

SCR భారత అత్యున్నత న్యాయస్థానం నివేదికలు 546

ఖమర్ షఫీ త్యాబీ
వర్యెస్

1960

ఏప్రిల్, 18

అదనపు లాభాల పన్ను కమీషనర్, హైదరాబాద్

(ఎస్.కె. దాస్, జె.ఎల్. కపూర్, మరియు హిదయతుల్లాహ్, న్యాయమూర్తులు).

అదనపు లాభాలు పన్ను - మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ మరియు విక్రయ ఏజెన్సీ ఒప్పందాలు - నిర్మాణం - ఏజెన్సీ ప్రతినిధి - ప్రతినిధి , ఏజెంట్ లేదా ఉద్యోగి అయినా - అటువంటి డెలిగేట్ ద్వారా పొందిన ప్రతిఫలం మరియు కమీషన్ - పన్నుకు బాధ్యత - భారత కాంట్రాక్ట్ చట్టం , 1872 (9/1872), విభాగం 194.

పూర్వపు హైదరాబాదు రాష్ట్ర పాలకుని ఆదేశానుసారం పరిశ్రమల అభివృద్ధికి ప్రభుత్వం తరపున ఒక సంస్థ ఏర్పడింది , దీనిని ఇండస్ట్రియల్ ట్రస్ట్ ఫండ్ అని పిలుస్తారు , దీనిని ధర్మకర్తలు అనే కమిటీ నిర్వహిస్తుంది. 1934లో ధర్మకర్తలు రాష్ట్రంలో ఉన్న రెండు కాటన్ మిల్లలతో ఒప్పందాలు కుదుర్చుకున్నారు, దాని కారణంగా వారు పేర్కొన్న మిల్లల కార్యదర్శులు , కోశాధికారులు మరియు ఏజెంట్లుగా నియమితులయ్యారు. ఉద్యోగులను నియమించే అధికారంతో సహా మిల్లల సాధారణ నిర్వహణను వారికి అప్పగించారు మరియు మిల్లల విక్రయ ఏజెంట్లుగా కూడా నియమించబడ్డారు. ప్రత్యేక ఒప్పందాల ద్వారా సంబంధిత మిల్లల డైరెక్టర్ల బోర్డు ఆమోదానికి లోబడి ఒప్పందాల ప్రకారం అన్ని లేదా ఏదైనా అధికారాలను ఇతర వ్యక్తులకు అప్పగించే అధికారం ట్రస్టీలకు ఇవ్వబడింది. డిసెంబరు 6, 1938న, ధర్మకర్తలు అప్పీలుదారుతో ఒప్పందం కుదుర్చుకున్నారు , దాని ద్వారా వారు తమ అధికారాలను అతనికి అనుకూలంగా అప్పగించారు మరియు అతనిని తమ వ్యాపార కార్యదర్శులుగా , కోశాధికారిగా మరియు ఏజెంట్లుగా , అలాగే రెండు మిల్లల విక్రయ ఏజెంట్లుగా నియమించారు , వారి సాధారణ నియంత్రణకు లోబడి ఉంటుంది. అప్పీలుదారు అసలు మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ మరియు అమ్మకపు ఏజెన్సీ ఒప్పందాల యొక్క మిగిలిన కాలానికి మేనేజింగ్ ఏజెంట్ మరియు అమ్మకపు ఏజెంట్ కార్యాలయాన్ని కలిగి ఉండాలి. మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ కోసం అప్పీలుదారు యొక్క వేతనం నెలకు రూ.2,000 గా నిర్ణయించబడింది మరియు ట్రస్టీలకు చెల్లించాల్సిన వార్షిక లాభాలపై సంవత్సరానికి 12 1/2 శాతం

