

SCR

సర్వోన్నత న్యాయస్థాననివేదికలు

50

కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్, బాంబే నార్త్ మరియు ఇతరులు

వర్యెస్

1960

ఫిబ్రవరి 19

కుమారి. హరివల్లభదాస్ కాళిదాస్ అండ్ కంపెనీ

(S.K. దాస్, J.L. కపూర్ మరియు M. హిదయతుల్లా, న్యాయమూర్తులు.)

ఆదాయం-పన్ను - సంవత్సరం చివరిలో చెల్లించాల్సిన మేనేజింగ్ ఏజెంట్ కమిషన్ -  
ఒప్పందం ద్వారా ముందుగా కమీషన్ రేటు తగ్గించబడింది - ఆర్జిత కమిషన్ లో కొంత భాగాన్ని  
స్వచ్ఛందంగా వదులుకుంటే.

ప్రతివాది-సంస్థ హరివల్లభదాస్ కాళిదాస్ శ్రీ అమికా మిల్స్ లిమిటెడ్ యొక్క మేనేజింగ్  
ఏజెంట్ గా నియమించబడ్డారు, మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ ఒప్పందం ద్వారా అనుసంధానించబడిన అప్పీల్ లో  
అప్పీలుదారుగా ఈ విధంగా నడిచారు:-

"(2)(ఎ) కంపెనీ ప్రతి సంవత్సరం పేర్కొన్న సంస్థకు సంవత్సరానికి సంబంధించిన మొత్తం  
విక్రయ ఆదాయంపై 5 (ఐదు) శాతం కమీషన్ చెల్లించాలి, మరియు అన్ని వస్త్రం, పత్తి, పట్టు, జనపనార,  
ఉన్ని, వ్యర్థాలు మరియు ఇతర ఫైబర్లతో తయారు చేయబడి, కంపెనీ విక్రయిస్తుంది, లేదా అమ్మకంపై  
ఒక పౌండ్ అవోయిర్లుపోయిస్ కు మూడు పైస్ల కమీషన్, చెప్పబడిన సంస్థ ఏది తీసుకోవాలని  
ఎంచుకుంటే, మరియు కంపెనీ విక్రయించిన అన్ని ఇతర వస్తువుల అమ్మకం ద్వారా వచ్చే ఆదాయంపై

10 (పది) శాతం కమీషన్ మరియు ఏదైనా జిన్నింగ్ మరియు ప్రెస్సింగ్ ఫ్యాక్టరీల బిల్లులపై మరియు కంపెనీ చేసే ఇతర పనులపై 10(పది) శాతం.

మరియు నిబంధన (5) ద్వారా అందించబడింది:

“(5) క్లాజ్ 2( a) కింద పేర్కొన్న సంస్థకు చెల్లించాల్సిన వేతనం , కంపెనీ ఖాతాలను మూసివేయడానికి డైరెక్టర్లు నిర్ణయించిన డిసెంబర్ 31వ తేదీ లేదా అటువంటి ఇతర తేదీ తర్వాత వెంటనే సదరు సంస్థకు చెల్లించబడుతుంది. అటువంటి సంవత్సరం మరియు అటువంటి ఖాతాలను కంపెనీ జనరల్ మీటింగ్ లో ఆమోదించిన తర్వాత.”

