

ਸਿਵਲ ਹਵਾਲਾ
 ਫਲਸ਼ੋ ਅਤੇ ਕਪੂਰ, ਜੇ.
 ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲਸੀ ਮਕੈਨੀਕਲ ਵਰਕਸ, ਨੰਦਪੁਰ, -
 ਪਟੀਸ਼ਨਰ
 ਬਨਾਮ
 ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸਿਮਲਾ, -
 ਜਵਾਬਦੇਹ

1953 ਦਾ ਸਿਵਲ ਹਵਾਲਾ ਨੰਬਰ 7

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1922 ਦਾ XI)—ਸੈਕਸ਼ਨ 26, 26A, 28 ਅਤੇ ਨਿਯਮ 2, 3, 4 ਅਤੇ 6A (ਧਾਰਾ 59 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ)—ਫਰਮ ਜੂਨ 1944 ਵਿਚ ਜ਼ਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੁਆਰਾ ਹੋਂਦ ਵਿਚ ਆਈ—ਮਈ ਵਿਚ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਸਾਧਨ 1949, ਅਤੇ ਅਗਸਤ 1949 ਵਿੱਚ ਸੰਯੁਕਤ ਸਬ-ਰਜਿਸਟਰਾਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ— ਅਕਾਊਂਟਿੰਗ ਸਾਲ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1949-50 ਦੌਰਾਨ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦਫਤਰ ਨੂੰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਧਾਰਾ 26A ਦੇ ਤਹਿਤ ਫਰਮ ਦੁਆਰਾ ਅਰਜ਼ੀ 1949-50— ਕੀ ਫਰਮ 1949-50 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਬੰਬੇ, ਦੁਆਰਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 66(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ: -

"ਕੀ ਇੱਕ ਫਰਮ ਜੋ ਕਥਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜੂਨ, 1944 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਜ਼ਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੁਆਰਾ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਈ ਹੈ, 1949-50 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਧਾਰਾ 26 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰ ਹੋਣ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਸਿਰਫ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਸਾਧਨ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮਈ, 1949 ਵਿੱਚ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ? "

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 26 ਅਤੇ 28 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਗਏ ਨਿਯਮ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਫਰਮ ਜਿਸਦਾ ਗਠਨ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਖਾਤੇ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਸੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਇਹ ਖਾਤੇ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਸੀ ਤਾਂ ਇਸਨੂੰ ਰਜਿਸਟਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਖਾਤੇ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਇਕੱਤਰ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦੀਆਂ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ ਮਿਆਦ.

'July, 1st

1953

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਬਬੋ (ਦਿੱਲੀ ਬੈਂਚ) ਦੁਆਰਾ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1922 ਦੀ ਧਾਰਾ 66(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਕੇਸ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸ੍ਰੀ ਰਾਜਗੋਪਾਲ ਸ਼ਾਸਤਰੀ, ਜੁਡੀਸ਼ੀਅਲ ਮੈਂਬਰ ਅਤੇ ਸ੍ਰੀ ਏ.ਐਲ. ਸਹਿਗਲ, ਲੇਖਾਕਾਰ ਮੈਂਬਰ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ। ਉਹਨਾਂ ਦਾ ਹੁਕਮ, ਮਿਤੀ 17 ਫਰਵਰੀ, 1953, ਹੇਠ ਦਿੱਤੇ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਰਾਏ ਲਈ: -

"ਕੀ ਇੱਕ ਫਰਮ ਜੋ ਕਥਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜੂਨ, 1944 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਜੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੁਆਰਾ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਈ ਹੈ, 1949-50 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਧਾਰਾ 26 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰ ਹੋਣ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ, ਜਿਥੋਂ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਸਾਧਨ ਸਿਰਫ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਮਈ, 1949, ਸੰਬੰਧਿਤ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 2 "

ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਲਈ ਕੋਐਸ ਥਾਪਰ ਅਤੇ ਜਗਦੀਸ਼ ਚੰਦਰ।
ਐਸ.ਐਮ ਸੀਕਰੀ, ਐਡਵੋਕੇਟ-ਜਨਰਲ, ਐਚ.ਆਰ ਮਹਾਜਨ ਅਤੇ ਰਜਿੰਦਰ ਸੱਚਰ,
ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ।

ਨਿਰਣਾ

Kapur, J.

