



દાખલ તારીખ	૧૧/૦૮/૨૦૨૩		
રજીસ્ટરે નોંધ્યા તારીખ	૧૧/૦૮/૨૦૨૩		
ફેસલ કર્યા તારીખ	૦૮ / ૦૬ / ૨૦૨૬		
સમય ગાળો	વર્ષ	માસ	દિવસ
	૦૨	૦૮	૨૮

સુરેન્દ્રનગરના મહેરબાન એડીશનલ ડિસ્ટ્રીક્ટ એન્ડ સેશન્સ જજ સાહેબની કોર્ટમાં,
મુકામ-લીંબડી

ફોજદારી રીવીઝન અરજી નંબર-૧૪/૨૦૨૩

આંક:-

શ્રી સરકાર

.....અરજદાર

-:: વિરૂદ્ધ ::-

આઈરીશભાઈ દાઉદભાઈ હેમાણી.
ઉંમર વર્ષ આશરે-૪૭, ધંધો-વેપાર,
રહે.માતમચોક,ખોજાશેરી,લીંબડી
તાલુકો-લીંબડી,જીલ્લો-સુરેન્દ્રનગર.

.....સામાવાળા

બાબત : ક્રિ.પ્રો.કોડની કલમ ૩૯૭ અન્વયે અરજી....

-:: હ રા વ ::-

૧. શ્રી સરકાર તરફે હાલની રીવીઝન અપીલ દાખલ કરી એડી.ચીફ જ્યુ.મેજી. લીંબડીનાએ ક્રિમીનલ કેસ નં. ૫૭૪/૨૦૧૪ ના કામે તા: ૨૦/૦૨/૨૦૨૩ ના રોજ આંક:૬૭ ની અરજી લગત કરેલ હુકમથી નારાજ થઈ તે હુકમ રદ કરવા માટે હાલની રીવીઝન અરજી દાખલ કરેલી છે.

૨. વધુમા તેઓએ રજુઆત કરેલ છે કે, સદર આરોપીની સામે ગુજરાત મુલ્ય વધીત વેરા અધીનીયમ-૨૦૦૩ની કલમ-૮૫(૧)(સી)(જી)(જે)નો ગુન્હો નોંધાયેલ છે જે તેઓ પ્રાઈમ ઓઈલ જે તેનો નોંધણી નં. ૨૪૦૮૧૧૦૦૫૫૯ વરૂનમીલ પાસે અંકેવાળીયા ના તેઓ માલીક હોય અને તેનું નાણાકીય વર્ષ-૨૦૦૬-૨૦૦૭ થી વર્ષ-૨૦૧૨-૨૦૧૩ના સમયગાળા દરમ્યાન તેઓના મોટા ભાગની ખરીદીના વ્યવહારો પોતાની માલીકી પેઢીઓ દોલત ઈટ તેમજ હેમાણી પ્રોવીઝનલ સ્ટોર્સ તેમજ હેમાણી એજન્સી પાસેથી ખરીદ કરેલ અને જે તેઓએ ખોટી ખરીદી કરેલી હતી તેમ છતાં તે બાબતના ખરીદીના તેમજ વેચાણના ફક્ત ખોટા બીલો લેવડ-દેવડ કરીને તે બાબતના પત્રકે વેરા શાખાનો ખોટો દાવો કરીને બોગસ બીલો બનાવીને જે તે બાબતનો ગુન્હો કરીને સરકારને રેવન્યુ આવકમાં નુકશાન કરેલ હોય જે તે બાબતનો તપાસનીશ અધિકારીએ તપાસ કરીને આરોપીએ ગુન્હો કરેલ તેવું સાબીત થતું હોય જેથી તેઓની સામે લી બડીના મે.ચીફ જ્યુડી.મેજી.સાહેબની કોર્ટમાં કેસ ચલાવવા માટેની કાર્યવાહી શરૂ કરેલ જે તે કાર્યવાહીના અનુસંધાને ટ્રાયલ કોર્ટે આરોપી સામે આંક-૧૦ થી તા.૧૧/૬/૨૦૧૫ના તહોમતનામું ફરમાવવામાં આવેલ પરંતુ ટ્રાયલ કોર્ટે આરોપી વીરુદ્ધ લાગતા તેઓએ પોતે સંજ્ઞા લઈને આઈ.પી.સી.કલમ-૪૨૦, ૪૬૭, કલમ-૮૫(૧) (સી) (જી) (જે) અન્વયે તહોમતનામું ફરમાવેલ.

