

ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, కర్ణాటక, బెంగళూరు

వర్సెస్

మసెర్సెస్ షాన్ ఫైనాన్సెస్ (ప్రైవేట్) లిమిటెడ్., బెంగళూరు
మొదలైనవి

మార్చి 20, 1998

[శ్రీమతి సుజాతా వ. మనోహర్ మరియు డి. పి. వాధ్వా,
న్యాయమూర్తులు.]

ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961-సెక్షన్ 32ఎ-పాటటుబడ్డి బత్తాము-మదంపదారు, ఆర్థిక సంస్థ-యంత్రాల యజమాని-తయారీదారులకు లీజుకు ఇవ్వబడింది - పాటటుబడ్డి బత్తాముకు అర్హత ఉందా? - నోర్వహించబడింది, అమను-మదంపదారు ద్వారా వసూలుగదారుని నిబంధన పేర్కొనలేదు.

సెక్షన్ 32ఎ (2) (బి)-యంత్రాలను అద్దాకు తీసుకునే వ్యాపారంలో మదంపదారు ద్వారా వచ్చే ఆదాయం-మదంపదారుడు, వ్యాపార ప్రయోజనాల కోసం యంత్రాలను ఉపయోగించే వ్యక్తిగా పరిగణించబడతాడు.

శాసనాల వివరణ-పన్ను విధించే శాసనాలు-ఒక భాషలో ప్రయోజనకరమైన నిబంధన-భాషకు మార్త ప్రభావం ఇవ్వాలి-లోపాలు ఏవైనా ఉంటే కోర్టు హాటని సరిచేయదు.

ప్రతివాద-ఫైనాన్సెస్ కంపనీ కౌన్సి యంత్రాలను కౌనుగ్గులు చేసి, అద్దా ఒప్పందం ప్రకారం తయారీదారు కోసం హాటని నియమించుకునే వ్యాపారంలో ఉంది. మదంపదారుడు ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961 యొక్క సెక్షన్ 32 కింద పాటటుబడ్డి బత్తాము యొక్క ప్రయోజనాని కలయిమ్ చేసాడు. వారి ద్వారా రవాణయా తిరస్కరించింది మరియు హైకోర్టు ముందు సవాలు

చేసినవఫ్ పుడు, మదీంపుదారులకు పాటటుబడ బత్తము పొందడానోకొ అర్హత ఉందనో నోరధారించబడందో.

ఈ కోర్టు ముందు అప్పీల్ పై అప్పీలుదారు వాదీస్ తూ, మదీంపుదారు యంత్రాల యజమానీ మరియు యంత్రాంగానోనో స్వయంగా ఉపయోగించే సందర్భంలో మాత్రమే పాటటుబడ బత్తయానో మదీంపుదారుడు కలయిమ్ చేయవచ్చు మరియు ఇతర సందర్భాలలో అదీ మంజూరు చేయబడదు మరియు CIT v. నారంగ్ డైరీ ప్రొడక్టస్, 219 ITR 478 లోనో ప్రశీలనలు, అభివృద్ధి రాయితీ ప్రయోజనానో పొందాలంటే ఫలాంటి మరియు ముషీనరీ యజమానీయం మదీంపుదారుడీ వద్ద మాత్రమే కాకుండా దానో వనీయోగదారునో తన వ్యాపారం యొక్క ప్రయోజనం కోసం మదీంపుదారునో కలిగి ఉండనోనదీ, ప్రస్తుత సందర్భంలో వర్తీస్ తుందో.

ప్రీషన్ లను కౌటటీవీసీన ఈ కోర్టు

ప్రకాంధో : 1.1. సెక్షన్ 32(2)(బీ) అనోదో యంత్రాలను ఉపయోగించగల ఉపయోగాలను సూచీస్ తుందో. ఈ ప్రయోజనాల కోసం మదీంపుదారు స్వయంగా యంత్రాలను ఉపయోగించాలనో ఇదో ప్రకానలేదు. సెక్షన్ 32(2) యొక్క అనోనో అవసరాలను మదీంపుదారుడు తీరుస్తాడనో హైకోర్టుల ముగీంపు మరియు తార్కీకం సరైనదే. [372-సీ].

1.2 మదీంపుదారు యొక్క వ్యాపారం యంత్రాలను నీయమీంచడం మరియు/లేదా అటువంటి యంత్రాల నీయామకం ద్వారా మదీంపుదారుడు పొందీన ఆదాయం వ్యాపార ఆదాయం అయితే, మదీంపుదారు తన వ్యాపార ప్రయోజనాల కోసం యంత్రాలను ఉపయోగించనట్లు పరిగణించాలి. [374-ఎఫ్]

సీ ఐ టీ వర్సస్ కాజీల్ రాక్ ఫిషరీస్, [1997] 10 ఎస్ సీ సీ 770 మరియు సీ ఐ టీ వర్సస్ వీనోద్ భారగవ : 169 ఐ టీ ఆర్ 549, సూచీంచబడందో.

1.3 నారంగ్ హాల (డౌరీ) ఉత్పత్తుల వషయంలో నష్టపత్తీ పరస్థుత సందర్భంలో వర్తించదు. ఇదీ అదేదా కౌనుగ్లోలు ఒప్పందానాకీ వీరుదధంగా యంత్రాల అదేదా ఒప్పందంతో వ్యవహరించదు. అదేదా లావాదేవీ, కాబట్టి, యంత్రాల బయోలమెంట్. యంత్రాంగంలో యజమాని యొక్క ఏ హక్కునూ తొలగించడం లేదు. తాతకాలిక కాలానాకీ, అలా అదేదాకు తీసుకున్న యంత్రాలను ఉపయోగించడానాకీ కిరాయిదారుకు కేవలం లైసెన్స్ మాత్రమే ఇవ్వబడుతుంది. [375-డీ]

సీ ఐ టీ వర్సెస్ నారంగ్ హాల(డౌరీ) ఉత్పత్తులు : 219 ఐ టీ ఆర్ 478 మరియు బీలా బీ ఫిషర్స్ (వర్సె) లిమిటెడ్ వర్సెస్ సీ టీ టీ, 166 ఐ టీ ఆర్ 1, పరత్యేకీంచబడింది.

