[1965 ఎస్. సి. ర్. (1) 367]

పాండ్యస్ ఇన్సూరెన్స్ కంపెనీ లిమిటెడ్

వర్సెస్

కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్, మద్రాస్

(సిక్రి, ఎస్.ఎం.సుబ్బారావు, కె.షా, జె.సి.)

ఆదాయపు పన్ను చట్టం (11 ఆఫ్ 1922) షెడ్యూల్, ఆర్.ఆర్. 3(బి) మరియు 6--స్కోప్ ఆఫ్

పిటిషనర్ (మదింపుదారుడు) సాధారణ బీమా వ్యాపారాన్ని నిర్వహిస్తున్న సంస్థ. 1952 చివరి నాటికి సుమారు రూ.12,00,000 వ్యయంతో గణనీయమైన భవనాన్ని నిర్మించింది. 1953 అకౌంటింగ్ సంవత్సరానికి సంబంధించి తరుగుదలకు ప్రతీకగా సుమారు రూ.1,00,000 మొత్తాన్ని మాఫీ చేసింది. వివిధ అంశాలు.. భవనంలోని 4/5 భాగాన్ని మాత్రమే పిటిషనర్ వ్యాపార అవసరాలకు వినియోగించారని, మిగిలిన 4/5 భాగాన్ని లీజుకు ఇచ్చారని, ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1922లోని సెక్షన్ 4(3)(12) ప్రకారం అద్దెను మినహాయించారని ఆదాయపు పన్ను అధికారులు పేర్కొన్నారు. ఈ చట్టంలోని షెడ్యూలులోని ఆర్ 3(బి) ప్రకారం అనుమతించదగిన తరుగుదల ఆస్తుల విలువ వాస్తవ తరుగుదల అనే కారణంతో ఆదాయపు పన్ను అధికారి అనుమతించిన తరుగుదల 115ను కూడా అనుమతించకుండా అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ పిటిషన్ ను కొట్టివేసి మదింపును పెంచారు. తదుపరి అప్పీలుపై అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ 115 భాగాలకు సంబంధించి ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఉత్తర్వులను పునరుద్ధరించింది, అయితే 4/5 భాగానికి సంబంధించి అప్పీల్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ అంగీకరించారు. తరుగుదలలో 4/5 భాగాన్ని కూడా చట్టంలోని సెక్షన్ 10(7) ప్రకారం, షెడ్యూలులో పొందుపరిచిన నిబంధనల్లో కోతగా అనుమతించవచ్చా అని హైకోర్టు ప్రశ్నించింది. సుప్రీంకోర్టును ఆశ్రయించడంతో..

హెల్డ్ : అప్పీల్ కు అనుమతించాలి. [374C]. ఆదాయపు పన్ను చట్టం షెడ్యూలులోని 3(బి), 6వ నిబంధనలను బీమా చట్టం (1938) లోని వివిధ నిబంధనలకు విరుద్ధంగా చదివి ఆస్తుల వాస్తవ మూల్యాంకనాన్ని, బీమా వ్యాపారం యొక్క లాభాల యొక్క నిజమైన సమతుల్యతను నిర్ధారించడానికి వివరణాత్మక నిబంధనను రూపొందించాలి. కాబట్టి, ఆదాయపు పన్ను చట్టం 7లోని సెక్షన్ 10 సుప్రీంకోర్టు పేజీ 2 ప్రకారం అనుమతించని ఖర్చులను మాత్రమే ఆదాయపు పన్ను అధికారి లాభాల సమతుల్యత నుండి మినహాయించవచ్చు. "ఖర్చు" అనే పదం. 6 అంటే తరుగుదల మరియు తరుగుదలను అర్థం చేసుకోదు. "తరుగుదలకు" సంబంధించి, ఇది వాస్తవ మరియు ఊహాజనిత రెండింటినీ కవర్ చేస్తుంది మరియు ఆదాయపు పన్ను అధికారికి దానిని అనుమతించడం తప్ప వేరే మార్గం లేదు. 3 (బి). వాస్తవంగా ఏదైనా తరుగుదల జరిగిందని రుజువు చేయమని అతను మదింపుదారుని అడగలేదు. [370E; 372A, C; 373E, F; 374C].

