

2 S.C.R.

అత్యున్నత న్యాయస్థానాల నివేదికలు 493

ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్, బాంబే సిటీ, బాంబే  
వర్యెస్

1960

నవంబర్, 17.

బిపిన్ చంద్ర మగన్ లాల్ మరీయ కో. లిమిటెడ్., బాంబే

[ఎన్.కె.డాస్, ఎం. హిదయతుల్లా మరీయ జె.సి. షా, న్యాయమూర్తులు]

ఆదాయం-పన్ను - లాభం మరియు అంచనా వేయదగిన ఆదాయం - లాభం యొక్క కచ్చితమైన  
- ఎలా నిర్ణయించబడింది - భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922 (II ఆఫ్ 1922), సెక్షన్లు 10  
(2) (vii) రెండవ నిబంధన, 66(I).

ప్రతిస్పందించిన కంపెనీ కొన్ని యంత్రాలని రూ. 89,000/- కి మరియు అదే విలువకు  
విక్రయించారు, కానీ ఖాతా పుస్తకాలలో యంత్రాల యొక్క విలువను వ్రాసిన ఖాతా సంవత్సరంలో  
రూ.73,392/- కంపెనీ అంచనా వేయదగిన ఆదాయాన్ని గణించడంలో ఆదాయపు పన్ను అధికారి  
వ్యత్యాసాన్ని జోడించారు, అంటే రూ. 15,608/-, కంపెనీ లాభాలకు వాస్తవ విలువ మరియు వ్రాసిన  
విలువ మధ్య. ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సె.23ఎ కింద ఒక ఆర్డర్ ను కూడా  
ఆమోదించారు మరియు అంచనా వేయదగిన ఆదాయంలో పంపిణీ చేయని భాగాన్ని డివిడెండ్ గా  
షేర్ హోల్డర్ల మధ్య పంపిణీ చేసినట్లుగా భావించాలని ఆదేశించారు. ఆదాయపు పన్ను అధికారి  
ఉత్తర్వుకు వ్యతిరేకంగా చేసిన అప్పీలు విఫలమైంది మరియు అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కింది ప్రశ్నను  
హైకోర్టుకు కింద సూచించింది సె.66 (I) :-

"రూ.15,608/- మాత్రమే అనేకం పంపిణీ "లాభం" లో చేర్చబడినట్లైతే, అది వేరొకటి చేసిన  
దాని కంటే ఎక్కువ డివిడెండ్ చేర్చబడడం అసముజసంగం గా ఉంటుందో లేదో నిర్ణయించడమే"

ప్రశ్నకు హైకోర్టు ప్రతికూలంగా సమాధానం ఇచ్చింది. స్పెషల్ లీవ్ అప్పీల్ పై, హైకోర్టు  
తీసుకున్న అభిప్రాయం సరైనదని పేర్కొంది.

సెక్షన్ 10(2)(vii) సెకండ్ ప్రోవిజోలోని కల్పన ద్వారా, సెక్షన్ 2(సి) తో చదవండి, నిజంగా  
ఆదాయం కాదంటే, అంచనా వేయదగిన ఆదాయాన్ని లెక్కించడం కోసం, పన్ను విధించదగిన ఆదాయం:  
కానీ ఆ ఖాతాలో, అది వాణిజ్య లాభంగా మారదు మరియు అది వాణిజ్య లాభం కాకపోతే, చిన్నతనాన్ని

దృష్టిలో ఉంచుకుని అంచనా వేయడంలో అది పరిగణనలోకి తీసుకోబడదు. లాభాల యొక్క పెద్ద డివిడెండ్ అసమంజసమైనది.

"లాభం యొక్క చిన్నతనం" అంచనా వేయదగిన ఆదాయం యొక్క చిన్నతనంతో సమానంగా ఉండకూడదు, కానీ వాణిజ్య సూత్రాలకు అనుగుణంగా నిర్ణయించబడాలి.

