

కలకత్తా స్టేట్ టీరస్ట్రోపాలిటెన్

వర్యెన్.

కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్సుమ్-టాక్స్, వెస్ట్ బెంగాల్

ఫిబ్రవరి 29, 1996

[ఎన్. పి. జీవన్ రాయ్ కు. ఎన్. పరీషాద్, న్యాయమూర్తులు.]

ఆదాయ పన్ను చట్టం 1961:

సెక్షన్లు 2(31)(vi), 10(20) - స్థానిక అధిచేత యొక్క ఆదాయ - పన్ను నుండి మినహాయింపు - కలకత్తా స్టేట్ టీరస్ట్రోపాలిటెన్ - నిర్ణయించారు, స్థానిక అధిచేత కలుపు మరియు మినహాయింపును క్లియర్ చేయలేదు.

జనరల్ కలెక్షన్ల చట్టం 1897:

సెక్షన్ 3(31) - 'స్థానిక అధిచేత' - కలకత్తా స్టేట్ టీరస్ట్రోపాలిటెన్ - నిర్ణయించారు, స్థానిక అధిచేత కలుపు.

స్టేట్ టీరస్ట్రోపాలిటెన్ చట్టం 1950: సెక్షన్లు 18, 19 - కలకత్తా స్టేట్ టీరస్ట్రోపాలిటెన్ కు నిర్ణయించారు, 'స్థానిక అధిచేత' కలుపు.

ఆదాయ పన్ను చట్టం, 1961 లోని సెక్షన్ 2 (31) (vi) యొక్క అర్థంలో స్థానిక అధిచేత అని, అందువల్ల దాని ఆదాయాన్ని సెక్షన్ 10 లోని సబ్ సెక్షన్ (20) కింద మినహాయించబడిందని మదింపుదారులైన కలకత్తా స్టేట్ ట్రాన్స్పోర్ట్ కార్పొరేషన్ చేసిన వాదనను ఆదాయ పన్ను అధికారులు అలాగే ఆదాయ పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ తిరస్కరించాయి. రిఫరెన్స్ ను కూడా మదింపుదారునికి వ్యతిరేకంగా హైకోర్టు నిర్ణయించింది.

ఈ కోర్టుకు చేసిన అప్పీల్ లో "స్థానిక నిధి" యొక్క నియంత్రణ లేదా నిర్వహణను ప్రభుత్వం అప్పగించినందున, ఇది జనరల్ కలెక్షన్ల చట్టం 1897 లోని సెక్షన్ 3 లోని క్లాజ్ (31) యొక్క అర్థంలో స్థానిక అధిచేత అని మదింపుదారుల తరపున వాదించారు.

అప్పీల్ ను తోసిపచ్చుతూ, ఈ కోర్టు

నిర్ణయించారు: 1.1. మది యదారు-కల్వరేషన్ ఒక 'స్థానిక అధిపతి' కడు మరియు అందువలె ఆదాయం పనేన చట్టం 1961 లోని సెక్షన్ 10 లోని సబ్ సెక్షన్ (20) దేవతాదళి ఆదాయం నుండి మినహాయించును క్లౌమ్ చేయడనికి అర్హులేడు. [55-జి]

యా సీయన్ ఆఫ్ ఇండియా & అదర్స్ v. ఆర్. సి. జైన్ & అదర్స్, [1981] 2 ఎస్ సి సి 308, ఆధారపడ్డారు.

