

480

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోట్‌దీకలు

[1997] 1 S.C.R.

ఆదాయపు పన్ను అధికారి, జోధ్పూర్  
వర్సెస్

మరుషోత్తమ్ 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 అందిన ఇచ్చితమైన సమాచారం ఆధారంగా, మదంపదారునకి కొంత ఆదాయం తప్పిపోయిందని - **తొలచినది:** సెక్షన్ 147 (బి) కింద నోట్సు ఆదాయపు పన్ను అధికారి తనకు అందిన ఇచ్చితమైన సమాచారం ఆధారంగా సమాచారం అందుకున్న మరుసటి రోజు తొరగి మదంప కు భావించి - నోట్సు పంపిన ఆదాయపు పన్ను అధికారి - **తొలచినది:** ఆదాయపు పన్ను అధికారి అందుకున్న సమాచారానికి మనసు పాటటుకోలేదని 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 ప్రతివాది-మదంపదారుల వాటాల అమ్మకంపై వారు దీర్ఘకాలిక మూలధన నష్టానాని ఎదుర్కొన్నారని అన్న వారి విజ్ఞాపితాని అంగీకరించి మదంప మార్త చేశారు. తదనంతరం, ఆ ఆదాయపు పన్ను అధికారి డిప్యూటీ డైరెక్టర్, డైరెక్టర్ ఆఫ్ ఇన్స్పెక్షన్ (ఇన్వెస్టిగేషన్), సెక్షన్ సాల, న్యూ ఢిల్లీ నుండి ఒక లెఖను అందుకున్నారు. దీనిలో షర్క యొక్క సరసమైన మార్కెట్ వలువ అమ్మకము ధర

కంటే ఎక్కువగా ఉందని డాక్యుమెంటరీ రుజువుతో మద్దతు ఇవ్వబడింది మరియు అసలు నోరధారణ సమయంలో మదీంపుదారులు చూపిన మార్కెట్ ఊల్ లోతునాలు తొరుమారు చేయబడడాయో, దీని ఫలితంగా పన్ను వాధించదగిన ఆదాయం మదీంపు నుండి తప్పించుకుంది అని ఉంది. ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961 లోని సెక్షన్ 147 (బి) కింద 1969-70 మరియు 1971-72 మదీంపు సంవత్సరాలకు పన్ను వాధించదగిన వారి ఆదాయం తప్పించి చూపినట్లుగా ఉందని నమోదునాటికి కారణం ఉందని, మదీంపు నుండి తప్పించుకున్న అతను, ఆ సంవత్సరాలకు వారి ఆదాయాన్ని తొరిగి మదీంపు వేయాలన్న ప్రతిపాదన తొలియజేస్తూ మదీంపుదారు - ప్రతివాదులకు నోటీసులు జారీ చేశారు. సంపద పన్ను చట్టము, 1957 లోని సెక్షన్ 17 కింద కూడా ఇదే కారణాల వల్ల మదీంపుదారులకు నోటీసులు జారీ చేయబడడాయో. నోటీసులను సవాలు చేస్తూ మదీంపుదారులు రిట్ పీటిషన్లు దాఖలు చేశారు. మదీంపుదారులను తొరిగి అంచనా వేయడానికి ఆదాయపు పన్ను అధికారులు కలిగిఉండు ఎటువంటి కారణాలు లేవని ప్రకృత్యా ఉన్నత న్యాయస్థానం నోటీసులను కౌంటివేసింది. ప్రతిభావృత్తి కాబడిన రివెన్యూ ప్రెస్ తుత అప్ పీళ్లను దాఖలు చేసింది.

అప్ పీళ్లను అనుమతిస్తూ, ఈ కోర్టు

**తీర్పు:** 1. డిప్యూటీ డైరెక్టర్ యొక్క లోబ మరియు దానితో జతచేయబడిన పత్రాలలో ఉన్న సమాచారం ఆధారంగా, షేర్ల యొక్క సరసమైన మార్కెట్ వలువ అమ్మకము ధర కంటే ఎక్కువగా ఉందని మరియు మదీంపు సమయంలో అసస్సీ చూపించిన కలకత్తా సెటాక్ అసస్సీయేషన్ నుండి మార్కెట్ ఊల్ లోతునాలు తొరుమారు చేయబడినవి అని అందువలన పన్ను కట్టాలసిన ఆదాయం మదీంపు నుండి తప్పించినట్లుగా నమోదునాటికి ఆదాయపు పన్ను అధికారికి కారణం ఉండవచ్చు. ఈ లోబలో 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 కౌంటర్ వేస్తూ 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 వారికి:** 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 తరఫున హరీష్ చందర్, బి.ఎస్. అహుజా, బి.కా.పర్సనల్ వాదించారు.

