1960
అక్టోబర్ 25

మహారాజాధిరాజ సర్ కామేశ్వర్ సింగ్

వర్సెస్

కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్‌కమ్ టాక్స్, బీహార్ మరియు ఒరిస్సా

(S.K. దాస్ మరియు J.C. షా, న్యాయమూర్తులు)

ఆదాయపు పన్ను–పన్ను నుండి మినహాయింపు–ట్రస్ట్ ప్రాపర్టీల నుండి వ్యవసాయ ఆదాయం–ట్రస్టీ యొక్క వేతనం అటువంటి ఆదాయంలో ఒక శాతం మరియు ట్రస్ట్ డీడ్–వేతనం, వ్యవసాయ ఆదాయం–భారత ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922 (II/1922), సెక్షన్లు 2(1), 4(3)(viii).

అప్పీలుదారు కొన్ని దేవాలయాలు మరియు ఠాకూర్బరీల నిర్వహణ కోసం తన భూముల్లో కొంత భాగాన్ని స్థిరపరిచే ట్రస్ట్ డీడ్‌ను అమలు చేశాడు. అతను సంస్థలకు ట్రస్టీగా ఉండాలి మరియు ఆ భూముల నికర ఆదాయంలో 15% ట్రస్టీ వేతనంగా పొందాలి. ఆదాయపు పన్ను అధికారుల ముందు అప్పీలుదారు ట్రస్టీగా ఉన్న తనకు ట్రస్ట్‌కు చెందిన వ్యవసాయ ఆస్తుల నుండి వచ్చిన ఆదాయం తన చేతుల్లో వ్యవసాయ ఆదాయమని పేర్కొన్నారు. మరియు భారత ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922లోని సెక్షన్ 4(3)(viii) ప్రకారం, పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత నుండి మినహాయించబడింది, అతను పొందిన ట్రస్ట్ డీడ్‌లో ఉన్న ఒడంబడిక ద్వారా కూడా ఆ సెక్షన్ కింద మినహాయింపు పొందింది. ఎందుకంటే, అతను తన పారితోషికం కోసం వ్యవసాయ భూముల అద్దె లేదా రాబడిలో కొంత భాగాన్ని కేటాయించినప్పుడు, ఆదాయం యొక్క అసలు స్వభావం మారలేదు.

ట్రస్ట్ యొక్క నికర ఆదాయంలో కొంత భాగాన్ని అప్పీలుదారు తన వేతనంగా కేటాయించే హక్కు యొక్క మూలం వ్యవసాయ భూముల అద్దె లేదా రాబడిని స్వీకరించే హక్కులో లేదని, అయితే ఒప్పందంలో ఉన్న ట్రస్ట్ నిర్వహణ కోసం వేతనం పొందేందుకు దస్తావేజు, మరియు రెమ్యునరేషన్‌గా కేటాయించబడిన ఆదాయం యొక్క లక్షణం అప్పీలుదారు ధర్మకర్తగా స్వీకరించిన పాత్రతో సమానంగా ఉండదు. పర్యవసానంగా, ఆదాయం పొందిన ఆస్తిలో చట్టబద్ధమైన లేదా ప్రయోజనకరమైన శీర్షిక కింద వ్యవసాయ భూముల అద్దె లేదా ఆదాయంగా పొందని వేతనం, భారతీయ ఆదాయంలోని సెక్షన్ 2(1) ప్రకారం వ్యవసాయ ఆదాయం కాదు– పన్ను చట్టం, 1922 మరియు చట్టంలోని సెక్షన్ 4(3)(viii) కింద పన్ను నుండి మినహాయింపు పొందలేదు.

నవాబ్ హబీబుల్లా V కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్ , బెంగాల్, (1943) ఎల్.ఆర్. 70 ఐ.ఎ. 14 మరియు *ప్రీమియర్ కన్స్ట్రక్షన్ కో. లిమిటెడ్ V కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్, బాంబే సిటీ,* (1948) L.R.75 I.A. 246, ఆధారపడింది.

ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్ , బీహార్ మరియు ఒరిస్సా వి కామేశ్వర్ సింగ్ , (1935) ఎల్.ఆర్. 62 I.A.215, ప్రత్యేకించబడింది.

సివిల్ అప్పీల్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నం.357 ఆఫ్ 1958.

ఏప్రిల్ 24, 1957 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు నుండి అప్పీల్, పాట్నా హైకోర్టు లో Misc. జ్యుడీషియల్ కేసు లో నెం.57, 1955.

ఎ.వి. విశ్వనాథ శాస్త్రి మరియు I.N ష్రాఫ్ అప్పీలుదారు కోసం.

కె.ఎన్. రాజగోపాల్ శాస్త్రి మరియు ఆర్.హెచ్.ధేబర్ ప్రతివాది కోసం.

1960. అక్టోబర్ 25. కోర్టు తీర్పు వెలువరించింది

షా, న్యాయమూర్తి -- అప్పీలుదారు " A" షెడ్యూల్‌లో వివరించిన నిర్దిష్ట భూములను మరియు నిర్దిష్ట దేవాలయాలు మరియు ఠాకూర్‌బరీల నిర్వహణ కోసం షెడ్యూల్ " C"లో వివరించిన భూముల అద్దెలను పరిష్కరించే ట్రస్ట్ డీడ్‌ను అమలు చేశాడు. ట్రస్ట్ డీడ్ యొక్క మెటీరియల్ నిబంధనలు:

క్లాజ్ 6: -- “మరియు డిక్లరెంట్ ట్రస్ట్ డిక్లరేషన్ చేయాలి, దీని ద్వారా రాజ్ ఆస్తులలో కొంత భాగాన్ని పైన పేర్కొన్న సంస్థల నిర్వహ ణకు ప్రత్యేకంగా కేటాయించవచ్చు మరియు డిక్లరెంట్ ఇప్పటివరకు తనకు తానుగా వ్యవహరించవచ్చు మరియు పేర్కొన్న సంస్థల యొక్క చట్టపరమైన ట్రస్టీగా ఇతరులచే పరిగణించబడాలి మరియు పేర్కొన్న ఆదాయం నుండి ఆస్తులు నిర్వహించబడుతున్నాయి మరియు అందించబడతాయి."

క్లాజ్ 7: -- "ఇక నుండి ఇక్కడ అనుబంధించబడిన షెడ్యూల్ " B"లో మరింత పూర్తిగా వివరించబడిన మతపరమైన సంస్థలను నిర్వహించడం కోసం మతపరమైన ప్రయోజనాల కోసం ట్రస్ట్‌లో షెడ్యూల్ " A"లో దాని క్రింద నోటు వద్ద వివరించిన ఆస్తులను కలిగి ఉన్నానని మరియు కలిగి ఉంటాడని డిక్లరెంట్ ప్రకటించాడు."

క్లాజ్ 8: -- "ప్రకటనదారుడు ఇప్పుడు తన వద్ద ఉన్న అన్ని భూములలో బకాస్ట్ (Bakast) లేదా యజమాని యొక్క ప్రైవేట్ భూములుగా ప్రకటించాడు , షెడ్యూల్ "సి" ప్రకారం, డిక్లరెంట్ యొక్క ప్రత్యక్ష ఖాస్ (Khas) సాగులో ఉన్నవి ఇకపై లేదా కొనసాగుతాయి అతని కౌలు భూములు , డిక్లరెంట్ అటువంటి భూములకు వ్యతిరేకంగా గుర్తించిన విధంగా అద్దెను ఏటా చెల్లించాలి , "పై పేర్కొన్న సంస్థల ఉపయోగం మరియు ప్రయోజనం కోసం ధర్మకర్త మరియు వాటిలో డిక్లరెంట్ యొక్క హక్కులు బీహార్ కౌలు చట్టం ప్రకారం ఒక రాయత్‌కు చెందుతాయి."

