ఆర్.ఎస్.ఏ.సి.కాసి ఐయర్
వర్సెస్
ది కమిషనర్ ఆఫ్ ఆదాయపు పన్ను. మైసూర్, ట్రావంకోర్ – కొచ్చిన్ మరియు కూర్గ్, బెంగళూరు.

[ఎస్.కె.దాస్, ఎమ్.హీదాయతుల్లాహ్, కె.సి.దాస్ గుప్తా, జె.సి.షా మరియు ఎన్.రాజగోపాల అయ్యంగార్ న్యాయమూర్తులు]

అప్పీలుదారులు ఆదాయపు పన్ను అధికారిని ప్రశ్నించారు మరియు ఈ విషయాన్ని ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్ హైకోర్టుకు నివేదించారు. ప్రశ్నించిన ఉత్తర్వులు చెల్లుబాటు అయ్యే ఆదేశాలని హైకోర్టు పేర్కొంది. ప్రత్యేక సెలవుతో అప్పీలు చేసుకున్నారు.

1950 నల్లమందు మరియు రెవెన్యూ చట్టాల (అప్లికేషన్ పొడిగింపు) చట్టంలోని సెక్షన్ 3(సి) ప్రకారం, ట్రావెన్కోర్ ఆదాయపు పన్ను నియంత్రణ కింద మదింపు లేదా పునఃమూల్యాంకనం కోసం ప్రొసీడింగ్ ను నిర్దేశించడానికి భారత ప్రభుత్వానికి అధికారాలు ఉన్నాయి. ట్రావెన్కోర్ ఇన్వెస్టిగేషన్ కమిషన్ చేసిన నివేదిక.

ఫిబ్రవరి 14, 1950న భారత ప్రభుత్వం ఆమోదించిన ఉత్తర్వు , ట్రావెన్కోర్-కొచ్చిన్ ప్రభుత్వం ఆమోదించిన ఉత్తర్వుకు విరుద్ధంగా లేదు. ఆదాయపు పన్ను చెల్లించే బాధ్యత ప్రభావవంతమైన మదింపు క్రమంలో మాత్రమే ఉత్పన్నమవుతుంది. ఇన్స్టంట్ కేసులో ఇన్కమ్ టాక్స్ ఆఫీసర్ ద్వారా అటువంటి ఉత్తర్వు ఏదీ ఆమోదించబడనందున , అసెస్మెంట్ కోసం నేరుగా ప్రొసీడింగ్లు చేసే భారత ప్రభుత్వానికి ఉన్న సమర్థతపై ఎటువంటి సందేహం లేదు. ట్రావెన్కోర్ టాక్సేషన్ ఆన్ ఇన్కమ్ (ఇన్వెస్టిగేషన్ కమీషన్) చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2)లో ఒక్కసారి మాత్రమే చర్య తీసుకోవచ్చని పేర్కొంది మరియు దాని కింద అనధికారిక ఆదేశాలు ఇచ్చినట్లయితే ఆ ఆర్డర్ను సరిదిద్దడానికి ఏదీ అడ్డుకాదు.

ట్రావెన్కోర్ టాక్సేషన్ ఆన్ ఇన్కమ్ (ఇన్వెస్టిగేషన్ కమీషన్) చట్టంలోని సెక్షన్ 8లోని సబ్ సెక్షన్ (4) ప్రకారం అన్ని అసెస్మెంట్ లేదా రీఅసెస్మెంట్ ప్రొసీడింగ్స్ ఇన్వెస్టిగేషన్ కమీషన్ కనుగొన్న విషయాలు అంతిమంగా ఉంటాయి. చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2) ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 25 ద్వారా ఏర్పడిన పరిమితిని తొలగించింది. పర్యవసానంగా, ఏదైనా సమయం ముగిసినప్పటికీ అసెస్మెంట్

ప్రొసీడింగ్లను తిరిగి తెరవడం ఆదాయపు పన్ను అధికారికి సమర్థంగా ఉంటుంది మరియు మునుపటి అసెస్మెంట్ ఆర్డర్ అటువంటి పునఃమూల్యాంకనానికి అడ్డంకిగా పని చేయలేదు.

