



2022:APHC:35688

ఆంధ్రప్రదేశ్ ఉన్నత న్యాయస్థానము

రిట్ పిటిషన్ నెం.22111 ఆఫ్ 2022

మధ్య:-

విజయ్ నాథూలాల్ శర్మ,
నాథూలాల్ శర్మ, బి.సి.సి:నిల్,
వయసు సుమారు 75 ఏళ్లు.
భారతీయ నివాసి 83-ఎ, అనితా బిల్డింగ్
8వ అంతస్తు, మౌంట్ ప్లెజెంట్ రోడ్, మలబార్ హిల్,
ముంబై, మహారాష్ట్ర - 400006.

---అర్జీదారు

మరియు

1. ఆదాయపు పన్ను డిప్యూటీ కమిషనర్,
సెంట్రల్ సర్కిల్-1, గుంటూరు,
లక్ష్మీపురం మెయిన్ రోడ్, గుంటూరు,
ఆంధ్రజ్యోతి - 522006.
2. యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా,
దాని కార్యదర్శి ద్వారా ప్రాతినిధ్యం వహిస్తారు,
మినిస్ట్రీ ఆఫ్ ఫైనాన్స్, నార్త్ బ్లాక్,
న్యూఢిల్లీ - 110001.

--- ప్రతిస్పందకులు

తీర్పు వెలువడిన తేదీ: 21.10.2022



2022:APHC:35688

ఆమోదం కోసం సమర్పించబడింది:



2022:APHC:35688

గౌరవనీయ జస్టిస్ సి.ప్రవీణ్ కుమార్

మరియు

గౌరవనీయ జస్టిస్ డా.వి.ఆర్.కె.కృపా సాగర్

1. స్థానిక వార్తాపత్రికల రిపోర్టర్లు

ఆర్డర్ చూడటానికి అనుమతించవచ్చు?

అవును/కాదు

2. ఆర్డర్ కాపీ ఏమైనా కావచ్చు

లా రిపోర్టర్లు/జర్నల్స్ కు మార్క్ చేయబడిందా?

అవును/కాదు

3. వారి ప్రభువులు కోరుకుంటే

ఆర్డర్ యొక్క న్యాయమైన కాపీని చూశారా?

అవును/కాదు

సి.ప్రవీణ్ కుమార్, జె.

డా.వి.ఆర్.కె.కృపా సాగర్, జె.



2022:APHC:35688

* జస్టిస్ సి.ప్రవీణ్ కుమార్

మరియు

* గౌరవనీయ జస్టిస్ డాక్టర్ వి.ఆర్.కె.కృపా సాగర్

+ రిట్ పిటిషన్ నెం.22111 ఆఫ్ 2022

% 21.10.2022

మధ్య:

విజయ్ నాథూలాల్ శర్మ,

నాథూలాల్ శర్మ, బి.సి.సి:నిల్,

వయసు సుమారు 75 ఏళ్లు.

భారతీయ నివాసి 83-ఎ, అనితా బిల్డింగ్

8వ అంతస్తు, మౌంట్ ప్లెజెంట్ రోడ్, మలబార్ హిల్,

ముంబై, మహారాష్ట్ర - 400006.

---అర్జీదారు.

మరియు

1. ఆదాయపు పన్ను డిప్యూటీ కమిషనర్,

సెంట్రల్ సర్కిల్-1, గుంటూరు,

లక్ష్మీపురం మెయిన్ రోడ్, గుంటూరు,

ఆంధ్రజ్యోతి - 522006.

2. యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా,

దాని కార్యదర్శి ద్వారా ప్రాతినిధ్యం వహిస్తారు,

మినిస్ట్రీ ఆఫ్ ఫైనాన్స్, నార్త్ బ్లాక్,

న్యూఢిల్లీ - 110001.



2022:APHC:35688

--- ప్రతిస్పందకులు.

! పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది : శ్రీ నేరెళ్ల ఎస్.వి.రవితేజ

↑ ప్రతివాది నెం.1 న్యాయవాది : శ్రీమతి.ఎం.కిరణ్మయి

(సీనియర్ స్టాండింగ్ కౌన్సెల్)

1 వ ప్రతిస్పందకుడు ఆదాయపు పన్ను

విభాగం)

< సారాంశం:

> హెడ్ నోట్:

? రిఫర్ చేసిన కేసులు:

1. [2014] 52 taxmann.com 220
2. [2021] taxmann.com 177 (ఒరిస్సా)
3. (2020) 4 ఎస్సీసి 581
4. [2013] 36 taxmann.com (ఎస్సీ)



2022:APHC:35688

గౌరవ న్యాయమూర్తి జస్టిస్ సి.ప్రవీణ్ కుమార్

మరియు

గౌరవనీయ జస్టిస్ డా.వి.ఆర్.కె.కృపా సాగర్

రిట్ పిటిషన్ నెం.22111 ఆఫ్ 2022

ఉత్తర్వు: (గౌరవ న్యాయమూర్తి డాక్టర్ వి.ఆర్.కె.కృపా సాగర్ ప్రకారం)

27.03.2022, 11.03.2022, 11.03.2022 తేదీల్లో జారీ చేసిన ఉత్తర్వుల్లో ఆంధ్రప్రదేశ్ లోని గుంటూరులోని సెంట్రల్ సర్కిల్-1లోని ఆదాయపు పన్ను ప్రతివాది నెం.1/డిప్యూటీ కమిషనర్ చర్యను ప్రకటించాలని కోరుతూ భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 226 కింద రిట్ పిటిషన్ దాఖలు చేశారు. సెక్షన్ 271(1)(సి) తేది 27.03.2022 భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 14, ఆర్టికల్ 21లను చట్టవిరుద్ధం, ఏకపక్షంగా, ఉల్లంఘించడమేనని, ఫలితంగా ఆదాయపు పన్ను చట్టం కింద చట్టప్రకారం విచారణను నిర్ణయించాలని ప్రతివాది అధికారులకు ఆదేశిస్తుంది.

02. ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 142(1) కింద నోటీసు ఇచ్చిన తర్వాత రిట్ పిటిషనర్ రూ.3,05,00,00,000/- నగదు రశీదులు తన ఖాతా పుస్తకాల్లో ప్రతిబింబించలేదని గుర్తించిన ప్రతివాది నెం.1 మదింపు ఉత్తర్వులను జారీ చేశారు. ఈ రిట్ పిటిషన్లో 2020-2021 20132014 మూల్యాంకన సంవత్సరాలకు ప్రతివాది నెం.1 జారీ చేసిన అసెస్మెంట్ ఆర్డర్లతో పాటు డిమాండ్ నోటీసులు, పెనాల్టీ నోటీసులపై సవాలు ఉంది.

03. రిట్ పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది శ్రీ నేరెళ్ల ఎస్.వి.రవితేజ, ప్రతివాది నెం.1 ఆదాయపు పన్ను శాఖ సీనియర్ స్టాండింగ్ కౌన్సెల్ శ్రీమతి ఎం.కిరణ్మయి వాదనలను ఈ కోర్టు విచారించింది.

