

సంవేదం కోర్టు ని పేదకలు

1960  
అక్టోబరు  
25

మహాలాసా జనరల కమిషన్ ని గా  
వరస

కమిషన్ ఆఫ్ ఇన్వెస్ట్మెంట్ కార్పొరేషన్ , బీజార్ మరయం ఒరిస్సా  
(S.K. దాస్ మరయం J.C. షా , న్యాయమూర్తులు )

ఆదయం పసన -పసన నుయి మి నూయింప -ట్ డెయి  
వోయింట్లు నుయి వోయింట్లు ఆదయం -ట్ డెయి యి కెక వే తనం  
అటవంట్లు ఆదయంట్లు ఒక శతం మరయం డి డె -వే తనం,  
వోయింట్లు ఆదయం -భ రత ఆదయం పసన చటా , 1922 ( II/1922),  
సెక్షన్లు 2(1) , 4(3)(viii).

అమ్మలదరు కెన్సి దే పలయలు మరయం త కురేజీల  
నిరమాణ కేసు తన భూమిట్లు కెయి భ గాని నొధురచి  
ట్ డెయి డి డె ను అమల చేశడ . అతను సర్వీసుకు డి డెయి  
ఉండలి మరయం ఆ భూమలని కరఆదయంట్లు 15% డి డెయి వే తనంగా  
వి యి . ఆదయం పసన అధిక రుల ముండు అమ్మలదరు  
ట్ డెయి ఉనన తనకు డి డెయి కు చే యిన వోయింట్లు ఆదయం  
నుయి వోయింట్లు ఆదయం తన చే తోట్లు వోయింట్లు ఆదయం  
వోయింట్లు . మరయం భ రత ఆదయం పసన చటా , 1922లో సి  
సెక్షన్లు 4(3)(viii) వోయింట్లు , పసన చోయింట్లు బ ధియం  
నుయి మి నూయింట్లు , అతను వి యిన డి డెయి డి డెయి ఉనన  
ఒడుబడిక దోపల కుళ ఆ సెక్షన్లు కి య మి నూయింట్లు వి యి .  
ఎండుకయి , అతను తన ప రితివకం కేసు వోయింట్లు భూమలట్లు  
లేద త బడిట్లు కెయి భ గాని కేయింట్లు , ఆదయం  
యి కెక అసలున్ షుమ మ రియి .

ట్ డెయి యి కెక ని కర ఆదయంట్లు కెయి భ గాని  
అమ్మలదరు తన వే తనంగా కేయింట్లు హాకకు యి కెక మూలు

వేదమయ భూమిలతోడు లేచ ర బడిన నోవరేయే హాకెట్  
 లేదని, అయితే ఒప్పందంలో ఉన్నట్లు నిరూపణ కేసు  
 వేతను విధేయకు దోషాభిజ్ఞ , మరియు రిమోవల్స్ గా  
 కీటయించుటైన ఆదయ యీ కేక లకణు అమ్మలచరు  
 ధరమున నోవరేయి వాతొ సమనగా ఉండదు  
 వరమునగా , ఆదయ విధియ అనొత్తు చట్టమున లేచ  
 వేయజనకర్తమన శోడ కియ వేదమయ భూమిలతోడు లేచ  
 ఆదయగా విధియ వేతను, భరతీయ ఆదయలీని సొకొమ 2(1)  
 వేతరు వేదమయ ఆదయ కద - పనన చట్ట , 1922 మరియు  
 చట్టలీని సొకొమ 4(3)( viii) కియ పనన నుయి మి నహయింప  
 విధియదు .

నవబె హబీబుల్లా V కమీషనర ఆఫ్ ఇన్ కమె టాకెస్ ,  
 బెంగల్ , (1943) వల్.ఆర్ .70 ఐ.ఎ 14 మరియు వరీమియర  
 కన్సొటెషన్ కో . లీమిటెడ్ V కమీషనర ఆఫ్ ఇన్ కమె  
 టాకెస్ , బయే నోటీ (1948) L.R.75 I.A. 246, ఆధరపడియి .

