

ਸਿਵਲ ਹਵਾਲਾ
ਭੰਡਾਰੀ ਸੀ, ਜੇ. ਅਤੇ ਚੋਪੜਾ, ਜੇ.

ਮੈਸਰਜ਼ ਰਾਮਜੀ ਦਾਸ-ਰਿਖੀ ਰਾਮ, - ਬਿਨੈਕਾਰ।

ਬਨਾਮ

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਪੰਜਾਬ, ਪੈਪਸੂ
ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਬੈਲਾਸਪੁਰ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ,
ਸਿਮਲਾ, - ਜਵਾਬਦੇਹ।

1953 ਦਾ ਸਿਵਲ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰ. 2

1958
April 24th
71

ਇੰਡੀਅਨ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ XI ਆਫ 1922)—ਸੈਕਸ਼ਨ 26A—ਪਾਰਟਨਰ ਸ਼ਿਪ
—ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ—ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਸਿਰਫ ਪਾਰਟਨਰ ਸ਼ਿਪ ਪਾਰਟਨਰਸ਼ਿਪ
ਇੰਟਰਪ੍ਰੀਟਾ ਦੇ ਇਕ ਸਾਧਨ ਅਧੀਨ ਸਥਾਪਿਤ ਕਰਨ ਦੀ ਮਾਨਤਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਦੀ ਧਾਰਾ—
ਸੈਕਸ਼ਨ 26 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ। ਸ਼ਰਤ ਦੀ ਪੂਰਵ-ਭਾਗੀਦਾਰੀ ਇੱਕ
ਜ਼ੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ- ਧਾਰਾ 26A ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੀ
ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੱਸੀ ਗਈ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਵਿਚਕਾਰ ਇੱਕ
ਰਿਸ਼ਤਾ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਸਾਰਿਆਂ ਲਈ ਕੰਮ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਜਾਂ ਉਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ
ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਨੂੰ ਸਾਂਝਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹੋਏ ਹਨ।
ਭਾਈਵਾਲੀ ਸਬੰਧਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਮੁੱਖ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸਿਰਫ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੀ ਸਵੈ-
ਇੱਛਤ ਸਹਿਮਤੀ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਜ਼ੁਬਾਨੀ ਜਾਂ ਲਿਖਤੀ ਹੋ
ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਜਾਂ ਅਪ੍ਰਤੱਖ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਪਰ ਇੱਕ ਸਮਝੌਤਾ ਸਬੰਧ
ਬਣਾਉਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਸਮਝੌਤੇ ਦਾ ਤੱਤ ਬੁਨਿਆਦੀ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਨਹੀਂ
ਲੈਂਦਾ ਜੋ ਮੌਖਿਕ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਈ ਹੈ; ਇਹ ਸਿਰਫ ਉਹਨਾਂ
ਭਾਈਵਾਲੀ ਨੂੰ ਮਾਨਤਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਠਿਤ
ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਜੇ ਕੋਈ

ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀਆਂ ਘੱਟ ਦਰਾਂ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣਾ ਚਾਹੁੰਦੇ ਹਨ (ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਲਿਖਤ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਜਿਹੀ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਭਾਈਵਾਲੀ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਭਾਜ਼ਾ ਦਾ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਰੂਪ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਬਣਾਉਂਦੇ ਹਨ।

ਅੱਗੋਂ ਇਹ ਵੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਟੀਕ ਅਰਥ ਜੋ ਕਿਸੇ ਸ਼ਬਦ ਨਾਲ ਜੋੜਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਕਨੀਕੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਕਸਰ ਉਸ ਸੰਬੰਧ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇ-ਵਸਤੂ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ. ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਸਾਧਨ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਨਾਲ ਵਰਤੇ ਜਾਣ 'ਤੇ "ਕੌਨ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ" ਅਤੇ "ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਗਠਿਤ" ਸਮੀਕਰਨ ਇੱਕੋ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇੱਕੋ ਗੱਲ ਦਾ ਅਰਥ ਰੱਖਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਵਿਆਖਿਆ ਠੋਸ ਜਨਤਕ ਨੀਤੀ, ਨਿਆਂ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ, ਵਿਧਾਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਵਿਧਾਨ ਮੰਡਲ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਇਰਾਦੇ ਨਾਲ ਮੇਲ ਖਾਂਦੀ ਹੈ।

ਇਹ ਵੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਭਾਈਵਾਲੀ ਸਾਰੀਆਂ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਆਪਸੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ, ਸੋਧਿਆ ਜਾਂ ਭੰਗ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਸਮਾਨ ਸਮਝੌਤੇ ਦੁਆਰਾ। ਜੇਕਰ, ਇਸਲਈ, ਇੱਕ ਜ਼ੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਭਾਈਵਾਲੀ ਧਾਰਾ 26A ਦਾ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਚਿੰਤਤ ਹੈ, ਤਾਂ ਸਿਰਫ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਭਾਈਵਾਲੀ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸਾਧਨ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰੇ ਜੋ ਇਹ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕਰੇ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਸਾਧਨ ਦੇ ਪ੍ਰੋ ਵਿਜ਼ਨਜ਼ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਵਧਾਇਆ ਜਾਵੇ। ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤ੍ਰਿਤ ਕਰੇਗਾ। ਜੇਕਰ ਇੰਸਟ੍ਰੂਮੈਂਟ ਘੋਸ਼ਣਾਕਰਤਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਜ਼ਰੂਰੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਹ ਸੰਕੇਤ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਭਾਈਵਾਲੀ ਬਣਾਈ ਜਾਵੇਗੀ, ਤਾਂ ਧਾਰਾ 26A ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣਗੀਆਂ। ਜੇਕਰ ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਜ਼ੁਬਾਨੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦਾ ਇੱਕ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਹੈ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਭਾਈਵਾਲੀ ਨਹੀਂ ਬਣਾਉਂਦਾ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਬਣਾਉਂਦਾ, ਤਾਂ ਇਹ ਉਸ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਜਿਸਨੂੰ ਸਾਧਨ ਦੇ ਫਰੇਮਰਸ ਨੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਹੋਵੇਗਾ।

ਮੈਸਰਜ਼ ਰਾਮ ਗੁਲਾਮ ਮਦਨ ਲਾਲ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ (1), ਆਰ.ਸੀ. ਮਿੱਤਰ ਐਂਡ ਸੰਨਜ਼ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (2), ' ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ। ਦਵਾਰਕਾ ਦਾਸ ਖੇਤਾਨ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਕਮਟਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ, ਬੰਬਈ (3), ਨੇ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ। ਰੀ ਈਸਟ ਐਂਡ ਵੈਸਟ ਇੰਡੀਆ ਡੌਕ ਕੋ (4), ਅਲਸਨ ਬਨਾਮ ਪੀਅਰਸ (5), ਅਤੇ ਪਾਵੇਲ ਬਨਾਮ ਸਿਟੀ ਆਫ ਬੋਅਰ (6) ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ.