ਕਪੂਰ, ਜੇ. ਇਹ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਦਿੱਲੀ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ 17 ਫਰਵਰੀ, 1953 ਦੇ ਆਪਣੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਹੇਠ ਦਿੱਤੇ ਸਵਾਲਾਂ ਦੀ ਰਾਏ ਲਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਇੱਕ ਹਵਾਲਾ ਹੈ: -

"ਕੀ ਇੱਕ ਫਰਮ ਜੋ ਕਥਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜੂਨ, 1944 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਜੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੁਆਰਾ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਈ ਹੈ, 1949-50 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਧਾਰਾ 26 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰ ਹੋਣ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ, ਜਿਥੋਂ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਸਾਧਨ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸਿਰਫ ਮਈ, 1949 ਵਿੱਚ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ? "

ਇਹ ਕੇਸ ਲੇਖਾ ਸਾਲ 1948-49 ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1949-50 ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਫਰਮ ਦਾ ਇਲਜ਼ਾਮ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਜੂਨ, 1944 ਵਿੱਚ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤਿੰਨ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਭਾਗੀਦਾਰ ਸਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੀ ਕੋਈ ਲਿਖਤੀ ਡੀਡ ਨਹੀਂ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸੀ। 9 ਮਈ, 1949 ਨੂੰ - ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੀ ਲਿਖਤੀ ਡੀਡ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ ਪੇਪਰ-ਬੁੱਕ ਦੇ ਪੰਨਾ 4 'ਤੇ ਛਾਪਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਇਹ ਸਾਧਨ ਦੱਸਦਾ ਹੈ ਕਿ ਦੋ ਸਾਥੀਆਂ ਨੌਹਰੀਆ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਰਾਮ ਸਿੰਘ ਨੇ ਸਾਲ 1912 ਵਿੱਚ ਇਸ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਕੀਤੀ ਅਤੇ 1938 ਵਿੱਚ ਇਕ ਹੋਰ ਸਾਥੀ ਚੰਨਣ ਸਿੰਘ ਨੂੰ ਭਾਈਵਾਲੀ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਅਤੇ ਰਾਮ ਸਿੰਘ ਦੀ ਮੌਤ 'ਤੇ ਉਸ ਦਾ ਪੁੱਤਰ ਗੁਰਦਿਆਲ ਸਿੰਘ ਭਾਈਵਾਲ ਬਣ ਗਿਆ; ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦੇ ਸ਼ੇਅਰ ਇੱਕੋ ਜਿਹੇ ਰਹਿੰਦੇ ਹਨ, ਸਿਰਫ

ਰਾਮ ਸਿੰਘ ਦੀ ਥਾਂ ਗੁਰਦਿਆਲ ਸਿੰਘ ਨੇ ਲਿਆ। ਇਹ ਭਾਈਵਾਲੀ ਡੀਡ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ-

" ਧਿਰਾਂਆਪਸੀ ਇਕਰਾਰ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਹੇਠਾਂ ਦੱਸੇ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਅਤੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਉਕਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਭਾਈਵਾਲ ਵਜੋਂ ਜਾਰੀ ਰੱਖਣ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ.....

