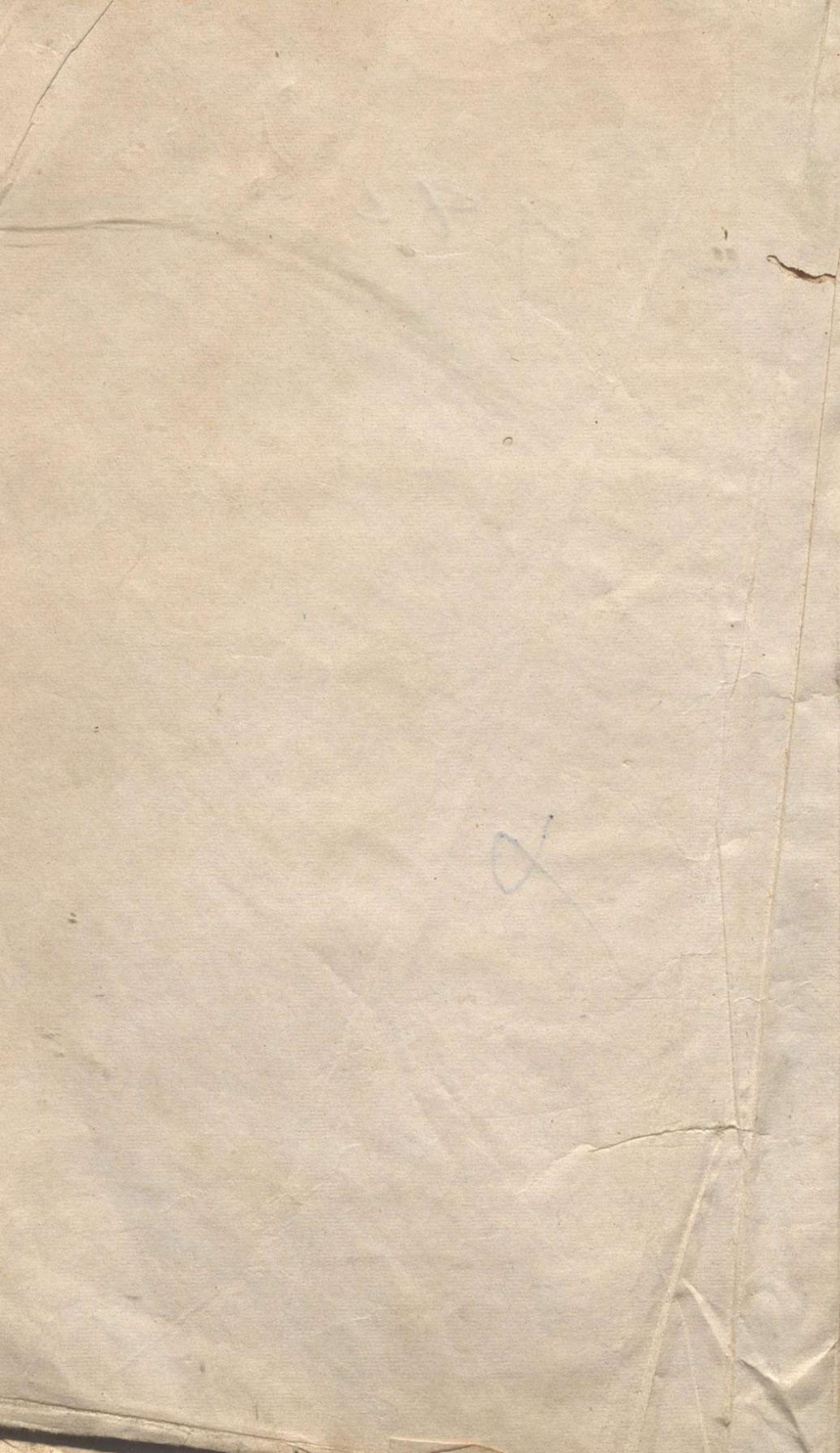


982

8



INCOME-TAX ¹²⁴⁶³ SALES TAX

Also about Pro-notes, Companies & Partnerships
(For Malabar, Cochin & Travancore)

By

P. R. PISHARODY, D. Com., Cert. Auditor,

Chief Examiner,

(Member, Tech. & Sc. Terms Committee, Secondary
Education Sub-Committee, Text-Book Committee.)

ആദായനികുതി, വില്പനനികുതി

പ്രോനോട്ടുകൾ, ചെക്കുകൾ, കൂറസ്ഥാപനങ്ങൾ, കമ്പനികൾ

ഗ്രന്ഥകാരൻ:

പഴയന്നൂർ രാമപ്പിഷാരടി

Publisher:

P. R. PISHARODY, Chalapuram (Malabar)



Copyright]

1951

[വില ക. 3-0-0

The Norman Printing Bureau, Calicut.

M 336

INCOME-TAX
SALES TAX

Author-Printer, Cochin & Travancore
(For Malabar, Cochin & Travancore)

By

R. R. PISHARODY, B. Com., Cert. Auditor

Chief Examiner

Member, Tech. & Arts Committee, Secondary
Education Sub-Committee, Text-Book Committee

ആദായനികുതി
വിലയിനം

എ. റ. പിഷാരഡി, ബി. കോ., സി. ഓഡിറ്റർ

മുഖ്യ എഡിറ്റർ

പുസ്തകം

1951

R. R. PISHARODY, Chartered Accountant

Copyright

1951

The Madras Printing Press, Cochin



കൊച്ചി-തിരുവിതാംകൂർ
ആദായനികുതി
വില്പനനികുതി
നിയമങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ

ഓണി പ്രദേശം

ഓണി പ്രദേശം

നാമകരണപ്രദേശം

ഓണി പ്രദേശം

ഓണി പ്രദേശം

PREFACE 12463.

For a long time now many of my friends have been persuading me to write a book on Income Tax and Sales Tax Acts in Malayalam. The present work is the result of such persuasion.

Latest changes have been incorporated into the book and the book has been aimed particularly at suiting the general standard of the commoner.

I am very deeply grateful to one of my friends for writing an Introduction, which is at the same time brilliant and sympathetic. He wishes to remain *incognito*. All the same, I shall ever be indebted to him.

Zamorin's College, }
Chalapuram, }
28th Feb, 1951 }

RAMA PISHARODY

INTRODUCTION

The author of this book, Sri. Pazhayannoor Rama Pisharody, needs no introduction. He is already well known throughout the length and breadth of Kerala and surely outside Kerala also through his several works on Literature, History, Commerce, Banking and Taxation Laws. He was associated with the Government Colleges for 33 years, and now he is in the Zamorin's College, Calicut. But his activities were not confined to the school curricula. He wanted to be a teacher not only in the Colleges where he was serving but also outside, for the benefit of the public at large. With this object, he has written several books on varied topics and, needless to say, his hard work and mature wisdom have found their fullest expressions in those works.

204 41

"Guide to Income-Tax of Allied Laws," "Company & Partnership Laws," etc., in English, and Kachavadakka-naku, Kanakkezhuthu, etc., in Malayalam are only a few of the outstanding instances where Sri. Pisharody has proved his proficiency in matters relating to Commerce, Book-keeping and Taxation Laws also.

In this book on Income-tax and Sales-tax the author's main aim has been to put in a nutshell the rights and obligations of the tax-payer under the various Laws of Taxation. It is common knowledge that the Laws of Taxation are a little complicated and are beyond the easy comprehension of an ordinary man and much less of an uneducated man. Even honest tax-payers suffer sometimes on account of their ignorance of their obligations under the Taxation Laws. Sri. Pisharody's attempt to put the various provisions in the Taxation Acts defining the rights and obligations of the tax-payer in very simple and plain Malayalam is indeed commendable. The need for a simple translation and explanation in Malayalam of the main provisions of the Income tax Act and the Sales-Tax Act is a long felt one. Sri. Pisharody has successfully accomplished it. Perhaps, it was not very difficult for a man of Sri. Pisharody's genius to reduce the apparently complicated provisions in the Taxation Laws to such simple explanations. Nevertheless it is surely a boon to several tax-payers and even non tax-payers.

I am sure the Chapter dealing with the nature and purpose of some types of Negotiable Instruments will be of great benefit even to the lay man. I wish all success to Sri Pisharody in his laudable enterprise.

Calicut, }
28-2-'51. }

A Friend

ഉള്ളടക്കം

അദ്ധ്യായം

വിവരം

ഭാഗം

ആദായനികുതി

1	സംഗ്രഹിച്ച വിവരങ്ങൾ	1
2	ചുരുക്കവിവരങ്ങൾ	4
3	കണക്കുകൾ	15
4	ആദായനികുതി സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റുകൾ	20
5	ആദായനികുതികെട്ടുന്ന വരവുകൾ	25
6	കച്ചവടം, തൊഴിൽ അല്ലെങ്കിൽ പ്രവൃത്തി എന്നിവ സംബന്ധിച്ച അനുവദിക്കപ്പെടുന്ന കുടിശ്ശികകൾ	28
7	ആദായനികുതിയിൽനിന്നും അധികാരദായനികുതിയിൽനിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്ന വരവുകൾ	34
8	കുടിശ്ശികപ്പെടാത്ത സംഖ്യകൾ	35
9	കൃഷി വരവ്	36
10	യാറ്റുചരികമായ വരവ്	37
11	അനുവദിക്കുന്നതും അനുവദിക്കാത്തതുമായ വകകൾ	38
12	പ്രയത്നാനുഭവക്കുടിശ്ശിക	44
13	സ്റ്റാവരസപത്തുകൾ കെട്ടിടങ്ങളും പറമ്പുകളും	46
14	കൂറ് സ്ഥാപനങ്ങൾ	50
15	ഫോറജിസ്ട്രേഷൻ	61
16	ആദായനികുതി ആഫീസർ കൂറ് റജിസ്ട്രാക്കൽ	62
17	കുറിഞ്ഞ സംബന്ധിച്ച പ്രധാന സംഗതികൾ	73
18	കുറിന്നു ആദായനികുതികൊടുക്കുന്നതു സംബന്ധിച്ചുള്ള പല വക വിവരങ്ങൾ	75
19	കൂറ് റജിസ്ട്രാക്കുന്നതിനെതിരായി ആഫീസർമാർ പറയുന്ന ന്യായങ്ങൾ	77
20	കൂറ് രേഖ	83
21	ഹിന്ദു അവിഭക്ത കുടുംബം	85
22	കമ്പനികൾ	89
23	കമ്പനിയെ സംബന്ധിച്ച ആദായനികുതി	92
24	കണക്കുകൊല്ലം അല്ലെങ്കിൽ മുൻകൊല്ലം; ആദായനികുതി കൊല്ലം; ഒരേ നികുതിദായകന്റെ വേറെ വേറെ കച്ചവടങ്ങൾ	95
25	തേമാനം	96
26	ലാഭം തട്ടിക്കിഴിക്കുന്നതും കയറി കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്നതും	99
27	നികുതി (നികുതി മുൻകൂട്ടി അടയ്ക്കൽ)	101
28	ആദായനികുതി അധികാരസ്ഥന്മാരും അപ്പലേറ്റ് ട്രിബ്യൂണലും	104
29	നോട്ടീസുകൾ, റിട്ടേൺ, നികുതികെട്ടൽ, പിഴകൾ	105
30	അപ്പീലുകൾ	110

31	റീഫണ്ടുകൾ	112
32	അധികാദായനികുതി-ജരട്ടിപ്പനികുതി-ജൻഷൂറൻസുകമ്പനികൾ	113
33	മുതൽവക ലാഭങ്ങൾ	114
34	പലവക വിവരങ്ങൾ	117
35	അപ്പീലിനെസ്സംബന്ധിച്ച അധികവിവരങ്ങൾ	118
36	പലവക വിധികൾ	120
37	ഹിന്ദുക്കൂട്ടുകൾ-ബവും കൂറം	123
38	ചില അതിപ്രധാനങ്ങളായ സംഗതികൾ	124
39	ഒന്നിക്കപ്പെട്ട നാട്ടുരാജ്യങ്ങൾ കൊച്ചിയും തിരുവിതാംകൂറും	126
40	പാട്ട് ബി. സ്റ്റേറ്റുകൾ (നികുതി ഇളവുകൾ) കല്പന 1950	127

വില്പന നികുതി

1	വില്പനനികുതി	129
2	വില്പനയിൽ നികുതി കെട്ടൽ	130
3	കച്ചവടക്കാർ ചെയ്യേണ്ടത്	135
4	വില്പനനികുതി-വില്പനസംഖ്യ	138
5	നികുതി കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞാൽ	140
6	ആഫീസർമാരുടെ അധികാരങ്ങൾ	141
7	കമീഷൻഷെജൻറമാർ	143
8	കണക്കുകൾ	145
9	ലൈസൻസുകൾ	147
10	റിബേറ്റുകൾ (പ്രത്യേകകീഴിവുകൾ)	153
11	അപ്പീലുകളും റിവിഷനും	156
12	പലവക വിവരങ്ങൾ	160
13	കച്ചവടക്കാരും ലൈസൻസുകാരും ചെയ്യേണ്ടതു	162
14	നികുതിയൊഴിവുള്ള വകകളും നികുതിയൊഴിവില്ലാത്ത വകകളും	165
15	റിട്ടേണുകളും നികുതികെട്ടലും	167
16	ഘടനംപോലെ നികുതികെട്ടലും നികുതിപിരിക്കലും	169
17	കൊച്ചി തിരുവിതാംകൂർ	172
18	ഹാറങ്ങൾ	174

വ്യാപാരബന്ധ

1	പ്രോനോട്ടുകൾ	199
	ഇണ്ടികകൾ	207
2	ചെക്കുകൾ	212
3	ചരക്കു വില്പനനിയമങ്ങളും നടപടികളും	220

ഒന്നാം ഭാഗം

ആദായ നിക്ഷേപി

(എല്ലാ മാറ്റങ്ങളും ഉൾപ്പെടുത്തിയ പ്രകാരം)

ശ്രീ ശങ്കരൻ

ശ്രീ ശങ്കരൻ

(ശ്രീ ശങ്കരൻ)

ആദായനികുതി

അദ്ധ്യായം 1

സംഗ്രഹിച്ച വിവരങ്ങൾ

മുഖവുര

ആദായനികുതി ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാർ അവരുടെ കൃത്യനിർവ്വഹണത്തിൽ ജാഗ്രതകനായി വർത്തിച്ചാൽ അതിന്നു അവരെ കുറപ്പെടുത്തിട്ടു പ്രയോജനമില്ല. ഗവൺമെന്റ് എന്നത് ഒരു പ്രത്യേക വ്യക്തിയല്ല. ഗവൺമെന്റ് ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരാകുന്നു അതിനെ നിയന്ത്രിക്കുന്നത്. ആദായനികുതി ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരെപ്പോലുള്ള വ്യക്തികൾ അവരുടെ കൃത്യം ശരിയായി നടത്താത്താൽ ഏതു ഗവൺമെന്റും അലക്ഷോലപ്പെടുപോകും. അതിനാൽ ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരുമായി സഹകരിച്ച്, അവനവന്റെ ദ്രാഗ്യസ്ഥിതിയെപ്പറ്റിയുള്ള പൂർണ്ണമായ വിവരം അവർക്കു കൊടുക്കുകയാകുന്നു ഏതൊരു നികുതിദായകന്റേയും കർത്തവ്യം. ന്യായാനുസൃതം നികുതി കൊടുക്കുവാൻ താൻ സന്നദ്ധനാണെന്നു ആയാൾ ആദായനികുതി ഉദ്യോഗസ്ഥനെ ബോധ്യപ്പെടുത്തേണം. നികുതിയില്ലാതെ യാതൊരുഗവൺമെന്റും നടക്കുന്നതല്ലെന്നും, ഗവൺമെന്റിന്റെ ഗുണങ്ങളനുഭവിക്കുന്ന നാം അതിനെ നിലനിർത്തിക്കൊണ്ടുപോകുവാൻ പര്യാപ്തമായ നികുതി കൊടുക്കുകതന്നെ വേണമെന്നും നമ്മളിലോടൊരാൾത്തരം ഓർമ്മവെക്കേണ്ടതാകുന്നു. അങ്ങിനെയാണെങ്കിൽ ആദായനികുതി കെട്ടുന്നതിനെ സംബന്ധിച്ച് ഇപ്പോഴത്തെ കഴപ്പങ്ങൾ ഒട്ടുമുക്കാലും ഇല്ലാതാകും. അതെങ്ങിനെ?

നമ്മുടെ ധനസ്ഥിതിയേയും ലാഭമേന്മയേയും സംബന്ധിക്കുന്ന കണക്കുകൾ ശരിയായി എഴുതിവെയ്ക്കുക മാത്രമേ അതിന്നൊരു വഴിയുള്ളൂ. കണക്കുകൾ ശരിയായി എഴുതിവെയ്ക്കുന്നതു എല്ലാതരം തൊഴിൽക്കാരും വലിയ രക്ഷയാണെന്നു പ്രത്യേകം പറയേണ്ടതില്ലല്ലോ. “കണക്കില്ലാത്തതാൽ കണക്കിലാവില്ല” (നന്നാവില്ല) എന്നുള്ള ഹൃദയമൊഴി അക്ഷരംപ്രതി ശരിയാണ്. ശരിയായ കണക്കുകളാകുന്നു കച്ചവടക്കാരായും തൊഴിൽശാലക്കാരായും മറ്റൊല്ലാവരുടെയും ന്യായവും വിശ്വാസയോഗ്യവുമായ പന്മാറു്.

കണക്കുകൾ ശരിയായി എഴുതിവെക്കാത്തതിനാൽ നശിച്ച കച്ചവടക്കാരുടെ എണ്ണം ചില്ലറയല്ല. വെറും വരവും ചിലവും എഴുതാൻ മാത്രമറിവുള്ള കണക്കെഴുത്തുകാർ മുതലാളിമാരെ തൊറ്റിരുത്തിപ്പിച്ച്, കണ്ടിലിറക്കി, കയ്യുപ്പെടുത്തിട്ടുള്ള കേസുകളും വളരെ വളരെയാകുന്നു. കണക്കെഴുത്തുകാരെ മാത്രം വിശ്വസിച്ചു് കണക്കുകളുടെ കാര്യത്തിൽ അവനവൻ ശ്രദ്ധപതിപ്പിക്കാതെ പെരുമാറുകയാൽ എത്ര വളരെ പേരാ

കുറുപ്പിട്ടുപോയിത്തീർന്നിട്ടുള്ളത്! കണക്കെഴുത്തിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള അപ്രാപ്തികൊണ്ടോ അജ്ഞതകൊണ്ടോ മുതലാളിമാർക്ക് അതുലമായ ഭൃതിയും ഉണ്ടാക്കിയ പല കണക്കെഴുത്തുകാരെയും ഈ ഗ്രന്ഥകാരൻ അറിയും. ആകയാൽ വിവരമുള്ള കണക്കെഴുത്തുകാരെ നിയമിച്ച് കണക്കെഴുത്തു സമ്പ്രദായത്തിൽ വേണ്ടതായ മാറ്റങ്ങൾ ഉടനടി വരുത്തിത്തീർത്ത്, ആദായനികുതി ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാർ സംശയത്തിനോ തെറ്റിദ്ധാരണക്കോ ഇടംകൊടുക്കാതെ കാര്യങ്ങൾ നിർവ്വഹിച്ചുപോകേണ്ടത് ഏതൊരു കച്ചവടക്കാരന്റേയും ഭൃത്യർക്കുവാൻ പാടില്ലാത്ത ചുമതലയാകുന്നു.

ആഫീസർക്ക് സംശയം ജനിക്കുന്നതെപ്പോൾ?

താഴെചേർന്ന അവസരങ്ങളിൽ ആദായനികുതി ആഫീസർക്ക് സംശയം ജനിക്കുന്നതാകുന്നു.

(1) കണക്കുകൾ ശരിയല്ലാത്തതാൽ.

(2) അതേ തൊഴിൽ അല്ലെങ്കിൽ കച്ചവടം നടത്തുന്നവർ കാണിയുണ്ടെന്നതിനേക്കാൾ എത്രയോ കുറഞ്ഞതോതിൽ ലാഭം (മൊത്തലാഭം) കാണിച്ചാൽ.

(3) നഷ്ടം കണക്കിലേറെ തുടച്ചയായി ഉണ്ടാകുന്നുവെന്നു കണക്കുകൊണ്ടു കണ്ടിട്ടും കച്ചവടം അല്ലെങ്കിൽ തൊഴിൽ തുടന്നുപോകുകയും, അതിൽ പായത്തക്ക മാറ്റങ്ങളോ അഭിവൃദ്ധികളോ വരുത്തിത്തീർക്കാതിരിയ്ക്കുകയും ചെയ്യുമ്പോൾ.

(4) മുതലാളിയുടേയോ മറ്റു വല്ലവരുടേയോ കണക്കുകളിൽ റൊക്കം പണം വരവ് ചേർത്തിട്ടുള്ളത് ന്യായീകരിച്ചാൽ കഴിയാത്തതാൽ.

(5) ആഫീസർ വളരെയധികം നികുതി ജാസ്സിയായിട്ടും അപ്പീൽ കൊടുക്കാതിരുന്നാൽ.

(6) രശീതികളുടെ കടക്കുറികൾ, വെച്ചുറകൾ, കണക്കുപട്ടികകൾ, ബില്ലുകൾ, ഇൻവായ്സുകൾ, എന്നിവ ശരിയ്ക്കു് ഇല്ലാതീരുന്നാൽ.

(7) മേൽപ്പറഞ്ഞ വെച്ചുറകളിലും മറ്റും ആർപ്പേർ വിവരങ്ങൾ പുറന്തിയായി ഇല്ലാതിരുന്നാൽ.

(8) കണക്കുകളിലും രശീതികൾ മുതലായവകളിലും തിരുത്തലുകൾ അധികമുണ്ടാകുകയും അവ സംശയം ജനിപ്പിക്കുന്നവയുമായാൽ.

(9) റബ്ബറുകൊണ്ടും മറ്റും മാച്ചുകളുകയും, തുകകൾ കത്തികൊണ്ടോ മറ്റോ ചിരണ്ടുകയും ചെയ്താൽ.

(10) റൊക്കം നാൾവഴി അതാതുദിവസം ബാക്കികെട്ടാതിരുന്നാൽ.

(11) റൊക്കം നാൾവഴി ബാക്കികെട്ടിയതിൽ വല്ല തെറ്റുകളോ വ്യത്യാസങ്ങളോ ഉള്ളതായി കണക്കുപരിശോധനയിൽ കണ്ടാൽ.

(12) വെച്ചുറകൾ, രശീതികൾ, ഇൻവായ്സുകൾ, ബില്ലുകൾ മുതലായവ തമ്മിലും അവയെ സംബന്ധിച്ച കണക്കുകുറിപ്പുകൾ തമ്മിലും വ്യത്യാസങ്ങളുള്ളതായിക്കണ്ടാൽ.

(13) ഇടവാടുകൾ നടന്ന അവസരങ്ങളിൽ നടന്നപ്രകാരം കുറിപ്പുവെച്ചവയാണെന്ന് കാണിപ്പാനുള്ള "പടുകുറിപ്പ്" (കരട് പുസ്തകം) Rough Book, ഇല്ലാതിരുന്നത്.

(14) ആഫീസർ അയക്കുന്ന നോട്ടീസുകൾപ്രകാരം റിട്ടേൺ അയക്കുക മുതലായതു് ചെയ്യാതിരുന്നത്.

(15) ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെട്ടപ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങൾ മുഴുവൻ വഴിയ്ക്കുവഴിയായി നൽകാതിരുന്നത്.

(16) നികുതിദായകന്മാർ സാധിയ്ക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ ആഫീസർക്ക് നൽകുവാൻ ആയാൾ സന്നദ്ധനാകുന്നില്ലെന്ന് ആഫീസർക്ക് തോന്നിയാൽ.

(17) ആദായം അനുവദിക്കുന്നതിൽ കൂടുതലായ ജീവിതരീതിയുണ്ടെന്ന് ആഫീസർക്ക് തോന്നിയാൽ.

(18) കണക്കുകൾകൊണ്ടു കാണുന്നതിൽ കൂടുതലായി സ്വത്തുക്കൾ ഉള്ളതായിക്കണ്ടാൽ.

ഇതുവക അവസരങ്ങളിൽ ഉണ്ടായേക്കാവുന്ന തെറ്റിദ്ധാരണകളെ പരിഹരിക്കാനുള്ള ഏകമാർഗ്ഗം കണക്കുകൾ ശരിയായി എഴുതിവെക്കുക മാത്രമാകുന്നു.

അഭിവൃദ്ധിയടയുന്ന ഏതൊരു കുച്ചവടക്കാരനും തൊഴിൽകാർഷ്കം ശതൃക്കളുണ്ടാകുമെന്നും അവർ ആഫീസർക്ക് "വാറോലകൾ" (ഉത്തമരജികൾ) അയയ്ക്കുവാനിടയുണ്ടെന്നും ഓർമ്മവെയ്ക്കുന്നത് നല്ലതാണ്.

നിയമാനുസൃതമായി നികുതി കുറക്കൽ:

നിയമവിധേയമായ രീതിയിൽ ആദായനികുതി അടയ്ക്കേണ്ടതു് കുറക്കുവാൻ ആർക്കും അധികാരമുണ്ട്. കുച്ചവടക്കാരൻ ചെയ്യുന്നതു് നിയമപ്രകാരമാണെങ്കിൽ, ആദായനികുതി കുറഞ്ഞുപോകുന്നതിൽ ആഫീസർ വിരോധമുണ്ടാകുവാൻ പാടില്ലാത്തതും വിരോധമുണ്ടായിട്ടു പ്രയോജനമില്ലാത്തതുമാകുന്നു.

ഒന്നിലധികം കുച്ചവടക്കാർകൂടി നടത്തുന്ന ഒരു സ്ഥാപനം കൂറ് സ്ഥാപനമാക്കിത്തീർക്കുന്നതു അപ്രകാരം ആദായനികുതി കുറയ്ക്കുവാൻ പര്യാപ്തമായ ഏറ്റവും നല്ല വഴിയാകുന്നു. എന്നാൽ കൂറ് ശരിയായി ഏറ്റെടുത്തുകയും അതിന്റെ ചടങ്ങുകൾ എല്ലാം ശരിയായി ഇരിക്കുകയും വേണമെന്നേ ഉള്ളൂ.

നിയമപ്രകാരം കിട്ടുവാനുള്ള ഏതു ഗുണവും പരിപൂർണ്ണമായും നിയമാനുസൃതമായമിരുന്നാൽ മാത്രമേ കിട്ടുകയുള്ളുവെന്നു മറക്കരുത്. നിയമത്തിൽ അല്ലമേ വ്യത്യാസം വന്നിട്ടുള്ളു എന്നുള്ള ന്യായം സ്വീകാർത്ഥമാവുകയില്ല.



അദ്ധ്യായം 2

ചുരുക്കവിലവരങ്ങൾ

മേലിൽ പറയുവാൻപോകുന്ന വിവരങ്ങൾതന്നെ, ഈ അദ്ധ്യായത്തിൽ ചുരുക്കിച്ചറയുകയാകുന്നു ചെയ്യുന്നത്. അധിക വിവരങ്ങൾ ഇനിയുള്ള അദ്ധ്യായങ്ങളിൽ പ്രസ്താവിക്കും. ഏതൊരു കച്ചവടക്കാരനും തൊഴിലാളിയും നികുതിദായകനും അറിയാത്തതാൽ ദോഷം വന്നേക്കാവുന്നതോ, അറിഞ്ഞാൽ ഗുണമുണ്ടായേക്കാവുന്നതോ ആയ വിവരങ്ങൾ എഴുപ്പത്തിൽ കാണിക്കുകയാകുന്നു ഈ അദ്ധ്യായത്തിന്റെ ഉദ്ദേശ്യം.

നികുതി കെട്ടുന്ന തുക: 1950ലെ ഫൈനാൻസ് ആക്ട് പ്രകാരം വ്യക്തിയുടെ (ഒറ്റക്കൊരാളുടെ) ആദായം 3600 ക.യിലധികവും, രണ്ടോ കൂടുതലോ മേജർമാരുള്ള ഹിന്ദു കുടുംബത്തിന്റെ ആദായം 7200 ക.യിലധികവുമായാൽ മാത്രമെ ആദായനികുതി അടയ്ക്കേണ്ടതുളളൂ. അതിൽ താഴെയാണെങ്കിൽ ആദായനികുതിയില്ല.

ആഫീസറുടെ പബ്ലിക് പരസ്യം: ഓരോ കൊല്ലവും മേയ് മാസം 1-ാം ന-യ്ക്കുള്ളിൽ ആദായനികുതി ആഫീസർ നികുതി കെട്ടാവുന്ന ആദായമുള്ളവർ കണക്കുകൊടുക്കേണ്ടതാണെന്നു കാണിച്ച് സെക്ഷൻ 22(1) പ്രകാരം വാർത്തമാനക്കടലാസ്സിൽ പരസ്യം ചെയ്യും. ഈ പരസ്യത്തിന്തിമതൽ 65 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ ആദായനികുതി കെട്ടാവുന്ന (3,600 ക.യിലധികം) ആദായമുള്ളവർ ആഫീസർ കണക്കും റിട്ടേണും അയച്ചുകൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു. ഇതുപ്രകാരം റിട്ടേൺ അയക്കാത്താൽ സെക്ഷൻ 28 പ്രകാരം നികുതിയുടെ ഒന്നര ഇരട്ടി വരെ പിഴയുണ്ടാകും.

നോർട്ടി നോട്ടീസ്: റിട്ടേൺ അയപ്പാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ട് ആഫീസറുടെ സെക്ഷൻ 22 (2) പ്രകാരം നോട്ടീസ് നോർട്ടി കിട്ടിയാൽ, നോട്ടീസ് കിട്ടിയ 35 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ റിട്ടേൺ അയച്ചുകൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു.

വിശേഷാൽ സമയം: ന്യായമായ കാരണമുണ്ടായാൽ റിട്ടേൺ അയക്കാനുള്ള സമയം നീട്ടിക്കിട്ടും. ആദ്യത്തെ സമയം കഴിയുന്നതിനു മുമ്പായിത്തന്നെ കൂടുതൽ സമയത്തിന് ഹരജി ബോധിപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ശരിയായ റിട്ടേൺ: റിട്ടേണിന്റെ ഒന്നിച്ചുതന്നെ കഴിയുന്ന പട്ടികകളെല്ലാം അയയ്ക്കുകയാണ് നല്ലത്. അധികവിവരം ഇനിയും കൊടുത്തിട്ടുണ്ട്.

ശരിയായ വിവരങ്ങൾ: എല്ലാ വിഷയങ്ങളെപ്പറ്റിയുള്ള പൂർണ്ണവിവരങ്ങളും ആഫീസുകൾ കൊടുക്കുന്നതിന്റെ നന്മ നിക്ഷിപായകനാണ്. എതിർഭാഗം തെളിയിക്കുവാൻ ആഫീസുകൾ ചുമതലയില്ല. ചില തെറ്റുകൾ ആഫീസർ കണ്ടുപിടിച്ചാൽ “ബാക്കി തെറ്റുകൾ കണ്ടുപിടിച്ചിട്ടില്ലല്ലോ; അതുകൊണ്ടു അവയെല്ലാം ശരി; അല്ലെങ്കിൽ അവയും തെറ്റാണെന്ന് ആഫീസർ തെളിയിക്കട്ടെ” എന്നുള്ള ന്യായം ആദായനികുതി ആഫീസുകൾ ബാധകമല്ല. അനേകം കോടതിവീധികൾ ഈ നിലയെ അനുസരിച്ചിരിക്കുന്നു.

തെറ്റായ പ്രസ്താവനകൾ: (1) റിട്ടേണിൽ തെറ്റായ പ്രസ്താവനകളോ, സത്യബോധപ്രസ്താവനകളോ നൽകിയാൽ സെക്ഷൻ 52 പ്രകാരം, ആരമാസംവരെ വെറും തടവിനോ 1000 ക. പിഴയോ, രണ്ടിനുംകൂടിയോ, മജിസ്ട്രേറ്റിനാൽ ശിക്ഷിക്കപ്പെടാം; (2) തെറ്റായ റിട്ടേൺ, അല്ലെങ്കിൽ ശരിക്കു തെറ്റാറാക്കപ്പെടാത്ത റിട്ടേൺ എന്നതിന്റെ നില, റിട്ടേൺ ഇല്ലാത്തതുപോലെതന്നെയാകുന്നു; (3) ആദ്യത്തെ റിട്ടേണിൽ മനഃപൂർവ്വം കളവായ തുകകളും പ്രസ്താവനകളും കൊടുത്തുപോയാൽ അവയെ ശരിയാക്കുവാൻ പുതിയ റിട്ടേൺ കൊടുത്തിട്ട് പ്രയോജനമില്ല; ആദ്യത്തെ റിട്ടേണിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കി നടപടികൾ എടുക്കാവുന്നതായിരിക്കും.

കൂറ് കച്ചവടം: കൂറ് സ്ഥാപനങ്ങൾ, അതായത് ഒന്നിലധികം മുതലാളിമാർ ചേർന്നു നടത്തുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ, ശരിയായ (ആദായനികുതിനിയമപ്രകാരം സാധുവായ) കൂറ് സ്ഥാപനമാക്കിത്തീർക്കുന്നതിനാൽ മുതലാളിമാർക്ക് ആദായനികുതി കാൽത്തിൽ വലുതായ ഗുണം ചെയ്യും. പക്ഷെ കൂറിന്റെ രൂപീകരണവും രേഖയും കണക്കും ഏറ്റവും ശരിയായിരിക്കേണം. അല്ലെങ്കിൽ കൂറിനെ ആഫീസർ അംഗീകരിക്കുകയില്ല.

നികുതി കുറയ്ക്കുക: ന്യായവിരോധമായി നികുതി കുറയ്ക്കുവാനായെടുക്കുന്ന ഭാരോ വഴിയും അവസാനം തകരാറിലെ കലാശിക്കുകയുള്ള പ്രത്യേകിച്ച് ഇപ്പോൾ, നമ്മുടെ സ്വന്തം ഗവണ്മെന്റ് പ്രവർത്തനത്തിലിരിക്കുമ്പോൾ ആ വക വഴികളെടുക്കുന്നത് ക്ഷണവ്യവമല്ല.

ശരിയായ കണക്കുകൾ: ശരിയായ കണക്കുകൾ ക്രമപ്രകാരം എഴുതിവെക്കാതെ വിവരം കുറഞ്ഞ കണക്കെഴുത്തുകാരെക്കൊണ്ട് കഴിച്ചുകൂട്ടുവാനുദ്ദേശിക്കുന്നത് ആപൽക്കരമാണ്.

വിവരണങ്ങൾ: വിവരണങ്ങൾ കൊടുക്കേണ്ടതായ അവസരത്തിലും സ്ഥലത്തും കൊടുത്താൽ അത് വളരെ നന്നായിരിക്കും. വിവരണം ആവശ്യമായി വരുന്ന ഇടപാടുകൾ സംഭവിക്കുമ്പോൾ അവയെ

പടുകരിപ്പിൽ (കരടുപുസ്തകത്തിൽ) ചേർക്കുമ്പോൾത്തന്നെ വിവരണവും ചേർക്കുന്നത് ഏറ്റവും ഉപകരിക്കും. കരടുകരിപ്പിൽത്തന്നെ വിവരണവും ചേർന്നാൽ ഉത്തമവിശ്വാസം തെളിയിക്കുവാൻ എളുപ്പമാകും. പ്രോജക്ട് അതിനുത്തരമായി പറയുന്ന വിവരണത്തേക്കാൾ, ആദ്യമേ പറയുന്ന വിവരണമാണ് ഭൂഷണമായിരിക്കുക.

ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കും വകകൾ: കിഴിക്കുവാൻ നിയമം

അനുവദിക്കുന്ന തുകകളെല്ലാം കിഴിക്കുകതന്നെ വേണം. ഒന്നും വിട്ടുപോകരുത്. അവ ഏതെല്ലാമെന്ന് അറിയുന്നത് ഓരോ നികുതിദായകനും നല്ലതാണ്. ഇതു ശരിയായി അറിയാത്തതാൽ പലപ്പോഴും അവാവശ്യമായി നികുതി അടക്കേണ്ടിവരും എന്നാൽ വകവെച്ചു കിട്ടുവാനവകാശമില്ലാത്തവയെ കിഴിക്കുന്നത് തെറ്റാണ്. അതു ആഫീസറുടെ റൂബ്രിയിൽ നികുതിദായകനു ദോഷമായിട്ടേ പരിണമിക്കുകയുള്ളൂ.

ആദായനികുതി ആഫീസർമാർ: ആഫീസർ അദ്ദേഹത്തി

ന്റെ ചുമതല നിർവ്വഹിക്കുകയേ ചെയ്യുന്നുള്ളൂവെന്ന് മറക്കരുത്. അദ്ദേഹത്തെ കുറാം പറയുന്നത് ശരിയല്ല. ശരിയായി അവനവന്റെ ചുമതല നിർവ്വഹിക്കുന്ന യാതൊരാളേയും കുറപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല. കാര്യം വിവരമായി അദ്ദേഹത്തെ ധരിപ്പിക്കുകയാകുന്നു നികുതി ദായകൻ ചെയ്യേണ്ടത്. ആഫീസർമാർ, വിദ്യാഭ്യാസംകൊണ്ടും, സ്വഭാവശുദ്ധികൊണ്ടും നമ്മുടെ നാട്ടിലെ ചെറുപ്പക്കാരിലഗ്രേസരന്മാരാകുന്നു; അവർക്കു മനസ്സാക്ഷിയുണ്ടു്? അവരാലാവുന്നത്ര അവർ പരിശോധിച്ച് ന്യായ പ്രകാരം പ്രവർത്തിക്കുകയും ചെയ്യും. അവർ നികുതിദായകന്മാരുടെ വിരോധികളല്ല. എങ്ങിനെ അവർ അങ്ങിനെയൊക്കും? അവർ പൊതുസേവകന്മാരാകുന്നു. അവരുടെ ശമ്പളം നികുതിദായകന്മാരാകുന്നു കൊടുക്കുന്നത്. അവർ മയ്യാദയില്ലാതെ ഒരിക്കലും പരിമാദകയില്ല; അങ്ങിനെ ചെയ്യുവാൻ അവർക്കു അധികാരവുമില്ല. നികുതിദായകന്മാരോടു് അലക്ഷ്യമായി പെരുമാറുന്ന ആഫീസർമാർ തെറ്റാ ചെയ്യുന്നവരാകുന്നു.

തേമാനം (Depreciation): ഓരോ വക മുതലുകൾക്കും തേമാനം

നവീതം വേറെ വേറെയാകുന്നു. അതിനാൽ ഓരോ മുതലുകളുടേയും വിലകൾ ഓരോ കണക്കുകളിൽ വകതിരിച്ചു ചേർക്കുന്നതാണ് നല്ലത്. ഉദാഹരണമായി:—(1) ടൈപ്പ്രെസ്സിന്റെ തേമാനം 15% ആകുന്നു; മേശകസാല (Furniture) കളുടെ സാധാരണതേമാനം 6%വും ഹോട്ടലുകളിലേവയാണെങ്കിൽ 9%വുമാകുന്നു; അതിനാൽ ഇതു രണ്ടുംകൂടി ഒരേ ഒരു കണക്കിൽ ചിലവു ചേർക്കുന്നതു ശരിയല്ല; (2) കെട്ടിടങ്ങൾ മൂന്നു വകപ്പുകളായി തിരിച്ചിട്ടുണ്ടു്; 1-ാം വകപ്പിന്നു (ഒന്നാംക്ലാസ് കെട്ടിടങ്ങൾക്ക്) 2½%വും, രണ്ടാംക്ലാസ് കെട്ടിടങ്ങൾക്ക് 5%വും, മൂന്നാം

ക്ലാസുകൾക്ക് 7½%യും തേമാനമാകുന്നു ആദായനികുതി കിഴിക്കുന്നതും; അതിനാൽ എല്ലാതരം കെട്ടിടങ്ങളുടേയും വില ഒന്നായി ഒരു ഭരണക്കമ്മിറ്റി ചേർന്നതു തെറ്റാണ്, ദോഷവുമാണ്; കാരണം, തേമാനം കണക്കുപ്രകാരം കിഴിച്ചു കിട്ടുവാൻ തരമില്ലാതാകും.

മുതലുകൾ വിറ്റ ലാഭം (Capital gains): മുൻ മുതലുകൾ

വിറ്റുകിട്ടുന്ന ലഭത്തിന് ആദായനികുതി കൊടുക്കേണ്ടിയിരുന്നില്ല. ഇപ്പോൾ അങ്ങിനെയല്ല. ഇതിനെ സംബന്ധിച്ച ഇപ്പോൾ നിയമമുണ്ട്. (Capital Gains Act): നഷ്ടം നേരിട്ടാൽ കിഴിപ്പാനും അനുവദിക്കും. ഈ പുതിയ നിയമം ഈ കാര്യത്തിൽ അനുസരിക്കേണ്ടതാകുന്നു.

മുതലാളിമാർ (തൊഴിലാളിമാരെ വെക്കുന്നവർ): ചില സ

ന്ദങ്ങളിൽ അവരവരുടെ കീഴിലുള്ള ശമ്പളക്കാരുടെ (Employee) നികുതി അടക്കേണ്ടതായ മുതല ശമ്പളം കൊടുക്കുന്ന (Employer) ആളുടേതാകുന്നു. ശമ്പളം കൊടുപ്പാൻ മുതലപ്പെടുവയറ്റലും ഇതു പ്രത്യേകം മനസ്സിലുത്തേണം; അല്ലെങ്കിൽ അമ്പലമാകുന്നു. ആദ്യസ്ഥാനത്തു് (മൂലസ്ഥാനത്തു് —(at source) നികുതി കിഴിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, പിന്നീടു് നികുതി അടക്കേണ്ടതില്ല; ചിലപ്പോൾ നികുതി അടച്ചതു് മടക്കിക്കിട്ടുകയും ചെയ്യും. ഉദാ: കമ്പനിയിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന ഡിവിഡൻഡിനു (ആദായവീതത്തിനു്) കമ്പനിക്കാർ നികുതി അടച്ചിട്ടുണ്ടായിരിക്കും. എന്നാൽ ആ വിഹിതമുൾപ്പടെ നമ്മുടെ ആദായം ആദായനികുതിയ്ക്കു വിധേയമാകുന്നില്ലെങ്കിൽ (3600 ക.യാകുന്നില്ലെങ്കിൽ), കമ്പനിക്കാർ നമ്മുടെ വിഹിതത്തിനായി അടച്ച ആദായനികുതി നമുക്കു മടക്കിക്കിട്ടും. ഇതു് വേണ്ടധിയം മടക്കി ആവശ്യപ്പെട്ടില്ലെങ്കിൽ കിട്ടാതെപോകും.

പ്രയത്നപ്രതിഫലക്കിഴിവു്. (Earned Income relief):

കുടുംബത്തിലോ തൊഴിലിലോ നേരിട്ടു പ്രവർത്തിക്കുന്നവർക്ക് ആദായത്തിന്റെ അഞ്ചിലൊന്നു് (20 %)—പരമാവധി 4000 ക.വരെ—കിഴിവു കിട്ടും. സ്വപ്രയത്നത്താലുണ്ടാകുന്ന ലാഭങ്ങൾക്കു മാത്രമേ ഈ കിഴിവുട്ടു. വാടക, പലിശ, മുതലായവയ്ക്കൊന്നും ഈ കിഴിവു് ബാധകമല്ല.

കമ്പനികൾ: കമ്പനിയിലെ അസ്സലാദായം ഒരു രൂപികയാണെങ്കിൽ അതിനുപോലും ആദായനികുതിയുണ്ട്; അതിനാൽ, കിഴിക്കേണ്ടും വകകളെല്ലാം ലാഭത്തിൽനിന്നു കൃത്യമായി കിഴിക്കേണ്ടതാകുന്നു.

തട്ടിക്കിഴിക്കൽ: ഒരേ കൊല്ലത്തിലാണെങ്കിൽ ഒരുത്തന്റെ, അ

ല്ലെങ്കിൽ ഒരു സ്ഥാപനത്തിന്റെ, ഒരു ബ്രാഞ്ച് കച്ചവടത്തിലെ ലാഭത്തിൽനിന്നു മറ്റൊരു ബ്രാഞ്ച് കച്ചവടത്തിലെ നഷ്ടം കിഴിക്കാം.

നഷ്ടം: ഒരേ ഒരു ബ്രാഞ്ച് കച്ചവടത്തിലെ (തൊഴിലിലെ) അതാതു കൊല്ലത്തെ നഷ്ടം, തീരുന്നതുവരെ, ആറുകൊല്ലത്തേക്ക് കയറിക്കൊണ്ടുപോകാം. അതായത് രാമന്റെ നെയ്യുശാലയിൽ 1940ൽ 6000ക. അസ്സൽ നഷ്ടമാണെന്നു കരുതുക; ആ നഷ്ടം 1946വരെയുള്ള ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കാൻ സാധ്യമാകുന്നതുവരെ കയറിക്കൊണ്ടുപോകാം. അങ്ങിനെ ആ നഷ്ടം വകയാക്കി കഴിഞ്ഞശേഷമുള്ള ലാഭത്തിന്നു മാത്രമേ നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതുളളൂ. തേമുന്നത്തെ സംബന്ധിച്ച മാത്രമാണെങ്കിൽ അതു തീരുന്നതുവരെ വകയാക്കിയെടുക്കാം.

കൂറ് സമ്മതിക്കൽ (Firm Registration):

കൂറിനെ, (1) ആദായനികുതി ആഫീസർ റജിസ്ട്രാക്കുക എന്നുള്ളതു ഒന്നു പേരെതന്നെയാകുന്നു. (2) സബ് റജിസ്ട്രാർ (അല്ലെങ്കിൽ ഡിസ്ട്രിക്ട് റജിസ്ട്രാർ) റജിസ്ട്രാക്കുന്നതും (3) മദിരാശിയിലെ ഫോറജിസ്ട്രാർ (Registrar of Firms) റജിസ്ട്രാക്കുന്നതും, ഇവ രണ്ടും ആദ്യത്തേതിൽനിന്നു വേറെയാണു്; രണ്ടാമത്തേതു് രേഖയുടെ ദാസ്തവാവസ്ഥയെ ഉറപ്പിക്കുവാനാണു്; മൂന്നാമത്തേതു് കോടതികളിലു മറ്റും ഫോമിനു് (കൂറിനു്) വ്യക്തിത്വം കിട്ടുവാനുമാകുന്നു. ആദ്യത്തേതു് ആദായനികുതി കുറുവാൻവേണ്ടിയുള്ളതാണു്. അധികവിവരം ഇതിനെ സംബന്ധിച്ച അദ്ധ്യായത്തിൽ നോക്കുക.

ഹിന്ദു കുടുംബത്തിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന വിഹിതം: ഹിന്ദു കുടുംബത്തിലെ ഒരു അംഗത്തിനു ആയാളുടെ കുടുംബത്തിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന വിഹിതത്തിനു്, ആ വിഹിതം ഏതു തരത്തിലുള്ളതായാലും, നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതില്ല. അതു് ഒരു "വരായ്ക്ക" (income) ആയി കണക്കാക്കുക തന്നെയില്ല.

റജിസ്ട്രാക്കാത്ത ഫോം—അതിലെ ആദായവിഹിതം:

റജിസ്ട്രാക്കാത്ത ഫോമിൽനിന്നു (കൂറസ്ഥാപനത്തിൽനിന്നു്) അതായതു്, ആദായനികുതി ആഫീസർ കൂറായി അനുവദിക്കാത്ത കൂറ സ്ഥാപനത്തിൽനിന്നു്, ഒരു കൂറകാരനു് കിട്ടുന്ന ആദായത്തിൽനിന്നു് നികുതിയില്ല; എങ്കിലും ബാക്കി അയാൾക്കുള്ള ആദായത്തിന്റെ നികുതിത്തോളം കണക്കാക്കുവാൻ ആ തുക അയാളുടെ ബാക്കി വരവുകളോടു് ചേർന്നതായിരിക്കും. ഫോമിനു് നികുതി കെട്ടുവാനുള്ള തുകയില്ലാത്തതിനാൽ നികുതി കെട്ടിട്ടില്ലെങ്കിലും, ആയാളുടെ വിഹിതം അയാളുടെ മറ്റു വരവുകളോടു് ചേർന്നുപോവു നികുതി കെട്ടത്തക്ക തുകയാണെങ്കിൽ, ആ മുഴുവൻതുകക്കും നികുതി കെട്ടേണം.

രണ്ടാം ഖണ്ഡം

ശമ്പളത്തിനു വെക്കുന്ന ആൾ (employer): കൊടുക്കുന്ന ആദായനികുതിയും അധികാരായ നികുതിയും: ശമ്പളക്കാരന്റെ വകക്ക് ആദായനികുതിയും അധികാരായനികുതിയും (Super-tax) ആ യാളുടെ മുതലാളി കൊടുക്കുന്നുവെങ്കിൽ അതിനെ ശമ്പളത്തിൽ കൂട്ടേണ്ടതായ സംഖ്യയായി കണക്കാക്കേണ്ടതാകുന്നു പക്ഷെ അതിനെ അഴിച്ചില (perquisites) വായിട്ടാകുന്നു കണക്കാക്കേണ്ടതു് .:

കൂറിൽ മാറ്റം: കൂറസ്ഥാപനത്തിൽ മാറ്റം വരുത്തിയാൽ “അതേ നികുതിദായകൻ” (Same assessee) എന്നുള്ള നില മാറിപ്പോകുന്നതാകുന്നു.

ആഫീസർമാക്ക് വിവരം കിട്ടുന്നതെങ്ങിനെ: നികുതി കെട്ടിവരുന്നവരെപ്പറ്റിയും പുതിയ കൂട്ടരെപ്പറ്റിയും. ആഫീസർമാക്ക് വിവരങ്ങൾ ലഭിക്കുന്നത്, ഗവൺമെന്റാപ്പീസുകൾ, റജിസ്ട്രാപ്പീസുകൾ, മുൻസിപ്പാൽവീട് റജിസ്ട്രീകൾ, നികുതി കൊടുത്തുവരുന്നവരുടെ കണക്കുപുസ്തകങ്ങൾ എന്നിവകളിൽനിന്നും, ആദായനികുതി സവ്വേ ഇൻസ്പെക്ടർമാർ, പ്രത്യേകം നിയമിക്കപ്പെട്ട ഗുമസ്തന്മാർ, എന്നിവർവഴിയും ആകുന്നു. “ഉൾമാറ്റജി”കളും (വാറോലകളും) ആദായനികുതി ആഫീസർമാക്ക് വലിയ സഹായമാകും.

ശരിയായ റിട്ടേൺ: റിട്ടേൺ ശരിയാക്കേണമെങ്കിൽ ക്രമപ്രകാരം തെളിവാക്കിയതായിരിക്കേണം. ഒപ്പിടാത്തതോ, “ശരിയായി സത്യബോധ”മില്ലാത്തതോ ആയ റിട്ടേൺ റിട്ടേണല്ല. “ഉദ്ദേശം ഇത്രലാഭം” എന്നു കാണിക്കുന്ന റിട്ടേൺ സ്വീകാര്യമല്ല; ഏജൻ്റ് ഒപ്പിട്ട റിട്ടേണും സ്വീകാര്യമല്ല.

റിട്ടേൺ ആവശ്യപ്പെട്ടാൽ, “ആദായനികുതി കെട്ടത്തക്ക ലാഭമില്ല” എന്ന് ആഫീസർ് ഒര ഏഴുത്തായി മറുപടി കൊടുത്താൽമാത്രം പോരും. റിട്ടേൺ അയക്കുകതന്നെ വേണം.

നോട്ടീസ് അനുസരിക്കാത്തതാൽ: റിട്ടേൺ അയച്ചാൽ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊണ്ടു് സെക്ഷൻ 22 (4) പ്രകാരം നോട്ടീസ് കിട്ടിയാൽ റിട്ടേൺ അയക്കുകതന്നെ വേണം; റിട്ടേൺ അയക്കാത്താൽ ആഫീസറുടെ “യുക്താനുസരണം” നികുതി കെട്ടും. നികുതിയുടെ ഒന്നര ഇരട്ടിവരെ പിഴയും കെട്ടിയേക്കാം. പ്രോസിക്യൂഷനും ആ പാഠം; പക്ഷെ ഇതു അധികം പതിവില്ലെന്നേ ഉള്ളൂ.

അഡ്വാൻസ് ടാക്സ്: രൂപ, 6,000ക.ക്കോ അതിലധിക

മോ ആദായത്തിന് നികുതി കെട്ടപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തവർ സെക്ഷൻ 18 ഏ (3) പ്രകാരം ആഫീസക്സ് അവരുടെ ആദായത്തിന്റെ എസ്റ്റിമേറ്റ് അയക്കേണ്ടതാകുന്നു. കൊല്ലാന്തകണക്കുകൾ നോക്കിയാൽ ഉടൻ ഈ വിവരം ആഫീസറെ അറിയിക്കണം; കൊല്ലത്തിന്റെ ഇടയ്ക്കു, 6000ക. യിലധികം ആദായം എത്തിച്ചോയിട്ടുണ്ടെന്നു കണ്ടാൽ അപ്പോഴും എസ്റ്റിമേറ്റ് അയക്കുകയാണ് നല്ലത്. അങ്ങിനെ ചെയ്യാതിരുന്നാൽ പിഴ അടക്കേണ്ടിവന്നേക്കാം.

പ്രോസിക്യൂഷൻ:—ചെന്നൽട്ടി (പിഴ) കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞാൽ

പിന്നീട് പ്രോസിക്യൂഷൻ ഉണ്ടാകുവാൻ പാടില്ല.

• പിഴകെട്ടൽ: പിഴ കെട്ടുവാൻ, സെക്ഷൻ 28(6) പ്രകാരം, ഇൻസ്പെക്ടിങ്ങ് അസിസ്റ്റാന്റ് കമ്മീഷണറുടെ അനുമതിവേണം.

ഇൻഷുറൻസ് പ്രീമിയം: ഇൻഷുറൻസ് പ്രീമിയം വകക്ക്

എത്ര കിഴിവ് അനുവദിക്കണമെന്ന് കണക്കാക്കുന്നത്, പ്രയത്നപ്രതിഫലക്കിഴിവ് കണക്കാക്കുന്നതിനു മുമ്പായിരിക്കും.

സ്റ്റാക്കുകണക്കും വിവരങ്ങളും : ശരിയായ സ്റ്റാക്കുകണക്കും

സ്റ്റാക്ക് ബുക്കും ഇല്ലാതിരിക്കുന്നേടത്തോളം കാലം ആഫീസക്സ് കണക്കുകളെപ്പറ്റി കുററം പറഞ്ഞ് ഇഷ്യൂപോലെ നികുതികെട്ടുവാൻ പ്രയാസമുണ്ടാകുകയില്ല. സ്റ്റാക്കബുക്കില്ലാത്തതാൽ ആഫീസക്സ് അതു നല്ലൊരു ആയുധമാകും. അന്യായമായി നികുതി കൊടുക്കാതെ കഴിക്കേണമെങ്കിൽ ഈ സംഗതി ഒരിക്കലും മറക്കരുത്. ഇതിനെപ്പറ്റി 38-ാം അദ്ധ്യായത്തിൽ പറഞ്ഞിട്ടുണ്ട്,

സ്റ്റാക്ക് ലിസ്റ്റ്: കൊല്ലാവസാനത്തിൽ ഇരുപ്തവരക്കിന്റെ പ

ട്ടികകൊടുക്കുന്നത് കൃത്യമായിരിക്കേണം. കൊല്ലം അവസാനിക്കുന്നതിന്റെ അടുത്ത ഒന്നോ രണ്ടോ മാസത്തെ ചരക്കു വാങ്ങിയ പട്ടികകൾ (Invoice) പ്രകാരമുള്ള ഇനങ്ങൾ വില്ലുകയോ, ഇരിപ്പായി ചേക്കുകയോ ചെയ്തിട്ടുണ്ടോ എന്നു ആഫീസർമാർ സാധാരണയായി പരിശോധിക്കും. ഇത് കാക്കാതെ, അടിസ്ഥാനരഹിതമായ "ഇരിപ്പവരക്കു പട്ടിക" കൊടുത്തിട്ട്, അനേകം പേർ കച്ചുത്തിലായിട്ടുണ്ട്.

ഇരിപ്പ് ചരക്കിന്റെ പട്ടികയും ഇൻവായ്സുകളും തമ്മിൽ ഒത്തുനോക്കുന്നതു സാധാരണമാണ്. അതിന് കയ്യാറായിരിക്കണം.

ആദ്യക്കുറിപ്പു പുസ്തകം: ആദ്യക്കുറിപ്പുപുസ്തകം (കരട് കുറിപ്പ്)

അവശ്യം വേണ്ടതായ പുസ്തകമാണ്. അതിൽ വിവരങ്ങൾ ശരിയായി ചേർന്നത് വലിയ രക്ഷയുമാണ്. ഈ പുസ്തകത്തിലെ കുറിപ്പുകൾ കച്ച വടക്കാരന്റെ ഉത്തമവാഗ്ദാനത്തെ തെളിയിക്കും. നാറവഴി, റൊക്കം നാറവഴി മുതലായവ എഴുതേണ്ടത് ഈ കരടുകുറിപ്പിനെ അടിസ്ഥാനമാക്കിട്ടാകുന്നു.

മൂലധനക്കണക്കുകളിൽ വരവ്: ഇവയിൽ റൊക്കം വരവു

ണ്ടെങ്കിൽ അതിനു ശരിയായ അടിസ്ഥാനം കാണിച്ചുകൊടുക്കാതെ തരമില്ല, ഒഴികഴിവുകൊണ്ടു പ്രയോജനമില്ല. ഇന്നു വഴിയ്ക്കു കിട്ടിയ പണമാണ് വരവു പിടിച്ചിരിക്കുന്നതെന്ന് തെളിയിക്കേണം. ആദ്യക്കുറിപ്പിൽത്തന്നെ ആ വിവരം ചേർത്താൽ അധികം നല്ലതുമാകുന്നു. ഈ വിവരത്തെ സാധൂകരിപ്പാൻ കഴിയാത്തതാൽ ലാഭത്തിൽ ചേർത്ത് നികുതി കെട്ടും. കണക്കിൽ കാണിക്കാത്ത ലാഭം 'മുക്കി' സ്വന്തം കണക്കിൽ റൊക്കമായി വരവുചേർത്തതാണെന്നു ആഫീസർ വിശ്വസിക്കുകയുള്ളു. "വീട്ടിൽനിന്നു കൊണ്ടുവന്നു", "ഭായ്യയുടെ പണ്ടം വിറകിട്ടിയതാണ്" എന്നും മറ്റും പറഞ്ഞിട്ടു പ്രയോജനമില്ല.

ആറുപേർ കണക്കുകൾ: ആറുപേർ കണക്കുകളിൽ റൊക്കം

വരവുണ്ടെങ്കിൽ അതിനും തെളിവു കൊടുക്കേണ്ടിവരും; ആരുടെ പേക്ക് വരവു ചേർക്കുന്നുവോ അയാളുടെ സ്വന്തം കണക്കുപുസ്തകത്തിൽ ഇതിന് മിലവുചേർത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ മതിയാകും. ഇടവാടുകാരുടെ (ആസാമിമാരുടെ) പേരിൽ റൊക്കം വരവുപിടിയ്ക്കുന്നതു ഇടവാടുസംബന്ധമായിരിക്കുമെന്നല്ലാതെ തമ്മിൽ യാതൊരു ഇടപാടുമില്ലാത്ത ഒരാളോടു റൊക്കം പണം വാങ്ങിയാൽ അത് ശരിയായിട്ടുള്ളതാണെന്ന് തെളിയിക്കുക തന്നെ വേണം.

മുൻകൂട്ടി ചെക്കുചെയ്യൽ: വെച്ചുരുകൾ, ഇൻവായ്സുകൾ,

രശീതികളുടെ കടക്കുറികൾ, ബില്ലുകൾ, മുതലായവയെല്ലാം കണക്കനുസരിച്ച് ഉണ്ടോ എന്ന് മുൻകൂട്ടി നോക്കി വെക്കേണ്ടതാകുന്നു. ആദായ നികുതി നിയമമറിയുന്നവരെക്കൊണ്ടു് ആഡിറ്റർ ചെയ്യിക്കുന്നതും വളരെ നല്ലതാകുന്നു. മൂലധനക്കണക്ക്, അനാമത്തു കണക്ക് മുതലായവയിൽ വരവ് ചേർത്തിട്ടുള്ളവയ്ക്കു് അടിസ്ഥാനമുണ്ടോ എന്നു പരിശോധിക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടതാകുന്നു.

ലാഭം ചുരുങ്ങിയാൽ: ലാഭം ചുരുങ്ങിയിരിക്കുന്നതായിക്കണ്ടാൽ

അതിനുള്ള കാരണം കണ്ടുപിടിച്ചു്, ആഫീസർക്കു അറിവുകൊടുക്കുന്ന

തും അത്യാവശ്യകമാകുന്നു. ലാഭം കീഴ്ക്കടത്തേക്കാൾ കുറഞ്ഞുകണ്ടാൽ അതിന്നു കാരണം കണ്ടു് ആഫീസറെ ബോധ്യപ്പെടുത്തുകതന്നെ വേണം.

ആദായനികുതിരേഖകളുടെ കോപ്പികൾ: ആദായനികുതിറി

ട്ടേൺ പൊതുരേഖയല്ലാത്തതിനാൽ അതിന്റെ പകർപ്പ് ആർക്കും കിട്ടുവാനു ധികാരമില്ല. കോടതിയിൽപോലും ആവക രേഖകൾ ഹാജരാക്കേണ്ടതില്ല. റിട്ടേൺ കൊടുത്ത ആൾ, കൂട് സ്ഥാപനമാണെങ്കിൽ അതിലെ കൂറുകാരൻ, ഹിന്ദുക്കുടുംബത്തിന്റെ മാനേജർ അല്ലെങ്കിൽ അധികൃതനായ അംഗം, ഇവർക്കു മാത്രമേ ആദായനികുതി ആഫീസർക്കു കൊടുത്ത രേഖകളുടെ പകർപ്പുകൾ കിട്ടുവാനധികാരമുള്ളൂ.

നികുതി അടക്കാതെ അപ്പീൽ: അപ്പീൽ ബോധിപ്പിക്കുന്നത്

നികുതി അടച്ചിട്ടു വേണമെന്നു് നിർബ്ബന്ധമില്ല. പിഴ കെട്ടിയതിനെപ്പറ്റി സെക്ഷൻ 46 (1) പ്രകാരമുള്ള അപ്പീലാണെങ്കിൽ മാത്രമേ ആ പിഴ അടച്ചശേഷമേ അപ്പീൽ സ്വീകരിക്കുകയുള്ളൂ എന്ന നിർബ്ബന്ധമുള്ളൂ. ഏങ്കിലും നികുതി സംഖ്യ കെട്ടിട്ട് അപ്പീൽ കൊടുക്കുന്നതാണു് നല്ലതു്. അപ്പീൽ ബോധിപ്പിച്ചിട്ടുള്ളതിനെ വകയാക്കാതെ, കൂറപ്രകാരം നികുതി കെട്ടിയതു് പിറിക്കുവാൻ ആഫീസർ നടപടിയെടുത്തുവെന്നു വരികയും ചെയ്യും. അപ്പീൽ തീരുമാനം കഴിഞ്ഞിട്ടു് നികുതി പിരിച്ചാൽ മതിയെന്നു് തീരുമാനിക്കുവാനും വിരോധമില്ല; പക്ഷെ, ഇതിന്നു് ആഫീസർക്കു മാത്രമേ അധികാരമുള്ളൂ; അപ്പീൽ അസിസ്റ്റാണ്ടു് കമീഷണർക്കു് ഈ കാഴ്ചത്തിൽ ആഫീസറെ തടയുവാനധികാരമില്ല.

കച്ചവടം നിർത്തിയാൽ: കച്ചവടം നിർത്തിയ 15 ദിവസത്തിന്നു

ള്ളിൽ, നിർത്തിയ ആൾ ആദായനികുതി ആഫീസറെ സെക്ഷൻ 25 (2) പ്രകാരം വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാകുന്നു. അല്ലെങ്കിൽ പിഴ അടക്കേണ്ടിവരും.

റിട്ടേൺ ശരിപ്പെടുത്തൽ: റിട്ടേൺ അയച്ചശേഷം അതിൽ

തെറ്റുണ്ടെന്നു് നികുതിദായകനു തോന്നിയാൽ, ആ തെറ്റു് തിരുത്തുവാൻ, സെക്ഷൻ 22 (3) പ്രകാരം ആയാൾക്കു് അധികാരമുണ്ടു്. പക്ഷെ അങ്ങിനെ ചെയ്യുന്നതു് നികുതി കെട്ടുന്നതിന്നു മുമ്പായിരിക്കണമെന്നു മാത്രം.

സ്വന്തം പേരിൽ പഠാഃ: സ്വന്തം പേരിൽ പഠാഃ ഇല്ലാതാ

യോ കുറഞ്ഞതാ ഇരുന്നാൽ, കണക്കിൽ കൊണ്ടുവരാത്ത ലാഭം സ്വകാര്യച്ചിലവുകൾക്കുപയോഗിച്ചിട്ടുണ്ടാകുമെന്നാണു് അനുമതിക്കുക. പഠാവളരെ അധികമായാൽ, അങ്ങിനെ പഠറിയ സംഖ്യ കണക്കിൽ കാണി

കാത്ത കച്ചവടങ്ങൾക്കായി ഉപയോഗിച്ചിട്ടുണ്ടാവാം എന്നും അനുമതിച്ചേക്കാം.

അഫീഡവിറ്റ് കൊടുക്കൽ: എല്ലാ സംശയങ്ങളുടേയും നിവാരണത്തിനു് ശരിയായി തെളിവുകൾ കൊടുക്കുകയാകുന്നു വേണ്ടതു്. അങ്ങിനെ സാധിക്കാത്ത അവസരത്തിൽ സത്യവാങ്മൊഴി-അഫീഡവിറ്റ്—കൊടുക്കാം. ഇതു് ഉത്തമവിശ്വാസത്തെ തെളിയിക്കുവാൻ പര്യാപ്തമാകും. ഇതിനെ അങ്ങിനെത്തന്നെ ആഫീസർ വിശ്വസിച്ചുകൊള്ളണമെന്നില്ലെന്നുള്ളതു പ്രസ്താവ്യമാകുന്നു.

റിട്ടേണിന്റെ ക്ലാസ്സും അയക്കേണ്ടും സ്റ്റേറ്റ്മെണ്ടുകൾ: —

ബാക്കി പട്ടിക (Trial Balance) ചരക്കുവില്പനക്കണക്ക് (Trading Account) അല്ലെങ്കിൽ ചരക്കുവില്പനക്കണക്ക് (Manufacturing Account), ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക്, കടയനപ്പട്ടിക എന്നിവയുടെ പകർപ്പുകൾ, റിട്ടേണൊന്നിച്ചു് അയച്ചുകൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു. മറ്റു പട്ടികകളും സ്റ്റേറ്റ്മെണ്ടുകളും ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെടുമ്പോൾ കൊടുത്താൽ മതി.

കൂറ്സ്ഥാപനമാണെങ്കിൽ, കൂറ് റജിസ്ട്രിനുള്ള ഹരിജി അതിന്റെ ശരിയായ ഹാറത്തിൽ അയച്ചുകൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു. കൂറ് നവീകരണ (renewal)മാണെങ്കിൽ അതിന്റെ ഹരിജിയും ക്രമപ്രകാരം അയക്കേണം. കൂറ് രേഖയും അതിന്റെ അസ്സൽ പകർപ്പും പിന്നീടു് (കണക്കുകൾ പരിശോധിക്കുന്ന അവസരത്തിൽ) കൊടുത്താലും മതി.

ഭാഗം: കൂട്ടുകടംബാംഗങ്ങൾ ഭാഗം പിരിഞ്ഞാൽ വിവരം സെക്ഷൻ 25 (എ) പ്രകാരം ആഫീസറെ ഉടൻ അറിയിക്കേണം.

കടം വാങ്ങിടുന്നതു്: കണക്കുള്ളവരോടു കടം വാങ്ങിയുന്നതാണു് അധികം നല്ലതു്.

ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക്: വെറും ഒരു “പാണ്ടികശാലക്കണക്ക്”, അല്ലെങ്കിൽ “പീടികച്ചിലവുകണക്ക്” എന്നോ മറ്റോ പേരിൽ ഒരു കണക്കുണ്ടാക്കി, അതിൽ പലതരം ചിലവുകൾ എഴുതിച്ചേർക്കുന്നതു് തെറ്റാകുന്നു. ഭാരത വകുപ്പു ചിലവുകൾക്കും, “വാടകക്കണക്ക്”, “പലിശക്കണക്ക്”, “കടത്തുകൂലിക്കണക്ക്”, “ശമ്പളക്കണക്ക്”, “ഡിസ്കൗണ്ടു് കണക്ക്”, “കമ്മീഷൻകണക്ക്”, “യാത്രച്ചിലവുകണക്ക്”, “പോസ്റ്റേജ് ക്കണക്ക്”, “തേമാനക്കണക്ക്”, “കമ്പി ടെലിഫോൺ ചിലവുകണക്ക്”, എന്നും മറ്റുമായി വകതിരിച്ചു ചേർക്കുകയും അവയുടെ ആകത്തുകകൾ കൊല്ലാവസാഹത്തിൽ ലാഭനഷ്ടക്കണക്കിൽ വകുപ്പുവകുപ്പായി ചേർക്കുകയാകുന്നു നല്ലതു്. ഒന്നായി ചേർക്കുന്നതു് നികുതിദായകനു് ദോഷമാണു്.

ചരക്കുവില്പനക്കണക്ക് (അല്ലെങ്കിൽ ചരക്കുല്പന്നക്കണക്ക്):

ഈ കണക്കുകളിൽ തുകവിവരങ്ങൾ കൊടുക്കേണം. വാങ്ങിയ വില, അല്ലെങ്കിൽ മാർക്കറ്റിലെ എസ്റ്റിമേറ്റിൽ ചുരുങ്ങിയത് ഏതാണോ അതുപ്രകാരമാകുന്നു ഇവില്പനക്കർമ്മത്തിന്റെ വില കണക്കാക്കേണ്ടതു്. ഇതുപ്രകാരത്തിന്റെ വിലയുടെ പൂർണ്ണവിവരം ചരക്കുവില്പനക്കണക്കിലോ ഒരു പ്രത്യേക പട്ടികയിലോ കൊടുക്കേണം.

കിട്ടാക്കുറി: കിട്ടാക്കുറിത്തുക ലാഭനഷ്ടക്കണക്കിൽ ചിലവെഴുതിച്ചേർത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിലും, അതിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള ഒരു പട്ടിക ആഫീസർക്ക് കൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു. ആ പട്ടികയിൽ, കിട്ടാക്കുറിക്കാരുടെ പേർ, മേൽവിലാസം, മുതൽതുക, പലിശ, പിരിച്ചുടയ്ക്കത്ത നടപടികളുടെ വിവരങ്ങൾ, കിട്ടാക്കുറിയായി നീക്കുവാൻ കാരണം, എന്തിനായി വയെല്ലാം കാണിക്കേണ്ടതാകുന്നു. വിവരങ്ങൾ പൂർത്തിയായി കൊടുക്കാത്താൽ, ശരിയായ കിട്ടാക്കുറിപോലും വകവെച്ചു കിട്ടുകയില്ല. സ്വതന്ത്രമായുള്ള കച്ചവടഇടയാക്കുകയോ നിമിത്തം ബാക്കി കിട്ടുവാനുണ്ടായിരുന്നവയാണ് കിട്ടാക്കുറിയായി കിഴിച്ചിട്ടുള്ളതെന്നും തെളിയിക്കേണം. പഴയ കടമാണെങ്കിൽ മുതലും പലിശയും വിവരിച്ചു കാണിക്കേണം.

കിട്ടാക്കുറിയെ സംബന്ധിച്ച അനിഷേധ്യമായ തെളിവില്ലാതെ, ലാഭത്തിൽനിന്നു അതു കിഴിക്കുവാൻ ആഫീസർമാർ സമ്മതിക്കുകയില്ല. അവർ കിഴിവിനെതിരായി പറയുന്ന ന്യായങ്ങൾ താഴെ ചേർന്നവയാകുന്നു:—

- (1) കിട്ടാക്കുറിയായി എന്ന് തീച്ചപ്പെടുത്താറായിട്ടില്ല.
- (2) കിട്ടില്ലാ എന്നു തെളിഞ്ഞിട്ടില്ല.
- (3) ഇൻസാൽവെൻറാണ് കുറിക്കാരൻ എന്ന് അവസാനമായി തീച്ചയായിട്ടില്ല.
- (4) കുറി പിരിക്കുവാൻ നിയമസംബന്ധമായ നടപടികൾ എടുത്തിട്ടില്ല.
- (5) പ്രസ്തുത കണക്കുകാലത്താണ് കിട്ടാക്കുറിയായതെന്ന് തെളിഞ്ഞിട്ടില്ല.
- (6) “ആദായനികുതി കൊല്ല”ത്തിന്റെ (Income tax year) മുൻകൊല്ലമായ “കണക്കു കൊല്ല”(accounting year) ത്തിന്റെ മുൻകൊല്ലത്തിലാണ് കിട്ടാക്കുറിയായതു്.

(7) കിട്ടാക്കുറിയ്ക്കു കിഴിച്ചു ആവശ്യപ്പെടുന്നതിന്നു മുമ്പാണു കററിസബ്ജക്ട് കാലഹരണം നേരിട്ടിരിക്കയാൽ കിഴിവു് അനുവദിച്ചാൻ തരമില്ല.

(8) കച്ചവടസംബന്ധമായ സാധാരണ ഇടയാക്കുകൊണ്ടുണ്ടായ കുറിയല്ലാ കിട്ടാക്കുറിയായിട്ടുള്ളതു്. അതിനാൽ അതു് പ്രസ്തുതകച്ചവടത്തിലെ ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കുവാൻ പാടില്ല.

ആഫീസർമാർ സാധാരണയായി പറയാറുള്ള ഈ ആക്ഷേപങ്ങൾ കാർമ്മവെച്ച് യഥാവിധി നടപടികളെടുക്കുന്നത് നല്ലതാകുന്നു. കൊല്ലം നകണക്കുകളെ സംബന്ധിച്ച നാൾവഴികുറിപ്പുകൾ ഉണ്ടാക്കുമ്പോൾ ഈ സംഗതികൾ കാർമ്മവെക്കേണ്ടതുമാകുന്നു.

അപ്പീൽ: ന്യായമായ കാരണങ്ങളുണ്ടെങ്കിൽ അപ്പീൽ ബോധിപ്പിക്കാതിരിക്കുന്നത് തെറ്റാകുന്നു. അപ്പീൽ ബോധിപ്പിച്ചാൽ ഇൻകംടാക്സ് ആഫീസർക്ക് അതൃപ്തി നേരിടുമെന്നു വിചാരിയ്ക്കുന്നതും തെറ്റാകുന്നു. ആഫീസർക്ക് അതൃപ്തി ശ്വേദിപ്പിക്കേണ്ട കാരണമില്ല. അദ്ദേഹം അദ്ദേഹത്തിന്റെ യുക്തിയും അറിവും അപേക്ഷിച്ച് ചെയ്തിരിക്കുന്നു. അപ്പീലധികാരിമാർ അതിനെ നിഷേധിച്ചാൽ അദ്ദേഹം എന്തിന് മുഷിയണം? മുഷിയുന്നവർ ഉണ്ടെങ്കിൽ അവരെ വകയാക്കരുത്.

അപ്പീൽ ന്യായങ്ങൾ വിശദമായും ഭംഗിയായ ഭാഷയിലും പ്രസ്താവിക്കണം. ഭാഷയിൽ ഒട്ടും അനൗചിത്യം വരരുത്. സംഗതികൾ ചുരുക്കിപ്പറയണം. അപ്പീൽ വിചാരണ 'സമയത്തു' അധികവിവരങ്ങൾ പ്രസ്താവിച്ചാൽ മതി.

അപ്പീലിൽ പ്രധാനമായി ആലോചിക്കേണ്ടത് അനിഷേധ്യങ്ങളായ ന്യായങ്ങളും അടിസ്ഥാനങ്ങളും നമുക്കുണ്ടായിരിക്കേണമെന്നുള്ളതാകുന്നു.

അദ്ധ്യായം 3
കണക്കുകൾ

മുഖവുര: ഇന്നു വിധത്തിൽത്തന്നെ കണക്കുകൾ എഴുതി വെക്കേണമെന്ന് ആദായനികുതി നിയമം നിർബ്ബന്ധിക്കുന്നില്ല. ഏതുതരത്തിലുള്ള കണക്കെഴുത്തുരീതിയായാലും, ആദായനികുതി ആഫീസർമാർക്ക് വേണ്ടുന്ന വിവരങ്ങൾ എളുപ്പത്തിൽ ലഭിക്കാവുന്ന മട്ടിലായാൽ മതി. പക്ഷെ, കണക്കെഴുത്തു സമ്പ്രദായം ശരിയല്ലെങ്കിൽ അത് സാധ്യമാകുകയില്ലല്ലോ. അതിനാൽ കണക്കുകൾ ശരിയായ രീതിയിൽ എഴുതിവെക്കുവാൻ ഓരോകച്ചവടക്കാരും നിഷ്ഠിഷ്ടിക്കേണ്ടതാകുന്നു; ആദായനികുതിക്കാർമ്മമാത്രമല്ല, കച്ചവടക്കാരനാണെന്നേയും അത് ആവശ്യമാകുന്നു.

നികുതിക്കൊല്ലവും കണക്കെഴുത്തുകൊല്ലവും: "നികുതിക്കൊല്ലം" (assessment year) എന്നത് ഏതു കൊല്ലത്തേക്ക് നികുതി കെട്ടുന്നുവോ ആ കൊല്ലമാകുന്നു. അതിന്റെ "മുൻകൊല്ലം" "Previous year" ആകുന്നു "കണക്കെഴുത്തുകൊല്ലം" (accounting year). "മുൻകൊല്ലം" ഓരോ കച്ചവടക്കാരന്റേയും ഓരോവിധമായിരിക്കാം;

ചിലർ ദിവാലിക്ക്, ചിലർ കക്കിടകം 31-ാം-നു-ക്ക്, ചിലർ ചിങ്ങം 31-ാം-നു-ക്ക്, ചിലർ ഡിസമ്പർ 31-ാം-നു-ക്ക്, ചിലർ മാച്ച് 31-ാം-നു-ക്ക് ഇങ്ങിനെ പല തരത്തിൽ കൊല്ലാന്തക്കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുകയും കണക്കുപുസ്തകങ്ങൾ മാറുകയും ചെയ്യുന്നു.

പുതിയ കണക്കുപുസ്തകങ്ങൾ: ഏതായാലും കാരാ കൊല്ല

ത്തേക്കും പ്രത്യേകം പ്രത്യേകം കണക്കുപുസ്തകങ്ങൾ ഉണ്ടാക്കുന്നതാണ് ഏറ്റവും നല്ലത്. കണക്കുപുസ്തകത്തിലെ ഏകദേശ ലാഭിദായാൻവേണ്ടി പുസ്തകംമാറ്റാതിരിക്കുന്നത് ഒടുവിൽ ദോഷകരമായിട്ടേ പരിണമിക്കുകയുള്ളൂ.

മുൻകൊല്ലം (കണക്കെഴുത്തുകൊല്ലം): മുൻ കൊല്ലത്തിന്റെ

കണക്കുകൾ വോക്കീട്ടാകുന്നു “നികുതിക്കൊല്ലത്തിന്റെ” നികുതികെട്ടുന്നത്. “1950—1951” എന്ന നികുതിക്കൊല്ലത്തിന്റെ മുൻകൊല്ലം, 1950 മാച്ച് 31-ാം-നുള്ളിലെ അതിന്റെ മുൻവിലത്തെ ഏതെങ്കിലും തിയതിയിലോ അവസാനിച്ച കണക്കെഴുത്തുകൊല്ലമാകുന്നു. മേൽപ്രസ്താവിച്ചപോലെ “ആ മുൻകൊല്ലം” 1949 ഏപ്രിൽ 1-ാം-നും തുടങ്ങി 1950 മാച്ച് 31-ാം-നും അവസാനിക്കുന്ന 12 മാസത്തിനുള്ളിൽ കൊല്ലാവധി അവസാനിക്കുന്നതായിരിക്കണം.

“മുൻകൊല്ലം” (കണക്കുകൊല്ലം) മാറ്റിക്കൂടാ: നികുതിദായകന്റെ

ഇഷ്ടംപോലെ “മുൻകൊല്ലം” ഇടയ്ക്കിടയ്ക്ക് മാറ്റിക്കൂടാ. ആദ്യംതന്നെ, ചിങ്ങം 1-ാം-നും-തോറും, അല്ലെങ്കിൽ ജനുവരി 1-ാം-നും-തോറും കൊല്ലമാകത്തക്കവണ്ണം കണക്കുകളെഴുതിത്തുടങ്ങിയാൽ പിന്നീട് അതിന്റെ മാറ്റിക്കൂടാ. മാറ്റുകയാണെങ്കിൽ അതിന് മതിയായ കാരണം വേണം; ആ മാറ്റം ആഫീസർ സമ്മതിക്കുകയും വേണം. ഒറ്റ മുതലാളി സ്ഥാപനം കൂറ് സ്ഥാപനമായും, കൂട്ടുകൂടുംബസ്ഥാപനം ഭാഗിച്ചു വൃത്തികളുടെ സ്ഥാപനങ്ങളായും, മാറ്റേണ്ടിവരുമ്പോഴും മാറ്റം “മുൻകൊല്ലം”, അതായത് “കണക്കുകൊല്ലം”: മാറ്റേണ്ടിവരാതിരിക്കുകയില്ലല്ലോ.

കണക്കുപുസ്തകങ്ങൾ: പൊതുവിൽ പറയുമ്പോൾ, കരട്ക

റിപ്പ്, നാൾവഴി, പേർവഴി എന്നീ മൂന്നു പുസ്തകങ്ങൾ ആദ്യം ഒഴിച്ചുകൂടാത്തവയാകുന്നു. റൊക്കം നാൾവഴി വേറെയായും പലപ്പോഴും വേണ്ടിവരും. ഇതിന്നുപുറമെ മറ്റു പല കണക്കുപുസ്തകങ്ങളും, റജിസ്ട്രാകളും, പട്ടികപ്പുസ്തകങ്ങളും കച്ചവടത്തിന്റേയോ വ്യവസായസ്ഥാപനത്തിന്റേയോ തരംപോലെ വേണ്ടിവരും. കമ്പനികളാണെങ്കിൽ പലതരം റജിസ്ട്രാകൾ പ്രത്യേകമായും വേണ്ടിവരികയും ചെയ്യും. ഇതിനെപ്പറ്റി അറിവാൻ ഈ ഗ്രന്ഥകാരന്റെ “മലയാളം കണക്കെഴുത്തു” എന്ന പുസ്തകം പരിശോധിക്കുക.

നാറുവഴിപുസ്തകങ്ങൾ: ഇവയെ ഒരോ ദിവസവും ആകൃതക ഒപ്പിച്ച് ബാക്കികളേണം. ഇത് പ്രധാന സംഗതിയാകുന്നു.

പേർവഴി, പേരേട്: ഇരട്ടക്കുറിപ്പു സമ്പ്രദായപ്രകാരം പേരേട് തയ്യാറാക്കാതിരിക്കുന്നത് ശരിയല്ല. പേരേടിന്റെ അടിസ്ഥാനമാക്കി "ബാക്കി പട്ടിക" (Trial Balance) എടുക്കുവാൻ സാധിക്കുന്ന മട്ടിലായിരിക്കണം അവയിലെ കണക്കുകൾ. അതിന്, പേരേടിൽ വസ്തുവകകളെസ്സംബന്ധിച്ച കണക്കുകൾ, ആറുപേർ കണക്കുകൾ, ലാഭനഷ്ടങ്ങളെ കുറിക്കുന്ന കണക്കുകൾ എന്നിവയെല്ലാമുണ്ടായിരിക്കേണ്ടതാകുന്നു. ചരക്കിനെ സംബന്ധിച്ച പ്രത്യേക വിഭാഗങ്ങളായ, സ്റ്റാക്കുകണക്ക്, ചരക്കു വാങ്ങിയ കണക്ക്, ചരക്കു വിറ്റ കണക്ക്, ചരക്കു മടക്കിയ കണക്ക്, ചരക്കു മടങ്ങിയ കണക്ക് കടത്തുകൂലി കണക്ക്, മുതലായവ പ്രത്യേകം തുറന്ന്, അവയിൽനിന്ന് "ചരക്കു വില്പനക്കണക്ക്" (Trading Account) ഉണ്ടാക്കുന്നതാണ് നന്നായിരിക്കുക. ലാഭവേതങ്ങളെ കുറിക്കുന്ന, പലിശക്കണക്ക്, വാടകക്കണക്ക്, സ്റ്റേഷണറിക്കണക്ക്, ശമ്പളക്കണക്ക്, കൂലിക്കണക്ക്, നികുതിക്കണക്ക്, തേമാനക്കണക്ക്, പോസ്റ്റേജ് കണക്ക്, ധർമ്മക്കണക്ക് മുതലായവ പ്രത്യേകം പ്രത്യേകം ഉണ്ടാക്കുന്നതാകുന്നു നല്ലത്. അവയിൽനിന്ന് ലാഭവേതക്കണക്ക് എന്ന കൊല്ലാന്തക്കണക്ക് ഉണ്ടാക്കുകയും ചെയ്യണം.

ചരക്കുവില്പനക്കണക്ക് (Trading Account): പ്രധാന

പ്പെട്ട ഒരു കണക്കാകുന്നു ഇത്. ഇതിൽനിന്നാണ് മൊത്തംലാഭം ഇത്രയെന്ന് അറിയുക. ഓരോതരം തൊഴിൽ, അല്ലെങ്കിൽ കച്ചവടം, നടത്തുന്നവരുടെ ലാഭത്തോടു കൂടുന്നോടുകൂടി മൊത്തംലാഭത്തെ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിട്ടാകയാൽ, ചരക്കുവില്പനക്കണക്ക് ശരിയായ രീതിയിൽ ഉണ്ടാക്കുന്നതു അത്യാവശ്യമാകുന്നു; എന്നാൽ മാത്രമാണല്ലോ ശരിയായ മൊത്തംലാഭം അറിയുമാറാകുക.

ഇരിപ്പുചരക്ക്: ഇരിപ്പുചരക്കിന്റെ പട്ടിക എടുക്കുന്നതും വില

കണക്കാക്കുന്നതും ചില കച്ചവടക്കാരുടെ കായ്ത്തിൽ വളരെ ബുദ്ധിമുട്ടുണ്ടായിരിക്കും. ചില്ലറക്കച്ചവടക്കാരുടെ പീടികയിൽ മൂന്നു ചൈ മുതൽ 300ക. വരെ വിലയുള്ള പല സാധനങ്ങളുമുണ്ടാകാം. "അനാലിപ്പീടികകൾ" എന്ന് ഈ കച്ചവടസ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് പേർ തന്നെയുണ്ട്. ഇവയുടെ കായ്ത്തിൽ സ്റ്റാക്ക്ജിസ്റ്റ് ഉണ്ടാക്കി എഴുതുന്നത് സാധ്യമല്ല. അതിനാൽ അത്തരം കച്ചവടക്കാർ കൊല്ലാവസാനത്തിൽ സ്റ്റാക്ക്ലിസ്റ്റ് (പട്ടിക) എടുത്ത്, വില കണക്കാക്കിചേക്കുകയേ വേണ്ടതുളളൂ.

“ചരക്കുനിർമ്മാണക്കണക്ക്”: ചരക്കു ഉല്പത്തിയാകുന്നതുവ

രെ, അതായത് ചരക്കു വില്പനക്ക് ഉതകുന്നതായിത്തീരുന്നതുവരെയുള്ള ചിലവുകളാകുന്നു ഈ കണക്കിൽ കാണിക്കുക. അതിനാൽ, അസംസ്കൃത പദാർത്ഥങ്ങൾ വാങ്ങിയതതിന്റെ വില, അവയെ വ്യവസായശാലയിലേക്ക് കൊണ്ടുവരേണ്ടതായ ചിലവുകൾ, അവയുടെ നിർമ്മാണത്തിനു വേണ്ടതായ കൂലിച്ചിലവുകൾ, മുതലായവയെല്ലാം ഈ കണക്കിൽ ചിലവെടുത്തേണം. വിറ്റതിനും ഇരിപ്പിനും വരവു പിടിക്കുകയും വേണം.

വ്യവസായശാലക്കാർ പ്രത്യേകം ഓർമ്മവെക്കേണ്ടതു്:—

ആദായനികുതി സംബന്ധമായ അലടുകൾ കൂടാതെ കഴിപ്പാനായി, നെയ്യു ശാലകൾ മുതലായ നിർമ്മാണശാലകളുടെ ഉടമസ്ഥന്മാർ താഴെ ചേർന്ന മുഖ്യ സംഗതികൾ ഓർമ്മവെക്കേണ്ടതാകുന്നു:—

(1) സ്റ്റാക്ക് റജിസ്റ്റർ ശരിയായി എഴുതിവെക്കേണം. നിർമ്മാണസാമഗ്രികളും ചരക്കുകളും അകംവരുന്നതും പുറംപോകുന്നതും തിരിച്ചറിയാൻ എഴുതിവെക്കേണ്ടതാകുന്നു.

(2) സ്റ്റാക്ക് ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റിൽനിന്നു ചരക്കുനിർമ്മാണഡിപ്പാർട്ടുമെന്റിലേക്ക് അസംസ്കൃതപദാർത്ഥങ്ങൾ വിട്ടുകൊടുക്കുന്നതിനു ശരിയായ ലക്കുച്ചട്ടങ്ങളായിരിക്കേണം.

(4) ഉല്പത്തിയാകുന്ന ചരക്കുകൾക്ക് ഒരു “ഉല്പന്നചരക്കുപുസ്തകം” (Manufactured goods Stock Register) ഉണ്ടായിരിക്കേണം. അപ്പപ്പോൾ ഫാക്ടറിയിൽ നിൽക്കുന്ന ചരക്കുകളുടെ ശരിയായ ഒരു റജിസ്റ്റർ ആയിരിക്കേണം ഇത്. വാങ്ങി വില്പിക്കുന്ന ചരക്കുകൾക്കും ശരിയായ സ്റ്റാക്ക് റജിസ്റ്റർ അത്യാവശ്യമാകുന്നു.

ഏതെതു തൊഴിൽശാലകൾക്ക് ഏതെതുതരം കണക്കുകളും റജിസ്റ്ററുകളുമാണ് വേണ്ടിവരിക എന്ന് കാരോന്നിന്റേറയും തരംപോലെ തിച്ഛയാക്കുവാണെ നിവൃത്തിയുള്ളൂ.

ആദായനികുതി സ്റ്റോറുമെന്റ്: ലാഭനഷ്ടക്കണക്കുണ്ടാക്കി,

അതുപ്രകാരമുള്ള അസ്സൽ ലാഭം ഇത്രയെന്നു കണ്ടശേഷമാകുന്നു “ആദായനികുതി കണക്കുപട്ടിക” (ആദായനികുതി സ്റ്റോറുമെന്റ്) ഉണ്ടാക്കുക.

അസ്സൽ ലാഭം എന്നാലെന്തു്: ഇതു മൂന്നു തരത്തിലാകുന്നു.

(1) ലാഭനഷ്ടക്കണക്കുപ്രകാരം കാണുന്ന അസ്സൽ ലാഭം; (2) ആദായനികുതിക്കാരെ സംബന്ധിച്ചുള്ള അസ്സൽ ലാഭം; അതായത് നികുതി കെട്ടാവുന്ന അസ്സൽ ലാഭം; (3) ശരിയുള്ള അസ്സൽ ലാഭം; ഇത് മൂലധനത്തെ അല്ലെങ്കിൽ മുടക്കുമുതലിനെ യഥാർത്ഥമായി വലിപ്പിക്കുന്ന തുകയാകുന്നു.

ഒന്നാമത്തേതിൽ പെടുന്ന തേമാനക്കിഴിവു്, റിസേർവ് ഫണ്ടിന്നു
ള്ള കിഴിവു്, മുടക്കുമതലിന്റെ പലിശ മുതലായവയെല്ലാം യഥാർത്ഥത്തി
ലുള്ള നഷ്ടത്തെ കണക്കാക്കുന്നവയല്ലെന്ന് വരാവുന്നതാകുന്നു.

രണ്ടാമത്തേതു്, അതായതു്, ആദായനികുതിയെ സംബന്ധിച്ചുള്ള
തു് തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നതു് വേറെ തരത്തിലാകുന്നു. “കച്ചവടത്തിൽനിന്നു
കിട്ടുന്നതിൽനിന്നു് കിട്ടുവാനുള്ള ചിലവു് കഴിച്ച് ബാക്കി”യാകുന്നു ആ
ദായനികുതിക്കാരെ സംബന്ധിച്ച “ലാഭം.” “കൊല്ലത്തിലെ വരവുകളും
ആ വരവുകൾക്കു് വേണ്ടി ഉപയോഗിക്കുന്ന ചിലവുകളും തമ്മിലുള്ള വ്യ
ത്യാസമാകുന്നു ആദായനികുതിയെ സംബന്ധിച്ച “ലാഭം” എന്നിങ്ങനെ
യും അതിനെത്തന്നെ വിവരിക്കാം.

ആദായനികുതി നിയമപ്രകാരം ചിലതെല്ലാം “നഷ്ടമായി” കണ
ക്കാക്കി; ലാഭത്തിൽനിന്നു് കിഴിക്കുവാനനുവദിക്കും. കച്ചവടക്കാരന്റെ
അഭിപ്രായത്തിന്നു് ഈ കാര്യത്തിൽ സ്ഥാനമില്ല. ഉദാഹരണമായി; മേശ
കസേല സാമാനങ്ങൾക്കു് 6% തേമാനം ആദായനികുതിക്കാർ അനുവദി
ക്കും; അതിൽ കൂടുതൽ അനുവദിക്കേണ്ടതാണെന്നു് കച്ചവടക്കാരന്നു തോ
ന്നീടു്, ആ അധികശതമാനം ആയാൾ തേമാനക്കണക്കു് വഴിക്കു് ലാഭ
ത്തിൽനിന്നു് കിഴിച്ചാലും, ആദായനികുതിക്കാർ അതു സമ്മതിക്കയില്ല.

മുതൽ മുടക്കച്ചിലവുകൾ (Capital expenditure) ഒന്നും ലാഭ
ത്തിൽനിന്നു് കിഴിക്കുവാനനുവദിക്കുന്നതല്ല. ഒരു കച്ചവടസ്ഥാപനം വി
ലക്കു വാങ്ങുമ്പോൾ അതിന്റെ പേരവകാശത്തിന്നു് (ഗുഡ് വില്ല്യന്നു്) പ
ണം കൊടുത്താൽ അതു് “മുതൽ മുടക്കച്ചിലവു്”യിടു മാത്രമേ ആദായ
നികുതിനിയമം സമ്മതിക്കുന്നുള്ളൂ. ഒരു കൂടു് സ്ഥാപിക്കുവാനോ, കമ്പ
നി സ്ഥാപിക്കുവാനോ, ചെയ്യുന്ന ചിലവുകളും അപ്രകാരംതന്നെ. അവ
യെല്ലാം കെട്ടിടം പണിയുവാനോ, മേശ കസാല വാങ്ങുവാനോ ചിലവാ
ക്കിയ സംഖ്യകൾപോലെത്തന്നെ എന്നു സാരം.

ആദായനികുതി ആഫീസർമാർ ചെയ്യുന്നതു്: നികുതിദായ

കന്റെ കണക്കിൽ കാണുന്ന സംഗതികളെ മറ്റു കച്ചവടക്കാരുടെ കണ
ക്കുകളായി തട്ടിച്ചുനോക്കുന്നതു് ആഫീസർമാർ സാധാരണ ചെയ്യുന്ന പ്ര
വൃത്തിയാകുന്നു. ഇടപാടുകാരെസ്സംബന്ധിച്ച വരവുചിലവുകൾ, അവരാ
ലുള്ള കച്ചവടങ്ങൾ മുതലായവ അവർ പേർത്തപ്രകാരം നാമു ചേർത്തിട്ടു
ണ്ടോ എന്നു് ഒത്തുനോക്കും; ഇല്ലെന്നു കണ്ടാൽ രണ്ടുകൂട്ടരുടേയും കണക്കു
കൾ സംശയത്തിന്നു് പാത്രീഭവിക്കും. പിന്നീടു്, ഏതാണു് ശരിയെന്നു
കണ്ടശേഷം മറേറതിനെ ആക്ഷേപിക്കുകയും ചെയ്യും.

അതുപോലെതന്നെ, ഇരിപ്പുചരക്കിന്റെ കാര്യത്തിലും, അടുത്ത ര
ണ്ടോ മൂന്നോ മാസങ്ങളിലെ വില്പനകളും വരുത്തിയ ചരക്കുകളുടെ പട്ടി

കകളും തമ്മിൽ ഒത്തുനോക്കും. വാങ്ങിയ ചരക്ക് വിറ്റിട്ടില്ല, ഉരിപ്പചരക്കിന്റെ പട്ടികയിലുമില്ല എന്നു വരുമ്പോൾ ഏറ്റവും ആക്ഷേപാർഹമായിരുന്നതിൽ തെറ്റില്ലല്ലോ. ഇതിനെപ്പറ്റി മുമ്പ് പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ട്.

അദ്ധ്യായം 4.

ആദായനികുതി സ്റ്റോറുമെണ്ടുകൾ.

ആദായനികുതിക്കു പറ്റുന്ന മാതിരിയിലുള്ള സ്റ്റോറുമെൻറ് അല്ലെങ്കിൽ പട്ടിക തെയ്യറാക്കി, റിട്ടേണോന്നിച്ച് അയക്കുന്നത് നല്ലതാകുന്നു. ആഫീസർ ഇതു വളരെ സൗകര്യമായിരിക്കും. നികുതി എത്രത്തോളം വരുമെന്നു നമുക്കും അറിയാം.

കണക്കുകളെല്ലാം ശരിയായി വെച്ചുവരുന്ന കച്ചവടക്കാരൻ ആദായനികുതി സ്റ്റോറുമെൻറ് തയ്യറാക്കുന്നത് താഴെ ചേർത്തവിധമാകുന്നു:

കച്ചവടക്കാരന്റെ ലാഭനഷ്ടക്കണക്കുപ്രകാരം കാണുന്ന അസ്സൽ ലാഭത്തോടു് താഴെ ചേർക്കുന്നവ കൂട്ടണം.

(1) കെട്ടിടങ്ങൾ, ഫർണിച്ചർ, യന്ത്രസാമഗ്രികൾ മുതലായവ വാങ്ങുന്നതിനായോ അവയ്ക്ക് അഭിവൃദ്ധി വരുത്തുവാനായോ ചിലവാക്കിയ സംഖ്യകൾ നഷ്ടമായി ചിലവു് ചേർത്തുപോയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അവയെല്ലാം.

(2) കരുതൽ ധനങ്ങൾക്കായി (റിസേർവ് ഫണ്ടുകൾക്കായി—കിട്ടാക്കുറിക്കു വക കരുതിയ കണക്ക് കുറിക്കാക്കു് ഡിസ്കൗണ്ടു് അനുവദിച്ചാൽ വക കരുതിയ കണക്ക്, പൊതുറിസേർവ് എന്നിവയ്ക്കായും മറ്റും) ലാഭത്തിൽനിന്നു വക നീക്കുവാൻ ലാഭനഷ്ടക്കണക്കിൽ ചിലവെഴുതിയ ശേഷമാണു് അസ്സൽ ലാഭം കണക്കാക്കിട്ടുള്ളതെങ്കിൽ, ആ വകകളെല്ലാം കൂട്ടണം.

(3) തേമാനം കണക്കാക്കുമ്പോൾ, കരുതൽ ധനമായി പരിണമിക്കട്ടെ (Sinking fund) എന്നുവെച്ചു്, തേമാനത്തിന്റെ തോതു അധികമാക്കിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ആ തേമാനസംഖ്യ മുഴുവൻ കൂട്ടുകയും ശരിയുള്ള തേമാനസംഖ്യ മാത്രം കിഴിക്കുകയും ചെയ്യും.

ഉദാഹരണം:—മോട്ടോർകാറിനു് ആദായനികുതിനിയമപ്രകാരം 20% കിഴിവാണു് അനുവദിക്കുക. ലാഭനഷ്ടക്കണക്കിൽ ഇതു വകക്ക് 25% തോതിൽ 500ക. കു് ചിലവെഴുതിട്ടുണ്ടെന്നു കരുതുക. യഥാർത്ഥത്തിൽ 400ക. യെ കിഴിവു് പാടുള്ളു. അതിനാൽ 500ക. കൂട്ടി, 400ക. കിഴിക്കണം.

(4) കച്ചവടം സ്ഥാപിച്ചാനായി ചിലവാക്കിട്ടുള്ള സംഖ്യകൾ (കമ്പനിയുടെ പ്രാരംഭച്ചിലവുകൾ, ഗുഡ് വില്ല്വിന്റെ—പേരവകാശത്തു്

ന്റെ—തേമാനക്കിഴിവ്, സ്റ്റോക്ക് എക്സ്ചേഞ്ചിൽ അംഗമാകുവാൻ കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ, കൂറ് സ്ഥാപിക്കുവാൻ ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യ മുതലായവ).

(5) കച്ചവടക്കാരനോ ആയാളുടെ ഭായ്ക്കോ കൊടുത്ത്, ശമ്പളക്കണക്കിൽ ചിലവെഴുതീട്ടുള്ള ശമ്പളം, കൂലി, മുതലായവ, ഒഴിഞ്ഞ കൂരകാർ, പണിയെടുക്കാത്ത കൂരകാർ മുതലായവക്കു കൊടുത്ത വേതനങ്ങൾ.

(6) ആദായനികുതിനിയമപ്രകാരം “സ്വന്തം ചില”വായി കണക്കാക്കുന്ന, ധർമ്മം, സബ്സ്ക്രിപ്ഷൻ (വരിസംഖ്യ), ആദായനികുതി, തനിക്കും കുടുംബങ്ങൾക്കും സ്വന്തം പണിക്കാക്കുംവേണ്ടി ചിലവാക്കിയ സംഖ്യകൾ, എന്നിവയെല്ലാം.

(7) നിയമം അനുവദിക്കുന്നതിൽ കൂടുതലായി കൊടുക്കുന്ന ഇൻഷുറൻസ് പ്രീമിയം കൂട്ടേണം.

സെക്ഷൻ 15 (3) പ്രകാരം, ലാഭത്തിന്റെ 1/6 മാത്രമേ ഇൻഷുറൻസ് പ്രീമിയത്തിനായി അനുവദിക്കുകയുള്ളൂ; അതുതന്നെ വ്യക്തിക്ക് പരമാവധി 6,000 ക.യും ഹിന്ദു കൂട്ടുകുടുംബത്തിനു 12,000 ക.യുമാകുന്നു. അതിനാൽ കൂടുതലായി ഇൻഷുറൻസിന് അടച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, അധികപ്പടിയുള്ളത് ലാഭത്തോടു കൂട്ടണം.

(8) ചാർജ്ജ് വകയായി കൊടുത്ത സംഖ്യ.

(9) മൂലധനം ലഭിച്ചാനായി ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യകൾ, കമ്പനികളിലെ മൂലധനത്തിന്റെ വകുപ്പ് മാറുവാനായി ചിലവാക്കുന്നത്, കടം വാങ്ങുമ്പോൾ വക്കീലിന്റെ ഉപദേശത്തിനും സഹായത്തിനുമായി കൊടുക്കുന്ന വേതനം, കമ്പനികളുടെ ഷെയറുകളും കടപത്രങ്ങളും (ഡിബെന്ചറുകൾ) വില്പനയ്ക്കുവേണ്ടി ചിലവാക്കുന്നത്, നേരിട്ടു കച്ചവടാവശ്യമായി ഉപയോഗിക്കാത്ത കടത്തിന്റെ പലിശ.

(10) കച്ചവടാവശ്യമായി മുഴുവനും ഉപയോഗിച്ചിട്ടില്ലാത്ത ചിലവുകൾ.

(11) പ്രതിഫലത്തിനല്ലാതെ, കച്ചവടക്കാരന്റേയോ കുടുംബാംഗങ്ങളുടേയോ സ്വന്താവശ്യത്തിനെന്നടുത്തുപയോഗിച്ച ചരക്കുകളുടേയും സാമാനങ്ങളുടേയും വില.

(12) മുമ്പ് കിട്ടാക്കുറിയായി കണക്കാക്കി ചിലവെഴുതീട്ടുള്ളത് ഇപ്പോൾ പിരിഞ്ഞുകിട്ടിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അത്.

(13) കച്ചവടസ്ഥലത്തിൽ കച്ചവടക്കാരൻ സ്വന്താവശ്യമായി ഉപയോഗിക്കുന്ന ഭാഗത്തിന്റെ വാടകയും ആ ഭാഗത്തുപയോഗിക്കുന്ന ഇലക്ട്രിക് വിളക്കുകളുടെ ചിലവും.

(14) കച്ചവടക്കാരൻ കച്ചവടസംബന്ധമായല്ലാതെ, സ്വന്താവശ്യമായി ഉപയോഗിക്കുന്ന വാഹനത്തിന്റെ ചിലവുകൾ.

(15) കച്ചവടത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥൻ യാത്രചെയ്യുമ്പോൾ, ആയാൾക്കു വേണ്ടിവരുന്ന ഭക്ഷണച്ചിലവുകൾ; ഈ സംഖ്യ അനുവദിക്കുന്ന സംഖ്യയല്ല, വണ്ടികൂലി, വാസസ്ഥലക്കൂലി മുതലായവ മാത്രമേ അനുവദിക്കുകയുള്ളൂ.

താഴെ ചേർക്കുന്നവ കിഴിക്കണം.

(1) കച്ചവടക്കാരന്റെ സ്വന്തം സ്ഥലം കച്ചവടത്തിനായി ഉപയോഗിക്കുന്നുവെങ്കിലും അതിന് വാടകയായി ചിലവെടുത്തിട്ടില്ലെങ്കിലും, അതിനുള്ള ന്യായമായ ഒരു സംഖ്യ.

(2) റിസേർച്ച് ഫണ്ടുകൾക്കായും മറ്റും കിഴിച്ചിട്ടുള്ള സംഖ്യകളിൽ ആദായനികുതിനിയമം അനുവദിക്കുന്ന തുകകൾ.

(3) ലാഭത്തിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ കമ്പനി ഡിവിഡണ്ടുകൾ—ഇവയ്ക്കു കമ്പനിക്കാർ നികുതി കൊടുത്തുകഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ.

(4) നികുതി കിഴിച്ചുകഴിഞ്ഞിട്ടുള്ള സംഖ്യകൾ വേറെ വല്ലതും ഉണ്ടെങ്കിൽ അതു്.

(5) ലാഭനഷ്ടക്കണക്കിൽ കിഴിവായി കാണിച്ചിട്ടില്ലാത്തതും എന്നാൽ നിയമപ്രകാരം കിഴിവായി അനുവദിക്കുന്നതുമായ സംഖ്യകൾ.

ഉദാഹരണം:—

താഴെ ചേർക്കുന്നതു കച്ചവടക്കാരൻ തയ്യാറാക്കുന്ന ലാഭനഷ്ടക്കണക്കാകുന്നു. ഇതിലെ അസ്സൽ ലാഭം ആയാളുടെ അഭിപ്രായത്തിൽ ആയാളുടെ മുടക്കുമുതലിനെ വലിച്ചിടുന്നതുമാകുന്നു.

ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക്

1950 മാച്ച് 31-ാംനു- അവസാനിക്കുന്ന ഒരു കൊല്ലത്തെ വക

വിവരം	ലാഭം	നഷ്ടവും അസ്സൽലാഭവും
വാടകയിൽ നഷ്ടം		300 0 0
മുൻസിപ്പാൽ നികുതിയിൽ നഷ്ടം		30 0 0
ശമ്പളം		2000 0 0
എലക്ട്രിക് ചാർജ്ജ്		36 0 0
ധർമ്മം		50 0 0
ബോണസ്		500 0 0
വീട്ടുചിലവുകൾ		1200 0 0
സ്റ്റേഷണറി		24 0 0
പലവക ചിലവുകൾ		160 0 0
ആദായനികുതി		400 0 0
ചരക്കുവില്പനക്കണക്കു് പ്രകാരം		
മൊത്തം ലാഭം	8000 0 0	
ബാങ്ക് പലിശ	250 0 0	
കെ.സി. കോരൻകമ്പനി ഡിവിഡണ്ടു് (നികുതികിഴിച്ചതു്)	100 0 0	
അസ്സൽലാഭം		3650 0 0
ആകെ	8350 0 0	8350 0 0

ആദായനികുതി സ്റ്റോറുമെണ്ടു്

1950 മാച്ച് 31-ാംന- അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തെ വക

വിവരം	രൂപ
ലാഭനഷ്ടക്കണക്കുപ്രകാരം അസ്സൽലാഭം	3650 0 0
കൂട്ടണം ധർമ്മം	50 0 0
,, വീടുചിലവുകൾ	1200 0 0
,, ആദായനികുതി	400 0 0
,, കെട്ടിടത്തിന്റെ പകുതിഭാഗം സ്വന്താവശ്യത്തിനനുപയോഗിച്ചതിന്റെ വാടക	150 0 0
	5450 0 0
കിഴിക്കണം കോരൻകബനി ഡിവിഡണ്ട്	100 0 0
	5350 0 0

റൊക്കം നാൾവഴി മാത്രം വെച്ചുവരുന്ന കച്ചവടക്കാരൻ്റെ ആദായനികുതി സ്റ്റോറുമെണ്ടു്:

എല്ലാവിധം റൊക്കം വരവുകളും ചിലവുകളും മാത്രം എഴുതിവെച്ചുവരുന്ന കച്ചവടക്കാരൻ ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക് തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ, മുൻപ്രസ്താവിച്ച കൂട്ടലുകൾക്കും കിഴിക്കലുകൾക്കും പുറമെ താഴെ ചേർക്കുന്നവയും പ്രവർത്തിച്ചുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു.

സന്ദർഭപോലെ (അതായത് ഉള്ളതിന്റെ തരംപോലെ) താഴെ ചേർക്കുന്നവ കൂട്ടുക:—

(1) കടം മടക്കിക്കൊടുത്തത്, കച്ചവടസ്ഥലം പുതുതായി വാങ്ങിയതിന്റെ വില കൊടുത്തത്, ഫർണിച്ചർ, യന്ത്രങ്ങൾ മുതലായവ വാങ്ങിയതിന്റെ വില.

(2) കഴിഞ്ഞകൊല്ലത്തിൽ കുറിക്കാരിൽനിന്ന പിരിഞ്ഞുകിട്ടുന്നണ്ടായിരുന്ന തുകയിൽ ഇക്കൊല്ലം കൂടുതലുള്ളത്.

(3) കഴിഞ്ഞ കൊല്ലാവസാനത്തിലേക്കാൾ ഈ കൊല്ലാവസാനത്തിലെ കൊടുത്തുതീർക്കേണ്ടും ബാക്കിസംഖ്യ, കുറവാണെങ്കിൽ, കുറവുള്ള സംഖ്യ.

ഉദാ:— 1948 ഡിസമ്പറിൽ, കച്ചവടക്കാരൻ്റെ ആസാമികൾക്ക് 5000ക. കൊടുക്കുവാനുണ്ടായിരുന്നുവെന്നു കരുതുക; 1949 ഡിസമ്പറിൽ കൊടുപ്പാനുള്ളത് 4000ക. മാത്രമാണെങ്കിൽ, കൂടേണ്ടും തുക 1000ക. യാകുന്നു.

സന്ദർഭംപോലെ താഴെ ചേർക്കുന്നവ കിഴിക്കണം:—

(1) വസ്തു മുതലുകൾ, അതായത് കെട്ടിടങ്ങൾ, യന്ത്രങ്ങൾ, ഫർണിച്ചർ, മുതലായ വിറകിട്ടിയ സംഖ്യ

(2) കച്ചവടക്കാരൻ കടം കൊടുത്തിരുന്നത് മടക്കിക്കിട്ടിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആ സംഖ്യ.

(3) കഴിഞ്ഞ കൊല്ലാവസാനത്തിൽ പിരിഞ്ഞ കിട്ടുവാനുണ്ടായിരുന്നതിൽ കുറവാണ് ഈ കൊല്ലം പിരിഞ്ഞ കിട്ടുവാനുള്ളതെങ്കിൽ ആ കുറവ്.

(4) കഴിഞ്ഞ കൊല്ലാവസാനത്തിലെ ഇരുപ്പ് ചരക്കിന്റെ വിലയേക്കാൾ കുറവാണ് ഈ കൊല്ലത്തെ ഇരുപ്പുചരക്കിന്റെ വില എങ്കിൽ, അങ്ങിനെള്ള കുറവുസംഖ്യ.

(5) കഴിഞ്ഞ കൊല്ലത്തേക്കാൾ അധികമാണ് ഈ കൊല്ലത്തെ ബാക്കി തീക്കേണ്ടും കടങ്ങൾ എങ്കിൽ, അങ്ങിനെ അധികമുള്ള സംഖ്യ.

യാതൊരു കണക്കും വെക്കാത്തവരുടെ ആദായനികുതി

സ്റ്റേറ്റുമെന്റ്: കണക്കുകൾ ഒന്നും വെച്ചിട്ടില്ലാത്ത ആളുകളുടെ ആദായനികുതിസ്റ്റേറ്റുമെന്റ് ഉണ്ടാക്കുന്നത് മിക്കവാറും അസാധ്യമാകുന്നു. ഏകദേശമായിട്ടെങ്കിലുമുണ്ടാക്കുവാൻ താഴെ ചേർക്കുന്ന മാഗ്ഗ്മെ ഉള്ളൂ:—

(1) ബാങ്ക് കണക്കുകൾ പരിശോധിക്കുക. പലിശ അനുവദിച്ചതൊ അനുവദിക്കേണ്ടതൊ കഴിച്ച്, ബാക്കിയുള്ള സംഖ്യ മുൻ കൊല്ലത്തേക്കാളധികമാണെങ്കിൽ, ആ അധികപ്പടി സംഖ്യ ലാഭമായും, കുറവുണ്ടെങ്കിൽ അത് നഷ്ടമായും കണക്കാക്കുക.

(2) മുതലുകളിൽ മറ്റുമാറ്റങ്ങൾ വല്ലതും വന്നിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതെല്ലാം കണക്കാക്കണം. തന്നാണ്ടിൽ പണം കടം വാങ്ങിയിട്ടുള്ളത്; വസ്തുക്കൾ, ചരക്കുകൾ മുതലായത് വിറ്റത്; തന്നാണ്ടിൽ വേറെ മുതലിൽ കുറവുണ്ടെങ്കിൽ അത്—ഇതെല്ലാം നഷ്ടംപോലെ കണക്കാക്കുക.

(3) തന്നാണ്ടിൽ പണം കടംകൊടുത്തത്; വസ്തുക്കൾ, ചരക്കുകൾ മുതലായവ വാങ്ങിയത്; വേറെ തരത്തിലുള്ള മുതൽവൽനവ് ഇതെല്ലാം ലാഭംപോലെ കണക്കാക്കുക.

(4) കളിരുപ്പ് ചരക്കിന്റെ വില, കുറിക്കാരിൽനിന്ന് പിരിഞ്ഞ കിട്ടുവാനുള്ളത്—ഇവയിൽ തന്നാണ്ടിൽ സംഖ്യ കൂടുതലുള്ളത് ലാഭവും കുറവുള്ളത് നഷ്ടവും ആയി കണക്കാക്കുകൊടുക.

