

[1964] 7 ఎస్ సి ఆర్ 838

1964 ఏప్రిల్, 22.

మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం మరియు ఇతరులు

v.

సిరాజుద్దీన్ ఖాన్

[కె.సుబ్బారావు, జె.సి.షా, ఎస్.ఎం.సిక్రీ, జె.జె.]

మధ్యప్రదేశ్ యాజమాన్య హక్కుల రద్దు (ఎస్టేట్స్ .. మహల్స్, అన్యక్రాంతం చేయబడిన భూములు) చట్టం, 1950 (1951 ఎమ్. పి. యాక్ట్ నెం. 1) Sch. I, r. 2(2)(c).

నిందితుడు మధ్యప్రదేశ్ లోని ఓ ఎస్టేట్ యజమాని. 1950 నాటి మధ్యప్రదేశ్ యాజమాన్య హక్కుల నిర్మూలన చట్టం (ఎస్టేట్లు, మహల్స్, అన్యక్రాంతం చేసిన భూములు) నిబంధనల ప్రకారం ప్రతివాది ఆస్తి ప్రభుత్వానికి అప్పగించబడింది మరియు అతను నష్టపరిహారానికి అర్హుడయ్యాడు. నికర ఆదాయానికి పది రెట్ల చొప్పున పరిహారం చెల్లించాల్సి ఉంది. స్థూల ఆదాయం నుంచి మినహాయించడం ద్వారా నికర ఆదాయాన్ని లెక్కిస్తారు. 1951 మార్చి 31 నుంచి 30 వ్యవసాయ సంవత్సరాల్లో పెద్ద అడవి నుంచి వచ్చిన ఆదాయానికి సంబంధించి చెల్లించిన ఆదాయపు పన్ను సగటు. నికర ఆదాయాన్ని లెక్కించడంలో పరిహార అధికారి ఆదాయపు పన్నును మాత్రమే కాకుండా సూపర్ ట్యాక్స్ ను కూడా మినహాయించాడు మరియు ప్రతివాది సూపర్ ట్యాక్స్ తగ్గింపుపై సెటిల్ మెంట్ కమిషనర్ కు అప్పీల్ చేశాడు. అప్పీలు తిరస్కరణపై ప్రతివాది హైకోర్టులో రిట్ పిటిషన్ దాఖలు చేయగా, చట్టంలోని వివిధ నిబంధనల

నిర్మాణంపై ప్రతివాదికి చెల్లించాల్సిన టైర్ పరిహారాన్ని లెక్కించేటప్పుడు సూపర్ ట్యాక్స్ మినహాయించడం తప్పు అని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. ఈ కోర్టు మంజూరు చేసిన ప్రత్యేక సెలవుపై పిటిషనర్ ఈ అప్పీల్ దాఖలు చేశారు.

చట్టంలోని షెడ్యూల్ 1లోని 2(2) (సి) ఉద్దేశం ఆస్తి నికర ఆదాయాన్ని నిర్ధారించే పద్ధతిని అందించడమేనని, అందువల్ల ఆదాయపు పన్ను, సూపర్ ట్యాక్స్ మధ్య వ్యత్యాసం ఉండదని, సూపర్ ట్యాక్స్ ను కూడా చేర్చడానికి 'ఆదాయపు పన్ను' అనే పదాన్ని సమగ్రంగా ఉపయోగించారని పిటిషనర్ తరపున వాదించారు. ప్రతివాది తరపున వాదనలు వినిపిస్తూ, చారిత్రక దృక్పథంతో పాటు చట్టంలోని నిబంధనలను బట్టి చూస్తే ఆదాయపు పన్ను, సూపర్ ట్యాక్స్ వేర్వేరుగా ఉన్నాయని, మొదటిది రెండోది కాదని వాదించారు.

1) ఆదాయపు పన్ను, సూపర్ ట్యాక్స్ మధ్య రెండు ముఖ్యమైన వ్యత్యాసాలు ఉన్నాయి. అవి (1) రెండు పన్నులు ఒక వ్యక్తి యొక్క మొత్తం ఆదాయంపై మదింపు చేయబడినప్పటికీ, ఆదాయపు పన్ను చట్టం యొక్క సెక్షన్ 6 లో పేర్కొన్న వివిధ పద్ధుల కింద వర్గీకరించబడిన ఆదాయం ఆధారంగా ఆదాయపు పన్ను ప్రయోజనం కోసం మొత్తం ఆదాయం లెక్కించబడుతుంది, అయితే సూపర్ ట్యాక్స్ కు సంబంధించినది కాదు. వేర్వేరు పద్ధులతో, కానీ అలా నిర్ధారించబడిన మొత్తం ఆదాయంపై చెల్లించబడుతుంది మరియు (2) సూపర్-ట్యాక్స్ 1, కొన్ని సందర్భాల్లో మినహా, మదింపుదారుడు నేరుగా చెల్లించవలసి ఉంటుంది, ఆదాయపు పన్నును అతను ప్రత్యక్షంగా మరియు మినహాయింపు ద్వారా చెల్లిస్తాడు.

