

3 ఎస్.సి.ఆర్..సుప్రీంకోర్టునివేదికలు

మె/ఎస్. సితాలీషుగర్వర్క్స్ మిటెడ్.

v.

ఆదాయపుపన్ను శాఖకమిషనర్,

బీహార్ మరియు ఒరిస్సా

17

(ఎస్.కె.దాస్, ఎ.కె.సర్కార్, ఎం.హిదయతుల్లాజె.జె.)

ఆదాయపుపన్ను-కూల్చివేతకు అయ్యే ఖర్చు ఒక చోట కర్మాగారం, మరో చోట ఏర్పాటు-
మూలధన వ్యయం ఆదాయ వ్యయం కాదు-మూలధన వ్యయం పై తరుగుదల-
ఖర్చు చేసిన మొత్తం పై తరుగుదల అనుమతించబడదు అడ్వాంటేజ్-ఇండియన్ ఇన్ స్ట్రక్చర్స్,
1922 (11) 1922), 10 (2) (vi).

పిటిషనర్, ఏదైనా చక్కెరను తయారు చేసే కాంప్,
మారాడు దాని కర్మాగారం పాత సైట్ నుండి కొత్త సైట్ ను మారించి మరియు మొత్తం ఖర్చు అయింది భవనాల
కూల్చివేతకు రూ. 3,19,766/-

ఖర్చు యంత్రాలు, ఒరిజినల్ సైట్ నుంచి యంత్రాలను రవాణా చేయడం కొత్త సైట్ ఆన్ అక్కడ అదే విధంగా
పునర్నిర్మాణం చేస్తుంది. అప్పీలు దారుడు మినహాయింపుకు అర్హుడు కాదని పేర్కొంది ఆదాయపుప
న్ను ప్రయోజనాల కోసం చేసిన ఖర్చు గా ఈ ఖర్చు ఆందోళనను కొనసాగించడానికి లేదా లాభాన్ని ఆర్జించ
డానికి, అది ఒక శాశ్వత మెరుగుదల అనుమతించే డానికి అయ్యే ఖర్చు లాభాలు ఆర్జించే యంత్రాలు,
అందువలన అది ఖర్చుతో కూడుకున్నది. క్యాపిటల్ అకౌంట్స్.. ఖర్చు కూడా మూలధన ఖాతాలోనే ఉంది

ఎందుకంటే తయారు చేయబడింది, - ఒక్కసారి మాత్రమే కాదు,

తీసుకురావాలనే ఉద్దేశ్యంతో శాశ్వతప్రయోజనంకోసం ఒక ఆస్తి లేదా ప్రయోజనం ఉండటం అధర్వణ్ణో నివి
స్కాంట్లు హాయి కృనినాదంలో ఒకవర్తకం. బ్రిటిష్ ఇన్సుల్టేడ్ అండ్ డ్విల్స్ కేబుల్స్ మిటేడ్ ఆక్రమంలో.. ఇ

దివర్తించవచ్చు,

ఖర్చు ద్వారా ఇది అవసరం లేదు పెట్టుబడి స్వభావంలో భౌతిక ఆస్తి లేదా శాశ్వత హక్కు సొంతం చేసుకోవా

లి.

వీటికి అయ్యే ఖర్చు ఉండవచ్చు. మూలధన ఖాతాకు ఏమీ జోడించబడనప్పటికీ ఒక ఆస్తి యొక్క మూల

ధన విలువ. అధర్వణ్ణ రెస్పిటివ్ ఇన్సుల్టేడ్ అండ్ డ్విల్స్ కేబుల్స్ మిటేడ్ (1925) 10 టి.సి. 155

అస్సాంబెంగాల్స్ మెన్టల్ పెన్సిలి మిటేడ్. ఆదాయ పుపన్ను కమీషనర్, పశ్చిమ బెంగాల్, [1955] 1

ఎస్.సి.ఆర్. గ్రానైట్స్., పిపిలై అసోసియేషన్ మిటేడ్ కిట్టన్, (1905) 5

టి.మరియు బీన్స్ రెస్పిక్టాన్స్ అమాల్ గేట్ డ్విల్స్ లియరీస్ మిటేడ్ (!945) 27 టి.సి. 296,

ప్రస్తావించబడింది.

