

1952
 డి సెయిర్ ,
 Vs.
 కమిషనర్ ఆఫ్ మద్రాస్
 [మ హె చంద్ర మహాజన్ , ద సి , వి పి యస్ బి సి మరియు భ గె షి
 జి .జి .]

చట్టం :

భ రతీయ ఆదయపు పసిన చట్టం (XI ఆఫ్ 1922), ss. 42(1), 42(3) - ని పసి క నెపడు - భ రతదశలీ నొణ్ణియిన ఏజ్నీ ద్-పర పదోక్షు కే నగీలు - ఒక " ఆపొవన "- ల భలు ఆపదీయబడిన కే నగీలు , భ రతదశలీ అంచు వే యదీనడ -"వొర్రు సంబుధమ" యి కక ఆరణు .

మూఖ్యయగవసిక

భ రతదశలీ ముడి సరుకు కే నగీలలీ కేసని వివొక్షత ల పదీయల ఉసెనొషికి , తయరీదరు వొర్రురమ భ రతదే శమనకు వే లపల జరిగియినది . అది " ఆపొవన " (వొ యూరమ) ను భ రతదశమలీ జరిగియెనొలు క దని భ రతీయ ఆదయపు పసిన చట్టయిసి సొకొష 42(3) ద్-పర తిలియును . ముడి సరుకుల ఇండీయలీ నొణ్ణియిన వొ ఠొకు నై పణయ మరియు యీ గెఱు కలిగిన ఏజ్నీ ద్-పర వొఱులను ఎంచొకిసి , కే నగీలు చే సెనుపడు అటవంటి చరయ సొకొష 42(3) కి ఠ "ఆపొవన " వొ యూరమగ చే పొషుడును . భ రతదశమలీ కేసిన వొఱుల లీ సె కే ఠ భ గమ భ రతీయ ఆదయ పసిన చట్టు లీ సె సొకొష 42(1) మరియు (3) కి ఠ మదీయ వే యబడును .

బె గుళుచు మలెన , క ట్స & నొలొక మొలెన కే . లి మొడె v. కమిషనర్ , ఆదయపు పసిన మద్రాస్ [1950] (18 ITR 423), ఆదయపు పసిన కమిషనర్ , బె యియి v. అపొమొ భ రియ ఉమొభ రియ డి కే . ([1950] SCR 335), కమిషనర్ ఆఫ్ టొకొసపన v. కొరొ ([1900] AC 588), - రొ బ్దెన వొర్రు షొఱొక కే . v. సొకొర్రీ నొఱు ఫర ఇండీయ ([1925] ILR 52 Cal. 1) మరియు వొపె సొన్ & కే . v. కమిషనర్

ఆఫ్ ఇన్ కమ్ ట్రాక్టర్స్ , తూరప పంజాబ్ ([1950] 18ITR 33)వై ఆధారపడి ను.

ఒక నాన్-రెసిడెంట్ మరియు ఒక భారతదేశ నివాసి మధ్య వివాహం అవ్వడం సంకెండ్ 42 ను ఆర్డర్ చేయడం, వారి మధ్య వారసత్వం సంబంధం లేదని ఆర్డర్ చేయడం, అయితే ఒక భారతదేశ నివాసి వారసత్వం లభించిన ఆర్డర్ను ఒక భారతదేశమే లేని వారసత్వం అందించిన వారికి అనుభవించే అటవంటి సంబంధం వారసత్వం సంబంధంగా నిర్ణయించబడినది.

తీర్మానం:

నివాస ఆఫీసర్ ఆధార పరిధి: నివాస ఆఫీసర్ నం12/1952. మద్రాస్ హైకోర్టు (సత్యనారాయణం మరియు విశ్వంధర శాస్త్రి జెజె. RC.నం27/1947 లో తేదీ: 18.01.1950 నడు జారీ చేసిన తీర్మానం మరియు డివిజన్ వారసత్వం ఈ ఆఫీసర్ ద్వారా చేసినది.