కమీషన్ లో 2 1/2 శాతం కమీషన్. విక్రయించే ఏజెన్సీకి వివిధ రకాల వస్తువుల అమ్మకంపై ప్రత్యేక కమీషన్ చెల్లించబడుతుంది. ఒప్పందంలోని 9వ నిబంధన ను అనుసరించి మేనేజింగ్ ఏజెంట్ ఒప్పందం యొక్క ప్రయోజనాన్ని కేటాయించకూడదు , అదే తనకు వ్యక్తిగతమైనది. 1941-42 మరియు 1942-43 అకౌంటింగ్ సంవత్సరాలకు, అప్పీలుదారు అదనపు లాభాల పన్నుకు అంచనా వేయబడ్డాడు , అయితే ఇండస్ట్రియల్ ట్రస్ట్ ఫండ్ యొక్క ధర్మకర్తలు రెండు మిల్లుల మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు మరియు ధర్మకర్తలు తనను నియమించిన విక్రయ ఏజెంట్లు అని అతను వాదించాడు. కొన్ని నిబంధనలపై మరియు అతనికి కొన్ని అధికారాలను ఇచ్చాడు మరియు అతను తన స్వంత స్వతంత్ర వ్యాపారాన్ని కొనసాగించడం లేదని , కానీ ధర్మకర్తల ఉద్యోగి యొక్క విధులను నిర్వర్తిస్తున్నాడు. డిసెంబరు 6, 1938 నాటి ఒప్పందం ప్రకారం తన వేతనం కేవలం జీతం మాత్రమేనని మరియు వ్యాపారం నుండి వచ్చే ఆదాయం కాదని , అందువల్ల అదనపు లాభాల పన్నుకు బాధ్యత వహించదని అతను

జరిగినది: (1) 1934 ఒప్పందాల ప్రకారం ఏజెంట్లుగా ధర్మకర్తలు అధికారాన్ని వ్యక్తం చేస్తారు ఏజెన్సీ వ్యాపారంలో ప్రిన్సిపాల్ గా వ్యవహరించడానికి అప్పీలుదారు పేరు పెట్టడం మరియు అందువల్ల అప్పీలుదారు సేవకుడు లేదా ఉప-ఏజెంట్ కాదు , కానీ ఇండియన్ కాంట్రాక్ట్ యాక్ట్, 1872 లోని 194 విభాగం యొక్క అర్థం లోపల అతనికి అప్పగించిన ఏజెన్సీ వ్యాపారం యొక్క కొంత భాగానికి ప్రిన్సిపాల్ యొక్క ఏజెంట్.

(2) డిసెంబర్ 6, 1938 నాటి ఒప్పందం యొక్క నిజమైన నిర్మాణంపై , అప్పీలుదారు రెండు మేనేజింగ్ ఏజెంట్ యొక్క విధులు మరియు బాధ్యతలను అంగీకరించడంలో తన స్వంత వ్యాపారాన్ని చేపట్టాడు, ట్రస్టీల సాధారణ నియంత్రణలో ఉండే మిల్లులు , అందువల్ల, అతను వేతనం మరియు కమీషన్ గా పొందిన ఆదాయం అదనపు లాభాల పన్నుకు బాధ్యత వహిస్తుంది.

లక్ష్మీనారాయణ రామ్ గోపాల్ అండ్ సన్ లిమిటెడ్ వరెన్ హైదరాబాద్ గవర్నమెంట్, [1955] 1 ఎస్ సిఆర్ 393 మరియు *జె.కె. ట్రస్ట్, బాంబే వరెన్ కమీషనర్, ఇన్ కమ్ టాక్స్ ఎక్సైస్ ప్రొఫిట్స్ టాక్స్, బొంబాయి*, [1958] ఎస్ సిఆర్ 65, పై ఆధారపడినారు.

సివిల్ అప్పీల్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీళ్ళ సంబంధం 324 మరియు 325/1957.

1358 ఎఫ్ యొక్క ఐపిటి రెఫరెన్స్ సంబంధం 452/15 మరియు 453/15లో పూర్వపు హైదరాబాద్ ఉన్నత న్యాయస్థానం ఏప్రిల్ 10, 1953 నాటి తీర్పు మరియు ఆర్డర్ నుండి ప్రత్యేక సెలవు ద్వారా అప్పీలు.

అప్పీలుదారు కోసం ఎ.వి.విశ్వనాథ శాస్త్రి, ఎన్.ఎన్. ఆండ్ల, జె.బి. దాదాచాంజీ, రామేశ్వర్ నాథ్ మరియు పి.ఎల్. వోహ్రా.

ప్రతివాది తరపున కె.ఎన్. రాజగోపాల్ శాస్త్రి, డి.గుప్త.

