

సూచన రీతి నివేదికలు

1960
అక్టోబరు
18

నా తెలుగు తోలరం

V.

పనసల సూచన యెడలై , ధర్మజీ మరయు మరకరు
(S.K. ద సె , M. హి దయతరాలు , K.C. ద సె గవత , J.C. ష
మరయు N. ర జిగేకు ల అరుయగర , న-లయమరతు)

నోలెన టకెన - రీ అసెన మ యె - జురెయె ఆఫ ది
నోలెన టకెన ఆఫీనర - హాకెరు పవ రి ఫునె - సలహా
అధికర పరిధి - పునరమలయన కే సు వొరెడికెన కు
పరిమితి కలు - అసెనం నోలెన టకెన య కెరు , 1947 (అసెనం
17/1947), సెకెషు 2 (12), 16(2), 19, 19A, 32(8), 34.

అసెనం నోలెన టకెన య కెరు , 1947 కి య నమ్మెదన
డీ లెరలగా ఉనన అమోలరులు తమఖ త వ యిలీ వమీలు 1,
1948 నుయె సెకెషు 30, 1948 వరకు తమటరెనెర రి టరెన ను
సమరెపెరు , ఇందలీ జులె క కుయె ఇతర అసెన వసతులు
అసెనం అమోలు ఉననయి . అయితే , పనసల
సూచన యెడలై , అమోలరులు ఖ త వ యిలీ కలకెతుకు
పరిపిన జనమర అమోలులై పనన చ్చెలియడనిక సెకెషు
30, 1950 న సి ఉతెవ ద్-పత చ్చెలిని సెకెషు 17 లో సి
సబె - సెకెషు 4 కి య న త యె అంచన వేశరు . అసెన మ యె
కె డుని పనసల కమిషనర ధర్మజీకరు . అమోలరులు
దరఖెస్తు కమిషనర హాకెరు మదియ నుయె
ఉతెవనమయి చ్చెలిని కెని వ డెను సూచెయడ , ఆ
తరపత చ్చెలిని సెకెషు 2 లో సి సబె - సెకెషు 12 లో సి
అరణి ఉనన సరుకులు అమోలు క వన అభివయని
ఇచెయె , అవి పనన వి ధియబడవ మరయు సెకెషు 2 లో సి ఉప

విభగం 12 కి వివరణ యొక్క పరిధిలోకి వచ్చినట్లుగా, వికేంద్రులను ఆ తరఫు అంచన వేయడం అనే విషయం, అది ఎటువంటి అభివృద్ధిని వేరొకటి చేయలేదు. అభివృద్ధిని నోటికొచ్చిన కమిషన్ పూర్వం తీరేపకు అనుగుణంగా కేసును పరిష్కరించాలని పన్నుల సూపరియెండెంట్ ను ఆదేశించారు. పన్నుల సూపరియెండెంట్ సెక్షన్ 30, 1950 నుండి అసెస్ మెంట్ కోడ్ ను పక్కం పెట్టారు, మరియు జనవరి 30, 1953న అప్రోప్రియేట్ నోటీసు జారీ చేసింది, ఈ కేసులో వేరొకటి ఉన్న అమ్మల ఒప్పందం సెక్షన్ 12 లోని సబ్-సెక్షన్ 12 కి వివరణ చట్టం యొక్క పరిధిలోకి వచ్చినట్లుగా లేదని నిర్ణయించుకుని అవసరమైన సెక్షన్లను సమర్పించమని వారిని ఆదేశించింది. చట్టంలోని సెక్షన్ 19 ద్వారా అందించబడిన అసెస్ మెంట్ వేరొకటి ముగిసే మూడో దశను అందించిన అసెస్ మెంట్ నోటీసు అసెస్ మెంట్ కేసు తదుపరి చర్యను ప్రారంభించుకుని సూపరియెండెంట్ కు ఎటువంటి అధికార పరిధి లేదని అప్రోప్రియేట్ వేరొకటి సూచించారు.

