

SCR సర్వోన్నత న్యాయస్థాననివేదకలు 268

క్షేత్ర మోహన్-సన్న్యాసిచరణ్ సాధుఖాన్

వర్రెస్

1953

అక్టోబర్, 20

అదనపు లాభాల పన్ను కమీషనర్

{పతంజలి శాస్త్రి, (ప్రధాన న్యాయమూర్తి), ఎస్ ఆర్ దాస్, వివియన్ బోస్, గులాం హసన్ మరియు  
భగవతి న్యాయమూర్తులు}

అదనపు లాభాల పన్ను చట్టం (15/1940), విభాగం 8 (1) - రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాల  
కర్తల మధ్య భాగస్వామ్యం - కర్తల మరణం - పుత్రులు కొనసాగించిన భాగస్వామ్యం - అటువంటి  
భాగస్వామ్య స్వభావం - ప్రతి శాఖలోని సభ్యుల విభజన - సంస్థ యొక్క రాజ్యాంగంలో మార్పులు  
కాగలదా - లోపాలను ముందుకు తీసుకెళ్లడం.

రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబీకుల కర్తల ద్వారా ఏర్పడిన భాగస్వామ్యం రెండు హిందూ  
అవిభాజ్య కుటుంబాల మధ్య ఒకటిగా ప్రసిద్ధి చెందినప్పటికీ , చట్టం దృష్టిలో ఇది ఇద్దరు కర్తల మధ్య  
భాగస్వామ్యం, మరియు కుటుంబంలోని ఇతర సభ్యులు చేస్తారు నిజానికి భాగస్వాములు కాదు. ఇది  
వ్యక్తిగత సభ్యులకు ఉపయోగకరంగా ఉంటుంది ఒక హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబానికి చెందిన మరొక  
హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబానికి చెందిన వ్యక్తిగత వ్యక్తులతో వైరంలోకి ప్రవేశించడం కానీ అలాంటి  
సందర్భంలో అది రెండు హిందూ అవిభాజ్య అభిమానుల మధ్య భాగస్వామ్యం అని పిలవబడదు.

దయాభాగా పాఠశాల హిందూ న్యాయశాస్త్రం ద్వారా పరిపాలించబడుతున్న ఇద్దరు  
విడిపోయిన సోదరులు, వారి వారి కుటుంబాల కర్తలుగా, భాగస్వామ్యంతో ఒక వ్యాపారాన్ని ప్రారంభించి  
కొన్ని సంవత్సరాలు కొనసాగించారు . 1932లో వారిలో ఒకరు మరణించారు మరియు వారి మధ్య  
అవిభక్తులైన అతని నలుగురు కుమారులు భాగస్వామ్యాన్ని అంగీకరించారు. ఇతర సోదరుడు కూడా  
1934లో అతని నలుగురు కుమారులను వదలి మరణించాడు , మరియు ఆ తర్వాత ఇద్దరు సోదరుల  
భాగస్వామ్యాన్ని కొనసాగించారు, ప్రతి శాఖ సభ్యులు తమలో తాము ఒక ప్రత్యేక ఉమ్మడి కుటుంబాన్ని  
ఏర్పాటు చేసుకున్నారు. ఏప్రిల్ 13, 1943న రెండు కుటుంబాల మధ్య తెగతెంపులు జరిగాయి మరియు

వ్యాపారాన్ని ఎనిమిది మంది కుమారులు కొనసాగించారు , ఏప్రిల్ 14 నుండి అమలులోకి వచ్చేలా తమను తాము భాగస్వామ్యంగా ఏర్పాటు చేసుకున్నారు. అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ 1943 ఏప్రిల్ 14కి ముందు, భాగస్వామ్యం రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాల మధ్య ఒకటిగా ఉండేది మరియు ఆ తేదీ నుండి రెండు అంతరాయం కలిగించిన కుటుంబాలకు చెందిన ఎనిమిది మంది వ్యక్తిగత సభ్యుల మధ్య భాగస్వామ్యం ఒకటిగా ఉంది:

తద్వారా (i) అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ యొక్క అన్వేషణ వాస్తవంలో ఒకటి కాబట్టి , 14 ఏప్రిల్, 1943కి ముందు భాగస్వామ్యం కూడా ఎనిమిది మంది వ్యక్తుల భాగస్వామ్యం అని వాదించడానికి మదింపుదారులకు అనుమతి లేదు ;; (ii) దానిపై అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కనుగొన్న వాస్తవాలు ఏప్రిల్ 14, 1943న, అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 8 అర్థంలో వ్యాపారాన్ని కొనసాగించే వ్యక్తులలో మార్పు మరియు ఏప్రిల్ 14కి ముందు ఏర్పడిన లోపాల గురించి చెప్పలేము. తదుపరి ఛార్జ్ చేయదగిన అకౌంటింగ్ పీరియడ్ల అదనపు లాభాల నుండి తీసివేయబడుతుంది..

సివిల్ అప్పీల్ అధికార పరిధి : సివిల్ అప్పీల్ నం. 173/1952.

1950లోని ఆదాయపు పన్ను రెఫరెన్స్ నం. 64 లో కలకత్తాలోని ఉన్నత న్యాయస్థానం (చక్రవర్తి మరియు ఎస్. ఆర్. దాస్ గుప్తా న్యాయమూర్తులు.) జూన్ 20, 1951 తేదీ నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తర్య నుండి అప్పీల్ , జూలై 25, 1949 తేదీ, 1948 యొక్క ఇ.పి.టి.ఎ.నెం. 550, 551 మరియు 552/1948-49 లో ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ న్యాయస్థానం సాధారణ ఉత్తర్య నుండి ఉద్భవించింది.

అప్పీలుదారు కోసం ఎన్.సిభట్నర్ (ఎ.కె. దత్, అతనితో).

సి.కె. డాఫ్టర్, భారతదేశం కోసం సొలిసిటర్ జనరల్ (జి.ఎన్.జోషి, అతనితో పాటు) ప్రతివాది కోసం.

1953. అక్టోబరు 20 న్యాయస్థానం తీర్పు వెలువరిచినది.

దాస్. న్యాయమూర్తి.-- ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని విభాగం 66(1) కింద ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ చేసిన సూచనపై కలకత్తా ఉన్నత న్యాయస్థానం బెంచ్ 1951 జూన్ 20న

వెలువరించిన తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు నుండి అప్పీల్ చేయబడింది. అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని 21, దీని ద్వారా ఉన్నత న్యాయస్థానం అనుసరించిన అన్వేషణకు నిశ్చయాత్మకంగా సమాధానం ఇచ్చింది.

"ఈ కేసు యొక్క వాస్తవాలు మరియు పరిస్థితులపై , 1940 ఏప్రిల్ 14, 1943 నుండి అమలులోకి వచ్చే అదనపు లాభాల పన్ను చట్టం , 1940 విభాగం 8(1) యొక్క అర్థంలో వ్యాపారాన్ని నిర్వహిస్తున్న వ్యక్తులలో మార్పు ఉంది. గతంలో రెండు దయాభాగ హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాల మధ్య భాగస్వామ్యంతో సాగిన వ్యాపారం , రెండు కుటుంబాలలోని విడిపోయిన మగ సభ్యుల భాగస్వామ్యంతో సాగిందా?"

14 ఏప్రిల్, 1943, 13 ఏప్రిల్, 1944, 14 ఏప్రిల్, 1944, 13 ఏప్రిల్, 1945, మరియు 14 ఏప్రిల్ 14వ తేదీ వరకు మూడు వసూలు చేయదగిన అకౌంటింగ్ కాలాలకు అప్పీలుదారు సంస్థ అదనపు లాభాల పన్నును అంచనా వేసే సమయంలో వివాదం తలెత్తింది. ఏప్రిల్ 13, 1944తో ముగిసిన ఛార్జ్ చేయదగిన అకౌంటింగ్ వ్యవధిలో , ప్రామాణిక లాభం కంటే ఎక్కువ లాభం లేదు కానీ రూ. 12,804 లోపంగా ఉంది . లోటుపాట్ల మొత్తం రూ. 84,000, ఏప్రిల్ 13, 1943తో ముగిసే ఛార్జిబుల్ అకౌంటింగ్ వ్యవధి వరకు మునుపటి సంవత్సరాల నుండి క్యారీ ఫార్వార్డ్ చేయబడిన , రూ. 12,804 మరియు మొత్తాన్ని అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని విభాగం 7 కింద ఫార్వార్డ్ చేయాలి. వ్యాపారాన్ని కొనసాగించే వ్యక్తులలో మార్పు వచ్చిందని మరియు పాత వ్యాపారాన్ని నిలిపివేసినట్లు భావించి , అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని విభాగం 8 ప్రకారం కొత్త వ్యాపారాన్ని ప్రారంభించాలని భావించి అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి ఈ వాదనను తిరస్కరించారు మరియు కేవలం రూ. 12,804 పైగా తీసుకు వెళ్ళారు. ఏప్రిల్ 13, 1945తో ముగిసిన ఛార్జ్ చేయదగిన అకౌంటింగ్ వ్యవధిలో , రూ. ప్రామాణిక లాభం కంటే 88,652 మరియు అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి కేవలం రూ. 12,804 లోటు కారణంగా సంస్థ ముందుకు వచ్చి నికర అదనపు రూ. 75,848, 1943 మార్చి 14వ తేదీకి ముందు ఏర్పడిన లోటును కూడా తీసివేయడం చేయాలనే అసెస్సీ వాదనను ఆయన తోసిపుచ్చారు. ఈ ఛార్జ్ చేయదగిన అకౌంటింగ్ వ్యవధి యొక్క అదనపు లాభాల నుండి తీసివేయబడింది. 31 మార్చి 1946తో

ముగిసే ఛార్జ్ చేయదగిన అకౌంటింగ్ వ్యవధిలో , ఏప్రిల్ 13, 1943తో ముగిసే ఛార్జ్ చేయదగిన అకౌంటింగ్ వ్యవధి వరకు వచ్చిన లోపం కారణంగా ఎలాంటి మినహాయింపులు అనుమతించబడలేదు.

అదనపు లాభాల పన్ను అధికారి యొక్క మూడు ఉత్తర్వులకు వ్యతిరేకంగా అసెస్సీ అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ కు మూడు వేర్వేరు అప్పీళ్లు చేశారు. అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ అసెస్మెంట్లను ధృవీకరించారు మరియు అప్పీళ్లను తోసిపుచ్చారు. ఇంకా అప్పీళ్లు ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కు వెళ్లాయి. 1949 జూలై 25న చేసిన ఆదేశం ద్వారా అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ మూడు అప్పీళ్లనూ కొట్టివేసింది. ఆ తర్వాత మూడు దరఖాస్తులు అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ముందు భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని విభాగం 66(1) ప్రకారం అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని విభాగం 21తో చదవబడ్డాయి. అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కేసు ప్రకటనను రూపొందించి , పైన పేర్కొన్న ప్రశ్నను ఉన్నత న్యాయస్థానం అభిప్రాయం కోసం సమర్పించింది. అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ తో ఏకీభవించిన ఉన్నత న్యాయస్థానం, ప్రశ్నకు సానుకూలంగా సమాధానం ఇచ్చింది. కాబట్టి భారత ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని విభాగం 66-A(2) కింద ఉన్నత న్యాయస్థానం ద్వారా సర్టిఫికేట్ కింద ప్రస్తుత అప్పీల్ వేయబడింది.

ఈ అప్పీల్ కు మద్దతుగా హాజరైన న్యాయవాది ప్రకారం క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ మరియు సన్యాసి చరణ్ సాధుఖాన్ అనే ఇద్దరు సోదరులు దయాభాగ స్కూల్ ఆఫ్ హిందూ లా ద్వారా చాలా సంవత్సరాల క్రితం ఒకరినొకరు విడిపోయారు. విడిపోయిన ఇద్దరు సోదరులు, వారి కుటుంబాలకు చెందిన కర్తలుగా, క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ మరియు సన్యాసి చరణ్ సాధుఖాన్ పేరు మరియు శైలిలో భాగస్వామ్యంతో వ్యాపారాన్ని ప్రారంభించారు , ప్రతి ఒక్కరికి లాభ మరియు నష్టాలలో ఎనిమిది అణాల వాటా ఉంది. సన్యాసి చరణ్ సాధుఖాన్ 1932లో మరణించాడు మరియు అతని కుమారులు భాగస్వామ్యంలో చేరారు మరియు వ్యాపారాన్ని క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ మరియు సన్యాసి చరణ్ సాధుఖాన్ కుమారులు కొనసాగించారు. క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ 1934లో మరణించారు మరియు జూన్ 17, 1934 నుండి, క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ కుమారులు మరియు సన్యాసి చరణ్ సాధుఖాన్ కుమారులు భాగస్వామ్యంతో వ్యాపారాన్ని కొనసాగించారు. ఈ వ్యాపారం భాగస్వామ్యంతో సాగినప్పటికీ , ప్రతి శాఖలోని సభ్యులు

తమ మధ్యన ఒక ప్రత్యేక హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాన్ని 13 ఏప్రిల్, 1943 వరకు ఏర్పాటు చేసుకున్నారు, ఆ సమయంలో రెండు కుటుంబాల మధ్య విభజన జరిగింది. అయితే, వ్యాపారం , భాగస్వామ్యంలో రెండు శాఖల సభ్యులు కొనసాగించారు. 1943 సెప్టెంబరు 19న ఎనిమిది మంది భాగస్వాముల మధ్య భాగస్వామ్య దస్తావేజు అమలు చేయబడిందని చెప్పబడింది మరియు చివరికి 28 డిసెంబర్ 1944న మరొక భాగస్వామ్య ఒప్పందం అమలు చేయబడింది. ఈ సంస్థ వాస్తవానికి ఇద్దరు హిందువుల భాగస్వామ్యమని న్యాయవాదుల వాదన. అవిభక్త కుటుంబాలు వారి సంబంధిత కర్తలు క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ మరియు సన్యాసి చరణ్ సాధుఖాన్ మరియు జూన్ 17, 1934 నుండి , క్షేత్ర కుమారులు, మోహన్ సాధుఖాన్ మరియు సన్యాసి చరణ్ సాధుఖాన్ కుమారులు వ్యక్తిగతంగా సంస్థలో భాగస్వాములు అయ్యారు మరియు సంస్థ కొనసాగింది. అన్ని మెటీరియల్ టైమ్స్ లో ఏర్పాటు చేయబడింది మరియు అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని విభాగం 8 అర్థంలో వ్యాపారాన్ని కొనసాగించే వ్యక్తులలో ఎటువంటి మార్పు లేదు. ఇది పూర్తిగా కొత్త కేసు అని మాకు కనిపిస్తుంది , ఇది ఇప్పుడు మదింపుదారుని ముందుకు తీసుకురాలేదు.

14 ఏప్రిల్, 1943 కి ముందు , రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాలు వ్యాపారాన్ని కొనసాగించాయని, ఏప్రిల్ 13, 1943న, రెండు కుటుంబాలకు అంతరాయం ఏర్పడిందని , అప్పటి నుండి వ్యక్తిగత సభ్యులు భాగస్వామ్య ఆందోళనను ఏర్పరచుకున్న తర్వాత రెండు కుటుంబాలు వ్యాపారాన్ని కొనసాగించడం ప్రారంభించాయి మరియు తదనుగుణంగా ఈ కొత్త భాగస్వాములు ఏప్రిల్ 13, 1943 వరకు వ్యాపారాన్ని కొనసాగించిన వ్యక్తులు కాదు. అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ ముందు అసెస్సీ చేసిన కేసు ఈ వ్యాపారాన్ని రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాలు 13 ఏప్రిల్, 1943 వరకు కొనసాగించాయి; రెండు కుటుంబాల మధ్య అంతరాయం ఏర్పడినప్పుడు మరియు ఆ రోజు తర్వాత ఎనిమిది మంది వ్యక్తిగత సభ్యులు తమను తాము భాగస్వామ్యంగా ఏర్పరచుకొని వ్యాపారాన్ని కొనసాగించారు. అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ముందు కూడా అదే కేసు వేయబడింది , అంటే, ఏప్రిల్ 13, 1943 వరకు, వ్యాపారం 'రెండు దయాభాగ హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాలకు సంబంధించిన భాగస్వామ్య ఆందోళన, అవి క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ కుటుంబంలో నలుగురు వయోజన మగ సభ్యులు ఉన్నారు. మరియు సన్యాసి చరణ్ సాధుఖాన్ కుటుంబంలో నలుగురు వయోజన మగ సభ్యులు కూడా ఉన్నారు

మరియు 14 ఏప్రిల్, 1943 నుండి, రెండు కుటుంబాలలోని ఎనిమిది మంది సభ్యులు తమను తాము భాగస్వామ్యంగా ఏర్పరచుకొని వ్యాపారాన్ని కొనసాగించారు. ఒక దశలో అంచనా వేసే వ్యక్తి ఏమిటంటే, అసలు భాగస్వామ్యాన్ని రెండు కుటుంబాలకు చెందిన ఇద్దరు కర్తలు నమోదు చేసినప్పటికీ, ఫలితంగా ఆ భాగస్వామ్య ప్రారంభంలో కూడా రెండు కుటుంబాల పెద్దల సభ్యుల మధ్య ఉంది. **అయితే, విభాగం 66 (1)** కింద దాని దరఖాస్తులో మొదటిసారిగా మరొక కేసును సూచించే ప్రయత్నం జరిగింది, అంటే ఏప్రిల్ 13, 1943కి ముందు, వ్యాపారాన్ని ఇద్దరు వ్యక్తుల సంఘాల భాగస్వామ్యంతో కొనసాగించారు మరియు ఇద్దరు కాదు. హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాలు, ఆ తేదీకి ముందు వ్యాపారాన్ని రెండు కుటుంబాలలోని ఎనిమిది మంది వ్యక్తిగత సభ్యులు కొనసాగించారని సూచిస్తుంది. 1934 జూన్ 17వ తేదీ నుంచి మొదట ఇద్దరు కర్తల భాగస్వామ్యం ఉందని, ఆపై ఇద్దరు కర్తల ఎనిమిది మంది కుమారుల భాగస్వామ్యం ఉందని, అప్పటి నుంచి ఎనిమిది మందితో అలాంటి భాగస్వామ్యం కొనసాగుతుందని ఇంతకు ముందు ఏ సమయంలోనూ సూచించబడలేదు.

ఒక హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబంలోని వ్యక్తిగత సభ్యులు మరియు వారి మధ్య నిర్వహించబడుతున్న భాగస్వామ్యానికి సంబంధించి, అతని క్లయింట్ చేసిన కేసులో ఎటువంటి వ్యత్యాసం లేదని మదింపుదారు తరపు న్యాయవాది వాదించారు. , క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ యొక్క నలుగురు కుమారులు మరియు మరొక హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబంలోని వ్యక్తిగత సభ్యులు, అవి సన్యాసి చరణ్ సాధుఖాన్ యొక్క నలుగురు కుమారులు రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాల మధ్య భాగస్వామ్యంగా వర్ణించబడవచ్చు. హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టంలో అలాగే అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలో నిర్వచించినట్లుగా "వ్యక్తి" అనే వ్యక్తీకరణలో నిస్సందేహంగా చేర్చబడింది, అయితే ఇది అన్ని ప్రయోజనాల కోసం న్యాయపరమైన వ్యక్తి కాదు. హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం యొక్క వ్యవహారాలను దాని కర్త చూసు కుంటారు మరియు నిర్వహించ బడుతుంది. రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాలకు చెందిన రెండు కార్తాలు భాగస్వామ్య ఒప్పందంలోకి ప్రవేశించినప్పుడు, భాగస్వామ్యాన్ని రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాల మధ్య ఒకటిగా ప్రముఖంగా వర్ణిస్తారు, అయితే చట్టం దృష్టిలో ఇది రెండు కార్తాలు మరియు ఇతర సభ్యుల మధ్య భాగస్వామ్యం. కుటుంబాల్లో చాలా మంది భాగస్వాములు అవుతారు. అయితే, ఒక హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబంలోని వ్యక్తిగత సభ్యులు మరొక హిందూ అవిభాజ్య

కుటుంబంలోని వ్యక్తిగత సభ్యులతో భాగస్వామ్యంలోకి ప్రవేశించకుండా నిరోధించడానికి ఏమీ లేదు మరియు అలాంటి సందర్భంలో అది వ్యక్తిగత సభ్యుల మధ్య భాగస్వామ్యం మరియు దానిని వివరించడం పూర్తిగా సరికాదు. రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాల మధ్య ఒకటి వంటి భాగస్వామ్యం. మేము ఈ విషయాన్ని మరింత కొనసాగించాల్సిన అవసరం లేదు , ఎందుకంటే ఇప్పుడు మన ముందున్న కేసులో రెండు కుటుంబాల సభ్యులందరూ వ్యక్తిగతంగా 14 ఏప్రిల్, 1943కి ముందు ఎప్పుడైనా వ్యాపారంలో భాగస్వాములు అయ్యారని నిరూపించడానికి ఎలాంటి ఆధారాలు లేవు. ప్రస్తుతం ఏ రిఫరెన్స్ ఇవ్వబడుతుందో అసెస్సీ కోసం వివేకవంతులైన న్యాయవాది ఇప్పుడు కోరిన కేసుకు మద్దతు ఇవ్వడు.

**విభాగం 26-ఎ భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం** ప్రయోజనాల నమోదు కోసం భాగస్వాముల వ్యక్తిగత షేర్లను పేర్కొనే భాగస్వామ్య సాధనం కింద ఏర్పరచబడిన ఏదైనా సంస్థ తరపున ఆదాయపు పన్ను అధికారికి దరఖాస్తు చేయడానికి అనుమతనిస్తుంది . ఆ విభాగం లోని ఉప-విభాగం ( 2 ) అటువంటి వ్యక్తి లేదా వ్యక్తులచే దరఖాస్తు చేయబడుతుంది మరియు అటువంటి రూపంలో ఉంటుంది మరియు నిర్దేశించబడిన పద్ధతిలో ధృవీకరించబడుతుంది. భారతీయ ఆదాయపు పన్ను నిబంధనలలోని నియమము 2 ప్రకారం, అటువంటి దరఖాస్తుపై భాగస్వాములందరూ వ్యక్తిగతంగా సంతకం చేయాలి. నియమము 3 ఆ నియమానికి అనుబంధంగా ఉన్న ఫారమ్ లో దరఖాస్తు చేయాలని ఆదేశించింది. 1943 అక్టోబరు 19న, భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని **విభాగం 26-ఎ** ప్రకారం సంస్థ నమోదు పునరుద్ధరణ కోసం క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ మరియు కుమారులు మరియు బిజన్ కుమార్ సాధుఖాన్ మరియు సోదరుల తరపున దరఖాస్తు చేసుకున్నట్లు తెలుస్తోంది. 1942-43 ఆదాయపు పన్ను సంవత్సరానికి సంబంధించిన అంచన. భాగస్వామ్య సాధనంలో పేర్కొన్న విధంగా సంస్థ యొక్క రాజ్యాంగం మరియు భాగస్వాముల వ్యక్తిగత షేర్లు మారకుండా ఉన్నాయని ఆ దరఖాస్తులో ఆరోపించబడింది. దరఖాస్తుకు సంబంధించిన షెడ్యూల్ లో అవసరమైన వివరాలను సెట్ చేశారు. లాభనష్టాల బ్యాలెన్స్ లో క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ మరియు కుమారుల వాటా రూ. 4,370 మరియు బిజన్ కుమార్ సాధుఖాన్ మరియు సోదరులది కూడా రూ. 4,370. దరఖాస్తులో ప్రస్తావించబడిన 19వ సెప్టెంబర్, 1943 నాటి భాగస్వామ్య సాధనం గోస్టా బిహారీ సాధుఖాన్ మరియు బ్రదర్స్ మధ్య మొదటి పార్టీ అని మరియు బిజన్ కుమార్ సాధుఖాన్ మరియు బ్రదర్స్ రెండవ పార్టీ అని

పిలవబడే వారి మధ్య తయారు చేయబడినట్లు కనిపిస్తోంది. ఆ దస్తావేజులోని 6వ నిబంధన “భాగస్వామ్యం యొక్క లాభాలు "భాగస్వాములకు సమానంగా ఉండాలి,” అనగా ఒక్కొక్కరికి ఎనిమిది అణాలు పంచుకోవాలి". దస్తావేజులోని నిబంధన 7 "ఎవరైనా భాగస్వామి" అని మరియు నిబంధన 8 "భాగస్వాములలో ఎవరికైనా" అని అందించబడింది. ". ఈ వ్యక్తీకరణలు భాగస్వాములు ఇద్దరు మాత్రమే అని స్పష్టంగా సూచిస్తున్నాయి మరియు ఎనిమిది అణాల సమాన వాటా కూడా అదే సూచిస్తుంది. 28 డిసెంబర్ 1944 న మరొక భాగస్వామ్య దస్తావేజు రూపొందించబడింది. ఈ దస్తావేజులో ఎనిమిది ఉన్నాయి. పక్షాలు. అప్పీలుదారు కోసం నేర్చుకున్న న్యాయవాది మొదటి నాలుగు పారాయణాలపై ఆధారపడింది, 13 ఏప్రిల్, 1943 కంటే ముందు కూడా, రెండు కుటుంబాలకు చెందిన ఎనిమిది మంది వ్యక్తిగత సభ్యులు భాగస్వామ్యంతో వ్యాపారాన్ని కొనసాగించారు. ఆ నిబంధనల యొక్క ఈ నిర్మాణం ఐదవ దానికి స్పష్టంగా విరుద్ధంగా ఉంది 1వ బైసాక్, 1350 బిఎస్ అనగా ఏప్రిల్ 14, 1943 నుండి మరియు ఆ తర్వాత, పేర్కొన్న సంస్థ ఎనిమిది మంది భాగస్వాములతో ఏర్పాటైంది. 1వ బైసాక్, 1350 బిఎస్ కంటే ముందు సంస్థ ఎనిమిది భాగస్వాములతో ఏర్పాటైనట్లయితే, అప్పుడు ఏదీ ఉండదు. "ఎనిమిది మంది భాగస్వాములతో ఏర్పాటైన సంస్థగా పునర్నిర్మించబడింది" అని పఠించే సందర్భం. ఇంకా, అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ రూపొందించిన కేసు ప్రకటన, మదింపుదారుపై కట్టుబడి ఉంది, 13 ఏప్రిల్, 1943 వరకు, వ్యాపారం రెండు దయాభాగ హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాలచే నిర్వహించబడిన భాగస్వామ్య ఆందోళన అని మరియు అది ఆ తర్వాత జరిగిందని స్పష్టంగా సూచిస్తుంది. రెండు కుటుంబాలలోని ఎనిమిది మంది సభ్యులు తమను తాము భాగస్వామ్యంగా ఏర్పాటు చేసుకున్న తేదీ. 1943-44 వరకు సంస్థ యొక్క ఫైల్ లలోని రిటర్న్స్ కేవలం ఇద్దరు భాగస్వాములను మాత్రమే చూపుతున్నాయి-క్షేత్ర మోహన్ సాధుఖాన్ మరియు కుమారులు మరియు సన్యాసి చరణ్ సాధుఖాన్ మరియు కుమారులు-ఒక్కొక్కరికి ఎనిమిది అణాల వాటా ఉంది. ఇది 1944-45 నుండి ఎనిమిది మంది భాగస్వాములను చూపుతోంది. ఇప్పటికే చెప్పినట్లుగా, 19 అక్టోబర్, 1943 నాటి దరఖాస్తు, వ్యాపారాన్ని ఇద్దరు భాగస్వాములు కొనసాగించారని పార్టీలు తాము భావించినట్లు కూడా సూచిస్తున్నాయి, ఇంకా, ఇది సూచించిన ప్రశ్న. అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ఉన్నత న్యాయస్థానం ఎత్తి చూపినట్లుగా, హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబానికి చెందిన ఇద్దరు భాగస్వాములతో కూడిన భాగస్వామ్యం ద్వారా వ్యాపారం నిర్వహించబడుతుందని, రెండు కుటుంబాలకు అంతరాయం ఏర్పడిందని మరియు



