

ਸਿਵਲ ਹਵਾਲਾ

ਭੰਡਾਰੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸੀ. ਜੇ. ਅਤੇ ਖੇਸਲਾ, ਜੇ.

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ, ਦਿੱਲੀ, ਅਜਮੇਰ ਦੇ
ਕਮਿਸ਼ਨਰ । ਆਦਿ, — ਬਿਨੈਕਾਰ

ਬਨਾਮ

ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਐਕਸਚੇਂਜ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ, ਲਿ. ,
ਦਿੱਲੀ I, — ਰਿਸਪੋਂਡੈਂਟ

1953 ਦਾ ਸਿਵਲ ਹਵਾਲਾ ਨੰਬਰ 6.

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1922 ਦਾ XI)—ਸੈਕਸ਼ਨ 10—ਮਿਊਚੁਅਲ 1957 ਸੋਸਾਇਟੀ
ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਮੁਕਤ—ਕੀ ਹੈ— ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਟੈਸਟ—
ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ—ਕੀ ਹੈ—ਆਮਦਨੀ—ਜਨ., 22 ਵੀਂ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸਮੱਗਰੀ—ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਇੱਕ
ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਫੀਸ

ਸਮਾਜ—ਕੀ ਕਾਰੋਬਾਰ, ਪੇਸ਼ੇ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਗਠਨ ਕਰਨਾ—
ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਫੀਸ ਅਤੇ ਗਾਹਕੀ—ਦਾ ਅਰਥ—ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਐਕਸਚੇਂਜ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ
ਲਿਮਿਟਿਡ, ਦਿੱਲੀ—ਕੀ ਇਕ ਆਪਸੀ ਸਮਾਜ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਮੁਕਤ ਹੈ।

ਸਟਾਕ ਐਕਸਚੇਂਜ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੈਂਬਰਾਂ ਜਾਂ ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕਾਂ ਦੀ
ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗ ਆਮਦਨ ਹੈ ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਸਮਾਜ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ
ਆਪਸੀ ਲਾਭ ਲਈ ਸੰਗਠਿਤ ਜਾਂ ਆਯੋਜਿਤ ਇੱਕ ਸਵੈ-ਇੱਛੁਕ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।
ਇਹ ਦੌਲਤ ਇਕੱਠੀ ਕਰਨ ਅਤੇ ਮੁਨਾਫਾ ਕਮਾਉਣ ਦੇ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨਾਲ ਬਣਾਈ ਗਈ
ਹੈ ਪਰ ਸਿਰਫ ਸਹਿਯੋਗੀਆਂ ਵਿਚਕਾਰ ਪਰਸਪਰ ਸਹਾਇਤਾ, ਸਹਾਇਤਾ ਅਤੇ ਸਹਾਇਤਾ
ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ। ਇਸ ਕਿਸਮ ਦੀ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਦਾ ਮੁੱਖ ਉਦੇਸ਼ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਯੋਗਦਾਨਾਂ ਤੋਂ
ਇੱਕ ਫੰਡ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ ਹੈ ਜੋ ਬਿਮਾਰੀ, ਸੱਟ ਜਾਂ ਮੌਤ ਦੀ ਬਦਕਿਸਮਤੀ ਵਿੱਚ
ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਸਹਾਇਤਾ ਜਾਂ ਰਾਹਤ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਕੱਠਾ
ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਫੰਡ ਅਮਲੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਯੋਗਦਾਨ ਦੁਆਰਾ ਬਣਿਆ ਟਰੱਸਟ ਫੰਡ
ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ
ਇਕੱਠਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਰਪਲੱਸ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੇਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿ ਕੋਈ ਸਮਾਜ ਆਪਸੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਰਪਲੱਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰ ਸਕੇ, ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਆਮ ਫੰਡ ਵਿੱਚ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਅਤੇ ਸਰਪਲੱਸ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸੇਦਾਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਪੂਰੀ ਪਛਾਣ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਜਾਂ ਇਹ ਕਿ ਸਰਪਲੱਸ ਦੀ ਮਲਕੀਅਤ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਇਸਨੂੰ ਇੱਕ ਵਰਗ ਵਜੋਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਅਜਿਹੇ ਟ੍ਰਾਂਜੈਕਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਰਪਲੱਸ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਪਾਰਟੀਆਂ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਸਰਪਲੱਸ ਨੂੰ ਵਾਧੂ ਜਾਂ ਅਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੰਡਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਸਰਪਲੱਸ ਦੀ ਗਾਹਕੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਪ੍ਰਤੀ ਪੁੱਤਰਾਂ ਦੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਚਰਿੱਤਰ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਉਦਾਹਰਨ ਲਈ, ਲਾਭਅੰਸ਼ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸ਼ੇਅਰ ਧਾਰਕਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਡਿਬੈਚਰ-ਧਾਰਕ ਜੋ ਹਿੱਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਸਾਰੇ ਭਾਗ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਪਾਲਿਸੀ-ਧਾਰਕ ਮੈਂ ਸਮਾਜ ਦੇ ਮੈਂਬਰ ਨਹੀਂ ਹਾਂ।

ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਆਮਦਨ-ਕਰ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਾਮ ਤੋਂ ਭਾਵ ਹੈ, ਆਮਦਨ, ਕੁੱਲ ਜਾਂ ਸ਼ੁੱਧ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਟੈਕਸ ਹੈ। ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਸੰਕਲਪ ਲਾਭ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਦੋ ਧਿਰਾਂ ਦੀ ਮੌਜੂਦਗੀ ਨੂੰ ਮੰਨਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਉਹ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਆਮਦਨ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹ ਵਿਅਕਤੀ ਜਿਸ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਇਹ ਦੋਵੇਂ ਧਿਰਾਂ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀਆਂ ਹੋਣ ਤਾਂ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗ ਆਮਦਨ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਆਪਣੇ ਆਪ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਨਹੀਂ ਕਮਾ ਸਕਦਾ। ਇਹ ਇੱਕ ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਪਸੀ ਸਬੰਧ ਦੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲਾ ਕੋਈ ਵੀ ਸਰਪਲੱਸ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਕਤ ਸਰਪਲੱਸ 'ਤੇ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਸਹੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਮੈਂਬਰ ਦੁਆਰਾ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਵਾਰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ ਦੇ ਤੱਤ ਦੀ ਘਾਟ ਹੈ। ਇੱਕ ਮੈਂਬਰ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਵਾਰ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਪਰ ਜਦੋਂ ਵੀ ਕੋਈ ਨਵਾਂ ਮੈਂਬਰ, ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕ ਜਾਂ ਏਜੰਟ ਚੁਣਿਆ ਜਾਂ ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ

ਕੰਪਨੀ ਇਸਨੂੰ ਵਾਰ-ਵਾਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਤੁਹਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਫੀਸ "ਕਾਰੋਬਾਰ, ਪੇਸ਼ੇ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਦੇ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀ ਹੈ।

*ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸਾਂ ਅਤੇ ਗਾਹਕੀਆਂ ਸਦੱਸਤਾ ਜਾਂ ਅਰਧ ਸਦੱਸਤਾ ਦੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਕੀਮਤ ਵਜੋਂ ਵਸੂਲੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਮਨਮਾਨੀ ਰਕਮ ਹਨ ਨਾ ਕਿ ਨਿਸ਼ਚਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਸੇਵਾਵਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮਿਹਨਤਾਨੇ ਵਜੋਂ**

ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਐਕਸਚੇਂਜ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਲਿਮਟਿਡ, ਦਿੱਲੀ ਕੋਈ ਆਪਸੀ ਸਮਾਜ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਹੈ।

ਇੰਡੀਅਨ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1922 ਦਾ ਐਕਟ XI) ਦੀ ਧਾਰਾ 66(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਬੰਬੇ ਦੁਆਰਾ ਹਵਾਲਾ।

ਬਿਨੈਕਾਰ ਲਈ ਏਐਨ ਕਿਰਪਾਲ ਅਤੇ ਜੀਸੀ ਚੋਪੜਾ ।

ਕਿਰਪਾ ਰਾਮ ਬਜਾਜ ਅਤੇ ਜੇਐਲ ਭਾਟੀਆ, ਰਿਸਪੋਂਡੈਂਟ ਲਈ।

ਜੱਜਮੈਂਟ.

ਭੰਡਾਰੀ ਸੀ.ਜੇ. ਭੰਡਾਰੀ , ਸੀ.ਜੇ.-ਰੋਠ ਦਿੱਤੇ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦੀ ਧਾਰਾ 66(1) ਐਕਟ, ਅਰਥਾਤ ਤਹਿਤ ਸਾਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ
 “ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੈਂਬਰਾਂ ਜਾਂ ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕਾਂ ਦੀ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਆਈਜੀਐਸ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹੱਥ ਹੈ?”

ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਐਕਸ ਚੇਂਜ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਲਿਮਟਿਡ, ਦਿੱਲੀ ਹੈ। ਇਸ ਨੂੰ ਸਾਲ, 1946 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਇੱਕ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸੰਭਾਲਣ ਲਈ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਐਂਡ ਸ਼ੇਅਰਜ਼ ਐਕਸਚੇਂਜ ਲਿਮਟਿਡ ਅਤੇ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਐਂਡ ਸ਼ੇਅਰ ਬ੍ਰੋਕਰਜ਼ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ, ਕਾਰਜਾਂ ਅਤੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਬਾਰੇ ਜਾਣਨਾ-ਪਛਾਣ ਅਤੇ ਸਟਾਕਾਂ ਅਤੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੇ ਐਕਸਚੇਂਜ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਿਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਨਿਯਮਤ ਕਰਨ ਲਈ। ਇਸ ਨੇ 1 ਮਾਰਚ, 1948 ਨੂੰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ। ਮੈਂਬਰਸ਼ਿਪ ਸੀਮਤ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਹੈ। ਐਕਸਚੇਂਜ ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਸੰਖਿਆ ਦੁਆਰਾ- ਹਰ ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਸ਼ੇਅਰ-ਹੋਲਡਰ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇੱਕ ਮੈਂਬਰ ਦੇ ਤੋਂ ਵੱਧ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕ ਜਾਂ ਏਜੰਟ ਵਜੋਂ ਨਾਮਜ਼ਦ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਭੰਡਾਰੀ , ਸੀ .ਜੇ. ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਫੀਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਉਸਦਾ ਅਧਿਕਾਰਤ ਕਲਰਕ ਰੁਪਏ ਦਾ _ ਹਰੇਕ ਨਾਮਜ਼ਦਗੀ ਲਈ 125. ਮਾਸਿਕ ਅਤੇ ਹੋਰ ਨਿਯਮਿਤ ਗਾਹਕੀਆਂ ਮੈਂਬਰਾਂ, ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕਾਂ ਅਤੇ ਏਜੰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹਨ।

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1959-51 ਲਈ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੰਪਨੀ ਨੇ ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ। 8,125 ਮੈਂਬਰ ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਏਜੰਟਾਂ ਤੋਂ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਵਜੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਇਸ ਨੂੰ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੀ ਬਜਾਏ ਸਿੱਧੇ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਭੇਜ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਇੱਕ ਮੈਂਬਰ ਜਾਂ ਏਜੰਟ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਵਾਪਸੀਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਗਠਨ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਇਹ

ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੀ ਰਸੀਦ ਹੈ ਜੋ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗ ਹੈ। ਇਸ ਹੁਕਮ ਨੂੰ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ।

ਜਦੋਂ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਕੋਲ ਲਿਜਾਇਆ ਗਿਆ ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕਿ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਵਜੋਂ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਸਾਰੀ ਰਕਮ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਜ਼ਮੀਨ ਖਰੀਦਣ ਅਤੇ ਇੱਕ ਅਨੁਕੂਲ ਇਮਾਰਤ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਸੀ ਅਤੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਉਕਤ ਰਕਮਾਂ ਪੂੰਜੀ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟੇ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਲੱਭੀ ਜਾਪਦੀ ਹੈ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਪੱਖ ਵਿੱਚ। ਸ੍ਰੀ ਸਹਿਗਲ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਸੀ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੈਂਬਰਸ਼ਿਪ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਸੰਖਿਆ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੇ ਆਪਣੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਹੀ ਇੱਕ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੇ ਫੰਡਾਂ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਨਾ ਸੀ।

