

29.08.2024

S.T.C:15-2021

Solemnly affirmed in accordance with the provisions of Act X of 1873 of the day of 29.08.2024

எ.சா. 1 - குமார் வயது. 49/2024, த/பெ. தாயுமானவன்

புகார்தாரர் தரப்பில் குறுக்கு விசாரணை-

என்னிடம் காட்டப்படும் நான் தாக்கல் செய்த எ.சா.ஆ.10 ஆனது காசோலை புத்தகம் ஆகும். காசோலை புத்தகத்தின் முதல் பக்கத்தில் Record Slip-ல் யார் எழுதினார்கள் என்றால், நானும் எனது மேலாளர் பழனியப்பன் என்பவரும் எழுதியுள்ளோம். மேற்படி ஆவணத்தில் 101 முதல் 200 வரை குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. அதில் சிலவற்றிற்கு தேதி குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. சிலவற்றிற்கு தேதி குறிப்பிடவில்லை என்றால் சரி. இந்த வழக்கு காசோலை ஆனது மேற்படி புத்தகத்தின் 159-ஆவது காசோலை ஆகும். மேற்படி புத்தகத்தில் காசோலை யாருக்கெல்லாம் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது மற்றும் அவற்றின் தொகை உள்ளிட்டவைகள் Record Slip-ல் எழுதப்பட்டுள்ளது.

எ.சா.ஆ.10 ஆனது காசோலை புத்தகத்தில் Record Slip-ல் 159-ஆவது காசோலை AKH Petrol Agency-க்கு கொடுக்கப்பட்டதாக எழுதப்படவில்லை என்றால் சரி. அதில் அருள்மணி என்று பெயர் எழுதப்படவில்லை என்றால் சரி.

என்னிடம் காட்டப்படும் நான் தாக்கல் செய்த எ.சா.ஆ.9 ஆனது கூட்டாண்மை ஒப்பந்த பத்திரம் ஆகும். மேற்படி ஆவணத்தின்படி கூட்டாண்மை நிறுவனம் நடத்த யாருடைய பெயரில், ஆதார் அட்டை, பான் கார்டு அடிப்படையில் GST பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது என்றால் என்னுடைய பெயரில் உள்ள ஆதார் அட்டை, நிரந்தர வைப்பு கணக்கு எண் அடிப்படையில் GST பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. நானும் எனது கூட்டாளியும் 20.01.2018 அன்று தான் சட்டப்பூர்வமாக கூட்டாண்மை நிறுவனம் ஏற்படுத்தியதாக மேற்படி எ.சா.ஆ.9 ஒப்பந்தத்தில் கண்டுள்ளது என்றால் சரி. அந்த ஒப்பந்தத்தின்படி நானும், மனைத்துணைநாதன் மகன் அருளரசு, பசுபதி மகன் ஐயப்பன், சோமசுந்தரம் மகன் பழனியப்பன், கோவிந்தசாமி மகன் தனபால் ஆகியோர் மேற்படி கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள் என்று கண்டுள்ளது.

நான் Diploma படித்துள்ளேன். மேற்படி கூட்டாண்மை நிறுவனத்தை உருவாக்க நான் வழக்கறிஞர் மற்றும் கணக்கு தணிக்கையாளர் ஆகியோரிடம் ஆலோசனை கேட்டேன். யார் கணக்கு தணிக்கையாளர் என்றால் Auditor ஜவஹர் ஆவார். அவர் திருத்துறைப்பூண்டியில் அலுவலகம் வைத்துள்ளார்.

எ.சா.ஆ.10 ஆனது காசோலை புத்தகத்தின்படி வரவு செலவு செய்யப்பட்ட தொகை குறித்து ஆடிட்டரிடம் தணிக்கை செய்து வருமானவரி கணக்கு தாக்கல் செய்துள்ளேனா என்றால் தாக்கல் செய்துள்ளேன். மேற்படி வருமானவரி கணக்கை நீதிமன்றத்தில் நான் தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் சரி. மேற்படி எ.சா.ஆ.9 ஆவணத்தின் அடிப்படையில் ஒவ்வொரு கூட்டாளியும் தலா ரூ.5,00,000/- முதலீடு செய்துள்ளதாக கண்டுள்ளது என்றால் சரி.

GA Contractor தனியாள் வணிகம் ஆனது 08.03.2018 அன்று பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளது. மேற்படி தனியாள் வணிகம் GST-ல் பதிவு செய்த பின்புதான் சக கூட்டாளிகள் ஒன்று சேர்ந்து GA Contractor-ல் ஒன்றிணைந்தார்கள் என்றால் சரி. மேற்படி GA Contractor தனியாள் வணிகத்தில் மற்ற சக கூட்டாளிகளின் ஆதார் அட்டை மற்றும் நிரந்தர வைப்பு கணக்கு எண்ணையோ இணைக்கவில்லை என்றால் சரி. நான் தாக்கல் செய்த எ.சா.ஆ.9 ஒப்பந்த பத்திரத்தில் யார் ஆவணம் வரைவு செய்தது, கணினி தட்டச்சு செய்த விவரம் இல்லை என்றால் சரி. மேற்படி பத்திரத்தில் நோட்டரி வழக்கறிஞர் பதிவு செய்ததற்கான வரிசை எண், நாள் குறிப்பிடவில்லை என்றால் சரி. வரிசை எண் குறிப்பிடவில்லை. ஆனால், நோட்டரி வழக்கறிஞர் கையொப்பத்தில் தேதி குறிப்பிட்டுள்ளார். மேற்படி வரிசை எண்ணை நோட்டரி வழக்கறிஞர் சான்றுரைஞர் சட்டம் 1952-ன் படி குறிப்பிடவில்லை என்பதால் அது செல்லாது என்றால் சரியல்ல.

