

ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಮೇಲ್ಮನವಿ ನ್ಯಾಯಮಂಡಲಿಯಲ್ಲಿ

“SMS - ಬಿ” ಬೆಂಚ್: ಬೆಂಗಳೂರು

ಶ್ರೀ ಎನ್. ವಿ. ವಾಸುದೇವನ್, ಉಪಾಧ್ಯಕ್ಷರು - ಇವರ ಸಮ್ಮುಖದಲ್ಲಿ

ITA ಸಂ.1233 / ಬೆಂಗಳೂರು /2019	
ನಿರ್ಧಾರಣ ವರ್ಷ : 2016-17	
ಹಾಲಾಪುರ ಪತ್ತಿನ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿ ನಿಯಮಿತ, ಹಳೇಕೋಟೆ ವೀರಭದ್ರೇಶ್ವರ ಸಂಕೀರ್ಣ, ಮುಖ್ಯರಸ್ತೆ, ಮಸ್ಕಿ - 584 124. ಲಿಂಗಸೂಗೂರು ತಾಲ್ಲೂಕು, ರಾಯಚೂರು ಜಿಲ್ಲೆ. PAN: AABAH2919K	Vs ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿಕಾರಿ, ವಾರ್ಡ್ ಸಂಖ್ಯೆ - 2, ರಾಯಚೂರು.
ಮೇಲ್ಮನವಿದಾರರು	ಪ್ರತಿವಾದಿ
ಮೇಲ್ಮನವಿದಾರರ ಪರವಾಗಿ	: ಶ್ರೀ ಚೈತನ್ಯ ವಿ. ಮುದರಬೆಟ್ಟು, ವಕೀಲರು
ಪ್ರತಿವಾದಿಯ ಪರವಾಗಿ	: ಶ್ರೀ ಆರ್. ಜಿ. ಗಣೇಶ್, ಇಲಾಖೆಯ ಸ್ಥಾಯೀ ಸಲಹೆಗಾರರು
ಅಹವಾಲು ದಿನಾಂಕ	: 24.07.2019
ತೀರ್ಪು ಘೋಷಣೆಯ ದಿನಾಂಕ	: 26.07.2019

ಆದೇಶ

ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ನಿರ್ಧಾರಿತ ವರ್ಷ 2017-18 ಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು (ಮೇಲ್ಮನವಿ), ಕಲಬುರ್ಗಿ ಇವರ 29.03.2019 ರ ಆದೇಶದ ವಿರುದ್ಧ ನಿರ್ಧಾರಿತರು (Assessee) ಮಾಡಿಕೊಂಡ ಮೇಲ್ಮನವಿ.

ITA ಸಂ.1233/ಬೆಂಗಳೂರು/2019

2. ನಿರ್ಧಾರಿತರು (Assessee) ತಮ್ಮ ಸದಸ್ಯರಿಗೆ ಪತ್ತಿನ ಸೌಲಭ್ಯಗಳನ್ನು ನೀಡುವ ಒಂದು ಸಹಕಾರ ಸಂಘವಾಗಿದೆ. ನಿರ್ಧಾರಣ ವರ್ಷ 2016-17 ಕ್ಕೆ ಸಲ್ಲಿಸಿದ ಆದಾಯ ವರದಿಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧಾರಿತರು (Assessee) 1961 ರ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ ವಿಧಿ 80P(2) (a) (i) ರ ಮೇರೆಗೆ ರೂ.28,07,930/- ಕಡಿತವನ್ನು (Deduction) ತೋರಿಸಿದ್ದರು.