ਕਮਿਸ਼ਨ ਸੀਨਰ - ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਸਹਾਇਕਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਅੰਦਰੂਨੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਥਾਂ ਅਤੇ ਫਰਨੀਚਰ ਸਮੇਤ ਇਮਾਰਤ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਥਾਈ ਫਿਕਸਚਰ , ਇਸ ਨੂੰ ਨਾ ਸਿਰਫ ਹਰੇਕ ਮੈਂਬਰ ਤੋਂ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ 5 ਰੁਪਏ ਚਾਰਜ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਸੀ ਸਗੋਂ ਮਹੀਨਾਵਾਰ ਗਾਹਕੀ ਵਜੋਂ ਵਸੂਲਿਆ ਜਾਂਦੇ ਸੀ। ਖਾਤਿਆਂ ਨੇ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਐਕਸਚੇਂਜ ਨੂੰ ਦਿਖਾਇਆ ਕਿ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸਾਂ ਵਜੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈਆਂ ਰਕਮਾਂ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਖਰਚਾ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਇੱਕ ਆਮ ਦੇੜ ਵਿੱਚ। ਸ੍ਰੀ ਸਹਿਗਲ "

ਅਨੁਸਾਰ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਿਆ ਕਿ ਭੰਡਾਰੀ ਸੀ.ਜੇ. ਦਾਖਲਾ ਫੀਸਾਂ ਵਜੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਪੂੰਜੀ ਰਸੀਦਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਰਸੀਦਾਂ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਉਸਨੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਇਹ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤੇ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਰਕਮਾਂ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਮੈਂਬਰ ਸ੍ਰੀ ਰਾਜਗੋਪਾਲ ਸ਼ਾਸਤਰੀ , ਕੁਝ ਹੱਦ ਤੱਕ ਸ਼ੱਕੀ ਸਨ ਕਿ ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੰਪਨੀ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਇਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਮੈਂਬਰ , ਜਹਾਜ਼ ਅਤੇ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਫੀਸ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਲਈ ਕੋਈ ਵੀ ਸਹਿਣ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਸਵਾਲ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਨ ਕਿ ਕੀ ਰਸੀਦਾਂ ਪੂੰਜੀ ਕਿਸਮ ਦੀਆਂ ਹਨ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। . ਉਸ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਸੀ ਕਿ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸਾਂ ਦੀਆਂ ਰਸੀਦਾਂ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਅੱਖਰ ਨਾਲ ਮੋਹਰ ਲਗਾਉਣ

ਲਈ ਪੀਰੀਓਡੀਸੀਟੀ ਦੀ ਲੋੜੀਂਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਤਰਜੀਹੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀ ਬੇਨਤੀ 'ਤੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਸਾਨੂੰ ਰਾਏ ਲਈ ਉਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਕੰਪਨੀ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਉਸ ਦਾ ਮੁਵੱਕਿਲ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਆਮਦਨ 'ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਕੰਪਨੀ ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਚਿੰਤਾ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਵਿਭਾਗ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਇਸ ਦੇਸ਼ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਦਾ ਵਿਰੋਧ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਧਾਰਾ 10(1) ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀ ਹੈ। ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ , ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਮੁਨਾਫੇ ਹਨ

ਜਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ, ਪੇਸ਼ੇ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ, ਜਾਂ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ - ਵਿਕਲਪਕ ਵਿੱਚ , ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੰਪਨੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 10 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ ਜੋ ਇਹ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਵਪਾਰ, ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਜਾਂ ਇਸ ਤ੍ਰਾਂ ਦੀ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਜੋ ਮਿਹਨਤਾਨੇ ਲਈ ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਲਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਬਨਾਮ ਸੇਵਾ ਕਰ ਰਹੀ ਹੈ, ਯਕੀਨੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਨੂੰ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਐਕਸਚੇਂਜ ^ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਸਮਝਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਤਾਂ ਜੋ ਦਿੱਲੀ ਵਿੱਚ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਪਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ, ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ J. ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੋਵੇ।

ਭੰਡਾਰੀ , ਸੀ .ਜੇ.

ਹੁਣ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਸਮਾਜ ਕੀ ਹੈ ਜੋ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਮੁਕਤ ਹੈ ? ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਸਮਾਜ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਆਪਸੀ ਲਾਭ ਲਈ ਸੰਗਠਿਤ ਜਾਂ ਸੰਚਾਲਿਤ ਇੱਕ ਸਵੈ-ਇੱਛੁਕ ਸੰਗਠਨ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਦੋਲਤ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨ ਅਤੇ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਕਮਾਉਣ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਨਹੀਂ ਬਣਾਈ ਗਈ ਹੈ ■ ਪਰ ਸਿਰਫ਼ - ਸਹਿਯੋਗੀ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਪਰਸਪਰ ਸਹਾਇਤਾ, ਸਹਾਇਤਾ ਅਤੇ ਸਹਾਇਤਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਹੈ। ਇਸ ਕਿਸਮ ਦੀ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਦਾ ਮੁੱਖ ਉਦੇਸ਼ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਯੋਗਦਾਨ ਤੋਂ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ ਹੈ, ਇੱਕ ਫੰਡ ਜੋ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਸਹਾਇਤਾ ਜਾਂ ਬਿਮਾਰੀ, ਸੱਟ ਜਾਂ ਮੌਤ ਦੀ ਬਦਕਿਸਮਤੀ ਵਿੱਚ ਰਾਹਤ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਫੰਡ ਅਮਲੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਟਰੱਸਟ ਫੰਡ ਹੈ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਯੋਗਦਾਨਾਂ ਦਾ । ਇੱਕ ਬੀਮਾ ਕੰਪਨੀ ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਕੰਪਨੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਸਮੂਹ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਪਰ ਪਾਲਿਸੀ-ਧਾਰਕ ਜੋ ਇਸ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦਿਲਚਸਪੀ ਰੱਖਦੇ ਹਨ। *ਓਹੀਓ ਫਾਰਮਰਜ਼ ਇੰਡੀਮਨੀ ਕੰਪਨੀ* (1) ਵਿੱਚ , ਇਹ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ:-

"ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਬੀਮਾ ਕੰਪਨੀ ਦਾ ਸਿਧਾਂਤ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਹਰੇਕ ਮੈਂਬਰ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੀ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਬੀਮੇ ਲਈ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਇੱਕ ਸਾਂਝੇ ਫੰਡ ਦਾ ਗਠਨ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਸਮਰਪਿਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਨਕਦ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਵੀ ਬੀਮੇ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਸਾਂਝੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਨੋਟ ਵਜੋਂ ਫੰਡ ਅਤੇ ਆਪਸੀ ਸਿਧਾਂਤ ਨੂੰ ਨਕਦ ਲੈਣ ਨਾਲ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ

³⁶ U.S. B-T 'A - 1152 * 108 F, (2d) 665 (CCATSI) ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ

The Commis-
sioner of In-
come-tax,
Delhi, Ajmer,
etc.

v.
Delhi Stock
Exchange As-
sociation,
Ltd., Delhi

Bhandari,

ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ _ ਯੂਨੀਅਨ ਇੰਸ਼ੋਰੈਂਸ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਹੋਗੇ (1), ਰਾਜ
ਬਨਾਮ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੀ ਮਿਉਚੁਅਲ ਫਾਇਰ ਇੰਸ਼ੋਰੈਂਸ ਕੰਪਨੀ (2)।
ਪਾਲਿਸੀ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਸਮੇਂ ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਬੀਮਾ ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ
ਨਕਦ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ ਕੰਪਨੀ ਦਾ
ਮੈਂਬਰ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਪਾਲਿਸੀ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ
ਇਸਦੇ ਫੰਡ ਵਿੱਚ ਦਿਲਚਸਪੀ ਰੱਖਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਉਸ ਵਿਆਜ ਦੀ

ਹੱਦ ਤੱਕ ਉਹ ਇੱਕ ਬੀਮਾਕਰਤਾ ਹੈ। ਹੋਰ ਸਾਰੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦਾ। 'ਮਿਉਚਲ' ਸ਼ਬਦ
ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਕ ਬੀਮਾ ਕੰਪਨੀ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ 'ਇਸ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ
ਸਮਾਨਤਾ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਆਪਸੀ ਸਬੰਧ ਪੈਦਾ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਅਜੀਬ ਜਾਂ ਸਹੀ
ਤਰੀਕਾ ਆਯਾਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ, ਪਰ ਇਹ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ, ਜਿਸਦਾ ਘਾਟੇ ਦੀ
ਅਦਾਇਗੀ ਲਈ ਫੰਡ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਕਿਸੇ ਗੈਰ-ਬੀਮਿਤ ਧਿਰ ਦੁਆਰਾ
ਅਸਧਾਰਨ ਤੌਰ 'ਤੇ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲੀ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਨਹੀਂ, ਬਲਕਿ ਬੀਮੇ ਵਾਲੇ
ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਆਪਸੀ ਯੋਗਦਾਨ ਕੀਤੇ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮਾਂ ਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ।

ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ
ਇਕੱਠਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਰਪਲੱਸ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।
ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਾਮ ਤੋਂ ਭਾਵ ਹੈ, ਆਮਦਨ, ਕੁੱਲ ਜਾਂ ਸ਼ੁੱਧ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਟੈਕਸ ਹੈ।
ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸੰਕਲਪ ਲਈ ਲਾਭ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਦੋ ਧਿਰਾਂ ਦੀ ਹੱਦ ਨੂੰ
ਪੂਰਵ-ਅਨੁਮਾਨਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਉਹ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਆਮਦਨ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹ
ਵਿਅਕਤੀ ਜਿਸ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਇਹ ਦੋਵੇਂ ਧਿਰਾਂ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀਆਂ ਹੋਣ ਤਾਂ ਕੋਈ
ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗ ਆਮਦਨ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਆਪਣੇ ਆਪ ਤੋਂ
ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਨਹੀਂ ਕਮਾ ਸਕਦਾ । ਇਹ ਇੱਕ ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਪਸੀ ਸਬੰਧ ਦੇ
ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲਾ ਕੋਈ ਵੀ ਸਰਪਲੱਸ ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ
ਉਕਤ ਸਰਪਲੱਸ 'ਤੇ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਪ੍ਰਸਤਾਵ
ਸਟਾਇਲਸ ਬਨਾਮ ਨਿਊਯਾਰਕ ਲਾਈਫ ਇੰਸ਼ੋਰੈਂਸ ਕੰਪਨੀ (3), ਜਿੱਥੇ " (1) 62"US 45, 65 ਦੇ
ਜਾਣੇ-ਪਛਾਣੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਸੰਸਾਯੋਗ ਸਪੱਸ਼ਟਤਾ ਦੇ ਨਾਲ ਲਿਆਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ।

PUNJAB SERIES .

[VOL. X

- (2) 91 US ਤੋਂ 311 ਤੱਕ
- (3) (1899) 2 ਟੀਸੀ 460.

,

ਹਾਊਸ ਆਫ਼ ਲਾਰਡਜ਼ ਨੇ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਦਿੱਲੀ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ-ਜਦੋਂ ਬਹੁਤ ਸਾਰੇ ਵਿਅਕਤੀ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹੁੰਦੇ ਹਨ। ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ, ਇੱਕ ਸਾਂਝੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਫੰਡ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਾਲਾਨਾ ਭੁਗਤਾਨ, ਜਾਂ ਉਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੁਝ ਜਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਲਈ ਪੂੰਜੀ ਰਕਮਾਂ, ' ਆਦਿ ਕੁਝ ਖਾਸ ਜਾਂ ਅਨਿਸ਼ਚਿਤ ਘਟਨਾਵਾਂ ਦੇ ਵਾਪਰਨ 'ਤੇ, ਅਤੇ v, ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰੇ ਕਿ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਯੋਗਦਾਨ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਉਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਵਪਾਰੀ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਯੋਗਦਾਨ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਜੇ

" , ਭੰਡਾਰੀ , ਸੀ .ਜੇ.

