1961
ଅଗଷ୍ଟ 10.

ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ,

ମାଡ୍ରାସ

ବନାମ

ଏସ୍. ଏ. ଏସ୍. ମାରିମୁଥୁ ନାଦର

(ପି. ବି. ଗଜେନ୍ଦ୍ରଗଡକର, କେ. ସୁବା ରାଓ ଏବଂ ଏମ. ହିଦାୟତୁଲ୍ଲା, ନ୍ୟାୟଧୀଶବୃନ୍ଦ)

ଆୟକର- ଉପାର୍ଜିତ ଆୟର ରିହାତି - ଯଦି ପିତାଙ୍କ ଆୟରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ନାବାଳକ ପୁଅର ଲାଭର ଅଂଶ ଉପରେ ମଞ୍ଜୁର କରାଯାଇପାରିବ - ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1922 (1922 ର 11), ଧାରା 2 (6AA), 16 (3) (a) (ii) ।

ଉତ୍ତରଦାତା ନିଜର ଦୁଇ ସାବାଳକ ପୁଅଙ୍କ ସହ ମିଶି ଏକ ଭାଗିଦାରି ପ୍ରତିଷ୍ଠାନ ଗଠନ କରିଥିଲେ ଏବଂ ତାଙ୍କର ଦୁଇ ନାବାଳକ ପୁଅଙ୍କୁ ସେମାନଙ୍କର ଭାଗର ପରିମାଣ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ଭାଗିଦାରିର ଲାଭରେ ସ୍ୱୀକୃତ କରାଯାଇଥିଲା । ସମ୍ପୃକ୍ତ ମୂଲ୍ୟାୟନ ବର୍ଷଗୁଡ଼ିକରେ ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା 16 (3) (a) (ii) ଅନୁଯାୟୀ ନାବାଳକଙ୍କ ଆୟକୁ ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କର ମୋଟ ଆୟ ସହିତ ଯୋଡା ଯାଇଥିଲା ଏବଂ ତାଙ୍କୁ କେବଳ ଲାଭର ତାଙ୍କ ବ୍ୟକ୍ତିଗତ ଅଂଶର ପରିମାଣ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ "ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି" ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା । ସେ ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା 2 (6AA) ଅନୁଯାୟୀ ନାବାଳକ ପୁଅଙ୍କ ଲାଭାଂଶ ଉପରେ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ଦାବି କରିଥିଲେ ଯାହା ତାଙ୍କ ମୋଟ ଆୟରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଥିଲା ।

ନିର୍ଣ୍ଣୟ ନିଆଗଲା ଯେ ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା 2 (6AA)ର ସାଧାରଣ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ହେଉଛି ଏହା ସେହି ମାମଲାରେ ରିହାତି ପ୍ରଦାନ କରିଥାଏ ଯେଉଁଠି ଜଣେ ନାବାଳକଙ୍କ ଆୟ ତାଙ୍କ ପିତାଙ୍କ ମୋଟ ଆୟରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଥାଏ, ଯାହାଙ୍କୁ ସଞ୍ଚିତ ଲାଭାଂଶର ଏକୀକୃତ ପରିମାଣ ଉପରେ ଆୟକର ଦେବାକୁ ପଡ଼ିଥାଏ ଏବଂ ଏହି ଧାରାର ଅର୍ଥ ହେଉଛି ଯେ ଯଦି କୌଣସି ପ୍ରତିଷ୍ଠାନରେ ପିତା ଅଂଶୀଦାର ହୋଇଥାନ୍ତି, ଯିଏ ପ୍ରତିଷ୍ଠାନର ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନାରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ନିୟୋଜିତ ହୋଇଥାନ୍ତି, ଯେତେବେଳେ ନାବାଳକଟି ସକ୍ରିୟ ନଥାନ୍ତି, ତେବେ ପିତାଙ୍କୁ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟକର ରିହାତି ନାବାଳକଙ୍କ ଲାଭାଂଶ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ମଧ୍ୟ ଦିଆଯିବା ଉଚିତ ।

ଦେୱାନୀ ଅପିଲୀୟ ଅଧିକାରିତା : ଦେୱାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 427 ଏବଂ 428/1960 ।

ଉଲ୍ଲେଖିତ ମାମଲା ସଂଖ୍ୟା 28/1953ରେ ମାଡ୍ରାସ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ 28 ଅଗଷ୍ଟ 1956ରେ ଦିଆଯାଇଥିବା ରାୟ ଏବଂ ଆଦେଶରୁ ଏହି ଆବେଦନ ।

1961
ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ, ମାଡ୍ରାସ
ବନାମ.
ଏସ୍. ଏ. ଏସ୍. ମାରିମୁଥୁ ନାଦର
ନ୍ୟାୟଧୀଶ ହିଦାୟତୁଲ୍ଲା

ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପାଇଁ *ଭାରତର ଅତିରିକ୍ତ ସଲିସିଟର ଜେନେରାଲ ଏଚ. ଏନ. ସାନ୍ୟାଲ, କେ. ଏନ. ରାଜାଗୋପାଳ ଶାସ୍ତ୍ରୀ, ଟି. ଏମ. ସେନ ଏବଂ ପି. ଡି. ମେନନ* ।

ଉତ୍ତରଦାତାମାନଙ୍କ ପାଇଁ *ନାରାୟଣସ୍ୱାମୀ ଏବଂ ଆର୍. ଗୋପାଳକ୍ରିଷ୍ଣନ* ।

1961 ମସିହା ଅଗଷ୍ଟ 10 ତାରିଖରେ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ରାୟ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା

ନ୍ୟାୟଧୀ ଶ ହିଦୟାତୁଲ୍ଲା - ନିମ୍ନଲିଖିତଗୁଡିକ ହେଉଛି ମାଡ୍ରାସ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ଅଗଷ୍ଟ 28,1956ରେ ରାୟ ବିରୁଦ୍ଧରେ ଦୁଇଟି ଆବେଦନ, ଯେଉଁଥିରେ ଆୟକର ଅପିଲୀୟ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ (ମାଡ୍ରାସ ବିଚାରପୀଠ,' B')ଦ୍ୱାରା ଉଲ୍ଲେଖିତ କରାଯାଇଥିବା ଦୁଇଟି ମୂଲ୍ୟାୟନ ବର୍ଷକୁ ନେଇ ଏକ ସମ୍ମିଳିତ ପ୍ରଶ୍ନର ଉତ୍ତର ବିଭାଗ ବିରୋଧରେ ଦିଆଯାଇଥିଲା । ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟକୁ ବିଚାରର୍ଥେ ପ୍ରେରଣ କରାଯାଇଥିବା ପ୍ରଶ୍ନ ନିମ୍ନରେ ଦର୍ଶାଗଲା :

> "ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା 16 (3) (a) (ii) ର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଅନୁଯାୟୀ କରଦାତାଙ୍କ ମୋଟ ଆୟର ହିସାବରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଥିବା 1949-50 ଆକଳନ ବର୍ଷ ପାଇଁ ଦୁଇ ଜଣ ନାବାଳକ ପୁତ୍ରଙ୍କ ଅଂଶରୁ ଆୟ ଏବଂ 1950-51 ଆକଳନ ବର୍ଷ ପାଇଁ ଜଣେ ନାବାଳକ ପୁତ୍ରଙ୍କ ଅଂଶରୁ ଆୟ ଉପରେ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ପାଇବାକୁ ଯୋଗ୍ୟ କି ? "

ଉତ୍ତରଦାତା, ଏସ୍. ଏ. ଏସ୍. ମାରିମୁଥୁ ନାଡାର, ଏକ ହିନ୍ଦୁ ଅବିଭକ୍ତ ପରିବାରର ପରିଚାଳକ ଥିଲେ । ପରିବାରରେ ମାରିମୁଥୁ ନାଡାର, ତାଙ୍କର ଦୁଇ ସାବାଳକ ପୁଅ ଏବଂ ଦୁଇ ନାବାଳକ ପୁଅ ଥିଲେ । 1946 ମସିହା ଅଗଷ୍ଟ 16 ତାରିଖରେ ପରିବାର ବିଭାଜିତ ହେଲା ଏବଂ ଏକ ପ୍ରତିଷ୍ଠାନ ସୃଷ୍ଟି ହୋଇଥିଲା । ମାରିମୁଥୁ ନାଡାର ଏବଂ ତାଙ୍କର ଦୁଇ ସାବାଳକ ପୁଅ ପ୍ରତ୍ୟେକ 4/16 ତମ ଅଂଶ ନେଇଥିଲେ ଏବଂ ଦୁଇ ନାବାଳକ ପୁଅ ପ୍ରତ୍ୟେକ 2/16 ତମ ଅଂଶ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ଭାଗିଦାରିର ଲାଭରେ ହକଦାର ହୋଇଥିଲେ । 1949-50 (ପୂର୍ବ ବର୍ଷ1948 ଅଗଷ୍ଟ 16ରେ ଶେଷ ହୋଇଥିଲା) ର ଆକଳନ ବର୍ଷ ପାଇଁ ଏହି ଭାଗିଦାରିରୁ ମାରିମୁଥୁ ନାଡାରଙ୍କ ଲାଭାଂଶ 9,812 ଟଙ୍କା ହୋଇଥିବା ବେଳେ ତାଙ୍କ ଦୁଇ ନାବାଳକ ପୁତ୍ରଙ୍କ ଲାଭାଂଶ ଯଥାକ୍ରମେ 8,124 ଟଙ୍କା ଓ 8,381 ଟଙ୍କା ଥିଲା । ନାବାଳକଙ୍କ ଆୟକୁ ଆୟକର ଅଧିନିୟମର ଧାରା 16 (3) (a) (ii) ଅନୁଯାୟୀ ମାରିମୁଥୁ ନାଡାରର ମୋଟ ଆୟ ସହିତ ଯୋଡ଼ାଯାଇଥିଲା । ମାରିମୁଥୁ ନାଡାରଙ୍କୁ କେବଳ ଭାଗିଦାରିରୁ ମିଳୁଥିବା ଲାଭର ତାଙ୍କର ବ୍ୟକ୍ତିଗତ ଭାଗ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା । 1950-51 ଆକଳନ ବର୍ଷରେ, ଦୁଇ ନାବାଳକ ପୁଅଙ୍କ ମଧ୍ୟରୁ ବଡ଼ ପୁଅ ସାବାଳକ

