

822

సరోవరము నల్లయ్యల న లో పేదకల

[1955]

జనరల్ వాల్మీకీ పాణ్డె ఫరడ

1954

నవంబర్, 1. మును పనన కమిషనర్ , పశ్చిమ బెంగాల్  
చరడ మహజ్జీన్ , నీ . జి . వస్ . ఆర . ద సె , గులం  
హసన్ , భగవతి మరయ

వే యోతమ అయ్యల నల్లయ్యలరతు ]

భ రత ఆదయపు పనన చటటు (XI ఆఫ్ 1922), సొకెమ

10(7) మరయ పొడయల్ నీ బుధన 2(a)(b) 1939 లో  
వ డురేయబడినటు - బే మ కయస్టే ఆదయపు పనన -  
ఎల సొకెమ అవతయే - డి ప్టె మ యే వ డిసె  
యొ కెక వ డెమము , యొ కెక వ డుమ - బే మ చటటు (IV  
ఆఫ్ 1938) సొకెమ 2(11) - జీవిత బే మ వయ ప రం .

భ రత ఆదయపు పనన చటటు , 1922లో సి సొకెమ  
10(7) నీ బుధనలకు అనుగుణగా , 1943-1944 నుయే 1946-1947  
వరకు జీవిత బే మ వయరం యొ కెక అ భల మరయ  
లొబ్బి 1939లో వ డురేయన మరయ చటటు యొ కెక  
పొడయల్ లో ఉనన నీ బుధనల యొ కెక నీ బుధన 2(a) మరయ  
నీ బుధన 2(b) కి ం ద లెకెకెటలి . ఈలెకెకెడు నీ బుధన2(a)  
కి య ఒకసర , నీ బుధన2(b) కి య మరసర వి డివిడగ ,  
నొ టుంతుగ చే యులి . అల లెకెకెటిన ర య  
మొ టుంతు వకకువ మొ టుంతు ఆదయపు పనన  
వి డియలెసి ఉంటయే . నీ బుధన 2(b) కి య చే సిన  
లెకెకెడు నీ బుధన2(a) కి య లెకెకెడు కు వయపదికగ  
టీ నకేవడు తప .

టొరెయల్ ఉయ్యల వయనన  
టొరెయల్ కు ఆదయపు పనన శ ఖ డి ప్టె

మ యే వ డిసిబి యే కెక వ డిజులము మా తమ  
 ట్ రియల్ ని జసిజ లను కనుగొనన  
 వ డిఫ్ సిన చూపదు .

చందచరులకు లే చ వ రి వ రసులకు అనుకూలగా  
 మా ను జీ వత్తువ ఆధ రపడిన సమస్యయ్యే  
 ప్ డియల్ లే చ వ డి భ తయ లను మంజూరు చే సే  
 కయసీ యే కెక వ డియరం , బీ ము చ్ డియ , 1938 లో సి  
 సె క్షన్ 2(11) అర్ డి ఉనన భీ ము వ డియరం .

ని వ్ డి అప్ డి అధికర పరిధి: ని వ్ డి అప్ డి నం144  
 ఆఫ్ 1953.

ని వ్ డి నం 40 ఆఫ్ 1950 లో కలక్ డి ప్ డియ 1951  
 నవంబర్ 28 న ఇచ్చిన తీ రెప మరయు ఉత్త రవల నుయే  
 అప్ డి .

సుకుమరె మో తర (ఎస్ . ఎస్ . ముఖిజీ , అతనితో  
 వ డి ) వ డి డియ తరపన

ని .కె . ద్ డి , భ రత ని సిసిటి - జనరల్  
 (జీ .ఎస్ . జో డి , ఆయనతో వ డి ) వ డి డి తరపన .

1954, నవంబర్ 1, కే డి ఇచ్చిన తీ రెప  
 వ డి డి డి .

