

1953

సెప్టెంబర్  
, 23.

నీ పాద పాద అంధ సన్స  
వరము

కమీషనరు ఆఫ్ ఇన్ కమి టా కెన్ , యు.వి.

[పతంజలిశాస్త్రం , నీ. జి ., ముఖ్యము , వివిధము బో సె , గులంహము,  
జగన్ నాథుని , నామములు .]

అధిక లాభల పనన చట్టం (XV / 1940), సెక్షన్లు 4, 5, 10-ఎ  
హిందూ అపిభక్తు కుటుంబ-వక్ష విభజన వారసు అసలును  
అపలులను కుటుంబ సభ్యులు మధ్య విభజించుడు — మరొక సభ్యులు  
మధ్య వారసు బాధ్యులు భగవంతులుగా కే నశుగియడు -  
విభజన యొక్క చట్టాలు - అదను లాభల పనన బాధ్యులు  
తగినవిధమున కృతము లాపదే .

హిందూ అపిభక్తు కుటుంబ వారసు వారసు , బెనరసు జరీ  
వారసు నామములు . 16 జూలై 1943 న సభ్యులు మధ్య వక్ష  
విభజన జరీ బెనరసు జరీ వారసు విభజించుడియ మరొక దిసి  
అసలు మరొక అపలు కుటుంబ సభ్యులు మధ్య సమన పలులగా  
విభజించబడియ . మరుసటి రోజు కుటుంబుల సెక్షన్లు ముందు  
వారసులు యొక్క రోజు భగవంతులను వారసులు చేసి  
పాదకరణ రోజు వేరు వేరు బనరు జరీ వారసులను  
కే నశుగియరు . వక్షకు సర్వం వారసు ఉన్నాము అప  
ఉన్నాము కే నశుగియ . ఆచయం పనన అధికరి వక్ష  
భగవంతులు అంగీకరియ మరొక కుటుంబ యొక్క బనరు జరీ  
వారసు నీ లిపిపయజుడనగా పరిగణించరు . కనీ అధిక లాభల  
పనన అధికరి వక్ష విభజన యొక్క ముఖ్య ఉద్యమ పనన  
ఎగవతం భవించు . ఇది కృతము  
లాపదే , మరొక వారసులను సమీక్ష వారసు గ  
పరిగణించడు , అధిక లాభల పనన చట్టం యొక్క 10-A, కియ  
నామములు చేయడు, ఉన్నాము కుటుంబులు మదియదరులు యొక్క  
లాభలను , లాభలను జేయడు ద్వారా విభజన తేదీ ముందు  
వరకు లాభలను అధికరియ రోజు సర్వం విభజన జరీగన తరువత,  
పననలు గణించే సమయం :

చేపొషడను , (i) సోకొమలు 4 మరయు 5. అదనుపు అ భల పనన చటలు కీ య, అ భల అరొమన వొరమరసిక చటలు వరొమనదు . సంబుధిత పనన వి ధియదొగన లెకెకు గణియ సమయాలీ , వ త ఉమొమీ కుటయబనరు జరీ వొరమరు నీ లిపియబడెనుదన ఎటమటి అ భు ను అరొమ లే దు అనేది వ డెన . అమొలు ద రు సంబుధియే హొ యా అపిభకక కుటయసిక సంబుధియనమమరుంకు పనన వి ధియబడదు.

(ii) సమసయ ఏమటే , అదనుపు అ భల పనన చటలు నొడెట వొరమరసిక వొడెతయ అనేది పొరొ నొడెమొచుడలి . చటలు యొ కెకొకమ 5, మరయు సొకొమ 10-A, వొరమరసిక సంబుధియన కీ సులకు మొతమొ వొడెతయచటలు వరొమన వ డెలి ఒకొగ గవొమబడియి , మరయు సొచియన వి ధుగ , వ త ఉమొమీ కుటయ బనరు జరీ వొరమరు ముగిసియి. ఇక పై ఉమొమీ కుటయ వొరమరు నుకొ నసుగియదు . వ సూలచేయదొగన లెకెకు నొరొమణ క లులీ అదే రకమన వొరమరున చటబుదధు దీ సిక సంబుధియి, నీ లిపి వే యకుయ , కీ నసుగియెయ పరిగణియబడుతునన క లుకు సంబుధియే సొకొమ 10-ఎ అదనుపు అ భల పనన చటలు సొకొమలు 4, మరయు 5 అదే చటలు తో చదువబడుతుయి

నొవొ అమొల అధికర పరిధి : నొవొ అమొల నంబొ . 47 నుయి 50 1952.

