

रजिस्ट्री सं. डी-२२१  
Registered No. D-221  
రిజిస్ట్రీ సంఖ్య. డి-221

मूल्य रु. १५.००  
Price Rs. 15.00  
మూల్యము : రూ. 15.00

  
**भारत का राजपत्र**  
**The Gazette of India**

భారత రాజపత్రము

असाधारण

**EXTRAORDINARY**

అసాధారణ

भाग XVI अनुभाग 1

Part XVI Section 1

భాగము XVI అనుభాగము 1

प्राधिकार से प्रकाशित

**PUBLISHED BY AUTHORITY**

ప్రాధికారము ద్వారా ప్రచురింపబడినది

सं १.	नई दिल्ली	बुधवार	४ मार्च, २०२०	फाल्गुणा	खंड २७
No.1	New Delhi	Wednesday	4 March, 2020	Phalguna	Vol. 27
సంఖ్య 1	న్యూఢిల్లీ	బుధవారము	4 మార్చి, 2020	ఫాల్గుణ	సంపుటము 27

MINISTRY OF LAW AND JUSTICE  
(LEGISLATIVE DEPARTMENT)

New Delhi, 10th February, 2020

The Translation in Telugu of the following Acts namely:-

(1) The Black Money (Undisclosed Foreign Income and Assets) and Imposition of Tax Act, 2015 [Act No.22 of 2015], (2) The Aadhaar (Targeted Delivery of Financial and Other Subsidies, Benefits and Services) Act, 2016 [Act No.18 of 2016] are hereby published under the authority of the President and shall be deemed to be the Authoritative Text thereof in Telugu under Clause (a) of Section 2 of the Authoritative Text (Central Laws) Act, 1973 (Act 50 of 1973).

శాసన మరియు న్యాయపాలన మంత్రిత్వ శాఖ

(శాసన నిర్మాణ విభాగము)

ఈ క్రింది చట్టములు, అనగా,

(1) నల్లధనము (వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదలు) మరియు పన్నువిధింపు చట్టము, 2015 (2015లోని 22వ చట్టము) (2) ఆధార్ (విత్తీయ మరియు ఇతర సబ్సిడీలు, లబ్ధులు మరియు సేవల లక్షిత బట్వాడా) చట్టము, 2016 (2016లోని 18వ చట్టము) యొక్క తెలుగు అనువాదమును రాష్ట్రపతి ప్రాధికారము క్రింద ఇందుమూలముగా ప్రచురించడమైనది. ఆ చట్టములకు గల ఈ అనువాదమును ప్రాధికృత పాఠముల (కేంద్ర శాసనముల) చట్టము, 1973 (1973లోని 50వ చట్టము) యొక్క 2వ పరిచ్ఛేదములోని ఖండము (ఎ) క్రింద, ప్రాధికృత తెలుగు పాఠములైనట్లు భావించవలెను.

నల్లధనము (వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదలు) మరియు  
పన్నువిధింపు చట్టము, 2015.

(2015లోని 22వ చట్టము)

(26 మే, 2015)

నల్లధనము యొక్క సమస్యను పరిష్కరించేందుకు నిబంధనలు చేయుటకు అనగా వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదలు, అట్టి ఆదాయము మరియు సంపదలను పరిష్కరించుటకు ప్రక్రియ మరియు భారతదేశము వెలుపల కలిగి ఉన్న ఏదేని వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదపై పన్ను విధింపునకు మరియు అందుకు సంబంధించిన లేదా అనుషంగికమైన విషయములకు సంబంధించి నిబంధనలు చేయుటకైన చట్టము.

భారత గణ రాజ్యము యొక్క అరనై ఆరవ సంవత్సరములో పార్లమెంటుచే ఈ క్రింది విధముగా శాసనము చేయబడినది:-

అధ్యాయము-1

ప్రారంభిక

1. (1) ఈ చట్టమును నల్లధనము (వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదలు) మరియు పన్నువిధింపు చట్టము, 2015 అని పేర్కొనవచ్చును.

సంగ్రహనామము, విస్తరణ మరియు ప్రారంభము.

(2) ఇది, భారతదేశ మంతటికిని విస్తరించును.

(3) ఈ చట్టములో ఇతర విధముగా నిబంధించబడిననే తప్ప, 2016, ఏప్రిల్ 1వ దినమున అమలులోనికి వచ్చును.

2. ఈ చట్టములో, సందర్భము ఇతర విధముగా కోరిననే తప్ప,-

నిర్వచనములు.

(1) "అపిలేటు ట్రిబ్యునలు" అనగా ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 252వ పరిచ్ఛేదము క్రింద ఏర్పాటు చేయబడిన అపిలేటు ట్రిబ్యునలు అని అర్థము;

(2) "పన్ను చెల్లింపుదారు" అనగా ఆదాయపు పన్ను చట్టము యొక్క 6వ పరిచ్ఛేదపు ఖండము (6) యొక్క అర్థము లోపల నివాసి అయివుండి భారతదేశములో సాధారణముగా నివాసి కానట్టి వ్యక్తి ఎవరైతే ఈ చట్టము క్రింద వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదల విషయంలో పన్ను లేదా ఏదైనా ఇతర పైకము చెల్లించదగు వ్యక్తి అని అర్థము మరియు ఈ చట్టము క్రింద పన్ను చెల్లించుటలో వైఫల్యము చెందిన ప్రతి వ్యక్తి చేరియుండునట్లు భావించవలెను.

(3) "పన్నునిర్ధారణ" అను పదములో పన్ను పునర్నిర్ధారణ చేరి యుండును;

(4) "పన్నునిర్ధారణ సంవత్సరము" అనగా ప్రతి సంవత్సరము ఏప్రిల్ మొదటి తేదీనాడు ప్రారంభమైన పన్నెండు మాసముల కాలావధి అని అర్థము;



1963లోని 54వది.

(5) “బోర్డు” అనగా కేంద్ర బోర్డుల రెవిన్యూ చట్టము, 1963 క్రింద ఏర్పాటు చేయబడిన ప్రత్యక్ష పన్నుల కేంద్ర బోర్డు అని అర్థము;

1961లోని 43వది.

(6) “ఆదాయపన్ను చట్టము” అనగా ఆదాయపన్ను చట్టము, 1961 అని అర్థము;

(7) “పాల్గొను వ్యక్తి” అనగా-

(ఎ) ఘర్షణకు సంబంధించి భాగస్వామి; లేదా

(బి) వ్యక్తుల అసోసియేషను లేదా వైయక్తిక వ్యక్తుల నికాయమునకు సంబంధించి నభ్యుడు;

(8) “విహితపరచబడిన” అనగా ఈ చట్టము క్రింద చేయబడిన నియమముల ద్వారా విహితపరచబడిన అని అర్థము;

(9) “గత సంవత్సరము” అనగా-

(ఎ) వ్యాపారము ప్రారంభించిన తేదీతో మొదలై మరియు అది ముగియు తేదీతో అంతమయ్యే కాలావధి లేదా అట్టి వ్యాపార ప్రారంభ తేదీన మొదలై మార్చి 31వ తేదీ వరకు కాలావధి, వీటిలో ఏది ముందు అయితే అది అని అర్థము.

(బి) క్రొత్త ఆదాయపన్ను అస్తిత్వములోనికి వచ్చినదో ఆ తేదీతో ప్రారంభమై మరియు వ్యాపారము ముగియు తేదీతో అంతమయ్యే కాలావధి లేదా అట్టి క్రొత్త ఆదాయపన్ను అస్తిత్వములోనికి వచ్చిన తేదీన ప్రారంభమై మార్చి 31వ తేదీ వరకు, వీటిలో ఏది ముందు అయితే అది అని అర్థము.

(సి) విత్తీయ సంవత్సర మొదటి దినముతో మొదలై మరియు ఖండము (బి)లో నిర్దేశించిన వ్యాపారము కాని వ్యాపారం నిలుపుదల లేదా నిగమిత మొనర్చబడని నికాయము యొక్క విఘటన లేదా సందర్భానుసారము కంపెనీ యొక్క పరిసమాప్తి తేదీతో ముగియు కాలావధి; లేదా

(డి) ఏదేని ఇతర సందర్భములో సంగత సంవత్సరము యొక్క ఏప్రిల్ మొదటి దినమున ప్రారంభమై పన్నెండు మాసముల కాలావధి;

మరియు పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరానికి అవ్యవహిత పూర్వము వచ్చు దినము.

(10) “నివాసి” అనగా ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 6వ పరిచ్ఛేదపు అర్థము లోపల భారతదేశంలో నివసించే వ్యక్తి అని అర్థము.

(11) “భారతదేశము వెలుపల ఉన్న వెల్లడిచేయని సంపద” అనగా పన్ను చెల్లింపుదారు తన పేరుతో లేదా లాభదాయకమైన యజమానిగా ఉన్న మరియు అట్టి సంపదలోని పెట్టుబడి వనరు గురించి ఆయన ఎటువంటి సంజాయిషీ కలిగి ఉండని లేదా ఆయననే ఇవ్వబడిన సంజాయిషీ పన్ను నిర్ధారిత అధికారి అభిప్రాయములో సంతృప్తికరంగా లేనపుడు, భారతదేశం వెలుపల ఉన్న సంపద (ఏదేని వ్యక్తి లేక సంస్థలో ఉన్న విత్తీయ హితముతో సహా) అని అర్థము;



(12) “వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద” అనగా 4వ పరిచ్ఛేదములో నిర్దేశించిన మరియు 5వ పరిచ్ఛేదములో నిబంధించబడిన రీతిలో గణన చేయబడిన భారతదేశం వెలుపల గల వనరు నుండి పన్ను చెల్లింపుదారు యొక్క వెల్లడిచేయని ఆదాయము యొక్క మొత్తము పైకము మరియు భారతదేశం వెలుపల గల వెల్లడిచేయని సంపద యొక్క విలువ అని అర్థము.

(13) “నిగమిత మొనర్చబడని నికాయము” అనగా-

(ఎ) ఫర్ము;

(బి) వ్యక్తుల యొక్క అసోసియేషను; లేదా

(సి) వైయక్తిక వ్యక్తుల యొక్క నికాయము;

(14) “వెల్లడిచేయని సంపద యొక్క విలువ” 3వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (2)లో దానికి ఒసగబడిన అర్థమునే కలిగి ఉండవలెను;

(15) ఇందులో ఉపయోగించబడి అయితే నిర్వచించబడని మరియు ఆదాయపన్ను చట్టములో నిర్వచించబడిన అన్ని ఇతర పదములు మరియు పదబంధములు, ఆ చట్టములో వాటికి వరుసగా ఇవ్వబడిన అర్థములనే కలిగి ఉండవలెను.

### అధ్యాయము-2

#### పన్ను విధింపునకు ఆధారము

3. (1) ఈ చట్టపు నిబంధనలకు అధ్యధీనమై, 2016, ఏప్రిల్ మొదటి దినమున లేదా అటు పన్ను విధింపు. తరువాత ప్రారంభమయ్యే ప్రతి పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు ప్రతి పన్ను చెల్లింపుదారు, గత సంవత్సరములోని మొత్తము వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద విషయములో ముప్పై శాతము చొప్పున సదరు వెల్లడిచేయని ఆదాయము మరియు సంపదపై పన్ను విధించబడదగి యుండును:

అయితే భారతదేశం వెలుపల కలిగి ఉన్న వెల్లడిచేయని సంపద పన్ను నిర్ధారణాధికారి దృష్టికి వచ్చిన సదరు సంపద గత సంవత్సరపు విలువపై పన్ను విధింపబడదగి ఉండవలెను.

(2) ఈ పరిచ్ఛేదపు ప్రయోజనము నిమిత్తము “వెల్లడిచేయని సంపద యొక్క విలువ” అనగా విహితపరచబడునట్టి రీతిలో (ఏదేని వ్యక్తి లేక సంస్థలోని విత్తీయ హితముతో సహా) నిర్ధారణ చేసిన సంపద యొక్క సముచితమైన మార్కెటు విలువ అని అర్థము.

4. (1) ఈ చట్టపు నిబంధనలకు అధ్యధీనమై పన్ను చెల్లింపుదారుని యొక్క ఏదేని గత సంవత్సరపు వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద మొత్తము, - వెల్లడిచేయని మొత్తం విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద యొక్క పరిధి.

(ఎ) భారతదేశము వెలుపలగల వనరు నుండి వచ్చిన ఆదాయం ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 139వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క విశదీకరణ-2 లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (4) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (5) క్రింద నిర్దిష్టపరచబడిన సమయము లోపల ఆదాయపు రిటర్నులో వెల్లడించని ఆదాయము;

- (బి) భారతదేశము వెలుపల గల వనరు నుండి వచ్చిన ఆదాయము, ఆదాయపు పన్ను చట్టము యొక్క 139వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క విశదీకరణ-2లో లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (4) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (5)లో నిర్దిష్టపరచబడిన సమయము లోపల సమర్పించవలసినట్టి రిటర్నును, ఆదాయపు పన్ను చట్టము యొక్క 139వ పరిచ్ఛేదము క్రింద సమర్పించవలసినట్టి ఆదాయము యొక్క రిటర్ను సమర్పించబడనపుడు; మరియు
- (సి) భారతదేశము వెలుపలగల వెల్లడిచేయని సంపద యొక్క విలువ.

(2) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో ఏమి ఉన్నప్పటికిని, భారతదేశము వెలుపలి వనరు నుండి ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద పన్ను చెల్లింపు దారుని యొక్క ఏదేని గత సంవత్సరంలో వచ్చిన మొత్తము ఆదాయము యొక్క నిర్ధారణ లేదా పునర్ నిర్ధారణలో సదరు చట్టపు 29వ పరిచ్ఛేదము నుండి 43సీ లేదా 57వ పరిచ్ఛేదము నుండి 59వ పరిచ్ఛేదము లేదా 92సీ పరిచ్ఛేదము యొక్క నిబంధనలనుసరించి ఆదాయములో చేయబడిన ఏదేని మార్పు వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయపు మొత్తములో చేర్చరాదు.

(3) ఈ చట్టము క్రింద వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద యొక్క మొత్తములో చేర్చబడిన ఆదాయము, ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద మొత్తము ఆదాయములో భాగముగా చేరియుండదు.

వెల్లడిచేయని విదేశీ  
ఆదాయము మరియు  
సంపద మొత్తము యొక్క  
గణన చేయుట.

5. (1) పన్ను చెల్లింపు దారుని యొక్క ఏదేని గత సంవత్సరపు వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద యొక్క మొత్తమును గణన చేయుటలో,-

- (i) ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క నిబంధనలనుసరించి అనుమతించదగినది అయినను లేక కాకున్నను, పన్ను చెల్లింపుదారునికి అనుమతించదగు ఏదేని నష్టమునకు మారుగా ముజరా లెక్క కట్టడం, ఏదేని వ్యయము లేదా భత్యము విషయంలో ఎట్టి తగ్గింపు చేయరాదు;
- (ii) ఏదేని ఆదాయములో,-

(ఎ) ఈ చట్టము వర్తించునట్టి పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు ముందుగా ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద ఏదేని పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరము కొరకు పన్ను నిర్ధారించబడినది; లేదా

(బి) ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరము కొరకు పన్ను నిర్ధారించబడదగి యుండు లేదా నిర్ధారించబడినట్టి పన్ను.

- వెల్లడిచేయని సంపద యొక్క విలువ భారతదేశం వెలుపల ఉన్న ఆదాయం నుండి ఆర్జించిన సంపదకి పన్ను నిర్ధారించబడినదీ లేదా సందర్భానుసారముగా నిర్ధారించబడదగినదని ఆ పన్ను చెల్లింపుదారు, పన్ను నిర్ధారణ అధికారి సంతృప్తి మేరకు సాక్ష్యమును సమర్పించినట్లయితే, ఆ పన్ను సదరు సంపద నుండి తగ్గించబడవలెను.

(2) స్థిరాస్తి విషయంలో ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క ఖండము (ii)లో నిర్దేశించబడిన తగ్గింపు మొత్తము, పన్ను నిర్ధారణాధికారి ధృష్టికి వచ్చిన యెడల, సంపద యొక్క విలువ విత్తీయ సంవత్సరపు మొదటి దినమున ఆ సంపద యొక్క మొత్తము మూల్యమునకు పన్ను నిర్ధారించబడదగిన లేదా నిర్ధారించబడిన విదేశీ ఆదాయానికి ఒకే రకమైన అనుపాతములో ఆ మొత్తము ఉండవలెను.



**ఉదాహరణ :-** 2009-10 గత సంవత్సరములో ఏబది లక్షల రూపాయలకు పన్ను చెల్లింపుదారునిచే, భారతదేశం వెలుపల గల గృహసంబంధ సంపద ఆర్జించి ఉండెను. సదరు ఏబది లక్షల రూపాయల పెట్టుబడిలో, 2009-10 గత సంవత్సరం మరియు లోగడ సంవత్సరాలకు ఇరవై లక్షల రూపాయలకు పన్ను నిర్ధారణ చేయడం జరిగింది. 2017-18 సంవత్సరంలో సదరు వెల్లడిచేయని సంపద, పన్ను నిర్ధారణ ప్రాధికారికి తెలియవచ్చింది. 2017-18 సంవత్సరంలో దాని విలువ ఒక కోటి రూపాయలుగా ఉన్నట్లయితే, పన్ను విధించబడదగిన మొత్తము:  $A - B = C$  గా ఉంటుంది.

ఇందు,

$A =$  రూ.1 కోటిరూపాయలు,  $B =$  రూ.(100×20/50) లక్షలు = రూ.40 లక్షలు,

$C =$  రూ. (100-40) లక్షలు = రూ. 60 లక్షలు

**అధ్యాయము-3**

**పన్ను నిర్వహణ**

6. (1) ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 116వ పరిచ్ఛేదములో నిర్దిష్టపరచబడిన ఆదాయపన్ను పన్ను ప్రాధికారులు, ఈ చట్టపు ప్రయోజనముల నిమిత్తము, పన్ను ప్రాధికారులుగా ఉండవలెను.

(2) అట్టి ప్రతి ప్రాధికారి తన అధికారిత పరిధి లోపలి ఎవరేని వ్యక్తి విషయములో ఈ చట్టము క్రింద పన్ను ప్రాధికారి యొక్క అధికారములను వినియోగించవలెను మరియు కృత్యములను నిర్వర్తించవలెను.

(3) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) యొక్క నిబంధనలకు అభ్యధీనమై, ఈ చట్టము క్రింద పన్ను ప్రాధికారి యొక్క అధికారితా పరిధి, ఆదాయపు పన్ను చట్టపు 120వ పరిచ్ఛేదము క్రింద జారీ చేయబడిన ఉత్తరువులు లేదా ఆదేశముల ద్వారా ఆదాయపు పన్ను చట్టము క్రింద (ఉభయ సామాన్య అధికారితా పరిధిలో ఇచ్చిన ఉత్తరువులు లేదా ఆదేశములతో సహా) లేదా ఆ చట్టపు ఏదేని ఇతర నిబంధన క్రింద అతను కలిగి ఉండే అధికారితాపరిధినే కలిగి ఉండును.

(4) ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద ఆదాయపన్ను విధించబడదగు ఆదాయమేదీ కలిగి ఉండని పన్ను చెల్లింపుదారునికి సంబంధించి అధికారిత పరిధి కలిగిన పన్ను ప్రాధికారి, పన్ను చెల్లింపుదారు నివసించు లేదా తన వ్యాపార వ్యవహారములను కొనసాగించు లేదా తన ప్రధాన వ్యాపార స్థలమును కలిగి ఉన్న ప్రాంతము విషయములో అధికారిత పరిధిని కలిగిన పన్ను ప్రాధికారిగా ఉండవలెను.

(5) ఆదాయ పన్ను చట్టము యొక్క 118వ పరిచ్ఛేదము మరియు అందు జారీ చేయబడిన ఏదేని అధిసూచన తత్సంబంధమైన ఆదాయపు పన్ను ప్రాధికారుల నియంత్రణకు సంబంధించిన వర్తింపువలె బోర్డు అధికారిక రాజపత్రములో అధిసూచన ద్వారా ఇతర విధముగా ఆదేశించిన మేరకు తప్ప ఏదేని పన్ను ప్రాధికారి నియంత్రణకు వర్తించవలెను.

7. (1) అధికారిత పరిధిలో మార్పు లేదా ఏదేని ఇతర కారణము ఫలితముగా మరొక పన్ను పన్ను ప్రాధికారిగా అయినపుడు, తన పూర్వ పదవిలో ఉన్న అధికారిచే విడివిడి పెట్టబడిన దశ నుండియే శాసనక చర్యలను కొనసాగించవలెను.

పదవిలో ఉన్న అధికారి మార్పు.

(2) పన్ను చెల్లించు వ్యక్తి అతని విషయములో ఏదేని ఉత్తరువు చేయుటకు ముందుగా వ్రాత పూర్వకముగా అభ్యర్థించిన యెడల, అట్టి సందర్భంలో ఆకర్షించుకొనుటకు ఆయనకు అవకాశమునీయవలెను.

సాక్ష్యమును కనుగొనుట మరియు సమర్పించుటకు సంబంధించి అధికారములు. (1908లోని 5వది)

8. (1) ఈ చట్టపు ప్రయోజనముల నిమిత్తము, విహితపరచబడిన పన్ను ప్రాధికారులు, ఈ క్రింది విషయములకు సంబంధించి ఒక దావాను విచారించునపుడు సివిలు ప్రక్రియాస్పృతి, 1908 క్రింద న్యాయస్థానమునందు నిహితపరచబడినట్టి అధికారములనే కలిగి ఉండవలెను, అవేవనగా:-

(ఎ) కనుగొనుట మరియు తనిఖీచేయుట;

(బి) బ్యాంకింగు కంపెనీ యొక్క ఎవరేని అధికారితో సహా, ఎవరేని వ్యక్తిని హాజరు అగునట్లుచూచుట మరియు ఆయనను ప్రమాణము చేయించి పరీక్షించుట;

(సి) లెక్కల పుస్తకములు మరియు ఇతర దస్తావేజులను సమర్పించుటకు ఒత్తిడి చేయుట; మరియు

(డి) కమీషనులను జారీ చేయుట.

(2) విహితపరచబడిన పన్ను ప్రాధికారి ఏదేని విచారణ చేపట్టుటకు లేదా దర్యాప్తుచేయు నిమిత్తం, ఏవేని శాసనిక చర్యలు తనవద్ద పెండింగులో ఉన్ననూ లేదా లేకున్ననూ ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన అధికారాలను నిహితము కావించవలెను.

(3) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (2) యొక్క ప్రయోజనముల నిమిత్తము, విహితపరచబడిన ఏదేని పన్ను ప్రాధికార సంస్థ, ఈ విషయంలో చేయబడిన నియమములకు అధ్యధీనమై, తన సమక్షమున సమర్పించబడిన ఏవేని లెక్కల పుస్తకములను, లేదా ఇతర దస్తావేజులను వశపరచుకొని మరియు తాను ఉచితమని భావించునట్టి కాలావధి పాటు తన అభిరక్షయందుంచుకొనవచ్చును.

(4) కమీషనరు హోదాకు తక్కువైన ఎవరేని పన్ను ప్రాధికారి,-

(ఎ) ఏవేని లెక్కల పుస్తకములు లేదా ఇతర దస్తావేజులను వశపరచుకొనుటకు గల తన కారణములను రికార్డు చేయకుండా అట్లు చేయరాదు; లేదా

(బి) ప్రధాన ముఖ్య కమీషనరు లేదా ముఖ్య కమీషనరు లేదా ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు యొక్క పూర్వానుమోదము లేకుండా ముప్పది దినములకు మించిన కాలావధిపాటు ఏవేని అట్టి పుస్తకములు లేదా దస్తావేజులను తన అభిరక్షయందు

- ఉంచుకొనరాదు.

పన్ను ప్రాధికారుల సమక్షమునగల ప్రొసీడింగులు న్యాయక ప్రొసీడింగులుగా ఉండుట.

1860లోని 45వది.

1974లోని 2వది.

