

సూపీం కోర్టు ని పేదకల

ఆదయపసన కమిషనర్
వరస

1957
మే 17

ప టియల ని మయ్ కవసి లి మిటెడ

{భగవతి వస.క . ద సె మరయ జి .ఎల్. కమల , న-లయమారలు }

ఆదయప పసన - ప టియల ర్షయ ఆదయప పసన
చటలు - ఆదయ పసన అధికరి ఆర్డె |లు- వడితు - అంచస
సంవతసలు 1948-49 మరయ 1949-50 - ర్షయకు భ రతయ
ఆదయప పసన చటలు భ గం బి వడితు - ప టియల ఆదయప
పసన చటలు , 2001 (8/2001), వీ భగం 18(3ఎ) (7) - ఆర్డె చటలు ,
1950 (25/1950), వీ భగం 13-భ రతయ ఆదయప పసన చటలు , 1922
(11/1922), వీ భగం 2(14ఎ) .

వీ డిపది మ డీ ప టియల ర్షయ లో వీ డీను
చే యడిన సర్సభ ద సి భూభగయే ద సి రి జిన్య
కోర్టుయ పసె , భ గం బి ర్షయ . 1948-49 మరయ 1949-50
అంచస సంవతసలీ ఆదయప పసన మరయ సూవ
ట్-లయ మో తుకు సంబుధియే, ద సి మ సేజిగ్ ఏజెయె |లకు
చోయియే వే తను నుయే మ నూయియచడలీ వీ ఫలమనుపడు ,
ప టియల ఆదయ పసన చటలు వీ భగం 18, నీ బుధనయ్ డరం
ఆదయప పసన అధికరి చరయ తీ సుకుననరు . ఆ వీ భగం కి య
ఆదయప పసన అధికరి డోతవలకు వీ డియకగ్ అమీల
చే యడినీక చటలు అందీయలడు మరయ నోడమనీక సంబుధియేన
వీ డీన ఏమీయట్ , భ రతయ ఆదయప పసన చటలు , 1922లో సె
నీ బుధనయ్ డరం అమీల చే యడియ , అది భ గం బి ర్షయ
అందీక వీ సతీయబడియ , ఆర్డె చటలు , 1950లో సె వీ భగం 13
మరయ భ రత ఆదయప పసన చటలు , 1922లో సె వీ భగం 2(14 ఎ)
ద-పర వమీల 1, 1950 నుయేఅమలలీక వచియి .

జరిగినది , భ రత ఆదయప పసన చటలు , 1922, భ గం బి
ర్షయకు డి డిగె డు ఫలితగ్ ఆచటలు 1950-51 మరయ తడుపరి
సంవతసలకు మరయ 1948-49 మరయ 1949-50 అంచసంవతసలకు
వడితు చటలు ప టియల ఆదయప పసన చటలు . దీ సి
వీ డరం , సందపసెప ఆదయప పసన అధికరి డోతవకు
వీ డియకగ్ చే సిన అమీల సమయియది క డ .

దీ యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియన్ వర్కెస్ మదన్ గోపాల్ కౌబర్ ,
 (1954) వస నె త్ర 541 మరియు డి.ఆర్.మా ధవకోషయ్య వర్కెస్
 ఆదయపు పనెన అధికారి, (1954) వస నె త్ర 537, అనుసరించబడింది.

**ని వల్ అప్షీల్ అధికారి పరిధి: ని వల్ అప్షీల్ నంబరు
 118/1955.**

మే 26, 1954 న పి వి, ఇవి. వస. యు యి కెక తీరప మరియు
 డి.ఆర్.మా నుండి అప్షీల్. డి.ఆర్.మా నో. రియూజుషం మి సె
 లీ సెయిన్ కీ సు నం 31/1953.

అప్షీలురు కీ సు జి.ఎస్. జి.పి మరియు ఆర్.హా చె. ధ బె .

వ తీపది హ జరు క లేదు .

