிகாரம் என்பது பிரிவு 151 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறிப்பிட்ட அதிகாரத்தைக் குறிக்கிறது.

<u>பிரிவு 148- ன் கீழ் நோட்டீஸ் வழங்குவதற்கு முன் விசாரணை நடத்துதல், வாய்ப்பு வழங்குதல்</u>

148 A மதிப்பீட்டு அதிகாரி பிரிவு 148-ன் கீழ் அறிவிப்பு வழங்குவதற்கு முன் கட்டாயம்:-

(அ) வரி விதிக்கப்படும் வருமானம் மதிப்பீட்டிலிருந்து தப்பியதாகக் கூறும் தகவல் தொடர்பாக, குறிப்பிட்ட அதிகாரத்தின் முன் அனுமதியுடன், தேவைப்பட்டால், ஏதேனும் விசாரணை நடத்துதல்;

(ஆ) மதிப்பீட்டாளருக்கு, குறிப்பிட்ட அதிகாரத்தின் முன் அனுமதியுடன், நோட்டீஸில் குறிப்பிட்டுள்ளபடி, ஏழு நாட்களுக்குக் குறையாமல், காரணத்தைக் காட்டுவதற்கான அறிவிப்பை அவருக்கு வழங்குவதன் மூலம், அவருக்குக் கேட்கும் வாய்ப்பை வழங்குதல். அத்தகைய அறிவிப்பு வெளியிடப்பட்ட தேதியிலிருந்து முப்பது நாட்களுக்கு மிகாமல், அல்லது இந்த சார்பாக விண்ணப்பத்தின் அடிப்படையில் அவர் நீட்டிக்கக்கூடிய கால அவகாசம், பிரிவு 148 இன் கீழ் ஒரு அறிவிப்பை ஏன்

வெளியிடக்கூடாது தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான அவரது வழக்கில் வரி விதிக்கப்படும் வருமானம் மதிப்பீட்டில் இருந்து தப்பியது மற்றும் ஏதேனும் இருந்தால், உட்பிரிவு (a) இன் படி நடத்தப்பட்ட விசாரணை முடிவுகள்

(இ) உட்பிரிவு (b) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிகழ்ச்சி-காரண அறிவிப்புக்கு பதில் அளிக்கப்பட்ட மதிப்பீட்டாளரின் பதில் ஏதேனும் இருந்தால், பரிசீலிக்கவும்;

(ஈ) மதிப்பீட்டாளரின் பதில் உட்பட பதிவேட்டில் உள்ள பொருளின் அடிப்படையில், 148 வது பிரிவின் கீழ் ஒரு அறிவிப்பை வெளியிடுவது பொருத்தமானதா இல்லையா என்பதை, குறிப்பிட்ட அதிகாரத்தின் முன் அனுமதியுடன், ஒரு உத்தரவை நிறைவேற்றுவதன் மூலம் முடிவு செய்யுங்கள். உட்பிரிவு (c) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பதிலை அவரால் பெறப்பட்ட மாதத்தின் இறுதியில் இருந்து, அல்லது அத்தகைய பதில் எதுவும் வழங்கப்படாத நிலையில், ஒரு மாத இறுதியில் அல்லது நீட்டிக்கப்பட்ட கால அவகாசத்தில் பிரிவு (b) இன் படி பதில் காலாவதியாகிறது:

இந்த பிரிவின் விதிகள் ஒரு வழக்கில் பொருந்தாது:-

(அ) பிரிவு 132 இன் கீழ் ஒரு தேடல் தொடங்கப்பட்டது அல்லது கணக்குப் புத்தகங்கள், பிற ஆவணங்கள் அல்லது ஏதேனும் சொத்துக்கள் பிரிவின் 132A இன் கீழ், மதிப்பீட்டாளரின் விஷயத்தில் ஏப்ரல் 1, 2021 அல்லது அதற்குப் பிறகு கோரப்படும்; அல்லது

(ஆ) பிரிவு 132 இன் கீழ் தேடுதலில் கைப்பற்றப்பட்ட அல்லது பிரிவு 132A இன் கீழ் கோரப்பட்ட ஏதேனும் பணம், பொன், நகை அல்லது பிற மதிப்புமிக்க பொருள் அல்லது பொருள் முதன்மை ஆணையர் அல்லது ஆணையரின் முன் அனுமதியுடன் மதிப்பீட்டு அலுவலர் திருப்தி அடைகிறார். ஏப்ரல் 1, 2021 அன்று அல்லது அதற்குப் பிறகு வேறு எந்த நபரும் மதிப்பீட்டாளருக்கு சொந்தமானவர்; அல்லது

(இ) பிரிவு 132 இன் கீழ் தேடுதலில் கைப்பற்றப்பட்ட அல்லது பிரிவு 132A இன் கீழ் கோரப்பட்ட கணக்கு அல்லது ஆவணங்கள் ஏதேனும், முதன்மை ஆணையர் அல்லது ஆணையரின் முன் ஒப்புதலுடன் மதிப்பீட்டு அலுவலர் திருப்தி அடைகிறார். ஏப்ரல் 1, 2021, மதிப்பீட்டாளருடன் தொடர்புடையது அல்லது தொடர்புடையது அல்லது அதில் உள்ள ஏதேனும் தகவல்கள்; அல்லது

விளக்கம்.-இந்தப் பிரிவின் நோக்கங்களுக்காக, குறிப்பிட்ட அதிகாரம் என்பது பிரிவு 151ல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறிப்பிட்ட அதிகாரத்தைக் குறிக்கிறது.]

