

ਸਿਵਲ ਰੈਫਰੈਂਸ ਸਾਈਡ।

ਫਲਸੌ ਅਤੇ ਕਪੂਰ, ਜੇ.

ਇੰਡੀਅਨ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1922 ਦੇ XI ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਅਤੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਗੀ ਲਾਲ ਐਮ. ਸ਼ਾਹ, ਹੁਸ਼ਿਆਰਪੁਰ, ਸਾਲ ਲਈ, 1954-1954 ਦੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ।

1953

1952 ਦਾ ਸਿਵਲ ਹਵਾਲਾ ਨੰਬਰ 21.

June, 18th

ਇੰਡੀਅਨ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1922 ਦਾ XI)—ਸੈਕਸ਼ਨ 4 ਅਤੇ 13—30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ ਦਾ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ-29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੱਕ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫੇ 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਚੈੱਕ ਮਿਤੀ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ। 29 ਅਕਤੂਬਰ 1942—ਕੀ ਇਹਨਾਂ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ, ਜਾਂ ਇਸਦਾ ਕੋਈ ਹਿੱਸਾ, ਸਾਲ 1944-45 ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ 27 ਸਤੰਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ, ਪਰ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਇੱਕ ਚੈੱਕ, ਮਿਤੀ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942, ਰੁਪਏ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਇਆ। 11,651-13-0 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਲੇਖਾ ਸਾਲ 30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਦੇ ਚੈੱਕ ਦੀ ਰਕਮ, ਲੇਖਾ ਸਾਲ 1942-43 ਦੀ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਸਗੋਂ ਪਿਛਲੇ ਲੇਖਾ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨ ਸੀ।

ਮੰਨਿਆ ਕਿ 27 ਸਤੰਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਕੋਈ ਵੀ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਨਹੀਂ ਸੀ। 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਰੱਖਣੀਆਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਗਈਆਂ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਇਹ ਨਹੀਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਕਿ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਵਪਾਰਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ 'ਤੇ ਸੀ ਜਾਂ ਅਸਲ। ਰਸੀਦ ਸਿਸਟਮ. 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਇਹਨਾਂ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦਾ ਕੋਈ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੱਕ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਆਮਦਨੀ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਕੇਸ ਦੇ ਬਿਆਨ ਅਨੁਸਾਰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਚੈੱਕ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਤਰੀਕਾ ਅਪਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਲੈਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਟੋਬਾਜ਼ੀ ਦੇ ਟ੍ਰਾਂਸ ਐਕਸ਼ਨ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫਾ ਪੇਟੀਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ-30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942, ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943—ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਅਤੇ ਇਹ ਮੁਨਾਫਾ ਰੁਪਏ। 11,651-13-0 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਵਿੱਚ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

ਇਸ ਕੇਸ ਨੂੰ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਬੰਬੇ, ਨੇ ਕੁਝ ਨੁਕਤਿਆਂ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਭਾਰਤੀ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 66(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਸ ਮਾਣਯੋਗ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਸੀ।

ਕਮਿਸ਼ਨਰ. ਐਸ.ਐਮ.ਸੀਕਰੀ , ਐਡਵੋਕੇਟ-ਜਨਰਲ ਅਤੇ ਐਚ.ਆਰ ਮਹਾਜਨ,
ਐਡਵੋਕੇਟ ਰਾਹੀਂ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ, ਪੰਜਾਬ । ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਰੀ ਲਾਲ ਐਮ. ਸ਼ਾਹ, ਦੋਵਾ ਸਿੰਘ,
ਐਡਵੋਕੇਟ ਰਾਹੀਂ।

ਆਰਡਰ.

