

Shri Yeshwant J. Chavan, I.R.S.,
Asst. Commissioner of Income Tax,
Circle 1(2), Hyderabad

बार्. टी. एन. एस.-65
I. T. N. 8-65

आयकर विभाग

INCOME-TAX DEPARTMENT (Wealth Tax)

1. निर्धारित का नाम **Shri. Sohan S. Modi**
Name of assessee
 2. पता **1-10-72/2/3, Begumpet,**
Address
Secunderabad.
 3. एच. ए. नं. सं./सा. सं. रं. सं. **S-749/AC 1(2).**
P. A. N./G. I. R. No.
 4. जिला/वा.हं/सर्कल **A.C.1(2), Hyd.**
District/Ward/Circle
 5. स्थिति **Individual.**
Status
 6. निर्धारण वर्ष **1987-88**
Assessment year
 7. क्या निवासी/निवासी किंतु मामूली तौर पर निवासी नहीं/
अनिवासी **Resident**
Whether Resident/Resident but not Ordinarily resident/
Non-resident.
 8. लेखा विधि
Method of accounting
 9. मूल्य मूल्य **Valuation Date 31.3.1987**
~~31.3.1988~~
 10. कारखाना/कारखानों की प्रकृति
Nature of Business(es).
 11. सुनवाई की तारीख/तारीखें
Date(s) of hearing
 12. आदेश की तारीख **21.3.92**
Date of order
 13. किस धारा तथा उपधारा के अधीन निर्धारण किया गया **16(5)**
Section and sub-section under which the assessment is
made.
- (क) यदि हि. अ. कुं. है तो क्या कर की उच्च दर लागू होती है ?
(a) If HUF, is higher rate of tax applicable ?
- (ख) यदि कम्पनी है तो
(b) If company, whether
- (i) देशी/अन्य
Domestic/Others
- (ii) जनता का पर्याप्त रूप से हितबद्ध/जनता का पर्याप्त रूप से हितबद्ध नहीं
Public substantially interested/Public not substantially interested.
- (iii) औद्योगिक/गैर औद्योगिक
Industrial/Non-industrial
- (iv) धारा 108/धारा 108 से भिन्न
Section 108/other than section 108

निर्धारण आदेश
ASSESSMENT ORDER

Notice u/s 17(1) was issued on 27.3.1989 and served on the assessee on 15.6.1989. In response to the notice Shri Ajay Mahta, C.A., appeared on behalf of the assessee on 26.3.'92 and filed a letter dated 26.3.1992. It is submitted in the letter that the Balance Sheet of the Trust indicated negative wealth and the share of the assessee in Negative Wealth need not be included in the assessee's wealth tax computation. However, no return was filed in response to notice u/s 17(1) hence, the assessment is completed ex-parte, on merits.

For the Asst. Year 1987-88 the assessee has filed Return of

Income: The net wealth of the assessee is computed as per the Balance Sheet available on I.T. records which is as follows:

Balance Sheet as on 31.3.1987

<u>LIABILITIES</u>		<u>ASSETS</u>	
S.M.Modi Disc. Family Trust	27,658.00	Meera Industries	4,303.70
Satish Modi	2,09,620.77	Syndicate Bank	578.80
Capital	2,20,665.92	L.I.C.Premium	2,523.90
		C.D.S.	17,190.00
		S.M.Modi Family Trust	3,32,609.00
		Land purchases	49,500.00
		Modi Motors & Bajaj & Co.	1,000.00
		Telephone Deposit	1,000.00
		television	3,677.00
		Jewellery	45,564.25
	<hr/>		<hr/>
	4,57,944.69		4,57,944.69
	<hr/>		<hr/>

The wealth is computed as under:-

Immovable Property:

Advance for purchase of Plot 49,500.00

Movable properties:

1. Meera Industries	4,303.70
2. <u>Bank Balance</u>	
Syndicate Bank	578.80
CDS A/s (held for more than six months)	17190
Less: Exempt u/s 5(1)	<u>17190</u> NIL.
3. S.M.Modi Family Trust	3,32,609.00
4. <u>Deposits:</u>	
Modi Motors and Bajaj Scooter	1,000.00
Telephone Deposit	1,000.00
5. 50% share in Estate of Tarulata S.Modi	1,71,629.00

