

1965 ఎస్సీఆర్ (2) 91

అడిషనల్ ఇన్స్పెక్టర్ ఆఫ్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్, కడప

వర్సెస్.

ఎ. తిమ్మయ్య తదితరులు

నవంబర్ 9, 1964

[కె. సుబ్బా ఆర్.ఓ, జె.సి.షా అండ్.ఎస్. ఎం. సిక్రీ, జె.జె.]

ఆదాయపు పన్ను చట్టం (11 ఆఫ్ 1922), సెక్షన్ 25-ఎ (1) మరియు (2)-పరిధి.

ప్రతివాదులు సభ్యులుగా ఉన్న హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం ఆదాయపు పన్ను మదింపు ప్రక్రియ పెండింగ్ లో ఉండగా, కుటుంబంలో విభజన, విభజనను గుర్తించాలనే డిమాండ్ ఉంది. ఆదాయపు పన్ను చట్టం (1922 11) లోని 25-ఎ (1) ఆదాయపు పన్ను అధికారి ముందు చేయబడింది. అయితే విభజన లేనట్లుగా పన్నును మదింపు చేయాలని భావించిన ఆ అధికారి మదింపు ఉత్తర్వులు జారీ చేసిన తర్వాత విభజనను గుర్తిస్తూ ఉత్తర్వులు జారీ చేశారు. అధికారి నిర్ణయించిన పన్ను మొత్తాన్ని అప్పీలుపై, ట్రిబ్యునల్ ముందు విచారించినా ఫలితం లేకపోయింది. పన్ను బకాయిలు ఉన్నందున చట్టంలోని సెక్షన్ 46(5)ను ఆశ్రయించడం ద్వారా ఒక సంస్థలో ఉద్యోగులుగా సంపాదించిన పారితోషికాన్ని జప్తు చేయాలని కోరారు. సెక్షన్ 46(5) కింద ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఇచ్చిన ఉత్తర్వులను సవాలు చేస్తూ దాఖలైన రిట్ పిటిషన్ ను 25-ఎ(2) కింద పన్ను బాధ్యతను స్వీకరించకుండా ఆదాయపు పన్ను అధికారి పన్ను వసూలుకు ముందుకు వెళ్లలేరంటూ హైకోర్టు అనుమతించింది. సుప్రీంకోర్టుకు అప్పీల్ చేస్తూ..

25-ఎ(1) సెక్షన్ 25-ఎ(1) కింద ఆర్డర్ జారీ చేసినప్పుడు ఆదాయపు పన్ను అధికారి ద్వారా తుదిగా మారిన మూల్యాంకన క్రమం తిరిగి తెరవబడుతుందని హైకోర్టు అభిప్రాయపడినప్పటికీ, అప్పీలును కొట్టివేయాలి, ఎందుకంటే, హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం

యొక్క అంచనా ఉన్నంత కాలం, పన్ను చెల్లింపు బాధ్యత కుటుంబ ఆస్తిపై ఉంటుంది మరియు సభ్యులపై ఎటువంటి వ్యక్తిగత బాధ్యతలు ఉండవు. [97 ఇ-ఎఫ్, హెచ్]

ఆదాయానికి సంబంధించి ఒక హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం, దాని సభ్యుల మధ్య ఆస్తిని విభజించినప్పటికీ ఆ హోదాలో కొనసాగడం ఈ సెక్షన్ యొక్క పథకం. విభజన జరిగిందని అంచనా వేసే సమయంలో ఒక క్లెయిమ్ లేవనెత్తితే, ఆదాయపు పన్ను అధికారి కుటుంబ సభ్యులందరినీ సంప్రదించి, అతను సంతృప్తి చెందితే కుటుంబ ఆస్తిని నిర్దిష్టంగా విభజించినట్లు ఉత్తర్వులు జారీ చేయాలి. అయితే చట్టప్రకారం అవిభాజ్య కుటుంబ ఆదాయంపై ఎలాంటి విభజన జరగనట్లు అంచనా వేసి, ఆ తర్వాత కేటాయించిన కుటుంబ ఆస్తుల భాగాన్ని బట్టి పన్ను బాధ్యతను ప్రతి సభ్యుడికి లేదా సభ్యుల సమూహానికి పంచాల్సి ఉంటుంది. అటువంటి సందర్భంలో సెక్షన్ లోని సబ్ (2) నిబంధన ప్రకారం కుటుంబ సభ్యులు మొత్తం పన్ను మొత్తానికి బాధ్యత వహిస్తారు. విభజనకు సంబంధించిన క్లెయిమ్ ఏదీ నమోదు చేయబడదు, లేదా క్లెయిమ్ చేయబడి, దానిని తిరస్కరించినట్లయితే, లేదా క్లెయిమ్ ను అధికారి పరిగణనలోకి తీసుకోనట్లయితే, విభజన లేనట్లుగా మదింపు కొనసాగుతుంది, మరియు అవిభాజ్య కుటుంబం యొక్క ఆదాయంపై మదింపు చేయబడినంత కాలం, పన్నును సంతృప్తిపరచాల్సిన బాధ్యత కుటుంబం యొక్క ఆస్తికి మాత్రమే పరిమితం చేయాలి. [96 బి-ఎఫ్]

**సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి :** సివిల్ అప్పీళ్ల సంఖ్యలు 1019-1020 ఆఫ్ 1963.

1960 రిట్ అప్పీళ్లు 49, 50లలో ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు 1961 ఆగస్టు 3న ఇచ్చిన తీర్పు, ఉత్తర్వుల నుంచి అప్పీళ్లు.

పిటిషనర్ తరపున సౌలిసిటర్ జనరల్ ఎన్.వి.గుప్తా, ఎన్.డి.కార్తానిన్, ఆర్.ఎన్.సచ్చే (రెండు అప్పీళ్లలో).

ప్రతివాదిగా (రెండు అప్పీళ్లలోనూ) కె.ఎన్.రాజగోపాల శాస్త్రి, ఆర్.గోపాలకృష్ణన్ తరపున ఎ. రామచంద్రన్.

హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబానికి చెందిన షా, జె.కృష్ణప్ప, ఆయన ఇద్దరు కుమారులు తిమ్మయ్య, వెంకటనర్సు ఈ తీర్పును వెలువరించారు. కృష్ణప్ప అండ్ సన్స్ పేరుతో మైనింగ్ వ్యాపారం చేసేవారు. 1946 లో ఈ కుటుంబం విచ్ఛిన్నమైంది మరియు దాని ఆస్తులన్నీ కుటుంబ సభ్యులకు పంచబడ్డాయి. కృష్ణప్ప అండ్ సన్స్ వ్యాపారాన్ని ఒక సంస్థ తన ఆధీనంలోకి తీసుకుంది, ఇందులో కృష్ణప్ప మరియు అతని ఇద్దరు కుమారులు భాగస్వాములుగా ఉన్నారు. "కృష్ణప్ప ఆస్ట్రేలియా అండ్ బారెట్స్ (ప్రైవేట్) లిమిటెడ్" అనే ఒక ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ కంపెనీ 1947 మే 21 న రూ.2,04,000 కు సంస్థ వ్యాపారాన్ని చేపట్టింది. తిమ్మయ్య కంపెనీ కింద నెలకు రూ.400 జీతంతో మైన్స్ సూపరింటెండెంట్ గా, రూ.500 జీతంతో జనరల్ మేనేజర్ గా వెర్కటారు ఉద్యోగం పొందారు.

హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం దెబ్బతిన్న సమయంలో 1941-42, 1942-43, 1944-45, 1945-46, 1946-47 సంవత్సరాలకు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం చెల్లించాల్సిన పన్ను మదింపు చర్యలు పెండింగ్ లో ఉన్నాయి. 1946 మే 20న వెంకటనర్సు కడప అదనపు ఆదాయపు పన్ను అధికారి ముందు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబ ఆస్తిని సభ్యుల మధ్య విభజించారని పేర్కొన్నారు. రికార్డులో కనిపించని కారణాల వల్ల; 1952 జూన్ 30 వరకు ఈ క్లెయిమ్ పరిష్కరించబడలేదు. 1948 సెప్టెంబర్ 30 నుంచి 1950 నవంబర్ 30 వరకు ఆదాయపన్ను శాఖ అధికారులు వివిధ తేదీల్లో మదింపులు చేయడంతో ఐదేళ్లపాటు రూ.65,750 పన్ను భారం పడింది. అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్, ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ కు మదింపు ఉత్తర్వులకు వ్యతిరేకంగా చేసిన అప్పీళ్లు విఫలమయ్యాయి. 1946లో తమ కుటుంబానికి విఘాతం కలిగిందనే వాదనను తోసిపుచ్చకుండా, మదింపు ఉత్తర్వులు జారీ చేయడంలో ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి చట్టవిరుద్ధంగా వ్యవహరించారని అప్పీళ్లలో వాదించకపోవడం సర్వసాధారణం.