సూచించిన వేరొకటి సమర్పన మొదటి పూర్వం సలూ అధికార పరిధిని ఉపయోగించిన మరియు అమ్మల పన్నులకు అప్రోప్రియేట్ అంచన వేయడానికి లేదా అంచన వేయడానికి కేసు గతంలో నోట్స్ బిల్డ్స్ అధికారులకు ఎటువంటి ఆదేశాలు ఇవ్వలేదు మరియు ఇవ్వలేదు; చట్టంలోని సెక్షన్ 2, సబ్-సెక్షన్ 12 అందరినీ ఆ పదేపది అమ్మల కలిపి మరియు తదునుగుణంగా పన్ను విధించబడిన అది కేసులు తన అభివృద్ధిని ఇచ్చింది.

చట్టంలోని సెక్షన్ 19A కి ది కమిషన్ ఎలాంటి నోటీసులు జారీ చేయలేదు వేరొకటి లేదా సెక్షన్ 31 వేరొకటి తన పునర్విమర్శ అధికారాన్ని ఉపయోగించారు, అయితే పూర్వం తీరేప వేరొకటి కేసును పరిష్కరించాలని సూచించిన తరఫు,

పననల-సూపరి యె యే క్రు అసెస్ మెంట్ వేరయ్యే నుండి
మూడోళ్లు గడువ ముగిసిన తరపత సెక్షన్ 19 కి య రీ అసెస్ మెంట్
కోసం త జ వోడోడిగ్ లను వారంభియజేసి అధిక ర పరిధి
లే దు.

ఆదయపు పనన కమిషన్ , బె యియి వరెండ్రే మరయి
ఏడెస్ మరయి ఇతరుల V బ యే ట్ డెట క రెవరెన్సు
లె మిటెడ , (1936) L.R. 63 I.A. 408, వి శ్కెట్టునది .

ని వేల్ అప్రోవ్ అధిక ర పరిధి: ని వేల్ అప్రోవ్ నెం 196 ఆఫ్
1958.

1953 ని వేల్ రూల్ నెం 66లో అసెసుం పూ క్షేరం వామిల్
27, 1953 న సి తీ రెప మరయి ఆర్డె నుండి వ డెక్టు సె లవ
దేశత అప్రోవ్ చే యడి

అప్రోవ్ లరు తరపనకు మరె మి డెట మరయి సుకుమరె
మో షె.

వ డెక్టు దలకు వ దవలను , నె నెత లె.

1960. అక్టోబరు 18. క్షేరం తీ రెప వ లవరె యె

ష , నె లయమూడె .-అప్రోవ్ లరుల 1947 న సి అసెసుం
నె డెట ట్ కెన య క్షే XVII కి య నమ్మెదన డీ ల్లె — ఇక్షె
చటెన సుచిన్టు . ఖ త వ డెట వామిల్ 1 , 1948 నుండి
సెక్షెన్ 30 , 1948 వరకు అప్రోవ్ లరుల తమ ట్ రెవరె
రి ట్ నె ను సమరెపెదరు , ఇంద్రే జనపసర క కుడె ఇతర అసె
వన్టుల అప్రోవ్ ల అసెసుం డె డెననయి . పననల
సూపరి యె యే , డ్ కె , అప్రోవ్ లరుల ఖ త వ డెట
కలకెత్తు పరెపెన జనపసర అప్రోవ్ లప పనన చే డెటెలెసి
చటెనె సెక్షెన్ 17 లె నె సె - సెక్షెన్ 4 కి య న ర డె

అంచన వేశారు . అసస మ యె త్తొడ కు వ డివకగా అససల కమీషనర్ ఆఫ్ టాకెస్ కి మరియు అససల సెక్షన్ల కమీషనర్ కి అప్పీలు చేసిన వి ఫలమయి . చట్టసెక్షన్ 34 వ క్షరం అససల సెక్షన్ల పూర్వకు మదియ నుండి ఉత్పన్నమయ్యే కేసుల వ డివను సూచించుటకు అప్పీలుచరులు పసనల కమీషనర్ కు దరఖాస్తు చే సుకుననరు . కమీషనర్ ఈ కేసుల వ డివను మరియు మరకటి అససల సెక్షన్ల పూర్వకు న్యాయాధునిక సూచించరు :

(1) వై న వ డివనన వ డివలు మరియు పరిధుల ద్వారా , అంశ(i) కి య వ డివనన 20,515 మొ డు టరెస్టర్ చట్ట కి య పసన వి ధించుటయి ?

