

Commissioner of Income-tax, Amritsar v. Balabux Birla and Co.,  
(M. M. Punchhi, J.)

ਐਸਪੀ ਗੋਇਲ ਅਤੇ ਐਮਐਮ ਪੁੰਡੀ ਜੇ. ਜੇ.

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ, - ਪਟੀਸ਼ਨਰ।

ਬਨਾਮ

ਬਾਲਾਬਕਸ ਬਿਰਲਾ ਅਤੇ ਕੰਪਨੀ, - ਜਵਾਬਦਾਰ। .

1977 ਦਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕੇਸ ਨੰ. 110।

9 ਮਈ 1985 ਈ.

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ( 1961 ਦਾ XLII )- ਸੈਕਸ਼ਨ 41(1)- ਕਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੌਰਾਨ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੰਪਾਦਿਤ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਅਸਲੀਅਤ — ਅਜਿਹੇ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਡੈਬਿਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਦਿਖਾਇਆ ਜਾਂਦਾ — ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਇਸ ਖਾਤੇ ਤੋਂ ਸਰਕਾਰ — ਮੁਲਾਂਕਣ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ — ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ — ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਰਕਮ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ — ਦੀ ਧਾਰਾ 41 (1) ਐਕਟ — ਕੀ - ਅਜਿਹੇ ਕੇਸ ਲਈ ਟ੍ਰੈਕਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 41(1) ਉਸ ਕੇਸ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੋਈ ਰਕਮ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਲਾਭ ਦਾ ਮੁੱਲ ਉਸ ਨੂੰ ਮਿਲਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਬਾਅਦ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਰਕਮ ਜਾਂ ਲਾਭ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਵਪਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦਾ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਭੱਤੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ਾ ਉਸ ਸਾਲ ਤੋਂ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਸਿਰਫ ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੇ ਨਕਦ-ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੇ ਉਲਟ ਲੇਖਾਕਾਰੀ ਦੇ ਢੰਗ ਵਿੱਚ ਵਪਾਰਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 41(1) ਦੀ ਲਾਗੂਤਾ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਆਏਗੀ, ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਦੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਰਕਮ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਕੋਲ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਲਾਭ ਅਤੇ ਘਾਟੇ ਦੀ ਗਿਣਤੀ ਅਤੇ ਕਲਪਨਾ ਦੁਆਰਾ ਵਪਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦਾ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਸੀ ਅਤੇ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਉਸ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 41(1) ਦੇ ਪ੍ਰੋਵਿਜ਼ਨਜ਼ ਕੇਸ ਵੱਲ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਹੁੰਦੇ ਹਨ।

(ਧਾਰਾ 3 ਅਤੇ 5)।

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰ. 256(2)— ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1970-71 ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਮਾਣਯੋਗ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੂੰ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਮਾਨਯੋਗ ਹਾਈਕੋਰਟ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਲਈ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇਣ। ਅਦਾਲਤ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਲਈ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇਣ ਲਈ ਪ੍ਰਸੰਨ ਹੋਵੇਗੀ।, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਹੁਕਮ: -

“ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਹੈ ਕਿ

ਰੁ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 41(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1970-71 ਦੌਰਾਨ 90,279/- ਦਾ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ?

ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਅਸ਼ੋਕ ਭਾਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਅਜੈ ਮਿੱਤਲ ਦੇ ਨਾਲ ।

ਭਾਗੀਰਥ ਦਾਸ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ ਰੋਮੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਐਡਵੋਕੇਟ , ਰਿਸਪੌਂਡੈਂਟ ਲਈ।

\* ਨਿਰਣਾ

ਐਮਐਮ ਪੁੰਡੀ, ਜੇ.-

(1) ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਨੇ ਹੁਕਮਾਂ ਲਈ ਇਸ ਪਟੀਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ, ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਲੇਟ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਬੈਂਚ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਰਾਏ ਲਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਲਈ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇਣ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਹੈ: -

“ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਇਹ ਮੰਨਣ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਹੈ ਕਿ ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ। ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 41(1)1 ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1970-71 ਦੌਰਾਨ 90,279/- ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।”