04. రికార్డుల నుంచి, ఇరువైపులా పండితుల సమర్పణల నుంచి కొన్ని వివాదరహిత వాస్తవాలు ప్రస్తావనకు వస్తాయి. రిట్ పిటిషనర్ పాస్: నెం.AGPPS8124-ఎ కలిగి ఉన్న



2022:APHC:35688

వ్యక్తిగత ఆదాయపు పన్ను మదింపుదారు. 75 ఏళ్ల వయసున్న ఆయన మహారాష్ట్ర రాష్ట్రంలోని ముంబైలో నివాసం ఉంటున్నారు. ముంబైలోని అసెసింగ్ ఆఫీసర్ వార్డు 19(1)(3)తో కలిసి క్రమం తప్పకుండా ఆదాయపు పన్ను రిటర్నులు దాఖలు చేసేవాడు. ఇతర ఆదాయ పద్ధుల కింద పెట్టుబడులే ఆయన ప్రధాన ఆదాయ వనరు అని, తాను ఏ వ్యాపారంలోనూ పాల్గొనలేదని పేర్కొన్నారు. ఆంధ్రప్రదేశ్ లోని గుంటూరు నగరంలోని లాంచెస్టర్ రోడ్డులో ఉన్న స్థిరాస్తులు ఆయన పూర్వీకుల ఆస్తి, ఇందులో ఆయనకు 1/6వ వంతు వాటా ఉంది. అతను తన కుటుంబ సభ్యులు/శర్మ గ్రూపుతో కలిసి 24.07.2012 నాటి రిజిస్టర్డ్ సేల్ డీడ్ కింద ఆ ఆస్తిలో తమ వాటాలను విక్రయించాడు, దీనిలో పిటిషనర్ తన వాటాకు సంబంధించి రూ.2,10,00,000/- అమ్మకపు పరిగణన పొందాడు. భారతి కాజిల్స్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ సంస్థ డైరెక్టర్ గా గుంటూరు నగరానికి చెందిన శ్రీ పోలిశెట్టి సోమసుందరం ఈ ప్రాపర్టీని కొనుగోలు చేశారు. 28.01.2020న గుంటూరులో ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1961 సెక్షన్ 132 ప్రకారం పోలిశెట్టి సోమసుందరం గ్రూప్పై ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారులు సోదాలు నిర్వహించారు. ఆ సెర్చ్ అండ్ సీజ్ ఆపరేషన్ లో ఒక పెన్ డ్రైవ్ ను స్వాధీనం చేసుకుని అందులోని అంశాల కాపీలను స్వాధీనం చేసుకున్నారు. పోలిశెట్టి సోమసుందరం గ్రూప్ కు, ఈ రిట్ పిటిషనర్ కు మధ్య లెక్కల్లో చూపని పలు నగదు లావాదేవీలను ఆదాయపు పన్ను శాఖ అధికారులు గుర్తించారు. 2012 నుంచి 2013 వరకు సంబంధిత ఏప్రిల్-2013-2014 ఆర్థిక సంవత్సరానికి సంబంధించిన రూ.3,05,00,000/-ల నగదు రశీదులు మెటీరియల్ లో ఉన్నాయని అధికారులు తెలిపారు. ఈ నేపథ్యంలోనే విజయవాడ ఆదాయపు పన్ను ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ 16.02.2021న ఎఫ్ నెం.127/పీఆర్సీఐటీ/వీజేఎ/2020-21లో జారీ చేసిన ఉత్తర్వుల మేరకు కేసును గుంటూరు సెంట్రల్ సర్కిల్-1లోని డీసీఐటీకి బదిలీ చేశారు. ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127 కింద ఈ ఉత్తర్వులు జారీ చేసింది. ఆ తర్వాత అధికారులు సెక్షన్ 153సీ కింద ముందుకు సాగి ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 153సీ కింద 2013-2014 నుంచి 2020-2021 వరకు మదింపులు పూర్తి చేశారు.



2022:APHC:35688

05. పై వాస్తవాల నేపథ్యంలోనే అసెస్మెంట్, రెవెన్యూకు మధ్య వివాదం తలెత్తింది. రిట్ పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది కొన్ని ప్రధాన వాదనలు, అనుబంధ వాదనలు సమర్పిస్తారు. రెవెన్యూ/ప్రతిస్పందకుల కొరకు నేర్చుకున్న స్టాండింగ్ కౌన్సెల్ అటువంటి వాదనల యొక్క సరైన మరియు సమర్థతను ఖండించారు.

06. రిట్ పిటిషనర్ ముంబైలో మదింపుదారు కావడం, ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127 ప్రకారం కేసును బదిలీ చేయడం ముంబై అధికారులు ఆమోదించవచ్చని, కానీ అది జరగలేదని రిట్ పిటిషనర్ లేవనెత్తిన ప్రధాన వాదనలు. మరోవైపు ఆంధ్రప్రదేశ్ విజయవాడ ఆదాయపు పన్ను ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ ఈ కేసును బదిలీ చేశారు. గుంటూరులోని పోలీశెట్టి సోమసుందరం గ్రూప్ ఆవరణలో జరిగిన సోదాలు, సీజ్ ప్రొసీడింగ్స్ రిట్ పిటిషనర్ కు సంబంధించిన విషయాలను వెల్లడిస్తే, మదింపు ప్రక్రియను ముంబై అధికారులు చేపట్టాలి. అయితే ఈ కేసులో గుంటూరులోని ప్రతివాది నెం.1/అధికారులు చర్యలు తీసుకోవడం ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 153సీని ఉల్లంఘించడమే. పిటిషనర్ కు ఈ కోర్టు ముందు పరిష్కారాన్ని కోరడం తప్ప మరో సమర్థవంతమైన ప్రత్యామ్నాయ మార్గం లేదు. అందువల్ల నోటీసులు, ఆదేశాలు మనుగడ సాగించడానికి వీల్లేదు.

07. పై వాదనలకు ప్రతిస్పందనగా, రిట్ పిటిషనర్ ఆదాయాన్ని బహిర్గతం చేయకుండా తప్పించుకున్నాడని, అందువల్ల ప్రతివాది నెం.1 సెక్షన్ 153 సి కింద పరిశీలనా చర్యలను ప్రారంభించాడని, ఈ రిట్ పిటిషనర్ మదింపు అధికారి అధికార పరిధిని ఎప్పుడూ ప్రశ్నించలేదని, అందువల్ల అతను మదింపు అధికారి అధికార పరిధికి లొంగిపోయాడని, అందువల్ల అతను దర్యాప్తు అధికారి అధికార పరిధికి లొంగిపోలేదని రెవెన్యూ/ ప్రతివాదుల తరపు సీనియర్ స్టాండింగ్ కౌన్సెల్ వాదించారు. ఇప్పుడు వెనక్కి తిరిగి, తన కేసులో మదింపు ఉత్తర్వును జారీ చేసే అధికారం మదింపు అధికారికి లేదని వాదించండి. ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127 కింద 16.02.2021న విజయవాడ ప్రిన్సిపల్



2022:APHC:35688

ఇన్సూరెన్స్ ట్యాక్స్ ఆఫీసర్ జారీ చేసిన ఉత్తర్వు డిసిఐటి, సెంట్రల్ సర్కిల్ -1, గుంటూరుకు అధికార పరిధిని ఇచ్చింది, అందువల్ల పరిశీలన చర్యలు చెల్లుబాటు అవుతాయి. ఆర్డర్ ఆఫ్ అసెస్ మెంట్ కు విరుద్ధంగా ఒక అప్పీలు ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్ (అప్పీల్స్) కు ఉంది, కానీ పిటిషనర్ అప్పీల్ ద్వారా ఆ పరిష్కారాన్ని పొందకుండా ఈ న్యాయస్థానాన్ని ఆశ్రయించాడు, అందువల్ల ఈ రిట్ పిటిషన్ నిర్వహించబడదు.

