

ફિ.કેસ નં. ૨૦૦૧૬૩/૧૯૯૧ ના કામે આંક-૧૭૫ લગત હુકમ

૧. હાલની અરજી આરોપી તરફે કોઈ ગુનો બનતો ન હોય તે કારણસર ગુનામાંથી બિન-તહોમત છોડી મુકવા માટે આપેલ છે.

૨. અરજી સંબંધે આરોપીના વિ.વ.શ્રી. કમલ શાહ તથા ફરીયાદ પક્ષ તરફે સ્પે. પ્રોસીક્યુટર શ્રી.જે.સી.ચાફીક ને સાંભળ્યા. અરજીની હકીકત તથા રેકર્ડ પરના દસ્તાવેજો તથા કાયદાકીય જોગવાઈઓ ધ્યાનમાં લીધી.

૩. રેકર્ડ જોતા જણાય છે કે ફરીયાદી આસી.કમીશ્નર ઓફ ઈન્કમેટેક્સ, અમદાવાદ નાએ આરોપીઓ વિરુદ્ધ આરોપી નં. ૧ પેઢી સંદર્ભે આકારણી વર્ષ ૧૯૮૯-૯૦ સંબંધે ભરેલ Original Return of Income બાબતે ઈન્કમેટેક્સ એક્ટની કલમ ૨૭૬સી(૧), ૨૭૭ r.w.s. ૨૭૮ મુજબની ફરીયાદ કરેલ. ફરીયાદીએ આરોપી પેઢીનું Return of Income તા.૩૧/૧૨/૧૯૮૯ ના રોજ ઈન્કમેટેક્સ ડિપાર્ટમેન્ટ સમક્ષ રજુ કરવામાં આવેલ. જેમાં આરોપી પેઢીએ કરપાત્ર કુલ આવક રૂ.૧,૩૦,૩૬૦/- બતાવેલી. ત્યારબાદ આકારણી અધિકારી આરોપી પેઢીના હિસાબી ચોપડા તથા ખરીદ-વેચાણના વ્યવહારો વગેરેની તપાસણી કરેલ અને તે તપાસ દરમિયાન તેઓને એવું જણાયેલ કે આરોપીઓએ ખોટી એન્ટ્રી બતાવી રૂ.૫,૯૬,૧૧૪/- ખોટ તરીકે બતાવેલ. જે ખરેખર ખોટ ન હતી પરંતુ, નફામાં ઘટાડો કરવા એન્ટ્રી બાબતેના ખોટા દસ્તાવેજો ઉભા કરેલા. આકારણી અધિકારી દ્વારા એસેસમેન્ટ પ્રોસીડીંગ કરવામાં આવેલ અને તા.૧૧/૧૦/૧૯૯૦ ના રોજ આરોપીઓને નોટિસ કાઢવામાં આવેલ, જેનો આરોપીઓએ તા.૦૭/૧૧/૧૯૯૦ ના રોજ જવાબ આપેલ અને જવાબ સાથે Revised Return ફાઈલ કરેલ. જેમાં તેઓએ રૂ.૫,૯૬,૧૧૪/- ની રકમ નફામાં ગણી લેવા સંમતિ આપેલી અને તે રીતે Revised Return ફાઈલ કરેલ. આરોપીઓ વિરુદ્ધ ઈન્કમેટેક્સ એક્ટની કલમ ૨૭૧(૧)સી હેઠળ પેનલ્ટી હુકમ કરવામાં આવેલ નથી. ઈન્કમેટેક્સ ડિપાર્ટમેન્ટ દ્વારા પેનલ્ટી પ્રોસીડીંગ કેમ ન