3. ਮੌਜੂਦਾ ਸੰਵਿਧਾਨ ਵਿੱਚ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ 23 ਜੂਨ, 1944 ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

7. ਕਿ 31 ਮਾਰਚ, 1949 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀਆਂ ਜਾਇਦਾਦਾਂ ਅਤੇ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਦਾ ਬਿਆਨ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਪੂੰਜੀ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ ਅਤੇ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

11. ਕਿ ਇਸ ਦੀਆਂ ਧਿਰਾਂ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1949 ਤੋਂ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਤਨਖਾਹਾਂ ਲਈ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਣਗੀਆਂ, ਜੋ ਭਾਈਵਾਲੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਡੈਬਿਟ ਹੋਣ ਯੋਗ ਹੋਣਗੀਆਂ: -

1. ਸ: ਨੌਹਰੀਆ ਸਿੰਘ...ਰੁ. 300 ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾਵਾਰ

2. ਸ: ਗੁਰਦਿਆਲ ਸਿੰਘ...ਰੁ. 200 ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾਵਾਰ

3. ਸ ਚੰਨਣ ਸਿੰਘ...ਰੁ. 250 ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾਵਾਰ

ਇਹ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ 26 ਅਗਸਤ, 1949 ਨੂੰ ਸੰਯੁਕਤ ਸਬ-ਰਜਿਸਟਰਾਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਸਾਲ 1949-50 ਦੇ ਖਾਤੇ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 26 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਫਰਮ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਨੂੰ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ। ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਅਤੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਪ ਪੈਲੇਟ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ, ਜਿਸ ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਭਾਈਵਾਲੀ ਜੂਨ 1944 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਜੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ ਦੁਆਰਾ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਈ ਸੀ, ਅਤੇ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਸਾਧਨ ਮਈ 1949 ਤੱਕ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਭਾਵ, ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1949-50 ਲਈ ਸੰਬੰਧਿਤ ਖਾਤੇ ਦਾ ਸਾਲ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਫਰਮ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 26A ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰੇਸ਼ਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਸੀ।

ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਜਾਣੇ-ਪਛਾਣੇ ਐਡਵੋਕੇਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 26 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨਿਯਮਾਂ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਜੋ ਉਹ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਕਰਵਾਉਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਸੀ।

M/s; ਕਲਸੀ ਹਾਲਾਂਕਿ. ਸਾਧਨ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਮਕੈਨੀਕਲ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਇਆ ਸੀ।

ਵਰਕਸ, ਸੈਕਸ਼ਨ 26A ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ-

ਨਾ nd ਪੁਰ

v.

u 26A. (1) ਨੂੰ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ

ਕਮਿਸ-

ਕਿਸੇ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ

ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਠਿਤ ਫਰਮ ਦਾ

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ, ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ

ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ

M/s. Kalsi
Mechanical
Works,
Nandpur

v.

The Commis-
sioner of
Income-tax,
Simla
Kapur, ^

ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦੇ ਸਿਮਲਾ ਸ਼ੇਅਰ
 ; — : —» ਇਸ ਐਕਟ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ
 ਕਪੂਰ, ਜੇ.ਟੀ. ਇਸ ਸਮੇਂ ਲਈ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨ
 ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਸੁਪਰ ਟੈਕਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਫੋਰਸ।

(2) ਬਿਨੈ-ਪੱਤਰ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਜਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਸਮੇਂ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਵੇਰਵੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਗੇ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੋਣਗੇ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਤਸਦੀਕ ਕੀਤੇ ਜਾਣਗੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੰਪਾਦਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ; ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਸ੍ਰੀ ਜਗਦੀਸ਼ ਚੰਦਰ ਨੇ ਭਾਰਤੀ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 59 ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ 'ਤੇ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ। ਨਿਯਮ 2 ਦੁਆਰਾ, ਭਾਗੀਦਾਰੀ ਦੇ ਸਾਧਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਫਰਮ , ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 26 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਉਕਤ ਸਾਧਨ ਵਿੱਚ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਕੋਲ ਰਜਿਸਟਰ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ , ਅਜਿਹੀ ਅਰਜ਼ੀ 'ਤੇ ਸਾਰੇ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਸਤਖਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਭੰਗ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਇਸਦੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਫਰਮ ਦੇ ਭੰਗ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਅਰਜ਼ੀ ਭੰਗ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਇਸ 'ਤੇ ਸਾਰੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਜਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਸਤਖਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ ਜੋ ਫਰਮ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਸਨ। ਨਿਯਮ 3 ਦੇ ਤਹਿਤ. ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਨਾਲ ਭਾਗੀਦਾਰੀ ਦੇ ਅਸਲ ਸਾਧਨ "ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ " ਦੇ ਨਾਲ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ

ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਯਮ 4 ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ-

4. (1) ਜੇਕਰ, ਨਿਯਮ 3 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਬਿਨੈ-ਪੱਤਰ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ 'ਤੇ, ਆਮਦਨ ਕਰ

ਅਫਸਰ ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਦਰਸਾਏ ਅਨੁਸਾਰ ਕੋਈ ਫਰਮ ਮੌਜੂਦ ਹੈ ਜਾਂ ਸੀ

M/s. Kalsi
Mechanical

ਭਾਈਵਾਲੀ ਅਤੇ ਕਾਰਜਾਂ ਦੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਵਿੱਚ, ਕਿ ਦਰਖਾਸਤ ਨੰਦਪੁਰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਹ ਲਿਖਤੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੇ ਪੈਰਾਂ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕਾਪੀ-ਏ-ਕਮਿਯਾ-ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਕੇਸ ਹੋਵੇ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਕਰੇਗਾ। ਫਾਰਮ, ਅਰਥਾਤ:-

ਆਮਦਨ ਕਰ,
ਸ਼ਿਮਲਾ

* ਇਹ ਪਾਰਟਨੇ ਆਰਸ਼ਿਪ _____ ਦਾ ਇਨਸ ਟਰੂਮੈਂਟ ਹੈ

ਕਪੂਰ ' ਜੋ ' ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੀ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕਾਪੀ

ਦੇ ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਾਂਤ ਵਿੱਚ, ਆਮਦਨ-ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ,

ਮੇਰੇ ਨਾਲ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦਾ ਇਹ

ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ 31 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੋਵੇਗਾ ਮਾਰਚ

ਦਾ ਦਿਨ, 19-

¶

ਦੁਬਾਰਾ ਨਿਯਮ 6A ਵਿੱਚ, ਇਹ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ-

"6 ਏ. ਨਿਯਮ 6 ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਰਜ਼ੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ 'ਤੇ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਜੋ ਉਹ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਅਰਜ਼ੀ ਕ੍ਰਮ ਵਿੱਚ ਹੈ ਅਤੇ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਸਾਧਨ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਅਨੁਸਾਰ ਕੋਈ ਫਰਮ ਮੌਜੂਦ ਹੈ ਜਾਂ ਮੌਜੂਦ ਹੈ, ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ

ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ 2 (ਈ) ਵਿੱਚ 'ਅਸਲੀਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਸ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਭੰਗ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦਾ ਸ਼ਿਕਰ ਹੈ? ਇਹ ਮੰਨਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪਾਰਟ ਨੈਰਸ਼ਿਪ ਦਾ ਸਾਧਨ ਉਸ ਮਿਤੀ ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਮੌਜੂਦ ਸੀ ਜਿਸ ਤੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਨਿਯਮ 4 ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ ਹਨ 'ਕੀ ਮੌਜੂਦਗੀ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਫਰਮ ਹੈ ਜਾਂ ਸੀ? ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਨਿਯਮ 6 ਏ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ ਹਨ 'ਕਿ ਕੋਈ ਫਰਮ ਹੈ ਜਾਂ ਸੀ?'

ਧਾਰਾ 26 ਏ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ਬਦ ਨਹੀਂ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਜੇ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸੈਕਸ਼ਨ ਪਿਛਾਂਹ-ਖਿੱਚੂ ਹੋਣ ਲਈ ਹੈ ਜਾਂ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਅਵਧੀ ਦੇ ਆਖਰੀ ਦਿਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਸਾਧਨ ਦੁਆਰਾ ਗਠਿਤ ਇੱਕ ਫਰਮ ਨੂੰ ਉਸ ਮਿਆਦ ਦੇ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(1) 1 De. G J. & S. 144

(2) 11 A.c. 298

M/s. Kalsi Mechanical Works, Nandpur v. The Commissioner of Income-tax, Simla
Kapur, J.

