

భారతసర్వోన్నత న్యాయస్థానం

వి.వి.ఆర్.ఎస్.ఎం.సుబ్రహ్మణ్యం చీఫ్ జస్టిస్
వోరెన్స్

కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కేస్ టాకెస్ , మద్రాస్ .

తీర్మాన తేదీ: 21 డిసెంబర్ , 1950

(గౌరవ న్యాయమూర్తుల సయ్యం ఫజ్ల్ అలీ ముఖ్తారు మరొకరు
చంద్రశేఖర అయ్యం)

భారతీయ ఆదాయ పన్ను చట్టం (XI ఆఫ్ 1922), సెక్షన్ 4A(బి) -

హిందూ అపభ్రాత కుటుంబానిశులు - వ్యూహాల - అప్పడప్పడ

భారతదేశానికి వచ్చి కుటుంబ వ్యూహాలను చూపుకోవడం, దీని

యొక్క కేక వ్యూహం - రుజువచే యువలసినా ధర్మ - "నియంత్రణ మరొకరు

నిరక్షణ", "ఉండటం", "పక్షాదు" మరొకరు "వ్యూహ రమల", వీని

యొక్క అర్థం .

సెక్షన్ 4 ఏ(బి) లో ఉపయోగించబడిన పదాలు చూపనది (i)

మామూలగా ఒక హిందూ అపభ్రాత కుటుంబం పన్ను విధియ్యలేని భూ

పరిధిలోని నిశుకులకి ఉంటుంది కనుక ఈ నిబంధనయొక్క

ఉద్దేశ్యం భగవంతునికి తీసుకొని రబిడన్డత ఈ పరోభవన

వర్తిస్తుంది , (ii) "వ్యూహ ముఖ అసే పక్షాదు అర్థం , ఆదాయ

పన్ను చట్టం నకు సంబంధించిన వ్యూహం మరొకరు ఆదాయం నకు

కొరతల సంబంధం కలిగినవి, అన్ని (iii) ఈ కేసు మనశూయం

పరిధిలోకి వస్తారు , అసే వక్షాదు నోక్షాదు యొక్క నోక్షాదు

మరొకరు కుటుంబ వ్యూహ నియంత్రణ బోర్డిస్ ఇండియన్ లోలు

ఉన్నను లేదా వలపును అన్నదాన్ని ఆధారపడి ఉంటుంది మరియు (iv) (నోడ్యుమ్)లోని తదుపరి భాగమే చెప్పబడిన మోనోమెరుకులోని అక్షయకీలును తగ్గించిన వస్తువులను నురుజువచేసే బాధ్యత మదియవలసింది.

కొన్నిసార్లు “శిరసన మరియు మేధున” గా వలపునే నియంత్రణ మరియు నోడ్యుమ్లలోని “నియంత్రణ మరియు నిరోధకత” అన్న ఆశయం పన్న చట్టమేని సెక్షన్ 4(బి)లోని వ్యతిరేక సూచనలు; ఒకవేళేమైనా వ్యతిరేకమైన నుండి కొంత నోడ్యుమ్లలోని అటవంటి అధికరణ నిరోధకతను “ఉండటం (situated)” అనేది సూచించబడింది; మరియు అటవంటి అధికరణం యొక్క నోడ్యుమ్లలోని వ్యతిరేకమైన మరియు వ్యతిరేకమైన వ్యతిరేకమైన మధ్య విభజింపబడతాయి, మరియు ఒకటి యాదాత్మిక కుటుంబం కలిగి ఉన్న మాదిరిగానే ఒకటి కంటే ఎక్కువ నిశుమ కలిగి ఉండతాయి “పూర్తి (wholly)” అనేది గమనించబడింది ఉన్నాయి.

