

భారతసర్వేపాత్ర న్యాయము

23 సెప్టెంబర్ , 1953న

నరసింహ ఇందిరా నీ గో అండ్ సన్స్ లి మిటెడ్

వరదన్

కమిషనరీ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్సెస్ , బొంబే బెంగాల్ .

(పతంజలిశాస్త్ర నీ. జి. ఎస్. ఆర్. దాస్ , వివియస్ బీస్ , గూలం హాన్స్ మరియు భగవతి న్యాయమూర్తులు)

ఆదాయ పన్ను చట్టం (XI / 1922), సెక్షన్ 10-ఆదాయ -- వస్తు మరియు పాత వస్తు -- కయీస్ పోలింగు ద్వారా మరియు వారసత్వ పరిచే వస్తు వారసత్వం కేసుగలవి -- పాత వస్తు అమ్మకం ద్వారా వచ్చే ఆదాయ - అంచనా యదాగత - పోలింగు .

వీటిని ఏమంటే, మిగుల అనేది వస్తు మరియు పాత వస్తు అమ్మకం వల్ల ఏర్పడతాయి, వీటిని ఆదాయ లేదా పొందిన మూలధనముగా పరిగణించాలి. ద్వారా ఆధారపడి మరియు, అమ్మకం ద్వారా పొందిన మిగులను తీసుకువచ్చే అనుసంధానించబడి ఉన్నాయి. మరియు వారసులు న్యాయంగాను, మిగుల అనేది వారసులు యొక్క ఆదాయ మరియు భాగం

మిగుల అనేది వారసులు లేని పాత వస్తు కేసు, అమ్మకం అనే చర్య ద్వారా మళ్లీ ఏర్పడి అనే అవసరం లేదు. సాధారణ చర్య ద్వారా కేసుగల వారసులు వై వాస్తవ చూపుతారు, లేక మరే మార్గం, పాత వస్తు పోలింగు అనేది వారసులను అంచనా వేయడానికి వచ్చే సాధారణ చర్య.

పంజాబ్ కో-ఆపరేటివ్ బ్యాంక్ లిమిటెడ్ వరదన్ ఆదాయ పన్ను కమిషనరీ, అహ్మద్ నగర్ (67 ఐ ఎ 464) అనుసరించి.

కయీస్ యొక్క లక్షణాలు ఒకటి, వారసుల పోలింగు ద్వారా కేసు, సాధారణ, మరియు సరుకుని పొందడం అమ్మకం, వస్తు వారసుల సంబంధించిన ఇతర విషయాలను చేయడం. కయీస్ ఇతర కయీస్ లో పొందే వస్తు వస్తులను కలిగి ఉన్నాయి. తనదే ఉన్న వస్తులను పోలింగు చేయడం, కోత

వ తులను కే నగలు చే యును మరియు ఇతర కయసీల వారూరు యీ కేక ఆదేశ , మరియు వోరూనూయే పనలీ నీ మగ్నము ఉంది

నిరేషియరు , కయసీ , పోలీసుదల అమమం క్రోత్త పోలీసుదల పోలీసు , నీ దుగ సంబుధు కలిగి జిగో వారూరు , మరియు కయసీ వారూరుల వ తుల , పుచి పతల అమమం వలు కలిగి ల భలకు ఆదయపు పనన వే యుడతయే .

ని వీల అమీల అధిక ర పరిధి: ని వీల అమీల నం 40/1952.

కలకత్తీని పూకోరు ఆఫ్ డి యికచు (హ ర్సు నీ. జె .మరియు నోన్సు జె .) 1950 మే 15 న సి తీరప మరియు డాక్టరవల నుండి అమీల (హ ర్సు నీ. జె .మరియు నోన్సు జె .) ద సి వ డెను అధిక ర పరిధి నం 7లో 1949 యీ కేక ఆదయపు పనన సూచన

అమీలరుదరు కే సు ఎస్. నీ. చటాజు (ఆర్. వో భో సెల , అతినోత).

నీ. క. డ డాక్ట , నొ సిసిటిర జనరల్ ఫర ఇండియ (జి. ఎస్. జో షి , అతినోత వ తు) ఆదయపు పనన కమిషనర్ వ రి కే సు .

1953 సెప్టెంబర్ 23. క్రోరు తీరపన వ ల మరయిన వ రు

పతుజులి శక్తి నీ. జె . -- ఆదయపు పనన అమీలెల టోరెయివల భ రోతయ ఆదయపు పనన చటా , 1922 సెక్టు 66 కి య సూచయిన వ డెను సమభనమీసత కలకత్తీని పూకోరు ఆఫ్ డి యికచు ఇచ్చిన తీరప నుండి వచ్చిన అమీల .