3. ಅಧಿನಿಯಮದ ವಿಧಿ 80P(2) (a) (i) ರ ಮೇರೆಗೆ, ಸಹಕಾರ ಸಂಘವೊಂದರ ಒಟ್ಟು ಆದಾಯದಲ್ಲಿ (Gross income) ತನ್ನ ಸದಸ್ಯರಿಗೆ ಸಾಲ ಸೌಲಭ್ಯಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುವ ವ್ಯವಹಾರದಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯವು ಸೇರಿರುವ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಅಂತಹ ಆದಾಯವನ್ನು ಕಡಿತವನ್ನಾಗಿ ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗುವುದು. ನಿರ್ಧಾರಣಾಧಿಕಾರಿಯ (AO) ಪ್ರಕಾರ, ಅಧಿನಿಯಮದ 80P(2) (a) (i) ನೇ ವಿಧಿಯಡಿ ಕಡಿತದ ಲಾಭವು (Benefit of deduction) ಸಹಕಾರ ಸಂಘವೊಂದಕ್ಕೆ ಮಾತ್ರ ಲಭ್ಯವಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ನಿರ್ಧಾರಿತರು 1997ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರ ಅಧಿನಿಯಮದಡಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾಗಿರುವ ಒಂದು ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿಯೇ ಆಗಿರುವುದರಿಂದ, ಮತ್ತು ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಡಿ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳನ್ನು ನೋಂದಾಯಿಸಿಕೊಳ್ಳದಿರುವುದರಿಂದ, ನಿರ್ಧಾರಿತರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ 80P(2) (a) (i) ನೇ ವಿಧಿಯಡಿ ಕಡಿತದ ಲಾಭವನ್ನು ನೀಡಬಾರದು. ನಿರ್ಧಾರಣಾಧಿಕಾರಿಯ ಪ್ರಕಾರ, ಸಹಕಾರಿ ಮತ್ತು ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳು - ಇವೆರಡೂ ಬೇರೆ ಬೇರೆ. ಸಹಕಾರಿಯು ಸಹಕಾರ ಸಂಘವಾಗಿ ಪರಿವರ್ತಿತವಾಗಲು ಬಯಸಿದರೆ, ಅಧಿನಿಯಮ 13/2004 ರಲ್ಲಿ ತಿದ್ದುಪಡಿಯಾದ 1997ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೇರೆಗೆ ಪರಿವರ್ತನೆ ಹೊಂದಬಹುದು. ಇದೇ ರೀತಿ, 1959ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳ ಅಧಿನಿಯಮದ ಮೇರೆಗೆ, 'ಸಹಕಾರಿ'ಯನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಿಸಲಾಗಿದ್ದು ಅದರಂತೆ ಸಹಕಾರಿ (Cooperative) ಎಂದರೆ 1997ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿ ಅಧಿನಿಯಮದಡಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾದ ಸಹಕಾರಿ (Cooperative). 1997ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ 'ಸಹಕಾರಿ' (Cooperative) ಎಂಬ ಪದವನ್ನು ಉಪಖಂಡ (Clause) 2 (e) ಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿದೆಯೆಂದೂ, ಇದರಂತೆ ಸಹಕಾರಿ ಎಂದರೆ ತನ್ನ ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿ 'ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿ' ಎಂಬ ಪದವನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಹಾಗೂ ಬ್ಯಾಂಕಿಂಗ್ ವ್ಯವಹಾರ ಮಾಡುವ 5ನೇ ವಿಧಿಯಡಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾದ ಅಥವಾ ನೋಂದಾಯಿತವಾದುದೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲಾದ ಸಹಕಾರ ಬ್ಯಾಂಕೂ ಸೇರಿದಂತೆ ಒಂದು ಸಹಕಾರಿ ಎಂಬ ಅಂಶವನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣಾಧಿಕಾರಿಯು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ 'ಸಹಕಾರ ಸಂಘ' ಎಂಬ ಪದವನ್ನೂ ಉಪಕಲಮು 2 (g) ರಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿದ್ದು, ಅದರಂತೆ ಸಹಕಾರ ಸಂಘವೆಂದರೆ 1959ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳ ಅಧಿನಿಯಮದಡಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾದ ಸಹಕಾರ ಸಂಘವೆಂದರ್ಥ. ಹೀಗಾಗಿ, ನಿರ್ಧಾರಣಾಧಿಕಾರಿಯ ಪ್ರಕಾರ, ಎರಡೂ ಅಧಿನಿಯಮಗಳನ್ನು ಒಟ್ಟಾಗಿ ಓದಿದರೆ, ಸಹಕಾರಿ ಮತ್ತು ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳು - ಇವೆರಡೂ ಬೇರೆ ಬೇರೆ ಎಂಬುದು ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗುತ್ತದೆ. ಕಡಿತದ ಲಾಭವನ್ನು ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳಿಗೆ ಮಾತ್ರ

ನೀಡಲು ಸಾಧ್ಯ, ಸಹಕಾರಿಗೆ ಅಲ್ಲ. ಆದ್ದರಿಂದ, ಅಧಿನಿಯಮದ ವಿಧಿ 80P(2)ರಡಿ ನಿರ್ಧಾರಿತರು ಕಳೆತದ ಹಕ್ಕು ಮಂಡಿಸಲೂ ಅರ್ಹರಲ್ಲ.

