

SCR

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నివేదికలు

141

ది కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్, బాంబే

వర్యెస్

S.K.F బాల్ బేరింగ్ కంపెనీ., లిమిటెడ్.

1960

(SK దాస్, M. హిదయతుల్లా మరియు JC షా న్యాయమూర్తులు)

ఆగస్టు 10

ఆదాయపు-పన్ను-చట్టం:-

ప్రధానాధికారికి ద్వారా తయారు చేయబడిన వస్తువులను విక్రయించే ఏజెంట్ వస్తువుల ధరల చెల్లింపులు స్వీకరించుటకు ముందు మరియు తర్వాత ప్రధానాధికారికి చెల్లించినది--లాభాలు-- ఏజెంట్ ద్వారా ధరను స్వీకరించుటకు ముందు చేసిన చెల్లింపులను చేర్చాలా --భారత ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922 (II ఆఫ్ 1922), సెక్షన్ 4(1)(ఎ).

ముఖ్య గమనిక:

బాల్ బేరింగ్ పరికరాలను తయారు చేస్తున్న స్విడిష్ కంపెనీ ప్రతివాది అయిన SKF బాల్ బేరింగ్ కో. లిమిటెడ్ తో ఒప్పందం కుదుర్చుకుంది, ఇండియన్ కంపెనీస్ యాక్ట్, 1913 కింద రిజిస్టర్ చేయబడింది, రెండవ వ్యక్తి భారతదేశంలో తన కంపెనీ ఏకైక విక్రయ ఏజెంట్ గా నియమింపబ డెను. ఒప్పందంలోని మెటీరియల్ భాగం ఇలా సాగింది:- "

క్లాజ్ 23:- ఏజెంట్ ప్రతి నెలా విక్రయించబడే పేర్కొన్న ఉత్పత్తుల యొక్క SKF నికర అమ్మకపు విలువను, అంగీకరించిన కమీషన్ మరియు దిగుమతి ఖర్చు లు మినహాయించిన తర్వాత చెల్లించాలి. స్విడన్ లో అమ్మకాలు అమలు చేయబడిన నెల చివరి రోజు తర్వాత ముప్పై రోజులలో చెల్లింపు చేయబడుతుంది.

"రెండవ ప్రపంచ యుద్ధ సమయంలో స్విడిష్ కంపెనీ ఆస్తులు మరియు వ్యాపారాన్ని స్వాధీనం చేసుకునేందుకు రిపబ్లిక్ ఆఫ్ పనామాలో పాస్ రోప్ కార్పొరేషన్ అని పిలువబడే ఒక కార్పొరేషన్ ను చేర్చారు మరియు ఆ పాస్ రోప్ కార్పొరేషన్ తన వంతుగా స్విడిష్ కంపెనీకి ఆస్తి మరియు వ్యాపారాన్ని

