

556

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నోటోదోకలు  
[1997] 3 S.C.R.

ఎ.ఎస్. గోల్కర్ డి/5 ఐ/ఎస్ గౌరవ్ మర్యు ఇతరులు

వర్సెస్

కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్, కోరళ - II

ఏప్రిల్ 3, 1997

[కౌ.ఎస్.పరోమార్ణన్ మర్యు ఎస్.పి.కుర్దుకర్,  
న్యాయమూర్తులు.]

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

ముందస్తు పన్ను - వై వడ్డీ - కు అర్హత - మదంప  
సంవత్సరాలు 1967-68 మర్యు 1969-70 - మదంపదారు  
పరవాస రవాణాదారు సెక్షన్ 172(4) కింద మదంప  
చేయబడిన పన్ను చౌకలించారు - సెక్షన్ 172(7) కింద  
సాధారణ మదంపలో మదంపదారు అధిక చౌకలంప  
చేసినట్లు కనుగొనబడింది - నోరణయించారు, సెక్షన్ 172  
(4) కింద మదంపదారు ఇప్పటికే చేసిన చౌకలంపను  
సెక్షన్ 172 (7) కింద చట్టపరమైన కల్పన ద్వారా  
ముందస్తు పన్నుగా పరిగణించాలి ఉన్నందున అటువంటి  
అదనపు చౌకలంప వడ్డీతో పాటు మదంపదారుడికి తిరిగి  
చౌకలించబడుతుంది - అందువల్ల, అటువంటి చౌకలంప  
ముందస్తు పన్నుకు సంబంధించిన అన్నో నోబంధనలను  
ఆకర్షిస్తుంది - 1961 చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) కు  
సమానంగా లోనో మునుపటి చట్టంలోని సంబంధిత నోబంధన -  
ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922, సెక్షన్ 44-సో.

పదాలు మర్యు పదబంధాలు:

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

అప్రపీలుదారు-మదీంపుదారులు ప్రహస రహణాదారులు, వారీ ట్టరామ్ షీప్లు మదీంపు సంవత్సరాలు 1967-68 మరీయు 69-70 సమయంలొ ఓడరేమకు వచ్చాయీ. ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961 లొనొ సాక్షన్ 172 (4) క్కంద మదీంపు చ్చేసీన పన్నును మదీంపుదారు చ్చాల్లొంచారు. ఆ తరువాత, మదీంపుదారులు చట్టంలొనొ సాక్షన్ 172 (4) క్కంద తమ హక్కును వీనొయ్యొగొంచుకునొ, "సాధారణ మదీంపు" చ్చేయాలనొ క్కలాయీమ్ చ్చేశారు, మదీంపుదారులు అదనపు చ్చాల్లొంపు చ్చేసీనట్లు కనుగొనబడొందొ మరీయు తదనుగుణంగా అదనపు మొత్తానొ తొరొగొ చ్చాల్లొంచారు. అలా తొరొగొ చ్చాల్లొంచొన మొత్తంపై వడ్డీ చ్చాల్లొంచాలన్ వారొ వాదనను ఆదాయపు పన్ను అప్రపీల్ట్ ట్టర్బయినల్ సమర్థొంచొందొ. అయితే, చట్టంలొనొ సాక్షన్ 172(4) క్కంద చ్చాల్లొంచొన పన్ను మదీంపుపై చ్చాల్లొంపు అనొ, చట్టం క్కంద ముందస్తు పన్ను చ్చాల్లొంపు క్కాదనొ హైక్కోర్టు అభీప్రాయపడొందొ. చట్టంలొనొ సాక్షన్ 172 (4) ప్రకారం "మదీంపు సంవత్సరానొకొ వొధొంచదగొన పన్నును ముందగానొ చ్చాల్లొంచడం" సాక్షన్ క్కంద చ్చేసీన చ్చాల్లొంపులొ "సర్దుబాటు" ను మొత్తరమ్ అనుమతొస్తుందనొ, చట్టం క్కంద చ్చేసీన ముందస్తు పన్ను చ్చాల్లొంపును క్కాదనొ క్కూడా హైక్కోర్టు ప్రర్కొందొ. అందువల్ల, అప్రపీలుదారు దొఖలు చ్చేసీన వడ్డీ క్కొరకు దొవాను హైక్కోర్టు తొరస్కరొంచొందొ. అందుకే ఈ అప్రపీల్ట్.