ఆఫీసరుడు తరఫున OTG నంబయర్ (SN ముఖ్యోత్తర కలసి)

వివాహం తరఫున MC సెల్వంద, భారతదేశం యొక్క అటవంటి - జనరల్ మరియు CKDaptary, భారతదేశం కోర్టు సెలెస్టో -జనరల్ (GN జెజె మరియు PA మహత, వారసత్వం) 1952, డిసెంబరు 22. న్యాయస్థానం తీర్మానం మహిమ్ న్యాయస్థానం వలన వచ్చింది; ఇది జనవరి 18, 1950 నటి మద్రాస్ హైకోర్టు ఆఫ్ ట్రిబ్యూనల్ తీర్మానం వచ్చిన ఆఫీసర్, ఇది ఆదాయ పన్ను - ఆఫీసర్ ట్రిబ్యూనల్ సూచనలు భారతీయ ఆదాయ పన్ను చట్టం సంకెండ్ 66(1), కోర్టు జారీ చేయబడినది. దీనికి హైకోర్టు నానుకూలంగా సూచించిన రియల్ ఎస్టేట్ సమర్థనమొచ్చింది. ఆఫీసరుడు యునైటెడ్ కింగ్ డామిన్స్ విలీనం చేయబడిన ప్రావిన్స్ కలెక్షన్ మరియు ట్రిబ్యూనల్ ఇండియన్ వారికి ఉన్న నాన్-రెసిడెంట్ మరియు వారికి మిల్టరీ కలిగి ఉన్నారని. ఆఫీసరుడు యొక్క ఖాతా సంవత్సరం, కోర్టు డివిజన్ సంవత్సరం. 1939 సంవత్సరం బి.టి.ఎ. ఇండియన్ కలెక్షన్ తయారు చేసిన నూతన వసతులు అనుభవం జరగలేదు, అయితే అంతకు ముందు

సంవత్సరంలో అలయి అమ్మలు జరిగియి . మోటుకు అవసరమైన
 అనీ వత్తి కే నోగళ్లు బోడిమ్ ఇండయల్ మ న్న బ్నో
 & కే . లి మ్మేడ ద్-పర చే యబ్డమ్ . అమ్మలచరు మరియు
 మ న్న బ్నో & కే . లి మ్మేడ , మద్న మధయ జరిగిన
 ఒప్పముడు వ్ కరం , జూలై 11, 1939, మ న్న బ్నో & కే .,
 లి మ్మేడ భ రత్తడలో తన వ్-రమ్ వ య్మజనల కే సు
 అమ్మలచరు య్ కేక ఏజ్డెయి వరపట చే యబ్డయి . మ న్న
 బ్నో & కే ., లి మ్మేడ ఒప్పముడు నీ బుధనవ్ కరం అమ్మలచరు
 వ్-రమ్-రనికే సంబుధియే న్-కే నుకే నోగలు చే యడు, బ్-య్
 మరియు ఇతర వి సిమయ ప్తములు న ధనలు మరియు రసీదులు మరియు
 వ్-డన కొయ్మ నుపర్మకొయడు , నవమళను చే యడు లే చ ర షీ
 చే యడు వంటి వి పయల్ ప్త అధికరలను కలిగి ఉంటుంది. లే చ
 అమ్మలచరుకు వ్ య్-కరం , లే క అమ్మలచరు తరపన డబ్బు
 తీ న్కవడనికే మరియు అడ్వనసలు ఇచ్చటకు ఏజ్డెయి అధికరం
 ఉంటుంది. వ రు అమ్మలచరు వ్-రమ్-రనికే సంబుధియే మరియు ద నికే
 సంబుధియే అత్తయ్మ కమ్మన లు బో-రకరీజలు (దళదులు),
 ర యీల , తగిదులు మరియు ఇతర అలవనసలను కూడా వి యల
 ఆగ్నము . వ రు అమ్మలచరు య్ కేక సరన ఖ తలను
 నీ-ర-య్మలని మరియు అమ్మలచరుకు ద సి కొడియ్ కు
 సంబుధియిన మ్-య్-యి చే య్మలని అజ్మయబ్డమ్ . వీ-రిక
 వే తను నే లకు రూ: 6,500/- మరియు వచ్చిన ఆ భల్మప శ తు
 కమ్మన ఇవడును . సంబుధిత సంవత్సరంలో వ య్-యి-యి-యి
 మోటు అవసరమైన అనీ వత్తి కే నోగళ్లు బోడిమ్
 ఇండయల్-యి ఏజ్డెయి ద్-పర జరిగియి మరియు మరే ఇతర-ఎజ్-నీ
 ద్-పర కే నోగళ్లు జరగలేదు . ఏజ్డెయి తమ తీ-ర-పన మరియు
 న్-ప-య్-యి ఉపయోగి-యి మరియు వ-రి అనుభవంలో కయ్-నీ
 వ య్-యి-యి-యి అత్తయ్ వ య్-యి-యి-యి భ-వ-యి-యి-యి, అట-వ-యి
 ల్-క-యి-యి మరియు ప-యి-యి గల-వ-యి-యి అట-వ-యి ధ-ర-యి-యి-యి
 చే-యి-యి .

