

ਸਿਵਿਲ ਫੁਟਕਲ

ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਪੀ.ਡੀ.ਸ਼ਰਮਾ, ਜੇ.

ਮੈਸਰਜ਼ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕਪਾਹ (ਕੂੜਾ) ਨਿਗਮ ਬੰਬੇ, - ਅਪੀਲਕਰਤਾ।

ਬਨਾਮ

ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਬਠਿੰਡਾ ਅਤੇ ਹੋਰ - ਉੱਤਰਦਾਤਾ।

ਸਿਵਲ ਲਿਖਤ ਨੰਬਰ 364 ਜਾਂ 1963.

ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਅਨੁਛੇਦ (1948 ਦਾ 461)—ਐੱਸ 5(2) (ਏ) (6 ਵਾਂ) 1965— ਅਧੀਨ ਛੋਟ—
ਇਕ ਜਗ੍ਹਾ 'ਤੇ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਅਤੇ ----- ਸ਼ਾਖਾ ਦਫਤਰ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਥਾਂ 'ਤੇ - ਬ੍ਰਾਂਚ ਮਾਲ ਖਰੀਦਣ ਦਾ ਦਫਤਰ
ਅਤੇ ਫਰਵਰੀ 5. ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮਾਲਾਂ ਨੂੰ ਵਿਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਦਾ ਹੈ - ਕੀ ਛੋਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੀ ਕੋਈ ਹੱਦ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੇ ਮੈਂਬਰਾਂ
ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਅਤੇ ਸੁਤੰਤਰ ਹੈ। ਉਹ ਨਾਮ ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਫਰਮ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਚਲਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ
ਇੱਕ ਪਰੰਪਰਾਗਤ ਨਾਮ ਹੈ ਜਿਸਦੀ ਇੱਕ ਹਸਤੀ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਦੋ। ਜੇਕਰ ਫਰਮ ਦਾ ਬ੍ਰਾਂਚ ਆਫਿਸ ਇੱਕੋ ਨਾਮ ਹੇਠ ਦੋ
ਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਇਸਦੀ ਇੱਕ ਹਸਤੀ ਬਣੀ ਰਹੇਗੀ, ਦੋ ਨਹੀਂ। ਜੇਕਰ ਫਰਮ ਦਾ ਸ਼ਾਖਾ ਦਫਤਰ ਮੁੱਖ
ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਵਿਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤੇ ਸਮਾਨ ਦੀ ਖਰੀਦ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਫਰਮ ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਵਿਕਰੀ ਕਰ
ਅਨੁਛੇਦ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(2) (ਏ) (6 ਵਾਂ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਪਣੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੇ ਅਨੁਛੇਦ 226 ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਪੀਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ 1 ਫਰਵਰੀ
1963 ਨੂੰ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਲਈ ਸਰਟੀਓਰੀ, ਮਨਾਹੀ ਜਾਂ
ਕੋਈ ਹੋਰ ਢੁਕਵਾਂ ਲਿਖਤ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ।

ਐਚ ਐਲ ਸਿੱਬਲ ਅਤੇ ਐਸ ਸੀ ਸਿੱਬਲ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਹਨ।

ਜਵਾਬਦਾਤਾਵਾਂ ਲਈ ਵਕੀਲ-ਜਨਰਲ ਲਈ ਐਮ.ਆਰ ਅਗਨੀਹੋਤਰੀ ਵਕੀਲ।

ਆਦੇਸ਼

ਸ਼ਰਮਾ ਜੇ.-ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 226 ਅਧੀਨ ਮੌਜੂਦਾ ਸਿਵਲ ਲਿਖਤ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਜਨਮ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਤੱਥ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ: -

