

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਦਿਲਬਾਗ ਰਾਏ (ਬੀ. ਐਸ. ਢਿੱਲੋਂ, ਜੇ.)

ਡਿਕਰੀ-ਹੋਲਡਰ ਅਤੇ ਜੱਜਮੈਂਟ-ਕਰਜ਼ਦਾਰ ਵਿਚਕਾਰ ਸਮਝੌਤਾ, ਜ਼ਮਾਨਤ ਨੂੰ ਡਿਸਚਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

(7) ਇਸ ਮੁਸ਼ਕਲ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਰਿਜ਼ਰਵ ਪੈਂਡਿੰਗ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇਣ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕੀਤੀ ਕਿ ਐਗਜ਼ੀਕਿਊਸ਼ਨ ਕੋਰਟ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਕੋਈ ਵੀ ਰਿਵੀਜ਼ਨ ਪਟੀਸ਼ਨ ਬਰਕਰਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਜੇਕਰ ਇੱਕੋ ਮਾਮਲੇ ਬਾਰੇ ਦੋ ਵਿਚਾਰ ਲਏ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਪਹਿਲੀ ਅਪੀਲੀ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਗਲਤ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ 'ਤੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਇਕ ਤਰਫਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਨੂੰ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦੀ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਮੈਂ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੀ ਇਸ ਦਲੀਲ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹਾਂ। ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਮੇਰੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਆਪਣੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਗੈਰ-ਕਾਨੂੰਨੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਜ਼ਾਬਤੇ ਦੀ ਧਾਰਾ 115 ਅਧੀਨ ਆਪਣੇ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿੱਚ ਦਖਲ ਦੇ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਅਧੀਨ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਆਪਣੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਕਾਨੂੰਨੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਕੰਮ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਅਜਿਹਾ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੋ ਉਹ ਉਚਿਤ ਸਮਝੇ। ਇਸ ਕਿਸਮ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਹਮੇਸ਼ਾਂ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਹੇਠਲੀਆਂ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਪਰੇਸ਼ਾਨ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ।

(8) ਉੱਪਰ ਦਰਜ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਮੈਂ ਸੰਸ਼ੋਧਨ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦਾ/ਕਰਦੀ ਹਾਂ, ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੀ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਹੁਕਮ ਨੂੰ ਪਾਸੇ ਰੱਖਦੀ ਹਾਂ ਅਤੇ ਜ਼ਮਾਨਤ ਨੂੰ ਡਿਸਚਾਰਜ ਕਰਦਾ ਹਾਂ। ਖਰਚਿਆਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਰਡਰ ਨਹੀਂ।

ਐਚ. ਐਸ. ਬੀ

ਬੀਐਸ ਢਿੱਲੋਂ ਅਤੇ ਐਸਐਸ ਦੀਵਾਨ ਜੇ. ਜੇ.

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ-ਬਿਨੈਕਾਰ ।

ਬਨਾਮ

ਦਿਲਬਾਗ ਰਾਏ - ਜਵਾਬਦੇਹ।

1974 ਦਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰਬਰ 54 ਅਤੇ 55 ।

5 ਅਕਤੂਬਰ 1978 ਈ.

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1961 ਦਾ XLHI)- ਸੈਕਸ਼ਨ 147- ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਪੂੰਜੀ ਦਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਕਿਸੇ ਫਰਮ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਬਣਨਾ, ਅਜਿਹੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਫਰਮ ਵਿੱਚ ਆਪਣਾ ਹਿੱਸਾ ਹਿੰਦੂ ਅਣਵੰਡੇ ਪਰਿਵਾਰ-ਹਿੰਦੂ ਅਣਵੰਡੇ ਪਰਿਵਾਰ ਦੇ ਸਾਂਝੇ ਮੌਰਚੇ ਵਿੱਚ ਸੁੱਟ ਦੇਣ ਦੀ ਘੋਸ਼ਣਾ ਦੁਆਰਾ । ਘੋਸ਼ਣਾ ਦੀ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਪਰਿਵਾਰ ਦਾ ਕੋਈ ਨਿਊਕਲੀਅਸ ਨਹੀਂ ਹੈ—ਇਕ ਸਾਥੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ—ਕੀ ਜਾਇਦਾਦ—ਫਰਮ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਸਾਂਝੀ ਕਰਨੀ—ਕੀ ਹਿੰਦੂ ਅਣਵੰਡੇ ਪਰਿਵਾਰ ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ?

