

జరిగినది, వేశకు రే యువ నీ బుధన్తు శాన్సు యాక్షు, 1949 యే కేక సంబుధిత వేశకు సంబుధియిన వై శాన్సు యాక్షు, 1950 యే కేక మో దులి షా డెయ్ లో సి వాక్షు I యే కేక B, అంతకు ముందు సంవత్సరానికి ముందు యేస ఒకటి లే దు అంతకయే వేశకు సంవత్సరాల పయోణీ చే యసి ఆ భుండంఠలసి సుచియే ఒక కలప (fiction) ను పరిచయ చే సెతబు, అటవంటి పయోణీ చే యసి ఆ భుల అంచన వేసిన సంవత్సరాల వేశకునికే చే టియిన అదను డి పి డెయ్ మో టియిన కవర్ చే యజునికే సరోపతయి, మరియు పయోణీ చే యసి ఆ భుల మరే ఇతరము ను పటి సంవత్సరాలేసి అదను డి పి డెయ్ ను కవర్ చే యజునికే తీ నుకోరదు. అదను డి పి డెయ్ లను ముందుగా గత సంవత్సరాల ఆ భులతో అనుసంధిసి టియి మరియు ఆ ఆ భులపై వి ధియిన పననను కనుకోకపటి, అపై పనన పి యిన రే టితే చే టియి మరియు వేశకునికే ఆ భుల దో పత భరియే పనన మరియు వేశ కి టి డి ముయే చే యియిన వ పి మధయ వ డెయ్ ము. ము ను పటి సంవత్సరం లే దు సంవత్సరాల ఆ భుల లే నుపడు, కలప (fiction) పక్షి వి ఫలమువతుయే మరియు గణనవడత సమనగా ఉంటుయే.

ఇరక, ఆదయ-పనన చటలు నీ కర నో డెయ్ వయ్యు ఆదయసిన ఉంచునికే వ టు టియిన తబి మరియు ఆ లక్ష్యమికి తగిన నీ బుధను రుని టి టి టి టి టి మో తమే వి జయవంతంగా చే యగలదు చటలు వి ఫలమితే మరియు పనన చే టియిన దుసి తనలే ఖలేకి తీ సుకురలేకపేత, అనుయయ అసే వ డెయ్ తలెతతు.

నీ వో అవోల అధిక ర పరిధి: నీ వో అవోల నం 477 ఆఫ్ 1957.

1954 న పి ఆదయ పనన రి ఫరెన్సు నం 37/x లే బ టే ప్లాక్ టు సెయియర్ 9, 1955 న పి తీ రెప మరియు ఆ డెయ్ ను డి అవోల.

కొ.ఎస్. ర జగోపల్ శాస్త్రి మరియు డి. గవోత , అహ్మేలుచరు కే సు .

N.A. హ డ్రిఫల , B.K.B. న య డుమరియ I.N. హ లభ , వ డిఫది కే సు .

1960. మే 4. కే రు తీ రప వ లువో డె డె

హ దయతలు, న లునుమా డ -ఈ అహ్మేలు భ రతయ ఆదయను పనన చుటయిసె స కెషు 66(1) కి డ సూచనల స షొబురు 9 , 1955 న సి తీ రప మరియు డ డ్రిఫు హు కే రు మంజూరు చే సిన న డ్రిఫు త్రే డందిహు కే రు నో డు కే సు డ డ్రిఫుల ఈ క రిది వ డె ను సూచి డె డె :

“(1) అనెసీ క డెసీ డ ఫల ష డెన అదను డి పడ డె వ డె డి డు డె డె ?

(2) అనెసీ క డెసీ చే డి డెన అదను డి పడ డె కు సంబు డి డె అనెసీ క డెసీ అదను ఆదయ- పనన చే డి డెవలసి డంటు డె ?”

హు కే రు మి డి వ డె ను న నుకూలుగనూ, ర డె వ డె ను వ డె కూలుగనూ సమభ నవ్విచు డె . కమీషనర ఆఫ్ ఇన కమి డ కెన , బ డె మా ముండు అహ్మేలుచరుగ డెననరు మరియు జ లా డ ఎ ల డె న్నైల క డెసీ లి మి డె (అనెసీ క డెసీ) వ డె డె .