కీ సు నం 134/ 1949 కు సంబుధిత మొనొమొయసు కీ సు నొ 0197/1948 తొ వ టుగ అలకుబొడెమి ప్లాకొరు (మ లొక నొ. జె .J మరయు భొరు జె .) యొ కెక 11వమే , 1950 న టి తొరప మరయు డొకొ నుయి అమొలు .

జి. ఎస్ . వ డొ (జి. నొ మ ధొర , అతొనొత ) అమొలుచదు కీ సు .  
 ఎం నొ. నొ తొలవద , భ రతదొకొసిక అటొదొ -జనరొ, (జి. ఎస్ . జి. పి , అతొనొత ) వొ డొవది .

1953. సెప్టెంబరు 23. కోర్టు తీర్పు

పతుజుల శాస్త్ర ని. జె. దొవల అందియబడియే - ఈ అమ్మల బ్రామ్ అలకుబడియే ప్లాకోర్టు ఆదయపు పనన అమ్మల టోర్టుయే, అలకుబడి బెయే, అధికల భల పనన చటూ సెక్టె 26 కి య చేసిన సూచననుయే ఉదేభయేయే. ఇక్షు "చటూ" గ సూచయబడతయే. ఈ అమ్మల సపల చేయబడిన అంచన వోర్టు వసూల చేయదగిన వేరు వేరు లెక్కెయ చేయ కలలకు సంబుధయినవకసే లేవనొత్తు వోర్టు అనీ కీసులీ బకే విధుగ ఉననయి.

అమ్మలరుల, మరణయిన నో పస వోర్ నలగురు కుమరుల వోర్టుయేయ వహియే నలగు శ ఖలత కుడిన హి యాఅవభజయ కుటయి. కుటయి బనరొల రుణ వోర్టు వోర్టులనీ కె ననుగియేయే మరయి నో పస వోర్టు మరయి సనన వోర్టు బనరొల జరీ వోర్టురం నీరవోయేయే. అక్టోబరు 8, 1943తే ముగిసిన వసూల చేయదగిన లెక్కెయ దగిన కలనీ సంబుధయిన అంచనలీ, జూలై 16, 1943నకుటయి సభయి మధయ వోర్టు విభజన జరిగియిన, దీని దొవల బనరొల జరీ వోర్టురం నలగు శ ఖలగ నలగురిక సమన వతులగ విభజయబడియిన అమ్మలరుల ఆరీపియరు. ఆ మరుసటి రేబ, కుటయిలీని వోర్టు రేయ భ గోవపయియ వోర్టు చేసి, మై నోర్టు వరి వోర్టుబనలకు చేరయ, ఆ తరపత నో పస

వోర్టు గోర్టు వోర్టు మరయి జి. ఎంవోర్టు మరయి కే యి కెక సంబుధిత సోర్టు వోర్టు బనరొల జరీ వోర్టురం

నీరమోచరు . అమోలచరులు జూలై 16, 1943 తరపత బనరు జరీ  
 వరమలనీ కే నసుగియడు మా సేసియసి , అయినుషికి వరు  
 ఉమోమి వో చాలీ కే నసుగియసి మరియు జూలై 17, 1943 తరపత  
 వైన వోకొనన రే య భ గోవమయలు దోపత వచిపన  
 అ భలను అంచన వే యలవసి వోకొననరు . అసలుఉమోమి కుటుంబ  
 వరమరు యోకెక అ భల, రే య భ గోవమయలు దోపత  
 నీరమోచరుడతునన వరమలలు వి భిన్మయి మరియు  
 క్రోత వరంభియబడిన వరమలలు మరియు చటయి లేచ  
 వనతునిక వ త బనరు జరీ వరమరు యోకెక కే నసుగియగ  
 పరిగణియబడు .