ત્યારબાદ ટ્રાયલ કોર્ટે આંક-૨૯ થી ફરીયાદી જીવણભાઈ રણછોડભાઈ તેમજ આંક-૪૬ થી દલપતદાસ દવારકાદાસ જે તેઓ વાણીજ્ય વેરા અધિકારી તેમજ આંક-૫૪ થી પ્રવીણકુમાર કેશવકુમાર પંડ્યા, સ્ટેટ ટેક્સ ઓફીસર તથા આંક-૬૫ થી તરૂનકુમાર રસીકલાલ સંઘવીનાઓએ ટ્રાયલ કોર્ટમાં સાહેદી આપેલ છે. જે તેઓએ તેઓની જુબાની વખતે આરોપીનાઓ તેઓની માતૃસંસ્થા સાથે ખોટા બીલીંગ કરીને જેનો સાચા તરીકે ઉપયોગ કરીને આર્થિક લાભો મેળવેલ તે તમામ દસ્તાવેજો કોર્ટમાં રજુ કરેલ. આરોપીએ નાણાકીય વર્ષ-૨૦૦૬-૨૦૦૭ તથા વર્ષ-૨૦૧૨-૨૦૧૩ દરમ્યાન તેઓની સહયોગી પેઢીઓ હેમાણી પ્રોવીઝનલ સ્ટોર્સ, હેમાણી એજન્સી તથા દોલત ઈન્ડસ્ટ્રીઝ જે કોઈપણ વ્યવહારો આર્થિક રીતે કરેલ ન હોવા છતાં ખોટી ખરીદીના પુરાવા ઉભા કરેલ એટલે કે ખોટા બીલો મેળવીને જે તેનું પત્રક એ-વેરા શાખામાં બોગસ બીલો રજુ કરીને સરકારને મોટી રકમ રેવન્યુમાં નુકશાન કરેલ છે અને તેઓએ રેવન્યુ પાસેથી જુદાજુદા વર્ષના આકારણી વર્ષમાં રીફંડ પણ મેળવેલ છે. જે સદર આ કામના સાહેદ જે તેઓ

પણ ફરીયાદી હોય અને તેઓએ લીબડી પોલીસ સ્ટેશનમાં આંક-૩૦ થી ફરીયાદ આપેલ હોય જે ફરીયાદની અંદર પ્રથમથી આરોપીનાઓએ તેઓની ભગીની સંસ્થા સાથે જે ૨૦૦૬-૨૦૦૭ થી ૨૦૧૨-૨૦૧૩ સુધીના જે ખોટી લે-વેચ કરીને તેમજ તે બાબતના ખોટા સરકારી દસ્તાવેજો બનાવીને અને તેના આધારે સરકારશ્રી પાસેથી કરોડો રૂપિયાનું રીફંડ મેળવેલ જે ફરીયાદીએ તેઓની આંક-૩૦માં પોલીસ રૂબરૂની ફરીયાદમાં જ પ્રથમથી જણાવેલ અને જે ફરીયાદના ઈન્કીડેન્સ એટલે કે આંક-૬૭ થી જે ચાલતા કામે ફરીયાદ પક્ષે જે અરજી કલમો ઉમેરવા માટે આપેલી તેમા પણ આઈ.પી.સી.ની કલમ-૪૬૫, ૪૬૮, ૪૭૧ એટલે કે ખોટા દસ્તાવેજો જેવા કે ખરીદીના બીલો, ખોટી કાંટા ચીઠીઓ તેમજ ખોટા ટ્રાન્સપોટેશન ના ખોટા વાઉચરો વીગેરે જેવા દસ્તાવેજો બનાવીને તે દસ્તાવેજો સાચા હોવાનું ઠરાવીને સરકારશ્રી પાસેથી રીફંડ કરોડોમાં મેળવેલ જે પ્રથમ દ્રષ્ટીએ સમગ્ર હકીકત આંક-૩૦ની ફરીયાદમાં હોવા છતાં તે બાબતનો આરોપીએ ગુનો કરેલ જેથી ઉપરોક્ત આઈ.પી.સી.ની કલમો તહોમતનામામાં આરોપી વીરુદ્ધ ફરમાવવું જોઈતું હતું. આંક-૩૨ના પત્રના સમર્થનમાં જે આંક-૩૦ વાળી ફરીયાદ આરોપી વીરુદ્ધ દાખલ થયેલ અને તેમા પણ જે તે તેઓની ભગીની સંસ્થાઓ સાથે ખોટા દસ્તાવેજો બનાવેલ અને ખોટું રીફંડ મેળવેલ તે હકીકત પણ આંક-૩૨ના દસ્તાવેજમાં પ્રથમથી જ જણાવેલ હતી.

આ કામના આરોપીએ સને-૨૦૦૯-૨૦૧૦ના ગાળામા સરકારશ્રી પાસેથી ખોટા દસ્તાવેજો બનાવીને સરકાર પાસે રીફંડ મેળવેલ તે રકમ કુલ રૂ. ૧૦,૮૬,૧૩,૯૪૧/- જેવી માતબર રકમ મેળવેલ છે. જેથી સરકારશ્રીને તેટલી રકમનું નુકશાન કરેલ અને તે રકમ મેળવીને આરોપીએ તેનો અંગત ઉપયોગ કરેલ છે.

આ કામના આરોપીએ સને-૨૦૦૭-૨૦૦૮ના ગાળામા સરકારશ્રી પાસેથી ખોટા દસ્તાવેજો બનાવીને સરકાર પાસે રીફંડ મેળવેલ તે રકમ કુલ રૂ. ૩૬,૭૧,૬૬૭/- જેવી માતબર રકમ મેળવેલ છે. જેથી સરકારશ્રીને તેટલી રકમનું નુકશાન કરેલ અને તે રકમ મેળવીને આરોપીએ તેનો અંગત ઉપયોગ કરેલ છે.

આ કામના આરોપીએ સને-૨૦૦૮-૨૦૦૯ના ગાળામા સરકારશ્રી પાસેથી ખોટા દસ્તાવેજો બનાવીને સરકાર પાસે રીફંડ મેળવેલ તે રકમ કુલ રૂ. ૧,૭૮,૧૯,૯૯૮/- જેવી માતબર રકમ મેળવેલ છે. જેથી સરકારશ્રીને તેટલી રકમનું નુકશાન કરેલ અને તે રકમ

મેળવીને આરોપીએ તેનો અંગત ઉપયોગ કરેલ છે.જે રકમોમાં આરોપી પાસેથી ફરીયાદીનાઓને આકારણીની રકમ દરમ્યાન જે ખરેખર વસુલાત વેરો તેના ઉપરનો વ્યાજ તેમજ દંડની રકમ મેળવવાની કાયદેસર રીતે હકકદાર છે.

તેમજ સદર જે આંક-૬૭ની અરજી ફરીયાદ પક્ષે આપવામાં આવેલ જે કલમ-૮૫(૨)(જે) ચાલતા કામે તે કલમનો ઉમેરો કરવા માટે જણાવવામાં આવેલ પરંતુ તે કલમ સ્પષ્ટ રીતે એવું જણાવે છે કે કોઈપણ વ્યક્તિ સરકારની આવક કે મહેસુલ કે રીફંડ મેળવવા માટે કોઈ મોખીક કે કોઈ બોગસ દસ્તાવેજો કપટચુકત રીતે રજુ કરીને તે બાબતે આર્થિક લાભ મેળવે તો સદર કલમની જોગવાઈ મુજબ ગુન્હો કર્યો હોવાનું માનવાનું .તેઓએ સને ૨૦૦૬-થી સને ૨૦૧૨-૨૦૧૩ સુધી કોઈપણ વ્યાપારિક માલની ખરીદ વેચાણ કરેલ ન હોવા છતાં તે બાબતની ખોટી જગ્યાએ વ્યવહાર દર્શાવવા પડે તેવા ખોટા દસ્તાવેજો બનાવીને સરકારશ્રી પાસેથી કરોડો રૂપિયાનો રીફંડ મેળવેલ છે. જેથી ટ્રાયલ કોર્ટે જે તેઓની પાસે ફરીયાદ પક્ષે જે કાંઈ રેકર્ડ ઉપર પુરાવો આવેલ તેમા પણ સ્પષ્ટ રીતે એ હકીકતો માલુમ પડતી હતી કે આરોપીએ આ સમગ્ર બાબત ખોટી રીતે ખોટા દસ્તાવેજો બનાવીને આર્થિકલાભ સરકારશ્રી પાસેથી મેળવેલ છે.જેથી સદર કલમનો ઉમેરો તેઓએ કરવો જોઈતો હતો.

સદર કામમાં આંક-૬૭ની અરજીમાં જે કલમ અન્વયે તેઓએ કલમ ૮૫(જ) ઉમેરવા માટેની અરજી આપેલ જે કલમની જોગવાઈ જોતાં એવું સ્પષ્ટ રીતે તેમા જણાવેલ છે કે આ પ્રકારના ગુન્હો કરવામાં,ગુન્હો કરનાર તથા તે ગુન્હામાં મદદગારી કરનારાઓ પણ જવાબદાર હશે છે. તેમજ સદર ગુન્હાની સજા છ મહીનાની તેમજ દંડની પણ જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે. પરંતુ સદર ફરીયાદ પક્ષના કેસમા હાલના આરોપીએ તેઓની સહયોગી સંસ્થાઓ પાસેથી કોઈપણ માલની લે-વેચ કરેલ નહીં અથવા કોઈ વેચાણ કરેલ નથી તેમ છતાં તેઓની પાસેથી ખોટા બીલો બનાવેલ છે તેમજ કોઈપણ જગ્યાએ કોઈપણ વાહનમાં માલ ભરેલ નહીં હોવા છતાં કે તેનું વહન નહીં કરેલ હોવા છતાં વજન કાંટા ઉપર તેનું વજન કરાવેલ નહીં હોવા છતાં તેમજ કોઈપણ એક જગ્યાએથી બીજી જગ્યાએ માલનું વહન વાહનમાં કરેલ નહીં હોવા છતાં જે તે ટ્રાન્સપોર્ટનું બીલ રજુ કરેલ છે. આમ ઉપરોક્ત કોઈ જ વ્યવહાર કરેલ નહીં હોવા છતાં ખોટા બીલો બનાવીને તે સરકારશ્રી પાસે રજુ કરીને આરોપીએ તેઓના અંગત લાભ ખાતર કરોડો

રૂપીયાનુ રીફંડ મેળવેલ છે. જેથી ટ્રાયલ કોર્ટ સદર કલમ ઉમેરવાનો હુકમ ચાલતા કામે કરવો જોઈતો હતો.