నిర్వహణ ఖర్చులు మరియు దానిపై చెల్లించాల్సిన పన్నులను అందించిన తర్వాత షెడ్యూల్ "A"లో పేర్కొన్న అన్ని భూముల నికర ఆదాయం రూ.1 ,81,717గా అంచనా వేయబడింది. మరియు షెడ్యూల్ "C"లో వివరించిన ఆస్తుల నికర అద్దె రూ.10 ,208గా అంచనా వేయబడింది మరియు ట్రస్టీ యొక్క వేతనంగా 15% తీసివేయబడిన తర్వాత ఈ రెండు మొత్తాల మొత్తం నుండి , రూ.1,63,136-4-0గా అంచనా వేయబడిన ఆదాయంలో మిగిలిన మొత్తాన్ని ట్రస్ట్ యొక్క వస్తువుల కోసం ఉపయోగించాలి.

1950-51 అసెస్‌మెంట్ సంవత్సరానికి ఆదాయపు పన్ను అధికారి నిర్ణయించిన అసెస్సీ ఆదాయంలో, ట్రస్ట్ యొక్క వ్యవసాయేతర ఆస్తుల ద్వారా రూ.6,000 ఆదాయంగా చేర్చబడింది. ఆదాయపు పన్ను అధికారి దృష్టిలో, ట్రస్ట్ పబ్లిక్ మతపరమైన ట్రస్ట్ కాదు మరియు వ్యవసాయం కోసం ఉపయోగించని ఆస్తుల నుండి వచ్చే ఆదాయం అప్పీలుదారు చేతిలో పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత నుండి మినహాయింపు పొందింది. అసెస్‌మెంట్ ఆర్డర్‌కు వ్యతిరేకంగా అప్పీల్‌లో, అప్పీల్ అసిస్టెంట్ కమీషనర్ ట్రస్ట్ ప్రాపర్టీల నుండి అప్పీలుదారు చేతికి వచ్చే ఆదాయం అప్పీలుదారు యొక్క ప్రైవేట్ ఆదాయంగా పన్ను విధించబడదని అభిప్రాయపడ్డారు , అయితే అతని దృష్టిలో , రూ.21,274 మొత్తంగా రెమ్యునరేషన్ లెక్కించబడింది. ట్రస్ట్ ఆస్తుల నికర ఆదాయంపై 15% చొప్పున , అప్పీలుదారు చేతిలో వ్యవసాయ ఆదాయం లేకుంటే పన్ను విధించబడుతుంది. ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ , పాట్నా బెంచ్ , పాట్నాలో అప్పీలు చేయడంలో , అప్పీలుదారు అందుకున్న వేతనానికి సంబంధించి అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ జారీ చేసిన ఉత్తర్వు ధృవీకరించబడింది. పాట్నాలోని హైకోర్టు , అప్పీలుదారు యొక్క ఉదాహరణలో , ఆర్డర్‌లో పేర్కొన్న ఐదు ప్రశ్నలపై కేసు యొక్క స్టేట్‌మెంట్‌ను సమర్పించాలని ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్‌ను ఆదేశించింది. ఐదవ ప్రశ్న (ఈ అప్పీల్‌లోని ఏకైక ప్రశ్న మెటీరియల్) క్రింది విధంగా ఉంది:

"వాస్తవాలు మరియు కేసు యొక్క పరిస్థితులలో రూ.21,274 మొత్తం అసెస్సీకి అతని ట్రస్ట్ ప్రాపర్టీస్ యొక్క షెబైట్ /**Shebait** పాత్రలో చెల్లించిన మొత్తంగా ఉన్నందున అది పన్నుల నుండి మినహాయించబడాలి. వ్యవసాయ ఆదాయమా?"

