

ది కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్వెస్ట్ మెంట్ టాక్స్, కేరళ

వరెన్.

ది కిల్కోటగిరి టీ అండ్ కాఫీ ఎస్టేట్ కంపెనీ లిమిటెడ్

ఫిబ్రవరి 13, 1996

[బి. పి. జీవన్ రెడ్డి మరియు సుహాస్ సి. సేన్, న్యాయమూర్తులు.]

ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961: సెక్షన్ 33-ఎ (1) (ఎ) మరియు (బి).

ఆదాయపు పన్ను - అభివృద్ధి తగ్గింపు - భూమిని క్లెయిర్ చేయడం మరియు టీ పొదలను నాటడం పై పెట్టిన ఖర్చు - యొక్క లెక్కింపు - మునుపటి రెండు సంవత్సరాలలో అభివృద్ధి ఖర్చులలో కొంత భాగం - క్లెయిమ్ చేయబడలేదు లేదా అనుమతించబడలేదు - నిర్ణయించారు: మునుపటి సంవత్సరం నుండి లెక్కించిన మూడవ తదుపరి సంవత్సరం మదింపులో రెండవ దశలో మిగిలిన భాగాన్ని క్లెయిమ్ చేయడానికి మదింపుదారుకి అర్హత ఉంది.

మదింపు సంవత్సరం 1966-67 మరియు 1967-68 లో భూమిని శుభ్రం చేయడానికి మరియు టీ పొదలను నాటడానికి చేసిన ఖర్చులో 50 శాతం అభివృద్ధి తగ్గింపు ప్రతివాది-మదింపుదారు క్లెయిమ్ చేశారు. 1967 క్లియరింగ్ కోసం, ప్రతివాది మదింపుదారు మొదటి మరియు రెండవ సంవత్సరం (1967 మరియు 1968) ఖర్చులలో కొంత భాగాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకోవాలని పేర్కొన్నారు, ఇది మునుపటి మదింపు సంవత్సరాలలో క్లెయిమ్ చేయబడలేదు లేదా అనుమతించబడలేదు. ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఈ క్లెయిమ్ ను తిరస్కరించారు, దీనిని అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ సమర్థించారు. ట్రిబ్యూనల్ అతని ఉత్తర్వులను సమర్థించింది. అప్పీల్ పై హైకోర్టు ట్రిబ్యూనల్ ఉత్తర్వులను రద్దు చేసింది. హైకోర్టు తీర్పుతో వ్యధితుడై అప్పీలుదారు ప్రస్తుత అప్పీల్ ను ఎంచుకున్నారు.

అప్పీల్ ను కొట్టివేస్తూ, ఈ కోర్టు

నిర్ణయించారు, 1.1. తేయాకు పరిశ్రమ విస్తరణను ప్రోత్సహించడమే అభివృద్ధి తగ్గింపు పథకం ఉద్దేశించబడింది. ఒక నిర్దిష్ట సంవత్సరంలో తేయాకు పొదలను నాటడానికి అయ్యే ఖర్చు కోసం ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961 లోని కొన్ని ఇతర నిబంధనల మాదిరిగా కాకుండా, చట్టము

యొక్క సెక్షన్ 33 ఎ కింద తగ్గింపు తరువాతి సంవత్సరంలో ఇవ్వవచ్చు. ఈ తగ్గింపు "ఏ సమయంలోనైనా టీ పొదలు నాటబడని ఏ భూమిలోనైనా లేదా ఏ పాడుబడిన భూమిలోనైనా టీ పొదలను నాటడానికి సంబంధించి" ఇవ్వబడుతుంది. [607- డి- ఇ]