- (1) (1954) 25 ਐਲ.ਟੀ.ਆਰ.
- (2) (1955) 28 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 693
- (3) (1956) 29 ਐਲ.ਟੀ.ਆਰ. 903
- (4) (1888) 38 ਚ. ਡੀ. 576
- (5) 1950 2 799
- (6) 128 SW 2nd 786, 790

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਦਿੱਲੀ ਬੈਂਚ) ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤੀ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 66(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਕੇਸ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੀ ਸਹਿਗਲ, ਲੇਖਾਕਾਰ, ਮੈਂਬਰ, ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਰਾਜਗੋਪਾਲ ਸ਼ਾਸਤਰੀ, ਨਿਆਂਇਕ ਮੈਂਬਰ, 20 ਜਨਵਰੀ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ। ary,

1953, ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਾਨੂੰਨੀ ਨੁਕਤੇ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਲਈ.

ਡੀਕੇ ਮਹਾਜਨ, ਗੰਗਾ ਪਰਸ਼ਾਦ ਅਤੇ ਪੀਸੀ ਜੈਨ, ਬਿਨੈਕਾਰ ਲਈ।

ਐਸਐਮ ਸੀਕਰੀ, ਐਡਵੋਕੇਟ-ਜਨਰਲ ਅਤੇ ਐਚਆਰ ਮਹਾਜਨ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ।

ਆਰਡਰ

ਭੰਡਾਰੀ, ਸੀ.ਜੇ.—ਇਹ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਹਵਾਲਾ ਹੈ ਭਾਰਤੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ section 66(1)। 10 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1948 ਨੂੰ, ਰਤਨ ਲਾਲ ਅਤੇ ਉਸਦੇ ਭਰਾ ਜੈ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਨੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਰਾਮਜੀ ਦਾਸ-ਰਿਖੀ ਰਾਮ ਦੇ ਨਾਮ ਅਤੇ ਸ਼ੈਲੀ ਵਿੱਚ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਜੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤਾ ਕੀਤਾ ਅਤੇ 17 ਅਕਤੂਬਰ, 1948 ਨੂੰ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਘਟਾ ਦਿੱਤਾ। ਇਸ ਸਮਝੌਤੇ ਨੂੰ ਲਿਖਤੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਨੂੰ 1949-50 (ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ, 31 ਮਾਰਚ, 1949 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਏ) ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 26A ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਪਣੀ ਫਰਮ ਨੂੰ ਰਜਿਸਟਰ ਕਰਨ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ। ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਿਆ ਕਿ ਅਪ੍ਰੈਲ, 1948 ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਅਸਲੀ ਫਰਮ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਈ ਸੀ, ਅਤੇ ਇਸ ਪੱਖੋਂ ਉਸਦੇ ਸਿੱਟੇ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਆਇਆ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਇੱਕ ਅਸਲੀ ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਅਪ੍ਰੈਲ, 1948 ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਰ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਸਾਧਨ 17 ਅਕਤੂਬਰ ਨੂੰ ਹੀ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 1948, ਅਤੇ ਫਰਮ ਨੂੰ " ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਗਠਿਤ" ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਕੇਸ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਿੱਥੇ ਤੱਕ ਧਾਰਾ 26 ਏ ਅਧੀਨ ਫਰਮ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦਾ ਸਬੰਧ ਸੀ। ਵਿਖੇ

ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਧਿਰਾਂ ਦੀ ਬੇਨਤੀ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ
> ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਸਵਾਲ, ਅਰਥਾਤ-

ਮੈਸ.ਰਾਮਜੀ ਦਾਸ-ਰਿਖੀ
ਰਾਮ
v.

ਕਮਿਸ਼ਨ -
“ ਆਮਦਨ
ਕਰ, ਪੰਜਾਬ,
ਪੈਪਸੂ, ਹਿਮਾਚਲ
ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ
ਬੁਆਸਪੁਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਦੇ
ਮੁਖੀ

ਭੰਡਾਰੀ ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਟਰੂਮੈਂਟ, ਸੀ. ਸੈਕਸ਼ਨ 26A ਵਿੱਚ
ਇਹਨਾਂ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦਾ J. ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ, 1949-50 ਲਈ ਇਨ-ਕਮ-ਟੈਕਸ
ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ ? ”

ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹਿੱਸੇਦਾਰੀ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇਣਾ ਮੁਸ਼ਕਲ ਹੈ ਜੋ ਸਹੀ,
ਵਿਆਪਕ ਅਤੇ ਨਿਵੇਕਲਾ ਹੈ , ਇੱਕ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਨੂੰ ਮੋਟੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਹਨਾਂ
ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਵਿਚਕਾਰ ਸਬੰਧ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ * ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ
ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਨੂੰ ਸਾਂਝਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹੋਏ ਹਨ। ਸਾਰੇ ਜਾਂ ਉਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਵੀ
ਸਾਰਿਆਂ ਲਈ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਭਾਰਤੀ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਕਿਸੇ ਜੁਬਾਨੀ
ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ
ਨੋਟਿਸ ਨਹੀਂ ਲੈਂਦਾ, ਕਿਉਂਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 26A ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ
ਅਰਜ਼ੀ ਸਿਰਫ ਕਿਸੇ ਵੀ ਫਰਮ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੋ "ਭਾਗੀਦਾਰੀ ਦੇ
ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਈ ਗਈ ਹੈ। " ਭਾਈਵਾਲੀ ਸਬੰਧਾਂ ਦੀਆਂ 'ਮੁੱਖ
ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸਿਰਫ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਸਵੈਇੱਛਤ ਸਮਝੌਤੇ
ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਜੁਬਾਨੀ ਜਾਂ ਲਿਖਤੀ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ -
ਜਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਜਾਂ ਅਪ੍ਰਤੱਖ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਇੱਕ ਸਮਝੌਤਾ ਸਬੰਧ ਬਣਾਉਣ ਤੋਂ
ਪਹਿਲਾਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਸਮਝੌਤੇ ਦਾ ਤੱਤ ਬੁਨਿਆਦੀ ਹੈ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ,
ਮੌਖਿਕ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਭਾਈਵਾਲੀ
ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਨਹੀਂ ਲੈਂਦਾ; ਇਹ ਸਿਰਫ ਉਹਨਾਂ ਭਾਈਵਾਲੀ ਨੂੰ ਮਾਨਤਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਜੋ
ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ।