4. ನಿರ್ಧಾರಿತರ ಮೇಲ್ಮನವಿಯ ಮೇರೆಗೆ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತ (ಮೇಲ್ಮನವಿ) ನಿರ್ಧಾರಣಾಧಿಕಾರಿಯ ಅಭಿಪ್ರಾಯಕ್ಕೆ ಸಮ್ಮತಿಸಿದರು. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತ (ಮೇಲ್ಮನವಿ) ರ ಆದೇಶದಿಂದ ಅಸಂತುಷ್ಟರಾದ ನಿರ್ಧಾರಿತರು ನ್ಯಾಯಮಂಡಲಿಯ ಸಮ್ಮುಖದಲ್ಲಿ ಮೇಲ್ಮನವಿ ಸಲ್ಲಿಸಿದ್ದಾರೆ.

5. ನಾನು ಪ್ರತಿವಾದಿಗಳ ನಿವೇದನೆಗಳನ್ನು ಆಲಿಸಿದ್ದೇನೆ. 1997ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿ ಅಧಿನಿಯಮದಡಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾದ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿಗಳೂ ಅಧಿನಿಯಮದ 2(19)ನೇ ವಿಧಿಯು ತಿಳಿಸುವ ಅರ್ಥದಲ್ಲಿ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳು; ಆದ್ದರಿಂದ ವರಮಾನ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಿಗಳು ನಿರ್ಧಾರಕರಿಗೆ ಕಳೆತದ ಲಾಭವನ್ನು ನಿರಾಕರಿಸುವುದು ನ್ಯಾಯಸಮ್ಮತವಲ್ಲವೆಂದು ನಿರ್ಧಾರಿತರ (Assessee) ತಜ್ಞ ಸಲಹೆಗಾರರು ಹೇಳಿದ್ದಾರೆ. ತಜ್ಞರಾದ ಇಲಾಖೆಯ ಪ್ರತಿನಿಧಿ (DR) ಮೆಸರ್ಸ್ ಮಿಲೆನಿಯಂ ಪತ್ತಿನ ಸಹಕಾರ ಸಂಘ ನಿಯಮಿತ Vs ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಕಚೇರಿ (ITO) ಪ್ರಕರಣ ಸಂಖ್ಯೆ ITA 2606 ಮತ್ತು 2607/Bang/2017 ರಲ್ಲಿ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಮಂಡಲಿ (ITAT)ಯ ತೀರ್ಪನ್ನು ಆಧರಿಸಿದ್ದು ಆ ತೀರ್ಪಿನಲ್ಲಿ ಅಪೀಲು ನ್ಯಾಯಮಂಡಲಿಯ (ITAT) ಬೆಂಗಳೂರು ಬೆಂಚಿನ ಮೆಸರ್ಸ್ ಉದಯ ಸೌಹಾರ್ದ ಪತ್ತಿನ ಸಹಕಾರ ಸಂಘ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿನ ITA ಸಂ.2831/Bang/2017 ದಿನಾಂಕ 17.8.2018ರ ಆದೇಶದಲ್ಲಿನ ತೀರ್ಪನ್ನು ಅನುಸರಿಸಿತ್ತು; ಉಲ್ಲೇಖಿತ ತೀರ್ಪಿನಲ್ಲಿ 1997ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿ ಅಧಿನಿಯಮದಡಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾದ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿಯು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ 80P(2)(a)(i) ರ ಮೇರೆಗೆ ಕಳೆತದ ಲಾಭಕ್ಕೆ ಅರ್ಹವೇ ಎಂಬ ಅಂಶವನ್ನು ಮತ್ತೆ ಪರಿಶೀಲಿಸುವಂತೆ ನಿರ್ಣಯಾಧಿಕಾರಿಗೆ (AO) ಹಿಂದೆಕಳಿಸಲಾಗಿತ್ತು. ನಿರ್ಣಯಾಧಿಕಾರಿ (AO) ಮತ್ತು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಮೇಲ್ಮನವಿ ಆಯುಕ್ತರು (CIT (A)) ಪ್ರಸಕ್ತ ಪ್ರಕರಣದಲ್ಲಿ ಈ ಅಂಶವನ್ನು 1997ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿ ಅಧಿನಿಯಮದ ಬೆಳಕಿನಲ್ಲಿ ಈಗಾಗಲೇ ಪರಿಶೀಲಿಸಿದ್ದಾರೆಂದು ನಾವು ಭಾವಿಸಿದ್ದು, ಈ ಕಾರಣದಿಂದ ಈ ವಿವಾದವನ್ನು ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಇಲಾಖೆ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡಿರುವಂತೆ ನಿರ್ಣಯಾಧಿಕಾರಿಗೆ ವಹಿಸದೆ ನಾನೇ ನಿರ್ಣಯಿಸಬೇಕಾಗಿದೆ.