1939-40కి ముందు అమ్మలచరు బోడిమ్ ఇండయల్ అమ్మలచరు
 తయరు చే సిన వ్-యి-యి-యి వ్-క-యి-యి ద్-పర ట్-న-యి-యి వ్-యి-యి-యి-యి
 గణియబడిన ఆ భల్మప బోడిమ్ ఇండయల్ ఆ-య-యి-యి-యి అంచన
 వే యబ్డయి . 1939-40 అనీ-యి-యి-యి సంవత్సరంలో అమ్మలచరు 1

వాషింగ్టన్ , 1939 నుండి బోర్డింగ్ ఇండియన్ల తన వారసులను
 నిలిపివేసినట్లు ప్రకాశించినట్లు , మరియు చేసిన సొకొమె 25 `3) కి దు
 ఉపశమనం మంజూరు చేయబడినట్లు ప్రకాశించినట్లు . అమోలెయ్ తన
 వారసులను బోర్డింగ్ ఇండియన్ల వారసులుగా , తదుపరి ఆ భు
 వొందనుచుకొనుట , అది బోర్డింగ్ ఇండియన్ల చురుకైన వారసుర
 సంబంధమున కొనసాగించుట . వారికి సంబంధించిన వారసులు మరియు
 సమాధి కేసులను చేసే వారసురం కొనసాగించుట అనే ఆదాయ
 పన్ను అధికారి తన తదుపరి విచారణలో కనుగొనను బోర్డింగ్
 ఇండియన్ల వారసుల కేసులను బోర్డింగ్ ఇండియన్ల వారసుర
 సంబంధమున ప్రకాశించుట మరియు కేసులను ఆపదించుటకు
 ఆ భులు చేయబడిన సొకొమె 42(1) మరియు 42(3) కి దు పన్ను
 విధించబడతాయని ఆదాయ పన్ను అధికారి అక్కడ
 ప్రకాశించినట్లు . కేసును నికర ఆదాయ రూ: 2,81,176/- మరియు దానిలో పది
 శాతం చేయబడిన సొకొమె 42(3) వారసురం బోర్డింగ్ ఇండియన్ల
 నిరహించుటకు వారసుర కారణాలపై ఆ భుగణికి సహాయకర
 ఆపదించుటకు ఆ భులు మరియు ఆ భులకు విభజించబడినట్లు . అమోలెయ్ దు
 ఆదాయ పన్ను అధికారి యొక్క ఉత్తమా అమోలెయ్
 అనుకుంటే కమీషనరు కు అమోలెయ్ చేశాడు , అతను ఆదాయ పన్ను
 అధికారి ఉత్తమాను ధృవీకరించాడు . బోర్డింగ్ కు అమోలెయ్ దు
 చేసిన తదుపరి అమోలెయ్ విఫలమయ్యింది .

అమోలెయ్ దు యొక్క సందర్భంలో , బోర్డింగ్ ఒక కేసును
 ప్రకాశించి మరియు చేయబడిన సొకొమె 66(1) వారసురం పూర్తి
 నిరహించుట కేసు కొరకు వారసును సూచించింది :- " 1. ఈ కేసులోని
 పరామర్శలలో మదియచుట - కేసును కి ఆదాయ పన్ను
 చేయబడిన 42(1) మరియు 42(3) సొకొమె ల అరణ్య బోర్డింగ్
 ఇండియన్ల వారసుర సంబంధించుట ?

