

480

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోట్‌దీకలు

[1997] 1 S.C.R.

ఆదాయపు పన్ను అధికారి, జోధ్పూర్
వర్సెస్

మరుషోత్తమ దాస్ బంగూర్ మరో ఒకరు

జనవరి 22, 1997

[ఎస్.సి.ఆర్.వాల మరయు జి.టి.ననావతి, న్యాయమూర్తులు]

ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961 S.147 (బి) - మనర్మదంప - మదంపదారునకి ఆదాయపు పన్ను అధికారి తొరగి మదంప క్షోసం ఇచ్చిన నోట్సు, అతనికి అందని ఇచ్చితమైన సమాచారం ఆధారంగా, మదంపదారునకి కొంత ఆదాయం తప్పిపోయిందని - **తొలచినది:** సెక్షన్ 147 (బి) కింద నోట్సు ఆదాయపు పన్ను అధికారి తనకు అందని ఇచ్చితమైన సమాచారం ఆధారంగా సమాచారం అందుకున్న మరుసటి రోజు తొరగి మదంప కు భావించి - నోట్సు పంపిన ఆదాయపు పన్ను అధికారి - **తొలచినది:** ఆదాయపు పన్ను అధికారి అందుకున్న సమాచారానికి మనసు పట్టుకోలేదని భావించలేము.

సంపద పన్ను చట్టము, 1957-సె. 17 - తదుపరి వచ్చిన ఇచ్చితమైన సమాచారం ఆధారంగా సెక్షన్ 17 కింద జారీ చేసిన మనఃపరిశీలన నోట్సు - **తొలచినది:** చాలలుబాటు అయ్యేది.

ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఆమోదించి 1969-70 మరియు 1971-72 సంవత్సరాలు కు పరతహాదీ-మదంపదారుల వాటాల అమ్మకంపై వారు దీర్ఘకాలిక మూలధన నష్టానాని ఎదుర్కొన్నారని అన్న వారి విజ్ఞాపితని అంగీకరించి మదంప మారతి చేశారు. తదనంతరం, ఆ ఆదాయపు పన్ను అధికారి డిప్యూటీ డైరెక్టర్, డైరెక్టర్ ఆఫ్ ఇన్స్పెక్షన్ (ఇన్వెస్టిగేషన్), సెక్షన్ సాల, న్యూ ఢిల్లీ నుండి ఒక లేఖను అందుకున్నారు. దీనిలో షేర్ యొక్క సరసమైన మార్కెట్ వలువ అమ్మకం ధర

కంటే ఎక్కువగా ఉందని డాక్యుమెంటరీ రుజువుతో మద్దతు ఇవ్వబడింది మరియు అసలు నోరధారణ సమయంలో మదీంపదారులు చూపిన మార్కెట్ ఊల్ లోలునాలు తారుమారు చేయబడడాయో, దీని ఫలితంగా పన్ను వాధించదగిన ఆదాయం మదీంప నుండి తప్పించుకుంది అని ఉంది. ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961 లోని సెక్షన్ 147 (బి) కింద 1969-70 మరియు 1971-72 మదీంప సంవత్సరాలకు పన్ను వాధించదగిన వారి ఆదాయం తప్పించి చూపినట్లుగా ఉందని నమోదునాకి కారణం ఉందని, మదీంప నుండి తప్పించుకున్న అతను, ఆ సంవత్సరాలకు వారి ఆదాయాన్ని తిరిగి మదీంప వేయాలన్న ప్రతిపాదన తొలియజేస్తూ మదీంపదారు - ప్రతివాదులకు నోటీసులు జారీ చేశారు. సంపద పన్ను చట్టము, 1957 లోని సెక్షన్ 17 కింద కూడా ఇదే కారణాల వల్ల మదీంపదారులకు నోటీసులు జారీ చేయబడడాయో. నోటీసులను సవాలు చేస్తూ మదీంపదారులు రిట్ పీటిషన్లు దాఖలు చేశారు. మదీంపదారులను తిరిగి అంచనా వేయడానికి ఆదాయపు పన్ను అధికారులు కలిగిఉండు ఎటువంటి కారణాలు లేవని ప్రకృత్యా ఉన్నత న్యాయస్థానం నోటీసులను కౌంటర్ వేసింది. ప్రతివాదితం కాబడిన రివెన్యూ ప్రెస్ తుత అప్ పీళ్లను దాఖలు చేసింది.

అప్ పీళ్లను అనుమతీస్తూ, ఈ కోర్టు

తీర్పుచేసడో: 1. డిప్యూటీ డైరెక్టర్ యొక్క లోఖి మరియు దానితో జతచేయబడిన పత్రాలలో ఉన్న సమాచారం ఆధారంగా, షేర్ల యొక్క సరసమైన మార్కెట్ వలువ అమ్మకము ధర కంటే ఎక్కువగా ఉందని మరియు మదీంప సమయంలో అసస్సీ చూపించిన కలకత్తా స్టాక్ అసోసియేషన్ నుండి మార్కెట్ ఊల్ లోలునాలు తారుమారు చేయబడినవి అని అందువలన పన్ను కట్టాలసిన ఆదాయం మదీంప నుండి తప్పించినట్లుగా నమోదునాకి ఆదాయపు పన్ను అధికారికి కారణం ఉండవచ్చు. ఈ లోఖిలో ఉన్న సమాచారం ఖచ్చితమైన సమాచారం కాదని, ఆదాయపు

