ഭാരതീയ സുപ്രീം കോടതി

സിവിൽ അപ്പീൽ അധികാരപരിധി

സിവിൽ അപ്പീൽ നമ്പർ 7934/2011

എം/എസ് യുഎസ് ടെക്നോളജീസ്
ഇന്റർനാഷണൽ പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ് ... അപ്പീൽവാദി **(കൾ)**

വേർസസ്

ആദായനികുതിവകുപ്പ് കമ്മീഷണർ ... എതിർകക്ഷി(കൾ)

കൂടെ

2019 ലെ സിവിൽ അപ്പീൽ നമ്പർ 1258-1260

വിധിന്യായം

എം.ആർ. ഷാ, ജ.

1. 1961 ലെ ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ (ഇനി മുതൽ നിയമം എന്ന് വിളിക്കുന്നു) സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം നികുതി സ്രോതസ്സിൽ (ടിഡിഎസ്) (അല്ലെങ്കിൽ ടിഡിഎസിന്റെ വൈകിയുള്ള പണമൊടുക്കൽ) നിക്ഷേപിക്കുന്നതിൽ ബന്ധപ്പെട്ട നികുതിദായകർ പരാജയപ്പെടുകയാണെങ്കിൽ പലിശ / പിഴ ചുമത്തുന്നത് സ്ഥിരീകരിച്ചുകൊണ്ട് കേരള ഹൈക്കോടതി, എറണാകുളം പുറപ്പെടുവിച്ച അപവദിത വിധികളിലും ഉത്തരവുകളിലും ആവലാതിയും അതൃപ്തിയുമുള്ളതിനാലാണ് അപ്പീൽവാദികളായ ബന്ധപ്പെട്ട നികുതിദായകർ നിലവിലെ അപ്പീലുകൾ ഫയൽ ചെയ്തിരിക്കുന്നത്.

സിവിൽ അപ്പീൽ നമ്പർ 7934/2011

2. നിലവിലെ അപ്പീലിലേക്ക് നയിക്കുന്ന വസ്തുതകൾ ചുരുക്കത്തിൽ താഴെ പറയുന്നവയാണ്:-

2.1. 700 ഓളം ജീവനക്കാർ ജോലി ചെയ്യുന്ന തിരുവനന്തപുരം ടെക്നോ പാർക്കിൽ ഒരു സോഫ്റ്റ്വെയർ ഡെവലപ്മെന്റ് ബിസിനസിൽ ഏർപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന അപ്പീൽവാദി-നികുതിദായകൻ, ശമ്പളം, കരാർ പേയ്മെന്റുകൾ മുതലായവയുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് അസസ്മെന്റ് വർഷം (AY) 2003-04ൽ ഉറവിടത്തിൽ നിന്ന് നികുതി (ടിഡിഎസ്) മൊത്തം 1,10,41,898 രൂപ 01.04.2002 മുതൽ 2003 ഫെബ്രുവരി വരെ ഈടാക്കി. ടിഡിഎസിന്റെ ഒരു ഭാഗം 38,94,687 രൂപ മാർച്ചിൽ ഒടുക്കി , ബാക്കി 71,47,211 രൂപ പിന്നീടും ഒടുക്കി . അതിനാൽ, കാലതാമസത്തിന്റെ കാലയളവ് 05 ദിവസം മുതൽ 10 മാസം വരെയായിരുന്നു. 10.03.2003 ന് നികുതിദായകന്റെ പരിസരത്ത് റവന്യൂ നടത്തിയ ഒരു സർവേയിൽ ആദായനികുതി ചട്ടങ്ങൾ (ഐടി ചട്ടങ്ങൾ) പ്രകാരം നിർദ്ദിഷ്ട തീയതികൾക്കുള്ളിൽ ടിഡിഎസ് നിക്ഷേപിച്ചിട്ടില്ലെന്ന് കണ്ടെത്തി. 02.06.2003 ന് ആദായനികുതി ഓഫീസർ (ഐടിഒ) 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരമുള്ള ഉത്തരവിലൂടെ ടിഡിഎസ് ഒടുക്കുന്നതിൽ കാലതാമസം വരുത്തിയതിന് 4,97,920 രൂപ പിഴ ചുമത്തി. 09.10.2003 ന് ആദായനികുതി അഡീഷണൽ കമ്മീഷണർ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം ടിഡിഎസിന് തുല്യമായ തുകയുടെ പിഴ ചുമത്താൻ നിർദ്ദേശിച്ച് കാരണം കാണിക്കൽ നോട്ടീസ് നൽകി. 28.10.2003-ൽ നികുതിദായകൻ കാരണം കാണിക്കൽ നോട്ടീസിന് മറുപടി നൽകി. 06.11.2003 ന്, സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരം 22,015 രൂപ പിഴപ്പലിശ ചുമത്തി കൊണ്ട് മറ്റൊരു ഉത്തരവ് പാസാക്കി. 10.11.2003ന് ആദായനികുതി അഡീഷണൽ കമ്മീഷണർ

(എസിഐടി) സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരമുള്ള ഉത്തരവിലൂടെ 2003-04 അസസ്മെന്റ് വർഷത്തെ ടിഡിഎസിന് തുല്യമായ തുക 1,10,41,898 രൂപ പിഴ ചുമത്തി. സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ ചുമത്തുന്ന അഡീഷണൽ സിഐടിയുടെ ആ ഉത്തരവ് ഹൈക്കോടതി അപവദിത വിധിയിലൂടെയും ഉത്തരവിലൂടെയും സ്ഥിരീകരിച്ചു. ടിഡിഎസ് പിടിക്കുന്നതിലും ഒടുക്കുന്നതിലും പരാജയപ്പെട്ടാൽ 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ ചുമത്തുമെന്ന് വ്യക്തമാക്കി ഹൈക്കോടതി അപവദിത വിധിയിലൂടെയും ഉത്തരവിലൂടെയും നികുതിദായകൻ നൽകിയ അപ്പീൽ തള്ളി.

2.2. 1961 ലെ ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം ടിഡിഎസ് വൈകി അടയ്ക്കുന്നതിന് പലിശ / പിഴ ചുമത്തുന്നതിലെ ആവലാതിയും അതൃപ്തിയുമാണ് ബോധിപ്പിച്ചിരിക്കുന്ന അപ്പീലിലെ/ അപ്പീലുകളിലെ വിഷയം.

