

సంవేదం కోర్టు రోపోర్టు

1954
 నవంబర్
 1

నవీన్ చంద్ మఖతలా లె

వర్షన్

ఆదాయ పన్ను కమీషనర్,

బా యే నగరం

[మ ప్త చంద్ మఖతన్ నీ .జి ., వస . ఆర్ . ద సి ,

గులం హాస్, భగవతి

మరియు వీ యేటము అయ్యే , నీ యముమోరతు]

భ రత ఆదాయ పన్ను చట్టం (XI/1922) సెక్షన్ 12-బి - భ రత వర్ష త వ చట్టం , 1935 (26 జి యే . 5 నో వోచి . 2) ఏడవ షె డ్యూలీ , జి బిత I, అంశం 54 - మూలధనల భల్ల పన్ను , నీ యముమోరతు అయ్యే - మూలధనల భల , ఆదాయ డంటే - శ సన ఆచరణ- పదల వీ వరణ - ర జెయ్ చట్టం డపయ్యేగే డిన పదల .

'మూలధనల భల ' ప్త పన్ను వి ధియే భ రత ఆదాయ పన్ను చట్టం , 1922 లో సెక్షన్ 12-బి (చట్టం XXII/1947 దో పత చే రెచుడియి) భ రత వర్షతవ చట్టం , 1935 కు నీ యము వీ యేటము లే దు . 'మూలధన ల భ లు అనే పదు భారత ప్రభుత్వ చట్టం , 1935 ఏడవ షె డ్యూలులోని జాబితా I లోని 54 వ అంశంలో డపయ్యేగించిన 'ఆదాయం అనే పదం యొక్క అర్థంలోకి వస్తుంది .

ఆదాయ 'మూలధన ల భలను ' సూచియడం చే పోషకు సరిక దు మరియు ఆదాయ మరియు మూలధనం మధ్య నీ షె డ్యూలీ సరిపోడు రే ఖను గవోజియే శ సన వర్షం డందం భ వీ యడం కూడ తపము వీ ధను . ఇకకూ శ సన ఆచరణ ఆధ రపడిది ఆదాయ పన్ను , ఆర్ డి చట్టం వ డే 'ఆదాయ' అనే పదానికే ఇచ్చిన నీ యముమోరతు నీ రేషను తపప మరిపీ క దు . భ రత వర్షతవ చట్టం , 1935 ఏడవ షె డ్యూలీని జాబితా I లో సె 54 వ అంశంలో డపయ్యేగే డిన 'ఆదాయ' అనే

పదు యే కేక న భరణ సహజ అక్షయి అటువంటి
 వల్లము తపషిసంగ తగ్గివదు

పదల ను వ పి న భరణ సహజ మరియు వల్లము
 అక్షయి చదువలి అనేది వీ వరణ యే కేక వ దున నీ యము.
 అయితే శ ససద్ధికరలను వ దుదేయ ర జలయ
 చట్టయిన పదలను అతయత ఉదరంగ , వ పి వీ సత్త
 పరిధిత అరథు చే నకీవలి