నర్ కస్తూర్చంద్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్ బాంబే సిటీ, (1949) XVII ఐ.టి.ఆర్ 493, ఎజ్రా ప్రొఫైటరీ ఎస్టేట్స్ లిమిటెడ్. వర్సెస్ కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్ , పశ్చిమ బెంగాల్ , (1950) XVIII ఐ.టి.ఆర్ 762 మరియు కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్-టాక్స్ బాంబే సిటీ వర్సెస్ ష.ఎల్..స్మిత్ & కో. (బాంబే) లిమిటెడ్., (1959) XXXV ఐ.టి.ఆర్ 183, సూచించబడింది.

సివిల్ అప్పీలేట్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నం. 761/1957.

1954 ఐ.టి.ఆర్ 48/Xలో మాజీ బొంబాయి హైకోర్టు యొక్క ఫిబ్రవరి 24, 1955 నాటి తీర్పు మరియు ఆర్డర్ నుండి ప్రత్యేక సెలవు ద్వారా అప్పీల్.

అమ్మో దారు కోసం హరీదుర్ హరీదుర్ డి. గుప్తా

షోహిదా తరఫున ఎన్.ఎ. హల్కీవలాలామరీయ ఐ.ఎన్. షేరఖ్.

1960. నవంబర్ 17. కోర్టు తీర్పును

షా.జె. -ది ఇన్ కమ్ ట్యాక్స్ అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ , బాంబే బెంచ్ " ఎ" కింద సూచించబడింది . భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం , 1922లోని సె.66(1) -ఇకపై చట్టంగా సూచించబడింది-క్రింది ప్రశ్న:

"రూ.15,608/- మొత్తాన్ని అసెస్సీ కంపెనీ "లాభం"లో చేర్చి , అది ప్రకటించిన దానికంటే ఎక్కువ డివిడెండ్ చెల్లించడం అసమంజసంగా ఉంటుందా ?" అనే ప్రశ్నకు హైకోర్టు ప్రతికూలంగా సమాధానం ఇచ్చింది. రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 136 కింద ప్రత్యేక సెలవుతో , హైకోర్టు ఉత్తర్వుకు వ్యతిరేకంగా ఈ అప్పీల్ కు ప్రాధాన్యత ఇవ్వబడింది.

కుమారి. బిపిన్ చంద్ర మగన్ లాల్ మరియు కో., లిమిటెడ్ - ఇకపై కంపెనీగా సూచించబడుతుంది - భారత కంపెనీల చట్టం కింద రిజిస్టర్ చేయబడింది , కంపెనీ అంటే సె.23ఎ

అర్థంలో ప్రజలకు గణనీయమైన ఆసక్తి లేదు. సె.23వ చట్టం యొక్క వివరణ. మెటీరియల్ సమయంలో దాని చెల్లింపు మూలధనం రూ.20,800/- ఈ క్రింది విధంగా రూపొందించబడింది:

20 షేర్లు రూ.50 ఒక్కొక్కటి పూర్తిగా చెల్లించబడ్డాయి మరియు 1980 షేర్లు రూ.50 ఒక్కొక్కరికి, రూ.10 ఒక్కో షేరుకు చొప్పున చెల్లిస్తున్నారు.

డిసెంబర్ 1945లో, కంపెనీ కొన్ని యంత్రాలను రూ. 89,000 మరియు దానిని మార్చి , 1947లో ఎప్పుడో విక్రయించారు , అది మొదట కొనుగోలు చేసిన ధరకు. కంపెనీ ఖాతా పుస్తకాలలో , 1946-47 ఖాతా (ఏప్రిల్ 1, 1946 నుండి మార్చి 31, 1947) సంవత్సరంలో యంత్రాల యొక్క వ్రాసిన విలువ రూ. 73,392. 1946-47 సంవత్సరానికి కంపెనీ ఖాతా పుస్తకాల ద్వారా వెల్లడించిన వ్యాపార లాభాలు రూ. 33,245. అక్టోబరు 21, 1947న జరిగిన సాధారణ సమావేశంలో కంపెనీ డివిడెండ్ రూ.12,000 ఖాతా సంవత్సరానికి 1947-48 అసెస్మెంట్ సంవత్సరానికి పన్నును అంచనా వేయడంలో, ఆదాయపు పన్ను అధికారి 1946-47 ఖాతా సంవత్సరానికి కంపెనీ అంచనా వేయదగిన ఆదాయాన్ని రూ. 48,761 లాభానికి తిరిగి జోడించిన తర్వాత రూ. 33,245 కంపెనీ తిరిగి ఇచ్చింది , రూ. 15,608 మార్చి, 1947లో విక్రయించిన యంత్రాల యొక్క వ్రాతపూర్వక విలువ కంటే ఎక్కువగా గుర్తించబడింది. ఆదాయపు పన్ను అధికారి కింద ఒక ఆర్డర్ను ఆమోదించారు.

