

# از عدالتِ عظمیٰ

کیرالہ فائینیشنل کارپوریشن وغیرہ۔

بنام  
انکم ٹیکس کمشنر، کیرالہ

تاریخ فیصلہ: 11 جنوری 1996

[کلدیپ سنگھ اور بی ایل، منسریا، جسٹس صاحبان۔]

انکم ٹیکس ایکٹ، 1961:

ناقابلِ وصول قرضہ جات۔ پیرا گراف 9 تا 15 کے مرکزی فیصلے میں ٹیکس کی واپسی سے متعلق مشاہدہ حذف کر دیا گیا۔ پیشگی رقم کو معاف کیے جانے پر مشخص الیہ ناقابلِ وصول قرضہ جات سے متعلق متعلقہ توضیحات کے مطابق اقدامات کر سکتا ہے۔

اسٹیٹ بینک آف ٹراوانکور بنام انکم ٹیکس کمشنر، [1986] 2 ایس سی سی 11=158 آئی ٹی آر 102، کا حوالہ دیا گیا اور وضاحت کی گئی۔

اپیلیٹ دیوانی کا دائرہ اختیار: آئی اے نمبر 1 سے 6۔

زیر

دیوانی اپیل نمبر 4636 سے 4641، سال 1994۔

آئی ٹی آر سی نمبر 279 اور 280 میں کیرالہ عدالت عالیہ کے 24.10.84 کے فیصلے اور حکم سے، سال 1979۔

اپیل کنندگان کے لیے جسٹس رامامورتی، بی بی آہوجا، آر ستیش اور بی کے پرساد۔

جواب دہندہ کے لیے پی ایس پوٹی اور این سدھا کرن۔

عدالت کا حکم ہنسریا جسٹس نے سنایا۔

یہ درخواستیں مدعا علیہ (محصولات) کی طرف سے مذکورہ بالا ایپلوں میں ہیں، جنہیں 12 مئی 1994 کے فیصلے کے ذریعے نمٹا دیا گیا تھا۔ ان درخواستوں میں یہ کہا گیا ہے کہ فیصلے کے پیرا گراف 9 سے 15 میں جو فیصلہ دیا گیا تھا وہ اسٹیٹ بینک آف ٹراوانکور بنام انکم ٹیکس کمشنر، [1986] 2 ایس سی 11 (158 آئی ٹی آر 102) میں اکثریت کے فیصلے سے مطابقت نہیں رکھتا ہے، جس کے مطابق ایپلوں کو نمٹاتے وقت عمل کیا گیا تھا۔ یہ موقف اس لیے لیا گیا ہے کیونکہ مذکورہ بالا معاملے میں اکثریت نے جو موقف اختیار کیا تھا وہ یہ تھا کہ "نا قابل وصول قرضہ" کے معاملات میں جو حقیقت میں کیا جاسکتا ہے وہ یہ ہے کہ شخص الیہ کے پیشگی رقم کو معاف کرنے پر، وہ نا قابل وصول قرضہ بن جائے گا اور اس سے شخص الیہ اس طرح نمٹ سکتا ہے جس کی اجازت انکم ٹیکس ایکٹ کے متعلقہ دفعہ میں دی گئی ہے۔ تاہم، مذکورہ پیروں میں، یہ کہا گیا کہ پیشگی رقم نا قابل وصول قرضہ بن جانے پر، سود پر ادا کردہ ٹیکس کی واپسی کا دعویٰ شخص الیہ قانون کے مطابق کر سکتا ہے۔ یہ واضح ہے کہ اسٹیٹ بینک آف ٹراوانکور کی اکثریت نے ایسا نہیں کہا تھا۔ اپیل گزاروں کی طرف سے پیش ہونے والے شری پوٹی نے اس پر اختلاف نہیں کیا ہے۔

اس کے مطابق یہ کہا گیا ہے کہ فیصلے کے مذکورہ پیرا گراف میں ٹیکس کی واپسی سے متعلق کیا گیا مشاہدہ حذف ہو جائے گا۔ اس کے بجائے، ہم پیشگی رقم کو معاف کرنے کے بارے میں بتاتے ہیں، شخص الیہ نا قابل وصول قرضہ جات سے متعلق انکم ٹیکس ایکٹ کی توضیحات کے مطابق اقدامات کر سکتا ہے۔

درخواستوں کو ان مشاہدات کے ساتھ نمٹا دیا جاتا ہے۔

درخواستیں خارج کر دی جاتی ہیں۔