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੰਯੁਕਤ ਹਿੰਦੂ ਪਰਿਵਾਰ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਹਿ-ਭਾਰਤੀ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਇੱਕ ਘੋਸ਼ਣਾ ਪੱਤਰ ਦੇ ਕੇ ਆਪਣੀ ਸਵੈ-ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਇਦਾਦ ਨੂੰ ਸਾਂਝੇ ਪੋਚ ਵਿੱਚ ਸੁੱਟਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਹਿੰਦੂ ਅਣਵੰਡੇ ਪਰਿਵਾਰ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਕੋਈ ਵੀ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕੁਝ ਜਾਇਦਾਦ ਰੱਖਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਸਹਿ-ਭਾਰਤੀ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਹਿੰਦੂ ਅਣਵੰਡੇ ਪਰਿਵਾਰ ਕੋਲ ਇੱਕ ਸਹਿ ਨੂੰ ਸਮਰੱਥ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਜਾਇਦਾਦ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਸੰਯੁਕਤ ਹਿੰਦੂ ਪਰਿਵਾਰ ਦੇ ਕਿਰਦਾਰ ਨਾਲ ਆਪਣੀ ਨਿੱਜੀ ਜਾਇਦਾਦ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਪਾਰਸਨਗ।

(ਪਰਾ ੫)।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਫਰਮ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਉਸਦੀ ਦੌਲਤ ਹੈ ਅਤੇ ਸਿਰਫ਼ ਇਸ ਲਈ ਕਿਉਂਕਿ ਇੱਕ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਨੇ ਪੂੰਜੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਉਸ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਦੀ ਸੰਪਤੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਬਦਲੇਗਾ ਜਿਸਦੀ ਹਿੱਸੇਦਾਰੀ ਵਿੱਚ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਨਾਟ ਹਿੱਸਾ ਹੈ। ਫਰਮ ਇਹ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬੇਲੋੜਾ ਹੈ ਕਿ ਉਸਦਾ ਹਿੱਸਾ ਪੂੰਜੀ ਦੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਕਾਰਨ ਹੈ ਜਾਂ ਹੋਰ। ਫਰਮ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਉਸਦੀ ਜਾਇਦਾਦ ਜਾਂ ਸੰਪਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ! ਕੁਦਰਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਾਲਤ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਬਦਲੇਗੀ। ਅਜਿਹਾ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਭਾਈਵਾਲ ਇੱਕ ਵੈਧ ਘੋਸ਼ਣਾ ਦੁਆਰਾ ਹਿੰਦੂ ਅਣਵੰਡੇ ਪਰਿਵਾਰ ਦੇ ਸਾਂਝੇ ਪੋਚ ਵਿੱਚ ਫਰਮ ਵਿੱਚ ਆਪਣਾ ਹਿੱਸਾ ਪਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਫਰਮ ਦੀ ਸ਼ੇਅਰ ਆਮਦਨ ਫਿਰ ਹਿੰਦੂ ਅਣਵੰਡੇ ਪਰਿਵਾਰ ਦੀ ਆਮਦਨ ਬਣ

ਜਾਵੇਗੀ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਇਸ ਦੇ ਹੱਥ ਵਿੱਚ.
(ਪਰਾ! 8)।

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 256 (1) ਅਧੀਨ ਹਵਾਲਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਬੈਂਚ) ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਮਾਨਯੋਗ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਏ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਰਾਏ ਲਈ, ਮੈਂ 29 ਅਗਸਤ, (1973 ਆਈ.ਟੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 1671 ਅਤੇ 1672/70-71 ਵਿੱਚ i, RA ਨੋਟ. 29 ਅਤੇ 30 (ASR) 1973-74 ਵਿੱਚ ਪਾਰਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ)।

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ: 1965-66 ਅਤੇ, 1966-67।

“ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ, ਰੁਪਏ ਦੇ ਜੋੜਾਂ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਮਿਟਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। 41,341 ਅਤੇ ਰੁ. ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1965-66 ਅਤੇ 1966-67 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਆਮਦਨ ਤੋਂ 9.780।

ਡੀਐਨ ਅਵਸਥੀ, ਬੀਕੇ ਝਿੰਗਨ ਦੇ ਨਾਲ ਵਕੀਲ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ ਐਡਵੋਕੇਟ।

ਐਸ.ਐਸ ਮਹਾਜਨ, ਆਰ.ਕੇ.ਗੁਪਤਾ ਦੇ ਨਾਲ ਵਕੀਲ, ਰੈਸਪੋਂਡੈਂਟ ਲਈ ਐਡਵੋਕੇਟ ਸਨ।

ਨਿਰਣਾ

(1) ਇਹ ਆਮ ਫੈਸਲਾ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਟੈਕਸ ਟੈਕਸ ਨੰਬਰ 54 ਅਤੇ 55 ਆਫ 1974 ਦਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਉਕਤ ਹਵਾਲਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਦੁਆਰਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪਟਿਆਲਾ ਦੇ ਕਹਿਣ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਬੀ ਐਸ ਢਿੱਲੋਂ, ਜੇ.

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ ਕੇਵਲ ਮੁੱਖਦਮੋਬਾਜ਼ਾਂ 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।

ਡੋਲਮਿਨ