లైఫ్ ఇన్స్యూరెన్స్ కార్పొరేషన్ ఆఫ్ ఇండియా వర్సెస్ కమీషనర్ ఆఫ్ ఇన్కమ్టాక్స్ (1964) 51 ఐ.టి.ఆర్.

సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి : సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 816 ఆఫ్ 1963.

మద్రాసు హైకోర్టు 1957 నెంబరు 4ను ప్రస్తావించిన కేసులో 1961 జూలై 4 నాటి తీర్పు నుండి ప్రత్యేక సెలవు ద్వారా అప్పీల్ చేయబడింది.

పిటిషనర్ తరఫున ఎ.వి.విశ్వనాథ శాస్త్రి, ఆర్.వెంకటరామన్, ఆర్.గోపాలకృష్ణన్ వాదనలు వినిపించారు.

ప్రతివాదీ తరఫున *ఆర్.గణపతి, ఆర్.హెచ్.ధేబర్, ఆర్.ఎన్.సచ్తే* వాదనలు వినిపించారు.

హైకోర్టు తీర్పును వెలువరిచినది **సిక్రీ జె.**

భారతీయ ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1922 కింద మద్రాసు హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును సవాలు చేస్తూ స్పెషల్ లీవ్ దాఖలు చేసిన అప్పీలు ఇది. ప్రస్తావించిన ప్రశ్న:

"1953 క్యాలెండర్ సంవత్సరానికి తరుగుదల కింద పన్ను చెల్లింపుదారుని పుస్తకాల్లో రాసిన రూ.1,21,245 మొత్తంలో ఐదో వంతు మొత్తాన్ని సెక్షన్ 10(7) కింద పూర్తి చేసిన మదింపులో, ఆదాయపు పన్ను చట్టం షెడ్యూలులోని నిబంధనల్లో మినహాయింపుగా అనుమతించవచ్చు."

ప్రశ్నకు సమాధానం ఇవ్వడానికి సంబంధించిన వాస్తవాలు ఈ క్రింది విధంగా ఉన్నాయి. అసెస్సీ అనేది సాధారణ బీమా వ్యాపారాన్ని నిర్వహించే పబ్లిక్ లిమిటెడ్ కంపెనీ. రూ.12,08,252 వ్యయంతో లిఫ్టులు, ఎయిర్ కండిషనింగ్ తో ఆధునిక భవనాన్ని నిర్మించి 1952 డిసెంబర్ 1 నుంచి ఆక్రమణకు సిద్ధం చేసింది. 1953 క్యాలెండర్ ఇయర్, అంతకు ముందు సంవత్సరం 1954-55 అసెస్మెంట్ ఇయర్ పుస్తకాల్లో ఆఫ్ఆర్లను రాసింది. 1,21,245 తరుగుదల ఈ క్రింది విధంగా ఉంది

	రేటు శాతం	మొత్తం (రూపాయల్లో)
భవనాలు	10	1,06,940
ఎయిర్ కండిషనింగ్ ప్లాంట్	15	2,973
లిఫ్ట్ లు	15	6,214
ట్రాన్స్ ఫార్మర్స్	15	1,442
అంతర్గత టెలిఫోన్	15	3,676
మొత్తం		1,21,245

భవనంలో ఐదో వంతును సొంత అవసరాలకు, మిగిలిన నాలుగింట నాలుగు వంతులను అద్దెదారులకు అద్దెకు ఇచ్చేవిగా పరిగణించాలని ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ ముందు ఉమ్మడిగా ఉండేది. ఈ 4/5వ స్థానం నుంచి వచ్చిన అద్దెలను 'ప్రాపర్టీ' అనే శీర్షిక కింద

