

ద కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్స్పెక్షన్ టాక్స్

వర్యాన్.

మెన్సర్స్ నారంగ్ డైరీ ప్రొడక్ట్స్

ఫిబ్రవరి 28, 1996

[బి. పి. జీవన్ రెడ్డి మరియు కె. ఎస్. పరీమూర్తి, న్యాయమూర్తులు]

ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961: సెక్షన్లు 2 (47), 33 ((1) (ఎ) మరియు 34 (3) (బి)

అభివృద్ధి రిబేట్ - మది యదారుకు చెయిన మరియు దళి వేయాలం కోసం ఉపయోగిం చే మోతత యు తేరలకు ముజూరు చేయబడి యి - తరువాత యు తేరలలో కొంత భాగం వికేయించబడి యి మరియు లీజుకు ఇవ్వబడి యి - నిషేధిత చట్టాన్ని కలపరిమితిలో - తక్షణితంగా మోతత అభివృద్ధి రిబేట్ ఉపసంహరింబడి యి - నిర్ణయించారు: అటువంటి లీజు "ఇతర విధంగాబదిలీ చేయబడి యి" అనే వ్యక్తికరణ ద్వారా కవర్ చేయబడింది - అందువల్ల మోతత అభివృద్ధి రిబేట్ ను ఉపసంహరింబు కోపడం సమర్థనీయం .

అభివృద్ధి రిబేట్ - అక్షో కోసం - షరతులు - నిర్ణయించారు: యు తేరలు లేదా వేలాలు ను సొంతంగా కలిగి ఉండడమే కకు యు; వేయాలం కోసం మది యదారు వేయాలం గా ఉపయోగింబు.

పదాలు మరియు పదబంధాలు:

ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1961లోని సెక్షన్ 34(3) (బి) సేపథ్ యు 'బదిలీ' - 'ఇతర విధంగాబదిలీ చేయబడి యి' - యొక్క అర్థం

మోతత-మది యదారు ఒక రిజిస్ట్రేషన్ సంఖ్య 1965-66 మది యు సంవత్సరానికి సంబంధింబు, ఆదాయపు పన్ను అధికారి మోతతయు తేరలగానికి మరియు దళి యాజమాన్ యుని వేలాట్ కు అభివృద్ధి రిబేట్ ను అనుమతింబు. ఆ యంత్రాలలో కొంత భాగాన్ని తరువాత విక్రయించి, మిగిలిన యంత్రాలను మదింబుదారు లీజుకు ఇచ్చారు. ఈ పరిస్థితిలో ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి అభివృద్ధి రిబేట్ ను ఉపసంహరింబు కననతు. మదింబుదారు దళులు చేసిన అమ్మోల్ ను అమ్మోల్ అనినోయ్ కమిషనర్ తనిపచేచతు. తదుపరి అమ్మోలును ఆదాయపు పన్ను అమ్మోల్ టోబుయల్ అనుమతింబు యి. పూర్వం రిఫరెన్స్ ఇవ్వలనన రెవెన్యూ అభియ్యను కూడా

తీరస్కరించబడింది. అందువల్ల రిజిస్ట్రేషన్ 256(2) కి య హక్కు రిజిస్ట్రేషన్ దాఖలు చేయగూ, అది కూడా కార్యకలాపం బడింది. అందుకే ఈ ఆర్డర్.

లీజు లాభదాయకత కోసం దేవతా ఆదాయ పన్ను చట్టం 1961 లోని సెక్షన్ 34 (3) (బి) ప్రకారం కూసుగట్టు మరియు ఏరేవలూ చేసిన సంవత్సరం నుండి నిర్ణయించిన ఎనిమిది సంవత్సరాల గడువు ముగియకముందే మదియదారు యు తరలను లేదా వేలాలును " ఇతర విధంగా బదిలీ" చేశారని అందువల్ల, అభివృద్ధి రిజిస్ట్రేషన్ ఉపసంహరించుకోవడం సమర్థనీయమని రెవెన్యూ తరపున వాదించారు.