ਸਟਾਈਲਿਜ਼ ਕੇਸ (1) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਿਯਮ ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰ ਸਕੇ , ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਸਾਂਝੇ ਫੰਡ ਵਿੱਚ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਅਤੇ ਸਰਪਲੱਸ ਵਿੱਚ ਭਾਗੀਦਾਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਪੂਰੀ ਪਛਾਣ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਿਊਂਸੀਪਲ ਇੰਸ਼ੋਰੈਂਸ ਲਿਮਿਟੇਡ, ਬਨਾਮ ਹਿਲਸ (2) ਵਿੱਚ ਲਾਰਡ ਮੈਕਮਿਲਾਪ ਦੁਆਰਾ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ-

"ਸਧਾਰਨ ਲੋੜ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਸਾਂਝੇ ਫੰਡ ਵਿੱਚ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲੇ ਸਾਰੇ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲੇ ਸਰਪਲੱਸ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸਾ ਲੈਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਸਰਪਲੱਸ ਵਿੱਚ ਸਾਰੇ ਭਾਗੀਦਾਰ ਸਾਂਝੇ ਫੰਡ ਵਿੱਚ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲੇ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ; ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਅਤੇ ਭਾਗੀਦਾਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਇੱਕ ਸੰਪੂਰਨ ਆਈਡੀ ਇਕਾਈ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਇਹ ਲੋੜ ਪੂਰੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਜੋ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਰੂਪ ਲੈਂਦੀ ਹੈ, ਉਹ ਬੇਤੁਕੀ ਹੈ।

ਸਾਡਾ ਧਿਆਨ ਅਜਿਹੇ ਕਈ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵੱਲ ਖਿੱਚਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਅਤੇ ਭਾਗੀਦਾਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਪਛਾਣ ਦੀ ਲੋੜ ਪੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੋਈ। ਇਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਪਹਿਲਾ ਕੇਸ *Liverpool Corn Trade Association Limited v. Honks* (3) ਵਜੋਂ ਰਿਪੋਰਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮੱਕੀ ਦੇ ਵਪਾਰ ਦੇ ਹਿੱਤਾਂ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਿਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਬਣਾਈ ਗਈ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ, ਇੱਕ ਸ਼ੇਅਰ ਪੂੰਜੀ ਦੇ ਨਾਲ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ

ਜਿਸ ਉੱਤੇ ਇਸ ਕੇਲ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਸੀ। ਇਸ ਨੇ ਮੱਕੀ ਦਾ ਵਟਾਂਦਰਾ, ਮੰਡੀ, *ਨਵਾਂ ਕਮਰਾ ਅਤੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਲਈ ਸਹੂਲਤਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ। ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਦੀ ਮੈਂਬਰਸ਼ਿਪ ਮੱਕੀ ਦੇ ਵਪਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਸੀ ਅਤੇ ਹਰ ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਮੁੜ-ਕੰਪਨੀ ਦਾ ਸ਼ੇਅਰ ਧਾਰਕ ਹੋਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਮੈਂਬਰ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਵਿਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣ 'ਤੇ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਨੂੰ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਦੇਣੀ ਪਈ।

The Commis-
sioner of In-
come-tax,
Delhi, Ajmer
etc.
Ltd., Delhi

(1) (1899) 2 ਟੀਸੀ 460.
(2) (1932) 16 ਟੀਸੀ 430, 448.
(3) (1926) 2 KB 110.
(4) ਐਕਸਚੇਂਜ ਐਜ਼-ਕੰਪਨੀ ਨੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ, ਮਾਰਕੀਟ ਦੀਆਂ ਸਹੂਲਤਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ, ਵਪਾਰਕ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਅਤੇ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਣਕਾਰੀ, ਗਾਹਕੀਆਂ ਜੋ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸੁਵਿਧਾਵਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਮਾਤਰਾ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ, ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਸਬਸਕ੍ਰਿਪਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਚਾਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਬਾਹਰਲੇ ਲੋਕਾਂ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨਾਲੋਂ ਘੱਟ ਹੋਣ ਦੁਆਰਾ। ਕੰਪਨੀ ਦੀਆਂ ਰਸੀਦਾਂ ਦਾ ਵੱਡਾ ਹਿੱਸਾ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸਾਂ ਅਤੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਾਹਕੀਆਂ ਤੋਂ ਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਕੰਪਨੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਇਸ ਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਇਹ ਵਪਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਹੁਣ ਤੱਕ ਇਸਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨਾਲ ਇਸ ਦੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਹ ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਸਬੰਧ ਸੀ, ਅਤੇ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸਾਂ ਅਤੇ ਗਾਹਕੀਆਂ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਯੋਗ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਮੈਂਬਰ ਦੁਆਰਾ ਅਣਡਿੱਠ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਰੇਲਟ, ਜੇ., ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ com ਕੰਪਨੀ ਕੋਈ ਆਪਸੀ ਸਾਂਝ ਨਹੀਂ ਸੀ ਜਿਸ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨਾਲ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਪੈਦਾ ਕਰਨ ਦੇ ਅਯੋਗ ਸਨ; ਕਿ ਇਹ ਇੱਕ ਵਪਾਰ 'ਤੇ ਉਸ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਨੂੰ ਚਲਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਸੀ; ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸਾਂ ਅਤੇ ਸਬਸਕ੍ਰਿਪਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਯੋਗ ਇਸਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਦੀਆਂ ਰਸੀਦਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ

(5)

ਦੂਜਾ ਮਾਮਲਾ *ਮਿਊਂਸਪਲ ਇੰਸ਼ੋਰੈਂਸ ਸੀਈ ਲਿਮਿਟੇਡ*, ਬਨਾਮ *ਹਿਲਸ (1)* ਵਜੋਂ ਰਿਪੋਰਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਾਲਕਾਂ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਅਤੇ ਫੁਟਕਲ ਬੀਮਾ ਕਾਰੋਬਾਰ 'ਤੇ ਚੱਲਦੀ ਅੱਗ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਆਪਸੀ ਬੀਮੇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸੀ, ਅੱਗ ਪਾਲਿਸੀ-ਧਾਰਕ ਇਕੱਲੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸ਼ਾਖਾ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਵਾਧੂ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ। ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅੱਗ ਬੀਮਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਆਪਸੀ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਉਹ

(1) 48 ਟਾਈਮਜ਼ ਲਾਅ ਰਿਪੋਰਟਾਂ 301.

ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਰਪਲੱਸ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਪੇ-ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਕੰਪਨੀ ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ * ਰੁਜ਼ਗਾਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੀ ਬਹੁਤ ਜ਼ਿਆਦਾ ਦੇਣਦਾਰੀ ਅਤੇ ^ ਅਜਮੇਰ, ਫੁਟਕਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹਨਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਨਾਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ ਪਾਲਿਸੀ ਧਾਰਕ ਨਹੀਂ ਸਨ, ਕੋਈ ਵੀ ਸਰਪਲੱਸ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ, ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹਾ ਸਰਪਲੱਸ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ 'ਤੇ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਆਧਾਰ. ਹਾਊਸ ਆਫ਼ ਲਾਰਡਜ਼ ਐਕਸਚੇਂਜ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮਾਲਕਾਂ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲਾ ਕੋਈ ਵੀ ਸਰਪਲੱਸ ਅਤੇ ਅੱਗ ਪਾਲਿਸੀ-ਧਾਰਕਾਂ ਨਾਲ ਕੀਤੇ ਫੁਟਕਲ ਬੀਮਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਭੰਡਾਰੀ, ਸੀ ਜੋ ਦੇ ਆਪਸੀ ਬੀਮਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਸਾਂਝੇ ਫੰਡ ਵਿੱਚ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਅਤੇ ਸਰਪਲੱਸ ਵਿੱਚ ਭਾਗੀਦਾਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਪੂਰੀ ਪਛਾਣ ਨਹੀਂ ਸੀ।

ਤੀਜਾ ਮਾਮਲਾ *ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਅਤੇ ਸਕਾਟਿਸ਼ ਜੁਆਇੰਟ ਕੋ-ਆਪਰੇਟਿਵ ਹੋਲਸੇਲ ਸੋਸਾਇਟੀ ਲਿਮਿਟਿਡ* ਬਨਾਮ *ਐਗਰੀਕਲਚਰਲ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ, ਅਸਾਮ (1)* ਦੇ ਮਿਸ਼ਨਰ ਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਨੇ ਆਪਣੇ ਆਪ ਦੁਆਰਾ ਉਗਾਈ ਅਤੇ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਚਾਹ ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਮਾਰਕੀਟ ਰੇਟਾਂ 'ਤੇ ਵੇਚ ਦਿੱਤੀ। ਸੋਸਾਇਟੀ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਇਹ ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਸੀ ਜਿਸਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਮੁਨਾਫਾ ਪੈਦਾ

ਕਰਨ ਵਿੱਚ

|
 ਅਸਮਰੱਥ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਅਸਾਮ ਐਗਰੀਕਲਚਰਲ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਪ੍ਰੀਵੀ ਕੌਂਸਲ ਦੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਲਾਰਡਸ਼ਿਪਾਂ ਨੇ ਸੋਸਾਇਟੀ ਨੂੰ ਗੈਰ-ਆਪਸੀ ਚਿੰਤਾ ਮੰਨਿਆ ਅਤੇ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕੀਤੀ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਚਾਹ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਏ ਮੁਨਾਫੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਸਨੂੰ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਤੋਂ ਛੋਟ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਬੰਬੇ ਸਿਟੀ ਬਨਾਮ ਦ ਰਾਇਲ ਵੈਸਟਰਨ ਇੰਡੀਆ ਟਰਫ ਕਲੱਬ ਲਿਮਿਟਿਡ (2) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹਨਾਂ ਅਤੇ ਕਈ ਹੋਰ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦੀ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਲਾਰਡਸ਼ਿਪਸ ਦੁਆਰਾ ਧਿਆਨ ਨਾਲ ਸਮੀਖਿਆ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਰਾਇਲ ਵੈਸਟਰਨ ਇੰਡੀਆ ਟਰਫ ਕਲੱਬ ਲਿਮਿਟਿਡ, ਇੱਕ ਗਾਰੰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਸੀਮਿਤ ਕੰਪਨੀ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਇੱਕ ਰੇਸਕੋਰਸ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਲਾਇਸੈਂਸਸ਼ੁਦਾ ਵਿਕਚੁਅਲ ਅਤੇ ਰਿਫਰੈਸ਼ਮੈਂਟ ਪਰਵੇਅਰਜ਼ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦੀ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀਆਂ ਦੋ ਮੁੱਖ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਸਨ

(1) (1946) 16 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 270.

(2) (1953) 24 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 551.

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਮੈਂਬਰਾਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਮੈਂਬਰ ਵਜੋਂ ਆਪਣੀ ਚੋਣ 'ਤੇ ਤੇ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਅਤੇ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ ਦੀਆਂ ਸਬਸਕ੍ਰਿਪਸ਼ਨਾਂ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ, ਦਿੱਲੀ, * ਅਜਮੇਰ, 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਦੋੜ ਦੇਖਣ ਲਈ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਵੱਖਰਾ ਘੇਰਾ ਆਦਿ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਲਈ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਲਈ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਇਸ ਘੇਰੇ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਹੀ ਜਾਂ ਸਮਾਨ ਸੁਵਿਧਾਵਾਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸਨੇ ਲਿਮਿਟਿਡ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਸਨ

ਅਰਥਾਤ ਇੱਕ ਸਟੈਂਡ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਅਣਰਿਜ਼ਰਵਡ ਸੀਟ ਦੀ ਵਰਤੋਂ, ਰੇਸ ਦੇਖਣ ਅਤੇ ਭੰਡਾਰੀ 'ਤੇ ਸੱਟਾ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਸਹੂਲਤ, ਸੀ.ਜੇ. ਰੇਸ ਵਿੱਚ ਘੋੜੇ, ਉਸ ਸਟੈਂਡ ਵਿੱਚ ਟੇਲਾਈਜੇਟਰ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਅਤੇ ਤਾਜ਼ਗੀ ਦੀ ਸਹੂਲਤ। ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਘੇਰੇ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲੇ ਲਈ ਰੇਜ਼ਾਨਾ ਟਿਕਟ ਦੀ ਫੀਸ ਉਹੀ ਸੀ ਜੋ ਪਹਿਲੇ ਬੰਦ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲੇ ਲਈ ਸੀ। ਜਿਸ ਤੱਕ ਜਨਤਾ ਦੀ ਪਹੁੰਚ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉਸਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਰਸੀਦਾਂ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਯਾਨੀ। ਕਹਿਣ ਲਈ, ਮੈਂਬਰਾਂ ਤੋਂ ਸੀਜ਼ਨ ਦਾਖਲਾ ਟਿਕਟਾਂ ਦੀਆਂ ਰੀਸੀਟਾਂ, ਮੈਂਬਰਾਂ ਤੋਂ ਰੇਜ਼ਾਨਾ ਦਾਖਲਾ ਗੇਟ ਦੀਆਂ ਟਿਕਟਾਂ, ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਨਿੱਜੀ ਟੀ-ਬਾਕਸਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ, ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਮੈਂਬਰਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਐਂਟਰੀਆਂ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਦੀ ਆਮਦਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਘੋੜੇ ਸੀਜ਼ਨ ਦੌਰਾਨ ਦੌੜ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਦੌੜਦੇ ਸਨ। ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਇੱਕ ਇਨਕਾਰਪੋਰੇਟਿਡ ਕੰਪਨੀ ਜੋ ਘੋੜ-ਦੌੜ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇਵਾਂ ਤੋਂ ਇੱਕੋ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਪੈਸੇ ਦੀ ਮੁੜ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਇੱਕ ਦੇ ਕੋਰਸ ਵਿੱਚ ਸਾਰਿਆਂ ਨੂੰ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀਆਂ ਜਾਂ ਸਮਾਨ ਸਹੂਲਤਾਂ ਦੇ ਕੇ। ਅਤੇ ਉਹੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜੋ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਚਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਆਪਸੀ ਚਿੰਤਾ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਬਾਰੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੀ ਧਿਆਨ ਨਾਲ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਇਹ ਸੰਕੇਤ ਮਿਲਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਪਸੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਵਾਧੂ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਅਤੇ ਭਾਗੀਦਾਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਪੂਰੀ ਪਛਾਣ ਹੈ, ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਸਰਪਲੱਸ ਦੀ ਮਾਲਕੀ ਉਹਨਾਂ ਲੋਕਾਂ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਜੋਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਅਜਿਹੇ ਟ੍ਰਾਂਜੈਕਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਰਪਲੱਸ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਪਾਰਟੀਆਂ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਸਰਪਲੱਸ ਨੂੰ ਸਰਪਲੱਸ ਦੀ ਗਾਹਕੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਚਰਿੱਤਰ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੰਡਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਦਾਹਰਨ ਲਈ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ-ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸ਼ੇਅਰ-ਧਾਰਕ। ਲਾਭਅੰਸ਼ ਜਾਂ ਡਿਬੈਂਚਰ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ- ਵਿਆਜ ਪ੍ਰਾਪਤ ਧਾਰਕਾਂ ਦਾ ; ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਸਾਰੇ ਮਿਹਰਬਾਨੀ ਪਾਲਿਸੀ-ਧਾਰਕ ਸਮਾਜ ਦੇ ਮੈਂਬਰ ਨਹੀਂ ਹਨ।

ਰੇਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਮੇਰੇ ਮਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਐਕਸਚੇਂਜ ਅਸੈਸੀ ਕੰਪਨੀ ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੋਟਾ ਹੈ। ਲਿਮਿਟੇਡ, ਦਿੱਲੀ ਇਸ ਕੰਪਨੀ ਕੋਲ ਰੁਪਏ ਦੀ ਪੂੰਜੀ ਹੈ। 5,00,000 ਵੰਡਿਆ ਭੰਡਾਰੀ, ਸੀ. ਜੇ. ਰੁਪਏ ਦੇ 250 ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਵਿੱਚ 2,000 ਹਰੇਕ 'ਤੇ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਕਮਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਸ਼ਾ. ਰੀ. ਖਰੀਦ ਕੇ ਇਸ ਕੰਪਨੀ ਦਾ ਸ਼ੇਅਰ ਧਾਰਕ ਬਣ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਹਰ ਸ਼ੇਅਰ-ਹੋਲਡਰ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਵਪਾਰਕ ਮੈਂਬਰ ਨਹੀਂ ਬਣ ਸਕਦਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਉਹ ਉਕਤ ਐਕਸਚੇਂਜ ਦਾ ਨਿਯਮਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਾਮਾਂਕਣ ਜਾਂ ਦਾਖਲਾ ਜਾਂ ਮੈਂਬਰ ਚੁਣਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾਂਦਾ ਅਤੇ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਉਸ ਨੇ ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੁੰਦਾ। 250 ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਵਜੋਂ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਮੈਂਬਰ ਮੈਂਬਰਸ਼ਿਪ ਦੇ ਸਾਰੇ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੈਂਬਰਸ਼ਿਪ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਅਤੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀਆਂ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਹਰੇਕ ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕ ਜਾਂ ਏਜੰਟਾਂ ਵਜੋਂ ਦੋ ਤੋਂ ਵੱਧ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਕਲਰਕ ਵਜੋਂ ਨਾਮਜ਼ਦ ਕਰਨ ਦੀ ਆਜ਼ਾਦੀ ਹੈ। ਹਰੇਕ ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕ ਜਾਂ ਏਜੰਟ ਨੂੰ ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਫੀਸ ਅਦਾ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। 125 ਅਤੇ ਉਸ ਨੂੰ ਨਾਮਜ਼ਦ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਰੁਪਏ ਦੀ ਮਹੀਨਾਵਾਰ ਗਾਹਕੀ ਵੀ ਅਦਾ ਕਰਨੀ ਪਵੇਗੀ। 5 ਅਜਿਹੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕ ਜਾਂ ਏਜੰਟ ਲਈ ਅਤੇ ਮੁੜ ਆਪਣੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਕਲਰਕ ਲਈ 1 ਜੇਕਰ ਇਹਨਾਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕ ਜਾਂ ਏਜੰਟ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੈਂਬਰ ਉਸਨੂੰ ਨਾਮਜ਼ਦ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਕੰਪਨੀ ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇਵਾਂ ਤੋਂ ਸਮਾਨ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਅਤੇ ਉਸੇ ਜਾਂ ਸਮਾਨ ਸਹੂਲਤਾਂ ਲਈ ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ ਪੈਸੇ ਵਸੂਲਦੀ ਹੈ।