(5) കുറിക്കാൻ കൊടുപ്പാനുള്ളത്—തന്നാണ്ടിൽ കൊടുപ്പാനുള്ളത് കഴിഞ്ഞകൊല്ലത്തേക്കാൾ അധികമാണെങ്കിൽ അത്, നഷ്ടമായും, കുറവാണെങ്കിൽ അത് ലാഭമായും കണക്കാക്കുക.

(6) വീട്ടുചിലവു്, ആദായനികുതിനിയമപ്രകാരം ആദായത്തിൽ കൂട്ടുന്നതും ശരിക്ക് കണക്കുകൾവെച്ചിട്ടുള്ള ആളുടെ വകക്ക് മുൻപറഞ്ഞ (1) മുതൽ (15) വരെ പെടുന്നതുമായ വകകൾ—ഇവയെല്ലാം കച്ചവടത്തിൽനിന്നു് ചിലവാക്കിയിട്ടുള്ളവയും ആദായനികുതിവകക്ക് കിഴിക്കുവാൻ പാടില്ലാത്തവയുമാകയാൽ ഇവയെ ലാഭോന്മുഖീകരിക്കേണ്ടതും.

(7) മരവഴിക്കുള്ള വരവുകളും ചിലവുകളും; വരവുകൾ ലാഭവും ചിലവുകൾ നഷ്ടവുമാകുന്നു.

അദ്ധ്യായം 5.

ആദായനികുതികെട്ടുന്ന വരവുകൾ.

ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ 6-ാം വകുപ്പു് (സെക്ഷൻ) പ്രകാരം താഴെവേക്കുന്ന വരവുകൾ ആദായനികുതി കെട്ടപ്പെടുന്നവയാകുന്നു:—

- (1) ശമ്പളം; (2) പലിശകൾ (ഗവൺമെന്റു കടപത്രങ്ങൾ, സെക്യൂരിറ്റികൾ, മുതലായവയിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന പലിശകൾ); (3) സ്വത്തുക്കളിൽനിന്നുള്ള വരവുകൾ (വാടക മുതലായവ); (4) കച്ചവടം, തൊഴിൽ, പ്രവൃത്തി എന്നിവയിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന വരവു്; (5) മരവഴിക്കുള്ള വരവുകൾ.

ശമ്പളം: സെക്ഷൻ 7 പ്രകാരം, ശമ്പളം, കൂലി, വാടാശനം (Annuity), പെൻഷൻ, ഗ്രാന്റിവിറ്ററി എന്നിവയും, അവയ്ക്കു വകരമായോ പുറമെയായിട്ടോ കിട്ടുന്ന ഫീസു്, കമ്മീഷൻ, ലാഭം, പുറംവരവുകൾ (Perquisites) മുതലായവയും ഇതിൽ ഉൾപ്പെടും ഇവയെല്ലാം, റെക്കം കിട്ടിയിട്ടില്ലെങ്കിലും കിട്ടുവാൻവകാശപ്പെട്ടവയായാൽ അവയും ഉൾപ്പെടും; ഇവയെക്കുറിച്ചു അഡ്വക്കേറ്റ് കിട്ടിയാൽ അതും ശമ്പളമായി കണക്കാക്കും.

എന്നാൽ നികുതിദായകന്റെ പ്രവൃത്തിനിർവ്വഹണത്തിൽ ഒഴിച്ചുകൂടാത്തതായി തീരുകയാൽ അതിനായി കിട്ടുന്നതും പ്രവൃത്തിനിർവ്വഹണത്തിൽ ചിലവാക്കിപ്പോകുന്നതുമായ സംഖ്യകൾക്ക് നികുതികൊടുക്കേണ്ടതില്ല. പ്രോവിഡണ്ടുഫണ്ടിനായും ഭായ്യാമകൾക്ക് രക്ഷാഭോഗത്തിനായും കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യകൾക്ക്, (അവ നികുതിദായകന്റെ ശമ്പളത്തിൽ ആറിലൊന്നുവരെക്ക്) നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതില്ല.

വീട്ടുവാടകവകുപ്പു് കിട്ടുന്ന അലവൻസു്, അല്ലെങ്കിൽ വാടകകൂടാതെ കിട്ടുന്ന വാസസ്ഥലത്തിന്റെ മതിപ്പു് വാടക, ഇവ രണ്ടും ശമ്പളത്തിൽ കൂട്ടി നികുതി കെട്ടുന്നതാകുന്നു. എന്നാൽ ഭക്ഷണം, വീട്ടുവേല, തീവണ്ടിയാത്രക്കോ കുപ്പൽയാത്രക്കോ വകവെച്ചുകിട്ടുന്ന സംഖ്യ എന്നി

വ നികുതികെട്ടപ്പെടുവാൻ പാടില്ലാത്തവയാകുന്നു; പക്ഷെ, അപധിയെ ടത്തുപോകുമ്പോൾ യാത്രച്ചിലവിനായി അനുവദിച്ചുകിട്ടുന്ന സംഖ്യക്ക് നികുതികെട്ടും.

(1) ഉദ്യോഗം പോയതിനു പ്രതിഫലമായി കിട്ടുന്ന സംഖ്യ, (2) പ്രോവിഡന്റ് ഫണ്ട് സംഖ്യ, (3) പെൻഷൻ കമ്മ്യൂട്ട് ചെയ്തുകിട്ടുന്ന സംഖ്യ, (4) ഉദ്യോഗസ്ഥന്റെ മരണം കാരണമായി പിൻഗാമിക്കു കിട്ടുന്ന സംഖ്യ, (5) വല്ല പ്രത്യേക സംഗതിവശാലും മൊത്തമായി കിട്ടുന്ന സംഖ്യ എന്നിവയെല്ലാം നികുതിയിൽനിന്നു ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്നവയാകുന്നു. ഉദ്യോഗസ്ഥൻ അയാളുടെ വാസസ്ഥലത്തിൽനിന്നു ഉദ്യോഗസ്ഥലത്തേക്ക് പോകുന്നുണ്ടെന്നായി ചിലവാക്കുന്ന യാത്രച്ചിലവുസംഖ്യ നികുതികെട്ടേണ്ടും തുകയിൽനിന്നു കിഴിക്കാവുന്നതല്ല. ചില പ്രത്യേകസ്ഥലങ്ങളിൽ ചിലവുതോതു അധികമായാൽ അനുവദിക്കപ്പെടുന്ന തുക നികുതികെട്ടേണ്ടും സംഖ്യയിൽ കൂടുന്നതാകുന്നു.

പരീക്ഷ പാസ്സായതിനു ഉദ്യോഗസ്ഥനു കിട്ടുന്ന സമ്മാനം നികുതികെട്ടേണ്ടും സംഖ്യയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതില്ല; എന്നാൽ ഉദ്യോഗത്തിനു ഒഴിച്ചുകൂടാത്ത പരീക്ഷയാണു പാസ്സാവുന്നതെങ്കിൽ ആ സംഖ്യ നികുതിക്കു വിധേയമാണ്.

സെക്യൂരിറ്റികളിൽനിന്നുള്ള പലിശ: 1945-55 (5%) സെ

ക്യൂരിറ്റി (ഗവണ്മെണ്ടു കടപത്രം) ഒഴിച്ചു് ബാക്കി എല്ലാതരം, ആദായനികുതി ഒഴിവാക്കാത്ത കടപത്രങ്ങളിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന പലിശകളും നികുതിക്കു വിധേയമാകുന്നു; എങ്കിലും അത്തരം പലിശകൾ വസൂലാക്കുവാൻ ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യയും കടപത്രങ്ങൾ വാങ്ങുവാനായി കടം വാങ്ങിട്ടുള്ള സംഖ്യകളുടെ പലിശയും നികുതിക്കു വിധേയമല്ല. ഏതായാലും ആ വക പലിശകളെല്ലാം (ആദായനികുതിക്കു ഒഴിവാക്കുന്നവപോലും) അധികാദായനികുതി (Super tax) ക്കു വിധേയമാണ്.

വസൂലുകളിൽനിന്നുള്ള വരവ്: കെട്ടിടത്തിന്റെ വാടകയിൽ

അസ്സൽ തുകയായി റൊക്കം കിട്ടുന്ന സംഖ്യക്കു മാത്രമല്ല നികുതി കെട്ടുക. ഉത്തമവിശ്വാസനിലയിൽ എന്തു കൊല്ലക്കണക്കെ വാടകക്ക് കെട്ടിടം വാടകക്ക് കൊടുപ്പാൻ സാദ്ധ്യമാണോ അതിനാണു നികുതി കെട്ടുക. "വീട്ടുടമ കെട്ടിടത്തെ സംബന്ധിച്ചു ചെയ്യേണ്ടതായ ചിലവുകളും കൊടുക്കേണ്ടതായ നികുതികളും കൊടുക്കുകയും വാടകക്കു താമസിച്ഛുന്നവൻ കൊടുക്കേണ്ടതായ നികുതികൾ അയാൾ കൊടുക്കുകയും ചെയ്താൽ, എന്തു വാടകക്കു വീടു കൊടുക്കുമെ അതാകുന്നു ഉത്തമവിശ്വാസനിലയിലുള്ള വാടക" എന്നു് ആദായനികുതി മാനുവലിൽ പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടു്.

മുൻസിപ്പാൽനികുതി ആദായനികുതിയിൽനിന്നു ഒഴിവാക്കുവാൻ പച്ചാ പ്ലമായ സംഖ്യയല്ലെന്നു ഇപ്പോൾ യൂനിയൻ പ്രസിഡണ്ടിന്റെ പ്രത്യേക വിചിന്തനം ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്.

പിരിഞ്ഞുകിട്ടാത്ത വാടക: വാടക പിരിക്കുവാൻ നടപടി

യെടുത്തിട്ടും പിരിഞ്ഞുകിട്ടാതെവരുന്ന വാടക നികുതി കെട്ടേണ്ടും സംഖ്യ ശിൽനിന്നു കിഴിക്കപ്പെടുന്നതാകുന്നു; എന്നാൽ അതേ ആൾ അതേ വീട്ടു മെമ്പർന്റെ മറ്റു സ്വലങ്ങളിലൊന്നിലും വാടകക്കു താമസിക്കുന്നവനായിരിക്കരുത്, അയാൾ വീടു ഒഴിഞ്ഞുപോവുകയും ചെയ്തിരിക്കണം.

വീട്ടുമെമ്പർ താമസിക്കുന്ന കെട്ടിടം: നികുതി കെട്ടപ്പെടു

ഈ ഒരു സ്ഥാപനത്തിന്റെ ആവശ്യത്തിനായി അതിന്റെ ഉടമസ്ഥന്റെ വക കെട്ടിടം ഉപയോഗിക്കപ്പെടുന്നുവെങ്കിൽ ആ കെട്ടിടത്തിന്റെ വാടക നികുതിക്കു വിധേയമല്ല. എന്തെന്നാൽ ആ വാടക കച്ചവടത്തിന്റെ ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കപ്പെടുന്നില്ലല്ലോ.

കെട്ടിടത്തിന്റെ റിപ്പോർകൾ: കൊല്ലത്തിലെ വാടകയിൽ

ആറിൽ ഒരു റിപ്പോർകറുക്കായി അനുവദിക്കും, റിപ്പോർകറു ചെയ്യാലും ചെയ്തില്ലെങ്കിലും ശരി. ചെയ്യുന്ന റിപ്പോർകറുക്ക് വെച്ചുർ ആവശ്യമില്ല. വീട്ടുമെമ്പർതന്നെ താമസിക്കുകയോ, വാടകക്കു കൊടുക്കുകയോ ഏതുനിലയിലായാലും ഈ $\frac{1}{8}$ അനുവദിക്കപ്പെടും. എന്നാൽ റിപ്പോർകറു വീട്ടിൽ പാക്കുന്ന ആൾ ചെയ്തു വാടക കൊടുപ്പാനാണ് നിശ്ചയമെങ്കിൽ "ഉത്തമവിശ്വാസനിലയിൽ കിട്ടാപ്പുന്ന വാടക"യിൽ $\frac{1}{8}$ കിഴിച്ചു ബാക്കിയുള്ള സാഖ്യയാകുന്നു നികുതി കെട്ടേണ്ടും സംഖ്യയിൽ വാടക വകുക്കായി കൂട്ടുക.

വാടകയിൽനിന്നു കിഴിക്കുന്ന മറ്റു ഇനങ്ങൾ:

- (1) കെട്ടിടം അല്ലെങ്കിൽ സ്വത്തിന്നു പറ്റുന്ന ദോഷങ്ങളുടെ രക്ഷക്കായി ഇൻഷുർ ചെയ്ത അതിനായി കൊടുക്കുന്ന പ്രീമിയം.
- (2) കെട്ടിടം പണിയുവാനോ വിലക്കു വാങ്ങുവാനോ നവീകരണത്തിനോ റിപ്പോറിനോ ആയി വാങ്ങുന്ന സംഖ്യയുടെ പലിശ.
- (3) നിലനികുതി, ജന്മിദേശം എന്നിവ
- (4) കെട്ടിടത്തിന്നു വേണ്ടി കൊല്ലംതോറും നിർബ്ബന്ധമായി ചിലവാക്കേണ്ടിവരുന്ന മറ്റു വകകൾ.
- (5) വാടക പിരിയ്ക്കുവാനായി ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യ; ഇതു വാടകയുടെ 5% ത്തിലധികമായിക്കൂടാ.
- (6) വീടു, അല്ലെങ്കിൽ വീടിന്റെ ഭാഗം ഒഴിഞ്ഞുകിടക്കുന്ന കാലത്തേ തോതനുസരിച്ചു വാടക; ഇതു മുൻസിപ്പാലിറ്റിയിലെ വാടക രജിസ്ട്രി അനുസരിച്ചു തെളിയിക്കേണ്ടിവരും.

അദ്ധ്യായം 6.

കച്ചവടം, തൊഴിൽ അല്ലെങ്കിൽ പ്രവർത്തി എന്നിവയെ സംബന്ധിച്ച അനുവദിക്കപ്പെടുന്ന കിഴിവുകൾ:

1. വാടക: കച്ചവടം തൊഴിൽ അല്ലെങ്കിൽ പ്രവർത്തിക്കായി ഉപയോഗിക്കുന്ന സ്ഥലത്തിന്റെ വാടക.

2. റിപ്പോർകൾ: വാടകക്കു എടുത്ത കരാർ അനുസരിച്ചു കച്ചവടക്കാരൻ റിപ്പോർകൾ നടത്തേണ്ടതുണ്ടെങ്കിൽ അത്തരം റിപ്പോർകൾക്കായി ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യ.

3. പലിശ: കച്ചവടാവശ്യത്തിനായി വാങ്ങുന്ന സംഖ്യയുടെ പലിശ ആദായനികുതിക്കെടുക്കുന്ന സംഖ്യയിൽനിന്നു കിഴിക്കാവുന്നതാകുന്നു; എന്നാൽ ആ പലിശ ഇന്ത്യ ഡൊമീനിയനിൽനിന്ന് പുറത്തു കൊടുക്കുന്നതാണെങ്കിൽ, കൊടുക്കുന്ന ആൾ ആദായനികുതി കിഴിച്ചു, ബാക്കി മാത്രമേ കൊടുക്കാവൂ. കിഴിച്ച സംഖ്യ പലിശ കിട്ടേണ്ടവനു വേണ്ടി നികുതിയായി അടയ്ക്കുകയും വേണം. പലിശ റൊക്കം കൊടുക്കേണമെന്നില്ല; പലിശക്കണക്കിൽ ചിലവെഴുതീട്ടുണ്ടെങ്കിൽ മതി.

കൂടുതലായവയിൽ കൂടുതലായവയ്ക്കു കൊടുക്കുന്ന പലിശ കിഴിക്കത്തക്ക തുകയല്ല. കമ്പനിയുടെ മൂലധനത്തിന്നു അനുവദിക്കുന്ന പലിശയും കിഴിക്കത്തക്കതല്ല, എന്നാൽ ഡിബെന്ചർകൾക്കു കൊടുക്കുന്ന പലിശ, ഇന്ത്യക്കു പുറമെ കൊടുത്തിട്ടില്ലെങ്കിൽ, കിഴിക്കാവുന്ന സംഖ്യയാകുന്നു.

4. ഇൻഷുറൻസ് പ്രീമിയം: കെട്ടിടങ്ങൾ, യന്ത്രങ്ങൾ, മേശകസാലസാമാനങ്ങൾ, ചരക്കുകൾ, സ്റ്റോറുകൾ എന്നിവയുടെ നഷ്ടപരിഹാരത്തിനും ഇൻഷുറർചെയ്തു വരി കൊടുക്കുന്നതു കിഴിക്കത്തക്ക സംഖ്യയാകുന്നു. എന്നാൽ ആ സംഖ്യ റൊക്കം കൊടുത്തിരിക്കണം, അതിനായി വക കരുതിയാൽ പോര.

5. മറ്റു സാധാരണ റിപ്പോർകൾ: കെട്ടിടങ്ങൾ, യന്ത്രങ്ങൾ മേശകസാലസാമാനങ്ങൾ മുതലായവയുടെ റിപ്പോർകൾക്കായും അവയുടെ ചില്ലറ ഭാഗങ്ങളുടെ പുനരുദ്ധാരണത്തിനായും ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യകൾ കിഴിക്കത്തക്കവയാകുന്നു; പക്ഷെ വസ്തുവകകളുടെ വിലയെ വർദ്ധിപ്പിക്കത്തക്കവണ്ണമുള്ള ചിലവുകൾ അതതു വസ്തുവകകളുടെ വില വർദ്ധനവായി കണക്കാക്കുകയല്ലാതെ റിപ്പോറായി അനുവദിക്കുന്നതല്ല.

6. നിലനികുതി: നിലനികുതി, തദ്ദേശ ഗവൺമെന്റുകൾക്കു കൊടുക്കുന്ന നികുതികൾ എന്നിവയെല്ലാം കിഴിക്കപ്പെടും.

7. തേമാനക്കിഴിവ് (ഡിപ്രീസിയേഷൻ): തേമാനക്കിഴി

വ്, കച്ചവടം നടത്തുന്ന അവസരത്തിൽ അതിനായി ഉപയോഗിക്കുന്ന വകകളുടെ തേമാനത്തിനായി അനുവദിക്കുന്ന സംഖ്യയാകുന്നു. കെട്ടിടങ്ങൾ, യന്ത്രങ്ങൾ, മേശ കസാലസാമാനങ്ങൾ എന്നിവയുടെ വാങ്ങിയ വിലയ്ക്കുമാത്രം ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കുക.

കച്ചവടം അന്യന്റെ പക്കൽനിന്നു വിലക്കു വാങ്ങുന്നവൻ വിറ്റവന്നു കൊടുത്ത സംഖ്യയിന്മേലാകുന്നു ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കേണ്ടതു. ഇതു കണക്കാക്കുന്നതു കുറഞ്ഞുവരുന്ന വിലയിന്മേലാകുന്നു.

ഡിപ്രീസിയേഷൻ കഴിക്കത്തക്കവണ്ണം ലാഭം പോരാതെ വന്നാൽ അതതു കൊല്ലത്തെ പോരാതെ വരുന്ന സംഖ്യ കൂട്ടിക്കൂട്ടി മുന്നോട്ടു കയറ്റിക്കൊണ്ടു പോകാവുന്നതും അതെല്ലാം ഭാവിയിൽ എപ്പോഴെങ്കിലും ഉണ്ടാവുന്ന ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കാവുന്നതുമാകുന്നു. എന്നാൽ ഇങ്ങിനെ കൂട്ടിക്കൂട്ടിക്കയറ്റിക്കൊണ്ടുപോയി ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കാവുന്ന അവകാശം കച്ചവടം തുടർന്നുപോകുന്ന ആൾക്കു മാത്രമെടുള്ളു.

ആദായനികുതിയെ സംബന്ധിച്ചു ഡിപ്രീസിയേഷൻ കണക്കാക്കാവുന്ന ശതമാനത്തിന്റെ ഒരു പട്ടിക ഗവൺമെന്റിൽനിന്നു പ്രസിദ്ധീകരിച്ചിട്ടുണ്ടു്. ആ പട്ടികയിൽചേർത്ത ശതമാനത്തോതനുസരിച്ചു മാത്രമെ ആദായനികുതിയെ സംബന്ധിച്ചു ഡിപ്രീസിയേഷൻ അനുവദിക്കുകയുള്ളു.

ആ പട്ടികയിലെ ചില ഇനങ്ങൾ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

- a) കെട്ടിടങ്ങൾ: ഒന്നാം തരം 2½%
- രണ്ടാം തരം 5%
- മൂന്നാം തരം 7½%

വെറും താല്ക്കാലിക കെട്ടിടങ്ങൾക്കു് അല്ലെങ്കിൽ ഷെഡ്ഡുകളെ സംബന്ധിച്ചു അവയുടെ പുനരുദ്ധാരണത്തിനുവേണ്ടുന്ന സംഖ്യകൾ കിഴിക്കുവാനനുവദിക്കും.

(b) ഫണ്ണിച്ചർ: (മേശകസാല മുതലായവ) 6%

ഹോട്ടലുകൾ ബോർഡിംങ്ങ് ഹൗസുകൾ എന്നിവയിലേക്കു 9%

(c) യന്ത്രങ്ങളും ഭൂമിയിൽ പിടിപ്പിച്ച യന്ത്രസാമഗ്രികളും:

ഇവയ്ക്കു് പൊതുവിൽ 7% ആണു് അനുവദിക്കുക. എന്നാൽ ഇവയെ ദിവസത്തിൽ രണ്ടോ മൂന്നോ ഷിഫ്റ്റായി ഉപയോഗിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ ആദായനികുതി ഓഫീസറുടെ ഏകതംപോലെ 50% വരെ അനുവദിക്കാം.

പൊടിയുന്ന യന്ത്രങ്ങൾ, നെല്ലുകത്തുയന്ത്രങ്ങൾ, ഐസ് ഫാക്ടറികൾ, തീപ്പെട്ടിക്കമ്പനികൾ, ചായയില കാപ്പിക്കുരു എന്നിവ ഉണ്ടാക്കുന്ന സ്ഥാപനങ്ങൾ മുതലായവയിലെ യന്ത്രങ്ങൾക്കു 9%വും മോട്ടോർകാർ

റിപ്പേറിനാപയോഗിക്കുന്ന യന്ത്രങ്ങൾ, ഇരുമ്പുസാമാനങ്ങൾ ഉണ്ടാക്കുന്ന യന്ത്രങ്ങൾ, എണ്ണച്ചുരുകൾ സോപ്പ്, മെഴുകുതിരി എന്നിവയുണ്ടാക്കുന്ന യന്ത്രങ്ങൾ, ചുണ്ണാമ്പുപുളയന്ത്രങ്ങൾ, ഇച്ചുക്നവനിയന്ത്രങ്ങൾ, കാടുകടും ഇച്ചുകടും കുപ്പിസാമാനങ്ങളും ഉണ്ടാക്കുന്ന യന്ത്രങ്ങൾ, ഡിസ്റ്റററ, പെപ്പർമിൻറ് എന്നിവയുണ്ടാക്കുന്ന യന്ത്രങ്ങൾ, പാത്രങ്ങളും, കളിമണ്ണുകൊണ്ടുള്ള സാമാനങ്ങളും ഉണ്ടാക്കുന്ന യന്ത്രങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കെല്ലാം 10%.

മോട്ടോർകാറുകൾ സൈക്കിളുകൾ എന്നിവയ്ക്കു 20%

മോട്ടോർലോറി, ട്രാക്ട്രി, മോട്ടോർബസ്സ്, മോട്ടോർ ട്രാക്ടർ എന്നിവയ്ക്കു 25%. ടൈപ്പ്റൈറ്ററിനു 15%.

(1) പ്രത്യേക (പ്രാഥമിക) ഡിപ്രീസിയേഷൻ.

A (1) 1946 ഏപ്രിൽ 1-ാംന-ക്കും 1950 മാച്ച് 31-ാംന-ക്കുംഉള്ളിൽ തുടങ്ങി മുഴുവിയായ കെട്ടിടങ്ങൾ 15%

(2) 1950 മാച്ച് 31-ാംന-ക്കുശേഷം തുടങ്ങി മുഴുവിയായ കെട്ടിടങ്ങൾ 10%

B 1945 മാച്ച് 31-ാംന-ക്കു ശേഷം സ്ഥാപിച്ചയന്ത്രങ്ങൾ അല്ലെങ്കിൽ ഭൂമിയിൽ ഉറപ്പിക്കുന്ന യന്ത്രസാമഗ്രികൾ (ഈ വകുപ്പിൽ മോട്ടോർകാറുകൾ ലോറികൾ ബസ്സുകൾ എന്നിവയെല്ലാം ഉൾപ്പെടും) 20%

കുറിപ്പ്: -മേൽചേർത്ത കിഴിവു സാധാരണ കിഴിവിനു പുറമെയാകുന്നു. അതു കിഴിഞ്ഞ വിലയെ തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നതിൽ കണക്കാക്കരുത്.

തേമാനം കെട്ടിടങ്ങൾ യന്ത്രങ്ങൾ മുതലായവയുടെ ഉപയോഗകാലത്തിന്റെ തോതനുസരിച്ചു മാത്രമേ കണക്കാക്കുകയുള്ളൂ.

(8) മൃഗങ്ങൾ: -പശു, കാള, കുതിര മുതലായവ ചത്തിട്ടോ സുഖക്കേടു നിമിത്തമോ പ്രായമായിട്ടോ ഉപയോഗശൂന്യമായിത്തീരുന്നതിനാൽ ഉണ്ടാകുന്ന നഷ്ടം കിഴിവായി അനുവദിക്കും. അല്ലാതെ ഇതിന് ഡിപ്രീസിയേഷൻ ഇല്ല. മൃഗങ്ങളെ വാങ്ങുകയും വില്പനയും കച്ചവടമായിട്ടുള്ളവന്റെ നിലവിലുള്ള മൃഗങ്ങൾക്കും ഡിപ്രീസിയേഷൻ ഇല്ല.

(9) ബോണസ്സ്: -നിയമാനുസൃതമായോ സർക്കാർ നിബന്ധനപ്രകാരമോ അതാതു തൊഴിലിന്റെ രീതി അനുസരിച്ച് പ്രവർത്തിക്കാക്കുന്ന കണക്കാക്കുന്ന ബോണസ്സ് കിഴിക്കത്തക്ക സംഖ്യയാകുന്നു. ബോണസ്സ് കൊടുക്കേണ്ടതിനു വക കരുതി, ബോണസ്സുകണക്കിൽ ചിലവെഴുതുകയും

ബോണസ്സ് കൊടുക്കേണ്ടും കണക്കിൽ വരവു എഴുതുകയും ചെയ്യാൽ മതി. കൊടുക്കുന്നത് പിന്നീടായാൽ വിരോധമില്ലെന്നു സാരം.

10. കിട്ടാക്കുറികൾ: കിട്ടാക്കുറികളുടെ സംഖ്യകൾ കിഴി

പ്പാൻ അനുവദിക്കേണമെങ്കിൽ താഴെ പറയുന്ന സംഗതികൾ ശരിയായിരിക്കേണ്ടതാകുന്നു:— (1) കിട്ടാക്കുറി സംഖ്യകളെ കിട്ടാക്കുറിക്കണക്കിൽ ചിലവെഴുതുകയും ആർപ്പേർകണക്കിൽ (കുറിക്കാരന്റെ കണക്കിൽ) വരവുചിട്ടപ്പെടുകയും ചെയ്തിരിക്കണം; (2) ബാങ്ക് വ്യാപാരം അല്ലെങ്കിൽ പണവ്യാപാരം നടത്തുന്ന ആളാണെങ്കിൽ അയാളുടെ ന്യായമായ വ്യാപാരങ്ങളുടെ കൂട്ടത്തിൽ സംഖ്യ കൊടുത്ത്, കിട്ടാതായിത്തീർന്നതായിരിക്കണം. (3) കടം പിരിക്കുവാനുള്ള എല്ലാ നടപടികളും നടത്തിയിരിക്കണം. ഒരു തരത്തിലും സംഖ്യ കിട്ടുകയില്ലെന്നു തീരുമാനമായാൽ മാത്രമേ അതിനെ കിട്ടാക്കുറിയാക്കി കണക്കാക്കാവൂ; ബാങ്ക് പൊളിത്താൽ ബാങ്കിലെ കറണ്ടു് അക്കൗണ്ടുപ്രകാരം കിട്ടാതായിത്തീർന്ന സംഖ്യ കിട്ടാക്കുറിയാക്കി അനുവദിക്കും. (4) കാലഹരണം വന്ന തുകകൾ കിഴിവായി അനുവദിക്കുന്നത് ചില സന്ദർഭങ്ങളിൽ മാത്രമേ സാധ്യമാവുകയുള്ളൂ (5) നഷ്ടം പാറമെന്നുള്ള ഭയം നിമിത്തം കിട്ടാക്കുറിയാക്കിത്തള്ളിക്കൂടാ. (6) കച്ചവടത്തിലെ സാധാരണ ഇടപാടുകൾപ്രകാരം പിരിഞ്ഞുകിട്ടേണ്ടവ കിട്ടാതായാൽ മാത്രമേ കിട്ടാക്കുറിയാക്കി കിഴിച്ചുകൂടു. ഒരു പലപരക്കകച്ചവടക്കാരൻ, ആരെങ്കിലും ഭാരം പണം കടംകൊടുക്കുകയും അത് പിന്നീടു് കിട്ടാക്കുറിയാക്കിത്തീരുകയും ചെയ്താൽ, ആദായനികുതിക്കിഴിവിനു് അത് വിധേയമാവുകയില്ല. (7) ബന്ധുക്കൾക്കോ ചങ്ങാതിമാർക്കോ കിട്ടാക്കുറിയാക്കി വിട്ടുകൊടുക്കുന്നത് അവർ ഇൻസോൾവെൻറായിട്ടുണ്ടെന്നും നിയമാനുസൃതമായ നടപടികൾ എടുത്തിട്ടും പിരിഞ്ഞിട്ടില്ലെന്നും തെളിയിച്ചാൽ മാത്രമേ അനുവദിക്കപ്പെടുകയുള്ളൂ. (8) ഒരു ഇടപാടുകാരൻ തരുവാനുള്ള സംഖ്യകളെ അയാൾക്കു മററുള്ളോർ കൊടുപ്പാനുള്ളതു ഇടാക്കിത്തരികയാണെങ്കിൽ ആ ഇടാക്കിത്തന്നത് പിരിഞ്ഞ കിട്ടാതെ വന്നവിനാലുള്ള കിട്ടാക്കുറി അതേ കൊല്ലത്തിൽ മാത്രമേ കിഴി വായി അനുവദിക്കപ്പെടുകയുള്ളൂ. (9) തന്നാണിലാണ് കിട്ടാക്കുറി സംഭവിച്ചിട്ടുള്ളതെന്നു തെളിയിക്കേണ്ട പുമതല നികുതിദായകന്റേതാകുന്നു. (10) ഒരു കുറിക്കാരിൽനിന്നു പിരിഞ്ഞുകിട്ടേണ്ടും രണ്ടു തുകകളിൽ ഏതെങ്കിലുംഒന്നിന്നു നടപടിയെടുത്ത് അതു പിരിയുന്നതല്ലെന്നു കണ്ടാൽ രണ്ടു സംഖ്യകളും കിഴിവായി അനുവദിക്കും. (11) കുറിക്കാരൻ ഇൻസോൾവൻറായ കേസിൽ ഒടുക്കത്തെ ഡിവിഡൻടു് (വിഹിതം) കിട്ടിക്കഴിഞ്ഞാൽ മാത്രമേ ബാങ്കി സംഖ്യയെ കിട്ടാക്കുറിയാക്കി കണക്കാക്കിക്കൂടു. (12) അവനവന്റെ കീഴിലുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥനോ പണിക്കാരനോ പണം കടംകൊടുത്തിട്ടു് അതു കിട്ടാപ്പുള്ളിയാവാൻ അതിന്നു കിഴിവു അനുവദിക്കുകയില്ല. അതുതൽ നഷ്ടം (Capital loss) ആകുന്നു.

അല്ലാതെ ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കാവുന്ന നഷ്ടമല്ല. (13) കൂടു പിരിയുന്വോൾ കൂടുകാക്കു വീതിച്ചുകൊടുക്കുന്ന കുറിക്കടങ്ങൾ പിരിഞ്ഞുകിട്ടാതായാൽ അവയെ കിഴിവാധി അനുവദിക്കും. (14) മുതലുതകളോ വസ്തുവകകളോ ഗുഡ് വില്ല്യോ വിററകിട്ടേണ്ടതായ സംഖ്യ കിട്ടാക്കുറിയായാൽ അതിന് കിഴിവു അനുവദിക്കുകയില്ല. (15) കൂടുപിരിവുനിമിത്തം ഉണ്ടാവുന്ന കിട്ടാക്കുറികൾ അനുവദിക്കത്തക്കവയല്ല.

കിട്ടാക്കുറിയെ സംബന്ധിച്ചു് കൊടുക്കേണ്ടു വിവരങ്ങൾ:

(1) കുറുസംഖ്യയെ സംബന്ധിച്ചും കുറിക്കാണെ സംബന്ധിച്ചുള്ള വിവരങ്ങൾ; (2) കുറുസംഖ്യ യഥാർത്ഥത്തിലും ന്യായമായും പിരിഞ്ഞ കിട്ടാനുള്ളതാണെന്നു്; (3) അതു കിട്ടാക്കുറിയായതു തന്നാണ്ടിൽ (കണക്കു കൊല്ലത്തിൽ—accounting year) ആണെന്നു്; ഇവയെ സംബന്ധിച്ചെല്ലാം ആദായനികുതി ആഫീസ്സു് തെളിവു കൊടുക്കേണം.

11. കീഴിലുള്ളവർ പറിച്ചാൽ; കീഴിലുള്ളവരെ അവരുടെ

ഉദ്യോഗസംബന്ധമായ കാര്യങ്ങളിൽ പണവും മറ്റും ഏല്പിച്ചിട്ടു്, അവർ അതു പറകയും അവരിൽനിന്നു അതു പിരിഞ്ഞുകിട്ടാതാവുകയും ചെയ്താൽ, അതു കിഴിവാധി അനുവദിക്കും.

12. ന്യായമായ കച്ചവടച്ചിലവുകൾ: കച്ചവടം നടത്തു

ന്നതിനും ലാഭം ഉണ്ടാക്കുന്നതിനുമായി ചിലവാക്കുന്ന വകകളെല്ലാം കിഴിവാധി അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതാകുന്നു.

ഉദാ:—(1) പ്രവൃത്തിക്കാരുടെ നന്മക്കായി ന്യായമായിച്ചിലവാക്കുന്നതു്; (2) പ്രവൃത്തിക്കാർക്കു പ്രവൃത്തിമദ്ധ്യെ സംഭവിച്ചേക്കാവുന്ന ആപത്തുകൾക്കായി ഇൻഷുർ ചെയ്തു്, അതിന് പ്രീമിയം കൊടുക്കുന്നതു്; (3) ധർമ്മവും, അതായതു്, ഇടപാടുകാരിൽനിന്നു് ഉറപ്പികൾക്കു് ഒന്നോ രണ്ടോ പൈവീതം ധർമ്മച്ചിലവിനായി വസുലാക്കുന്നതു്; ഇതു് പിരിടുന്നതും ചിലവാക്കുന്നതും ആദായനികുതിക്കു വിധേയമല്ല. (4) കണക്കെഴുത്തും അഡിറ്റും സംബന്ധിച്ച ചിലവുകൾ അനുവദിക്കപ്പെടുമെങ്കിലും ആദായനികുതി അപ്പീലുകളെ സംബന്ധിച്ച ചിലവുകൾ അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതല്ല. (5) ശമ്പളക്കുടവേണ്ടി പ്രോവിഡൻ്റ് ഫണ്ടു അടയ്ക്കുന്നതു്. (6) ചരക്കുവില്പനയ്ക്കുവേണ്ടിയുള്ള പരസ്യക്കുലി കിഴിവാധി അനുവദിക്കപ്പെടും; എന്നാൽ വ്യാപാരസ്ഥാപനത്തിനായോ വ്യാപാരത്തിന്റെ പൊതുവിലുള്ള വർദ്ധനക്കായോ ചിലവാക്കുന്ന വമ്പിച്ച നിലയിലുള്ള പരസ്യക്കുലി, കിഴിവാധി അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതല്ല. (7) ട്രേഡ് മാർക്ക് ആദ്യം രജിസ്ട്രാക്കുമ്പോൾ ചിലവാക്കുന്നതു് മൂലധനച്ചിലവായിട്ടാകുന്നു കണക്കാക്കുക; എന്നാൽ അതിന്റെ നവീകരണത്തിന്നു (Renewal) ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യ കിഴിവാധി അനുവദിക്കും. (8) കച്ചവടാവശ്യത്തി

നായി കച്ചവടസ്ഥലത്തു് സാധാരണ വെടുന്ന റോക്കം സംഖ്യ കളവു പോയാൽ അതും കിഴിവായി അനുവദിക്കും. (9) കച്ചവടം അന്യന്മാർക്കായി വില്പനയോടുകൂടി യന്ത്രങ്ങൾ, മേശകസേലസാമാനങ്ങൾ എന്നിവയുടെ വിലക്കുറവു നിമിത്തം ഉണ്ടാകുന്ന നഷ്ടം കിഴിവായി അനുവദിക്കുന്നതല്ല. (10) ദീപാവലി, മുഹറം, ഭാണം, വിഷു എന്നിവയ്ക്കു ചിലവാക്കുന്ന ന്യായമായ സംഖ്യ അനുവദിക്കപ്പെടും. (11) കച്ചവടം നടത്തുന്നതിന്നു് അത്യാവശ്യമായ വരിസംഖ്യ മുതലായതു കൊടുത്താൽ അതും കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടും. (12) ഗുഡ് വില്ലിന്റെ ഡിപ്രീസിയേഷൻ അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതല്ല. (13) കമ്പനിയുടെ പ്രാരംഭച്ചിലവുകൾ അനുവദിക്കപ്പെടുകയല്ല; പക്ഷെ കണക്കുപുസ്തകങ്ങളുടെ വില കിഴിക്കാം. ചില പ്രത്യേക സന്ദർഭങ്ങളിൽ ഉണ്ടാകുന്ന ലാഭങ്ങളും സമ്മാനമായിട്ടും മറ്റും കിട്ടുന്ന സംഖ്യകളും ആദായനികുതിക്കു വിധേയമല്ല. ഉദാ:—നമ്മുടെ 5,000ക. വിലയ്ക്കുള്ള ഒരു കെട്ടിടം 10,000ക. ഒരു വിറ്റാൽ അതിന്റെ ലാഭം സാധാരണമായ ആദായനികുതിക്കു വിധേയമല്ല.

13. ഇന്ത്യാഗവൺമെന്റിന്റെ പ്രഖ്യാപനമനുസരിച്ചു്

താഴെ ചേർന്ന സംഖ്യകൾ ആദായനികുതിയിൽനിന്നു ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു:—

- (a) പോസ്റ്റാഫീസ് കാഷ് സർട്ടിഫിക്കറ്റു വിറ്റുകിട്ടുന്ന ലാഭം.
- (b) പോസ്റ്റാഫീസിലെ സേവിംഗ്സ് ബാങ്കിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന പലിശ.
- (c) മൈസൂർ ഡർബാർ സെക്യൂരിറ്റി പലിശ.
- (d) വിദ്യാഭ്യാസത്തിനായി കിട്ടുന്ന സ്റ്റോളർഷിപ്പ്.

14. മറ്റു വകയ്ക്കുള്ള വരവുകൾ: കമ്പനികളിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന ഡിവിഡൻഡ്, ഡയറക്ടർ എന്ന നിലയ്ക്കു കിട്ടുന്ന സിറ്റിംഗ് ഫീ, കമ്മീഷൻ, ഒസ്യുതുപ്രകാരമോ മറ്റോ കിട്ടുന്ന വാഷികമൂല്യം, റോയൽട്ടി, പലിശകൾ, ഇന്ത്യയുടെ പുറത്തുള്ള ദിക്കുകളിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന കൃഷിവരവ്, ട്രൂഷൻ, പരീക്ഷ എന്നിവയ്ക്കു കിട്ടുന്ന പ്രതിഫലം മുതലായവയെല്ലാം ആദായനികുതി കെട്ടപ്പെടാവുന്ന സംഖ്യകളാകുന്നു. ആ വക വരവുകൾ ഉണ്ടാകാൻ വേണ്ടിവരുന്ന ചിലവുകൾ ആ വക വരവുകളിൽ കിഴിക്കാം.



അദ്ധ്യായം 7.

ആദായനികുതി (Income tax) യിൽനിന്നും അധികാദായ
നികുതി (Super tax) യിൽനിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്ന
വരവുകൾ.

നികുതി ഒഴിവുകൾ രണ്ടു തരത്തിലാകുന്നു. ചിലവയ്ക്കു് ആദായനികുതിയില്ല; പക്ഷെ അധികാദായനികുതിയില്ലെങ്കിൽ തുക എത്തിക്കുന്നതിൽ അവയെ കണക്കാക്കും. (2) നേരെമറിച്ചു്, ചില വരവുകൾ ആദായനികുതി, അധികാദായനികുതി എന്നിവ രണ്ടിൽനിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്നവയായിരിക്കും.

രണ്ടുതരം നികുതികളിൽനിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്ന വരവുകൾ:—
താഴെ പറയുന്നവ ആദായനികുതി (Income tax) അധികാദായനികുതി (Super tax) എന്നിവ രണ്ടിൽ നിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്ന വരവുകളാകുന്നു. അതായതു്, അവ ആദായനികുതി കണക്കാക്കുന്ന തുകയിൽ കൂട്ടുകതന്നെയില്ല.

(1) ഹിന്ദുകുടുംബസംരക്ഷണത്തിലെ അംഗമെന്ന നിലയിൽ ഒരു വ്യക്തിയ്ക്കു് കിട്ടുന്ന വരവ്.

(2) മതസ്ഥാപനങ്ങളുടേയും ധർമ്മസ്ഥാപനങ്ങളുടേയും വരവു് (ധർമ്മസ്ഥാപനങ്ങൾ എന്നതിൽ വിദ്യാഭ്യാസം, വൈദ്യസഹായം അനാഥരക്ഷണം മുഗസംരക്ഷണം മുതലായവയെല്ലാം ഉൾപ്പെടും). ധർമ്മസ്ഥാപനത്തിനായും മതസ്ഥാപനത്തിനായും മുഴുവനുമായി ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യകൾ മാത്രമേ ഈ വകുപ്പിൽ ഒഴിവാക്കപ്പെടുകയുള്ളൂ. സ്വകാര്യ മതസ്ഥാപനത്തിനായി ഉപയോഗിക്കുന്ന ധർമ്മസ്വത്തു് ഒഴിവാക്കപ്പെടുകയില്ല.

(3) മുൻസിപ്പാലിറ്റി, ഡിസ്ട്രിക്ട് ബോർഡ് മുതലായ തദ്ദേശ ഗവണ്മെന്റുകളുടെ വരവുകൾ നികുതിയിൽനിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെടും.

(4) പ്രോവിഡൻറ് ഫണ്ടുകൊണ്ടു വാങ്ങിട്ടുള്ള ഗവണ്മെന്റു കടപത്രങ്ങളുടേയും മറ്റു പലിശ.

(5) ആകസ്മികമായി കിട്ടുന്ന തുകകൾ. ഉദാ:—ഇൻഷുറൻസ് പോളിസിപ്രകാരമോ, ബന്ധുക്കൾ മരിച്ചതിന്റെ പ്രതിഫലമായോ, ഷോടതികൊണ്ടോ, ഒസ്യതുപ്രകാരമോ മറ്റോ കിട്ടുന്ന തുകകൾ.

(6) കൃഷിസംബന്ധമായ വരവുകൾ. ഇതു ഇന്ത്യയുടെ പുറത്തുനിന്നു കിട്ടിയതാണെങ്കിൽ നികുതിക്കു് വിധേയമാകും.

(7) പോസ്റ്റാഫീസ് സേവിംഗ്സ് പലിശ.

(8) പ്രോവിഡൻറ്ഫണ്ടിന്റെ പലിശ [സെക്ഷൻ 58 A (a) പ്രകാരമുള്ളതു്.]

(9) 1946 ഏപ്രിൽ 1-ാംനും മുതൽ 1948 മാച്ച് 31-ാംനുംയിലകും പണി തുടങ്ങി അവസാനിപ്പിച്ച കെട്ടിടങ്ങളുടെ രണ്ടുകൊല്ലത്തെ വാടക.

ആദായനികുതി (income tax) യിൽനിന്നു മാത്രം ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്നവ:- താഴെ പറയുന്നവയ്ക്കു ആദായനികുതി അടക്കേണ്ടതില്ലെങ്കിലും അധികാദായനികുതി കെട്ടേണ്ടതായ തുക കണക്കാക്കുമ്പോൾ ഇവയെ ഉൾപ്പെടുത്തും:-

(a) ശമ്പളത്തിൽനിന്നു പ്രോവിഡൻ്റ് ഫണ്ടായോ ഭാര്യയുടേയും മക്കളുടേയും രക്ഷക്കായോ നീക്കുന്ന കരുതൽധനം. ഇത്, ശമ്പളത്തിൽ ആറിലൊന്നിൽ അധികമാകുവാൻ പാടില്ല.

(b) ഇൻഷുറൻസ് പ്രീമിയം ഭാര്യമാക്കൾക്കായോ കുട്ടികൾക്കുമെത്തിലെ ഏതൊരു അംഗത്തിനായോ അടയ്ക്കുന്ന സംഖ്യയും ഉൾപ്പെടും. എന്നാൽ മേൽ (a), (b) എന്നീ രണ്ടു വകുപ്പുകൾ പ്രകാരമുള്ള ഒട്ടാകെ സംഖ്യ വ്യക്തിയുടെ കയ്യിൽ 6,000 ക.യും, ഹിന്ദു കുട്ടികൾക്കുമെത്തിൻ്റെ കയ്യിൽ 12,000 ക.യും മാത്രമേ ആയിക്കൂടൂ.

(c) മൂലസ്ഥാനത്തു ആദായനികുതി കിഴിച്ചു കിട്ടിയതായ ശമ്പളം, ബോണസ്സ്, കമ്മീഷൻ, പലിശ മുതലായവ.

(d) നികുതി ചുമത്തപ്പെട്ടതായ റജിസ്ട്രാക്കാരത്ത ഫേം, അല്ലെങ്കിൽ കൂട്ടസ്ഥാപനത്തിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന ലാഭവീതം.

(e) ടാക്സ് ഒഴിവാക്കിയ ഗവൺമെന്റുകൾ പത്രങ്ങളിന്മേൽനിന്നു കിട്ടുന്ന പലിശ.

അദ്ധ്യായം 8

കിഴിക്കപ്പെടാത്ത സംഖ്യകൾ

കൊല്ലാനുമാനങ്ങൾക്കകം തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ, പലവക ചിലവുകൾക്ക് എന്ന ഒരു കണക്കുമാത്രം ഉണ്ടാക്കി അതിൽ പലതരം ചിലവുകൾ ഉൾപ്പെടുത്തി, അതിൻ്റെ ആകത്തുകക്കു ഒന്നായിമാത്രം ലാഭനഷ്ടക്കണക്കിൽ ചിലവെഴുതിച്ചേക്കുന്നതു തെറ്റാകുന്നു എന്നു മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ. അങ്ങിനെയുള്ള ഒരു പലവക ചിലവു കണക്കാക്കു് തയ്യാറാക്കി കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ളതെങ്കിൽ അതിനെ ഇനം തിരിക്കുകയാകുന്നു നല്ലത്. താഴെ ചേർക്കുന്ന തുകകൾ അതിൽനിന്നു് വേർതിരിച്ചു കാണിക്കുന്നതു സൗകര്യപ്രദമായിരിക്കും. എന്തെന്നാൽ അവയൊന്നും ആദായനികുതിയിൽനിന്നു് ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്ന സംഖ്യകളല്ല. അങ്ങിനെ ഒഴിവാക്കപ്പെടാത്ത ഇനങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നവയാകുന്നു:--

(1) ധർമ്മം:- ഇത് നികുതിദായകൻ്റെ വ്യക്തിപരമായ വകയാകയാൽ കിഴിവാക്കി അനുവദിക്കുകയില്ല.

(2) എല്ലാത്തരം കരുതൽ ധനങ്ങളും നിക്ഷേപിക്കാക്കുമ്പോൾ കൂട്ടിക്കണക്കാക്കുകയാകുന്നു ചെയ്യുക. കരുതൽധനങ്ങളുടെ പലിശയും അപ്രകാരംതന്നെ.

(3) കൂറകാരുടെ വീട്ടുചിലവുകൾ, ശമ്പളം, കമ്മീഷൻ, പലിശ എന്നിവയെല്ലാം കിഴിക്കപ്പെടാത്ത സംഖ്യകളാകുന്നു.

(4) സൗജന്യമായോ കൈകൂലിയായോ കൊടുക്കുന്ന തുകകൾ.

(5) വസ്തുവിന്റെ വിലയെ വളരെ വർദ്ധിപ്പിക്കുവാൻ പര്യാപ്തമാകുന്ന റിപ്പോർ ചിലവുകൾ.

(6) മൂന്നാണ്ടിലുണ്ടായ നഷ്ടവും പിന്നീടുണ്ടായേക്കാവുന്ന നഷ്ടവും നിക്ഷേപിക്കുവാൻ കണക്കാക്കുന്ന തുകയിൽ ഉൾപ്പെടുന്നതല്ല.

(7) നിലനിക്ഷേപി കൊടുപ്പാൻവേണ്ടി കടം വാങ്ങുന്ന സംഖ്യയുടെ പലിശ.

(8) ദാനമായിക്കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ.

(9) വസ്തുവകകളുടെ വിലയെ വർദ്ധിപ്പിക്കുന്ന ചിലവുകൾ.

(10) ശമ്പളക്കാക്ക് കടംകൊടുത്തതു പിരിഞ്ഞുകിട്ടാതായാൽ അതു കിട്ടാക്കുറിയായി അനുവദിക്കുന്നതല്ല.

അദ്ധ്യായം 9.

കൃഷി വരവ്

(Agricultural Income)

(1) ജമ മാറ്റത്തിനായി കുടിയാൻ ജന്മിക്കു കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ (2) സ്ഥിരാവകാശം ലഭിച്ചാനായി കുടിയാൻ ജന്മിക്കു കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ (3) മേച്ചിൽസ്ഥലത്തിനു കിട്ടുന്ന പാട്ടം. (4) ചായത്തല നട്ടുവളർത്തുന്ന തിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന വരവ്. (5) കരിമ്പു കൃഷിചെയ്തു കരിമ്പായി വില്പനത്തിനാലുള്ള വരവ്. (6) സ്വന്തം വകയായി നട്ടുണ്ടാക്കുന്ന വൃക്ഷങ്ങൾ വിറകു കിട്ടുന്ന സംഖ്യ. എന്നാൽ തനിയായി മുളച്ചുണ്ടാക്കുന്ന വൃക്ഷങ്ങൾ വിറകു കിട്ടുന്നതു ആദായനിക്ഷേപിയെ സംബന്ധിച്ചു കൃഷി വരവായി കണക്കാക്കുന്നതല്ല. (7) പാട്ടബാക്കിയുടെ പലിശ കൃഷി വരവായിട്ടാണ് കണക്കാക്കുക. (8) കൃഷിസ്ഥലം ഭരിച്ചുകൊണ്ടു പോകുന്നതിന്നു കിട്ടുന്ന വരവു കൃഷി വരവല്ല. (9) കൃഷിയാവശ്യത്തിനായി ഉപയോഗിക്കുന്നതും നിലനിക്ഷേപിയോ മറ്റു തദ്ദേശനിക്ഷേപികളോ കൊടുക്കേണ്ടതും ആയ നിലങ്ങളുടെ പാട്ടം അല്ലെങ്കിൽ വരവ്. (10) ദമ്പതാംവകുപ്പിൽ പ്രസ്താവിച്ച നിലങ്ങൾ അല്ലെങ്കിൽ പറമ്പുകളിൽ കൃഷിപ്പണി നടത്തിക്കിട്ടുന്ന ആദായം (11) കൃഷിയാവശ്യത്തിനായോ കൃഷിക്കാരന്റെ ആവശ്യത്തിനായോ ഉപയോഗിക്കുന്ന കെട്ടിടത്തിന്റെ വാടകവരവ്.

താഴെ പറയുന്നവ കൃഷി വരവായി കണക്കാക്കുന്നതല്ല:-

(1) പാട്ടമ്പാക്കിയ്ക്കു പ്രോനോട്ടോ കടപത്രമോ എഴുതിവാങ്ങുന്നതിന്മേൽ കിട്ടുന്ന പലിശ. പ്രോനോട്ടോ കടപത്രമോ എഴുതിവാങ്ങിയാൽ പാട്ടമ്പാക്കി എന്നുള്ള നിലവിട്ടു പണം കടംകൊടുത്തപ്പോലുള്ള നില ഉണ്ടാവുന്നതിനാലാകുന്നു ഇതിന്റെ പലിശക്കു നികുതി കെട്ടുന്നതു.

(2) കൃഷി നനയ്ക്കുവാനായി കൊടുക്കുന്ന വെള്ളത്തിന്റെ വില.

(3) മാക്കറ, മത്സ്യമുണ്ടാവുന്ന സ്ഥലങ്ങൾ, പുഴകളിലേയും തോടുകളിലേയും കടത്തുകൾ എന്നിവയ്ക്കു പാട്ടമായി കിട്ടുന്ന സംഖ്യ.

(4) കല്ലു കഴിച്ചെടുപ്പാനായിട്ടോ, മരം അട്ടിയിട്ടു സൂക്ഷിയ്ക്കുവാനോട്ടോ, കല്ലു ചുളക്കായി മണ്ണു എടുപ്പാനായിട്ടോ കൊടുക്കുന്ന സ്ഥലങ്ങളുടെ വകയായി കിട്ടുന്ന വരവുകൾ. കൽക്കരി കഴിച്ചെടുപ്പാൻ അനവദിയ്ക്കുന്നതിന്നു കിട്ടുന്ന റോയൽട്ടി.

(5) വൃക്ഷങ്ങൾ പാട്ടത്തിന്നു കൊടുത്തിട്ടു തൊടിപ്പാട്ടമായും കിട്ടുന്ന തുകകൾ.

(6) കുടിയാനവന്നു ജന്മി കൃഷിപ്പണിയ്ക്കായിട്ടായാലും കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യയുടെ പലിശ. ഈ പലിശ നെല്ലായിത്തന്നെ കിട്ടുന്നതായാലും അതിന്റെ വില നികുതി കെട്ടേണ്ടും സംഖ്യയിൽ കൂട്ടുന്നതാകുന്നു.

(7) ഉപ്പു, പഞ്ചസാര, ചായയില എന്നിവയുടെ നിർമ്മാണത്താൽ ഉണ്ടാവുന്ന വരവ് ആദായനികുതി കെട്ടപ്പെടുന്നതാകുന്നു. പഞ്ചസാരയുടേയും ചായയിലയുടേയും കാൽത്തിൽ നികുതി കെട്ടാവുന്ന അവസ്ഥ തുടങ്ങുന്നത് അവയുടെ രൂപാന്തരസ്ഥാനത്തുനിന്നു മാത്രമാകുന്നു. നേരെമറിച്ച് ഉപ്പിന്റെ കാൽത്തിൽ ഒരു സ്ഥാനത്തും നികുതിയില്ല.

(8) "മാനുഷം," അതായതു വസ്തുവോ കെട്ടിടമോ ആദ്യമായി കൂടിയാനവനെ ഏല്പിയ്ക്കുമ്പോൾ ജന്മിദോഗമായി സ്വകാര്യനിലയിൽ കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ. ഒപ്പ് അവകാശവും ഇതിൽപ്പെടുന്നതായിരിക്കും.

(9) കുടിയാനവന്റെ ഉല്പന്നങ്ങൾ ജന്മിമാർ കമ്മീഷൻ വില്പനയ്ക്കായി എടുത്തു വിറ്റാൽ കിട്ടുന്ന കമ്മീഷന്നു നികുതി കൊടുക്കേണം.

(10) മാലിഖാന മുതലായവ.

അദ്ധ്യായം 10.

യാദൃച്ഛികമായ വരവ്

(Casual Income)

യാദൃച്ഛികമായും തുടരത്തുടരെയായി ഉണ്ടാകാത്തതായും ഉള്ള വരവോ, ഉദ്യോഗസ്ഥന്നു അയാൾക്കു കിട്ടുന്ന ശമ്പളത്തിന്നു പുറമെയായി കിട്ടുന്നതല്ലാത്ത വരവോ ആദായനികുതി കെട്ടാവുന്ന സംഖ്യയല്ല. ആദായനികുതിനിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 4 (3) (xii) പ്രകാരമാണ് ഇത്തരം

വരവുകൾ നികുതിയിൽനിന്നു ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതു. നികുതിദായകൻ നടത്തുന്ന വ്യാപാരം അല്ലെങ്കിൽ പ്രവൃത്തിനിമിത്തം ഉണ്ടാകുന്ന ആദായ മല്ലാതിരുന്നാൽ മാത്രമെ മേൽപ്രകാരം നികുതി ഇളവുലഭിക്കുകയുള്ളൂ. താഴെ പറയുന്ന ഉദാഹരണങ്ങൾ നോക്കുക. (1) ഒരു വീടോ പാവോ മറ്റവസ്തുവകകളോ വിൽക്കുവാനുള്ള ഉദ്ദേശത്തിനേൽ വാങ്ങിയിട്ടുള്ളതാണെങ്കിൽ അതു വിറ്റുകിട്ടുന്ന സംഖ്യയ്ക്കു ആദായനികുതി കെട്ടുന്നതാകുന്നു. (2) കമ്പനിക്കുശേഷമുള്ളും സ്റ്റോക്കുകളും വാങ്ങുകയും വിൽക്കുകയും ചെയ്യുന്നതു തൊഴിലായിട്ടുള്ളവന്റെ ലാഭത്തിന്നു ആദായനികുതി കെട്ടും. (3) ലോട്ടറി അല്ലെങ്കിൽ ഒസ്പ്രത്ത് അല്ലെങ്കിൽ മറ്റോതികിലും തരത്തിൽ കിട്ടുന്ന സഹായധനം—ഇതിന്നൊന്നും നികുതിയില്ല. (4) കൂട്ടുകുടുംബത്തിലെ ഒരു അംഗത്തിന്റെ അവകാശം വാങ്ങിവിൽക്കുന്നതിനാൽ കിട്ടുന്ന ലാഭത്തിന്നു നികുതികെട്ടും (5) ഒരു മദ്ധ്യസ്ഥനനു അയാളുടെ മദ്ധ്യസ്ഥത പ്രവർത്തിക്കു കോടതി മുഖേന വിധിച്ചുകിട്ടുന്ന സംഖ്യയ്ക്കു നികുതിയില്ല. (6) ന്യായവിരോധമായി അന്യൻ വസ്തു കൈവശംവെച്ചതിന്നു കിട്ടുന്ന പ്രതിഫലത്തിന്നു നികുതിയില്ല. (7) ഒരു കച്ചവടക്കാരൻ അയാളുടെ കച്ചവടത്തെ മുഴുവനുമായി അന്യന്നു വില്ക്കുന്നുവെങ്കിൽ അതിനാൽ കിട്ടുന്ന ലാഭത്തിന്നു നികുതിയില്ല. അയാളും മറ്റുചിലരുമായുള്ളകൂട്ടുകച്ചവടത്തിലേക്കു അയാളുടെ കച്ചവടത്തെ വിക്രയം ചെയ്തു അതിനാൽ അയാൾക്കു കിട്ടുന്ന ലാഭവും നികുതിക്കു വിധേയമല്ല. (8) ഗ്രന്ഥകാരന്റെ പകർപ്പവകാശം വിറ്റു കിട്ടുന്ന സംഖ്യ നികുതി കെട്ടാവുന്ന വരവാകുന്നു.

(9) യാദൃച്ഛികമായ വരവായാലും തൊഴിൽകൊണ്ടോ കച്ചവടം കൊണ്ടോ പ്രവൃത്തികൊണ്ടോ ഉണ്ടായ വരവാണെങ്കിൽ അതു നികുതി കെട്ടപ്പെടാവുന്ന വരവാകുന്നു.

അദ്ധ്യായം 11.

അനുവദിക്കുന്നതും അനുവദിക്കാത്തതുമായ വകകൾ

ഏതെല്ലാം വകകൾ ആദായനികുതിയെ സംബന്ധിച്ചു കിഴിവായി അനുവദിക്കുമെന്നും ഏതെല്ലാം വകകൾ കിഴിവായി അനുവദിക്കുകയില്ലെന്നും എഴുപ്പത്തിൽ മനസ്സിലാക്കുവാനായി അവയെ സമഷ്ടിയായി താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

അനുവദിക്കുന്ന കിഴിവുകൾ.

1. വേലക്കാർക്കു കൊടുക്കുന്ന ശമ്പളം: തന്റെ കീഴിലുള്ള പ്രവർത്തിക്കാർക്കു ഏതുവിധം, എത്രത്തോളം ശമ്പളം കൊടുക്കണമെന്നു തീരുമാനിക്കുവാൻ കച്ചവടക്കാരനനു പൂർണ്ണാധികാരമുണ്ടു. എന്നാൽ ആദായ

യന്ദിക്തി കാര്യവാനുവേണ്ടി. മാത്രമായി, ന്യായത്തിൽ കവിഞ്ഞ നിലയിൽ ശമ്പളം കൊടുത്തിരിക്കുകയായി കാണിച്ചിരിക്കുകയാണെന്നോ കൊടുത്തിരിക്കുകയാണെന്നോ ആദായനികുതി ആഫീസ്സർക്കു ബോധ്യമായാൽ, യുക്തമായിത്തോന്നുന്ന സംഖ്യ അദ്ദേഹം അനുവദിക്കാതെ തള്ളിയേക്കാം. അത്രയുംല്ല, ശമ്പളക്കാരുടെ പക്കൽനിന്നു ശരിയായ ലക്ഷ്യം വാങ്ങി ആഫീസ്സറെ ബോധ്യപ്പെടുത്തുകയും വേണം.

ഇന്ത്യയുടെ പുറമെ കൊടുക്കുന്ന ശമ്പളത്തിന്മേലുള്ള നികുതി കിഴിച്ചു, അതു ഗവണ്മെന്റിൽ അടക്കേണ്ടതായ ചുമതല ശമ്പളം കൊടുക്കുന്ന ആളുടേതാകുന്നു.

ശമ്പളം എന്നതിൽ, ശമ്പളം, കൂലി, ചെൻഷൻ, വാഷാശനം, മാലിഖാൻ, ഗ്രാറ്റുവിററി, കമ്മീഷൻ, ലാഭവിഹിതം എന്നിവയെല്ലാം ഉൾപ്പെടുന്നതാകുന്നു. യാത്രച്ചിലവിനായി കിട്ടുന്ന സംഖ്യ, സൈക്കിൾ അലവൻസ്, കാർ അലവൻസ് ഇവയൊന്നും നികുതികെട്ടേണ്ടും സംഖ്യയിൽ കൂടുന്നതല്ല. മുമ്പു എടുത്ത പ്രയത്നത്തിന്റെ ഫലമായി കിട്ടുന്ന സംഖ്യയ്ക്കു നികുതിയുണ്ടു്.

2. ക്ഷാമബത്ത: പ്രവൃത്തിക്കാർക്കു കൊടുക്കുന്ന ക്ഷാമബത്ത കച്ചവടക്കാരന്റെ നികുതി കെട്ടേണ്ടും സംഖ്യയിൽനിന്നു കിഴിക്കാവുന്നതാകുന്നു; എന്നാൽ ഇതും ന്യായമായ സംഖ്യയായിരിക്കണം. ന്യായമായ സംഖ്യയാണെങ്കിൽ മാത്രമെ അനുവദിക്കപ്പെടുകയുള്ളു.

3. സൽക്കാരച്ചിലവുകൾ (Entertainment expenses)

ഇടപാടുകാർക്കും കീഴിലുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാർ പണിക്കാർ എന്നിവർക്കും സന്ദർശനപോലെ സൽക്കാരങ്ങൾ നൽകുന്നതിനായി ന്യായമായി ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യ കിഴിവായി അനുവദിക്കുന്നതാകുന്നു.

4. ഡിസ്കൗണ്ടു് (വട്ടക്കിഴിവു്): കച്ചവടക്കാർ അവരുടെ

കുറിക്കാക്കു് (ഇടപാടുകാർക്കു്) രണ്ടുതരത്തിലുള്ള കിഴിവുകളാണു് അനുവദിക്കാറുള്ളതു. ഇതിൽ ഒന്നു കച്ചവടക്കിഴിവും (Trade discount) മററതു റൊക്കം കിഴിവും (Cash discount) ആകുന്നു. ആദ്യത്തേതു മൊത്തപ്പുടിക്കച്ചവടക്കാർ ചില്ലറക്കച്ചവടക്കാർക്കു അനുവദിക്കുന്ന കിഴിവാണു്. ഇതു ചരക്കുപട്ടിക (ഇൻവോയിസ്) ചരക്കു വില്പനപ്പട്ടികയിൽത്തന്നെ കിഴിച്ചു കാണിയ്ക്കുന്ന തുകയാണു്. ഇതു കിഴിവായി ആദായനികുതികാളുത്തിൽ അനുവദിച്ചുകിട്ടുന്നതിന്നു പ്രയാസമില്ല.

എന്നാൽ റൊക്കം കിഴിവു്, അല്ലെങ്കിൽ വട്ടക്കിഴിവു് (Cash discount) അനുവദിക്കുന്നതു ഇടപാടുകാരുടെ കണക്കിൽ കാണുന്ന സംഖ്യയെ കുറവുചെയ്യുന്ന കാളുമാകയാൽ, അത്തരം വട്ടക്കിഴിവു് ഇടപാടുകാരന്നു വാസ്തവത്തിൽ അനുവദിച്ചുകൊടുത്തിട്ടുണ്ടെന്നു തെളിയിക്കേണ്ട ചുമതല നികുതിദായകന്റേതാകുന്നു.

5 നികുതികൾ: - ആദായനികുതിയും അധികാദായനികുതിയും മറ്റുതരം നികുതികളിൽനിന്നു വ്യത്യസ്തപ്പെട്ടവയാകുന്നു. ആദായനികുതി കെട്ടുമ്പോൾ ഈ സംഖ്യകൾക്ക് കിഴിവ് അനുവദിക്കുന്നതല്ല.

6. ശമ്പളക്കാക്കുള്ള വേതനങ്ങളും പ്രതിഫലങ്ങളും:
ശമ്പളക്കാർ സ്വരാജ്യത്തേക്ക് അദ്ധ്യക്ഷിയിൽ പോകുമ്പോൾ യാത്രചിലവിനായിക്കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ, ശമ്പളക്കാരുടെ താമസത്തിനും ഭക്ഷണത്തിനും ആയി കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ എന്നിവരണ്ടും കിഴിവായി അനുവദിക്കും. ശമ്പളക്കാർക്ക് നൽകുന്ന പുറംചിലവുകൾ കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടും.

7. വരിസംഖ്യകൾ: ആദായനികുതി കെട്ടേണ്ടതായ സംഖ്യയിൽനിന്നു വരിസംഖ്യ കിഴിവായി അനുവദിച്ചു കിട്ടേണമെങ്കിൽ, ആ വരിസംഖ്യ കൊടുക്കുന്നത് കച്ചവട നടത്തിപ്പിന്നു അത്യാവശ്യമാണെന്നു കാണണം. അല്ലെങ്കിൽ അതു കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടുകയില്ല. ഉദാ:—ഒരു കച്ചവടക്കാരൻ അയാളുടെ കച്ചവടസംഘത്തിന്റെ അംഗമായി ഇരിക്കേണ്ടുന്നതിന്നു കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ കിഴിക്കത്തക്കതാണ്. ഒരു ഡോക്ടർ വൈദ്യമാസികയ്ക്കു വരിസംഖ്യ കൊടുക്കുന്നത് കിഴിക്കത്തക്കതാകുന്നു. എന്നാൽ അതേ ഡോക്ടർതന്നെ വർത്തമാനക്കടലാസ്സിന്നു വരിസംഖ്യ കൊടുക്കുന്നതു അയാളുടെ വരവിൽനിന്നു കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതല്ല.

8. ബ്രോക്കറേജ് (Brokerage): ചരക്കുകൾക്ക് ആവശ്യക്കാരെ ഉണ്ടാക്കിക്കൊടുക്കുന്ന ഒല്ലാളിയ്ക്കു കൊടുക്കുന്ന പ്രതിഫലം കിഴിവായി അനുവദിക്കും; എന്നാൽ പണം കടം കിട്ടുവാനായോ മൂലധനം ഏല്പിക്കാനായോ ഒല്ലാളിമാർക്ക് നൽകുന്ന സംഖ്യ കിഴിവായി അനുവദിക്കുന്നതല്ല.

9. വാങ്ങികച്ചിലവുകൾ: ഭീചാവലി, ഭാണം, വിഷു മുതലായവയ്ക്കെല്ലാംകൂടി പരമാവധി 400ക. വരെ ചിലവാക്കുന്നത് കിഴിവായി അനുവദിക്കും.

10. കോടതിച്ചിലവുകൾ: കച്ചവടസംബന്ധമായ കേസ്സുകൾക്കായി കോടതിച്ചിലവു ചെയ്യുന്നത് അനുവദിക്കപ്പെടും; എന്നാൽ വസ്തുവകകളെ സംബന്ധിച്ചുള്ള കേസ്സാണെങ്കിൽ കോടതിച്ചിലവ് കിഴിവായി അനുവദിക്കുന്നതല്ല. ഉദാ:—കച്ചവടാവശ്യമായി ഒരു പറമ്പ് വാങ്ങിയതിനെ സംബന്ധിച്ച് അതു കൈവശം കിട്ടുവാനായോ മറ്റോ വ്യവഹാരം വേണ്ടിവന്നാൽ അതിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള ചിലവ് വസ്തുവ

ക കണക്കിൽ ചിലവെഴുതുകയാകുന്നു വേണ്ടത്. നേരെമറിച്ച് ഒരു ഇട പാടുകാരന്റെ പക്കൽനിന്നു പിരിഞ്ഞുകിട്ടുവാനുള്ള സംഖ്യയ്ക്കു വ്യവഹാരം വേണ്ടിവന്നാൽ, കോടതിച്ചിലവ് കിഴിവായി അനുവദിക്കും. ട്രെയ്ഡ് ലാങ്ക് മറാവല്ലവരും കൃത്രിമമായി ഉപയോഗിച്ചതിനെ സംബന്ധിച്ചു വ്യവഹാരം വേണ്ടിവന്നാൽ അതിന്റെ ചിലവ് കിഴിവായി അനുവദിക്കും.

11. പ്രോവിഡണ്ട് ഫണ്ട്: കച്ചവടക്കാരൻ അയാളുടെ കിഴിലുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാർക്കുവേണ്ടി പ്രോവിഡണ്ട് ഫണ്ടിന്നു പണമടച്ചാൽ അതു കിഴിവായി അനുവദിക്കും.

12. പരസ്യക്കൂലി: കച്ചവടം പൂർവ്വോപരി വലിപ്പിക്കുവാനായി ചെയ്യുന്ന പരസ്യത്തിന്റെ കൂലി കിഴിവായി അനുവദിക്കും; എന്നാൽ വമ്പിച്ചതോതിൽ, ഒരു കച്ചവടസ്ഥാപനത്തിന്റെ ശാശ്വതപ്രശസ്തിക്കായി ചിലവാക്കുന്ന പരസ്യക്കൂലി അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതല്ല. അതിനെ മൂലധനച്ചിലവ് (Capital expenditure) ആയിട്ടേ കണക്കാക്കുകയുള്ളൂ.

കമ്പനിയുടെ പ്രോസ്റ്റേറ്റ് മുതലായവയ്ക്കായി ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യ മൂലധനച്ചിലവാകുന്നു.

13. കമ്പനികളുടെ ഷേയറുകൾ (കാഹരിക്കൾ): മുഖിലയിൽ കൂടുതലായ സംഖ്യയ്ക്കു വിറ്റുകിട്ടുന്ന ലാഭം (പ്രീമിയം) ആദായനികുതിക്കു വിധേയമല്ല. അതു മൂലധനരവ് (Capital Income) ആകുന്നു. അതുപോലെത്തന്നെ ഷേയറുകൾ വില്പാൻവേണ്ടി ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യ മൂലധനച്ചിലവു ആണ്.

14. ശമ്പളക്കാരന്മാരും പ്രവൃത്തിക്കാരന്മാരും രക്ഷച്ചിലവുകൾ: ശമ്പളക്കാരന്മാരും മറ്റു പ്രവൃത്തിക്കാരന്മാരും രക്ഷക്കായി ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേൽ ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യയെല്ലാം കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടും. വൈദ്യസഹായം, കാൻഡീൻ മുതലായവ ഇതിൽപ്പെട്ടതാകുന്നു. നേരെമറിച്ച് പണിക്കാരന്റെ വിശ്രമസ്ഥലത്തിന്നോ കായികാഭ്യാസസ്ഥലത്തിന്നോ വേണ്ടി ഉണ്ടാക്കുന്ന കെട്ടിടങ്ങളുടെ ചിലവു അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതല്ല, എന്തെന്നാൽ അവ മൂലധനച്ചിലവുകളാകുന്നു.

15. മാമൂൽധനം: ചില കച്ചവടക്കാർ ഉറപ്പികയ്ക്കു ഒന്നോ രണ്ടോ പൈവിതം ധർമ്മത്തിനായി ഇടപാടുകാരോടു പിരിയ്ക്കുകയും ചിലവാക്കുകയും ചെയ്യാറുണ്ട്. ഇതിന്റെ വരവുചിലവു ആദായനികുതിയ്ക്കു വിധേയമല്ലെന്നു മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

16. പ്രവൃത്തിക്കാരുടെ രക്ഷയ്ക്കുള്ള ഇൻഷുറൻസ്:—

പ്രവൃത്തിക്കാരുടെ ദോരക്ഷയ്ക്കും മറ്റുമായി ഇൻഷുർചെയ്യുന്നതിന്നു കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ കിഴിവായി അനുവദിയ്ക്കും.

17. ദ്രവ്യനാശം: കച്ചവടസ്ഥലത്തു; കച്ചവടാവശ്യമായി

കൈയ്ക്കൾ വെച്ചിട്ടുള്ള റൊക്കം പണം അന്യന്മാർ കടുപോകുകയോ പ്രവൃത്തിക്കാരുടെ ശ്രദ്ധക്കുറവുനിമിത്തം പോയിപ്പോകുകയോ ചെയ്താൽ അതു കിഴിവായി അനുവദിയ്ക്കും. എന്നാൽ റൊക്കം പണം കച്ചവടസംബന്ധമായി സാധാരണയായി വെള്ളാരുള്ള സ്ഥലത്തുതന്നെയാണു് വെച്ചിരുന്നതെങ്കിൽ മാത്രമെ അനുവദിയ്ക്കില്ലെടുക്കയുള്ളൂ.

18. മോട്ടോർകാർ ചിലവുകൾ: മോട്ടോർകാറിന്റെ ചില

വുകൾ ഡിപ്രീസിയേഷൻ (തേമാനം) എന്നിവയെല്ലാം കിഴിക്കപ്പെടാവുന്ന സംഖ്യകളാകുന്നു. എന്നാൽ മോട്ടോർകാർ കച്ചവടാവശ്യത്തിന്നും സ്വന്താവശ്യത്തിന്നും ഉപയോഗിയ്ക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ ഉപയോഗത്തോടു് അനുസരിച്ചു മാത്രമെ കിഴിവ് ലഭിയ്ക്കുകയുള്ളൂ. സാധാരണയായി 2 വീതം 2 വീതം ഇങ്ങിനെയാണു് കിഴിവിന്നു കണക്കാക്കുക. എന്നാൽ ചില സന്ദർഭങ്ങളിൽ കാറിന്റെ മുഴുവൻ ചിലവും കച്ചവടലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിവായി അനുവദിച്ചേക്കാം. അതെല്ലാം അതതു സന്ദർഭംപോലെയാകുന്നു.

19. ഡിപ്രീസിയേഷൻ (തേമാനം): ഇതിനെപ്പറ്റി മുമ്പു്

പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ. സക്കാരിൽനിന്നു് അനുവദിയ്ക്കുന്ന തോതനുസരിച്ചുള്ള തേമാനകിഴിവു ആദായനികുതി കെട്ടേണ്ടും സംഖ്യയിൽനിന്നു കിഴിക്കപ്പെടുന്നതാകുന്നു.

20. പിഴകൾ: ഏതുതരത്തിലുള്ള പിഴകളും കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതല്ല.

21. യാത്രച്ചിലവുകൾ: കച്ചവടസംബന്ധമായി ഉണ്ടാകുന്ന ന്യായമായ യാത്രച്ചിലവുകളെല്ലാം അനുവദിക്കപ്പെടും. കച്ചവടത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥൻ യാത്രചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ വണ്ടിയിളലി, താമസസ്ഥലത്തിന്റെ വാടക എന്നിവ മാത്രമെ അനുവദിക്കപ്പെടുകയുള്ളൂ. ഭക്ഷണച്ചിലവു അനുവദിക്കപ്പെടുകയില്ല.

22. ഗുഡ്വിൽ (പേരവകാശം):— കച്ചവടസ്ഥാപനത്തിന്റെ

പേര് ഉപയോഗിച്ചാനുള്ള അവകാശം വിലയ്ക്കു വാങ്ങുമ്പോൾ കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ മൂലധനച്ചിലവാകുന്നു; അതു കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതല്ല.

കണതല്ല. എന്നാൽ കച്ചവടപ്പേര് കൊല്ലത്തോടും ഉപയോഗിക്കേണ്ടതിനായി വാഷാശനം കൊടുക്കുമ്പോൾ അതു കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടും.

23. കാമീസുചിലവുകൾ:— സ്ത്രീകൾക്കു, അച്ചടിക്കുലി, വിളക്കുവെപ്പു ചിലവു, തപ്പാൽച്ചിലവു മുതലായ കച്ചവടസംബന്ധമായ എല്ലാ ചിലവുകളും ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കാവുന്നവയാകുന്നു. ഇവയ്ക്കെല്ലാം വേറെ വേറെ കണക്കുവെച്ചു, അവയെ ഇതു വിവരമായി ലാഭനഷ്ടക്കണക്കിൽ കാണിക്കുന്നതു അത്യാവശ്യകമാകുന്നു.

24. പലിശ:— കച്ചവടാവശ്യമായി കടം വാങ്ങുന്ന സംഖ്യയുടെ പലിശ അനുവദിക്കുമെന്നു മുൻപ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

25. കമ്മീഷൻ:— ഏജൻമാർക്കും മറ്റും കൊടുക്കുന്ന കമ്മീഷൻ കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടും; എന്നാൽ അതിനെല്ലാം ന്യായമായ തെളിവുകൾ വേണം.

26. ഉൽപ്പന്നച്ചിലവുകൾ (നിർമ്മാണച്ചിലവുകൾ):— ചരക്കിന്റെ നിർമ്മാണത്തിനായും അതു വില്പനയ്ക്കു പറ്റിയ നിലയിൽ ആക്കിത്തീക്കുന്നതിനായും ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യകളെല്ലാം ചരക്കു ഉല്പന്നക്കണക്കിൽ അല്ലെങ്കിൽ ചരക്കുവില്പനക്കണക്കിൽ ചിലവെഴുതിച്ചേർത്തുകൊള്ളേണം. അതെല്ലാം കിഴിച്ചശേഷം മാത്രം ആദായവികതി കെട്ടേണ്ടും സംഖ്യ ക്ലിപ്തപ്പെടുത്തുന്നതുമായിരിക്കും.

27. കണക്കെഴുത്തുചിലവുകളും ആധിരൂചിലവുകളും:— കണക്കെഴുത്തിനും കണക്കു പുരിശോധനക്കും ചിലവാക്കുന്നതായ സംഖ്യകളെല്ലാം കിഴിക്കാവുന്നവയാണെന്നു മുൻപ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

28. ഷിഫ്തായി പണിയെടുക്കുന്ന ഫാക്ടറികളിൽ സാധാരണ തേമാനത്തിന്റെ 50% അധികം കിഴിവായി കണക്കാക്കും.

അനുവദിക്കാത്ത കിഴിവുകൾ.

1. സ്ഥാവരസമ്പത്തുകൾ. സ്ഥാവരസമ്പത്തുകളുടെ വില്പനയാൽ ഉണ്ടാവുന്ന നഷ്ടം അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതല്ല.
2. റോയൽറ്റിയും പങ്കുവകാശവും പേറ്റൻ്റ് മരുന്നുകളും മറ്റും ഉണ്ടാക്കുവാൻ ഉള്ള അവകാശത്തിനായി അപ്പേപ്പാൾ കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യകൾ കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടുമെങ്കിലും ആ അവകാശം സ്ഥിരമായി വാങ്ങിയിട്ടു പ്രതിഫലമായി കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ മൂലധനച്ചിലവു മാത്രമേ ആവുകയുള്ളൂ.

ഭാരോ ബുക്കിന്റെയും വില്പനയ്ക്കു ഗ്രന്ഥകാരനു കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യയും ഭാരോ ഗ്രാമഫോൺ പ്ലെയർ വിറ്റതിന്നു പാട്ടുകാർക്കു കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യയും ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കാം.

3. ഗവൺമെന്റു പിഴകൾ:— ഗവൺമെന്റു പിഴകൾ അതിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള നടവടിമില്ലാത്തതല്ല.

4. മറ്റു മൂലധനചിലവുകൾ:— കല്ലു മുളക്കു വെക്കുവാനുള്ള മണ്ണു കുഴിച്ചെടുക്കുവാൻ നിലം ശരിപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള ചിലവു മൂലധനചിലവാകുന്നു; അതുപോലെതന്നെ; ഒരു കെട്ടിടത്തിൽനിന്നു, അല്ലെങ്കിൽ ഒരു സ്ഥലത്തുനിന്നു മറ്റൊരു കെട്ടിടത്തിലേക്കോ സ്ഥലത്തേക്കോ കച്ചവടം മാറ്റുമ്പോൾ അതിനായി വേണ്ടിവരുന്ന കൂലിച്ചിലവുകൾ കിഴിക്കപ്പെടാവുന്നവയല്ല. അവ മൂലധനചിലവായിട്ടേ കണക്കാക്കപ്പെടുകയുള്ളൂ.

അദ്ധ്യായം 12.

പ്രയത്താനഭവക്കിഴിവ്.
(Earned Income Relief.)

1945 വരെയുള്ള കച്ചവടത്തിൽ നേരിട്ടു പ്രയതിയ്ക്കുന്ന മുതലാളിമാർക്കോ മുതലാളിക്കോ കൂറുകാർക്കോ ശമ്പളം വാങ്ങുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാർക്കോ അവരവരുടെ ദോഹപ്രയത്നത്തിന്നു പ്രത്യേകമായ യാതൊരു കിഴിവേ അനുഭവങ്ങളോ ഉണ്ടായിരുന്നില്ല; 1945-ലെ IX-ാംനമ്പ് ഓർഡിനൻസ് പ്രകാരമാണ്, പ്രയത്നത്തിന്നു പ്രതിഫലം എന്ന നിലയ്ക്കു “പ്രയത്താനഭവക്കിഴിവ്” (Earned income relief) ആദ്യമായി ഏർപ്പെടുത്തപ്പെട്ടതു. “ശമ്പളം, കൂലി, പെൻഷൻ, കച്ചവടലാഭം, തൊഴിലനുഭവം” എന്നിവയ്ക്കെല്ലാം ഇതു ബാധകമാകുന്നു. ഈ വിട്ടുവീഴ്ചയ്ക്കുമുമ്പ്, നേരിട്ടു പ്രയത്നം ചെയ്തു ഉണ്ടായ സമ്പാദ്യവും ശമ്പളക്കാരെക്കൊണ്ടു പ്രയത്നിച്ചിട്ടുണ്ടാക്കിയ സമ്പാദ്യവും തമ്മിൽ യാതൊരു വ്യത്യാസവും ഉണ്ടായിരുന്നില്ല; ഇപ്പോൾ പ്രയത്താനഭവക്കിഴിവായി ആദായത്തിൽ 20%, പരമാവധി 4,000ക. വരെ പ്രയത്താനഭവക്കിഴിവായി, ലാഭം അല്ലെങ്കിൽ വരവു ഉണ്ടാക്കുവാൻ പ്രയത്നിച്ച ഭാരോ വ്യക്തിക്കും വകയാക്കിക്കിട്ടും.

പ്രയത്താനഭവക്കിഴിവിനെ സംബന്ധിച്ച് ഉള്ള മുഖ്യ സംഗതികൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു. (1) നികുതി കെട്ടാവുന്ന സംഖ്യയുടെ അഞ്ചിൽ ഒരംശമാകുന്നു പ്രയത്താനഭവക്കിഴിവ്; ഏതു നിലയ്ക്കും അതു 4,000ക.യിൽ അധികമായി അനുവദിയ്ക്കുന്നതല്ല. (2) “പ്രയത്നപ്രതിഫലക്കിഴിവ്” നികു

തിദായകൻ നേരിട്ട കച്ചവടത്തിലോ തൊഴിലിലോ പ്രയത്നിക്കുന്നതിന്നു അനുവദിക്കുന്ന വകയാകുന്നു. (3) കൂറസ്ഥാപനമാണെങ്കിൽ കൂറിൽ നേരിട്ട പ്രയത്നിക്കുന്ന മുതലാളിമാക്കെല്ലാം ഈ കിഴിവു വേറെ വേറെ അനുവദിക്കപ്പെടും. (4) കൂറിൽ നേരിട്ട പ്രയത്നിക്കാത്ത കൂറകാരനാ ഈ കിഴിവു അനുവദിക്കുന്നതല്ല. അയാളുടെ ലാഭവിതം മുഴുവൻ ആദായനികുതിക്കു വിധേയമാവും. (5) വ്യക്തി പ്രയത്നമോ തൊഴിലോ കൂടാതെ കിട്ടുന്ന വാടക, ഡിവിഡൻഡ്, പലിശ, ലാഭവിതം മുതലായവയ്ക്കൊന്നും ഈ കിഴിവു അനുവദിക്കുന്നതല്ല. (6) റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറസ്ഥാപനത്തിലെ കൂറകാർ എത്ര പേർ കൂറിൽ പണിയെടുക്കുന്നുവോ അവയ്ക്കെല്ലാം അവരുടെ ലാഭവിഹിതത്തിന്റെ അഞ്ചിൽ ഒന്നു (പരമാവധി ഓരോത്തക്കം 4,000ക. വരെ) കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടും. (7) ഒരു കൂറിനെ ലിമിറ്റഡ് കമ്പനിയായി പണിയിട്ടു പ്രയത്നിക്കുവാനുവേണ്ടി കമ്പനിയുടെ പണമിറക്കിയവക്കു ഉണ്ടായിരിക്കുകയില്ല. അതിനാൽ പ്രൈവറ്റ് ലിമിറ്റഡ് കമ്പനികളിൽ സാധാരണമായി ചെയ്യുന്നതു് ഡയറക്ടർമാക്കു ശമ്പളം കൂടുതലായി അനുവദിക്കുകയാകുന്നു. എന്തെന്നാൽ ഈ ശമ്പളത്തിന്നു അവക്കു പ്രയത്നപ്രതിഫലക്കിഴിവു അനുവദിച്ചുകിട്ടുകയും ചെയ്യുമല്ലോ. (8) താഴെ പറയുന്നവയാണ് "പ്രയത്നപ്രതിഫല"മായി (earned income) കണക്കാക്കുക:—(a) ശമ്പളം എന്ന വകുപ്പിൽപ്പെടുന്നത്. (b) നികുതിദായകൻ (Assessee) നേരിട്ട പ്രയത്നിക്കുന്ന കച്ചവടം, പ്രവൃത്തി അല്ലെങ്കിൽ തൊഴിലിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന ലാഭം. (c) കൂറസ്ഥാപനത്തിൽ പ്രവൃത്തിക്കുന്ന കൂറകാരനാ കിട്ടുന്ന ലാഭവിഹിതം, ശമ്പളം എന്നിവ. (d) നികുതിദായകന്റെ മുതൽ അയാളുടെ ഭാര്യയുടേയോ മൈനർമാരുടേയോ പേരിൽ കൂറിൽ ഇറക്കുകയും അവരുടെ ലാഭവിഹിതം നികുതിദായകന്റെ വരവിനോടു ചേർക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, അങ്ങിനെ ഒട്ടാകെള്ള സംഖ്യയിൽ ഈ കിഴിവു അനുവദിക്കപ്പെടും. എന്നാൽ ഭാര്യയുടേയും മൈനർമാരായ മക്കളുടേയും പേക്കു ഇറക്കിയ മുതൽ അവരുടെ സ്വന്തം വകയായി, അതായതു് നികുതിദായകന്റെ വകയല്ലാതെ, ഉള്ളതാണെന്നു കണ്ടാൽ അതിന്റെ ആദായം നികുതിദായകന്റെ സംഖ്യയോടു ചേർത്താലും അതിന്മേൽ അയാൾക്കു പ്രയത്നപ്രതിഫലക്കിഴിവു അനുവദിച്ചു കിട്ടുന്നതല്ല. (e) "മറ്റു വകുപ്പുകളിൽനിന്നുള്ള ലാഭം" എന്ന വഴിക്കു നികുതിദായകനാ കിട്ടുന്ന സംഖ്യ അയാളുടെ അപ്പോഴത്തെ പ്രയത്നത്താലോമുഖ്യമുണ്ടായപ്രയത്നത്തിന്റെ പ്രതിഫലമായോ ലഭിച്ചതാണെങ്കിൽ അതിന്നു ഈ കിഴിവു അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതാകുന്നു. (f) ഭാര്യയോ മൈനർമാരായ മക്കളോ കച്ചവടത്തിൽ നേരിട്ട പ്രയത്നിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ, ഭർത്താവു അങ്ങിനെ ചെയ്യുന്നില്ലെങ്കിൽകൂടി, ഭാര്യയുടേയും മൈനർമാരുടേയും വരവിന്റെ പ്രയത്നപ്രതിഫലക്കിഴിവു ഭർത്താവിന്നു അനുവദിച്ചുകിട്ടും. (g) റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറിലെ കൂറകാരുടെ പേരിൽ ആണല്ലോ ആദായനികുതി വേറെ വേറെയായി കെട്ടുക അതിനാൽ കൂറിന്റെ കൂട്ടുലാഭത്തിന്മേൽ പ്രയത്ന

പ്രതിഫലക്കിഴിവ് അനുവദിക്കുന്ന വിഷയം ഉണ്ടാവുകയേ ഇല്ലല്ലോ. (h) മൈനരുടേയോ ചിത്തഭ്രമമുള്ളവന്റേയോ ട്രസ്റ്റി എന്ന നിലയ്ക്കു കച്ചവടം നടത്തുന്നവനു പ്രയത്നപ്രതിഫലക്കിഴിവ് ഇല്ല. (i), ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ XIV (2) പ്രകാരം ആദായനികുതിയിൽനിന്നു ഒഴിവാക്കപ്പെട്ട വരവിന്മേൽ പ്രയത്നപ്രതിഫലക്കിഴിവ് ഇല്ല. സെക്ഷൻ XIV (2) പ്രകാരമുള്ള വരവുകൾ രജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറിലെ (ആദായനികുതി ആഫീസ്സർ രജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറിലെ) കൂറുകാരനാ കിട്ടുന്ന വരവ്, വ്യക്തികളുടെ സംഘത്തിലെ ഒരു മെമ്പർ എന്ന നിലയ്ക്കു കിട്ടുന്ന വരവ്, ഇന്ത്യയിൽ കൊണ്ടുവരാത്ത ലാഭം എന്നിവയാകുന്നു; ഈ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് നികുതി കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ അവയിലെ അംഗങ്ങളായ വ്യക്തികളുടെ വിഹിതങ്ങൾ സ്വന്തനിലയിൽ ആദായനികുതി കെട്ടപ്പെടുന്നവയിൽനിന്നു ഒഴിവാക്കപ്പെടുകയുള്ളൂ.

അദ്ധ്യായം 13.

സാധാരണസ്വത്തുകൾ - കെട്ടിടങ്ങളും പഠനകളും

കെട്ടിടങ്ങളും അവയോടുചേർന്ന പഠനകളും കച്ചവടക്കാരന്മാരേയും മറ്റു നികുതിദായകന്മാരുടേയും സാധാരണമായ സ്വത്തുകളാകുന്നു. ഈ വസ്തുവകകൾ നികുതിദായകന്റേ നേരിട്ട കൈവശത്തിലുണ്ടാകാം, അല്ലെങ്കിൽ അവയെ മറ്റുള്ളവക്ക് വാടകയ്ക്കോ പാട്ടത്തിനോ കൊടുത്തിട്ടുണ്ടായിരിക്കാം. അവയെ സംബന്ധിച്ചു ആദായനികുതി നിയമപ്രകാരം ചില കിഴിവുകളും അനുവാദങ്ങളും ഉണ്ടു്; ഇത്തരം വസ്തുവകകളിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന ആദായങ്ങളെ “വസ്തുവകകളിൽനിന്നുള്ള വരവ്” എന്ന തലക്കെട്ടിലാണു് ഉൾപ്പെടുത്തുക. ഇതിനെപ്പറ്റി മുമ്പാകെ ഖണ്ഡികയിൽ പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും അധികവിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുന്നു.

ആദായനികുതിനിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 9 (1) പ്രകാരം വസ്തുവകകളിൽനിന്നു ഉത്തമവിശ്വാസനിലയിൽ കിട്ടുന്ന വാഷികവരവിനെ “വസ്തുവകകളിൽനിന്നുള്ള വരവ്” എന്ന വകുപ്പിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു. “വസ്തുവകകൾ” എന്നതിനെ കെട്ടിടങ്ങളും അതിനോടുചേർന്ന പഠനകളും എന്നായിട്ടാണു് വ്യാഖ്യാനിച്ചിരിയ്ക്കുന്നതു്. കച്ചവടക്കാരൻ സ്വന്തം കച്ചവടത്തിന്റെ ആവശ്യത്തിനായി ഉപയോഗിക്കുന്ന ഭാഗം അതിൽനിന്നു ഒഴിവാക്കപ്പെടും. കൂടാതെ അപ്പപ്പോൾ പൊളിച്ചുമാറ്റുന്ന വസ്തുവകകളോ ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്നതല്ല. താല്ക്കാലികമായ ആവശ്യത്തിനായി കെട്ടിയുണ്ടാക്കിയ ഷെഡ്യോ, ആവരണത്തോടുകൂടി വെച്ചുകെട്ടി ഉ

ബാക്കിയ സ്ഥലമോ ഈ സെക്ഷനിൽ ഉൾപ്പെടുകയില്ല. കെട്ടിടത്തിനു മേൽപ്പറ വേണമെന്നുള്ള മുഖ്യമായ കാര്യമാകുന്നു. കെട്ടിടത്തോടു തൊട്ടു പറമ്പുകൾ എന്നതിൽ തോട്ടങ്ങൾ, പറമ്പുകൾ എന്നിവയും അവയോടുചേർന്ന കുളവുംകൂടി ഉൾപ്പെടും.

ആദായനികുതി സംബന്ധിച്ച കിഴിവുകളും അനുവാദങ്ങളും:—

1. ഉടമസ്ഥൻ, അതായതു നികുതിദായകൻ സ്ഥലം ഉപയോഗിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ, ഉത്തമവിശ്വാസനിലയിലുള്ള വാഷികവാടകയുടെ ആറിൽ ഒന്നു റിപ്പോറിനായി അനുവദിക്കപ്പെടും.

2. ഉടമസ്ഥൻ സ്ഥലം വാടകയ്ക്കു കൊടുക്കുകയും റിപ്പോർകൾ താൻതന്നെ ചെയ്തുകൊള്ളാമെന്നു ഏല്പുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ വാടകയുടെ ആറിൽ ഒന്നു റിപ്പോറിനായി അനുവദിക്കപ്പെടും.

3. സ്ഥലം വാടകയ്ക്കു കൊടുക്കുകയും വാടകയ്ക്കു എടുത്തവൻ റിപ്പോർകൾ ചെയ്തുകൊള്ളാമെന്നു ഏല്പുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഉത്തമവിശ്വാസനിലയിലുള്ള വാഷികവാടകയും യഥാർത്ഥത്തിൽ കിട്ടിവരുന്ന വാടകയും തമ്മിൽ ഉള്ള വ്യത്യാസം ഉടമസ്ഥനു കിഴിവായി അനുവദിച്ചു കിട്ടും; എന്നാൽ ഇതു ഉത്തമവിശ്വാസനിലയിലുള്ള വാഷികവാടകയുടെ ആറിൽ ഒന്നു അധികമായിരിക്കുകയില്ല.

4. വസ്തുവകയുടെ രക്ഷയ്ക്കായി ഇൻഷുർചെയ്തു പ്രീമിയം കൊടുക്കുന്നതു കിഴിവായി അനുവദിക്കും.

5. വസ്തു പണയപ്പെടുത്തിട്ടു കടം വാങ്ങിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ പലിശ അനുവദിക്കപ്പെടും.

6. വസ്തു പിന്നെ സംബന്ധിച്ച വാഷികപ്പറം ചിലവുകളും ഉണ്ടെങ്കിൽ അതെല്ലാം കിഴിവായി അനുവദിക്കും.

7. ജന്മിയ്ക്കു കൊടുക്കുന്ന ജന്മീഭോഗം കിഴിക്കപ്പെടും.

8. വസ്തുവിന്റെ നവീകരണത്തിനായോ റിപ്പോറിനായോ രക്ഷയ്ക്കായോ, അതിനോടു ചേർന്നതും അതിന്റെ ഗുണത്തിനു പററിയതുമായ പറമ്പോ മറ്റോ വാങ്ങുന്നതിനായോ കടം വാങ്ങിയ സംഖ്യയുടെ പലിശ കിഴിക്കപ്പെടും.

9. നിലവകിട്ടിക്കിഴിവുണ്ട്.

10. വാടക അല്ലെങ്കിൽ പാട്ടം അല്ലെങ്കിൽ വസ്തുവിന്റെ ആദായം പിരിയ്ക്കുവാൻവേണ്ടി 6% വരെ ചിലവു അനുവദിക്കും.

11. കെട്ടിടം ഒഴിവാക്കി കിടക്കേണ്ടിവന്നാൽ അങ്ങിനെ ഒഴിവാക്കിയ കാലത്തു വാടക ഒഴിവാക്കപ്പെടും. അതിനു തെളിവു കൊടുക്കണം.

ഉടമസ്ഥന്റെ ആവശ്യത്തിനായി തെയ്യാറാക്കി വെച്ചിരിക്കയാണു് വിട്ടു എങ്കിൽ അങ്ങിനെ എത്രകാലം വെച്ചിട്ടുണ്ടോ അതിന്റെ വാടക കിഴിയ്ക്കുന്നതല്ല.

12. കെട്ടിടത്തിന്റെ ഏതെങ്കിലും ഒരു ഭാഗം ഒഴിവാക്കിടുന്നാൽ ആ ഭാഗത്തിന്റെ ഒഴിവുകാലത്തെ വാടക കിഴിക്കപ്പെടും.

13. "ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേലുള്ള വാഷിക വാടക" എന്നാൽ, സ്ഥലം വാടകയ്ക്കു കൊടുത്താൽ ന്യായമായി എന്തു വാടക കിട്ടാമോ അതിനെയാണ് സൂചിപ്പിക്കുന്നത്.

14. ഉടമസ്ഥൻതന്നെ ഉപയോഗിക്കുന്ന സ്ഥലമാണെങ്കിൽ, അയാളുടെ വാഷികവരവിൽ 10% ത്തിൽ കൂടുതലായി "വാഷികവാടക" തിട്ടപ്പെടുത്തിക്കൂടാ.

15. രാജാ അതിലധികമോ ആളുകൾ ഒരേ കെട്ടിടത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥന്മാരാണെങ്കിൽ, ഓരോരുത്തരുടേയും ഭാഗം ഇന്നതെന്നു തീരുമാനിക്കാവുന്ന വിഷയത്തിൽ അവരവരുടെ വിഹിതത്തിനു മാത്രമേ അവരവർക്ക് ആദായനികുതി ചുമതലയുള്ളൂ.

16. ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ IX പ്രകാരം വസ്തുവിന്റെ ഉടമസ്ഥനാകുന്നു നികുതി കൊടുക്കേണ്ടത്.

17. കെട്ടിടത്തോടു ചേർന്നുവെച്ചിട്ടുള്ള നിലത്തിൽനിന്നുള്ള വരവ് സെക്ഷൻ IX പ്രകാരമുള്ള "വസ്തുവകയിൽനിന്നുള്ള വരവ്" എന്നതിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതല്ല.

18. ടെൺകളിലെ പറമ്പുകൾ മരങ്ങളും മറ്റും സൂക്ഷിപ്പാനായി വാടകക്കു കൊടുത്താൽ ആ വാടക സെക്ഷൻ XII പ്രകാരം "മറ്റുവഴിയുള്ള വരവുകൾ" എന്നതിലാണ് ഉൾപ്പെടുത്തുക.

19. സ്വന്തം കച്ചവടാവശ്യത്തിനായോ തൊഴിലിനായോ ഉപയോഗിക്കുന്ന പറമ്പിനോ കെട്ടിടത്തിനോ "വസ്തുവിൽനിന്നുള്ള വരവ്" എന്ന രേഖക്കെട്ടിൽ വാടക കണക്കാക്കുന്നതല്ല.

20. വാടകക്ക് കൊടുത്ത നിശ്ചയപ്രകാരം കടിയിരുപ്പുകാരൻ (വാടകയ്ക്കു എടുത്തവൻ) കൊടുക്കേണ്ടതായ മുൻസിപ്പാൽ നികുതി വീട്ടുടമസ്ഥൻ കൊടുപ്പാൻ ഏറ്റെടുക്കേണ്ടതിൽ ആകെ കിട്ടുന്നു വാടകയിൽനിന്നു ആ സംഖ്യ കിഴിച്ചുശേഷം മാത്രമേ ഉത്തമവിശ്വാസനിലയിലുള്ള വാടക തിട്ടപ്പെടുത്തുകയുള്ളൂ.

21. വാടകയ്ക്കു കൊടുത്ത നിശ്ചയപ്രകാരം വീട്ടുടമ കൊടുക്കേണ്ടതായ മുൻസിപ്പാൽ നികുതി വാടകയ്ക്കു എടുത്തവൻ കൊടുക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ അതുംകൂടി കൂട്ടിയശേഷമാണ് ഉത്തമവിശ്വാസനിലയിലുള്ള വാടക തിട്ടപ്പെടുത്തേണ്ടത്. ഉദാ,—രാമന്റെ വീടികസ്ഥലം കോമന്നു മാസത്തിൽ 80ക. വാടകയ്ക്കു കൊടുത്തിട്ടുണ്ടെന്നു കരുതുക. മുൻസിപ്പാൽനികുതി 12ക. കോമന്നാണ് കൊടുക്കേണ്ടതെങ്കിൽ, കെട്ടിടത്തിന്റെ വാഷികവാടക 372ക.യായിരിക്കും. ദിവസക്കണക്കിൽ വാടകയ്ക്കു കൊടുത്തിട്ടുള്ള കെട്ടിടത്തിന്റെ വാടക കണക്കാക്കുന്നത് 365 ദിവസത്തേക്കാകുന്നു.

22. വാടകയ്ക്കു കൊടുത്ത നിശ്ചയങ്ങളുടെ കാണിക്കുന്ന രേഖ (വാടകശ്ശീട്ട്) പ്രാഥമികതെളിവായിരിക്കുമെങ്കിലും അതുമാത്രം പരിപൂർണ്ണമായി തെളിവായി സ്വീകരിക്കപ്പെടില്ലെന്നു വന്നേക്കാം.

24. അവിഭക്തകുടുംബത്തിന്റെ കാര്യത്തിൽ കൂട്ടുകുടുംബത്തിനാണ് ഉടമസ്ഥാവകാശം. മുസൽമാൻമാരുടെ വാക്കഫിന്റെ (wakf) കാര്യത്തിൽ വാടക പിരിയ്ക്കുവാനവകാശമുള്ള ആളാണ് "ഉടമസ്ഥൻ."

25. റിപ്പോറിനായി അനുവദിക്കുന്ന സംഖ്യയ്ക്ക് തെളിവു ആവശ്യമില്ല.

26. വസ്തുചാർജ്ജാക്കി കടപത്രങ്ങളുടെ പലിശ കിഴിവായി അനുവദിക്കും.

27. വസ്തുവകയിൽനിന്നുള്ള വരവുകൊണ്ടു ചിലവുകൾ മുഴുവൻ കിഴിയ്ക്കുവാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ലെങ്കിൽ അധികപ്പിച്ചിലവു മറ്റു വരവുകളിൽനിന്നു കിഴിക്കാം.

28. പിരിഞ്ഞുകിട്ടാത്ത വാടകയ്ക്കു ഇന്നു വിധത്തിൽ ആയാൽ കിഴിവു അനുവദിക്കുമെന്നു മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

29. മേൽ 10-ാം വകുപ്പിൽ പ്രസ്താവിച്ച 6% പിരിവു ചിലവു (collection charges) വീട്ടുടമസ്ഥൻ താമസിടുന്ന അല്ലെങ്കിൽ ഉപയോഗിയ്ക്കുന്ന സ്ഥലത്തിന്റെ വാടകയ്ക്കു ബാധകമല്ല.

30. വാടക പിരിവിനായി 6% വരെ ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യയ്ക്കു വെച്ചുകൾ വേണം.

31. വാടക പിരിയ്ക്കുവാൻവേണ്ടി കോടതിച്ചിലവു ചെയ്താൽ അതും മേൽപ്പറഞ്ഞ 6%ത്തിൽ ഉൾപ്പെടും.

32. മുൻസിപ്പാൽനികതി, വീട്ടുനികതി മുതലായവയെല്ലാം മേൽപ്പറഞ്ഞ 6%ത്തിൽ ഉൾപ്പെടും.

33. സ്ഥലം ഒഴിഞ്ഞുകിടക്കുന്നതിനാൽ വാടകനഷ്ടം വരുന്നതിന്റെ രക്ഷക്കായി ഇൻഷുർ ചെയ്താൽ അതു കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടുകയില്ല.

34. വസ്തുവകയിൽനിന്നുള്ള വരവിനേക്കാൾ കൂടുതലായി വസ്തുവകകൾ സംബന്ധമായ ചിലവുകൾ ഉണ്ടായാൽ, ആ അധികപ്പിച്ചിലവു നികതിദായകന്റെ മറ്റു വരവുകളിൽനിന്നു കിഴിക്കാമെന്നു മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചുവല്ലോ. ഇതു ആദായനികതിനിയമപ്രകാരമുള്ള ഒരു പുതിയ അനുവാദമാണ്.

മേൽപ്പറഞ്ഞവയെ ഉദാഹരിയ്ക്കുവാനായി താഴെ ചേർത്തിരിയ്ക്കുന്നതു നോക്കുക:—

രാമനു വാഷികവാടക 4200ക. വരുന്ന ഒരു ചീടികസ്ഥലമുണ്ട്; ആയാൾ താഴെ ചേർക്കുവിധം ചിലവുകൾ ചെയ്യുന്നു:—റിപ്പോയറിനു 400ക; പണയപ്പലിശ 300ക; വാടക പിരിയ്ക്കുവാൻ ചിലവ് 100ക വാടക പിരിയ്ക്കുവാൻ കോടതിച്ചിലവ് 140ക; കെട്ടിടത്തിന്റെ പുതിയ ഭാഗങ്ങൾ പണി ചെയ്യിയ്ക്കുവാൻ ബാങ്കിൽനിന്നു കടം വാങ്ങിയതിന്റെ പലിശ 120ക; ജന്മിയ്ക്കു 120ക. പാട്ടം കൊടുത്തു; മകളുടെ കല്യാണത്തിനു കടം വാങ്ങിയതിന്റെ പലിശ 200ക. കൊടുത്തു.

ആയാളുടെ ആദായനികതി കെട്ടേണ്ടും വരവ് താഴെ പറയുന്നപ്രകാരം നിർണ്ണയിക്കപ്പെടുന്നു:—

1. റിപ്പോയർചിലവ്—വാടകയുടെ ആറിൽ ഒന്ന് (ചിലവാക്കിയത് 400ക മാത്രമാണെങ്കിൽകൂടി	ക. 700
2. പണയത്തിന്റെ പലിശ	300
3. വാടകപിരിവാനുള്ള ചിലവും കോടതിച്ചിലവുംകൂടി 5% (രണ്ടിനുംകൂടി ചിലവാക്കിയ സംഖ്യ 260ക. യാണെങ്കിൽകൂടി	252
4. ബാങ്കിൽനിന്നു കെട്ടിടംപണിയ്ക്കുവാങ്ങിയ സംഖ്യയുടെ പലിശ	120
5. ജന്മിദോഗം	100
ആകെ ക.	1472

മകളുടെ കല്യാണത്തിനു വാങ്ങിയ സംഖ്യയുടെ പലിശ കിഴിയ്ക്കുതക്കതല്ല; അതിനാൽ:—

ആകെ വാടക	ക. 4,200
കിഴിപ്പാൻ യോഗ്യമായ ചിലവുകൾ	1,472
നികകികെട്ടുന്ന ബാക്കി	2,728

അദ്ധ്യായം 14.

കൂറ് സ്ഥാപനങ്ങൾ.

വിവരണം: രണ്ടോ അതിലധികമോ ആളുകൾ ചേർന്നു, എല്ലാവരും പ്രവൃത്തിച്ചോ, ഒരുവൻമാത്രം മറ്റൊരാൾക്കുവേണ്ടി പ്രതിനിധീകരിച്ച പ്രവൃത്തിച്ചോ, ലാഭം വീതിക്കുതക്കവണ്ണം കരാർ ചെയ്തിട്ടുള്ള കച്ചവടസ്ഥാപനത്തിനാകുന്നു “കൂറ്” (Partnership) എന്നു പറയുന്നത്. കൂറിലെ അംഗങ്ങളെ കൂറുകാർ (കൂറമുതലാളിമാർ) എന്നും കൂറ്സ്ഥാപനത്തെ “ഫേം” (Firm) എന്നും പറയുന്നു. കച്ചവടം ഏതു പേരിൽ നടത്തുന്നുവോ അതിന്നു “കൂറിന്റെ പേര്” എന്നു പറയുന്നു.

മേൽ പ്രസ്താവിച്ചതിൽനിന്നു താഴെ ചേർത്ത മൂന്നു സംഗതികൾ വിശദമാകുന്നുണ്ട്:—(1) എല്ലാവരും ഒന്നിച്ച് ചേർന്നു ഒരു കൂറുകാരാളുണ്ടായിരിക്കണം. (2) കരാർ, കച്ചവടത്തിലെ ലാഭം വീതിയ്ക്കുന്നതിനെപ്പറ്റിയായിരിക്കണം. (3) കച്ചവടം നടത്തുന്നതിൽ എല്ലാവരും കൂടിച്ചോ മറ്റുള്ളവരെ പ്രതിനിധീകരിയ്ക്കുന്ന മട്ടിൽ ഒരാൾ മാത്രമായോ ആയിരിക്കാം.

മേൽപ്പറഞ്ഞവയിൽ ഒന്നാമത്തെ സംഗതി കൂറിന്റെ സ്വമേധയാ ഉണ്ടാകുന്ന അവസ്ഥയെ സൂചിപ്പിക്കുന്നു; രണ്ടാമത്തെ സംഗതി കൂറ് ഏല്പിച്ചിട്ടുള്ളതിന്റെ ഉദ്ദേശം വിശദമാക്കുന്നു; അതായത് ലാഭം ഉണ്ടാക്കുക എന്നതുതന്നെ. മൂന്നാമത്തെ സംഗതി കൂറിലെ മുതലാളിമാരിൽ കാരോരുത്തരും കൂറിനെ സംബന്ധിച്ച് മറ്റുള്ളവരുടെ പ്രതിനിധിയായിരിക്കുവാൻ അവകാശമുള്ളവരാണെന്നും, അവരിൽ കാരോരുത്തരും കൂറിനുവേണ്ടി ഉത്തമവിശ്വാസത്തോടുകൂടി ചെയ്യുന്നത്, ഗുണമേന്മയും ശോഷമായാലും മറ്റുള്ളവർക്കു ബാധകമായിരിക്കുന്നതാണെന്നും തെളിയിക്കുന്നു.

കൂറിലെ അംഗങ്ങളുടെ എണ്ണം: ബാങ്ക് വ്യാപാരം നടത്തുന്ന കൂറ് സ്ഥാപനങ്ങളിൽ 10 പേർ മാത്രമേ മുതലാളിമാരായി ഉണ്ടായി കൂടും. മറ്റു കച്ചവടസ്ഥാപനങ്ങളിൽ പരമാവധി 20 പേർ ഉണ്ടാവാം. പത്തിലധികം ആളുകൾ ചേർന്നു ബാങ്ക് വ്യാപാരമോ ഇരുപതിലധികം ആളുകൾ ചേർന്നു മറ്റു വ്യാപാരമോ നടത്തേണമെങ്കിൽ അത്തരം സ്ഥാപനങ്ങൾ കമ്പനികളായി ഇന്ത്യൻ കമ്പനി നിയമപ്രകാരം രജിസ്ട്രേഷണമെന്നുള്ളത് നിർബന്ധമാകുന്നു. കൂറ്സ്ഥാപനത്തിൽ മുതലാളിമാരായി രണ്ടുപേർ ഉണ്ടായിരുന്നാൽമതി.

കൂറ് നിശ്ചയം: കൂടുകാർ തമ്മിൽ കൂറിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള തീരുമാനങ്ങൾ രേഖാമൂലമോ അനൗദ്യോഗികമോ ആയിരിക്കാം. കൂറ് നിശ്ചയങ്ങൾ കമ്പിലധികം രേഖകളെക്കൊണ്ടു പൂർത്തിയാക്കുന്നതിനു വിരോധമില്ല.

ആദായനികുതിയെ സംബന്ധിച്ച് കൂറ്റരേഖ: കൂറ്റനിശ്ചയങ്ങൾ വാക്കാൽ ചെയ്തയോ പ്രചുതികൊണ്ടു അനൗദ്യോഗികയോ ചെയ്യുന്ന മട്ടിലായിരിക്കാൻ വിരോധമില്ല. എന്നാൽ ആദായനികുതി ആഫീസറെ സംബന്ധിച്ച് കൂറ്റരേഖയോ, അതിന്റെ സാക്ഷിപ്പെടുത്തിയ പകർപ്പോ അത്യാവശ്യമാകുന്നു. ആ രേഖയിലാകുന്നു, ആദായനികുതിയെ സംബന്ധിച്ച് കൂറ് സപീകരിക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്നുവെന്നു ആഫീസർ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്.

കൂട്ടുകച്ചവടം (Joint business): രണ്ടോ അതിലധികമോ ആളുകൾ ഉടമസ്ഥന്മാരായിട്ടുള്ള കച്ചവടസ്ഥാപനം കൂറ്സ്ഥാപനമായിരിക്കേണമെന്നില്ല; ഹിന്ദു കൂട്ടുകുടുംബത്തിന്റെ വക കച്ചവടസ്ഥാപനം “കൂട്ടുകച്ചവടസ്ഥാപനമാണ്;” പക്ഷെ അതു “കൂറ്” സ്ഥാപനമല്ല. കൂറ് അന്യോന്യനിശ്ചയംനിമിത്തം ഉണ്ടായിത്തീരുന്ന അവസ്ഥയാകുന്നു; അതു ജനാപകാശമായോ പാരമ്പര്യംകൊണ്ടോ സിദ്ധിക്കുന്ന അവസ്ഥയല്ല.

