ఎ.ఎస్. గ్లిట్టర్ డి/5 ఐ/ఎస్ గారోన్ మరియు ఇతరులు

**వర్సెస్**

**కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్కమ్ టాక్స్**, కేరళ **- II**

ఏప్రిల్ **3, 1997**

**[**కె.ఎస్.పరిపూర్ణన్ మరియు ఎస్.పి.కుర్దుకర్**,**

**న్యాయమూర్తులు.]**

*ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961: సెక్షన్లు 172 (4) & (7) మరియు 214.*

*ముందస్తు పన్ను - పై వడ్డీ - కు అర్హత - మదింపు సంవత్సరాలు 1967-68 మరియు 1969-70 - మదింపుదారు ప్రవాస రవాణాదారు సెక్షన్ 172(4) కింద మదింపు చేయబడిన పన్ను చెల్లించారు - సెక్షన్ 172(7) కింద సాధారణ మదింపులో మదింపుదారు అధిక చెల్లింపు చేసినట్లు కనుగొనబడింది - నిర్ణయించారు, సెక్షన్ 172 (4) కింద మదింపుదారు ఇప్పటికే చేసిన చెల్లింపును సెక్షన్ 172 (7) కింద చట్టపరమైన కల్పన ద్వారా ముందస్తు పన్నుగా పరిగణించాలని ఉన్నందున అటువంటి అదనపు చెల్లింపు వడ్డీతో పాటు మదింపుదారుడికి తిరిగి చెల్లించబడుతుంది - అందువల్ల, అటువంటి చెల్లింపు ముందస్తు పన్నుకు సంబంధించిన అన్ని నిబంధనలను ఆకర్షిస్తుంది - 1961 చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) కు సమానంగా లేని మునుపటి చట్టంలోని సంబంధిత నిబంధన - ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922, సెక్షన్ 44-సి.*

*పదాలు మరియు పదబంధాలు:*

*'ముందస్తు పన్ను' - యొక్క అర్థం - ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961 లోని సెక్షన్ 2 నేపథ్యంలో.*

**అప్పీలుదారు-మదింపుదారులు ప్రవాస రవాణాదారులు, వారి ట్రామ్ షిప్‌లు మదింపు సంవత్సరాలు 1967-68 మరియు 69-70 సమయంలో ఓడరేవుకు వచ్చాయి.** ఆదాయపు పన్ను చట్టం, **1961** లోని సెక్షన్ **172 (4)** కింద మదింపు చేసిన పన్నును **మదింపుదారు** చెల్లించారు. **ఆ తరువాత, మదింపుదారులు చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (4) కింద తమ హక్కును వినియోగించుకుని, "సాధారణ మదింపు" చేయాలని క్లెయిమ్ చేశారు, మదింపుదారులు అదనపు చెల్లింపు చేసినట్లు కనుగొనబడింది మరియు తదనుగుణంగా అదనపు మొత్తాన్ని తిరిగి చెల్లించారు.** అలా **తిరిగి చెల్లించిన** మొత్తంపై వడ్డీ చెల్లించాలన్న వారి వాదనను ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ సమర్థించింది. అయితే, చట్టంలోని సెక్షన్ **172(4)** కింద చెల్లించిన పన్ను మదింపుపై చెల్లింపు **అని,** చట్టం కింద ముందస్తు పన్ను చెల్లింపు కాదని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. **చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (4) ప్రకారం "మదింపు సంవత్సరానికి విధించదగిన పన్నును ముందుగానే చెల్లించడం" సెక్షన్ కింద చేసిన చెల్లింపులో "సర్దుబాటు" ను మాత్రమే అనుమతిస్తుందని, చట్టం కింద చేసిన ముందస్తు పన్ను చెల్లింపును కాదని కూడా హైకోర్టు పేర్కొంది. అందువల్ల, అప్పీలుదారు** దాఖలు చేసిన వడ్డీ **కొరకు** దావాను హైకోర్టు **తిరస్కరించింది.** అందుకే ఈ **అప్పీల్.**

అప్పీలును అనుమతించిన ఈ కోర్టు

**నిర్ణయించారు: 1.1.** ఆదాయపు పన్ను చట్టం, **1961** లోని సెక్షన్ **172 (7)** ప్రకారం, చట్టంలోని సెక్షన్ **172 (4)** కింద ఇప్పటికే **"సుమారు మరియు సిద్ధమైన"** లేదా **"సంక్షిప్త** మదింపు" చేయబడినప్పటికీ **సాధారణ** మదింపును ఎంచుకునే విలువైన హక్కును పన్ను