అప్రపీలును అనుమతొంచొన ఈ క్కోర్టు

నొర్ణయొంచారు: 1.1. ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961 లొనొ సాక్షన్ 172 (7) ప్రకారం, చట్టంలొనొ సాక్షన్ 172 (4) క్కంద ఇప్రపీట్ "సుమారు మరీయు సొదొధమ్మైన" ల్దొ "సంక్ష్పిత మదీంపు" చ్చేయబడొనప్రపీట్ సాధారణ మదీంపును ఎంచుకునొ వొలువైన హక్కును పన్ను

చౌలొలింఢుదారులకు ఇసొతుంఢొ. మఢొంఢుదారుఢు ఀ హొకొకును వొనొయొగొంఢుకుంటె, ఀటొటంలొనొ సొకొషనొ 172 (4) కొంఢ ఀసొన "తొతొకొలొక" మఢొంఢు రఢొదు ఀయొబఢుతుంఢొ మరొయు ఀటొటంలొనొ నొబంఢనల పొరకొరం "సొఢొరణ మఢొంఢు" ఀయొబఢుతుంఢొ. అటువంటొ సందరొభంలొ, ఢొనొకొ సంబంఢొంఢొన అనుబంఢ లెఢొ యొఢ్యఀఢొక లెఢొ పరొయవసొన వొషయొలతొ సహొ పనొను బొఢొయతను నొరొణయొంఢంలొ ఀటొటంలొనొ అనొనొ "నొబంఢనలు" తవొపనొసరొగొ ఆకరొషొంఢబఢతొయొ. [562-సొ, ఇ-ఎఫొ]

1.2. సొకొషనొ 172 (7) ఒక ఀటొటపరమొనె కలొపనను సృషొటొసొతుంఢొ, ఢొనొ ఢొవొరొ ఀలొలింఢులు ముంఢసొతు పనొనుగొ పరొగణొంఢబఢతొయొ. ఀటొటపరమొనె కలొపన సృషొటొంఢబఢె ఀఢొఢొశొయం అఢొ. పొరకొనొన ఀటొటపరమొనె కలొపనను అరొఢం ఀసొకువొఢంలొ, కలొపన మొతొరమొ పనొఀయొగల వొసొతవొలనొనొంటొనొ ఀహొంఢం సముఀతం మరొయు అవసరం. [562-జొ-హొఀ]

మొహొమొఢొ ఇకొబొలొ మఢొరొ షొకొ & అఢొరొసొ v. సొటొటొ ఆఫొ మహొరొషొటొర, [1996] 1 ఎసొ సొ సొ 722, పొ ఆఢొరపఢొఢొరు.

2. సొఢొరణ మఢొంఢు ఀసొన తరువొత, మఢొంఢుదారుఢు ఏఢొనొ అఢనఢు ఀలొలింఢు ఀసొనటొలయొతొ, మఢొంఢు ఀయొబఢొన పనొనుకు మొంఢొ ఀలొలింఢొన అఢనఢు మొతొతొనొకొ మరొయు ఢొనొషొ వఢొఢొకొ కుఢొ మఢొంఢుదారునొకొ అరొహొత ఀంఢుంఢొ. ఀటొటంలొనొ సొకొషనొ 172 (7) లొ పొరకొనొన 'ముంఢసొతు పనొను' మరొయు 'పనొనును ముంఢుగొనొ ఀలొలింఢం' మఢొయ వొయతొయొసొనొ ఀపఢంలొ హొకొరొటు వొరవొటు ఀసొంఢొ. అలొ ఀహొంఢొన వొయతొయొసొనొకొ ఎటువంటొ ఆఢొరం

లేదు. చట్టంలోని సెక్షన్ **172(4)** కింద చోసిన చాలోలింపు చట్టం పరోధిలో ముందస్తు పన్ను చాలోలింపు కాదని ప్రకాశించినా, చట్టంలోని సెక్షన్ **172(7)** లో ఉపయోగించిన భాషకు మరయు అందులో పొందుపరచబడిన చట్టపరమైన కల్పన యొక్క పరోధిని తగిన ప్రభావాన్ని ఇవ్వడంలో హైకోర్టు వాదించింది. చట్టంలోని సెక్షన్ **172(7)** సాధారణ మదంపను కల్పిస్తుంది, ఇందులో చట్టంలోని అన్వయ నిబంధనలు వర్తిస్తాయి. ఇది కేవలం సర్దుబాటుకు ఉద్దేశించిన నిబంధన కాదు. మునుపటి చట్టం (ఆదాయ పన్ను చట్టం, **1922 - సెక్షన్ 44** స) యొక్క సంబంధిత నిబంధనలో ఉపయోగించిన శీర్షికతో హైకోర్టు ప్రభావతమైంది, అందులో సెక్షన్ కు "సర్దుబాటు" అను శీర్షిక ఉండేది. చట్టంలోని సెక్షన్ **172**లో అటువంటి శీర్షిక లేదు. ఆదాయ పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్, చట్టంలోని సెక్షన్ **172 (4)** కింద చాలోలింపును ముందస్తు పన్నుగా పరిగణించబడుతున్నందున, ముందస్తు పన్ను కు సంబంధించి అన్వయ నిబంధనలు వర్తిస్తాయని, మరయు చట్టంలోని సెక్షన్ **172 (7)** ప్రకారం చోసిన సాధారణ మదంపనై, మదంపదారుడు ఏదైనా అదనపు చాలోలింపు చోసినట్లయితే, అప్పుడు మదంపదారుడు చట్టంలోని సెక్షన్ **214** ప్రకారం దానిని మరయు దానిపై వడ్డీకి కూడా అర్హత కలిగి ఉంటాడని ప్రకాశించడంలో సమర్థించబడింది. [563-ఇ-హౌచ, 564-ఎ]

సీల్ అప్పీలేట్ అధికార పరోధి: సీల్ అప్పీలేట్ నం. లు 8-13 (ఎన్ లి) ఆఫ్ 1984.

బి. టి. ఆర్. నం. లు 162-167 ఆఫ్ 1977 లలో కేరళ హైకోర్టు 24.3.81న ఇచ్చిన తీర్మానం మరయు ఉత్తరమల నుండి.

శ్రీమతి లక్ష్మి అయ్యంగార్ కౌరకు జి. బి. పాల్, శ్రీమతి ఎ. కా. వర్మ అప్పీలుదారు తరఫున.

రణవీర చంద్ర, బి. కా. పరసాద్, రాజీవ్ శర్మ మరొకరు రాధాకృష్ణన్ పరతివాదుల తరఫున.

కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును వాలువరించినదీ

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

2. అప్పీలుదారు - మదంపదారులు, ఒక సాధారణ ఏజెంట్ పరాతనిధ్యం వహిస్తున్న పరవాస రవాణాదారులు. ఈ నౌకలు కొచ్చిన్ నౌకాశ్రయం నుండి వీధి పరదేశాలకు సరుకులను తీసుకువెళ్తాయి. సంబంధిత నౌకలు, ఫార్న్ బరూక్, ఫార్న్ వేవ్, ఫార్న్ మూర్ ఫార్న్ గ్రేట్ మరియు ఫార్న్ డేల్. ఫార్న్ బరూక్ 1967-68 మరియు 1969-70 మదంప సంవత్సరాలకు సంబంధించిన మునుపటి సంవత్సరాలలో కొచ్చిన్ పోర్టుకు వచ్చింది; 1967-68 మదంప సంవత్సరానికి సంబంధించిన సంవత్సరంలో ఫార్న్ డేల్ కొచ్చిన్ పోర్టుకు, ఇతర నౌకలు ఫార్న్ వేవ్, ఫార్న్ మూర్ మరియు ఫార్న్ గ్రేట్ 1969-70 మదంప సంవత్సరానికి సంబంధించిన సంవత్సరంలో కొచ్చిన్ పోర్టుకు వచ్చాయి. సరుకు రవాణా ఆదాయానికి సంబంధించి, ఆదాయపు పన్ను చట్టంలో, దీనికి ఇకపై 'చట్టం' అని పిలుస్తారు, సెక్షన్ 172 (4) కింద రవాణాదారులపై మదంప జరిగింది. ఈ నిబంధన ఆదాయపు పన్ను అధికారికి ట్రామ్-షిప్లపై "తాత్కాలిక" అంచనా వేయడానికి వీలు కల్పిస్తుంది. మదంపదారులు చట్టంలో సెక్షన్ 172