సివిల్ అప్పీల్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెం.304/56.

ఆదాయపు పన్ను రెఫరెన్స్ నం. 5/1952 లో మాజీ ట్రావెన్కోర్ – కొచ్చిన్ హైకోర్టు యొక్క జులై 19, 1954 నాటి తీర్పు మరియు ఆర్డర్ నుండి ప్రత్యేక సెలవు ద్వారా అప్పీల్ చేయండి.

అప్పీలుదారు తరపున AV విశ్వనాథ శాస్త్రి, R. గణపతి అయ్యర్ మరియు G. గోపాలకృష్ణన్.

ప్రతివాది తరపున కెఎన్ రాజగోపాల్ శాస్త్రి, డి.గుప్త.

1960 సెప్టెంబర్ 1న వెలువరించబడిన కోర్టు తీర్పు:

SHAH J–బెంగుళూరులోని మైసూర్ , ట్రావెన్కోర్ కొచ్చిన్ మరియు కూర్గ్ ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్, ట్రావెన్కోర్ టాక్సేషన్ ఆన్ ఇన్కమ్ (ఇన్వెస్టిగేషన్ కమీషన్) యాక్ట్ , 1124 (మలయాళ యుగం) సెక్షన్ 8(5) క్రింద సూచించబడినది , ఇకపై దర్యాప్తు చట్టంగా ప్రస్తావించబడింది ట్రావెన్కోర్ ఇన్కమ్ ట్యాక్స్ రెగ్యులేషన్ , 1096 (మలయాళ యుగం)లోని సెక్షన్ 113తో – ఇకపై ఆదాయపు పన్ను చట్టంగా పేర్కొనబడును, ఈ క్రింది ప్రశ్నలు ట్రావెన్కోర్–కొచ్చిన్ హైకోర్టు వారికి:

(1) కేసు యొక్క వాస్తవాలు మరియు పరిస్థితులలో , కమిషన్ తన నివేదికలో వచ్చిన నిర్ధారణకు రావడానికి ముందు ఏదైనా సాక్ష్యం ఉందా?

(2) కేసు యొక్క వాస్తవాలు మరియు పరిస్థితులపై సెక్షన్ 8(2)లోని నిబంధనల ప్రకారం ఆమోదించబడిన భారత ప్రభుత్వం యొక్క 25-10-1951 నాటి C. నెం. 76 (1) 1.T/51 ఉత్తర్వు, ట్రావెన్కోర్ టాక్సేషన్ ఆన్ ఇన్కమ్ (ఇన్వెస్టిగేషన్ కమిషన్) చట్టం 1950 నాటి నల్లమందు మరియు రెవెన్యూ చట్టాల (దరఖాస్తు పొడిగింపు) చట్టంలోని సెక్షన్ 3తో చదవబడింది, ఇది చట్టపరమైన మరియు చెల్లుబాటు అయ్యే ఆర్డర్?

(3) కేసు యొక్క వాస్తవాలపై మరియు పరిస్థితులపైనా, ఆదాయపు పన్ను (ఇన్వెస్టిగేషన్ కమిషన్) చట్టం, 1124లోని ట్రావెన్కోర్ టాక్సేషన్ సెక్షన్ 8(2) ప్రకారం ప్రభుత్వ ఆదేశాలకు అనుగుణంగా ఆదాయపు పన్ను అధికారి జారీ చేసిన ఉత్తర్వు, ఒక చట్టపరమైన మరియు చెల్లుబాటు అయ్యే ఆర్డర్?