పనన్ చట్టము, 1961 లోని సెక్షన్ 147 (బి) కింద చర్య తీసుకొనలేదుకు ఆదాయపు పనన్ అధికారి ఈ లిఖిత చర్య తీసుకోలేదని చాఫ్ పలేము. [488- A-B]

2. డిప్యూటీ డైరెక్టర్ లిఖిత అందిన మరుసటి రోజు అభ్యంతరకరమైన నోటీసు పంపినందున, ఆ లిఖిత ఉన్న సమాచారానికి ఆదాయపు పనన్ అధికారి తన మనసును ఉపయోగించలేదని ఊహించటానికి ఆస్కారం లేదు. లిఖిత పేర్కొన్న వాస్తవాలు మరియు సమాచారం ఆధారంగా, ఆదాయపు పనన్ అధికారి, ఎటువంటి తదుపరి దర్యాప్తు లేకుండా, పనన్ విధించదగిన మదింపుదారుడి ఆదాయం మదింపు నుండి తప్పించుకుందని నమ్మడానికి కారణం ఉందని అభిప్రాయాన్ని ఏర్పరచవచ్చు. [488- D-E]

3. అదే కారణాల వల్ల సంపద పనన్ [వాల్యూ లాక్స్] చట్టము సెక్షన్ 17 కింద పరతివాది మదింపుదారులకు జారీ చేసిన నోటీసులను కొట్టివేస్తూ ఉన్నత న్యాయస్థానం ఇచ్చిన తీర్పును కూడా సమర్థించలేము మరియు పక్షం పట్టబడ వలసి ఉన్నది. [489 - బి]

మరుషోత్తమ దాస్ బాంగూర్ v. ఆదాయపు పనన్ అధికారి, (1980) 126 ఐటిఆర్ 580, తీర్పు కరించబడింది.

సీల్డ్ అప్ డివిజన్ అధికారి వరదా: సీల్డ్ అప్ డివిజన్ నాం.3041-43/1983 యొక్క మొదలైనవి.

రాజస్థాన్ ఉన్నత న్యాయస్థానం యొక్క D.B.C.W.P 26.11.79 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తరము నుండి. D.B.C.W.P. సంఖ్య 1177, 1182/74 మరియు 1975 యొక్క 57.

అప్ డివిజన్ తరపున హరీష్ చంద్, బి.ఎస్. అహుజా, బి.కె.పరసాద్ వాదించారు.

పరతివాదుల కోసం శ్రీమతి గౌరీ రస్త్ గా.

కోర్టు తీర్పు ఇవ్వబడదో:

సీపీఎల్ అప్పీల్స్ నంబరులు:3041-43/1983 నుండి

రాజస్థాన్ ఉన్నత న్యాయస్థానం ప్రతివాదులు దాఖలు చేసిన రిట్ పీటిషన్లను అనుమతించిన 1979 నవంబర్ 29 నాటి తీర్పుకు వ్యతిరేకంగా, సెక్షన్ 147 (బి) కింద జారీ చేసిన నోటిసులను ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961 (ఇకపై 'చట్టము' గా సూచిస్తారు) రద్దు చేసింది కామన ఈ అప్పీళ్లు నోర్ దశించబడడాయో.

ప్రతివాది నం.1 పురుషోత్తం దాస్ బాంగూర్ దాఖలు చేసిన రిట్ పీటిషన్ నం.1177/1974 నుండి సీ.ఎ.నం.3041/1983 ఉద్భవించింది. ఇది మదంప సంవత్సరము 1969-70 కోసం ప్రతివాది యొక్క మదంపకు సంబంధించినది. 1969 మార్చి 5 మరియు 1969 మార్చి 30 మధ్య కాలంలో మహారాజా శ్రీ సీ ఉమ్మైద్ మిస్టర్ లిమిటెడ్ వారి అమ్మకంపై తాను దీర్ఘకాలిక మూలధన నష్టాన్ని చూచానని, కలకత్తా స్టాక్ ఎక్స్ఛేంజ్ అసోసియేషన్ అధికారిక నోటిసు మరియు కౌంట్రీస్ లో ప్రోక్యూర్ ధరకు అని ఆ మదంప సంవత్సరానికి సంబంధించిన లాక్ కంపి సంవత్సరంలో మదంపదారు ప్రోక్యూర్ నాడు. మదంపదారుడి ప్రకారం, అతనికి రూ.1,57,792/- నష్టం వచ్చినట్లు ప్రోక్యూర్ నాడు. మదంపదారు ప్రోక్యూర్ నట్లుగా దాఖలు చేసిన రిటర్ను ను మదంప చేసేటప్పుడు ఆదాయపు పన్ను అధికారి, 'స' వార్డు, జోధ్ పూర్ ఆమోదించారు మరియు అప్పీల్స్ అసోసియేట్ కమిషన్ అప్పీల్స్ ధర్మవీకరణ కూడా జరిగినది. తదనంతరం, ఆదాయపు పన్ను అధికారికి మార్చి 21, 1974 నాటి లఖి శ్రీ ఎస్.ఎం.బిగాయ్, డిప్యూటీ డైరెక్టర్, డైరెక్టర్ ఆఫ్ ఇన్స్పెక్షన్ (ఇన్వెస్టిగేషన్), సీపీఎల్ సాల, న్యూ ఢిల్లీ నుండి వచ్చింది, ఇందులో బాంబే సీట్ ఎక్స్ఛేంజ్