అందించెను. ఆ తర్వాత ప్రతివాద సంస్థ వారు విదేశీ కార్పొరేషన్లు తయారు చేసిన వస్తువులకు ఏజెంట్ గా భారతదేశంలో వాటిని విక్రయించబడెను మరియు ఎక్కువ భాగం అమ్మకాలలో ప్రతివాద సంస్థ వస్తువులను విక్రయించిన తర్వాత కానీ అమ్మకానికి వచ్చే ముందు విదేశీ సంస్థలకు "సేల్ విలువ"ని పంపింది. తరువాత కొనుగోలుదారుల నుంచి వసూలు చేశారు. కొన్ని సందర్భాల్లో వస్తువులు అమ్మకముందే చెల్లింపులు జరిగాయి మరియు మరికొన్నింటిలో కొనుగోలుదారుల నుండి అమ్మకపు ఆదాయాన్ని గ్రహించిన తర్వాత చెల్లింపులు జరిగాయి. ఆదాయపు పన్ను అధికారి విదేశీ సంస్థలను భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 4(1)(ఎ) కింద ప్రతివాద సంస్థ గ్రహించిన ధరలో చేర్చబడిన లాభంపై పన్ను చెల్లింపు కోసం అమ్మకానికి వచ్చిన ఆదాయాన్ని వసూలు చేయడానికి ముందు చేసిన చెల్లింపులు మరియు అమ్మకపు ఆదాయం వసూలు చేసిన తర్వాత చెల్లింపులు, ఈ మధ్య ఎటువంటి తేడా లేకుండా కట్టవలసిన పన్ను మందింపు చేసిరి. ఈ ఉత్తర్వు ఆదాయ పన్ను ఉన్నాతాధికారులు ధృవీకరించిరి. ప్రతివాది సంస్థ చేసిన సూచనపై, ఖాతా సంవత్సరాలలో పన్ను విధించదగిన చోట విదేశీ సంస్థలకు వ్యాపార సంబంధం ఉందని మరియు ప్రతివాది కంపెనీ వారి తరపున అమ్మకము ద్వారా వచ్చిన ఆదాయము పొందిన తరువాతే పన్ను చెల్లించవలసి ఉంటుందని హైకోర్టు నిర్ధారణకు వచ్చింది. ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్ ప్రత్యేక సెలవు ద్వారా అప్పీల్ దాఖలు చేసిరి. సెక్షన్ 4(1)(ఎ) కింద ఆదాయపు పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత, ఆదాయము పొందుట వలన కలుగును. ఆదాయాన్ని పొందారా అనే ప్రశ్న తలెత్తింది. పన్ను విధించదగిన ప్రాంతం ధరను స్వీకరించిన ప్రదేశం ద్వారా నిర్ణయించబడుతుంది. ప్రతివాది కంపెనీ ద్వారా పన్ను విధించదగిన స్థలములో విదేశీ కార్పొరేషన్ల తరపున, ధర స్వీకరించడానికి ముందు లేదా తర్వాత చెల్లింపులు జరిగాయి అనే దానితో సంబంధం లేకుండా రవాణా చేయబడిన వస్తువుల యొక్క అన్ని అమ్మకాలకు సంబంధించి లాభాలు పొందబడ్డాయి.

తీర్పు:

సివిల్ అప్పీల్ అధికార పరిధి: నాటి సివిల్ అప్పీల్ నెం. 9/1958లో ఆదాయపు పన్ను రిఫరెన్స్ నం. 50/X/1954 లో గత బొంబాయి హైకోర్టు ఫిబ్రవరి 24, 1955 నాటి తీర్పు మరియు ఆర్డర్ నుండి ప్రత్యేక సెలవు ద్వారా అప్పీల్ దాఖలైనది.

అప్పీలుదారు తరపున కెఎన్ రాజగోపాల్ శాస్త్రి మరియు డి.గుప్తా. ప్రతివాది తరపున RJ కోలా, SN ఆండ్లీ, JB దాదాచాంజీ, రామేశ్వర్ నాథ్ మరియు PL వోస్రూ.