కాంట్రాక్టు కింద అప్పీలుదారుకు పారితోషికం అందిందని ట్రిబ్యునల్‌తో హైకోర్టు అంగీకరించింది. మరియు అది వ్యవసాయ ఆదాయం కాదు , కేవలం డబ్బు యొక్క మూలం వ్యవసాయ ఆదాయం కాబట్టి. "అసెస్సీకి వ్యతిరేకంగా" ఐదవ ప్రశ్నకు హైకోర్టు తదనుగుణంగా సమాధానం ఇచ్చింది. ఈ అప్పీల్‌ను అప్పీలుదారు స్వీకరించిన మొత్తం అనే ప్రశ్నకు మాత్రమే పరిమితం చేయబడిన హైకోర్టు మంజూరు చేసిన భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 66 A (2) ప్రకారం సెలవుతో అప్పీలుదారు దాఖలు చేశారు. షెబైట్‌గా అతని పాత్రలో ఉన్న ట్రస్ట్ ఆస్తి నుండి ఆదాయ-పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత నుండి మినహాయించబడింది

సెక్షన్ 2(1)లో "వ్యవసాయ ఆదాయం " నిర్వచనం యొక్క మెటీరియల్ భాగం క్రింది విధంగా ఉంది:

"వ్యవసాయ ఆదాయం" అంటే

(ఎ) వ్యవసాయ అవసరాల కోసం ఉపయోగించే భూమి నుండి పొందిన ఏదైనా అద్దె లేదా రాబడి పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే భూభాగాల్లోని భూ ఆదాయానికి మదింపు చేయబడుతుంది లేదా ప్రభుత్వ అధికారులు అంచనా వేసి సేకరించిన స్థానిక రేటుకు లోబడి ఉంటుంది.

(బి) -----------------------------------".

క్లాజ్ (ఎ) కింద వచ్చే వ్యవసాయ ఆదాయాన్ని వ్యవసాయ అవసరాల కోసం ఉపయోగించే భూమి నుండి అద్దె లేదా రాబడిగా స్పష్టంగా స్వీకరించాలి. ట్రస్టీగా అప్పీలుదారు ట్రస్ట్ యొక్క వ్యవసాయ ఆస్తుల నుండి పొందిన ఆదాయం నిస్సందేహంగా అతని చేతిలో వ్యవసాయ ఆదాయం మరియు ఇది సెక్షన్ 4(3)(viii) ప్రకారం పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత నుండి మినహాయించబడింది. అప్పీలుదారు అతను పొందిన ట్రస్ట్ డీడ్‌లో ఉన్న రెమ్యునరేషన్ కూడా సెక్షన్ 4(3)(viii) కింద మినహాయించబడిందని పేర్కొన్నాడు , ఎందుకంటే, వ్యవసాయ భూముల అద్దె లేదా ఆదాయంలో కొంత భాగాన్ని అతని వేతనం కోసం కేటాయించినప్పుడు , ఆదాయం యొక్క అసలు లక్షణం మార్చబడలేదు.