2. ఆదాయ పన్ను చేయబడిన సొకొమె ల 42(1) మరియు 42(3) వారసురం
 అనుకుంటే కేసును సొకొమెల మరియు ఏజెంట్ల బోర్డింగ్
 ఇండియన్ల తయరు చేసిన మొత్తం వారసుల కేసులను చేయబడుటకు
 వారసురం ఆ భులు సహాయకర ఆపదించుటకు ? పూర్తి ఈ రెండు
 వారసుకు మా అభివరణ వారసురం ను కులంగా సరైన సమాధానం
 ఇచ్చింది . అమోలెయ్ దు తరుఫు ను కులంగా తన పూర్తి
 వారసులకు వారసులను ముందుపనుచుకొనింది మరియు ఈ

కీ సు యో కైక వస్థులపై ఎటువంటి పరిధికి లేచ పరోక్షాలకు అవకాశం
 లే దని వ దియదు . భ రతదేశంలోని ఏదైనా వర్షానంద కనకము
 దోషాల లేచ దని నుండివ తీయాలి లేచ వర్షానంద
 మదియదరునికి వచ్చే ఆ భల. బోర్డిస్ ఇండియల్ కీ వలు ముడి
 పదార్థాల లేచ వస్తులను కే నగలు చే యడు వలు ఆ భల
 వొ యడు లేచ ఉత్పాదను చే యడు వలసే ర వడు లే దని వ దియదు
 మరియు వస్తుల అమ్మకము వచ్చే ఆ భల అమ్మకము జరిగిన
 వ తీరాలే మా తము ఉత్పాదనుకారణము మరియు వ తీరాలే
 సందర్భాలే , 1939 ఖ తాలే బోర్డిస్ ఇండియల్ ఎటువంటి
 అమ్మకము జరగలేదు , బోర్డిస్ ఇండియల్ కయనీకి ఎల యి ఆ భల
 ర తేదు లేచ వర్షానందని వ దియదు . బోర్డిస్ ఇండియల్
 మ తీరముల ఆ భల వచ్చినట్లు లేచ ఉద్దేశియినట్లు
 భ వేయబడదు . అతని వ తీరము దనుకు మద్యముగ , న్యాయముచే బోర్డు
 ఆఫ్ రి వినయ v. మద్యము వక్స బోర్డు కే . (1923) ILR 46
 మద్యము . 360, జీ వన ద సె v. కమీషనర ఆఫ్ ఇన్ కమె టాక్సెస్ ,
 ఆ పో ర (1929) 1. LR 10 Lah. 657, రవీంద్ర వై v. కమీషనర ఆఫ్ ఇన్ కమె
 టాక్సెస్ AIR 1949 ఒరీస్సా 60, ఇన్ కమె టాక్సెస్ కమీషనర v.
 వోక్సెస్ ఇండియల్ లై ఫ్ ఇన్ సర్రన్స్ కే . ATR 1946 బీ మె . 185,
 ఇన్ కమె టాక్సెస్ v. లె టిల్ ఒరీయ టిల్ బ మె లె మిటేడ (1950) 18
 ITR 849. అనే కీ సులపై ఆధారపడెను . 1939 సవరణచట్టం దోషాల 1922
 చట్టాలే సోకము 42 (3) నీ చొ ప్పియే ముందుకు సోకముల చే ర
 వరకు 1922 చట్టం కీ య ఇవహుడయి .

అవేలించు తరపు న్యాయముచే ఆధారపడిన కీ సులకు వ తీరకంగా ,
 ముడిసరుకులనుకొ నగలు చే యడు కూడా వర్షానందని సంబంధియే ఒక
 వ తీరము అని మరియు అది బోర్డిస్ | ఇండియల్ నీ రహియచుడతే
 ఆ భల వచ్చును అనే వ తీరపదికన కే నగుగిన అనేక కీ సులు మా కు
 ఉద్దేశియినట్లు నుభ రత ఆదయము పనన చట్టాలే సోకము
 42 వ తీరం భ రతదేశం అటువంటి కే రక్షణపలకు ఆప దియబడే
 ఆ భలకు పనన వి ధియవచ్చు . రే బోర్డు వర్షానందని సోకము కే .
 వర్షానందని సోకము ఆఫ్ నోట్సు ఫర ఇండియ (1925) ILR 52 Cal. (6).
 కీ సులే ఈ అంశంపై చే సినది వ తీరము సోకములలో ఒకటి. ఈ కీ సు
 భ రతీయ ఆదయము పనన చట్టం , 1918 లో సె సోకము 33 వ తీరం
 సోకముచుడతే మరియు ఈ కీ సులే అనుసరియిన సూత్రం , ఆదయము