1.2. పసికెరళీ టీ హదలు లేదా చనిపోయిన టీ హదల స్థలంలో తాజా టీ హదలను నాటినప్పుడు కూడా అభివృద్ధి తగ్గింపు అనుమతించబడుతుంది. చట్టంలోని సెక్షన్ 33 ఎ (7) ద్వారా నిరోధించబడిన టీ హదల యొక్క "నాటడం యొక్క వాస్తవ ఖర్చు" లో శతమే తగ్గింపు లెక్కకి వచ్చు అధారం. ఈ ఖర్చులలో దేనినైనా మోక్షాన్నిగా లేదా పరోక్షంగా ఎవరైనా మోక్షం లేదా సంస్కారం చేసినట్లయితే వివిధ పద్ధతులపై మాత్రం ఖర్చుల మాత్రాన్ని తగ్గించాలి. ఒకవేళ మోక్షం లేదా మరేదైనా ఏజెన్సీ లేదా మోక్షంనుంచి ఏదైనా ఆర్థిక సహాయం లేదా సహకారం లేదా మరేదైనా సహాయం అందుకున్నట్లయితే, అది అభివృద్ధి తగ్గింపు లెక్కకి వచ్చు మోక్షాన్నిగా ఉండే ఖర్చుల మాత్రాన్ని తగ్గించాలి. ఈ విషయాలన్నీ ఒక నిర్దిష్ట సంవత్సరంలో జరగకపోవచ్చు [607-ఎఫ్-హాచ్]

2.1. "నాటడం యొక్క వాస్తవ ఖర్చు" యొక్క నిరోధనను అభివృద్ధి తగ్గింపు లెక్కకి కనీసం నాలుగు సంవత్సరాల ముందుగా పరిగణనలోకి తీసుకోవాలని సూచించబడింది. నాటడానికి లేదా తిరిగి నాటడానికి భూమిని మొదట సిద్ధం చేసిన మునుపటి సంవత్సరం తరువాత మునుపటి సంవత్సరం ఆదాయాన్ని లెక్కించడంలో, వాస్తవ ఖర్చులు లెక్కించబడతాయి మరియు రెండవ సంవత్సరం ఆదాయాన్ని అంచనా వేయడంలో, తగినంత నిల్వలను సృష్టించడంతో సహా తగ్గింపు క్లెయిమ్ చేయడానికి ఇతర చర్యలు తీసుకున్నట్లయితే మదింపుదారుడికి అభివృద్ధి తగ్గింపు మంజూరు చేయబడుతుంది. [608-ఎ-సి]

2.2. తక్షణ కేసులో, మదింపుదారుడు సెక్షన్ 33 ఎ లోని క్లెయిమ్ (ఎ) కింద తాను చేసిన క్లెయిమ్ కనీసం తగినంత నిల్వలను ఉంచాడు. అయితే, మదింపుదారుడు మొదటి సందర్భంలో పూర్తి మొత్తంలో అభివృద్ధి తగ్గింపు క్లెయిమ్ చేయకపోవడం వల్ల, క్లాజ్ (బి) కింద రెండవ దశలో బకాయి మొత్తాన్ని క్లెయిమ్ చేయకుండా అతన్ని అనర్హులుగా చేయదు. క్లెయిమ్ (బి) కింద నాటడానికి అయ్యే వాస్తవ ఖర్చులను మరోసారి లెక్కకి అభివృద్ధి తగ్గింపు ఇవ్వాలి. నాటడానికి లేదా తిరిగి నాటడానికి భూమిని సిద్ధం చేసిన మునుపటి సంవత్సరం నుండి లెక్కకి వచ్చిన మూడవ తదుపరి సంవత్సరం యొక్క మదింపులో రెండవ దశలో టీ హదలను నాటడానికి వాస్తవ ఖర్చుల ఆధారంగా మదింపుదారుడు మరోసారి తగ్గింపుని లెక్కకి వచ్చు అయ్యింది. [608-డి-ఎఫ్]

