

ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్, బా యే నో టీ

Vs.

ది ఖాతా మకజీన్ హిస్సీంగ్ అండ్ వీ వేర్స్ కంపెనీ లి మిటెడ్ , బా యే [S.K. ద సి , J.L. కపూర్ మరియు M హి దయత్ అ, న్యాయస్థానం ]

ఆదాయ పన్ను - అదనపు ఆదాయ పన్ను - మొత్తం ఆదాయ - కంపెనీ యొక్క వడ్డీ - ఇండియన్ ఇన్ కమి టాక్స్ యాక్టు , 1922 (II ఆఫ్ 1922), సెక్షన్ 3 - ది ఇండియన్ ఫై నాన్స్ Act, 1953 (XIV ఆఫ్ 1953).

ఆదాయ పన్ను అధికారి 1953-54 అసెస్ మెంట్ సంవత్సరంలో వీ టిపిడి అసెస్మెంట్ - కంపెనీ రూ. 1,87,691 అదనపు డివిడెండ్ లను వీ టిపిడి , ఆదాయ పన్ను పన్ను తీసివేసిన తరువాత రూపాయిలకు 5 అణలకు అదనపు ఆదాయ పన్ను విధించినట్లు కనగొనారు . 1953 ఆర్డర్ చట్టం ద్వారా అనువర్తించబడిన రూపాయిలకు 5 శాతం తక్కువ రేట్లకు రూపాయిలకు 4 అణల చొప్పున మునుపటి సంవత్సరం లాభల ద్వారా జున్ 30 , 1951 తో ముగిసే అంతకు ముందు సంవత్సరం పరిషోట్ చేయని లాభల నుండి అదనపు డివిడెండ్ లను చెల్లించినట్లు భవేంద్రుడు తన ఆదాయ పన్ను టోర్నెంట్ వేరొకటి , 1952-53 అంచనా సంవత్సరంలో రూపాయిలకు ఒక అణ రేట్లతో ఇవ్వబడింది . అదనపు ఆదాయ-పన్ను కూడా ఆదాయ పన్ను అన్ని మరియు అంతకు ముందు సంవత్సరాలకు ముందు ఏ సంవత్సరం ఆదాయ పన్ను పన్ను చెల్లించబడుతుంది ఫై నాన్స్ చట్టం చేపట్టబడిన అది గమనించండి . అయితే , టోర్నెంట్ మూడవ డివిజను ఫ్లోక్ డు

సూచించింది, వీటిని పూర్వోక్తులు ఈ కారణం వేరుగా ఒకటిగా కుదించింది :-

“ఇండియన్ పై సోన్స్ యొక్క 1953-54 అసెస్ మెంట్ ఇయర్ కి వర్తింపజేసినట్లుగా, ఇండియన్ పై సోన్స్ యొక్క, 1951లోని మొదటి షెడ్యూల్ లోని పాఠ్య Iలోని పేరగార్డు Bలోని నిబంధన ii) వేరూ అదను ఆదాయ పన్ను చట్టాన్ని వసూలు చేయబడింది, 1953, ఇండియన్ ఇన్ కమ్ టాక్సు యొక్క సెక్షన్ తో చదువల?”

భారతీయ ఆదాయ పన్ను చట్టాన్ని సెక్షన్ 3 కి యిది సంవత్సరం మొత్తం ఆదాయపై లేదా ఆదాయానికి పరిగణించబడే వచ్చి పన్ను విధించబడిన పూర్వోక్తుల వారకై. పై సోన్స్ చట్టం అలా కనగనబడిన ఆదాయానికి వర్తింపజేయబడిన మరొకటి మొత్తం ఆదాయాన్ని గణించే పద్ధతిని అందించింది. ఆర్డర్ చట్టం వేరూ సంవత్సరం ఆర్డర్ చట్టాన్ని ఆమోదించిన వేరూను కంటే గత సంవత్సరం నే కలిగించిన ఆ భల్లపై అదను ఆదాయ-పన్ను చట్టాన్ని అందించింది మరొకటి సెక్షన్ 3 మార్పు లేకుండా ఆర్డర్ చట్టం తనంతట తనగా నిలువబడదు. భారతీయ ఆదాయ పన్ను చట్టం పూర్వోక్తుల సెక్షన్ల వై ఆదాయ పన్ను కమిషన్ ఆఫీస్ చేసిన తరఫు :