(4) కింద మదీంపు చీసీన పనీనును చాలీలీంచారు. ఆ తరువూత మదీంపుదారులు చటూటంలీనీ సూకూషనీ 172 (7) కింద తమకు లభీంచీన హూకూకును వీనీయీగీంచుకునీనారు మరీయు "సూధూరణ మదీంపులను" చీయీలనీ కూరూరు. రీటరూనులు దూఖలు చీశూరు. చటూటంలీనీ సూకూషనీ 172 (4) కింద గతంలీ అంచనూ వీసీన మరీయు మదీంపుదారులు చాలీలీంచీన పనీనుల కంటీ అనీనీ కీసులలీ అంచనూ వీసీన మూతూతం ఆదూయం చూలూ తకూకువగూ ఉందనీ తీలీందీ. దీనీనీ పరీగణనలీకీ తీసుకునీన ఆదూయం పనీను అధీకూరీ, తూము చాలీలీంచీన అదనం మూతూతూనీనీ తీరీగీ పూందీ హూకూకు మదీంపుదారులకు ఉందనీ అభీపూరూయపడూడూరు. అటువంటీ మూతూతూలను తీరీగీ చాలీలీంచారు. తీరీగీ చాలీలీంచీన అదనం మూతూతూలపై వడూడూ పూందడూనీకీ తమకు అరూహత ఉందనీ మదీంపుదారులు పరూకూనీనారు. అటువంటీ వూదనలను ఆదూయం పనీను అధీకూరీ తీరూపూకరీంచారు. అపూపూలీటూ అసూపూటూంటూ కమూషనరూ అపూపూఫూలలీ ఈ తీరూపూకరణను సమరూధీంచారు. చటూటంలీనీ సూకూషనీ 172 (4) పూరకూరం మదీంపులకు అనుగుణంగా చీసీన చాలీలీంపును "మూందసూతు ఆదూయం పనీను" అనీ చూపూపలీమనీ పరూకూంటూ వడూడూ కూసం చీసీన కూలూయీమూ ను తీరూపూకరీంచారు. మదీంపుదారులు దూఖలు చీసీన తదుపరీ అపూపూఫూలలీ, ఆదూయం పనీను అపూపూలీటూ టూరూబూయూనలూ, కూచూచూనూ బూంచూ, చటూటం యూకూక సంబంధీత నీబంధనలను సమూకూషీంచీన తరువూత, చటూటంలీనీ సూకూషనీ 172 (7) కింద, చీసీన చాలీలీంపులు (గతంలీ చటూటంలీనీ సూకూషనీ 172 (4) కింద మదీంపులలీ) "మూందసూతు పనీను" చాలీలీంపులతూ సమూనంగా ఉంటూయనీ పరూకూందీ. ఈ చాలీలీంపులు కలూపూతంగా మూందసూతు పనీనుగూ పరీగణీంచబడుతునీనందున, చటూటంలీనీ మూందసూతు పనీను చాలీలీంపునకు సంబంధీంచీ అనీనీ నీబంధనలు

తప్పనిసరిగా వర్తమానా పాఠాన్ని పాఠాన్ని. సాధారణ మద్యం  
 కారణం నుంచి, అంటే, మద్యంమద్యం అదనంగా చాలా  
 చూడతే, అప్పుడు మద్యంమద్యం చట్టంలలోని సెక్షన్ 214  
 కింద వడ్డీకి అర్హులు. మద్యంమద్యంలు కలెక్షన్ చూసిన  
 వడ్డీని అనుమతించాలని అప్పీలంట్ లిట్టిబయ్యనల్  
 ఆదాయపు పన్ను అధికారిని ఆదేశించింది.

3. హైకోర్టు ఆదేశాల మేరకు ఆదాయపు పన్ను  
 అప్పీలంట్ లిట్టిబయ్యనల్ హైకోర్టు నిర్ణయం కోసం  
 అన్నీ కోసులలో ఈ కోర్టికి చట్టపరమైన పోషణను రిఫర్  
 చేశారు:

"ఆదాయపు పన్ను చట్టంలలోని సెక్షన్ 172 కలెక్షన్  
 (7) కింద నిర్దేశించిన మూతానాని, సంబంధిత  
 అసాక్షమంట్ సంవత్సరానికి వాదించదగిన పన్ను  
 ముందస్తు చాలానింపగా పరిగణించాలా, ముందస్తు  
 పన్ను మూతానాని సెక్షన్ 214 కింద  
 చాలానించాలని ఉంటుంది కాబట్టి వడ్డీని కలిగి  
 ఉంటుందా, చట్టం యొక్క సెక్షన్ 207 నుండి 214  
 కింద చాలానించబడుతుంది".

