

ਐਨ.ਕੇ.ਐਸ

ਆਰ ਐਨ ਮਿੱਤਲ ਅਤੇ ਐਮ ਐਮ ਪੁੰਡੀ ਜੇ.ਜੇ.

ਅਸ਼ੋਕ ਕੁਮਾਰ ਓਸਵਾਲ, - ਬਿਨੈਕਾਰ।

ਬਨਾਮ

ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪਟਿਆਲਾ -  
ਜਵਾਬਦੇਹ।

1977 ਦਾ ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰਬਰ 3।

12 ਮਾਰਚ 1984

ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 1957— ਨਿਯਮ 1-ਡੀ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ II ਧਾਰਾਵਾਂ (i) (a) ਅਤੇ (ii) (e)-  
ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ—ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਗੈਰ-ਕੋਟ ਕੀਤੇ ਇਕੁਇਟੀ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੇ ਮਾਰਕੀਟ ਮੁੱਲ—ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ—  
ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਟੈਕਸ ਬੁੱਕ ਮੁਨਾਫੇ—ਕੀ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿਸੇ  
ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਬਕਾਇਆ ਟੈਕਸ ਹੈ।

ਸਮਝਿਆ ਗਿਆ, ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮਾਂ, 1957 ਦੇ ਨਿਯਮ 1-ਡੀ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ II ਦੀ ਧਾਰਾ (i)  
ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਸੰਪੱਤੀ ਵਾਲੇ ਪਾਸੇ ਦੀਆਂ ਰਕਮਾਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਸੰਪੱਤੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ  
ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ (ii) ਨਾਲ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਵਾਲੇ ਪਾਸੇ ਦੀਆਂ ਰਕਮਾਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ  
ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ (i) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (a) ਦੇ ਤਹਿਤ ਐਡਵਾਂਸ-ਟੈਕਸ ਵਜੋਂ ਅਦਾ  
ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਸੰਪੱਤੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਕਮ ਨੂੰ  
ਸੰਪੱਤੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਈ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਧਾਰਾ (ii) ਟੈਕਸ  
ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਰਕਮ ਅਤੇ ਬੁੱਕ ਮੁਨਾਫੇ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਰਕਮ ਵਿਚਕਾਰ  
ਅੰਤਰ ਨੂੰ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਹ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤੈਅ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ  
ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਹਰ ਇੱਕ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਈ) ਵਿੱਚ 'ਕਿਤਾਬ ਦੇ  
ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਟੈਕਸ' ਸ਼ਬਦ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹਨ। ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ  
ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਬਕਾਇਆ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਨਾ ਕਿ ਬੁੱਕ ਮੁਨਾਫੇ 'ਤੇ  
ਟੈਕਸ ਦੀ ਪੂਰੀ ਰਕਮ। ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦਾ ਉਪਬੰਧ ਲੇਖਾਕਾਰੀ ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਅਧੀਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ  
ਨਾ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ। ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਉਸ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ  
'ਤੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਹੈ ਜੋ ਪੇਸ਼ਗੀ ਟੈਕਸ ਵਜੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਦਾਇਗੀ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ  
ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ

ਨੋ ਕਿਹਾ ਕਿ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ  
ਢੁਕਵਾਂ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਪਬੰਧ (ਈ) ਦੇ ਅਧੀਨ, ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਦਾ  
ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਅਸਲ ਰਕਮ ਨੂੰ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਵਜੋਂ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਨਾ ਕਿ ਬੁੱਕ ਮੁਨਾਫੇ 'ਤੇ

## I.L.R. Punjab and Haryana (1984)2

ਸਾਰਾ ਟੈਕਸ,

ਪੈਰਾ 7)।

ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਅਸ਼ੋਕ ਕੇ. ਪਾਰਿਖ, (1981) 129 ITR 46.

ਤੋਂ ਅਸਹਿਮਤ

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਬੈਂਚ ਵੱਲੋਂ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1957 ਦੀ ਧਾਰਾ 27(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਵਿਖੇ ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੇ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਵਾਲੇ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ। WTA ਨੰਬਰ 17 of 1973-74 ਵਿੱਚ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ 27 ਦਸੰਬਰ, 1974 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਲਈ:

"ਕੀ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ 'ਤੇ, ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ 1957 ਦੇ ਨਿਯਮ 1-ਡੀ ਦੇ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ II ਦੀ ਧਾਰਾ (ii) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਈ) ਦੀ ਅੰਤਰ-ਧਾਰਾ ਸਹੀ ਹੈ?"