పూర్వోక్తుల రూపొందించిన వేరూను వేరూకూడా సమర్థనం ఇవ్వడం సరైనదని వేరూకై. భారతీయ ఆదాయ పన్ను చట్టాన్ని నిరూపించిన మరొకటి సెక్షన్లను వేరూగా " మొత్తం ఆదాయ "పై పన్ను విధించబడిన ఆర్డర్ చట్టం అందించింది. అదను ఆదాయ-పన్ను

మొత్తం ఆదాయంపై సర్కారు వేయబడేది ఎందుకంటే వాస్తవిక పన్ను విధియబడినది మునుపటి సంవత్సరం మొత్తం ఆదాయం భాగం కద, లేదా అలా భవిష్యకుండు .

**నో వోల్ అప్రోప్రియేట్ అధికార పరిధి:** నో వోల్ అప్రోప్రియేట్ నంబర్ 3 ఆఫ్ 1958.

ఆదాయం పన్ను సూచన నంబర్ 10, 1956 లో బయో ప్రొక్కరూ ఆగ్నీ 3, 1956 నటి తీరంప మరయు ఆర్డర్ నుండి అప్రోప్రియేట్ చేయబడి.

**కె.ఎస్.ఆర్. జిగ్గెల్ శాస్త్ర మరయు డిగ్రీ అప్రోప్రియేట్** తరపన

N.A. వాక్యాల , S.N.ఆర్డర్ , జి.బి.ద తతయీ , ఆర్.ఎస్.ఎస్ న డి వాక్యాలగా .

**1960 మే 4. ప్రొక్కరూ తీరంప వ అవరయియే**

**హి దయతలు,** J.-ఇది బి యియేసి అప్రోప్రియేట్ టీయేయం ద్వారా ఇండియన్ ఇన్ కమ్ టాక్సెస్ యాక్టు సెక్షన్ 66(1) కి య రి ఫరెన్స్ లో ఆగ్నీ 3, 1956 నటి బయో ప్రొక్కరూ తీరంప మరయు డిగ్రీయం అప్రోప్రియేట్ ప్రొక్కరూ నో డయం కేసు న అగు వాక్యాలను ధరయంను వాక్యాలయియే .మొ డి వాక్యాల ప్రొక్కరూ సమయంను చేపెయియే , ఎందుకంటే అది నొక్కకుండు మరయు మిగిలిన వాక్యాల సమయం తరపత వాక్యాలగా సమయం ఇయియే . ఇది ఈ ప్రొక్కరూ అప్రోప్రియేట్ చేయబడిన ఈ కేసును సరియేయియే ధరయియేయే , అందుకే ఈ అప్రోప్రియేట్ . **కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్సెస్** ,

**బ యే నో ట్లీ** అప్రోలుచరు మరయు **ఖాతి మకయీన్ వీససిగ్** అండ  
**వీ వీగ్ కయసీ లి మిటెడ** , **బ యే** , (అసనో కయసీ) వ్ డిఫది .

అసనో కయసీ వ్ డి సంవతసం జూస 30 తో ముగిసే సంవతసం ఖా త ఉంటయి.ఖా త సంవతసం 1951 ముగిసే సమయసిక , ఇదిరూ: 30,680 లా భలను ముందుకతీ సుకువ్శియి . ఆ సంవతసరలీ , అది వై సోన్ య్ క్షు ద్-పత నోడబియిచుడెన పరిమితి కయే తకకువ డి పడయె |లను వ్ కటియదు ద్-పత ర యిశిని ఐ యిన్య కనివోతయి .1952 ఖా త సంవతసనిక డ సి ప్సత లా భల తరుగుదుల మరయు పసన కే సు రూ:28,67,235 తకకువ అలవోసలు .ఇవి మరయు ఇతర న్డయిలు తరవత , పయిశి అందుబటలీ ఉసన బ్-యన్ రూ: 5 ,02,915.ఆదయన్ వ్-యన్ చే యడలీ ఆదయపు పసన అధికరి మో తత ఆదయ రూ:5,26,681గ ఉసనీయ గరితువచచ .1952 ఖా త సంవతసనిక , అసనో కయసీ రూ: 4,78,950 డి పడయె |లను వ్ కటియయి మరయు రూ: 23,965 బ్-యన్ |నుముందుకు(carried forward) తీ సుకువ్శియి .

