

S.C.R.

అత్యున్నత న్యాయస్థానాలనివేదికలు

453

రాజ్ పతకూమ్నాని గో ఏజెన్సీస్ లిమిటెడ్.

1960

వరెన్

ఆగస్టు, 31.

యా నియన్ ఆఫ్ ఇండియా మరియు మరొకటి

[ఎన్. కె. దాస్, ఎమ్. పొదయత ల్లాక. సి. దాస్ గువ్తూజె.సి.షామరియ ఎన్. రాజగోపాల్

అయ్యంగర్, న్యాయమూర్తులు]

ఆదాయపు పన్ను - బి భగమ రక్షణకు చట్టయోక్తకవర్తింపు - భారతీయ ఆదాయపు - పన్ను చట్టం 1922 (II లో 1922), భారతీయ ఆదాయపు పన్ను (సవరణ) చట్టం (25 ఆఫ్ 1953), సె.14(2)(C) ద్వారా సవరించబడింది.

అయ్యంగరు, ఒక షాప్ లిమిటెడ్ కంపెనీ, 1949లో యునైటెడ్ స్టేట్స్ ఆఫ్ రాజస్థాన్ లో విలీనం అయిన మాజీ కంట్రీ స్టోర్ లో 1954లో విలీనం చేయబడింది. యునైటెడ్ స్టేట్స్ ఆఫ్ రాజస్థాన్ రక్షణగా మారింది, ఇది బి భగమ రక్షణగా మారింది. భారతీయ ఆదాయపు చట్టం 1950, ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1922, ఏప్రిల్ 1, బి భగమ రక్షణకు 1950 నుండి వర్తింపజేలా చేసింది, ఆ తరువాత రాజస్థాన్ పన్ను విధించదగిన వర్తనగా మారింది. ఆదాయపు పన్ను (సవరణ) చట్టం, 1953, సవరించబడింది సె. 14(2)(C) లోని భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1922 ఆ తరువాత ఆదాయపు పన్ను అధికారులు 1950-51 అంచనా సంవత్సరంలో అయ్యంగరు యొక్క లాభాలు మరియు ఆదాయపు పన్ను విధించాలని కోరింది. భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1922లోని 14(2)(సి) ప్రకారం, 1953 లో సవరణకు ముందు ఉంది. నిరూపానికి సంబంధించిన ప్రజాసమ్మతి, మదన్ గోపాల్ కేసులో ఈ కారణం ఇచ్చిన నిరూపానై దృష్టిలో ఉంచుకుని, సవరణ ఏప్రిల్ 1, 1950 నుండి అమలు చేయబడింది మరియు ఏప్రిల్ 1, 1950కి ముందు వచ్చిన ఆదాయపు ఇవ్వబడిన ఉందని అయ్యంగరు తరచుగా వాదించడమే. మినహాయింపు ఏప్రిల్ 1, 1950 నుండి మాత్రమే ఉపసంహరించబడినప్పటికీ.

అంచనా సంవత్సరంలో మినహాయింపు ఉపసంహరణ 1950-51 దీనికి విరుద్ధంగా మనసుపటి సంవత్సరం 1949-50 ఆదాయపు పన్ను ప్రకారం చేసింది. భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం

యాకేక అనువర్తనం రాజస్థాన్ భారతీయ ఆదాయ పన్ను చట్టానికి లోబడి పన్ను విధియదగిన భూభాగంగా మారినట్లు మరియు మిగిలిన భారతదేశం మాత్రానికి చేసినట్లు ఈ వరతానికి కార్యకర్తలను రూపొందించడానికి వాళ్ళుంటు సమర్థంగా ఉంది.

