

[1964] 8 ఎస్ సి ఆర్ 85

1964, ఏప్రిల్, 30

ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్, యుపి, లక్నో

v.

కాన్పూర్ బొగ్గు సిండికేట్

[కె.సుబ్బారావు, జె.సి.షా, ఎస్.ఎం.ఎస్. కేఆర్ఐ, జేజే.]

వ్యక్తుల సంఘంపై లేదా వ్యక్తిగతంగా సభ్యులపై ఆదాయపు పన్ను మదింపు-తగిన అధికార హక్కు-అప్పీలు హక్కు, అటువంటి మదింపుదారుకు ఉన్నారా- అప్పీల్-ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922 (11 ఆఫ్ 1922) లో ట్రిబ్యూనల్ మరియు అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ అధికారాలు, n. 3, 14(2) (b) 30, 31 మరియు 33.

బొగ్గు కొనుగోలు, గృహవసరాలు, ఇతర చిన్నతరహా పరిశ్రమల కోసం వినియోగదారులకు సరఫరా చేయడం కోసం ప్రతిస్పందకుడి చేతిలో ఉన్న మొత్తం ఆదాయంపై ఆదాయపు పన్నును మదింపు చేశారు. వ్యక్తుల సంఘంగా పన్నును మదింపు చేయరాదని, కానీ అసోసియేషన్ లోని ప్రతి సభ్యుడి చేతిలో ఉన్న ఆదాయ నిష్పత్తిని పన్నుగా అంచనా వేయవచ్చని మదింపుదారు పేర్కొన్నారు. ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఈ అభ్యర్థనను తిరస్కరించారు మరియు అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ కు చేసిన అప్పీలును తోసిపుచ్చారు. మరో అప్పీలుపై ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్.. ఆదాయంలో వారి దామాషా వాటాకు సంబంధించి వ్యక్తుల సంఘం యొక్క ఆదాయాన్ని అంచనా వేసే అధికారం ఆదాయపు పన్ను అధికారికి ఉన్నప్పటికీ, ఆదాయపు పన్ను అధికారిని ఏదో ఒక విధంగా తన అధికారాన్ని ఉపయోగించాలని ఆదేశించే అధికారం

చట్టం ప్రకారం ట్రిబ్యూనల్ కు లేదని పేర్కొంది. ఆదాయపు పన్ను అధికారి అంచనాను కొట్టివేసే అధికారం అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కు ఉందని, వ్యక్తులను అంచనా వేయడానికి సంబంధిత అధికారికి పర్యవసాన, అనుబంధ ఆదేశాలు ఇచ్చే అధికారం అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కు ఉందని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది.

హెచ్.బి.ఎల్.డి:-(1) ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 3 వ్యక్తుల సంఘం లేదా అటువంటి సంఘం సభ్యుల మొత్తం ఆదాయాన్ని వ్యక్తిగతంగా అంచనా వేయడానికి తగిన అధారిటీకి ఒక ఎంపికను ఇస్తుంది.

ఆదాయపన్ను శాఖ కమిషనర్ వి.రెడ్డి మల్లారం, (1964) ఎస్సై ఐ.టి.ఆర్.285 (ఎస్.సి.) అనుసరించారు.

(2) సభ్యులకు బదులుగా వ్యక్తుల సంబంధాన్ని వ్యక్తిగతంగా అంచనా వేసే ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఉత్తర్వులపై చట్టంలోని సెక్షన్ 30 ప్రకారం అప్పీల్ చేసుకునే హక్కు పన్నుదారుడికి ఉంటుంది.

(iii) అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ వ్యక్తుల సంఘంపై చేసిన మదింపును రద్దు చేసేలా సంబంధిత అధారిటీకి ఆదేశాలు ఇవ్వడానికి మరియు ఆ సంఘంలోని సభ్యులపై వ్యక్తిగతంగా కొత్త మదింపు చేయడానికి సంబంధిత అధారిటీకి తగిన ఆదేశాలు ఇవ్వడానికి అధికార పరిధిని కలిగి ఉంటుంది. ఎస్.31, ఎస్.33 రెండింటిలోనూ ఉపయోగించిన పదజాలం అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ లేదా అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ అధికారాలను పరిమితం చేయదు.

సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 673 ఆఫ్ 1963.

1953 ఆదాయపు పన్ను కేసు నెంబరు 188 కేసులో అలహాబాద్ హైకోర్టు 1960 సెప్టెంబర్ 22న ఇచ్చిన తీర్పు, డిక్రీ నుంచి అప్పీల్.

పిటిషనర్ తరపున ఎస్.కె.కపూర్, ఆర్.ఎన్.సచ్ఛే.

ప్రతివాది కోసం వేద వ్యాసుడు మరియు నౌనిత్ లాల్.

ఏప్రిల్ 30, 1964. కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పులో..

సుబ్బారావు, జె.- ఆదాయపు పన్ను అధికారి తన విచక్షణాధికారంతో ఆదాయపు పన్నుకు వ్యక్తుల సంబంధాన్ని అంచనా వేసినప్పుడు, అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ 3 అప్పీల్ లేదా ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ తదుపరి అప్పీలులో ఆ ఉత్తర్వులను కొట్టివేసి, ఆ అసోసియేషన్ సభ్యులను వ్యక్తిగతంగా అంచనా వేయమని ఆదేశించగలరా అనేది ఈ అప్పీల్ లో నిర్ణయం తీసుకోవాల్సిన ప్రశ్న.

వాస్తవాలు ఒక చిన్న దిక్కుచిలో ఉన్నాయి మరియు అవి ఈ క్రింది విధంగా ఉన్నాయి: గృహ అవసరాలు మరియు ఇతర చిన్నతరహా పరిశ్రమల కోసం వినియోగదారులకు సరఫరా చేయడానికి బోగ్గును కొనుగోలు చేసే ఉద్దేశ్యంతో మదింపుదారు అనేక మందిని కలిగి ఉన్నాడు. 1948-49 మదింపు సంవత్సరానికి ఆదాయపు పన్ను అధికారి సదరు వ్యక్తుల సంఘం చేతిలో ఉన్న మొత్తం ఆదాయంపై పన్ను విధించారు. కేసు పరిస్థితులలో వ్యక్తుల సంఘంగా పన్నును మదింపు చేయరాదని, బదులుగా అసోసియేషన్ లోని ప్రతి సభ్యుడి చేతిలో ఉన్న ఆదాయం యొక్క నిష్పత్తిని పన్నుగా అంచనా వేయవచ్చని మదింపుదారు పేర్కొన్నారు. ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఈ అభ్యర్థనను అంగీకరించకపోవడంతో, మదింపుదారు అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్కు అప్పీల్ చేయడానికి మొగ్గు చూపాడు, కాని అది తిరస్కరించబడింది. ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కు చేసిన మరో అప్పీలుపై ట్రిబ్యూనల్ స్పందిస్తూ, ఆదాయంలో వారి దామాషా వాటాకు సంబంధించి వ్యక్తుల సంఘం యొక్క ఆదాయాన్ని అంచనా వేసే అధికారం ఆదాయపు పన్ను అధికారికి ఉన్నప్పటికీ, ఆదాయపు పన్ను అధికారిని ఏదో ఒక విధంగా తన అధికారాన్ని ఉపయోగించాలని

ఆదేశించే అధికారం చట్టం కింద ట్రిబ్యునల్ కు లేదని పేర్కొంది. భారత ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922 లోని సెక్షన్ 66 (2) కింద ఈ క్రింది ప్రశ్నను అలహాబాద్ హైకోర్టుకు పంపారు:

భారత ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 3 ప్రకారం ఆదాయపు పన్ను అధికారి వ్యక్తుల సంఘం యొక్క గత సంవత్సరం మొత్తం ఆదాయానికి సంబంధించి ఆదాయపు పన్ను విధిస్తే. వ్యక్తుల సంఘం ఒక సామూహిక యూనిట్ గా, వ్యక్తుల సంఘంతో కూడిన ప్రతి సభ్యుడి దామాషా ఆదాయానికి సంబంధించి సంబంధిత వ్యక్తుల సంఘంలోని వ్యక్తిగత సభ్యులపై ఆదాయపు పన్నును దామాషా ప్రకారం వసూలు చేయమని ఆదాయపు పన్ను అధికారిని ఆదేశించే అధికారం ట్రిబ్యునల్ కు ఉందా అని ప్రశ్నించింది.