డ్రైరాక్టర్ నుండి పొందిన సమాచారం ప్రకారం మహారాజా శ్రీ
 ఉమ్మైద్ మిల్స్ లిమిటెడ్ యొక్క ప్రతి ఈక్విటీ హాల్డుకు
 పుస్తక విలువ డిసెంబర్ 21, 1965 తో ముగిసిన సంవత్సరానికి
 రూ.318.55/- నుండి రూ.401/- డిసెంబర్ 31, 1970 తో ముగిసిన
 సంవత్సరానికి, ప్రతి షేర్ ఆదాయం రూ.8.37/- ఒక్కో షేరుకు
 రూ.44/- వైన ప్రోగ్రామ్ కాలంలో ఉందని, ప్రతి షేరుకు మరియు
 అదే కాలంలో డివిడెండ్ శాతం కూడా 2 శాతం నుండి 10 శాతానికి
 ప్రోగ్రాండ్, అయితే ఈ కాలంలో ఒక్కో హాల్డు కలకత్తా స్టాక్
 ఎక్స్ఛేంజీలో షేర్ల కొట్టెషన్లు రూ.168/- నుండి రూ.85/-
 పడిపోయిందని, శ్రీ బగయ్ రాసిన లిఖిత, ఈ వాస్తవాల నుండి
 కనిపించే ఉల్లిఖనాలు సమూహం మధ్య కొన్ని తారుమారు చేసిన
 లావాదేవీల ఫలితంగా ఉన్నాయని మరియు కంపెనీ యొక్క
 సరసమైన మార్కెట్ విలువను ప్రతిబింబిస్తాయని
 చాప్లెమన్ స్పష్టం చేయబడింది. బాంబే స్టాక్
 ఎక్స్ఛేంజీ డ్రైరాక్టర్ ఆధారంగా తాను సేకరించిన
 సమాచారాన్ని మరియు ఇతర సమాచారం మును ఈ లిఖితో పాటు
 శ్రీ బగయ్ జత చేశారు. శ్రీ బగయ్ రాసిన ఈ లిఖితను
 ఆదాయపు పన్ను అధికారి 1974 మార్చి 26 న అందుకున్నారు.
 మార్చి 27, 1974 న ఆయన చట్టము సెక్షన్ 147 (బి) కింద ఒక
 నోటీసును జారీ చేశారు, దీనిలో మదింపు సంవత్సరానికి పన్ను
 విధించదగిన అసెస్సీ ఆదాయం మదింపు నుండి తప్పించుకుందని
 నమోదునకి ఆదాయపు పన్ను అధికారికి కారణం ఉందని అందువలన
 తిరిగి మదింపు చేయ తలచానని అసెస్సీకి తొలియజ్జీస్ తూ, మరియు
 ప్రోగ్రామ్ మదింపు సంవత్సరానికి సంబంధించిన తన ఆదాయంను
 సూచించిన రూపంలో రిటర్న్ ను అసెస్సీ అతనికి అందించాల్సి
 ఉంటుంది అని తొలిపేను. ఈ నోటీసుతో బాధపడిన మదింపుదారుడు
 రాజస్థాన్ ఉన్నత న్యాయస్థానంలో 1974 సంవత్సరం లో
 భాదీతుడు రిటర్ పీటిషన్ నం.1177 ను దాఖలుచేశారు.

మదీంపు సంవత్సరానికి 1969-70 మరియు 1971-72 కు సంబంధించి చట్టము సౌకషన్ 147 (బి) కింద ప్రతిహాది నంబర్ 2, రంగ్ లాల బాంగూర్కు ఇలాంటి నోటిసులు జారీ చేయబడ్డాయో, వీటిని రాజస్థాన్ ఉన్త న్నాయస్థానం ముందు 1974 సంవత్సరానికి చాందిన 1182 నంబరు రిట్ ద్హారానూ మరియు 1975 యొక్క 57 రిట్ ప్రిషన్ల సంఖ్యను దాఖలు చేయడం ద్హారా ఆయన సవాలు చేశారు.

ఈ మూడు రిట్ ప్రిషన్లను 1979 అక్టోబరు 26 నాటి ఉమ్మడి తీర్పు ద్హారా ఉన్త న్నాయస్థానం నిర్ణయించింది, దీనిలో హస్తాలు మరియు కేసు పరిస్థితులలో, ఆదాయం పన్ను అధికారికి తన వద్ద సమాచారం ఉందని చాప్లెమని ఉన్త న్నాయస్థానం ప్రకాశించింది, దీని పర్యవసానంగా పన్నుకు వర్తించే ఆదాయం సంబంధిత మదీంపు సంవత్సరాలకు మదీంపు నుండి తప్పించుకుందని నమ్మడానికి కారణం ఉండక పోవచ్చు అని ఉన్త న్నాయస్థానం ఇచ్చిన తీర్పును, ఆదాయం పన్ను అధికారి ఈ అప్పీళ్లను దాఖలు చేయడం ద్హారా సవాలు చేశారు.

సంబంధిత సమయంలో చట్టము సౌకషన్ 147 (బి), ఉన్త న్నట్లుగా, ఈ క్రింది విధంగా అందించింది.