കൂറ്റ് രേഖ: ആദ്യത്തെ നിശ്ചയമാകുന്നു കൂറിനെ നിർണ്ണയിക്കുന്നതു്. കൂറ്റ് എപ്പോഴത്തുവാനുള്ള നിശ്ചയംകൊണ്ടു മാത്രം കൂറ് ഉണ്ടാവുന്നതല്ല; കച്ചവടസ്ഥാപനം കൂറായി നടത്തുന്നതിനാൽ മാത്രമെ കൂറ് എന്നുള്ള അവസ്ഥ ഉണ്ടാകുകയുള്ളു. അതായതു്, കച്ചവടം തുടങ്ങിയ മുതൽക്കു മാത്രമെ കൂറ് പ്രവർത്തനത്തിൽ വരികയുള്ളു.

ശരിയായ ഒരു കൂറ്സ്ഥാപനത്തെ സംബന്ധിച്ചു് താഴെ പറയുന്ന സംഗതികൾ ഭാഗ്വൈകേണമതാകുന്നു. (1) കൂറ്റുകാർ അവരെ നിയമിയ്ക്കുകയോ പിരിച്ചുവിടുകയോ ചെയ്യാവുന്നതല്ല.

(2) കൂറ്റ് പ്രവർത്തനത്തിൽ വരുന്ന സമയം ഇന്നതാണെന്നു തിട്ടപ്പെടുത്തേണം.

(3) ഹിന്ദു കൂറ്റുകൾ സംബന്ധം കൂറ്സ്ഥാപനമല്ല.

(4) കൂറ്റിലെ ഭാരത അംഗങ്ങളും കൂറ്റിന്റെ കടം മുഴുവൻ കൊടുത്തു തീർപ്പാൻ ബാധ്യതയുള്ളവരാകുന്നു. ലാഭം മുൻനിശ്ചയിച്ചു തോതിലാകുന്നു കൂറ്റുകാർ തമ്മിൽ വീതിച്ചെടുക്കുക; നഷ്ടം വഹിക്കുന്നതും ആ തോതിൽ തന്നെ. ലാഭം വീതിയ്ക്കുന്നതിനെപ്പറ്റി പ്രത്യേക നിശ്ചയമില്ലെങ്കിൽ സമമായിട്ടാണ് വീതിയ്ക്കുക. കൂറ്റ് നിശ്ചയങ്ങൾക്കു വിരോധമായി കൂറ്റുകാരിൽ യാതൊരാൾക്കും ചെയ്തുകൂടാ. കൂറ്റുകാരുടെ നടത്തിപ്പിനെപ്പറ്റിയോ പ്രവൃത്തി അവകാശത്തെപ്പറ്റിയോ പ്രത്യേക നിശ്ചയമുണ്ടെങ്കിൽ അതിൽക്കുവിഞ്ഞു ഒന്നും പ്രവർത്തിക്കുവാൻ പാടുള്ളതല്ല.

(5) കൂറ്റിൽനിന്നു പണം കിട്ടുവാനുള്ളവർ കൂറ്റിന്റെ ചേരിലാണ് അന്യായം കൊടുക്കേണ്ടതു്, അല്ലാതെ കൂറ്റുകാരുടെ ഒറ്റയ്ക്കൊറ്റായ ചേരിൽ അല്ല. ഇതിനായി കൂറിനെ കൂറ്റ് രജിസ്ട്രേഷൻ നിയമപ്രകാരം രജിസ്ട്രാക്കുകയും വേണം. ഇതിനെപ്പറ്റി അടുത്തദ്ധ്യായത്തിൽ പ്രസ്താവിയ്ക്കുന്നുണ്ടു്.

(6) കൂറ്റ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ സാധാരണ പ്രവർത്തനത്തിൽ കൂറ്റുകാരൻ ചെയ്യുന്നതെല്ലാം മറ്റു കൂറ്റുകാർക്കു ബാധകമാകുന്നു.

(7) പുതുതായിച്ചേരുന്ന കൂറ്റുകാരൻ അയാൾ ചേരുന്നതിനുമുമ്പുള്ള പ്രവൃത്തികൾക്ക് ചുമതലക്കാരനല്ല; ചുമതലക്കാരനായിരിക്കാമെന്നു പ്രത്യേകമായി ഏറ്റെടുക്കേണ്ടതിൽ മാത്രമെ ചുമതലക്കാരനായിത്തീരുകയുള്ളു.

(8) കൂറ്റുകാരന്റെ നോക്കു് ദോഷംകൊണ്ടോ പ്രവൃത്തിദോഷംകൊണ്ടോ പുറമെയുള്ളവനുണ്ടാകുന്ന നഷ്ടത്തിനും ചുമതലക്കും ഏതു കൂറ്റുകാരനും ബാധകമുണ്ടു്.

(9) കൂറ്റിൽനിന്നു കടം കിട്ടുവാനുള്ളവർക്കു് അതു മുഴുവൻ കൂറ്സ്ഥാപനത്തിന്റെ മുതലുകളിൽനിന്നു പിരിച്ചു എടുക്കുവാൻ സാധിക്കാഞ്ഞാൽ കൂറ്റുകാരുടെ സ്വകാര്യസ്വത്തുക്കളിന്മേൽ വിധി സമ്പാദിച്ചു് വസുലാക്കാം.

(10) കൂറ്റ് നിശ്ചയങ്ങൾക്കു് അതീതമായോ വിപരീതമായോ കൂറ്റുകാർ

(d) എന്തെങ്കിലും പ്രവൃത്തിനിമിത്തം ഒരു കൂറുകാരൻ, കൂറിലെ അയാളുടെ പ്രവൃത്തിക്കു അശക്തനായി ഭവിച്ചാൽ

(e) വല്ല കൂറുകാരനോടും അപേക്ഷയനുസരിച്ച് കോടതി, പരിശോധനയെക്കൂടി, കൂറ് കാവിയിൽ നഷ്ടമായിട്ടേ നടത്തിക്കൊണ്ടുപോവാൻ സാധിക്കുകയുള്ളൂ എന്നു തീരുമാനപ്പെട്ടാൽ.

(18) ക്ലിപ്തപ്പെടുത്തിയകൂറ: കൂറുകാരിൽ ചിലരുടെ കടച്ചു മതല ക്ലിപ്തപ്പെടുത്തിയ കൂറസ്ഥാപനങ്ങൾ നമ്മുടെ നാട്ടിൽ തീരെ ഉല്ലേന്നു വേണം പറയുവാൻ.

(19) പലതരം കൂറുകാർ: താഴെ ചേർത്ത തരത്തിലുള്ള കൂറുകാർ ഉണ്ടാകാം:—(a) കൂറിൽ നേരിട്ട പ്രയത്നിക്കുന്ന കൂറുകാർ; (b) നിവൃദ്ധപാരനായ അല്ലെങ്കിൽ അലസനായ കൂറുകാരൻ, അതായത് കൂറിൽ യാതൊരു പ്രവൃത്തിയും എടുക്കാത്തവൻ; (c) നാമമാത്രനായ കൂറുകാരൻ; അതായത് യഥാർത്ഥത്തിൽ കൂറുകാരനല്ലെങ്കിലും കൂറിന്റെ നന്മയ്ക്കുവേണ്ടി താനും കൂറിൽ ഉണ്ടെന്നു കടക്കാരേയും ചൊതുജനങ്ങളേയും ധരിപ്പിക്കുന്നവൻ.

കൂറുവേയിലെ സാധാരണ നിശ്ചയങ്ങൾ.

കൂറുവേയിൽ താഴെ പറയുന്ന സംഗതികളാണ് സാധാരണമായി ഉണ്ടായിരിക്കേണ്ടതു:—(1) കൂറിന്റെ പേരും പ്രവർത്തനപരിധിയും (2) കൂറുകാരുടെ പേരുകളും മേൽവിലാസങ്ങളും (3) കൂറിലെ അംഗങ്ങൾ കൂറുകാരായി കച്ചവടം തുടങ്ങുവാൻ തീരുമാനിച്ചിരിക്കുന്നുവെന്നും, ഇന്നു തിയ്യതി മുതൽ കൂറ് പ്രവർത്തനത്തിൽ വരുമെന്നും, കൂറുകാർ സ്വമേധയാ കൂറിൽ അംഗങ്ങളായിത്തീർന്നു കൂറുവേയിലെ നിശ്ചയങ്ങളെ സമ്മതിച്ചതാണെന്നും ഉള്ള പ്രസ്താവന (4) ചുരുക്കത്തിൽ, കൂറിന്റെ ഉദ്ദേശങ്ങൾ. (5) കൂറുകാർ മുതലിറക്കിയതു; എന്തെങ്കിലും കൂറുകാരനാ മുടക്കമുതലില്ലെങ്കിലും കൂറ് അസാധുവാകുന്നതല്ല. (6) മുടക്കമുതലിനു പലിശയുണ്ടെങ്കിൽ അതിന്റെ % (7) കൂറുകാരുടെ പറ്റിനെപ്പറ്റി നിബന്ധനയുണ്ടെങ്കിൽ അതും പറ്റിന്റെ പലിശത്തോളം. (8) കൂറുകാർക്കു ശമ്പളമുണ്ടെങ്കിൽ അതു. (9) ലാഭം വീതിയ്ക്കുന്ന തോത്. ഓരോ കൂറുകാരനും ഇത്രകണ്ടു ലാഭവിഹിതം അനുഭവിയാമെന്ന് വിശദമായി പ്രസ്താവിച്ചിരിക്കണം. കൊല്ലാന്തക്കണക്കുകൾ ഉണ്ടാക്കുമ്പോൾ പ്രസ്തുതലാഭവിഹിതം അതതു കൂറുകാരുടെ സ്വന്തം കണക്കുകളിൽ വേറെ വേറെ വരവു ചേർത്തിരിക്കുകയും വേണം. ആദായനികുതിയ്ക്കു കൂറിനെ അനുവദിച്ചുകിട്ടുന്ന കാഴ്ചത്തിൽ ഇതു ഏറ്റവും മുഖ്യസംഗതിയാകുന്നു. (10) കൂറുകാരുടെ പ്രവർത്തനാധികാരത്തിൽ വല്ല ക്ലിപ്തങ്ങളുമുണ്ടെങ്കിൽ അതു. (11) കൂറിന്റെ കാലം. (12) കൂറു പിരിയുന്നതിനെപ്പറ്റിയുള്ള നിശ്ചയങ്ങൾ. (13) കൂറുകാർ തമ്മിൽ അഭിപ്രായവ്യത്യാ

സങ്ങൾ ഉണ്ടായാൽ അതു തീർന്നതിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള വിശ്വയങ്ങളും നടവടികളും. കൂറകാർ തമ്മിൽ അഭിപ്രായവ്യത്യാസമുണ്ടാകുമ്പോൾ ഇന്നവർ മദ്ധ്യസ്ഥം വാറിക്കേണമെന്നുംകൂടി നിശ്ചയിക്കാം.

കൂറിൽ മൂലധനം ഇറക്കുന്നതു്:—കൂറ് സാധുവാകുവാൻ എല്ലാ

കൂറകാരും കൂറിൽ മൂലധനം ഇറക്കിയേ കഴിയൂ എന്നു നിബന്ധിച്ചിട്ടുണ്ടാകാം. ലാഭം വീതിയുണ്ടാകുന്നതുകൊണ്ടു കൂറിന്റെ മുഖ്യ ഭാഗം. കാരോ കൂറകാരനും കൂറിൽ പ്രവർത്തിക്കാൻ അധികാരമുണ്ടായിരിക്കണം. കൂറ് സ്വമേധയാ ഏറ്റെടുത്തപ്പോൾ തായിരിക്കണം.

കൂറിൽ മൈനർമാർ:— മൈനർമാരെ കൂറിലെ ഗുണം (ലാഭവി

ഹിതം) അനുഭവിപ്പാനവകാശമുള്ളവരായി ചേർക്കുന്നതാകുന്നു. എന്നാൽ മൈനർമാരുടെ സ്വകാര്യ സ്വത്ത് കൂറിന്റെ കടത്തിനു ബാധകമല്ല. മൈനർമാർ കൂറിൽ അംഗമാകുവാൻ പാടില്ല. എന്നാൽ മേജർമാർ ആയ കൂറകാർ മൈനർമാർക്ക് ലാഭവിഹിതം കൊടുപ്പാൻ തീരുമാനം ചെയ്യാം.

ആദായവികൃതിയെ സംബന്ധിച്ച് മൈനർമാർ കൂറിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന ലാഭവിഹിതം അയാളുടെ അച്ഛന്റെ സംഖ്യയോടു ചേർത്തിട്ടാകുന്നു കണക്കാക്കുക.

കൂറകാരുടെ അന്യോന്യ ബന്ധസ്ഥിതി: ഒരോ കൂറകാരനും

കൂറസ്ഥാപനത്തിന്റെ കൂട്ടുമയാകുന്നു. ഉത്തരവിശ്വാസത്തിൽ കൂറിന്റെ നന്മക്കുവേണ്ടി കൂറിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന കൂറകാരുടെ പ്രവൃത്തി മറ്റു കൂറകാർക്കും കൂറസ്ഥാപനത്തിനും ബാധകമാകുന്നു; ഇതിനു വിചരീതമായി നിശ്ചയമുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ ഇതിനു വ്യത്യാസമുള്ളൂ.

എല്ലാ കൂറകാരും കൂറിൽ നേരിട്ട് പ്രവൃത്തിച്ചേ കഴിയൂ എന്നില്ല. എന്നാൽ കൂറിനുവേണ്ടിയും കൂറകാർക്കുവേണ്ടിയും ആയിരിക്കണം പ്രവർത്തനം എന്നേ ഉള്ളൂ. കൂറിന്റെ പ്രവൃത്തിയെല്ലാം ഒരു കൂറകാരൻമാത്രം ചെയ്യാനായി നിശ്ചയിക്കുന്നതുകൊണ്ടു തൊറില്ല.

ഗുഡ് വില്ലിന്റെ പ്രതിഫലം വകയ്ക്കു കൊല്ലത്തോൾ ലാഭവിഹിതം വാങ്ങുന്നവൻ കൂറകാരനാവുകയില്ല. അതുപോലെത്തന്നെ അന്തരിച്ച കൂറിന്റെ ഭാഗ്യയോ മക്കളോ കൂറിൽനിന്നു വാങ്ങുന്നതുകൊണ്ടു മാത്രം കൂറിലെ അംഗങ്ങളായിത്തീരുകയില്ല.

ഒരു കൂറ് സ്ഥാപനം മറ്റൊരു കൂറിലെ അംഗമായിട്ടു:

ഒരു കൂറസ്ഥാപനം മറ്റൊരു കൂറസ്ഥാപനത്തിലെ അംഗമായിരിക്കുന്നതു സാധ്യമാകുമല്ല. എന്തെന്നാൽ കൂറ് എന്നുള്ളത് നിലമുണ്ടു്യാ അംഗീകരിക്കപ്പെട്ട ഒരു വ്യക്തിസ്ഥാപനമല്ല, അതു ഒരു സാധാരണ വ്യക്തിയുമല്ല.

പക്ഷെ ഒരു കൂറ മറ്റൊരു കൂറിൽ അംഗമായിത്തീർന്നിട്ടുണ്ട് എന്നുള്ളതു കൊണ്ട് കൂറിനു അസാധുതപമില്ല. അത്തരം സംഗതികളുടെ ഭവിഷ്യത്ത് എന്തെന്നാൽ ഒന്നാമത്തെ കൂറിലെ അംഗങ്ങളും രണ്ടാമത്തെ കൂറിലെ അംഗങ്ങളായി ഭവിയ്ക്കുന്നു എന്നുള്ളതാകുന്നു. അതായത് രണ്ടാമത്തെ കൂറിൽ ഒന്നാമത്തെ കൂറിനായി നീക്കിവെയ്ക്കുന്ന ലാഭവിഹിതം ആ ഒന്നാമത്തെ കൂറിലെ തോതനുസരിച്ച് അതിലെ അംഗങ്ങളുടെ ലാഭവിഹിതമായി കണക്കാക്കപ്പെടും.

ക്ലബ്ബുകളും സൊസൈറ്റികളും: ക്ലബ്ബുകളും സൊസൈറ്റി

കളും കച്ചവടസ്ഥാപനങ്ങളല്ലായ്കയാലും അവയുടെ ഉദ്ദേശം ലാഭം ഉണ്ടാക്കുക എന്നുള്ളതല്ലാത്തതുകൊണ്ടും അവയെ കൂട് സ്ഥാപനങ്ങളായി കണക്കാക്കുവാൻ പാടുള്ളതല്ല. പ്രത്യേകം നിശ്ചയമില്ലെങ്കിൽ ക്ലബ്ബിന്റേയോ സൊസൈറ്റിയുടേയോ മുതലുകളെ കടപ്പെടുത്തുവാൻ അവയിലെ മെമ്പർമാർക്കു അധികാരമില്ല. മെമ്പർമാർ വാങ്ങുന്ന കടത്തിനു ആ വക സ്ഥാപനങ്ങൾ ഉത്തരവാദികളുമല്ല.

കൂറും കൂട്ടുകുടുംബവും: കൂറിൽ ബന്ധമുണ്ടാകുന്നതു കരാറുകൊ

ണ്ടാണ്; കൂട്ടുകുടുംബ ബന്ധം ജന്മസിദ്ധമാണ്. അതിനാൽ കൂട്ടുകുടുംബത്തിന്റെ വക കച്ചവടത്തിൽ കൂട്ടുകുടുംബ അംഗങ്ങൾ കൂറുകാരായിത്തീരുന്നില്ല. അവർ കൂട്ടുകാശികൾ മാത്രമാകുന്നു. അതിനാൽ കൂട്ടുകുടുംബ കച്ചവടം “ഹിന്ദുലാ” അനുസരിച്ചാണ് നിയന്ത്രിക്കപ്പെടേണ്ടത്. കൂട്ടുകുടുംബത്തിലെ വ്യക്തികളുടെ നിർമ്മാണം കുടുംബക്കച്ചവടം പിരിയുവാൻ പര്യാപ്തമാകുന്നതുമാണ്. നേരെ മറിച്ച് കൂറ് ഉണ്ടായിത്തീരുന്നത് കരാറു നിമിത്തമാകയാൽ കൂറിലെ അംഗത്തിന്റെ നിർമ്മാണം കൂറ് പിരിയുവാൽ കാരണമായിത്തീരുന്നു.

കൂട്ടുകുടുംബക്കച്ചവടം: കൂട്ടുകുടുംബക്കച്ചവടം അച്ഛൻ അ

ല്ലെങ്കിൽ കാരണവർ തുടങ്ങി നടത്തിവരുന്നതാണെന്നു ആയിരിക്കേണമെന്നില്ല. കൂട്ടുകുടുംബസ്വത്ത് എടുത്തു മക്കളോ മരുമക്കളോ കച്ചവടം തുടങ്ങാവുന്നതാകുന്നു. അങ്ങിനെയുള്ള കച്ചവടവും കൂട്ടുകുടുംബക്കച്ചവടമാകും.

കൂറ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ മുഖ്യ ലക്ഷണങ്ങൾ: (1) മുൻവി

ശ്ചയപ്രകാരമോ മറ്റു കൂറുകാരുടെ സമ്മതപ്രകാരമോ ഒരു കൂറുകാരനു കൂറിൽനിന്നു പിരിയാം; “ഇഷ്ടമുള്ളപ്പോൾ പിരിയാവുന്ന” കൂറാണെങ്കിൽ മറ്റുള്ള കൂറുകാർക്കു നോട്ടീസ് കൊടുത്തിട്ടു കൂറിൽനിന്നു പിരിയാം.

(2) ഒഴിഞ്ഞുപോകുന്ന കൂറുകാരൻ, കൂറു നടത്തിക്കൊണ്ടുപോകുന്ന മറ്റു കൂറുകാരായി ഏല്പാടു ചെയ്തിട്ടോ, കടക്കാരുടെ സമ്മതപ്രകാരമോ,

ആയാൾ കൂറിലെ അംഗമായി ഇരുനൂറ്റത്തൊളം കാലത്തെ സംബന്ധിച്ചുള്ള കടമ്പാല്യതകൾക്ക് ഏപ്പാടു ചെയ്യുപോകുവാൻ വിരോധമില്ല. ഏതെങ്കിലും ഒരു കൂറുകാരൻ കൂറിൽനിന്നു ഒഴിഞ്ഞുപോയതിനെതിരും, അതിനെ സമ്മതിച്ചുകൊണ്ടു ഇടവാടുകൾ തുടർന്നുപോകുന്ന കടക്കാരന്മാർ ഒഴിഞ്ഞുപോയ കൂറുകാരനെ ആവക കടങ്ങൾക്കായി ബാല്യസ്ഥനാക്കുവാൻ അധികാരമില്ല.

(3) ഒഴിഞ്ഞുപോകുന്ന കൂറുകാരൻ പരസ്യംചെയ്തു എടുവാടുകാരെ യെല്ലാം വിവരം അറിയിക്കണമെന്നാൽ ആയാൾ ഒഴിഞ്ഞുശേഷമുള്ള കൂറസ്ഥാപനത്തിന്റെ പ്രവൃത്തികൾക്കുപോലും ഉത്തരവാദിയായിരിക്കുന്നതാകുന്നു. ആയാൾ കൂറിലെ ഒരംഗമായിരുന്നെങ്കിലും അറിഞ്ഞു പ്രവർത്തിച്ചിട്ടില്ലാത്ത ഇടവാടുകാരനെന്നു തിരിച്ചറിയുന്നതായാ ആയാളെ പുറത്തുപോകാൻ സാദ്ധ്യമല്ല.

ലാഭം വീതിക്കുവാൻ കൂറിന്റെ മുഖ്യ ഉദ്ദേശമെങ്കിലും ചേർപ്പുറഞ്ഞ മൂന്നു സംഗതികൾ കൂറിന്റെ അടിസ്ഥാനതത്വങ്ങളാകുന്നു.

കൂറിൽ മാറ്റങ്ങൾ—ലാഭം വീതിക്കൽ: ആദായനികുതി ആ

ഫീസ്സർ റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറിലെ ഓരോ കൂറുകാരും അവർക്കു വീതിച്ചുകിട്ടിയതോ അവരുടെ കണക്കുകളിൽ വേറെ വേറെയായി വരവു പിടിച്ചതോ ആയ സംഖ്യകൾക്കു മാത്രമേ ആദായനികുതി കൊടുക്കേണ്ടതുള്ളൂ. അതിനാൽ, ഏതെങ്കിലും ഒരു കൂറുകാരൻ കൂറിൽനിന്നു പിരിഞ്ഞുപോവുകയാണെങ്കിൽ, പിരിഞ്ഞുപോയ തിയ്യതിവരെ ഉള്ള അയാളുടെ ലാഭവിഹിതത്തിന്മേൽ അയാൾതന്നെ നികുതി അടയ്ക്കേണം. ആയാളോടു വികുതി വസുലാക്കുവാൻ സാധിക്കാത്തതാൽ മാത്രമേ കൂറിൽനിന്നു നേരിട്ടു ആ നികുതി വസുലാക്കപ്പെടുകയുള്ളൂ. കൂറിൽ പുതുതായി അംഗമായി ചേരുന്ന കൂറുകാരൻ ആയാൾ ചേർന്ന തിയ്യതി മുതൽക്കുള്ള ലാഭത്തിന്മേൽ മാത്രമേ നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതുള്ളൂ.

മാറ്റങ്ങളെ അപേക്ഷിച്ചു നികുതി കെട്ടൽ: നികുതി കെ

ട്ടുന്ന അവസരത്തിൽ കൂറിന്റെ അവസ്ഥയിൽ മാറ്റങ്ങളുണ്ടായിട്ടുണ്ടെന്നു ആഫീസ്സർക്കു ബോദ്ധ്യമായാൽ ആ അവാസ്ഥയെ അനുസരിച്ചാകുന്നു നികുതി കെട്ടേണ്ടതു. അതായതു, കൂറിനെ ആദായനികുതി ആഫീസർ അംഗീകരിക്കുന്നതു നിലവിലുള്ള കൂറാധാരത്തെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയിട്ടാകുന്നു. പക്ഷെ ലാഭവിഹിതം നിണ്ണയിക്കുന്നതു കണക്കു കാലത്തേക്കു ബാധകമായിരുന്ന കൂറനിശ്ചയങ്ങളെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയിട്ടാണെന്നും.

ഹിന്തു കൂട്ടുകടംബിക്കച്ചുവടം: ഹിന്തു കൂട്ടുകടംബ കച്ചുവടം

ഒരു മുതലാകുന്നു; ആ അനന്തരം വകാശികൾക്കു അവകാശപ്പെട്ടതായി

രിക്കും; ആ കുടുംബത്തെ ഒരു കച്ചവടം ചെയ്യുന്ന കുടുംബമായി കണക്കാക്കപ്പെടുകയും ചെയ്യും. കുടുംബക്കച്ചവടം എന്നത് അനന്തരാവകാശമായി സിദ്ധിച്ചതോ അല്ലെങ്കിൽ കുടുംബസ്വത്ത് ഉപയോഗിച്ച് കുടുംബക്കച്ചവടമായി വർത്തിക്കേണമെന്നു വിചാരിച്ചു നടത്തിപ്പോരുന്നതോ ആയിരിക്കാം. കുടുംബക്കച്ചവടം നിലവിലില്ലെങ്കിൽ, കുടുംബത്തിലുള്ളവർ കൂറുകച്ചവടം ആദ്യമായിതന്നെ തുടങ്ങുന്നതിനു വിരോധമില്ല. കുടുംബസ്വത്ത് എടുത്തു കച്ചവടം തുടങ്ങുകയും കച്ചവടത്തിലെ ലാഭം കൂട്ടുകുടുംബത്തിലെ വരവിനോടും മുതലുകളോടും ചേർത്തു ഉപയോഗിക്കുകയും ചെയ്താൽ അങ്ങിനെയുള്ള കച്ചവടത്തിലെ അംഗങ്ങൾ കൂട്ടവകാശികളാകുന്നു, കൂറുകാരല്ല. കക്ഷികളുടെ ഉദ്ദേശവും നടപടിയുമാണ് കുടുംബക്കച്ചവടമോ കൂറുകച്ചവടമോ എന്നു തെളിയിക്കുക.

അവിഭക്തകുടുംബത്തിലെ എല്ലാ അംഗങ്ങളും ഒരു പുതിയ കച്ചവടത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നില്ലെങ്കിലും, കുടുംബസ്വത്ത് ഉപയോഗിക്കുകയും കുടുംബത്തിന്റെ ഒട്ടാകെയുള്ള നന്മക്കായി കച്ചവടം നടത്തിക്കൊണ്ടുപോവുകയും ചെയ്താൽ ആ കച്ചവടം കൂട്ടുകുടുംബക്കച്ചവടമായിട്ടാണ് നിർണ്ണയിക്കുക.

കുടുംബസ്വത്ത് ഉറക്കിയിട്ടു കച്ചവടം തുടങ്ങുകയും ആ സംഗതി കുടുംബത്തിലെ പ്രായംചെന്നവർ അറിയുകയും, കുറുകാലത്തോളം അവർ അതിനെ അനസരിക്കുകയും അതിൽ പങ്കെടുക്കുകയും ചെയ്താൽ അതു (കച്ചവടം) കൂട്ടുകുടുംബക്കച്ചവടമായിരിക്കും.

പുതിയ കുടുംബക്കച്ചവടത്തിൽ മൈനർമാർ: മിതാക്ഷര

നിയമപ്രകാരമോ, ദായഭാഗനിയമപ്രകാരമോ, മരുമക്കത്തായ നിയമപ്രകാരമോ, ഏതു നിലയ്ക്കായാലും അതിലെ മാനേജർക്കോ കർത്താവിനോ പുതിയ കുടുംബക്കച്ചവടം തുടങ്ങുവാനോ തൃപ്തിയില്ലാത്ത മെമ്പരുടെ മേൽ, കച്ചവടത്താലുണ്ടാകുന്ന ചുമതലകളേയോ നഷ്ടങ്ങളേയോ ചുമത്തുവാൻ സാധ്യമല്ല. മൈനർമാരുടെ കാര്യത്തിൽ പ്രത്യേകിച്ചും അത്തരം ചുമതലകളോ ബാധ്യതകളോ മൈനർക്കു ഉണ്ടാകുന്നതല്ല.

പുതിയ കച്ചവടം: ഹിന്ദു അവിഭക്തകുടുംബത്തിലെ മാനേജ

രോ അതിലെ വില അംഗങ്ങളോ പുതിയ കച്ചവടം തുടങ്ങുന്നത് കൂറുകച്ചവടമായി ഏറ്റെടുത്തുവാൻ വിരോധമില്ല. ആ മാനേജരോ കൂട്ടുകുടുംബാംഗങ്ങളോ പുറമെയുള്ളവരായിച്ചേർന്നു ഒരു കൂറസ്ഥാപനം ഏറ്റെടുത്തുവാനും വിരോധമില്ല; അങ്ങിനെ ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ കൂറിൽ ചേർന്ന കുടുംബാംഗങ്ങൾക്കു മാത്രമേ കൂറിനെ സംബന്ധിച്ച ചുമതലകളോ അപകാശങ്ങളോ ഉള്ളൂ; കൂട്ടുകുടുംബത്തിന് അതിലൊന്നും യാതൊരു കണ്ഠതപവുമില്ല.

ഒരു വകുപ്പ് മുതലുകൾ ഭാഗിച്ച് കൂറാക്കുക: ഹിന്ദു അവി

ഭക്തകുടുംബത്തിലെ ഒരു അംഗം മുതലുകൾമാത്രം ഭാഗിച്ച് അവയെ സംബന്ധിച്ച കൂറ് ഏല്പെടുത്തുവാൻ വിരോധമില്ല; അതായത് ഒരു കൂട്ടുകുടുംബത്തിനു കച്ചവടവും മറ്റു സ്വത്തുക്കളും ഉണ്ടെന്നു വിചാരിക്കുക; മറ്റു സ്വത്തുക്കൾ കൂട്ടുസ്വത്തായിത്തന്നെ നിൽക്കുന്നതിനാൽ, കച്ചവടം മാത്രം ഭാഗിക്കുകയും അങ്ങിനെ ഭാഗിച്ച കച്ചവടത്തെ സംബന്ധിച്ച് കൂറ് ഏല്പെടുത്തുകയും ചെയ്യാവുന്നതാകുന്നു. എന്നാൽ ഭാഗം മുൻകൂട്ടി കഴിച്ച ശേഷം മാത്രമേ കൂറ് ഏല്പെടുത്തിക്കൂട്ടൂ.

മുഹമ്മദീയനിയമപ്രകാരമുള്ള കൂറുകൾ; ഹിന്ദുകുടുംബത്തി

ന്റെ കൂട്ടുകച്ചവടാവസ്ഥപോലെയല്ല മുസൽമാന്മാരുടെ കച്ചവടത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥാവകാശം. അവരുടെ ഉടമസ്ഥാവകാശം സ്വതവേത്തന്നെ കൂറുകാരുടെ അവകാശംപോലെയൊകുന്നു.

നഷ്ടം വഹിക്കൽ: നഷ്ടം വഹിക്കുന്നതിനെപ്പറ്റി കൂർരേഖ

യിൽ പ്രസ്താവിച്ചേ കഴിയൂ എന്നില്ലെങ്കിലും അതിനെപ്പറ്റി രേഖയിൽ തീർപ്പുണ്ടായിരിയ്ക്കുന്നതാണ് ആദായനികുതി ആഫീസർക്കു അധികം വിശ്വാസ്യത വൽകുക. ലാഭം സഹിയ്ക്കുന്നതിനെപ്പറ്റി പ്രസ്താവിയ്ക്കാത്തതുകൊണ്ടു കൂറ് റജിസ്ട്രി നിഷേധിയ്ക്കുവാൻ ആഫീസർക്കു അധികാരവും ഇല്ല. കൂർരേഖയിൽ പ്രത്യേക നിശ്ചയമില്ലെങ്കിൽ ലാഭം വീതിയ്ക്കുന്ന തോതിൽ നഷ്ടവും അനുഭവിയ്ക്കേണമെന്നുള്ളതു സ്പഷ്ടമാകുന്നു.

കൂറിന്റെ സ്വത്തുകൾ: മറ്റുതരത്തിൽ തീരുമാനിക്കാൻ വ

ഴിയില്ലെങ്കിൽ, കൂറസ്ഥാപനത്തിൽ ആദ്യമായിത്തന്നെ ഇറക്കിയതും, കൂറിനായോ കൂറിന്റെ പണംകൊടുത്തോ വാങ്ങിയതുമായ എല്ലാ മുതലുകളും കൂറിന്റെ മുതലുകളായിത്തന്നെ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നു. ഗുഡ് വില്ല്യം കൂറിന്റെ മുതലായിരിയ്ക്കും. കൂറുകാരുടെ സ്വന്തം പേരിൽ വാങ്ങിയ മുതലുകൾപോലും, കൂറുപണംകൊണ്ടു വാങ്ങിയവയാണെങ്കിൽ, കൂറുവക മുതലുകളായിത്തന്നെ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നു. എന്നാൽ, ഇങ്ങിനെയുള്ള സന്ദർഭങ്ങളിൽ, ഇടവാടു നടത്തുന്ന സന്ദർഭത്തിലെ ഉദ്ദേശമാണ് കാൽത്തിന്റെ സ്ഥിതിയെ തെളിയിക്കുക. കൂറിന്റെ പണം ഉപയോഗിച്ചു വാങ്ങിയതാണെങ്കിലും വാങ്ങിയതു കൂറുകാരുടെ സ്വന്തം നിലയ്ക്കാണെങ്കിൽ, ആ മുതൽ കൂറുകാരുടെ സ്വന്തം വകയായിത്തന്നെ കണക്കാക്കിക്കൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു; ഈ നിലയിൽ, കൂറിന്റെ പണം എത്രത്തോളമുണ്ടോ അത് കൂറുകാരുനോടു് വസൂലാക്കുവാൻ മാത്രമേ കൂറിനധികാരമുള്ളൂ.

കൂട്ടുകുടുംബത്തിലെ അംഗങ്ങളുടെ എണ്ണം: കൂട്ടുകുടുംബത്തിലെ അംഗങ്ങളുടെ എണ്ണം ഇരുപതിലധികമായാലും കമ്പനിയായി റജിസ്ട്രാക്കേണ്ടതില്ല.

കൂട്ടുകുടുംബങ്ങൾ തമ്മിലുള്ള കൂറ്: രണ്ടോ അതിലധികമോ കൂട്ടുകുടുംബാംഗങ്ങൾ ഒന്നിച്ചുചേർന്ന ഒരു കൂടസ്ഥാപനം ഏറ്റെടുത്തുകയാണെങ്കിൽ ആ കൂട്ടുകുടുംബത്തിലെ മേജർമാരായ മെമ്പർമാരുടെ എണ്ണം ഇരുപതിലധികമായിക്കൂടാ; ഇരുപതിലധികമായാൽ കമ്പനിയായി റജിസ്ട്രാക്കേണം; എണ്ണം തിട്ടപ്പെടുത്തുന്ന കാഴ്ചത്തിൽ മൈനർമാരെ കണക്കാക്കേണ്ടതില്ല.

കൂറുകാരൻ കൂറിൽനിന്നു ഒഴിയൽ: മറ്റു കൂറുകാരുടെ സമ്മതപ്രകാരമോ, കൂറിലെ മുൻനിശ്ചയങ്ങൾ അനുസരിച്ചോ, ഇച്ഛാപോലെ പിരിയാവുന്ന കൂറാണെങ്കിൽ റജിസ്ട്രാനോട്ടീസ് അയച്ചശേഷമോ, ഏതു കൂറുകാരനും കൂറിൽനിന്നു ഒഴിഞ്ഞുപോകാം.

കൂറുകാരനെ പുറത്താക്കൽ: കൂറ് നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 33 (1) പ്രകാരം അധികപക്ഷക്കാർ ചേർന്നു യാതൊരു കൂറുകാരനേയും പുറത്താക്കിക്കൂടാ; കൂറുരേഖയിൽ അങ്ങിനെ പുറത്താക്കാമെന്ന് നിശ്ചയിക്കുകയും ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേൽ ആ നിശ്ചയം നടത്തുകയും ചെയ്താൽ മാത്രമേ കൂറിൽനിന്നു ഒരു കൂറുകാരനെ പിരിച്ചുവിടാവൂ.

ഒരു പ്രത്യേക കാലത്തേയ്ക്കായി ഏറ്റെടുത്തിയ കൂറിനെ സംബന്ധിച്ച കരാറിൽ ഏതെങ്കിലും ഒരു കൂറുകാരനെ പുറത്താക്കുവാൻ നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നു കരുതുക; എന്നാൽ, നിശ്ചിതകാലം കഴിഞ്ഞശേഷം കൂറ് തുടന്നുപോവുകയാണെങ്കിൽ, പിരിച്ചുവിടലിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള മുൻനിശ്ചയം താണെതന്നെ റദ്ദായിപ്പോകുന്നു.

പിരിച്ചുവിടുവാൻ കൂറുരേഖയിൽ നിശ്ചയമുണ്ടെങ്കിലും, പിരിച്ചുവിടുന്നതു കൂറിന്റെ നന്മയ്ക്കും ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേലും മാത്രമായിരിക്കേണം. അല്ലെങ്കിൽ കൂറു പിരിച്ചുവിടൽ അസാധുവാകും. ഈ കാഴ്ചത്തിൽ കൂറിലെ നിശ്ചയത്തിന്നു വിരോധമായും കൂറുകാരുടെ ഉത്തമബോധത്തിന്മേൽ ചെയ്ത തീർപ്പിന്നു വിരോധമായും കോടതി ഒന്നും ചെയ്യുകയില്ല.

കൂറുരേഖയ്ക്ക് മുദ്രക്കടലാസ്: കൂറിലെ മുദ്രക്കുറുത്തൽ 500 കയോ കുറവോ ആണെങ്കിൽ കൂറുരേഖ 10 കയുടെ മുദ്രക്കടലാസ്സിൽ എഴുതിയാൽ മതിയാകുന്നു. മുലധനം 500 കയിൽ അധികമാണെങ്കിൽ മുദ്രക്കു

ലാസ് 40കയുടേതായിരിക്കണം. കൂറ് ചിരിവാധാരം 20കയുടെ മുദ്രകടലാസ്സിലാകുന്നു എഴുതേണ്ടത്. എന്നാൽ മുദ്രകടലാസ് ശരിയായി ഉപയോഗിച്ചിട്ടില്ലെന്ന കാരണത്തിനേൽ മാത്രമായി കൂറ് രജിസ്ട്രാക്കാരെ വിടുവാൻ ആദായനികുതി ആഫീസർക്കു അധികാരമില്ല; മററുള്ള സർക്കാരുദ്യോഗസ്ഥന്മാരെപ്പോലെ മുദ്രസല കറഞ്ഞ രേഖയെ ഇംപെരണ്ടു ചെവുവാൻ ഇൻകം ടാക്സ് ആഫീസ്സർക്കു അധികാരമുണ്ടെന്നേയുള്ളൂ.

അദ്ധ്യായം 15

ഫേം രജിസ്ട്രേഷൻ

(കൂറ് രജിസ്ട്രേഷൻ) ഫേം രജിസ്ട്രേഷൻ ആക്ട് (Firm Registration Act) പ്രകാരം ഏതൊരു കൂറിനേയും മദിരാശിയിലുള്ള ഫേം രജിസ്ട്രാറുടെ ആപ്പീസ്സിൽ രജിസ്ട്രാക്കിക്കൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു. ഇങ്ങിനെ രജിസ്ട്ര ചെയ്യാത്ത കൂറ് സ്ഥാപനത്തിന്നു അന്യായക്കാരുടെ നിലയിലോ പ്രതികളുടെ നിലയിലോ കോടതിയിൽ യാതൊരു സ്ഥാനവുമുണ്ടാകുന്നതല്ല. രജിസ്ട്രാപ്പീസ്സിൽ കൂറാധാരം രജിസ്ട്രാക്കിയതുകൊണ്ടു മാത്രം ഈ അവകാശം സിദ്ധിക്കുന്നതല്ല. രജിസ്ട്രാപ്പീസിൽ രജിസ്ട്രാക്കുന്നതു കൂറാധാരപ്രകാരം സ്ഥാപരസ്വത്തുക്കൾ കൂറിൽ ലയിപ്പിക്കേണ്ടിവരുമ്പോൾ മാത്രമേ ആവശ്യമായി വരികയുള്ളൂ. എന്നാൽ ഫേം രജിസ്ട്രാറുടെ (Registrar of Firms, Madras) അടുക്കൽ രജിസ്ട്രാക്കിയാലെ കൂറിന്നു നിയമമുഷ്ടയാ സ്ഥാനം (൮൧ക്രിതം) ഉണ്ടാവുകയുള്ളൂ.

അങ്ങിനെ ഫേം രജിസ്ട്രാറുടെ അടുക്കൽ രജിസ്ട്രാക്കുവാൻ താഴെ പറയുന്ന വിവരങ്ങൾ ആവശ്യമാകുന്നു:—

- (1) കൂറ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ പേർ.
- (2) കൂറിന്റെ പ്രധാന സ്ഥലവും മററ സ്ഥലങ്ങളും.
- (3) കൂറിലെ മുതലാളിമാരുടെ പേരുകൾ.
- (4) കൂറിൽ മുതലാളിമാർ ചേരുന്ന തിയതികൾ.
- (5) കൂറുകാരുടെ സ്ഥിരം മേൽവിലാസം.
- (6) കൂറിന്റെ കാലം.

(7) ഒപ്പും സത്യബോധങ്ങളും; കൂറുകാരുടെ ഒപ്പുകൾക്കു സാക്ഷ്യം വഹിക്കുന്നതു വക്കീലോ അഡ്വോക്കറ്റോ കാഡിററോ മററോ ആയിരിക്കണം; എല്ലാ കൂറുകാരും കൂറിൽ ഒപ്പിടേണം. മൈനർമാരുണ്ടെങ്കിൽ അവരുടെ എജന്റുമാർക്കു ഒപ്പിടാം; കൂറുകാരുടെ അധികൃതന്മാരായ എജന്റുമാർക്കു ഹരിജിയിൽ ഒപ്പിടാം.

കൂറിലെ അംഗങ്ങളിലോ മറ്റോ മാറ്റം ഉണ്ടായാൽ വിവരം രജിസ്ട്രാറെ അറിയിക്കണം.

ഇത്തരം കൂറ് രജിസ്ട്രേഷനെ സംബന്ധിച്ച് താഴെ പറയുന്ന സംഗതികൾ മുഖ്യമായി ഓർമ്മവെക്കേണ്ടതാകുന്നു:—

(1) എല്ലാ കൂറ് സ്ഥാപനങ്ങളും മേൽപ്രകാരം രജിസ്ട്രാക്കേണമെന്നുള്ളതു നിർബന്ധമാകുന്നു.

(2) രജിസ്ട്രാക്കാണതാൽ പിഴയുണ്ടാകും.

(3) കൂറിലെ അംഗങ്ങൾ തമ്മിലോ കൂറിന്റെ പേരിൽ അന്യന്മാർക്കോ കൂറിനു അന്യന്മാരുടെ പേരിലോ വ്യവഹാരം കൊടുക്കേണ്ടിവരുമ്പോൾ രജിസ്ട്രേഷൻ ഇല്ലാതെ സാധ്യമല്ല.

(4) സൂട്ട് (വ്യവഹാരം) ഫയലാക്കുന്നതിനു മുമ്പു രജിസ്ട്രാക്കിയാലും മതി. രജിസ്ട്രാക്കാതെ വ്യവഹാരം ഫയലാക്കിയാൽ, രജിസ്ട്രേഷൻ കഴിച്ചശേഷം അതേ കാര്യത്തിൽ വീണ്ടും വ്യവഹാരം കൊടുക്കാം.

ഫിറു കൂട്ടുകടംബം കൂറ് സ്ഥാപനമല്ലായ്കയാൽ അതിനു രജിസ്ട്രേഷൻ ആവശ്യമില്ല. ഇതുപോലെതന്നെയാണ് കച്ചിമെമൺസ് (Cutchi Memons) എന്നവരുടേയും നില.

ഒരു മുഹമ്മദീയപിതാവിന്റെ നിർമ്മാണത്തിനു ശേഷം മക്കൾ തുടർന്നു നടത്തുന്ന കച്ചവടം കൂറായി രജിസ്ട്രാക്കേണ്ടിയിരിയ്ക്കുന്നു.

അദ്ധ്യായം 16

ആദായനികുതി ആഫീസർ

കൂറ് രജിസ്ട്രാക്കൽ

കൂറ് സ്ഥാപനത്തെ സംബന്ധിച്ച് മൂന്നു തരത്തിലുള്ള രജിസ്ട്രേഷൻ ഉണ്ടാകാം:—

(1) സബ് രജിസ്ട്രാരുടെ അല്ലെങ്കിൽ ഡിസ്ട്രിക്ട് രജിസ്ട്രാരുടെ ആഫീസിൽ രജിസ്ട്രേഷൻ ആക്ട് പ്രകാരം രജിസ്ട്രാക്കൽ.

(2) മദിരാശി കൂറ് സ്ഥാപനരജിസ്ട്രാരുടെ ആഫീസിൽ രജിസ്ട്രാക്കൽ; ഇതിനെപ്പറ്റി ഇതിന്റെ മുഖിലത്തെ അദ്ധ്യായത്തിൽ പ്രസ്തുതവിചിത്രങ്ങളോ.

(3) ഇൻകം ടാക്സ് ആഫീസർ രജിസ്ട്രാക്കൽ.

മേൽപറഞ്ഞവയിൽ ഒന്നാമത്തേത് വേണമെന്നില്ല; കൂടാതെ പ്രകാരം സ്ഥാപനസമ്പത്തുകൾ കൂറിലേയ്ക്കു ലയിയ്ക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ

ഈ രജിസ്ട്രേഷൻ ആവശ്യമുള്ള രണ്ടാമത്തെ രജിസ്ട്രേഷൻ എല്ലാ കൂറ് സ്ഥാപനത്തിനും അത്യാവശ്യമാകുന്നു. അതില്ലാത്തതാൽ കോടതികാളുത്തിലും മറ്റു നിയമകാളുങ്ങളിലും ഒന്നും പ്രവർത്തിപ്പാൻ സാദ്ധ്യമല്ല. മൂന്നാമത്തെ രജിസ്ട്രേഷൻ ആദായനികുതി ഓഫീസർ വെച്ചേണ്ടതും അത് അതതു കെല്ലത്തേയ്ക്കുമാത്രം ബാധകമായിട്ടുള്ളതുമാകുന്നു; ആദായനികുതി നിയമപ്രകാരം കൂറപ്രസ്ഥാനത്തിനു ലഭിയ്ക്കുന്ന ഗുണങ്ങൾ ഈ രജിസ്ട്രേഷൻകൊണ്ടാണ് ഉണ്ടാവുക.

ആദായനികുതി ആഫീസർ കൂറ രജിസ്ട്രാക്കുന്നതുകൊണ്ടുള്ള മഖ്യഗുണം

ആദായത്തിന്റെ തുക വർദ്ധിച്ചുവരുന്നതിനോടൊപ്പം ആദായനികുതിയുടെ തോളും വർദ്ധിയ്ക്കുന്നതായിരിക്കും. അതിനാൽ ഒരേ ആദായസംഖ്യരണ്ടോ അതിലധികമോ ആക്കിപ്പിരിച്ചാൽ ആ പിരിവുകളിന്മേലുള്ള വേറിട്ട് വേറിട്ടായ ആദായനികുതിയുടെ ആകത്തുക, ആദായം ഒന്നായിനിന്നിരുന്ന അവസ്ഥയിൽ കെട്ടുന്നനികുതിയേക്കാൾ എത്രയോകുറവായിരിയ്ക്കും.

ഉദാ:— രാമൻ കമ്പനിയിൽ, രാമൻ, കോമൻ, ചാമൻ, നാമൻ എന്ന നാലുപേർ കൂടുകാരാണെന്നും 1950 മാച്ച് 31-ാംനു- അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തെ കൂറിന്റെ ലാഭം 40,000ക. യാണെന്നും കരുതുക.

ആദായനികുതി ആഫീസർ കൂറ് അനുവദിയ്ക്കാതിരുന്നാൽ കൂറിൽനിന്നും, കൂറിന്റെ പേരിൽ അടയ്ക്കേണ്ടതായ നികുതി താഴെ ചേർക്കുവിയമാകുന്നു:—

40,000ക.യ്ക്കു ആദായനികുതി	= 7,898 7 0
ടി സംഖ്യയുടെ അധികാദായനികുതി	= 2,812 8 0
ആകെ.=	10,710 15 0

ആദായനികുതി ആഫീസറാൽ കൂറ് അനുവദിയ്ക്കപ്പെട്ടാൽ, പിന്നീട്, കൂറിന്റെ പേരിൽ നികുതി കെട്ടപ്പെടുന്നതല്ല. നാലുപേരും സമമായി ലാഭം വീതിയ്ക്കുകയാണെങ്കിൽ ഓരോരുത്തരുടേയും ലാഭവിഹിതം 10,000ക. യാണല്ലോ. അങ്ങിനെയാകുമ്പോൾ നാലുപേരുംകൂടി ആകെ അടയ്ക്കേണ്ട നികുതി താഴെ ചേർക്കുവിയമാകുന്നു.

- | | |
|---|----------|
| 1. രാമന്റെ ലാഭവിഹിതം 10,000ക.
അതിന്നു നികുതി | 710 15 0 |
| 2. കോമന്റെ ലാഭവിഹിതം 10,000ക.
അതിന്നു നികുതി | 710 15 0 |
| 3. ചാമന്റെ ലാഭവിഹിതം 10,000ക.
അതിന്നു നികുതി | 710 15 0 |

4. നാമൻ്റെ ലാഭവിഹിതം	10,000ക.	
അതിന്നു നികുതി		710 15 0
ആകെ ലാഭം	40,000ക.	
അതിന്നു നികുതി		2,843 12 0
കൂറ് അനുവദിക്കാഞ്ഞാൽ നികുതി	10,710 15 0	
കൂറ് അനുവദിച്ചാൽ നികുതി	2,843 12 0	
കൂറ് അനുവദിക്കുകയാൽ ലാഭം	7,867 3 0	

മറ്റൊരുദാഹരണംകൂടി ചേർത്താൽ ആദായനികുതി ആഫീസർ കൂറിനെ അംഗീകരിച്ചാലുള്ള ഗുണം എത്രയാണെന്നു പൂർത്തിയാക്കും. മേല്പറഞ്ഞ രാമൻകവനിയുടെ ലാഭം 14,400ക.യാണെന്നു കരുതുക.

ആദായനികുതി ആഫീസർ കൂറ് അനുവദിച്ചാൽ ഭാരോത്തരങ്ങളേയും ലാഭവിഹിതമായ 3,600ക.യ്ക്കാണ് നികുതി കെട്ടേണ്ടത്; അല്ലാതെ കൂറ് സ്ഥാപനത്തിനൊട്ടാകെയല്ല. എന്നാൽ 1950ലെ ഫൈനാൻസ് ആക്ട് പ്രകാരം 3600ക.യ്ക്കു നികുതിയില്ല; അതിനാൽ 14,400ക.യ്ക്കു ഒന്നുതന്നെ നികുതി അടയ്ക്കേണ്ടതായി വരുന്നില്ല. നേരെമറിച്ച്, ആഫീസർ കൂറ് അനുവദിക്കാഞ്ഞാൽ കൂറിൻ്റെ പോക്കു 14,400ക.യ്ക്കു 1950-ലെ ഫൈനാൻസ് ആക്ട് പ്രകാരംതന്നെ ക. 1535 ന.15 നികുതി കെട്ടേണം.

മേൽപറഞ്ഞതിൽനിന്നു കൂറ് അനുവദിച്ചാലും അനുവദിക്കാഞ്ഞാലും ആദായനികുതി കെട്ടുന്ന കാര്യത്തിൽ എത്രത്തോളമാണ് അന്തരമുള്ളതെന്നു പ്രത്യക്ഷമാകുന്നുണ്ടല്ലോ.

ആഫീസർ കൂറ് സമ്മതിച്ചാൽ.-

(1) കൂറിൻ്റെ ചേരിൽ നികുതി കെട്ടുന്നതല്ല.

(2) കൂറ്കാരുടെ ഭാരോത്തരങ്ങളേയും കൂറിലെ ലാഭവിഹിതവും അവർക്കു മറ്റു വരവുകളുണ്ടെങ്കിൽ അതും ചേർത്തു, ഭാരോത്തരങ്ങളുടെചേരിൽ വേറെ വേറെയാകുന്നു നികുതികെട്ടുക. ഇതുതന്നെയാകുന്നു ആഫീസർകൂറ് അംഗീകരിയ്ക്കുന്നതിനാലുണ്ടാകുന്ന അവസ്ഥ.

കൂറ് അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതിനാൽ ആദായനികുതി എത്രയോ കുറഞ്ഞുപോകുന്നതായിവരുന്നതുകൊണ്ടു കൂറ് അനുവദിയ്ക്കുന്ന കാര്യത്തിൽ ആഫീസർമാർ നാനാതരത്തിലുള്ള പരിശോധനകൾ ചെയ്യുപോരുന്നതിൽ തൊറ്റില്ലല്ലോ. കൂറ് അനുവദിയ്ക്കുകയെന്നുള്ളത് നിയമപ്രകാരം കിട്ടുന്ന ഗുണമാണ്; അങ്ങിനെയുള്ള ഗുണം കിട്ടേണമെങ്കിൽ നിയമം പൂർത്തിയാക്കും അനുസരിച്ചു കഴിയുള്ളവെന്നു മനസ്സ് പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

ആഫീസർ കൂറിനെ അംഗീകരിക്കുന്നതിനെപ്പറ്റി

ചു മുഖ്യ സംഗതികൾ: (1) കൂറ് ഏല്പിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത് കൂറേവെ

കാരമായിരിക്കണം; (2) കൂറിലെ മെമ്പർമാരുടെ ലാഭവിഹിതം എത്രയെന്ന് രേഖയിൽ പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടായിരിക്കണം.

കൂറുകാക്ക് ഒറ്റക്ക് നികുതികെട്ടൽ: ആഫീസ്സർ റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറിന് നേരിട്ട് നികുതി കെട്ടുന്നതല്ലെന്നും, കൂറുകാക്ക് പ്രത്യേകം പ്രത്യേകമായിട്ടാണ് നികുതി കെട്ടുന്നതെന്നും മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ. ഓരോ കൂറുകാരനും കൂറിൽനിന്നുള്ള ലാഭവിഹിതത്തോടുകൂടി ആയാളുടെ മറ്റു വരവുകളേയും കൂട്ടി ഒട്ടാകെ ഉണ്ടാകുന്ന സംഖ്യയിന്മേലാണ് നികുതി കെട്ടുക എന്നുള്ളതും ഇതിനു മുമ്പ് വ്യക്തമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. കൂറിന്റെ ആകെ അസ്സലായം (ആദായനികുതിപ്രകാരം സമ്മതിക്കാവുന്ന ആദായം) എത്രയെന്നു തിട്ടപ്പെടുത്തുകയും ഓരോ കൂറുകാരന്റേയും ലാഭവിഹിതം എത്രയെന്നു തീരുമാനിക്കുകയും മാത്രമേ കൂറിനെ സംബന്ധിച്ച് ആഫീസർ ചെയ്യുകയുള്ളൂ.

കൂറുകാരന് കൂറിൽ നഷ്ടമാണെങ്കിൽ:— കൂറുകാരന് കൂറിൽ നഷ്ടമാണ് സംഭവിച്ചിട്ടുള്ളതെങ്കിൽ ആയാളുടെ മറ്റു വരവുകളിൽനിന്ന് ആ നഷ്ടം കിഴിക്കാം. എന്നിട്ടും നഷ്ടം തീരാതെ വന്നാൽ സെക്ഷൻ 24 പ്രകാരം ആ ബാക്കി നഷ്ടത്തെ പിൻകൊല്ലത്തേക്ക് കയറിക്കൊണ്ടുപോകുകയും ചെയ്യും.

വിദേശത്തുള്ള കൂറുകാരൻ:— ഈയാളുടെ വിഹിതത്തിന്റെ നികുതി കൂറിൽ നിന്നു നേരിട്ടുതന്നെ കൊടുക്കണം.

കൂറിനെ റജിസ്ട്രാക്കാരെ റജിസ്ട്രാക്കിയപോലെ കണക്കാക്കൽ:— കൂറ് റജിസ്ട്രാ അനുവദിക്കാതിരിക്കുകയും, അതേ സമയത്തുതന്നെ അനുവദിച്ചതുപോലെ കണക്കാക്കി കൂറുകാരുടെ ലാഭം വീതിച്ചു അവരുടെ വേറെ വേറെ പേരുകളിൽ ആദായനികുതി കെട്ടുകയും ചെയ്യാൻ സെക്ഷൻ 23 (5) (b) പ്രകാരം ആദായനികുതി ആഫീസർ അധികാരമുണ്ട്. ഇങ്ങിനെ ചെയ്യാലാണ് നികുതി അധികം കിട്ടുക എന്നു കാണുമ്പോൾ മാത്രമേ ആഫീസർ അങ്ങിനെ ചെയ്യുകയുള്ളൂ.

ആഫീസർ അനുവദിക്കാത്ത കൂറ്: ആഫീസർ അനുവദിക്കാത്ത കൂറിനു നികുതി കെട്ടൽ അതിനെ ഒരു വ്യക്തിയെപ്പോലെ കരുതീട്ടാകുന്നു; അധികാദായനികുതിയും അങ്ങിനെത്തന്നെയാണ് കണക്കാക്കുക. നേരെമറിച്ച് റജിസ്ട്രാക്കപ്പെടുന്ന കൂറിനു അധികാദായനികുതി ഇല്ല. റജിസ്ട്രാ നിഷേധിക്കുകയും, അതേസമയത്തുതന്നെ റജിസ്ട്രാക്കിയപോലെ കണക്കാക്കി നികുതികെട്ടുകയും ചെയ്തയാണെങ്കിൽ, അങ്ങിനെ

റജിസ്ട്രി ടിപ്പോയിക്കപ്പെട്ട കൂറിന് അധികദായനികതിയും കെട്ടുകയില്ല.

നഷ്ടം കയറ്റിക്കൊണ്ടുപോകൽ: റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറിലെ നഷ്ടം ആദ്യം കിഴിക്കുന്നതു അതിലെത്തന്നെ ലാഭത്തിൽനിന്നാകുന്നു; ബാക്കിയുണ്ടെങ്കിൽ അതു കൂറുകാർ വീതിക്കുകയും അവരവരുടെ മറ്റു ലാഭങ്ങളിൽനിന്നു കിഴിക്കുകയും ചെയ്യും. എന്നാൽ റജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറിന്റെ കാര്യത്തിൽ ഇതു അങ്ങിനെയല്ല ചെയ്യുന്നത്. അതിലെ നഷ്ടം അതിൽനിന്നുണ്ടാകുന്ന ലാഭത്തിൽനിന്നു മാത്രമേ കിഴിച്ചുകൂട്ടൂ.

ഏതു നിലയ്ക്കും നഷ്ടം കയറ്റിക്കൊണ്ടുപോകുന്നതു ആരുകൊല്ലത്തിലധികം ആയിക്കൂടാ.

കൂറ അനുവദിച്ചുകിട്ടുന്നതു എങ്ങിനെ:

സെക്ഷൻ 26 (a) പ്രകാരം ഉള്ള I എന്ന ഫാറത്തിൽ എല്ലാ കൂറുകാരും ഒപ്പിട്ട് ആഫീസർ ഹരജി ബോധിപ്പിക്കുകയും ഹരജിയോടൊന്നിച്ച് അസ്സൽകൂറും; നേരുപകപ്പാണെന്നു സർട്ടിഫൈ ചെയ്ത ഒരു പകപ്പും സമർപ്പിക്കുകയും വേണം. കൂറ് യഥാർത്ഥത്തിൽ ഉള്ളതാണെന്ന് ആഫീസർ ബോധ്യമായാൽ കൂറിനെ അനുവദിച്ചുകൊണ്ട് അസ്സൽരേഖയുടെ പുറത്ത് എഴുതുകയും, രേഖ കൂറിലേക്കുതന്നെ മടക്കിക്കൊടുക്കുകയും നേരു പകപ്പ് ആഫീസർ സൂക്ഷിക്കുകയും ചെയ്യും.

കൂറ് അനുവദിക്കപ്പെടുവാനുള്ള മേൽപ്രസ്താവിച്ച ഹരജിയിൽ എല്ലാകൂറുകാരും (മൈൻറാർ ആവശ്യമില്ല) ഒപ്പിടുകയും വേണം. ഹരജി അയക്കുന്ന തീയതിക്കു കൂറുകാരായി നിലവിലുള്ളവരാണ് ഹരജിയിൽ ഒപ്പിടേണ്ടത്; കൂറ് പിരിഞ്ഞശേഷമാണ് ഹരജി സമർപ്പിക്കുന്നതെങ്കിൽ അങ്ങിനെ കൂറ് പിരിയുന്നതിന്റെ അടുത്ത മുമ്പ് കൂറുകാരായി ഇരുന്നവരെല്ലാം ഒപ്പിടേണം. വല്ല കൂറുകാരനും അന്തരിച്ചുപോയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയാളുടെ അധികൃതനായ പ്രിതിനിധിയാണ് ഹരജിയിലൊപ്പിടേണ്ടത്. ഹരജിയിൽ ചേക്കേണ്ടതായ മറ്റു വിവരങ്ങൾ ഹരജിയുടെ ഫാറത്തിൽത്തന്നെ പറഞ്ഞിരിക്കും.

കൂറ് അനുവാദം പുതുക്കൽ: ആദായനികതി ആഫീസർ നൽകുന്ന കൂറ് അനുവാദം എപ്പോഴും ഒരു കൊല്ലത്തേക്കു മാത്രമെ നൽകുകയുള്ളൂ. അതായതു, കാര്യം കൊല്ലവും കൂറനുവാദത്തിനുള്ള ഹരജി ശരിയായ ഫാറത്തിൽ ആദായനികതി ആഫീസർ സമർപ്പിക്കണം; അപ്പോഴും കൂർരേഖ ഹാജരാക്കണം. കൂറിലെ ഘടനയ്ക്കു മാറ്റം വന്നിട്ടില്ലെന്നു സർട്ടിഫൈ ചെയ്യുകയും വേണം.

കൂറ അനുവദിക്കപ്പെടുകയോ നിഷേധിക്കപ്പെടുകയോ

ചെയ്യാം: താഴെ പറയുന്ന സംഗതികളെ അപേക്ഷിച്ച് കൂറ അനുവദിക്കപ്പെടുകയോ നിഷേധിക്കപ്പെടുകയോ ചെയ്തേക്കാം:—

(1) കൂറ ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേലുള്ളതല്ലെന്നു രേഖകൾ, കണക്കുകൾ, ഇവയിൽനിന്നോ, മറ്റു തെളിവുകളിൽനിന്നോ ആഫീസുകൾ തോന്നിയാൽ കൂറനുവാദം നിഷേധിക്കപ്പെടും.

(2) കൂറകാരിലാരുടേയെങ്കിലും നിർമ്മാണം എന്നപോലെയുള്ള മറ്റുവകുപ്പുകൾ വന്നിട്ടും കൂറനുവാദ ഹാജിയിൽ അതു പ്രസ്താവിക്കാത്തതാൽ കൂറ നിഷേധിക്കപ്പെടും.

(3) ഒരു കൂറം വേറെ ചില അംഗങ്ങളുമായി രണ്ടാമതൊരു കൂറ ഏർപ്പെടുത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആദ്യത്തേതിലെ അംഗങ്ങൾക്ക് എത്രകണ്ട് ലാഭം വീതിയുണ്ടെന്നുവെന്നു രണ്ടാമത്തെ കൂറുരേഖയിൽ പ്രസ്താവിച്ചിരിക്കണം. അല്ലെങ്കിൽ കൂറ നിഷേധിക്കപ്പെടുവാനിടയുണ്ട്. ഈ കാര്യത്തിൽ ആദായവികസി ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റിൽനിന്നു ഇപ്പോൾ വിട്ടുവീഴ്ച ചെയ്യുന്നതായും കാണാറുണ്ട്; അതായത് ആദ്യത്തെ കൂറിലെ അംഗങ്ങളിൽ ഭാരോരുത്തങ്ങളുള്ള ലാഭവിഹിതം രണ്ടാമത്തെ കൂറിൽ വിവരിച്ചു പറയാത്തതാൽകൂടി, മറ്റൊല്ലാം ശരിയാണെങ്കിൽ, രണ്ടാമത്തെ കൂറിനെ അംഗീകരിക്കുകയും ഒന്നാമത്തെ കൂറുരേഖയിലെ നിശ്ചയമനുസരിച്ച് ആ കൂറിന്റെ ലാഭസംഖ്യ അതിലെ കൂറുകാർ തമ്മിൽ വീതിപ്പാൻ അനുവദിക്കുകയും ചെയ്യാറുണ്ട്.

(4) കണക്കുകൾ ഏതുകൊല്ലത്തേവയാണോ ആ കൊല്ലത്തെ കൂറുരേഖയാണു് ലാഭം വീതിയുണ്ടെന്ന കാര്യത്തിൽ ബാധകമാവുക.

(5) കൂറ അനുവാദത്തിനുള്ള ഹരജി, അല്ലെങ്കിൽ കൂറ വീണ്ടും അനുവദിയ്ക്കുവാനുള്ള ഹരജി, റിട്ടേൺ ഒന്നിച്ചുതന്നെ അയക്കുകയാണു് നല്ലതു്, എന്നാൽ നികുതി കെട്ടിക്കഴിയുന്നതിന്നു മുമ്പു് എപ്പോഴായാലും അങ്ങിനെ ഹരജി അയക്കുകയും ചെയ്യാം.

(6) നികുതി കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞശേഷം ഹരജി അയച്ചാൽ അതു സ്വീകാര്യമായിത്തീരുകയില്ല. ആ ഹരജിയെ അപേക്ഷിച്ച് കൂറിനെ അനുവദിച്ചാൽ ആ അനുവാദം പിൻകൊല്ലത്തേയ്ക്കു മാത്രമെ ബാധകമാകുകയുള്ളു.

(7) കൂറിൽ മൈനർമാർ: മൈനർമാരെ കൂറിലെ ലാഭവിഹിതം അനുഭവിപ്പാൻ അവകാശമുള്ളവരായി ചേർക്കുന്നതിന്നു വിരോധമില്ല. എന്നാൽ അതിനെ സംബന്ധിച്ച് താഴെപറയുന്ന മുഖ്യ സംഗതികൾ മറക്കുവാൻ പാടില്ലാത്തതാകുന്നു:—

(a) കൂറു രേഖയിൽ മേജർമാർ മാത്രമേ അംഗങ്ങളായി ചേർന്നു

ഒപ്പിടേണ്ടതുളള. മൈനർമാരുടെ പ്രതിനിധി എന്ന നിലയ്ക്കുപോലും ആരും ഒപ്പിടേണ്ടതില്ല.

(b) കൂറിലെ നിശ്ചയങ്ങൾ ചെയ്യുന്നതും കൂറ് ഏല്പിക്കുന്നതും മേജർമാർ ആകുന്നു. മൈനർമാർക്ക് ലാഭവിഹിതം അനുവദിക്കാമെന്നു മേജർമാരാണ് തീരുമാനിച്ചു് രേഖചെയ്യുന്നതു്. അതിനാൽ രണ്ടു മേജർമാരെങ്കിലും ഇല്ലാതെ കൂറ് സാദ്ധ്യമല്ല.

(c) ആദ്യത്തെ കൂറ് രേഖയിൽത്തന്നെ മൈനർമാരുടെ ലാഭവിഹിതത്തെപ്പറ്റി പ്രസ്താവിക്കുവാൻ വിരോധമില്ലെങ്കിലും അങ്ങിനെ ചെയ്യുന്നതല്ല അധികം നല്ലതു്. കൂറ് മേജർമാർ ഒന്നിച്ചുചേർന്നു ഏല്പിക്കുതു്; പിന്നീടു്, ഒന്നോ രണ്ടോ ദിവസത്തിലകമായാലും വിരോധമില്ല; ലാഭവിഹിതത്തിനുള്ള അവകാശികളായി ഒരു പ്രത്യേക കരാറുമൂലം മേജർമാരെ എടുക്കുകയാണു് നല്ലതു്. ഇങ്ങിനെ ചെയ്യാതെ ആദ്യത്തെ കൂറ് രേഖയിൽത്തന്നെ മൈനർമാരുടെ അവകാശത്തെപ്പറ്റി പ്രസ്താവിച്ചു് രേഖ തെയ്യാറാക്കുന്നതു് കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെടുവാൻ കാരണമായേക്കാം.

(d) കൂറിൽ മൈനർമാരെ ചേർക്കുവാൻ മതിയായ കാരണമുണ്ടാകണം. ആ കാരണം സാധാരണമായി അവരുടെ വക മൂലധനം കൂറിലേക്ക് കിട്ടുവാനുണ്ടെന്നു് വരുന്ന സംഗതിയായിരിക്കേണം. മറ്റവിധ സന്ദർഭങ്ങളിലും മൈനർമാരെ എടുക്കാം. അതെല്ലാം അതതു കേസ്സിന്റെ അനുചാര്യമാണു്.

(e) മൈനർമാരെ കൂറിലെ നഷ്ടം അനുവേദിച്ചാൽ ചുമതലക്കാരാക്കിക്കൂട്ടാം. അതിനാൽ ലാഭം ഇന്നിനപ്രകാരം വീതിയ്ക്കുമെന്ന് പ്രസ്താവിച്ചശേഷം നഷ്ടം സംഭവിച്ചാൽ അതു് ഏതുതോതിലാണു്, മൈനർമാർക്കു ബാധകമില്ലാതെ മേജർമാർ വഹിക്കേണ്ടതു് എന്നു കൂറ് രേഖയിൽ പ്രസ്താവിക്കേണം.

(8) നിശ്ചിതകാലം കഴിഞ്ഞാൽ കൂറ് രേഖ പിന്നീടു് ബലപ്പെടുകയില്ല.

(9) കൂറുകാർ തമ്മിലുള്ള എഴുത്തുകൾ വഴിയ്ക്കും കൂറുണ്ടാകാം; അവരുടെ നടപടികൾ കൂറിനെ സാധൂകരിക്കേണമെന്നേയുള്ളു.

(10) കൂറുകാരുടെ പ്രതിനിധിയോ ഏജൻറാ ഒപ്പിട്ടിട്ടു മാത്രം കൂറുവരജി ബോധിപ്പിച്ചാൽ കൂറ് അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതല്ല

(11) അഞ്ച് സഹോദരന്മാർ കൂറ്കാരായി ഉണ്ടായിരുന്ന ഒരു കൂറ്, ആഫീസർ ആദ്യത്തെക്കൊല്ലം അനുവദിക്കുകയും പിന്നീടു് രണ്ടു കൊല്ലം തുടർന്നു അനുവദിക്കുകയും ചെയ്തു. നാലാമത്തെ കൊല്ലത്തിൽ, പുതിയ അന്വേഷണങ്ങളുടെ ഫലമായി, കൂറ് നിഷേധിച്ചു. അപ്പീലിൽ ആ നിഷേധത്തെ റദ്ദാക്കുകയും കൂറനുവാദംനൽകുകയും ചെയ്തു; കൂറ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ ഘടനയിൽ യാതൊരു മാറ്റവും വന്നിട്ടില്ല എന്നു

ജൂ അടിസ്ഥാനത്തിന്മേലാണ് ആഫീസറുടെ കൂറനിഷേധം അപ്പീലിൽ റദ്ദാക്കിയത്.

(12) ഒരു അച്ഛനും, പ്രായംചെന്ന മകനും രണ്ടു മൈൻമാരായ മക്കളും കൂറിലെ അവകാശികളായി, അച്ഛനും മേജറായ മകനും കൂറന വാദത്തിനായി അപേക്ഷിച്ചു. മേജറായ (പ്രായപൂർത്തിയായ) മകൻ മൂല ധനം കൂറിൽ ഇറക്കിയിട്ടുണ്ടെന്നു തെളിയിപ്പാൻ സാധിച്ചില്ല. കൂറിനെ തെളിയിക്കുവാനുള്ള കുറിയൊന്നും കണക്കുകളിൽ ഉണ്ടായിരുന്നില്ല. കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെട്ടതു ന്യായമായി ഭവിച്ചു.

(13) ഹിന്ദുക്കളുടെ മതത്തിന്റെ ഒരു വിഭാഗം, അതായതു കടംബ കച്ചവടം, കടംബാംഗങ്ങൾ തമ്മിൽ ഭാഗിച്ചു; അവരുടെ ഭൂസ്വത്തു മുതലായ മറ്റു വകകൾ ഭാഗിക്കുകയും ഉണ്ടായില്ല. ഭാഗിച്ചതായ കച്ചവടം പിന്നീട് ഒരു കൂറായി ഏല്പിക്കപ്പെട്ടു. കൂറ് ശരിയായതാണെന്ന് അംഗീകരിക്കപ്പെട്ടു.

(14) ഒരാൾക്ക് കൂറിൽ സ്വന്തം നിലയിൽ കൂറകാരനാവുകയും മറ്റെന്തെങ്കിലും പ്രതിനിധി എന്ന നിലയിൽ കൂറകാരനാവുകയും ഇങ്ങിനെ രണ്ടുംകൂടി ആയിക്കൂടാ.

(15) കൂറരേഖ ഉള്ളതുകൊണ്ടു മാത്രം കൂറ് സുസ്ഥാപിതമാവുകയില്ല. രേഖയുടെ പശ്ചാത്തലം ആഫീസർക്ക് അന്വേഷിക്കാവുന്നതും, കൂറ് ഉത്തമവാക്യാനുസരണമുള്ളതല്ലെന്നു ബോധ്യപ്പെട്ടാൽ അതിനെ നിഷേധിക്കാവുന്നതുമാകുന്നു.

(16) എ. ബി. സി. എന്നിവർ അവരുടെ അജയയൊന്നിച്ച് കടംബജീവിതം നയിച്ചു. എന്നാൽ അവർ മൂന്നുപേരുംകൂടി, ലാഭം സമമായി വീതിക്കണമെന്നും, ശരിയായ രേഖയിന്മേൽ, ഒരു കൂറ് ഉണ്ടായിരുന്നു. കൂറ് അനുവദിക്കപ്പെടേണ്ടതാണെന്ന് വിധി ഉണ്ടായി.

എന്നാൽ ഓരോ കൂറകാരും അവരുടെ ഒറ്റപ്പെട്ടൊന്നൊന്നുള്ള കടംബജീവിതത്തിന് മതിയായ സംഖ്യ കൂറിൽനിന്ന് പറ്റി കണക്കിൽ വില വെഴുതലാണ് നല്ലത്.

(17) കൂറിനെ കൂറ് നിയമപ്രകാരം ഫോംസ് റജിസ്ട്രാരുടെ അടുക്കൽ റജിസ്ട്രാക്കിട്ടില്ല എന്ന സംഗതിയിന്മേൽ മാത്രമായി, ആഫീസർ കൂറിനെ നിഷേധിച്ചുകൂടാ.

(18) ആഫീസർ കൂറ് റജിസ്ട്രാക്കാഞ്ഞാൽ, ആഫീസറുടെ കല്ലനകിട്ടി 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ അപ്പീൽ ബോധിപ്പിക്കാം.

കൂറിനെ നിഷേധിച്ചുകൊണ്ടുള്ള കല്ലന ആദ്യം കിട്ടിയാൽ കണക്കിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള നികുതികെട്ടി കല്ലന കിട്ടുന്നതുവരെ കാത്തിരിയ്ക്കുന്നതു ശരിയല്ല. നികുതി കെട്ടിയ കല്ലന കിട്ടുവാൻ വൈകിയെന്നു വാദം.

(19) നികുതി കുറയ്ക്കൽ: നികുതി കുറയ്ക്കുവാൻ വേണ്ടിയാണു കൂറ് സ്ഥാപിച്ചിരിക്കുന്നതു എന്ന ന്യായത്തിന്മേൽ മാത്രമായി കൂറിനെ ആഫീസർ നിഷേധിച്ചുകൂടാ. ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേലുള്ള ഒരു കൂറ് നിമിത്തം ആദായനികുതി കുറഞ്ഞുപോകുന്നതാണെങ്കിലും, ആഫീസർ കൂറിനെ അനുവദിച്ചു തീര.

(20) ഒരു കച്ചവടം ഹിന്ദുകൂട്ടുകടുംബത്തിന്റേതാണെങ്കിൽ ആദ്യം അതിനെ ഭാഗം കഴിക്കണം, പിന്നീട് കൂറാക്കിയാൽ മാത്രമെ കൂറ് സാധുവാകുകയുള്ളൂ.

കൂരേഖയിൽ, ഭാഗം കഴിച്ചിരിക്കുന്നു എന്നുള്ള പ്രസ്താവനകൊണ്ടു മാത്രം കൂറ് സ്വീകാർച്ചമാവുകയില്ല. ഭാഗം ശരിയായി പിരിഞ്ഞിരിക്കണം. അതിനെപ്പറ്റി ആഫീസർ ബോധ്യമാവുകയും വേണം.

(21) കൂറ് ക്ലിപ്തകാലത്തേയ്ക്ക് ഏല്പിച്ചുത്തിയതാണെങ്കിൽ, അതിന് ശേഷം അതു നടത്തിക്കൊണ്ടുപോയാൽ കൂറനുവാദം നിഷേധിക്കപ്പെടും. ഇതിനെപ്പറ്റി മുമ്പ് പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ. നിശ്ചിതകാലം കഴിഞ്ഞ ശേഷം നടത്തിപ്പോകുന്ന കൂറ് “ഇഷ്ടമുള്ളപ്പോൾ പിരിയാവുന്ന” കൂറായി ഗണിക്കപ്പെടാമെങ്കിലും, അതിനു ഇടവരുത്താതെ കാലവുമി നീട്ടുവാനുള്ള കരാർ എഴുതിവെയ്ക്കുകയാണ് നല്ലത്. കൂറ് തുടർന്നുവദിക്കപ്പെടേണ്ടതിനായി അപേക്ഷ കൊടുക്കുമ്പോൾ, കൂറിന്റെ ഘടനയിലോ ലാഭം വീതിയ്ക്കുന്ന സംഗതിയിലോ യാതൊരു മാറ്റവും വന്നിട്ടില്ലെന്നും, ആദ്യമുണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിതിയിൽത്തന്നെ കൂറ് തുടർന്നുപോവുകയാണ് ചെയ്യുന്നതെന്നും കൂറുകാർ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് ചെയ്യുന്നതാണ് നല്ലത്. ഇല്ലെങ്കിൽ കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെട്ടേക്കാം.

(22) ഒരു ഹിന്ദുപിതാവ് കുഞ്ഞുവിന്റെ നിലയിലും അയാളുടെ രണ്ടു മക്കളും ചേർന്ന് ഒരു കൂറുകരാർ എഴുതിവെച്ചു. കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെടുകയാണ് ഉണ്ടായത്.

(23) കൂറിന്റെ കണക്കുകൾ: കൊല്ലാവസാനത്തിൽ ലാഭനഷ്ടക്കണക്കുണ്ടാക്കി, അസ്സലായം കൂറിലെ നിശ്ചയമനുസരിച്ചു വീതിച്ചു, അതതു കൂറുകാരുടെ കണക്കുകളിൽ അവരുടെ വിഹിതങ്ങൾക്ക് വരുവു പിടിച്ചു, ലാഭം വീതിച്ച കണക്കിൽ അല്ലെങ്കിൽ ലാഭനഷ്ടക്കണക്കിൽ ചിലവെഴുതിക്കൊള്ളുകയും വേണം. ലാഭവിഹിതത്തിന്റെ കാര്യത്തിൽ വല്ല അനിശ്ചിതാവസ്ഥയുമുണ്ടെങ്കിൽ, ന്യായമായി കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെടും.

എന്നാൽ കൂറുകാർ കൂറിൽ പണിയെടുക്കുന്ന കാലത്തെ അപേക്ഷിച്ച് ലാഭംവീതിയ്ക്കുവാൻ കൂറിൽ നിശ്ചയമുണ്ടായിരിക്കുകയാലും ആ നിശ്ചയമനുസരിച്ച് ലാഭം വീതിക്കുകയാൽ ലാഭവിഹിതസംഖ്യ കൊല്ലത്തോരം മാറിമാറി വന്നിരിക്കുകയാലും കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെടുവാൻ പാടുള്ളതല്ല.

എന്തെന്നാൽ ലാഭവിഹിതത്തോളം ക്ലിപ്തപ്പെടുത്തപ്പെട്ടിരുന്ന; ലാഭവിഹിതസംഖ്യ മാത്രമേ കൊല്ലത്തോരം മാറുന്നുള്ളൂ. ലാഭവിഹിതം ക്ലിപ്തപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ് നിശ്ചയിക്കേണ്ടത്. അല്ലാതെ ലാഭസംഖ്യയല്ല.

(24) ഒരു കൂറുകാരന്റെ അഭാവത്തിൽ അയാളുടെ സ്ത്രീ കൂറിലെ അംഗമായിത്തീരുകയില്ല. അതിനാൽ പുതിയ കൂറ് ഏറ്റെടുത്തുകൊണ്ടുവരുന്നതാണ് നന്നായിരിക്കുക. കൂറുകാരുടെ അഭാവത്തിൽ ഇന്നപ്രകാരം പ്രവർത്തിക്കേണ്ടതെന്നു കൂറുരേഖയിൽ നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളതുകൊണ്ട്, അതുപ്രകാരം പ്രവർത്തിച്ചാൽ, കൂറ് അംഗീകൃതമാകും.

(25) ഒരു കൂറുരേഖയിൽത്തന്നെ കൂറ് നിശ്ചയിക്കുകയും പുതിയവ ക്ലിപ്തപ്പെടുത്തണമെന്നില്ല. ആദ്യത്തെ കൂറുരേഖയെ പുതിയതാക്കുകയോ വ്യാഖ്യാനിക്കുകയോ ചെയ്യുന്ന ഉപരേഖ നിർമ്മിക്കാം. കൂറുരേഖയെ പുതിയതാക്കുവാൻ മാത്രമേ തെളിവുകളും നൽകുവാൻ വിരോധമില്ല.

(26) മേജറായ ഒരു കൂറുകാരൻ. അയാളുടെ സ്വന്തം നിലക്കും, ആയാൾതന്നെ ഒരു മൈനറുടെ രക്ഷിതാവിന്റെ നിലയ്ക്കുമായി ഏറ്റെടുത്തുവന്ന കൂറ് അനുവദിക്കപ്പെടുകയില്ല. എന്തെന്നാൽ കൂറിൽ ചുരുങ്ങിയതു രണ്ടു മേജർമാരെങ്കിലും ഉണ്ടായിരിക്കേണം.

(27) എ, അയാളുടെ ഭാര്യയായ ബീയെ, അവൾ അവളുടെ വകയ്ക്കുള്ള മൂലധനം കൂറിൽ കൊണ്ടുവന്നുകൊള്ളണമെന്നുള്ള നിശ്ചയത്തിന്മേൽ, കൂറുകാരിയായി എടുത്തു. എന്നാൽ മൂലധനം കൊണ്ടുവന്നതായി കൂറ് കണക്കുകൾ തെളിയിച്ചില്ല അതിനാൽ കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെട്ടു.

(28) രാമനും അയാളുടെ രണ്ടു മക്കളുംകൂടി ഒരു കൂറ് ഏറ്റെടുത്തി. ശരിയായ കൂറുരേഖ ഉണ്ടായിരുന്നു; മക്കൾ അച്ഛന്റെനാമിച്ച് ചാർട്ടർഡ്. മക്കളുടെ വീട്ടിലെല്ലാം അച്ഛൻ തന്നെയാണ് ചെയ്തിരുന്നത്. മക്കൾ മൂലധനമിറക്കിയിരുന്നില്ല. മക്കളുടെ വകയ്ക്കുള്ള നഷ്ടം സംഭവിച്ചാൽ അതിന്നു വകയാക്കാവുന്ന മുതലുകൾ മക്കൾക്കുണ്ടെന്ന് തെളിഞ്ഞില്ല. കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെട്ടു.

(29) 'എ' എന്നവൻ കൂട്ടുകൾബത്തിന്റെ കർത്താവാണ്. ആയാൾ അയാളുടെ അനുജനായ 'ബി' എന്നവനോട് ചേർന്നു കൂറ് ഏറ്റെടുത്തിയെങ്കിൽ കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെട്ടേക്കാം.

(30) എ, ബി, സി എന്നിവർ എ ട്രൂ കമ്പനി എന്ന കൂറിൽ ഉള്ളവരാണ്. 'സി' മൈനറാണ്. കൂറുരേഖയിൽ മൈനർ വീതിക്കേണ്ടതായ സംഖ്യയെപ്പറ്റി നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ളതുകൊണ്ടും, കണക്കിൽ മൈനറുടെ പേർ ലാഭവിഹിതം ചേർത്തില്ല. കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെട്ടു.

(31) മുടക്ക മുതൽ: കൂറിന്റെ ഉത്തമവിശ്വാസ്യതയെ തെളിയിച്ചാൽ കൂറുകാർ മൂലധനം ഇറക്കുന്നത് മുഖ്യ സംഗതിയാകും.

ഒരു സന്ദർഭത്തിൽ ഒരു പിതാവ് അയാളുടെ മൂലധനത്തിൽ ഒരു ഭാഗം മകനും മറ്റെന്തെങ്കിലും വേലക്കാരനും വീതിച്ചുകൊടുത്തു; പിന്നീട്

ഈ മൂലധനത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിന്മേൽ മകനേയും വേലക്കാരനേയും കൂടകാരായി എടുത്തു. കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെട്ടു.

മറ്റൊരു സന്ദർഭത്തിൽ അച്ഛനും മേജറായ മകനുംകൂടി കൂറ എടുപ്പു ട്ത്തി, മൈനറായ മകനെ കൂറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയില്ല. മേജറായ മകൻ മൂലധനം കൊണ്ടുവന്നിരുന്നില്ല. കൂറിന്റെ ഉത്തരവിശ്വാസ്യതയ്ക്കുള്ള തെളിവു ഉണ്ടായിരുന്നില്ല. കൂറ നിഷേധിക്കപ്പെട്ടു.

(32) എടപാടുകാരെ അറിയിക്കൽ: കൂറ സ്ഥാപിച്ചതിനെ

പ്പറ്റി എടപാടുകാരെ അറിയിക്കാതിരുന്നതിനാലും അതോടുകൂടി മറ്റുമില്ലാത്തതെളിവുകളും ഉണ്ടായിരുന്നതിനാലും കൂറ് നിഷേധിക്കപ്പെട്ടു. കൂറ് സ്ഥാപിച്ചാൽ വർത്തമാനക്കടലാസിൽ പരസ്യം ചെയ്തിട്ടോ എഴുത്തുകൾ മൂലമോ എടപാടുകാരെ അറിയിക്കുന്നതാണ് നല്ലത്.

(33) കൂറകാരുടെ ലാഭവിഹിതങ്ങൾ അവർ പറ്റിക്കൊള്ളണമെന്ന് നിബന്ധിച്ചിട്ടില്ല; കൂറിന്റെ പ്രവൃത്തി മൂലധനത്തെ വർദ്ധിപ്പിക്കുവാനായി കൂറകാരുടെ ലാഭവിഹിതങ്ങൾ കൂറിൽത്തന്നെ നിർത്തിക്കൊണ്ടു പോകുന്നതിനു വിരോധിച്ചിട്ടില്ല; എന്നാൽ കണക്കുകൾ ബാക്കിക്കെടുമ്പോൾ കൂറകാരുടെ ലാഭവിഹിതങ്ങൾ അവരവരുടെ കണക്കുകളിൽ വരവ് പിടിച്ചിട്ടുണ്ടായിരിക്കണമെന്നുള്ളതു നിബന്ധമാകുന്നു.

(34) ലാഭനഷ്ടങ്ങൾ അനുഭവിക്കലും സഹിക്കലും: കച്ച

വടത്തിൽ പ്രയത്നിക്കുന്ന ഒരുവനും ആയാൾക്ക് ദ്രവ്യസഹായം ചെയ്യുന്ന മറ്റൊരുവനും തമ്മിലുള്ള കൂറ്, രണ്ടാമത്തേവൻ കൂറിന്റെ ലാഭനഷ്ടങ്ങൾക്ക് അവകാശിയും ഉത്തരവാദിയും ആയിരുന്നു എന്നുള്ള കാരണത്തിന്മേൽ അനുവദിക്കപ്പെട്ടു.

(35) കൂറ് ഉണ്ടു് എന്നു പ്രസ്താവിക്കുന്നതുകൊണ്ടുമാത്രം കൂറ ആവിർഭവിക്കുന്നതല്ല. കൂറകാർ തമ്മിൽ അന്യോന്യം പ്രതിനിധീകരിക്കുവാനുള്ള അവകാശവും ലാഭനഷ്ടങ്ങൾ വീതിയുണ്ടാവാനുള്ള ചുമതലയും, ഒരു തരത്തിലല്ലെങ്കിൽ മറ്റൊരു തരത്തിൽ കൂറിനു നൽകുന്ന സഹായവുമാകുന്നു കൂറ ബന്ധത്തെ തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നത്.

(36) ഭാജ്യവും ഭർത്താവും തമ്മിലുള്ള കൂറ് സ്ഥാപനം:-

അംബലാൽ സാരദായ് (I 1. T. C. 234) കേസിൽ ഭാജ്യവും ഭർത്താവും തമ്മിലുള്ള കൂറകച്ചവടം സാധുവാണെന്ന് വിധിയുണ്ടായിട്ടുണ്ടു്. സ.1889, പ്രയത്നം, പ്രാപ്തി എന്നിവ കച്ചവടത്തിൽ വിനിയോഗിക്കുവാൻ പര്യാപ്തമായ ഒരു ഭാജ്യയ്ക്കു കച്ചവടത്തിൽ ഭർത്താവുമായി കൂറകാരിയുടെ നിലയിൽ എടുപ്പടുന്നതിനു വിരോധമില്ലെന്നാണ് വിധിയുണ്ടായതു്.

(37) കൂറ അനുവദിച്ചാനുള്ള ഹരജിയും ഹരജി അയക്കേണ്ടതായ സമ്പ്രദായവും സമയവും:— ഇതിനെപ്പറ്റി താഴെ ചേർന്ന സംഗതികൾ ഓർമ്മവെക്കേണ്ടതാകുന്നു:—

(a) കൂറവാദത്തിനുള്ള ഹരജി വെറും വെള്ളക്കടലാസ്സിലായാൽ മതി. നിയമാനുസൃതമായ രീതിയിൽ ആയിരിക്കേണമെന്നുള്ളി; അച്ചടി ഫാറം വേണമെന്നില്ല.

(b) കൂറ പിരിഞ്ഞശേഷവും കൂറം നിലവിലിരുന്ന കാലഃത്തക്കായി അതിനെ രജിസ്ട്രാക്കത്തക്കതാണെന്നു കൂറവാദാഹരജിഫാറത്തിൽത്തന്നെ പ്രത്യക്ഷമാക്കിയിട്ടുണ്ടു്.

(c) സെക്ഷൻ 22 പ്രകാരം നികുതി കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞിട്ടില്ലെങ്കിൽ അങ്ങിനെ കെട്ടിയിട്ടില്ലാത്ത കാലത്തേക്കു കൂറവാദത്തിനായി ആവശ്യപ്പെടാം.

(d) അപ്പീൽ അസിസ്റ്റാണ്ടു് കമീഷണർ, ആദായനികുതി ആഫീസുകളുടെ കല്ലറയെ അനുവദിക്കുകയോ, റദ്ദാക്കുകയോ, കുറക്കുകയോ, വർദ്ധിപ്പിക്കുകയോ ചെയ്യുന്നതിന്നു മുമ്പായി കൂറവാദത്തിനുള്ള ഹരജി ബോധിപ്പിക്കുവാൻ വിരോധമില്ല. അപ്പലട്ട് അസിസ്റ്റാണ്ടു് കമീഷണരുടെ കല്ലറപ്രകാരം, ആദായനികുതി ആഫീസർ നികുതികെട്ടിയതിനെ വീണ്ടും പരിശോധിച്ചാൻ കല്ലറയുണ്ടായാൽ ആ സമയത്തും കൂറവാദത്തിന്നു ഹരജി ബോധിപ്പിക്കാം.

(e) കൂറം പിരിയുന്ന സന്ദർഭത്തിൽ, പിരിയുന്നതിന്നുമുമ്പായോ പിരിഞ്ഞ ശേഷമോ കൂറവാദത്തിനായി ഹരജി ബോധിപ്പിക്കാം.

അദ്ധ്യായം 17

കൂറിയെ സംബന്ധിച്ച പ്രധാന സംഗതികൾ

(1) കൂറം എന്നതിൽ മൂന്നു മുഖ്യ അടിസ്ഥാനതത്വങ്ങൾ ഉണ്ടു്:—

(a) കൂറകാർ തമ്മിൽ ഒരു എഗ്രിമെണ്ടു് ഉണ്ടായിരിക്കേണം.

(b) ആ എഗ്രിമെണ്ടു് ലാഭം വീതിയ്ക്കുന്ന കാര്യത്തെപ്പറ്റിയായിരിക്കേണം.

(c) കച്ചവടം നടത്തുന്നത് കൂറകാർ എല്ലാവരുമോ ബാക്കിയുള്ളവരുടെ പ്രതിനിധി എന്നുള്ള നിലയ്ക്കുകൂടിയായിട്ടു് ഒരു കൂറകാരൻ മാത്രമോ ആയിരിക്കേണം.

മേൽപ്രകാരം മൂന്നു അടിസ്ഥാനതത്വങ്ങൾ അനുസരിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ ഒരു കൂട്ടം ആളുകളെ കൂറകാർ എന്നു പാഞ്ഞു കൂട്ടൂ.

(2) കൂറമ്പന്ധം കാൺട്രാക്ട് കൊണ്ട് (കരാറുകൊണ്ടു) ഉണ്ടാകുന്നതാണ്, അല്ലാതെ സ്ഥാനം (ബന്ധുത) കൊണ്ടല്ല.

(3) കൂറമ്പന്ധം, ഒരു മുതലാളിയും ആയാളുടെ ശമ്പളക്കാരനും എന്നുള്ള നിലയല്ല; ശമ്പളക്കാരന് ലാഭവിഹിതം കൊടുപ്പാനാണ് നിശ്ചയമെങ്കിലും കൂറു ഉണ്ടാകുന്നതല്ല.

(4) കൂറു എന്നതിലെ മുഖ്യംശം കച്ചവടം ഉണ്ട് എന്നുള്ള അവസ്ഥയാകുന്നു.

(5) കൂറുകാരിലൊരാളിൽ മാത്രം ഭരണാധികാരം നിക്ഷേപിക്കുന്നതുകൊണ്ടു കൂറ അസാധുവാകുകയില്ല. ഇതു (In Re. Ambalall Sara Bhai 1923 (25 Bom. L. R. 1225) എന്ന കേസിൽ തീരുമാനിക്കപ്പെട്ടു.

(6) കൂറിലെ മൈനറുടെ വിഭാഗം കൂറിന്റെ ന്യായമായ പ്രവൃത്തികൾക്ക് വിധേയമാകുന്നു; കൂറുകൊണ്ടുണ്ടാകുന്ന ഭോഷങ്ങൾക്ക് മൈനറോ ആയാളുടെ മറ്റു സ്വത്തുക്കളോ ഉത്തരവാദിയായില്ലെന്നുള്ളതു.

(7) മേജർമാർ തീരുമാനിച്ചു അനുവദിക്കുന്ന ലാഭവിഹിതത്തിനു മൈനർമാർക്ക് അവകാശമുണ്ട്.

(8) നഷ്ടം വഹിക്കുവാനുള്ള നിശ്ചയം കൂറിലില്ലാ എന്നുവെച്ചു മാത്രം ആഫീസർ കൂറിനെ നിഷേധിച്ചുകൂടാ.

(9) കൂറരേഖകൾ എപ്പോൾ വേണം? കൂറു ഏറ്റെടുത്ത

കയും കൂറനിശ്ചയങ്ങൾ വാക്കാൽ ചെയ്യുകയും ചെയ്യുകഴിഞ്ഞാൽ കൂറരേഖ എഴുതി ഒപ്പിടുവാൻ താമസമായാലും വിരോധമില്ല.

(10) മൈനർ കൂറരേഖയിൽ ഒരു കക്ഷിയാകുവാൻ പാടില്ല.

(11) തല്ലാല കൂറകച്ചവടങ്ങളിൽനിന്നുണ്ടാകുന്ന ലാഭം കൂറരേഖയിലില്ലെങ്കിലും, കൂറകാരുടെ വേറെ വേറെ പേരിൽത്തന്നെയാകുന്നു ആഫീസർ ലാഭം കണക്കാക്കുക; പക്ഷെ, ഇതിനെ വിശ്വസിച്ചിരിക്കരുത്. കൂറരേഖ എഴുതുകയാണ് നല്ലതു്.

(12) ഹിന്ദുകുടുംബത്തിന്റെ വക കച്ചവടസ്ഥാപനം മാത്രമായി കുടുംബാംഗങ്ങൾ തമ്മിൽ ഭാഗംചെയ്തു്, അതിനെ സ്സംബന്ധിച്ചു പിന്നീടു കൂറു ഏറ്റെടുത്താൽ.

(13) പുതിയ നിർവ്വചനപ്രകാരം "കൂറുകാർ" എന്നതിൽ ലാഭവിഹിതം അനുഭവിപ്പാൻ അവകാശം സിദ്ധിച്ച മൈനർമാരും ഉൾപ്പെടുന്നു.

(14) ഒന്നിലധികം പേർ ഒത്തുചേർന്നു വില്ലനക്ക് വേണ്ടിയും ലാഭം വീതിപ്പാനുമായി ചരക്കുവാങ്ങി വിറ്റാൽ "കൂറു" എന്ന അവസ്ഥ അതിലുണ്ടെന്നു തീരുമാനിക്കേണ്ടതാകുന്നു. അത്തരം ഇടവാടുകളിൽ ഏറ്റെടുപ്പവർ കൂറുകാർ എന്ന പേരിൽ പ്രഖ്യാപിക്കപ്പെട്ടിരിക്കണമെന്നില്ല.

(15) താഴെ പറയുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിൽ കൂറ് അസാധുവാകുന്നു.

- (a) കൂറിന്റെ ഉദ്ദേശം നിയമവിരോധമായിട്ടുള്ളതാണെങ്കിൽ
- (b) ബേങ്കിനെ സംബന്ധിച്ച കൂറാണെങ്കിൽ ചാത്തിലധികമോ മറ്റു കൂറുകളാണെങ്കിൽ ഇരുപതിലധികമോ അംഗങ്ങളുണ്ടായാൽ കൂറ് അസാധുവാകുന്നു.
- (c) ശത്രുപക്ഷക്കാരായി ചേർന്ന കൂറ് സ്ഥാപിച്ചാൽ
- (d) കൂറ് അന്തർരാഷ്ട്രീയബന്ധങ്ങൾക്കും നിലകൾക്കും വിരോധമായ ഉദ്ദേശങ്ങളോടു കൂടിയതായിരുന്നാൽ.

അദ്ധ്യായം 18

കൂറിനു ആദായനികുതി കെട്ടുന്നതു സംബന്ധിച്ചുള്ള പലവക വിവരങ്ങൾ

ആദായനികുതി കെട്ടുന്നതിനെ സംബന്ധിച്ച കൂറുകൾ രണ്ടുവിധമാകുന്നു; (1) ആദായനികുതി ആഫീസർ റജിസ്ട്രാക്കുന്ന കൂറും, (2) ആദായനികുതി ആഫീസർ റജിസ്ട്രി അനുവദിക്കാത്ത കൂറും.

റജിസ്ട്രി അനുവദിക്കാത്ത കൂറുകൾക്ക് നികുതി കെട്ടുന്നതു വ്യക്തികൾക്ക് നികുതി കെട്ടുന്നപോലെയാകുന്നു. കൂറിലെ അംഗങ്ങളുടെ വേറെ വേറെ ലാഭവിഹിതം ആദായനികുതി കെട്ടത്തക്ക തുകയിലെത്താത്താലും, കൂറിന്റെ ലാഭം നികുതി കെട്ടത്തക്ക തുകയിൽ എത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതിനു നികുതി കണക്കാക്കുന്നതാകുന്നു. എന്നാൽ കൂറിനു നികുതി കെട്ടിയശേഷം, അതിലെ ലാഭവിഹിതത്തിനു കൂർകാർ നികുതി അടക്കേണ്ടതില്ല. പക്ഷെ കൂർകാരിലോരോരുത്തരുടേയും ഒട്ടാകെ ലാഭം കണക്കാക്കി നികുതി കെട്ടത്തക്ക സംഖ്യയും മറ്റും തിട്ടപ്പെടുത്തുവാൻ ലാഭവിഹിതം കണക്കാക്കുമെന്നുള്ളതു.

ആഫീസർ റജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറിലെ ആകെ ലാഭം നികുതി കെട്ടത്തക്ക സംഖ്യ അല്ലാതെ വന്നാലും, അതിൽനിന്നു കൂറികാരിലോരോരുത്തർക്കും കിട്ടുന്ന ലാഭവിഹിതം അവരുടെ മറ്റു ലാഭങ്ങളോടുചേർത്ത് അവർക്ക് നികുതി കെട്ടും.

കൂറ് എന്നുള്ള വിലക്ക് ഒരു സ്ഥാപനത്തെ ആഫീസർ റജിസ്ട്രാക്കാതിരുന്നാലും കൂറിലെ അംഗങ്ങളുടെ ലാഭവിഹിതങ്ങൾ അവരുടെ

മറ ലാങ്ങോടുമേത്ത് അവരവക്ക് വേറെവേറെ നികുതി കെട്ടിയാൽ ആകെ നികുതി അധികമാകുമെങ്കിൽ, ആഫീസർ കൂറിനെ റജിസ്ട്രാക്കാരെത്തന്നെ റജിസ്ട്രാക്കിയപ്പോലെ കണക്കാക്കുന്നതായിരിക്കും.

ഒരു നികുതിദായകന്റെ ആകെ വരവ് കണക്കാക്കുമ്പോൾ, റജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറിൽനിന്നാണെങ്കിലും ആയാൾക്ക് കൂറിൽനിന്ന് കിട്ടിയ ശമ്പളം, പലിശ, കമ്മീഷൻ മുതലായവയെല്ലാം മറ വരവുകളോടുമേത്തു നികുതി കെട്ടപ്പെടുന്നവയാകുന്നു. റജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറിൽ ആയുളുടെ വിഹിതം നഷ്ടമോ ലാഭമോ ഏതായാലും ഇടപെടുന്നതെന്നയാകുന്നു ചെയ്യുക; നഷ്ടമാണെങ്കിൽ ആ വക സംഖ്യയുടെ ആകത്തുകകളിൽനിന്നു കിഴിക്കാമെന്നു മാത്രമേയുള്ളൂ.

റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറ് സ്ഥാപനമാണെങ്കിൽ അതിലെ ഓരോ അംഗങ്ങൾക്കും പ്രയത്നപ്രതിഫലക്കിഴിവ് (earned income relief) വേറെ വേറെ അനുവദിക്കുന്നതാകുന്നു. റജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറ് സ്ഥാപനത്തിന് വ്യക്തിയെപ്പോലെ മാത്രമേ, അതായത് റേറയ്ക്ക് ഒരു വിലയിൽ മാത്രമേ ഈ കിഴിവ് അനുവദിച്ചു കിട്ടുകയുള്ളൂ.

റജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറിന് ആദായനികുതി കെട്ടത്തക്ക ആദായം ഇല്ലാതെവന്നാൽ, അതിലെ കൂറുകാരുടെ വിഹിതങ്ങൾ അവരുടെ മറ വരവുകളോടുമേത്തു ആദായനികുതി കെട്ടേണ്ടിവരുന്ന അവസരത്തിൽ, ആ കൂറുകാർ കൂറിൽ പ്രയത്നിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, അവരുടെ കൂറിലെ വിഭാഗം ലാഭത്തിന്മേൽ അഞ്ചിലൊന്നു (20%) പ്രയത്നപ്രതിഫലക്കിഴിവായി അനുവദിക്കും.

റജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറാണെങ്കിൽ അതിലെ നഷ്ടം, പിന്നീട്, അതിലെ ലാഭത്തിൽനിന്നു മാത്രമേ കിഴിച്ചുകൂടൂ; അല്ലാതെ കൂറുകാരന്റെ വ്യക്തി എന്ന നിലയ്ക്കുള്ള മറ ലാഭത്തിൽനിന്നു പിന്നത്തെക്കാല്ലത്തിൽ കിഴിച്ചുകൂടാ.

കൂറ് റജിസ്ട്രാക്കുവാൻവേണ്ടി അപേക്ഷകൊടുക്കുന്ന അവസരത്തിൽ ഏതു കൂറ് രേഖയാണ് നിലവിലുള്ളതെങ്കിൽ അതാണ് റജിസ്ട്രാക്കുവാൻ വേണ്ടി ഹാജരാക്കേണ്ടത്; ലാഭം അനുവദിക്കുന്നതും, കണക്കുകൊല്ലത്തേക്ക് ബാധകമായ കൂറ് രേഖയെ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തി ആയിരിക്കുകയും ചെയ്യും.

ആഫീസറുടെ നോട്ടീസുകളുപേക്ഷിച്ച് ശരിയായ റിട്ടേണുകളും മറ പടികളുമെല്ലാം കൃത്യസമയത്തു ആഫീസർക്കു എത്തിക്കാത്തതാൽ, ആ കാരണത്തിന്മേൽ മാത്രമായിത്തന്നെ കൂറിന്റെ റജിസ്ട്രീ നിഷേധിക്കപ്പെട്ടേക്കാം; മുമ്പ് റജിസ്ട്രാക്കിക്കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ള കൂറാണെങ്കിൽ അതിന്റെ ആവർത്തിച്ച റജിസ്ട്രാക്കൽ നിഷേധിക്കപ്പെടുകയും ചെയ്തേക്കാം.

(8) കൂടകാരിലൊരാൾ നിർമ്മാതനായി, നിയമപ്രകാരമുള്ള ആയാളുടെ പ്രതിനിധി കൂട് റജിസ്ട്രാക്കിടുന്നവാനുള്ള ഹരജി ഫാറത്തിൽ ഒപ്പിട്ടിട്ടില്ല.

(9) റജിസ്ട്രാക്കുവാൻ ഹാജരാക്കിയ കൂടരേഖ മൂന്നുപേർ തമ്മിലുള്ളതാണ്. നാലാമത് കൂടകാരനെ എടുത്തുവെന്നും അതിനായി ആയാൾക്ക് എഴുത്തു കൊടുത്തിട്ടുണ്ടെന്നും അതിനാൽ പുതിയ കൂടരേഖ എഴുതീട്ടില്ലെന്നും പായപ്പെടുന്നു. ലാഭം വീതിച്ചിട്ടുള്ളതു നാലുപേർ തമ്മിലാണ്; എന്നാൽ കൂടരേഖയിൽ മൂന്നുപേർ മാത്രമേ കൂടകാരായുള്ളൂ.

(10) കൂട് റജിസ്ട്രാക്കുവാനുള്ള അപേക്ഷയിൽ എല്ലാ കൂടകാരും ഒപ്പിട്ടിട്ടില്ല.

(11) കൂട് റജിസ്ട്രാക്കുവാനുള്ള അപേക്ഷ ശരിയായ ഫാറത്തിലല്ല, അതിൽ വിവരങ്ങൾ മുഴുവൻ കൊടുത്തിട്ടില്ല.

(12) ഹിന്ദു അവിഭക്ത കുടുംബത്തിലെ കാരണവരും മറ്റൊരു കുടുംബാംഗവും തമ്മിലാണ് കൂട്. അതിനാൽ ഇത് കൂട് സ്വീകാര്യമല്ല.

(13) കൂടരേഖയിൽ ഭാരോ കൂടകാരടേയും ലാഭവിഹിതം എത്രയെന്നു പ്രസ്താവിയുണ്ടില്ല. വീട്ടുചിലവുകളും മറ്റു ചിലവുകളും കൂറിന്റെ പേരിൽത്തന്നെ ഒന്നായി ചിലവെടുത്തിട്ടുണ്ട്. ഇതു ന്യായമായ കൂറിന്റെ ലക്ഷണമല്ല.

(14) കൂടകാർ കൂറിൽ ചിലവാക്കുന്ന സമയത്തെ അപേക്ഷിച്ച് ലാഭം വീതിയ്ക്കാമെന്നാണ് കൂടനിശ്ചയം. അല്ലാതെ ഇന്നു തോതിൽ എന്നല്ല. റജിസ്ട്രേഷൻ അനുവദിയ്ക്കേണമെങ്കിൽ ഒരു കൂട് രേഖ ഉണ്ടായിരിക്കേണം; അതിൽ കൂടകാരുടെ വിഹിതം ഇത്രയെന്നു പറഞ്ഞിരിക്കുകയും വേണം.

(15) കൂടരേഖയിൽ മൂന്നു മൈനർമാർ ഒന്നായി 25% എന്നാണ് പറഞ്ഞിട്ടുള്ളത്. മൈനർമാരിൽ ഭാരോരുത്തരുടേയും വിഹിതം ഇത്രയെന്നു ക്ലിപ്തമാക്കിയിട്ടില്ല.

(16) കൂറിലെ ഒരു കൂടകാരൻ കാളേജിൽ ഒരു വിദ്യാർത്ഥിയാണ്. ആയാൾക്ക് ഇംഗ്ലീഷിൽ എഴുത്തുകൾ എഴുതുവാനും മറ്റുമായി സഹായിപ്പാൻ സാധിക്കുമെന്ന നിലക്കാണ് 50% ലാഭവിഹിതത്തിന്നു ആയാളെ അവകാശിയാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഇതു ശരിയായ കൂറല്ല.

(17) കൂറിൽ ഒരു ഭാഗം വാക്കഫ് (Waqf) ആകുന്നു. മുഹമ്മദീയ നിയമപ്രകാരം വാക്കഫിന്റെ അവകാശി ഒരാളാണ്. മനുഷ്യനും ഒരാളും തമ്മിൽ കൂട് സാധ്യമല്ല.

(18) കൂടകാർ എന്നു പറയപ്പെടുന്നവർ അച്ഛനും മകനും ഒഴിഞ്ഞുപോയ ഒരു ഉദ്യോഗസ്ഥനാണ്. മകനും ഒഴിഞ്ഞ ഉദ്യോഗസ്ഥനും ഭാരോ തുകകൾ ദാനമായി കൊടുത്തുവെന്നും അതുതന്നെ അവർ കൂറിൽ ഇറക്കിയെന്നുമാണ് വാദം. ശരിയായ കൂട എടുപ്പുടത്തപ്പെടുകയുണ്ടായിട്ടില്ല.

(19) "ഞാൻ പാസ്സാക്കിയ മറ്റൊരു കല്പനപ്രകാരം ഹിന്ദു അവ്വ

ഭക്ത കുടുംബം ഭാഗം പിരിഞ്ഞതിനെ ഞാൻ സമ്മതിച്ചിട്ടില്ല. അതിനാൽ ആ കുടുംബാംഗങ്ങൾ തമ്മിൽ ഉള്ളതാണെന്നു വാദിക്കുന്ന ഈ കൂറിനേയും ഞാൻ നിഷേധിക്കുന്നു. ഇതിനെ ഹിന്ദു അവിഭക്തകുടുംബസ്ഥാപനമായിട്ട് മാത്രമേ ഞാൻ കണക്കാക്കുന്നുള്ളൂ.”

(20) റജിസ്ട്രാക്കുവാനായി ഹാജരാക്കിയ കൂറരേഖകണക്കു കൊല്ലാവസാനത്തിന്റെ അല്പം മുമ്പിലായോ കണക്കു കൊല്ലം കഴിഞ്ഞിട്ടോ തെച്ചറാക്കിയതാണ്. കഴിഞ്ഞകാലത്തേക്ക് ബാധകമാക്കി കൂർരേഖയെ സമ്മതിപ്പാൻ നിവൃത്തിയില്ല.

(21) കൂറ് നാലു ഹിന്ദു അവിഭക്ത കുടുംബങ്ങളുടെ പ്രതിനിധികളായ എ. ബി. സി. ഡി. എന്നിവർ തമ്മിലാണ്. നാലു കുടുംബത്തിലേയും ആകെ അംഗങ്ങൾ 20തിലധികമുണ്ട്. അതിനാൽ അത് കമ്പനിനിയമത്തിലെ 40-ാം വകുപ്പിനു വിരോധമായ കൂറാണ്.

(22) നികുതിദായകനും ആയാളുടെ മൂന്നു മക്കളും ഒന്നിച്ചുതന്നെയാണ് താമസിക്കുന്നതും ഭക്ഷണം കഴിക്കുന്നതും. അവർ തമ്മിൽ ഭാഗം പിരിഞ്ഞിട്ടില്ല. അച്ഛൻതന്നെയാണ് കച്ചവടത്തിനുള്ള മുഴുവൻ ദ്രവ്യസഹായവും ചെയ്യുന്നത്. മക്കൾക്ക് ആയാൾ പ്രത്യേകമായ ദ്രവ്യവിഭാഗങ്ങളൊന്നും നൽകിയിട്ടില്ല. കൂർരേഖ ആദായനികുതി കുറയ്ക്കുവാൻ വേണ്ടി മാത്രം നിർമ്മിച്ചതാണ്.

(23) കൂറുകാർ രണ്ടുപേരുള്ളവർ തമ്മിലുള്ള ബന്ധം, മുതലാളിയുടേയും ശമ്പളക്കാരന്റേയുംമാണ്. അതിനാൽ കൂറ് നിഷേധ്യമാകുന്നു.

(24) കൊല്ലത്തോരം കൂറ് രജിസ്ട്രാക്കി വന്നിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുതകൊല്ലത്തിൽ കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ചതിൽ ശരിയായ കൂരില്ലായിരുന്നുവെന്നു കണ്ടിരിക്കുന്നു. കൂറുകാർക്ക് പ്രത്യേകം മൂലധനക്കണക്കുകളില്ല. അവർ തമ്മിൽ ലാഭം വീതിയ്ക്കുകയുമുണ്ടായിട്ടില്ല. അതിനാൽ കൂറിനെ ഏതൽക്കാലത്തേക്ക് റജിസ്ട്രാക്കുവാൻ തരമില്ല.

(25) കണക്കു കൊല്ലത്തിന്റെ ഇടയ്ക്കു വെച്ച് കൂറുകാരിലൊരാൾ കഴിഞ്ഞുപോയി. ആയാളുടെ ലാഭവിഹിതം പ്രത്യേകമായി കണക്കാക്കിയില്ല. കൊല്ലാവസാനത്തിൽ നിലവിലുള്ള കൂറുകാർ ലാഭം മുഴുവൻ വീതിച്ചെടുക്കുകയാണ് ചെയ്തത്. ലാഭം വീതിച്ചതു കൂർരേഖയിലെ നിശ്ചയമനുസരിച്ചല്ലായ്യാൽ (അതായത് കഴിഞ്ഞ കൂറുകാരന്റെ ലാഭവിഹിതവും കണക്കാക്കിയിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ) കൂറിനെ വീണ്ടും റജിസ്ട്രാക്കുവാൻ തരമില്ല.

(26) ശരിയായ സമയത്ത് റിട്ടേൺ അയക്കായ്ക്കയാലും കണക്കുകൾ ശരിയായി ഹാജരാക്കായ്ക്കയാലും, യുക്തമനുസരിച്ച് നികുതി കെട്ടുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. അതിനാൽ കൂറ് റജിസ്ട്രാക്കാൻ തരമില്ല.

(27) കണക്കു കൊല്ലങ്ങളുടെ അവസാനങ്ങളിൽ കണക്കുകൾ ബാക്കി കെട്ടി ലാഭം വീതിച്ച് കൂറുകാരുടെ സ്വന്തം കണക്കുകളിൽ വിഹിതം

ചേർത്തിട്ടില്ല. മൂന്നാമത്തെ കൊല്ലമേ ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക് തെളയാൻ വീതി വീതിയുള്ളൂ. അതായത് കൊല്ലം ലാഭമോ നഷ്ടമോ കണക്കാക്കി വീതിയുണ്ടാക്കി പ്രധാന സംഗതിയാണ്. അതു ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തതിനാൽ കൂറിനെ നിഷേധിക്കുന്നു.