1952 జూన్ 30న మద్రాసు స్పెషల్ సర్కిల్ ఆదాయపు పన్ను అధికారి కృష్ణప్ప, ఆయన కుమారుల హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబ ఆస్తిని 1946 నవంబరు 2న విభజించినట్లు సెక్షన్ 25-ఏ కింద ఉత్తర్వులు జారీ చేశారు. పన్ను బకాయిలు చెల్లించకపోవడంతో ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి 1922 జూన్ 25న భారత ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1922లోని సెక్షన్ 46(5) ప్రకారం

ఎగవేతదారులు తిమ్మయ్య, వెంకటనర్సుకు చెల్లించాల్సిన పన్నుల మొత్తాన్ని నిలుపుదల చేయాలని, ఆ మొత్తాన్ని భారత ప్రభుత్వ క్రెడిట్ కు చూపాలని మేనేజింగ్ డైరెక్టర్ ను ఆదేశించారు.

1958 జూన్ 25న ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి సెక్షన్ 46(5) కింద జారీ చేసిన ఉత్తర్వులను కొట్టివేయాలని కోరుతూ తిమ్మయ్య, వెంకటనర్సు హైదరాబాద్ లోని ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టులో ఆర్డికల్ 226 కింద పిటిషన్లు దాఖలు చేశారు. 1952 జూన్ 30న ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఒక ఉత్తర్వును నమోదు చేసిన తర్వాత వారు తమ పిటిషన్లను రెండు కారణాలతో పరిశీలించారు. 25-ఎ(1) ప్రకారం "1946 నవంబరు 2 నుండి" కుటుంబం అంతరాయం కలిగించిందని, సెక్షన్ 25-ఎ (2) కింద సరైన ఉత్తర్వు లేకుండా మదింపు చేసిన పన్ను మొత్తాన్ని రికవరీ చేయడానికి తీసుకున్న చర్యలు చెల్లవని, (2) పూర్వపు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం కంపెనీ ఉద్యోగులుగా సంపాదించిన పన్ను బకాయల నుండి వసూలు చేయలేమని పేర్కొంది. ఇద్దరు పిటిషనర్లకు అనుకూలంగా తీర్పును ఆంధ్రప్రదేశ్ హైకోర్టు డివిజన్ బెంచ్ ధ్రువీకరించింది. 1952 జూన్ 30న సెక్షన్ 25-ఎ(1) కింద ఇచ్చిన ఉత్తర్వులపై స్పష్టమైన పరిశీలనా చర్యలు చేపట్టామని, ఆ ఉత్తర్వులను అమలు చేయడానికి, ఆ ఉత్తర్వుల నుంచి వచ్చిన పర్యవసానాలను అనుసరించడానికి ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి సిద్ధంగా ఉన్నారని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. సెక్షన్ 25-ఎ(2) ప్రకారం అప్పీలుకు ఆదేశించాలని పట్టుబట్టే హక్కు పిటిషనర్లకు ఉందని, అలాంటి ఉత్తర్వులు లేకుండా సబ్ సెక్షన్ల నిబంధన కింద వారిపై పన్ను వసూలుకు చర్యలు ప్రారంభించలేమని హైకోర్టు అభిప్రాయపడింది. (2) సెక్షన్ 25-ఎ. హైకోర్టు ఉత్తర్వులకు విరుద్ధంగా, సర్టిఫికేట్ ఆఫ్ ఫిట్ తో, ఈ రెండు అప్పీళ్లను కడపలోని ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఎంచుకున్నారు.

భారత ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1922 ప్రకారం, మొదట అర్థం చేసుకున్నట్లుగా, ఒక హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాన్ని 3 వ అధికరణ మదింపు యూనిట్ల పరిగణించింది, కాని మదింపు ఉత్తర్వుకు ముందు కుటుంబ సభ్యులపై పన్ను విధించడానికి లేదా పన్ను విధించడానికి ఎటువంటి యంత్రాంగాన్ని ఏర్పాటు చేయలేదు. హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబంలో సభ్యుడిగా ఉన్న ఏ మొత్తానికీ పన్ను చెల్లించరాదని సెక్షన్ 14(1) స్పష్టం చేయడం వల్ల ఈ యంత్రాంగం లేకపోవడం మరింత తీవ్రంగా మారింది. అందువలన హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం ద్వారా వచ్చిన ఆదాయాన్ని