తదనంతరం, మేనేజ్ కంపెనీ అభ్యర్థన మేరకు మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు డిసెంబర్ 31 , 1950తో ముగిసే సంవత్సరానికి విక్రయాలపై 5 శాతానికి బదులుగా 3 శాతం కమీషన్ వసూలు చేసేందుకు అంగీకరించారు మరియు ఆ మేరకు మేనేజ్ కంపెనీ ద్వారా తీర్మానం ఆమోదించబడింది. మరియు దానికి సంబంధించిన అధికారిక ఒప్పందం అమలు చేయబడింది. ఆదాయపు పన్ను అధికారులు , అయితే, మిల్లులతో ఒప్పందం కుదుర్చుకోవడం ద్వారా మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు తమ కమీషన్ గా స్వచ్ఛందంగా కొంత సొమ్మును వదులుకున్నారనే దాని ఆధారంగా రెండు అసెస్మెంట్ సంవత్సరానికి ఆదాయపన్ను విధించారు. ఆదాయపు పన్ను ట్రిబ్యూనల్ కు ఒక అప్పీల్ తీసుకోబడింది, ఇది మొత్తం అమ్మకంపై 3 శాతం వేతనం పొందేందుకు మేనేజింగ్ ఏజెంట్ మరియు మేనేజ్ కంపెనీ మధ్య ఒప్పందం చెల్లుబాటు అవుతుందని మరియు జనవరి 1 , 1950 నుండి అమలులోకి వస్తుందని పేర్కొంది. మరియు ప్రతి ఒక్క విక్రయం ద్వారా వచ్చిన ఆదాయంపై కమీషన్ జమ అవుతుందా లేదా అసెస్సీ సంస్థ మొత్తం అమ్మకం

ద్వారా వచ్చిన ఆదాయంపై లేదా విక్రయించిన నూలు బరువుపై ఛార్జీ విధించే ఎంపికను ఉపయోగించినప్పుడు మాత్రమే మరియు సంవత్సరం చివరిలో మొత్తం లాభాన్ని నిర్ణయించిన తర్వాత మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు వారి కమీషన్ పొందుతారా లేదా అనేది మేనేజింగ్ ఏజెంట్లకు అనుకూలంగా నిర్ణయించబడింది. ఆదాయపన్ను శాఖ కమిషనర్ ఇచ్చిన సూచనపై హైకోర్టు కూడా మేనేజింగ్ ఏజెంట్లకు అనుకూలంగా పైన పేర్కొన్న ప్రశ్నకు సమాధానం ఇచ్చారు. స్పెషల్ లీవ్ ద్వారా ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్ చేసిన అప్పీల్ పై,

ఒప్పందం యొక్క సరైన నిర్మాణంపై జరిగింది, సంవత్సరం చివరి వరకు కమీషన్ జమకాలేదని మరియు అమ్మకాలు జరిగినప్పుడు మరియు ఎప్పుడు జమకాలేదని స్పష్టమైంది. మేనేజింగ్ ఏజెంట్లకు సంవత్సరం చివరిలో చెల్లించాలి మరియు ఒప్పందం యొక్క సవరణకు అంగీకరించడం ద్వారా వారు స్వచ్ఛందంగా కమీషన్లో ఏ భాగాన్ని వదులుకోలేదు.

*కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్ , మద్రాస్, V. K.R.M.T.T. త్యాగరాజు చెట్టి అండ్ కంపెనీ* [1954] S.C.R. 258, *E.D. ససూన్ అండ్ కంపెనీ లిమిటెడ్ v. కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్ బాంబే సిటీ*, [1955] S.C.R. 313 మరియు *కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ ల్యాండ్ రెవెన్యూ V గార్డనర్ మౌంటైన్ మరియు D'అంబ్రుమెనిల్ లిమిటెడ్*, 29 T.C. 69, వర్తించదు.

సివిల్ అప్పీల్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నం. 145/58 మరియు 323/57.

సెప్టెంబర్ 14 1955నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు నుండి ప్రత్యేక సెలవు ద్వారాబొంబాయి హైకోర్టులో I.T రిఫరెన్స్లు నం. 8 మరియు 21, 1955వరుసగా.

**R. గణపతి అయ్యర్ మరియు D గుప్తా**, అప్పీలుదారు కోసం, C.Aలో 1958 నం.145 , మరియు ప్రతివాది C.Aలో. 1957 నం.323.

**N.A. పాల్నివాలా, S.N. ఆండ్లీ, J.B దాదాచాంజీ మరియు రామేశ్వర్ నాథ్**, ప్రతివాది కోసం C.Aలో 1958 నం.145 మరియు C.Aలో నం.323, 1957. అప్పీలుదారు.