"147. అయితే -

(ఎ) (విస్మరించబడింది)

(బి) క్లజ్ (ఎ) లో ప్రకాశన విధంగా మదీంపుదారుడు ఎటువంటి లోపము లేదా వైఫల్యం లేనప్పటికీ, ఆదాయం పన్ను అధికారి తన వద్ద ఉన్త న్న సమాచారం ఫలితంగా, పన్నుకు వసూలు చేయదగిన ఆదాయం ఏదైనా మదీంపు సంవత్సరాలకు మదీంపు నుండి తప్పించుకుందని నమ్మడానికి కారణం కలిగి ఉంటాడు.

అతను 148 నుండి 153 వరకు ఉన్న సౌకష్ణల నోబంధనలకు లోబడి, అంచనా లేదా మనః అంచనా వేయవచ్చు లేదా అటువంటి ఆదాయాన్నో తోరగో అంచనా వేసో లేదా సంబంధిత మదీంపు సంవత్సరానికి నష్టం లేదా తరుగుదల బత్తాము తోరగో లొక్కొంచ గలడు (ఇకపై 148 నుండి 153 వాభాగాలలో సంబంధిత మదీంపు సంవత్సరంగా సూచిస్తారు)."

సౌకష్ణ 147 లోనో క్లౌజ్ (బి) పరిశీలన పోరకారం, ఈ నోబంధన కింద చర్య తీసుకోవడానికి అవసరమైనది ఏమీటంటే (i) ఆదాయపు పన్ను అధికారి సమాచారాన్నో అందుకున్నో ఉండాలి మరియు (ii) అటువంటి సమాచారం ఫలితంగా పన్ను వాధించదగిన ఆదాయం ఏదైనా మదీంపు సంవత్సరానికి మదీంపు నుండి తప్పించుకుందనో నమ్మడానికి ఆయనకు కారణం ఉండాలి. పోరస్థుత కోసులో ఆయన అసలు మదీంపు మార్తో చేసిన తపోవత ఆదాయపు పన్ను చాలొలొంచారా అనే వాషయము మదీంపు ఆదాయానికి పన్ను వాధించదగినదొగా ఉందనో నమ్మడానికి కారణం ఉండగల సమాచారాన్నో అధికారి అందుకున్నారు.

అసొస్సింగ్ అథారిటీ అయిన మరియు వాదాపోవద నొటొసు జారీ చేసిన జొధ్పూర్లోనో 'బి' వార్డొ ఆదాయపు పన్ను అధికారి శొరీ డొ.ఆర్.గుప్తా, రొట్ పొటిషన్కు సమాధానంగా తన కౌంటర్ అఫొడవొట్ను దొఖలు చేశారు, ఇందులో మదీంపు పోరాస్సింగ్ సమయంలో మహారాజా శొరీ ఉమ్మైద్ మొల్సొ లొమొట్డొ యొక్క షొర్లు సొటొక్ ఎక్సొఫ్ఫొంజ్లో కొరమం తప్పకుండా కొట్ చేయబడుతున్నాయనొ మరియు పోరస్థుత మార్కొట్ రొటుతో అసొస్సొ దొవారా అమ్మకం పోరభావొత్మొందనొ అసొస్సొ తరమన తనకు పోరాతొనొధ్యం వొంచబడొందనొ పొర్కొన్నారు. ఒక షొర్ కొటొషన్ జొబొతొను కూడా అతనొకి చొపొంచారు, ఈ పొస్థొతులొ, షొర్ల మార్కొట్ రొట్ల గురొంచొ తదుపరి వొచారణ చేయకుండా మదీంపుదొరు ఇచ్చొచొన వాదనను ఆయన అంగొకొంచారు, ఎందుకంటే, ఆ సమయంలో,

మదీంపుదూరు ఇచ్చచీన అమ్మకము ధర కంటే షేర్ల సరసమైన మార్కెట్ వలె ఎక్కువగా ఉందనీ అనుమానించడానీకీ అతని ముందు ఎటువంటి ఆధారం లేదు. మార్చి 26, 1974 న జోధ్పూర్ రిజర్వ్ లోని తనఖీ చీఫ్ తునన్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ శ్రీ సీ. ఎస్. జైన్ ద్వారా మార్చి 21, 1974 నాటి శ్రీ ఎస్. ఎం. బగయ్, డిప్యూటీ డైరెక్టర్, డైరెక్టర్ ఆఫ్ ఇన్స్పెక్షన్ (ఇన్వెస్టిగేషన్), సెక్షన్ సాల, న్యూ ఢిల్లీ నుండి కొనన్ అనుబంధాలతో పాటు మహారాజా శ్రీ ఉమ్మైద్ మిల్స్ లిమిటెడ్, పాలి వాలకు సంబంధించి కొనన్ సమాచారాన్ని అందించే కలకత్తా నుండి శ్రీ బగయ్ రాసిన లెటర్ మార్మ్ కూడా తనకు అందిందనీ ఆయన పేర్కొన్నారు. కలకత్తా నుండి శ్రీ బగయ్ పంపిన లెటర్ మార్మ్ వీచారణలో కంపనీ షేర్లు సెక్యూర్ ఎక్స్ఛేంజ్ లో కరమం తప్పకుండా కోట్ చేయబడలేదనీ కనుగొనబడలేదు సూచించిందీ, శ్రీ గుప్తా ఇంకా వైన పేర్కొన్న సమాచారానీకీ తన మనస్సును వర్తంపజేశాననీ, కలకత్తా సెక్యూర్ ఎక్స్ఛేంజ్ లోని మిల్స్ షేర్ల కొట్టేషన్ బాంగూర్ గ్రూప్ మధ్య కొనన్ తారుమారు చేసిన లావాదేవీల ఫలితంగా జరిగిందనీ అతనికీ అనిపించిందనీ పేర్కొన్నారు. మరియు అతను, అందువల్ల, షేర్ యొక్క సరసమైన మార్కెట్ వలె రూ.250/- ఉండగా, సంబంధిత తేదీలలో ఒక్కో షేరుకు రూ.84/- మరియు రూ.85/- గా చూపబడినదీ అన్నారు. అతని కోసం ఏమీటంటే ఇదీ వైన పేర్కొన్న సమాచారం యొక్క పర్యవసానంగా వాలకు యొక్క సరసమైన మార్కెట్ వలె అమ్మకము ధర కంటే చాలా ఎక్కువ అని మరియు అసలు మదీంపు సమయంలో మదీంపుదూరు చూపిన మార్కెట్ ఉల్లెఖనాలు అని పోలవబడే వాటినీ తారుమారు చేశారనీ, దీని ఫలితంగా పన్నుకు వసూలు చేయదగిన ఆదాయం మదీంపు నుండి తప్పించుకుందనీ తనకు సహాయకమైన నమ్మకం ఉందనీ 1974 మార్చి 26 న ఆయనకు సమాచారం అందిందీ.