కే సు యి కెక వ డె తలు చే ల సులభు 1949-50 మరియు 1950-51 అనెసె ప్రె డె సంవతసులకు , అనెసీ క డెసీ యి కెక పనత ల భలు వరునగ రూ: 1,22,469 మరియు రూ: 76,886. తరుగుడలభతయ మరియు ఇతరతగిగుల న డుట తరపత , అనెసీ క డెసీ ఆదయ చే వరకు వరునగ రూ: 3,423 మరియు రూ: 3,312గ అంచన వే డు డె డె . అనెసీ క డెసీ మి డి సంవతసుల రూ: 46,024 మరియు

భీనానగా ఉండటం మనకు రోడ్ల పరిస్థితులు కూడా సమస్యగా ఉన్నాయని
కూడా సూచించవచ్చు. వేరూ ఈ కోరిక విధంగా ఉంది

"బి.వ. శ్రీ కమల వీ పయల్ -
మోతాట వై ఆదాయ రాజుయిల్ ఐదు అణలు రేటు
చేయడం

ఒకటి రోజు కమల వీ పయల్ అందించినది-

(i) రాజుయిల్ ఏడు అణలు తగ్గిన మోతాట ఆదాయ మరియు వృద్ధుల
ఉంట, ఆదాయ పన్ను నుండి మనకు మినహాయించబడిన మోతాట, మార్చి 31, 1950లో
ముగిసిన సంవత్సరానికి సంబంధించిన మద్యం కేసు మరియు సంవత్సరం మోతాట
లేదా భాగానికి సంబంధించి వేరూ ఉంటున్న డివిడెండ్లు (నో డివిడెండ్ రేటు
చేయబడిన డివిడెండ్లు (లేదా సహా) మోతాట ముగిసిన ముగిసిన మరియు
కేసులు అటువంటి ఆదాయ చేయవచ్చు ఆదాయ పన్ను సెక్షన్ 23Aలోని సబ్-
సెక్షన్ (1) అటువంటి అదనపు మోతాట రాజుయిల్ ఒక అణ చొప్పున రేటు
అనుమతించబడుతుంది;

(ii) వై కొలు (i)లో సూచించిన డివిడెండ్లు మోతాట రాజుయిల్ ఏడు
అణలు తగ్గిన మోతాట ఆదాయ ముగిసిన ముగిసిన మరియు ఆదాయ పన్ను
నుండి మనకు మినహాయించబడిన మోతాట ద్వారా మోతాట ఆదాయ వసూలు
చేయబడుతుంది. అటువంటి అదనపు (ఇవై " అదనపు డివిడెండ్లు "గా సూచించబడుతుంది)
ద్వారా నీజికి మోతాట భారం ఆదాయ పన్ను మోతాట, వృద్ధుల ఉంట
దానికి సమన్వయ అదనపు ఆదాయ -పన్ను ఒకే కేసుకు ఐదు అణల చొప్పున
లెక్కపెట్టిన మోతాట కంటే తక్కువగా ఉంటుంది అదనపు డివిడెండ్లు ప్రై రాజుయిల్ .

వై నీ బంధన వేరూ జనల కేసు, "డివిడెండ్లు " అనే వేరూ రుణం
ఆదాయ పన్ను చేయవచ్చు సెక్షన్ 2లోని కొలు (6A)లో కేటాయించబడిన

అక్షయి కలిగి ఉంటుంది, అయితే ఆ వర్షాధారణల చేరబడిన ఏడవ పంపిణీ, ఈ సంవత్సరం ముగిసేటే చేయబడుతుంది. మార్చి 31, 1950, మునుపటి సంవత్సరం మొత్తం లేదా భాగానికి సంబంధించి డివిడెండ్ల పరిగణించబడుతుంది.

వై నీ బుధనయో కేక కోట్ల (ii) వే యుజనం కేసు, అదను డివిడెండ్ల ద్వారా వచ్చే ఆదాయ-పన్ను మొత్తం ఈ కోర్టు విధాన నిర్ణయించబడుతుంది :-

(i) అదను డివిడెండ్ల మొత్తం లేదా అంతకు ముందు సంవత్సరానికి ముందు ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ సంవత్సరాల పంపిణీ చేయని ఆ భల యొక్క మొత్తం లేదా అటవంటి భాగం నుండి అదను డివిడెండ్ల మొత్తాన్ని కమర్ చేయడానికి సర్టిఫై చేయబడుతుంది మరియు అదే విధానం చేయని విధానం పరిగణించబడుతుంది. మునుపటి సంవత్సరాల అదను డివిడెండ్ల నుండి కమర్ చేయడానికి పరిగణనీయక తీసుకోబడింది ;

(ii) చేపెట్టిన వేటి సంవత్సరానికి పంపిణీ చేయని ఆ భల నుండి అదను డివిడెండ్ల యొక్క అటవంటి భాగంపై పన్ను పరిగణించబడుతుంది, --

(ఎ) ఆదాయ పన్ను చట్టాన్ని సెక్షన్ 23 A సబ్-సెక్షన్ (1) కింద అడ్డం చేసేటప్పుడు, ఆ సంవత్సరం పంపిణీ చేయని ఆ భలకు సంబంధించి, రాబు రిపోర్ట్ ఐదు అణల చొప్పున, మరియు

(బి) ఏ ఇతర సంవత్సరానికి సంబంధించి, ఆ సంవత్సరానికి కమర్ చేసిన మొత్తం ఆదాయానికి వర్షాధారణ రేటు వేతనం, పంపిణీ చేయని ఆ భలపై ఏడవ తరగతి అనుమతించబడిన రేటు తరగతి తగ్గించబడింది.