చట్టంలోని సెక్షన్ 34(3) (బి) r/w సెక్షన్ 2(47) ప్రకారం యు తరల లేదా వేలాలు పూర్తి హక్కులను హరించే 'అమ్మకం' లేదా 'ఇతర విధంగా బదిలీ చేయడం' యొక్క కేసు కనుగొనబడినప్పుడు తరపున వాదించారు.

అమ్మకం అనుమతించిన ఈ కారణం

నిర్ణయించారు: 1. ఆదాయ పన్ను చట్టం 1961 లోని సెక్షన్ 33 (1) (ఎ) కి మదియదారు అభివృద్ధి రిజిస్ట్రేషన్ హాందానికి వీలు కల్పించడానికి వేలా లేదా యు తరల యాజమాన్యమైతే కను, దాని వేరూర మొదటిసం కోసం మదియదారు దాని మొదటి వినియోగదారుడు కావడం కూడా అవసరం. నిర్ణయకాలానికి వేలా లేదా యు తరల యొక్క నిరంతర మొదటి వినియోగదారుడు మదియదారుడు తనను తను నిలిపివేసిన సందర్భాల్లో యు తరల లేదా వేలాలు "ఇతర విధంగా బదిలీ" చేయబడితే తప్ప, చట్టంలోని సెక్షన్ 34 (3) (బి) లో పేర్కొన్న పరిణామాలు కొనసాగుతాయి. అమ్మకం లేదు అనేది నిజం ; అలాగే లీజు మంజూరు ద్వారా యంత్రాలు లేదా కర్మాగారంలో మదింపుదారుల హక్కును పూర్తిగా హరించడం లేదు ; కానీ మదింపుదారులచే యంత్రాలు లేదా కర్మాగారం యొక్క ప్రత్యేక స్వాధీనం మరియు వినియోగం ఇకపై ఉనికిలో లేవు లేదా మనుగడలో లేవు. ఇది యంత్రాలు లేదా వేలాలును కూసుగట్టు చేసిన మునుపటి సంవత్సరం చివరి నుండి ఎనిమిది సంవత్సరాల గడువు ముగియకముందే మదియదారు దేవతా ఏదైనా వేలాలు " ఇతర విధంగా బదిలీ" చేయబడిన కేస్. చట్టంలోని సెక్షన్ 2(47) ప్రకారం ఈ లాభదాయకత " బదిలీ" కకపోవడం వలన భవిష్యత్తులో, నిరంతర సెక్షన్ సమీక్షింపబడినది మరియు " బదిలీ" అనే పదం యొక్క సందర్భాల్లో లేదా నాణ్యత అధికారమైనవాయించదు. [1174-డి-జి]

2. చట్టంలోని సెక్షన్ 33(1)(ఎ) వేరుగం అభివృద్ధి రిబేటు దేవతా ఉపశమనం కల్పిస్తే ఉద్యోగిని దృష్టిలో ఉంచుకుని, మది యదరు తాను నిరోహించే వేరుగం కోసం యు తేరలను లేదా వేలలును నిశ్చిత కాలానికి ఉపయోగింపవచ్చే, అటువంటి వినయోగం మరొకరికి అప్పజేస్తే, యు తేరులేదా వేలలును మది యదరు మరొక వేరుగం "ఇతర విధంగాబదితీ" చేశాడని సురక్షితంగా పేర్కొనవచ్చు. అందువల్ల ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి అభివృద్ధి రిబేటును ఉపసంహరింపవచ్చు. [1175-బి-సి]

బీటా బి ఫిషరీస్ (పి) లిమిటెడ్ v. కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్కమ్ ట్యాక్స్ , 161 ఐటీఆర్ 1, ఆహోదించబడింది.

సివిల్ అప్యీల్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్యీల్ నంబరు 388 (ఎన్ టి)/1978.

ఐ. టి. ఏ. నం. 194 /1977 లో అలహాబాద్ హైకోర్టు 1.8.77 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తేషలనుంచి.

డక్టర్ పి. గౌరీశంకర్, మనోజ్ అరోరా మరియు ఎన్. ఎన్. తేర్ దోల్ అప్పీలుదారుల తరపున.