6. 50% share in S.M.Modi Family Trust	2,47,359.00	
7. <u>Jewellery:</u>		
Gold Ornaments 45 Tolas @ Rs.2,030/- for 10 gms.	91,350.00	
8x Silver Weighing 10 kgs. 181 gms. @ Rs.4,794/- per kg.	48,808.00	
	<u> </u>	8,98,637.50
		<u> </u>
		9,48,137.50
<u>Less: Liabilities:</u>		
S.M.Modi Misc. Family Trust	27,658.00	
Satish Modi	2,09,620.77	
W.T.payable	2,454.00	
	<u> </u>	2,39,732.77
		<u> </u>
	Net wealth	7,08,404.73
		OR
		<u> </u>
		<u> </u>
		7,08,400.00

W.T. thereon	2,454	
Less: paid u/s 15B	2,454 NIL	
Balance payable:	<u> </u>	2,454
	<u> </u>	

Yeshwant U. Gavan
(YESHWANT U. GAVAN)
Asst. Commissioner of Incomtax,
Circle 1(2), Hyderabad.

Copy to the assessee:

NOTICE UNDER SECTION 140A(3)/15B(3) of the IT/WT Act.

PAN S-700/A-00000000
TC

*Shri. S. S. Modi
1-10-2013 Bop. JKH*

Sir/Mada

OFFICE OF THE
ASSISTANT COMMISSIONER
OF INCOME TAX (CLB-I)
HYDERABAD.

31.3.13

It is observed from your assessment record that the return for the assessment year S 788 was filed on _____ but the tax due thereon under section 140A(3)/15B(3) of the IT/WT Act does not appear to have been deposited before that date.

You are therefore required to show cause why a penalty in terms of section 140A(2)/15B(2) of the IT/WT Act not be levied.

For this purpose you may appear before me either personally or through your authorised representative at my office at _____ on 1-6-13 at _____ or you may send a written communication so as to reach before the said date.

Yours faithfully,

Yashwanth Kumar

ASSISTANT COMMISSIONER
OF INCOME TAX (CLB-I)
HYDERABAD.

[नियम 4 अधिनियम/Sec Rule 4]

इन्फो टी. 100

धन-कर अधिनियम, 1957 की धारा 30 के अधीन मांग की सूचना
NOTICE OF DEMAND UNDER SECTION 30 OF THE WEALTH-TAX ACT, 1957

सेवा में,
To

Shri. Subhash Mehta
1-10-72/12/13 B. Eg. J. K.
S. K. Mehta

प्रस्थान 9/11
State ...
सां. सं. सं. S. 74
G. I. R. No. ...

1. आपको सूचना दी जाती है कि यह अवधारित किया गया है कि निर्धारण वर्ष 1972-73 की रकम आपके द्वारा सदाय है। इस रकम का व्योरा इसके पृष्ठ भाग पर दिया गया है।
This is to give you notice that for the assessment year 1972-73, a sum of Rs. 24,500/- details of which are given on the reverse has been determined to be payable by you.

2. इस रकम का सदाय इस सूचना की तारीख के 35 दिनों के भीतर 35 दिनों के भीतर

सूचना अधिकाारी
सूचना अधिकाारी
एजेंट भारतीय स्टेट बैंक
भारतीय रिजर्व बैंक

कर दिया जाना चाहिए। उक्त रकम के सदाय के लिये 35 दिन में कम की अवधि अनुज्ञान करने के लिये न्यायिक धन-कर प्रशासन (निरीक्षण) का पूर्व अनुमोदन प्राप्त कर लिया गया है। सदाय के प्रयोजन के लिये जानने मतलब है

The amount should be paid to the Treasury Officer / Sub-Treasury Officer at Agent, State Bank of India Reserve Bank of India

within 35 days/... days of the service of this notice. The previous approval of the Inspector Assistant Commissioner of Wealth-tax has been obtained for allowing a period of less than 35 days for the payment of the above sum. A challan is enclosed for the purpose of payment.

3. यदि आप उक्त रकम का सदाय, ऊपर उल्लिखित अवधि के भीतर नहीं करेंगे तो आपको धन-कर अधिनियम, 1957 की धारा 31 की उप-धारा (2) के अनुसार पूर्वोक्त अवधि के समाप्त हो जाने के पश्चात् पारम्भ होने वाली तारीख से प्रति वर्ष 12 प्रतिशत की दर से साधारण व्याज देना होगा।

If you do not pay the amount within the period specified above, you shall be liable to pay simple interest at twelve per cent per annum from the date commencing after the end of the period aforesaid in accordance with sub-section (2) of Section 31 of the Wealth-tax Act, 1957.