1960. ఫిబ్రవరి, 19. కోర్టు తీర్పు వెలువరించింది

**కపూర్, J.** - ఈ తీర్పు రెండు అప్పీళ్లను పరిష్కరిస్తుంది, C.A. నెం.145/58 మరియు సి.ఎ. 323/57. అవి ఒకే లావాదేవీ నుండి ఉత్పన్నమవుతాయి అంటే మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ ఒప్పందం మరియు C.A No.323/57 ఫలితం. అనేది C.A145/58 లోని తీర్పుపై ఆధారపడి ఉంటుంది. మరియు మేము మా ముందు వాదించిన తరువాతి అప్పీల్ తో వ్యవహరించాలని ప్రతిపాదిస్తున్నాము మరియు తరువాత చెప్పవలసిన కారణాల వల్ల మునుపటిది ఒత్తిడి చేయబడలేదు.

C.A.145/58లోని అప్పీలుదారు బొంబాయిలోని ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్ మరియు ప్రతివాది అసెస్సీ, ఒక రిజిస్టర్డ్ సంస్థ, ఇది మార్చి 8, 1941న **శ్రీ అంబికా మిల్స్ లిమిటెడ్**కు మేనేజింగ్ ఏజెంట్లుగా నియమించబడింది (ఇకపై మేనేజ్ కంపెనీగా పిలువబడుతుంది.) C.A.323/57లో

అప్పీలుదారు.మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ వ్యవధి 20 సంవత్సరాలు. మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ ఒప్పందంలోని క్లాజ్ (2) ప్రకారం ఇది అందించబడింది:-

"(2)(ఎ) కంపెనీ ప్రతి సంవత్సరం నూలు , మరియు పత్తి, పట్టు, జనపనార, ఉన్ని వ్యర్థాలతో తయారు చేయబడిన మొత్తం బట్టల అమ్మకంపై 5 (ఐదు) శాతం కమీషన్ గా పేర్కొన్న సంస్థకు చెల్లించాలి. మరియు ఇతర ఫైబర్స్ మరియు కంపెనీ ద్వారా విక్రయించబడింది , లేదా అమ్మకంపై ఒక పౌండ్ అవోయర్లుపోయిస్ కు మూడు పైస్ కమీషన్ , చెప్పబడిన సంస్థ ఏదీ తీసుకోవాలని ఎంచుకుంటుంది మరియు కంపెనీ విక్రయించిన అన్ని ఇతర వస్తువులను విక్రయించడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయంపై 10 (పది) శాతం మరియు బిల్లులపై 10 (పది) శాతం కమీషన్ ఏదైనా జిన్నింగ్ మరియు నొక్కడం (pressing) కర్మాగారాలు మరియు కంపెనీ చేసే ఏదైనా ఇతర పనిపై.

(బి) ఏదైనా సంవత్సరంలో కంపెనీ నికర లాభాలు డైరెక్టర్లను ఎనేబుల్ చేయడానికి సరిపోకపోతే, వారు సరిపోతారని భావిస్తే , ప్రస్తుతానికి సాధారణ షేర్లపై చెల్లించే మూలధనంపై సంవత్సరానికి ఎనిమిది శాతం డివిడెండ్ను సిఫార్సు చేసేందుకు , అదే సంస్థ నిబంధన 2( a) ప్రకారం చెల్లించాల్సిన మొత్తం కమీషన్ నుండి వదులుకోవడానికి కట్టుబడి ఉంటుంది. లోటును పూడ్చడానికి అవసరమైనంత భాగం. అందించిన ఏ సందర్భంలోనూ పేర్కొన్న సంస్థ ఇచ్చిన మొత్తం కమీషన్ మొత్తంలో మూడింట ఒక వంతు కంటే ఎక్కువ ఉండకూడదు".