Kapur, J. ਕਪੂਰ, ਜੇ. ਇਹ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹਵਾਲਾ ਹੈ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਹੁਕਮ, ਮਿਤੀ 8 ਮਈ, 1952, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਰਾਏ ਲਈ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਦੋ ਸਵਾਲਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ: -

- (1) ਕੀ, ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ, 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਦੀ ਮਿਆਦ ਵਿੱਚੋਂ 12 ਮਹੀਨਿਆਂ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਅਨੁਪਾਤੀ (ਸਮੇਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ) ਆਮਦਨ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ? ?
- (2) ਕੀ 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮਿਤੀ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਦੇ ਚੈਕ ਦੇ ਅਧੀਨ ਪੁਰਾਣੇ ਸਟੋਬਾਜ਼ੀ ਦੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੀ ਰਸੀਦ, ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ, ਸਾਲ 1944-45 ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ?

ਇਸ ਕੇਸ ਨੂੰ ਪਹਿਲਾਂ 1949 ਦੇ ਸਿਵਲ ਰੈਫਰੈਂਸ ਨੰਬਰ 11 ਵਿੱਚ ਅੱਲ੍ਹਾ ਬੈਂਡ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਮਿਤੀ 19 ਜੂਨ, 1950 ਨੂੰ ਦਿੱਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਕੇਸ ਦਾ ਇੱਕ ਬਿਹਤਰ ਬਿਆਨ .

ਭੋਗੀਲਾਲ ਐੱਮ. ਸ਼ਾਹ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਾ, ਕਿਸੇ ਸਮੇਂ ਬਬੇ ਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਕੰਪਨੀ, ਬਬੇ ਦਾ ਨੌਕਰ ਸੀ, ਪਰ 1 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ, 20 ਸਤੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਇੱਕ ਪੱਤਰ ਦੁਆਰਾ, ਉਸ ਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਭੋਗੀਲਾਲ ਐੱਮ. ਸ਼ਾਹ ਨੇ ਫਿਰ ਆਪਣੇ ਭਰਾ ਦੇ ਨਾਲ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਵਿੱਚ ਆਪਣਾ ਇੱਕ ਸੁਤੰਤਰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਜੋ ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਫਾਰਵਰਡ ਡਿਲਿਵਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਸੀ। ਅਜਿਹੇ ਦੋ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ 27 ਅਤੇ 29 ਸਤੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਕੋਈ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਸ਼ੁਰੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਨੂੰ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਦੋਵਾਂ ਭਰਾਵਾਂ ਨੇ ਧਾਗੇ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਅਤੇ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਨਿਯਮਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਕੀਤਾ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਖਾਤੇ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ ਦੇ ਸਮੇਂ ਲਈ ਬਣਾਏ ਗਏ ਸਨ, ਜੋ ਕਿ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਨ। ਰੁਪਏ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 32,870-3-9. ਉਹਨਾਂ ਨੇ ਜੋ ਖਾਤੇ ਦੀ ਬੁੱਕ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਸੀ ਉਸ ਵਿੱਚ ਉਹਨਾਂ ਨੇ ਰੁਪਏ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਸੀ। 11,651-13-0 ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

2 ਨਵੰਬਰ, 1942। ਚੈੱਕ ਦੀ ਮਿਤੀ ਕਮਿਸ਼ਨ- 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਹੈ

।

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ,

8 ਜੂਨ, 1944 ਨੂੰ, ਪੰਜਾਬ, ਸਾਲ 1944-45 ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ, ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਗੀਲਾਲ ਐੱਮ. ਸ਼ਾਹ ਨੇ ਆਪਣੀ ਮਰਜ਼ੀ ਨਾਲ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਗੀ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 22(1) ਅਧੀਨ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਲਾਲ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਰਸਾਈ ਗਈ। ਐਮ ਸ਼ਾਹ ਰੁ. 32,870-3-9. ਵਾਪਸੀ ਇੱਕ ਹਿੰਦੂ

ਅਣਵੰਡੇ ਪਰਿਵਾਰ ਵਜੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਭੋਗੀਲਾਲ ਅਤੇ ਉਸਦੇ ਕਪੂਰ, ਜੇ. ਭਰਾ ਸ਼ਾਂਤੀਲਾਲ ਸ਼ਾਮਲ

