

S.C.R.

సర్వోన్నత న్యాయస్థానం లో పేదకలు

189

కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్క్వైరీ టాక్స్, వెస్ట్ బెంగాల్

1953

వర్యాన్

అక్టోబర్, 8.

మెసర్స్ జీవన్లాల్ లిమిటెడ్.

[ప్రతంజలిశాస్త్రి(సీ.జే.), ఎస్ ఆర్.డాస్, వివియన్ బోస్, గులాంహాసన్

మరియు భాగవతి న్యాయమూర్తులు]

అదనపులా భల పనన చట్టం (XV/1940), సె .2(11)-సమచలకుసి
 నీ యొక్క లో ఉన్న కయసీ -ని రెషను -మరీ కయసీ తొలు వై
 సమచలకుల అధికరం కలిగి, వకకువ భ గం వ తుల కలిగి వ తుల వై
 ఓట వే యజనీక -కయసీ , సంచలకుడని యొక్క అధికరం

న భరణగా ఒక కయసీ , "కయసీ , సంచలకుల ద నిలీ
 నీ యొక్క ఆస్తి కలిగి ఉంటుంది." అదనపులా భల పనన చట్టం ,
 1940 వ యొక్క లో కేసు , మ తమచిసి సంచలకుల మ తమ
 ని రెషను కలిగిన , మరెయ వ తుల నమేదు నందు ని రెషనుకులగా ,
 కయసీ లో పొదు సర్ఖయీ ఒకటి కలిగి ఉన్నరు . వ రు ఆవ తుల
 యం దు ల భదయక్షమన ఆస్తి కలిగి ఉండనవసరం లే దు, క సీ
 వ తులగా కయసీ సమచలకులలో ఒకరికి అధికరం ఇవ్వబడింది .
 గతంలో అధిక వ తులను కలిగి ఉన్న మరక కయసీ ద్-పర కయసీ తన
 వద్ద ఉన్న వ తులకు సంబంధించి ద సె తరపన ఓట వే యజనీక మ జీ
 కయసీ సంచలకులని యొక్క కయసీగా చే యదు.

గతంలో వకకువ అధికరం మ తల కో . లి మిటెడ్ వర్యాన్
 కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్క్వైరీ రి వెనయ (12 పనన కీ సుల . 573),
 ఇన్క్వైరీ రి వెనయ కమీషనరు వర్యాన్
 బి.డబ్ల్యు. నో బుల్ (12 పనన కీ సుల . 911), ఇన్క్వైరీ

శ్రీ వసంత కమలం వ.జి.బి.బి. అండ్ సన్స్ లిమిటెడ్ (14 ITR నంబర్ -7, 29 వసంత కమలం. 167), ఆదాయ పన్ను కమిషన్ వాదన బి.వి.నోల్స్ లిమిటెడ్ .(14 ITR 344) మరియు - ఇన్ లిమిటెడ్ కమిషన్ శ్రీ వసంత వాదన హిందూ కమిషన్ (సర్టిఫైడ్) లిమిటెడ్ (29 వసంత కమలం. 395) దీనిని ఆధారపడి. బి.వి.నోల్స్ అమెరికన్ టి.బి.కే. కే. లిమిటెడ్ వాదన కమిషన్ ఆఫ్ ఇన్ లిమిటెడ్ శ్రీ వసంత ([1943] AC 335) మరియు కోర్టు వాదన నోల్స్ అండ్ మానెజ్మెంట్ కే. లిమిటెడ్ వాదన కమిషన్ - ఇన్ లిమిటెడ్ , బి.వి. (18 ITR 712) వాదన.

నోల్స్ అండ్ సన్స్ అధికార పరిధి: నోల్స్ అండ్ సన్స్ నంబర్ 78/1952. కలకత్తా హైకోర్టు ఆఫ్ ట్రేడింగ్ (హిందూ నోల్స్ మరియు బి.వి. బి.) 1951 జనవరి 17 నుండి బి.వి. మరియు ఆదాయ పన్ను అండ్ న్యూ అండ్ సన్స్ (ఆదాయ పన్ను) ఆదాయ పన్ను రిఫరెన్స్ నంబర్ 50 ఆఫ్ 1950.