కుటుంబ సభ్యుల నుండి సేకరించి వసూలు చేయడం సాధ్యం కాదు. ఒకవేళ అంచనా వేసే సమయంలో కుటుంబం విడిపోయి ఉంటే.. లోపాన్ని సరిదిద్దడానికి, హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబానికి వచ్చిన ఆదాయాన్ని మదింపు చేయడానికి మరియు అమలు చేయడానికి చట్టసభలు సెక్షన్ 25-ఎను రూపొందించాయి, ఇది మదింపు తేదీ నాటికి ఉనికిలో లేదు . అయితే ఈ వార్తా విభాగం ఆ సవరణ అవసరమయ్యే సిద్ధాంతంలోని లోపాన్ని సరిదిద్దడానికి మించిపోయింది. భారత ఆదాయపు పన్ను సవరణ చట్టం 3 1928 ప్రకారం సెక్షన్ 25-1928 ఈ క్రింది విధంగా చదవండి:

(1) సెక్షన్ 23 కింద మదింపు చేసే సమయంలో, ఒక హిందూ కుటుంబంలోని ఎవరైనా సభ్యుడు ఆ కుటుంబ సభ్యుల మధ్య విభజన జరిగిందని ఇంతవరకు అవిభాజ్యంగా అంచనా వేసినప్పుడు, ఆదాయపు పన్ను అధికారి తనకు తోచిన విధంగా అక్కడ అటువంటి విచారణను చేస్తారు. మరియు, ఉమ్మడి కుటుంబ ఆస్తి నిర్దిష్ట భాగాలలో వివిధ సభ్యులు లేదా సభ్యుల సమూహాల మధ్య విభజించబడిందని అతను సంతృప్తి చెందితే, అతను ఆ మేరకు ఉత్తర్వును నమోదు చేయాలి.

కుటుంబ సభ్యులందరికీ విచారణ నోటీసులు జారీ చేసే వరకు అలాంటి ఆదేశాలేవీ నమోదు చేయరాదని స్పష్టం చేసింది.

(2) అటువంటి ఉత్తర్వు జారీ చేయబడినప్పుడు, లేదా ఏదైనా వ్యక్తి గతంలో ఒక హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం నిర్వహించిన వ్యాపారం, వృత్తి లేదా వృత్తిలో విజయం సాధించినట్లయితే, ఉమ్మడి కుటుంబ ఆస్తిని అటువంటి వ్యాపారం, వృత్తి లేదా వృత్తిపై నిర్వహించిన చివరి రోజున లేదా తరువాత పంచుకున్నట్లయితే, ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఉమ్మడి కుటుంబం ద్వారా లేదా దాని తరపున పొందిన మొత్తం ఆదాయాన్ని అంచనా వేయాలి. విభజన జరగనట్లు, ప్రతి సభ్యుడు లేదా సభ్యుల సమూహం, అతను లేదా అది విడిగా బాధ్యత వహించే ఏదైనా ఆదాయపు పన్నుతో పాటు, సెక్షన్ 15 యొక్క సబ్ సెక్షన్ (1) లో ఏదైనా ఉన్నప్పటికీ, అతనికి లేదా దానికి కేటాయించిన ఉమ్మడి

కుటుంబ ఆస్తి యొక్క భాగాన్ని బట్టి మదింపు చేయబడిన ఆదాయంపై పన్నులో వాటాకు బాధ్యత వహిస్తారు; మరియు ఆదాయపు పన్ను అధికారి సెక్షన్ 23 యొక్క నిబంధనలకు అనుగుణంగా వివిధ సభ్యులు మరియు సభ్యుల సమూహాలపై తదనుగుణంగా మదింపులు చేయాలి, ఉమ్మడి కుటుంబ ఆస్తిని విభజించిన సభ్యులందరూ మరియు సభ్యుల సమూహాలు ఉమ్మడిగా మరియు ఉమ్మడి కుటుంబం ద్వారా లేదా వారి తరపున పొందిన మొత్తం ఆదాయంపై మదింపు చేయబడిన పన్నుకు ఉమ్మడిగా మరియు అనేక విధాలుగా బాధ్యత వహించాల్సి ఉంటుంది (3) అటువంటి ఉత్తర్వు జారీ చేయబడనప్పుడు ఇప్పటి వరకు అవిభాజ్య కుటుంబంగా అంచనా వేయబడిన హిందూ కుటుంబానికి సంబంధించి, ఈ చట్టం యొక్క ప్రయోజనాల కోసం, అటువంటి కుటుంబం హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబంగా కొనసాగడానికి పరిగణించబడుతుంది."