అటువంటి అంతరాయం ఏర్పడిన తర్వాత మరియు ఈ వ్యాపారం రెండు కుటుంబాలకు చెందిన విడిపోయిన మగ సభ్యుల మధ్య మరియు వారి మధ్య భాగస్వామ్యంతో సాగింది. ఏప్రిల్ 14, 1943కి ముందు కూడా ఎనిమిది మంది వ్యక్తుల భాగస్వామ్యం ఉందని , ఆ కేసును అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ అంగీకరించి నట్లయితే, అప్పుడు వారిపై చట్టం గురించి ఎటువంటి ప్రశ్న తలెత్తదని అసెస్సీ కేసును మేము కూడా ఉన్నత న్యాయస్థానంతో అంగీకరిస్తున్నాము. వాస్తవాలు. 1943 ఏప్రిల్ 13వ తేదీకి ముందు , వ్యాపారం రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాల భాగస్వామ్యంతో సాగింది , అంటే ప్రాథమికంగా రెండు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాలకు ప్రాతినిధ్యం వహిస్తున్న ఇద్దరు కర్తల భాగస్వామ్యం మరియు ఏప్రిల్ 14, 1943 నుండి ఇది జరిగింది , ఇది చట్టం యొక్క తలెత్తే ప్రశ్న , రెండు అంతరాయం కలిగించిన కుటుంబాలకు చెందిన ఎనిమిది మంది వ్యక్తిగత సభ్యుల వ్యాపారంగా మారింది. ఒకవేళ, కేసు ప్రకటనలో అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కనుగొన్న వాస్తవాలను మరియు ప్రశ్నలోనే అంతర్లీనంగా ఉన్న వాస్తవాల వెనుకకు వెళ్లడానికి మదింపుదారుకు అర్హత లేనట్లయితే , మదింపు దారుడు ఇందులో మార్పు వచ్చిందనడంలో సందేహం లేదు. అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని విభాగం 8 యొక్క అర్థంలో వ్యాపారాన్ని నిర్వహిస్తున్న వ్యక్తులు మరియు అది వేరే విధంగా వాదించ బడలేదు. కాబట్టి, ప్రస్తావించిన ప్రశ్నకు ఉన్నత న్యాయస్థానం ఇచ్చిన సమాధానం సరైనదేనని మా అభిప్రాయం. ఈ విషయానికొస్తే , 1943 ఏప్రిల్ 13కి ముందు సన్యాసి చరణ్ చిన్న కొడుకు నండోదులాల్ మైనర్ అయి ఉండి , 1943 జులై 18న మెజారిటీ సాధించాడన్న వాస్తవాన్ని విజ్ఞులు చెప్పినట్లుగా పరిగణించాల్సిన అవసరం లేదు. మదింపుదారుడు యొక్క న్యాయవాది అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని విభాగం 8 యొక్క అర్థం లోపల కేసును తీసుకువస్తారు.

పైన పేర్కొన్న కారణాల వల్ల ఈ అప్పీల్ ఖర్చులతో కొట్టివేయబడింది.

అప్పీల్ కొట్టివేయబడింది.

అప్పీలుదారు ఏజెంట్: హెచ్.ఎన్.సేన్.

ప్రతివాదికి ఏజెంట్ : జి.హెచ్. రాజదీక్ష.