శ్రీమతి ఎన్. జనని మోహిన్ తరపున.

కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును వెలువరించినది

పరిపూర్ణ, న్యాయమూర్తి. ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్, లక్నో (రెవెన్యూ) న్యూజ్ లీవ్ పిటిషన్ (సివిల్) నంబరు 3204/1977 లో 21.2.1978 నాటి ఉత్తేష దేవతా ఈ కోర్టునుండి మోహిన్ అనుమతిని పొంది, ఐ. టి. ఏ. నం. 194/1977 లో ఆదాయపు పన్ను చట్టం (ఇకపై దీనిని చట్టం అని పిలుస్తారు), లోని సెక్షన్ 256 (2) కింద రెవెన్యూ దాఖలు చేసిన దరఖాస్తును తిరస్కరించిన అలహాబాద్ హైకోర్టు యొక్క 1.8.77 నాటి ఉత్తేష వేరుగం గా సివిల్ అప్యీల్ దాఖలు చేశారు. ఆదాయపు పన్ను అప్యీల్ ట్రిబ్యూనల్, అలహాబాద్ బెంచ్, చట్టయొక్క సెక్షన్ 256 (1) కింద ఈ కోర్టు మోహిన్ హైకోర్టుని యొక్క కోసం రిఫర్ చేయాలని రెవెన్యూ యజమాని యి: -

“27.8.1969 నాటి నీయామక ఒప్పందంలోని అంశమైన యు తేరలు / వేలలుకు సంబంధించి మది యదరునికి ఆహోదయోగియైన అభివృద్ధి రిబేటును ఉపసంహరింపవచ్చునని భావించిన మేరకు ఐ. టి. ఏ. చేసిన సవరణ ఉత్తేషల

సమర్థత కలిగి టెక్నాలజీ చాంజ్ చట్టాన్ని అమలు చేసేటప్పుడు జాగ్రత్తగా

(వరదానం ఇవ్వబడింది)

అక్టోబర్ 20, 1976 నాటి ఉత్తర్వుల ద్వారా ఈ దరఖాస్తును తీరనీయబడింది. ఆ తరువాత రెవెన్యూ చట్టాన్ని సెక్షన్ 256(2) కింద పాక్షికంగా విడిచి వేసిన దాఖలు చేయగా, 1.8.1977 నాటి ఉత్తర్వుల ద్వారా తీరనీయబడింది.