2.3. మొదటి రెండు సంవత్సరాలకు సంబంధించి ఖర్చులకు సంబంధించిన అభివృద్ధి తగ్గింపుని మొదటి దశలో, అంటే టీ పొదలు నాటిన తర్వాత రెండవ సంవత్సరం మదింపు దశలో లెక్కించి క్లెయిమ్ చేయాలని సూచించడానికి సెక్షన్ 33ఎలో ఏమీ లేదు. భూమిని సిద్ధం చేయడం, విత్తనాలను నాటడం, నర్సరీలను కత్తిరించడం మరియు పెంపకం మరియు టీ పొదలను నాటడం మరియు తిరిగి నాటడం ఖర్చుతో పాటు దాని నిర్వహణ ఖర్చుతో పాటు ఇతర సంస్థలు లేదా ప్రభుత్వం నుండి సబ్సిడీలు లేదా ఇతర నిధులను సెట్-ఆఫ్ చేయడం వంటి అనేక ఇతర దీర్ఘకాలిక పని కారణంగా, సందర్భానుసారం, నాటడానికి లేదా తిరిగి నాటడం కోసం భూమిని సిద్ధం చేసిన మునుపటి సంవత్సరం తరువాత వచ్చే మూడవ సంవత్సరం వరకు కూడా తగ్గింపును క్లెయిమ్ చేయడానికి ఒక మదింపుదారుడికి అనుమతి ఇవ్వబడింది. "అభివృద్ధి తగ్గింపు మళ్ళీ లెక్కించబడుతుంది" అనే పదబంధాన్ని, అంటే క్లాజ్ (ఎ) కింద లెక్కించిన వాస్తవ ఖర్చులను కొత్తగా లెక్కించాల్సి ఉంటుందని హైకోర్టు సరిగ్గా నిర్ణయించింది. తక్షణ కేసులో మదింపుదారుడు చేసింది ఇదే. [608-జి-హౌస్, 609-ఎ]

సివిల్ అప్యీల్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్యీల్ సంబంధం 190/1979.

ఐ.టి.ఆర్. నం. 11/1976 లో కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన 1.12.77 నటి తీర్పు మరియు ఉత్తేజ్ వలను చి.

ఎ. రఘు వీర్, రణబీర్ చంద్ మరియు ఎన్. ఎన్. తెర్ దోల్ అప్పీలుదారు తరపున.

హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును వెలువరించినది

సోన్, న్యాయమూర్తి. ఈ కేసు 1970-71 మదియ సంవత్సరానికి సంబంధించినది, దీనికి సంబంధిత అకౌంటింగ్ వ్యయం 31.3.1971 తో ముగిసిన సంవత్సరం. ఆదాయ పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 256(1) కింద హైకోర్టు ఈ కింది న్యాయాంశంను రిఫర్ చేశారు:

"వాస్తవాలు మరియు కేసు పరిస్థితుల ఆధారంగా, 1971-72 మదియ సంవత్సరానికి ఆదాయ పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 33వ నిబంధనల ప్రకారం 1966/67, 1967/68 మదియ సంవత్సరంలో చేసిన ట్రిక్లియరింగ్ పై చేసిన ఖర్చులో భాగంగా రూ.71,500 మాత్రమే 50 శాతం అభివృద్ధి తగ్గింపు పొందే అర్హత మదియదారుకు లేదని టిబియల్ చెప్పడం సరైనదేనా?"

ఆదాయ పన్ను చట్టం 1961లోని సెక్షన్ 33వ మేరకు తీయకు కంపెనీ భూమిని క్లియర్ చేయడం, టీకు హద్దుల నడుం కోసం అభివృద్ధి తగ్గింపు కలిపినట్లు. ఈ కేస్ లో, భూమిని క్లియర్ చేయడం మరియు టీ హద్దులను నడుం జూలై 1967 లో జరిగింది (31.10.1967 తో ముగిసిన అకౌంట్ గే సంవత్సరంలో). సెక్షన్ 33(1)(ఎ) కింద అభివృద్ధి తగ్గింపుని లెక్కకి ఉంచడం వల్ల 1969-70 మదియ సంవత్సరానికి మూల్యం ఆ సంవత్సరం మరియు 31.10.68 తో ముగిసిన తరువాత సంవత్సరానికి ఖర్చులను పరిగణనలోకి తీసుకున్నట్లు. టేబుల్ కనుగొంది:

"1965 క్లియర్ గే కు సంబంధించి తగ్గింపును సూపర్ గ్రాంట్ చేయాలని కంపెనీ నిరూపించింది, అంటే రూ.30,846 మరియు 1967 క్లియర్ గే కు సంబంధించి వారు రూ.89,800 ఖర్చు చేసి రూ.44,900 కు అడ్డుకలిగి ఉన్నట్లుగా, వారు క్లెయిమ్ ను వారు రిజర్వ్ అందించిన మొత్తం క్లెయిమ్ Rs.40,000 మరియు 1965 క్లియర్ గే క్లెయిమ్ Rs.30,846 మధ్య వ్యత్యాసానికి పరిమితం చేశారు. ఆ గణాంకాలు ఇలా ఉన్నాయి:

1967 టీ క్లియర్ గే - వాల్యుషన్ జూలై 1967 (13.63, హా కేస్)

హద్దుల సంవత్సరం 1966/67 రూ. 44,525

2 వ సంవత్సరం 1967/68 రూ. 45,275

రూ. 89,800

4 వ సంవత్సరంలో, అంటే, ఏ. వై.