చట్టంలోని సె.23వ రూ. 15,429 (చెల్లించవలసిన పన్నుల ద్వారా తగ్గించబడిన కంపెనీ యొక్క అంచనా వేయదగిన ఆదాయంలో పంపిణీ చేయని భాగం) సాధారణ సమావేశం తేదీ నాటికి వాటాదారుల మధ్య డివిడెండ్గా పంపిణీ చేయబడినట్లు పరిగణించబడుతుంది మరియు ప్రతి వాటాదారు యొక్క దామాషా వాటా చేర్చబడుతుంది. అతని మొత్తం ఆదాయంలో. అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమీషనర్ మరియు ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కు అతని ఉత్తర్వుకు వ్యతిరేకంగా అప్పీలు చేసిన అప్పీలు విఫలమైంది, అయితే కంపెనీ యొక్క ఉదాహరణలో అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ఇక్కడ పేర్కొన్న ప్రశ్నను బాంబేలోని హైకోర్టుకు ఎ కింద సూచించింది. చట్టం యొక్క సెక్షన్ 66(1) చట్టంలోని సెక్షన్ 23వ(1) సంబంధిత సమయంలో (అది మెటీరియల్ గా ఉన్నంతవరకు) క్రింది విధంగా ఉంది:

"ఇంతకు ముందు సంవత్సరానికి సంబంధించి లాభాలు మరియు లాభాలు డివిడెండ్లుగా పంపిణీ చేయబడిందని ఆదాయపు పన్ను అధికారి సంతృప్తి చెందారు. ఏ కంపెనీ అయినా ఆ మునుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించిన ఖాతాలను ఆరవ నెలాఖరు వరకు కంపెనీ జనరల్

మీటింగ్ లో ముందు ఉంచిన తర్వాత ఆ మునుపటి సంవత్సరం కంపెనీ యొక్క అంచనా వేయదగిన ఆదాయంలో 60% కంటే తక్కువగా ఉంటుంది , ఆదాయం మొత్తం ద్వారా తగ్గించబడింది - దానికి సంబంధించి కంపెనీ చెల్లించాల్సిన పన్ను మరియు సూపర్-టాక్స్ , అతను మునుపటి సంవత్సరాల్లో కంపెనీకి వచ్చిన నష్టాలు లేదా సంపాదించిన లాభం యొక్క స్వల్పత, డివిడెండ్ లేదా పెద్ద డివిడెండ్ ను చెల్లించడం గురించి అతను సంతృప్తి చెందితే తప్ప. అది అసమంజసమైనదిగా ప్రకటించబడిన దానికంటే , ఇన్ స్పెక్టింగ్ అసిస్టెంట్ కమీషనర్ యొక్క మునుపటి ఆమోదంతో , ఆ మునుపటి సంవత్సరం కంపెనీ యొక్క అంచనా వేయదగిన ఆదాయంలో పంపిణీ చేయని భాగాన్ని ఆదాయపు పన్ను ప్రయోజనాల కోసం లెక్కించినట్లుగా మరియు ఆదాయ పరిమాణంతో తగ్గించినట్లు వ్రాతపూర్వకంగా ఒక ఉత్తర్వు చేయండి -పన్ను మరియు దానికి సంబంధించి కంపెనీ చెల్లించాల్సిన సూపర్-టాక్స్ పైన పేర్కొన్న సాధారణ సమావేశం తేదీ నాటికి షేర్ హోల్డర్ల మధ్య డివిడెండ్ లుగా పంపిణీ చేయబడినట్లు పరిగణించబడుతుంది.....”