నీ.కె. డి.బి. అండ్ సన్స్ , అండ్ సన్స్ కేసు భారతదేశానికి నిలిచిన జనరల్ (బి.వి. బి.వి. , అండ్ సన్స్),

వ.బి.బి. కేసు వసంత. నో.బి.బి. (వసంత. నో.బి.బి. , అండ్ సన్స్).

1953. అండ్ సన్స్ 8.కోర్టు తీర్పును వలచుకున్న వారు,

దీనిని బి.వి. --- ఇది సాక్షి 21 కింద ఆదాయ పన్ను అండ్ సన్స్ టి.బి.బి. చీఫ్ సూచనలు , కలకత్తా హైకోర్టు బి.వి. యొక్క తీర్పు మరియు డి.బి.బి. న్యూ అండ్ సన్స్ చీఫ్ డి.బి.బి. అదనపు ఆదాయ పన్ను చట్టం , 1940, భారతీయ ఆదాయ పన్ను

చట్టాన్ని సొకష్ట 66(1) తో చదవబడింది. దీని ద్వారా
 ప్రాక్టరు సూచించిన చట్టాన్ని వేరొకరు ను కూడా
 సమర్థన ఇచ్చింది. వేరొకరు వేరొకరు :

"ఈ కేసుల వాస్తవాల మరయు పరిస్థితులలో, ఆదాయ పన్ను
 అప్రోప్రియట్ లియింగ్స్ అదను లాభల పన్ను చట్టాన్ని
 సొకష్ట 2 (21) వేరొకరు వేరొకరు సర్వత్రా సందర్భాలకు ఉన్న
 నీయంత్రా ఆనంత్రా ఉండనినొకటి చెప్పడం సరైనది."

1939 నుండి 1943 వరకు వేరొకరు సంవత్సరం డిసెంబరు 31 వేరొకరు
 ముగిసే ఐదు లెక్కల ద్వారా లెక్కలు కలిపి అదను లాభల పన్నును
 అంచనా వేసే వేరొకరు వేరొకరు, వేరొకరు వేరొకరు విషయ
 తలెత్తింది.

వివరాలకు లోని సంబంధిత వాస్తవాల ఇవే

వేరొకరు కమిషన్ అఫ్ ట్రేడ్స్ బోర్డు ఇండియన్
 రూ: 36,00,000/- (మూడు ఆరు లక్షలు రూపాయలు), రూ: 3,60,000/- (మూడు
 లక్షలు అరువేల రూపాయలు) వేరొకరు విభజించబడింది. ఒక్కొక్కటి
 రూ: 10/-. కనడల్ వీసీను చేయబడిన అల్లయ్యసయ లిమిటెడ్
 కమిషన్, డిసెంబరు 31, 1939 మరియు డిసెంబరు 31, 1940 తో ముగిసే
 వసూలు చేయబడిన లెక్కలు కలిపి 359,790 వేరొకరు కలిగి ఉంది
 మరియు డిసెంబరు 31, 1941, డిసెంబరు 31, 1942 తో ముగిసే వేరొకరు

వసూలు చేయదగిన లెక్కకు కలు 359,600 వతులు కలిగి ఉందిమరియు డిసెంబరు 31, 1943. వ తీవది సంఖ్య యొక్క సంఘాధికరణయొక్క అధికరణ 105 ద్వారా ఇచ్చిన అధికరణను ఉపయోగించి , అల్లయ్యసయ లిమిటెడ్ వ తీవది కంపెనీ సభలకులు బోర్డు ముగ్గు శాతం సభలకులను నియమించింది. ఈ సభలకులలో ఇద్దరు చీవరి పదవీరమణచేశరు మరియు ఒకరు మాత్రం , ఇన్వెస్టర్ రివెన్యూ డివిజన్ వల్.జి.బి.పె.అల్లయ్యసయ లిమిటెడ్ న మినేట చేసిన వ తీవది కంపెనీ సభలకులకు కేసుగారు . మిన్టర్ వల్.జి.బి.పె మరియు ఇతరసభలకులు డిసెంబరు ముగిసే వసూలు చేయదగిన లెక్కకు కలు వరివధ్యు ఉన్నారు .