4. यदि आप कर की रकम का सदाय, ऊपर उल्लिखित अवधि के भीतर नहीं करेंगे तो धन-कर अधिनियम, 1957 की धारा 32 के साथ पठित आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 221 के अनुसार सुने जाने का अवसर प्रदान किए जाने के पश्चात् आप पर शास्ति (जो बकाया कर की रकम के बराबर तक हो सकती है) अधिरोपित की जा सकती है।

If you do not pay the amount of tax within the period specified above, penalty (which may be as great as the amount of tax in arrears) may be imposed upon you after giving you a reasonable opportunity of being heard in accordance with Section 221 of the Income-tax Act, 1961, read with section 32 of the Wealth-tax Act, 1957.

5. यदि आप रकम का सदाय, ऊपर उल्लिखित अवधि के भीतर नहीं करेंगे तो उसके समूची के निर कार्यवाही धन-कर अधिनियम, 1957 की धारा 32 के साथ पठित आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 221 से धारा 229 तक, धारा 230 और धारा 232 के अनुसार की जाएगी।

If you do not pay the amount within the period specified above, proceedings for the recovery thereof will be taken in accordance with Section 222 to 229, 231 and 232 of the Income-tax Act, 1961, read with Section 32 of the Wealth-tax Act, 1957.

(ह: एं. उं. P. T.)

6. उक्त निर्धारण धन-कर अधिनियम, 1957 की धारा 16 की उप-धारा (5) के अधीन किया गया है, क्योंकि आप धारा 14 की उप-धारा (2) के अधीन धन की विवरणी देने में धारा 18 की उप-धारा (2) के अधीन जारी की गई सूचना का अनुपालन करने में असफल रहे हैं। धारा 16 की उप-धारा (4) के अधीन जारी की गई सूचना का अनुपालन करने में

The assessment has been made under Sub-section (5) of Section 16 of the Wealth-tax Act, 1957, because you failed to make the return of wealth under Sub-section (2) of Section 14. comply with a notice issued under Sub-section (2) of Section 16. comply with a notice issued under Sub-section (4) of Section 16.

7. यदि आप निर्धारण/जुमाना/जास्ति के विरुद्ध अपील करना चाहते हैं तो आप इस सूचना की प्राप्ति के तीस दिन के भीतर धन-कर अधिनियम, 1957 की धारा 23 की उप-धारा (1) के अधीन अपील विहित प्ररूप में, सहायक धन-कर आयुक्त/ धन-कर आयुक्त (अपील)को प्रस्तुत कर सकते हैं। उस पर स्टाम्प लगा होना चाहिए और वह उक्त प्ररूप में जैसा अधिकारित है उस रूप में सम्बन्ध रूप से उत्पापित होनी चाहिए।

If you intend to appeal against the assessment/fine/penalty you may present an appeal under Sub-section (1) of Section 23 of the Wealth tax Act, 1957, to the Appellate Assistant Commissioner of Wealth-tax/Commissioner of Wealth-tax (Appeals)..... within thirty days of the receipt of this notice in the prescribed form, stamped and duly verified as laid down in that form.

8. आपके द्वारा संवेद्य जास्ति, धन-कर अधिनियम, 1957 की धारा 18 की उप-धारा (3) के अधीन सहायक धन-कर आयुक्त (निरीक्षण)द्वारा अधिरोपित की गई है। यदि आप जास्ति के विरुद्ध अपील करना चाहते हैं तो आप जास्ति अधिरोपित करने वाले आदेश की प्राप्ति के 60 दिन के भीतर उक्त अधिनियम की धारा 24 की उप-धारा (1) के अधीन अपील, उक्त अधिनियम की धारा 24 की उप धारा (4) के अधीन विहित प्ररूप में अपील अधिकरण प्रस्तुत कर सकते हैं। उस पर सम्बन्ध रूप से स्टाम्प लगा होना चाहिए और वह उक्त प्ररूप में जैसा अधिकारित है उस रूप में उत्पापित होनी चाहिए।

The penalty payable by you has been imposed by the Inspecting Assistant Commissioner of Wealth-tax..... under Section (3) of Section 18 of the Wealth-tax Act, 1957. If you intend to appeal against the penalty, you may present an appeal under Section (1) of Section 24 of the said Act, to the Appellate Tribunal..... within 60 days of the receipt of the order imposing the penalty in the form prescribed under Sub-section (4) of Section 24 of the said Act duly stamped and verified as laid down in that form.