ఈ ద పకు మడతుగ , అమోలచరులు వకొక వి భజనతరపత  
 కుటుంబ దోపత వ త వరమలనీ నిలిపేసిన్టా  
 ఆదయపు పనన అధికరి భ పియి , భ రేతయ ఆదయపు పనన  
 చటయిని సొకొమె 25(3) వ కరం ఆ వరతిపడిన ఉపమను  
 కలిపియే పరిగణియ బలగా ఆధ రవడు . పో యా అవిభజయ  
 కుటుంబాగ అమోలచరుల ఆదయపు పనన మదియల . అధిక అ భల  
 పనన అధికరికొక వి భజన మరియు రే య భ గోవమయలు  
 యోకెక వ ధన ఉదయ , అదను అ భల పననకు  
 అమోలచరుల బధయను ని పరియడు లేచ తగియడు అని  
 అభివయపడినదున , అతను ద పను తి రుకొయడు ., మరియు అతను  
 నరుయియి చేశడు . చటయిని సొకొమె 10-A వ కరం , వి భజన  
 త దీ వరకు ఉమోమి పో యా కుటుంబాగ అమోలచరులు పొయిన  
 అ భలకు రే య సరుతు వసులచే యబిగన లెకెకు కలు వ యియి  
 ఆరియిన అ భలను జే డియడు దోపత . అమోల

అనోకాబ్ కమీషనరు మరియు అఫ్షోల్ టోర్నామెంట్ అదనపు  
 ఆ భల పనన అధికారి యే కేక అనుపణ మరియు ఉత్తమను  
 ధృవీకరించుచు, అయితే, అఫ్షోలచరులను ఈ సందర్భంలో,  
 టోర్నామెంట్ తననోకాబ్ కేసు కి టి వ డెనును పూర్వోక్తు  
 సూచించుచు :

1. వాక్కు విభజనను ఇనకుం టాకెస్ ఆఫీసరు అంగీకరించుచున్న  
 మరియు ఆచయపు పనన చట్టం కి టి మధ్య  
 వ ట్యుజనరికీ సర్వీసు రం నీ లిపిపయబడినట్లు  
 పరిగణించబడుతుంది ,

అదేవిధమున చట్టబద్ధం పరిగణించవచ్చు అదే  
 చట్టంలోని సెక్షన్లు 4 మరియు 5 తో చదివిన అదనపు ఆ భల పనన  
 చట్టంలోని సెక్షన్లు 10-A వ ట్యుజనరి కేసు అదే వసూలు  
 చేయదగిన లెక్కలచేయదగిన కలవ యొక్క సంబంధించి అవచ్చినను  
 కేసుగి టి ?

2. జూలై 16, 1943న హి యా అవిభజన కుటుంబం యే కేక వాక్కు  
 విభజన వ ట్యుజనరి మరియు రి టా వ ట్యుజనరి సర్వీసు వ ట్యుజనరి కేసు  
 యే కేక పరిధిలో అధిక ఆ భల పనన చట్టంలోని సెక్షన్లు  
 10-A యే కేక పరిధిలో ఆ పదేపద ఉన్నాను ?

3. వేల 7 లో వేలొకనన విధంగా టోర్నామెంట్ కనుగొన్న  
 వ ట్యుజనరి కేసు ఉన్నాను ., వాక్కు విభజన వ ట్యుజనరి వ ట్యుజనరి  
 ఉన్నట్లు అధిక ఆ భల పనన బ డెనును ఎగవత లేచు  
 తగివుచు అనే అనుమానమున గీ యడు సమర్థమబడుతుంది ?

అమోలుచరులకు వ డివీకంగా ఈ వ డెనుకు న్-రయ్యును  
సమభనమోచియి , అయితే ఈ క్షోరడు అమోలు చే యడనిక  
అనువతి ఇచియి .