చెల్లింపుదారులకు ఇస్తుంది. మదింపుదారుడు ఈ హక్కును వినియోగించుకుంటే, చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (4) కింద చేసిన "తాత్కాలిక" మదింపు రద్దు చేయబడుతుంది మరియు చట్టంలోని నిబంధనల ప్రకారం "సాధారణ మదింపు" చేయబడుతుంది. అటువంటి సందర్భంలో, దానికి సంబంధించిన అనుబంధ లేదా యాదృచ్ఛిక లేదా పర్యవసాన విషయాలతో సహా పన్ను బాధ్యతను నిర్ణయించడంలో చట్టంలోని అన్ని "నిబంధనలు" తప్పనిసరిగా ఆకర్షించబడతాయి. [562-సి, ఇ-ఎఫ్]

**1.2.** సెక్షన్ 172 (7) ఒక చట్టపరమైన కల్పనను సృష్టిస్తుంది, దీని ద్వారా చెల్లింపులు ముందస్తు పన్నుగా పరిగణించబడతాయి. చట్టపరమైన కల్పన సృష్టించబడే ఉద్దేశ్యం అదే. పేర్కొన్న చట్టపరమైన కల్పనను అర్థం చేసుకోవడంలో, కల్పన మాత్రమే పనిచేయగల వాస్తవాలన్నింటినీ ఊహించడం సముచితం మరియు అవసరం. [562-జి-హెచ్]

*మొహమ్మద్ ఇక్బాల్ మదార్ షేక్ & అదర్స్ v. స్టేట్ ఆఫ్ మహారాష్ట్ర*, [1996] 1 ఎస్ సి సి 722, పై ఆధారపడ్డారు.

**2.** సాధారణ మదింపు చేసిన తరువాత, మదింపుదారుడు ఏదైనా అదనపు చెల్లింపు చేసినట్లయితే, మదింపు చేయబడిన పన్నుకు మించి చెల్లించిన అదనపు మొత్తానికి మరియు దానిపై వడ్డీకి కూడా మదింపుదారునికి అర్హత ఉంటుంది. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) లో పేర్కొన్న 'ముందస్తు పన్ను' మరియు 'పన్నును ముందుగానే చెల్లించడం' మధ్య వ్యత్యాసాన్ని చూపడంలో హైకోర్టు పొరపాటు చేసింది. అలా చూపించిన వ్యత్యాసానికి ఎటువంటి ఆధారం

లేదు. చట్టంలోని సెక్షన్ **172(4)** కింద **చేసిన** చెల్లింపు చట్టం పరిధిలో ముందస్తు పన్ను చెల్లింపు కాదని పేర్కొంటూ, చట్టంలోని సెక్షన్ **172(7)** లో ఉపయోగించిన భాషకు **మరియు** అందులో పొందు**పరచబడిన** చట్టపరమైన కల్పన **యొక్క** పరిధి**ని** తగిన **ప్రభావాన్ని** ఇవ్వడంలో హైకోర్టు విఫలమైంది. చట్టంలోని సెక్షన్ **172(7) సాధారణ మదింపును కల్పిస్తుంది, ఇందులో** చట్టంలోని అన్ని నిబంధనలు వర్తిస్తాయి. ఇది కేవలం సర్దుబాటుకు ఉద్దేశించిన నిబంధన కాదు. మునుపటి చట్టం (ఆదాయపు పన్ను చట్టం, **1922 -** సెక్షన్ **44** సి) **యొక్క** సంబంధిత నిబంధనలో ఉపయోగించిన శీర్షికతో హైకోర్టు **ప్రభావితమైంది, అందులో** సెక్షన్ **కు "సర్దుబాటు" అను** శీర్షిక **ఉండింది.** చట్టంలోని సెక్షన్ **172లో అటువంటి** శీర్షిక లేదు. ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్, చట్టంలోని సెక్షన్ **172 (4)** కింద చెల్లించిన చెల్లింపును ముందస్తు పన్నుగా **పరిగణించబడుతున్నందున, ముందస్తు పన్ను** కు సంబంధించి అన్ని నిబంధనలు వర్తిస్తాయని, **మరియు చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7)** ప్రకారం **చేసిన సాధారణ మదింపుపై, మదింపుదారుడు ఏదైనా అదనపు చెల్లింపు** చేసినట్లయితే, **అప్పుడు మదింపుదారుడు చట్టంలోని సెక్షన్ 214 ప్రకారం దానికి మరియు దానిపై వడ్డీకి కూడా అర్హత కలిగి ఉంటాడని పేర్కొనడంలో సమర్థించబడింది. [563-**ఇ-హెచ్, **564-**ఎ**]**

సివిల్ అప్పీల్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నం. లు 8-13 (ఎన్ టి) ఆఫ్ 1984.