మరియు క్లాజ్ (5) ద్వారా అందించబడింది:

“(5) క్లాజ్ 2(a) కింద పేర్కొన్న సంస్థకు చెల్లించాల్సిన వేతనం, డిసెంబర్ 31వ తేదీ లేదా ప్రతి సంవత్సరం కంపెనీ ముగింపు ఖాతాల కోసం డైరెక్టర్లు నిర్ణయించే ఇతర తేదీ తర్వాత వెంటనే సదరు సంస్థకు చెల్లించబడుతుంది. మరియు అటువంటి ఖాతాలను కంపెనీ సాధారణ సమావేశంలో ఆమోదించిన తర్వాత”.

డిసెంబరు 9, 1950న, మేనేజింగ్ కంపెనీ యొక్క డైరెక్టర్ల బోర్డు , చెల్లించవలసిన కమీషన్ కు సంబంధించి మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ ఒప్పందం యొక్క నిబంధనలను సవరించడం గురించి మేనేజింగ్ ఏజెంట్లతో గత కొంత కాలంగా చర్చిస్తున్నట్లు ఒక తీర్మానాన్ని ఆమోదించింది. దాని కింద మరియు మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు డిసెంబర్ 31, 1950తో ముగిసే సంవత్సరానికి విక్రయాలపై 5 శాతానికి బదులుగా 3 శాతం వసూలు చేసేందుకు అంగీకరించారు. ఏప్రిల్ 22 , 1951న నిర్వహించబడిన సంస్థ యొక్క వార్షిక సాధారణ సమావేశంలో ఒక తీర్మానం ఆమోదించబడింది , ఇది అదే ప్రభావంతో ఉంది. అక్టోబర్ 7, 1951న నిర్వహించబడే కంపెనీ వాటాదారుల అసాధారణ సాధారణ సమావేశంలో డైరెక్టర్ల బోర్డు తీర్మానం ఆమోదించబడింది మరియు అదే రోజు మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు మరియు మేనేజ్ కంపెనీల మధ్య తీర్మానం యొక్క నిబంధనలను కలిగి ఉన్న అధికారిక ఒప్పందం అమలు చేయబడింది. 1950 మరియు 1951 అకౌంటింగ్ సంవత్సరాలకు అంటే 1951-52 మరియు 1952-53 అసెస్మెంట్ సంవత్సరాలకు, మేనేజింగ్ ఏజెంట్లపై ఆదాయపు పన్ను అధికారులు పన్ను విధించారు , ఆ రెండు సంవత్సరాలలో వారు స్వచ్ఛందంగా రూ. 1,69,981 మరియు రూ. 2,10,530 సంబంధిత అసెస్మెంట్ సంవత్సరాలకు. ఈ మొత్తాలు ఆదాయపు పన్ను ప్రయోజనం కోసం మేనేజింగ్ ఏజెంట్ల ఆదాయానికి జోడించబడ్డాయి. ఆ తర్వాత ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కు అప్పీలు వెళ్లింది మరియు మేనేజింగ్ ఏజెంట్ల మధ్య ఒప్పందం ట్రిబ్యూనల్ ద్వారా జరిగింది మరియు మేనేజ్ కంపెనీ