డిసెంబరు 31, 1939, మరియు డిసెంబరు 31, 1940, కీలు 210 వతులు మరియు డిసెంబరు 31, 1941, డిసెంబరు 31, 1942, మరియు డిసెంబరు 31, 1943, 400 వతులతో ముగిసే వసూలు చేయదగిన లెక్కకు కలు, మిన్టర్ వల్.జి.బి.పె ఒకక వతు కూడా లేదు. ఈ చీవరిగ వర్తించిన వసూలు చేయదగిన లెక్కకు కలులు . అల్లయ్యసయ లిమిటెడ్ సభలకులు ఆమెడియిన తీరమం ద్వారా , మిన్టర్ వల్.జి.బి.పె ఓట వేయడానికి మరియు/లేదు వసూలుకొనుట అల్లయ్యసయ లిమిటెడ్ సంబంధించి మరియు దిసెంబరు ఓట వేయడానికి వ తీవది లేదు న భరణ వ తీవది

నీ యమించుబడుతు . వ ఠోపద సర్సభ యో కెక వ తుచదల యో కెక
అసోనీ న థరణ లే చ అనుభరణ న థరణ సమవేశ లో
వ ఠోసముదియిన కయసోలీ అది కలిగి ఉనన వ తులు వ ఠోపదల
కయసీ సంఘయో కెక అధికరణల యో కెక అధికరణ 90 అందోతుది :-

"90. భ రోతయ కయసీల చట్రోసి నీ బుధనల్ తరం నమీదు
చే యబడిన కయసీ లే చ ఈ కయసీల సభయ అయిస్తే , ఈ
సమవేశలో అటవంటి కయసీకి వ రోసిధయ వహించునో తగిన
వి ధాగా నీ యమించుబడిన వ ఠో సకెష 80 లో సి నీ బుధనలకు
అనుగుణగా కయసీ , భ రోతయ కయసీల చట్రు , 1913, ఒకవ ఠోసిధా
పరోగియబడదు , క సీ అటవంటి కయసీకి చే తులు చూపియే ఓట
వ యజునో అరయ - మరయ అతను వ రోసిధయ వసోతున
కయసీ తరపన అదే అధిక రోసి ఉపయోగి తులి . వ ఠోతు లే చ
న థరణమన్నదను వ ఠోసిధిసి నీ యమియే అధిక రోత సహా ఈ
కయసీ యో కెక వ ఠోత సభయ మరయ అటవంటి సర్సభ
యో కెక ఒక సాచలకులు మరయ సకెషీ (వైదను ఉంటే) సంతకం
చే సి, అటవంటి తోరమం సర్సభ యో కెక సమవేశలో వ ఠోసిధిసి
నీ యమియే అధిక రోత సహా సమవేశలో ఉతవోతి సంబుధియిన
తోరమం యో కెక నీ జమన కపీ అయినుదున అతిసి నీ యవకం
యో కెక చోటాటకు తగిన న కెషయ ఈ కయసీ
అంగీకరి యబడుతుది ."

మీనా వల్.జి.బి.పె అనీ సమయంలో వైన వోకొనన
అధికరణను వైన వోకొనన అధికరణ అలంకారము లి మిటెడ
వ తొనీధగ అమలుచేసినారు .

వ తొనీధగ కవసీ యొ కెక ద ప ఏమీటట , సంచలకులీల
ఒకరన మీనా వల్.జి.బి.పె , నీ యంత్రా ఆనోణి కలిగి
అలంకారము లి మిటెడ యొ కెక ఒటిగ్ అధికరణి
వి సయ్యగి వోకొనన అధికరణ కలిగి మరయు, వ తొనీధగ సరస్థ
యొ కెక వ వసులను నీ యంత్రావచు మరయు వ రమణిక
ల భలను గణియడలీ చట్టమున 10 శ తుగ తీ సుకీపలి
సంవతసంకు . సంవతసంకు 8 శ తు క దు . ఈ వ దనను అదనుల భల
వనన అధికరి తీ రుకొరుదు . వ తొనీధగ సరస్థ చే సిన అక్షేప
అదనుల భల వనన యొ కెక అక్షేప అనోణి కమీపన
అదనుల భల వనన అధికరి నోరవనీ సమర్యురు .
వ తొనీధగ కవసీ ఆదయపు వనన అక్షేప ట్ రొయలకు
అక్షేప చే సయి . "అక్షేప అనోణి కమీపన యొ కెక
నోరవనీ ర్దు చే సయి , ఇది అలంకారము లి మిటెడ
దోపల మీనా వల్.జి.బి.పె అందియబడిన పవ్ ఆఫ్ అల్దీ
ద్యోమము ఎటవంటి సందేహాలకు ఆనక రం లే దు. అప్పుడు
ట్ రొయల ముందు అక్షేపరుగు ఉనన వ తొనీధగ కవసీ
క్షే ర్దు -నీ యంత్రా కవసీ . ఆదయపు వనన కమీపన యొ కెక
దర్శనము , అక్షేప ట్ రొయల ఇకకడ చట్టము

సంబంధించిన వాదనలు సూచించింది. జనవరి 11వ తేదీన సీ. తీర్ప
 దోపరి, 1951, కలకత్తా హైకోర్టు ఈ వాదనలను నవకూలంగా
 సమర్థన ఇచ్చింది. వాణిమ బెంగాలీ అదనుల భల పనన
 కమీషన్ ఇషుడు భారతీయ ఆదాయాలను సెక్షన్ 66-A (2)
 వారు నిర్ణయించి ఈ కోర్టు అప్పలు చేశారు.

పనన చట్టం సభరణ పరిభవల ఒక వాదన కయసీ
 నీయతలు కేసు ఆకయసీల వకకువ శతు ఒట్టు వకకు సంఖ్య
 లో వతులను కేసులు చేయదు దోపరి లేద ఇతరత కేసులు
 చేయదు దోపరి కయసీలు "నీయతలు ఆనోత" కలిగి ఉంటుడు.
 దని వతుల ఒటిగో అధికరలు కలిగి ఉంటురు.

ఈకోణలీ, ఒకకయసీ సంబలకులుసంభయి కేక ఆధికరణకి య
 మజరిలీ వతులను కలిగి ఉండి వతుల జితి నమీదు చేసినప్పడు
 కయసీలు "నీయతలు ఆనోత" కలిగి ఉన్నాయి భవయవచ.
 కయసీ, ఒటు హకకును కలిగివనరు [గణిత వకనుబుడ
 ముట్ల కే., లిమిటెడ్ వాసు కమీషన్ ఆఫ్ ఇన్వెస్టి
 రివెన్యూ (1923) 12 పనన కేసులు, 573 మరయు కమీషన్ ఆఫ్ ఇన్
 ల్ యు రివెన్యూ వాసు బి. డబ్ల్యూ. నోబుల్ (1926) 12
 పనన కేసులు, 911] ఏది ఏమనుమీకీ, "నీయతలు ఆనోత" కలిగి
 ఉండలుట, వాదన లేక వాదనలు, ఎవరత వకకు ఒటులు
 కలిగిన వతులు ఉన్నాయే వరు వరునుజనకర్మన ఆనోత కలిగి

ఉండలి వారి వద్ద ఉన్న వతులు. ఈ వక్షు వతులను ధర్మముగా కలిగి ఉండవలసిన మరయు వారి లోభితులకు కూడా జపబుద్ధిగా ఉండవలసిన మరయు విశ్వాసుని ఉల్లంఘించి వారి బక్షు వినియోగింపకున్నందుకు కేసు నమోదు చేయబడవలసిన, అయిన్వేషికి, వతులరులు మరయు కయసీ మధ్య, వరు వతులరులు, మరయు అలయి వరు, కయసీలీ "నియంత్రణ ఆన్విత" కలిగియున్నారు. [ఇన్వేషి రివెన్యూ కమీషన్ వద్దను జి.బి.బి & సన్స్ లిమిటెడ్. [1946] 14 ITR (నొమ్మ.) 7; [1945] I All ER 667; 29 వనన కేసులు 167 మరయు ఆదయపు వనన కమీషన్ వద్దను బి.వి.నోల్స్ మోల్స్ లిమిటెడ్ చూడండి AIR 1947 Bom.45; 14 ITR 344]. కేసు యొక్క వక్షుల కనుగొనబడిన వక్షుల వక్షులు, వక్షుల సర్వయొక్క సందలకులు తమతలు తమగ అధిక వతులను కలిగియు, దీనికి విరుద్ధంగా, అల్లంఘనయి లిమిటెడ్ వరు మోదనమీదు చేయబడి, అందువలన చరిచియిన సక్షులు వక్షులు వైస, వరు వక్షులమీదయిన కయసీలీ "నియంత్రణ ఆన్విత" కలిగి ఉన్నారని చెప్పవలసింది.