71-72 పరిగణనలోకి రూ. 71,500

తీసుకోవల్సిన క్లియర్ గే ఖర్చు
తగ్గించి

రూ. 18,300

అందులో 50% రూ. 9,150

ఎట వంటి క్షయిమ్

రూ.71,500

చేయబడని ఖర్చుల బియ్యం

5. 71-72 సంవత్సరానికి, 1967 క్లియరింగ్ యొక్క నాల్గవ సంవత్సరం, చేసిన తదుపరి ఖర్చులు:

3వ సంవత్సరం రూ.26,832

4వ సంవత్సరం రూ.35,172

రూ.62,004

దీనికి మాదటి మరియు రెండవ సంవత్సరం ఖర్చును జోడించారు, ఆ సంవత్సరంలో క్షయిమ్ పరిధిలోకి రాని ఖర్చు రూ.71,500. 1969లో మరో 3.59 వా క్షయిమ్ క్లియరింగ్ జరిగింది, దీనికి

71-72 రెండవ సంవత్సరం అవుతుంది. ఇందుకు అయిన ఖర్చు రూ.33,861. ఆ సంవత్సరంలో, కంపెనీ ఈ కోరిక గణాంకాలపై అభివృద్ధి తగ్గింపును క్లెయిమ్ చేసి యి:

1967 క్లెయిమ్ గా:

67 & 68 యొక్క

క్లెయిమ్ చేయని ఖర్చులు రూ.71,500

69 మరియు 70 కాలకు ఖర్చులు రూ.62,004

1969 క్లెయిమ్ గా:

మొదటి సంవత్సరం మరియు

2 వ సంవత్సరం ఖర్చులు రూ.33,864

రూ.167,365

అందులో 50% రూ. 83,682

కంపెనీ రూ.70,000 రిజర్వను ఏర్పాటు చేసి యి.”

1971-72 మదియ సంవత్సరానికి, ఆదాయ పన్ను అధికారి 1969 క్లెయిమ్ గా కు సంబంధించి క్లెయిమ్ ను అనుమతించారు, అనగా ఆ క్లెయిమ్ గా వడ్డీ మొదటి మరియు రెండవ సంవత్సరానికి సంబంధించిన ఖర్చులు. 1967 క్లియరింగ్ కోసం, మునుపటి అసెస్మెంట్ సంవత్సరాలలో క్లెయిమ్ చేయబడని లేదా అనుమతించబడని మొదటి మరియు రెండవ సంవత్సరం (1967 మరియు 1968) ఖర్చులలో కొంత భాగాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకోవాలని మదింపుదారు పేర్కొన్నారు. ఆదాయ పన్ను అధికారి ఈ వాదనను తిరస్కరించారు. అప్రోప్రియట్ అసెస్మెంట్ కమిషనర్ ఆదాయ పన్ను అధికారి తో ఏకీభవించారు మరియు మొదటి రెండవ సంవత్సరాలలో వాస్తవంగా చేసిన ఖర్చులకు సంబంధించి, మదియదారు రెండవ సంవత్సరంలో మినహాయింపును క్లెయిమ్ చేయాలని ఉంటుందని, ఆ తరువాత చేసిన ఖర్చులకు సంబంధించి మాత్రమే, ఇంతకు ముందు

పరిగణనలోకి తీసుకోకపోతే, నల్లప సంవత్సరంలో అదనపు క్రొయిమ్ చేసుకోవచ్చేజీ వేరొకనాడు. మది యదారు మాదటి సంవత్సరంలో వశ్యంగా హందవలసిన దానిలో కొంత భాగాని మాత్రమే క్రొయిమ్ చేయాలని నిర్ణయించుకుంటే, అతను నల్లప సంవత్సరంలో మిగిలిన మాత్రానికొయిమ్ చేయలేడు.