1960. ఆగస్టు 10. తేదీన కోర్టు తీర్పును SHAH, న్యాయమూర్తి వెలువరించిరి -Aktiebolaget Svenska Kullakerfabriken ఆఫ్ గోథెన్ బర్గ్ స్వీడన్ చట్టాల ప్రకారం పొందుపరచబడింది , మరియు బాల్ బేరింగ్ పరికరాల తయారీ చేయునున్నది. SKF బాల్ బేరింగ్ కో. , Ltd., ఇకపై "SKF"గా సూచించబడుతుంది , ఇది భారతీయ కంపెనీల చట్టం , 1913 కింద నమోదైన కంపెనీ. జనవరి 1, 1939 నాటి ఒప్పందం ప్రకారం, SKF స్వీడిష్ కంపెనీచే భారతదేశంలో దాని ఏకైక విక్రయ ఏజెంట్ గా నియమించబడింది . రెండవ ప్రపంచ యుద్ధంలో శత్రుత్వం ప్రారంభమైనందున , ఆ స్వీడిష్ కంపెనీ ఆస్తులు మరియు వ్యాపారాన్ని యుద్ధ-సమయ ఏర్పాటుగా స్వాధీనం చేసుకోవడానికి 1940లో రిపబ్లిక్ ఆఫ్ పనామాలో Panrope కార్పొరేషన్ అని పిలువబడే ఒక సంస్థలో విలీనం చేయబడింది. జూలై 1, 1947 నుండి, Panrope కార్పొరేషన్ ఆస్తి మరియు వ్యాపారాన్ని స్వీడిష్ కంపెనీకి అందజేసెను. 1947, 1948, 1949 మరియు 1950 సంవత్సరాల్లో SKF భారతదేశంలో స్వీడిష్ మరియు పనామియా కంపెనీల ఏజెంట్ గా వారు తయారు చేసిన వస్తువులను విక్రయాలు చేసెను. ఇకపై వీటిని సమిష్టిగా "విదేశీ సంస్థలు"గా పేర్కొంటారు. SKF ద్వారా కొద్ది మొత్తంలో వస్తువులు కొనుగోలు చేయబడ్డాయి మరియు దాని ద్వారా భారతదేశంలో విక్రయించబడింది , కానీ ఈ అప్పీల్ లో ఆ వస్తువుల విక్రయానికి సంబంధించి ఆదాయ-పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత గురించి ఎటువంటి ప్రశ్న తలెత్తదు , మరియు ఆ విక్రయాలకు సంబంధించి ఇక్కడ ఎటువంటి ప్రస్తావన లేదు. ఆదాయపు పన్ను అధికారి , కంపెనీల సర్కిల్ 11(3), బొంబాయి, భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం , 1922లోని సెక్షన్ 43 ద్వారా అతనికి ఇవ్వబడిన అధికారాలను అమలు చేయడం ద్వారా 1948-49 అసెస్మెంట్ సంవత్సరానికి విదేశీ కార్పొరేషన్లకు చట్టబద్ధమైన ఏజెంట్ గా మరియు 1949-50, 1950-51 మరియు 1951-52 అసెస్మెంట్ సంవత్సరాలకు స్వీడిష్ కంపెనీకి చట్టబద్ధమైన ఏజెంట్ గా SKF ని నియమించారు. SKF విదేశీ కార్పొరేషన్ల తరపున పన్ను విధించదగిన ప్రాంతంలో ఈ సంవత్సరాల ఆదాయ రిటర్న్లను సమర్పించింది. SKF మరియు స్వీడిష్ కంపెనీ మధ్య జనవరి 1, 1939 నాటి ఒప్పందంలోని క్లాజులు 13, 22 మరియు 23 ఈ అప్పీల్ యొక్క ఉద్దేశ్యానికి సంబంధించిన అంశాలు క్రింది విధంగా ఉన్నాయి:-

క్లాజ్ 13:- ప్రతి పదో రోజులోపు ఏజెంట్ గత నెలలో అతను లేదా అతని సబ్ ఏజెంట్లు విక్రయించిన ఉత్పత్తుల యొక్క నిజమైన మరియు వివరణాత్మక స్టేట్మెంట్ ను ఇవ్వాలి. ఈ స్టేట్మెంట్ SKF ద్వారా ఇవ్వబడే సూచనలకు అనుగుణంగా తయారు చేయబడుతుంది మరియు అందులో పేర్కొన్న ఉత్పత్తులు సరఫరా చేయబడిన పార్టీల పేర్లు మరియు చిరునామాలు , ఉత్పత్తుల వివరణ మరియు వాటి ధరల విక్రయించిన వివరాలు తెలియజేయాలి.

నిబంధన 22:- ఏజెంట్ పేర్కొన్న ఉత్పత్తులను నగదు లేదా క్రెడిట్ పై విక్రయించాలి. పేర్కొన్న ఉత్పత్తుల కొనుగోలుదారుకు ఏజెంట్ ఇచ్చిన ఏదైనా క్రెడిట్ ను క్రెడిట్ పై విక్రయించడానికి ఏజెంట్ కి SKF ద్వారా అనుమతి మంజూరు చేయబడినప్పటికీ , ఏజెంట్ తన స్వంత ఖాతా కోసం మరియు అతని స్వంత బాధ్యతపై ఇచ్చినట్లు పరిగణించబడుతుంది. క్రెడిట్ పై చేసిన విక్రయాల కోసం ఏజెంట్ స్టేట్ మెంట్ ను అందించి , SKF కి చెల్లించాల్సిన తేదీ నాటికి కొనుగోలుదారు ఏజెంట్ కు బకాయి ఉన్న మొత్తాన్ని చెల్లించనట్లయితే , ఈ ఒప్పందంలో నిర్వచించబడిన నిబంధనలు మరియు షరతులకు అనుగుణంగా SKF కు ఏజెంట్ చెల్లింపును ప్రభావితం చేయవలసి ఉంటుంది.

క్లాజ్ 23:- ఏజెంట్ ప్రతి నెలా విక్రయించబడే పేర్కొన్న ఉత్పత్తుల యొక్క నికర అమ్మకపు విలువను, అంగీకరించిన కమీషన్ (క్లాజ్ 20) మరియు చెల్లించిన దిగుమతి ఖర్చులు (క్లాజ్ 21) నుండి మినహాయించి SKF కి చెల్లించాలి. స్వీడన్ లో ముప్పై (30) రోజులలో చెల్లింపు చేయబడుతుంది, అనగా అమ్మకాలు అమలు చేయబడిన నెల చివరి రోజు తర్వాత చేయబడుతుంది.

ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ నికర అమ్మకాల యొక్క ఖాతాలను అందించడానికి మరియు ఒప్పందంలోని క్లాజ్ 13 నిబంధనల ప్రకారం చెల్లింపులు చేయడానికి కూడా కనుగొంది. SKF "సరుకుపై స్వీకరించిన" వస్తువులకు సంబంధించి విదేశీ సంస్థల పేర్లలో కరెంట్ ఖాతాను సంబంధిత సమయము కోసం నిర్వహించింది ని కనుగొన్నారు . SKF ద్వారా వస్తువులను విక్రయించినప్పుడు , ప్రిన్సిపాల్ యొక్క ఖాతా ధరతో జమ చేయబడింది మరియు క్రెడిట్ పై వస్తువులను విక్రయించిన కొనుగోలుదారుల ఖాతా తీసివేయబడింది. చాలా సందర్భాలలో విక్రయాలలో , కమీషన్ తీసివేసిన తర్వాత "విక్రయ విలువ" యొక్క చెల్లింపులు కొనుగోలుదారులకు వస్తువులను విక్రయించిన తర్వాత కానీ అమ్మకానికి వచ్చిన ఆదాయాన్ని తిరిగి పొందే ముందు గా చేయబడ్డాయి. కొన్ని సందర్భాల్లో, వస్తువులను విక్రయించకముందే చెల్లింపులు జరిగాయి , మిగిలిన వాటిలో కొనుగోలుదారుల నుండి అమ్మకపు ఆదాయాన్ని గ్రహించిన తర్వాత చెల్లింపులు చేయబడ్డాయి.

ఆదాయపు పన్ను అధికారి విదేశీ సంస్థలను . భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 4(1)(ఎ) చెల్లింపులకు సంబంధించి అమ్మకాల మధ్య ఎటువంటి భేదం లేకుండా "సరుకుపై స్వీకరించిన" వస్తువులను విక్రయించడం ద్వారా SKF ద్వారా గ్రహించబడిన ధరలో చేర్చబడిన లాభాలపై పన్ను చెల్లింపు అమ్మకానికి వచ్చిన ఆదాయాలు మరియు విక్రయాల చెల్లింపు తర్వాత చేయబడ్డాయి , వీటికి సంబంధించి అమ్మకపు ఆదాయాన్ని తిరిగి పొందే ముందు చెల్లింపులు చేయబడ్డాయి. ఆదాయపు పన్ను అధికారి జారీ చేసిన ఉత్తర్వును అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ మరియు ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్

ట్రీబ్యునల్ కూడా ధృవీకరించాయి. SKF ద్వారా కింది ప్రశ్నలు బాంబేలోని హై కోర్ట్ ఆఫ్ జ్యుడికేచర్ కు సెక్షన్ 66(1) కింద సూచించబడ్డాయి. భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922.