అసోసియేషన్ కు వ్యతిరేకంగా ఆదాయపు పన్ను అధికారి అంచనాను కొట్టివేసి అధికారం అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ కు ఉందని, వ్యక్తులను అంచనా వేయడానికి సంబంధిత అధికారికి పర్యవసాన, అనుబంధ ఆదేశాలు ఇచ్చే అధికారం అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ కు ఉందని హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ పేర్కొంది.

ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1922 ప్రకారం, ఆదాయపు పన్ను అధికారికి సభ్యుల సంఘం యొక్క మొత్తం ఆదాయాన్ని అంచనా వేయడం తప్ప మరో మార్గం లేదని, అయినప్పటికీ ఆదాయంలో వ్యక్తి యొక్క వాటాను అతని మొత్తం ఆదాయాన్ని నిర్ధారించే ఉద్దేశ్యంతో అతని వ్యక్తిగత ఆదాయానికి జోడించవచ్చని రెవెన్యూ తరపు న్యాయవాది వాదించారు. ఆదాయపు పన్ను అధికారికి దాని మొత్తం ఆదాయంపై వ్యక్తుల సంబంధాన్ని లేదా ఆదాయంలో వారి నిష్పత్తి వాటాకు సంబంధించి వ్యక్తిగత సభ్యులను ఆదాయపు పన్నును అంచనా వేసే అవకాశం ఉన్నప్పటికీ, అతను ఏదో ఒక విధంగా ఆప్షన్ ఉపయోగించినట్లయితే అప్పిల్ లో అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ లేదా ఆదాయపు పన్ను అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ తదుపరి అప్పిల్ లో ఆదాయపు పన్ను

అధికారిని తన పనిని ఉపయోగించమని ఆదేశించే అధికారం లేదని ఆయన వాదించారు. విచక్షణ వేరే విధంగా; ఈ నిర్ధారణకు, సదరు సంఘంలోని వ్యక్తిగత సభ్యులను అధికారి మదింపు చేసి ఉండాల్సింది కాబట్టి వారిని ఒక యూనిట్ గా మదింపు చేసినప్పుడు, వ్యక్తుల సంఘం యొక్క అభ్యర్థనలో ఎటువంటి అప్పీలు ఉండదనే తన తదుపరి వాదన నుండి బలాన్ని పొందడానికి అతను ప్రయత్నిస్తాడు.

ప్రారంభంలో చట్టంలోని సంబంధిత నిబంధనలను చదవడం సౌకర్యవంతంగా ఉంటుంది.

సెక్షన్-3. ఆదాయపు పన్ను ఛార్జీ:

ఏదైనా కేంద్ర చట్టం ఏ సంవత్సరానికి ఆదాయపు పన్నును ఏ రేటు లేదా రేట్ల ప్రకారం వసూలు చేయాలి, ఆ రేటు లేదా ఆ రేట్లు ప్రతి వ్యక్తి, హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం యొక్క మునుపటి సంవత్సరం మొత్తం ఆదాయానికి సంబంధించి ఈ చట్టం యొక్క నిబంధనలకు అనుగుణంగా మరియు నిబంధనలకు లోబడి ఆ సంవత్సరానికి పన్ను వసూలు చేయబడతాయి. కంపెనీ మరియు స్థానిక అథారిటీ, మరియు ప్రతి సంస్థ మరియు వ్యక్తులు లేదా భాగం యొక్క ఇతర సంఘం; వ్యక్తిగతంగా సంస్థ సభ్యులు లేదా అసోసియేషన్ సభ్యులు.

సెక్షన్ 14.. (2) పన్నును మదింపుదారుడు చెల్లించకూడదు.