మే మ అసన సయి సంవతసం 1953-54కి సంబుధియె ఉసనమ మరయు వై సోన్ య్ క్షు , 1953 వ్ డియి . ఆ త్రిక చటయి కోని మ రెపలత త్రిక చటయి , 1951ని వ్ డియి . వై సోన్ య్ క్షు , 1953, సవరణలత క్షుత , ఇక్షు వై సోన్ య్ క్షు గ సుచియుడతయి.అసనో కయసీ రూ: 1,87,691 అదుపు డి పడయె |లను వ్ కటియిన్య ఆదయపు పసన అధికరి గరితుచరు . అతనురాపుయిక 4 అణల చొ షున గతసంవతసం లా భల ద్-పత వ్చిచు ఆదయపు పసనను తీ సేసిన తరవత రాపుయిలీ 5 అణలకు అదుపు ఆదయపు పసనను లెకొకెడ .5 శ తు సర ఛ్ డి ,

ఆర్థిక చట్టాల ద్వారా అనుమతించబడిన రూపాయిల ఒక అణ తరహా రూపాయిల రిమిట్ . ఈ అదనపు పనిన రూ:21,115-4-0.

ఆదాయ పనిన చట్టాల కింద అన్వేషణ కమిటీ అవ్వాలి వి ఫలవంతమి . అదనపు డివిడెండ్ లు జూన్ 30 , 1951లో ముగిసే అంతకు ముందు సంవత్సరం పంపించే చట్టాల అభివృద్ధి నుండి చట్టాలనుండి భవిష్యత్తులోని ట్రిబ్యూనల్ వరకూ , ఇది రూ:6,60,720గా ఉండి దిస్తూ 1952-53 అన్వేషణ ముందు సంవత్సరంలో రూపాయిల 1 అణ రిమిట్ ఇవ్వబడింది . అదనపు ఆదాయ-పనిన కూడా ఆదాయ పనిన అన్ని అంతకు ముందు సంవత్సరాలకు ముందు సంవత్సరం ఆదాయ పనిన చట్టాలను ఉంటుంది ఆర్థిక చట్టాల చట్టాలను ట్రిబ్యూనల్ గమనించింది . అర్హత , ట్రిబ్యూనల్ ను అగు వర్తమానం పూర్వకంగా సూచించింది , వచ్చే మొదటి కేసు చట్టాలను అవసరం లేదు ఎందుకంటే అది పూర్వకంగా ముందు వదిలివేయబడింది . ఇతర వర్తమానం :

“(ii) వర్తమానం నం:1కి సమర్థనం వర్తమానంగా ఉంటే , వర్తమానం నీ బుధనలభి రతీయ ఆదాయ పనిన చట్టాల యొక్క పరిధి మరియు పరిధిని మెయింటెన్స్యం ?

(iii) భారత ఆదాయ పనిన చట్టాలను నీ బుధనల వర్తమానం అదనపు ఆదాయ పనిన విధియంచు , అంచనా వేయించు మరియు తిరిగి విధియంచు ?

(iv) ఇండియన్ ఫైనాన్స్ యాక్టు , 1953 వర్తమానం , ఇండియన్ ఇన్క్రమెంటు యాక్టు తో చదివిన అదనపు ఆదాయ పనిన చట్టాలను విధియించు ?”

ప్రాకృత మూడవ శతాబ్దం ఒకటి కుడియే మరయు ఇది ఇలా ఉంది

“ఇండియన్ వైశ్వానర యక్షు 1953-54 అసెస్ మెంట్ సంవత్సరానికి వర్ణించబడినట్లు, ఇండియన్ వైశ్వానర యక్షు, 1951లోని మొదటి పాఠ్యంలోని వక్షు Iలోని వేర్వేరు Bలోని నిబంధన ii) వక్షు అదను ఆదయ పసన చట్టాన్ని వసూలు చేయబడిన, 1953, భారతీయ ఆదయ పసన చట్టాన్ని సక్షు 3తో చదివార ?”