ఆదయపు పనన కమీషనర, బోఫార మరియు ఒరీసెసు వో  
 కమీషెవ్ నోగో, (1935) వల్.ఆర్ .62 I.A.215,  
 వరీమియరపడియి .

నివల్ అమ్మెల్ అధిక ర పరిధి: నివల్ అమ్మెల్ నం357 ఆఫ్  
 1958.

వమ్మెల్ 24 , 1957 నటి తీరప మరియు ఉత్తర నుయి  
 అమ్మెల్ , వరీసె ఫ్టాకోరు లో Misc. బ్ యీమియల్ కేసు లో  
 నె 0.57, 1955.

ఎ.వి. విశేషుధ శనొత్తు మరియు I.N వర్ఫ్ అమ్మెలచరు  
 కేసు .

క .ఎస్. ర జిగళ్ల శాస్త్రి మరయు ఆర్ .హా షె.ధ బో ,  
వ డివది కే సు .

1960. అక్టోబర్ 25. కోర్టు తీ రెప వి లవరి యియె

ష , న లయమోత -- అమోలరు " A" ష డెయ్ లో  
వి వరియెన నో డెయ్ భూమలను మరయు నో డెయ్ దే పలయలు  
మరయు త కుళ బరీల నిరేమాణ కే సు ష డెయ్ "C"లో వి వరియెన  
భూమల అడెను పరిషకరే ట్ డెయ్ డీ డెను అమలు చే శ డ .  
ట్ డెయ్ డీ డె యి కేక మ పీరియల్ ని బుధనలు

కో డె 6: -- "మరయు డి కర డె ట్ డెయ్ డి కర వన  
చే యులి , దీ సి దో పల త డె ఆస్టుల్ కే త భ గనీ వై న  
వ రొకనన స ర్షు నిరేమా ణకు వ డెయ్ కే టు యుచవచు  
మరయు డి కర డె ఇపషివరకు తనకు త నుగ వ డెయ్ డెయ్ చు  
మరయు వ రొకనన స ర్షు యి కేక చ డెయ్ డెయ్ ట్ డెయ్  
ఇతరులచే పరిగణియబడిన మరయు వ రొకనన ఆచయ ను డె  
ఆస్టు నిరేమా డెయ్ తనసయి మరయు అం దె డెయ్ తయి ."

కో డె 7: -- "ఇక ను డె ఇక కు అనుబంధి డెయ్ డెయ్ ష డెయ్  
"B"లో మరెత పోత వి వరి డెయ్ మతపర్షున స ర్షును  
నిరేమా డెయ్ కే సు మతపర్షున వ డెయ్ జనల కే సు ట్ డెయ్ లో  
ష డెయ్ "A"లో ద సి కరెయ్ నో ట వ డెయ్ వి వరియెన ఆస్టును  
కలిగి ఉననని మరయు కలిగి ఉండు డెయ్ డి కర డెయ్ వ డెయ్ డెయ్ ."

కో డె 8: -- "వ డెయ్ తనవ డెయ్ ఇపషు తనవ డెయ్ ఉనన అని  
భూమలీ బకెయ్ (Bakast) లే త యజమని యి కేక వ డెయ్  
భూమలగా వ డెయ్ డెయ్ , ష డెయ్ "ని" వ డెయ్ , డి కర డెయ్  
యి కేక వ డెయ్ ష డెయ్ (Khas) న గులీ ఉనని ఇక్షు లే త  
కే ను గుతయి అనికే ల భూమలు, డి కర డెయ్ అటవలి భూమలకు  
వ డెయ్ గురియెన వి డెయ్ అడెయ్ ఏట చే డెయ్ ,

"పై ప్రోగ్నోసిస్ సర్దు ఉపయోగం మరియు వేరుజను కేసు ధరలు మరియు వాటి డిమాండ్ యొక్క హాకకులు బీహార్ కేసు చట్టం వేరం ఒకర యత కుచి యతయి ."