<u>സിവിൽ അപ്പീൽ നമ്പർ 1258-1260/2019</u>

3. നിലവിലെ അപ്പീലിലേക്ക് നയിക്കുന്ന വസ്തുതകൾ ചുരുക്കത്തിൽ താഴെ പറയുന്നവയാണ്:-

3.1. പിഴ ചുമത്താതിരിക്കാൻ മതിയായ കാരണമില്ലെന്ന കാരണത്താൽ 26.09.2013 ലെ ഉത്തരവ് പ്രകാരം, സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരമുള്ള ഉത്തരവുകളിലൂടെ എസിഐടി 2010-11, 2011-12, 2012-13 അസസ്മെന്റ് വർഷങ്ങളിലെ ടിഡിഎസിന് തുല്യമായ പിഴ ചുമത്തി.

3.2. നികുതിദായകരുടെ അപ്പീലുകൾ സിഐടി (അപ്പീൽ) തള്ളി. 01.06.2016 ലെ പൊതു ഉത്തരവ് പ്രകാരം, സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ ചുമത്തുന്നത് അന്യായമാണെന്നും ടിഡിഎസ് വൈകി അടയ്ക്കുന്നതിന് നികുതിദായകൻ

ന്യായമായ കാരണങ്ങൾ സ്ഥാപിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നും ചൂണ്ടിക്കാട്ടി ആദായനികുതി അപ്പലേറ്റ് ട്രൈബ്യൂണൽ (ഐടിഎടി) നികുതിദായകരുടെ അപ്പീലുകൾ അനുവദിച്ചു. പൊതുവായ അപവദിത വിധിയിലൂടെയും ഉത്തരവിലൂടെയും ഹൈക്കോടതി റവന്യൂവിന്റെ അപ്പീലുകൾ അതിന്റെ മുൻ വിധിയെ ആശ്രയിച്ച് അനുവദിച്ചു (ഇത് മുകളിൽ പറഞ്ഞ സിവിൽ അപ്പീൽ നമ്പർ 7934/2011 ന്റെ വിഷയമാണ്). ഹൈക്കോടതി പുറപ്പെടുവിച്ച അപവദിത വിധിയും ഉത്തരവും നിലവിലെ സിവിൽ അപ്പീൽ നമ്പർ 1258-1260/2019 അപ്പീലുകളുടെ വിഷയമാണ്.

4. അതാത് നികുതിദായകർക്ക് വേണ്ടി സീനിയർ അഭിഭാഷകരായ ശ്രീ അരിജിത് പ്രസാദ്, ശ്രീ സി എൻ ശ്രീകുമാർ എന്നിവരും, റവന്യൂവിന് വേണ്ടി അഭിഭാഷകയായ ശ്രീമതി മോണിക്ക ബെഞ്ചമിന്റെ സഹായത്തോടെ എഎസ്ജി ശ്രീ ബൽബീർ സിങ്ങും ഹാജരായി.

5. കേസിന്റെ വസ്തുതകളും സാഹചര്യങ്ങളും കണക്കിലെടുക്കുമ്പോൾ, 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ ചുമത്തുന്നത് ഒട്ടും ന്യായീകരിക്കാനാവില്ലെന്ന് സിവിൽ അപ്പീൽ നമ്പർ 7934/2011 ൽ നികുതിദായകന് വേണ്ടി ഹാജരായ സീനിയർ അഭിഭാഷകൻ ശ്രീ അരിജിത് പ്രസാദ് ശക്തമായി സമർപ്പിച്ചു. കേസിന്റെ വസ്തുതകളും സാഹചര്യങ്ങളും കണക്കിലെടുക്കുമ്പോൾ 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ ചുമത്താനാവില്ല.

5.1. ടിഡിഎസ് വൈകി അടച്ച കേസാണിതെന്നും ടിഡിഎസ് പിടിക്കാത്തതിന്റെ കേസല്ലെന്നും നികുതിദായകന് വേണ്ടി ഹാജരായ സീനിയർ അഭിഭാഷകൻ ശ്രീ അരിജിത് പ്രസാദ് സമർപ്പിച്ച ഹർജിയിൽ

പറയുന്നു. അതിനാൽ, 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരം ഈടാക്കാവുന്ന പിഴപ്പലിശ അടയ്ക്കാൻ നികുതിദായകൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ്. എന്നിരുന്നാലും, ടിഡിഎസ് വൈകി അടച്ചതിന് 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ ചുമത്താനാവില്ല.

5.2. നികുതിയുടെ മുഴുവനായോ ഏതെങ്കിലും ഭാഗമോ (സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ)) നിക്ഷേപിക്കാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ മാത്രമേ സെക്ഷൻ 271 സി ബാധകമാകൂ എന്ന് നികുതിദായകന് വേണ്ടി ഹാജരായ സീനിയർ അഭിഭാഷകൻ ശ്രീ അരിജിത് പ്രസാദ് സമർപ്പിച്ചു. അധ്യായം XVIIB-ലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കനുസൃതമായി നികുതിയുടെ മുഴുവനോ ഏതെങ്കിലും ഭാഗമോ ഒഴിവാക്കാത്ത സാഹചര്യത്തിൽ സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ) ബാധകമായിരിക്കുമെന്ന് സമർപ്പിക്കുന്നു. നിലവിലെ കേസിൽ സെക്ഷൻ 271 സി (1) (ബി) ബാധകമല്ല. അതിനാൽ സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ) ൽ ഉപയോഗിച്ചിരിക്കുന്ന വാക്കുകൾ കണക്കിലെടുക്കുമ്പോൾ, അധ്യായം XVIIB-ലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെടുന്ന പ്രകാരം നികുതിയുടെ മുഴുവൻ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ഭാഗം കുറയ്ക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെടുന്ന ബന്ധപ്പെട്ട വ്യക്തിയുടെ ഭാഗത്ത് നിന്ന് നികുതി തുകയ്ക്ക് തുല്യമായ തുക പിഴ ചുമത്താം എന്ന് സമർപ്പിക്കുന്നു. ടിഡിഎസ് വൈകി അടയ്ക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പലിശ ചുമത്തില്ല.

5.3. നിയമത്തിന്റെ പ്രധാന തത്വമനുസരിച്ച്, ഒരു ശിക്ഷാ വ്യവസ്ഥ കർശനമായും അക്ഷരാർത്ഥത്തിലും വ്യാഖ്യാനിക്കേണ്ടതുണ്ടെന്നും സെക്ഷനിൽ ഒന്നും ചേർക്കേണ്ടതില്ലെന്നും പിഴ വ്യവസ്ഥകൾ അതേപടി വായിക്കേണ്ടതുണ്ടെന്നും സമർപ്പിക്കുന്നു.

5.4. ടിഡിഎസിന്റെ വൈകിയ പണമടയ്ക്കലിനെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം, 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരം പിഴപ്പലിശയ്ക്ക് സ്റ്റാറ്റ്യൂട്ട് വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്നു. സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരം ഈടാക്കുന്ന പിഴപ്പലിശ നഷ്ടപരിഹാര സ്വഭാവമുള്ളതാണെന്ന് സമർപ്പിക്കുന്നു. അതിനാൽ, വൈകിയ കാലയളവിൽ ടിഡിഎസ് അടയ്ക്കുന്നതിന് പിഴ പലിശ ചുമത്തുന്നത് ഉചിതമാണെന്ന് പാർലമെന്റ് കരുതുമ്പോൾ, ടിഡിഎസ് വൈകി അടച്ചതിന് സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ ചുമത്തിയില്ല.