సవరణలో చేసిన కల్ష లో సె. 14(2)(C) చేసియే 1949-50 సంవత్సరానికి సంబంధించిన ఆదాయ పన్ను విధియే బాధ్యతకు సంబంధించి మినహాయింపు అదీ ఎన్ షూ ము జూరు చేయబడనట్లుగా అదృశ్యమువతుంది మరియు మినహాయింపును తొలగించియే. సవరణ యాకేకమాత్రం ఉండే యమరీయ ఉండే 1950-51 మూల్ యాకన సంవత్సరం నుండి ఈ ఫలితాన్ని చేరుకోవడం, మరియు ఆదా చేయడం నాభ్యయకం. ఆదాయ పన్ను చట్ట భారతీయ ఆర్డీ చట్ట 1950లో హొండు పరచబడియని వచన ఉపాసతయే, అయితే ఒక చట్ట మరొక చట్టాన్ని కొంత భూభాగానికి వర్తింపజేసినవేపడు, రెండో చట్టాన్ని తవ్వేసరిగా తీసుకోవాలి అనే ఊహకు మూలం లేదా వాలోయే లేదు. మూల చట్టాలో చేర్చబడియే. మనుపటి చట్ట కార్యచట్ట ద్వారా తిరిగి అమలు చేయబడినట్లు భావింపబడుతుంది చూపింపడానికి పదాలు ఉంటే అదీ వేరే విధంగా ఉండవచ్చు.

యా సీయన్ ఆఫ్ ఇండియా v. మదన్ గోపాల్ కపూర్, [1954] SCR 541, సూచించబడియే.

సివిల్ అప్యేల్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్యేల్ నం. 26 / 1956.

రిట్ పిటిషన్ నం. 76/1951లో రాజస్థాన్ హైకోర్టు యాకేక ఏప్రిల్ 22, 1954 నటి తీరం మరియు ఆర్డీ నుండి సెషన్స్ లీవ్ ద్వారా అప్యేల్.

అప్యేల్ దారులకు ఎన్.సి. ఛట్టర్జి.బి. దారులకు మరియు ఎం.ఎన్.కె అయ్యయ్యుగల్.

ప్రతివారు లు గాకేఎన్ రాజగోపాల్ శర్మ డి.గుప్త

1960. ఆగస్టు 31. కోర్టు తీరం వెలువరించింది

హొదయతు లాజె.-ఇదీ ఏప్రిల్ 22, 1954 నటి రాజస్థాన్ హైకోర్టు తీరంకు వ్యతిరేకంగా ఈ కోర్టు వ్యతిరేకం అనుమతితో కూడిన అప్యేల్. అప్యేల్ దారు షెఫ్ట్ లిమిటెడ్ కంపెనీ. ఇదీ 1945లో మూలం కట్టా రక్షణలో విలీనం చేయబడియే. ఆదాయ పన్ను-పన్ను అధికారులు దాని లాభాలు మరియు ఆదాయాన్ని అంచనా వేసే సంవత్సరం 1949-50కి సంబంధించి 1950-51కి పన్ను విధియాలని

కోరి యి. అక్షేపదారు రు కి య మినహాయింపును క్రొమిమ్ చేసారు. భారత ఆదాయపు పన్ను చట్టము 1922లోని సె.14(2)(సి) ప్రకారం, 1953లో సవరణకు ముందు ఉన్నట్టి, సవరణ తరువాత కూడా మినహాయింపు బాగానే ఉందని వాచి యి యి. రాజ్ యుగంలోని ఆర్డికల్ 226 కింద ఈ దాఖలు పూర్తిగా తిరస్కరి యి యి, అందుకే ఈ అప్పీల్.

1949లో కోటా రిజిస్ట్రారు న్యూడె స్టోప్ ఆఫ్ రిజిస్ట్రేషన్ లో విలీనం కరుడచికి ముందు, కోటా రిజిస్ట్రారు ఆదాయపు పన్ను చట్టములలో లేదు. రిజిస్ట్రారు రిజిస్ట్రేషన్ వరకు, బుండి రిజిస్ట్రారు మినహా రిజిస్ట్రేషన్ లోని ఏ వేరతంలోనూ అలాంటి చట్టములు లేదు. 1950 నటి భారతీయ ఆర్డికల్ చట్టము మరీయ క్రొమిమ్ రిజిస్ట్రారు మినహా భారతదేశం మొత్తానికి భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టము 1922 వరకువేలా చేసి యి మరీయ భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టమునొకటిగా విధంగా సవరి యి యి. రిజిస్ట్రారు ఏప్రిల్ 1, 1950 నుండి పన్ను విధి యదగిన భూభాగంగా మారి యి.