<u>அறிவிப்புக்கான கால வரம்பு.</u>

149. (1) பிரிவு 148 இன் கீழ் எந்த அறிவிப்பும் சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கு வெளியிடப்படாது,-

(அ) சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டு ஆண்டின் முடிவில் இருந்து மூன்று ஆண்டுகள் கடந்துவிட்டால், அந்த வழக்கு உட்பிரிவு (b) கீழ் வராத வரை;

(ஆ) மூன்று ஆண்டுகள், ஆனால் பத்து ஆண்டுகளுக்கு மேல் இல்லை என்றால், மதிப்பீட்டு அதிகாரி தனது வசம் கணக்கு புத்தகங்களில் அல்லது வரி விதிக்கப்படும் வருமானம் என்பதை வெளிப்படுத்தும் ஆவணங்கள் அல்லது சான்றுகள் இருந்தால் தவிர சொத்து வடிவில், தப்பிக்கும் மதிப்பீட்டின் அளவு அல்லது அந்த ஆண்டிற்கான தொகை ஐம்பது லட்சம் ரூபாய் அல்லது அதற்கும் அதிகமாக இருக்கலாம்.

ஆனால், 2021 ஆம் ஆண்டு ஏப்ரல் 1 ஆம் தேதி அல்லது அதற்கு முன் தொடங்கும் தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான ஒரு வழக்கில், அந்த நேரத்தில் அந்த அறிவிப்பை வெளியிட முடியாது என்றால், பிரிவு 148 இன் கீழ் எந்த அறிவிப்பும் வெளியிடப்படாது. இந்த பிரிவின் துணைப்பிரிவு (1) இன் பிரிவு (b) இன் விதிகளின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்ட வரம்பு, அவை நிதிச் சட்டம், 2021 தொடங்குவதற்கு உடனடியாக இருந்ததால் பிரிவு 132 அல்லது கணக்குப் புத்தகங்களின் கீழ் தொடங்கப்பட்ட தேடுதல் தொடர்பாக, பிரிவு 153A அல்லது பிரிவு 153A உடன் படிக்கப்பட்ட பிரிவு 153C இன் கீழ் அறிவிப்பு வெளியிடப்பட வேண்டிய ஒரு வழக்கில், இந்த துணைப் பிரிவின் விதிகள் பொருந்தாது. பிற ஆவணங்கள் அல்லது 132A பிரிவின் கீழ் கோரப்பட்ட ஏதேனும் சொத்துக்கள், மார்ச் 31, 2021 அன்று அல்லது அதற்கு முன், இந்த பிரிவின் படி வரம்பு காலத்தை கணக்கிடும் நோக்கங்களுக்காக, பிரிவு 148A இன் ஷரத்து (b) இன் கீழ் வழங்கப்பட்ட show-cause நோட்டீஸின் படி மதிப்பீட்டாளருக்கு அனுமதிக்கப்பட்ட நேரம் அல்லது

நீட்டிக்கப்பட்ட நேரம் அல்லது கீழ் தொடரும் காலம் பிரிவு 148A எந்த நீதிமன்றத்தின் உத்தரவு அல்லது தடையுத்தரவு மூலம் தடை செய்யப்பட்டுள்ளது, அவை விலக்கப்படும்:

மேலும், உடனடியாக முந்தைய விதிமுறையில் குறிப்பிடப்பட்ட காலத்தை விலக்கிய உடனேயே, பிரிவு 148A இன் பிரிவு (d) இன் கீழ் ஒரு உத்தரவை நிறைவேற்ற மதிப்பீட்டு அதிகாரிக்கு இருக்கும் வரம்பு ஏழு நாட்களுக்கு குறைவாக இருந்தால், அத்தகைய மீதமுள்ள காலம் ஏழு நாட்களுக்கு நீட்டிக்கப்படும் மற்றும் இந்த துணைப்பிரிவின் கீழ் வரம்பு காலம் அதற்கேற்ப நீட்டிக்கப்பட்டதாக கருதப்படும்.

விளக்கம்.- இந்த துணைப் பிரிவின் பிரிவு (b) இன் நோக்கங்களுக்காக, "சொத்து" என்பது அசையாச் சொத்து, நிலம் அல்லது கட்டிடம் அல்லது இரண்டும், பங்குகள் மற்றும் பத்திரங்கள், கடன்கள் மற்றும் முன்பணங்கள், வங்கிக் கணக்கில் வைப்பு ஆகியவை அடங்கும்.

(2) நோட்டீஸ் வழங்குவது தொடர்பான துணைப்பிரிவு (1) இன் விதிகள் பிரிவு 151 இன் விதிகளுக்கு உட்பட்டது.

<u>அறிவிப்பு வழங்குவதற்கான அனுமதி.</u>

151. பிரிவு 148 மற்றும் பிரிவு 148A ஆகியவற்றின் நோக்கங்களுக்காக குறிப்பிடப்பட்ட அதிகாரம்

(i) முதன்மை ஆணையர் அல்லது முதன்மை இயக்குநர் அல்லது ஆணையர் அல்லது இயக்குநர், தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டின் முடிவில் இருந்து மூன்று ஆண்டுகள் அல்லது மூன்று ஆண்டுகளுக்கு குறைவாக இருந்தால்.