5.5. ടിഡിഎസ് വൈകിയാലും നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ ചുമത്താമെന്ന റവന്യൂ സ്വീകരിച്ച നിലപാടും ഹൈക്കോടതിയുടെ അഭിപ്രായവും അംഗീകരിക്കുകയാണെങ്കിൽ, ആ സാഹചര്യത്തിൽ അത് വകുപ്പിൽ വ്യവസ്ഥ ചെയ്യാത്തതിനേക്കാൾ കൂടുതൽ എന്തെങ്കിലും ചേർക്കുന്നതിന് തുല്യമാണെന്ന് ഹർജിയിൽ പറയുന്നു. സെക്ഷൻ 271 സിയിൽ ഉപയോഗിച്ച വാക്കുകൾ "നികുതിയുടെ മുഴുവൻ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ഭാഗം പിടിക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെടുന്നു എന്ന് സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്നു." "പിടിക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെടുകയും വൈകി പണമടയ്ക്കുകയും ചെയ്യുന്നു" എന്ന് അത് പറയുന്നില്ലെന്ന് സമർപ്പിക്കുന്നു.

5.6. നികുതിദായകർക്ക് വേണ്ടി ഹാജരായ സീനിയർ അഭിഭാഷകൻ ശ്രീ അരിജിത് പ്രസാദ് 1961-ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 276 ബി നമ്മുടെ ശ്രദ്ധയിൽപെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 276 ബി വകുപ്പ് പ്രകാരം **"XVIIB അദ്ധ്യായത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം അല്ലെങ്കിൽ ആവശ്യപ്പെടുന്ന പ്രകാരം സ്രോതസ്സിൽ നിന്ന് പിടിച്ച നികുതി കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റിന്റെ ക്രെഡിറ്റിലേക്ക് അടയ്ക്കുന്നതിൽ ഒരു വ്യക്തി പരാജയപ്പെട്ടാൽ, അയാൾ**

പ്രോസിക്യൂട്ട് ചെയ്യപ്പെടാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണ് കൂടാതെ മൂന്ന് മാസത്തിൽ കുറയാത്തതും എന്നാൽ ഏഴ് വർഷം വരെ നീട്ടിയേക്കാവുന്നതുമായ കഠിന തടവിനും പിഴയ്ക്കും ശിക്ഷിക്കപ്പെടും" എന്ന് സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്നു. അതിനാൽ, സെക്ഷൻ 271 സിയിൽ ഇല്ലാത്ത വാക്കുകൾ "പണമടയ്ക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെടുന്നു" എന്നതിനെക്കുറിച്ച് സെക്ഷൻ 276 ബി നിയമത്തിൽ സംസാരിക്കുന്നു എന്ന് സമർപ്പിച്ചിരിക്കുന്നു. അതിനാൽ, ടിഡിഎസ് അടയ്ക്കാത്തതിന്റെ അനന്തരഫലങ്ങൾ പാർലമെന്റ് നൽകാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നിടത്തെല്ലാം, ആക്ടിന്റെ സെക്ഷൻ 276 ബി പോലെ തന്നെ അത് നൽകിയിട്ടുണ്ടെന്നും സമർപ്പിക്കുന്നു. അതിനാൽ, സെക്ഷൻ 271 സി, സെക്ഷൻ 276 ബി എന്നിവയിലെ വാക്കുകൾ വ്യത്യസ്തവും വ്യതിരിക്തവുമാണ്.

5.7. ഹൈക്കോടതി പുറപ്പെടുവിച്ച അപവദിത വിധിയും ഉത്തരവും പിന്നീട് കേരള ഹൈക്കോടതിയുടെ ഫുൾ ബെഞ്ച് **ലക്ഷദ്വീപ് വികസന കോർപ്പറേഷൻ ലിമിറ്റഡ് v. അഡീഷണൽ കമ്മീഷണർ ഓഫ് ഇൻകം ടാക്സ് (ടിഡിഎസ് (2019) 411 ഐടിആർ 213 (എഫ്ബി)** എന്ന കേസിൽ റദ്ദാക്കിയിട്ടുണ്ടെന്ന് നികുതിദായകന് വേണ്ടി ഹാജരായ സീനിയർ അഭിഭാഷകൻ ശ്രീ അരിജിത് പ്രസാദ് സമർപ്പിച്ചു.

5.8. സെക്ഷൻ 273 ബി പ്രകാരമുള്ള അധികാരങ്ങൾ പ്രയോഗിക്കുമ്പോഴും, പ്രസ്തുത വീഴ്ച വരുത്തിയതിന് ന്യായമായ കാരണമുണ്ടെന്ന് തെളിയിക്കുകയാണെങ്കിൽ, ഏതെങ്കിലും വീഴ്ച വരുത്തിയതിന് വ്യക്തിക്കോ നികുതിദായകനോ പിഴ ചുമത്തില്ലെന്ന് ബന്ധപ്പെട്ട അപ്പീലുകളിൽ ബന്ധപ്പെട്ട നികുതിദായകർക്ക് വേണ്ടി ഹാജരായ അഭിഭാഷകൻ കൂടുതലായി

സമർപ്പിക്കുന്നു. **സിഐടി വേഴ്സസ് ബാങ്ക് ഓഫ് നോവ സ്കോട്ടിയ (2016) 15 എസ്സിസി 81** എന്ന കേസിൽ ഈ കോടതിയുടെ വിധിയെ ആശ്രയിച്ചിരിക്കുന്നു.

5.9. സിവിൽ അപ്പീൽ നമ്പർ 1258-60/2019 എന്ന കേസിൽ, വൈകി ടിഡിഎസ് അടയ്ക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തിയതിന് നികുതിദായകന് ന്യായമായ കാരണമുണ്ടെന്ന് ഐടിഎടി നികുതിദായകന് അനുകൂലമായി കണ്ടെത്തി. കേസ് സെക്ഷൻ 273 ബി പ്രകാരമുള്ളതാണെന്ന് ഐടിഎടി കണ്ടെത്തിയാൽ, നിയമത്തിന്റെ ഗണ്യമായ ചോദ്യമായി ഇത് പറയാൻ കഴിയാത്തതിനാൽ ഹൈക്കോടതിയുടെ ഇടപെടൽ ആവശ്യമില്ലെന്ന് ഹർജിയിൽ പറയുന്നു.