ఈ సెక్షన్ రెండు ముఖ్యమైన నిబంధనలను చేస్తుంది- (1) పన్ను విధించబడిన హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబాన్ని చట్టం యొక్క ప్రయోజనాల కోసం పరిగణిస్తారు, అవిభాజ్య కుటుంబం తన ఆస్తిని ఉపవిభజనకు సంబంధించి ఉత్తర్వు జారీ చేయకపోతే ఆ హోదాలో పన్ను విధించబడుతుంది. (1); మరియు (2) విశ్లేషణ చేసే సమయంలో ఉమ్మడి కుటుంబం యొక్క ఆస్తిని సభ్యులు లేదా సభ్యుల సమూహాల మధ్య నిరవధిక భాగాలుగా విభజించారని కుటుంబ సభ్యుల తరపున లేదా వారి తరపున వాదించినట్లయితే, అంటే మొత్తం ఆస్తిని పూర్తిగా విభజించడం జరుగుతుంది, దీని ఫలితంగా అది చేయగలిగిన విధంగా భౌతిక విభజన జరుగుతుంది. ఆదాయపు పన్ను అధికారి విచారణ జరిపి, విభజన జరిగిందని సంతృప్తి చెందితే, ఆ మేరకు ఉత్తర్వును నమోదు చేయాలి. ఒక ఉత్తర్వు జారీ చేయబడినప్పుడు, ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఇప్పటికీ అవిభాజ్య కుటుంబం ద్వారా లేదా అతని తరపున పొందిన మొత్తం ఆదాయాన్ని విభజన జరగనట్లుగా అంచనా వేయాలి, ఆ తరువాత కుటుంబం అందుకున్న మొత్తం ఆదాయంపై మదింపు చేయబడిన ఆదాయపు పన్నును పంచుకోవాలి మరియు అటువంటి సభ్యుడు లేదా సభ్యుల సమూహం విడిగా ఉండే కమీషన్ కు జోడించడం ద్వారా సెక్షన్ 23 లోని నిబంధనలకు అనుగుణంగా ప్రతి సభ్యుడు లేదా సభ్యుల సమూహాన్ని అంచనా వేయాలి. అతనికి లేదా సమూహానికి కేటాయించిన అవిభాజ్య కుటుంబ ఆస్తి

యొక్క భాగానికి బాధ్యత వహిస్తాడు, పన్ను చెల్లించాలి. ఈ విభజన మరియు తాజా మూల్యాంకనం ఉప-విభాగాలలో ఏవైనా ఉన్నప్పటికీ పనిచేస్తాయి. (1) 14వ అధ్యాయంలోని సబ్-ఎస్. (2) ఒక ప్రాణాధార పాత్ర యొక్క నిష్క్రమణను చేస్తుంది. ఉమ్మడి కుటుంబం యొక్క ఆదాయాన్ని అంచనా వేసే విషయంలో, విభజన ఉత్తర్వుల ప్రకారం, కుటుంబ ఆస్తులపై పన్ను బాధ్యత వసూలు చేయబడుతుంది. (1) సభ్యులు మరియు సభ్యుల సమూహాలు అందరూ ఉమ్మడిగా ప్రకటించబడతారు మరియు ఉమ్మడి కుటుంబం ద్వారా లేదా వారి తరపున పొందిన మొత్తం ఆదాయంపై మదింపు చేయబడిన పన్నుకు అనేక విధాలుగా బాధ్యత వహిస్తారు.-ఒక ఉత్తర్వు క్రింద నమోదు చేయబడనంత వరకు బాధ్యత. 25-ఎ(1) హిందూ కుటుంబ ఆస్తులకే పరిమితం చేయబడింది. (2) ఆర్డర్ రికార్డ్ చేయబడినప్పుడు, కుటుంబం ద్వారా చెల్లించాల్సిన పన్ను మొత్తానికి సభ్యుల వ్యక్తిగత అర్హతగా రూపాంతరం చెందుతుంది.