08. పోలిశెట్టి సోమసుందరం గ్రూపుతో తనకు ఎలాంటి సంబంధాలు లేవని, నగదు లావాదేవీలు జరగలేదని, సీజ్ చేసిన డాక్యుమెంట్లు లేదా మెటీరియల్స్ ప్రతివాది అధారిటీ తనకు అందించలేదని, తద్వారా తగిన సమాధానం ఇవ్వగలిగారని రిట్ పిటిషనర్ యొక్క అనుబంధ వాదనలు ఉన్నాయి. ప్రతివాది అధారిటీ జారీ చేసిన నోటీసులు ఒకదానికొకటి విరుద్ధంగా ఉన్నాయని, ఈ రిట్ పిటిషనర్ పోలిశెట్టి సోమసుందరంకు నగదు చెల్లించారని వారు ఒక శ్వాసలో ఆరోపించారు, కానీ మరొక శ్వాసలో ఈ రిట్ పిటిషనర్ మెసర్స్ పోలిశెట్టి సోమసుందరం గ్రూపు నుండి నగదు అందుకున్నారని వారు వాదిస్తున్నారు. నోటీసుల్లో మెటీరియల్ ను వెల్లడించలేదని.. రిట్ పిటిషనర్ తరపు న్యాయవాది వాదనలు వినిపిస్తూ తనకు విచారణకు తగిన అవకాశాలు ఇవ్వలేదని, సహజ న్యాయ సూత్రాలను ఉల్లంఘించారని వాదించారు.

09. పై వాదనలకు విరుద్ధంగా ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 142(1) కింద నోటీసుల ద్వారా సంబంధిత మెటీరియల్స్ సమర్పించారని, పిటిషనర్ లిఖితపూర్వక వివరణ సమర్పించినప్పటికీ బ్యాంకు స్టేట్మెంట్లు వంటి సంబంధిత పత్రాలను సమర్పించలేదని, 23.03.2022న పిటిషనర్కు సమన్లు జారీ చేసినప్పటికీ ఆయన వ్యక్తిగతంగా లేదా అధీకృత ప్రతినిధి ద్వారా మదింపు అధికారి ముందు హాజరు కాలేదని ప్రతివాదుల తరపు స్టాండింగ్ కొన్సెల్ వాదించారు. తన వాదనను వినిపించడం మరియు తన వాదనకు సాక్ష్యంగా ఎటువంటి మద్దతు పత్రాలు లేకుండా లిఖితపూర్వక వివరణలను సమర్పించడం మినహా. స్వాధీనం చేసుకున్న పెన్ డ్రైవ్, అందులో ఉన్న మెటీరియల్



2022:APHC:35688

ఆధారంగా సంతృప్తిని పొందారని, అందువల్ల ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 153 సీ కింద చర్యలు తీసుకున్నామని తెలిపారు.

10. ప్రతివాది నెం.1 సెక్షన్ 153 సీ కింద జారీ చేసిన ఉత్తర్వులు మరియు ప్రొసీడింగ్స్ యొక్క చట్టపరమైన సామర్థ్యాన్ని, సెక్షన్ 127 కింద జారీ చేసిన బదిలీ ఉత్తర్వుల చట్టబద్ధతను రిట్ పిటిషనర్ సవాలు చేశారని, దీని ఆధారంగా సెక్షన్ 153 సీ కింద ప్రొసీడింగ్స్ ను ప్రతివాది నెం.1 చేపట్టారని ప్రత్యర్థి వాదనలు సూచిస్తున్నాయి.

11. ప్రత్యర్థుల వాదనల దృష్ట్యా కింది ప్రధాన ప్రశ్నలు మన ముందు పరిశీలనకు వస్తాయి:-

(1) రిట్ పిటిషనర్ ఆదాయపు పన్ను పరిధిని మహారాష్ట్ర రాష్ట్రంలోని ముంబై నుంచి ఆంధ్రప్రదేశ్ రాష్ట్రంలోని గుంటూరుకు బదిలీ చేస్తూ విజయవాడ ఆదాయపు పన్ను ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ 16.02.2021న జారీ చేసిన ఉత్తర్వులు నిరంకుశంగా ఉన్నాయా, ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127ను ఉల్లంఘిస్తున్నాయా?

(2) సెక్షన్ 153 సీ కింద రిట్ పిటిషనర్ పై పరిశీలన చర్యలు చేపట్టడానికి మరియు మదింపు ఉత్తర్వులను జారీ చేయడానికి ప్రతివాది నెం.1కు ఎటువంటి అధికార పరిధి లేదా?

(3) ఆ సమయంలో రిట్ పిటిషనర్ అధికార పరిధిని ప్రశ్నించకుండా, ప్రతివాది నెం.1 అధికార పరిధికి తనను తాను సమర్పించుకున్నందున సెక్షన్ 153 సీ కింద పరిశీలన ప్రక్రియ ప్రారంభించిన తరువాత ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127 కింద కేసు బదిలీని ప్రశ్నించలేమా?



2022:APHC:35688

(4) మదింపు ఉత్తర్వులకు విరుద్ధంగా, ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్ (అప్పీల్స్) కు అప్పీల్ మాత్రమే ఉంది మరియు ఈ రిట్ పిటిషన్ నిర్వహించదగినది కాదా?

పాయింట్ నెం.1 నుండి 4:-

12. 28.01.2020న గుంటూరులో నిర్వహించిన సెర్వ్ అండ్ సీజ్ ప్రొసీడింగ్స్ సందర్భంగా రిట్ పిటిషనర్లు, పొలిశెట్టి సోమసుందరం గ్రూపుకు మధ్య లెక్కల్లో చూపని నగదు లావాదేవీల గురించి ప్రతివాది నెం.1కు సమాచారం అందింది. ఆ తర్వాత ప్రతివాది నెం.1 ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 153సీ కింద చర్యలు ప్రారంభించారు. అప్పటికి రిట్ పిటిషనర్ ప్రతివాది నెం.1 పరిధిలో లేడు మరియు అతను ముంబైలో మదింపుదారుడు. సౌలభ్యం కోసం, ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 153 సీ ఇక్కడ పొందుపరచబడింది:

"153 సీ. ఇతర వ్యక్తుల ఆదాయాన్ని మదింపు చేయడం- (1) సెక్షన్ 139, సెక్షన్ 147, సెక్షన్ 148, సెక్షన్ 149, సెక్షన్ 151, మరియు సెక్షన్ 153 లలో ఏదైనా ఉన్నప్పటికీ, మదింపు అధికారి సంతృప్తి చెందినట్లయితే-

(ఎ) స్వాధీనం చేసుకున్న లేదా కోరిన ఏదైనా డబ్బు, బంగారం, ఆభరణాలు లేదా ఇతర విలువైన వస్తువు లేదా వస్తువు దేనికి చెందుతుంది; లేదా

(బి) స్వాధీనం చేసుకున్న లేదా కోరిన ఏదైనా ఖాతా లేదా డాక్యుమెంట్ల పుస్తకాలు, వాటికి సంబంధించినవి లేదా వాటికి సంబంధించినవి లేదా వాటిలో ఉన్న ఏదైనా సమాచారం,

సెక్షన్ 153ఎలో పేర్కొన్న వ్యక్తి కాకుండా, స్వాధీనం చేసుకున్న లేదా కోరిన ఖాతా లేదా పత్రాలు లేదా ఆస్తుల పుస్తకాలను అటువంటి ఇతర వ్యక్తిపై అధికార పరిధి ఉన్న మదింపు అధికారికి అందజేయాలి మరియు ఆ మదింపు అధికారి అటువంటి మరొక వ్యక్తిపై



2022:APHC:35688

చర్యలు తీసుకుంటారు మరియు సెక్షన్ 153 ఎ యొక్క నిబంధనలకు అనుగుణంగా నోటీసు జారీ చేస్తారు మరియు అవతలి వ్యక్తి యొక్క ఆదాయాన్ని మదింపు చేస్తారు లేదా పునఃసమీక్షిస్తారు. ఒకవేళ, స్వాధీనం చేసుకున్న లేదా కోరిన ఖాతా లేదా డాక్యుమెంట్లు లేదా ఆస్తుల పుస్తకాలు, శోధన నిర్వహించబడే లేదా అభ్యర్థన చేయబడిన మునుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించిన మదింపు సంవత్సరానికి ముందు ఆరు మదింపు సంవత్సరాలకు మరియు సెక్షన్ 153A యొక్క సబ్ సెక్షన్ (1)లో పేర్కొన్న సంబంధిత మదింపు సంవత్సరం లేదా సంవత్సరాలకు సంబంధించి అటువంటి ఇతర వ్యక్తి యొక్క మొత్తం ఆదాయాన్ని నిర్ణయించడంపై ప్రభావం చూపుతాయని మదింపు అధికారి సంతృప్తి చెందితే.