కమీషనర ఆఫ్ ఇన్వెస్టు టాకెస్ v. హ వ లెస్ & కే
 (వల్ . ఆర్ . 59 ఐ. ఎ. 206); ర్ లు v. హో శే మరియు ర్ లు v.
 హనీషిల్ (1923) 8 టి . నీ . 521; క ల్ డిఫ్ డెయి క వర
 నో డిజిటె (లీ మిటిడె అండె ర్ డెయిటె) v. హ ర్ స
 (1904) 5 టి . నీ . 159; వ లెస్ బ్ డుస్ & కే లీ మిటిడె v.
 ఆదయపు పనెన కమీషనర [వల్ . ఆర్ . 75 ఐ. ఎ. 86: (1948) వ్ ఫ .
 నీ . ఆర్ . 1: 16 ఐ. టి . ఆర్ 240]; క్ లు v. డన్ డీ వల్ .
 ఆర్ . 1933 ఎ. నీ. 156; క మ్ కు న శ ర యణ నో గో v. ఆదయపు
 పనెన కమీషనర [వల్ . ఆర్ . 70 ఐ. ఎ. 180: (1943) 11 ఐ. టి . ఆర్ .
 513]; స డ్ లు వ్ డిగ్ నెస్ అండె బె శరె చట్ట
 నో . XIV- 1938 వ్ డిగ్ నెస్ (1939) వ్ ఫ . నీ . ఆర్ . 18 ;
 యునెటిడె వ్ డిగ్ నెస్ v. అతెక బే గం (1940) వ్ ఫ . నీ .
 ఆర్ . 110; నో డ్ లు ఆఫ్ బ యే మరియు మరక రు v. వ్ ఫ . వన్ .
 బలెనత (1951) వన్ . నీ . ఆర్ . 682; ఇన్వెస్టు v. మా కే డిర
 (252 యు వన్ . 189: 64 వల్ . వడ . 521); మరె డ్ లు లో నె &
 డ్ లు క డ్ నీ v. నో డ్ లు (255 యు వన్ . 509: 65 వల్ .
 వడ . 751); యునెటిడె నో డ్ లు v. నో డ్ లు (311 యు
 వన్ . 60: 85 వల్ . వడ . 40) మరియు ర్ డె v. ఫ డ ర్ ల కమీషనర
 ఆఫ్ టాకెస్ (66 నీ . వల్ . ఆర్ . 198),
 వ్ డిగ్ నెస్ డ్ లు

సివిల్ అప్పీల్ అధికార పరిధి : సివిల్
 అప్పీల్ నం. 194/1952.

ఆదాయపు పన్ను రెఫరెన్స్ నం. 46/1950 లో
 బొంబాయిలోని హైకోర్టు 1951 సెప్టెంబర్ లో
 7వ తేదీన వీ లు వర డెయి తీరవ మరియు ఉత్తర
 నుండి అప్పీల్

వన్ . మో తు (ఆర్ . జి . కే ల మరియు ఇ వన్ . వ్ డ్ లు ,
 అతనితో వ టు) అక్షయి దరు తరఫున .

ఎం. నీ . సెతల్ వాద్ , భ రత అట ర్ సీ - జనరల్ (జి . వన్ .
 జో షి , అతనితో వ టు) వ్ డిగ్ నెస్ తరఫున .

1954 నవంబర్ 1. న్యాయస్థానం యొక్క తీర్పు
 వలన చీ నదిద స జె .

ద స జె .- భ రత ఆదయప పనన చటూ , 1922 లో సి
 సోకమ్ 66 (1) కి య అప్పిలుదారు అభయం మే రకు
 రెఫరెన్స్ లో బి యియేసి హాకోరు 1951
 సోమియ 7న వలవరయిన తీరపకు
 వ డియకం ఈ అమీలు . 1948 మారీ 31 న పి
 మదయ డోతవ వ డరం , 1947-1948 మదయ
 సంవతసంకి బ యేసి ఆదయప పనన అధికర
 మోతత రూ.19,66,782 అప్పిలుదారు ఆదయ గ అంచు
 వ శరు , ఇంద్రల సోకమ్ 12-బి కి య అప్పిలుదారు
 చ తీలీ మదయ చే యబడిన మూలధన ల భలకు
 వ రినిధయ వహియే రూ.9,38,011 మోతత కూడ ఉంది .
 వై న వ రొనన మూలధన ల భల మోతత
 అమీలుచరుడ ఈ కోరు పరొథులీ
 సంపదియడ . 1946 డి సయో 31తీ ముగిసిన
 కొరుయో సంవతసం అయిన సంబుధిత అక యిగ్
 సంవతసంలీ బి యియేలీ ఉనన క్రినీ
 నోరునూలీ మదయ ద రుకి సగం వ తు ఉంది ,
 వ సీసి మదయచరు మరయ అయి సహయజమనులు ఒక
 వ రుపై లి మిటెడ కయసీ , మఫత్|లాల్ గగల బ య్ &
 కయసీ లి మిటెడ కి వోకయిచరు ఈ అమీలు
 వోకయు దోపర వచీన ల భల రూ.18,76,023 కగ ,
 అంద్రలీ అమీలుచరు యో కక వ తు రూ.9,38,011 కు వచీచయి ,
 దీ సి సోకమ్ 12-బి కి య మదయలీ చే రచు .