1960, ఏప్రిల్ 18 న న్యాయస్థానం తీర్పు అందించబడింది. -

ఎస్.కె.దాస్, న్యాయమూర్తి. ఇవి రెండు అప్పీళ్లు, హైదరాబాద్ అదనపు లాభాల పన్ను చట్టంలోని 48 (3) విభాగం కింద రెండు సూచనలలో ఏప్రిల్ 10, 1953 నాటి ఉన్నత న్యాయస్థానం హైదరాబాద్, తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు నుండి ప్రత్యేక అనుమతితో కూడినవి. పేర్కొన్న సూచనలలో మదింపులకు వ్యతిరేకంగా ఉన్నత న్యాయస్థానం సమాధానం ఇచ్చిన ప్రశ్న-

"కేసు యొక్క పరిస్థితులలో, అదనపు-లాభాల పన్ను శాఖ అధికారులు అసెస్సీ లేదా ఇండస్ట్రియల్ ట్రస్ట్ ఫండ్ యొక్క ఆదాయాన్ని వ్యాపారం నుండి వచ్చే ఆదాయంగా పరిగణించడం సరైనదే",

ఉన్నత న్యాయస్థానం ప్రశ్నకు సానుకూలంగా సమాధానం ఇచ్చింది. ఉన్నత న్యాయస్థానం ప్రశ్నకు సరైన సమాధానమిచ్చారా అనేది మన ముందు నిర్ణయం తీసుకోవాల్సిన అంశం.

ప్రశ్న మరియు సమాధానానికి దారితీసిన సంబంధిత వాస్తవాలు ఇవి. హైదరాబాద్ రాష్ట్రంలో అజంజాహి మిల్లులు మరియు ఉస్మాన్ షాహి మిల్లులు అని పిలువబడే రెండు పత్తి మిల్లులు (అప్పట్లో పిలుస్తారు). అవి పబ్లిక్ జాయింట్ స్టాక్ కంపెనీలు. 1929 నాటి రాష్ట్ర పాలకుడు జారీ చేసిన ఫిర్మాన్-ఎ-ముబారక్ ద్వారా పారిశ్రామిక ట్రస్ట్ ఫండ్ అనే సంస్థను ఏర్పాటు చేశారు, దీని ఉద్దేశ్యం రాష్ట్ర ప్రభుత్వం తరపున పెద్ద మరియు చిన్న

పరిశ్రమలకు సహాయం చేయడం. ట్రస్ట్ నిర్వహణ బాధ్యతలను ధర్మకర్తలుగా పిలిచే ముగ్గురు ప్రభుత్వ సభ్యులతో కూడిన కమిటీకి అప్పగించబడింది. ఏప్రిల్ 12, 1934 మరియు జూలై 27, 1934 నాటి రెండు ఒప్పందాల ప్రకారం, ఒక భాగానికి చెందిన ధర్మకర్తలు మరియు మరొకటి రెండు మిల్లుల మధ్య, ధర్మకర్తలు పేర్కొన్న మిల్లుల కార్యదర్ములు, కోశాధికారులు మరియు ఏజెంట్లుగా నియమించ బడ్డారు. ఈ ఒప్పందాల ప్రకారం ట్రస్టీలకు మిల్లుల వ్యాపారం మరియు వ్యవహారాల సాధారణ ప్రవర్తన మరియు నిర్వహణ ఇవ్వబడింది మరియు వారు ఉద్యోగులను నియమించడానికి అర్హులు మరియు ఇతర వ్యక్తులకు అన్ని లేదా ఏదైనా అధికారాలు, అధికారులు, విచక్షణలు మొదలైనవాటిని అప్పగించడానికి కూడా

అర్జులు. సంబంధిత మిల్లుల డైరెక్టర్ల బోర్డు ఆమోదానికి లోబడి ఒప్పందాల ప్రకారం , ఏప్రిల్ 12, 1934 మరియు జూలై 27, 1934 నాటి మరో రెండు ఒప్పందాల ద్వారా, ధర్మకర్తలు మిల్లుల విక్రయ ఏజెంట్లుగా నియమించబడ్డారు. అక్టోబరు 16, 1938 నాటి రెండు ఒప్పందాల ద్వారా, పైన పేర్కొన్న విక్రయ ఏజెన్సీ ఒప్పందాలకు అనుబంధంగా , ధర్మకర్తలు తమ అధికారాలు , అధికారులు మొదలైనవాటిని బోర్డు ఆమోదానికి లోబడి ఇతర వ్యక్తులకు అప్పగించే అధికారం ఇవ్వబడింది. సంబంధిత మిల్లుల డైరెక్టర్లు , ధర్మకర్తలు అక్టోబరు, 1938 వరకు, తమ అధికారాలను ఉపయోగించారు మరియు ముందుగా పేర్కొన్న ఒప్పందాల ప్రకారం ఒక అడ్వైజరీ బోర్డు ద్వారా తమ విధులను నిర్వర్తించారు మరియు మా ముందు అప్పీలుదారు అయిన క్వామర్ షఫీ త్యాబ్బీ నెలకు రూ. 1,500 వేతనంతో మరియు కొంత కమీషన్ తో అడ్వైజరీ బోర్డు చైర్మన్ గా నియమితులయ్యారు. 1938 లో అడ్వైజరీ బోర్డు రద్దు చేయబడింది మరియు డిసెంబర్ 6, 1938 న ధర్మకర్తలు మరియు అప్పీలుదారు మధ్య ఒక ఒప్పందం కుదిరింది. ఈ ఒప్పందం యొక్క ఉపోద్ఘాతంలోని నిబంధన 2 ఈ విధంగా పఠించబడింది:

"చెప్పబడిన ధర్మకర్తలు అటువంటి కార్యదర్శులు , కోశాధికారులు మరియు ఏజెంట్లవంటి అధికారాలు, అధికారులు మరియు విచక్షణలను అప్పగించాలని కోరుతున్నారు , అలాగే పైన పేర్కొన్న రెండు మిల్లుల విక్రయ ఏజెంట్లకు కూడా ఇంతకుముందు పేర్కొన్న విధంగా మరియు పేర్కొన్న క్వామర్ షఫీ త్యాబ్బీని నియమించాలని కోరుతున్నారు. సెక్రటరీలు మరియు ట్రెజరర్లు మరియు ఏజెంట్లు అలాగే పైన పేర్కొన్న రెండు మిల్లుల విక్రయ ఏజెంట్లు మరియు ఇకపై పేర్కొన్న విషయాలు మరియు ప్రయోజనాల కోసం పేర్కొన్న ధర్మకర్తల వ్యాపారం యొక్క మేనేజింగ్ ఏజెంట్."

రెండు మిల్లుల డైరెక్టర్ల బోర్డు ఆమోదం పొందిన తరువాత, అప్పీలుదారుని కార్యదర్శులుగా, ట్రెజరర్లుగా మరియు ఏజెంట్లుగా మరియు రెండు మిల్లుల విక్రయ ఏజెంట్లుగా ట్రస్టీల వ్యాపారం యొక్క మేనేజింగ్ ఏజెంట్ గా నియమించబడ్డారని ఒప్పందంలో పేర్కొన్నారు. ఒప్పందంలోని నిబంధన 2 అప్పీలుదారు యొక్క అధికారాలను వివరించింది , ఇది రెండు మిల్లుల వ్యాపారాన్ని నిర్వహించడానికి మరియు నిర్వహించడానికి ధర్మకర్తల అధికారాలకు సమానంగా ఉంటుంది , అయితే ట్రస్టీల సాధారణ నియంత్రణకు లోబడి ఉంటుంది. మరో మాటలో చెప్పాలంటే, రెండు మిల్లులకు సంబంధించి నిర్వహణ మరియు విక్రయ ఏజెన్సీ యొక్క పూర్తి అధికారాలు అప్పీలు దారుకు అప్పగించ బడ్డాయి. అసలు మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ మరియు అమ్మకపు ఏజెన్సీ ఒప్పందాల యొక్క మిగిలిన కాలానికి అప్పీలుదారు మేనేజింగ్ ఏజెంట్ మరియు విక్రయ ఏజెంట్ గా వ్యవహరిస్తారని నిబంధన 3 పేర్కొంది. మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ కోసం అప్పీలుదారు యొక్క వేతనం నెలకు రూ. 2,000 మరియు 12 1/2 శాతం కమీషన్ లో 2