ఈ వక్షు ప్రాకృత వక్షుకూడా సమర్థన ఇచ్చింది .

భారతీయ ఆదయ పసన చట్టాన్ని సక్షు 3 ప్రాకృత అభివరయ వక్షు అదనుకు బాధ్యత నక్షు మరయు ఇది మునుపటి సంవత్సరం మొత్తం ఆదయ పసనను ఉంచుతుంది ఈ మొత్తం ఆదయాన్ని లక్షకే వక్షు కుడా ఆక్షు చట్టాన్ని కనగనుడుతుంది . వైశ్వానర చట్టం కీలు ఆదయానికి వక్షు రేటును మాత్రం అందిస్తుంది . ప్రాకృత వక్షు, ఆక్షు చట్టం గత సంవత్సరం నే కరియన లక్ష ప అదను ఆదయ-పసన చట్టాన్ని ' అసి వక్షు సంవత్సరం కీలు చట్టం ఆమోదియబడిన ఉక్షు మొదటి ఉంది మరయు వక్షు లే కుడా దక్షు నిబంధన భారతీయ ఆదయ పసన చట్టాన్ని సక్షు 3. వక్షు సంవత్సరం వైశ్వానర యక్షు ఆమోదియబడిన వక్షుకు అనుగుణంగా ఉండే చక్షు ఆక్షుచనుదన , వైశ్వానర యక్షు 'తక్షు తొలియబడింది ' అసి ప్రాకృత వక్షు . ప్రాకృత తక్షు వలమొయన వక్షు నక్షు, ఆక్షు నక్షుకు అనేక

మార్గాలు తరిచి ఉన్నాయని , అయితే వటి దీనిని ఆశయించలేదని వర్ణించారు . ఇది లక్షణ వర్ణన నొందుమోత గమనించారు :

“శ సనసభ మాడు వర్ణనలు ఒకటి దీనిలో ఈ లక్షణము ను ధియగలదు. ఇది కవనీ వర్ణనలైన అదనుప డివిడెండ్ నునే పనుల ఆదయగా పరిగణించే , అంతకుమందు సంవత్సరం మోతత ఆదయలీ భగం చేసి ఉండవచ్చు. ఈ లక్షణ తక్కువ రేటు వసూలు చేయబడిన సంవత్సరం మదియను సరిదిద్దునీ ఇది అందియి ఉండవచ్చు మరియు వర్ణనలు వర్ణనలీ ఆధార చట్టము , 1956లో దీని కేసు అందియినట్లు ఇప్పుడు మే ము కనగినను . లేదు , చేవరకు ఒక నోడలు నీ లింగ కు మి యి డివిడెండ్ చేయవకూడదనీ వర్ణనలు ఆదేశలను ఉల్లంఘించిన కవనీ జరిమిని విధియే అవకాశం ఉంది.....సెక్షన్ 3 యీ కేక పరిధి నోడలు ఉంది మరియు విధియే పనన తపమిసరిగ ఆదయపై పనన అయి ఉండాలి మరియు వర్ణనలు అధికరం సమనంగా నోడలు ఉంటయి మరియు మోతత మే డాదయపై పనన విధియే రేటును నోడలించుడు . మదియారు యీ కేక మునుపటి సంవత్సరం ఆదయ . మా అభివరయ వర్ణన , వై సెన్స్ యొక్క యీ కేక నీ బంధన సెక్షన్ 3 పరిధికి మి యివ్ థునియేతది మరియు వర్ణనలు అలా చేసి ఉంటే , ఆధార చట్టలీని నీ బంధనల వర్ణన మదియారు యీ కేక మునుపటి సంవత్సరం మోతత ఆదయపై ఎటవంటి వర్ణనవంత్తమిన ఛోడ విధియబడదు. అదనుప డివిడెండ్ వై అదనుపననోత వర్ణనలీని .”