(2) వై న వ డివనన వ డివలు మరియు పరిధుల ద్వారా , అంశ(ii) కి య వ డివనన 5,500 జనమనర నుండి టరెస్టర్ చట్ట కేసుల పసన వి ధించుటయి ?

(3) వై న వ డివనన వ డివలు మరియు పరిధుల ద్వారా , అంశ(iii) కి య వ డివనన 25,209 జనమనర నుండి టరెస్టర్ చట్ట కి య పసన వి ధించుటయి ?

1 నుండి3 వరకు ఉసన వ డివ మూడు వ డివకు సంబంధించి, పూర్వకు ఈ కేసుల సమధానన నమీదు చే సయి :

"చట్టసెక్షన్ 2 లో సె సె -సెక్షన్ 12 యొ కెక అరెస్ట్ వికతు క దు , సరుకులపసన వి ధించుట".

అయితే పూర్వకు గమనియి :

"ఈ సరుకుల సెక్షన్ 2 లో సె సె -సెక్షన్ 12 కి వి వణ యొ కెక పరిధులక వసేత వ సిన ఇక్షప అంచన వే యుచు అసే వి పయలీ , మే మ ఎటవంటి అభివరయన వ డివ చే యు".

చట్టబ్రహ్మసిన సోకామ 32(8) వో డరం , పసనల కమీషనర్ ఆగ్గణు 1 , 1952న తన డోత్రవ దో-పర పూకోర్టు తోరపకు అనుగుణగా కీ సును పరిషకొరులసి పసనల సూపరొయెయ్ ను ఆదోశొరు . **పసనల-సూపరొయెయ్** జనవరి 30 , 1953న అమోలరులకు ఈ కొరొబ నో కీసును జొరీ చేశరు :

“1951 నోలెన -టోలెన రొ ఫొనెన నె 0.3లో గొ రువోయమన పూకోర్టు ఆదోశొనొ ద్రొబొరొ ఉంచుకునొ సొబొబొ 30 , 1948 రొ టొన వోరొయెయ్ కీ సు సొబొబొ 30 , 1950 నె సొ అసెనె మె యె ఆరొ పకెకు పొటొడియె మరొయె మో రుసమొపొలొసొయె సూచెయబొడియె . అవసరమన సొకొయె , ఒపొమొద పతెరు , ఖొత పసనల మొ ధొలొనొఈ కీ సూలొ వొ డొయె ఉసెన వొకెరు ఒపొమొద చట్టబ్రహ్మసిన సోకామ 2 లో సొ సబె -సోకామ 12 యొ కెక వొ వరణ పొరొబొలొక వసూరొ లోడొ చూడొనొకొ ”.

మొరొద 23 , 1953 నె సొ లొ ఖొ దో-పర , అమోలరుల నో కీసును కొ నసుగొ యొడొ **పసనల- సూపరొయెయ్** ను ఆదోశొరులసి పసనల కమీషనర్ నుకొరరు . కమీషనర్ కొరొన వొ ధొగొ నొకొ యెడొలొ వొ ఫలమొనొదన, అమోలరుల అసెనొలొసొ పూకోర్టు రొ జొలొయెలొసొ ఆరొవొ 226 వో డరం పసనల సూపరొయెయ్ ను తొరొగొ తొ రవకుయె మరొయె అసెనొం నోలెన టొకెసె యొకొ కీ యె అమోలరుల మదొయెనొ కొ నసుగొ యొడొనొ నొ పొధొయె రొపె కొ సు వొ కిపనె వొశరు . కమీషనర్ ఆమొదొయెనె ఆగ్గణు 1 , 1952 నె సొ డోత్రవనె రొడొ చే సొ రొపె కొ సు . ఈ వొ కిపనె నుపూకోర్టు కొ టొతొ కొ కివొసొయె . పూకోర్టు జొరీ చే సెనె ఆదొశొనొ వొ యొకెగొ , రొ జొలొయెలొసొ ఆరొవొ 136 వో డరం వొ కొకు సొ లవొతొ ఈ అమోలె దొ ఖొలొచొ యొబొడియె .