మూడు ప్రశ్నలకు హైకోర్టు సానుకూలంగా సమాధానమిచ్చింది. రిఫరెన్స్ కు సమాధానమిచ్చిన హైకోర్టు ఆదేశానికి వ్యతిరేకంగా, ఈ అప్పీలు ప్రత్యేక సెలవుతో ప్రాధాన్యత ఇవ్వబడింది.

ప్రస్తావనకు దారితీసిన వాస్తవాలు క్లుప్తంగా ఇవి. అప్పీలుదారులు ట్రావెన్కోర్-కొచ్చిన్ రాష్ట్రంలోని త్రివేండ్రం మరియు నాగర్కోయిల్ జిల్లాలలో నూలు వ్యాపారం చేస్తున్న వ్యాపారుల సంస్థ. అకౌంటింగ్ సంవత్సరానికి 1118 ME (ఆగస్టు 17, 1942 నుండి ఆగస్టు 16, 1943 వరకు), అప్పీలుదారులు ఆదాయపు పన్ను చట్టం కింద రిటర్న్ను సమర్పించారు , ఇది రూ. నికర రాబడిని చూపుతుంది. 4,78,594. 5-0 అంచనా వేయదగిన ఆదాయంగా పరిగణించబడుతుంది మరియు ఆ రిటర్న్ీప్ ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఆదాయపు పన్ను మరియు సూపర్ ట్యాక్స్ గా అంచనా వేయబడ్డారు. 1124 MEలో, ట్రావెన్కోర్ శాసనసభ ఇన్వెస్టిగేషన్ యాక్ట్ను రూపొందించింది. దీని ద్వారా ఆదాయంపై పన్ను విధించడానికి సంబంధించిన అన్ని విషయాలపై దర్యాప్తు చేసి నివేదించడానికి ఆదాయపు పన్ను పరిశోధన కమిషన్ అని పిలువబడే కమిషన్ ను ఏర్పాటు చేయడానికి ట్రావెన్కోర్ ప్రభుత్వానికి అధికారాన్ని అందజేసారు. ఎగవేతను నిరోధించడానికి మరియు ఫిబ్రవరి 16న లేదా అంతకు ముందు సూచించబడిన కేసులలో చట్టం యొక్క అనుకూల విజన్ల ప్రకారం దర్యాప్తు చేయడానికి అటువంటి పన్నుల మూల్యాంకనం మరియు సేకరణకు సంబంధించిన ప్రస్తుత చట్టం మరియు ప్రక్రియ ఎంత వరకు సరిపోదు , 1950, దానికి సెక్షన్ 5 కింద. నివేదికను పరిశీలించిన తర్వాత ప్రభుత్వం నిర్దేశించడానికి అధికారం ఇచ్చింది. ఆగస్ట్ 16, 1939 తర్వాత ప్రారంభమయ్యే ఏదైనా కాలానికి సంబంధించి ఆదాయపు పన్ను చట్టంతో సహా వివిధ చట్టాల కింద చర్యలు తీసుకోబడతాయి. సెక్షన్ 8లోని సబ్-సెక్షన్ (4) ద్వారా, సబ్ కింద దిశను అనుసరించి అన్ని మదింపు లేదా పునఃపరిశీలన చర్యలు -సెక్షన్ (2), కేసు లేదా దానిని సూచించిన అంశాలపై కమిషన్ నమోదు చేసిన ఫలితాలు , సబ్- సెక్షన్ (5) మరియు (6) యొక్క నిబంధనలకు లోబడి తుదివి. సెక్షన్ 8లోని సబ్- సెక్షన్ (5) కమిషన్ చేసిన ఏదైనా ఉత్తర్వు నుండి ఉత్పన్నమయ్యే ఏదైనా చట్టంపై హైకోర్టుకు సూచన కోసం అందించబడింది.