వై సెన్స్ చట్టము యీ కేక నీ బంధన వర్ణనవంత్తంగా ఉండాలంటే , ఆధార చట్టము ఆదయపై పనన చట్టలీని సెక్షన్ 3

పరిధికి ర ఫలని పూర్వము ముందు అంగీకరింపబడు  
 సూచించుచు . ఇకకు వ దియబడిన అంశం ఏమిటంటే , భ రత ఆదయపు  
 పనన చట్టాన్ని సకష్ట 3 ని మా తమే చూడలేని అవసరం  
 లే దని, ఆర్థిక చట్టాన్ని ని బుధనలను కూడ చూడలేని అవసరం  
 లే దని, ద సి ద్ పత వ డ్డులు కోతల పననను వి ధియంచుచు . ఇతర  
 వ దనలు భ రతయ ఆదయ-పనన చట్టాన్ని సకష్ట 3 ను యే  
 న్ పుతరుగా పననను కె నసుగి యడనికే అన్నవన భ వలీ మా రెపలను  
 కలిగి ఉననయి , ఈ వ డ్డులను మే మ 1957 ని వల అప్రెల్ నం 427లో  
 ఇచ్చిన క రణల వల తి రిచి ఉండదని మే మ భ వీయమ . సూచించుడిన  
 ఈ సవరణలు భ రత ఆదయపు పనన చట్టాన్ని సకష్ట 3 ను యే  
 న్ పుతరుగా ఉండల వై శ్చిన్ య క్షు యి కెక మో తత  
 సంబంధిత వే లను తి రిగి వ డురం చే యడనికే కలిగి ఉంటుంది, ఈ  
 కేరస చట్టభకు మా తమే తి రిచి ఉంటుంది మరియు కోర్టు  
 క డ . మే మ సూచించిన అని సవరణలను ఇవ్వలేని అవసరం లే దు,  
 ఎందుకంటే , మా అభిమరయ వ డురం , ఆర్థిక చట్టాన్ని పదలకు  
 వ సి స్తరన అరధ ఇవ్వలి మరియు అపి ఉననోలు అరధ  
 చే సుకీపలి .

చే ఫ్ జిన్సు , గె రవరత , ఆదయపు పనన చట్టా ఆదయపై  
 లే దు అది ఆదయగా భ వీయే వ డ్డు పనన వి ధినుతయిన చే ల  
 సరగా సూచించుదు . మరీ మా టలీ చే పులుంటే , పనన ఆదయ  
 మరియు ఆదయత మా తమే వ డురనుతయి . వ డ్డు కే డు  
 చట్టా వరపట చే యబడిన మో తత ఆదయపై నో డ్డు  
 రే టతకా పనన వసూలు చే యబడుతుందని ఇది మరీత  
 అందనుతయి . ఆర్థిక చట్టా కూడ అది పధకని అనుసరుతుయి  
 మరియు పనన వసూలు చే యవలసిన రే టను నో డ్డుతుయి . ఆర్థిక  
 చట్టా , మో తత ఆదయపై పనన వి ధియబడుతుంది, అయితే



రే డా నీ బంధనలకోసం పరిరక్షణలో రే టాన సవరణయి .మే మ ఈ దశలో సంబంధితనీ బంధననుచదవవచ్చు (వోటు I, మో దుటి పా డెయ్టు ):

**"బి. వ డి కవసీ వి పయాలీ-**

మో టాతు  
ఆచయ

రే టా .  
మో టాతు

సరచాడ . మో టాతు  
ఆచయ రుకు డియిలీ పీ  
రొకనన రే టాల్  
ఇరవయ్యేరు

అయితే , 1953 మార్చి 31 వ తేదీతో ముగిసిన సంవత్సరము ఆచయపు పనన చట్టం కింద పనన విధియబడి దసిన లాభలకు సంబంధించి, డివిడెండ్ కేసు నోటిఫికేషన్లను పరచుట చేసిన కవసీ వి పయాలీమరియు జమ్మా మరియు కేశవ రమణ మి న్నూరియిచి భారతదేశ భూభగంలీ చట్టియి , అటువంటి లాభలనుయే చట్టియివలసిన డివిడెండ్ ,మరియు చట్టియిని సెక్షన్ 18 లోని సబ్ -సెక్షన్ (3D) లేదా (3E) నీ బంధనలకుఅనుగుణంగా డివిడెండ్ లనుయే సూపర్ -టాక్సు తీసేవయబడియి -