స్పష్టంగా, సెక్షన్ 23ఎ ద్వారా, ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఏదైనా కంపెనీ యొక్క అంచనా వేయదగిన ఆదాయంలో పంపిణీ చేయని భాగాన్ని (ప్రజలు గణనీయమైన ఆసక్తిని కలిగి ఉండరు) అతను సంతృప్తి చెందితే వాటాదారుల మధ్య డివిడెండ్ లుగా పంపిణీ చేయబడినట్లు భావించబడాలని నిర్దేశిస్తూ ఒక ఉత్తర్వును పాస్ చేయవలసి ఉంటుంది. ( i) కంపెనీ తన అంచనా వేయదగిన ఆదాయంలో 60% ఆదాయపు పన్ను మరియు చెల్లించవలసిన సూపర్-టాక్స్ ద్వారా తగ్గించబడింది , (ii) డివిడెండ్ లేదా ప్రకటించిన దానికంటే ఎక్కువ డివిడెండ్ చెల్లించినట్లయితే తప్ప (ఎ) మునుపటి సంవత్సరాల్లో కంపెనీకి వచ్చిన నష్టాలు లేదా (బి) మునుపటి సంవత్సరంలో ఆర్జించిన లాభాల చిన్నతనం , అసమంజసమైనది. ఖాతా సంవత్సరానికి కంపెనీ అంచనా వేయదగిన మొత్తం ఆదాయం రూ. 48,761/- మరియు దానిపై చెల్లించాల్సిన పన్ను రూ.21,332/-: రూ.27,249/- లో 60% (ఆదాయపు పన్ను మరియు సూపర్-టాక్స్ బకాయిల ద్వారా అంచనా వేయదగిన ఆదాయం తగ్గింది) డివిడెండ్ కంటే రూ. 4,458/- సెక్షన్ 23ఎ కింద ఆదాయపు పన్ను అధికారి అధికార పరిధిని అమలు చేయడానికి మొదటి షరతు నిస్సందేహంగా నెరవేర్చబడింది. కానీ ఆదాయపు పన్ను అధికారి , లాభం యొక్క చిన్నతనానికి సంబంధించి ఇంకా సంతృప్తి చెందవలసి ఉంది (ఈ సందర్భంలో కంపెనీకి మునుపటి సంవత్సరాలలో నష్టం జరిగిందని ఎటువంటి ఆధారాలు లేవు) , నిజానికి డివిడెండ్ కంటే ఎక్కువ డివిడెండ్ పంపిణీ

చేయడం అసమంజసమైనది అని ప్రకటించారు. ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఈ ప్రశ్నను స్పష్టంగా పరిగణించలేదు: అమ్మకం ద్వారా గ్రహించిన యంత్రాల ధర మరియు ఖాతా సంవత్సరంలో వ్రాసిన విలువ మధ్య వ్యత్యాసం ఉండదని కంపెనీ లేవనెత్తిన వాదనను తిరస్కరించడంపై అతను తన నిర్ణయాన్ని విరమించుకున్నాడు. సెక్షన్ 23ఎ కింద ఆర్డర్ను పాస్ చేయడంలో పరిగణనలోకి తీసుకోబడింది. అతను, ఆ వ్యత్యాసాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకుంటే , పెద్ద డివిడెండ్ పంపిణీ అసమంజసమైనది కాదని భావించినట్లు తెలుస్తోంది, మరియు ట్రిబ్యూనల్ ఆ ఊహ సరైనదేనని ప్రాతిపదికన కొనసాగించింది.