5.10. മേൽപ്പറഞ്ഞ സമർപ്പണങ്ങൾ നടത്തുമ്പോൾ, നിലവിലെ അപ്പീലുകൾ അനുവദിക്കാനും ടിഡിഎസ് വൈകി അടയ്ക്കുന്നതിന്, 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ ചുമത്തില്ലെന്നും പ്രസ്താവിക്കുന്നു.

6. ഈ അപ്പീലുകളെയെല്ലാം റവന്യൂവിനു വേണ്ടി ഹാജരായ അഭിഭാഷകയായ ശ്രീമതി മോണിക്ക ബെഞ്ചമിന്റെ സഹായത്തോടെ എ.എസ്.ജി ശ്രീ ബൽബീർ സിംഗ് ശക്തമായി എതിർക്കുന്നു.

6.1. റവന്യൂ വകുപ്പിനെ പ്രതിനിധീകരിച്ച് ഹാജരായ എ.എസ്.ജി ശ്രീ ബൽബീർ സിംഗ് നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി 1987-ലാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയതെന്ന് ശക്തമായി സമർപ്പിച്ചു. സ്രോതസ്സിൽ നികുതി പിടിക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെട്ടതിന് പിഴ ഈടാക്കുക എന്നതാണ് സെക്ഷൻ 271 സി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിന്റെ ഉദ്ദേശ്യവും ലക്ഷ്യവും. ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ 21-ാം അധ്യായത്തിലെ പഴയ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം, സ്രോതസ്സിൽ നികുതി പിടിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തിയതിന് പിഴയൊന്നും നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിലും, ഈ

വീഴ്ച സെക്ഷൻ 276 ബിയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം പ്രോസിക്യൂഷൻ ആകർഷിച്ചു, ഇത് ഉറവിടത്തിൽ നികുതി പിടിക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെടുന്നതിനോ അല്ലെങ്കിൽ അത് സർക്കാരിന് അടയ്ക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെട്ടതിനോ ശിക്ഷ നിർദ്ദേശിച്ചു. സ്രോതസ്സിൽ നികുതി പിടിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തിയതിന് പിഴ ചുമത്താൻ വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്നതിനാണ് സെക്ഷൻ 271 സി ഉൾപ്പെടുത്തിയത്. അതിനാൽ, നികുതിദായകൻ നികുതി (ടിഡിഎസ്) പിടിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും അത് സർക്കാരിന് അടയ്ക്കാത്ത ഒരു സാഹചര്യത്തിൽ അല്ലെങ്കിൽ ടിഡിഎസ് പിടിച്ചതിന് ശേഷം വൈകി അടയ്ക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, അത്തരം നികുതിദായകൻ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണ് എന്ന് സമർപ്പിക്കുന്നു.

6.2. മറ്റേതെങ്കിലും കാഴ്ചപ്പാട് നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിന്റെ ഉദ്ദേശ്യത്തെയും ലക്ഷ്യത്തെയും പരാജയപ്പെടുത്തുമെന്ന് സമർപ്പിക്കുന്നു. 23.01.1998 ലെ സിബിഡിടി സർക്കുലർ നമ്പർ 551 ലേക്ക് ശ്രീ ബൽബീർ സിംഗ് ശ്രദ്ധ ക്ഷണിക്കുകയും, സെക്ഷൻ 271 സിയുടെ ഭേദഗതിയും ഉൾപ്പെടുത്തലും വിശദീകരിക്കുകയും ചെയ്തു. പ്രോസിക്യൂഷനു പുറമേ, സ്രോതസ്സിൽ നിന്ന് നികുതി പിടിക്കുകയും എന്നാൽ അത് സർക്കാരിന് അടയ്ക്കാതിരിക്കുകയും ചെയ്യുന്ന വ്യക്തിയും പിഴ അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണെന്നും, സെക്ഷൻ 271 സി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിന്റെ ഉദ്ദേശ്യവും ലക്ഷ്യവും അതാണെന്ന് തോന്നുന്നുവെന്നും, അതിനാലാണ് സെക്ഷൻ 271 സി ഉൾപ്പെടുത്തിയതെന്നും സമർപ്പിക്കുന്നു.

6.3. മേൽപ്പറഞ്ഞ സമർപ്പണങ്ങൾ നടത്തി, നിലവിലെ അപ്പീലുകൾ തള്ളിക്കളയാൻ അപേക്ഷിക്കുന്നു.

7. അതാത് കക്ഷികൾക്കു വേണ്ടി ഹാജരായ അഭിഭാഷകരുടെ വിശദമായ വാദം കേട്ടു.

7.1. 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം ടി.ഡി.എസ് പിടിച്ചതിനു ശേഷം വൈകി അടച്ചതിനു അത്തരമൊരു നികുതിദായകൻ പിഴ അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണോ എന്നതാണ് ഈ കോടതിയുടെ പരിഗണനയ്ക്കായി ഉന്നയിക്കുന്ന ഹ്രസ്വ ചോദ്യം?

7.2. സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ) ൽ വരുന്ന "പിടിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച്ച വരുത്തുന്നു " എന്ന വാക്കുകളുടെ അർത്ഥവും വ്യാപ്തിയും എന്താണ്, പിടിച്ച ടിഡിഎസ് അടയ്ക്കുന്നതിൽ കാലതാമസം വരുത്തിയ ഒരു നികുതിദായകനെ "ടിഡിഎസ് പിടിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച്ച വരുത്തുന്ന" ഒരു വ്യക്തിയായി പറയാൻ കഴിയുമോ എന്നതാണ് ഈ കോടതിയുടെ പരിഗണനയ്ക്കായി ഉന്നയിക്കുന്ന ചോദ്യം?

7.3. എതിർകക്ഷികളുടെ വാദങ്ങളെ അഭിനന്ദിക്കുന്നതിനും മേൽപ്പറഞ്ഞ ചോദ്യങ്ങൾക്ക് ഉത്തരം നൽകുന്നതിനും, നിയമപരമായ വ്യവസ്ഥകളുടെ വിശകലനം ആവശ്യമാണ്.