మొత్తం అమ్మకాలపై 3% (remuneration) వేతనం పొందింది మరియు జనవరి 1 , 1950 నుండి అమలులోకి వచ్చింది. రెండవ ప్రశ్న , ప్రతి ఒక్క విక్రయం ద్వారా వచ్చే ఆదాయంపై కమీషన్ వచ్చిందా లేదా అసెస్సీ సంస్థ మొత్తం అమ్మకం ఆదాయంపై లేదా విక్రయించిన నూలు బరువుపై తన కమీషన్ ను వసూలు చేయడానికి తన ఎంపికను ఉపయోగించినప్పుడు మాత్రమే అది జమ అవుతుంది. మరియు సంవత్సరం చివరిలో మొత్తం లాభాన్ని నిర్ణయించిన తర్వాత మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు కమీషన్ మొత్తాన్ని పొందాలా వద్దా అనేది మేనేజింగ్ ఏజెంట్లకు అనుకూలంగా నిర్ణయించబడింది. ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్ యొక్క సందర్భంలో హైకోర్టుకు ఒక సూచన చేయబడింది మరియు పైన పేర్కొన్న ప్రశ్నలకు మేనేజింగ్ ఏజెంట్లకు అనుకూలంగా సమాధానం ఇవ్వబడింది. స్పెషల్ లీవ్ ద్వారా హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై అప్పీలుదారు చేసిన ఈ అప్పీలు.

కనెక్ట్ చేయబడిన అప్పీల్ లో అంటే మేనేజ్ కంపెనీ ద్వారా C.A.323/57 వాస్తవాలు ఒకే విధంగా ఉంటాయి , అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ మేనేజ్ కంపెనీకి అనుమతించిన మొత్తం మీద మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు అనుమతించదగిన మినహాయింపుగా పన్ను విధించబడాలి. కమీషనర్ హైకోర్టుకు ఫిర్యాదు చేసినప్పుడు, మేనేజింగ్ కంపెనీ కూడా ఒక కేసును పేర్కొంది. కానీ మేనేజింగ్ ఏజెంట్ల వాదనను హైకోర్టు సమర్థించడంతో మేనేజ్ కంపెనీ దరఖాస్తును ఒత్తిడి చేయకపోవడంతో దానిని కొట్టివేసింది. ఆ ఆర్డర్ కి వ్యతిరేకంగా మేనేజ్ కంపెనీ అప్పీల్ తీసుకువస్తుంది.

ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్ ద్వారా అప్పీల్ లో అంటే C.A. 145/58, ఏజెన్సీ ఒప్పందం నిబంధనల ప్రకారం మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు అమ్మకాలపై కమీషన్ పొందాలని మరియు ఖాతాలను మర్కంటైల్ ప్రాతిపదికన ఉంచారని వాదించారు , అమ్మకాలు జరిగినప్పుడు మరియు ఎప్పుడు వచ్చిన

కమీషన్ మొత్తం మరియు ఒప్పందంలోని 5వ పేరా మొత్తాన్ని లెక్కించడానికి ఒక యంత్రం మాత్రమే.మిల్స్ తో ఒప్పందం కుదుర్చుకోవడం ద్వారా మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు తమకు వచ్చిన కమీషన్ మొత్తంలో కొంత భాగాన్ని స్వచ్ఛందంగా వదులుకున్నారని కూడా వాదించారు.అందువల్ల కమీషన్ నుండి ఇప్పటికే వచ్చిన మొత్తం ఆదాయం ఆదాయపు పన్నుకు బాధ్యత వహిస్తుంది ;మరియు నివేదించబడిన కేసుల గురించి ప్రస్తావించబడింది **కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్** , **మద్రాస్ V. కె.ఆర్.ఎం.టి.టి. త్యాగరాజు చెట్టి అండ్ కంపెనీ (1)**,**ఇ.డి. సాసన్ & కంపెనీ లిమిటెడ్ V ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్** , **బొంబాయి నగరం (2)**మరియు ఒక ఆంగ్ల కేసుకు **కమీషనర్లు ఆఫ్ ఇన్ ల్యాండ్ రెవెన్యూ V గార్డనర్ హంటైన్ & D'అంబ్రుమెనిల్ లిమిటెడ్ (3)**.