(ii) முதன்மைத் தலைமை ஆணையர் அல்லது முதன்மை தலைமை இயக்குநர் அல்லது தலைமை ஆணையர் அல்லது தலைமை இயக்குநர், தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு ஆண்டின் முடிவில் இருந்து மூன்று ஆண்டுகளுக்கு மேல் கடந்திருந்தால்.

3.3 வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 151A உட்பிரிவு (1)-ன் தொடக்க பகுதியில் "பிரிவு 148-ன் கீழ் அறிவிப்பு வழங்குதல் "என்ற வார்த்தைகள் மற்றும் புள்ளிவிவரங்களுக்கு அடுத்து " பிரிவு 148A - ன் கீழ் விசாரணை நடத்துதல் அல்லது விளக்க குறிப்பாணை வழங்குதல் அல்லது உத்தரவு வழங்குதல் " என்ற வார்த்தைகள், புள்ளிவிவரங்கள் மற்றும் எழுத்துக்கள் செருகப்பட்டுள்ளது.

4. நிதி சட்டம் 2021-ன் படி வருமான வரி சட்டம், 1961 பிரிவுகள் 147 முதல் 151 மாற்றம் செய்யப்பட்டு 01.04.2021 - ல் அமுலுக்கு வந்து இருப்பினும், கற்றறிந்த கூடுதல் அரசு வழக்கறிஞரை பொருத்தவரை, 31.03.2021 மற்றும் 27.04.2021 ஆம் தேதியிட்ட அறிவிப்புகளின் விளக்கத்தை நம்பி, முந்தைய மாற்றப்படாத பிரிவு 148 முதல் 151-ன் கீழ் தோராயமாக 90,000 மறுமதிப்பீட்டு அறிவிப்புகளை மதிப்பிட்டாளர்களுக்கு வருவாய்துறை அனுப்பியுள்ளது. அந்த மறுமதிப்பீட்டு அறிவிப்புகள் தான் பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்கள் முன்பு உள்ள நீதி பேராண்மை மனுக்களின் பொருளாகும். அனைத்து உயர்நீதிமன்றங்களும், நிதி சட்டம், 2021-ன் படி வருமான வரி சட்டம், 1961 பிரிவு 147 முதல் 151 மாற்றப்பட்டு 01.04.2021 முதல் அமுலுக்கு வந்த நிலையில், முந்தைய மாற்றப்படாத பிரிவுகள் 148 முதல்

151-ன் கீழ் அனுப்பிய அனைத்து மறுமதிப்பீட்டு அறிவிப்புகளும் சட்டத்திற்கு எதிரான என்று குறிப்பிட்டுள்ளது. அதன் விளைவாக வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 148-ன் கீழ் வழங்கப்பட்ட அனைத்து மறுமதிப்பீட்டு அறிவிப்புகளையும், அதை சார்ந்த உயர்நீதிமன்றங்கள் நீக்கறவு செய்தது. அலகாபாத் உயர்நீதிமன்ற வழங்கிய பொது தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகள் தான் இந்த மேல்முறையீட்டின் பொருளாகும். இருப்பினும், டெல்லி உயர்நீதிமன்றம் கடந்த 15.12.2021 ம் தேதியிட்ட அதன் பொது தீர்ப்புரை மற்றும் உத்தரவில் மறுமதிப்பீட்டு அறிவிப்பை செல்லாததாக்கி அறிவித்த போது, வருவாய் துறை இது தொடர்பாக கூடுதல் நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு சட்டம் அனுமதித்தால் அதன் படி செயல்பட அவர்களுக்கு சுதந்திரம் உள்ளது என்று குறிப்பிட்டுள்ளது.

5. வருவாய் துறை சார்ப்பில் முன்னிலையான கற்றறிந்த கூடுதல் அரசு வழக்கறிஞர் ஸ்ரீ.என்.வெங்கட்டராமன் மற்றும் மதிப்பீட்டாளர்கள் சார்பில் முன்னிலையான கற்றறிந்த மூத்த வழக்கறிஞர் ஸ்ரீ.எஸ்.கணேசன் மற்றும் பிற மூத்த வழக்கறிஞர்களின் வாதங்கள் கேட்கப்பட்டது.

6. நிதி சட்டம், 2021-ன் படி மாற்றம் செய்யப்பட்டட, வருமான வரி சட்டம் பிரிவுகள் 147 முதல் 151ன் மூலம், மறுமதிப்பீட்டு நடவடிக்கைகளில் தீவிரமான மற்றும் சீர்திருத்த மாற்றங்களை உள்ளாக்கியுள்ளது என்பதை மறுக்க இயலாது. திருத்தப்பட்ட வருமான வரி சட்டம், பிரிவுகள் 147 முதல் 149 மற்றும் 151-ன் தான் மறுமதிப்பீட்டு தொடக்க நடவடிக்கைகளுக்கான செயல்முறைகளை கொண்டுள்ளது. இருப்பினும் பல காரணங்களுக்காக, அவை பல்வேறு