అటువంటి ఇతర వ్యక్తుల విషయంలో, సెక్షన్ 132 కింద శోధన ప్రారంభించిన తేదీని సూచించడం లేదా సెక్షన్ 153 ఎ యొక్క సబ్ సెక్షన్ (1) లోని రెండవ నిబంధనలోని సెక్షన్ 132 ఎ కింద అభ్యర్థన చేయడం అటువంటి ఇతర వ్యక్తిపై అధికార పరిధిని కలిగి ఉన్న మదింపు అధికారి స్వాధీనం చేసుకున్న లేదా కోరిన ఖాతా పుస్తకాలు లేదా పత్రాలు లేదా ఆస్తులను స్వీకరించిన తేదీకి సూచనగా పరిగణించబడుతుంది.

కేంద్ర ప్రభుత్వం తనచే రూపొందించబడి అధికారిక గెజిట్ లో ప్రచురించబడిన నిబంధనల ద్వారా, అటువంటి ఇతర వ్యక్తికి సంబంధించి కేసుల తరగతి లేదా తరగతులను పేర్కొనవచ్చు, దీనిలో మదింపు అధికారి శోధన నిర్వహించిన లేదా అభ్యర్థన చేసిన మునుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించిన మదింపు సంవత్సరానికి ముందు ఆరు మదింపు సంవత్సరాలకు మొత్తం ఆదాయాన్ని మదింపు చేయడానికి లేదా పునఃపరిశీలించడానికి నోటీసు జారీ చేయాల్సిన అవసరం లేదు. సెక్షన్ 153ఎ యొక్క సబ్ సెక్షన్ (1)లో పేర్కొన్న విధంగా సంబంధిత మదింపు సంవత్సరం లేదా సంవత్సరాలు ఏవైనా మదింపు లేదా పునః మూల్యాంకనం ఆగిపోయిన సందర్భాల్లో మినహా.



2022:APHC:35688

(2) సబ్ సెక్షన్ (1)లో పేర్కొన్న విధంగా ఖాతా లేదా డాక్యుమెంట్లు లేదా స్వాధీనం చేసుకున్న లేదా కోరిన ఆస్తుల పుస్తకాలు మునుపటి సంవత్సరానికి సంబంధించిన మదింపు సంవత్సరానికి సంబంధించిన ఆదాయ రిటర్నులను సమర్పించే గడువు తేదీ తర్వాత అటువంటి ఇతర వ్యక్తిపై అధికార పరిధిని కలిగి ఉన్న మదింపు అధికారికి అందుకున్నట్లయితే లేదా సెక్షన్ 132 ఎ కింద శోధన నిర్వహించబడినప్పుడు లేదా సెక్షన్ 132 ఎ కింద మరియు అటువంటి మదింపు సంవత్సరానికి సంబంధించి అభ్యర్థన చేయబడినట్లయితే-

(ఎ) అటువంటి వ్యక్తి ఆదాయ రిటర్నులను సమర్పించలేదు మరియు సెక్షన్ 142 యొక్క సబ్ సెక్షన్ (1) కింద అతనికి ఎటువంటి నోటీసు జారీ చేయబడలేదు, లేదా

(బి) అటువంటి వ్యక్తి ఆదాయ రిటర్నులను సమర్పించారు, అయితే సెక్షన్ 143 యొక్క సబ్ సెక్షన్ (2) కింద ఎటువంటి నోటీసు ఇవ్వబడలేదు మరియు సెక్షన్ 143 యొక్క సబ్ సెక్షన్ (2) కింద నోటీసును అందించే పరిమితి గడువు ముగిసింది, లేదా

(సి) ఖాతా లేదా డాక్యుమెంట్లు లేదా ఆస్తుల పుస్తకాలను స్వీకరించే తేదీకి ముందు, అటువంటి ఇతర వ్యక్తిపై అధికార పరిధిని కలిగి ఉన్న మదింపు అధికారి ద్వారా స్వాధీనం చేసుకున్న లేదా కోరిన తేదీకి ముందు, అటువంటి మదింపు అధికారి నోటీసును జారీ చేస్తారు మరియు సెక్షన్ 153 ఎ లో ఇవ్వబడిన విధంగా అటువంటి మదింపు సంవత్సరానికి చెందిన ఇతర వ్యక్తి యొక్క మొత్తం ఆదాయాన్ని మదింపు చేస్తారు లేదా పునఃసమీక్షిస్తారు.

(3) సెక్షన్ 132 కింద ప్రారంభించిన శోధన లేదా ఖాతా పుస్తకాలు, ఇతర పత్రాలు లేదా సెక్షన్ 132 ఎ కింద కోరిన ఆస్తులకు సంబంధించి 2021 ఏప్రిల్ 1 వ రోజున లేదా తరువాత ఈ సెక్షన్లో ఉన్న ఏదీ వర్తించదు.



2022:APHC:35688

అందువల్ల ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 153 సి యొక్క ఆపరేటింగ్ ఫీల్డ్ ఏమిటంటే, శోధన సమయంలో శోధించిన వ్యక్తులు కాకుండా వేరే వ్యక్తికి సంబంధించిన ఏదైనా మెటీరియల్ దొరికితే, అటువంటి మెటీరియల్ ను కనుగొన్న మదింపు అధికారి అటువంటి ఇతర వ్యక్తిపై అధికార పరిధిని కలిగి ఉన్న మదింపు అధికారికి మెటీరియల్ ను అప్పగించాలని ఆదేశిస్తారు, ఆ తరువాత ఇతర మదింపు అధికారి అటువంటి ఇతర వ్యక్తిపై చర్యలు తీసుకొని నోటీసులు జారీ చేస్తారు. ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961 లోని సెక్షన్ 153 (ఎ) నిబంధనలకు అనుగుణంగా అటువంటి ఇతర వ్యక్తి యొక్క ఆదాయాన్ని మదింపు చేయడం లేదా తిరిగి అంచనా వేయడం.

ఈ సూత్రాన్ని వివరిస్తూ **పిపీ ఫుడ్స్ (పి) లిమిటెడ్ వర్సెస్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ టాక్స్ 1 కేసులో** ఢిల్లీ హైకోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును ఒరిస్సా హైకోర్టు పునరుద్ఘాటించింది. అందులోని 12వ పేరా సంబంధితం, ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

సెక్షన్ 153 సిని సాదాసీదాగా చదవడం ద్వారా, శోధించిన వ్యక్తి యొక్క మదింపు అధికారి స్వాధీనం చేసుకున్న లేదా కోరిన ఏదైనా డాక్యుమెంట్ శోధించిన వ్యక్తికి కాకుండా వేరే వ్యక్తికి చెందినదని "సంతృప్తి చెందాలి" అని స్పష్టమవుతుంది. అప్పుడు మాత్రమే శోధించిన వ్యక్తి యొక్క మదింపు అధికారి అటువంటి ఇతర వ్యక్తి (శోధించిన వ్యక్తి కాకుండా) పై అధికార పరిధి ఉన్న మదింపు అధికారికి అటువంటి పత్రాన్ని అందించగలడు. అంతేకాక, అటువంటి అవతలి వ్యక్తి యొక్క అసెసింగ్ ఆఫీసర్ ఆ వ్యక్తికి నోటీసు జారీ చేయవచ్చు మరియు సెక్షన్ 153 ఎ నిబంధనలకు అనుగుణంగా అతని ఆదాయాన్ని అంచనా వేయవచ్చు లేదా తిరిగి అంచనా వేయవచ్చు. కాబట్టి సెక్షన్ 153సి కింద నోటీసులు జారీ చేయడానికి ముందు రెండు చర్యలు తీసుకోవాల్సి ఉంటుంది. మొదటి దశ ఏమిటంటే, శోధించిన వ్యక్తి యొక్క మదింపు అధికారి అతని నుండి



2022:APHC:35688

స్వాధీనం చేసుకున్న డాక్యుమెంట్ అతనిది కాదని, వేరొక వ్యక్తికి చెందినదని స్పష్టమైన సంతృప్తికి రావాలి. రెండవ దశ - అటువంటి సంతృప్తికి వచ్చిన తరువాత - ఆ డాక్యుమెంట్ "ఎవరికి చెందిందో" వ్యక్తి యొక్క మదింపు అధికారికి ఇవ్వబడుతుంది.....

సూపర్ మార్న్స్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ ప్రీన్సిపల్ కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ ట్యాక్స్, 8, న్యూఢిల్లీ 3లో ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 153 సిని గౌరవనీయ భారత సుప్రీంకోర్టు అర్థం చేసుకుని వివరించింది మరియు చట్టాన్ని ఈ క్రింది విధంగా రూపొందించింది:

7. చట్టంలోని సెక్షన్ 153-సి యొక్క పథకం మరియు కలకత్తా నిట్వేర్స్ (సిఐటి వర్సెస్ కలకత్తా నిట్వేర్స్ (2014) 6 ఎస్సిసి 444) మరియు పెప్పీ ఫుడ్ (పి) లిమిటెడ్ (పెప్పీ ఫుడ్ (పి) లిమిటెడ్ డిల్లీ హైకోర్టు ఈ చట్టంలోని సెక్షన్ 153-సి కింద నోటీసు జారీ చేయడానికి ముందు నెరవేర్చాల్సిన / పాటించాల్సిన షరతులను పరిగణనలోకి తీసుకునే అవకాశం ఈ కోర్టుకు ఉంది. 2014 SCC ఆన్ లైన్ డెల్ 4029 : (2014) 367 ITR 112). చట్టంలోని సెక్షన్ 153-సి కింద నోటీసు జారీ చేయడానికి ముందు, శోధించిన వ్యక్తి యొక్క మదింపు అధికారి, స్వాధీనం చేసుకున్న లేదా కోరిన ఏదైనా డాక్యుమెంట్ శోధించిన వ్యక్తికి కాకుండా వేరే వ్యక్తికి చెందినదని "సంతృప్తి చెందాలి". ఆ తరువాత, శోధించిన వ్యక్తి యొక్క మదింపు అధికారి ద్వారా అటువంటి సంతృప్తిని నమోదు చేసిన తరువాత, అతను రికార్డులు / పత్రాలు / వస్తువులు / పత్రాలు మొదలైన వాటిని అటువంటి ఇతర వ్యక్తిపై అధికార పరిధి ఉన్న మదింపు అధికారికి ప్రసారం చేయవచ్చు. పైన పేర్కొన్న సంతృప్తిని పొందిన తరువాత మరియు అటువంటి ఇతర వ్యక్తికి సంబంధించిన అటువంటి ఇతర పత్రాలను



2022:APHC:35688

పరిశీలించిన తరువాత, న్యాయపరిధి మదింపు అధికారి చట్టంలోని సెక్షన్ 158-బిడి కింద మూల్యాంకనం పూర్తి చేసే ఉద్దేశ్యం కోసం నోటీసు జారీ చేయవచ్చు మరియు చాప్టర్ 14-బి లోని ఇతర నిబంధనలు వర్తిస్తాయి.

ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1961లోని సెక్షన్ 153సీ కింద 08.02.2022 నాటి ఐటీబీఎ/ఎఎస్టీ/ఎస్/153సీ/202122/20132014 1039508432(1)తో కూడిన నోటీసును ప్రతివాది నెం.1 జారీ చేశారు. అందువల్ల సెర్ప్ ప్రొసీడింగ్స్ లో కనుగొన్న మెటీరియల్ ను సెర్ప్ అథారిటీ రిట్ పిటిషనర్ పై అధికార పరిధిని కలిగి ఉన్న మదింపు అధికారికి పంపలేదు. బదులుగా, ప్రతివాది నెం.1 స్వయంగా విచారణ చేపట్టింది.

13. వాస్తవానికి రిట్ పిటిషనర్ ముంబైలో ఆదాయపు పన్ను కోసం మదింపు చేయబడ్డాడు మరియు అతను ముంబై నివాసి మరియు అతను చాలా కాలంగా ఆదాయపు పన్ను రిటర్నులను సమర్పిస్తున్నాడు. ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127 కింద 16.02.2021న జారీ చేసిన ఉత్తర్వుల ద్వారా ఆయన కేసును ముంబై నుంచి గుంటూరుకు బదిలీ చేశారు. ఆ తేదీ నాటికి ఇది వివాదాస్పదం కాదు, రిట్ పిటిషనర్ ముంబైలో అసెస్సీగా ఉన్నారు. కేసుల బదలాయింపు ఉత్తర్వులు జారీ చేసే అధికారం ఎవరిది అనే ప్రశ్న ఉత్పన్నమవుతోంది. ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1961లోని సెక్షన్ 127 ప్రకారం కేసుల బదిలీకి అవకాశం ఉంది. ఒక కేసును ఒక మదింపు అథారిటీ నుంచి మరో మదింపు అథారిటీకి బదిలీ చేసే ఉత్తర్వును జారీ చేయడానికి అనుసరించాల్సిన ప్రక్రియను, బదిలీ ఉత్తర్వులను జారీ చేసే అధికారం ఉన్న అథారిటీని ఈ నిబంధన సూచిస్తుంది. మరింత మెరుగైన అవగాహన కోసం, ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127 ఇక్కడ పొందుపరచబడింది:

127. కేసులను బదిలీ చేసే అధికారం- (1) ప్రిన్సిపల్ డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా ప్రిన్సిపల్ చీఫ్ కమిషనర్ లేదా ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ లేదా కమిషనర్, ఈ విషయంలో విచారణ జరపడానికి సహేతుకమైన అవకాశాన్ని అసెస్ మెంట్



2022:APHC:35688

దారునికి ఇచ్చిన తరువాత, అలా చేయడానికి అతని కారణాలను నమోదు చేసిన తరువాత, ఏదైనా కేసును తనకు దిగువన ఉన్న ఒకరు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మందిపు అధికారుల నుండి (ఉమ్మడి అధికార పరిధితో లేదా లేకుండా) ఏదైనా కేసుకు బదిలీ చేయవచ్చు. ఇతర మదింపు అధికారి లేదా మదింపు అధికారులు (ఉమ్మడి అధికార పరిధితో లేదా లేకుండా) కూడా అతనికి లోబడి ఉంటారు.