ହୋଇଯାଇଥିଲା, ଏବଂ ମାରିମୁଥୁ ନାଡାରଙ୍କ ମୋଟ ଆୟରେ କେବଳ ଅବଶିଷ୍ଟ ନାବାଳକ ପୁଅର ଭାଗ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଥିଲା । ସେହି ବର୍ଷ ମଧ୍ୟ, ତାଙ୍କୁ କେବଳ ତାଙ୍କ ଲାଭାଂଶ ଉପରେ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ଦିଆଯାଇଥିଲା କିନ୍ତୁ ନାବାଳକ ପୁଅର ଲାଭାଂଶ ଉପରେ ଦିଆଯାଇନଥିଲା, ଯାହା ତାଙ୍କ ମୋଟ ଆୟରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଥିଲା । ମାରିମୁଥୁ ନାଡାରଙ୍କ ଲାଭାଂଶ ଥିଲା 12, 344 ଟଙ୍କା ଏବଂ ତାଙ୍କ ନାବାଳକ ପୁଅର 10, 143 ଟଙ୍କା ଥିଲା ।

ମାରିମୁଥୁ ନାଡାର ଅପିଲୀୟ ସହାୟକ କମିଶନର ଏବଂ ଅପିଲୀୟ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣଙ୍କୁ ମଧ୍ୟ ଆବେଦନ କରିଥିଲେ; କିନ୍ତୁ ତାଙ୍କର ଆବେଦନ ସଫଳ ହୋଇନଥିଲା । ମାରିମୁଥୁ ନାଡାରଙ୍କ ଅନୁରୋଧ କ୍ରମେ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଉପରୋକ୍ତ ପ୍ରଶ୍ନଗୁଡ଼ିକୁ ନିଷ୍ପତ୍ତି ପାଇଁ ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟକୁ ପଠାଇଥିଲେ। ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ଏହି ପ୍ରଶ୍ନର ସକାରାତ୍ମକ ଉତ୍ତର ଏବଂ କରଦାତାଙ୍କ ସପକ୍ଷରେ ଦେଇଥିଲେ । ତେଣୁ, ମାଡ୍ରାସର ଆୟକର କମିଶନର ଭାରତୀୟ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ 66 (a) (ii) ଅନୁଯାୟୀ ଏକ ପ୍ରମାଣପତ୍ର ସହିତ ଆବେଦନ କରିଛନ୍ତି ।

ପିତାଙ୍କ ମୋଟ ଆୟରେ ସମ୍ପୃକ୍ତ ରାଶି ବିଷୟରେ କିମ୍ବା ଭାଗିଦାରିରୁ ନାବାଳକଙ୍କ ଲାଭାଂଶ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରିବା ବିଷୟରେ କୌଣସି ବିବାଦ ନାହିଁ । ତେବେ ଯୁକ୍ତି ହେଉଛି ଯେ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି କେବଳ ପିତାଙ୍କୁ ତାଙ୍କର ନିଜସ୍ୱ ବ୍ୟକ୍ତିଗତ ଲାଭାଂଶ ସମ୍ପର୍କରେ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇପାରିବ ଏବଂ ନାବାଳକ କିମ୍ବା ନାବାଳକଙ୍କ ଅଂଶ ସମ୍ବନ୍ଧରେ କରାଯାଇପାରିବନାହିଁ, ଯାହା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ସ୍ଥିର କରାଯାଇଛି । ଆୟକର ଅଧିକାରୀ, ଅପିଲୀୟ ସହାୟକ କମିଶନର ଏବଂ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ କହିଛନ୍ତି ଯେ ଧାରା 2 (6AA) ରେ "ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ" ର ପରିଭାଷା ଦୃଷ୍ଟିରୁ, କେବଳ ଆୟର ସେହି ଅଂଶ ଏହି ରିହାତି ପାଇଁ ହକଦାର ଥିଲା ଯାହା ଏହି ସର୍ତ୍ତକୁ ପୂରଣ କରିଥିଲା ଯେ ଏହା ଅନ୍ୟ ଜଣଙ୍କ ମୋଟ ଆୟରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ହେବା ପୂର୍ବରୁ ଯାହାଙ୍କର ଥିଲା ସେହି ବ୍ୟକ୍ତି ଦ୍ୱାରା ଉପାର୍ଜିତ ହୋଇଥିଲା, ଏବଂ ଏକ ଅଣପଞ୍ଜିକୃତ ପ୍ରତିଷ୍ଠାନ ମାମଲାରେ, ନାବାଳକ କିମ୍ବା ପତ୍ନୀ, ଯେପରି ମାମଲା ପରିସ୍ଥିତିରେ, ଏକ ଅଂଶୀଦାର ଭାବରେ, ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ଗ୍ରହଣୀୟ ହେବା ପୂର୍ବରୁ ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନାରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ନିୟୋଜିତ ହୋଇଥିବା ଆବଶ୍ୟକ । ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ କହିଛନ୍ତି ଯେ ଯେହେତୁ ମାରିମୁଥୁ ନାଡାର ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନାରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ନିୟୋଜିତ ଅଂଶୀଦାର ଭାବରେ କାର୍ଯ୍ୟ କରି ଲାଭ ଅର୍ଜନ କରୁଥିଲେ ଏବଂ ନାବାଳକଙ୍କ ଅଂଶ ତାଙ୍କ ମୋଟ ଆୟରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଥିଲା, ଏହି ପରିଭାଷା ସେହି ପରିମାଣରେ ନାବାଳକଙ୍କ ଅଂଶ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରିବା ଯଥାର୍ଥ ଥିଲା ବୋଲି ଦର୍ଶାଇଥିଲା, ଯାହା ଉପରେ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ଦାବି କରାଯାଇପାରିବ ।