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 26 ਅਤੇ 28 ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਗਈ ਭਾਸ਼ਾ ਦੁਆਰਾ ਸਮਰਥਤ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 26 ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਉਹਨਾਂ ਭਾਗੀਦਾਰਾਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਦੋਹਰੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਹੈ ਜੋ ਖਾਤੇ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਇਹ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਸਨ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਮਤਲਬ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਸੰਪਤ ਆਇੰਗਰ ਆਨ ਇੰਡੀਅਨ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, ਭਾਗ 2, ਪੰਨਾ 846 'ਤੇ, ਇਸ ਨੁਕਤੇ 'ਤੇ ਬਹੁਤ ਵਧੀਆ ਚਰਚਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇੱਥੇ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਉਦਾਹਰਣ ਮੇਰੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ ਕਾਫੀ ਢੁਕਵੀਂ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਦੋ ਭਾਗੀਦਾਰ A ਅਤੇ B ਬਰਾਬਰ ਸਾਂਝੇ ਕਰਦੇ ਸਨ ਤਾਂ ਮੁਨਾਫ਼ਾ 31 ਮਾਰਚ 1950 ਤੱਕ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ, ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਲਾਭ ਦਾ ਹਿੱਸਾ 3 ਤੋਂ 1 ਸੀ ਅਤੇ 1949-50 ਜਾਂ ਸਾਲ 1950-51 ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਰੁਪਏ ਸੀ। 50,000 ਦਾ ਇੱਕ ਕੰਮ. ਸਾਬਕਾ ਲੇਖਾ ਮਿਆਦ ਲਈ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤੀ ਭਾਈਵਾਲੀ ਹਰੇਕ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਦਰਸਾਏਗੀ ਰੁਪਏ। 25,000 ਅਤੇ ਅਗਲੀ ਲੇਖਾ ਮਿਆਦ ਲਈ ਰਜਿਸਟਰਡ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਰੁਪਏ ਦਰਸਾਏਗਾ। 37,500 ਅਤੇ ਰੁ. ਕ੍ਰਮਵਾਰ 12,500, ਅਤੇ ਇਹ ਆਖਰੀ ਅੰਕੜੇ ਸਾਲ 1950-51 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਬੇਕਾਰ ਹੋਣਗੇ।

ਦੁਬਾਰਾ ਧਾਰਾ 28(2), ਜੋ ਕਿ ਜੁਰਮਾਨੇ ਲਗਾਉਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਭਾਗ ਵਿੱਚ ਲਾਭਾਂ ਦੀ ਵੰਡ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਰਜਿਸਟਰ ਟ੍ਰੇਜ਼ਨ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿਸ ਸਾਧਨ ਨੂੰ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ, ਉਹ ਲੇਖਾ ਦੀ ਮਿਆਦ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਗੱਲ ਨੂੰ ਸੰਪਤ ਆਇੰਗਰ ਨੇ ਪੰਨਾ 846 'ਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਬਿਆਨ ਕੀਤਾ ਹੈ:-

“ਸੈਕਸ਼ਨ 28 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (2) ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਹੋਰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਵੰਡ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਪਾਰਟ ਨੈਰਸ਼ਿਪ ਦੇ ਸਾਧਨ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੀ ਗੱਲ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਨਿਰਵਿਘਨ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿਸ ਡੀਡ ਨੂੰ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ ਉਹ ਲੇਖਾ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਡੀਡ ਹੈ। ਨਵੀਂ ਧਾਰਾ (ਈ) ਤੋਂ ਨਿਯਮ 2, ਇਸਦੇ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਨਾਲ, ਨਿਯਮ 3 ਤੋਂ 6 ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰੀ ਸੋਧਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਸਾਬਕਾ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਜਾਂ ਕਾਨੂੰਨੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਾਂ ਦੇ ਕਹਿਣ 'ਤੇ ਡਿਸ ਸਲਿਊਸ਼ਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਫਰਮ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ।