வழக்குகளுக்கு கீழ்க்கண்ட காரணத்தின் அடிப்படையில் வழிவகுத்துள்ளது, அவை **(1)** நம்புவதற்கான செல்லதகுந்த காரணம் இல்லாமை. **(2)** குறிப்பிட்ட வருமான மதிப்பீட்டிலிருந்து தப்பியது என்ற நம்பிக்கையை உருவாக்கும் எந்த உறுதியான நம்பகதன்மையான பொருளோ / தகவலோ மதிப்பீட்டு அலுவலரிடம் இல்லாமை. **(3)** அறிவிப்பு வழங்குவதற்கு முன்பு மதிப்பீட்டு அலுவலர் எந்த முன் விசாரணையும் செய்யாதது, மற்றும் மீண்டும் திறத்தல் என்பது மதிப்பீட்டு அலுவலரின் கருத்திற்கு ஏற்ப மாறுபடுகிறது. **(4)** கடையசியாக ஜீ.கே.என்.திருவேன்ஸ்ட்ஸ் (இந்தியா) லிமிடெட் /எதிர்/ வருமான வரி துறை அதிகாரிகள் மற்றும் சிலர் (2003) 1 SCC 72, என்ற வழக்கில் கூறியுள்ள கட்டாய செயல்முறைகளை பின்பற்றாதது.

6.1 மேலும், முன் நிதி சட்டம், 2021 - ஆனது மீண்டும் திறக்க அதிகப்பட்சமாக 6 மாத அனுமதிக்கிறது மற்றும் சில நேரங்களில் ஆறு மாத காலத்திற்கு அப்பால் கணிசமான காலத்திற்கு செல்லும் நிலையில் நிச்சயமற்ற நிலைக்கு வழிவகுத்தது, அதனால் வரி நிர்வாகத்திற்காகவும், எளிமையான இணக்கங்களுக்காகவும், மற்றும் வழக்குகளை குறைக்கவும் வருமான வரி சட்டத்தை திருத்தம் செய்ய நாடாளுமன்றம் நினைத்தது, அதனால் மேற்குறிப்பிட்ட நோக்கத்தை அடைவதற்காக நிதி சட்டம், 2021 - ன் மூலம் வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 147 முதல் 159 மற்றும் 151 மாற்றப்பட்டது.

6.2 நிதி சட்டம், 2021ன் படி மாற்றம் செய்யப்பட்ட வருமான வரி சட்டம், 148-ன் கீழ் அறிவிப்பு அனுப்பும் போது, அது வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 148-A-ல் உள்ள

செயல்முறைகளை பின்பற்றாமல் அனுப்ப இயலாது. அந்த பிரிவு 148-ன் கீழ் அனுப்பப்படும் அறிவிப்புடன் வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 148 A - ன் கீழ் பிறப்பிக்கப்பட்ட உத்தரவினையும் சேர்த்து மதிப்பீட்டு அலுவலர் அனுப்ப வேண்டும். வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 148-A என்ற புதிய வகையம் நிபந்தனை முன்மாதிரி தன்மையை கொண்டதாக உள்ளது. வருமான வரி சட்டத்தில் அறிமுகம் செய்யப்பட்ட பிரிவு 148-A ஆனது வரி நிர்வாகம், எளிமையான இணக்கம் மற்றும் வழக்குகளை குறைக்கும் என்ற நோக்கங்களை அடையும் ஒரு சிறந்த மாற்றமாக தான் அமைந்துள்ளது.

6.3 ஆனால், 2021- ஆம் ஆண்டிற்கு முன் உள்ள நிதி சட்டத்தின் படி மீண்டும் திறக்கப்படும் போது, மீண்டும் திறப்பதற்கான காரணம் கூறும் நடைமுறை மற்றும் மதிப்பீட்டாளருக்கு வாய்ப்பு வழங்குதல் மற்றும் மேற்குறிப்பிட்ட ஜீ.கே.என்.திருவேன்ஸ்ட்ஸ் (இந்தியா) லிமிடெட் என்ற வழக்கில் இந்நீதிமன்றம் பிறப்பித்த உத்தரவு மற்றும் நோக்கங்களை பின்பற்ற அறிவுறுத்தப்பட்டது.

6.4 எனினும், பிரிவு 148A-ன் மூலம் தற்போது செயல்முறைகள் எளிமையாக மற்றும் நெறிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. அதன் படி பிரிவு 148-ன் கீழ் அறிவிப்பு வழங்குவதற்கு முன் மதிப்பீட்டு அலுவலர் கட்டாயமாக கீழ்கண்ட நடைமுறையை பின்பற்ற வேண்டும், **(i)** தேவைப்படும் நிலையில், குறிப்பிட்ட அதிகாரியிடமிருந்து அனுமதி பெற்று, வரி வசூலிக்கப்பட்ட வேண்டிய வருமானம் மதிப்பீட்டிலிருந்து தப்பியது என்று பரிந்துரைக்கப்பட்ட தகவலை குறித்து விசாரணை நடத்தப்பட வேண்டும். **(ii)** குறிப்பிட்ட அதிகாரியிடமிருந்து அனுமதி பெருவதற்கு முன்,