(2) చట్టంలోని 2(2)(సి) షెడ్యూలు-1లోని నిబంధనలను పరిశీలిస్తే ఆదాయపు పన్ను చట్టం కింద ఆదాయపు పన్ను, సూపర్ ట్యాక్స్ అనే రెండు వేర్వేరు సుంకాలను విధిస్తున్నట్లు తెలుస్తున్నది. ఈ రెండు పన్నులను ప్రస్తావించాలన్న ఉద్దేశం ఉంటే ఆదాయపు పన్ను, సూపర్ ట్యాక్స్ అని చెప్పాల్సి వచ్చేది. ఒకటి లేదా మరొకటి ప్రస్తావించడం లేదా తొలగించడం దాని ఉద్దేశ్యానికి ఖచ్చితమైన సూచన. పెద్ద అడవుల నుంచి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి ఆదాయపు పన్ను చెల్లించాలనే అర్హత తప్పనిసరిగా సూపర్ ట్యాక్స్ ను మినహాయించింది

ఎందుకంటే ఆదాయపు పన్ను చట్టం ప్రకారం పెద్ద అడవుల నుంచి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి సూపర్ ట్యాక్స్ చెల్లించాల్సిన అవసరం లేదు కానీ మొత్తం ఆదాయానికి సంబంధించి మాత్రమే.

(3) చట్టంలోని షెడ్యూల్ 1లోని 2(2)(సి) నిబంధనలను పరిగణనలోకి తీసుకుంటే ఆదాయపు పన్ను అనేది సూపర్ ట్యాక్స్ ను తీసుకోదని స్పష్టమవుతోంది.

కేసు చట్టాన్ని సమీక్షించారు.

ట్రూక్స్ వి. కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్ లాండ్ రెవెన్యూ, (1914) 7 టి.సి. 236, బేట్స్. రీ: సల్మీయా వి. బేట్స్, 1925 అధ్యాయం 157 మరియు రెకిట్ వి. రెకిట్, (1933) 1 ఎల్.టి.ఆర్.

సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 5101 1963. మధ్యప్రదేశ్ హైకోర్టు 1960 జనవరి 22న ఇచ్చిన తీర్పు, ఉత్తర్వులపై స్పెషల్ లీవ్ ద్వారా అప్పీల్ చేస్తూ 1959 పిటిషన్ నంబర్ 35లో పిటిషన్ దాఖలు చేసింది.

పిటిషనర్ తరపున బి.సేన్, జె.ఎన్.ప్రాప్.

ప్రతివాదిగా కె.ఎన్.రాజగోపాల్ శాస్త్రి, ఎ.జి.రత్నపార్కి వాదనలు వినిపించారు.

ఏప్రిల్ 22, 1964. హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పులో..

సూయారా రావో, జె.- స్పెషల్ లీవ్ ద్వారా చేసిన ఈ అప్పీలు సబ్-ఆర్ లోని సివిల్ (సి)లో "ఆదాయపు పన్ను" అనే పదాన్ని లేవనెత్తుతుంది. (2) మధ్యప్రదేశ్ యాజమాన్య హక్కుల రద్దు (ఎస్టేట్, మహల్స్, అన్యాయాంతం చేయబడిన భూములు) చట్టం, 1950 (1951 యొక్క ఎంపి యాక్ట్ నెం.1) యొక్క షెడ్యూల్ 1 లోని 2 వ అధికరణలో సూపర్ ట్యాక్స్ చేర్చబడింది.

వాస్తవాలు ఇలా ఉన్నాయి: ప్రతివాది మధ్యప్రదేశ్ లోని బాలాఘాట్ జిల్లాలోని భద్ర ఎస్టేట్ కు జమీందారు. 78 గ్రామాలతో కూడిన బహేలా జమీందారీగా ఆయన ఎస్టేట్ ప్రసిద్ధి చెందింది. ఈ చట్టం 1951 జనవరి 26న అమల్లోకి వచ్చింది. ఈ చట్టం ప్రకారం జమీందారీ యాజమాన్య హక్కులు రాజ్యానికి చెందుతాయి. చట్టంలోని సెక్షన్ 8 (చట్టంలోని 8వ అధికరణం) ప్రకారం ఆయా గ్రామాల్లో ఆ హక్కులకు సంబంధించి నష్టపరిహారం పొందడానికి అతడు అర్హుడయ్యాడు. చట్టంలోని షెడ్యూల్ 1లోని 8వ అధికరణ ప్రకారం జమీందారు నికర ఆదాయానికి 10 రెట్లు నష్టపరిహారం పొందడానికి అర్హుడు. 1951 మార్చి 31కి ముందు 30 వ్యవసాయ సంవత్సరాల్లో పెద్ద అడవుల నుంచి వచ్చిన ఆదాయానికి సంబంధించి చెల్లించిన ఆదాయపు పన్ను సగటును స్థూల ఆదాయం నుంచి మినహాయించడం ద్వారా నికర ఆదాయాన్ని లెక్కిస్తారు. 1951 నవంబరు 30న నష్టపరిహార అధికారి ప్రతివాదికి చెల్లించాల్సిన పరిహారాన్ని రూ.2,21,330-12-6గా నిర్దారించారు. ఆ లెక్కన ప్రతిస్పందకుడు చెల్లించాల్సిన ఆదాయపు పన్నునే కాకుండా అతను చెల్లించాల్సిన సూపర్ ట్యాక్స్, సర్పార్టీని కూడా మినహాయించాడు. 30 ఏళ్లలో ఆయన చెల్లించిన ఆదాయపు పన్ను సగటు రూ.3.760-2-9 మాత్రమేనని, అయితే సూపర్ ట్యాక్స్, సర్పార్టీ సగటును కలుపుకుంటే సగటున రూ.7,070-8-0కి చేరిందని వివరించారు. ఫలితంగా ఎస్టేట్ యొక్క నికర వార్షిక ఆదాయం రూ.3,0-5-3 తగ్గి, అలా తగ్గించిన మొత్తం ఆధారంగా అతనికి పరిహారం చెల్లించబడింది. పరిహారం పెంచాలని చట్టంలోని సెక్షన్ 15 ప్రకారం సెటిల్మెంట్ కమిషనర్లు ఆశ్రయించారు. కానీ కమిషనర్ నష్టపరిహార అధికారి ఉత్తర్వులను ధృవీకరించారు. అనంతరం పరిహారం అధికారి ఉత్తర్వులను రద్దు చేయాలని రాజ్యాంగంలోని 226, 227 సెక్షన్ల కింద ప్రతివాది హైకోర్టులో పిటిషన్ దాఖలు చేశారు. ప్రతివాదికి చెల్లించాల్సిన పరిహారాన్ని లెక్కించేటప్పుడు సూపర్ ట్యాక్స్ ను పరిగణనలోకి తీసుకోరాదని చట్టంలోని సంబంధిత నిబంధనల నిర్మాణంపై హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. హైకోర్టు ఆదేశాలను సవాల్ చేస్తూ మధ్యప్రదేశ్ రాష్ట్రం అప్పీల్ దాఖలు చేసింది.