ట్రస్ట్‌కు సంబంధించిన భూములపై అప్పీలుదారుకు ప్రయోజనకరమైన ఆసక్తి లేదు: లేదా ఆ ఆదాయంపై ఏదైనా ప్రయోజనకరమైన ఆసక్తికి బదులుగా ఆస్తుల ఆదాయాన్ని లేదా దానిలో కొంత భాగాన్ని స్వీకరించడానికి మరియు తనకు తగినట్లుగా ట్రస్ట్ కింద అతనికి హక్కు ఇవ్వబడదు. ట్రస్ట్ యొక్క నికర ఆదాయంలో కొంత భాగాన్ని అప్పీలుదారు ద్వారా కేటాయించే హక్కు యొక్క మూలం అతని వేతనం వ్యవసాయ భూముల అద్దె లేదా ఆదాయాన్ని పొందే హక్కులో లేదు , కానీ స్వీకరించడానికి దస్తావేజులో ఒడంబడికలో ఉంటుంది. ట్రస్ట్ నిర్వహణ కోసం వేతనం. అప్పీలుదారు వేతనంగా కేటాయించిన ట్రస్ట్ యొక్క ఆదాయం అతనికి అద్దెగా లేదా భూమి రాబడిగా స్వీకరించబడదు; చెల్లించాల్సిన వేతనంగా కేటాయించబడిన ఆదాయం యొక్క పాత్ర , అప్పీలుదారు ధర్మకర్తగా స్వీకరించిన పాత్రకు మళ్లీ సమానం కాదు. ట్రస్ట్ యొక్క ఆదాయంలో కొంత భాగాన్ని అప్పీలుదారు తన వేతనంగా కేటాయించినప్పుడు ఆదాయం యొక్క మూలం మరియు స్వభావం రెండూ మార్చబడతాయి మరియు అదే విధంగా , వేతనం యొక్క గణన ఆదాయంలో ఒక శాతంగా చేసినప్పటికీ, గణనీయమైనది ఇందులో కొంత భాగం వ్యవసాయ అవసరాల కోసం ఉపయోగించే భూముల నుండి తీసుకోబడింది. ఆదాయాన్ని పొందిన ఆస్తిలో చట్టబద్ధమైన లేదా ప్రయోజనకరమైన టైటిల్ కింద వ్యవసాయ భూముల అద్దె లేదా రాబడిగా పొందని వేతనం , ఇది సెక్షన్ 4(3)(viii) కింద ఆదాయానికి మినహాయింపు కాదు.

ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 2(1)లో "వ్యవసాయ ఆదాయం " యొక్క అర్థాన్ని వివరించే అధికారులను మేము క్లుప్తంగా సూచించవచ్చు.

నవాబ్ హబీబుల్లా V కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్, బెంగాల్ ((1943) L.R. 70 I.A. 14) లో, ప్రివీ కౌన్సిల్ వక్ఫ్ ఎస్టేట్‌కు చెందిన **ముత్వల్లి** ద్వారా పొందే రెమ్యునరేషన్ , **వక్ఫ్**గా ఉండే ఆస్తులు లేదా ఆస్తుల స్వభావంపై లేదా ఆదాయ పరిమాణంపై ఆధారపడి ఉండదని పేర్కొంది. **వక్ఫ్ ఎస్టేట్** నుండి ఉద్భవించింది , వక్ఫ్ ఎస్టేట్ ద్వారా వచ్చే ఆదాయం వ్యవసాయ ప్రయోజనాల కోసం ఉపయోగించే ఆస్తుల నుండి వచ్చినప్పటికీ , భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 2(1) అర్థంలో వ్యవసాయ ఆదాయం కాదు.

ప్రీమియర్ కన్‌స్ట్రక్షన్ కంపెనీ లిమిటెడ్ V కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్‌కమ్ టాక్స్ , బాంబే సిటీ ((1948) L.R. *75* I.A. 246) లో, వ్యవసాయ ఆదాయం యొక్క నిర్వచనం పరిధిలోకి వచ్చే విధంగా ఒక మదింపుదారుడు పొందని ఆదాయం వ్యవసాయ లక్షణాన్ని పొందదని **ప్రివీ కౌన్సిల్** అభిప్రాయపడింది. అది ఉత్పన్నమైన మూలం లేదా దానిని లెక్కించే పద్ధతి కారణంగా ఆదాయం.