तारीख..... 31.3.72.....
Date

धन-कर अधिकारी.....
Wealth-tax Officer

स्थान..... Hyderabad Cantt.
Place

सर्किल.....
Circle
COMMISSIONER
OF INCOMETAX
HYDRABAD, (2)

टिप्पण :- (1) यदि आप रकम बैंक से देना चाहते हैं तो वह बैंक का नाम अधिकारी/उप-का नाम अधिकारी/एजेंट, भारतीय स्टेट बैंक/भारतीय रिजर्व बैंक के पक्ष में लिखा जाना चाहिए।

Notes :- If you wish to pay the amount by cheque the cheque should be drawn in favour of the Treasury Officer/Sub-treasury Officer/Agent, State Bank of India/Reserve Bank of India.

(2) जो शब्द उपयुक्त न हों, उन्हें काट दीजिए।
Delete the inappropriate words.

66/GIFS/CAL/82-36,00,000

सम्पत्ति-कर अधिनियम 1957 की धारा 18(2) के अधीन नोटिस

NOTICE UNDER SECTION 18(2) OF THE WEALTH-TAX ACT, 1957

सामान्य सूची सं०.....

सम्पत्ति-कर कार्यालय.....

G.I. No.

S. 749/AE/22

Wealth-tax office

ता०.....

21.3.52

Dated

सेवा में
To

Shri Saham Modi
1-10-72/2/3 Begumpet
Secunderabad

सम्पत्ति-कर अधिनियम, 1957 (1957 का 27) के अधीन, कर निर्धारण वर्ष.....
के संबंध में मेरे समक्ष हुए वादविवाद के दौरान मुझे ऐसा प्रतीत होता है कि आप (ने) -

I Whereas in the course of proceedings before me under Wealth-tax Act, 1957 (27 of 1957)
or the assessment year..... 87.88..... It appears to me that you have--

आप..... के नोटिस द्वारा

By a notice, dated.....

उक्त नोटिस में दिए गए समय के भीतर तथा उस में कहे गए ढंग से

Within the time allowed and in the manner required by such notice

आपने सम्पत्ति की विवरणों, जो आपस उक्त अधिनियम की धारा 14(1)/14(2)/17 के
अधीन मेझने के लिए कही गई थी, नहीं प्रस्तुत कर पाए हैं और इसके लिए कोई उचित कारण भी नहीं
दिया है।

Without reasonable cause failed to furnish the return of your wealth which you were required
to furnish under Section 14(1)/14(2)/17 of the said Act.

उक्त अधिनियम की धारा 16(2)/16(4) के अधीन दिए गए ता०..... के नोटिस
का अनुपालन नहीं कर पाए हैं और इसके लिए कोई उचित कारण भी नहीं दिया गया है।

Without reasonable cause failed to comply with a notice under Section 16(2)/16(4) of the
said Act, dated.....

आपने निवल सम्पत्ति का ज्वीरा देने से जियाया है जबकि आपने निवल सम्पत्ति का धानसूकर
गलत ज्वीरा प्रस्तुत किया है।

Concealed the particulars of your net wealth or deliberately furnished inaccurate parti-
culars of your net wealth.

[छ० ए० उ०/प. र. ०

इसलिए इसके द्वारा अनुरोध किया जाता है कि ता. 19.....
 को बजे (पूर्वाह्न/अपराह्न) आप स्वयं या किसी बधायत प्राधिकृत प्रतिनिधि
 के माध्यम से मेरे समक्ष उपस्थित हों और कारण बताएं कि उक्त अधिनियम की धारा 18(1) के अधीन
 इसका आदेश क्यों न निकाला जाए। यदि आप कोई भी व्यक्तिगत रूप में उपस्थित होने के स्थान पर
 लिखित रूप में कारण स्पष्ट कर सकें हैं और धारा 18(1) के अधीन ऐसा कोई आदेश निकालने से पूर्व
 आपके लिखित स्पष्टीकरण पर विचार कर लिया जाएगा।

You are hereby requested to appear before me in person or through a duly authorised
 representative at..... A.M./P.M. on..... 19..... and show
 cause why an order imposing a penalty should not be made under Section 18(1) of the said Act.
 As an alternative to personal appearance you may show cause in writing and your written explanation
 will be considered before any such order is made under Section 18(1).

Yours sincerely,

महाराष्ट्र कर अधिकारी
 Wealth-tax Officer



थंडस/बिला
 Circle Dist.

सं० कर-8
 W.T.N.B-8.

*यदि अनुपयुक्त हो तो काट दें
 *Strike out, if inappropriate.

18 (1) (c) - I.T.

भा० मु० वि०-29 I. T. N. S.-29

आयकर अधिनियम, 1961 को धारा 271 के साथ पढ़ी गयी धारा 274 के अधीन सूचना
NOTICE UNDER SECTION 274 READ WITH SECTION 271 OF
THE INCOME TAX ACT, 1961

आयकर कार्यालय,
Income-tax Office.

सेवा में
To

Sr. Sahani Mohli
1-10-72 / 12 / 2 Bagan
A.C.T.C.

तारीख
Dated..... 31.3.72

चूंकि कर निर्धारण वर्ष..... के सम्बन्ध में मेरे यहां दिये गये धारा 271 के अधीन सूचना के दौरान मुझे प्रतीत होता है कि आपने :—

Whereas in the course of proceedings before me for the assessment year
it appears to me that you :—

*बिना उचित कारण के वह आय विवरणी नहीं दी है जो आपको भारतीय आयकर अधिनियम, 1922 की 22(1)/22(2)/34 के अधीन दी गई सूचना के अनुसार देनी थी या जो आपको धारा 139(1) के अधीन या आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 139(2)/148 के अधीन दी गई सूचना के अनुसार दाखिल करने की अपेक्षा उचित कारण के बिना आपने दिए गए समय के अन्दर और उक्त धारा 139(1) या इस प्रकार की सूचना द्वारा अपेक्षित गति से विवरणी नहीं दी है।

*have without reasonable cause failed to furnish me return of income which you were required to furnish by a notice given under section 22 (1)/22 (2)/34 of the Indian Income-tax Act, 1922 or which you were required to furnish under section 139 (1) or by a notice given under section 139 (2)/148 of the Income-tax Act, 1961. No..... dated..... or have without reasonable cause failed to furnish it within the time allowed and the manner required by the said section 139(1) or by such notice.

(४०५०३०/P. T. O

*बिना उचित कारण के अपने भारतीय आयकर अधिनियम, 1922 की धारा 22 (4)/23(2) या आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 142(1) 143(2) के अधीन दी गई सूचना संपूर्णता का अनुपालन नहीं किया है।

*have without reasonable cause failed to comply with a notice under section 22 (4)/23(2) of the Indian Income-tax Act, 1922 or under section 142(1)/143(2) of the income-tax Act, 1961.

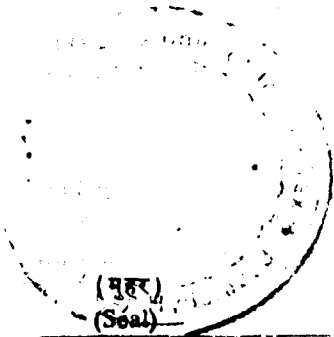
No..... dated.....

*अपनी आय के व्योरे छिपा लिए हैं या इस प्रकार की आय के व्योरे गलत दिए हैं।

*have concealed the particulars of your income or furnished inaccurate particulars of such income.

आपको एतद्वारा सूचित किया जाता है कि ता. 19... की बजे अ. म. पू. म. में आप मेरे कार्यालय में उपस्थित हों और कारण बताएं कि आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 271 के अधीन आप पर दण्ड लगाने का आदेश क्यों न दिया जाए। यदि आप स्वयं उपस्थित होकर या प्राधिकृत प्रतिनिधि द्वारा सुनवाई के लिए दिए गए अवसर का लाभ नहीं उठाना चाहते तो उचित तारीख को या उससे पूर्व लिखकर इसका कारण बताएं, जिस पर धारा 271 के अधीन कोई ऐसा आदेश देने का पूर्व विचार किया जाएगा।

You are hereby requested to appear before me at... A.M./P.M. on... 19... and show cause why an order imposing a penalty on you should not be made under section 271 of the Income-tax Act, 1961. If you do not wish to avail yourself of this opportunity of being heard in person or through authorised representative you may show cause in writing on or before the said date which will be considered before any such order is made under section 271.



Yehmaul Chandra

आयकर अधिकारी B-1 (2)
Income-tax Officer

*जो शब्द या परं अनावश्यक हो, उन्हें काट दीजिए।

*Delete inappropriate words and paragraphs.

GOVT P. No. 3/10, 44/11, 45/12-GT/85-86-27,00,000 Copies.