పనన చట్టం , 1922 లోని సెక్షన్ 42 (3) లో విధించిన సూత్రం వలన ఉంది తీరపు చూపుతారు .. ఆ కేసుల్లో హైకోర్టు ఆశయించిన వాదన ఈ నిబంధనలలో ఉంది- "భారతదేశంలో షాంతి మరియు ప్రశాంతత కోసం చేసిన ఈ కఠిన అమరికల బహిరంగ మార్గంలో వీకరించబడతాయి .

1918 యొక్క ఆదాయ పనన చట్టం VII లేదా 1922 యొక్క XI చట్టం మరియు 1917 నాటి సూపర్ -పనన చట్టం VIII వాక్యం ఆదాయ -పనన మరియు సూపర్ -పనన అంచనా వేయబడతాయి."

మరియు దీనిని నాకు కాలాగ సమర్థన ఇవ్వబడింది . కమిషన్ ఆఫ్ ఇన్ క్వెస్ట్ - బర్రు వర్సెస్ నోటల్ బి డిస్ కో . కేసు (1926) ILR 3 రిపో . 614 లో రిపోర్ట్ హైకోర్టు అదే రీజన్లను అనుసరించింది . ఆదాయ పనన చట్టం , 1922లోని సెక్షన్ 42 కి దానిలోని అంశం ఇటీవలి కేసుల్లో , మేటర్ యూనియన్ ఇన్ సూర్స్ కో . లిమిటెడ్ v. కమిషన్ ఆఫ్ ఇన్ క్వెస్ట్ బి డిస్ కో , బి డిస్ కో AIR 1945 Bom. 285 మరియు వేబ్ కేసులను పరిశీలించండి . నన్స్ & కో . v. ఆదాయ పనన కమిషన్ , తూర్పు పంజాబ్ (1950) 18 ITR (3) చీఫ్ కేసు , యునైటెడ్ నోటల్స్ ఆఫ్ అమరికల్ వీలను చేయబడిన అన్ సీ కఠిన అమరికల్ తిప్పి తయారీ వర్మల్ కో నగలను . బి డిస్ ఇండియల్ దీని పైకి వర్మల్ బి డిస్ ఇండియల్ దీని పైకి దీని పైకి తయారీ ఉపయోగం ముడిపాదం ఉన్న కో నగల చేయడం ఈ కో నగల సెక్షన్ 42 (3) యొక్క అర్థం ఒక ఆపరేషన్ అని నిర్ణయించబడింది మరియు అటవంటి కో నగలు నుండి వచ్చే లాభాలు బి డిస్ ఇండియల్ ఉత్పాదనలు భవిష్యత్తు మరియు తత్ఫలితంగా భారతీయ ఆదాయ-పనన చట్టంలోని సెక్షన్ 42 (3) వాక్యం ఇది అంచనా వేయబడతాయి . ఈ కేసుల్లో హైకోర్టు సూచించిన వాదన మరియు ఈ విచారణకు సంబంధించినవి" (i) కేసు ముడిపాదకు కో నగల అనేది చట్టంలోని సెక్షన్ 42 (3) అర్థం ఒక వాక్యం ?

(ii) ముడిపాదకు కో నగల చేయడం వలన ఏదైనా లాభం వస్తుందా ?"

ఈ వాక్యమును సాక్షాత్తులు సమర్థనముచేయుటకు ఇలా
చేపెట్టడము :-

"తయరీ చేసిన వాక్యముల అమృతము గీ టొయిన అంతము లా భాగము
గణనీయమున నొకటి దే హదపడ వాక్యము లే త
కొరకులప లో తయరీచదుల సర్వం దో పల ముడి పదార్థము
కొ నగేల ఒకటి అని నొకటి త లసతయి ." అందువల కీ వలు
కొ నగేల చరయ ఎటువంటి లా భాగము ఉత్పత్తి చే యదన వాక్యము
నొకటి అభివరయ యీ కక ఏకరూపతలే దు.