ਜੇਕਰ, ਇਸ ਲਈ, ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਸਹਿਭਾਗੀ ਜਹਾਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ
ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀਆਂ ਘੱਟ ਦਰਾਂ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ , ਤਾਂ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ -
ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ
। ਇਹ ਭਾਸ਼ਾ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ

ਮੈਸ. ਰਾਮਜੀ, ਜਿਸਨੂੰ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਨਿਯੁਕਤ ਕਰਨ ਲਈ ਚੁਣਿਆ ਹੈ, ਸੈਕੰਡ- ਵਾਲ-ਰਿਖੀ ਰਾਮ ਲਈ *
ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦਾ 26A ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ-

ਕਮਿਸ਼ਨ -
ਆਮਦਨ
ਕਰ, ਪੰਜਾਬ,
ਪੈਪਸੂ, ਹਿਮਾਚਲ
ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ
ਬਿਲਾਸਪੁਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਦਾ
ਮੁਖੀ

“26-ਏ (1) ਕਿਸੇ ਵੀ ਫਰਮ ਦੀ ਤਰਫੋਂ, ਭਾਗੀਦਾਰਾਂ ਦੇ -
ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹੋਏ ਪਾਰਟਨਰਸ਼ਿਪ ਦੇ
ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਠਿਤ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਫਸਰ ਨੂੰ
ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ
ਰਜਿਸਟਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਸੁਪਰ-
ਟੈਕਸ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਤ ਸਮੇਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹੋਰ ਕਾਰਵਾਈ।

ਇਸ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਨਿਆਂਇਕ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ
"ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਗਠਿਤ" ਸ਼ਬਦ ਆਇਆ ਹੈ। ਦੋ
ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਚਾਰ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਇੱਕ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਅਨੁਸਾਰ ਸੈਕਸ਼ਨ
26 ਏ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿਸ ਫਰਮ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਲਈ
ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਸ ਦਾ ਗਠਨ ਭਾਈਵਾਲ ਜਹਾਜ਼ ਦੇ ਸਾਧਨ ਦੁਆਰਾ
ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਇਹ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਸਾਧਨ ਦੇ ਕਾਰਨ ਹੋਂਦ
ਵਿੱਚ ਆਉਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਇਹ ਕਿ ਫਰਮ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਜੀਵ ਹੋਣਾ
ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਇਹ ਕਿ ਫਰਮ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਸਾਧਨ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ
ਪਹਿਲਾਂ ਮੌਜੂਦ ਨਹੀਂ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ। ਇਹ ਸਿਰਫ਼ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ
ਇਸਨੂੰ ਪਾਰਟਨਰ ਸ਼ਿਪ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਠਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ
ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। "ਅੰਡਰ" ਸਮੀਕਰਨ "ਦੁਆਰਾ" ਸਮੀਕਰਨ ਦਾ ਸਮਾਨਾਰਥੀ
ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਇਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਫਰਮ ਜੋ ਮੌਖਿਕ
ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਈ ਹੈ, ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ
ਰਜਿਸਟਰੇਸ਼ਨ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਜਿਸ ਤੋਂ ਇਹ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਇਆ ਸੀ, ਬਸ਼ਰਤ
ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਸਾਧਨ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ। ਇਹ ਵਿਚਾਰ
ਚਾਗਲਾ, ਸੀ.ਜੇ., ਨੇ ਦਵਾਰਕਾ ਦਾਸ ਖੇਤਾਨ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ-
ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਬੰਬਈ (1) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤੇ ਹਨ।

ਦੂਜੇ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦਾ ਸਾਧਨ ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ
ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਸਾਧਨ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ
ਜੋ ਸੰਬੰਧਿਤ ਲੇਖਾ ਸਾਲ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ
ਚਲਾਇਆ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਸਾਧਨ ਜੋ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਵੰਡ ਨੂੰ
ਨਿਯੰਤ੍ਰਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ

ਉਸ ਸਾਲ. ਇਹ ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਸਾਧਨ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਮੈਸਰਜ਼ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਰਾਮਜੀ », . ,
 ਦਾਸ-ਰਿਖੀ ਰਾਮ
 ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੀ ਸਿਰਜਣਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਨਹੀਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿਸੇ ਜੋ ਸਿਰਫ਼
 ਪਿਛਲੇ ਇਤਿਹਾਸ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਆਮ ਵਾਕਾਂਸ਼ ਵਿੱਚ ਦਾ ਐਲਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ
 ਪਾਰਟੀਆਂ ਚਾਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਪੈਪਰ, ਗਿਮਚਲ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਮੁੜ- 'ਤੇ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ
 ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ

, 1 ਵਿੱਚ ਬਿਲਾਸਪੁਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ
 ਰੱਸੀ. ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਰਾਮ ਗੁਲਾਮ-ਮਦਨ ਲਾਲ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ
 ਅਧਿਕਾਰੀ- ਭੰਡਾਰੀ, ਸੀ. ਜੇ.ਸਰ, ਜੀ. ਵਾਰਡ, ਦਿੱਲੀ (1), ਅਤੇ ਕਲਕੱਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਆਰ.ਸੀ.
 ਮਿੱਤਰ ਐਂਡ ਸੰਨਜ਼ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (2), ਕਲਕੱਤਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਚੱਕਰਵਰਤੀ, ਸੀ.ਜੇ.,
 ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੇਖਿਆ:-