7.4. പ്രസക്തമായ വ്യവസ്ഥകൾ ഇനിപ്പറയുന്നവയാണ്:

"നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 201 (1 എ)

(1)–ഃം ഉപവകുപ്പിലെ വ്യവസ്ഥകൾക്ക് മുൻവിധിയില്ലാതെ, ആ ഉപവിഭാഗത്തിൽ പരാമർശിച്ചിരിക്കുന്ന ഏതെങ്കിലും വ്യക്തിയോ പ്രിൻസിപ്പൽ ഓഫീസറോ കമ്പനിയോ നികുതിയുടെ മുഴുവൻ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ഭാഗം പിടിക്കുന്നതിൽ അല്ലെങ്കിൽ ഈ നിയമപ്രകാരം ആവശ്യപ്പെടുന്ന

നികുതി അടയ്ക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെട്ടാൽ, അവർ അല്ലെങ്കിൽ അത് ലളിതമായ പലിശ നൽകാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണ്,

—

(i) അത്തരം നികുതി പിടിക്കാവുന്ന തീയതി മുതൽ അത്തരം നികുതി പിടിച്ച തീയതി വരെ അത്തരം നികുതി തുകയ്ക്ക് ഓരോ മാസവും അല്ലെങ്കിൽ ഒരു മാസത്തിന്റെ ഒരു ഭാഗത്തിന് ഒരു ശതമാനം; &

(ii) അത്തരം നികുതി പിടിച്ച തീയതി മുതൽ അത്തരം നികുതി യഥാർത്ഥത്തിൽ അടച്ച തീയതി വരെ അത്തരം നികുതിയുടെ തുകയിൽ ഓരോ മാസവും അല്ലെങ്കിൽ ഒരു മാസത്തിന്റെ ഒരു ഭാഗത്തിന് ഒന്നര ശതമാനം, സെക്ഷൻ 200 ലെ ഉപവകുപ്പ് (3) ലെ വ്യവസ്ഥകൾക്ക് അനുസൃതമായി പ്രസ്താവന നൽകുന്നതിന് മുമ്പ് അത്തരം പലിശ നൽകേണ്ടതാണ്:]

നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി

271–സി. ഉറവിടത്തിൽ നികുതി പിടിക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെടുന്നതിനുള്ള പിഴ.

(1) ഏതെങ്കിലും വ്യക്തി താഴെപറയുന്ന കാര്യങ്ങളിൽ വീഴ്ച വരുത്തിയാൽ –

(a) അധ്യായം XVIIB–ലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കനുസൃതമായി ആവശ്യപ്പെടുന്ന നികുതിയുടെ മുഴുവൻ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ഭാഗം പിടിക്കുക; അല്ലെങ്കിൽ

(b) നികുതിയുടെ മുഴുവൻ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ഭാഗം ആവശ്യാനുസരണം അടയ്ക്കുക,– അല്ലെങ്കിൽ സെക്ഷൻ 115 ഒ യുടെ ഉപവിഭാഗം (2); അല്ലെങ്കിൽ സെക്ഷൻ 194 ബിയിലെ രണ്ടാമത്തെ വ്യവസ്ഥ അനുസരിച്ച്; അപ്പോൾ, മേൽപ്പറഞ്ഞതുപോലെ ആ വ്യക്തി പിടിക്കുകയോ അടയ്ക്കുകയോ

ചെയ്യുന്നതിൽ പരാജയപ്പെട്ട നികുതി തുകയ്ക്ക് തുല്യമായ തുക പിഴയായി അടയ്ക്കാൻ അത്തരം വ്യക്തി ബാധ്യസ്ഥനായിരിക്കും.]

(2) (1)-ാം ഉപവകുപ്പ് പ്രകാരം ചുമത്താവുന്ന ഏതൊരു പിഴയും ജോയിന്റ് കമ്മീഷണർ ചുമത്തേണ്ടതാണ്.

നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 273 ബി

273-ബി. ചില കേസുകളിൽ പിഴ ചുമത്താൻ പാടില്ല:

സെക്ഷൻ 271 ലെ (1) ഉപവകുപ്പിലെ (ബി) ഉപവാക്യം, സെക്ഷൻ 271 എ 4203 [സെക്ഷൻ 271 എ എ], സെക്ഷൻ 271 ബി 4204 [സെക്ഷൻ 271 ബി എ], 4205 [സെക്ഷൻ 271 ബി എ], 4205 [സെക്ഷൻ 271 ബി എ] സെക്ഷൻ 271 ബിബി, 4206 [സെക്ഷൻ 271 സി, സെക്ഷൻ 271 സിഎ], സെക്ഷൻ 271 ഡി, സെക്ഷൻ 271 ഇ, 4207 [സെക്ഷൻ 271 എഫ്,] 4208 [സെക്ഷൻ 271 എഫ് എ 4209[, 4210[സെക്ഷൻ 271 എഫ്എബി, സെക്ഷൻ 271 എഫ്ബി, സെക്ഷൻ 271 ജി, സെക്ഷൻ 271 ജിഎ, 4211 [വകുപ്പ്] സെക്ഷൻ 271 GB,]]] 4212[സെക്ഷൻ] 271 H,] 4213[സെക്ഷൻ 271I,] 4214 [സെക്ഷൻ 271J,] ഉപവകുപ്പ് (1 ലെ ഉപവാക്യം (സി) അല്ലെങ്കിൽ (ഡി)) അല്ലെങ്കിൽ സെക്ഷൻ 272 AA-യുടെ ഉപവകുപ്പ് (2) ഉപവകുപ്പ് (1) അല്ലെങ്കിൽ 4215[സെക്ഷൻ] 272 ബി അല്ലെങ്കിൽ] 4216 [സെക്ഷൻ 272 ബിബിയുടെ ഉപവകുപ്പ് (1) അല്ലെങ്കിൽ സെക്ഷൻ 272 ബിബിബി ഉപവകുപ്പ് (1 എ) അല്ലെങ്കിൽ ഉപവകുപ്പ്(1) അല്ലെങ്കിൽ ഉപവകുപ്പ്(1)ന്റെ ഉപവാക്യം (ബി) അല്ലെങ്കിൽ സെക്ഷൻ 273-ലെ ഉപവകുപ്പ് (2) ഉപവാക്യം (സി) അല്ലെങ്കിൽ ഉപവാക്യം (ബി) അല്ലെങ്കിൽ ഉപവാക്യം ഉപവകുപ്പ് (2), എന്നിവയിലെ വ്യവസ്ഥകളിൽ എന്തുതന്നെ അടങ്ങിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും, പ്രസ്തുത വീഴ്ച വരുത്തിയതിനു ന്യായമായ കാരണമുണ്ടെന്ന് തെളിയിക്കുകയാണെങ്കിൽ,

പ്രസ്തുത വ്യവസ്ഥകളിൽ പരാമർശിച്ചിട്ടുള്ള ഏതെങ്കിലും വീഴ്ച വരുത്തിയതിനു വ്യക്തിക്കോ നികുതിദായകനോ പിഴ ചുമത്താൻ കഴിയില്ല.

നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 276 ബി

276-ബി. അധ്യായം XIID അല്ലെങ്കിൽ XVIIB പ്രകാരം കേന്ദ്ര ഗവൺമെന്റിന്റെ ക്രെഡിറ്റിന് നികുതി അടയ്ക്കുന്നതിൽ പരാജയം.- ഒരു വ്യക്തി കേന്ദ്ര സർക്കാരിന്റെ ക്രെഡിറ്റിലേക്ക് താഴെപ്പറയുന്നവ അടയ്ക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെട്ടാൽ

(a) അധ്യായം XVIIB-ലെ വ്യവസ്ഥകൾക്കനുസൃതമായി അദ്ദേഹം സ്രോതസ്സിൽ നിന്ന് പിടിക്കുന്ന നികുതി; അല്ലെങ്കിൽ

(b) അയാൾ ആവശ്യാനുസരണം നൽകേണ്ട നികുതി, അല്ലെങ്കിൽ സെക്ഷൻ 115 ഒ യുടെ ഉപവിഭാഗം (2); അല്ലെങ്കിൽ സെക്ഷൻ 194 ബിയിലെ രണ്ടാമത്തെ വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം,

മൂന്ന് മാസത്തിൽ കുറയാത്തതും എന്നാൽ ഏഴ് വർഷം വരെ നീളുന്നതുമായ കഠിന തടവും പിഴയും ചുമത്തും.

7.5. ആദ്യമായി, ഈ കേസുകളെല്ലാം നികുതിദായകൻ പിടിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ടിഡിഎസിന്റെ വൈകിയ പണമടയ്ക്കലുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണെന്ന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുണ്ട്, അതിനാൽ സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ) ബാധകമായിരിക്കും. ആവർത്തിച്ചു പറഞ്ഞാൽ, ഇത് ടിഡിഎസ് നികുതിദായകൻ പിടിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിലും ടിഡിഎസ് അടയ്ക്കാൻ താമസം വരുത്തിയ ഒരു കേസാണെന്ന് നിരീക്ഷിക്കപ്പെടുന്നു.

7.6. സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ) അനുസരിച്ച്, അധ്യായം XVIIB ലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം ഏതെങ്കിലും വ്യക്തി ആവശ്യപ്പെടുന്ന നികുതിയുടെ

മുഴുവൻ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ഭാഗം പിടിക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെടുകയാണെങ്കിൽ, അത്തരം വ്യക്തി മേൽപ്പറഞ്ഞതുപോലെ പിടിക്കുകയോ അടയ്ക്കുകയോ ചെയ്യുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തിയ നികുതി തുകയ്ക്ക് തുല്യമായ തുക പിഴയായി അടയ്ക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണ്. നികുതിയുടെ മുഴുവൻ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ഭാഗം അടയ്ക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തുന്നതിനെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം, സെക്ഷൻ 271 സി (1) (ബി) യുടെ കാര്യത്തിലും ഇത് സംഭവിക്കും. അതിനാൽ, XVIIB അധ്യായത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെടുന്ന നികുതിയുടെ ഏതെങ്കിലും ഭാഗം അല്ലെങ്കിൽ മുഴുവനും "പിടിക്കുന്നതിൽ"ബന്ധപ്പെട്ട വ്യക്തി/ നികുതിദായകന്റെ ഭാഗത്ത് നിന്ന് ഒരു വീഴ്ച വരുത്തിയാൽ സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ) ബാധകമായിരിക്കും. സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ) ൽ ഉപയോഗിച്ചിരിക്കുന്ന വാക്കുകൾ വളരെ വ്യക്തമാണ്, കൂടാതെ ഉപയോഗിച്ച പ്രസക്തമായ വാക്കുകൾ " പിടിക്കുന്നതിൽ വരുത്തുന്നു" എന്നതാണ്. ടിഡിഎസി വൈകി അടയ്ക്കുന്നതിനെക്കുറിച്ച് ഇത് സംസാരിക്കുന്നില്ല. നിയമത്തിന്റെ സ്ഥിരമായ സ്ഥാനം അനുസരിച്ച്, ശിക്ഷാ വ്യവസ്ഥകൾ കർശനമായും അക്ഷരാർത്ഥത്തിലും വ്യാഖ്യാനിക്കേണ്ടതുണ്ട്. നിയമ വ്യാഖ്യാനത്തിന്റെ പ്രധാന തത്വം അനുസരിച്ച്, പ്രത്യേകിച്ച് ശിക്ഷാ വ്യവസ്ഥ, ശിക്ഷാ വ്യവസ്ഥകൾ അതേപടി വായിക്കേണ്ടതുണ്ട്. ശിക്ഷാ വ്യവസ്ഥയിൽ നിന്ന് ഒന്നും നീക്കം ചെയ്യാനോ കൂട്ടിച്ചേർക്കാനോ പാടില്ല. അതിനാൽ, 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി വ്യക്തമായി വായിക്കുമ്പോൾ, നികുതിദായകൻ ടിഡിഎസ് പിടിച്ചതിന് ശേഷം വൈകി അടയ്ക്കുന്നതിന് പിഴ ഈടാക്കില്ല. ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി തികച്ചും വ്യക്തമാണ്. അതിന്റെ വ്യാപ്തിയും പ്രയോഗത്തിന്റെ വ്യാപ്തിയും

വ്യവസ്ഥയിൽ നിന്ന് തന്നെ വ്യക്തമായ വാക്കുകളിൽ വ്യക്തമാണ്. അധ്യായം XVIIB-ന്റെ വിവിധ സന്ദർഭങ്ങൾ / വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം അല്ലെങ്കിൽ ആവശ്യപ്പെടുന്ന പ്രകാരം നികുതിയുടെ മുഴുവൻ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ഭാഗം പിടിക്കാത്തപ്പോൾ ക്ലോസ് 271 സി (1) (എ) പ്രകാരം പിഴ ഈടാക്കും; സെക്ഷൻ 115 ഒയുടെ ഉപവകുപ്പ് (2) ഉൾപ്പെടുന്ന അല്ലെങ്കിൽ സെക്ഷൻ 194 ബിയിലെ രണ്ടാമത്തെ വ്യവസ്ഥയിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന പരിമിതമായ വാചകം മാത്രമേ നിയമത്തിന്റെ സെക്ഷൻ 271 സി (1) (ബി) പ്രകാരം പിഴ ചുമത്താൻ കഴിയൂ. ഉദ്ദേശ്യത്തിനും നിയമനിർമ്മാണ വിവേകത്തിനും വിരുദ്ധമായി കോടതിക്ക് അതിൽ കൂടുതൽ എന്തെങ്കിലും വായിക്കേണ്ട ആവശ്യമില്ല.