నిరూపణ ఖరచు మరియు దస్తవ చేతిబియ్యన పననలను అందియన తరపత షడెయ్ "A"లో ప్రోగ్నోసిస్ అనీ భూమల నీ కర ఆదయ రూ.1,81,717గ అంచన వే యబడియి . మరియు షడెయ్ "C"లో వివరియన ఆసతు నీ కర అదు రూ.10,208గ అంచన వే యబడియి మరియు ట్ డెయ్ యొక్క వే తనగా 15% తీ సేయబడియన తరపత ఈ రెయ్ మొత్తు మొత్తు నుయ్ రూ.1,63,136-4-0గ అంచన వే యబడియన ఆదయల్ మిగిలిన మొత్తు ట్ డెయ్ యొక్క వస్తుల కేసు ఉపయోగియి .

1950-51 అసెస్ మెయ్ సంవత్సరానికి ఆదయపు పనన అధికరి నోటయియన అసెస్ ఆదయల్ , ట్ డెయ్ యొక్క వే తనయెతర ఆసతు దోపల రూ.6,000 ఆదయగా చే రెయ్ డెయి . ఆదయపు పనన అధికరి ద్వయ్ , ట్ డెయ్ వాత మతపర్మన ట్ డెయ్ క దు మరియు వే తనయ కేసు ఉపయోగియన ఆసతు నుయ్ వచు ఆదయ అమీలచరు చే తిల్ పనన చేతిబియ్యన బియ్య నుయ్ మి నూయియ పొ యియి . అసెస్ మెయ్ ఆయ్ కు వే తనయ అమీల ట్ , అమీల అనీయై కమీయన ట్ డెయ్ వే తనయ నుయ్ అమీలచరు చే తికి వచు ఆదయ అమీలచరు యొక్క వ్ డెయ్ ఆదయగా పనన వి ధియబడయన అభివయవచు , అయియే అయి ద్వయ్ , రూ.21,274 మొత్తు రే మయవన లెక్కయబడియి . ట్ డెయ్ ఆసతు నీ కర ఆదయపై 15% డి షన , అమీలచరు చే తిల్ వే తనయ ఆదయ లే కుయే పనన వి ధియబడయయి . ఆదయపు పనన అమీల ట్ డెయ్ , వ డెయ్ బె డెయ్ , వ డెయ్ అమీల చే యడయల్ , అమీలచరు అందుకునన వే తనయికి సంబుధియి అమీల

అసోసియేట్ కమిషనర్ జారీ చేసిన ఉత్తరవ దృవీకరించబడింది .  
 వాటానులీని పూర్వోక్తులు , అప్రోవల్ దారు యొక్క ఉదాహరణలీ ,  
 అర్థం ప్రో వోకొనన ఐదు వేల నుండి కీసు యొక్క  
 నోట్సు ప్రయోగం సమర్పించబడిన ఆదాయ పన్ను అప్రోవల్  
 టోర్నమెంట్ ను ఆదేశించబడింది . ఐదు వేల ( ఈ అప్రోవల్ ప్రాసెస్  
 పైకక వేలన మరీయం ) కలిగి విధాన ఉంది

“వసతులు మరియు కీసు యొక్క పరిస్థులలో రూ.21,274  
 మొత్తం అసోసియేట్ అసైన్ టోర్నమెంట్ వారసుల యొక్క  
 షేబైట్ /Shebait వారసుల చేతిలోని మొత్తం ఉన్నతమైన అది  
 పన్నుల నుండి మినహాయించబడింది . వారసులు ఆదాయ ?”