1974 మార్చి 21 న శ్రీ ఎస్.ఎం.బగయ్ శ్రీ సీ.ఎస్.జైన్ కు రాసిన లిఖిత ఆధారంగా ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఈ వాదనలపై నోటీసును జారీ చేసినట్లు తలుస్తోంది. ఆ లిఖిత ఈ క్రింది విధంగా ఉంది.

"నా ప్రియమైన జైన్,

విషయము [సబ్జెక్ట్] : మహారాజా శ్రీ ఉమ్మైద్ మిస్ లిమిటెడ్, హాలీ

నాకు పై కంపనీ వాటాల బదిలీకి సంబంధించి వివిధ తేదీలలో ఆ కంపనీ వాటాకు సంబంధించిన వివరణను జతచేస్తూ, పై శ్రీ ష్రీ గల మిస్-వివిధ. (56) / 73-74 / 229 డి. ఓ. నాంబరుతో ది 19 మార్చి, 1974 తేదీ గల మిస్ లిఖిత ఈ రోజు ఒక ప్రియతమ దూత ద్వారా వచ్చింది. వివరణను మరియు మీరు మీ స్వంత రికార్డు క్లిప్ సెట్టుల కొరతను ఉంచుకున్నారని మీరు ఇప్పుడే నాకు తెలియజేసినట్లు వివరించారు.

2. ఈ వివరణ సంస్థ నుండి సేకరించిన శ్రీ ష్రీ కంపనీకి సంబంధించిన క్లిప్ ఆర్థిక సమాచారాన్ని కలిగి ఉన్న ఒక వివరణను నేను ఇక్కడ జత చేస్తాను, కంపనీ యొక్క చాలా లాభాలను ఈ క్లిప్ మూలధనం రూ.72,00,000/- లను ప్రియ ఒక్కొక్కటి 100 గా 72,000 వాటాలుగా విభజించబడింది అని, పరిష్కార వివరణ యొక్క 2 వ పేజీలోని ప్రియ ఈ క్లిప్ ష్రీ కు ఒక్కొక్కటి వారు రూ.318.55/- ఈ క్లిప్ ష్రీ డిసెంబర్ 21, 1965 తేదీ తో ముగిసిన సంవత్సరానికి రూ.401/- అని, 1970 డిసెంబర్ 31 తో ముగిసిన సంవత్సరానికి ఒక్కొక్క ష్రీ ఆదాయం రూ.8.37/- నుండి ఒక్కొక్క ష్రీకు రూ.44/- పైన ప్రియ క్లిప్ కాలంలో ఒక్కొక్క వాటాకి పలికినది అని, ఇది కాలంలో డివిడెండ్ శాతం కూడా 2 శాతం నుండి 10 శాతానికి పెరిగింది అని తెలిపారు. ఈ వివరణలను ఉన్నప్పటికీ,

కలకత్తా సర్టాక్ ఎక్స్‌చేంజ్‌లో ఈ కాలంలో ఒక్కో మాటాకి షేర్ల కొట్టేషన్ రూ.168/- ల ఒక్కో షేరు రూ.85/- లకు పడోపోయినదని తలపారు.

3. ఈ మాసాల నుండి కనీసం చీలాలేఖనాలు సమూహం మధ్య కొనని తారుమారు చేసిన లావాదేవీల ఫలితంగా ఉన్నాయని మరియు కంపానీ యొక్క సరసమైన మార్కెట్ వలువను పోరతబింబిసోతాయని చాపపలేమని సోపష్టమమతుంది, మీరు ఇచ్చిన సారాంశం, కంపానీ యొక్క 72,000 ఈక్వటీ షేర్లతో పోలిసోత చాలా తక్కువ సంఖ్యలో షేర్లను బదిలీ చేసినట్లు చూపిస్తుంది.