1/2 శాతం కమీషన్ గా నిర్ణయించబడింది. ట్రస్టీలకు చెల్లించాల్సిన వార్షిక లాభాలపై సంవత్సరానికి , ఉస్మాన్షాహి మిల్లులు వార్షిక లాభం రూ. 1,50,000 మరియు అజంజాహి మిల్లులు రూ. 2,00,000 వార్షిక లాభాన్ని ఆర్జించాయి. రెండు మిల్లుల వార్షిక లాభాలు నిర్దిష్ట సంఖ్య కంటే తక్కువగా ఉండకూడదనే షరతుకు లోబడి విక్రయించే ఏజెన్సీకి వివిధ రకాల వస్తువుల అమ్మకంపై ప్రత్యేక కమీషన్ చెల్లించ బడుతుంది. మిల్లు నిపుణుడి నియామకం మరియు విధులకు సంబంధించిన ఒప్పందంలోని నిబంధన 6, నిబంధన 7 ఒప్పందం యొక్క ముగింపు కోసం అందించబడింది మరియు ధర్మకర్తలు తమకు అనుకూలంగా ఉన్న మునుపటి ఒప్పందాలను రద్దు చేయడంపై ఒప్పందం ముగుస్తుంది , అయితే ధర్మకర్తలు పేర్కొన్న సంబంధిత ఒప్పందాలను మరియు దానిలోని హక్కులను ఎవరికైనా బదిలీ చేయాలని నిర్ణయించుకున్న సందర్భంలో మొదటి సందర్భంలో , పేర్కొన్న మేనేజింగ్ ఏజెంట్ కు వారికి అందించబడిన అదే నిబంధనలు మరియు షరతులపై అదే ఆఫర్ చేయాలి మరియు తదుపరి కాలంలో మేనేజింగ్ ఏజెంట్ వారికి చెల్లింపు కోసం పేర్కొన్న ట్రస్టీలను సంతృప్తిపరిచే ఏర్పాటును చేస్తాడు. ఈ రెండు మిల్లుల మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ హక్కులను కొనుగోలు చేయడంలో నగదు రూపంలో లేదా ఇతరత్రా వారు ఖర్చు చేసిన డబ్బుతో పాటు వారి వద్ద ఉన్న అసురక్షిత రుణాల (అంటే , మొదటి పెట్టుబడుదారుల రుణం కాకుండా) కారణంగా చెల్లించాల్సిన రాబడులను కూడా చెల్లించవచ్చు మరియు ఇకపై ఈ రెండింటికి బయానగా ఉండవచ్చు. మిల్లులు, తద్వారా పేర్కొన్న మేనేజింగ్ ఏజెంట్ పైన పేర్కొన్న

పద్ధతిలో దాని యొక్క మొదటి తిరస్కరణను కలిగి ఉంటాడు , పేర్కొన్న మేనేజింగ్ ఏజెంట్ పేర్కొన్న ట్రస్టీలకు పేర్కొన్న ప్రతిపాదనను తెలియజేసిన ఆరు వారాలలోపు తన అంగీకారాన్ని తెలియ జేయాలి. మరియు అలా చేయని పక్షంలో అతను దానిని అంగీకరించనట్లు భావించ బడుతుంది. ఒప్పందంలోని నిబంధన 9 కూడా ముఖ్యమైనది. ఇది ఇలా చెప్పింది:

"మేనేజింగ్ ఏజెంట్ ఈ ఒప్పందం యొక్క ప్రయోజనాన్ని కేటాయించకూడదు , అదే తనకు వ్యక్తిగతమైనది."

నిబంధనలు 10 మరియు 11 మిల్లుల మూసివేతకు సంబంధించిన సంఘటనలు మరియు అప్పీలుదారుపై ఒప్పందం కింద దాని ప్రభావం.

డిసెంబరు 6, 1938 నాటి ఒప్పందం యొక్క నిబంధనల ప్రకారం , అప్పీలుదారు మిల్లుల నిర్వహణ మరియు అమ్మకం రెండింటినీ నిర్వహించాడు. అక్టోబరు 1, 1941 నుండి సెప్టెంబర్ 30, 1942 వరకు మరియు అక్టోబరు 1, 1942 నుండి సెప్టెంబర్ 30, 1943 వరకు వరుసగా 1351 మరియు 1352F

అనే రెండు ఛార్జ్ చేయదగిన అకౌంటింగ్ కాలాలకు అతను అదనపు లాభాల పన్నుకు అంచనా వేయబడ్డాడు. 1351 ఎఫ్ కోసం అంచనా వేసిన మొత్తం ఆదాయం రూ. 2,37,451, ఇందులో రూ. 2,11,230 అప్పీలుదారు మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ భత్యం మరియు కమీషన్ ను సూచిస్తుంది. 1352 ఎఫ్ మొత్తం ఆదాయం రూ. 4,90,027 ఇందులో రూ. 4,45,775 మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ కమీషన్ మరియు అప్పీలుదారు యొక్క భత్యం.