అదను డివిడెండ్లకు సంబంధించి వైశ్వానర యాక్టు యొక్క పథకం మరియు అదను ఆదాయ-పన్నుపై వేటి చట్టం బిల్డింగ్ ఈరిబి నిర్ణయించిన 1957

నేమీ ఆమీ నం427లే మే మ పరిశీలించు . మే మ ఈ సందర్భంలో
 వే లోగర్స్ కి రే యవ **Privo** యి కేక దరఖాస్తు ఆరదేశన చే యతనను ,
 పనన గణన వాణ్ణి నో డే డే వి వరణలతో (అల వి లవబడదు చదవండిమే మ
 ఇపెషిక్ ఇతరసందర్భంలో వాణ్ణి చూపినట్లు , శ సుసభ నో డే డే పరిమిత
 కంటే ఎకకు డి పేడ డే ఏ సంవత్సరాలైనా చే డే డే అదను
 ఆదయ-పనన చే డే డే . ఈ అదను ఆదయ-పనన ఏదన ము నపటి
 అసెస్ మెంట్ సంవత్సరాలే ఆ భల్లవ తకకు రే డే చే డే పననను
 పరిగణనలోకి తీ సకు డే మరెయి ఆ మో డే మి నకూరియిం ఇనెతది . ఈ
 అదను ఆదయ-పనన వోరక రే డే లో కేక డే అదను డి పేడ డే లైవ
 చే డే డే క సీ ఇపెషిక్ చే డే పననను అనుమతించుట .
 ఈ వ డే జను కే సు , అదను డి పేడ డే ల దేశల భరణలైన ఆదయ-పనన
 యి కేక మో డే మో డే ఒక నో డే వాణ్ణి లో కేక డే . ఈ
 వాణ్ణి **Para** లో సూచించబడి డే మరెయి అదను డి పేడ డే మో డే లే ద
 అంతకు ముందు సంవత్సరానికి ముందు ఒకటి లే ద అంతకంటే ఎకకు సంవత్సరాల
 పంపిణీ చే డే ఆ భలో మో డే లే ద అటవంటి భ గాని కవర చే డే సానికి
 సరిపోతయిన అందెయడు దేశల వోరంభమువతు డే . అదను డి పేడ డే మరెయి
 ము నపటి సంవత్సరం అదను డి పేడ డే ను కవర చే డే సానికి పరిగణనలోకి
 తీ సకేబడదు . అంతకు ముందు వో డే సంవత్సరం పంపిణీ చే డే ఆ భలగా
 పరిగణించబడి అదను డి పేడ డే ల పననను భరణలైన పరిగణించబడుతు డే .

పరిచయ చే డే డే కలపలు (**fictions**) ము నపటి సంవత్సరానికి ముందు
 వో డే ఒకటి లే ద అంతకంటే ఎకకు సంవత్సరాల పంపిణీ చే డే ఆ భల
 ఉండలిన, అటవంటి పంపిణీ చే డే ఆ భల అంచన వో డే ము నపటి
 సంవత్సరాలే చే డే అదను డి పేడ డే మో డే కవర చే డే సానికి
 సరిపోతయిన సూచించిన మరెయి పంపిణీ చే డే ఆ భల ఏ ఇతరము నపటి
 సంవత్సరాలే అదను డి పేడ డే ను కవర చే డే సానికి తీ సకేకూడదు . ము నపటి
 సంవత్సరం లే ద సంవత్సరాల ఆ భల లే నుపడు , కలప పోత వి ఫలమువతు డే

మరియు గణన వాదన సమనంగా ఉంటుంది. మునుపటి సంవత్సరాల ఆభల లే కోపీయింగ్, కలపకు వాదన చూపించిన కమీషన్ వాదనోత్తరం మేము ఏకీకరించాము. అటువంటి పరిస్థితుల్లో కూడా వేల నిబంధనల వాదన అదనపు ఆదాయం పన్నుకు అదనపు డివిడెండ్లు వసూలు చేయవచ్చు వాదన సూచించారు. కేసీ వోయిస్ (Proviso) యొక్క సారాంశం పఠనం నోట్సులు చూపించారు, అదనపు డివిడెండ్లను ముందగా గత సంవత్సరాల ఆభలతో అనుసంధానించాలి మరియు ఆ ఆభలపై చొరబెట్టే పన్నును కనుగొనవలసి ఉంటుంది మరియు పన్ను మొదలైనవి రేటు మరియు మోతాదుల చొరబెట్టడంతో. వాస్తవానికి ఆభల ద్వారా భరించే పన్ను మరియు వేలగార్లు కి దివిడెండ్లు చేయగల పన్ను మధ్య వేరుపోయింది. మేము చేసిన విధానం కమీషన్ వాదనను ప్రోత్సహించి తిరస్కరించారు మరియు అది చేసిన కారణాలతో మేము ప్రతి ఏకీకరించాము.