1957. మే 17. నో. రియూజుషం తీరపను వె లు వరించినరు

కపాల్ , నో. రియూజుషం .- ఇది పోష
 డి.ఆర్.మా నో. రియూజుషం నో. రియూజుషం కిరం అప్షీల్
 చే యబడియి మరియు నో. రియూజుషం కీ సు వ తీన , 1948-49 మరియు 1949-
 50 అంచన సంవత్సరాలలో వ తపాళా వ తరతనకి 1922, భ రతీయ
 ఆదయపు పనెన చ్చటణ యి కెక వ రియూజుషం సంబుధియెనది.

అంచన వే సీ సర్కెఫ (మా ముందు వ తీపది), వ పియల
 ర్షియ్య వీ లీను చే యబడియి మరియు పోష లో సి
 సూరజ ప్రా లో ద సి రి జి.నో. రియూజుషం కిరం డి 1948-49
 అంచన సంవత్సరాలకి కయెసీ తన మే సేజిగ్ ఏజియె
 చే టియెన వే తను నుండి మి న్నూయిచడరీ వీ ఫ్లమయి , వ రు
 న స - రి సెడెయె , ఆదయపు పనెన మరియు సూపర్ పనెన , చ్చటణ
 వ తరం ఇది చే యమలసి డంటయి. ఇది ద సి ఆడియెయె లె కెకు
 తనీయి రుసుమలను కూడ చే టియెయి మరియు ఈ మో తత నుండి
 కూడ అది పియల ఆదయపు పనెన చ్చటణిని నీ బుధనల
 వ తరం ఆదయపు పనెన మరియు సూపర్ - పనెన మి న్నూయిచేదు .
 వి పదులీ డి.ఆర్.మా రి య మో తత రూ: 59,787-1-0 మరియు రూ: 581,
 40. 1949-50 వరుసగా అంచన సంవత్సరాలకి కూడ అంచన వే సీ సర్కెఫ
 తనమే సేజిగ్ ఏజియె లకు చే టియెన వే తను నుండి మి న్నూయిచు
 చే యడరీ వీ ఫ్లమయి మరియు ఆదయపు పనెన మి న్నూయిచు
 రూ: 52,484-14-0 మరియు సూపర్ టా కెసు రూ: 21,611-6-0. ఆదయపు

పనన అధికారి బిభగం కియ అంచన వేసే సర్వత్ర చరయ
 తీసుకునన పటియల ఆదయపు పనన చట్టాని 18(3ఎ) మరియు
 18(7) మరియు తతఖితగా వైన వోకొనన మోతలకు రియ
 డిమండ నోటిసులను జరిచేసియి. ఆదయపు పనన అధికారి
 యోకక ఈ డోకొవకు వోకొకగా అంచన వేసే సర్వత్ర
 అమోకలె అనోకొయి కమీషనర్ కి అమోకలె చేసియి, అతను
 డిమండ చేసిన మోతొని తగిగతుడు, అయితే అంచన వేసే
 సర్వత్ర మి నూయియపుల చేయకొని కిట్టొడి ఉండ లేచ అసే
 వోకొను నోకొయిచుడు. అంచన వేసే సర్వత్ర ఆదయపు పనన
 అమోకలె టోకొయిల కు అమోకలె చేసియి మరియు అది బిభగం
 18(7) పటియల ఆదయపు పనన చట్టాని వోకొరం ఆదయపు
 పనన అధికారి ఎటవంటి డోకొవను ఆమోదియొకొని అవసరం
 లేచ మరియు బిభగం 18(3 ఎ) పటియల ఆదయపు పనన చట్టా
 కియ డోకొవకు వోకొకగా, అమోకలె అనోకొయి
 కమీషనర్ కు ఎటవంటి అమోకలె చేయబడుడు, ఎందుకయి దొనిక
 ఎటవంటి నీ బుధన లేచ. టోకొయిల ముందు అమోకలె
 అనోకొయి కమీషనర్ అమోకలె నోకొయిచిన సమయాలే,
 పటియల ఆదయపు పనన చట్టా అమలాలే నీ కియొయియి,
 అందువల భ రతయ ఆదయపు పనన చట్టాని నీ బుధనల
 వోకొరం అమోకలె నోకొయి డొననయసి వదియరు. భ రతయ
 అయి చట్టా, 1950 (25/1950) బిభగం 13 దొకల అనొ భ గం బి
 రొకొయిల వోకొయిబుడియి, అయితే ఈ వ దనను
 తొకొయిల మరియు టోకొయిల అంచన వేసే సర్వత్ర
 డొనన ఏకక పరివకరం బిభగం 33 వోకొరం పున పొకలన
 చేయకొని వోకొయి. పటియల ఆదయపు పనన చట్టాని
 33 కమీషనర్ కి అంచన వేసే సర్వత్ర అభయపు మే రకు
 టోకొయిల డొననయియియి అభయపు కేసు కొయి
 మూడువోకొయి సుచియి:

(1) అమోకలె అనోకొయి కమీషనర్ ముందు అమోకలె, పటియల ఆదయపు పనన చట్టా లేచ భ రత ఆదయపు పనన చట్టాని నీ బుధనల వోకొరం నోకొయిచబడతయి ?

(2) అమోకలె టోకొయిల ముందు అమోకలె పటియల ఆదయపు పనన చట్టా లేచ భ రతయ ఆదయపు పనన చట్టా యోకక నీ బుధనలక అనుగుణగా నోకొయిచ బడతయి ?

(3) అంచన వేసే సర్వత్ర పనన మి నకూయించుడద అనే ఊపై , అప్రోప్రియ అసైన్మెంట్ కమీషన్ ముంద ద సి అప్రోప్రియ చట్టం సమరం ఊననయ ?

1948-49 అంచన అ సంవత్సరానికి సంబంధించి, వ టియూ ఆదయపు పనన చట్టం వర్తింపు చట్టం అన్ని అందువల అప్రోప్రియ అసైన్మెంట్ కమీషన్ కి అప్రోప్రియ చే యడైన ఊనననయనం నోడయించి , అయితే 1949-50 అంచన సంవత్సరానికి సంబంధించి భ రతయ చట్టం వర్తింపు అందువలన ఆదయపనన అధికారి యి కేక ఊత్రవ అప్రోప్రియ చే యడైనది . ఊననన నయనం యి కేక నయనం కొరత రి వనయ అప్రోప్రియ కి వచ్చింది మరియు సమరం ఏమిట , 1949-50 అంచన అ సంవత్సరానికి కూడ వ టియూ ఆదయపు పనన చట్టం వర్తింపుయబడింది మరియు భ రతయ ఆదయపు పనన చట్టం క ద క బిటు ఆదయపు పనన అధికారి యి కేక ఊత్రవ అప్రోప్రియ చే యబడెద .

వి వనన పరివరయనకి , భ రతయ ఆదయపు పనన చట్టం , 1922 మరియు అయి చట్టం 1950 లో సి క్షి ని బంధనలన వ ఊత్రవన . అయి చట్టం చట్టంని వి భగం 13 ఈ వి ధాగ అందనయ :

వి భగం 13 "వయి , 1950వ తే డీ ముంధ జయమా మరియు క్షి క కుయ వైదన భ గం బి ర యి లే ద మియర , తయి లే ద వి యి వ యి లే ద కుయ బె పక వి టిన భూభగయి ఆదయనకి సంబంధయిన వైదన చట్టం అమయి ఊంట్ పనన లే ద సూయ టయి లే ద వయి యి కేక అ భయ పనన , ఆ వయియ కే సు మునయి సంవత్సరయి చే రయి ఏ కలయి సంబంధయి ఆదయపు పనన మరియు సూయ టయి యి కేక లె పి , అంచన మరియు నే కరణ వయియ కే సు మి నకూ ఆ చట్టం వయియ చూపయ భ రతయ ఆదయపు పనన చట్టం , 1922 వయి , మయి 31, 1951 తే డీ ముగిసి సంవత్సరానికి లే ద తయి వైదన సంవత్సరానికి లే ద , వయి అ భయ పనన వి యి , అంచన వయియ మరియు వయియ చే యయి యియ అయి కే సు క లు మయి , 1949 31వయి లే ద అయియంయయియి ;"