સદર રીવીઝન અરજી જો મંજૂર કરવામાં ન આવે તો આરોપીએ જે પ્રથમ દ્રષ્ટીએ જ કરોડો રૂપીયા સરકારશ્રી પાસેથી મેળવીને આર્થિક નુકશાન કરેલ છે અને તે આર્થિક લાભ મેળવવા માટે તેઓએ સ્પષ્ટ રીતે આઈ.પી.સી.કલમ-૪૬૫,૪૬૮,૪૭૧ મુજબનો ગુન્હો કરેલ છે તેવુ સ્પષ્ટ રીતે ફરિયાદ પક્ષે ટ્રાયલ કોર્ટના રેકર્ડ ઉપર તે હકીકત લાવેલ છે તેમજ સદર કામના આરોપીએ જે કાંઈ તેઓના આર્થિક લાભ મેળવવા માટે જે કાંઈ ફોર્જડ દસ્તાવેજ બનાવેલ અને તે ગુજરાત મુલ્યવર્ધીત વેરા અધીનીયમના અધીકારી સમક્ષ તેઓના અંગત લાભ માટે એટલે કે સરકારશ્રીના અધીકારીની પાસે તે દસ્તાવેજો તેઓએ ઠગાઈ કરવના તેમજ છેતરવાના ઇરાદાથી તે દસ્તાવેજો રજુ તથા રજુઆત કરીને તેઓએ કરોડો રૂપીયાનો આર્થિક લાભ મેળવેલ જેથી સદર રીવીઝન અરજી મંજૂર કરવા વીનંતી કરેલ છે.

૩. અરજદારોની હાલની ફેરવિચારણા અરજીની નોટીસ સામાવાળાઓને ધોરણસર રીતે બજી જતા સામાવાળા/ આરોપી તરફે વિ. વ.શ્રી જે.એન.દવે હાજર થયા છે, અને તેઓએ હાજર થઈ રજુઆત કરેલી છે કે, ટ્રાયલ કોર્ટ દ્વારા કરવામાં આવેલ હુકમ કાયદેસર યોગ્ય, વ્યાજબી અને ન્યાયીક હોઈ જેથી તે સેટેસાઈટ કરવો યોગ્ય અને વ્યાજબી ના હોય અને કોર્ટથી કરેલ હુકમ કાયદેસર રીતે માઈન્ડ એપ્લાય કરી કાયદા મુજબ કરેલ છે, વધુમાં નીચેની કોર્ટ નીચેની સમક્ષના કેસમાં ફોજદારી કાર્યરીતી અધિનિયમ ૧૯૭૩ ની કલમ- ૨૧૬ અન્વયે તહોમતનામામા તેઓને જરૂર જણાઈ ત્યાં અને ત્યારે સુધારો વધારો ઉમેરો કરી શકે છે અને તે કોર્ટની મુનસફીની સત્તા છે, તેમાં ફરિયાદીએ અરજી આપેલી હોય કે ના આપેલી હોય તો પણ મેજી. કોઈપણ સમયે તેમાં સુધારો વધારો કે ઉમેરો કરી શકે છે અને તેમાં કોઈપણ જાતની કાયદાની ભુલ હોવાનુ જણાઈ આવતુ ના હોય અને જે હુકમ કરેલ છે તે રેકર્ડ જોઈ માઈન્ડ એપ્લાય કરીને કરેલ હોય તે સંજોગોમાં અરજદાર દ્વારા કરવામાં આવેલી હાલની અરજી નામંજૂર કરવા રજુઆત કરી છે.

૪. રીવીઝન અરજી, રીવીઝન અરજી લગત રજુ બંને પક્ષકારોની વિસ્તારપુર્વકની દલીલો, સાંભળી. ઉપરોક્ત હકીકતને લક્ષ્યમાં લેતા હાલની રીવીઝન અરજીના આખરી નિર્ણય માટે નીચેના મુદ્દાઓ ઉપસ્થિત થાય છે.

-: મુ દ્દા :-

૧. શું અરજદાર નિ:શંકપણે પુરવાર કરે છે કે લીબડીના ચીફ જ્યુ.મેજી. શ્રીએ ક્રિ.કેસ નં. ૫૭૪/૧૪ ના કામે આંક:૬૭ ની અરજી તા: ૨૦/૦૨/૨૩ ના રોજ કરેલ હુકમ કાયદેસર, યોગ્ય, વ્યાજબી અને ન્યાયીક ન હોઈ ફેરફારને પાત્ર છે ?
૨. શું હુકમ ?
૫. ઉપરોક્ત મુદ્દાના મારા નિર્ણયો નીચે મુજબ છે.
 ૧. હકારાત્મક
 ૨. આખરી હુકમ મુજબ.
૬. મારા ઉપરોક્ત નિર્ણયો માટેના કારણો નીચે મુજબ છે.

-: કા ૨ છો:-

મુદ્દા નં.૧.

૭. આ કામે રજુ રેકર્ડ જોતા હાલની રીવીઝનના અરજદાર ફોજદારી કેસ નંબર: ૫૭૪/૧૪ ના કામે ફરીયાદીએ તેમણે એવી તકરર લીધેલી છે કે, આરોપી સામે લીબડી પો. સ્ટે. માં સે. ગુના રજી. નં. ૩૦૫૬/૨૦૧૪ ના રોજ ગુજરાત મુલ્યવર્ધીત-વેરા અધિનીયમ-૨૦૦૩ ની કલમ-૮૫(૧)(સી)(જી)(જે) મુજબની ફરિયાદ નોંધવામા આવેલી ચાર્જશીટ થયા બાદ કોર્ટથી ઈ.પી.કો.કલમ-૪૬૭,૪૨૦ ગુજરાત મુલ્યવર્ધીત-વેરા અધિનીયમ-૨૦૦૩ ની કલમ-૮૫(૧)(સી)(જી)(જે) મુજબનુ તહોમતનામુ ફરમાવવામા આવેલ અને તેમાં તેનો જવાબ થઈ પ્લી અનુક્રમે આંક:૧૧થી નોંધવામા આવેલી અને ત્યાર બાદ ફરિયાદી પક્ષે આંક:૬૭થી ચાર્જમાં ઉમેરવા એટલે કે ઈ.પી.કો.ક. ૪૦૬,૪૬૫,૪૬૮,૪૭૧ તથા ગુજરાત મુલ્યવર્ધીત-વેરા અધિનીયમ-૨૦૦૩ ની કલમ-૮૫(૨)(જે),૮૫(૪) મુજબનો ઉમેરો કરવાની અરજી આપેલ તેની સુનાવણી વિ.મેજી. શ્રીએ કરી ફરિયાદીની હકીકત ધ્યાને લઈ તેમજ ઈ.પી.કો.ક. ૪૦૬,૪૬૫,૪૬૮,૪૭૧ તથા ગુજરાત મુલ્યવર્ધીત-વેરા અધિનીયમ-૨૦૦૩ ની કલમ-૮૫(૨)(જે),૮૫(૪) ની જોગવાઈ જોતા તે નીચે મુજબ છે.

ઈ.પી.કો.કલમ ૪૦૬:- ગુન્હાહિત વિશ્વાસઘાત માટે સજા

કોઈપણ વ્યક્તિ, ગુન્હાહિત વિશ્વાસઘાત કરે તેને ત્રણ વર્ષ સુધીની બેમાંથી કોઈ પ્રકારની કેદ અથવા દંડ અથવા તે બંને સજા કરવામાં આવશે.

આવશ્યક તત્વો :-

૧. આરોપીને કોઈ મિલકત સોંપવામાં આવી હતી,
૨. આરોપીનો તે મિલકત પર તે મુજબ અધિકાર હતો,
૩. આરોપીએ તે મિલકતની ઉચાપત કરી અથવા તેને પોતાના ઉપયોગમાં લીધી અથવા અન્ય વ્યક્તિને તેના ઉપયોગમાં જાણીબૂજીને લેવા દીધી,
૪. આરોપીએ આવું કૃત્ય અપ્રમાણિકપણે કર્યું,
૫. આરોપીએ આવું કૃત્ય અમલ કરવાની પદ્ધતિ દર્શાવતા કાનૂની આદેશ વિરુદ્ધ કર્યું અથવા કોઈ ટ્રસ્ટની મિલકત હોય ત્યારે તે મિલકતને લગતા સ્પષ્ટ અથવા કોઈ ગર્ભિત કાનૂની કરારના આદેશનું ઉલ્લંઘન કરીને આરોપીએ આવું કૃત્ય કર્યું,

ઈ.પી.કો.કલમ ૪૬૫ :- બનાવટી દસ્તાવેજ બનાવવાની સજા

કોઈ પણ વ્યક્તિ, ખોટો દસ્તાવેજ બનાવવાનો ગુન્હો કરે તેને બે વર્ષ સુધીની બેમાંથી કોઈ પ્રકારની કેદ અથવા દંડ અથવા તે બંને સજા કરવામાં આવશે.