ଧାରା 2 (6AA), ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ନଥିବା ଅଂଶକୁ ବାଦ୍ ଦେଇ ନିମ୍ନଲିଖିତ ଭାବେ ଦର୍ଶାଇଛି :

"ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ" ଅର୍ଥ ହେଉଛି ଜଣେ କରଦାତାଙ୍କର ଯେକୌଣସି ଆୟ, ଯିଏକି ଜଣେ ବ୍ୟକ୍ତି, ... ଅଣପଞ୍ଜୀକୃତ ପ୍ରତିଷ୍ଠାନ ।

x x x x x

(b) ଯାହା 'ବ୍ୟବସାୟ, ବୃତ୍ତି, କିମ୍ବା ପେଶାର ଲାଭ ଏବଂ ଉପାର୍ଜନ' ଶୀର୍ଷକ ଅଧୀନରେ ଦେୟଯୋଗ୍ୟ, ଯେଉଁଠାରେ ବ୍ୟବସାୟ, ବୃତ୍ତି କିମ୍ବା ପେଶା କରଦାତା ଦ୍ୱାରା ପରିଚାଳିତ ହୁଏ କିମ୍ବା, ଏକ ପ୍ରତିଷ୍ଠାନ ମାମଲାରେ, ଯେଉଁଠାରେ କରଦାତା ବ୍ୟବସାୟ, ବୃତ୍ତି କିମ୍ବା ପେଶାର ପରିଚାଳନାରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ନିୟୋଜିତ ଏକ ଅଂଶୀଦାର;

x x x x x

ଏବଂ ଏପରି ଯେକୌଣସି ଆୟକୁ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରେ ଯାହା, ଯଦିଓ ଏହା ଅନ୍ୟ କୌଣସି ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କ ଆୟ ହୋଇଥିଲେ ମଧ୍ୟ, ଏହି ଅଧିନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଅନୁଯାୟୀ କରଦାତାଙ୍କ ଆୟରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ, କିନ୍ତୁ ଏପରି କୌଣସି ଆୟ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରେ ନାହିଁ ଯାହା ଧାରା 14 ର ଉପ-ଧାରା (2) ଅନୁଯାୟୀ କିମ୍ବା ଧାରା 60 ଅନୁଯାୟୀ ଜାରି ହୋଇଥିବା ବିଜ୍ଞପ୍ତି ଅନୁଯାୟୀ ଟିକସ ମୁକ୍ତ ଅଟେ ।"