1.2. మదింపుదారు రక్షణలో రక్షణ రవణా సేవలను అందించడనికి ఏర్పాటు చేయబడిన ఒక రక్షణ రవణా సంస్థ ఇది రక్షణ రవణా సంస్థ చట్టంలోని సెక్షన్ 18 మరియు 19 ప్రకారం, ముఖ్యముగా మరియు కేవలం రక్షణ రవణా సేవల సమర్థనం తప్పనే మరియు తగినంత చొక్కన మరియు సరిగ్గా మనోము చేయబడిన వ్యయం అందించడనికి ఉద్దేశించబడి యి. దళి యొక్క ఏర్పాటు లో ప్రజావేరతీనిధి యేడు. ఇది వాణిజ్య సంస్థ యొక్క స్వభావంలో ఎక్కువగా ఉంటుంది. మది యదారు- సంస్థకు ఒక నిధి ఉన్నత మాత్రం లేదా అది ఒక ప్రజాసేవను అందించడనికి మరియు ఆ విషయం లో వ్యయం నియమించడనికి ఏర్పాటు చేయబడినంత మాత్రం, దళి విధులు మనిసిపల్ కౌన్సిల్, డిస్ట్రిక్ట్ బోర్డు లేదా ప్రభుత్వ కమిషనరీ సంస్థ మారీగళి ఉంటాయని చెప్పేము. [54-ఇ-ఎఫ్]

1.3. ఇతర వాటితో పాటు ప్రజా సేవలను ఏ జోన్ కు ఉపయోగించుకోవచ్చో వేరొకటిగా మార్చే ప్రజా సేవలను రూపొందించే అధికారం, మార్చే ప్రజా సేవల లేదా అనుమతికి విరుద్ధంగా డెవలప్మెంట్ వేరంతంబిన లేదా మార్చిన భవనాల కూర్చితకు ఆదేశించే అధికారం, డెవలప్మెంట్ వేరంతలను ప్రకటించడం మరియు ఆ వేరంతలలో డెవలప్మెంట్ ని నియం తేరించడం మరియు భూమి డెవలప్మెంట్ కి అనుమతి ఇవ్వడనికి / తిరస్కరించడనికి అధికారం కలిగి ఉన్న డి.డి.ఎ.తో మదింపుదారు-సంస్థకు హాళిక లేడు. డి.డి.ఎ. ఆదేశలను ఉల్లంఘిస్తే జైలు శిక్ష జరిమానా విధిస్తారు. ఇవి ప్రభుత్వ అధికారానికి చెప్పేము - వ్యయం మరియు వారీ హక్కులను వారు వ్యయం చేయడనికి ఎంచుకోని చట్టం కూడా ప్రభుత్వం చేసే అధికారం, బలవంతం అధికారం. మదింపుదారు లాంటి రక్షణ రవణా సంస్థ అలాంటి అధికారం లేడు. ఎవరైనా దళితో వ్యయం చేయడనికి లేదా దళి సేవలను హందడనికి ఎంచుకుంటే తప్ప- అది అతని లేదా అతని

హక్కులను మోక్షచీతం చేయదు; ఈ అర్థంలో, ఇది ఇతర చట్టాన్ని లేని సంస్థలకు ఉంటుంది. [54-
జి - హెచ్; 55-ఏ-బి]

యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా అండ్ అదర్స్ v. జే.ఆర్. నీ. జైన్ అండ్ అదర్స్, [1981] 2
ఎన్.సి.సి. 308 మరియు ఆంధ్రప్రదేశ్ స్టేట్ రోడ్ ట్రాన్స్ పోర్టు కార్పొరేషన్ v. ద ఇన్స్టామ్ -టాక్స్
ఆఫీసర్ అండ్ అనదర్, [1964] 7 ఎన్.సి. ఆర్. 17, ప్రస్తావించారు.

సివిల్ అప్యాలిట్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్యాలిట్ నంబరు 592 (ఎన్ టి) ఆఫ్ 1978.

ఐ.టి.ఆర్. నం. 644 ఆఫ్ 1972 లో కలకత్తా హైకోర్టు ఇచ్చిన 29.3.76 నటి తీర్పు
మరియు ఉత్తేజ్ వల నుంచి.

తపస్ రే, జి. ఎన్. చటర్జీ ను కుమార్ బాను అప్పీలుదారుల తరఫున.

డక్టర్ వి. గోశంకర్, ఎన్. రాజవ్షి మరియు ఎన్. ఎన్. తేర్ దోల్ వేతివారుల తరఫున.