9. (1) ఈ చట్టము క్రింద పన్ను ప్రాధికారి సమక్షమునగల ఏదేని శాసనిక చర్య భారత శిక్షాస్పృతి యొక్క 196వ పరిచ్ఛేదము నిమిత్తము 193వ పరిచ్ఛేదము మరియు 228వ పరిచ్ఛేదము యొక్క అర్థము లోపల న్యాయక శాసనిక చర్యగా పరిగణించబడవలెను.

(2) 195వ పరిచ్ఛేదము నిమిత్తము ప్రతి పన్ను ప్రాధికార సంస్థ, సివిలు న్యాయస్థానముగా భావించబడవలెను అయితే క్రిమినలు ప్రక్రియాస్పృతి, 1973 యొక్క అధ్యాయము-26 యొక్క ప్రయోజనముల నిమిత్తము కాదు.



10. (1) ఈ చట్టము క్రింద పన్ను నిర్ధారణ లేదా పన్ను పునర్ నిర్ధారణచేయు ప్రయోజనము పన్ను నిర్ధారణ. నిమిత్తము, పన్ను నిర్ధారణ అధికారి, ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద ఆదాయపన్ను ప్రాధికారి నుండి లేదా తత్సమయమున అమలు నందున్న ఏదేని శాసనము క్రింద ఎవరేని ఇతర ప్రాధికారి నుండి సమాచారము అందినమీదట లేదా ఏదేని సమాచారము అతని దృష్టికి వచ్చిన మీదట, ఈ చట్టపు ప్రయోజనముల నిమిత్తము పన్ను నిర్ధారణాధికారి కోరునట్టి లెక్కలు లేదా దస్తావేజులు లేదా సాక్ష్యమును, నిర్దిష్టపరచబడునట్టి తేదీన సమర్పించవలసినదని లేదా సమర్పించజేయవలసినదని కోరుతూ ఎవరేని వ్యక్తికి నోటీసు జారీచేయవలెను. మరియు ఆయా సమయములందు ఆయన కోరునట్టి ఇతర లెక్కలు లేదా దస్తావేజులు లేదా సాక్ష్యమును సమర్పించవలసినదని కోరుతూ తదుపరి నోటీసులను అందజేయవలెను.

(2) సంబంధిత విత్తీయ సంవత్సరము లేదా సంవత్సరములకు ఎవరేని వ్యక్తి యొక్క వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదకి సంబంధించిన పూర్తి సమాచారమును పొందు నిమిత్తము ఆయన అవసరమని తలచునట్టి విచారణను పన్ను నిర్ధారణ అధికారి చేయవచ్చును.

(3) పన్ను నిర్ధారణ అధికారి, ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద ఆయన పొందినట్టి లెక్కలు, దస్తావేజులు లేదా సాక్ష్యమును పర్యాలించిన మీదట మరియు ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద ఆయన సేకరించిన ఏవేని సంబంధిత సామాగ్రి, మరియు పన్ను చెల్లింపుదారు సమర్పించిన ఏదేని ఇతర సాక్ష్యమును లెక్కలోనికి తీసుకుంటూ వ్రాతపూర్వకమైన ఉత్తరువు ద్వారా వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదని మదింపు చేసి, మరియు పన్ను చెల్లింపుదారు చెల్లించదగు పన్ను మొత్తమును నిర్ధారించవలెను.

(4) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింది నోటీసు నిబంధనలన్నింటిని పాటించుటలో ఎవరేని వ్యక్తి వైఫల్యము చెందిన యెడల, పన్ను నిర్ధారణ అధికారి, తాను సేకరించిన సంబంధిత వాస్తవ విషయాలను లెక్కలోనికి తీసుకొంటూ, మరియు పన్ను చెల్లింపుదారునికి ఆకర్షించుకొనుటకు అవకాశము ఇచ్చిన మీదటను, తన నిర్ణయశక్తి మేరకు వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదని మదింపుచేసి, పన్ను చెల్లింపుదారు చెల్లించవలసి ఉండునట్టి మొత్తమును నిర్ధారించవలెను.

11. (1) 10వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద పన్ను నిర్ధారణ అధికారిచే జారీ చేయబడిన నోటీసులోని విత్తీయ సంవత్సరపు అంతమునుండి రెండు సంవత్సరములు ముగిసిన మీదట 10వ పరిచ్ఛేదము క్రింద చేయబడిన పన్ను నిర్ధారణ లేదా పన్ను పునర్ నిర్ధారణ ఉత్తరువు ఏదియు చేయబడరాదు. పన్ను నిర్ధారణ లేదా పన్ను పునర్ నిర్ధారణను పూర్తి చేయుటకు కాలపరిమితి.

(2) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో ఏమి ఉన్నప్పటికిని, 18వ పరిచ్ఛేదము క్రింద తాజా పన్ను నిర్ధారణ ఉత్తరువును పురస్కరించుకొని పన్ను నిర్ధారణను పక్కన పెడుతూ లేదా రద్దుచేయుచూ ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు ద్వారా స్వీకరించబడిన ఉత్తరువును 18వ పరిచ్ఛేదము క్రింద విత్తీయ సంవత్సరాంతము నుండి రెండు సంవత్సరముల కాలావధి ముగియుటకు ముందు ఎప్పుడైనను పన్ను నిర్ధారణ ఉత్తరువును చేయవచ్చును.

(3) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క నిబంధనలు ఈ చట్టపు 15వ పరిచ్ఛేదము లేదా 18వ పరిచ్ఛేదము లేదా 19వ పరిచ్ఛేదము లేదా 22వ పరిచ్ఛేదము క్రింద ఉత్తరువులోని ఏదేని నిర్ణయము లేక ఆదేశము పర్యవసానంగా లేదా అందుకు ప్రభావమును కలిగించుటకు లేదా ఈ చట్టము క్రింది అపీలు ద్వారా కాక ఇతర శాసన చర్యలో ఏదేని న్యాయస్థానము యొక్క ఉత్తరువులోని పన్ను నిర్ధారణ లేదా పునర్ పన్ను



నిర్ధారణకు వర్తించవు. మరియు అట్టి పన్ను నిర్ధారణ లేదా పన్ను పునర్ నిర్ధారణ ఉపపరిచ్ఛేదము (2) యొక్క నిబంధనలకు అడ్డుదీనమై అట్టి ఉత్తరువును ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు స్వీకరించిన విత్తీయ సంవత్సరము అంతము నుండి రెండు సంవత్సరముల కాలావధి ముగియుటకు పూర్వము ఎప్పుడైనను పూర్తి చేయవలెను.

**విశదీకరణ - 1.** ఈ పరిచ్ఛేదము నిమిత్తము కాలావధి పరిమితిని గణన చేయునపుడు,-

- (i) శాసనక చర్యలన్నియు లేదా ఏదేని భాగమును తిరిగి ప్రారంభించుటకు పట్టిన సమయము; లేదా
- (ii) ఏదేని న్యాయస్థానపు ఏదేని ఉత్తరువు లేదా నిషేదాజ్ఞ (వ్యాదేశము) ద్వారా నిలుపుదల చేయబడిన పన్ను నిర్ధారణ శాసనక చర్యల కాలావధి; లేదా
- (iii) ఆదాయపన్ను చట్టము 90వ పరిచ్ఛేదము లేదా 90ఏ పరిచ్ఛేదములో లేదా ఈ చట్టము యొక్క 73వ పరిచ్ఛేదము క్రింద నిర్దేశించబడిన కరారు క్రింద సమర్థ ప్రాధికారిచే చేయబడిన సమాచారము యొక్క మార్పిడి కొరకైన నిర్దేశము లేదా నిర్దేశములలో మొదటి దాని తేదీ నుండి ప్రారంభమయ్యే కాలావధి మరియు ఆవిధముగా అభ్యర్థించబడిన సమాచారమును ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు చివరగా స్వీకరించిన తేదీతో ముగియు కాలావధి లేదా ఒక సంవత్సరపు కాలావధి, వీటిలో ఏది తక్కువైతే ఆ కాలావధిని-

మినహాయించవలెను:

అయితే, పైన పేర్కొనబడిన సమయము లేదా కాలావధికి అవ్యవహిత తరువాత, పన్నునిర్ధారణ లేదా సందర్భానుసారంగా పన్ను పునర్ నిర్ధారణ ఉత్తరువు చేయుటకు పన్ను నిర్ధారణాధికారికి లభ్యంగా ఉన్న ఉపపరిచ్ఛేదములు (1), (2) మరియు (3)లలో నిర్దేశించబడిన పరిమితి కాలావధి అరవై దినములకు తక్కువగా ఉన్న యెడల, మిగిలిన అట్టి కాలావధి అరవై దినములకు పొడిగించబడి మరియు తదనుసారంగా పైన పేర్కొనబడిన కాలావధి పరిమితి పొడిగించబడినదిగా భావించబడవలెను.

**విశదీకరణ-2.** పన్ను చెల్లింపుదారు విషయములో, పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద మొత్తము నుండి ఉపపరిచ్ఛేదము (3)లో నిర్దేశించబడిన ఉత్తరువు ద్వారా ఏదేని వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద మినహాయించబడినపుడు, మరొక పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు అట్టి వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద యొక్క పన్ను నిర్ధారణ 10వ పరిచ్ఛేదము మరియు ఈ పరిచ్ఛేదము యొక్క ప్రయోజనముల నిమిత్తము, సదరు ఉత్తరువులో గల ఏదేని నిర్ణయము లేదా ఆదేశమును పురస్కరించుకొని లేదా దానికి ప్రభావము కలిగించుటకు చేయబడిన దానిగా భావించుకొనవలెను.

పొరపాటును సరిదిద్దుట.

12. (1) ఈ చట్టము క్రింద పన్ను ప్రాధికార సంస్థచే పాస్ చేయబడిన ఏదేని ఉత్తరువు ద్వారా రికార్డు నుండి ప్రత్యక్షముగా ఏదేని పొరపాటును సరిదిద్దుటకు సవరించవచ్చును.



(2) సవరించదలచిన ఉత్తరువు పాస్ చేయబడిన విత్తీయ సంవత్సరము చివరి నుండి నాలుగు సంవత్సరముల కాలావధి తరువాత, ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింద ఎటువంటి సవరణను చేయరాదు.

(3) పన్ను ప్రాధికార సంస్థ పన్ను చెల్లింపుదారుకు ఆకర్షించుకొనుటకు సబబైన అవకాశము నిచ్చిననే తప్ప, వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద అధికమయ్యే ప్రభావముగల లేదా వాపసు చేయవలసిన దానిని తగ్గించగల లేదా పన్ను చెల్లింపుదారుని దాయిత్వమును ఇతర విధముగా అధికము చేయగల ఎట్టి సవరణను సంబంధిత ప్రాధికారి చేయరాదు.

(4) సంబంధిత పన్ను ప్రాధికార సంస్థ ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింద, ఈ క్రింద తెలిపిన విధముగా సవరణ చేయవచ్చును,-

(ఎ) తన సొంత తీర్మానం ద్వారా; లేదా

(బి) పన్ను చెల్లింపుదారు లేదా సందర్భానుసారం పన్ను నిర్ధారణాధికారిచే దానికి చేయబడిన దరఖాస్తుపై.

(5) పన్ను ప్రాధికార సంస్థ ఉత్తరువు సవరణ కొరకు స్వీకరించిన ఏదేని దరఖాస్తును అట్టి దరఖాస్తును స్వీకరించిన మాసము చివరి నుండి, ఆరు మాసముల కాలావధి లోపల నిర్ణయించబడవలెను.

(6) అపీలు లేదా పునరీక్షణలో చేయబడిన ఉత్తరువునకు సంబంధించి సదరు అపీలు లేదా పునరీక్షణలో పరిష్కరించిన విషయములు కాక ఇతరమైన వాటికి సంబంధించి ఉత్తరువు చేయుటకు పన్ను ప్రాధికార సంస్థ యొక్క అధికారము పరిమితము చేయబడును.

13. ఈ చట్టము క్రింద చేయబడిన ఏదేని ఉత్తరువు పర్యవసానంగా ఏదేని మొత్తము చెల్లించబడవలసి ఉన్న యెడల, విహితపరచబడునట్టి ప్రరూపములోను మరియు అట్టి రీతిలో ఒక అభ్యర్థన నోటీసును పన్ను చెల్లింపుదారుకు అందజేయడం ద్వారా పన్ను ప్రాధికారి అభ్యర్థించవచ్చును. అభ్యర్థన నోటీసు.

14. ఏ వ్యక్తి తరపున లేదా ఎవరి లబ్ధికొరకు భారతదేశము వెలుపల ఉన్న వనరు నుండి వెల్లడిచేయని ఆదాయమును స్వీకరించగలరో లేదా భారతదేశము వెలుపల వెల్లడిచేయని సంపదను కలిగి ఉంటారో, అట్టి వ్యక్తి యొక్క ప్రత్యక్ష పన్ను నిర్ధారణ లేదా అట్టి వ్యక్తి నుండి పన్ను లేదా అట్టి ఆదాయము మరియు సంపదకు సంబంధించి చెల్లించవలసిన ఇతర పైకము మొత్తము రాబట్టుకొనుటకు ఈ చట్టములో ఉన్నదేదియు నివారించదు. ప్రత్యక్షపన్ను నిర్ధారణ లేదా దానిని తిరిగి రాబట్టుకొనుట ప్రతి బంధకము కారాదు.

15. (1) (ఎ) వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదపై పన్ను నిర్ధారణ అధికారి ద్వారా నిర్ధారించబడిన పన్ను పైకపు మొత్తమును ఆక్షేపించిన లేదా (బి) ఈ చట్టము క్రింద పన్ను నిర్ధారించబడదగు అతని యొక్క దాయిత్వమును నిరాకరించిన లేదా (సి) పన్ను నిర్ధారణ అధికారిచే విధించబడిన ఏదేని శాస్త్రాని ఆక్షేపించిన; లేదా (డి) పన్ను నిర్ధారణను హెచ్చింపుచేయగల లేదా తిరిగి చెల్లింపును తగ్గించగల సరిదిద్దే ఉత్తరువుకు ఆక్షేపణ తెలిపిన; లేదా (ఇ) 12వ పరిచ్ఛేదము క్రింద సరిదిద్దుబాటు కొరకు పన్ను చెల్లింపుదారుచే చేయబడిన క్లెయిమును అనుమతించుటకైన ఉత్తరువును ఆక్షేపించిన- కమీషనరు (అపీళ్లు)కు అపీళ్లు.

ఎవరేని వ్యక్తి కమీషనరు (అపీళ్లు)కు అపీలు చేసుకొనవచ్చును.



(2) దాఖలు చేయబడు ప్రతి అపీలు విహితపరచబడునట్టి ప్రరూపములో నుండవలెను మరియు అట్టి రీతిలో సరిచూడబడవలెను మరియు అట్టి రుసుముతో జతపరచబడవలెను.

(3) ఈ క్రింద తెలిపిన తేదీల నుండి ముప్పది దినముల కాలావధి లోపల అపీలును సమర్పించవలసి ఉండును-

(ఎ) పన్ను నిర్ధారణ లేదా శాస్తికి సంబంధించిన అభ్యర్థన నోటీసు అందజేయబడిన తేదీ; లేదా

(బి) ఏదేని ఇతర సందర్భములో అపీలును చేయవలసి ఉండునట్టి ఉత్తర్వు యొక్క వర్తమానము అందజేయు తేదీ.

(4) కమీషనరు (అపీళ్లు), ఉపపరిచ్చేదము (3)లో నిర్దేశించబడిన కాలావధి ముగిసిన తరువాత కూడా, ఈ క్రింది సందర్భములో అపీలును అనుమతించవచ్చును-

(ఎ) సదరు కాలావధి లోపల అపీలును దాఖలు చేయలేకపోవుటకు అపీలుదారు సబబైన కారణం గలదని ఆయన సంతృప్తి చెందినపుడు; మరియు

(బి) అపీలు దాఖలు చేయడంలో జరిగిన జాప్యము ఒక సంవత్సర కాలావధికి మించనపుడు.

(5) కమీషనరు (అపీళ్లు) అపీలును ఆకర్షించి మరియు నిర్ధారించవలెను మరియు, ఈ చట్టపు నిబంధనలకు అధ్యధీనమై తాను ఉచితమని భావించునట్టి ఉత్తరువులను జారీ చేయవలెను మరియు సదరు ఉత్తరువులలో పన్ను నిర్ధారణను లేదా శాస్తిని హెచ్చింపుచేయు విషయము చేరి యుండవచ్చును:

అయితే, పన్ను నిర్ధారణ లేదా శాస్తిని హెచ్చింపుచేసే ఉత్తరువును, పన్ను చెల్లింపుదారు ఆకర్షించుకొనుటకు అవకాశమిచ్చిననే తప్ప, చేయరాదు.

అపీలులో  
అనుసరించవలసిన  
ప్రక్రియ.

16. (1) కమీషనరు (అపీళ్లు), అపీలును ఆకర్షించుటకు తేదీని మరియు సమయమును నియతముచేసి, అపీలుదారుకు మరియు ఎవరి ఉత్తరువుపై అపీలుకు ప్రాధాన్యము ఇవ్వబడినదో పన్ను నిర్ధారణ అధికారికి నోటీసును అందజేయవలెను.

(2) అపీలును ఆకర్షించు సమయమున ఈ క్రింది వారు ఆకర్షించుటకు హక్కుకలిగి ఉండవలెను, వారెవరనగా:-

(ఎ) అపీలుదారు స్వయంగా లేదా తన ప్రాధీకృత ప్రతినిధి ద్వారా;

(బి) పన్ను నిర్ధారణ అధికారి స్వయంగా లేదా తన ప్రతినిధి ద్వారా.

(3) కమీషనరు (అపీళ్లు) అపీలును ఆకర్షించుటను తాను ఆవశ్యకమని లేదా ఉపయుక్తమని భావించునపుడు వాయిదా వేయవచ్చును.

(4) కమీషనరు (అపీళ్లు) ఏదేని అపీలును పరిష్కరించునపుడు తాను ఉచితమని భావించునట్టి తదుపరి విచారణను చేపట్టవచ్చును.

(5) కమీషనరు (అపీళ్లు) తన సమక్షమునగల శాసనక చర్యల సమయంలో ఏదేని శాసన లేదా వాస్తవ విషయాలకు సంబంధించిన ప్రశ్న ఉత్పన్నమైన యెడల వాటి విషయంలో పరిశీలన జరిపి తనకు నివేదించవలసిందని పన్ను నిర్ధారణ అధికారిని ఆదేశించవచ్చును.



(6) కమీషనరు (అపీళ్లు) అపీలును ఆకర్షించునపుడు, అపీలు ఆధారములలో నిర్దిష్టపరచబడని అపీలు యొక్క ఏదేని ఆధారము విషయంలో జోక్యము చేసుకొనుటకు అపీలుదారు అనుమతించబడును. సదరు వదిలివేత ఉద్దేశ పూర్వకముగా లేదా అనుచితముగా జరుగలేదని కమీషనరు (అపీళ్లు) సంతృప్తి చెందవలసి ఉండును.

(7) కమీషనరు (అపీళ్లు) అపీలును పరిష్కరించునపుడు వ్రాత పూర్వకమైన ఉత్తరువు ద్వారా చేయవలెను. తన నిర్ధారణకు సంబంధించిన అంశములను అందు పేర్కొనవలెను. వాటి విషయంలో తీసుకొనిన నిర్ణయములను మరియు అందుకు గల కారణములను కూడా అందు వివరించవలెను.

(8) 15వ పరిచ్ఛేదము క్రింద సమర్పించబడిన ప్రతి అపీలును కమీషనరు (అపీళ్లు) ఆకర్షించి మరియు సాధ్యమైనంత శీఘ్రంగా పరిష్కరించవలెను మరియు అట్టి అపీలు చేయబడిన విత్తీయ సంవత్సరము ముగిసినప్పటి నుండి ఒక సంవత్సరము కాలావధి లోపల దానిని పరిష్కరించుటకు ప్రయత్నించవలెను.

(9) కమీషనరు (అపీళ్లు) అపీలును పరిష్కరించిన తరువాత తాను పాస్ చేసిన ఉత్తరువును పన్ను చెల్లింపుదారుకు మరియు ప్రధాన ముఖ్య కమీషనరుకు లేదా ముఖ్య కమీషనరుకు లేదా ప్రధాన కమీషనరుకు లేదా కమీషనరుకు అందజేయవలెను.

17. (1) కమీషనరు (అపీళ్లు) అపీలును పరిష్కరించునపుడు ఈ క్రింది అధికారములను కలిగి ఉండవలెను, అవేవనగా:-

కమీషనరు (అపీళ్లు)  
యొక్క అధికారములు.

(ఎ) పన్ను నిర్ధారణ ఉత్తరువుపై అపీలులో ఆయన పన్ను నిర్ధారణను భాయపరచవచ్చును, తగ్గించవచ్చును, హెచ్చింపు చేయవచ్చును లేదా రద్దుపరచవచ్చును;

(బి) శాస్తిని విధించు ఉత్తరువుపై అపీలులో, ఆయన అట్టి ఉత్తరువును భాయపరచవచ్చును లేదా రద్దు పరచవచ్చును;

(సి) ఏదేని ఇతర సందర్భములో, అపీలులో ఉత్పన్నమయ్యే సమస్యలను ఆయన నిర్ధారించవచ్చును మరియు తాను ఉచితమని భావించునట్టి ఉత్తరువులను పాస్ చేయవచ్చును.

(2) కమీషనరు (అపీళ్లు) పన్ను నిర్ధారణ అధికారి పర్యాలోచించని ఏదేని విషయమును పర్యాలోచించి మరియు నిర్ణయించవచ్చును.

(3) కమీషనరు (అపీళ్లు) అపీలు దారుకు ఆకర్షించుకొనుటకు సబబైన అవకాశము ఇచ్చిననే తప్ప పన్ను నిర్ధారణను లేదా శాస్తిని హెచ్చింపు చేయరాదు.

(4) కమీషనరు (అపీళ్లు) అపీలును పరిష్కరించునపుడు, అపీలుదారు అట్టి విషయము తన సమక్షమున ప్రస్తావించక పోయినప్పటికిని జారీ చేయబడిన ఉత్తరువుపై అపీలు చేయబడిన శాసనక చర్యల నుండి ఉత్పన్నమయ్యే ఏదేని విషయాన్ని పర్యాలోచించి మరియు నిర్ణయించవచ్చును.

18. (1) 15వ పరిచ్ఛేదము క్రింద కమీషనరు (అపీళ్లు)చే పాస్ చేయబడిన ఉత్తరువు ద్వారా లేదా ఈ చట్టము యొక్క ఏదేని నిబంధన క్రింద ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు ద్వారా పాస్ చేయబడిన ఉత్తరువు ద్వారా వ్యధితుడైన ఎవరేని పన్ను చెల్లింపుదారు అట్టి ఉత్తరువుపై అపిలేటు ట్రిబ్యునలుకు అపీలు చేసుకొనవచ్చును.

అపిలేటు ట్రిబ్యునలుకు  
అపీళ్లు



(2) ఈ చట్టము యొక్క ఏదేని నిబంధన క్రింద కమీషనరు (అపీళ్లు) పాస్ చేసిన ఏదేని ఉత్తరువును అతను ఆక్షేపించినయెడల అట్టి ఉత్తరువుపై అపిలేటు ట్రిబ్యునలుకు అపీలు చేసుకొనవలసినదని ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు పన్ను నిర్ధారణ అధికారిని ఆదేశించవచ్చును.

(3) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద ప్రతి అపీలును, అది ఏ ఉత్తరువుపై అపీలు చేయదలచినదో, అది పన్ను చెల్లింపుదారుకు లేదా ప్రధాన కమీషనరు లేదా సందర్భానుసారము కమీషనరుకు అందజేయబడిన తేదీ నుండి అరవై దినముల కాలావధి లోపల దాఖలు చేయబడవలెను.