(2) కేసును బదిలీ చేయాల్సిన మదింపు అధికారి లేదా మదింపు అధికారులు మరియు కేసును బదిలీ చేయాల్సిన మదింపు అధికారి లేదా మదింపు అధికారులు ఒకే ప్రిన్సిపల్ డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా ప్రిన్సిపల్ చీఫ్ కమిషనర్ లేదా చీఫ్ కమిషనర్ లేదా ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ లేదా కమిషనర్ కు లోబడి ఉండరు.

(ఎ) ప్రిన్సిపల్ డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా ప్రిన్సిపల్ చీఫ్ కమిషనర్లు లేదా చీఫ్ కమిషనర్లు లేదా ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్లు లేదా కమిషనర్లు అటువంటి మదింపు అధికారులు సబార్డినేట్ గా ఉన్నట్లయితే, అప్పుడు ప్రిన్సిపల్ డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా ప్రిన్సిపల్ చీఫ్ కమిషనర్ లేదా ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ లేదా కమిషనర్ కేసును ఎవరి అధికార పరిధి నుండి బదిలీ చేయాలి? మదింపుదారునికి ఈ విషయంలో సహేతుకమైన అవకాశం ఇచ్చిన తరువాత, సాధ్యమైన చోట, అలా చేయడానికి అతని కారణాలను నమోదు చేసిన తరువాత, ఉత్తర్వు జారీ చేయండి;

(బి) పైన పేర్కొన్న ప్రిన్సిపల్ డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా ప్రిన్సిపల్ చీఫ్ కమిషనర్ లేదా చీఫ్ కమిషనర్లు లేదా ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్లు లేదా కమిషనర్లు ఏకీభవించనట్లయితే, కేసును బదిలీ చేసే ఉత్తర్వును బోర్డు లేదా అటువంటి ప్రిన్సిపల్ డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా డైరెక్టర్ జనరల్ లేదా ప్రిన్సిపల్ చీఫ్ కమిషనర్ లేదా చీఫ్ కమిషనర్ లేదా ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ లేదా కమిషనర్



2022:APHC:35688

జారీ చేయవచ్చు. అధికారిక గెజిట్ లో నోటిఫికేషన్ ద్వారా, దీనికి సంబంధించి అధికారం ఇవ్వండి.

(3) సబ్ సెక్షన్ (1) లేదా సబ్ సెక్షన్ (2)లో ఏదైనా మదింపు అధికారి లేదా మదింపు అధికారులు (ఉమ్మడి అధికార పరిధితో లేదా లేకుండా) నుండి మరే ఇతర మదింపు అధికారి లేదా మదింపు అధికారులకు (ఉమ్మడి అధికార పరిధితో లేదా లేకుండా) బదిలీ చేయబడినప్పుడు మరియు అధికారులు ఒకే నగరంలో ఉన్నప్పుడు అటువంటి అవకాశం ఇవ్వాలైనా అవసరం లేదని భావించబడదు. ప్రాంతం లేదా ప్రదేశం.

(4) సబ్ సెక్షన్ (1) లేదా సబ్ సెక్షన్ (2) కింద కేసును బదిలీ చేయడం విచారణ యొక్క ఏ దశలోనైనా చేయవచ్చు మరియు కేసు బదిలీ చేయబడిన మదింపు అధికారులు లేదా మదింపు అధికారులు ఇప్పటికే జారీ చేసిన ఏదైనా నోటీసును తిరిగి జారీ చేయాలైనా అవసరం లేదు.

వివరణ: సెక్షన్ 120 మరియు ఈ సెక్షన్ లో, "కేసు" అనే పదం, దాని కింద జారీ చేయబడిన ఏదైనా ఉత్తర్వు లేదా ఆదేశాలలో పేరు పేర్కొన్న వ్యక్తికి సంబంధించి, ఈ చట్టం కింద అటువంటి ఉత్తర్వు లేదా ఆదేశాల తేదీలో పెండింగ్ లో ఉన్న లేదా ఆ తేదీకి ముందు పూర్తయిన ఏదైనా సంవత్సరానికి సంబంధించి అన్ని ప్రొసీడింగ్స్ అని అర్థం. మరియు ఈ చట్టం కింద ఏదైనా సంవత్సరానికి సంబంధించి అటువంటి ఉత్తర్వులు లేదా ఆదేశాల తేదీ తర్వాత ప్రారంభించబడే అన్ని ప్రొసీడింగ్స్ కూడా ఇందులో ఉంటాయి."

ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127(2) ప్రకారం కేసుల బదలాయింపు అధికారం పన్ను చెల్లింపుదారుడు ఎవరి పరిధిలో ఉన్నాడో ఆ అధికారికి ఉంటుంది. ఆ అధికారి మదింపుదారునికి ఈ విషయంలో సహాయకమైన అవకాశాన్ని ఇస్తుంది, వీలున్న



2022:APHC:35688

చోట, అలా చేయడానికి అతని కారణాలను నమోదు చేసిన తరువాత, ఏదైనా కేసులను ఒక మదింపు అధికారి నుండి అతని క్రింద లేని మరో మదింపు అధికారికి బదిలీ చేయాలి.

14. విగ్రహం ఆదేశమైతే, రిట్ పిటిషనర్ అసెస్సిగా ఉన్న ముంబైలో అధికారులు బదిలీ ఉత్తర్వులు ఇవ్వకుండా, విజయవాడలోని అధికారి బదిలీ ఉత్తర్వులు జారీ చేసి కేసును ముంబై నుంచి గుంటూరుకు బదిలీ చేసింది. రిట్ పిటిషనర్ పై మదింపుకు ప్రతివాది నెం.1కు ఆధారం ఆ ఉత్తర్వు. ముంబైలోని అధికారులు కేసును బదిలీ చేయడం ప్రతివాదుల వ్యవహారం కాదు. ప్రతివాదులు కేసును బదిలీ చేయడానికి ముందు రిట్ పిటిషనర్కు విచారణకు అవకాశం ఇవ్వలేదు. ముంబై నుంచి గుంటూరుకు సమన్వయ దర్యాప్తు, మదింపు కోసం అధికార పరిధిని బదిలీ చేయాలని ముంబైలోని ఆదాయపు పన్ను ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ ఈ రిట్ పిటిషనర్కు 02.03.2021న నోటీసులు జారీ చేశారు. ఆ నోటీసు ఇక్కడ పొందుపరచబడింది:

“ ఆదాయపు పన్ను ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ కార్యాలయం -19

రెండవ అంతస్తు, మాతృ మందిర్, తార్డియో రోడ్, ముంబై - 400 007

ఫోన్:022-23855951/ఫ్యాక్స్:022-23821527

ఇమెయిల్ ID:Mumbai.pcit19@incometax.gov.in

నం.పి.ఆర్.సి.ఐ.టి-19 కేంద్రీకరణ/పోలిసెట్టిగ్రాప్/2020-21

తేదీ:02.03.2021

ఫాస్:AGPPS8124A

కు

శ్రీ విజయ్ నాథూలాల శర్మ,

83-ఎ, అనితా బ్లడ్స్, 8 వ అంతస్తు,

మౌంట్ ప్లెజెంట్ రోడ్, మలబార్ హిల్,

ముంబై-400006.