6. ಪ್ರತಿವಾದಿಗಳ ನಿವೇದನೆಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿದ್ದೇನೆ. ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳನ್ನು ಅಧಿನಿಯಮದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ವಿಧಿ 2(19) ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳನ್ನು ಹೀಗೆ ವ್ಯಾಖ್ಯೆ ಮಾಡಿದೆ:

“ವ್ಯಾಖ್ಯೆಗಳು:

2. ಈ ಅಧಿನಿಯಮದಲ್ಲಿ, ಸಂದರ್ಭವು ಬೇರೆ ರೀತಿಯದಾಗಿರದಿದ್ದರೆ, -

“ (19) “ಸಹಕಾರ ಸಂಘ” ಎಂದರೆ 1912 ರ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳ ಅಧಿನಿಯಮ (1912 ರ 2), ಅಥವಾ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳ ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಯಾವುದೇ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಸದ್ಯಕ್ಕೆ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನಡಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾದ ಒಂದು ಸಹಕಾರ ಸಂಘ;”

7. ‘ಸಹಕಾರ ಸಂಘ’ದ ಮೇಲಿನ ವ್ಯಾಖ್ಯೆಯಿಂದ (definition) ತಿಳಿದುಬರುವಂತೆ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳ ನೋಂದಣಿಗಾಗಿ ಯಾವುದೇ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಸದ್ಯಕ್ಕೆ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಇತರ ಯಾವುದೇ ಕಾನೂನಿನಡಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾದ ಯಾವುದೇ ಸಹಕಾರ ಸಂಘವನ್ನೂ ಅಧಿನಿಯಮದಡಿ ಸಹಕಾರ ಸಂಘ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ. ‘ಸೌಹಾರ್ದ’ಗಳೂ ಸಹಕಾರ ತತ್ವವನ್ನು ಅಧರಿಸಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತವೆ ಮತ್ತು ಸಹಕಾರದ ತತ್ವಗಳನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುತ್ತವೆ. ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳು ಮತ್ತು ಸಹಕಾರಿಗಳು ಇವೆಲ್ಲವೂ ಸಹಕಾರ ತತ್ವವನ್ನು ಅಧರಿಸಿ ಸ್ಥಾಪಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿವೆ.