మౌసర్స్ దామోదర్ వ్యాలీ కార్పొరేషన్ వర్సెస్ బీహార్ రాష్ట్రం, ఏ ఐ ఆర్ (1961) ఎస్ సీ 440, సూచించబడింది.

2.1 పరస్థుత సందర్భంలో వీకరయానాకీ సంబంధించిన ఏ మూలకం లేనప్పటికీ, సెక్షన్ 32ఏ యొక్క అవసరాలకు మదింపుదారుడు కట్టుబడి ఉన్నప్పటికీ, ఒప్పందాలను "బదిలీ" గా పరిగణించడం లేదా పాట్టుబడి భత్యం మంజూరును నిరాకరించడం కోసం ఎటువంటి కారణం లేదు. [376-సీ]

మౌసర్స్ కౌ.ఎల్. జిహార్ మరియు కో. వర్సెస్ డౌప్యుట్ సీ టీ ఓ, క్యంబత్ తూర్ III, ఏ ఐ ఆర్ (1965) ఎస్ సీ 1090 వద్ద 1082 , సూచించబడింది.

3.1 సెక్షన్ 32ఏ అనేది పన్ను చట్టంలో పరయోజనకరమైన నిబంధన. వీభాగంలో ఉపయోగించిన భాషపై మార్తీ పరభావం చూపడం అవసరం. ఆర్థిక శాసనానా అన్వయించేటప్పటికీ, లోపాలు ఏవైనా ఉంటే వాటిని సరిచేయడానాకీ కోర్టు ముందుకు సాగదు. న్యాయస్థానం చట్టానా అదీ యథాతథంగా మరియు సందేహాస్పద సందర్భంలో, పన్ను చౌలీలంపదారుకు అనుకూలమైన రీతిలో అర్థం చేసుకోవాలి. సెక్షన్ 32ఏ యొక్క భాష పరస్థుత

సందర్భంలో వలె అదోదాకు యంత్రాలను ఇచ్చిచే లీజింగ్ లోదా
ఫైనాన్స్ కంపనీలను వర్తనీతుంది. [376-డీ-ఈ]

సీ.ఎ. అబ్ రహ్మాన్ వర్సెస్ ఐ.టి.ఓ. కౌటాయం మరియు ఇతరులు,
ఏ ఐ ఆర్ (1961) ఎస్ సీ 612 వద్ద 609, సూచించబడింది.

సీవోల్ అప్ పీల్ లాట్ అధికార పరిధి : సీవోల్ అప్ పీల్ నాం.
7077-78/1993 లు మొదలైనవి.

ఐ. టి. ఆర్. నం. 56 మరియు 55/1990 లలో కర్ణాటక ఉన్ నత
న్యాయస్థానం 4.11.92 నాట్ తీర్మానం మరియు ఉత్తరం నుండి.

అప్ పీలుదారు కోసం టి. ఎల్. వీ. అయ్యర్, (టి. సీ. శర్మ)
మరియు బి.కా. వర్సెస్.

సీ. ఏ. నాం. 7077-78 / 93లోనో ప్ రతీవాదో కోసం ఎమ్ ఎస్. జానకో
రామచంద్రన్.

అరవోందో పి. దాతర్, యు. ఎ. రాణా, (ఎస్. త్ రోపాళి) మరియు
ఎం/ఎస్. గౌరూట్ మరియు కో. సీ. ఎ. నాం. 1692-93/ 98లోనో
ప్ రతీవాదో కోసం.

న్యాయస్థానం యొక్క తీర్మానం వాలువరించబడింది

శ్రీమతి. సుజాత వర్సెస్ మనోహర్, న్యాయమూర్తి.
ఆలస్యం కోషమించబడింది.

అనుమతి మంజూరు చేయబడింది.

ఈ అప్ పీలు ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961 లోనో సెక్షన్ 32ఏ
కొంద పాట్లుబడి భత్యానోకి మదింపుదారులకు సంబంధించిన ఒక
సాధారణ ప్ రశ్ నను లోవనాత్తయి. అస్సెస్ కంపనీలు, వారో
పర్లు సూచించినట్లుగా, ఒప్పందాల ప్ రకారం యంత్రాలను
కొనుగోలు చేసి తయారీదారులకు యంత్రాలను కొరాయోకి ఇచ్చి
ఆర్థిక సంస్థలు. ఈ అప్ పీల్ లోనో సాధారణ ప్ రశ్ న ఆదాయపు
పన్ను చట్టం, 1961లోనో సెక్షన్ 32ఏ కొంద పాట్లుబడి

భత్యాయానోకీ మదంపదారుల అర్హతకు సంబంధించినది. సౌలభ్యం కోసం, మేము సోవల్ అప్సోల్ నంబర్ 7077-78/1993 లో రూపొందించిన ప్రశ్నను ఏర్పాటు చేస్తున్నాము. ప్రశ్న కోరింది వీధిగా ఉంది:

"వాస్తవం మరయు కేసు యొక్క పరిస్థితులలో, మదుపదారు యాజమాన్యంలోని యంత్రాల విషయంలో ట్రిబ్యునల్ సర్కైనదేనా? కానీ, మూడో పక్షాలకు లీజుకు ఇవ్వబడింది మరయు వారు భాగం లేదా వస్తువు తయారీకి ఉపయోగించారు, సెక్షన్ 32ఏ కింద పాటటుబడి భత్యం అనుమతించబడుతుంది."