(4) ఇతర పక్షకారుని ద్వారా ఉపపరిచ్ఛేదము (1) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద కమీషనరు (అపీళ్లు) యొక్క ఉత్తరువుపై ప్రాధాన్యమీయబడిన అపీలు నోటీసును పన్ను నిర్ధారణాధికారి లేదా సందర్భానుసారముగా పన్ను చెల్లింపుదారు స్వీకరించిన మీదట, అట్టి ఉత్తర్వు లేదా అందలి ఏదేని భాగముపై ఆయన అపీలు చేయక పోయినప్పటికీ నోటీసు స్వీకరించిన ముప్పది దినముల లోపల కమీషనరు (అపీళ్లు) ఉత్తర్వు యొక్క ఏదేని భాగముపై విహితపరచబడిన రీతిలో సరిచూడబడిన ఎదురు ఆక్షేపణల జ్ఞాపన పత్రమును దాఖలు చేయవలెను మరియు అపిలేటు ట్రిబ్యునలుచే అట్టి జ్ఞాపనపత్రమును సమర్పించబడిన అపీలు చేసినట్లుగా ఉపపరిచ్ఛేదము (3) క్రింద నిర్దిష్టపరచబడిన సమయములోపల దానిని పరిష్కరించవలెను.

(5) ఈ క్రింది సందర్భములలో అపిలేటు ట్రిబ్యునలు ఉపపరిచ్ఛేదము (3) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (4)లో నిర్దేశించబడిన కాలావధి ముగిసిన మీదట అపీలును అనుమతించవచ్చును లేదా ఎదురు ఆక్షేపణల జ్ఞాపన పత్రం దాఖలు చేయుటకు అనుమతించవచ్చును, అయితే-

(ఎ) ఆ కాలావధి లోపల అది దాఖలు చేయకపోవుటకు తగిన కారణముగలదని సదరు ట్రిబ్యునలు సంతృప్తి చెందినపుడు; మరియు

(బి) అపీలును దాఖలు చేయుటలో జరిగిన జాప్యము ఒక సంవత్సర కాలావధికి మించనపుడు.

(6) విహితపరచబడునట్టి రుసుముతో ఉపపరిచ్ఛేదము (2)లో నిర్దేశించబడిన అపీలు సందర్భములో లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (4)లో నిర్దేశించబడిన ఎదురు ఆక్షేపణల జ్ఞాపన పత్రము విషయంలో అట్టి ప్రరూపములోను మరియు అట్టి రీతిలో సరిచూడబడిన అపీలును అపిలేటు ట్రిబ్యునలుకు దాఖలు చేయవలెను.

(7) అపిలేటు ట్రిబ్యునలు ఈ చట్టపు నిబంధనలకు అధ్యధీనమై ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింద ఏదేని అపీలును ఆకర్షించుటలో మరియు ఏదేని ఉత్తరువు చేయుటకు, ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద ఏదేని అపీలును ఆకర్షించునపుడు మరియు దానిపై ఉత్తరువు చేయుటలో అది వినియోగించునట్టి అధికారములనే వినియోగించవలెను మరియు అదే విధమైన ప్రక్రియను పాటించవలెను.

ఉన్నత న్యాయస్థానమునకు అపీలు.

19. (1) ఉన్నత న్యాయస్థానము, అపీలు విషయములో ప్రధాన న్యాయ సంబంధమైన ప్రశ్న ఇమిడి ఉన్నదని సంతృప్తి చెందిన యెడల అపీలులో అపిలేటు ట్రిబ్యునలు పాస్ చేసిన ప్రతి ఉత్తరువును ఉన్నత న్యాయస్థానమునకు అపీలు చేసుకొనవచ్చును.



(2) అపిలేటు ట్రిబ్యునలుచే పాస్ చేయబడిన ఏదేని ఉత్తరువు ద్వారా వ్యధితుడైన సందర్భములో ప్రధాన ముఖ్య కమీషనరు లేదా ముఖ్య కమీషనరు లేదా ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు లేదా పన్ను చెల్లింపుదారు ఉన్నత న్యాయస్థానమునకు అపీలును దాఖలు చేయవచ్చును మరియు అట్టి అపీలు,-

(ఎ) ప్రధాన ముఖ్య కమీషనరు లేదా ముఖ్య కమీషనరు లేదా ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు లేదా పన్ను చెల్లింపుదారుచే, ఉత్తరువుపై అపీలు చేయబడిన తేదీ నుండి నూట ఇరవై దినముల కాలావధి లోపల అపీలు దాఖలు చేయబడవలెను.

(బి) అపీలు జ్ఞాపన పత్రపు ప్రరూపములో, ఇమిడి ఉన్న శాసన ప్రాముఖ్యముగల ప్రధాన న్యాయ సంబంధమైన ప్రశ్నను క్లుప్తముగా తెలియజేయవలెను.

(3) ఉపపరిచ్ఛేదము (2)లో నిర్దేశించబడిన నూట ఇరవై దినముల కాలావధి లోపల అపీలును దాఖలు చేయలేక పోవుటకు తగిన కారణముగలదని ఉన్నత న్యాయస్థానము సంతృప్తి చెందిన యెడల, సదరు కాలావధి ముగిసిన తరువాత కూడా అది అపీలును అనుమతించవచ్చును.

(4) ఏదేని కేసులో శాసన ప్రాముఖ్యముగల ప్రశ్న ఇమిడి ఉన్నట్లు ఉన్నత న్యాయస్థానము సంతృప్తి చెందినయెడల, ఆ ఉన్నత న్యాయస్థానము ఆ ప్రశ్నను రూపొందించవలెను.

(5) ఆ విధంగా రూపొందించబడిన ప్రశ్నపై మాత్రమే సదరు అపీలును విచారించవలెను మరియు అపీలును ఆకర్షించు సమయములో, అందు అట్టి ప్రశ్న ఇమిడి ఉండలేదని వాదించుటకు ప్రతివాదులను అనుమతించవలెను.

(6) ఉపపరిచ్ఛేదములు (4) మరియు (5)లలో ఏమి ఉన్నప్పటికిని తనచే రూపొందించబడని ఏదేని ఇతర శాసన ప్రాముఖ్యముగల ప్రశ్న ఇమిడి ఉన్నదని అది సంతృప్తి చెందిన యెడల, అట్టి శాసనిక ప్రశ్న ఇమిడి ఉన్న అపీలును ఆకర్షించుటకు తన అధికారమును ఉన్నత న్యాయస్థానము వినియోగించవచ్చును.

(7) ఉన్నత న్యాయస్థానము ఆ విధముగా రూపొందించిన శాసనపు ప్రశ్నపై నిర్ణయము చేసి మరియు కనుగొనబడిన ఆధారములనుసరించి, మరియు దానిమీద అట్టి తీర్పును వెలువరించి తాను ఉచితమని భావించునట్టి ఖర్చులను నిర్ణయించవచ్చును.

(8) ఈ క్రింది సందర్భములలో ఉన్నత న్యాయస్థానము ఏదేని వివాదాంశమును నిర్ధారించవచ్చును,-

(ఎ) అపిలేటు ట్రిబ్యునలుచే నిర్ధారించబడని దానిని; లేదా

(బి) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన శాసనపు ప్రశ్నపై నిర్ణయము వలన అపిలేటు ట్రిబ్యునలుచే తప్పుగా నిర్ధారించబడిన దానిని.

(9) ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింది అపీళ్ల విషయములో ఉన్నత న్యాయస్థానము యొక్క సమక్షమునగల 1908లోని 5వది. అపీళ్లకు సంబంధించి, సివిలు ప్రక్రియాస్థుతి, 1908 యొక్క నిబంధనలు సాధ్యమైనంతవరకు వర్తించవలెను.

(10) ఉపపరిచ్ఛేదము (7) క్రింద ఉన్నత న్యాయస్థానమునకు దాఖలు చేయబడిన అపీలులో, అది తీర్పును వెలువరించునపుడు, ధ్రువీకృత తీర్పు నకలు ప్రతి ఆధారంగా పన్ను నిర్ధారణ అధికారిచే, అపీలుపై పాస్ చేయబడిన ఉత్తరువుపై ప్రభావము చూపవలెను.



ఉన్నత న్యాయస్థానము యొక్క సమక్షమున గల కేసును ఇద్దరు న్యాయాధీశులకు తక్కువ కానట్టి ధర్మాసనము విచారణ జరుపవలెను.

20. (1) ఉన్నత న్యాయస్థానము యొక్క సమక్షమున దాఖలు చేయబడిన అపీలును సదరు ఉన్నత న్యాయస్థానపు ఇద్దరు న్యాయాధీశులకు తక్కువ గాని ధర్మాసనముచే ఆకర్ణించబడి అట్టి న్యాయాధీశుల అభిప్రాయమును అనుసరించి లేదా ఆ ధర్మాసనము ఇద్దరు కంటే ఎక్కువ మంది న్యాయాధీశులను కలిగి ఉన్న యెడల అట్టి వారిలో మెజారిటీ వారి అభిప్రాయము మేరకు కేసును నిర్ణయించడం జరుగుతుంది.

(2) అట్టి మెజారిటీ లేనపుడు, శాసనపు ఏ అంశముపై న్యాయాధీశులకు భేదాభిప్రాయాలు ఏర్పడినదీ తెలియజేయవలెను మరియు ఆ విషయముపైనే సదరు ఉన్నత న్యాయస్థానపు ఒకరు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది న్యాయాధీశులచే విచారణ (ఆకర్ణని) జరిపింపజేసి, మొదట విచారణ చేసిన న్యాయాధీశులతో కూడా కలుపుకొని మెజారిటీ న్యాయాధీశుల అభిప్రాయము మేరకు ఆ అంశమును నిర్ణయించవలెను.

సర్వోన్నత న్యాయస్థానమునకు అపీలు.

21. 19వ పరిచ్ఛేదము క్రింద ఉన్నత న్యాయస్థానము వెలువరించిన ఏదేని తీర్పు నుండి, అయితే సదరు ఉన్నత న్యాయస్థానము ఆ కేసు సర్వోన్నత న్యాయస్థానమునకు అపీలు చేసుకొనుటకు తగినదని ధ్రువీకరించిన మీదట, దానిని సర్వోన్నత న్యాయస్థానమునకు దాఖలు చేయవలసి ఉండును.

సర్వోన్నత న్యాయస్థానము సమక్షమున విచారణ. 1908లోని 5వది.

22. (1) సర్వోన్నత న్యాయస్థానపు అపీళ్లకు సంబంధించి సాధ్యమైనంత వరకు ఉన్నత న్యాయస్థానము యొక్క డిక్రీల నుండి వచ్చిన అపీళ్ల విషయంలో వర్తించునట్లుగానే, 21వ పరిచ్ఛేదము క్రింది అపీళ్ల విషయములో కూడా సివిలు ప్రక్రియా స్ఫుటి, 1908 యొక్క నిబంధనలు వర్తించవలెను.

(2) అపీలుకైన ఖర్చులు, సర్వోన్నత న్యాయస్థానపు వివేచనానుసారముగా ఉండవలెను.

(3) ఉన్నత న్యాయస్థానపు తీర్పు అపీలులో మార్పు చేయబడిన లేదా విపర్యస్థము చేయబడినపుడు, 19వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (10)లో నిబంధించబడిన రీతిలో సర్వోన్నత న్యాయస్థానము యొక్క ఉత్తరువును ప్రభావితము గావించవలెను.

రెవెన్యూకి భంగము కల్గించు ఉత్తరువుల పునరీక్షణ.

23. (1) ఈ చట్టము క్రింది ఏదేని శాసనక చర్యలో పాస్ చేయబడిన ఏదేని ఉత్తరువును పునరీక్షించు నిమిత్తము, ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు, తనకు అధీనస్థుడైన ఎవరేని పన్ను ప్రాధికారిని అందుకు సంబంధించి లభ్యంగా ఉన్న అన్ని రికార్డులను తెప్పించుకొని మరియు పరీక్షించవచ్చును.

(2) ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు, పన్ను చెల్లింపుదారు ఆకర్ణించుకొనుటకు తగిన అవకాశము నిచ్చిన మీదట (ఇటు తరువాత పునరీక్షణ ఉత్తరువుగా నిర్దేశించబడు) రెవెన్యూ హితములకు భంగకరముగా ఉన్న ఉత్తరువులో గల తప్పుడును మార్పుచేయవలసినదిగా కోరబడినదని సంతృప్తి చెందిన యెడల పరిస్థితులకు న్యాయోచితముగా ఉండునట్టి ఉత్తరువును పాస్ చేయవలెను.

(3) ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద ఉత్తరువును పాస్ చేయు నిమిత్తము అవసరమని అతను తలచునట్టి పరిశీలనను ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు చేయవచ్చును లేదా చేయించవచ్చును.

(4) ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరుచే పాస్ చేయబడిన పునరీక్షణ ఉత్తరువు పన్ను నిర్ధారణను హెచ్చించడానికి లేదా మార్పు చేయడానికి ప్రభావము కలిగి ఉండవచ్చును. అయితే పన్ను నిర్ధారణను రద్దు చేసి, మరియు తాజాగా పన్ను నిర్ధారణ ఆదేశపు ఉత్తరువుగా ఉండరాదు.



(5) ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింది ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు యొక్క అధికారము ఉత్తరువును మార్పుచేయుట కొరకు ఏదేని అపీలులో పర్యాలోచించబడని మరియు నిర్ణయించబడనట్టి విషయములకు విస్తరించవలెను.

(6) ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద ఎట్టి ఉత్తరువును పునరీక్షణ చేయదలచిన ఉత్తరువు పాస్ చేయబడిన విత్తీయ సంవత్సరము చివరి నుండి రెండు సంవత్సరముల కాలావధి ముగిసిన తరువాత చేయబడరాదు.

(7) ఉపపరిచ్ఛేదము (6)లో ఏమి ఉన్నప్పటికిని ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింది పునరీక్షణ ఉత్తరువు, అపిలేటు ట్రిబ్యునలు లేదా ఉన్నత న్యాయస్థానము లేదా సర్వోన్నత న్యాయస్థానము యొక్క ఉత్తరువులోని నిర్ణయము లేదా ఆదేశము పర్యవసానముగా లేదా దానికి ప్రభావము కలిగించునట్టి ఉత్తరువును ఎప్పుడైనను పాస్ చేయవచ్చును.

(8) ఉపపరిచ్ఛేదము (6) క్రింది కాలావధి పరిమితిని గణన చేయునపుడు ఈ క్రింది వాటిని చేర్చరాదు, అవేవనగా:-

(ఎ) 7వ పరిచ్ఛేదము క్రింద పన్ను చెల్లింపుదారుకు, తిరిగి ఆకర్షించుకొనుటకు ఇచ్చిన ఆవకాశపు సమయమును; లేదా

(బి) ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింద ఏదేని శాసనక చర్య ఏదేని న్యాయస్థానము యొక్క ఉత్తరువు లేదా నిషేధాజ్ఞ (వ్యాదేశము) ద్వారా నిలుపుదల చేయబడినట్టి ఏదేని కాలావధిని.

(9) పైన పేర్కొనిన నిబంధనల యొక్క వ్యాపకతకు భంగము వాటిల్లకుండా, పన్ను ప్రాధికారిచే పాస్ చేయబడిన ఉత్తరువు, ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు యొక్క అభిప్రాయములో రెవిన్యూ హితములకు భంగకరముగా ఉండినపుడు తప్పుడుదిగా భావించబడవలెను-

(ఎ) తప్పని సరిగా చేయబడవలసి ఉండునట్టి పరిశీలనలు లేదా సత్యాపన చేయుకుండా ఉత్తరువు పాస్ చేయబడినదని; లేదా

(బి) బోర్డు ద్వారా జారీ చేయబడిన ఏదేని ఉత్తరువు, ఆదేశము లేదా అనుదేశమును అనుసరించి ఉత్తరువు చేయబడలేదని; లేదా

(సి) ఈ చట్టము లేదా ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద పన్ను చెల్లింపుదారు లేదా ఎవరేని ఇతర వ్యక్తి విషయములో ఉన్నత న్యాయస్థానము లేదా సర్వోన్నత న్యాయస్థానపు అధికారితా పరిధి ద్వారా తీసుకొనబడిన ఏదేని నిర్ణయము ననుసరించి పన్ను చెల్లింపుదారునకు భంగకరముగా నున్న ఉత్తరువు పాస్ చేయబడలేదని.

(10) ఈ పరిచ్ఛేదములో "రికార్డు" అనుపదములో ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు ద్వారా పరీక్ష (విచారణ) చేయబడు సమయములో, ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని శాసనక చర్యకు సంబంధించి లభ్యంగా ఉన్న అన్ని రికార్డులు చేరి యుండును.

ఇతర ఉత్తరువుల  
పునరీక్షణ.

24. (1) ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు తనంత తానుగా లేదా పన్ను చెల్లింపుదారుచే చేయబడిన దరఖాస్తుపై, 23వ పరిచ్ఛేదము వర్తించు ఉత్తరువుకాక, ఇతరమైన దానిని, తనకు అధీనస్థుడైన ప్రాధికారిచే జారీ చేయబడిన ఏదేని ఉత్తరువును మార్పుచేయు నిమిత్తము, దానికి సంబంధించి లభ్యంగా ఉన్న అన్ని రికార్డులను తెప్పించుకొని మరియు పరీక్షించవచ్చును.

(2) ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు, పన్ను చెల్లింపుదారుకు భంగము వాటిల్లని విధముగా, తాను అవసరమని భావించినట్టి ఉత్తరువును పాస్ చేయవచ్చును.

(3) ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు, ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద ఉత్తర్వును పునరీక్షించు నిమిత్తము తన అధికారమును ఈ క్రింది వాటికి వినియోగించరాదు/విస్తరించరాదు-

(ఎ) కమీషనరు (అపీళ్లు) సమక్షమున అపీలును దాఖలు చేయుటకైన సమయము ముగియని సందర్భములో దాఖలు చేయబడని అపీలుపై;

(బి) కమీషనరు (అపీళ్లు) సమక్షమున పెండింగులో ఉన్న అపీలుపై; లేదా

(సి) ఏదేని అపీలులో పర్యాలోచించబడిన మరియు నిర్ణయించబడిన అపీలు.

(4) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన ఏదేని ఉత్తర్వును పునరీక్షణ కొరకు, ఆ ఉత్తరువును పునరీక్షణ చేయదలచి అతనికి అందజేయు తేదీ నుండి లేదా ఇతర విధముగా అతనికి తెలిసిన తేదీ నుండి, వీటిలో ఏది ముందు అయితే ఆ తేదీ నుండి ఒక సంవత్సరపు కాలావధిలోపల పన్ను చెల్లింపుదారు దరఖాస్తు చేసుకొనవలెను.

(5) ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు, పన్ను చెల్లింపుదారు ఒక సంవత్సరము కాలావధి లోపల దరఖాస్తును దాఖలు చేయలేకపోవుటకు సబబైన కారణము గలదని సంతృప్తి చెందిన యెడల, ఒక సంవత్సర కాలావధి ముగిసిన మీదటను అయితే ఉపపరిచ్ఛేదము (4)లో నిర్దేశించబడిన తేదీ నుండి రెండు సంవత్సరముల కాలావధి ముగియుటకు పూర్వము చేయబడిన దరఖాస్తును ఆయన అనుమతించవచ్చును.

(6) ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింద పునరీక్షణ కొరకైన పన్ను చెల్లింపుదారుచే చేయబడిన ప్రతి దరఖాస్తు, విహితపరచబడునట్టి రుసుము జతపరచబడి ఉండవలెను.

(7) ఈ క్రింద తెలిపిన కాలావధి ముగిసిన తరువాత ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద ఎట్టి ఉత్తరువును చేయరాదు-

(ఎ) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద పన్ను చెల్లింపుదారుచే చేయబడిన దరఖాస్తు, అది చేయబడిన విత్తీయ సంవత్సరము చివరి నుండి ఒక సంవత్సరము; లేదా

(బి) కమీషనరుచే స్వయంగా పునరీక్షణ ఉత్తరువు చేయబడిన యెడల అది పునరీక్షణ చేయదలచిన తేదీ నుండి ఒక సంవత్సర కాలావధి.

(8) ఉపపరిచ్ఛేదము (7) క్రింది కాలావధి పరిమితిని గణన చేయునపుడు, ఈ క్రింద పేర్కొనబడినవి చేరి యుండరాదు, అవేవనగా:-



(ఎ) 7వ పరిచ్ఛేదము క్రింద తిరిగి ఆకర్షించుకొనుటకు పన్ను చెల్లింపుదారునకు ఇచ్చిన అవకాశపు సమయము; లేదా

(బి) ఏదేని న్యాయస్థానపు ఉత్తరువు లేదా నిషేధాజ్ఞ (వ్యాదేశము) ద్వారా, ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింది ఏదేని శాసన చర్యలో నిలుపుదల చేయబడినట్టి ఏదేని కాలావధి.

(9) ఈ పరిచ్ఛేదము నిమిత్తము, ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు జోక్యము చేసుకొనుటకు నిరాకరించిన ఉత్తరువు, పన్ను చెల్లింపుదారునికి భంగకరముగా ఉండునట్టి ఉత్తరువుగా భావించబడదు.

25. ఉన్నత న్యాయస్థానము లేదా సర్వోన్నత న్యాయస్థానమునకు దాఖలు చేయబడు అపీలు ఏదైనప్పటికిని, ఈ చట్టము క్రింద చేయబడిన పన్ను నిర్ధారణను అనుసరించి పన్ను చెల్లించబడవలెను.

26. సర్వోన్నత న్యాయస్థానముచే, అధినిర్ణయింపబడిన ఖర్చుల విషయములో చేయబడినట్టి ఉత్తరువును అమలు చేయు నిమిత్తము అర్జీ చేసుకొనిన మీదట, ఉన్నత న్యాయస్థానము, దానిని తన ఏదేని అధీనస్థ న్యాయస్థానమునకు అట్టి ఉత్తరువును పంపవచ్చును.

27. కమీషనరు (అపీళ్లు) లేదా సందర్భానుసారముగా అపిలేటు (ట్రీబ్యునలు 15వ పరిచ్ఛేదము లేదా 18వ పరిచ్ఛేదము క్రింద అపీలు చేసిన ఫలితంగా వైయక్తిక వ్యక్తుల నికాయము లేదా వ్యక్తుల అసోసియేషను యొక్క పన్ను నిర్ధారణలో ఏదేని మార్పు చేయబడినపుడు లేదా వైయక్తిక వ్యక్తుల నికాయము లేదా వ్యక్తుల అసోసియేషను యొక్క క్రొత్త పన్ను నిర్ధారణ కొరకు ఉత్తరువు చేసిన యెడల ఆ నికాయము లేదా అసోసియేషను యొక్క ఏదేని సభ్యునిపై చేయబడిన పన్ను నిర్ధారణ చేయుటకు పన్ను నిర్ధారణ అధికారికి ప్రాధికారమిస్తూ ఉత్తరువును జారీ చేయవచ్చును.

28. ఈ చట్టము క్రింద అపీలుకు విహితపరచబడిన కాలావధి పరిమితిని గణన చేయుటలో, పన్ను చెల్లింపుదారుకు ఉత్తరువు యొక్క ప్రతిని అందజేయకుండా, ఉత్తరువు యొక్క నోటీసును అందజేసిన దినమున అట్టి ఉత్తరువు ప్రతిని పొందుటకు పట్టిన కాలమును మినహాయించవలసి ఉండును.

29. (1) ఈ అధ్యాయము క్రింద, ఎవరేని పన్ను ప్రాధికారి అపీలు దాఖలు చేయుటను క్రమబద్ధీకరించే నిమిత్తము, తాను ఉచితమని భావించునట్టి ద్రవ్యపరమైన పరిమితులను నియతము చేయుచూ బోర్డు ఆయా సమయములందు ఇతర పన్ను ప్రాధికారులకు ఉత్తరువులు, అనుదేశములు లేదా ఆదేశములను జారీ చేయవచ్చును.

(2) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద జారీ చేయబడిన ఉత్తరువులు, అనుదేశములు లేదా ఆదేశములను పురస్కరించుకొని, ఏదేని విత్తీయ సంవత్సరమునకు, పన్ను చెల్లింపుదారుని విషయములో ఏదేని సమస్యపై పన్ను ప్రాధికారి ఏదేని అపీలును దాఖలు చేయనపుడు, ఈ సందర్భములలో అదే సమస్యపై అపీలును దాఖలు చేయుటనుండి అట్టి ప్రాధికారిని, ఆటంకపర్చరాదు,-

(ఎ) ఏదేని ఇతర విత్తీయ సంవత్సరము కొరకు అదే పన్ను చెల్లింపుదారు; లేదా

(బి) అదే విత్తీయ సంవత్సరము లేదా ఏదేని ఇతర విత్తీయ సంవత్సరము కొరకు ఎవరేని ఇతర పన్ను చెల్లింపుదారు.