മേല്പറഞ്ഞവിധം ആഫീസർമാർ കൂറുകളെ നിഷേധിക്കുന്നതിനെക്കുറിച്ചുള്ള ന്യായങ്ങൾ:—

മേല്പറഞ്ഞ വാദമുഖങ്ങളിൽ മിക്കവാറും മരപടികൾ മുൻപുതന്നെ പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ട്. എങ്കിലും ആ വാദമുഖങ്ങളെപ്പറ്റി സമഷ്ടിയായി ഈ അദ്ധ്യായത്തിൽത്തന്നെ നിരൂപിക്കാം.

കൂറിൽ മൈനറെ ചേർക്കുന്നത്:— മൈനർ ചെയ്യുന്ന ഏതു

രേഖയും അസാധുവാണ്. അതിനാൽ കൂറുരേഖയിൽ രണ്ടു പേരെങ്കിലും മേജർമാരായി ഉണ്ടായിരിക്കേണം. നിലവിലുള്ള കൂറിലാണ് മൈനറെ ചേർക്കാവുന്നതു്. അതിനാൽ കൂറുരേഖയിൽ ആദ്യംതന്നെ മൈനറെ ഉൾപ്പെടുത്തി കൂറിന്റെ തുടക്കത്തിൽത്തന്നെ മൈനർക്കും അവകാശം നൽകുന്നതല്ല നല്ലതു്. കൂറു ഏറ്റെടുത്തുവാൻ മേജർമാർ തീർച്ചപ്പെടുത്തുകയും അതിനുശേഷം കൂറിന്റെ നന്മ അല്ലെങ്കിൽ ഗുണം അനുഭവിച്ചുവന്നവകാശമുള്ളവരായി മൈനർമാരെ കൊണ്ടുവരികയുമാണു നല്ലതു്. മൈനർമാർ കൂറിൽ വരുന്നതു ആദ്യത്തെ ദിവസംതന്നെ ആകുവാൻ വിരോധമുണ്ടെന്നു പറഞ്ഞുകൂടാ. പക്ഷെ കൂറു ഏറ്റെടുപ്പുശേഷമാണ് മൈനർമാരെ ചേർത്തെന്നു വരികയാണു നല്ലതു്.

കൂറിലെ ഗുണമനുഭവിച്ചാൻ മാത്രമായിട്ടാണ് മൈനർ കൂറിൽ ചേർന്നിട്ടുള്ളതെന്നു കൂറുരേഖയിൽ പ്രത്യേകം പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും മൈനറുടെ പ്രതിനിധിയായി ആയാളുടെ രക്ഷിതാവു കൂറിൽ കക്ഷിയായി ചേർന്നാൽ കൂറു സാധുവായെന്നു എന്നു ഒരു പോറ്റും വരുന്നതു്. കൂറു സാധുവാണെന്നാണ് ഈ ഗുണമനുഭവിക്കാൻ അഭിലാഷം. എന്തെന്നാൽ മൈനർക്കു കൂറിൽനിന്നു വീതിയുണ്ടാകാൻ തീരുമാനിച്ചിട്ടുള്ള സംഖ്യക്കു ആയാൾക്ക് അവകാശമുണ്ട്. ആ അവകാശം ആയാൾക്കു അനുഭവിച്ചുകൊടുത്തതു മേജർമാരായ കൂറുകാരാണുതാനും. മൈനറുടെ രക്ഷിതാവു കൂറുരേഖയിൽ ചേർന്നതു ആവശ്യമില്ലാത്തതാണെന്നുവെള്ളു. അതിനാൽ ആ കൂറു അസാധുവാകുവാൻ പാടില്ല. കൂറിൽ സംഭവിക്കുന്ന കാര്യങ്ങൾക്കു മൈനറെ ഉത്തരവാദിയെടുത്തുവാൻ രക്ഷിതാവു ഏറ്റെടുക്കില്ല. മൈനറുടെ അവകാശം മൈനർക്കു കിട്ടുമെന്നു ഒരു സമ്മതം മാത്രമേ രക്ഷിതാവു കൂറുരേഖയിൽ ചേർന്നുകൊണ്ടു ഉണ്ടാകുന്നുള്ളു.

കൂറു നിർമ്മിച്ചാൻ മൈനർക്ക് അവകാശമില്ലെന്നു് ആദായവികൃതി നിയമത്തിലെ 4 (1) വകുപ്പുപ്രകാരം വിശദമാണു്. മൈനറെ ഉൾ

പ്പെടുത്താവുന്ന നിലയിലുള്ള ഒരു കൂറു നിലവിലുള്ളപ്പോഴാണ് മൈനർ കൂറിൽ വന്നുചേരുന്നത്. പക്ഷെ രണ്ടോ അതിലധികമോ മേജർമാർ ചേർന്നു കൂറു ഏർപ്പെടുത്തുവാൻ നിശ്ചയിക്കുകയും അപ്പോൾത്തന്നെ മൈനറേയും കൂറിൽ എടുപ്പാൻ മേജർമാർ തീരുമാനിക്കുകയും ചെയ്യുന്നതിൽ എന്താണ് അസാധാര്യമുള്ളത്?

രണ്ടു മേജർമാർ ചേർന്നു ഒരു കൂറു സ്ഥാപനം ഏർപ്പെടുത്തുവാൻ തീരുമാനിക്കുക; കൂറു സ്ഥാപിക്കുക; ഉടൻതന്നെ മൈനറേയും കൂറിൽ ചേർക്കുക പിറ്റേന്നോ അടുത്ത മറ്റൊരാൾ സൗകര്യത്തിലൊ എല്ലാം ഉൾപ്പെടുത്തി കൂറു രേഖയും എഴുതുക. ഇതിൽ ഒരു തെറ്റില്ല. കൂറു എന്നുള്ള അവസ്ഥ ഉണ്ടാകുന്നതും കൂറിന്റെ നടത്തിപ്പുകൊണ്ടാകുന്നു; രേഖകൊണ്ടല്ല. നടത്തിപ്പുകൊണ്ടു കൂറുണ്ടായതും മൈനർ വന്നതും രണ്ടു സന്ദർഭങ്ങളിലാണെന്നു തെളിഞ്ഞാൽ, കൂറു രേഖയിൽ ആ അവസ്ഥകളെല്ലാം തുടച്ചുവായി ചേർക്കുന്നതുകൊണ്ടു അസാധാര്യം തീരെയില്ല. നേരെ മറിച്ച് കൂറു ഏർപ്പെടുത്തിനു മേജർമാർ തമ്മിൽ രേഖ നിശ്ചിതമാകുകയും പിന്നീടു മൈനറെ ഉൾപ്പെടുത്തിക്കൊണ്ടുള്ള ഒരു ഉപരേഖ തയ്യാറാക്കുന്നതും ഏറ്റവും നന്നായിരിക്കും.

കൂറിൽ മുതലിറക്കൽ: എല്ലാ കൂറുകാരും കൂറിൽ മുതലിറക്കേണമെന്നില്ല. ലാഭം വീതിയ്ക്കുവാനുള്ള നിശ്ചയമാകുന്നു ഇപ്പോഴത്തെ നിയമപ്രകാരം കൂറിനെ തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നതു. കൂറുകാർ അവാവരാൽ കഴിയുന്ന നിലയിൽ കൂറിനെ സഹായിച്ചാൽ മതി.

കൂറു രേഖ തയ്യാറാക്കൽ: രണ്ടോ അതിലധികമോ പേർ ചേർന്നു ലാഭം വീതിപ്പാനുള്ള നിശ്ചയത്തിന്മേൽ കച്ചവടമോ പ്രവൃത്തിയോ തുടങ്ങിയാൽ കൂറു ആവിട് വിയ്ക്കുന്നു. ലാഭം വീതിയ്ക്കുവാനായി അവർ തമ്മിൽ ചെയ്യുന്ന നിശ്ചയമാകുന്നു കൂറിന്റെ മുഖ്യംശം. രേഖ എഴുതി ഒപ്പിട്ടശേഷമേ കൂറു ഉണ്ടായിക്കൂട്ടൂ എന്ന് യാതൊരു നിർബന്ധവുമില്ല. കൂറു രേഖ തന്നെ കൂറിന്റെ പ്രവർത്തനത്തിനു ആവശ്യമില്ല. വാക്കാൽ നിശ്ചയവും നടത്തിപ്പുമാകുന്നു കൂറിന്റെ മുഖ്യമായ അടിസ്ഥാനങ്ങൾ. എന്നാൽ ആദായനികുതി നിയമപ്രകാരം കൂറിനെ രജിസ്ട്രാക്കിടുന്നവാൻ രേഖ വേണമെന്നു നിർബന്ധമുള്ളതുകൊണ്ടു, നികുതി കെട്ടുന്നതിനു മുമ്പായി രേഖ തയ്യാറാക്കി ഹാജരാക്കിയാൽ മതി.

കൂറു ഒന്നിലധികം രേഖകൊണ്ടു നിശ്ചിതമാകാം:—

കൂറു ഒരേ ഒരു രേഖയാൽത്തന്നെ നിശ്ചിതമാകേണമെന്നില്ല. കൂറു രേഖ എന്നുള്ളതുകൊണ്ടു ഒരേ ഒറ്റരേഖാ എന്നു വിവ്വചനവുമില്ല. കൂറുകാരെല്ലാം കൂറിനെ സമ്മതിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഏതെങ്കിലും ഒരു കൂറുകാരൻ രേഖ

യിൽ ഒപ്പിട്ടിട്ടില്ലെങ്കിലും, ആയാൾ കൂറിനെ സമ്മതിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന് തെളിയിപ്പാൻ വേറെ രേഖ ഉണ്ടായാൽ മതി. (Ramlall Murlidhar - A, I. R. 1931 Cal 682= 5 I. T. C. 150)

ലാഭവിഹിതം: ഇതു കണക്കുപ്രകാരം കണ്ട് അതതു കൊല്ലത്തിൽത്തന്നെ കൂറുകാരുടെ സ്വന്തം കണക്കുകളിൽ വരവു ചേർക്കുകയാണ് നല്ലതു്. നഷ്ടമാണെങ്കിൽ അതും തോതനുസരിച്ച് ചേർത്തുകൊള്ളണം.

പുതിയ കൂർകാരനെ ചേർക്കൽ: പുതിയ കൂർകാരനെ ചേർക്കുമ്പോൾ പുതിയ രേഖ ഉണ്ടാക്കുകയാണ് നല്ലതു്. മൂന്നുപേർ കൂർകാരായിട്ടുള്ള ഒരു കൂർസ്ഥാപനത്തിൽ നാലാമതൊരാളെ കൂർകാരനായി എടുത്താൽ അതിനെ തെളിയിപ്പാൻ എഴുത്തോ വിശേഷാൽ കരാറോ ഉണ്ടായാൽ മതി. റജിസ്ട്രാക്കുവാൻ കൂർരേഖ ഹാജരാക്കുമ്പോൾ പ്രസ്തുത എഴുത്തോ വിശേഷാൽരേഖയോ ഹാജരാക്കുകയും വേണം.

കൂറിന്റെ കാലം: പ്രത്യേക കാലത്തേക്ക് തയ്യാറാക്കുന്ന കൂർദ്രവ കാലം കഴിഞ്ഞാൽ പുതുക്കുകയാണ് നല്ലതു്.

റജിസ്ട്രാക്കുവാനുള്ള ഹരജിയിൽ ഒപ്പിടൽ: കൂറ് റജിസ്ട്രാക്കുവാനുള്ള ഹരജിയിൽ കൂർകാർതന്നെ നേരിട്ടു ഒപ്പിടേണം. ഏജന്റ് ഒപ്പിടാൽപ്പോരാ.

കൂർകാരിലൊരാൾ മരിച്ചാൽ: കൂർകാരിലൊരാളുടെ അഭാവത്തിൽ, കൂർ റജിസ്ട്രാക്കുവാനുള്ള ഹരജിയിൽ നിയമപ്രകാരമുള്ള അവകാശി ഒപ്പിടേണ്ടതാകുന്നു.

കുടുംബത്തലവനും കുടുംബാംഗങ്ങളും തമ്മിലുള്ള കൂറ്:— ഇതു അനുവദിക്കത്തക്കതാണെന്നു വിധിയുണ്ടായിട്ടുണ്ടു്. എന്നാൽ കൂടുസ്വത്ത് ആ കുടുംബാംഗം കൂറിലേക്കായി കുടുംബത്തിൽനിന്നു എടുത്തു ഉപയോഗിച്ചിട്ടുണ്ടായിരിക്കരുതു്. ആയാളുടെ വക കൂറിലിറക്കുന്ന സ്വത്ത് ആയാളുടെ സ്വന്തം വകയാണെങ്കിൽ ആയാൾ സ്വമേധയാ കൂറിൽ ഏല്പിക്കുകയാണ് ചെയ്തിട്ടുള്ളതു് എന്നുള്ള അടിസ്ഥാനതത്വം ശരിയാവുന്നതുണ്ടല്ലോ.

ഇൻകംടാക്സ് ആഫീസർക്കു രേഖയിൽ കൂടുതലായ തെളിവുകൾ ആവശ്യപ്പെടാം:— കൂറ് രേഖയിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള തെളിവിന്നു പുറമെയായി കൂറിനെ സ്ഥാപിച്ചുവാൻ മറ്റു തെളിവുകൾ വേണമെന്നു

ആഫീസുകൾ ആവശ്യപ്പെടാം. കണക്കുകൾ പ്രധാനതെളിവായിരിക്കും, അതുകൊണ്ടു കൂടകാരുടെ ലാഭനഷ്ടങ്ങളെ കണക്കുകളിൽ വീതിച്ചു ചേർത്തിരിക്കേണ്ടതു് അത്യാവശ്യകമാകുന്നു.

അദ്ധ്യായം 20

കൂറരേഖ

കൂറിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള മുഖ്യ സംഗതികളെല്ലാം ഇന്ത്യൻ കൂറനിയമം (Indian Partnership Act) എന്നതിലാകുന്നു കാണുക. കൂറനിയമങ്ങൾ വാക്കാൽ ചെയ്താൽ ധാരാളംമതിയാകും. പക്ഷെ ആദായനികുതിനിയമത്തിലെ 26-a എന്ന സെക്ഷൻ പ്രകാരം കൂടകാർ സിദ്ധിക്കാവുന്ന ഗുണം ലഭിക്കേണമെങ്കിൽ പ്രസ്തുത കൂറ് ഒരു രേഖാമൂലംതന്നെ ആയിരിക്കേണ്ടതും അതിൽ കൂറിലോരോരുത്തരും ഇന്ന തോതിൽ ലാഭം വീതിയ്ക്കേണമെന്ന് പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുള്ളതും ആയിരിക്കേണ്ടതാകുന്നു. കൂറ് ആരംഭിയ്ക്കുമ്പോൾ കൂടകാർത്ഥിൽ എത്രതന്നെ പരസ്പരവിശ്വാസം ഉണ്ടായിരുന്നാലും പിന്നീടു് തൊറിലാഭങ്ങളും അഭിപ്രായ വ്യത്യാസങ്ങളും ഉണ്ടാകുവാൻിടയുള്ളതുകൊണ്ടു കൂറരേഖയിൽ മുഖ്യസംഗതികളെല്ലാം പറഞ്ഞരിക്കുകയാണ് നല്ലതു്. കച്ചവടത്തിന്റെ പ്രകൃതം, കൂടകാരുടെ മുലധനം, കൂടകാർ ലാഭനഷ്ടങ്ങൾ വീതിയ്ക്കുവാൻപോകുന്ന തോതു്, കൂടകാരിലോരോരുത്തർക്കും ഉള്ള ചുമതലകളും അവകാശങ്ങളും, ഇവയെല്ലാം കൂറരേഖയിൽ പ്രസ്താവിക്കുകയാകുന്നു നന്നായിരിക്കുക. കൂറരേഖ ഇന്ന രീതിയിൽ വേണമെന്നു കൂറനിയമത്തിൽ നിബന്ധിച്ചിട്ടില്ല, എന്നാൽ രേഖയിൽ താഴെ പറയുന്ന സംഗതികൾ അന്തർല്ലീനമായിരിക്കേണമെന്നു വുള്ളു. മറിച്ച് നിയമം ചെയ്തിട്ടില്ലെങ്കിൽ താഴെ പറയുന്നവയെല്ലാം അനുമാനിക്കപ്പെടുന്നവയുമാകുന്നു:—

- (1) കൂടകാർ കൂറസ്ഥാപനം നടത്തിക്കൊണ്ടു പോകുന്നതു ചൊതുവായുള്ള ഗുണത്തിനായിരിക്കേണം; അവർ അന്യോന്യം വിശ്വാസയോഗ്യതയോടെ പെരുമാറുകയും പ്രവർത്തിക്കുകയും വേണം; കണക്കുകളും മറ്റുകാര്യങ്ങളും ശരിയായി അന്യോന്യം ധരിപ്പിക്കുകയും വേണം.
- (2) ഓരോ കൂടകാർക്കും കൂറ്സ്ഥാപനത്തിൽ നേരിട്ടു് പ്രവർത്തിക്കുവാൻ അവകാശമുണ്ടു്.
- (3) കൂടകാരിലോരോരുത്തരും ചെയ്യേണ്ടതായ കൃത്യങ്ങൾ അവരവർ ശ്രദ്ധയോടെ ചെയ്യേണം.
- (4) കൂടകാരിലോരോരുത്തർക്കും കണക്കുകൾ പരിശോധിച്ചാനും വിവരങ്ങൾ അറിയുവാനും അധികാരമുണ്ടു്.
- (5) കൂടകാരുടെ പ്രയത്നത്തിനു് പ്രതിഫലം കിട്ടുവാനകാശമില്ല; ലാഭം സമമായി വീതിക്കേണം; നഷ്ടം നേരിട്ടാൽ സമമായി വഹിക്കേ

ണം; മുടക്കുമുതലിനു പലിശ അനുവദിക്കുന്നത് ലാഭമുണ്ടെങ്കിലെ ആയി കൂടു. മുടക്കുമുതലിൽ കൂടുതലായിത്തുടങ്ങുന്ന സംഖ്യക്ക് 6% പലിശ വാങ്ങാം.

(6) കൂറിന്റെ സാധാരണ നടത്തിപ്പിൽ അഭിപ്രായവ്യത്യാസമുണ്ടായാൽ അധികപക്ഷപ്രകാരം തീരുമാനിക്കാം; എന്നാൽ കൂറിന്റെ മുഖ്യംഗങ്ങളിൽ മാറ്റം വരുത്തണമെങ്കിൽ എല്ലാ കൂരകാരുടേയും സമ്മതം വേണം.

(7) കൂറിന്റെ ഗുണത്തിനുവേണ്ടി കൂരകാരിലാരെങ്കിലും സ്വന്തം നിലയിൽ കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ കൂറിൽനിന്നു വകയാക്കിക്കിട്ടുവാൻ അവകാശമുണ്ട്; കൂറിനു നഷ്ടം നേരിടാതിരിപ്പാനായി കൂരകാരൻ പ്രവർത്തിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതിന്റെ രക്ഷയും ആയാൾക്ക് കൂറിൽനിന്നു ലഭിക്കുവാനവകാശമുണ്ട്.

(8) കൂറിന്റെ സ്വത്തുകളും മുതലുകളും കൂറിനുവേണ്ടി മാത്രമേ ഉപയോഗിച്ചുകൂടു.

(9) കൂറിന്റെ വല്ല ഇടവാടുകളിൽനിന്നോ, കൂറ് സ്വത്തു ഉപയോഗിക്കുകയാലോ കൂറിന്റെ പേര്, കൂറായിട്ടുള്ള ബന്ധം എന്നിവയാലോ കൂരകാരിലാർക്കിലും ലാഭമുണ്ടായാൽ ആ ലാഭം, ആയാൾ കൂറിലേയ്ക്കു വകവെച്ചുകൊടുക്കണം.

(10) കൂറായി പേട്ടിയിൽ കച്ചവടം നടത്തിട്ടു കിട്ടുന്ന ലാഭവും കൂറിനു വിട്ടുകൊടുക്കണം.

(11) കൂറിന്റെ ഘടനയിൽ മാറ്റമുണ്ടായാലും, കൂറിന്റെ ക്ലിപ്തകാലം അവസാനിച്ചാലും, കൂറ് പുതിയ കാലങ്ങളിൽ ഏറ്റെടുത്താലും കൂരകാരുടെ അന്യോന്യബാധ്യതകളും അവകാശങ്ങളും പൂർണ്ണമായിത്തീർന്നാൽ അതന്നെ ആയിരിക്കും.

(12) ആപൽഘട്ടങ്ങളിൽ കൂറിനു നേരിട്ടേക്കാവുന്ന നഷ്ടങ്ങളിൽ നിന്നു അതിനെ രക്ഷിക്കുവാൻ ഏതു കൂരകാരനും അവകാശമുണ്ട്.

മേൽപറഞ്ഞവയിൽ ഒന്നാം വകുപ്പിലും പന്ത്രണ്ടാം വകുപ്പിലും പറഞ്ഞതിനു വിപരീതമായി കൂരേഖയിൽ നിശ്ചയം ചെയ്യുവാൻ പാടുള്ളതല്ല; മറ്റു വകുപ്പുകളെ സംബന്ധിച്ച് കൂരകാരുടെ ഇഷ്ടംപോലെ നിശ്ചയങ്ങൾ ചെയ്യാവുന്നതാകുന്നു.

കൂറിന്റെ പേർ, കൂറിന്റെ പ്രകൃതവും കാലവും, കൂരകാരുടെ ലാഭവിഹിതവും ഓഹരികളും, മുടക്കുമുതലും അതിനുള്ള പലിശയും, ബാങ്കുകളുടെയും അവയെപ്പറ്റി പ്രവർത്തിക്കുവാനുള്ള അവകാശങ്ങളും, കൊല്ലാത്തക്കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കേണ്ടതായ കാലം, കൂറിന്റെ നടത്തിപ്പ് (മാനേജ്മെന്റ്), കൂരകാരിലാരെങ്കിലും ഒരാൾ നിർമ്മാതനാവുകയോ കൂറ് പിരിയുകയോ ചെയ്യുമ്പോൾ ഇന്നവിധം വേണമെന്നും, ഏതെങ്കിലും കൂരകാരൻ ഒഴിഞ്ഞാൽ പിന്നീട് കൂറ് ഇന്നവിധം നടത്തിപ്പോകേണമെന്നും, കൂരകാർ തമ്മിൽ അഭിപ്രായവ്യത്യാസമുണ്ടായാൽ അത് മദ്ധ്യസ്ഥൻ മുഖേന

എങ്ങിനെ തീരുമാനിക്കാമെന്നു—ഇവയെപ്പറ്റിയെല്ലാം കൂറുരേഖയിൽ വിശദമായി പ്രസ്താവിക്കുകയാണ് നല്ലത്.

മൈനറെ കൂറിൽ ഒരു കക്ഷിയായി ചേർക്കരുത്.

വാക്കാൽ നിശ്ചയത്തിന്മേൽ കൂറ്സ്ഥാപനം എടുപ്പടുത്തി നടത്തി തുടങ്ങാം. ആദായനികുതി ആഫീസറുടെ അടുക്കൽ കൂറ് രജിസ്ട്രാക്കുവാനായി അപേക്ഷ കൊടുക്കുമ്പോൾ കൂറ് രേഖ നിർമ്മിച്ചാൽ മതിയാകും. എന്നാൽ കൂറ് രേഖയുടെ ഉദ്ധരയിൽ ആ വിവരം പറഞ്ഞിരിക്കണമെന്നേയുള്ളൂ.

അദ്ധ്യായം 21

ഹിന്തു അവിഭക്ത കുടുംബം

ഹിന്തു അവിഭക്ത കുടുംബത്തിലെ മുതലുകൾക്ക് ഓരോ അംഗത്തിനും കൂട്ടവകാശം ആണ് ഉള്ളത്; ഈ കൂട്ടവകാശം ജന്മനാ സിദ്ധിക്കുന്നതുമാണ്; അല്ലാതെ അന്യോന്യമുള്ള കരാറനിമിത്തം ഉണ്ടാവുന്നതല്ല.

പുതിയ കച്ചവടം: ഹിന്തു കുടുംബത്തിലെ അംഗങ്ങൾ, അവരുടെ പിതാവിന്റെ അല്ലെങ്കിൽ കാരണവരുടെ അല്ലെങ്കിൽ അമ്മയുടെ കാലാനന്തരം, കുടുംബസ്വത്തുകൊണ്ട് പുതിയ കച്ചവടം തുടങ്ങിയാൽ അതും കുടുംബക്കച്ചവടമേ ആവുകയുള്ളൂ.

മേജർമാരുടെ അനുവാദം: കുടുംബസ്വത്തുകൊണ്ട് കുടുംബമാനേജർ പുതിയ കച്ചവടം തുടങ്ങുകയാണെങ്കിൽ ജീവിച്ചിരിപ്പുള്ള മേജർമാരുടെ അനുവാദം വാങ്ങേണ്ട; എന്നാൽ മാത്രമേ ആ കച്ചവടം കുടുംബത്തെ ബാധിക്കുകയുള്ളൂ.

മൈനർമാർ: കുടുംബകർത്താവ് അല്ലെങ്കിൽ അച്ഛൻ തുടങ്ങുന്ന പുതിയ കച്ചവടത്തിന്റെ നഷ്ടങ്ങൾക്കോ ദോഷങ്ങൾക്കോ മൈനറെ ബാധകമാക്കുവാൻ ആയാൾക്ക് അധികാരമില്ല. കച്ചവടം തുടങ്ങുന്ന അവസരത്തിൽ മൈനർക്കു അവകാശപ്പെട്ടതായ കൂട്ടസ്വത്തു് എത്രത്തോളമുണ്ടായിരുന്നവോ അതിനെ കച്ചവടത്തിലെ നഷ്ടങ്ങളും ചുമതലകളും ബാധിക്കുകയില്ല. ഗുണമുണ്ടെങ്കിൽ മൈനർക്കു കിട്ടുകയും ചെയ്യും. എന്നാൽ കച്ചവടം തുടങ്ങുന്നത് നിയമദൃഷ്ട്യാ ഒഴിച്ചുകൂടാത്തതായിരുന്നവെങ്കിലോ അല്ലെങ്കിൽ അതു കുടുംബത്തിന്റെ നന്മക്കും രക്ഷക്കും ആവശ്യമായിരുന്നവെങ്കിലോ, മൈനറുടെ സ്വത്തുക്കൾക്ക് ബാധകമായി ഭവിക്കുന്നതാകുന്നു.

ചില കൂട്ടുകടംബാംഗങ്ങൾ തുടങ്ങുന്ന പുതിയ കച്ചവടം:

കൂട്ടുകടംബത്തിലെ ചില അംഗങ്ങൾ ചേർന്നു പുതിയ കച്ചവടം തുടങ്ങുകയും അതിനെ കൂട്ടുകടംബത്തിൽനിന്നു വേറിട്ടായിത്തന്നെ നിർത്തുകയും ചെയ്താൽ ആ കച്ചവടം ഒരിക്കലും കടംബക്കച്ചവടമായിത്തീരുകയില്ല.

കടംബാംഗങ്ങൾ അവരവരുടെ സ്വന്തം മുതലുകളെടുത്തു തുടങ്ങി നടത്തുന്ന കച്ചവടം കടംബക്കച്ചവടമാവുകയില്ല എന്നു വിധിയുണ്ടായിട്ടുണ്ട്. (Calcutta 1. T. C. 148,80)

കടംബാംഗത്തിന്റെ സമ്പാദ്യം: കൂട്ടുകടംബത്തിലെ ഒരംഗത്തിന്റെ സ്വകാര്യസമ്പാദ്യം ആയാളുടെ കാലം കഴിയുന്നതുവരെ കടംബസ്വപത്തായി പരിണമിയ്ക്കുകയില്ല.

കൂട്ടുകടംബസ്വപത്തു് എന്നാലെന്തു്? (1) ജന്മാവകാശമായി

കിട്ടുന്ന പൂർണ്ണസ്വപത്തു്; ഇതിൽ കച്ചവടവും ഉൾപ്പെടും. (2) കടംബാവശ്യമായി കടംബസ്വപത്തുകൊണ്ടു് വാങ്ങുകയും കടംബസ്വപത്തായി വർത്തിപ്പിയ്ക്കുകയും ചെയ്യുന്ന സ്വപത്തുക്കൾ. (3) കടംബം വകയായി നടത്തണമെന്നുപറയും, മേജർമാരായ കടംബാംഗങ്ങളുടെ സമ്മതപ്രകാരവും കടംബസ്വപത്തു ഉപയോഗിച്ചും വിലയ്ക്കു വാങ്ങിയതോ പുതുതായി തുടങ്ങുന്നതോ ആയ കച്ചവടം. (4) സ്വന്തം സമ്പാദ്യങ്ങൾ ഉണ്ടായതാണെങ്കിലും കടംബത്തിൽ ലയിപ്പിച്ച സ്വപത്തും കച്ചവടവും.

ഹിന്തു കൂട്ടുകടംബസമ്പ്രദായങ്ങൾ: മിതാക്ഷരനിയമം, ഓ

യഭാഗനിയമം, മരുമക്കത്തായനിയമം, അളിയ സന്താനനിയമം എന്നിങ്ങിനെ നാലു തരത്തിലാകുന്നു ഹിന്തു കൂട്ടുകടംബനിയമങ്ങൾ. മിതാക്ഷരനിയമം ഇന്ത്യയുടെ നാനാഭാഗത്തും ഉണ്ടു്; ഓയഭാഗനിയമം ബങ്കാളിൽ മാത്രമാണു്; മരുമക്കത്തായനിയമം കേരളത്തിലും അളിയസന്താനനിയമം തെക്കൻകണ്ണാടകത്തിലും പ്രചരിക്കുന്നു.

മിതാക്ഷരനിയമപ്രകാരം, ജനിച്ച ഉടനെത്തന്നെ പുരുഷപ്രജയ്ക്കു മറ്റുള്ളവരെപ്പോലെ സമാവകാശം സിദ്ധിയ്ക്കുന്നു. ഓയഭാഗനിയമപ്രകാരം അച്ഛൻ ജീവനോടുകൂടെയുള്ളപ്പോൾ കടംബസ്വപത്തിൽ മക്കൾക്കു വകാശമില്ല. മരുമക്കത്തായനിയമപ്രകാരം, ഭാഗത്താൽ കടംബം പിരിയുന്നവരെ, പെൺവഴിക്കു മുതലവകാശം നിലനില്ക്കുന്നു; പുതിയ നിയമത്തിൽ പല മാറ്റങ്ങളും സംഭവിച്ചിട്ടുണ്ടു്.

ആഓയനികതി നിയമത്തെ സംബന്ധിച്ചുടത്തോളം ഹിന്തുക്കടംബത്തെപ്പറ്റി താഴെ പറയുന്ന സംഗതികൾ ഓർമ്മവെക്കേണം:—

(1) ഏവന്റെയും സ്വന്തം സമ്പാദ്യം ആയാളുടെ സ്വന്തം കാര്യം

മാണ്; അതിലെ ആദായത്തിന്മേൽ ആയാളുടെ പേരിൽ വ്യക്തി എന്ന നിലയിൽ നികുതി കെട്ടുകയും ചെയ്യും.

(2) മിതാക്ഷരനിയമപ്രകാരം, പുരുഷപ്രജ ഉണ്ടായ ഉടനെ, പു വ്യസപത്തു അല്ലെങ്കിൽ പൂർവ്വികമായ കച്ചവടം എന്നതിലെ വരവ് കൂട്ട കടുംബവരവായി നികുതികെട്ടും.

(3) മിതാക്ഷരനിയമപ്രകാരം ഭാര്യയും പെൺമക്കളും, അച്ഛന്റെ വ്യക്തിത്വത്തെ കളയുന്നതല്ല. ഈ കാര്യത്തിൽ ഇപ്പോൾ വ്യത്യാസം വന്നിട്ടുണ്ട്.

(4) ഹിന്ദുകൂട്ടകടുംബത്തിന്റെ വരവിനു നികുതി കെട്ടുമ്പോൾ അതിനെ ഒരു വ്യക്തിയെപ്പോലെയാകുന്നു കണക്കാക്കുക. എന്നാൽ ആദായനികുതി കെട്ടുന്നത് 1950-ലെ ഫൈനാൻസ് ആക്ട് പ്രകാരം 7200 ക.യിലധികം ആദായമുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേയുള്ളൂ; പക്ഷെ അതിന് മേജർമാരായ രണ്ടു പേരെങ്കിലും കുടുംബാംഗങ്ങളായി ഉണ്ടായിരിക്കണം.

(5) ഹിന്ദുകൂട്ടകടുംബത്തിലെ ആദായത്തിൽനിന്ന്, അതിലെ ഒരംഗത്തിനു കിട്ടുന്ന വിഹിതം ആയാളുടെ മറ്റു വരവുകളോടു ചേർത്തു ആദായനികുതിയോ അധികാദായനികുതിയോ കെട്ടുന്നതല്ല.

കൂട്ടകടുംബം ഭാഗിക്കൽ. കൂട്ടകടുംബം ഭാഗിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ആഫീസുകൾ ഹരജി ബോധിപ്പിച്ചാൽ, ഭാഗം സമ്മതിയ്ക്കുകയും കുടുംബാംഗങ്ങളെ വേറെ വേറെ വ്യക്തികളായി കണക്കാക്കി ആദായനികുതി കെട്ടുകയും വേണം.

റിട്ടേൺ അയയ്ക്കുമ്പോഴാണ് ഭാഗത്തെപ്പറ്റി ഹരജി ബോധിപ്പിക്കേണ്ടതു്; ഏതായാലും നികുതികെട്ടുന്ന നടപടി പൂർത്തിയാക്കുന്നതിനു മുമ്പായി ഹരജി ബോധിപ്പിച്ചു കഴിയും. കുടുംബാംഗങ്ങളുടെ പേരും മേൽവിലാസവും ആഫീസുകൾ കൊടുക്കണം.

ഭാഗഹരജി കിട്ടിയാൽ ആഫീസർ എന്തു ചെയ്യും?

ഭാഗഹരജി കിട്ടിയാൽ എല്ലാ അംഗങ്ങൾക്കും നോട്ടീസുകൊടുത്തു അന്വേഷണം നടത്തുകയാണ് ആഫീസർ ചെയ്യുക; യാഥാർത്ഥ്യത്തെപ്പറ്റി ബോധ്യമായാൽ ആഫീസർ ഭാഗം സമ്മതിയ്ക്കും.

(1) കണക്കു കൊല്ലത്തിനുമുമ്പായോ, (2) കണക്കു കൊല്ലത്തിലോ (3) നികുതിക്കൊല്ലത്തിലോ, (4) നികുതികെട്ടൽ അവസാനിയ്ക്കുന്നതിനു മുമ്പായോ ഭാഗം സംഭവിച്ചേക്കാം. ഈ സന്ദർഭങ്ങളിലെല്ലാം, കൂട്ടകടുംബത്തിൽനിന്നു പിരിക്കാവുന്നതായിരുന്ന നികുതിയാണ് ആകെ കുടുംബാംഗങ്ങളുടെ പേരിൽ വേറെ വേറെയായി ചുമത്തുക.

ഭാഗിച്ച കുടുംബം:—ഭാഗം കഴിഞ്ഞാൽ പിന്നീടു താഴെ പറയുന്ന സംഗതികൾ ബാധകമായിരിക്കും:—

(1) ഭാഗത്തിനുശേഷം, കുടുംബാംഗത്തിനു കുടുംബത്തിൽനിന്നു കിട്ടിയ വരവിന്മേൽ ആയാൾ നികുതി കൊടുക്കേണം?

(2) അവരവരുടെ വിഹിതപ്രകാരമുള്ള നികുതി അവരവരാണ് കൊടുക്കേണ്ടതെങ്കിലും നികുതിയുടെ തോൽ കൂട്ടുകുടുംബത്തിന്റെ വരവിനെ അപേക്ഷിച്ചായിരിക്കും കണക്കാക്കുക.

(3) കൂട്ടുകുടുംബം പിരിഞ്ഞുവെങ്കിലും സ്വത്തു ഭാഗിച്ചുപിരിഞ്ഞിട്ടില്ലെങ്കിൽ, കുടുംബം ഒന്നായി ഉള്ളതുപോലെ കണക്കാക്കിട്ടാകുന്നു നികുതികൊടുക്കുക.

(4) കൂട്ടുകുടുംബംവകയായുള്ള മറ്റു മുതലുകളെല്ലാം ഒന്നായിത്തന്നെ നിരത്തി കച്ചവടംമാത്രം ഭാഗിക്കുകയും, പിന്നീടു അതു ഒരു കൂറായി പരിണമിച്ചിടുകയും ചെയ്യാം.

(5) ഭാഗവും കുറും:—(a) ഹിന്ദുകുടുംബം ഭാഗിച്ചുപിരിഞ്ഞാൽ പിന്നീടു അതിനെ, ഭാഗിച്ചു പിരിഞ്ഞ അംഗങ്ങൾ ഒത്തുചേർന്നതെന്ന, കൂറായി നടത്താം.

(b) താവഴിയായി ഭാഗം പിരിഞ്ഞാൽ പിന്നീടു ഭാരോ താവഴിക്ക് വേറെ വേറെയാണ് നികുതി കൊടുക്കുക.

(c) ഭാഗം ശരിയായി കഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ടെന്നു തെളിയിക്കേണ്ടതു നികുതിദായകന്റെ ചുമതലയാകുന്നു. ഭാഗാധാരത്തിനു പുറമെ തെളിവുകൾ ആവശ്യപ്പെടുവാൻ ആഫീസർ അധികാരമുണ്ട്.

(d) മറ്റിച്ചു തീർച്ചപ്പെടുത്തുന്നതുവരെ ഹിന്ദുകുടുംബം കൂട്ടുകുടുംബമായിട്ടാണ് കണക്കാക്കപ്പെടുക. അതായത് സെക്ഷൻ 25 a (1) പ്രകാരം ആഫീസർ ഭാഗം ആദ്യം സ്വീകരിക്കേണം; എന്നിട്ടാണ് നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതു.

(e) കൂട്ടുസ്വത്തുകൾ ഭാഗിച്ചു വേറിട്ടാക്കുകതന്നെവേണം, അല്ലാതെ ആദായം വീതിച്ചു വേറിട്ടാക്കിയാൽ ചോരാ എന്നു ബോധ്യപ്പെടുത്തി വിധിച്ചിരിക്കുന്നു.

(6) റജിസ്ട്രാക്കിയ ഒസ്യത്തു മാത്രം ഭാഗത്തിനു തെളിവുകകയില്ല.

(7) ഒരു കുടുംബത്തലവന്റെ സ്വന്തസ്സമ്പാദ്യം കുടുംബസ്സമ്പാദ്യമായിക്കണക്കാക്കി നികുതി കൊടുവണിയുന്നു. പിന്നീടു സ്വത്തു ഭാഗിക്കുകയും ഭാഗഹരജികൊടുക്കുകയും ചെയ്തപ്പോൾ ഭാഗം സ്വീകരിക്കപ്പെട്ടു (1944, I. T. C. 48)

(8) കൂട്ടുകുടുംബക്കച്ചവടം ഭാഗിച്ചിട്ടുണ്ടെന്നു പറഞ്ഞ ഒരു എഗ്രിമെന്റ് ചെയ്തുകൊണ്ടു മാത്രം കുടുംബം ഭാഗിച്ചതു തെളിയുകയില്ല.

അദ്ധ്യായം 22

കമ്പനികൾ

ചത്തിലധികം അംഗങ്ങൾ അടങ്ങിയ ബാങ്ക് വ്യാപാരമോ ഇരുപതിലധികം അംഗങ്ങൾ അടങ്ങിയ മറ്റു തൊഴിലുകളോ നടത്തുകയാണെങ്കിൽ അതെല്ലാം കമ്പനി നിയമപ്രകാരം കമ്പനിയായി രജിസ്ട്രേഷണുതാകുന്നു. അങ്ങിനെ ചെയ്യാതിരുന്നാൽ ആവക സ്ഥാപനങ്ങളിലെ അംഗങ്ങൾ അവയിലെ കടങ്ങൾക്കെല്ലാം നേരിട്ട് ഉത്തരവാദിയായിരിക്കുന്നതും അവരിലോരോരുത്തരും 1000ക.വരെ പിഴ അടയ്ക്കേണ്ടതുമാകുന്നു.

രണ്ടുതരം കമ്പനികളുണ്ട്:—(1) പ്രൈവറ്റ് കമ്പനി, (2)

പബ്ലിക് കമ്പനി.

പ്രൈവറ്റ് കമ്പനി:—ഇതിൽ ചുരുങ്ങിയത് രണ്ടുഅംഗങ്ങൾ ഉ

ണ്ടായാൽ മതി; 50 അംഗങ്ങളിൽ അധികം ഉണ്ടായിട്ടുടാ. ഇതിലെ ഷെയർഹുൾഡർ പബ്ലിക് കമ്പനികളിലെ ഷെയർഹുൾഡർമാരെപ്പോലെ കൈമാറ്റം ചെയ്യാതെ; പരസ്യംചെയ്തു വില്പനം പാടില്ല; പ്രൈവറ്റ് കമ്പനിയുടെ മൂലധനം തീരെ ഇല്ലാതേയും ആകാം.

പ്രൈവറ്റ് കമ്പനി സ്റ്റാമ്പുട്രി മീറ്റിംഗ് കൂടേണ്ടതില്ല; പ്രാസ്പക്ടസ് ഫയലാക്കേണ്ട; കമ്പനി തുടങ്ങുവാൻ രജിസ്ട്രേഷൻ പ്രത്യേകാനുവാദം വേണ്ട. രജിസ്ട്രേഷൻ തീർന്നതിനുശേഷമേ കമ്പനിയുടെ പ്രവർത്തി തുടങ്ങാം. കാഹരിക്കാക്കും കൊല്ലാനുകടയനപ്പട്ടിക അയച്ചുകൊടുക്കേണ്ടതില്ല. പ്രത്യേകാവകാശഹരിക്കാക്കു ഡിബന്റർ ഹോൾഡർമാക്കും കടയനപ്പട്ടിക മുതലായത് അയച്ചുകിട്ടുവാൻ അവകാശവുമില്ല.

ബാങ്കിങ്ങ് കമ്പനികൾ: ബാങ്കിങ്ങ് കമ്പനികൾക്ക്,

പ്രൈവറ്റായാലും പബ്ലിക്കായാലും, പരിഞ്ഞ മൂലധനം 50,000ക. യെങ്കിലും വേണം. അസ്സലായത്തിൽ 'അഞ്ചിൽ ഒന്നു റിസർവ്വ് ഫണ്ടിലേക്ക് നീക്കണം. റിസർവ്വ് ഫണ്ടു് ഗവൺമെന്റു സെക്യൂരിറ്റികളിലോ ഷെയർഹുൾഡ് ബാങ്കുകളിലോ നിക്ഷേപിക്കണം. ആവശ്യപ്പെടുമ്പോൾ കൊടുക്കത്തക്കവണ്ണം വാങ്ങിയിട്ടുള്ളതിന്റെ 5%വും കാലവെച്ചു വാങ്ങിയിട്ടുള്ളതിന്റെ 1 1/2%വും വീതമുള്ള പണം എപ്പോഴും റെക്കം നിക്ഷേപമായി (Cash reserve) ആയി ഉണ്ടായിരിക്കേണം.

പബ്ലിക് കമ്പനികൾ:

- (1) ചുരുങ്ങിയതു ഏഴു അംഗങ്ങൾ ഉണ്ടായിരിക്കണം കൂടുതൽ എത്രയുമാവാം.
- (2) പബ്ലിക് കമ്പനിയുടെ അംഗങ്ങളുടെ (ഷെയർ ഹോൾ

ഡർമാരുടെ) എണ്ണം 7-ൽ കുറഞ്ഞാൽ ആരമാസക്കാലത്തേക്കേ പിന്നീട് കമ്പനി നടത്തിക്കൊണ്ടുപോകാവൂ. അതിന്റെ ശേഷം പ്രവൃത്തി നടത്തിക്കൊണ്ടുപോയാൽ അതിന്നെല്ലാം മെമ്പർമാർ സ്വന്തം നിലയിൽ ഉത്തരവാദിയാകും.

(3) കമ്പിനി ലിമിറ്റഡ് കമ്പിനിയോ അൻലിമിറ്റഡ് കമ്പിനിയോ ആകാം.

(4) ഷെയർ ഓഹരിക്കാരുടെ പ്രതിനിധികൾ ഡയറക്ടർമാരായിക്കും; സാധാരണയായി അവരാണ് കമ്പനി നടത്തിക്കൊണ്ടുപോകുക.

കമ്പനിയുടെ മെമ്പോറാണ്ടം: മെമ്പോറാണ്ടത്തിലാണ് കമ്പനികളുടെ ഉദ്ദേശവും അടിസ്ഥാനതത്വങ്ങളും തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നത്. കമ്പനിയുടെ രൂപീകരണം ഉണ്ടാകുന്നതും മെമ്പോറാണ്ടംകൊണ്ടാണ്. മൂലധനം ഇത്രയെന്നും അതിനെ എങ്ങിനെ ഓഹരികളായി വിതച്ചിരിക്കുന്നുവെന്നും മെമ്പോറാണ്ടത്തിൽ തിട്ടപ്പെടുത്തുന്നു.

കമ്പനിയുടെ ആർട്ടിക്കിൾസ്: കമ്പനിയുടെ ഭരണച്ചട്ടങ്ങൾ ഇതിലാണ് കൊടുക്കുന്നത്. കമ്പനിയുമായിട്ട് മാത്രമായിട്ടുള്ളതും കൊടുത്തിട്ടുണ്ട്. അവയെ അങ്ങിനെതന്നെയൊ ഭേദപ്പെടുത്തിയിട്ടോ അംഗീകരിക്കാം. ആർട്ടിക്കിൾസിൽ പ്രസ്താവിയുണ്ടായ മെമ്പോറാണ്ടത്തിന് വിധേയമായിരിക്കണം.

ഡയറക്ടർമാർ: ആദ്യത്തെ ഡയറക്ടർമാരെ നിയമിക്കുന്നതു കമ്പനിയുടെ സ്ഥാപകന്മാരാകുന്നു. പിന്നീട് ഡയറക്ടർമാരെ തിരഞ്ഞെടുക്കുകയാണ് ചെയ്യേണ്ടത്.

മാനേജിംഗ് ഏജണ്ടുമാർ: മില പബ്ലിക് കമ്പനികളുടെ ഭരണം മാനേജിംഗ് ഏജണ്ടുമാരെ ഏല്പിക്കാറുണ്ട്. അങ്ങിനെയുള്ള അവസരത്തിൽ ഡയറക്ടർമാർക്ക് മാനേജിംഗ് ഏജണ്ടുമാരുടെ പ്രവൃത്തിയുടെ മേലന്വേഷണം നടത്താം.

മൂലധനം: (1) നാമമാത്രമൂലധനം അല്ലെങ്കിൽ റജിസ്റ്റാക്കിയ മൂലധനം; (2) വിൽക്കാൻവെച്ച മൂലധനം. ഇതിനാണ് തൽക്കാലം ഓഹരിക്കാരെ ആവശ്യമുള്ളത്; (3) ചേർന്ന മൂലധനം; ഓഹരിക്കാർ ഷെയർ എടുത്തതു എത്രയ്ക്കാണെന്നാകുന്നു ഇതു കാണിയുണ്ടായത്; (4) വിട്ടിച്ച മൂലധനം. ഓഹരിക്കാരോട് ഒഹരിയിന്മേൽ അടയ്ക്കുവാനാവശ്യപ്പെട്ട മൂലധനമാകുന്നു ഇത്; (5) അടഞ്ഞ മൂലധനം; ഓഹരിക്കാർ അടച്ച സംഖ്യയാകുന്നു ഇത്; (6) വിട്ടില്ലാത്ത മൂലധനം വിൽക്കാൻവെച്ച ഓഹരികളിന്മേൽ അടയ്ക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെട്ടു കഴിഞ്ഞിട്ടില്ലാത്ത സം

വ്യാകുമാരൻ ഇത്; (7) പ്രവൃത്തിമൂലധനം. കമ്പനി നടത്തിക്കൊണ്ടുപോകുവാൻ കമ്പനിക്കാർ പക്കൽ തത്സമയത്തുള്ള മൂലധനമാകുന്നു ഇത്. ഡിബിന്ത്യർബോണ്ടു പ്രകാരം പിരിച്ച സംഖ്യയും ഇതിൽപ്പെടും; (8) റിസർവ് മൂലധനം; ഓഹരികളിന്മേൽ ആവശ്യപ്പെട്ടു കഴിഞ്ഞിട്ടില്ലാത്തതും കമ്പനി വേണ്ടെന്നുവെക്കേണ്ടിവന്നാൽ അപ്പോൾ മാത്രം പിരിയ്ക്കുവാൻ തീർച്ചപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളതുമായ ഓഹരിസ്സംഖ്യ ബാക്കിയാകുന്നു ഇത്.

ഓഹരികൾ: ഓഹരികൾ പലതരമുണ്ട്;—(1) സാധാരണ ഓഹരികൾ; (2) പ്രത്യേകാവകാശ ഓഹരികൾ; ഈ ഓഹരികൾ എടുക്കുന്നവർക്കു കൊടുക്കേണ്ടതായ ക്ലിപ്തമായ ലാഭവിഹിതമോ മൂലധനമോ കൊടുത്തശേഷം ബാക്കി ലാഭമോ മുതലോ ഉണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ മറ്റുള്ള ഓഹരിക്കാർക്കു വകയാക്കിക്കിട്ടുകയുള്ളൂ; (3) കൂടിവരുന്ന പ്രത്യേകാവകാശ ഓഹരികൾ. ഈ ഓഹരികൾ എടുത്തവർക്കു പഴയ ബാക്കി ആദായവീതവും കിട്ടുവാനവകാശമുണ്ട്; (4) മാനേജ്മെന്റ് ഓഹരികൾ. കമ്പനി ഏറ്റെടുത്തിയവർക്ക് പ്രതിഫലമായിക്കൊടുക്കുന്ന ഓഹരിയാകുന്നു ഇത്; ബാക്കിയുള്ള ഓഹരികൾക്കെല്ലാം ഡിവിഡൻഡ് കൊടുത്തശേഷം ആദായമുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ ഈ ഓഹരിക്കാർക്കു ഡിവിഡൻഡ് കിട്ടുകയുള്ളൂ; (5) പ്രത്യേകമായ സാധാരണ ഷെയർകൾ. പ്രത്യേകാവകാശ ഓഹരിക്കാർക്കു ഡിവിഡൻഡു കൊടുത്തശേഷം ബാക്കി ലാഭമുണ്ടെങ്കിൽ, അതിൽനിന്നു ആദ്യമായി ഡിവിഡൻഡു കൊടുക്കുന്നത് ഈ ഓഹരിക്കാർക്കായിരിക്കും; (6) നീക്കിവെച്ച സാധാരണ ഷെയർകൾ അഞ്ചാം വകുപ്പിൽ പ്രസ്താവിച്ച ഓഹരിക്കാർക്കും ആദായവിഹിതം കൊടുത്തശേഷം ലാഭം ബാക്കിയുണ്ടെങ്കിലാണ് ഇവർക്കു ഡിവിഡൻഡു കൊടുക്കുക.

ഡിബിന്ത്യർകൾ: കമ്പനിയിൽനിന്നു കടപത്രങ്ങൾമുഖേന പൊതുജനങ്ങളോടു വാങ്ങുന്ന കടസ്സംഖ്യയാകുന്നു ഇത്. കടം വാങ്ങുന്നത് ചാർജ്ജ് ഇല്ലാതെയും ചാർജ്ജ് കൊടുത്തിട്ടുമാകാം. കടപത്രം കൈവശമുള്ളവനു പലിശ കിട്ടത്തക്കവണ്ണമോ, കമ്പനിയിൽ പേർ രജിസ്ട്രാക്കിയിട്ടുള്ളവനു പലിശ കിട്ടത്തക്കവണ്ണമോ, രണ്ടുതരത്തിലുമാകാം കടപത്രങ്ങൾ.

ഡിബിന്ത്യർക്കും ഷെയർക്കും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം:— ഷെയറിന്റെ ഉടമസ്ഥൻ മൂലധനമീറക്കിയവനാണ്; കമ്പനിയുടെ ഉള്ളിലുള്ളവനാണ്. ഡിബിന്ത്യർ (കടപത്രം) എടുത്തവൻ കമ്പനിയുടെ കടക്കാരനാകുന്നു. ഷെയർകാരൻ കിട്ടുന്നത് ഡിവിഡൻഡ് (ലാഭവിഹിതം) ആകുന്നു; കടപത്രക്കാരനു കിട്ടുന്നത് പലിശയാണ്; ഈ പലിശ കമ്പനിയുടെ നടത്തിപ്പു ചിലവായി കണക്കാക്കുകയും ചെയ്യും.

ലാഭം വീതിക്കൽ: കമ്പനിയുടെ ലാഭം വീതിയ്ക്കുന്നത് മറ്റു

സ്ഥാപനങ്ങളുടേതുപോലെയാലും. അസ്സലാദായത്തെ റിസർവ്വ് ഫണ്ടുകളിലേക്ക് നീക്കുന്നതും ആദായവിഹിതമായി ഭാരോ ഭാഹരിക്കാക്കും കൊടുക്കുന്നതും ഇന്നവിധത്തിൽ വേണമെന്നു കമ്പനിയുടെ ആർട്ടിക്കിൾസിൽ തീരുമാനിച്ചിരിക്കും. ഭാഹരിക്കാക്കു വീതിച്ചുകൊടുക്കുന്ന സംഖ്യയ്ക്കാണ് ഡിവിഡൻഡ് എന്നു പറയുന്നത്. വീതിച്ചുകൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ എന്നാകുന്നു ഇതിന്റെ അർത്ഥം.

ആദായനികുതി: കമ്പനിയുടെ ആദായനികുതി കൊടുക്കുന്നത്, കമ്പനിയിൽനിന്നു നേരിട്ടാകുന്നു, ഭാഹരിക്കാർല്ല. അതുകൊണ്ട് ഭാഹരിക്കാരന്നു കിട്ടുന്ന ഡിവിഡൻഡ് നികുതി കിഴിച്ചുശേഷമുള്ള ആദായവിഹിതമാകുന്നു.

കമ്പനിയുടെ ഘടന: കമ്പനി റജിസ്ട്രാക്കിക്കഴിഞ്ഞാൽ അതിന്നു, ഭാഹരിക്കാരിൽനിന്നു അതീതമായ ഒരു ശാശ്വതസ്ഥിതി ലഭിക്കുന്നു. മെമ്പർമാരുടെ അഭാവത്താൽ കമ്പനിയുടെ നിലയ്ക്കോ ഘടനയ്ക്കോ മാറ്റം വരുന്നില്ല. മെമ്പർമാർ വന്നാലും, മെമ്പർമാർ പോയാലും കമ്പനി തുടർന്നുപോകുന്നു. കമ്പനിയ്ക്കു പ്രത്യേകമായ ഒരു സീൽ ഉണ്ടായിരിക്കും.

അദ്ധ്യായം 23

കമ്പനിയെ സംബന്ധിച്ച ആദായനികുതി

കമ്പനിയെന്നാൽ കമ്പനിയുമ്പ്രകാരം റജിസ്ട്രാക്കിയ കമ്പനി എന്ന നിലയിലാകുന്നു ആദായനികുതിനിയമം കമ്പനി സ്ഥാപനത്തെ അംഗീകരിക്കുന്നത്. ഇന്ത്യൻ യൂനിയനിലോ അതിനോടനുബന്ധിച്ചു നാട്ടുരാജ്യങ്ങളിലോ ഉള്ള കമ്പനികളെല്ലാം ആദായനികുതിയ്ക്കു വിധേയമാകും. ലിക്വഡേഷനിലുള്ള കമ്പനിയും ആദായനികുതിനിയമത്തിന്നു വിധേയമാകേണ്ടിവരും.

ഇന്ത്യയിൽ സ്ഥാനം (സ്ഥലം): കമ്പനിയുടെ ഭരണവും നടത്തിപ്പും ഇന്ത്യയിൽനിന്നു നിയന്ത്രിച്ചാൽ അത് ഇന്ത്യയിൽ സ്ഥിതി (Residence) ഉള്ള കമ്പനിയായും; ഇന്ത്യയുടെ പുറത്തുനിന്ന് കിട്ടുന്ന അതിന്റെ ആദായത്തിൽ കൂടുതലായി ഇന്ത്യയിൽനിന്നു അതിന് ആദായമുണ്ടായാലും അതു ഇന്ത്യയിൽ സ്ഥാനമുള്ള കമ്പനിയായും.

നികുതികെട്ടുന്ന സമ്പ്രദായം: കമ്പനിയുടെ അസ്സലാദായം ഒരുദപ്പിക മാത്രമായാൽപ്പോലും അതിന്നും നികുതികെട്ടേണം. പ്രയത്ന

പ്രതിഫലക്കിഴിവ് (earned income relief) കമ്പനിക്ക് അനുവദിച്ചുകൊടുക്കുമില്ല. ആദായനികുതിയ്ക്കുപുറമെ അതാതുകൊല്ലത്തെ ഫെനാൻസ് ആക്ട് പ്രകാരം ചില തോതുകൾ പ്രകാരമുള്ള നികുതികളും കമ്പനിയിൽനിന്നു അടക്കേണം. കമ്പനിയിലെ പ്രധാനോദ്യോഗസ്ഥന്മാർക്കു കമ്പനിവക ആദായനികുതി കെട്ടേണ്ടതു്. ഡിവിഡണ്ടായി വീതിച്ചുകൊടുക്കുന്ന സംഖ്യകൾക്കും നികുതികൊടുക്കേണം. നികുതിയ്ക്കുള്ള സംഖ്യ കിഴിച്ചശേഷം മാത്രമേ ഡിവിഡണ്ട് ഇത്രയെന്നു കണക്കാക്കിക്കൂട്ടൂ.

കമ്പനിയ്ക്കു അനുവദിച്ചുകിട്ടുന്ന കിഴിവുകൾ. മറ്റു സ്ഥാപനങ്ങൾക്കു അനുവദിച്ചു കിട്ടുന്ന ആദായനികുതി സംബന്ധമായ കിഴിവു കമ്പനിക്കും കിട്ടും. താഴെ പറയുന്ന സുഗതികൾ ഈ സന്ദർഭത്തിൽ അറിഞ്ഞിരിക്കേണ്ടതാകുന്നു:—

(1) ഷെയറും ഡിബന്റും കൊടുക്കുമ്പോൾ കിട്ടുന്ന പ്രീമിയം (മുഖവിലയിൽ കൂടുതൽ കിട്ടുന്ന സംഖ്യ) മുതൽ വരവ് (Capital income) ആകുന്നു, അല്ലെങ്കിൽ മൂലധനവരവാകുന്നു; ഇതിന്നു നികുതി കെട്ടുകയില്ല.

(2) ഡിബന്റുകൾ കുറഞ്ഞവിലക്കു വില്ക്കുകയാലോ ഷെയറുകൾ വില്പാൻ കമ്മീഷൻകൊടുക്കുന്നതിനാലോ ഉണ്ടാകുന്ന നഷ്ടം, മൂലധനച്ചിലവ് (Capital expenditure) ആകുന്നു.

(3) കമ്പനിസ്ഥാപനച്ചിലവുകൾ മൂലധനച്ചിലവാണ്.

(4) ഓഹരിക്കാരുടെ ഓഹരിയിന്മേലുള്ള ആദായനികുതി കമ്പനിയാണ് അടയ്ക്കുന്നതു്.

(5) ഡിവിഡണ്ടിന്മേൽ ആദായനികുതി കമ്പനി കൊടുത്തിട്ടുണ്ടെന്നോ കൊടുത്തുകൊള്ളുമെന്നോ ഉള്ള ഒരു സർട്ടിഫിക്കറ്റ് എല്ലാ ഓഹരിക്കാർക്കും കമ്പനിയിൽ നിന്നു കൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു.

(6) കമ്പനിയുടെ പേരിൽ കെട്ടുന്ന ആദായനികുതിയ്ക്കോ പിഴകൾക്കോ ഓഹരിക്കാർ ഉത്തരവാദിയല്ല.

(7) ഇൻകോട്സ് നിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 39 പ്രകാരം ചില ആദായനികുതി ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാർക്കു കമ്പനിയിലെ റജിസ്ട്രും ഡിബന്റർ റജിസ്ട്രും ചാർജ്ജ് കടം വാങ്ങിയ റജിസ്ട്രും പരിശോധിച്ചാനും കോപ്പി എടുപ്പാനും അധികാരമുണ്ടു്.

(8) റിട്ടേൺ അയക്കുന്ന കമ്പനി ഉദ്യോഗസ്ഥൻ 1600 ക.യിലധികം ശമ്പളം വാങ്ങിയിട്ടുള്ള കമ്പനി ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരുടെ പട്ടിക ആഫീസർക്കു അയച്ചുകൊടുക്കേണം. ആദായനികുതി കിഴിച്ചിട്ടുള്ള വിവരം റിട്ടേണിൽ കാണിക്കേണം. മാച്ച് 31-ാംന-ക്കുശേഷം 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ റിട്ടേൺ ആഫീസർക്കു എത്തിച്ചുകൊടുക്കുകയും വേണം.

(9) കമ്പനിയിലെ പ്രധാനഉദ്യോഗസ്ഥൻ, ശമ്പളക്കാരുടെ ശമ്പളം, കടപത്രങ്ങളിന്മേലുള്ള പലിശ, ഇന്ത്യയിൽനിന്നു പുറത്തുള്ളവ

വട് കൊടുക്കുന്ന പലിശ, ഇതിന്റെയെല്ലാം നികുതി കൊടുപ്പാൻ ചുമ തലപ്പെടുവനാകുന്നു.

(10) ഇന്ത്യയുടെ പുറത്തുള്ളവട് കൊടുക്കുന്ന ഡിമ്പഞ്ചർ പലി ശ, സാധാരണ പലിശ എന്നതിന്റെയെല്ലാം ആദായനികുതി കിഴി ക്കേണ്ടതു് ഏറ്റവും കൂടുതലായ തോതിലാകുന്നു.

കുടധനപ്പട്ടിക:— കൊല്ലാപസാനത്തിൽ, ആഡിററ ചെഴ്ല കൊല്ലാന്തക്കണക്കുകൾ, അതായത് ചരക്കു വില്പനക്കണക്ക്, ലാഭനഷ്ട ക്കണക്ക്, കുടധനപ്പട്ടിക എന്നിവ കമ്പനി ഉദ്യോഗസ്ഥൻ ശരിയാ ക്കിക്കേണ്ടതും റിട്ടേൺ കന്നിച്ച അയച്ചു കൊടുക്കേണ്ടതും ആകുന്നു. ഇവ യെ ആദായനികുതി കെടുവാൻള്ള പ്രഥമ റ്റച്ചുത്തെളിവുകളായി ആഫീ സർ സ്വീകരിക്കും. എന്നാൽ കൂടുതൽ തെളിവുകൾ ആവശ്യപ്പെടുവാ നും കണക്കുകൾ പരിശോധിക്കുവാനും ആഫീസുകു എപ്പോഴും അധി കാരമുണ്ടു്.

ഓഹരിക്കാരുടെ ഡിവിഡണ്ടിന്മേൽ അടച്ച നികുതി:— തനിക്കു കിട്ടിയ ഡിവിഡണ്ടു ഉൾപ്പെടെ തന്റെ വരവ് നികുതി കെട്ടാ വുന്ന സംഖ്യയിലെത്താത്താൽ തന്റെ ഡിവിഡണ്ടുസംഖ്യയിന്മേൽ കമ്പനി അടച്ചതായ ആദായനികുതി മടക്കിക്കിട്ടുവാൻ ഓഹരിക്കാരനു അവകാശമുണ്ടു്. അങ്ങിനെ മടക്കിക്കിട്ടുവാനുള്ള ഹരജി ബോധിപ്പിക്കു ബോൾ നികുതി അടച്ചതിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള കമ്പനി സർട്ടിഫിക്കററ ഹാജരാക്കുകയും വേണം.

കമ്പനി അടയ്ക്കുന്ന തോത് കൂടുതൽ തോതായിരിക്കും; തന്റെ മറ്റു ലാഭം ഡിവിഡണ്ടിനോടു ചേർന്നുവോൾ വരുന്ന നികുതിത്തോതു എതു യാണോ ആ തോതിൽനിന്നു കവിഞ്ഞ നിലക്ക് കമ്പനി കൊടുത്ത നികു തി ഓഹരിക്കാരനു വകവെച്ചുകിട്ടും.

കമ്പനിക്കു കിട്ടുന്ന രക്ഷ (Relief):— ആദായനികുതി സം ബന്ധമായി കമ്പനിക്ക് അനുവദിച്ചുകിട്ടുന്ന ഏതു രക്ഷയും ഓഹരിക്കാ ക്കു വീതിച്ചുകൊടുപ്പാനുള്ളതാകുന്നു.

നികുതികെട്ടുന്നതു ഇല്ലാതാക്കുവാൻ ഡിവിഡണ്ടു് കൊടു ക്കാതിരിക്കൽ:— സെക്ഷൻ 23 a ഇതിനെസംബന്ധിച്ച പ്രത്യേക മാഴ്ലുള്ളതാകുന്നു. അധികാദായനികുതി (Super-tax) കൊടുക്കാതെ കഴി പ്പാനായി ചില കമ്പനികൾ ശരിയായ ഡിവിഡണ്ടു് കൊടുക്കാതിരു ന്നേക്കാം. ആവക സന്ദർഭങ്ങളിൽ ഡിവിഡണ്ടു കൊടുത്തതുപോലെ കണ്ണ ക്കാക്കി നികുതി കെടുവാൻ ആഫീസുകു അധികാരമുണ്ടു്.

അദ്ധ്യായം 24.

കണക്കുകൊല്ലം അല്ലെങ്കിൽ മുൻകൊല്ലം; ആദായനികുതിക്കൊല്ലം; ഒരേ നികുതി ദായകന്റെ വേറെവേറെ കച്ചവടങ്ങൾ

“കണക്കുകൊല്ലം” അല്ലെങ്കിൽ “മുൻകൊല്ലം” എന്നതും “ആദായ നികുതിക്കൊല്ലം” എന്നതും ഇന്നതാണെന്നു സമഷ്ടിയായി മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ. വേറെവേറെ കച്ചവടസ്ഥാപനങ്ങൾക്ക്, അവയെല്ലാം ഒരുവൻ്റെതന്നെയാണെങ്കിലും, കണക്കുകൊല്ലം വേറെവേറെയാകാം. ഹേഡ്ക്വാർട്ടേഴ്സിനും ബ്രാഞ്ചോഫീസിനുംകൂടി വേറെവേറെ കണക്കുകൊല്ലമാകാം. ഉദാ:—വിശ്വനാഥനും ഒരു മരക്കച്ചവടവും എണ്ണക്കമ്പനിയും ഉണ്ടെന്നു കരുതുക. എണ്ണക്കമ്പനിയുടെ കൊല്ലാന്തക്കണക്ക് (കണക്കുകൊല്ലം) 1945 സപ്തമ്പർ 30-ാംനും അവസാനിക്കാം; എണ്ണക്കമ്പനിയുടേതു 1945 ഡിസമ്പർ 31-ാംനുംയും. ഇങ്ങിനെയാണെങ്കിൽ രണ്ടു കച്ചവടങ്ങളിൽനിന്നുമുള്ള ലാഭം 1946—1947 ആദായനികുതിക്കൊല്ലത്തിലേയ്ക്കുള്ള (1946 ഏപ്രിൽ 1-ാംനും മുതൽ 47 മാച്ച് 31-ാംനുംവരെ) റിട്ടേണിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിക്കൊടുക്കേണം.

(2) കൂർദസ്ഥാപനത്തിലെ ലാഭവിഹിതത്തെപ്പറ്റി ആലോചിക്കുമ്പോൾ കൂറ് സ്ഥാപനത്തിന്റെ കണക്കുകൊല്ലമാകുന്നു കൂർകാരന്റെ കണക്കുകൊല്ലമായി കണക്കാക്കുക.

(3) രാമൻ 1945 സപ്തമ്പർ 1-ാംനും കച്ചവടം തുടങ്ങുകയും 1946 ആഗസ്റ്റ് 31-ാംനും കൊല്ലാന്തക്കണക്കുകൾ തയ്യാറാക്കുകയും ചെയ്താൽ, 1946-1947 ആദായനികുതിക്കൊല്ലത്തിന്നു ആയാൾക്ക് മുൻകൊല്ലമില്ല.

മുൻകൊല്ലവും ആദായനികുതിക്കൊല്ലവും ഒന്നുതന്നെയാകുന്നതു്:

— താഴെ പറയുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിൽ ആദായനികുതിക്കൊല്ലവും കണക്കുകൊല്ലവും ഒന്നുതന്നെയാകുവാൻ വഴിയുണ്ട്:—

(1) ഒരു കച്ചവടക്കാരൻ മടങ്ങിവരുവാനുള്ള ഉദ്ദേശമില്ലാതെ ഇന്ത്യ വിട്ടുകയാണെങ്കിൽ അക്കൊല്ലത്തിൽത്തന്നെ ആയാൾക്ക് നികുതി കെട്ടുമെന്നുള്ളതുകൊണ്ടു ആയാളുടെ കണക്കുകൊല്ലവും ആദായനികുതിക്കൊല്ലവും ഒന്നുതന്നെയായി ഭവിയ്ക്കുന്നു.

(2) സെപ്റ്റംബർ 25 പ്രകാരം കച്ചവടം അല്ലെങ്കിൽ തൊഴിൽ വേണ്ടെന്നു വെക്കുകയാണെങ്കിൽ അങ്ങിനെ വേണ്ടെന്നു വെക്കുന്ന കൊല്ലത്തിൽത്തന്നെ അക്കൊല്ലത്തെ നികുതി കെട്ടുന്നതായിരിക്കും; എന്നാൽ ക

കുടിവെള്ളം നിർമ്മാണത്തിന്റെ ചെലവുകൾ കൂടുതൽ ആയിരിക്കുമെന്നും അവന്റെ പക്കൽനിന്നു നികുതി വസൂലാക്കുവാൻ സാധ്യമാണെന്നും ആഫീസർ ബോധ്യമായാൽ, കുടിവെള്ളം അല്ലെങ്കിൽ തൊഴിൽ നിർമ്മാണ കോളത്തിൽത്തന്നെ നിർമ്മാണ ആളുടെ പേരിൽ നികുതി കെട്ടേണമെന്നില്ല.

കുടിവെള്ളം നിർമ്മാണത്തിൽ കുടിവെള്ളം നിർമ്മാണത്തിൽ 15 ദിവസത്തിലകം സെക്ഷൻ 25 (2) പ്രകാരം ആഫീസർ അറിവു കൊടുക്കണം.

(3) നിർമ്മാണ കുടിവെള്ളം അല്ലെങ്കിൽ തൊഴിൽ കൂറ് സ്ഥാപനമാണെങ്കിൽ കുടിവെള്ളം നിർമ്മാണ കൂറ് പിരിഞ്ഞശേഷവും കൂറുകാർ നികുതി കൊടുക്കുവാൻ ചുമതലപ്പെടുത്തുന്നു.

അദ്ധ്യായം 25

തേ മാനം
(Depreciation)

വസ്തുവകകൾക്ക് തേമാനം സഭവിയ്ക്കുന്നതിനെപ്പറ്റിയും അതു ഏതു വിധമാണ് കണക്കാക്കേണ്ടതു എന്നതിനെക്കുറിച്ചും മുമ്പ് രണ്ടവ സന്ദർഭങ്ങളിൽ പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ. ഈ അദ്ധ്യായത്തിൽ അതിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള അധികപ്പെട്ട വിവരങ്ങളാണ് പ്രതിപാദിയ്ക്കുന്നത്.

വിവരണം:—തേമാനമെന്ന വാക്ക് റിപ്പോർട്ടുകൊണ്ടു നികത്ത

പ്പെടുവാൻ പാടില്ലാത്തതും, കാലപ്പഴക്കം, ഉപയോഗം എന്നിവയാൽ സംഭവിയ്ക്കുന്നതുമായ നഷ്ടത്തെയാകുന്നു നിർദ്ദേശിയ്ക്കുന്നത്. എന്നാൽ പുതിയ യന്ത്രങ്ങളുടെ ആവിർഭാവത്താൽ പഴയ യന്ത്രങ്ങളിൽ ജാങ്ങുകൾ അഭിരുചി കുറയുന്നതിനാൽ പഴയ യന്ത്രങ്ങളുടെ വില കുറഞ്ഞുപോകുന്നതിന്നു നടപ്പില്ലായ്മ കിഴിവ് എന്നു പറയപ്പെടുന്നു. ഇതു തേമാനത്തിൽനിന്നു വ്യത്യാസപ്പെട്ടതാണ്.

തേമാനക്കിഴിവ് ഓരോ വകക്കും ഓരോ ശതമാനത്തോടുകൂടാതെ അതതു മുതലുകൾക്ക് വേറെ വേറെ കണക്കുകൾ വെക്കുന്നതാണ് നല്ലതെന്നു മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ. തേമാനക്കിഴിവിനെപ്പറ്റി താഴെ ചേർന്ന സംഗതികൾകൂടി ചർച്ചചെയ്യേണ്ടതു് ആവശ്യമാകുന്നു:—

(1) തേമാനം അല്ലെങ്കിൽ ഡിപ്രീസിയേഷൻ അനുവദിക്കുന്നത് യന്ത്രങ്ങളുടേയും മറ്റും യഥാർത്ഥമായ വിലയിന്മേലാകുന്നു; യഥാർത്ഥമായ വിലയിൽ യന്ത്രങ്ങൾ യന്ത്രശാലയിൽ സ്ഥാപിയ്ക്കുന്നതിനായുള്ള എല്ലാവിധ ചിലവുകളും ഉൾപ്പെടുന്നതാകുന്നു. കടത്തുകൂലി, കൂലിച്ചിലവ്, യന്ത്രം സ്ഥാപിയ്ക്കുവാൻ എഞ്ചിനീയർമാക്കും മറ്റും കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ മുതലായവയെല്ലാം ഈ യഥാർത്ഥവില, അല്ലെങ്കിൽ അസ്സൽ വിലയിൽ ഉൾപ്പെടും.

(2) തേമാനക്കിഴിവ് അനുവദിക്കുന്നതു കെട്ടിടങ്ങൾ, പ്ലാൻറകൾ (മണ്ണിൽ സ്ഥാപിച്ച തൊഴിൽക്കോപ്പകൾ), യന്ത്രങ്ങൾ, യന്ത്രസാമഗ്രികൾ, ഫണ്ണിച്ചർ എന്നിവയ്ക്കാകുന്നു.

(3) ലാഭത്തിൽനിന്നു തട്ടിക്കിഴിക്കുവാൻ സാധിക്കാത്ത

ഡിപ്രീസിയേഷൻ: ലാഭം ഇല്ലാത്തതുകൊണ്ടോ ലാഭം ചോരാത്തതുകൊണ്ടോ തട്ടിക്കിഴിക്കുവാൻ സാധിക്കാതെ വരുന്ന തേമാനസംഖ്യ, ലാഭമുണ്ടായി തട്ടിക്കിഴിക്കുവാൻ സാധിക്കുന്നതുവരെ ബാക്കി കെട്ടിക്കൊണ്ടുപോകാവുന്നതാകുന്നു. എത്ര കാലത്തേക്കും അങ്ങിനെ കയറിക്കെട്ടിക്കൊണ്ടുപോകാം. മററതരത്തിലുള്ള നഷ്ടങ്ങൾ ആറുകൊല്ലത്തിലധികം കാലത്തേക്ക് കയറിക്കൊണ്ടു പോയിക്കൂടാ.

(4) തുടക്കത്തിലെ പ്രത്യേക ഡിപ്രീസിയേഷൻ: ഇതിന്റെ ശതമാനത്താലും വിവരങ്ങളും മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

(5) ചില്ലറ സാമഗ്രികൾ: ചില്ലറ ഫണ്ണിച്ചർ, യന്ത്രസാമഗ്രികൾ, ആയുധങ്ങൾ എന്നിവയെല്ലാം വാങ്ങുമ്പോൾ, അതിന്റെ വില അതാതു കൊല്ലം തന്നെ ലാഭത്തിൽനിന്ന് കിഴിച്ചുകൊണ്ടു പോകുന്നതായിരിക്കും, ആദായനികുതി ആഫീസർക്കും നികുതിദായകനും സൗകര്യം.

അങ്ങിനെയാണെങ്കിൽ ആദ്യത്തിൽ ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യ അങ്ങിനെത്തന്നെ, ഡിപ്രീസിയേഷൻ കൂടാതെ കണക്കിൽ തുടച്ചുവായി പ്രസ്തുതസാധനത്തിന്റെ വിലയായി നിലനിർത്തിക്കൊണ്ടു പോകേണ്ടിവരും; അതായത് ആ സംഖ്യക്ക് ഡിപ്രീസിയേഷൻ അനുവദിക്കുകയില്ലെന്നു സാരം.

(6) ആദ്യവില:

(a) തേമാനക്കിഴിവ് അവകാശപ്പെടുന്ന വകകളുടെ ആദ്യവില ഇന്നതെന്നു തെളിയിക്കേണ്ടതായ ചുമതല നികുതിദായകന്റേതാകുന്നു. റിട്ടേണിന്റെ V. 30 ഖണ്ഡത്തിൽ കൊടുക്കുന്ന വിവരങ്ങൾക്കും തെളിവുകൊടുക്കേണം.

(b) ആദ്യവില ശരിയായി അറിവാൻ സാധിക്കുമെങ്കിൽ, ആദായനികുതിയെ സംബന്ധിച്ച ഉദ്ദേശവില സ്വീകരിക്കുന്നതല്ല.

(c) നികുതിദായകൻ കൊടുക്കുന്ന തെളിവ് മതിയായിട്ടില്ലെന്ന് ആഫീസർക്കു തോന്നുന്നപക്ഷം വീണ്ടും തെളിവ് കൊടുക്കുവാൻ നികുതിദായകനു സന്ദർഭം കൊടുക്കേണം. ആദ്യവിലയെപ്പറ്റി ആഫീസർ തീരുമാനം ചെയ്യുന്നതിനു അദ്ദേഹം അടിസ്ഥാനം പാഠകളും വേണം.

(7) കച്ചവടം കൈമാറുമ്പോൾ ആദ്യവില: ഒരു കച്ചവ

ടം കൂറിലേക്കോ പ്രൈവറ്റ് കമ്പനിയിലേക്കോ മാറുന്ന അവസരത്തിൽ, പ്രത്യേകിച്ച് മാറുന്ന വ്യക്തികൾ കൂടുതലായവയിലേക്കോ കൂടുതൽ കമ്പനിയിലെ ഷെയർ ഹോൾഡർമാരോ ആണെങ്കിൽ, ആദ്യവിലയെ തീരുമാനിക്കുവാൻ വെറും രേഖാമൂലമായ തെളിവു മാത്രം പോര.

ഹാർവീസ് ലിമിറ്റഡ് (1940, I. T. R. 307, Madras) എന്ന കമ്പനിയുടെ കാര്യത്തിൽ ഈ വിഷയത്തെക്കുറിച്ച് മദ്രാസ് ഹൈക്കോടതിയുടെ വിധി ഉണ്ടായിട്ടുണ്ട്. രണ്ടു സഹോദരന്മാർ അവരുടെ അവകാശം പ്രൈവറ്റ് കമ്പനിക്ക് വിറ്റു. പ്രൈവറ്റ് കമ്പനിയിൽ അധികഭാഗം ഷെയറും ഇവരുടേതു തന്നെയായിരുന്നു. വസ്തുവകകളുടെ വില്പന തിന്നമുസ്ലിമത്തെ വില അഞ്ചുലക്ഷം ഉറപ്പിക്കുകയായിരുന്നു. കമ്പനിക്കു വിറ്റത് 15 ലക്ഷം ഉറപ്പിക്കാണു്. ഈ കൂടുതൽ സംഖ്യയിൽ ആഫീസർ ഡിപ്രീസിയേഷൻ അനുവദിച്ചില്ല. ആഫീസറുടെ തീരുമാനത്തിൽ വ്യത്യാസം ചെയ്യുവാൻ ഹൈക്കോടതി മുതിർന്നില്ല.

(8) റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറ്—കിഴിച്ചുതീരാത്ത ഡിപ്രീസിയേഷൻ:

ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ 24-ാം സെക്ഷൻ പ്രകാരം, ഒരു റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂടുതലായവയിലേക്കോ കൂടുതൽ വിഹിതപ്രകാരമുള്ള ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കുവാൻ സാധിക്കാത്ത ഡിപ്രീസിയേഷൻ (തേമാനസംഖ്യ), കൂടുതൽ മാറ്റ കച്ചവടങ്ങളിൽനിന്നോ വരവുകളിൽനിന്നോ കിഴിക്കാവുന്നതാകുന്നു.

ഉദാഹരണം:—എ. എന്നാൾ ഏ ട്രീ കമ്പനി എന്ന കൂടുതലായവയിലെ ഒരു കൂടുതലായവയെന്നു വിചാരിക്കുക. കൂടുതലായവയിൽ ലാഭമുണ്ടായില്ല. കൂറിലെ തേമാനക്കിഴിവ് 2000 കയും, അതിൽ ഏയുടെ വിഹിതം 1000 കയും ആയിരുന്നു. ഏയുടെ സ്വന്തം വക മറ്റൊരു കച്ചവടത്തിൽ ആയാളുടെ ലാഭം 4000 കയായിരുന്നുവെങ്കിൽ, കൂറിലെ തേമാനം വക 1000 ക. മാറ്റ കച്ചവടത്തിലെ ലാഭമായ 4000 കയിൽനിന്നു കിഴിക്കാവുന്നതും, അവിനാൽ, ഏയുടെ ആദായനികുതി കെട്ടാവുന്ന സംഖ്യ 3000 ക. മാത്രമായിരിക്കുന്നതുമാകുന്നു (4-I. T. C. 255; A. I. R 1930, Nag 183).

(9) ഇടയ്ക്കുവെച്ചു വാങ്ങുന്ന വസ്തുക്കൾ:

കണക്കു കൊല്ലത്തിന്റെ ഇടയ്ക്കുവെച്ചു വാങ്ങുന്ന സാമഗ്രികൾക്ക്, വാങ്ങിയ കാലമുതൽ കൊല്ലാനുതകുന്ന തയ്യാറാക്കുന്നതുവരെയുള്ള കാലത്തേക്കു മാത്രമേ ഡിപ്രീസിയേഷൻ (തേമാനക്കിഴിവ്) ഇപ്പോൾ അനുവദിക്കുന്നുള്ളൂ.

(10) ഷെയറുകളും സെക്യൂരിറ്റികളും:

ഷെയറുകളുടേയും സെക്യൂരിറ്റികളുടേയും വിലക്കിഴിവ് സെക്ഷൻ 10 (2) (vi) ൽ ഉൾ

പ്പെടുമ്പോൾ; അതായത്, ഈ വിധിയിൽ തേമാനക്കിഴിവാവിട്ടല്ലാ കണക്കാക്കുക. ചരക്കിന്റെ വിധിയിൽ കണക്കാക്കുമ്പോഴൊക്കെ ഈ വിധിയിൽ കണക്കാക്കേണ്ടത്.

(11) കെട്ടിടം, പ്ലാൻറ്, യന്ത്രങ്ങൾ, ഫർണിച്ചർ എന്നിവയെല്ലാം കച്ചവടത്തിൽ ഉപയോഗിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ തേമാനക്കിഴിവാ ആവശ്യപ്പെടുള്ളൂ.

(12) നികുതിദായകന്മാർ ചേർന്നും, വാടക കൂടാതെ ആയാളുടെ പണിക്കാര്യപയോഗിക്കുന്നതുമായ കെട്ടിടങ്ങൾ, കച്ചവടാവശ്യമാപ്പുപയോഗിക്കപ്പെടുന്ന കെട്ടിടങ്ങളായിട്ടാണ് കണക്കാക്കുക.

(13) കടലിൽപ്പോകുന്ന കപ്പലുകൾക്കുമാത്രം തേമാനം കണക്കാക്കുന്നത് ആദ്യവിലയിലാണ്; ബാക്കിയെല്ലാറ്റിലും കിഴിഞ്ഞ വിലയിലാണ് തേമാനം കണക്കാക്കുക.

(14) കച്ചവടം കൈമാറുന്ന അവസരത്തിൽ, വാങ്ങിയാൾക്കുള്ള ആദ്യവിലയിലാണ് തേമാനക്കിഴിവാ കണക്കാക്കുക; തേമാനക്കിഴിവിന് വകപോരാതെ, കയറിക്കൊണ്ടുവന്നിട്ടുള്ള ബാക്കിസംഖ്യ പിന്നീടുള്ള ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിച്ചു കിട്ടാൻ ആയാൾക്ക് അധികാരമില്ല.

അദ്ധ്യായം 26

ലാഭം തട്ടിക്കിഴിക്കുന്നതും കയറിക്കൊണ്ടുപോകുന്നതും

തന്നാണ്ടു കൊല്ലത്തെ നഷ്ടം, ചില പ്രത്യേക തരത്തിലും ചില പ്രത്യേക സന്ദർഭങ്ങളിലും, വരുംകൊല്ലത്തേക്കുംകൊല്ലങ്ങളിലേക്കും കണക്കിൽ കയറിക്കൊണ്ടുപോകാവുന്നതാണ്, ചുരുക്കമായി മുമ്പു പറഞ്ഞിട്ടുണ്ടല്ലോ. ഈ അദ്ധ്യായത്തിൽ അതിനെപ്പറ്റി കൂടുതലായി ആലോചിക്കാം.

നഷ്ടം കയറിക്കൊണ്ടുപോകുന്നത്:—കച്ചവടം, തൊഴിൽ, പ്രവൃത്തി എന്നിവകൊണ്ടു, തേമാനക്കിഴിവാ ഉൾപ്പെടെയുണ്ടാകുന്ന അസ്സൽ നഷ്ടം, വരുംകൊല്ലങ്ങളിലെ ലാഭങ്ങളിൽനിന്നും വരവുകളിൽനിന്നും കിഴിക്കത്തക്കവണ്ണം കണക്കിൽ കയറിക്കൊണ്ടുപോകാം.

എന്നാൽ, തേമാനക്കിഴിവാ ഉൾപ്പെടാതെയുള്ള നഷ്ടമാണെങ്കിൽ അത് ആറുകൊല്ലത്തേക്കു മാത്രമേ പരിഹാരാരംഭം കയറിയിട്ടുകൊണ്ടുപോയിക്കൂടു; നേരെമറിച്ച്, തേമാനക്കിഴിവാവിട്ടിട്ടുള്ള നഷ്ടം, എത്ര കൊല്ലം വേണ്ടിവന്നാലും, അതു തീരുന്നതുവരെ, കയറിയിട്ടുകൊണ്ടുപോകാം.

ഇതിനെപ്പറ്റി താഴെചേർന്ന സംഗതികൾ ഓർമ്മവെക്കേണ്ടതാകുന്നു:—

(1) തേമാനക്കിഴിവാ ഉൾപ്പെടാത്ത അസ്സൽ നഷ്ടം, ലാഭമുണ്ടാക

മ്പോൾ കിഴിക്കത്തക്കവണ്ണം ആറുകൊല്ലത്തേക്ക് കയറിയിട്ടുകൊണ്ടു പോകാം; ഒരേസമയത്ത് ആറുകൊല്ലത്തേക്കു മാത്രമെന്നർത്ഥം. ആറുകൊല്ലത്തിലകത്തു് ലാഭത്തിൽനിന്നു് തട്ടിക്കിഴിക്കുവാൻ സാധിക്കാത്തതാൽ, ആ നാഷും മുതൽകമിയായ്ക്കുന്ന കണക്കൊക്കെയും വേണം; അല്ലാതെ, ലാഭനാഷുകണക്കിൽ ബാക്കി നാഷുമായി ചേർത്തുകൊണ്ടുപോയിക്കൂടാ.

(2) തേമാനക്കിഴിവിന്റെ കായ്കും മേൽവകുപ്പിൽപറഞ്ഞപോലെ യല്ലാ; തേമാനക്കിഴിവുമുഴുവൻ കിഴിക്കത്തക്കവണ്ണം ലാഭമുണ്ടാകുന്നതുവരെ ആ സംഖ്യ ലാഭനാഷുകണക്കിൽ ബാക്കി നാഷുമായി ചേർത്തുകൊണ്ടു പോകാം.

(3) നികുതിദായകനു് ഒരു കച്ചവടത്തിലുണ്ടാകുന്ന നാഷും അതേ കൊല്ലത്തിലാണെങ്കിൽ മറ്റൊരു കച്ചവടത്തിലെ ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കാം.

(4) നാഷും കയറിക്കൊണ്ടുപോകുന്നതു് ഒരേ നികുതിദായകന്റെ ഒരേ കച്ചവടസ്ഥാപനത്തിന്നു മാത്രമേ ബാധകമാവുകയുള്ളൂ.

(5) റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറസ്ഥാപനമാണെങ്കിൽ, കൂറകാരന്റെ അതിലെ അസ്സൽ നാഷും അതേ സ്ഥാപനത്തിലെ പിൻകൊല്ലങ്ങളിലെ ലാഭങ്ങളിൽനിന്നു കിഴിച്ചു വകയാക്കാം.

(6) ആഫീസർ റജിസ്ട്രാക്കാതെ റജിസ്ട്രാക്കിയതായി കണക്കാക്കപ്പെടുകമാത്രം ചെയ്യുന്ന കൂറസ്ഥാപനത്തിലെ കൂറകാരന്റെ വീതനാഷുവും പിൻകൊല്ലങ്ങളിൽ അതേ കൂറസ്ഥാപനത്തിന്റെ ലാഭങ്ങളിൽനിന്നു കിഴിച്ചു വകയാക്കാം.

(7) റജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറാണെങ്കിൽ, കൂറിന്നു മാത്രമേ അതിന്റെ അസ്സൽ നാഷും ഭാവിയിൽ അതിന്റെ ലാഭങ്ങളിൽനിന്നു കിഴിച്ചു വകയാക്കിക്കൂട്ടൂ. ഈ സംഗതി കൂറകാരിൽ ആക്കും ഈ നാഷും അവരവരുടെ മറ്റു ലാഭങ്ങളിൽനിന്നു് കിഴിക്കുവാൻ അവകാശമില്ല.

(8) ശമ്പളം, സെക്യൂരിറ്റികളിൽനിന്നുള്ള പലിശ, വസ്തുവകകളിൽ നിന്നുള്ള വരവു്, കച്ചവടം തൊഴിൽ അല്ലെങ്കിൽ പ്രവൃത്തികൊണ്ടുള്ള ലാഭം, മറ്റുവഴിക്കുള്ള വരവുകൾ എന്നിവതമ്മിലുള്ള ലാഭനാഷുവ്യത്യാസങ്ങൾ അതാതുകൊല്ലം മാത്രമെ തട്ടിക്കിഴിച്ചാൻ പാടുള്ളൂ. എന്നാൽ കച്ചവടം തൊഴിൽ അല്ലെങ്കിൽ പ്രവൃത്തി എന്നതിന്റെ നാഷുമാണു് പിൻകാലങ്ങളിലെ ലാഭങ്ങളിൽനിന്നു് തട്ടിക്കിഴിക്കുവാൻ സെക്ഷൻ 24(2) അനുവദിക്കുന്നതു്. അതായതു്, ലാഭത്തിൽനിന്നു തട്ടിക്കിഴിച്ചാനായി നാഷും കയറിക്കൊണ്ടുപോകാവുന്ന അവസ്ഥ ബാക്കിയുള്ളവയ്ക്കു് ലഭിയ്ക്കുന്നില്ലെന്നു് സാരം.

(9) റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറസ്ഥാപനത്തിൽ ഉണ്ടായ അസ്സൽ നാഷും കൂറകാർ തമ്മിൽ വീതിച്ചു വഹിച്ചു കഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, പിന്നീടു് അതേ കൂറസ്ഥാപനത്തിൽ അവരുടെ വിഹിതപ്രകാരമുണ്ടാകുന്ന ലാഭത്തിൽനിന്നു മാത്രമേ മുൻവഹിച്ച നാഷും കിഴിച്ചുകൂട്ടൂ.

പിന്തുടച്ചയിൽ തട്ടിക്കിഴിക്കൽ: നഷ്ടം ആർക്കു വഹിക്കേണ്ടി

വന്നുവോ ആയാൾക്ക് മാത്രമേ പിന്നീടു ഉണ്ടാകുന്ന ലാഭത്തിൽനിന്നു മുൻസംഭവിച്ച നഷ്ടം തട്ടിക്കിഴിച്ചുകൂട്ടൂ. അതിനാൽ അന്യന്റെ കച്ചവടം വിലയ്ക്കുവാങ്ങുന്ന ആൾക്ക് കച്ചവടം വിറ്റവന്റെ നഷ്ടം ലാഭത്തിൽനിന്നു വകയാക്കിയെടുപ്പാൻ അവകാശമില്ല. ഭ്രാന്തതുപകാരമോ മാച്ചുവഴിക്കോ പിൻഗാമിയെന്ന നിലയിൽ കച്ചവടത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥനായി ഭവിയ്ക്കുന്ന ആൾക്കു മാത്രമേ ഇതിൽ ഭരിച്ചുള്ളൂ.

അദ്ധ്യായം 27

അഡ്വാൻസ് നീകുതി
(നീകുതി മുൻകൂട്ടി അടയ്ക്കൽ)

ആദായത്തിന്റെ ഉത്ഭവസ്ഥാനത്ത് നീകുതി കിഴിക്കാത്ത സന്ദർഭങ്ങളിൽ, ആദായനികുതിവിധമത്തിലെ സെക്ഷൻ 18 ൽ പ്രകാരം അഡ്വാൻസ് നീകുതി, അതായത് ലാഭം ഉണ്ടാകുമെന്ന വിശ്വാസത്തിന്മേൽ ആ ലാഭത്തിന്മേലുള്ള നീകുതി, കച്ചവടക്കാരൻ അടയ്ക്കേണ്ടതാകുന്നു.

കച്ചവടക്കൊല്ലത്തിൽ 6,000 ക.യിലധികം ലാഭമുണ്ടാകുമെന്നു കണക്കാക്കപ്പെടുന്ന കച്ചവടസ്ഥാപനങ്ങളും വ്യക്തികളുമാണ് ഈ അഡ്വാൻസ് നീകുതി അടയ്ക്കേണ്ടത്.

നീകുതിത്തോടു ഏതൽക്കാലാത്ത തോതിലോ അനുസരിച്ചാണു ആയിരിക്കുക. ശരിയായ ലാഭത്തിന്മേൽ നീകുതികെട്ടുന്ന അവസരത്തിൽ അഡ്വാൻസ് അടച്ച സംഖ്യ തട്ടിക്കിഴിക്കും. അടച്ചത് അധികമാണെങ്കിൽ അധികച്ചടി സംഖ്യ മടക്കിക്കിട്ടുകയും ചെയ്യും.

പഴയ നീകുതിദായകന്മാർ: സാധാരണയായി നീകുതി കെ

ട്ടിവരുന്നവരാണെങ്കിൽ അഡ്വാൻസ് ടാക്സിന് ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെട്ടുകൊള്ളും. എന്നാൽ മുന്പു നീകുതികെട്ടിയിട്ടുള്ളത് 6,000 ക.യിൽ കുറഞ്ഞ സംഖ്യക്കാണെങ്കിൽ തന്നാണ്ടിൽ ആദായം 6,000 ക.യിൽ അധികമായാൽ നീകുതിദായകൻതന്നെ അഡ്വാൻസ് ടാക്സ് അടച്ചുകൊള്ളേണം.

അടുത്ത മുന്പിൽ ആദായനികുതി കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ള തുക ഏതാണോ അതാണ് അഡ്വാൻസ് നീകുതിയായി അടക്കുവാൻ ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെടുക. കണക്കു കൊല്ലത്തെ ഉദ്ദേശാദായം അങ്ങിനെയല്ലാതെ തീരുമാനിച്ചാൻ ആഫീസർക്കു സാധ്യവുമല്ലല്ലോ. ശരിയായി നീകുതികെട്ടുന്ന അവസരത്തിൽ ഈ ഉറപ്പിച്ച സംഖ്യ അധികമാണെന്നും കുറവുമാണെന്നും വേണമുണ്ടാകും.

ഗസ്യവുകളായി അടക്കൽ:—അഡ്വാൻസ് നികുതി, ജൂൺ

15-ാം-നു, സപ്തമ്പർ 15-ാം-നു, ഡിസെമ്പർ 15-ാം-നു, മാച്ച് 15-ാം-
തിയ്യതി എന്നിങ്ങിനെ നാലു ഗസ്യവുകളിലായിട്ടാണ് അടക്കേണ്ടതു്.
അഡ്വാൻസ് നികുതിയെ സംബന്ധിച്ചുള്ള ആഫീസരുടെ നോട്ടീസ്
നികുതിദായകന് കിട്ടുവാൻ വൈകിയാൽ, അതേ അഡ്വാൻസ് നികു
തിതന്നെ മൂന്നു ഗസ്യവുകളിലായിട്ടോ, രണ്ടു ഗസ്യവുകളിലായിട്ടോ ഒരു
ഒരു ഗസ്യവായിട്ടോ അടക്കേണ്ടിവന്നേക്കാം.

അഡ്വാൻസ് നികുതിയുടെ നോട്ടീസ് കിട്ടിയാൽ:—

അഡ്വാൻസ് നികുതിയെ സംബന്ധിച്ചുള്ള നോട്ടീസ്സ് കിട്ടിയാൽ നികു
തിദായകനു രണ്ടു വിധത്തിൽ പ്രവർത്തിക്കാം:—ഒന്നുകിൽ ആഫീസർ
ആവശ്യപ്പെട്ട സംഖ്യ അടയ്ക്കുക; അല്ലെങ്കിൽ തന്നാണ്ടിൽ ഉദ്ദേശി
ക്കുന്ന ലാഭം എത്രയോ ആ ലാഭത്തിന്മേൽ അഡ്വാൻസ് നികുതി ഗസ്യ
വുകളിലായി അടയ്ക്കുക.

വ്യക്തിയുടെ കച്ചവടം കൂറാക്കിയാൽ:—ഒരു വ്യക്തി നട

ത്തിവന്നിരുന്ന കച്ചവടം കൂറസ്ഥാപനമാക്കുകയാണെങ്കിൽ, അഡ്വാൻ
സ് നികുതിയുള്ള നോട്ടീസ്സ് വ്യക്തിക്കു കിട്ടിയാലും വ്യക്തിയുടെ ഉദ്ദേശി
ച്ച ലാഭത്തിന്മേൽ മാത്രമേ ആയാൾ നികുതികൊടുക്കേണ്ടതുള്ളൂ; പക്ഷെ,
കൂറസ്ഥാപനമാക്കിയിട്ടുള്ളതു കൂറിന്റെ ആദായത്തെ അപേക്ഷിച്ച്
ആയാളും മറ്റു കൂറുകാരും അഡ്വാൻസ് നികുതി അടക്കേണ്ടതുണ്ടെങ്കിൽ
അതും പ്രത്യേകം കാർഡെച്ചുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു. കൂറസ്ഥാപിതമായി
ട്ടുണ്ടെന്നും, കൂറ രജിസ്ട്രാക്കിടുന്നതിന് അപേക്ഷ ബോധിപ്പിക്കുവാൻ
പോകുന്നുണ്ടെന്നും, അതിനാൽ കൂറിന്റെ പേരിൽ അഡ്വാൻസ് നികു
തി അടയ്ക്കുന്നില്ലെന്നും, കൂറുകാർ അവരവരുടെ ഉദ്ദേശലാഭവിഹിതം
ഉൾപ്പെടുത്തി നികുതി അടയ്ക്കുന്നുണ്ടെന്നും ആഫീസറെ യഥാകാലം അ
റിയിക്കേണം.

ഗസ്യവുകളുടെ ഇടയ്ക്കു കണക്കു ക്ലോസ് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ:—

മുൻപറഞ്ഞ നാലു ഗസ്യവുകളിൽ കണക്കു കൊല്ലം അവസാനി
ച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ കണക്കു ബാക്കികെട്ടി അതിലെ ലാഭോപയുക്തങ്ങളിന്റെ
അടിസ്ഥാനത്തിന്മേൽ പിന്നത്തെ ഗസ്യവിന് അടയ്ക്കേണ്ടതായ സംഖ്യ
നിയന്ത്രിയ്ക്കുവാൻ വിരോധമില്ല. കണക്ക് ക്ലോസ് ചെയ്ത കണക്കുപ്ര
കാരം ലാഭം ഇത്രയുണ്ടെന്നു അറിഞ്ഞിട്ടും കണക്കു ക്ലോസ് ചെയ്തു കഴി
ഞ്ഞിട്ടുള്ള ഗസ്യവിനെ അല്ലെങ്കിൽ ഗസ്യവുകളെ നിയന്ത്രിക്കാതെ വരു
ന്നതു് വലിയ അബദ്ധമാകുമെന്ന് മറക്കരുതു്.

എസ്റ്റിമേറ്റ് ചെയ്ത ലാഭം:—ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെട്ട ആ

ഡപാൻസ് നികുതി അടയ്ക്കുന്നതിനു പകരം കച്ചവടക്കാരൻ ആയാളുടെ കണക്കുകൊല്ലത്തെ ലാഭം എസ്റ്റിമേറ്റർ ചെയ്ത (ഉദ്ദേശമായി കണക്കാക്കി) അതിന്മേൽ, തോതനുസരിച്ച് നികുതികെട്ടിയാൽ മതിയെന്ന് മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചുവല്ലോ. എന്നാൽ എന്തൊരു അടിസ്ഥാനത്തിന്മേലാണ് 'എസ്റ്റിമേറ്റർ ചെയ്തതാണ്' പിന്നീട് തെളിയിക്കേണ്ടിവന്നേക്കാം. തൽക്കാലം എസ്റ്റിമേറ്ററിനെ ആഫീസർ സ്വീകരിക്കും. പക്ഷെ എസ്റ്റിമേറ്റർ ചെയ്ത ലാഭം ആഫീസർ കെട്ടിവരുന്ന ലാഭത്തിൽ 80%ത്തിൽ കുറവായാൽ, ആ കുറവു എത്രയാണോ അതിന്മേൽ ജനവരി 1-ാംനം മുതൽ നികുതികെട്ടുന്നതായ തിയ്യതിവരെ 6% പലിശ കണക്കാക്കും.

കുടിവായഎസ്റ്റിമേറ്റ്:— മനഃപൂർവ്വം തെറ്റായ എസ്റ്റിമേറ്റ്

കൊടുത്തതാണെന്ന് ആഫീസർക്കു ബോധ്യമായാൽ, ആഫീസർ കെട്ടുന്ന നികുതിയുടെ 80%വും നികുതിദായകൻ എസ്റ്റിമേറ്റ് ചെയ്ത സംഖ്യയിന്മേലുള്ള നികുതിയും തമ്മിൽ ഉണ്ടാകുന്ന വ്യത്യാസത്തിന്റെ 1½ ഇരട്ടിവരെ പിഴ കെട്ടുവാൻ ആഫീസർക്കു അധികാരമുണ്ട്.

ആഫീസറുടെ നോട്ടീസ് ഇല്ലാതെതന്നെ അഡപാൻസ്

നികുതി അടയ്ക്കൽ:— ഇതിനെപ്പറ്റി മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ. അതുവരെ നികുതി കെട്ടപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്ത കച്ചവടക്കാരൻ, ആയാളുടെ തന്നാണ്ടു കണക്കുകൊല്ലത്തിലെ ആദായം 6,000രൂപയിലധികം ആകുമെന്നു കണ്ടാൽ അടുത്ത മാച്ച് 15-ാംനം-യ്ക്കുള്ളിൽ അഡപാൻസ് നികുതികെട്ടിക്കൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു.

പുതുക്കിയ എസ്റ്റിമേറ്റ്:— ആദ്യത്തെ എസ്റ്റിമേറ്റിനെ, വേ

ണമെന്നു തോന്നിയാൽ പുതുക്കുകയും, അതനുസരിച്ച് പിന്നീട് കൊടുക്കേണ്ടതായ ഗഡുക്കളുടെ സംഖ്യകൾ കൂട്ടുകയോ കുറയ്ക്കുകയോ ചെയ്യുകയുമാവാം.

ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെട്ട അഡപാൻസ് നികുതികൊടു

ത്താൽ:— ഇതുപ്രകാരം ചെയ്താൽ ആ സംഖ്യ എത്ര കുറഞ്ഞുപോയാലും വ്യത്യാസത്തിന്നു നികുതിദായകൻ പലിശയോ പിഴയോ കൊടുക്കേണ്ടി വരികയേ ഇല്ല.

പുതിയ കച്ചവടം:— പുതിയ കച്ചവടത്തിന്റെ കാഴ്ചത്തിൽ

കച്ചവടക്കാരൻ കൊടുത്ത എസ്റ്റിമേറ്റ് ആദായനികുതി ആഫീസർ പിന്നീട് കെട്ടിവരുന്ന നികുതി സംഖ്യയിൽ 80%ത്തിൽ കുറവായാൽ ആ കുറവിന്മേൽ 6% പലിശ കൊടുക്കേണം.

കമ്മീഷനെ സംബന്ധിച്ച് അഡ്വാൻസ് നികുതി:

കമ്മീഷൻ ഏജണ്ടമാർ കമ്മീഷൻ റെക്കം കിട്ടുന്നതോ വകയാക്കിക്കിട്ടുന്നതോ ഇടയ്ക്കിടയ്ക്കു മാത്രമാകയാൽ അങ്ങിനെ റെക്കം കിട്ടുകയോ വകയാക്കിക്കിട്ടുകയോ ചെയ്യുന്നതുവരെക്ക് അഡ്വാൻസ് നികുതി കൊടുക്കുന്നതു വീട്ടിക്കൊണ്ടുപോകാം. എന്നാൽ അങ്ങിനെ കിട്ടുകയോ വകയാക്കിക്കിട്ടുകയോ ചെയ്ത 15 ദിവസത്തിലകം അതിനേല്പുള്ള നികുതി അടയ്ക്കേണ്ടതാകുന്നു. അങ്ങിനെ ചെയ്യാത്താൽ 6% പലിശ കൊടുക്കേണം.

അഡ്വാൻസ് നികുതി അടയ്ക്കാത്താൽ: ആഫീസർ നികുതികെട്ടുന്ന സമയത്തു, നികുതിദായകൻ അഡ്വാൻസ് നികുതി അടക്കേണ്ടതായിരുന്നെങ്കിലും കണ്ടാൽ, അഡ്വാൻസ് നികുതി അടക്കേണ്ടതായിരുന്ന സംഖ്യയിനേൽ 6% പലിശ കണക്കാക്കും.

അഡ്വാൻസ് നികുതി പലിശ: അഡ്വാൻസ് നികുതികെട്ടുന്ന സംഖ്യയ്ക്കു 2% പലിശ അനുവദിച്ചുകൊടുക്കും.

അദ്ധ്യായം 28

ആദായനികുതി അധികാരസ്ഥന്മാരും അപ്പലറ്റ് ട്രിബ്യൂണലും

ആദായനികുതി അധികാരസ്ഥന്മാർ: ആദായനികുതി ആഫീസർമാർ, അപ്പലറ്റ് അസിസ്റ്റാണ്ടു കമ്മീഷണർ, ഇൻസ്പെക്ടീങ്ങ് അസിസ്റ്റാണ്ടു കമ്മീഷണർ, കമ്മീഷണർ, റവന്യൂ ബോർഡ് ഇവരാകുന്നു ആദായനികുതി അധികാരസ്ഥന്മാർ. ഇവക്കെല്ലാം വേറെ വേറെ അധികാരങ്ങളും ചുമതലകളും ഉണ്ടു. അസിസ്റ്റാണ്ടു കമ്മീഷണർമാരും ഇൻകംടാക്സ് ആഫീസർമാരും, ഇൻകംടാക്സ് കമ്മീഷണറുടെ കീഴ്ജ്യോഗസ്ഥന്മാരാകുന്നു.

ഇൻകംടാക്സ് ആഫീസർമാർ: ഇവരാകുന്നു നികുതികെട്ടുവാൻ ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാർ. കക്ഷികൾക്കു നോട്ടീസ് കൊടുക്കുന്നതും അവരുടെ കണക്കുകളും രേഖകളും പരിശോധിക്കുന്നതും വരവുകളെപ്പറ്റി അന്വേഷണം നടത്തുന്നതും ചെയ്യുന്നതു് ഇൻകംടാക്സ് ആഫീസർമാരാകയാൽ, ആദായനികുതിയെ സംബന്ധിച്ചു് ഗവണ്മെന്റിന്റെ റവന്യൂ ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരവരാകുന്നു.

ആദായനികുതി ഇൻസ്പെക്ടർമാർ: ഇൻസ്പെക്ടർമാർ ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റിൽനിന്നു നിയമിതന്മാരായ ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരാകുന്നു. സ്ഥലത്തുപോ

യി അനേചണ നടത്തുക, കണക്കുകളെ സംബന്ധിച്ച പ്രാഥമികപരിശോധന നടത്തുക എന്നു തുടങ്ങിയുള്ള പണികൾ ചെയ്തു ഇൻകംടാക്സ് ആഫീസറെ സഹായിക്കുന്നത് ഇൻസ്പെക്ടർമാരാകുന്നു. എന്നാൽ നികുതികെട്ടേണ്ടതായ പരമായ അധികാരം ആദായനികുതി ആഫീസറുടേതുതന്നെ.

ഭരണമേധാവിത്വം: ഡിപ്പാർട്ട്മെന്റ് ഭരണസംബന്ധമായ കാര്യങ്ങളിൽ ആദായനികുതി ആഫീസർമാരുടെ അടുത്ത മേലധികാരി ഇൻസ്പെക്ട്രിങ്ങ് അസിസ്റ്റാണ്ട് കമ്മീഷണരാകുന്നു. ആഫീസർമാർ അവരുടെ പ്രവൃത്തി ശരിയായി ചെയ്യുന്നുണ്ടോ എന്ന് അന്വേഷിക്കുന്നതു ഇവരാകുന്നു. അപ്പലറ്റ് അസിസ്റ്റാണ്ട് കമ്മീഷണർ അപ്പീൽപ്രവൃത്തി മാത്രമെ ഇപ്പോൾ ഉള്ളൂ.

ടിബുണൽ: അപ്പലറ്റ് കമ്മീഷണർമാരുടെ വിധിയിന്മേൽ ടിബുണലിൽ അപ്പീൽ ബോധിപ്പിക്കാം. സംഗതികളുടെ വാസ്തവാവസ്ഥ കണ്ടുപറിയും നിയമസംബന്ധമായ കാര്യങ്ങളിലും തീപ്പുകല്പിച്ചാൽ ടിബുണലിനു അധികാരമുണ്ട്; ടിബുണലിന്റെ തീപ്പ് ഒടുക്കത്തെ തീപ്പുമാണ്; എന്നാൽ ടിബുണലിനുതന്നെ സംശയം തീരാത്ത അവസരങ്ങളിൽ കാര്യം ഹൈക്കോർട്ടിൽ കൊണ്ടുപോകുവാൻ ടിബുണലിന് അധികാരമുണ്ട്.

അദ്ധ്യായം 29

നോട്ടീസുകൾ, റിട്ടേൺ, നികുതികെട്ടൽ, പിഴകൾ

എല്ലാ കൊല്ലവും മേയ് മാസം 1-ാംനു-ക്ക് മുമ്പായി 3600 ക.യിലധികം ആദായമുള്ളവർ ആദായനികുതി ആഫീസർ റിട്ടേൺ അയക്കേണമെന്ന് പരസ്യമുണ്ടാകുമെന്നും ആ പരസ്യം വന്നതായ 60 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ ഓരോരുത്തരും റിട്ടേൺ അയച്ചുകൊള്ളേണമെന്നും മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ. പരസ്യപ്രകാരമുള്ള നോട്ടീസ് അനുസരിച്ച് ആഫീസർ ഏഴുതുമ്പോൾ, കച്ചവടത്തിന്റെ അല്ലെങ്കിൽ തൊഴിലിന്റെ പുണ്ണമായ വിവരം, സ്ഥലം, ബ്രാഞ്ചുകൾ ഉള്ള സ്ഥലങ്ങൾ, ഇവയെപ്പറ്റി അറിവുകൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു. കച്ചവടം കൂറായി നടത്തുന്നതാണെങ്കിൽ കൂറിനെപ്പറ്റിയും അറിവുകൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു.

ആഫീസറുടെ റേരിട്ടുള്ള നോട്ടീസു കിട്ടിയാൽ 30 ദിവസത്തിലകം റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതാണെന്നു മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഒരിക്കൽ നികുതി

കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ളവർക്കു പിന്നീടു ആഫീസർതന്നെ യഥാവസരം നോട്ടീസ് അയച്ചുകൊള്ളും.

ആദായം 3500 ക.യിലധികമാകുകയും വർത്തമാനക്കടലാസ്സിൽ പരസ്യംചെയ്യുന്ന നോട്ടീസ് അനുസരിച്ച് റിട്ടേൺ അയക്കാതിരിക്കുകയും ചെയ്താൽ നികുതി കെട്ടുന്ന സംഖ്യയുടെ ഒന്നര ഇരട്ടിവരെ പിഴയും കെട്ടേണ്ടിവരുമെന്നു മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടു്.

എന്നാൽ വർത്തമാനക്കടലാസ്സിലെ പരസ്യപ്രകാരമുള്ള നോട്ടീസ് വായിക്കാൻ നിശ്ചയമില്ലാത്തവനോ സൌകര്യപ്പെടാതെ വന്നവനോ, തന്റെ വരവ് നികുതികെട്ടാവുന്ന സംഖ്യയാണെന്നു അറിവാൻ കഴിയാത്തവനോ പിഴ അടക്കേണ്ടിവരില്ല. വിദേശത്തുള്ളവന്റെ ഏജണ്ടിനും, നേരിട്ടു നോട്ടീസ് കിട്ടിയിട്ടും റിട്ടേൺ അയക്കാത്തതാലെ പിഴ അടക്കേണ്ടി വരികയുള്ളു. നേരിട്ടുനോട്ടീസ് കിട്ടിയാൽ ആദായം 3600 ക. യില്ലാത്തവനും റിട്ടേൺ അയക്കേണം. അല്ലെങ്കിൽ 25 ക. പിഴ കെട്ടേണ്ടിവരും.

ആദ്യം കൊടുത്ത റിട്ടേണിൽ തെറ്റു തിരുത്തൽ: ആദ്യം

കൊടുത്ത റിട്ടേണിൽ തെറ്റുകൾ പഠിപ്പിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ നികുതികെട്ടുന്ന കല്ലറ പാസ്സാക്കുന്നതിലകത്തു് പുതിയ റിട്ടേൺ അയക്കുകയോ അയച്ച റിട്ടേണിൽ മാറ്റങ്ങൾ വരുത്തുകയോ ചെയ്യുന്നതിന്നു വിരോധമില്ല. എന്നാൽ മനപ്പൂർവ്വം കൃത്രിമമായ റിട്ടേണാണ് ആദ്യംതന്നെ കൊടുത്തതെങ്കിൽ പിഴ അടക്കേണ്ടിവരും.

ഓഡിറ്റിന്നു താമസം: കമ്പനികളുടെ കാര്യത്തിൽ ഓഡിറ്റി

ന്റെ താമസംവിമർശനം റിട്ടേൺ അയക്കുവാൻ വൈകിക്കുന്നതു ശരിയല്ല. ശരിയായ സമയത്തു് ഓഡിറ്റുകഴിപ്പിക്കുകതന്നെ വേണം.