ఒకటి యాదాత్మిక కుటుంబం యొక్క కోర్టు అక్షయకీలయ వ్యతిరేకత కలిగిన నోడ్యుమ్లలోని విస్తృత అక్షయకీల తనవలపులలోని కొనసాగింపు, అదేవిధంగా నోడ్యుమ్ల నిశుమ అయిన అతడబ్రిమ్ ఇండియల్ కొన్ని నోడ్యుమ్లకు, ఒక ఇంటికి మరియు కొన్ని పోలికలకు యజ్ఞుని అయి ఉన్నారు. వ్యతిరేక గణన సంవత్సరమే అతడబ్రిమ్ ఇండియన్లకు వచ్చి మొత్తం 101 రోజుల అయి పలు కలిగి ఉంటుంది ఇక్కడ నివసిస్తున్నారు మరియు అతడ

బోడిస్ ఇండయల్ నీ వోస్యతా , ఇకకూ రి యా సర్స్యను
 వోరంభియెరు , అతని కుటయ భూమలను గురెయిన ఒక
 వోల్యెయల్ వోల్యెనరు మరెయ అతని కుటయ ఆదయ
 మదెయనకుసంబుధియెనవోరెడిగ్ లో ఆదయ పనన అధిక రుల
 ముండూ జైరెరు .

తీకెప:-

బోడిస్ ఇండయ లో ఉనన కుటయ వో యుల యీ కెక
 నీ యుతా మరెయ నీ రెమణ కీ యె ఉనిగి గురెయి ఈ వోస్యలు
 నోడయతముగ ఉండనకలెదు కనీ వో యె విపద యెని
 ఇవి తపయ సబుధుకలిగి ఉననయి మరెయ తన సహజవో యె
 వో యె వో యె ఇండయ లో నీ వో యెలను కూడ కె లోబీ నుయె
 నీ యుతెయదు జరుగుతననయి రుబువ చే నుకీవతనిక అవసరమెన
 నో యెలను ద యె చే నుకీవని , మదెయదరుని కేరెనయికి , ఆ
 అవోయెన నో యెలను ద యె చే యవలెన బ యె అతద
 నీ రెయె ఉండకోపవదు వలన నో యె 4 ఏ(బి) లో నీ మి యె
 భ గం కెరె సహజమెన పోరెభవనకు వో యె ఇవవలెసి ఉననయి
 మరెయ మదెయదరుడ నీ విపదసెప సవతనయె బోడిస్
 ఇండయ నీ పనిగనె భ వయవలెసి ఉంటయె. అయెనయెకి ,
 భవోయె సవతనయె లో సరెన నో యెల దో పల , బోడిస్
 ఇండయ వే లపలెన తన కుటయ వో యెల నీ యుతా మరెయ
 నీ రెయె నో యెలను కలిగి ఉననయె రుబువ చే నుకీవతనిక
 మదెయదరునయె అవకశం ఉననయె .

డి బీ రి వాన్స్ వో పే (5 పనన కీ సుల. 198), న్ పీజిఎ స యో
ర్ లెషే

కం లి మిటెడ వాన్స్ థ యెస్ (9 పనన కీ సుల. 373) కీ సులను
సంపాదయడమనది .

అప్ డిక్టేట్ న్ లయన్ రిడమి ధిక ర పరిధి: ని వో అప్ డిక్టేట్
నె 0XXXVIII/1949.

ఆదయపు పనన అప్ డిక్టేట్ ట్ రియన్ భ రత ఆదయపు పనన
చీ డిక్టేట్ సె 66(1) కొరెద చే సిన రి ఫర్స్ (రి ఫర్స్
నె 025/1946) లో తీ దీ 22.08.1947 న మ్ దుస్ ల్రే సి హ్ కోర్టు ఆఫ్
జ్ డిక్టేట్ (గె రవ వ డున న్ లయన్ రిడమి మరయ
న్ లయన్ రిడమి పతుజు శ్ డిక్టేట్ గ రల) ఇచ్చిన తీ రెప ను డి
వచ్చిన అప్ డిక్టేట్ లు

అప్ డిక్టేట్ తరపన కి . ర జ అయన్ (వ రిత్ వ ట కి .
శ్ డిక్టేట్) .

వ డిక్టేట్ తరపను డి. స త్ డిక్టేట్ (వ రిత్ వ ట జి.ఎస్. జి.పి.),

తీ దీ 21.012.1950 న గె రవ న్ లయన్ రిడమి ఫజ్ అలీ గ రిచే
వ లయన్ రిడమి డిక్టేట్ డిక్టేట్ తీ రెప :

ఆదయపు పనన సంవత్సరము 1942-43 నకు గ ను అప్ డిక్టేట్ తరపన
యి కెక మదియనకు సంబుదియే ఆదయపు పనన చీ డిక్టేట్ సె
సె 66(1) కొరెద ఆదయపు అప్ డిక్టేట్ ట్ రియన్
రి ఫర్స్ చే సిన కీ సులీ మ్ దుస్ ల్రే సి హ్ కోర్టు ఆఫ్

జై యోధులారా ఇచ్చిన తీరప నుండి ఈ అమ్మలు వచ్చినవి .
 హైకోర్టు పరిగణించిన న్యాయ సంబంధం లేన ఈ కొరత విధులు
 ఉన్నాయి :--

"ఈ కేసు యొక్క పరిణామంలో , మదియవరకు (ఒక హిందూ అపభ్రంశ
 కుటుంబం) ఆదాయ పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 4 ఏ (బి) కొరత
 బోర్డు ఇండయల్ 'నిషి' అయిఉన్నారా ?"

ఈ కేసులోని పరిణామ లు క్లుప్తంగా ఈ కొరత విధులు
 ఉన్నాయి . అమ్మలకు ద్వైత ఒక ఉమ్మడి హిందూ కుటుంబం యొక్క
 కోడల తన భార్య , కుమారుడు మరియు ముగ్గురు కుమార్తెల
నిషిలో నిషి ఉన్నారా మరియు వారు ఆ దేశంలోని నిషి
 నిషిలుగా చెప్పబడినారా . అతడు **కొలంబి**లో **జనరల్**
టెర్రెస్ కార్యకర్త అనన వేదాంత వారసుని
 కేసునుగమనించు మరియు అతడు బోర్డు ఇండయల్ ఒక ఇంటిని,
 కేసు నిషిలు మరియు పోలికలను కలిగి ఉన్నారు .
 అతడు బోర్డు ఇండయల్ విజయవరం మరియు నగరంలో ఉన్న
 రెండు సర్కిల్ వారు కూడా కలిగి ఉన్నారు . వేదాంత
 మదియవరకు ఆధారమున 1941-42 గణన సంవత్సరంలో , అమ్మలకు డు
 బోర్డు ఇండయల్ కు ఏడు సందర్భాలలో వచ్చి మొత్తం 101
 రోజులు బోర్డు ఇండయల్ నిషి ఉన్నారా
 చెప్పబడినాయి . ఈ సమయంలో అతడు ఏమీ చేసారు అన్నది
 గౌరవ హైకోర్టు న్యాయమూలం లు ఇచ్చిన తీరప కొరత
 చెప్పబడిన పదలో సర్కిల్ వివరణ చేయబడింది :-

"ఆ విధముగా నీ వశి యిన్ముపడ అతని కుటుంబ భూమిల న్నొరయు వ్ యుల విచరణ నీ మోక్షు విచరణ కోర్టు మరియు అప్షీలు కోర్టు యందు హా జరయియు . తన కుటుంబ ఆదాయ మదేయనకు సంబంధియి క్కరకుడి మరియు మద్యం ల్రీ స ఆదాయం పనన అధికరుల ముందు హా జరై తనకుటుంబ ఆదాయ మదేయనకు సంబంధియిన వ్ యులను చూసుకుననరు . వీనోలీ ఒక సందర్భులీ , సంబంధిత అధికరి తో మ్ యి ఆదాయం పనన చ్ యియడం కోసు గడవ వి డిగి డు నువి ంది నరు"

ఆతడు తన వ్ యుల నిర్మాణ మరియు నియంత్రణ న్నొరయి **కొలంబిలీ** కలిగి ఉననరని నిర్మాణయజ్ఞానిక గ న సహాయపడగల అతని కొలంబిలీని వ్ యు ర లకు సంబంధియిన ఉత్పత్తియజ్ఞాల యీ కేక వై లను ద ఖలు చే యకపేవడమా , అతడు ఇండియలీ తే దీ 25.02.1942 న రి య భ గనముయి వ్ యులను వ్ యులనియడమా మరియు ఆ వ్ యులను వ్ యులనియిన తరువత అతడుకొ య క లు ఇండియలీని ఉండిపేవడమా , అనని ఆదాయపనన అధికరులు ఆధారం ఉంచిన ఇతర వ్ యులు .

వై విధముగా చెప్పబడిన వ్ యులను బోటు , ఆదాయం పనన చ్ యులీని సొకొమ 4 A(b) అనయుమ వ్ యులను అప్షీలుచరుడు (బోటిస్ ఇండియ) నీవసి అనియు మరియు అందువలన అతడు వీ దేశ ఆదాయం మదేయనకు కూడ జవబుచరీ అవతరినియు , ఆదాయం పనన అధికరి మరియు ఆదాయం పనన అనిస్యోయి కమిషనర

నోర్మలియోసరు . కనీస , కేసు యొక్క పరిష్కారాలను బట్టి
 అప్రోప్రియేట్ ఇండెయిట్ ఉన్నప్పుడు ఏ విధమైన
 నిరీక్షణ మరియు నియంత్రణ చర్యలను ఆచరించినట్లు
 నోర్మలియోసరు అందువలన అతడు బోర్డింగ్ ఇండెయిట్ వలపి
 ఆదాయమునకు జవాబుదారీ కరు, అసిన వరు విధమైన నోర్మలియోసరు ,
 ఆదాయపు పన్ను అప్రోప్రియేట్ టోర్మియోసరు వచ్చినది . గెరు వర్షున
 నోర్మలియోసరు మరియు నోర్మలియోసరు పతుజి శక్తి గోరు
 తో కూడిన మధ్యస్థ పూర్వోక్తు ధర్మమును ఈ అభిప్రాయాన్ని
 అంగీకరించలేదు . అప్రోప్రియేట్ కుటుంబం యొక్క “ నివసము ” అసిన
 వర్షున గురించి నోర్మలియోసరు టోర్మియోసరు తననుతన ఆప దురి
 వర్షునకును సునియూ మరియు రుజువున వసతుల దోపత
 కుటుంబం వర్షునల నియంత్రణ మరియు నిరీక్షణ పూర్తి
 బోర్డింగ్ ఇండెయిట్ వలపిన ఉన్నట్లు నోర్మలియోసరు , దీని
 ఫలితముగా ఆదాయపు పన్ను చట్టము సెక్షన్ 4A(b) పరిధిలో కుటుంబం
 బోర్డింగ్ ఇండెయిట్ నీ నివసమును భవిష్యత్తునూ , వరు
 (ధర్మమును) నోర్మలియోసరు వచ్చినరు . ఈ అప్రోప్రియేట్ అప్రోప్రియేట్
 పూర్వోక్తు తీరపు యొక్క వర్షునకును వర్షునకునరు :-

సెక్షన్ 4A (b) ఈ విధముగా ఉన్నది :-

"ఈ చట్టం కేరకు -

ఒకటి **యాఅపభీత** కుటుంబం సర్వోభ లేదా వృద్ధుల వర్షున
సమాహము యొక్క వర్షునల నియంత్రణ మరియు నిరీక్షణ

పాఠశాల బోర్డు ఇండయ వీ లపలనుండి జరిగిత తప్ప, వ రు బోర్డు ఇండయ నీ పసి యే అవతరు."

ఎ) వీ డెయిలీ , బి) పో యా అవిభక్త కుటుంబం, సర్వోధి లే దు ఇతర వీ డెయిలీ సమాహమ మరెయ (నీ) ఒకకయసీ యే కెక "నీ పసుమ" పసన వీ డెయిలీ భూభగమ లో ఉండడమ గురీ డె సెకెషన్ 4 A వీ డెయిలీ గమనెయమలసీ ఉననీ . ఈ కీ సులనెయిలీనూ కెకెనీ శో డనల నో డెయిలీ మరెయ మనకు వీ డెయిలీ అవసరమన శో డన సెకెషన్ 4 ఎబి) లో నో డెయిలీ ఉననీ . ఈ నో డెయిలీ చ లవరకూ ఇంగ్లీషు లో కెకెయపన లకు వీ డెయిలీ డే సుకెతలప ఆధ రపడినీ ఉననీ . వ సీ (ఆ సుకెతల) గురీ డె **డి బీ డెయిలీ వీ డెయిలీ వో పే ((1) 5 ట్-లెయిలీ కీ సు 198) కీ సులీ లో డెయిలీ లో కెకెయ చీ డెయిలీ** గురీ డె (ఈ కెకెయ వీ డెయిలీ) చీ డెయిలీననరు :

"ఒకకయసీ భుజియడమ లే దు నో డెయిలీ ఉననీ చీ డెయిలీ, క సీ అది ఒక గ్రూపునీ నో డెయిలీ వీ డెయిలీ చీ డెయిలీ అందువలనమనమ అది వకకయ వీ డెయిలీ గ్రూపునీ నో డెయిలీ మరెయ వీ డెయిలీ నో డెయిలీ అననీ చూడగలగలీ..... ఇప్పటికీ 30 సంవతరమల కెకెయ **జూట్ పో లెయిలీ వీ డెయిలీ నో కెకెయ మరెయ డి సెయిలీ సెకెషన్ కయసీ వీ డెయిలీ నో కెకెయ కీ సులీ చీ డెయిలీ బ రన కో డెయిలీ మరెయ బ రన హా డెయిలీ** తీ సుకునన నో డెయిలీ లో , వకకయ ఒక కయసీ తన వీ డెయిలీ వీ డెయిలీ నో డెయిలీ అదెయి ఆదయమ పసన నో డెయిలీ ద సీ యే కెకెయ నీ పసుమ అవతరు, అనన

సూత్రము ఇవేదీ ఉనను . అపేషి నుయి ఈ నోరథుణల అమలాలే ఉనను . వకేకు వ థన నీరేమాణ మరెయి నీ యితథా వ థవంతమగ ఉంటుందే అకేకు వ రమరం నీ జంగ కే నకుగి యబడినోలు , అనడమే వ సత్తమన సూత్రమసి నే న భ వోతు ”.

“ వకేకు వ థన నీరేమాణ మరెయి నీ యితథా వ థవంతమగ ఉంటుందే ” అనన పదమల దోపర **అక్షయ** **లోక బింద** చిపపలచకునను ఆదయపు పనన చ్చేతుల సకష 4ఎబి) లో చిపపడియనను నో వోతువతనను .

ఈ అంశమువ నోరథుణలకుడి వ రమరంల ఒకటి ఐన **నోరథుణ స రెయి ర్తే కయసీ లి మియెడ v. థ యెన** కే సుల చల నో వోతుగ వి వరెయబడిన మరెయి వ డెయమ **ఇంగలయె** లో చకేకు నోచియబడిన సూత్రముల (ఈ కేరెద వి ధమగ ఉనను):-

(1) ఒకకయసీ వంటి కలెయిక "వ డెయ " , వి పయాలే నీవసు అనే భ వన కయసీ అ గసే క్షయ మంతవతనను మరెయి (ద సి) అధిపతి, నోథమ మరెయి కయసీ వ యుర నోరథుణల వకేకు వనను అసి అడిగి వోతుణ చే యడమ దోపర మా తమే ద సి నీవస వ రయమ గురెయి నోరథుణలచను . ఆదయపు చ్చేతులెసి సకష 4A(బి) యొ కేక అక్షయను గురెయి త ను వ యురెయి ఈ కేరెద చిపపడిన సంగమ వి పయమాలే గె రు వ రయమూత **పతుజుళిశోత** గ రు

ఈ ప్రాంతాన్ని (పదమూడవ) పదమూడవ కేక అర్థమైన చాలా ముఖ్యమైనది :-

“ వాటిని సందర్భాన్ని కేంద్రంగా “ శిక్షణ మరియు మేధాన ” గా వివరించే నియంత్రణ మరియు నిర్వహణను “నియంత్రణ మరియు నిర్వహణ” సూచించినవి మరియు “ఉండటం (situated)” అనేది ఒక వాటిని వాటిని నుండి కేంద్రాన్ని నొత్తం నొత్తం అటువంటి అధికార నిర్వహణను సూచించినవి “పూర్తి (wholly)” అనే పదం రెండు వాటిని మరియు వేరు వాటిని మధ్య ఆ అధికార నొత్తం యొక్క విభజనకు అవకాశం గా ఉన్నాయి ”

ఒక వాటిని యొక్క నియంత్రణ మరియు నిర్వహణ, ఒక వాటిని లేదా వాటిని సమాహారం చేత ఉండడం అనేది సమాహారం మరియు వాటిని నుండి వాటిని లేదా వాటిని సమాహారం నియంత్రణ లేదా నిర్వహణ చేయడం జరిగినవి అనేవి అడగవలసినవి ఉన్నాయి .

(2) కేవలం ఒక వాటిని కేంద్రం యొక్క కేంద్రాన్ని అక్కడ (దాని) నివసించే, ఇందువల్లగా ఒక కేంద్రం ఒక వాటిని "నిర్వహించుచున్న" మరియు వాటిని వాటిని అధికారం చేసేటట్లు చేస్తుంది

(3) ఒక కేంద్రం యొక్క వాటిని నిర్వహణ మరియు నియంత్రణ విభజించబడవచ్చు మరియు అది ఒక దాని కంటే వాటిని ముఖ్యమైనదిగా నిర్వహించవచ్చు మరియు వాటిని చేయవచ్చు మరియు అన్నింటినీ అది ఒక దాని కంటే వాటిని నివసించు కలిగి ఉంటుంది.

(4) రే యా నీ పసుమల ఉన్ముపడ , రే యా వ థున నీరహణ కీ యుల ఉన్మునడమ వ్ముము అనడనిక కయసీ యే కెక ఉనిక ఆధ రభూత్మమన కీ లక వ్ముమిత క రెయిపుల క్కొని అయిన , ఆ రే యా వ థీమల నుయే అది జరుపతననెయి చూపడమసేది అవసరం

చ్చెట్టులీని సొకొ 4 A(బి) యే కెక నకడు అనముము కే సుమ ఈ సొకొడు ల్నిని ద్మొట్ట ఉంచకీవలసి ఉనెను . ఈ న్మొట్టమలీ ఉపయోగి యుడిన పదుమలన్ మ్మొకరి యేది , **మొ దలగ**, న థరణమగ ఒకహి యాఅవిభక్త కుటయమ పనన వి థిడు వ్మొట్ట భూభ గమలీ నీ పసుమ వరముచకుయిది , కసీ ఈ న్మొట్టన రే యా భ గమలీనిక కీ సు తీ బడిన్ముపడ ఈ పరభవన ద సిక వ్మొట్టదు . **రే యాది**, "**క రెయిపు** మల అనే పదనిక ఆరధ , ఆదయపు పనన చ్చెట్టు నకు సంబుధియైన వ్మొకరమల మరెయి ఆదయమనకు క్కొత్తన సంబుధమ కలిగినవి అని మే మ భ మ్మొకనమ . **మాడవిధ** కీ సు **మీ నూయిపు**లే నిక తీ సుకునల వడు కే సు , మనమ అడగవలసిన్నది కుటయమ యే కెక వ్మొకరమల న్మొట్టమ మరెయి నీ యొత్తకీ యెదు బ్మొకరిన్ము ఇండియ లే పల ఉనెను లే ద వీ లపల ఉనెను అన్ని **చి వరగ** "**పూర్తి** (wholly)" అనే పదుమ ఒక హి యాఅవిభక్త కుటయమ క రెయిపున మా దిగన ఒకదని కయే వ్మొకమ "నీ పసుమ" లనుకలిగి ఉండవచ్చునని సూచిన్మునెను .

ఈ సొకొడులను వ్మొకర కీ సునకు వ్మొట్ట చే సిన్ముపడ ఫలితమ ఏమేమి అనెను మరెయి ఈ కీ సులీ మదియదరుని కుటయమ

యొక్క వ్యూహాల నీయతలు మరియు నిరూపణ కేంద్రము
 విభజింపబడినట్లుగా చూపబడినదని నిర్ణయించబడిన అసలు
 వ్యూహము తలెత్త వచ్చిన .

కేవలము మదింపబడిన అతని తల్లి నీ వ్యూహమున కనదకథన
 లో ఒక గ్రహము ఉన్నందువలన అది అతని కుటుంబ వ్యూహాల నీయతలు
 మరియు నిరూపణ కేంద్రముగా భవించుట జలదు . వ్యూహ కేసు
 యొక్క పరిణామాలలో , ఒక వ్యూహము సంవత్సరముల
 మదింపబడిన బోర్డింగ్ ఇండియ లో 101 రోజులు నివసించిన అసలు
 విషయాలకు కూడా వ్యతిరేక వ్యూహము ఇవ్వబడిన మొగ్గు
 చూపబడినది. అతడు తన కుటుంబ ఆస్తి సంబంధించిన
 వ్యూహములలోనూ మరియు ఆదాయ పన్ను వ్యూహములలోనూ
 ఆస్తి కలిగి యున్నారన విషయముల సందేహము లేదు. మరియు
 కేవలము వీటిలో వ్యతిరేకాలకు అతడు ఇండియ కు వ్యతిరేకము వలన
 అతని కుటుంబ వ్యూహాల నీయతలు మరియు నిరూపణ
 కేంద్రమున మార్చబడినదనము లేదు అతని నీయతలు
 మరియు నిరూపణ కేసు రెండవ కేంద్రమున వ్యతిరేకించిన అసలు
 కూడా అసలు. కేవలము “ కేంద్రము ” నివసించునకు వ్యూహము
 కనుపించున (వై) వ్యూహము రెండవ భాగమున వ్యూహములను
 వ్యతిరేకించుటకు కూడా వ్యతిరేకము . కేవలము సంబంధిత
 సంవత్సరముల మదింపబడిన తన కుటుంబ వ్యూహములను
 చూపుకొనడం కేసు బోర్డింగ్ ఇండియ కు వచ్చి ఉండినందువలన అతడు
 సెక్షన్ 4A(b) పరిధిలోని వ్యూహమున అభివర్యునిక ర వడముల

గౌరవ ప్రాక్టరు న్యాయమూర్తులు ఈ నోడము (Section 4A(b)) యొక్క అసమయమును కేరళ సంకుచిత దృష్టి పరిగణించినట్లుగా ఉన్నది. అదే కేరళ ఆదాయ పన్ను అప్రోప్రియ కమిషనరు తేదీ 24.02.1944 నుండి, తన ఉత్తమావేశము కేరళ ఉద్యోగియైన సర్గూ విషయము ద్వారా ఈ కేసును గుర్తించి స్తరన అవగాహనకు వచ్చినట్లు మా కుతూహలము :-

“గణన సమయము (తేదీ 12.04.1942 తో ముగియబడిన సంవత్సరము) లో ఎక్కడ భాగము అప్రోప్రియ బాధ్యత మరియు సైగస్ లోని వ్యయములను నియంత్రించినందు మరియు ఆ విధమున నియంత్రణ కేంద్రము నుండి చేసిన అసిన దానికే నోడము లేదు. బోర్డింగ్ ఇంటిలోని కార్యకర్తలను ఒక అధికారం పొంది గుర్తించి చూసుకుంటున్న కేసు, కేంద్రము నుండి ఆ వ్యయముల గురించి ఏ సూచనలైనా ఇచ్చినట్లుగా చూడడం గాన, ఏ విధమున ఉత్తర వ్యయములను గాన మరియు నోడము గాన దాఖలు చేసి ఉండలేదు. అందువలన అప్రోప్రియ బోర్డింగ్ ఇంటి కు వచ్చినట్లుగా ఈ వ్యయములను గురించి తేదీ చూసుకుంటూ, తగిన సూచనల ద్వారా నియంత్రించిన పరిభవనకు రివలసి ఉన్నది బోర్డింగ్ ఇంటిలో కుటుంబ వ్యయములు ఉన్నదని బహుదల అయినది. ఈ కేసులో కేంద్రము నుండి మాత్రమే అటవంటి వ్యయముల నిరూపణ మరియు నియంత్రణ చేయబడినదని కచ్చితముగా రుజువు చేయబడినది? ఇంతకుమించు నేను చెప్పిన కారణముల వలన అది రుజువు క బడలేదు అని చెప్పవలసి ఉన్నది.”

సంకేప 4A(b) లోని ఉత్తరభాగమే చెప్పబడిన **మీ నూయింపు**

లోని తనకీసు వసతులను చూపగల వసతులను రుజువు చేసుకునే బాధ్యత మదిదాదరునిదే అనడమే సందేహమే లేదు. తనకుటుంబ వ్యయాల నియంత్రణ కేసును పోలీస్ పనన విధియ భూ భాగల విలువలనే ఉన్నదని చూపగలనాకులు దాఖలు చేయమని అప్రేక్షించుచున్నాము, కనీస ఆదాయ పనన అస్సెస్మెంట్ కమిషన్ ఉద్దేశించిన ఉత్తరభాగమే కనీస మరియు మామూలుగా ఇండెయిట్ కేసులను **కే లిట్** నుండి నియంత్రించునట్లు చూపగలకాని అవసరమైన ముఖ్య సాక్షులను కనీస దాఖలు చేసి ఉండాలి. అందువలనపోలీస్ ఈ విధమగా ఉన్నది. ఒకవైపు, మదిదాదరుని కుటుంబం యొక్క వ్యయాల నియంత్రణ మరియు నిరూపణ చేసే (ఆ కుటుంబం) యజమాని మరియు కోర్టు కే లిట్ నియమం మరియు ఆ కుటుంబం **నోటీస్** ప్రో నోధు నివసించు కలిగి ఉన్నదని మనము ఉన్న వసతులను. మరొకవైపు, బోర్డు ఇండెయిట్ కోర్టు యే నిరూపించిన కోసం కేసులపై, ఒకదాని కంటే ఎక్కువ కుటుంబ వ్యయ నియంత్రణకేసులు ఉన్నాయని నిషేధించి చూపలేకపోయినా, అవి వ్యయ వివరణకాని ఏమాత్రం అనుగతమక కేసులకు వలన దాని నోటీస్ పోలీస్ (అవి) పరిగణించబడజలవి అనలేము. ఈ పోలీస్, వైస ఉద్దేశించిన అవసరమైన సాక్షుల కోపే వడమ వలన **మీ నూయింపు** లోని తనకీసు వసతులను చూపగల వసతులను రుజువు చేయమని బాధ్యతను మదిదాదరుని నిరూపించుదు మరియు సహజ పరిభవనకు వ్యయం ఇవ్వమని

ఉంటుంది అనన అనోసోయి కమీషనర యి కెక అభివరయము
 న్-లయమున నోర్రుణగనే అనోవసును . దీనిద్యోయి , ఈ
 అవోలు ఖరెచలతో తోరిపచుచుడవలసి యునను, క సీ ఈ కీ సు
 వ్-రునమగ రుజువ చే సీ బ ధయ అనన వ్-డెన వై ఆధరపడి
 నోర్రుయబడి ఉననుచున, ఈ అవోలలీని నోర్రుయము ఈ కీ సుకు
 సంబుధియిన గణన సంవతసమనకు మా తమ పరిమితమ చే యవలసి
 ఉనను , మరయు భవోయ సంవతస లలీ తన కుటుయ
 వ్-యశల ని యత్రు మరయు నోర్రుమణ కీ యెదు పోత
 బోయి ఇండయ వే లుపల ఉననున సరెన న కోయలలీ
 రుజువ చే నుకీవతాని అవోలుచరు నకు అవకశం ఉంటుందని మే మ
 చెప్పవలచకునను .

న్-లయముతో ముఖ్యయ- న గె రవ నో దరుడ న్-లయముతో
 ఫజ్ల అలీగరి యి కెక సహితకత మరయు నోర్రుణల రి యెయిను
 నే ను ఏకీవోయను .

న్-లయముతో చందజీఖర అయి - న యి కెక గె రవ నో దరుడ
 న్-లయముతో ఫజ్ల అలీగరి తీరవత నే ను ఏకీవోయను .

అవోల తోరిపచుచుడినది .

అవోలుచరు తరపన ఎయి.కీ .|శనో .

వ్-డెనది తరపనవి.ఏ మ హత.