(1) పాన్ రోప్ కార్పొరేషన్ మరియు నాన్-రెసిడెంట్ కంపెనీకి పన్ను విధించదగిన ప్రాంతాల్లో వ్యాపార సంబంధాలు ఖాతా సంవత్సరాల్లో ఉన్నాయని ట్రీబ్యునల్ నిర్ధారించే ఆధారాలు ఉన్నాయా?

(2) పాన్ రోప్ కార్పొరేషన్ మరియు నాన్-రెసిడెంట్ కంపెనీ సరుకులకు సంబంధించి లాభాలు పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే ప్రాంతాలలో వారి తరపున స్వీకరించబడిందా?

హైకోర్టు ముందు సూచించగా విచారణలో, మదింపుదారు తరపు న్యాయవాది, SKF విదేశీ సంస్థల నుండి "సరుకుపై స్వీకరించిన" వస్తువులను కొనుగోలు చేసేది కాదని, వస్తువుల అమ్మకానికి వారి ఏజెంట్ అని అంగీకరించారు, సమాధానం మొదటి ప్రశ్నపై నిశ్చయాత్మకంగా నమోదు చేయబడింది. రెండవ ప్రశ్నపై, క్లాజ్ 23 కింద నిబంధనలకు అనుగుణంగా SKF ద్వారా చెల్లింపులు అని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. కొనుగోలుదారుల నుండి అమ్మకపు ఆదాయాలు గ్రహించబడటానికి ముందు ఒప్పందంలోని క్లాజ్ 23, పన్ను కింద విధించదగిన ప్రాంతం వెలుపల ఉన్న విదేశీ కార్పొరేషన్ల ద్వారా స్వీకరించబడ్డాయి, విదేశీ సంస్థల పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే ఆదాయాన్ని అంచనా వేయడంలో భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 4(1)(ఎ) కింద అట్టిది పరిగణలోకి తీసుకోబడదు. SKF కింద విదేశీ కార్పొరేషన్ల తరపున పన్ను చెల్లించవలసి ఉంటుందని హైకోర్టు గమనించింది. సెక్షన్ 4(1)(ఎ) పన్ను విధించదగిన భాగాలలో విదేశీ కార్పొరేషన్లు అమ్మకపు ఆదాయాన్ని స్వీకరించినట్లు పన్ను విధించే అధికారి నిర్ధారించినట్లయితే ఒప్పందంలోని క్లాజ్ 23 కింద SKF చెల్లింపులు చేసినప్పుడు అమ్మకపు ఆదాయం విదేశీ కార్పొరేషన్ల ద్వారా పొందబడింది. కానీ కొంత అస్థిరతతో హైకోర్టు SKF ద్వారా చేసిన చెల్లింపులు అమ్మకానికి రాకముందే చేసిన చెల్లింపులని, అమ్మకం ద్వారా వచ్చిన చెల్లింపులు కాదని, ఒప్పందంలోని క్లాజ్ 23 కింద తన బాధ్యతను నిర్వర్తించడం అని గమనించింది. మరియు చెల్లింపుల తర్వాత వస్తువుల కొనుగోలుదారుల నుండి SKF ద్వారా గ్రహించబడినవి విదేశీ కార్పొరేషన్ల తరపున అమ్మకం ద్వారా వచ్చినవి కావు, కానీ దాని స్వంత తరపున మరియు దాని స్వంత హక్కుతో మరియు వారికి పంపిన మొత్తాలను తిరిగి పొందడంలో విదేశీ సంస్థలు. తదనుగుణంగా హైకోర్టు రెండవ ప్రశ్నకు "అసెస్సీ కంపెనీకి అమ్మకపు ఆదాయం వచ్చిన తర్వాత ఎంత మేరకు చెల్లింపులు జరిగాయి" అని పరిశీలనాతి అనుకూలమైన జవాబునిచ్చెను.