ఒక ఎస్టేట్ యొక్క నికర ఆదాయాన్ని నిర్దారించడానికి ఒక పద్ధతిని అందించడమే ఆర్.2(2)(సి) యొక్క ఉద్దేశ్యమని, ఆ సందర్భంలో ఆదాయపు పన్ను మరియు సూపర్ ట్యాక్స్

మధ్య సహేతుకమైన వ్యత్యాసం ఉండదని శ్రీ సేన్ వాదించారు. ఎందుకంటే నికర ఆదాయాన్ని చేరుకోవడానికి ఈ రెండింటినీ స్థూల ఆదాయం నుంచి మినహాయించాల్సి ఉంటుంది. మరియు శాసనసభ "ఆదాయపు పన్ను" అనే పదాన్ని దాని సమగ్ర అర్థంలో ఉపయోగించింది, తద్వారా సూపర్-ట్యాక్స్ తీసుకోవడానికి. ఆదాయపు పన్ను చట్టం ప్రకారం సూపర్ ట్యాక్స్ అనేది ఆదాయపు పన్ను యొక్క అదనపు సుంకం మాత్రమేనని, అందువల్ల ఇది దానిలో ఒక భాగమని ఆయన చెప్పారు.

ప్రతివాది-మదింపుదారు తరపు న్యాయవాది శ్రీ రాజగోపాల శాస్త్రి వాదనలు వినిపిస్తూ, స్వాధీన చట్టంలోని ఒక నిబంధనను పరిగణనలోకి తీసుకునేటప్పుడు, కోర్టు అటువంటి నిబంధనను ఖచ్చితంగా అర్థం చేసుకోవాల్సి ఉంటుందని, అలా భావించినట్లయితే, సూపర్ ట్యాక్స్ ను "ఆదాయపు పన్ను" అనే పదంలో చేర్చలేమని వాదించారు. సూపర్ ట్యాక్స్ దాని మూలం, వివరణలో భిన్నంగా ఉంటుందన్న తన వాదనకు మద్దతుగా ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సంబంధిత నిబంధనల ద్వారా ఆయన మమ్మల్ని తీసుకెళ్లారు. పరిధి, సంఘటనలు మరియు ఆదాయపు పన్ను నుండి వసూలు.

చట్టంలోని షెడ్యూల్ 1లోని నిబంధనల్లోని 2(2)(సి)కు సరైన భాష్యం చెప్పడంపై ప్రశ్న తిరుగుతుంది. చట్టం మరియు నియమం యొక్క సంబంధిత నిబంధనలు:

ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 8(1) ప్రకారం యాజమాన్య హక్కులను కోల్పోయిన ప్రతి యజమానికి షెడ్యూల్ 1లో ఉన్న నిబంధనల ప్రకారం నిర్ణయించిన నష్టపరిహారాన్ని రాష్ట్ర ప్రభుత్వం చెల్లిస్తుంది.

చట్టం యొక్క షెడ్యూల్ 1

రూల్ 2. (2). సెంట్రల్ ప్రావిన్సుల్లో ఒక ఎస్టేట్ లేదా మహల్ యొక్క నికర ఆదాయాన్ని స్థూల ఆదాయం నుండి ఈ క్రింది పద్ధుల కింద మొత్తాలను మినహాయించడం ద్వారా లెక్కించవచ్చు, అవి:-

*

*

*

*

(సి) సంబంధిత తేదీ వచ్చే వ్యవసాయ సంవత్సరానికి ముందు ముప్పై వ్యవసాయ సంవత్సరాల కాలంలో పెద్ద అడవి నుండి పొందిన ఆదాయానికి సంబంధించి చెల్లించిన ఆదాయపు పన్ను సగటు;

*

*

*

*

రూల్ 8. (1) సెంట్రల్ ప్రావిన్స్ లలో మరియు బెరార్ లో పరిహార మొత్తం ఇక్కడ ఉన్న నిబంధనలకు అనుగుణంగా నిర్ణయించబడిన నికర ఆదాయానికి పది రెట్లు ఉండాలి.