అమీలరుదరు ఒక వ్ డెలె లి మిఖెడ కయసీ , 1935లో భ రోతయ కయసీల చటా ను అనుసరియి వారరంభయెనుడెనది .

దీ సెలకెయు , వ రి వ లిత , సంఘయీ కేక త కీదు వరపటు చే యుడెనది

బే రురు , పోలీసుజరుల , వోరూసుకుల , పై సెయియలు , ర యి తీ రుల . క రురు , వారూరుల , క రురుకుల , మే సెసి గె ఎజి ం లు , సెక్టరుల మరియు కేశధికరుల స భరణగా నిరేషియే లే రు చే వోటు వ్ డెన వారూరు , ల పడీ , నిరేషియరు లే రు పనిని కే నుగెయడు మరియు చే వోటు .

కే నగలు చే యడనిక లే చ ఐ యేయకు , మరయు
 వోకఠిముచుకొనికసదుకువ తు వోకఠురమను వోకఠిముకొవడు ,
 ఒపెముడు చే నుకొవడు .

కయేసీ వోకఠులనిక డబబులు పోటబుడులగా పోటబుడు , తోకఠు
 అవసరం లే సీ పాచి వోతల వై మరయు వోపఠిముకొపడు నోకఠిముచుకొ
 వోకఠిము పోటబుడి పోటబుడు మరయు ద సిత వో డుమరొయడు

కయేసీ ఇతరవీలీను క బడిన కయేసీలో పోడు సర్ఖెయీ వ తులు కలిగి
 ఉందిమరయు ద సీ తోకఠుల కేసీనికొని గొ డొయి , ఇతరకయేసీలో పోడు
 మో తోకఠి వ తులను కే నగలు చే నోకఠి . 1938-39 అంచన సంవత్సరానిక
 కయేసీ రి ట్టెన్సు లే మునుపటిసంవత్సరాల వ తులు మరయు పాచి వోతల
 అవఠుల ఫలితంగా 3,22,221 మరయు ద సీ లా భల గణనో వోకఠుర నోకఠి
 చూపేయి..అయితే 1939-40, 1940- 41మరయు 1941-42 సంవత్సరాల మదియలో ,
 సంబంధిత ఖా త సంవత్సరాల్లో ఇదే వి డ్దమన అవఠుల ఫలితంగా వోచీప
 మి గులు పసన పరిధిలోక వోచీ ఆదయ క డొ కయేసీ వోకొక డి .అటమటి
 మి గులు కీ వలు పోటబుడుల మ రొపవలనుమాలధన్యు వోచీప లా భుఆదయప
 పసన అధికరులు ఈ వ డను తి రుకొయెదరు ,మరయు ఆ సంవత్సరాల్లో వో తి
 మి గులువై కయేసీ వ తులలో వో డుమరొ చే యడు వోలు వోచీప లా భల మరయు
 లా భలమై పసన వి డియెదరు .

అమ్మోమై , ఇనకుు టాకొస అమ్మోమై టోరొయమల మధియ
 డోతొవలను ధృవీకరయెయి .క సీ కేసీనికొమై వి భీసన క రణలమై .కయేసీ
 వోకఠురం వోచరంభయెన న తి నుయె ఇటమటి లా పదేమల యీ కెక
 వి వరణోతమై వోశుణ తొరపత , టోరొయమల ఈ కొరొయి నోకఠిముకొనిక
 వోచీయెదరు :

"వై వి వల నుయె కయేసీ ఇతరకయేసీల వోకఠులనిక తోకఠి సహయ
 మరయు వోకొకఠిముకొని అందిముకొనెయె నో మోకఠి త లొసతయి .ఈ
 క రణం చే త ఇదే కలనుగుణంగా ద సీ తోకఠులను వోపఠిముకొపడు మ రొచులసి
 ఉంటయి.కయేసీ కలిగి ఉనన చ ల వ తులు డాపజనిత వోతఠు కలిగి
 ఉననయి .ఈపోటబుడులను ఉంచుకొనిక మరయు అనేక కయేసీలకు
 (నోరొమొయబడిన లే చ ఇతరత) తోకఠి సహయ అందియకొనిక
 అమ్మోమై దుకయేసీ , రుణలను ఐ యడు మరయు ఒకొకొయె .క డియె ,