పెండింగులో ఉన్న అపీలుకు చెల్లించదగిఉండు పన్ను

సర్వోన్నత న్యాయస్థానముచే అధినిర్ణయింపబడిన ఖర్చుల కొరకు ఉత్తరువును అమలు చేయుట.

అపీలుపై పన్ను నిర్ధారణ యొక్క సవరణ.

సకలు ప్రతిని పొందుటలో పట్టిన సమయము యొక్క మినహాయింపు.

పన్ను ప్రాధికార సంస్థచే అపీలును దాఖలు చేయుట.



(3) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద జారీ చేయబడిన ఉత్తరువులు లేదా అనుదేశములు లేదా ఆదేశములను అనుసరించి, పన్ను ప్రాధికారి ఎట్టి అపీలును దాఖలు చేయకున్నప్పటికీనీ, దానితో నిమిత్తము లేకుండా, పన్ను చెల్లింపుదారు ఏదేని అపీలులో కక్షిదారుగా ఉంటూ, ఏదేని కేసులో వివాదాస్పద సమస్యపై నిర్ణయము చేయుటలో అపీలు దాఖలు చేయకుండా పన్ను ప్రాధికారి మౌనాంగీకారముతో వ్యవహరించినాడని వాదించుట న్యాయసమ్మతము కాబోదు.

(4) అపీలేటు ట్రిబ్యూనలు అట్టి అపీలును ఆకర్ణించునపుడు, ఏదేని కేసు (వ్యాజ్యము) విషయములో అట్టి అపీలు చేయబడినను లేదా చేయబడని పరిస్థితులు మరియు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద పాస్ చేయబడిన ఉత్తరువులు, అనుదేశములు లేదా ఆదేశములను ఆదరించవలెను.

(5) అపీలును దాఖలు చేయు నిమిత్తము ద్రవ్యపరమైన పరిమితులను నియతము చేయుచూ బోర్డుచే పాస్ చేయబడిన ప్రతి ఉత్తరువు, అనుదేశము లేదా ఆదేశము, ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద జారీ చేయబడినట్లు భావించబడవలెను మరియు తదనుసారంగా ఉపపరిచ్ఛేదములు (2), (3) మరియు (4)ల యొక్క నిబంధనలు వర్తించవలెను.

పన్ను నిర్ధారణ అధికారిచే  
పన్ను బకాయాలను  
రాబట్టుకొనుట.

30. (1) 13వ పరిచ్ఛేదము క్రింద అభ్యర్థన నోటీసులో నిర్దిష్టపరచబడినట్టి ఏదేని చెల్లించదగు మొత్తమును, నోటీసు అందజేయబడిన ముప్పది దినముల కాలావధి లోపల విహిత పరచబడునట్టి రీతిలో కేంద్ర ప్రభుత్వమునకు జమచేయవలెను.

(2) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన ముప్పది దినముల కాలావధిని అనుమతించిన యెడల, రెవిన్యూ హితములకు నష్టకరముగా పరిగణించగల ఏదేని కారణము కలదని పన్ను నిర్ధారణ అధికారి అభిప్రాయపడిన యెడల, సంయుక్త కమీషనరు యొక్క పూర్వానుమోదముతో, ఆయన తాను ఉచితమని భావించునట్టి విధముగా అట్టి కాలావధిని తగ్గించవచ్చును.

(3) పన్ను చెల్లింపుదారుచే దరఖాస్తు చేయబడిన మీదట పన్ను నిర్ధారణ అధికారి, ముప్పది దినముల కాలావధి లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద తగ్గించబడిన కాలావధి లేదా కమీషనరు (అపీళ్లు) వద్ద అపీలు పెండింగులో ఉన్న సమయము ముగియుటకు పూర్వము, చెల్లింపు సమయమును పెంచుట లేదా కేసు (వ్యాజ్యము) పరిస్థితులను బట్టి తాను విధించుటకు ఉచితమని భావించునట్టి షరతులకు అధ్యధీనమై వాయిదాల ద్వారా చెల్లింపును అనుమతించవచ్చును.

(4) పన్ను చెల్లింపుదారు, ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద అనుమతించబడిన కాలము లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద తగ్గించబడిన కాలావధి లేదా సందర్భానుసారము ఉపపరిచ్ఛేదము (3) క్రింద పెంచబడిన కాలావధి లోపల ఆయన పన్ను బకాయాలను చెల్లించనట్లయితే, సదరు పన్ను చెల్లింపుదారు పన్ను చెల్లించకుండా ఉండినట్లుగా భావించబడును.

(5) ఉపపరిచ్ఛేదము (3) క్రింద నియతము చేయబడిన సమయము లోపల వాయిదాలలో ఏదేని ఒక దానిని పన్ను చెల్లింపుదారు చెల్లించనట్లయితే, పన్ను చెల్లింపుదారు అప్పటికి మిగిలి ఉన్న బాకీ మొత్తము విషయంలో పన్ను చెల్లించకుండా ఉండినట్లుగా అతనిని భావించవలెను.



(6) పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారిచే 31వ పరిచ్ఛేదము క్రింద ఎట్టి ద్రువ పత్రము పాస్ చేయబడని సందర్భములో పన్ను నిర్ధారణ అధికారి పన్ను చెల్లించకుండా ఉండినపుడు లేదా పన్ను చెల్లించకుండా ఉండినట్లుగా భావించబడినచో 32వ పరిచ్ఛేదములో నిబంధించబడిన ఒకటి లేదా అంతకంటె ఎక్కువ పద్ధతుల ద్వారా మొత్తమును తిరిగి వసూలు చేయవలసి ఉండును.

(7) పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి యందు 31వ పరిచ్ఛేదము క్రింద పన్ను బకాయి వివరణను తయారు చేయబడిన మీదట, పన్ను బకాయిని తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారమును నిహితము గావించవలెను.

31. (1) 30వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (4) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (5)లో నిర్దేశించబడిన పన్నును తిరిగి విధంగా పన్ను చెల్లింపుదారుని పన్ను బకాయాల వివరణను, పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి తన రాబట్టుకొనే పన్ను బకాయిల తిరిగి సంతకము ద్వారా, విహితపరచబడునట్టి ప్రరూపములో (ఈ అధ్యాయములో ఇటు తరువాత "ద్రువ పత్రము"గా నిర్దేశించబడునట్టి వివరణను) తయారు చేయవచ్చును.

(2) ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని శాసనక చర్యల పర్యవసానముగా ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద ద్రువపత్రము ఆయా సమయములందు సవరించబడునట్లుండవలెను మరియు పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి ఆ విధముగా మార్పు చేయబడిన మొత్తమును తిరిగి వసూలు చేయవలెను.

(3) పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి, రికార్డులో స్పష్టముగా కనిపించునట్టి ఏదేని తప్పిదమును సరిదిద్ద వచ్చును.

(4) పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి వ్యాజ్య పరిస్థితులను బట్టి తాను విధించుటకు ఉచితమని భావించునట్టి పరతులకు అధ్యధీనమై చెల్లింపు కొరకైన సమయమును పెంచుటకు లేదా చెల్లింపును వాయిదాలలో చేయుటకు అనుమతించుటకు అధికారము కలిగి ఉండును.

(5) పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి, 32వ పరిచ్ఛేదములో నిర్దేశించబడిన ఒకటి లేదా అంతకంటె ఎక్కువ పద్ధతులు లేదా ఆదాయపన్ను చట్టమునకు గల రెండవ అనుసూచిలో నిర్దేశించబడిన విధముగా ద్రువపత్రములో నిర్దిష్టపరచబడిన మొత్తమును పన్ను చెల్లింపుదారు నుండి తిరిగి వసూలు చేయుటకు ఉపక్రమించవలెను.

(6) పన్ను చెల్లింపుదారు ఏదేని ఆధారముపై నైనను పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారిచే రూపొందించబడిన ఏదేని ద్రువపత్రము యొక్క ఖచ్చితత్వమును వివాదాంశము చేయుటకు ఆస్కారము ఉండదు. అయితే, పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి, తాను దానిని చేయుట అవసరమని భావించినపుడు, ఏదేని కారణమువలన, ద్రువపత్రమును రద్దు చేయుటకు న్యాయసమ్మతమై ఉండవలెను.

32. (1) పన్ను నిర్ధారణ అధికారి లేదా పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి, పన్ను చెల్లింపుదారు పన్ను బకాయిలను తిరిగి నుండి, పన్ను బకాయిలు తీర్చుటకు తగినంత మొత్తమును, అతనికి చెల్లించదగియుండునట్టి ఏదేని వసూలుచేయు పద్ధతులు. మొత్తము నుండి తగ్గించవలసినదని, పన్ను చెల్లింపుదారు యొక్క యజమానిని కోరవచ్చును.

(2) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద అభ్యర్థన చేయబడిన మీదట, సదరు అభ్యర్థనను పాటిస్తూ యజమాని తగ్గించిన మొత్తమును, విహితపరచబడునట్టి రీతిలో కేంద్ర ప్రభుత్వమునకు జమ చేయవలెను.



1908లోని 5వది.

(3) సివిలు ప్రక్రియాస్పృతి, 1908 యొక్క 60వ పరిచ్ఛేదము క్రింద సివిలు న్యాయస్థానపు డిక్రీ అమలుచేయుటలో జప్తుచేయుట నుండి మినహాయించబడిన జీతము యొక్క ఏదేని భాగమును, ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద చేయబడి ఏదేని అభ్యర్థన నుండి మినహాయించవలెను.

(4) పన్ను నిర్ధారణ అధికారి లేదా పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి, పన్ను చెల్లింపుదారుని యొక్క పన్ను బకాయికి సమానమైన మొత్తమును అతని రుణగ్రస్తుడు నుండి రుణమునకు మించని మొత్తమును పన్ను బకాయి తీర్చుటకు తగినంత అట్టి మొత్తమును చెల్లించవలసినదని వ్రాత పూర్వకమైన నోటీసు ద్వారా కోరవచ్చును.

(5) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద నోటీసును స్వీకరించిన మీదట, రుణ గ్రస్తుడు సదరు అభ్యర్థనను పాటించి నోటీసులో నిర్దిష్టపరచబడిన (పన్ను చెల్లింపుదారు యొక్క బాకీని చెల్లించవలసి ఉండునట్టి సమయమునకు ముందు కానట్టి) సమయము లోపల ఆ మొత్తమును విహితపరచబడునట్టి రీతిలో కేంద్ర ప్రభుత్వమునకు జమ చేయవలెను.

(6) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద జారీ చేయబడిన నోటీసు యొక్క నకలు ప్రతిని, పన్ను నిర్ధారణ అధికారికి లేదా పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారికి కడపటి సారిగా తెలిసినట్టి పన్ను చెల్లింపుదారుని చిరునామాకు మరియు సంయుక్త ఖాతాను కలిగి ఉన్నప్పుడు పన్ను నిర్ధారణ అధికారికి లేదా పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారికి కడపటి సారిగా తెలిసినట్టి సంయుక్త ఖాతా దారులందరి చిరునామాలకు అందజేయవలెను.

(7) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింది నోటీసును, తపాలా కార్యాలయమునకు, బ్యాంకింగు కంపెనీకి, బీమా చేయు వ్యక్తికి లేదా ఎవరేని ఇతర వ్యక్తికి జారీ చేయబడినపుడు, ఏదేని నియమము, ఆచరణ లేదా ఆవశ్యకమునకు విరుద్ధముగా ఏమి ఉన్నప్పటికిని, చెల్లింపు చేయుటకు ముందు, ఏదేని నమోదు, పీటీ వ్రాత లేదా అటువంటి దాని నిమిత్తము, సమర్పించవలసి ఉండునట్టి ఏదేని పాసు పుస్తకము, డిపాజిటు రశీదు, పాలసీ లేదా ఏదేని ఇతర పత్రము అవసరము ఉండదు.

(8) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద నోటీసుకు సంబంధించి ఏదేని ఆస్తికి సంబంధించిన ఏదేని క్లెయిము, నోటీసు తేదీ తరువాత ఉత్పన్నమైన యెడల, నోటీసులో గల ఏదేని అభ్యర్థనపై చెల్లుబాటు కాదు.

(9) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద నోటీసు జారీ చేయబడిన వ్యక్తి, అభ్యర్థించబడిన మొత్తము లేదా అందలి భాగము విషయములో, పన్ను చెల్లింపుదారునికి తాను బాకీ లేనని లేదా అతనికి ఇవ్వడానికి లేదా అతని కారణంగా చెల్లించడానికి తనవద్ద ఎట్టి పైకము లేదని ప్రమాణ పూర్వకమైన వివరణతో అభ్యంతరము చెప్పిన యెడల, ఆయన నోటీసులో నిర్దిష్టపరచబడిన మొత్తం పన్ను బకాయిను లేదా అందలి భాగమును చెల్లించనక్కరలేదు.

(10) ఉపపరిచ్ఛేదము (9)లో నిర్దేశించబడిన వ్యక్తి తనచే చేయబడిన వివరణ ఏవిధంగానైనా తప్పుడుదని కనుగొనబడిన యెడల, నోటీసు తేదీ నాటికి పన్ను చెల్లింపుదారుకు తన యొక్క సొంత దాయిత్వము మేరకు లేదా ఈ చట్టము క్రింద రావలసి ఉన్న బకాయి వీటిలో ఏది తక్కువైతే ఆ మొత్తము నిమిత్తము పన్ను చెల్లింపుదారుని దాయిత్వము మేరకు ఆయన, పన్ను నిర్ధారణ అధికారికి లేదా సందర్భానుసారముగా పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారికి వ్యక్తిగతంగా దాయిత్వమును వహించవలసి ఉంటుంది.



(11) పన్ను నిర్ధారణ అధికారి లేదా పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద జారీ చేయబడిన ఏదేని నోటీసును సవరించవచ్చును లేదా ప్రతి సంహరించవచ్చును లేదా అట్టి నోటీసును పురస్కరించుకొని ఏదేని చెల్లింపు చేయుటకు సమయమును పొడిగించవచ్చును.

(12) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద జారీ చేయబడిన నోటీసును పాటిస్తూ చెల్లించబడిన మొత్తమునకు పన్ను నిర్ధారణ అధికారి లేదా పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి రశీదును మంజూరు చేయవలెను మరియు ఆ విధంగా చెల్లించబడిన మొత్తము మేరకు పన్ను చెల్లింపుదారునికి అట్టి చెల్లింపుచేసే వ్యక్తి దాయిత్వము నుండి పూర్తిగా విముక్తి చేయబడినట్లు అగును.

(13) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద నోటీసును స్వీకరించిన మీదట పన్ను చెల్లింపుదారుకు ఎవరేని వ్యక్తి ఏదేని తన దాయిత్వము నుండి విముక్తి అగుటకు, పన్నునిర్ధారణ అధికారికి లేదా పన్ను తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారికి, పన్ను చెల్లింపుదారునికి అట్టి విముక్తి నుండి తన సొంత దాయిత్వము మేరకు లేదా ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని బకాయి మొత్తమును పన్ను చెల్లింపుదారుని దాయిత్వము మేరకు వీటిలో ఏదీ తక్కువయితే ఆ మేరకు వ్యక్తిగతముగా దాయిత్వమును వహించవలసియుండును:

(14) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద నోటీసు పంపబడిన రుణ గ్రహుడు, అట్టి చెల్లింపును చేయుటలో వైఫల్యము చెందిన యెడల, పన్ను చెల్లింపుదారు పన్ను చెల్లించకుండా ఉండినట్లుగా భావించబడవలెను. మరియు ఈ పరిచ్ఛేదములోను మరియు ఆదాయపన్ను చట్టమునకు గల రెండవ అనుసూచిలో నిబంధించబడినట్టి రీతిలో మొత్తమును వసూలు చేయుటకు, ఆయనపై, తదుపరి శాసనక చర్యలు ప్రారంభించుటకు ఉపక్రమించవచ్చును.

(15) పన్ను నిర్ధారణ అధికారి లేదా పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి, అట్టి మొత్తము సంతను లేదా పన్ను బకాయికి మించిన పైకము ఉన్న యెడల, పన్ను బకాయిని తీర్చుటకు తగినంత మొత్తమును తనకు చెల్లింపు చేయవలసినదని, పన్ను చెల్లింపుదారునికి చెందిన పైకము అభిరక్షలో ఉంచబడినట్టి న్యాయస్థానమునకు దరఖాస్తుచేయవచ్చును.

(16) ప్రధాన ముఖ్య కమీషనరు లేదా ముఖ్య కమీషనరు లేదా ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరుచే ఆవిధముగా ప్రాధికారమీయబడిన యెడల పన్ను నిర్ధారణ అధికారి లేదా పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి సాధారణ లేదా ప్రత్యేక ఉత్తరువు ద్వారా ఆదాయపన్ను చట్టమునకుగల రెండవ అనుసూచి క్రింద ఏదేని చరాస్తి జప్తు, బాకీ రాబట్టుకోవడం మరియు అమ్మకముగా అదే రీతిలో ఏదేని పన్ను బకాయిని తిరిగి రాబట్టుకొనవలెను.

(17) ఈ పరిచ్ఛేదములో,-

(a) పన్ను చెల్లింపుదారునికి సంబంధించి "రుణగ్రహుడు" అనగా,-

(i) ఏదేని పైకమును పన్ను చెల్లింపుదారునికి బకాయిపడిన లేదా బకాయి పడదగు ఎవరేని వ్యక్తి లేదా

(ii) పన్ను చెల్లింపుదారుని కొరకు ఏదేని పైకమును కలిగి ఉన్న లేదా దరిమిలా కలిగి ఉండగల లేదా అతని కారణముగా ఎవరేని వ్యక్తి లేదా

(iii) ఏదేని పైకమును, ఎవరేని ఇతర వ్యక్తితో సంయుక్తముగా పన్ను చెల్లింపుదారుని కొరకు కలిగి ఉన్న లేదా దరిమిలా కలిగి ఉండగల లేదా అతని కారణముగా ఎవరేని వ్యక్తి

(బి) ఖాతాలోని సంయుక్త ఖాతాదారుల యొక్క వాటాలను, తద్వీరుద్ధముగా నిరూపించబడిననే తప్ప, సమానముగా కలిగి ఉండవలెనని భావించవలెను.

పన్ను బకాయాలను తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారిచే, వాటిని రాబట్టుకొనుట.

33. (1) 31వ పరిచ్ఛేదము క్రింద పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి చర్య తీసుకొనుటకు సమర్థత కలిగివుండవలెను,-

(ఎ) ఎవరి అధికారిత పరిధి లోపల-

(i) పన్ను చెల్లింపుదారు తన వ్యాపారమును నిర్వహించుకొనుచున్నాడో;

(ii) పన్ను చెల్లింపుదారుని యొక్క వ్యాపార ప్రధానస్థలము ఉన్న చోటు;

(iii) పన్ను చెల్లింపుదారు నివసించుచున్నాడో; లేదా

(iv) పన్ను చెల్లింపుదారుని యొక్క ఏదేని స్థిర లేదా చరాస్తి ఉన్న చోటు; లేదా

(బి) 6వ పరిచ్ఛేదము క్రింద అధికారితా పరిధి ఒనగబడిన అధికారి.

(2) ఉపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి, తిరిగి వసూలు చేయవలసి ఉండునట్టి పన్ను బకాయిని (మొత్తమును) నిర్దిష్టపర్చుచూ విహితపరచబడునట్టి రీతిలో పన్ను చెల్లింపుదారు అధికారితా పరిధిలో నివసించు లేదా ఆస్తిని కలిగి ఉన్న మరొక పన్నును రాబట్టుకొను అధికారికి ద్రువపత్రమును పంపవచ్చును. అయితే మొదట పేర్కొనబడిన పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి, ఈ క్రింది సందర్భములలో,-

(ఎ) తన అధికారితా పరిధిలో గల చర లేదా స్థిరాస్తి అమ్మకము మూలంగా మొత్తము పన్నును తిరిగి రాబట్ట లేనపుడు; లేదా

(బి) ఈ అధ్యాయము క్రింద అంతయు లేదా అందలి ఏదేని భాగమును తిరిగి వసూలు చేయుటకు ఉపయుక్తమైనదని లేదా భద్రపరచవలెనని అభిప్రాయపడినపుడు అట్టి ద్రువపత్రమును పంపుట ఆవశ్యకమై ఉండవలెను.

(3) రెండవ పర్యాయము పేర్కొనబడినట్టి పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి ద్రువపత్రమును స్వీకరించిన మీదట, అధికారిత పరిధిని గైకొని, అందు నిర్దిష్టపరచబడినట్టి పన్ను బకాయి మొత్తమును తిరిగి వసూలు చేయుటకు ఉపక్రమించి, ఈ అధ్యాయము యొక్క నిబంధనలను అనుసరించి పన్ను మొత్తమును రాబట్టుకొనవలెను.

పరిసమాప్తి చేయబడు కంపెనీ విషయములో పన్ను బకాయాలను తిరిగి రాబట్టుకొనుట.

34. (1) పరిసమాపకునిగా తన నియామకము జరిగిన ముప్పై దినముల కాలావధి లోపల, వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదను కలిగి ఉన్న కంపెనీ అధికారితా పరిధి యొక్క పన్ను నిర్ధారణ అధికారికి, పన్ను నిర్ధారణ చేయుటకు సదరు పరిసమాపకుడు తన నియామకము గురించిన సమాచారమును తెలియజేయవలెను.



(2) పన్ను నిర్ధారణ అధికారి అతను సమాచారమును స్వీకరించిన తేదీ నుండి మూడు మాసముల కాలావధిలోపల, తన అభిప్రాయములో ఈ చట్టము క్రింద కంపెనీచే ఏదేని తగినంత పన్ను బకాయలను సమకూర్చుటకు లేదా దాని తరువాత చెల్లింపబడదగి ఉండునట్టి ఏదేని మొత్తమును పరిసమాపకునకు తెలియజేయవలెను.

(3) పరిసమాపకుడు,-

(ఎ) ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద పన్ను నిర్ధారణ అధికారి ద్వారా సమాచారము అందునంతవరకు, తన అభిరక్షలో ఉన్న కంపెనీ యొక్క వీవేని సంపదలు లేదా ఆస్తులను వదులుకొనరాదు; మరియు

(బి) ఆ విధముగా సమాచారము తెలియచేయబడిన మీదట, అట్టి తెలియజేయబడిన మొత్తమునకు సమానమైన మొత్తమును ప్రక్కకు పెట్టవలెను.

(4) ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద పన్ను నిర్ధారణ అధికారి నుండి సమాచారమును స్వీకరించిన మీదట, తత్సమయమున అమలునందున్న ఏదేని ఇతర శాసనములో ఏమి ఉన్నప్పటికీ, ఆ విధముగా తెలియజేయబడిన మొత్తమును, ఈ క్రింది బకాయాలను చెల్లించిన మీదట మిగిలిన కంపెనీ సంపదలపై ప్రథమ ప్రభారముగా ఉండవలెను, అవేవనగా:-

(ఎ) పనివారల బకాయాలు; మరియు

(బి) కంపెనీల చట్టము, 2013 యొక్క 325వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1)నకు గల వినాయింపు యొక్క ఖండము (iii) క్రింద అట్టి రుణముల మేరకు హామీని పొందిన రుణదాతలకు రావలసిన ఉన్న అప్పు బకాయాలు అట్టి 'పారిపన్ను' బకాయాలు

2013లోని 18వది.