మదంపదారులు ఏదైనా వస్తువు లేదా వస్తువు యొక్క తయారీదారులు కారు. అయితే, వారి యాజమాన్యంలోని యంత్రాలను వారి తయారీ వ్యాపారం కోసం వేరవేరు వ్యక్తులకు అద్దకు తీసుకుంటారు. ఈ యంత్ర పరికరాలకు సంబంధించి, మదంపదారులు సెక్షన్ 32ఏ కింద పాటటుబడి భత్యాయానోకీ కలెయిమ్ చేశారు. ఈ ప్రకారం లో, సంబంధిత ఉన్నత న్యాయస్థానాలు, కరణాటక మరయు మదరాసు ఉన్నత న్యాయస్థానాలు. సెక్షన్ 32ఏ కింద పాటటుబడి భత్యాయానోకీ అర్హులుగా మదంపదారులను కలిగి ఉన్నారు. అందువల్ల ఈ విజ్ఞప్తులకు మా ముందు ప్రాధాన్యత ఇవ్వబడింది.

సెక్షన్ 32ఏ యొక్క సంబంధిత నిబంధనలు కోరింది వీధిగా ఉన్నాయి:

"32A. (1) ఉప-విభాగం (2) లో ప్రకాశన ఓడ లేదా విమానం లేదా యంత్రాలు లేదా ప్లాంట్ కు సంబంధించి, ఇది మదంపదారుకు సవంతమైనది మరయు అతను నిర్వహించే వ్యాపార ప్రయోజనాల కోసం మార్తగా ఉపయోగించబడుతుంది, ఈ విభాగం యొక్క నిబంధనలకు అనుగుణంగా మరయు లోబడి, ఓడ లేదా విమానం కనుగొలు చేయబడిన లేదా యంత్రాలు లేదా ప్లాంట్ ని

స్థాపించబడిన మునుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించి లేదా ఓడ, వామానం, యంత్రాలు లేదా ఫ్లోంటాంట్ కు సంబంధించి మినహాయింపు అనుమతించబడుతుంది. మౌదటగా వచ్చే తక్షణమే వచ్చే ఏడాదిలో ఉపయోగించబడింది, ఆ తర్వాత, ఆ మునుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించి, ఫ్లోంటాంట్ భత్యం ద్వారా, ఓడ, వామానం, యంత్రాలు, మదంపదార్థాలు ఫ్లోంటాంట్ వాస్తవ ధరలలో ఇరవై ఐదు శాతానికి సమానం:

అందరినీ

(2) ఉప-వర్గం (1) లో సూచించబడిన ఓడ లేదా వామానం లేదా యంత్రాలు లేదా ఫ్లోంటాంట్ క్రింది వర్గాలలో ఉండాలి, అవి:-

(ఎ) ఓడల లేదా వామానాల నిర్వహణ వ్యాపారంలో నిమగ్నమై ఉన్న మదంపదార్థాలు మార్చి 31, 1976 తర్వాత పొందిన కొత్త ఓడ లేదా కొత్త వామానం;

(బి) 31 మార్చి, 1976 తేదీ తర్వాత ఏదైనా కొత్త యంత్రాలు లేదా ఫ్లోంటాంట్ స్థాపించారు-

(i) వర్షాన్ని ఉత్పత్తి లేదా పంపిణీ లేదా మరేదైనా వర్షాన్ని వ్యాపార పర్యవేక్షణల కోసం; లేదా

(ii) ఏదైనా వస్తువు లేదా వస్తువు తయారీ లేదా ఉత్పత్తి వ్యాపార పర్యవేక్షణల కోసం చిన్న తరహా పారిశ్రామిక సంస్థలలో; లేదా

(iii) పదకొండవ షెడ్యూల్ లోని జాబితాలో ప్రకాశన ఏదైనా వస్తువు లేదా వస్తువు యొక్క నిర్మాణం, తయారీ లేదా ఉత్పత్తి యొక్క వ్యాపార పర్యవేక్షణల కోసం ఏదైనా ఇతర పారిశ్రామిక సంస్థలలో.

[నొక్క]

చాపబడింది]

[మాద]

అండర్ లైన్
చేయడం]

అందువలన, సంబంధించి, ఇతర వాషియాలలో, ఏదైనా సంబంధిత మునుపటి సంవత్సరంలో పాటటుబడి భత్యం కలయిమ్మ చేయబడిన ప్లాంట్ మరియు యంత్రాల కోసం, మదింపుదారు కింది షరతులను తప్పనిసరిగా సంతృప్తి పరచాలి:

- (1) యంత్రాలు మదుమదారు యజమాన్యంలో ఉండాలి.
- (2) మదింపుదారు సంపాదించిన వ్యాపారం యొక్క పరయోజనాల కోసం ఇది మూత్రంగా ఉపయోగించబడుతుంది మరియు
- (3) యంత్రాలు తప్పనిసరిగా సెక్షన్ 32ఏ లోని ఉప వాగం (2) లో పేర్కొన్న ఏదైనా కేటగిరీల క్రిందకు రావాలి.

ఉప-వాగం (2) అటువంటి యంత్రాలు, ప్లాంట్ మరియు ఓడ లేదా వాహనాలను కూడా వీలవస్తుంది. ఉప-వాగం (2)(బి)(iii) పరకారం ఏదైనా క్రొత్త యంత్రాలు లేదా ప్లాంట్లను మార్చి 31, 1976 తర్వాత ఏదైనా వస్తుమ లేదా వస్తుమ యొక్క తయారీ లేదా ఉత్పత్తి కోసం ఒక హాజిరామీక సంస్థలో స్థాపించబడింది. పరస్పర సందర్భంలో పదకొండవ షెడ్యూల్ లోని జాబితాలో పేర్కొన్న వాగం లేదా వస్తుమ కాకపోవడం పాటటుబడి భత్యానికి అర్హమైనది. యంత్రాలు ఈ వీరణను సెక్షన్ 32ఏ (2) (బి)(iii) కింద సంతృప్తిపరుస్తుంది. అయితే, మదింపుదారు యంత్రాల యజమాని మరియు యంత్రాలను స్వయంగా ఉపయోగించే సందర్భంలో మూత్రమే పాటటుబడి భత్యాన్ని మదింపుదారు కలయిమ్మ చేయగలరని డిఫార్ట్ మెంట్ హాదీస్ తోంది. ఇతర సందర్భాలలో, పాటటుబడి భత్యం మంజూరు చేయబడదు. ఈ వాహదాన్ ని మనం పరిశీలించాలి.