આવશ્યક તત્વો :-

૧. આરોપીએ કોઈ દસ્તાવેજ સહી કર્યો, સીલ કર્યો અથવા કરી આપ્યો અથવા કરી આપ્યો હોય તેવું ચિહ્ન કર્યું કે દસ્તાવેજનો કોઈ ભાગ કરી આપ્યો,
૨. આવો દસ્તાવેજ કલમ ૪૬૪માં દર્શાવેલા ત્રણ પૈકી કોઈ પ્રકારમાં પડતો હતો,
૩. આવો દસ્તાવેજ આરોપીએ અપ્રમાણિકપણે અથવા કપટપૂર્વક અથવા કલમ ૪૬૩માં દર્શાવેલા કોઈ ઈરાદાથી કરી આપ્યો.

ઈ.પી.કો.કલમ ૪૬૮ :- ઠગાઈ માટે ફુટ લેખન

કોઈ પણ વ્યક્તિ, કોઈ ફૂટલેખિત દસ્તાવેજનો ઠગાઈ કરવા માટે ઉપયોગ કરવામાં આવશે તેવા ઈરાદાથી તેવો ફૂટલેખિત દસ્તાવેજ બનાવે તેને સાત વર્ષ સુધીની બેમાંથી કોઈ પ્રકારની કેદની સજા કરવામાં આવશે તથા તે દંડને પાત્ર પણ થશે.

આવશ્યક તત્વો :-

૧. સંડોવાયેલો દસ્તાવેજ બનાવટી હતો,
૨. આવો બનાવટી દસ્તાવેજ આરોપીએ બનાવેલો હતો,
૩. બનાવટી દસ્તાવેજ બનાવવા પાછળ આરોપીનો ઠગાઈ કરવાનો ઈરાદો હતો.

ઈ.પી.કો.કલમ ૪૭૧ :- બનાવટી દસ્તાવેજ સાચા તરીકે વાપરવા

કોઈ પણ વ્યક્તિ, કોઈ દસ્તાવેજ ફૂટલેખિત હોવાનું પોતે જાણતી હોય અથવા પોતાને તેમ માનવાને કારણ હોય તેનો અપ્રમાણિકપણે અથવા કપટપૂર્વક સાચા દસ્તાવેજ તરીકે ઉપયોગ કરે તેણે પોતે તે દસ્તાવેજનું ફૂટલેખન કરવાનો ગુન્હો કર્યો હોય તેમ ગણીને તે રીતે સજા કરવામાં આવશે.

આવશ્યક તત્વો :-

૧. સંડોવાયેલ દસ્તાવેજ બનાવટી હતો,
૨. આવો બનાવટી દસ્તાવેજ આરોપીએ કર્યો હતો, અથવા
૩. આરોપી જાણતા હતાં અથવા તેમને એવું માનવાને કારણ હતું કે આ દસ્તાવેજ બનાવટી છે,
૪. આરોપીએ આ દસ્તાવેજ બનાવટી હોવાનું જાણવા છતાં તેનો ઉપયોગ સાચા તરીકે કર્યો,
૫. આરોપીએ આવું કૃત્ય કપટ કરવાનાં ઈરાદાથી અપ્રમાણિકપણે કર્યું.

ગુજરાત મુલ્યવર્ધીત-વેરા અધિનીયમ-૨૦૦૩ ની કલમ-૮૫(૨)(જે)

કલમ ૬૭ હેઠળ પોતાને ફરમાવેલી કોઈ જરૂરિયાતોનું પૂરતા કારણ સિવાય પાલન ન કરે અથવા તે કલમ હેઠળ કોઈ અધિકારીને નિરીક્ષણ, ઝડપી, અથવા જકી કરવામાં અડચણ ઊભી કરે તો, તેને, દોષિત થઈ એક વર્ષ સુધીની કેદની અને વીસ હજાર રૂપિયા દંડની શિક્ષા થશે.

આવશ્યક તત્વો :-

૧. આરોપી દ્વારા Tax Invoice / Retail Invoice / Bill / Cash Memorandum જારી કરવામાં આવ્યો હોવો જોઈએ.
૨. આ દસ્તાવેજ બીજા Registered Dealer ને જારી કરવામાં આવ્યો હોવો જોઈએ.
૩. દસ્તાવેજ જારી કરવાનો ઈરાદો (Mens Rea) સરકારની આવક સાથે છેતરપિંડી કરવાનો હોવો જોઈએ.

જ. અથવા આરોપીને એ જાણ અને ઇરાદો હોવો જોઈએ કે તેના કૃત્યથી સરકારની આવકને નુકસાન થઈ શકે છે.

પ. માત્ર Invoice આપવું પૂરતું નથી; Revenue ને છેતરવાનો દુર્ભાવનાપૂર્ણ ઇરાદો સાબિત થવો આવશ્યક છે.

ગુજરાત મુલ્યવર્ધીત-વેરા અધિનિયમ-૨૦૦૩ ની કલમ-૮૫(જ)

જે કોઈ વ્યક્તિ, પેટાકલમો (૧) અથવા (૨)માં નિર્દિષ્ટ કરેલ કોઈ કૃત્ય આચરવામાં કોઈ વ્યક્તિને સહાય અથવા દુષ્ટતા કરે તે વ્યક્તિને, દોષિત ઠર્યે, ત્રણ માસથી ઓછી નહીં તેટલી પણ એક વર્ષ સુધીની કેદની અને વીસ હજાર રૂપિયાની દંડની શિક્ષા થશે.