ఈ నిబంధనల యొక్క ఉమ్మడి ప్రభావం ఏమిటంటే, ఒక ఎస్టేట్ యొక్క నికర ఆదాయాన్ని నిర్ధారించే ఉద్దేశ్యం కోసం మినహాయించదగిన వస్తువులలో ఒకటి పెద్ద అడవి నుండి పొందిన ఆదాయానికి సంబంధించి చెల్లించిన ఆదాయపు పన్ను యొక్క సగటు. సంబంధిత తేదీ వచ్చే వ్యవసాయ సంవత్సరానికి ముందు 30 వ్యవసాయ సంవత్సరాల్లో చెల్లించిన ఆదాయపు పన్ను ఆధారంగా ఆ సగటును నిర్ధారిస్తారు. చెల్లించాల్సిన పరిహారం నిబంధనల ప్రకారం నిర్ధారించిన నికర ఆదాయానికి పది రెట్లు. సగటును నిర్ధారించడానికి సంబంధిత తేదీ చట్టంలోని సెక్షన్ 3 కింద రాష్ట్ర ప్రభుత్వం నోటిఫికేషన్ ద్వారా పేర్కొన్న తేదీ: ఉదాహరణకు, సంబంధిత తేదీ 1951 సంవత్సరంలో ఉంటే, 1921 నుండి 1951 సంవత్సరాలలో చెల్లించిన ఆదాయపు పన్ను సగటును చేరుకోవడానికి ఆధారాన్ని అందిస్తుంది.

ఆదాయపు పన్ను, సూపర్ టాక్స్ భావనల మధ్య వ్యత్యాసాన్ని గుర్తించడానికి, వాటి సంఘటనల సంక్షిప్త చరిత్ర అనుచితం కాదు. ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1886 ప్రకారం వివిధ వనరుల నుండి వచ్చే మొత్తం ఆదాయం

మదింపుకు ప్రమాణం కాదు, కానీ వివిధ వనరులు మాత్రమే దీనికి ఆధారం. 1918 చట్టంలో తొలిసారిగా పన్ను రేటును నిర్ణయించే ఉద్దేశ్యంతో మొత్తం ఆదాయం -0ఎఫ్ పథకాన్ని ప్రవేశపెట్టారు. ఆ చట్టం కింద అనేక పద్దులను లెక్కించారు, దీని కింద పన్ను చెల్లింపుదారుడి ఆదాయంపై అభియోగాలు మోపారు. 1922 చట్టం మరో అడుగు ముందుకేసి "ఆదాయం" అనే ఒక శ్రేణిక కింద నష్టాన్ని మరొక పద్దు కింద లాభంపై ఉంచవచ్చని చట్టం చేసింది. 1922 చట్టం వరకు సూపర్ టాక్స్ ను విడిగా విధించేవారు. దీనిని మొదట 1917 సూపర్ టాక్స్ చట్టం ద్వారా ప్రవేశపెట్టారు, తరువాత దీనిని 1920 చట్టంతో భర్తీ చేశారు. 1922లో తొలిసారిగా ఆదాయపు పన్ను చట్టంలో చేర్చారు. రెండు పన్నులు ఒకే చట్టం ద్వారా నిర్వహించబడుతున్నప్పటికీ, వాటి విలక్షణ లక్షణాలు నిర్వహించబడతాయి. ఆదాయపు పన్నుకు సంబంధించి, ఒక పండిత రచయిత మాటల్లో చెప్పాలంటే, "సె. 3 మొత్తం ఆదాయాన్ని నిర్ధారిస్తుంది, 4 వ భాగం దాని పరిధిని నిర్వచిస్తుంది, 6 దానిని అర్హత చేస్తుంది మరియు 7 నుండి 12 వరకు లెక్కిస్తుంది. అది." పన్ను మదింపు మరియు రికవరీ కోసం మొత్తం ఆదాయాన్ని నిర్ధారించడానికి యంత్రాంగాన్ని అందించే అనేక ఇతర విభాగాలు ఉన్నాయి. సూపర్ టాక్స్ కు సంబంధించి, తొమ్మిదవ అధ్యాయం అనే ప్రత్యేక అధ్యాయం దీని గురించి వివరిస్తుంది; ఇది 55 నుండి 58 వరకు ఉంటుంది. సెక్షన్ 55 అనేది సూపర్ ట్యాక్స్ కోసం ఛార్జింగ్ సెక్షన్; ఆ సెక్షన్ కింద.. ఏ సంవత్సరానికి అయినా వసూలు చేసే ఆదాయపు పన్నుకు అదనంగా ఛార్జీలు వసూలు చేయాలి. మరియు మునుపటి సంవత్సరపు మొత్తం ఆదాయానికి సంబంధించి ఆ సంవత్సరానికి చెల్లించబడింది కేంద్ర చట్టం ద్వారా ఆ సంవత్సరానికి నిర్దేశించిన రేటు లేదా రేట్ల వద్ద ఆదాయపు పన్ను యొక్క అదనపు సుంకం (ఈ చట్టంలో సూపర్-టాక్స్ అని పిలుస్తారు)". సెక్షన్ 56 ప్రకారం సూపర్ టాక్స్ ప్రయోజనం కోసం, నిర్దిష్ట సందర్భాల్లో మినహా, మొత్తం ఆదాయం ఆదాయపు