எ.சா.ஆ.9 ஒப்பந்த பத்திரத்திரமானது ரூ.100/- முத்திரை தாளில் எழுதப்பட்டுள்ளது என்றால் சரி. இந்திய கூட்டாண்மை சட்டம் மற்றும் முத்திரைதாள் சட்டத்தின்படி வணிகத்தின் மூலதனமானது ரூ.500-க்கு குறைவாக இருந்தால் ரூ.50/- முத்திரை தாளில் எழுதப்பட வேண்டும் என்றும், வணிகத்தின் மூலதனமானது ரூ.500-க்கு மேலாக இருந்தால் ரூ.300/- முத்திரை தாளில் எழுதப்பட வேண்டும்

என்றும் சொன்னால் அது பற்றி எனக்கு தெரியாது. நான் வழக்கறிஞர் மற்றும் கணக்கு தணிக்கையாளரிடம் ஆலோசனை கேட்டபோது மேற்படி முத்திரைதாள் குறித்து அவர்கள் சொல்லவில்லை. முத்திரைதாள் சட்டம் பிரிவு 49A-ன்படி ரூ.300-க்கு குறைவாக உள்ள முத்திரைதாளில் மேற்படி எ.சா.ஆ.9 எழுதப்பட்டுள்ளது என்றால் அது செல்லாது என்றால் சரியல்ல.

மேற்படி எ.சா.ஆ.9 எழுதப்பட்டுள்ள முத்திரைதாளானது திருத்துறைப்பூண்டியை சேர்ந்த முத்திரைதாள் விற்பனையாளர் இளங்கோவன் என்பவரிடம் இருந்து ஐயப்பன் என்பவர் பெயரில் மட்டும் வாங்கப்பட்டுள்ளது என்றால் சரி. GA Contractor என்ற பெயரிலோ அல்லது பங்குதாரர்கள் அனைவரின் பெயரிலோ மேற்படி முத்திரைதாள் வாங்கப்படவில்லை என்றால் சரி. எ.சா.ஆ.9 எழுதப்பட்டுள்ள முத்திரைதாளில் வரிசை எண்.3712, நாள்:09.06.2018 என்று கண்டுள்ளது. மேற்படி எ.சா.ஆ.9 ஆவணமானது உண்மையான ஆவணமாக இருந்திருந்தால் நான் ஏற்கனவே தாக்கல் செய்துள்ள ஆவணங்களுடன் தாக்கல் செய்திருப்பேன் என்றும், வழக்கின் போக்கிற்கு ஏற்ப இந்த ஆவணம் தயார் செய்யப்பட்டுள்ளது என்றால் சரியல்ல. மேற்படி 09.06.2018 தேதியில் ஐயப்பன் என்பவரால் மேற்படி முத்திரைதாள் வாங்கப்படவில்லை என்றால் சரியல்ல.

முத்திரைதாள் விற்பனையாளர் இளங்கோவன் 01.06.2018 முதல் 30.06.2018 வரை எந்தெந்த நபர்களுக்கு முத்திரைதாள்களை விற்பனை செய்தார் என்று மாவட்ட பதிவாளருக்கு தாக்கல் செய்த முத்திரைதாள் விற்பனை விவரத்தினை புகார்தாரர் தகவல் அறியும் உரிமைச்சட்டத்தின் மூலம் கேட்டுப் பெற்றுள்ளார் என்றும், அந்த ஆவணத்தில் 09.06.2018 முதல் 10.06.2018 வரை முத்திரைதாள் விற்பனை வரிசை எண்.1789 முதல் 1849 வரை மட்டுமே எந்தெந்த நபர்களுக்கு முத்திரைதாள் விற்பனை செய்யப்பட்டுள்ளது என்ற விவரம் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது என்றும், அந்த ஆவணத்தில் மேற்படி 09.06.2018 தேதியில் எ.சா.ஆ.9 எழுதப்பட்டுள்ள முத்திரைதாள் விற்பனை வரிசை எண்.3712 குறிப்பிடப்படவில்லை என்றும் சொன்னால் அது பற்றி எனக்கு தெரியாது. மேற்படி ஆவணத்தில் சாட்சிகளாக ராஜசேகர், சரவணகுமார் ஆகியோர் போலியாக சாட்சி கையொப்பம் செய்து போலியாக ஆவணம் தயாரித்துள்ளோம் என்றால் சரியல்ல. இந்த ஆவணத்தை விற்பனை செய்த இளங்கோவன் அவரும் மேற்படி போலி ஆவணம் தயாரிக்க உதவி புரிந்துள்ளார் என்று

சொன்னால் சரியல்ல.

புகார்தாரருக்கு காசோலை கொடுத்து நம்பிக்கை மோசடி செய்ததோடு
மட்டுமல்லாமல் போலியான ஆவணங்களை தயார் செய்து நீதிமன்றத்தில் போலியாக
தயார் செய்யப்பட்ட ஆவணங்களை சாட்சியமாக தாக்கல் செய்துள்ளேன் என்றும்
சொன்னால் சரியல்ல.

Typed down to my dictation, in my presence
and hearing, and under my personal
direction and superintendence and admitted
by the witness to be correct.

DM-cum-JM,
Vedaranyam.