(2) ਮੁਲਾਂਕਣ-ਫਰਮ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਪਾਹ ਮਿੱਲਾਂ ਨੂੰ ਕਪਾਹ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਸਪਲਾਈ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਨੇ ਵਿਕਰੀ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਆਪਣੇ ਗਾਹਕਾਂ ਤੋਂ 2 ਫੀਸਦੀ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਵਸੂਲਿਆ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਬਿਲ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ "ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼-ਟੈਕਸ ਅਕਾਉਂਟ" ਸਟਾਈਲ ਵਾਲੇ ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਦੇ ਅਧੀਨ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਸੇਲਜ਼-ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਇਸ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਡੈਬਿਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਅਦਾਇਗੀ ਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਦੁਬਾਰਾ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ 1 ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1970-71 ਦੇ ਦੌਰਾਨ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਵਿਕਰੀ-ਟੈਕਸ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਨਾ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਰੁਪਏ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਇਸ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ 90,279. ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਨੇ ਉਕਤ ਰਕਮ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ। 90,279/-, ਇਸਦੀ ਆਮਦਨ ਵੱਲ। ਇਸ ਜੋੜ ਨੂੰ ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ। ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅੱਗੇ ਦੀ ਅਪੀਲ 'ਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਵਿਕਰੀ-ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਵਪਾਰਕ ਰਸੀਦ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਸਬੰਧਤ ਸਾਲਾਂ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਸੀ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਸਵਾਲ ਦਾ ਜੋੜ ਚਾਰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਫੈਲਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ।

(3) ਫਿਰ ਸਵਾਲ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ: ਕਿ ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਖਾਤੇ ਨੂੰ ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਰਕਮ ਟੈਕਸ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਸੀ ਜਾਂ ਕੀ ਇਹ ਉਹਨਾਂ ਸਾਲਾਂ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਿਕਰੀ-ਟੈਕਸ ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਵਸੂਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਕਿਹਾ:-

- (i) ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਦੇ ਚਰਿੱਤਰ ਅਤੇ ਰਸੀਦ ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਭਾਵ, ਉਸ ਸਮੇਂ ਜਦੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਰਸੀਦ ਨੂੰ ਉਸ ਦੀਆਂ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।
- (ii) ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਵਪਾਰਕ ਰਸੀਦ ਦਾ ਇੱਕ ਹਿੱਸਾ ਸੀ।
- (iii) ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਅਪਣਾਈ ਗਈ ਲੇਖਾਕਾਰੀ ਦੀ ਵਿਧੀ ਵਪਾਰਕ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਪਾਰਕ ਰਸੀਦਾਂ ਉਹਨਾਂ ਸਾਲਾਂ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਦੇਣਦਾਰ ਸਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਉਹ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਸਨ।

ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚਾਰਾਂ ਨੂੰ ਦਰਜ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ 100000 ਰੁਪਏ ਦੇ ਜੋੜ ਨੂੰ ਮਿਟਾ ਦਿੱਤਾ। 90,279/- ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਤੀ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 41(1) ਤੋਂ ਵੀ ਇਸ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਸਮਰਥਨ ਮੰਗਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਕੇਸ ਵੱਲ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਰਕਮ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਮਾਲੀਏ ਦੀ ਹਵਾਲਾ ਅਰਜ਼ੀ ਨੂੰ ਇਹ ਕਹਿੰਦੇ ਹੋਏ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਉਸ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 41(1) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਕੇਸ ਵੱਲ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਰਿਕਾਰਡ ਵਿਚ ਮੌਜੂਦ ਸਬੂਤਾਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ 'ਤੇ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ

Commissioner of Income-tax, Amritsar v. Balabux Birla and Co.,  
(M. M. Punchhi, J.)

ਗਿਆ ਸੀ। ਕਾਨੂੰਨ.

(4) ਅਸੀਂ ਹਾਂ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਬੰਦ!