కొరవల కింద అప్రోవల్ దారుకు వారసుల అందించిన  
 టోర్నమెంట్ ప్రో పూర్వోక్తులు అంగీకరించబడింది . మరియు అది  
 వారసులు ఆదాయ కు , కీసులు డబ్బు యొక్క మూల్యం వారసులు  
 ఆదాయ కు బోధించబడింది . "అసోసియేట్ వారసులకు " ఐదు వేల నుండి  
 పూర్వోక్తులు తదనుగుణంగా సమర్పించబడింది . ఈ అప్రోవల్ ను  
 అప్రోవల్ దారు నోటిఫై చేసిన మొత్తం అసైన్ వేల నుండి మొత్తం  
 పరిమితం చేయబడిన పూర్వోక్తులు మంజూరు చేసిన భారతీయ ఆదాయ  
 పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 66 A (2) వేల రం సలవత  
 అప్రోవల్ దారు ద్వారా చేశారు . షేబైట్ గా అసైన్ వారసుల ఉన్న  
 టోర్నమెంట్ అసైన్ నుండి ఆదాయ-పన్ను చేతిలోని బాధితులు  
 నుండి మినహాయించబడింది

సెక్షన్ 2(1) లో “వారసులు ఆదాయ ” నిరూపించబడిన యొక్క  
 మరీయం భాగం కలిగి విధాన ఉంది

"వారసులు ఆదాయ " అంటే

(ఎ) వారసులు అవసరం కీసు ఉపయోగం భూమి నుండి  
 విడిచిన పైదను అదు లేదా రబడి పన్ను పరిధిలోకి వచ్చు



చేతిబిచ్చిన వేతనగా కీటయించబడిన ఆదాయ యొక్క వాత, అమ్మలచదు ధర్మమున న్వికారయిన వాతకు మత్తు సమను కదు. బిచ్చ యొక్క ఆదాయాల కేత భగన అమ్మలచదు తనవేతనగా కీటయించునుపడు ఆదాయ యొక్క మూలు మరియు న్విషయ రియా మరొకరుతయి మరియు అదే విధంగా, వేతను యొక్క గణనఆదాయాల ఒకశతాంశ చేసినప్పటికీ, గణనయ్యమనది ఇంద్రాల కేత భగం వామయ అవసరాల కేసు ఉపయోగితే భూమల నుండి తీసుకోబడింది. ఆదాయని వియన అనంత చట్టమున లేచ వామయజనకర్మమున టైటిల్ కేత వామయ భూమల అదు లేచ రబిగా వియన వేతను, ఇది సెక్షన్ 4(3)(viii) కేత ఆదాయనిక మనకుయింప కదు.

ఆదాయపు పనన చట్టాలని సెక్షన్ 2(1)లో “వామయ ఆదాయ” యొక్క అర్థాని వివరించే అధికారులను మేము కేసును సూచించుచు.

నవబి హబీబుల్లా V కమీషనర ఆఫ్ ఇన్ కమె టాకెస్ , బిల్ (1943) L.R. 70 I.A. 14) లో, వామయ కేసుల వామయ వామయ కుచియిన ముతము ద్వారా వియ రిమొవరపన , వామయ గ ఉండే అనుకు లేచ అనుకు న్విషయపు లేచ ఆదాయ పరిమితులు ఆధరపడి ఉండదనవేరొకటి. వామయ వామయ నుండి ఉదభయియి , వామయ వామయ ద్వారా వామయ ఆదాయ వామయ వామయజనల కేసు ఉపయోగితే అనుకు నుండి వామయముకీ , భ రతయ ఆదాయపు పనన చట్టాలని సెక్షన్ 2(1) అర్థం వామయ ఆదాయ కదు.