ఈ అమోలు మునుపటి విచరణల వక్షేష వి భజన మరయు  
భ గనామయి వరపటుకు సంబుధియిన వక్షేషక వక్షేషలు  
మరయు దనిక సంబుధియి ట్-రెయివల యి కెక ఫలితలు అసలు  
వి వరయిదు ట్-రెయివల న్-మోటా వక్షేషనయిదు ఈ  
క్షోరడు అభివరయపడియి . న్-రయ్యును ఈ వి ధంగా చే పపియి :

"ఒక చే ట కీ సు వి వర లక్షణియివల వ త కుటుయి బనయి  
జరీ వ-రమలని వక్షేష వి భజన తరపత వి-రమ లే కుయి  
కొ నుగొననయి వక్షేషనయి నీ జమే అయినుషికి , ఆ  
వ-రమయి యి కెక అక్షేష న లగు వి భగలకు సమనగా  
వి భజియబడినయి మరక చే ట వ డెనయిబడియి . న లగు శ ఖలు  
కుటుయినయి బనయి జరీ వ-రమయి యి కెక వి భజనవక్షేషనిక  
ఎల అమలుచే యబడియి న్-మోటా కనగనబడెదు -వ టుల వి భజన  
ద్-పర , వ డె శ ఖ దని వ టును అసక సరఖయి కలిగి ఉంది  
మరయు వ-రమయి మునుపటికొ నుగొనయి భ గనామయి  
వ-రమయి , లే చ శ ఖలు మధయి న్-మోటా అక్షేష మరయు  
బ డెయి అసలు పంపిణీ మరయు కీ టుయిప ద్-పర ఆ  
వ-రమలనిక అంతయి వరపతుయి ."

తదునుగుణంగా క్షోరడు తనఉతరవల ,జనయి 12, 1953న టి ద్-పర ,  
సూచియిన అంశ ల్ప మరత మరయు న్-మోటాన వక్షేషల వి వరణ  
కీ సు వి లపనయిచియి .

ట్-రెయివల వి భజనతరపత కుటుయి సభయి ద్-పర వి భజన  
వరపటు మరయు రె య సరఖ ర జయం యి కెక వి వర లను

పక్షాంతి కే దుర్బిందీరీనూ కే సు యీ కేక అనుబంధవ్ డటనను  
సమోపియే . మూలధనలో ఎకకువ భ గంఅలగే

"వ షిజియోసి సదుకు నీ లెవ,చే తో ఉనన నగడు బ్ లయ్యోతు  
ఉనన నగడు ఆ త దీ న డిక ఉనన అనీ బ కీల మరయు ఆ రే బ వరకు  
ఉనన అనేక బ ధయలు " 14 మంది వ రసులుదొక ఒకకొక  
వి భజియబడియిన, వ డటన వోయియేది . ఒకేక శ ఖకు న లగు  
అణల వ తును కీటుయించడం మరయు వి వలలను జే డియే వి భజన  
అస్యలు మరయు అపపల నోయెట పంపిణీ దోపల మరయు కీ వలు  
వ తుల వి భజన దోపల క దుసి చూపొనయి . ఈ వి ధంగా పంపిణీ  
చే యబడిన అస్యలు మరయు అపపలత , రే య భ గోపయలు  
వోకొక వి భజనకు ముందు ఉమ్మడి కుటుంబం కే నకుగే డిన  
మా దొగసే బసయ్ జరీ వోయలల్లప వి డివిడగ  
నీ రోపొయబడతయి . రే య సర్వలు భ గోపయల వోయ  
వోయబియబడయి మరయు వోయ సర్వ మోయత న లగు  
శ ఖలకు వోయనోధయ వహియే సభయను కలిగి ఉననెయ  
కనివనోయ , వ రోల కే యదు వోయ మరయు కే యదు  
వై నోయ ,వోయ సందోభయ వై నోయ - భ గోపయయ  
వోయజనలకు మా యే అనుమతియబడయి .

ఈ వోయల్లప అమ్మలదరుల తరపన మోయ వోయ  
వ దేయదు , అదనుపల భల పనన అధికారి వోయ వి భజనమరయు