సెక్షన్ 32ఏ(1) యొక్క మూడు ఆవశ్యకాలను మేము ఇప్పటికే సీద్ధం(సెట్) చేసాము, ఇది పాటటుబడి భత్యాన్ని కలయిమ్మ చేయడానికి ఒక మదింపుదారునికి అర్హత ఇస్తుంది. ఆవశ్యకతలలో

ఒకటో, అటువంటి మదీంపుదారు యొక్క క్షయపార పరయోజనం కోసం యంత్రాలు మార్తగా ఉపయోగించబడాలి. మదీంపుదారు యొక్క క్షయపారం అటువంటి యంత్రాలను లీజుకు తీసుకున్నప్పుడు, అలా లీజుకు తీసుకున్న యంత్రాలు మదీంపుదారు యొక్క క్షయపార పరయోజనం కోసం ఉపయోగించబడతాయి. మదీంపుదారు స్వీకరించే కిరాయి ఛార్జీల ద్వారా వచ్చే ఆదాయం మదీంపుదారు యొక్క క్షయపార ఆదాయంగా కూడా పన్ను వధించబడుతుంది.

అయితే, సెక్షన్ 32ఏ లోని సబ్-సెక్షన్ (2) పరకారం, ఆ సబ్ సెక్షన్ లో మదీంపుదారుడు కేవలం తన క్షయపార పరయోజనాల కోసం యంత్రాలను ఉపయోగించకూడదనే నిబంధన ఏదైనా ఉండే లోదో పరోశీలించాలని అవసరం ఉంది. కానీ యంత్రాన్ని తయారీ పరయోజనం కోసం లోదా యంత్రాన్ని రూపొందించిన ఇతర పరయోజనాల కోసం సవయంగా ఉపయోగించాలి. ఉప-వీభాగం (2) పాటటుబడి భత్యం మంజూరు చేయగల అన్ని అంశాలను కవర్ చేస్తుంది. ఈ వస్తువులు, ఓడ. ఆ ఉప-వీభాగంలో పర్కొన్ న నిర్దోష రకాల వీమానం లోదా యంత్రాలు లోదా ప్లాంట్. కొత్త ఓడ లోదా కొత్త వీమానానికీ సంబంధించి సెక్షన్ 32ఏ(2)(ఏ) కొత్త ఓడ లోదా కొత్త వీమానాన్ని ఓడలు లోదా వీమానాల నిర్వహణ క్షయపారంలో నిమగ్నమై ఉన్న మదీంపుదారు ద్వారా పొందాలని సప్లటంగా నిర్దోషిస్తుంది. ఉప-వీభాగం (2) (బి), అయితే, మదీంపుదారుడు తప్పనిసరిగా ప్లాంట్ లోదా యంత్రాలను తప్పనిసరిగా ఉపయోగించాలనే అటువంటి వీగవంతమైన(ఎక్స్ ప్లెస్) అవసరం లోదు. సెక్షన్ 32ఏ(2)(బి) సెక్షన్ 32ఏ పరోశీలకీ వచ్చే కొత్త ప్లాంట్ లోదా ముషినరీని మాత్రమే వీవరిస్తుంది. ప్లాంట్ లోదా యంత్రాలు దాని పరయోజనానికీ సంబంధించి వీవరించబడడాయి. ఉదాహరణకి సబ్-సెక్షన్ (2)(బి)(i) వీద్యుత్ ఉత్పత్తి లోదా పంపిణీ క్షయపారం యొక్క పరయోజనాలను నిర్దోషిస్తుంది". సబ్ సెక్షన్ (2)(బి)(ii) చీన తరహా పారోశీరామీక సంస్థలను సూచిస్తుంది. ఏదైనా వస్తువు యొక్క తయారీ లోదా ఉత్పత్తి క్షయపారం కోసం యంత్రాలను ఉపయోగించాలి మరియు ఉప-వీభాగం (2)(బి)(iii) పదకొండవ

షాడ్యూలలో ప్రకాశనాది కాకుండా ఏదైనా వస్తువు లాదా వస్తువు యొక్క నిర్మాణం, తయారీ లాదా ఉత్పత్తి వ్యాపారాన్ని సూచిస్తుంది. సబ్-సెక్షన్ 2(బి), కాబట్టి, యంత్రాలు పాటటగల ఉపయోగాలను సూచిస్తుంది. ఈ ప్రయోజనాల కోసం మదింపుదారు స్వయంగా యంత్రాలను ఉపయోగించాలని ఇది ప్రకాశనాదు. ప్రస్తుత సందర్భంలో, ముఖ్యంగా అదేదాకు తీసుకున్న వ్యక్తి సెక్షన్ 32 ఏ(2)(బి)(iii) ప్రకారం నిర్దేశిత ప్రయోజనాల కోసం యంత్రాలను ఉపయోగిస్తాడు. అయితే ఆ వ్యక్తి యంత్రానికి యజమాని కాదు. కరణాటక మరియు మదరాసు ఉన్నత న్యాయస్థానాలు సెక్షన్ 32A లో ప్రకాశనా ఆవశ్యకతలను ప్రశ్నిస్తున్నప్పుడు, ప్రస్తుత సందర్భంలో, ఆ వాదన యొక్క అన్నీ అవసరాలను మార్చిస్తారు, అవి (1) యంత్రాలు మదింపుదారు స్వంతం; (2) యంత్రాలు మదింపుదారుల వ్యాపారం కోసం ఉపయోగించబడతాయని మరియు; (3) ఉప-వాదన(2)లో ప్రకాశనా వాదనగా యంత్రాలు ఉన్నాయి.