2. ఈ కేసులో వాదనలు పరిమిత పరిధిలో ఉన్నాయి. మొదటి-మదియవ దశ రిజిస్ట్రేషన్ సంస్థ ఇది "మిల్క్ హాండల్" తయారీ వ్యాపారాన్ని కొనసాగిస్తుంది. ఇక్కడ మనకు సంబంధించినది 1965-66 మదింపు సంవత్సరం. ఆదాయపు పన్ను అధికారి 29.6.1968 నాటి ఉత్తర్వు ద్వారా, మదియవ దశకు చెందిన మొత్తం యుతరలు మరియు వేలాటకు రూ.1,00,093 మొత్తాన్ని ఆ వ్యాపారానికి ఉపయోగించే అభివృద్ధి రిబేటుగా అనుమతించారు. అనంతరం యుతరలలో కొంత భాగాన్ని విక్రయించారు. మిగిలిపోయిన యుతరలకు మదియవ దశకు ఆ సంవత్సరానికి అభివృద్ధి రిబేటును రూ.85,222 గా నిశ్చయించారు. ఈ యుతరలను మదియవ దశ 27.8.1969 న హిందూ స్టాక్ లీమిటెడ్ కు మూడు సంవత్సరాల కాలానికి లీజుకు ఇచ్చారు, ఒప్పందం ముగిసిన తరువాత పన్ను యాజమాన్యం అదే సంవత్సరం కాలానికి లీజుకు ఇచ్చారు, ఒప్పందం ముగిసిన తరువాత పన్ను యాజమాన్యం అదే సంవత్సరం కాలానికి లీజుకు ఇచ్చారు. ఈ పరిస్థితులలో ఆదాయపు పన్ను అధికారి 30.3.1970 నాటి సవరణ ఉత్తర్వు ద్వారా రూ.1,00,093 అభివృద్ధి రిబేటును ఉపసంహరించుకున్నాడు. మదియవ దశ దాఖలు చేసిన అమ్మలను అక్టోబర్ అసెస్మెంట్ కమిషనర్ తనిఖీ చేశారు. ఆదాయపు పన్ను అక్టోబర్ 20, 1976 నాటి మదింపు దాఖలు చేసిన తదుపరి అమ్మలలో, గతంలో ముజారు చేసిన రూ.1,00,093 అభివృద్ధి రిబేటును ఉపసంహరించుకోవడానికి అనుమతించడానికి, చట్టాన్ని సెక్షన్ 34 (3) (బి) పరిధిలో "అమ్మల" లేదా "బదిలీ" లేదని, ఈ దృష్ట్యా ఆదాయపు పన్ను అధికారి జారీ చేసిన సవరణ ఉత్తర్వులు అనుచితమైనవి మరియు అసముజనమైనవి అని వాదించారు. అక్టోబర్ 20, 1976 నాటి మదింపు సంవత్సరానికి ఇచ్చిన తీరపను అనుసరించి లీజు ఒప్పందంలో ఎటువంటి బదిలీ జరగలేదని, అందువల్ల చట్టాన్ని సెక్షన్ 34 (3) (బి) వర్తింపదని వేరొకరు. మదియవ దశ దాఖలు చేసిన అమ్మలను అనుమతించారు. ఆ తరువాత ఆర్ ఏ నంబరు 131/1976-77 లోని అక్టోబర్ 20, 1976 నాటి పాక్షికంగా విడిచి వేసిన ఉత్తర్వుల కేసు ఇక్కడ పైన రూపొందించిన ప్రశ్నను రెఫర్ చేయాలని రెవెన్యూ కార్యదర్శి. ట్రిబ్యునల్ రెవెన్యూ అభ్యర్థనను తీరస్కరించింది మరియు హైకోర్టులో రెవెన్యూ దాఖలు చేసిన

దరఖాస్తు కూడా అదే విధిని ఎదుర్కొంది. దీనితో రివెన్యూ డివిజన్ అనుమతితో ఈ కార్యక్రమం ఆగిపోయిందని వచ్చింది. ఎన్ ఎల్ పి(సి) నంబరు 3204/77లో డివిజన్ అనుమతి హామీని తరువాత, ప్లాన్ డివిజన్ ద్వారా చేయబడింది.

3. మేము న్యాయవాదులను వినవలసి. 1965-66 సంవత్సరానికి సంబంధించిన అసలు మదియ ఉత్తర్వును 29.6.1968 న ఇచ్చారు. అభివృద్ధి రిజిస్ట్రేషన్ ఉపసంహరించుకునే సవరణ ఉత్తర్వును ఆదాయ పన్ను అధికారి 30.3.1970 న జారీ చేశారు. రెండవ దశలో ఉన్న పన్ను కేసు పోయిందోలో ఉన్న దృష్ట్యా ఈ కేసును అంతిమంగా తీర్చిదిద్దాలని మోటివాటిస్ట్రేషన్ నకు, ఆ మేరకు ప్లాన్ డివిజన్ నుంచి ఈ మోటివాటిస్ట్రేషన్ ఈ కార్యక్రమం ఉపసంహరించుకుంటున్నందున ఇరు పక్షాల నేతరులకు తెలియజేశారు.