"ਇਸ ਲਈ, ਮੈਨੂੰ ਇਹ ਸੋਚਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ 'ਭਾਗੀਦਾਰੀ ਦੇ ਸਾਧਨ*' ਦੇ ਸਪਸ਼ਟ ਅਤੇ
 ਅਸਪਸ਼ਟ ਅਰਥ ਨੂੰ -*

ਸੈਕਸ਼ਨ 26 ਏ ਵਿੱਚ ਵਿਵਾਦਗ੍ਰਸਤ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ
 ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਲਿਖਤੀ ਚੂਪ ਵਿੱਚ
 ਕਿਸੇ ਡੀਡ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈਆਂ ਜਾਂ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦੀਆਂ ਗਈਆਂ ਫਰਮਾਂ ਬਾਰੇ
 ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਅੱਗੇ ਇਹ ਕਿ ਇਹ ਇੱਕ ਅਜਿਹੀ ਡੀਡ ਨੂੰ ਸੰਚਾਲਿਤ ਕਰਦੀ
 ਹੈ ਜੋ ਸਬੰਧਤ ਖਾਤੇ ਦੀ ਮਿਆਦ ਵਿੱਚ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਵੰਡ ।

ਸਿੱਖਿਅਤ ਚੀਫ਼ ਜਸਟਿਸ ਨੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਫਰਮਾਂ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਬਾਰੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਚਾਰ ਸਿਧਾਂਤ ਪੇਸ਼
 ਕੀਤੇ:-

- (1) ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਚਲਾਇਆ ਗਿਆ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਡੀਡ ਸਿਰਫ਼ ਇਹ
 ਦੱਸਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਇਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਇਸ ਨਾਲ
 ਉਸ ਪੁਰਾਣੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਭਾਈਵਾਲੀ ਨਹੀਂ ਬਣਦੀ ਹੈ।
- (2) ਜਿੱਥੇ ਭਾਈਵਾਲੀ ਇੱਕ ਜੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਵਿੱਚ ਉਤਪੰਨ ਹੋਈ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ
 ਹੈਗ ਮੌਜੂਦ ਹੈ

(1) (1954) 25 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 399

(2) (1955) 28 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 698

ਕੁਝ ਸਮੇਂ ਲਈ, ਭਾਈਵਾਲ ਜਹਾਜ਼ ਦੀ ਰਸਮੀ ਡੀਡ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਡੀਡ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਸੰਭਾਵਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਰਜਿਸਟਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਕੋਈ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(3) ਡੀਡ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹਾ ਦਾਅਵਾ ਟਿਕਾਊ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਇਹ - ਸਾਧਨ ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰੇਗਾ। ਜੇਕਰ ਸਾਧਨ ਸਿਰਫ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਅਤੇ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਪੁਰਾਣੇ ਮੂਲ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਫਿਰ ਦਾਖਲ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਅਤੇ ਆਮ ਵਾਕਾਂਸ਼ ਵਿੱਚ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪਾਰਟੀਆਂ ਚਾਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਸਮਝੌਤੇ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇ, ਤਾਂ ਵੀ ਡੀਡ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਭਾਈਵਾਲ ਜਹਾਜ਼ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ। ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਡੀਡ ਸਿਰਫ ਘੋਸ਼ਣਾਤਮਕ ਚਰਿੱਤਰ ਜਾਂ ਇੱਕ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਦੀ ਡੀਡ ਹੈ।

(4) ਜੇ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਰਿਕਾਰਡਿੰਗ ਦੇ ਇਲਾਵਾ? ਮੌਖਿਕ ਸਮਝੌਤੇ ਵਿੱਚ ਫਰਮ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਇਤਿਹਾਸ, ਡੀਡ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਭਾਗੀਦਾਰ ਭਵਿੱਖ ਵਿੱਚ ਇਸ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਵਧਾਉਣਗੇ, ਇਸ ਨੂੰ ਇੱਕ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਬਣਾਉਣ ਜਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਭਵਿੱਖ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਇਸਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ, ਅਤੇ ਕੇਵਲ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਸੰਯੁਕਤ ਅੱਖਰ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਨੂੰ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਦਾ ਆਧਾਰ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਮੈਨੂੰ ਬਹੁਤ ਅਫਸੋਸ ਨਾਲ ਇਕਬਾਲ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੈਂ ਪਹਿਲੇ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹਾਂ ਅਤੇ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਝਿਜਕ ਦੇ ਦੂਜੇ ਵਿਚਾਰ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 26 ਏ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਬੇਬੁਨਿਆਦ ਦਾਅਵਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਰੋਕਣਾ ਹੈ

ਦੇ ਸਮਝੌਤੇ ਦੀ ਲੋੜ ਕਰਕੇ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਰਾਹਤ .
ਦਾਸ-ਰਿਖੀ ਰਾਮ

2087

, , , , , , i

ਭਾਈਵਾਲੀ ਇੱਕ ਲਿਖਤ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਇਸਦੇ ਲਈ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੀ ਹੋਂਦ ਦਾ ਸਬੂਤ ਦੇਣਾ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਨਹੀਂ ਹੈ - ਪੈਰੋਲ ਵਿੱਚ ਕਮਿਸ਼ਨ। ਇਹ ਰਾਜ ਨੂੰ ਧੋਖਾਧੜੀ ਅਤੇ ਝੂਠੀ ਗਵਾਹੀ ਤੋਂ ਬਚਾਉਣ ਲਈ ਅਨਿਸ਼ਚਿਤਤਾ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਅਤੇ ਝੂਠੇ ਦਾਅਵਿਆਂ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਦੁਆਰਾ ਪੈਪਸੂ, ਹਿਮਾਚਲ ਨੂੰ ਥੋਪਣ ਤੋਂ ਰੋਕਣ ਲਈ, ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਮੁੜ- ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਕਰਨ ਅਤੇ ਧੋਖਾਧੜੀ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਖਤਰਿਆਂ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਕਰਨ ਲਈ ਇਕੱਲੇ ਜੁਬਾਨੀ ਸਬੂਤਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਦਾਅਵੇ, ਸੀ. J. ਭਾਰਗੀਦਾਰੀ ਦੀ ਹੋਂਦ ਦਾ ਲਿਖਤੀ ਸਬੂਤ, ਅਤੇ ਪੈਰੋਲ ਦੁਆਰਾ ਸਹੀ ਮਿਤੀ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਵਿੱਚ ਕੀਮਤੀ ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਮੇਂ ਦੀ ਬਰਬਾਦੀ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਜਿਸ 'ਤੇ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਭਾਈਵਾਲੀ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਈ ਸੀ।

ਇਹ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਫਰਮ ਜੋ ਭਾਈਵਾਲੀ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਘੱਟ ਦਰਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੀ ਇੱਛਾ ਰੱਖਦੀ ਹੈ, ਨੂੰ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਠਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

ਸਮੀਕਰਨ "ਗਠਨ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ "ਸਥਾਪਿਤ ਕਰਨਾ", "ਸਥਾਪਿਤ ਕਰਨਾ", ਜਾਂ "ਲੱਭਿਆ"। ਇਹ "ਕਾਰਪੋਰੇਟ ਵਿੱਚ" ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਆਪਕ ਆਯਾਤ ਦਾ ਹੈ। ਇਹ "ਸਥਾਪਿਤ" (ਰੀ ਈਸਟ ਐਂਡ ਵੈਸਟ ਇੰਡੀਆ, ਡੌਕ ਕੰਪਨੀ (1) ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਜਾਪਦਾ ਹੈ, "ਅੰਡਰ" ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖਰੇ ਅਰਥ ਹਨ। ਇਸ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ "ਦੁਆਰਾ", "ਕਾਰਨ ਦੁਆਰਾ", "ਦੇ ਸਾਧਨਾਂ ਦੁਆਰਾ", "ਦੇ ਗੁਣ ਦੁਆਰਾ", ਜਾਂ "ਕਿਉਂਕਿ" ਇਸਦਾ ਅਰਥ ਉਹੀ ਅਰਥ ਹੈ ਜੋ "ਦੇ ਗੁਣ ਦੁਆਰਾ" ਵਾਕਾਂਸ਼ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਜਿਸਨੂੰ ਸੈਂਚੁਰੀ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਅਰਥ ਹੈ "ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਦੁਆਰਾ" ਇਸ ਨੂੰ "ਅਧੀਨਤਾ ਵਿੱਚ" ਵੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਨੂੰ" (ਸਭ ਤੋਂ ਮਾੜਾ ਸ਼ਬਦਕੋਸ਼) ਅਤੇ "ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ" (ਸੈਂਚੁਰੀ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ) ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ "ਅਨੁਸਾਰ" ਜਾਂ "ਅਨੁਸਾਰ" ਇਹ ਇੱਕ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਇਸਦੇ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਘਟੀਆਤਾ ਜਾਂ ਅਧੀਨਗੀ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਣ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।, ਜਾਂ ਮਤਲਬ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹੋਣ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਕਰ ਟੇਲਮੈਂਟ ਜਾਂ ਪਾਬੰਦੀ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹੋਏ, ਪਰ ਫਿਰ ਵੀ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤੀ ਜਾਂ ਸਹਿਮਤੀ, ਜਿਸ ਲਈ ਇਹ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ (ਅਲਸੋਪ ਬਨਾਮ ਪੀਅਰਸ (1), ਸ਼ਬਦ "ਹੇਠਾਂ" ਅਤੇ "ਦੁਆਰਾ" ਜਦੋਂ ਝੂਠੇ ਦਿਖਾਵੇ ਦੁਆਰਾ ਪੈਸੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੇ ਜੁਰਮ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਇਸਦਾ ਅਰਥ ਹੁੰਦਾ ਹੈ

(1) (1888) 38 ਚ. ਡੀ. 576.

(2) 19 ਇਸ ਲਈ. ਦੂਜਾ 799, 802.

ਸੇਸ. ਰਾਮਜੀ ਚੀਜ਼ (43 ਸ਼ਬਦ ਅਤੇ ਵਾਕਾਂਸ਼ ਅਧੀਨ)। ਇਕ ਮਤ ਦਾਸ-ਰਿਖੀ ਰਾਮ ਐਕਟੀਵੀ ਦੁਆਰਾ, ਇੱਕ ਕਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕਮਿਸ਼ਨ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ- "ਅਧੀਨ" ਰਾਜ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ, "ਅੰਡਰ" ਨੂੰ ਪ੍ਰੀ 6 ਦੇ ਤੌਰ ਤੇ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਅਧੀਨਤਾ, ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਨ ਜਾਂ ਨਿਯੰਤਰਣ, ਪੈਪਸੂ, ਹਿਮਾਚਲ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ "ਅਧਿਕਾਰ ਦੁਆਰਾ" (ਪਾਵੇਲ ਬਨਾਮ ਸਿਟੀ ਆਫ .

ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਦਾ ਸਟੀਕ ਅਰਥ ਜੋ ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਸ਼ਬਦ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਕਨੀਕੀ ਭੰਡਾਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਕਸਰ ਉਸ ਕੁਨੈਕਸ਼ਨ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ਾ ਵਸਤੂ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ. 1 am ਦੀ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਸਾਧਨ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਜਾਣ 'ਤੇ "ਹੇਠਾਂ ਗਠਿਤ", ਅਤੇ "ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਗਠਿਤ" ਸਮੀਕਰਨ ਇੱਕੋ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਪ੍ਰਗਟਾਉਂਦੇ ਹਨ, ਅਤੇ ਉਹੀ ਗੱਲ ਦਾ ਅਰਥ ਰੱਖਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਅੰਤਰ- ਪ੍ਰੇਖਿਆ ਮੈਨੂੰ ਚੰਗੀ ਜਨਤਕ ਨੀਤੀ, ਨਿਆਂ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਵਿਧਾਨ ਮੰਡਲ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਇਰਾਦੇ ਨਾਲ ਵਿਅੰਜਨ ਪ੍ਰਤੀਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