కొల్కత్తా ఇచ్చిన తీర్పును వెలువరించినది

బి.పి. జీవన్ రెడ్డి న్యాయమూర్తి. ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 261 కి య కలకత్తా
హైకోర్టు ఇచ్చిన యోగ్యత ధృవపత్రము ఆధారంగా ఈ అప్యాలిట్ కు మేరభాగం ఉచ్చారణ. ఆదాయపు
పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 256(1) కి య హైకోర్టు అభివేరణలు కోసం రెండు మోక్షనును రెఫర్ చేశారు.
అవి:

“(1) వాక్యాలు ఆధారముగా మరియు కేసు పరిస్థితుల దృష్ట్యా ఆదాయపు పన్ను చట్టం,
1961లోని సెక్షన్ 2(31)(vi) వేరణం మదింపుదారు 'స్థానిక అధిపతి' కదని టెక్స్టుల్
చేవేషం సరైనదేనా?

(2) వాక్యాల ఆధారముగా మరియు కేసు పరిస్థితుల దృష్ట్యా, ఉద్యోగం భ విషయంలో
గెరల్ టెక్స్టుల్ నిధులకు విరళం ఇచ్చినందుకు అలవెన్స్ హిందడనికి మదింపుదారుకు అర్హత
లేదని టెక్స్టుల్ చేవేషం సరైనదేనా?”

ఈ రెండు మోక్షనుకు హైకోర్టు అవననే సమాధానమిచ్చింది - అంటే, మదింపుదారుకు
వేయవేకంగా, రెవెన్యూ అనుకూలంగా. అయితే, ఈ అప్యాలిట్ లో జే తపస్ రే ఒకే ఒక మోక్షను

వచి యారు, అది, పేజీ 1.

కలకత్తా స్టేట్ ట్రాన్స్పోర్ట్ కార్పొరేషన్, రోడ్ల రవాణా కార్పొరేషన్ల చట్టం 1959 కి య స్థాపించబడిన ఒక చట్టబద్ధమైన సంస్థ 1960 జూన్ 10న జారీ చేసిన నోటిఫికేషన్ మేరకు దీనిని ఏర్పాటు చేశారు. మది యదారుని ఏర్పాటుకు ముందు, రోడ్ల రవాణాకు పశ్చిమ బెంగాల్ ప్రభుత్వం యొక్క ఒక విభాగం నిర్వహించేది. ఏర్పాటు తరువాత మది య సంవత్సరానికి (1961-62) మది యదారు పన్ను మినహాయింపును క్రొయిమ్ చేయలేదు. కానీ తదుపరి మది య సంవత్సరానికి (1962-63), అది సెక్షన్ 2 (31) (6) ('వెస్ట్ బెంగాల్ నిర్వహణం) యొక్క అర్థంలో "స్థానిక అధికారి" కలెక్షన్ సెక్షన్ 10 లోని క్లాజ్ (20) కి య మరొక దాని ద్వారా దాని ఆదాయానికి మినహాయింపు ఉందని మది యదారు వచి యారు. సెక్షన్ 10 లోని క్లాజ్ (20) ఈ విధంగా ఉంది:

“10. ఒక వెస్ట్ బెంగాల్ యొక్క కమిషన్ సంవత్సరం మొత్తం ఆదాయాన్ని లెక్కకి యడంలో, ఈ కింది క్లాజుల పరిధిలోకి వచ్చే ఏదైనా ఆదాయం చేర్చబడదు ...

(20) "సెక్షన్ 10 లోని (6)లో, "ఇంటి ఆస్తులనుండి ఆదాయం", "మూలధన లాభాలు" లేదా "ఇతర వసూలులనుండి ఆదాయం" లేదా దాని నోముత అధికార పరిధిలో ఒక వసూలు లేదా నేప (నీరు లేదా విద్యుత్తు కుండు) సరఫరా నుండి లేదా దాని నోముత పరిధి పరిధిలో లేదా వెలుపల నీరు లేదా విద్యుత్తు సరఫరా నుండి వచ్చే లేదా ఉత్పాదనను యుద్ధవాణిజ్యం లేదా వ్యాపారం నుండి వసూలు చేయబడే స్థానిక అధికారి యొక్క ఆదాయం ;”

ఆదాయపు పన్ను అధికారి మదింపుదారుని వాదనను తిరస్కరించారు, అప్పీలుపై అప్పీలెంట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ ద్వారా ధృవీకరించబడింది. తదుపరి అప్పీలుపై, ట్రిబ్యూనల్ కూడా ఆదాయపు పన్ను అధికారితో ఏకీభవించింది.