కానీ పొందిన ఆదాయం వ్యవసాయ ఆదాయం యొక్క నిర్వచనం పరిధిలోకి వస్తే, అది మదింపుదారు ఏ పాత్రలో స్వీకరించినా మినహాయింపును పొందుతుంది. ఆ సందర్భంలో, అందించాల్సిన సేవలను పరిగణనలోకి తీసుకుని కంపెనీ మేనేజింగ్ ఏజెంట్‌కు చెల్లించాల్సిన వేతనం , కంపెనీ ఏదైనా లాభం పొందిందా అనే దానితో సంబంధం లేకుండా చెల్లించాల్సిన కనీస వార్షిక వేతనం రూ.10,000 ; అయితే కంపెనీ సంపాదించిన లాభాలలో 10% రూ. 10,000 దాటితే, ఆ లాభాలు ఏ మూలం నుండి వచ్చాయి అనే దానితో సంబంధం లేకుండా కంపెనీ లాభాలపై ఒక శాతంగా లెక్కించిన అదనపు వేతనం ఏజెంట్ పొందవలసి ఉంటుంది. కంపెనీ ఆదాయ వనరులలో ఒకటి వ్యవసాయ ఆదాయం. చట్టం ద్వారా నిర్వచించిన విధంగా మదింపుదారు వ్యవసాయ ఆదాయాన్ని పొందలేదని ప్రివీ కౌన్సిల్ పేర్కొంది: అతను యజమాని సంపాదించిన లాభాల మొత్తంపై లెక్కించిన వ్యక్తిగత సేవ కోసం ఒప్పందం ప్రకారం వేతనం పొందాడు.

ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్, బీహార్ మరియు ఒరిస్సా V. కామేశ్వర్ సింగ్((1935) L.R. 62 I.A. 215) లో, తనఖా పెట్టిన ఆస్తులను స్వాధీనం చేసుకున్న తనఖాదారు ద్వారా పొందిన ఆదాయం వ్యవసాయ ఆదాయంగా పరిగణించబడింది ; కానీ తనఖా దస్తావేజు కింద , తనఖా ఆస్తులను స్వాధీనం చేసుకోవాలి మరియు నేల సాగుదారులకు సంబంధించి , అతను వారితో నేరుగా వ్యవహరించే మరియు అద్దెలు వసూలు చేసే భూస్వామి స్థానంలో నిలిచాడు. తనఖా ప్రభుత్వ ఆదాయం, సెస్సులు మరియు పన్నులు చెల్లించాల్సి ఉంటుంది మరియు అతని పేరు భూమి రిజిస్ట్రేషన్ విభాగంలో నమోదు చేయబడింది. అతను మాత్రమే కరెంట్ లేదా బకాయిల కోసం అద్దెకు దావా వేయగలిగాడు, పెంపుదల కోసం లేదా ఎజెక్‌ట్‌మెంట్ కోసం దావా వేయగలిగాడు మరియు అన్ని ఆస్తులలో రైత్‌లు (raiyats) మరియు కౌలుదారులతో భూములను సెటిల్ చేయగలిగాడు , వాస్తవానికి, అతను తనఖా పెట్టే అన్ని చర్యలను తీసుకోగల స్థితిలో ఉన్నాడు. లీజుకు తీసుకున్న మరియు తనఖా పెట్టిన భూములు తనఖా ఆధీనంలో ఉండి ఉంటే సాధారణ కోర్సులో తీసుకోగలిగేవారు. తనఖాదారుడు ఆదాయాన్ని పొందాడు , ఎందుకంటే అతనిపై ఉన్న చట్టపరమైన యాజమాన్యం మరియు తనఖా దస్తావేజు యొక్క ఒడంబడిక ప్రకారం , అతను తన బకాయిలకు ఆదాయాన్ని కేటాయించవలసి ఉన్నప్పటికీ , అతని చేతిలో ఉన్న ఆదాయం వ్యవసాయ ఆదాయంగా నిలిచిపోలేదు. ***కామేశ్వర్ సింగ్ కేసు*** లో ((1935) L.R. 62 I.A. 215), తనఖా పత్రం యొక్క ఒడంబడిక ప్రకారం చేసిన కేటాయింపు కాకుండా తనఖా ద్వారా ప్రాథమిక రసీదు యొక్క స్వభావాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకోవాలని కోర్టును కోరింది.