విడివిడిగా చూపిస్తున్నారని, ఈ ఆదాయాన్ని సెక్షన్ 4(3) (12) కింద మినహాయింపుగా పేర్కొంటున్నామని ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి పేర్కొన్నారు. ఆస్తుల ఆదాయంలో మినహాయింపు లేకపోతే తరుగుదలను భర్తీ చేసే చట్టబద్ధమైన అలవెన్స్ ఉండేది. మొత్తం ఆదాయానికి మినహాయింపు ఇవ్వడం ఈ భాగాలకు సంబంధించి ఎటువంటి అలవెన్సులు ఇవ్వలేమనే విషయాన్ని మరింత బలపరుస్తుంది. అప్పీలుపై, అప్పిలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ మొత్తం క్లెయిమ్ను (ఆదాయపు పన్ను అధికారి అనుమతించిన దానితో సహ) మరొక కారణంతో తిరస్కరించారు. షెడ్యూలులోని రూల్ 3(బి)లో ఉపయోగించిన 'ఇతర ఆస్తులు' అనే పదాల్లో ఆస్తులు పడిపోయాయని, అయితే రూల్ 3 (బి) పరిగణనలోకి తీసుకున్నది ఆ ఆస్తుల విలువను వాస్తవంగా నిర్ణయించడమేనని ఆయన అభిప్రాయపడ్డారు. ఆస్తి కొత్తదని అసెస్సీ తరఫు న్యాయవాది తన ముందు అంగీకరించడంతో, అసలు తరుగుదల ప్రసక్తే లేదు.

తదుపరి అప్పీలుపై అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ ఐదింట నాలుగింట నాలుగు వంతుల స్థిరాస్తులు 'జాతీయ స్థాయిలో లేదా అమ్మకం, రాబడి ద్వారా కౌలు సంపాదించే ఉద్దేశ్యంతో చేసిన పెట్టుబడి' అని నిర్ధారణకు వచ్చింది, కానీ షెడ్యూల్ లోని ఆర్ .6 ప్రకారం. ఆదాయపు పన్ను అధికారికి నిష్పాక్షికమైన మరియు న్యాయమైన సంఖ్యను నిర్ణయించే అధికార పరిధి ఉంటుంది. తదనుగుణంగా అప్పీలును పాక్షికంగా తిరస్కరించింది.

లాభాలు, లాభాలను లెక్కించకుండా, ఆదాయపు పన్ను అధికారికి తరుగుదల పరిమాణాన్ని పరిశీలించే అధికారం ఉందని, తరుగుదలను తీర్చడానికి అనుమతించిన మొత్తాన్ని ఇవ్వలేదని తనను తాను సంతృప్తి పరుచుకునే అధికారం ఉందని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది.

చట్టంలోని సెక్షన్ 10(7) ప్రకారం ఏదైనా బీమా వ్యాపారం యొక్క లాభాలు, లాభాలను చట్టంలోని షెడ్యూలులో పొందుపరిచిన నిబంధనలకు అనుగుణంగా లెక్కించాల్సి ఉంటుందని, సెక్షన్ 8, 9, 10, 12, 18లకు వర్తించదని పార్టీల మధ్య సాధారణ ప్రాతిపదిక. రూల్ 3(బి), ఆర్.6లో ప్రస్తావించిన ప్రశ్నకు సమాధానం ఈ విధంగా చదవండి.

3. రూల్ 2 ప్రయోజనాల కోసం మిగులును లెక్కించడంలో

(బి) సెక్యూరిటీలు లేదా ఇతర ఆస్తుల సాక్షాత్కారంపై తరుగుదల లేదా నష్టాన్ని తీర్చడానికి ఖాతాలలో లేదా యాక్చురియల్ వాల్యుయేషన్ బ్యాలెన్స్ షీట్ ద్వారా రద్దు చేయబడిన లేదా రిజర్వ్ చేయబడిన ఏదైనా మొత్తాన్ని మినహాయింపుగా అనుమతించబడుతుంది మరియు సెక్యూరిటీలు లేదా ఇతర ఆస్తుల యొక్క పెరుగుదల లేదా లాభాల కారణంగా ఖాతాలు లేదా యాక్చురియల్ వాల్యుయేషన్ బ్యాలెన్స్ షీట్ లో క్రెడిట్ చేయబడిన ఏవైనా మొత్తాలు మిగులులో చేర్చబడతాయి:

కంట్రోలర్ ఆఫ్ ఇన్సూరెన్స్ తో సంప్రదింపులు జరిపిన తరువాత, పాల్గొనే పాలసీదారులకు మరియు ఆకస్మిక పరిస్థితులకు బోనస్ లు కల్పించాల్సిన ఆవశ్యకతను పరిగణనలోకి తీసుకున్నట్లయితే, బకాయి ఉన్న పాలసీలకు సంబంధించి బాధ్యతను నిర్ణయించడంలో ఉపయోగించే 370 వడ్డీ రేటు లేదా ఇతర అంశాలు సెక్యూరిటీలు మరియు ఇతర ఆస్తుల వాల్యుయేషన్ కు భౌతికంగా అస్థిరంగా ఉన్నాయని ఇన్ కమ్ టాక్స్ అధికారికి అనిపిస్తే, కృత్రిమంగా. మిగులును తగ్గించడం, అటువంటి సెక్యూరిటీలు మరియు ఇతర ఆస్తుల యొక్క విలువకు సంబంధించి తరుగుదల కొరకు అలవెన్స్ కు లేదా మిగులులో చేర్చాల్సిన మొత్తానికి సర్దుబాటు చేయాలి, తద్వారా ఈ నియమాల ప్రయోజనాల కోసం మిగులును న్యాయమైన మరియు న్యాయమైన సంఖ్యకు పెంచాలి;

6. జీవిత బీమా కాకుండా ఇతర బీమా యొక్క ఏదైనా వ్యాపారం యొక్క లాభాలు మరియు లాభాలు వార్షిక ఖాతాల ద్వారా వెల్లడించిన లాభాల యొక్క సమతుల్యతగా పరిగణించబడతాయి, దీని కాపీలను బీమా చట్టం, 1938 [4 ఆఫ్ 1938] కింద సుప్రీంకోర్టుకు సమర్పించాలి, 7 కంట్రోలర్ ఆఫ్ ఇన్సూరెన్స్ యొక్క పేజీ సుప్రీంకోర్టుకు సమర్పించాలి. ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 10లోని నిబంధనల ప్రకారం వ్యాపారం యొక్క లాభాలు మరియు లాభాలను లెక్కించడంలో అనుమతించబడే ఖర్చు మినహా మరే ఇతర ఖర్చులను మినహాయించడానికి అటువంటి సమతుల్యతను సర్దుబాటు చేసిన తరువాత. జీవిత బీమా వ్యాపారానికి సంబంధించి రూల్ 3లో పొందుపరిచిన విధంగా పెట్టుబడుల రాబడిపై లాభనష్టాలను పరిగణనలోకి తీసుకోవాలి.

శ్రీ విశ్వనాథ శాస్త్రి వాదిస్తూ, బీమా చట్టం, 1938 (4 ఆఫ్ 1938) ఆస్తుల యొక్క నిజమైన విలువను నిర్ధారించడానికి మరియు భీమా వ్యాపారం యొక్క లాభాల యొక్క నిజమైన సమతుల్యతను నిర్ధారించడానికి వివరణాత్మక నిబంధనలను కలిగి ఉంది. బీమా చట్టంలోని వివిధ సెక్షన్లను పరిశీలిస్తే ఈ విషయంలో ఆయన చెప్పింది సరైనదేనని తెలుస్తుంది. సెక్షన్ 1 ప్రకారం క్యాలెండర్ ఇయర్ ముగిసే సమయానికి ఒక బ్యాలెన్స్ షీట్, ప్రాఫిట్ అండ్ లాస్ అకౌంట్, రెవిన్యూ అకౌంట్ ను షెడ్యూళ్లకు అనుగుణంగా సిద్ధం చేసుకోవాలి. మొదటి షెడ్యూలులోని మొదటి భాగం నిబంధనలను, పార్ట్ 2 బ్యాలెన్స్ షీట్ తయారీకి ఫారాలను ఇస్తుంది. రెగ్యులేషన్ 6 ప్రకారం బ్యాలెన్స్ షీట్ కు మొదటి షెడ్యూలులోని 11వ భాగంలో ఇంటి ప్రాపర్టీతో సహా ఆస్తుల మార్కెట్ విలువ, పుస్తక విలువను చూపించే ఒక స్టేట్ మెంట్ ను ఫారం ఏఏలో జతచేస్తారు. ఈ ఫారం AAలో మూడు కాలమ్ లు ఉంటాయి; (1) పుస్తక విలువ ఆస్సర్ (ఎ) క్రింద, (2) దిగువ (బి) ప్రకారం మార్కెట్ విలువ. మరియు (3) దిగువ (సి) ప్రకారం వ్యాఖ్యలు-(ఎ) అనేది ఏ క్రెడిట్ తీసుకున్నా దాని విలువను సూచిస్తుంది; (బి) పబ్లిక్ కొటేషన్ల ద్వారా నిర్ధారించబడిన ఆస్తుల మార్కెట్ విలువను సూచిస్తుంది మరియు (సి) పబ్లిక్ కొటేషన్ల నుండి పొందని ఆస్తుల విలువను సూచిస్తుంది. కానీ పుస్తక విలువలకు ఏ మాత్రం తీసిపోని మార్కెట్ విలువలను చూపించాల్సిన అవసరం లేదు, ఆ ప్రభావానికి సంబంధించిన సర్టిఫికేట్ ను ప్రకటనకు జతచేస్తారు. మరో మాటలో చెప్పాలంటే, పుస్తక విలువ కంటే మార్కెట్ విలువ ఎక్కువగా ఉంటే, దానిని చూపించాల్సిన అవసరం లేదు. పైన పేర్కొన్న నిబంధనల ఫలితంగా మార్కెట్ విలువలు ఎక్కువగా ఉంటే తప్ప ఆస్తుల ప్రకటన ఇంటి ఆస్తి యొక్క పుస్తక విలువను మరియు దాని మార్కెట్ విలువను చూపుతుంది.