అమ్మలచదు కయసీ తనన భరణ వ్రాసురయీ వరులు ఐ యేయి మరయి
 అవిదసి వ ిజయీ సదుకునీలహ మ రయసి న్ మొదల ఉందెఈ వరులు
 అమ్మలచదు వచ్చు ల భు తపమిసరిగ పోయిపో వోకరుం వల
 ఉతవనుచుచేయి క దు .ఎదెను మి గులసిధల పోయిపో
 వోకరుంచదుక బియి , పోయిపోల వోకరుం మరయి త జ పోయిపోల
 పోయిపో అనేది కయసీ వ్రాసురయీ తోడ సహయకులగా ముడిపడి
 ఉంటుంది న్ మొదలువతయే , ఎందుకయే తోడ వనరుల అవసరమనుపడు
 పోయిపో పోయిపో మరయి ద సి త్ సతుల గే ఠొయడు న భరణ
 వ్రాసురయీ భ గం కయసీ వ్రాసురయీ తోడ వనరులవ్రాసురయీ
 కె నసుగేయి చూపియడయీ అనేక ఆధరల ఉనయి , ఇది సంఖయి కెక
 తఖీదు, కొత్త 3 (1)లో వ్రాసురయి అయిలో ఒకటి. మే మ సూచియియి
 సంబుధిత లెకకు గణయే సంవత్సరయీ కయసీ యి కెక తోడ
 ల పడేయిలకు సంబుధియి న కెయి , పోయిపోయి ల భలను ఐ యడు అనేది
 కయసీ వ్రాసుర తోడ ల పడేయి కె నసుగేయియి నే రుగ
 సూచియియియియి న్ మొదల న్ మొదలుచుయి ."

ఈ దృశ్యకణయీ , టొయియియి వరుల ల పడేయిల వ్రాసురు నుయి
 కయసీ ల భల మరయి ఆచయియి పనన వి ధియియియి కచ అసి
 న్ మొదలుచుయి అనువరపసిభ పియియి .

కయసీ దర్శనయి టొయియియి తననోయియి కె సు పూకోయియి ఈ
 కెయియి వ ిజయి సూచియియి :

కె సు యి కెక వ్రాసుర పరిధియియి పరియియి , వరులు మరయి పూచీ
 వ్రాసుర అమ్మలచదు కయసీ గే ఠొయియి మి గులపనన పరిధియియి వచ్చు
 ఆచయియి ?

ఈ వ ిజయి న్ మొదలుచుయి న నుకూలగా సమభను ఇయియి . అయియి ఈ
 కెయియి అమ్మల చే యియియి కయసీయి అనువతి ఇయియి .

అటుమటి అనీ సందోభయియి వరియి సూతరు బాగ నోధుపడియి ,
 మరయి మి గులను ఉతవయియి చే సే అమ్మల మదియియి యి కెక

వర్షాల్సిన కే నుగిమడత అనుసంధనియబడి ఉననయ అనేది
 వర్షాపడు వ డెన .మి గులు అటవంటి వర్షారం యి కెక ల భలు అసి
 చి పేషియ . పుచిత లనకె నగలు చి యడు మరయు వోకయించడు వయి
 వర్షాల్సిన కే నుగిమడు దోపల పుచితయిత వ యులే వే విభను
 వలు మి గులు ఏరమి ఉండవలసిన అవసరం లే దు. వర్షాల్సిన కే నుగిమే
 న భరణ నొణ్ణి ఈ వర్షా సర్వీతయి లేచ పంజపె కే -అహోమ
 బ్లయ్ లి మిపెడ వర్షానకు ట్కెన కమీపన , అ హో ర (1) లో
 వర్షానకు ఉపయోగింప పదలలో ఇటవంటి వోకరులు జరిగిత
 సర్వీతయి . మధియ ద దు వర్షాల్సిన కే నుగిమడత పుచితల
 రి యైజెవన ఒక న భరణ దశ బ్లయ్ లె వర్షారం యి కెక
 మూలయన నుయి ఆకెన ఉదభియమిషికే .మి గులు అనేది మూలభన్ద
 జియన అ పదేమల ఫలితము లేక వర్షారం లో సి అ భము అసి
 నోకయించునకి పర్షు న భరణయోకఅనవర్షం . వ డెన వర్షావకగా
 వోకతం మరయు రే ఖకు ఇర్షవపల అనేక కీ సలు ఉననయి , క సీ అదే
 సూత్రాని వి వియ్యు . కయేసి వర్షారం యి కెక న్ షమ మరయు
 గమనకి సంబుధియి కనుగనుబడిన వోకల్లు , వ డెన కీ స రే ఖ యి కెక
 ఆదయ వై పకు వోకయనడత సందేహం లే దు.

అమోల ట్కెయివల వ దు చీ సిన నోకయనకు ర వకనిక
 పమకల్లుయన అంశలు ఉననయసి ప్తాకోకయిత అంగీకయత , మే మ అమోలు
 నుఖిరచలత కే ట్కెయనకు

అమోల కే ట్కెయనకు