కానీ ఈ కేసులకు ప్రస్తుత కేసు యొక్క వాస్తవాలకు ఎటువంటి అప్లికేషన్ లేదు. కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్ లో , మద్రాస్ V. K.R.M.T.T. త్యాగరాజు చెట్టి & కంపెనీ (1) ,మదింపుదారు సంస్థ, మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ ఒప్పందం నిబంధనల ప్రకారం ,కొంత శాతం లాభాలకు అర్హులు మరియు కంపెనీ పుస్తకాలలో అసెస్సీ సంస్థకు కొంత మొత్తం కమీషన్ గా చూపబడింది మరియు ఆ మొత్తాన్ని వ్యాపార వ్యయ అంశంగా కూడా స్వీకరించారు.మరియు మేనేజింగ్ ఏజెంట్ల కమీషన్ మొత్తానికి జమ చేయబడింది, అయితే తదనంతరం సంస్థ చెల్లించాల్సిన రుణం రద్దు చేయబడే క్రమంలో అసెస్సీ సంస్థ యొక్క అభ్యర్థన మేరకు ఆమోదించబడిన కంపెనీ తీర్మానం ద్వారా ఇది సస్పెన్సు ఖాతాకు తీసుకువెళ్లబడింది.ఖాతాలు మర్కంటైల్ ప్రాతిపదికన ఉంచబడ్డాయి మరియు ఆ ప్రాతిపదికన కమీషన్ మదింపుదారుడి ఖాతాలో జమ చేయబడినప్పుడు కమీషన్ మదింపుదారునికి జమ చేయబడిందని మరియు దానితో వ్యవహరించడం వలన ఆదాయపు పన్నుపై మదింపుదారుడి బాధ్యతను ప్రభావితం చేయదని నిర్ధారించబడింది. కమీషన్ యొక్క పరిమాణీకరణ ప్రశ్నను ప్రభావితం చేయలేదని కూడా ఇది

జరిగింది, ఎందుకంటే ఇది కమీషన్ యొక్క సేకరణకు ఒక షరతు పూర్వం కాదు. 267వ పేజీలో గులాం హసన్ జె., గమనించినది:-

"చివరిగా కమీషన్ జమ అయిందని చెప్పలేమని కోరారు. వ్యాపారం యొక్క లాభం 31 మార్చి తర్వాత మాత్రమే లెక్కించబడుతుంది, అందువల్ల కమీషన్ స్వీకరించడానికి కేవలం హక్కు కంటే ఎక్కువ లేనప్పుడు పన్నుకు లోబడి ఉండదు. ఈ వాదనలో తప్ప లాభాలు రావని అపోహ ఉంటుంది మరియు అవి వాస్తవానికి లెక్కించబడే వరకు లాభాల గణన ఎప్పుడు జరిగినా వాటి జమను నిలిపివేయడానికి అనుమతించబడదు. ఆదాయం విషయంలో ఒక నిర్దిష్ట వ్యవధి ముగిసే వరకు కమీషన్ చెల్లించబడదు అనే షరతు ఉన్నప్పుడేదా ఖాతాను రూపొందించడం, మేము దానిని నిర్ణయించనప్పటికీ కొంత సమర్థనతో చెప్పవచ్చు, ఆదాయం పెరగలేదు కానీ ప్రస్తుత సందర్భంలో అలాంటి పరిస్థితి లేదు".

ఈ భాగం అప్పీలుదారు కేసుకు సహాయం చేయదు. అక్కడ నిర్ణయించబడిన ప్రశ్న ఏమిటంటే, కమీషన్ యొక్క సంపాదన లాభాల గణనపై ఆధారపడి ఉండదు, అయితే కమీషన్ చెల్లించాల్సిన చోట ఏదైనా తేడా ఉంటుందా అనే ప్రశ్నలేదా ఖాతాని రూపొందించడానికి నిర్ణీత వ్యవధి ముగిసిన తర్వాత చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. మన ముందున్న సందర్భంలో ఒప్పందం భిన్నమైన స్వభావం కలిగి ఉంటుంది మరియు ప్రస్తుత కేసు వాస్తవాలకు పై పరిశీలనలు వర్తించవు.