ਸਨ ਅਤੇ ਵਾਪਸੀ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਾਲ ਲਈ ਸੀ। ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਖਾਤੇ ਦੀ ਇੱਕ ਕਾਪੀ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਹਨ। ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ:-

32,870-3-9 ਰੁਪਏ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943, (ਅਜੋ ਸੁਦ 1 ਸੰਮਤ 1998 ਤੋਂ ਅਜੋ ਵਦ ਅਮਸ ਸੰਵਤ 1999 ਗੁਜਰਾਤੀ) ਤੱਕ ਹੈ। ਆਮਦਨ ਤੇਰਾਂ ਮਹੀਨਿਆਂ ਲਈ ਹੈ। ਮੈਂ ਲੇਖਾ ਰੱਖ ਰਿਹਾ ਹਾਂ। ਡਿਊਡਲੀ ਤੋਂ ਡਿਊਡਲੀ ਤੱਕ ਦਾ ਸਮਾਂ /

ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਉਸਦੀ ਵਾਪਸੀ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਲਈ ਬੁਲਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ 21 ਫਰਵਰੀ, 1945 ਲਈ ਕੇਸ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 16 ਫਰਵਰੀ, 1945 ਨੂੰ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਇੱਕ ਅਰਜ਼ੀ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਕਿ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਦੋ ਅਕਾਊਂਟਿੰਗ ਪੀਰੀਅਡਾਂ ਲਈ ਵਾਪਸੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਉਸ ਐਪੀਲੀਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਐਬਸਟਰੈਕਟ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਹੈ: -

“ਰੁਪਏ ਦਾ ਲਾਭ 32,870-3-9 13 ਮਹੀਨਿਆਂ ਲਈ ਹੈ, ਭਾਵ ਅਸੂਜ ਐਸ. 1, 1998 ਤੋਂ ਅਸੂਜ ਬੀ, 15, 1999 ਤੱਕ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਤਕ ਐਸ. 1 ਤੋਂ ਅਸੂਜ ਬੀ. 15 ਤੱਕ, ਭਾਵ ਦੇਵਲੀ ਤੋਂ ਦੀਵਾਲੀ ਤੱਕ, ਅਸੂਜ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫਾ ਰੱਖ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਐਸ. 1 ਤੋਂ ਅਸੂਜ ਬੀ. 15, 1998, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੰਮ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: -

◆ ◆ * ◆ »

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਹਿਲੀ ਪੀਰੀਅਡ ਲਈ, ਭਾਵ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ.. ਅੱਸੂ ਵਦੀ 15, ਸੰਮਤ 1998 ਤੱਕ ਉਸਨੇ ਆਪਣੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਰੁਪਏ ਹੋਣ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ। 11,651-13-0 ਜਿਸਦਾ ਉਸਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ: 1943-44 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗ ਆਮਦਨ ਸੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗ ਆਮਦਨ ਰੁਪਏ ਸੀ। 21,218-6-9. 21 ਫਰਵਰੀ, 1945 ਨੂੰ ਉਹ ਸ

ਕਮਿਸ਼ਨ ਨੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਕਿ ਉਹ ਇਨਕਮ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ, ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2(11) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੱਕਦਾਰ ਸਨ। ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ 'ਪਿਛਲਾ ਪੰਜਾਬ, ਸਾਲ' ਰੱਖਣ ਦੇ ਵਿਕਲਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਲਈ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਉਸਨੇ ਲਾਲ ਐਮ ਸ਼ਾਹ 'ਤੇ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਲਈ ਦੀਵਾਲੀ ਸਾਲ ਨੂੰ 'ਪਿਛਲਾ ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਰੀ ਸਾਲ' ਵਜੋਂ ਅਪਣਾਉਣ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942। ਉਸਨੇ ਇਹ ਵੀ ਦੱਸਿਆ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਖਾਤਾ ਬੁੱਕ ਰਸਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਪੂਰ, ਜੇ. ਨੂੰ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਨੂੰ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 8 ਨਵੰਬਰ ਤੱਕ ਉਸਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਸਹੀ ਆਮਦਨ, 1942 (ਦੀਵਾਲੀ 1942) ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸੀ ਅਤੇ ਰੁਪਏ ਸੀ। 11,650 (ਅਟਕਲਾਂ ਦੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ) ਘੱਟ ਖਰਚੇ ਜੋ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰੁਪਏ ਹੋ ਗਏ। 11,628-0-6. ਦੋ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਰੁਪਏ ਦੀ ਇੱਕ ਆਈਟਮ ਨੂੰ ਛੱਡਣਾ ਸੀ। 23-12-6 ਨੂੰ 'ਮਾਲ ਖੱਟਾ' ਵਿੱਚ ਮੁਨਾਫੇ ਵਜੋਂ ਵਧਿਆ। 8 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਤੱਕ।