కె.బి. సయ్యద్ మొహమ్మద్ ఇసా మరియు మరొక V కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్‌కమ్ టాక్స్, సెంట్రల్ మరియు యునైటెడ్ ప్రావిన్స్‌లు లో(I.L.R. [1942] All. 425), మదింపుదారుని రెండు డీడ్‌ల క్రింద నియమించబడిన **ముత్వల్లి (mutwalli)**. రెండు దస్తావేజుల కింద, అతను వ్యవసాయ మరియు వ్యవసాయేతర ఆదాయాన్ని పొందాలి మరియు దానిని ట్రస్ట్ ప్రయోజనాల కోసం ఉపయోగించాలి. రెండు ట్రస్ట్ డీడ్‌లలో ఒకదాని కింద, మిగిలిన మొత్తాన్ని ముత్వల్లి తన వ్యక్తిగత ఖర్చుల కోసం మరియు మరొకటి అతని సేవలకు బదులుగా ఉంచుకోవాలి. రెండు ట్రస్ట్ డీడ్‌ల కింద ముత్వల్లి నిలుపుకున్న మొత్తాలలో అవశేషాలు వ్యవసాయ ఆదాయంగా, పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత నుండి మినహాయించబడిందని అలహాబాద్ హైకోర్టు పేర్కొంది. కోర్టు దృష్టిలో, రెండు ట్రస్ట్ పత్రాలలో ఉపయోగించిన భాష భిన్నంగా ఉన్నప్పటికీ, సెటిలర్ ఉద్దేశం ఒకటే: ముత్వల్లి తన కార్యాలయ విధులను నిర్వర్తించవలసి ఉంటుంది మరియు అతను అలా చేసినంత కాలం, అతను ఈ సేవను పరిగణనలోకి తీసుకుని లాభాల యొక్క అవశేషాలను సముచితంగా పొందేందుకు అర్హులు. కానీ ప్రతి సందర్భంలో, ముత్వల్లి తన ప్రయోజనాలను అనుభవించడానికి ఒక బాధ్యతతో లబ్ధిదారుడు, అందువలన రెండు సామర్థ్యాలు ఉన్నాయి, ఒకటి ముత్వల్లి మరియు మరొకటి లబ్ధిదారు. ఆ వాస్తవాలపై న్యాయస్థానం, ఆస్తి ఆదాయంపై ట్రస్ట్ డీడ్ నిబంధనల ప్రకారం విధించిన బాధ్యత కారణంగా జమీందారీ నుండి వచ్చే ఆదాయం "ముత్వల్లి ద్వారా" లబ్ధిదారునికి చేరిందని పేర్కొంది. ముత్వల్లి అనేది లబ్ధిదారుడు డబ్బును స్వీకరించే ఛానెల్ మరియు లబ్ధిదారుడు అన్ని ఉద్దేశాలు మరియు ప్రయోజనాల కోసం ఆదాయాన్ని నేరుగా స్వీకరించేవాడు మరియు మూలం యొక్క మార్పు లేదు మరియు ఆదాయం యొక్క స్వభావంలో మార్పు లేదు. లబ్దిదారుడి చేతుల్లోకి వెళ్లిన తర్వాత అది వ్యవసాయ ఆదాయంగా మిగిలిపోయింది. ప్రస్తుత సందర్భంలో, అప్పీలుదారుకు ట్రస్ట్ ఆస్తిపై ప్రయోజనకరమైన ఆసక్తి లేదు. అప్పీలుదారు తన వేతనం విషయానికొస్తే, ట్రస్ట్ యొక్క ఆదాయాన్ని నేరుగా స్వీకరించే వ్యక్తి కాదు ; ట్రస్ట్ డీడ్‌లోని ఒడంబడిక కింద వ్యవసాయ ఆదాయాన్ని అందించిన సేవలకు ప్రతిఫలంగా కేటాయించినప్పుడు ఆదాయం యొక్క మూలం మరియు స్వభావం రెండూ మారతాయి.

ఈ దృష్టిలో, అప్పీల్ విఫలమైంది మరియు ఖర్చులతో తీసివేయబడుతుంది.

అప్పీల్ కొట్టివేయబడింది.