తదుపరి ఇ.డి. సాసన్ & కంపెనీ లిమిటెడ్ V ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, బొంబాయి నగరం

(1) కానీ అది అప్పీలుదారు విషయంలో ఎలా సహాయపడుతుందో చూడటం కష్టం. ఏదైనా ఉంటే అది వివాదానికి వ్యతిరేకంగా ఉంటుంది. ఆ సందర్భంలో అసెస్సీ కంపెనీ అనేక కంపెనీలకు మేనేజింగ్

ఏజెంట్ గా ఉంది మరియు ప్రతి సంవత్సరం లాభాలపై లెక్కించిన వేతనం పొందేందుకు అర్హులు. సంవత్సరం ముగిసేలోపు దాని హక్కులను మరొక వ్యక్తికి కేటాయించింది మరియు అది మేనేజింగ్ ఏజెంట్ గా పనిచేసిన సంవత్సరంలోని భాగానికి అతని నుండి కమీషన్ యొక్క దామాషా వాటాను పొందింది. మేనేజింగ్ ఏజెన్సీ కాంట్రాక్ట్ నిర్మాణంపై , మేనేజింగ్ ఏజెంట్ ఒక సంవత్సరం పూర్తి చేసిన సేవను నిర్వహించనంత వరకు , ఇది ఏదైనా వేతనం లేదా కమీషన్ ను స్వీకరించడానికి అర్హత కలిగి ఉండటానికి ఇది ఒక షరతుగా ఉంది. ఆ సందర్భంలో వాస్తవాలు భిన్నంగా ఉన్నాయి మరియు నిర్ణయం కోసం ప్రశ్న ఏమిటంటే , సర్వీస్ కాంట్రాక్ట్ అంటే సర్వీస్ పూర్తయిన సంవత్సరానికి మాత్రమే కమీషన్ చెల్లించాలి. లేదా అసెస్సీ కంపెనీ మేనేజింగ్ ఏజెంట్ గా పనిచేసిన సంవత్సరంలో కొంత భాగాన్ని కూడా స్వీకరించడానికి అర్హులు. ఇది పూర్వం అని జరిగింది.

లార్డ్ రైట్ గమనించినట్లు , **కమీషనర్లు ఆఫ్ ఇన్ ల్యాండ్ రెవెన్యూ V గార్డనర్, మాంటైన్ & D'**

**అంబ్రమెనిల్ లిమిటెడ్** (2), "కమీషన్ సంపాదించినప్పుడు ఇది నిర్మాణం మరియు అందువల్ల చట్టం యొక్క ప్రశ్నగా నిర్ణయించబడాలి" అని ఒప్పందం యొక్క నిబంధనలపై ఉంది. పేరా 2లోని ప్రస్తుత సందర్భంలో ఒప్పందం (1) కంపెనీ ప్రతి సంవత్సరం చెల్లించవలసి ఉంటుందని చూపిస్తుంది ; (2) మేనేజింగ్ ఏజెంట్ కు 5 శాతం చెల్లించాలి , కంపెనీ విక్రయించిన నూలు మరియు అన్ని వస్త్రాల మొత్తం అమ్మకాలపై కమీషన్ లేదా అమ్మకంపై (**three pies per pound avoirdupois**) అవోయిర్డుపోయి **పౌండ్ కు మూడు పైస్**, మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు ఏది ఎంచుకున్నా; అందువలన సంవత్సరం చివరిలో అమలు చేయడానికి ఒక ఎంపిక ఉంది ; (3) వారు కూడా అన్ని ఇతర వస్తువుల అమ్మకాల ద్వారా వచ్చే ఆదాయంపై 10 శాతం చెల్లించాలి ; మరియు (4) మిల్లులు ప్రతి సంవత్సరం డిసెంబరు 31 తర్వాత మేనేజింగ్ ఏజెంట్ కు చెల్లించాలి , లేదా కంపెనీ డైరెక్టర్లు ఖాతాల ముగింపు కోసం ఎంచుకునే ఇతర