పన్ను ప్రయోజనం కోసం మదింపు చేయబడిన మొత్తం ఆదాయంగా ఉంటుంది. సెక్షన్ 56వ ప్రకారం కొన్ని డివిడెండ్లను సూపర్ ట్యాక్స్ నుంచి మినహాయించారు. సెక్షన్ 58(1) ఆదాయపు పన్ను వసూలు, మదింపు, వసూలు, రికవరీకి సంబంధించి చట్టంలోని కొన్ని నిబంధనలను సూపర్ ట్యాక్స్ కు సంబంధించి వర్తిస్తుంది. సూపర్ ట్యాక్స్ ను ఆదాయపు పన్ను యొక్క అదనపు సుంకంగా వర్ణించినప్పటికీ, అది ఆదాయపు పన్నులో చేర్చబడలేదని ఈ అధ్యాయం నుండి తెలుస్తుంది; తన ఐడెంటిటీని కాపాడుకుంటుంది. స్వీయ-నియంత్రిత అధ్యాయం సూపర్ ట్యాక్స్ యొక్క ఛార్జ్, మదింపు, సేకరణ మరియు రికవరీ గురించి వివరిస్తుంది. తొమ్మిదవ అధ్యాయంలోని ఎక్స్‌ప్లెస్ నిబంధనల నుంచే కాకుండా చట్టంలోని నిర్దిష్ట సెక్షన్లను ఆ పన్నుకు వర్తింపజేయకపోవడం వల్ల కూడా ఈ రెండు పన్నుల మధ్య ముఖ్యమైన వ్యత్యాసాలు ఉన్నాయి. వరుస ఆర్థిక చట్టాలు కూడా చేసాయి • రెండు పన్నుల మధ్య వ్యత్యాసం.. రెండు పన్నుల మధ్య వ్యత్యాసాలను వివరంగా గమనించాల్సిన సందర్భం ఇది కాదు. రెండు పన్నుల ఘటనల మధ్య స్పష్టమైన వ్యత్యాసాలు ఉన్నాయని చెబితే సరిపోతుంది. కానీ రెండు సంబంధిత వ్యత్యాసాలను గమనించవచ్చు, అవి: (1) రెండు పన్నులు ఒక వ్యక్తి యొక్క మొత్తం ఆదాయంపై మదింపు చేయబడినప్పటికీ, ఆదాయపు పన్ను ప్రయోజనం కోసం మొత్తం ఆదాయం చట్టం యొక్క సెక్షన్ 6 లో పేర్కొన్న వివిధ పద్ధుల కింద వర్గీకరించబడిన మరియు ఛార్జ్ చేయదగిన ఆదాయం ఆధారంగా లెక్కించబడుతుంది, అయితే సూపర్ ట్యాక్స్ అనేది వేర్వేరు పద్ధులకు సంబంధించినది కాదు. కానీ అలా నిర్ధారించబడిన మొత్తం ఆదాయంపై చెల్లించబడుతుంది మరియు (ii) సూపర్ ట్యాక్స్, కొన్ని సందర్భాల్లో మినహా, మదింపుదారుడు నేరుగా చెల్లించవలసి ఉంటుంది, ఆదాయపు పన్నును అతను ప్రత్యక్షంగా మరియు మినహాయంపు ద్వారా చెల్లిస్తాడు. ఆదాయపు పన్ను విషయంలో ఒక నిర్దిష్ట వనరుకు ఆపాదించబడే పన్నును నిర్ధారించవచ్చు,

అయితే సూపర్ టాక్స్ విషయంలో అటువంటి ప్రక్రియ సాధ్యం కాదు, ఎందుకంటే మొత్తం ఆదాయం నిర్ధారించబడిన తర్వాత ఆ బాధ్యత చట్టబద్ధమైన ఉనికిలోకి వస్తుంది. ఒక నిర్దిష్ట మూలం నుండి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి మదింపుదారు చెల్లించాల్సిన పన్ను నిష్పత్తిని మొత్తం ఆదాయానికి ఆ ఆదాయం కలిగి ఉన్న నిష్పత్తి ఆధారంగా నిర్ణయించడం ద్వారా ఈ పన్నును విభజించవచ్చు. కానీ ఈ పద్ధతిని చట్టం ఆమోదించలేదు. ఒక నిర్దిష్ట వనరు నుండి వచ్చే ఆదాయానికి సూపర్-టాక్స్ యొక్క నిర్దిష్ట భాగం ఏ నిర్దిష్ట భాగానికి కారణమవుతుందో అంచనా వేయడం చట్టబద్ధంగా సాధ్యం కాదు. ఎందుకంటే, ఆదాయపు పన్ను విషయంలో మాదిరిగా కాకుండా, మొత్తం ఆదాయం మాత్రమే ప్రమాణం మరియు వివిధ వనరుల నుండి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధం లేదు. ఉదాహరణకు, ప్రస్తుతం రూ.25,000/- కంటే ఎక్కువ ఆదాయంపై సూపర్ టాక్స్ విధిస్తున్నారు. ఒకవేళ "A" యొక్క మొత్తం ఆదాయం రూ. 35,000/- పెద్ద అడవి నుండి రూ. 20,000/- మరియు ఇతర వనరుల నుంచి రూ. 15,000/- అయితే, పెద్ద అడవి నుండి వచ్చే ఆదాయానికి కారణమయ్యే సూపర్ ట్యాక్స్ ఎంత? అలా చేయడం సాధ్యం కాదనేది సమాధానం.

ఈ నేపథ్యంలో చట్టంలోని షెడ్యూల్ 1లోని 2(2)(సి) నిబంధనలను నిశితంగా పరిశీలిస్తున్నాం. ఉపయోగించిన వ్యక్తికరణ భాష నుండి మరియు అంతర్గత సాక్ష్యాల ద్వారా కూడా శాసన ఉద్దేశం వ్యక్తమవుతుంది. ఆదాయపు పన్ను చట్టం కింద ఆదాయపు పన్ను, సూపర్ ట్యాక్స్ అనే రెండు వేర్వేరు సుంకాలు విధించబడతాయనే విషయం తెలుసుకున్న శాసనసభ "ఆదాయపు పన్ను" అనే పదాన్ని ఉపయోగించింది. ఒకవేళ ఈ రెండు పన్నులను ప్రస్తావించాలన్న ఉద్దేశం ఉంటే అందులో 'ఇన్కమ్ ట్యాక్స్, సూపర్ ట్యాక్స్' అని రాసి ఉండేది. ఒకటి, మరొకటి మినహాయించడం దాని ఉద్దేశానికి నిదర్శనం.

పెద్ద అడవి నుండి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి ఆదాయపు పన్ను చెల్లించే అర్హత తప్పనిసరిగా సూపర్-టాక్సు మినహాయించింది, ఎందుకంటే ఆదాయపు పన్ను చట్టం ప్రకారం పెద్ద అడవి నుండి పొందిన ఆదాయానికి సంబంధించి సూపర్ టాక్స్ చెల్లించబడదు, కానీ మొత్తం ఆదాయానికి సంబంధించి మాత్రమే. మనం ఇంతకు ముందు చెప్పినట్లుగా, సూపర్ టాక్స్ లో కొంత భాగాన్ని పెద్ద అడవికి ఆపాదించే ఆదాయానికి కేటాయించడం చట్టపరంగా సాధ్యం కాదు. ఇది పెద్ద అడవి నుండి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి చెల్లించబడదు, కానీ మొత్తం ఆదాయానికి సంబంధించి మాత్రమే చెల్లించబడుతుంది. పెద్ద అడవి నుంచి వచ్చే ఆదాయం పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే ఆదాయం కంటే తక్కువగా ఉన్నప్పటికీ, ఇతర మార్గాల నుంచి వచ్చే ఆదాయంతో కలిపి పన్ను పరిధిలోకి వచ్చే ఆదాయం వరకు వెళితే అది మినహాయించబడుతుందనేది పిటిషనర్ వాదన. అలాంటప్పుడు పెద్ద అడవి నుంచి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి చెల్లించని సూపర్ ట్యాక్స్ ను మినహాయించాల్సి ఉంటుంది. అలాకాకుండా, ఈ చట్టం కింద రూపొందించిన నిబంధనల్లో మొత్తం ఆదాయంపై చెల్లించాల్సిన సూపర్ ట్యాక్స్ ను వివిధ వనరుల మధ్య కేటాయించడానికి ఎలాంటి యంత్రాంగాన్ని ఏర్పాటు చేయలేదు. ఆదాయపు పన్ను విషయంలోనూ ఇవే ఇబ్బందులు ఉన్నాయని చెబుతున్నారు. ఆదాయపు పన్ను అనేది మదింపుదారుని మొత్తం ఆదాయంపై పన్ను అయినప్పటికీ, మనం ఇంతకు ముందు సూచించినట్లుగా, ఈ చట్టం ఆదాయాన్ని వివిధ పద్ధుల కింద లెక్కించడానికి వీలు కల్పిస్తుంది, అందువల్ల, ఇది వర్తించదు- • ఒక నిర్దిష్ట పన్నును ఒక నిర్దిష్ట అధిపతి నుండి వచ్చే ఆదాయానికి కారణమని వర్ణించడం సముచితం, కానీ సుజ్:లేర్-టాక్స్ యొక్క ఒక భాగం అని వర్ణించడం పూర్తిగా అనుచితం • ఒక నిర్దిష్ట వనరు నుండి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి చెల్లించబడుతుంది.