மதிப்பீட்டாளருக்கு அவரது தரப்பை சொல்வதற்கு வாய்ப்பு வழங்க வேண்டும். **(iii)** விளக்கு குறிப்பாணைக்கு, மதிப்பீட்டாளர் தரப்பில் ஏதேனும் பதில் கொடுக்கப்பட்டிருந்தால் அதை கருத்தில் கொள்ள வேண்டும், மற்றும் **(iv)** மதிப்பீட்டாளர் கொடுக்கும் பதில் உள்பட கோப்பில் இருக்கும் தரவுகளின் அடிப்படையில், இந்த வழக்கு வருமான வரி சட்டம் பிரிவு 148A-ன் கீழ் அறிவிப்பு வழங்க ஏற்றதா என்று தீர்மானிக்கப்பட வேண்டும், மற்றும் **(v)** மதிப்பீட்டு அதிகாரி அதில் குறித்த காலத்திற்குள் உத்தரவு பிறப்பிக்க வேண்டும்.

6.5 வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 148-ன்கீழ் அறிவிப்பு வழங்குவதற்கு முன்பு அனைத்து பாதுகாப்புகளும் வழங்கப்பட்டுள்ளது. பிரிவு 148 A (a)-ன் கீழ் விசாரணை மேற்கொள்வது உட்பட அனைத்து நிலைகளிலும் குறிப்பிட்ட அதிகாரியின் அனுமதி பெறவேண்டுடியது அவசியம். மேலும் குறிப்பிட்ட எந்த வழக்கில் மதிப்பீட்டு அதிகாரி, அந்த வழக்கில் பிரிவு 148A(b)-ன் கீழ் அறிவிப்பு வழங்குவதற்கு முன், மதிப்பீட்டாளருக்கு வாய்ப்பு அளிப்பது மற்றும் அது தொடர்பாக விசாரணை மேற்கொள்வது அவசியம் என கருதும் நிலையில், மதிப்பீட்டு அதிகாரி அவ்வாறான விசாரணை மேற்கொள்ளலாம். இருப்பினும் அவ்வாற கட்டாயமாக விசாரணை வேண்டும் என்று மதிப்பீட்டு அதிகாரி கருதும் நிலையில், அதை அவர் குறிப்பிட அதிகாரியிடமிருந்து அனுமதி பெற்று, குறிப்பிட்ட வரி வசூலிக்கப்பட வேண்டிய வருமானம் மதிப்பீட்டிலிருந்து தப்பியது என்ற தகவல் பரிந்துரை தொடர்பாக விசாரணை மேற்கொள்ள வேண்டும்.

6.6 வருமான வரி சட்டம் பிரிவு 148-ன் கீழ் அறிவிப்பு அனுப்புவதற்கான

காலவரம்பு மாற்றப்பட்ட பிரிவு 149-ல் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 149-ஆனது அறிவிப்பு வழங்குவதற்கான காலவரம்பை 3 ஆண்டுகளாகவும் மற்றும் சில தவிர்க்க முடியாத வழக்குகளில் மட்டும் 10 ஆண்டுகளாக குறைத்துள்ளது. மேலும்இந்த பிரிவு முன்பிருந்த நிதி சட்டம், 2021ல் முன்பு அல்லாத கூடுதல் பாதுகாப்புகளை வழங்கியுள்ளது.

7. நிதிச் சட்டம், 2021- ன் மூலம் மாற்றம் செய்யப்பட்ட வகையங்கள் தீர்வு மற்றும் பயனளிக்கும் விதமாக உள்ளது, மேலும் அவை பொதுநலன், மதிப்பீட்டாளரின் நலன் மற்றும் அவர்களது உரிமையை பாதுகாக்கும் நோக்கில் குறிப்பாக மாற்றப்பட்டுள்ளது. அதை சார்ந்த உயர்நீதிமன்றங்கள் மாற்றப்பட்ட புதிய வகையம் முந்தைய மதிப்பீட்டு வருட நடைமுறைக்கு பொருந்தும் என்றும், இருப்பினும் அதில் பிரிவு 148-ன் கீழ் அறிவிப்பு 01.04.2021-ல் அல்லது அதற்கு பிறகு கொடுத்திருக்க வேண்டும். மேற்குறிப்பிட்ட பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்களின் கருத்தை இந்நீதிமன்றம் முழுமையாக ஏற்றுக்கொள்கிறது.

8. இருப்பினும், பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்களின் தீர்ப்புரையானது மாற்றப்பட்ட வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 147 முதல் 151 மற்றும் நிதி சட்டம், 2021-ன் படி மறுமதிப்பீட்டு அனுமதிக்கப்பட்டாலும், மறுமதிப்பீட்டு இல்லை என்பது போலவே தீர்வாகியிருந்தது. இந்நிலையில், வருவாய் துறை தீர்வற்று விடப்பட கூடாது மற்றும் மறுமதிப்பீட்டு நடவடிக்கையின் நோக்கம் விரக்தியடைய கூடாது. உண்மையில், வருவாய் துறையினரின் உண்மையான தவறுதலால் மற்றும்