తేదీ.మేనేజ్ కంపెనీ యొక్క నికర లాభం , అంటే, చెల్లించిన మూలధనంపై సంవత్సరానికి 8 శాతం డివిడెండ్ను డైరెక్టర్లు సిఫార్సు చేయడానికి మిల్లులు సరిపోకపోతే, మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు కట్టుబడి ఉంటారు. వారి కమీషన్లో మూడింట ఒక వంతు వరకు వదులుకోండి. చెల్లింపుకు సంబంధించిన ఈ నిబంధనలన్నింటినీ అవిభాజ్యమైనదిగా చదవాలి మరియు సమగ్రమైన మొత్తం. ఈ ఒప్పందం యొక్క సరైన నిర్మాణంపై, కాబట్టి, మేనేజింగ్ ఏజెంట్లకు సంవత్సరం చివరిలో చెల్లించాల్సి ఉంటుందని స్పష్టంగా తెలుస్తుంది. వారు సంవత్సరాంతాన్ని స్వీకరించే ఎంపికను కలిగి ఉన్నారు. వారు మొత్తం అమ్మకాలపై శాతాన్ని లేదా పౌండ్కు మూడు పైస్లను స్వీకరించే ఎంపికను కలిగి ఉన్నారు మరియు ఇది సంవత్సరం చివరిలో అమలులోకి వచ్చింది. నిర్దిష్ట ఆకస్మిక పరిస్థితుల్లో కమీషన్లో కొంత భాగాన్ని తిరిగి చెల్లించాల్సిన బాధ్యత కూడా ఉంది , ఇది సంవత్సరానికి ఖాతాలను రూపొందించినప్పుడు మాత్రమే నిర్ణయించబడుతుంది. దీంతో ఏడాది చివరి వరకు ఎలాంటి కమీషన్ రాలేదని స్పష్టమైంది. ఈ కాంట్రాక్టు నిర్మాణంపై కమీషన్ అమ్మకాలు జరిగినప్పుడు మరియు ఎప్పుడు జరిగాయని భావించలేము మరియు ఒప్పందం యొక్క సవరణకు వారు అంగీకరించిన ఫలితంగా మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు తమ కమీషన్లో కొంత భాగాన్ని స్వచ్ఛందంగా వదులుకున్నారు. మరోవైపు అసలు ఒప్పందం ప్రకారం మేనేజింగ్ ఏజెంట్లు సంవత్సరం చివరిలో మాత్రమే కమీషన్ను స్వీకరించడానికి అర్హులు మరియు అంతకు ముందు అకౌంటింగ్ సంవత్సరం ప్రారంభం నుండి దాని నిబంధనలను సవరించడం ద్వారా ఒప్పందం మారుతూ ఉంటుంది.

అందువల్ల, అప్పీలుదారుకు వ్యతిరేకంగా హైకోర్టు సరిగ్గానే గుర్తించిందని మేము అభిప్రాయపడ్డాము మరియు మేము 1958 యొక్క C.A.No.145ని ఖర్చులతో తొలగిస్తాము. ఈ దృష్ట్యా, మేనేజ్ కంపెనీ కోసం మిస్టర్ పాల్కీవాలా C.A. సం.323 , 1957, కాబట్టి

తొలగించబడిందిఅయితే ఆ అప్పీల్ ఫలితం నిజంగా 1958లోని C.A.No.145లోని ఫలితంపై

ఆధారపడి ఉంటుంది కాబట్టి పార్టీలు ఆ సందర్భంలో వారి స్వంత ఖర్చులను భరిస్తాయి.

అప్పీల్ కొట్టివేయబడింది.