ప్రతివాది తరపు న్యాయవాది శ్రీ రాజగోపాల శాస్త్రి వాదనలు వినిపిస్తూ, ఈ నియమంలో పేర్కొన్న 30 సంవత్సరాలు మమ్మల్ని సూపర్ టాక్స్ లేని కాలానికి తీసుకెళ్తుందనే వాదన సరైనది కాదు, ఎందుకంటే మనం ఇంతకు ముందు చెప్పినట్లుగా, 1917 సంవత్సరం నుండి సూపర్ ట్యాక్స్ ఏదో ఒక రూపంలో చెల్లించబడుతోంది. అలాకాకుండా, ఆదాయపు పన్ను సూపర్ టాక్స్ తీసుకుంటే, ఒక నిర్దిష్ట సంవత్సరంలో సూపర్ టాక్స్ ఉనికి సగటును నిర్ధారించడంలో ఎటువంటి తేడాను కలిగించదు, ఎందుకంటే ఆ సంవత్సరానికి ఆదాయపు పన్ను సూపర్ టాక్స్ జోడించకుండా ఆదాయపు పన్ను అవుతుంది. కాబట్టి ఈ పరిస్థితికి అంత ప్రాముఖ్యత లేదు కాబట్టి, మేము దానిని మా పరిశీలన నుండి మినహాయిస్తున్నాము.

స్థూల ఆదాయం నుంచి సూపర్ ట్యాక్స్ ను మినహాయించకూడదని శాసనసభ భావిస్తే, ఆ నిబంధనలో స్పష్టంగా చెప్పి ఉండేదనే వాదన షూను తప్పుదారి పట్టించే ప్రయత్నం. ప్రత్యేకించి స్వాధీన చట్టం విషయంలో, శాసనసభ అలా చేయాలనుకుంటే సూపర్ ట్యాక్స్ గురించి ఎందుకు స్పష్టంగా ప్రస్తావించలేదని ప్రశ్నించడం సరైన విధానం. మరోపక్క బాగా అర్థమైన రెండు వ్యక్తికరణలలో ఒకదాన్ని ఉపయోగించడం, శాసనసభ ఉపయోగించినదాన్ని మినహాయించడానికి అవకాశం కల్పించింది మరియు మరొకటి మినహాయించబడలేదు. ఈ నిబంధనకు కారణం, ఊహాగానాలు చట్టబద్ధమైతే, ఇది కొన్ని మినహాయింపులు చేసిన తర్వాత ఎస్టేట్ నుండి నికర ఆదాయాన్ని లెక్కించడానికి సంబంధించినది కాబట్టి, ఆ ఆదాయంతో ప్రత్యక్ష సంబంధం ఉన్న మినహాయింపులను మాత్రమే అనుమతిస్తారు. ఇతర నిర్మాణాలు విజయవంతమైతే, స్పెక్యులేషన్ ఖచ్చితంగా ఉంటుంది మరియు పెద్ద అడవి నుండి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి వాస్తవంగా చెల్లించని సూపర్ టాక్స్

మినహాయించాల్సి ఉంటుంది. అటువంటి నిర్మాణం పాలన యొక్క ఉద్దేశ్యాన్ని దెబ్బతీస్తుంది.

బార్ లో ఉదహరించిన కొన్ని నిర్ణయాలను ఇప్పుడు గమనించవచ్చు. లార్డ్ సమ్నర్ బ్రూక్స్ వి లో పిథిలీ వ్యాఖ్యలు చేశాడు. ఇన్ ల్యాండ్ రెవెన్యూ కమిషనర్

" ఎందుకంటే సూపర్ టాక్స్ అనేది మరొకటి మరియు కొత్త పన్ను, అయితే ఇది ఆదాయపు పన్ను యొక్క అదనపు సుంకం."

బేట్స్ లో, ఇన్ రీ: సెల్మెస్ వి. బేట్స్ అనే టెస్టీటర్ తన వీలునామా ద్వారా తన భార్యకు "ప్రతి సంవత్సరం ఆదాయపు పన్ను మినహాయించిన తరువాత దానికి సంబంధించి చెల్లించాల్సిన మొత్తం రూ.2000 అవుతుంది." భార్యకు కేవలం 2000 పౌండ్ల ఆదాయపు పన్ను మినహాయం మాత్రమే హక్కు ఉందని, సూపర్ ట్యాక్స్ కు సంబంధించి ఎలాంటి మొత్తాన్ని చెల్లించే అర్హత లేదని పేర్కొంది. అక్కడ ట్రస్టీలు ఆ యాన్యుటీకి సంబంధించి ఆదాయపు పన్ను మినహాయించిన తర్వాత యాన్యుటీ చెల్లించాలని ఆదేశించారు. సదరు యాన్యుటీకి కూడా సూపర్ ట్యాక్స్ మినహాయం ఉండాలన్న భార్య వాదనను రస్సెల్ తోసిపుచ్చారు. J.. గమనించబడింది:

"ఇప్పుడు సూపర్ టాక్స్ అనేది ఏదైనా నిర్దిష్ట యాన్యుటీ లేదా మొత్తానికి సంబంధించిన ఛార్జ్ కాదు, కానీ ఇది ఒక ఛార్జ్. గ్రహీత యొక్క మొత్తం ఆదాయానికి సంబంధించింది మరియు ట్రస్టీలు వసూలు చేసే లేదా ఆదోళన చెందే విషయం కాదు, మరియు అతని అభిప్రాయం ప్రకారం, ట్రస్టీలు బాధ్యత వహించే అన్ని మినహాయంల నుండి వితంతువుకు సంవత్సరానికి £2500 మొత్తాన్ని ఇవ్వడమే టెస్టర్ చేసిన

పని, కానీ ఇందులో సూపర్ టాక్స్ లేదు, దాన్ని ఆమె స్వయంగా చెల్లించాలి...