1948 'వోలీ లో , అమీలుచరుడ మూలధన
 ల భలప పనన వి ధియసంకి అధికరం ఇచ్చు
 చటూయేసి సోకమ్ 12-బి కి య శ సనసభకు
 వి రుద్రగ ఉందన ఈ డోతవ వై అమీలీ
 అనన ట యే కమీషనరు కు అమీలు చే శ డ .
 అమీలీ అననూలీ కమీషనరు 1949 'వోలీ 5వ
 త దీన తన డోతవ దోపర అమీలును
 త సీవచరు ఆదయప పనన అమీలీ
 టోరుయల కు చే సిన మరీ అమీలును 1950 జనన 30
 న పి డోతవల దోపర క్రినీ న రు.

అమీలీ టోరుయ నల ఆదేశ లిత వ డియడ
 అమీలుచరు చటూయేసి సోకమ్ 66(1) కి య చటూయి
 సంబుధియన క్రినీ వ డె ను లే వ నోతయకు

ద నీక ద రభ సత చ స కు న న స డ అ మో య్ ల
 ట్ ట్ ల య్ ల త న డ ట్ ట్ ల మ ల ను య్ డ క్ కో న్ న
 చ్ ట్ ట్ ల మ న వ డ ట్ ల ను డ ట్ ట్ ల మ న య్ ల
 అ ం గీ క ర్ స త , ఈ కీ సు య్ క క నీ ప ద క ను
 ర్ స య్ డ ట్ ట్ ల , దీ న్ న వ డ ట్ ల అ ం గీ క ర్ డ ట్ ల
 మ ర్ య్ ల ప్లా క్ డ్ ల ఈ క ర్ డ ట్ ల వ డ ట్ ల ను ర్ డ ట్ ల
 చ్ శ య్ ల :-

(1) కీ డ్ ల శ స న స భ " మూ ల డ న ల భ ల " అ న్ శ డ్ ల
 కీ డ్ ల ప న న వీ డ య డ డ న్ ల య్ ల ప ద డ డ డ ?

(2) భ ర త ఆ డ య్ ల ప న న చ్ ట్ ట్ ల స వ ర్ డ డ డ
 ద్ ప త ఇ ద జ ర్ గీ డ్ ల క ర ణ త దీ న్ న వీ డ య డ డ ఏ
 వీ డ డ గ న న చ్ ట్ ట్ ల ?

ఈ కీ సు ను వీ చ ర్ డ డ డ ప్లా క్ డ్ ల ఆ డ య్ ల ప న న
 ర్ డ డ డ నే 0.18/1950, స ర జె . వ న ద గ్ గె మ ర్ డ డ
 ల్ డ జీ శ జె . ద గ్ గె v. బొ డ డ డ న గ ర ఆ డ య్ ల
 ప న న క మ్ మ ర్ లో మ ద డి వ డ ట్ ల వ డ ట్ ల కు ల గ
 స మ డ డ ను ఇ చ్ డ , ర డ వ వ డ ట్ ల స మ డ డ ను
 చ్ ట్ ట్ ల అ వ స రం ల ద్ న అ భి వ ర డ డ డ
 వ డ ట్ ల చ్ శ రు ఆ సూ చ న్ ల ఇ డ డ గే ర వ
 న్ ల య్ ల మ ద డి వ డ ట్ ల ఒ కే స మ డ డ ను ఇ చ్ డ డ , క నీ
 వ ర్ సం బం డ త త్ ర ప ల్ ల వీ వ ర్ డ డ వీ డ డ వ డ డ
 వ డ డ ప ద క ల్ ప ఇ చ్ డ డ .