“41(1) ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਨਕਦ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ, ਅਜਿਹੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਜਾਂ ਅਜਿਹੇ ਵਪਾਰਕ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਖਰਚਾ ਜਾਂ ਲਾਭ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਮੁਆਫੀ ਜਾਂ ਸਮਾਪਤੀ ਦੁਆਰਾ, ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਜਾਂ ਉਸ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਲਾਭ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਵਪਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦਾ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਚਾਰਜ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। - ਉਸ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ, ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਸ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।

(5) ਕੇਸ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵੈਲਏਂਸ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ

ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਰਕਮ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਉਸ ਨੂੰ ਲਾਭ ਦਾ ਮੁੱਲ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਬਾਅਦ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਰਕਮ ਜਾਂ ਲਾਭ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਵਪਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦਾ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਉਸ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਵਜੋਂ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਭੱਤੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ਾ ਉਸ ਸਾਲ ਤੋਂ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦਾ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਕੇਸ ਹੈ ਕਿ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਇਸ ਨਾਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਧਿਰਾਂ ਤੋਂ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਵਜੋਂ ਰਕਮਾਂ ਵਸੂਲੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ, ਉਹਨਾਂ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਉਹਨਾਂ ਰਕਮਾਂ ਲਈ ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਆਪਣੇ ਕੇਸ 'ਤੇ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 41(1) ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਆਕਰਸ਼ਕ ਸੀ। ਸਿਰਫ ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੇ ਨਕਦ-ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੇ ਉਲਟ ਅਕਾਊਂਟ ਟੈਸੀ ਦੀ ਵਿਧੀ ਵਿੱਚ ਵਪਾਰਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ, ਅਜਿਹਾ ਲੱਗਦਾ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 41(1) ਦੀ ਲਾਗੂਤਾ ਵਿੱਚ ਧਿਆਨ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗਾ, ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਦੋਂ ਰਕਮ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ "ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ" ਵਿੱਚ ਇਸਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਕਲਪਨਾ ਦੁਆਰਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦਾ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਅਨੁਸਾਰ. ਉਸ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਖੋਜ 'ਤੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਿ ਕੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 41(1) ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਸੀ ਅਤੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਰਾਏ ਲਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਨਾ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਸੀ।

(6) 'ਜਾਣਕਾਰੀ ਲਈ, ਇਹ ਪਟੀਸ਼ਨ ਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਕੇਸ ਦਾ ਬਿਆਨ ਦੇਣ ਲਈ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਅਤੇ - ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਰਾਏ ਲਈ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਨੋਟ ਕੀਤੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ।

ਐਚ. ਐਸ. ਬੀ

ਆਈਐਸ ਟਿਵਾਣਾ ਜੇ.

ਸ਼ੇਰ ਸੀਐਚ »ਏਐਨ, ਡੀ ਪਟੀਸ਼ਨਰ,

ਬਨਾਮ

ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ, - ਉੱਤਰਦਾਤਾ।

1985 ਦੀ ਸਿਵਲ ਰਿਟ, ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰ. 1648।

17 ਮਈ 1985

ਪੰਜਾਬ ਕੋ-ਆਪਰੇਟਿਵ ਸੁਸਾਇਟੀਜ਼ ਐਕਟ (1961 ਦਾ XXV )- ਸੈਕਸ਼ਨ 15 ਦੇ ਅਤੇ 26 ਦੇ —

ਸਹਿਕਾਰੀ ਸਭਾਵਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਬੰਧਕੀ ਕਮੇਟੀ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦਾ ਸਹਿ-ਵਿਕਲਪ- ਰਜਿਸਟਰਾਰ ਸਾਰੀਆਂ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸਭਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਕਮੇਟੀਆਂ ਨੂੰ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਦੋ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੂੰ ਕੋ-ਆਪਟ ਕਰਨ। ਸੈਕਸ਼ਨ 26-ਏ(2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੀਆਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਵਿੱਚੋਂ - ਅਜਿਹਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ - ਕੀ ਇੱਕ ਕੇਂਦਰੀ ਸੋਸਾਇਟੀ 'ਤੇ ਵੀ ਲਾਗੂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ-ਪ੍ਰਾਇਮਰੀ, ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੀ ਬਣੀ ਸਮਾਜ-ਕੇਂਦਰੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਾਇਮਰੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਇਸਦੇ ਮੈਂਬਰ - ਇੱਕ ਮੈਂਬਰ ਦਾ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧੀ

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