4. 1965-66 సంవత్సరానికి మదింపుదారుకు మొత్తం యంత్రాలు మరియు ప్లాంట్లను సొంతముగా కలిగి ఉన్నందుకు మరియు వ్యాపార ప్రయోజనం కోసం ఉపయోగించినందుకు రూ.1,00,093 అభివృద్ధి రిజిస్ట్రేషన్ కల్పించారు. అనంతరం యు టెర్రస్ట్ కౌన్సిల్ భాగస్వామి వికేంద్రులను. రూ.85,222 మోటివాటికి మోటివాటి మదింపుదారు అభివృద్ధి రిజిస్ట్రేషన్ పొందడానికి అర్హుడయ్యారు. ఈ యు టెర్రస్టును మదియదారు 27.8.1969 న పొందుకోవాలి లీవర్ లిమిటెడ్ కు మూడు సంవత్సరాల కాలానికి లీజుకు ఇచ్చారు, ఒకప్పుడు మరొక పనరు డివిజన్ యదానికి లేదా సంపూర్ణంగా కొనుగోలు చేయడానికి వీలు కల్పించే నిబంధనతో. పరిశీలన కోసం తలెత్తే ఏకైక ప్రశ్న ఏమిటంటే, ఈ పరిస్థితుల్లో ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 34(3)(బి) ఆకర్షించబడుతుందా, దాని ప్రకారం ఆదాయపు పన్ను అధికారి రూ.1,00,093 అభివృద్ధి రిజిస్ట్రేషన్ ఉపసంహరించుకుంటూ, అతను చేసినట్లుగా 30.3.1970న సవరణ ఉత్తర్వు జారీకి కల్పిస్తుందా?

5. అప్పీలుదారు తరపు సీనియర్ నేతరులచే డివిజన్ గౌరవంకర వాదనలు వినిపిస్తూ లీజు లాభానికే వేరే యదం దేవతా మదింపుదారు యు టెర్రస్ట్ లాభాన్ని కొనుగోలు చేసి ఏర్పాటు చేసిన గత సంవత్సరం చివరి నుంచి ఎనిమిదేళ్ల గడువు ముగిసేలోపు బదిలీ చేశారని, అందువల్ల యంత్రాలు మరియు ప్లాంట్లకు సంబంధించి చట్టంలోని సెక్షన్ 33 కింద ఇచ్చిన రిజిస్ట్రేషన్ చట్టం యొక్క ప్రయోజనం కోసం తప్పగా తయారు చేయబడిందని భావించాలని సమర్పించారు. మదింపుదారుల తరపున న్యాయవాది శ్రీమతి. ఎస్. జనని చట్టంలోని సెక్షన్ 34(3) (బి) ను చట్టంలోని సెక్షన్ 2 (47)

లో ఉన్న నిర్వచనంతో పాటు చదవాలని , అలా చదివిన , ఇది యంత్రాలు మరియు ప్లాంటులో మదింపుదారుల హక్కులను హరించే "అమ్మకం" లేదా "బదిలీ" కేసు కాదని సమర్పించారు.

6. తక్షణ కేసుకు వర్తించే సంబంధిత చట్టబద్ధమైన నిబంధనలైన సెక్షన్ 2(47), సెక్షన్ 33 మరియు సెక్షన్ 34(3) (బి)లను దృష్టిలో ఉంచుకుంటే ఉపయోగకరంగా ఉంటుంది.

"సెక్షన్ 2(47) - (మూలధన ఆస్తికి సంబంధించి "బదిలీ" లో ఈ క్రిందివి ఉంటాయి, -

- (i) ఆస్తి అమ్మకం, మార్కెట్ చేయడం లేదా వదులుకోవడం; లేదా
- (ii) అందులోని ఏదైనా హక్కును ఆవివేయడం; లేదా
- (iii) చట్టం ప్రకారం దాని తప్పనిసరి సముపార్జన; లేదా
- (iv) ఆస్తి యజమాని దళి దేవతా మార్చుడినప్పటికీ, లేదా అతను నిరీక్షించే వేరొకరు యొక్క సెక్స్-ఇన్-ట్రస్ట్ గా పరిగణించబడే సందర్భంలో, మార్కెట్ లేదా వ్యవహరించు; (లేదా)
- (v) ట్రాన్స్ఫర్ ఆఫ్ ప్రాపర్టీ చట్టం 1882 (4 ఆఫ్ 1882) లోని సెక్షన్ 53ఎ లో వేరొకరునకు యొక్క ఒప్పందం యొక్క వక్ర పాటింపులో ఏదైనా స్థితిని నష్టం చేసుకోవడానికి లేదా నిలుపుకోవడానికి అనుమతించే ఏదైనా లాభదాయకం; లేదా
- (vi) ఏదైనా లాభదాయకం (సహకార సంఘం, కంపెనీ లేదా ఇతర వ్యక్తి సంఘం లో సభ్యులను హోదా దేవతా లేదా వక్రాలను హోదా దేవతా లేదా ఏదైనా ఒప్పందం దేవతా లేదా ఏదైనా ఏర్పాటు దేవతా లేదా మరేదైనా మార్గం) ఏదైనా స్థితిని బదిలీ చేయడం లేదా అనుభవించడానికి వీలు కల్పించడం దేవతా ఉంటుంది.