(5) ఈ క్రింది సందర్భములలో, పరిసమాపకుడు, కంపెనీ ద్వారా చెల్లించబడదగిన మొత్తమును చెల్లించేందుకు వ్యక్తిగతంగా దాయిత్వము వహించవలెను, అయితే అతను-

(ఎ) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)ని అనుసరించి సమాచారమును అందించుటలో వైఫల్యము చెందినపుడు; లేదా

(బి) ఉపపరిచ్ఛేదము (3) ద్వారా కోరబడిన మొత్తమును విడిగా ఉంచడంలో (ప్రక్కకు పెట్టడంలో) వైఫల్యము చెందినపుడు.

(6) ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింద పరిసమాపకునికి ఒసగబడిన బాధ్యతలు మరియు దాయిత్వములు, ఒకరు కంటే ఎక్కువ మంది పరిసమాపకులు ఉన్న సందర్భములో పరిసమాపకులందరికి సమిష్టిగాను మరియు విడివిడిగాను అనుబంధించబడవలెను.

(7) ఈ పరిచ్ఛేదము యొక్క నిబంధనలు, ప్రస్తుతము అమలు నందున్న ఏదేని ఇతర శాసనములో తద్విరుద్ధముగా ఉన్న ఏదైన వాటిపై ప్రభావితము చేయవలెను.

(8) ఈ పరిచ్ఛేదములో,-

(ఎ) “పరిసమాపకుడు” అనుపదములో పరిసమాపనము చేయబడుచున్న కంపెనీకి సంబంధించి న్యాయస్థానము యొక్క ఉత్తరువులు లేదా ఇతర విధముగానైనను, కంపెనీ యొక్క సంపదలను స్వీకరించు వ్యక్తి (రిసీవర్) చేరియుండును;

2013లోని 18వది.

(బి) “పని వారల బకాయాలు” అను దానికి, కంపెనీల చట్టము, 2013 యొక్క 325వ పరిచ్ఛేదములో దానికి ఒసగబడిన అర్థమునే కలిగి ఉండవలెను.

కంపెనీ మేనేజరు యొక్క దాయిత్వము.

35. (1) విత్తీయ సంవత్సరము కొరకు కంపెనీ నుండి ఈ చట్టము క్రింద చెల్లించవలసిన ఏదేని బకాయి మొత్తమును తిరిగి రాబట్టుకోలేనప్పుడు విత్తీయ సంవత్సరములో ఎప్పుడైనను మేనేజరుగా ఉన్న ప్రతి వ్యక్తి సమిష్టిగాను మరియు విడిగానూ దాయిత్వము వహించవలెను.

(2) మేనేజరు, కంపెనీ వ్యవహారములకు సంబంధించి తిరిగి రాబట్టుకోలేని వైకము విషయంలో తన పక్షమున ఎటువంటి నిర్లక్ష్యము, దుర్వర్తన లేదా తన కర్తవ్య నిర్వహణలో ఎట్టి ఉల్లంఘన జరుగలేదని రుజువు చేసిన యెడల, ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క నిబంధనలు వర్తించవు.

2013లోని 18వది.

(3) ఈ పరిచ్ఛేదపు నిబంధనలు, కంపెనీల చట్టము, 2013లో ఏర్పాటుగా ఏమి ఉన్నప్పటికీని ఏ విషయములోనైనా ప్రభావితము చేయవలెను.

2013లోని 18వది.

(4) ఈ పరిచ్ఛేదములో “మేనేజరు” అను పదములో మేనేజింగు డైరెక్టరు చేరి యుండును మరియు ఆ రెండు పదములు, కంపెనీల చట్టము, 2013 యొక్క 2వ పరిచ్ఛేదపు ఖండము (53) మరియు ఖండము (54)లలో వాటికి ఒసగబడిన అర్థమునే వరుసగా కలిగి ఉండవలెను.

పాల్గొను వ్యక్తుల యొక్క సమిష్టిగాను మరియు విడిగాను దాయిత్వము.

36. (1) విత్తీయ సంవత్సరములో ఎప్పుడైనను, నిగమిత మొనర్చబడని నికాయములో పాల్గొనే ప్రతి వ్యక్తి లేదా మరణించిన పాల్గొనే వ్యక్తి యొక్క పన్ను చెల్లింపుదారుని ప్రతినిధి ఆ నిగమిత మొనర్చబడని నికాయముతో పాటు, ఈ చట్టము క్రింద ఆ నిగమితమొనర్చబడని నికాయముచే చెల్లించబడదగియుండు ఏదేని మొత్తమును చెల్లించుటకు సమిష్టిగాను మరియు విడిగాను బాధ్యత వహించవలెను మరియు ఈ చట్టము యొక్క అన్ని నిబంధనలు తదనుసారముగా వర్తించవలెను.

(2) పరిమిత దాయిత్వ భాగస్వామ్య లిమిటెడు విషయములో, భాగస్వామి భాగస్వామ్య వ్యవహారములకు సంబంధించి తిరిగి రాబట్టుకోలేని వైకము విషయములో తనపరంగా ఎటువంటి నిర్లక్ష్యము, దుర్వర్తన లేదా కర్తవ్య నిర్వహణలో ఎటువంటి ఉల్లంఘన జరుగలేదని రుజువు చేసినయెడల, ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క నిబంధనలు వర్తించవు.

2009లోని 6వది.

(3) ఈ పరిచ్ఛేదపు నిబంధనలు, పరిమిత దాయిత్వ భాగస్వామ్య చట్టము, 2008లో తద్విరుద్ధముగా ఏమి ఉన్నప్పటికీని, అమలు ప్రభావము కలిగి ఉండవలెను.

రాజ్య ప్రభుత్వము ద్వారా తిరిగి రాబట్టుకొనుట.

37. ఏదేని ప్రాంతములో పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొనుట సంవిధానము యొక్క 258 అనుచ్ఛేదపు ఖండము (1) క్రింద రాజ్య ప్రభుత్వమునకు అప్పగించబడిన యెడల, ఆ ప్రాంతము లేదా అందలి భాగమునకు సంబంధించి, పురపాలక పన్ను లేదా స్థానిక రేటు తిరిగి రాబట్టుకొను రీతిలోనే అదేవ్యక్తి ద్వారా ఏదేని పురపాలక పన్ను లేదా స్థానిక రేటుతో పాటు సదరు పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొనవలెనని రాజ్య ప్రభుత్వము ఆదేశించవచ్చును.



38. (1) పన్ను చెల్లింపుదారు భారతదేశము వెలుపల గల దేశములో లేదా రాజ్య క్షేత్రములో ఆస్తిని కలిగిఉన్న సందర్భములో, కేంద్ర ప్రభుత్వము లేదా భారతదేశములో గల నిర్దిష్ట అసోసియేషను, ఆదేశము లేదా రాజ్య క్షేత్రములతో ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 90వ పరిచ్ఛేదము లేదా 90వ పరిచ్ఛేదము లేదా ఈ చట్టము యొక్క 73వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదములు (1), (2) లేదా సందర్భాను సారము ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద కరారును కుదుర్చుకొనినపుడు, పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి, పన్ను చెల్లింపుదారు నుండి పన్ను బకాయలను తిరిగి రాబట్టుకొను నిమిత్తము బోర్డుకు ఒక ద్రువ పత్రమును పంపవచ్చును.

విదేశములు లేదా నిర్దిష్ట రాజ్య క్షేత్రములతో కరారులను పురస్కరించుకొని పన్ను బకాయలను తిరిగి రాబట్టుకొనుట.

(2) ఉపపరిచ్ఛేదము (3) క్రింద, పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొను అధికారి నుండి ద్రువపత్రమును స్వీకరించిన మీదట, బోర్డు అట్టి దేశము లేదా నిర్దిష్ట రాజ్య క్షేత్రములతో గల కరారు యొక్క నిబంధనలనుసరించి దానిపై తానుసముచితమని భావించునట్టి చర్యను తీసుకొనవచ్చును.

39. (1) ఈ అధ్యాయములో నిర్దిష్టపరచబడిన పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొనుటలో గల అనేక పద్ధతులు, ఈ క్రింది సందర్భములో ఏ విధముగను ప్రభావమును కలిగి ఉండవు:-

దావాచే లేదా ఇతర శాసనము క్రింద తిరిగి రాబట్టుకొనుటకు ప్రభావమును కలిగి ఉండకుండుట.

(ఎ) ప్రభుత్వమునకు రావలసిన ఉన్న రుణములను తిరిగి రాబట్టుకొనుటకు సంబంధించి ప్రస్తుతము అమలునందున్న ఏదేని ఇతర శాసనము; లేదా

(బి) పన్ను చెల్లింపుదారునుండి, పన్ను బకాయలను తిరిగి రాబట్టుకొనుటకు, దావాను ప్రారంభించుటకు ప్రభుత్వమునకు గల హక్కు.

(2) పన్ను చెల్లింపుదారునుండి, ఈ అధ్యాయములో నిర్దిష్టపరచబడిన ఏదేని పద్ధతి ద్వారా పన్ను బకాయలను తిరిగి రాబట్టుకొన్నప్పటికీనే పన్ను నిర్ధారణ అధికారి లేదా ప్రభుత్వము ఏదేని అట్టి శాసనము లేదా దావా ద్వారా తిరిగి వసూలు చేసుకొనుట శాసనబద్ధమై ఉండవలెను.

40. (1) ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 139 పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద దాఖలుచేసిన ఆదాయ రిటర్నులో వెల్లడించబడని, భారతదేశము వెలుపలగల వనరునుండి లభించిన ఏదేని ఆదాయమును లేదా సదరు ఉపపరిచ్ఛేదము క్రింద ఆదాయపు రిటర్నులో సమకూర్చబడని ఆదాయమును పన్ను చెల్లింపుదారు కలిగి ఉన్న యెడల, ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 234 ఏ పరిచ్ఛేదపు నిబంధనలను అనుసరించి వడ్డీ విధించబడదగి ఉండవలెను.

రిటర్ను దాఖలు మరియు దాని చెల్లింపు చేయవందుకు లేదా ముందస్తు పన్ను వాయిదాకు వడ్డీ.

(2) భారతదేశము వెలుపలగల వనరు నుండి వెల్లడిచేయని ఆదాయమును పన్ను చెల్లింపుదారు కలిగి ఉండి మరియు ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 17వ అధ్యాయపు భాగము-సీని అనుసరించి అట్టి ఆదాయముపై అడ్వాన్సు పన్ను చెల్లించనపుడు, సదరు ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 234బి మరియు 234సి పరిచ్ఛేదముల నిబంధనలను అనుసరించి వడ్డీ విధింపబడదగి ఉండవలెను.

#### అధ్యాయము-4

#### శాస్త్రులు

41. వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదకి సంబంధించి 10వ పరిచ్ఛేదము క్రింద పన్ను గణనచేయబడిన సందర్భములో, పన్ను చెల్లింపుదారు తాను చెల్లించదగి ఉండునట్టి ఏదేని పన్నుకు అదనముగా, ఆ పరిచ్ఛేదము క్రింద గణన చేయబడిన పన్నుకు మూడు రెట్లుకు సమానమైన మొత్తమును శాస్త్రి రూపములో చెల్లించవలసినదని పన్ను నిర్ధారణ అధికారి ఆదేశించవచ్చును.

వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదకి సంబంధించిన శాస్త్రి



విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదకి సంబంధించి రిటర్నును దాఖలు చేయటలో వైఫల్యము చెందినపుడు శాస్తి.

42. ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 6వ పరిచ్ఛేదపు ఖండము (6) యొక్క అర్థము లోపల, భారతదేశములో సాధారణంగా నివసించని, వ్యక్తి నివాసి అయిఉండి ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 139వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద లేదా ఆ ఉపపరిచ్ఛేదపు వినాయింపుల ద్వారా కోరబడిన విధముగా ఏదేని గత సంవత్సరపు ఆతని ఆదాయము యొక్క రిటర్నును సమర్పించవలసి ఉన్నపుడు, అట్టి గత సంవత్సరములో ఎప్పుడైననూ ఆయన-

- (i) భారతదేశము వెలుపల గల (ఏదేని వ్యక్తి లేక సంస్థలో విత్తీయ హితముతో సహా) లాభదాయక యజమానిగా లేదా ఇతర విధముగా ఏదేని సంపదను కలిగి ఉన్నపుడు; లేదా
- (ii) భారతదేశము వెలుపలగల (ఏదేని వ్యక్తి లేక సంస్థలో విత్తీయ హితముతో సహా) ఏదేని సంపద యొక్క లబ్ధిదారు అయినపుడు; లేదా
- (iii) భారతదేశము వెలుపల గల వనరు నుండి ఏదేని ఆదాయమును కలిగి ఉండి, మరియు సంబంధిత పన్ను నిర్ధారణా సంవత్సరము ముగియుటకు ముందు అట్టి రిటర్నును దాఖలు చేయుటలో వైఫల్యము చెందినపుడు, శాస్తి రూపములో పది లక్షల రూపాయల మొత్తమును అట్టి వ్యక్తి చెల్లించవలసినదని పన్ను నిర్ధారణ అధికారి ఆదేశించవచ్చును: అయితే, గత సంవత్సరములో ఎప్పుడైనను, ఐదు వందల వేల రూపాయలకు సమానమైన విలువకు మించని మొత్తము నిల్వకలిగిన ఒకటి లేదా అంతకంటె ఎక్కువ బ్యాంకు ఖాతాల విషయములోని సంపదకు సంబంధించి ఈ పరిచ్ఛేదము వర్తించదు.

1955లోని 23వది.

విశదీకరణ : విదేశీ కరెన్సీలో నిర్వహించే ఖాతాలో నిల్వను రూపాయిలో విలువను నిర్ధారించేందుకు, రూపాయిలో విలువను గణన చేయడానికి మారకపు ధరను ఏ తేదీన విలువ నిర్ధారిస్తారో ఆ తేదీన భారతీయ స్టేట్ బ్యాంకు చట్టం, 1955 క్రింద ఏర్పాటు చేయబడిన భారతీయ స్టేట్ బ్యాంకు ద్వారా ఆమోదించబడిన అట్టి కరెన్సీ తంతిద్వారా బదిలీ చేయు కొనుగోలు ధరగా ఉండవలెను.

ఆదాయ రిటర్ను సమాచారము సమర్పణలో వైఫల్యము లేదా భారతదేశము వెలుపల (ఏదేని సంస్థలో ఆర్థిక హితముతో సహా) సంపదను గురించిన తప్పుడు వివరములు సమర్పించినందుకు శాస్తి.

43. ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 6వ పరిచ్ఛేదపు ఖండము (6) యొక్క అర్థము లోపల భారతదేశములో సాధారణంగా నివసించని నివాసి అయిన ఎవరేని వ్యక్తి, సదరు చట్టము యొక్క 139వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (4) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (5) క్రింద ఏదేని గత సంవత్సరంలో ఆదాయ రిటర్నును దాఖలు పరుచుటలో లాభదాయకమైన యజమానిగా లేదా ఇతర విధముగా లేదా దానికి సంబంధించి లబ్ధిదారునిగా భారతదేశము వెలుపల గల (ఏదేని సంస్థలోని విత్తీయ హితముతో పాటు) ఏదేని సంపదకు సంబంధించినట్టి రిటర్నులో ఏదేని సమాచారమును సమర్పించుటలో వైఫల్యము చెందినపుడు లేదా తప్పుడు వివరములను సమర్పించినపుడు పది లక్షల రూపాయల మొత్తమును శాస్తి రూపంలో చెల్లించవలసినదని పన్నునిర్ధారణ అధికారి అట్టి వ్యక్తిని ఆదేశించవచ్చును.

అయితే, గత సంవత్సరములో ఎప్పుడైనను, ఐదు వందలవేల రూపాయల సమాన విలువకు మించని మొత్తము నిల్వ విలువగలిగిన ఒకటి లేదా అంతకంటె ఎక్కువ బ్యాంకు ఖాతాలు కలిగిన సంపదకు ఈ పరిచ్ఛేదము వర్తించదు.



విశదీకరణ : రూపాయిలలో సమానమైన విలువను, 42వ పరిచ్ఛేదమునకు గల విశదీకరణలో సమకూర్చిన రీతిలో నిర్ధారించవలెను.

44. (1) పన్ను చెల్లింపు చేయుటలో పన్ను చెల్లింపుదారుడైన ప్రతి వ్యక్తి పన్ను చెల్లించకుండా ఉండినందుకు పన్ను బకాయిలు చెల్లించ లేదా సందర్భానుసారముగా పన్ను చెల్లింపుదారు పన్ను చెల్లించకుండా ఉండినట్లుగా భావించబడినపుడు కుండినందుకు శాస్తి మరియు అట్టి పన్ను చెల్లింపుదారు పన్ను చెల్లించకుండుటను కొనసాగించిన సందర్భంలో పన్ను బకాయి మొత్తమునకు సమానమైన మొత్తమును శాస్తిగా అతను చెల్లించుటకు భాద్యుడై ఉండవలెను.

(2) అట్టి శాస్తి విధించబడుటకు ముందుగా, పన్ను చెల్లింపుదారు పన్నును చెల్లించినంత మాత్రమున ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద ఏదేని పన్ను చెల్లించదగి యుండునట్టి బాధ్యత అంతమైనట్లు కాదు.

45. (1) సబజైన కారణము లేకుండా ఈ క్రింది సందర్భములలో ఒక వ్యక్తి శాస్తిని చెల్లించుటలో ఇతర బకాయిలను వైఫల్యము చెందినచో అతడు బాధ్యుడై ఉండవలెను- చెల్లించుటలో వైఫల్యము చెందినందుకు శాస్తి.

(ఎ) ఈ చట్టము క్రింద ఒకపన్ను ప్రాధికారి తన అధికారములను వినియోగించునపుడు ఆయన అడిగిన ఏవేని ప్రశ్నలకు జవాబు ఇచ్చుటలో;

(బి) ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని శాసనీక చర్య జరుగుచున్నపుడు పన్ను ప్రాధికారి సంతకము చేయవలసినదని శాసనపరంగా కోరినపుడు, ఆయనచే సమర్పించబడిన ఏదేని వివరణపై సంతకము చేయుటలో;

(సి) 8వ పరిచ్ఛేదము క్రింద జారీ చేయబడిన సమనులకు ప్రత్యుత్తరంగా, నిర్దిష్టమైన స్థలములో మరియు అట్టి సమయములో ఆయన కోరబడినట్లు హాజరగుట అవసరం అయిన లేదా సాక్ష్యమిచ్చుటలో లేదా లెక్కల పుస్తకములు లేదా ఇతర పత్రములు సమర్పించుటలో వరుసగా హాజరగుట లేదా సాక్ష్యమిచ్చుట లేదా లెక్కల పుస్తకములు ఇతర పత్రములను అట్టి స్థలములో లేదా సమయములో సమర్పించుటలో.

(2) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన శాస్తి ఏభైవేల రూపాయలకు తక్కువ కాకుండాను, అయితే రెండు లక్షల రూపాయల వరకు విస్తరించగల మొత్తముగా ఉండవలెను.

46. (1) పన్ను ప్రాధికారి ఈ అధ్యాయము క్రింద ఏదేని శాస్తిని విధించునిమిత్తము, పన్ను ప్రక్రియ చెల్లింపుదారుపై ఎందుకు శాస్తిని విధించరాదో కారణము తెలియజేయవలసిందిగా పన్ను చెల్లింపుదారుకు నోటీసు జారీ చేయవలెను.

(2) ఈ క్రింది సందర్భములలో ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన నోటీసును జారీ చేయవలెను-

(ఎ) 41వ పరిచ్ఛేదములో నిర్దేశించబడిన శాస్తికి సంబంధిత గత సంవత్సరము కొరకు ఈ చట్టము క్రింద ఏవేని శాసనీక చర్యలు పెండింగులో ఉన్న సమయములో;

(బి) 45వ పరిచ్ఛేదములో నిర్దేశించబడిన శాస్త్రులకు సంబంధించి, చెల్లింపు చేయని విత్తీయ సంవత్సరము ముగిసిన నాటి నుండి మూడు సంవత్సరముల కాలావధి లోపల.



(3) పన్ను చెల్లింపుదారు ఆకర్ణించుకొనుటకు అవకాశమును ఇచ్చిననే తప్ప, ఈ అధ్యాయము క్రింద శాస్తిని విధిస్తూ ఎటువంటి ఉత్తరువు చేయబడరాదు.

(4) అయితే ఈ క్రింది సందర్భములలో, సంయుక్త కమీషనరు లేదా సంయుక్త సంచాలకుని యొక్క ఆమోదముతో, ఈ అధ్యాయము క్రింద శాస్తిని విధిస్తూ ఉత్తరువును చేయవచ్చును,-

(ఎ) విధించబడు శాస్తి ఒక లక్ష రూపాయలకు మించినపుడు మరియు శాస్తిని విధించు అధికారి, ఆదాయపన్ను అధికారి యొక్క హోదాను కలిగి ఉన్నపుడు; లేదా

(బి) విధించబడు శాస్తి ఐదు లక్షల రూపాయలకు మించినపుడు మరియు శాస్తిని విధించు పన్ను అధికారి, సహాయ కమీషనరు లేదా ఉప కమీషనరు లేదా సహాయ సంచాలకుడు లేదా ఉప సంచాలకుడు హోదాను కలిగి ఉన్నప్పుడు.

(5) ఈ అధ్యాయము క్రింద జారీ చేయబడిన శాస్తికి సంబంధించిన ప్రతి ఉత్తరువు, విధించబడిన శాస్తి మొత్తమునకు సంబంధించిన అభ్యర్థన నోటీసు జతచేయబడి ఉండవలెను మరియు అట్టి అభ్యర్థన నోటీసు 13వ పరిచ్ఛేదము క్రింది నోటీసుగా భావించబడవలెను.

శాస్తిని విధించు నిమిత్తము  
కాలపరిమితి యొక్క  
ప్రతిబంధకము.

47. (1) 46వ పరిచ్ఛేదము క్రింద శాస్తిని విధిస్తూ నోటీసు జారీ చేయబడిన విత్తీయ సంవత్సరము అంతము నుండి ఒక సంవత్సరము కాలావధి ముగిసిన మీదట, ఈ అధ్యాయము క్రింద, శాస్తిని విధిస్తూ ఏ ఉత్తరువును జారీ చేయరాదు.

(2) ఈ అధ్యాయము క్రింద శాస్తిని విధిస్తూ లేదా శాస్తిని విధించేందుకైన శాసనక చర్యలను విడిచిపెట్టుచూ, కమీషనరు (అపీళ్లు), అపిలేటు ట్రిబ్యునలు, ఉన్నత న్యాయ స్థానము లేదా సర్వోన్నత న్యాయస్థానము లేదా 23వ పరిచ్ఛేదము లేదా 24వ పరిచ్ఛేదము క్రింద పునరీక్షణ ఉత్తరువుకు ప్రభావమును కలిగించిన మీదట సవరించబడినట్లుండు వెల్లడిచేయుని విదేశీ ఆదాయము లేదా సంపద యొక్క పన్ను నిర్ధారణపై ఆధారపడి, ఒక ఉత్తరువును పునరీక్షించవచ్చును లేదా సందర్భానుసారముగా పునరుద్ధరించవచ్చును.

(3) కమీషనరు (అపీళ్లు), అపిలేటు ట్రిబ్యునలు, ఉన్నత న్యాయస్థానము లేదా సర్వోన్నత న్యాయస్థానము యొక్క ఉత్తరువును లేదా 23వ పరిచ్ఛేదము లేదా 24వ పరిచ్ఛేదము క్రింద జారీ చేయబడిన పునరీక్షణ ఉత్తరువును ప్రధాన ముఖ్య కమీషనరు లేదా ముఖ్య కమీషనరు లేదా ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు స్వీకరించిన మాసాంతము నుండి ఆరు మాసముల కాలావధి ముగిసిన మీదట, ఉపపరిచ్ఛేదము

(2) క్రింద శాస్తిని పునరీక్షిస్తూ లేదా పునరుద్ధరిస్తూ ఉత్తరువును పాస్ చేయరాదు.

(4) ఈ పరిచ్ఛేదము నిమిత్తము, కాలావధి పరిమితిని గణన చేయునపుడు ఈ క్రింది సమయమును లేదా కాలావధిని చేర్చరాదు-

(ఎ) 7వ పరిచ్ఛేదము క్రింద పన్ను చెల్లింపుదారు తిరిగి ఆకర్ణించుకొనుటకు ఇచ్చిన అవకాశములో తీసుకొన్న సమయము; మరియు

(బి) ఏదేని న్యాయస్థానము యొక్క ఉత్తరువు లేదా నిషేధాజ్ఞ (వ్యాదేశము) ద్వారా శాస్తి విధింపు నిలుపుదలకైన ఏదేని కాలావధి.