ਕੋਈ ਵੀ ਮ੍ਰਿਤਕ ਸਾਥੀ। ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐੱਮ. ਕਲਸੀ ਨੂੰ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਬਿਨੈ-ਪੱਤਰ ਦੇ ਮਕੈਨੀਕਲ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਕੋਈ ਫਰਮ ਮੌਜੂਦ ਹੋਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਵਰਕਸ, ਨਿਯਮ 4 ਅਤੇ 6A ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੀ ਫਰਮ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਨੰਦਪੁਰ ਨੂੰ ਵੀ ਸਮਰੱਥ ਬਣਾਉਂਦੇ ਹਨ ਜੋ ਮੌਜੂਦ ਹੈ ਜਾਂ ਸੀ।

ਜੇਕਰ ਇਹ ਕਿਸੇ ਫਰਮ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਕਮਿਸ਼ਨ* ਦੀ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਸੀ, ਤਾਂ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਡੀਡ ਸਿਰਫ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਅਤੇ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਦੀ ਹੀ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੀ ਨਹੀਂ। ਇਹ ਸਾਰੇ ਸਿਮਲਾ ਵਿਚਾਰ ਇਸ ਸਿੱਟੇ ਵੱਲ ਇਸ਼ਾਰਾ ਕਰਦੇ ਹਨ -----ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਫਰਮ ਦੇ ਕਪੂਰ, ਜੇ. ਸੰਵਿਧਾਨ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਤਬਦੀਲੀ ਆਈ ਹੈ, ਜੋ ਡੀਡ ਦਰਜ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ ਉਹ ਲੇਖਾ ਸਾਲ ਦੀ ਵੰਡ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਡੀਡ ਹੈ। "

ਮੇਰੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਇਸ ਲੇਖਕ ਦੁਆਰਾ ਸਹੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਜੇਕਰ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3 ਦੇ ਤਹਿਤ ਫਾਰਮ I ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਸਾਲ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਫਾਰਮ ਦੇ ਤੀਜੇ ਪੈਰਾਗ੍ਰਾਫ ਵਿੱਚ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕਰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ-

"ਅਸੀਂ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਮੁਨਾਫੇ (ਜਾਂ
, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਸਨ
ਦਾ ਨੁਕਸਾਨ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੋਵੇ) ਦਾ-।, - .—ਰਿ—ਤਿ
' ਦੀ ਤਾਰੀਖ ਤੱਕ ਦੀ ਮਿਆਦ

ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ B ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਅਨੁਸਾਰ ਵੰਡਿਆ ਜਾਂ ਭੰਗ ਕੀਤਾ ਗਿਆ/ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਨੱਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਜਾਣਕਾਰੀ ਸਹੀ ਹੈ। "

AIL ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰਜਿਸਟਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਇੱਕ ਫਰਮ ਦੀ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਗਠਨ ਸੈਸਮੈਂਟ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸਾਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਉਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਭਾਰਤੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਹਮੇਸ਼ਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਅਗਲੇ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਹੈ।

ਸੈਕਸ਼ਨ 26 ਏ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ "ਭਾਰੀਦਾਰੀ ਦੇ ਸਾਧਨ ਅਧੀਨ ਗਠਿਤ ਕੋਈ ਵੀ ਫਰਮ ਹਨ। "

M/s ਕਾਜਸੀ ਦਾ ਕੁਈਨ ਬਨਾਮ ਜੁਆਇੰਟ ਸਟਾਕ ਕਾਮ- ਮਕੈਨੀਕਲ ਪਿਟਨੀਜ਼ ਦਾ ਰਜਿਸਟਰਾਰ (IX ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਸਹਾਇਤਾ ਹੈ।

ਵਰਕਸ, yrhejHB. ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਨੰਦਪੁਰ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਾਝੇਦਾਰੀ ਦਾ ਗਠਨ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਲਈ ਨਹੀਂ, ਬਲਕਿ ਸਿਰਫ ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀ ਸਥਿਤੀ? ਕਮਿਸ਼ਨ-ਐਕਟ, ਇਸ ਲਈ ਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਤੁਰੰਤ ਖਤਮ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, sioner pf 1862 ਦੇ ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, pf ਭਾਗ VII ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਧੀਨ ਕੰਪਨੀ ਵਜੋਂ ਰਜਿਸਟਰਡ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਪੰਨਾ 612 'ਤੇ, ਸਿਮਲਾ ਫਰਾਈ, ਐਲਜੇ, ਨੇ ਕਿਹਾ-

Kapur, J.