ਮੇਸਰਸ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਕਾਟਨ (ਵੇਸਟ) ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਇੱਕ ਭਾਈਵਾਲੀ ਫਰਮ ਹੈ (ਜਿਸਨੂੰ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਫਰਮ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਇਸਦੇ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਬੰਬਈ ਅਤੇ ਸ਼ਾਖਾ ਦਫਤਰ ਬਠਿੰਡਾ ਵਿਖੇ ਹੈ। ਉਹਨਾਂ ਦਾ ਮੁੱਖ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਪਾਹ ਅਤੇ ਕਪਾਹ ਦੀ ਰਹਿੰਦ-ਖੂੰਹਦ ਨੂੰ ਖਰੀਦਣਾ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਇਹਨਾਂ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦਾ ਮੁੱਖ ਖੇਤਰ ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਰਾਜਸਥਾਨ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਇਹ ਫਰਮ ਬਠਿੰਡਾ ਵਿਖੇ ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਅਨੁਛੇਦ 1948 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਅਨੁਛੇਦ ਵਜੋਂ ਜਾਣੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ) ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੋਈ। ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ ਬਾਤ ਹੈ। III. 6000. 7 ਦਸੰਬਰ 1961 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਅਤੇ 31 ਮਾਰਚ 1962 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਾਲ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ, ਬਠਿੰਡਾ ਅੱਗੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਆਇਆ। ਅਪੀਲਰ ਫਰਮ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਦੂਜੇ ਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਕਪਾਹ ਦੀ ਖਰੀਦ ਲਗਭਗ ਚਾਰ ਲੱਖ ਰੁਪਏ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਦਲੀਲ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਸਬੂਤ ਵੀ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਅਰਦਾਸ ਕੀਤੀ ਕਿ ਰਾਸ਼ੀ ਖਰਚ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ ਕਪਾਹ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਨੁਛੇਦ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(2) (ਏ) (6 ਵਾਂ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਪਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਲਈ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਵਜੋਂ 7,937 ਰੁਪਏ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮਿਆਦ — ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼, ਮਿਤੀ 1 ਫਰਵਰੀ 1963 (ਕਾਪੀ ਐਨਰੀਐਕਸਚਰ ਏ)। ਇਸ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਰਾਂ ਨੇ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਉਕਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੀ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਕਿ ਬ੍ਰਾਂਚ ਆਫਿਸ ਬਠਿੰਡਾ, ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਬੰਬੇ ਤੋਂ ਕੋਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸੰਸਥਾ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਬਠਿੰਡਾ ਵਿਖੇ ਫਰਮ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਮਹਿਜ਼ ਇੱਕ ਵਿਧੀਗਤ ਮਾਮਲਾ ਸੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੁੱਖ ਖਰੀਦਦਾਰ ਫਰਮ ਦੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਹਸਤੀ ਨੂੰ ਬਦਲਣਾ। ਅੱਗੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਕਪਾਹ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਲਈ ਖਰੀਦਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਸਿਰਫ ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਬ੍ਰਾਂਚ ਆਫਿਸ ਬਠਿੰਡਾ ਨੇ ਖਰੀਦ ਕੀਤੀ ਅਤੇ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਬੰਬਈ ਨੇ ਇਸਨੂੰ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤਾ। ਹਾਲਾਤ ਵਿੱਚ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਛੋਟ ਅਨੁਛੇਦ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(2) (ਏ) (6 ਵਾਂ) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ।

ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਨੇ ਫਰਮ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਬੇਲਡ ਕਪਾਹ ਦੀ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਦੋ ਹਿੱਸਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵੰਡਿਆ, ਇੱਕ ਕਪਾਹ ਸ਼ੁੱਧ ਅਤੇ ਦੂਜਾ ਹਿੱਸਾ ਪੈਕਿੰਗ ਸਮੱਗਰੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹੈਸੀਅਨ ਕੱਪੜੇ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ। ਹੈਸੀਅਨ ਕੱਪੜੇ 'ਤੇ 5 ਫੀਸਦੀ ਅਤੇ ਕਪਾਹ 'ਤੇ 2 ਫੀਸਦੀ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਪੀਲਰਾਂ ਨੇ ਦੋਸ਼ ਲਗਾਇਆ ਹੈ ਕਿ ਹੈਸੀਅਨ ਕੱਪੜੇ 'ਤੇ ਵੀ ਸੂਤੀ ਵਾਂਗ ਹੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ ਅਨੁਸਾਰ ਸੈਂਟਰਲ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਅਨੁਛੇਦ 1956 ਦੇ 14 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪੂਰੇ ਗਲੇ ਹੋਏ ਕਪਾਹ 'ਤੇ ਟੈਕਸ 2 ਫੀਸਦੀ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਇਸ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ 'ਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਅਨੁਛੇਦ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਨ ਦਾ ਦੋਸ਼ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹਾ ਹੋਣਾ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਬੇਕਾਰ ਸੀ।

ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਨੇ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਪੰਜਾਬ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹਦਾਇਤਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਉਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਫਰਮ ਨੇ ਸੋਚਿਆ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਪੀਲ ਜਾਂ ਸੰਸ਼ੋਧਨ ਦਾਇਰ ਕਰਕੇ ਕੋਈ ਲਾਭਦਾਇਕ ਉਦੇਸ਼ ਪੂਰਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਤੁਰੰਤ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।

ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਬਠਿੰਡਾ, ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਪੁਨਿਆਬ ਰਾਜ ਦੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੇ ਆਪਣੇ ਲਿਖਤੀ ਬਿਆਨ ਵਿੱਚ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਮੇਸਰਜ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਕਾਟਨ (ਵੇਸਟ) ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਬਠਿੰਡਾ, ਪੁਨਿਆਬ ਜਨਰਲ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਅਨੁਛੇਦ 1948 ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਬਠਿੰਡਾ ਵਿਖੇ ਸ਼ਾਖਾ ਦਫਤਰ ਸੀ। ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਾਰੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਫਰਮ ਦੀ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਅਤੇ ਸਥਾਨਕ ਏਜੰਟ ਡੀਲਰ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਬੰਬਈ ਵਿਖੇ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਪਾਹ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਬ੍ਰਾਂਚ ਦਫਤਰ ਬਠਿੰਡਾ ਵੱਲੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਬੰਬਈ ਦਫਤਰ ਵੱਲੋਂ। ਉਹਨਾਂ ਅੱਗੇ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਕਿ ਫਰਮ ਦੇ ਬਠਿੰਡਾ ਦਫਤਰ ਨੇ ਪੰਜਾਬ ਦੇ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਖਰੀਦੀ ਗਈ ਕਪਾਹ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਬੰਬਈ ਸਥਿਤ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ, ਜੋ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਦੇ ਖੇਤਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਵੇਚ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ। ਉਹਨਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਸਿਰਫ ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਬ੍ਰਾਂਚ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਕਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹੀ ਇਸ ਸ਼ਾਖਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਡੀਲਰ ਸੀ, ਨਾ ਕਿ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਦਾ। ਰਾਜ ਦੇ ਬਾਹਰ ਸ਼ਾਖਾ. ਹੈਸੀਅਤ ਕੱਪੜੇ 'ਤੇ ਉੱਚ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਸਿਰਫ ਕਪਾਹ 'ਤੇ 2 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨਾ ਕਿ ਪੈਕਿੰਗ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ। ਉਹਨਾਂ ਨੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਕਿ ਲਿਖਤ ਅਪੀਲ ਅਯੋਗ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਅਨੁਛੇਦ ਦੀ ਧਾਰਾ 20 ਅਤੇ 21 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਉਪਚਾਰਾਂ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੇ ਸਨ।

ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੀ ਕੋਈ ਹੋਂਦ ਇਸ ਨੂੰ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਅਤੇ ਸੁਤੰਤਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਉਹ ਨਾਮ ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਫਰਮ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਚਲਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਰਵਾਇਤੀ ਨਾਮ ਉਹਨਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਫਰਮ ਦੇ ਮੈਂਬਰ ਹਨ। ਜੇਕਰ ਇਸ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਲਈ ਕੋਈ ਅਧਿਕਾਰ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ, ਪੱਛਮੀ ਬੰਗਾਲ ਬਨਾਮ ਏ.ਡਬਲਯੂ. ਫਿਗੀਜ਼ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਹੋਰ (1) ਦੇ ਮੁਕਦਮੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਕਿ:

“ਭਾਗੀਦਾਰੀ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਫਰਮ ਦੀ ਉਸਦੇ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੋਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਹੋਂਦ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਉਸਦੇ ਭਾਗੀਦਾਰਾਂ ਦਾ ਵਰਣਨ ਕਰਨ ਲਈ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਅਨੁਕੂਲ ਨਾਮ ਹੈ, ਪਰ ਇਹ ਵੀ ਬਰਾਬਰ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਫਰਮ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਭੰਗ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਸਾਥੀਆਂ ਦਾ ਬਾਹਰ ਜਾਣਾ।”

ਇਸ ਮੁਕਦਮੇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਨੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਇਸ ਗੱਲ ਦੀ ਸਹੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਸ਼ੰਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਕਿ ਫਰਮ ਦਾ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਅਤੇ ਸ਼ਾਖਾ ਦਫਤਰ ਇੱਕ ਅਤੇ ਇੱਕੋ ਹੀ ਇਕਾਈ ਸਨ। ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ ਇੱਕੋ