ట్రావెన్కోర్-కొచ్చిన్ రాష్ట్రం మార్చి 7, 1949న ఇండియన్ యూనియన్లో విలీనమైంది , అయితే విలీనం జరిగినప్పటికీ ఆదాయపు పన్ను చట్టం మరియు దర్యాప్తు చట్టం ఆ ప్రాంతానికి వర్తింపజేయడం కొనసాగింది. ఆగష్టు 6, 1949న, ట్రావెన్కోర్ -కొచ్చిన్ ప్రభుత్వం అప్పీలుదారుల కేసును దర్యాప్తు చట్టంలోని సెక్షన్ 5 కింద దర్యాప్తు మరియు నివేదిక కోసం కమిషన్ కు సూచిస్తూ ఒక ఉత్తర్వును

ఆమోదించింది. దాని ముందు దారితీసిన సాక్ష్యాలపై , కమిషన్ ఫిబ్రవరి 1, 1950 నాటి తన నివేదిక ప్రకారం, అప్పీలుదారులు 1118 ME అకౌంటింగ్ సంవత్సరంలో రూ. రహస్య లాభం పొందారు. 1,31,750 ఇది మునుపటి అంచనాలో చేర్చబడలేదు. కమిషన్ అప్పుడు అప్పీలుదారులు చెల్లించాల్సిన పన్నును గణించడం ప్రారంభించింది మరియు అప్పీలుదారులు వారి నిజమైన ఆదాయంపై చెల్లించాల్సిన పన్ను మొత్తం రూ. 1,35,736-8-0 మరియు వారు ఇప్పటికే చెల్లించిన పన్ను క్రెడిట్కు లోబడి ఆ మొత్తాన్ని చెల్లించవలసి ఉంటుంది. ట్రావెన్కోర్ ప్రభుత్వం. ఫిబ్రవరి 14, 1950 నాటి ఉత్తర్వు ద్వారా కొచ్చిన్, కమిషన్ నివేదికను ఆమోదించింది మరియు కమీషన్ నమోదు చేసిన ఫలితాల ప్రకారం అప్పీలుదారుల నుండి ఆదాయపు పన్ను చట్టం కింద , పన్నును తిరిగి పొందేందుకు తక్షణ చర్యలు తీసుకోవాలని ఆదేశించింది. ఈ నిర్దేశానికి అనుగుణంగా , ఆదాయపు పన్ను అధికారి , ఎలాంటి తాజా అసెస్మెంట్ ప్రొసీడింగ్లను నిర్వహించకుండా , మార్చి 15, 1950న, ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 42 ప్రకారం, అప్పీలుదారులపై విధించిన అదనపు పన్ను కోసం డిమాండ్ నోటీసును జారీ చేశారు. కమీషన్ మరియు పన్నుపై కాల్ , అప్పీలుదారులు రూ. 13,337-13-0 అదనపు పన్ను. యూనియన్ లెజిస్లేచర్ ఏప్రిల్ 17, 1950న రూపొందించబడింది. నల్లమందు మరియు రెవెన్యూ చట్టాలు (దరఖాస్తు పొడిగింపు) చట్టం భారతదేశంలోని కొన్ని ప్రాంతాలకు కొన్ని నల్లమందు మరియు రెవెన్యూ చట్టాలను పొడిగించడానికి అందిస్తుంది. ఆ చట్టంలోని సెక్షన్ 2 ద్వారా, ఇతర వాటితో పాటు , ఆదాయంపై పన్ను (ఇన్వెస్టిగేషన్ కమిషన్) చట్టం , 1947 XXX (కేంద్ర శాసనసభచే అమలు చేయబడింది) మరియు 1950 XXX చట్టం ప్రారంభానికి ముందు అమలులో ఉన్న అన్ని నియమాలు మరియు ఉత్తర్వులు , జమ్ము మరియు కాశ్మీర్ రాష్ట్రం మినహా భారతదేశంలోని మిగిలిన ప్రాంతాలకు విస్తరించబడ్డాయి , కానీ సెక్షన్ 3 ద్వారా, ఇది మెటీరియల్ గా ఉన్నంతవరకు, అందించబడింది.