కోత భ గోపములు వరపట యే కెక ముఖ్యుడు డోయ  
 అష్టాదశుల బ డయ నుండే తపపింకవడు లేచ తగిండు .  
 అదనుల భల పనన వ రి రికోయ ఉనన ఏ వి వల ల బలనో  
 ఇవము లే దు. ర యవి , బనరు జీ రీ లీ సి వ తకుటయ వోరు  
 వోతగా మూసేయబడినందున , అధికారి మధియ చే సే అధికరు  
 లే దు, ఉండు డాపోసీత , సోకె 10 వోరు నరులు  
 చే యడనీ ఆ వోరు యే కెక ల భలను అంచన వే యడనీ  
 అధికారి అధికరు లే దు జూలై 17, 1943 తరపత ర య సోకు  
 అరిచిన ల భలను జే డియడు దోవల చలు యే కెక . మరయు  
 చే వోగ , మరయు వోతమునయగ , జూలై 16, 1943 తరపత  
 వ త వోరులనీ కే నసుగే డే వోరులీ నీ సే సుదులగ  
 మ రెప వచియి , అది పరిగణియబడునుషికి ఇసషికి  
 కే నసుగుతుననుదున , హి యా అవిభజయ కుటయి ఒక "వోరు "   
 [ సోకె 2(17) ] వి భినన వోరు కలయిక తో ఉంటయి మరయు  
 అలయి వోరు ' సోకె 8(1) వోరు , చలు యే కెక  
 అనీ వోరుజనల కే సు పరిగణియబడులి ( ఇకకు అవోరు  
 అయినది తపప ) నీ లిపేయబడియి మరయు కోత వోరు  
 వోరుంభియబడియి మరయు అదే పరిణమలు  
 అనుసరి యబడుమి . మోనె . వ రో వోకు వి భజనుమరయు ర య  
 భ గోపముల ర జయగం సోకె 10-A ఉనన అరణిసి  
 "ల పదేమలు " క దిసి వ దియదు . సోకె 25(4) వోరు



ఆదాయపన్న అధికారి వి భజనను అంగీకరించలేదని మరియు ఉపాధ్యక్షుని  
 వి యలని కూడా అతను వాదించాడు . ఆదాయ పన్న చట్టం  
 చట్టాన్ని సెక్షన్ 10-A వే యుజనల కే సు ఈ  
 వే యుజనల ముగియలేదు , ఈ వే యల మునుపటి విచారణ  
 దశలో వదిలినట్లు కనిపిస్తుంది .

మీ దివి విచారణ కోసం పదలీత తో సిఫార్సుచేయవచ్చు . బసర్స  
 జీర్ వారసురం యొక్క ఆభల ఖచ్చితంగా పరిగమించిన  
 సమయాలనే వాదించి వి భజన మరియు భ గోపములు ఏరపటు  
 జరిగిందని పన్న అధికారుల మరియు అప్రోప్రియట్ ట్రిబ్యూనల్  
 కనుగొనన వాస్తవాల నుండి ఇది కనిపిస్తుంది . ఈ ఆ పదేపల  
 యొక్క ముఖ్య ఉద్దేశ్యం అధిక ఆభలకు పన్న ఎగవేయడం  
 క నేయిత , అప్రోప్రియట్ ట్రిబ్యూనల్ ఏమిటి విచారణపని  
 అధికారుల మరియు భ గోపములు అనుసరించి వారు లేని వై నో  
 సభయ వే యుజనలను రక్షించాలని , వైదన అయితే కుటుంబ  
 వారసురాలి సంభవించే నష్టానికి మోతత కుటుంబ అనుభవ  
 బాధయ వాస్తవము . ఈ వివరణ ఆమోదయ్యే కే దు ఎందుకంటే  
 కుటుంబ వారసురం చేసిన ఆభలను అధికారులను  
 అటువంటి రక్షణ గురించి ఆలోచించలేదు మరియు భ గోపములు  
 ఏరపటు వారసురం , వాటి శిఖకు 4 అణలు ఇవ్వవచ్చు . అక్కడ ,  
 నష్టం బాధయ వై నో సభయ లేని శిఖ పడే బాధయ ,

వయోజన సభయలు లేని శిఖర భరత బాధయ కంటే ఎక్కువగా  
 ఉంటుంది. అమోలుచరులమందుకు తోచున ఉండేయ  
 వివరాలలో విఫలమయ్యు . ఈ పరిస్థితిలో , వాక్కు విభజన  
 మరియు భగవంతులు వరపట వినుక వధున ఉండేయ  
 కుటుంబం యొక్క బాధయ తప్పివడు లేదు తగ్గివడు అని  
 అమోలు తోరుమల రుపియెయన అనమితిక మధు  
 ఇవహునిక తగిన అంశలు ఉననయసి మేమ హాకొరు  
 అంగకొరునుమ .