1950-51 అంచనా సంవత్సరానికి, రిజిస్ట్రారు రిజిస్ట్రారు ఆదాయపు పన్ను విధి యాలని కోరి యి. మదన్ గోపాల్ కుమార్ అనే వ్యక్తి ఆర్డికల్ 226 కింద పూర్తిగా ఆశ్రయించారు. ఏప్రిల్ 1, 1950కి ముందు కాలానికి పన్ను విధి యకుండా పన్ను విధి యే అధికారులను నిరోధి యే యుకు ఏప్రిల్ 1, 1950కి ముందు రిజిస్ట్రారు పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే వేరతం కనుండున, ఆ తేదీకి ముందు కాలానికి ఎలాంటి పన్నును డిమాండ్ చేయరాదని వాచి యారు. ఈ వాచనను అంగీకరి యిన రిజిస్ట్రారు పూర్తిగా నిరొమానికి వ్యతిరేకంగా డివైజియంట్ చేసిన అప్పీల్ లో ఈ కోర్టు పన్ను విధి యదగినదని వేర్కోటి. ఆ సందర్భంగా నిరొమానికి సంబంధి యిన వివరాలు చెప్పవసరం లేదు. ఈ కోర్టు తీర్పును ది యా సియన్ ఆఫ్ ఇండియా వరకు మదన్ గోపాల్ కుమార్ [1954] ఎన్ సి ఆర్ 541 కేసులోని వేది యారు.

వేరతం అక్షేపదారు మరీయ పదనలు గు ము ది ఇతరులు రాజ్ యుగంలోని ఆర్డికల్ 226, కింద విటిషన్ దాఖలు చేశారు. తదుపరి సవరణ ద్వారా తాజా కరణాలను కోరి యి. వారి వాచన ఏప్రిల్ 1, 1950న ఉన్న భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టములోని సెక్షన్ 14(2)(సి) మినహాయింపును ము జూరు చేసి యి మరీయ 1953లో వేర్కోటన్ నిబంధన సవరణ ద్వారా ఈ మినహాయింపు వ్యభిచితం కలేదని, అయితే సవరణ పునరాలోచనలో ఉంది. ఏప్రిల్ 1, 1950 నుండి, ఈ వేరతానికి ఆదాయపు పన్ను చట్టమునొకటిగా వరకువేలే ఆర్డికల్ చట్టము 1950 కూడా సవరి యబడకపోలే. ఆర్డికల్ 226 కింద విటిషన్ ను

కొరవేసిన పక్షాకర్షణ ఈ వచనను అంగీకరింపలేదు. మదన్ గోపాల్ కార్జును వేయివేకంగా ఈ కార్షణ ఈ అంశాన్ని కూడా నిరూపించింది. ఈ అప్రోచ్ లో, ఈ అంశం మాత్రమే వచింపబడింది మరియు నిరూపణ కోసం హయింట్ ఇంకా తెలిచి ఉందని వచింపబడింది. సెక్షన్ 14(2)(సి), 1953లో సవరణకు ముందు ఉన్నట్లు, ఈ కోరిక విధంగా ఉండవలసి:

"పన్ను మది యదారుడు చేర్చివచ్చాడు --

(సి) బి భాగము షోర్ లో అతనికి ఆ రెజిస్ట్రే లేదా ఉత్తమానుయేపద్దనా ఆదాయం, లాభాలు లేదా లాభాలకు సంబంధించి, అటువంటి ఆదాయం, లాభాలు లేదా లాభాలను స్వీకరించడం లేదా స్వీకరించినట్లు భావించడం లేదా గత సంవత్సరంలో పన్ను విధించిన భూభాగం కోసం తీసుకురావడం లేదా మది యదారు తరఫున, - లేదా సెక్షన్ 12-బి లేదా సెక్షన్ 42 కి య అంచనా వేయవచ్చు."

సవరణ అందించింది-

"పక్షాకర్షణ చట్టంలోని సెక్షన్ 14లో సబ్-సెక్షన్ (2) లోని క్లౌజ్ (సి)లోని పదాలు మరియు అక్షరం 'బి భాగము షోర్'. జమ్మా మరియు కార్జు రక్షణ అనే పదాలు వేరొకటైనట్లుగా గుంటాయే మరియు 1950 ఏప్రిల్ 1వ తేదీ నుండి అమలులోకి వచ్చినట్లు పరిగణించబడుతుంది". ఈ సవరణ ఫలితంగా కార్జు [1954] ఎన్ సి ఆర్ 541 కేసులో కోరిక విధంగా ఈ న్యాయస్థానం వివరించింది:

"జమ్మా మరియు కార్జు రక్షణకు సంబంధించి మినహా, బి భాగము రక్షణలో ఆదాయాన్ని ఆ రెజిస్ట్రే భారతీయ చట్టంలోని సెక్షన్ 14(2)(సి) కి య పన్ను నుండి మినహాయించు రద్దు చేయబడింది ఇక్కడ వేరొకటైనట్లు. ఏప్రిల్ మాదటి రోజు, 1950 నుండి అమలులోకి వచ్చినట్లు నిబంధన."

అప్పుడు తరఫున హజర్నా షేఎన్ సి. ఫటల్ వచినట్లు ఈ అంశాన్ని ఎక్జిజిట్ కు నిరూపించినట్లుగా పరిగణించలేమని, మరియు ఆ వ్యత్యాసం చూపించి ఏమీ చేయాలని భావించి యో మాత్రమే వివరణాత్మకంగా ఉందని వచించారు. అతను ఈ అంశాన్ని పునరాలోచించగలడు మరియు ఆలోచించవలసి ఉంటుందని వేరొకటైనట్లు. అతని వచనకు మద్దతుగా, భారతీయ ఆర్టికల్ చట్టం 1950 ఆమోదించడం మరియు రాజస్థాన్ మరియు ఇతర బి భాగము రక్షణకు భారతీయ ఆదాయం-పన్ను చట్టం యొక్క వర్షం పక్షాకర్షణ అదాయం-పన్ను చట్టాన్ని సూచనల ద్వారా హిందూ పరచాలని

కోర్కె. భారతీయ ఆర్థిక చట్టంలో అవ్వకుండా చేసిన మార్పులు మరియు సవరణలతో. భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం యొక్క ఏదైనా తదుపరి సవరణ భారతీయ ఆర్థిక చట్టంలోని సూచన ద్వారా హిందూ పరచబడిన అసలు చట్టంపై వేర్వేరుగా చూపడం, రెండో కూడా తగిన విధంగా సవరించబడినట్లు తేలికపాటిగా [1954] ఎన్ సి ఆర్ 541 కేసులో అనుకూలంగా లేని వచన మరొక రూపంలో ఉన్నట్లుగా, ముఖ్యమంత్రి వచ్చింది. ఈ సవరణ ఏప్రిల్ 1, 1950 నుండి అమలులో ఉంది మరియు ఏప్రిల్ 1, 1950కి ముందు వచ్చిన ఆదాయ మరియు దానికి ఇవ్వబడిన మినహాయింపు ఉంది, ఎందుకంటే మినహాయింపు ఏప్రిల్ 1, 1950 నుండి మాత్రమే ఉపసంహరించబడింది.