కరణాటక మరియు మదరాసు ఉన్నత న్యాయస్థానాల ఈ వాదనతో మేము ఏకీకరిస్తున్నాము.

పాటటుబడి భత్యానికీ సంబంధించిన నిబంధనలు ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961లోని సెక్షన్ 33 లోని నిబంధనలకు సమానంగా ఉంటాయి, కేంద్ర ప్రభుత్వం జారీ చేసిన ప్రకటన ద్వారా ఏప్రిల్ 1, 1974 నుండి అమలులోకి రాకుండా నిలిపివేయబడిన అభివృద్ధి రాయితీకి సంబంధించినది. 1 ఏప్రిల్, 1976 నుండి అయితే, సెక్షన్ 32ఏ ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961లో ప్రవేశపాటుబడింది. ఆర్థిక చట్టం, 1976 కింద పాటటుబడి భత్యం మంజూరు చేయడం. డిపార్ట్ మెంట్ యొక్క సర్క్యులర్ జూలై 5, 1976 వ తేదీ ప్రకటన నం.202, ఇది ప్రత్యేక పన్నులకు సంబంధించిన ఆర్థిక చట్టం, 1976లోని నిబంధనలను వివరించింది, ప్రకారం 23.1 లో పాటటుబడి భత్యానికీ సూచిస్తుంది. పాటటుబడి భత్యం యొక్క కొత్త పథకం

సభూలంగా ఇంతకుముందు నోటిఫికేషన్లను అభివృద్ధి రాయితీ పథకం తరహాలో ఉంచిన పేర్లకొంది. (ప్రకా 23.2). వావిధ రేట్లలో డౌవలప్ మెంట్ రిబేట్ అనుమతించబడినప్పటికీ, పాటటుబడి భత్యం ఏకరీతి రేటు 25% వద్ద మాత్రమే అనుమతించబడుతుంది. సెక్షన్ 32A(2)లోని నిబంధనలను వారసత్వం. మార్చి 31 తర్వాత కొత్త నాకలు మరియు కొత్త వామానాలు కొనుగోలు చేసినట్లు సర్కయులర్ల పేర్లకొంది. 1976లో నాకలు లేదా వామానాల నోటిఫికేషన్లలోని నామగనమైన పన్ను చొల్లంపదారులు అర్హులు. ఇదే చొల్లంపదారులది; "కొత్త నాకలు మరియు వామానాలు ఆపరేటింగ్ షిఫ్టు లేదా వామానాల వ్యాపారాన్ని నోటిఫికేషన్లలో పన్ను చొల్లంపదారుల చేతులలో మాత్రమే పాటటుబడి భత్యం అర్హత పొందుతాయని మరియు ఇతర పన్ను చొల్లంపదారులు పొందిన నాకలు లేదా వామానాలకు సంబంధించి భత్యం అందుబాటులో ఉండదని గమనించాలి." అయితే, మార్చి 3, 1976 తర్వాత నాకలలోపడిన కొత్త యంత్రాలు లేదా ప్లాంట్లకు సంబంధించి, పరకటన సవయంగా తయారీ వ్యాపారాన్ని కొనసాగించే మదంపదారు యొక్క అటువంటి షరతులేవీ సూచించలేదు. పరకటన సెక్షన్ 32(2)(b) మరియు సెక్షన్ 32A(2)(b) మధ్య వ్యత్యాసాన్ని తలాయజ్ఞంతుంది.

అభివృద్ధి తగ్గింపుతో వ్యవహరించే సెక్షన్ 33 లోని నిబంధనలు సెక్షన్ 32(2) లోని నిబంధనలకు సమానంగా ఉన్నందున, సెక్షన్ 33 కింద అభివృద్ధి తగ్గింపు మంజూరుకు సంబంధించిన కేసులను పరిశీలించడం అవసరం. ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, కేరళ-11 వర్సెస్ కాస్ట్రోలారాక్ ఫిషరీస్, (126 ఐ టి ఆర్ 382) కేసులో, కేరళ హైకోర్టు ఒక అసెస్సీ కేసును పరిగణించింది, అదే ఒక అనుబంధ సంస్థ కోసం దాని కోర్టు సెక్షన్ 32(2)(b) ప్లాంట్లను తాత్కాలికంగా వాడుదల చేసింది. అటువంటి అనుమతి ద్వారా పొందిన ఆదాయాన్ని సంబంధిత ఆకౌంట్లలో సంవత్సరాలకు మదంపదారు యొక్క వ్యాపార ఆదాయంగా మదంపదారు చేతులలో ఉన్నది ఆదాయపు పన్ను అధికారి అంచనా వేసేతారు. కోర్టు సెక్షన్ 32(2)(b) ప్లాంట్లకు సంబంధించి అభివృద్ధి తగ్గింపును మదుపదారు క్లయిమ్ చేశారు.