ଅସ୍ପଷ୍ଟତା ସତ୍ତ୍ୱେ ଏହି ଧାରା ପଛରେ ଥିବା ସାଧାରଣ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ଯଥେଷ୍ଟ ସ୍ପଷ୍ଟ । ଏହି ଅଧିନିୟମର ବ୍ୟବସ୍ଥା ଅନୁସାରେ ଏହା ଜଣେ କରଦାତାଙ୍କୁ, ଅନ୍ୟ ଜଣେ ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କ ଆୟ ସମ୍ବନ୍ଧୀୟ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି, ତାଙ୍କର ମୋଟ ଆୟ ମଧ୍ୟରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରିବା । ଏକମାତ୍ର ଅସୁବିଧା ହେଉଛି କେଉଁ ସର୍ତ୍ତରେ ଏପରି ରିହାତି ପ୍ରଦାନ କରାଯିବ । ଏହି ଧାରାର ଶେଷ ଅନୁଚ୍ଛେଦର ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକ ହେଉଛି "ଏବଂ ଏହିପରି କୌଣସି ଆୟ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରେ", ଏବଂ ପ୍ରଶ୍ନ ହେଉଛି "ଏହିପରି" ଶବ୍ଦ ଦ୍ୱାରା ଆୟଟି କ'ଣ ସୂଚିତ କରେ । ଶୁଣାଣି ଏହି ଧାରା ର ତିନୋଟି ପଠନ ଉପରେ ବିଚାର କରାଯାଇଥିଲା; କିନ୍ତୁ ସେମାନଙ୍କ ମଧ୍ୟରୁ ଗୋଟିଏକୁ ସ୍ପଷ୍ଟ ଭାବରେ ଗ୍ରହଣୀୟ ନୁହେଁ ବୋଲି ପ୍ରତ୍ୟାଖ୍ୟାନ କରାଯିବା ଆବଶ୍ୟକ । ସେହି ପଠନ ହେଉଛି "ଏହିପରି" ଶବ୍ଦକୁ ପରିଭାଷାର ପ୍ରାରମ୍ଭିକ ଭାଗରେ ଥିବା "ଜଣେ କରଦାତା ଙ୍କ କୌଣସି ଆୟ" ଶବ୍ଦକୁ ଫେରାଇ ଆଣିବା । ଏହି ପଠନ କାହିଁକି ଗ୍ରହଣୀୟ ନୁହେଁ ତାହାର ବିସ୍ତୃତ କାରଣ ଦେବା ଆବଶ୍ୟକ ନୁହେଁ । ଏହା କହିବା ଯଥେଷ୍ଟ ଯେ ଯଦି ଧାରା ଶେଷ ଅଂଶକୁ ଏହି ବିସ୍ତାରିତ ରୂପରେ ପଢ଼ାଯାଏ, ତେବେ ଏହାର କୌଣସି ଅର୍ଥ ପ୍ରକାଶ କରେନାହିଁ ।

1961
ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ,
ମାଡ୍ରାସ
ବନାମ.
ଏସ୍. ଏ. ଏସ୍. ମାରିମୁଥୁ
ନାଦର
ନ୍ୟାୟଧୀଶ ହିଦାୟତୁଲ୍ଲା

ଆମର ଗ୍ରହଣ ପାଇଁ ପ୍ରତିଦ୍ୱନ୍ଦ୍ୱୀ ପକ୍ଷମାନଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଯଥାକ୍ରମେ ଅନ୍ୟ ଦୁଇଟି ପଠନ ଉପରେ ଚାପ ପକାଯାଇଥିଲା । ଉଭୟ ପକ୍ଷଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଏହା ସ୍ୱୀକାର କରାଯାଇଛି ଯେ ଆୟର ଗୁଣବତ୍ତା, ଯାହା ଧାରା 2 (6AA) ର ଶେଷ ଭାଗ ଅନୁଯାୟୀ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ପାଇବାକୁ ହକଦାର,ଉପଧାରାର ପ୍ରଥମ ଭାଗରେ ବ୍ୟାଖ୍ୟା କରାଯାଇଥିବା "ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ" ହେବା ଆବଶ୍ୟକ । ପ୍ରଶ୍ନ ହେଉଛି, କିଏ ସେହି ଆୟ ଅର୍ଜନ କରିବ, କିମ୍ବା ଅନ୍ୟ ଶବ୍ଦରେ, ଏକ ଅଣ-ପଞ୍ଜିକୃତ ପ୍ରତିଷ୍ଠାନରେ, ନାବାଳକ କିମ୍ବା ପତ୍ନୀଙ୍କୁ ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନାରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ଜଡିତ ହେବା ଏକ ପୂର୍ବ ସର୍ତ୍ତ କି, କିମ୍ବା ପିତା କିମ୍ବା ସ୍ୱାମୀ ଏହିପରି ଜଡିତ ହେବା ଯଥେଷ୍ଟ କି ?