ఖర్చు కేవలం రెవిన్యూ ఖాతాలో ఉండదు. ఎందుకంటే స్పష్టమే ఆదోళన నులాభదాయకంగా మార్చడా

నికీ ఇది ఖర్చు చేయబడింది ఒకటి. అప్పీలు దారుడు చేసిన ఖర్చు మూలధన స్వభావాన్ని కలిగి ఉన్నప్ప

టికీ, దాని మీద ఎటువంటి తరుగుదల కు అర్హత లేదు. ఆదాయ పుపన్ను చట్టంలో నిసెక్షన్ 10 (2) (vi)

ఎందుకంటే స్పష్టమైన ఆస్తి లేదు ఖర్చు ద్వారా సంపాదించబడింది, దీనిని చెప్పవచ్చు.

క్షీణించింది.

పిటిషనర్ తరుగుదల పొందే అర్హత కూడా లేదు. ఐదవ భాగం కింద... నిబంధనల్లో ఇవ్వబడ్డ రిటర్నార్లం

తరుగుదల క్లెయిమ్ము సంబంధించిన చట్టం కింద రూపొందించబడింది మరియు కాలమ్ 3

ద్వారా దీనికి ఒక ప్రకటన చేయవలసి ఉంటుంది." చేర్చులు,

కేటాయింపుల కోసం ఏడాదిలో మూలధన వ్యయం, మెరుగుదలలు మరియు పొడిగింపులు,"

ఎందుకంటే అంత అర్హత కలిగి ఉండాలి ఈ భాగం కింద మినహాయింపులు మెరుగుపడాలి. మూలధన ఆస్తి

లేదా దాని విలువ మెరుగుదల మరియు ఎటువంటి ఆధారాలు లేవు అటువంటి ఏదైనా మెరుగుదల లేదా పె

రుగుదల.

ఇంకా,

ఎటువంటి క్లెయిమ్మేదు మూలధన ఆస్తుల మెరుగుదల పై తరుగుదల జరిగింది. సివిల్ అప్పీలేట్స్ యశా

స్థం : సివిల్ అప్పీల్ నెం. 350 ఆఫ్ 1962. తీర్పునుంచి స్పెషల్ ప్రొవిజన్ 1960 నవంబర్ 30
నాటి పాట్నా హైకోర్టు డిక్రీ 1958 నాటి ఇతర జ్యుడిషియల్ కేసుల నెంబరు 799 లో కోర్టు.

పిటిషనర్ రఘునాథ్. ఎస్. పాఠక్, జి. ఓ. మాధుర్వాదనలు వినిపించారు ఎస్. డి.

కార్టానిస్మరియు ఆర్. ఎన్. సాహెబ్, ఉత్తరవాది 1963, ఏప్రిల్ 10. కోర్టు యొక్క జడ్జ్-
ఎంట్రీని ద్వారా డెలివరీ చేయబడింది సర్కార్లై.-

ఈ కేసు మనకు కనిపించడం లేదు ఏవైనా నిజమైన ఇబ్బందులను ప్రదర్శించండి.

ఇది ఒక రిపరెస్టు డిక్షన్ ను ముఖ్యంగా పాట్నా హైకోర్టు కు రెండు ప్రశ్నలు వాటికి వ్యతిరేకంగా హైకోర్టు
స్టాంపాధానమిచ్చింది మదింపు దారుడు, ఈ కోర్టులో అప్పీలు దారుడు.

పిటిషనర్ల యారు చేసే కంపెనీ.

చక్కెర. దీనికర్మాగారం మొదట సీతాల్పూర్ అనే ప్రదేశంలో ఉంది.

ఆస్థలం ప్రతికూలంగా ఉన్నట్లు గుర్తించారు. పిటిషనర్ యొక్క వ్యాపారం కోరకు చక్కెర చెరకు

మంచినాణ్యత తగినంత పరిమాణంలో లభ్యం కా లేదు చుట్టుపక్కల మరియు దానితో బాధపడుతున్న
దునవరదల బీభత్సం.. దానిని మెరుగుపరుచుకోవాలనే ఉద్దేశంతో..