റിട്ടേണിൽ ആരൊപ്പിടണം: ആരുടെ ഒപ്പു് കച്ചവടസ്ഥാപ

നത്തെ അല്ലെങ്കിൽ തൊഴിലിനെ ബന്ധിക്കുമോ ആയാൾ റിട്ടേണിൽ ഒപ്പിടണം. എന്നാൽ കൂറസ്ഥാപനത്തിന്റെ കാര്യത്തിൽ കൂറുകാർ നേരിട്ടുതന്നെ കൂറ രജിസ്ട്രാക്കിക്കിട്ടുവാനുള്ള ഹരജിയിൽ ഒപ്പിട്ടുകൊള്ളേണ്ടതാണെന്നു മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

നികുതികെട്ടൽ

ആഫീസർക്കു വിശ്വാസയോഗ്യമായിത്തോന്നിയാൽ റിട്ടേണിനെ അപേക്ഷിച്ചുമാത്രം നികുതികെട്ടി എന്നു വന്നേക്കാം. ഇതു് സാധാരണയായി സംഭവിക്കുന്നതു, ക്ലിപ്തമായ ശമ്പളം, പലിശ, വാടക മുതലായതു ആദായമായി ഉള്ളവരുടെ കാര്യങ്ങളിലാകുന്നു. മറ്റുള്ളവരുടെ കാര്യത്തിൽ കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കേണ്ടിവരും. ആഡിറ്റർ ചെയ്ത തെച്ചറാക്കിയ റിട്ടേൺ ആണെങ്കിൽ ആ കാര്യത്തിലും റിട്ടേണിനെ അപേക്ഷിച്ചു് നികുതി കെട്ടി

യെന്നുവരാം. എന്നാൽ ഈ കാർഷ്ഠികവും ആഫീസുകൾ കണക്കുകളും മറ്റു തെളിവുകളും ആവശ്യപ്പെടുവാനധികാരമുണ്ട്.

ആഫീസുകൾ എത്രകൊല്ലത്തെ കണക്കുകൾ ആവശ്യപ്പെടാം?

“മുൻകൊല്ല”ത്തിന്റെ മുമ്പുള്ള മൂന്നു കൊല്ലത്തെ കണക്കുകൾ ആഫീസുകൾ ആവശ്യപ്പെടാം. അതായത് നികുതിക്കൊല്ലം 1950-51 എന്നു കർമ്മകൾ; അങ്ങിനെയൊന്നെങ്കിൽ 1946-47 മുതൽക്കുള്ള നാലു കൊല്ലത്തെ കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കിയിട്ടുവാൻ ആഫീസുകൾ അധികാരമുണ്ട്.

നേരിട്ട ഹാജരാവൽ: നികുതിദായകൻ നേരിട്ട ഹാജരാകേണമെന്ന് നിർബ്ബന്ധമില്ല.

പ്രതിനിധിയെ അയച്ചാൽ മതി; എന്നാൽ ഷെക് ഷൺ 37 പ്രകാരം നികുതിദായകൻ നേരിട്ട ഹാജരാകേണമെന്ന് നിർബ്ബന്ധിക്കുവാനും ഓഫീസുകൾ അധികാരമുണ്ട്. നികുതിദായകനല്ലാതെ വല്ലവരുടേയും തെളിവോ അവരുടെ പക്കലുള്ള രേഖകളോ ആവശ്യമായി വന്നാൽ അതിനും സമൺ അയച്ചു എപ്പോഴും ചെയ്യുവാൻ ഓഫീസുകൾ അധികാരമുണ്ട്.

ആഫീസറുടെ കല്പന അനുസരിക്കാത്തതാൽ: മേൽപ്രകാരമുള്ള നോട്ടീസുകളെ അനുസരിച്ച് യഥാവസരം നികുതിദായകൻ പ്രവർത്തിക്കാതിരുന്നാൽ ആഫീസുകൾ യുക്തമായി ശ്രോണാനപ്രകാരം നികുതിക്കെട്ടാം.

കൂടുതലായവരായാണെങ്കിൽ കല്പനകൾ അനുസരിക്കാത്ത കാരണത്തിന്മേൽ കൂറ് റജിസ്ട്രാക്കാരെതന്നെ വന്നേക്കാം. അങ്ങിനെ, മുമ്പ് റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറിന്റെ റജിസ്ട്രേഷൻ റദ്ദാക്കുകയാണെങ്കിൽ നികുതിദായകന് (കൂറിന്) 14 ദിവസത്തെ നോട്ടീസ് കൊടുക്കേണം.

ആദായനികുതി ആഫീസറുടെ അധികാരങ്ങൾ: നികുതിദായകന്റെ കച്ചവടസ്ഥലത്തു പോയി കണക്കുകൾ പിടിച്ചെടുപ്പാൻ ആഫീസുകൾ അധികാരമില്ല.

രേഖകളെ സംബന്ധിച്ചും കണക്കുകളെ സംബന്ധിച്ചും ഒരു സീവിൽക്കേസിൽ ജഡ്ജിക്ക് ഉള്ളതായ അധികാരമാകുന്നു ആഫീസുകളുള്ളത്. ആഫീസർമാർ നികുതിദായകന്മാരോടു അനുഭവമുള്ളവരായിരിക്കണം; നികുതിദായകന്മാരിൽനിന്നു വേണ്ടുന്നതായ വിവരങ്ങൾ സമ്പാദിച്ചു നികുതി കെട്ടുവാനാണ് അവർ ആഗ്രഹിക്കേണ്ടത്. വാശിയോ, നികുതിദായകനോടു വ്യക്തിപ്രേക്ഷമോ ആഫീസുകൾക്കെല്ലാം ഉണ്ടായിട്ടുണ്ടാ; ന്യായമായും മയ്യാദയായും ഉള്ള തരത്തിൽ നികുതിദായകനോടു പരിമാദവാണം ആയാളുടെ പേരിൽ നികുതി കെട്ടുവാനും ആദായനികുതി ആഫീസർ ഒഴിച്ചുകൂടാത്ത നിലയിൽ ചുമതലപ്പെടുവാനാകുന്നു.

നികുതി കെട്ടുന്ന സ്ഥലം: ഒരു കച്ചവടക്കാരനോ തൊഴിൽ

ക്കാരനോ ഒന്നിലധികം സ്ഥലങ്ങളിൽ കച്ചവടമോ തൊഴിലോ ഉണ്ടെങ്കിൽ, പ്രധാന സ്ഥലത്തേക്കുള്ള ആഫീസർ ആരാനോ അദ്ദേഹമാണ് ആയാൾക്ക് നികുതി കെട്ടുക. അതിനെപ്പറ്റി നികുതിദായകൻ ആക്ഷേപിച്ചിട്ടു പ്രയോജനമില്ല.

എക്സ്പാർട്ടി അസൈസ് മെൻറ്: നികുതിദായകൻ ഹാജരാ

കാര്യത്തോ ആഫീസറുടെ നോട്ടീസുകൾ പ്രകാരം പ്രവർത്തിക്കാനോ തയ്യാറാകാൻ, നികുതിദായകനെക്കൂടാതെതന്നെ ഡികുതി കെട്ടുവാൻ ആഫീസർക്ക് അധികാരമുണ്ടെന്ന് മുമ്പ് പ്രസ്താവിച്ചുവല്ലോ. എന്നാൽ അങ്ങനെയുള്ള കേസിൽ പുനർവിചാരണ ചെയ്യുവാൻ ആഫീസർക്കുതന്നെ അധികാരമുണ്ട്. നികുതിദായകൻ അപ്പലറ്റ് അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണറുടെ അടുക്കൽ അപ്പീൽ ബോധിപ്പിക്കുകയും ചെയ്യാം. എന്നാൽ ഇതിൽ ഏതു ചെയ്യുന്നതും നികുതിക്കല്ലെന്ന് കിട്ടിയ ഒരു മാസത്തിലകം വേണം.

പിഴയും നികുതിയും വസൂലാക്കൽ: നികുതി, പിഴ, പലിശ

മുതലായത് അടക്കാതിരുന്നാൽ കലക്ടർവഴിക്ക്, നിലനികുതിപോലെ അതെല്ലാം വസൂലാക്കും. എന്നാൽ നികുതി അടക്കാൻ കഴിച്ചു കൊല്ലാ വസാനത്തിന്റെ (മാച്ച് 31-ാംന-യുടെ) ഒരു കൊല്ലത്തിനുശേഷം നികുതി പിരിച്ചെടുക്കുവാനുള്ള നടപടികൾ എടുത്തുകൂടാ. ഗഡുവുകളായി അടക്കുവാൻ കഴിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഓരോ ഗഡുവിനും ഈ അവധി ബാധകമാകുന്നു. വിദേശത്തു താമസിക്കുന്ന നികുതിദായകന്മാരെ സംബന്ധിച്ച മാത്രമേ ഈ കാര്യത്തിൽ ഒഴിവുള്ളൂ.

അപ്പീലിനു മുമ്പു നികുതികെട്ടൽ: നികുതി അടക്കാത്തതി

നു പിഴയിട്ടാൽ അതിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള അപ്പീൽ പിഴ അടച്ചശേഷം മാത്രമേ സർകാർക്കുവേണ്ടുള്ളൂ. ബാക്കിയുള്ള സമ്പർക്കങ്ങളിലെല്ലാം അപ്പീൽ ബോധിപ്പിക്കുന്നത് നികുതി കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞിട്ടേ പാടുള്ളൂ എന്നില്ല. അപ്പീൽകാലവും നികുതി അടയ്ക്കുന്ന കാലവും രണ്ടും രണ്ടാകുന്നു. അപ്പീൽ കൊടുത്തിട്ടുള്ളതുകൊണ്ടു നികുതി അടയ്ക്കേണ്ടുന്ന കാലം നീട്ടുവാൻ ആദായനികുതിആഫീസർ മാത്രമേ അധികാരമുള്ളൂ. കമ്മീഷണർക്കു ഇതിനെപ്പറ്റി ഒന്നും ചെയ്യുവാൻ അധികാരമില്ല.

വീണ്ടും നികുതി കെട്ടൽ: ഒരിക്കൽ നികുതികെട്ടിയത് കറവാ

യിപോയിട്ടുണ്ടെന്നോ കൃത്രിമമായ കണക്കിന്മേലാണെന്നോ ആഫീസർക്കു ബോധ്യമായാൽ വീണ്ടും പരിശോധന നടത്തി നികുതികെട്ടുവാൻ അദ്ദേഹത്തിന്നധികാരമുണ്ട്. എന്നാൽ ആ അധികാരം, കൃത്രിമക്കണക്കുക

ഉള്ള ഉദ്ദേശിച്ചാണെങ്കിൽ 8 കൊല്ലത്തേക്കും മറ്റു സന്ദർഭങ്ങളിൽ 4 കൊല്ലത്തേക്കും മാത്രമേയുള്ളൂ.

മനുഷ്യർ ആദായം കുറച്ചുകാണിച്ചാൽ: ഈ സന്ദർഭത്തിൽ

നികുതികൊടുക്കുന്ന സംഖ്യയുടെ ഒന്നരമുട്ടിവരെ പിഴ കെട്ടുവാൻ ആഫീസർക്ക് അധികാരമുണ്ട്.

മൂലസ്ഥാനത്തു നികുതി കുറക്കാത്തതിനു പിഴ: ശമ്പളം,

ഡിവിഡൻഡ് മുതലായത് കൊടുക്കുന്നവർ അവയിന്മേലുള്ള നികുതി അടച്ചു കിഴിക്കാതിരുന്നാൽ ഓരോ തൊറിയും ദിവസം ഒന്നു 10 ക. വരെ പിഴ അടക്കേണ്ടിവരും. അതതു സമയത്തു വിവരങ്ങൾ ശരിയായി ആഫീസർക്കു കൊടുക്കാതിരുന്നാലും പിഴ അടക്കേണം.

റിട്ടേൺ അടക്കാത്തതിനും അതതുസമയത്തെ വിവരങ്ങൾ

കൊടുക്കാത്തതിനും മറ്റുമുള്ള പിഴകൾ: താഴെ പറയുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിലാകുന്നു ദിവസം ഒന്നു 10 ക. വരെ പിഴ കെട്ടപ്പെടാവുന്നതു്:—

(1) എല്ലാ കൊല്ലവും ജനുവരി 15-ാംന-ങ്ങളിൽ 500 ക.യിൽ മീതെ ഡിവിഡൻഡു കൊടുത്തിട്ടുള്ളവരുടെ പട്ടിക ആഫീസർക്കു എത്തിക്കാത്താൽ.

(2) 400 ക.യിലധികം പലിശ കൊടുത്തിട്ടുള്ളവരുടെ പട്ടിക ജൂൺ 15-ാംന-യിലകം ആഫീസർക്കു എത്തിക്കാത്താൽ.

(3) 1600 ക.യിലധികം ശമ്പളംകൊടുത്തിട്ടുള്ളവരുടെ ഒരു വഷാനുപ്ಪട്ടിക ഏപ്രിൽ 30-ാംന-യിലകം എത്തിക്കാത്താൽ.

(4) 400 ക.യിലധികം വാടകയോ പലിശയോ കമ്മീഷനോ റോയൽട്ടിയോ വഷാശതമോ കൊടുത്തിട്ടുള്ളവരുടെ പട്ടികയും ആഫീസർക്കു അയച്ചുകൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു.

(5) സെക്ഷൻ 22 (2) പ്രകാരം ആഫീസറുടെ നോട്ടീസു അനുസരിച്ചു ആദായനികുതി റിട്ടേൺ ആവശ്യപ്പെട്ട തിയതിക്ക് അയച്ചുകൊടുക്കാതിരുന്നാൽ താമസിക്കുന്ന ഓരോ ദിവസത്തിനും 10 ക. വരെ പിഴ അടക്കേണ്ടിവരും.

(6) സെക്ഷൻ 22 (4) പ്രകാരം ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെട്ടപ്രകാരം കണക്കുപുസ്തകങ്ങളും രേഖകളും ഹാജരാക്കാതിരുന്നാലും പിഴ കെട്ടിയേക്കാം.

(7) കമ്പനിയിലെ ഷെയർഹോൾഡർമാരുടെ റജിസ്റ്റർ പരിശോധിക്കുവാനും പകല്പകൾ എടുപ്പാനും ആദായനികുതി ആഫീസർമാർക്കു അവരുടെ പ്രതിനിധികൾക്കോ അധികാരമുണ്ട്. അതിനു് സമ്മതിക്കാതിരുന്നാൽ സമ്മതിക്കാതിരിക്കുന്ന ഓരോ ദിവസത്തിനു് 10 ക. വരെ പിഴ അടക്കേണ്ടിവരും.

(8) കൂറസ്ഥാപനങ്ങളിലെ കൂറകാരോടും ഹിന്ദു കൂട്ടുകടംബത്തിലെ മേജർമാരായ അംഗങ്ങളോടും ട്രസ്റ്റിമാർ, രക്ഷിതാക്കന്മാർ എന്നിവരോടും അവരെ സംബന്ധിച്ച് റിട്ടേൺ ആവശ്യപ്പെടുവാൻ ആദായനികുതി ആഫീസർക്കും അസിസ്റ്റന്റുണ്ടു കമ്മീഷണർക്കും അധികാരമുണ്ട്. റിട്ടേൺ അയക്കാത്താൽ ദിവസം ഒന്നുക്ക് 10 ക. വരെ പിഴ അടക്കേണ്ടിവരും.

വെറുതടവും പിഴയും: മനഃപൂർവ്വമായി തെറ്റായ സ്റ്റേറ്റുമെന്റുകളോ സത്യവാചകങ്ങളോ കൊടുത്താൽ കോടതി മുഖേന ആരമാസത്തെ വെറുതടവിനോ 1000 ക. പിഴക്കോ ശിക്ഷിക്കപ്പെടാം.

കുറം കമ്പൗണ്ടു ചെയ്യൽ: ഇൻസ്പെക്ടീംഗ് അസിസ്റ്റന്റുണ്ടു കമ്മീഷണറുടെ സമ്മതമില്ലാതെ പ്രോസിക്യൂഷൻ നടവടിയെടുപ്പാൻ പാടുള്ളതല്ല. പ്രോസിക്യൂഷന്റെ നടവടിയെടുത്തശേഷം പോലും കേസ്സു കമ്പൗണ്ടു ചെയ്യുവാൻ അദ്ദേഹത്തിനു അധികാരമുണ്ട്.

അദ്ധ്യായം 30

അപ്പീലുകൾ

ആദായനികുതി നിയമത്തിലെ 30, 31, 33, 33a എന്നീ വകുപ്പുകളാണ് അപ്പീലുകളെപ്പറ്റി നിർവ്വചിക്കുന്നത്.

ആദായനികുതി ആഫീസറുടെ കല്പനയിൽ ആക്ഷേപമുള്ളവർക്കു അപ്പീലർ അസിസ്റ്റന്റുണ്ടു കമ്മീഷണറുടെ അടുക്കൽ അപ്പീൽ ബോധിപ്പിക്കാം. കല്പനകിട്ടി 30 ദിവസത്തിലകം ശരിയായ ഫാറത്തിൽ അപ്പീൽ ബോധിപ്പിക്കേണ്ടതാകുന്നു. ഓരോ വിഷയത്തിനും അപ്പീൽ ഫാറം വേറെ വേറെയാണ്. അച്ചടിഫാറം വേണമെന്നില്ല; ടൈപ്പ് ചെയ്ത ഫോറം മതി.

അപ്പീലധികാരിക്ക് കാരണം ബോധ്യമായാൽ അപ്പീലിനുള്ള സമയം നീട്ടിക്കൊടുപ്പാൻ അധികാരമുണ്ട്. താഴെ പറയുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിലാണ് അപ്പീൽ കൊടുക്കാവുന്നതു്:—

- (1) ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെട്ട പ്രകാരമുള്ള വിവരങ്ങളെല്ലാം കൊടുത്തശേഷം കെട്ടിയിട്ടുള്ള നികുതിയിൽ ആക്ഷേപമുണ്ടെങ്കിൽ
- (2) എക്സ്പാർട്ടിത്തീർപ്പുകളിന്മേൽ.
- (3) നികുതി കെട്ടുവാൻ ചുമതലയില്ലെന്ന് തോന്നുന്ന അവസരത്തിൽ.
- (4) കൂറസ്ഥാപനം രജിസ്ട്രാക്കാത്താൽ.
- (5) പിഴകൾ കെട്ടിയാൽ

(6) ഹിന്ദു കൂട്ടുകടംബത്തിന്റെ ഭാഗം സമ്മതിക്കാത്താൽ.

(7) കൂറസ്ഥാപനത്തിലെ മാറ്റങ്ങൾ സമ്മതിക്കാത്താൽ.

(8) റീഫണ്ട് അനുവദിക്കാത്തതാലോ റീഫണ്ട് കുറവാണെന്ന് നികുതിദായകന് തോന്നിയാലോ.

(9) കമ്പനിയുടേതല്ലാത്ത ഡിവിഡൻഡ് കൊടുത്തിട്ടില്ലാത്ത ആ ഫീസർടെ നികുതികെട്ടലിന്മേൽ.

അപ്പീൽ തടസ്സങ്ങൾ: (1) നികുതിഅടയ്ക്കാത്തതിന് പിഴ കെട്ടിയാൽ ആ പിഴ അടച്ചില്ലാതെ അപ്പീൽ കൊടുത്തുകൂടാ.

(2) കൂറിനെ സംബന്ധിച്ച് കൂറകാരുടെ ലാഭമോ നഷ്ടമോ തിട്ടപ്പെടുത്തി അതിന്റെ വിഹിതവും തീരുമാനിച്ചുകൊണ്ടുള്ള കല്ലനയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിന്മേൽ വ്യക്തികളായ കൂറകാരുടെ നികുതി കെട്ടലിനെപ്പറ്റിയുള്ള അപ്പീൽ ബോധിപ്പിച്ചുകൂടാ.

(3) കമ്പനിയുടെ നികുതി കെട്ടിയതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിന്മേൽ ഓഹരിക്കാരന്റെ നികുതി കെട്ടലിനെപ്പറ്റിയുള്ള അപ്പീൽ ബോധിപ്പിച്ചുകൂടാ.

അപ്പീലിന്റെ സമ്പ്രദായം: അപ്പീൽ ശരിയായ ഫാറത്തിലായിരിക്കേണം; സത്യവാചകം ശരിയായിരിക്കേണം; അപ്പീൽ ന്യായങ്ങൾ വിശദമായി പറഞ്ഞിരിക്കേണം; നികുതികെട്ടിയ കല്ലന അപ്പീൽ ഹരജി ഒന്നിച്ചു അയക്കേണം; അപ്പീലിൽ ഒരു രൂപികയുടെ കോർട്ട് ഫീസ്സായ പതിക്കേണം. ആ ഫീസർടെ കല്ലനയുടെ ഒരു നേരുപകുപ്പ് അയക്കേണം.

അപ്പീൽ വിചാരണ: അപ്പീലന് അസിസ്റ്റാണ്ട് കമ്മീഷണർ, ആവശ്യമായ അന്വേഷണങ്ങൾ നടത്തി ആ ഫീസർടെ കല്ലനയെ ശരിവെക്കുകയോ, സംഖ്യ കുറയ്ക്കുകയോ, കൂട്ടുകയോ, കല്ലന റദ്ദാക്കുകയോ ആ ഫീസറെക്കൊണ്ടു വീണ്ടും പരിശോധിപ്പിക്കുകയോ ചെയ്യാം. കൂറ രജിസ്ട്രാക്കു അതതിനെ വീണ്ടും രജിസ്ട്രാക്കിടയ്ക്കാം.

ടിബുണനിലേക്കു അപ്പീൽ: സെക്ഷൻ 28 അല്ലെങ്കിൽ 31 പ്രകാരം, അപ്പീലന് അസിസ്റ്റാണ്ട് കമ്മീഷണറുടെ കല്ലനയിന്മേൽ, കല്ലന കിട്ടിയ 60 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ 100 ക. ഫീസ് അടച്ച്, അപ്പീൽ കൊടുക്കാം.

ടിബുണലിന്റെ കല്ലന അവസാനത്തിപ്പായിരിക്കും. എന്നാൽ ആ കല്ലന കിട്ടിയ 90 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ, കാര്യം ഹൈക്കോടതിയിൽ കൂട്ടി പരിശോധനക്ക് വെച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ടിബുണലിനോടു നികുതിദായകനു ആവശ്യപ്പെടാം. ഇതിനു ഫീസ്സു 100 ക. യാകുന്നു. ടിബുണൽ ഹൈക്കോടതിയിൽ പോകുവാൻ തെളുപ്പിപ്പെന്നു കല്പിച്ചാൽ ആ കല്ലന കിട്ടിയ 6 മാ

സത്തിനുള്ളിൽ കക്ഷിക്ക് നേരിട്ട ഹൈക്കോടതിയിൽ ഹർജി ബോധിപ്പിക്കാം.

ഹൈക്കോടതിയുടെ വിധിയിന്മേൽ ഫെഡറൽക്കോടതിയിലും ഹർജി ബോധിപ്പിക്കാം.

കമ്മീഷണറുടെ റിവിഷൻ: ആഫീസറുടേയോ അപ്പലറ്റ് അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മീഷണറുടേയോ കല്പനകൾ വിചാരണചെയ്ത്, ന്യായമായ തീപ്പ കല്പിപ്പാൻ കമ്മീഷണർക്ക് അധികാരമുണ്ട്. എന്നാൽ ന്യായമായ അപ്പീലുകൾ ഉള്ള കാലങ്ങളിൽ, ആ അപ്പീൽമാഗ്നത്തിന് വിരോധം വരുന്ന മാതിരിയിൽ കമ്മീഷണർ പ്രവേശിച്ചുകൂടാ.

അധികാരസ്ഥന്മാർ തെറ്റ് തിരുത്തൽ: ആദായനികുതി അധികാരസ്ഥന്മാർക്ക് പറന്ന തെറ്റുകളെ ശരിപ്പെടുത്തുവാൻ 4 കോല്ലംവരെ അവക്ക് അധികാരമുണ്ട്. അങ്ങിനെ തെറ്റതിരുത്തുന്നത് നികുതി റായകന്റെ അപേക്ഷയനുസരിച്ചോ അധികാരസ്ഥന്മാരുടെ യുക്തംപോലെയോ ആകാവുന്നതാകുന്നു.

അദ്ധ്യായം 31

റീഫണ്ടുകൾ

നികുതിയായോ പിഴയായോ അടയ്ക്കുകയോ വസൂലാക്കുകയോ ചെയ്ത് അധികമാണെന്നു തീർപ്പുണ്ടായാൽ അധികപ്പടി സംഖ്യ മടക്കിക്കിട്ടുവാൻ നികുതിദായകനു അവകാശമുണ്ട്.

മൂലസ്ഥാനത്തു നികുതി കെട്ടിയതിനാലുള്ള കിഴിവ്:-

ശമ്പളമായോ ഡിവിഡണ്ടായോ മറ്റോ കിട്ടുന്ന സംഖ്യയിന്മേൽ അതു തന്നെ ആൾ നികുതി അടക്കുകയും, കിട്ടിയ ആൾക്ക് അതും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടു അടച്ച തോതിലോ അല്ലെങ്കിൽ നികുതി തന്നെയോ അടക്കേണ്ടതില്ലെന്ന് വരികയും ചെയ്താൽ അധികപ്പടി സംഖ്യ, അല്ലെങ്കിൽ അടച്ച നികുതിസ്സംഖ്യ മടക്കിക്കിട്ടുവാൻ, ആക്കുവേണ്ടി നികുതി അടച്ചിട്ടുണ്ടോ ആയാൾക്ക് അവകാശമുണ്ട്.

നികുതിദായകന്റെ മറ്റവരവുകളോടു ചേർന്നുപോൾ ആദ്യം അടച്ചതോത് അധികമാണെങ്കിൽ, കുറഞ്ഞതോതിൽ കണക്കാക്കി ബാക്കി മടക്കിക്കിട്ടുവാനും നികുതിദായകനു അധികാരമുണ്ട്.

റീഫണ്ട് കിട്ടേണ്ടും സന്ദർഭങ്ങൾ: (1) അടച്ച നികുതി അ

ടയ്ക്കേണ്ടും സംഖ്യയേക്കാളധികമാണെങ്കിൽ.

(2) അപ്പീലിൽ കിട്ടുന്ന കിഴിവ്.

(3) ആഫീസറുടെ തൊറനിമിത്തം സെക്ഷൻ 35 പ്രകാരം തൊറ തിരുത്തീട്ടു മടക്കിക്കിട്ടേണ്ടതു്.

(4) കച്ചവടം നിത്തുകയാൽ അഡ്വാൻസ് ടാക്സ് അടക്കുകയാൽ മടക്കിക്കിട്ടേണ്ടുന്ന സംഖ്യ.

മടക്കിവാങ്ങുവാൻ കാലാവധി: നികുതി കെട്ടിയ കൊല്ലാവ സാധത്തിനുശേഷം 4 കൊല്ലത്തിനുള്ളിൽ റീഫണ്ട് വാങ്ങിക്കൊള്ളേണ്ട തരകുന്നു.

റീഫണ്ടിനു ഹരജി കൊടുക്കുകയാണു് അധികം നല്ലതു്.

റീഫണ്ടു അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളതു അപ്പോൾ കെട്ടുവാൻ ബാക്കിയായിട്ടുള്ള നികുതിയിലേക്കു വകയാക്കാം.

റീഫണ്ടു അനുവദിച്ചുകിട്ടിയ ആൾ നിർമ്മാതന്മാക്കുകയോ പാപ്പരാക്കുകയോ മറ്റോവെച്ചാൽ ന്യായമായ അവകാശിക്ക് അല്ലെങ്കിൽ റസീവർക്കു റീഫണ്ടു വാങ്ങാം.

സത്യവിരോധമായി റീഫണ്ടിനു അപേക്ഷിച്ചാൽ പിഴ കെട്ടിയേക്കാം.

ന്യായമായ രേഖയിന്മേൽ, വിദേശത്തുള്ള ആളുടെ ഇന്ത്യയിലെ ഏജണ്ടിനു് റീഫണ്ടു കിട്ടാം.

റീഫണ്ട് ഹരജി: ആദായനികുതി ൨൦ 40 പ്രകാരമാകുന്നു റീഫണ്ടിനുള്ള ഹരജി കൊടുക്കേണ്ടതു്. ഈ ഹരജി തപാൽവഴിക്കോ ഏജണ്ടുവഴിക്കോ നേരിട്ടോ ഹാജരാക്കാം. റീഫണ്ട് കിട്ടുവാൻ അവകാശപ്പെട്ട ആളാകുന്നു ഹരജി ബോധിപ്പിക്കേണ്ടതു്. വല്ല രേഖകളും ഹാജരാക്കേണ്ടതുളളതുകൊണ്ടു മാത്രമായി റീഫണ്ട് കാര്യം നീട്ടിക്കൊണ്ടു പോകേണമെന്നില്ല. ആ രേഖകൾ പിന്നീടു ഹാജരാക്കത്തക്കവണ്ണം റീഫണ്ട് കൊടുക്കാം.

അദ്ധ്യായം 32

**അധികാദായനികുതി (Super-Tax),
ഇരട്ടിപ്പനികുതി (Double Taxation),
ഇൻഷുറൻസ് കമ്പനികൾ**

വ്യക്തികൾ, ഹിന്ദു കൂട്ടുകടുംബങ്ങൾ, കമ്പനികൾ, റജിസ്ട്രാക്കാരന്മാർ കൂറസ്ഥാപനങ്ങൾ, റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറസ്ഥാപനത്തിലെ ഭാരത കൂറകാർ, എന്നിവരുടെ ആദായം 25,000 ക.യിലധികമാണെങ്കിൽ, അങ്ങിനെ അധികമുള്ള സംഖ്യയിന്മേൽ, സാധാരണ ആദായനികുതിക്കു പുറമെ അധികാദായനികുതിയും കൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു.

റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറസ്ഥാപനമാണെങ്കിൽ കൂറസ്ഥാപനത്തിന്റെ ലാഭത്തിന്മേൽ അധികാദായനികുതി കെട്ടുന്നതല്ല. കൂറകാരന്റെ ആദായം 25,000ത്തിലധികമായാൽ മാത്രമേ അധികാദായനികുതി ചുമത്തപ്പെടുകയുള്ളൂ. ഉദാ:— എ. ബി. സി. എന്ന മൂന്നുപേർ കൂടിയുള്ള കൂറസ്ഥാപനത്തിന്റെ ആദായം 75,000ക യാണെന്നു കണക്കാക്കുക. കൂറ ആദായനികുതി ആഫീസറാൽ റജിസ്ട്രാക്കപ്പെട്ട ഭാരതോത്തരഭൂമിയും ലാഭവിഹിതം 25,000ക.യായിരിക്കും. അതിനാൽ അധികാദായനികുതി ഉണ്ടാകുന്നതല്ല; റജിസ്ട്രാക്കിയ കൂറായതുകൊണ്ട് കൂറിനു അധികാദായനികുതി കെട്ടുകയും ഇല്ല. നേരെമറിച്ച് എ. ബി. സി. എന്നവരുടെ കൂറ് റജിസ്ട്രാക്കാത്ത കൂറസ്ഥാപനമാണെങ്കിൽ ആകെയുള്ള 75,000ക. ലാഭത്തിൽ ആദ്യത്തെ 25,000ക. കഴിച്ചു ബാക്കി 50,000ക.ക്ക് നികുതിയും അധികാദായനികുതിയും കൊടുക്കേണം.

ചില ആദായങ്ങൾ, അധികാദായ നികുതിയുടെ തുകയ്ക്കുള്ള തുക കണക്കാക്കുമ്പോൾ കണക്കാക്കിയെടുക്കുകയില്ലെന്ന് മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

ഇരട്ടിപ്പനികുതി കെട്ടൽ: ചില ആദായങ്ങൾക്ക് ഇന്ത്യയിലും

പുറം രാജ്യത്തും, അങ്ങിനെ രണ്ടു ദിക്കിലായി നികുതി കെട്ടേണ്ടിവന്നു എന്നു വന്നേക്കാം. അങ്ങിനെയുള്ള സന്ദർഭത്തിൽ ആ ഇരട്ടിപ്പനികുതി വസ്തുലീനപ്പറ്റി ഉള്ള ചട്ടങ്ങൾപ്രകാരം ബാക്കി സംഖ്യ മടക്കി വാങ്ങിക്കൊള്ളാവുന്നതാകുന്നു.

ഇൻഷുറൻസ് കമ്പനികൾ: ഇൻഷുറൻസ് കമ്പനികളെ

സംബന്ധിച്ചുള്ള നികുതി കെട്ടലിനെപ്പറ്റി പ്രത്യേകമായ ചട്ടങ്ങൾ ഉണ്ട്. ഭരണച്ചിലവും ലാഭം വീതിക്കലും മറ്റും ഇന്നവിധമേ പാടുള്ളൂ എന്നും ഉണ്ട്. ആ ചട്ടങ്ങളെല്ലാം നിബ്ബന്ധമായി അനുസരിക്കുകതന്നെ വേണം.

അദ്ധ്യായം 33

മുതൽവക ലാഭങ്ങൾ
(Capital Gains)

1947വരെ സ്താവരസ്വത്തുകളും മറ്റും വിററകിട്ടുന്ന ലാഭത്തിന് നികുതി കെട്ടിയിരുന്നില്ല. അതിനാലുള്ള നഷ്ടം കിഴിക്കുവാനും സമ്മതിച്ചിരുന്നില്ല. എന്നാൽ ഇപ്പോഴത്തെ നിയമം അങ്ങിനെയല്ല. കൃഷിസ്ഥലങ്ങളൊഴിച്ചു ബാക്കിയുള്ള വസ്തുവകകൾ, കച്ചവടത്തോടോ തൊഴിലിനോടോ ബന്ധപ്പെട്ടതായാലും അല്ലെങ്കിലും വിററകിട്ടുന്ന ലാഭമാണ് മുതൽവക ലാഭം എന്നതിനാൽ നിവ്വചിക്കപ്പെടുന്നത്. വിലനയ്ക്കുള്ള ചരക്കുകൾ

ഉല്പന്നത്തിനുപയോഗിക്കുന്ന സാമഗ്രികൾ, നികുതിദായകന്റെ സ്വന്തം ആവശ്യത്തിനുള്ള വകകൾ ഇവയൊന്നും “മുതൽവകകൾ” (Capital assets) എന്നതിൽപ്പെടുന്നതല്ല.

സ്വന്തം ഉപയോഗത്തിനുള്ള വകകൾ:— പണ്ടങ്ങൾ,

പാത്രങ്ങൾ, ഉടുപ്പുസാമാനങ്ങൾ, ഫണ്ണിച്ചർ, മറ്റു വീട്ടുസാമാനങ്ങൾ എന്നിവയാകുന്നു നികുതിദായകന്റെ സ്വന്തം വകകൾ എന്നിവയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുക. ഇവ വിറ്റു കിട്ടുന്ന ലാഭത്തിനു നികുതിയില്ല.

കാലക്ലിപ്തം:--(1) 1946 മാച്ച് 31-ാംനാൾ മുന്പുണ്ടായ ഉട

പാടുകൾക്കൊന്നും ഈ നിയമം ബാധകമല്ല.

(2) നികുതിദായകനോ ആയാളുടെ മുൻഗാമിയോ, വസ്തുവില്ലനായോ മുന്പു ഏഴുകൊല്ലം കാലം അതു കൈവശം വെച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അതു വിറ്റു കിട്ടുന്ന ലാഭത്തിനും നികുതിയില്ല.

നികുതിയ്ക്കുള്ള ലാഭത്തിന്റെ അതിർത്തി:—ലാഭം 15,000

ഉറപ്പികയിലധികമായാൽ മാത്രമേ നികുതിയുള്ളൂ. നഷ്ടമായാലും 15,000ത്തിലധികമായാലെ വകയാക്കിക്കിട്ടുകയുള്ളൂ.

കൈവശാവകാശം മാറ്റുമ്പോൾ ഒഴിവ്:— (1) ഹിന്ദു

കുടുംബം ഭാഗം പിരിയുമ്പോൾ കൈവശം മാറുന്നതു വില്ലനായി കണക്കാക്കുകയില്ല.

(2) ഈ പിരിയുമ്പോൾ മുതൽ വീതിക്കേണ്ടിവരുന്നതിനെ വില്ലനായി കണക്കാക്കുകയില്ല.

(3) ഭന്ധുത്വം, ഭാഗ്യധാരം, ശാശ്വതക്കരാമ് മുതലായവ പ്രകാരം കൈവശം മാറ്റുമ്പോൾ അവയൊന്നും ഈ നികുതി ബാധകമല്ല.

(4) സർക്കാരാവശ്യമായോ മുൻസിപ്പാൽ ആവശ്യമായോ ഡിസ്ട്രിക്ട് ബോർഡ് ആവശ്യമായോ നിർബന്ധമായി വസ്തു വില്ലേണ്ടിവരുന്നപോൾ അതിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന ലാഭം നികുതിക്കു വിധേയമല്ല.

(5) കമ്പനി പിരിയുമ്പോൾ മുതലുകൾ കൈമാറ്റം ചെയ്യേണ്ടിവരുന്നതു ഈ നിയമപ്രകാരം വില്ലനായിക്കണക്കാക്കുകയില്ല.

(6) ഒരു കമ്പനി അതിന്റെ വകയായി മുതലിറക്കിയിട്ടുള്ള മറ്റൊരു കമ്പനിയിലേക്കു മുതലുകൾ മാറ്റുകയാണെങ്കിൽ, രണ്ടാമത്തെ കമ്പനി ഇന്ത്യയിലാണെങ്കിലും കമ്പനി നിയമപ്രകാരം രജിസ്ട്രാക്കിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ആ മാറ്റം വില്ലനല്ല.

മുതൽവക ലാഭം കണക്കാക്കുന്നത്:—ഈ ലാഭം കണക്കാക്കുമ്പോൾ താഴെ പറയുന്ന കിഴിവുകൾ അനുവദിക്കപ്പെടുന്നതാകുന്നു.

(a) വസ്തുവകകൾ വില്ക്കുകയോ കൈമാറുകയോ ചെയ്യുന്നതിനു് വേണ്ടതായ ചിലവുകൾ

(b) വസ്തുവകകൾക്കായി വിലവാക്കിയ സംഖ്യ; (തേമാനക്കിഴിവും മറ്റും കിഴിച്ചു പോയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ബാക്കിയുള്ളതു മാത്രമെ കണക്കാക്കുകയുള്ളൂ. കണക്കിൽ കാണുന്ന സംഖ്യയാണ് അസ്സൽ മുതലായി വകയാക്കുക.

അസ്സൽ മുതൽ: 1939 ജനുവരി 1-ാംന-ക്ക് മുൻപ് വാങ്ങിയ

വസ്തുവകകളാണെങ്കിൽ അവയുടെ തല്ലാലവിലയായി അപ്പോഴത്തെ മാർക്കറ്റിലെയെ കണക്കാക്കുന്നതിന് വിരോധമില്ല.

കൂറ് പിരിവു നിമിത്തമോ കമ്പനി ലിക്വിഡേഷൻ നിമിത്തമോ മറ്റോ വസ്തുവകകൾ ക്രൈംഗൾ വരുന്നതിന്റെ അസ്സൽവില ആയാൾക്ക് എന്തു വിലയ്ക്കു വസ്തുവകകൾ കിട്ടിയോ അതായിട്ടാണ് കണക്കാക്കുക.

പിന്നീട് ആയാൾ ചെയ്യുന്ന ചിലവുകളെല്ലാം കൂട്ടുകയും ചെയ്യാം.

കച്ചവടത്തെയോ വാസസ്ഥലത്തെയോ സംബന്ധിച്ച

മുതൽ വകകൾ: കച്ചവടാവശ്യത്തിനായോ സ്വന്തം ആവശ്യത്തിനായോ പഴയ മുതൽവക വിററ് പുതിയ മുതൽവക വാങ്ങുകയാണെങ്കിൽ താഴെവേർതിരിച്ച പ്രത്യേക ഗുണങ്ങൾ ഉണ്ട്.

ഒരു മുതൽവക, ഏതെങ്കിലും ഒരാൾ കച്ചവടത്തിനായോ തൊഴിലിനായോ ഉപയോഗിച്ചുവരുന്നതോ ആയാളോ ആയാളുടെ പുത്രികനോ കഴിഞ്ഞ രണ്ടുകൊല്ലക്കാലമായിട്ടെങ്കിലും വസതിയായി ഉപയോഗിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലോ, ആ വസ്തുവക വിററ്, ഒരു കൊല്ലത്തിലധികം അതേ ആവശ്യത്തിനുള്ള മറ്റൊരു വസ്തുവക ആയാൾ വാങ്ങുകയാണെങ്കിൽ, നികുതി കെട്ടുന്നതിനുമുമ്പ് ആയാൾ അപേക്ഷിച്ചാൽ, വിററ കൊല്ലത്തെ ആദായത്തിൽ, വിററ മുതൽ വകയുടെ ലാഭം കൂട്ടുന്നതിനുപകരം, താഴെ പറയുംവിധം പ്രവർത്തിക്കാവുന്നതാകുന്നു.

(a) മുതൽവക ലാഭം പുതിയ മുതൽവകയുടെ വിലയേക്കാൾ അധികമാണെങ്കിൽ മുതൽവക ലാഭവും പുതിയ മുതൽവകയുടെ വിലയും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം “മുൻകൊല്ലത്തെ” ലാഭമായി കണക്കാക്കപ്പെടാം.

(b) മുതൽവക ലാഭം പുതിയ മുതൽവകയുടെ വിലയോട് തുല്യമായോ കുറവായോ ഇരുന്നാൽ ഈ വകുപ്പുപ്രകാരം നികുതികെട്ടുന്നതല്ല. എന്നാൽ മുതൽവക ലാഭമോ തേമാനക്കിഴിവോ ഈ ലാഭത്തിൽ നിന്നു കിഴിച്ചിട്ടാകുന്നു അസ്സൽ മുതൽവക ലാഭം കണക്കാക്കുക.

മുതൽവക നഷ്ടങ്ങൾ: (1) മുതൽവക നഷ്ടങ്ങൾ കിഴിക്കുന്ന

തു് മുതൽവക ലാഭങ്ങളിൽനിന്നു മാത്രം വേണ്ടതാകുന്നു.

(2) മേൽവക നഷ്ടം കിഴിക്കുവാൻ റ്റൈംലിംഗ് വരെ ബാക്കി നഷ്ടമായി കയറിയിരിക്കാണ്ടുപോകാം. എന്നാൽ നഷ്ടം 15,000 ക.യിലധികമായിരിക്കണം.

പലവക വിവരങ്ങൾ

ഈ അദ്ധ്യായത്തിൽ ആദായനികുതിസംബന്ധമായ പലവക വിവരങ്ങളെപ്പറ്റി പ്രതിപാദിച്ചിരിക്കുന്നു.

പ്രതിനിധി ഹാജരാകൽ: നികുതിദായകന് നേരിട്ട ഹാജരാകാൻ സാധിക്കാത്ത അവസരങ്ങളിൽ, സെക്ഷൻ 61 പ്രകാരം, ആയാദായവേണ്ടി ഒരു പ്രതിനിധിക്കു ഹാജരാകാം. സെക്ഷൻ 37 പ്രകാരം നേരിട്ട ഹാജരാകാതെ കഴികയില്ലെന്നുള്ള അവസരത്തിൽ മാത്രമേ പ്രതിനിധിക്കു ഹാജരാകുവാൻ പാടില്ലായ്കയുള്ളൂ. നികുതിദായകന്റെ ബന്ധുവിനോ, കീഴിലുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥനോ, വക്കീലിനോ, കണക്കെഴുത്തുകാരനോ, ആഡിറ്ററോ, ഇൻകംടാക്സ് പ്രാക്ടീഷണറോ ആയാളെ പ്രതിനിധീകരിക്കാം. അതിന്നു പ്രത്യേകമായ ഹരജിയിൽ ഒപ്പിട്ടു അപേക്ഷിക്കണം.

ചായിലത്തോട്ടങ്ങൾ:— ചായിലത്തോട്ടങ്ങളിൽ, ഇല പരിക്കുവാൻ തുടങ്ങാത്ത ഭാഗങ്ങളിലെ നടത്തിപ്പിനും നിലനിർത്തിപ്പിനും വേണ്ടതായ ചിലവുകൾപോലും ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കാം; എന്നാൽ മുൻപറഞ്ഞവകൾ (Capital expenditure) അനുവദിക്കുന്നതല്ല.

കൂറുകാരുടെ ലാഭവിഹിതങ്ങൾ:— കൂറുകാർ ലാഭവിഹിതമായി കൂറസ്ഥാപനത്തിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന സംഖ്യകളിന്മേൽ മാത്രമല്ല നികുതി കെട്ടുക. ഭാരോ കൂറകാരനും കൂറിൽനിന്നു കിട്ടുന്ന ശമ്പളം, പലിശ, കമ്മീഷൻ എന്നിവയും ലാഭവിഹിതത്തോടു ചേർത്തുണ്ടാകുന്ന അസ്സൽസംഖ്യയ്ക്കാണ് കൂറകാരന്റെ പേരിൽ നികുതി കെട്ടുക. ചിലപ്പോൾ കൂറിൽ അസ്സൽ നഷ്ടമാണ് വീതിച്ചു വഹിച്ചിട്ടുണ്ടായിരിക്കുക; എന്നാലും കൂറകാരനു കിട്ടിയ ശമ്പളം, പലിശ, കമ്മീഷൻ എന്നിവയിൽനിന്ന് പ്രസ്തുത നഷ്ടം കിഴിച്ചാൽ ബാക്കി ലാഭമാണ് ഉണ്ടായേക്കുക; അതിന്നു നികുതി കെട്ടുകയും ചെയ്യും.

വിവാഹിതയായ സ്ത്രീയുടെമേൽ നികുതികെട്ടൽ: വിവാഹിതയായ സ്ത്രീക്ക് ഉണ്ടാകുന്ന സ്വകാര്യവും വേറിട്ടുമായ വരവിന്മേൽ ആ സ്ത്രീയുടെ പേരിൽ മാത്രമായിട്ടാകുന്നു നികുതി കെട്ടേണ്ടത്.

മൈനർ: മൈനരുടെയോ ചിത്തഭ്രമമുള്ളവന്റേയോ വിദേശത്തുള്ളവന്റേയോ ആദായത്തിന്മേൽ ആ ആളുടെ ട്രസ്റ്റി അല്ലെങ്കിൽ രക്ഷിതാവിന്റെ പേരിൽ നികുതി കെട്ടും.

സ്റ്റേവക സ്വത്തുക്കൾ: സ്റ്റേവക സ്വത്തുക്കളിന്മേൽ നിന്നുള്ള ആദായത്തിന്മേൽ സ്റ്റേവയുടെ ചേരിലാണ് നികുതി കെട്ടുക.

വണ്ടികൾ: കച്ചവടക്കാരന്റെ വണ്ടികൾക്ക് തേമാനക്കിഴിവിട് അനുവദിക്കുന്നതല്ല. എന്നാൽ റിപ്പോർട്ടുകൾക്കും പുനരുദ്ധാരണത്തിനും മറ്റും ഉള്ള ചിലവുകൾ അതതു കൊല്ലത്തെ നഷ്ടമായി കിഴിക്കാം.

പ്രവേശനഫീസ്: ഒരു തൊഴിലിലോ പ്രവൃത്തിയിലോ പ്രവേശിക്കുമ്പോൾ കൊടുക്കുന്ന പ്രാഥമികമായ ഫീസ് കിഴിവായി അനുവദിക്കുന്നതല്ല. എന്നാൽ വക്കീൽമാർ, ഡാക്ടർമാർ മുതലായവർ കൊല്ലത്തോടും കൊടുക്കുന്ന സമ്പത്ത് ക്രിഫീറ്റർ കിഴിവായി അനുവദിക്കും.

കമ്പനിസ്ഥാപനച്ചിലവുകൾ: കമ്പനി സ്ഥാപിക്കുവാനായി ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യകൾ കിഴിവായി അനുവദിക്കുന്നതല്ല.

ഗ്രാറവുവിറ്റി: ശമ്പളക്കാരനു കൊടുക്കുന്ന ഗ്രാറവുവിറ്റിയും ചെലവെഴുതാം; അതു കിട്ടിയ ആളാണ് അതിന്മേൽ നികുതി കൊടുക്കേണ്ടത്.

വരിസംഖ്യ: വരിസംഖ്യ കൊടുക്കാതെ കച്ചവടമോ തൊഴിലോ നടത്തുവാൻ സാധ്യമല്ല എന്നുള്ള നിലയ്ക്കു കൊടുക്കുന്ന വരിസംഖ്യകൾ കിഴിവായി അനുവദിക്കപ്പെടും.

വസ്തുവകകൾ പുഷ്ടിപ്പെടുത്തൽ: വസ്തുവകകൾ പുഷ്ടിപ്പെടുത്തുവാനായി ചിലവാക്കുന്ന സംഖ്യ മൂലധനച്ചിലവുകളാണ്. അത് കിഴിവായി അനുവദിക്കുന്നതല്ല.

മുദ്രസ്സലകൾ: അപ്പീൽ മെമ്മോറാണ്ടത്തിന്മേൽ ഒരു രൂപികയുടെ സ്റ്റാമ്പ് പതിക്കേണം. വക്കാലത്ത് നാമത്തിനും വക്കീലിന്റെ ചേരിലാണെങ്കിൽ ഒരു രൂപികയുടെ മുദ്രതന്നെ. എന്നാൽ, പ്രതിനിധിയെ ആക്കുന്ന ഹർജി ഒരു രൂപികയുടെ മുദ്രക്കടലാസിലാണ് വേണ്ടത്;

അദ്ധ്യായം 35

അപ്പീലിനെ സ്സംബന്ധിച്ച അധികവിവരങ്ങൾ

- (1) അപ്പീലുകൾ താഴെ പറയുന്ന അധികാരസ്ഥന്മാർക്കകന്നു സമർപ്പിക്കാവുന്നതും.
- (2) അപ്പീലന്റ് അസിസ്റ്റാണ്ട് കമ്മീഷണർക്ക് (സെക്ഷൻ 30 പ്രകാരം)

(b) ആദായനികുതി അപ്പേലറ്റ് ട്രിബ്യൂണലിന് (സെക്ഷൻ 33 A പ്രകാരം.)

(c) ആദായനികുതി കമീഷണർക്ക് (സെക്ഷൻ 33 B പ്രകാരം) മൂന്നാമത്തേതു് റിവിഷണാകുന്നു; അപ്പീലല്ലാ.

(2) ടാക്സ് അടക്കുവാനുള്ള കാലാവധി നീട്ടിക്കൊടുപ്പാൻ അപ്പേലറധികാരിക്ക് അവകാശമില്ല. അപ്പീൽ വേഗത്തിൽ എടുത്ത് തീർച്ചപ്പെടുത്തുവാൻ അദ്ദേഹത്തിനു തരമുള്ളു.

(3) ഇൻകംടാക്സ് ആഫീസർക്ക് തൃപ്തിയുള്ളപക്ഷം, അപ്പീൽ ബോധിപ്പിച്ചുകഴിഞ്ഞിട്ടുള്ള നികുതിദായകന്റെ വാദമില്ലാത്ത നികുതിസംഖ്യ ഉടൻ വസൂലാക്കി, വാദവിഷയമായ സംഖ്യ അടയ്ക്കുവാൻ അപ്പീൽതീപ്പുവരെ സമയമനുവദിക്കാം.

(4) അപ്പീൽ ബോധിപ്പിക്കുമ്പോൾ നിയമാനുസൃതമായ നടവടികളെല്ലാം എടുത്തിട്ടുണ്ടായിരിക്കണം; അല്ലെങ്കിൽ അപ്പീൽ തള്ളിപ്പോകും. അപ്പേലറ്റ് കമീഷണർക്ക് തൃപ്തിയുള്ളപക്ഷം, അപ്പീലിലെ തെറ്റു തിരുത്തുവാൻ അപ്പീൽക്കാരനെ അനുവദിക്കാം.

(5) അപ്പീൽന്യായത്തിൽ ആദ്യം ചേർത്തിട്ടില്ലാത്ത സംഗതികൾ, അപ്പീൽ വിചാരണസമയത്ത്, ന്യായമായ കാരണമുണ്ടെങ്കിൽ, ബോധിപ്പിക്കാവുന്നതാകുന്നു. ആഫീസറെക്കൊണ്ട് പുതിയ തെളിവുകളെടുപ്പിക്കുവാൻപോലും അപ്പേലറ്റ് അസിസ്റ്റന്റ് കമീഷണർക്ക് അധികാരമുണ്ട്.

(6) ഒരേ മട്ടിലുള്ള അപ്പീലുകൾ: ഒരേ തരത്തിലുള്ള ന്യായ

ങ്ങളിന്മേൽ രണ്ടോ മൂന്നോ അപ്പീലുകൾ ഒന്നിച്ചു് കൊടുക്കേണ്ടിവരുന്ന അവസരങ്ങളിൽ ഒരു അപ്പീലിന്റെ തീപ്പിന്മേൽ ട്രിബ്യൂണലിൽപോയി ട്രിബ്യൂണലിന്റെ തീപ്പ് അറിയുന്നതുവരെ മറ്റുള്ള അപ്പീലുകൾ തീച്ചയാക്കാതെ പെക്കേണമെന്ന് കക്ഷിക്ക് ആവശ്യപ്പെടാം; എന്നാൽ അപ്പീലുകൾ വിചാരണക്കെടുക്കുന്നതിനു മുമ്പായി കക്ഷി ഹരജി ബോധിപ്പിക്കേണ്ടതാകുന്നു.

കമീഷണർക്കുള്ള റിവിഷൻ ഹരിജി:— (1) കമീഷണർക്ക് റി

വിഷൻ കൊടുക്കുന്നതു് ആർഡർ കിട്ടിയ ഒരു കൊല്ലത്തിലകത്ത് ആകാം. എന്നാൽ, ആർഡർ തിയതി മുതൽ രണ്ടു കൊല്ലത്തിലകത്തായിരിക്കണം.

(2) അസിസ്റ്റന്റ് കമീഷണറുടെ അടുക്കലോ, ട്രിബ്യൂണലിന്റെ മുമ്പാകെയോ അപ്പീൽ കൊടുക്കാവുന്ന കേസുകളിൽ അതാതിന്റെ കാലം കഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ടായിരിക്കരുതു്.

(3) അസിസ്റ്റന്റ് കമീഷണറുടെ അടുക്കലോ, ട്രിബ്യൂണലിന്റെ മുമ്പാകെയോ ആ വിഷയത്തിൽ അപ്പീൽ നിലവിലുണ്ടായിരിക്കരുതു്.

ഫീസ്:—കമിഷണറുടെ അടുക്കൽ കൊടുക്കുന്ന റവിഷൻ ഹർജിക്ക് 25ക. ഫീസ് അടക്കേണം.

അപ്പലറ്റ് ടിബുണൽ:—ടിബുണലിന്റെ മുമ്പാകെ അപ്പീൽ ബോധിപ്പിക്കുവാൻ 100ക. ഫീസ് അടക്കേണം.

അദ്ധ്യായം 36

പലവക വിധികൾ

ക്രഷിവരവ്:—പാട്ടണാക്കിയുടെ പലിശ ക്രഷിവരവാണ്; എന്നാൽ, പലിശക്ക് പ്രത്യേക രേഖ വാങ്ങിയിരിപ്പാൻ പാടില്ല. (I. T. R. 428, 1944).

പത്രാധിപരുടെ പേരിൽ ക്രിമിനൽക്കേസിന്റെ ചിലവ് കിഴിക്കത്തക്കല്ല. (1937-S. I. T. R. 648)

നഷ്ടം ഭയപ്പെട്ട് വക കരുതൽ:—ശരിക്ക് സംഭവിച്ച നഷ്ടം മാത്രമേ ലാഭത്തിൽനിന്നു കിഴിക്കുവാനനുവദിക്കുകയുള്ളൂ. നഷ്ടം വന്നേക്കാവുന്നതിനുള്ള വക കരുതലുകൾ കിഴിപ്പാൻ അനുവദിക്കുന്നവയല്ല. (12, Tax cases 773).

നിലനികുതിക്ക് വാങ്ങിയ സംഖ്യയുടെ പലിശ കിഴിപ്പാനനുവദിക്കുന്ന സംഖ്യയല്ല. (Punjab 1936—4 I. T. R. 137)

തെളിയിക്കേണ്ട ഭാരം ആഫീസർക്ക് ആക്കുവാൻ പാടുള്ളതല്ല. (1937—I. T. R. 464).

സത്യബോധപ്പെടുത്തൽകൊണ്ടു മാത്രം തെളിവ് പൂർത്തിയായതായി കരുതുകയില്ല. (A. I. R. 1927—Nag. 283).

തെളിവുകൾ:—നികുതിദായകൻ കൊടുക്കുന്ന കണക്കും തെളിവുകളും സ്വീകരിക്കാതെ, യുക്തംപോലെ നികുതി കെട്ടുവാനാണ് ആഫീസർ ഉദ്ദേശിക്കുന്നതെങ്കിൽ അതിന്റെ കാരണമെന്തെന്നു ആഫീസർ നികുതിദായകനെ അറിയിക്കുകയും ആയാൾക്ക് പരാവാനുള്ളതു കേൾക്കുകയും വേണം.

ക്ലിറിന്റെ കാലം കഴിഞ്ഞാൽ:—ക്ലിറിന്റെ കർലം കഴിഞ്ഞാൽ പുതിയ ക്ലറ എഴുതുകയാണു നല്ലത്.

തന്നെ വളരുന്ന വൃക്ഷങ്ങൾ:—ഇവ വിറ കിട്ടുന്ന വരവ് കൃഷി വരവല്ല; ആദായനികുതി കെട്ടാവുന്ന വരവാകുന്നു. (1946, I. T. R. 92).

കൂട്ടുകടംബാവസ്ഥ:—കൂട്ടുസ്വത്തില്ലെങ്കിലും, കൂട്ടുകടംബാവസ്ഥയുണ്ടാകാം. ഒരുമിച്ച് താമസം, ഒരുമിച്ച് ഭക്ഷണം, ഒരുമിച്ച് ഈശ്വരകാര്യങ്ങൾ എന്നിവയെല്ലാം കൂട്ടുകടംബാവസ്ഥയെ തെളിയിക്കുന്നു. (1945 I. T. R. 361, Allahabad).

സ്വകാര്യക്ഷേത്രം:—വീട്ടിനുള്ളിലുള്ള ക്ഷേത്രം സ്വകാര്യക്ഷേത്രമല്ല. അതിനുവേണ്ടി വകവീക്കിയതു പമ്പ്‌ച്ചിക്ക് ട്രസ്റ്റ് ആവുകയില്ല. (1946, I. T. R. 362 Calcutta).

ബിനാമി:—ശരിയ്ക്കുള്ളതാണെന്നു നികുതി ദായകൻ വാദിയ്ക്കുമ്പോൾ അല്ലെന്ന് ആഫീസർ ശരിച്ചാൽ ആഫീസർ അതു തെളിയക്കേണം. 1945—I. T. R. 452).

ആഫീസർ തീർപ്പു മാറ്റൽ:—ന്യായമായ തെളിവിന്മേൽ തന്നെയോ തന്റെ മുൻഗാമിയുടേയോ തെളിവിനെ പുനർവിചാരണയെഴുതാൻ ആഫീസർക്ക് അധികാരമുണ്ട്. (1938—I. T. R. 265 Calcutta).

മനസ്സിലാവാത്ത കണക്കുകൾ:—ഇവയെ ആഫീസർക്ക് നിഷേധിക്കാം. കണക്കുകളെ വേണ്ടപോലെയാക്കേണ്ടതു നികുതിദായകന്റെ ചുമതലയാകുന്നു.

കൂറ്റ് രേഖ:—മുഴുത്തുകൾ മൂലം കൂറ്റ് രേഖ തിട്ടപ്പെടുത്താം.

ആഫീസറും മുദ്രസലയും:—മുദ്രസല ശരിയല്ലാത്തതിനാൽ രേഖ തള്ളിക്കളയുവാൻ ആഫീസർക്ക് അധികാരമില്ല, മറ്റേതു സർക്കാരുദ്യോഗസ്ഥന്മാരെപ്പോലേയും രേഖ ഇമ്പൗണ്ടു ചെയ്യാൻ ആഫീസർക്ക് അധികാരമുണ്ടെന്നു ഉള്ളു.

കൂറുലാഭവിഹിതം:—ലാഭവിഹിതം അതതു കൂറുകാരുടെ കണക്കുകളിൽ കൊല്ലാവസാനത്തിൽ വക തിരിച്ചു ചേർത്തിരിക്കേണം. (1939—I. T. R. 823).

സ്ഥാവരസംഗ്രഹങ്ങളുടെ ഭാഗം:— സ്ഥാവര സംഗ്രഹങ്ങൾ വാക്കാൽ ഭാഗിച്ചു, കൈവശം മാറിയാൽ മതിയാകും. രേഖ രജിസ്ട്രാക്കിക്കഴിഞ്ഞിട്ടില്ലെങ്കിലും വിരോധമില്ല. രേഖ പിന്നീട് രജിസ്ട്രാക്കിയാൽ മതിയാകും. (A. I. R. 1937, All. 457).

ഇൻകംടാക്സ് ആഫീസ് രേഖകൾ: ഇൻകംടാക്സാഫീസറുടെ അടുക്കൽ കൊടുക്കുന്ന രേഖകളെല്ലാം തീരെ രഹസ്യമായിട്ടാണ് ആഫീസർ കണക്കാക്കുക. യാതൊരു അന്യനും ആ രേഖകൾ കിട്ടുവാനധികാരമില്ല. മജിസ്ട്രേറ്റിന്റെ കല്പനപ്രകാരം പോലീസുകാർ രേഖകൾ ഇൻകംടാക്സ് ആഫീസിൽനിന്ന് പിടിച്ചത് തെറ്റായിരുന്നെന്ന് കിഴക്കൻ പഞ്ചാബ് ഹൈക്കോടതി 1950 മേയ് 19-ാംന-യിലെ ക്രിമിനൽ റവിയൂസ് നമ്പ് 658 (1949)ൽ വിധി കല്പിച്ചിരിക്കുന്നു.

അപ്പീൽ പിൻവലിച്ചുകൂടാ: അപ്പീലധികാരി നികുതികൂട്ടിയ ലോ എന്നാലോചിച്ച് അപ്പീൽ പിൻവലിച്ചുകൂടാ. (1038-6 I. T. R. 373)

നികുതിദായകന്മാരുടെ തരം: ആദായനികുതികെട്ടുന്നതിനെ സ്സംബന്ധിച്ച് നികുതിദായകന്മാരെ താഴെ ചേർക്കുവിയം പിരിച്ചിരിക്കുന്നു:—

- (1) വ്യക്തി
- (2) ഹിന്ദു കൂട്ടുകടംബം
- (3) കമ്പനി
- (4) തദ്ദേശഗവൺമെന്റ്
- (5) ഫോം—കൂറസ്ഥാപനം
- (6) സംഘം (ആളുകളുടെ കൂട്ടസ്ഥാപനം).

അപ്പീൽ കല്പനക്കു മുമ്പ് കൂറ് രജിസ്ട്രാക്കിക്കിട്ടുവാൻ ഹരിജി: അപ്പീലററ് അസിസ്റ്റാന്റ് കമീഷണർ സമ്മതിച്ചാൽ, കൂറ് രജിസ്ട്രാക്കിക്കിട്ടുവാനുള്ള ഹരജി അദ്ദേഹത്തിന്റെ മുമ്പാകെയും ഹാജരാക്കാം.

എഗ്രിമെന്റും രേഖയും വേറെയാകുന്നു: എഗ്രിമെന്റ് എന്നു പറയാൻ, ഒത്തുതീരുമാനം അല്ലെങ്കിൽ യോജിച്ച നിശ്ചയം എന്നാകുന്നു അർത്ഥം; രേഖ ആ നിശ്ചയത്തെ സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തുക മാത്രമാകുന്നു ചെയ്യുന്നതു്.

ഹിന്ദു കൂട്ടുകുടുംബവും കൂറും

ഹിന്ദു കൂട്ടുകുടുംബത്തിന്റെ കർത്താവിന്റെ പേരിലാകുന്നു അതിന്റെ നികുതികെട്ടുക എന്ന് മുമ്പ് പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

കൂട്ടുകുടുംബം ഭാഗിച്ചു പിരിഞ്ഞാൽ സെക്ഷൻ 25 A. പ്രകാരം ആഫീസർ ഹരിജി കൊടുക്കേണം. കുടുംബാംഗങ്ങളുടെ പേരും മേൽവിലാസവും ഹരജിയിൽ കാണിക്കേണം. ആഫീസർ കുടുംബാംഗങ്ങളോടു് അന്വേഷിച്ചു്, ഭാഗം അനുവദിച്ചുകഴിഞ്ഞാൽ, പിന്നീടു് ഭാരോ അംഗവും അവരവരുടെ നികുതി അടക്കേണ്ടതാകുന്നു.

കൂട്ടുകുടുംബം പിരിയലും കൂറും കൂടലും: - കൂട്ടുകുടുംബം ഭാഗിച്ചു പിരിഞ്ഞാൽ പിന്നീടു് ആ കുടുംബത്തിലെ അംഗങ്ങൾ തമ്മിൽത്തന്നെ കൂറു് സ്ഥാപിക്കുന്നതിന്നു വിരോധമില്ല. കൂറരേഖ നിർമ്മിക്കണമെന്നേ ഉള്ളൂ.

ഒരുവക സ്വത്തു് ഭാഗിച്ചാൽ: കൂട്ടുകുടുംബം വകയായി പല സ്വത്തുക്കളുമുണ്ടെങ്കിൽ, ചിലവയെസ്സുംബന്ധിച്ച മാത്രം ഭാഗം കഴിച്ചാൽ, അവയെസ്സുംബന്ധിച്ചു് പിന്നീടു് കൂറു് സ്ഥാപിക്കുന്നതിന്നു വിരോധമില്ല. കൂട്ടുകുടുംബം വകയായി ഒരു കച്ചവടവും മറ്റു സ്വത്തുക്കളുമുണ്ടെന്നു വാചാരിക്കുക കച്ചവടത്തെസ്സുംബന്ധിച്ച മാത്രം ഭാഗം കഴിച്ചു്, മറ്റു സ്വത്തുക്കൾ കൂട്ടായി നിർത്തി, പിന്നീടു് കച്ചവടത്തെസ്സുംബന്ധിച്ചു് കൂറു് എടുപ്പടുത്തുകയും ചെയ്യുന്നതിന്നു വിരോധമില്ല. അങ്ങിനെയാകുമ്പോൾ, രണ്ടുവക റിട്ടേൺ അയക്കേണം; ഒന്ന് കൂറിനെസ്സുംബന്ധിച്ചും മറേറതു് ഭാഗിച്ചുപിരിയാത്ത മറ്റു സ്വത്തുക്കളിൽനിന്നുള്ള വരവിനെസ്സുംബന്ധിച്ചതന്നെ. ഇതും (1942) 10, I. T. R. 427, സേർ സുന്ദർസിങ് മജിസ്ട്രിയയുടെ കേസിൽ പൂണ്ണമായും വിവരിച്ചു് തീരുമാനിച്ചിരിക്കുന്നു.

ഭാഗം വാക്കാൽമതി: ഭാഗം മുമ്പു് വാക്കാൽ ചെയ്തുവെച്ചിട്ടുള്ളതു് വാടകശ്ശീടു്, മുൻസിപ്പാൽ റിക്കാഡു് മുതലായവപ്രകാരം ശരിയാണെന്നു തെളിഞ്ഞാൽ, ഭാഗരേഖ പിന്നീടായാലും മതിയാകും. പക്ഷെ, കൈവശം മാറിയിരിക്കണം. (A. I. R. 1937-All. 457).

കച്ചവടം ഭാഗിക്കൽ: കച്ചവടം, മറ്റു വസ്തുവകകളെപ്പോലെ ഭാഗിച്ചു പിരിയാവുന്ന സ്വത്തല്ലായ്യാൽ, കണക്കിൽ അവരവരുടെ വിഹിതം ശരിയായി ഭാഗിച്ചു് ചേർന്നു്, ഭാഗം മുഴുമാക്കുവാൻ വിരോധമില്ല.

അങ്ങിനെ വീതിച്ച സ്വത്തുകൊണ്ട് പിന്നീട് കൂടുതലായും നിർമ്മിക്കുകയും ചെയ്യാം.

കച്ചവടം ഭാഗിച്ചതായി ആഫീസറുടെ കല്പന: കൂട്ടുകടം

ബംബക കച്ചവടം ഭാഗിച്ചതായി ആഫീസറുടെ കല്പന സെക്ഷൻ 25 (a) (1) പ്രകാരം പാസാക്കിട്ടുണ്ടായിരിക്കണം. കൂടകായം അതിനുശേഷം മാണുണ്ടാകുക.

ഭാഗത്തെപ്പറ്റി ആഫീസറെ വാക്കാൽ അറിയിച്ചാലും മതി. അതിനെ അപേക്ഷിച്ച് ആഫീസർ അന്വേഷണം നടത്തിക്കൊള്ളേണം.

അദ്ധ്യായം 38.

ചില അതിപ്രധാനങ്ങളായ സംഗതികൾ

മിക്ക കച്ചവടക്കാരും തൊഴിൽക്കാരും കണക്കെഴുത്തു സംബന്ധമായ കാര്യങ്ങളിൽ ശ്രദ്ധവെക്കുന്നത് തീരെ മതിയാകുന്നില്ലെന്നാകുന്നു ഈ ഗ്രന്ഥകാരന്റെ അനുഭവത്തിൽ തോന്നിട്ടുള്ളത്. കൊല്ലത്തോരും ആദായനികുതി ആഫീസറുടെ അടുക്കൽ പോകേണ്ടിവരുമ്പോഴും കിടന്നുപരിശ്രമിക്കുകയും കഴുത്തുകയും ചെയ്തിട്ട് കാര്യമില്ല.

കുററങ്ങളും കുറവുകളും തീർക്കുക: ആദായനികുതി ആഫീസർ

മുണ്ടിക്കാണിക്കുന്ന കുററങ്ങളും കുറവുകളും അപ്പപ്പോൾ പരിഹരിക്കേണ്ടതാകുന്നു. അങ്ങിനെ ചെയ്യാതിരുന്നാൽ അതുകൊണ്ട് ഭോഷമേ ഉണ്ടാകുകയുള്ളൂ. കണക്കുകളിൽ വേണ്ടതായ പരിഷ്കാരങ്ങളും ഉടനടി വരുത്തിക്കൊള്ളേണം.

സ്റ്റാക്ക് റജിസ്റ്റർ: ആദായനികുതി ആഫീസറുടെ വലിയൊരു

ആയുധം കച്ചവടക്കാർ സ്റ്റാക്ക് റജിസ്റ്റർ വെക്കാത്ത നിലതന്നെയാകുന്നു. സ്റ്റാക്കുറജിസ്റ്റർ ശരിയായി വെച്ചാൽ ആഫീസറുടെ മുഖ്യമായും സാധാരണമായുമുള്ള ആക്ഷേപം നിർമ്മൂലനം ചെയ്യപ്പെടാം. കാരോ കച്ചവടക്കാരന്റേയും സ്റ്റാക്കുറജിസ്റ്ററിന്റെ സമ്പ്രദായം കാരോ വിധമാണ് ആയിരിക്കേണ്ടിവരിക. അവരവരുടെ തൊഴിലിന്റേയോ കച്ചവടത്തിന്റേയോ തരം പോലെ സ്റ്റാക്കു റജിസ്റ്ററിന്റെ കള്ളികളും നിജപ്പെടുത്തേണ്ടിയിരിക്കും. വ്യവസായശാലക്കാരാണെങ്കിൽ, അവക്ക് ചരക്ക് ഉല്പത്തിയാകുന്നതിനെ സംബന്ധിച്ച റജിസ്ട്രാൺ വേണ്ടിവരിക; ഉല്പത്തിയായ ചരക്ക് വിററഴിക്കുന്നതെങ്ങിനെയെന്നും ആ റജിസ്റ്ററിൽത്തന്നെ കാണിക്കാം; അല്ലാത്തപക്ഷം, ചരക്കു വിററഴിക്കുന്നതിനെ കാണിക്കുവാനും അതനുസരിച്ച് ഇരിപ്പു ചരക്കിന്റെ പുണ്ണവിവരം നൽകുവാനും സാധിക്കുന്നമട്ടിൽ വേറൊരു റജിസ്റ്റർകൂടി വെക്കുന്നതും നല്ലതാകുന്നു.

സ്റ്റാക്ക റജിസ്റ്ററിന്റെ ലഘുമാതൃക

(ചരക്ക് വാങ്ങി വില്ക്കുമ്പോൾ)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
മാസം തിയ്യതി	ചരക്കിന്റെ വിവരം	വാങ്ങിയ ചരക്കിന്റെ എണ്ണം/തുകൾ	ചരക്കു പട്ടിക നമ്പർ	ചരക്കുവാങ്ങിയ കണക്കിന്റെ/ചരക്കു കണക്കിന്റെ പേജ് നമ്പർ	വിറ്റ ചരക്കിന്റെ എണ്ണം/തുകൾ	വില്പനബില്ലിന് നമ്പർ/ചരക്കു വിറ്റ കണക്കിന്റെ പേജ് നമ്പർ	ബാക്കി എണ്ണം/തുകൾ	റിമാർക്സ്

സ്റ്റാക്ക റജിസ്റ്ററിന്റെ ലഘുമാതൃക

(ചരക്ക് നിമ്മിച്ചു വില്ക്കുമ്പോൾ)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
മാസം തിയ്യതി	ചരക്കു വിവരം	നിമ്മിച്ച ചരക്കിന്റെ എണ്ണം/തുകൾ/അളവ്	ചരക്കു നിർമ്മാണ റജിസ്റ്റർ പേജ് നമ്പർ	വിറ്റ ചരക്കിന്റെ എണ്ണം/തുകൾ/അളവ്	ചരക്കുവില്പന കണക്കിന്റെ/ചരക്കു കണക്കിന്റെ പേജ് നമ്പർ	ചരക്കു വിറ്റ പട്ടിക നമ്പർ	ബാക്കി എണ്ണം/തുകൾ/അളവ്	റിമാർക്സ്

ലാഭനഷ്ടക്കണക്കു തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ: ലാഭനഷ്ടക്കണക്ക് തയ്യാറാക്കുവാനാവുന്ന തുകകളെ, അതായത് ലാഭങ്ങളേയും ചേരങ്ങളേയും, നാൾവഴി മുഖേന വേണം ലാഭനഷ്ടക്കണക്കിൽ ചേർക്കുവാനെന്ന് മറക്കരുത്. എന്തെന്നാൽ, അവരും നാൾവഴിക്കുറിച്ചുകൾ ഉണ്ടാക്കിട്ടുവേണം അവയെ ലാഭചേരക്കണക്കിൽ ചേർക്കുവാൻ. അതതു കണക്കുകളിൽനിന്ന് നേരിട്ട് ലാഭചേരക്കണക്കിലേക്ക് മാറിച്ചേർക്കുന്നത് നന്നല്ല.

പേരേട് മാറ്റൽ: പേരേടും നാൾവഴിയും മറ്റും കൊല്ലത്തു. ലൊരിക്കൽ മാറേണ്ടത് അത്യാവശ്യമാണെന്നു മുമ്പ് പറഞ്ഞിട്ടുണ്ടല്ലോ പഴയ പേരേട്കളിൽനിന്ന് പുതിയ പേരേടിലേക്ക്, ബാക്കികൾ കയറി ചേർക്കുമ്പോൾ പേജ്നമ്പ്കൾ അങ്ങമിങ്ങും ചേർത്തുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു.

അദ്ധ്യായം 39

ഒന്നിക്കപ്പെട്ടനാട്ടുരാജ്യങ്ങൾ (Merged States) കൊച്ചിയും തിരുവിതാംകൂറും

ഇന്ത്യൻ യൂനിയനോട് കൂട്ടിച്ചേർക്കപ്പെട്ട 'നാട്ടു' രാജ്യങ്ങളിലേക്ക് 1922ലെ ഇന്ത്യൻ ആദായനികുതിനിയമവും മറ്റു തൽസ്സംബന്ധമായ നിയമങ്ങളും ബാധകമാക്കിത്തീർത്തുകൊണ്ട് (The Taxation Laws Extension to Merged States and Amendment Act-1949) എന്ന നിയമം ഇന്ത്യൻപാർലിമെണ്ട് പാസാക്കിയിട്ടുള്ളതിന്റെ പുരക്ക വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

കൊച്ചിയും തിരുവിതാംകൂറും: "മെർജ്ജഡ് സ്റ്റേറ്റ്സ്"കളിൽ അതായത്, ആദായനികുതി കാര്യത്തിൽ ഇന്ത്യൻ യൂനിയനോട് ഒന്നിക്കപ്പെട്ട നാട്ടുരാജ്യങ്ങളിൽ ഉൾപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു. അതുപോലെതന്നെ, മറ്റനേകം, ഇതുവരെ "നാട്ടുരാജ്യങ്ങൾ" എന്ന പേരിനാൽ അറിയപ്പെട്ടിരുന്ന രാജ്യങ്ങളും "മെർജ്ജഡ് സ്റ്റേറ്റ്സ്"കളായിത്തീർന്നിരിക്കുന്നു.

താഴെ പറയുന്ന, ആദായനികുതിയെസ്സംബന്ധിച്ച നിയമങ്ങളാകുന്നു "ഒന്നിക്കപ്പെട്ട" (Merged) സ്റ്റേറ്റ്സ്കളിലേക്ക് ബാധകമായിരുന്നതു:-

- (1) 1922-ലെ ആദായനികുതി നിയമം (XI of 1922).
- (2) ഗവൺമെന്റ് കച്ചവടനികുതി നിയമം (III of 1926) (Govt. Trading Taxation Act).
- (3) കച്ചവടലാഭനികുതി നിയമം (Business Profits Tax Act, 1947) (XXI of 1947).
- (4) ഇന്ത്യൻ ഫൈനാൻസ് നിയമം, 1949 (XIV of 1949).
- (5) നികുതി അടവ് (വസ്തു കൈമാറ്റം) നിയമം, 1949. (The Payment of Taxes—Transfer of Property Act, 1949) (XXII of 1949).

ബാധകമാകുന്ന തിയ്യതി: 1948 മാച്ച് 31-ാംന-കു ശേഷം
മുഖസാനിഷണ ഏതു "മുൻകൊല്ല"ത്തിനും അതതു "നാട്ടുരാജ്യ"ങ്ങളിലെ ആദായനികുതി നിയമങ്ങൾ ബാധകമല്ല.

അതായത്, നികുതിക്കൊല്ലം 1949-50ലേക്കും അതിനുശേഷവും സ്റ്റേറ്റുകൾക്കുള്ളതും ഇന്ത്യൻ ആദായനികുതി നിയമങ്ങൾക്ക് വിധേയമായിരിക്കും.

വാസസ്ഥലം: മേൽ പ്രസ്താവിച്ച സ്റ്റേറ്റുകൾ 1948 ഏപ്രിൽ 1-ാംന- മുതൽ ഇന്ത്യൻ യൂനിയനെപ്പോലെതന്നെ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നതായിരിക്കും.

മുതലുകൾ സ്ഥലംമാറ്റം: പ്രസ്തുത സ്റ്റേറ്റുകളിൽത്തന്നെ ഇതുവരെയായി കൂട്ടിവെച്ചിട്ടുള്ള ലാഭം അവിടങ്ങളിൽത്തന്നെ വെച്ചുകൊണ്ടിരിക്കയാണെങ്കിൽ ആ ലാഭത്തെ, ഇന്ത്യയിലേക്ക് മാറ്റിയതായി കണക്കാക്കുകയില്ല; അതായത്, ഒന്നിക്കപ്പെട്ടതുകൊണ്ട്, ഇതുവരെയുണ്ടാക്കിയിട്ടുള്ള ലാഭങ്ങൾക്ക് പ്രത്യേക നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതില്ല.

ഇരട്ടി തേമാനക്കിഴിവ്: 1948 മാച്ച് 31-ാംന-കു ശേഷം പണിയുന്ന കെട്ടിടങ്ങൾക്കും സ്ഥാപിക്കുന്ന യന്ത്രങ്ങൾക്കും ഇരട്ടിതേമാനം കിഴിവു അഞ്ചുകൊല്ലത്തേക്ക്, (അതായത് 1954 മാച്ച് 31-ാംന- വരെയ്ക്ക്) അനുവദിക്കുന്നതാകുന്നു. അതിനുപുറമെ, 1953 മാച്ച് 31-ാം അതേമാതിരി യന്ത്രങ്ങളുടെ മാക്കററവില, അവയുടെ നികുതിദായകനെ സംബന്ധിച്ച ആദ്യവിലയിൽ കുറവാണെങ്കിൽ, മേൽപ്രസ്താവിച്ച തേമാനക്കിഴിവിനു പുറമെ, യന്ത്രങ്ങളുടെ അനത്തെ (1953 മാച്ച് 31-ാം തിയ്യതിയിലെ) കണക്കുപ്രകാരമുള്ള വില (അതായത്, അതുവരെ തേമാനം കിഴിച്ചു ബാക്കിയുള്ള വിലയും, മുൻപറഞ്ഞ കുറഞ്ഞ ആദ്യവിലയിന്മേലത്തെ തേമാനം തോതുപ്രകാരം കിഴിച്ചാലുണ്ടാകുന്ന സംഖ്യയും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം വീണ്ടും ഒരു കിഴിവായി അനുവദിക്കുന്നതാകുന്നു. പക്ഷെ, ആ "ആദ്യവില"യെപ്പറ്റി തെളിവു കൊടുക്കേണം.

എല്ലാ ആദായനികുതിനിയമങ്ങളും ബാധകം: മേൽപ്പറഞ്ഞ 1948 ഏപ്രിൽ 1-ാംന-മുതൽ ഒന്നിക്കപ്പെട്ട എല്ലാസ്റ്റേറ്റുകൾക്കും ഇന്ത്യൻ ആദായനികുതി നിയമങ്ങൾതന്നെയാണ് ബാധകമായിരിക്കുക.

അദ്ധ്യായം 40

The Part B States (Taxation Concessions) Order 1950
(order dated New Delhi, 2nd December 1950)

**പാർട്ട് ബി. സ്റ്റേറ്റുകൾ
(നികുതി ഇളവുകൾ) കല്പന 1950**

ജനകാപ്പീർസ്റ്റേറ്റു വിട്ട്, ബാക്കി എല്ലാ പാർട്ട് ബി. സ്റ്റേറ്റുകൾക്കും ചില പ്രത്യേകാനുളപ്പങ്ങൾ അനുവദിച്ചുകൊണ്ട് 1950 ഡിസം

നമ്പർ 2-ാംനം- സെൻട്രൽ ഗവൺമെന്റിന്റെ കല്പന ഉണ്ടായിരിക്കുന്നതിന്റെ ചുരുക്കങ്ങൾ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

1950 ഏപ്രിൽ 1-ാംനം- മുതൽക്കാകുന്നു ഈ ആനുകൂല്യങ്ങൾ പ്രവർത്തനത്തിൽ വരുന്നത്. കിഴക്കൻ പഞ്ചാബുനാടുകൾ, പാട്ടിയാലാ എന്നീ നാടുകൾക്കു മാത്രം ഏപ്രിൽ 13-ാംനം- മുതൽക്കു മാത്രമേ ഇതു ബാധകമാകുകയുള്ളൂ.

ശമ്പളക്കാർ: സെൻട്രൽ ഗവൺമെന്റിന്റേയും പാർട്ടി ഏ.

(Part A) സ്റ്റേറ്റുകൾക്കുടേയും, പാർട്ടി ബി. സ്റ്റേറ്റുകളിലേക്ക് സെൻട്രൽ ഗവൺമെന്റും പാർട്ടി ഏ. സ്റ്റേറ്റുകളും ലോൺ കൊടുത്തിട്ടുള്ള ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരുടേയും (1950 ഏപ്രിൽ 1-ാംനം-നു ശേഷമോ, അതിനു അടുത്ത മുമ്പിലോ ഉദ്യോഗത്തിൽ പ്രവേശിച്ചതാണെങ്കിൽ) ശമ്പളത്തിന് ഈ ആർഡർ ബാധകമല്ല.

സ്റ്റേറ്റ് നിയമപ്രകാരം നിയമിക്കപ്പെട്ട: കഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ

പിന്നെ ഈ ആർഡർ ആ. നിയമിക്കപ്പെട്ടിന്ന് ബാധകമല്ല. അങ്ങിനെ കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞിട്ടില്ലെങ്കിൽ 1949 മാച്ച് 31-ാംനം-യ്ക്കുശേഷമവസാനിക്കുന്ന കണക്കുകൊല്ലങ്ങൾ (മുൻകൊല്ലങ്ങൾ)ക്കെല്ലാം ഇത് ബാധകമാകുന്നു; 1949 മാച്ച് 31-ാംനം-യ്ക്കുശേഷം അവസാനിക്കുന്ന കണക്കുകൊല്ലത്തേക്ക് 1951 മാച്ച് 31-ാംനം- അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലമായിരിക്കും ആദായനികുതിക്കൊല്ലം.

അഡ്വാൻസ് ടാക്സ്: 1951 ഏപ്രിൽ 1-ാംനം-യ്ക്കുശേഷം മാത്ര

മേ അഡ്വാൻസ് ടാക്സിന്റെ നിബന്ധന, അത് മുമ്പില്ലാത്ത സ്റ്റേറ്റുകളിലേക്ക് ബാധകമാകുകയുള്ളൂ.

പ്രത്യേകാനുകൂല്യങ്ങളുള്ള വ്യവസായശാലകൾ: ആദായ

നികുതിസംബന്ധമായ കാര്യങ്ങളിൽ വല്ല പ്രത്യേകാനുകൂല്യങ്ങളും വല്ല വ്യവസായശാലകൾക്കും അതതു സ്റ്റേറ്റുകളിലെ മുൻകരണാധികാരിമാർ നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ആ വ്യവസായശാലകളുടെ ഉടമസ്ഥന്മാർ, സ്റ്റേറ്റിൽനിന്നു കിട്ടിയ കല്പനയൊന്നിച്ച്, സെൻട്രൽ ഗവൺമെന്റിലേക്കു ശരിയായ വിവരങ്ങൾ കാണിച്ച് ഹരജി കൊടുത്താൽ, സെൻട്രൽ ഗവൺമെന്റിലേക്കു യുക്തമെന്നു തോന്നുന്ന ആനുകൂല്യങ്ങൾ നൽകുന്നതായിരിക്കും.

നിയമിക്കപ്പെട്ടതോടുകൂടി: അതതു സ്റ്റേറ്റുകളിൽ ഇപ്പോൾ നിലവിലുള്ള

തൊഴിലുടമസ്ഥരിച്ച തന്നെയാകുന്നു ആദായനികുതി കെട്ടുക. ആദായനികുതി പിരിച്ചുവന്നിട്ടില്ലാത്ത സ്റ്റേറ്റുകൾക്ക് പ്രത്യേകമായ നിരക്ക് കല്പനയിൽ കൊടുത്തിട്ടുണ്ട്.

കൊച്ചിയിലും തിരുവിതാംകൂറിലും: ഇപ്പോഴത്തെ തോതു ത

ന്നെയാകുന്നു ബാധകമാകുക.

രണ്ടാം ഭാഗം

വില്പന നിക്ഷേപി

(എല്ലാവിധ മാറ്റങ്ങളോടുകൂടിയത്)

കോളം കോളം

ശ്രീ ശ്രീ ശ്രീ ശ്രീ ശ്രീ

(ശ്രീ ശ്രീ ശ്രീ ശ്രീ ശ്രീ)

രണ്ടാംഭാഗം

വില്പനനികുതി

(The Madras General Sales Tax Act IX of 1939)
(As amended by Act XXV of 1947)

1947-ലെ ഭേദഗതി ആക്ട് 25
പ്രകാരമുള്ള ഭേദഗതികൾ ഉൾപ്പെടെ

മുഖ്യം

മദ്രാസ് വില്പനനികുതിനിയമം ഈ സംസ്ഥാനത്തിലെ മിക്കകൂടുതൽ വടക്കാരേയും ബാധിക്കുന്ന ഒരു മുഖ്യനിയമമാകയാൽ, നന്നെ ചെറിയ കച്ചവടക്കാരൊഴിച്ച് ബാക്കിയുള്ളവരെല്ലാം ഈ നിയമത്തിലെ പ്രധാന സംഗതികൾ അവഗ്രഹം മനസ്സിലാക്കി വെക്കേണ്ടതാകുന്നു.

1947-ലെ മാറ്റങ്ങൾ: 1947-ലെ XXV ആക്ട് പ്രകാരം

1939-ലെ IX ആക്റ്റിൽ പല ഭേദഗതികളും വരുത്തിയിട്ടുണ്ട്. പുതിയ മാറ്റങ്ങളുടെ ഫലമായി, വില്പനനികുതിനിയമം എന്ന പേർതന്നെ അവ്യാപ്തമാക്കിയിരിക്കുന്നു. ഇപ്പോൾ വില്പനനികുതി, പലതരത്തിലുള്ള ചരക്കുകളുടെ വില്പനയെ സംബന്ധിച്ച മാത്രമല്ല ബാധകമായി നില്ക്കുന്നതും; സുഖാനുഭവവസ്തുക്കൾക്കും (Luxury articles), ഈ നിയമം ഇപ്പോൾ ബാധകമായിത്തീർന്നിരിക്കുന്നു.

1947-ലെ മാറ്റങ്ങളേവ? 1947-ലെ ഭേദഗതികൾ താഴെ

ചേർക്കുവിയ്ക്കുന്നു :—

- (1) നികുതി ബാധകമായിരുന്ന തരക്കാർ വലിച്ചിട്ടുണ്ട്; അതായത്, കൺട്രാക്ടർമാരേയും വിദേശീയരായ മുതലാളിമാരുടെ ഏജൻറുമാരേയും 1947-ലെ ഭേദഗതി ആക്ട് ബാധിക്കുമാറായിരിക്കുന്നു.
- (2) പഴയ ആക്ട് പ്രകാരം ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിരുന്ന ചില വകകൾ നികുതിക്ക് വിധേയമായിരിക്കുന്നു. സെക്ഷൻ 5, സെക്ഷൻ 2 (a) എന്നിവയാകുന്നു ഇവയിൽ മുഖ്യമായിട്ടുള്ളവ.
- (3) വർത്തമാനക്കടലാസുകളെ ഒഴിവാക്കിയിരിക്കുന്നു; ഗവൺമെന്റിന്റെ യുക്തംപോലെ, ചില വകകളെ ഉൾപ്പെടുത്തുവാനും ചില വകകളെ ഒഴിവാക്കുവാനും അധികാരം ഗവൺമെന്റിന് നൽകിയിരിക്കുന്നു.

(4) നികുതിത്തോതു മൂന്നുവിധത്തിൽ മററിയിരിക്കുന്നു:

(a) സ്വസ്തം, വെള്ളി എന്ന ലോഹങ്ങൾക്ക് ഒരു പ്രാവശ്യം 1% നികുതി.

(b) സുഖാനുഭോഗവകുലങ്ങൾ ഉറപ്പികൾ, ട്രൈപെ, അല്ലെങ്കിൽ ട്രൈപെ വീതം, സാധാരണ വില്പനനികുതിക്കു പുറമെ.

(c) നികുതിത്തോതു ഉറപ്പികൾക്ക് ട്രൈപെ ആക്കിയതു്.

(5) നികുതി കൊടുക്കാതെ കഴിക്കുവാൻ ശ്രമിക്കുന്നവരിൽനിന്നു് നികുതി കർശമായി വസൂലാക്കുവാനുള്ള ഏർപ്പാടുകൾ;

(a) കച്ചവടക്കാർ രജിസ്ട്രാക്കണമെന്നുള്ള നിർബ്ബന്ധം.

(b) കച്ചവടക്കാർ അവരുടെ ഇടപാടുകാരിൽനിന്നു് വസൂലാക്കുന്ന നികുതിയും മറ്റും ഗവൺമെന്റിലേക്ക് അടക്കാതെ നിവൃത്തിയില്ലെന്നു് ആരുന്ന അവസ്ഥ.

(c) തദ്ദേശഭാഷയിൽ കണക്കുകൾ എഴുതേണമെന്നുള്ളതു്.

(d) ലൈസൻസിനെ സംബന്ധിച്ച ചട്ടങ്ങൾ അനുസരിക്കാത്തവരുടെ മേൽ നികുതി കെട്ടുവാനുള്ള അധികാരം.

ലൈസൻസ്മീസു് വർദ്ധിപ്പിച്ചു: 1948 ഏപ്രിൽ 1-ാംനാ-

മുതൽ ലൈസൻസ്മീസു് വർദ്ധിപ്പിച്ചിരിക്കുന്നു.

അദ്ധ്യായം 2

വില്പനയിൽ നികുതി കെട്ടൽ

(ആക്ടിലെ സെക്ഷൻ 3; സെക്ഷൻ 4; സെക്ഷൻ 5.)

സെക്ഷൻ 3: (1) ഈ (വില്പനനികുതി) ആക്റ്റിനു് വിധേയമായി-

(a) ഓരോ കച്ചവടക്കാരനും ആയാളുടെ ആണ്ടു് വില്പനയിന്മേൽ ആണ്ടിൽത്തന്നെ നികുതി അടക്കേണ്ടതാകുന്നു;

(b) ഉറപ്പികൾക്ക് ട്രൈപെ വീതമാണു് ആ വില്പന സംബന്ധിന്മേൽ (ടർണോവറിന്മേൽ) നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതു്.

(2) മേൽപറഞ്ഞതിന്നു വിധേയമായി, താഴെ പറയുന്ന ചരക്കുകൾക്ക്, അതതിന്റെ നേരിൽകാണിച്ച തോതുപ്രകാരം, തുടരതുകരെയുള്ള വില്പനയിൽ ഒരു ടിക്കൽ മാത്രം (Single point) നികുതി കൊടുത്താൽ മതിയാകും; മേൽ സബ്സെക്ഷൻ (1)-ൽ പറഞ്ഞ നികുതിയ്ക്കു പുറമെയായിരിയ്ക്കും ഈ നികുതി:

ചരക്കു വിവരം	നികുതി നിരക്ക്
(1)	(2)

- (i) മോട്ടാർ കാറുകൾ, മോട്ടാർ ട്രാക്ടർ കാറുകൾ, മോട്ടാർ സൈക്കിളുകൾ, മോട്ടാർ സ്കൂട്ടർ, മോട്ടോററ്സ്, മോട്ടോർ ഓമ്ണി ബസ്സുകൾ, മോ

- ട്ടോർ വാൻ, മോട്ടോർ ലോറികൾ, മോട്ടോർ വാഹനങ്ങളുടെ ചാസിസ്സുകൾ, മോട്ടോർ വാഹനങ്ങളുടെ ഭാഗങ്ങൾ, റബ്ബർ, ടയർ, ട്യൂബ്, ബാറ്ററി മുതലായ മോട്ടോർ സാമഗ്രികൾ. 6പൈ
- (ii) റീഫ്രജറേറ്ററുകൾ എയർ കണ്ടീഷണിങ്ങ് പ്ലാന്റുകൾ 6പൈ
- (iii) (a) വയർലസ് യന്ത്രങ്ങളും അവയുടെ ഉപകരണങ്ങളും സാമഗ്രികളും മറ്റും.

(b) റേഡിയോ ഗ്രാമോഫോണുകൾ 3പൈ
- (iv) (a) സിനൈമറ്റോ ഗ്രാഫ്, ഫോട്ടോ ഗ്രാഫ് എന്നിവയ്ക്കും മറ്റുമുള്ള കാമറകളും അവയ്ക്കുള്ള എല്ലാവിധ ഉപകരണങ്ങളും അവയുടെ യന്ത്രവിഭാഗങ്ങളും.

(b) ബൈനോക്കുലർ, ഓപ്പറമിറ്റുകൾ. 3പൈ
- (v) വിദ്യുച്ഛക്തി സാമാനങ്ങളും സാമഗ്രികളും. 3പൈ
- (vi) 20 ക.യിലധികം വിലയ്ക്കുള്ള പെൻ, പെൻസിൽ, പെൻ-പെൻസിൽ 3പൈ
- (vii) ക്ലാക്കുകൾ, വാച്ചുകൾ, ടൈംപീസുകൾ, അവയുടെ യന്ത്രവിഭാഗങ്ങൾ 3പൈ

(3) മേൽ (1), (2) ഉപവകുപ്പുകൾ പ്രകാരം കച്ചവടക്കാരന്റെ ആണ്ടടക്കമുള്ള വില്പന 10,000 ക.യിൽ കുറവാണെങ്കിൽ ആയാൾ നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതില്ല.

(4) ആകെ വില്പനസംഖ്യ (ടർണോവർ) എത്രയെന്ന് കണക്കാക്കുന്നത് ലജിസ്റ്റേറീവ് അസംബ്ളിയിൽനിന്ന് പാസാക്കിയ ചട്ടപ്രകാരമായിരിക്കും.

(5) 1, 2 എന്നീ ഉപവകുപ്പുകൾ പ്രകാരമുള്ള നികുതി കെട്ടുന്നതും, ചുമത്തുന്നതും, പിരിക്കുന്നതും എങ്ങിനെവേണമെന്ന് നിശ്ചയിച്ച പ്രകാരമായിരിക്കും:-

എന്നാൽ—(i) ഒരു ഒരു വില്പനയെസ്സംബന്ധിച്ച്, ഒന്നുകിൽ വാങ്ങിയവൻ, അല്ലെങ്കിൽ വിറ്റവൻ, (രണ്ടാലേയും പാടില്ല), എന്നിങ്ങനെ ഒരുവനാമാത്രമേ നികുതി കെട്ടേണ്ടതുള്ളൂ;

(ii): മേൽ (i) ഉപവകുപ്പുപ്രകാരം ചരക്കുവാങ്ങിയതീനു ഒരു വ്യാപാരിയുടെ മേൽ നികുതി കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ആയാൾ ആ ചരക്ക് വില്ക്കുമ്പോൾ അങ്ങിനത്തെ വില്പനക്ക് നികുതി കെട്ടേണ്ടതില്ല.

(6) ചട്ടങ്ങളനുസരിച്ച്, കഴിഞ്ഞാണ്ടിലെ തുകയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിന്മേൽത്തന്നെ, ഇതയാണ്ടിലും നികുതികെട്ടുവാൻ, നികുതി കെട്ടുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥന് അധികാരമുണ്ട്.

വില്പനനികുതിനിയമത്തിന്റെ വ്യാപകതപം.

സെക്ഷൻ 4: വില്പനനികുതി, മോട്ടോർവെഹിക്കിൾ, പുകയില (ഏതു തരത്തിലുള്ളതായാലും), മദാസ് അബ്കാരി നിയമപ്രകാരം ചൂങ്കം ചുമത്തുന്ന സാധനങ്ങൾ, മാർഗ്ഗീയം ആക്ട് പ്രകാരമുള്ള വസ്തുക്കൾ, എന്നിവയ്ക്കൊന്നും വില്പനനികുതി തീരെ ബാധകമല്ല.

സെക്ഷൻ 5

(പുതുതായി മാറിയപ്രകാരം)

സെക്ഷൻ 5: ലൈസൻസുകൾ, ലൈസൻസീഫീസ്, മുതലായവയെപ്പറ്റിയും മറ്റുമുള്ള ചട്ടങ്ങൾക്കും റദ്ദുകൾക്കും വിധേയമായി—

(i) പരുത്തി, കൈകൊണ്ട് നൂററുതൂല്, കൈകൊണ്ട് നൂററു തൂല മാത്രം ഉപയോഗിച്ച് കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണികൾ, എന്നിവയിൽ മാത്രമായി കച്ചവടം ചെയ്യുന്നവർ വില്പനനികുതി (സെക്ഷൻ 3 (1) പ്രകാരമുള്ള നികുതി) അടക്കേണ്ടതില്ല;

(ii) കൈകൊണ്ട് നൂററു തൂലല്ലാത്ത പരുത്തിതൂലിന്റെ വില്പനയിൽ, സെക്ഷൻ 3 (1) പ്രകാരം നികുതി അടയ്ക്കേണ്ടത് ഒരേ ഒരു നിശ്ചിത സ്ഥാനത്തു (single point) മാത്രമാകുന്നു; ആ സ്ഥാനത്തുള്ള വില്പനയുടെ ഒരു ശതമാനത്തിന്റെ പകുതി സംഖ്യ മാത്രമേ നികുതിയായി അടക്കേണ്ടതുള്ളൂ.

(iii) മുഴുവൻ മിൽതൂലുകൊണ്ടോ, കുറെ മിൽതൂലും ബാക്കി മറ്റു തൂലുകൊണ്ടോ, കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണികൾ, ഈ സംസ്ഥാനത്തുള്ള മൊത്തപ്പട്ടി കച്ചവടക്കാരനോ ചില്ലറ കച്ചവടക്കാരനോ ആണ് വില്പനനികുതിക്കിലൊ, സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്തു കടത്തുവാനായി വില്പന നടത്തി അങ്ങിനെ പുറത്തു കടത്തിക്കൊണ്ടുപോയിട്ടുണ്ടെങ്കിലൊ, അതിനു് സെക്ഷൻ 3 (1) പ്രകാരം നികുതിയില്ല;

(iv) സ്വപ്നം, വെള്ളി എന്നീ ലോഹങ്ങൾക്കും നാണുങ്ങൾക്കും ഒരിക്കൽ മാത്രമേ നികുതിയുള്ളൂ; അതും 1/4% നികുതിയാകുന്നു.

(v) താൻ ഉണ്ടാക്കിയതോ, തനിക്ക് അവകാശമുള്ള പരമ്പിൽ ഉണ്ടായതോ ആയ ചായില സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്തു വിററു്, വിട്ടു കൊടുത്താൽ അതിന്മേൽ നികുതി കെട്ടേണ്ടതില്ല (സെക്ഷൻ 3 (1) പ്രകാരം).

(vi) ഉൾക്കിട്ടതോ, ഇടാത്തതോ ആയ തോലുകൾ, ന്യൂസ്പേപ്പറുകൾ എന്നിവക്ക് ഒരു സ്ഥാനത്തു മാത്രമേ സെക്ഷൻ 3-1 പ്രകാരമുള്ള നികുതി അടക്കേണ്ടതുള്ളൂ.

മേൽപ്പറഞ്ഞ ഗുണങ്ങൾ കിട്ടേണമെങ്കിൽ: മേൽപ്പറഞ്ഞ

ഗുണങ്ങൾ കിട്ടേണമെങ്കിൽ ഗവൺമെന്റിൽനിന്ന് നിശ്ചയിക്കുന്ന ചട്ടങ്ങളെല്ലാം അനുസരിച്ചിരിക്കേണം. ലൈസൻസ് എടുക്കുക, ലൈസൻസു പുതുക്കുക, ലൈസൻസിൽ പഠത്തപ്രകാരം പ്രവർത്തിക്കുക, എന്നിവയെല്ലാം ക്രമപ്രകാരം ചെയ്യാത്തതാൽ ആവക ഗുണങ്ങൾ ലഭിക്കുന്നതല്ല. സാധാരണ ചരക്കുകളെപ്പോലെ അവയ്ക്ക് വില്പനനികുതി കെട്ടുകയും ചെയ്യും.

താഴെപ്പേർക്കുന്ന പട്ടിക നികുതികെട്ടുന്നതിനേയും ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നതിനേയും കുറിച്ച് പ്രതിപാദിക്കുന്നു:—

നികുതികെട്ടലും ലൈസൻസെടുക്കലും ഒഴിവുകളും

ചരക്കുവിവരം

ഒഴിവോ
കിഴിവോ
നികുതികെട്ടലോ

1. ചരക്കുകൾ (ചൊതുവിൽ)

എല്ലാ വില്പനയിലും
3 പൈ പ്രകാരം

2. സെക്ഷൻ 4ൽ പറഞ്ഞവ.

നികുതിയില്ല.

3. കാഷികോല്പന്നങ്ങൾ: കാപ്പിക്കുരു,

നെല്ല് മുതലായവ—

(a) വില്പനക്കാരൻ ഉണ്ടാക്കിയതോ വില്പനക്കാരനവകാശപ്പെട്ട നിലത്തുണ്ടായതോ.

നികുതികെട്ടുന്ന സംഖ്യയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതല്ല.

(d) വില്പനക്കാരൻ ഉണ്ടാക്കാത്തതും ആയായക്കുടികാരപ്പെട്ട സ്വയം ഉണ്ടാക്കപ്പെടാത്തതും.

എല്ലാ വില്പനയിലും
3 പൈ വീതം

4. ചായില— A.

നികുതിയില്ല.

(i) സംസ്ഥാനത്തിൽനിന്ന് പുറത്തേക്കായി വിറ്റത്, ചരക്ക് വിട്ടുകൊടുത്താൽ

എല്ലാ വില്പനയിലും
3 പൈ വീതം

(ii) മറ്റു സന്ദർഭങ്ങളിൽ

B. പ്രാഥമികോല്പാദകനൊഴിച്ച് ബാക്കിആർ വിറ്റാലും

എല്ലാ വില്പനയ്ക്കും
3 പൈ വീതം

5. പരുത്തി

ലൈസൻസ് എടുത്താൽ നികുതിയില്ല; ഇല്ലെങ്കിൽ എല്ലാ വില്ലനക്കും ട്രിപൈവീതം

6. കൈന്തറ നൂല്

” ”

7. കൈന്തറ നൂലല്ലാത്ത പരുത്തി നൂല്

ലൈസൻസ് എടുത്താൽ, ആദ്യത്തെ വില്ലനക്കാരൻ മാത്രം 1/2%; നികുതി കെട്ടത്തക്കവെ ആകെ വില്ലനയുടെ കീഴിൽ മാത്രം

8. കൈന്തല് ഉപയോഗിച്ച് കൈത്തറിയിൽ നെയ്ത തുണികൾ (കദർ)

ലൈസൻസ് എടുത്താൽ നികുതിയില്ല; അല്ലെങ്കിൽ എല്ലാ വില്ലനയ്ക്കും ട്രി പൈ വീതം

9. മീൻനൂല് കുറച്ചോ മുഴുവനുമോ ഉപയോഗിച്ചുണ്ടാക്കിയ കൈത്തറി തുണികൾ.

(i) മൊത്തപ്പടി വില്ലനക്കാരന്മാർ വിറാൽ

ലൈസൻസ് എടുത്താൽ നികുതിയില്ല; അല്ലെങ്കിൽ ട്രിപൈ

(ii) ചില്ലറപ്പടി വ്യാപാരികൾ വിറാൽ

” ”

(iii) സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്തുവിറാൽ

” ”

(iv) ഉപയോഗിക്കുന്നവർക്കു വിറാൽ

വില്ലനക്ക് ട്രി പൈ വീതം

10. സ്വണ്ണം, വെള്ളി

ലൈസൻസ് എടുത്താൽ ആദ്യത്തെ വില്ലനക്കാരൻ മാത്രം 1/4%.

11. തോലും പച്ചത്തോലും

ലൈസൻസ് എടുത്താൽ ഒരിക്കൽമാത്രം ട്രിപൈ വീതം

12. സൂപ്പർപേപ്പറുകൾ

ലൈസൻസ് എടുത്താൽ ആദ്യത്തെ സ്ഥാനത്തു മാത്രം ദീപൈ; അല്ലെങ്കിൽ എല്ലാ വില്ലനക്കും ദീപൈ വീതം

13. വെറും ചണ

- (i) സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്തു വില്ലനക്കു
- (ii) മറ്റു സന്ദർഭങ്ങളിൽ

നികുതിയില്ല. എല്ലാ വില്ലനക്കും ദീപൈ വീതം

14. പച്ചക്കറിയും പഴങ്ങളും

എല്ലാ വില്ലനക്കും ദീപൈ വീതം; നികുതി കെട്ടാവുന്ന വില്ലനസംഖ്യ 10,000

- (i) കാൽചെയ്തതൊ, നീർ വറ്റിച്ചതൊ, ഉണക്കിയതൊ, സൂക്ഷിക്കാവുന്നതാക്കിയതൊ

- (ii) മറ്റു പച്ചക്കറികളും പഴങ്ങളും

വില്ലനസംഖ്യ 20,000 ഉറപ്പികയിലധികമാണെങ്കിൽ ദീപൈ.

10000കയ്ക്കും 15000 കയ്ക്കും മദ്ധ്യേയാണെങ്കിൽ 96ക; 15000ക. മുതൽ 20000ക.വരെയാണെങ്കിൽ 144ക.

അദ്ധ്യായം 3

കച്ചവടക്കാർ ചെയ്യേണ്ടതു്

വില്ലന സംഖ്യ 7500.

1. പുതുതായി കച്ചവടം തുടങ്ങുന്നവർ: പുതുതായി കച്ച

വടം തുടങ്ങുന്ന ഒരു വ്യാപാരി, തുടക്കത്തിൽനിന്നു മുതൽ 12 മാസത്തിനുള്ളിൽ ആയാളുടെ വില്ലനസംഖ്യ (turnover) 7500ക.യോ അതിലധികമോ ആകുമെന്നു ബോധ്യപ്പെട്ടാൽ, ഒരു "വ്യാപാരി"യായി രജിസ്ട്രാക്കി കീട്ടുവാൻ അപേക്ഷ ബോധിപ്പിക്കേണ്ടതാകുന്നു.

എപ്പോൾ എങ്ങിനെ ഹരിജി: കച്ചവടം തുടങ്ങിയ ഒരു മാസത്തിലകമാണ് ഹരിജി അയക്കേണ്ടതു്; (ഏ 6) എന്ന ഫോത്തിൽ ഹരിജി അയച്ചുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു.

3. ഹരിജി ആക്ട് അയക്കേണം: വ്യാപാരിയായി രജിസ്ട്രാക്കിരിക്കിട്ടുവാനുള്ള ഹരിജി അസിസ്റ്റാണ്ട് കമേർഷ്യൽ ടാക്സ് ആഫീസർക്കു കുന്നു അയക്കേണ്ടതു്

4. ഫീസ് എത്ര: വ്യാപാരിയായി രജിസ്ട്രാക്കിരിക്കിട്ടുവാനുള്ള ഹരിജിക്ക് 6ക. ഫീസ് അടക്കേണം. ഈ സംഖ്യ അടച്ച രശീതി 'ഏ 6' എന്ന ഹരിജി ഫോത്തോടൊപ്പം അയക്കേണ്ടതാകുന്നു.

5. വില്പന 7500ക.യിൽ കവിഞ്ഞാൽ: വില്പന സംഖ്യ 7500ക.യിലെത്തിയ ഒരു മാസത്തിനുള്ളിൽ ഏതെങ്കിലും ഒരു കച്ചവടക്കാരൻ വ്യാപാരിയായി രജിസ്ട്രാക്കിക്കഴിഞ്ഞിരുന്നാൽ ആയാളുടെ പേരിൽ സെക്ഷൻ 8 ഏ. പ്രകാരം നടപടിയെടുക്കാവുന്നതാകുന്നു.

6. രജിസ്ട്രേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ്: രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസ് അടച്ചു്, ക്രമപ്രകാരം അപേക്ഷ അപിസ്റ്റാണ്ട് കമേർഷ്യൽ ടാക്സ് ആഫീസർക്ക് (ഏ. സി. ട്രിയോവിന്) കൊടുത്താൽ അദ്ദേഹം "ഏ. 8" എന്ന ഫോത്തിൽ രജിസ്ട്രേഷൻ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകും. ഈ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് കച്ചവടസ്ഥലത്തുണ്ടായിരിക്കേണം.

7. വില്പനനികുതി വസൂലാക്കൽ: "വ്യാപാരിയായി" രജിസ്ട്രാക്കിച്ച്, സർട്ടിഫിക്കറ്റ് വാങ്ങിട്ടുള്ള കച്ചവടക്കാരനും മാത്രമേ വില്പനനികുതി വാങ്ങിക്കൂടു. വില്പനനികുതി മറ്റുള്ളവരോടു വസൂലാക്കുന്ന "രജിസ്ട്രീ വ്യാപാരിയല്ലാത്തവൻ" ശിക്ഷാർഹനാകുന്നു.

8. വില്പന സംഖ്യ 7500ക.യില്ലെങ്കിലും: വില്പനസംഖ്യ 7500ക.യുണ്ടാകാത്തവർക്കും വ്യാപാരിയായി, 'ഏ 7' എന്ന ഫോത്തിൽ അപേക്ഷ ബോധിപ്പിച്ചു്, "വ്യാപാരിയായി" രജിസ്ട്രാക്കിക്കാവുന്നതും, മറ്റുള്ളവരോട് (കുറിക്കാരോട്) വില്പനനികുതി വസൂലാക്കാവുന്നതുമാകുന്നു.

9. വില്പനനികുതി വസൂലാക്കിയാൽ: വില്പനനികുതിയായി വസൂലാക്കിയ മുഴുവൻ സംഖ്യയും ഏതാരു കച്ചവടക്കാരനും സർക്കാർ അടക്കേണമെന്നുള്ളതു് നിർബ്ബന്ധമാകുന്നു.

10. വില്ലനനികുതിത്തോതു്: മിക്കവാറും സാധനങ്ങളുടെ വില്ലനനികുതി ഉറപ്പികൾ വീണ്ടെടുക്കുന്നതിനായി; ചില സന്ദർഭങ്ങളിൽ വീണ്ടെടുക്കുന്നതിനായി; വരെയും നികുതിയുണ്ടു്. ഗവണ്മെന്റ് റേറ്റിൽ കൂടുതലായി നികുതി വസൂലാക്കുന്നതു് കുറവുമാകുന്നു.

11. വില്ലനനികുതി കൊല്ലം: വില്ലനനികുതിക്കൊല്ലം തുടങ്ങുന്നതു് ഏപ്രിൽ 1-ാംന-യും അവസാനിക്കുന്നതു് മാച്ച് 31-ാംന-യുമാകുന്നു.

12. റജിസ്ട്രേഷൻ പുതുക്കൽ: കൊല്ലത്തോറും റജിസ്ട്രേഷൻ പുതുക്കേണ്ടതാകുന്നു. കൊല്ലത്തോറും ഏപ്രിൽ 30-ാംന-യ്ക്കുള്ളിൽ റജിസ്ട്രേഷൻ പുതുക്കേണം. ഇതിനുള്ള സാഖ്യ കെ. ഫീസായി അടക്കണം; അല്ലെങ്കിൽ കുറവുണ്ടു്.

13. റജിസ്ട്രേഷൻ റദ്ദാക്കൽ: ഒരിക്കൽ "വ്യാപാരി"യായി റജിസ്ട്രാക്കിച്ച കച്ചവടക്കാരന്, തുടച്ചായി രണ്ടുകൊല്ലത്തേക്കു് 7500ക യ്ക്കുള്ള ആണ്ടുവില്ലനനികുതിയുണ്ടായിട്ടില്ലെന്നു് ആഫീസർക്കു് ബോധ്യമായാൽ റജിസ്ട്രേഷൻ റദ്ദാക്കും. റജിസ്ട്രേഷൻ റദ്ദാക്കുന്നതുവരെ റജിസ്ട്രേഷൻ പുതുക്കിക്കൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു. അതിന്നു്, മേൽപ്രസ്താവിച്ച ചുവക്കാരം കെ.വീതം ഫീസു് അടക്കുകയും വേണം.

14. ഏതു ആഫീസർക്കു് ഹരിജി: ഒരു കച്ചവടക്കാരന് ഒരു നിലധികം സ്ഥലങ്ങളിൽ വ്യാപാരമുണ്ടെങ്കിൽ, ആയാളുടെ മുഖ്യ വ്യാപാരസ്ഥലത്തേക്കുള്ള അസിസ്റ്റാൻറ് കമ്മേർഷിയൽ ടാക്സാഫീസറുടെ സർട്ടിഫിക്കറ്റാകുന്നു ആയാൾ വാങ്ങേണ്ടതു്. അതിന്റെ അസ്സൽ പകർപ്പുകൾ ആഫീസർപക്കൽനിന്നു വാങ്ങി, മറ്റു സ്ഥലങ്ങളിൽ പതിച്ചാൽ മതിയാകും. പകർപ്പുകൾക്കു് പ്രത്യേകം ഫീസില്ലാ.

