விசாரணை ஆரம்பிக்கப்பட்ட நேரம்–12.50 p.m.
விசாரணை முடிக்கப்பட்ட நேரம் –01.25 p.m.

DEPOSITION OF WITNESS

In the Court of Judicial Magistrate No.I, Mettur

Case No : CC.NO.350/2023

Prosecution side witness : எ.ம.சா.4 **Date : 13.12.2024**

Name : முருகானந்தம்	**Taluk : ஒட்டன் சத்திரம்**
Father Name : பாலகுமாராசாமி	**Calling : வருமான ஆய்வாளர்**
Village : ஒட்டன்சமுத்திரம்	**Age : 54**

(Compliant absent. Filed petition and allowed. Accused present.)

சாட்சி ஆஜர். சத்தியபிரமாணம் செய்து வைக்கப்பட்டு, முதல் விசாரணை செய்ய அனுமதிக்கப்பட்டது.

முதல் விசாரணை

நீதிமன்ற அழைப்பானை மூலம் சாட்சியம் அளிக்கிறேன். வருமான வரி அலுவலகத்தில் வருமானம் வரி ஆய்வாளராக பணியாற்றுகிறேன். மகேந்திரன் என்பவரி பேன் நெ.AJSPM2338Q ஆகும். அவரின் 2021 – 2022 வருமான வரி கணக்கை நீதிமன்றத்தில் தாக்கல் செய்கிறேன். **(2021 –2022 Assessment year வருமான வரி எ.ம.சா.ஆ.3 ஆக குறியீடு செய்யப்படுகிறது).** எ.ம.சா.ஆ.3 ஆவணத்தில் 31 பக்கத்தில் அசையும் சொத்து கணக்கில் கடன் கொடுத்தாகவே, முன் பணம் கொடுத்ததாகவே, காண்பிக்கப்படவில்லை. தங்க நகைகள் மற்றும் வங்கி வைப்பீடு, கையிருப்பு அனைத்தும் இல்லை என காணப்பட்டுள்ளது. அவரின் 2022 –2023 வருமான வரி கணக்கை நீதிமன்றத்தில் தாக்கல் செய்கிறேன். **(2022 2023 Assessment year வருமான வரி எ.ம.சா.ஆ.4 ஆக குறியீடு செய்யப்படுகிறது).** எ.ம.சா.ஆ.4 ஆவணத்தில் 32 பக்கத்தில் அசையும் சொத்து கணக்கில் கடன் கொடுத்தாகவே, முன் பணம் கொடுத்ததாகவே, காண்பிக்கப்படவில்லை. தங்க நகைகள் மற்றும் வங்கி வைப்பீடு,

கையிருப்பு அனைத்தும் இல்லை என காணப்பட்டுள்ளது. அவரின் 2023 2024 வருமான வரி கணக்கை நீதிமன்றத்தில் தாக்கல் செய்கிறேன். **(2023 2024 Assessment year வருமான வரி எ.ம.சா.ஆ.5 ஆக குறியீடு செய்யப்படுகிறது).** எ.ம.சா.ஆ.5 ஆவணத்தில் அசையும் சொத்து கணக்கில் கடன் கொடுத்தாகவே, முன் பணம் கொடுத்ததாகவே, காண்பிக்கப்படவில்லை. தங்க நகைகள் மற்றும் வங்கி வைப்பீடு, கையிருப்பு அனைத்தும் இல்லை என காணப்பட்டுள்ளது. மேற்படி எ.ம.சா.ஆ.3, 4, 5 ஆணவங்களில் தனிநபர் கடன் கொடுத்தாக எதும் குறிப்பிடவில்லை. மகேந்திரனின் வரவு செலவு கணக்கை தாக்கல் செய்யவில்லை. மகேந்திரன் தனிப்பட்ட தொழில் செய்ததாகவும் குறிப்பிடவில்லை. எ.ம.சா.ஆ.3 ஆவணத்தின் படி 2021 – 2022 Assessment year ஆண்டு வருமானம் ரூ.3,73,300/ (Three Lakhs Seventy Three thousand and Three hundred only) ஆகும். எ.ம.சா.ஆ.4 ஆவணத்தின் படி 2022 – 2023 Assessment year ஆண்டு வருமானம் ரூ.3,20,450/ (Three Lakhs Twenty thousand and Four hundred Fifty only) ஆகும். எ.ம.சா.ஆ.5 ஆவணத்தின் படி 2023 – 2024 Assessment year ஆண்டு வருமானம் ரூ.3,46,760/ (Three Lakhs Fourty Six thousand and Seven hundred Sixty only) ஆகும். எ.ம.சா.ஆ.3 முதல் 5 ஆவணங்களில் ரூ.4,00,000/ மேற்பட்டு எந்த ஆண்டு வருமானம் காண்பிக்கவில்லை.

<u>வாதி தரப்பில் குறுக்கு விசாரணை</u>

பதிவு பெற்ற பட்டயகணக்காளர் (Auditor) மணி அன் கோ சேலம், சத்திய நாராயண ரோடு, சேலம் 636 004 என்பவர் மூலம் தான் வாதியின் மகேந்திரனுடைய வருமான வரி ஆண்டு வரவு செலவு கணக்கு ஆன்லைன் மூலமாக தாக்கல் செய்யப்படுகிறது என்றால் சரிதான்.