వివరణ - సెక్షన్ 34(3) (v) మరియు (vi) యొక్క వ్యవహారాలకు, "స్థితిని" అనేది సెక్షన్ 269 యువ యొక్క క్లౌజ్ (డి) లోని అదే అర్థాన్ని కలిగి ఉండాలి;”

“33(1)(ఎ) మదింపుదారుని ఆధీనంలో ఉండి మరియు అతను నిరీక్షించే వేరొకరు యొక్క సంపూర్ణ ఉపయోగం చేయడానికి లేదా కేవలం తరలు లేదా వేలం

(కల్చరలు ఉపకరణాలు లేదా రవాణా వాహనాలు కనుండా) కు సంబంధించి, ఈ సెక్షన్ మరీయ సెక్షన్ 34 యొక్క నిబంధనలకు అనుగుణంగా మరీయ లోబడి ఉండాలి, నాకను కూసుగోట చేసిన మ నుపటి సంవత్సరానికి లేదా యు తరలు లేదా వోలెట్ ను ఇన్ స్టాల్ చేసిన మ నుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించి మినహాయింపును అనుమతించాలి లేదా, నాక, యు తరలు లేదా వోలెట్ ను మ నుపటి సంవత్సరంలో మొదటగా ఉపయోగించినట్లయితే, ఆ మ నుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించి, క్లౌస్ (బి)లో వేరేకన్సవిధంగా అభివృద్ధి రిబేట్ దేవతల ఒక మాత్రాని అనుమతించాలి.

“34(3)(బి) - ఏదైనా నాక, యు తరలు లేదా వోలెట్ ను కూసుగోట చేసిన లేదా ఇన్ స్టాల్ చేసిన మ నుపటి సంవత్సరం చివరి నుండి ఎనిమిదేళ్ల గడువు మ గియడనికి మండు ఏ సమయం లోనైనా మది యదారు ఏదైనా వోలెట్ వికేయించినా లేదా ఇతర విధంగా బదిలీ చేసినా, సెక్షన్ 33 కి దలేదా భారత ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1922 (11 ఆఫ్ 1922), లోని సంబంధిత నిబంధనల మేరకు ఏదైనా తగ్గింపు ఇచ్చినట్లయితే, ఆ నాక, యు తరలు లేదా వోలెట్ కు సంబంధించి, ఈ చట్టం యొక్క మొదటి భాగం క్లౌస్ (బి)లో చేయబడినట్లగా పరిగణించబడతూం ది మరీయ సెక్షన్ 155 యొక్క సబ్ సెక్షన్ (5) యొక్క నిబంధనలు తదనుగుణంగా వర్తించవు:

అయితే ఈ క్లాజ్ వర్తించదు -

(i) 1958 జనవరి 1వ తేదీకి మండు నాక కూసుగోట చేయబడినవేపడు లేదా యు తరలు లేదా వోలెట్ ఇన్ స్టాల్ చేయబడినవేపడు; లేదా

(ii) కంపెనీల చట్టం 1956 (1 ఆఫ్ 1956) లోని సెక్షన్ 617 లోని రోషిం దిన విధంగా నాక, యు తరలు లేదా వోలెట్ ను మది యదారుడు మేము తవనికి, స్థానిక అధికారికి, కోయ్ ద రక్షణ లేదా వోలెట్ యు చట్టం దేవతల స్థానిక యబడిన కల్చరలెషన్ లేదా మేము తవ సంస్థాని వికేయించడం లేదా ఇతర విధంగా బదిలీ చేసినట్లయితే; లేదా

(iii) సెక్షన్ 33 లోని సబ్-సెక్షన్ (3) లేదా సబ్-సెక్షన్ (4) లో వేరేకన్సవిధీనం లేదా వారసత్వనికి సంబంధించి నాక, యు తరలు లేదా వోలెట్ యొక్క అమ్మకం లేదా బదిలీ చేయబడినప్పుడు.