કરવા તે અંગે નોટિસ આરોપીઓને આપવામાં આવેલ. પરંતુ, ઈન્કમેટેક્સ એક્ટની કલમ ૨૭૧(૧)સી હેઠળ હુકમ કરવામાં આવેલ નથી. હાલની ફરીયાદ ઈન્કમેટેક્સ ખાતા તરફથી આરોપીઓએ કરેલ Revised Return ને આધાર રાખીને કરવામાં આવેલ છે. પ્રસ્તુત કેસમાં મુખ્ય મુદ્દો એવો છે કે આરોપીઓ વિરુદ્ધ પેનલ્ટી પ્રોસીડીંગ થયેલ નથી અને જો પેનલ્ટી પ્રોસીડીંગ થયેલ ન હોય તો ફોજદારી કેસ ચાલી શકે નહિં. ફરીયાદીની ફરીયાદ જોતા તેમાં આરોપીઓ વિરુદ્ધ પેનલ્ટી હુકમ થયેલ હોય તેવી કોઈ હકીકત નથી અને ફરીયાદી પક્ષે પણ એ હકીકત બાબતે ઈન્કાર કરવામાં આવેલ નથી કે પેનલ્ટી પ્રોસીડીંગ થયેલ છે. ઈન્કમેટેક્સ એક્ટની કલમ ૨૭૮ ધ્યાને લઈએ તો તેમાં જણાવેલ છે કે,

"A person shall not be proceeded against for an offence under section 275A[section 275B], section 276, section 276A, section 276B, section 276BB, section 276C, section 276CC, section 276D, section 277, [section 277A] or section 278 except with the previous sanction of the Commissioner or Commissioner (Appeals) or the appropriate authority."

[(1A) A person shall not be proceeded against for an offence under section 276C or section 277 in relation to the assessment for an assessment year in respect of which the penalty imposed or imposable on him under clause (iii) of sub-section (1) of section 271 has been reduced or waived by an order under section 273A.]

એટલે કે સદરહું જોગવાઈ મુજબ પેનલ્ટી જતી કરેલ હોય કે ઓછી કરવામાં આવેલ હોય તો તે વ્યક્તિ વિરુદ્ધ ઈન્કમેટેક્સ એક્ટની કલમ ૨૭૬સી કે ૨૭૭ મુજબની કાર્યવાહી કરી શકાય નહિં. પ્રસ્તુત કેસમાં પણ આરોપીઓ વિરુદ્ધ ઈન્કમેટેક્સ એક્ટની કલમ ૨૭૬સી અને ૨૭૭ મુજબની ફરીયાદ દાખલ કરવામાં આવેલ છે. પરંતુ, આરોપીઓ વિરુદ્ધ કોઈ પેનલ્ટી કરવામાં આવેલ હોય તેવી કોઈ હકીકત ફરીયાદમાં જણાતી નથી. એટલે કે પેનલ્ટી જતી કરી

હોવાનું જ જણાય છે. આમ, આરોપીઓ વિરુદ્ધ ઈન્કમેટેક્સ એક્ટની કલમ ૨૭૧(૧)સી મુજબ પેનલ્ટીનો હુકમ કરવામાં આવેલ ન હોય આરોપીઓ વિરુદ્ધ પેનલ્ટી Waive કરેલ હોય તેવું માની શકાય. નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટના કે.સી.બિલ્ડર્સ વિ. આસી.કમીશ્નર ઓફ ઈન્કમેટેક્સ ના ચુકાદામાં ઠેરવેલ છે કે,

"In our view, once the finding of the concealment and subsequent levy of penalties under section 271(1)C of the Act has been struck down by the Tribunal, the Assessing Officer has no other alternative except to correct his order u/s 154 of the Act as per the direction of the Tribunal. As already noticed, the subject matter of the complaint before this court is concealment of income arrived at on the basis of the findings of the Assessing Officer. If the Tribunal has set aside, the order of concealment, there is no concealment in the eyes of the law and therefore, the prosecution cannot be proceeded with by the complainant and further proceedings will be illegal and without jurisdiction. The Assistant Commissioner of Income Tax cannot proceed with the prosecution even after the order of concealment has been set aside by the Tribunal. When the Tribunal has set aside the levy of penalty, the criminal proceedings against the appellants cannot survive for further consideration."