ਇਸ ਤੋਂ ਬਿਅਨ ਵਿਚ ਟ੍ਰਾਈ ਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ 8 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਤੱਕ ਧਾਗੇ ਦੀ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਨਹੀਂ ਹੋਈ ਸੀ। ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਪੇਸ਼ਗੀ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਉਸ ਦੀ ਰਾਏ ਸੀ ਕਿ

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਨਵੇਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ, ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਨੂੰ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਅਤੇ ਉਹ ਅੱਗੇ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਰੱਖਦਾ ਸੀ ਕਿ ਧਾਰਾ 2 (11) (ਸੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਪੂਰੇ ਸਮੇਂ ਤੋਂ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 (ਧਾਰੇ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ), ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ (ਜਿਸ ਤਾਰੀਖ ਤੱਕ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ ਖਾਤੇ ਬਣਾਏ ਗਏ ਸਨ) ਨੂੰ 'ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ' ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਸੀ।', ਅਤੇ ਉਸਨੇ ਬਾਰਾਂ ਮਹੀਨਿਆਂ ਅਤੇ ਅਠਾਰਾਂ ਦਿਨਾਂ ਲਈ ਕੁੱਲ ਲਾਭ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ। 32,975 ਅਤੇ ਅਠਾਰਾਂ ਦਿਨਾਂ ਲਈ ਅਨੁਪਾਤਕ ਆਮਦਨ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ, ਭਾਵ ਰੁਪਏ। ਇਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਆਮਦਨ ਤੋਂ 1,571 ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। 31,404 ਹੈ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਕਿ ਰੁ. ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1945-46 ਵਿੱਚ 1,571 ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ।

ਫਿਰ ਅਪੀਲ ਅਸਿਸਟੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕੋਲ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਇਹ ਸਬਿਤੀ ਅਪਣਾਈ ਕਿ ਕਾਰੋਬਾਰ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 (ਜਿਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਈਆਂ) ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਨਹੀਂ ਹੋਈਆਂ, ਸਗੋਂ 27 ਸਤੰਬਰ, 1942 (ਦਿਨ ਦੀ ਮਿਤੀ) ਨੂੰ ਪਹਿਲਾ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ). ਉਸ ਨੇ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ

ਰੁ. 11,650 ਨੂੰ 'ਕਮਿਸ਼ਨ' 'ਤੇ 'ਉੱਠਿਆ' ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ- 2 ਨਵੰਬਰ, 1942, ਜਦੋਂ ਇਸ ਨੂੰ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ[®] ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਪਹਿਲੇ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਦੀ ਆਮਦਨ, ਅਠਾਰਾਂ ਦਿਨ ਰੁਪਏ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ। 11,628 ਨਾ ਕਿ ਰੁ. 1,571 ਪੰਜਾਬ, ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਵੀ.

ਥੋ (ਪਿਛਲਾ ਸਾਲ) ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944- ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਗੀ 45 30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਦੇ 29 ਵੇਂ ਲਾਲ ਐਮ-ਸ਼ਾਹ ਤੱਕ ਸੀ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਪਹਿਲੇ ਅਠਾਰਾਂ ਦਿਨਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਨੂੰ -----ਕਪੂਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। , ਜੇ.