వారూరు నుండి అదను అభల పనన విజయల ఉనన  
 నిజమన మరియు ముఖ్యమన వేదన ఏమిటంటే , వాత కుటుంబ  
 వారూరు రదు చేయబడియసి, దని అనుమ మరియు  
 అమలు వాస్తవిక వారల మధయ పయోణి చేయబడి, ఇక్షు  
 ఉమ్మడి కుటుంబం కెనగుడు లేదనిది . సంబంధిత వసూలు  
 చేయదిన కల వయ్యల , సొకొ 10-A ను ఈ కేసులో వుదన  
 వారికు కలిగి ఉననదు . ఈ అంశాని లేవనెత్తు వేదన నంబర్ 1 ఏ  
 వేదన అయితే ఉదయించినది అది సరతపంగా  
 రుపియెయబడలేదు . ఇప్పటికే పోయిననెయ , వాత కుటుంబ  
 వారూరుని నిలిపివేసినట్లు ఆచయప పనన అధికారి  
 గొరితుడు వలన అదను అభల పనన అధికారి సమయము  
 పరిగణనలోకి తీసుకోకుండా నోరెయియరని మనో వాత

వ దీయలేదు .ఇప్పుడు ఇది బాగా న త్పకేనని , చటూ యీ కేక  
 వ ఠీయజనల కే సు ,వర్షురు అనేది పనన వి ధియ గలిగిన ఒక  
 భ గమ అని మరెయస్కోవ 4 "ఈ చటూ వర్షితు వైదన  
 వర్షురు యీ కేక ఆ భలకు సంబుధియి పనన వి ధియబడతుయి “ .  
 సోకోవ 5 చటూ వర్షితు వర్షురలను నో ఠిసుతుయి  
 మరెయ్షురలు , “వైదన వ సూు చే యదగిన క ల వ ఠియి  
 సంపదీయన ఆ భయి , ఆదయషు పనన వసూు  
 చే యబడతుయి .ఇందకోసు ,1922,భ రోతయ ఆదయ-పనన చటూ లే సి  
 నీ బుధనలు వర్షితుయి .ఈ సోకోవ కేసి నీ బుధనలు  
 ఉననయి , వ ఠియి ఈ చటూ నుయి మి నహయిచినిసి ఒకటి  
 "వైదన వర్షురు లే మో తుత ఆ భువచిపన లే క వసూున  
 భ గం బి, రోషు ” వసూు చే యదగిన క ల వ ఠియి ఎటవంటి  
 ఆ భలను ఆరియిసి వర్షురనిక చటూ వర్షితువదు ..మరీ  
 వి ధుగ చి పులుటి , ఒక వర్షురు నీ లిపియబడినయితి ,  
 సందేకసప గణియ దగిన క ల వ ఠియి ఎటవంటి ఆ భు  
 యి యకోపేత అస వ ఠియ క్షుఅటవంటి వర్షురనిక సంబుధియి  
 ఎటవంటి అదనపు ఆ భల పనన వి ధియబడదు.మరెయ్షు వ త ఉమ్మి  
 కుటుయి బన ర్షు జరీ వర్షురనిక సంబుధియి ఇకకు నో ఠు  
 ఉంటయి.ఆమ్మలచరులు ఆ వర్షురనిక సంబుధియి హి యా  
 అవభీకత కుటుయిగా పనన వి ధియబడదు.

కనీ, గే రసంయలు అటోడీస్ -జనరల్, చట్రోసె సెకేషన్ 10-A, ఫలితంక రణాగ అనుసరేయదుకి ఠి వీ ధాగ చే ప్షుడేయి :

10-ఎ అధిక లా భల పసనకు బా ధేయను నీ పరేయడసికే లేచ త్గేయడసికే రుబేయేయడైన లా పడేపలు .-(1) అదనుపు లా భల పసన అధికరి అభేయయ వ్ కరుం వ్డను లా పడేప లేచ లా పడేపలు జిడిన లేచ అమలచే యబడిన వ్ ఠన డ్డేయ - (చట్రు అమల పరచడసికే ముందు లేచ తరపత అదనుపు లా భల పసన (రే యప సవరణ చట్రు , 1941) అసేది అధిక లా భల పసన ఎగపత లేచ బా ధేయను త్గేయడం , అతను తసిఖీ చే సే అసేయ్ కపేపనర యే కెక మునుపటి ఆమేదరతఅతను సమచితగా భ వేయిన వీ ధాగ అదనుపు లా భల పసనకు బా ధేయను అటవంటి నరడుటలు చే యవచచ .అదనుపు లా భల పసన ఎగపత లేచ బా ధేయను త్గేయడం ఎదరేవడసికే , మరే వీ ధాగ, తడవల లా పడేప లేచ లా పడేపలు వ్ ఠపతం చే యబడతయి.

ఈ నీ బుధన అదనుపు లా భల పసన అధికరికే వ్డను లా పడేపి (ల) వీ సుయేయడసికే అధికరం ఇసతబి , దీ సె యే కెక ముఖేయ డ్డేయ అదనుపు లా భల పసనకు ఎగపత లేచ బా ధేయను త్గేయడం మరేయ అటవంటి లా పడేపలు అమల పరచడం మరేయ, వ్ ఠేయ సందరేభ్యే , వ్ కెక వీ భజన మరేయ తదపరి భ గేవయలు వరపట లా పడేపలగా గరేయడయి ,

దీని యొక్క ముఖ్య ఉద్దేశ్యం అదనపు లాభల పన్ను బాధను ఎగవేయడం లేదా తగ్గించడం, బసర్ల జీరో వార్షికోపాదం లోని అప్రోప్రియ వాత కుట్రలు వార్షికోపాదం సంబంధిత వసూలు చేయదగిన గణించదగిన కలవర్లను దీనిని రంతరూపానికి ఆధారంగా లెక్కకొనడానికి అధికారి అధికారం కలదు. మేము ఈ వివరాలను అంగీకరించాము.

చట్టాన్ని సెక్షన్ 4 వేరూ, సెక్షన్ 5 తో చదువబడినట్లుగా, వాత ఉమ్మడి కుట్రలు వార్షికోపాదం "ఈ చట్టం వర్తింతు" ఒకటిగా పరిగణించబడతాయి, చట్టాన్ని నిబంధనలలో ఒకటైన సెక్షన్ 10-A, అటువంటి వార్షికోపాదం వర్తింతుడు. గౌరవనీయులు ఆటోమేట్ - జనరల్ వాదనల వేరూ, సెక్షన్ 4 మరియు సెక్షన్ 5 సెక్షన్ 10-A తో వాటా కలిపి తప్పనిసరిగా చదవాలి. చట్టం ప్రకారం నోడలు వార్షికోపాదం వర్తింతుడు లేదా వర్తింతుడు అనే బేరత్రు ఉన్నట్లుగా, మేము సమ్మతం గాకాము, చట్టం దీని పరిధిని, నిరక్షింపబడుతుంది. ఇతర నిబంధనల అమలు చేయటం ఉపయోగించబడినవి అని మేము అభిప్రాయం వ్యక్తం చేశాము, నోడలు వార్షికోపాదం చట్టం వర్తింతుడు లేదా అనేది, సెక్షన్ 5 కి సంబంధించి

మా తండ్రి నోడ్యుచూడలసి ,మరియు సొకొ 10-A ఆదర్శ  
 చే నుకొ యే ఏ వొకొ రంలీ చటూ అమల పరచుడనీ , అట్టి  
 కీ సులీ మా తండ్రి వొకొ తది . సొకొ సూచియిన  
 ల పదేల అమలీ , వొకొ వలం చే యబుడతుదేఅదనుం ల భల  
 పసనను చొకొ వొకొ వొకొ వొకొ వొకొ B  
 రొకొ బదీ చే సొకొ , సొకొ 10-A కీ య  
 నొకొ చే యకొ అదనుం ల భల పసన అధికొ ఆదర్శ  
 ఉండదొగొ రవొనంల అటొదొ -జనంల అంగొకొ యదు .మదొచరుడ  
 అటవంల బదీకొ ముండు అదొ నొకొ తన వొకొ  
 న గొకొ కొ నకుగొ యదు , అదనుం ల భల పసనకు అతి  
 బొకొ తవొపొయదు లేచ తొగొయదు కొ సు బదీ వొకొ  
 వొకొ కొ సు అమల బదొనొ  
 గొకొ . అల యొపడు , సొకొ 5 లీ సొ నొ బుధనొ  
 ఉనన వొకొ నొ పొకొ వొకొ అధికొ  
 నడుచకుయొడొ అటొదొ -జనంల అంగొకొ యదు , తదవల ఆ  
 వొకొ సంబుధొయిన నొకొ యొకొ ఖొకొ  
 అతను సవల చే యదొ మరొయ బ యొ ప్లాకొ ( కమొనొ ఆఫ్  
 వొకొ వొకొ టొకొ , బ యొ నొకొ v.మొ వొకొ లలె మగొ  
 లలె )(1). క సొ సొకొ 5 దొవల చటూ అసొమొచుడద  
 క బొకొ , ఆ కీ సు మరొయ వొకొ మధొయ సొకొ  
 వొకొ మొకొవదొలీ మొకొ

