

ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, తమిళ నాడు II, మద్రాసు

వర్సస్

మాడ్రాస్ ఆటో సర్వీస్ (ప్రై) లిమిటెడ్.

ఆగస్టు 12, 1998

[ సుజాత వీ. మనోహర్ మరియు ఎస్. రాజేంద్ర బాబు, న్యాయమూర్తులు.]

ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961: సెక్షన్ 37 (1)

ఆదాయపు పన్ను-మూలధన లోదా ఆదాయ వ్యయం-ఏవైనా 1968-69 మరియు 1969-70-మదంపదారునికి చెందని నూతన భవనాన్ని నిర్మించడంలో ఖర్చుచేసిన వ్యయం-నిర్మాణయించడానికి పరీక్షల స్వభావం-మదంపదారునికి 39 సంవత్సరాల హాలు ఒక ప్రాంగణాన్ని లీజుకు పొందడం-మదంపదారునికి హాత భవనాన్ని కూల్చివేసిన తరువాత దాని వ్యాపార ప్రయోజనాలకు అనుగుణంగా నూతన భవనాన్ని నిర్మించడం-లీజు నిబంధనల ప్రకారం కొత్త భవనం దాని నిర్మాణం నుండి అడ్డదారునికి చెందనిదీ, మదంపదారునికి కాదు-అయితే, మదంపదారునికి చాలా తక్కువ అడ్డదా 39 సంవత్సరాల హాలు అడ్డదారుగా ఉండటానికి హాక్కు ఉండేది- హౌల్డ్: అటువంటి పరిస్థితులలో, వారికి ఎటువంటి మూలధన ఆస్తులు లభించకపోయినా, 39 సంవత్సరాల హాలు నాలవారీ అడ్డదాలో గణనీయమైన పొదుపు చేశారు-అందువల్ల, నిర్మాణం కోసం ఖర్చు చేసిన మొత్తం ఆదాయ వ్యయం అమటుందీ, మూలధన వ్యయం కాదు.

ప్రతివాదీ-మదంపదారుడు 39 సంవత్సరాల కాలానికి ఒక ప్రాంగణాన్ని లీజుకు పొందాడు. 1968-69 మరియు 1969-70 అసెస్మెంట్ సంవత్సరాలకు సంబంధించిన మునుపటి సంవత్సరాలలో, మదంపదారు, లీజు నిబంధనలు మరియు షరతుల ప్రకారం, హాత భవనాన్ని కూల్చివేసిన తర్వాత తన వ్యాపార ప్రయోజనాలకు అనుగుణంగా కొత్త భవనాన్ని నిర్మించడంలో కొంత మొత్తాన్ని వాచించారు. దాని నిర్మాణం నుండి కొత్త భవనం అడ్డదారుకు చెందనిదీ. అయితే, మదంపదారునికి చాలా తక్కువ అడ్డదా చొల్లించి 39 సంవత్సరాల హాలు అడ్డదారుగా ఉండే హాక్కు ఉంది.

ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ కొత్త భవనం నిర్మాణానికి సంబంధించిన మొత్తాన్ని మూలధన వ్యయం కాకుండా ఆదాయ వ్యయంగా పరిగణించి, ఆ విషయంలో మదంపదారునికి తగ్గింపును

అనుమతించింది. ట్రోబ్ బియునల్ అభివృద్ధిని ప్రధాన న్యాయస్థానం సమర్థించింది. అందువల్ల రాజ్యాంగం ఈ అప్పీల్ చేసింది.

అప్పీల్ ను కౌంటర్ పోజీవ్ తూ, ఈ కోర్టు

**నోర్ దారించింది : 1.** కొత్త భవనం నోర్ మాణానోకి ఖర్చు చేసిన మొత్తం ఆదాయ వ్యయం లోదా మూలధన వ్యయం కాదా అని నోర్ నియించడానోకి, ఖర్చును వాణిజ్య కోణం నుండి చూడాలి. వేరొకరొకరి చేసిన స్థలములలో ఒక భవనానో నోర్ మించడం ద్వారా మదింపుదారుడు పొందిన ప్రయోజనానో, మరియు అటువంటి నోర్ మాణం కోసం డబ్బు ఖర్చు చేసింది దృష్టిలో ఉంచుకోవాలి. అందువల్ల, కొత్త మరియు మరింత అనుకూలమైన వ్యాపార ప్రాంగణానో తక్కువ అద్దెకు ఎక్కువ కాలానోకి లీజుకు తీసుకోవడానోకి ఖర్చు చేయబడింది. మరొక మాటలో చెప్పాలంటే, మదింపుదారుడు ఈ మొత్తానో ఖర్చు చేయడం ద్వారా, ఆన్ సెస్ **39** సంవత్సరాల పాటు నాలవారీ అద్దెపై గణనీయమైన ఆదాను సాధించింది. ఖర్చులో పొదుపు అనేది అద్దె రూపంలో ఆదాయ వ్యయంలో పొదుపు. ఆదాయ వ్యయానోకి ప్రత్యేకంగా నాలుగు ఏళ్లైనా సాధారణంగా ఆదాయ వ్యయంగా పరిగణించాలి. అంతేకాకుండా, ప్రత్యేక కేసులో మదింపుదారుడు చెప్పిన మొత్తాలను ఖర్చు చేయడం ద్వారా ఎటువంటి మూలధన ఆస్తిని పొందలేదు. అందువల్ల, మదింపుదారుడు ఎటువంటి తరుగుదలను **దావా** చేయలేకపోయాడు. వాణిజ్య కోణంలో మదింపుదారు పొందిన ప్రయోజనం యొక్క ప్రభావానో చూడతే, ఖర్చు ఆదాయ వ్యయంగా కనీసీ తుంది. [ **1124 - ఎఫ్ - హెచ్** ]

లక్ష్యమీ పుగర్ మిల్స్ కో. (ప్ర) లిమిటెడ్ వర్సస్ సీబిటి, **82** ఐటిఆర్ **376**; ఎల్. హెచ్. పుగర్ ఫ్యాక్టరీ అండ్ ఆయిల్ మిల్స్ కో లిమిటెడ్ వర్సస్ సీబిటి **125** ఐటిఆర్ **293**; సీబిటి వర్సస్ అసోసియేటెడ్ సీమెంట్ కంపెనీ లిమిటెడ్. **172** ఐ. టి. ఆర్ **257** మరియు సీ. ఐ. టి. వర్సస్ బొంబాయి డైయింగ్ అండ్ మ్యాన్యుఫ్యాక్చరింగ్ కో. లిమిటెడ్ **219** ఐ. టి. ఆర్ **521** పై ఆధారపడింది.

ఆన్ సెస్ బెంగాల్ సీమెంట్ కో. లిమిటెడ్ వర్సస్ సీబిటి, **27** ఐటిఆర్ **34**, వర్తించదు.

అథర్ టన్ వర్సస్ బిరోటిష్ ఇన్ సులెటెడ్ అండ్ హౌల్స్ బి కేబుల్స్ లిమిటెడ్, **(1925) 10** వన్ ను కేసులు **155**, సూచించబడడాయి.

సోవోల్ అప్రోప్రియేట్ అదోకారా పరోదో : 1983 నాటో సోవోల్ అప్రోప్రియేట్ నాం. 6068 (ఎన్. టి).

1977 నాటో టి. సి. నాం. 618 లో మద్రాసు పోరథాన న్యాయస్థానం ఇచ్చిన తోర్రోమ మర్రోయు ఉత్తర్రోమ నుండో.

అప్రోప్రియేట్లుదారు క్లోసం కౌ. ఎన్. శుక్లూ మర్రోయు (ఎస్. రాజుప్ప) బి. కౌ. పోరసాద్ క్లోసం.

పోరత్రోహాదుల తరమన టి. ఎ. రామచంద్రన్, శోర్రోమత్రో జూనకో రామచంద్రన్ మర్రోయు శోర్రోమత్రో హాచ్. వాహో.

న్యాయస్థానం యొక్క తోర్రోమ ఇచ్చోచోందో

శోర్రోమత్రో. సుజాత వో. మనోహర్. జౌ. మదోంపుదారు మోటార్ వాహనాల వోడోభాగాల అప్రోప్రియేట్ వ్యాయాహారానో నోర్రోమోంచో బక పరోమోత సంస్థ. దోనో పోరథాన కార్యాలయం మద్రాసులో ఉండో. దోనోకో బొంగళూరులో ఒక శాఖ ఉండో. 1966 ఫోబ్రవరో 1 నాటో లోజు ఒప్పందం పోరకారం, మదోంపుదారుడు ఎం/ఎస్ హజోరూ కౌమర్ మర్రోయు శోర్రోమత్రో రబోయూ బాయో రజూక్ నుండో 64 మర్రోయు 64/1 శోర్రో నరసోంహరాజ రహదారి, బొంగళూరు వద్ద గల పోరాంగణానో లోజుకు తోసోకునోనారు.

లోజు పోరతుల పోరకారం లోజుదారు (అంటో ఆస్సోసో) సోవంత ఖర్చుతో పోరసోతుత పోరాంగణానో వడగోట్ వాటో పదోర్రోథాలనో ఎటువంటో ఖర్చు లోకుండా తమ సొంతం చేసోకునో మర్రోయు అద్దోదోకు ఇచ్చోచోనాడు ఆమోదోంచబడోన పోరణాళోక పోరకారం వారో వ్యాయాహారానోకో అనుగుణంగా క్రొత్త భవనానో నోర్రోమోంచుకోవచ్చు. లోజు పోర్రోలనో క్లూజ్ 2 పోరకారం, అద్దోదోదారు రూ. 1000 మోదటో పదోహోను సంవత్సరాలకు, నాలకు రూ. 1500 తరువాత వచ్చోచో పదోళ్ల పాటు, నాలకు రూ. 1650 తరువాత వచ్చోచో పదోళ్ల పాటు, నాలకు రూ. 2000 మోగోలన సంవత్సరాలకు అద్దోదోదారులు అద్దోదో చోల్లొంచవలసో ఉంటుండో. లోజు దసోతావోజు పోరకారం ఇంకా క్రొత్త నోర్రోమాణం, పనో పోరారంభమైనప్పటి నుండో, మదోంపుదారు ఆస్తోగా ఉంటుందనో పోర్రోకొందో. అద్దోదోదారులు, మర్రోయు నోర్రోమాణ పనో మోర్రోతయోన తర్రోహాత అద్దోదోదారుడు అద్దోదో చోల్లొంపు మర్రోయు లోజు యొక్క ఇతర నోబంధనలు మర్రోయు పోరతుల పరోశోలనకు లోబడో పోరసోతుత లోజు క్రింద 39 సంవత్సరాల కాలానోకో అద్దోదోదారుగా ఉండటానోకో మోత్రోమో హక్కు కలిగో ఉంటాడు. హాత నోర్రోమాణం స్థానంలో క్రొత్త నోర్రోమాణానో ఏర్పాటు చేసోనందుకు అద్దోదోదారు ఎట్టో పరోస్థోతులొనూ ఎటువంటో పరోహారానోకో అర్హాలు కారు.

లీజు ఒప్పందం పోరకారం, మందింపదారుడు 1968/69 అసోసమౌంట్ సంవత్సరానికి సంబంధించిన మునుపటి సంవత్సరంలో రూ.1,62, 835 మరియు ఆ తర్వాత సంవత్సరంలో రూ.50,937 మూతతానో ఆ స్థలంలో కౌతత భవనానో నోరమించడంలో పాటటుబడి పాటటారు. మందింపదారుడ ఆదాయపు పన్ను అధికారి ముందు పోరకొన్న మూతతాల ఖర్చు రూ. 1, 62,835 మరియు రూ.50, 937 సంబంధిత మందింప సంవత్సరాలలో మూలధన నష్టం కింద కోరాడు. పోరతయామనాయంలో, మూలధన పాటటుబడిపై తరుగుదలనీ మందింపదారుడు దావా చేశాడు; పోరతయామనాయంగా, మందింపదారు చాలోంపుల మినహాయింపును వయాహార వయయంగా లీదా లీజుకు అదనపు అద్దాగా పోరకొన్నారు. అంతమంగా, ఆదాయపు పన్ను ట్రిబ్యునల్ కౌతత భవనం నోరమాణానోకి ఈ రౌండు మూతతాల ఖర్చు మందింపదారుల వయాహారానో సకోరమంగా కౌననాగించడానోకి వయాహార వయయం యొక్క స్వభావంలో ఉంటుందనీ పోరకొంది. అందువల్ల ట్రిబ్యునల్, ఈ మూతతాలను ఆదాయ వయయంగా పరిగణించి, ఆ వ్యయంలో మందింపదారునోకి తగ్గింపును అనుమతించారు. వయయం మూలధన వయయం అనీ, అందువల్ల తగ్గించబడదనీ వీభాగం చేసిన వాదనను ట్రిబ్యునల్ తోరస్కరించింది.

డోహార్ట్ మౌంట్ యొక్క దరఖాస్ తుపై ట్రిబ్యునల్ ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961 లోనీ సెక్షన్ 256(1) కింద తన నోరణయం కోసం ఈ కోరిందీ పోరకొన్న పోరధాన వయాయస్థానం పంపింది:

"నాస్ తవాలు మరియు కేసు పరిస్థితులలో అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ భవనం ఖర్చులు రూ. 1,62,835 అసోసమౌంట్ సంవత్సరం 1968-69 నుండి మందింపదారు యొక్క నీజమైన ఆదాయానో పొందడంలో మినహాయించదగిన వయయంగా పరిగణించబడదా?"

తదుపరి నోరధారణ సంవత్సరానోకి రౌండు మూతతం రూ.50,937 సంబంధించి ఇదే వీధమైన వ్యయము లీవనాత్తబడింది. పోరధాన వయాయస్థానం, వీహదాస్పద తీర్పు ద్వారా, ట్రిబ్యునల్ అభిపోరాయానో సమరోధించింది మరియు ఈ రౌండు మూతతాలు సంబంధిత అసోసమౌంట్ సంవత్సరాలకు రౌవాన్యూ వయయంగా ఉన్నాయనీ మరియు పోరకొన్న అసోసమౌంట్ సంవత్సరాలకు నోరధారణదారుల ఆదాయానో చేరుకోవడానోకి తగ్గించదగినవనీ పోరకొంది. పోరస్థుత అప్పీళ్లను పోరధాన వయాయస్థానం వీహదాస్పద తీర్పు నుండి వీభాగం దాఖలు చేస్తుంది.

పోరస్థుత కేసులో మందింపదారు హాత భవనానో కులోచీవనీ కౌతత భవనానో నోరమించుకోవడానోకి నీధులను ఖర్చు చేశారు. అయితే, కౌతత భవనం

పరారంభం నుండి అద్దోదారుకు చొందోనదో, మదోంపుదారుకు చొందోనదో కూదు. అయితో, మదోంపుదారుడు క్రొత్త భవనానోకో సంబంధించో ఇప్పటికే ఉన్న లోబు పరయోజనం 39 సంవత్సరాల కాలానోకో అంగీకరించోన అద్దోదారుకు పొందోడు. వాస్తవానోకో, లోబులో నోరదోశోంచోన అద్దోదారు చాలా తక్కువగా ఉందనో ట్రిబ్యునల్ కనుగొందో. ఈ భవనం వోస్కోత్రోణం సుమారు 7000 స్క్వేర్ ఫీట్ అనో చొప్పబడిందో. భవనం ఉన్న పరారంతానోకో అద్దోదారు రోటు చాలా ఎక్కువగా ఉండోదో మరియు రూ. 12,000 కంటే తక్కువగా ఉండదు. దోనోకో వోయత్రోకోకంగా మదోంపుదారు చొల్లించో గ్రోషీట్ అద్దోదారు కేవలం రూ. 2,000 రాయితో అద్దోదారుకు కారణంగా క్రొత్త భవనానోకో మదోంపుదారుడు తన సొంత ఖర్చుతో నోరమోచోడు.

ఈ వోయం ఆదాయ వోయాలా లోక మూలధన వోయాలా అనోదో నోరణయించాలంటే, వోయాలానో వాణిజ్య క్రొణంలో చూడాలో. వోరొకరొకో చొందోన భవనానోకో నోరమోచడం మరియు అలాంటో నోరమాణానోకో డబ్బు ఖర్చు చేయడం దోవారా మండోపదారుడు ఏమో పరయోజనం పొందోబు? మదోంపుదారుడు తన సొంత వోయాహారానోకో అనుమగా క్రొత్తగా నోరమోచోన భవనానోకో చాలా రాయితోతో కూడిన అద్దోదారు దోర్రోఫుకాలం లోబుకు తోసుకునోనాడు. అందువల్ల, తక్కువ అద్దోదారుకు క్రొత్త మరియు మరింత అనువైన వోయాహార పరారంగణాలను సుదోర్రోఫు లోబుకు పొందోదుకు ఈ వోయం చేయబడిందో. మరో మూలలో చొప్పాలంటే, మండోపదారుడు ఈ మోతాలను ఖర్చు చేయడం దోవారా 39 సంవత్సరాల కాలానోకో నాలవారో అద్దోదారులో గణనోయమైన పొదుపు చేసోడు. ఖర్చులలో పొదుపు అద్దోదారు రూపంలో రొవొనోయూ వోయంలలో ఆదా అమతుందో. ఆదాయ వోయాలానోకో పరత్రోయామోనాయాలు ఏవైనా సాధారణంగా రొవొనోయూ వోయంంగా పరొగణించాలో. అంతోకాకుండా, పరస్కోతుత సంద్రోభంలలో మండోపదారుడు పర్రోకొన్ మోతాలను ఖర్చు చేయడం దోవారా ఎటువంటో మూలధన ఆసోతోనో పొందలేదు. అందువల్ల, మదోంపుదారు ఎటువంటో తరుగుదలనో దోవా చేయలేరు. వాణిజ్య క్రొణంలలో మదోంపుదారు పొందోన పరయోజనం యోక్కోక సొవభావానోకో చొస్తో, ఖర్చు ఆదాయ వోయంంగా కనోపొస్తోతుందో.

మన దోశంలలో మూలధన వోయం మరియు ఆదాయ వోయం మధ్య తోడోను గుర్రోతొంచడానోకో పర్రోకోషను అసోసాం బొంగొల్ సోమొంట్ కంపొనో లోమొట్టోడో వవార్రోసాస్. ఆదాయం వనోను కమోషనర్, వశోచోమ బొంగొల్, (27 ఐటోఆర్ 34) లో ఈ నోయోయస్కోథానం నోరదోశోంచోందో. ఆ సంద్రోభంలలో, అప్పోలుదారు-కంపొనో సోమొంట్ తయారో క్రొసం అసోసాం పర్రోభుతోవం నుండో క్రొనో సునోనం-రొతో క్రొవారోలను 20 సంవత్సరాల కాలానోకో లోబుకు తోసుకుందో. లోబు గ్రోహోత, ఇతర వోషయాలతోపొటు, లోబు మోతం వోయవధోలలో వార్రోషోక మోతానోకో రక్కోషణ రుసుముగా చొల్లించడానోకో అంగీకరించోడు మరియు ఆ

చౌల్ లింపును పరిగణనలోకి తీసుకుని, ఏ వ్యక్తికి సున్నము రాయ్ కోసం ఎటువంటి లీజు, పర్మిట్ లోదా పర్మిట్ పాస్ పాస్ పాస్ లైసెన్స్ ను మంజూరు చేయకూడదని లీజు గ్రహీత చేపట్టాడు. ఈ న్యాయస్థానం మూలధన వ్యయం మరియు ఆదాయ వ్యయాల మధ్య తేడాను గుర్తించడానికి వీరిద్దరి కేసులలో నోర్ దేశీయ పరిష్కారాలను పరిశీలించింది. పర్మిట్ తులన ఉపయోగంలో ఉన్న పర్మిట్ పరిష్కారాలలో ఒకటి అధికార వ్యయం. బిల్ టిప్స్ ఇన్ సులైట్ మరయు హైల్ సబ్ సో కేబుల్ సెల్ లిమిట్ డ్, (1925) 10 పన్ను కేసులు 155 విషయంలో నోర్ దేశీయ పరిష్కారం. ఆయన ఇలా అన్నాడు: "ఒక వ్యాపారం గైరుహజరీ శాశ్వత పర్మిట్ జనం కోసం ఒక ఆస్తిని లోదా పర్మిట్ జనాన్ని ఉన్నకొలొకి తాచే ఉద్దేశ్యంతో మాత్రమే కాకుండా, ఒక వ్యయం చేసినప్పుడు, అటువంటి ఖర్చును ఆదాయానికి కాకుండా తలసరి ఆదాయానికి సరిగ్గా పరిగణించడానికి చాలా మంచి కారణం ఉందని నేను భావిస్తున్నాను. డబ్బును ఖర్చు చేయడం ద్వారా శాశ్వత సేవభావం యొక్క ఏదైనా పర్మిట్ జనం పొందబడిందా లోదా అనేది పర్మిట్ కేసు వ్యాప్తివలననే ఆధారపడి ఉంటుంది. అంతేకాకుండా, పైన పేర్కొన్న భాగం అందరినీ ఒకటేగా, దీనికి వీరుద్ధంగా పర్మిట్ కేసు పరిష్కారాలు ఉంటే ఈ పరిష్కార వర్తించదు. పైన పేర్కొన్న కేసులలో ఈ కోర్టు పరిష్కారాలను ఈ కోర్టు వీధిగా సంగ్రహించింది: (ప.44):

1. వ్యాపారాన్ని పరారంభించడానికి, వ్యాపారాన్ని వీధి తరించడానికి లోదా పరికరాలను గణనీయంగా బదులుగా వాడుట చేయడానికి చేసినప్పుడు వ్యయాన్ని మూలధనంగా పరిగణిస్తారు.

2. వ్యయం ఒకసారి ఏక మొత్తం గ కాకుండా, ఒక సేదీరమైన పర్మిట్ జనం కోసం ఒక ఆస్తి లోదా పర్మిట్ జనాన్ని ఉన్నకొలొకి తీసుకువచ్చే దృష్టితో చేసినప్పుడు మూలధనానికి సరిగ్గా ఆపాదించదగినట్లుగా పరిగణించవచ్చు.....ఒకసారి చౌల్ లింపు ద్వారా తొలగించబడినది ఆదాయానికి వ్యతిరేకంగా వసూలు చేయదగిన వార్షిక వ్యాపార వ్యయం అయితే, ఒకే మొత్తం చౌల్ లింపును సమానంగా వ్యాపార వ్యయంగా పరిగణించాలి, కానీ ఒకసారి చౌల్ లింపు మూలధన ఆస్తిని తీసుకువస్తే, అది వ్యాపారాన్ని పూర్తిగా మరొక దశలో ఉంచుతుంది.

3. వ్యయం యొక్క పర్మిట్ జనం కోసం, ఏదైనా మూలధనాన్ని ఉపసంహరించుకున్నారా, లోదా, మరొక మాటలో చెప్పాలంటే, వ్యయం చేయాలని లక్ష్యం వ్యాపారానికి మూలధనంగా తీసుకున్న దానిని ఉపయోగించడమేనా. మళ్ళీ, ఖర్చులు

భూగంగా ఉన్నాయా అనోదో చూడాలి. వయాహారం యొక్క సభిర  
 మూలధనం లోదా దానో సర్కయ్యులైటంగ్ కయోపిటల్లో కొంత భూగం.

(మనదాన్ నో నొక్కోచాప్ పడం)

పైన పోర్కొనబడిన రౌండవ పరీక్షపై ఆధారపడి, అప్ పోలుదారు తరమ  
 న్నాయవాదో సమర్పించిన ప్కారం, మదీంపుదారుడు 39 సంవత్సరాల  
 కాలానోకొ కౌత్త భవనాన్ నో పొందడం వలన మొత్తం ఖర్చు చేయడం  
 ద్వారా మూలధన సోవభావం యొక్క శాశ్వత ప్కరయోజనాన్ నో పొందారు.  
 అయితే, ప్కరసోతుత సందర్భంలో, ఈ భవనం ఎన్ నటోకీ మండ్రిపదారునోకొ  
 చొందనో వాసోతవం నుండి తలొత్తుతుంది. ప్కరారంభం నుండి, భవనం  
 అద్దోదారు యొక్క యాజమాన్యంలో ఉంది. అందువల్ల, ఈ డబ్బును  
 ఖర్చు చేయడం ద్వారా, మదీంపుదారు ఎటువంటి మూలధన ఆస్తిని  
 పొందలేదు. డబ్బు ఖర్చు చేయడం ద్వారా మదీంపుదారుడు పొందిన ఏకైక  
 ప్కరయోజనం ఏమీటంటే, తక్కువ అద్దోకు కౌత్త భవనం యొక్క లోబును  
 పొందడం. వయాహార దృక్కోణం నుండి, కాబట్టి, మదీంపుదారుకొ తగ్గిన  
 అద్దో యొక్క ప్కరయోజనం వచ్చింది. అందువల్ల, ప్కరధాన  
 న్నాయాసోధానం దీనినో వయాహార ప్కరయోజనం పొందడమే సరైనదోగా  
 పరిగణించింది. కాబట్టి ఖర్చును ఆదాయ వయయంగా పరిగణించాలి.

ఈ ప్కరశ్నకు సంబంధించి అనేక కేసులు ఉన్ నప్ పటికీ, మదీంపుదారుడు  
 డబ్బును ఖర్చు చేయడం ద్వారా శాశ్వత సోవభావం గల ఆస్తిని  
 సృష్టించిన కొన్ నో కేసులను పరిశీలించడానోకొ మేము పరిమితం చేసోతాము.  
 అయితే, అలా సృష్టించబడిన ఆస్తి మదీంపుదారుడికొ చొందీనదో కాదు.  
 అటువంటి ప్కరసోధోలో, ఈ వయయం మదీంపుదారుల వయాహారాన్ నో  
 మారుగోగా నోర్వహించడానోకొ అనో, ఆ కేసులలో ప్కరతో ఒక్కటి ప్కరసోధోతులను  
 దృష్టిలో ఉంచుకునో, ఆదాయ వయయంగా అనుమతించవచ్చనో కోర్టులు  
 అభిప్రాయపడ్డాయి. ఆ వోధంగా లక్ష్మీమజీ షుగర్ మిల్స్ కో. పో.  
 లిమిటెడ్ వనోసో. ఆదాయపు పనోను కమిషనర్, నయో ధోల్ లో (82  
 ఐటిఆర్ 376) మదీంపు సంస్థ చక్కార తయారీ మరియు అమ్మకం  
 వయాహారాన్ నో నోర్వహిస్తోంది. వోధ చొరకు ఉత్పత్తి కేంద్రాలు  
 మరియు మదీంపుదారుల చక్కార కర్మాగారాల మధ్య రహదారుల నోర్మాణం  
 మరియు అభివృద్ధోకొ వోరాశం ద్వారా ఇదో చొరకు అభివృద్ధో మండ్రికొ కొంత  
 మొత్తాన్ నో చొల్లించింది. రోడ్లు ప్కరభుత్వ ఆస్తులుగా  
 మిగిలిపోయాయి. వయయం మూలధన సోవభావానోకొ చొందీనదో కాదనో,  
 మదీంపుదారుల వయాహారం యొక్క లాభాలను పరిగణన చేయుట  
 గోరూహోయములగుట మినహాయోంపుగా అనుమతించాలనో ఈ న్నాయాసోధానం  
 అభిప్రాయపడింది. వయయం మూలధన సోవభావం కాదనో మరియు మదీంపుదారు

వ్యూహారం యొక్క లాభాలను గణించడంలో ఆమోదయోగ్యమైన మనహాయింపుగా అనుమతించాలని ఈ న్యాయస్థానం ప్రకటించింది. మందిపుదారుని యొక్క మోటారు వాహనాలు మరియు దాని కర్మాగారాలకు చౌరకు రహణా కోసం ఉపయోగించే ఇతర మార్గాలను సులభతరం చేయడం కోసం ఖర్చు చేయబడింది.

ఎల్. హార్చర్. ముగర్ ఫ్యూక్టరీ అండ్ర్ ఆయిల్స్ మిల్స్ (ప్ర) లిమిటెడ్ వ్యయంలో వ. ఆదాయము వనస్సు కమిషనర్, యు. పి., (125 ఐటిఆర్ 293), మందిపుదారుడు చక్కెర తయారీ మరియు అమ్మకం వ్యూహారాన్ని నిర్వహిస్తున్నాడు. దీనికి యు. పి. లో కర్మాగారం ఉంది. చౌరకు అభివృద్ధి పథకం కింద దాని కర్మాగారం చుట్టూ ఉన్న ప్రాంతంలో రహదారుల నిర్మాణ వ్యయాన్ని తీర్చడానికి మందిపుదారుడు వీరాలను చౌరలోంచాడు. మందిపుదారుల లాభాలను పరిగణన చేయుట ఈ మొత్తాన్ని తగ్గించవచ్చు అనే వ్యయము న్యాయస్థానం అనే తీర్పు ఇచ్చింది. ఎందుకంటే పొందిన ప్రయోజనం సుదీర్ఘ కాల వ్యవధికి చొందరినది అయినప్పటికీ, మూలధన రంగంలో ఇది ప్రయోజనం కాదు ఎందుకంటే మందిపుదారుడు ఏ స్పష్టమైన లాభం అస్పష్టమైన ఆస్తిని పొందలేదు; లేదా ఎటువంటి అదనంగా లేదు. మందిపుదారు యొక్క లాభాలు ఆర్జించే యంత్రాంగాన్ని వీక్షించడం లేదా వీక్షించడం. మందిపుదారుల వ్యూహారాన్ని సుకరము చేయడానికి మరియు దానిని మరింత సమర్థవంతంగా మరియు లాభదాయకంగా మార్చడానికి ఈ మొత్తాన్ని అందించారు. అందువల్ల, ఇది ఆదాయం ఖర్చులు.

ఆదాయము వనస్సు కమిషనర్, బొంబాయి నగరం-I వరస్సు.

అసోసియేటెడ్ సీమెంట్ కంపెనీస్ లిమిటెడ్ (172 ఐటిఆర్ 257) వ్యయం లో ప్రతివాద-కంపెనీ మునసిపాలిటీకి నీటిని సరఫరా చేయడానికి మరియు నీటి వైపులైన అందించడానికి అలాగే వీధి దీపాల కోసం వీధియుతతును సరఫరా చేయడానికి మరియు ఆ ప్రయోజనం కోసం ట్రాన్స్మిషన్ లైన్లను ఏర్పాటు చేయడానికి ఒప్పందం కుదుర్చుకుంది. ఫ్యూక్టరీ నుండి రైల్వే స్టేషన్ వరకు ప్రధాన రహదారిని కాంక్రీట్ చేయడానికి కూడా మందిపుదారు అంగీకరించారు. ఈ ప్రయోజనాల కోసం ఖర్చు చేసిన మొత్తాలు రావన్యా ఖర్చులుగా పరిగణించబడ్డాయని, ఎందుకంటే సంస్థాపనలు మరియు ఉపకరణాలు మునసిపాలిటీ యొక్క ఆస్తులు, మందిపుదారులవి కావు. అందువల్ల, ఈ వ్యయం కంపెనీకి ఎటువంటి మూలధన ఆస్తిని సృష్టించడానికి దారితీయలేదు. ప్రతివాదకి లభించిన ప్రయోజనం ఏమిటంటే 15 సంవత్సరాల కాలానికి మునసిపల్ రైట్లు మరియు వనస్సులు చౌరలోంచే బాధ్యత నుండి మనహాయింపు. ఈ అప్పులు చౌరలోంచబడి ఉంటే, చౌరలోంపులు రావన్యా ఖాతాలో ఉండేవని ఈ న్యాయస్థానం ప్రకటించింది. అందువల్ల, పొందిన ప్రయోజనం రాబడి



రంగంలో ఉంది, మూలధనం కాదు. ఆదాయం వనం కమిషనర్ వర్సెస్ బొంబాయి డైరెక్టర్ మరీయు మాన్యుఫ్యాక్చరర్స్ కం. లిమిటెడ్ (219 ఐటిఎఫ్ 521) కంపెనీ తన కార్మికుల కోసం నహుల నోరమాణం కోసం సెటెల్ హౌసింగ్ మండలి కు కౌత మౌత తానో అందించింది. ఈ నహులు హౌసింగ్ మండలి యొక్క ఆస్తిగా మిగిలిపోయాయి. ఈ వ్యయం మారితోగా మరీయు పోర్తయేకంగా పోరజల సంక్షేమం కోసం చేయబడిందని నోరధారించబడింది. ఉద్యోగులు మరీయు, అందువల్ల, చట్టబద్ధమైన వ్యూహార వ్యయం మదింపు సంస్థ అదోదా ఇళ్లలో యజమాన్య హక్కులను పొందలేదు కాబట్టి, సంక్షేమం చేసిన కార్మిక శక్తిని కలిగి ఉండటం దోహరా సంస్థ యొక్క వ్యూహారానో మరీంత సమర్థవంతంగా సాగించుట ఉదోదోశయంతో మౌతరమే ఖర్చు చేయబడిందని ఈ కోర్టు పోర్కొంది.

ఈ కేసులనో కంపెనీకి ఎటువంటి మూలధన ఆస్తిని ఉనికిలోకి తీసుకురాకపోయినప్పటికీ కంపెనీకి ఒక రకమైన శాశ్వత పోరయోజనానో రబడి వ్యయంగా తీసుకువచ్చిన ఖర్చులను పోశీలించాయి. సృష్టించబడిన ఆస్తి వోరకర్కి చేందోనది మరీయు ఆ మౌత తానో ఖర్చు చేయడం దోహరా కంపెనీ శాశ్వత వ్యూహార పోరయోజనానో పొందింది. ఈ అనో సందర్భాలలో, మదింపుదారుల వ్యూహారానో మరీంత లాభదాయకంగా లేదా మరీంత వీజయవంతంగా నోరవహించే ఉదోదోశయంతో చేసిన ఖర్చుగా పోగణించబడింది. పోరసోతుత సందర్భాలలో కూడా, చేపవిన మౌత తాలను ఖర్చు చేయడం దోహరా సృష్టించబడిన ఆస్తి మదింపుదారుకు చేందోనది కాదు, కానీ మదింపుదారుని తోకు అదోదోకు ఆధునిక పోరాంగణానో ఉపయోగించడం దోహరా వ్యూహార పోరయోజనం పొంది, తదోహరా రబోయో 39 సంవత్సరాలకు గణనీయమైన ఆదాయ వ్యయానో ఆదా చేసింది, టోరబోయునల్ మరీయు పోరధాన వ్యూయసోధానం రొండా ఖర్చును ఆదాయ వ్యయంగా పోగణించాలని సరైన నోరణయానోకి వచ్చాయి.

ఈ పోసోధోతులలో , ఖర్చులతో అపవోళ్లును కౌట్టోవోయబడతాయి.

అపోల్ కౌట్టోవోయబడింది.

వో. ఎస్. ఎస్.