* * "

(బి) హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం, కంపెనీ లేదా సంస్థ కాకుండా ఇతర వ్యక్తుల సంఘంలో సభ్యుడు, అతను ఇప్పటికే అసోసియేషన్ ద్వారా పన్ను చెల్లించిన సంఘం నుండి పొందడానికి అర్హత ఉన్న మొత్తంలో ఏదైనా భాగానికి సంబంధించి.

సెక్షన్ 30. (1) సెక్షన్ 23 ప్రకారం మదింపు చేయబడిన ఆదాయ మొత్తాన్ని ఎవరైనా అభ్యంతర పెట్టేవారు. లేదా సెక్షన్ 23 కింద నిర్ణయించిన పన్ను మొత్తం * *
 లేదా అతని బాధ్యతను అంచనా వేయడానికి నిరాకరించడం. ఈ చట్టం ప్రకారం మదింపుకు వ్యతిరేకంగా లేదా అటువంటి refusal లేదా ఉత్తర్వులకు వ్యతిరేకంగా అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ కు అప్పీల్ చేయవచ్చు:

సెక్షన్ 31. (3) అప్పీలును పరిష్కరించేటప్పుడు అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్, మదింపు ఉత్తర్వు విషయంలో,

ఎ) మదింపును ధృవీకరించడం, తగ్గించడం, పెంచడం లేదా రద్దు చేయడం, లేదా

(బి) మదింపును పక్కనపెట్టి, ఆదాయపు పన్ను అధికారి తగినదిగా భావించిన విధంగా లేదా అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ ఆదేశించే విధంగా తదుపరి విచారణ చేసిన తరువాత కొత్త మదింపు చేయమని ఇన్ఫార్మేట్యాక్స్ అధికారిని ఆదేశించాలి, మరియు ఆదాయపు పన్ను అధికారి అటువంటి తాజా మదింపు చేయడానికి ముందుకు సాగాలి మరియు అటువంటి తాజా మదింపు ఆధారంగా చెల్లించాల్సిన పన్ను మొత్తాన్ని ఎక్కడ అవసరమో నిర్ణయిస్తారు.

X x x x x x x

(4) అప్పీలు ఫలితంగా ఒక సంస్థ లేదా వ్యక్తుల సంఘం యొక్క మదింపులో ఏదైనా మార్పు చేసినప్పుడు లేదా ఒక సంస్థ లేదా వ్యక్తుల సంఘాల యొక్క కొత్త మదింపు చేయమని ఆదేశించినప్పుడు, సంస్థ యొక్క ఏదైనా భాగస్వామి లేదా అసోసియేషన్ యొక్క ఏదైనా సభ్యుడిపై చేసిన ఏదైనా

మదింపును తదనుగుణంగా సవరించడానికి అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ ఆదాయపు పన్ను అధికారికి అధికారం ఇవ్వవచ్చు.