వి ఫలమువత్సాసమ . బ యే కీ సల్ న్-రముమోరతు వి వరణ  
 ఏమీటూట , ఈ చటూ ఒక న్-రతు వ్-రతురసిక  
 వ్-రతువకోపిత మరెయి ఆ వ్-రతురసిక సంబుధియే అదనుల భల  
 పసనకు ఎటవంటి బ ిధయి ఉండదు ఏదెన బ ిధయి తపపియడు  
 లే చ తగియడు అసే వ్-రతు తలెత్తు . సోకె 10-A కీ య  
 అదనుల భల పసనకు , వ్-రతు కీ సుకు సమనగా వ్-రతుయి  
 మరెయి అదే ఫలితసిక ద రితయి .

తన వ దనల సమయాలే సోకె 2(5) కీ సంబుధియైన నీ బుధనను  
 అటోదే -జనరల్ వ్-రతుయిరు , "ఈ చటూ వ్-రతు అసే  
 వ్-రతుల ఒకే వ్-రతు న్-రతుయే వ్-రతుజనల కీ సు ఒక  
 వ్-రతురంగ పరగణియబుడతయి ఈ చటూ ననుసరియే  
 "వి పదులీసె అంశయా కుఈ సోకె లో సె వి వరణనుకుఆపదించుటకు  
 మా కు క్షయి ఉననీ . చటూ వ్-రతు వ్-రతులకు  
 సంబుధియే ఈ నీ బుధన పసేచయగలదసి మరెయి ఇతరత క దు  
 వి పయ న్-రతు ఉంది మరెయి ఇది తదుపి వి పయసిక  
 సంబుధియినది క దు .

(1) [1953] 23 1. T. R., 45.

మే మ వై న వ్-రతు చే సిన అభివయ వ్-రతు ,  
 చటూయి సోకె 8(1) ఆభరంగ వ్-రతుయి వి పదులీ  
 వ్-రతుయి అనవసరం

మే మ్ అమ్మోళ్ళు అనుమతికొనుము , వ్ డైన నం 1కి ప్లాక్ డి  
 ఇచ్చిన సమర్థనను పక్క పోయి , దునిక ఈ కరిమి విధాన  
 సమర్థన ఇవ్వబడినది . బసయ్ జరీ వ్ డురం లోని వ త ఉమ్మి  
 కుటుంబ వ్ డురం ర్ డు చే యబడియిన మరయు ఇక్తవ  
 కే నుగియబడదని కనుగొనన ద్ వోయి సంబంధిత వసూలు చే యదగిన  
 గణించదగిన క లనుమయాలే ఉమ్మి కుటుంబ ద్ వల , అదే చ్ డు  
 లోని సోకమ్ 4 మరియు 5 తో చదివిన అదను ఆ భల పనన  
 చ్ డులోని సోకమ్ 10-A వ్ డుజనం కే సు అదే వ్ డురం  
 అటవంటి క లలకు సంబంధియి అవ్ డుననుగ కే నుగియబ  
 చ్ డుదగ్గర పరిగణియబడదు . ఇతర అంశాలే ప్లాక్ డి తీరప  
 నీ ల్ సతయ . అమ్మోళ్ళు దులకు వ రి అమ్మోళ్ళు భరచు  
 ఉంటయి . న్ డువ దుల వే బుకనసే .

అమ్మోళ్ళు అనుమతియబడతాయి .

అమ్మోళ్ళు దులకు ఏజెంట్ : నో నోత ఆ లె .

వ్ డువ దులకు ఏజెంట్ : జి. హా చ్ . ర జ్ డు .