- (i) రుకు డియిలీ ఏడ అణలు తోగిన మో టాతు ఆచయ మరియు పైదను ఉంటే , ఆచయపు పనన నుయే మి న్నూరియిచబడినట్లయితే , మో టాతు సంబంధించి వ డియిలీయబడిన పైదను డివిడెండ్ ల(నోటిఫికేషన్ల రే టాల్ చట్టియివలసిన డివిడెండ్ లతో సహా) కయే వకకువ లేదా మార్చి 31 , 1953తో ముగిసిన సంవత్సరము సంబంధించిన అంచన కేసు మునుపటి సంవత్సరంలీ కే లా భ గం, మరియుఆచయపు పనన చట్టియిని సెక్షన్ 23 A సబ్ -సెక్షన్ (1) కింద ఎటువంటి తీర్మానం చేయలేదు ,

అటవంటి అదనపు మోక్షాలు రాకుండా ఒక అణచి పెట్టిన రియల్ అనవతి అబద్ధత:

- (ii) వై కొలు ( i)లో సూచించిన డివిడెండ్ల మోక్షాలు రాకుండా ఏడ అణలు తగ్గించబడిన మోక్షాలు ఆదాయాన్ని మరొకటి మరొకటి ఆదాయ పన్ను నుండి మినహాయించబడిన మోక్షాలు , మోక్షాలు ఆదాయ పన్ను విధించబడ్డాయి. అటవంటి అదనపు ( ఇక్కడ 'అదనపు డివిడెండ్ల గా సూచించారు ) ద్వారా వసూలు చేసిన మోక్షాలు ఆదాయ -పన్ను మోక్షాలు ఐదు అణల చొప్పున లెక్కించిన మోక్షాలు కంటే తక్కువగా ఉంటే, వైదూ ఉంటే దానికి సమన్వయ అదనపు ఆదాయ పన్ను అదనపు డివిడెండ్ల వై రాకుండు .

వై నిబంధనలలో కొక కొలు ( ii) వేరుగాను చేసు , అదనపు డివిడెండ్ల ద్వారా వసూలు ఆదాయ-పన్ను మోక్షాలు ఈ కొలు విధానాన్ని అనుసరించబడ్డాయి :-

- (i) అదనపు డివిడెండ్ల మోక్షాలు లేదా అంతకు ముందు సంవత్సరానికి ముందుకు లేదా అంతకు వేరకు సంవత్సరాల పాటు చేయని ఆదాయలలో కొక మోక్షాలు లేదా అటవంటి భాగం నుండి అదనపు డివిడెండ్ల మోక్షాల కంటే చేయడానికి సరిపోతుంది మరొకటి అదే విధానాన్ని చేయని విధానాన్ని పరిగణించబడ్డాయి . మునుపటి సంవత్సరాలలో అదనపు డివిడెండ్ల ను కంటే చేయడానికి పరిగణనలోకి తీసుకోబడింది ;

- (ii) చేపట్టిన వేరీ సంవత్సరం లో కొక పాటు చేయని ఆదాయల నుండి అదనపు డివిడెండ్ల లో కొక

అటవంటి భ గం పననను భరే యేనోలు పరగణయబడతయే ,--

(ఎ) ఆదయపు పనన చట్రోసి సోకొమ 23వలీసి సబ్ -సోకొమ (1) వోకరం , ఆ సంవతసం పవోణి చే యసి  
అ భలకు సంబుధియే, రూపుయిలీ ఐదు అణల చొ పును , మరయు  
(బి) ఏ ఇతర సంవతసనోకి సంబుధియే, ఆ సంవతసనోకి కయసీ  
మోతత ఆదయనోకి వోకొమ రేట వోకరం ,  
పవోణి చే యసి అ భలపు వైదున తగిడు అనుమతయబడిన రేటత  
తగిడుబడియే .