సెక్షన్ 3 ఒక వ్యక్తిపై అతని మొత్తం ఆదాయానికి సంబంధించి పన్ను విధిస్తుంది. అటువంటి పన్ను విధించగల వ్యక్తులు, హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం, కంపెనీ, స్థానిక అధికారం, సంస్థ, వ్యక్తుల సంఘం, సంస్థ యొక్క భాగస్వాములు లేదా సంఘం యొక్క సభ్యులు. అందువల్ల, ఈ సెక్షన్ దానిలో వివరించిన వ్యక్తులలో ఒకరిని అంచనా వేయడానికి ఏ నిర్దిష్ట అధికారికి ఎటువంటి అధికారాన్ని ఇవ్వదు, కానీ అందులో వివరించిన మదింపు చేయదగిన సంస్థ యొక్క మొత్తం ఆదాయంపై పన్ను విధించే ఒక ఛార్జ్ సెక్షన్ మాత్రమే. ఈ విభాగం వ్యక్తులు మరియు ఒక సంఘం యొక్క వ్యక్తిగత సభ్యుల సంఘాన్ని రెండు విభిన్న మరియు భిన్నమైన మదింపు చేయగల సంస్థలుగా స్పష్టంగా పరిగణిస్తుంది. సెక్షన్ నిబంధనల ప్రకారం ఈ చట్టంలోని నిబంధనల ప్రకారం ఈ రెండు సంస్థల్లో ఏదో ఒకదానిపై పన్ను విధించవచ్చు. సెక్షన్ 3 ప్రకారం మదింపు అనేది వ్యక్తులను ఒక యూనిట్ గా చేర్చడంపై మాత్రమే ఉంటుందనే వాదనకు ఆస్కారం లేదు, అయితే అటువంటి మదింపు తరువాత ఆ సంఘంలోని సభ్యుడి ఆదాయంలో వాటాను చట్టంలోని సెక్షన్ 14 (2) ప్రకారం అతని ఇతర ఆదాయానికి జోడించవచ్చు. ఈ నిర్మాణం విభాగం యొక్క చివరి పదాలను, అనగా "అసోసియేషన్ సభ్యులు వ్యక్తిగతంగా" మిగులు వయస్సుగా చేస్తుంది. ఈ వాదన కూడా సంఘంలోని సభ్యులను వ్యక్తుల సంఘం నుండి ఒక ప్రత్యేక సంస్థగా విభజించే సెక్షన్ 3 యొక్క వ్యక్తికరణ నిబంధనలకు విరుద్ధంగా ఉంది. ప్రతి వ్యక్తి ఒక సంఘంలో సభ్యుడైనా కాకపోయినా "ప్రతి వ్యక్తి" అనే శీర్షిక కింద అభియోగానికి బాధ్యత వహిస్తాడు. సెక్షన్ 14 (2)(బి) ప్రకారం, అటువంటి వ్యక్తి ఇప్పటికే మదింపు చేయబడిన వ్యక్తుల సంఘంలో సభ్యుడిగా ఉంటే, అతని ఆదాయంలో వాటాకు సంబంధించి మళ్ళీ పన్ను చెల్లించబడదు. ఈ చట్టం ప్రకారం వ్యక్తులను ఒక యూనిట్ గా లేదా ప్రత్యామ్నాయంగా, ఆదాయంలో వారి వాటాలకు సంబంధించి వ్యక్తిగత సభ్యులపై ఒక అంచనా వేయవచ్చని ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్

వర్సెస్ రాజారెడ్డి మల్లారంలో ఈ కోర్టు భావించింది. అందువల్ల, వ్యక్తుల సంఘం లేదా అటువంటి సంఘం సభ్యుల మొత్తం ఆదాయాన్ని వ్యక్తిగతంగా అంచనా వేయడానికి తగిన అధారిటీకి సెక్షన్ 3 పరోక్షంగా ఒక ఎంపికను ఇస్తుందని మేము భావిస్తున్నాము.

ఆ ఆప్షన్ కేవలం ఆదాయపు పన్ను అధికారికి మాత్రమే ఇవ్వబడిందా మరియు అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ మరియు అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ కు తిరస్కరించబడుతుందా అనేది తదుపరి ప్రశ్న. ఈ చట్టం ప్రకారం ఆదాయపు పన్ను అధికారి నిర్దేశిత ప్రక్రియను అనుసరించిన తరువాత, చట్టంలోని సెక్షన్ 23 కింద మదింపు చేస్తారు. మొదట మూల్యాంకనం చేసేటప్పుడు అతను వ్యక్తుల లేదా దాని సభ్యుల అనుబంధాన్ని వ్యక్తిగతంగా అంచనా వేయాలా వద్దా అనే ఎంపికను ఉపయోగించాలి. చట్టంలోని ఏ సెక్షన్ అయినా ఆయనకు ప్రత్యేక అధికారాన్ని ప్రసాదించినందువల్ల కాదు, అది మదింపు ప్రక్రియలో భాగం కాబట్టి, పన్ను మదింపుకు బాధ్యత వహించే వ్యక్తి ఎవరో అతను నిర్ధారించాలి. ఒక వ్యక్తి యొక్క అనుబంధాన్ని మదింపు చేయదగిన సంస్థగా అంచనా వేయడానికి ప్రయత్నిస్తే, కేసు పరిస్థితులలో అసోసియేషన్ సభ్యులపై వ్యక్తిగతంగా మదింపు చేయాలనే కారణంతో, ఆ సంస్థ మదింపుకు అభ్యంతరం వ్యక్తం చేయవచ్చు. ఆదాయపు పన్ను అధికారి దాని వాదనను తిరస్కరించవచ్చు మరియు మొత్తం ఆదాయాన్ని అంచనా వేయవచ్చు. అలా కలిసిపోయి దానిపై పన్ను విధిస్తారు. సెక్షన్ 30 ప్రకారం సెక్షన్ 23 కింద మదింపు చేసిన ఆదాయం లేదా ఆ సెక్షన్ కింద నిర్ణయించిన పన్ను మొత్తాన్ని వ్యతిరేకించడం లేదా చట్టం కింద మదింపు చేయాల్సిన తన బాధ్యతను తిరస్కరించడం ద్వారా ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఉత్తర్వులపై అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్కు అప్పీల్ చేసుకోవచ్చు. అందులోని సభ్యులను వ్యక్తిగతంగా మదింపు చేయాలన్న వ్యక్తుల సంఘం అభ్యర్థనను తిరస్కరిస్తూ ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి జారీ చేసిన ఉత్తర్వులు పైన పేర్కొన్న మూడు పద్దుల్లో ఏదో ఒకటి కిందకు రావని చెబుతున్నారు. మదింపుదారుని అభ్యంతర సారాంశం ఏమిటి? కేసు పరిస్థితులలో ఈ చట్టం కింద మదింపు చేయబడే తన సామర్థ్యాన్ని మదింపు చేయడానికి మదింపుదారు