వ డి డి అర్ డి జి . - ఇది ఆచయ పనన  
 చ్ డియ సె క్షన్ 66(1) కి డి ని వ్ డి వై కలక్ డి  
 ప్ డియ ఇచ్చిన తీ రెప నుయే అప్ డి ఇది . 1870లో  
 రి జియ క సి సంఘగా ఉనిన వ డి  
 కయసీ , 1906లో ఇండియన్ కయసీ య క్షి ని బుధనల  
 వ డి రి జియ అర్ డి . చందచరులకు లే చ

వారి వరసలకు అనుకూలంగా మా నవజీవితంపై ఆధారపడిన  
సమస్యలను పోషించే లేదా వాటిని భరించే లను  
మంజూరు చేయడం దీని వల్ల . ఈ అప్రోచ్ లను  
వీపదు 1943-1944, 1944-1945, 1945-1946 మరియు 1946-1947  
కాలకు ఆదాయ పన్ను కేసు కయ్యేసి యొక్క ఆభల  
మదియకు సంబంధించినది .

వారంతో ఉన్న అంశలను అనుసరించుకుంటూ, ఈ  
విషయాలను సంబంధించిన చట్టపరమైన నిబంధనలను  
సూచించడం ఉపయోగకరంగా ఉంటుంది . బీ.మ. చట్టం, 1938  
లోని సెక్షన్ 2(11) "జీవిత బీ.మ. వల్లం" అంటే  
"మా నవ జీవితంపై బీ.మ. ఒప్పందాలను విధించే  
వల్లం" మరియు "మా నవ జీవితంపై వాటిని భరించే లను  
మంజూరు చేయడం" అని నిరూపించబడింది . అందువల్ల  
బీ.మ. చట్టంలోని సెక్షన్ 2(11) లో నిరూపించిన  
విధానం అప్రోచ్ ద్వారా కయ్యేసి యొక్క వల్లం  
జీవిత బీ.మ. వల్లం అవుతుంది . భారత ఆదాయ  
పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 10 (7) వల్లం బీ.మ.కు  
సంబంధించిన వాటిని వల్లం ఆభల , ఆభలను  
చట్టంలోని షెడ్యూల్ లోని నిబంధనలకు అనుగుణంగా  
లెక్కె వల్లం ఉంటుంది . షెడ్యూల్ లోని నిబంధన ఈ  
కొరత విధానం ఉంది :

“జీవిత బీ.మ. వల్లం యొక్క ఆభల మరియు  
లెక్కె ఈ విధానం పరిగణించబడతాయి -

(ఎ) ఆ వల్లం నుండి అంతకు ముందు సంవత్సరం  
నాడు బహుళ రబడలు ఆ సంవత్సరం నిరూపణ  
ఖరీదుల నుండి నశించినవి ,

## లేచ

(బి) మద్యం చేయడానికి సంవత్సరం ముందు  
 ముగిసే చివరి విరమ కాలానికి భీమ లేఖరి  
 మూలాలను వేలించిన మిగులు లేచ లేటను  
 నర్మలుట చేయడం ద్వారా వచ్చిన మిగులు లేచ  
 లేట యొక్క వాడైన సగటున నర్మలుట చేయడం  
 ద్వారా, దీని నుండి మునుపటి విరమ కాలం చేసిన  
 వైద్య మిగులు లేచ లేటను మనశ్శుచిచే మరొక ఈ  
 చట్టాన్ని సాక్షి 10 కి ద్వారా యొక్క ఆభల  
 మరొక లక్షణం లెక్కలేకుండా అనుమతించబడే వైద్య  
 ఖరీదు మనశ్శుచిచే, ఏది ఎక్కడైతే అది."

నీ బుధన 5 (ii) వేలం అమ్మకం వచ్చే ఆభల  
 లేచ వాడైన భార్య మంజూరీ సహా "నీ ధూ బహు  
 రబడలు" అని నిరూపించారు. ఈ నీ బుధనలు 1939లో  
 అమోక్ష వచ్చాయి.

1943-1944, 1944-1945 మరొక 1945-1946 సంవత్సరం  
 సంబంధించి అప్పీలుచేరు కయ్యే యొక్క ఆభల  
 మద్యంను 1945లో ఆదాయ పన్ను అధికారి  
 చే వాడు. నీ బుధన 2 కి ద్వారా ఆదాయ పన్ను అధికారి  
 చే యిచ్చిన ఆ నీ బుధనలో (a) మరొక (b) అనే  
 రెండు శాఖల కి ద్వారా కయ్యే ఆభలను  
 లెక్కలేకుండా మరొక మద్యం చేయబడిన ఆభలగా  
 మరొక ఏది ఎక్కడైతే దీనిని నోటిఫైచేడు.  
 వాస్తవానికి అతను ఏమీ చేశాడే అన్నా చి తగా ఉంది,  
 ఎందుకంటే మద్యం ఉత్పాదక రిజర్వు భాగం  
 వద్దో ఉంటుంది. 1949 మార్చి 5వ తేదీన

టోరంటోలో ఇచ్చిన డాక్టరేటును బోటు ఆదాయపు  
 పనన అధికారి మో దటకొని నరమూలు చేసిన  
 తరఫు భీమ లేఖి మూలమున ఆధారంగా నీ బుధన 2(b)  
 కి య లభలను నోడము చే న్నట్లు త ల్పనోతు .  
 రి యవది నీ బుధన 2(b) కి య వచ్చిన సర్ఖయ ఆధారంగా  
 మరొక నరమూలు చే యడు దోపత నీ బుధన 2(a)  
 కి య లభలను లెక్కొడరు . 1945 జూలై 14న ఈ  
 డాక్టరేటు వ ల్పనోతు . కంపెనీ వాటిపై  
 అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ కు అప్పీళ్లకు  
 మొగ్గు చూపింది , 1945 నవంబర్ 30 వ తేదీ నాటి తన  
 ఉత్తర్వులో , నీ బుధన 5 (2) ద్వారా పరిగణించబడిన  
 వొడ్డు భత్యం ల"పూర్తిగా వొడ్డు భత్యం లవ్యాపారం " .  
 అని , కంపెనీ నిర్వహించే వ్యాపారం " వొడ్డు  
 భత్యం లు మరియు జీవిత బీమా మధ్య సమ్మేళనం " అని  
 మరియు కంపెనీ యొక్క వ్యాపారం యొక్క స్వభావం  
 గురించి ఆదాయపు పన్ను అధికారి ద్వారా తగిన  
 దర్యాప్తు జరగలేదని పేర్కొన్నారు . అతను తదుపరి  
 విచారణకు , త జ మదియ డాక్టరేటుల జ రీ  
 చే సీ యకు కీ సును రి ముండ చే శరు .

రి ముండ డాక్టరేటులకు అనుగుణంగా ఆదాయపు  
 పనన అధికారి ముందు ఈవి పయలు తదుపరి విచారణకు  
 వచ్చు సమయమున , 1946-1947 సంవత్సరమున కయసీ  
 యొ కెక లభలను మదింపు కూడ చే య్లెసి ఉంది . 1946  
 డి సెయిర్ 23, న సి డాక్టరేటు దోపత , ఆదాయపు పనన  
 అధికారి మో త్త న లగు సంవత్సరములకు కయసీ  
 యొ కెక మదియ చే యదగిన లభలను నోడముచురు .  
 కయసీ వొచ్చురలో భీమ అంశం ఏదీ లే దని , నిబంధన

2(a) వ డరం లెకెకెడు జరగలసి ఆయన  
 అభివరయవడడు . ఆ తరపత 1945 జూలై 14న జి రీ  
 చేసిన డ్డెవలీ అనుసరియిన వడలీసె ఆ  
 నీ యమ కి య అ భలను అంచన వేశరు . మి దటనిబంధన  
 2(b) కి య భీమా లేఖరి మూల్యాంకనం వ డరం  
 లెకెకెయిన వ డెడ నరడుట మి గులను  
 తీ నుకసి , కెన్సు నరడు బలెఖ చేసిన తరపత  
 నిబంధన 2(a) కి య సంఖ్య గ నోవీకరియరు . ఈ  
 డ్డెవలీ న మెయ తప . వ లీనలీ జీవిత  
 బీ ము అంశం ఏదీ లే దను వ దను సరిగ్గానే  
 టోరెయల తపగా భ వం చింది మరియు వడడు  
 కే ర బడలే దు . ఒకవళ కయసీ యొ కెక వార్షిక భత్యా ల  
 వ్యాపారం జీవిత బీ ము వ డు రం క నలీయిత ,  
 అపపడు నిబంధన 2(a) కూడ వరీయదు . నిబంధన 2(a)  
 కి య అ భలను లెకెకెయడనీక నిబంధన 2(b) కి య  
 వడీసె గణ యలను వ రీతపదికగా నోవీకరియడలీ  
 ఆదయమ పసిన అధికరి కూడ తప చేశరు ఆనీ యమ  
 వ డరం అవసరమైన విషయాలపై నో షరతర వి బరణ  
 లే కుడ .

కయసీ ఈ వి పయసిన అమీలీ అసీయలీ  
 కమీషనర కు అమీలీ చేసియె , అతను 1947 సెప్టెంబర్  
 26వ తే దీ న సి తన డ్డెవలీ ద పర అమీలీయరు  
 యొ కెక వ డెడ భత్యు ల వ డు రం జీవిత బీ ము  
 వ డు రమసి , అ భలను నీ బంధన2 కి య లెకెకెయలసి  
 వ డెకనడడు . గత సంవతసనీక సంబుదీయిన అ భనల  
 నీ పేదిక లే నుపడు నీ బంధన 2(a) కి య లెకెకెడుకు  
 మ డు రకగా భీ ము లే ఖిర మూలయనం అందియిన

వీ పయల్చు మ తమే ఆదయపు పసన అధికారి చరయ  
 తీ నుకేగలరిసి ఆయ అభివయవడతు . అందువల  
 ఆయమదెయ డ్డతవలను ధృవకరయరు .

దీ డ్డత కవసీ ట్ డ్డయల్ కు అవ్ డ్డ  
 చ సెయి . 1949 మ డ్డయ 5వ త డ్డ న పి తన డ్డతవ  
 ద్ పత , ట్ డ్డయల్ కవసీ యొ కెక వ్ డ్డయరం "ఒక  
 వీ ధగా " బీ మ అసి మరయ నీ బుధను(a), నీ బుధను(b) రి డ్డయ  
 కి డ్డ అ భలను న్ డ్డయిచిన తరపత నీ బుధన 2  
 వ్ డ్డయరం అ భలను లెకెకయ లసి ప రొకయి . నీ బుధన  
 2(a) కి డ్డ అ భలను లెకెకయదల్ ఆదయపు పసన  
 అధికారి అవలుబియిన వి డ్డయనీ తపబు ట్ డ్డయ  
 మరయ నీ బుధను( a) కింద లాభాలను లెక్కించడానికి  
 కేవలం నీ బుధను( b) కింద లెక్కించిన గణాంకాలను  
 పరాతిపదికగా తీసుకోకుండా నీ బుధను( a) కింద  
 స్వతంత్ర విచారణ జరిపి లాభాలను నిర్ణయించి  
 డ్డయల్సిందని అభివరాయపడ్డారు . దీ డ్డత  
 ట్ డ్డయల్ నీ బుధన 2(a) వ్ డ్డయరం అ భలను  
 న్ డ్డయియకు తదుపరి వి చరణ కే సు ఆదయపు  
 పసన అధికారి రి మయ్ డ్డయ చ సెయి .

ఈ డ్డతవతీ సంత్యయత చే డ్డయి వ్ డ్డయది  
 ఆదయపు పసన చటయిసి సకయ 66 (1) కి డ్డయ  
 న్ డ్డయం కే సు దరఖయత చే సుకుననడ , మరయ అ  
 దరఖయత , ఈ కిరయి వ్ డ్డయను పూయ్ కయి  
 న్ డ్డయయికి సూచయవడయి :

1. "కే సు యొ కెక వ్ డ్డయల మరయ పరయయల్  
 మదెయచరు -కవసీ యొ కెక వ్ డ్డయరం పయ్ డ్డయ

వోడై భతులు ల వోరపులను కలిగి ఉండ లే త  
 వోడై భతులు ల వోరపులను భీ ననుగ న భరణ  
 జీవిత బీ మ వోరపురం యొ కెక క్కొని అంశ లను  
 కలిగి ఉండ .

2. ఆదయపు పసన చట్రులీని సొకొమ 10 (7) కు  
 అనుబంధ షె డెయ్యలీని నీ బుధన 2 (a) కీ య లె క్కొడుకు  
 ఆదయపు పసన అధికారి అంచు వే యడు సమజసమీస ?”

ఈనోడైం ను చకవోత , వస . ఆర . ద సె గవోత  
 జె జె వి చరీయరు లోరొయల ఆదేశ ల్లప మో దుసి  
 వోడై న ఉత్రమను క లీదని , అయినను ద సైవ తమ  
 అభివరయనీని ఈకొరు దవి ధమగ వోడైత చే శరు :

"ద సె వోరపురం మా ను జీవిత లీ వోడై  
 భతులు ను మంజూరు చే సే వోరపురం , మరొయ ద సె  
 వోరపురంలీ ఏ భ గం కూడ న భరణ జీవిత బీ మ  
 వోరపురం క దు ."

ఈ అవోలీలీ ఈ వి పయ గురీయి మా కు సంబంధం  
 లే దు క బోయి , ద సె గురీయి మరీయ  
 వోడైబీయలీని అవసరం లే దు .

రీ యవ వోడైన్లు , చట్రులీని సొకొమ 2(11) లో  
 నీరొమీయిన వి ధంగ "వోడై భతులు కు "  
 వి ర్దదగ జీవితల్లప ఆధ రపడన వోడై భతులు లో  
 వోరపురం భీ మ వోరపురం అని , నీ బుధన 5 (ii) లో  
 నీరొమీయిన వి ధంగ ఆ వోరపురం యొ కెక ఆ భలు  
 "నో ధు బ పొయ ర బడల" అని నీ బుధన 2 (a) కీ య  
 నోడైబీయలీని వ రు గవసీయరు . నీ బుధన 2(a) కీ య



ఆ భలను సరిగ్గా నిర్వహించుచుండిన అఫ్షీలుదారు చేసిన  
 అభివృద్ధిని పరిగణనలోకి తీసుకున్నన వారు, గత  
 సంవత్సరాలకు సంబంధించిన ఆ భనముల నివేదికలు  
 మరియు ఇతర విషయాల లేనప్పటికీ, నిబంధన 2 (a) కి  
 లోకొకొడును నిబంధన 2(b) కి లోకొకొడును  
 గణించాలను వారితోపాటుగా నివేదించుట తప్ప  
 ఆదాయ పన్ను అధికారి మరీ మరొకరు లేదని  
 అభివృద్ధిని రిపోర్టు చేయవలసి అవును  
 సమర్థనమీచారు. ఈ నిర్వహణను వారితోపాటుగా  
 సెక్షన్ 66A (2) కి లోకొకొడు మంజూరు చేసిన ధర్మకరణ  
 పత్రముల వారితో అఫ్షీలుకు వారితోపాటు  
 ఇవ్వవలసి.

సెక్షన్ 2 (11) లో నిరూపించిన విధంగా మానవ  
 జీవితము ఆధారపడిన వార్షిక భత్యాలపై కట్టిన  
 యొక్క వారితోపాటు బీమా వారితోపాటు, అందువలన  
 వారితోపాటు యొక్క ఆ భలను ఆదాయ పన్ను చట్టం  
 యొక్క షెడ్యూల్ లోని నిబంధన 2 వారితోపాటు  
 లోకొకొడు అనే వదనను అప్పీలుదారు తరపున  
 శ్రీ మతి విభజించుచు. నిబంధన 2 (a) కు  
 అనుగుణంగా లెక్కించడంలో ఆదాయ పన్ను అధికారి  
 విఫలమవుతున్న, ఆ నిబంధన వారితోపాటు ఆ భలను  
 సరిగ్గా లోకొకొడును తీర్చుట ఈ కిసును  
 రిమోడ చేయుట సరైనది అవును వదిలించారు. మా  
 అభివృద్ధి వారితోపాటు ఈ వదన తప్పనిసరిగా సఫలు  
 కవును. నిబంధన 2 వారితోపాటు ఆదాయ పన్ను అధికారి  
 నిబంధన (a) కి లోకొకొడు గత ఏడే నాలుగు బహుళ రుద్రులు  
 ఏమీ నిర్వహించు, వారు నుండి ఆ ఏడే నిరూపణ  
 భరణము మిగిలించుకొనును. నిబంధన (b) వారితోపాటు

వోడె సగటు మి గులును భీమా లేఖరి మూల్యాంకనం  
 ఆధారంగా అందులో నోడె యైన వోడెలో  
 కనకకపతి . అపపడు అతడు సంవత్సరానికి  
 మదీయ చే యదాన ఆ భలగా ఏది వోడెవత ద సిన  
 నోడెలోపతి . నిబంధన (b) వోడెరం గణన జరి గింది  
 అని , నిబంధన (a) కి య నోడెవత గణన జరగలేదని ,  
 అందువలన ఆ భలు నీ బుధనల వోడెరం  
 నోడెయొచుడలే ధన్నది ఇపపడు అప్పీలుదారు  
 వోడెరుడు .

నీ బుధన2(a) కి య ఎల యి నోడెవత గణన జరగలే దు  
 అందువలన నీ బుధనను ప తియడు లే దనని వోడెరుడు .  
 నీ బుధన2(a) కి య నోడె యి తీ సుకునేయకు వోడెరుడు  
 ఆదయపు పసన అధికారి ముందు కయసీ ఎల యి  
 వీ పయలు ఉంచలేదని , ఎల యి వీ పయలు లే నోడెరుడు నీ బుధన  
 2(a) కి య కూడ ఆ భలను లెకొకయతానికి భీ మ లే ఖరి  
 మూలాలను నీ పేదక వై ఆదయపు పసన అధికారి  
 వోడెరుడు సమాజసమీక్షన వోడెరుడు గే రవ  
 నోడెరుడు లు ఈ అభయలని సమరీక్షయతానికి  
 నీ ర కే యురు

దర్యాప్తు దశలో ఇరుపక్షాల వైఖరిని  
 పరిగణనలోకి తీసుకొని , కంపెనీ వార్షిక భత్యాల  
 వ్యాపారంలో భీమా అంశం లేదని ఆదాయపు పన్ను  
 అధికారి వ్యక్తం చేసిన అభిప్రాయాన్ని  
 పరిగణనలోకి తీసుకుంటే , నిబంధనల ప్రకారం నిజమైన  
 స్థితిని వారంతా ఉపేక్షించరాన్నది  
 అప్పీలుదారు వాదన . ఫలితంగా నిబంధన 2 ( a) లోని  
 నిబంధనల ప్రకారం లాభాలను లెక్కించే ప్రయత్నం

జరగలేదని , అప్పీలుదారు ఉద్దేశపూర్వకంగా  
 ఎటువంటి సాక్ష్యాధారాలను సమర్పించడంలో విఫలం  
 కాలేదని , లాభ నష్టాల నివేదిక ఏదీ  
 సమర్పించలేదన్న గౌరవ న్యాయమూర్తుల పరిశీలన ఒక  
 తప్పుడు అవగాహనపై ఆధారపడి ఉందని , అటువంటి  
 నివేదికను బీమా కంపెనీ తయారు చేయాల్సిన అవసరం  
 లేనందున అని పేర్కొన్నారు .

ఆదాయ పన్న అధికారి ముందు అసలం జరిగే  
 చూడాలంటే టోర్జుయర్ల చెప్పిన కీ సు వివరాల ను  
 పరిశీలింపాలి . ఎందుకంటే , వాళ్ళు లక్షా చె వివరాలు  
 దాని తో ఉండి , అది నో టాక్సు లకు బందనమై  
 ఉంటుంది . టోర్జుయర్ల ఇచ్చిన కీ సు వివరాలలో  
 గనీ , దాని రి మండ ఉత్తమాల గనీ అవసరమైన  
 వివరాలను అప్పీలుదారు ద చివ్ టియర్లు వక కు  
 కనిపింపలేదు . టోర్జుయర్ల ఉత్తమాల ఈ  
 వ క్షే తు సంబంధించిన ఒక ఒక వివరణ ఇలా ఉంది :

“..... నిబంధన 2 (a) కి య చే సినోలు  
 చే పెషుడు తనన లె కె కు నిబంధన 2 (a) అవసరం లకు  
 అనుగుణంగా లే వని డి క్షే తు మె య్ యొక్క  
 ప్రతినిధి మా ముందు అంగీకరింపరు , అయితే నిబంధన  
 2 (a) కి య ఆదాయాన్ని నో టాక్సు చూడని అవసరమైన  
 సమచరం అందుబాటులో లే నందున , ఒక అంచనా  
 వే యబడియే మరెయి నిబంధన 2(a) కి య ఆదాయాన్ని  
 నో టాక్సు చూడని నిబంధన 2 (b) కి య నో టాక్సు చూడని  
 ఆదాయాన్ని నో టాక్సు చేరు .”

ఈ వాక్యంలో వాక్యబంధించి డి క్షే తు  
 మె య్ ప్రతినిధి యొక్క వాక్యాలము మా తమ  
 తపప అనుమతం క దు . మర్నవప , టోర్జుయర్ల తీ రెప

యో కేక మో తత క్రమము ఏమిటంటే , కంపెనీ యో కేక వారసులు యో కేక నీ జ్ఞానము నుండి గుర్తించి ఆదాయపు పన్ను అధికార తీసుకున్న తరువాత అభివృద్ధి కరణంగా నిబంధన 2 (a) కి య అభివృద్ధి లెక్కలను లేదు . అవసరమైన వివరాలను అప్పీలుదారు నుంచి కోరినను అతను నిరాకరించిన ట్ లు ట్ రిజిస్ట్రార్ నిర్ధారించి ఉంటే హైకోర్టు యో కేక నీ రక్షణ తీరుగుతేనని గా , మరియు వాస్తవాలను , అది మాత్రమే చేరుకోగలిగినది గా ఉండేది . కేసీ అటువంటి నిర్ణయం లేనప్పుడు , సెక్షన్ 66 (1) కి య నిర్ణయం లే ట్ రిజిస్ట్రార్ డిక్షన్ వలన ఏ వారసులకు తగుతుంది చేయబడిన మేము చూడటానికి అనుమతి . ఒకసారి నిబంధన 2 (a) వారసులు అభివృద్ధి లెక్కలను నోడయిచేసిన తరువాత తీసుకో - మరియు అది వాస్తవాలను అంగీకరించబడింది , హైకోర్టు ఉండని భవిష్యత్తు దానికి ఎలాంటి సహాయకత లేనప్పుడు , కేసును తదుపరి విచారణకు , చట్టపరంగా తన పరిష్కారం కోసం రిమిట్ చేయడం మాత్రమే సరైన జరిగే చేయగల ఆదేశం అదే ట్ రిజిస్ట్రార్ జరిగే చేసిన డిక్షన్ , మా అభివృద్ధి అది సరైనది .

తదనుగుణంగా ఈ అప్పీల్ అనుమతించబడుతుంది మరియు ట్ రిజిస్ట్రార్ సూచించిన రెండవ ప్రశ్నకు ప్రతికూలంగా సమాధానం ఇవ్వబడుతుంది . దీని ఫలితంగా నిబంధన 2 యొక్క ఆక్షేపాలకు అనుగుణంగా ఆదాయపు పన్ను అధికారి వాస్తవమైన సంవత్సరాల్లో అప్పీలుదారు కంపెనీ లాభాలపై

విచారణ కొనసాగిస్తారు . ఈపరిస్థితులు ఇక కరు  
 మరయు పై కోర్టునూ ఆయన పోరు తమతమఖరచలను  
 భరించలేని ఆదేశాలనుసం .

అక్షులు  
 అనుమతించ బడలేదు .