రెవెన్యూ తరపు న్యాయవాది అప్పీల్ కు మద్దతుగా సమర్పిస్తూ, "లాభం యొక్క చిన్నతనం" అంటే అంచనా వేయదగిన ఆదాయం యొక్క చిన్నతనం కంటే ఎక్కువ కాదు మరియు ఏదైనా సందర్భంలో , లాభాల గణనలో , యంత్రాంగాన్ని విక్రయించడం ద్వారా గ్రహించిన మొత్తం "లాభం యొక్క చిన్నతనం" కి సంబంధించిన షరతు నెరవేరిందో లేదో పరిగణనలోకి తీసుకోవడంలో దాని వ్రాసిన విలువ కంటే ఎక్కువ ఖాతా యొక్క సంవత్సరం చేర్చబడుతుంది.

భౌతిక సమయంలో , చట్టం యొక్క సె.2(6సి) "ఆదాయం" అనేది ఉపవశ్య(vii) కి రెండవ నిబంధన ప్రకారం లాభాలుగా భావించే ఏదైనా మొత్తంలో ఇతరులను కలుపుకొని అని నిర్వచించింది. ఉప- సె.(2) యొక్క. సె.10. ద్వారా సె.10 , అతను నిర్వహించే "వ్యాపారం , వృత్తి లేదా వృత్తి యొక్క లాభాలు మరియు లాభాలు" శీర్షిక క్రింద ఒక మదింపుదారు యొక్క లాభాలు లేదా లాభాల గణనలో , విక్రయించబడిన ఏదైనా భవనం , యంత్రాలు లేదా ప్లాంట్ యొక్క వ్రాసిన విలువ మొత్తం , విస్కరించబడింది లేదా కూల్చివేయబడింది. లేదా నాశనం చేయబడిన భవనం , యంత్రాలు లేదా ప్లాంట్ వాస్తవంగా విక్రయించబడిన మొత్తాన్ని మించిపోయింది లేదా దాని స్ట్రాప్ విలువ తగ్గింపుగా అనుమతించబడుతుంది. అయితే ఈ భత్యం ఎల్ కి రెండవ నిబంధన ద్వారా సూచించబడిన మినహాయింపుకు లోబడి ఉంటుంది. ఉపవశ్య(vii) ఉప-లు. (2) యొక్క. సె.10 ఏదైనా భవనం , యంత్రాలు లేదా కర్మాగారం విక్రయించబడిన మొత్తం లిఖిత పూర్వక విలువ కంటే ఎక్కువగా ఉంటే, అసలు ధర మరియు వ్రాసిన విలువ మధ్య వ్యత్యాసాన్ని మించకుండా ఉన్న అధిక మొత్తం మునుపటి లాభంగా పరిగణించబడుతుంది. అమ్మకం జరిగిన సంవత్సరం కింద కంపెనీ లాభాలు మరియు లాభాలను గణించడంలో . చట్టంలోని సె.10 , పన్ను విధించదగిన ఆదాయాన్ని అంచనా వేయడానికి, ఖాతా సంవత్సరంలో యంత్రాల యొక్క వ్రాసిన విలువ మరియు దానిని విక్రయించిన ధర (అసలు ధర కంటే ఎక్కువ ధర లేదు) మధ్య వ్యత్యాసం ఖాతా సంవత్సరంలో లాభంగా