పరతివాదుల కోసం శ్రీమతి గౌరీ రస్త్ గా.

కోర్టు తీర్పు ఇవ్వబడదో:

సీపీఎల్ అప్పీల్స్ నంబరులు:3041-43/1983 నుండి

రాజస్థాన్ ఉన్మత 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 దశించబడ్డాయి.

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. మదంపదారు ప్రోక్యూర్, 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 హైకోర్ట్ ఎక్స్ఛేంజ్

డైరెక్టర్ నుండి పొందిన సమాచారం ప్రకారం మహారాజా శ్రీ  
 ఉమ్మైద్ మిల్స్ లిమిటెడ్ యొక్క ప్రతి ఈక్విటీ హోల్డింగ్  
 పాతక వలన 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  
 పెరిగింది, అయితే ఈ కాలంలో ఒక్కో హోల్డింగ్ కలిగిన షేరుకు  
 ఎక్స్ ఛేంజ్ లో షేర్ల కొట్టిన రూ.168/- నుండి రూ.85/-  
 పడిపోయిందని, శ్రీ బగయ్ రాసిన లెఖలో, ఈ హాతవాల నుండి  
 కనీసం ఉల్లెఖనాలు సమూహం మధ్య కొన్ని తారుమారు చేసిన  
 లావాదేవీల ఫలితంగా ఉన్నాయని మరియు కంపెనీ యొక్క  
 సరసమైన మార్కెట్ వలన ప్రతిబింబిస్తాయని  
 చాపలమని స్పష్టం చేయబడింది. బాంబే స్టాక్  
 ఎక్స్ ఛేంజ్ డైరెక్టర్ ఆధారంగా తాను సేకరించిన  
 సమాచారాన్ని మరియు ఇతర సమాచారం మును ఈ లెఖతో పాటు  
 శ్రీ బగయ్ జత చేశారు. శ్రీ బగయ్ రాసిన ఈ లెఖను  
 ఆదాయపు పన్ను అధికారి 1974 మార్చి 26 న అందుకున్నారు.  
 మార్చి 27, 1974 న ఆయన చట్టము సెక్షన్ 147 (బి) కింద ఒక  
 నోటీసును జారీ చేశారు, దీనిలో మదంపు సంవత్సరానికి పన్ను  
 విధించదగిన అసెస్సీ ఆదాయం మదంపు నుండి తప్పించుకుందని  
 నమోదునకి ఆదాయపు పన్ను అధికారికి కారణం ఉందని అందువలన  
 తిరిగి మదంపు చేయ తలచానని అసెస్సీకి తొలిజ్ఞప్తి, మరియు  
 ప్రోగ్రామ్ మదంపు సంవత్సరానికి సంబంధించిన తన ఆదాయంను  
 సూచించిన రూపంలో రిటర్న్ ను అసెస్సీ అతనికి అందించాలని  
 ఉంటుంది అని తొలిజ్ఞప్తి. ఈ నోటీసుతో బాధపడిన మదంపుదారుడు  
 రాజస్థాన్ ఉన్నత న్యాయస్థానంలో 1974 సంవత్సరం లో  
 భాదీతుడు రిటర్న్ సెక్షన్ 1177 ను దాఖలుచేశారు.

మదీంపు సంవత్సరానికి 1969-70 మరియు 1971-72 కు సంబంధించి చట్టము సెక్షన్ 147 (బి) కింద ప్రతిహాదీ నంబర్ 2, రంగ్ లాల బాంగూర్కు ఇలాంటి నోటీసులు జారీ చేయబడ్డాయో, వీటిని రాజస్థాన్ ఉన్త న్యాయస్థానం ముందు 1974 సంవత్సరానికి చాందీన 1182 నంబరు రిట్ ద్హారానూ మరియు 1975 యొక్క 57 రిట్ పిటిషన్ల సంఖ్యను దాఖలు చేయడం ద్హారా ఆయన సవాలు చేశారు.

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

సంబంధిత సమయంలో చట్టము సెక్షన్ 147 (బి), ఉన్త నట్లుగా, ఈ క్రింది విధంగా అందించింది.