తదుపరి అమోలు ప్లాన్ టెబుల్ అమోలెట్ అనినెయిట్ కమిషనర్ ఉత్తవలను సమర్థింపి యి. మాదటి రో యేకై అభివృద్ధి తగ్గింపు తగ్గింపును చేసి 1969-70లో క్లెయిమ్ చేసి ఉండాలనియని టెబుల్ అభివరలుపడి యి. సెక్షన్ 33 ఎ (1) క్లెయి(ఎ) కి య అనుమతి యదగిన మాత్రత అదాయు పనన అధికారి లేదా మది యదారు క్రొయిమ్ చేయడనికి శయ్యవహించిన మాత్రానికి మాత్రమే పరిమితం కదని టెబుల్ ఎజెమాపి యి. అనుమతి యదగిన మాత్రతమాదటి మరియు రో యవ సంవత్సరంలో చేసిన ఖర్చులపై ఆధారపడి ఉంటుంది.

సెక్షన్ 33 ఎ(1)(ఎ) అభివృద్ధి తగ్గింపు యాకొక "మాదటి సందర్భంలో గణన" కు సంబంధి యినదని ప్లాన్ టెబుల్ అభివరలుపడి యి. గణన అంతిమమైనది కదని ఇది సూచిస్తోయి. సబ్ క్లెయి (బి) షెడ్యూలం "నల్లప వేయడనికి అయ్యేవశ్య వయూనికి సంబంధి యి అభివృద్ధి తగ్గింపుని మజ్జిలెకొకియాలి". అందువలన, సబ్ క్లెయి (బి) నల్లప వేయడనికి వశ్య ఖర్చును తిరిగి లెకొకియాలని ఆలోచించింది. లెకొకియ తరవత క్లెయి (ఎ) కి య మినహాయింపు కి య అనుమతి యిన మాత్రాని మించి తిరిగి లెకొకియిన మాత్రత ఉన్ము తేలితే, అదనప మాత్రాని మినహాయింపుగా అనుమతి యాలని ఉంటుందని ప్లాన్ టెబుల్ అభివరలుపడి యి. ప్లాన్ టెబుల్ షెడ్యూలం ఈ నిబంధన తవ్వెసరి. అందు వలన మది యదారు వాచనను టెబుల్ అనుమతి యాలనియని ప్లాన్ టెబుల్ తేవ్ చివ్వియి. రిఫర్ చేసిన షెడ్యూలు షెడ్యూలంగా మరియు మది యదారుకి అనుకూలంగా సమాధానం ఇచ్చెచు. ప్లాన్ టెబుల్ తిరప్ప అదాయు పనన కమిషనర్ అమోల్ కు వచ్చెచు.

సెక్షన్ 33 ఎ (1) ఇలాకల్పిస్తుంది: -

"33ఎ. అభివృద్ధి తగ్గింపు. - (1) భారతదేశంలో తేయాకును పండియే మరియు తయారు చేసే వయ్యాలని నిర్ణయించే మది యదారుకు చెయిన ఏ భూమిలక్సైనా టీ వాదలను నల్లప వేయడనికి సంబంధి యి, అభివృద్ధి తగ్గింపు ద్వారా ఈ క్రింది వాటికి సమానమైన మొత్తం -

(i) ఏ సమయంలోనైనా టీ పొదలను నాటని భూమిలో లేదా గతంలో వదలివేయబడిన భూమిలో టీ పొదలను నాటినట్లయితే , నాటడానికి అయ్యే వాస్తవ ఖర్చులో యాభై శాతం; మరియు

(ii) ఇప్పటికే నాటిన ఏ భూమిలోనైనా మరణించిన లేదా శాశ్వతంగా నిరుపయోగంగా మారిన టీ పొదల స్థానంలో టీ పొదలను నాటినట్లయితే , నాటడానికి అయ్యే వాస్తవ ఖర్చులో ముప్పై శాతం,