పరిగణించబడుతుంది మరియు అటువంటి లాభం కారణంగా , అంచనా వేసిన సంవత్సరంలో అంచనా వేయదగిన ఆదాయంలో చేర్చబడుతుంది. కానీ ఇది చట్టం ద్వారా ప్రవేశపెట్టబడిన కల్పితం యొక్క ఫలితం. నిజానికి క్యాపిటల్ రిటర్న్ అనేది చట్టం యొక్క ప్రయోజనాల కోసం ఆదాయంగా పరిగణించబడుతుంది. ఎందుకంటే గ్రహించిన ధర మరియు వ్రాసిన ధర మధ్య ఈ వ్యత్యాసం తక్కువ విలువ ఆదాయపు పన్ను విధించబడుతుంది , దాని పాత్రలో మార్పు లేదు మరియు అది మదింపుదారు యొక్క వ్యాపార లాభాలుగా మార్చబడదు. ఇది అతని లాభాలుగా మదింపుదారుని చేరదు: ఇది అతను పెట్టుబడి పెట్టిన మూలధనంలో భాగంగా అతనికి చేరుతుంది . సృష్టించిన కల్షులో సె.10(2)(vii) రెండవ నిబంధన ఉన్నప్పటికీ ఈ కల్పనను పరిచయం చేయడానికి కారణం ఇదే. మునుపటి సంవత్సరాల్లో, తరుగుదల భత్యం ద్వారా , ఆ సంవత్సరాల్లో పన్ను విధించదగిన ఆదాయం తగ్గించబడుతుంది మరియు చివరికి ఆస్తి అమ్మకంపై వ్రాసిన విలువ కంటే ఎక్కువ మొత్తాన్ని పొందుతుంది, అనగా, అసలు ఖర్చు తక్కువ తరుగుదల భత్యం , తిరిగి తీసుకోవడంలో ఆదాయం సమర్థించబడుతుంది. ఎక్కువే గత సంవత్సరాలలో, తరుగుదల భత్యం యుద్వల, ఆ సంవత్సరాలలోపన పరిధిలోకి వచ్చే ఆదాయం తగ్గించబడుతుంది మరియు చివరికి ఆస్తి అమ్మకంపై పన్ను విలువ కంటే ఎక్కువ మొత్తాన్ని పొందుతుంది, అనగా అసలు ధర తక్కువ తరుగుదల భత్యం, ఆ సంవత్సరాలలోపన పరిధిలోకి వచ్చే ఆదాయం తగ్గించబడుతుంది మరియు చివరికి ఆస్తి అమ్మకంలో మొత్తాన్ని విలువ కంటే ఎక్కువ మొత్తాన్ని పొందుతుంది, అనగా అసలు ఖర్చు తక్కువ తరుగుదల భత్యం యుద్వల ధరి యిన మరియు కనీసం కనీసం గాంకా కే వై నెట్ లో అనుమతి యిన దానిని తిరిగి తీసుకోవడంలో సమర్థించబడుతుంది, ఎందుకంటే నిజానికి తరుగుదల అనేది రసీదు యొక్క కనిజమైన వాతావరణం మరియు అనేక కల్పిత రసీదులు , తగ్గింపులు మరియు భత్యాలను పరిగణనలోకి తీసుకుంటుంది. డివిడెండ్ యొక్క పెద్ద పంపిణీ అసమంజసమైనదా అని పరిగణనలోకి తీసుకుంటే , డివిడెండ్ ఏ మూలం నుండి పంపిణీ చేయబడుతుందో మరియు అంచనా వేయదగిన ఆదాయాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకోవలసి ఉంటుంది. శాసనసభలో సె. 23ఎ పంపిణీ చేయని లాభాలు పంపిణీ చేయబడినట్లు భావించబడాలని నిర్దేశించే ఆర్డర్ ను పరిగణనలోకి తీసుకుంటే , అంచనా వేయదగిన ఆదాయం యొక్క చిన్నతనం పరిగణనలోకి తీసుకోబడుతుంది. పెద్ద డివిడెండ్ ను పంపిణీ చేయడం అసమంజసంగా ఉంటుందా అనే పరీక్షను ప్రశ్నార్థక సంవత్సరంలోని లాభాల వెలుగులో నిర్ణయించాలి. సంస్థ యొక్క అంచనా వేయదగిన ఆదాయం పెద్దది అయినప్పటికీ, వాణిజ్య లాభాలు చాలా తక్కువగా ఉండవచ్చు, తద్వారా చెల్లించవలసిన