1950 ఆంధ్ర చట్టాలను విభగం 13 వ డిసెంబరు , 1950-51 అంచన సంవత్సరం నుండి లేదా 1949-50 ఆక్టోబరు సంవత్సరం నుండి వైద్య భగం బి రిపోర్టు నివ్వబడిన మద్య దులకు భారత ఆదాయ-పన్ను చట్ట వ్యాఖ్యలు .

భారత ఆదాయ పన్ను చట్టం , 1922లో సె 2(14ఎ) , యొక్క కేక నీ బుధనలు వ్యాఖ్యలు 1, 1950 నుండి భగం బి రిపోర్టులకు చట్ట వ్యాఖ్యలు చూపబడతాయి . ఈ విభగం యొక్క సంబంధిత నీ బుధనలు

విభగం 2 (14ఎ) "పన్ను విధించిన భూభగంలు " అంటే

(డి) మార్చి 31, 1950 తరువాత , మరియు ఏప్రిల్ 13, 1950 కి ముందు జమీనా మరియు క్వీట్ రిపోర్టు మరియు వాటియల మరియు తూరప పంజాబ్ రిపోర్టుల యూనియన్ మినహా భారత భూభగం.

"పన్ను విధించిన భూభగంలు " చేరబడినవి భవిష్యత్తు -

(బి) జమీనా మరియు క్వీట్ రిపోర్టు మినహా భారత భూభగం మొత్తం

(i).....

(ii) 1950 మార్చి 31వ తేదీ తరువాత వైద్య కలసిక సంబంధించి, ఈ చట్టాలను వైద్య వర్తమానల కేసు మరియు

(iii) మార్చి 31, 1951తో ముగిసిన సంవత్సరాల సంబంధించిన వైద్య మద్య చేయబడిన లేదా తదుపరి సంవత్సరాల సంబంధించి మునుపటి సంవత్సరాల చేరబడిన వైద్య వ్యాఖ్యలు ;

2(14ఎ) నీ బుధనలలో వాటిలో భాగం (బి) (ఐఐ) విభగం కి దానిన భాగం వలె ఉంటుంది గమనించవలసిందిగా . 1950 ఆంధ్ర చట్టం యొక్క విభగం 13, 1950 చట్టం వర్తమాన ఏమిటో , మార్చి 31, 1951తో ముగిసిన సంవత్సరాల సంబంధించిన అంచనకు సంబంధించి, భారత ఆదాయ-పన్ను చట్టం వ్యాఖ్యలు , ఆక్టోబరు సంవత్సరం మార్చి 31, 1950 తో ముగిసిన సంవత్సరం మరియు దానికి ముందు ఏ అంచన సంవత్సరం అయిన వాటియల ఆదాయ పన్ను చట్టం

వోడొకటి . లవ్ భవం విభగం 2(14ఎ) నీ బుధన i) (ii) మరియు (iii) అనేది జమ్మూ మరియు కశ్మీర్ రష్యాని మి నకూయించి భ రతదేశం మో తోసి పనన పరిధిలోకి తోచే భూభగలను కలిగి ఉంటుంది. మార్చి 31, 1951తో ముగిసే సంవత్సరం , అంటే 1950-51 అంచన సంవత్సరం లేదా 1949-50 ఆక డిగ్ సంవత్సరం .