ఆదాయపు పన్ను చట్టంలో "స్థానిక అధికారి" అనే పదం నిర్వహించబడలేదు. అయితే దీనిని నిర్వహణం జనరల్ క్లాజుల చట్టంలోని సెక్షన్ 3 లోని క్లాజ్ (31) లో ఉంది. అందులో ఇలా ఉంది:

"స్థానిక అధికారి" అంటే మునిసిపల్ కమిటీ, జిల్లా బోర్డు లేదా వ్యాపకమిషనరీ సంస్థ లేదా మునిసిపల్ లేదా స్థానిక సిటీ యొక్క కమిషన్ లేదా నిర్వహణకు చట్టబద్ధంగా ప్రభుత్వం చేత అధికారితో లేదా అవ్వని యబడిన ఇతర అధికారి.”

"స్థానిక ఫండ" యొక్క కనియూ తేడా లేదా నిరూపణ బాధ్యతను మది యదరుకు మేజు తమ అవేషి యినంత వరకు, అది ఆ నిరూపణం యొక్క అర్థాన్ని స్థానిక అధిచి అన్నది శ్రేణి వచన. శ్రేణి యానియన్ ఆఫ్ ఇండియా అండ్ అదర్స్ v. శ్రేణి. సి. జున్ అండ్ అదర్స్, [1981] 2 ఎస్.సి.సి. 308 లో ఈ కార్యకర్తల తీరపక్షాభంగా ఆధారపడ్డారు. డిటేడవలవ్ మంట్ యొక్క 1957 మేజులం ఏర్పాటున డిటేడవలవ్ మంట్ అధిచి (డి. డి. ఏ.) స్థానిక అధిచినా అనేది ఈ నిరూపణ లోని మేజుల బోనన్ చాల్మర్స్ చట్టాలోని నిబంధనల మేజులం ఈ మేజులతలెజేయి. న్యాయమూర్తి చిన్నప్ప రెడ్డి, బెంచ్ తరపున మాట్లాడుతూ, జనరల్ క్లాజుల చట్టంలోని సెక్షన్ 3 (31) యొక్క అర్థంలో ఒక నిర్దిష్ట సంస్థ "స్థానిక అధిచి" కాదా అని నిర్ణయించడానికి ఈ క్రింది పరీక్షను నిర్దేశించారు: "స్థానిక అధిచి కావాలంటే, మునిసిపల్ కమిటీ, జిల్లా బోర్డు లేదా పోర్ట్ కమిషనర్ల సంస్థ వంటి స్వభావం మరియు లక్షణం కలిగి ఉండాలి, అందువల్ల, మునిసిపల్ కమిటీ, జిల్లా బోర్డు లేదా పోర్ట్ కమిషనర్ల సంస్థ యొక్క వీలక్షణమైన గుణములు మరియు లక్షణాలను కలిగి ఉండాలి, కానీ, ఒక ముఖ్యమైన లక్షణాన్ని కలిగి ఉండాలి, అంటే, మునిసిపల్ లేదా స్థానిక నిధి యొక్క నియంత్రణ మరియు నిర్వహణకు చట్టబద్ధంగా అర్హత కలిగి ఉండాలి లేదా ప్రభుత్వం అప్పగించాలి". "స్థానిక అధిచి" గా వర్గీకరించబడాలంటే, అధికారం ఒక కార్పొరేట్ సంస్థగా ప్రత్యేక చట్టపరమైన ఉనికిని కలిగి ఉండాలి, ఇది కేవలం ప్రభుత్వ సంస్థగా ఉండకూడదు, కానీ చట్టబద్ధంగా స్వతంత్ర సంస్థగా ఉండాలి, ఇది ఒక నిర్వచించిన ప్రాంతంలో పనిచేయాలి మరియు సాధారణంగా, పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా, ప్రత్యక్షంగా లేదా పరోక్షంగా, ఆ ప్రాంత నివాసులచే ఎన్నుకోబడాలి. ఇది పూర్తి లేదా పాక్షికంగా కొంత స్థాయి స్వయంప్రతిపత్తిని కూడా కలిగి ఉండాలి, సాధారణంగా స్థానిక నివాసులకు ఆరోగ్యం మరియు విద్య, నీరు మరియు మురుగునీటి పారుదల, పట్టణ ప్రణాళిక మరియు అభివృద్ధి, రోడ్లు, మార్కెట్లు, రవాణా, సామాజిక సంక్షేమ సేవలు మొదలైన సౌకర్యాలతో అనుసంధానించబడిన పురపాలక సంస్థలకు అప్పగించిన ప్రభుత్వ విధులు మరియు భాద్యతలను శాసనం ద్వారా అప్పగించాలి. చివరగా-ఇది గమనించబడింది-అటువంటి సంస్థకు పన్నులు, రేట్లు, ఛార్జీలు లేదా ఫీజులను విధించడం ద్వారా దాని కార్యకలాపాలను ముందుకు తీసుకెళ్లడానికి మరియు దాని లక్ష్యాలను నెరవేర్చడానికి నిధులను సేకరించే అధికారం ఉండాలి. ఈ పరీక్షను వరేజుజేస్ తో డి.డి.ఎ. ఒక "స్థానిక అధిచి" అని నిరూపించబడింది. మఖ్ యాగా డిటేడవలవ్ మంట్ చట్టాలోని సెక్షన్ 37 మేజులం ఆస్థల యజమానులపై బెటర్ మంట్ ఛార్జీల వసూలు చేసే అధికారం డి.డి.ఎ. కు ఉందని, దాని మది య, సేకరణకు ఇతర నిబంధనలు అవకాశం కల్పిస్తాయని వేరేకననతు. భూశిక్షణ బకాయీలు గాబెటర్ మంట్ ఛార్జీల బకాయీలను వసూలు చేయవచ్చు. డి.డి.ఎ. ఏర్పాటులో మేజుల వరతీనిద్ యుండండి;