"ଏପରି ଆୟ" ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକ, ଯେପରି ଆମେ ଦର୍ଶାଇଛୁ, ପୂର୍ବ ଭାଗରେ ଥିବା "ଏକ କରଦାତାଙ୍କ କୌଣସି ଆୟ" ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକୁ ନୁହେଁ ବରଂ ଅଧିନିୟମ ଦ୍ୱାରା ପ୍ରଦତ୍ତ "ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ"ର ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ପରିଭାଷାକୁ, ଏଥିରେ କ'ଣ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରାଯିବ ତାହା ଦର୍ଶାଇବା ପୂର୍ବରୁ, ସୂଚିତ କରିଥାଏ । ଅନ୍ୟ ଅର୍ଥରେ, "ଏହିପରି ଆୟ" ଅର୍ଥ ହେଉଛି, ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ସେହି ଉପାୟରେ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ହୋଇଥାଏ ଯେଉଁଥିରେ ସେହି ଆୟ ପରିଭାଷାର ପୂର୍ବ ଭାଗରେ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ କରାଯାଇଥାଏ । ଏହି ପରିଭାଷା ଆବଶ୍ୟକ କରେ ଯେ "ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ" (a) ଏକ କରଦାତାଙ୍କର ଆୟ ହେବା ଉଚିତ, ଯିଏ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ବିଷୟଗୁଡ଼ିକ ମଧ୍ୟରେ ଜଣେ ବ୍ୟକ୍ତି କିମ୍ବା ଏକ ଅଣ- ପଞ୍ଜିକୃତ ଫାର୍ମ; (b) ଯଦି ଶୀର୍ଷକ "ବ୍ୟବସାୟର ଲାଭ ଏବଂ ଉପାର୍ଜନ" ଅଧୀନରେ ଦେୟଯୋଗ୍ୟ, ତେବେ ବ୍ୟବସାୟ ନିଶ୍ଚିତ ଭାବରେ କରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ପରିଚାଳିତ ହେବା ଆବଶ୍ୟକ, ଯଦି ଜଣେ ବ୍ୟକ୍ତି, କିମ୍ବା ଏକ ଫାର୍ମ ମାମଲାରେ, ଯେଉଁଠାରେ କରଦାତା ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନାରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ନିୟୋଜିତ ଏକ ଅଂଶୀଦାର ଅଟନ୍ତି । କରଦାତା ନିଜେ ବ୍ୟବସାୟ ଚଳାଇବା କିମ୍ବା ଜଣେ ସକ୍ରିୟ ଅଂଶୀଦାର ଭାବରେ ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନା କରିବା ଉପରେ ଗୁରୁତ୍ୱ ଦିଆଯାଏ ।

ଭାଗିଦାରିରୁ ନିଜସ୍ୱ ଲାଭାଂଶର ସମ୍ବନ୍ଧରେ ମାରିମୁଥୁ ନାଡାର ସ୍ପଷ୍ଟ ଭାବରେ ଦୁଇଟି ସର୍ତ୍ତ ପୂରଣ କରିଥିଲେ । ପ୍ରଶ୍ନ ହେଉଛି ଯେ, ଦୁଇଟି ଆକଳନ ବର୍ଷରେ ନାବାଳକମାନଙ୍କ ଲାଭାଂଶକୁ ନେଇ ସେମାନେ ସନ୍ତୁଷ୍ଟ କି । ବିଭାଗ ଅନୁଯାୟୀ, "ଏହିପରି ଆୟ" ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ହେବା ଉଚିତ ଏବଂ ଏହା ସେହି ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଉପାର୍ଜନ ହେବା ଉଚିତ ଯିଏ ଏହାକୁ ପ୍ରଥମ ଥରରେ ଗ୍ରହଣ କରିଥାଏ ଏବଂ ଅଧିନିୟମ ଦ୍ୱାରା ଯାହାର ମୋଟ ଆୟରେ ଏହା ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ହୋଇଛି ସେହି ବ୍ୟକ୍ତି ଦ୍ୱାରା ହୋଇନଥାଏ । ଅନ୍ୟ ଅର୍ଥରେ, ଲାଭ ପାଇବା ପାଇଁ, ପିତା କିମ୍ବା ସ୍ୱାମୀଙ୍କ ହାତରେ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ପାଇଁ ଦେୟଯୋଗ୍ୟ ହେବା ପୂର୍ବରୁ, ମାମଲା ଅନୁଯାୟୀ ଆୟ ନାବାଳକ କିମ୍ବା ସ୍ତ୍ରୀ