అధ్యాయము-5

అపరాధములు మరియు అభియోగములు

48. (1) ఈ అధ్యాయము యొక్క నిబంధనలు, అందలి అపరాధములకు అభియోగమును సమకూర్చుటలో ఏదేని ఇతర శాసనపు నిబంధనను న్యూన పరచునవిగా లేకుండా మరియు వాటికి అదనముగా ఉండవలెను. ఏదేని ఇతర శాసనము లేదా ఈ చట్టము యొక్క ఏదేని ఇతర నిబంధనకు అధ్యాయము న్యూన పరచునదిగా ఉండకుండుట.

(2) ఎవరేని వ్యక్తిపై ఈ చట్టము క్రింద చేయబడునట్టి లేదా చేయబడనట్టి ఏదేని ఉత్తరువునకు ఈ అధ్యాయపు నిబంధనలు స్వతంత్రంగా ఉండి మరియు కాలపరిమితి లేదా ఏదేని ఇతర కారణము వలన ఉత్తరువు చేయబడలేదనే ప్రతివాదం లేకుండా ఉండును.

49. ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 6వ పరిచ్ఛేదపు ఖండము (6) యొక్క అర్థము లోపల, భారతదేశంలో సాధారణంగా నివసించని నివాసి అయిన వ్యక్తి, భారతదేశంలో ఉంటూ గత సంవత్సరంలో ఎప్పుడైనను (ఏదేని సంస్థలో విత్తీయ హితముతో సహా) ఏదేని సంపదను లాభదాయక యజమానిగా లేదా ఇతర విధముగా లేదా అట్టి సంపద యొక్క లబ్ధిదారుగా లేదా భారతదేశము వెలుపలగల వనరు నుండి ఆదాయమును కలిగి ఉండి, ఆ చట్టపు 139వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద సమర్పించవలసి ఉండునట్టి ఆదాయం రిటర్నును బుద్ధి పూర్వకముగా సమర్పించనట్లయితే, ఆరు మాసములకు తక్కువ కానట్టి అయితే ఏడు సంవత్సరముల కాలావధి వరకు విస్తరించగల కఠిన కారాగారవాసముతోను మరియు జరిమానాతోను శిక్షించబడదగి ఉండవలెను. విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదకి సంబంధించి రిటర్ను దాఖలు చేయుటలో వైఫల్యము చెందినందుకు శిక్ష

అయితే, సదరు వ్యక్తి పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరము ముగియుటకు ముందుగా రిటర్నును సమర్పించినట్లయితే, ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 139వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద ఆదాయ రిటర్నును సకాలంలో సమర్పించనందుకు ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింద ఆతనిపై ఎటువంటి చర్య తీసుకొనవలసిన అవసరం ఉండదు.

50. ఆదాయ పన్ను చట్టము యొక్క 6వ పరిచ్ఛేదపు ఖండము (6) యొక్క అర్థము లోపల, భారతదేశములో సాధారణంగా నివసించని నివాసి అయి ఉండిన, సదరు చట్టపు 139వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (4) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (5) క్రింద ఏదేని గత సంవత్సరపు ఆదాయ రిటర్నులు (ఏదేని సంస్థలో విత్తీయ హితముతో సహా) సమర్పించుటలో లాభదాయక యజమానిగా లేదా ఇతర విధముగా లేదా అట్టి సంపద లబ్ధిదారునిగా భారతదేశం వెలుపల ఏదేని సంపదను కలిగి ఉన్న ఏదేని సమాచారమును లేదా భారతదేశము వెలుపల గల వనరు నుండి ఏదేని ఆదాయమును బుద్ధిపూర్వకంగా దాఖలుపరచని లేదా వెల్లడిచేయని ఎవరేని వ్యక్తి ఆరు మాసములకు తక్కువకాని అయితే ఏడు సంవత్సరముల వరకు విస్తరించగల కఠిన కారాగారవాసముతోను మరియు జరిమానాతోను శిక్షించబడదగి ఉండవలెను. భారతదేశము వెలుపలగల (ఏదేని సంస్థలో విత్తీయ హితముతో సహా) సంపదను గురించిన ఏదేని సమాచారమును ఆదాయ రిటర్నులో చూపనందుకు శిక్ష

51. (1) ఆదాయ పన్ను చట్టము యొక్క 6వ పరిచ్ఛేదపు ఖండము (6) యొక్క అర్థము లోపల, భారతదేశములో సాధారణంగా నివసించని నివాసి అయిన ఎవరేని వ్యక్తి, ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని పన్ను శాస్తి లేదా ప్రభారము మోపబడదగు లేదా విధించబడదగు వడ్డీ దేనినైనను ఎగవేయుటకు ఏ రీతిగానైనను ఉద్దేశపూర్వకముగా ప్రయత్నించిన యెడల, మూడు సంవత్సరములకు తక్కువకాని, అయితే పది సంవత్సరముల కాలావధి వరకు విస్తరించగల కఠిన కారాగారవాసముతో మరియు జరిమానా తోను శిక్షించబడదగి ఉండవలెను. ఉద్దేశపూర్వకముగా పన్ను ఎగవేతకు ప్రయత్నించినందుకు శిక్ష



(2) ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని పన్ను, శాస్తి లేదా వడ్డీని చెల్లించుటకు ఏ రీతిగానైనను ఎగవేయుటకు ఉద్దేశపూర్వకముగా ప్రయత్నించిన వ్యక్తి, ఈ చట్టము యొక్క ఏదేని ఇతర నిబంధన క్రింద ఆయనపై విధించదగు ఏదేని శాస్తికి భంగము వాటిల్లకుండా మూడు మాసములకు తక్కువ కాకుండాను అయితే న్యాయస్థానపు వివేచనానుసారము మూడు సంవత్సరముల వరకు విస్తరించగల కఠిన కారాగారవాసముతో శిక్షించబడదగి ఉండవలెను మరియు జరిమానా చెల్లింపునకు కూడా బాధ్యులై ఉండును.

(3) ఈ పరిచ్ఛేదము నిమిత్తము, ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని పన్ను శాస్తి లేదా ప్రభారము మోపదగు లేదా విధించబడదగు వడ్డీ లేదా దాని చెల్లింపులో ఎవరేని వ్యక్తి,-

- (i) తప్పుడు నమోదు లేదా వివరణను (ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని శాసనక చర్యకు సంబంధించిన లెక్కల పుస్తకము లేదా ఇతర పత్రములు) కలిగి ఉన్న ఏవేని లెక్కల పుస్తకములు లేదా ఇతర పత్రములను తన స్వాధీనమునందు లేదా నియంత్రణయందు కలిగి ఉన్నప్పుడు; లేదా
- (ii) అట్టి లెక్కల పుస్తకములో లేదా ఇతర పత్రములలో తప్పుడు నమోదు లేదా వివరణను చేసిన లేదా చేయించిన; లేదా
- (iii) అట్టి లెక్కల పుస్తకములలో లేదా ఇతర పత్రములలో ఏదేని సంగత నమోదు లేదా వివరణను ఉద్దేశపూర్వకంగా వదిలివేసిన లేదా వదిలి వేయునట్లు చేసిన; లేదా
- (iv) ఈ చట్టము క్రింద ప్రభారము మోపదగు లేదా విధించదగు ఏదేని పన్ను, శాస్తి, లేదా వడ్డీని లేదా దాని చెల్లింపును ఎగవేయుటకు అట్టి వ్యక్తికి వీలు కలిగించగల ప్రభావమును చూపు ఏవేని ఇతర పరిస్థితులను కలిగించిన.

ఎవరేని వ్యక్తి వ్యాజ్యములో చేర్చబడవలెను.

సత్యాపనలో తప్పుడు వివరణకు శిక్ష.

52. ఈ చట్టము లేదా అందు చేయబడిన నియమము క్రింద ఏదేని సత్యాపనలో ఎవరేని వ్యక్తి తప్పుడు ఖాతాను లేదా వివరణను అందజేసిన మరియు ఆయనకు తెలిసిన లేదా తప్పుడుదని విశ్వసించిన లేదా వాస్తవమైనది కాదని నమ్మదగిన వివరణను ఒక వ్యక్తి అందజేసిన యెడల ఆరు మాసములకు తక్కువ కాని అయితే ఏడు సంవత్సరముల వరకు విస్తరించగల కఠిన కారాగారవాసముతో మరియు జరిమానాతో శిక్షించబడదగి ఉండవలెను.

దుష్ప్రేరణ చేసినందుకు శిక్ష.

53. ఎవరేని వ్యక్తి ఈ చట్టము క్రింద చెల్లించదగు పన్నుకు సంబంధించి తప్పుడు మరియు తప్పుడుదని లేదా వాస్తవమైనది కాదని తెలిసిన లెక్కను లేదా వివరణను లేదా ప్రఖ్యానమును చేయుటకు మరియు అందజేయుటకు ఏదేని రీతిలో మరొక వ్యక్తిని ప్రేరేపించిన లేదా దుష్ప్రేరణ చేసిన లేదా 51వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద అపరాధమును చేసిన యెడల ఆరు మాసములకు తక్కువ కాని అయితే, ఏడు సంవత్సరముల వరకు విస్తరించగల కఠిన కారాగారవాసముతో మరియు జరిమానాతోను శిక్షించబడదగి ఉండవలెను.



54. (1) ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని అపరాధమునకైన ఏదేని అభియోగములో నిందితుని పరంగా అపరాధ మనోస్థితిని కలిగి ఉండుట అవసరం అయినపుడు, న్యాయస్థానములో అట్టి మనోస్థితి కలిగి ఉన్నాడని పురోభావన చేసుకొనవలెను. అయితే, అట్టి అభియోగములో అపరాధముగా ప్రభారము మోపబడు చర్య విషయములో అట్టి మానసికస్థితి లేదనే విషయాన్ని నిరూపించుకొనుటకు నిందితుడు ప్రతివాదము చేయవలసి యుండును.

అపరాధ మనోస్థితి పురోభావన.

విశదీకరణ : ఈ ఉపపరిచ్ఛేదములో “అపరాధ మనోస్థితి” అనుపదములో సంగతికి సంబంధించిన ఉద్దేశం, ప్రేరకహేతువు లేదా పరిజ్ఞానం లేదా దానిలో విశ్వాసము లేదా విశ్వసించుటకు కారణము, సంగతి చేరి యుండును.

(2) ఈ పరిచ్ఛేదము నిమిత్తము, సహేతుకమైన సందేహానికి అతీతముగా వాస్తవము ఉన్నదని న్యాయస్థానం విశ్వసించినపుడు మాత్రమే అది నిరూపించబడుతుందని చెప్పడం జరిగింది మరియు అది జరగడానికి ఆస్కారం ఉన్నదని చెప్పడం ద్వారా దాని ఉనికిని నిరూపించినంత మాత్రాన కాదు.

55. (1) ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు లేదా సందర్భానుసారం కమీషనరు (అపీళ్లు) యొక్క మంజూరీతో తప్ప, ఒక వ్యక్తి 49వ పరిచ్ఛేదమునుండి 53వ పరిచ్ఛేదము వరకు (రెండింటితో సహా) వాటి క్రింది అపరాధమునకు అభియోగము జరుపబడరాదు.

ప్రధాన ముఖ్య కమీషనరు లేదా ప్రధాన డైరెక్టరు జనరలు లేదా ముఖ్య కమీషనరు లేదా డైరెక్టరు జనరలు లేదా ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరు యొక్క సూచనల ప్రకారం అభియోగం.

(2) ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింద శాసనక చర్యలు ప్రారంభించుటకు ప్రధాన ముఖ్య కమీషనరు లేదా ముఖ్య కమీషనరు ప్రధాన డైరెక్టరు జనరలు లేక డైరెక్టరు జనరలు ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన పన్ను ప్రాధికారులకు తాను ఉచితమని భావించునట్టి అనుదేశములు లేదా ఆదేశములను జారీ చేయవచ్చును.

(3) ఈ చట్టము క్రింద ఉత్తరువులు, అనుదేశములు లేదా ఆదేశములు జారీ చేయుటకైన బోర్డు యొక్క అధికారములలో (తన యొక్క పూర్వమోదమును పొందుటకైన అనుదేశములు లేదా ఆదేశములతో సహా) ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింద ఇతర పన్ను అధికారులకు అపరాధముల యొక్క సముచిత శాసనక చర్యలు మొదలు పెట్టడానికి (ఒకరు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ మంది పన్ను ఇన్స్పెక్టర్లచే ఫిర్యాదులు దాఖలు చేయుటకు మరియు అనుసరించుటకు ప్రాధికార మొసగుటతో సహా) ఉత్తరువులు, అనుదేశములు లేదా ఆదేశములు పాస్ చేయుటకు అధికారము కలిగి ఉండును.

56. (1) ఈ చట్టము క్రింది ఒక కంపెనీ అపరాధమును చేసిన యెడల, ఆ అపరాధము చేయబడినపుడు కంపెనీకి ఇన్చార్జ్ గా ఉండి మరియు కంపెనీ యొక్క వ్యవహార నిర్వహణకు బాధ్యుడైన ప్రతి వ్యక్తి మరియు కంపెనీయు అపరాధము చేసినట్లు భావించబడి, చర్యలు ప్రారంభించబడి తదనుసారముగా శిక్షించబడదగి యుండవలెను.

కంపెనీలచే అపరాధములు.

(2) తనకు తెలియకుండా ఆ అపరాధము జరిగినదని లేదా అట్టి అపరాధమును నివారించుటకు తగిన అన్ని ముందు జాగ్రత్తలను తాను తీసుకొనినట్లు ఎవరేని అట్టి వ్యక్తి నిరూపించిన యెడల ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద ఉన్నదేదియు అట్టి వ్యక్తిని ఎట్టి శిక్షకు గురిచేయదు.

(3) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో ఏమి ఉన్నప్పటికీ ఈ చట్టము క్రింది అపరాధమును ఒక కంపెనీ చేసిఉండి, కంపెనీ యొక్క ఎవరేని డైరెక్టరు, మేనేజరు, కార్యదర్శి లేదా ఎవరేని అధికారి యొక్క అంగీకారముతో లేదా మౌనానుకూలతతో లేదా ఆపాదించదగిన ఏదేని నిర్లక్ష్యముతో అపరాధము జరిగినదని ఋజువు చేసినట్లయితే అట్టి డైరెక్టరు, మేనేజరు, కార్యదర్శి లేదా ఇతర అధికారి కూడా ఆ అపరాధమును చేసినట్లు భావించబడి మరియు చర్య తీసుకొనబడి తదనుసారంగా శిక్షించబడదగి ఉండవలెను.

(4) ఈ చట్టము క్రింది అపరాధమును ఒక కంపెనీ అయిన వ్యక్తివే చేయబడి, అట్టి అపరాధమునకు కారాగారవాసము మరియు జరిమానాతో శిక్షించబడి, ఉపపరిచ్ఛేదము (1) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (3)నకు భంగము వాటిల్లకుండా అట్టి కంపెనీ జరిమానాతో శిక్షించబడదగి ఉండవలెను. ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లోని ప్రతివ్యక్తి లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (3)లో పేర్కొనబడిన కంపెనీ యొక్క డైరెక్టరు, మేనేజరు, కార్యదర్శి లేదా ఇతర అధికారి చర్యలు చేపట్టబడి ఈ చట్టపు నిబంధనలను అనుసరించి శిక్షించబడదగి ఉండవలెను.

(5) ఈ పరిచ్ఛేదములో,-

(ఎ) “కంపెనీ” అనగా నిగమిత నికాయము మరియు

(i) నిగమిత మొనర్పబడని నికాయము,

(ii) హిందూ అవిభక్త కుటుంబము చేరి యుండును.

(బి) ఈ క్రింది వాటికి సంబంధించి “డైరెక్టరు” అనగా

(i) నిగమిత మొనర్పబడని నికాయము అనగా నికాయములో పాల్గొనే వ్యక్తి;

(ii) హిందూ అవిభక్త కుటుంబము అనగా కుటుంబంలోని వయోజన సభ్యుడు మరియు

(iii) ఒక కంపెనీ అనగా పూర్తికాలిక డైరెక్టరు లేదా అట్టి డైరెక్టరు ఎవరూ లేనపుడు కంపెనీ యొక్క వ్యవహారముల బాధ్యత వహించు ఎవరేని ఇతర డైరెక్టరు లేదా మేనేజరు లేదా అధికారి.

రికార్డులు లేదా  
పత్రములలోని  
నమోదులకు ఋజువు.

57. (1) ఈ అధ్యాయము క్రింది అపరాధమునకు ఎవరేని వ్యక్తి అభియోగము నిమిత్తము ఎదేని శాసనిక చర్యలో పన్ను ప్రాధికార సంస్థ అభిరక్షలో ఉన్న రికార్డులు లేదా ఇతర పత్రములలోని నమోదులకు సాక్ష్యముగా అనుమతించబడవలెను.

(2) ఈ క్రింది వాటిని సమర్పించుట ద్వారా ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన నమోదులను ఋజువు చేయవచ్చును-

(ఎ) పన్ను ప్రాధికార సంస్థ అభిరక్షలో గల (అట్టి నమోదులను కలిగి ఉన్న) రికార్డులు లేదా పత్రములు; లేదా

(బి) తన అభిరక్షలో గల రికార్డులు లేదా పత్రములలోని అసలు నమోదులకు నకలు ప్రతులుగా తన సంతకము ద్వారా ఆ ప్రాధికార సంస్థవే ద్రువీకృత నమోదుల యొక్క ప్రతి.



58. 49వ పరిచ్ఛేదము నుండి 53వ పరిచ్ఛేదము వరకు (రెండింటితో సహా) గల వాటి క్రింద అపరాధమునకు దోష స్థాపింపబడిన ఎవరేని వ్యక్తి, పైన పేర్కొనబడిన ఏవేని నిబంధనల క్రింద అపరాధమునకు మరల దోష స్థాపింపబడిన యెడల రెండవ మరియు దరిమిలా ప్రతీ అపరాధమునకు మూడు సంవత్సరములకు తక్కువకాని అయితే పది సంవత్సరముల వరకు విస్తరించగల కఠిన కారాగారవాసముతోను మరియు ఐదు లక్షల రూపాయలకు తక్కువ కాని అయితే ఒక కోటి రూపాయల వరకు విస్తరించగల జరిమానాతోను శిక్షించబడదగి ఉండవలెను.

రెండవ మరియు దరిమిలా అపరాధములకు శిక్ష

**అధ్యాయము-6**

**వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదలకు పన్ను పాటింపు (అను పాల్సము)**

59. ఎవరేని వ్యక్తి, ఈ అధ్యాయపు నిబంధనలకు అధ్యాధీనమై, ఈ చట్టము ప్రారంభమునాడు లేదా అటు తరువాత, అయితే కేంద్ర ప్రభుత్వము అధికారిక రాజపత్రములో అధిసూచించునట్టి తేదీన లేదా అంతకుముందు, భారతదేశము వెలుపలగల మరియు 2016 ఏప్రిల్ మొదటి దినమున ప్రారంభమైన పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు పూర్వపు ఏదేని పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరానికి ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద పన్ను విధించదగు ఆదాయము నుండి పొందిన, ఏదేని వెల్లడిచేయని సంపద విషయములో ఒక ప్రఖ్యానమును చేయవచ్చును.

వెల్లడిచేయని విదేశీ సంపదకి ప్రఖ్యానము.

- (ఎ) ఆదాయ పన్ను చట్టము యొక్క 139వ పరిచ్ఛేదము క్రింద రిటర్నును సమర్పించుటలో వైఫల్యం చెందిన;
- (బి) ఈ చట్టపు ప్రారంభ తేదీకి పూర్వము ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద ఆయన సమర్పించిన ఆదాయ రిటర్నులో వెల్లడిచేయుటలో వైఫల్యము చెందిన;
- (సి) అట్టి వ్యక్తి, ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద రిటర్ను సమర్పించుటలో లేదా పన్ను నిర్ధారణకు లేదా ఇతర విధముగా అవసరముకాగల అన్ని వాస్తవ విషయములు పూర్తిగా మరియు యదార్థముగా వెల్లడిచేయుటలో ఏదేని కారణము వలన వదిలివేత లేదా వైఫల్యము వలన పన్ను నిర్ధారణ నుండి తప్పించుకొనిన.

60. ఆదాయ పన్ను చట్టము లేదా ఏదేని విత్తీయ చట్టములో ఏమి ఉన్నప్పటికీనీ, 59వ పరిచ్ఛేదము క్రింద నిర్దిష్టపరచబడిన సమయము లోపల ప్రఖ్యానము చేయబడిన భారతదేశము వెలుపలగల వెల్లడిచేయని సంపద మరియు ఈ చట్టము ప్రారంభ తేదీన అట్టి వెల్లడిచేయని సంపద యొక్క విలువపై ముప్పై శాతము రేటు చొప్పున, పన్ను విధింపుకు ప్రభారమై ఉండవలెను.

పన్ను ప్రభారము.

61. ఆదాయ పన్ను చట్టము లేదా ఏదేని విత్తీయ చట్టములో ఏమి ఉన్నప్పటికీనీ, భారతదేశము వెలుపలగల వెల్లడిచేయని సంపద యొక్క ప్రఖ్యానముచేయు వ్యక్తి, 60వ పరిచ్ఛేదము క్రింద విధించబడిన పన్నుకు అదనముగా, అట్టి పన్ను యొక్క విలువపై నూరు శాతము రేటు చొప్పున శాస్తి విధింపబడుటకు అర్హులై ఉండవలెను.

శాస్తి.

62 (1) 59వ పరిచ్ఛేదము క్రింది ప్రఖ్యానము ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరుకు చేసుకొనవలెను మరియు విహితపరచబడునట్టి ప్రరూపములోను మరియు అట్టి రీతిలో సరిచూడబడవలెను.

ప్రఖ్యానముచేయు రీతి.



(2) సదరు ప్రఖ్యానము ఈ క్రింది విధముగా సంతకము చేయబడవలెను,-

- (i) ప్రఖ్యాన కర్త ఒక వైయక్తిక వ్యక్తి అయినపుడు సదరు వ్యక్తిచే, అట్టి వైయక్తిక వ్యక్తి భారతదేశములో హాజరులో లేనపుడు సంబంధిత వైయక్తిక వ్యక్తి ద్వారా లేదా ఈ విషయములో ఆయనచే తగు రీతిగా ప్రాధికారమీయబడిన మరో వ్యక్తిచే; మరియు, సదరు వైయక్తిక వ్యక్తి తన వ్యవహారములను స్వయంగా నిర్వహించుకొనుటలో మానసిక అసమర్థుడైనచో అతని సంరక్షకునిచే లేదా ఈ విషయములో ఆయన తరపున పని చేయుటకు సమర్థుడైన ఎవరైన ఇతర వ్యక్తిచే;
- (ii) ప్రఖ్యాన కర్త హిందూ అవిభక్త కుటుంబము అయినపుడు కర్త ద్వారా మరియు భారతదేశములో కర్త హాజరులో లేనపుడు లేదా తన వ్యవహారములను స్వయంగా చూచుకొనుటలో మానసిక అసమర్థుడైనచో అట్టి కుటుంబములో ఎవరేని ఇతర వయోజన సభ్యునిచే;
- (iii) ప్రఖ్యాన కర్త ఒక కంపెనీ అయినపుడు, దాని యొక్క మేనేజింగు డైరెక్టరుచే, లేదా ఏదేని అనివార్య కారణము వలన అట్టి మేనేజింగు డైరెక్టరు ప్రఖ్యానములో సంతకము చేయలేనపుడు లేదా అసలు మేనేజింగు డైరెక్టరే లేనపుడు, దాని యొక్క ఎవరేని డైరెక్టరుచే;
- (iv) ప్రఖ్యాన కర్త ఒక ఫర్ము అయినపుడు, దాని యొక్క మేనేజింగు భాగస్వామి లేదా అట్టి ప్రఖ్యానముపై సంతకము చేయుటకు అట్టి మేనేజింగు భాగస్వామి ఏదేని అనివార్య కారణము వల్ల ప్రఖ్యానములో సంతకము చేయలేనపుడు లభ్యంగా లేనపుడు లేదా అసలు అట్టి మేనేజింగు డైరెక్టరే లేనపుడు, మైనరు కాకుండా దాని యొక్క ఎవరేని భాగస్వామిచే;
- (v) ప్రఖ్యాన కర్త ఏదేని ఇతర అసోసియేషను అయినపుడు, దాని యొక్క ఎవరేని సభ్యుడు లేదా దాని యొక్క ప్రధాన అధికారిచే; మరియు
- (vi) ప్రఖ్యాన కర్త ఎవరేని ఇతర వ్యక్తి అయినపుడు అట్టి వ్యక్తిచే, లేదా ఈ విషయములో సమర్థుడైన ఎవరేని ఇతర వ్యక్తిచే.