வாதியின் மகேந்திரன் உடைய 2021 – 2022, 2022– 2023, 2023 2024 Assessment Year எ.ம.சா.ஆ.3 முதல் 5 ஆவணங்கள் மணி அன் கோ, ஆடிட்டர் மூலமாக தான் ஆன்லைன் மூலமாக வருமான வரி கணக்கை வருமான வரி அலுவலகம், வார்டு I (6), No.3, Gandhi Road, Salem 636 007, தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ளார் என்றால் சரிதான். 2022 – 2023 Assessment year ல் வ.சா.5 ஆவணத்தில் வருமான வரி துறைக்கு தாக்கல் செய்த ஒப்புகையும் நான் கனம் நீதிமன்றத்தில் ஒப்புவித்த 2022 – 2023 (Income tax return Acknowledgment) மகேந்திரன் உடையது என்றால் சரிதான். வாதி மகேந்திரன் உடைய ஆடிட்டர் மூலமாக தாக்கல் செய்த ஆண்டு வருமானம் (Income tax return Acknowledgment) வரவினங்கள், செலவினங்கள் போக மீதமுள்ள கையிருப்பு தொகை ரூ.3,20,450/ என்றால் சரிதான். நான் தாக்கல் செய்துள்ள எ.ம.சா.ஆ.3 ஆவணத்திலும் 2022 – 2023 Assessment year ல் வ.சா.5 ஆவணத்தில் வருமான வரி துறைக்கு தாக்கல் செய்த ஒப்புகையும் நான் கனம் நீதிமன்றத்தில் ஒப்புவித்த 2022 – 2023 (Income tax return Acknowledgment) மகேந்திரன் உடையது என்றால் சரிதான். வாதி மகேந்திரன் உடைய ஆடிட்டர் மூலமாக தாக்கல் செய்த ஆண்டு வருமானம் (Income tax return Acknowledgment) வரவினங்கள், செலவினங்கள் போக மீதமுள்ள கையிருப்பு தொகை ரூ.3,20,450/ என்றால் சரிதான். ஆடிட்டர் மூலமாக வரவு செலவு கணக்கு வருமான வரி அலுவலகத்தில் ஆன்லைனில் தாக்கல் செய்யப்படும் Income tax return இந்த வரவு செலவு கணக்கு தாக்கல் செய்யப்படவில்லை. 2022 – 2023 Assessment Year அவருக்கு வரவேண்டிய கடன்கள் கணக்கில் காட்டப்பட்டு Cash flow statement for the year 2021 – 2022 Finance Year (Balance Sheet as on 31.03.2022) மீதமுள்ள

தொகைக்கு தான் மகேந்திரன் வருமானம் வரி ரூ.1000/ செலுத்தியுள்ளார் என்றால் எங்களிடம் தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ள ஆவணங்களில் வரவு செலவு கணக்கை மகேந்திரன் Income tax return தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் சரிதான். நான் தாக்கல் செய்துள்ள எ.ம.சா.ஆ.4 ஆவணத்திலும் 2023 – 2024 Assessment year ல் வ.சா.6 ஆவணத்தில் வருமான வரி துறைக்கு தாக்கல் செய்த ஒப்புகையும் நான் கனம் நீதிமன்றத்தில் ஒப்புவித்த 2023 – 2024 (Income tax return Acknowledgment) மகேந்திரன் உடையது என்றால் சரிதான். வாதி மகேந்திரன் உடைய ஆடிட்டர் மூலமாக தாக்கல் செய்த ஆண்டு வருமானம் (Income tax return Acknowledgment) வரவினங்கள், செலவினங்கள் போக மீதமுள்ள கையிருப்பு தொகை ரூ.3,46,760/ என்றால் சரிதான். ஆடிட்டர் மூலமாக வரவு செலவு கணக்கு வருமான வரி அலுவலகத்தில் ஆன்லைனில் தாக்கல் செய்யப்படும் Income tax return இந்த வரவு செலவு கணக்கு தாக்கல் செய்யப்படவில்லை. 2023 – 2024 Assessment Year அவருக்கு வரவேண்டிய கடன்கள் கணக்கில் காட்டப்பட்டு Cash flow statement for the year 2022 – 2023 Finance Year (Balance Sheet as on 31.03.2023) மீதமுள்ள தொகைக்கு வருமான செலுத்த வேண்டி அளவிற்கு வருமானம் இல்லை எனவே வருமானம் வரி செலுத்தவில்லை என்றால் சரிதான். எங்களிடம் தாக்கல் செய்யப்பட்டுள்ள ஆவணங்களில் வரவு செலவு கணக்கை மகேந்திரன் Income tax return தாக்கல் செய்யவில்லை என்றால் சரிதான்.

விசாரணை முடிக்கப்பட்டது.

ஒம்/–அ.க.பத்மபிரியா,
குற்றவியல் நீதித்துறை நடுவர்.1,
மேட்டூர்.