"ఈ చట్టం ప్రారంభం కావడానికి ముందు జమ్మూ మరియు కాశ్మీర్ కాకుండా ఏదైనా భాగం B రాష్ట్రంలో ఏదైనా చట్టం అమలులో ఉంటే (xxxx) ఆదాయంపై పన్ను (ఇన్వెస్టిగేషన్ కమిషన్) చట్టం , 1947 (XXX ఆఫ్ 1947), ఆ చట్టం కింది సవరణలతో అమలులో కొనసాగుతుంది.

(ఎ) వ్యవసాయ ఆదాయం కాకుండా ఇతర ఆదాయంపై పన్ను విధించడానికి సంబంధించిన విషయాలకు సంబంధించి రాష్ట్ర కమిషన్ (ఏ పేరుతో పిలిచినా) ముందు సూచించబడిన లేదా పెండింగ్లో ఉన్న అన్ని కేసులు, పారవేయడం కోసం సెంట్రల్ కమిషన్ కు బదిలీ చేయబడతాయి:

అందించిన.......

(బి)....

(బి బి)......

(సి) రాష్ట్ర చట్టంలోని ఏదైనా సూచన , రాష్ట్ర ప్రభుత్వానికి లేదా రాష్ట్ర కమీషన్ కు , వ్యవసాయ ఆదాయం కాకుండా ఇతర ఆదాయానికి సంబంధించి, కేంద్ర ప్రభుత్వం లేదా కేంద్ర కమీషన్కు సూచనగా భావించాలి".

సెక్షన్ 3, clతో చదవబడిన ఇన్వెస్టిగేషన్ చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2) ప్రకారం అధికారాన్ని అమలు చేయడానికి ఉద్దేశించబడింది. (సి), నల్లమందు మరియు రెవెన్యూ చట్టాల (అప్లికేషన్ పొడిగింపు) చట్టం, 1950, భారత ప్రభుత్వం, అక్టోబర్ 25, 1951న, అప్పీలుదారులపై ఆదాయపు పన్ను చట్టం కింద తగిన మదింపు చర్యలను అంచనా వేయాలని ఆదేశించింది. లేదా దాచిన ఆదాయాన్ని తిరిగి అంచనా వేయండి. 1,31,750 అసెస్మెంట్ నుండి తప్పించుకుంది. జనవరి 1, 1952న, ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్ మార్చి 15, 1950 నాటి డిమాండ్ నోటీసును ఉపసంహరించుకున్నారు. మరియు ఆ తర్వాత ఆదాయపు పన్ను అధికారి అప్పీలుదారులపై తిరిగి మదింపు చర్యలను ప్రారంభించారు మరియు మార్చి 29, 1952 నాటి తన ఉత్తర్వు ద్వారా ఆదాయాన్ని చెల్లించాలని అప్పీలుదారులను ఆదేశించారు. దాచిన ఆదాయంపై పన్ను మరియు సూపర్ ట్యాక్స్.

అప్పీలుదారుల దృష్ట్యా, ఇన్వెస్టిగేషన్ యాక్ట్ సెక్షన్ 8(5) కింద ట్రావెన్కోర్-కొచ్చిన్ హైకోర్టుకు ఒక రిఫరెన్స్ ఇవ్వబడింది మరియు ముందు ఇక్కడ పేర్కొన్న మూడు ప్రశ్నలు ఆ కోర్టుకు సూచించబడ్డాయి. హైకోర్టు దృష్టిలో , కమిషన్ నమోదు చేసిన నిర్ధారణకు రావడానికి ఆధారాలు ఉన్నాయి. స్పష్టంగా , హైకోర్టు తన సలహా అధికార పరిధిని అమలు చేయడంలో సాక్ష్యాధారాలను సమీక్షించడానికి, ప్రశ్నకు సమాధానం ఇవ్వడంలో అసమర్థంగా ఉంది; మరియు అప్పీలుదారుల తరపున Mr. విశ్వనాథ శాస్త్రి మొదటి ప్రశ్నపై హైకోర్టు నమోదు చేసిన సమాధానాన్ని సవాలు చేయడానికి ప్రయత్నించలేదు.