సర్/మేడమ్,



2022:APHC:35688

సబ్: మీ విషయంలో ఆదాయపు పన్ను మదింపు కోసం కేంద్రీకరణ-
సమర్పణలు చేసే అవకాశం.

రిఫరెండం: ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961 లోని సెక్షన్ 132 ప్రకారం సెర్ప్ యాక్షన్
28.01.2020న మెసర్స్ పొలిశెట్టి విషయంలో నిర్వహించబడింది
సోమసుందరం గ్రూప్ అండ్ ఇతరులు, గుంటూరు.

దయచేసి పైన పేర్కొన్న వాటిని చూడండి.

2. ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1961లోని సెక్షన్ 132 ప్రకారం 28.01.2020న గుంటూరులోని మెసర్స్ పొలిశెట్టి సోమసుందరం గ్రూప్ అండ్ ఇతరులపై సెర్ప్ నిర్వహించారు. సెర్ప్ ప్రొసీడింగ్స్ సమయంలో, మీ కేసు U/s.132/133A కవర్ చేయబడింది. దీని ప్రకారం, సిబిడిటి మార్గదర్శకాల ప్రకారం సెర్ప్ ప్రొసీడింగ్స్కు సంబంధించి సమన్వయ దర్యాప్తు మరియు మదింపు ప్రయోజనం కోసం పాస్ పరిధిని బదిలీ చేయాలని మరియు మీ కేసును కేంద్రీకృతం చేయాలని విశాఖపట్నంలోని పిసిఐటి (సెంట్రల్) నుండి అభ్యర్థన వచ్చింది. అందువల్ల మీ కేసు పరిధిని ముంబైలోని ఐటీఓ-19(1)(1) ప్రస్తుత అధికార పరిధి నుంచి డిసీఐటి/పిసిఐటి, సెంట్రల్ సర్కిల్-1, గుంటూరుకు బదిలీ చేయాలని ప్రతిపాదించారు. సరైన, సమన్వయంతో మదింపులు జరిపేందుకు వీలుగా రెవెన్యూ ప్రయోజనాల దృష్ట్యా ఈ బదిలీలు చేస్తున్నట్లు తెలిపారు.

3. ఆదాయపు పన్ను చట్టం, 1961లోని సెక్షన్ 127లోని సబ్ సెక్షన్ (2)లోని క్లాజ్ (ఎ) ప్రకారం మీకు వినడానికి అవకాశం లభిస్తుంది. పైన పేర్కొన్న విధంగా మీరు వ్యక్తిగతంగా లేదా మీ ప్రతినిధి ద్వారా 04.03.2021న మధ్యాహ్నం 12.00 గంటలకు ఈ కార్యాలయంలో హాజరు కావచ్చు లేదా ముందుగా రాయడం ద్వారా మీ కారణాలను తెలియజేయవచ్చు.

4. ముంబైలోని ఆదాయపు పన్ను-19 పీఆర్ కమిషనర్ ముందు హాజరుకావాలని లేదా సంబంధిత తేదీన లిఖితపూర్వకంగా కారణాలు తెలపాలని, లేనిపక్షంలో ప్రతిపాదిత బదిలీకి మీకు ఎలాంటి అభ్యంతరం లేదని భావించాలని కోరుతున్నాను.

నమ్మకంగా నీది,
(జ్యోతిక పి రతన్నాల్)



2022:APHC:35688

ఐటిఓ(హెచ్చూర్కొ)(టెక్.) నుంచి పీఆర్సీఐటీ-19

ముంబై..

ఒకవైపు ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1961లోని సెక్షన్ 127 ప్రకారం ముంబైలో విచారణ జరుగుతుండగా, 04.03.2021న ముంబైలో విచారణకు అవకాశం ఉంది. అయితే అంతకంటే ముందుగానే 16.02.2021న విజయవాడ ఆదాయపు పన్ను శాఖ ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ ఈ కేసును ముంబై నుంచి గుంటూరుకు బదిలీ చేశారు. 16.02.2021 నాటికి ముంబైలోని కాంపిటెంట్ అథారిటీ బదిలీ ప్రక్రియను కూడా ప్రారంభించలేదు, ఎందుకంటే ఇది 02.03.2021 న మాత్రమే బదిలీ ప్రక్రియను ప్రారంభించింది. అలాంటప్పుడు ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127లోని సబ్ సెక్షన్ (4) కూడా రెవెన్యూకు ఊరటనిచ్చే అంశం కాదు. ఆదాయపు పన్ను ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ కార్యాలయం 02.03.2021న జారీ చేసిన నోటీసుకు సంబంధించి రిట్ పిటిషన్లోని వాదనలు ప్రశ్నార్థకంగానే ఉన్నాయి మరియు ప్రతివాదుల కోసం దాఖలు చేసిన కౌంటర్ అఫిడవిట్లో పేర్కొనబడలేదు. ఆదాయపు పన్ను సెక్షన్ 127 ప్రకారం ఒక కేసును బదిలీ చేయడానికి సమర్థవంతమైన అథారిటీ ఏదన్న చట్టబద్ధమైన స్థానం గురించి రెవెన్యూకు ఏదో ఒక సమయంలో అవగాహన ఉందని పై వాస్తవాలు సూచిస్తున్నాయి. అయినా చట్టంలో లేని ప్రతివాది నెం.1 అధికారులు బదిలీల చర్యను చేపట్టి సాధించారు. ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127లోని ఆదేశాన్ని ఉల్లంఘించి చేసినందున ప్రతివాది నెం.1 అధికారుల ఈ చర్యను ఏకపక్షంగా పరిగణించవచ్చు. భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 14 చట్టాలకు సమాన రక్షణ కల్పిస్తుంది మరియు ఆదాయపు పన్ను ప్రిన్సిపల్ కమిషనర్ 16.02.2021 నాటి ఉత్తర్వు ఆధారంగా ప్రతివాది నెం.1 యొక్క అధికారుల చర్యలను కలిగి ఉంటుంది. ఆ రాజ్యాంగ ఆదేశానికి విజయవాడ వ్యతిరేకం.



2022:APHC:35688

15. సెక్షన్ 127 కింద కేసు బదలాయింపు ఉత్తర్వు అధికార పరిధి లేనిదని, ప్రతివాది నెం.1 తరపున సెక్షన్ 153 సి కింద ప్రారంభించిన ప్రొసీడింగ్స్ కూడా అధికార పరిధి లేనివని పై చర్చను పరిశీలిస్తే తెలుస్తుంది. అందువల్ల సెక్షన్ 127, 153 సి కింద పై ప్రొసీడింగ్స్ పై ప్రొసీడింగ్స్ పై ప్రతివాది నెం.1 జారీ చేసిన మదింపు ఉత్తర్వులు అధికార పరిధి లేకుండా జారీ చేసిన చెల్లని ఉత్తర్వులుగా పరిగణించబడతాయి.