ఈ సెక్షన్ యొక్క నిబంధనలకు లోబడి , ఇక్కడ పేర్కొన్న పద్ధతిలో మినహాయింపుగా అనుమతించబడుతుంది, అవీ: -

(ఎ) అభివృద్ధి తగ్గింపు యొక్క మొత్తాన్ని , మొదటి సందర్భంలో , నాటడం లేదా తిరిగి నాటడం, సందర్భానుసారంగా , కోసం భూమిని సిద్ధం చేసిన మునుపటి సంవత్సరంలో , మరియు తరువాతి మునుపటి సంవత్సరంలో చేసిన నాటడం యొక్క వాస్తవ ఖర్చులో ఆ భాగాన్ని సూచిస్తూ లెక్కించాలి , మరియు అలా లెక్కించిన మొత్తాన్ని తదుపరి వచ్చే మునుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించి మినహాయింపుగా అనుమతించబడుతుంది, మరియు

(బి) ఆ తరువాత , నాటడం యొక్క వాస్తవ వ్యయానికి సంబంధించి అభివృద్ధి తగ్గింపు మళ్లీ లెక్కించబడాలి , మరియు అలా లెక్కించిన మొత్తం క్లాజ్ (ఎ) కింద మినహాయింపుగా అనుమతించబడిన మొత్తాన్ని మించి ఉంటే, అదనపు మొత్తం, నాటడం లేదా తిరిగి నాటడం కోసం , సందర్భానుసారంగా , భూమిని సిద్ధం చేసిన మునుపటి సంవత్సరం తరువాత వచ్చే మూడవ సంవత్సరం విషయంలో మినహాయింపుగా అనుమతించబడుతుంది,

అయితే, 1965 మార్చి 31వ తేదీ తరువాత మార్కెటు నాటడం పరంభనకు తప్పక

(i) కింద ఎటువంటి మినహాయింపు అనుమతించబడదు, 1965 మార్చి 31వ తేదీ తరువాత మార్కెటు నాటడం పరంభించి, 1970 ఏప్రిల్ 1వ తేదీకి ముందే మార్కెటింగ్ తప్పక (ii) కింద ఎటువంటి మినహాయింపు అనుమతించబడదు.