రెండో షెడ్యూలులో కొంత మంది బీమాదారుల లాభనష్టాల లెక్కల తయారీకి సంబంధించిన నిబంధనలు, ఫారాలను పొందుపరిచారు. ఫారం 'బి'లో పేర్కొనాల్సిన రెండు కాలమ్ లు ఉన్నాయి: (1) పెట్టుబడుల తరుగుదల (రిజర్వ్ లు లేదా ఏదైనా నిర్దిష్ట ఫండ్ లేదా ఖాతాకు ఛార్జీలు వసూలు చేయబడవు); (2) పెట్టుబడుల యొక్క అప్రిసియేషన్ (రిజర్వ్ లు లేదా ఏదైనా భాగస్వామ్య ఫండ్ లేదా ఖాతాకు జమ చేయబడదు). మూడవ షెడ్యూలులో రెవెన్యూ ఖాతా

తయారీకి సంబంధించిన నిబంధనలు, ఫారాలను పొందుపరిచారు (ఫారం డిలో చూపించాల్సిన అంశాల్లో ఒకటి 'బీమా కంపెనీకి చెందిన, ఆక్రమించుకున్న కార్యాలయాలకు అద్దెలు'). ఫైర్ ఇన్సూరెన్స్ బిజినెస్, మెరైన్ ఇన్సూరెన్స్ బిజినెస్ మరియు ఇతర ఇన్సూరెన్స్ బిజినెస్ లకు వర్తించే రెవెన్యూ అకౌంట్ కొరకు ఫారం F. చూపించవలసిన అంశాలలో ఒకటి "నిర్వహణ ఖర్చులు" మరియు నోట్ (సి) ఈ వస్తువు నుండి ఏదైనా మొత్తాన్ని మినహాయించి, బ్యాలెన్స్ షీట్ యొక్క ఆస్తుల వైపున నమోదు చేసినట్లయితే, మినహాయించాల్సిన మొత్తాన్ని విడిగా చూపించాలి.

బ్యాలెన్స్ షీట్, ప్రాఫిట్ అండ్ లాస్ అకౌంట్ మరియు రెవిన్యూ అకౌంట్ తయారు చేసిన తరువాత, అవి ఇండియన్ కంపెనీస్ యాక్ట్ కింద ఆడిట్ కు లోబడి ఉంటే తప్ప వాటిని ఆడిట్ చేయాల్సి ఉంటుంది. సెక్షన్ 15 ప్రకారం పైన పేర్కొన్న ఆడిటెడ్ ఖాతాలు మరియు స్టేట్ మెంట్ లను కంట్రోలర్ రిటర్న్ లకు సమర్పించాల్సి ఉంటుంది.

సెక్షన్ 18 ప్రకారం ప్రతి బీమా కంపెనీ సభ్యులు లేదా పాలసీదారులకు సమర్పించే సంబంధిత వ్యవహారాలకు సంబంధించిన ప్రతి నివేదిక యొక్క సర్టిఫైడ్ కాపీని కంట్రోలర్ కు అందించాల్సి ఉంటుంది.

