

ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਰੈਫਰੈਂਸ  
ਮੇਰ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਪ੍ਰੇਮ ਚੰਦ ਪੰਡਿਤ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜੇ.ਜੇ.

ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਪੰਜਾਬ, ਆਦਿ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, -  
ਬਿਨੈਕਾਰ।

ਬਨਾਮ

M/S ਡੀ ਆਲਮੀ ਏ ਦਾਦਰੀ ਸੀਮੈਂਟ, ਲਿਮਟਿਡ, ਜਵਾਬਦਾਰ।

1962 ਦਾ ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰ. 211

ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ( 1957 ਦਾ XXVI)- ਐੱਸ. 5(1) (xxi) —“ਸੈੱਟ-ਅੱਪ” ਦਾ ਮਤਲਬ  
—ਕੀ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਪੂਰੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਦਾ ਹੈ —ਸੈਕਸ਼ਨ 45(d) —  
ਅਧੀਨ ਛੋਟ—ਕਾਰਜ ਦੀ ਮਿਤੀ—ਕੀ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈਆਂ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਗਲੇ ਵਿੱਤੀ  
ਸਾਲ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ  
ਗਏ ਸਮੀਕਰਨ "ਸੈੱਟਅੱਪ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਪੂਰਾ ਜਾਂ ਚਾਲੂ ਹੋਣ ਲਈ ਤਿਆਰ ਜਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ  
ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ, ਜਿਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਸਮੀਕਰਨ ਇਸ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਅਰਥ ਰੱਖਦੇ ਹਨ। ਬਿਲਕੁਲ  
ਉਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ. ਇਹ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸੰਚਾਲਨ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਲੈ  
ਕੇ ਅੰਤ ਤੱਕ ਪੂਰੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਕਵਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਪੂਰੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ;  
ਇਸਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਅੰਤਿਮ ਪੜਾਅ ਦਾ ਆਖਰੀ ਪੜਾਅ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਪੂਰੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ  
ਚਾਲੂ ਹੋਣ ਲਈ ਤਿਆਰ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 45 ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਛੋਟ ਨੂੰ ਕੰਪਨੀ  
ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਓਪਰੇਟਿਵ ਬਣਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਐਕਟ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਉਸ  
ਮਿਤੀ ਨੂੰ, ਅਤੇ ਉਪਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸਮੀਕਰਨ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਛੋਟ ਸਿਰਫ ਪੰਜ ਲਗਾਤਾਰ  
ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਹੈ 'ਜਿਸ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ  
... ਤੋਂ ਅਗਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਰਿਹਾ ਹੈ...'; ਅਤੇ ਇਹ, ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ ਦੇ ਪਿਛਲਾ ਪ੍ਰਭਾਵ  
ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਖੁਦ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਸੰਚਾਲਿਤ ਹੈ, ਸਪੱਸ਼ਟ

ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਗਲਾ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦਾ ਅਰਥ 'ਅਗਲਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੋਵੇਗਾ। ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ' ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਅੱਗੇ ਪਿੱਛੇ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਦਿੱਲੀ ਬੈਂਚ) ਦੁਆਰਾ ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 27(1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਹਵਾਲਾ ਜੋ ਕਿ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:-

“ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ 33,01,964 ਨੂੰ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ 5(1) (21) ਦੇ ਤਹਿਤ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ?”

ਡੀਐਨ ਅਵਸਥੀ ਅਤੇ ਬੀਐਸ ਗੁਪਤਾ, ਐਡਵੋਕੇਟ, ਪੇਟੀਸ਼ਨਰ ਲਈ ।

NN ਗੋਸਵਾਮੀ, ਅਤੇ LM ਸੂਰੀ, ਐਡਵੋਕੇਟ, ਜਵਾਬ ਲਈ

ਨਿਰਣਾ

ਮੋਹਰ ਸਿੰਘ, ਜੇ.

ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੰਪਨੀ , ਡਾਲਮੀਆ ਦਾਦਰੀ ਸੀਮਿੰਟ ਲਿਮਿਟਡ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੀ ਡਾਲਮੀਆ ਵਿਖੇ ਸੀਮਿੰਟ ਫੈਕਟਰੀ ਹੈ ਦਾਦਰੀ . ਇਸਨੇ ਜੁਲਾਈ, 1955 ਵਿੱਚ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਯੂਨਿਟ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ, ਅਤੇ ਯੂਨਿਟ ਫਰਵਰੀ, 1958 ਵਿੱਚ ਪੂਰਾ ਹੋਇਆ, ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ ਮੈਂ ਸਮਝਦਾ ਹਾਂ ਕਿ ਇਹ ਫਰਵਰੀ, 1958 ਵਿੱਚ ਚਾਲੂ ਹੋਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਜਾਣ ਲਈ ਤਿਆਰ ਸੀ।

ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1957 (1957 ਦਾ ਐਕਟ 27), 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ। ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 2 (ਕਿਊ) ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਮੁਲਾਂਕਣ-ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਿਤੀ 31 ਦਸੰਬਰ, 1956 ਸੀ । ਇਹ ਐਕਟ ਅਪ੍ਰੈਲ 1957 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਇਸਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਹਿਲਾ ਮੁਲਾਂਕਣ

ਸਾਲ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਤੋਂ 31 ਮਾਰਚ, 1958 (ਇਸ ਲਈ 1957-58) ਤੱਕ ਹੈ। ਉਸ ਸਾਲ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਸੰਪਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ , ਇਸਨੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(1)(21) ਦੇ ਤਹਿਤ 33,01,964 ਰੁਪਏ ਦੀ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਰਕਮ ਨੂੰ ਉਸ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਰੁਜ਼ਗਾਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਇਸ ਦੇ ਕਾਰਜਾਂ ਦੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸਤਾਰ ਦੁਆਰਾ।

ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(1)(21) ਵਿੱਚ ਲਿਖਿਆ ਹੈ: "5. ਕੁਝ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਛੋਟ - (1) ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ , ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸੰਪਤੀਆਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧ ਦੌਲਤ ਵਿੱਚ - ...(21) ਧਾਰਾ 45 ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਸਥਾਪਤ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧ ਦੌਲਤ ਦਾ ਉਹ ਹਿੱਸਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਇਸ ਦੇ ਕਾਰਜਾਂ ਦੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸਤਾਰ ਦੁਆਰਾ:

ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਮੁਹੱਈਆ -

(a) ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਰੱਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ; ਅਤੇ

(ਬੀ) ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 45 ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ :

ਬਸ਼ਰਤੇ ਅੱਗੇ ਕਿ ਇਹ ਛੋਟ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਜਿਹੀ ਕੰਪਨੀ 'ਤੇ ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਅਗਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਲਗਾਤਾਰ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿਸ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਕੰਪਨੀ ਅਜਿਹੀ ਯੂਨਿਟ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦੀ ਹੈ।"

ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 45 ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ, ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ, ਧਾਰਾ ਦੀ ਸ਼ਰਤ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਕਰ ਰਹੀ ਹੈ। (d) ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 45 ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਅੱਗੇ ਕਿ ਉਸ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਰੱਖੇ ਗਏ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ (xxi) ਦੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ ਉਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਵਾਲ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਐਕਟ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਭਾਵ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਅਤੇ, ਜੇ ਇਹ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਪੰਜ ਲਗਾਤਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਛੋਟ ਦੀ ਮਿਆਦ ਕਿਵੇਂ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ (xxi) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਾਂ ਇਸ ਦੀ ਬਜਾਏ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਜਾਂ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਬਿੰਦੂ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦਾ ਹੁਕਮ ਸੰਦਰਭ ਵਿਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕੇਸ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਪਰ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਨੇ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਜੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਉਹ ਇਸ ਵਿਚ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਅਪੀਲੀ ਹੁਕਮ ਵਿਚ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਢੰਗ. "ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਨੇ ਅਪੀਲੀ-ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸੈਟ ਅਪ ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਜਦੋਂ ਇੱਕ ਯੂਨਿਟ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਥਾਪਿਤ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਨਵੀਂ ਯੂਨਿਟ ਉਸ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਅਤੇ ਮੁੱਲ ਨਿਰਧਾਰਨ ਮਿਤੀਆਂ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ ਛੋਟ ਉਪਲਬਧ ਨਹੀਂ ਸੀ।" ਇਸ ਲਈ, ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਛੋਟ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਅਪੀਲੀ ਅਸਿਸਟੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਨੇ 30 ਮਈ, 1959 ਦੇ ਆਪਣੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ। ਉਸਨੇ ਕਿਹਾ, "ਉਪਰੋਕਤ ਤੱਥਾਂ ਤੋਂ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿਸ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਲਈ ਛੋਟ ਦਾ

ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਹ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਥਾਪਿਤ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਿਤੀ, ਅਰਥਾਤ, 31 ਦਸੰਬਰ, 1956 ਨੂੰ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਦਲੀਲ, ਅਜੇ ਵੀ ਇਹ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 5(1)(21) ਅਨੁਸਾਰ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਨੂੰ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਪਰ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਮੁੱਖ ਉਪਬੰਧ ਨੂੰ ਪ੍ਰਵਾਜ਼ਿਆਂ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਵਾਧਾਨ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 5(1)(21) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਛੋਟ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਜਿਹੀ ਕੰਪਨੀ 'ਤੇ ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੇ ਅਗਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਲਗਾਤਾਰ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ। ਕੰਪਨੀ ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਧਾਰਾ 45(ਡੀ) ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ ਪਿਛਲਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਤਾਂ ਲਗਾਤਾਰ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਗਿਣਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਦਿਨ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਧਾਰਾ 5(1)(21) ਅਤੇ ਪੰਜ ਸਾਲ ਦੀ ਛੋਟ ਦੀ ਮਿਆਦ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ, ਜਿਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਕੰਪਨੀ ਨੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਅਗਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਕਾਈ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਵੇਗੀ, ਅਤੇ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਤੱਕ ਜਾਰੀ ਰਹੇਗੀ, ਜਦੋਂ ਪੰਜ ਸਾਲ ਪੂਰੇ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 45(ਡੀ) ਵਿੱਚ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ। ਉਹ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਛੋਟ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੀ ਗਣਨਾ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਥਾਪਤ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਲਈ ਛੋਟ ਦੀ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਸੁਤੰਤਰ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਧਾਰਾ 5(1)(21) ਦੇ ਮੁੱਖ ਪ੍ਰਬੰਧ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। . ਮੈਨੂੰ ਡਰ ਹੈ ਕਿ ਮੈਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਇਸ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ/ਸਕਦੀ ਹਾਂ। ਕਿਸੇ

ਐਕਟ ਨੂੰ ਪਿਛਲਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਾਨੂੰਨ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੀ ਅਥਾਰਟੀ ਇਸ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਕਿਤਾਬ 'ਤੇ ਰੱਖਦਿਆਂ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ।

ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਧਾਰਾ 5(1)(21) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਉਹ ਸਿਰਫ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ, ਨਾ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ। ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਵਿਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਕੁਦਰਤੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਹ ਵੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕਾਰਜਾਂ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਨੂੰ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਛੋਟ ਦੀ ਮਿਆਦ ਸਿਰਫ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਵੇਗੀ। 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957, ਜਿਵੇਂ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇੱਥੇ ਇਹ ਵੀ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਛੋਟ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਅੰਤਰੀਵ ਵਿਚਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਭਵਿੱਖੀ ਵਿਸਤਾਰ ਨੂੰ ਹੱਲਾਸ਼ੇਰੀ ਦੇਣਾ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਛੋਟ ਕੇਵਲ ਉਸ ਵਿਸਥਾਰ ਨੂੰ ਹੀ ਉਪਲਬਧ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਨਹੀਂ। ਉਪਰੋਕਤ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਮੇਰਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 5(1)(21) ਅਧੀਨ ਛੋਟ ਤਾਂ ਹੀ ਉਪਲਬਧ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੇਕਰ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਅਤੇ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਰ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਇੱਕ ਸਮਾਨ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੱਖਰੀ ਯੂਨਿਟ ਵੀ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ - ਕੰਪਨੀ ਨੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਦਿੱਲੀ ਬੈਂਚ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦੂਜੀ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਲਿਆ, ਜੋ ਕਿ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਵੀ ਹੈ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਇੱਕੋ ਇੱਕ ਸਵਾਲ ਸੀ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਛੋਟ ਨੂੰ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨਾ।

ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਅਤੇ ਹੇਠਲੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਨੂੰ ਉਲਟਾ ਦਿੱਤਾ। ਇਸ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 45 (ਡੀ) ਦੀ ਜੇ ਵੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਸ ਦੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ ਇਹ ਧਾਰਾ ਇਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ

ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬੇਲੋੜੀ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਕਹਿਣ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧਿਆ ਕਿ: "ਸੈਕਸ਼ਨ 5 (1) (21) ਹੈ, ਸਾਡੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਬਿਲਕੁਲ ਸਪੱਸ਼ਟ ਅਤੇ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਅਸਪਸ਼ਟਤਾ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ, ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ 5 (1) (21) ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਹੋਰ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਦੇ ਨਾਲ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਕੇਸ ਉਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਜੁਲਾਈ, 1955 ਤੋਂ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਛੋਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ।" ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ-ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਵਜੋਂ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਲਈ ਅਪੀਲ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ। ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪੰਜਾਬ, ਜੰਮੂ-ਕਸ਼ਮੀਰ ਅਤੇ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ 'ਤੇ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਰਾਏ ਲਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਇਹ ਸਵਾਲ ਭੇਜਿਆ ਹੈ:

"ਕੀ, ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, 33,01,963 /- ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(1)(21) ਅਧੀਨ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ?"

ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਘੇਰਾ ਸਿਰਫ਼ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1957-58 ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ - ਕੰਪਨੀ ਨੇ ਜੁਲਾਈ, 1955 ਵਿੱਚ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਅਤੇ ਫਰਵਰੀ, 1958 ਤੱਕ ਯੂਨਿਟ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰ ਲਿਆ ਸੀ, ਪਹਿਲਾ ਸਵਾਲ ਜੇ ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਉੱਠਦਾ ਹੈ ਉਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਯੂਨਿਟ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਵਿੱਚ "ਸੈੱਟਅੱਪ" ਸ਼ਬਦ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਸਿੱਖਿਅਤ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਪਰ ਬਿਨੈਕਾਰ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ, ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਲੀਲ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਸਮੀਕਰਨ ਦਾ ਅਰਥ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਅਤੇ ਉਸ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਪੂਰਾ ਹੋਣ ਤੱਕ ਪੂਰੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਤੱਕ ਫੈਲਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਇਸ ਪਹੁੰਚ ਵਿੱਚ ਉਸਨੇ ਤਾਕੀਦ ਕੀਤੀ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਯੂਨਿਟ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਐਕਟ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸ਼ੁਰੂ

ਹੇ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਦੇ ਅੰਦਰ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਯੂਨਿਟ ਐਕਟ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਹ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਮੀਕਰਨ "ਸਥਾਪਿਤ" ਯੂਨਿਟ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ, ਇਸਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਵੱਲ ਵਿਚਕਾਰਲੇ ਕਦਮ, ਅਤੇ ਸਥਾਪਨਾ ਦੇ ਅੰਤਮ ਸੰਪੂਰਨਤਾ ਦੇ ਨਾਲ ਸਮੁੱਚੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਗ੍ਰਹਿਣ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਉਸਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਸਾਰੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਐਕਟ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੁਰੂ ਤੋਂ ਅੰਤ ਤੱਕ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿ ਇਹ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਉਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨਿਰਣੇ ਵਾਲੇ ਕੇਸਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇ ਕੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਤਰਕ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਆਪਣੀ ਦਲੀਲ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਰਿਹਾ। ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਦਾ ਦੂਜਾ ਪ੍ਰਵਾਨ "ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਾ ਹੈ, "ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਵਿੱਚ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਉਲਟ"। ਇਸ ਐਕਟ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ" ਅਤੇ, ਮੇਰੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਵਾਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਉਹ ਸ਼ਬਦ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਸੰਕੇਤ ਦਿੰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਹੋਣਾ ਸੀ। ਉਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਮੁੱਖ ਭਾਗ ਵਿੱਚ "ਸਥਾਪਿਤ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਿਸਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਬਿਨੈਕਾਰ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਹ ਇੱਕ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਵਿਵਾਦ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਬੋਲਦਾ ਹੈ। ਸ਼ਾਰਟਰ ਆਕਸਫੋਰਡ ਇੰਗਲਿਸ਼ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਵਿੱਚ, ਹੋਰ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਵਿੱਚ, ਸਮੀਕਰਨ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ "ਸਥਾਪਿਤ" ; : "ਉੱਠਣਾ ਅਤੇ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਤਿਆਰ ਕਰਨਾ; ਪਿੱਚ (ਇੱਕ ਤੰਬੂ); ਖੜਾ ਕਰਨਾ (ਇੱਕ ਇਮਾਰਤ); ਹਿੱਸਿਆਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ ਦਾ (ਇੱਕ ਮਸ਼ੀਨ ਇਸਨੂੰ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਖੜਾ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇੱਕ ਲੂਮ ਉੱਤੇ (ਕੰਮ ਦਾ ਇੱਕ ਟੁਕੜਾ) ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਲਈ।" ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਵੈਬਸਟਰ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਸਮੀਕਰਨ ਨੂੰ ਕੁਝ ਹੋਰ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: "ਸਿੱਧਾ ਰੱਖਣ ਲਈ; ਖੜਾ; ਉੱਚਾ; ਉੱਚਾ; ਜਿਵੇਂ ਕਿ, ਇੱਕ ਇਮਾਰਤ, ਇੱਕ ਚੌਕੀ, ਇੱਕ ਕੰਧ, ਇੱਕ ਥੰਮ੍ਹ



ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ. ਸਿੱਧਾ ਰੱਖਣਾ ਅਤੇ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਤਿਆਰ ਰਹਿਣਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਕ ਤੰਬੂ ਲਗਾਉਣ ਲਈ. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਸ ਸਮੀਕਰਨ ਦੇ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਅਰਥ ਵੀ ਸਿੱਖੀ ਸਲਾਹਕਾਰ ਦੀ ਦਲੀਲ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਨਹੀਂ ਕਰਦੇ, ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਬੋਲਦੇ ਹਨ। ਆਰਮੀਟੇਜ ਬਨਾਮ ਜੈਨ ਹੈਗ ਐਂਡ ਸੰਨਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ ਵਿੱਚ, ਲਾਰਡ ਈਸ਼ਰ ਅਪ ਐਮਆਰ, ਲਿੰਡਲੇ ਅਤੇ ਬੇਵੇਨ ਐਲ.ਜੇ.ਜੇ. ਨੇ ਸਹਿਮਤੀ ਦਿੱਤੀ। ਮਸ਼ੀਨਾਂ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ "ਸੈਟਅੱਪ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਪੂਰਾ ਹੋਇਆ। ਰਾਮਾਰਾਜੂ ਸਰਜੀਕਲ ਕਾਟਨ ਮਿੱਲਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਵਿੱਚ, ਵਿਦਵਾਨ ਜੱਜਾਂ ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਸਮੀਕਰਨ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ"। ਇਸ ਦਾ ਪਾਲਣ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਟਰਾਵਨਕੋਰ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਿਟੇਡ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਕੇਸੀਪੀ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਵਿੱਚ ਵੀ ਅਜਿਹਾ ਹੀ ਵਿਚਾਰ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬਿਨੈਕਾਰ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਦੀ ਇਸ ਦਲੀਲ ਦਾ ਕੋਈ ਆਧਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (21) ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ "ਸਥਾਪਿਤ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਪੂਰਾ ਹੋ ਗਿਆ ਜਾਂ ਕੰਮ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ ਜਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ, ਸਾਰੇ ਜਿਸ ਦਾ ਅਰਥ ਇਸ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਬਿਲਕੁਲ ਉਹੀ ਹੈ। ਇਹ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਯੂਨਿਟ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ ਅੰਤ ਤੱਕ ਪੂਰੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਕਵਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਪੂਰੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਇਸਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਅੰਤਿਮ ਪੜਾਅ ਦਾ ਆਖਰੀ ਪੜਾਅ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਪੂਰੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਚਾਲੂ ਹੋਣ ਲਈ ਤਿਆਰ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਦੇ ਅਰਥ ਅਤੇ ਦਾਇਰੇ ਦੇ ਅੰਦਰ, ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਛੋਟ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ, ਇਸਨੇ ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਸ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਅਗਲਾ ਮਾਮਲਾ ਜੋ ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1957-58 ਵਿੱਚ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਛੋਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ? ਅਤੇ ਬਿਨੈਕਾਰ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਦੀ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਉਹ ਦੱਸਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਇੱਕ ਵਾਰ

ਧਾਰਾ ਦੀ ਮੁੱਖ ਸੰਸਥਾ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪੂਰੀਆਂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ "ਲਗਾਤਾਰ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ" ਛੋਟ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ, ਪਰ ਉਹ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਜੇਕਰ ਇਹ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਯੂਨਿਟ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ, ਜੋ ਕਿ ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਕਿਹਾ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਹੈ, 31 ਦਸੰਬਰ, 1956 ਹੈ। ਦੂਜਾ ਪ੍ਰਵਧਾਨ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਛੋਟ ਕੇਵਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਲਗਾਤਾਰ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੈ। ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਅਗਲੇ ਸਾਲ ਜਿਸ 'ਤੇ ਕੰਪਨੀ ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਬਿਨੈਕਾਰ ਪ੍ਰੈਸ ਲਈ ਸਿੱਖੇ ਹੋਏ ਸਲਾਹਕਾਰ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1957-18 ਅਗਲਾ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਯੂਨਿਟ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ, ਅਤੇ, ਇਸਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦਾ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਉਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਨੂੰ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਯੂਨਿਟ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਜੇਕਰ ਉਸਨੇ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਹ ਅਜੇ ਵੀ ਛੋਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਦਲੀਲ ਦਾ ਇੱਕੋ-ਇੱਕ ਸੰਭਾਵੀ ਕਾਰਨ ਜਿਸਨੂੰ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਅੱਗੇ ਵਧਾਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਇਆ ਹੈ ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ "ਅਗਲੇ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦਾ ਅਰਥ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਗਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਹੀ ਸੰਭਵ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ; ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਇੰਨਾ ਦੂਰ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ "ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਅਗਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ। ਇਹ ਸਮੇਂ ਦੀ ਨੇੜਤਾ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਵਿਦਵਾਨ ਸਲਾਹਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਸਿੱਖ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਸ ਪਹੁੰਚ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਸਿੱਖਿਅਤ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਇਕ ਹੋਰ ਦਲੀਲ ਸੀ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 45 (ਡੀ) ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਗਈ ਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਦੇ ਦੂਜੇ ਉਪਬੰਧ ਨੂੰ ਇਕੋ ਇਕ ਅਰਥ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ) ਉਹ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਇਸ ਅਰਜ਼ੀ ਵਿੱਚ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਤਾਕੀਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਜਦੋਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 45(d) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ

ਪ੍ਰੋਵੀਸੋ ਦੁਆਰਾ ਪਿਛਾਖੜੀ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਹ ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। )। ਇਹ ਸਿੱਖ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ। ਧਾਰਾ 45(d) ਪਰੋਵੀਸੋ ਦੇ ਨਾਲ, ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਜੇ ਇੱਥੇ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

"45. ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਨਾ ਹੋਣ ਵਾਲਾ ਐਕਟ। - ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਪ੍ਰਵਾਰ ਪਹਿਲੂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ: -

(d) ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਕੰਪਨੀ ਜਿੱਥੇ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਵਿਭਾਜਨ, ਜਾਂ ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਮੌਜੂਦ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਪੁਨਰ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਦੇ ਨਵੇਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੁਆਰਾ ਨਹੀਂ ਬਣਾਈ ਗਈ ਹੈ। ਇਮਾਰਤ, ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਇੱਕ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਪਹਿਲਾਂ ਚਲਾਇਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ :

ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਛੋਟ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਜਿਹੀ ਕੰਪਨੀ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿਸਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਸਿਰਫ ਪੰਜ ਲਗਾਤਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਜਿਸ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੀ ਮਿਆਦ, ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸਥਾਪਤ ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇਸ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਐਕਟ ਇਸਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ।"

ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 45 ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਛੋਟ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਓਪਰੇਟਿਵ ਬਣ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਐਕਟ ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਅਤੇ ਪਰੋਵੀਸੋ ਵਿੱਚ ਵੀ ਇਹ ਪ੍ਰਗਟਾਵਾ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਛੋਟ ਹੈ। ਉਪਲਬਧ "ਸਿਰਫ ਪੰਜ ਲਗਾਤਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਜੇ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਅਗਲੇ

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ.....", ਅਤੇ ਇਹ ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ ਦੇ ਪਿਛਲਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਖੁਦ ਹੈ ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਸੰਚਾਲਿਤ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦਾ ਅਗਲਾ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਅਰਥ "ਅਗਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਿਸ 'ਤੇ ਕੰਪਨੀ ਹੈ। ਸਥਾਪਿਤ" ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਅੱਗੇ ਪਿੱਛੇ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ। ਇਹ ਧਾਰਾ 45(d) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਹੈ। ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਕ ਵਿਧਾਨ ਵਿਚ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਸਮਾਨ ਅਰਥਾਂ ਨੂੰ ਉਹੀ ਅਰਥ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਇਹ ਸਭ ਤੋਂ ਵੱਧ ਕਮਜ਼ੋਰ ਵਿਚਾਰ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਅਸਲ ਵਿਚਾਰ ਅਜੇ ਵੀ ਬਾਕੀ ਹੈ ਕਿ ਇਕ ਸਮੀਕਰਨ ਜਿਸ ਦੇ ਅਰਥ ਅਤੇ ਦਾਇਰੇ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਉਸ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾਵੇ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸਮਾਨ ਸਮੀਕਰਨ ਦਾ ਉਹੀ ਅਰਥ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੇ ਧਾਰਾ 45(d), ਧਾਰਾ 5(ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਹੈ। 1) ਅਮਲੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹਰਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ; ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਜੇਕਰ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦੀ, ਤਾਂ ਉਹ ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਕੁਝ ਹੱਦ ਤੱਕ ਉਸੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕਰ ਸਕਦੀ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 45 ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਪੱਖ ਦੀ ਦਲੀਲ ਸਫਲ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ। ਰਾਮਾਰਾਜੂ ਸਰਜੀਕਲ ਕਾਟਨ ਮਿੱਲਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ ਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਵਿਦਵਾਨ ਜੱਜਾਂ ਨੇ ਇੱਕ ਸਮਾਨ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ:

"ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕੰਪਨੀ ਨੇ ਐਕਟ ਦੇ ਆਉਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਯੂਨਿਟ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਹਿਲਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੋਵੇਗਾ, ਅਰਥਾਤ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957 ਤੋਂ 31 ਮਾਰਚ ਤੱਕ, 1958. ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿ ਛੋਟ ਕੇਵਲ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ

ਉਪਲਬਧ ਹੋਵੇਗੀ , ਜਿੱਥੇ, ਭਾਵੇਂ ਇਕਾਈ ਐਕਟ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਕੰਮ ਐਕਟ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਏ ਹਨ। ਇਹ ਸਾਨੂੰ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਦੂਜੇ ਉਪਬੰਧ ਦਾ ਦਾਇਰਾ ਬਿਲਕੁਲ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 5(1)( 21) ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਮੀਕਰਨ "ਸਥਾਪਿਤ" ਨੂੰ ਦਬਾਉਣ ਦੀ ਕੋਈ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ , ਕਿਉਂਕਿ ਪ੍ਰੋਵੀਸੋ ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਹੈ।"

ਇਸ ਲਈ ਬਿਨੈਕਾਰ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੀ ਇਹ ਦਲੀਲ ਸਫਲ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਅਧੀਨ ਛੋਟ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

ਸਿਰਫ਼ ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਬਾਕੀ ਬਚਿਆ ਮਾਮਲਾ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਹੈ, ਭਾਵ, ਧਾਰਾ 5(1) ਦੀ ਧਾਰਾ (xxi) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਨੁਸਾਰ ਪੰਜ ਸਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ, ਅਤੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਮੁਲਾਂਕਣ-ਕੰਪਨੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਪਹਿਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1957-58 ਤੋਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ, ਇਸ ਲਈ, ਉਸ ਸਾਲ ਸਮੇਤ ਪੰਜ ਸਾਲ ਦੀ ਛੋਟ ਹੋਵੇਗੀ । ਇਸ ਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਿਨੈਕਾਰ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਵਿਰੋਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੀ ਮੁੱਖ ਭਾਗ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਕੇਸ ਦੇ ਆਉਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਇਸ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਅਜੇ ਵੀ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਛੋਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1957-58 ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਕੀ ਉਸ ਮਿਆਦ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਮਈ 1955 ਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਨਵੇਂ ਸਥਾਪਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀ ਇਕਾਈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਿੱਖਿਅਤ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੀ ਰਾਏ ਸੀ, ਜਾਂ ਕੀ ਇਸ ਨੂੰ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1957, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1957-58 ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1957-58, ਜਿਸ ਲਈ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਤੀ ਦੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ -ਕੰਪਨੀ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਛੋਟ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

ਇਸ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1957-58 ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਪੁੱਛੇ ਗਏ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਇਹ ਹੈ ਕਿ, ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਇਸ ਕੇਸ ਦੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ - ਕੰਪਨੀ ਧਾਰਾ 5(1) ਅਧੀਨ ਛੋਟ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। )(21) ਐਕਟ ਦੇ 33,01,964 ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਲਈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਕੋਈ ਪਰਵਾਹ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਪੀਸੀ ਪੰਡਿਤ ਜੇ. - ਮੈਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

ਕੇ.ਐਸ.ਕੇ

**Disclaimer:**

ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣਾਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ, ਨਿਆਂ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

Munish Bansal