4. మీరు పంపిన పోరకటనలలో ఈ కంపానీ షేర్లను మార్కెట్ వలువ కంటే చాలా తక్కువ వలువలకు బదిలీ చేస్తున్నట్లు కనీసం డిడోవానా మరియు పాలీ యొక్క కార్పొరేట్ మరియు నాన్-కార్పొరేట్ మాటాదారుల పోర్లు ఉన్నాయని. 52 (2) ఆదాయపు పన్ను చట్టము/బహుమతి పన్ను చట్టము యొక్క 4 సెక్షన్ల కింద చర్య యొక్క అవకాశాన్ని సాధ్యంసాధ్యాలను పరిగణనలోకి తీసుకోవాలని ఆదేశం అందిస్తుంది

5. మీరు పంపిన ఈక్వటీ మాటాదారుల జాబితా డిడోవానా, పాలీ మరియు జోధ్పూర్‌లోని కొంతమంది మాటాదారుల పోర్లను కూడా ఇస్తుంది. వారి సంపద పన్ను మదింపు పోరయోజనం కోసం వారు తొలిగా ఇచ్చిన మాటాల వలువ నీజంగా సంబంధిత సమయంలో మాటాల బహిరంగ మార్కెట్ వలువ కాదా అని పరిశీలించడానికి ఈ వ్యయకతో యొక్క రికార్డులను పరిశీలించాలని ఉంటుంది. నేను పంపిన సమాచారం సంపద పన్ను సహాయకులు. సంబంధిత డబ్బోయూటీఓస్ [సంపద పన్ను ఆఫీసుకు], ఐటీఓస్ [ఆదాయపు పన్ను ఆఫీసుకు] మరియు [బహుమతి పన్ను ఆఫీసు కు]

జీటిఓలకు పంపినట్లయితే నేను కృతజ్ఞతతో ఉంటాను, తద్వారా వారు పరత బక్ కేసు మాస్కావాలకు తమ మనస్సును వరతంపజేయవచ్చు. పరత బక్ కరూ డబ్బెల్ యు. టి. చట్టము, ఐ. టి. చట్టము మరయు జి. టి. చట్టము కింద తగు వీధముగా చర్య తీసుకుంటారు.

6. డిడ్ వానాపై అధికార పరిధి ఉందని నేను నమ్ముతున్న ఐ.ఎ.సి. బిక్ నోర్ కు ఉద్దేశించిన డి. ఓ. కాపీని కూడా నేను ఇక్కడ జత చేస్తున్నాను. దీనిని దయచేసి పరతయక దూత ద్వారా ఆయనకు పంపవచ్చు. నేను కూడా ఒకటి నేరుగా తపాలా ద్వారా అతనికి పంపుతున్నాను.

7. నేను 22 వ తేదీ సాయంత్రం కలకత్తాకు వెళ్తున్నాను, ఒకవేళ నాకు మరొక సంబంధిత సమాచారం లభిస్తే, దానిని మీకు మరయు బిక్ నోర్ లోని ఐ.ఎ.సి.కి నేరుగా పంపుతాను, అదే సమయంలో కంపానీ షేర్ల విలువను విభజన పద్ధతి ద్వారా మరయు నోర్ వహించదగిన లాభ పద్ధతి ద్వారా పొందమని నేను మిమ్మలని అభ్యర్థిస్తున్నాను. ఈ రౌండు విలువలను 1967 నాటి సర్క్యులర్ నంబర్ 2 (డబ్బెల్ యుటి) ఆధారంగా రూపొందించి, నాకు కేర్ ఆఫ్ శ్రీ సుబ్ రమణ్యం, ఐఎసి రిజిస్ట్రార్ 21, ఆయాకర్ భవన్, పి-7 చౌరంగోస్ సర్క్యులర్, కలకత్తా చీరునామా కు , టెలిగ్రాఫ్ ద్వారా తెలియజేయకూరుచున్నాను. మీరు ఈ సమాచారాని సీఐటి, రాజస్థాన్ మరయు ఐఎసి, బిక్ నోర్ కు కూడా తెలియజేయవచ్చు, తద్వారా సమాచారం సంబంధిత సంపద పన్ను అధికారులు, ఆదాయపు పన్ను అధికారులు మరయు బహుమతి పన్ను అధికారులకు చేరుతుంది, వారు రాజస్థాన్ లోని ఇతర మాటాదారుల కేసుతో సంబంధం కలిగి ఉంటారు.

వందనములతో

మీ వాళ్ళ వసనీయ

సంతకం /-

[యస్ యవీం బంగూర్]