ప్లాక్ రూపం , దానిని సమర్పించిన వ్యక్తులకు
 సమర్పణనుండి , సలహా అధికార పరిధిని అమలు చేసేటట్లు మరియు
 నోట్స్ లోని అధికారులకు ఎటువంటి ఆదేశాలు ఇవ్వబడ
 మరియు ఇవ్వబడవు . అయితే పనినకు అవ్వబడరులను అంచన
 వేయడానికి లేదా అంచన వేయకుండా కేసు గతానికి : వ్యక్తుల
 సూచించబడిన ఆ పదాలకు చట్టాన్ని సెక్షన్ 2 , సబ్-సెక్షన్
 12, ఆర్డర్ అయితే కేసు మరియు తదనుగుణంగా పనిన
 విధించబడిన దాని అభివర్యనను నమోదు చేసింది . ప్లాక్ రూప
 అభివర్యనకు అనుగుణంగా , ప్లాక్ రూప తీరపు వ్యక్తుల
 "కనుగుణంగా " కేసును పరిష్కరించుటకు కమీషనరు పనినల
 సూచించబడదు ; కేసు పనినల సూచించబడదు
 అతను అసెస్ మెంట్ వారీగా అనువర్తించే తీరుగా మరియు
 సెక్షన్ 2 , సబ్-సెక్షన్ 12 కి వివరణ ఇచ్చిన నోట్స్
 అయితే అంచన వేయడానికి తనకు అర్హత ఉంది భవిష్యత్తు .
 అలా చేయడం ద్వారా , పనినల సూచించబడదు , మా తీరపు ,
 అధికారులకు లేకుండా వ్యక్తులకు . సూచించబడదు
 అసెస్ మెంట్ చేసేందుకు మరియు అనువర్తించే కమీషనరు అయితే
 ఆ అంచన నోట్స్ చేయబడింది . ఆ మూల్యాంకనం నుండి
 ఉత్పన్నమవుతుంది వ్యక్తులకు , అంచన వేయడానికి కేసు
 ఆ పదాలకు పనిన విధించబడిన ప్లాక్ రూప అభివర్యనపడింది .
 పనినల సూచించబడదు , ఈ అభివర్యనపై అసెస్ మెంట్
 కేసుని ఖచ్చితమైన సరైనది . అయితే అవ్వబడరుల
 నోట్సు , ఒప్పంద పత్రాలు , ఖచ్చిత పత్రాలు మొదలైనవి
 సమర్పించవలసిగా నోట్సును జారీ చేయడం ద్వారా అతను మదింపు
 కేసు తదుపరి వ్యక్తులకు వారంభించుటకు కేసు . సెక్షన్
 2లోని సబ్-సెక్షన్ 12 కి వివరణ కేసు ఆ పదాలకు పనిన
 విధించబడతాయి లేదా నోట్సు చేయడానికి అతని అనువర్తించడానికి
 చట్టం వ్యక్తులకు కేసు అధికారుల ద్వారా మద్దతు ఇవ్వబడు .
 పనినల-సూచించబడదు ఈ నోట్సును జారీ చేసిన అధికారులను