16. అటువంటి పరిస్థితిలో, ప్రతివాది నెం.1 నుండి నోటీసులు మరియు సమన్లు అందుకున్నప్పుడు రిట్ పిటిషనర్ ప్రతివాది నెం.1 ముందు అధికార పరిధికి సంబంధించిన అభ్యంతరాన్ని లేవనెత్తలేదని, తనను తాను మదింపు అధికారి అధికార పరిధికి సమర్పించాడని, అందువల్ల ఆ ఉత్తర్వును జారీ చేసే అధికారం మదింపు అధికారికి లేదని అతను ఇప్పుడు వాదించలేడని రెవెన్యూ స్టాండింగ్ కౌన్సిల్ వాదన. వాస్తవానికి ఈ వాదన ప్రతివాది నెం.1కు సౌలభ్యం యొక్క వాదనను మాత్రమే తెలియజేస్తుంది మరియు ప్రతివాది నెం.1 జారీ చేసిన నోటీసుకు ప్రతిస్పందించడం ద్వారా ప్రతివాది నెం.1 అధికార పరిధిని కలిగి ఉందని రెవెన్యూ ఈ కోర్టు దృష్టికి తీసుకువచ్చిన చట్టంలో లేదా పూర్వాపరాల్లో ఏ సూత్రంపై ఆధారపడి లేదు. అధికారం ఎవరికి చెందుతుందో ఒక శాసనం నిర్దేశిస్తే ఆ అధికారాన్ని ఉపయోగించగల అధికారం మాత్రమే ఉంటుందన్న విషయం అందరికీ తెలిసిందే. పక్షాల సమ్మతితో, చట్టబద్ధమైన ప్రిస్క్రిప్షన్ను రద్దు చేయలేము లేదా మరొక అధికారానికి అప్పగించలేము. న్యాయపరమైన అర్హత మరియు అధికార పరిధి యొక్క అభ్యర్థనను రిట్ పిటిషనర్ మదింపు అథారిటీ ముందు లేవనెత్తనప్పటికీ, ఇది చట్టం యొక్క మూలానికి వెళ్ళే ప్రశ్న కాబట్టి, విచారణ యొక్క ఏ దశలోనైనా దీనిని లేవనెత్తవచ్చు. అందువల్ల, రెవెన్యూ యొక్క ఈ వాదనకు విలువ లేదు.

17. రిట్ పిటిషనర్ మదింపు క్రమాన్ని ప్రశ్నిస్తారని, ఆదాయపు పన్ను చట్టం 1961 ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్ (అప్పీల్స్) ముందు అప్పీల్ చేయడానికి అవకాశం



2022:APHC:35688

కల్పిస్తుందని, అందువల్ల ఈ రిట్ కోర్టు రిట్ పిటిషన్ను స్వీకరించజాలదని ప్రతివాది తరపు న్యాయవాది కోరారు.

18. ఇటువంటి వాదనకు మద్దతుగా ఆదాయపు పన్ను కమిషనర్ వర్సెస్ చబిల్ దాస్ అగర్వాల్ నుండి మద్దతు తీసుకోబడింది 4. అలాంటప్పుడు అసెస్ మెంట్ అథారిటీ అసెస్ మెంట్ ఆర్డర్లు జారీ చేసి అప్పీల్ దాఖలు చేయకుండా రిట్ లో వారిని ప్రశ్నించారు. ఈ ఉత్తర్వులను రిట్ కోర్టు కొట్టివేసింది. దీంతో మనస్తాపానికి గురైన రెవెన్యూ శాఖ సుప్రీంకోర్టును ఆశ్రయించింది. ఈ నేపథ్యంలోనే భారత రాజ్యాంగంలోని ఆర్టికల్ 226ను పరిశీలించి, ప్రత్యామ్నాయ పరిష్కారం ఉన్నప్పటికీ ఆర్టికల్ 226 కింద ఉపశమనం కల్పించడం హైకోర్టు విచక్షణాధికారానికి లోబడి ఉందని 15వ పేరాలో పేర్కొన్నారు. అయితే, తగిన సమర్థవంతమైన ప్రత్యామ్నాయ పరిష్కారం అందుబాటులో ఉంటే హైకోర్టు జోక్యం చేసుకోకూడదు. పేరా 19లో వారి లార్జిష్ ప్రత్యామ్నాయ పరిష్కార నియమానికి మినహాయింపులను నమోదు చేసింది మరియు చట్టబద్ధమైన అథారిటీ చట్టం యొక్క నిబంధనలకు అనుగుణంగా వ్యవహరించనప్పుడు, లేదా న్యాయ ప్రక్రియ యొక్క ప్రాథమిక సూత్రాలను ధిక్కరించినప్పుడు, లేదా రద్దు చేయబడిన నిబంధనలను ఉపయోగించినప్పుడు లేదా సహజ న్యాయ సూత్రాలను పూర్తిగా ఉల్లంఘిస్తూ ఉత్తర్వులు జారీ చేసినప్పుడు పేర్కొంది. ఇతర సందర్భాల్లో, అప్పీల్ యొక్క చట్టబద్ధమైన యంత్రాంగాన్ని అసెస్సీ అనుసరించాల్సి ఉంటుంది. పై తీర్పు నేపథ్యంలో కేసును విశ్లేషిస్తే ఈ కేసులో చర్యలు తీసుకునే అర్హత లేని అథారిటీ సెక్షన్ 153సీని ఆశ్రయించి ఆదాయపు పన్ను చట్టంలోని సెక్షన్ 127ను ఆశ్రయించినట్లు స్పష్టమవుతోంది. అందువల్ల ప్రస్తుతం ఉన్న కేసు ఉదహరించిన తీర్పులో పేర్కొన్న గుర్తింపు పొందిన మినహాయింపుల పరిధిలోకి వస్తుంది. ఆ దృష్ట్యా అప్పీలేట్ అథారిటీ ముందు అప్పీలు చేయడాన్ని తగిన ప్రత్యామ్నాయ పరిష్కారంగా చెప్పలేం. అందువల్ల తనకు సరైన, ప్రత్యామ్నాయ మార్గాలు



2022:APHC:35688

లేవన్న రిట్ పిటిషనర్ వాదన సరైనదేనని అంగీకరించాలి. ఆ దృష్ట్యా, ఈ రిట్ ను స్వీకరించే అధికార పరిధి గురించి రెవెన్యూ యొక్క వాదనను కొనసాగించలేము.

19. పైన పేర్కొన్న నిర్ధారణల దృష్ట్యా, ప్రతివాది నెం.1 తనకు సరైన అవకాశం ఇవ్వకపోవడం మరియు ప్రతివాది నెం.1 యొక్క సహజ న్యాయ సూత్రాలను ఉల్లంఘించడం మరియు ఇతర వాదనల గురించి ప్రతివాది నెం.1 ఈ రిట్ పిటిషన్ లో లేవనెత్తిన అనుబంధ వాదనలు ఎటువంటి నిర్ణయం అవసరం లేదు.

20. పైన చేసిన చర్చ దృష్ట్యా, ఈ రిట్ పిటిషన్ అనుమతించబడుతుంది మరియు మూల్యాంకనం మరియు నోటీసుల జారీ చేయబడిన ఉత్తర్వులు ఏకపక్షంగా మరియు చట్టవిరుద్ధమైనవిగా ప్రకటించబడతాయి మరియు అందువల్ల వాటిని కొట్టివేస్తారు. చట్టప్రకారం కొత్తగా విచారణ ప్రారంభించడానికి ప్రతివాద అధికారులకు స్వేచ్ఛ ఇవ్వబడింది. ఖర్చులకు సంబంధించి ఎలాంటి ఆర్డర్ ఉండదు.

దీనికి కొనసాగింపుగా వివిధ పిటిషన్లు ఏవైనా పెండింగ్లో ఉంటే వాటిని మూసివేయనున్నారు.

సి.ప్రవీణ్ కుమార్, జె.

డాక్టర్ వి.ఆర్.కె.కృపా సాగర్, జె.

తేది: 21.10.2022



2022:APHC:35688

గౌరవనీయ జస్టిస్ సి.ప్రవీణ్ కుమార్

మరియు

గౌరవనీయ జస్టిస్ డా.వి.ఆర్.కె.కుర్ప సాగర్

రిట్ పిటిషన్ నెం.22111 ఆఫ్ 2022

21.10.2022