అదనపు లాభాల పన్ను అధికారుల ముందు అప్పీలుదారు తాను ఇండస్ట్రియల్ ట్రస్ట్ ఫండ్ లో ఉద్యోగి మాత్రమేనని మరియు డిసెంబరు 6, 1938 నాటి ఒప్పందం ప్రకారం అతని వేతనం కేవలం జీతం మాత్రమేనని మరియు వ్యాపారం నుండి వచ్చిన ఆదాయం కాదని మరియు అందువల్ల అదనపు లాభాల పన్నుకు బాధ్యత వహించదని వాదించాడు. అదనపు లాభాల పన్ను అధికారులు ఈ వివాదాన్ని తిరస్కరించారు మరియు ఉన్నత న్యాయస్థానంకు అవసరమైన విధంగా ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్ , హైదరాబాద్, ఈ తీర్పు ప్రారంభంలో మేము నిర్దేశించిన చట్టం యొక్క ప్రశ్నను నిర్ణయం కోసం ఉన్నత న్యాయస్థానంకు సూచించారు.

సంబంధిత ఒప్పందాల యొక్క నిజమైన నిర్మాణంపై ఇండస్ట్రియల్ ట్రస్ట్ ఫండ్ మేనేజింగ్ ఏజెంట్ మరియు రెండు మిల్లుల విక్రయ ఏజెంట్ అని అప్పీలుదారు తరపున సమర్పించ బడింది ; ధర్మకర్తలు అప్పీలుదారుని నిర్దిష్ట నిబంధనలపై నియమించారు మరియు అతనికి కొన్ని అధికారాలను ఇచ్చారు , అందువల్ల అప్పీలుదారు , ఒక వ్యక్తి మరియు సంస్థ కాదు , తన స్వంత స్వతంత్ర వ్యాపారాన్ని కొనసాగించలేదు; డిసెంబరు 6, 1938 నాటి ఒప్పందంలో అతనిని మేనేజింగ్ ఏజెంట్ గా వర్ణించినప్పటికీ ట్రస్టీల ఉద్యోగి యొక్క విధులను నిర్వర్తిస్తున్నాడు. అందువల్ల అతని ఆదాయం వ్యాపారం నుండి వచ్చే ఆదాయం కాదు.

మేము ఈ వాదనను సరైనదిగా అంగీకరించ లేకపోతున్నాము *లక్ష్మీనారాయణ రామ్ గోపాల్ మరియు అతని కొడుకు లిమిటెడ్ వర్సెస్ హైదరాబాద్ ప్రభుత్వం* (1)లో ఏజెంట్ , సేవకుడు మరియు స్వతంత్ర కాంట్రాక్టర్ యొక్క స్థితిని వివరించడానికి ఈ న్యాయస్థానం సందర్భాన్ని కలిగి ఉంది. యజమాని మరియు సేవకుడు మరియు ప్రధానోపాధ్యాయుడు మరియు ఏజెంట్ యొక్క సంబంధాల మధ్య వ్యత్యాసం ఇందులో ఉందని సూచించబడింది: ఏజెంట్ ఏ పని చేయాలో నిర్దేశించే హక్కు ప్రిన్సిపాల్ కు ఉంది; కానీ పని ఎలా చేయాలో నిర్దేశించే హక్కు యజమానికి ఉంటుంది. ఏజెంట్ ను ఒకవైపు సేవకుని నుండి మరియు మరోవైపు స్వతంత్ర ఒప్పందం నుండి వేరుచేయాలి. ఒక సేవకుడు తన యజమాని

యొక్క ప్రత్యక్ష నియంత్రణ మరియు పర్యవేక్షణలో పనిచేస్తాడు మరియు అన్ని కారణాలకు అనుగుణంగా కట్టుబడి ఉంటాడు. అతని పని సమయంలో ఇవ్వబడిన సామర్థ్యం గల ఆదేశాలు. ఏజెంట్ తన ప్రిన్సిపల్ ద్వారా ఎప్పటికప్పుడు అతనికి ఇవ్వబడే అన్ని చట్టబద్ధమైన సూచనలకు అనుగుణంగా తన అధికారాన్ని వినియోగించుకోవడానికి కట్టుబడి ఉన్నప్పటికీ, దాని అమలులో ప్రిన్సిపాల్ యొక్క ప్రత్యక్ష నియంత్రణ లేదా పర్యవేక్షణకు లోబడి ఉండదు. నిజానికి, అప్పీల్ కోసం వివేకవంతులైన న్యాయవాది-లాంట్ పైన పేర్కొన్న వ్యత్యాసాన్ని సరైనదిగా అంగీకరిస్తాడు మరియు మిల్స్ మరియు ట్రస్టీల మధ్య నిజమైన సంబంధం ప్రధాన మరియు ఏజెంట్ అని కూడా అంగీకరిస్తాడు; కానీ ధర్మకర్తలు మరియు అప్పీలుదారు మధ్య సంబంధం యజమాని మరియు సేవకుల మధ్య ఒకటి అని

(1) [1955] 1 విభాగం సిఆర్ 393.