మేము హైకోర్టు యొక్క తార్కికం తుది నిర్ణయంతో ఏకీభవించలేకపోతున్నాము. ఒప్పందం యొక్క నిబంధనలు విదేశీ సంస్థల నుండి " ఒప్పందం పై స్వీకరించబడిన" వస్తువులను SKF ఆ సంస్థల యొక్క విక్రయ ఏజెంట్ గా స్వీకరించింది మరియు కొనుగోలుదారుగా కాదు అని స్పష్టంగా తెలియజేస్తుంది. SKF దాని స్వంత పేరుతో వస్తువులు విక్రయించును మరియు విదేశీ కార్పొరేషన్ల పేరుతో కాదు, అయితే వస్తువులు ఇప్పటికీ విదేశీ కార్పొరేషన్ల కోసం విక్రయించబడ్డాయి మరియు విదేశీ కార్పొరేషన్ల తరపున విక్రయించబడ్డాయి మరియు SKF ద్వారా వచ్చిన అమ్మకపు ఆదాయం స్వీకరించబడింది. దాని స్వంత తరపున కాదు కానీ దాని అధికారుల తరపున మరియు ఒప్పందంలోని 9, 12, 13, 14, 17, 18 మరియు 20 క్లాజులు SKF ద్వారా స్వీకరించబడిన వస్తువులు కొనుగోలుదారులకు విక్రయించబడే వరకు విదేశీ కార్పొరేషన్ల ఆస్తిగానే కొనసాగాయని స్పష్టంగా చూపుతున్నాయి. వస్తువుల అమ్మకం కోసం పొందిన ధరలో, యజమాని యొక్క లాభం వాస్తవంగా పొందుపరచబడింది మరియు ఆ లాభం కింద పన్ను విధించబడుతుంది. భారతీయ ఆదాయ పన్ను చట్టం లోని సెక్షన్ 4(1)(ఎ) కింద పన్ను పరిధిలోకి వచ్చినట్లయితే. ఒప్పందంలోని నిబంధనల ప్రకారం చెల్లింపులకు ముందు విదేశీ కార్పొరేషన్ల ఏజెంట్ గా పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే ప్రాంతంలో SKF ద్వారా విక్రయించబడిన ఆదాయంపై పన్ను విధించబడుతుందనేది వివాదాస్పదంగా లేదు. SKF విక్రయించిన వస్తువుల ధరను గ్రహించకముందే ఒప్పందం నిబంధనల ప్రకారం చెల్లింపులు చేసిన బాధ్యతను SKF కలిగి ఉన్న పరిస్థితి చెల్లింపుల స్వీకరణ స్వభావాన్ని మారుస్తుందా? SKF చేసిన చెల్లింపులు పన్ను విధించదగిన ప్రాంతం వెలుపల ఉన్న అన్ని అమ్మకాలకు సంబంధించి విదేశీ కార్పొరేషన్లకు నిస్సందేహంగా చేరాయి. కానీ SKF వస్తువులను విక్రయించడానికి మరియు పన్ను విధించదగిన ప్రాంతంలో ధరను స్వీకరించడానికి వారి ఏజెంట్. SKF మరియు విదేశీ కార్పొరేషన్ల మధ్య సంబంధం మారలేదు. ఎందుకంటే ధరను స్వీకరించే ముందు కొనుగోలుదారుల నుండి విదేశీ కార్పొరేషన్లకు చెల్లింపులు జరిగాయి. SKF ద్వారా విక్రయించబడిన వస్తువుల ధర చెల్లింపు విదేశీ సంస్థల ఏజెంట్ గా SKF, చెల్లింపును స్వీకరించుటకు ముందా లేక తర్వాత అన్నది చూడాలి. విక్రయానికి సంబంధించి చెల్లింపులు ధరను గ్రహించకముందే చేసినట్లయితే, SKF ఖాతాను సర్దుబాటు చేయడానికి మరియు గ్రహించిన ధర నుండి చెల్లించిన మొత్తానికి క్రెడిట్ తీసుకోవడానికి అర్హత పొందింది. విదేశీ సంస్థలకు చెల్లింపుల కింద ఏం లభించింది ధరను గుర్తించే ముందు లేదా తర్వాత చేసినవి అమ్మకం ద్వారా వచ్చిన ఆదాయం కాదు, కానీ క్లాజ్ 23 ఒప్పందము కింద స్పష్టంగా చేపట్టిన ఒక బాధ్యత కింద SKF ద్వారా చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. SKF విక్రయించిన వస్తువుల ధర అన్ని సందర్భాల్లో పన్ను పరిధిలోకి వచ్చేది; మరియు SKF అమ్మకానికి ఏజెంట్, మరియు ధరను స్వీకరించడం కోసం, అమ్మకపు ఆదాయంలో పొందుపరిచిన ఆదాయాన్ని తప్పనిసరిగా పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే విదేశీ కార్పొరేషన్లు