స్థానిక నివాసితల మేజిస్ట్రేట్లు, డిప్యూటీ మినిస్టర్ కన్వల్యూషన్ సభ్యుల నుండి ఎనైక్టెడ్ మ గేరు మరియు డిప్యూటీ మినిస్టర్ కన్వల్యూషన్ సభ్యుల నుండి ఎనైక్టెడ్ ఇన్ డి.డి.ఎ. సభ్యులలో ఉన్నత. డి.డి.ఎ. డిడిఎ యొక్క విధులు, జోనలైజేషన్ అధికారం, ప్రతి జోన్ను ఏ విధంగా ఉపయోగించాలో సూచించడం, జోనింగ్ నిబంధనలకు విరుద్ధంగా చేసిన నిర్మాణాలను కూల్చివేయడం వంటి మునిసిపాలిటీ విధులతో హాళి ఉంటాయి. క్రొవ్వుగా చెప్పవలంటే, డి.డి.ఎ. యొక్క విధులు నిస్సహాయ గా స్థానిక అధికారాల అయిన మినిస్ట్రీ యొక్క విధులను హాళి ఉంటాయి.

ఈ నిర్ణయ వల్ల ముదింపుదారుడికి ఎలాంటి ఉపయోగం ఉంటుంది అని మేం భావించడం లేదు. ముదింపుదారు రోడ్లలో రవాణా సౌకర్యం అందించడానికి ఏర్పాటు చేయబడిన ఒక రోడ్ల రవాణా సంస్థ రోడ్ల రవాణా సంస్థ చట్టంలోని సెక్షన్ 18 మరియు 19 కన్వల్యూషన్ యొక్క నాభ్యంతర విధి మరియు అధికారాలను నిర్ణయించాయి, అవి కన్వల్యూషన్ మేజిస్ట్రేట్ గా మరియు కేవలం రోడ్లలో లేదా దారిలో భాగంగా రోడ్ల రవాణా సౌకర్యం సమర్థవంతమైన, తగిన, చొక్కా మరియు సరిగ్గా సమన్వయం చేయబడిన మేజిస్ట్రేట్ అందించడానికి మాత్రమే ఉద్దేశించబడి యని స్పష్టంగా నిర్ణయించబడింది. దాని ఏర్పాటులో మేజిస్ట్రేట్ వారసత్వం లేదు. దీని అధికారాలు మరియు విధులు మినిస్ట్రీ కమిటీ, జిల్లా రోడ్ల లేదా హైవే కమిషనరీ సంస్థ యొక్క అధికారాలు మరియు విధులతో సంబంధం కలిగి లేవు. ఇది వాణిజ్య సంస్థ యొక్క స్వభావంలో ఎక్కువగా ఉంటుంది. కేవలం ఒక నిధి ఉన్నత మాత్రమే లేదా కేవలం ఒక మేజిస్ట్రేట్ అందించడానికి, ఆ విషయంలో మేజిస్ట్రేట్లను నియమించడానికి ఏర్పాటు చేయబడినంత మాత్రమే, దాని విధులు మినిస్ట్రీ కన్వల్యూషన్, డి.డి.ఎ. రోడ్ల లేదా హైవే కమిషనరీ సంస్థ మార్గంగా ఉన్నతమని చెప్పవచ్చు. ఇతర వాటితో పాటు మేజిస్ట్రేట్ ను ఏ జోన్ కు ఉపయోగించుకోవచ్చో చూడటానికి మేజిస్ట్రేట్ మేజిస్ట్రేట్ ను రూపొందించే అధికారం, మేజిస్ట్రేట్ మేజిస్ట్రేట్, జోన్ల మేజిస్ట్రేట్ లేదా అనుమతికి విరుద్ధంగా డెవలప్ మెంట్ వారసత్వం చేసిన లేదా మేజిస్ట్రేట్లను భవనాల కూల్చివేతకు ఆదేశించే అధికారం, డెవలప్ మెంట్ వారసత్వాలను మేజిస్ట్రేట్లచే ముదింపు ఆ వారసత్వాలలో డెవలప్ మెంట్ ని నియంత్రించడం మరియు భూమి డెవలప్ మెంట్ కి అనుమతి ఇవ్వడానికి / తిరస్కరించడానికి అధికారం కలిగి ఉన్న డి.డి.ఎ.తో ముదింపుదారు-సంస్థకు ఎటువంటి హాళిక లేదు. డి.డి.ఎ. అధికారాలను ఉల్లంఘించే కమిషనరీ కన్వల్యూషన్ రుజువుల జైలు శిక్ష మరియు జరిమానా విధిస్తారు. ఇవి మేజిస్ట్రేట్ల అధికారాలకి చెప్పవచ్చు - మేజిస్ట్రేట్ మరియు వారి హక్కులను వారు మేజిస్ట్రేట్లచే అందించడానికి ఎంచుకోవచ్చు కూడా మేజిస్ట్రేట్ల చేసే అధికారం, బలవంతప అధికారం. ముదింపుదారు లాంటి ఒక రోడ్ల రవాణా సంస్థ అలాంటి అధికారం లేదు. ఎవరైనా దానితో