ਇਹ ਤੱਥ ਇਸ ਗੱਲ ਨੂੰ ਬਿਲਕੁਲ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਅਤੇ ਭਾਗੀਦਾਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਪਛਾਣ! ਜੇ ਕਿ ਇੱਕ "ਮੁੱਖ ਲੋੜ" ਹੈ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਗੈਰਹਾਜ਼ਰ ਹੈ। ਕੰਪਨੀ ਦਾ ਅਸਲ ਉਦੇਸ਼ ਸਟਾਕ ਐਕਸਚੇਂਜ ਵਜੋਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖਣਾ ਹੈ; ਇਸਨੇ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਵਾਲੇ ਸ਼ੇਅਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਹਨ; ਇਹ ਮੁਨਾਫਾ ਕਮਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਗਠਿਤ ਜਾਂ ਸੰਚਾਲਿਤ ਉੱਦਮ ਹੈ; ਕਮਾਈਆਂ ਅਤੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ-ਮੁਨਾਫੇ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਤਾਂ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸ਼ੇਅਰ-ਧਾਰਕਾਂ ਨੂੰ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਪੂੰਜੀ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕਾਂ ਅਤੇ ਏਜੰਟਾਂ ਨੂੰ ਜੋ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਵਪਾਰਕ ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਤੋਂ ਕੀ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ' ^{ਆਇ} ' ਸਹਾਇਕ-ਟੈਂਟਾਂ ਅਤੇ ਏਜੰਟਾਂ

ਨੂੰ ਨਾ ਸਿਰਫ਼ ਆਪਸ ਵਿੱਚ ਵੰਡਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਵਪਾਰ ਦੇ ਮੈਂਬਰ, ਪਰ ਹੋਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਜੇ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਸਿਰਫ਼ ਐਕਸਚੇਂਜ ਅਸਲੀ ਸ਼ੇਅਰ-ਧਾਰਕ ਹਨ। ਮੈਨੂੰ ਲੱਗਦਾ ਹੈ, LM⁰¹³ ਦਿੱਲੀ ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਤਰਕ ਨਾਲ ਇੱਕ ਆਪਸੀ ਸਮਾਜ ਦੇ ਲਾਭ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਭੰਡਾਰੀ, ਸੀ. ਜੇ. ਜੇ ਕਿ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਮੁਕਤ ਹਨ।

ਮਿਸਟਰ ਬਜਾਜ, ਜੋ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਬੰਗਾਲ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਸਾਅ, ਵੈਲੇਸ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (1) ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਰਿਪੋਰਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪ੍ਰੀਵੀ ਕੌਂਸਲ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਰ ਜਾਰਜ ਲੇਵੈਂਡਸ ਨੇ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕੀਤੀ ਕਿ ਭਾਰਤੀ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਿੱਚ, ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਨਿਯਮਤਤਾ, ਜਾਂ ਸੰਭਾਵਿਤ ਨਿਯਮਤਤਾ ਦੇ ਨਾਲ 'ਆਉਣ', ਇੱਕ ਨਿਯਮਤ ਮੁਦਰਾ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਸੰਕੇਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਜ਼ਰੂਰੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਿਰੰਤਰ ਉਤਪਾਦਕ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਜਿਸਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਰਿਟਰਨ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇੱਕ ਹਵਾ ਦੇ ਸੁਭਾਅ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਉਹ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਮੈਂਬਰ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ ਸਿਰਫ਼ ਇੱਕ ਵਾਰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ ਦੇ ਤੱਤ ਦੀ ਘਾਟ ਹੈ। ਮੈਨੂੰ ਅਫ਼ਸੋਸ ਹੈ ਕਿ ਮੈਂ ਇਸ ਵਿਵਾਦ ਵਿੱਚ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਿਆ। ਇੱਕ ਮੈਂਬਰ ਸਿਰਫ਼ ਇੱਕ ਵਾਰ ਦਾਖਲੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਪਰ ਜਦੋਂ ਵੀ ਕੋਈ ਨਵਾਂ ਮੈਂਬਰ, ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਹਾਇਕ ਜਾਂ ਏਜੰਟ ਚੁਣਿਆ ਜਾਂ ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੰਪਨੀ ਇਸਨੂੰ ਵਾਰ-ਵਾਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਮੈਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਵਿਚਾਰ ਤੋਂ ਹਾਂ ਕਿ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸ "ਕਾਰੋਬਾਰ, ਪੇਸ਼ੇ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਦੇ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀ ਹੈ।

ਇਸ ਖੋਜ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸ਼੍ਰੀ ਕਿਰਪਾਲ ਦੁਆਰਾ ਵਿਕਲਪਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਦਲੀਲ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨਾ ਬਹੁਤ ਘੱਟ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਕਿਸੇ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ ਦਾਖਲਾ ਫੀਸਾਂ ਦਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 10(1) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹਨ- ਕਮਿਸ਼ਨਰ - ਧਾਰਾ 10(6 ਅਧੀਨ)। ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਖਾਸ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾ ਰਹੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਹੈ ਕਲਕੱਤਾ ਸਟਾਕ ਐਕਸਚੇਂਜ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ, ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ . ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪੱਛਮੀ ਬੰਗਾਲ, ਦਿੱਲੀ ਸਟਾਕ ਕਲਕੱਤਾ (1), ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਫੀਸ ਅਤੇ ਗਾਹਕੀ ਐਕਸਚੇਂਜ ਆਰਬਿਟਰਰੀ ਰਕਮਾਂ ਹਨ, L⁸ ਸਦੱਸਤਾ ਜਾਂ ਅਰਧ ਸਦੱਸਤਾ ਦੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਚਾਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸੇਵਾਵਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮਿਹਨਤਾਨੇ ਵਜੋਂ ਭੰਡਾਰੀ ਸੀ.ਜੇ. ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ ਕੀਤਾ.

(1) 6 ਆਈ.ਟੀ.ਸੀ. 178.

(2) ਇਹਨਾਂ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਮੇਰਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਸਾਡੇ ਕੋਲ ਜੇ ਸਵਾਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਸ ਦਾ ਜਵਾਬ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

(3) ਖੋਸਲਾ, ਜੇ.—ਮੈਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

Khosla, J.

(4)

ਡਿਸਕਲੇਮਰ: ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕਿੱਤਾ ਗਿਆ ਨੀਆਂ ਨਿਰਣਾ ਕੇਵਲ ਮੁਕਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾ ਦੀ ਆਖਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿਚ ਸਮਝਣ ਤੌਰ 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 ।