"ਮੈਂ ਇਹ ਸੋਚਣ ਲਈ ਝੁਕਿਆ ਹੋਇਆ ਹਾਂ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦਾ ਅਸਲ ਅਰਥ ਇੱਕ ਅਜਿਹੀ ਕੰਪਨੀ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਹੈ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਸਮਾਨ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਗਠਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਹ ਧਾਰਾ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਸੰਸਦ ਦੇ ਕਿਸੇ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਗਠਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਾਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਪਾਰਲੀਮੈਂਟ ਦੇ ਇੱਕ ਐਕਟ ਦੀ ਪਾਲਣਾ, ਜਾਂ ਗੁਪਤ ਅੱਖਰਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ - ਮੈਂ ਇਹ ਸੋਚਣ ਲਈ ਝੁਕਿਆ ਹੋਇਆ ਹਾਂ ਕਿ ਉਸਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਸੰਵਿਧਾਨ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਸਾਜ਼ਿਸ਼ਾਂ ਹੋਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ - ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਉਹਨਾਂ ਲੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਰੋਮਾਂਪਨੀ ਦਾ ਸੰਵਿਧਾਨ ■ ਸਿਰਫ ਕੋਰਸਨ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ - 'ਪਾਰਟੀਆਂ ਦਾ ਆਮ ਸਮਝੌਤਾ, ਪਰ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਸ ਸੰਵਿਧਾਨ ਨੂੰ ਜਾਂ ਤਾਂ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ-ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ ਦੁਆਰਾ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ-ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ ਕਾਨੂੰਨ-

- ipte^mething, ਮੈਂ ਕਹਿੰਦਾ ਹਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਾਰਲੀਮੈਂਟ ਦੇ ਐਕਟ ਡਾ. ਲੈਟਰਸ ਪੇਟੈਂਟ..."

ਲੋਪੇਸ, ਐਲਜੇ, ਉਸੇ ਰਾਏ ਦੇ ਸਨ, ਡਬਲਯੂ ਨੇ ਪੰਨਾ 414 'ਤੇ ਕਿਹਾ ਸੀ-

"(ਮੈਂ ਇਹ ਸੋਚਣ ਲਈ ਝੁਕਿਆ ਹੋਇਆ ਹਾਂ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦਾ ਅਰਥ ਇਹ ਹੈ, ^ਜਦੋਂ ਉਹ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਇੰਟਰਵੈਂਟਜ਼ੋਨ ਦੁਆਰਾ ਗਠਿਤ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹਨ; ਪ੍ਰਬਥਰ ਟ੍ਰਾਈ- ਬੈਨਲ ਸਮਰੱਥ ਐਫਟੀਪੀ ਦਾ ਗਠਨ ^ਓਮ-ਪੈਨੀਆਂ/- ਅਤੇ Tb ਸਹਿਮਤੀ ਵਾਲੇ ਗੈਰ-ਸਬੰਧਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਨਾ ਦਿਓ ਜਿਵੇਂ ਕਿ -the present/'

.. -ਵਿਦਿਆਰਥੀ ਐਡਵੋਕੇਟ-ਜਨਰਲ ਨੇ ਆਪਣੀ ਦਲੀਲ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਵੱਠ ਦੇ ਤਿੰਨ ਕੇਸਾਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਉਸਨੇ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਇੱਕ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਬਣਾਏ ਗਏ ਸਨ

ਖਾਤੇ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਸਾਧਨ ਅਤੇ, M/s. ਕਲਸੀ ਇਸਲਈ, ਉਹ ਧਾਰਾ 26 ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਮਕੈਨੀਕਲ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਉਹ ਵਰਕਸ, ਲਿੰਡਲੇ ਆਨ ਪਾਰਟਨਰਸ਼ਿਪ, ਗਿਆਰ੍ਹਵੀਂ ਐਡੀਸ਼ਨ, ਨੰਦਪੁਰ ਪੰਨਾ 116 'ਤੇ ਇਕ ਹਵਾਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਇਹ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ- v.