సబ్-ఎస్ కింద ఒక ఉత్తర్వు. (1) కొన్ని షరతులు సహజీవనం చేస్తేనే సాధ్యమవుతుంది- ప్రశ్నార్థకమైన కుటుంబం ఇంతవరకు విడదీయబడలేదు మరియు కుటుంబ ఆస్తుల విభజన నిర్దిష్ట భాగాలలో సభ్యులు లేదా సమూహాల మధ్య జరిగిందని అంచనా వేసే సమయంలో ఒక వాదన చేయబడుతుంది. ఎస్ 25-ఎ(1) కింద ఆర్డర్ ఇస్తేనే సెక్షన్ 25-ఎ సబ్ సెక్షన్ (2) అమల్లోకి వస్తుంది తప్ప మరో విధంగా కాదు. ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఉమ్మడి కుటుంబానికి లేదా దాని తరపున అందుకున్న మొత్తం ఆదాయాన్ని అంచనా వేసి, సబ్-ఎస్ అందించే పద్ధతిలో చెల్లించాలని ఉప విభాగాల నిబంధనలు చెబుతున్నాయి. (2) సబ్-ఎస్ కింద ఆర్డర్ చేయబడినప్పుడు. (1).

కాబట్టి ఎస్. 25-ఎ యొక్క పథకం స్పష్టంగా ఉంది - ఒక హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం దాని సభ్యుల మధ్య ఆస్తిని పంచుకున్నప్పటికీ దాని ఆదాయానికి సంబంధించి ఇప్పటివరకు అంచనా వేయబడలేదు. విభజన జరిగిందని అంచనా వేసే సమయంలో క్లెయిమ్ దాఖలు చేస్తే, ఆదాయపు పన్ను అధికారి కుటుంబ సభ్యులందరికీ నోటీసు ఇచ్చిన తరువాత విచారణ జరిపి, ఆ విషయంలో సంతృప్తి చెందితే కుటుంబ ఆస్తిని నిర్దిష్ట భాగాలుగా విభజించినట్లు ఉత్తర్వు జారీ చేయాలి. ఆదాయపు పన్ను అధికారి చట్టప్రకారం హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం యొక్క ఆదాయాన్ని అంచనా వేయడం, విభజన జరగనట్లయితే, ఆ తరువాత పన్ను బాధ్యతను

పంచుకోవడం మరియు సభ్యులు లేదా సభ్యుల సమూహాల యొక్క ప్రత్యేక ఆదాయంపై పన్నును జోడించడం మరియు అటువంటి సభ్యులు లేదా సభ్యుల సమూహాలకు కేటాయించిన ఉమ్మడి కుటుంబ ఆస్తుల భాగానికి పన్నును జోడించడం మరియు తదనుగుణంగా సభ్యులపై సెక్షన్ 23 ప్రకారం మదింపు చేయడం అవసరం. ఒకవేళ విభజనను నమోదు చేయడానికి క్లెయిమ్ చేయబడితే, లేదా క్లెయిమ్ చేయబడి, దానిని అనుమతించనట్లయితే లేదా క్లెయిమ్ ను ఆదాయపు పన్ను అధికారి పరిగణనలోకి తీసుకోనట్లయితే, హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం యొక్క మదింపు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం ఆదాయాన్ని పొందింది మరియు మదింపు చేయవలసి ఉంటుంది.

చేసిన దావాపై ఉత్తర్వులు జారీ చేయడంలో విఫలమైనంత మాత్రాన ఇప్పటి వరకు అవిభాజ్య కుటుంబంగా గుర్తించిన హిందూ కుటుంబాన్ని గుర్తించే ఆదాయపు పన్ను అధికారి అధికార పరిధిపై ప్రభావం పడదు. విభజన జరిగినప్పటికీ హిందూ కుటుంబం యొక్క ఆదాయాన్ని ఆదాయపు పన్ను అధికారి అంచనా వేయవచ్చు, ఆ విషయంలో అతనికి ఎటువంటి క్లెయిమ్ చేయకపోతే లేదా ఉమ్మడి కుటుంబ ఆస్తి నిర్దిష్ట భాగాలలో విభజించబడిందనే వాదన యొక్క వాస్తవాలతో అతను సంతృప్తి చెందకపోతే, లేదా ఏదో పొరపాటు లేదా అజాగ్రత్త కారణంగా అతను క్లెయిమ్ను పరిష్కరించడంలో విఫలమైతే. ఈ కేసులన్నింటిలోనూ ఇప్పటివరకు అవిభాజ్య కుటుంబం యొక్క ఆదాయాన్ని మదింపు చేసే అతని అధికార పరిధి ప్రభావితం కాలేదు, ఎందుకంటే పన్ను మదింపు చేసే విధానం చట్టబద్ధమైనది. మూల్యాంకనంలో ఏవైనా పొరపాట్లు లేదా అవకతవకలు ఉంటే చట్టం ద్వారా మాత్రమే సరిదిద్దవచ్చు మరియు మూల్యాంకనాన్ని సవాలు చేయడానికి బాధ్యత వహించదు.