15. കച്ചവടക്കാർ ചെയ്യേണ്ടതു്: സത്യമായ കണക്കുകൾ കൃത്യമായി എഴുതിവെക്കുക, ക്രമപ്രകാരം മാത്രം നികുതി വസൂലാക്കുക, വസൂലാക്കിയ നികുതി അടുത്ത ഏപ്രിൽ 30-ാംന-യ്ക്കുള്ളിൽ അടക്കുക, റജിസ്ട്രേഷൻ ആരംഭിക്കുവാനുള്ള കൊല്ലത്തിൽ കൊടുത്തു് പുതുക്കുക, ഇതെല്ലാമാകുന്നു കച്ചവടക്കാർ ചെയ്യേണ്ടതു്.

അദ്ധ്യായം 4

വില്പനനികുതി

വില്പനസംഖ്യ ക. 10,000

കൊല്ലത്തിൽ (ഏപ്രിൽ 1-ാംന-മുതൽ മാച്ച് 31-ാംന-യ്ക്കുള്ളിൽ) വില്പനസംഖ്യ 10,000ക.യൊ അതിലധികമോ ആകുമ്പോൾ അങ്ങിനെ വില്പനസംഖ്യ എത്തിട്ടുള്ള കച്ചവടക്കാരൻ വില്പനനികുതി അടയ്ക്കുവാൻ ബാല്യസ്ഥനാകുന്നു. അതായത് ആണ്ടടക്കം വില്പനസംഖ്യ 10,000ക. യിൽ കുറവാണെങ്കിൽ വില്പനനികുതി അടക്കേണ്ടതില്ല.

വില്പനനികുതി പിരിച്ചുപോയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ: വില്പനനികുതി ഏതു കാരണത്താലോ ഉദ്ദേശത്തോടുകൂടിയൊ പിരിച്ചുപോയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, അങ്ങിനെ പിരിച്ച സംഖ്യ സക്കാരിൽ അടക്കേണ്ടതായ ചുമതല കച്ചവടക്കാരന് ഏതു നിലയ്ക്കുമുണ്ടെന്ന് മറക്കരുത്.

“വില്പന” എന്നാൽ എന്ത്?: വില്പന നികുതി ആക്ടിലെ നിദ്ദേശമനുസരിച്ച്, വില്പന എന്നത് താഴെ പറയുന്നപ്രകാരം ക്ലിപ്തമായിരിക്കുന്നു:—

- (a) കടമായൊ റൊക്കത്തിന്നൊ ചരക്കു വില്പനയ്ക്ക്.
- (b) മേൽവകുപ്പുപ്രകാരമല്ലാതെയും, മറവല്ല പ്രതിഫലത്തിനായും ചരക്ക് കൈമാറിയാൽ അതും വില്പനയാകും.
- (c) കാൺട്രാക്ടുകൾ എടുത്ത് നടത്തുന്നവർ അവരുടെ പ്രവൃത്തിയിൽ ഉൾപ്പെടുന്ന ചരക്കുകൾ, സാമഗ്രികൾ എന്നിവയുടെ കൈമാറ്റവും വില്പനയായി കണക്കാക്കുന്നു.
- (d) വില്പന സാധനങ്ങളുടെ വില ഗഡുവുകളിലായി വാങ്ങുവാനാണ് നിശ്ചയമെങ്കിലും, ആദ്യത്തെ ഗഡുസമയത്തുതന്നെ, ഒട്ടാകെയുള്ള സംഖ്യക്ക് വില്പനനികുതികണക്കാക്കേണം; അതായത്, ചരക്ക്, അല്ലെങ്കിൽ സാധനം വിറ്റതായി കണക്കാക്കുന്നത് ആദ്യത്തെ ഗഡുസംഖ്യയുടെ തീയതിക്കാകുന്നു.

(e) മദിരാശി സംസ്ഥാനത്തിനുള്ളിൽ നടത്തുന്ന വില്പനക്കമാത്രമേ വില്പനനികുതിയുള്ളുവെങ്കിലും

എന്നാൽ അന്യസംസ്ഥാനത്ത് ചരക്കു വില്പന സമ്മതിച്ചുകൊണ്ടു കരാറുചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ, കരാറുചെയ്യുമ്പോഴോ അതിനു മുമ്പോ ചരക്ക് മദിരാശിസംസ്ഥാനത്തായിരുന്നെങ്കിലൊ, കരാറിനുശേഷം ചരക്ക് മദിരാശിസംസ്ഥാനത്ത് നിർമ്മിച്ചതാണെങ്കിലൊ ആ ചരക്കിന്റെ വില്പനയെ സംബന്ധിച്ചിടത്തോളം, മദിരാശിസംസ്ഥാനത്തുതന്നെ നടത്തിയ വില്പനപോലെ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നു.

(f) നിലക്കടല, പാങ്കിത്തണ്ടി, മദിരാശി സംസ്ഥാനത്തിൽനിന്നു പുറത്തേയ്ക്കുയക്കുന്ന തോൽ എന്നിവയുടെ കായ്ത്തിൽ 'വാങ്ങിയ സംഖ്യ' യെ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിട്ടാകുന്നു നികുതി കണക്കാക്കുക; അതായത് ഈ ചരക്കുകളുടെ കായ്ത്തിൽ, വിററസംഖ്യക്കല്ലാ നികുതി.

കാൺട്രാക്ടുകൾ (പ്രവൃത്തിക്കരാറുകൾ): പ്രവൃത്തിക്കരാറ

കളെസ്സംബന്ധിച്ച് വില്ലനത്തുക എത്രയെന്ന് കണക്കാക്കുവാൻ സക്കാരിൽനിന്നു ചട്ടങ്ങൾ ഏല്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. കരാറപ്രവൃത്തിക്ക് കരാറ പ്രകാരം ഒട്ടാകെ കിട്ടുന്ന സംഖ്യയിൽ നിശ്ചിതശതമാനത്തോത്തന്നുസരിച്ച് കൂലിച്ചിലവ് കിഴിച്ച് ബാക്കിയുള്ള സംഖ്യയാകുന്നു ആ കരാറിനെസ്സംബന്ധിച്ച വില്ലനസംഖ്യ. ഉദാഹരണം: കോഴിക്കോടു മുൻസിപ്പാലിറ്റിക്ക് ഒരു കെട്ടിടം പണിചെയ്തുകൊടുക്കുവാൻ രാമൻ നായർ ഏല്പുന്നു.

കരാറപ്രകാരം ആകെ സംഖ്യ	5000ക.
കിഴിക്കണം 30% പ്രകാരം കൂലിക്ക് കിഴിവ്	1500
ബാക്കി (വില്ലനസംഖ്യ)	3500
അതായത് 3500ക.ക്ക് വില്ലനനികുതി കൊടുക്കണം.	

പ്രവൃത്തിക്കരാറുകളുടെ കൂലിച്ചിലവുതോത്: കാൺട്രാക്ടുകൾ

എടുത്ത്, പണികൾ അന്യർക്കുവേണ്ടി ചെയ്തുകൊടുക്കുന്നവരുടെ പ്രവൃത്തിയിൽ കൂലിക്കാക്കു കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ എത്രതന്നെയായാലും താഴെ ചേർക്കുവിധം അതിനെ നിയന്ത്രിച്ചിരിക്കുന്നു. ഈ തോത്തന്നുസരിച്ച് കൂലിച്ചിലവുകക്ക് കിഴിച്ചശേഷം ബാക്കിയുള്ള സംഖ്യയാകുന്നു വില്ലനസംഖ്യയായി കണക്കാക്കുക:

വിദ്യച്ഛക്തിസംബന്ധിച്ച കരാറുകൾക്ക്	20%
കെട്ടിടപണി മുതലായ എടുപ്പു പണികൾക്ക്	30%
ശുചീകരണസംബന്ധമായ പണികൾക്ക്	33 1/3%
മറ്റൊല്ലാ പണികൾക്കും	30%

വില്ലനനികുതി 10,000ക: ഒരു കച്ചവടക്കാരന്റെ കൊല്ലവി

ല്ലനത്തുക 10000ക.യൊ അതിലധികമോ ആകുമെന്നു കാണുന്നപക്ഷം ആയാലും താഴെ പ്രസ്താവിക്കുന്നതെല്ലാം ചെയ്തുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു:

(1) കച്ചവടം തുടങ്ങി 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ 'ഏ 1' എന്ന ഫാറത്തിൽ റിട്ടേൺ തയ്യാറാക്കി അയക്കേണം. ഈ റിട്ടേണിൽ മതിപ്പു വില്ലനസംഖ്യയാകുന്നു കാണിക്കേണ്ടത്. കച്ചവടം നടന്ന കാലത്തെ തോത്തന്നുസരിച്ച് ആണ്ടിലെ മതിപ്പുസംഖ്യ കണക്കാക്കിക്കൊള്ളുക

(2) ആണ്ടിൽ വരാവുന്ന മതിപ്പുസംഖ്യ 20000ക.യിൽ കുറവേ ആയിരിക്കുമ്പോഴെങ്കിലും തോന്നിയാൽ: ഏ. സി. ടി. യോവിനാകുന്നു.

(അസിസ്റ്റാൻറ് കമേർസ്യൽ ട്രാക്ടാഫീസർമാർക്കു) റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതു്. മതിപ്പുവില്ലെന്ന സംഖ്യ 20000ക.യിലധികമാകുന്നുവെങ്കിൽ "ഏ. 1" എന്ന ഫാറത്തിലുള്ള റിട്ടേൺ ഡി. സി. ട്രിയോവിന് (ഡെപ്യൂട്ടികമേർസിയൽ ട്രാക്ടാഫീസർക്ക്) അയക്കുക.

(3) റിട്ടേൺകിട്ടിയാൽ, ആഫീസർ അദ്ദേഹത്തിന്റെ യുക്തരൂപം ലെ, നികുതി കെട്ടി, സംഖ്യ അടയ്ക്കുവാനാവശ്യപ്പെട്ട് നോട്ടീസ് അയക്കും, അതുപ്രകാരം നികുതികെട്ടുക;

(4) 3-ാം വകുപ്പിൽ പറഞ്ഞ സംഖ്യയുടെ $\frac{1}{1}$, അതാതു മാസം 10-ാംന-യ്ക്കുള്ളിൽ അടക്കേണം.

(5) റിട്ടേൺ ശരിയായിരിക്കണം. തെറ്റാവുന്നാൽ "15ഏ" എ സെക്ഷൻപ്രകാരം ശിക്ഷയുണ്ടാകും.

(6) വഷാന്ത റിട്ടേൺ: ഏപ്രിൽ 30-ാംന-യ്ക്കുള്ളിൽ, കഴിഞ്ഞ മാച്ച് 31-ാംന- അവസാനിച്ച കൊല്ലത്തെ വഷാന്തറിട്ടേൺ "ഏ" എന്ന ഫാറത്തിൽ, ഏത് ആഫീസറാണ് കച്ചവടക്കാരന് നികുതി കെട്ടിയതെങ്കിൽ ആ ആഫീസർക്ക് അയക്കേണ്ടതാകുന്നു.

(7) കച്ചവടം നിർത്തിയവർ: കച്ചവടം നിർത്തിയവരും കൊല്ലാന്തറിട്ടേൺ "ഏ" ഫാറത്തിൽ അയച്ചേ തീര

(8) വഷാന്തറിട്ടേൺ ഏപ്രിൽ 30-ാംന-യ്ക്കുള്ളിൽ അയക്കാത്തവർ "15 ഏ" പ്രകാരം ശിക്ഷാർഹന്മാരാകുന്നു.

അദ്ധ്യായം 5

നികുതി കെട്ടിക്കഴിഞ്ഞാൽ

വില്ലനനികുതി അടയ്ക്കുന്നവർ രണ്ടുതരത്തിൽ പിരിക്കപ്പെടാം;

- (1) കൊല്ലത്തിൽ 20,000ക.യിൽ കുറവായ വില്ലനയുണ്ടായവർ;
- (2) കൊല്ലത്തിൽ 20,000ക. യിലധികം വില്ലനയുണ്ടായവർ.

"ഏ 2" എന്ന ഫാറത്തിൽ, നികുതി ചുമത്തിക്കൊണ്ടുള്ള നോട്ടീസു കിട്ടിയാൽ, നോട്ടീസു കിട്ടിയ 21 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ നികുതി അടച്ചുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു. കഴിഞ്ഞ ഏപ്രിൽ 1-ാംന- മുതൽക്ക്, നോട്ടീസ് ഏതു മാസത്തിൽ കിട്ടുന്നുവോ ആ മാസംവരെയുള്ള ആകെ വില്ലനയുടെ നികുതിയാകുന്നു അപ്പോൾ അടക്കേണ്ടതു്; അതു് ഒന്നായിട്ടുതന്നെ അടക്കുകയും വേണം. പിന്നീട്, അതാതുമാസം 10-ാംന-യ്ക്കുള്ളിൽ കഴിഞ്ഞമാസത്തെ വില്ലനയിന്മേലുള്ള നികുതി അടയ്ക്കുകയും വേണം.

20,000ക. യിലധികം വില്ലനയുണ്ടാകുന്നവർ: ഇവക്ക്

മറ്റൊരുതരത്തിലും നികുതി അടക്കാം. അതു് വില്ലനനികുതി രൂ 13 (1), (2), (3), (4), (5) എന്നിവകൾപ്രകാരമാകുന്നു.

അതായത്, ഏതെങ്കിലുമൊരു കച്ചവടക്കാരൻ ഇതുപ്രകാരം നികുതി ചുമത്തപ്പെടുവാൻ സമ്മതിക്കുന്നുവെങ്കിൽ ആ വിവരം റിട്ടേൺ അയക്കുമ്പോൾ അല്ലെങ്കിൽ ഏപ്രിൽ 1-ാം-നു-നു മുമ്പ്, ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മേർഷിയൽ ടാക്സ് ഓഫീസറെ അറിയിക്കേണം. അങ്ങിനെയൊന്നെങ്കിൽ മാസവില്ലനപ്പുട അടിസ്ഥാനത്തിന്മേലാണ് നികുതി അടക്കുക. അതിനായി, "ഏ 3" എന്ന ഫോറത്തിൽ, അടുത്ത മാസാവസാനത്തിനു മുമ്പായി റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതാകുന്നു. അതോടൊപ്പം, കഴിഞ്ഞമാസത്തെ വില്ലനസംഖ്യയിന്മേലുള്ള നികുതി വജാനയിൽ അടച്ചതായ രശീതിയും ഉണ്ടായിരിക്കേണമെന്നുള്ളതു വിർബ്ബന്ധമാകുന്നു.

റിട്ടേൺ അയക്കാത്താൽ: മേൽപ്രകാരം സമ്മതിച്ച ശേഷം, ശരിയായ സമയത്ത് റിട്ടേൺ "ഏ 3" എന്ന ഫോറത്തിൽ അയക്കാത്താൽ ആ തെറ്റിന് നടപടിയെടുക്കുന്നതും മതിപ്പായി വില്ലനസംഖ്യ കണക്കാക്കി, നികുതി ചുമത്തുന്നതുമായിരിക്കും.

മതിപ്പായി കണക്കാക്കൽ: മതിപ്പായി ഓഫീസർ വില്ലനസംഖ്യ കണക്കാക്കുന്നത് "ബി 1" എന്ന ഫോറത്തിലുള്ള നോട്ടീസു മൂലമാകുന്നു. ഈ നോട്ടീസു കിട്ടി, 21 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ മതിപ്പു കെട്ടിയ നികുതിസംഖ്യ അടച്ചുകൊള്ളേണ്ടതാണ്.

ചെക്കയച്ചാൽ മതി: അതായത്മാസം അടക്കേണ്ടതായ നികുതിക്കുള്ള ചെക്ക് എ. സി. ടി. യോവിന്റേയോ, ഡി. സി. ട്രോയിവിന്റേയോ (ആരാണ് നികുതി കെട്ടിടുള്ളതെങ്കിൽ ആ ഓഫീസറുടെ) പേരിൽ അയച്ചാൽ മതിയാകും. ഷെഡ്യൂൾഡ് ബാങ്കിന്റെ പേരിലായിരിക്കേണം ചെക്ക് എന്നു മാത്രമേ നിബന്ധനയുള്ളൂ.

മതിപ്പായി കെട്ടിയത് അധികമാണെങ്കിൽ: ഓഫീസർ മതിപ്പായി കെട്ടിയത് അധികമാണെങ്കിൽ, അധികപ്പെട്ട സംഖ്യ റെക്കമായി മടക്കിവാങ്ങുകയോ, പിന്നീട് അടക്കേണ്ടതായ സംഖ്യയിലേക്ക് വകയാക്കുകയോ ചെയ്യാം.

അദ്ധ്യായം 6.

ആഫീസർമാരുടെ അധികാരങ്ങൾ

വില്ലനനികുതി ഓഫീസർമാർക്ക് താഴെപ്പറയുന്ന അധികാരങ്ങളുണ്ടെന്ന് നികുതി അടക്കേണ്ടുന്നവർ ഓർമ്മവെക്കുന്നത് അത്യാവശ്യമാകുന്നു.

(1) കണക്കുകളോ റിട്ടേണുകളോ തെറ്റാണെന്നു കണ്ടാൽ മതിപ്പായി നികുതി കെട്ടാം.

(2) കണക്കുകൾ ശരിയല്ലാതെ വർത്തിക്കുന്ന കച്ചവടക്കാരോട്, ഇന്ന പ്രകാരം കണക്കുവെക്കേണമെന്ന് ആഫീസിൽ നിർബന്ധിക്കാം; മലയാളം, തമിഴ്, കണ്ണാടകം, തെലുങ്ക്, ഹിന്ദുസ്ഥാനി, ഇംഗ്ലീഷ് എന്നീ ഏതെങ്കിലുമൊരു ഭാഷയിലാണ് കണക്കു വെക്കേണ്ടത്.

(3) കണക്കുകൾ, രേഖകൾ എന്നിവ ആഫീസറുടെ മുമ്പാകെ ഹാജരാക്കിക്കാം; മറ്റു ആവശ്യമായ വിവരങ്ങൾ നൽകുവാൻ നിർബന്ധിക്കുകയും ചെയ്യും.

(4) കണക്കുകൾ രജിസ്റ്ററുകൾ എന്നിവയേയും കച്ചവടക്കാരന്റെ കൈവശത്തിലൊ, ഷാപ്പിലൊ, ഗോഡൗണുകളിലൊ (സൂക്ഷിപ്പുസ്ഥലങ്ങൾ), കപ്പലുകൾ പത്തമ്മാരികൾ തോണികൾ മുതലായവകളിലൊ, ലോറികൾ, കാളവണ്ടികൾ മുതലായ വാഹനങ്ങളിലൊ ഉള്ള ചരക്കുകളേയും ന്യായമായ അവസരങ്ങളിലെല്ലാം പരിശോധിക്കാം.

(5) 4-ാം വകുപ്പിൽ പറഞ്ഞ നടപടിക്കായി കച്ചവടക്കാരന്റെ ആഫീസിലൊ, ഷാപ്പിലൊ, മേൽപ്പറഞ്ഞ മറ്റു വകകളിലൊ പ്രവേശിക്കാം.

(6) പരിശോധനയ്ക്കു ധികാരമുള്ള ആഫീസർമാർ: ഏ. സി. ടി. യോ, ഡി. സി. ടി. യോ, സി. ടി. യോ; എക്സൈസിലേയും പേലീസിലേയും സബ് ഇൻസ്പെക്ടർമാർ മുതൽ മേല്ലോട്ടുള്ള അധികാരസ്ഥന്മാർ; റവന്യൂ ഇൻസ്പെക്ടർമാർക്കു താഴെയാലുള്ള റവന്യൂ ഉദ്യോഗസ്ഥന്മാർ, എന്നിവർക്കെല്ലാം പരിശോധന നടത്തുവാൻ ധികാരമുണ്ട്.

ആധാരങ്ങൾ പിടിച്ചെടുക്കുവാൻ ആഫീസർമാർക്ക് അധികാരമില്ല.

റൊക്കം പണം: റൊക്കം പണം കച്ചവടക്കാരന്റെ സമ്മതമില്ലാതെ പിടിച്ചെടുത്തുകൂടാ.

തടസ്സം ചെയ്യാൽ. ആഫീസർമാർ ന്യായമായി അവരുടെ പ്രവൃത്തികൾ എടുക്കുമ്പോൾ (ഷാപ്പും മറ്റും പരിശോധിക്കുമ്പോൾ) തടസ്സമുണ്ടാക്കി തന്നിമിത്തം ഒന്നാക്ടോസ്സ് മജിസ്ട്രേട്ടുമുമ്പാകെ കേസുണ്ടായി ശിക്ഷിക്കപ്പെട്ടാൽ 1000 ക. വരെ പിഴ കല്പിക്കപ്പെടാം.

കുറം കമ്പസൗണ്ടുചെയ്യാം.

നികുതി അടയ്ക്കാതെ കുറത്തിനും, നികുതി കൊടുക്കാതെ കഴിയ്ക്കുവാൻ ശ്രമിയ്ക്കുന്ന കുറത്തിനും, 1000 ക. യൊ, പിരികേണ്ടും നികുതിയുടെ രണ്ടിരട്ടിയൊ ഏതാണ് അധികമെങ്കിൽ അത് പിഴയായി വസൂലാക്കി കമ്പസൗണ്ട് ചെയ്യാം; ബാക്കിയുള്ളവയ്ക്ക് 1000 ക യാകുന്നു പരമാവധിയായ കമ്പസൗണ്ട് സംഖ്യ.

കമ്പൗണ്ടുചെയ്യാനുള്ള അധികാരം ഏ. സി. ടി. യൊ, ഡി. സി. ടി. യൊ, സി. ടി. യൊ എന്നിവക്കാകുന്നു. ഡെപ്യൂട്ടികമ്മീഷണറും റവന്യൂബോർഡും പരമാധികാരിമാരാകുന്നു.

കമ്പൗണ്ടുചെയ്യുകഴിഞ്ഞാൽ പിന്നെ സൂട്ട് ഫയലാക്കുവാൻ പാടില്ല.

അദ്ധ്യായം 7

കമീഷൺ ഏജൻറമാർ

വില്ലനനികതി ആക്ടിലെ സെക്ഷൻ 8 പ്രകാരം, കമീഷൺ ഏജൻറമാരെ വില്ലനനികതിയിൽനിന്നു് ഒഴിവാക്കിട്ടുണ്ടു്. അവർ കമീഷൺ ഏജൻറമാർ എന്ന നിലക്കു് ലൈസൻസ് അനുവദിക്കുന്നതാകുന്നു. സബ് ഏജൻറമാരും "ഏജൻറ" എന്ന പദത്താൽ നിർദ്ദേശിക്കപ്പെടുന്നുണ്ടു്.

എന്നാൽ; താഴെ പറയുന്ന എല്ലാ സംഗതികളും കൃത്യമായി ആരരിക്കുന്നവർ മാത്രമേ വില്ലനനികതിയിൽനിന്നു് ഒഴിവാക്കുവാൻ സാധിക്കുകയുള്ളൂ.

(1) അന്യോന്യം യോജിച്ചു് നിശ്ചയിക്കുന്ന ഒരു ക്ലിപ്തമായ കമീഷൺ കിട്ടത്തക്കവണ്ണം ഓരോ ഇടവാടിനും കണക്കുകൾപ്രകാരം പേർ വിവരങ്ങൾ അറിയപ്പെടുന്ന മുതലാളികളുവേണ്ടി ചുരുക്കു് വാങ്ങുകയോ വില്ലുകയോ ചെയ്യുന്ന ഏജൻറസിനു് പ്രാദേശികഗവണ്മെന്റു് ലൈസൻസ് നൽകുന്നതാകുന്നു.

(2) ലൈസൻസിനു് ഫീസ് അടക്കേണം.

(3) അങ്ങിനെ ലൈസൻസ് എടുത്ത ഏജൻറ, ലൈസൻസിലെ നിശ്ചയമനുസരിച്ചു്, അങ്ങിനെയുള്ള ഏജൻസി ഇടപാടുകൾക്കു് വില്ലനനികതി കൊടുക്കേണ്ടതില്ല.

(4) നിശ്ചയിച്ച കമീഷൺ അല്ലെങ്കിൽ തരകല്ലാതെ മറ്റൊന്നും ഏജൻറ മുതലാളിയോടു് (പ്രധാന കച്ചവടക്കാരാണാടു്) വാങ്ങുവാൻ പാടില്ല. ഏജൻറ മിലവാക്കിയ വില്ലനച്ചിലവുകൾ, ഇൻഷുറൻസ് പ്രീമിയം മുതലായവ മാത്രമേ പുറമെയായി വാങ്ങിക്കൂടു.

(5) ഏജൻറ നടത്തുന്ന വില്ലനയുടെ ഇക്കകൾ മുതലാളിയുടെ വില്ലനത്തുകയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടായിരിക്കണം; മുതലാളി അതിന്നു് വില്ലനനികതി അടച്ചിട്ടുണ്ടായിരിക്കേണം.

(6) മദിരാശി സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്തുള്ള മുതലാളിയുടെ ഏജൻറസിന്നു് വില്ലനനികതിയൊഴിവു് ലഭിക്കുന്നതല്ല.

(7) വില്ലനനികതി അടക്കാത്ത ആളാണു് മുതലാളിയെങ്കിൽ, ആ മുതലാളിയുടെ ഏജൻറസിന്നു് വില്ലനനികതിയൊഴിവു് ലഭിക്കുകയില്ല.

സ്വന്തം കൃഷിസ്ഥലത്തുണ്ടാക്കിയ ഉല്പന്നങ്ങൾ വില്പന ഏജൻസിമാരെ മാത്രമേ ഈ ഉപവകുപ്പിൽനിന്ന് ഒഴിവാക്കുകയുള്ളൂ. അതായത്, സ്വന്തം കൃഷിയിൽ കരിമ്പുണ്ടാക്കുന്ന ആൾ അതു വില്പിച്ചാൽ ഒരു ഏജൻസിനെ ഏല്പിക്കുന്നതിൽ ആ ഏജൻസി വില്പനനികുതി കൊടുക്കേണ്ടതില്ല. കാഷികോലനമാകയാൽ അതിന് മുതലാളിയും ആയാളുടെ ഏജൻസി നികുതികൊടുക്കേണ്ടതില്ല.

(8) ഏജൻസിനേയും മുതലാളിയുടേയും കണക്കുകൾ കൃത്യമായി എഴുതിവെച്ചിരിക്കണം.

(9) ഏജൻസിന് മറ്റു കച്ചവടങ്ങൾ നടത്തുവാൻ വിരോധമില്ല; പക്ഷെ, കമീഷണറുടെയും, മുതലാളിയുടെ ഇടപാടുകൾക്കും കമീഷൻ ചരക്കിനെ സംബന്ധിച്ചും പ്രത്യേകം കണക്കുകളുണ്ടായിരിക്കേണം.

(10) കമീഷൻചരക്കിന്റെ കണക്കുകൾ വേറെവേറെ കാണിക്കാത്തതാൽ എല്ലാറ്റിനും (കമീഷൻ ചരക്കു വിറ്റതിനും) നികുതി കൊടുക്കേണം.

(11) കൊല്ലംതോറും ഏപ്രിൽ 30-ാംനാളിൽ "VI" എന്ന ഫാറത്തിൽ ഒരു റിട്ടേൺ ലൈസൻസ് തരുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥന് അയച്ചുകൊടുക്കേണം.

(12) വാടക, കുടത്തുകുലി, മുതലായ വില്പനച്ചിലവുകൾ മുതലാളി പക്കൽനിന്ന് വസൂലാക്കിയത് ചിലവുചെയ്തതിനുള്ള വെച്ചുകൾക്കും മറ്റും വേണ്ടപ്പോൾ ഹാജരാക്കേണം.

(13) കമീഷൻ ഏജൻസിയായി വാങ്ങുന്ന ചരക്കുകളുടെ ഇൻവോയ്സുകൾ (ചരക്കുപട്ടികകൾ) വാങ്ങി, വേണ്ടപ്പോൾ ഹാജരാക്കിക്കൊള്ളേണം.

(14) വില്പനകൾക്ക് നമ്പർ ഇട്ട ബില്ലുകൾ (ചരക്കുവില്പനപ്പട്ടികകൾ) കൊടുത്തുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു.

(15) ഏജൻസിനെ രേഖപ്രകാരം നിയമിച്ചിട്ടുണ്ടായിരിക്കാം; പ്രത്യേക രേഖയില്ലായ്മയും, അതാൽ അനുമതിപത്രായേനെയും ഏജൻസിമാർക്കും.

(16) ലേലംവിളിച്ചു വില്പനവൻ, സാധനം വില്പനവന്റെ (സാധനത്തിന്റെ ഉടമസ്ഥന്റെ) ഏജൻസിമാത്രമാകുന്നു.

(17) സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്ത് താമസിക്കുന്ന കച്ചവടക്കാരനുവേണ്ടി സംസ്ഥാനത്തിൽ കച്ചവടം നടത്തുന്ന ഏജൻസി, ആ നടത്തിയ കച്ചവടത്തെ സംബന്ധിച്ച് സ്വന്തം കച്ചവടക്കാരനെപ്പോലെയാകുന്നു കണക്കാക്കപ്പെടുക; അതായത് ആ ഏജൻസി നികുതി കൊടുത്തുകൊള്ളേണം.

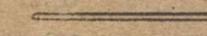
സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്തു വസിക്കുന്ന കച്ചവടക്കാരന്റെ ഏജൻസിയായി സംസ്ഥാനത്തിൽ വില്പനനടത്തിയ ഏജൻസിന്റെ പ്രസ്തുതവില്പനയുടെ ആകത്തുക എത്രതന്നെയായാലും അതിന്മേൽ നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു.

നികുതി അടക്കേണ്ടതായ സംഖ്യ കൈവശംവെക്കുവാൻ ഏജണ്ടിന് അധികാരവുമുണ്ട്.

പുറംതാമസക്കാരനായ കച്ചവടക്കാരന്റെ ഈ സംസ്ഥാനത്തിലെ വില്പനസംഖ്യയിൽ ഏജണ്ടു കൊടുക്കുന്ന നികുതി, ആയാൾ (മുതലാളി) ഈ സംസ്ഥാനത്തിൽ ആകെ നടത്തിയ വില്പനത്തുകയുടെ സംഖ്യയും തോതും അനുസരിച്ചു കൊടുക്കപ്പെടേണ്ടതല്ലെങ്കിൽ, ആ നികുതി മടക്കി കിട്ടുവാൻ മുതലാളിക്കവകാശമുണ്ട്. അതിനായി നികുതി അടച്ച കൊല്ലത്തിന്റെ അവസാനം മുതൽ 12 മാസത്തിനുള്ളിൽ ആയാൾ റീഫണ്ടു ഹരജി കൊടുക്കേണം.

വിശേഷാൽ കണക്കുകൾ: സാധാരണ കണക്കുകൾക്കു പുറമെ,

ചരക്ക് വാങ്ങുന്ന കമ്മീഷൻ ഏജണ്ടു X എന്ന ഫാറത്തിലും, ചരക്ക് വില്പന കമ്മീഷൻ ഏജണ്ടു XI എന്ന ഫാറത്തിലും വിശേഷാൽ വിവരങ്ങൾ എഴുതിവെക്കേണ്ടതാകുന്നു.



അദ്ധ്യായം 8
കണക്കുകൾ

വില്പനനികുതിയെസ്സംബന്ധിച്ച മാത്രമല്ല, മറ്റു അവനവന്റെ രക്ഷകൾക്കായും കണക്കുകൾ ശരിയായി എഴുതിവെക്കേണ്ടതാണെന്നു മുമ്പു പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

വില്പനനികുതിയെക്കുറിച്ച് കണക്കെഴുതുകയ്ക്കുള്ളിൽ താഴെവേക്കുന്ന പ്രധാനസംഗതികൾ വില്പനനികുതിച്ചട്ടങ്ങളിൽ പ്രതിപാതിച്ചിരിക്കുന്നു:-

(1) നികുതി അടയ്ക്കുന്ന കച്ചവടക്കാരും, ലൈസൻസ് സിദ്ധിച്ച പ്രകാരം കച്ചവടം നടത്തിപ്പോരുന്ന വ്യാപാരികളും അവരുടെ കണക്കു പുസ്തകങ്ങൾ, വെച്ചുരകൾ, ചരക്കുപട്ടികകൾ, ബില്ലിന്റെ പകർപ്പുകൾ, ഉല്പന്നക്കണക്കുകൾ, ചരക്കുവാങ്ങിയ കണക്കുകൾ, ചരക്കുവിറ്റ കണക്കുകൾ എന്നിവയെല്ലാം, അവ ഏതു കൊല്ലത്തേക്കു ബാധകമാണോ ആ കൊല്ലം കഴിഞ്ഞു രണ്ടുകൊല്ലത്തേക്കു സൂക്ഷിച്ചു വെച്ചുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു.

(2) ഓരോ വകുപ്പ്, അല്ലെങ്കിൽ ഓരോ തരം വെച്ചുരകൾ, വേറെ വേറെ നമ്പരിട്ടു സൂക്ഷിച്ചുകൊള്ളുകയും വേണം.

(3) വ്യാപാരിയായി രജിസ്ട്രാക്കിയ ഒരു കച്ചവടക്കാരൻ അല്ലെങ്കിൽ 8-ാം സെക്ഷൻപ്രകാരം ലൈസൻസ് സിദ്ധിച്ച ഏജണ്ടു കച്ച

വടം നടത്തുന്ന ചരക്കുകളുടെ കൂട്ടത്തിൽ സെക്ഷൻ 4 വിദ്യുച്ഛക്തി, മോട്ടോർസ്പിരിട്ട്, പുകയില (ഏതുതരത്തിലായാലും), മദ്രാസ് അബ്കാരി ആക്ട് പ്രകാരം ചുങ്കം ചുമത്തപ്പെടുന്ന ചരക്കുകൾ, കഞ്ചാവു എന്നീ ചരക്കുകളൊ, സെക്ഷൻ 5 പ്രകാരമുള്ള പരുത്തി, കൈന്ദൂരന്ദ്രല്, കൈന്ദ്രല്കൊണ്ട് കൈത്തറിയിൽ നെയ്യ തുണികൾ, എന്നിവയൊ 6-ാം സെക്ഷൻ പ്രകാരം ഗവണ്മെന്റ് അപ്പോയ്ന്റ് ചെയ്തവർക്കു മാത്രമേ വാങ്ങാവുന്ന ചരക്കുകളൊ ഉൾപ്പെടുകയാണെങ്കിൽ, ആവക ഓരോ ചരക്കുകൾക്കും പ്രത്യേകം പ്രത്യേകം കണക്കുകൾ വേണ്ടതാകുന്നു. അതായത്, നികുതി നിരക്കുകൾ വ്യത്യസ്തങ്ങളായിട്ടുള്ള ഓരോ ചരക്കുകൾക്കും പ്രത്യേകം കണക്കുകൾ വേണം.

(4) റോക്കം പണമായി കടംവാങ്ങുകയോ കടംകൊടുക്കുകയോ ചെയ്യുകയാണെങ്കിൽ വാങ്ങിയ, അല്ലെങ്കിൽ കൊടുത്ത ആളുടെ പൂർണ്ണമായ വിവരം കണക്കിൽ കാണിക്കേണം. കടംവാങ്ങിയതോ കൊടുത്തതോ ശരിയാണെന്നു തെളിയിക്കുകയും വേണം.

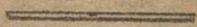
(5) കണക്കുകൾ അന്നന്തരനെ എഴുതികൊള്ളേണം. ആറീസർ പരിശോധനക്കുവന്നാൽ അന്നാവരെയുള്ള കണക്കുകൾ കാണിച്ചുകൊടുക്കുകയും വേണം.

(6) പച്ചത്തോൽ (hides and skin) കച്ചവടക്കാർ, സംസ്ഥാനത്തിൽ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന പച്ചത്തോലിന്റെയും, സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്തുനിന്നു ഉൾക്കൊള്ളുന്നതിന്റെയും കണക്കുകൾ വേറെ വേറെ വെക്കേണ്ടതാകുന്നു.

(7) സെക്ഷൻ 8 പ്രകാരം ലൈസൻസ് സിദ്ധിച്ച ഏജന്റ്, ഏജൻസി ചരക്കുകൾക്കു പുറമെ മറ്റു ചരക്കുകളിലും കച്ചവടം നടത്തുന്നുണ്ടെങ്കിൽ, അവയ്ക്ക് (അതായത്, ലൈസൻസുപ്രകാരമുള്ള ചരക്കുകൾക്കും) മറ്റു ചരക്കുകൾക്കും വേറെ വേറെ കണക്കുകൾ എഴുതിവെച്ചുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു.

(8) സെക്ഷൻ 8 പ്രകാരം ലൈസൻസ് സിദ്ധിച്ചവർ മറ്റു കണക്കുകൾക്കു പുറമെ, ഫാറം X, ഫാറം XI എന്നിവയിൽ, തരംപോലെ, കണക്കുകൾ വെച്ചുകൊള്ളുകയും വേണമെന്നു ഇതിന്നു മുമ്പിലത്തെ അദ്ധ്യായത്തിൽ പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ടല്ലോ.

N. B. കണക്കുകൾ എഴുതിനെ കൃത്യമായി എഴുതിവെക്കേണമെന്നു അറിയേണ്ടവർ ഈ ഗ്രന്ഥകാരന്റെ ‘‘മലയാളം കണക്കെഴുത്തു’’ എന്ന പുസ്തകം വായിക്കുവിൻ. വിച ക. 4-8-0.



ലൈസൻസുകൾ

മുഖവുര: ലൈസൻസിനുള്ള അപേക്ഷ അയക്കേണ്ടത് I എന്ന ഘാറത്തിലാകുന്നു. ലൈസൻസ് എടുക്കാമെന്ന് ആക്ട് പ്രകാരം വെച്ചിട്ടുള്ള ചരക്കുകളുടെ കാര്യത്തിൽ കൃത്യസമയത്തും ചട്ടങ്ങളനുസരിച്ചും ലൈസൻസ് എടുക്കുന്നതിനാൽ പല ഗുണങ്ങളുമുണ്ടാകുവാനുണ്ട്. പക്ഷെ, ആ ഗുണങ്ങൾ ലഭിക്കേണമെങ്കിൽ ലൈസൻസ് ക്രമപ്രകാരം എടുക്കുകയും ലൈസൻസിലെ ചട്ടങ്ങൾ ശരിയായി അനുസരിക്കുകയും വേണം. വല്ല വീഴ്ചകളോ തെറ്റുകളോ പറ്റിപ്പോയാൽ ആനുകൂല്യങ്ങൾ ലഭിക്കുന്നതല്ല.

ആരെല്ലാം ലൈസൻസ് എടുക്കാം:---

- (a) പരുത്തി, പരുത്തിനൂല്, കൈകൊണ്ട് നൂറാണ്ടാക്കിയ നൂല് എന്നിവ വില്ക്കുന്നവർ.
- (b) കൈനൂറ നൂലുകൊണ്ട് കൈത്തറിയിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണിച്ചരക്കൾ മാത്രം വില്ക്കുന്നവർ.
- (c) മില്ലനൂലുകൊണ്ടോ, മിൽനൂലും കൈനൂലും കൂടിച്ചോ കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണികൾ വില്ക്കുന്നവർ.
- (d) സ്വണ്ണം, വെള്ളിലോഹവും നാണുങ്ങളും കച്ചവടം ചെയ്യുന്നവർ.
- (e) ഉറക്കിടുന്നവൻ എന്ന നിലക്കോ മറ്റോ തോലും പച്ചത്തോലും ക്രയവിക്രയം ചെയ്യുന്നവർ.
- (f) ക്ലിപ്തമായ കമീഷൻ അല്ലെങ്കിൽ തരകിനായി മാത്രം മുതലാളിയുടെ ചരക്കുകൾ ഏജൻറിന്റെ നിലയിൽ വില്ക്കുന്നവർ (കമീഷൻ ഏജണ്ടുമാർ).

ഓരോ കച്ചവടസ്ഥലത്തിനും ലൈസൻസ് വേണം.

എപ്പോൾ ഹരജി അയക്കണം:-- ഏതുകൊല്ലത്തേക്ക് ലൈസൻസ്

ബാധകമാകേണമോ ആ കൊല്ലം ഏപ്രിൽ 30-ാംന-യ്ക്കുള്ളിൽ ആഫീസുകൾ കിട്ടത്തക്കവണ്ണം ലൈസൻസിനു ഹരജി കൊടുക്കണം.

കൊല്ലത്തിന്റെ ഇടയ്ക്കുവെച്ചു കച്ചവടം തുടങ്ങുന്നവർ, കച്ചവടം തുടങ്ങിയ 30 ദിവസത്തിൽ കവിയാത്ത തിയ്യതിയ്ക്കുള്ളിൽ ഹരജി ആഫീസുകൾ എത്തിക്കേണം.

ആക്ട് ഹരജി അയക്കണം: വില്പനനികതി അടക്കേണ്ടതായ ചരക്കുകളുടെ കായ്ത്തിൽ, നികുതി കെട്ടേണ്ടതായ ആഫിസുകൾക്കു ഫാറം I എന്നതിൽ ഹരജി അയക്കേണ്ടതു്. മറ്റുള്ള കേസുകളിൽ, കച്ചവടക്കാരന്റെ പ്രധാന കച്ചവടസ്ഥലം ഏതു ഏ. സി. ടി. യോ വിന്റെ പരിധിയിലാണോ അദ്ദേഹത്തിനു് ഹരജിഫാറം I-ൽ അയക്കേണം.

ലൈസൻസിന്റെ സ്ഥലവ്യാപ്തി: ഓരോ ലൈസൻസും ഒരു കച്ചവടസ്ഥലത്തേക്കുമാത്രമേ ബാധകമാകുകയുള്ളൂ.

ലൈസൻസിൽ പ്രത്യേകമായി ചേർത്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അങ്ങിനെചേർത്തിട്ടുള്ള ചന്തകൾക്കും ആ ലൈസൻസ് മതിയാകും, പക്ഷെ, മൂന്നു കര ലൈസൻസ് ഷാപ്പിന്റെ താല്പൂക്കിൽത്തന്നെയായിരിക്കേണം. ആ ചന്തകളിൽവെച്ചു നടത്തുന്ന വില്പനകൾ ലൈസൻസ് എടുത്ത ആളുടെ ലൈസൻസ് സ്ഥലത്തെ വില്പനസംഖ്യയിൽ കൂട്ടുകയുംചേണം.

ലൈസൻസ് പുതുക്കൽ: ഓരോ ലൈസൻസിന്റേയും കാലം മാച്ച് മാസം 31-ാംനു- അവസാനിക്കും. എന്നാൽ, പിന്നത്തെ കൊല്ലത്തേക്ക് ലൈസൻസ് പുതുക്കാം. അതിനായി ഹരജികൊടുക്കണം.

ലൈസൻസ് പുതുക്കുവാനുള്ള ഹരജി ഏപ്രിൽ 30-ാംനു-യ്ക്കുള്ളിൽ ഫാറം I ൽ ലൈസൻസ് അധികാരിക്കെത്തിക്കണം.

ലൈസൻസ് പുതുക്കുവാനുള്ള ഹരജി വൈകിച്ചാൽ: ലൈസൻസു പുതുക്കുവാനുള്ള ഹരജി ഏപ്രിൽ 30-ാംനു-യ്ക്കു ശേഷമാണ് സമർപ്പിക്കുന്നതെങ്കിൽ സാധാരണയായി, അങ്ങിനെ വൈകികിട്ടിയ തിയ്യതിമുതൽക്ക് മാച്ച് 31-ാംനു-വരെയ്ക്കു കണ ലൈസൻസ് പുതുക്കിക്കൊടുക്കുക.

ലൈസൻസ് പുതുക്കൽ. വൈകിച്ചാൽ അധികപ്പടി ഫീസ്: ലൈസൻസിനുള്ള അപേക്ഷ വൈകിച്ചാൽ, കമേർസിയൽ ട്രാക്ടാഫീസക്ക് (സി. ടി. യോവിനു്) അതു് മുൻഗണനയോടുകൂടി പുതുക്കിക്കൊടുക്കാം; പക്ഷെ, ഫീസില്ലാതെ കൊടുക്കുന്ന ലൈസൻസാണെങ്കിൽ (അതായതു്, കൈന്ദ്രൽകൊണ്ട് കൈത്തറിയിൽ നെയ്തു ചരക്കു വില്പനക്കുവേണ്ടി) 50 ക. യും, ബാക്കിയുള്ള കേസുകളിൽ, സാധാരണ ലൈസൻസ് ഫീസിനു പുറമെ, ആ ഫീസിന്റെ ഒരു തിരട്ടി ഫീസും അടക്കേണം.

ലൈസൻസ് ഫീസ്

(ലൈസൻസിനും ലൈസൻസ് പുതുക്കുവാനും)

പരക്കിന്റെ വിവരം	വില്പനസംഖ്യ 20,000 ക. യി ലധികമല്ലെങ്കിൽ	വില്പനസംഖ്യ 20,000 ക. യി ലധികവും 1,00,000 ക. വരെയുമാണെങ്കിൽ	അധികപ്പെടുത്തേണ്ട കാര്യങ്ങളെക്കുറിച്ചുള്ള അതിന്റെ കറഞ്ഞ വകക്കൊ
	ക.	ക.	
1. പരത്തി, പരത്തി കൈന്ദ്രൽ, കൈന്ദ്ര പുല്ലാത്ത പരത്തിന്ദ്രൽ.	75	150	} 100
2. മിൽന്ദ്രലുകൊണ്ട് മുഴുവനമൊ മിൽന്ദ്രലുകൊണ്ട് കുറെ ഭാഗമോ കൈത്തറിയിൽ നെയ്യ തുണി	25	50	
3. സപ്ലം, വെള്ളി-ലോഹവും നാണുവും	75	150	
4. ഉൾക്കിടവാനായോ അല്ലാതെയോ തോൽ കച്ചവടത്തിന്	25	50	
5. കമീഷൻ വില്പനക്ക് (സെക്ഷൻ 8 പ്രകാരം)	100	200	

N. B. കൈന്ദ്രൽകൊണ്ട് കൈത്തറിയിൽ നെയ്യ തുണികളിൽ മാത്രമായി കച്ചവടം ചെയ്യുന്ന വ്യാപാരികൾക്കൊടുക്കുന്ന ലൈസൻസിനോ, ആ ലൈസൻസ് പുതുക്കുന്നതിനോ ഫീസില്ല.

ലൈസൻസ് ഫീസ് മുൻകൂട്ടി ഉദ്ദേശിക്കുന്ന വില്പനക്കായി മേൽപ്രകാരം അടയ്ക്കുന്നത് അപ്ലിക്കേഷൻ ഒന്നിച്ചു വേണ്ടതാകുന്നു. ഷേറിയിൽ അടച്ച രശീതിയൊ ചെക്കൊ കൊടുത്താൽ മതി. ഈ ഫീസ് തല്ലം ലഭിക്കുന്ന മാത്രമാകുന്നു; പിന്നീട് മാറ്റപ്പെട്ടേക്കാം.

ലൈസൻസ് ലഭിക്കുന്നതു്: ലൈസൻസ് അനുവദിക്കേണ്ടതായ ആഫീസുകൾ നോഡ്യുമായാൽ ഫാറങ്ങൾ II മുതൽ V കൂടിയുള്ളവയിൽ ഒന്നിൽ, കേസിന്റെ തരംപോലെ ലൈസൻസ് അനുവദിക്കപ്പെടും.

ആഫീസുകൾ തോന്നുന്ന മറ്റു തെളിവുകൾ എടുത്തശേഷം, വില്ലന സംഖ്യ മതിപ്പുകണക്കാക്കി, ലൈസൻസ് ഫീസ് കൂട്ടുന്നതിന്നു വിരോധമില്ല.

ലൈസൻസ് ആരംഭിക്കുതാകുന്നു: ഭാരോ ലൈസൻസും അതിൽ പറയുന്ന ലൈസൻസിക്കുള്ളതാകുന്നു. അതു മറ്റൊരാൾക്കു വില്ലകയോ മാറ്റിക്കൊടുക്കുകയോ ചെയ്യാൻ പാടില്ല

കച്ചവടം കൈമാറിയാൽ: ലൈസൻസിന്റെ കാലത്തിനുള്ളിൽ കച്ചവടം കൈമാറുകയാണെങ്കിൽ, കൈമാറി വാങ്ങിയ ആൾ പുതിയ ലൈസൻസ് എടുക്കേണം; പക്ഷെ, കൊല്ലത്തിലെ ബാക്കികാലത്തേക്ക് വീണ്ടും ലൈസൻസ് ഫീസ് പുതിയ ആൾ കൊടുക്കേണ്ടതില്ല.

ലൈസൻസ് നഷ്ടപ്പെടുമ്പോൾ: ഒരു നേർപകുപ്പ് ഉരു ഉറപ്പിക ഫീസടച്ചാൽ കിട്ടുന്നതാകുന്നു.

കമീഷൻ ഏജണ്ട്: സെക്ഷൻ 8 പ്രകാരം ലൈസൻസ് എടുക്കുന്ന ഏജണ്ട് ഫാറം VI-ൽ കഴിഞ്ഞ മാർച്ച് 31-ാംനും വരെയ്ക്കായി, മേയ് 1-ാംനും ഇടയിൽ റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതാകുന്നു.

ലൈസൻസിയുടെ റിട്ടേൺ: മദ്രാസ് വില്ലനനികിത റൂൾ 11, അല്ലെങ്കിൽ 13 പ്രകാരം റിട്ടേൺ അയക്കുവാൻ ഏറ്റിട്ടില്ലാത്ത ഭാരോ ലൈസൻസ് എടുത്ത ആളും ജൂൺ 20-ാംനും ഇടയിൽ ഫാറം VII-ൽ ഭാരോ റിട്ടേൺ ലൈസൻസ് അധികാരിക്ക് എത്തിച്ചുകൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു.

റിട്ടേൺ കിട്ടിയാൽ: ലൈസൻസ് എടുത്ത കച്ചവടക്കാരന്റെ റിട്ടേൺ കിട്ടിയാലോ, റിട്ടേൺ കിട്ടാത്താലോ, ആഫീസർ വില്ലന സംഖ്യ അവസാനമായിട്ടില്ലെടുത്തി, അതിനേല്ക്കുള്ള ലൈസൻസ് ഫീസ് തീർച്ചപ്പെടുത്തുകയും അത് അടയ്ക്കുവാൻ ആവശ്യപ്പെടുകയും ചെയ്യും.

ഒടുക്കം തീർച്ചയാക്കിയ ലൈസൻസ് ഫീസ് കുറവാ അധികമോ ആയാൽ: റിട്ടേൺ നോക്കീട്ടോ, റിട്ടേണില്ലെങ്കിൽ മതിപ്പായിട്ടോ വില്ലന സംഖ്യ നിജപ്പെടുത്തിയശേഷം, അതിനേൽ ലൈസൻസ് ഫീസ് അവസാനമായി ആഫീസർ തീർച്ചപ്പെടുത്തുന്നത് മൊത്തമായി അടച്ചതിനെക്കാൾ കുറവാണെങ്കിൽ, ബാക്കി സംഖ്യ മടക്കിക്കൊടുക്കും; കൂടുതലാണെങ്കിൽ പോരാത്ത സംഖ്യ ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെടുത്തിയതിൽ അടയ്ക്കുകയും വേണം. വില്ലനനികിതി ആക്ടിലെ സെക്ഷൻ 5, 8 എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള ആനുകൂല്യങ്ങൾ ആവശ്യപ്പെടേണമെങ്കിൽ പേറ്റാമെന്റ് ലൈസൻസ് ഫീസ് കൊടുക്കുകതന്നെ വേണം.

കുടർത്തുണിക്കച്ചവടക്കാർ

ഇവർ വികതി അടക്കേണ്ടതില്ല; പക്ഷെ, ലൈസൻസ് എടുക്കണം; ലൈസൻസിന് ഫീസ് വേണ്ടതില്ല. ലൈസൻസിന് ഫാറം I-ൽ അപേക്ഷ അയക്കേണം. ഒരു കൊല്ലത്തെ മതിപ്പുവീല്പനസംഖ്യ അപേക്ഷഫാറത്തിൽ ചേർക്കണം. ലൈസൻ പുതുക്കുവാനുള്ള ഹരജി ഏപ്രിൽ 30-ാംന-യ്ക്കുള്ളിൽ അടക്കേണം. കുടർ തുണിയുടെകൂടെ മറ്റു തുണികൾ വീരവൽ, ലൈസൻസ് റദ്ദാക്കപ്പെടും; എല്ലാറ്റിനും നികുതികൊടുക്കേണ്ടിയും വരും. തുണികൾ പാടില്ലെന്നേ ഉള്ളു; മറ്റു ചരക്കുകൾ ആകാം.

ലൈസൻസുപ്രകാരം കുടർത്തുണി മാത്രം വില്പന ആൾ, മറ്റു വില്പനകൾക്ക് വികതി അടയ്ക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ, VII എന്ന ഫാറത്തിൽ ഒരു റിട്ടേൺ ജൂൺ 20-ാംന-തോറം ലൈസൻസ് ഉദ്യോഗസ്ഥന് എത്തിക്കേണം.

വില്പനകൾക്ക് വില്പനവികതി വസൂലാക്കുവാൻ പാടില്ല.

ആരംഭിക ഫീസടച്ചു് ഈ കച്ചവടക്കാരനും ഒരു "വ്യാപാരി"യായി റജിസ്ട്രാക്കിച്ചുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു.

മിൽനൂലുകൊണ്ടും മറ്റും കൈത്തറികളിൽ

നെയ്യ തുണികൾ വില്പനവർ

സംസ്ഥാനത്തിലെ തുകപ്പടിക്കച്ചവടക്കാരനോ, ചില്ലറ കച്ചവടക്കാരനോ, കൈത്തറിത്തുണികൾ വില്പനതിന്നു വില്പനവികതിയില്ല; സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്തു വില്പനതിന്നും വികതിയില്ല. പക്ഷെ, ഇവർ ലൈസൻസ് എടുക്കേണം; I ഫാറത്തിൽ ലൈസൻസിന് അപേക്ഷിക്കുക; III ഫാറത്തിൽ ലൈസൻസ് വാങ്ങണം. ലൈസൻഫീസ് അടച്ചിട്ടുവേണം I ഫാറത്തിൽ രശീതിയോടുകൂടി അപേക്ഷ കൊടുക്കുവാൻ.

കച്ചവടം 7500ക.യിലധികംസംഖ്യക്ക് ഉണ്ടാകുകയില്ലെന്നു തോന്നുന്നപക്ഷം ഇത്തരം കച്ചവടക്കാർ "വ്യാപാരി"യായി റജിസ്ട്രേഷനായി മതി; ആണ്ടിലെ വില്പനസംഖ്യ 10,000ക. യാകുമെങ്കിൽ മാത്രമേ ലൈസൻസിന് I ഫാറത്തിൽ ഹരജി കൊടുക്കുകയും III ഫാറത്തിൽ ലൈസൻസ് വാങ്ങുകയും വേണ്ടതുളളൂ.

കൈത്തറിത്തുണികൾ ചില്ലറയായി വില്പനവർ സാധാരണപോലെ ദിവൈ തോതിൽ വികതി അടക്കേണ്ടതാകുന്നു.

പരുത്തി, പരുത്തിനൂൽ വ്യാപാരികൾ

ആണ്ടടക്കമുള്ള വില്പനസംഖ്യ 7500ക. യിലധികമാകുകയില്ലെങ്കിൽ വ്യാപാരിയായി റജിസ്ട്രാക്കിയാൽ മതി.

വില്ലനസംഖ്യ 10000ക. യാണെങ്കിൽ ഫിസ് അടച്ച് ലൈസൻസ് എടുക്കേണം; I ഫാറത്തിൽ ലൈസൻസിനപേക്ഷിച്ച്, III ഫാറത്തിൽ ലൈസൻസ് വാങ്ങിക്കൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു.

സ്വണ്ണം വെള്ളി

മദിരാശി സംസ്ഥാനത്തിലെ ആദ്യത്തെ വില്ലനക്കു മാത്രമേ നികുതിയുള്ളൂ; അത് 1% തോതിലാകുന്നു; I ഫാറത്തിൽ ഹരജികൊടുത്ത് II ഫാറത്തിൽ ലൈസൻസ് വാങ്ങിക്കൊള്ളണം. ചരക്കുവാങ്ങിയ പട്ടിക കൾകൊണ്ട് വില്ലനയുടെ സ്വഭാവം തെളിയിക്കേണം.

തോൽവ്യാപാരികൾ. ചമ്മങ്ങൾ, ഉറേക്കിടാത്ത തോലുകൾ

ഉറയ്ക്കിടാത്ത തോലുകൾ മദിരാശിസംസ്ഥാനത്തിൽ വില്ലനതിന് വില്ലനനികുതി അടക്കേണ്ടതില്ല.

സംസ്ഥാനത്തിൽനിന്ന് പുറത്തേക്കയക്കുന്ന ചരക്കുകളിന്മേൽ, അങ്ങിനെ അയക്കുവാൻവേണ്ടി ചരക്കുവാങ്ങിയ ആളുടെ, വാങ്ങിയവിലയിന്മേലാണ് നികുതി ചുമത്തുക; ആയാൾ സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്തുള്ള ആൾക്ക് വില്ലന വിലയിന്മേലല്ല.

ഉദാഹരണം: ഏ. ബി. ക്ക് 12000ക.ക്ക് ഉറയ്ക്കിടാത്ത തോൽ വിററ; ബി. അതേതോതിൽ 13000ക.ക്ക് സി. ക്ക് വിററ. ഏ, ബി., സി. എന്നിവർ മദിരാശി സംസ്ഥാനത്തിലുള്ളവരാണ്; സി. എന്നവൻ അതേചരക്ക് ബോമ്പേസംസ്ഥാനത്തുള്ള ഡി. എന്നവന് 14000ക.ക്ക് വില്ലന. അപ്പോൾ, സി. എന്നവൻ 13000ക.ക്ക് നികുതി കൊടുക്കണം.

തോൽ ഉറയ്ക്കിടുന്നവർ: ഇവർ തോൽവാങ്ങുന്ന സംഖ്യയിന്മേലാണ് നികുതി കൊടുക്കേണ്ടത്.

ഉറയ്ക്കിട്ട തോലുകൾ

1. മദിരാശി സംസ്ഥാനത്തുള്ള, നികുതി അടച്ചുവരുന്ന, ഉറയ്ക്കിട്ടും സ്ഥാപനങ്ങൾ വില്ലന ഉറയ്ക്കിട്ട തോലുകൾക്ക് നികുതിയില്ല.

2. വില്ലനനികുതി അടയ്ക്കുന്നില്ലാത്ത ടാനറികളിൽ (ഉറയ്ക്കിടുന്ന സ്ഥലങ്ങളിൽ) ഉറയ്ക്കിട്ട തോലുകൾ വില്ലനതിന് വില്ലനനികുതി അടക്കേണം.

3. മദിരാശി സംസ്ഥാനത്തിന്റെ പുറത്തുള്ള ടാനറിയിൽ ഉറയ്ക്കിട്ടതായ തോൽ മദിരാശിസംസ്ഥാനത്തിൽ വില്ലനയായാണെങ്കിൽ നികുതി കെട്ടേണം. പക്ഷെ, മേൽ 2-ം, 3-ം വകുപ്പുകൾ പ്രകാരം നികുതി കെട്ടുന്നത് ആദ്യം വില്ലന ആൾ മർത്രമേ വേണ്ടുള്ളൂ. പിന്നീടുണ്ടാകുന്ന വില്ലനക്ക് നികുതിയില്ല.

ലൈസൻസ്: മേൽപ്പറഞ്ഞ ആനകൂലുങ്ങൾ ലഭിക്കേണമെങ്കിൽ IV ഫാറത്തിൽ ലൈസൻസ് വാങ്ങിയിരിക്കണം.

റിട്ടേൺ അയയ്ക്കൽ: അതാതു മാസത്തെ വില്പനസംഖ്യ കാണിക്കുന്ന റിട്ടേൺ അടുത്തമാസത്തിലെ അവസാന തിയ്യതിക്കു മുമ്പായി ലൈസൻസ് അധികാരിക്ക് എത്തിക്കേണം. "ഏ. 4" എന്ന ഫാറത്തിൽ ടാറിടാക്കാരും "ഏ. 5" എന്ന ഫാറത്തിൽ മറ്റുള്ളവരും റിട്ടേൺ അയക്കണം. നികുതി അടച്ച ട്രഷറിരശീതിയോ, ഷെഡ്യൂൾഡ് ബാങ്കിന്റെ പേരിൽ എഴുതിയ ചെക്കോ റിട്ടേൺ ഒന്നിച്ച് അയക്കേണം.

തോൽവ്യാപാരികളുടെ ചരക്കു വാങ്ങിയ പട്ടിക, ചരക്കു വിറ്റ പട്ടിക, ബില്ലുകൾ മുതലായവയിൽ ഇടവാടുകാരുടെ പേരും മേൽവില്പനയും വിശദമായി കാണിക്കേണം.

അദ്ധ്യായം 10

റിബോറകൾ (പ്രത്യേകകിഴിവുകൾ)

വില്പനനികുതി ആക്ടിലെ സെക്ഷൻപ്രകാരം, മദിരാശി സംസ്ഥാനത്തു പണി പൂർത്തിയാക്കിയ വ്യാവസായികച്ചരക്ക് പുറംസംസ്ഥാനത്തേക്കു വിറ്റു, വിട്ടുകൊടുക്കുകയാണെങ്കിൽ, സംസ്ഥാനഗവൺമെന്റിന്റെ നോട്ടീഫിക്കേഷൻ (പരസ്യ)പ്രകാരം, ആ ചരക്കിന്മേൽ അടച്ചു കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ള നികുതിയിൽ പകുതിഭാഗം മടക്കിക്കിട്ടുന്നതാകുന്നു. ഇങ്ങിനെ മടക്കിക്കിട്ടുന്ന സംഖ്യക്കാകുന്നു റിബോറ' എന്നു പറയുന്നത്.

എപ്പോൾ റിബോറിനു അപേക്ഷിക്കണം: വ്യാവസായികച്ചരക്ക് സംസ്ഥാനത്തിൽനിന്നു പുറത്തയച്ച മൂന്നുമാസത്തിനുള്ളിൽ VIII എന്ന ഫാറത്തിൽ റിബോറിനു് അപേക്ഷിക്കേണം. അപേക്ഷ ന്യായമാണെങ്കിൽ, അടച്ചുകഴിഞ്ഞിട്ടുള്ള നികുതിയിൽ പകുതി മടക്കിക്കിട്ടുകയോ മറ്റു കൊടുക്കേണ്ടുന്നിടകിൽ വകയാക്കി കിട്ടുകയോ ചെയ്യും.

താഴെപറയുന്ന ചരക്കുകളിലാകുന്നു റിബോറ' അനുവദിക്കുക:

1. കൃഷിആയുധങ്ങളും സാമഗ്രികളും.
2. അലൂമിനിയും സാമാനങ്ങൾ.
3. എല്ലുവളം, തോൽവളം മുതലായവ (Bone grists, bone meal, steamed horn and hoof meal, steamed and unsteamed leather meals.)

4. ഇഷ്ടകകളും കുടകളും.
5. രാസവസ്തുക്കൾ (Chemicals)
6. കാപ്പറകൾ.
7. സിമെന്റ്.
8. വരത്തകാപ്പിക്കുരു, അല്ലെങ്കിൽ കാപ്പിപ്പൊടി.
9. ചൂടിസ്സാമാനങ്ങൾ.
10. മസാലപദാർത്ഥങ്ങൾ (Condiments).
11. മിഠായിസ്സാമാനങ്ങൾ (Confectionary).
12. നൂൽതുണിച്ചരക്ക് (Including Surgical Welding).
13. എലക്ട്രോപ്ലേറ്റ് ചെയ്ത സാമാനങ്ങൾ.
14. എന്നാമൽസാമാനങ്ങൾ.
15. ഗ്രൂമ്പ് പോളിഷ്.
16. മേശ കസേലസാമാനങ്ങളും മറ്റുമരച്ചണിത്തരങ്ങളും. (Furniture and other wood manufactures)
17. ഗ്ലാസ് സാമാനങ്ങൾ.
18. ഹോസിയറി സാമാനങ്ങൾ (ബനിയൻ മുതലായവ).
19. ഐസും ഡ്രൈഐസും.
20. എഞ്ചിനീയറിങ് സ്ഥാപനങ്ങൾ, വക്ക്ഷാപ്പുകൾ, ഫൌണ്ടറികൾ മുതലായവയിലെ വ്യാവസായിക യന്ത്രങ്ങളും മറ്റു ഉല്പന്നങ്ങളും.
21. മഷി.
22. ആരേണങ്ങൾ.
23. ജിട്ട് (ചണ) തൊഴിൽസാമാനങ്ങൾ.
24. ലേസ് (Lace).
25. തോൽസ്സാമാനങ്ങളും, ഷൂസ്, ബൂട്ട്സ് എന്നിവയും.
26. വളങ്ങൾ.
27. തീപ്പെട്ടികൾ.
28. ചികിത്സയ്ക്കുള്ള മരുന്നുകൾ.
29. ലോഹസ്സാമാനങ്ങൾ.
30. പിണ്ണാക്കുകളും, സസ്യോല്പന്ന എണ്ണകളും.
31. കടലാസ്, ഫോട്ടോപതിക്കുന്ന കടലാസ്, ആൽബം (and photo Corners & Folders).
32. പെൻസിലുകൾ.
33. പിത്ത് ഹെൽമെറ്റ്സ് (Pith helmets).
34. പൈപ്പുകൾ ഒഴിച്ചുള്ള മൺപാത്രങ്ങളും പിത്താണസ്സാമാനങ്ങളും (Pottery & Ceramic goods).
35. അച്ചുകളുടെക്കാരുടെ ടൈപ്പുകൾ, ഫർണിച്ചർ.

36. കപന്ത (quinine).
37. റഫിങ്ങ് ഫെൽട്ട് (roofing felt).
38. കയറകൾ.
39. ചന്ദനതൈലം.
40. പട്ടുവരക്കുകൾ.
41. വെള്ളിസ്സാമാനങ്ങൾ.
42. സോപ്പുകൾ.
43. സ്റ്റീൽസാമാനങ്ങൾ.
44. പഞ്ചസാര.
45. കടകൾ (കടയാക്കി മുഴുമാച്ചവ).
46. കാപ്പറു് ഒഴിച്ചുള്ള രോമത്തുണികളും മറ്റും.
47. സപ്ലിക്കമ്പി.
48. കളിക്കോപ്പുകൾ (toys).
49. സിറപ്പും എസൻസും.
50. കൽപ്പലകകളും മാർബ്ബ്ലപലകകളും.
51. കുപ്പിവളകൾ, ബട്ടൺ.
52. കൃത്രിമ പട്ടുതരങ്ങൾ.
53. ടിനിലാക്കിയ പഴങ്ങൾ, മത്സ്യം, ഭക്ഷണസാധനങ്ങൾ എന്നിവ.
54. മീനെണ്ണയും ഗുവാണോവളവും (പക്ഷിക്കാട്ടം).
55. ടായിലറു് സാമാനങ്ങളും അവയുടെ നിർമ്മാണത്തിന്നു തക്ക പദാർത്ഥങ്ങളും.
55. A. Viscose Capsules.
56. പായകൾ, വിരിപ്പുകൾ, ബ്രഷുകൾ.
57. ടൈപ്പ് റൈറ്ററുകൾ, അവയ്ക്കുള്ള ബ്രഷുകൾ, റിബ്ബൺ.

നിലക്കടലക്ക

(Groundnut)

(1) നിലക്കടലക്ക കച്ചവടക്കാർ, വാങ്ങിയ വിലയിന്മേലാണ് നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതു്.

ചട്ടം 18 (1) :- നിലക്കടലക്കയിൽനിന്നും നിലക്കടലചരിപ്പിൽ നിന്നും നിലക്കടല എണ്ണയും പിണ്ണാക്കും ഉണ്ടാക്കുന്നവൻ, നികുതി ചുമത്തുന്ന ആഫീസക്കു ഹരജി ബോധിപ്പിച്ചാൽ, നിലക്കടല എണ്ണയും പിണ്ണാക്കും ഉണ്ടാക്കുന്ന ആളായി രജിസ്ട്രാക്കപ്പെടാം.

(2) നിലക്കടലവാങ്ങി, എണ്ണയുണ്ടാക്കി വില്പനവക്ക്, എണ്ണയുണ്ടാക്കി വില്പനവാനായി വാങ്ങിയ നിലക്കടലയുടെ വില്പനയിന്മേൽ കൊടുത്ത നികുതി കിഴിപ്പാനനുവദിക്കും; എന്നാൽ, എണ്ണയുണ്ടാക്കി വിറ്റ് വില്പനയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുകയും അതതു മാസം 30-ാം നൂതോറം, അടുത്ത മുഖിലത്തെ മാസത്തെ ഒരു സ്റ്റോർമെണ്ട് ആഫീസക്ക് അയച്ചുകൊടുക്കുകയും വേണം.

സ്റ്റോർമെൻറിൽ താഴെചേർത്ത സംഗതികൾ കാണിച്ചിരിക്കണം: 2

(1) ആകെ വാങ്ങിയ നിലക്കടല/നിലക്കടലപ്പരിപ്പ്; അതിന്റെ ആകെ വില.

(2) ആകെ ഉണ്ടാക്കിയ എണ്ണ; പിററവില; ടർണോവറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയ സംഖ്യ.

(3) മേൽവകുപ്പിൽ പറഞ്ഞ വിലയായി കണക്കാക്കേണ്ടതു് വാങ്ങിയ വിലയാകുന്നു.

(4) നിലക്കടലപ്പരിപ്പിന് വിറ്റതിനു കിഴിവില്പ.

(5) കിഴിവനുവദിച്ച കിട്ടുവാൻ ഏ. 9 എന്ന ഘാറത്തിൽ അപേക്ഷിക്കുക.

കിഴിവനുവദിക്കുന്നതിനെപ്പറ്റി അറിയിച്ചു താഴെ ചേർന്ന തോതാകുന്നു കണക്കാക്കുക.

(a) 143 റാത്തൽ നിലക്കടല 100 റാത്തൽ നിലക്കടലപ്പരിപ്പിനു തുല്യം.

(b) 143 റാത്തൽ നിലക്കടല, അല്ലെങ്കിൽ 100 റാത്തൽ പരിപ്പുകൊണ്ടു 43 റാത്തൽ എണ്ണയാണ് ഉണ്ടാക്കേണ്ടതു്.

(c) ഒരു കണ്ടി എണ്ണ 500 റാത്തൽ എന്നു കണക്കാക്കും.

സ്റ്റോർമെൻറ് അയക്കുവാൻ താമസിച്ചാൽ അതിനെ അനുവദിക്കുവാൻ കമേർസിയൽടാക്സ് ആഫീസ്സിൽ അധികാരമുണ്ട്; പക്ഷെ, എണ്ണയുണ്ടാക്കുന്ന ആൾ കണക്കുകൾ ശരിയായി വെച്ചിരിക്കണം.

അദ്ധ്യായം 11

അപ്പീലുകളും റിവീഷനും

(Appeals & Revision)

സെക്ഷൻ 11. (1): ഏ. സി. ടി. യോവോ, ഡി. സി. ടി. യോവോ നികുതി കെട്ടിയതിൽ അതൃപ്തിയുള്ള കച്ചവടക്കാരന്മാർ അപ്പീൽ കൊടുക്കാം.

നികുതി നോട്ടീസ് കിട്ടിയ 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ അപ്പീൽ കൊടുക്കേണം; 30 ദിവസം കണക്കാക്കുമ്പോൾ, നികുതിനോട്ടീസ് കിട്ടിയതിനുള്ളിൽ ഒഴിവാക്കാം.

സി. ടി. യോവിനാണ് (കമേർസിയൽ ടാക്സ് ആഫീസർമാണ്) അപ്പീൽ കൊടുക്കേണ്ടതു്.

നികുതി കെട്ടിട്ടുണ്ടെന്നുള്ള തെളിവ് അപ്പീലൊന്നിച്ചയക്കേണം.

(2) അപ്പീൽ, അതിന്റെ ഫാറത്തിൽവേണം; ശരിയായ സത്യബോധവും വേണം

(3) അപ്പീലധികാരി, അപ്പീലുകാരന് പരവാണുള്ളതു് പറയുവാൻ സന്ദർഭം നൽകിയശേഷം യുക്തമെന്നു തോന്നുന്ന കല്പന പാസാക്കും.

(4) ഈ വകുപ്പുപ്രകാരം അപ്പീലിന്മേലുണ്ടാകുന്ന വിധിയിന്മേൽ സെക്ഷൻ 12 പ്രകാരം റിവിഷൻ കൊടുക്കാമെന്നുള്ള സ്ഥിതിയൊഴിച്ചു്, ഒടുവിലത്തെ കല്പനയായി പരിണമിക്കുന്നു.

അപ്പീൽ കൊടുക്കുന്നതിന്റെ നടപടി:

(1) നികുതിക്കല്ലനയുടെ അസ്സൽകോപ്പി അപ്പീലൊന്നിച്ചു് അയക്കേണം.

(2) അസ്സൽകോപ്പിയില്ലെങ്കിൽ ആഫീസിൽനിന്നു് നേർപകുപ്പു് ഒപ്പിടീച്ചു് വാങ്ങി അയച്ചാലും മതി.

(3) അപ്പീൽ തപ്പാലിൽ അയക്കാം; അല്ലെങ്കിൽ സി. ടി. യോവിന്റെ കൈയ്യിൽ കൊടുക്കാം; അല്ലെങ്കിൽ സി. ടി. യോവിന്റെ പ്രധാന ഗുമസ്തൻ പക്കൽ കൊടുക്കേണം.

(4) അപ്പീൽ വിചാരണസമയത്ത് കക്ഷി നേരിട്ടു് ഹാജരാകുകയോ പ്രതിനിധിമുഖേന തെളിവുകൾ കൊടുക്കുകയോ ചെയ്യാം.

പ്രതിനിധിയെ കക്ഷിയുടെ യുക്തരൂപംവേലേ അയക്കാം. വക്കീൽവേണമെന്ന് നിർബ്ബന്ധമില്ല. പക്ഷെ, പ്രതിനിധിയെ മുദ്രക്കടലാസ്സിൽ എഴുതി ഒപ്പിട്ടു് അധികാരപ്പെടുത്തണം; മുദ്രക്കടലാസ് 1½ ക. യുടെയായിരിക്കണം.

നികുതിക്കല്ലനയിൽ പറയുന്ന സംഖ്യയിൽ (അതായതു്, ആഫീസർ ചുമത്തിയ നികുതിയിൽ) കക്ഷി സമ്മതിക്കുന്ന സംഖ്യ ഉടൻ കെട്ടിവെക്കുകയും ബാക്കി അപ്പീൽ തീപ്പിന്നു ശേഷം കെട്ടിവെക്കുകയും ചെയ്യാമെന്ന് കക്ഷിക്ക് അപ്പീലധികാരിയെ ഉണർത്തിക്കാം. അദ്ദേഹം ആ അപേക്ഷ സ്വീകരിച്ചുവെന്നു വരാം; ഇല്ലെന്നും വരാം. ഇല്ലെന്നു വന്നാൽ മുഴുവൻ സംഖ്യയും അടയ്ക്കുകതന്നെ വേണം. എന്നാൽ മാത്രമേ അപ്പീൽ നിലപ്പെടുകയുള്ളു്.

അപ്പീലിൽ, കക്ഷിക്കു പറയാനുള്ള ന്യായങ്ങളും വിവരങ്ങളും വാദങ്ങളും ചുരുക്കി പറയണം. വല്ല സംഗതിയും പറയാൻ വിട്ടുപോയാൽ, അപ്പീൽ വിചാരണസമയത്ത്, അപ്പീലധികാരിക്ക് സമ്മതമെങ്കിൽ, അത് ബോധിപ്പിക്കാം.

അപ്പീൽത്തിപ്പനസരിച്ച് കക്ഷി പ്രവർത്തിച്ചുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു. കല്ലന ഗുണമായാൽ, അധികപ്പടി അടച്ചത് മടക്കിക്കിട്ടും.

അപ്പീൽ കൊടുക്കുമ്പോൾ:

- (1) ഒരു രൂപികയുടെ മുദ്ര പതിക്കണം.
- (2) * സത്യവാചകം ശരിയായിരിക്കണം.
- (3) നികുതിക്കല്ലന കിട്ടി 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ അപ്പീൽ ഫയലാക്കണം.
- (4) നികുതിക്കല്ലനയോ അതിന്റെ ആഫീസിൽനിന്നു കിട്ടിയ കോപ്പിയോ വേണം.
- (5) അപ്പീൽന്യായങ്ങൾ ശരിയായും ചുരുക്കമായും പറഞ്ഞിരിക്കണം.

അപ്പീൽ ഏതിന്മേൽ: ആഫീസറുടെ ഒടുവിലത്തെ കല്ലനയിന്മേൽ മാത്രമേ അപ്പീൽ കൊടുക്കാവൂ. ഭാരോ നടപടികൾ ആഫീസർ എടുക്കുന്നതിനായി കല്ലനകൾ അയക്കുമ്പോൾ അതിനെല്ലാം അപ്പീൽ കൊടുത്തുകൂടാ. അങ്ങിനെയുള്ള കല്ലനകളിന്മേൽ റിവിഷൻ കൊടുപ്പാനേ തരമുള്ളൂ.

റിവിഷൻ

സെക്ഷൻ 12. ദേവപ്പെടുത്തിയപ്രകാരം:—റവന്യൂ ബോർഡിലേക്കാണ് റിവിഷൻ ഹരജി കൊടുക്കേണ്ടത്. ഗവണ്മെന്റിൽനിന്ന അധികാരപ്പെടുത്തിയപ്രകാരം, ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർ ആഫ് കമേർസിയൽ ടാക്സ് (Deputy Commissioner of Commercial Taxes), കമേർസിയൽ ടാക്സ് ആഫീസർ (C. T. O.) എന്നീ രണ്ടുപേരും റിവിഷൻ അധികാരം പുതിയ നിയമപ്രകാരം നൽകിയിരിക്കുന്നു. എന്നാൽ കമേർസിയൽ ടാക്സ് ആഫീസർ, 20,000 ക. യിലധികം വില്പനസംഖ്യയുള്ള കേസിൽ അപ്പീൽ തീരുമാനം ചെയ്യുകഴിഞ്ഞിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, അതിന്മേലുള്ള റിവിഷൻ ഡെപ്യൂട്ടി കമ്മീഷണർക്ക് എടുപ്പാനധികാരമില്ല.

* സത്യവാചകം: “മേൽപ്പറഞ്ഞ അപ്പീൽ മെമ്മോറാണ്ടത്തിൽ പറഞ്ഞ അപ്പീൽക്കാരനായ..... ഞാൻ, എന്റെ വിശ്വാസത്തിലും അറിവിലും പെട്ടേടത്തോളം ഇതിൽ പറയുന്നത് സത്യമാണെന്ന് ഇതിനാൽ പ്രഖ്യാപനംചെയ്യുന്നു.”

കീഴധികാരിയുടെ കല്പനകളിലെ നിയമസംബന്ധമായൊ, സാധുതയെസ്സംബന്ധിച്ചൊള്ള കാര്യങ്ങളാകുന്നു റിവിഷണിൽ പരിശോധിക്കുക. റിവിഷൻ ബോധിപ്പിക്കുന്നത് അപ്പീൽ കല്പനയ്ക്കുശേഷം 6 മാസത്തിനുള്ളിൽ വേണ്ടതാകുന്നു.

റിവിഷണെസ്സംബന്ധിച്ച മുഖ്യ സംഗതികൾ:

- (1) 20,000ക. തിലധികം വില്പനയുള്ളവരുടെ റിവിഷൻ റവന്യൂ ബോർഡിലേക്കാകുന്നു വേണ്ടത്.
- (2) 20,000ക. തിൽ കുറഞ്ഞ വില്പനയുള്ളവരുടെ റിവിഷൻ ഡെപ്യൂട്ടി കമീഷണർമാകുന്നു വേണ്ടത്.
- (3) അപ്പീൽ തീരുമാനത്തിനുശേഷം ആരമാസത്തിനുള്ളിൽ റിവിഷൻ ബോധിപ്പിക്കേണം.
- (4) അപ്പീൽ ബോധിപ്പിച്ചപ്പോൾ പറഞ്ഞിരുന്ന സംഗതികൾ; അപ്പീലധികാരിയുടെ ന്യായങ്ങൾ, അതിന്മേൽ അപ്പീൽ ഹരിജിക്കാരന് പറയാനുള്ളത്, ഇവയെല്ലാം വിശദമായും റിവിഷൻ ഹരജിയിൽ പ്രസ്താവിക്കേണം. റിവിഷൻഹരജി വിചാരണക്കായി വെക്കുന്നതല്ലെന്നും രേഖകൾ നോക്കിട്ടു മാത്രമാണ് റിവിഷണിൽ തീരുമാനമുണ്ടാകുക എന്നും ന്യായങ്ങൾ എഴുതുമ്പോൾ മറക്കരുത്. ഹരജിയിൽ പറയാത്ത യാതൊന്നും പിന്നീട് പറയുവാൻ സൗകര്യമില്ല. ഈ കാര്യത്തിൽ റിവിഷൻ, അപ്പീലുപോലെയാല്ലാ.
- (5) റിവിഷൻഹരജിയിൽ 1 1/2 ക. യുടെ കോർട്ട് റീ സ്റ്റാമ്പ് പതിക്കണം.
- (6) അപ്പീൽ കല്പന റിവിഷൻഹരജിയൊന്നിച്ച് അയക്കണം; അസ്സലില്ലെങ്കിൽ സെർട്ടിഫൈ ചെയ്ത കോപ്പി അയക്കേണം.
- (7) സത്യപ്രസ്താവന ശരിയായിരിക്കേണം.
- (8) സെക്ഷൻ 12ൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതൊന്നും, ഒരു കോടതിയുടേയോ മജിസ്ട്രേറ്റിന്റേയോ കല്പനയെ ബാധിക്കുന്നതല്ലാ.
- (9) റിവിഷൻ ഹരജി, കക്ഷിയുടെ അപേക്ഷനിമിത്തമാണെങ്കിൽ ആരമാസത്തിലകം വേണമെങ്കിലും, റിവിഷണധികാരിയുടെ സ്വമേധയാലാണെങ്കിൽ എപ്പോഴുമാകാം.

സിവിൽകേസുകൾ

അധികാരിമാരുടെ വഴിക്ക് തനിക്കു ന്യായം ലഭിച്ചിട്ടില്ലെന്നു തോന്നുന്ന കക്ഷിക്ക് സിവിൽകോടതിയിൽ രക്ഷകിട്ടുവാൻ കേസുകൊടുക്കാവുന്നതാകുന്നു.

എന്നാൽ, അപ്പീൽ റിവിഷൻ നടപടികളെല്ലാം നിയമപ്രകാരം എടുത്തുകഴിഞ്ഞശേഷം മാത്രമേ സിവിൽകോടതിയിൽ പോയിക്കൂട്ടൂ.

ഈ കാര്യത്തിൽ, വില്പനാനികുതി നിയമം ആദായനികുതിനിയമം

പോലെയല്ല. വില്പന 20000ക.യിൽ കുറവായിട്ടുള്ള കച്ചവടക്കാരൻ ഏ. സി. ടി. യോയിന്റെ കല്പനയിന്മേൽ കമേർസിയൽടാക്സ് ആഫീസർ അപ്പീലും, ഡെപ്യൂട്ടികമീഷണർ, റവന്യൂബോർഡ് എന്നിവർ മുമ്പാകെ റിവിഷണം ബോധിപ്പിച്ചിട്ടും ഗുണമില്ലെന്നു തോന്നിയാൽ മാത്രമേ സിവിൽകോടതിയിൽ പോയിട്ടുള്ളൂ. അതുപോലെ, 20000ക.യിലധികം വില്പനയുള്ളവർ കമേർസിയൽടാക്സാഫീസറുടെ അടുക്കൽ അപ്പീലും റവന്യൂബോർഡിൽ റിവിഷണം ബോധിപ്പിച്ചിരിക്കണം; അതിനുശേഷമേ കോടതിയിൽ ആയാൾക്ക് പോയിട്ടുള്ളൂ.

സിവിൽകേസിനു കാലഹരണം: ഒടുക്കത്തെ കല്പനയ്ക്കുശേഷം ആരമാസത്തിനുള്ളിൽ കോടതിയിൽ "അന്യായംകൊടുത്തുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു. അല്ലെങ്കിൽ കാലഹരണമായിപ്പോകും.

അദ്ധ്യായം 12

പലവകവിവരങ്ങൾ

വില്പനനികതിയെസ്സുംബസിച്ച് പലതരം കച്ചവടക്കാർ:—

- (1) നികതിയില്ലാത്ത ചരക്ക് ക്രയവിക്രയം ചെയ്യുന്നവർ — ഉംകുടർ തുണിക്കച്ചവടക്കാർ.
- (2) ലൈസൻസ് എടുത്താൽ പ്രത്യേകാനുകൂല്യങ്ങളുള്ള ചരക്കുകളിൽ കച്ചവടംചെയ്യുന്നവർ.
- (3) സാധാരണകച്ചവടക്കാർ.

വില്പനത്തുകയെസ്സുംബസിച്ച് വിഭാഗം:

- (1) വ്യാപാരം 7500ക.യിൽ താഴെയായിട്ടുള്ളവർ; ഇവർ വേണമെങ്കിൽ "വ്യാപാരിയായി" റജിസ്ട്രാക്കിക്കാം.
- (2) വ്യാപാരം 10,000ക വരെയെത്തുന്നവർ; ഇവർ "വ്യാപാരിയായി" റജിസ്ട്രാക്കിക്കണം.
- (3) വ്യാപാരം 20,000ക.വരെ എത്തുന്നവർ.
- (4) വ്യാപാരം 20,000ക.യിലധികമാകുന്നവർ.

വില്പനത്തുകയെസ്സുംബസിച്ച് ആഫീസ്സർമാർ:

- (1) ഏ. സി. ടി. ഓ. — വ്യാപാരം 20,000ക.വരെ മാത്രമായാലത്തെ ആഫീസർ.
- (2) ഡി. സി. ടി. ഓ. — വ്യാപാരം 20,000ക.യിലധികമായാലത്തെ ആഫീസർ.

പ്രതിനിധികൾ: വക്കീൽമാർ, ആഡിറ്റർമാർ, ഏജണ്ടുമാർ എന്നിവർക്കുപുറമെ, റജിസ്ട്രാക്കണവരും നികുതികെട്ടുന്നവരും, ലൈസൻസ് കൊടുക്കുന്നവരുമായ ആഫീസർമാർ മുന്പാകെ കച്ചവടക്കാരനാവേണ്ടി ഹാജരാകാം.

പ്രതിനിധീകരിക്കുവാൻ മുദ്രസല: (1) വക്കീലാണെങ്കിൽ ഭൂതദപ്പികയുടെ കോർട്ടുമീസ്റ്റാമ്പ് പതിച്ച വക്കാലത്ത് ഫയലാക്കണം. (2) ആഡിറ്റർമാരോ മറ്റു ഏജൻറുമാരോ (പ്രതിനിധികൾ) ആണെങ്കിൽ, മുദ്രയാർ ഫയലാക്കണം; അതിന് കോടതിസ്റ്റാമ്പല്ലാത്ത 1½ ക.യുടെ മുദ്രസലയാകുന്നു. (3) വിചാരണ നീട്ടിക്കുവാനുള്ള ഹരജിക്ക് 12 ന.യുടെ കോർട്ടുമീസ്റ്റാമ്പു വേണം. ലൈസൻസിനുള്ള അപേക്ഷ, ലൈസൻ പുതുക്കുവാനുള്ള അപേക്ഷ, കച്ചവടം കൈമാറിയതിനുള്ള ഹരജി എന്നിവയ്ക്കു സ്റ്റാമ്പ് ആവശ്യമില്ല.

വിചാരണനീട്ടുവാൻ ഹരജിക്കുള്ള സമയം: പ്രത്യേകിച്ചു ഒരു പ്രാവശ്യം നീട്ടിക്കഴിഞ്ഞിട്ടുള്ള കേസാണെങ്കിൽ പിന്നെത്തെ നീട്ടലിനുള്ള ഹരജി വിചാരണതിയ്ക്കുതിക്കുമ്പ്പ് ഹാജരാക്കിയേ കഴിയൂ.

വിചാരണ നീട്ടിയവിവരം കക്ഷിയെ തപ്പാൽവഴിക്ക് അറിയിക്കേണമെന്നു നിർബന്ധമില്ല. കക്ഷി അറിഞ്ഞുകൊള്ളേണം.

റജിസ്ട്രാക്കൽ: “വ്യാപാരിയായി” റജിസ്ട്രാക്കിക്കുന്നത് ഏതൊരു കച്ചവടക്കാരനും രക്ഷയാകുന്നു. നികുതി കെട്ടപ്പെടുന്നവരെ, ലൈസൻസ് എടുക്കേണ്ടതായിട്ടുള്ളവരെ, കിഴിവ് മടക്കി (റിബോറ) കിട്ടുവാൻ അവകാശമുള്ളവരെ ആയ കച്ചവടക്കാരെല്ലാം ‘വ്യാപാരിയായി’ റജിസ്ട്രാക്കിക്കേണ്ടിയിരിക്കുന്നു. റജിസ്ട്രാക്കിച്ചുകൊണ്ടു മാത്രമായി നികുതി കെട്ടേണ്ടിവരാതായിത്തീരുന്നതുമാത്രമല്ല. നികുതി കെട്ടേണ്ടവരല്ലാത്തവരും റജിസ്ട്രാക്കിക്കുന്നവരിൽ പെടുന്നതാകുന്നു; 10,000 ക.യോ അതിൽ കൂടുതലോ വില്പനസംഖ്യ എത്തിയവർ മാത്രമേ വില്പന നികുതിയുടെ പരിധിയിൽ പെടുകയുള്ളൂ.

റിട്ടേണുകൾ അയക്കുന്നതു്:—

- (1) വില്പന 10,000 ക.യോ അതിലധികമോ ആയാലെ റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതുളളു്.
- (2) കച്ചവടക്കാരന്റെ പ്രധാന കച്ചവടസ്ഥലത്തേക്കു ചേർന്ന ആഫീസർക്കാണ് റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതു്.
- (3) ബ്രാഞ്ചുകളുള്ള കച്ചവടക്കാരൻ ഹെഡ്ക്വാർട്ടേഴ്സിൽനിന്നാകുന്നു ആകെ വില്പനസംഖ്യക്ക് റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതു്. അതുംതന്നെ കച്ചവടക്കാരന്റെ ഹെഡ്ക്വാർട്ടേഴ്സ് ഉള്ള സ്ഥലത്തെ ഡി. സി. ടി. ഓ. വിന്നാണ് റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതു്.

(4) പച്ചത്തോലും ചർമ്മവും (hides and skins) കഴിച്ച് ബാക്കിയിുള്ള കച്ചവടങ്ങൾക്കെല്ലാം, റിട്ടേണിൽ മൊത്തം വില്പന (gross turnover) സംഖ്യയും അസ്സൽ വില്പന (net turnover) സംഖ്യയും കാണിക്കേണം.

(5) മാസാന്ത റിട്ടേണോണെങ്കിലും കൊല്ലാന്ത റിട്ടേണോണെങ്കിലും, കച്ചവടക്കാരൻ പിരിച്ചതായ വില്പനനികുതി റിട്ടേണിൽ കാണിക്കേണം.

(6) ചരക്കിനു പകരം ചരക്കായിട്ടാണ് വിറ്റതെങ്കിൽ, അങ്ങിനെ മാറിയ ചരക്കിന്റെ വിലയും വിവരവും റിട്ടേണിൽ കാണിക്കേണം.

റിട്ടേൺ അയക്കുന്ന രണ്ടുവിധം:-

(1) (സാധാരണയായി) ആണ്ടുവസാനത്തിലും, (2) മാസാവസാനത്തിലും, ഇങ്ങിനെ രണ്ടുവിധമാകുന്നു റിട്ടേണുകൾ അയക്കുക. ഒന്നാമത്തേത് എല്ലാ കച്ചവടക്കാർക്കും പൊതുവിൽ ബാധകമാകുന്നു; രണ്ടാമത്തേത് പച്ചത്തോൽ കച്ചവടക്കാർക്കും, (ഇഷ്ടമുള്ളപക്ഷം) 20,000 കവില്പന സംഖ്യയുള്ള മറ്റു കച്ചവടക്കാർക്കും ബാധകമത്രെ.

രൂ 13 പ്രകാരം, മാസത്തോറും റിട്ടേൺ അയക്കുകയും അതിൽ കഴിഞ്ഞമാസത്തെ വില്പന സംഖ്യ കാണിച്ച് അതിനു ടാക്സ് അടച്ച് രശീതി, റിട്ടേൺ ഒന്നിച്ചു അയക്കുകയും ചെയ്യും.

ലൈസൻസിനു ആരെല്ലാം അപേക്ഷിക്കാം:

(1) പരുത്തി, പരുത്തി കൈന്ദ്രൽ, പരുത്തിയന്ത്രങ്ങൾ, എന്നിവ വില്പനവർ; (2) കൈന്ദ്രൽകൊണ്ടു കൈത്തറിയിൽ നെയ്യുതുണി (കദർ) വില്പനവർ; (3) മിർനൂല് കല്പിച്ചായിട്ടോ മുഴുവനുമായിട്ടോ ഉണ്ടാക്കിയ തുണി വില്പനവർ; (4) സ്വണ്ണം വെള്ളി ലോഹവും നാണയങ്ങളും വില്പനവർ; (5) പച്ചത്തോലും നന്നത്തോലും (skins) വില്പനവർ. നാട്ടുകാരായ മുതലാളിമാരുടെ ഏജൻറമാരും ലൈസൻസ് എടുക്കേണം.

ന്യൂസ്പേപ്പർ മുതലായ ചില വകകൾ സെക്ഷൻ 5-ൽ പ്രസ്താവിച്ചിട്ടുണ്ട്. പക്ഷെ അവയ്ക്കു ലൈസൻസ് ആവശ്യമില്ല.

ഏജൻറമാരും നികുതിയും:- ഏജൻറമാർക്ക് വില്പന നികുതി

പിരിയ്ക്കുവാൻ പാടില്ല. പിരിച്ചാൽ അവർ വില്പനക്കാരാവും, നികുതി കെട്ടുകയും വേണം.

ലൈസൻസ് എത്ര തരം: ലൈസൻസ് രണ്ടു തരത്തിലാകുന്നു;

(1) ഫീസ് അടക്കേണ്ടുന്ന ലൈസൻസ്; (2) ഫീസില്ലാത്ത ലൈസൻസ്. രണ്ടാമത്തേത് "ഖദർ" തുണികൾക്ക് ബാധകമാകുന്നു.

ചെനൽട്ടി ലൈസൻസ് (പിഴലൈസൻസ്) :- ശരിയാ

യി അപ്രത്യക്ഷ കേസുകളിൽ, മുൻതിയതികൾക്ക് ബാധകമാകുന്നതാക
വണ്ണം, പിഴ അടച്ചാൽ, ലൈസൻസ് കൊടുപ്പാൻ ലൈസൻസ് അധി
കാരിയോടു കല്പിക്കുവാൻ കമേർസിയൽടാക്സാഫീസക്ക് അധികാരമുണ്ട്.

ലൈസൻസ് എടുത്ത ഗുണം കിട്ടുവാൻ:- സെക്ഷൻ 5,

സെക്ഷൻ 8 എന്നിവ പ്രകാരമുള്ള ഗുണങ്ങൾ കിട്ടേണമെങ്കിൽ നിയ
മപ്രകാരമുള്ള മുഴുവൻ ലൈസൻസ് ഫീസും അടച്ചിരിക്കണം.

കണക്കുകൾ വേറെ വേറെ വേണം:- പലപ്പോഴും ഭാരത

തരം ചരക്കുവില്പനകൾക്കും പ്രത്യേകം പ്രത്യേകം കണക്കുകളുണ്ടാക്കിയാൽ
മാത്രമേ നികുതിയിളവുകൾ ശരിയായി കിട്ടുകയുള്ളൂ.

അദ്ധ്യായം 13

**കച്ചവടക്കാരും ലൈസൻസുകാരും
ചെയ്യേണ്ടതു**

ലൈസൻസികൾ ഉൾപ്പെടെയുള്ള കച്ചവടക്കാർ ചെയ്യേണ്ടത്:

- (1) വില്പന 7500ക. എത്തിയ ഒരു മാസത്തിനുള്ളിൽ റജിസ്ട്രേഷനായി അപേക്ഷ കൊടുക്കുക.
- (2) റജിസ്ട്രാക്കാരന്മാരുടെ അടുത്തു കിട്ടിയ ടാക്സ് പിരിക്കാതിരിക്കുക.
- (3) നിശ്ചിതതോതിൽ കൂടുതലായി ടാക്സ് വസൂലാക്കാതിരിക്കുക.
- (4) ഇടപാടുകാരോടു വസൂലാക്കിയ നികുതി സർക്കാരിൽ അടയ്ക്കുക.
- (5) ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെടുമ്പോൾ കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കുക.
- (6) ബാക്കി കെട്ടേണ്ടതായ നികുതി, കൃത്യസമയത്ത് കൊടുക്കുക.
- (7) റജിസ്ട്രേഷൻ വേണ്ടെന്നു തീരുമാനമായി കല്പനയുണ്ടാകുന്നതു വരെ റജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസ് കൊല്ലംതോറും അടച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുക.

ഡീലർമാരും ലൈസൻസ് എടുത്തവരും ചെയ്യേണ്ടത്

- (1) ആഫീസർ ആവശ്യപ്പെടുമ്പോൾ കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കുക.
- (2) വിവരങ്ങൾ ആഫീസർക്ക് നൽകുക.
- (3) സത്യവാചകത്തിന്മേൽ ആഫീസർമാരാൽ വിസ്തരിക്കപ്പെടുവാൻ തയ്യാറായിരിക്കുക.
- (4) ആഫീസറെ, ഗോഡൗൺ, ഷാപ്പ്, കണക്കുകൾ എന്നിവ പരിശോധിച്ചാനന്തരമടയ്ക്കുക.

(5) ആഫീസറുടെ നികുതികെട്ടലിനെ പ്രതിഷേധിച്ച് അപ്പീൽ കൊടുക്കാം; 6 മാസത്തിലകം റവീഷണം കൊടുക്കാം.

(6) കുറഞ്ഞു കവച്ചാണ് ചെയ്യിക്കാം.

(7) തദ്ദേശഭാഷയിൽ കണക്കുകൾ ശരിയായി എഴുതിവെക്കുക.

(8) ചരക്കുവാങ്ങിയതിന്റേയും വിറ്റതിന്റേയും കണക്കുകൾ ശരിയായി കാണിക്കുക.

(9) സുഖാനുഭോഗച്ചരക്കുക (luxury goods) ഉണ്ട് വില്പനയുണ്ടെങ്കിൽ, ഓരോ ചരക്കുകൾക്കും പ്രത്യേകം പ്രത്യേകം കണക്കുവെക്കുക.

(10) വെച്ചുവെക്കുകയും സ്വീകരിക്കുകയും മറ്റും പരിശോധനയ്ക്കായി തയ്യാറാക്കിവെക്കുക.

(11) ഓരോതരം ചരക്കുകളേയും സംബന്ധിച്ച വെച്ചുവെക്കുകയും മറ്റും വേറെ വേറെ വകുപ്പായി വഴിക്കുവഴി നമ്പർ ഇട്ട് സൂക്ഷിക്കുക.

(12) ലൈസൻസ് പ്രകാരമുള്ള ചരക്കുകൾ, പൊതുചരക്കുകൾ എണ്ണി വെക്കലും വേറെ വേറെ ഓരോ കണക്കുകൾ വെക്കുക.

(13) കൂറ് സ്ഥാപിച്ചാൽ 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ ആഫീസറെ വിവരമറിയിക്കുക.

(14) കൂടുതലായും നിർത്തുകയോ, കൂറ് പിരിയുകയോ ചെയ്യാൻ വിവരം അധികാരസ്ഥാനത്ത് അറിയിക്കുക.

ഡീലർമാർ (പൊതുവെച്ചുവെക്കാർ) ചെയ്യേണ്ടതു്.

(1) മൊത്തം വില്പനയുടേയും അസ്സൽ വില്പനയുടേയും റിട്ടേണുകൾ കൃത്യസമയത്തിനുള്ളിൽ ആഫീസർക്കയക്കുക; ഇടപാടുകാരോട് വസൂലാക്കിയ വില്പനവികിസ്സുവുയും ആ റിട്ടേണുകളിൽ കാണിക്കുക.

(2) ആകെ വില്പനസ്സുവുയിൽ ബ്രാഞ്ചുകളിലെ വില്പനസംഖ്യകളും ഉൾപ്പെടുത്തുക.

(3) ചരക്കിനു പകരമായി ചരക്കു വിറ്റിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ റിട്ടേണിൽ അതിന്റെ തുക പ്രത്യേകമായി കാണിക്കുക.

(4) റിട്ടേൺ തെളിയിക്കുവാൻ കണക്കുകളും രേഖകളും ഹാജരാക്കി, ആഫീസറെ ബോധ്യപ്പെടുത്തുക.

(5) അമാനമായി, അസ്സലായിട്ടോ, മാസാവസാനത്തിലായിട്ടോ, കൃത്യസമയത്തിനുള്ളിൽ നിശ്ചിതതോതിൽ ടാക്സ് അടക്കുക.

(6) സെക്ഷൻ 3 ൽ നിജപ്പെടുത്തിയ റേറ്റ് അനുസരിച്ച്, സെക്ഷൻ 5 പ്രകാരമുള്ള വില്പനകൾക്കും നികുതി അടക്കേണം.

(7) കൺട്രാക്ടാണെങ്കിൽ, റേറ്റപ്രകാരമുള്ള കൂലിച്ചിലവു മുതലായവക്കുള്ള കിഴിവു നീക്കിയശേഷം, ബാക്കിയുള്ള സംഖ്യക്ക് നികുതി അടയ്ക്കേണം.

(8) ഒടുക്കം കെട്ടുന്ന നികുതിസ്സുവുയിൽ, മുൻ അടച്ചതു കഴിച്ച് ബാക്കിയുള്ളതു് കൃത്യസമയത്ത് അടക്കേണം.

(9) റിഫറന്റും റിബോറും ഹാജികൊടുത്തു വാങ്ങുകയോ, മേലാൽ അടക്കേണ്ടും സംഖ്യക്ക് വകയാക്കിച്ചു വാങ്ങിക്കുകയോ വേണം.

(10) വിദേശത്തുള്ള മുതലാളിയുടെ ഏജൻറാണെങ്കിൽ, സെക്ഷൻ 14 (A) പ്രകാരം, ആ മുതലാളിയുടെ വകക്ക് നികുതി കെട്ടുക മുതലായതെല്ലാം ചെയ്തുകൊള്ളേണം.

ലൈസൻസുകാർ ചെയ്യേണ്ടതു്

(1) ലൈസൻസിന് അപേക്ഷിച്ചു്, താല്ക്കാലിക ലൈസൻസു് ഫീസു് അടക്കേണം.

(2) റിട്ടേണിനേയും മറ്റും തെളിയിപ്പാൻ കണക്കുകളും രേഖകളും ഹാജരാക്കേണം.

(3) ഒടുക്കം കണക്കുനോക്കി കെട്ടുന്ന ലൈസൻസു് ഫീ, ബാക്കിയുള്ളതു്, കൃത്യമായി അടക്കുക; അധികം അടച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അങ്ങിനെ അധികമടച്ചതു് മടക്കിവാങ്ങിക്കുക.

(4) സെക്ഷൻ 5, സെക്ഷൻ 6 എന്നിവപ്രകാരമുള്ള ഗുണം കിട്ടുകയില്ലെന്നു കണ്ടാൽ, നികുതികെട്ടുക.

(5) ശരിയായ സമയത്ത് റിട്ടേൺ അയക്കുക.

(6) നിവൃത്തിയില്ലാത്ത ഘട്ടത്തിൽ, പൊൽട്ടി (പിഴ) ലൈസൻസിന് അപേക്ഷിച്ചു് വാങ്ങിക്കുക.

(7) കമിഷൻ ഏജൻറാണെങ്കിൽ, മുതലാളിമാരുടേയും, കമിഷൻ കിട്ടുന്നതിന്റേയും, മുതലാളിമാർക്കുവേണ്ടി ചിലവുകൾ ചെയ്യുന്നതിന്റേയും വിവരങ്ങൾ കണക്കുകളിൽ പ്രത്യേക പ്രത്യേകമായി ചേർക്കുക. നികുതി കെട്ടേണ്ടതില്ലാത്ത വില്ലാച്ചാക്കാണെങ്കിൽ അതു് തെളിയിക്കുകയും ചെയ്തു.

അദ്ധ്യായം 14

**നികുതിയൊഴിവുള്ള വകകളും
നികുതിയൊഴിവില്ലാത്ത വകകളും**

മുൻപ്രസ്താവിച്ച (സെക്ഷൻകൾ 5, 6, 8 എന്നിവപ്രകാരമുള്ള) നികുതിയൊഴിവാക്കിയ വകകൾക്കു പുറമെ, കോടതി, സർക്കാർ, “മുഖ്യാദവില ഷാപ്പുകൾ,” സ്റ്റാൻഡേർഡ് തുണിഷാപ്പ് മുതലായവയും വില്ലന നികുതിയിൽനിന്നു് ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്ന സ്ഥാപനങ്ങളാകുന്നു.

മുഖ്യാദവില ഷാപ്പുകളും റോഷൻഷാപ്പുകളും: “മുഖ്യാദവില”

ഷാപ്പുടമസ്ഥൻ ലാഭത്തിനായി കച്ചവടം നടത്തുന്നവനല്ലാത്തതിനാൽ, ആ യാദ വില്ലന നികുതി കെട്ടേണ്ടതില്ല; പക്ഷെ, ലൈസൻസുപ്രകാരം

രേഷൻഷാപ്പു നടത്തുന്നവൻ, ലാഭത്തിനായി കച്ചവടം ചെയ്യുന്നവനാകയാൽ, ഒരു "ഡീലർ" (ചൊതുക്ച്ചവടക്കാരൻ) ആകുന്നു. നിശ്ചിതവിലയിൽ വില്പനനികുതിയും ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്.

സ്റ്റാൻഡർഡ് തൂണി: ഇതിന്റെ വില്പന സെൽസൽ ഗവൺമെന്റിലേക്കായാൽ മാത്രമേ, നികുതിയൊഴിവുള്ളൂ.

പാലും ഭക്ഷണപദാർത്ഥങ്ങളും: ഭക്ഷണപദാർത്ഥങ്ങൾ, പാൽ, എന്നിവ വില്പനനികുതിയിൽനിന്ന് ഒഴിവല്ല.

ആദരണങ്ങൾ, രത്നങ്ങൾ, വെള്ളിപാത്രങ്ങൾ, സ്വർണ്ണലേസ്: ആദരണങ്ങളും രത്നങ്ങളും വില്പനനികുതി കെട്ടേണ്ടും വകകൾ തന്നെ: എന്നാൽ അവയ്ക്ക് "സുഖാനുഭോഗനികുതി" (luxury tax) കൊടുക്കേണ്ടതില്ല. ആദരണങ്ങൾ, വെള്ളി സാമാനങ്ങൾ, സ്വർണ്ണലേസ് എന്നിവ ഈ സംസ്ഥാനത്തുണ്ടാക്കി, പുറം സംസ്ഥാനത്തേക്കയക്കുകയാണെങ്കിൽ, അങ്ങിനെ പുറത്തേക്കയച്ച വില്പനക്ക് റിവേററു കിട്ടുന്നതാകുന്നു.

കാപ്പിക്കുരു: കാപ്പിക്കുരു കൃഷി ചെയ്യുണ്ടാക്കുന്നവന്റെ വില്പനക്കൊ, കാപ്പിത്തോട്ടത്തിൽ അവകാശമുള്ളവന്റെ, അങ്ങിനെ അവകാശപ്പെട്ട കാപ്പിക്കുരു വില്പനക്കൊ നികുതി ആ ഉല്പാദകൻ കെട്ടേണ്ടതില്ല; ആകെ വില്പന കണക്കാക്കുന്നതിൽപ്പോലും ഈ വില്പന സംഖ്യ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതല്ല. പിന്നീടുള്ള വില്പനകൾ വരുമ്പോഴെല്ലാം കാപ്പിക്കുരു വില്പനക്ക് നികുതിയുണ്ട്.

ധർമ്മം: ധർമ്മത്തിനുവേണ്ടി കൊടുക്കുന്ന സംഖ്യ വില്പനത്തുകയിൽനിന്ന് കിഴിക്കുവാൻ വദിക്കുന്നതല്ല.

വില്പനനികുതിക്ക് കിഴിവ്: ഇടവാടുകാരോട് വസൂലാക്കുന്ന വില്പനനികുതി, ബില്ലുകളിൽ വേറിട്ടായിരിക്കണമെന്നതായാലും, വില്പനസംഖ്യയുടെ ഒരു വിഭാഗംതന്നെയാകുന്നു. അതിനാൽ, വില്പനസംഖ്യ കണക്കാക്കുമ്പോൾ, കച്ചവടക്കാരൻ ചുമത്തിയതും ഇടവാടുകാരിൽനിന്നു പിരിച്ചതുമായ വില്പനനികുതിക്ക് കിഴിവ് കിട്ടുന്നതല്ല.

കൊപ്പര: ഇപ്പോഴത്തെ നിലയ്ക്ക്, വെളിച്ചെണ്ണ വില്പനയിൽ, ആടുവാൻ വാങ്ങി ഉപയോഗിച്ച കൊപ്പരക്ക് കിഴിവ് ലഭിക്കുന്നതല്ല.

പരുത്തി: ലൈസൻസ് എടുത്ത പരുത്തിക്കച്ചവടക്കാരൻ നികുതികൊടുക്കേണ്ടതില്ല.

റൂലിംഗ്: കൈനെയ്യുറുപ്പ് പരുത്തിറുപ്പ്തന്നെയായിരിക്കണമെന്നില്ല, ഏതുതരം കൈനെയ്യുറുപ്പിന്റെ വില്പനയും നികുതിയിൽനിന്ന് ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു.

അദ്ധ്യായം 15

റിട്ടേണുകളും നികുതകളും

റിട്ടേൺ അയക്കൽ: ഉദ്ദേശമാംതോ, അസ്സലായോ 10000ക.

യും അതിലധികവും വില്പനയുള്ളവർ മാത്രമേ റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതുള്ളൂ. ഈ സംഖ്യയിൽ കുറഞ്ഞ ആണ്ടു വില്പനയായിട്ടുള്ളവർ നികുതി അടക്കേണ്ടതില്ല.

കച്ചവടക്കാർ (ഡീലർമാർ) റിട്ടേൺ സ്വമേധയാതന്നെ അയക്കേണ്ടതാകുന്നു. ഗവണ്മെന്റിൽനിന്നു 'നോട്ടീസ്' കിട്ടിയശേഷം മാത്രമേ റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതുള്ളൂവെന്നു വിചാരിച്ചിരിക്കുന്നതു തെറ്റാകുന്നു.

കൊല്ലത്തേക്കുള്ള റിട്ടേൺ: കൊല്ലവില്പന 10000ക.യോ

അധികമോ ഉണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമേ റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതുള്ളൂവെന്നു മുകളിൽ പ്രസ്താവിച്ചുവല്ലോ. മുൻകൊല്ലങ്ങളിൽ 10000ക.യ്ക്കു അതിലധികം സംഖ്യക്കും വില്പനയുണ്ടായിരുന്നുവെങ്കിലും, പ്രസ്തുത കൊല്ലത്തിൽ ഈ സംഖ്യ എത്താത്തതാൽ റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതില്ല.

സ്വന്തം കച്ചവടം, ഏജൻറ് എന്ന നിലക്കുള്ള കച്ചവടം, ഇവരണ്ടും ചേർന്നു വില്പന 10000ക.യിലധികമായാൽ ഏ. ഫാറം റിട്ടേൺ അയക്കേണം. പക്ഷെ ഏജൻറ് എന്ന നിലക്കുള്ള കച്ചവടം ഇത്രത്തോളമാണെന്നും ബാക്കി കച്ചവടം 10000ക.യിലെത്തുകയില്ലെന്നും തെളിയിച്ചാൽ ഏ. ഫാറം റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതില്ല.

മനഃപൂർവ്വം റിട്ടേൺ അയക്കാത്തതാൽ: മനഃപൂർവ്വമായി റി

ട്ടേൺ അയക്കാതിരുന്നാൽ കുററുണ്ടു്. അയക്കുന്ന റിട്ടേൺ ശരിയായിരിക്കേണം. മനഃപൂർവ്വം കളവായി റിട്ടേൺ അയച്ചാൽ അതും കുററകരമാണു്.

റിട്ടേണിന്റെ സമ്പ്രദായം: ശരിയായ റിട്ടേൺ മാത്രമേ

റിട്ടേൺ ആകുകയുള്ളൂ. ശരിയായ ഫോറത്തിൽ റിട്ടേൺ അയക്കുമ്പോൾ, വില്പനസംഖ്യ മൊത്തമായി കൊടുക്കുകയും ഏതു കാലത്തെ വില്പനസംഖ്യയാണെന്നു കൂടി കാണിക്കാതിരിക്കുകയും ചെയ്താൽ അതു് റിട്ടേണാവില്ല.

റിട്ടേൺ ഫോറത്തിൽ ആവശ്യപ്പെട്ടപ്രകാരമായിരിക്കണം റിട്ടേൺ തയ്യാറാക്കുന്നതു്; ശരിയായ സത്യവാചകമില്ലാത്ത റിട്ടേൺ റിട്ടേണല്ലാ; എല്ലാ ബ്രാഞ്ചുകളിലേയും വില്പനസംഖ്യ കാണിക്കാതെ, ചില ബ്രാഞ്ചുകളിലെ വില്പനസംഖ്യ വിട്ടു് ബാക്കി മാത്രം കാണിക്കുന്ന റിട്ടേണും റിട്ടേണല്ലാ.

റിട്ടേണിൽ അറകുറങ്ങട്ടുണ്ടാകാം; പക്ഷെ, അത് കൈത്തൊര കൊണ്ടോ വിവരക്കുറവുകൊണ്ടോ തെറ്റിലാണെന്നു കൊണ്ടോ ഉള്ളതല്ലാതെ മനുഷ്യവൃത്തികളാകാൻ പാടില്ല; സത്യവാചകം ഏതുവിയവു ചഴിച്ചുകൂടാത്തതുമാകുന്നു.

റിട്ടേണിനെ സംബന്ധിച്ച് കൂറുകാരന്റെ ചുമതല:-

തനിക്ക് കച്ചവടത്തെപ്പറ്റി ഭയം വിവരമില്ല എന്നോ, കണക്കുകൾ തന്റെ കൈവശമില്ലെന്നോ, സുവക്കേടുനിമിത്തം തനിക്ക് റിട്ടേൺ അയക്കുവാൻ സാധ്യമല്ലെന്നോ ഒരു കൂറുകാരൻ ആഫീസറെ അറിയിച്ചാൽ, അത് റിട്ടേൺ അയക്കാത്തതിനു സമമാകുന്നു.

ഏജൻ്റ് റിട്ടേൺ അയക്കുന്നത്: മുതലാളികളുടേവണ്ടി ഏജൻ്റ് റിട്ടേൺ അയക്കാം. പക്ഷെ ഏജൻ്ററിന്റെ പ്രതിനിധീകരണാവകാശം ആഫീസർ പരിശോധിക്കുന്നതായിരിക്കും.

