

ਰਾਜੇਸ਼ ਬਿੰਦਲ ਅਤੇ ਹਰਿੰਦਰ ਸਿੰਘ ਸਿੱਧੂ ਜੇ. ਜੇ.
ਇੰਸਟੀਚਿਊਟ ਆਫ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਆਫ ਇੰਡੀਆ -
ਪਟੀਸ਼ਨਰ
ਬਨਾਮ
ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਅਤੇ ਹੋਰ - ਜਵਾਬਦੇਹ
2012 ਦਾ ਸਿਵਲ ਹਵਾਲਾ ਨੰ.5

ਮਾਰਚ 18, 2016

ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਐਕਟ, 1949—S.21(5)—ਦੁਰਾਚਾਰ ਲਈ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਾਰਵਾਈ—ਜੀਵਨ ਲਈ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਰਜਿਸਟਰ ਤੋਂ ਨਾਂ ਹਟਾਉਣਾ—ਸੰਸਥਾ ਦੁਆਰਾ ਹਵਾਲਾ—ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੀ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ/ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਨੇ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਲਈ ਨੈਤਿਕਤਾ ਦੀ ਘੋਰ ਉਲੰਘਣਾ ਕੀਤੀ, ਮੰਨਿਆ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਉਸਦਾ ਦੋਸ਼, ਜਿਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮਾਲੀਏ ਦੀ ਧੋਖਾਧੜੀ ਹੋਈ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਸਨੇ ਦੋਸ਼ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ-ਪੇਸ਼ੇਵਰ, ਜੋ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਵਿਵਹਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਨਾਲ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ-ਉੱਤਰਦਾਤਾ/ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਦਾ ਵਿਵਹਾਰ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਦੇ ਅਯੋਗ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਕਾਇਮ ਰੱਖਣ ਦੀ ਉਮੀਦ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਆਚਰਣ ਦਾ ਉੱਚ ਪੱਧਰ-ਇਨ੍ਹਾਂ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਇੰਸਟੀਚਿਊਟ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ ਸਜ਼ਾ ਕਾਫ਼ੀ ਹਲਕਾ ਹੈ-ਅਜਿਹੇ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਉਮਰ ਭਰ ਲਈ ਅਭਿਆਸ ਤੋਂ ਮਨ੍ਹਾ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ-ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 21(6) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇਣਾ ਉਚਿਤ ਹੈ ਜਵਾਬਦੇਹ/ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਦਾ ਨਾਮ ਜੀਵਨ ਲਈ ਸੰਸਥਾ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਰਜਿਸਟਰ ਤੋਂ ਹਟਾਇਆ ਜਾਵੇ।

ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਪੇਸ਼ੇਵਰ, ਜੋ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਵਿਵਹਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਸਾਡੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦਾ ਆਚਰਣ ਇੱਕ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਲਈ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਯੋਗ ਹੈ, ਜਿਸ ਤੋਂ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਆਚਰਣ ਦੇ ਉੱਚ ਪੱਧਰ ਨੂੰ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਦੀ ਉਮੀਦ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇੰਸਟੀਚਿਊਟ ਵੱਲੋਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਤਜਵੀਜ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਜ਼ਾ ਕਾਫ਼ੀ ਹਲਕੀ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਨੂੰ ਉਮਰ ਭਰ ਲਈ ਅਭਿਆਸ ਤੋਂ ਰੋਕਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 21(6) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਅਸੀਂ ਇਹ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇਣਾ ਉਚਿਤ ਸਮਝਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦਾ ਨਾਮ ਜੀਵਨ ਭਰ ਲਈ ਸੰਸਥਾ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਰਜਿਸਟਰ ਤੋਂ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ।

(ਪਰਾ 15)

ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਵੱਲੋਂ ਵਕੀਲ ਅਰੁਣ ਨਹਿਰਾ, ਸੀ .

ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਲਈ ਕੋਈ ਨਹੀਂ।

ਪੀਸੀ ਗੋਇਲ, ਐਡਵੋਕੇਟ, ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ।

ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 4 ਲਈ ਵਕੀਲ ਦਿਨੇਸ਼ ਗੋਇਲ।

ਰਾਜੇਸ਼ ਬਿੰਦਲ, ਜੇ.

(1) ਇਹ ਹੁਕਮ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਐਕਟ, 1949 (1949) ਦੀ ਧਾਰਾ 21(5) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੰਸਟੀਚਿਊਟ ਆਫ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਆਫ ਇੰਡੀਆ (ਛੋਟੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, 'ਇੰਸਟੀਚਿਊਟ') ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ 2012 ਦੇ 5 ਅਤੇ 6 ਅਤੇ 2013 ਦੇ 1 ਦੇ ਤਿੰਨ ਹਵਾਲਿਆਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰੇਗਾ। ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, 'ਐਕਟ') ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1-ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿਖੇ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ, ਇੱਕ ਪ੍ਰੋਕਟਿਸ ਕਰ ਰਹੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ।

(2) ਕੇਸ ਦੇ ਬਿਆਨਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਉਹ ਚੌਠਾ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ, ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੀ ਸੇਵਾ ਲਈ ਕਈ ਯਤਨ ਕੀਤੇ ਗਏ, ਪਰ ਸਭ ਅਸਫਲ ਰਹੇ। 7.8.2013 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਹੁਕਮ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਘਰ ਨੂੰ ਤਾਲਾ ਲੱਗਿਆ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਪ੍ਰੋਸੈਸ ਸਰਵਰ ਨੂੰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਉਸਨੇ ਛੇ/ਸੱਤ ਮਹੀਨੇ ਪਹਿਲਾਂ ਆਪਣਾ ਘਰ ਵੇਚ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਅਣਪਛਾਤੀ ਜਗ੍ਹਾ ਚਲਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਬਦਲੀ ਸੇਵਾ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਹ ਸੇਵਾ ਦੋ ਅਖਬਾਰਾਂ (ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਅਤੇ ਪੰਜਾਬੀ) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਿਤ ਹੋਣ ਦੁਆਰਾ ਅਤੇ ਅੱਗੇ ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੋਈ ਸੀ। ਇਸਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਲਈ ਕੋਈ ਵੀ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ।

(3) ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਾਰਵਾਈ 1.2.2006 ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਸ਼ਿਕਾਇਤ 'ਤੇ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਦੋਸ਼ ਇਹ ਸਨ ਕਿ ਉਹ 1% ਤੋਂ 3% ਤੱਕ ਕਮਿਸ਼ਨ ਵਸੂਲਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਲਈ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਇੱਕ ਘੁਟਾਲੇ ਵਿੱਚ ਮਾਸਟਰ-ਮਾਈਂਡ ਸੀ। ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਜਾਅਲੀ ਭਾਈਵਾਲੀ ਡੀਡ ਲਿਖ ਕੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨਿਰਯਾਤ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਭਾਈਵਾਲ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਫਰਜ਼ੀ ਨਾਵਾਂ, ਫੋਟੋਆਂ ਅਤੇ ਜਾਣ-ਪਛਾਣ ਵਾਲਿਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਕਈ ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਖੋਲ੍ਹੇ ਗਏ ਸਨ। ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਖੁਦ ਸਾਰੇ ਬੇਨਾਮੀ ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਚਲਾ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਦੀ ਕਾਪੀ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਜਵਾਬ ਲਈ 2.6.2006 ਨੂੰ ਪੱਤਰ ਰਾਹੀਂ ਭੇਜੀ ਗਈ ਸੀ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਨੋਟਿਸ "ਖੱਬੇ ਦੇਸ਼" ਡਾਕ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਦੇ ਨਾਲ ਵਾਪਸ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। . ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕੌਂਸਲ ਦੀ ਨਵੰਬਰ, 2008 ਵਿੱਚ ਹੋਈ ਮੀਟਿੰਗ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਅਤੇ ਹੋਰ ਦੁਰਵਿਹਾਰ ਲਈ ਦੋਸ਼ੀ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਜਾਂਚ ਲਈ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਕੋਲ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਦੌਰਾਨ ਵੀ, ਪੂਰੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ਾਂ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਿਆ। ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਨੇ 10.6.2010 ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਰਿਪੋਰਟ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਸ਼ਿਕਾਇਤਕਰਤਾ ਨੂੰ ਵੀ ਭੇਜ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਕੌਂਸਲ ਵੱਲੋਂ ਆਪਣੀ ਮੀਟਿੰਗ ਵਿੱਚ ਰਿਪੋਰਟ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਉਹ ਇਸ

KAPOR AND OTHERS (*Rajesh Bindal, L.*)
ਬਾਰੇ ਕਈ ਵੀ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਲਈ ਅਪਣਾ ਦਿੱਤਾ ਤੇ ਬਾਅਦ ਸ਼ਿਕਾਇਤਕਰਤਾ ਦੀਆਂ ਬੇਨਤੀਆਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਕੌਂਸਲ ਨੇ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ। ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 21 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 22 ਦੇ ਤਹਿਤ ਹੋਰ ਦੁਰਵਿਹਾਰ ਲਈ ਦੋਸ਼ੀ ਠਹਿਰਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਕੌਂਸਲ ਨੇ ਮਿਤੀ 14.7.2011 ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਰਾਹੀਂ, 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਰਜਿਸਟਰ ਵਿੱਚੋਂ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦਾ ਨਾਮ ਹਟਾਉਣ ਲਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਸਿਫਾਰਸ਼ ਕਰਨ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ।

(4) ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੀ ਬੇਨਤੀ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਦੁਰਵਿਹਾਰ ਦਾ ਦੋਸ਼ੀ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪੜਾਵਾਂ 'ਤੇ ਸੁਣਵਾਈ ਦੇ ਮੌਕੇ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਨਾ ਸਿਰਫ ਕੌਂਸਲ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਸਿਫਾਰਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਬਲਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰ. 1 ਦਾ ਵਿਵਹਾਰ, ਉਹ ਉਮਰ ਭਰ ਲਈ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਰਜਿਸਟਰ ਵਿੱਚੋਂ ਆਪਣਾ ਨਾਮ ਹਟਾ ਕੇ ਸਜ਼ਾ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਉਹ ਇੱਕ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਅਨੁਸਾਰ ਆਪਣੀ ਡਿਊਟੀ ਸਖ਼ਤੀ ਨਾਲ ਨਿਭਾਉਣ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਸੀ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਸਨੇ ਨਾ ਸਿਰਫ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕੀਤੀ, ਸਗੋਂ ਆਪਣੇ ਨਾਜਾਇਜ਼ ਲਾਭ ਲਈ ਰਾਜ ਨੂੰ ਲੱਖਾਂ ਰੁਪਏ ਦੇ ਮਾਲੀਏ ਦਾ ਨੁਕਸਾਨ ਕੀਤਾ। ਉਸਨੇ ਅੱਗੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੇ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਆਪਣਾ ਗੁਨਾਹ ਕਬੂਲ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਧੋਖਾਧੜੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਉਹ ਦੋਸ਼ ਛੱਡ ਕੇ ਚਲਾ ਗਿਆ।

(5) ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਅਤੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲਾਂ ਨੇ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਕੇਸ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕੀਤਾ।

(6) ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਸਿੱਖਿਅਕ ਵਕੀਲ ਸੁਣੇ ਅਤੇ ਪੇਪਰ ਬੁੱਕ ਦਾ ਅਧਿਐਨ ਕੀਤਾ।

(7) ਹਾਲਾਂਕਿ ਬਹੁਤ ਸਾਰੀਆਂ ਧੋਖਾਧੜੀਆਂ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਪਰ ਬਹੁਤ ਘੱਟ ਮਾਮਲੇ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿਰੁੱਧ ਸ਼ਿਕਾਇਤਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਦੇ ਤਰਕਪੂਰਨ ਅੰਤ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸੰਸਥਾ ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਵਿਰੁੱਧ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਕਾਰਵਾਈ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ-2, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ 1.2.2006 ਨੂੰ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਇੱਕ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਦੇ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਧੋਖਾਧੜੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਮਾਲੀਏ ਵਜੋਂ ਲੱਖਾਂ ਰੁਪਏ ਦਾ ਨੁਕਸਾਨ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਦੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸੇ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ:

“1. ਸ੍ਰੀ ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ, ਜੋ ਪੂਰਾ ਸਮਾਂ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਵਜੋਂ ਪ੍ਰੈਕਟਿਸ ਕਰਦੇ ਸਨ, ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿਖੇ ਪ੍ਰੈਕਟਿਸ ਕਰਦੇ ਸਨ, 1997-98 ਤੋਂ 2001-02 ਦੇ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ 1 ਤੋਂ 3% ਤੱਕ ਕਮਿਸ਼ਨ ਵਸੂਲਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੂੰ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇਣ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਹੋਏ ਸਨ। ਉਕਤ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਨੇ ਜਾਅਲੀ ਨਾਵਾਂ, ਫੋਟੋਆਂ ਅਤੇ ਜਾਣ-ਪਛਾਣ ਵਾਲਿਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿਖੇ 15 ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਖੋਲ੍ਹੇ ਸਨ। ਉਹ ਇਹ ਸਾਰੇ ਜਾਅਲੀ ਖਾਤਿਆਂ ਦਾ ਸੰਚਾਲਨ ਕਰਦਾ ਸੀ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਰਾਹੀਂ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸਨ। ਨਕਦ

ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਬੈਂਕ ਡਰਾਫਟ/ਚੈੱਕ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਜ਼ਿਆਦਾਤਰ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨਿਰਯਾਤ ਸੰਬੰਧੀ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਜਾਅਲੀ ਭਾਈਵਾਲੀ ਡੀਡ ਲਿਖ ਕੇ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਵਜੋਂ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਡਰਾਟਸ/ਚੈੱਕਾਂ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਨਿਰਯਾਤ ਫਰਮਾਂ ਤੋਂ ਲਾਭ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਜੋਂ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਕੁਝ ਹੋਰ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ (i) ਸੇਲ ਟਰਨਓਵਰ, (ii) ਸ਼ੇਅਰ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨ ਮਨੀ ਅਤੇ (iii) ਲੋਨ ਆਦਿ ਦੁਆਰਾ ਵੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ। ਉਪਰੋਕਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਵਾਧੂ ਆਮਦਨ ਰੁਪਏ। 42,64,000/- ਸ਼੍ਰੀ ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-99 ਤੋਂ 2002 03 ਤੱਕ ਉਸਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸੈਟਲਮੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨ ਅੱਗੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(2) ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਹਾਰ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਪੈਰਾ 11 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਭਿਆਸ ਵਿੱਚ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਦੁਰਵਿਹਾਰ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਭਿਆਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਦੁਰਵਿਹਾਰ ਦਾ ਦੋਸ਼ੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜੇਕਰ ਉਹ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਕਿੱਤੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਦਾ ਪੇਸ਼ਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਾਉਂਸਿਲ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ।

(3) xx xx xx

(4) ਸ਼੍ਰੀ ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਨੇ ਗਾਹਕਾਂ ਦੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਭਾਈਵਾਲੀ ਡੀਡ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਖਾਤੇ ਅਤੇ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟਾਂ ਬਣਾਈਆਂ ਜੋ ਉਸਦੀ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਸਮਰੱਥਾ ਵਿੱਚ ਉਸਦੇ ਕੋਲ ਮੌਜੂਦ ਅਸਲ ਨਿਰਯਾਤਕ ਸਨ। ਉਸਨੇ ਇਸ ਤੱਥ ਨੂੰ ਸੈਟਲਮੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਆਪਣੇ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਬਿਆਨ (ਅੰਗ੍ਰੇਜ਼ੀ-2/2) ਦੇ ਪੈਰਾ 1.3 ਵਿੱਚ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਇਹ ਤੱਥ ਸ਼੍ਰੀ ਰਵਿੰਦਰ ਪਾਲ ਮਹਿਰਾ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਸ਼ਹਿਸੀ ਪਾਲ ਮਹਿਰਾ ਦੇ ਹਲਫੀਆ ਬਿਆਨਾਂ (ਅਨੁਸ਼ਾਸਨਾ 3A ਅਤੇ 3B) ਅਤੇ ਜ਼ਬੀਨ ਖੁਰਾਣਾ, ਅਲਕਾ ਖੁਰਾਣਾ, ਵਿਨੋਦ ਖੁਰਾਣਾ (ਅਨੇਕਚਰ 6A, 7A ਅਤੇ 8A) ਦੇ ਅਧੀਨ 273A ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਜ਼ਬੀਨ ਖੁਰਾਣਾ, ਅਲਕਾ ਖੁਰਾਣਾ, ਵਿਨੋਦ ਖੁਰਾਣਾ ਦੁਆਰਾ ਸ਼੍ਰੀ ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਨੋਟਿਸ ਭੇਜੇ ਗਏ ਹਨ (ਅੰਕੜਾ 6 ਬੀ, 7 ਬੀ, 8 ਬੀ)।

(5) ਸ਼੍ਰੀ ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਜ਼ਬਿਨ ਖੁਰਾਣਾ, ਅਲਕਾ ਖੁਰਾਣਾ, ਵਿਨੋਦ ਖੁਰਾਣਾ ਦੇ ਸਲਾਹਕਾਰ ਸਨ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੇ ਉਸ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਨੋਟਿਸ ਭੇਜਿਆ ਹੈ (ਜੋ ਕਿ ਅਨੁਬੰਧ 6 ਬੀ, 7 ਬੀ, 8 ਬੀ ਵਜੋਂ ਨੱਥੀ ਹੈ), ਜੋ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਨੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਸੱਚੇ ਬਿਆਨ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ।

(6) ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨੂੰ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਵਿਅਕਤੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ

ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਤਥਾ ਦੇ ਬਿਆਨ (ਅਨੈਕਸਚਰ-2) ਅਤੇ ਜਾਂਚ ਵਿੰਗ (ਅਨੈਕਸਚਰ 1A, 1B ਅਤੇ 1C) ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਬਿਆਨਾਂ ਵਿੱਚ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸ਼੍ਰੀ ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਉਸ ਨੂੰ ਜਾਣੇ ਜਾਂਦੇ ਕਿਸੇ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਗਲਤ ਬਿਆਨ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੇ।

(7) ਸ਼੍ਰੀ ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਦੇ ਜਾਅਲੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇਣ, ਧੋਖਾਧੜੀ ਨਾਲ ਭਾਗੀਦਾਰੀ ਡੀਡ ਤਿਆਰ ਕਰਨ, ਲਾਭ-ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਖਾਤੇ, ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਆਦਿ ਵਿੱਚ ਸਮੁੱਚੀ ਦੁਰਵਿਵਹਾਰ ਨੂੰ ਜਾਂਚ ਵਿੰਗ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਆਪਣੇ ਬਿਆਨਾਂ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਸੈਟਲਮੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨ ਅੱਗੇ ਆਪਣੀ ਅਰਜ਼ੀ ਵਿੱਚ ਸਪਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਸ਼੍ਰੀ ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਆਪਣੇ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਕਰਤੱਵਾਂ ਦੇ ਆਚਰਣ ਵਿੱਚ ਘੋਰ ਲਾਪਰਵਾਹੀ ਕਰ ਰਹੇ ਸਨ।"

(8) ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸਦੀ ਕਾਪੀ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੂੰ ਉਸਦੇ ਜਵਾਬ ਲਈ ਮਿਤੀ 2.6.2006 ਨੂੰ ਪੱਤਰ ਰਾਹੀਂ ਭੇਜੀ ਗਈ ਸੀ। ਉਸ ਨੇ ਕੋਈ ਜਵਾਬ ਦਾਖਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ। ਕੌਂਸਲ ਵੱਲੋਂ ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਕੋਲ ਭੇਜ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵੀ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਦੀ ਸੇਵਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਦੇਸ਼ ਛੱਡ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਨੇ 10.6.2010 ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਰਿਪੋਰਟ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਤੀਜੇ ਅਤੇ ਸਿੱਟੇ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ:

" ਖੋਜ

10. ਕਮੇਟੀ ਨੇ ਸ਼ਿਕਾਇਤਕਰਤਾ ਅਤੇ ਕਮੇਟੀ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਗਵਾਹਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਦਲੀਲਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ। ਕਮੇਟੀ ਨੇ ਸ਼ਿਕਾਇਤਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਰਿਕਾਰਡ ਵਿੱਚ ਰੱਖੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵੀ ਘੋਖ ਕੀਤੀ।

11. ਇਹ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਆਮਦਨ ਕਰ-2 ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਦੁਆਰਾ ਫਾਰਮ 8 ਵਿੱਚ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਭਰੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿੱਚ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਵਜੋਂ ਪੂਰੇ ਸਮੇਂ ਦੀ ਪ੍ਰੈਕਟਿਸ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਨਿਯਮਿਤ ਰੀਮਾਈਂਡਰਾਂ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਜਵਾਬਦਾਤਾ ਆਪਣਾ ਲਿਖਤੀ ਬਿਆਨ ਦਰਜ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਚਿੱਠੀਆਂ ਡਾਕ ਦੀਆਂ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਨਾਲ ਵਾਪਸ ਭੇਜੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ, "ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਦੇਸ਼ ਚੋਰ ਚਲਾ ਗਿਆ ਹੈ"।

12. ਕਮੇਟੀ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਫਰਜ਼ੀ ਨਾਵਾਂ ਅਤੇ ਫੋਟੋਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਖੋਲ੍ਹੇ ਹਨ। ਉਹ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਨੂੰ ਰੂਟ ਕਰਨ ਲਈ ਇਹ ਸਾਰੇ ਜਾਅਲੀ ਖਾਤੇ ਵੀ ਚਲਾ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਤੋਂ ਨਕਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਬੈਂਕ ਡਰਾਫਟ ਜਾਂ ਚੈੱਕ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਜ਼ਿਆਦਾਤਰ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਜਾਅਲੀ ਭਾਈਵਾਲੀ ਡੀਡ ਬਣਾ ਕੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨਿਰਯਾਤ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਵਜੋਂ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਵੱਲੋਂ ਚੈੱਕ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ

ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਲਏ ਗਏ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਬਾਂਡ ਵਜੋਂ ਦਿੱਤੇ

ਗਏ ਸਨ। ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ ਟਰਨਓਵਰ, ਸ਼ੇਅਰ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨ ਅਤੇ ਲੋਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵੀ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਅੱਗੇ ਦਿੱਤੇ ਬਿਆਨਾਂ ਅਤੇ ਸੈਟਲਮੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨ ਅੱਗੇ ਦਿੱਤੀ ਦਰਖਾਸਤ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬਦੇਹ ਵੱਲੋਂ ਇਹਨਾਂ ਸਭ ਨੂੰ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਕਮੇਟੀ ਨੇ ਗਵਾਹਾਂ ਦੀ ਵੀ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ, ਅਰਥਾਤ ਸ੍ਰੀ ਰਵਿੰਦਰ ਪਾਲ ਮਹਿਰਾ ਅਤੇ ਸ੍ਰੀ ਸ਼ਸੀ ਪਾਲ ਮਹਿਰਾ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਹੁੰ ਚੁੱਕ ਕੇ ਬਿਆਨ ਦਿੱਤਾ ਸੀ। ਗਵਾਹਾਂ ਨੇ ਕਮੇਟੀ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਇਹ ਵੀ ਬਿਆਨ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਇਹ ਕਹਿ ਕੇ ਗੁਮਰਾਹ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਆਮਦਨ ਦਰਸਾਈ ਜਾਵੇਗੀ ਤਾਂ ਉਹ ਟੈਕਸਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਨਿਰਯਾਤ ਲਾਭ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ ਉਹ ਕੰਮ ਕੀਤੇ ਹਨ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਤੋਂ ਉਮੀਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ।

13. ਉਪਰੋਕਤ ਦੱਸੇ ਗਏ ਸਮੁੱਚੇ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਕਮੇਟੀ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਜਾਅਲੀ ਨਾਵਾਂ ਅਤੇ ਫੋਟੋਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਖੋਲ੍ਹਣ ਅਤੇ ਚਲਾਉਣ, ਜਾਅਲੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇਣ, ਫਰਜ਼ੀ ਭਾਈਵਾਲੀ ਡੀਡ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ। ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤਾ ਅਤੇ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਗਾਹਕਾਂ ਨਾਲ ਧੋਖਾਧੜੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਗਾਹਕਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸਾਂ ਤੋਂ ਬਚਣ ਵਿੱਚ ਮਦਦ ਕਰਕੇ ਮਾਲੀਏ ਦੀ ਧੋਖਾਧੜੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਮਦਦ ਕੀਤੀ ਹੈ ਅਤੇ, ਇਸਲਈ, ਇੱਕ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਲਈ ਅਣਉਚਿਤ ਕੰਮ ਕੀਤੇ ਹਨ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਮੇਟੀ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਐਕਟ, 1949 ਦੀ ਧਾਰਾ 21 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 22 ਦੇ ਤਹਿਤ ਉੱਤਰਦਾਤਾ "ਹੋਰ ਦੁਰਵਿਹਾਰ" ਦਾ ਦੋਸ਼ੀ ਹੈ।

ਸਿੱਟਾ:

15. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਕਮੇਟੀ ਦੀ ਵਿਚਾਰੀ ਗਈ ਗਏ ਵਿੱਚ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਐਕਟ, 1949 ਦੀ ਧਾਰਾ 21 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 22 ਦੇ ਤਹਿਤ "ਹੋਰ ਦੁਰਵਿਹਾਰ" ਦਾ ਦੋਸ਼ੀ ਹੈ।

(9) ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ 'ਤੇ, ਕੌਂਸਲ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੋਖਿਆ:

"10. ਸ਼ਿਕਾਇਤਕਰਤਾ ਵਿਭਾਗ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ 17 ਅਗਸਤ, 2010, 15 ਮਾਰਚ, 2011, 11 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2011, 24 ਮਈ, 2011 ਅਤੇ 30 ਜੂਨ, 2011 ਦੀਆਂ ਲਿਖਤੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧੀਆਂ ਸਮੇਤ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ' ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ 'ਤੇ , ਕੌਂਸਲ ਨੇ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ

ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਐਕਟ, 1949 ਦੀ ਧਾਰਾ 21 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 22 ਦੇ ਤਹਿਤ ਉੱਤਰਦਾਤਾ "ਹੋਰ ਦੁਰਵਿਹਾਰ" ਦਾ ਦੋਸ਼ੀ ਸੀ।

11. ਕੌਂਸਲ ਨੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੂੰ ਇਹ ਸਿਫਾਰਸ਼ ਕਰਨ ਦਾ ਵੀ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ

ਪ੍ਰਤੀਵਾਦੀ ਦਾ ਨਾਂ ਦਸ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਰਜਿਸਟਰ ਤੋਂ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ ਜੋ ਕਿ ਦੂਜੇ ਦੋ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸਿਫਾਰਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਜ਼ਾ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਚੱਲੇਗਾ, [25-CA (ਜੀ. -11)/2004] ਅਤੇ [25-CA(S-27)/2005] ਇੱਕੋ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ।

(10) ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਮੁਕੱਦਮਾ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਾਖਲਿਆਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਕੌਂਸਲ ਜਾਂ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਉਸ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਦੋਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵੀ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਸੇਵਾ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ। ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕੁਝ ਦਾਖਲਿਆਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ:

" ਸ਼ ਦਾ ਬਿਆਨ. ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਨੇ 15.1.2002 ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਕੀਤਾ

Q.1 Pl. ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਪਛਾਣੋ.

ਉੱਤਰ ਮੈਂ ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਹਾਂ ਅਤੇ 1982 ਤੋਂ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ/ਰਹੀ ਹਾਂ। ਮੈਂ ਬੀ.ਏ. ਤੱਕ ਪੜ੍ਹਿਆ-ਲਿਖਿਆ ਹਾਂ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ CA ਕੀਤਾ ਹੈ, ਮੈਂ ਪਿਛਲੇ 20 ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਸਲਾਹਕਾਰ ਵਜੋਂ ਪ੍ਰੈਕਟਿਸ ਕਰ ਰਿਹਾ/ਰਹੀ ਹਾਂ। ਮੈਂ ਸਿਰਫ਼ ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿੱਚ ਹੀ ਅਭਿਆਸ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹਾਂ, ਹੋਰ ਕਿਤੇ ਨਹੀਂ। ਪਰ ਮੇਰੇ ਕੋਲ ਸਿਰਫ਼ ਦਿੱਲੀ ਵਿੱਚ ਹੀ ਬਾਹਰਲੇ ਗਾਹਕ ਹਨ, ਹੋਰ ਕਿਤੇ ਨਹੀਂ।

ਸਵਾਲ 2 ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਤੁਸੀਂ ਮੈਸਰਜ਼ ਜੇ.ਕੇ. ਇੰਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼, ਓ.ਬੀ.ਸੀ. ਵਿੱਚ ਪ੍ਰੋ. ਦੀਪਕ ਕੁਮਾਰ, ਪੁਤਲੀਘਰ ਅਤੇ ਓ.ਬੀ.ਸੀ., ਸਿਵਲ ਲਾਈਨਜ਼ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੀ ਸ਼ਿਵ ਕੁਮਾਰ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਦੋ ਖਾਤੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਹਨ। ਕੀ ਤੁਸੀਂ ਇਹ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦੇ ਹੋ।

ਉੱਤਰ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੈਂ ਇੱਕ ਚੰਗਾ ਨਾਗਰਿਕ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ ਅਤੇ ਕਿਉਂਕਿ ਮੇਰੀ ਚੇਤਨਾ ਵੀ ਮੈਨੂੰ ਚੁਣ ਰਹੀ ਹੈ, ਮੈਂ ਤੁਹਾਨੂੰ ਪੂਰੀ ਕਹਾਣੀ ਦੱਸਣਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹਾਂ। ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਮੈਨੂੰ ਸ਼ਾਹ ਦੁਆਰਾ ਬੈਂਕ ਐਂਟਰੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲਿਆਇਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਅਤੇ ਸ਼. ਰਾਜ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ। ਮੈਂ ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸ਼੍ਰੀ ਰਾਜ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ ਨੂੰ ਮਿਲਿਆ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਮੇਰੀ ਜਾਣ-ਪਛਾਣ ਸ਼. ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ। ਰਾਜ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ ਯਮੁਨਾ ਨਗਰ ਦਾ ਰਹਿਣ ਵਾਲਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉੱਥੇ ਸੀਏ ਦੀ ਪ੍ਰੈਕਟਿਸ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਹੋਰ ਤਾਂ ਅਮਲ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਦਾ ਰਹਿਣ ਵਾਲਾ ਹੈ ਜਗਾਧਰੀ-ਖੇੜਾ ਬਾਜ਼ਾਰ। ਮੇਰੇ ਕੋਲ ਉਸਦੇ ਟੈਲੀਫੋਨ ਨੰਬਰ ਹਨ ਜੋ 9812078860 (ਮੋਬਾਈਲ), 47504 (ਨਿਵਾਸ) ਅਤੇ 42713 (ਦਫਤਰ) ਹਨ। ਉਹ ਮੇਰੇ ਕੋਲ 1997 ਵਿੱਚ ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਆਏ ਸਨ ਜਦੋਂ ਸ਼. ਰਾਜ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ ਕਿਸੇ ਬੈਂਕ ਆਫਿਟ ਲਈ ਆਏ ਸਨ।

ਮੀਟਿੰਗ ਦੌਰਾਨ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਮੈਨੂੰ ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿਖੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨਾਵਾਂ 'ਤੇ ਖਾਤੇ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਤਾਂ ਜੋ ਯਮੁਨਾ ਨਗਰ ਅਤੇ ਜਗਾਧਰੀ ਵਿਖੇ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾ ਸਕਣ। ਉਹ ਬਰਾਮਦ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਨ। ਇਹ ਇਸ ਲਈ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਮੇਰੇ ਨਾਲ ਕੁਝ ਨਿਰਯਾਤ ਸੰਬੰਧੀ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਸਨ। ਮੈਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਯਮੁਨਾ ਨਗਰ ਅਤੇ ਜਗਾਧਰੀ ਵਿਖੇ ਆਪਣੇ ਗਾਹਕਾਂ ਨੂੰ ਬਰਾਮਦ ਐਂਟਰੀਆਂ ਭੇਜਣ ਲਈ ਲੁਭਾਇਆ।

ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿਖੇ ਮੈਨੂੰ ਇਸ ਵਿਅਕਤੀ ਭਾਵ ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਵੱਲੋਂ ਹੀ ਨਕਦੀ ਭੇਜੀ ਜਾ ਰਹੀ ਸੀ। ਜਦੋਂ ਨਕਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਤਾਂ ਇਹ ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿਖੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ, ਜਿਸ ਬਾਰੇ ਮੈਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਦੱਸਾਂਗਾ। ਦੋ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਇਹ ਨਕਦੀ ਭੇਜੀ ਗਈ ਸੀ। ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਨੇ ਦਿਸ਼ਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇ ਨਾਲ ਸਿਰਫ ਨਾਮ ਖਾਲੀ ਹੈ ਅਤੇ ਡਰਾਫਟ ਦੀ ਰਕਮ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਅਸ਼ਵਨੀ ਗੁਪਤਾ ਲੀਗ ਵਿੱਚ ਸਥਾਨਕ ਸੀ.ਏ.ਐਸ. ਯਮੁਨਾਨਗਰ ਵਿਖੇ ਜੋ ਉਸ ਕੋਲ ਪਹੁੰਚਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਫਿਰ ਉਹ ਪੈਸੇ ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਭੇਜ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿਖੇ ਮਿਲੇ ਪੈਸੇ ਮੈਂ ਆਪਣੇ ਕਰਮਚਾਰੀਆਂ ਦੀ ਮਦਦ ਨਾਲ ਦਫਤਰ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਏ ਸਨ।

ਉਹ ਬੈਂਕ ਤੋਂ ਡਰਾਫਟ ਤਿਆਰ ਕਰਕੇ ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ, ਖੇੜੀ ਬਜ਼ਾਰ, ਜਗਾਧਰੀ ਦੇ ਪਤੇ 'ਤੇ ਯਮੁਨਾਨਗਰ ਨੂੰ ਕੋਰੀਅਰ ਸਰਵਿਸ ਭਾਵ ਫਸਟ ਫਲਾਈਟ, ਕੋਰਟ ਰੋਡ, ਸਾਹਮਣੇ ਭੇਜਦੇ ਸਨ। ਸਵਾਮੀ ਮੋਟਰਜ਼, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ। ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿਖੇ ਵਰਤੇ ਗਏ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਦਾ ਵੇਰਵਾ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਹੈ:

- (1) ਜੇਕੇ ਇੰਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼ ਪ੍ਰੋ. ਦੀਪਕ ਕੁਮਾਰ, 52626 ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਓਬੀਸੀ ਪੁਤਲੀਘਰ
- (2) ਸ਼ਿਵ ਕੁਮਾਰ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਓਬੀਸੀ ਸਿਵਲ ਲਾਈਨਜ਼ A/c ਨੰਬਰ 13105
- (3) ਜੇਕੇ ਇੰਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼ ਪ੍ਰੋ. ਦੀਪਕ ਕੁਮਾਰ 10350 ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਓਬੀਸੀ ਹਾਲ ਬਾਜ਼ਾਰ
- (4) ਓ.ਬੀ.ਸੀ. ਜਲਿਆਂਵਾਲਾ ਬਾਗ ਜੇਕੇ ਇੰਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ
- (5) ਸੀ.ਬੀ.ਆਈ. ਸਿਵਲ ਲਾਈਨਜ਼ ਜੇਕੇ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼ ਏ/ਸੀ ਨੰਬਰ 943 ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ
- (6) ਐਸਬੀਓਪੀ ਈਸਟ ਮੋਹਨ ਨਗਰ ਏਜੀ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਅਤੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰ ਕੇ ਓਵਰਸੀਜ਼
- (7) ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਆਫ ਬੀਕਾਨੇਰ ਐਂਡ ਜੈਪੁਰ, ਏਜੀ ਐਕਸਪੋਰਟਸ, ਰਾਜਨ ਅਰੋੜਾ ਐਚਯੂਐਫ, ਬੀ ਜੀ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ, ਬਾਨੀ ਐਕਸਪੋਰਟਸ
- (8) ਬਾਣੀ ਐਕਸਪੋਰਟ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਪੀਐਸਬੀ ਸਿੰਧ ਵਿਦਿਆਲਿਆ

(9) ਜੈਕ ਬ੍ਰੋਸ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ PSB ਟਾਡਾ ਤਾਲਾਬ.

(10) ਉਪਰੋਕਤ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਇਹ ਵੀ ਸੂਚਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੇਰੀ ਸੂਚਨਾ ਅਨੁਸਾਰ ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਅਤੇ ਉਸ ਦੀ ਸੰਗਤ ਨੇ ਸੈਂਟਰਲ ਬੈਂਕ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਯਮੁਨਾਨਗਰ ਜਾਂ ਜਗਾਧਰੀ ਵਿੱਚ ਜੈਕ ਬ੍ਰੋਸ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਖਾਤਾ ਖੋਲ੍ਹਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਇਸ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਜੈਕ ਬ੍ਰਦਰਜ਼ ਦੇ ਅਸਲ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੀਆਂ ਤਸਵੀਰਾਂ ਮੇਰੇ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ (ਜੈਕ ਬ੍ਰਦਰਜ਼ ਦੇ ਅਸਲ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ) ਸ੍ਰੀ ਐਸ.ਸੀ ਗਰਗ, ਸ਼ਾਲੂ ਗੁਪਤਾ, ਅਤੁਲ ਗਰਗ ਆਦਿ ਭਾਈਵਾਲ ਸਨ। ਮੈਂ ਤੁਹਾਨੂੰ ਉਸੇ ਦਾ ਵੇਰਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹਾਂ।

(11) ਇਹ ਵੀ ਸੂਚਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪਾਰਟੀਆਂ ਨੇ ਨਾ ਸਿਰਫ਼ ਬੈਂਕ ਐਂਟਰੀਆਂ, ਸਗੋਂ ਕੈਸ਼ ਐਂਟਰੀਆਂ ਵੀ ਤੁਰੰਤ ਲਈਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਮੈਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਖਾਤੇ ਦੀ ਕਾਪੀ ਪੇਸ਼ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹਾਂ। ਇਹਨਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਕੋਲ ਆਰ ਕੇ ਓਵਰਸੀਜ਼ ਤੋਂ ਨਕਦ ਐਂਟਰੀਆਂ ਹਨ (ਅਸਲ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦੇ ਗਿਆਨ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਜਾਂ ਅਸਲ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ)।

(12) ਬੈਂਕਾਂ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਹੋਰ ਸਟੇਸ਼ਨਾਂ ਦੀ ਸੇਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਵੀ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਅੱਗੋਂ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸ਼ਿਵ ਕੁਮਾਰ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਬਾਕੀ ਸਾਰੀਆਂ ਫੋਟੋਆਂ ਵੀ ਝੁਠੀਆਂ ਹਨ। ਮੈਂ ਸਭ ਕੁਝ ਦੱਸ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਮੈਨੂੰ ਲੱਗਾ ਕਿ ਇਹ ਮੇਰੇ ਵੱਲੋਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸਹੀ ਕੰਮ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਮੈਂ ਆਪਣੀ ਹੋਸ਼ ਸਾਫ਼ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹਾਂ ਅਤੇ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਾਫ਼-ਸੁਥਰਾ ਆਉਣਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹਾਂ। ਇਹ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪਾਰਟਨਰਜ਼ ਨੂੰ ਐਕਸਪੋਰਟ ਐਂਟਰੀਆਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਕੁਝ ਸ਼ੇਅਰ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨ ਪੈਸੇ ਵੀ ਟੀਜੀ ਲੀਜ਼ਰ ਐਂਡ ਰਿਜ਼ੋਰਟਜ਼ ਪੀ. ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਭੇਜੇ ਗਏ ਸਨ ਅਤੇ ਕੁਝ ਪੈਸੇ ਡੇਜ਼ੀ ਇਨਵੈਸਟਮੈਂਟਸ ਭਾਵ ਅਵੇਜੇਟ ਰੋਡ, ਦਿੱਲੀ ਨੂੰ ਵੀ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ 60 ਲੱਖ (ਲਗਭਗ) ਦੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ। ਇਹ ਸਾਰਾ ਕੁਝ ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਜੇ ਵੀ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਹ ਮੇਰੀ ਪੂਰੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਅਨੁਸਾਰ ਸੱਚ ਹੈ ਅਤੇ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਜ਼ਬਰ ਦੇ ਆਪਣੀ ਮਰਜ਼ੀ ਨਾਲ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਪ੍ਰ: ਕਿਰਪਾ ਕਰਕੇ ਹੁਣ ਦੱਸੋ ਕਿ ਜੇ ਐਂਟਰੀਆਂ ਤੁਹਾਡੇ ਬੈਂਕਾਂ ਰਾਹੀਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾ ਰਹੀਆਂ ਸਨ, ਕੀ ਉਹ ਕਿਸੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਸਨ?

ਉੱਤਰ ਹਾਂ, ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ ਜੇ ਇੱਕ ਤੋਂ ਤਿੰਨ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਸੀ ਜਦੋਂ ਕਿ ਐਂਟਰੀਆਂ ਵੀ ਸਨ

ਜਿਸ 'ਤੇ ਮੈਂ ਕੋਈ ਵਿਚਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ। ਮੈਂ ਇਸ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਲਈ ਤਿਆਰ ਹਾਂ। ਮੇਰੇ ਕੇਸ ਨੂੰ ਸ਼ਾਇਦ ਹਮਦਰਦੀ ਨਾਲ ਦੇਖਿਆ ਜਾਵੇ। ਮੈਂ ਹਰ ਗੱਲ 'ਤੇ ਚਰਚਾ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਮੈਂ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਜ਼ੁਰਮਾਨੇ ਅਤੇ ਮੁਕੱਦਮੇ ਦੇ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ ਹਾਂ।

ਦਾ ਬਿਆਨ ਸ਼. ਵਿਵੇਕ ਕਪੂਰ ਨੇ 18.1.2002 ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਕੀਤਾ

XX XX XX

Q.3 P1. ਦੱਸੋ ਕੌਣ ਹੈ ਦੀਪਕ ਕੁਮਾਰ, ਪ੍ਰੋ. ਓਬੀਸੀ ਪੁਤਲੀਘਰ ਵਿੱਚ ਖਾਤੇ 52626 ਵਿੱਚ ਜੇਕੇ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਦਾ।

ਉੱਤਰ ਅਸਲ 'ਚ ਦੀਪਕ ਕੁਮਾਰ ਦੇ ਨਾਂ 'ਤੇ ਕੋਈ ਨਹੀਂ ਨਿਕਲਦਾ। ਕੋਈ ਵੀ ਉਪਲਬਧ ਫੋਟੋ ਨੱਥੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਹ ਫੋਟੋ ਮੈਨੂੰ ਪਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਖਾਤਾ ਮੇਰੇ ਦੁਆਰਾ ਚਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਮੈਂ ਚੈੱਕਾਂ 'ਤੇ ਦੀਪਕ ਵਜੋਂ ਦਸਤਖਤ ਕਰਦਾ ਸੀ।

Q.4 ਕਿਰਪਾ ਕਰਕੇ OBC ਹਾਲ ਬਜ਼ਾਰ ਵਿੱਚ A/c ਨੰਬਰ 10350 ਦੇ ਖਾਤਾ ਖੋਲ੍ਹਣ ਵਾਲੇ ਫਾਰਮ 'ਤੇ ਦੱਸੋ ਕਿ ਦੀਪਕ ਕੁਮਾਰ ਕੌਣ ਹੈ।

ਉੱਤਰ ਇਹ ਖਾਤਾ ਵੀ ਮੇਰੇ ਵੱਲੋਂ ਚਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਮੈਂ ਦੀਪਕ ਕੁਮਾਰ ਵਜੋਂ ਦਸਤਖਤ ਕਰਦਾ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਬੇਤਰਤੀਬੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਜੋ ਫੋਟੋ ਖਿੱਚੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਹ ਮਨੂ ਵਾਸੀ ਗੋਪਾਲ ਦੀ ਹੱਕੀ, ਸਵਾਵਰ ਮੰਡੀ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਦੀ ਹੈ। ਉਹ ਮੇਰੇ ਲੇਖਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਹੋਇਆ।

ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀਪਕ ਕੁਮਾਰ ਦੇ ਨਾਂ 'ਤੇ ਓਬੀਸੀ ਜਲਿਆਂਵਾਲਾ ਬਾਗ ਖਾਤੇ 'ਚ ਪ੍ਰੋ. ਜੇਕੇ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਦੀ ਤਸਵੀਰ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਦੀ ਹੈ। ਪਰ ਖਾਤਾ ਮੇਰੇ ਦੁਆਰਾ ਦੀਪਕ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੁਬਾਰਾ ਹਸਤਾਖਰ ਕਰਕੇ ਚਲਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਫੋਟੋ ਬੇਤਰਤੀਬੇ ਨਾਲ ਵਿਵਸਥਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਮੈਨੂੰ ਨਹੀਂ ਪਤਾ ਕਿ ਉਹ ਵਿਅਕਤੀ ਕੌਣ ਹੈ। ਸੀ.ਬੀ.ਆਈ. (ਸੈਂਟਰਲ ਬੈਂਕ ਆਫ ਇੰਡੀਆ) ਸਿਵਲ ਲਾਈਨਜ਼, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿੱਚ ਜੇ.ਕੇ. ਇੰਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼ ਪ੍ਰੋਪ ਦੀਪਕ ਕੁਮਾਰ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਵੀ ਫੋਟੋ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਬੇਤਰਤੀਬੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਦੁਬਾਰਾ ਖਾਤਾ ਦੀਪਕ ਵਜੋਂ ਦਸਤਖਤ ਕਰਕੇ ਮੇਰੇ ਦੁਆਰਾ ਚਲਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ।

ਜੀ ਬੀ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਵਿੱਚ ਵੀ ਦੀਪਕ ਕੁਮਾਰ ਦੇ ਦਸਤਖਤ ਮੇਰੇ ਵੱਲੋਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ ਪਰ ਫੋਟੋ ਅਜੇ ਕੁਮਾਰ ਦੀ ਹੈ ਜੋ ਸੱਜੇ ਵੇਵਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਵੇਰਕਾ ਵਿੱਚ ਲੇਖਾਕਾਰ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ।

Q.5 ਕਿਰਪਾ ਕਰਕੇ ਦੱਸੋ ਕਿ SBOP ਈਸਟ ਮੋਹਨ ਨਗਰ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿੱਚ AG ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਦੇ ਚੈੱਕਾਂ 'ਤੇ ਹਸਤਾਖਰ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਸਮੀਰ ਅਰੋੜਾ ਕੌਣ ਹੈ ਅਤੇ RK ਓਵਰਸੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਵਿੱਕੀ ਵਜੋਂ ਕੌਣ ਦਸਤਖਤ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ।

ਉੱਤਰ SBOP ਦੇ ਨਾਲ ਆਰਕੇ ਓਵਰਸੀਜ਼ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਖਾਤਾ ਸੀ

ਇੱਕ ਮਲਕੀਅਤ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਖੋਲ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਮੈਂ ਚੈੱਕਾਂ 'ਤੇ ਵਿੱਕੀ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਸਤਖਤ ਕਰਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਉਸੇ ਨੂੰ ਸੰਚਾਲਿਤ ਕਰਦਾ ਸੀ। ਮੈਨੂੰ ਦਿਖਾਏ ਗਏ ਆਰ.ਕੇ ਓਵਰਸੀਜ਼ ਦੇ ਖਾਤਾ ਨੰਬਰ 1344 ਤੋਂ ਚੈੱਕ ਨੰਬਰ 0292563 ਮਿਤੀ 12.11.98 ਦੀ ਫੋਟੋ ਕਾਪੀ ਮੇਰੇ ਦੁਆਰਾ ਸੌਂਪੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਚੈੱਕ ਦੇ ਉਲਟ

ਸ਼ੁੱਠ ਗੁਪਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਡਿਮਾਂਡ ਡਰਾਫਟ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਵੀ ਲਿਖੀ ਗਈ ਹੈ। ਮੇਰੇ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਹੁਣ ਮੈਨੂੰ ਯਾਦ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਚਿੰਤਾ ਕੁਲਜੀਤ ਸਿੰਘ ਨਾਲ ਭਾਈਵਾਲ ਅਤੇ ਵਿੱਕੀ ਨਾਲ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਸਰੋਕਾਰ ਵਜੋਂ ਖੋਲ੍ਹੀ ਗਈ ਸੀ। ਕੁਲਜੀਤ ਸਿੰਘ ਇੱਕ ਸ਼ਰਮਨਾਕ ਨਾਮ ਸੀ ਅਤੇ ਮੈਂ ਕੁਲਜੀਤ ਸਿੰਘ ਵਜੋਂ ਦਸਤਖਤ ਕੀਤੇ ਸਨ।

ਏਜੀ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਨੂੰ ਵੀ ਐਸਬੀਓਪੀ ਈਸਟ ਮੋਹਨ ਨਗਰ ਦੇ ਨਾਲ ਸਮੀਰ ਅਰੋੜਾ ਅਤੇ ਅਵਤਾਰ ਸਿੰਘ ਨਾਲ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਵਜੋਂ ਖੋਲ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਦਸਤਖਤ ਸਮੀਰ ਅਰੋੜਾ ਅਤੇ ਅਵਤਾਰ ਸਿੰਘ ਦੇ ਹਨ ਪਰ ਇਹ ਕੋਈ ਅਸਲੀ ਵਿਅਕਤੀ ਨਹੀਂ ਹਨ।

Q.6 ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਆਫ ਬੀਕਾਨੇਰ ਐਂਡ ਜੈਪੁਰ ਵਿੱਚ ਏਜੀ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਦੇ ਖਾਤੇ ਬਾਰੇ ਕੀ ਹੈ।

ਉੱਤਰ ਇਹ ਮੇਰੇ ਨਾਲ ਟਾਈਪਿਸਟ ਰਾਜੀਵ ਕਾਂਤ ਦੇ ਨਾਂ 'ਤੇ ਮਲਕੀਅਤ ਵਜੋਂ ਖੋਲ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਖਾਤਾ ਸੀ। ਉਹ ਇਸ ਸਮੇਂ ਹਰਦਿਆਲ ਸਿੰਘ ਐਂਡ ਸੰਨਜ਼, ਤਰਨਤਾਰਨ ਰੋਡ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿਖੇ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਸਾਰੇ ਚੈੱਕਾਂ 'ਤੇ ਦਸਤਖਤ ਕਰ ਦਿੱਤੇ ਹਨ ਪਰ ਮੇਰੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਹੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬੀ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਦਾ ਖਾਤਾ ਵੀ ਮੇਰੇ ਵੱਲੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੈਂ ਦੀਪਕ ਵਜੋਂ ਦਸਤਖਤ ਕਰਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਮੈਂ ਬੇਨੂ ਵਜੋਂ ਦਸਤਖਤ ਕਰਦਾ ਸੀ। ਉਸ ਅੰਤਰ ਦੀ ਫੋਟੋ ਮੇਰੇ ਕਿਸੇ ਜਾਣਕਾਰ ਦੀ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਬਸ ਇੰਤਜ਼ਾਮ ਕਰਕੇ ਬੈਂਕ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ।

ਰਾਜਨ ਅਰੋੜਾ ਅਤੇ ਬਾਣੀ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਦਾ ਖਾਤਾ ਵੀ ਮੇਰੇ ਦੁਆਰਾ ਚਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ। ਬਾਣੀ ਐਕਸਪੋਰਟ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਫੋਟੋ ਸੰਦੀਪ ਸਿੰਘ ਵਾਸੀ ਚਾਲ ਮੰਡੀ ਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਰਾਜਨ ਅਰੋੜਾ HUF ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਫੋਟੋ ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਹੈ ਜੋ ਮੈਂ ਨਹੀਂ ਜਾਣਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਬੇਤਰਤੀਬੇ ਨਾਲ ਚੁੱਕਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

xx xx xx

ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਮੈਂ ਇਹ ਦੱਸਣਾ ਚਾਹਾਂਗਾ ਕਿ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨਿਰਯਾਤ ਅਰਥਾਤ ਆਰਕੇ ਓਵਰਸੀਜ਼, ਏਜੀ ਐਕਸਪੋਰਟਸ, ਬਾਣੀ ਐਕਸਪੋਰਟਸ, ਜੈਕ ਬ੍ਰੈਸ. ਬੀ ਬੀ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਜਾਂ ਤਾਂ ਨਕਦ, ਚੈੱਕ ਜਾਂ ਡਰਾਫਟ ਦੇ ਨਾਮਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦਾ ਕੋਈ ਆਧਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਦੇ ਬੇਹਿਸਾਬ ਭਾਵ ਕਾਲੇ ਧਨ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਜਾਇਜ਼ ਖਾਤੇ ਵਾਲੇ ਧਨ ਵਜੋਂ ਬਦਲਣ ਦਾ ਇੱਕ ਤਰੀਕਾ ਹੈ।

(11) ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਨੇ ਅਣਦੱਸੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਸਮਰਪਣ ਕਰਕੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਕੇਸਾਂ ਦੇ ਨਿਪਟਾਰੇ ਲਈ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਗਠਿਤ ਸੈਟਲਮੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨ ਅੱਗੇ ਅਰਜ਼ੀ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ। ਸੈਟਲਮੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 1 ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਬਿਆਨ ਵਿੱਚ, ਉਸਨੇ ਦੁਬਾਰਾ ਆਪਣੀ ਕਾਰਜ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ। ਉਹੀ ਹੇਠਾਂ

ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ:

" ਤੱਥਾਂ ਦਾ ਬਿਆਨ

1.1 ਬਿਨੈਕਾਰ ਪੂਰਾ ਸਮਾਂ ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਵਿੱਚ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਦੀ ਪ੍ਰੈਕਟਿਸ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਕੰਪਨੀ ਹੈ ਅਤੇ ਦਿੱਲੀ ਅਤੇ ਕਰਨਾਲ ਵਿੱਚ ਬ੍ਰਾਂਚ ਦਫਤਰਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਕੁਝ ਗਾਹਕ ਹਨ। ਬਿਨੈਕਾਰ ਐਕਟ ਦੇ 44AB ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਨਿਰਯਾਤਕ ਫਰਮਾਂ ਦੇ ਖਾਤੇ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦਾ ਆਡਿਟ ਵੀ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ।

1. ਮੈਸਰਜ਼ ਏਜੀ ਐਕਸਪੋਰਟਸ, ਤਰਨਤਾਰਨ ਰੋਡ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ।
2. ਮੈਸਰਜ਼ ਬੰਤ ਐਕਸਪੋਰਟਸ, ਤਰਨਤਾਰਨ ਰੋਡ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ।
3. ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰ ਕੇ ਓਵਰਸੀਜ਼, ਤਰਨਤਾਰਨ ਰੋਡ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ।
4. ਮੈਸਰਜ਼ ਜੈਕ ਬੁਦਰਜ਼, ਤਰਨਤਾਰਨ ਰੋਡ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ।
5. ਮੈਸਰਜ਼ ਬੀ ਬੀ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ, 62- ਭੰਡਾਰੀ ਪੁਲ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ।
6. ਮੈਸਰਜ਼ ਗੌਰਵ ਅਰੋੜਾ, 62- ਭੰਡਾਰੀ ਪੁਲ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ।
7. ਮੈਸਰਜ਼ ਕਿਰਨ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ, ਤਰਨਤਾਰਨ ਰੋਡ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ।
9. ਮੈਸਰਜ਼ ਪਰਵੀਨ ਸੁਨੇਜ਼ਾ, ਬਾਗ ਰਾਮਾਨੰਦ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ।

1.2 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਦੀ ਵਿੱਤੀ ਸਥਿਤੀ ਬਿਨੈਕਾਰ ਕਾਫੀ ਕਮਜ਼ੋਰ ਸੀ ਅਤੇ ਉਸ ਦੇ ਬੁੱਢੇ ਮਾਤਾ-ਪਿਤਾ ਦੀ ਵਧੀ ਹੋਈ ਬੀਮਾਰੀ ਬੋਝਲ ਸਾਬਤ ਹੋ ਰਹੀ ਸੀ।

1.3 ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ 1997-98 ਦੇ ਦੌਰਾਨ, ਬਿਨੈਕਾਰ ਸ਼੍ਰੀ ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਅਤੇ ਇੱਕ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਸ਼੍ਰੀ ਰਾਜ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ ਦੋਵੇਂ ਯਮੁਨਾ ਨਗਰ ਨੂੰ ਮਿਲੇ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਉਸਨੂੰ ਅਨੁਕੂਲ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇਣ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਹੋਣ ਲਈ ਜ਼ਬਰਦਸਤੀ ਅਤੇ ਪ੍ਰਭਾਵਤ ਕੀਤਾ। ਉਹਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਸੁਝਾਇਆ ਗਿਆ ਢੰਗ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਬਿਨੈਕਾਰ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਅਸਲ ਨਿਰਯਾਤਕਾਂ ਦੀ ਵਪਾਰ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਘਾਟੇ ਦੀ A/c ਅਤੇ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟਾਂ ਦੀਆਂ ਅਸਲ ਕਾਪੀਆਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰੇਗਾ ਜਿਸ ਲਈ ਬਿਨੈਕਾਰ ਅਜਿਹੇ ਅਸਲ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਆਡੀਟ ਸੀ। ਬਰਾਮਦਕਾਰ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤਾ, ਬਕਾਇਆ ਤਿਆਰ ਕਰੇਗਾ

ਸ਼ੀਟਾਂ ਅਤੇ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਡੀਡਾਂ ਨੂੰ ਸਹਿਭਾਗੀਆਂ ਦੇ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਸਮੂਹ ਦੇ ਨਾਲ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਨਿਰਯਾਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੀਆਂ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਐਂਟਰੀਆਂ ਖਰੀਦਣ ਵਿੱਚ ਦਿਲਚਸਪੀ ਰੱਖਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਓ। ਫਿਰ ਬਿਨੈਕਾਰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਬੈਂਕਾਂ ਵਿੱਚ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬੈਂਕ/ਸ਼ਾਖਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਖੋਲ੍ਹੇਗਾ ਜਿੱਥੇ ਅਸਲ ਨਿਰਯਾਤਕਾਂ ਦੇ ਬੈਂਕ

ਖਾਤੇ ਮੌਜੂਦ ਹਨ। ਅਨੁਕੂਲ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਉਕਤ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਰਾਹੀਂ ਰੁਟ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਸਨ। ਉਕਤ ਸਕੀਮ ਤਹਿਤ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਖੋਲ੍ਹੇ ਗਏ ਸਨ।

ਬੈਂਕ ਦਾ ਨਾਮ	ਲੇਖਾਕਾਰ ਦਾ ਨਾਮ
ਓ.ਬੀ.ਸੀ., ਸਿਵਲ ਲਾਈਨਜ਼, ਏ.ਐਸ.ਆਰ	ਸ਼ਿਵ ਕੁਮਾਰ ਏ/ਸੀ ਨੰਬਰ 13105
ਸੈਂਟਰਲ ਬੈਂਕ ਆਫ ਇੰਡੀਆ, ਸਿਵਲ ਲਾਈਨਜ਼, ਏ.ਐੱਸ.ਆਰ	ਜੇਕੇ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਏ/ਸੀ ਨੰਬਰ 943
ਓ.ਬੀ.ਸੀ., ਪੁਤਲੀਘਰ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ	ਜੇਕੇ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਏ/ਸੀ ਨੰਬਰ 52626
ਓ.ਬੀ.ਸੀ., ਹਾਲ ਬਜ਼ਾਰ, ਏ.ਐਸ.ਆਰ	ਜੇਕੇ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਏ/ਸੀ ਨੰਬਰ 10650
ਬਾਗ ਜਲਿਆਂਵਾਲਾ, ਓ.ਬੀ.ਸੀ. ASR	ਜੇਕੇ ਇੰਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼ ਖਾਤਾ ਨੰ. 6823
ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਆਫ ਪਟਿਆਲਾ, ਈਸਟ ਮੋਹਨ ਨਗਰ, ਏ.ਐਸ.ਆਰ	ਏਜੀ ਐਕਸਪੋਰਟ ਖਾਤਾ ਨੰ. 1338
ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਆਫ ਪਟਿਆਲਾ, ਈਸਟ ਮੋਹਨ ਨਗਰ, ਏ.ਐਸ.ਆਰ	ਆਰਕੇ ਓਵਰਸੀਜ਼ ਖਾਤਾ ਨੰ. 1344
ਪੀ.ਬੀ. ਐਂਡ ਸਿੰਧ ਬੈਂਕ, ਅੰਧਵਿਦਲਯਾ	ਬਾਣੀ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਖਾਤਾ ਨੰ. 1005
ਪੀ.ਐਨ.ਬੀ., ਗ੍ਰੀਨ ਐਵੇਨਿਊ, ਏ.ਐੱਸ.ਆਰ	ਬੀ ਬੀ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਖਾਤਾ ਨੰ. ੧੧੨੧ II
ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਆਫ ਬੀਕਾਨੇਰ ਐਂਡ ਜੈਪੁਰ, ਐਮਐਮਐਮ ਰੋਡ	ਏਜੀ ਐਕਸਪੋਰਟ ਖਾਤਾ ਨੰ. 288
ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਆਫ ਬੀਕਾਨੇਰ ਐਂਡ ਜੈਪੁਰ, ਐਮਐਮਐਮ ਰੋਡ	ਬੀ ਬੀ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ A/c ਨੰਬਰ 294
ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਆਫ ਬੀਕਾਨੇਰ ਐਂਡ ਜੈਪੁਰ, ਐਮਐਮਐਮ ਰੋਡ	ਗੌਰਵ ਅਰੋੜਾ ਏ/ਸੀ ਨੰਬਰ 369
ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਆਫ ਬੀਕਾਨੇਰ ਐਂਡ ਜੈਪੁਰ, ਐਮਐਮਐਮ ਰੋਡ	ਰਾਜਨ ਅਰੋੜਾ HUF A/c ਨੰਬਰ 354
ਪੀ.ਬੀ. ਐਂਡ ਸਿੰਧ ਬੈਂਕ, ਟੁੰਡਾ ਤਾਲਾਬ, ਏ.ਐਸ.ਆਰ	ਜੈਕ ਬ੍ਰੈਂਸ., ਏ/ਸੀ ਨੰਬਰ 1211

ਸੈਂਟਰਲ ਬੈਂਕ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਗੁਰੂ ਬਾਜ਼ਾਰ, ਏ.ਐਸ.ਆਰ	ਜੇਕੇ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼ ਏ/ਸੀ ਨੰਬਰ 1502
--	------------------------------------

- 1.4 ਉਪਰੋਕਤ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਬਿਨੈਕਾਰ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਉਕਤ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਰਕਮ ਬਿਨੈਕਾਰ ਦਾ ਨਹੀਂ ਸੀ।
- 1.5 ਵਪਾਰ ਅਤੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਘਾਟੇ ਦੇ ਏ/ਸੀ ਦੇ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਸੈੱਟਾਂ ਦੀ ਤਿਆਰੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਕੈਪੀਟਲ ਕੋਲ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਦਿਲਚਸਪੀ ਰੱਖਣ ਵਾਲੀਆਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਨਾਮ ਅਤੇ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਡੀਡਾਂ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਦਿਲਚਸਪੀ ਰੱਖਣ ਵਾਲੀਆਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਨਾਂ ਹਿੱਸੇਦਾਰਾਂ ਵਜੋਂ ਹਨ ਅਤੇ ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਖੋਲ੍ਹਣੇ ਹਨ, ਅਗਲਾ ਕਦਮ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਬੈਂਕ ਡਰਾਫਟ ਦਿਲਚਸਪੀ ਵਾਲੀਆਂ ਧਿਰਾਂ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਬੈਂਕ ਡਰਾਫਟ/ਚੈੱਕ ਯਮੁਨਾ ਨਗਰ ਦੇ ਸ਼੍ਰੀ ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਡਰਾਫਟ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਯਮੁਨਾ ਨਗਰ, ਪਾਣੀਪਤ, ਪੌਟਾ ਸਾਹਿਬ, ਫਰੀਦਾਬਾਦ ਅਤੇ ਦਿੱਲੀ ਆਦਿ ਸ਼ਹਿਰਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਬਾਹਰੀ ਪਾਰਟੀਆਂ ਲਈ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ, ਬਿਨੈਕਾਰ ਉਕਤ ਪਾਰਟੀਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਨੂੰ ਵੀ ਨਹੀਂ ਜਾਣਦਾ ਸੀ।
- 1.6 ਵੱਖ-ਵੱਖ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕੁੱਲ ਫੰਡਾਂ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਯਮੁਨਾ ਨਗਰ ਦੇ ਸ਼੍ਰੀ ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਡਰਾਫਟ ਉਸ ਵੱਲੋਂ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੇ ਨਾਵਾਂ 'ਤੇ ਬਣਾਏ ਗਏ ਸਨ।
- 1.7 ਦੂਜੇ ਬੈਂਕਾਂ ਤੋਂ ਵੀ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਅਤੇ ਕਈ ਵਾਰ ਨਕਦੀ ਕਢਵਾਈ ਗਈ ਸੀ ਜੋ ਕਿ ਸ਼੍ਰੀ ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਪਾਰਟੀਆਂ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ।
- 1.8 ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੇ ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਦੀਆਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਨੂੰ ਕੁਝ ਅਨੁਕੂਲ ਐਂਟਰੀਆਂ ਵੀ ਦਿੱਤੀਆਂ, ਜੋ ਸਿਰਫ ਉਸ ਨੂੰ ਹੀ ਪਤਾ ਸਨ। ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੇ ਵਿਕਰੀ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਨ ਲਈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਗਾਹਕਾਂ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਆਪਣੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਕਮਿਸ਼ਨ ਵੀ ਕਮਾਇਆ। ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਨਗਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਤੋਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਚੈੱਕਾਂ ਰਾਹੀਂ ਵਿਕਰੇਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਭੇਜੀ ਗਈ ਸੀ। ਕੁਝ ਪਾਰਟੀਆਂ ਨੂੰ ਅਨੁਕੂਲ ਐਂਟਰੀਆਂ ਵੀ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ
- ਸ਼ੇਅਰ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨ ਪੈਸੇ ਦੇ ਜ਼ਰੀਏ।
- 1.9 ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੇ ਨਕਦੀ ਸੰਭਾਲਣ ਅਤੇ ਡਰਾਫਟ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਲਈ ਸਟਾਫ ਲਗਾਇਆ ਸੀ। ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੇ ਆਵਾਜਾਈ, ਸਟੇਸ਼ਨਰੀ,

ਫੰਟਕਾਪੀ, ਬੈਂਕ ਖਾਤਾ ਖੋਲ੍ਹਣ ਦੇ ਖਰਚੇ ਆਦਿ ਦੀ ਕਿਸਮ ਦੇ ਕਈ ਖਰਚੇ ਵੀ ਕੀਤੇ।

1.10 ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੇ ਫਿਕਸਡ ਡਿਪਾਜ਼ਿਟ ਵਿੱਚ ਕਮਾਏ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੀ ਬੱਚਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਨਕਦ ਕਰਜ਼ੇ ਵੀ ਦਿੱਤੇ। ਉਕਤ ਮੂਵਮੈਂਟ 'ਤੇ ਮਿਲਣ ਵਾਲਾ ਵਿਆਜ ਵੀ ਟੈਕਸ ਲਈ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ।

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-99 ਤੋਂ 2002-03 ਤੱਕ

ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ

1.4.1997 ਤੋਂ 31.3.2002 ਤੱਕ

ਸਥਿਤੀ

ਵਿਅਕਤੀਗਤ

ਜਿਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਆਮਦਨੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ

ਬਿਨੈਕਾਰ ਨਿਰਯਾਤ ਮੁਨਾਫ਼ੇ, ਕਰਜ਼ਿਆਂ, ਟਰਨ ਓਵਰ ਬਣਾਉਣ ਅਤੇ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਪੈਸੇ ਸਾਂਝੇ ਕਰਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਅਨੁਕੂਲ ਐਂਟਰੀਆਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਬਹੁਤੀ ਵਾਰ, ਉਪਰੋਕਤ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਜਮਨਾ ਨਗਰ ਦੇ ਦੋ ਵਿਅਕਤੀ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹਨ, ਪਰ, ਕਈ ਵਾਰ, ਪਾਰਟੀਆਂ ਆਪਣੇ ਬੇਹਿਸਾਬ ਪੈਸੇ ਨੂੰ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕਰਨ ਦੀ ਇੱਛਾ ਰੱਖਣ ਵਾਲੇ ਬਿਨੈਕਾਰ ਨਾਲ ਸਿੱਧਾ ਸੰਪਰਕ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ। ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੀਆਂ ਦਰਾਂ ਵੱਖੋ-ਵੱਖਰੀਆਂ ਸਨ। ਇਹ ਯਮੁਨਾ ਨਗਰ ਦੇ ਸ਼੍ਰੀ ਅਸ਼ਵਨੀ ਮਿੱਤਲ ਦੁਆਰਾ ਰੈਫਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕੇਸਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੀ ਰਕਮ ਦਾ 1% ਅਤੇ ਸਿੱਧੇ ਸੰਪਰਕ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਧਿਰਾਂ ਲਈ 3% ਸੀ। ਕੁਝ ਪਾਰਟੀਆਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚ ਜ਼ਿਆਦਾਤਰ ਰਿਸ਼ਤੇਦਾਰ ਸਨ, ਤੋਂ ਕੋਈ ਕਮਿਸ਼ਨ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਗਿਆ।

ਕਮਾਈ ਗਈ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੀ ਰਕਮ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਖਰਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਪਰ ਜ਼ਿਆਦਾਤਰ ਛੋਟੀਆਂ ਰਕਮਾਂ ਦੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਰਕਮ ਜਾਂ ਤੀਜੀ ਧਿਰ ਨੂੰ ਵਿਆਜ 'ਤੇ ਨਕਦ ਉਧਾਰ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਨਿਵੇਸ਼ 'ਤੇ ਵਿਆਜ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸਾਰੇ ਉਪਲਬਧ ਫੰਡ/ਬਚਤ ਪੂਰੇ ਸਾਲ ਲਈ 12% @ ਵਿਆਜ ਕਮਾਉਣ ਲਈ ਤਾਇਨਾਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ।

ਬਿਨੈਕਾਰ ਧਿਆਨ ਨਾਲ ਆਪਣੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੀ ਪੜਚੋਲ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ Y ਲਈ ਆਮਦਨ ਕਰ ਵਿਭਾਗ ਅੱਗੇ ਦਾਇਰ ਖਾਤਾ। 1998-99 ਤੋਂ AY 2001-02 ਤੱਕ, ਨੇ ਕੁਝ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਪਛਾਣ ਕੀਤੀ ਸੀ ਜੋ ਕਿ ਉਦੇਸ਼ ਪੈਸੇ ਲਈ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਮਾਨਯੋਗ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਮਿਸ਼ਨ ਅੱਗੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੇ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਕੁਝ ਰਕਮਾਂ ਜੋ ਕਮਿਸ਼ਨਾਂ ਆਦਿ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ, ਲਈ

ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਵੀ ਕੀਤੀ ਸੀ, ਜਿਸ ਦਾ ਕੋਈ ਰਿਕਾਰਡ ਉਪਲਬਧ ਨਹੀਂ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਯਕੀਨੀ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਆਮਦਨੀ ਤੋਂ ਬਚਿਆ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਨਾ ਤਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਈ ਗਈ ਵਿਆਜ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਨਿਯਮਤ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਅਜਿਹੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦਾ ਕੋਈ ਹੋਰ ਰਿਕਾਰਡ ਵੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀਆਂ ਅਤੇ ਮੈਮੋਰੀ ਅਤੇ ਬੇਹਿਸਾਬ ਸ਼ੁੱਧ ਸੰਪਤੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਲਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਗਣਨਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਖਰਚ ਖਾਤੇ ਅਤੇ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟਾਂ ਜੋ ਇਸ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨ ਦੇ ਅੰਤਿਕਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ, ਵੀ ਉਹਨਾਂ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਖਰਚ ਖਾਤੇ, ਪੂੰਜੀ ਖਾਤਾ ਅਤੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟਾਂ ਅੰਤਿਕਾ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ। ਏਕੀਕ੍ਰਿਤ ਉਪਯੋਗਤਾ ਬਿਆਨ ਅੰਤਿਕਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ।

ਸੱਚਾ ਅਤੇ ਪੂਰਾ ਖੁਲਾਸਾ

ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੇ ਰੁਪਏ ਦੀ ਵਾਧੂ ਆਮਦਨ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। 42,64,000/- ਸਾਰੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਵਾਧੂ ਟੈਕਸ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਰੁਪਏ। ਅੰਤਿਕਾ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਾਲਾਨਾ ਗਣਨਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ 13,32,721/-। ਇਹ ਖੁਲਾਸੇ ਇਹਨਾਂ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਨਿਯਮਤ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹਨ ਜੋ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਦੇ ਨਿਯਮਤ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ।

ਮਸਲਿਆਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ

1. ਬੇਨਾਮੀ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀ ਮਲਕੀਅਤ ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਨ ਅਤੇ ਉਸ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਅਤੇ ਨਿਕਾਸੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ।
2. 1998-99 ਤੋਂ 2002-03 ਤੱਕ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਨ।

ਸੈਟਲਮੈਂਟ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ

1. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਆਜ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਰਪਾ ਕਰਕੇ ਕੇਸ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮੁਆਫ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ

ਸ਼ਾਇਦ.

2. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ 1961 ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜੁਰਮਾਨਾ ਵਸੂਲਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਕੇਸ ਹੋਵੇ, ਮੁਆਫ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

3. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਧਾਰਾਵਾਂ, IPC ਦੀਆਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਮੁਕੱਦਮੇ ਤੋਂ ਛੋਟ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇ,

4. ਨਿਪਟਾਰੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਭੁਗਤਾਨ ਟੈਕਸਾਂ ਲਈ ਕਿਸਤਾਂ ਦੀ ਗ੍ਰਾਂਟ।
5. ਅਣਦੱਸੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਖਾਤੇ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ।
6. ਬਿਨੈਕਾਰ ਦੇ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਮਾਨਯੋਗ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਹੋਰ ਰਾਹਤ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।

ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨ ਨੂੰ ਸੋਧਣ ਲਈ ਛੱਡੋ

ਬਿਨੈਕਾਰ ਇਸ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਜੋੜਨ, ਸੋਧਣ ਜਾਂ ਸੋਧਣ ਲਈ ਛੱਡਣਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ।

ਮਾਮਲਿਆਂ ਦਾ ਸੋਧਿਆ ਬਿਆਨ

31.3.2002 ਨੂੰ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦਾ ਸੋਧਿਆ ਬਿਆਨ ਅੰਤਿਕਾ ਵਿੱਚ ਹੈ।

(12) ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 21, ਜੋ ਕਿ ਢੁਕਵੀਂ ਹੈ, ਇੱਥੇ ਹੇਠਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ:

"S.21. ਇੰਸਟੀਚਿਊਟ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਦੁਰਵਿਵਹਾਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਪੁੱਛਗਿੱਛਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ (1) ਜਿੱਥੋਂ ਕਿਸੇ ਦੁਆਰਾ ਸੂਚਨਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ 'ਤੇ, ਜਾਂ ਇਸ ਨੂੰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸ਼ਿਕਾਇਤ 'ਤੇ, ਕੌਂਸਲ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰੇ ਇਹ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਸੰਸਥਾ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਮੈਂਬਰ ਕਿਸੇ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਜਾਂ ਹੋਰ ਦੁਰਵਿਵਹਾਰ ਦਾ ਦੋਸ਼ੀ ਹੈ। , ਕਾਉਂਸਿਲ ਕੇਸ ਨੂੰ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਕੋਲ ਭੇਜੇਗੀ, ਅਤੇ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਜਿਹੀ ਜਾਂਚ ਕਰੇਗੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਕੌਂਸਲ ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਜਾਂਚ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਕਰੇਗੀ।

(2) ਜੇਕਰ ਅਜਿਹੀ ਰਿਪੋਰਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ 'ਤੇ ਕੌਂਸਲ ਨੂੰ ਪਤਾ ਲੱਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੰਸਥਾ ਦਾ ਮੈਂਬਰ ਕਿਸੇ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਜਾਂ ਹੋਰ ਦੁਰਵਿਵਹਾਰ ਲਈ ਦੋਸ਼ੀ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਆਪਣੀ ਖੋਜ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਕਰੇਗੀ ਅਤੇ

ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਕਾਰਵਾਈ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜਾਂ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਸ ਹੋਵੇ।

(3) ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਅੱਗੇ ਵਧੇਗੀ।

(4) ਜਿੱਥੋਂ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਨਿਕਲਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੰਸਥਾ ਦਾ ਕੋਈ ਮੈਂਬਰ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਦੁਰਵਿਵਹਾਰ ਲਈ ਦੋਸ਼ੀ ਹੈ, ਕੌਂਸਲ ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਕੇਸ 'ਤੇ ਉਸ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੁਕਮ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸੁਣਵਾਈ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦੇਵੇਗੀ, ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੋਈ ਵੀ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਹੇਠ ਦਿੱਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚੋਂ, ਅਰਥਾਤ:

(a) ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਤਾੜਨਾ;

(b) ਪੰਜ ਸਾਲ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਾ ਹੋਵੇ, ਅਜਿਹੇ ਅਵਧੀ ਲਈ ਰਜਿਸਟਰ ਵਿੱਚੋਂ ਮੈਂਬਰ ਦਾ

ਨਾਮ ਹਟਾ ਦਿਓ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੌਂਸਲ ਉਚਿਤ ਸਮਝਦੀ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤਿ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਕੌਂਸਲ ਨੂੰ ਇਹ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਕੇਸ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਜਾਂ ਸਥਾਈ ਤੌਰ 'ਤੇ ਰਜਿਸਟਰ ਵਿੱਚੋਂ ਮੈਂਬਰ ਦਾ ਨਾਮ ਹਟਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗਾ।

(1) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ), ਪਰ ਇਸ ਦੀਆਂ ਸਿਫਾਰਸ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਕੇਸ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੂੰ ਭੇਜੇਗਾ।

(5) ਜਿੱਥੇ ਕਾਉਂਸਿਲ ਨੇ ਸੰਸਥਾ ਦੇ ਕਿਸੇ ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਦੋਸ਼ੀ ਪਾਇਆ ਹੈ, ਉਪਧਾਰਾ (4) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਦੁਰਵਿਹਾਰ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਦੁਰਵਿਵਹਾਰ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਇਸ ਦੀਆਂ ਸਿਫਾਰਸ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਕੇਸ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਭੇਜੇਗਾ।

(6) ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਜਾਂ ਉਪ ਧਾਰਾ (5) ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੇਸ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ 'ਤੇ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਕੇਸ ਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਲਈ ਇੱਕ ਮਿਤੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰੇਗੀ ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਸੰਸਥਾ ਦੇ ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਮਿਤੀ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਦੇਵੇਗੀ। , ਕੌਂਸਲ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਮੈਂਬਰ, ਕੌਂਸਲ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਸੁਣੇ ਜਾਣ ਦਾ ਮੌਕਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰੇਗਾ, ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਰਥਾਤ:

(a) ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇਣ ਕਿ ਕਾਰਵਾਈ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ, ਜਾਂ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਸ ਹੋਵੇ;

(b) ਮੈਂਬਰ ਨੂੰ ਤਾੜਨਾ;

(c) ਉਸਨੂੰ ਇੰਸਟੀਚਿਊਟ ਦੀ ਮੈਂਬਰਸ਼ਿਪ ਤੋਂ ਪੱਕੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਸਮੇਂ ਲਈ ਹਟਾ ਦੇਣਾ;

(d) ਅਗਲੀ ਜਾਂਚ ਅਤੇ ਰਿਪੋਰਟ ਲਈ ਕੇਸ ਨੂੰ ਕੌਂਸਲ ਕੋਲ ਭੇਜੇ।

(7)

(8) ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਜਾਂਚ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਕੌਂਸਲ ਅਤੇ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨੀ ਕਮੇਟੀ ਕੋਲ ਉਹੀ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਹੋਣਗੀਆਂ ਜੋ ਸਿਵਲ ਪ੍ਰੀਕਿਰਿਆ ਜ਼ਾਬਤਾ, 1908 ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਿਵਲ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਨਿਯਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ, ਅਰਥਾਤ:

(a) ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਹਾਜ਼ਰੀ ਨੂੰ ਤਲਬ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਸਹੁੰ 'ਤੇ ਉਸ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨਾ;

(b) ਕਿਸੇ ਵੀ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੀ ਖੋਜ ਅਤੇ ਉਤਪਾਦਨ; ਅਤੇ

(c) ਹਲਫ਼ਨਾਮੇ 'ਤੇ ਸਬੂਤ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰ ਰਹੇ ਹਨ।

(13) ਐਕਟ ਦੀ ਸਕੀਮ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਨਿਰਧਾਰਤ ਪ੍ਰੀਕਿਰਿਆ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨ ਤੋਂ

KAPOOR AND OTHERS (*Rajesh Bindal, J.*)
ਬਾਅਦ, ਕੌਸਲ ਆਪਣੇ ਸੈਬਰਾਂ ਵਿਰੁੱਧ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੇਕਰ ਰਜਿਸਟਰ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਸੈਬਰ ਦਾ ਨਾਮ ਹਟਾਉਣਾ ਪੰਜ ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਤੱਕ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਤਜਵੀਜ਼ ਪੰਜ ਸਾਲ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਮਾਮਲਾ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਕੌਸਲ ਤੋਂ ਸਿਫਾਰਸ਼ਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਦਾਲਤ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 21(6) ਅਧੀਨ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਹੁਕਮ ਪਾਸ ਕਰਨ ਲਈ ਸਮਰੱਥ ਹੈ।

(14) ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਲਈ ਨੈਤਿਕਤਾ ਦਾ ਕੋਡ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਦੀ ਜਾਣ-ਪਛਾਣ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

" ਜਾਣ-ਪਛਾਣ

ਕਿਸੇ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਦੇ ਵਿੱਤੀ ਬਿਆਨ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਮਿਆਦ/ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਮਿਤੀ ਲਈ ਉੱਦਮ ਦੀ ਚੰਗੀ ਵਿੱਤੀ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ। ਇਹਨਾਂ ਕਥਨਾਂ ਵਿੱਚ ਜਾਣਕਾਰੀ ਸਮਾਜ ਦੇ ਇੱਕ ਵੱਡੇ ਵਰਗ ਲਈ ਬਹੁਤ ਮਹੱਤਵ ਰੱਖਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਉਸ ਉੱਦਮ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਸਪਲਾਇਰ, ਗਾਹਕ, ਨਿਵੇਸ਼ਕ, ਬੈਂਕਾਂ, ਵਿੱਤੀ ਸੰਸਥਾਵਾਂ, ਬੀਮਾਕਰਤਾ, ਸਰਕਾਰ, ਟੈਕਸ ਅਥਾਰਟੀ, ਕਰਮਚਾਰੀ, ਸਹਿਯੋਗੀ ਅਤੇ ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਤੀਯੋਗੀ ਵੀ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਬਿਆਨਾਂ ਦੀ ਮਹੱਤਤਾ ਅਤੇ ਸਮਾਜ ਦੇ ਵੱਡੇ ਵਰਗ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਜੋ ਇਨ੍ਹਾਂ ਬਿਆਨਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਬਹੁਤ ਸਾਰੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਫੈਸਲੇ ਲੈਣ ਲਈ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਬਿਆਨ ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਤਸਦੀਕ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਜੋ ਇਸ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਮਾਹਰ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਨਿਰਪੱਖਤਾ, ਅਖੰਡਤਾ, ਭਰੋਸੇਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਦੀ ਭਰੋਸੇਯੋਗਤਾ

ਜਾਣਕਾਰੀ ਕਾਫ਼ੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਯਕੀਨੀ ਹੈ। ਤਸਦੀਕ ਦਾ ਇਹ ਕਾਰਜ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਖਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਸਾਡੇ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਬੈਂਕਾਂ ਅਤੇ ਵਿੱਤੀ ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਬਹੁਤ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲੇ ਸਾਹਮਣੇ ਆਏ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਸਬੰਧਤ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਗਲਤ/ਅਸਪਸ਼ਟ ਸਲਾਹ ਦੇ ਕਾਰਨ, ਉਧਾਰ ਖਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਤੁਰੰਤ ਮੌਤ ਦਰ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਕਰਨਾ ਪਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਬੈਂਕ ਨੂੰ ਨੁਕਸਾਨ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਕਈ ਵਾਰ ਇਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਸਬੰਧਤ ਬੈਂਕ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੀ ਮਿਲੀਭੁਗਤ/ਕੁਰਾਲੀ/ਘੋਰ ਲਾਪਰਵਾਹੀ ਦੇ ਦੋਸ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਵਿਜ਼ੀਲੈਂਸ ਕੇਸ ਵੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ।

1.1 ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸੀ ਦੇ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਉਤਰਾਧਿਕਾਰੀ ਲਈ ਆਮ ਲੋਕਾਂ ਦੇ ਆਦਰ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਨੂੰ ਹੁਕਮ ਦੇਣ ਲਈ ਇੱਕ ਸਵੈ-ਲਾਗੂ ਨੈਤਿਕਤਾ ਦਾ ਕੋਡ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਦੂਸਰਿਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੀ ਸੇਵਾ ਵਿੱਚ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਾਂ ਕੋਲ ਉਨ੍ਹਾਂ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀਆਂ ਅਤੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀਆਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਜੋ ਆਪਣੇ ਕੰਮ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦੇ ਹਨ।

ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਫੈਡਰੇਸ਼ਨ ਆਫ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਨੇ ਆਪਣੇ ਕੋਡ ਆਫ ਐਥਿਕਸ ਵਿੱਚ

ਜਨਤਕ ਹਿੱਤਾਂ ਨੂੰ ਬਹੁਤ ਮਹੱਤਵ ਦਿੱਤਾ ਸੀ। ਇਹ ਭਰੋਸੇਯੋਗਤਾ, ਪੇਸ਼ੇਵਰਤਾ, ਸੇਵਾ ਦੀ ਗੁਣਵੱਤਾ ਅਤੇ ਅਖੰਡਤਾ ਆਦਿ ਦੇ ਬੁਨਿਆਦੀ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਨਾਲ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(15) ਉੱਪਰ ਨੋਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਤੱਥਾਂ ਤੋਂ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੇ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਲਈ ਨੈਤਿਕਤਾ ਦੇ ਕੋਡ ਦੀ ਘੋਰ ਉਲੰਘਣਾ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਉਸਨੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਆਪਣਾ ਗੁਨਾਹ ਕਬੂਲ ਕੀਤਾ, ਜਿਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮਾਲੀਏ ਦੀ ਧੋਖਾਧੜੀ ਹੋਈ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਉਹ ਦੇਸ਼ ਛੱਡ ਕੇ ਚਲਾ ਗਿਆ। ਉਸ ਨੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪੜਾਵਾਂ 'ਤੇ ਆਪਣੇ ਖਿਲਾਫ ਚੱਲ ਰਹੇ ਕੇਸ ਦਾ ਬਚਾਅ ਕਰਨ ਲਈ ਮਿਲੇ ਮੌਕੇ ਦਾ ਫਾਇਦਾ ਨਹੀਂ ਉਠਾਇਆ। ਇੱਕ ਪੇਸ਼ੇਵਰ, ਜੋ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਵਿਵਹਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਸਾਡੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦਾ ਆਚਰਣ ਇੱਕ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਲਈ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਯੋਗ ਹੈ, ਜਿਸ ਤੋਂ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਆਚਰਣ ਦੇ ਉੱਚ ਪੱਧਰ ਨੂੰ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਦੀ ਉਮੀਦ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇੰਸਟੀਚਿਊਟ ਵੱਲੋਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਤਜਵੀਜ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਜ਼ਾ ਕਾਫ਼ੀ ਹਲਕੀ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਨੂੰ ਉਮਰ ਭਰ ਲਈ ਅਭਿਆਸ ਤੋਂ ਰੋਕਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 21(6) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਅਸੀਂ ਇਹ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇਣਾ ਉਚਿਤ ਸਮਝਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦਾ ਨਾਮ ਜੀਵਨ ਭਰ ਲਈ ਸੰਸਥਾ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਰਜਿਸਟਰ ਤੋਂ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ। ਅਨੁਸਾਰ ਆਦੇਸ਼ ਦਿੱਤੇ ਹਨ।

(16) ਹਵਾਲਿਆਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਉਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਰਿਤਖੰਬਰਾ ਰਿਸ਼ੀ

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ 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।

ਡੋਲਮਿਨ