ଦ୍ୱାରା ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ଅର୍ଜିତ ହେବା ଆବଶ୍ୟକ । ଅନ୍ୟ ପକ୍ଷର ମାମଲା ହେଉଛି ଯେ, ଯେ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ପିତା କିମ୍ବା ସ୍ୱାମୀ ସକ୍ରିୟ ଭାବେ ଏକ ଅଂଶୀଦାର ଭାବେ କାର୍ଯ୍ୟ କରିଛନ୍ତି, ସେ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ଆୟ ଛାଡ ପାଇବାକୁ ହକଦାର ହେବେ, ଯଦିଓ ଏହା ପ୍ରାରମ୍ଭରେ ନାବାଳକ ପୁଅ କିମ୍ବା ପତ୍ନୀଙ୍କ ଆୟ ଥିଲା । ଜଣେ ନାବାଳକଙ୍କ କ୍ଷେତ୍ରରେ, ସ୍ଥିତିଟି ସ୍ପଷ୍ଟ, କାରଣ ଜଣେ ନାବାଳକ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନାରେ ନିୟୋଜିତ ଅଂଶୀଦାର ହୋଇପାରିବେ ନାହିଁ, ଏବଂ ଏହା ଅସମ୍ଭବ ଯେ ଏହି ଧାରା କେବଳ ସେତେବେଳେ ଜଣେ ନାବାଳକଙ୍କ ପାଇଁ ପ୍ରଯୁଜ୍ୟ ହେବ ଯେତେବେଳେ ଜଣେ ନାବାଳକ ଜଣେ ଅଂଶୀଦାର ଭାବରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ବ୍ୟବସାୟରେ ନିୟୋଜିତ ହୋଇଥାନ୍ତି । କିନ୍ତୁ, ଜଣେ ସ୍ତ୍ରୀଙ୍କ ମାମଲାରେ, ପ୍ରସଙ୍ଗ ଏତେ ସହଜ ନୁହେଁ, କାରଣ ସ୍ତ୍ରୀ ତାଙ୍କ ସ୍ୱାମୀଙ୍କ ସହିତ ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନାରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ନିୟୋଜିତ ହୋଇପାରନ୍ତି କିମ୍ବା ସ୍ୱାମୀ ନିଷ୍କ୍ରିୟ ହୋଇପାରନ୍ତି । ଯଦି ପତ୍ନୀ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ନିୟୋଜିତ ଅଛନ୍ତି ଏବଂ ସ୍ୱାମୀ ନାହାନ୍ତି, ତେବେ କରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ସୁପାରିଶ କରାଯାଇଥିବା ପଠନ ଅନୁଯାୟୀ , ସ୍ୱାମୀଙ୍କୁ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ପ୍ରଦାନ କରାଯିବ ନାହିଁ, କିନ୍ତୁ ବିଭାଗ ଦ୍ୱାରା ସୁପାରିଶ କରାଯାଇଥିବା ପଠନ ଅନୁଯାୟୀ , ଏହା ଗ୍ରହଣୀୟ ହେବ । ଯଦି ସ୍ୱାମୀ ବ୍ୟବସାୟରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ନିୟୋଜିତ ଅଛନ୍ତି କିନ୍ତୁ ପତ୍ନୀ ନାହାନ୍ତି, ତେବେ କରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ସୁପାରିଶ କରାଯାଇଥିବା ପଠନ ଅନୁଯାୟୀ , ସ୍ୱାମୀ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ପାଇବାକୁ ହକଦାର ହେବେ, କିନ୍ତୁ ବିଭାଗ ଦ୍ୱାରା ସୁପାରିଶ କରାଯାଇଥିବା ପଠନ ଅନୁଯାୟୀ ନୁହେଁ ।

ବର୍ତ୍ତମାନ, ଏହି ଧାରାର ସାଧାରଣ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ହେଉଛି, ଯେଉଁ ମାମଲାରେ ନାବାଳକ ଶିଶୁ କିମ୍ବା ପତ୍ନୀଙ୍କ ଆୟ ସ୍ୱାମୀଙ୍କ ମୋଟ ଆୟରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ହୋଇଥାଏ, ଯାହାକୁ ଏକୀକୃତ ରାଶି ଉପରେ ଆୟକର ଦେବାକୁ ପଡ଼େ, ସେଠାରେ ପ୍ରତିକାର ପ୍ରଦାନ କରିବା । ଏକ ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନାରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ନିୟୋଜିତ ପତ୍ନୀ ଏବଂ ନାବାଳକଙ୍କ ମାମଲା ପ୍ରକୃତରେ ବହୁତ କମ୍, ଯେତେବେଳେ କି ପିତା ଏବଂ ସ୍ୱାମୀମାନେ ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନାରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ଜଡିତ ଥିବାବେଳେ ସେମାନଙ୍କର ନାବାଳକ ପିଲା କିମ୍ବା ପତ୍ନୀମାନେ,ମାମଲା ଅନୁଯାୟୀ, ବହୁତ ମାତ୍ରାରେ ଏବଂ ସାଧାରଣ ଏବଂ ସ୍ୱାଭାବିକ ମାମଲାରେ ନିଷ୍କ୍ରିୟ ଅଛନ୍ତି । ଏହା ଆଶା କରାଯାଏ ଯେ ଆଇନଟି ବିରଳ ମାମଲା ପାଇଁ ନୁହେଁ ବରଂ ସାଧାରଣ ଜୀବନରେ ପ୍ରତିଦିନ ସମ୍ମୁଖୀନ ହେଉଥିବା ମାମଲା ପାଇଁ ଗଠନ କରାଯାଇଛି । ଜଣେ ବ୍ୟକ୍ତି ଯାହାକୁ ଅନ୍ୟଜଣଙ୍କ ଆୟ ଉପରେ ଟିକସ ଦେବାକୁ ପଡିଥାଏ ତାଙ୍କୁ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟକର ରିହାତି ପ୍ରଦାନ କରିବା ମଧ୍ୟ ନ୍ୟାୟସଙ୍ଗତ ଅଟେ (ଯଦି