అయితే, వక్షులది కయసీలీ చేయిన కేసులు, బి.బి.బి అమోకన టి.బి.కే. కే. లిమిటెడ్ వద్దను కమీషన్ వద్దను ఆఫ్ ఇన్ ల్ లయి రివెన్యూ [1943] AC 335; 11 ITR (నొమ్మ.) 29; 29 వనన కేసులు.49 కేసులో వాసు ఆఫ్ అక్షు ఆమోదయిన కరణల

న రూపేణ వ దియదు . గౌ రవనీయ వల్ .జి.బి.పె ,
 అలంకారసియ లి మిషెడ కయసీ నందు అధిక వ తులను కలిగి లే దు
 మరయు వ తుల వై వ యుజనకర్మన ఆనోత లే దు మరయు అతనుతన
 వ ఠిపద సర్వం అలంకారసియ లి మిషెడ వ ఠన అధికరి
 ఆదేశల వ తరం ఓటె వ యజనీక క్షయిడి ఉండవచ్చు . మరయు
 వ ఠికి జపబాచరీగ ఉండవచ్చు అతను తన వి ధిసి
 ఉలంకారసియత , అతని అధిక రం ర్దు చే యబడనుత వరకు
 వ ఠిపద సర్వం సంబంధియనంతవరకు, ద సి అధిక సర్వం ఓటె
 కలిగి , వ తుల వక కువ భ గంవ ఠిపద లే చ వరకూ అతని
 విషయి లే బడి ఉంటుయి మరయు ఆదేశల , అందువల, వ ఠిపది
 సర్వం యి కెక సంచలకుల వ ఠిపద న భరణ సమవేశ లి
 ద సి వ ఠిపదలను ని యంతు . మరయు ద సి
 "ని యంతు ఆనోత " కలిగి ఉంటుదు . ఏ యంతుగం లే చ న ధనల
 ద పత ఆఫలితం వ ఠిపదం చే యబడుతుంది .

ఈ వ దనల అలంకార లి మిషెడ మరయు వ్రా క్షయ
 అనుకూలగా ఉననయి . మే మ ఈ వ దనల అనీ గౌ రవ లిత , ధ విగ
 అంగీకరి యమ , ఎందుకయే ఈ వ దన మనకు నొ ఠి అతి సర్వకృతం
 చే సిన్లు కనిపిస్తుంది . ఉపాసతా చే వర తన నో ఠు ను ఠి
 చే వరిగ వ్రా క్షయన సందర్భం నో ఠు సరనిది , న రూపేణ
 అసంపాక ఉండోమా కు ఎటవంటి సందేహ లే దు, ఎందుకయే ఆ
 నో ఠు యి కెక సుతరు మన ముందు ఉనన కి సుకు ఏవధగాను

అనుమించదు . సంచలకులవి పయాలీ , అధిక వతులు ధర్మముగా
 ఉన్ననురు కలిగి ఉన్ననురు కయనీక సంబుధియనుతువరకు, నమీదు
 చే యబడిన వతులు మరయు ఓట హాకకు కలిగి ఉన్ననురు . అయితే వరిక
 మరయు వరి లోబుధులుకు మధయ అ భవయక్షమన ఆనోత -
 చే వరిచనీక అపవీయబడియే . వరు నమీదిత వతుల కలిగి మరయు
 వరు వేసిన ఓటలు వరి న్ముత ఓటలు . అధిక వతులు కలిగిన
 ఏజెయ్లు మాత్రమే అయినసంచలకులవి పయాలీ ఆకీసు పోత
 భిన్ననుగు ఉంటుయే. మజరీటీ వతులను కలిగి ఉన్నన వతుచరు
 ఏజెయ్లీ తన వధు ఉన్నన వతులకు సంబుధియే అతనికీ ఓట
 వే యబడినీ అధికరు ఇచ్చిననుపడు , ఏజెయ్లీ వతులను ఎటవంటి
 వధు , చ్చేయ్యమన లేచ వేయ్యుజనకర్మన వధు పొయడు .
 వతులీసిన శోడ వతుచరుడు కలిగి ఉంటుడు . వతుచరు ఏ
 సమయాలీనను ఏజెయ్లీ యేకక అధికలను
 ఉపసుపరియకీవచు . ఏజెయ్లీసి నీయమిచ్చనుషికీక , వతుచరు
 న్ముగు సమపేశలీ హజరు అయ్యు వధుతగా ఓట
 వే యవచు . అందువలు, వతులు వేయ్యపడు అతని ఇషయిక
 మరయు ఆదేశలకు లోబడి ఉంటుయి . అధికవతులు కలిగి ఉన్ననురు
 వపపడు , ఏజెయ్లీకు నీయత్రు చేసే అధికరు వపషికీ
 ఇవపడుడు . వధుతకీసు నందు వసణలను తీసుకుయం అధికరణ
 90 వధురు , అలయ్యునీయ లీమీపడ యేకక ఏజెయ్లీ
 మిషు వల్.జి.బ ముతీవదు సర్వ యేకక నధరణ