వాదన. ఈ వివాదం పూర్తిగా నిరాధారమైనదని మేము భావిస్తున్నాము. మేము ఏప్రిల్ 12, 1934 నాటి మిల్స్ మరియు ట్రస్టీల మధ్య అసలు ఒప్పందాన్ని పరిశీలించాము. ఆ ఒప్పందంలోని నిబంధన 9 ఇలా పేర్కొంది, "ఏజెంట్లు ఎప్పటికప్పుడు నిర్ణయించే విధంగా వారి కార్యకలాపాలను నియంత్రించవచ్చు మరియు నిర్వహించవచ్చు మరియు అన్నింటినీ అప్పగించవచ్చు లేదా సంస్థ యొక్క కార్యదర్శులు, కోశాధికారులు మరియు ఏజెంట్లుగా వారి అధికారాలు, అధికారులు మరియు విచక్షణలు అటువంటి వ్యక్తికి లేదా వ్యక్తులకు మరియు కంపెనీ డైరెక్టర్ల బోర్డు ఆమోదానికి లోబడి వారు తగినట్లుగా భావించే అటువంటి నిబంధనలు మరియు షరతులపై." అప్పీలుదారుకు అనుకూలంగా ప్రతినిధి బృందం ఈ నిబంధన కింద తయారు చేయబడింది. అందువల్ల స్థానం (పొజిషన్) ఇలా ఉంది: ఏజెంట్లుగా ఉన్న ధర్మకర్తలు ఏజెన్సీ వ్యాపారంలో ప్రిన్సిపాల్ గా వ్యవహరించడానికి మరొక వ్యక్తిని పేర్కొనే అధికారాన్ని కలిగి ఉంటారు మరియు వారు డైరెక్టర్ల బోర్డు ఆమోదంతో అప్పీలుదారు పేరు పెట్టారు. కాబట్టి, అప్పీలుదారు, సేవకుడు లేదా కేవలం ఉప-ఏజెంట్ కాదు. అతను తనకు అప్పగించ బడిన ఏజెన్సీ యొక్క వ్యాపారంలో అటువంటి భాగానికి ప్రిన్సిపాల్ యొక్క ఏజెంట్. చట్టంలో స్థానం ఇండియన్ కాంట్రాక్ట్ యాక్ట్ 194 విభాగం లో నిర్దేశించ బడింది.

ఇలాంటి పరిస్థితులలో ఈ న్యాయస్థానం మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ వ్యాపారమని పేర్కొంది (చూడండి [లక్ష్మీనారాయణ రామ్ గోపాల్ అండ్ సన్ లిమిటెడ్. వర్సెస్ ది గవర్నమెంట్ ఆఫ్ హైదరాబాద్](#) [1955] 1 విభాగం సిఆర్ 393 మరియు [జె.కె ట్రస్ట్, బొంబాయి వర్సెస్ ఆదాయపు పన్ను అదనపు లాభాల పన్ను, బొంబాయి](#) [1958] విభాగం సి ఆర్ 65