భారత ప్రభుత్వం , కమిషన్ నివేదికను పరిగణనలోకి తీసుకుని , అప్పీలుదారులపై మదింపు చర్యలను ప్రారంభించాలని అక్టోబర్ 25, 1951న ఆదేశించింది. ఇన్వెస్టిగేషన్ చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2) మెటీరియల్గా ఈ క్రింది. విధంగా ఉంది:

"నివేదికను పరిశీలించిన తర్వాత, మా ప్రభుత్వం 1096లోని ట్రావెన్కోర్ ఆదాయపు పన్ను చట్టం, VIII ప్రకారం తగిన చర్యలు తీసుకుంటుందని వ్రాతపూర్వకంగా ఆదేశించాలి. కర్కడగోమ్ , 1124 (ఆగస్టు 16, 1939) చివరి రోజు తర్వాత ప్రారంభమయ్యే ఏదైనా కాలపు ఆదాయానికి సంబంధించి మరియు అటువంటి ఆదేశాలు ఇచ్చిన తర్వాత , సెక్షన్ 25లో ఉన్న పరిమితులను తట్టుకోకుండా తగిన చట్టం ప్రకారం చర్యలు తీసుకోవచ్చు మరియు పూర్తి చేయవచ్చు 1960 నాటి ట్రావెన్కోర్ ఆదాయపు పన్ను చట్టం VIII ... మరియు ఏదైనా ఆదాయపు పన్ను అధికారం లేదా ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ ద్వారా కేసులో ఇచ్చిన వేరొక ప్రభావానికి ఏదైనా సమయం లేదా ఏదైనా నిర్ణయం ఉన్నప్పటికీ.

నల్లమందు మరియు రెవెన్యూ చట్టాల (అప్లికేషన్ పొడిగింపు) చట్టంలోని సెక్షన్ 3, 1950 XXXIII ప్రకారం, ఇన్వెస్టిగేషన్ వన్ యాక్ట్ సవరణ Xతో అమలులో కొనసాగింది రాష్ట్ర చట్టంలో రాష్ట్ర ప్రభుత్వానికి సంబంధించిన ప్రస్తావన వ్యవసాయ ఆదాయానికి కాకుండా ఇతర ఆదాయానికి సంబంధించిందని, ఇది కేంద్ర ప్రభుత్వానికి సూచనగా పరిగణించ– బడుతుంది. నల్లమందు మరియు రెవెన్యూ చట్టాలు (అప్లికేషన్ పొడిగింపు) చట్టం , 1950 అమలుకు ముందు ట్రావెన్కోర్–కొచ్చిన్ ప్రభుత్వం ఏ అధికారాన్ని ఉపయోగించగలిగితే , ఆ చట్టం యొక్క దరఖాస్తు నుండి , కేంద్ర ప్రభుత్వం మరియు తరువాతి ప్రభుత్వం ఉపయోగించుకోవచ్చు. ఒక కేసుకు సంబంధించి పన్ను చెల్లింపుదారుకు వ్యతిరేకంగా తిరిగి మూల్యాంకనం కోసం చర్యలు ప్రారంభించాలని సూచించవచ్చు. అప్పీలుదారులు కేసును ట్రావెన్కోర్–కొచ్చిన్ ప్రభుత్వం దర్యాప్తు కమీషన్కు సూచించింది మరియు కమిషన్ ద్వారా ఆ ప్రభుత్వానికి నివేదిక అందించబడింది మరియు నివేదికపై చర్య తీసుకోవడానికి ట్రావెన్కోర్– కొచ్చిన ప్రభుత్వ అధికారం నల్లమందు మరియు రెవెన్యూ చట్టాల (అప్లికేషన్ పొడిగింపు) చట్టంలోని సెక్షన్ 3(సి) ద్వారా కేంద్ర ప్రభుత్వానికి అందజేయబడింది. అప్పీలుదారులకు వ్యతిరేకంగా న్యాయబద్ధమైన ఆదాయపు పన్ను చట్టం కింద చర్యలు తీసుకోవాలని కేంద్ర ప్రభుత్వం ప్రాథమికంగా నిర్దేశిస్తుంది. కానీ అప్పిలెంట్ల తరపున హాజరైన శ్రీ విశ్వనాథ శాస్త్రి రెండు కారణాలపై పోటీ చేస్తారు:

(1) ఆదాయపు పన్ను చట్టం (ఇన్వెస్టిగేషన్ కమీషన్) చట్టం , XXX 1947 కింద నియమించబడిన కమిషన్ ద్వారా నివేదిక తయారు చేయబడి – నట్లయితే మాత్రమే ఆదాయపు పన్ను చట్టం కింద చర్యలు తీసుకోవాలని కేంద్ర ప్రభుత్వం ఆదేశించవచ్చు మరియు వారు చేసిన నివేదికపై కాదు. ఇన్వెస్టిగేషన్ యాక్ట్ కింద ట్రావెన్కోర్ – కొచ్చిన్ స్టేట్ నియమించిన కమిషన్, మరియు

(2) ట్రావెన్కోర్–కొచ్చిన్ ప్రభుత్వం ఒకసారి బకాయిపడిన పన్నును తిరిగి వసూలు చేయాలని నిర్దేశిస్తూ చర్య తీసుకున్నందున , ఆ నివేదికపై ఏదైనా చర్య తీసుకునేందుకు మళ్లీ దర్యాప్తు చట్టంలోని సెక్షన్ 8(2) ప్రకారం కేంద్ర ప్రభుత్వానికి అధికారం లేదు.

మా దృష్టిలో , ఈ రెండు వివాదాలలో బలం లేదు. సెక్షన్ 8(2)లోని "నివేదిక" అనే వ్యక్తీకరణ సెక్షన్ 8(1) కింద ట్రావెన్కోర్–కొచ్చిన్ ప్రభుత్వం ఇన్వెస్టిగేషన్ యాక్ట్ కింద నియమించిన కమిషన్ సభ్యులు చేసిన నివేదికను సూచిస్తుంది మరియు ఆ నివేదిక యొక్క 7 పరిశీలనలో, నల్లమందు మరియు రెవెన్యూ చట్టాలు (అప్లికేషన్ పొడిగింపు) చట్టం , 1950 అమలులోకి వచ్చినప్పటి నుండి , భారత ప్రభుత్వం ఆదాయపు పన్ను చట్టం కింద ఆ ప్రొసీడింగ్లను అసెస్మెంట్ లేదా రీ.అసెస్మెంట్ కోసం నిర్దేశించే అధికారం కలిగి ఉంది. నల్లమందు మరియు రెవెన్యూ చట్టాల (అప్లికేషన్ పొడిగింపు) చట్టం , 1950లోని సెక్షన్ 3(సి)లో శాసనసభ ఉపయోగించే సాదా భాషపై , అప్పీలుదారుల తరపున లేవనెత్తిన వివాదం నిలకడలేనిది.