సమవేశానికే హ జైన్ముపడు , అతను తనవ థున అధికారి బట్టు
వే యానికే అధికారం ఇచ్చు తనవ థునఅధికారి తీర్మానముని
సమర్పించుట . అతను వే సే బట్టు అతని బట్టు క వ , క సీ
అలంకారమునియ లి మిటెడ బట్టు . అటువంటి పరిణామాల , చట్ట
దృష్టి , నీ యంత్రా ఆనంత అలంకారమునియ లి మిటెడను
ఉంటుంది మరియు ఏ సమయాలనూ మిటెడ వల . జి.బి.పె కు
కీటయించుట . నీ యంత్రా వాడే అందియే సందేహముప
వ తుల మిటెడ వల . జి.బి.పె వాడు లే వ లే త అవి
వ తేయము లే త వారకము అతని ఇషానికే మరియు
ఉత్తరములకు లే బడి ఉండు అందువల, అతను వై న వారకమున
పరకములే దే సైనన వారకములేయట . నీ యంత్రా ఆనంత
కలిగి ఉంటుంది . అమలు కోర్టు యి కేక నోరుము కమీషనరు
అఫ్ ఇన్వెస్టిగే ివనము వాడు జే వు వో డెన్సెన్
(సర్టిఫైడ్) లి మిటెడ . (1949) 29 వనన కీ సుల . 395 కీ సులే మనకు
అనుకూలమునగా కనిపిస్తుంది . అమలు కీ యతీరెప వే లువడకముందే
చే వరగా వారకమున కీ సును పూర్కోర్టు దృష్టి తీ సుకుల కోవడు
వీ చేరకరం.

న యు వోరక న హినెన్ అండ మా సెయ్యుటేరీ
కో . లి మిటెడ వాడు కమీషనరు అఫ్ ఇన్వెస్టిగే ివన ,
బొ యియ (1) లి బ యే పూర్కోర్టు ఇటీవలి నోరుము నుయి
అమలు కీ య తీరెవల అనుమతి వ డెయి . ఆ కీ సు

వాస్తవాల మనముందననకీ సు వాస్తవాలకు పాత భిన్నమను
 మరయు ఆ నోడము వాడత కీ సుకు వాడత విధుగా లేదు.
 అందువలన, ఆకీ సులీ తీరవలీ కనుగనుబడిన పరిణానలు ఆధురం కవ
 లేచ అసే దస్తవ మను చరచువడు గని, లేచ వైదన
 అభివరయనీ వాడత చేయడు అనవసరం

వై న వాడనన క రణల ద్వయము , మే మ ఈ అమీలు ను
 అంగీకరింతు మరయు అమీలు ట్రియల వైకీరు
 సుచియిన వాడను సమధను వాడకూలగా ఉండలిన మే మ
 భవీకనుమ . వాడవది సరసధ ఈ కీరు అలాగే
 వైకీరు అమీలుచరు ఖరచలను అపమీసరిగ చేతివలి .

అమీలు

అనువతియబడియే.

అమీలుచరుకు ఏజియే : జి.హా చ. ర జధయ .

వాడవది ఏజియే : వస . నీ. బె నోజ .