సూచించారు. చట్టంలోని సెక్షన్ 19 వేరూ, "పనన అధికారి" తనవద్డు వచ్చిన సమచర్లు సంతృప్తి చేయిత, వైదూ డీ లో వైదూ కలసిక సంబంధియే చట్టం కియ పనన చొటియవలసి ఉంటుంది మరయు రిజిస్ట్రేషన్ కేసు దరఖాస్తు చేయడంలో విఫలమైత మరయు అతినిక అవసరమైన రిటర్న ను ఇవ్వండి, వైన వోకెసన వోయి ముగిసన మూడు సంవత్సరాలప ఏ సమయంలోనూ డీ లోకు అని లేచ సెక్షన్ 16 లోని సె - సెక్షన్ 2 కియ నోటీసుల్ చేరచుడే వైదూ అవసరలు మరయు అటవంటి కలసిక సంబంధియే డీ లోను అంచన వేయడానికి కేసు గవచచ . అయితే, అవోలుచరులు డీ లోనూ నమీదు చేసుకునరు మరయు వారి రిటర్నలను సమర్పించరు : కబ్బి చట్టంలోని సెక్షన్ 19 వేరూ తిరిగి అంచన వేసే అధికరం ఉపయోగియబడదు . సెక్షన్ 19-A వేరూ, కమీషనర్ తనవద్డు వచ్చిన సమచర్లు సంతృప్తి చేయిత, పనన విధియదొగన వైదూ వస్తుల అవోలుల విషయాల వైదూ ట్రాన్స్మి రిటర్న వోయిల్ మదియ నుడే తప్పియకుననెలు , మూడోశీప వోషుడూ నేవచేయడానికి అధికరం ఉంటుయి. సెక్షన్ 16 మరయు అటవంటి వోయికి సంబంధియే డీ లోను అంచన వేయడానికి లేచ తిరిగి అంచన వేయడానికి కేసు గవచచ . కసీ కమీషనర్ సెక్షన్ 19A కియ అలయి నోటీసు ఏదీ జరీ చేయరు . అలాగే కమీషనర్ చట్టంలోని సెక్షన్ 31 వేరూ తన రివిజన్ల అధికరని ఉపయోగియి అసలు మూలాయన కేసుని పకకు పోటరుదు . కమీషనర్ కీవలు సెక్షన్ 32, సె సెక్షన్ 8 వేరూ కీసును హోక్రడు తీరపకు అనుగుణగా పరిష్కరియలసి ఆదేశియరు , మరయు ఆదిశీ వోయికి , **పననల-సూపరియెయె** కు అసెస్ మెయె ను తిరిగి తిరచి అధికరం లేదు మరయు కీసుకు సంబంధియిన అవోలులు "వివరణపరిధిలోకి వచ్చుయి ఉపవిభగం 12 లోని సెక్షన్ 2" లేచ అసే విచరణను వోరంభియే ఉండెయె డి కెయెయి న కేసును సమర్పించడానికి

అష్టోద్యోగములను అధికారం లేదు. వైద్యుల సందర్భంలో, ఇప్పటికే గమనించిన ఖాతా వ్యాధి వ్యాధి 1, 1948 నుండి సెప్టెంబర్ 30, 1948 వరకు ఉంది మరియు ఆ వ్యాధి ముగిసిన మూడు సంవత్సరాల నుండి నోటీసు జారీ చేయబడిన తర్వాత ముందే గడవ ముగిసింది. రిజిస్ట్రేషన్ కోసం దరఖాస్తు చేయడంలో విఫలమైన కేసుకు పరిగణించబడే భవిష్యత్తు, అసెస్ మెంట్ వ్యాధి నుండి మూడు సంవత్సరాల గడవ ముగిసిన తరువాత, సెక్షన్ 19 కి యివ్వబడిన సూపర్ యెడెంట్ రీ అసెస్ మెంట్ కోసం తాజా వాయిదా వేలను వారంభించారు. మరియు అష్టోద్యోగములకు అవసరమైన రిటర్న్ చేయబడినది.