కోర్టు హైకోర్టు, అన్నీ రిఫరెన్సులలో ఇచ్చిన ఒక  
 ఉమ్మడి తీర్పు ద్వారా, చట్టంలలోని సెక్షన్ 172 (4)  
 కింద చాలానించిన పన్ను అనేది మద్యంపై చాలానింప అని,  
 చట్టం కింద ముందస్తు పన్ను చాలానింప కాదని  
 అభిప్రాయపడింది. ఈ చట్టంలలోని సెక్షన్ 172 (7)  
 సెక్షన్ కింద "మద్యం సంవత్సరానికి వాదించదగిన పన్ను  
 ముందుగానే చాలానింప" గా చూసిన చాలానింపలో  
 "సర్దుబాటు" ను మూతానాని అనుమతీస్తుందని, చట్టం కింద  
 చూసిన ముందస్తు పన్ను చాలానింప కాదని పాఠాన్ని.  
 హైకోర్టుకు రిఫర్ చేసిన పోషణకు పోషణకూలంగా,

రౌవౌన్ యూకు అనుకూలంగా మరీయు మదీంపుదారులకు వ్ యతీరకంగా సమాధానం ఇచ్ చారు. ఆ తరవౌత మదీంపుదారులు ఈ క్కరటును ఆశరయించారు, ఎస్ ఎల్ పీ (సీవీల్) నం. లు 8792-97/1981 ల్ కరఫ హైక్కరటు ఇచ్ చీన తీరమపై అప్ పీలు చేసుకునేందుకు పరతయక అనుమతీ పొందారు.

4. మేము న్ యాయవారులను వీన్ నాము. ఈ క్కసుల్ వీవారున్ వీ పరీష్ కరంచడానీకీ, చట్టంలన్ సకష్న 172 చదవడం ఉపయోగకరంగా ఉంటుందీ:

"సకష్న. 172 పరవసుల రవణా వ్ యూహారం. - (1) ఈ చట్టంలన్ ఇతర నీబంధనలల్ వీవైనా ఉన్ నప్ పట్కీ, ఈ సకష్న యొక్క నీబంధనలు, భారతదేశంలన్ ఓడరేమకు రవణా చేయబడిన పరయణీకులు, పశుమలు, తపాలా లేదా సరుకులను తీసుకువళ్ళ వ్ వాసీయులకు చందీన లేదా ఛార్టర్ చేయబడిన వీదైనా నొక వీషయంలన్ పన్ ను వీధించడం మరీయు వసులు చేస వీ ఉద్దేశ్యం క్కం వరతీస్ తాయీ.

(2) .....

(3) భారతదేశంలన్ వీదైనా ఓడరేమ నుండి బయలుదేరే ముందు, నొక యొక్క మాస్టర్, నొక చీవరీసారీగా వచ్ చీనప్ పట్ నుండి ఆ ఓడరేమల్ రవణా చేయబడిన అన్ వీ పరయణీకులు, పశుమల, తపాలా లేదా సరుకుల కారణంగా యజమానీ లేదా ఛార్టర్ లేదా అతనీ తరమన వీ వ్ యక్ తీక్కైనా చొల్ లీంచీన లేదా చొల్ లీంచవలసీన



మూర్త్యో మూర్త్యతం యోక్తక రోటర్న్ సోదోధం చోసో  
మదోంపు అధోకారోకో సమర్పించాలో.

అయోతే, ఓడరేమ నుంచో నౌక బయలుదేరే ముందు ఈ  
సబ్ సౌక్షన్ దోవారా అవసరమైన రోటర్నులను  
సమర్పించడం నౌక యోక్తక మాస్టర్ కు సాధ్యం  
కాదనో మదోంపు అధోకారో సంప్రవోతో చందోనటోలయోతే  
మరొయు నౌక యోక్తక మాస్టర్ తన తరఫున మరొవరైనా  
రోటర్న్ దోఖలు చోయడోనోకో మరొయు పన్ను  
చొలొలొంచడోనోకో సంప్రవోతోకరమైన ఏర్పాట్లు  
చోసోనటోలయోతే, నౌక బయలుదేరొన ముప్పై  
రోజులలోపు రోటర్నులు దోఖలు చోసోనటోలయోతే,  
మాస్టర్ చో అధోకృతమైన వోయోతో రోటర్నులను  
దోఖలు చోయడోనోకో మదోంపు అధోకారో ఈ  
ఉపవోభోగోనోకో తగొన పొటోంపుగో పరోగణించవోచు.

(4) రోటర్న్ అందొన తరువోత, మదోంపు అధోకారో సబ్  
సౌక్షన్ (2) లో సూచించొన ఆదోయోనోకో మదోంపు  
చోయోలొ మరొయు సౌక్షన్ 194 లో సూచించొన  
ఏర్పాట్లు చోయనో కంపనో యోక్తక మూర్త్యతం  
ఆదోయోనోకో వరోతొంచో రేటు లోదో రేట్ల  
పరోకారం దోనొప్పై పన్నుగో చొలొలొంచొలొసొన  
మూర్త్యతొనో నోరొణయొంచొలొ మరొయు ఆ  
మూర్త్యతొనో నౌక యోక్తక మాస్టర్ చొలొలొంచొలొ.