தொடர்ந்து வந்த கால நீட்டிப்பு அறிவிப்புகளின் அடிப்படையிலும், 01.04.2021 அன்று பிரிவு 148 திருத்தப்பட்ட பிறகும், திருத்தப்படாத பிரிவு 148-ன் கீழ் குறையுற்ற அறிவிப்பு வழங்கியுள்ளது. எங்கள் பார்வையில், மேற்படி அறிவிப்பானது நிதி சட்டம், 2021-ன் படி மாற்றப்பட்ட வருமான வரி சட்டம், பிரிவுகள் 147 முதல் 151-ல் தான் கட்டாயம் அனுப்பியிருக்க வேண்டும். திருத்தப்படாத திட்டத்தின் கீழ் கட்டாயம் அனுப்பியிருக்ககூடாது. அதாவது, திருத்தப்பட்ட சட்டம் இன்னும் செயல்படுத்தப்படவில்லை என்ற வருவாய் துறை அதிகாரிகளின் உண்மையான நம்பிக்கையால் தான் திருத்தப்பட்டு பயன்படுத்தப்படவில்லை என்பது தெரிகிறது. எனவே இது தொடர்பாக உயர்நீதிமன்றங்கள் சில சுதந்திரம் கொடுத்திருக்க வேண்டும் என்று நாங்கள் கருதிகிறோம், எனவே திருத்தப்படடாத வருமான வரி சட்டத்தின் கீழ் அனுப்பிய மறுமதிப்பீட்டு அறிவிப்புகளை செல்லாததாகவும், நீக்கிறவு செய்வதற்கு பதிலாக திருத்தப்படாத வருமான வரி சட்டம் வகையங்களில் வழங்கிய அனைத்து அறிவிப்புகளை கட்டுப்படுத்தி அவை திருத்தப்பட்ட வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 148A -ன் கீழ் வழங்கப்பட்டதாக கருதப்படுகிறது என்று கூறி, சட்டம் மற்றும் நிதி சட்டம், 2021 மற்றும் மாற்றப்பட்ட வருமான வரி சட்டம் பிரிவு 147 முதல் 151-ல் மதிப்பீட்டாளர்களுக்கு கிடைக்க கூடிய பாதுகாப்பு மற்றும் தேவைகளுக்கு உட்பட்டு, நிதி சட்டம், 2021-ன் படி மாற்றப்பட்ட வருமான வரி சட்டம், பிரிவுகள் 147 முதல் 151-ன் படி வருவாய் துறை அதிகாரிகள் தொடர்ந்து மறுமதிப்பீட்டு நடைவடிக்கைளை தொடர்வதற்கு உயர் நீதிமன்றங்கள் உத்தரவிட்டு வேண்டும். அதனால் நாங்கம் சம்பந்தப்பட்ட உயர்நீதிமன்றங்கள் பிறப்பித்த தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகளை கீழ்க்கண்டவாறு மாற்றம் செய்ய எண்ணுகிறது:

(i) சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டாளருக்கு அனுப்பட்ட பிரிவு 148-ன் கீழ் ஆன குறையுற்ற அறிவிப்பானது நிதி சட்டம், 2021-ன் படி மாற்றம் செய்யப்பட்ட வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 148A-ன் கீழ் அனுப்பட்டதாகவே கருதப்படும். மேலும் அது பிரிவு 148 A(b) விதிமுறையின் கீழ் அனுப்பப்பட்ட விளக்க குறிப்பாணையாக தான் நடத்தப்படும். சம்மந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டு அதிகாரிகள் இன்றிலிருந்து முப்பது நாட்களுக்கு வருவாய் துறையினரால் நம்பப்பட்ட தகவல் மற்றும் அதன் பொருள் அடங்களை வழங்குதல் வேண்டும், அப்பொழுது தான், மதிப்பீட்டாளர்கள் அன்றிலிருந்து இரண்டு வாரத்திற்க்குள் தங்களது பதிலை தெரிவிக்க முடியும்.

(ii) உயர்நீதிமன்றங்களால் ரத்து செய்யப்பட்ட அறிவிப்புகள் உட்பட, 01.04.2021 முதல் இன்றைய தேதி வரை திருத்தப்படாத பிரிவு 148-ன் கீழ் வழங்கப்பட்ட அறிவிப்புகளில், விசாரணை நடத்த வேண்டிய தேவை இருப்பின், பிரிவு 148A(a)-ல் சொல்லப்பட்டுள்ள குறிப்பிட்ட அதிகாரியிடமிருந்து பெற வேண்டிய அனுமதியை கைவிட்டு, அதை ஒரு முறை நடவடிக்கையாக வழங்க வேண்டும்.

(iii) அதன் பிறகு மதிப்பீட்டு அதிகாரிகள், பிரிவு 148 A (b) ன் படி தேவைப்படும் நடவடிக்கைகளை முறையாக பின்பற்றி சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டாளருக்கு பிரிவு 148 A (d) விதியின் படி உத்தரவு வழங்க வேண்டும்.

(iv) மதிப்பீட்டாளர்களுக்கு, சட்டம் மற்றும் பிரிவு 149 மற்றும் நிதி சட்டம், 2021-ன் படி கிடைக்கிற / கிடைக்க விருக்கின்ற பாதுகாப்புகள் மற்றும் நிதி சட்டம், 2021-ல் மதிப்பீட்டு அதிகாரிகளுக்கு கிடைக்கின்ற உரிமைகள் அனைத்தும்

அவ்வேற உள்ளது மற்றும் / அல்லது தொடர்ந்து அவர்களுக்கு கிடைக்கப்படும், மற்றும்

(v) இந்த உத்தரவானது, மறுமதிப்பீட்டு அறிவிப்பு இந்த நீதிமன்றத்தில் பரிசீலனை செய்யப்பட்டதால் இல்லை என்பதை பொருட்படுத்தாமல், திருத்தப்படாத வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 148-ன் கீழ் வழங்கிய அறிவிப்புகளை ரத்து செய்து சம்மந்தபட்ட உயர்நீதிமன்றங்கள் பிறப்பித்த உத்தரவுகள் மற்றும் தீர்ப்புரையை மாற்றி அமைகிறது.