మూ ల డ న ల భ ల ప న న వీ డ డ డ నీక అ డ డ రం
 క్ ల వీ డే స క్ డ్ ల 12-బి కీ డ్ ల శ స న స భ కు
 న్ ల య్ ల వీ డ డ డ చ్ ట్ ట్ ల అ న్ ది మ న ముం డ
 మ ది గ న ప్లా క్ డ్ ల ముం డ చ ర్ డ డ డ వ డ డ
 వ డ డ స క్ డ్ ల 12-బి నీ భ ర త య్ ఆ డ య్ ల ప న న
 మ ర్ డ డ అ డ న స ల భ ల ప న న (స వ ర ణ) చ్ ట్ ల , 1947
 (XXII/1947) ద్ ప త చ్ ట్ ల చ్ ట్ ల ఇ ది కీ డ్ ల
 చ్ ట్ ల భ ర త వ డ డ త వ చ్ ట్ ల , 1935 లో న్ స క్ డ్ ల 100
 వ డ డ రం , ఆ చ్ ట్ ల ఏ డ వ ప డ డ డ ల్ న జ బి త I
 లో వ డ డ న అ శ ల కు సం బం డ డ చ్ ట్ ల చ్ ట్ ల
 అ డ డ రం కీ డ్ ల శ స న స భ కు డ డ డ . అ కీ డ డ డ
 చ్ ట్ ల స మ డ డ డ నీక వీ ల గ జ బి త I లో 54,
 55 ఎ ర్ డ డ మ త డ డ డ న య్ , అ పి ఈ క ర్ డ డ
 వీ డ డ డ డ డ డ డ :

“54. వ డ డ డ ఆ డ డ క కు డ ఇ త ర ఆ డ డ డ

పననలు

55. వ య భూమలు మి నూ, వ య ల కయసీల
అనలు మూలధన వీ లువ్వు పననలు మరయు కయసీల
మూలధనంప పననలు

సకష 12-బి నీ చేరెడు చటలు XXII/1947 అమలు
కీ య శ సనసభ శ సన ధీ కలల చటలు పరిధిలీకి
వసతుయి , ఇది 55వ ఎరటి కి లో బడి ఉందన , ఇది
మో తుల లే దు ఏ సందర బునైనన వ య మరయు
కయసీలకు వ యతుయి చే గు నీ జె .
అభివరయవడు ఈ చేయవ 54వ ఎరటి
పరిధిలీకి వచు చే యుట అయ్యు చటలు
సమరెడువచు లే దు అనీ గె రవ వ యన
న యమూత నీ యమిచడు అనవసరం అయినుషికి ,
కోరు ముందు వి సిపియన వ దనలకు అనగుణగా
ద నీకి అంత వ యు ఇవమీమనే
అభివరయనీ గె రవ వ యన న యమూత
వ య చే శ రు మరెపప , చటలు XXII/1947, 54వ
ఎరటి పరిధిలీకి వసతు ది కనుక ప య కిం దీ ర
శ సనసభకు న యమూత అనీ ఈ ద్యమయ ఈ చటలు
వడ వ యులీన జ బిత I లో నీ 55వ ఎరటి
పరిధిలీకి వసతు లే దు అనీ వి పయనీ
చరచులీన అవసరం లే దు ట యెలక జె .
అభివరయవడు 54వ ఎరటి కి సంబుధియే
ట యెలక జె . తీ సుకునన అభివరయ సరచున నీ
మా అభివరయ

తన న యరణ న మరయ మరయు నై పణయిత
ముందుకు న గెన ఒక న యున వ దనలీ , శోర కీల
"ఆదయవ పననలు " గురీయే వి వరయే ఎరటి 54
మూలధన ఆ భలప పననను ద నీ పరిధిలీకి
తీ సుకుర లీదన సమరెపరు రు అతన అభివరయ
వ యరం , "ఆదయ " అనేది ద నీ సపజ వ యయం లే దు
న యరణ ఉపయోగం వ యరం లే దు ఇంగులవలీ మరయు
భ రతదశలీ సంబుధిత చటలు న యు వి వరణ
వ యరం మూలధన ఆ భలను సూచియదు . ఆదయ మరయు
మూలధనం మధయ ఆంగుల న యువదులు మరయు ఆంగుల
న యుసపణలు వ యపరూ గమసియే న యున
సరవడు రీ ఖ ఉందన , ఆంగుల శ సన వి యను
వ యపరూ ఈ వ యున గరీయయన
ఇంగులవలీ ఇటవంటి శ సన ఆచరణక రణగా ఈపదు ఒక