పాల్లాంటి మరొకటి యంత్రాలను బయటకు పంపడంలో, అసాఫ్ సీ ఇప్పటికీ వ్యాపారం చేస్తున్నాడని మరొకటి అతను పొందిన కోరయో ఛార్జీలను అసాఫ్ సీ యొక్క వ్యాపార ఆదాయంగా అంచనా వేయబడిందని ఉన్నత న్యాయస్థానం పేర్కొంది. అందువల్ల మదీంపదారు తన వ్యాపార పరయోజనాల కోసం యంత్రాలను ఉపయోగించారనే షరతుతో సహా అభివృద్ధి తగ్గింపు మంజూరు కోసం అన్ ని షరతులకు లోబడి ఉన్నారు. అందువల్ల సెక్షన్ 33(బి)(ఎ)లో నిర్దేశించిన షరతులు, యంత్రాలు లేదా పాల్లాంటి మార్తగా మదీంపదారు నిర్వహించే వ్యాపార పరయోజనాల కోసం ఉపయోగించబడుతున్నాయని తప్పనిసరిగా భావించాలని హైకోర్టు పేర్కొంది. మరొకటి మదీంపదారు అభివృద్ధి రాయితీకి అర్హులు. ఈ కోర్టు ముందు అప్పీల్ లో, కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్ వర్సెస్ కాజిల్ రాక్ ఫిషరీస్, [1997] 10 ఎస్ సి సీ 770 కేసులో ఈ కోర్టులోని ముగ్గురు న్యాయమూర్తుల బౌచర్ పై కేసులో కేరళ ఉన్నత న్యాయస్థానం నిర్ణయాన్ని సమర్థించింది. ఒక అనుబంధ సంస్థ కోసం మదీంపదారు తాత్కాలికంగా పాల్లాంటి వాడొచ్చాట్ టినప్పటికీ, పాల్లాంటి మరొకటి యంత్రాలను అసాఫ్ సీ తన వ్యాపార పరయోజనం కోసం ఉపయోగిస్తున్నారని ఈ విభాగం సప్లైమెంట్ పరామర్శలను కొనసాగిందని కూడా ఈ కోర్టు పేర్కొంది. మదీంపదారు పొందిన ఆదాయాన్ని మదీంపదారు యొక్క వ్యాపార ఆదాయంగా పరిగణించడం ద్వారా, అభివృద్ధి రాయితీని సరిగ్గా మంజూరు చేసినట్లు పరిగణించాలి. అందువల్ల, మదీంపదారు యొక్క వ్యాపారంలో యంత్రాల నియామకం మరొకటి/లేదా అటువంటి యంత్రాల నియామకం ద్వారా మదీంపదారుడు పొందిన ఆదాయం వ్యాపార ఆదాయం అయిన చోట, మదీంపదారు తన వ్యాపార పరయోజనం కోసం యంత్రాలను ఉపయోగించినట్లు పరిగణించాలి.

ఆదాయ కమిషనర్ - పన్ను వర్సెస్ వినోద్ భారగవ్, (169 ఐటిఆర్ 549) కేసులో ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు కూడా ఇదే అభిప్రాయాన్ని వ్యక్తం చేసింది. జి. జీవన్ రెడ్డి, (ఆయన అప్పీల్ గా) యంత్రాలను లీజుకు ఇవ్వడం అనేది మదీంపదారుడు

వ్యూహాచారాన్ని నొరవహించే ఒక వాదానం అయితే మదంపదారునికి అభివృద్ధి రాయితీకి అర్హత ఉంటుందని అభిప్రాయపడ్డారు. కోర్టు గమనించింది, (ప్ర.551): " యంత్రాంగాన్ని లీజుకు ఇవ్వడం అనేది మదంపదారుడు వ్యూహారం చేయడానికి ఉపయోగించే ఒక వాదానం అని, లీజుకు ఇవ్వడం ద్వారా వచ్చే ఆదాయాన్ని వ్యూహార ఆదాయంగా పరిగణిస్తారని ఒకసారి నొరవహించిన తర్వాత, ఆ యంత్రాంగాన్ని మదంపదారుల వ్యూహార ప్రయోజనాల కోసం మార్తగా ఉపయోగించలేదని చాప్పడంలో వారు ధృత ఉంటుంది.

అయితే, అప్పీలుదారు-వాదానం, ఆదాయపు కమిషనర్-పన్ను వర్షాన్ని నారంగ్ డాయితీ ప్రకాశకట్టెస్, (219 ఐటిఆర్ సీ 478) లో అందులో ఈ కోర్టు చేసిన కొన్ని పరిశీలనలపై ఆధారపడుతుంది. ఈ కోర్టు ఇదేదరు వ్యూహారముల ధర్మాసనం ఈ సందర్భంలో ఇలా చాప్పింది కొంత యంత్రాలు మరియు కర్మాగారానికి సంబంధించి అభివృద్ధి రాయితీ, కర్మాగారం మరియు యంత్రాంగం యొక్క యజమాన్యం మదంపదారునికి మాత్రమే కాకుండా, మదంపదారునికి తన వ్యూహారం కోసం దాని వానియోగదారునికి కూడా ఉండాలి. ఆ కేసులో వ్యూహారానం ముందు మదంపదారుడు హాల పాడిన తయారు చేసే వ్యూహారాన్ని కొనసాగించాడు. అతని వ్యూహారం కోసం మూత్రం యంత్రాలకు అంచనా సంవత్సరం 1965-66 లో అభివృద్ధి రాయితీని అనుమతించారు. ఏదేమైనా, ఆగస్టు, 1969లో కొంత యంత్రాలను మదంపదారుడు మూడు సంవత్సరాల కాలానికి పునరుద్ధరణ లేదా మార్తగా కొనుగోలు చేసే నిబంధనతో మూడవ పక్షానికి వదిలిపెట్టాడు. ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961లోని సెక్షన్ 2(47)లో నొరవహించబడిన వాదానం మార్తా కొనుగోలు కోసం ఒక నిబంధనతో బయటకు వేడవడం యొక్క లావాదేవీ యంత్రాల బదిలీకి సమానం.