9. மேற்குறிப்பிட்ட அம்சத்தை பொருத்து வருவாய் துறை சார்பில் முன்னிலையான கற்றறிந்த கூடுதல் அரசு தரப்பு வழக்கறிஞர், மற்றும் சம்மந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டாளர்கள் சார்பில் முன்னிலையான கற்றறிந்த மூத்த வழக்கறிஞர்கள் அனைவருக்கும் பரந்த ஒருமித்த கருந்தே இருந்தது. வருவாய் துறையினரின் உண்மையான நம்பிக்கையின் அடிப்படையில் தோராயமாக 90,000 அறிவிப்புகள் வழங்கப்பட்டுள்ள நிலையில, மேற்குறிப்பிட்ட உத்தரவு நிறைவேற்றப்பட்டால் அது வருவாய் துறை மற்றும் மதிப்பீட்டாளர்களின் உரிமைகளுக்கு இடையில் சமநிலையை ஏற்படுத்து என்று நாங்கள் கருதுகிறோம். இதன் மூலம் இறுதியில் பாதிக்கப்பட போவது பொது கருவூலமே தவிர வருவாய் துறை அல்ல.

எனவே, இது குறித்து தொடர்ந்து மேல்முறையீடுகள் தாக்கல் செய்யப்படுவதையும் மற்றும் மேற்குறிப்பிட்ட பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்கள் வழங்கிய பொது தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகளை எதிர்த்து இந்நீதிமன்றத்தில்

தாக்கல் செய்யப்பட்ட 9,000 மேல்முறையீட்டு வழக்குகளை தவிர்பதற்காகவும், நாங்கள் இந்த தற்போதைய உத்தரவை முன்மொழிகிறோம். மேலும், இந்திய அரசியலமைப்பு சட்டம் சரத் 142-ன் படி முன்மொழிவது யாதெனில், தற்போதைய இந்நீதிமன்ற உத்தரவானது அலகாபாத் உயர்நீதிமன்றத்தால் வழங்கப்பட்ட குறையுற்ற தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகளுக்கு மட்டுமல்லாது, நாடு முழுவதும் பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்களால் பிறப்பிக்கப்பட்ட இதை ஒத்த தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகளையும் கட்டுப்படுத்தும் மற்றும் இந்த உத்தரவு இந்தியா முழுமைக்கும் பொருந்தும்.

10. மேற்குறிப்பிட்ட கருத்து மற்றும் காரணங்களுக்காக இந்த மேல்முறையீடானது பகுதியாக அனுமதிக்கப்பட்டு, அலகாபாத் உயர்நீதிமன்றம் நீ.பே.எண்.524/2021 மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய மற்ற வரி மேல்முறையீட்டுகள்/மனுக்களின் பொது தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகளை பின்வருமாறு மாற்றியமைக்கிறது.

(i) சம்மந்தப்பட்ட பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்களின் நீதி பேராண்மை மனுக்களின் பொருளாக உள்ள, சம்மந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டாளர்களுக்கு அனுப்பப்பட்ட திருத்தப்படாத வருமான வரி சட்டம், பிரிவு 148-ன் கீழ் ஆன குறையுற்ற அறிவிப்பானது, நிதி சட்டம், 2021-ன் படி மாற்றம் செய்யப்பட்ட வருமான வரி சட்டம் பிரிவு 148A கீழ் அனுப்பட்டதாக கருதப்பட வேண்டும், மற்றும் அது பிரிவு 148A (b)-ன் கீழ் உள்ள விதிமுறைகளின் படி விளக்க குறிப்பாணையாக நடத்தப்படும். மேலும் மதிப்பீட்டு அதிகாரிகள் வருவாய் துறையால் சம்பந்தப்பட்ட தகவல் மற்றும் அதன் பொருள் அடக்கங்களை

மதிப்பீட்டாளருக்கு வழங்க வேண்டும், அப்போது தான் அவர்கள் இரண்டு வாரத்திற்குள் தங்களது பதிலை தெரிவிக்க முடியும்.

(ii) உயர்நீதிமன்றங்களால் ரத்து செய்யப்பட்ட அறிவிப்புகள் உட்பட, 01.04.2021 முதல் இன்றைய தேதி வரை திருத்தப்படாத பிரிவு 148-ன் கீழ் வழங்கப்பட்ட அறிவிப்புகளில், விசாரணை நடத்த வேண்டிய தேவை இருப்பின், பிரிவு 148A(a) ல் சொல்லப்பட்டுள்ள குறிப்பிட்ட அதிகாரியிடமிருந்து பெற வேண்டிய அனுமதியை கைவிட்டு, அதை ஒரு முறை நடவடிக்கையாக வழங்க வேண்டும். இல்லையென்றாலும் கூட, குறிப்பிட்ட அதிகாரியின் முன் அனுமதி பெற்று விசாரணை செய்ய வேண்டும் என்பது கட்டாயம் அல்ல, தேவைப்பட்டால் தொடர்புடைய மதிப்பீட்டு அதிகாரி விசாரணை நடத்தலாம்.