వామయర కనన్ వామయ కదనీ లి మిటెడ V కమీషనర ఆఫ్ ఇన్ కమె టాకెస్ , బిల్ నోటీ (1948) L.R. 75 I.A. 246) లో , వామయ ఆదాయ యొక్క నిరమను పరిధికి వామయ విధంగా ఒక మదియచదుడు వియన ఆదాయ వామయ లక్షణాని

వి యదన వోడీ కౌన్సిల్ అభివరయపడియి . అది ఉత్తమ్మును  
 మూలులే త ద నని లెకొకేడు వడ్డొ క రణాగ ఆదయ . క సీ  
 వి యెన ఆదయ వ యుయ ఆదయ యొ కెక నిరెషను పరిధికి  
 వస్తే , అది మదియదరు ఏవ తొలీ నోవరియెన మి నూయింపను  
 వి యతుయి . ఆ సందోభ్యో , అందియ్లెనిన నే వలను పరిగణనీకి  
 తీ సుకుసి కయసీ మ సేజిగ్ ఏజెయ్ కు చొలియ్లెనిన వే తను,  
 కయసీ ఏడెన ఆ భం వి యెయ అస ద నోత సంబుధు లే కుయ  
 చొలియ్లెనిన కసీస వోడొ వే తను రూ:10,000; అయితే కయసీ  
 సంపదియెన ఆ భలీ 10% రూ: 10,000 ద తిత , ఆ ఆ భల ఏ మూలు  
 నుయి వచయి అస ద నోత సంబుధు లే కుయ కయసీ ఆ భలై  
 ఒకశ తాగ లెకొకేయి అదనువే తను ఏజెయ్ వి యవలసి ఉంటయి.  
 కయసీ ఆదయ వనదులీ ఒకటి వ యుయ ఆదయ . చటా  
 దోపల నిరెషియెన వి ధాగ మదియదరు వ యుయ ఆదయ్లెని  
 వి యలదన వోడీ కౌన్సిల్ వోకేయి : అతను యజమసి  
 సంపదియెన ఆ భల మొ త్తయ లెకొకేయి వోకొత నే వ  
 కే సు ఒపెషుదు వోతరు వే తనువి యడ .

ఆదయపు పసెన కమీషనర, బోపొల మరెయ ఒరిసెన V.  
 క మేశయ నో గొ((1935) L.R. 62 I.A. 215) లో , తనఖ వోటియ  
 ఆస్తును నోపధను చే సుకుసెన తనఖదరు దోపల వి యెన  
 ఆదయ వ యుయ ఆదయగా పరిగణియబడియి ; క సీ తనఖ  
 దోపజీబ కి య, తనఖ ఆస్తును నోపధను చే సుకేవలి మరెయ  
 నే ల స గుదరులకు సంబుధియి, అతను వోత నే రుగ వ యుయే  
 మరెయ అయి వసూల చే సీ భూసూమి నోధులీ ని లిచడ .  
 తనఖ వోధుతవ ఆదయ , సె సెసల మరెయ పసెనల  
 చొలియ్లెని ఉంటయి మరెయ అతనివే రు భూమి రి జెనోయెన  
 వి భగయి నమీదు చే యబడియి . అతను మొ త్తయ కరయ లే త  
 బకయిల కే సు అయి ద ప వే యులొగడ , ప యదులకే సు లే త  
 ఎజ్జయ మయె కే సు ద ప వే యులొగడ మరెయ అని

అనుభవం రైతల (raiyats) మరియు కౌలదరులతో భూమిలను సాగు చేయగలిగింది, వాస్తవానికి, అతను తనకు పోటీ అని చరయను తీసుకోగల నోడ్యాలి ఉన్నాడు. లీ జుకు తీసుకున్న మరియు తనకు పోటీ భూమిల తనకు ఆధీనం ఉండి ఉంటే సాధారణ కోర్టు తీసుకోగలిగారు. తనకు దుడు ఆచరణను వియడ, ఎందుకంటే అన్నింటి ఉన్న చట్టరమైన యజమానం మరియు తనకు దనుజుబయి కేక ఒడుబడిక వేరం, అతను తన బకరీలకు ఆచరణను కేటాయించవలసి ఉన్నామికి, అతని చేతిలో ఉన్న ఆదయ వేషయ ఆదయగా నిలిచిపోయింది. **కమేశ్వరి నో గో కో సుల్** ((1935) L.R. 62 I.A. 215), తనకు పతరు యి కేక ఒడుబడిక వేరం చేసిన కేటాయించ కుడా తనకు దోపల వేరధమిక రసేదు యి కేక నో షుప్పని పరిగణనలోకి తీసుకోవలసి కోర్టు కోరింది.