(3) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద తన సంపద విషయములో ప్రఖ్యానముచేయు ఎవరేని వ్యక్తి లేదా ఎవరేని వ్యక్తి తరపున సంపదకి సంబంధించి పన్ను చెల్లింపుదారుని ప్రతినిధిగా, ఆ ఉపపరిచ్ఛేదము క్రింద తన సంపద విషయంలో లేదా అట్టి ఇతర వ్యక్తి యొక్క సంపద విషయములో ఏదేని ఇతర ప్రఖ్యానము చేయుటకు హక్కు కలిగి ఉండరు. మరియు ఏదేని అట్టి ప్రఖ్యానము చేయబడినట్లయిన అది శాసనమాన్యతను కలిగి ఉండదని భావింపబడవలెను.

పన్ను చెల్లింపునకు  
సమయము.

63. (1) భారతదేశము వెలుపలగల వెల్లడిచేయని సంపద విషయములో 60వ పరిచ్ఛేదము క్రింద చెల్లించదగు పన్ను మరియు 61వ పరిచ్ఛేదము క్రింద చెల్లించదగు శాస్తి, కేంద్ర ప్రభుత్వము అధికారిక రాజ పత్రములో అధిసూచించునట్టి తేదీన లేదా అంతకు పూర్వము చెల్లించబడవలెను.

(2) ప్రఖ్యాన కర్త ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద అధి సూచించబడునట్టి తేదీన లేదా అంతకు పూర్వము పన్ను లేదా శాస్తి చెల్లించినట్లు 59వ పరిచ్ఛేదము క్రింద రుజువును ప్రఖ్యానము చేయబడిన ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరుకు దాఖలు చేసుకొనవలెను.



(3) 59వ పరిచ్ఛేదము క్రింద చేయబడిన ప్రఖ్యానమునకు సంబంధించి పన్ను చెల్లింపు విషయంలో, ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద అధి సూచించబడిన తేదీన లేదా అంతకు పూర్వము, పన్ను చెల్లించుటలో వైఫల్యము చెందిన యెడల ప్రఖ్యాన కర్తవే దాఖలు చేయబడిన ప్రఖ్యానమును ఈ అధ్యాయము క్రింద చేయబడినట్లు భావించరాదు.

64. భారతదేశము వెలుపలగల సంపదలో, వెల్లడిచేయని మొత్తమును పెట్టుబడి పెట్టినట్లు, 59వ పరిచ్ఛేదముననుసరించి ప్రఖ్యానము చేయబడినపుడు, 60వ పరిచ్ఛేదములో నిర్దేశించబడిన పన్నును మరియు 61వ పరిచ్ఛేదములో నిర్దేశించబడిన శాస్తిని, ప్రఖ్యాన కర్త 63వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద అధి సూచించబడిన తేదీ నాటికి చెల్లింపుచేసిన యెడల ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద ఏదేని పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు, ప్రఖ్యాన కర్త యొక్క మొత్తము ఆదాయంలో చేర్చరాదు.

65. భారతదేశము వెలుపలగల వెల్లడిచేయని సంపద విషయములో ప్రఖ్యానము చేయబడిన లేదా దానిపై ఏదేని పన్ను మొత్తము చెల్లించబడినపుడు, ఆదాయపన్ను చట్టము లేదా సంపద పన్ను చట్టము, 1957 క్రింద చేయబడిన పన్ను నిర్ధారణ లేదా ఫునర్ పన్ను నిర్ధారణను తిరిగి ప్రారంభించుటకు లేదా అట్టి పన్ను నిర్ధారణ లేదా ఫునర్ పన్ను నిర్ధారణకు సంబంధించిన ఏదేని అపీలు, నిర్దేశము లేదా ఇతర శాసన చర్యలో ఏదేని 'ముజరాను' లేదా సహాయమును క్లెయిము చేయుటకు ప్రఖ్యాన కర్త హక్కు కలిగి ఉండదు.

66. 59వ పరిచ్ఛేదము క్రింద చేయబడిన ప్రఖ్యానమును అనుసరించి 60వ పరిచ్ఛేదము క్రింద చెల్లించిన ఏదేని పన్ను మొత్తమును లేదా 61వ పరిచ్ఛేదము క్రింద చెల్లించబడిన శాస్తి వాపసు చేయబడదు.

67. ప్రస్తుతం అమలునందున్న ఏదేని ఇతర శాసనములో ఏమి ఉన్నప్పటికీ, 59వ పరిచ్ఛేదము క్రింద చేయబడిన ఏదేని ప్రఖ్యానములో ఇమిడిఉన్నదేదియూ, శాస్తిని విధించుటకు సంబంధించిన ఏదేని శాసన చర్య నిమిత్తము, 61వ పరిచ్ఛేదము క్రింద విధించబడదగు శాస్తి కానట్టి, లేదా ఆదాయపు పన్ను చట్టము లేదా సంపద పన్ను చట్టము, 1957 లేదా విదేశీ మారక యాజమాన్య చట్టము, 1999 లేదా కువెనీల చట్టము, 2013 లేదా సుంకముల (కస్టమ్స్) చట్టము, 1962 క్రింద అభియోగముల నిమిత్తము ప్రఖ్యానకర్తపై సాక్ష్యములో అనుమతింపబడరాదు.

68. ఈ అధ్యాయములో ఏమి ఉన్నప్పటికీ, వాస్తవాలను తప్పుడు సమాచారంగా లేదా వాటిని మరుగుపరచి ప్రఖ్యానము చేయబడినపుడు, అట్టి ప్రఖ్యానము చెల్లుబాటు కానిదిగా ఉండి, ఈ అధ్యాయము క్రింద అట్టి ప్రఖ్యానమును ఎప్పుడు చేయబడలేదని భావించవలసి ఉండును.

69. (1) భారతదేశము వెలుపలగల వెల్లడిచేయని సంపద (బ్యాంకు డిపాజిట్లతోసహా) నగదు రూపంలో, వెండి, బంగారాలు లేదా 59వ పరిచ్ఛేదము క్రింద చేయబడిన ప్రఖ్యానములో నిర్దిష్టపరచబడినట్టి ఏదేని ఇతర సంపదలు,-

(ఎ) 2015 ఏప్రిల్ మొదటి దినమున లేదా అంతకుముందు ప్రారంభమైన పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు సంపదపన్ను చట్టము, 1957 యొక్క 14వ పరిచ్ఛేదము క్రింద సమర్పించబడిన రిటర్నును దాఖలు పరచుటలో ప్రఖ్యాన కర్త వైఫల్యము చెందిన వాటికి సంబంధించి; లేదా

వెల్లడిచేయని విదేశీ సంపదను మొత్తము ఆదాయములో చేర్చరాదని ప్రఖ్యానము.

పూర్తిచేసిన పన్ను నిర్ధారణల నిశ్చయత్వమునకు ప్రభావము కలిగించనిదిగా ప్రఖ్యానము చేయబడిన వెల్లడిచేయని విదేశీ సంపద. 1957లోని 27వది.

స్వచ్ఛందంగా వెల్లడిచేసిన సంపద విషయంలో పన్ను వాపసు చేయబడదు.

ప్రఖ్యానకర్తపై ప్రఖ్యానము సాక్ష్యములో అనుమతింప బడరాదు.

1957లోని 27వది.

1999లోని 42వది.

2013లోని 18వది.

1962లోని 52వది.

వాస్తవాలను గురించి తప్పుడు సమాచారంగా చేయబడిన ప్రఖ్యానము చెల్లుబాటుకాదు.

ప్రఖ్యానములో నిర్దిష్టపరచబడిన సంపదలకు సంబంధించి సంపదపన్ను నుండి మినహాయింపు.

1957లోని 27వది.



1957లోని 27వది.

- (బి) సదరు పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరము లేదా సంవత్సరములకు ఆతనిచే సమర్పించబడిన నికర సంపద యొక్క రిటర్నులో తెలియజేయబడనవి; లేదా
- (సి) సదరు పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరము లేదా సంవత్సరములలో ఆయనచే దాఖలు పరచబడిన నికర సంపద రిటర్నులో విలువ తగ్గించి చూపినపుడు సంపదపన్ను చట్టము, 1957 లేదా అందు చేయబడిన ఏవేని నియమములలో ఏమి ఉన్నప్పటికీ.
- (I) ఖండము (ఎ) లేక ఖండము (బి)లో నిర్దేశించబడిన సంపదల విషయములో ప్రఖ్యాన కర్తచే సంపదపన్ను చెల్లించబడనవసరము లేదు మరియు అట్టి సంపదలు సదరు పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరము లేదా సంవత్సరముల ఆతని నికర సంపదలో చేర్చనవసరము లేదు;
- (II) సదరు పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరము లేదా సంవత్సరములలో ప్రఖ్యానకర్త యొక్క నికర సంపదను గణన చేయుటలో, సదరు పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరము లేదా సంవత్సరములలో నికర సంపద రిటర్నులో ఖండము (సి) క్రింద నిర్దేశించబడిన సంపదల విషయంలో తగ్గించి చూపిన మొత్తములో అట్టి సంపదలు సేకరించేందుకు వినియోగించిన స్వచ్ఛందంగా వెల్లడిచేసిన ఆదాయమునకు మించినట్టి ఆదాయమును పరిగణనలోకి తీసుకొనరాదు.

విశదీకరణ : 59వ పరిచ్ఛేదము క్రింద ప్రఖ్యానము చేయునది ఒక ఫర్ము అయినపుడు, ఖండము (I)లో నిర్దేశించబడిన సంపదలు లేదా సందర్భానుసారము ఖండము (II)లో నిర్దేశించబడిన మొత్తములు ఫర్ము యొక్క ఎవరేని భాగస్వామి యొక్క నికర సంపదను గణన చేయునపుడు లేదా సందర్భాను సారము ఫర్ములోని ఎవరేని భాగస్వామి యొక్క హితము యొక్క విలువను నిర్ధారించునపుడు లెక్కలోనికి తీసుకొనరాదు.

(2) 63వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదములు (1) మరియు (2)లలో నిర్దిష్టపరచబడిన షరతులను, ప్రఖ్యాన కర్తచే నెరవేర్చిననే తప్ప ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క నిబంధనలు వర్తించరాదు.

ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క కొన్ని నిబంధనలు మరియు సంపద పన్ను చట్టము యొక్క అధ్యాయము-5 వర్తింపు. 1957లోని 27వది.

70. ప్రత్యేక సందర్భములలో దాయిత్వమునకు సంబంధించి ఆదాయపన్ను చట్టపు అధ్యాయము-15 యొక్క నిబంధనలు మరియు ప్రత్యేక సందర్భములలో పన్ను నిర్ధారణ దాయిత్వమునకు సంబంధించి ఆ చట్టపు 189వ పరిచ్ఛేదము లేదా సంపదపన్ను చట్టము, 1957 యొక్క అధ్యాయము-5 అవి వర్తించునట్లుగానే ఆదాయపన్ను చట్టము లేదా సందర్భానుసారము సంపదపన్ను చట్టము క్రింద శాసనీక చర్యలకు సంబంధించి అవి వర్తించునట్లుగానే వర్తించవలెను.

కొంతమంది వ్యక్తులకు అధ్యాయము వర్తించకుండుట. 1974లోని 52వది.

71. ఈ అధ్యాయపు నిబంధనలు ఈ క్రిందివారికి వర్తించరాదు,-

- (ఎ) విదేశీ మారకపు సంరక్షణ మరియు దొంగ రవాణా కార్యకలాపాల నివారణ చట్టము, 1974 క్రింద చేయబడిన నిర్బంధ ఉత్తరువు చేయబడిన ఎవరేని వ్యక్తి విషయములో; అయితే,-



- (i) సదరు చట్టపు 9వ పరిచ్ఛేదము మరియు 12వ పరిచ్ఛేదపు నిబంధనలకు వర్తించని విధంగా చేయబడినట్టి నిర్బంధపు ఉత్తరువు సదరు చట్టపు 8వ పరిచ్ఛేదము క్రింద సలహాబోర్డు యొక్క నివేదికపై లేదా సలహాబోర్డు యొక్క నివేదిక అందుటకు పూర్వము ప్రతి సంహరణ చేయబడనట్టి; లేదా
- (ii) సదరు చట్టపు 9వ పరిచ్ఛేదపు నిబంధనకు వర్తించునట్టి నిర్బంధపు ఉత్తరువు అయిఉండి, 9వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (3) క్రింద లేదా సదరు చట్టపు 9వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (2)తో కలిపి చదువబడిన 8వ పరిచ్ఛేదము క్రింది సలహాబోర్డు యొక్క నివేదిక పునర్విలోకన సమయము ముగియుటకు పూర్వము ప్రతిసంహరణ చేయబడనట్టి; లేదా
- (iii) సదరు చట్టపు 12వ పరిచ్ఛేదము యొక్క నిబంధనలకు వర్తించునట్లుగా ఉన్న నిర్బంధపు ఉత్తరువు, ఆ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (3) క్రింద లేదా సదరు చట్టపు 12వ పరిచ్ఛేదము యొక్క ఉపపరిచ్ఛేదము (6)తో కలిపి చదువబడిన 8వ పరిచ్ఛేదము క్రింద సలహాబోర్డు యొక్క రిపోర్టు ఆధారంగా మొదటి పునరీక్షణ సమయము ముగియుటకు పూర్వము అది ప్రతిసంహరణ చేయబడనట్టి; లేదా
- (iv) సమర్థ అధికారిత పరిధి కలిగిన న్యాయస్థానము ద్వారా అట్టి నిర్బంధపు ఉత్తరువు రద్దు చేయనవుడు;
- (2) భారత శిక్షాస్మృతి యొక్క అధ్యాయము-9 లేదా అధ్యాయము-17, మరియు కలిగించే 1860లోని 45వది, ఔషధాలు మరియు సైకోట్రోపిక్ పదార్థముల చట్టము, 1985, చట్ట విరుద్ధ కార్యకలాపముల 1885లోని 61వది, (నివారణ) చట్టము, 1967, అవినీతి నిరోధక చట్టము, 1988 క్రింద శిక్షించబడదగు 1967లోని 37వది, ఏదేని అపరాధపు అభియోగములకు సంబంధించి; 1988లోని 49వది.
- (3) ప్రత్యేక న్యాయస్థానము (ప్రతిభూతుల లావాదేవీలకు సంబంధించిన అపరాధముల యొక్క 1992లోని 27వది, విచారణ) చట్టము, 1992 యొక్క 3వ పరిచ్ఛేదము క్రింద అధి సూచించబడిన ఎవరేని వ్యక్తి;
- (4) భారతదేశము వెలుపలగల ఏదేని వెల్లడిచేయని సంపదకి సంబంధించి, 2016 ఏప్రిల్ మొదటి దినమున ప్రారంభమయ్యే పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు పూర్వపు పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు సంగతమైన ఏదేని గత సంవత్సరమునకు ఆదాయపన్ను చట్టము క్రింద పన్ను విధించబడదగు ఆదాయము నుండి ఆర్జించిన ఏదేని వెల్లడిచేయని సంపదకి సంబంధించిన-
- (5) ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 142వ పరిచ్ఛేదము లేదా 143వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (2) లేదా 148వ పరిచ్ఛేదము లేదా 153వ పరిచ్ఛేదము లేదా 153సీ పరిచ్ఛేదము క్రింద అట్టి పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరము విషయములో మరియు పన్ను నిర్ధారణ అధికారి వద్ద పెండింగులో ఉన్న శాసనక చర్యకు సంబంధించిన విషయములో నోటీసు జారీ చేయబడినపుడు; లేదా



(ii) గత సంవత్సరములో ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 132వ పరిచ్ఛేదము క్రింద సోదా నిర్వహించబడినపుడు లేదా 132వ పరిచ్ఛేదము క్రింద అభ్యర్థన చేయబడినపుడు లేదా 133వ పరిచ్ఛేదము క్రింద సర్వోజరిపించబడినపుడు మరియు అట్టి గత సంవత్సరమునకు సంగతమైన పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు 143వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద నోటీసు లేదా సదరు చట్టపు 153వ పరిచ్ఛేదము క్రింద లేదా 153సీ పరిచ్ఛేదము క్రింద నోటీసు అట్టి గత సంవత్సరమునకు పూర్వము ఏదేని గత సంవత్సరమునకు సంగతమైన పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరమునకు నోటీసు జారీ చేయబడనపుడు మరియు అట్టి నోటీసు జారీ నిమిత్తము సమయము ముగియనపుడు; లేదా

(iii) అట్టి వెల్లడిచేయని సంపద విషయములో ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 90వ పరిచ్ఛేద క్రింద లేదా 90వ పరిచ్ఛేదము క్రింద కేంద్ర ప్రభుత్వముచే కుదుర్చుకొనిన కరారు క్రింద సమర్థ ప్రాధికారి ఏదేని సమాచారమును స్వీకరించినపుడు.

విశదీకరణ: ఈ ఉపపరిచ్ఛేదపు ప్రయోజనము నిమిత్తము సంపద అను పదములో ఏదేని మిగులును కలిగి ఉన్నను లేకున్నను బ్యాంకు ఖాతా చేరియుండును.

సందేహములను  
తొలగించుట.

72. సందేహములను తొలగించు నిమిత్తము, ఈ క్రింది విధముగా ప్రఖ్యానించబడినది-

(a) 69వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1)నకు గల విశదీకరణలో స్పష్టముగా ఇతర విధముగా నిబంధించబడిననే తప్ప, ఈ అధ్యాయములో ఉన్నదేదియు, ఈ అధ్యాయము క్రింద ప్రఖ్యానము చేయు వ్యక్తికాక, ఎవరేని వ్యక్తిపై ఏదేని లబ్ధి, రాయితీ, లేదా మినహాయింపును ఒసగునట్లు అన్వయించుకొనరాదు;

(బి) 59వ పరిచ్ఛేదము క్రింద ఏదేని ప్రఖ్యానము చేయబడి అయితే, 60వ పరిచ్ఛేదము మరియు 61వ పరిచ్ఛేదముల క్రింద నిర్దిష్టపరచబడిన సమయములోపల వరుసగా ఎట్టి పన్ను లేదా శాస్తి చెల్లించబడనపుడు, అట్టి ప్రఖ్యానము చేయబడిన గత సంవత్సరములో ఈ చట్టము క్రింద అట్టి సంపద యొక్క విలువపై పన్ను విధించబడదగి ఉండవలెను;

(సి) ఈ చట్టము యొక్క ప్రారంభమునకు పూర్వము ఆర్జించిన లేదా పొందిన ఏదేని సంపద విషయంలో మరియు అధ్యాయము క్రింద అట్టి సంపద విషయములో ఎటువంటి ప్రఖ్యానము చేయబడనపుడు, పన్ను నిర్ధారణ అధికారిచే 10వ పరిచ్ఛేదము క్రింద నోటీసు జారీ చేయబడిన సంవత్సరములో అట్టి సంపద ఆర్జించబడినట్లు లేదా పొందినట్లు భావించబడవలెను. మరియు ఈ చట్టపు నిబంధనలు తదనుసారంగా వర్తించవలెను.

అధ్యాయము-7

సాధారణ నిబంధనలు

విదేశములతో లేదా నిర్దిష్ట  
రాజ్య క్షేత్రములతో కరారు.

73. (1) కేంద్ర ప్రభుత్వము, ఈ క్రింది విషయములకు సంబంధించి ఏదేని ఇతర దేశ ప్రభుత్వముతో కరారును కుదుర్చుకొనవచ్చును-



(ఎ) ఈ చట్టము క్రింద లేదా, ఆ దేశములలో ప్రస్తుతము అమలునందున్న తదనుగుణమైన శాసనము క్రింద పన్ను విధించబడదగు వెల్లడిచేయని సంపదపై పన్ను ఎగవేత లేదా పన్ను విధింపును తప్పించుకొనుటను నివారించేందుకైన సమాచారపు మార్పిడికి లేదా అట్టి పన్ను ఎగవేత లేదా పన్ను విధింపునుండి తప్పించుకొను సందర్భములతో దర్యాప్తును;

(బి) ఈ చట్టము క్రింద మరియు ఆ దేశములలో తత్సమయమున అమలునందున్న తత్సల్యమైన శాసనము క్రింద పన్నును తిరిగి రాబట్టుకొనుట.

(2) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దిష్టపరచబడిన ప్రయోజనము నిమిత్తము, కేంద్ర ప్రభుత్వము భారతదేశము వెలుపలగల ఏదేని నిర్దిష్ట రాజ్య క్షేత్ర ప్రభుత్వముతో కరారును కుదుర్చుకొన వచ్చును.

(3) ఉపపరిచ్ఛేదములు (1) మరియు (2)లలో నిర్దేశించబడిన కరారులను అమలు పరచుటకు అవసరమగునట్టి నిబంధనలను కేంద్ర ప్రభుత్వము అధిసూచన ద్వారా చేయవచ్చును.

(4) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క ప్రయోజనముల కొరకు భారతదేశము వెలుపలగల నిర్దిష్టపరచబడిన రాజ్య క్షేత్రములోని ఏదేని నిర్దిష్ట అసోసియేషనుతో, భారతదేశములో నిర్దిష్ట పరచబడిన ఏదేని అసోసియేషనుతో కరారును కుదుర్చుకొనవచ్చును. మరియు అట్టి కరారును అనుసరణ కొరకు మరియు అమలు పరచుటకు అవసరమగునట్టి నిబంధనలను కేంద్ర ప్రభుత్వము అధిసూచన ద్వారా చేయవచ్చును.

(5) ఈ చట్టముతో ఉపయోగించబడి అయితే నిర్వచించబడని ఏదేని పదమునకు సందర్భము ఇతర విధముగా కోరబడిననే తప్ప, ఉపపరిచ్ఛేదములు (1), (2)లు లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (4)లో నిర్దేశించబడిన కరారులో మరియు ఈ చట్టపు లేదా కరారు నిబంధనలకు అసంగతముగా లేనట్టి విధముగా, కేంద్ర ప్రభుత్వముచే జారీ చేయబడిన అధి సూచనలో వాటికి ఒసగబడిన అర్థములనే కలిగి ఉండవలెను మరియు అట్టి అర్థము సదరు కరారు అమలులోనికి వచ్చిన తేదీ నుండి ప్రభావమును కలిగి ఉండవలెనని భావించవలెను.

74. (1) (ఈ పరిచ్ఛేదములో ఇటు తరువాత “సమాచారము”గా నిర్దేశించబడు) ఏదేని నోటీసు సమాచారము, అభ్యర్థన, ఉత్తరువు లేదా ఈ చట్టము క్రింది ఏదేని ఇతర సమాచారమును, అందులో పేర్కొనబడిన వ్యక్తికి, దాని యొక్క ప్రతినొక దానిని బట్టడా చేయుట లేదా ప్రసారం చేయుట ద్వారా అందజేయవలెను, - సాధారణంగా నోటీసును అందజేయు రీతి.

(ఎ) బోర్డుచే ఆమోదించబడునట్టి రీతిలో తపాలా ద్వారా లేదా అట్టి కొరియరు సేవ ద్వారాను;

(బి) సమాచారము అందజేయు నిమిత్తము సివిలు ప్రక్రియా స్ఫుతి, 1908 క్రింద నిబంధించబడినట్టి రీతిలో; 1908లోని 5వది.