1961
ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ, ମାଡ୍ରାସ ବନାମ. ଏସ୍. ଏ. ଏସ୍. ମାରିମୁଥୁ ନାଦର
ନ୍ୟାୟଧୀଶ ହିଦାୟତୁଲ୍ଲା

ନ୍ୟାୟସଙ୍ଗତ ବିଚାରକୁ ଏକ ଟିକସ ବ୍ୟବସ୍ଥାରେ ବିଚାରକୁ ନିଆଯାଇପାରିବ) କିନ୍ତୁ ସେ ନିଜେ ଉପାର୍ଜିତ କରିଥିବା ଆୟ ଉପରେ ଟିକସ ଦେବାକୁ ପଡିଥାଏ । ଆମ ମତରେ, ଏହି ଧାରା କେବଳ ଏଭଳି ବିଧିବଦ୍ଧ ଭାବେ ପଢିହେବ ଯେ ଉପାର୍ଜିତ ଆୟ ରିହାତି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ, "ଏହିପରି ଆୟ" ଯାହା, ଯଦିଓ ଏହା ଅନ୍ୟ ଜଣେ ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କ ଆୟ, କରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ୱାରା ଅର୍ଜିତ ହୋଇଛି, କିମ୍ବା, ଏକ ପ୍ରତିଷ୍ଠାନ ମାମଲାରେ, ଯେଉଁଠାରେ କରଦାତା ଜଣେ ଅଂଶୀଦାର, ବ୍ୟବସାୟ ପରିଚାଳନାରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ ଅଂଶୀଦାର ଭାବରେ ନିୟୋଜିତ ହୋଇଥିବାରୁ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ହେବ । "ଯେଉଁଠାରେ କରଦାତା ଜଣେ ଅଂଶୀଦାର" ଶବ୍ଦଗୁଡ଼ିକୁ ପ୍ରଭାବଶାଳୀ କରାଯିବା ଆବଶ୍ୟକ, ଯେତେବେଳେ ନାବାଳକ କିମ୍ବା ପତ୍ନୀଙ୍କ ଆୟକୁ ପରବର୍ତ୍ତୀ ଭାଗ ଅଧୀନରେ ବିଚାର କରାଯାଏ, ଏବଂ ସେମାନେ ମଧ୍ୟ ସମାନ ନିଷ୍କର୍ଷକୁ ସୂଚିତ କରନ୍ତି । ଏହିପରି ଭାବରେ ପରିଭାଷା ପଠନସମୟରେ, ଏହାର ଭାଷାରେ କୌଣସି ଉଗ୍ରତା କରାଯାଇ ନଥାଏ । ତେଣୁ କରଦାତା ଜଣେ ଅଂଶୀଦାର ଭାବରେ ସକ୍ରିୟ ଭାବରେ କାର୍ଯ୍ୟ କରିଥିବାର ସର୍ତ୍ତ, ପରିଭାଷାର ପରବର୍ତ୍ତୀ ପର୍ଯ୍ୟାୟରେ ଲାଗୁ ହେବାପାଇଁ ମଧ୍ୟ ପ୍ରଯୁଜ୍ୟ । ଆମ ମତରେ, ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ ଦେଇଥିବା ଉତ୍ତର ଠିକ୍ ଥିଲା ।

ଆବେଦନଗୁଡ଼ିକ ବିଫଳ ହୁଏ, ଏବଂ ଖର୍ଚ୍ଚ ସହିତ ଖାରଜ ହୋଇଯାଏ ।

ଆବେଦନକୁ ଖାରଜ କରାଗଲା ।

ଅସ୍ୱୀକରଣ

"ଉପଭାଷାରେ ଅନୁବାଦିତ ରାୟ କେବଳ ମକଦ୍ଦମାରେ ପକ୍ଷଭୁକ୍ତ ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କର ସୀମିତ ବ୍ୟବହାର ଏବଂ ତାଙ୍କ ଆଞ୍ଚଳିକ ଭାଷାରେ ବୋଧଗମ୍ୟ ହେବା ନିମନ୍ତେ ଉଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଏବଂ ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ଏହା ବ୍ୟବହାର କରାଯାଇନପାରେ । ସମସ୍ତ ବ୍ୟାବହାରିକ ଏବଂ ସରକାରୀ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ରାୟର ଇଂରାଜୀ ସଂସ୍କରଣଟି ପ୍ରାମାଣିକ ବିବେଚିତ ହେବ ଏବଂ ସମସ୍ତ କାର୍ଯ୍ୟାନ୍ୱୟନ ଏବଂ ନିଷ୍ପାଦନ ନିମନ୍ତେ ଏହା ଉପଯୁକ୍ତ ବିବେଚିତ ହେବ ।"

ଭାଷାନ୍ତର :
ରାମଚନ୍ଦ୍ର ସାହୁ
ଅନୁବାଦକ
ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ ।