

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਰੈਫਰੈਂਸ।

ਹਰਬੰਸ ਸਿੰਘ, ਸੀ.ਜੇ. ਅਤੇ ਪ੍ਰੇਮ ਚੰਦ ਜੈਨ ਜੇ.

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਦਾ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, - ਪਟੀਸ਼ਨਰ

ਬਨਾਮ

ਸ਼ਾਰਦਾ ਅਜਮਾਨੀ, - ਜਵਾਬਦਾਰਾ। ■

1965 ਦਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰ. 46।

19 ਅਗਸਤ 1970 ਈ.

1922 ਦਾ XI)- ਸੈਕਸ਼ਨ 4, ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ 2 ਏ, ਸੈਕਸ਼ਨ 4-ਏ ਅਤੇ 17(1 ਏ)- ਅਸੈਸੀ, ਵਿਦੇਸ਼ ਵਿਚ ਕੰਮ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਡਿਪਲੋਮੈਟ ਦੇ ਪਰਿਵਾਰਕ ਮੈਂਬਰ — ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿਚ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਰੋਤ ਦੀ ਸਥਿਤੀ— ਅਜਿਹੇ ਮੁਲਾਂਕਣ - ਕੀ ਅਜਿਹੇ ਖੇਤਰਾਂ ਦੇ ਨਿਵਾਸੀ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਸੈਕਸ਼ਨ 4A, ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1922 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪੂਰੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀਆਂ, ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਵਾਸੀ ਸਾਬਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 4, ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ 2A, ਸੈਕਸ਼ਨ 4A ਅਤੇ 17(1A) ਦੇ ਸੰਯੁਕਤ ਰੀਡਿੰਗ ਤੋਂ, ਇਕੋ ਇਕ ਅਟੱਲ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜੋ ਵਿਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰ ਰਹੇ ਇੱਕ ਡਿਪਲੋਮੈਟ ਦਾ ਮਾਮੂਲੀ ਮੈਂਬਰ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿਸਦੀ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸਰੋਤ ਦਾ ਸੂਟ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਟੈਰੀਟਰੀ ਖੇਤਰਾਂ ਦਾ ਨਿਵਾਸੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। (ਪਾਰਾ 8 ਅਤੇ 9)

12173 ਅਤੇ 12174/63-64 ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਏ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਸਵਾਲ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਭਾਰਤੀ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਐਕਟ, 1922 ਦੀ ਧਾਰਾ 66(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਦਿੱਲੀ ਬੈਂਚ) ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹਵਾਲਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1960-61 ਅਤੇ 1961-62 ਬਾਰੇ।

"ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ਾਰਦਾ ਅਜਮਾਨੀ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ 1960-61 ਅਤੇ 1961-62 ਲਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟੈਰੀ ਟੀਟਰੀਜ਼ ਦੇ ਨਿਵਾਸੀ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ?"

ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਲਈ ਡੀ ਐਨ ਏ ਵਸਥੀ ਅਤੇ ਬੀ ਐਸ ਜੀ ਉਪਰਾ, ਇੱਕ ਵਕੀਲ।

ਐਨਕੇ ਐਸ ਓਥੀ, ਇੱਕ ਵਕੀਲ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ।

ਨਿਰਣਾ

ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਪੀਸੀ ਜੈਨ, ਜੇ:-

ਭਾਰਤੀ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1922 ਦੀ ਧਾਰਾ 66 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ ਆਉਣ ਵਾਲਾ ਸਵਾਲ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਨੂੰ ਐਕਟ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ), ਹੇਠਲੇ ਪੱਧਰਾਂ ਵਜੋਂ ਹੈ

"ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ਾਰਦਾ ਅਜਮਾਨੀ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ 1960-61 ਅਤੇ 1961-62 V ਲਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਦੇ ਨਿਵਾਸੀ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

(2) ਇਸ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਪੈਦਾ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਸਬਿਪ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(3) ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1960-61 ਅਤੇ 1961-62 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ- ਮੁਲਾਂਕਣ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਹੈ। ਸ਼੍ਰੀ ਅਜਮਾਨੀ ਦੀ ਪਤਨੀ ਸ਼ਾਰਦਾ ਅਜਮਾਨੀ ਜੋ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਬਗਦਾਦ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤੀ ਦੂਤਾਵਾਸ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲੀ ਸਕੱਤਰ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰ ਰਹੀ ਸੀ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲਾਂ ਦੌਰਾਨ, ਉਹ ਆਪਣੇ ਪਤੀ ਨਾਲ ਬਗਦਾਦ ਵਿੱਚ ਰਹੀ ਸੀ। ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ਾਰਦਾ ਅਜਮਾਨੀ ਮੈਸਰਜ਼ ਕਾਉਂਟੀ

ਵੀਵਰਸ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਦੀ ਰਜਿਸਟਰਡ ਫਰਮ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਸੀ, ਜਿਸ ਕੋਲ 12 ਸਨ / ਰੁਪਏ ਵਿੱਚ ਸ਼ੇਅਰ. ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਉਸ ਦੀ ਕੁਝ ਵਿਆਜ ਆਮਦਨ ਸੀ। ਇਹ ਇੱਕ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਤੱਥ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸਰੋਤ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਅਤੇ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸੀ। e ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠਾ ਹੋਇਆ ਅਤੇ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ। ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਅਤੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਦਲੀਲ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਡਿਪਲੋਮੈਟਿਕ ਕਰਮਚਾਰੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਦੂਤਾਵਾਸ ਦੇ ਸਟਾਫ ਦੇ ਸਾਰੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਨਿਵਾਸੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਵਿਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰ ਰਹੇ ਡਿਪਲੋਮੈਟਿਕ ਸਟਾਫ ਦੇ ਪਰਿਵਾਰਕ ਮੈਂਬਰ ਵੀ ਉਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਣਗੇ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਅਤੇ ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਇਸ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ। ਸ਼ਾਰਦਾ ਅਜਮਾਨੀ ਅਪ੍ਰਵਾਸੀ ਵਜੋਂ ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਦਾ ਨਿਵਾਸੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀ ਬੇਨਤੀ 'ਤੇ, ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਸਾਡੇ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਸਾਨੂੰ ਠੀਕ ਕੀਤਾ।

(4) ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਓਪੇਨਹੇਮ ਦੇ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਪੈਰੇ 389, 402 ਅਤੇ 404 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਦਾ ਅਨੁਮਾਨ ਲਗਾਇਆ: -

- “(ਏ) ਇੱਕ ਰਾਜਦੂਤ, ਸਟਾਫ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਮੈਂਬਰ, ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਮੈਂਬਰ' ਕਹੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਅਜਿਹੇ ਸਟਾਫ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਦਫਤਰ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਰਹਿ ਰਿਹਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।
- (ਅ) ਅਜਿਹੇ ਅਹੁਦੇ ਦੇ ਕਾਰਜਕਾਲ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੇ ਮੈਂਬਰ ਜਿੱਥੇ ਵੀ ਉਸ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਹੋਣ, ਉਹ ਖੇਤਰ ਆਪਣੇ ਨਾਲ ਲੈ ਕੇ ਜਾ ਰਹੇ ਸਮਝਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਭਾਵ, ਉਹ ਅਜਿਹੇ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਜਿੱਥੇ ਵੀ ਹੋਣ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵਸਨੀਕ ਅਤੇ ਵਸਨੀਕ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।
- (e) ਇਹ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਅਜਿਹੇ ਮੈਂਬਰ ਦੁਆਰਾ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਇਹ ਇੱਕ ਸ਼ਰਤ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਏ

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਸ਼ਾਰਦਾ ਅਜਮਾਨੀ (ਜੈਨ, ਜੇ.)

ਮੈਂਬਰ ਅਜਿਹੀ ਸ਼ਰਤ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ, ਉਹ ਮੂਲ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਇੱਕ ਨਿਵਾਸੀ ਹੈ। ਜੇ ਉਦਾਹਰਨ ਲਈ, ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਉਸ ਲਈ ਫਾਇਦੇਮੰਦ ਸੀ ਤਾਂ ਉਹ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਸੀ ਕਿ ਉਸ 'ਤੇ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

■ !* ਡਬਲਯੂ

- (d) ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਡਿਪਲੋਮੈਟਿਕ ਕਰਮਚਾਰੀਆਂ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਅਰਥ ਹੈ। ਇਹ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਉਸ ਦੇ ਦਫਤਰ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਰਹਿਣ ਵਾਲਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।
- (e) ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਉਸਦੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟੈਰੀ ਟੈਰੀਜ਼ ਦਾ ਨਿਵਾਸੀ ਹੈ।

ਅਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਦੂਤਾਵਾਸ (ਰਾਜਦੂਤ, ਉਸਦੇ ਸਟਾਫ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਸਟਾਫ ਦੇ ਪਰਿਵਾਰ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਸਮੇਤ) ਮੂਲ ਦੇਸ਼ ਦੇ ਵਿੱਤੀ ਕਾਨੂੰਨ (ਨਾ ਕਿ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਦੇਸ਼ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ) ਪ੍ਰਭਲ ਹੋਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਔਰਤ, ਹੱਕ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਦਾਅਵਾ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਉਪਰੋਕਤ ਸਥਾਨਕ ਕਲਪਨਾ ਦੇ ਕਾਰਨ ਪਿਛਲੇ

ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਸਨੀਕ ਸੀ।

(5) ਪੱਖਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲਾਂ ਨੂੰ ਸੁਣਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਪੁੱਛੇ ਗਏ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਨਾਂਹ ਵਿੱਚ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ

।

/

(6) ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਪੂਰੇ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਗਲਤ ਨਜ਼ਰੀਏ ਤੋਂ ਵਿਚਾਰਿਆ। ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਖਾਸ ਉਪਬੰਧ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਸ ਗੱਲ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਵਜੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਤਤਕਾਲ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇੱਥੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਹਨ ਜੋ ਵਿਵਾਦ ਦੇ ਬਿੰਦੂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੀਆਂ ਹਨ। ਇੰਦਰਜੀਤਸਿੰਘਜੀ *ਵਿਜੇਸਿੰਘਜੀ* ਬਨਾਮ *ਰਾਜੇਂਦਰਸਿੰਘਜੀ ਵਿਜੇਸਿੰਘਜੀ*, (1), ਚਾਗਲਾ, ਸੀਜੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਉਦੋਂ ਸੀ, ਜਿਸਨੇ ਫੈਸਲਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਨੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇਖਿਆ: -

"ਪ੍ਰੀਵੀ ਕੌਂਸਲ ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 86 ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੋੜੀਂਦੀ ਸਹਿਮਤੀ ਨੂੰ ਮੁਆਫ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ, ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

(1) ਏ.ਆਈ.ਆਰ. 1956 ਬੰਬ 45.

ਇਹ ਜਾਣਨ ਲਈ ਕਿ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਿਧਾਂਤ ਕੀ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਸਿਧਾਂਤ ਦੀ ਰੋਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 86 ਦੀ ਰਚਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਸ਼ਮੀਨ 'ਤੇ ਚੱਲਣਾ। ਜੇਕਰ ਧਾਰਾ 86 ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਅਜਿਹੀ ਉਸਾਰੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਸ਼ਾਇਦ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨਾ ਇਤਰਾਜ਼ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਸਾਡਾ ਦੇਸ਼ ਵੀ ਰਾਸ਼ਟਰਾਂ ਦੇ ਸਮੂਹ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਅਤੇ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਅਸੀਂ ਓਨਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾ ਦੇਈਏ ਜਿੰਨਾ ਹੋਰ ਦੇਸ਼ ਦਿੰਦੇ ਹਨ। ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਨੂੰ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸੈਟਲ ਕਰਨ ਲਈ।

ਪਰ ਜੇਕਰ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ ਅਤੇ ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਉਸਾਰੀ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਉਸ ਭਾਸ਼ਾ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ, ਤਾਂ ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਵਿਧਾਨਕ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਨੂੰ ਉਕਸਾਉਣ ਦੀ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਵਾਜ਼ਬ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਹੋਵੇਗੀ। ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਸਿਧਾਂਤ ਜਿਸ ਨੂੰ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਖੁਦ ਕਰਨਾ ਉਚਿਤ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ।"

(7) ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਤਾਂ ਹੀ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੇਕਰ ਉਸ ਰੈਸਪੋਕਟ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਸਥਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਗਲਤ ਥਾਂ 'ਤੇ ਕਾਰਵਾਈ ਕੀਤੀ ਹੈ।

(8) ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ '(ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ) ਵਿੱਚ ਰਿਹਾਇਸ਼' ਨੂੰ ਸੈਕਸ਼ਨ 4-ਏ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ: -

"4 ਏ. ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਰਿਹਾਇਸ਼।

ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ-

(a) ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਾਲ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਸਨੀਕ ਹੈ ਜੇਕਰ ਉਹ-

(i) ਉਸ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸੌ ਅਤੇ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੈ, ਬਿਆਸੀ ਦਿਨ ਜਾਂ ਵੱਧ; ਜਾਂ

(ii) ਉਸ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸੌ ਬਿਆਸੀ ਦਿਨ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਮਿਆਦ ਜਾਂ ਮਿਆਦ ਦੀ ਰਕਮ ਲਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਉਸਦੇ ਲਈ ਇੱਕ ਨਿਵਾਸ ਸਥਾਨ ਕਾਇਮ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਾਇਮ ਰੱਖਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਉਸ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਲਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਹੈ; ਜਾਂ

(iii) ਕੀ ਮੈਂ ਉਸ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਚਾਰ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਅਵਧੀ ਲਈ ਜਾਂ ਸਮੇਂ ਲਈ ਰਿਹਾ ਹਾਂ

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਸ਼ਾਰਦਾ ਅਜਮਾਨੀ (ਜੈਨ, ਜੇ.)

ਕੁੱਲ ਤਿੰਨ ਸੌ ਦੀ ਰਕਮ; ਅਤੇ ਸੱਠ-ਪੰਜਾਹ ਦਿਨ ਜਾਂ ਵੱਧ, ਉਸ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਲਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਕਦੇ-ਕਦਾਈਂ ਜਾਂ ਆਮ ਦੌਰੇ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ; ਜਾਂ

(iv) ਉਸ ਸਾਲ 1 ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ 1 ਵਾਰ ਲਈ 1 ਟੈਕਸਯੋਗ 1 ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਉਸ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਉਸ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਘੱਟ ਤੋਂ ਘੱਟ ਤਿੰਨ ਸਾਲਾਂ ਤੱਕ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਰਹਿਣ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਹੈ। ਆਗਮਨ;

- (b) ਇੱਕ ਹਿੰਦੂ ਅਣਵੰਡਿਆ ਪਰਿਵਾਰ, ਫਰਮ ਜਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੀ ਹੋਰ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਸਨੀਕ ਹੈ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਇਸਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦਾ ਨਿਯੰਤਰਣ ਅਤੇ ਪ੍ਰਬੰਧਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਥਿਤ ਹੈ; ਅਤੇ
- (c) ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਾਲ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਸਨੀਕ ਹੈ, ਜੇਕਰ-
- (i) ਇਹ ਇੱਕ ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ ਹੈ; ਜਾਂ
 - (ii) ਉਸ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਇਸ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦਾ ਨਿਯੰਤਰਣ ਅਤੇ ਪ੍ਰਬੰਧਨ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਹੈ।

'ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 2(14A) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ; ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਭਾਗ ਜਿਸ ਨਾਲ ਅਸੀਂ ਸਬੰਧਤ ਹਾਂ, ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਵਿੱਚ ਹੈ: -

'ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ-

- (iii) 12 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1954 ਦੇ ਬਾਅਦ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਪੂਰੇ ਭਾਰਤ ਦੇ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ:

ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ-

- (a) ਵਿਲੀਨ ਕੀਤੇ ਖੇਤਰ-
 - (i) 1 ਤੋਂ ਬਾਅਦ 31 ਵੇਂ ਦਿਨ 01 ਮਾਰਚ, 1949; ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਅਤੇ
 - (ii) 31 ਮਾਰਚ, 1950 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਾਲ ਦਾ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਗਲੇ ਸਾਲ ਲਈ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ;
- (b) ਜੰਮੂ ਅਤੇ ਕਸ਼ਮੀਰ ਰਾਜ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਭਾਰਤ ਦਾ ਪੂਰਾ ਖੇਤਰ-
 - (i) ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਸੈਕਸ਼ਨ 4A ਸੁੱਕੇ 4B ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ,
 - (ii) ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ 31 ਮਾਰਚ, 1950 ਦੇ ਬਾਅਦ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਅਤੇ
 - (iii) 31 ਮਾਰਚ, 1951 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਾਲ ਦਾ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਅਗਲੇ ਸਾਲ ਲਈ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ 1 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ;
- (c) ਭਾਰਤ ਦਾ ਸਾਰਾ ਖੇਤਰ-
 - (i) ਸੈਕਸ਼ਨ 4A ਅਤੇ 4B ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ,
 - (ii) ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ 31 ਮਾਰਚ, 1954 ਦੇ ਬਾਅਦ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਅਤੇ
 - (iii) as res ascrespects> anydperioddincluddein>rtheoprevious ye' ਸਾਲ ਲਈ ਕੋਈ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਮਾਰਚ, 1955 ਦੇ 31 ਵੇਂ ਦਿਨ, ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਅਗਲੇ ਸਾਲ ਲਈ ਖਤਮ ਹੋ ਰਿਹਾ ਹੈ;"

ਟੇਰੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਨਿਵਾਸੀ ਸਾਬਤ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਇਹ ਵਿਵਾਦਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4A ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਉਸਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਪੂਰੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਅਜਿਹਾ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਉਸਨੂੰ ਟੈਕਸ ਯੋਗ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਵਾਸੀ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਉਹ ਇਸ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉਸਨੂੰ ਟੈਕਸ ਯੋਗ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਵਾਸੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਸਾਡੇ ਇਸ ਸਿੱਟੇ ਨੂੰ ਐਕਸ ਪਲੈਨੇਸ਼ਨ 2A ਤੋਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 4 ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1A) ਤੋਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 17 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੁਆਰਾ ਹੋਰ ਸਮਰਥਨ ਮਿਲਦਾ ਹੈ ਜੋ ਹੇਠਾਂ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹਦੇ ਹਨ -

"ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ 2A. - ਆਮਦਨ ਜੋ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੋਣ 'ਤੇ 'ਤਨਖਾਹ' ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੋਵੇਗੀ ਪਰ

ਚੰਦਗੀ ਰਾਮ ਆਦਿ ਬਨਾਮ ਮੁੰਗਾ ਆਦਿ (ਪੀਡਿਟ, ਜੇ.)

ਜੋ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਭਾਰਤ ਦੇ ਨਾਗਰਿਕ ਨੂੰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।"

"17(1A)। ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਜਿੱਥੇ ਭਾਰਤ ਦਾ ਨਾਗਰਿਕ, ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਸਨੀਕ ਨਹੀਂ ਹੈ; ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਸਰਕਾਰ ਤੋਂ ਤਨਖਾਹ ਦੀ ਰਸੀਦ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1960-61 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਉਸਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਟੈਕਸ, ਸੁਪਰ-ਟੈਕਸ ਸਮੇਤ, ਉਸਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਉਪ ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਢੰਗ ਨਾਲ ਕੁੱਲ ਵਿਸ਼ਵ ਆਮਦਨ।

(9) ਕਿਸੇ ਸਰਕਾਰੀ ਕਰਮਚਾਰੀ ਦੇ ਪਰਿਵਾਰਕ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਨੋਇਲਮਿਲਾਰਵ ਪ੍ਰੋਵਿਜ਼ਨਸਿਸਟਸਿਸਟਵਿਥ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧ ਸਿਰਫ ਸਰਕਾਰੀ ਕਰਮਚਾਰੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧ ਤੋਂ, ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਅਟੱਲ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ। ਸ਼ਾਰਦਾ ਅਜਮਾਨੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ 1960-61 ਅਤੇ 1961-62 ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸ ਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਸਨੀਕ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਵੱਲੋਂ ਪੁੱਛੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਨਾਂਹ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਕੇਸ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ।

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆਂ 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।

ਕੰਚਨ

ਪੱਤਰ ਪੇਟੈਂਟ ਅਪੀਲ।

ਪ੍ਰੋਮ ਚੰਦ ਪੰਡਿਤ ਅਤੇ ਐਸ. ਐਸ. ਸੰਧਾਵਾਲੀਆ ਜੇ. ਜੇ.

ਚਾਂਦਗੀ ਰਾਮ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ, - ਅਪੀਲਕਰਤਾ

ਬਨਾਮ

ਮੁੰਗਾ ਅਤੇ ਹੋਰ, - ਉੱਤਰਦਾਤਾ।

ਲੈਟਰਸ ਪੇਟੈਂਟ ਅਪੀਲ ਨੰ. 210 ਆਫ 1970।

20 ਅਗਸਤ 1970 ਈ.

ਵਿਸਥਾਪਿਤ ਵਿਅਕਤੀ (ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਅਤੇ ਮੁੜ ਵਸੋਬਾ) ਨਿਯਮ (1955)—■ ਨਿਯਮ 90 ਅਤੇ 92 — ਜਨਤਕ ਨਿਲਾਮੀ ਦੁਆਰਾ ਨਿਕਾਸੀ ਜਾਇਦਾਦ ਦੀ ਵਿਕਰੀ — ਵੱਖ ਕਰਨ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ — ਕੀ ਸਿਰਫ ਨਿਯਮ 92 ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ — ਅਜਿਹੀ ਵਿਕਰੀ — ਕਦੋਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ 92 ਅਤੇ ਵਿਸਥਾਪਿਤ ਵਿਅਕਤੀਆਂ (ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਅਤੇ ਮੁੜ ਵਸੋਬਾ) ਰਲੇਸ, 1955 ਦੇ ਨਿਯਮ 90 ਦੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਸੰਯੁਕਤ ਰੀਡਿੰਗ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