ਨਾਮ ਹੇਠ ਦੋ ਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਉਸ ਕੋਲ ਇੱਕ ਹੀ ਇਕਾਈ ਬਣੀ ਰਹੇਗੀ ਅਤੇ ਦੋ ਨਹੀਂ ਕਿਉਂਕਿ ਉਸ ਕੋਲ ਦੋ ਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਵਪਾਰਕ ਕੇਂਦਰ ਹਨ।), ਜੋ ਕਿ ਬਠਿੰਡਾ ਬ੍ਰਾਂਚ ਵੱਲੋਂ ਖਰੀਦੀ ਗਈ ਕਪਾਹ ਹੈਂਡ ਆਫਿਸ ਬੰਬੇ ਵੱਲੋਂ ਵਿਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਐਕਸਪੋਰਟ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੀ। ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਬਠਿੰਡਾ ਬ੍ਰਾਂਚ ਦਫਤਰ ਨੇ ਭਾਰਤ ਦੇ ਖੇਤਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਦੌਰਾਨ ਕਪਾਹ ਦੀ ਖਰੀਦ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਲਈ ਇਹ ਰੱਖਣਾ ਉਚਿਤ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ ਕਪਾਹ ਦੀ ਖਰੀਦ ਸ਼ਾਖਾ ਦਫਤਰ, ਬਠਿੰਡਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਕਪਾਹ ਨੂੰ ਫਿਰ ਬੰਬਈ ਦੇ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਦੇ ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸਨੂੰ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਦੁਆਰਾ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਨੁਛੇਦ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(2) (ਏ) (6 ਵਾਂ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕੀ। ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਇਸ ਦਿਰਸ਼ਟੀਕੋਣ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਨੂੰ ਅਨੁਛੇਦ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(2) (ਏ) (6 ਵਾਂ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਛੋਟ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਹੁਕਮ ਨੂੰ ਅਵੈਧ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। .

ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦਾ ਇਤਰਾਜ਼ ਹੈ ਕਿ ਲਿਖਤ ਅਪੀਲ ਝੂਠ ਨਹੀਂ ਬੋਲਦੀ ਕਿਉਂਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਅਪੀਲ ਦੇ ਜ਼ਰੀਏ ਉਨ੍ਹਾਂ ਲਈ ਖੁੱਲ੍ਹੇ ਉਪਚਾਰਾਂ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੇ ਸਨ ਅਤੇ ਅਨੁਛੇਦ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 20 ਅਤੇ 21 ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਅਪੀਲਰਾਂ ਨੇ ਲਿਖਤ ਅਪੀਲ ਦੇ ਪੈਰਾ 7 ਵਿੱਚ ਦੋਸ਼ ਲਾਇਆ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰ ਨੇ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹਦਾਇਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਇਸ ਨੂੰ ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਵਿਵਾਦਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਇਸਨੂੰ ਸਹੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹਨਾਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਇੱਕ ਰਸਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਘਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜੇਕਰ ਇਹ ਹਾਸ਼ੋਹੀਣੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦੇ ਕੇ ਕੁਝ ਵੀ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹਾਸਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਅਪੀਲ ਜਾਂ ਸੰਸ਼ੋਧਨ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਅਸਫਲਤਾ ਮੌਜੂਦਾ ਲਿਖਤ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਰੁਕਾਵਟ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਨੂੰ ਮੇਸਰਸ ਨਿਊ ਰਾਜਸਥਾਨ ਮਿਨਰਲ ਸਿੰਡੀਕੇਟ, ਨਿਜ਼ਾਮਪੁਰ ਬਨਾਮ ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ (2) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਸਮਰਥਨ ਮਿਲਦਾ ਹੈ।

ਉੱਪਰ ਦਿੱਤੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਲਾਗਤਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਸਿਵਲ ਲਿਖਤ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ 1 ਫਰਵਰੀ 1963 ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ (ਨਕਲ ਏ) ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਕੇ.ਐਸ.ਕੇ.

ਡਿਸਕਲੇਮਰ ਸਖਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕਿਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆ ਨਿਰਣਾ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾ ਲਈ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿਚ ਸਮਝਨ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ

Kewal kumar
Translator