నోడలు అరణ్యం మరయు ఒక నోడలు గవత
 వోడలరణం వో యేయని మరయు భ రత వో డుతవ
 చటలు , 1935ను రుపి యేయని బోడిష్ వో డుయలు
 ఆ అరణ్యం ఎరణ్యం 54 లో "ఆదయ" అనే పదాని అరణ్య
 చ సుకుని ఉపయోగి యేయని భ వేయలి అని గే రవ
 వో డున నో రయమూత అభివరయ పవోత
 సరనదని అతను సమరవత రు అయితే అరణ్య చటలు ,
 ఆదయ పసన చటలు వంటి అరణ్య చటలు తపప
 మర చటలు వ్ర ప మా ద్యజివి ఆకోడవలదు , వ టోలీ
 "ఆదయ" అనే పదాని ఉపయోగి యేరు , అందువల , ఆ
 ముఖ్యమన పదు వ్రదన శ సన ఆచరణ క రణగా వ్రదన
 నో డులు అరణ్యం వో యేయని చో పపతు న ధేయ
 క దు . "ఆదయ" అనే పదాని కోడు అరణ్య
 చ సుకునిన అనేక కీ సులను వో డుబి యేరు అందువలన
 శ సన ఆచరణ వో డుబుడినది వ్ర న వో డునన
 అరణ్య క శ సన లో కనిప యే "ఆదయ" అనే పదాని
 నో రయపర్వమన వో రణువలు తపప మరమీ క దు .
 అయితే , ఆ కీ సులను పరోక్షిత , ఆదయ పసన
 చటలు నే పధయే ఆ పదాని అరణ్యం
 త లునుకవదానిక ఆ నో డులు సంబుధి యేనవన
 వో డున త లునుతది .

అందువలన , ఆదయ పసన కమీషనర v హ వ లెసె & కో
 ((1932) వోల . ఆర . 59 ఐ. ఎ. 206 వోల వే టీ 212.) లో వో డు
 కో నోల యే కేక గౌరవ న్యాయమూర్తుల పరోక్షలన "ఈ
 చటలు " ఉపయోగి యేన "ఆదయ" అనే పదాని
 అరణ్యం నో డు యేయి . రో డు v. హో శ్రీ
 మరయు రో డు v. హో నోల ((1923) 8 టి . నీ . 521 వోల
 వే టీ 525.) లో రో లో , నో రయమూత యొక్క
 తీ రవలీని భ గం ను తన తీ రవలీ గౌరవ వో డున
 నో రయమూత ఉదపరీ యే రు మరయు శ్రీ కేల
 బలగా ఆధారపడ్డారు "ఈ చటలు" ఉపయోగి యేన
 వీ ధరాగ " ఆ భ లను లే దు లభిని సూచించారు .
 క ల్పి యేయ క వర నో డుకే (లే వీ బుడె అండ
 రెడ్యూట్) v. హో డు ((1904) 5 టి . నీ . 159 వోల వే టీ
 165.) లో అరణ్యం బో నోల కో డు కో నోల
 వో నుల అమోమయ వాటి ఖరీదు ధర కంటే
 పో రిగన ధర అ భలు కావు "1842 ఆదయ పసన
 చటలు యే కేక వో డు డి అరణ్య " అని