సెక్షన్ 21 ప్రకారం కంట్రోలర్ బీమా కంపెనీ నుంచి మరింత సమాచారం పొందేందుకు వీలు కల్పిస్తుంది, రిటర్న్లను సవరించడానికి లేదా అనుబంధించడానికి, ఖాతాల పుస్తకాలు, రిజిస్టర్లు మరియు పత్రాలను పరిశీలించడానికి లేదా ఏదైనా అధికారిని పరిశీలించడానికి వీలు కల్పిస్తుంది. ధినాక్యూరసీని సరిచేయకపోతే లేదా లోపాన్ని భర్తీ చేయకపోతే కంట్రోలర్ ఏదైనా రిటర్న్ ను అంగీకరించడానికి నిరాకరించవచ్చు. ఒకవేళ అతడు రిటర్న్లను స్వీకరించడానికి నిరాకరిస్తే, రిటర్న్లకు సంబంధించి ఎస్.15, ఎస్.16 లేదా ఎస్.28 లేదా ఎస్.28ఎ నిబంధనలను పాటించడంలో బీమా సంస్థలు విఫలమైనట్లు పరిగణించబడుతుంది. సెక్షన్ 21లోని సబ్ సెక్షన్ (2) ప్రకారం సబ్ సెక్షన్ (1)లోని ఏవైనా ఉత్తర్వులను రద్దు చేయడానికి లేదా కంట్రోలర్ అంగీకరించడానికి నిరాకరించిన ఏదైనా రిటర్న్ను ఆమోదించడానికి ఆదేశించడానికి

బీమాదారుడు కోర్టుకు దరఖాస్తు చేసుకోవడానికి వీలు కల్పిస్తుంది. ఈ నేపథ్యంలో పైన ఉదహరించిన ఆర్.6, ఆర్.3 (బి)లను చదవాలని శాస్త్రి వాదించారు. రెండు రకాల సర్దుబాట్లు చేయడానికి ఆదాయపు పన్ను అధికారికి ఆర్ 6 అధికారం ఇస్తుందని హెస్ చెప్పారు. మొదటిది, చట్టంలోని సెక్షన్ 10 ప్రకారం అనుమతించబడని ఏ ఖర్చునైనా లాభాల సమతుల్యత నుండి మినహాయించవచ్చు. పేర్కొన్న తరుగుదల 6వ రూపాయి లోపు ఖర్చు కాదని, అందువల్ల ఖర్చు పంపిణీగా ఉండాలని ఆయన చెప్పారు. ఈ కనెక్షన్ లో అతడు S. 10(2) (xii), (xiv) మరియు (xv) లను ప్రస్తావిస్తాడు, ఇక్కడ I ఖర్చు అనే పదం స్పష్టంగా ఉపయోగించబడుతుంది. ఆర్.6 యొక్క రెండవ భాగానికి వస్తే, 'తరుగుదల' అనే పదం వాస్తవ మరియు ఊహాత్మక తరుగుదలను కలిగి ఉందని, అదేవిధంగా ఆర్ 3 (బి) లో 'తరుగుదల' అనే పదం వాస్తవ మరియు సూచిక తరుగుదలను కలిగి ఉందని అతను వాదించాడు. ఒకవేళ తాను చెప్పింది నిజమే అయితే, రద్దు చేసిన తీర్మానాన్ని అనుమతించాలని ఆదాయపు పన్ను అధికారిని ఆర్ 3(బి) ఆదేశిస్తున్నందున, ఆదాయపు పన్ను అధికారికి దానిని అనుమతించడం తప్ప మరో మార్గం లేదని, వాస్తవంగా ఏదైనా నిర్ణయం జరిగిందని రుజువు చేయమని తాను అభ్యర్థిని అడగలేనని ఆయన చెప్పారు. లైఫ్ ఇన్సూరెన్స్ కార్పొరేషన్ ఆఫ్ ఇండియా వర్సెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్ కేసులో ఈ కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆయన బలంగా ఆధారపడుతున్నారు. (1) ముందుగా ఈ నిర్ణయం యొక్క ఖచ్చితమైన పరిధి ఏమిటో చూద్దాం. సర్కార్ జె., అనువాదకుడు. 3 (బి) ఈ క్రింది పదాలలో:

> "రూల్ 3(బి)కు వచ్చినప్పుడు పన్ను చెల్లింపుదారుడు రద్దు చేసిన లేదా రిజర్వ్ చేసిన కొన్ని మొత్తాలను మినహాయింపుగా అనుమతించడం, సెక్యూరిటీలు లేదా ఇతర ఆస్తులను ఆర్జించడంపై పెరిగిన లేదా లాభాల కారణంగా రుణం తీసుకున్న మొత్తాలను మిగులులో చేర్చడం ఆదాయపు పన్ను అధికారిపై తప్పనిసరి అని మొదటి భాగం పేర్కొంది. ఈ నిబంధనలో భాగంగా ఆదాయపు పన్ను అధికారి కొన్ని మొత్తాలను మినహాయింపులుగా అనుమతించాలని మరియు పన్ను చెల్లింపుదారుని ఖాతాలలో క్రెడిట్ తీసుకున్న నిర్దిష్ట మొత్తాలను చేర్చాలని మాత్రమే బలవంతం చేస్తుంది. అందువల్ల

ఆదాయపు పన్ను అధికారి చేసిన రీవాల్యుయేషన్ ఆధారంగా ఖాతాలను సర్దుబాటు చేయాల్సిన అవసరం లేదన్నారు. (ప్రాధాన్యత ఇవ్వబడింది)

హిదాయతుల్లా జె.. రూల్ 3(బి) గురించి ఇలా అన్నారు."

రూల్ 3(బి)లోని ప్రధాన భాగం ప్రకారం రెండో నిబంధన కింద నిర్ణయించిన మిగులు వార్షిక సగటుకు కొన్ని ప్రత్యేక మినహాయింపులు, చేర్పులు చేయాలి. లైఫ్ ఫండ్ సెక్యూరిటీలలో ఉండటం, స్టాక్స్, షేర్ల ధరల్లో హెచ్చుతగ్గులు ఉంటాయి కాబట్టి సర్దుబాట్లు చేసుకునేందుకు రూల్ 3(బీ)లో వెసులుబాటు కల్పించారు. దాని ప్రధాన భాగంలో రూల్ 3(బి) ఖాతాల ఆధారంగా సర్దుబాట్ల గురించి మాట్లాడుతుంది మరియు ఖాతాలలో నమోదు చేయబడిన మొత్తాలు మిగులు నుండి దేనికి జోడించాలో లేదా మినహాయించాలో నిర్ణయిస్తాయి.సెక్యూరిటీలు మరియు ఆస్తుల తరుగుదలను కవర్ చేయడానికి ఆదాయపు పన్ను అధికారి రూల్ 2 ప్రయోజనాల కోసం మిగులు యొక్క వార్షిక సగటు నుండి మినహాయించాలి మరియు అప్రిషియేషన్ కారణంగా క్రెడిట్ తీసుకున్న మొత్తాన్ని జోడించాలి. ఇక్కడ ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఖాతాలను అనుసరిస్తారు మరియు అవి ఉన్న విధంగా ఎంట్రీలకు అమల్లోకి వస్తారు. ఈ నిబంధన తప్పనిసరి, ఆదాయపు పన్ను అధికారికి విచక్షణ లేదు.

అప్పుడు అతను ఇలా జతచేస్తాడు:

"వాస్తవానికి మరియు వాస్తవ ఎంట్రీలకు మధ్య ఇంత వ్యత్యాసం యొక్క మొత్తం విషయం నిబంధనలో అర్థం చేసుకోబడింది."

ఆదాయపు పన్ను అధికారి తాను చేసిన రీవాల్యుయేషన్ ఆధారంగా ఖాతాలను సర్దుబాటు చేసే అధికారం లేదా ఖాతాల్లో నమోదు చేసిన వాటికి, వాస్తవానికి మధ్య వ్యత్యాసాన్ని సరిదిద్దే అధికారం ఆదాయపు పన్ను అధికారికి లేదని ఈ కోర్టు స్పష్టమైన షరతులతో చెప్పినట్లు తెలుస్తోంది.