8. ಮನುಕುಲದ ಆರಂಭದಿಂದಲೂ ‘ಸಹಕಾರ’ದ ಪರಿಕಲ್ಪನೆ ಸಾಮರಸ್ಯದಿಂದ ಕೂಡಿದ ಬದುಕಿಗೆ ಆಧಾರವಾಗಿದೆ. ಭಾರತದಲ್ಲಿ 1912ರ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳ ಅಧಿನಿಯಮವು ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳ ರಚನೆ, ನಿರ್ವಹಣೆ, ಸಮಾಪನೆ ಮತ್ತು ಸರಕಾರದಿಂದ ಮೇಲ್ವಿಚಾರಣೆ ಮುಂತಾದವನ್ನು ನಿಯಮನಗೊಳಿಸಿತು. ಈ ಅಧಿನಿಯಮವು ಪ್ರಾಂತೀಯ ಸರಕಾರಗಳಿಗೆ ತಮ್ಮದೇ ಆದ ಸಹಕಾರ ಅಧಿನಿಯಮಗಳನ್ನು ರಚಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಮಾದರಿಯಾಯಿತು. ಸ್ವಾತಂತ್ರ್ಯೋತ್ತರದಲ್ಲಿ, ವಿವಿಧ ರಾಜ್ಯ ಸರಕಾರಗಳು ತಮ್ಮದೇ ಸ್ವತಂತ್ರ ಸಹಕಾರ ಅಧಿನಿಯಮಗಳನ್ನು ಹಾಗೂ ಕೇಂದ್ರ ಸರಕಾರ ಬಹು-ರಾಜ್ಯ ಸಹಕಾರ ಅಧಿನಿಯಮವನ್ನು ರಚಿಸಿಕೊಂಡವು. ಅದರಂತೆ, 1959 ರ ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳ ಅಧಿನಿಯಮವು (KSCS Act, 1959) ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳನ್ನು ನಿಯಮನ ಗೊಳಿಸುತ್ತದೆ (regulates). ಗ್ರಾಮಕ್ಕೆ ಒಂದು ಪಂಚಾಯತಿ, ಒಂದು ಸಹಕಾರ ಸಂಘ ಮತ್ತು ಒಂದು ಶಾಲೆ- ಇವನ್ನು ಸಮಗ್ರ ಸುಮುದಾಯದ ಅಭಿವೃದ್ಧಿಯ ಮೂರು ಸ್ತಂಭಗಳೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗಿತ್ತು. ಕಾಲಸರಿದಂತೆ, ಸಹಕಾರ ಅಧಿನಿಯಮಕ್ಕೆ ಇತರ ಅಂಶಗಳನ್ನೂ ಸೇರಿಸಿ ಸಹಕಾರ ಚಳುವಳಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಹೊಸ ಯುಗಕ್ಕೆ ನಾಂದಿ ಹಾಡಲಾಯಿತು. ರಾಜ್ಯ ಮತ್ತು ಕೇಂದ್ರ ಸರಕಾರಗಳು ಮಿಲಿಯಗಟ್ಟಲೆ ರೂಪಾಯಿಗಳನ್ನು ಶೇರು, ಅನುದಾನ, ಸಹಾಯಧನ, ಸರಕಾರದ ಬೆಂಬಲ, ಮುಂತಾದ ರೂಪಗಳಲ್ಲಿ ವಿನಿಯೋಗಿಸುತ್ತಿದ್ದರೂ ಸಹಕಾರ ಚಳುವಳಿಗಳಲ್ಲಿ ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಪರಿಣಾಮಗಳನ್ನು ಸಾಧಿಸಲಾಗಲಿಲ್ಲ. ಈ ಸ್ಥಿತಿಯು ಹೆಚ್ಚುಕಡಿಮೆ 1980ರ ದಶಕದ ಆರಂಭದವರೆಗೂ ಮುಂದುವರೆಯಿತು.