మా అభివృద్ధి వేగం, రెండు వచనలు ఎటువంటి నశం లేదు, మరియు ముందుగా ఉదహరించిన వేగంలో ఈ కోర్టు సూచించిన స్థాయి చట్టం యొక్క నిజమైన స్థాయి సూచించబడింది. వేగం భిన్నంగా, మినహాయింపు ఏ సంవత్సరంలోనైనా పన్నుకు సంబంధించిన బాధ్యతకు సంబంధించి ఉంటుంది మరియు 1950-51 అంచనా సంవత్సరంలో మినహాయింపు మునుపటి సంవత్సరంలోని ఆదాయానికి సంబంధించి ఉంది. అదే కారణంతో, 1950-51 అంచనా సంవత్సరంలో మినహాయింపు ఉపసంహరణని వేర్వేరుగా చేసింది. మునుపటి సంవత్సరం ఆదాయం, 1949-50 ఈ సందర్భంలో పన్ను యొక్క అంశం. తదుపరి వచన భారతీయ ఆర్థిక చట్టం 1950 యొక్క నోట్లకు తప్పకుండా భాగించింది. ఆ చట్టం ద్వారా, భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం వర్తింపజేయబడింది, అయితే ఆదాయపు పన్ను చట్టంలో భాగం కనుగొని భారతీయ ఆర్థిక చట్టంలోని సూచన ద్వారా హిందూ పరచబడలేదు. భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం యొక్క అనువర్తనం రాజస్థాన్ భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టానికి లోబడి పన్ను విధించదగిన భూభాగంగా మారినది మరియు మిగిలిన భారతదేశం మాత్రానికి చేసినట్లు ఈ వేర్వేరుగా కేసు చట్టం రూపొందించడానికి వచ్చింది సమర్థంగా ఉంది. సవరణలోని కల్ప మినహాయింపును ఎన్నడూ ముజూరు చేయనట్లుగా అధ్యక్షులు చేసింది మరియు హిందూ ఉంటే తప్ప మినహాయింపును తొలగించడానికి సవరణ తప్పక పని చేసినట్లు. వచ్చినట్లు, 1950-51 అంచనా సంవత్సరం నుండి ఈ ఫలితం చేరుకోవడమే సవరణ యొక్క ముఖ్య ఉద్దేశం మరియు ఉద్దేశం, మరియు ఆదా చేయడం నచ్చదు. ఆదాయపు పన్ను చట్టం భారతీయ ఆర్థిక చట్టం, 1950 లో హిందూ పరచబడి దని వచన ఉపసంహరణ, అయితే ఒక చట్టం మరొక చట్టానికి కొంత భూభాగానికి వర్తింపజేసినప్పటికీ, రెండో చట్టం

తవ్వేసరిగా తీసుకోవాలి అనే ఊహకు మూలం లేదా వలె లేదు. మూలం చట్టంలో చేర్చబడింది. మనపటి చట్టకాణ్ణుచట్ట ద్వల తారీగి అమలు చేయబడినట్లు భాషి యబడుతుంది చూపి యడగికి పదాలు ఉంటే అది వేరే విధంగా ఉండవచ్చు. భారతీయ ఆర్థిక చట్టం 1950, ఈ వేరతగికి భారతీయ ఆదాయుష పన్ను చట్టయొక్క అన్నమునకి సంబంధి యినది, ఇది భారతీయ ఆదాయుష పన్ను చట్టంలో 'పన్ను విధి యదగిన వేరతం' యొక్క నిర్ణయనన సవరి యడం ద్వల మరీయ ఆ చట్టనీ భూభాగగికి వరొడుజేయడం ద్వల చేసి యి. ఆ తరవత, భారత వారొంటు ఆదాయుష పన్ను చట్టనీ పనలలో చనలో సవరి యవచ్చు మరీయ ఈ సవరణ కాణ్ణున విధి యదగిన భూభాగగికి కూడా వరొంటు. మా అభివరలు వేరలం, రె య వరునలు చేర్రు.

అయ్యే విఫలమైంది మరీయ ఖరచలతో విన్నవి యబడుతుంది.

అయ్యే కాణ్ణివేయబడి యి.