നികുതി കെട്ടൽ; നികുതികെട്ടൽ രണ്ടു വിധത്തിലാകുന്നു; (1)

റിട്ടേണിൽ കാണിച്ച സംഗതികളെ തെളിയിക്കുന്ന കച്ചവടക്കാരന്്, റിട്ടേണിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിന്മേൽത്തന്നെ നികുതികെട്ടൽ; (2) റിട്ടേണിലുള്ള കുറവ് കാര്യങ്ങളാലോ, റിട്ടേൺ അയക്കാത്തതിനാലോ, കണക്കുകളിലും മറ്റുമുള്ള തെറ്റുകളാലോ, ആഫീസർ അദ്ദേഹത്തിന്റെ "ഔക്തംപോലെ" നികുതി കെട്ടൽ.

രണ്ടാമത്തെ കേസിൽ, സംഗതികൾ തെളിയിക്കുവാനുള്ള ന്യായമായ അവസരം കച്ചവടക്കാരന്് എപ്പോഴും ലഭിക്കുന്നതാകുന്നു.

വില്ലറക്കച്ചവടക്കാർ: വെറിലക്കച്ചവടക്കാർ, വില്ലേജ് ച

ന്തകളിലെ കച്ചവടക്കാർ, നാട്ടുപുറങ്ങളിൽ നടന്ന് ചരക്കു വെല്ലുന്നവർ എന്നിവരുടെ വില്ലറ 7500കയിൽ കുറവാണെങ്കിൽ, അവർ കണക്കു വെക്കാത്തത് കാര്യമാകയില്ല. കണക്കു വെക്കേണ്ടതിനെപ്പറ്റി നിർബ്ബന്ധിക്കുന്ന സെക്ഷൻ 13 അത്തരം വില്ലറക്കച്ചവടക്കാർക്കു ബാധകമല്ല.

കണക്കുകൾ കൈവശമില്ലാത്തതാൽ: സത്യത്തിൽ കണക്കുകൾ

കൈവശമില്ലാത്തതിനാൽ അവയെ ഹാജരാക്കുവാൻ സാധിക്കാതെ വന്നതാണെങ്കിൽ അത് കുറകുരമാവുകയില്ല. കണക്കുകളുണ്ടായിട്ടും ഹാജരാക്കാത്തതാൽ, ഹാജരാക്കുന്നത് ദോഷമാകുമെന്നു വിചാരിച്ചിട്ടാണെന്ന് ആഫീസർ തീച്ചപ്പെടുത്തുന്നത് ശരിയായിരിക്കും.

ഔക്തംപോലെ നികുതികെട്ടൽ: താഴെ പറയുന്നപ്രകാരമാകുന്നു

ആഫീസർ "ഔക്തംപോലെ" നികുതികെട്ടുക:-
(1) കച്ചവടക്കാരന്റെ കച്ചവടസ്ഥിതിയെപ്പറ്റി മറ്റു കച്ചവട

ക്കാരോട് അന്വേഷിക്കുക. ഇത് നികുതി കെട്ടുന്ന ആഫീസർ ചെയ്യും; എന്നാൽ, അപ്പീലാഫീസർ ഇത് ചെയ്യേണമെന്നില്ല, ചെയ്യാമില്ല.

(2) കണക്കുകൾ ഹാജരാക്കാതെ കഴിക്കുകയും ചോദ്യങ്ങൾക്ക് സമാധാനം പറയാതിരിക്കുകയും ചെയ്താൽ

(3) മറ്റുള്ളവരുടെ മൊഴികളെ രേഖപ്പെടുത്തി, അവയെ അടിസ്ഥാനമാക്കിട്ട്.

(4) മുൻകൊല്ലങ്ങളിലെ കണക്കുകളും റിട്ടേണുകളും മറ്റും പരിശോധിച്ചിട്ട്.

(5) മുടക്കുമുതൽ, ലാഭത്തോത്, അത്തേരം കച്ചവടം നടത്തിവരുന്നവരുടെ ലാഭത്തോത് എന്നിവ നോക്കിട്ട് വാങ്ങിയ ചർക്കിന്റെ ബില്ലുകളുണ്ടെങ്കിൽ അവയുടെ തുകയോട് ഉദ്ദേശമായി ലാഭം കൂട്ടിട്ട്.

(6) ഷാപ്പുകളും ഗോഡൗണും മറ്റും നേരിട്ട് പരിശോധിച്ചിട്ടുണ്ടാകുന്ന തെളിവുകളെ അപേക്ഷിച്ച് കാപ്പിക്ലബ്ബുകൾ, പലചരക്കുപീടികകൾ, ചന്തപ്പീടികകൾ മുതലായവയുടെ കായ്ത്തിൽ, പെട്ടെന്നു ചെന്ന് പരിശോധിക്കുന്നത് കച്ചവടത്തിന്റെ സാമാന്യമായ വിവരം മനസ്സിലാക്കുവാൻ പര്യാപ്തമാകും.

(7) കച്ചവടക്കാരന്റെ ജീവിതരീതി, സ്വത്തുക്കൾ എന്നിവ മനസ്സിലാക്കിട്ട്.

(8) മറ്റു കച്ചവടക്കാരുടെ കണക്കുകളായി ഒത്തു നോക്കിട്ടും ആദായനികുതി കല്പനകളും മറ്റും പരിശോധിച്ചിട്ടും.

അദ്ധ്യായം 15

യുക്തംപോലെ നികുതികെട്ടലും നികുതിപിരിക്കലും

സെക്ഷൻ 3, സെക്ഷൻ 5 എന്നിവ പ്രകാരമോ, സെക്ഷൻ 6ലെ നോട്ടീഫിക്കേഷൻപ്രകാരമോ നികുതി കെട്ടുവാനും, കച്ചവടക്കാരൻ പിരിച്ചതായ നികുതി വസൂലാക്കുവാനും നികുതി കെട്ടുന്ന ഉദ്യോഗസ്ഥന് അധികാരമുണ്ട്.

എന്നാൽ, “ശരിയായ യുക്തംപോലെ” (“to the best of Judgment) എന്നതിന് തന്നാൽ കഴിയുന്നത്ര നല്ല നിലക്ക്” എന്നാകുന്നു അർത്ഥം. (A. I. R. 1931 Ran. 194-FB). “തന്നാലാവുന്നത്ര” എന്നത് “ഇഷ്ടംപോലെ” എന്ന നിലക്കായി വ്യാഖ്യാനിക്കുന്നതു തെറ്റാകുന്നു. “ന്യായമായതീപ്പ്” എന്നതുകൊണ്ട്, “എല്ലാ സംഗതികളും നികുത കെട്ടപ്പെടുന്നവന്റെ അവസ്ഥയും പരിശോധിച്ചിട്ട്” എന്നാകുന്നു നിർവ്വ

ചിക്ഷപ്പെടുന്നത്. അതിനാൽ, "യുക്തംപോലെ" നികുതി കെട്ടുന്നതിന്നു അടിസ്ഥാനം വേണ്ടതാകുന്നു. അടിസ്ഥാനമില്ലാതെയും, ആഹ്ലീസരടെ വെറും തോന്നലിനേയോ, ഞെററിദ്ധാരണയേയോ, സ്വകാൽനിലയിലുള്ള അഭിപ്രായത്തേയോ, ഉപഹാപോഹങ്ങളേയോ മാത്രം അടിസ്ഥാനമാക്കി യുമുള്ള നികുതികെട്ടൽ തീരെ പാടില്ലാത്തതാകുന്നു. നികുതി കെട്ടപ്പെടുന്ന വന്റെ പേരിലുള്ള സ്വകാൽമായ വ്യക്തിവിദ്വേഷംകൊണ്ട് നികുതി കെട്ടിയാൽ അതു ന്യായവിരോധമാകും. കുറും ചുമത്തുവാനുള്ള ദോഹത്തോടുകൂടി ആഹീസർ നികുതി കെട്ടിയാൽ അതും ആക്ഷേപാർഹമാകും.

ഉപഹാപോഹം: ഉപഹാപോഹങ്ങളെക്കൊണ്ട് നികുതി കെട്ടുവാൻ വിരോധമില്ല. പക്ഷെ ആ ഉപഹാപോഹങ്ങൾ ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേലും സത്യമായുള്ളതായിരിക്കേണം.

നികുതിയാഹീസർ അദ്ദേജമായ തെളിവ് കൊടുക്കേ

ണമെന്നില്ല: ആഹീസർ കെട്ടുന്ന നികുതിസ്സംഖ്യ ഏതുവിധം കെട്ടിയതാണെന്ന് അദ്ദേജമായ തെളിവുകൊണ്ട് അദ്ദേഹം തെളിയിക്കേണമെന്ന് നിർബ്ബന്ധമില്ല. നികുതി കെട്ടപ്പെടാവുന്ന വില്പനസ്സംഖ്യ ശരിയ്ക്കും എത്രയാണെന്നു കച്ചവടക്കാരനു മാത്രമേ അറിഞ്ഞുകൂട്ടൂ. സിവിൽകേസിലെ കക്ഷിയുടെ നിലയല്ലാ നികുതിയാഹീസരടേയ്ക്ക്. എന്നാൽ, നികുതിയാഹീസർ സത്യവിരോധമായിട്ടോ, പക വീട്ടുവാനായോ, ചഞ്ചലബുദ്ധികൊണ്ടോ നികുതി കെട്ടിക്കൂട്ടാത്തതാകുന്നു. ന്യായമാണെന്നു അദ്ദേഹം യഥാർത്ഥമായി വിശ്വസിക്കുന്ന സംഗതികളെ അപേക്ഷിച്ചാകുന്നു നികുതികെട്ടേണ്ടതും.

നികുതി കെട്ടുന്നതിനെസ്സംബന്ധിച്ചു് ആഹീസരടെ

ന്യായങ്ങൾ:—ആഹീസരടെ ന്യായങ്ങൾ നികുതികല്പനയിൽ പ്രസ്താവിച്ചിരിക്കണം. കാൽത്തിന്റെ വാസ്തവവസ്ഥയെപ്പറ്റി തീരുമാനിക്കേണ്ടത് ആഹീസരകയാൽ ഈ കാൽത്തിൽ സിവിൽകോടതിക്ക് പ്രവേശനമില്ല. പക്ഷെ തുറന്നിയപോലേയോ, സത്യവിരോധമായോ, നിയമപരിധിക്കതീതമായോ, ന്യായമില്ലാതേയോ, അടിസ്ഥാനം യാതൊന്നുമില്ലാതേയോ, നിയമവിരോധമായോ ആഹീസർ പ്രവർത്തിച്ചാൽ അപ്പോൾ സിവിൽകോടതിക്ക് അധികാരമുണ്ടാകും.

കച്ചവടക്കാരൻ പിരിച്ചു നികുതി:—ഇത് കച്ചവടക്കാരൻ്റെ പക്കൽനിന്നു ലാൻ്റവന്യുപോലെ വസൂലാക്കാം.

എന്നാൽ, ലൈസൻസ് ഫീസ്, റജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസ് എന്നിവ ലാൻ്റവന്യുപോലെ വസൂലാക്കിക്കൂടാ.

അപ്പീലധികാരിമാർക്ക് തെളിവുകൾ പരിശോധിക്കാം:—

ആഹീസരടെ തെളിവുകളും ആഹീസർ നികുതി കെട്ടുവാനടിസ്ഥാനമാ

യി സ്വീകരിച്ച സംഗതികളും പരിശോധിക്കുവാനും അവയെ നിഷേധിച്ചു, നികുതി കെട്ടിയത് റദ്ദാക്കുവാനും അപ്പീലധികാരിക്കും റവീഷൻ ഉദ്യോഗസ്ഥനും അധികാരമുണ്ട്.

നികുതി കെട്ടിയത് പിരിക്കൽ:—അമീസർ നികുതി കെട്ടിയത് ന്യായമായി അടക്കാതിരുന്നാൽ ലാൻ്റ് റവന്യൂചോലെ പിരിച്ചെടുക്കുന്നതാകുന്നു.

നികുതി അടപ്പാൻ സമയം:—നികുതിക്കല്ലന കിട്ടിയ ശേഷം 15 ദിവസമെങ്കിലും നികുതിയടപ്പാൻ സമയം കൊടുത്തേ കഴിയൂ. നികുതി അടക്കേണ്ടതായ തിയ്യതി മുടക്കത്തിയ്യതിയാണെങ്കിൽ നികുതി പിറേന്ന് അടച്ചാൽ മതി.

ലൈസൻസ് ഫീസ്

സാധനങ്ങളുടെ	ഉദ്ദേശവില്ലനസംഖ്യ 20000ക.	ഉദ്ദേശവില്ലനസംഖ്യ 20000ക.യിൽ അധികവും ഒരു ലക്ഷം അല്ലെങ്കിൽ അതിൽ കുറവു ആയാൽ	ഉദ്ദേശവില്ലനസംഖ്യ ഒരു ലക്ഷത്തിലധികമായാൽ ഒരു ലക്ഷത്തിനോ കുറവെന്നോ	ഏറ്റവും കൂടുതൽ ലൈസൻസ് ഫീസ്
	ക.	ക.	ക.	ക.
1. സ്വണ്ണം വെള്ളി, ലോഹം നാണ്യം	75	150	100	1,000
2. പരുത്തി, കൈന്ദ്രൽ, മിൽന്ദ്രൽ	75	150	100	1,000
3. കൈന്ദ്രൽകൊണ്ട് കൈത്തറിയിൽ നെയ്യു തുണികൾ	—	—	—	—
4. മിൽന്ദ്രലുകൊണ്ടോ കൂട്ടന്ദ്രലുകൊണ്ടോ കൈത്തറിയിൽ നെയ്യു തുണികൾ	25	50	100	1,000
5. ചർമ്മവും പച്ചത്തോലും	25	50	100	1,000
6. ഏജൻ്റ്	100	200	100	1,000

അദ്ധ്യായം 16

കൊച്ചി തിരുവിതാംകൂർ.

തിരുവിതാംകൂർ

തിരുവിതാംകൂറിലെ വില്പനനികുതിനിയമം സാമാന്യം മദിരാശി നിയമപോലെതന്നെയാകുന്നു. വ്യത്യാസമുള്ള സംഗതികൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

(1) നികുതി അടക്കേണ്ടാത്ത പരമാവധി വില്പനസംഖ്യ 10,000 ഉറപ്പികതന്നെ.

(2) വില്പനനികുതിയുടെ സാമാന്യത്തോളം ഉറപ്പികക്ക് $3\frac{1}{2}$ പൈ ആകുന്നു.

(3) സുഖാനഭോഗവസ്തുക്കൾക്ക് പ്രത്യേകനികുതി ഉറപ്പികക്ക് ഉറപ്പികയുടെ $\frac{1}{2}$ വീതം.

(4) നികുതി കെട്ടപ്പെടുന്ന സുഖാനഭോഗവസ്തുക്കൾ മദരാശിയിലേവപോലെയാകുന്നു.

(5) ഒരു സ്ഥാനത്തുമാത്രം വില്പനനികുതി കെട്ടപ്പെടുന്ന വസ്തുക്കൾ മദിരാശിയിലേവപോലെതന്നെ.

(6) നികുതിയില്ലാത്ത വകകൾ മദിരാശിയിലേവപോലെതന്നെ.

(7) ഇന്നിന ചരക്കുകൾക്ക് വില്പനനികുതി വേണ്ടായെന്നും, നികുതിറാറ് ഇന്നിനതെന്നും തീർച്ചപ്പെടുത്തുവാൻ തിരുവിതാംകൂറിൽ ഗവണ്മെന്റിനാകുന്നു അധികാരം; നിയമസഭക്കല്ലാ.

(8) പല സ്ഥാനത്തുമായി (multi pointed) റജിസ്ട്രേഷൻ ഉള്ള തിരുവിതാംകൂറിന് പ്രത്യേകമാണ്.

കൊച്ചി

കൊച്ചിയിലെ മുഖ്യ വ്യത്യാസങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു:—

(1) നികുതിക്ക് വിധേയമാകുന്നത് വില്പനസംഖ്യ 10,000-കയിൽ കവിഞ്ഞാൽ മാത്രമാകുന്നു.

(2) നികുതിയുടെ സാമാന്യത്തോളം 1% ആകുന്നു.

(3) എല്ലാ വില്പനസ്ഥാനത്തും നികുതി കെട്ടും.

(4) നികുതി കെട്ടപ്പെടുന്ന വിശേഷാൽ വകകൾ:-

ചരക്കല്ലുന്നതിന്റെ പ്രാഥമിക സ്ഥാനത്തും നികുതിയുണ്ട്; ഹെയർ പർച്ചേസിനും (അതായത്, പലതവനയായി പണമടച്ചശേഷം മാത്രം വാങ്ങിയവന്) ചരക്കിന്റെ ഉടമസ്ഥാവകാശം ലഭിക്കുന്ന വീല്പന നികുതി കെട്ടപ്പെടുന്നു. പുറംരാജ്യത്തു താമസിക്കുന്ന കച്ചവടക്കാരന്റെ ഏജൻ്റ് നികുതി കെട്ടേണം.

(5) കാഷികോല്ലുന്ന നരം തീരെ നികുതിയിൽനിന്നു ഒഴിവാക്കപ്പെട്ടവ: 1. അടക്കം; 2. കാഷികപ്രയത്നത്തിനുള്ള ആയുധങ്ങൾ; 3. പുകയില; 4. നാളികേരോല്ലുന്നങ്ങൾ—ചകിരി, മുടി, ചകിരിനാൽ കയറ്, തന്നാട്ടിൽവിററ മുടി; 5. ചകരി, ചണ എന്നവകൊണ്ടുണ്ടാക്കിയ പദാർത്ഥങ്ങൾ; 6. കന്നുകാലിത്തീറ്റാമാനങ്ങൾ—വൈക്കോൽ, പരുത്തിക്കരു, പുണ്ണാക്ക, മുതലായവ; 7. തന്നാട്ടിൽ വില്പന വളങ്ങൾ; 8. അരി, നെല്ല്, ഗോതമ്പ്, മരധാന്യങ്ങൾ; 9. ടിന്നിലാക്കി ഭദ്രമാക്കാത്ത മത്സ്യം; 10. പുറത്തേക്കയക്കാവല്ലാത്ത മത്സ്യം; 11. ഐസിലിട്ട് സൂക്ഷിച്ചതോ, സൂക്ഷിക്കത്തക്കവണ്ണമാക്കിയതോ അല്ലാത്ത മാംസം; 12. പാൽ; 13. മൊത്തവില്പന 15000 ക. യിലധികമാകാതിരിക്കുകയും വില്പനനികുതി പിരിക്കുന്നില്ലെന്ന് നോട്ടീസ് പീടികയിൽ പതിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ; 14. പച്ചക്കറി; 15. വീട്ടാവശ്യത്തിനായി കൊച്ചിരാജ്യത്തു വില്പന വെളിച്ചുണ്ണ; 16. പഞ്ചസാര, ശർക്കര, ചക്കര; 17. ഉപ്പ്.

(6) വിലകാത്ത തുണിത്തരങ്ങൾ; കൈനെയ്യുന്തുൽ—നികുതിയില്ല.

(7) വിറക്, കരി, ചിരട്ട മുതലായ വിറകുതരങ്ങൾ വീട്ടാവശ്യത്തിനാണെങ്കിൽ—നികുതിയില്ല.

(8) വർത്തമാനക്കടലാസുകൾ—നികുതിയില്ല.

(9) പ്രൈമറിക്ലാസുകളിലേക്കുള്ള പുസ്തകങ്ങൾ—നികുതിയില്ല.

(10) സ്വണ്ണം വെള്ളിലോറങ്ങളും, ആഭരണങ്ങളും.

(11) ഡ്യൂട്ടികെട്ടപ്പെടുന്ന ചരക്കുകൾ.

അധികാരസ്ഥന്മാർ

പ്രഥമാധികാരി സെയിൽസ് ടാക്സ് : ആഫീസർ; അപ്പീലധികാരിമാർ ഡെപ്യൂട്ടി കമീഷണറും കമീഷണറും; റിവിഷൻ അധികാരി, കമീഷണർ; ഒടുവിൽ റൈക്കോട്ടിൽ റഫറൻസും ആകാം.

സത്യപ്രസ്താവന.

മേല്പറഞ്ഞ സ്റ്റേറ്റ് മെൻറിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ എന്റെ അറിവിലും വിശ്വാസത്തിലും പെട്ടതോടുകൂടി സത്യവും പൂണ്ണവുമാണെന്നും, അതു 19 മാർച്ച് 31-ാം തീയതിക്ക് അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തേക്കുള്ള താണെന്നും $\frac{\text{ഞാൻ}}{\text{ഞങ്ങൾ}}$ സത്യമായി പ്രസ്താവിക്കുന്നു.

സ്ഥലം

തീയതി

വ്യാപാരിയുടെ (കുട്ടി) ഒപ്പ്.

175

- കുറിപ്പ്:— (1) അടുത്ത മുമ്പത്തെ ഫൈനാൻഷ്യൽ (കണക്കു) കൊല്ലത്തിലെ മൊത്ത വില്പന സംഖ്യ കാണിക്കണം.
- (2) ഈ റിട്ടർൺ സംബന്ധിക്കുന്ന വ്യാപാരത്തിന്റെ തലസ്ഥാനത്തിന്റെയും എല്ലാ ശാഖകളുടെയും മേൽ വിലാസങ്ങൾ (2)-ാം കുള്ളിയിൽ കുറിക്കണം.
- (3) ഒഴിവിന് അവകാശപ്പെടുന്ന ഭാരോ തരത്തിലുള്ള സാമാനങ്ങളുടെ മൊത്ത വില്പന സംഖ്യ വെച്ചേറെ കാണിക്കണം.
- (4) ആക്ട് പ്രകാരം വെച്ചേറെ നികുതി നിരക്കുകൾക്കു വിധേയമായ വെച്ചേറെ തരങ്ങളിലുള്ള സാമാനങ്ങളെ സംബന്ധിച്ചുള്ള എടുപാടുകൾ വെച്ചേറെ വരികളിൽ കാണിക്കണം. കത്തനെയുള്ള കള്ളികളുടെ ആകൃത്യകൾ ഒടുവിലത്തെ വരിയിൽ കാണിക്കുകയും വേണം.

1989-ലെ മദിരാശി വില്പന നികുതി ആക്ട്

A-1 എന്ന ഫോറം

മൊത്ത വില്പന സംഖ്യയെ പറ്റിയുള്ള റിട്ടേൺ
 മതിപ്പു മൊത്തവില്പന സംഖ്യയെ

[1989-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പന നികുതി (മൊത്ത വില്പന സംഖ്യയും നികുതി ചുമത്തലും സംബന്ധമായുള്ള)
 ചട്ടങ്ങളിലെ (6)-ം (1)-ം ചട്ടം നോക്കുക].

വ്യാപാരിയുടെ (കുടുംബ) പേരും (രക്തം) തപ്പാൽ മേൽവിലാസവും (അളം) അയക്കുന്നത്.
 ഞാൻ വ്യാപാരത്തിന്റെ ആദ്യത്തെ പന്ത്രണ്ടു മാസത്തേക്കുള്ള എന്റെ മൊത്ത വില്പന സംഖ്യ കാണിക്കുന്ന
 ഞങ്ങൾ ഞങ്ങളുടെ മതിപ്പു മൊത്ത വില്പനസംഖ്യ

ഒരു സ്റ്റേറ്റ് മെൻ്റ് താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്നു. ഞാൻ വ്യാപാരം തുടങ്ങിയതു ആകുന്നു.
 ഞങ്ങൾ

സ്റ്റേറ്റ് മെൻ്റ്

വ്യാപാര സ്ഥല മോ സ്ഥലങ്ങളോ (1)	വ്യാപാരത്തിന്റെ സ്വഭാവം (വാങ്ങ കയ്യാ വില്പന യോ ചെയ്യുന്ന സാമാനങ്ങളുടെ സ്വഭാവം (2)	ഒടാകെയുള്ള മൊ ത്തവില്പന സംഖ്യ അല്ലെങ്കിൽ ഒട്ടാ കെയുള്ള മതിപ്പു മൊത്ത വില്പന സംഖ്യ (3)	നികുതിയിൽനി നു ഒഴിവാക്കപ്പെട്ട മൊത്തവില്പന സംഖ്യ അല്ലെങ്കി ൽ മതിപ്പു മൊത്ത വില്പന സംഖ്യ (4)	നികുതി ചുമത്ത അക്ക തനി മൊ ത്തവില്പന സംഖ്യ അല്ലെങ്കിൽ തനി മതിപ്പു മൊത്ത വില്പനസംഖ്യ (5)
---	---	---	---	--

സത്യപ്രസ്താവന

മേല്പറഞ്ഞ സ്റ്റേറ്റിമെന്റിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ $\frac{\text{എന്റെ}}{\text{ഞങ്ങളുടെ}}$ അറിവിലും വിശ്വാസത്തിലും പെട്ടേടത്തോളം

സത്യവും പൂർണ്ണവുമാണെന്നും അതും, വ്യാപാരത്തിന്റെ ആദ്യത്തെ പന്ത്രണ്ടുമാസത്തിൽ $\frac{\text{എനിക്കു}}{\text{ഞങ്ങൾക്കു}}$ കിട്ടുവാനിടയുള്ള

$\frac{\text{മൊത്ത വില്പന സംഖ്യ}}{\text{മതിപ്പു മൊത്ത വില്പനസംഖ്യ}}$ യാണ് കാണിക്കുന്നതെന്നും $\frac{\text{ഞാൻ}}{\text{ഞങ്ങൾ}}$ സത്യമായി പ്രസ്താവിക്കുന്നു.

സ്ഥലം

തിയ്യതി

വ്യാപാരിയുടെ (കളുടെ) ഒപ്പ് (കൾ)

177

ഡിപ്യൂട്ടി കമ്മർസിയൽ ട്രാസ്റ്റി ഓഫീസർ
അസിസ്റ്റാണ്ട്

- കുറിപ്പ്:—(1) ഈ റിട്ടേൺ സംബന്ധിക്കുന്ന വ്യാപാരത്തിന്റെ, തലസ്ഥാനത്തിന്റേയും എല്ലാ ശാഖകളുടേയും മേൽ
വിലാസങ്ങൾ (1)-ാം കള്ളിയിൽ കുറിക്കണം.
(2) പുതുതായി വ്യാപാരം തുടങ്ങുകയും 1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പന നികുതി മൊത്തവില്പന സം
ഖ്യയും നികുതി ചുമത്തലും സംബന്ധമായുള്ള) ചട്ടങ്ങളിലെ 6 (2) എന്ന ചട്ടപ്രകാരമുള്ള റിട്ടേൺ അയ
ക്കുകയും ചെയ്യുന്ന വ്യാപാരികൾ മാത്രമേ മതിപ്പു മൊത്ത വില്പനസംഖ്യകൾ കാണിക്കുവാൻ പാടുള്ളൂ.
(3) ഒഴിവാക്കപ്പെട്ട സാമാനങ്ങളിൽ ഓരോ തരത്തിനും (4)-ാം കള്ളിയിൽ $\frac{1}{2}$ വെച്ചേറെ സംഖ്യകൾ
കാണിക്കണം.

A-2 എന്ന ഫോറം. (10-ം 11-ം ചട്ടങ്ങൾ നോക്കുക)

താല്ക്കാലികമായി നികുതി ചുമത്തിയതിനെപ്പറ്റിയുള്ള നോട്ടീസ്സും, നികുതിയോ നികുതികളോ അടക്കുന്നതിനുള്ള ഡിമാണ്ടും.

(വ്യാപാരി)

1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പനനികുതി ആക്ട് പ്രകാരം നങ്ങളുടെ മേൽ 19 മാർച്ച് 31-ാതിയതിക്കു അവസാനിക്കുന്ന കെ

ല്ലത്തേക്കു..... താല്ക്കാലികമായി, ക. [ഉറപ്പിക

(അക്ഷരത്തിൽ)] മാത്രം നികുതി ചുമത്തിയിരിക്കുന്നുവെന്നു ഇതിനാൽ

നിങ്ങളെ അറിയിച്ചിരിക്കുന്നു. ഈ നികുതി, ക. [(അക്ഷരത്തിൽ) ഉറപ്പിക

] മാത്രമുള്ള മാസാന്തം ഗഡുവകളായി അടക്കേണ്ടതാണ്.

ഈ നോട്ടീസ്സിന്റെ തീയതിക്കു മുമ്പുള്ള മാസങ്ങൾക്കുള്ള നികുതി

ഈ നോട്ടീസ്സ് നടത്തുന്ന തീയതി മുതൽ ഇരുപത്തൊന്നു ദിവസങ്ങൾക്കുള്ളിലും, ബാക്കിയുള്ള ഭാരോ മാസത്തിനുമുള്ള നികുതി അതിനടുത്ത മാസം 10-ാതിയതിക്കു മുമ്പായും.

താഴെ ഒപ്പുവെച്ച അധികാരസ്ഥന്റെ പേക്കു മണിക്കാർ

ഡരായി/താഴെ ഒപ്പുവെച്ച അധികാരസ്ഥന്റെ പേക്കു കൊടുക്കേണ്ട

ചെക്കായി/ഗവൺമെന്റ് ഖജാനയിൽ പണമടവുമൂലം താണ്. അ

അതിനായി വരുന്ന ടാക്സ് കലക്ടറുടെ പക്കൽ ണിനെ ചെ

സ്റ്റാൻ വീഴ്ച വരുത്തിയാൽ, ആ സംഖ്യകൾ നിലനികുതി ബാക്കികളായി അന്നാലെന്നപോലെ വസൂലാക്കുന്നതും, 1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പന നികുതി ആക്ട് 15-ാം വകുപ്പിൽ നിബന്ധന ചെയ്തിരിക്കുംപ്രകാരം പിഴശിക്ഷക്കു നിങ്ങൾ അർഹനായി വരുന്നതുമാകുന്നു.

താഴെ പറയുന്നവയുടെ സംഗതിയിൽ നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ തീച്ചപ്പെടുത്തിയ പ്രകാരമുള്ള മൊത്തവില്പന സംഖ്യ:—

മരക്കുകളുടെ തരം. നികുതിനിരക്കു. മൊത്തവില്പന സംഖ്യ.

(1)

(2)

(3)

സ്ഥലം. ആകെ...

തീയതി. നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ.

കുറിപ്പ്:—(1) പണമടക്കുന്നതു ചെയ്യുമുമ്പായിരുന്നാൽ, അതു മദിരാശി ട്രഷറികോഡ് പ്രകാരം സംബന്ധപ്പെട്ട ഖജാനയിൽ സ്വീകരിക്കത്തക്കതായിരിക്കണം.

(2) 1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പനനികുതി (മൊത്തവില്പന സംഖ്യയും നികുതി ചുമത്തലും സംബന്ധമായുള്ള ചട്ടങ്ങളിലെ 11 (4) എന്ന ചട്ടമനുസരിച്ചു, വരുംകൊല്ലത്തേക്കു താല്ക്കാലികമായി നികുതി ചുമത്തുന്നതുവരെ, നികുതി ചുമത്തപ്പെട്ട ആൾ, ആ കൊല്ലത്തേക്കു മേല്പറഞ്ഞ നിരക്കിൽ നികുതി അടക്കുന്നതു തുടർന്നുപോരേണ്ടതാണ്.

(3) മുമ്പത്തെ കൊല്ലത്തേക്കു താല്ക്കാലികമായി നികുതി ചുമത്തിയതു സരിച്ചു ഈ നോട്ടീസ്സിന്റെ തീയതിക്കു മുമ്പുള്ള മാസങ്ങൾക്കു നികുതി ചുമത്തപ്പെട്ട ആൾ അടച്ച നികുതി ഈ നോട്ടീസ്സ് പ്രകാരം അടക്കേണ്ടതായ നികുതി വകയിലേക്കു ചേർക്കേണ്ടതാണ്. അപ്രകാരം അടച്ച നികുതി, സംബന്ധപ്പെട്ട മാസങ്ങൾക്കു ഈ നോട്ടീസ്സ് പ്രകാരം അടക്കേണ്ടതായ സംഖ്യയിൽ കറവായിരുന്നാൽ, ഈ നോട്ടീസ്സ് നടത്തിയ തീയതി മുതൽ പതിനഞ്ചു ദിവസങ്ങൾക്കുള്ളിൽ ആയാൾ കൊടുപ്പാനുള്ള ബാക്കി സംഖ്യ അടക്കേണ്ടതാണ്.

A-3 എന്ന ഹോറം മൊത്തവില്പന സംഖ്യയെപ്പറ്റിയുള്ള റിട്ടേൺ.

[13 (2) എന്ന ചട്ടം നോക്കുക]

നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ.

സർ
 ന്റ് ഞാൻ/ഞങ്ങൾ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്നു. മാസത്തേക്കുള്ള എൻ്റ്/ഞങ്ങളുടെ മൊത്തവില്പനസംഖ്യ കാണിക്കുന്ന ഒരു സ്റ്റോറുമെ സ്റ്റോറുമെൻ്റ്.

1	സാമ്പത്തികവർഷം (ഓക്ടോബർ 1957)	11	സംസ്കൃതം
2	സംസ്കൃതം	10	സംസ്കൃതം
3	സംസ്കൃതം	9	സംസ്കൃതം
4	സംസ്കൃതം	8	സംസ്കൃതം
5	സംസ്കൃതം	7	സംസ്കൃതം
6	സംസ്കൃതം	6	സംസ്കൃതം
7	സംസ്കൃതം	5	സംസ്കൃതം
8	സംസ്കൃതം	4	സംസ്കൃതം
9	സംസ്കൃതം	3	സംസ്കൃതം
10	സംസ്കൃതം	2	സംസ്കൃതം
11	സംസ്കൃതം	1	സംസ്കൃതം

സത്യപ്രസ്താവന.

മേല്പറഞ്ഞ സ്റ്റോറുമെൻറിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ എൻ്റ്/ഞങ്ങളുടെ അറിവിലും വിശ്വാസത്തിലും പെട്ടേ
 ടത്തോളം സത്യവും പൂർണ്ണവുമാണെന്നും അതു മാസത്തേക്കുള്ളതാണെന്നും ഞാൻ/ഞങ്ങൾ സത്യമായി പ്രസ്താവിക്കുന്നു:
 സ്ഥലം. തിയ്യതി. വ്യാപാരിയുടെ (കളുടെ) ഒപ്പ്

- കുറിപ്പ്:—(1) ഈ റിട്ടേൺ സംബന്ധിക്കുന്ന വ്യാപാരത്തിൻ്റെ എല്ലാ ശാഖകളുടെയും മേൽവിലാസങ്ങൾ
 (2) കള്ളിയിൽ കുറിക്കണം.
 (2) ഒഴിവിന്നു അവകാശപ്പെടുന്ന ഭാരതരം സാമാനങ്ങളുടേയും മൊത്തവില്പനസംഖ്യ (6) കള്ളിയിൽ
 വെച്ചേറെ കാണിക്കണം.
 (3) ആക്ട് പ്രകാരം വെച്ചേറെ നികുതിനിരക്കുകൾക്കുപിന്മേലായ വെച്ചേറെ തരങ്ങളിലുള്ള സാമാനങ്ങളെ സംബ
 ന്ധിച്ചുള്ള എടവാടുകൾ വെച്ചേറെ വരികളിൽ കാണിക്കണം. കത്തനെയുള്ള കള്ളികളുടെ ആകത്തുകൾ ഒടുവിലത്തെ വരി
 യിൽ കാണിക്കുകയും വേണം.

A-4 എന്നുമോ

തോല്പാദിപ്പിക്കുന്നവരുടെ കാര്യത്തിൽ മൊത്ത വ്യാപാര സംഖ്യയെപ്പറ്റിയുള്ള റിട്ടേൺ.

[15 (2) എന്ന ചട്ടം നോക്കുക]

നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ.

സർ

മാസത്തേക്കുള്ള എൻറ/ത്തങ്ങളുടെ മൊത്തവ്യാപാര സംഖ്യ കാണിക്കുന്ന ഒരു സ്റ്റോറുമെൻറ ഞാൻ/ത്തങ്ങൾ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

സ്റ്റോറുമെൻറ

തോല്പാദിപ്പിക്കുന്ന ആളുടെ(കളുടെ)പേരും (രകളും) തപ്പാൽമേൽവിലാസവും(ങ്ങളും) (1)	വ്യാപാരസ്ഥലമോ സ്ഥലങ്ങളോ (2)	നികുതിചുമത്തപ്പെട്ട ആൾ(കൾ)ഉൾക്കൊള്ളുന്ന വിലയ്ക്കായി ഉപയോഗിച്ച തോല്പാദിപ്പിക്ക വാങ്ങിയസംഖ്യ (3)
---	-----------------------------------	--

സത്യപ്രസ്താവന

മേൽപ്പറഞ്ഞ സ്റ്റോറുമെൻറിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ എൻറ/ത്തങ്ങളുടെ അറിവിലും വിശ്വാസത്തിലും ചെട്ടേടത്തോളം സത്യവും പൂർണ്ണവുമാണെന്നും അതു മാസത്തേക്കുള്ളതാണെന്നും ഞാൻ/ത്തങ്ങൾ സത്യമായി പ്രസ്താവിക്കുന്നു.

സ്ഥലം

തിയ്യതി

തോല്പാദിപ്പിക്കുന്ന ആളുടെ (കളുടെ) ഒപ്പ്

കുറിപ്പ്—ഈ റിട്ടേൺ സംബന്ധിക്കുന്ന വ്യാപാരത്തിൻറെ പ്രധാന ആഫീസിന്റേയും എല്ലാ ശാഖകളുടേയും മേൽവിലാസങ്ങൾ (2)-ാംകളളിയിൽ ചേർക്കണം.

മൃഗത്തോലോ തോലോ കൊണ്ടു വ്യാപാരം ചെയ്യുന്നവരുടെ കാര്യത്തിൽ മൊത്ത വ്യാപാരസംഖ്യയെ പറ്റിയുള്ള റിട്ടേൺ (15 (2) എന്ന ചട്ടം നോക്കുക)

സർ, നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥനാ മാസത്തേക്കുള്ള എൻ്റെ/ഞങ്ങളുടെ എടുപാടുകൾ കാണിക്കുന്ന 'ഒരു സ്റ്റോറ്മെൻറ്' ഞാൻ/ഞങ്ങൾ താഴെ ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

വ്യാപാരിയുടെ (കുട്ടുടെ) പേരും(രുകുട്ടും)തപ്പാൽ മേൽവിലാസവും (ങ്ങളും) വ്യാപാരസ്ഥലമോ സ്ഥലങ്ങളോ സ്റ്റോറ്മെൻറ്

(a) ഉൾക്കൊണ്ടിട്ടുള്ള മൃഗത്തോലോ തോലോകൊണ്ടു വ്യാപാരം ചെയ്യുന്നവർക്കു വേണ്ടിയുള്ളത്.

ഈ സംസ്ഥാനത്തിലുള്ള തോലോകൊണ്ടു വ്യാപാരം ചെയ്യുന്നവർക്കു വേണ്ടിയുള്ളത്	ഈ സംസ്ഥാനത്തിലുള്ള മറ്റു വ്യാപാരികൾക്ക് സാമാനങ്ങൾ വിറ്റതിൻ്റെ സംഖ്യ (1)	ഈ സംസ്ഥാനത്തിലുള്ള മറ്റു വ്യാപാരികൾക്ക് സാമാനങ്ങൾ വിറ്റതിൻ്റെ സംഖ്യ (2)	ഈ സംസ്ഥാനത്തിനപ്പുറത്തേക്ക് കയറുമതി ചെയ്യാൻ സാമാനങ്ങൾ വിറ്റതിൻ്റെ സംഖ്യ (3)	(3)-ാംകുള്ളിയിൽ ചെടുന്ന സാമാനങ്ങൾ വ്യാപാരി(കൾ) വിലക്കു വാങ്ങിയ സംഖ്യ (4)
--	---	---	---	--

(b) ഉൾക്കൊണ്ടിട്ടുള്ള മൃഗത്തോലോ തോലോ കൊണ്ടു വ്യാപാരം ചെയ്യുന്നവർക്കു വേണ്ടിയുള്ളത്.

ഈ സംസ്ഥാനത്തിൽവെച്ചു ഉൾക്കൊണ്ടിട്ടുള്ള മൃഗത്തോലോ തോലോ വിറ്റതായ സംഖ്യ (1)	ഈ സംസ്ഥാനത്തിനപ്പുറത്തുവെച്ചു ഉൾക്കൊണ്ടിട്ടുള്ള മൃഗത്തോലോ തോലോ വിറ്റതായ സംഖ്യ 2	
	ഈ സംസ്ഥാനത്തിലുള്ള വ്യാപാരികളുടെ വാങ്ങിയ മൃഗത്തോലോ തോലോ (1)	ഈ സംസ്ഥാനത്തിനപ്പുറത്തുള്ള വ്യാപാരികളുടെ വാങ്ങിയ മൃഗത്തോലോ തോലോ (2)

സത്യപ്രസ്താവന

മേൽപ്പറഞ്ഞ സ്റ്റോറ്മെൻറിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ എൻ്റെ/ഞങ്ങളുടെ അറിവിലും വിശ്വാസത്തിലും പെട്ടേടത്തോളം സത്യവും പൂർണ്ണവുമാണെന്നും അത് മാസത്തേക്കുള്ളതാണെന്നും ഞാൻ/ഞങ്ങൾ സത്യമായി പ്രസ്താവിക്കുന്നു. സ്ഥലം തിയ്യതി വ്യാപാരിയുടെ (കുട്ടുടെ) ഒപ്പ്

കുറിപ്പ്—ഈ റിട്ടേൺ സംബന്ധിക്കുന്ന വ്യാപാരത്തിൻ്റെ പ്രധാന ആഫീസിനോടും എല്ലാ ശാഖകളുടേയും മേൽവിലാസങ്ങൾ (2)-ാംകുള്ളിയിൽ ചേർക്കണം.

A-6 എന്ന ഫാറം

(5-A എന്ന ചട്ടം നോക്കുക)

ഒരു വ്യാപാരിയായി രജിസ്ട്രർ ചെയ്തു കിട്ടുന്നതിനുള്ള അപേക്ഷകൾ

നികതിച്ചമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥനാ

സർ

1933-ലെ മദിരാശി സാമാന്യവില്പനനികതി ആക്ട് പ്രകാരം വ്യാപാരിയാ(കളാ)യി രജിസ്ട്രർ ചെയ്തു കിട്ടുന്നതിനുവേണ്ടി ഈ അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ചുകൊള്ളുന്നു.

ആയ ഞാൻ/ഞങ്ങൾ

2.- മേല്പറഞ്ഞ സ്ഥലത്തിനു പുറമെ ഞാൻ/ഞങ്ങൾ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥലങ്ങളിലും വ്യാപാരം നടത്തുന്നുണ്ട്.

3. രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസായ കേ.കു (ആറരപ്പികമാത്രം) ഒരു വജാനരശീതി/ചെക്കു ഞാൻ/ഞങ്ങൾ ഇതിനോടു ചേർത്തയക്കുന്നു.

കുറിപ്പ് - ഫീസ് മണിക്കാർഡറായി അയക്കുന്നപക്ഷം അതു അയക്കുന്ന തിയതി പറയണം.

4. 19 മാച്ച് 31-ാംനു-ക്കു അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തിൽ എന്റെ മൊത്തവില്പന സംഖ്യ തിയതി 7500ക. യോളം മാത്രമേ ഉണ്ടായിരുന്നുള്ളൂ.

സ്ഥലം തിയതി

അപേക്ഷകന്റെ/അപേക്ഷകന്മാരുടെ (ഒപ്പ്.)

കുറിപ്പ് - പണമടക്കുന്നത് ചെക്കുമൂലമായിരുന്നാൽ അതു മദിരാശി ട്രഷറി കോഡുപ്രകാരം സംബന്ധപ്പെട്ട വജാനയിൽ സ്വീകരിക്കത്തക്കതായിരിക്കേണം.

A-7 എന്ന ഫാരം. 5-A എന്ന ചട്ടം നോക്കുക

ഒരു വ്യാപാരിയായി രജിസ്റ്റർ ചെയ്യുകിട്ടുന്നതിനുള്ള അപേക്ഷ. സർ (നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥനാ) കു

1. 1939ലെ മദിരാശി സാമാന്യവില്ലനനികുതി ആക്ട് പ്രകാരം തു വ്യാപാരിയാ(കളാ)യി രജിസ്ട്രിയെച്ചു കിട്ടുന്നതിനാവേണ്ടി ആയ ഞാൻ/ഞങ്ങൾ ഈ അപേക്ഷ സമർപ്പിച്ചുകൊള്ളുന്നു.

2. മേല്പറഞ്ഞ സ്ഥലത്തിനു പുറമെ ഞാൻ/ഞങ്ങൾ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥലങ്ങളിലും വ്യാപാരം നടത്തുന്നുണ്ട്.

3. രജിസ്ട്രേഷൻമീസായ 6ക.കു (ആരംഭിക്കുക മാത്രം) ഒരു വജാനര ശീതി/ചെക്കു ഞാൻ/ഞങ്ങൾ ഇതിനോടു ചേർന്നുവരുന്നു.

കുറിപ്പ്:—മീസ മണിക്കാർഡറായി അയക്കുന്നപക്ഷം: ന- പറയണം.

4. കാലത്തേക്കുള്ള എൻറ/ഞങ്ങളുടെ മൊത്ത വില്ലന സംഖ്യ (അക്ഷരത്തിൽ) ക. മാത്രമാകുന്നു. സ്ഥലം തിയ്യതി, അപേക്ഷക(ന്മാരുടെ)ന്റെ ഒപ്പ്

കുറിപ്പ്—പണമടക്കുന്നതു ചെയ്യുമുലമായിരുന്നാൽ അതു മദിരാശി ട്രഷറി കോഡുപ്രകാരം സംബന്ധപ്പെട്ട വജാനയിൽ സ്വീകരിക്കത്തക്കതായിരിക്കണം.

B എന്ന ഫാരം

വ്യാപാരികളായി വണയിതമായി ചുമത്തിയതു സംബന്ധിച്ചുള്ള അറിയിപ്പും ഡിമാണ്ടും നോട്ടീസ്സും (12-ാം ചട്ടം നോക്കുക) (വ്യാപാരി) കു

1939ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്ലന നികുതി ആക്ട് പ്രകാരം 19 മാർച്ച് 31-ാം-നു-ക്ക് അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തേക്കു നിങ്ങളുടെ മേൽ ക. [(അക്ഷരത്തിൽ) ഉറപ്പിക] മാത്രം വണയിതമായി നികുതി ചുമത്തിയിരിക്കുന്നുവെന്നും, ആ കൊല്ലത്തേക്കുള്ള നികുതിവകുപ്പു നിങ്ങൾ (ഇനിയും) ക. അടച്ചുകഴിഞ്ഞ മാസാന്തരപണമടവിൻറ (വകുപ്പുടെ) ആകെ സംഖ്യ കഴിച്ചതിനുശേഷം നിങ്ങൾ (ഇനിയും) ക. [(അക്ഷരത്തിൽ) ഉറപ്പിക] മാത്രം അടക്കേണ്ടതായുണ്ടെന്നും, ഇതിനാൽ നിങ്ങളെ അറിയിച്ചിരിക്കുന്നു; ഈ നികുതിബാക്കി ഈ അറിയിപ്പ് നടത്തുന്ന തിയ്യതി മുതൽ ഇരുപത്തൊന്നു ദിവസത്തിനുള്ളിൽ താഴെ ഒപ്പുവെച്ച ആളുടെ പേക്കു ചെയ്യായി

ഗവൺമെന്റ് വജാനയിൽ പണമടച്ചുമുലം അംഗം അധികാരിയുടെ പക്കൽ കൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു.

അതിനായി വരുന്ന ടാക്സ് കലക്ടറുടെ പക്കൽ

അങ്ങിനെ ചെയ്യാൻ വീഴ്ചവരുത്തുന്നതായാൽ, ആ സംഖ്യ നിലനികുതി ബാക്കിയായാലെന്നപോലെ വസൂൽ ചെയ്യുന്നതും 1939ലെ മദിരാശി സാമാന്യവില്ലനനികുതി ആക്ട് 15-ാം വകുപ്പിൽ നിബന്ധന ചെയ്തിരിക്കുന്നപ്രകാരം പിഴശിക്ഷക്കു നിങ്ങൾ അർഹനായി വരുന്നതുമാകുന്നു.

(നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ താഴെ പറയുന്ന സാധനങ്ങളുടെ കായ്ത്തിൽ നിശ്ചയിച്ചപ്രകാരമുള്ള മൊത്തവില്ലനസംഖ്യ.)

സാമാനങ്ങളുടെ സ്വഭാവം നികുതിനിരക്ക്. മൊത്തവില്ലനസംഖ്യ. സ്ഥലം ആകെ ക. തിയ്യതി നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ.

കുറിപ്പ്:—പണമടക്കുന്നതു ചെയ്യുമുലമായിരുന്നാൽ, അതു മദിരാശി ട്രഷറി കോഡുപ്രകാരം സംബന്ധപ്പെട്ട വജാനയിൽ സ്വീകരിക്കത്തക്കതായിരിക്കണം.

B 1 എന്ന ഹോറം

ഖണ്ഡിതമായി മാസാന്തരനികുതി ചുമത്തിയതു സംബന്ധിച്ചുള്ള അറിയിപ്പും ഡിമാൻഡ് നോട്ടീസ്സും

[13 (4)-ം (5)-ം ചട്ടം നോക്കുക]

(ചുരുപാതി)

19 1939ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്ലനറികുതി ആക്ട് പ്രകാരം മാസത്തേക്കു നിങ്ങളുടെ മേൽ ക.

[(അക്ഷരത്തിൽ) ഉറപ്പിക

മാത്രം ഖണ്ഡിതമായി നികുതിചുമത്തിയിരിക്കുന്നുവെന്നും, ആ മാസത്തേക്കുള്ള നികുതിവകുപ്പു നിങ്ങൾ അടച്ചുകഴിഞ്ഞ സംഖ്യ(കൾ) കഴിച്ചതിനുശേഷം, നിങ്ങൾ (ഇനിയും) ക

[(അക്ഷരത്തിൽ) ഉറപ്പിക

] മാത്രം അടക്കേണ്ടതാവേണ്ടെന്നും, ഇതിനാൽ നിങ്ങളെ അറിയിച്ചിരിക്കുന്നു. ഈ സംഖ്യ ഈ അറിയിപ്പു നടത്തിയ തിയ്യതി മുതൽ ഇരുപത്തൊന്നു ദിവസങ്ങൾക്കുള്ളിൽ,

താഴെ ഒപ്പുവെച്ച ആളുടെ പേക്കു ചെങ്കുമൂലം, അല്ലെങ്കിൽ എന്ന സ്ഥലത്തെ ഗവൺമെന്റു ഖജാനയിൽ പണമടച്ചുമൂലം കൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു. അങ്ങിനെ ചെയ്താൽ വീഴ്ച വരുത്തുന്നതായാൽ ആ സംഖ്യ നിലനികുതി ബാക്കിയായിരുന്നാലെന്നപോലെ വസൂൽ ചെയ്യുന്നതും, 1939ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്ലനറികുതി ആക്ട് 15-ാം വകുപ്പിൽ നിബന്ധന ചെയ്തിരിക്കുന്നപ്രകാരം പിഴശിക്ഷക്കു വിധേയം അർഹനായി വരുന്നതുമാകുന്നു.

നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ താഴെ പറയുന്ന സാമാനങ്ങളുടെ കാര്യത്തിൽ നിശ്ചയിച്ച പ്രകാരമുള്ള മൊത്തവില്ലന സംഖ്യ:-

സാമാനങ്ങളുടെ നപുറം.	നികുതിനിരക്ക്.	മൊത്തവില്ലനസംഖ്യ.
(1)	(2)	(3)
	ക. ണ. പ.	ക. ണ. പ.

ആകെ. ക. _____

സ്ഥലം _____
തിയ്യതി _____ നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ

കുറിപ്പ്:-പണമടക്കുന്നത് ചെങ്കുമൂലമായിരുന്നാൽ ചെക്ക് മദിരാശി ട്രഷറികോഡ് പ്രകാരം സംബന്ധപ്പെട്ട ഖജാനയിൽ സ്വീകരിക്കത്തക്കതായിരിക്കണം.

B-2 എന്ന ഫാറം.

(5-A എന്ന വട്ടം നോക്കുക.)

ക്ക

(വ്യാപാരി)

1939ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പനനികുതി ആക്ട് 3-ാം, 5-ാം വകുപ്പുകാരമോ അല്ലെങ്കിൽ 6 (1) എന്ന വകുപ്പുകാരമുള്ള പരസ്യമോ പരസ്യങ്ങളോ പ്രകാരമോ നികുതി വകയായോ നികുതികൾ വകയായോ നിങ്ങൾ വമ്പുലാശിയ സംഖ്യ / സംഖ്യ കഴിച്ചു ബാക്കി ക.

[(അക്ഷരത്തിൽ) ഉറപ്പിക] മാത്രം അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തേക്കു (നിങ്ങൾ അടച്ചുകഴിഞ്ഞ സംഖ്യകൾ കഴിച്ചശേഷം) നിങ്ങളിൽനിന്നു കിട്ടേണ്ടതാണെന്നും നിങ്ങൾ അടക്കേണ്ടതാണെന്നും ഇതിനാൽ നിങ്ങളെ അറിയിച്ചിരിക്കുന്നു. മേൽപറഞ്ഞ സംഖ്യ ഈ അറിയിപ്പ് നടത്തിയ തീയതി മുതൽ ഇരുപത്തൊന്നു ദിവസങ്ങൾക്കുള്ളിൽ താഴെ ഒപ്പുവെച്ച ആളുടെ പേക്കു വെക്കായി, /ഗവർണ്മെണ്ടു ഖജാനയിൽ പണമടച്ചു മൂലം, /അംഗം അധികാരിയുടെ വക്കൽ/ അതിനായി വരുന്ന ടാക്സ് കലക്ടറുടെ വക്കൽ കൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു. അങ്ങിനെ ചെയ്യാൽ വീഴ്ചപറ്റുന്നതായാൽ, ആ സംഖ്യ ഒരു നിലനികുതി ബാക്കിയായിരുന്നാലെന്നപോലെ വമ്പുൽ ചെയ്യുന്നതും 1939ലെ മദിരാശി വില്പനനികുതി ആക്ട് 15-ാം വകുപ്പിൽ നിബന്ധന ചെയ്തിരിക്കുംപ്രകാരം പിഴശിക്ഷക്കു അർഹമായിവരുന്നതാകുന്നു.

സ്ഥലം
തീയതി.

നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ.

കുറിപ്പ്;—പണമടക്കുന്നത് ചെയ്തമൂലമായിരുന്നാൽ, ചെക്കു മദിരാശി ട്രഷറികോഡ് പ്രകാരം സംബന്ധപ്പെട്ട ഖജാനയിൽ സപ്ലൈ ചെയ്യുന്നതായിരിക്കണം.

* യാതൊരു സംഖ്യയും അടച്ചിട്ടില്ലാത്തപക്ഷം തടഞ്ഞുകൂടുന്നതും.

C എന്ന ഫാറം.

ഖണ്ഡിതമായി നികുതി ചുമത്തിയത് സംബന്ധിച്ചുള്ള അറിയിപ്പും

റീഫണ്ട് കല്പനയും.

[12-ാം ചട്ടം നോക്കുക.]

ഒ

(വ്യാപാരി.)

1939ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്ലനനികുതി ആക്ട് പ്രകാരം 19 മാർച്ച് 31-ാംന-ക്ക് അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തേക്കു നിങ്ങളുടെ മേൽ ക. [(അക്ഷരത്തിൽ) ഉറപ്പിക] മാത്രം

ഖണ്ഡിതമായി നികുതി ചുമത്തിയിരിക്കുന്നുവെന്നു ഇതിനാൽ നിങ്ങളെ അറിയിച്ചിരിക്കുന്നു. നിങ്ങൾ ഇതുവരെ കൊടുത്തുകഴിഞ്ഞ ആകെ നികുതിസംഖ്യ ക. [(അക്ഷരത്തിൽ) ഉറപ്പിക] മാത്രമാ

കുന്നു, അതായത്, നിങ്ങൾ കൊടുക്കേണ്ടതായ നികുതിയിൽ ക. അധികം ഒരു റീഫണ്ടുകല്പന ഇതോടു വേർതിട്ടുണ്ട്. ഈ സംഖ്യ മടക്കിക്കിട്ടുവാനായി ഗവൺമെന്റ് ഖജാനയിൽ ഈ അറിയിപ്പു നടത്തിയ തിയ്യതിമുതൽ മൂന്നു മാസത്തിനുള്ളിൽ നിങ്ങൾ അപേക്ഷിക്കേണ്ടതാകുന്നു. അങ്ങിനെ ചെയ്യാൻ വീഴ്ചവരുത്തിയാൽ, ആ സംഖ്യ ഗവൺമെന്റിലേക്കു ലയിക്കുന്നതാകുന്നു.

നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ താഴെ പറയുന്ന സാമാനങ്ങളുടെ കാര്യത്തിൽ നിശ്ചയിച്ചപ്രകാരമുള്ള മൊത്തവില്ലനസംഖ്യ:—

സാമാനങ്ങളുടെ സ്വഭാവം.	നികുതിനിരക്ക്.	മൊത്തവില്ലനസംഖ്യ.
(1)	(2)	(3)
	ക. ണ. പ.	ക. ണ. പ.

ആകെ ക. _____

സ്ഥലം.
തിയ്യതി.

നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരസ്ഥൻ.

ഫാറം .

I എന്ന ഫാറം—ലൈസൻസിനുള്ള ഹരജി

M. G. S. T. Act.

[5-ാം, 6 (2)-ാം വട്ടങ്ങൾ നോക്കുക.]

സർ,

ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥനാ.

ഡിസ്ട്രിക്ട്,

താലൂക്ക്,

എന്ന സ്ഥലത്തു പാക്കുന്ന

എന്ന എനിഷ്/ഞങ്ങൾക്കു 19

മാച്ച് 31-ാം

തിയ്യതിക്കു അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തേക്ക്—

പൊന്നും വെള്ളിയും കൊണ്ടും/ണ്ടോ നാണയങ്ങൾ കൊണ്ടും/ണ്ടോ

പരുത്തികൊണ്ടും/ണ്ടോ, കൈകൊണ്ടുനൂററ നൂലല്ലാത്ത പരുത്തിനൂൽകൊണ്ടും/ണ്ടോ,

കൈകൊണ്ടു നൂററ നൂൽകൊണ്ടും/ണ്ടോ

മുഴുവനും കൈകൊണ്ടു നൂററ നൂൽകൊണ്ടു് കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ

തുണികൊണ്ടു്

(a) മീൽനൂൽകൊണ്ടു് മുഴുവനുമായൊ ഏതാനുമായൊ കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണികൊണ്ടു് വ്യാപാരം ചെയ്യുന്നതിന്നു,

തോലുറക്കിട്ടു ന ഒരാളെന്ന നിലയിലൊ മറ്റു പ്രകാരത്തിലൊ ആയാലും ശരി, ഭൃഗത്തോലും/ലൊ തോലും/ലൊ കൊണ്ടു് അല്ലെങ്കിൽ

തോലുറക്കിട്ടു ന ഒരാളെന്ന നിലയിലൊ മറ്റു പ്രകാരത്തിലൊ ആയാലും ശരി,

ഭൃഗത്തോലും/ലൊ തോലും/ലൊ കൊണ്ടു്

അല്ലെങ്കിൽ

(b) തോലുറക്കിട്ടു തീച്ചപ്പെടുത്തിയപ്രകാരമുള്ള ഒരു കമ്മീഷണറോ ഒല്ലാലി ലാഭത്തിന്നോ കച്ചവടയോഗങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ

ഈ സംസ്ഥാനത്തിലുള്ള ആളുകൾക്കുവേണ്ട സാമാനങ്ങൾ വാങ്ങുകയും വില്ക്കുകയും ചെയ്യുന്നതിന്നു,

ഒരു ലൈസൻസ് അനുവദിച്ചുകിട്ടുവാനായി (അല്ലെങ്കിൽ എന്റെ/ഞങ്ങളുടെ 3-ാം തിയ്യതിയത്തെ 3-ാം നമ്പർ ലൈസൻസ് പുതുക്കിക്കിട്ടുവാനായി ഞാൻ/ഞങ്ങൾ അപേക്ഷിക്കുന്നു.

2. 4-ാം ഉനത്തിൽ പറഞ്ഞ എന്റെ/ഞങ്ങളുടെ വ്യാപാരസ്ഥലത്തിന്റെ സമീപത്തു കിടക്കുന്ന താഴെ പറയുന്ന സ്ഥലങ്ങളിൽ നടത്തുന്ന ചന്തകളിൽവെച്ച് വ്യാപാരം നടത്തുവാൻ ഞാൻ/ഞങ്ങൾ ആഗ്രഹിക്കുന്നു:—

ചന്ത നടത്തുന്ന സ്ഥലത്തിന്റെ പേർ

വ്യാപാരസ്ഥലത്തുനിന്നുള്ള ദൂരം.

II എന്ന ഫാറം.

ചൊന്നും വെള്ളിയുംകൊണ്ടും/ണ്ടോ നാണയങ്ങൾകൊണ്ടും/ണ്ടോ വ്യാപാരംചെയ്യുന്ന ആൾക്കുള്ള ലൈസൻസ്

[6 (5) എന്ന ചട്ടം നോക്കുക]

ലൈസൻസ് നമ്പർ

തിയ്യതി

ഒരു ലൈസൻസിനുള്ള ഫീസ് ക. (അക്ഷരത്തിൽ) ഉറപ്പിക മാത്രം അടച്ചിരിക്കയാൽ 1939ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പന നികുതി ആക്ടിലെയും അതു പ്രകാരമുണ്ടാക്കിയ ചട്ടങ്ങളിലേയും നിബന്ധനകൾക്കും താഴെ പറയുന്ന നിശ്ചയങ്ങൾക്കുമുപേട്ടു (വ്യാപാരസ്ഥലം) എന്ന സ്ഥലത്തുവെച്ചു അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തേക്ക് ചൊന്നും വെള്ളിയും കൊണ്ടും/ണ്ടോ നാണയങ്ങൾകൊണ്ടും/ണ്ടോ വ്യാപാരം ചെയ്യാൻ അയാൾക്കു ഇതിനാൽ ലൈസൻസ് നൽകിയിരിക്കുന്നു:-

(1) ഈ ലൈസൻസ് ചൊന്നും വെള്ളിയും കൊണ്ടും/ണ്ടോ നാണയങ്ങൾകൊണ്ടും/ണ്ടോ ഉള്ള വ്യാപാരങ്ങൾക്കു മാത്രം സംബന്ധിക്കുന്നതും വിലപിടിച്ച ലോഹം കൊണ്ടുണ്ടാക്കിയ ആരേണങ്ങൾക്കൊ പണിതീർത്ത മറ്റു സാധനങ്ങൾക്കൊ സംബന്ധിക്കാത്തതുമാകുന്നു.

2. 1939ലെ മദിരാശി സാമാന്യവില്പനനികുതി (മൊത്തവില്പന സംഖ്യയും നികുതി ചുമത്തലും സംബന്ധമായുള്ള) ചട്ടങ്ങളിലെ 11-ാം 13-ാം ചട്ടപ്രകാരം റിട്ടേണുകൾ അയക്കാത്ത ലൈസൻസുകാർ ഭാദരാ കൊല്ലത്തിലും ജൂൺ 20-ാംന-ക്കോ അതിനു മുമ്പാ VII എന്ന ഫാറത്തിൽ അതിനു മുമ്പത്തെ കൊല്ലത്തിൽ അവർ നടത്തിയ എല്ലാ വ്യാപാരത്തിന്റെയും മൊത്തവില്പനസംഖ്യ കാണിച്ചു ഒരു റിട്ടറൺ താഴെ ഒപ്പിട്ട അധികാരസ്ഥന അയക്കേണ്ടതാകുന്നു.

(2) ഈ ലൈസൻസിലുള്ള യാതൊരു തിരുത്തലും താഴെ ഒപ്പിട്ട അധികാരസ്ഥന്റെ കല്പനപ്രകാരവും അദ്ദേഹം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയും ചെയ്തിരുന്നാലല്ലാതെ സാധുവായിരിക്കുന്നതല്ല.

സ്ഥലം
തിയ്യതി

ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥൻ.

ലൈസൻസ് പുതുക്കൽ

പുതുക്കിയ തിയ്യതി	ഏതുകൊല്ലത്തേക്കു പുതുക്കിയെന്നു.	ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥന്റെ ഒപ്പ്
-------------------	----------------------------------	------------------------------------

III എന്ന ഫാറം

പരുത്തി

കൈകൊണ്ടു നൂററ നൂലല്ലാത്ത പരുത്തിനൂൽ

കൈകൊണ്ടു നൂററനൂൽ

മുഴുവനും കൈകൊണ്ടു നൂററ നൂൽകൊണ്ടു കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണി മുഴുവനുമായോ ഏതാനുമായോ മിൽനൂൽകൊണ്ടു കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണി

കൊണ്ടു വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന ആരംകളുള്ള ലൈസൻസ്.

[6 (5) എന്ന ചട്ടം നോക്കുക]

പരുത്തി പരുത്തി പരുത്തി എന്ന ആരം ലൈസൻസിനുള്ള ഫീസ് ക. (അക്ഷരത്തിൽ ഉൾപ്പെടുക)മാത്രം അടച്ചിരിക്കയാൽ 1939ലെ മദിരാശിസാമാന്യ വില്പനനികതി ആക്ടിലേയും അതുപ്രകാരമുണ്ടാക്കിയ ചട്ടങ്ങളിലേയും നിബന്ധനകൾ താഴെ പറയുന്ന നിശ്ചയങ്ങൾക്കു മുൻപെടുത്തി അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തേക്കു (സ്ഥലത്തു നടത്തുന്ന ചന്തകളിലുൾപ്പെടുത്തേണ്ട വ്യാപാരസ്ഥലം) എന്ന സ്ഥലത്തുവെച്ചു

പരുത്തി

കൈകൊണ്ടു നൂററനൂലല്ലാത്ത പരുത്തിനൂൽ

കൈകൊണ്ടു നൂററനൂൽ

മുഴുവനും കൈകൊണ്ടു നൂററനൂൽകൊണ്ടു കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണി മുഴുവനുമായോ ഏതാനുമായോ മിൽനൂൽകൊണ്ടു കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണി

കൊണ്ടു വ്യാപാരം ചെയ്യാൻ അയാൾക്കു ഇതിനാൽ ലൈസൻസ് നൽകിയിരിക്കുന്നു.

(1) 1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പനനികതി (മൊത്തവില്പന സംഖ്യയും നികതി ചുമത്തലും സംബന്ധമായുള്ള) ചട്ടങ്ങളിലെ 11-ാം 13-ാം ചട്ടപ്രകാരം റിട്ടേണുകൾ അയക്കാത്ത ലൈസൻസുകാർ, ഭാരത കൊല്ലത്തിലും ജൂൺ 20-ാംനുംകൊ അതീനുമുമ്പെ VII എന്ന ഫാറത്തിൽ മുൻകൊല്ലത്തിൽ അവർ നടത്തിയ എല്ലാ വ്യാപാരത്തിന്റേയും മൊത്ത വില്പന സംഖ്യ കാണിക്കുന്ന ഒരു റിട്ടേൺ താഴെ ഒപ്പിട്ട അധികാരസ്ഥനും അയക്കണം.

(2) കൈകൊണ്ടു നൂറാ നൂലിനോടും, മുഴുവായൊ ഏതാർമാ യൊ മിൻനൂൽകൊണ്ടു കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണിയുടേയും സംഗതിയിൽ, ലൈസൻസുകാർ, അതതു സംഗതിപോലെ ആ നൂലൊ, തുണിയൊ, ആരുടെ പക്കൽനിന്നു വാങ്ങുകയും ആർക്കു വില്ക്കുകയും ചെയ്യു വോ അവരുടെ പേരുകളും മേൽവിലാസങ്ങളും കാണിക്കുന്ന കണക്കുകൾ വെച്ചുപോരേണ്ടതാണ്.

(3) ഈ ലൈസൻസിലുള്ള യാതൊരു തിരുത്തലും താഴെ ഒപ്പിട്ട അധികാരസ്ഥന്റെ കല്പനപ്രകാരവും അദ്ദേഹം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയും ചെയ്തിരുന്നാലല്ലാതെ സാധുവായിരിക്കുന്നതല്ല.

ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥൻ തീച്ചപ്പെടുത്തിയ പ്രകാര മുള്ള മൊത്തവില്പനസംഖ്യ.

സ്ഥലം

തിയ്യതി

ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥൻ.

ലൈസൻസ് പുതുക്കൽ.

പുതുക്കിയ തിയ്യതി.	എതു കൊല്ലത്തേക്കു പുതുക്കിയെന്നു.	ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥൻ തീച്ചപ്പെടുത്തിയപ്രകാരമുള്ള മൊത്തവില്പന സംഖ്യ	ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥൻ്റെ ഒപ്പ്.
(1)	(2)	(3)	(4)

IV എന്ന ഫാറം.

തോലൂറക്കിടുന്ന ഒരാളെന്ന നിലയിലോ മറ്റു പ്രകാരത്തിലോ, മൃഗത്തോലും തോലും കൊണ്ടു വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന ആൾക്കുള്ള ലൈസൻസ്.

[6 (5) എന്ന ചട്ടം നോക്കുക.]

—ാം തിയ്യതിയത്തെ

—ാം നമ്പർ ലൈസൻസ്.

എന്ന ആൾ ഒരു ലൈസൻസിനുള്ള ഫീസ് ക. (അക്ഷരത്തിൽ ഉറപ്പിക) അടച്ചിരിക്കയാൽ, 1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പന നികുതി ആക്ടിലേയും അതുപ്രകാരമുണ്ടാക്കിയ ചട്ടങ്ങളിലേയും നിബന്ധനകൾക്കുപുറപ്പെട്ടു, അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തേക്കു, (വ്യാപാരസ്ഥലം) എന്ന സ്ഥലത്തുവെച്ചു തോലൂറക്കിടുന്ന ഒരാളെന്ന നിലയിലോ മറ്റു പ്രകാരത്തിലോ, മൃഗത്തോലും തോലും കൊണ്ടു വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന ആൾ എന്ന നിലയിൽ അയാൾക്കു ഇതിനാൽ ലൈസൻസ് നൽകിയിരിക്കുന്നു.

ലൈസൻസുകാർ ചരക്കുകൾ ആരുടെ പക്കൽനിന്നു വാങ്ങുകയോ അല്ലെങ്കിൽ ആക്കു വില്പനകയോ ചെയ്യുവോ അവരുടെ പേരുകളും മേൽവിലാസങ്ങളും കാണിക്കുന്ന കണക്കുകൾ അവർ വെച്ചുപോരേണ്ടതാണ്.

ഈ ലൈസൻസിലുള്ള യാതൊരു തിരുത്തലും താഴെ ഒപ്പിട്ട അധികാരസ്ഥന്റെ കല്പനപ്രകാരവും അദ്ദേഹം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയും ചെയ്തിരുന്നാലല്ലാതെ സാധുവായിരിക്കുന്നതല്ല.

ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥൻ തീർച്ചപ്പെടുത്തിയപ്രകാരമുള്ള മൊത്ത വില്പനസംഖ്യ.

സ്ഥലം
 തിയ്യതി
 ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥൻ.
 ലൈസൻസ് പുതുക്കൽ.

പുതുക്കിയ തിയ്യതി.	ഏതു കൊല്ലത്തേക്കു പുതുക്കിയെന്നു	ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥൻ തീർച്ചപ്പെടുത്തിയ പ്രകാരമുള്ള മൊത്ത വില്പന സംഖ്യ	ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥന്റെ ഒപ്പ്
(1)	(2)	(3)	(4)

V എന്ന ഫോറം. 8-ാം വകുപ്പുപ്രകാരമുള്ള ലൈസൻസ്.

[6 (5) എന്ന ചട്ടം നോക്കുക]

തിയ്യതിയത്തെ 1-ാം നമ്പർ ലൈസൻസ്.

..... എന്ന സ്ഥലത്തു

തന്റെ വ്യാപാരസ്ഥലമുള്ള..... എന്ന ആൾ ഒരു

ലൈസൻസിനുള്ള മീസ [(അക്ഷരത്തിൽ മാത്രം ഉൾപ്പെടെ)]

മാത്രം അടച്ചിരിക്കയാൽ, 1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്ലനറി

ക്രമീകൃത ആക്ടിലേയും അതുപ്രകാരമുണ്ടാക്കിയ ചട്ടങ്ങളിലേയും നിബന്ധന

കൾക്കും താഴെ പറയുന്ന നിശ്ചയങ്ങൾക്കുമുൾപ്പെട്ട് അയാൾക്കു പ്രസ്തുത

ആക്ട് 8-ാം വകുപ്പുപ്രകാരം ഇതിനാൽ ലൈസൻസ് നൽകിയിരിക്കുന്നു.

(1) ലൈസൻസുകാരൻ മെയി ഒന്നാം തിയ്യതിക്കൊ അതിനു മുമ്പോ

VI എന്ന ഫോറത്തിൽ അടുത്ത മുദ്രവെച്ച മാച്ച് 31-ാം നമ്പർ- അ

വസാനിക്കുന്ന ഒരു കൊല്ലത്തേക്കു ഒരു റിട്ടേൺ താഴെ ഒപ്പിട്ട് ആഫീസ

ക്കു അയക്കണം.

(2) ലൈസൻസുകാരൻ മുഖേന വാങ്ങിയതോ പിറന്തോ ആയ

സാമാനങ്ങൾ എത്രത്തോളം മുതലാളിമാരുടെ അല്ലെങ്കിൽ ഏതു വ്യാപാ

രികളിൽനിന്നു സാമാനങ്ങൾ വാങ്ങപ്പെടുമ്പോ അവരുടെ, മൊത്തവില്ല

നസംഖ്യയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടോ, അഥവാ മേപ്പടി ആക്ടിൽ വ്യവ

സ്ഥചെയ്ത ഒരു ഒഴിപ്പിന്മിത്തമല്ലെങ്കിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുമാൻ തന്നെയോ

അത്രത്തോളം മാത്രമേ 1939ലെ സാമാന്യവില്ലനറിക്രമീകൃത ആക്ടിന്റെ (1)

എന്ന വകുപ്പുപ്രകാരം കൊടുക്കേണ്ടതായ നികുതിയിൽനിന്നു ആ ലൈ

സൻസുകാരൻ ഒഴിവാക്കിയിരിക്കുന്നു.

(3) ഈ സംസ്ഥാനത്തിൽ (കുറവടയോഗങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ) അ

റിയപ്പെടുന്നവരും ലൈസൻസുകാരന്റെ കണക്കുകളിൽ പ്രത്യേകം വി

വരിക്കപ്പെട്ടവരുമായ മുതലാളിമാർക്കുവേണ്ടി യോജിച്ച തീർച്ചപ്പെടുത്തിയ

പ്രകാരമുള്ള കമ്മീഷനോ ദല്ലാലി ലാഭത്തിന്നോ വേണ്ടിയല്ലാതെ മറ്റവി

ധത്തിൽ ലൈസൻസുകാരൻ നടത്തുന്ന എടുവാടുകൾക്കൊ ഈ സംസ്ഥാ

നത്തിനു പുറത്തുള്ള മുതലാളിമാർക്കുവേണ്ടി ലൈസൻസുകാരൻ നടത്തു

ന്ന എടുവാടുകൾക്കൊ ഈ ലൈസൻസ് സംബന്ധിക്കുന്നതല്ല.

(4) ഈ ലൈസൻസിലുള്ള യാതൊരു തിരുത്തലും താഴെ ഒപ്പിട്ട്

ആഫീസറുടെ കല്പനപ്രകാരവും അദ്ദേഹം സാക്ഷ്യപ്പെടുത്തിയും ചെയ്തി

രുന്നാലല്ലാതെ സാധുവായിരിക്കുന്നതല്ല.

ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥൻ തീർച്ചപ്പെടുത്തിയപ്രകാര

മുള്ള മൊത്തവില്ലനസംഖ്യ

സ്ഥലം ഡിപ്പ്യൂട്ടി/ അസിസ്റ്റന്റ് കമ്മേർഷ്യൽ ടാക്സ് ഓഫീസർ

തിയ്യതി. ലൈസൻസ് പുതുക്കൽ.

പുതുക്കിയ തിയ്യതി	ഏതുകൊല്ലത്തേക്കു പുതുക്കിയെന്നു	ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥൻ തീർച്ചപ്പെടുത്തിയപ്രകാരമുള്ള മൊത്തവില്ലനസംഖ്യ	ലൈസൻസു നൽകുന്ന അധികാരസ്ഥന്റെ ഒപ്പ്.
-------------------	---------------------------------	---	-------------------------------------

VI എന്ന ഫാറം

1939ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പനനികതി ആക്ട് 8-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം ലൈസൻസ് സിദ്ധിച്ച ഒരാൾ അയക്കേണ്ടതായ റിട്ടേൺ.

[6 (9) എന്ന ചട്ടം നോക്കുക]

ലൈസൻസുകാരന്റെ/രുടെ പേർ/രുൾ

വ്യാപാരസ്ഥലം

ലൈസൻസ് നമ്പർ

തിയ്യതി

1. 19 മാച്ച് 31-ാം നു-നു അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തിൽ ഞാൻ/ഞങ്ങൾ () ഇതിനോടു ചേർന്ന സ്റ്റേറ്റ് മെമ്പർഷിപ്പിൽ പറഞ്ഞ മുതലാളിമാരുടെ വില്പന ഏജൻസിയായി പ്രവൃത്തി ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

വില്പനകളാലുണ്ടായ ആകെ സംഖ്യ

(b) ഇതിനോടു ചേർന്ന സ്റ്റേറ്റ് മെമ്പർഷിപ്പിൽ പറഞ്ഞ മുതലാളിമാർക്കു വേണ്ടി നിലക്കടല/പറങ്കി അണ്ടി/ഉൾക്കിടാത്ത മൃഗത്തോലും/ലൊത്തോലും/ലൊ വാങ്ങുന്ന ഏജൻസിയായി/മാരായി പ്രവൃത്തി ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

സാമാനങ്ങൾ വിലക്കുവാങ്ങിയ ആകെ സംഖ്യ.....

() ഇതിനോടു ചേർന്ന സ്റ്റേറ്റ് മെമ്പർഷിപ്പിൽ പറഞ്ഞ മുതലാളിമാർക്കു വേണ്ടി മറ്റു സാധനങ്ങളുടെ സംഗതിയിൽ, വാങ്ങുന്ന ഏജൻസിയായി/ൻമാരായി പ്രവൃത്തി ചെയ്തിരിക്കുന്നു.

സാമാനങ്ങൾ വിലക്കു വാങ്ങിയ ആകെ സംഖ്യ.....

(a)-ം (b)-ം (c)-ം പ്രകാരമുള്ള ഒട്ടാകെ സംഖ്യ.....

ഇതിനോടു അനുബന്ധമായി ചേർന്ന ഫാറത്തിൽ (a)-ം (b)-ം (c)-ം പ്രകാരമുള്ള എടവാടുകളെ വിവരിച്ചു കാണിക്കുന്ന ഒരു സ്റ്റേറ്റ് മെമ്പർഷിപ്പിനോടു ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

2. ഈ സംസ്ഥാനത്തിന്നു പുറത്തു താമസിക്കുന്ന മുതലാളിമാർക്കു വേണ്ടി ഞാൻ/ഞങ്ങൾ L-ാം പത്തിയിലെ (a) എന്ന ഇനപ്രകാരം സാമാനങ്ങൾ വിൽക്കുകയോ (b) എന്നോ (c) എന്നോ ഉള്ള ഇനപ്രകാരം സാമാനങ്ങൾ വാങ്ങുകയോ ചെയ്തിന്റെ സംഖ്യ താഴെ പറയുന്ന പ്രകാരമാണ്:—

(a) ക

(b) ക.....

(c) ക.....

ലൈസൻസുകാരന്റെ/രുടെ (ഒപ്പ്.)

മേൽപറഞ്ഞ റിട്ടേണിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ എന്റെ/ഞങ്ങളുടെ അറിവിലും വിശ്വാസത്തിലും ചെയ്തേക്കാതെ സത്യവും പൂണ്ണവുമാണെന്നും, ആ 19 മാച്ച് 31-ാം നു-നു അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തേക്കുള്ളതാണെന്നും ഞാൻ/ഞങ്ങൾ സത്യമായി പ്രസ്താവിക്കുന്നു.

ലൈസൻസുകാരന്റെ/രുടെ (ഒപ്പ്.)

കുറിപ്പ്:—1. ഈ സംസ്ഥാനത്തിനു പുറത്തു താമസിക്കുന്ന മുതലാളിമാർക്കുവേണ്ടി നടത്തുന്ന എടവാടകകളുടെ മൊത്ത വ്യാപാരസംഖ്യ മദിരാശി സാമാന്യ വില്ലന നികുതി (മൊത്തവില്ലന സംഖ്യയും നികുതി ചുമത്തലും സംബന്ധമായുള്ള) ചട്ടങ്ങൾപ്രകാരം അതതു സംഗതിപോലെ A എന്നോ A-1 എന്നോ A-3 എന്നോ ഉള്ള ഫഠത്തിലുള്ള ഒരു റിട്ടേണിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാകുന്നു.

കുറിപ്പ്:—2. മേലെ 2-ാം പത്തിയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള എടവാടകകളിൽ വല്ലതും മുതലാളിനും തോലിനുമോ അല്ലെങ്കിൽ മേപ്പടി ആക്ട് പ്രകാരം നികുതിയിൽനിന്നും ഒഴിവാക്കപ്പെട്ട സാധനങ്ങൾക്കോ സംബന്ധിക്കുന്നതാണെങ്കിൽ, ആ വക സാധനങ്ങളുടെ മൊത്തവ്യാപാരസംഖ്യ ആ വക ഓരോ തരം സാധനങ്ങളുടേയും സംഗതിയിൽ വെച്ചേറേ കാണിക്കണം.

അനുബന്ധം.

1. വഴിക്കുവഴി നമ്പർ.....
2. മുതലാളിയുടെ പേരും അയാളുടെ വ്യാപാരസ്ഥലത്തിന്റെ മേൽവിലാസവും }
3. 2-ാം ഇനത്തിനനുസരിച്ചു പറഞ്ഞ മുതലാളിക്കുവേണ്ടി 1 (a) എന്ന പത്തിപ്രകാരം മേൽപറഞ്ഞ കൊല്ലത്തിൽ സാമാനങ്ങൾ വിറ്റതിന്റെ ആകെ സംഖ്യ. }
4. 2-ാം ഇനത്തിനനുസരിച്ചു പറഞ്ഞ മുതലാളിക്കുവേണ്ടി 1 (b) എന്ന പത്തിപ്രകാരം മേൽപറഞ്ഞ കൊല്ലത്തിൽ സാമാനങ്ങൾ വാങ്ങിയതിന്റെ ആകെ സംഖ്യ }
5. 2-ാം ഇനത്തിനനുസരിച്ചു പറഞ്ഞ മുതലാളിക്കുവേണ്ടി 1 (c) എന്ന പത്തിപ്രകാരം മേൽപറഞ്ഞ കൊല്ലത്തിൽ സാമാനങ്ങൾ വാങ്ങിയതിന്റെ ആകെ സംഖ്യ }
6. 3-ാം ഇനത്തിനനുസരിച്ചു പറഞ്ഞ സംഖ്യയിൽനിന്നു ലൈസൻസുകാരൻ കമ്മീഷൻ വകയിലേക്കു കണക്കുകളിൽ പറഞ്ഞ മറ്റു ഇനങ്ങൾ വകയായും എടുത്ത സംഖ്യകൾ. }
7. 1 (b) എന്നോ 1 (c) എന്നോ ഉള്ള പത്തിയിൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുള്ള എടവാടകകളുടെ സംഗതിയിൽ 4-ാം ഇനത്തിനോ 5-ാം ഇനത്തിനോ നേരെ പറഞ്ഞ സംഖ്യകൾക്കുപുറമെ കണക്കുകളിൽ പറഞ്ഞ മറ്റു ഇനങ്ങൾ വകയായും 2-ാം ഇനത്തിനനുസരിച്ചു പറഞ്ഞ മുതലാളിയുടെ വക്കൽനിന്നു കിട്ടിയ സംഖ്യകൾ. }

റിമാർക്സ്.....

ലൈസൻസുകാരന്റെ/രുടെ ഒപ്പ്.

1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പനനികുതി ആക്ട്

VII എന്ന ഫാറം.

ചർച്ച തോലുംകൊണ്ടു വ്യാപാരം ചെയ്യുന്നവരുടേതായ
ലൈസൻസുകാർ അയക്കേണ്ടതായ വാങ്ങാത്ത റിട്ടേൺ

[6 (10) എന്ന ചട്ടം നോക്കുക]

ലൈസൻസുകാരൻ / അട ചേർ/ അകൾ
വ്യാപാരസ്ഥലം
ലൈസൻസുനമ്പർ തിയ്യതി

മാച്ച് 31-ാംനു- അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ലത്തിൽ എന്റെ/
ഞങ്ങളുടെ വ്യാപാരം സംബന്ധിച്ചുള്ള മൊത്തവ്യാപാരസംഖ്യ താഴെ
പറയുന്നപ്രകാരമാകുന്നു.

1. ലൈസൻസിൽ പറഞ്ഞ ഏടവാടുകൾ.

ക. ണ. ചി.

- (1) ചൊന്നും വെള്ളിയും കൊണ്ടും/ണ്ടോ നാണയ
ങ്ങൾകൊണ്ടും/ണ്ടോ ഉള്ളവ ...
 - (2) പരുത്തി
 - (3) പരുത്തി നൂൽ
 - (4) കൈത്തറികളിൽ നെയ്യുണ്ടാക്കിയ തുണി ...
 - (5) ഏജൻസി വ്യാപാരം
2. ലൈസൻസിൽ പറയാത്ത വ്യാപാരം ...

ആകെ ...

മേല്പറഞ്ഞ റിട്ടേണിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ എന്റെ/
ഞങ്ങളുടെ അറിവിലും വിശ്വാസത്തിലും പെട്ടേടത്തോളം സത്യവും പൂ
ണ്ണുവുമാണെന്നും അതു 19 മാച്ച് 31-ാംനു- അവസാനിക്കുന്ന കൊല്ല
ത്തേക്കുള്ളതാണെന്നും ഞാൻ/ഞങ്ങൾ സത്യമായ് പ്രസ്താവിക്കുന്നു.

ലൈസൻസുകാരൻ/അട ചേർ.

1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പന നികുതി ആക്ട്

VIII എന്ന ഛാദം.

1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പനനികുതി ആക്ട് 7-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം റിബേറ്റി (കിഴിവി)നുള്ള ഹരജി.

[9-ാം ചട്ടം നോക്കുക.]

ഡിസ്ട്രിക്ട്

താലൂക്ക്

എന്ന

സ്ഥലത്തു പാക്കുന്ന

എന്ന പേരായ

എന്നിടത്തു ഞങ്ങൾക്കു

താഴെ വിവരിച്ചിരിക്കുന്ന സാമാനങ്ങളുടെ വില്പനയെ സംബന്ധിച്ചു, 1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യ വില്പനനികുതി ആക്ടിലെ 7-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരം നികുതിയുടെ കടുപ്പത്തിൽ കിഴിവ് അനുവദിച്ചുകിട്ടുവാൻ ഞാൻ

അപേക്ഷിക്കുന്നു:-
ഞങ്ങൾക്കു

1. അപേക്ഷകൻ്റെ പേരും നാമങ്ങളും ചേരുന്ന പേരും ചേരുന്ന പേരും

തപ്പാൽ മേൽവിലാസ വും മേൽവിലാസങ്ങളും

2. വിറ്റ സാധനങ്ങളുടെ സ്വഭാവവും വിവരണവും.

3. ഒട്ടാകെ എത്ര സംഖ്യക്കു വിവരമെന്നും.

4. ആക്കു വിവരമോ അയാളുടെ അവാളുടെ

പേരും മേൽവിലാസവും ചേരുന്ന പേരും മേൽവിലാസങ്ങളും

5. 1939-ലെ മദിരാശി സാമാന്യവില്പന നികുതി (മൊത്തവില്പനസംഖ്യയും നികുതി ചുമത്തലും സംബന്ധമായുള്ള) ചട്ടങ്ങളിലെ 13-ാം ചട്ടപ്രകാരം നികുതി ചുമത്തപ്പെട്ട ആളുകളുടെ സംഗതിയിൽ, 3-ാം ഖണ്ഡപ്രകാരമുള്ള സംഖ്യ മൊത്തവില്പനസംഖ്യയെപ്പറ്റിയുള്ള റിട്ടേണിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയമാസം സത്യപ്രസ്താവന.

മേൽപ്പറഞ്ഞ സ്റ്റോറുമെൻറിൽ കൊടുത്തിരിക്കുന്ന വിവരങ്ങൾ

എൻ്റെ അറിവിലും വിശ്വാസത്തിലും പെട്ടേടത്തോളം സത്യവും പൂർണ്ണവുമാണെന്നും, അതു മാസത്തേക്കുള്ളതാണെന്നും സത്യമായി

പ്രസ്താവിക്കുന്നു. ഞാൻ സത്യമായി

സ്ഥലം.

തിയ്യതി.

അപേക്ഷകൻ്റെ നാമങ്ങളും ഒപ്പ്.

ഫാറം A-9

അടച്ച ടാക്സ് മടക്കിക്കിട്ടേണ്ടതിന്

Turnover & Assessment Rules-ലെ

18-ാം റൂളുപ്രകാരം ഉള്ള അപേക്ഷ ഹരജി

(രൂ 18-3 നോക്കുക)

നികുതി കെട്ടുന്ന അധികാരസ്ഥന്
സേർ,

.....സ്ഥലത്തുവെച്ച് നിലക്കടലയെണ്ണ ഉണ്ടാക്കുന്നവരായി രജിസ്ട്രാ ക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ള ഞാൻ/ഞങ്ങൾ (Rule 18 of the M. G. S. T. Rules, 1939) പ്രകാരം, ഞാൻ/ഞങ്ങൾ ഉണ്ടാക്കിയ എണ്ണയെ സംബന്ധിച്ച് എനിക്ക്/ഞങ്ങൾക്ക് റിബേറ്റ് കിട്ടേണ്ടതിലേക്കായി അപേക്ഷിക്കുകയും അതിന്റെ വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുക്കുകയും ചെയ്യുന്നു:—

1. നിലക്കടല പരിപ്പാക്കിയതു/and/or പരിപ്പ് വാങ്ങിയത്.
2. വാങ്ങിയ റേറ്റ്.
3. ആകെ വാങ്ങിയ വില.
4. എണ്ണ ഉണ്ടാക്കിയത്.
5. 4-ാം വകുപ്പിൽനിന്ന് വിറയ്ക്കൽ.
6. വിറയ്ക്കൽ റേറ്റ്.
7. ആകെ വിറയ്ക്കൽ വില.
8. അടച്ച നികുതി.
9. 5-ാം വകുപ്പുപ്രകാരമുള്ള എണ്ണയുണ്ടാക്കുവാൻ വശ്യമായ പരിപ്പ്
10. കിഴിവ് അനുവദിക്കേണ്ടും സർണോവർസംഖ്യ (9-ാം വകുപ്പ് തുക X 2-ാം വകുപ്പ് റേറ്റ്).
11. അവകാശപ്പെടുന്ന റിബേറ്റ്.

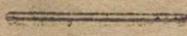
കുറിപ്പുകൾ: (1) നിലക്കടലക്കു പരിപ്പ് എത്രവീതം എന്ന് താഴെ വേർതിരിച്ചും കണക്കാക്കുക:—

- 143 റാത്തൽ തോടുള്ള കടലക്ക് 100 റാത്തൽ പരിപ്പ്.
- 100 റാത്തൽ പരിപ്പിന് 40 റാത്തൽ എണ്ണ.
- 500 റാത്തൽ എണ്ണ ഒരു കണ്ടി.

(2) 1-ാം വകുപ്പുപ്രകാരമുള്ള തുകത്തുക കണക്കാക്കുന്നത്, അതതു മാസം വാങ്ങിയതോ, ആ മാസത്തിന്റെ അടുത്തു മുന്പിലത്തെ മാസത്തിൽ വാങ്ങിയതോ ആയ തുകയായിരിക്കണം.

(3) 10-ാം വകുപ്പുതുക (സർണോവർ) 7-ാം വകുപ്പു തുകയേക്കാൾ അധികമാണെങ്കിൽ, കാരണം പറയുക.

(4) റിട്ടേൺ അയക്കുന്നത്, കഴിഞ്ഞമാസത്തെ സംബന്ധിച്ച് ഈ മാസത്തിലെ ഒടുക്കത്തെ തിയ്യതിക്കെങ്കിലുമാകണം.



മൂന്നാം ഭാഗം

വ്യാപാരബന്ധം.

പ്രോനോട്ടകൾ, ചെക്കുകൾ, കമ്പനികൾ, കൂറസ്ഥാപനങ്ങൾ
എന്നിവയെപ്പറ്റി

മൂന്നാം ഖണ്ഡം

വ്യാപാര ന്യസ്യ

അദ്ധ്യായം 1

പ്രോനോട്ടകൾ

ആധുനിക കച്ചവടസമ്പ്രദായത്തിന്റെ അടിപ്പടവ് കടംകൊടുക്കുന്ന ഏപ്പാടും അന്യോന്യവിശ്വാസവുമാണ്. കച്ചവടക്കാർ, കൃഷിക്കാർ, തൊഴിലാളികൾ, വ്യവസായശാലകളുടെ ഉടമസ്ഥന്മാർ എന്നിവർക്ക് കടംകൊടുക്കലും വാങ്ങലും എന്നുള്ള ഏപ്പാടുകൊണ്ടുണ്ടാകുന്ന സഹായവും സൗകര്യവും എത്രയുണ്ടെന്നു പറഞ്ഞവസാനിപ്പിക്കുന്നതു ക്ഷിപ്രനാശ്യമല്ല. കച്ചവടത്തിലും മറ്റുമെപ്പെട്ടിട്ടില്ലാത്തവർക്കും പണം കടം വാങ്ങുകയും കൊടുക്കുകയും ചെയ്യേണ്ടിവരുന്നതുമുള്ളതിനു സംശയമില്ല. ഇപ്രകാരമുള്ള എല്ലാ ഇടവാടുകളിലും, സംഖ്യ കൊടുപ്പാനുള്ള 'വാക്കാൽ കരാറി'നെ രേഖപ്പെടുത്തുകയാണ് നല്ലത്. വാദത്തമോ കരാറോ രേഖമൂലമായാൽ പിന്നീടു അതിനെ വ്യത്യാസപ്പെടുത്തുവാനോ, അതിൽ കാലദൈശ്യം വരുത്തുവാനോ കഴിയുന്നതല്ലല്ലോ. രേഖപ്പെടുത്തിയ വാദത്തത്തിനു 'വാദത്തപത്രം' എന്നു പറയുന്നു.

ഒരോ ഒരു പശ്യമായി ചോദിക്കുമ്പോൾ ഒരു ക്ലിപ്തമായ സംഖ്യ (പണമായിരിക്കണം) മറ്റൊരാൾക്കു നേരിട്ടോ അയാളുടെ കല്യാണക്കോ, അതോ രേഖ കൊണ്ടുപരുന്ന ആൾക്കോ, യാതൊരു തടസ്സങ്ങളും പറയാതെ കൊടുക്കുമെന്നു സമ്മതിച്ച് എഴുതി ഒപ്പിട്ടുകൊടുക്കുന്ന ഒരു രേഖയാകുന്നു 'വാദത്തപത്രം' (പ്രോനോട്ട്, പ്രാമിസറിനോട്ട്) എന്നു പറയുന്നതു്.

പ്രോനോട്ടകൾ താഴെപറയുന്ന ഏതെങ്കിലും തരത്തിലായിരിക്കാം:-

(1)

ക. 600_0_0.
അറന്ററപ്പിക.

തൃശ്ശിവപേരൂർ,
1945 ജനവരി 15_ാം_നു.

കൊച്ചിശ്ശീമ തൃശ്ശിവപേരൂർ താലൂക്ക് തൃശ്ശിവപേരൂർ പാറമേക്കാവ് ദേശത്ത് കുന്നത്ത് വീട്ടിൽ ലക്ഷ്മിണമ്മ മകൻ നാരായണൻനായർ മേപ്പടി ദേശത്ത് പുത്തൻകുളത്തിൽ നാരായണിണമ്മ മകൻ കൃഷ്ണമേനോൻ എഴുതിക്കൊടുത്ത വാദത്തപത്രം. ഞാൻ നിങ്ങളോടു് ഇന്നേ ദിവസം റൊക്കം വാങ്ങിയ ക. 600/- ഈ ഉറപ്പിക അറന്ററന്നും മാസത്തിൽ റന്ററു്ക്ക് അരവീതം കൂടുന്ന പലിശയോടുകൂടി മുതലും പലി

ശയും നിങ്ങൾക്കൊ കല്പനക്കൊ ആവശ്യമായി ചോദിക്കുമ്പോൾ തൽ വാനായി ഞാൻ ഇതിനാൽ വാഗ്ദത്തം ചെയ്തിരിക്കുന്നു. പ്രതിഫലം റൊക്കം കിട്ടിബോധിച്ചു.

മുദ്ര
ൻ നായർ (ഒപ്പ്)
2-ണ.

കെ. നാരായണൻ നായർ (ഒപ്പ്)
2-ണ.

(2)

ഉറപ്പിക 800_0_0
കോഴിക്കോട്

ചാലപ്പുറം,
1950 ഏപ്രിൽ 12_ാംനം

ബാങ്ക് ലിമിറ്റഡിലേക്കൊ കല്പനക്കൊ.

മേൽപറഞ്ഞ എണ്ണരൂപിക മാസത്തിൽ റൂററിന് അര വീതം പലിശയോടുകൂടി ചോദിക്കുമ്പോൾ കൊടുപ്പാനായി ഏറനാടുതാലൂക്ക് മലപ്പുറം അംശം പുത്തൻതെരുവ് ദേശത്ത് സെയ്ത്ത് ബറാമിൻറകത്ത് ഉമ്മർബറാമിയായ ഞാൻ ഇതിനാൽ വാഗ്ദത്തം ചെയ്തിരിക്കുന്നു. പ്രതിഫലം കിട്ടിബോധിച്ചു.

മുദ്ര
ർ ബറാമി (ഒപ്പ്)
2-ണ.

ഉമ്മർ ബറാമി (ഒപ്പ്)
2-ണ.

(3)

കോഴിക്കോട്,
1126 ചിങ്ങം 5_ാംനം

മിസ്റ്റർ തോട്ടത്തിൽ കൃഷ്ണമേനോൻ അവർകൾക്കൊ കല്പനക്കൊ ആവശ്യമായി ചോദിക്കുമ്പോൾ ആയിരമുരൂപ്പിക ആണ്ടിൽ റൂററുക്ക് ആവീതം പലിയയോടുകൂടി തരുവാനായി ഞാൻ വാഗ്ദത്തം ചെയ്തിരിക്കുന്നു, പ്രതിഫലം കണക്കുപ്രകാരം തരേണ്ടതാകുന്നു.

ക. 1000/-

മുദ്ര
മൊയ്തീൻ (ഒപ്പ്)
2-ണ.

കാമാക്കൻറകത്ത് കോയ മൊയ്തീൻ (ഒപ്പ്)
2-ണ.

ഹുണ്ടിക

ക. 500/-

4.

തലശ്ശേരി,
1097 കർക്കടകം 20_ാംനം

കോട്ടയം താലൂക്ക് പാറൂരംശം ദേശത്ത് പുത്തൻപുരയിൽ രാമ കുറുപ്പായ ഞാൻ മേപ്പടി അംശംദേശത്ത് തെക്കെപ്പുറമ്പിൽ ഉണ്ണിമാ യമ്മ മകൻ ശ്രീധരൻ നായക്കൊ കല്പനക്കൊ ഇന്നുമുതൽ മൂന്നുമാസത്തി

നൂ ശേഷം അത്തുരപ്പിക മാസത്തിൽ നൂറാക്ക് അര പലിശയോടു കൂടി തരുവാനായി ഇതിനാൽ വാദത്തെ ചെയ്തിരിക്കുന്നു. പ്രതിഫലം കരുമുളകു വാങ്ങിയ വകയാകുന്നു.

രാമക്കുറുപ്പ് (ഒപ്പ്.)

ഇടപാടുകൾ

ക. 750/-

5.

കോഴിക്കോട്,

1910 ജനുവരി 10-ാംനം

ഇന്നുമുതൽ മുപ്പത്തൊന്നാം ദിവസം മാലപ്പുറം രാമസ്വാമി അയ്യർ കൃഷ്ണയ്യർക്കൊ, കല്ലനക്കോ തലശ്ശേരി ഇമ്പീരിയൽ ബാങ്ക് ഓഫ് ഇന്ത്യാ വിൽ എഴുതാവിയമ്പതുരപ്പിക കൊടുപ്പാൻ ഞാൻ വാദത്തെ ചെയ്തിരിക്കുന്നു. മേൽ എഴുതിയ സംഖ്യ റൊക്കം കിട്ടിപ്പോയിച്ചു.

അകത്തെ വളപ്പിൽ കൃഷ്ണൻ (ഒപ്പ്.)

മേൽകാണിച്ചവയിൽ നാലും, അഞ്ചും, കാലാവധി വെച്ച പ്രോനോട്ടുകൾകൊണ്ടു. ഇവയെ നാട്ടുനടവടിപ്രകാരം, പ്രോനോട്ടുകൾ എന്നു പറയുന്നതിനു പകരം, 'ഇടപാടുകൾ' എന്നാണ് പറയാവുന്നതു്. നാലും, അഞ്ചും രേഖകൾ ഇടപാടുകൾക്കുവേണ്ടി എഴുതേണ്ടതാണ്.

പ്രോനോട്ടുപ്രകാരം കൊടുക്കാമെന്നു വാദത്തെ ചെയ്യുന്നതു് എപ്പോഴും പണമായിരിക്കേണം. ഈ സംഖ്യ ക്ലിപ്തപ്പെട്ടതും, പിന്നീട് കൂടുതലോ കൂടാതെ വരുത്തുവാൻ പാടില്ലാത്തതുമായിരിക്കേണം. എന്നാൽ പലിശയെപ്പറ്റി പ്രോനോട്ടിൽ പ്രസ്താവിക്കാം. ഇടപാടുകൾക്കിടയിൽ അവയെ മില പ്രത്യേക അവധികളിൽ കൊടുക്കത്തക്കവണ്ണം എഴുതാവുന്നതാണ്. പ്രോനോട്ടുപ്രകാരം പണം കിട്ടേണ്ടതു ആക്കാണോ അയാളെ തിട്ടമായി പറഞ്ഞിരിക്കണം. പ്രോനോട്ടെഴുതുന്ന ആൾക്കൊ, പ്രോനോട്ടെഴുതുന്ന ആൾക്കും വേറെ ഒരാൾക്കും കൂടിട്ടൊ സംഖ്യ കൊടുക്കത്തക്കവണ്ണം അതു് (പ്രോനോട്ട്) എഴുതുവാൻ പാടുള്ളതല്ല. അങ്ങിനെയുള്ള രേഖ അസാധുവാകുന്നു. "രാമൻ നായർക്കൊ കല്ലനക്കോ"; എന്നുള്ളതിൽ "കല്ലനക്കോ" എന്നുകൂടാതെ "രാമൻ നായർക്കൊ കൊടുപ്പാൻ" എന്നാണ് നോട്ടിലെഴുതീട്ടുള്ളതെങ്കിലും, നിയമത്തിൽ ഇതിന്റെ ഭേദഗതി വരുത്തിട്ടുള്ളപ്രകാരം, ആ രേഖ (രാമൻ നായർക്കൊ കൊടുപ്പാൻ എന്നുള്ളതു്) "രാമൻ നായർക്കൊ കല്ലനക്കോ" എന്നുള്ളതിനു തുല്യമായിട്ടുള്ളതാകുന്നു. അതിനെ പുറത്തേഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്യാൻ (ആർഡർ ചെയ്തുകൊടുപ്പാൻ) വിരോധമില്ലാത്തതുമാണ്.

പ്രോനോട്ടുകൾക്കുവേണ്ടി മുദ്രസല

1923 ഒക്ടോബർ 1-ാംനം പ്രോനോട്ടുകളിൽ, മുദ്ര പതിക്കേണ്ടുന്നതിനെക്കുറിച്ച് പ്രധാനമായ ഒരു ഭേദഗതിയുണ്ടായിരിക്കുന്നു:—

പ്രോനോട്ടിന്റെ സംഖ്യ 250 ക.യോ അതിൽ കുറഞ്ഞതോ ആ

നെങ്കിൽ രണ്ടരമുണ്ടെങ്കിൽ മറ്റു പതിച്ചാൽ മതി. സംഖ്യ 250ക.യിൽ കവി
ത്താൽ 2ണ.യുടെ മുദ്രയും, 1000ക.യിൽ കവിത്താൽ 4ണ.യുടെ മുദ്ര
യും പതിക്കേണ്ടതാണ്.

നാട്ടുനടവടിപ്രകാരം നോട്ട് എഴുതിയ സ്ഥലവും തിയ്യതിയും നോ
ട്ട് എഴുതുമ്പോൾത്തന്നെ ചേർക്കാറുണ്ട്. അങ്ങിനെതന്നെയാണ് എല്ലാ
യ്ക്കോഴും ചെയ്യേണ്ടതും. എന്നാൽ ഈ പാഞ്ഞതു രണ്ടും ചേർത്തിട്ടില്ലാ
എന്നുമാത്രം വിചാരിച്ചു രേഖ അസാധുവാവിതീരുന്നതല്ല. കൈവശ
ക്കാരനും, ഏതു സത്യമെന്നു തോന്നുന്നുവോ ആ സ്ഥലവും തിയ്യതിയും
നോട്ടിൽ ചേർക്കുവാൻ വിരോധമില്ലാത്തതാകുന്നു.

രേഖ കൈമാറ്റം ചെയ്യൽ

(കാർഡർ ചെയ്തുകൊടുക്കൽ)

പുറത്തഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്നതിൽ ചെക്കുകളെപ്പറ്റി രണ്ടു
മദ്ധ്യായത്തിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ളതു് പ്രോനോട്ടുകൾക്കും ബാധകമായിട്ടുള്ളതാ
കുന്നു. രേഖയിൽ കാണുന്ന തുകയിൽ ഒരു ഭാഗത്തിന്നു (അംശത്തിന്നു) മാ
ത്രമായിട്ടു് പ്രോനോട്ടു് പുറത്തഴുതി കൈമാറ്റിക്കൂടാ. അതായതു്, പ്രോ
നോട്ടു് 500ക.ക്കുള്ളതാണെങ്കിൽ 300ക. മാത്രം വേറെ ഒരാൾക്കു കിട്ട
ത്തക്കവണ്ണം അതിനെ പുറത്തഴുതി മാറ്റിക്കൂടാ. എന്നാൽ, ഒട്ടാകെ
യുള്ള 500ക.യിൽ 200ക. കൊടുത്തു് ആ സംഖ്യ രേഖയിൽ പറഞ്ഞവ
ച്ചുപോയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ബാക്കിയുള്ള തുക (300ക.)യ്ക്കു് അതേ നോട്ടിനെ പു
റത്തഴുതി മാറ്റം ചെയ്യാവുന്നതാണ്. നോട്ടുപ്രകാരമുള്ള സംഖ്യയ്ക്കു് നോ
ട്ടു് എഴുതിയവനാണ് ഒന്നാമത്തെ ചുമതലക്കാരൻ. ആയാൾ സംഖ്യ
കൊടുക്കാതിരുന്നാൽ, ആ നോട്ടിനെ പുറത്തഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തിട്ടു
ള്ളവരിൽ ആരോടെങ്കിലും കൈവശക്കാരനും പണം വസൂൽ ചെയ്യാവുന്ന
താകുന്നു. എഴുതിവാങ്ങിയവനും കൈവശക്കാരനോടു ചുമതല പറയേ
ണം. (ഉദാഹരണം:— രാമൻനായർ കൃഷ്ണൻനായർക്കു ഒരു പ്രോനോട്ടു് എ
ഴുതിക്കൊടുത്തുവെന്നു വിചാരിക്കുക. അതിൽ “കൃഷ്ണൻനായർക്കു കല്പന
ക്കൊ കൊടുക്കുക” എന്നായിരുന്നു വാചകമെന്നിരിക്കട്ടെ. കൃഷ്ണൻനായർ
അതിനെ ഗോവിന്ദൻനായർക്കും, ഗോവിന്ദൻനായർ മാധവൻനായർക്കും,
മാധവൻനായർ ഗോപാലൻനായർക്കും, പൂണ്ണമായ പ്രതിഫലത്തിന്നു്
ആർഡർ ചെയ്തു് (പുറത്തഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തു്) കൊടുത്തുവെന്നും ക
രുതുക. ഒടുവിലത്തെ കൈവശക്കാരനായ ഗോപാലൻനായർ നോട്ടെഴു
തിയവനായ രാമൻനായരോടു സംഖ്യ ആവശ്യപ്പെട്ടപ്പോൾ, കൊടുത്തി
ല്ല (അല്ലെങ്കിൽ രാമൻനായർക്കു സംഖ്യ കൊടുപ്പാൻ കഴിഞ്ഞില്ല) എന്നും
വിചാരിക്കുക. എന്നാൽ കൈവശക്കാരനായ ഗോപാലൻനായർക്കു മേല്പ
ടി നോട്ടുപ്രകാരമുള്ള സംഖ്യ അയാളുടെ മൻഗാമികളായ കൃഷ്ണൻനായർ,
ഗോവിന്ദൻനായർ, മാധവൻനായർ എന്നിവരിൽ ആരോടെങ്കിലും വ
സൂൽ ചെയ്യാവുന്നതാകുന്നു. അതായതു്, നോട്ടു പുറത്തഴുതി ഒപ്പിട്ടു്

കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്നവരെല്ലാം അതിന്റെ ഒടുവിലത്തെ കൈവശക്കാ
രനോടു ബാധ്യതപറയേണമെന്നു താല്പര്യം പക്ഷെ, മാധവൻ നായർ പ
ണം കൊടുത്താൽ, അയാൾക്കു ആ സംഖ്യയും അപ്രകാരം കൊടുക്കേണ്ടി
വന്നതിനാലുള്ള നഷ്ടവും ഗോവിന്ദൻനായരോടും, ഗോവിന്ദൻനായർക്കു
അതുപ്രകാരം കൃഷ്ണൻനായരോടും ക്രമത്തിൽ വസൂലാക്കാം. നോട്ടെഴുതി
വാങ്ങിയവനായ കൃഷ്ണൻനായർ, എഴുതിത്തന്നവനായ രാമൻനായരുടെ
പക്കൽ വിനാശാത്രം സംഖ്യ വസൂൽചെയ്തുകൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു. (എന്നാൽ,
ഒടുവിലത്തെ കൈവശക്കാരനാ ആരോടെങ്കിലും സംഖ്യ വസൂലാക്കാം.)

മേല്പറഞ്ഞതെല്ലാം പ്രോനോട്ട് പുറത്തെഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തി
ട്ടുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രമുള്ളതാകുന്നു. എഴുതിവാങ്ങിയവൻ നോട്ടിനെ കൈമാ
റ്റം ചെയ്തിട്ടില്ലാത്തപക്ഷം, അയാൾക്കു എഴുതിത്തന്ന ആളോട് നോട്ടി
ലെ നിശ്ചയപ്രകാരം പണം പിരിക്കുവാനുള്ള സകല അധികാരങ്ങളുമു
ണ്ടെന്നു പ്രത്യേകം പറയേണ്ടതില്ലല്ലോ. ഉത്തമവിശ്വാസത്തോടും പൂർണ്ണ
മായ പ്രതിഫലത്തിനും (ഇണ്ടികയാണെങ്കിൽ കാലാവധിക്കുമന്വായും)
ഒരു നോട്ട് കൈവശം കിട്ടുന്ന ഒരുത്തനാ അത് എഴുതിയ ആളോടു പ
ണം പിരിക്കുവാൻ അവകാശവും അധികാരവുമുണ്ട്. എന്നാൽ, പുറത്തെ
ഴുത്തിൽ (ആർഡർ ചെയ്തിട്ടുള്ളതിൽ) വല്ല കള്ളൊപ്പങ്ങളെങ്കിൽ, അപ്രകാ
രം കള്ളൊപ്പോടുകൂടിയ രേഖാമൂലം കൈവശക്കാരനാ യാതൊരു അവ
കാശവും സിദ്ധിക്കുന്നതല്ല. അയാൾക്കുപണം കിട്ടുവാൻ അധികാരവു
മില്ല.

“പ്രോനോട്ടിന്റെ കൈവശക്കാരൻ” എന്നാൽ, ആ പ്രോനോട്ട്
സ്വന്തം നിലക്കു കൈവശം വെക്കുവാനും, സ്വന്തം നിലക്കു അതുപ്രകാ
രമുള്ള സംഖ്യ വസൂൽചെയ്യാനും അധികാരമുള്ളവൻ എന്ന് അർത്ഥമാ
കുന്നു.

ഒരു പ്രോനോട്ടിന്റെ (ചെക്കിന്റെയും) “ശരിയായ കൈവശ
ക്കാരൻ” എന്നാൽ (1) പൂർത്തിയായും ക്രമപ്രകാരവും എഴുതപ്പെട്ടതായും;
(2) ഇണ്ടികയായാൽ കാലാവധിക്കു മുന്തിലായും (3) ഉത്തമവിശ്വാസ
ത്തിന്മേൽ പൂർണ്ണമായ പ്രതിഫലത്തിനും വാങ്ങിയതായും; (4) കൈമാ
റ്റം ചെയ്തതരുന്നവന്റെ അവകാശത്തെപ്പറ്റി ഉത്തമവിശ്വാസത്തോ
ടെ വാങ്ങിട്ടുള്ളതായും ഉള്ള ഒരു പ്രോനോട്ടോ ഇണ്ടികയോ കൈവശം
വെക്കുന്നവനെ ആ രേഖയുടെ ‘ശരിയായ കൈവശക്കാരൻ’ എന്നു പ
റയുന്നു. ഈ നാലു സംഗതികളും പൂർത്തിയായിരുന്നാൽ മാത്രമേ ഒരു
പ്രോനോട്ടിന്റെയോ ഇണ്ടികയുടെയോ ഉടമസ്ഥൻ ശരിയായ കൈവ
ശക്കാരനാകയുള്ളൂ.

‘ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേൽ’ എന്നാൽ, കൈമാറ്റം ചെയ്ത തര
ന്നവനു വല്ല അവകാശദോഷങ്ങളുമുണ്ടെങ്കിൽത്തന്നെ, അതിനെപ്പറ്റി
മനഃപൂർവ്വം യാതൊന്നുമറിയാതെ എന്നു സാരം.

കാലവധി കഴിഞ്ഞശേഷം ഒരു ഇണ്ടികയെ കൈമാറം ചെയ്തു വാങ്ങിയാൽ, അതിനെ വാങ്ങിയവനും ഒരു ശരിയായ കൈവശക്കാരന്റെ എല്ലാ അധികാരങ്ങളും ലഭിക്കുന്നതല്ല. ആവശ്യമായി ചോദിക്കുമ്പോൾ കൊടുക്കുവാനായുള്ള (ഇണ്ടികകളല്ല) പ്രോനോട്ടുകളെ സംബന്ധിച്ച് 'കാലവധി' കാലം അത്ര ബലവത്തായിട്ടുള്ളതല്ല. നാട്ടുനടവടിയനുസരിച്ച് ആവശ്യമായി ചോദിക്കുമ്പോൾ കൊടുപ്പാനുള്ള നോട്ടുപ്രകാരം തന്നെ വളരെകാലത്തേക്കു സംഖ്യ എടുവാൻകാരുടെ പക്കൽ നിർത്തിവരാറുണ്ട്.