9. ಇದನ್ನು ಗಮನದಲ್ಲಿರಿಸಿ, ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರವು ಶ್ರೀ ಅರ್ಧನಾರೀಶ್ವರನ್ ಅವರ ಅಧ್ಯಕ್ಷತೆಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸಮಿತಿಯನ್ನು ರಚಿಸಿದ್ದು, ಅದು 1987ರಲ್ಲಿ ತನ್ನ ವರದಿಯನ್ನು ಸಲ್ಲಿಸಿತು. ವರದಿಯು ಸಹಕಾರ ಚಳುವಳಿಯ ವೈಫಲ್ಯಕ್ಕೆ ಸರ್ಕಾರಗಳ ಅತಿಯಾದ ಹಸ್ತಕ್ಷೇಪವೇ ಕಾರಣವೆಂದು ತಿಳಿಸಿತು. ಮಿತಿಮೀರಿದ ಪಕ್ಷ ರಾಜಕೀಯವೂ ಅದರ ಪ್ರಗತಿಗೆ ಅಡ್ಡಿಯಾಗಿದೆಯೆಂಬುದೂ ನಿಜ. ಸಮಾಜದಲ್ಲಿ ಸಹಕಾರ ಚಳುವಳಿಯ ಪಾತ್ರದ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯವನ್ನು ಅರಿತ ಕೇಂದ್ರ ಯೋಜನಾ ಆಯೋಗವು ಶ್ರೀ ಬ್ರಹ್ಮಪ್ರಕಾಶ್ ಚೌಧರಿಯವರ ನೇತೃತ್ವದ ಸಮಿತಿಯೊಂದನ್ನು ರಚಿಸಿ 'ಮಾದರಿ ಸಹಕಾರ ಅಧಿನಿಯಮ'ವೊಂದನ್ನು ರಚಿಸುವ ಕಾರ್ಯವನ್ನು ಅದಕ್ಕೆ ವಹಿಸಿತು. ಈ ಸಮಿತಿಯು, ವಿವಿಧ ರಾಜ್ಯಗಳ ಸಹಕಾರ ಅಧಿನಿಯಮಗಳನ್ನು ವಿವರವಾಗಿ ಅಧ್ಯಯಿಸಿ 'ಮಾದರಿ ಸಹಕಾರ ಅಧಿನಿಯಮ'ವೊಂದನ್ನು 1991ರಲ್ಲಿ ರಚಿಸಿತು; ಇದನ್ನು ಅಂಗೀಕರಿಸುವಂತೆ ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರವು ರಾಜ್ಯಸರ್ಕಾರಗಳಿಗೆ ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡಿತು. ಆದರಂತೆ, 1997ರಲ್ಲಿ ಕರ್ನಾಟಕದ ಶಾಸನಸಭೆಯಲ್ಲಿ ಸಮಾನಾಂತರ ಸಹಕಾರ ಅಧಿನಿಯಮ ಕುರಿತ ಮಸೂದೆಯೊಂದನ್ನು ಮಂಡಿಸಲಾಯಿತು. ಕರ್ನಾಟಕ ಶಾಸನ ಸಭೆಯ ಎರಡೂ ಸದನಗಳು ಈ ಮಸೂದೆಯನ್ನು ಶೀಘ್ರವಾಗಿ ಅನುಮೋದಿಸಬೇಕೆಂದು ನ್ಯಾಯಮೂರ್ತಿ ರಾಮಾ ಜೋಯಿಸ್ ಅವರ ಅಧ್ಯಕ್ಷತೆಯಡಿಯ 'ಸೌಹಾರ್ದ ಸಂವರ್ಧನ ಸಮಿತಿ' ಅಸ್ತಿತ್ವಕ್ಕೆ ಬಂತು. ಸಹಕಾರ ಭಾರತಿ ಕರ್ನಾಟಕ ಮತ್ತು ಸೌಹಾರ್ದ ಸಂವರ್ಧನ ಸಮಿತಿಗಳ ಸಂಯುಕ್ತ ಯತ್ನಗಳ ಫಲವಾಗಿ '1997ರ ಕರ್ನಾಟಕ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿ ಅಧಿನಿಯಮ (KSSA, 1997)' ವನ್ನು ಶಾಸನಸಭೆಯಲ್ಲಿ ಅಂಗೀಕರಿಸಲಾಯಿತು. ಭಾರತದ ರಾಷ್ಟ್ರಪತಿಗಳ ಅಂಗೀಕಾರದೊಂದಿಗೆ, ಅದನ್ನು 2001 ಜನವರಿಯಿಂದ ಜಾರಿಗೊಳಿಸಲಾಯಿತು. ಅಧಿನಿಯಮದ ಪೀಠಿಕೆಯಲ್ಲಿ (Preamble) ಹೀಗಿದೆ:

"ಸ್ವ-ಸಹಾಯ, ಪರಸ್ಪರ ನೆರವು ಆಧರಿಸಿ ಸ್ವ ಇಚ್ಛೆಯಿಂದ, ಸದಸ್ಯರ ಸಂಪೂರ್ಣ ಸ್ವಾಮ್ಯಕ್ಕೊಳಪಟ್ಟು, ಸದಸ್ಯರಿಂದಲೇ ನಿರ್ವಹಣೆ ಮತ್ತು ನಿಯಂತ್ರಣಕ್ಕೊಳಪಟ್ಟು, ಸದಸ್ಯರ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯ ಮೇರೆಗಿನ, ಸಹಕಾರ ತತ್ವಗಳಿಂದ ಮಾರ್ಗದರ್ಶನ ಪಡೆಯುವ ಸ್ಪರ್ಧಾತ್ಮಕ, ಸ್ವಾವಲಂಬಿ ಆರ್ಥಿಕ ಉದ್ಯಮಗಳಾದ ಸಹಕಾರಿಗಳ ಪರಿಗಣನೆ, ಅವುಗಳಿಗೆ ಉತ್ತೇಜನ ಮತ್ತು ರಚನೆಗೆ ಹಾಗೂ ತತ್ಸಂಬಂಧಿ ವಿಷಯಗಳಿಗೆ ನೆರವಾಗುವ ಒಂದು ಅಧಿನಿಯಮ; ಸ್ವ-ಸಹಾಯ, ಪರಸ್ಪರ ನೆರವು ಆಧರಿಸಿ ಸ್ವ ಇಚ್ಛೆಯಿಂದ, ಸದಸ್ಯರ ಸಂಪೂರ್ಣ ಸ್ವಾಮ್ಯಕ್ಕೊಳಪಟ್ಟು, ಸದಸ್ಯರಿಂದಲೇ ನಿರ್ವಹಣೆ ಮತ್ತು ನಿಯಂತ್ರಣಕ್ಕೊಳಪಟ್ಟು, ಸದಸ್ಯರ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯ ಮೇರೆಗಿನ, ಸಹಕಾರ ತತ್ವಗಳಿಂದ ಮಾರ್ಗದರ್ಶನ ಪಡೆಯುವ ಸ್ಪರ್ಧಾತ್ಮಕ, ಸ್ವಾವಲಂಬಿ ಆರ್ಥಿಕ ಉದ್ಯಮಗಳಾದ ಸಹಕಾರಿಗಳ ಪರಿಗಣನೆ, ಅವುಗಳಿಗೆ ಉತ್ತೇಜನ ಮತ್ತು ರಚನೆಗೆ ಹಾಗೂ ತತ್ಸಂಬಂಧಿ ವಿಷಯಗಳಿಗೆ ನೆರವಾಗುವುದು ಅತ್ಯಗತ್ಯವಾಗಿರುವುದರಿಂದ; ಭಾರತ ಗಣರಾಜ್ಯದ 48ನೇ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯ ಶಾಸನಸಭೆಯಿಂದ ಈ ಅಧಿನಿಯಮವು ಈ ಮುಂದಿನಂತೆ ಅಂಗೀಕೃತವಾಗಲಿ; -"

10. ತಮ್ಮ ಸದಸ್ಯರ ಅಗತ್ಯಗಳನ್ನು ಆಧರಿಸಿ ತಮ್ಮ ವ್ಯವಹಾರ ಯೋಜನೆಗಳು, ಗ್ರಾಹಕ ಸೇವಾ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳೇ ಮುಂತಾದವನ್ನು ರೂಪಿಸಿ ಜಾರಿಗೆ ತರುವಲ್ಲಿ ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿಗಳು ಕಾರ್ಯಭಾರಾತ್ಮಕ ಸ್ವಾಯತ್ತತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುತ್ತವೆ. ಭಾರತದಲ್ಲಿನ ಇತರ ಬಗೆಗಳ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳಂತಲ್ಲದೆ, ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿಗಳ ದೈನಂದಿನ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಗಳಲ್ಲಿ ರಾಜ್ಯ / ಕೇಂದ್ರ ಸರ್ಕಾರದ ಹಸ್ತಕ್ಷೇಪವು ಇಲ್ಲವೆನ್ನುವುದು ಕಡಿಮೆ.