ఐ. టీ. ఆర్. నం. లు 162-167 ఆఫ్ 1977 లలో కేరళ హైకోర్టు 24.3.81న ఇచ్చిన తీర్పు మరియు ఉత్తర్వుల నుండి.

శ్రీమతి లక్ష్మీ అయ్యంగార్ కొరకు జి. బి. పాయ్, శ్రీమతి ఎ. కె. వర్మ అప్పీలుదారు తరఫున.

రణవీర్ చంద్ర, బి. కె. ప్రసాద్, రాజీవ్ శర్మ మరియు రాధాకృష్ణన్ ప్రతివాదుల తరపున.

కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును వెలువరించినది

పరిపూర్ణన్, జె. ఐ టి ఆర్ నం. లు 162-167 ఆఫ్ 1977 లలో కేరళ హైకోర్టు 1981 మార్చి 24 న ఇచ్చిన ఉమ్మడి తీర్పుకు వ్యతిరేకంగా ఈ బ్యాచ్ అప్పీళ్లకు ప్రాధాన్యత ఇవ్వబడింది. తీర్పు 130 ఐ టి ఆర్ 301 లో నివేదించబడింది.

2. అప్పీలుదారు - మదింపుదారులు, ఒక సాధారణ ఏజెంట్ ప్రాతినిధ్యం వహిస్తున్న ప్రవాస రవాణాదారులు. ఈ నౌకలు కొచ్చిన్ నౌకాశ్రయం నుండి వివిధ ప్రదేశాలకు సరుకులను తీసుకువెళతాయి. సంబంధిత నౌకలు, ఫారెన్ బ్రూక్, ఫారెన్ వేవ్, ఫారెన్ మూర్ ఫారెన్ గేట్ మరియు ఫారెన్ డేల్. ఫారెన్ బ్రూక్ 1967-68 మరియు 1969-70 మదింపు సంవత్సరాలకు సంబంధించిన మునుపటి సంవత్సరాలలో కొచ్చిన్ పోర్టుకు వచ్చింది; 1967-68 మదింపు సంవత్సరానికి సంబంధించిన సంవత్సరంలో ఫారెన్ డేల్ కొచ్చిన్ పోర్టుకు, ఇతర నౌకలు ఫారెన్ వేవ్, ఫారెన్ మూర్ మరియు ఫారెన్ గేట్ 1969-70 మదింపు సంవత్సరానికి సంబంధించిన సంవత్సరంలో కొచ్చిన్ పోర్టుకు వచ్చాయి. సరుకు రవాణా ఆదాయానికి సంబంధించి, ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని, దీనిని ఇకపై 'చట్టం' అని పిలుస్తారు, సెక్షన్ 172 (4) కింద రవాణాదారులపై మదింపు జరిగింది. ఈ నిబంధన ఆదాయపు పన్ను అధికారికి ట్రామ్-షిప్‌లపై "తాత్కాలిక" అంచనా వేయడానికి వీలు కల్పిస్తుంది. మదింపుదారులు చట్టంలోని సెక్షన్ 172

(4) కింద మదింపు చేసిన పన్నును చెల్లించారు. ఆ తరువాత మదింపుదారులు చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) కింద తమకు లభించిన హక్కును వినియోగించుకున్నారు మరియు "సాధారణ మదింపులను" చేయాలని కోరారు. రిటర్నులు దాఖలు చేశారు. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (4) కింద గతంలో అంచనా వేసిన మరియు మదింపుదారులు చెల్లించిన పన్నుల కంటే అన్ని కేసులలో అంచనా వేసిన మొత్తం ఆదాయం చాలా తక్కువగా ఉందని తేలింది. దీనిని పరిగణనలోకి తీసుకున్న ఆదాయపు పన్ను అధికారి, తాము చెల్లించిన అదనపు మొత్తాన్ని తిరిగి పొందే హక్కు మదింపుదారులకు ఉందని అభిప్రాయపడ్డారు. అటువంటి మొత్తాలను తిరిగి చెల్లించారు. తిరిగి చెల్లించిన అదనపు మొత్తాలపై వడ్డీ పొందడానికి తమకు అర్హత ఉందని మదింపుదారులు పేర్కొన్నారు. అటువంటి వాదనలను ఆదాయపు పన్ను అధికారి తిరస్కరించారు. అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ అప్పీళ్లలో ఈ తిరస్కరణను సమర్థించారు. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (4) ప్రకారం మదింపులకు అనుగుణంగా చేసిన చెల్లింపును "ముందస్తు ఆదాయపు పన్ను" అని చెప్పలేమని పేర్కొంటూ వడ్డీ కోసం చేసిన క్లెయిమ్ ను తిరస్కరించారు. మదింపుదారులు దాఖలు చేసిన తదుపరి అప్పీళ్లలో, ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్, కొచ్చిన్ బెంచ్, చట్టం యొక్క సంబంధిత నిబంధనలను సమీక్షించిన తరువాత, చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) కింద, చేసిన చెల్లింపులు (గతంలో చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (4) కింద మదింపులలో) "ముందస్తు పన్ను" చెల్లింపులతో సమానంగా ఉంటాయని పేర్కొంది. ఈ చెల్లింపులు కల్పితంగా ముందస్తు పన్నుగా పరిగణించబడుతున్నందున, చట్టంలోని ముందస్తు పన్ను చెల్లింపునకు సంబంధించి అన్ని నిబంధనలు

తప్పనిసరిగా వర్తిస్తాయని పేర్కొంది. సాధారణ మదింపు కోణం నుంచి, అంటే, మదింపుదారు అదనంగా చెల్లింపు చేస్తే, అప్పుడు మదింపుదారు చట్టంలోని సెక్షన్ 214 కింద వడ్డీకి అర్హులు. మదింపుదారులు క్లెయిమ్ చేసిన వడ్డీని అనుమతించాలని అప్పీలెంట్ ట్రిబ్యునల్ ఆదాయపు పన్ను అధికారిని ఆదేశించింది.

3. హైకోర్టు ఆదేశాల మేరకు ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ హైకోర్టు నిర్ణయం కోసం అన్ని కేసులలో ఈ క్రింది చట్టపరమైన ప్రశ్నను రిఫర్ చేశారు:

> "ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 172 క్లాజ్ (7) కింద నిర్దేశించిన మొత్తాన్ని, సంబంధిత అసెస్మెంట్ సంవత్సరానికి విధించదగిన పన్ను ముందస్తు చెల్లింపుగా పరిగణించాలా, ముందస్తు పన్ను మొత్తాన్ని సెక్షన్ 214 కింద చెల్లించాల్సి ఉంటుంది కాబట్టి వడ్డీని కలిగి ఉంటుందా, చట్టం యొక్క సెక్షన్ 207 నుండి 214 కింద చెల్లించబడుతుంది".

కేరళ హైకోర్టు, అన్ని రిఫరెన్సలలో ఇచ్చిన ఒక ఉమ్మడి తీర్పు ద్వారా, చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (4) కింద చెల్లించిన పన్ను అనేది మదింపుపై చెల్లింపు అని, చట్టం కింద ముందస్తు పన్ను చెల్లింపు కాదని అభిప్రాయపడింది. ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) సెక్షన్ కింద "మదింపు సంవత్సరానికి విధించదగిన పన్ను ముందుగానే చెల్లింపు" గా చేసిన చెల్లింపులో "సర్దుబాటు" ను మాత్రమే అనుమతిస్తుందని, చట్టం కింద చేసిన ముందస్తు పన్ను చెల్లింపు కాదని పేర్కొంది. హైకోర్టుకు రెఫర్ చేసిన ప్రశ్నకు ప్రతికూలంగా,

రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు మదింపుదారులకు వ్యతిరేకంగా సమాధానం ఇచ్చారు. ఆ తర్వాత మదింపుదారులు ఈ కోర్టును ఆశ్రయించారు, ఎస్ ఎల్ పి (సివిల్) నం. లు 8792-97/1981 లో కేరళ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై అప్పీలు చేసుకునేందుకు ప్రత్యేక అనుమతి పొందారు.

4. మేము న్యాయవాదులను విన్నాము. ఈ కేసులో వివాదాన్ని పరిష్కరించడానికి, చట్టంలోని సెక్షన్ 172 చదవడం ఉపయోగకరంగా ఉంటుంది:

"సెక్షన్. 172 *ప్రవాసుల రవాణా వ్యాపారం.* - (1) *ఈ చట్టంలోని ఇతర నిబంధనలలో ఏవైనా ఉన్నప్పటికీ,* ఈ సెక్షన్ యొక్క నిబంధనలు, భారతదేశంలోని ఓడరేవుకు రవాణా చేయబడిన ప్రయాణీకులు, పశువులు, తపాలా లేదా సరుకులను తీసుకువెళ్ళే ప్రవాసీయులకు చెందిన లేదా ఛార్టర్ చేయబడిన ఏదైనా నౌక *విషయంలో పన్ను విధించడం మరియు వసూలు చేసే ఉద్దేశ్యం కోసం వర్తిస్తాయి.*

(2) ..........................

(3) భారతదేశంలోని ఏదైనా ఓడరేవు నుండి బయలుదేరే ముందు, *నౌక యొక్క మాస్టర్*, నౌక చివరిసారిగా వచ్చినప్పటి నుండి ఆ ఓడరేవులో రవాణా చేయబడిన అన్ని ప్రయాణీకులు, పశువుల, తపాలా లేదా సరుకుల కారణంగా *యజమాని లేదా చార్టర్ లేదా* అతని తరపున ఏ వ్యక్తికైనా *చెల్లించిన లేదా చెల్లించవలసిన*

*పూర్తి మొత్తం యొక్క రిటర్న్ సిద్ధం చేసి మదింపు అధికారికి సమర్పించాలి.*

అయితే, ఓడరేవు నుంచి నౌక బయలుదేరే ముందు ఈ సబ్ సెక్షన్ ద్వారా అవసరమైన రిటర్న్‌లను సమర్పించడం నౌక యొక్క మాస్టర్ కు సాధ్యం కాదని మదింపు అధికారి సంతృప్తి చెందినట్లయితే మరియు నౌక యొక్క మాస్టర్ తన తరఫున మరెవరైనా రిటర్న్ దాఖలు చేయడానికి మరియు పన్ను చెల్లించడానికి సంతృప్తికరమైన ఏర్పాట్లు చేసినట్లయితే, నౌక బయలుదేరిన ముప్పై రోజులలోపు రిటర్న్‌లు దాఖలు చేసినట్లయితే, మాస్టర్ చే అధీకృతమైన వ్యక్తి రిటర్న్‌లను దాఖలు చేయడాన్ని మదింపు అధికారి ఈ ఉపవిభాగానికి తగిన పాటింపుగా పరిగణించవచ్చు.

(4) రిటర్న్ అందిన తరువాత, మదింపు అధికారి సబ్ సెక్షన్ (2) లో సూచించిన ఆదాయాన్ని *మదింపు* చేయాలి మరియు సెక్షన్ 194 లో సూచించిన ఏర్పాట్లు చేయని కంపెనీ యొక్క మొత్తం ఆదాయానికి వర్తించే రేటు లేదా రేట్ల ప్రకారం *దానిపై* పన్నుగా చెల్లించాల్సిన *మొత్తాన్ని నిర్ణయించాలి* మరియు ఆ మొత్తాన్ని నౌక యొక్క మాస్టర్ చెల్లించాలి.

(5) సబ్ సెక్షన్ (4) కింద చెల్లించాల్సిన పన్నును నిర్ణయించే ఉద్దేశ్యం కొరకు, మదింపు అధికారి తనకు అవసరమైన *ఖాతాలు లేదా పత్రాలను*

కోరవచ్చు.

(6) ....................

(7) భారత నౌకాశ్రయం నుండి నౌక బయలుదేరిన తేదీ వచ్చే మునుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించిన మదింపు సంవత్సరం ముగిసేలోపు, *అతని మునుపటి సంవత్సరం మొత్తం ఆదాయాన్ని మదింపు చేయాలని మరియు దాని ఆధారంగా* చెల్లించవలసిన పన్నును *ఈ* చట్టంలోని *ఇతర నిబంధనలకు అనుగుణంగా* నిర్ణయించాలని క్లెయిమ్ చేయకుండా ఓడ యజమాని లేదా చార్టరర్ ని నిరోధించడానికి ఈ సెక్షన్ లో ఏదీ పరిగణించబడదు మరియు అతను అలా క్లెయిమ్ చేస్తే, ఆ మునుపటి సంవత్సరంలో భారతీయ ఓడరేవులలో రవాణా చేయబడిన ప్రయాణికులు, పశువులు, తపాలా లేదా సరుకులకు సంబంధించి ఈ సెక్షన్ కింద చేసిన ఏదైనా చెల్లింపు ఆ మదింపు సంవత్సరానికి విధించదగిన ఆ పన్నుకు ముందుగానే చెల్లింపుగా పరిగణించబడుతుంది, మరియు అలా చెల్లించిన మొత్తానికి మరియు అటువంటి మదింపుపై అతను చెల్లించాల్సిన పన్ను మొత్తానికి మధ్య ఉన్న వ్యత్యాసాన్ని అతను చెల్లించాలి లేదా అతనికి తిరిగి చెల్లించవచ్చు."

(ప్రాధాన్యత ఇవ్వబడింది)

సెక్షన్ 172 చట్టం యొక్క అధ్యాయం XV లో కనిపిస్తుంది - ప్రత్యేక కేసులలో బాధ్యత - మరియు సెక్షన్ యొక్క శీర్షిక "అప్పుడప్పుడు రవాణా వ్యాపారం నుండి ప్రవాసుల లాభాలు".

5. ఈ సమయంలో చట్టంలోని సెక్షన్ 2(1) “ముందస్తు పన్ను” ని నిర్వచిస్తుందని గుర్తుంచుకోవడం ఉపయోగకరంగా ఉంటుంది. అది ఈ క్రింది విధంగా ఉంది: -

> " సెక్షన్. 2. నిర్వచనాలు. - ఈ చట్టంలో సందర్భానికి అవసరమైతే తప్ప, -
>
> (1) "ముందస్తు పన్ను" అంటే చాప్టర్ XVII-C యొక్క నిబంధనలకు అనుగుణంగా చెల్లించాల్సిన ముందస్తు పన్ను;”

1.4.1987 నుండి ప్రత్యక్ష పన్ను చట్టాల (సవరణ) చట్టం, 1987 ద్వారా పై ఉపవిభాగాన్ని చట్టంలో చేర్చారు. ఈ కేసులో, పేర్కొన్న సవరణ చట్టానికి ముందు వ్యవధికి సంబంధించిన దానితో మనకు సంబంధం.

6. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 యొక్క పథకం ఈ విధంగా కనిపిస్తుంది: చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (1) చట్టంలోని ఇతర నిబంధనలలో ఏదైనా ఉన్నప్పటికీ, ఒక ప్రవాసికి చెందిన ఏదైనా నౌక విషయంలో *సంక్షిప్త పద్ధతిలో* (*తాత్కాలిక మదింపు*) పన్ను *విధించడానికి మరియు వసూలు* చేయడానికి ఆదాయపు పన్ను అధికారికి హక్కును ఇస్తుంది. ఇది మదింపు అధికారికి ఇవ్వబడిన సంపూర్ణ హక్కు. మదింపుదారుకి దానిపై అభ్యంతరం తెలిపే హక్కు లేదు. సాధారణంగా, ఇది సంవత్సరానికి మదింపుదారుని అంచనా అవుతుంది. అయితే, ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 172(7) ప్రకారం భారత ఓడరేవు నుంచి నౌక బయలుదేరిన తేదీ వచ్చే మునుపటి సంవత్సరానికి

సంబంధించిన మదింపు సంవత్సరం ముగిసేలోగా, చట్టంలోని నిబంధనల ప్రకారం సాధారణ మదింపు చేయాలని క్లెయిమ్ చేసే హక్కు మదింపుదారుకు ఇవ్వబడింది. అందువల్ల, చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (4) కింద ఇప్పటికే చేసిన విధంగా "సుమారు మరియు సిద్ధమైన" లేదా "సంక్షిప్త మదింపు" అయినప్పటికీ, సాధారణ మదింపును ఎంచుకునే హక్కు మదింపుదారుకు ఇవ్వబడుతుంది. ఇది విలువైన హక్కు. ఒకవేళ పన్ను చెల్లింపుదారుడు చట్టంలోని సెక్షన్ 172(7) కింద తనకు లభించిన హక్కును వినియోగించుకుంటే, ఆదాయపు పన్ను అధికారి పన్ను *మదింపుదారు యొక్క మునుపటి సంవత్సరం యొక్క మొత్తం ఆదాయాన్ని అంచనా వేయడానికి కట్టుబడి ఉంటాడు మరియు దాని ఆధారంగా చెల్లించాల్సిన పన్ను "చట్టం యొక్క ఇతర నిబంధనలకు అనుగుణంగా నిర్ణయించబడాలి"* మరియు సెక్షన్ (మునుపటి) కింద చేసిన ఏదైనా చెల్లింపు *ఆ మదింపు సంవత్సరానికి విధించదగిన “పన్ను యొక్క ముందస్తు చెల్లింపుగా పరిగణించబడుతుంది”* మరియు అలా చెల్లించిన మొత్తానికి మరియు అటువంటి మదింపు మీద అతను చెల్లించవలసిన పన్ను మొత్తానికి మధ్య ఉన్న వ్యత్యాసం మదింపుదారులు చెల్లించాలి లేదా వారికి తిరిగి చెల్లించబడుతుంది. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (4) కింద చేసిన "తాత్కాలిక" అంచనా రద్దు చేయబడుతుంది మరియు చట్టంలోని నిబంధనల ప్రకారం "సాధారణ అంచనా" చేయబడుతుంది. అటువంటి సందర్భంలో, దానికి సంబంధించిన అనుబంధ లేదా యాదృచ్ఛిక లేదా పర్యవసాన విషయాలతో సహా పన్ను బాధ్యతను నిర్ణయించడంలో చట్టంలోని అన్ని "నిబంధనలు" తప్పనిసరిగా ఆకర్షించబడతాయని భావించడం మాత్రమే సరైనది మరియు సముచితమైనది.

7. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) ప్రకారం సెక్షన్ కింద చేసిన చెల్లింపును మదింపు సంవత్సరానికి విధించాల్సిన పన్నుకు ముందుగా చెల్లించిన చెల్లింపుగా పరిగణిస్తారు. అంటే అటువంటి చెల్లింపును విధించే పన్ను యొక్క ముందస్తు చెల్లింపుగా మాత్రమే పరిగణిస్తారు. ఇటువంటి చెల్లింపులను ముందస్తు ఆదాయపు పన్ను చెల్లింపులతో సమానంగా పరిగణిస్తారు. ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (2) లో ఉపయోగించిన భావము మరియు పదజాలం నుండి, ఇది అంతర్లీనంగా ఉంది, "సెక్షన్ ..... కింద చేసిన *చెల్లింపు ఆ మదింపు సంవత్సరానికి విధించదగిన పన్నుకు ముందస్తు చెల్లింపుగా పరిగణించబడుతుంది*, వాస్తవానికి, *చెల్లింపులను ముందస్తు పన్ను గా పరిగణించే ఒక చట్టపరమైన కల్పన సృష్టించబడుతుంది*, ఈ ప్రయోజనం కోసం చట్టపరమైన కల్పన సృష్టించబడింది. పైన పేర్కొన్న చట్టపరమైన కల్పనను అర్థం చేసుకోవడంలో, కల్పన మాత్రమే పనిచేయగల అన్ని వాస్తవాలను ఊహించడం సముచితం మరియు అవసరం. ఈ కోర్టు యొక్క అసంఖ్యాక నిర్ణయాలలో ఈ అంశంపై చట్టం స్పష్టంగా చెప్పబడింది. *మొహమ్మద్ ఇక్బాల్ మదార్ షేక్ & అదర్స్ v. స్టేట్ ఆఫ్ మహారాష్ట్ర*, [1996] 1 ఎస్ సి సి 722 లో 727 వద్ద ఈ న్యాయస్థానం యొక్క త్రిసభ్య ధర్మాసనం చట్టాన్ని ఈ విధంగా పేర్కొంది:

> "....... డీమింగ్ క్లాజు ద్వారా ఒక చట్టపరమైన కల్పన యొక్క ప్రభావం అందరికీ తెలిసిందే. చట్టసభలు ఒక చట్టబద్ధమైన కల్పనను ప్రవేశపెట్టవచ్చు మరియు అటువంటి పరిస్థితి సంబంధిత తేదీలో ఉందని భావించి కోర్టు ముందుకు సాగాలి, ఎందుకంటే ఒక ఊహాజనిత విషయాలను

> *వాస్తవమైనవిగా పరిగణించమని కోరినప్పుడు, ఇతర చట్టబద్ధమైన నిబంధనల ద్వారా నిషేధించబడకపోతే దాని నుండి ప్రవహించే పరిణామాలను కూడా అతను నిజమైనవిగా భావించాలి.*"

(ప్రాధాన్యత ఇవ్వబడింది)

కాబట్టి, ముందస్తు పన్ను చెల్లింపుకు సంబంధించి చట్టంలోని అన్ని నిబంధనలు తప్పనిసరిగా వర్తిస్తాయి. సాధారణ మదింపు అమలు చేసిన తరువాత, మదింపుదారు ఏదైనా అదనపు చెల్లింపు చేస్తే, మదింపు చేయబడిన పన్ను కంటే ఎక్కువ చెల్లింపులకు చెల్లించిన అదనపు మొత్తం మరియు వడ్డీకి కూడా మదింపుదారు అర్హత పొందుతాడు. చట్టంలోని సబ్ సెక్షన్ 172 (7) లో పేర్కొన్న 'ముందస్తు పన్ను' మరియు "ముందస్తు పన్ను చెల్లింపు" మధ్య హైకోర్టు చూపిన వ్యత్యాసాన్ని మేము అర్థం చేసుకోలేకపోతున్నాము. అలా చూపిన వ్యత్యాసానికి ఆధారం లేదని మేము అభిప్రాయపడుతున్నాము. చట్టంలోని సెక్షన్ 172(4) కింద చెల్లించిన పన్ను చట్టం పరిధిలో ముందస్తు పన్ను చెల్లింపు కాదని, ఎందుకంటే, చట్టంలోని సెక్షన్ 172(4) కింద చెల్లించిన పన్ను అనేది మదింపుపై చెల్లింపు అని, చట్టం కింద ముందస్తు పన్ను చెల్లింపు కాదని హైకోర్టు పేర్కొంది. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) లో ఉపయోగించిన భాషకు, అందులో పొందుపరిచిన చట్టపరమైన కల్పన యొక్క పరిధికి తగిన ప్రభావాన్ని ఇవ్వడంలో హైకోర్టు విఫలమైందని మేము భయపడుతున్నాము. హైకోర్టు వాదన కొంత ఒత్తిడితో కూడుకున్నది, ఎందుకంటే గీసిన వ్యత్యాసం ఎటువంటి సారాంశం లేదా వ్యత్యాసం లేకుండా ఉంది. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) సాధారణ మదింపును అందిస్తుంది, ఇందులో

చట్టంలోని అన్ని నిబంధనలు వర్తిస్తాయి. ఇది కేవలం సర్దుబాటుకు ఉద్దేశించిన నిబంధన మాత్రమే కాదు. మునుపటి చట్టం (ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922 - సెక్షన్ 44 సి) యొక్క సంబంధిత నిబంధనలో ఉపయోగించిన శీర్షికతో హైకోర్టు ప్రభావితమైంది, అందులో సెక్షన్ కు - "సర్దుబాటు" అనే శీర్షిక ఉంది. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 కు అలాంటి శీర్షిక లేదు. ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్, చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (4) కింద చేసిన చెల్లింపు, కల్పన ద్వారా, ముందస్తు పన్నుగా పరిగణించబడుతుందని, ముందస్తు పన్నుకు సంబంధించిన అన్ని నిబంధనలు వర్తిస్తాయని మరియు చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) కింద చేసిన సాధారణ మదింపుపై, మదింపుదారులు ఏదైనా అదనపు చెల్లింపు చేసినట్లయితే, అప్పుడు మదింపుదారులకు చట్టంలోని సెక్షన్ 214 కింద దానిని మరియు దానిపై వడ్డీని పొందడానికి కూడా అర్హత ఉంటుందని పేర్కొనడంలో సమర్థించబడిందని మేము భావిస్తున్నాము; హైకోర్టుకు రెఫర్ చేసిన ప్రశ్నకు సానుకూలముగా, మదింపుదారులకు అనుకూలంగా మరియు రెవెన్యూకు వ్యతిరేకంగా మేము సమాధానమిస్తున్నాం. హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును రద్దు చేయబడింది మరియు ఈ అప్పీళ్ల బ్యాచ్ అనుమతించబడింది, న్యాయవాదుల రుసుముతో సహా ఖర్చులు ప్రతి అప్పీల్‌లో రూ.5,000/- చెల్లించాలి.

అప్పీల్ అనుమతించబడింది.