આવશ્યક તત્વો :-

૧. કલમ ૮૫(૧) અથવા ૮૫(૨) હેઠળનો મૂળ ગુનો અસ્તિત્વમાં હોવો જોઈએ.
૨. આરોપીએ તે ગુનામાં મદદ (Aid) કરી હોવી જોઈએ અથવા
૩. આરોપીએ ઉશ્કેરણી, પ્રેરણા, સલાહ, સહકાર અથવા સહાય (Abetment) આપી હોવી જોઈએ.
- જ. આરોપીને તે કૃત્યના ગેરકાયદેસર સ્વરૂપ અંગે જાણ (Knowledge) હોવી જોઈએ.
- પ. આરોપીનું કૃત્ય અને થયેલા ગુના વચ્ચે સંબંધ (Nexus) હોવો જોઈએ.

તે અંગે વિ.મેજી. શ્રીએ વિવિધ ક્રિમીનલ પ્રોસીઝર કોડની જોગવાઈઓ ધ્યાને લઈ ક્રિમીનલ પ્રોસીઝર કોડની કલમ - ૨૧૬ જોગવાઈઓ ટાંકી તેમાં ક્રિમીનલ પ્રોસીઝર કોડની ક : ૨૧૬(૧) ધ્યાને લેતા તે નીચે મુજબ છે.

ફોજદારી કાર્યરીતી અધિનિયમ ૧૯૭૩ ની ક: ૨૧૬

ન્યાયાલય તહોમતનામામાં ફેરફાર કરી શકશે.

- (૧) કોઈપણ ન્યાયાલય ફેસલો સંભળાવતા પહેલા કોઈપણ સમયે તહોમનામામા સુધારો કે વધારો કરી શકશે.
- (૨) આ સત્તાનો ઉપયોગ ચુકાદો જાહેર થાય તે પહેલા કોઈપણ તબક્કે કરી શકાય છે.
- (૩) નવા આરોપ માટે કાયદા મુજબ પૂર્વ મંજૂરી જરૂરી હોય તો તે મળ્યા વિના

કાર્યવાહી આગળ ચાલી શકતી નથી.

૮. આમ ઉપરોક્ત કાયદાકીય જોગવાઈઓ જોતા કોર્ટને કોઈપણ તબક્કે ચાર્જમાં કોઈપણ સમયે ફેરફાર કરવાનો અને તેમાં જજમેન્ટ જાહેર કરતા પહેલાં ગમે ત્યારે સુધારો કરવા કે તેમાં ચેઈન્જ કરવાની સત્તા રહેલી છે તે સત્તાની રુઈએ તેમજ ફરિયાદીએ સદર આંક:૬૭ ની અરજી આપી અને નીચેની કોર્ટથી ફરિયાદીની હકીકત ધ્યાને લઈ વિ.મેજી. શ્રીએ સદર અરજી નામંજુર કરી તહોમતનામામા ઈ.પી.કો.ક. ૪૦૬,૪૬૫,૪૬૮,૪૭૧ તથા ગુજરાત મુલ્યવર્ધીત-વેરા અધિનીયમ-૨૦૦૩ ની કલમ-૮૫(૨)(જે), ૮૫(૪)નો ઉમેરો ના કરવાનો હુકમ કરતા તેની સામે હાલના અરજદારે આ રીવીઝન મુખ્યત્વે એવા કારણોસર લાવેલા છે કે, ટ્રાયલ કોર્ટે પ્રિમેચ્યોર હુકમ કરેલ છે.હાલના કેસમા તમામ તત્વો શરુઆતથી જ કેસમા સ્પષ્ટ દેખાઈ આવતા હોય તો ચાર્જ ઉમેરો કરવો ન્યાયના હિતમાં આવશ્યક છે અને તે માત્રથી આરોપીને કોઈ નુકશાન થતુ નથી. હાલના કેસમાં શરુઆતથી ગુન્હાના તમામ તત્વો રેકર્ડ ઉપર દેખાઈ આવે છે જે સંદર્ભે ચાર્જ ઉમેરા માટે આંક-૬૭ હેઠળ અરજી કરવામાં આવેલ હતી.

(૧) આંક-૬૭ થી રાજ્ય વેરા અધિકારી- ૨ ઘટક,સુરેન્દ્રનગરની તા.૨૪/૦૮/૨૦૨૧ થી અરજી છે. જેના પેરા-૩માં આરોપીની ગુન્હાને લગતી કામગીરીનો ઉલ્લેખ કરેલ છે. જે ફરીયાદ પક્ષની રજુઆતને લગતી તા.૧૧/૦૬/૧૫ થી ડીટેઈલ માહિતી છે.