ਬੀ.ਐਸ.ਗੁਪਤਾ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਐਸ.ਕੇ. ਮਿੱਤਲ ਦੇ ਨਾਲ ਐਡਵੋਕੇਟ ਸਨ।

ਜਵਾਬਦੇਹੀ ਲਈ ਅਸ਼ੋਕ ਭਾਨ ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ ਏ ਕੇ ਮਿੱਤਲ, ਐਡਵੋਕੇਟ ।

ਨਿਰਣਾ

ਆਰ.ਐਨ ਮਿੱਤਲ, ਜੇ.

(1) ਇਹ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1957 ਦੀ ਧਾਰਾ 27(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਬੈਂਚ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਕਹਿਣ 'ਤੇ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।

(2) ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, ਤੱਥ ਇਹ ਹਨ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1968-69 ਲਈ 16 ਸਤੰਬਰ, 1968 ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਆਪਣੀ ਸ਼ੁੱਧ ਸੰਪਤੀ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਫਾਈਲ ਕੀਤੀ । 2,27,537 ਹੈ। ਉਹ ਮੇਸਰਸ ਓਸਵਾਲ ਵੁਲਨ ਮਿੱਲਜ਼, ਲਿਮਿਟਡ ਦੇ 4,000 ਇਕੁਇਟੀ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੇ ਮਾਲਕ ਸਨ ਜੋ ਕਿ ਅਣ-ਕੋਟੀ ਸਨ। ਵਾਪਸੀ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਕੀਮਤ ਰੁਪਏ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਸੀ। 83,200 ਰੁਪਏ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ 20,80 ਪ੍ਰਤੀ ਸ਼ੇਅਰ. ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ WTO ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਨੇ ਮੇਸਰਸ ਓਸਵਾਲ ਵੁਲਨ ਮਿੱਲਜ਼, ਲਿਮਿਟਡ ਦੀ ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਪਾਇਆ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦਾ ਸਹੀ ਮੁੱਲ ਨਹੀਂ ਪਾਇਆ ਸੀ। ਉਸਨੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ

ਰੁਪਏ 'ਤੇ ਸ਼ੇਅਰ ਦੇ ਟੁੱਟਣ ਮੁੱਲ. 61.03 ਪ੍ਰਤੀ ਸ਼ੇਅਰ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੇ ਬ੍ਰੈਕ-ਅੱਪ ਮੁੱਲ ਦੇ 82 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਨੂੰ ਮਾਰਕੀਟ ਮੁੱਲ ਵਜੋਂ ਅਪਣਾਇਆ। ਉਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਉਸ ਨੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਕੀਮਤ ਰੁਪਏ ਦੇ ਰੂਪ 'ਚ ਕੱਢੀ। 50.04 ਪ੍ਰਤੀ ਸ਼ੇਅਰ. ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ ਉਸਨੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੀਮਤ ਰੁਪਏ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ। 2,00,160.

(3) ਮੁਲਾਂਕਣ ਪੂਰਾ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ 19 ਮਈ, 1971 ਨੂੰ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 1957 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸ਼ੇਅਰ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਲਈ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35 ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਉਸਨੇ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕੀਤੀ ਕਿ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਕੀਮਤ ਘਟਾ ਕੇ ਰੁਪਏ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ।

Ashok Kumar Oswal v. The Commissioner of Wealth tax, Patiala  
(R. N. Mittal, J.)

20.15 ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਰਡਰ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਤੀ ਸ਼ੇਅਰ 50.04. WTO ਨੇ ਉਕਤ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਸਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਰਡਰ ਵਿੱਚ ਗਣਨਾ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਸੀ ਅਤੇ, ਇਸਲਈ, ਉਸਨੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਕੀਮਤ ਰੁਪਏ ਵਿੱਚ ਮੁੜ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ। 46.29 ਪ੍ਰਤੀ ਸ਼ੇਅਰ. ਅਜਿਹਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਉਸਨੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸ਼ੁੱਧ ਸੰਪਤੀ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ:

M/s ਦੀ ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁੱਲ ਸੰਪਤੀਆਂ। 31 ਦਸੰਬਰ, 1967  
ਨੂੰ ਓਸਵਾਲ ਵੁਲਨ ਮਿੱਲਜ਼ ਲਿ