(వేరభాగం అక్షరాలకు)

7. ఈ కేసులో, యు తొరలు లేదా వేలాల్ వికేయించబడలేదు. 27.8.1969 న మినర్స్ హింద స్టాఫ్ లీవర్ లిమిటెడ్ కు ఈ యు తొరలు మదింపుదారు అవ్వగా, ఇది కనుగొలు చేసిన మ ను పటి సంవత్సరం చివరి నుండి ఎనిమిదేళ్లకు మించి. యు తొరలు లేదా వేలాల్ ను మది యదారు "ఇతర విధంగా" ఎవరికైనా బదిలీ చేశాడని చెప్పాలమా అనేది మాత్రమే వేలాల్. సెక్షన్ 33(1)(ఎ) వేలాల్, మది యదారుకి చేయిన మరియు అతను నిరక్షించే వేలాల్ వేయజనం కోసం మాత్రంగా ఉపయోగించే కేసులకు యు తొరలు మరియు వేలాల్ కు సంబంధించి కేసులు అనుమతించిన వాటికి సంబంధించి అభివృద్ధి రిజిస్ట్రేషన్ అనుమతించబడుతుంది. మినర్స్ హింద స్టాఫ్ లీవర్ లిమిటెడ్ కు మది యదారు యు తొరలు అవ్వగా, ఆ యు తొరలు లేదా వేలాల్ ను మది యదారు తాను నిరక్షించే వేలాల్ వేయజనం కోసం ఉపయోగించలేదని, ఉపయోగించలేదనే ఎటువంటి సందేహంకూడా అంగీకరించలేదు. ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1961 లోని సెక్షన్ 33 (1) (ఎ) కి మది యదారు అభివృద్ధి రిజిస్ట్రేషన్ హింద స్టాఫ్ లీవర్ లిమిటెడ్ కి వేలాల్ లేదా యు తొరలు యాజమాన్య మాత్రమే కాదు, దాని వేలాల్ వేయజనం కోసం మది యదారు దాని వేలాల్ వినియోగదారుడు కావడం కూడా అవసరం. నిరక్షించే వేలాల్ లేదా యు తొరలు యొక్క కనీసం తర వేలాల్ వినియోగదారుడు మది యదారుడు తనను తాను నిలిపివేసిన సందర్భాల్లో యు తొరలు లేదా వేలాల్ "ఇతర విధంగా బదిలీ" చేయబడితే తప్ప, చట్టంలోని సెక్షన్ 34 (3) (బి) లో పేర్కొన్న పరిణామాలు కనీసం తప్పి. అమ్మకం లేదు అనేది నిజం ; అలాగే లీజు మంజూరు ద్వారా యంత్రాలు లేదా కర్మాగారంలో మదింపుదారుని హక్కును పూర్తిగా హరించడం లేదు ; కానీ మదింపుదారులచే యంత్రాలు లేదా కర్మాగారం యొక్క ప్రత్యేక స్వాధీనం మరియు వినియోగం ఇకపై ఉనికిలో లేవు లేదా మనుగడలో లేవు. అటువంటి వేలాల్ నేవట్లన మరియు వినియోగం హక్కు లీజుదారునికి ఉంటుంది మరియు ఇది యు తొరలు లేదా కర్మాగారానికి లీజుదారుకు "ఇతర విధంగా బదిలీ" చేసే కేస్. ఇది యు తొరలు లేదా వేలాల్ ను కనుగొలు చేసిన మ ను పటి సంవత్సరం చివరి నుండి ఎనిమిది సంవత్సరాల గడువు ముగియడానికి ముందు మది యదారు దేవతా ఏదైనా వేలాల్ "ఇతర విధంగా బదిలీ" చేయబడిన కేస్. చట్టంలోని సెక్షన్ 2(47) వేలాల్ ఈ లాభాల్లో "బదిలీ" కనుగొలుచిన అని భావించినప్పటికీ, మా దృష్టిలో, నిరక్షించిన విభాగం సమీక్షింపబడినది మరియు "బదిలీ" అనే పదం యొక్క సందర్భాల్లో లేదా నాభాగం అర్థాన్ని మినహాయించదు. "బదిలీ" అనే పదానికి వివిధ అర్థాలు ఉన్నాయి, అవి, "అక్షరాలకు మరొకరికి నేవట్లనం ఇచ్చివేయడం", "ఒక వ్యక్తి