ప్రాక్టరు తీరవల్ల చేసిన పరోక్షాలను వెలుగులో అష్టోద్యోగములను తీరిగి అంచనా వేయబడిన **పననల-సూపర్ యెడెంట్** కు అధికారం ఉంది అని వాదనకు మద్దతుగా, అష్టోద్యోగముల తరఫు న్యాయవాది ఇన్ కమ్ టాక్సెస్ కమిషనరు, బాల్ బో వర్సిడెన్స్ మరియు అడెస్ మరియు ఇతరులు V బాల్ బో ట్ డెట్ క రెవరెన్యూ లిమిటెడ్ ((1936) L.R. 63 I.A. 408)లో వాదన కోసం యే కేసు తీరవల్ల మా దృష్టికి ఆహ్వానించారు. ఆ సందర్భంలో, భారతీయ ఆదాయ పనన చట్టం, 1922లోని సెక్షన్ 1042(1) మరియు 43 వాక్యం ఒక విదేశీ కమిషనరు రిటర్న్ చేయబడిన కమిషనరు వేరుత ఆదాయ పనన అధికారుల ద్వారా ఏజెంట్ గా లేఖ ద్వారా అందుకున్న ఆ భల మరియు ఆ భల కోసం అంచనా వేశారు. ఆదాయ పననలోని సెక్షన్ 66 కి యివ్వబడిన సూచనలను, బాల్ బో లిమిటెడ్ ప్రాక్టరు అసెస్ మెంట్ చట్టాన్ని అభివరణపడింది. ఆదాయ పనన కమిషనరు, ఆదాయ పనన అధికారి సర్టిఫికేట్ ద్వారా భవిష్యత్తు తదుపరి విచారణ చేసిన తరువాత అసెస్ మెంట్ ను వక కు వెళ్లిన మరియు తాజా అసెస్ మెంట్ చేయమని ఆదేశాన్ని కేసును వెళ్లిన పంపారు. ఆ డిక్షన్ చర్య తీసుకుంటూ, ఆదాయ పనన అధికారి విదేశీ కమిషనరు

ఏజెంట్ గా (resident company) **ని కంపెనీ** ని అసెస్ మెంట్ చేసిన సంవత్సరానికి సంబంధించిన ఖాతా పన్నులను తయారు చేయవలసిగా లేదా సమర్పించవలసిగా కోరబడింది. దీని రిటర్నుకు సంబంధించి ఆధారపడలేని కోరుకునే ఇతర సాక్షులను కూడా సమర్పించడానికి మరియు రిసిడెంట్ కంపెనీ విదేశీ కంపెనీ పన్నులను అందించడంలో విఫలమైతే, అతను ఆచార్యులైన సెక్షన్ 23(4) వేరూ అంచనా వేయడానికి ముందుకు వచ్చడం - పన్ను చట్టం, 1952. బెయియోనిస్ ప్రాక్టర్స్ ద్వారా చేసిన **నోట్సులు ఉపశమనాలు** లోని సెక్షన్ 45 వేరూ, రిసిడెంట్ కంపెనీ అసలు అసెస్ మెంట్ కి యింజనీరింగ్ చేయబడిన పన్నులను వాపసు కోసు ఆదేశాలను మరియు దీని ముందు వారంబిడిన కోసు వారంబిడిన అసెస్ మెంట్ పరిష్కారము ఆర్డర్ కోసు వారంబిడినది. అసెస్ మెంట్ కమీషన్ మరియు ఆచార్యుల పన్ను అధికారి. చేయబడిన పన్నును తీరిగి చేయాలని, అలాగే అసెస్ మెంట్ ను రద్దు చేయాలని ప్రాక్టర్స్ ఆదేశించారు. ప్రాక్టర్స్ ఉత్తమకు వేరూకగా ఆచార్యుల పన్ను కమీషన్ ఇష్యూడ్ ఆఫ్ డిక్రీ, ఆ సంవత్సరానికి సంబంధించి విదేశీ కంపెనీ ఏజెంట్ గా రిసిడెంట్ కంపెనీకి వేరూకగా విచారణను నిలిపివేయాలని బాధ్యుల కమీషన్ కు లేదని వాదించి కోర్టు గమనించింది. అంచనా, మరియు ఆచార్యుల పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 33(2) వేరూ, అటువంటి విచారణ సహిత కమీషన్ మరియు వేరూ వేరూజనల ద్వారా ఆ భార్యకగా ఉంటుంది అతను భవిష్యత్ తదుపరి విచారణకు ఆదేశించడం కమీషన్ యొక్క అధికార పరిధిలో ఉంది.