మో దుసి నీ బుధనవోకరం , ద సె అ భలలీ రూపుయిలీ 9 అణల  
కయే తకకువ డి పడయే |లనుచోతియే కయసీ రూపుయిలీ ఒక అణ  
ర యిలీ ఇవపడుతుయే .ర యవ నీ బుధన వోకరం , ర యిలీ  
అద్యోమవతుయే మరయు సంవతసయలీ చోతియిన ఆ పరిమోకి  
మో యెన డి పడయే |లపై అదను ఆదయ-పనన చోతియిలి .వీ వరణ  
వోకరం , "అదను డి పడయే మోతత లేచ అంతకుమందు  
సంవతసనోకి ముందు ఒకటి లేచ అంతకయే వోకకువ సంవతసల  
పవోణి చే యసి అ భల యో కెక మోతత లేచ అటవంటి భ గం నుయే  
అదను డి పడయే మోతతయి కవర చే యడనోకి  
సరవోతుయే .మునుపటి సంవతసం అదను డి పడయే |ను కవర  
చే యడనోకి కూడ పరగణనోకి తీ నుకీబడలదు ".ఈ కలప , మే మ  
ఇవపొకే వోతత చూపినోటా , డి పడయే |లుఅంచన వేసిన మునుపటి  
సంవతసయలీ క కుయే కోనో ఇతర సంవతసల అ భల నుయే  
మోతమే పరగణయబడతయి .వోయినోలీ మోతత ఆదయనోకి  
నోకొమ యెన రేటను తీ నుకునల , వ లిసి " మోతత ఆదయ "గ  
చే యడనోలీ పై సోనో చట్రు వి ఫలమయే .కొయేత కధను  
రూపియేయెన తరవత , వ నుక సంవతసం లేచ సంవతసల అ భల

అంచన వే కరం మునుపటి సంవత్సరం మోతత ఆదయాలే భ గం పరిగణించబడతయసి ఆర్థిక చటణ వోకనకపీత , చటణ యోకక డోడయ న్ ముఖ వి ఫలమవతయి.ఆదయ-పనన అనేది మునుపటి సంవత్సరం ఆదయపై పనన , మరయు ఇది మునుపటి సంవత్సరం ఆదయ కసి లేద కలెతగా చేసిన డనిసి కవర చేయదు.పై శోన్ యోక్షు మరెత ముందుకు సగి ఉండవచ్చు , డోల్లియెన వకన బ్రోక్షు బ్రో పండత వోధున న్లయమోత వోత చూపుదు, మరయు ఆ భలను అంచన కియ మునుపటి సంవత్సరం మోతత ఆదయాలే భ గం చేశుదు , కసీ అది అలా చేయలేదు .పై శోన్ యోక్షు కోని ఇతర కలపలను కూడ ఆగియించి ఉండవచ్చు , ఇది డాహించదగిన విధుగా కీ సును ఎదోకసి ఉండవచ్చు ;కసీ అలా చేయడాలే వి ఫలమయి .డి వడయె లను మునుపటి సంవత్సరం ఆ భల నుయి వచ్చినట్లు పరిగణించుమికి , అవి సంబంధిత మునుపటి సంవత్సరం ఆదయగా మ రవ మరయు మోతత ఆదయాలే భ గం పనన విధియలసి ఆర్థిక చటణ న్ ముఖ నోడోనీత తపప, వోయీజను స ధియబుడలేదు . వోనీనీక , భ రేతయ ఆదయం పనన చటణ నోరెమీయబడినట్లు మరయు ఆ చటణ వోకరం నోడమీయబడిన మోతత ఆదయపై పనన విధియలసి ఆర్థిక చటణ చేబతునే ఉందిఅదను ఆదయ-పనన మోతత ఆదయపై సరొగ వేయబడియసి చేపెషతు అసధియ , ఎందుకంటే వోనీనీక పనన విధియబడినది మునుపటి సంవత్సరం మోతత ఆదయాలే భ గంక దు .

ఈ క రణల వలు , ప్లాకోరు రవియెయిన వోడెను వోతకూలగా సమధను ఇవెషతు సరైనదని మే ము అభిమరయపడతనను .

ఫలితంగా , ఆఫీస్ వి ఫలమవతుంది మరయు ఖర్చులతో  
తీ సేవయబడుతుంది .

ఆఫీస్ కో డివైయబడింది .