(5) సబ్ సౌక్షన్ (4) కొంద చొలొలొంచొలొసొన పన్నును  
నోరొణయొంచో ఉదోదోశ్యం కారకు, మదోంపు  
అధోకారో తనకు అవసరమైన ఖొతాలు లోదో హొత్లను

కోరవచ్చు.

(6) .....

(7) భారత నౌకాశ్రయం నుండి నౌక బయలుదేరిన తోడో వచ్చో మునుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించిన మదంపు సంవత్సరం ముగిసేలోపు, అతని మునుపటి సంవత్సరం మౌత్తం ఆదాయానిని మదంపు చేయాలని మరయు దాని ఆధారంగా చౌల్లొంచవలసిన పన్నును ఈ చట్టంలోని ఇతర నిబంధనలకు అనుగుణంగా నిర్ణయించాలని క్లౌయిమ్ చేయకుండా ఓడ యజమాని లేదా చౌల్లొర్ ని నిర్ణయించడానికి ఈ సౌక్ష్మన్ లో ఏదో పరిగణించబడదు మరయు అతను అలా క్లౌయిమ్ చేస్తే, ఆ మునుపటి సంవత్సరంలో భారతీయ ఓడరేమలలో రవాణా చేయబడిన ప్రియాణికులు, పశువులు, తపాలా లేదా సరుకులకు సంబంధించి ఈ సౌక్ష్మన్ కింద చేసిన ఏదైనా చౌల్లొంపు ఆ మదంపు సంవత్సరానికి వధించదగిన ఆ పన్నుకు ముందుగానే చౌల్లొంపుగా పరిగణించబడుతుంది, మరయు అలా చౌల్లొంచిన మౌత్తానికి మరయు అటువంటి మదంపుపై అతను చౌల్లొంచాలని పన్ను మౌత్తానికి మధ్య ఉన్న వ్యత్యాసానిని అతను చౌల్లొంచాలి లేదా అతనికి తొలిగా చౌల్లొంచవచ్చు."

(ప్రారాధానయిత ఇవ్వబడింది)

సౌక్ష్మన్ 172 చట్టం యొక్క అధ్యాయం XV లో కనిపిస్తుంది - ప్రత్యేక కేసులలో బాధ్యత - మరయు సౌక్ష్మన్ యొక్క శీర్షిక "అప్రమడప్రమడు రవాణా వ్యాపారం నుండి ప్రవాసుల లాభాలు".

5. ఈ సమయంలో చట్టంలోని సెక్షన్ 2(1) "ముందస్తు పన్ను" ని నిర్వచనీయముగా గుర్తించుకోవడం 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 చాలామందికి ముందస్తు పన్ను;"

1.4.1987 నుండి ప్రత్యేక పన్ను చట్టాల (సవరణ) చట్టం, 1987 ద్వారా పై ఉపవిభాగానిని చట్టంలో చేర్చారు. ఈ కేసులో, ప్రక్కాని సవరణ చట్టానికి ముందు విషయాలకు సంబంధించిన దానితో మనకు సంబంధం.

6. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 యొక్క పథకం ఈ విధంగా కనీసముంది: చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (1) చట్టంలోని ఇతర నిబంధనలలో ఏదైనా ఉన్నప్పటికీ, ఒక ప్రమాణికి చెందిన ఏదైనా నాక విషయంలో సెక్షన్ 172(1) పరిధిలో (తాత్కాలిక మదింపు) పన్ను విధించడానికి మరొక వసూలు చేయడానికి ఆదాయపు పన్ను అధికారికి హక్కును ఇస్తుంది. ఇది మదింపు అధికారికి ఇవ్వబడిన సంహారణ హక్కు. మదింపుదారుకి దానిపై అభ్యంతరం తొలగిస్తే హక్కు లేదు. సాధారణంగా, ఇది సంవత్సరానికి మదింపుదారుని అంచనా అమతుంది. అయితే, ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 172(7) ప్రకారం భారత ఓడరేవు నుంచి నాక బయలుదేరిన తేదీ వచ్చే మునుపటి సంవత్సరానికి

సంబంధించిన మదీంపు సంవత్సరం ముగిసేలోగా, చట్టంలలోనో నోబంధనల ప్రకారం సాధారణ మదీంపు చేయాలనో క్లౌయిమ్ చేసే హక్కు మదీంపుదారుకు ఇవ్వబడింది. అందువల్ల, చట్టంలలోనో సెక్షన్ 172 (4) కింద ఇప్పటికే చేసిన విధంగా "సుమారు మరయు సీడెంట్" లేదా "సంక్షిప్త మదీంపు" అయినప్పటికీ, సాధారణ మదీంపును ఎంచుకునే హక్కు మదీంపుదారుకు ఇవ్వబడుతుంది. ఇదీ విలువైన హక్కు. ఒకవేళ పన్ను చౌలీంపుదారుడు చట్టంలలోనో సెక్షన్ 172(7) కింద తనకు లభించిన హక్కును వినోయిగించుకుంటే, ఆదాయపు పన్ను అధికారి పన్ను మదీంపుదారు యొక్క మునుపటి సంవత్సరం యొక్క మూతతం ఆదాయానో అంచనా వేయడానో కట్టుబడి ఉంటాడు మరయు దాని ఆధారంగా చౌలీంచాలసిన పన్ను "చట్టం యొక్క ఇతర నోబంధనలకు అనుగుణంగా నోరణయించబడాల" మరయు సెక్షన్ (మునుపటి) కింద చేసిన ఏదైనా చౌలీంపు ఆ మదీంపు సంవత్సరానో విధించదగిన "పన్ను యొక్క ముందస్తు చౌలీంపుగా పరిగణించబడుతుంది" మరయు అలా చౌలీంచిన మూతతానో మరయు అటువంటి మదీంపు మీద అతను చౌలీంచవలసిన పన్ను మూతతానో మధ్య ఉన్న వ్యత్యాసం మదీంపుదారులు చౌలీంచాలి లేదా వారో తీరగి చౌలీంచబడుతుంది. చట్టంలలోనో సెక్షన్ 172 (4) కింద చేసిన "తూతకాలిక" అంచనా రద్దు చేయబడుతుంది మరయు చట్టంలలోనో నోబంధనల ప్రకారం "సాధారణ అంచనా" చేయబడుతుంది. అటువంటి సందర్భంలో, దానినో సంబంధించిన అనుబంధ లేదా యాదృచ్ఛిక లేదా పర్యవసాన వ్యయాలతో సహా పన్ను బాధ్యతను నోరణయించడంలో చట్టంలలోనో అనో "నోబంధనలు" తప్పనోసరగా ఆకర్షించబడతాయనో భావించడం మూతరమే సరైనదీ మరయు సముచితమైనదీ.

7. చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (7) ప్రకారం సెక్షన్ కింద చేసిన చాలోలింపును మదింపు సంవత్సరానికి వధించాలని పన్నుకు ముందుగా చాలోలింపున చాలోలింపుగా పరిగణిస్తారు. అంటే అటువంటి చాలోలింపును వధించే పన్ను యొక్క ముందస్తు చాలోలింపుగా మాత్రమే పరిగణిస్తారు. ఇటువంటి చాలోలింపులను ముందస్తు ఆదాయ పన్ను చాలోలింపులతో సమానంగా పరిగణిస్తారు. ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 172 (2) లో ఉపయోగించిన భావము మరియు పదజాలం నుండి, ఇదే అంతర్లీనంగా ఉంది, "సెక్షన్ ..... కింద చేసిన చాలోలింపు ఆ మదింపు సంవత్సరానికి వధించదగిన పన్నుకు ముందస్తు చాలోలింపుగా పరిగణించబడుతుంది, వాస్తవానికి, చాలోలింపులను 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 నోరణ్యాలలో ఈ అంశంపై చట్టం సప్లీటుగా చాపబడింది. మహమ్మద ఇక్బాల మదార్ షేక్ & అదర్స్ v. సటేట్ ఆఫ్ మహారాష్ట్ర, [1996] 1 ఎస్ సీ 722 లో 727 వద్ద ఈ న్యాయస్థానం యొక్క తొలిసభ్య ధర్మాసనం చట్టాన్ని ఈ వధిగా పేర్కొంది:

"..... డీమింగ్ కోలాజు ద్వారా ఒక చట్టపరమైన కల్పన యొక్క ప్రభావం అందరికీ తాలిసింది. చట్టసభలు ఒక చట్టబద్ధమైన కల్పనను ప్రవేశపెట్టవచ్చు మరియు అటువంటి పరిస్థితి సంబంధిత తేదీలో ఉందని భావించి కోర్టు ముందుకు సాగాలి, ఎందుకంటే ఒక ఊహాజనిత వ్యయాలను

వాస్తవమైనవనిగా పరిగణించమని కోరనిప్పుడు, ఇతర  
చట్టబద్ధమైన నోబంధనల ద్వారా  
నొప్పేధించబడకపోతే దాని నుండి పరవహించే  
పరిణామాలను కూడా అతను నోబంధనవనిగా భావించాలి."

(ప్రారాధాన యత ఇవ్వబడింది)

కాబట్టి, ముందస్తు పన్ను చౌలీలంపకు సంబంధించి  
చట్టంలోని అన్నో నోబంధనలు తప్పనిసరిగా వర్తనీయం.  
సాధారణ మదంప అమలు చేసిన తరువాత, మదంపదారు ఏదైనా  
అదనపు చౌలీలంప చేస్తే, మదంప చేయబడిన పన్ను  
కంటే ఎక్కువ చౌలీలంపలకు చౌలీలంప అదనపు మొత్తం  
మరియు వడ్డీకి కూడా మదంపదారు అర్హత పొందుతాడు.  
చట్టంలోని సబ్ సెక్షన్ 172 (7) లో ప్రకాశన  
'ముందస్తు పన్ను' మరియు "ముందస్తు పన్ను చౌలీలంప"  
మధ్య హైకోర్టు చూపిన వ్యత్యాసాన్ని మేము  
అర్థం చేసుకోలేకపోతున్నాము. అలా చూపిన  
వ్యత్యాసానికి ఆధారం లేదని మేము  
అభిప్రాయపడుతున్నాము. చట్టంలోని సెక్షన్ 172(4)  
కొంద చౌలీలంప పన్ను చట్టం పరిధిలో ముందస్తు  
పన్ను చౌలీలంప కాదని, ఎందుకంటే, చట్టంలోని  
సెక్షన్ 172(4) కొంద చౌలీలంప పన్ను అనేది మదంపపై  
చౌలీలంప అని, చట్టం కొంద ముందస్తు పన్ను చౌలీలంప  
కాదని హైకోర్టు ప్రకాశించింది. 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 గోసిన వ్యత్యాసం ఎటువంటి  
సారాంశం లేదా వ్యత్యాసం లేకుండా ఉంది. చట్టంలోని  
సెక్షన్ 172 (7) సాధారణ మదంపను అందస్తుంది, ఇందులో

చట్టంలొనో అన్లోనో నోబంధనలు వర్తనోతాయో. ఇదో కోవలం సర్దుబాటుకు ఉద్దేశించిన నోబంధన మాత్రమే కాదు. మునుపటి చట్టం (ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922 - సెక్షన్ 44 సో) యొక్క సంబంధిత నోబంధనలో ఉపయోగించిన శీర్షికతో హైకోర్టు ప్రభావతమైందో, అందులో సెక్షన్ కు - "సర్దుబాటు" అనే శీర్షిక ఉందో. చట్టంలొనో సెక్షన్ 172 కు అలాంటి శీర్షిక లేదు. ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్, చట్టంలొనో సెక్షన్ 172 (4) కింద చేసిన చాలేంపు, కల్పన ద్వారా, ముందస్తు పన్నుగా పరిగణించబడుతుందనో, ముందస్తు పన్నుకు సంబంధించిన అన్లోనో నోబంధనలు వర్తనోతాయనో మరియు చట్టంలొనో సెక్షన్ 172 (7) కింద చేసిన సాధారణ మదింపుపై, మదింపుదారులు ఏదైనా అదనపు చాలేంపు చేసినట్లయితే, అప్పుడు మదింపుదారులకు చట్టంలొనో సెక్షన్ 214 కింద దానోనో మరియు దానోపై వడ్డీనో పొందడానోకీ కూడా అర్హత ఉంటుందనో ప్లీగ్ నడంలొ సమర్థించబడిందనో మేము భావనోతునాము; హైకోర్టుకు రిఫర్ చేసిన ప్లీగ్ నకు సానుకూలముగా, మదింపుదారులకు అనుకూలంగా మరియు రివనూయాకు వ్యతిరేకంగా మేము సమాధానమనోతునాం. హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును రద్దు చేయబడిందో మరియు ఈ అప్పీలేట్ బ్యాచు అనుమతించబడిందో, న్యాయవాదుల రుసుముతో సహా ఖర్చులు ప్లీగ్ అప్పీలేట్ లో రూ.5,000/- చాలేంపు.

అప్పీలేట్ అనుమతించబడిందో.