ఈ నొరవహణ యొక్క నిష్పత్తి మన ముందున్న కేసులకు వర్తించదు. నారంగ్ హాల ఉత్పత్తుల (వైన పేర్లకొన్ని) వాషియంలో ఈ కోర్టు ముఖ్యంగా హిందుస్థాన్ లివర్ లిమిటెడ్ కు సంబంధించి, యంత్రాలు లేదా ప్లాంట్ ను మదంపదారుడు

ఉపయోగించలేదని మరొకరు ఉపయోగించలేదని ఎటువంటి సందేహానానా అంగీకరించలేమని సూచించింది. అతను నిర్వహించే వ్యూహారం యొక్క ఉద్దేశ్యం, అది హల పాడి తయారీ వ్యూహారం. అందువల్ల, మదీంపుదారు తన వ్యూహార పరయోజనం కోసం మాత్రమే యంత్రాలను ఉపయోగించినట్లు పరిగణించబడదు. రౌండవది, నారంగ్ (డైరీ ఫ్రాండ్ కట్టెస్) హల ఉత్పత్తుల (పైన ప్రోకూన్) వ్యయంలో లావాదేవీ మార్తగా కౌనుగ్లు హక్కుతో కూడిన కిరాయి లావాదేవీ. "లీకప్ తే బదిలీ" అనే పదాలు అటువంటి పరిస్థితుల కవర్ చేసేంత వ్యత్యతంగా ఉండవచ్చని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. అందువల్ల, మదీంపుదారు తన వ్యూహార పరయోజనం కోసం మాత్రమే యంత్రాలను ఉపయోగించినట్లు పరిగణించబడదు. రౌండవది, నారంగ్ హల ఉత్పత్తులు (పైన ప్రోకూన్) వ్యయంలో లావాదేవీ మార్తగా కౌనుగ్లు హక్కుతో కూడిన కిరాయి లావాదేవీ. "లీకప్ తే బదిలీ" అనే పదాలు అటువంటి పరిస్థితుల కవర్ చేసేంత వ్యత్యతంగా ఉండవచ్చని కోర్టు అభిప్రాయపడింది.

నారంగ్ హల ఉత్పత్తులు(డైరీ ఫ్రాండ్ కట్టెస్) (పైన ప్రోకూన్) వ్యయంలో బిల్ బి ఫిషరీస్ (ఫ్రై) లిమిటెడ్ వర్సెస్ ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్ (166 ఐటిఆర్ 1) వ్యయంలో కిరాయి ఉన్నత న్యాయస్థానం ఇచ్చిన నిర్ణయంపై కూడా ఈ కోర్టు ఆధారపడింది. బిల్ బి ఫిషరీస్ వ్యయంలో కూడా, మదీంపుదారు తన వ్యూహారం కోసం ఒక పడవ(ట్రాలర్)ను కౌనుగ్లు చేశాడు. పడవ(ట్రాలర్)ను బదిలీ చేసిన వ్యక్తికి లీజుకు ఇచ్చారు. లీజు ఒప్పందం పరకారం, పది నాలుగు ముగింపులలో, పడవ(ట్రాలర్)ను బదిలీ చేసిన వ్యక్తికి వారయించాలి. ఒప్పందం పరకారం, పడవ(ట్రాలర్) అమ్మకానికి సంబంధిత అధికారి ఆమోదం పొందేందుకు కూడా మదీంపుదారు చర్యలు తీసుకున్నారు. పడవ(ట్రాలర్) బదిలీ చేయబడిన వ్యక్తికి యొక్క పరతయక ఆధీనంలో ఉండాలి మరొకరు బదిలీ చేయబడిన వ్యక్తికి పడవ(ట్రాలర్)ను ట్రాగ్గా మార్చడానికి తగిన విధంగా మార్చడానికి

అనుమతించబడడం. ట్రోలర్ను పర్యాయకంగా సహాధీనం చేసుకునే హక్కు మరియు ఆనందించే హక్కు బదిలీ చేయబడిందని ఒప్పందంలోని నిబంధనలు చూపిస్తున్నాయని కేరళ హైకోర్టు ప్రకటించింది. బదిలీ శాశ్వతమైనది మరియు వీక్షణీయంగా సహకారమైనది. అందుకే బదిలీ చేయవలసి వచ్చింది.

ఈ సందర్భాలలో ఏదీ కిరాయి క్రానుగ్గాలు ఒప్పందానికి వీరుద్ధంగా యంత్రాల అద్దా ఒప్పందానికి సంబంధించినది కాదు. కిరాయి ఛార్జీల చొర్యంపై యజమాని కిరాయిదారుకు యంత్ర సామగ్రిని అద్దాకు ఇచ్చినప్పుడు, యజమాని ద్వారా వచ్చే ఆదాయం వ్యాపార ఆదాయం. అలా అద్దాకు తీసుకున్న యంత్రాలపై తరుగుదలకు యజమాని కూడా అర్హులు. మరొకటి, కిరాయి ఛార్జీలు చొర్యం అద్దాదారు, వీటిని ఆదాయ వ్యయంగా కల్పించి చేయడానికి అర్హులు. అద్దాదారు ఏ కొత్త ఆస్తిని పొందలేదు. అందువల్ల, అద్దా లావాదేవీ అనేది యంత్రాల యొక్క బయ్యంట్. యంత్రాంగంలో యజమాని యొక్క ఏ హక్కునూ తొలగించడం లేదు. తాత్కాలిక కాలానికి, అలా అద్దాకు తీసుకున్న యంత్రాలను ఉపయోగించడానికి అద్దాదారుకు కేవలం సైన్స్ మాత్రమే ఇవ్వబడుతుంది. మనస్ దామోదర్ వ్యాలీ కార్పొరేషన్ వర్సెస్ బీహార్ రాష్ట్రం, ఏ ఐ ఆర్ (1961) ఎస్ సీ 440 వీక్షయంలో, కాంట్రాక్టర్లకు కార్పొరేషన్ ద్వారా యంత్రాలు మరియు సామగ్రి సరఫరా చేయబడిన కాంట్రాక్టును ఈ కోర్టు పరిశీలించింది. ఇది కేవలం న్యాయమాల ఒప్పందం లేదా అమ్మకం లేదా కిరాయి క్రానుగ్గాలు కాదా అనేది ప్రశ్న. న్యాయస్థానం ఇలా చూపింది (ప్ర.445): "కేవలం న్యాయమాల ఒప్పందం, ఎక్కడ లోకుండా, న్యాయమాల యొక్క కాంట్రాక్టు యొక్క ఒక జాతి, ఎక్కడ లోకుండా, ఇది బయ్యంట్ ఒప్పందం యొక్క జాతి, ఇది చేస్తుంది బయ్యంట్ టైటిల్ను సృష్టించడం లేదు కానీ కిరాయి క్రానుగ్గాలు చట్టం కలిగి ఉంది: గత అర్థ శతాబ్దం లేదా అంతకంటే ఎక్కువ కాలంలో గణనీయమైన అభివృద్ధి చేయబడింది మరియు అనేక వైవిధ్యాలను ప్రవేశపెట్టింది, తద్వారా వర్గాలకు