అప్పీలు దారుడు తన కర్మాగారాన్ని తొలగించిన వ్యాపారం సీతాల్పూర్ నుండి గరౌల్ అనిపిలువబడే మరో
కప్రదేశానికి మరియు భవనం మరియు యంత్రాలను తొలగించే ప్రక్రియ, సీతాల్పూర్ నుండి గరౌల్ కు వా

ణా మరియు పునర్నిర్మాణం తరువాతి ప్రదేశంలో యంత్రాలు,

దీనికి మొత్తం ఖర్చయింది ఖాతా సంవత్సరంలో రూ. 3,19,766/- ఖర్చు.

లో దాని ఆదాయపు పన్ను మదింపు.. ఇది ఒక మినహాయింపును క్లెయిమ్ చేసింది

ఈ ఖర్చులను రెవెన్యూ ఖర్చులుగా పరిగణిస్తారు. అది క్లెయిం తిరస్కరణకు గురైంది.

ప్రస్తావించిన ప్రశ్నలు ఆందోళనకలిగిస్తాయి

ఈ ఖర్చులు..

మొదటి ప్రశ్న ఇది: రూ. 3,19,766/ ఖర్చు అయినా.. విచ్చిన్నం చేయడంలో మదింపు దారు ద్వారా మరియు

యు సీతాల్పూర్ నుంచి ప్రాక్టర్ నితర లించి ఏర్పాటు చేయాలి గరౌల్ వద్ద కర్మాగారం మరియు యంత్రాలను

అమర్చడంఖర్చుఅనేదిమూలధనస్వభావంకలిగినదేతప్పకాదు.ఆదాయవ్యయాలనేఅర్థంలోఆ
దాయపుపన్నుచట్టంలోనిసెక్షన్ 10 (2) (15)

ప్రకారం..ఈవిషయాన్నిఅధికారులుపక్కనపెడితే..ఖర్చుచేయడంఅసాధ్యమనిమనకుఅనిపిస్తోంది.
రెవెన్యూవ్యయంఅవుతుంది.

అదిజరగలేదనిస్పష్టంగాతెలుస్తోంది.ఆందోళననుకొనసాగించేఉద్దేశ్యంతోకానీ..గ్రేటర్తోఆందోళనను
ర్పాటుచేయడంలోఖర్చుచేశారుమునుపటికంటేవాణిజ్యానికిప్రయోజనంవర్పాటుచేశారు.

చెవిపోటుకుఖర్చుచేయలేదు.ఏదైనాలాభందానికర్మాగారాన్నిఉంచడానికిమాత్రమే,
అంటే,దానిపెట్టుబడి,

అదిఉత్పత్తిచేయడానికివీలుగామెరుగైనఆకృతిలోఉంది.పనిచేసినప్పుడుఅధికలాభాలు.

అదినిజంగానేజరిగింది. దిశగాలాభంలోశాశ్వతమెరుగుదలనుచూపుతుందియంత్రాలను,
అంటేలభనఆస్తులనుతయారుచేయడం. ఇదిఅందువలనఅదిమూలధనవ్యయం,
అదిఒకమూలధనయంకాదు.రెవెన్యూవ్యయం..

అంతేకాక,

ఈకేసుపూర్తిగానియంత్రించబడుతుంది.అధికారులు..ఇదిస్పష్టంగావస్తుందనిమేముభావిస్తున్నా
ముఅధర్షణనివిస్కాంట్లుహయొక్కప్రసిద్ధవాక్యంవి.బ్రిటిష్ఇన్సులెటర్అండ్లెస్సీకేబుల్స్మిటిడ్ (1).

అది"ఒకసారికాదు, ఖర్చుపెట్టినప్పుడు.అందరికీ,

కానీఉనికిలోకితీసుకురావాలనేఉద్దేశ్యంతోశాశ్వతప్రయోజనంకోసంఒకఆస్తిలేదాప్రయోజనంఒకవ్యా
పారం, చాలామంచికారణంఉందనినేనుఅనుకుంటున్నాను

(దీనిలో)ప్రత్యేకపరిస్థితులులేకపోవడందీనికీరితీస్తుందివ్యతిరేకముగింపు)

అటువంటిఖర్చుకుచికిత్సచేయడానికిఆదాయానికికాకుండాసక్రమంగాఆపాదించదగినదిరాజధాని"
. విస్కాంట్లీవ్రాపొందించినపరీక్ష.ఈకోర్టుఆమోదించింది:

అస్సాంబెంగాల్పాడండిసిమెంటుంపెనీలిమిటిడ్స్. ఆదాయపుపన్నుశాఖమిషనర్..పశ్చిమబెంగాల్
('). ఉత్పత్తిఅయినఖర్చులో..బదిలీరూపంలోశాశ్వతప్రయోజనంఒకమెరుగైనకర్మాగారసైట్,

ఇదిఒకప్రయోజనాన్నిప్రారంభించిందివ్యాపారంఅభివృద్ధిచెందడానికిమరియుప్రయోజనంకలిగించేబ

కప్రయోజనంఎప్పటికీఉంటుందనిఆశించారు.

అదిసరిగ్గాఖర్చుఅయ్యేది.విస్కాంట్లహాకిందఉన్నరాజధానిడిక్టేట్..శ్రీపాఠక్అధికారాన్నిప్రశ్నించలేదు

.అధర్బన్స్సులోనిర్దేశించినపరీక్ష (1), కాన్ప్రస్తుతకేసులోఆపరీక్షకు 110

దరఖాస్తులువచ్చాయి.ఎందుకంటేఖర్చునుబట్టితప్పఅదివర్తించదు.

భౌతికఆస్తిలేదాఒకనిబందనలేదాస్వభావంలోహక్కుమూలధనాన్నిసొంతంచేసుకున్నారు.

మనకుసూత్రంగానీ,

సూత్రమూకనిపించడంలేదు.ఈవాదననుబలపరిచేఅధికారం..ఒకవేళఖర్చుచేస్తే..అదనపుప్లాంటు

నుకొనుగోలుచేయడానికి,మూలధనవ్యయం, దీనిలోచేసినఖర్చు

ప్రస్తుతమున్నప్లాంటీలైస్మాంట్స్యడంమరియు -రీఫిట్స్యడం

మెరుగైనస్థలంకూడాఅంతేమూలధనవ్యయంఅవుతుంది.అవిరెండూమూలధనవ్యయంఅవుతాయి

ఎందుకంటేరెండూ

సామర్థ్యాన్నిపెంచడానికిఖర్చుచేశారులాభాలనుఆర్జించేయంత్రంలాభాలనుఆర్జించడంమరియురెం

డూకాదులాభాలుఆర్జించడంకోసంఖర్చుచేశారు. లోఅందువలన,

సూత్రంచేయడానికిఎటువంటికారణంలేదువీటిమధ్యఖర్చుయొక్కస్వభావంగురించివ్యత్యాసం

మెటీరియల్స్కాపిటల్స్యందడానికిచేసినఖర్చు

(1) (1925) 10 టి.సి, 155.192; (2) [1955] 1

ఎస్.సి,ఆర్, 972,

పెట్టుబడిస్వభావంలోఆస్తిలేదాచట్టబద్ధమైనహక్కుమరియుమరేదైనాకొనుగోలుచేయడానికిఅయ్యేఖ

ర్చుప్రయోజనంకోసంశాశ్వతస్వభావంయొక్కప్రయోజనంవ్యాపారం..చెప్పినట్లునిజమే,ప్రయోజనా

న్నిపొందారనిశ్రీపాఠక్ఎత్తిచూపారు.ఖర్చుఒకఆస్తికిసమానంగాఉండాలి (చూడండి)

హాల్బర్నీస్టాన్ఆఫ్ఇంగ్లాండ్, 3వముద్రణ. సంపుటి XX పుట

162)కానీదానిఅర్థంఒకస్వభావంయొక్కప్రయోజనంమాత్రమే.మూలధనఆస్తి, అనగా,

"ఒకప్రయోజనంవాణిజ్యంయొక్కశాశ్వతమరియుశాశ్వతప్రయోజనం": చూడండిఐబిఐడిపీజీ 161.

ఇదిస్పష్టంగాఅవసరంలేదుఅటువంటిస్వభావంకలిగిఉండటంవల్లప్రయోజనంఎమిటంటేమ్యాట్రియల్

ఆస్తినిపొందడంలేదాచర్యలో ఎంచుకున్న దానినిపొందడం. ఇకఅధికారులవిషయానికొస్తేవారంతావ్యతి
రేకిస్తున్నారు.

దీనికోసంమిస్టర్పారక్వాదించాడు.

మేముప్రతిపాదిస్తున్నామువాటిలోరెండింటినిమాత్రమేప్రస్తావించండి. మొదట,

గ్రానిప్రేసుఉంది. సప్లైఅసోసియేషన్మిటిడ్వర్సెస్క్రిట్టన్ (1). మదింపుదారుడుకొనడం,

అమ్మడంఅనేవ్యాపారంచేసేకంపెనీ. గ్రానైట్.. పెద్దదానికిమారడంఅవసరమనిగుర్తించింది. యార్డుమరి

యుఅలాచేయడంలో తొలగింపుకొరకుఅయ్యేఖర్చులు

పాతయార్డునుంచికొత్తయార్డువరకురాళ్లు,

క్రేన్లుమరియుతరువాతిపెరట్లక్రేన్లనుతిరిగివర్పాటుచేయడానికి.

ఇదికంపెనీకిఅర్హతలేదనితేల్చిచెప్పింది. ఈఖర్చులకుమినహాయింపు.. అనిచెప్పారు.

ఖర్చులుఒకేరకంగాఉండేవి. కొత్తక్రేన్లనుగోలుకుఖర్చుచేశారు. లార్డెక్లారేన్ఇలాఅన్నాడు (పుట
171),

" ఖర్చుఅనినేనుఅనుకుంటున్నాను. ప్లాంట్ను ఒకసెట్ఆవరణనుంచిఒకసెట్వరణకుబదిలీచేయడం

మరోసంక్లిష్టమైనఆవరణసముదాయంకాదు. వస్తువుఏసంవత్సరంలోజరిగిందోదానికిఅయ్యేఖర్చుచే

యబడుతుంది,

కానీవ్యాపారంయొక్కసాధారణప్రయోజనాలకోసం.

ఈబదలాయింపుజరగదనడంలోసందేహంలేదు. ప్లాంట్యొక్కమూలధనవిలువనుజోడించండి,

కానీనేనుఅనుకుంటున్నానుఅదిప్రమాణంకాదు."

లార్డెక్లారేన్పరిశీలన[మార్పు]

వారుసూచించినఅభిప్రాయానికిపూర్తిగావిరుద్ధంమిస్టర్పారక్అంటేశాశ్వతప్రయోజనం.

భౌతికఆస్తిలేదాహక్కునుస్పష్టించాలి.

పైఉదంతం, ఇంకా, విడదీయలేనిది-~ చేతిలోఉన్నకేసునునుచితప్పించుకోగలదు.

మిస్టర్పారక్ప్రయత్నించాడు

(I) (1905) 5 టి.సి. గ్రానైట్నుండిప్రస్తుతకేసునువేరుచేయండి

• అసోసియేషన్మిటిడ్వర్సెస్ (1),

అక్కడఉన్నప్రాతిపదికపైపాతబస్టిలోవ్యాపారంనష్టాల్లోసాగడంలేదు. మరియుఖర్చులువిస్తరించడాని

కిమాత్రమేఖర్చుచేయబడ్డాయివ్యాపారంమరియుఅందువల్లమూలధనఖాతాలోఉన్నాయి.

మేముఈవ్యత్యాసాన్నిఅభినందించడంకష్టం.

కావచ్చు

ఒకఖర్చుమూలధనఖాతాలోఉంటుందాలేదాసంపాదనకోసంఖర్చుఅవుతుందాలేదాఅనేదానిపైఆధారపడదు.నుపటికంటేఎక్కువలాభాలులేదాఖర్చుఉండదు

రెవెన్యూఖాతాలోఉండాలిఎందుకంటేఇదిదేనికీఖర్చుచేయబడిందినష్టపోయేఆందోళననులాభదాయకంగామారుస్తుంది.

మనంప్రస్తావించబోయేమరోకేసుఎంటంటే..బీన్వర్సెన్సోన్కాస్టర్అమాల్గమేటెడ్కోలియరీస్టిమిటెడ్

(1), ఒకశాసనంప్రకారంకోలీరీకంపెనీఅవసరం.అవసరమైననివారణపనులకుఅయ్యేఖర్చులనుభరించడంఇప్పటికేఉన్నడ్రైనేజీలోసామర్థ్యనష్టాన్నినివారించండికంపెనీయొక్కక్షీణతవల్లసిస్టమ్క్షణిస్తుందిపనులు..డ్రైనేజీబోర్డుఒకజనరల్నువర్పాటుచేసింది.డ్రైనేజీఇంప్రూవ్మెంట్స్మ్యురియుకంపెనీకొత్తడ్రైనేజీఖర్చులోకొంతమొత్తాన్నిచెల్లించారుపథకంకిందనిర్మించారు. ఫలితంగా..

కొత్తడ్రైనేజీనికంపెనీతనపనిచేయడానికివీలుకల్పించిందికిందబాధ్యతవహించకుండాసీమ్లు

కొత్తడ్రైనేజీవ్యవస్థలలాఉండటంతో..దీనిద్వారాప్రభావితంకాకుండాఉండేలానిర్మించబడింది

కంపెనీపనులు..దీనినివాదించారుకొత్తవాటికిచెల్లింపులుజరిపేసంస్థడ్రైనేజీఅనేదిఒకఆదాయవ్యయం

గాఉండేది.ఫలితంగాఎలాంటిరాజధానినిస్వాధీనంచేసుకోలేదు.ఆస్తి,

కానీఈవాదనతిరస్కరించబడిందిమరియుఇదిఖర్చుమూలధనఖాతాలోఉందనిపేర్కొందిమరియు

దీనికిఎలాంటిమినహాయింపుఅనుమతించబడలేదు. విస్కాంట్లైమన్(పుట 312)

ఖర్చులుజరిగాయనిచెప్పాడు."సరైనమార్గంలోశాశ్వతప్రయోజనాన్నిపొందడానికిలార్గ్లివ్యోక్యపదబంధంయొక్కఅనువర్తనం. అధర్బన్లోవి.బ్రిటిష్ఇన్సులెటెడ్అండ్లైబ్రీకేబుల్స్లిమిటెడ్

(10 టి.సి. 155, పేజీ 192 వద్ద)". ఆయనకూడాఉదహరించారు (పుట:312)

ఆమోదంతోఉత్పాట్ల పరిశీలన

కోర్ట్ ఆఫ్ అప్పీల్, "లావాదేవీ యొక్క ఫలితం"

(1) (1005) 3 T,C, 168, (2) (1946) 27 T,O. 296

నిర్దిష్ట బొగ్గు యొక్క విలువ స్పష్టంగా ఉంది కొలతలు-మూలధన ఆస్తిలో ఎలాంటి మార్పు లేదు
ఉపయోగం మరియు మార్పిడి రెండింటికీ క్యారెక్టర్-పెంచబడింది. అందువలన, లావాదేవీ ఫలితంగా,
ఉనికిలోకి వచ్చింది, నిజానికి ఒక ఆస్తి కాదు,
కానీ వాణిజ్య యొక్క శాశ్వత ప్రయోజనం కోరకు ప్రయోజనం కంపెనీ." అందువల్ల, సహజంగా,
ఒక ఉండవచ్చు అదనంగా లేకుండా పొందిన శాశ్వత ప్రయోజనం లేదా ఏదైనా మూలధన ఆస్తి విలువలో పె
రుగుదల.

ఈ రెండింటి మధ్య వ్యత్యాసం ఉందనడంలో సందేహం లేదు. రాబడి మరియు పెట్టుబడి పై వ్యయం
చాలా బాగుంది మరియు తరచుగా క్రింద నిర్ణయించడం కష్టం ఏ తరగతి ఖర్చు సక్రమంగా పడిపోతుంది. అ
లాంటిదేమీ లేదు. అయితే, ప్రస్తుత సందర్భంలో ఇబ్బందులు తలెత్తుతాయి. మేము
ఇంతకు ముందు చెప్పిన కారణాల వల్ల ఆలోచించండి. వర్తమానం ఒక సాదాసీదా కేసు మరియు మాకు ఎ
టువంటి సందేహం లేదు తరలింపు మరియు పునర్నిర్మాణం కోరకు ఖర్చులు చేయబడ్డాయి క్యాపిటల్ అ
కౌంట్లో.. ప్రస్తావించిన మొదటి ప్రశ్న ఖైకోర్టు సరైన సమాధానం ఇచ్చింది. పిటిషనర్ కేసు మరింత బలహీ
నంగా ఉంది మరిక ప్రశ్నకు సంబంధించి: "మదింపు దారుడు క్లెయిమ్ చేసుకునే అర్హత ఉందా?
పేర్కొన్న వ్యయం పై తరుగుదల రూ. 3,19,766/-?" అనే దాని ఆధారంగానే ఈ ప్రశ్న తలెత్తింది.
ఒక వేళ మొదటి ప్రశ్నకు సంబంధించి ఇలా భావించినట్లయితే ఖర్చు మూలధన ఖాతాలో ఉంది,
తరువాత దోపిడీ చేయబడింది ఖర్చు చేసిన మొత్తాన్ని చెల్లించాలి. తరుగుదల అనుమతించబడిన విధం
గానే పెట్టుబడి. తరుగుదల కోసం క్లెయిమ్ చేయబడింది ఆదాయ పుపన్ను చట్టంలో నిసెక్షన్ 10 (2)
(6) ప్రకారం.. కానీ ఇలా.. ఖైకోర్టు సరిగ్గానే ఎత్తి చూపింది,
అటువంటి క్షీణత లేదు. స్పష్టమైన ఆస్తి లేనందున టియాన్ స్లెయిమ్ చేయవచ్చు. బిఎఫ్ యుగలిగే ఖర్చు
ద్వారా సంపాదించబడింది.

క్షీణించిందనిచెప్పారుఅందువలన,

శ్రీపాఠక్ ఈవిషయాన్నిపేర్కొన్నాడు.కాస్తభిన్నమైనద్యక్ష్ణంనుంచి..ఆయనమమ్మల్నిపార్థురిఫ
రేచేశారు . v రిటర్న్స్ క్యూరూపంచట్టంకిందరూపొందించిననిబంధనల్లోఇచ్చారు.

అదికొంతభాగంతరుగుదలకైయిమ్ముసంబంధించినది. - కాలమ్ 3

ఈభాగానికిసంబంధించిఒకప్రకటనచేయాల్సిఉంటుంది."చేర్చుకోసంపడాదిలోమూలధనవ్యయం,
ప్రత్యామ్నాయాలు, మెరుగుదలలుమరియుపొడిగింపులు".

మిస్టర్.ఈభాగంతరుగుదలనుచూపించిందనిపాఠక్వాదించాడుమూలధనవ్యయంపైఅనుమతించబ
డుతుందమెరుగుదలలు,మరియుదీనికిమాసమాధానంద్యష్టాప్రశ్ననెం.1

పిటిషనర్కుఅర్హతఉంటుంది.మూలధనవ్యయాలుగావ్యయంపైతరుగుదలమెరుగుదలకోసంఖర్చుచే
శారు. ఇదిస్పష్టంగాఉంది

తప్పుడువాదన..అర్హతపొందడానికిదీనికిందతరుగుదలకారణంగామినహాయింపుఫారంలోభాగంగా,
ఒకమెరుగుదలఉండాలి.మూలధనఆస్తి, దానివిలువలోపెరుగుదల.

అందరూఇక్కడమనదగ్గరఉన్నదికొనుగోలుకుఅయ్యేఖర్చు.వాణిజ్యానికిప్రయోజనంచేకూరుస్తుంది.
అదికావచ్చులేదాకావచ్చుమూలధనఆస్తుల్లోమెరుగుదలఉండదు.

[మార్పు]అప్పీలుదారుడుమొత్తంపైతరుగుదలకైయిమ్చేయలేడుప్రయోజనంపొందడానికిఖర్చుచే
స్తారు.

అదిసాధ్యమేనాచేసినమెరుగుదలలపైకైయిమ్మరుగుదలమూలధనఆస్తులుఈక్రిందివాటికిసంబంధం
చినప్రశ్నకాదుకాన్. కాబట్టిరెండోప్రశ్నకూడా.అవును!

కుహైకోర్టుద్వారాప్రతికూలంగాసమాధానంఇవ్వబడిందిన్యాయస్థానం.

ఈఅప్పీలునుఖర్చులతోకొట్టివేస్తారు.