సూచించారు . ఆచార్యుడు పనెన చట్రులు ఉపయోగించిన
 "ఆచార్యుడు" లేదా "అభ్యుదయ" అనే పదానికి ఇవి
 సంబంధించినవి ఈ పరిశీలనలు చాలా నష్టం
 సూచించినవి ఈ పరిశీలనలు నా భరణ ఆర్గల
 పదు "ఆచార్యుడు" యొక్క సహజ అర్థాన్ని ఏ విధంగానూ
 తగ్గించలేదు చేపట్టినట్లు ఎటువంటి ఆధారం లేదు .
 వాస్తవం ఏమిటంటే , ఆచార్యుడు పనెన చట్రులు "ఆచార్యుడు"
 అనే పదానికి సమర్థిత నిరూపనను
 అవలంబించినట్లుగా , అటువంటి చట్రులు యొక్క
 పదకం క్రింద నోడలు వదులు కి దుకు వచ్చు
 ఆచార్యుని మాత్రమే వసులు చేయడం (ఉదా . 1918 ఆర్గల
 చట్రులు యొక్క 5 షెడ్యూల్స్ మరియు ఈ క్రింది
 విభాగాలలో చదివిన వన సౌకర్యం 6) మరియు చట్టంలో
 పేర్కొన్న విధంగా ఉద్భవించిన లేదా పొందిన
 లేదా స్వీకరించిన లేదా ఉద్భవించిన లేదా
 పొందిన లేదా స్వీకరించబడినట్లుగా
 ఉత్పన్నమవుతుందని భావించబడుతుంది . ఈ పదకం
 నే పద్యం "ఆచార్యుడు" అనే పదానికి అర్థాన్ని
 తిలకించడం నోరయ్యుతుంది
 వాస్తవం ఏమిటంటే వాస్తవం ఏమిటంటే పదానికి
 నోరయ్యుతుంది ధాతులు ఇచ్చిన వివరణ నోడలు
 శాస్త్రానికి వీలయితే "ఆచార్యుడు" అనే పదం యొక్క
 అర్థాన్ని సమగ్రంగా ఉద్ఘాటించడం
 భావించడం ఎటువంటి కారణం లేదు . ఆచార్యుడు
 పనెన చట్రులు కనిపించే ఆచార్యుని నోరయ్యుతుంది
 వివరణ కారణంగా "ఆచార్యుడు" అనే పదం యొక్క అర్థం
 కఠినంగా నోడలకరించబడింది దని మనం భావించే
 భావించడం ఆచార్యుడు పనెన చట్రులు పరిధిని
 సవరణ ద్వారా లేదా ఇతరతర విస్తరించడం
 అనుమతించబడుతుంది . ఇంత విస్తరించడం మరియు
 ఆశించడం ముగియడం తలచేయడం లేదా
 అంగీకరించడం చాలా అరుదు . శ్రీ శ్రీ ఆధార పడిన ,
 గౌరవ వాదన నోరయ్యుతుంది తీరేవలె
 వాస్తవం చేసిన కీసులు , మనం చదివినట్లుగా ,
 "ఆచార్యుడు" అనే నా భరణ ఆర్గల పదం అర్థం
 వాస్తవం పరిమితం చేయబడినట్లు నోడలు
 వాస్తవం దానిని నోడలయ్యేవలె మేము సంతృప్తి
 చేయలేము వాస్తవం బోధించు & క్రి
 లో మేటిడే v. ఆచార్యుడు పనెన కమీషన్ (1948) వలె . ఆర్ .
 75 ఐ. ఎ. 86; [1948] వఫ . నీ . ఆర్ . 16 ఐ. టి . ఆర్ . 240.) "ఆచార్యుడు"
 అనే పదానికి అర్థాన్ని తిలకించడం
 ఏమిటంటే శాస్త్ర చూపలేదు . బి యియ్యే వాస్తవం
 చేపట్టిన ఒక సరియైన భాగం ఏమిటంటే ఉంది ,

వి దేశ ఆచయ కంటే భ రతీయ ఆచయ వక కుమా
 ఉనన ఒక ఆర్గల సర్వత్ర యే కక వి దేశ ఆచయనీ
 సకైష్ట 4-ఎ ఆర్ ధరల్ నీ పసేగ పరిగణయచుచు
 అనేది అకకడ సమయ ఆ సందర్భున
 శ సనధికరం యే కక పరిధిని అర్థమి
 నోడమించుచుపడ యు నటడ కి ఠా డమ యే కక
 శ సన ఆచరణి న భ రణగా ఆ అంశయే
 నోషరయబడనీగ పరిగణయబడ వ పిక
 గె రమ ఇవోలెన ఉంటయి . "ఆదాయర అనే పదానికి
 అర్థాన్ని తెలుసుకోవడం కాదు విదేశీ
 ఆదాయానికి ఈ చట్టం ఎంతవరకు వర్తిస్తుందో
 తెలుసుకోవడం అక్కడ సమస్య . "ఆచయ " అనే పదానికి
 వో డొక్ట్రమన లే ద సంకుచితమైన అర్థం
 వచుచున్న ఆ కీ సు నో ముఖ రుజువ చే యదు .
 కోడెలు v. డోన్ (వల్ . ఆర్ . [1933] ఏ నీ. 156.)
 వి పయాలీనూ ఇవో వోల్ యు వోల్ యు వో లెస్
 బో డోన్ కీ సు (సూపర్) లో వో డో కో నోస్
 తీ రెపను వో లువో యడరల్ లో డో ఉత్తమే
 ద్వారా సూచించబడింది . క మకష న ర యణ నీ ఠా
 v. ఆచయ పనన కమీషనర్ ((1943) వల్ . ఆర్ . 70 ఐ. ఎ. 180;
 [1943] 11 ఐ. టీ . ఆర్ . 513.) లో లో డో ర్ టె ఇల
 వో రెనన రు :-

"ఆచయ అనేది క్షేమన పదు, బహుశ ఏదను
 భవితమైన న భ రణ సూత్రయే నీ రోషయడం
 అసధయ . ఇది విసత్తమైన అర్థం కలిగిన పదు."

వై పరిశీలన చేసిన తరువత లో డో ఆచయ
 పనన కమీషనర్ , బో ఠాల v. షా వో లెస్ & కో (వై న
 వో రెనన) లో సర జో డో లో వో నోస్ యే కక
 పరిశీలనలను వో డొక్ట్రయ రు ఇకకడ "ఈ చట్టం "
 ఉపయోగించిన వి ధమగ "ఆచయ " అనే పదు యే కక
 అర్థమి సూచించే వో ఠుతను జరిగి డి .
 అందువలె , శోర కేల ఆధ రపడన కీ సులేపి కూడా
 ఆదాయపు పన్ను శాసనం మినహా "ఆదాయర అనే పదం యొక్క
 అర్థాన్ని సూచించే శాసన ఆచరణి స్థాపించలేదని
 స్పష్టమవుతోంది . మా ద్వోషి , శోర కేల
 వో దోయనోలూ ఏదను ఆర్గల శ సన అభిమం
 వో లుగల్ ఎర్ ఠి 54 లో "ఆచయ " అనే పదాని అర్థం
 చే నకవడు తోష . 1945 ఆర్గల ఆచయ పనన
 చట్టం (8 మరీయ 9 జి యే . VI, నీ . 32, సకైష్ట 37
 మరీయ 38) మూలధనల భ లను పనన పరిధిలక వచు

ఆచార్యులు చేరారు గవర్నరులు .

మన ముందునన వాణి న రజయ చటణు
 కనిపియే ఒక పదానిక సరన నిరంపనానిక
 సంబుధియినదని గవర్నరువకీపలి దీనిని ఏ
 విధమన సంకుచిత మరయు వ యితయ వ డడు అరణు
 భ వయకూడదు న యే వ డును అండె
 బె శరె చటణు నెం. XIV/1938 వ డురాలే ([1939] వఫ . నీ .
 ఆర . 18) లో 36-37 వ డిట్ల గెవ్ నె . జె ., ఇతర చటణు
 వి వరణకు వ డిట్ల ని యమల ఒక ర జయ చటణు
 యో కెక వి వరణకు సమనగా వ డిట్లను వ పి
 అనువ డుం చటణు యో కెక వి పయంశానిన బిటు
 తపషిసరి అసే రి బెడమన కు లో బడి . శ సస డికరనిక
 అధిపతి అయిన ఎరేట 54 లో కనిపియే ఒక పదానిక అరధ
 చే నుకీవడమ మన ముందునన సమయ అని గవర్నరువకీపలి .
 యునెబెడె వారె వానిన v. అతిక బే గం ([1940] వఫ . నీ .
 ఆర . 110) లో 134వ వ డిట్ల గెవ్ నె . జె .,
 వ డిట్లనుపిట్ల జ బితలీని అశల ను
 సంకుచిత లే చ పరిమిత అరణు చదవకూడదని వ డి
 న డరణ పదానిక అని సపకర లే చ అనుబుధ
 వి పయలకు వి డిట్లయని , అవి ని పవకీకర
 మరయు సహితకర అరధ చే నుకీగలమన
 చే పపపచ అందువలన శ సస డికరలను
 వ డుదియే జ బితలీ ఎరేటలను , వ పి న డరణ
 అరధ వ డిట్ల న డిట్లను వ డిట్లను
 నిరంపనానిక అందలీ ఉపయోగి డిన పదల్లు
 ఉంచలని వ డున న డుమ డిట్ల చ డిట్ల
 అంగకరె డు నె . వ . మరయు బె శరె చటణు కీ సు
 (సూర) లో చే సెట్ల రె డు శ సన జ బితలీని
 రె డు పరసప వి డిట్లను ని బుధనలను న డుట
 చే యకానిక లే చ బె డియె ర వ డిట్ల మరయు మరకర v.
 వఫ . ఎన . బె లెకర ([1951] వస . నీ . ఆర . 682) లో
 మ డిట్ల వ పి న డరణ అరణు
 వి డిట్లయకానిక ఒక పదు యో కెక అరణు
 తగివకానిక శ సన ఆచరణ యో కెక వ డిట్లను
 ఆమే దయగె డు క వచవ ఏ డిట్లను పదలను వ పి
 న డరణ , సపజ మరయు వ డిట్ల అరధ లే చదవలి అసేది
 వి వరణ యో కెక వ డున ని యమ, ఈ ఉపకే డు కు లో బడి
 శ సస డికరనిక వ డుదియే ర జయ చటణు
 పదలకు అతయత ఉచ డిట్లను ఉ డిట్లను ను ఉంచలి,

మార్గం నుండి తప్పక యి కనుక దీని సహజ మరియు వాక్యరణ
 అర్థమైన న భరణ ఆర్గం పదు "ఆదయ" కు
 వర్ణింపబడినది ఎటువంటి ఇబ్బంది ఉండకూడదు
 ఇదివరకే గమనించినట్లుగా శ సనుధికరణ
 వాడుకలో శ సన అధిపతి ఈ పదు సంభవింపవచ్చును
 వాక్యమున దృష్టి ఉంచుకుని దీని
 విస్తృతమున అర్థమైన ఇవలె .

వై న వాక్యమున క రణల వల భ రత ఆదయ
 పనన చటూ సకష్ట 2(6-ని) లో ఆదయ అనే పదానికి
 నిరూపనను విస్తృతమున దోషత మరియు
 సకష్ట 6 లో క్షోభ ఆదయ అధిపతిని
 వాడుకలో దోషత మరియు క్షోభ సకష్ట 12-బి
 ని చేయు దోషత సవరించు న చటూ XXII/1947, భ రత
 వాడుకలో చటూ 1 935 లోని ఏడవ ష డెయిలీని
 జి బిల్ I లోని 54వ ఎర్టిక్ల వాడుక పనిచేసి కీ డెయి
 శ సనుభ శ సన అధికర లచటూ పరిధిలోకి వస్తూ అని
 మే మ అభివరయపడుతున్నామ ఈ దృష్టియ ఆ
 జి బిల్ లోని 55వ ఎర్టిక్ల యొక్క అర్థ , పరిధి మరియు
 విస్తృత గురించి మను పరిగణనలోకి తీసుకోవడం లేదు
 అభివరయన వాడుక చేయడం అనవసరం .
 తదనుగుణ గ భారత అమల క్షోభ యబడింది.

అమల క్షోభ యబడింది.