పన్నుల ద్వారా తగ్గించబడిన అంచనా వేయదగిన ఆదాయం యొక్క బ్యాలెన్స్ మరియు డివిడెండ్ గా పంపిణీ చేయబడిన మొత్తం మధ్య వ్యత్యాసాన్ని బలవంతంగా పంపిణీ చేయడం వలన కంపెనీ వెనక్కి తగ్గవలసి ఉంటుంది. దాని నిల్వలపై లేదా చట్టంలో అది చేయలేని దాని మూలధనంపై. ఉదాహరణకు, కంపెనీల ఆస్తి నుండి ఆదాయాన్ని పొందుతున్న సందర్భంలో , పన్నుకింద విధించబడినప్పటికీ ఆస్తి యొక్క విశ్వసనీయ వార్షిక విలువపై చట్టంలోని సె.9, వాస్తవ రసీదులు వార్షిక విలువ కంటే చాలా తక్కువగా ఉండవచ్చు మరియు సహేతుకత యొక్క పరీక్ష అంచనా వేయదగిన ఆదాయం యొక్క పరిధి మరియు వాణిజ్య లాభం కాదు , తరచుగా కేసులు తలెత్తవచ్చు, ఏ కంపెనీలు తమ ఆదాయాన్ని పెంచే ఆస్తులను విక్రయించాల్సి ఉంటుంది. శాసనసభ ఉద్దేశపూర్వకంగా "లాభం యొక్క చిన్నతనం" అనే వ్యక్తీకరణను ఉపయోగించింది మరియు "అంచనా వేయదగిన ఆదాయం యొక్క చిన్నతనం" కాదు మరియు "లాభం" అనే వ్యక్తీకరణ "లాభం" యొక్క సమీకరణాన్ని "అంచనా చేయగల ఆదాయం" తో సమీకరించే "లాభం" అనే వ్యక్తీకరణ సంభవించే సందర్భంలో ఏమీ లేదు. ". సె.23ఎ లో లాభం యొక్క చిన్నతనం వాస్తవమైన లేదా కల్పితమైన మొత్తం రసీదుల వెలుగులో కాకుండా వాణిజ్య సూత్రాల వెలుగులో నిర్ణయించబడాలి. ఈ అభిప్రాయాన్ని భారతదేశంలోని హైకోర్టులు ఎటువంటి భిన్నాభిప్రాయాలు లేకుండా తీసుకున్నట్లు కనిపిస్తోంది, సర్ కస్తూర్ చంద్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్, బాంబే సిటీ (1949) XVII ఐ.టి.ఆర్ 493, ఎజ్రా ప్రొప్రైటరీ ఎస్టేట్స్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్, పశ్చిమ బెంగాల్ (1950) VII ఐ.టి.ఆర్ 183 మరియు కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్, బాంబే సిటీ వర్సెస్ ఐ.ఎల్. స్మిత్ & కో., (బాంబే) లిమిటెడ్ (1959) XXXV ఐ.టి.ఆర్ 183.

సెక్షన్ 10(2) (vii) రో యవ నిబంధనలోని కల్ష ద్వారా, సెక్షన్ 2 (6C) తో చదవండి, నిజంగా ఆదాయం కలుపుకోవడం, అంచనా వేయదగిన ఆదాయాన్ని గణించడం కోసం, పన్ను విధి యదగిన ఆదాయం . కలి ఆ భావనలో, అది వాణిజ్య లాభం గా మారదు మరియు అది వాణిజ్య లాభం కలుపుకోవడం , లాభాల చిన్నతనం దృష్ట్యా దివిడి చేయడం అసము జనంగా ఉంటుందో లేదో అంచనా వేయడంలో ఇది పరిగణనలోకి తీసుకోబడదు . మా తీర్పలో పక్షాధిపత్యం సందేహం , రూ.15,608/- ని పరిగణనలోకి తీసుకోవలసిన బాధ్యత లేదు , కంపెనీ ద్వారా వచ్చిన లాభం యొక్క చిన్నతనం పరిగణనలోకి తీసుకుంటే, వాణిజ్య లాభం వేరూపింపడం అసము జనమైనది.

అందువల్ల అప్పీల్ విఫలమవుతుంది మరియు ఖర్చులతో కొట్టివేయబడుతుంది.

ಅಪ್ಪಿಲ್ ಕೌಟ್ಟಿವೆಬಡಿಂಢಿ.