సబ్ సెక్షన్ (2) సర్దుబాటు చేయని అభివృద్ధితగ్గింపుని తదుపరి మదియ సంవత్సరాలకు సబ్-ఆఫ్ చేయడనికి మరియు మండుకు తీసుకొనుటకు వీలు కల్పిస్తోంది. సబ్ సెక్షన్ (3) ప్రకారం సబ్ సెక్షన్ (1) కింద పనైన మదియదారు నిర్దేశిత వివరాలను సమర్పించి, వశ్యంగా అనుమతించలేని అభివృద్ధి తగ్గింపులో 75 శాతానికి సమానమైన మార్కెట్ రిజర్వను సృష్టించినట్లయితే మార్కెట్ మినహాయింపు అనుమతించబడుతుంది. సెక్షన్ 33 ఏ ఉద్దేశం మరియు స్వేచ్ఛైన భాషను పరిగణనలోకి తీసుకుని ఈ కేసులో హైకోర్టు సర్వన నిర్దేశానికి వ్యతిరేకంగా భాగస్వామిల టీ పరిశ్రమ విస్తరణను ప్రోత్సహించడమే అభివృద్ధితగ్గింపు పథకం. ఆదాయపు పనైన చట్టంలోని కేసు ఇతర నిబంధనలకు భిన్నంగా, ఒక నిర్దేశిత సంవత్సరంలో టీ హాదలు నాలుడనికి చేసిన ఖరీదకు, సెక్షన్ 33 ఏ కింద తదుపరి సంవత్సరంలో తగ్గింపు ఇవ్వబడవచ్చు. సెక్షన్ 33 ఏలోని నిర్దేశిత నిబంధనల దృష్టి తగ్గింపు ముజూరు వశ్యంగా ఖరీద చేసిన సంవత్సరానికి లేదా ఆ తరువాతి సంవత్సరానికి మార్కెట్ పరిమితం కడు. ఈ తగ్గింపు "ఇంతకు మండు ఏ సమయం లోనైనా టీ హాదలు నాలుని భూమిలో లేదా ఏదైనా వారు బడిన భూమిలో టీ హాదలను నాలుడనికి సంబంధించి" ఇవ్వబడుతుంది. పనికిరాని టీ హాదలు లేదా చనిపోయిన టీ హాదల స్థలంలో తాజా టీ హాదలను నాలునవ్వడం కూడా అభివృద్ధితగ్గింపు అనుమతించబడుతుంది. తగ్గింపు లెక్కకి డాడనికి ఆధారం టీ హాదల యొక్క "నాలుడనికి వశ్య ఖరీద" శాతం, ఇది సెక్షన్ 33 ఏ (7) ద్వారా నిర్దేశించబడింది, దాని అర్థం ఏమియొక్క మొత్తం (i) భూమిని నిర్దేశిత చేయడనికి అయ్యే ఖరీద; (ii) విస్తరణలు, కోత మరియు సర్వేల ఖరీద; (iii) నాలుడం మరియు తిరిగి నాలుడనికి అయ్యే ఖరీద; మరియు (iv) భూమిని నిర్దేశిత చేసిన మనుషుపటి సంవత్సరానికి మరియు అటువంటి మనుషుపటి సంవత్సరాల తరువాత వరుసగా మూడు సంవత్సరాలకు దాని నిర్మాణకు అయ్యే ఖరీద. ఈ ఖరీదలలో దేనినైనా వ్యతిరేకంగా లేదా పర్యాయంగా ఏవర్సా వ్యతిరేకంగా అధారీటీ భరియినట్లయితే వైన పేర్కొననపడులపై మార్కెట్ ఖరీదల మార్కెట్ తగ్గింపు. మరోమాటలో చెప్పవలంటే, వ్యతిరేకంగా లేదా మరే ఇతర ఏజెన్సీ లేదా వ్యతిరేకంగా ఏదైనా ఆర్థిక సహాయం లేదా సహకారం లేదా మరేదైనా సహాయం అండుకు నోటయితే, అది అభివృద్ధితగ్గింపు లెక్కకి డాకు ఆధారమైన ఖరీదల మార్కెట్ తగ్గింపు. ఈ విషయాలన్నీ ఒక నిర్దిష్ట సంవత్సరంలో జరగకవచ్చవు.

"నాలుడనికి వశ్య ఖరీద" యొక్క నిర్దేశనమే అభివృద్ధితగ్గింపు యొక్క గణన మొత్తం జనం కోసం నాలుగు సంవత్సరాల వ్యతిరేకంగా పరిగణనలోకి తీసుకోవలసి సూచిస్తోంది. సెక్షన్ 33 ఏ (1) (ఎ) మరియు (బి) ప్రకారం అభివృద్ధితగ్గింపు కింద మినహాయింపును రెండు దశలలో ముజూరు