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਰ ਉਸਦਾ ਵਿਚਾਰ ਸੀ ਕਿ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ 1942 ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਮੁਨਾਫਾ ਇਕੱਠਾ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਉਸਨੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ

ਫਿਰ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਕੋਲ ਇੱਕ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਨਵਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਨੂੰ ਆਈ.ਡੀ. ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਖਾਤੇ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤੇ ਸਨ, ਕਿ * ਸਟੋਬਾਜ਼ੀ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫਾ ਬੰਬਈ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਤੀ ਦੇ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਰ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਆਖਰਕਾਰ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਨੂੰ ਬਣ ਗਏ ਸਨ, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਮੁਨਾਫੇ ਲਈ ਚੈੱਕ ਦੋਵਾਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਦੀ ਮਿਤੀ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਪਰ ਇਹ 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2(II)(c) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕੀਤਾ। ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪਾਸੇ ਰੱਖ ਦਿੱਤਾ।

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 66(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਬਿਹਤਰ ਬਿਆਨ ਮੰਗੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੋ ਸਵਾਲ, ਜੋ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਦਿੱਤੇ ਜਾ ਚੁੱਕੇ ਹਨ, ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਰਾਏ ਲਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

ਅਸੀਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੂਜੇ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਉਠਾਉਣਾ ਉਚਿਤ ਸਮਝਿਆ ਕਿਉਂਕਿ ਜੇਕਰ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ 30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ ਦੇ ਦੋ ਸਟੋਬਾਜ਼ੀ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦਾ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ਤਾਂ ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ

ਕਮਿਸ਼ਨ- ਉਸ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠਾ ਹੋਇਆ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ।

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ,

ਪੰਜਾਬ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉਸਦੀ ਵਿ-ਅਕਾਉਂਟਿੰਗ ਦੀ ਵਿਧੀ ਵਪਾਰਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਹੈ ਅਤੇ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਨੂੰ, ਜਦੋਂ ਲਾਲ ਐਮ ਸ਼ਾਹ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਬੰਬਈ ਦੀ ਫਰਮ ਦੁਆਰਾ ਚੈੱਕ ਕੱਢਿਆ ਗਿਆ ਸੀ , ਤਾਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਉਸ ਨੂੰ ਪ੍ਰੋ ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਗੀ ਫਿੱਟ ਕਰਦਾ ਹੈ। .

ਕਪੂਰ, ਜੇ.

ਸੈਕਸ਼ਨ 4 ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: -

"4(1) ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਜੋ ਵੀ ■ ਸ਼੍ਰੇਣੀ * ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ।

ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਉਸ ਦੀ ਤਰਫ਼ੋਂ, ਜਾਂ (ਬੀ) ਜੇਕਰ ਅਜਿਹਾ ਵਿਅਕਤੀ ਅਜਿਹੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਬ੍ਰਿਟਿਸ਼ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹੇ "ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਬ੍ਰਿਟਿਸ਼ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ -

(1) ਅਜਿਹੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਬ੍ਰਿਟਿਸ਼ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉਸ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣਾ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ

◆ ◆ ◆ * »

ਸੈਕਸ਼ਨ 13 ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਦੀ ਵਿਧੀ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:-

" 13. ਆਮਦਨ, ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੀ ਗਣਨਾ, ਧਾਰਾ 10 ਅਤੇ 12 ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯਮਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਗਾਏ ਗਏ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਦੇ ਢੰਗ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ:-

ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਮੁਹੱਈਆ-

(a) ਜੇਕਰ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਤਰੀਕਾ ਨਿਯਮਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਾਂ ਜੇਕਰ ਵਰਤੀ ਗਈ ਵਿਧੀ ਅਜਿਹੀ ਹੈ ਕਿ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਆਮਦਨ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਇਸ ਤੋਂ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਕੱਢਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕਾਰਨਾਂ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਕਰਨਾ

ਉਸ ਦੀ ਰਾਇ ਲਈ, ਆਮਦਨੀ, ਵਚਨਬੱਧ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੀ ਗਣਨਾ ਅਜਿਹੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਰੇ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਜਿਵੇਂ ਉਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ; ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ, ਪੰਜਾਬ,

(b) a \ " ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ
ਤੀਜੇ ਸਾਲ ਤੁਰੰਤ ਪਿਛਲੇ

ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਬਕਾਇਆ ਰਕਮ ਲਈ ਇੱਕ ਭੱਤਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪਰ ਉਸ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਆਮਦਨ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ

ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣਾ;

(c) ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਜਿਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਦਾ ਭੱਤਾ ਉਸ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: (d) ਜਿੱਥੇ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ, ਕਿਸੇ ਵਪਾਰਕ ਕਰਜ਼ੇ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਭੱਤਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੇ ਕਰਜ਼ੇ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਜਾਂ ਹੋਰ ਅਨੁਸਾਰ, ਨੂੰ ਆਮਦਨ, ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਲਈ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।"

27 ਸਤੰਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਕੋਈ ਵੀ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨਹੀਂ ਸਨ। ਇਹ ਕਿਤਾਬਾਂ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਰੱਖਣੀਆਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਗਈਆਂ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਇਹ ਨਹੀਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਲੇਖਾ ਵਪਾਰਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਜਾਂ ਅਸਲ ਰਸੀਦ ਪ੍ਰਣਾਲੀ 'ਤੇ ਸੀ। 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਇਹਨਾਂ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦਾ ਕੋਈ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੱਕ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਆਮਦਨੀ ਸਿਫਰ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਕੇਸ ਦੇ ਬਿਆਨ ਅਨੁਸਾਰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ

ਕਮਿਸ਼ਨ - ਚੈੱਕ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਬਾਰੇ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦਾ ਕੋਈ ਤਰੀਕਾ ਅਪਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਲੈਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਟੋਬਾਜ਼ੀ ਦੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਛਿੱਟ ਹੋਣ ਵਾਲਾ ਪ੍ਰੋ-ਪੁਨ ਜਾਬ ਸਹੀ ਸੀ।

v. ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਕੀ ਮੈਸਰਸ ਭੋਗੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ-30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942, ਲਾਲ ਐਮ. ਸ਼ਾਹ ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ 1943, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣਗੇ। --- ਦੂਜੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ, ਕਪੂਰ, ਜੇ. ਇਸਲਈ, ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇ, ਭਾਵ, ਰੁਪਏ ਦਾ ਇਹ ਲਾਭ। 11,651-13-0 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਵਿੱਚ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਜਵਾਬ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਦੂਜਾ ਸਵਾਲ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਜਵਾਬ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੈ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕੋਲ ਉਸਦੇ ਖਰਚੇ ਹੋਣਗੇ। ਵਕੀਲ ਦੀ ਫੀਸ ਰੁ. 250

ਮੈਂ ਇਹ ਦੱਸਣਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹਾਂ ਕਿ ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਜੱਜਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਛਾਪੀ ਗਈ ਕਾਗਜ਼ੀ ਕਿਤਾਬ ਬਹੁਤ ਬੁਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਛਾਪੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਅੰਕੜਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ ਗਲਤੀਆਂ ਨਾਲ ਭਰੀ ਹੋਈ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਕਾਗਜ਼ੀ ਕਿਤਾਬਾਂ ਸਹੀ ਆਕਾਰ ਅਤੇ ਸਹੀ ਪ੍ਰਿੰਟ ਹੋਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ। ਸਾਰੇ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਹਵਾਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਛਾਪੇ ਜਾਣ।

ਫਲਸ਼ੋ, ਜੇ. ਫਲਸ਼ੋ, ਜੇ.—ਮੈਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

ਡਿਸਕਲੇਮਰ :- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ, ਨਿਆਂ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ-ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

ਰਵਨੀਤ ਸਿੰਘ