

365

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నివేదికలు  
S.C.R.

[2000] 1

కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్‌క్వీరీ-టాకెస్ బాంబే

వర్యెస్

మెస్సర్స్ కాణ్ణీ షిక్షేమరీయ

జనవరి 25, 2000

[ఎన్.పి. భరూచా, ఎ.పి. మిశ్రాకురీయ ఎన్. సంతోష్ హోగో న్యాయమూర్తులు]

ఆదాయ పన్ను చట్టము, 1961.

సెక్షన్ 40 (బి) - వివరణ (2) - నిరోహించిన అంశాల పరిధి మరియు వివరణ వివరణ అనేది వేతన నష్టం కలిగి ఉంటుంది.

డైరీ హోహన్ దాన్ లక్ష్మీ దాన్ వర్యెస్ ఆదాయ పన్ను కమీషనర్, 223 ఐ. టి. ఆర్. 825 మరియు సువలల్ ఆనందీలాల్ జైన్ వర్యెస్ ఆదాయ పన్ను కమీషనర్, 224 ఎల్.టి.ఆర్. 753 పనరు డిజిటి చేశారు.

రషిక్ లాల్ మరియు కంపెనీ వర్యెస్ ఆదాయ పన్ను కమీషనర్, 229 ఐ.టి.ఆర్. 458, వివరించారు. (ఆదాయ పన్ను చట్టము, 1961 లోని సెక్షన్ 40 (బి), వివరణకు సంబంధించిన 2వ పరిశీలనలు కు పర్యవేక్షణదేశం గొప్పరిగణించబడ్డాయి)

సివిల్ అప్పీల్స్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీల్స్ నెం. 9777/1995.

ఐ.టి.ఎ.నెం. 112/1988 నేరుమనీషుం లోని, బాంబే ఉన్నత న్యాయస్థానం యొక్క 8.9.88 నటి తీర్ప మరియు ఉత్తేవనుండి.

హాచ్.ఎన్.నల్షే నాలినిటర్ జనరల్, హారీష్ చంద్ కె. ఎన్. శుక్లాబి. నేన్, (ఎసి), ఎన్. రజవ్ షేమతి సుష్వమూరి, పుల్ కుమార్ డివిదీ, ఎవి రంగమ్, ఎఫ్. బి. కృష్ణమూచి, శేమతి రేణ జిల్లా బి. గుప్తా శేమతి బినా గుప్తా శేమతి రాఫీ రే, శేమతి టి. సుధా, గణపతి అయ్యర్, గోపాలకృష్ణ, రఘువేంద్ర గోపల్ కృష్ణ మరియు ఎం. బి. రఘు వల్లె తరపన హజరన్ వారు.

న్యాయస్థానం యా కేకఈ కెరియి ఉక్తోవ పంపిణీ చేయబడి యి:

ఈ అప్షోల్ మ గొయ న్నయముమూ ర్షుతో కూడిన ధర్మమననకికి పంపబడి యి, ఎండు కంటే మ గొయ న్నయముమూ ర్షుతో కూడిన మ ను పటి ధర్మమనం తీర్మమనని స్తోకరి యుట కష్టముని ఇడ్యు న్నయముమూ ర్షుతో కూడిన ధర్మమనం అభివరలుపడి యని కను గననటు. 1985 ఏప్రిల్ 1వ తేదీ నుండి అమలు లోకి వచ్చిన ఆదాయపు పన్ను చట్టము, 1961 లోని సెక్షన్ 40 (బి) కు వివరణ (2) కి సంబంధి యిన సమన్వయమీటంటే ఆపరేషన్లో సంభవించే దాడికేటర్ మాత్రమే.

బ్రిట్ హోహన్ దాన్ లక్ష్మీ దాన్ వర్సెస్ ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, (223) ఐ.టి.ఆర్. 825), ఇడ్యు విదేవలను ల్నై న్నయముమూ ర్షు ఈ వివరణ మేరకు తాము మనదని నిర్ణయించారు. ఈ అభివరలుమనీ సువలల్ ఆనందీలల్ జున్ వర్సెస్ ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, (224 ఐటిఆర్. 753) కేసు లో మ గొయ నిపుణు ల్నై న్నయముమూ ర్షు ధర్మమనం ఆమోది యి యి.

రషిక్ లాల్ మరియు కంపెని వర్సెస్ ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, (229 బి. ఐ. టి. ఆర్. 458), విషయ లో ఈ అభివరలు సందేహానామంగా ఉంది. ఇడ్యు విదేవలను ల్నై న్నయముమూ ర్షు ధర్మమనం ప్నై వేర్కెన్ సవివరణలో ఉన్నట్టి ఇవ్వికి అమలు లో ఉన్న శకునము అయితే, 1985 ఏప్రిల్ 1 నుండి ప్నై వేర్కెన్ సవివరణను అమలు లోకి తీసుకు రకుడంలో అర్థం లేదని వేర్కెన్ సవివరణ అనే మేరకు మనను స్తోకరి యు కష్టముని వేర్కెన్ సవివరణ. కళే బెయ్ పొయినే ఇలా వేర్కెన్ సవివరణ, "అయితే, మా మండు ఉన్న కేసులో, ఎటు వంటి వడ్డెచెల్లివే విషయము లేదు". మరోమాటలో చెప్పవలంటే, రషిక్ లాల్ కేసులో సెక్షన్ 40 (బి) యా కేక అనువర్తనం మరియు ప్నై వేర్కెన్ సవివరణ నిజంగా సమన్వయము. అందు వల్ల చెప్పిన వివరణకు సంబంధి యి రషిక్ లాల్ కేసు లోని పరిశీలనలను బాధించు తప్పనే అక్షమాపరిగణించాలి.

బ్రిట్ హోహన్ దాన్, లక్ష్మీ దాన్ మరియు సువలల్ ఆనందీలల్ జున్ కేసులలో, న్యాయస్థానం మ గొయ ఇవ్వికి సర్వన శకునము, వివరణను సూచిస్తోనటు. ఈ నిర్ణయాల తరువాత, నివిల్ అప్షోల్ సతిరనకరి యాలి.

మా అభివర్ణ మేరకు మిస్టర్ బి. నేన్, విద్వాంసుడైన న్యాయవాది, సహాయు క్షం మేము కట్టబడి ఉన్నరు.

విటిషన్ కలెషేయబడింది.

ఖర్చులకు సంబంధి యి ఎటు వంటి ఆర్డర్ లేదు.

విటిషన్ కలెషేయబడింది.