1950 ఆర్డర్ చట్టాన్ని విభగం 13 ఫలితంగా భ రతీయ ఆదయపు పనన చట్టం యొక్క దరఖాస్తు ది యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియ వరెస్ మదన్ గోపల్ కబ్బర్ ([1954] S. C.R. 541, 552) లో నోడొమిటరు , ఇది ర జ్మీన్ కు చె యిన కీ సు , గత సంవత్సరం ఆదయపు పనన లే దు, అయితే ఆ సంవత్సరానికి 1950-51 భ రత ఆదయపు పనన చట్టం కి దు మదియ వే యులసి కే రిది . ఇది ఉఅ నీబంధు(i) యొక్క నీబంధు(బి) లో సి విభగం 2 (14ఎ) ర జ్మీన్ తో సహా భ రతదేశంలోని మో తతు భూభగం "పనన విధియదగిన వారతం "గ పరిగణియబడుతుంది . భ రతీయ ఆదయ-పనన చట్టం యొక్క విభగం 4ఎ" ఏదైన కలసిక సంబుధియ" అంటే మార్చి -31, 1950కి ముందు లేదా ఆ తరపత ఏదైన కలు అంటే , మదియదరు ఆదయపు పననకు 'బద్ధయ' . నోడొమిటరు తీరపను వే లువోయిన వ థుమ నోడొమిటరు , పతంబుశ్మిత ఇలా అననరు :

"ఆ నీ బుధనను నీశితంగా చదివిత అది 1948-49కి సంబుధియ రష్యు చట్టం యొక్క కరొమరణను మ తమ ఆద చేసెతయిన తి ల్సెతది . 1950-51 సంవత్సరానికి సంబుధియెన మూలాయన వ థీజుల కే సు మునుపటిసంవత్సరం (1949-50) చేరెచు కలు, మరీ మా టిలే చేపెకులుంటే , 1949-50 సంవత్సరం ఏది భ గం బి రష్యొనూ రష్యు -ఆదయ-పనన చట్టం అమలలే లే దు." తీరవలెన ఈ భ గం(1949-50) ఆక డిగ్ సంవత్సరం ఆదయనికే సంబుధియి అమొలుచరు యొక్క వ దనకు మదతు ఇసెతది , లేదా అంచన సంవత్సరం 1950-51 ఏ భ గం బి రష్యొనూ ఆదయపు పనన యొక్క రష్యు చట్టం అమలలే లే దు. ఉనెనూనునును తీరవలె 1949-50 సంవత్సరాని తపగా చదవడువలె ఐ రుట జరిగినాయి కనిపింతు . అంచన సంవత్సరానికి మరియు ఆక డిగ్ సంవత్సరానికి క దు . మరక సందర్భం ది బి మా థవరీ వ థీయ వరెస్ న ఆదయపు పనన అధికరీ ([1954] S.C.R. 537), 1950 ఆర్డర్ చట్టాన్ని విభ గం 13 కు అది వి ధగా వ ర్ఖియబడుదెది . అందువలె 1948-49 మరియు

1949-50 అంచన సంవత్సరములకు వరీణు చటూ వ టియల ఆదయపు -పనన చటూ ఉంటయి మరయ భ రతీయ ఆదయపు పనన చటూ క దు మరయ పరవకునగా 'ఆదయ-పనన అధికారి' ఉత్తవ వై ఎటవంటి అవోలు సమరణ లే దు.

వ డెనుకు సమరణలు కరియి వి ధుగా ఉంటయి :- వ డెను సరీయ 1 మరయ 2: వ టియల ఆదయపు పనన చటూ అమలీ ఉంది మరయ అవోలు లే వ. వ డెన సరీయ 3 వ డెకులగా ఉంది

అవోలు అనుమతీయబడియి, అయితే వ డెనది సరీయ హ జరు క నందున మరయ అవోలు వై వీ టీ చే యనందున ఈ న్-లయమూట ఖరచుకు సంబుధీయి ఎటవంటి అవోలు ఉండదు

అవోలు అనుమతీయబడియి

(2) [1954] ఎస్ నీ ఆర్ 537.

భగవతి

న్-లయమూట .

ఎస్.కె.ద సె,

న్-లయమూట .

జె.ఎల్.కపలె,

న్-లయమూట .

తీరప తీ దీ:

17/05/1957

రచయిత: కె ఎల్.

అనశ్ఠానల :

1957 ఎఱఱర 692, 1957 వస నీ ఆర 1161