7.7. ഈ ഘട്ടത്തിൽ, ടിഡിഎസിന്റെ പണമടയ്ക്കാത്തതിന്റെയും / അല്ലെങ്കിൽ വൈകിയുള്ള പണമടയ്ക്കലിന്റെയും / പേയ്മെന്റിന്റെയും അനന്തരഫലങ്ങൾ പാർലമെന്റ് ആഗ്രഹിക്കുന്നിടത്തെല്ലാം, ഇനിപ്പറയുന്നവ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുണ്ട്, നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 201 (1 എ), സെക്ഷൻ 276 ബി എന്നിവയിലേതുപോലെ പാർലമെന്റ് / നിയമസഭ ഇത് നൽകിയിട്ടുണ്ട്.

7.8. സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരം ഒരു നികുതി ഉറവിടത്തിൽ നിന്ന് പിടിക്കുകയും പിന്നീട് അത് അടയ്ക്കുകയോ ചെയ്താൽ, അത്തരമൊരു വ്യക്തി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരം നൽകിയ പലിശ നൽകാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണ്. സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരമുള്ള പലിശ ഈടാക്കുന്നത് ടിഡിഎസിന്റെ വൈകിയ പണമടയ്ക്കൽ സ്വഭാവത്തിൽ നഷ്ടപരിഹാരമാണെന്ന് പറയാം. അതിനാൽ, ടിഡിഎസിന്റെ പേയ്മെന്റ് /

വൈകിയുള്ള പണമടയ്ക്കൽ / പേയ്മെന്റ് എന്നിവയുടെ അനന്തരഫലങ്ങൾ സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരം പ്രത്യേകമായി നൽകിയിരിക്കുന്നു.

7.9. അതുപോലെ, ടിഡിഎസ് പിടിച്ചതിനു ശേഷം അടയ്ക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തുന്നതിന്റെ പ്രോസിക്യൂഷനെക്കുറിച്ച് സെക്ഷൻ 276 ബി സംസാരിക്കുന്നു. ഈ ഘട്ടത്തിൽ, സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ), 271 സി (1) (ബി) എന്നിവ നൽകിക്കൊണ്ട് 1997 ൽ സെക്ഷൻ 271 സി ഭേദഗതി ചെയ്തു എന്നത് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടിയിരിക്കുന്നു. ഇവിടെ നിരീക്ഷിച്ചതുപോലെ, നികുതിയുടെ മുഴുവൻ അല്ലെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ഭാഗം അടയ്ക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തുന്നത് സെക്ഷൻ 271 സി (1) (ബി) പ്രകാരം വരും, കൂടാതെ 271 സി (1) (എ), 271 സി (1) (ബി) എന്നിവയ്ക്ക് ഇടയിൽ ഉപയോഗിക്കുന്ന വാക്ക് "അല്ലെങ്കിൽ" ആണ്. ഈ ഘട്ടത്തിൽ, കേന്ദ്രസർക്കാരിന്റെ ക്രെഡിറ്റി ലേക്ക് നികുതി അടയ്ക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തുന്നത് സെക്ഷൻ 276 ബി പ്രോസിക്യൂഷൻ വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്നുവെന്ന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുണ്ട്. സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ) ൽ " പേ (അടക്കുക) " എന്ന വാക്ക് ഇല്ല.

8. 23.01.1998 ലെ സിബിഡിടിയുടെ സർക്കുലർ നമ്പർ 551 നെ ആശ്രയിച്ച്, തുടക്കത്തിൽ തന്നെ, പ്രസ്തുത സർക്കുലർ നികുതിദായകന് അനുകൂലമാണെന്ന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതുണ്ട്. സർക്കുലർ നമ്പർ. 551 പിഴ ചുമത്തുന്നതിനായി ചട്ടത്തിൽ സെക്ഷൻ 271 സി അവതരിപ്പിച്ച സാഹചര്യങ്ങൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നു. മേല്പറഞ്ഞ സർക്കുലറിന്റെ ഖണ്ഡിക 16.5 ഇപ്രകാരമാണ്:

"16.5: ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ പന്ത്രണ്ടാം അധ്യായത്തിലെ പഴയ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം ഉറവിടത്തിൽ നികുതി കുറയ്ക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെടുന്നതിന് പിഴ ഈടാക്കാൻ വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്ന ഒരു പുതിയ

സെക്ഷൻ 271 സി ചേർത്തു. എന്നിരുന്നാലും, ഈ വീഴ്ച സെക്ഷൻ 276 ബിയിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം പ്രോസിക്യൂഷൻ ആകർഷിച്ചു, ഇത് ഉറവിടത്തിൽ നികുതി പിടിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ചവരുത്തുന്നതിനോ സർക്കാരിന് നികുതി അടയ്ക്കുന്നതിൽ വീഴ്ചവരുത്തുന്നതിനോ ശിക്ഷ നിർദ്ദേശിക്കുന്നു. വീഴ്ചയുടെ ആദ്യ ഭാഗം, അതായത് ഉറവിടത്തിൽ നിന്ന് നികുതി കുറയ്ക്കുന്നതിലെ പരാജയം പിഴ ഈടാക്കാൻ ബാധ്യസ്ഥരാക്കണമെന്നും, വീഴ്ചയുടെ രണ്ടാം ഭാഗം, അതായത്, കൂടുതൽ ഗുരുതരമായ കുറ്റകൃത്യമായ ഉറവിടത്തിൽ നിന്ന് പിടിക്കുന്ന നികുതി സർക്കാരിന് അടയ്ക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തുന്നതിന് പ്രോസിക്യൂഷൻ തുടരണമെന്നും തീരുമാനിച്ചു. 1987-ലെ ഭേദഗതി നിയമം അനുസരിച്ച്, നിയമത്തിലെ XVIIB അധ്യായത്തിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം സ്രോതസ്സിൽ നിന്ന് നികുതി കുറയ്ക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെടുന്ന ഏതൊരു വ്യക്തിക്കും പിഴ ചുമത്താൻ വ്യവസ്ഥ ചെയ്യുന്ന ഒരു പുതിയ വകുപ്പ് 271 സി ചേർത്തു. സ്രോതസ്സിൽ നിന്ന് കുറയ്ക്കേണ്ട നികുതി തുകയ്ക്ക് തുല്യമാണ് പിഴ തുക.

സിബിഡിടിയുടെ സർക്കുലർ ന്യായമായി വായിക്കുമ്പോൾ, ഉറവിടത്തിൽ നികുതി പിടിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ചയുണ്ടായാൽ പിഴ ഈടാക്കുന്നതിനെക്കുറിച്ച് പറയുന്നു. നികുതി അടയ്ക്കുന്നതിൽ എന്തെങ്കിലും കാലതാമസമുണ്ടായാൽ, നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരം പലിശ അടയ്ക്കേണ്ടിവരുമെന്നും അതിൽ ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്ന കുഴപ്പത്തിന്റെ ഗൗരവം കണക്കിലെടുത്ത്, നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 276 ബി പ്രകാരം പ്രോസിക്യൂഷൻ നടപടികളും ഉൾപ്പെടാം. സ്രോതസ്സിൽ നികുതി പിടിക്കുന്നതിൽ എന്തെങ്കിലും വീഴ്ചയുണ്ടായാൽ, അത് വരുമാന നഷ്ടത്തിലേക്ക് നയിച്ചേക്കാം, അതിനാൽ നികുതി ബാധ്യത പിഴയുടെ രൂപത്തിൽ നികുതി പിടിക്കുന്നതിൽ പരാജയപ്പെട്ട

കക്ഷിയുടെ ചുമലുകളിലേക്ക് മാറുമെന്ന് ഉറപ്പാക്കുന്നതിനുള്ള വ്യവസ്ഥ ഉൾപ്പെടുത്തി പരിഹാര നടപടികൾ നൽകിയിട്ടുണ്ട്. നികുതി പിടിച്ചതിനു ശേഷം, തുക റവന്യൂവിലേക്ക് അടയ്ക്കുന്നതിൽ കാലതാമസമുണ്ടെങ്കിൽ, നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 201 (1 എ) പ്രകാരം നൽകേണ്ട പലിശ, കൂടാതെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 276 ബി അനുസരിച്ച് ഉചിതമായ കേസുകൾ ആരംഭിക്കുകയാണെങ്കിൽ പ്രോസിക്യൂഷൻ നടപടികൾ നേരിടാനുള്ള ബാധ്യതയും നിറവേറ്റേണ്ടതുണ്ട്.

ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം ടി ഡി എസ് പിടിക്കാത്തതിന് പിഴയൊന്നും വിഭാവനം ചെയ്തിട്ടില്ലെന്നും ടിഡിഎസിന്റെ വൈകിയുള്ള പണമടയ്ക്കൽ / പേയ്മെന്റ് / നിക്ഷേപത്തിന് സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴയൊന്നും വിഭാവനം ചെയ്തിട്ടില്ലെന്നും സിബിഡിടി പോലും ശ്രദ്ധിച്ചിട്ടുണ്ട്.

8.1. അല്ലാത്തപക്ഷം, സെക്ഷൻ 271 സി (1) (എ) ൽ പറയുന്ന "പിടിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തുന്നു " എന്ന വാക്കുകൾ "പിടിച്ച നികുതി നിക്ഷേപിക്കുന്നതിൽ / അടയ്ക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച വരുത്തുന്നു " എന്ന് വായിക്കാൻ കഴിയില്ല.

8.2. അതിനാൽ, സെക്ഷൻ 271 സിയുടെ യഥാർത്ഥ വ്യാഖ്യാനത്തിൽ, ബന്ധപ്പെട്ട നികുതിദായകൻ ടിഡിഎസ് പിടിച്ചതിനു ശേഷം അടയ്ക്കുന്നതിൽ കാലതാമസം വരുത്തിയതിന് സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ ചുമത്തില്ല. ഇവിടെ നിരീക്ഷിച്ചതുപോലെ, ടിഡിഎസിന്റെ പണമടയ്ക്കാതിരിക്കൽ / വൈകി പണമടയ്ക്കുന്നതിന്റെ അനന്തരഫലങ്ങൾ 1961 ലെ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 201 (1 എ), സെക്ഷൻ 276 ബി എന്നിവ പ്രകാരമായിരിക്കും.

9. ഈ കേസുകളിലെല്ലാം മേൽപ്പറഞ്ഞവ കണക്കിലെടുക്കുമ്പോൾ, ബന്ധപ്പെട്ട നികുതിദായകർ വൈകിയാണെങ്കിലും ടിഡിഎസ് അടച്ചിട്ടുള്ളതിനാൽ ഇത് നികുതി പിടിക്കാത്ത കേസല്ലാത്തതിനാൽ ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം പിഴ അടയ്ക്കാൻ അവർ ബാധ്യസ്ഥരല്ല. അതിനാൽ നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 273 ബിയുടെ പ്രയോഗക്ഷമത സംബന്ധിച്ച ഏത് ചോദ്യവും ഇനി പരിഗണിക്കേണ്ടതില്ല.

10. മേൽപ്പറഞ്ഞവയും മുകളിൽ പറഞ്ഞ കാരണങ്ങളും കണക്കിലെടുക്കുമ്പോൾ, ഈ അപ്പീലുകളെല്ലാം വിജയിക്കുന്നു. ഹൈക്കോടതിയുടെ അപവദിത ഉത്തരവും വിധിന്യായവും ഇതിനാൽ റദ്ദാക്കുകയും ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി യുടെ വ്യാഖ്യാനത്തെക്കുറിച്ചുള്ള നിയമപ്രശ്നം നികുതിദായകർക്ക് അനുകൂലമായും റവന്യൂവിന് എതിരായും ഉത്തരം നൽകുന്നു. ബന്ധപ്പെട്ട വ്യക്തി/ നികുതിദായകൻ ടിഡിഎസ് പിടിച്ചതിന് ശേഷം, വൈകി അടയ്ക്കുന്നതിന്, ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 271 സി പ്രകാരം ഒരു പിഴയും ചുമത്താൻ കഴിയില്ലെന്ന് പ്രത്യേകം നിരീക്ഷിക്കുകയും വിശ്വസിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു. അപ്പീലുകൾ അതനുസരിച്ച് അനുവദിക്കുന്നു. കോടതി ചെലവൊന്നുമില്ല.

.....ജ.

[എം.ആർ. ഷാ]

.....ജ.

[സി.ടി. രവികുമാർ]

ന്യൂഡൽഹി; ഏപ്രിൽ 10, 2023

ബാദ്ധ്യതാ നിരാകരണം: പ്രാദേശിക ഭാഷയിൽ വിവർത്തനം ചെയ്ത വിധിന്യായം വ്യവഹാരിയുടെ ഭാഷയിൽ മനസ്സിലാക്കുന്നതിനുള്ള നിയന്ത്രിത ഉപയോഗത്തെ ഉദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ളതാണ്; മറ്റേതെങ്കിലും ആവശ്യങ്ങൾക്കായി അത് ഉപയോഗിക്കാവുന്നതല്ല. എല്ലാവിധ പ്രായോഗികവും ഔദ്യോഗികവുമായ ആവശ്യങ്ങൾക്ക് വിധിന്യായങ്ങളുടെ ഇംഗ്ലീഷ് പതിപ്പാണ് ആധികാരികം, അത് എല്ലാ ആവശ്യങ്ങളും നടപ്പാക്കുന്നതിനും നടപ്പിലാക്കുന്നതിനും ആധികാരികമായി തുടരുകയും ചെയ്യുന്നതാണ്.

Translated by : Radha Lakshmy S.A., Translator (Hr.Gr.) Verified by : Assainar.A, Head Translator