ਰੁ. 1,51,65,838

ਘੱਟ ਪੇਸ਼ਗੀ ਟੈਕਸ-ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਸੰਪੱਤੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ  
ਬਕਾਇਆ ਸੰਪੱਤੀਆਂ

ਰੁ. 34,42,312 ਹੈ

ਰੁ. 1,17,23,526

ਘੱਟ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ:

- |                                   |           |
|-----------------------------------|-----------|
| 1. ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਕਰਜ਼ੇ                 | 21,28,296 |
| 2. ਅਸੁਰੱਖਿਅਤ ਕਰਜ਼ੇ                | 14,01,136 |
| 3. ਮੌਜੂਦਾ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਅਤੇ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ |           |
| ਸੀਜ਼ਨ                             | 58,42,998 |
| ਟੈਕਸਾਂ ਲਈ ਘੱਟ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ           | 36.99,182 |

21,43,816 ਹੈ

3.80,140 ਜੋੜੋ

25,23,956 ਹੈ

60,53,388 ਹੈ

1,17,23,526

ਕਟੌਤੀਯੋਗ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ

60,53,388 ਹੈ

i

ਕੱਲ ਸੰਪੱਤੀਆਂ  
ਇਕਇੱਟੀ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਸੰਖਿਆ 94933  
ਪ੍ਰਤੀ ਸ਼ੇਅਰ ਬੁਕ-ਅੱਪ ਮੁੱਲ:  
ਇਸ ਦਾ 771%  
ਦੀ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਸ਼ੁੱਧ ਦੌਲਤ  
ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਗਣਨਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ  
ਅਨੁਸਾਰ ਸ਼ੁੱਧ ਸੰਪੱਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ

56.70,138 ਹੈ

ਰੁ. 59.73

ਰੁ. 46.29

ਰੁ. 3,51,739

## I.L.R. Punjab and Haryana (1984)2

ਹੁਕਮ ਮਿਤੀ 24 ਅਕਤੂਬਰ, 1968

I. 4000 ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦਾ *ess* ਮੁੱਲ

ਰੁ. 2,00,160

ਰੁ. 1,51,579

4000 ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਜੋੜੋ @

ਰ. 46.29 ਪਤੀ ਸ਼ੇਅਰ ਕੰਮ ਕੀਤਾ  
ਉੱਪਰ ਬਾਹਰ.

ਰੁ. 1,85,160 ਹੈ

ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਸੁੱਧ ਦੌਲਤ

ਰੁ. 3,36,739।"

(4) ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕੋਲ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ। ਉਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਡਬਲਯੂਟੀਓ ਨੂੰ ਕੁੱਲ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਅੰਕੜੇ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ "ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਟੈਕਸਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ। 36,99,182" ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਨਿਯਮਾਂ, 1957 ਦੇ ਨਿਯਮ 1-D ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ II ਦੀ ਧਾਰਾ (ii) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (e) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ (ਇਥੋ "ਨਿਯਮ" ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ)। ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਇਸ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਡਬਲਯੂ.ਟੀ.ਓ. ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ। ਉਕਤ ਹੁਕਮਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਗਲੀ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜੋ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚੀ ਕਿ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੀ ਕੀਮਤ ਸੀ। ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਨਿਯਮ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ WTO ਦੁਆਰਾ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ ਇਸ ਨੇ ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀਆਂ ਖੋਜਾਂ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 27(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ 'ਤੇ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਰਾਏ ਲਈ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ:

"ਕੀ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ 'ਤੇ ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 1957 ਦੇ ਨਿਯਮ 1-ਡੀ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ II ਦੀ ਧਾਰਾ (ii) ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (ਈ) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਸਹੀ ਹੈ?"

(5) . ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਸ਼੍ਰੀ ਗੁਪਤਾ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਆਖਿਆ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ। ਉਹ ਤਾਕੀਦ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ II ਦੀ ਧਾਰਾ (ii) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (e) ਦੇ ਤਹਿਤ

ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 1-ਡੀ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਬੁੱਕ ਮੁਨਾਫੇ 'ਤੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਨੂੰ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਕਿਤਾਬੀ ਮੁਨਾਫੇ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਟੈਕਸਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਦੁਆਰਾ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਿਰਫ ਉਸ ਜ਼ਿਆਦਾ ਰਕਮ ਨੂੰ ਕੰਪਨੀ ਦੀਆਂ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਅੱਗੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਬੁੱਕ ਮੁਨਾਫੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਟੈਕਸ, ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਹੈ, ਨਾ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਜੋ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਅਡਵਾਂਸ-ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਆਪਣੀ ਦਲੀਲ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਉਹ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਅਸ਼ੋਕ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਕੇ. ਪਾਰਿਖ (1)। ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਦੋਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ (ii) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (e) ਲਈ WTO ਨੂੰ ਪਹਿਲਾਂ ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਬੁੱਕ ਮੁਨਾਫੇ ਕੀ ਹਨ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਕਿਤਾਬੀ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਕੀ ਹੋਵੇਗਾ। ਉਸ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਉਹਨਾਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿਤਾਬੀ ਮੁਨਾਫੇ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, ਡਬਲਯੂਟੀਓ ਨੇ

Ashok Kumar Oswal v. The Commissioner of Wealth tax, Patiala  
(R. N. Mittal, J.)

ਫਿਰ ਇਹ ਦੇਖਣਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਦੇ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਵਾਲੇ ਪਾਸੇ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ। ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਮੁਨਾਫੇ ਨੂੰ ਬੁੱਕ ਕਰੋ। ਜੇਕਰ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਾਧੂ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੇ ਬ੍ਰੇਕ-ਅੱਪ ਮੁੱਲ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਉਸ ਵਾਧੂ ਨੂੰ ਕੰਪਨੀ ਦੀਆਂ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ ਕਿ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ II ਦੀ ਧਾਰਾ (ii) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਈ) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਅੰਦਾਜ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। Jt ਅੱਗੇ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ (ii) ਦੀ ਉਪ-ਕਲਾਜ਼ fe ਅਤੇ ਧਾਰਾ (i) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (a) ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੋ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ। ਕਲਾਜ਼ (i)(a) ਪੇਸ਼ਗੀ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਸਲ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਕਲਾਜ਼ fiil(e) ਅਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਟੈਕਸਾਂ ਲਈ ਵਾਧੂ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਦੇ ਬਜ਼ਾਰ ਮੁੱਲ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅਤੇ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਦੇ ਸੰਪੱਤੀ ਵਾਲੇ ਪਾਸੇ ਦਿਖਾਏ ਗਏ ਪੇਸ਼ਗੀ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਵਿੱਚੋਂ ਨਹੀਂ ਕੱਟਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕਿ ਕੀ ਟੈਕਸ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ। ਵਿਆਖਿਆ II ਦੀ ਧਾਰਾ (ii)(e) ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ ਲਾਗੂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਿਤਾਬੀ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਵੱਧ।

(6) ਅਸੀਂ ਦਲੀਲ 'ਤੇ ਧਿਆਨ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਪਰ ਅਫਸੋਸ ਹੈ ਕਿ ਅਸੀਂ ਇਸ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ। ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਯਮ 1-ਡੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਤਿਆਰ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ

(1) (1981) 129 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 46.

ਜੋ ਕਿ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਹੈ:-

“1-D.—ਕਿਸੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੰਪਨੀ ਜਾਂ ਪ੍ਰਬੰਧਕੀ ਏਜੰਸੀ ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਅਣਕੋਟਿਡ ਇਕੁਇਟੀ ਸ਼ੇਅਰ ਦਾ ਮਾਰਕੀਟ ਮੁੱਲ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ: -

ਅਜਿਹੀ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਾਰੀਆਂ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਉਸ ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਇਸਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਸੰਪੱਤੀਆਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਕੱਟਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਹੁੰਚੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਨੂੰ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਅਨੁਸਾਰ ਇਸਦੀ ਅਦਾਇਗੀਸ਼ੁਦਾ ਇਕੁਇਟੀ ਸ਼ੇਅਰ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਨਾਲ ਵੀਡਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। \*

§ \* \* \*

ਵਿਆਖਿਆ II. -ਇਸ ਨਿਯਮ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ-

(i) ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਸੰਪੱਤੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਰਕਮਾਂ ਨੂੰ ਸੰਪੱਤੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਰਥਾਤ: -

(a) ਭਾਰਤੀ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1922 (1922 ਦਾ 11), ਜਾਂ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (1961 ਦਾ 43) ਦੀ ਧਾਰਾ 210 ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਡਵਾਂਸ-ਟੈਕਸ

## I.L.R. Punjab and Haryana (1984)2

ਵਜੋਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ:

ਇੱਕ \* \* \* \* — —

(ii) ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਰਕਮਾਂ ਨੂੰ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਰਥਾਤ: -

\* \* \* \*

(e) ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ [ਧਾਰਾ (i)(a) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਰਕਮ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ] ਉਸ ਉੱਤੇ ਲਾਗੂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਿਤਾਬੀ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ;

\* ◆ \* \*»

(7) ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ II ਦੀ ਧਾਰਾ (i) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (a) ਅਤੇ ਉਪ ਧਾਰਾ (ii) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਧਾਰਾ (i)

ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਸੰਪਤੀਆਂ ਵਾਲੇ ਪਾਸੇ ਦੀਆਂ ਰਕਮਾਂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਾ ਹੈ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਸੰਪੱਤੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ (ii) ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਵਾਲੇ ਪਾਸੇ ਦੀਆਂ ਰਕਮਾਂ ਨਾਲ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ (i) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਡਵਾਂਸ-ਟੈਕਸ ਵਜੋਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਸੰਪੱਤੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਹੈ, ਨੂੰ ਸੰਪੱਤੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਧਾਰਾ (ਈ) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਈ) ਦੇ ਤਹਿਤ ii) ਟੈਕਸ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਣ ਵਾਲੀ ਰਕਮ ਅਤੇ ਕਿਤਾਬੀ ਮੁਨਾਫ਼ੇ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਰਕਮ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਨੂੰ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੀ ਇਕਸੁਰਤਾ ਨਾਲ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਈ) ਵਿੱਚ "ਕਿਤਾਬ ਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ" ਸ਼ਬਦ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹਨ। ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਐਡਵਾਂਸ-ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਬਕਾਇਆ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ, ਨਾ ਕਿ ਬੁੱਕ ਮੁਨਾਫ਼ੇ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪੂਰੀ ਰਕਮ। ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦਾ ਉਪਬੰਧ ਲੇਖਾਕਾਰੀ ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਅਧੀਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ। ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੀ 'ਟੈਕਸ' ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਅਡਵਾਂਸ-ਟੈਕਸ ਵਜੋਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਘਟਾ ਕੇ ਇਸਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ 'ਤੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਹੈ। ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਪੇਸ਼ਗੀ ਟੈਕਸ ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਢੁਕਵਾਂ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਈ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਵਿੱਚੋਂ, ਅਡਵਾਂਸ-ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਦਾਇਗੀ ਯੋਗ ਅਸਲ ਰਕਮ ਨੂੰ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਵਜੋਂ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਨਾ ਕਿ ਬੁੱਕ ਮੁਨਾਫ਼ੇ 'ਤੇ ਸਾਰਾ ਟੈਕਸ। ਵਿਦਵਾਨ ਜੱਜਾਂ ਦੇ ਬਹੁਤ ਸਤਿਕਾਰ ਨਾਲ ਅਸੀਂ ਅਸ਼ੋਕ ਕੇ. ਪਾਰਿਖ ਦੇ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟਾਏ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਕਾਇਲ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕੇ ਹਾਂ।

(8) ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਦਲੀਲ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ। 34,42,312 ਅਡਵਾਂਸ-ਟੈਕਸ ਵਜੋਂ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਸੰਪੱਤੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ. 3,80,140 ਨੂੰ ਇਸ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਸਮਝ ਕੇ ਲਿਆ ਗਿਆ

Ashok Kumar Oswal v. The Commissioner of Wealth tax, Patiala  
(R. N. Mittal, J.)

ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਬਾਰੇ 36,99,182 ਜੋ ਕਿ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਕਸਾਂ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ। ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਉਸ ਦੀ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਰਕਮ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਨਹੀਂ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਰਕਮ 3,80,140 ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਬੁੱਕ ਮੁਨਾਫ਼ੇ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਵਜੋਂ ਅਦਾ ਕਰਨ ਯੋਗ ਸੀ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਈ) ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਸਹੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਅਸੀਂ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ, ਭਾਵ, ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ। ਖਰਚਿਆਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਰਡਰ ਨਹੀਂ।

ਐਮ.ਐਮ. ਪੁੰਛੀ, ਜੇ.—ਮੈਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

ਐਨ.ਕੇ.ਐਸ

**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 ਮਤਵਾਂ ਲਈ, ਨਿਆਂ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

ਮਹਿਕ