మా తీర్మానం ఈ కోసు సూతరు వేరూకగా కోసుకు వరకు వదిలించి బయటికి ప్రాక్టర్స్ తన సలహా అధికార పరిధిలో ఇంజనీరింగ్ చేసిన అసెస్ మెంట్ చేయబడదని వేరూకగా ఉంది. కంపెనీ కమీషన్ తదుపరి విచారణను నోట్సులకు అధికార పరిధిలో

పోలీసులు పోలీసుల భారతీయ ఆదాయ పన్ను చట్టాన్ని
 సెక్షన్ 33 కింద ఉన్నందు మరెటు అతను ఆ అధికార పరిధిని
 ఉపయోగించలేని సూచించడం. **వై.కె. కౌన్సిల్** ఆ అధికార పరిధిని
 సంబంధించిన సవలను తిరుగుబాటు . వై.కె. సందర్భంలో ,
 పన్నుల కమిషనరు తన పునరుద్ధరణ అధికారాన్ని ఉపయోగించే
 ఎటువంటి వై.కె.లను వై.కె.లను . పన్నుల కమిషనరు
 మరెటు **పన్నుల-సూపర్ యెడె** ను కీ వలు పూర్వం తీరప
 వై.కె.ల కీ సును పరిష్కరించలేని ఆదేశాలు మరెటు
 సూపర్ యెడె ఆ ఉత్తమను అమలు చేయలేని వచ్చింది .
 అతను సమర్థులకు _మరెటు ఆ వై.కె.ల , మే మ ఎలయి
 అభివృద్ధిని వై.కె.ల చేయమ _అతని అధికార పరిధిని
 అమలు చేయడానికి ముందున్న పరిష్కారాలు ఉన్నాయని ,
 అమలుచేయలేని తిరిగి అంచన వేయడానికి అతను కేసు గవచ్చు .
 కేసు తిరిగి మూల్యాంకనానికి నోడైన వై.కె.ల ముగిసినందున
 తిరిగి మూల్యాంకన వై.కె.లను నోడైన నోడైనందుకు .
 అందువలన చట్టం నోడైన పరిష్కార గడువు ముగియడం వలన
 నోడైనందుకు విచారణ వై.కె.లను చేయకు వీలగా
 నోడైనందుకు సమర్థించమని అమలుచేయలేని విలించి నోడైన
 జరి చేసే అధికారం సూపర్ యెడె కు లేదు. **బి.యె. టి.కె.**
కౌన్సిల్ కీ సు (సూపర్)లో , ఆదాయ పన్ను అధికారి
 చట్టాన్ని పునరుద్ధరణ అధికారాన్ని వినియోగించకుండా
 కమిషనరు ఇచ్చిన ఆదేశాలకు అనుగుణంగా వై.కె.లను మరెటు
 అసెస్ మెంట్ ను మళ్లీ వై.కె.లను . వై.కె.ల సందర్భంలో ,
 ఆ వై.కె.ల సమర్థులకు అధికారం ద్వారా అటువంటి దేశ వది
 ఇవ్వబడలేదు ; మరెటు సూపర్ యెడె కు సెక్షన్ 19 కింద
 ఆదాయాన్ని తిరిగి అంచన వేయడానికి అధికారం లేదు, ఎందుకంటే
 రిజిస్టర్ చేయబడిన అసెస్ మెంట్ తనటరెన్సు లో ఒక నోడైన
 వై.కె.ల తన అమలులను చేయలేని విధానం సందర్భంలో

సోకమ్ వరీతపజయబడియే , ఎందుకయే ఆ తరపన సూచియెన పరిమితి కలు గడవ ముగిసియె.

క బ్రిటి అమ్మో ను అనువతియె, ప్లాకోర్టు ఇచ్చిన ఉత్తీవలను కోర్టియలి . కీ సు పరీక్షణలీ , కీ సును ప్లాకోర్టు రి మర్డ చే యడు వలె ఎటవతి వ్ ఠ్యుజనకర్మన వ్ ఠ్యుజనం ఉండడు తదనుగుణగా జనవరి 30 , 1953న తన నో టీసు ద్ పల పననల సూపరీయెయె , ధర్మబి వ్ రంభియెన వోరీడిగ్ లను ర్డు చే సత రిటె జరీ చే యలసి మే మ ఆదోనయెనమ . అమ్మోలరులు వ రి అమ్మో ఖరీచలకు అర్దు .

అమ్మో అనువతియబడియె .