స్వీకరించినట్లు భావించాలి. ఇది ఆదాయమును గ్రహించునది మరియు భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 4 (1)(ఎ) పరిధిలో పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత కలిగి ఉందా , మరియు పన్ను విధించదగిన ప్రాంతంలో ఆదాయం పొందినదా అనే ప్రశ్నకు ధరను స్వీకరించే స్థలం నిర్ణయాత్మకమైనది.

విక్రయించిన వస్తువుల ధర కొనుగోలుదారు చెల్లించినప్పుడు మాత్రమే అందుకుంది మరియు ముందు కాదు , మరియు SKF ద్వారా ధర అందుకున్నప్పుడు , ఆదాయం పొందింది. ధరను స్వీకరించడానికి ముందు విదేశీ కార్పొరేషన్లకు SKF ద్వారా పంపిన చెల్లింపులు ఆదాయాన్ని కలిగి ఉండవు, ఎందుకంటే ధరను గ్రహించే వరకు వాస్తవానికి ఆదాయం ఎప్పుడూ పొందలేదు. విదేశీ కార్పొరేషన్లు మరియు SKF మధ్య పూచీకత్తు ఒప్పందం ఉందని మరియు ముందుగా పేర్కొన్నవారు గ్రహించిన చెల్లింపుల వస్తువుల ధరకు సంబంధించిన చెల్లింపులు అని SKF తరపు న్యాయవాది యొక్క వాదనతో మళ్లీ మేము ఏకీభవించలేకపోతున్నాము. త్రైపాక్షిక ఒప్పందం ఉందని మరియు విదేశీ సంస్థలు నేరుగా భారతదేశంలోని కొనుగోలుదారులకు వస్తువులను విక్రయించినట్లు నటించడం లేదు , SKF వస్తువులను విక్రయించిన కొనుగోలుదారులచే ధరను చెల్లించడానికి హామీ ఇస్తుంది.

విక్రయించిన వస్తువులకు సంబంధించి పన్ను విధించదగిన చోట మరియు విదేశీ కార్పొరేషన్ల తరపున SKF అందుకున్న ధర , లాభం పొందుపరచబడిన ధర యొక్క వాస్తవికత కింద పన్ను విధించబడదన్న వాదనతో మేము ఒప్పుకోలేము. సెక్షన్ 4 (1)(a) ఆదాయంగా స్వీకరించబడింది , కేవలం ఒక స్వతంత్ర బాధ్యత కింద , SKF ధరను గ్రహించి , ఆ బాధ్యతను నిర్వర్తించక ముందే ధరకు సమానమైన మొత్తాన్ని (తక్కువ కమీషన్) చెల్లించడానికి బాధ్యత వహిస్తుంది. మేము తీసుకున్న దృక్పథంలో , పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే ప్రాంతంలో SKF ద్వారా ధర స్వీకరించబడిన అన్ని వస్తువుల విక్రయానికి సంబంధించి రెండవ ప్రశ్నకు సానుకూలంగా సమాధానం ఇవ్వబడుతుంది మరియు వాటికి సంబంధించి విక్రయించిన వస్తువులకు చెల్లింపుల ధర స్వీకరించడానికి ముందు లేదా తర్వాత అన్నది పరిగణించబడదు.

సూచించిన మేరకు అప్పీలు అనుమ తించబడెను. అప్పీలుదారు ఈ కోర్టులో అతని ఖర్చులకు మరియు హైకోర్టులో రిఫరెన్స్ ఖర్చులకు కూడా అర్హుడు.

అప్పీల్ పాక్షికంగా అనుమతించబడింది.