వేముహరి యడగికి లేదా దగి నేవలను హందడగికి ఎంచుకుంటే తప్ప- అది అతని లేదా అతని హక్కులను వేడుచితం చేయదు; ఈ అర్థంలో, ఇది ఇతర చట్టాదులు లేని సంస్థలకు ఉంటుంది. ఈ నేపథ్యంలో రోడ్డు రవాణా సంస్థ చట్టంలోని సెక్షన్ 45 వేడుకలం కలెక్టర్షన్ కు నిబంధనలు రూపొందించే అధికారం ఉన్నప్పటికీ ఆ అధికారం 'కలెక్టర్షన్ వేముహరల నిర్మాణ'కే పరిమితం కనుడం గమనార్హం అధికారాలు వివరించే సెక్షన్ 45లోని సబ్ సెక్షన్ (2) కూడా సదరు అధికారం కలెక్టర్షన్ అంతర్గత నిర్మాణకు, ఉద్యోగుల సర్వీసు నిబంధనలకు మాత్రమే పరిమితమైందని చూపినట్లయి.

పై విషయాల దృష్ట్యా రోడ్డు రవాణా సంస్థ చట్టంలోని సెక్షన్ 12 వేడుకలం మదింపుదారుడు ఒక "అథారిటీ" కను అనే వేడుకలం వేళ్ళులనిన అవసరం లేదు, ఈ వేడుకలం పూర్తిమందు ముచి దృష్టికి ఆ కలెక్టర్షన్ కు కనిపిస్తోంది. సెక్షన్ 12 యొక్క అర్థంలో 'అథారిటీ' అయినప్పటికీ ఆదాయ పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 10(20) లో మినహాయింపును ఆకర్షించడానికి ఇది సరిపోదు. అది "స్థానిక అథారిటీ" అయి ఉండాలి. ఆర్. నీ. జైన్ లో ఈ కలెక్టర్షన్ కు కలెక్టర్షన్ వేడుకలం కేసును నిర్ణయించినప్పటికీ పూర్తిమందు అందుబాటులో లేదు, అందువల్ల ఆ నిర్ణయం అందించిన మార్గరక్షణకేసు పూర్తిమందు లేదు. అయినప్పటికీ, దగి దేవతావజ్ఞుని నిర్మాణ చట్టంలో సర్దుదే.

అంధ్రప్రదేశ్ సెక్షన్ రోడ్డు రవాణా సంస్థ చట్టంలోని సెక్షన్ 12 వేడుకలం వ. ద ఇన్సుమ-టాక్స్ ఆఫీసర్ అండ్ అసదర్, [1964] 7 ఎన్. సి. ఆర్. 17, లో ఈ కలెక్టర్షన్ కు కలెక్టర్షన్ రివెన్యూ అతరపు న్యాయవాది డాక్టర్ గారీశంకర్ కలెక్టర్షన్ నివేదించారు మదింపుదారునికి వేళ్ళుకంగా సమన్లు మ గి యడగికి సరిపోతుంది అని. ఆ కేసులో కూడా అంధ్రప్రదేశ్ రోడ్డు రవాణా సంస్థ ఇదే వచనను లేవనెత్తినది, దగిని పూర్తిమందు తనిపించినది మరియు అది సువేళ్ళుకంగా మందుకు వేళ్ళుకాదని నిర్ణయించి యని గారప న్యాయవాది వచించారు. ఆ విషయానికే ఈ కలెక్టర్షన్ కు దగిని ఛేరే చెప్పవట. అతను చెప్పింది నిజమే కనుచేచ, కను అది అతని కేసును మందుకు తీసుకొళ్ళు. ఆర్. నీ. జైన్ లో ఈ కలెక్టర్షన్ కు కలెక్టర్షన్ రివెన్యూ అతరపు మదింపుదారు సంస్థ ఒక "స్థానిక అథారిటీ" కను మరియు అందువల్ల ఆదాయ పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 10 లోని సెక్షన్ (20) వేడుకలం దగి ఆదాయ నుండి మినహాయింపును హందే అర్హులేదని వేమ భుచిన్షన్ నకు.

తదనుగుణంగా అప్షియల్ కలెక్టర్షన్ కు బదులుంది. ఖరీచలు లేవు.

అప్షియల్ కలెక్టర్షన్ కు బదింది.