ఫిబ్రవరి 14, 1950 నాటి ఉత్తర్వు ద్వారా , ట్రావెన్కోర్ – కొచ్చిన్ ప్రభుత్వం కమిషన్ నివేదికను ఆమోదించింది మరియు అప్పీలుదారుల నుండి చెల్లించాల్సిన పన్ను మొత్తాన్ని రికవరీ చేయడానికి అవసరమైన చర్య తీసుకోవాలని రెవెన్యూ బోర్డును ఆదేశించింది మరియు ఆ ఆదేశాలకు అనుగుణంగా , అసెస్మెంట్ లేదా రీఅసెస్మెంట్ కోసం ప్రొసీడింగ్స్ నిర్వహించకుండా , ఆదాయపు పన్ను అధికారి డిమాండ్ నోటీసు జారీ చేశారు. అక్టోబర్ 25, 1951న భారత ప్రభుత్వం ఆమోదించిన ఉత్తర్వు , ఫిబ్రవరి 14, 1950 నాటి ఉత్తర్వుకు ఏ విధంగానూ విరుద్ధంగా లేదు. అప్పీలుదారుల నుండి బకాయిపడిన ఆదాయపు పన్ను మొత్తాన్ని రికవరీ చేసేందుకు చర్యలు తీసుకోవాలని రెండు ఉత్తర్వులు నిర్దేశించాయి. కానీ, ఇన్వెస్టిగేషన్ చట్టంలోని సెక్షన్ 8(4) నుండి స్పష్టంగా కనిపిస్తే , ఆదాయపు పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత కేవలం సమర్థవంతమైన అసెస్మెంట్ ఆర్డర్పై మాత్రమే ఉత్పన్నమవుతుంది, డిమాండ్ నోటీసు జారీ చేయడానికి ముందు ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఆదాయాన్ని అంచనా వేయలేదు. మా తీర్పులో ,

ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని నిబంధనలకు అనుగుణంగా పన్ను చెల్లించడానికి అప్పీలుదారుల బాధ్యతను అంచనా వేయడానికి ప్రొసీడింగ్లను చేపట్టాలని ఆదేశించడానికి భారత ప్రభుత్వం సమర్థంగా ఉంది. అక్టోబరు 25, 1951న భారత ప్రభుత్వం ఆమోదించిన ఉత్తర్వు , కాబట్టి ఫిబ్రవరి 14, 1950న ట్రావెన్కోర్ – కొచ్చిన్ ప్రభుత్వం ఆమోదించిన మునుపటి ఉత్తర్వును అమలు చేస్తున్నట్లు పరిగణించవచ్చు. ఏ సందర్భంలోనైనా, సెక్షన్ 8(2 లో ఏమీ లేదు.) దాని కింద ఒక్కసారి మాత్రమే చర్య తీసుకోవచ్చు. అనే వాదనను సమర్థిస్తుంది. సెక్షన్ 8(2) కింద అనధికార ఆదేశాలు ఇచ్చినట్లయితే, ఆ ఆర్డర్ను సరిదిద్దకుండా నిరోధించే నిబంధన ఏమీ లేదు.

ఇన్వెస్టిగేషన్ చట్టంలోని సెక్షన్ 8లోని సబ్ – సెక్షన్ (4) ప్రకారం, కమీషన్ రిఫర్ చేసిన కేసులు లేదా పాయింట్లలో నమోదు చేసిన ఫలితాలు అన్ని అసెస్మెంట్ లేదా రీఅసెస్మెంట్ ప్రొసీడింగ్స్ ఫైనల్ చేయబడతాయి. ఈ చట్టం, సెక్షన్ 8లోని సబ్–సెక్షన్ (2) ద్వారా ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 25 ద్వారా ఏర్పడిన పరిమితిని తొలగించింది. కావున ఆదాయపు పన్ను అధికారికి ఏ సమయంలోనైనా అసెస్మెంట్ ప్రొసీడింగ్లను పునఃప్రారంభించడం సమర్థవంతంగా ఉంటుంది మరియు మునుపటి అసెస్మెంట్ ఆర్డర్ అటువంటి రీఅసెస్మెంట్కు అడ్డంకిగా పని చేయలేదు. ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్ సమర్పించిన మూడు ప్రశ్నలపై సమాధానాలను నమోదు చేయడంలో హైకోర్టు మా తీర్పులో ఉంది. ఆ దృష్టిలో, అప్పీల్ విఫలమైంది మరియు ఖర్చులతో తీసివేయబడుతుంది.

అప్పీల్ కొట్టివేయబడింది.