తన లాభలలోని రెండవ పాత్రలో శ్రీ బగయ్ మహారాజా శ్రీ ఉమ్మైద్ మిస్ లిమిటెడ్ కు సంబంధించిన కౌన్సిల్ ఆర్థిక సమాచారాన్ని కలిగి ఉన్న ఒక వాతావరణను పరస్పరావేషించారు, దీనిని ఆయన బొంబాయి స్టాక్ ఎక్స్ చేంజ్ డైరెక్టరీ నుండి సేకరించి, ఆ లాభలలో పాటు అనుబంధంగా పంపారు. చాప్ పని సమాచారం పరకారం కంపనీ మూలధనం రూ.72,000,000/- అను 72,000 షేర్లుగా వాటిని పరస్పరావేషించి ఒక్కొక్కటి రూ.100/- ; చాప్ లోని పరస్పరావేషించి ఉంది పరస్పరావేషిత వాతావరణ యొక్క 2 వ పాత్రలో ఈక్విటీ షేర్ డిటా ఈక్విటీ షేర్ కు బుక్ వలువ రూ.318.55/- డిసెంబర్ 21, 1970 తో ముగిసిన సంవత్సరానికి రూ.401/- డిసెంబర్ 31, 1970 తో ముగిసిన సంవత్సరానికి, ఒక్కొక్క షేర్ ఆదాయం పొరుగుదల రూ.8.37/- ఒక్కొక్క షేరుకు రూ.44/- పైన పాత్రకౌన్సిల్ కాలంలో పరస్పరావేషించి మరయు డివిడెండ్ శాతం కూడా అదే కాలంలో 2 శాతం నుండి 10 శాతానికి పాత్రగింది. కనీ ఈ వాస్తవాలన్నీ ఉన్నప్పటికీ, కలకత్తా స్టాక్ ఎక్స్ చేంజ్ లోని షేర్ల కొట్టేషన్ రూ.168/- పాత్రకౌన్సిల్ కాలంలో ఒక్కొక్క షేరుకు 85 వరకు ఉంది. తన లాభలలో మూడవ పాత్రలో శ్రీ బగయ్, ఈ వాస్తవాల ఆధారంగా, కలకత్తా స్టాక్ ఎక్స్ చేంజ్ లో కనీపించే ఉల్లంఘనలు మరయు మధ్య కౌన్సిల్ తారుమారు చేసిన లావాదేవీల ఫలితంగా ఉన్నాయని కంపనీ గ్రూప్ యొక్క సరసమైన మార్కెట్ వలువను పరస్పరావేషించుట ద్వారా చాప్ పని అభివృద్ధి వ్యయం చేశారు. తన లాభలలో ఇతర పాత్రలలో శ్రీ బగయ్ ఈ వాస్తవాలలో తదుపరి దర్శనం చేయవలసిన చర్యలు తీసుకోవాలని సూచించారు.

ఈ శ్రోత బగాయ్ రాసిన లేఖలలో ఎటువంటి సమాచారం లేదనీ, లేఖలలో పేర్కొన్న తారుమారు చేసిన సాక్ష్యము లేదా కుట్ర లావాదేవీలకు సాక్ష్యము లేవనీ, లేఖ అందిన తర్వాత సమాచారంగా ఉండేలా ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఎటువంటి వీచారణలు చేయలేదనీ ఉన్నత న్యాయస్థానం పేర్కొంది. ఉన్నత న్యాయస్థానం పేర్కొన్న అభిప్రాయంతో మేము ఏకీభవించలేము. శ్రోత బగాయ్ లేఖలలో 2 పేరాల్లోనూ వీషయాలు మహారాజా శ్రోత ఉమ్మడి మిల్స్ లిమిటెడ్ కు సంబంధించిన ఆర్థిక సమాచారాన్ని కలిగి ఉన్న వీవరణను సూచిస్తాయి. ఇదీ శ్రోత బగాయ్ లేఖకు ఈ వీవరణలలో మహారాజా శ్రోత ఉమ్మడి మిల్స్ లిమిటెడ్ యొక్క ఆర్థిక పరిస్థితి గురించి బొంబాయి సీట్ కు ఎక్స్ చేంజ్ డైరెక్టర్ నుండి సేకరించిన సమాచారం ఉందనీ, ఇదీ ఈ కాలంలో కంపనీ అభివృద్ధి చేయలేదనీ మరియు ఈ కేసులో పేర్కొన్న బుక్ వాల్యూ రూ.318.55/- డిసెంబర్ 31, 1965 తో ముగిసిన సంవత్సరానికి రూ.401/- డిసెంబర్ 31, 1970 తో ముగిసిన కాలంలో ఒక్కో పేర్కొన్న ఆదాయం రూ.8.37/- ఒక్కో పేరుకు రూ.44/- వాటాకి మరియు ఆ డివిడెండ్ శాతం కూడా అదే కాలంకు 2 శాతం నుండి 10 శాతానికి పెరిగింది.

శ్రోత బగాయ్ లేఖలలో ఉన్న సమాచారం ఆధారంగానూ, వాటితో జతచేయబడిన పత్రాలు, ఆదాయపు పన్ను అధికారి వాటాల యొక్క సరసమైన మార్కెట్ వాల్యూ అమ్మకపు ధర కంటే చాలా ఎక్కువగా ఉందనీ మరియు అసలు మదీంపు సమయంలో మదీంపుదారు చూపించిన కలకత్తా సీట్ అసోసియేషన్ నుండి మార్కెట్ ఉల్ లేఖనాలు తారుమారు చేయబడినవనీ అనీ నమ్మడానికి కారణం ఉండవచ్చు, ఫలితంగా పన్ను వీధించదగిన ఆదాయం మదీంపు నుండి తప్పించుకుంది. శ్రోత బగాయ్ లేఖలలో 2వ పేరాలో ఉన్న సమాచారం ఖచ్చితమైన సమాచారం కాదనీ, చట్టము సాక్ష్యం 147 (బి) కింద చర్య తీసుకున్నందుకు

ఆదాయపు పన్ను అధికారి దానిపై చర్య తీసుకోలేదని
చాప్ పలేము.