ప్రస్తుత కేసులో నిస్సందేహంగా ఒక అంచనాకు వచ్చినప్పుడు, కుటుంబం యొక్క ఆస్తిని విభజించారని పేర్కొన్నారు. మదింపు చేయడానికి ముందు క్లెయిమ్ పరిష్కరించబడలేదు, మరియు ఆదాయపు పన్ను అధికారి కుటుంబం యొక్క ఆస్తిని విభజించనట్లుగా కుటుంబ ఆదాయాన్ని అంచనా వేయడం కొనసాగించాడు. 1946 నవంబరు 2న ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి ఆ కుటుంబ ఆస్తిని విభజించిన మాట వాస్తవమే. అయితే మదింపు ఉత్తర్వు వెలువడిన తర్వాత సెక్షన్ 25-ఎ(1) కింద ఆయన చేసిన ఉత్తర్వులపై ఆధారపడి, హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం యొక్క



మదింపును తిరిగి ప్రారంభించడానికి ఆదాయపు పన్ను అధికారికి అధికారం ఇచ్చే యంత్రాంగం ఈ చట్టంలో లేదు. ప్రస్తుత కేసుల్లో ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి అనుసరిస్తున్న ప్రక్రియల క్రమబద్ధత, చట్టబద్ధతపై ఎలాంటి అభ్యంతరాలు లేవనెత్తలేదనే వాదనలు వినిపిస్తున్నాయి. ఈ అంశాలను ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ కు తీసుకెళ్లి మదింపు ఉత్తర్వులను ధ్రువీకరించారు. ఆ తర్వాత ఆదాయపు పన్ను అధికారి అసెస్ మెంట్ ఉత్తర్వులను పునఃప్రారంభించడానికి, ఆదాయపు పన్ను అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ ముద్ర కింద అంతిమంగా మారిన ఉత్తర్వులను తారుమారు చేయడానికి ప్రయత్నించడం ఆదాయపు పన్ను అధికారికి సాధ్యం కాదు. పైనల్ అయిన మదింపు ఉత్తర్వును ఆదాయపు పన్ను అధికారి సెక్షన్ 25-ఎ(2) కింద తిరిగి తెరవడానికి బాధ్యత వహిస్తుందని హైకోర్టు మా తీర్పులో తప్పుగా పేర్కొంది. మూల్యాంకన ఉత్తర్వు తరువాత సెక్షన్ 25-ఎ (1) కింద ఒక ఉత్తర్వు జారీ చేయబడినప్పుడు.

అయితే ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి దాఖలు చేసిన అప్పీళ్లు ఇంకా విఫలమవుతూనే ఉన్నాయి. మదింపు ఉత్తర్వు చేసిన తేదీ తరువాత విభజనను నమోదు చేసే ఉత్తర్వు పైన పేర్కొన్న కారణాల వల్ల విస్మరించబడాలి మరియు అటువంటి ఆర్డర్ చేయనట్లుగా పన్ను విధించాలి. అయితే సెక్షన్ 25-ఎ(1) కింద ఉత్తర్వులు రాకపోవడం, అందువల్ల సబ్-ఎస్ కింద తదుపరి చర్యలు చేపట్టకపోవడం వల్ల ఆ చర్య ప్రభావం ఉంటుంది. (2) పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం యొక్క ఆస్తిపై ఆధారపడి ఉండాలి - ఇది వ్యక్తిగతంగా కుటుంబ సభ్యులపై అమలు చేయబడదు. కృష్ణప్ప ఆస్పెస్టాస్ అండ్ బారిట్స్ (ప్రైవేట్) లిమిటెడ్ ఉద్యోగులుగా తిమ్మయ్య, వెంకటనర్సులు సంపాదించిన వేతనాన్ని జప్తు చేయాలని ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి సెక్షన్ 46(5)ను కోరారు. హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబం యొక్క ఆదాయాన్ని మదింపు చేసినంత కాలం, పన్నును సంతృప్తిపరిచే బాధ్యత కుటుంబ ఆస్తికి పరిమితం చేయాలి - విభజన క్రమాన్ని నమోదు చేసి, సబ్-ఎస్ కింద మదింపు చేసిన తర్వాత. (2) S. 25-A యొక్క గమనిక, అప్పటి వరకు, ఆ ఉపవిభాగానికి నిబంధన పనిచేస్తుంది.