దూరీతీసిందో మరీయు ఇదో క్కొంత చక్కనో ప్కరశ్కనగా మారీందో. హార్టీల మధ్య నోరీదోషీల ఒప్పందం ఏ వర్కగానోకో చొందుతుందో." మోము కోరాయో క్కొనుగోలు ఒప్పందం(కొంట్రాక్ట్)లోనో ప్కషాల మధ్య అదోదో క్కొనుగోలు ఒప్పందం యోక్క రమ్యత(నైసిటీస్) గురీంచో ఆలోచించాలోసిన అవసరం లోదు, ఎందుకంటో క్కవలం హైర్ సోప్లోసోటర్ కొంట్రాక్ట్లకు సంబంధించిన వాటితోటో మో సంబంధం.

అదోదో క్కొనుగోలు ఒప్పందాల వోషయంలో, డోవార్ట్ మోంటో యోక్క ప్కరకటన (సర్క్యులర్) నోం.9 1943 మోర్చో 23, 1943, ఇతర అంశాల ప్కరకారం, ఒప్పందం నోబంధనల ప్కరకారం పరోకరాలు చోవరోకో అదోదోదోరు యోక్క ఆస్తోగా మోరతాయో లోదో పరోకరాలను క్కొనుగోలు చోసో ఎంపొకను అదోదోకు తోసుకునోన వోయక్కతో, లావాదోవోనో కోరాయో క్కొనుగోలులో ఒకటోగా పరోగణించాలో. అటువంటో సందర్భాలలో, అదోదోదోరు చోసో కాలానుగుణ చోల్లోంపులు, పనోను ప్కరయోజనాల కోసం, అంచనాలో మోనహాయోంపుగా అనుమతించబడో కోరాయోకో సంబంధించిన (1) పరోశీలనతో రూప్కొందోంచబడోనట్లుగా పరోగణించబడాలో మరీయు; (2) క్కొనుగోలు ఖాతాలలో చోల్లోంపు మూలధన బయటకో పంపించోదోగా పరోగణించబడుతుందో, ప్కరారంభ వోలువపై లోజుదోరునోకో తరుగుదల అనుమతించబడుతుందో. అయితో, యంత్రాల కోరాయో వోషయంలో, యజమానో తరుగుదలకో అర్కహాలు.

ఈ సంబంధం(కన్క్షన్)లో, మోసర్స్ కౌ.ఎల్. జోహార్ అండో కో. వర్స్సో డోప్యూటో కమర్షియల్ టాక్స్ ఆఫోసర్, కోయంబత్ తూర్ III ఏ ఐ ఆర్, (1965) ఎస్ సో 1082 వదోద పోజో 1090 కో కూడా సూచన చోయవచోచు అందులో ఈ కోర్టు, ఒక అదోదో క్కొనుగోలు ఒప్పందానోనో పరోశీలనో తునోనవోమడు, అటువంటో ఒప్పందంలో రొండు అంశాలు ఉనోనాయనో సూచించోందో; (1) బోయోల్ మోంటో యోక్క మూలకం, మరీయు (2) అమోమకం యోక్క మూలకం, అదో చోవరోకో అమోమకానోకో సంబంధించినదో. ప్కరస్తోత సందర్భంలో అమోమకానోకో సంబంధించిన ఏ మూలకం లోనవోమడు, సోక్షన్ 32ఏ యోక్క అవసరాలకు మదోంపుదోరుడు కట్టుబడో ఉనోనవోమడు, ఒప్పందానోనో "బదోలీ" గో

పరోగణించడం లోదా పౌటోటుబడి భత్యం మంజూరును అనుమతించకుండా ఉండటానోకో మాకు ఎటువంటి కారణం కనపించదు. సౌక్ష్మన్ 32వీ అనోదో పనోను వోధోంపు చటోటంలలో పోరయోజనకరమైన నోబంధన. కాబటోటో, సౌక్ష్మన్ 32వీ లో ఉపయోగించిన భాషపై పూర్తో పోరభావం చూపాలో. సో.ఏ. లో ఈ కోర్టోటు గమనోంచోనటోలు అబోరహం V. ఆదోయపు పనోను అధోకారో, కౌటోటోయం మరోయు మరొకరు, ఏ ఐ ఆర్ (1961) ఎస్ సో 609 పోజో 612 వదోద, ఆర్థోక శాసనానోనో వోవరొంచడంలలో, ఏవైనా లోపాలు ఉంటో వాటోనో సరోదోదోదడోనోకో కోర్టోటు ముందుకు సొగదు. నోయోయస్థోనం చటోటోనోనో అదో యథోతథంగో అర్థం చేసుకోవాలో మరోయు సందోహోస్థోపద సందర్భంలలో, పనోను చోల్లోంపుదోరుకు అనుకూలమైన పదోధతోలో ఉండాలో. పోరస్థోతుత సందర్భంలలో, సౌక్ష్మన్ 32వీ యోకోక భాష పోరస్థోతుత కేసులో వలొ కిరాయోకో యంతోరాలను ఇచోచో లోజోంగో లోదో ఫైనోనోనోస్ కంపానోలను కవర్ చేస్తోతుందో.

పోరొంగణంలలో, అపోపోఫోలు ఖర్చులతో కౌటోటోవోయబడోడోయో.

అపోపో

ఫోఫు కౌటోటోవోయబడోడోయో