అందువలన న్యాయమూర్తి ఇలా అన్నాడు:

"ఏ సూపర్ టాక్స్ కూడా నిజంగా చెల్లించవలసిన మొత్తం కాదు." 'ఈ విషయంలో..

ఈ తీర్పు ఒక నిర్దిష్ట వీలునామా యొక్క నిబంధనలపై తిరిగిన మాట వాస్తవమే, కానీ తర్కం సహాయపడుతుంది. అక్కడ, ఇచ్చిన మొత్తానికి సంబంధించి ఆదాయపు పన్ను మినహాయించబడింది, ఇక్కడ పెద్ద అడవి నుండి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి ఆదాయపు పన్ను మినహాయించబడుతుంది. సూపర్ టాక్స్ అనేది పెద్ద అడవి నుండి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి రుసుము కాదు కాబట్టి, తర్కం యొక్క సమానత్వం ఆధారంగా చట్టంలోని షెడ్యూల్ 1 లోని ఆర్ 2 (2) లోని సిఎల్ (సి) లో ఉపయోగించిన "ఆదాయపు పన్ను" అనే పదం సూపర్ టాక్స్ ను మినహాయించింది. రెకిట్ లో, ఇన్ రీ: రెకిట్ వి. రెకిట్ (') అనే నిధిని పెట్టుబడి కోసం ట్రస్ట్ మీద ట్రస్టీలకు అప్పగించారు మరియు పెట్టుబడి యొక్క ఆదాయం నుండి "ఆదాయపు పన్ను లేని £5000 వార్షిక మొత్తాన్ని" చెల్లించారు. సూపర్ టాక్స్ కారణంగా మినహాయింపు లేకుండా ఆమెకు చెల్లించాల్సిన మొత్తాన్ని పొందే హక్కు యాన్యుటీకి ఉందని, ట్రస్టీలు ఫండ్ ఆదాయం నుంచి ఆ మొత్తానికి సంబంధించి చెల్లించాల్సిన సూపర్ ట్యాక్స్ ను చెల్లించాలని అప్పీల్ కోర్టు పేర్కొంది. వీలునామాలోని నిబంధనలపై నిర్ణయం తీసుకున్నారు. లార్డ్ హాన్స్వర్త్, ఎమ్.ఆర్. బేట్స్ ఈ నిర్ణయాన్ని గుర్తించాడు , రస్సెల్, జె., కోతల ప్రస్తావనపై తన తీర్పును స్థాపించాడు మరియు వాటికి సంబంధించి ఆదాయపు పన్ను మినహాయించిన తరువాత నిర్దిష్ట మొత్తాన్ని చెల్లించాలని ట్రస్టీలకు ఇచ్చిన ఆదేశాలపై కూడా దృష్టి పెట్టాడు మరియు వారి ముందు ఉన్న కేసులో వ్యవస్థ గురించి ఎటువంటి ప్రస్తావన చేయలేదని గమనించాడు. లేదా మినహాయింపులు చేసే ధర్మకర్తల అధికారం;. మరియు ప్రతి సంవత్సరం మొత్తం మొత్తాన్ని ఆదాయపు పన్ను లేకుండా చెల్లించాలి. అప్పీల్ కోర్టు ముందు వీలునామా నిర్మాణంపై ఆ నిర్ణయం సరైనది లేదా తప్పు కావచ్చు. కానీ బేట్స్ కేసును రెక్యీట్ కేసులోని తీర్పు నుండి వేరు చేసిన లక్షణాలు కూడా

ఇప్పుడు మన ముందు ఉన్న కేసులో ఉన్నాయి. ఇక్కడ కూడా పెద్ద అడవి నుండి వచ్చే ఆదాయానికి సంబంధించి చెల్లించిన స్థూల ఆదాయపు పన్ను నుండి మినహాయించడానికి నిర్దేశిత అధారిటీకి ఈ నియమం అధికారం ఇస్తుంది. మునుపటి నిర్ణయం తరువాత కంటే ప్రస్తుత కేసును సూచిస్తుంది. వీలునామా నిర్మాణంపై ఆంగ్ల నిర్ణయాలు చట్టంలోని షెడ్యూల్ 1లోని 2(2)(సి)లోని వ్యక్తీకరణ నిబంధనలను అర్థం చేసుకోవడానికి పెద్దగా ఉపయోగపడవు: వాటిని వారి స్వంత షరతుల ప్రకారం పరిగణనలోకి తీసుకోవాలి. ఈ నిబంధన నిబంధనలను పరిగణనలోకి తీసుకుని ఆదాయపు పన్ను సూపర్ ట్యాక్స్ తీసుకోకూడదనే నిర్ణయానికి వచ్చాం.

ఫలితంగా అప్పీలు విఫలమై ఖర్చులతో కొట్టివేయబడుతుంది.

అప్పీల్ కొట్టివేయటమైనది.