**కె.బి. సయ్యద్ మో హమీద్ ఇసా మరియు మరక V కమీషనర ఆఫ్ ఇన్స్ట్రుమెంట్స్**, సయ్యద్ మరియు యునైటెడ్ వేరవిస్స్ లలో (I.L.R. [1942] All. 425), మదియదరుని రే డా డీడెల కోరడ నియమించబడిన **ముతవాలి** (mutwalli). రే డా దనుజుబల కియ, అతను వేషయ మరియు వేషయేతర ఆచరణను వియలి మరియు దనిసి ట్ డేటు వేయజనల కోసు ఉపయోగియలి. రే డా ట్ డేటు డీడెలలో ఒకదని కియ, మిగిలిన మోతవాలి ముతవాలి తన వేరెత ఖరచల కోసు మరియు మరకలి అతని నేవకు బదులగా ఉంచుకోవలి. రే డా ట్ డేటు డీడెల కియ ముతవాలి నిలపకున్న మోతవాలి అవోషలు వేషయ ఆదయగా, పన్న చోటియలెస బధయ నుయే మి నూయించుడియ అలూబద హాకోర్టు వేరొకటి. కోర్టు ద్యవాలి, రే డా ట్ డేటు పతరాలి ఉపయోగియన భష భి ననూగ ఉన్నామికి, సెలెర్ డోడం ఒకటి: ముతవాలి తన కోర్టుయ విధలను నిరేఖించవలసి ఉంటుంది

మరియు అతను అలా చేసినంత కలు, అతను ఈ నేను పరిగణనలోకి తీసుకుని ఆ భల యొక్క అవోషలను సమచితంగా వియేయకు అడుగు . కనీవ తీ సందర్భం , ముత్యం తనవ యుజనలను అనుభవించడానికి ఒక బాధ్యత లభిస్తుంది , అందువలన రే య న ముఖం ఉననయి , ఒకటి ముత్యం మరియ మరకటి లభిస్తుంది . ఆ వస్త్రం లప న్నయ్యును , ఆసిత ఆచయ్యు ప్ ట్ డెట డీడ ని బుధనలవ తరం విధియన బాధ్యత కరణగా జమీయరీ నుయె వచ్చు ఆచయ " ముత్యం దోపల " లభిస్తుంది చే రేయన వేరొకటి . ముత్యం అనేది లభిస్తుంది డబ్బును నోవరేయే ఛనల మరియ లభిస్తుంది అని ఉండేది మరియ వ యుజనల కేసు ఆచయనీ నేరుగ నోవరేయేపడు మరియ మూల యొక్క మారెప లేదు మరియ ఆచయ యొక్క న్నవలీ మారెప లేదు. లభిస్తుంది చే తోలిక వాళ్ళు తరపత అది వ యు ఆచయగా మిగిలిపోయింది . వ డెట సందర్భం , అమోలుచదుకు ట్ డెట ఆసిత వ యుజనకర్మన ఆసిత లేదు. అమోలుచదు తనవ తను వి పయనోసిత , ట్ డెట యొక్క ఆచయనీ నేరుగ నోవరేయే వ డెట కదు ; ట్ డెట డీడలేని ఒడుబడిక కియ వ యు ఆచయనీ అందియన నేవలకు వ డెటలగా కేటయించినపడు ఆచయ యొక్క మూల మరియ న్నవల రే యా మారయి .

ఈ దృష్టి , అమోలు వి ఫలమయే మరియ ఖరచలీ తీ సేయబడుతుంది .

అమోలు కేళియబడింది .