నిరాకరిస్తాడు మరియు అసోసియేషన్ సభ్యులను వ్యక్తిగతంగా మాత్రమే అంచనా వేయాలని వాదించాడు. "బాధ్యత నిరాకరణ" అనే పదం బాధ్యత యొక్క మొత్తం తిరస్కరణను మాత్రమే కాకుండా నిర్దిష్ట పరిస్థితులలో పన్ను విధించాల్సిన బాధ్యతను కూడా తీసుకునేంత సమగ్రమైనది. ఈ రెండింటిలోనూ నిరాకరణ అనేది చట్టంలోని నిబంధనల ప్రకారం మదింపు చేయాల్సిన బాధ్యతను తిరస్కరించడమే. ఒక సందర్భంలో పన్ను చెల్లింపుదారుడు ఈ చట్టం కింద పన్నును మదింపు చేయాల్సిన అవసరం లేదని చెబుతాడు, మరొక సందర్భంలో చట్టం యొక్క నిబంధనల ప్రకారం సంబంధిత అధికారికి ఇచ్చిన ఎంపికను న్యాయపరంగా ఉపయోగించినట్లయితే చట్టం యొక్క నిబంధనల ప్రకారం పన్ను విధించడానికి మదింపుదారు తన బాధ్యతను నిరాకరిస్తాడు. అందువల్ల, అటువంటి మదింపుదారుకు చట్టంలోని సెక్షన్ 30 ప్రకారం సభ్యుల అనుబంధాన్ని వ్యక్తిగతంగా కాకుండా సభ్యుల సంబంధాన్ని అంచనా వేసే ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఉత్తర్వులపై అప్పీల్ చేసుకునే హక్కు ఉందని మేము భావిస్తున్నాము. అప్పీలు ఉంటే, చట్టంలోని సెక్షన్ 31 అటువంటి అప్పీలులో అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ యొక్క అధికారాలను వివరిస్తుంది. అటువంటి అప్పీలును పరిష్కరించడంలో సెక్షన్ 31 (3) (ఎ) ప్రకారం అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్, మదింపు ఆర్డర్ విషయంలో, మదింపును ధృవీకరించవచ్చు, తగ్గించవచ్చు, పెంచవచ్చు లేదా రద్దు చేయవచ్చు; సి.ఎల్. (బి) కింద అతను మదింపును పక్కన పెట్టి, కొత్త మదింపు చేయమని ఆదాయపు పన్ను అధికారిని ఆదేశించవచ్చు. అందువల్ల అప్పీలును పరిష్కరించే అధికారం అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ కు ఉంటుంది. అతని అధికార పరిధి ఆదాయపు పన్ను అధికారితో సమానంగా ఉంటుంది. ఆదాయపు పన్ను అధికారి చేయగలిగినది అతను చేయగలడు మరియు అతను చేయని పనిని చేయమని ఆదేశించవచ్చు. ఆదాయపు పన్ను అధికారికి ప్రత్యామ్నాయంగా మదింపుదారు లేదా ఇతర సంస్థలను మదింపు చేసే అవకాశం ఉంటే, అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ ఒక కేసు పరిస్థితులలో అతను ఏమి చేయాలో ఆదేశించవచ్చు. సెక్షన్ 33(1) ప్రకారం 28వ సెక్షన్ లేదా సెక్షన్ 31 కింద అప్పీలేట్