మా తీరవలీ , అమృతయ తరప నొకటియది యీ కక వ దనలీ ,
మరియు అతని మో తత వ దనలీ ఇది అమృతం యీ కక చరయ
మా తమీ , ద సి నుయే లా భల వి యదు లే త ఉత్పత్తి చే యదు
జరుగునోదె ఇక్షు జరగదు మరియు ద సిని ఆదయపు పనన కమీషనరీ ,
బి యియి v. అమృత భ ర్మ ఉవరీ భ ర్మ & కీ . [1950] SCR 335 లో సి
ఈ కేసు నొకటి ద్వారా ద సిని కొరకుయిలి . అది 1940
నటి అదనపు లా భల పనన చరయ , XV కీ య తలక్షణ కీ సు .
బొయిస్ ఇండియలీ నీ పసు ఉండె మరియు వే రుశనగ నూనె తయరీ
మరియు వొకటియచి వొకటియనీ నీరమోయే ఒకసర్వం మరియు
బొయిస్ ఇండియలీని కొని ఆయిలీ మో యి జమీనయ ఒక
మో యి కుడా కలిగి ఉండె ప్తా దుబదు రమోయిని
ర యచులీ చమరున తయరు చే ను . ర యచులీ తయరీన
నూనె కొ తవరు ప్తా దుబదు రమోయినూ , కొ త భ గం
బి యియిలీనూ వొకటియచుడిది . ర యచులీ లో సి మో యి
ఆయిలీ ను తయరు చే యదు వల ఆ వొకటియనీ సంబంధియిన
లా భల ర యచులీ వే రుకపీయయసి లే త ఉత్పత్తి చే సిన
నూనె బి యియిలీ వొకటియచి , అకకు ధరలభియేయసి ఈ కేసు
వొకటి . తదనగుణగా , ర యచులీ లో సి చమరు తయరీ
ఆపదీయచుడిన బి యియిలీ అమృతం నుయేవి యిన లా భలీ కొ త
భ గం చరయని సకెవ 5 వ కరం అదనపు లా భల పనన నుయే
మీ నూయిచుడిది . ఈ సందర్భం వొ స ఆఫ లా యి
నొకటియనీ ఇన రీ కమీషనరీ ఆఫ టి కెవన v. కిరీ [1900]
AC 588 లో వాక్యములు , ఇందలీ న య నొ త వలీ ముడి
నుయే ధ తువను వే లికితయదు దో పల కొ త ఆదయ లభిసతయి
నొకటియచుడిది . క లనీ , మరియు ముడిభినిజంనుతరువతి క లనీ ఒక

వోల్టర వనతుగా మారేచుం నుయ్యి ఈ ఆదయనీ న యా సెత వోల్స్ లోయడ అండ ఇనకమె టాకెస్ అససె మ యే యోక్షు 1895, సెకెష 15, సబె - సెకెష 10 3 మరియు 4 వోక్షరం అంచన వే యవచన . పోరయిన ఉతవోక్షు క లనీ వే లపల వోక్షుగా వోక్షయించబడయి . అక్షు డేపీ వోక్షు క్షనీయ యోక్ష క తోరపను ఈ క్షయి వీ ధగా వోక్షననడ :- " ఈ ఆదయనీ సంపదయడు లే డ ఉతవోక్షు చే యడలీ న లగు వోక్షయలు ఉననయసి వ శి వోక్షవలకు అనీ వోక్షయి -(I) నే ల నుయ్యి ధ తవను వోక్షయడు ;

ముడ ధ తవను ఒక వోల్టర ఉతవోక్షు మారేచుం , ఇది తయరీ వోక్షయి ; (3) వోక్ష ఉతవోక్షు అమమం ; (4) అమమం దోపల వోక్షన డబెబ , ఈ వోక్షయనీ అవసరమన దశలు ఇపి 'డబెబ 'తే ముగనయి మరియు ఆదయ అనది డబెబ , దీ సె ఫలితగా అనీ దశలీన ఖరచలు తకకుగా ఉంటయి . మో డి వోక్షయ సబె సెకెష 3 లో నీ డి వ శి అక్షు షిపలకు నోక్షు తో లననయి మరియు రో డవ తయరీ వోక్షయి , సబె సెకెష 1 లో సె 'వ డెబెయ ' అన అక్షు క క్షిత , సబె - సెకెష 4 లో సె వడన ఇతరమూతలలో ఖచ్చితగా చే రేచుడతయి .