(૨) આંક-૧૦ થી રજુ તહોમતનામુ વંચાણે લેવામાં આવેલ છે. જેમા ઈ.પી.કો. કલમ ૪૨૦,૪૬૭ મુજબના ગુના સાથે ગુજરાત મુલ્યવર્ધીત વેરા અધિનીયમ-૨૦૦૩ની કલમ-૮૫(૩)(સી)(જી)(જે) હેઠળ તહોમતનામુ વંચાણે લેવામાં આવેલ છે.

(૩) આંક-૨૯ થી જીવણભાઈ રણછોડભાઈ,વાણીજયક વેરા અધિકારીની જુબાની રેકર્ડ થયેલ છે. જેમની જુબાનીમાં આંક-૩૦ થી ફરીયાદ આંક-૩૧ થી ૩૮ ના દસ્તાવેજો રેકર્ડ ઉપર રજુ છે.

(૪) આંક-૫૪ થી પ્રવીણભાઈ કેશવલાલ પંડ્યા જે કોમર્શીયલ ટેક્સ ઈન્સપેક્ટર છે. તેમની જુબાની પણ પ્રોસીક્યુશનના કેસને સમર્થન કરે છે.

(૫) આંક-૬૫ થી તરૂણકુમાર રસીકલાલ સંઘવી ને તપાસેલ છે જે વાણીજય વેરા અધિકારી તરીકે જુબાની આપેલ છે અને તેઓએ પણ પ્રોસીક્યુશનના કેસને સમર્થન આપેલ છે.

(૬) સી.આર.પી.સી.કલમ-૨૧૬/બી.એન.એસ.એસ.-૨૩૭ના તત્વોમાં કોર્ટને ચાર્જમાં ઉમેરાની વીસ્તૃત સત્તા આપેલ છે જે જજમેન્ટ પહેલાના કોઈપણ તબક્કે થઈ શકે છે.

(૭) ક્રીમીનલ કાયદા લો ઓફ લીમીટેશન બહુ મહત્વ ધરાવતો નથી, જ્યારે ગુનાની ગંભીરતા એ હદે છે કે તેમા સજા આજીવન કેદ સુધીની હોય તેમજ સરકારની સામે ગુન્હો હોય જેમા સરકારી નાણાનુ નુકશાન થતુ હોય તો આવા કેસમાં લીમીટેશનના આધારે ચાર્જ ઉમેરો કરવાની રજુઆતને નકારી શકાય નહીં.

(૮) ગુનો સને-૨૦૧૪માં નોંધાયેલ છે. ત્યારબાદ પણ સને-૨૦૨૩માં ચાર્જ ઉમેરાનો રીપોર્ટ તા.૨૪/૮/૨૦૨૧ના રોજ આપવામાં આવેલ છે. તેવા સંજોગોમાં કોર્ટની કાર્યવાહીમાં ઘણી રૂકાવટ થયેલ છે. જે રાષ્ટ્રહિત વીરુદ્ધ છે. તે સંજોગોમાં એડી.ચીફ જ્યુડી મેજી.સાહેબે કરેલ હુકમમાં હસ્તક્ષેપ કરવાનુ ઉચિત જણાઈ આવતુ હોય જેથી અરજદાર ધ્વારા કરવામાં આવેલી હાલની ક્રીમીનલ રીવીઝન અપીલ મંજુર કરવા પાત્ર જણાતી હોય જેથી મુદ્દા નં.૧ નો જવાબ તે રીતે હકારમાં આપી મુદ્દા નં.૨ માટે નીચે મુજબ આખરી હુકમ કરવામાં આવે છે:-

-:: હુ ક મ ::-

અરજદાર ધ્વારા ઈ.પી.કો.ક. ૪૦૬,૪૬૫,૪૬૮,૪૭૧ તથા ગુજરાત મુલ્યવર્ધીત-વેરા અધિનિયમ-૨૦૦૩ ની કલમ-૮૫(૨)(જે),૮૫(૪) નો ઉમેરો કરવાની રીવીજન અરજી ખર્ચ સાથે મંજુર કરવામાં આવે છે.

રાજ્ય વેરા અધિકારી-(૨),ઘટક-૨,સુરેન્દ્રનગરનાઓએ રૂા.૧૦૦૦/- ટ્રાયલ કોર્ટમાં જમા કરાવવાનો આથી હુકમ કરવામાં આવે છે.

આ હુકમ અંગે લીબડી ના એડી.ચીફ. જ્યુડી. મેજી. શ્રીને યાદી કરવી.

હુકમ આજ તારીખ: ૦૯ માહે.જુન સને ૨૦૨૬ના રોજ ખુલ્લી અદાલતમાં વાંચી સંભળાવી સહી કરી જાહેર કર્યો.

સ્થળ: લીબડી
તારીખ:-૦૯/ ૦૬/૨૦૨૬

(એમ.ડી.પાન્ડેય)
એડીશનલ સેશન્સ જજ
લીબડી.
(Judge Code-GJ01542)