అసిస్టెంట్ కమిషనర్ జారీ చేసిన ఉత్తర్వులపై అభ్యంతరాలు వ్యక్తం చేసే వ్యక్తి తనకు ఆ ఆదేశాలు ఇచ్చిన తేదీ నుంచి 60 రోజుల్లోగా అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ లో అప్పీల్ చేసుకోవచ్చు. సెక్షన్ 33(4) ప్రకారం అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ అప్పీలుపై ఇరుపక్షాలకు వాదనలు వినిపించే అవకాశం కల్పించిన తర్వాత, తనకు తోచిన విధంగా ఆదేశాలు జారీ చేసి, అటువంటి ఆదేశాలను మదింపుదారుకు, కమిషనర్ కు తెలియజేయవచ్చు. సెక్షన్ 33 (5) ప్రకారం, "అప్పీలు ఫలితంగా ఒక సంస్థ లేదా వ్యక్తుల సంఘం యొక్క మదింపులో ఏదైనా మార్పు చేసినప్పుడు లేదా ఒక సంస్థ లేదా వ్యక్తుల సంఘం యొక్క కొత్త మదింపు చేయమని ఆదేశించినప్పుడు, సంస్థ యొక్క ఏదైనా భాగస్వామి లేదా అసోసియేషన్ యొక్క ఏదైనా సభ్యుడిపై చేసిన ఏదైనా మదింపును తదనుగుణంగా సవరించడానికి అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ ఆదాయపు పన్ను అధికారికి అధికారం ఇవ్వవచ్చు". ఈ సెక్షన్ కింద వ్యక్తుల కలయికపై చేసిన మదింపును పక్కనపెట్టి, వ్యక్తులను అంచనా వేయాలని ఆదాయపు పన్ను అధికారిని ఆదేశించడానికి లేదా సభ్యులపై ఇప్పటికే చేసిన మదింపు సవరణను ఆదేశించడానికి అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ కు పుష్కలమైన అధికారం ఉంది. చట్టంలోని 31వ, 33వ అధ్యాయాల్లో ఉపయోగించిన సమగ్ర పదజాలం అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ లేదా అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ అధికారాలను పరిమితం చేయడానికి రెవెన్యూ చేసిన ప్రయత్నాన్ని సహించదు. వ్యక్తులను ఒక యూనిట్ గా కాకుండా వ్యక్తిగతంగా అంచనా వేయడానికి తగిన అధారిటీని ఆదేశించే అధికారం ఈ రెండింటికీ ఉంటుంది.

అందువల్ల, వ్యక్తుల సంఘంపై చేసిన మదింపును రద్దు చేసేలా సంబంధిత అధారిటీకి ఆదేశాలు ఇవ్వడానికి మరియు ఆ సంఘం సభ్యులపై వ్యక్తిగతంగా కొత్త అంచనా వేయడానికి సంబంధిత అధారిటీకి తగిన ఆదేశాలు ఇవ్వడానికి అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ కు అధికార పరిధి ఉందని మేము హైకోర్టుతో ఏకీభవిస్తున్నాము. అనే ప్రశ్నకు హైకోర్టు ఇచ్చిన సమాధానం సరైనదే.

ఫలితంగా అప్పీలు విఫలమై ఖర్చులతో కొట్టివేయబడుతుంది.

అప్పీల్ కొట్టివేయటమైనది.