"147. అయితే -

(ఎ) (విస్మరించబడింది)

(బి) క్లజ్ (ఎ) లో ప్రకాశన విధంగా మదీంపుదారుడు ఎటువంటి లోపము లేదా వైఫల్యం లేనప్పటికీ, ఆదాయపు పన్ను అధికారి తన వద్ద ఉన్త 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 వేసి లేదా సంబంధిత మదీంపు సంవత్సరానికి నష్టం లేదా తరుగుదల బత్తాము తోరగో లాక్కుంచ గలడు (ఇకపై 148 నుండి 153 వాభాగాలలో సంబంధిత మదీంపు సంవత్సరంగా సూచిస్తారు)."

సౌకష్ణ 147 లోనో క్లజ్ (బి) పరిశీలన పరకారం, ఈ నోబంధన కింద చర్య తీసుకోవడానికి అవసరమైనది ఏమీటంటే (i) ఆదాయపు పన్ను అధికారి సమాచారాన్నో అందుకునో ఉండాలి మరియు (ii) అటువంటి సమాచారం ఫలితంగా పన్ను వాధించదగిన ఆదాయం ఏదైనా మదీంపు సంవత్సరానికి మదీంపు నుండి తప్పించుకుందనో నష్టమడానికి ఆయనకు కారణం ఉండాలి. పరస్పర తీసుకో ఆయన అసలు మదీంపు మార్త చీసిన తర్వాత ఆదాయపు పన్ను చాలాలోంచారా అనే వాషయము మదీంపు ఆదాయానికి పన్ను వాధించదగినదాగా ఉందనో నష్టమడానికి కారణం ఉండగల సమాచారాన్నో అధికారి అందుకున్నారు.

అసస్సోంగ్ అధారాటి అయిన మరియు వాదాసపద నోటోసు జారీ చేసిన జోధ్పూర్లోనో 'బి' వార్డో ఆదాయపు పన్ను అధికారి శోరీ డి.ఆర్.గుప్తా, రోట్ పోషనకు సమాధానంగా తన కౌంటర్ అఫీడవీటును దాఖలు చేశారు, ఇందులో మదీంపు పరస్సోంగ్ సమయంలో మహారాజా శోరీ ఉమ్మైద్ మోల్స్ లోమీటైడ్ యొక్క షేర్లు సొక్ ఎక్స్ఛేంజ్లో కరమం తప్పకుండా క్లోట్ చేయబడుతున్నాయనో మరియు పరస్పర మార్కెట్ రోటుతో అసస్సో ద్వారా అమ్మకం పరభావోతమైందనో అసస్సో తరమన తనకు పరాతనోధ్యం వాించబడిందనో పర్కొన్నారు. ఒక షేర్ క్లోషన్ జాబితాను కూడా అతనికి చూపించారు, ఈ పరస్పర తో, షేర్ల మార్కెట్ రోట్ల గురించి తదుపరి వాచారణ చేయకుండా మదీంపుదారు ఇచ్చిన వాదనను ఆయన అంగీకరించారు, ఎందుకంటే, ఆ సమయంలో,

మదొంపుదొరు ఇచ్చొన అమొమకపు ధర కంటె షెర్ల సరసమైన మొరొకొటొ వొలువ ఎకొకువగొ ఉందనొ అనుమొనొంచడొనొకొ అతనొ ముందు ఎలువంటొ ఆధొరం లెదు. మొరొచొ 26, 1974 న జొధొమొరొ రెంజొలొనొ తనొఖొి చెస్లొతునొన అసొస్లొంటొ కమొషనరొ శొరొి సొ. ఎస్. జైనొ దొవొరొ మొరొచొ 21, 1974 నొటొ శొరొి ఎస్. ఎం. బగొయొ, డొప్యొటొి డైరొకొటొరొ, డైరొకొటొరొటొ ఆఫొ ఇనొస్లొకొషనొ (ఇనొవొస్లొగొషనొ), సొప్లొ సొలొ, నొయొ డొలొలొి నుండొ కొనొనొ అనుబంధొలతొ పొటు మహొరొజొ శొరొి ఉమ్మొదొ మొస్లొ లొమొటొడొ, పొలొ వొటొలకు సంబంధొంచొ కొనొనొ సమొచొరొనొ అందొంచొ కలకతొతొ నుండొ శొరొి బగొయొ రొసొన లొలొగొరొమొ కుడొ తనకు అందొందనొ ఆయన పొరొకొనొనొరు. కలకతొతొ నుండొ శొరొి బగొయొ పంపొన లొలొగొరొమొ వొచొరణలొ కంపొనొి షెర్లు సొటొకొ ఎకొస్లొఛెంజొలొ కొరమం తప్పొకుండొ కొటొ చెయొబడలెదనొ కనుగొనొవలొలు సొచొంచొందొ, శొరొి గుప్పొతొ ఇంకొ పైన పొరొకొనొనొ సమొచొరొనొకొ తన మనస్సును వరొతొంపజొశొననొ, కలకతొతొ సొటొకొ ఎకొస్లొఛెంజొలొనొ మొస్లొ షెర్ల కొటొషనొ బొంగొరొ గొరొప్పొ మధ్యొ కొనొనొ తొరుమొరు చెసొన లొవొదొవొలొ ఫలొతంగొ జరొగొందనొ అతనొకొ అనొపొంచొందనొ పొరొకొనొనొరు. మరొయు అతను, అందువలొల, షెర్ల యొకొక సరసమైన మొరొకొటొ వొలువ రొ.250/- ఉండగొ, సంబంధొత తొదొలలొ ఒకొకొ షెరుకు రొ.84/- మరొయు రొ.85/- గొ చొపబడొనదొ అనొనొరు. అతనొ కొసు ఏమొటంటె ఇదొ పైన పొరొకొనొనొ సమొచొరం యొకొక పర్యవసొనంగొ వొటొల యొకొక సరసమైన మొరొకొటొ వొలువ అమొమకపు ధర కంటె చొలొ ఎకొకువ అనొ మరొయు అసలు మదొంపు సమయంలొ మదొంపుదొరు చొపొన మొరొకొటొ ఉలొలొఖనొలు అనొ పొలవబడె వొటొనొ తొరుమొరు చెశొరనొ, దొనొ ఫలొతంగొ పనొనుకు వసొలు చెయొదగొన ఆదొయం మదొంపు నుండొ తప్పొంచుకుందనొ తనకు సహొతుకమ్మైన నమొమకం ఉందనొ 1974 మొరొచొ 26 న ఆయనకు సమొచొరం అందొందొ.



1974 మార్చి 21న శ్రీ ఎస్.ఎం.బగయ్ శ్రీ సీ.ఎస్.జైన్ కు రాసిన లిఖిత ఆధారంగా ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఈ వాదనాపతన నోట్సును 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 డిస్కంబర్ 21, 1965 తేదీ తో ముగిసిన సంవత్సరానికి రూ.401/- అని, 1970 డిస్కంబర్ 31 తో ముగిసిన సంవత్సరానికి ఒక్కొక్కటి ష్రీ ఆదాయం రూ.8.37/- నుండి ఒక్కొక్కటి ష్రీకు రూ.44/- పై ప్రియ క్లిప్ కాలంలో ఒక్కొక్కటి వాటాకి పలికినది అని, ఇది కాలంలో డివిడెండ్ శాతం కూడా 2 శాతం నుండి 10 శాతానికి పెరిగింది అని తెలిపారు. ఈ వాస్తవాలన్నీ ఉన్నప్పటికీ,

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

3. ఈ వాస్తవాల నుండి కనీపించే ఉల్లంఖనాలు సమూహం మధ్య కొననీ తారుమారు చేసిన లావాదేవీల ఫలితంగా ఉన్నాయనీ మరీయు కంపనీ యొక్క సరసమైన మార్కెట్ వలీవువ ప్రతీబింబిస్తాయనీ చాప్‌పలేమనీ సప్లటమమతుందీ, మీరు ఇచ్చిన సారాంశం, కంపనీ యొక్క 72,000 ఈక్వటీ షేర్లతో ప్లీస్‌తో చాలా తక్కువ సంఖ్యలో షేర్లను బదలీ చేసినట్లు చూపిస్తుందీ.

4. మీరు పంపిన ప్రకటనలలో ఈ కంపనీ షేర్లను మార్కెట్ వలీవు కంటే చాలా తక్కువ వలీవులకు బదలీ చేస్తున్నట్లు కనీపించే డిడవనా మరీయు పాలీ యొక్క కార్పొరేట్ మరీయు నాన్-కార్పొరేట్ మాటాదారుల షేర్లు ఉన్నాయనీ. 52 (2) ఆదాయపు పన్ను చట్టము/బహుమతీ పన్ను చట్టము యొక్క 4 సెక్షన్ల కింద చర్య యొక్క అవకాశాన్నీ సాధ్యసాధ్యాలను పరిగణనలోకి తీసుకోవాలనీ ఆదేశం అందోస్తుందీ

5. మీరు పంపిన ఈక్వటీ మాటాదారుల జాబితా డిడవనా, పాలీ మరీయు జోధ్‌పూర్‌లోనీ కొంతమంది మాటాదారుల షేర్లను కూడా ఇస్తుందీ. వారి సంపద పన్ను మదింపు ప్రయోజనం కోసం వారు తరీగి ఇచ్చిన మాటాల వలీవు నీజంగా సంబంధిత సమయంలో మాటాల బహిరంగ మార్కెట్ వలీవు కాదా అనీ పరిశీలించడానీకో ఈ వ్యక్తీ యొక్క రికార్డులను పరిశీలించాలనీ ఉంటుందీ. నీను పంపిన సమాచారం సంపద పన్ను సహాయకులు. సంబంధిత డబ్బోటోవీస్ [సంపద పన్ను ఆఫీసుకు], ఐటోవీస్ [ఆదాయపు పన్ను ఆఫీసుకు] మరీయు [బహుమతీ పన్ను ఆఫీసు కు ]

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

6. డిడ్ మానాప్తై 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 మరియు బిక్ నోర్ లోని ఐ.ఎ.సి.కి నేరుగా పంపుతాను, అదే సమయంలో కంపానీ షేర్ల విలువను విభజన పద్ధతి ద్వారా మరియు నోర్ వహించదగిన లాభ పద్ధతి ద్వారా పొందమని నేను మిమ్మల్ని అభ్యర్థిస్తున్నాను. ఈ రెండు విలువలను 1967 నాటి సర్క్యులర్ నంబర్ 2 (డబ్బులు) ఆధారంగా రూపొందించి, నాకు కేర్ ఆఫ్ శ్రీ సుబ్జరమణ్యం, ఐఎసి రిజిస్ట్రార్ 21, ఆయాకర్ భవన్, పి-7 చౌరంగోస్ సర్క్యులర్, కలకత్తా చీరునామా కు , టెలిగ్రాఫ్ ద్వారా తెలియజేయకూరుచున్నాను. మీరు ఈ సమాచారాన్ని సీట్, రాజస్థాన్ మరియు ఐఎసి, బిక్ నోర్ కు కూడా తెలియజేయవచ్చు, తద్వారా సమాచారం సంబంధిత సంపద పన్ను అధికారులు, ఆదాయపు పన్ను అధికారులు మరియు 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 వాచరణను 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 ఒక్కొక్క రూ.100/- ; చాప్ లిమిటెడ్ పరస్పరావేషించి ఉంది పరస్పరావేషిత వాచరణ 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 వాస్తవాలు మహారాజా శ్రోత ఉమ్మడి మిల్స్ లిమిటెడ్ కు సంబంధించిన ఆర్థిక సమాచారాన్ని కలిగి ఉన్న వీచారణను సూచిస్తాయి. ఇదీ శ్రోత బగాయ్ లేఖకు ఈ వీచారణలలో మహారాజా శ్రోత ఉమ్మడి మిల్స్ లిమిటెడ్ యొక్క ఆర్థిక పరిస్థితి గురించి బొంబాయి సీట్ కు ఎక్స్ చేంజ్ డైరెక్టర్ నుండి సేకరించిన సమాచారం ఉంది, ఇదీ ఈ కాలంలో కంపనీ అభివృద్ధి చేయబడిన మరయు ఈక్వటీ షేర్ కు బుక్ వాల్యూ రూ.318.55/- డిసెంబర్ 31, 1965 తో ముగిసిన సంవత్సరానికి రూ.401/- డిసెంబర్ 31, 1970 తో ముగిసిన కాలంలో ఒక్కో షేర్ ఆదాయం రూ.8.37/- ఒక్కో షేరుకు రూ.44/- వాటాకి మరయు 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 మరయు అసలు మదీంపు సమయంలో మదీంపుదారు చూపించిన కలకత్తా సీట్ కు అసోసియేషన్ నుండి మార్కెట్ ఉల్ లేఖనాలు తారుమారు చేయబడినవో అనీ నమ్మడానికి కారణం ఉండవచ్చు, ఫలితంగా పన్ను వధించదగిన 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  
రాస్ గోతరా, 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 ప్రకృతిన  
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  
ప్రకృతిన కారణాల వల్ల మేము ఉన్నత న్యాయస్థానం  
వారువరించిన సవాలు చేయబడిన తీర్పును  
సమర్థించలేకపోతున్నాము. అందువల్ల, ఉన్నత  
న్యాయస్థానం యొక్క సవాలు చేయబడిన తీర్పును ప్రకృత  
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. డివీజన్ బాంచ్ [డిబి] సీల్ రోట్ పోలిషన్ నం.1177/1974 మరియు సంబంధిత రోట్ పోలిషన్లలో ఉన్నత న్యాయస్థానం చేసిన తీర్పు, మార్-ష్రోత్తమ్ దాస్ బాంగూర్ v. సంపద పన్ను అధికారి & ఇతరులు సీల్ 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.