പ്രോനോട്ടുകൾ, ഇണ്ടികകൾ എന്നിവയുടെ കൈവശക്കാരെപ്പറ്റി താഴെ പറയുന്ന ഉദാഹരണങ്ങൾ പ്രത്യേകം ഓർമ്മവെക്കേണ്ടതാകുന്നു: -

1. രാമദാസൻ എന്നവന്റെ പക്കൽ 1000 ക. യുടെ ഇണ്ടിക ഉണ്ടായിരുന്നു. അതിൽ, കൊണ്ടുചെല്ലുന്ന ആൾക്ക് പണം കൊടുപ്പാൻ വായിരുന്നു നിശ്ചയം. കെ. രാമദാസൻ ആ രേഖയെ ആയാളുടെ ഏജണ്ടായ സി. കൃഷ്ണൻനായർ പക്കൽ സൂക്ഷിപ്പാനായി കൊടുത്തിരുന്നു. സി. കൃഷ്ണൻനായർ അതിനെ, രാമദാസനെ അറിയിക്കാതെ, കെ. ലക്ഷ്മണനായിക്ക് എന്നാൾക്ക് റെകമാറം ചെയ്തു കൊടുക്കുന്നു. ('കൊണ്ടുവരുന്ന ആൾക്ക്' പണം കൊടുപ്പാനുള്ള ഇണ്ടികയായതു കൊണ്ടു പുറത്തു എഴുതാതെ തന്നെ അതിനെ കൈമാറം ചെയ്യാമല്ലോ). ലക്ഷ്മണനായിക്ക് ആ രേഖയെ ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേലും പൂർത്തിയായ പ്രതിഫലത്തിനും, (ഇണ്ടികയാണെങ്കിൽ കാലവധിക്കു മുമ്പാകും) വാങ്ങിടുണ്ടെങ്കിൽ ആയാൾക്ക് അതിന്മേൽ എല്ലാ അധികാരവും സിദ്ധിക്കുന്നു. (അതായതു, ലക്ഷ്മണനായിക്ക് ശരിയായ കൈവശക്കാരനാകുന്നു; ആയാൾക്ക് ആ രേഖപ്രകാരമുള്ള സംഖ്യ അതു എഴുതിയവന്റെ പക്കൽ നിന്ന് പിരിച്ചെടുക്കുവാനുള്ള അധികാരമുണ്ട്. ഇണ്ടിക എഴുതിയവൻ ലക്ഷ്മണനായിക്കിന്നു പണം കൊടുത്തു് രേഖ മടക്കിവാങ്ങിയാൽ അയാളുടെ (എഴുതിക്കൊടുത്തവന്റെ) ബാല്യ്യത അവസാനിക്കുന്നതുമാകുന്നു. ഈ സംഗതിയിൽ ഇണ്ടിക കൈമാറം ചെയ്യാൻ യാതൊരാളും പുറത്തുതേണ്ടതില്ലെന്നു മറക്കരുതു്; കാരണം, ഇതു കൊണ്ടുവരുന്നവൻ പണം കൊടുപ്പാനായി എഴുതിട്ടുള്ളതാകുന്നു. 'ആവശ്യപ്പെടുമ്പോഴും രേഖ കൊണ്ടുവരുന്നവൻ കൂടി കൊടുപ്പാനായി പ്രോനോട്ടുകൾ എഴുതാറില്ല. അപ്രകാരമുള്ളതാകുന്നു കറൻസിനോട്ടുകൾ.

കെ. രാമദാസിന്റെ കല്പനക്കു കൊടുപ്പാനായി എഴുതിട്ടുള്ള പ്രോനോട്ടു്, രാമദാസ് പുറത്ത് "കെ. രാമദാസ്" എന്നു ഒപ്പിട്ടു് തിയതിയും വെച്ചു്, അയാളുടെ ഏജണ്ടായ സി. കൃഷ്ണൻനായർ പക്കൽ കൊടുത്തിട്ടുണ്ടായിരുന്നാലും മുൻപറഞ്ഞപോലെതന്നെ ആകുന്നു അനുഭവം. (നോട്ടുപ്രകാരം പണം കിട്ടേണ്ടതായ ആൾ അതിന്റെ പുറത്ത് അയാളുടെ ഒപ്പിട്ടുവെച്ചാൽ അതു മുതൽ ആ നോട്ടു് "കൊണ്ടുവരുന്ന ആൾക്ക്" പണം കൊടുപ്പാനുള്ള" രേഖയെപ്പോലെയാകുന്നു.)

2. കെ. രാമദാസൻ, സ്റ്റേജം പ്രതിഫലമായി, മരൊരുവൻ, അയാൾക്കെഴുതിക്കൊടുത്ത ഒരു പ്രോനോട്ടിനെ സി. കൃഷ്ണൻനായർ പുറത്തെഴുതിക്കൊടുക്കുന്നു. ഇതിൽ സി. കൃഷ്ണൻനായർ പ്രതിഫലംകൊടുക്കാത്ത പരാണെങ്കിലും, അയാൾ പുത്തിയായ പ്രതിഫലം വാങ്ങിട്ടു, അതിനെ കെ. ലക്ഷ്മണനായിക്കിന്നു, പുറത്തെഴുതി ഒപ്പിട്ടു കൈമാറ്റം ചെയ്തുകൊടുക്കുന്നുവെങ്കിൽ, ലക്ഷ്മണനായിക്കിന്നു ആ നോട്ടിൽ ഏല്പാവിധ അധികാരങ്ങളും കിട്ടുന്നു. അതായതു, ലക്ഷ്മണനായിക്കിന്നു ആ രേഖപ്രകാരം, എഴുതിക്കൊടുത്തവൻ പക്കൽനിന്നോ, അതിനെ പുറത്തെഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തിട്ടുള്ളവരിൽ ആരുടെയെങ്കിലും പക്കൽനിന്നോ ഇഷ്ടപോലെ പണം പിരിക്കാം.

3. ഏ. എന്നവനു ഒരു (അവധിപ്പെച്ച) ഇണ്ടിക ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്റേലും പുണ്ണമായ പ്രതിഫലത്തിനും കൈമാറ്റം ചെയ്തുകിട്ടുന്നുവെന്നു കരുതുക. പക്ഷെ, അപ്രകാരം കിട്ടുന്നതു അവധി അവസാനിച്ചശേഷമാണ്. ഏ. എന്നവനു ആ രേഖപ്രകാരമുള്ള സംഖ്യ അയാളുടെ മുൻഗാമിയോടോ, എഴുതിക്കൊടുത്തവനോടോ വാങ്ങാമെങ്കിലും, കാലവധിക്കുമുമ്പ് ആ രേഖയെ പുറത്തെഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തിട്ടുള്ള യാതൊരാളോടും അയാൾക്ക് സംഖ്യ പിറിക്കുവാൻ അധികാരമില്ലാത്തതാകുന്നു.

4. ഏ. എന്നവൻ ബി. എന്നവനെക്കൊണ്ടു്, കൃത്രിമമായി, സ്വന്തം (ഏ.യുടെ) പേരിൽ ഒരു രേഖ ചെയ്യിച്ചു വാങ്ങുന്നു (പ്രോനോട്ടു് എഴുതിവാങ്ങുന്നു). പിന്നീടു് ഏ. എന്നവനു് ആ രേഖപ്രകാരം ബിയുടെ പക്കൽനിന്നു നേരിട്ടു് പണം വസൂൽചെയ്താൽ സാധിച്ചില്ലെന്നു വരുന്നതാകുന്നു. എന്നാൽ, ഏ. ആ രേഖയെ വേറെ ഒരാൾക്കു് (സി. എന്നവനു) കൈമാറ്റം ചെയ്തുകൊടുക്കുന്നു. കൈമാറ്റം ചെയ്ത വാങ്ങിയവനായ സി. ആ രേഖയെ, ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്റേലും പുണ്ണമായ പ്രതിഫലത്തിനും, സ്വീകരിക്കുന്നുവെങ്കിൽ സീക്കു അതിന്റേൽ സകല അധികാരങ്ങളും സിദ്ധിക്കുന്നതാണ്.

5. “കെ. രാമദാസനെന്ന് കല്പനക്കൊ” കൊടുപ്പാനുള്ള ഒരു രേഖ, രാമദാസന്റെ പക്കൽനിന്നു കെ. കൃഷ്ണയ്യർ മോഷണംചെയ്തുകൊണ്ടുപോകുന്നു. കളവുചെയ്ത രേഖയാണെന്നു കണ്ടുപിടിക്കാതിരിപ്പാനായി “കെ. കൃഷ്ണയ്യർക്കൊ കല്പനക്കൊ കൊടുക്കുക” എന്നു രേഖയുടെ പുറത്തു കൃഷ്ണയ്യർതന്നെ എഴുതി, കെ. രാമദാസന്റെ കള്ളൊപ്പിടുകയും ചെയ്യുന്നു. പിന്നീടു് കൃഷ്ണയ്യർ അതേ രേഖയെ, സ്വന്തം നിലയിൽ വേറെ വല്ലവർക്കും പുറത്തെഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തു സംഖ്യ വാങ്ങുന്നു. എന്നാൽ, ഈ രേഖ കൃഷ്ണയ്യരുടെ കൈയിൽനിന്നു വാങ്ങിയവനു യാതൊരാധികാരവും സിദ്ധിക്കുന്നതല്ല. രേഖയുടെ പുറത്തെഴുതിട്ടുള്ളവയിൽ ഏതെങ്കിലുമൊന്നു കള്ളൊപ്പാണെങ്കിൽ, അപ്രകാരമുള്ള രേഖവഴിക്ക്

(കള്ളൊപ്പിനു ശേഷമുള്ള) യാതൊരാൾക്കും യാതൊരുവിധ അധികാരവും ലഭിക്കുന്നതല്ല. കൃഷ്ണയുടെ കയ്യിൽനിന്നു ടി. ശങ്കരൻനായർ ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേലും, പൂണ്ണമായ പ്രതിഫലത്തിനും (അവധിവെച്ചു ഹുണ്ടികയാണെങ്കിൽ അവധിക്കുറവായും) വാങ്ങിയിട്ടുണ്ടായിരുന്നാൽക്കൂടി, ശങ്കരൻനായർ ആ നോട്ടീന്മേൽ യാതൊരുവിധാധികാരവും സിദ്ധിക്കുകയില്ല. കൂടുതൽ ചെയ്യപ്പെട്ട രേഖയാണെന്നു അറിഞ്ഞ ഉടനെ, ശങ്കരൻനായർ കൃഷ്ണയുരോട് സംഖ്യ വസ്തുൽചെയ്തയല്ലാതെ ഗത്യന്തരമില്ല. പുറത്തുഴുതീട്ടുള്ളതിൽ കള്ളൊപ്പുണ്ടെങ്കിലൊ, രേഖതന്നെ കൃത്രിമമായിട്ടുള്ളതാണെങ്കിലൊ കൈവശക്കാരനാ സാധുവായ യാതൊരുവകാശവുമുണ്ടാകുന്നതല്ല; സംഖ്യ വസ്തുലാക്കുവാനുള്ള അധികാരമുണ്ട്. ഒരു സമയം സംഖ്യ വസ്തുലാക്കിപ്പോയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ശരിയായ ഉടമസ്ഥനാ ആ സംഖ്യ കൈവശക്കാരന്റെ പക്കൽനിന്നു മടങ്ങിവാങ്ങുവാൻ (ശരിയായ ഉടമസ്ഥനാ) പൂണ്ണാധികാരമുണ്ട്. [മററവിധം തെളിയുന്നതുവരെ പ്രോനോട്ടീന്മേലുള്ള സകല അവകാശവും കൈവശക്കാരനാകുന്നു]

പ്രോനോട്ടെഴുതിയവന്റെ വകക്കായിട്ട് ബാങ്കുകാരാണ് പണം കൊടുക്കുന്നതെങ്കിൽ, അതിന്റെ പുറത്തുഴുത്തിൽ കള്ളൊപ്പുണ്ടെങ്കിൽ ബാങ്കുകാർക്കും അവരുടെ ഇടവാടുക്കാരനോടോ (നോട്ട് എഴുതിയവൻ), ശരിയായ ഉടമസ്ഥനോടോ വീണ്ടും ചുമതലപറയേണ്ടിവരും; അതായതു കള്ളൊപ്പോടുകൂടിയ രേഖയിന്മേൽ അവർ കൊടുത്ത സംഖ്യ അവർക്കു നഷ്ടപ്പെടുപോകുന്നതാകുന്നു. ആക്ക് അവർ അങ്ങിനെ അബദ്ധത്തിൽ സംഖ്യ കൊടുത്തുപോയോ അയാളെ കണ്ടുപിടിച്ച് അയാളോട് സംഖ്യ മടങ്ങിവാങ്ങുകയേ ഗത്യന്തരമുള്ളൂ.

ഒരു പ്രോനോട്ടിന്റെ ശരിയായ കൈവശക്കാരനാ താഴെ പറയുന്ന അധികാരമുണ്ടായിരിക്കുന്നതാകുന്നു: — അതായത്, കൈവശക്കാരനാ ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേലും, പൂണ്ണമായ പ്രതിഫലത്തിനും (ഹുണ്ടികയൊ, അവധിവെച്ചു നോട്ടോ ആണെങ്കിൽ, അവധിക്ക് മുഖിലും) രേഖയുടെ പുറത്തു ശരിയായും സത്യമായുള്ള പുറത്തുഴുത്തുകളോടും ആ നോട്ട് കിട്ടിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, അയാൾക്ക് അതിലെ വിശ്വയങ്ങളെ അനുസരിച്ച്, രേഖ എഴുതിയവനോടോ, പുറത്തുഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തിട്ടുള്ളവരിൽ ആരോടെങ്കിലുമൊ, സംഖ്യ വസ്തുൽ ചെയ്യാനുള്ള സർവ്വാധികാരമുണ്ട്.

പ്രോനോട്ടുപ്രകാരമുള്ള സംഖ്യ, നോട്ടെഴുതിയവൻ കൈവശക്കാരനാ കൊടുക്കാതിരുന്നാൽ, നോട്ടിനെ പുറത്തുഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തിട്ടുള്ളവർ കൈവശക്കാരനോട് ചുമതല പറയേണമെന്നു മുമ്പ് പ്രസ്താവിച്ചുവല്ലോ. എന്നാൽ അന്യന്റെ പക്കൽനിന്നു നമുക്ക് കിട്ടിയിട്ടുള്ള ഒരു നോട്ടിനെ നമുക്ക് മേലാൽ യാതൊരു ബാധ്യതയും വരാതിരിക്കത്തക്ക

വണ്ണം, വേറെ ഒരാൾക്ക് കൈമാറ്റം ചെയ്യേണ്ടമെങ്കിൽ അതു രണ്ടുതരത്തിലാവാം:—

1. മുൻ കൈവശക്കാരൻ നോട്ടീന്റെ പുറത്ത് നമ്മുടെ പേരെയുതാതെ ചെറുതെ അയാളുടെ ഒപ്പുമാത്രം ഇട്ട് നമുക്ക് കൈമാറ്റം ചെയ്ത തരണമെങ്കിൽ, നാമും അതിനെ അതേവിധംതന്നെ (അതായത് നമ്മുടെ ഒപ്പും പുറത്തെഴുത്തും നോട്ടീൽ കാണിക്കാതെതന്നെ) കൈമാറ്റം ചെയ്തുകൊടുക്കുക. ഉദാഹരണം:— എം. കൃഷ്ണപ്പണിക്കർ, സി. വി. രാമൻപിള്ളക്ക് 500 കക്ഷ ഒരു നോട്ടെഴുതിക്കൊടുത്തു. രാമൻപിള്ള ആ നോട്ടീന്റെ പുറത്ത് “സി. വി. രാമൻപിള്ള”, എന്ന് ഒപ്പുമാത്രം ഇട്ട്, തിയ്യതിയും വെച്ച്, കൃഷ്ണൻനായക്ക് കൊടുക്കുന്നു. ഈ നോട്ട് കൃഷ്ണൻനായർ രാമസ്വാമിപ്പെട്ടിക്ക് കൊടുക്കുന്നുവെന്നു കരുതുക. അങ്ങിനെ കൊടുക്കുമ്പോൾ സി. വി. രാമൻപിള്ള ഒപ്പിട്ടിട്ടുള്ളതിന്റെ മുകൾഭാഗത്തായി “പി. രാമസ്വാമിപ്പെട്ടിക്കൊടുക്കുന്നതുകൊടുക്കുക” എന്നു മാത്രം എഴുതി, കൃഷ്ണൻനായർ അതിനെ ചെട്ടിയാക്ക് കൊടുത്താൽ പിന്നീട് കൃഷ്ണൻനായക്ക് ആ നോട്ടിനെപ്പറ്റി യാതൊരു ബാധ്യതയുമില്ല. നോട്ടെഴുതിയവനായ കൃഷ്ണപ്പണിക്കർ പണം കൊടുക്കാതിരുന്നാൽ, കൈവശക്കാരനായ രാമസ്വാമിപ്പെട്ടിക്ക് കൃഷ്ണൻനായരുടെ പക്കൽനിന്നു സംഖ്യ ആവശ്യപ്പെടുവാൻ പാടുള്ളതല്ല. എന്നാൽ, രാമൻപിള്ളയോട് പിരിക്കുകയും ചെയ്യാം.

2. കൈവശക്കാരൻ നോട്ടിനെ പുറത്തെഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്യുമ്പോൾ, “എനിക്ക് ബാധ്യതകൂടാതെ, രാമസ്വാമിപ്പെട്ടിക്കൊടുക്കുന്നതുകൊടുക്കുക” എന്നു എഴുതിട്ടുണ്ടായിരുന്നാലും, അപ്രകാരം എഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്ന, പിന്നീട് നോട്ടിനെപ്പറ്റി യാതൊരു ചുമതലയുമുണ്ടാകുന്നതല്ല. എന്നാൽ, ഇങ്ങിനെ കൈമാറ്റം ചെയ്തുകൊടുക്കുന്നതിനെ സ്വീകരിച്ചാനാളുണ്ടാകുമ്പോഴെന്നാണെങ്കിൽ, ഏതെങ്കിലും കാര്യത്തിൽ മദ്ധ്യസ്ഥനായി നിന്നു തനിക്കുവേണ്ടിയല്ലാതെ (മദ്ധ്യസ്ഥന്റെ നിലയിൽ) നോട്ടെഴുതിവാങ്ങി അതിനെ പിന്നീട് പുറത്തെഴുതിക്കൊടുക്കുമ്പോഴാണ് ഇതു തരമാകുക.

ഇണ്ടികകൾ

കാലാവധി എന്നാൽ രേഖ എഴുതിയ തിയ്യതിമുൻ പണം കൊടുക്കേണ്ടുന്ന തിയ്യതിവരെള്ള ദിവസങ്ങൾ, അല്ലെങ്കിൽ മാസങ്ങൾ, എന്നർത്ഥമാകുന്നു. ഉദാഹരണം:— ജനുവരി 1-ാംനും എഴുതിട്ടുള്ള ഒരു രേഖപ്രകാരം പണം കൊടുക്കേണ്ടതു ജനുവരി 31-ാംനുംയാണെന്നു കരുതുക. എന്നാൽ, ഈ രേഖയുടെ ‘കാലാവധി’ മൂപ്പതു ദിവസമാകുന്നു. ഇതിൽ, പണം കൊടുക്കേണ്ടുന്ന തിയ്യതിക്കു അവധി കഴിഞ്ഞ ദിവസം എന്നു പറയുന്നു.

മൂന്നു ദിവസം സൗജന്യം

ഒരു ഇണ്ടികയിൽ എഴുതിക്കൊണ്ടിരുന്ന അവധിക്കു പുറമെ മൂന്നു ദിവസത്തെ സമയംകൂടി സൗജന്യമായി, പണം കൊടുപ്പാൻ ചുമതലപ്പെടുവന്ന് കൈവശക്കാരൻ അനുവദിച്ചു കൊടുക്കേണം. ഉദാഹരണം:— മാച്ച് 5-ാംനം എഴുതിട്ടുള്ള ഒരു ഇണ്ടികയിൽ “ഇന്നു മുതൽ രണ്ടു മാസത്തിന്നു ശേഷം” എന്നു അവധി വെച്ചിട്ടുണ്ടെന്നു കരുതുക. മാച്ച് 5-ാംനം മുതൽ മേയ് 5-ാംനം-ക്ക് രണ്ടുമാസം അവസാനിക്കുന്നു. അതായത്, സാധാരണ നിലയിൽ അവധി അവസാനിക്കുമ്പോൾ മേയ് മാസം 5-ാം തിയ്യതിയാണ്. എന്നാൽ വാസ്തുവത്തിൽ മേയ് മാസം 8-ാംനം മാത്രമേ ഈ രേഖപ്രകാരം, എഴുതിക്കൊടുത്തവൻ കൈവശക്കാരനും പണം കൊടുക്കേണ്ടതുള്ളൂ. ഇതിൽ അധികപ്പിടുള്ള മൂന്നു ദിവസത്തിന്നു “മൂന്നു ദിവസം സൗജന്യം” എന്നു പറഞ്ഞുവരുന്നു. പണ്ടുകാലത്ത് രേഖയിൽ പ്രസ്താവിക്കാത്തതായ ഈ അധികപ്പിടി മൂന്നു ദിവസം സൗജന്യമായി, കൈവശക്കാരൻ, രേഖ എഴുതിയവനു അനുവദിച്ചു കൊടുക്കുകയായിരുന്നു പതിവ്. എന്നാൽ ഇപ്പോൾ പണം കൊടുക്കുന്ന കാര്യത്തിൽ ഈ മൂന്നു ദിവസവുംകൂടി നീട്ടി കിട്ടുവാൻ രേഖ എഴുതിയവനു (പണം കൊടുപ്പാൻ ചുമതലപ്പെടുവന്ന്) അനുകൂലമുണ്ട്.

സംഖ്യ പിരിക്കുവാൻ രേഖ ഹാജരാക്കൽ

കാലാവധി വെച്ചിട്ടുള്ള പ്രോനോട്ടുകൾ ഇണ്ടികകൾ എന്നിവയെ, അവധി അവസാനിച്ച ഉടനെ, രേഖ എഴുതിയവന്റെ അടുക്കൽ കൊണ്ടു ചെന്ന് സംഖ്യ ആവശ്യപ്പെടേണ്ടതു കൈവശക്കാരന്റെ ചുമതലയാകുന്നു. അവധി അവസാനിച്ച ദിവസം രേഖ ഹാജരാക്കി സംഖ്യ വസ്തുൽ ചെയ്യാതിരുന്നാൽ, രേഖ എഴുതിയവന്നോഴിച്ചു വേറെ യാതൊരാൾക്കും, ആ രേഖയിന്മേൽ യാതൊരു ചുമതലയുമില്ല. പിന്നീട്, കൈവശക്കാരൻ എഴുതിയവനോട് നേരിട്ടു സംഖ്യ വസ്തുൽപെടുത്തുവാനെ ഗത്യന്തരമില്ല.

രേഖപ്രകാരം പണം വാങ്ങിയാൽ കൈവശക്കാരൻ രേഖയുടെ പുറത്ത് സംഖ്യ കിട്ടിയതായി എഴുതി ഒപ്പിട്ട്, രേഖ മടക്കി കൊടുക്കുകയും വേണം.

എഴുതിയവൻ പണം കൊടുക്കാതിരുന്നാൽ.

ഇണ്ടികയെല്ലാം പ്രോനോട്ടോ എഴുതിയവൻ, അവധി അവസാനിച്ച തിയ്യതിക്കു, കൈവശക്കാരനും പണം കൊടുക്കാതിരുന്നാൽ, ഉടനെതന്നെ അയാൾ (കൈവശക്കാരൻ) മുമ്പ് കൈവശക്കാരായിരുന്ന എല്ലാവർക്കും നോട്ടീസ് അയക്കേണം. അവരിൽ (പുറത്തുഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തിട്ടുള്ളവരിൽ) ആരോട് പണം വസൂലാക്കേണമെന്നാണോ കൈവശക്കാരൻ വിചാരിക്കുന്നത് അയാൾക്കുമാത്രം നോട്ടീസ് കൊടുത്താലും മതിയാകുന്ന

താകുന്നു. നോട്ടീസു കിട്ടിയവൻ അയാളുടെ മുൻഗാമിക്കൊ മുൻഗാമികൾക്കൊ ക്രമപ്രകാരം നോട്ടീസു കൊടുക്കേണ്ടതാണ്. താഴെ പറയുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിൽ നോട്ടീസ് ആവശ്യമില്ല:—(1) നോട്ടീസ് കിട്ടേണ്ടവൻ, തനിക്ക് നോട്ടീസ് ആവശ്യമില്ലെന്നു മുൻകൂട്ടി അറിയിച്ചാൽ; (2) നോട്ടീസ് കിട്ടാത്തതുകൊണ്ടു യാതൊരു ദോഷവും അനുഭവിച്ചാനില്ലാത്ത ആൾക്ക് നോട്ടീസ് അയക്കേണ്ടതില്ല; (3) കഴിയുന്നത്ര അന്വേഷിച്ചിട്ടും ആളെ കണ്ടുകിട്ടാത്തതാൽ ആ ആൾക്കും നോട്ടീസ് അയക്കേണ്ടാ. (4) കൈമാറ്റം ചെയ്യാൻ പാടില്ലാതായിട്ടുള്ള നോട്ടീന്റെ കാര്യത്തിലും നോട്ടീസ് ആവശ്യമില്ല.

കാണാതായ രേഖകൾ

പ്രോനോട്ടോ, ഇണ്ടികയൊ കാണാതെപോയാൽ, അതു നിമിത്തം കൈവശക്കാരനും ആ പ്രോനോട്ടിന്റേനലൊ, ഇണ്ടികയിന്റേനലൊ ഉള്ള അവകാശങ്ങൾ നശിച്ചുപോകുന്നതല്ല. രേഖ എവിടെവെച്ചു കണ്ടെത്തുന്നുവോ അവിടെനിന്നു അതിനെ മടക്കി വാങ്ങുവാൻ അയാൾക്ക് അവകാശമുണ്ട്. രേഖ കൈവശം കിട്ടിയവൻ അതുപ്രകാരം സംഖ്യ വസൂൽചെയ്തുപോയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആ സംഖ്യ അപ്രകാരം വസൂൽ ചെയ്തവന്റെ പക്കൽനിന്നോ, രേഖപ്രകാരം പണം കൊടുക്കേണ്ടവന്റെ പക്കൽനിന്നോ (അവൻ ഒരിക്കൽ കൊടുത്തുപോയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽകൂടി) വീണ്ടും വസൂൽചെയ്യാൻ രേഖയുടെ ശരിയായ ഉടമസ്ഥനും അധികാരമുണ്ട്. ഉം:—ഒരു ഇണ്ടികപ്രകാരം ബി. എന്നവനാണ് പണം കൊടുപ്പാൻ ചുമതലപ്പെട്ടവനെന്നു കരുതുക. അതിന്റെ ശരിയായ ഉടമസ്ഥൻ എ. എന്നവനാണ്. പക്ഷെ, സി. എന്നവൻ അതിനെ കളവുചെയ്ത് എടുത്ത് കൃത്രിമമായി ബി. എന്നവന്റെ പക്കൽനിന്നു സംഖ്യ വസൂലാക്കുന്നു. രേഖയുടെ ഉടമസ്ഥനായ എ. എന്നവനു ബി. യുടെ പക്കൽനിന്നു സംഖ്യ വീണ്ടും വസൂലാക്കുവാൻ അധികാരമുണ്ട്. പക്ഷെ, രേഖ കളവുപോയി. എന്നും, കണ്ടെടുത്ത് കൈമാറ്റത്തിൽ കള്ളോപ്പ് ഇട്ടിട്ടാണ് സംഖ്യ വാങ്ങിക്കൊണ്ടുപോയിട്ടുള്ളതെന്നും എ. എന്നവൻ തെളിയിക്കണം.

എന്നാൽ, മുൻപാഞ്ഞ രേഖതന്നെ, 'കൊണ്ടുവരുന്ന ആൾക്ക് സംഖ്യ കൊടുപ്പാനായി' എഴുതപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതാണെന്നു കരുതുക. അതിന്റെ കൈമാറ്റത്തിന്നു കള്ളോപ്പോ പുറത്തഴുത്തോ (ആർഡർ ചെയ്തൽ) വേണ്ടാത്തതു കൊണ്ട്, ബി. എന്നവൻ സി. ക്ക് (രേഖ കളവു ചെയ്തവൻ) ഉത്തമ വിശ്വാസത്തിന്മേൽ സംഖ്യ കൊടുത്തുപോയാൽ, എ. ക്ക് പിന്നീട് ബി. എന്നവനോട് സംഖ്യ ആവശ്യപ്പെടുവാൻ പാടുള്ളതല്ല. അയാൾ (എ), സി. യുടെ പക്കൽ നിന്നുതന്നെ കഴിയുമെങ്കിൽ സംഖ്യ പിരിച്ചെടുത്തു കൊള്ളുകയല്ലാതെ നിവൃത്തിയില്ല. അതേ രേഖയെ സി. വേറെ ഒരത്തനും കൈമാറ്റംചെയ്തുകൊടുത്താൽ, കൈമാറ്റംചെയ്ത വാങ്ങിയവൻ ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേലും പൂണ്ണമായ പ്രതിഫലത്തിൽ

നാം (അവധിവെച്ചിട്ടുള്ള ഹുണ്ടികയാണെങ്കിൽ അവധി അവസാനിക്കുന്നതിനു മുമ്പായും) വാങ്ങിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അയാൾക്കു അതിന്മേൽ സർവ്വ സ്വാതന്ത്ര്യവും ലഭിക്കുന്നു. എ. എന്നവന്നു കള്ളന്റെ പേരിൽ നടവടി നടത്തി കഴിയുന്ന സംഖ്യ തിരിച്ചുകയറ്റാതെ നിവൃത്തിയില്ല. പക്ഷെ, കൈമാറ്റം ചെയ്ത വാങ്ങിയവൻ, സി. കള്ളനാണെന്നറിഞ്ഞിട്ടാണ് വാങ്ങിയതെങ്കിൽ അയാളും സി.യെപ്പോലെയാകുന്നു: രേഖ കളവു പോയിട്ടുണ്ടെന്നറിഞ്ഞശേഷം, രേഖ എഴുതിയവനായ ബി. അതുപ്രകാരം പണം കൊടുത്തുപോയാൽ, ശരിയായ ഉടമസ്ഥനും വീണ്ടും സംഖ്യ കൊടുക്കേണ്ടിവരും. അതുകൊണ്ട്, രേഖ കാണാതായ ഉടമസ്ഥൻ, അതിനെപ്പറ്റി ബാധ്യതയുള്ള എല്ലാവരെയും ഉടനെതന്നെ നോട്ടീസു മൂലം വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ് നല്ലത്. അപ്രകാരം നോട്ടീസുകിട്ടിയാൽ, പിന്നീട് ആ രേഖയെ അടിസ്ഥാനമാക്കി എഴുതിയവൻ കൈവശക്കാരനായിരുന്നവന് പണം കൊടുക്കുമ്പോൾ മതിയായ ജാമ്യം വാങ്ങേണ്ടതാകുന്നു. വല്ല കാലത്തും രേഖയുടെ ശരിയായ ഉടമസ്ഥൻ വേറെ ഒരാളാണെന്നു തെളിഞ്ഞാൽ അയാൾ സംഖ്യ ആവശ്യപ്പെട്ടാൽ, താൻ വാങ്ങിയ സംഖ്യ നഷ്ടമാകാതെ മടക്കിക്കൊടുത്തുകൊള്ളാമെന്നുള്ളതിലേക്കാണ് ജാമ്യം. രേഖ കളവുപോയ വിവരത്തെക്കുറിച്ച് പൊതു ജനങ്ങളേയും അറിയിക്കേണ്ടതാണ്. അതിനായി വർത്തമാനപത്രങ്ങളിലും ഒരു നോട്ടീസ് പ്രസിദ്ധം ചെയ്യേണം. “കല്ലറക്കു” കൊടുപ്പാനുള്ള ഒരു രേഖ “രാമൻനായർക്കു കല്ലറക്കു കൊടുക്കുക” എന്നെഴുതി ശരിയായ ഉടമസ്ഥനാൽ കൈമാറ്റം ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതാണെങ്കിൽ, ആ രേഖയിന്മേൽ രാമൻനായർ സ്വന്തം കൈയെഴുത്തിൽ പുറത്തുപോയിയാലല്ലാതെ, അതിന്മേൽ വേറെ യാതൊരാൾക്കും യാതൊരുവിധ അധികാരവും സിദ്ധിക്കുന്നതല്ല.

ഒരു പ്രോനോട്ട് എഴുതി വാങ്ങിയവന്റെ പക്കൽനിന്നു അതു കളവുപോയെന്നു വരികിലും, എഴുതിവാങ്ങിയവന് എഴുതിത്തന്നവന്റെ പക്കൽനിന്നു പണം വാങ്ങാം. പക്ഷെ, നോട്ട് കളവുപോയതാണെന്നും താൻ അതിനെ യാതൊരാൾക്കും കൈമാറ്റം ചെയ്തുകൊടുത്തിട്ടില്ലെന്നും, വല്ല കാലത്തും രേഖ എഴുതിയവനു അതുപ്രകാരം വീണ്ടും സംഖ്യ കൊടുക്കേണ്ടിവന്നാൽ അതിന്നു താൻ ചുമതലക്കാരനായിരുന്നുകൊള്ളാമെന്നും കാണിച്ച്, എഴുതിവാങ്ങിയവൻ ഒരു ജാമ്യക്കച്ചിട്ട് എഴുതിക്കൊടുത്താൽ, എഴുതിക്കൊടുത്തവൻ സംഖ്യ കൊടുപ്പാൻ ചുമതലപ്പെട്ടവനാകുന്നു.

മലബാർ, കൊച്ചി, തിരുവിതാംകൂർ എന്നീ രാജ്യങ്ങളിൽ ഹുണ്ടികക്കടലാസിൽ എഴുതപ്പെട്ട പ്രോനോട്ടുകളെ ഹുണ്ടികകൾ എന്നു വിളിച്ചുവരുന്നു. ഈ ഹുണ്ടികകൾ സാധാരണയായി ബാങ്കിൽ പണം കൊടുക്കുന്നവണ്ണം അവധിവെച്ചാണ് എഴുതാറുള്ളതു.

കാലഹരണം

പ്രോനോട്ടുകൾക്കുടേയും ഇണ്ടികകൾക്കുടേയും കാലഹരണത്തിനുള്ള അവധി മൂന്നു കൊല്ലമാണ്. അവശ്യമായി ചോദിക്കുമ്പോൾ കൊടുപ്പാനുള്ള പ്രോനോട്ടുകൾക്ക് എഴുതിയ തിയതിമുതൽ മൂന്നുകൊല്ലം. കാലാവധി വെച്ചിട്ടുള്ള ഇണ്ടികൾക്കു് (ഉം:—ജനുവരി 1-ാം-നു- എഴുതിട്ടുള്ള ഒരു ഇണ്ടികയിൽ “ഇന്നുമുതൽ രണ്ടു മാസത്തിനുശേഷം” എന്നു എഴുതിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ രണ്ടുമാസം കഴിഞ്ഞ തിയതിമുതൽ) അവയിൽ പ്രസ്താവിച്ച കാലം അവസാനിച്ച മുതൽ മൂന്നുകൊല്ലം. രണ്ടോ മൂന്നോ ഗഡുവുകളിലായി കൊടുപ്പാൻ നിശ്ചയിച്ചിട്ടുള്ള ഇണ്ടികകൾക്കു്, ഓരോ ഗഡുവുമുതൽ അതതു ഗഡുവിന്റെ സംഖ്യക്കു് മൂന്നുകൊല്ലം. മൂന്നു ഗഡുവുകളിലായി കൊടുപ്പാനും ഏതെങ്കിലും ഒരു ഗഡു തെറ്റിച്ചാൽ എല്ലാ സംഖ്യയും ഒന്നായി കൊടുപ്പാനും നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ഗഡുവു തെറ്റിയ തിയതിമുതൽ മൂന്നുകൊല്ലം ഏതെങ്കിലും ഒരു പ്രത്യേകകാര്യം നടന്നശേഷം കൊടുപ്പാനുള്ള നിശ്ചയത്തിന്മേൽ മധ്യസ്ഥൻ വശമല്ലിക്കുന്ന പ്രോനോട്ടുകൾക്കു്, എഴുതിവാങ്ങുന്നവന്റെ പക്കൽ മധ്യസ്ഥൻ ആ രേഖയെ കൊടുക്കുന്ന തിയതിമുതൽ മൂന്നുകൊല്ലം. പ്രോനോട്ടിലെ സംഖ്യയിൽ ഏതെങ്കിലും ഒരു ഭാഗത്തിനു നോട്ടിൽ അടവുവെച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ബാക്കി സംഖ്യക്കു്, അടവുവെച്ച തിയതിമുതൽ മൂന്നുകൊല്ലം. നോട്ടിൽ അടവുവെക്കുന്നതു നോട്ടെഴുതിയവന്റെ കയ്യാക്കരത്തിലായിരിക്കേണ്ടതാകുന്നു.

സംഖ്യ വാങ്ങിയതിനുള്ള എഴുത്തുകൾ

“അധികം താമസിയാതെ സംഖ്യതന്നു് ഈ എഴുത്തു് മടങ്ങിവാങ്ങിക്കൊള്ളാം” എന്നും മറ്റുമുള്ള എഴുത്തുകൾ പ്രകാരം സംഖ്യ കൊടുക്കേണ്ടതായ അവധിയെപ്പറ്റി കോടതിയുടെ യുക്തംപോലെ തീർപ്പു കല്പിക്കുന്നതാകുന്നു. ഈ വക എഴുത്തുകൾ പുറത്തെഴുതി കൈമാറ്റം (മേഡോവർ) ചെയ്തുകൊടുപ്പാൻ അല്ലെങ്കിൽ ആർഡർ ചെയ്തുകൊടുപ്പാൻ പാടുള്ളതല്ല. എഴുത്തു വാങ്ങിയവന്നു മാത്രമേ അതുപ്രകാരം സംഖ്യ പിരിക്കുവാൻ അധികാരമുള്ളു.

കാലവധിയും മുദ്രവിലയും

ഒരണയുടെയൊ 2-ണയുടെയൊ 4-ണയുടെയൊ മുദ്ര പതിച്ച കാലവധി വെച്ച് നോട്ടെഴുതിവാങ്ങിയാൽ അതു സാധുവാകുന്നതല്ല, അതിനെ തെളിയിലേക്കു് സവീകരിക്കുന്നതുമല്ല. ക്രമപ്രകാരമുള്ള മുദ്ര പതിക്കാത്ത ബില്ലൊ, ഇണ്ടികയോ, പ്രോനോട്ടോ എഴുതുകയോ, പുറത്തെഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തയൊ, അതുപ്രകാരം പണം കൊടുക്കുകയൊ, അതു എഴുതി വാങ്ങുകയൊ, ചെയ്യുന്ന ഓരോരുത്തക്കും, കോടതിയുടെ യുക്തംപോലെ 500.ക.വരെ പിഴ കല്പിച്ചേക്കാവുന്നതാണ്.

അദ്ധ്യായം 2

ചെക്കുകൾ

ആധുനിക കച്ചവടസമ്പ്രദായത്തിലും ബാങ്ക് എടവാടുകഴിലും പ്രധാനമായുണ്ടായിട്ടുള്ള പരിഷ്കാരം ചെക്കുകളും അവയെക്കൊണ്ടുള്ള അളവറ. പരിമാറങ്ങളുമാകുന്നു. വരവ് ചിലവ് കണക്കിൽ ബാങ്കിൽ പണം അടച്ചിട്ടുള്ള ഒരു ഇടവാടുകാരൻ, 'ആവശ്യമായി ചോദിക്കുമ്പോൾ' ഒരു പ്രത്യേക ആൾക്കൊ കല്പനക്കൊ, അതോ ലക്ഷ്യം കൊണ്ടുവരുന്ന ആൾക്കൊ ഒരു ക്ലിപ്തമായ സംഖ്യ യാതൊരവധിയും പറയാതെ കൊടുപ്പാനായി മേപ്പടി ബാങ്കുകാരന്നു എഴുതി ഒപ്പിട്ട് അയക്കുന്ന ഒരു കല്പനയാകുന്നു ചെക്ക് എന്നതും. വരവു ചിലവു കണക്കിലുള്ള പണം മടങ്ങിവാങ്ങുന്നതു സാധാരണയായി ബാങ്കിലേക്കു ചെക്കെഴുതീട്ടാകുന്നു അതിനാൽ ഇടവാടുകാരനായ ഉടനെ, ബാങ്കുകാർ അയാൾക്കു ചെക്ക് ബുക്ക് കൊടുക്കുന്നു. ചെക്ക് ബുക്കിൽ ഇരുപത്തിയഞ്ചോ അമ്പതോ ചെക്ക് ഫോറങ്ങൾ ഉണ്ടായിരിക്കുന്നതാണ്.

[ചെക്കുഫോറത്തിന്റെ എടുത്തുഭാഗത്തിന്നു "ചെക്കിന്റെകുറി" എന്നു പറയുന്നു. വലത്തുഭാഗമാണ് ചെക്ക്. "കുറി"യിൽ തിയ്യതി, നമ്പ്ര്, സംഖ്യ, എന്നിവയെഴുതിന്നു ചെക്കുകൊടുത്തു എന്നും, ഈ വിവരങ്ങൾ ചേർക്കുന്നു.]

ചെക്ക് ഫോറം താഴെ ചേർക്കുവിധമായിരിക്കും:—

<p>നമ്പ്ര് 5820/10. 10_6_1950.</p>		<p>കോഴിക്കോട്, 1950 ജൂൺ 10_ാം ന്</p>
<p>എ. കൃഷ്ണയ്യർ.</p>		<p>നമ്പ്ര് 5850/10</p>
<p>കണക്കുതീർത്ത് കൊടുക്കേണ്ട വക. ക. 2000_0_0</p>		<p>നാഷണൽ ബാങ്ക്, കോഴിക്കോട് മിസ്റ്റർ എ. കൃഷ്ണയ്യർക്കൊ കല്പനക്കൊ ആവശ്യമായി ചോദിക്കുമ്പോൾ രണ്ടായിരം ഉറപ്പിക മാത്രം കൊടുക്കുക. ക. 2000_0_0 കെ. എൻ. നമ്പൂതിരി.</p>

ചെക്കിന്റെ പുറത്ത് എഴുതി കൈമാറണം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്.

(1) വി. രാമസ്വാമി അയ്യർക്കൊ കല്പനക്കൊ കൊടുക്കുക.
എ. കൃഷ്ണയ്യർ (ഒപ്പ്)
കോഴിക്കോട്, 11_6_1950.

(2) വി. രാമസ്വാമി അയ്യർ (ഒപ്പ്)
കോഴിക്കോട്, 12-6-1950.

(3) കെ. രാമനാഥനോ കല്പനക്കോ കൊടുക്കുക.
പി. രാഘവപിള്ള.

(4) കെ. വി. കൃഷ്ണസ്വാമിപ്പെട്ടിപ്പിള്ള മാത്രം കൊടുക്കുക
കെ. രാമനാഥൻ,
15-6-1950.

ചെക്കിനു സാധാരണമായി മൂന്നരം ബാധ്യസ്ഥന്മാർ, അല്ലെങ്കിൽ ചുമതലക്കാർ ഉണ്ടായിരിക്കും:—(1) ചെക്കെഴുത്തനാൾ; ഈ ആളാണ് ബാങ്കിൽനിന്നു പണം മടങ്ങിവാങ്ങുന്നത്. (2) ഏതു ബങ്കുകാരുടെ പേരിൽ ചെക്കെഴുത്തുനാവോ അവർ. (3) ചെക്കുപ്രകാരം ആക്ക് പണം കൊടുക്കേണമോ ആ ആൾ. മുൻകൊടുത്ത ഉദാഹരണത്തിൽ കെ. എൻ. നമ്പൂതിരി ചെക്കെഴുതിയ ആൾ; ബാങ്കിന്റെ പേരിൽ ചെക്കെഴുതി; ഏ. കൃഷ്ണയ്യർ ചെക്കുപ്രകാരം പണം കൊടുക്കേണം. ചെക്ക് കൃഷ്ണയ്യരുടെ കൈവശമിരിക്കുന്ന കാലത്തോളം കൃഷ്ണയ്യർ കൈവശക്കാരനാകുന്നു; അദ്ദേഹം പ്രസ്തുത ചെക്ക്, പുറത്തെഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്താൽ, ആർക്കു കൈമാറ്റം ചെയ്തുകൊടുക്കുന്നുവോ ആ ആൾ കൈവശക്കാരനായിരുന്നതും ആ ആൾക്കു ചെക്കുപ്രകാരം ബാങ്കിൽനിന്നു പണം വാങ്ങുവാൻ അവകാശമുള്ളതുമാകുന്നു. ഇങ്ങിനെ ഒരേചെക്ക് അനേകം പ്രാവശ്യം പുറത്തെഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്നതിനു വിരോധമില്ല. ഒടുവിൽ കൈവശമുള്ളവനു പണം വാങ്ങുകയും ചെയ്യും. (1) ഒരു പ്രത്യേക ആൾക്കോ കല്പനക്കോ ആയിട്ടും (ഉദാഹരണം:—ഏ. കൃഷ്ണയ്യർക്കോ കല്പനക്കോ,) (2) ലക്ഷ്യം കൊണ്ടുചെയ്യുന്ന ആൾക്കു പണം കൊടുപ്പാനായിട്ടും (ഉദാഹരണം:—ഈ വരുന്ന ആൾക്ക്) ചെക്ക് എഴുതാവുന്നതാകുന്നു. രണ്ടാമത് പറഞ്ഞ ചെക്ക് യാതൊരാൾ ബാങ്കിൽ കൊണ്ടുചെയ്യുന്നുവോ അയാൾക്കു ബാങ്കിൽനിന്നു പണം കിട്ടുവാൻ അവകാശമുള്ളതുമാണ്; എന്നാൽ സാധാരണമായി ഒന്നാമതു പറഞ്ഞമാതിരിയുള്ള ചെക്ക് (ഉദാഹരണമായി കൊടുത്തിട്ടുള്ള ചെക്കുപോലെത്തന്നെ) മാത്രമേ എഴുതാവൂ. ചെക്ക് ഒരിക്കൽ എഴുതിയശേഷം പിന്നീട് അതിൽ മുഖ്യമായ വല്ല മാറ്റങ്ങളും വരുത്തുന്നതായാൽ അതിനെല്ലാം ചെക്ക് എഴുതിയ ആളുടെ ഒപ്പടയാളമുണ്ടായിരിക്കേണ്ടതാകുന്നു. ചെക്കുകളിൽ കൃത്രിമങ്ങൾ അധികം വന്നുചേരാതിരിപ്പാനായി അച്ചടിച്ച ചെക്കുഹാറങ്ങൾ മാത്രമേ ഉപയോഗിച്ചുവരൂള്ളൂ. ചെക്ക് ഹാറത്തിൽ 1. തിരുതി, 2. പണം കൊടുക്കേണ്ടുന്ന ആളുടെ പേര് (വേണമെങ്കിൽ “സ്വന്തം” പേരിലും എഴുതാം), 3. സംഖ്യ അക്ഷരത്തിലും അക്കത്തിലും, 4. ചെക്കെഴുത്തനാളുടെ ഒപ്പ് എന്നീ സംഗതികൾ ശ്രദ്ധയോടുകൂടി ചേർക്കണം. സംഖ്യ എഴുതിയതു പിന്നീട് ഒരിക്കലും യാതൊരാൾക്കും കൃത്രിമമായി മാറ്റുവാൻ

ഇനി ഒരു തരം പുറത്തഴുതലുണ്ട്:—

(3)

കെ. വി. കൃഷ്ണസ്വാമിചെട്ടിപ്പിള്ളി മാതൃക കൊടുക്കുക.
രാമനാഥൻ, 14—6—1950.

ഇവിടെ പുറത്തഴുതി കിട്ടിയിട്ടുള്ള ചെക്കപ്പുകാരനുള്ള പണം കെ. വി. കൃഷ്ണസ്വാമിചെട്ടിപ്പിള്ളി മാതൃക ബാങ്കിൽനിന്നു വാങ്ങിക്കൊടുക്കുക. അതായതു, കൃഷ്ണസ്വാമിചെട്ടിപ്പിള്ളി ഈ ചെക്കപ്പിനെ അന്യന്മാർക്കു പുറത്തഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തുകൊടുക്കാനുമാകുന്നതല്ല.

(4)

നാലാമത്തെ തരം പുറത്തഴുതൽ:—

“എനിക്കു ബാധ്യതകൂടാതെ സി. ഉസ്താൻറാവുത്തന്നോ കല്പന കൊടുക്കുക.

ടി. വീരരാഘവയ്യർ, 15—6—1950.”

ചെക്കപ്പ് ബാങ്കിൽ കൊണ്ടുവന്ന ഉടനെ പണം കിട്ടുമെന്നാണ് വിശ്വാസം. എന്നാൽ, വല്ല ദശകത്തിലും ചെക്കപ്പുകാരന്മാർ ബാങ്കിൽനിന്നു പണം കിട്ടാതെ വന്നാൽ, അതിനെ ആരെല്ലാം പുറത്തഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തിട്ടുണ്ടോ അല്ലെങ്കിൽ ആരുടെയെങ്കിലും പക്കൽനിന്നോ, ചെക്കപ്പഴുതിയ ആളുടെ പക്കൽനിന്നോ അതുപ്രകാരമുള്ള പണം പിരിയുവാൻ ചെക്കപ്പ് ഒടുവിൽ കൈവശം വെച്ചുകൊണ്ടിരിക്കുന്നവന്മാർ (കൈവശക്കാരന്മാർ) അവകാശവും അധികാരവുമുണ്ടു ഉദാഹരണമായി:— സി. മന്ത്രിനായർ, വി. രാമൻനായർ ഒരു ചെക്കപ്പഴുതികൊടുത്തുവെന്നു കരുതുക. രാമൻനായർ അതിനെ ടി. വീരരാഘവയ്യർക്കും; വീരരാഘവയ്യർ, സി. ഉസ്താൻറാവുത്തന്നും; ഉസ്താൻറാവുത്തൻ, കെ. മമ്മട് ഹാജിപ്പിള്ളി; മമ്മട് ഹാജി, സി. വി. അയ്യപ്പൻ പുറത്തഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്നിരിക്കട്ടെ. പ്രസ്തുത ചെക്കപ്പുകാരനുള്ള സംഖ്യ, ആവശ്യപ്പെടുമ്പോൾ ഉടനെ, ബാങ്കിൽനിന്നു കിട്ടാതിരുന്നാൽ, വീരരാഘവയ്യർ രാജീവ് മറയ്ക്കുവരിലാരുടെങ്കിലും പിരിച്ചെടുക്കുവാൻ സി. വി. അയ്യപ്പൻ അധികാരമുണ്ട്. എന്നാൽ, വീരരാഘവയ്യർക്കുമാത്രം ബാധ്യതയില്ല. കാരണം, അദ്ദേഹം പ്രസ്തുത ചെക്കപ്പ് പുറത്തഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്തപ്പോൾ “എനിക്കു ബാധ്യതകൂടാതെ” എന്നു പറഞ്ഞിരിക്കുന്നു.

ചെക്കപ്പ് എഴുതുന്ന ആളും അതു പുറത്തഴുതി കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്ന മറ്റൊരാളും, ചെക്കപ്പ് അപമാനിക്കപ്പെട്ടാൽ (ബാങ്കിൽനിന്നു ചെക്കപ്പിനെ പണം കൊടുക്കാതിരുന്നാൽ), കൈവശക്കാരൻ (ഒടുവിൽ കൈവശമുള്ളവന്മാർ) പണം കൊടുപ്പാൻ ബാധ്യതപ്പെട്ടിട്ടുള്ളവരാകുന്നു.

“കൊണ്ടുവരുന്ന ആൾക്കു” പണം കൊടുപ്പാനായി എഴുതപ്പെട്ടിട്ടുള്ള ചെക്കപ്പ്, കൈമാറ്റം ചെയ്യുമ്പോൾ, പുറത്തഴുതുകയെന്നുള്ളതു ആവശ്യമില്ലാത്തതാകുന്നു. അങ്ങിനെപ്പോലുള്ള ചെക്കപ്പ് കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്ന

വക്സ് മുമ്പ് പറഞ്ഞ ബാല്യതയില്ലാത്തതുമാകുന്നു. പക്ഷെ, സാധാരണമായി “കൊണ്ടുവരുന്ന ആൾക്ക് കൊടുക്കുക” എന്നുള്ള ചെക്ക് അധികമായി എഴുതാറില്ല.

കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്നവരും ചെക്ക് പണം പിരിവിനായി ബാങ്കിലേക്ക് അയക്കുന്നവരും ഒപ്പിടുമ്പോൾ ചില പ്രത്യേക സംഗതികൾ ക്രമവെക്കേണ്ടതുണ്ട്. ചെക്കിലൊ, പുറത്തെഴുതിട്ടുള്ളടത്തോ, നമ്മുടെ പേർ ഏതുവിധം എഴുതിട്ടുണ്ടോ അതുപ്രകാരം മാത്രമേ നാമും ഒപ്പിട്ടുകൂടൂ. പേരെഴുതിട്ടുള്ളതിൽ വല്ല വ്യത്യാസവുമുണ്ടെങ്കിൽ ആദ്യത്തിൽ ആ വ്യത്യാസപ്പെട്ട മാതിരിയിൽ പേരെഴുതിട്ട് പിന്നീട് അപനവന്റെ സാധാരണ ഒപ്പുപോലെ ഇട്ടുകൊൾക. ഉദാഹരണം:—

പാറക്കുളം ഏ സുബ്രഹ്മണ്യൻ എന്നാൾക്ക് “പാറക്കുളം അനന്തനാരായണൻ സുബ്രഹ്മണ്യൻ്റെ കല്പനക്കാരാ” എന്നെഴുതി ഒരു ചെക്ക് കിട്ടിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ സുബ്രഹ്മണ്യൻ അതിന്റെ പുറത്തെഴുതുമ്പോൾ:—

“പാറക്കുളം അനന്തനാരായണൻ സുബ്രഹ്മണ്യൻ” എന്നു ഒന്നാമതായി എഴുതി, അതിന്റെ കീഴിൽ അദ്ദേഹം സാധാരണ ഒപ്പിടാറുള്ള മാതിരിയായ പി. എ. സുബ്രഹ്മണ്യൻ” എന്നു ഒപ്പിടുകയും വേണം. വെറുതെ “പി. എ. സുബ്രഹ്മണ്യൻ” എന്നുമാത്രം ഒപ്പിട്ടു ബാങ്കിലേക്കു അയച്ചാൽ ബാങ്കുകാർ ആ ചെക്കുപ്രകാരം പണം കൊടുക്കുന്നതല്ല.

കയ്യക്ഷരമില്ലാത്തവക്കു അന്യന്മാർ ചെക്കു കൊടുത്താൽ അവർ അതിനെ കൈമാറ്റം ചെയ്യുമ്പോൾ അതിന്റെ പുറത്ത് വിരലടയാളം ഇടേണ്ടതാകുന്നു. ഒപ്പിനു പകരം വല്ല സംജ്ഞ മാത്രം ഉപയോഗിക്കുന്നവരാണെങ്കിൽ, അതോടൊന്നിച്ചു സാക്ഷി ഒപ്പിടിക്കുകയും വേണം.

കൈമാറ്റത്തിൽ കള്ളൊപ്പ്

ഒരു ചെക്കെഴുതി വേറെ ഒരാൾക്കു കൊടുത്താൽ ആ ആൾ അതിനെ ബാങ്കിൽ കൊണ്ടുപോയി പണം വാങ്ങുന്നു. ചെക്ക് ക്രമപ്രകാരം എഴുതപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടോ എന്നും അതു ശരിയായ തരത്തിൽ പുറത്തെഴുതി മാറ്റപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടോ എന്നും നോക്കേണ്ടതു ബാങ്കുകാരുടെ ചുമതലയാകുന്നു. ചെക്ക് എഴുതി എന്നു കാണുന്ന ആളുടെ ഒപ്പ് (ബാങ്കിലെ എടവാടുകാരൻ) കള്ളൊപ്പാണെങ്കിൽ ആ ചെക്ക് യാതൊരാൾക്കും സാധുവായ അവകാശത്തെ കൊടുക്കുന്നതല്ല. ആ ചെക്കിനു പണം കൊടുത്താൽ, ബാങ്കുകാർക്കുപോലും ടി സംഖ്യക്കു എടവാടുകാരനെ (ചെക്ക് എഴുതിയവനാണെന്നു കാണുന്ന ആളെ) ബാല്യസ്ഥനാക്കുവാൻ പാടുള്ളതല്ല. ബാങ്കുകാർ എടവാടുകാരന്റെ ശരിയായ ഒപ്പിനെ അറിവാൻ കടപ്പെട്ടവരാകുന്നു. അതിനാലാണ് ചെക്കെഴുതിയെന്നു കാണുന്ന ആളുടെ (എടവാടുക

കാരണം) ഒപ്പ് ശരിയല്ലെങ്കിൽ (കള്ളപ്പാണെങ്കിൽ) എടവാടുകാരന്മാരായതൊരു ബാല്യതയുമില്ലെന്നു നിയമം സിദ്ധാന്തിക്കുന്നതു. എന്നാൽ, പുറത്തുഴുതീട്ടുള്ളതിൽ വല്ലതും കള്ളപ്പാണെങ്കിൽ ബാങ്കുകാരന്മാർ ബാല്യതയില്ല. എടവാടുകാരൻ ചെക്കെഴുതീട്ടുള്ളതു ശരിയാണെന്നു വന്നാൽ ബാങ്കുകാർ ആ ചെക്കെഴുതുകാരന്മാർ പണം കൊടുപ്പാൻ വിരോധമില്ലാത്തതുമാകുന്നു. [ഒരു എടവാടുകാരന്റെ ശരിയായ ഒപ്പോടുകൂടിയ ഒരു ചെക്കിനു ബാങ്കുകാർ ഉത്തമവിശ്വാസത്തിന്മേൽ പണം കൊടുത്താൽ അവർക്കു എടവാടുകാരന്റെ കണക്കിൽ ചിലവെഴുതാം. പുറത്തുഴുതീട്ടുള്ളതെല്ലാം വഴിമുറക്കാനൊന്നു എന്നു മാത്രമേ നോക്കേണ്ടതുളളൂ.]

പണം വാങ്ങലും ചെക്ക് ഹാജരാക്കലും

ഒരു ചെക്ക് കൈവശമുള്ളവൻ (മുൻ ഉദാഹരണത്തിൽ കെ. വി. കൃഷ്ണസ്വാമിചെട്ടി) അതു ബാങ്കിൽ കൊണ്ടുചെന്നു പണം വാങ്ങുന്നു. അതിനെ സംബന്ധിക്കുന്ന നിയമങ്ങൾ:—

1. ചെക്ക് കിട്ടിയിട്ടുള്ളവനും ബാങ്കുകാരനും (ഏതു ബാങ്കുകാരന്റെ പേരിൽ ചെക്ക് എഴുതീട്ടുണ്ടോ അവർ) ഒരേ സ്ഥലത്താണെങ്കിൽ, ചെക്ക് കൈവശം വന്നതിന്റെ പിറേറ്റിവസമെങ്കിലും അയാൾ അതിനെ ബാങ്കിൽ ഹാജരാക്കണം.
2. ബാങ്കുകാരനും ചെക്ക് കൈവശക്കാരനും വെച്ചേറെ ദിശകളിലാണെങ്കിൽ, കൈവശക്കാരൻ ചെക്ക് കിട്ടിയതിന്റെ പിറേറ്റന്നു അതിനെ ഏജണ്ടുവഴിക്കു ബാങ്കുകാർക്കു അയച്ചുകൊടുക്കണം. ചെക്ക് കിട്ടിയതിന്റെ പിറേറ്റിവസം ഏജണ്ട് അതിനെ ബാങ്കിൽ കൊണ്ടുപോയി പണം വാങ്ങുകയും ചെയ്യേണ്ടതാകുന്നു.
3. ദിവസം കണക്കാക്കുന്നതിൽ 'മുടക്കമുള്ള ദിവസങ്ങൾ' ഉൾപ്പെടുന്നതല്ല.

കൈവശക്കാരൻ; ചെക്കിനെ മുൻപറഞ്ഞപ്രകാരമുള്ള സമയത്തിനുള്ളിൽ ബാങ്കിൽ ഹാജരാക്കാതിരുന്നാൽ, അതിനുമുമ്പിൽ കൈവശക്കാരായിരുന്ന എല്ലാവരുടേയും ബാല്യത ഉടൻതന്നെ അവസാനിക്കുന്നു. എന്നാൽ, ചെക്കെഴുതിയ ആൾ മാത്രം പിന്നീടും ബാല്യസ്ഥനായിരിക്കും. പക്ഷെ, കൈവശക്കാരന്റെ അമാന്തം നിമിത്തം ചെക്ക് ബാങ്കിൽ ഹാജരാക്കപ്പെടാതിരിക്കുകയും, അതിനുള്ളിൽ ബാങ്ക് പൊളിയുകയും, തന്നിമിത്തം (ചെക്കെഴുതിയ ആളുടെ പണം ബാങ്കിൽ ഉണ്ടായിരുന്നിട്ടു കൂടി) കൈവശക്കാരന്മാർ പണം കിട്ടാതെ വരികയും ചെയ്താൽ, അതിനാലുണ്ടാവുന്ന നഷ്ടത്തിനു കൈവശക്കാരൻ പാത്രമായിരേണ്ടതും പ്രസ്തുത ചെക്കിനെ സംബന്ധിച്ചേടത്തോളം അതു എഴുതിയ ആളുടെ എല്ലാ ബാല്യതകളും അവസാനിക്കുന്നതുമാകുന്നു. കാരണം, കൈവശക്കാരൻ അമാന്തിച്ചിട്ടില്ലാതിരുന്നാൽ ചെക്കെഴുതുകാരനുള്ള പണം അയാൾക്കു ബാങ്കിൽനിന്നു വാങ്ങാമായിരുന്നു.

ബാങ്കിന്റെ സ്ഥിതിക്കു യാതൊരു മാറ്റവും കൂടാതിരിക്കുന്നപക്ഷം, കൈവശക്കാരൻ കറെ താമസിച്ചുവെന്നാലും വിരോധമില്ല. എന്നാൽ ചെക്ക് എഴുതിട്ട് ആരമംസത്തിലകം അതിനെ ബാങ്കിൽ ഹാജരാക്കി പണം വാങ്ങാതിരുന്നാൽ പിന്നീടു ആ ചെക്കുപ്രകാരം ബാങ്കുകാർ പണം കൊടുക്കുന്നതല്ല. പക്ഷെ, കൈവശക്കാരനെ ചെക്കെഴുതിയ ആളുടെ വക്കൽനിന്നു, ഈ പഴക്കംചെന്ന ചെക്കിന്നു പകരം ഒരു പുതിയ ചെക്കൊ പണമൊ കിട്ടാവുന്നതാകുന്നു.

താഴെ പറയുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിൽ ബാങ്കുകാർ ചെക്കിന്നു പണം കൊടുക്കുന്നതല്ല: -

1. ചെക്കെഴുതിയ ആൾ (ഇടവാടുകാരൻ) മരിച്ചുവെന്നുള്ള വിവരം ബാങ്കുകാർക്കു കിട്ടിയാൽ.
2. ഇടവാടുകാരനെ (ചെക്കെഴുതിയ ആൾക്കു) ഭ്രാന്ത് പിടിക്കുകയോ, അയാൾ "പാപ്പർ" ആകുകയോ ചെയ്തുവെന്ന് അറിഞ്ഞാൽ.
3. ചെക്ക് കൊണ്ടുവന്നാൽ പണം കൊടുക്കേണ്ടതില്ലെന്നു ഇടവാടുകാരൻ ബാങ്കുകാരെ എഴുതി അറിയിച്ചാൽ.
4. ഇടവാടുകാരന്റെ വകയായി ചെക്കിനെ മാന്ദിക്കുവാൻ (പണം കൊടുപ്പാൻ) വേണ്ടത്ര പണം ബാങ്കിൽ ഇല്ലെങ്കിൽ.
5. ചെക്ക് നേരംവണ്ണം എഴുതപ്പെടാതിരിക്കുകയോ, അതിന്റെ പുറത്തെഴുതിട്ടുള്ളതിൽ പ്രത്യക്ഷമായ വല്ല തകരാറുകളുണ്ടായിരിക്കുകയോ ചെയ്താൽ.
6. കോടതിയിൽനിന്നുള്ള ഇൻജക്ഷൻകല്പന (നിരോധനക്കല്പന) കിട്ടിയാൽ.

രണ്ടു കഷണമാക്കപ്പെട്ട ചെക്കുപ്രകാരവും ബാങ്കുകാർക്കു പണം കൊടുത്തുകൂടാ. ചെക്കുപ്രകാരം പണം കൊടുത്തുപോയാൽ ബാങ്കുകാർക്കു ആ പണം കൈവശക്കാരനോടു പിന്നീടു മടക്കിച്ചോദിപ്പാൻ പാടില്ലാത്തതാകുന്നു.

അപമാനിക്കപ്പെട്ടാൽ

ചെക്കുപ്രകാരം പണം കിട്ടാതെ വന്നാൽ (അതു അപമാനിക്കപ്പെട്ടാൽ), കൈവശക്കാരൻ, ഉടനെതന്നെ, മുമ്പ് കൈവശം വെച്ചിട്ടുള്ള വരായ എല്ലാവടക്കം ചെക്കെഴുതിയ ആൾക്കും നോട്ടീസ്സ് കൊടുക്കേണം. ഇതുപ്രകാരം വല്ലവടക്കും നോട്ടീസ്സ് കിട്ടാതിരുന്നാൽ പ്രസ്തുത ചെക്കിനെപ്പറ്റി അയാൾക്കു പിന്നീടു യാതൊരു ബാല്യതയുമില്ല.

ഒരു ചെക്ക് കളവു പോകുകയോ കാണാതാകുകയോ ചെയ്താൽ:— ഉടനെ വിവരം ചെക്കെഴുതിയ ആളെ അറിയിച്ച്, അയാളെക്കൊണ്ടു ബാങ്കുകാർ പണം കൊടുക്കാതിരിക്കത്തക്കവണ്ണം തടസ്സമല്ലെന്നു

അയച്ചിരിക്കണം. ചെക്ക് കാണാതായ വിവരം പരസ്യപ്പെടുത്തുകയും വേണം.

ചെക്ക് അപമാനിക്കപ്പെട്ടത് അതിനു ബാങ്കുകാരോട് പകരം ചോദിക്കാനുള്ള അധികാരം ചെക്ക് എഴുതിയ ആൾക്ക് മാത്രമേ ഉള്ളൂ.

ഇടവാടുകാർക്കു ബാങ്ക് കൊണ്ടുള്ള മുഖ്യ പ്രയോജനങ്ങൾ

1. പണം, ആരോണങ്ങൾ, വിലപിടിച്ച മറ്റു സാമാനങ്ങൾ, ദിവസംതോറും പിരിഞ്ഞുണ്ടാകുന്ന സംഖ്യകൾ എന്നിവയെല്ലാം ബാങ്കിൽ സൂക്ഷിക്കാം. മിക്കപ്പോഴും ബാങ്കിൽ സൂക്ഷിക്കുന്ന പണത്തിനു പലിശ കിട്ടുകയും ചെയ്യും.

2. സാമാനങ്ങൾ വാങ്ങുന്നതിനും മറ്റു ചിലവുകൾക്കുമുള്ള പ്രതിഫലം കൊടുപ്പാൻ എളുപ്പമുണ്ട്. പണം കൊടുപ്പാനുള്ളവർക്കു ചെക്കെഴുതി കൊടുത്താൽ മതി.

3. അന്യന്മാർ നമുക്കു തരുന്ന ചെക്കുകൾ പ്രകാരമുള്ള പണം പിരിക്കുക, മറ്റുള്ളവർ നമുക്ക് തരുവാനുള്ള പണം പിരിക്കുക, നമ്മുടെ കൈവശമുള്ള ബില്ലുകൾക്കും ഇണ്ടികകൾക്കും പണം പിരിക്കുക, നാം ഇണ്ടികകൾ പ്രകാരമോ, പ്രോനേട്ടേകൾ പ്രകാരമോ കൊടുപ്പാനുള്ള പണം കൊടുത്ത് നമ്മുടെ കണക്കിൽ ചിലവെഴുതുക, വലിയ സംഖ്യകൾക്കുള്ള കറൻസിനോട്ടുകൾ മുററിത്തരിക.

4. നാം ചെയ്യാൻ ചേർന്നിട്ടുള്ള കമ്പനികളിൽനിന്നു നമുക്ക് ഡിവിഡണ്ട് (ഭാഹരിപ്രകാരമുള്ള ലാഭം) കിട്ടുവാനുള്ളതിനെ പിരിക്കുക, നാം വരിച്ചണം കൊടുപ്പാനുള്ളതൊ, നാം കൊടുപ്പാനുള്ള സൗജന്യസംഖ്യകളൊ കൊടുത്ത്, നമ്മുടെ കണക്കിൽ ചിലവെഴുതുക.

5. മതിയായ ജാമ്യമോ ലക്ഷ്യമോ കൊടുത്താൽ പണം കടം വാങ്ങാം. നാം ദുരദേശങ്ങളിൽ പോകുമ്പോൾ പണം അതതുസ്ഥലങ്ങളിൽ ആവശ്യംപോലെ കിട്ടുവാനുള്ള ഏപ്പാട് ചെയ്തുതരിക, ഒന്നോ രണ്ടോ മാസം കഴിഞ്ഞിട്ട് നമുക്കു പണം കിട്ടുവാനുണ്ടെന്നു കാണിക്കുന്നതായ ബില്ലുകൾക്കു സ്വല്പമായ കിഴിവ് എടുത്തശേഷം, ബാങ്കി പണം തരിക.

6. ദുരദേശങ്ങളിലേക്കു പണം അയക്കുന്നത് എളുപ്പത്തിൽ സാധിച്ചുതരിക.

7. നമ്മുടെ എല്ലാ ഇടവാടുകളും ബാങ്കുമുഖാന്തരമാണെങ്കിൽ അതിനെല്ലാം ബാങ്കിൽ ശരിയായുള്ള കണക്കുണ്ടായിരിക്കുന്നതും, തന്നിമിത്തം നാം പണം കൊടുത്തിട്ടുള്ളവർക്കു പിന്നീടു യാതൊരാക്ഷേപവും പറയാൻ തരമില്ലാതാകുന്നതുമാണ്. വരവുചിലവുകൾ യാതൊന്നും കണക്കിൽ ചേക്കാതെ വിട്ടുപോയി എന്നു വരുന്നതുമല്ല.

8. നമ്മുടെ (ബാങ്കിലെ ഇടവാടുകാരന്റെ) മയ്ക്കായെക്കുറിച്ചും സത്യാവസ്ഥയെക്കുറിച്ചും നടപടിയെക്കുറിച്ചും ബാങ്കുകാർ വേണ്ടുന്ന സന്ദർഭങ്ങളിൽ വഴിപോലെ അന്യന്മാരെ ധരിപ്പിക്കുന്നതാണ്.

9. കച്ചവടസംബന്ധമായ പലേ അറിവുകളും ബാങ്കുകാർ വഴിക്കു നമുക്ക് ലഭിക്കാവുന്നതാകുന്നു.

അദ്ധ്യായം 3

ചരക്കുവില്പനനിയമങ്ങളും നടപടികളും

ചരക്കു വില്പനങ്ങളു കരാർ

ഇതു, ചരക്കു വില്പന ആളും വാങ്ങുന്ന ആളുംകൂടി ഒരു നിശ്ചിത പ്രതിഫലത്തിനു ചരക്കിനെ കൈമാറ്റം ചെയ്യാമെന്നു തീർച്ചപ്പെടുത്തുന്ന ഉടമ്പടിയാകുന്നു. ചരക്കു കൈമാറ്റം കഴിഞ്ഞാൽ വില്പനയാകുന്നു. എന്നാൽ, കൈമാറ്റം മേലാൽ ഉണ്ടാകേണ്ടതാണെന്നുള്ള നിശ്ചയത്തെയാണ് 'വില്പനങ്ങളു ഉടമ്പടി'യെന്നു പറയുന്നതു്.

കരാർ (1) രേഖമൂലമുള്ളതൊ, (2) വാങ്മൂലമുള്ളതൊ, (3) അനുമാനന്ത്രായേന ഉള്ളതൊ ആയിരിക്കാം. മൂന്നാമത്തെ തരം കരാറിനു ഉദാഹരണം: നാം ഒരു കമ്പനിക്കാക്കു് ചില സാമാനങ്ങൾ അയപ്പാൻ കല്പന കൊടുക്കുന്നവെന്നു കരുതുക. നാം ആവശ്യപ്പെട്ട പ്രത്യേക ചരക്കു കമ്പനിക്കാരുടെ വക്കലില്ല. അതിനു പകരം അതേ ആവശ്യത്തിനുപയോഗിക്കാവുന്ന വേറെ ഒരു തരം ചരക്കു കമ്പനിക്കാർ നമുക്കു് അയക്കുകയും, ചരക്കു നമുക്കാവശ്യമില്ലാത്തപക്ഷം ഒരു പ്രത്യേക തിയ്യതിക്കുള്ളിൽ അതു മടക്കി അയക്കേണമെന്നു നമ്മെ അറിയിക്കുകയും ചെയ്തുവെന്നു കരുതുക. നിശ്ചിത തിയ്യതിക്കുള്ളിൽ നാം ചരക്കു മടക്കി അയക്കാതിരുന്നാൽ അനുമാനന്ത്രായേനുള്ള കരാറപ്രകാരം നാം ആ ചരക്കു വാങ്ങിയതായി കണക്കാക്കുന്നതാകുന്നു.

ചരക്കു വില്പനങ്ങളു കരാറിൽ (1)ചരക്കിന്റെ വിവരണവും തരവും; (2) വില; (3) ചരക്കു അയച്ചുകൊടുക്കേണ്ടതെങ്ങിനെയാണെന്നു; (4) വില വസൂലാക്കേണ്ടതു എങ്ങിനെയാണെന്നു; ഈ സംഗതികളെപ്പറ്റിയെല്ലാം പറഞ്ഞിരിക്കേണ്ടതാകുന്നു. ഇന്ന സമയത്തിനുള്ളിൽ ചരക്കു പുത്തിച്ചു കൊടുത്തുകൊള്ളാമെന്നു വില്പനവൻ ഖരാൻ ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ആ സമയത്തിനുള്ളിൽ ചരക്കു കിട്ടാത്താൽ വാങ്ങുന്നവനു് ആ ചരക്കിനെ ഉപേക്ഷിക്കുകയും വില്പനവനോടു് നഷ്ടം വസൂലാക്കുകയും ചെയ്യാം.

സാധാരണയായി, ചരക്കു വാങ്ങുന്നവർ ചരക്കിനെ നല്ലവണ്ണം പരിശോധിച്ചുനോക്കി, വാങ്ങിക്കൊള്ളേണ്ടതാകുന്നു. ചരക്കിനു് വാസ്തുവ

ത്തിലില്ലാത്തതായ ചില ഗുണങ്ങൾ, അതിനുള്ളേന്നു വിചാരിച്ച് ഒരു
ത്തൻ അതു വാങ്ങുനവെങ്കിൽ, അയാളുടെ അഭിപ്രായം തെറ്റാണെന്നു
വില്ലുന്നവന്നു ബോധ്യമുണ്ടായാൽകൂടി, ആ അഭിപ്രായം അയാൾ പു
ത്താക്കാത്തതുകൊണ്ടു അയാൾക്കു (വില്ലുന്നവന്നു) യാതൊരു ബാധ്യതയു
മില്ല. വില്ലുന്നവൻ വാങ്ങുന്നവനെ (ചതിച്ച് നണപറഞ്ഞു വിശ്വസി
പ്പിച്ചിട്ട്) ചരക്കു വാങ്ങിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ, (അതായതു, വാങ്ങുന്നവൻ ത
ന്നെത്താൻ ചതിക്കപ്പെടുകമാത്രമാണ് ചെയ്യുന്നതെങ്കിൽ,) വില്ലുന്ന സാ
ധുവായിട്ടുള്ളതാകുന്നു. വില്ലുന്നവന്നു ഈ കാര്യത്തിൽ യാതൊരു ബാധ്യ
തയില്ലാത്തതുമാകുന്നു.

എന്നാൽ, ചരക്കു ഇന്ന ആവശ്യത്തിനാണെന്നും അതു ആ ആവ
ശ്യത്തിന്നു പരമമോ ഇല്ലയോയെന്നു വില്ലുന്നവൻ തീച്ചപ്പെടുത്തേണമെ
ന്നും വാങ്ങുന്നവൻ അഭിപ്രായപ്പെട്ടിരുന്നാൽ വില്ലുന്നവന്നു ഈ കാര്യ
ത്തിൽ ബാധ്യതയുള്ളതാണ്. പക്ഷെ ചർക്കിന്റെ ഗുണത്തെക്കുറിക്കുന്ന
അടവു ~~പരക്കാണ്~~ ചരക്കാണ് വാങ്ങുന്നതെങ്കിൽ വില്ലുന്നവന്നു
യാതൊരു ബാധ്യതയുമില്ല. മാതൃക കാണിച്ചു വില്ലുന്ന ചരക്കുണ്ടെങ്കി
ൽ വാങ്ങുന്ന ചരക്ക് മാതൃകചരക്കിന്റെ തുല്യ ഗുണമുള്ളതായിരി
ക്കേണം.

ചരക്കു കൈമാറ്റം

ചരക്കു കൈവശമുള്ളവൻ അതിന്റെ ഉടമസ്ഥനാണെന്നു തീച്ച
പ്പെടുത്തിക്കൂടാ. ചരക്കു കൈമാറ്റം ചെയ്യുന്നതിൽമദ്ധ്യേ അതിന്നു വല്ല
നാശവും സംഭവിച്ചാൽ, നാശം സംഭവിച്ച സമയത്ത് ചരക്കിന്റെ
ഉടമസ്ഥാവകാശം ആരിലായിരിക്കുന്നുവോ അയാളാണ് ആവക നഷ്ട
ത്തിന്നു ഉത്തരവാദിയായിരിക്കുക. ഉടമസ്ഥാവകാശം ഓരോ ഏടവാദി
നേയും അതിനെ സംബന്ധിച്ചുള്ള നിശ്ചയങ്ങളേയും അടിസ്ഥാനപ്പെടു
ത്തിട്ടുമാത്രം തീച്ചപ്പെടുത്തേണ്ടതാകുന്നു.

അവകാശം

വാങ്ങിയവന്നു പുത്തിയായ അവകാശം ലഭിക്കേണമെങ്കിൽ വി
റവന്നു വില്ലുന്നങ്ങളു സപതന്ത്രാവകാശമുണ്ടായിരിക്കുകയോ വിറവ
ൻ, ശരിയായ ഉടമസ്ഥന്റെ പ്രതിനിധിയായി വില്ലുന്ന നടത്തുകയോ
ചെയ്തിട്ടുണ്ടായിരിക്കേണ്ടതാകുന്നു. ഉടമസ്ഥാവകാശമില്ലാതെയോ, ഉടമ
സ്ഥന്റെ സമ്മതമില്ലാതെയോ ആണ് വില്ലുന്ന നടത്തിട്ടുള്ളതെന്നു വാ
ങ്ങുന്നവൻ മുൻകൂട്ടി അറിഞ്ഞിരുന്നാൽ അയാൾക്ക് അപ്രകാരം വാങ്ങി
യ ചരക്കിന്മേൽ യാതൊരു അവകാശവും ലഭിക്കുന്നതല്ല; ശരിയായ ഉടമ
സ്ഥന് അയാളുടെ പക്കൽനിന്ന് ചരക്ക് മടങ്ങിവാങ്ങുകയും ചെയ്യാവു
ന്നതാണ്. എന്നാൽ, വാങ്ങുന്നവൻ ഉത്തമവിശ്വാസത്തിൽ പ്രവർത്തി
ച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, അയാൾക്കു ന്യായമായ അവകാശം ലഭിക്കുന്നതാകുന്നു.
ഒരു പരസ്യമായ വിക്രയസ്ഥലത്തുവെച്ചു വാങ്ങുന്ന ചരക്കിന്മേലും

വാങ്ങിയവൻ സർവ്വവകാശമുണ്ടായിരിക്കും. അതായത്, കളവുചെയ്തപ്പോൾ ഒരു സാധനം ഒരു ചന്തയിൽവെച്ച് പരസ്യമായി വിറ്റതു രാമൻ എന്നവൻ ഉത്തരവിശ്വാസത്തിൽ വാങ്ങിയെന്നിരിക്കട്ടെ, എന്നാൽ രാമൻ ആ സാധനത്തിന്റെ ന്യായമായ ഉടമസ്ഥനായിരുന്നതും, അയാളുടെ വക്കൽനിന്നു അതിന്റെ ശരിയായ ഉടമസ്ഥനും അതു മടങ്ങിക്കിട്ടുവാനവകാശമില്ലാത്തതുമാകുന്നു. പക്ഷെ, കള്ളനെ കണ്ടുപിടിക്കുകയും കളവ് തെളിയിക്കുകയും ചെയ്താൽ വാങ്ങിയവൻ ശരിയായ ഉടമസ്ഥൻ സാധനം മടക്കിക്കൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു. മുൻ നിശ്ചയിച്ച പ്രകാരം തെയ്യറാക്കപ്പെട്ട ചരക്ക് ആർക്കുവേണ്ടി തെയ്യറാക്കിയൊ അവൻ വാങ്ങാതിരുന്നാൽ അതിനാലുണ്ടാകുന്ന നഷ്ടം അയാളുടെ വക്കൽനിന്നു ചരക്കു തെയ്യറാക്കിയവനു വസൂലാക്കാവുന്നതാണ്. നേരെ മറിച്ച്, പറ്റത്തല്ലിച്ച ചരക്ക് നിശ്ചിതസമയത്ത് കിട്ടാതിരുന്നാൽ അതേ ചരക്ക് വേറെ ഏവിടെയെങ്കിലും കിട്ടുന്നതായാൽ ഭാവിയിൽ വാങ്ങാവുന്നതും, അതിനാലുണ്ടാകുന്ന നഷ്ടങ്ങൾക്ക് ചരക്ക് തെയ്യറാക്കിക്കൊടുക്കാമെന്നു പ്രതിജ്ഞ ചെയ്തവൻ ഉത്തരവാദിയല്ലാത്തതാകുന്നു.

മലയാളം കണക്കെഴുത്തു.

എല്ലാവിധ കച്ചവടക്കാർക്കും വ്യവസായ ശാലക്കാർക്കും മുതലാളിമാർക്കും മറ്റും കണക്കെഴുത്തു സമ്പ്രദായം പരിഷ്കരിപ്പാൻ ഏറ്റവും പറ്റിയ പുസ്തകം.

വില 4ക. 8ണ.
 പി. ആർ. പിഷാരോടി,
 ചാലപ്പുറം.

The United State
of
TRAVANCORE & COCHIN
GENERAL SALES TAX ACT 1125

Act No. XI of 1125

കൊച്ചി-തിരുവിതാംകൂർ
വില്പനനികുതി നിയമസംഗ്രഹം

THE UNITED STATES OF AMERICA

The United States

TRAVANCORE & COCHIN

GENERAL SALES TAX ACT 1953

Department of Revenue

Revenue Department

കൊച്ചി തിരുവിതാംകൂർ

വിലനനികുതിനിയമസംഗ്രഹം

കൊച്ചി തിരുവിതാംകൂർ വിലനനികുതിനിയമത്തിലെ സെക്ഷൻ 3 ഇപ്രകാരമാകുന്നു.

സെക്ഷൻ 3. (1):— ഈ നിയമത്തിന്റെ മറ്റു ഭാഗങ്ങൾക്കു വിധേയമായി—

(a) ഭാരോ കച്ചവടക്കാരനും ആയാളുടെ അതതു കൊല്ലത്തെ മൊത്തവിലനയിന്മേൽ അതതു കൊല്ലംതന്നെ നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതാകുന്നു.

(b) മൊത്തവിലനയിന്മേൽ ഇന്ത്യാമുദ്രപ്പിക ഒന്നുക്ക് 3 പൈ (മൂന്നു) ആകുന്നു നികുതി കണക്കാക്കേണ്ടതു്.

(2) മേൽപറഞ്ഞതിന്നു വിധേയമായി താഴെപ്പേർത്ത ചരക്കുകളിന്മേൽ, അതതിന്റെ നേരിൽ കാണിച്ച നിരക്കുകളിൽ ഒരേ സ്ഥാനത്തു മാത്രം നികുതി കെട്ടപ്പെടേണ്ടതായിരിക്കും; ഈ വിശേഷാൽ നികുതി മേൽ ഒന്നാം ഉപവകുപ്പിൽ പ്രസ്താവിച്ച സാധാരണ വിലനനികുതിക്കു പുറമെയൊകുന്നു.

ചരക്കിന്റെ
വിവരം

നികുതി
രേയിറ്റ്

(i) മോട്ടോർകാറുകൾ, മോട്ടോർ ട്രാക്ടർ കാറുകൾ, മോട്ടോർസൈക്കിളുകൾ, മോട്ടോർസ്കൂട്ടർ, മോട്ടോർ ഓട്ടോ മീനി ബസ്സുകൾ, മോട്ടോർ വാനുകൾ, മോട്ടോർലോറികൾ

മോട്ടോർ വാഹനങ്ങളുടെ ചാസ്സിസ്സുകൾ
മോട്ടോർവാഹനങ്ങളുടെ യന്ത്രഭാഗങ്ങൾ
റബ്ബർടയറുകൾ, ട്യൂബുകൾ, ബാറ്ററികൾ മുതലായ മോട്ടോർവാഹനങ്ങൾക്കായി ഉപയോഗിക്കുന്നവയും മറ്റുമായ സാധനങ്ങൾ

ആറുപൈ

(ii) റീഫ്രിജറേറ്ററുകളും, എയർ കണ്ടീഷനിങ്ങു യന്ത്രങ്ങളും

ആറുപൈ

(iii) (a) വയർലസ്സ് സോറുകളും അവയുടെ എല്ലാവിധ ഉപകരണങ്ങളും

മൂന്നുപൈ

(b) റേഡിയോ ഗ്രാമഫോൺ

(iv) (a) സിനിമറോഗ്രാഫ്, ഫോട്ടോഗ്രാഫ് എന്നിവക്കുള്ള ക്യാമറകൾ, ലെൻസുകൾ, ഫിലിംസ്റ്റെയിറകൾ, കടലാസ്സുകൾ, ശീലകൾ മറ്റു സാമഗ്രികളും } മൂന്നുവൈ

(b) ബൈനാക്കുലറും, ഓപ്പറ ചില്ലുകളും

(v) ഇലക്ട്രിക്സാമാനങ്ങൾ, യന്ത്രങ്ങൾ ഉപകരണങ്ങൾ, ബൾബുകൾ, പിഞ്ഞാണങ്ങൾ മറ്റു സാമഗ്രികൾ } മൂന്നുവൈ

(vi) ഇരുപതു ഉറപ്പികൾക്കോ അതിലധികം സംഖ്യക്കോ വില്ലുന്ന പെൻ, പെൻസിൽ } മൂന്നുവൈ

(vii) ക്ലോക്കുകൾ, ടൈംപീസ്സുകൾ, വാച്ചുകൾ, അവയുടെ യന്ത്രഭാഗങ്ങൾ } മൂന്നുവൈ

(viii) പെട്രോൾ } ഒമ്പതുവൈ

(3) കൊല്ലത്തിൽ വില്ലനസംഖ്യ പതിനായിരം ഉറപ്പികയിൽ കുറഞ്ഞു കച്ചവടം ചെയ്തിട്ടുള്ള കച്ചവടക്കാരൻ മേൽ (1)-ഉം, (2)-ഉം, ഉപവകുപ്പുകൾപ്രകാരം നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതില്ല

(4) മൊത്തം ആകെ വില്ലന എന്നാൽ എന്തെന്ന് ക്ലിപ്തപ്പെടുത്തുന്നത് ചട്ടപ്രകാരമായിരിക്കും

(5) മേൽ (1)-ഉം, (2)-ഉം, ഉപവകുപ്പുകൾപ്രകാരം നികുതികെട്ടുന്നതും, പിരിക്കുന്നതും ഇന്നിന്നവിധമെന്ന് ചട്ടത്തിൽ വിവരിച്ചിട്ടുണ്ട്. (അതെല്ലാം മദിരാശിസംസ്ഥാനത്തിലേതുപോലെത്തന്നെയാകുന്നു.

വില്ലനനികുതിനിയമത്തിന്റെ വ്യാപകതപം.

വകുപ്പ് 4:—മൂന്നാം വകുപ്പ്, വിദ്യുച്ഛക്തിയുടെ വില്ലനയെ ബാധിക്കുന്നതല്ല; തിരുവിതാംകൂർ, കൊച്ചി അമ്പ്കാരി നിയമപ്രകാരമോ, തിരുവിതാംകൂർ, കൊച്ചി ഓപ്പിയം (കറപ്പ്) നിയമപ്രകാരമോ, ചുങ്കം ചുമത്തുന്ന നാധനങ്ങളുടെ വില്ലനക്കും മേൽ മൂന്നാം വകുപ്പുപ്രകാരം വില്ലനനികുതിയില്ല; വിദേശത്തുനിന്ന് ഇറക്കുമതിചെയ്യുന്ന ലഹരി പദാർത്ഥങ്ങൾ, അരക്ക് ഏനീവക്കു മാത്രമേ ഈ കാര്യത്തിൽ ഒഴിവുള്ളൂ.

ക്ഷേണത്തിനുള്ള ധാന്യങ്ങൾ

ക്ഷേണധാന്യങ്ങളുടെ വില്ലനക്കു വകുപ്പ് 3 ഉപവകുപ്പ് (1) പ്രകാരം നികുതിയില്ല.

മറ്റുള്ള കാര്യങ്ങളിലെല്ലാം മദിരാശി സംസ്ഥാനത്തിലെ വില്ലനനികുതികളിലെ ചട്ടങ്ങൾ തന്നെയാകുന്നു കൊച്ചി തിരുവിതാംകൂറിലേക്കും ബാധകമായിരിക്കുന്നതു്.

ലൈസൻസ് എടുക്കാത്താൽ നികുതി കെട്ടണം

ക്രമപ്രകാരം ലൈസൻസ് എടുക്കാതിരിക്കുകയോ, ലൈസൻസ് പുതുക്കാതിരിക്കുകയോ, ലൈസൻസിലെ നിബന്ധനകൾപ്രകാരം പ്രവർത്തിക്കാതിരിക്കുകയോ ചെയ്താൽ അങ്ങിനെയുള്ള കച്ചവടക്കാരന്റെ വില്പനകൾക്കെല്ലാം ശരിയായി നികുതി കെട്ടേണ്ടിവരും.

കണക്കുകൾ

റജിസ്ട്രേഷൻ ചെയ്ത ഓരോ വ്യാപാരിയും, മലയാളത്തിലോ തമിഴിലോ ഇംഗ്ലീഷിലോ, വാങ്ങിയ ചരക്കിന്റേയും വിറ്റ ചരക്കിന്റേയും വിവരങ്ങളും വിലകളും വിശദമായി കാണിച്ചാൽ ഗവണ്മെന്റിൽനിന്നു നിശ്ചയിക്കുന്ന മട്ടിൽ കണക്കു വെക്കേണ്ടതാകുന്നു.

തിരുവിതാംകൂർ കൊച്ചി പൊതുവില്പനചട്ടങ്ങൾ

ഈ ചട്ടങ്ങൾ 1950 മെയ് 30-ാംനു- നടപ്പിൽ വന്നിരിക്കുന്നു.

ക്ഷേണധാന്യങ്ങൾ:—ക്ഷേണധാന്യങ്ങൾ എ നതിൽ നെല്ല്, അരി, ഗോതമ്പ്, മണിച്ചോളം, അരിച്ചോളം, ബജ്ര, മുതിര, ബാർലി, റാഗി എന്നിവ ഉൽപ്പെടുന്നതാകുന്നു.

റജിസ്ട്രേഷനുള്ള ഹരജി:—ഈ ഹരജി ഒന്നിച്ചു് കെ. ട്രഷറിയറിയിൽ അടച്ചതിന്റെ ചെലവൊന്നോ അല്ലെങ്കിൽ കെ.യുടെ ചെക്കോ അല്ലെങ്കിൽ ഓഫീസറുടെ മേൽവിലാസത്തിൽ കെ. മണിയോർഡറോ അയക്കേണ്ടതാകുന്നു.

മൊത്തവില്പനസംഖ്യയും അസ്സൽവില്പനസംഖ്യയും:

1949 മെയ് 14-ാംനു-ക്കു ശേഷം കച്ചവടം തുടങ്ങുന്ന ഓരോ വ്യാപാരിയും, കച്ചവടം തുടങ്ങിയ ആദ്യത്തെ 12 മാസത്തിലകം അയാളുടെ അസ്സൽ വില്പനസംഖ്യ 10000ക.യിൽ കുറയാതെ ആകുവാൻ വഴിയുണ്ടെന്നു കച്ചവടം തുടങ്ങിയ 30 ദിവസത്തിനുള്ളിൽ എസ്റ്റിമേറ്റ് ചെയ്യുന്നതായാൽ, I. ഏ. എന്ന ഫാറത്തിൽ അയാളുടെ മൊത്തവില്പനസംഖ്യയും, അസ്സൽവില്പനസംഖ്യയും കാണിച്ചു് ഓഫീസർക്കു റിട്ടേൺ അയക്കേണ്ടതാകുന്നു.

റിട്ടേൺ അയക്കാത്താലോ, അയച്ച റിട്ടേൺ ശരിയാകാത്താലോ വില്പനസംഖ്യ മൊത്തത്തിൽ തീച്ചപ്പെടുത്തി നികുതി കെട്ടുന്നതായിരിക്കും.

എണ്ണയാട്ടിക്കുന്നവരും പിണ്ണാക്കണ്ടാക്കുന്നവരും:

ഇവർ VI എന്ന ഫാറത്തിൽ ഒരു സർട്ടിഫിക്കറ്റു വാങ്ങിയാൽ, അവർ ഉണ്ടാക്കിയ എണ്ണയുടേയോ പിണ്ണാക്കിന്റേയോ വില്പനസം

വ്യതിനേലുള്ള നികുതിയിൽനിന്നു എണ്ണയുണ്ടാക്കുന്ന കൊപ്ര അല്ലെങ്കിൽ നിലക്കടലയുടെ വില്പനസംഖ്യയുടെ നികുതി കിഴിക്കുന്നതാകുന്നു. (300 തേങ്ങ 100 റാത്തൽ കൊപ്രക്ക് തുല്യമായി കണക്കാക്കും; 300 തേങ്ങ അല്ലെങ്കിൽ 100 റാത്തൽ കൊപ്ര 62½ റാത്തൽ എണ്ണക്ക് തുല്യമായി കണക്കാക്കും) (നിലക്കടലയെ സംബന്ധിച്ച് മദിരാശി സംസ്ഥാനത്തെ സംബന്ധിച്ച തോതുതന്നെയാകുന്നു കൊച്ചി തിരുവിതാംകൂറിലേക്കും ബാധകമാകും)

നികുതി ഒഴിവുകൾ

1950 ജൂൺ 15-ാംനൂ-യിലെ ഗവൺമെന്റ് കല്പനപ്രകാരം താഴെ ചേർക്കുവിധം നികുതി ഒഴിവുകൾ അനുവദിക്കപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു:—

എ. വില്പനനികുതിയില്ലാത്ത ചരക്കുകൾ

1. പൂർണ്ണമായും ഉൾപ്പെടെയുള്ള പച്ചക്കറി, പച്ചപ്പാൽ, പച്ചമത്സ്യം, മുട്ട എന്നിവ വീട്ടുപയോഗത്തിനായ് (പൂർണ്ണമായും മറ്റും പുറംനാട്ടിലേക്ക് കയറ്റി അയക്കുകയാണെങ്കിൽ നികുതിയുണ്ട്).
2. ഉണക്കിയതോ ഐസിയിട്ടതോ അല്ലാത്ത മാംസം.
3. ഹോട്ടലുകളിലും മറ്റും വില്പന പാകംവെയ്ക്കു ഭക്ഷണപദാർത്ഥങ്ങൾ;—ഇവയുടെ കൊല്ലാത്തവില്പന 15000കയിൽ അധികമായാൽ നികുതിയുണ്ട്; 15000കയിൽ കുറവായാണെങ്കിൽ, വില്പനനികുതി പിരിക്കുന്നില്ലെന്ന് ഹോട്ടലിൽ പരസ്യമായി എഴുതി പതിച്ചിരിക്കണം.
4. വിറക്, കരി, ചിരട്ട മുതലായ വീട്ടാവശ്യത്തിനുപയോഗിക്കുന്ന തീകത്തിക്കുന്ന സാമാനങ്ങൾ:—ഇവയുടെ വില്പനക്ക് നികുതിയില്ല.
5. വീട്ടാവശ്യത്തിനു വില്പന മണ്ണെണ്ണ.
6. സക്കാർ ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റുകൾ തമ്മിലുള്ള വില്പന.

ബി. രണ്ടിലധികം സ്ഥാനങ്ങളിൽ നികുതി

ഇല്ലാത്ത ചരക്കുകൾ

1. ചകിരിനാൽ, ചകിരി, ആലോ നാൽ.
2. കൊപ്പര.
3. അടക്ക.
4. കുരുമുളക്.
5. ഇഞ്ചി.
6. മഞ്ഞൾ.
7. പുൽത്തൈലം.

- 8. ചായില.
- 9. റബ്ബർ.
- 10. ഏലക്കായ.

മേൽപ്പറഞ്ഞ ചരക്കുകളിൽ ആദ്യത്തെ വില്പനക്കാരനും, ഒടുവിലത്തെ വില്പനക്കാരനും മാത്രമേ നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതുള്ളൂ.

സി. ഒടുവിലത്തെ വില്പനക്കു മാത്രം നികുതി

കൊടുക്കുന്ന ചരക്കുകൾ

പണകൊണ്ടോ ചകിരികൊണ്ടോ ഉണ്ടാക്കിയിട്ടുള്ള:—1. പായകൾ; 2. കിടക്കത്തരങ്ങൾ; 3. റബ്ബറുകൾ; 4. കാർപ്പെറ്റുകൾ ഇവക്ക് ഒടുവിലത്തെ വില്പനക്കാരൻ മാത്രമേ നികുതി കൊടുക്കേണ്ടതുള്ളൂ.

ഫാറങ്ങൾ

ഫാറം 8

ലൈസൻസിനുള്ള അപേക്ഷ

[5-ം, 6 (3)-ം, ചട്ടങ്ങൾ നോക്കുക]

ലൈസൻസ് നൽകുന്ന അധികാരിക്ക്

സർ,

..... താലൂക്കിൽ.....പകുതിയിൽ താമസിക്കുന്ന.....
എനിക്ക്/ഞങ്ങൾക്ക്,

(എ) സ്വപ്ന വെള്ളിക്കട്ടികളും, അവയിലുള്ള നാണയങ്ങളും, /സ്വപ്ന വെള്ളിക്കട്ടികളോ അവയിലുള്ള നാണയങ്ങളോ,

പഞ്ഞിയും കൈകൊണ്ടു നൃത്തതല്ലാത്ത പഞ്ഞിനൂലും കൈകൊണ്ടു നൃത്ത നൂലും/പഞ്ഞിനൂലോ കൈകൊണ്ടു നൃത്തതല്ലാത്ത പഞ്ഞിനൂലോ കൈകൊണ്ടു നൃത്തനൂലോ,

കൈകൊണ്ടുനൃത്ത നൂലുകൊണ്ടുമാത്രം കൈത്തറിയിൽനെയ്യ തുണിയോ, മുഴുവനായോ അല്ലെങ്കിൽ ഭാഗികമായോ മിൽനൂൽകൊണ്ടു കൈത്തറിയിൽ നെയ്യ തുണിയോ,

തോലുറയ്ക്കിടുന്ന ആളെന്ന നിലയിലോ അല്ലാതെയോ ചർമ്മങ്ങളും തോലുകളും/തോലുറയ്ക്കിടുന്ന ആളെന്ന നിലയിലോ അല്ലാതെയോ ചർമ്മങ്ങളോ തോലുകളോ,

ക്ഷേയാന്വൃങ്ങളോ വ്യാപാരം ചെയ്യുന്നതിനോ, അല്ലെങ്കിൽ,

(ബി) സംസ്ഥാനത്തുള്ള ആളുകൾക്കു (ഫോമുകളിൽപ്പടെ) വേണ്ടി

ഉടമ്പടിപ്രകാരമുള്ള കമ്മീഷന്റെയോ പേരിൽ സാമാനങ്ങൾ വാങ്ങുകയും വിൽക്കുകയും ചെയ്യുന്നതിനായോ,

112...കർടകം അവസാനദിവസംവരെയുള്ള വാഷ്‌നേക്ക് ഒരു ലൈസൻസ് നൽകണമെന്നു (അല്ലെങ്കിൽ എന്റെ/ഞങ്ങളുടെ... ..തിയ്യതിയിലെ.....നമ്പർ ലൈസൻസ് പുതുക്കണമെന്നു) ഞാൻ/ഞങ്ങൾ അപേക്ഷിക്കുന്നു.

2. 5-ാം ഇനത്തിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള എന്റെ/ഞങ്ങളുടെ വ്യാപാരസ്ഥലത്തിനു സമീപമുള്ള താഴെ പറയുന്ന സ്ഥലങ്ങളിലെ ചന്തകളിൽ വ്യാപാരം നടത്തുന്നതിന് ഞാൻ/ഞങ്ങൾ ആഗ്രഹിക്കുന്നു.

ചന്തകൂടുന്ന സ്ഥലത്തിന്റെ പേര് വ്യാപാരസ്ഥലത്തു നിന്നുമുള്ള ദൂരം

3. ലൈസൻസ് ഫീസായ.....ഇൻഡ്യൻരൂ. (അക്ഷരത്തിൽ)... ..യ്ക്ക് ഒരു ഷേറീ രസീത് ഞാൻ/ഞങ്ങൾ ഇതോടു ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

4.വാഷ്‌നേയ്ക്കുള്ള എന്റെ/ഞങ്ങളുടെ മൊത്തവില്പനസംഖ്യ എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള മൊത്തവില്പനസംഖ്യ.....ഇൻഡ്യൻരൂപാ (അക്ഷരത്തിൽ).....മാത്രം ആയിരുന്നു./ആകുന്നു.

5. എന്റെ/ഞങ്ങളുടെ വ്യാപാരസ്ഥലത്തിന്റെയും പ്രധാനവ്യാപാരസ്ഥലത്തിന്റെ പാരത്തിന്റെ കാരോ ശാഖയുടേയും വിശദ വിവരങ്ങൾ താഴെ കൊടുത്തിരിക്കുന്നു.

6. ലൈസൻസിന് അപേക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള വ്യാപാരത്തിനു പുറമേ, താഴെ പറയുന്ന സാമാനങ്ങളും ഞാൻ/ഞങ്ങൾ വിൽക്കുന്നുണ്ട്.

കുറിപ്പ്:—(1) അപേക്ഷ അയച്ചിട്ടുള്ള വാഷ്‌ത്തിനു തൊട്ടുമുൻപുള്ള വാഷ്‌ത്തെ മൊത്തവില്പന സംഖ്യ കാണിക്കേണ്ടതാണ്.

(2) പുതിയ വ്യാപാരങ്ങളുടെ കാര്യത്തിൽ പന്ത്രണ്ടുമാസത്തെ എസ്റ്റിമേറ്റ് പ്രകാരമുള്ള മൊത്തവില്പനസംഖ്യ കാണിച്ചിരിക്കണം.

(3) 4-ാം ഇനത്തിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ള മൊത്തവില്പന സംഖ്യ, ലൈസൻസിനു അപേക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള വ്യാപാരങ്ങളെ സംബന്ധിച്ചതു മാത്രമായിരിക്കണം.

(4) കൈകൊണ്ടു നൃത്ത നൃൽകൊണ്ടുമാത്രം കൈത്തറിയിൽ നെയ്യു തുണി വിൽക്കുന്നതിനായി ലൈസൻസിന് അപേക്ഷിച്ചിട്ടുള്ള ഒരാൾ, താഴെ കാണാപ്രകാരം ഒരു പ്രതിജ്ഞാപത്രം ചേർത്തിരിക്കണം.

“മുഴുവനും കൈകൊണ്ടു നൃത്ത നൃൽകൊണ്ടുമാത്രം കൈത്തറികളിൽ നെയ്യു തുണിമാത്രമേ ഞാൻ വ്യാപാരം ചെയ്യുന്നുള്ളുവെന്ന് ഇതിനാൽ ഞാൻ പ്രതിജ്ഞചെയ്യുന്നു.”

ഫാറം 2

ഒരു വ്യാപാരിയായി രജിസ്റ്റർ ചെയ്യുന്നതിലേക്കുള്ള അപേക്ഷ

(8-ാം ചട്ടം നോക്കുക.)

നികുതി ചുമത്തുന്ന അധികാരിക്ക്

സർ,

.....ഞാൻ/ഞങ്ങൾ, 1124-ലെ തിരുവിതാംകൂർ പൊതു വില്ലന നികുതി ആക്ട് പ്രകാരംവെച്ച് വ്യാപാരിയായി (വ്യാപാരികളായി) രജിസ്റ്റർ ചെയ്യുന്നതിലേക്ക് ഈ അപേക്ഷ സമർപ്പിക്കുന്നു.

(2) മുകളിൽ പറഞ്ഞ സ്ഥലത്തിന് പുറമെ താഴെ പറയുന്ന സ്ഥലങ്ങളിലും ഞാൻ/ഞങ്ങൾ വ്യാപാരം നടത്തുന്നു.

(3) രജിസ്ട്രേഷൻ ഫീസായ രൂപാ 6-ന് (ആറുപയ്യൂർ മാത്രം) ഒരു ഷേറി രസീത് ഞാൻ/ഞങ്ങൾ ഇതോടു ചേർത്തിരിക്കുന്നു.

(4) 11.....മാണ്ട് കടക്കം അവസാനത്തിൽ വരെയുള്ള വർഷത്തേക്ക് എന്റെ/ഞങ്ങളുടെ മൊത്തവില്ലനസംഖ്യയായ രൂപാ 7,500-ാം മാത്രമാണ് തികഞ്ഞിട്ടുള്ളത്.

സ്ഥലം.....
തിരുതി.....

അപേക്ഷകന്റെ
(ഒപ്പ്)
(അപേക്ഷകന്മാരുടെ)

വില്ലനക്ക് റിബോററ് അനുവദിക്കുന്ന ഉല്ലനങ്ങൾ

1950 സെപ്റ്റംബർ 26-ാം നാളിലെ കല്ലനപ്രകാരം കൊച്ചി തിരുവിതാംകൂറിൽ നിർമ്മിക്കുന്ന താഴെ പറയുന്നവക്കൊക്കെ സെക്ഷൻ 8 പ്രകാരം റിബോററ് അനുവദിക്കുക:— (1) കെമിക്കൽസ് (രാസപദാർത്ഥങ്ങൾ); (2) സിമൻ്റ്; (3) പരുത്തിത്തുണി; (4) ഫർണിച്ചറും മറ്റു മരവേലകളും; (5) കുപ്പിസാമാനങ്ങൾ; (6) മഷി; (7) ആഭരണങ്ങൾ; (8) വളങ്ങൾ; (9) തീപ്പെട്ടികൾ; (10) മരുന്നസാമാനങ്ങൾ; (11) കടലാസ്സ്; (12) പെൻസിലുകൾ; (13) കുഴലുകൾ ഒഴിച്ചുള്ള മൺപാത്രങ്ങളും പിഞ്ഞാണസാധനങ്ങളും; (14) കയറുകൾ; (15) വെള്ളസാമാനങ്ങൾ; (16) സോപ്പുകൾ; (17) കളിക്കോപ്പുകൾ; (18) സിറപ്പുകളും എസൻസുകളും; (19) കുപ്പിവളകളും ബട്ടനുകളും; (20) കൃത്രിമപട്ടുതുണികൾ; (21) മീനെയ്റ്റ്, പക്ഷിവളം; (22) ടോയിലററ് സാമാനങ്ങൾ; (23) റബ്ബർവസ്തുക്കൾ.

നികുതിഉദ്യോഗസ്ഥന്മാരുടെ വകുപ്പുകൾ

നമ്പർ.	ആഫീസർമാർ.	അധികാരാതിർത്തി.
1.	മുൻസിപ്പാൽ സെയിൽടാക്സ് ആഫീസർ:—	
	നാഗർകോവിൽ	നാഗർകോവിൽ മുനിസിപ്പാലിറ്റി
2.	,, തിരുവനന്തപുരം	തിരുവനന്തപുരം ,,
3.	,, കൊല്ലം	കൊല്ലം ,,
4.	,, ആലപ്പുഴ	ആലപ്പുഴ ,,
5.	,, ചങ്ങനാശ്ശേരി	ചങ്ങനാശ്ശേരി ,,
6.	,, കോട്ടയം	കോട്ടയം ,,
7.	,, മട്ടാഞ്ചേരി	മട്ടാഞ്ചേരി ടൗൺ
		വെല്ലിങ്ങടൻ. ദുപിപ്പം
8.	,, എറണാകുളം	എറണാകുളം ടൗൺ
9.	,, തൃശ്ശിവപേരൂർ	തൃശ്ശിവപേരൂർ ടൗൺ
10.	ക്രഷിആദായനികുതി, റൗൽ വില്ലനനികുതി ഉദ്യോഗസ്ഥൻ.—	
	,, നാഗർകോവിൽ	തോവാല അഗസ്റ്റിശാലം താലൂക്കുകൾ
11.	,, തൃക്കാല	കൽക്കുളം താലൂക്ക്
12.	,, കഴിത്തുറ	'വിളവക്കോട്' താലൂക്ക്
13.	,, നെയ്യാറ്റിൻകര	നെയ്യാറ്റിൻകര താലൂക്ക്
14.	,, നെടുമങ്ങാട്	നെടുമങ്ങാട് താലൂക്ക്
15.	,, തിരുവനന്തപുരം	തിരുവനന്തപുരം താലൂക്ക്
16.	,, ആറ്റിങ്ങൽ	ചിറയിൻകീഴ് താലൂക്ക്
17.	,, കൊല്ലം	കൊല്ലം താലൂക്ക്
18.	,, കൊട്ടാരക്കര	കൊട്ടാരക്കര, കുന്തത്തൂർ താലൂക്കുകൾ
19.	,, പുനലൂർ	പത്തനാപുരം, ചെങ്കോട്ട ,,
20.	,, പത്തനംതിട്ട	പത്തനംതിട്ട താലൂക്ക്
21.	,, കായംകുളം	കരുയാഗപ്പള്ളി, കാത്തികുപ്പള്ളി താലൂക്കുകൾ; കായംകുളം മുനിസിപ്പാൽ ഏരിയയിൽപ്പെട്ട മാവേലിക്കര താലൂക്കിന്റെ വിഭാഗം.
22.	,, മാവേലിക്കര	കായംകുളം മുനിസിപ്പാൽ ഏരിയയിൽപ്പെട്ട ഭാഗം ഒഴിച്ചുള്ള മാവേലിക്കര താലൂക്ക്
23.	,, തിരുവല്ല	തിരുവല്ല താലൂക്ക്

24.	„	ചങ്ങനാശ്ശേരി	ചങ്ങനാശ്ശേരി താലൂക്ക്
25.	„	അമ്പലപ്പുഴ	അമ്പലപ്പുഴ താലൂക്ക്
26.	„	ചേന്തല	ചേന്തല താലൂക്ക്
27.	„	വൈക്കം	വൈക്കം താലൂക്ക്
28.	„	കോട്ടയം	കോട്ടയം താലൂക്ക്
29.	„	പാല	മീനച്ചിൽ താലൂക്ക്
30.	„	മുച്ചാരപ്പുഴ	മുച്ചാരപ്പുഴ താലൂക്ക്
31.	„	തൊടുപുഴ	തൊടുപുഴ താലൂക്ക്
32.	„	ദേവികുളം	ദേവികുളം താലൂക്ക്
33.	„	പീർമേട്	പീർമേട് താലൂക്ക്
34.	„	പെരുമ്പാവൂർ	കുന്നത്തുനാട് താലൂക്ക്
35.	„	പാർ	പാർ താലൂക്ക്
36.	„	കൊണ്ടാകുളം	കൊച്ചി കണയന്നൂർ താലൂക്ക്
37.	„	ഇരിഞ്ഞാലക്കുട	മുകുന്ദപുരം, കൊടുങ്ങല്ലൂർ താലൂക്കുകൾ
38.	„	തൃശ്ശിവപേരൂർ	തൃശ്ശിവപേരൂർ താലൂക്ക്
39.	„	തലപ്പിള്ളി	തലപ്പിള്ളി, ചിറൂർ താലൂക്കുകൾ

കൊച്ചി തിരുവിതാംകൂർ

വില്പനനികുതി ഡിപ്പാർട്ടുമെന്റിനെ സംബന്ധിച്ച
ഡിവിഷനും തലസ്ഥാനങ്ങളും

(1950 ജൂൺ 21-ാം-നാ-യിലെ ഗവൺമെന്റുകല്പനപ്രകാരം)

നമ്പർ	ഡിവിഷന്റെ പേര്	ഹെഡ് ക്വാർട്ടേഴ്സ്	താലൂക്കുകൾ
1	തിരുവനന്തപുരം	തിരുവനന്തപുരം	1. തോവലാ 2. അഗസ്തിശ്ശേരം 3. കൽക്കുളം 4. വിളവൻകോട് 5. നെയ്യാറ്റിൻകര 6. തിരുവനന്തപുരം 7. ഔട്ടുമങ്ങാട് 8. ചിറപ്പിള്ളി
1	കൊല്ലം	കൊല്ലം	1. കൊല്ലം 2. കൊട്ടാരക്കര 3. പത്തനംതിട്ട 4. ചെങ്കോട്ട 5. പത്തനാപുരം 6. കുന്നത്തൂർ
3	മാവേലിക്കര	മാവേലിക്കര	1. കരുനാഗപ്പള്ളി 2. കാത്തികപ്പള്ളി 3. മാവേലിക്കര 4. തിരുവല്ല 5. അമ്പലപ്പുഴ 6. ചേർത്തല
4	കോട്ടയം	കോട്ടയം	1. ചങ്ങനാശ്ശേരി 2. കോട്ടയം 3. പീർമേട്
5	മീനച്ചിൽ	മീനച്ചിൽ	1. മീനച്ചിൽ 2. തൊടുപുഴ 3. വൈക്കം
6	മുച്ചാരപ്പുഴ	മുച്ചാരപ്പുഴ	1. കുന്നത്തുനാട് 2. മുച്ചാരപ്പുഴ 3. പാർ 4. ദേവികുളം
7	തൃശ്ശിവപേരൂർ	തൃശ്ശിവപേരൂർ	1. കൊച്ചി കണയന്നൂർ 2. മുക്കുന്ദപുരം 3. തൃശ്ശിവപേരൂർ 4. തലപ്പിള്ളി 5. ചിറൂർ 6. കൊടുങ്ങല്ലൂർ

KOTTAYAM PUBLIC LIBRARY
KOTTAYAM.

Cl. No. M336

Acc. No. 12463

This book should be returned on or before the date last stamped below.

25 APR 1968

20 JUL 1968

25 JUL 1968

19 MAY 1969

19 OCT 1970

7 JUL 1980

21 FEB 1982

31 JAN 1985

2 MAR 1985

28 FEB 1989

26 JUN 1991

27 NOV 1995

2 AUG 1990

23 MAR 2001

11336

12463

രാമചിങ്ങാടി പഴയന്നൂർ
അന്താരാഷ്ട്രം, വില്ലനൂർ