రెండో పేరా సబ్-ఎస్ అని సొలిసిటర్ జనరల్ వాదించారు. (2) ఇది ఒక నిబంధన రూపంలో ఉంది, ఇది ఉమ్మడి కుటుంబం తరపున పొందిన మొత్తం ఆదాయంపై ఉమ్మడి మరియు అనేక

రకాల పన్నును కుటుంబంలోని సభ్యులందరిపై విధించే ఒక ముఖ్యమైన నిబంధన. విభజన జరిగిన తర్వాత హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబ ఆదాయానికి సంబంధించి విభజనను సబ్ సెక్షన్ల కింద నమోదు చేస్తారా లేదా అనేది చట్టం ఉద్దేశం. (1) కుటుంబం యొక్క సగం లేదా సగం ఆదాయంపై మదింపు చేయబడిన పన్నుకు కుటుంబంలోని సభ్యులందరూ ఉమ్మడిగా మరియు అనేక విధాలుగా బాధ్యత వహిస్తారు. కానీ ఈ నిబంధనను ఎంత చదివినా అలాంటి అర్థం ఉండదు.

హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబానికి చెందిన వారు ఉన్నంత కాలం పన్ను చెల్లించాల్సిన బాధ్యత కుటుంబ ఆస్తిపై ఉంటుంది తప్ప వ్యక్తిగతంగా సభ్యులపై ఉండదనేది ఈ సెక్షన్ ఉద్దేశం. కుటుంబం యొక్క ఆస్తిని విభజించినట్లు ఒక ఉత్తర్వు నమోదు చేయబడినప్పుడు, పన్ను బాధ్యతను ఉపవిభాగంలో పేర్కొన్న విధంగా విభజించాల్సి ఉంటుంది, అయితే పన్ను బాధ్యతను స్వీకరించిన తరువాత మదింపు యొక్క సంఘటనలలో ఒకటి కుటుంబంపై మదింపు చేయబడిన మొత్తం పన్ను మొత్తానికి కుటుంబ సభ్యులు ఉమ్మడిగా మరియు అనేక విధాలుగా బాధ్యత వహిస్తారు.

ప్రస్తుత సందర్భంలో, ఐదేళ్లకు సంబంధించి మదింపులు చేసే సమయంలో ఆదాయపు పన్ను అధికారి ద్వారా ఎటువంటి ఉత్తర్వులు నమోదు చేయబడలేదు, అందువల్ల సబ్-ఎస్ నిబంధన కింద కుటుంబ సభ్యుల వ్యక్తిగత బాధ్యత తలెత్తలేదు. (2). ఒకప్పుడు హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబానికి ఆస్తిగా ఉన్న ఆస్తిని తిమ్మయ్య, వెంకటనర్సు చేతుల్లోకి తీసుకునేందుకు ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారి ప్రయత్నించడు. ప్రతివాదులిద్దరి వ్యక్తిగత ఆదాయాన్ని చేరుకోవడానికి ప్రయత్నిస్తాడు. సబ్ సెక్షన్ (2) ప్రకారం తమకు వ్యతిరేకంగా వ్యక్తిగత బాధ్యత తలెత్తితేనే ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఆ పని చేయగలడు. సబ్-ఎస్ కింద ఉత్తర్వులు లేకపోవడంతో.. (1) అయితే, హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబ సభ్యులపై అటువంటి బాధ్యత తలెత్తదు, కుటుంబానికి అంతరాయం కలిగించినా.

అందువల్ల హైకోర్టు పేర్కొన్న కారణాల వల్ల కాదు, మదింపు ఉత్తర్వులకు ముందు కుటుంబ ఆస్తిని ఇరువర్గాల మధ్య పంచినట్లు ఎటువంటి ఉత్తర్వులు లేనందున, ఉమ్మడి కుటుంబం చెల్లించాల్సిన పన్నును తీర్చడానికి వ్యక్తిగతంగా రెండు కుటుంబాలు బాధ్యత వహించవు. ఈ కేసు

పరిస్థితులలో ఆదాయపు పన్ను అధికారుల పరిష్కారం, హిందూ అవిభాజ్య కుటుంబానికి చెందిన ఆస్తులపై చర్యలు తీసుకోవడం. అది వారు చేయలేదని అంగీకరించారు.

కాబట్టి హైకోర్టు ఉత్తర్వులను ధృవీకరించాలి', అప్పీళ్లను ఖర్చులతో కొట్టివేయాలి.

వన్ హీరింగ్ ఫీజు ఉంటుంది.

అప్పీళ్లు కొట్టివేత