నుండి మరొక వ్యక్తికి యాజమాన్యం లేదా ఆస్తిని పంపిణీ చేయడం" , "ఒక చోటు నుండి మరొక చోటుకి స్థలభ్రమణం చేయడం", "తూలగీయ", "అవ్వోయ", "అణ్ణి మరొకరికి నోవట్లనం ఇచ్చివేయుట", "మారోప", "స్థలభ్రమణం", మాదలనైవి. సెక్షన్ 34(3) (బి) లో సంభవించే " ఇతర విధంగా బదిలీ" పదాలు చట్టంలోని ప్రధాన నిబంధన, సెక్షన్ 33(1) (ఎ) సందర్భంలో తగిన అర్థాన్ని కలిగి ఉండాలి. సెక్షన్ 34(3) (బి) కు చట్టంలోని సెక్షన్ 33(1)(ఎ) తో దగ్గరి సంబంధం ఉంది. చట్టంలోని సెక్షన్ 33 (1) (ఎ) కింద అభివృద్ధి రీజిస్ట్రార్ ద్వారా ఉపశమనం కల్పించే ఉద్దేశ్యాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని, నిర్దిష్ట కాలానికి మదింపుదారు తమ నిరీక్షించే వ్యూహాల మేరకు జనం కరకు మాత్రంగా ఉపయోగించని సందర్భాల్లో మరియు అటువంటి వినియోగాన్ని మరొకరికి అప్పజేసిన సందర్భాల్లో యు తరలను లేదా వేలాల్ ను మదింపుదారు మరొక వ్యక్తికి "ఇతర విధంగా బదిలీ" చేశాడని సురక్షితంగా వేరొకరినవచ్చే. ఈ విషయం పైన పేర్కొన్న దృక్పథంలో , చట్టంలోని సెక్షన్ 34(3) (బి) పై ఆధారపడి 30.3.1970 నాటి సవరణ ఉత్తర్వులో ఆదాయపు పన్ను అధికారి అభివృద్ధి రీజిస్ట్రార్ ను ఉపసంహరించుకోవడం సము జనమేనని మా అభివేరలు . బీబిఎఫ్ షిషిన్ (జి) లిమిటెడ్ v. కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్కమ్ ట్యాక్స్, 161 ఐటీఆర్ 1 లో సివేడి యిన కేరళ హైకోర్టు తీర్పుతో మేము నోడలంగా ఏకీభవిస్తున్నాము , చట్టంలోని సెక్షన్ 34(3) (బి) లో ఉన్న కీలక పదాలు 'ఇతర విధంగా బదిలీ' వివరణలో. అలహాబాద్ హైకోర్టు మరియు అమోలేట్ టెంబుల్ తీర్పులను రద్దు చేసి చట్టంలోని సెక్షన్ 256(1) కింద రెవెన్యూ రూపొంది యిన మోక్షు మోక్షి కులంగా, రెవెన్యూకి అనుకూలంగా, మదింపుదారుకు వ్యతిరేకంగా సమాధానం ఇస్తాము. తదనుగుణంగా అప్పీల్ అనుమతించబడుతుంది. ఖరీచలకు సంబంధించి ఎలాంటి ఉత్తర్వు ఉండదు.

అప్పీల్ అనుమతించబడింది.