(iii) அதன் பிறகு மதிப்பீட்டு அதிகாரிகள், பிரிவு 148 A (b) ன் படி தேவைப்படும் நடவடிக்கைகளை முறையாக பின்பற்றி சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீட்டாளருக்கு பிரிவு 148 A (d) ன் விதியின் படி உத்தரவு வழங்க வேண்டும். அதன் பிறகு பிரிவு 148A-ன் கீழ் உள்ள விதிமுறைகளை பின்பற்றி மாற்றப்பட்ட பிரிவு 148-ன் கீழ் அறிவிப்பு வழங்கலாம்.

(iv) மதிப்பீட்டாளர்களுக்கு சம்மம் மற்றும் பிரிவு 149 மற்றும் நிதி சட்டம், 2021-ன் படி கிடைக்கிற/ கிடைக்க விருக்கின்ற பாதுகாப்புகள் மற்றும் நிதி சட்டம், 2021-ல் மதிப்பீட்டு அதிகாரிகளுக்கு கிடைக்கின்ற உரிமைகள் அனைத்தும் அவ்வேற உள்ளது மற்றும்/அல்லது தொடர்ந்து அவர்களுக்கு கிடைக்கப்படும்.

11. இந்த உத்தரவானது இந்தியா முழுமைக்கும் பொருந்தும், பல்வேறு

உயர்நீதிமன்றங்களால் 01.04.2021க்கு பிறகு பிரிவு 148-ன் கீழ் வழங்கப்பட்ட அறிவிப்புகளை ரத்து செய்தும் மற்றும் இதில் உள்ள பிரச்சனை தொடர்பாகவும் பிறப்பிக்கப்பட்ட தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகளை மேற்குறிப்பிட்ட நிலைபாடுகளின் படி மாற்றியமைக்கிறது. மேலும் வருவாய் துறையினரால் இதே பிரச்சனை தொடர்பாக உள்ள இது போன்ற தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகளை எதிர்த்து மேல்முறையீடு தாக்கல் செய்யாமல் மற்றும் தோராயமாக இதே காரணத்திற்காக தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ள 9000 மேல்முறையீட்டுகளின் சுமையை தவிர்ப்பதற்காகவும், இந்நீதிமன்றம் இந்த உத்தரவை அரசியலமைப்பு சட்டம் சரத்து 142ன் கீழ் அதன் அதிகாரத்தை உபயோகித்து பிறப்பித்துள்ளது. மேலும் இந்த உத்தரவானது பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்களின் முன், சவாலிற்கு இருக்கும் 01.04.2021-க்கு பிறகு பரிவு 148-ன் கீழ் அனுப்பிய அறிவிப்புகள் அனைத்தும் நீதிபேராண்மை மனுக்களை கட்டுப்படுத்தும் என நாங்கள் கருதுகிறோம்.

12. அலகாபாத் உயர் நீதிமன்றத்தால் பிறப்பிக்கப்பட்ட எதிர்ப்புக்குரிய பொதுவான தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகள் மற்றும் இது தொடர்பாக பல்வேறு உயர்நீதிமன்றங்களால் பிறப்பிக்கப்பட்ட தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகள், மேலும் குறிப்பாக மேலே குறிப்பிட்டுள்ள சம்மந்தப்பட்ட பல்வேறு உயர்நிதிமன்றங்களின் தீர்ப்புரைகள் மற்றும் உத்தரவுகள், மேற்சொன்ன அளவிற்கு மட்டுமே மாற்றியமைக்கப்பட்ட / மாற்றப்பட்ட நிலையில் நிற்க வேண்டும்.

அதன்படி இந்த அனைத்து மேல்முறையீடுகளும் மேற்சொன்ன அளவிற்கு பகுதியாக அனுமதிக்கப்படுகின்றன.

இவ்வழக்கின் பொருண்மைகளை கொண்டு, இவ்வழக்கில் செலவு தொகைக்கான உத்தரவு எதுவும் இல்லை.

(மாண்புமிகு நீதியரசர் திரு.எம். ஆர்.ஷா)

(மாண்புமிகு நீதியரசர் திரு.பி.வீ.நாகரத்தினா)

புதுடெல்லி
04.05.2022

<u>பொறுப்புத்துறப்பு</u>

"வட்டார மொழியில் மொழியாக்கம் செய்யப்பட்ட இத்தீர்ப்புரையானது, வழக்காடி, தன்னுடைய மொழியில் புரிந்துகொள்வதற்கு பயன்படுத்திக்கொள்வதற்குட்பட்டதேயன்றி, வேறெந்த நோக்கத்திற்காகவும் பயன்படுத்திக்கொள்ளலாகாது. அனைத்து நடைமுறையான மற்றும் அலுவல்முறையான நோக்கங்களுக்கும் மற்றும் தீர்ப்புரையை நிறைவேற்றலுக்கும், செயற்படுத்தலுக்கும் அதன் ஆங்கிலப்பதிப்பே அதிகாரப்பூர்வமானதாகும்."