చేసేటని స్పష్టమేనని చెప్పింది. మోదటి దశ క్రాస్ (ఎ) కి య అభివృద్ధితగ్గింపుని "మోదటి సందర్భాలలో" లెక్కకి వచ్చేటట్లు ఉంటుంది మరియు భూమిని నాటడానికి లేదా తిరిగి నాటడానికి సిద్ధమేనని మ ను పటి సంవత్సరంలో మాక్కుతు నాటడానికి చేసిన వాళ్ళు ఖరీదలలో ఆ భాగానికి పరిమితం చేయబడుతుంది. భూమిని మోదటి నాటడానికి లేదా తిరిగి నాటడానికి సిద్ధమేనని మ ను పటి సంవత్సర ఆదాయాన్ని లెక్కకి వేయడంలో, వాళ్ళు ఖరీదలను లెక్కకి వేయకుండా మరియు రెండవ సంవత్సరం ఆదాయాన్ని అంచనా వేయడంలో, తగినంత నిల్వను సృష్టించడంతో సహా తగ్గింపుని క్రెయిమ్ చేయడానికి ఇతర చర్యలు తీసుకున్నామంటే, మది యదారుకు అభివృద్ధి తగ్గింపు ముజూరు చేయబడుతుంది. తక్షణ కేసులో, సెక్షన్ 33 ఎ యొక్క క్రాస్ (ఎ) కి య తాళు చేసిన క్రెయిమ్ కోసం మది యదారు తగినంత నిల్వను ఉంచాడు. అయితే, మది యదారుడు మొదటి సందర్భంలో పూర్తి మొత్తంలో అభివృద్ధి తగ్గింపు క్రెయిమ్ చేయకపోవడం వల్ల, క్లాజ్ (బి) కింద రెండవ దశలో బకాయి మొత్తాన్ని క్రెయిమ్ చేయకుండా అతన్ని అనర్హులుగా చేయదు. క్రాస్ (బి) కి య మరోసారి నాటడానికి అయ్యే వాళ్ళు ఖరీదలను లెక్కకి వేయకపోతే అభివృద్ధితగ్గింపు ఇవ్వవలసి. క్రాస్ (బి) వ్యాఖ్య "నాటడానికి అయ్యే వాళ్ళు వేయూనికి సంబంధించి అభివృద్ధితగ్గింపుని మళ్ళీ లెక్కకి వేయాలి....". అంటే, క్రాస్ (ఎ) కి య చేసిన గణన మరియు ఆ గణన ఆధారంగా అభివృద్ధితగ్గింపు ముజూరు చేసినప్పటికీ, భూమిని నాటడానికి లేదా తిరిగి నాటడానికి సిద్ధమేనని మ ను పటి సంవత్సరం నుండి లెక్కకి వేయబడిన మూడవ సంవత్సరం అంచనాలో రెండవ దశలో టీ హాదలను నాటడానికి వాళ్ళు ఖరీదల ఆధారంగా మది యదారు మరోసారి తగ్గింపుని లెక్కకి వేయకపోతే ఉంటుంది. మోదటి రెండవ సంవత్సరాలకు సంబంధించి చేసిన ఖరీదలకు సంబంధించిన అభివృద్ధితగ్గింపుని మోదటి దశలో, అంటే టీ హాదలను నాటిన తరువాత అంచనా వేసిన రెండవ సంవత్సరం దశలో లెక్కించి క్రెయిమ్ చేయాలని సూచించడానికి సెక్షన్ 33ఎలో ఏమీ లేదు. భూమిని సిద్ధం చేయడం , విత్తనాలను నాటడం , నర్సరీలను కత్తిరించడం మరియు పెంపకం మరియు టీ హాదలను నాటడం మరియు తిరిగి నాటడం ఖర్చుతో పాటు దాని నిర్వహణ ఖర్చుతో పాటు ఇతర సంస్థలు లేదా ప్రభుత్వం నుండి సబ్సిడీలు లేదా ఇతర నిధులను సెట్-ఆఫ్ చేయడం వంటి అనేక ఇతర దీర్ఘకాలిక పని కారణంగా, సందర్భానుసారం, నాటడానికి లేదా తిరిగి నాటడం కోసం భూమిని సిద్ధం చేసిన మునుపటి సంవత్సరం తరువాత వచ్చే మూడవ సంవత్సరం వరకు కూడా తగ్గింపును క్రెయిమ్ చేయడానికి ఒక మదింపుదారుడికి అనుమతి ఇవ్వబడింది. "అభివృద్ధితగ్గింపు మళ్ళీ లెక్కకి వేయబడుతుంది" అనే పదబంధం యొక్క క్రెయిమ్ ఖర్చును పూర్తిగా లెక్కకి వేయకపోతే, అంటే క్రాస్ (ఎ) కి య లెక్కకి వేయబడిన వాళ్ళు ఖరీదలను క్రాస్ (బి) లెక్కకి వేయకపోతే ఉంటుంది. తక్షణ కేసులో మదింపుదారుడు చేసింది ఇదే.

ఓబిఎమ్ రిఫర్ చేసిన షేర్ను షేరికూలంగా మరియు మది యదారుకు అనుకూలంగా సమాధానం ఇవ్వడంలో ప్లాకార్డు సర్దన నియమానికి వచ్చేదని మేము భావిస్తున్నాము . అందువల్ల సివిల్ అప్యాలి కఠినమేయబడుతుంది. ప్రతి పక్షం దాని స్వంత ఖర్చులను చెల్లిస్తుంది మరియు భరిస్తుంది.

అప్యాలి కఠినమేయబడింది.