మై సర్జిస్ట్ నోటులు తీసుకున్న ఆక యెయ్ సభ్యులు రేటు కారణాలను తిలకించారు. మొదటిది, "అదనపు డివిడెండ్లు వచ్చిన ఆభల నుండి సంవత్సరాల నోటును వివరణ అందించారు", మరియు రేటు "కొత్త (ii) విధియిన బాధ్యత నుండి తప్పించుకోవడానికి, అదనపు డివిడెండ్లు రూపాయి 5 అణల పన్నును భరించే కేసీ నిరూపించాలి, ఆ సందర్భాల్లో మోతాదు చొరబెట్టిన అదనపు పన్ను లేదు. ఈ కారణాలను కూడా అంగీకరించడం కేసు మన ముందు ఉంచారు. అయితే, మేము అంగీకరించాము. మొదటి కారణం సూచించిన వాదనల కలపను తిగివేలాము. కలప (fiction)లో ఆక యెయ్ సభ్యులు చెప్పేది మోతాదు కు కూడా కలపలో భాగం కేసీ గణన విధానం కూడా ఉంటుంది. ఇది గణన విధానం వాదన చూపలేదు, అయితే మనమరిత ముందుకువోలు, కలప విఫలమయిన చివరతమ ఎందుకంటే మునుపటి సంవత్సరాలలో ఎటువంటి ఆభల లేవు. ఆక యెయ్ సభ్యులు అందించిన రేటు కారణం పన్ను చొరబెట్టడానికి బాధ్యత వహించారు మరియు అది అనువతయబడదు ఎందుకంటే అది నోటును చేసిన అంశం

వృత్తాంత కేసుకు పోలీసుల చర్యలు ఆ వ్యవస్థానికై
 నిర్వహించబడుతుంది. అదనపు డివిజన్ల వై అదనపు ఆదాయ-పన్ను చట్టాన్ని
 అనే డివిజన్ మేము వారంభించాము, పోలీసుల వ్యవహారం లేదు. అది
 నిర్వహించబడిన వ్యవస్థ వేరుకూడా.

అదనపు డివిజన్ల వై అదనపు ఆదాయ-పన్ను విధించిన డివిజన్
 కమీషనర్ భవన్ అనేక మార్పులను కూడా సూచించారు మరియు ఆకట్టె
 మేయర్ చేసినట్లు, పన్ను నుండి తప్పిపోవడానికి అనువైన
 అనుబంధం వేరూ చూశారు. అదనపు డివిజన్లకు వ్యతిరేకంగా ముందు
 సంవత్సరాల ఆభయ లేదు. మా అభివృద్ధి వ్యవస్థ, కేసు యొక్క పరిష్కారం
 భవిష్యత్తుకు మార్పు యొక్క వ్యవస్థ తలపెట్టు. ఈ రోజు నిర్వహించబడిన 1957
 నోట్స్ ఆఫ్ ఆర్డర్ నం 427 లో మార్పులను ఇవ్వబడుతున్న మరియు మేము మళ్ళీ
 కారణాలకు వ్యతిరేకంగా అవసరంలేదు. ఇందులో అనుబంధం అనే వ్యవస్థ కూడా
 లేదు. ఆదాయ పన్ను చట్టం నీ కరెన్సీల వ్యవస్థ ఆదాయ పన్ను ఉంచడానికి
 వ్యతిరేకంగా మరియు ఆ లక్ష్యానికి తగిన నిబంధనను
 రూపొందించినట్లుగా మేము విజయవంతంగా చేయగలదా చట్టం విఫలమైతే
 మరియు పన్ను చట్టాన్ని అమలు చేసేటప్పుడు తీసుకోవలసినట్లు, అనుబంధానికి
 సంబంధించిన వ్యవస్థ తలపెట్టు. కేసు పరిష్కారంలో రోజు వ్యవస్థకు
 ప్రాధాన్యత ఇచ్చిన సమస్యలు సరైనవి.
 ఫలితంగా, అమ్మో విఫలమవుతుంది మరియు ఖరీదైన తీసుకోవబడుతుంది.

అమ్మో కోర్టునుండి.