ਹੁਣ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਕੀ ਸੀ ਜਦੋਂ, ਇਸ ਨੇ ਧਾਰਾ 26 ਏ ਵਿੱਚ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕੀਤੀ ਕਿ ਫਰਮ ਨੂੰ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ "ਦੇ ਅਧੀਨ" ਗਠਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ? ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਇੱਕ ਜ਼ੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜੇ ਇਹ ਇਰਾਦਾ ਹੁੰਦਾ, ਤਾਂ ਲਿਖਤੀ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਸ ਨੂੰ ਗਠਿਤ ਕਰਨ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਅਸਲ ਮਕਸਦ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਨਾ ਹੀ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਇਹ ਹੋ ਸਕਦਾ ਸੀ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਫਰਮ es- ਸੀ। ਇੱਕ ਜ਼ੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 26A ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੇਕਰ ਸਹਿਭਾਰੀ ਜਹਾਜ਼ ਦੇ ਹੱਦ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਤੋਂ ਕਈ ਮਹੀਨਿਆਂ ਬਾਅਦ ਸਮਝੌਤੇ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਲਿਖਤੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦੁਬਾਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਜੇ ਇਹ ਇਰਾਦਾ ਹੁੰਦਾ ਤਾਂ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਨੂੰ ਘਟਾ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੀ - ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਬਿਨਾਂ ਸ਼ੱਕ ਇਸ ਨੇ - ਇਸ ਨੂੰ ਸੀਮਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਰਕੇ ਕਿ ਫਰਮ ਨੂੰ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ "ਦੇ ਅਧੀਨ" ਗਠਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੂੰ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਮੁਸ਼ਕਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ ਸੀ ਕਿ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੇ ਲਾਭ ਹਰੇਕ ਭਾਈਵਾਲੀ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਹੋਣਗੇ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਗਠਿਤ, ਜਿਸ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਲਿਖਤੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਘਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

"T1) 128 & W.'2d 786, 790"

ਮੈਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਰਾਏ ਤੋਂ ਹਾਂ ਕਿ ਇੱਕ ਭਾਈਵਾਲੀ ਮੈਸਰਜ਼. ਰਾਮਜੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਉਸ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਗਠਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਲਿਖਤ ਇੱਕ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਭਾਈਵਾਲੀ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ- ਪੈਪਸੂ, ਹਿਮਾਚਲ ਲਿਸ਼ਡ। ਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਰੂਪ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦਾ ਸਾਧਨ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇੱਕ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਗੈਰ-ਤਕਨੀਕੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਕਾਫੀ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ- ਭੰਡਾਰੀ, ਸੀ. ਜੇ. ਸਾਇੰਟ. ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਿਸਮ ਦੀ ਲਿਖਤ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਇੱਕ ਗੰਭੀਰ ਕੰਮ ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ ਸਿਰਫ ਜਲਦਬਾਜ਼ੀ ਦੇ ਨੋਟਸ ਤੱਕ ਪਰ ਇਹ ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਸਾਧਨ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਕਾਰਨ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਬਣਾਈ ਗਈ ਹੈ।

ਇੱਕ ਵਾਰ ਇੱਕ ਸਵਾਲ ਉੱਠਦਾ ਹੈ: ਇੱਕ ਮੌਖਿਕ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਇੱਕ ਹਿੱਸੇਦਾਰੀ ਨੂੰ ਕਿਵੇਂ ਅੱਗੇ ਵਧਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਉਹ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 26 ਏ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ? ਜਵਾਬ ਸਪਾਰਨ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਭਾਈਵਾਲੀ ਸਾਰੀਆਂ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਆਪਸੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਸੋਧਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਸਮਾਨ ਸਮਝੌਤੇ ਦੁਆਰਾ ਭੰਗ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜੇਕਰ, ਇਸ ਲਈ, ਇੱਕ ਜ਼ੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਭਾਈਵਾਲੀ ਧਾਰਾ 26A ਦਾ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਚਿੰਤਤ ਹੈ ਤਾਂ ਸਭ ਕੁਝ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਭਾਈਵਾਲੀ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸਾਧਨ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰੇ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ ਕਿ ਹੁਣ ਤੋਂ ਇਸ ਸਾਧਨ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤ੍ਰਿਤ ਕਰਨਗੇ। ਭਾਈਵਾਲ. ਜੇਕਰ ਇੰਸਟ੍ਰੂਮੈਂਟ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਜ਼ਰੂਰੀ ਅਰਥਾਂ ਦੁਆਰਾ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਭਾਈਵਾਲੀ ਬਣਾਈ ਜਾਵੇਗੀ, ਤਾਂ ਧਾਰਾ 26A ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣਗੀਆਂ। ਜੇਕਰ ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਮੌਖਿਕ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦਾ ਇੱਕ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਹੈ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਭਾਈਵਾਲੀ ਨਹੀਂ ਬਣਾਉਂਦਾ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਬਣਾਉਂਦਾ, ਤਾਂ ਇਹ ਉਸ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਜਿਸਨੂੰ ਸਾਧਨ ਦੇ ਫਰੇਮਰਸ ਨੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਹੋਵੇਗਾ।

ਇਹ ਮੈਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਸਵਾਲਾਂ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਵੱਲ ਲਿਆਉਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਸਾਨੂੰ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ, ਕੀ ਬਿਨੈਕਾਰ ਫਰਮ ਜੋ ਕਿ ਇੱਕ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸੀ

ਮੈਸ. ਰਾਮਜੀ ਜਾਂ ਮੈਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ, ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਸਹਿਮਤੀ -ਦਾਸ-ਰਿਖੀ ^{ਰਾਮ} | ਅਕਤੂਬਰ, 1948 ਵਿੱਚ ਲਿਖਣ ਲਈ, ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਅਤੇ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸੰਚਾਲਕ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਮਿਸ਼ਨ ਗਠਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ- ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ, 1949- ਪੈਪਸੂ, ਹਿਮਾਚਲ 50 ਲਈ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦਾ ਸਿਰਲੇਖ। ਜਵਾਬ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਇਹ

ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਜਨਮ ਅਤੇ ਸਿਰਜਣਾ ਇੱਕ ਮੌਖਿਕ ਬੀਆ ਸੁਪੂਰ, ਐਸ. ਇਮਲਾ ^{ਏ ਜੀ} ਰੀਮਨ ^ਏ ਡਬਲਯੂ, ਜੋ ਕਿ ਅਪ੍ਰੈਲ, 1948 ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਅਤੇ ਭੰਡਾਰੀ, ਸੀ. ਜੇ. ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਅਖੌਤੀ ਸਾਧਨ ਲਈ ਨਹੀਂ ਜੋ ਅਕਤੂਬਰ, 1948 ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਛੇ ਮਹੀਨੇ ਪਹਿਲਾਂ ਸਹਿਮਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਲਿਖਤੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਘਟਾਉਣ ਦੀ ਮਨਾਹੀ

ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਫਰਮ ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਧਾਰਾ 26A ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੀ ਜਿਸ 'ਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਸਾਨੂੰ ਹੁਣ ਇਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਕਰਨਾ ਪੈ ਰਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਫਰਮ 17 ਅਕਤੂਬਰ, 1948 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੀ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਇਹ ਸਾਧਨ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਵੀ ਨਾਂਹ ਵਿੱਚ ਹੀ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰਤਨ ਲਾਲ ਅਤੇ ਜੈ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਨੇ ਇੱਕ ਸੰਯੁਕਤ ਪਰਿਵਾਰ ਬਣਾਇਆ ਸੀ ਅਤੇ ਜਗਾਧਰੀ ਵਿਖੇ ਸੰਯੁਕਤ ਪਰਿਵਾਰ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਚਲਾ ਰਹੇ ਸਨ, ਕਿ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਪਾਰਟੀਆਂ ਨੇ ਸਾਂਝੇ ਪਰਿਵਾਰ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਵੰਡਣ ਅਤੇ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਆਪਸੀ ਸਹਿਮਤੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ। ਹਿੱਸੇਦਾਰੀ ਦੀ ਚਿੰਤਾ, ਕਿ ਇਹ ਕਾਰੋਬਾਰ 10 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1948 ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਚਿੰਤਾ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਚਲਾਇਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ, ਕਿ ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਹੋਏ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਵੇਖਣ ਲਈ ਕੋਈ ਉਚਿਤ ਸਾਧਨ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਘਟਾਉਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸੀ। ਸ਼ੱਕਿਆਂ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ ਲਿਖਤੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ। ਇਸ ਸਾਧਨ ਲਈ ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਾਂ ਇਸ ਸਾਧਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਹ ਘੋਸ਼ਣਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਸਨੇ ਇੱਕ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਨੂੰ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਲਿਆਇਆ ਹੈ ਜਾਂ ਇੱਕ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਜੋ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਇੱਕ ਜੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸੀ, ਨੂੰ ਸਾਧਨ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਇਹ ਸਿਰਫ ਇਹ ਦੱਸਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਸਾਥੀ ਦਾ ਜਹਾਜ਼ ਇੱਕ ਜੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਜ਼ਰੀਏ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ।

10 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1948, ਅਤੇ ਮੌਖਿਕ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਸਹਿਮਤੀ ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਨ ਕਰਦਾ ਹੈ।
ਇਹ ਇੱਕ ਉਪ ਨਹੀਂ ਬਣਾਉਂਦਾ

* ਨਵੀਂ ਭਾਈਵਾਲੀ; ਇਹ ਇੱਕ ਪੁਰਾਣੇ ਸਾਬੀ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਨਹੀਂ ਬਣਾਉਂਦਾ- ਕਮਿਸ਼ਨ-

4 ਜਹਾਜ਼, ਇਹ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਵੰਡ ਨੂੰ ਨਿਯਮਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ

ਸੰਬੰਧਿਤ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਕਈ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਵਿਚਕਾਰ- ਗਿਆਚਲ ਦੀ ਮਿਆਦ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਪ੍ਰਦੇਸ਼
ਸ਼ਬਦਾਂ ਦਾ ਪਾਠ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ

ਬੀਜਸਪੁਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ

ਦੀ ਭਾਈਵਾਲੀ ਜੋ ਕਈ ਮਹੀਨੇ ਪਹਿਲਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸ 'ਤੇ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਦਬਾਅ ਪਾਇਆ
ਗਿਆ ਹੈ ਫੰਡਾਰੀ, ਜੀ. ਜੇ. ਸਾਡੇ ਉੱਤੇ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 26 ਦੇ ਦਾ ਲਾਭ ਇਸ ਫਰਮ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ
ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਘੱਟੋ ਘੱਟ 17 ਅਕਤੂਬਰ, 1948 ਤੋਂ, ਜਦੋਂ ਯੰਤਰ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਲਿਖਣ ਲਈ ਪ੍ਰੇਰਿਤ
ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਅਤੇ ਸਾਡਾ ਧਿਆਨ ਮੇਸਰਸ ਰਾਮ ਗੁਲਾਮ ਵੱਲੋਂ ਬੁਲਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਮਦਨ
ਲਾਲ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ, ਜੀ. ਵਾਰਡ, ਦਿੱਲੀ (1), ਜਿਥੋਂ ਫਲਸ਼ੋ, ਜੇ., ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ
ਅਨੁਸਾਰ ਕੰਮ ਕੀਤਾ:-

“ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਸੀਂ ਉਪਰੋਕਤ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮੰਨਿਆ ਹੈ, -
ਫਰਮ ਦੇ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਡੀਡ ਜਾਂ ਸਾਧਨ ਸੰਭਾਵਤ ਤੌਰ 'ਤੇ
ਪਿਛਲਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਹੀਂ ਪਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਮੈਂ ਫਰਮ ਨੂੰ ਇੰਸਟਰੂਮੈਂਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਗਠਿਤ
ਕੀਤੇ ਜਾਣ 'ਤੇ ਕੋਈ ਇਤਰਾਜ਼ ਨਹੀਂ ਦੇਖ ਸਕਦਾ ਹਾਂ। ਸਾਧਨ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਹੀ। ਇਹ
* ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਫਰਮਾਂ ਦੇ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਪਿਛਲੀਆਂ ਰਿਆਇਤਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ
ਦੀ ਵਿਅਰਥ ਉਮੀਦ ਵਿੱਚ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੀ ਪਿਛਲੀ ਮੌਜੂਦਗੀ ਦਾ ਦੋਸ਼ ਲਗਾਉਣ ਵਿੱਚ
ਮੂਰਖਤਾਪੂਰਣ ਕੰਮ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਅਤੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਸਭ ਤੋਂ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ
ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਟਿਊਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ
ਜਦੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਮੌਜੂਦ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ
ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਕਿ ਜਦੋਂ ਭਾਈਵਾਲ ਇੱਕ ਸਮਝੌਤਾ ਤਿਆਰ ਕਰਦੇ ਹਨ ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ
ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਵਿੱਚ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਤਾਂ ਉਹ
ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਭਾਈਵਾਲੀ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕਰਵਾਉਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਅਤੇ
ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਿਅਕਤੀਗਤ

(1) (1954) 25 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 339

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦੇ ਸ਼ੇਅਰ, ਅਤੇ ਮੈਨੂੰ ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਇੱਕ ਬੇਲੋੜੀ ਕਠੋਰ ਵਿਆਖਿਆ ਜਾਪਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਭਾਈਵਾਲ ਕਹਿੰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਉਹ ਪਹਿਲਾਂ ਭਾਈਵਾਲ ਰਹੇ ਹਨ, ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਭਾਈਵਾਲੀ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕਰਵਾਉਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਇਸ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਡੀਡ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਮੇਰੀ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ 26 ਏ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਭਾਗੀਦਾਰੀ ਦਾ ਕੋਈ ਡੀਡ ਜਾਂ ਇੰਸਟ੍ਰੂਮੈਂਟ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਡੀਡ ਵਿਚ ਹਿੱਸੇਦਾਰੀ ਦਾ ਕਥਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਹਿਲਾਂ ਵੀ ਉਸੇ ਸ਼ਰਤਾਂ 'ਤੇ ਮੌਜੂਦ ਹੋਣ ਦਾ ਦੋਸ਼ ਹੈ, ਇਸ 'ਤੇ ਕੋਈ ਰੋਕ ਨਹੀਂ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ। ਫਰਮ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ, ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਇੰਸਟ੍ਰੂਮੈਂਟ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਇੰਸਟ੍ਰੂਮੈਂਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਥਾਪਿਤ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ?'

ਹਾਲਾਂਕਿ ਮੈਂ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਇੱਕ ਧਿਰ ਸੀ, ਮੈਨੂੰ ਬਹੁਤ ਅਫਸੋਸ ਨਾਲ ਇਕਬਾਲ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੈਂ ਇਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥ ਹਾਂ ਜੋ ਕੁਝ ਕਾਹਲੀ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਪ੍ਰਤੀਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਸਵਾਲ ਜੋ ਅਜਿਹੇ ਹਰ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਫਰਮ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਕੀ ਇਸ ਦਾ ਜਨਮ ਅਤੇ ਸਿਰਜਣਾ ਉਕਤ ਸਾਧਨ ਨੂੰ ਦੇਣ ਵਾਲੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਕਿਸੇ ਸਾਧਨ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਪਰ ਇੱਕ ਜੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਧਾਰਾ 26A ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੀ। ਪਰ, ਮੈਂ ਇੱਕ ਫਰਮ ਨੂੰ ਕੋਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਇਤਰਾਜ਼ ਨਹੀਂ ਦੇਖ ਸਕਦਾ ਹਾਂ ਜੋ ਇੱਕ ਜੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਠਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਭੰਗ ਕਰਨ ਅਤੇ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਫਰਮ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਪੁਨਰਗਠਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ, ਇਹ ਭਾਈਵਾਲ - ਜਹਾਜ਼ ਦੇ ਇੱਕ ਡੀਡ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਠਿਤ ਜਾਂ ਪੁਨਰਗਠਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਯਕੀਨੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੇ ਸਾਰੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ- ਜੇਕਰ, ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਇਹ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਕਿਸੇ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਥਾਪਤ ਜਾਂ ਪੁਨਰਗਠਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਅਜਿਹਾ ਹੈ- ਪਾਰਟ ਨਰਸਿਪ ਦਾ ਸਾਧਨ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜੋ ਕੁਝ ਹੋਇਆ ਸੀ ਉਸ ਦੇ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਕੁਝ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇਸ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ

ਧਾਰਾ 26A ਦੁਆਰਾ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਸਾਧਨ। ਮੈਂ ਕਲਕੱਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਦਾਸ ਆਰਐਲ I ਰਾਮ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਵਿਚਾਰ ਨਾਲ ਆਪਣੇ- ਮੈਸਰਜ਼ ਰਾਮਜੀ- ਸਵੈ-ਸਤਿਕਾਰ ਨਾਲ ਸਮਝਦਾ ਹਾਂ ਕਿ ਜਦੋਂ ਇੰਸਟ੍ਰੂਮੈਂਟ ਦ ਕਮਿਸ਼ਨ-

- * ਸਿਰਫ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ' ਦੇ ਪੁਰਾਣੇ ਮੂਲ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਫਿਰ ਸਮਝੌਤਾ ਹੋਇਆ ਅਤੇ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸਦੇ ਸਮਝੌਤੇ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਮੁੜ- ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਕੋਰਡ 'ਤੇ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਕੋਈ ਭਾਈਵਾਲੀ ਨਹੀਂ। ਡੀਡ ਦੁਆਰਾ ਵੀ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਦੇ ਅਮਲ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਗਠਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ- ਭੰਡਾਰੀ, ਸੀ. ਜੇ. ਤਿਓਨ. ਵਰਤਮਾਨ ਸਾਜ਼ ਸਿਰਫ ਅਤੀਤ ਦਾ ਜਾਪ ਕਰਦਾ ਹੈ
- * ਇਤਿਹਾਸ ਅਤੇ ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਜਾਂ ਪੁਨਰਗਠਨ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਮੈਨੂੰ ਲੱਗਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਫਰਮ ਹੈ. ਧਾਰਾ 26A ~ C ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੋਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ

ਇਹਨਾਂ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਮੇਰੀ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ, 1949-50 ਲਈ ਦੁਬਾਰਾ ਰਜਿਸਟਰੇਸ਼ਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਖਰਚਿਆਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਰਡਰ ਨਹੀਂ।

ਚੋਪੜਾ, ਜੇ.—ਮੈਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

Chopra, J.

ਕੇ.ਐਸ.ਕੇ

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

ਗੁਲਜ਼ੇਬਾ