జీవిత బీమా వ్యాపారానికి రూ.6 వర్తించదని, దాన్ని కోర్టు పరిగణనలోకి తీసుకోలేదని గణపతి అయ్యర్ ఈ కేసును వేరు చేయడానికి ప్రయత్నించారు. 6వ అధ్యాయంలోని రెండవ భాగంలో 'తరుగుదల' అనే పదంలో నోషనల్ తరుగుదల లేదని ఆయన మొదట సూచించారు. ఇది నిజమైతే ఆర్.3 (బి)ని అస్సలు ఆకర్షించలేమని ఎత్తిచూపినప్పుడల్లా తన వైఖరిని మార్చుకుని ఆర్.3(బి)లో ఆస్తి తరుగుదల అనే పదంలో చేర్చలేదని వాదించాడు. ఆర్.3 (బి)లోని 'తరుగుదల' అనే పదాన్ని ఈ పరిమిత అర్థంలో అర్థం చేసుకోవాలని మనం ఆయనతో ఏకీభవించలేకపోతున్నాం. "ఏమౌంట్ అనే పదాలు వ్రాయబడ్డాయి ... లెక్కల్లో... ఈ మేరకు నిర్ణయం తీసుకోవడానికి... ఇతర ఆస్తులను సాధారణ అర్థంలో అర్థం చేసుకోవాలి. ముసాయిదాల తయారీదారుడు భవనాలపై తరుగుదల గురించి చెప్పాలనుకుంటే, గణపతి నోషనల్ తరుగుదల అని పిలిచే దానిని చేర్చాలనుకుంటే, అతను మరే ఇతర పదాలను ఉపయోగించేవాడు కాదు.

ఈ కోర్ట్ ఇన్ లైఫ్ ఇన్సూరెన్స్ కార్పొరేషన్ ఆఫ్ ఇండియా వి. ఆదాయపు పన్ను కమీషనర్ (1) ఒక అంశాన్ని పరిశీలించలేదు, మరియు ఈ అంశం ఆర్ 3 (బి) లో ఉన్న "కలవడానికి" అనే పదాల నుండి ఉద్భవించింది. అందువల్ల ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి వాస్తవంగా తరుగుదలకు అనుగుణంగా ఉంటేనే రద్దు చేసిన మొత్తాన్ని అనుమతించాలని, తరుగుదల గురించి మరే ఇతర ఊహాజనిత భావనను కాదని ఆయన చెప్పారు. ఈ కేసు యొక్క వాస్తవాలపై ఈ ప్రశ్న ఉత్పన్నం కాదు, ఎందుకంటే "తరుగుదల" అనే పదం నోషనల్ తరుగుదలను కవర్ చేస్తుందని మనం భావించిన తర్వాత, ఇది రాయడానికి ఉద్దేశించిన ఊహాజనిత తరుగుదల కాదని ఎవరూ అనుకోరు.ఈ చట్టం ప్రకారం నిర్దేశించిన తరుగుదల రేటు గురించి ఎటువంటి పవిత్రత లేదు. పన్ను చెల్లింపుదారుడు వర్తింపజేసిన మరియు కంట్రోలర్ ఆమోదించిన తరుగుదల రేటు చట్టం కింద అనుమతించిన దానికంటే భిన్నంగా ఉంటే, తరుగుదలను తీర్చడానికి మదింపుదారు మొత్తాన్ని మాఫీ చేయలేదని చెప్పలేము.

శ్రీ గణపతి అయ్యర్ గారు కొన్ని కేసుల గురించి ప్రస్తావించారు, అయితే పైన పేర్కొన్న ఈ కోర్టు తీర్పులో అవి చర్చించబడ్డాయి మరియు వాటిని మళ్ళీ చర్చించడంలో అర్థం లేదు. 6వ అధ్యాయంలోని "ఖర్చు" అనే పదం తరుగుదలని అర్థం చేసుకుంటుందని రెవెన్యూ కౌన్సెల్ గారు

స్పష్టంగా చెప్పారని మనం గమనించవచ్చు. ఆర్.6లో "ఖర్చు" అనే పదానికి వితరణ అని అర్థం అనే శాస్త్రి అభిప్రాయంతో మేము ఏకీభవిస్తున్నాము.

తదనుగుణంగా, మేము అప్పీలును స్వీకరిస్తాము మరియు ప్రశ్నకు అవును అని సమాధానం ఇస్తాము. ప్రతివాది ఈ కోర్టు మరియు హైకోర్టుకు అయ్యే ఖర్చులను చెల్లిస్తాడు.

అప్పీలుకు అనుమతి..