హాజరైన వీధివాంసులైన న్యాయవాది గౌరీ
రాసగోతరా, సమాధానం ఇస్తూ, మార్చి 26, 1974 న శ్రీ
బగయ్ లేఖను ఆదాయపు పన్ను అధికారికి అందచేశారని, మరుసటి
రోజు అంటే మార్చి 27, 1974 న ఆయన చట్టము సెక్షన్ 147
(బి) కింద వీధివాంసుల నోటీసు జారీ చేశారని, శ్రీ బగయ్
పంపిన సమాచారంపై తాను ఎటువంటి వీచారణ లేదా దర్యాప్తు
నీర్వహించలేదని న్యాయవాది కోరారు. కేవలం ఆక్షేపించబడిన
నోటీసు శ్రీ బగయ్ లేఖ అందిన మరుసటి రోజు పంపిన కారణంగా
సమాచారానికి ఆదాయపు పన్ను అధికారి తన మనసు పాటటలేదని
అర్థం కాదు. శ్రీ బగయ్ రాసిన ఈ లేఖలో ప్రోక్యూర్న
వాస్తవాలు మరియు సమాచారం ఆధారంగా, ఆదాయపు పన్ను
అధికారి, ఎటువంటి తదుపరి దర్యాప్తు లేకుండా, పన్ను
వీధించదగిన మదింపుదారుడి ఆదాయం మదింపు నుండి
తప్పించుకుందని నమ్మడానికి కారణం ఉందని అభిప్రాయాన్ని
ఏర్పరచవచ్చు. ఉన్నత న్యాయస్థానం, మా అభిప్రాయం
ప్రకారం, ఆదాయపు పన్ను అధికారి తన వద్ద ఉన్న సమాచారం
ఉందని చాప్ పలేమునీ, దాని ఆధారంగా పన్ను వీధించదగిన
మదింపుదారుడి ఆదాయం సంబంధిత మదింపు సంవత్సరాలకు మదింపు
నుండి తప్పించుకుందని నమ్మడానికి కారణాలు ఉండవచ్చు. పైన
ప్రోక్యూర్న కారణాల వల్ల మేము ఉన్నత న్యాయస్థానం
వారువరించిన సవాలు చేయబడిన తీర్పును
సమర్థించలేకపోతున్నాము. అందువల్ల, ఉన్నత
న్యాయస్థానం యొక్క సవాలు చేయబడిన తీర్పును ప్రకటన
పాటటడానికి మరియు ప్రతివాదులు దాఖలు చేసిన రిట
పీటిషన్ ను కోర్టు వేయడానికి అప్ పీల్ అనుమతించబడుతుంది.
ఖర్చులకు సంబంధించి ఆర్డర్ లేదు.

సీల్ అప్ పీల్ నంబర్లు 3234-35 సంవత్సరము 1983

అనుమతించబడిన రోట్ పోలిషన్ల సంఖ్య 1178 మరియు ప్లరతీహాదులు దాఖలు చేసిన 1974 యొక్క 1181 ఐ.టి.ఓ. 1974 మార్చి 27న సెక్షన్ 147 (బి) కింద ఆదాయపు పన్ను అధికారి జారీ చేసిన నోటిసులను మరియు సెక్షన్ 17 సంపద పన్ను చట్టము, 1957 జారీ చేసిన నోటిసులను రద్దు చేయగా 1979 నవంబర్ 26 నాటి రాజస్థాన్ ఉన్నత న్యాయస్థానం తీర్పుకు వ్యతిరేకంగా ఈ అప్పీళ్లు చేయబడ్డాయి. ఉన్నత న్యాయస్థానం ఇచ్చిన ఈ తీర్పు 'ఈ' ఆధారంగా ఉంది. డిబి రోట్ పోలిషన్ నం.1177/1974 లో తన తీర్పుపై మరియు సంబంధిత రోట్ పోలిషన్లపై, ఇందులో చట్టము సెక్షన్ 147 (బి) కింద ఆదాయపు పన్ను అధికారి జారీ చేసిన నోటిసులను ఉన్నత న్యాయస్థానం రద్దు చేసింది. ఇదే కారణాల వల్ల ఈ కేసులలో సంపద పన్ను చట్టము సెక్షన్ 17 కింద ఉన్నత న్యాయస్థానం నోటిసులను రద్దు చేసింది. డివైజన్ బాంచ్ [డిబి] సీనియర్ రోట్ పోలిషన్ నం.1177/1974 మరియు సంబంధిత రోట్ పోలిషన్లలో ఉన్నత న్యాయస్థానం చేసిన తీర్పు, మార్షల్-ష్రీత్తమ్ దాస్ బాంగూర్ V. సంపద పన్ను అధికారి & ఇతరులు సీనియర్ అప్పీల్ నం.3041-43/1983 లో ఇచ్చిన తీర్పును త్రోసి ముచ్చనది. అదే కారణాల వల్ల ఉన్నత న్యాయస్థానం యొక్క సవాలు చేయబడిన తీర్పును సమర్థించలేము మరియు పక్కన పోటాటాలి. అప్పీళ్లు తదనుగుణంగా ఉన్నత న్యాయస్థానం యొక్క సవాలు చేయబడిన తీర్పును పక్కన పోటాటానాకి మరియు రోట్ పోలిషన్లు అనుమతించబడతాయి. ప్లరతీహాదీ దాఖలు చేసిన 1974లోని 1178 మరియు 1181 లను కౌంటర్పోజ్ చేశారు. ఖర్చుల గురించి ఆర్డర్ లోదు.

అప్పీళ్లు అనుమతించబడినాయి.