એટલે કે નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટે ઉપરોક્ત ચુકાદામાં પ્રતિપાદિત કરેલ છે કે જો ટ્રીબ્યુનલે એસેસમેન્ટ અધિકારીએ કરેલ Concealment નો હુકમ કે પેનલ્ટી રદ કરેલ હોય તો આ સંબંધે પ્રોસીક્યુશનને લગતા તમામ કાર્યવાહી એ ગેરકાયદેસર તથા હુકુમત વગરની ગણી શકાય. પ્રસ્તુત કેસમાં પણ આકારણી અધિકારીએ આરોપીઓની આવકમાં ઉમેરો કરવાનો હુકમ કરેલ હોઈ, તે Concealment નો હુકમ ગણી શકાય. પરંતુ, આ કામે

આકારણી અધિકારીએ કોઈ પેનલ્ટીનો હુકમ કરેલ નથી. મારી દ્રષ્ટિએ પેનલ્ટીનો હુકમ કરેલ ન હોય તો પણ જ્યારે Concealment નો હુકમ કરેલ છે અને તે ટ્રીબ્યુનલે અશતઃ મંજૂર રાખેલ છે તેવા સંજોગોમાં ઉપરોક્ત ચુકાદા મુજબ હાલના આરોપીઓ વિરુદ્ધ ચાજફિમ કરવા માટે વ્યાજબી કારણ ગણી શકાય નહિં. એટલે કે ટ્રીબ્યુનલનો ચુકાદો ધ્યાને લેતા સ્પષ્ટ થાય છે કે આરોપીઓ વિરુદ્ધ ઈન્કમટેક્સ એક્ટની કલમ ૨૭૬સી(૧) તથા ૨૭૭ મુજબનો તહોમત ફરમાવવા માટે કોઈ વ્યાજબી કારણ નથી, જેથી ન્યાયના હિતમાં નીચે મુજબનો હુકમ કરા છું.

હુકમ

- આરોપીની અરજી મંજૂર કરવામાં આવે છે.
- આરોપીને ક્રિ.પ્રો.કોડની કલમ ૨૪૫(૨) અન્વયે તેમની વિરુદ્ધના ઈન્કમટેક્સ એક્ટની કલમ ૨૭૬સી(૧) તથા ૨૭૭ મુજબના ગુનામાં બિન-તહોમત છોડી મુકવાનો હુકમ કરવામાં આવે છે.

હુકમ આજરોજ પુણી અદાલતમાં જાહેર કર્યો.

તા. ૨૮/૦૨/૨૦૧૮
અમદાવાદ.

કીર્તિ જયંતીલાલ દરજી
[કોડ નં. જીજે.૦૦૪૬૧]
એડી.ચીફ મેટ્રોપોલીટન મેજિસ્ટ્રેટ,
અમદાવાદ

ક્રિમીનલ કેસ નંબર – ૨૦૦૧૬૩/૧૯૯૧ ના કામે આંક – ૧ લગત હુકમ

આરોપીઓ તર્ફે આંક-૧૭૫ થી બિન-તહોમત છોડી મુકવા અરજી આપેલ છે, જે અરજી લગત આજરોજ નીચે મુજબનો હુકમ કરેલ છે.

- આરોપીની અરજી મંજૂર કરવામાં આવે છે.
- આરોપીને ક્રિ.પ્રો.કોડની કલમ ૨૪૫(૨) અન્વયે તેમની વિરુદ્ધના ઈન્કમટેક્સ એક્ટની કલમ ૨૭૬સી(૧) તથા ૨૭૭ મુજબના ગુનામાં બિન-તહોમત છોડી મુકવાનો હુકમ કરવામાં આવે છે.

એટલે કે આરોપીઓને બિન-તહોમત છોડી મુકવાનો હુકમ કરેલ હોઈ તે અન્વયે સદરહુ કેસ ફેસલ કરવાનો હુકમ કરવામાં આવે છે.

હુકમ આજરોજ ખુદી અદાલતમાં જાહેર કર્યો.

તા. ૨૮/૦૨/૨૦૧૮
અમદાવાદ.

(કિર્તી જયંતીલાલ દરજી)
(જજ કોડ નંબર જીજે૦૦૪૬૧)
એડી. ચીફ મેટ્રોપોલીટન મેજિસ્ટ્રેટ,
અમદાવાદ