(సి) సాంకేతిక సమాచార చట్టము, 2000 యొక్క అధ్యాయము-4లో నిబంధించబడినట్లుగా ఏదేని ఎలక్ట్రానిక్ రికార్డు ప్రరూపములో; లేదా 2000లోని 21వది.

(డి) ఫ్యాక్సు సందేశము లేదా విహితపరచబడునట్టి ఎలక్ట్రానిక్ మెయిల్ సందేశముతో పాటు, పత్రముల యొక్క ఏదేని ఇతర విధమైన ప్రసారము ద్వారా.



(2) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన సమాచారమును అందు పేర్కొనబడినట్టి పేరు గల వ్యక్తికి బట్టాడా లేదా ప్రసారము ద్వారా ఎలక్ట్రానిక్ మెయిలు లేదా ఎలక్ట్రానిక్ మెయిలు సందేశము కొరకైన చిరునామాతో సహా చిరునామాలను సమకూర్చేందుకు బోర్డు నియమములను చేయవచ్చును.

2000లోని 21వది.

(3) ఈ పరిచ్ఛేదములోని “ఎలక్ట్రానిక్ మెయిలు” మరియు ఎలక్ట్రానిక్ మెయిల్ సందేశము అనుపదబంధములకు, సాంకేతిక సమాచార చట్టము, 2000 యొక్క 66వ పరిచ్ఛేదమునకు గల విశదీకరణలో వాటికి ఒసగబడిన అర్థములనే కలిగి ఉండవలెను.

నోటీసులు మరియు ఇతర దస్తావేజుల అధిప్రమాణీకరణ.

75. (1) ఎవరేని పన్ను ప్రాధికారిచే, ఈ చట్టము యొక్క ప్రయోజనముల కొరకు జారీ చేయబడు, అందజేయబడు లేదా ఇవ్వబడు నోటీసు లేదా ఏదేని ఇతర దస్తావేజు, ఆ ప్రాధికారిచే అధి ప్రమాణీకరించబడవలెను.

(2) ఎవరేని పన్ను ప్రాధికారిచే, ఈ చట్టము యొక్క ప్రయోజనముల కొరకు జారీ చేయబడు, అందజేయబడు లేదా ఇవ్వబడు ప్రతి నోటీసు లేదా ఇతర దస్తావేజు, హోదా కల్పించబడిన పన్ను ప్రాధికారి పేరు, మరియు కార్యాలయము ముద్రించబడిన, ముద్రవేయబడిన లేదా దానిపై ఇతర విధముగా వ్రాయబడిన యెడల అది తగురీతిగా అధి ప్రమాణీకరించబడినట్లు భావించవలెను.

(3) ఈ పరిచ్ఛేదములో హోదా కల్పించబడిన పన్ను ప్రాధికారి అనగా ఉపపరిచ్ఛేదము (2)లో నిబంధించబడిన రీతిలో అధి ప్రమాణీకరించబడిన తరువాత అట్టి నోటీసు లేదా ఇతర దస్తావేజులు జారీ చేయుటకు, అందజేయుటకు లేదా ఇచ్చుటకు బోర్డు ద్వారా ప్రాధికారమీయబడిన ఎవరేని పన్ను ప్రాధికారి అని అర్థము.

కొన్ని సందర్భములలో నోటీసు శాసన మాన్యమైనదిగా భావించబడుట.

76. (1) ఈ చట్టము క్రింద పన్ను నిర్ధారణ నిమిత్తము ఒక వ్యక్తిపై అందజేయబడవలసి ఉండునట్టి నోటీసు, పన్ను నిర్ధారణకు సంబంధించిన ఏదేని విచారణలో ఆ వ్యక్తి ఏదేని శాసనక చర్యలో హాజరైన యెడల లేదా సహకరించిన యెడల, ఈ చట్టపు నిబంధనలను అనుసరించి, తగురీతిగా అందజేయబడినట్లు భావించవలెను.

(2) ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశించబడిన వ్యక్తి ఈ చట్టము క్రింది ఏదేని శాసనక చర్యలో లేదా విచారణలో ఏదేని ఆక్షేపణను తీసుకొనుటలో ఆ నోటీసు ఈ క్రింది సందర్భములలో నిరోధింపబడవలెను;

(ఎ) నోటీసు ఆయనకు అందజేయబడక పోయినచో;

(బి) సకాలములో ఆయనకు అందజేయక పోయినచో; లేదా

(సి) అనుచితమైన రీతిలో ఆయనపై అది అందజేయబడినచో.

(3) పన్ను నిర్ధారణ పూర్తి అగుటకు పూర్వము, ఆ వ్యక్తి ఆక్షేపణను చేసిన యెడల, ఈ పరిచ్ఛేదపు నిబంధనలు వర్తించరాదు.

కొన్ని విషయములలో ఆమోదిత విలువ నిర్ణీత ప్రత్యక్షముగా హాజరగుట.

77. (1) ఏదేని సంపద యొక్క విలువ నిర్ధారణకు సంబంధించిన ఏదేని విషయములో ఎవరేని పన్ను ప్రాధికారి సమక్షమున లేదా అపిలేటు ట్రిబ్యునలు సమక్షమున హాజరగుటకు హక్కు కలిగిన లేదా హాజరు కావలసి ఉన్న ఎవరేని పన్ను చెల్లింపుదారు, విహితపరచబడునట్టి నియమములను అనుసరించి, ప్రధాన కమీషరు లేదా కమీషనరుచే ఆమోదించబడిన విలువ నిర్ణీత ద్వారా హాజరు కావచ్చును.



(2) 8వ పరిచ్ఛేదము క్రింద ప్రమాణముపై లేదా ప్రతిజ్ఞ చేసి పరీక్షించుట (విచారణ) కొరకు స్వయంగా పన్ను చెల్లింపుదారు హాజరు కావలసి ఉన్నప్పుడు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క నిబంధనలు వర్తించనవసరం లేదు.

78. (1) ఈ చట్టము క్రింది ఏదేని శాసనక చర్యకు సంబంధించి, ఎవరేని పన్ను ప్రాధికారి లేదా అపిలేటు ట్రిబ్యూనలు సమక్షమున హాజరుగుటకు హక్కు కలిగిన లేదా హాజరుకావలసి ఉన్న ఎవరేని పన్ను చెల్లింపుదారు, ప్రాధికృత ప్రతినిధి ద్వారా హాజరుకావచ్చును. ప్రాధికృత ప్రతినిధి ద్వారా హాజరుగుట.

(2) 8వ పరిచ్ఛేదము క్రింద ప్రమాణముపై లేదా ప్రతిజ్ఞ చేసి పరీక్షించుట (విచారణ) కొరకు స్వయంగా పన్ను చెల్లింపుదారు హాజరు కావలసి ఉన్నప్పుడు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క నిబంధనలు వర్తించనవసరం లేదు.

(3) ఈ పరిచ్ఛేదములో “ప్రాధికృత ప్రతినిధి” అనగా ఈ క్రింది విధంగా తన తరపున హాజరుగుటకు పన్ను చెల్లింపుదారు తనచే వ్రాత పూర్వకముగా ప్రాధికారమీయబడిన వ్యక్తి అని అర్థము, -

(ఎ) ఏ రీతిగానైనను పన్ను చెల్లింపుదారునికి సంబంధించిన వ్యక్తి లేదా ఆ పన్ను చెల్లింపుదారుచే క్రమ బద్ధంగా నియమించబడిన వ్యక్తి;

(బి) పన్ను చెల్లింపుదారు కరెంటు ఖాతాను లేదా ఇతర క్రమబద్ధమైన వ్యవహారములను నిర్వహించుచున్న అనుసూచిత బ్యాంకు యొక్క ఎవరేని అధికారి;

(సి) భారతదేశములో ఏదేని సివిలు న్యాయస్థానమునందు ప్రాక్టీసు చేయుటకు హక్కు కలిగిన ఎవరేని న్యాయ వృత్తిదారు;

(డి) అక్కౌంటెంటు;

(ఇ) బోర్డుచే ఈ విషయములో గుర్తించబడిన ఏదేని గణకశాస్త్ర పరీక్షలో ఉత్తీర్ణుడైన ఎవరేని వ్యక్తి లేదా

(ఎఫ్) విహితపరచబడునట్టి విద్యావిషయక అర్హతలు పొందిన ఎవరేని వ్యక్తి.

(4) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద పన్ను చెల్లింపుదారునికి ప్రతినిధిగా ఉండుటకు, ఈ క్రింది వ్యక్తులు అర్హులుకారు, వారెవరనగా:-

(ఎ) ప్రభుత్వ సర్వీసు నుండి బర్తరపు చేయబడిన లేదా తొలగించబడిన వ్యక్తి;

(బి) 'న్యాయ వృత్తిదారు లేదా అక్కౌంటెంటు, ఆయనపై క్రమశిక్షణా శాసనక చర్యలు ప్రారంభించుటకు హక్కు కలిగిన ఎవరేని ప్రాధికారిచే తన వృత్తిపరమైన హోదాలో దుర్వర్తనకు దోషిగా కనుగొనబడినపుడు;

(సి) న్యాయ వృత్తిదారుగా లేదా అక్కౌంటెంటుగా పనిచేయుని వ్యక్తి, విహితపరచబడునట్టి ప్రాధికారిచే ఏవేని పన్ను శాసనక చర్యలలో దుర్వర్తనకు దోషిగా కనుగొనబడినపుడు.

(5) ప్రధాన ముఖ్య కమీషనరు లేదా ముఖ్య కమీషనరు, వ్రాత పూర్వకమైన ఉత్తర్వు ద్వారా, ఉపపరిచ్ఛేదము (4) క్రింద అనర్హతను కొనసాగించుటలో కాలావధిని నిర్దిష్టపరచబచ్చును, దర్వర్తన స్వభావ విషయములో మరియు అట్టి అనర్హత ఈ క్రింది వాటికి మించి ఉండరాదు.



(i) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) యొక్క ఖండములు (ఎ) మరియు (సీ)ల సందర్భములో పది సంవత్సరముల కాలావధి;

(ii) ఉపపరిచ్ఛేదము (4) యొక్క ఖండము (బి) విషయములో న్యాయ వృత్తిదారుగా లేదా అక్కౌంటెంటుగా ప్రాక్టీసు చేయుటకు హక్కు కలిగి ఉండనంత కాలావధిపాటు.

(6) రెవెన్యూలో నష్టము వాటిల్లినట్లు ఏదేని మోసముచేసిన లేదా వాస్తవాలను తప్పుగా చూపిన యెడల సదరు వ్యక్తి ప్రాధికృత ప్రతినిధిగా హాజరగుటకు అనుమతించబడరాదు మరియు సదరు వ్యక్తి ప్రధాన ముఖ్యకమీషనరు లేదా ముఖ్య కమీషనరుచే అట్లని ఉత్తరువు ద్వారా రూఢి ప్రకటన చేయబడి ఉండవలెను.

విశదీకరణ : ఈ పరిచ్ఛేదములో "అక్కౌంటెంటు" అనగా చార్టెడ్ అక్కౌంటెంటు చట్టము, 1949 యొక్క 2వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క ఖండము (బి)లో ఆ విధముగా నిర్వచించబడి, ఆ చట్టపు 6వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద వృత్తిని అవలంబించు ద్రువపత్రమును కల్గి ఉన్న శాసనమాన్యత గల చార్టెడ్ అక్కౌంటెంటు అని అర్థము.

1949లోని 38వది.

పూర్ణాంకమునకు సవరించు ఆదాయము, సంపద విలువ మరియు పన్ను.

79. (1) ఈ చట్టము ననుసరించి గణనచేయబడిన వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపద వంద రూపాయల అత్యంతదగ్గరి గుణకముగా పూర్ణాంకమునకు సవరించబడవలెను.

(2) ఈ చట్టము క్రింద పన్ను చెల్లింపుదారుచే చెల్లించబడదగి ఉండునట్టి లేదా స్వీకరించబడదగి ఉండునట్టి ఏదేని పైకమును పది రూపాయల అత్యంత దగ్గరి గుణకముగా పూర్ణాంకమునకు సవరించబడవలెను.

(3) ఉపపరిచ్ఛేదము (1) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (2) క్రింద పూర్ణాంకమునకు సవరించు పద్ధతి విహితపరచబడునట్లు ఉండవలెను.

అపరాధముల సంక్షేయము.

80. మెట్రో పాలిటన్ మేజిస్ట్రేటు లేదా మొదటి తరగతి మేజిస్ట్రేటు హోదాకు తక్కువైన ఏ న్యాయ స్థానముగాని ఈ చట్టము క్రింద ఏదేని అపరాధమును విచారణ జరుపరాదు.

కొన్ని ఆధారములపై పన్ను నిర్ధారణ శాసన మాన్యత లేనిదిగా ఉండరాదు.

81. ఈ చట్టము యొక్క ఏవేని నిబంధనలను పురస్కరించుకొని చేయబడిన లేదా జారీ చేయబడిన లేదా తీసుకొనబడిన లేదా చేయబడినట్లు లేదా జారీ చేయబడినట్లు లేదా తీసుకొనబడినట్లు తాత్పర్యతమగు ఎట్టి పన్ను నిర్ధారణ, నోటీసు, సమనులు లేదా ఇతర శాసనిక చర్యలుగాని, అట్టి పన్ను నిర్ధారణ, నోటీసు, సమనులు లేదా ఇతర శాసనిక చర్యలు ఈ చట్టము యొక్క ఉద్దేశమును మరియు ప్రయోజనమును అనుసరించునదిగా లేదా సారాంశము మరియు ప్రభావము దానికి అనుగుణంగా ఉన్నట్లయితే, అట్టి పన్ను నిర్ధారణ, నోటీసు, సమనులు లేదా ఇతర శాసనిక చర్యలలో ఏదేని తప్పు, లోపము లేదా వదిలివేత కారణ మాత్రముననే శాసనమాన్యత లేనివిగా లేదా శాసన మాన్యత లేనివిగా తాత్పర్యతమగునట్లు భావించరాదు.

సివిలు న్యాయ స్థానములలో దావాలపై ప్రతిబంధకము.

82. (1) ఈ చట్టము క్రింద తీసుకొనబడిన ఏదేని శాసనిక చర్య లేదా చేయబడిన ఉత్తరువును రద్దు చేయుటకు లేదా మార్పు చేయుటకు ఏ సివిలు న్యాయస్థానములోగాని విచారణకు చేపట్టరాదు.



(2) ఈ చట్టము క్రింద సద్భావముతో చేసిన లేదా చేయుటకు ఉద్దేశించిన దేనికైనను ప్రభుత్వము లేదా ఎవరేని ప్రభుత్వ అధికారిపై ఎట్టి అభియోగము, దావా లేదా ఇతర శాసనిక చర్య ఉండరాదు.

83. ఆదాయపన్ను చట్టములో ఏమి ఉన్నప్పటికీ, ఈ చట్టము యొక్క నిబంధనల క్రింద చేయబడిన లేదా సమర్పించబడిన ఏదేని వివరణ లేదా రిటర్నులో గల ఈ చట్టపు ప్రయోజనముల కొరకు పొందిన లేదా సేకరించిన సమాచారమునంతను ఈ చట్టపు ప్రయోజనములకు ఉపయోగించవచ్చును.

ఈ చట్టము ప్రయోజనముల నిమిత్తము ఆదాయపన్ను పత్రములు అందుబాటులో ఉంచుట. ఆదాయపన్ను చట్టపు నిబంధనల వర్తింపు.

84. ఆదాయపన్ను చట్టము యొక్క 90వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క ఖండములు (సి) మరియు (డి), 90వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క ఖండములు (సి) మరియు (డి)లు, పరిచ్ఛేదములు 119, 133, 134, 135, 138, అధ్యాయము-15, మరియు పరిచ్ఛేదములు 237, 240, 245, 280, 280ఏ, 280బీ, 280డీ, 281, 281బీ మరియు 284 ఆదాయపన్నుకు బదులుగా వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయం మరియు సంపదకు సదరు నిబంధనలు నిర్దేశించబడిన యెడల అవసరమైన మార్పులతో వర్తించవలెను.

85. (1) బోర్డు, ఈ చట్టపు నిబంధనలను నెరవేర్చు నిమిత్తము కేంద్ర ప్రభుత్వము యొక్క ఆమోదమునకు అభ్యర్థనమై, అధికారిక రాజపత్రములో, అధి సూచన ద్వారా నియమములను చేయవచ్చును.

నియమములు చేయుటకు అధికారము.

(2) ముఖ్యముగా, పైన పేర్కొనబడిన అధికారము యొక్క సాధారణ వ్యాప్తతకు భంగము వాటిల్లకుండా, ఈ క్రింది అన్నీ లేక ఏవేని విషయములకు సంబంధించి నియమములను చేయవచ్చును, అవేవనగా:-

- (ఎ) 3వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (2)లో నిర్దేశించబడిన వెల్లడిచేయని విదేశీ సంపద యొక్క విలువను నిర్ధారించు రీతి;
- (బి) ఈ చట్టపు ఏవేని ప్రయోజనముల నిమిత్తము విహితపరచబడునట్టి పన్ను ప్రాధికారి;
- (సి) 13వ పరిచ్ఛేదము క్రింద అభ్యర్థన నోటీసు యొక్క ప్రరూపము మరియు అందజేయు రీతి;
- (డి) ఈ చట్టము క్రింద దాఖలు చేయబడు ఏదేని అపీలు, పునరీక్షణ లేదా ఎదురు ఆక్షేపణ యొక్క ప్రరూపము, అవి సరిచూడబడురీతి మరియు చెల్లించదగు రుసుము;
- (ఇ) పన్ను వసూలుచేయు అధికారి, 31వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) క్రింద పన్ను బకాయాల వివరణను రూపొందించు ప్రరూపము;
- (ఎఫ్) 32వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (2) లేదా ఉపపరిచ్ఛేదము (5) క్రింద పైకము కేంద్ర ప్రభుత్వ జమకు చెల్లించబడదగు రీతి;
- (జి) పన్ను వసూలుచేయు అధికారి పంపవలసి ఉండునట్టి 33వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (2)లో నిర్దేశించబడిన ద్రువపత్రము యొక్క రీతి;
- (హెచ్) 62వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1)లో నిర్దేశిత ప్రఖ్యానము యొక్క ప్రరూపము మరియు అది సరిచూడబడవలసిన రీతి;



- (బ) 74వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) యొక్క ఖండము (డి) క్రింద దస్తావేజులను ప్రసారము చేయు సాధనములు;
- (జె) 77వ పరిచ్ఛేదము క్రింద ప్రధాన కమీషనరు లేదా కమీషనరుచే విలువ నిర్ణేత ఆమోదమునకు ప్రక్రియ;
- (కె) 78వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (3) యొక్క ఖండము (ఎఫ్) క్రింద ప్రాధీకృత ప్రతినిధిగా చేయబడుటకు ఆవశ్యకమైన విద్యార్హతలు;
- (ఎల్) 78వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (4) యొక్క ఖండము (సి) క్రింది పన్ను ప్రాధికారి;
- (ఎమ్) 79వ పరిచ్ఛేదపు ఉపపరిచ్ఛేదము (1) లేదా (2)లో నిర్దేశించబడిన పైకమును పూర్ణాంకమునకు సవరించు పద్ధతి;
- (ఎన్) ఈ చట్టము ద్వారా విహితపరచబడదగి ఉండు లేదా విహితపరచబడదగిన ఏదేని ఇతర విషయము.

(3) ఈ పరిచ్ఛేదము ద్వారా ఒసగబడిన నియమములుచేయు అధికారములో, నియమములకు లేదా వాటిలో ఏవైనా ఈ చట్టము యొక్క ప్రారంభ తేదీకి ముందుకాని తేదీ నుండి గత కాలిక ప్రభావమును కలిగి ఉండును మరియు పన్ను చెల్లింపుదారుల హితములకు భంగ కరముగా ప్రభావము చూపగల ఏదేని నియమమునకు గత కాలిక ప్రభావమును కలిగించునదిగా ఉండరాదు.

(4) ఈ చట్టము క్రింద కేంద్ర ప్రభుత్వముచే చేయబడిన ప్రతి నియమమును అది చేయబడిన పిమ్మట వీలైనంత త్వరితముగ పార్లమెంటు అధివేషనములోనున్న సమయమున మొత్తము ముప్పది దినముల కాలావధిపాటు దాని ప్రతియొక సదనము సమక్షమున ఉండవలెను. ఆ ముప్పది దినములు ఒకే అధివేషనములోగాని లేక వెనువెంటనే వచ్చు రెండు లేక అంతకంటే ఎక్కువ అనుక్రమ అధివేషనములలోగాని చేరియుండవచ్చును. అది అట్లు ఉంచబడిన అధివేషనము గాని, దాని అవ్యవహితానంతర అధివేషనముగాని ముగియుటకు పూర్వము ఆ నియమములో ఏదేని మార్పు చేయుటకు ఉభయ సదనములు అంగీకరించినచో లేక ఆ నియమము చేయబడరాదని ఉభయసదనములు అంగీకరించినచో, అటు పిమ్మట ఆ నియమము అట్లు మార్పుచేయబడిన రూపములో మాత్రమే ప్రభావము కలిగియుండును లేక సందర్భానుసారముగా ప్రభావరహితమై యుండును అయినప్పటికీ, ఏదేని అట్టి మార్పుగాని లేదా రద్దుగాని అంతకు పూర్వము ఆ నియమము క్రింద చేయబడిన దేనియొక్క శాసనమాన్యతకైనను భంగము కలిగించదు.

ఇబ్బందులు  
తొలగించుటకు  
అధికారము.

86. (1) ఈ చట్టము యొక్క నిబంధనలను అమలు పరచుటలో ఏదేని ఇబ్బంది ఏర్పడిన యెడల, కేంద్ర ప్రభుత్వము, ఈచట్టము నిబంధనలకు అసంగతముగా లేకుండునట్లు, ఉత్తరువు ద్వారా తొలగించవచ్చును:

అయితే, ఈ చట్టపు నిబంధనలు అమలులోనికి వచ్చిన తేదీ నుండి, రెండు సంవత్సరములు గడచిన తరువాత, అట్టి ఏ ఉత్తరువును జారీ చేయరాదు.

(2) ఈ పరిచ్ఛేదము క్రింద చేయబడిన ప్రతి ఉత్తరువు అది చేయబడిన వెంటనే, పార్లమెంటు యొక్క ప్రతి సదనము సమక్షమున ప్రవేశపెట్టబడవలెను.



87. కేంద్ర రెవిన్యూ బోర్డుల చట్టము, 1963 యొక్క 2వ పరిచ్ఛేదములోని, ఖండము (సి) యొక్క 1963లోని 54వ చట్టము యొక్క 2వ ఖండము (1),- పరిచ్ఛేదమునకు సవరణ.
- (ఎ) అంశము (vii)లో చివర వచ్చు “మరియు” అనుపదమును వదిలివేయవలెను; మరియు
- (బి) ఆ విధముగా సవరించబడిన అంశము (ix) తరువాత ఈ క్రింది అంశమును చొప్పించవలెను, అదేదనగా:-
- “(x) నల్లధనము (వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదలు) మరియు పన్ను విధింపు చట్టము, 2015; మరియు”
88. ధన దుర్వినియోగ నివారణ చట్టము, 2002 లోని అనుసూచిలోగల భాగము సీ లో నమోదు 2003లోని 15వ చట్టమునకు సవరణ. 1860లోని 45వది.
- (3) తరువాత, భారత శిక్షాస్మృతి యొక్క అధ్యాయము-17 క్రింద ఆస్తిపై గల అహరాధములకు సంబంధించి, చట్టమునకు సవరణ. 1860లోని 45వది.
- ఈ క్రింది నమోదును చొప్పించవలెను, అదేదనగా:-
- “(4) నల్లధనము (వెల్లడిచేయని విదేశీ ఆదాయము మరియు సంపదలు) మరియు పన్ను విధింపు చట్టము, 2015 యొక్క 51వ పరిచ్ఛేదములో నిర్దేశించబడిన ఏదేని పన్ను, శాస్తి లేదా వడ్డీని ఉద్దేశ వూర్వకముగా ఎగవేయుటకు ప్రయత్నించిన అహరాధము.”