ఈ రో డ వోక్షయలకు సంబుధయి ఇపిషివరకు , వ శి వోక్షవల న యా సెత వోల్స్ లో ఆదయ అక్షయనీ మరియు వచ్చినదన మరియు సంపదయనననీ భ వోక్షు ."

మాడ వోల్టర వోక్షయలు లే డ క్షయల దోపల అషీలదరుకు అ భలు లభీనయసి హో తు బోక్షుగా చే పోషచన (1) బోక్షు ఇండయలీ వోక్షు క్షయల చే యడు దోపల అ భలు సమకూరుతయసి ఈ సందోభయీ బగ చే పోషచన . (2) వ డెబెబ తయరీ వోక్షయ దోపల నూల లే డ వోక్షు మారేచుం ; మరియు (3) వోక్షు చే యదిన ఉతవోక్షు నీ అమమతు మరియు ఈ మాడ క్షయల మధయ వ డిసి వీ భజియటబె గుళారు మాలన , క టన & నోక్ష మోల్స్ క్ష . లీ మిషిడ v. కమీషనర్ అఫ్ ఇనకమె టాకెస్ , మోక్షు [1950] 18 ITR 423 కీ సు లో సె మోక్షు వోక్షయ అది హో తవను అననయి . బోక్షు ఇండయలీ మే నీ జి గో ఏజిలీ దోపల ముడ

పదార్థాలను కే నగలు చే యడు అనేది సెక్షన్ 42(3) యొక్క
 అర్థం ఒక ఆపేషన్ అసెమరెయి-బ్లీస్ ఇండియల్ అటవంటి
 కే నగలు ఆ భలీ కే య భ గనీ ఆపదెయడు సహితకమసి
 అకకు నోడెయబడియే . 1939 సవరణ చటూ ద్-పర 1922
 చటూ నీ సెక్షన్ 42 (3) పరిధిలో ఈ అంశయై నోడెయి తీ సుకునన
 కీ సులను బెగెటె పరిశీలయిన తరపత , చటూ యొక్క
 వ డెయి నోడెయి అమీలబరు తరపు న్-రయబది వ దనీలసి
 అభిమయనీ కే నసుగియడనీకె ఎటవంటి అవశం లే దు మరెయి
 మే మ ద సిన తి రుకుయడలో ప్లాక్టెయి ఏకీభవీషు . ఈ
 కీ సులీ ప్లాక్టెయి తీ సుకునన అభిమయనీ కే నసుగియటనీ
 మే మకీ రుకుయనీషు .

సెక్షన్ 42(3) లో నీ నీ బుధనలు ఆకీడియబడి "ఆపేషన్ " అనే
 వ డెయి వచు తయరబరు యొక్క వ డెయి దీ వ-రబరు
 కరెయిప క దీ సుచియడనీకె . తి లిసిన మరెయి ఆమీదియబడిన
 వ-రబరు భ వనలు మరెయి వి సయిగల వ డెయి నోడెయి
 కరెయిపరణ బగ నీ రెషియబడిన వ-రబరు ఆపేషన్ గ
 పరిశీలయబడి వరకు ఈ నీ బుధనలకు ఎటవంటి అవేషన్
 ఉండదు సరిగ నీ రెషియబడిన లే దు స ధరణ లే దు వివేక
 న్ షుమ కలిగిన కరెయిపలు స ధరణగా ఈ నీ యు పరిధిలోకి
 ర వ . వివిధ వ-రబరు కరెయిపలు లే దు కరెయిపలు
 ఆ భల పరిశీల తగినంత మరెయి సహితకమన క రణల కీ సు మా తమ
 చే యులి మరెయి ఇకకు చే సిన పరిశీలనలు ఈ కీ సు యొక్క వ డెయి
 మరెయి పరిశీలకు పరిమిత చే యబడియి . బ్లీస్ ఇండియల్
 ముడిసరుకు కే నగలుకు సంబుధియిన కే నీ ఆ పదేల జరిగయసి
 తి లిసిన వకయి , వివేక చరయి ఆ వ డెయి యొక్క
 అర్థం " కరెయిపరణలు " వ డెయి న్ షువలీ ఉననయసి
 స ధరణగా చే పేషుమ . ఈ సందర్భయి , ముడి పదార్థాల
 కి డుమయి మరెయి అలపటగా కే నగలు చే యులసిన వ-రబరులను
 ఎంచకీవడు మరెయి కే నగలు చే సీ సమయనీ మరెయి న్ డెయి
 నోడెయిచడలో వ డెయి నై పణయి మరెయి యొగెయి గల
 నోడెయిచడిన ఏజెన్సీ ద్-పర కే నగలు
 చే యబడియి . చటూనీ సెక్షన్ 42 (3) లో ఉపయోగి యిన
 "ఆపేషన్ " అనే పదు భ వమలీ ఇటవంటి కరెయిపరణ మనకు బ గ

కనిపిస్తుంది . ఇది ముడి పదార్థాల కే నగలు యొక్క వివేక
 అ పడే నే షుం క దు . క బేటి మదియారు యొక్క మో డి
 వ దన వ ఠికూలాగ ఉంది బోర్డిస్ ఇండియల్ మదియారునికే
 ఎల యి వోల్టేజీ సంబంధం లే దని నే రచకునిన నో రుతువది
 అరధురంగ వ దియారు . ఈ వివరాలకు తీ వేమైన పరిశీలన అవసరం
 లే దు. బోర్డిస్ ఇండియల్ ని వసు లే సి వ ఠిక్కు మరెండు బోర్డిస్
 ఇండియ ని వసి మధ్య ఎటవంటి అ పడేలు లే కుండా వోల్టేజీ
 కనెక్టు గ వ ఠిక్కువది వివేక అ పడే , సో కెట్ 42 ను
 ఆకొడియారు , క సి వ ఠిక్కు మధ్య వోల్టేజీ సంబంధం లే కుండా
 ఉన్నామని బోర్డిస్ ఇండియల్ అ భల ఆకొడియారు
 సహాయపడి వ దు మరెండు బోర్డిస్ ఇండియ వ లుపల ఉన్న వ ఠిక్కు ,
 అ భలను నో వేరే లే దు గ ఠిక్కు వ ఠిక్కు , అటవంటి సంబంధం
 వోల్టేజీ సంబంధం లే కుండా వే రుతువది . ఈ కే సుల్ , వి దేశ లో
 తయారీ అవసరమైన మో తత ముడి పదార్థాలను కే నగలు
 చే యడనికే బోర్డిస్ ఇండియల్ ఒక న భరణ ఏజెన్సీ
 నో ఠిక్కువది మరెండు అతని నై వణయ , భో రతి మరెండు
 వ ఠిక్కు అనభవంక రణాగ ఏజెంట్ ను ఎంపిక చే శారు . ఈ తీ రం
 యొక్క ము నుపటి భ గంలే వ ఠిక్కున ఏజెన్సీ ని బుధనల వ ఠిక్కు ,
 మ న్న బోర్డిస్ & కే . లె మే ఠిక్కు ద దుగా వి దేశ కయే
 చే ఠిక్కు భ రణంలేని మే సేజింగ్ ఏజెన్సీ వోల్టేజీనికే
 సమన్వయం ద సిని కే నకు గో తతి మరెండు తరువత కయే
 భిక్షుతంగా చే పుడిన ఈ ఏజెన్సీ సంబంధం ఉంది క బేటి మే మ
 నో రుతువది యొక్క ఈ వ దను కుడా వ ఠిక్కునను

వై న వ ఠిక్కున క రణల వలు మే మ వై కే రు తీ సుకునిన
 అభివృద్ధిని సమన్వయం మరెండు అమ్మల ను
 కే ఠిక్కున భారతం చే లిక్కున ఉత్తం ని వే మునది .

అమ్మల కే ఠిక్కున బడను .

అమ్మల దుకు ఏజెంట్ : PH ము ఠిక్కు .

వ ఠిక్కున ఏజెంట్ : GH ర జ ఠిక్కు .