డిసెంబరు 6, 1938 నాటి ఒప్పందం యొక్క నిబంధనలను పరిగణనలోకి తీసుకుంటే , ఈ విషయంలో ఎటువంటి సందేహం ఉండదు. మేనేజింగ్ ఏజెంట్లుగా ట్రస్టీల పూర్తి అధికారాలు అప్పీలుదారుకు ఒప్పందంలోని నిబంధన 2 ప్రకారం మాత్రమే అప్పగించ బడ్డాయి. ధర్మకర్తల సాధారణ నియంత్రణకు మరియు నిబంధనలో అప్పీలుదారు రెండు మిల్లుల వ్యాపారం మరియు వ్యవహారాలను నిర్వహించాలని మరియు నిర్వహించేవిధంగా పేర్కొంది. మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ పదవీకాలానికి సంబంధించిన నిబంధన 3, వేతనానికి సంబంధించిన నిబంధన 4, నిబంధన 7 సంబంధించిన వ్యాపారాన్ని ముగించడం మరియు నిబంధనలు మిల్లులను మూసివేసే సంఘటనకు సంబంధించి -- ఇవన్నీ వ్యాపార సంస్థకు మాత్రమే సరిపోతాయి మరియు యజమాని మరియు సేవకుల సంబంధానికి చాలా అనుచిత మైనవి. అధికారాల ప్రతినిధి బృందం యొక్క పరిధి కూడా నిబంధన 5 , ద్వారా సూచించబడింది. మేనేజింగ్ ఏజెంట్ (అప్పీలెంట్ అని అర్థం) ముందుగా మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ యొక్క నిబంధనలు మరియు షరతులను మరియు ట్రస్టీలకు అనుకూలంగా మరియు పక్షంగా విక్రయించే ఏజెన్సీ ఒప్పందాలను తప్పనిసరిగా పాటించాలి మరియు అమలు చేయాలి ; మరో మాటలో చెప్పాలంటే , మొత్తం మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ వ్యాపారం అప్పీలుదారుకు అప్పగించ బడింది. అప్పీలుదారు కోసం వివేకవంతులైన న్యాయవాది నిబంధన 9 ని నొక్కి చెప్పారు. మేము ఇంతకు ముందు సూచించిన మరియు అప్పీలుదారు తనకు వ్యక్తిగతమైన ఒప్పందం ప్రకారం ఎలాంటి ప్రయోజనాలను కేటాయించ లేదని అది చూపిందని చెప్పారు. మేము నిబంధన 9 , ధర్మకర్తలు మరియు అప్పీలుదారు మధ్య సంబంధం యొక్క నాణ్యతను మార్చింది అని భావించడం లేదు. మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ ఒప్పందాన్ని పూర్తిగా చదవాలి , కాబట్టి స్పష్టంగా వెలువడే ముగింపును చదవండి , అప్పీలుదారు సాధారణ నియంత్రణలో ఉన్న రెండు మిల్లుల మేనేజింగ్ ఏజెంట్ యొక్క విధులు మరియు బాధ్యతలను అంగీకరించడంలో తన స్వంత వ్యాపారాన్ని చేపట్టాడు. అప్పీలుదారు మునుపటి వ్యాపార అనుభవం ఉన్న వ్యక్తి మరియు ఈస్టర్న్ ఫెడరల్ యూనియన్ ఇన్సూరెన్స్ కో యొక్క ఏజెన్సీని కలిగి ఉన్నాడు , ఇది అతనికి గణనీయమైన ఆదాయాన్ని తెచ్చిపెట్టింది. *అప్పీలుదారు తరపు న్యాయవాది ఇందర్చంద్ హరి రామ్ వర్రెన్ ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, ఉత్తర ప్రదేశ్ మరియు సి.పి. [1952] 22 బటిఆర్ 108* తీర్పుపై ఆధారపడినారు. ఇక్కడ భారతీయ కంపెనీల చట్టం , 1913 ప్రకారం మేనేజింగ్ ఏజెంట్ మరియు మేనేజర్ నిర్వచనాల మధ్య వ్యత్యాసం ఎత్తి చూపబడింది. ఆ నిర్ణయం అప్పీలుదారుకు ఎలాంటి సహాయం చేస్తుందని మేము భావించడం లేదు. ప్రశ్న నిజంగా సంబంధిత ఒప్పందాల నిర్మాణంలో ఒకటి ; వారి నిబంధనలు ఏమి చూపుతాయి --- యజమాని మరియు సేవకుడు లేదా ఏజెన్సీ వ్యాపారం యొక్క సంబంధం? డిసెంబరు 6, 1938 నాటి ఒప్పందం యొక్క నిబంధనల నుండి స్పష్టంగా ఉద్భవించినది , అప్పీలుదారు

అంగీకరించిన మరియు చేపట్టే మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ యొక్క వ్యాపారమే అని మా మనస్సులో ఎటువంటి సందేహం లేదు.

కావున, ఉన్నత న్యాయస్థానం ఆ ప్రశ్నకు సరియైన సమాధాన మిచ్చింది. అప్పీళ్ళు విఫల మవుతాయి మరియు ఖర్చులతో తీసివేయ బడతాయి. విజ్ఞప్తులు కలిసి విన్నందున, ఒక సెట్ ఖర్చులు ఉంటాయి.

అప్పీళ్లు కొట్టివేయబడ్డాయి.