11. ಮೇಲಿನ ಈ ಚರ್ಚೆಯು ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿಗಳು ಕೂಡ ಕರ್ನಾಟಕ ರಾಜ್ಯದಲ್ಲಿ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳ ನೋಂದಾವಣೆಗೆ ಜಾರಿಯಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನಿನಡಿ ನೋಂದಾಯಿತವಾದ ಒಂದು ಬಗೆಯ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳೆಂದು ತೋರಿಸಿಕೊಡುತ್ತವೆ. ಆದ್ದರಿಂದ ಸಹಕಾರ ಸಂಘಗಳು ಮತ್ತು ಸಹಕಾರಿಗಳು ಬೇರೆಬೇರೆಯೆನ್ನುವ ಮತ್ತು ಸೌಹಾರ್ದ ಸಹಕಾರಿಯೆಂದು ನೋಂದಾಯಿತವಾದ ಸಹಕಾರಿಯನ್ನು ಸಹಕಾರ ಸಂಘವೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲವೆಂಬ ಆದಾಯ ಪ್ರಾಧಿಕಾರಿಗಳ (Revenue authorities) ನಿರ್ಧಾರವು ಸಮರ್ಥನೀಯವಲ್ಲ. ಆದ್ದರಿಂದ, ನಿರ್ಧಾರಿತರಿಗೆ ಕಳೆತವನ್ನು (Deduction) ನಿರಾಕರಿಸಲು ಕಾರಣ ಸರಿಯಲ್ಲದಿರುವುದರಿಂದ, ನಿರ್ಧಾರಿತರಿಗೆ ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಅಧಿನಿಯಮದ 80P(2) (a) (i) ನೇ ವಿಧಿಯಡಿ ಕಳೆತವನ್ನು ಅನುಮತಿಸಬೇಕೆಂದು ಅಭಿಪ್ರಾಯ ಪಡುತ್ತೇವೆ. ಆದಾಗಿಯೂ 80P(2) (a) (i) ನೇ ವಿಧಿಯಡಿ ಕಳೆತವನ್ನು ಅನುಮತಿಸುವ ಕುರಿತ ಇತರ ನಿಬಂಧನೆಗಳನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣಾಧಿಕಾರಿಯು ಪರಿಶೀಲಿಸಬೇಕು. ಆದ್ದರಿಂದ, ಮೇಲಿನಂತೆ ಈಗಾಗಲೇ ನಿರ್ಣಯಿತವಾಗಿರುವ ಅಂಶವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ, 80P(2) (a) (i) ನೇ ವಿಧಿಯಡಿ ಕಳೆತವನ್ನು ಅನುಮತಿಸುವುದನ್ನು ಕುರಿತ ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧಾರಣಾಧಿಕಾರಿಗೆ ನಿರ್ಧಾರಣಾಧಿಕಾರಿಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸುತ್ತೇನೆ (Remand).

12. ಪರಿಣಾಮವಾಗಿ, ನಿರ್ಧಾರಿತರ ಮೇಲ್ಮನವಿಯನ್ನು ಸಂಖ್ಯಾಸಂಗ್ರಹಣದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ (for statistical purposes) ಅಂಗೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ.

ತೆರೆದ ನ್ಯಾಯಾಂಗಣದಲ್ಲಿ 2019ರ ಜುಲೈ 26ನೇ ತಾರೀಖಿನಂದು ಘೋಷಿಸಲಾಗಿದೆ.

(ಸಹಿ)

(ಎನ್. ವಿ. ವಾಸುದೇವನ್)

ಉಪಾಧ್ಯಕ್ಷ

ಬೆಂಗಳೂರು,

ದಿನಾಂಕ: 26 ಜುಲೈ, 2019.

ಪ್ರತಿಗಳು ಇವರಿಗೆ:

1. ಮೇಲ್ಮನವಿದಾರರು
2. ಪ್ರತಿವಾದಿ
3. ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಆಯುಕ್ತರು (ಮೇಲ್ಮನವಿ) (CIT (A))
4. ಇಲಾಖೆಯ ಪ್ರತಿನಿಧಿ, ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಮೇಲ್ಮನವಿ ನ್ಯಾಯಮಂಡಲಿ, ಬೆಂಗಳೂರು (DR, ITAT)
5. ರಕ್ಷಣಾ ಕಡತ (Guard file)

ಆದೇಶದ ಮೇರೆಗೆ
ಉಪ ನೋಂದಾವಣಾಧಿಕಾರಿ
ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಮೇಲ್ಮನವಿ
ನ್ಯಾಯಮಂಡಲಿ, ಬೆಂಗಳೂರು.
[ITAT, ಬೆಂಗಳೂರು]