ਕਮਿਸ਼ਨ -

ਦਾ ਸਰਪ੍ਰਸਤ

"ਦੁਬਾਰਾ, ਵਿਅਕਤੀ ਇਸ ਗੱਲ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਦੇ

ਵਿਚਕਾਰ, ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ, ਸਿਮਲਾ ਵਿਚਕਾਰ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਨੂੰ -----ਇਸਦੇ ਅਸਲ ਕਪੂਰ, ਜੋ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਕੁਝ ਸਮਾਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਅਜਿਹੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦਾ ਸਬੂਤ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਕਿਸੇ ਅਜਨਬੀ ਨੂੰ ਇਸਦੇ ਲਈ ਪਾਰਟੀਆਂ ਨੂੰ ਉਸ ਦੇ ਪ੍ਰਤੀ ਭਾਗੀਦਾਰ ਵਜੋਂ ਜਵਾਬਦੇਹ ਬਣਾਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਬਣਾਵੇਗਾ ਜੋ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਤੀਜੇ ਪੱਖਾਂ ਲਈ, ਅਜਿਹਾ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਅੰਤਰ-ਦੂਜੀ ਐਕਟ ਹੈ, ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ -----।

ਕਨੂੰਨ ਦਾ ਇਹ ਕਥਨ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਨਬੀ ਹਿੱਸੇਦਾਰਾਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਇੱਕ ਸਮਝੌਤੇ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਿੱਥੇ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਨੂੰ ਇਸਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਇੱਕ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਫਿਰ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨ ਅਈਅਰ ਐਂਡ ਸੰਨਜ਼, ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮਦਰਾਸ, (1) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ। ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਅਗਸਤ, 1923 ਵਿੱਚ ਗਠਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਫਰਮ ਦੇ ਭਾਗੀਦਾਰਾਂ ਨੇ ਇੱਕ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਡੀਡ ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਿੰਨ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਨੂੰ ਉਸ ਮਿਆਦ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇੱਕ ਨਵੇਂ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਬਿਨਾਂ ਜਾਰੀ ਰੱਖਿਆ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1927-28 ਲਈ, ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 2(14) ਦੇ ਤਹਿਤ ਫਰਮ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਨਾਲ "ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਜੋੜ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਅਸਲ ਮਿਆਦ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਗਠਜੋੜ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਅਪ੍ਰਤੱਖ ਜੁਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤਾ ਹੈ, ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਸਮੇਂ ਭਾਈਵਾਲੀ ਆਪਰੇਟਿਵ ਦਾ ਕੋਈ ਸਾਧਨ ਨਹੀਂ ਸੀ ਜਿਸ ਨੂੰ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 2 ਦੇ ਤਹਿਤ ਦੁਬਾਰਾ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ।

(1) 3 ITC 286=ILR 52 ਸੇਡਾ 367"

M/s ਕਲਸੀ ਕੌਂਟਸ ਟ੍ਰੇਟਰ ਸੀਜੇ ਨੇ ਕਲਾਰਕ ਬਨਾਮ ਲੀਚ (1) ਵਿੱਚ ਵੈਸਟ- ਮਕੈਨੀਕਲ ਬਰੀ, ਐਲਸੀ, ਦੇ ਇੱਕ ਭਾਸ਼ਣ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ , ਜਿੱਥੋਂ ਪ੍ਰਭੂ ਕੰਮ, ਚਾਂਸਲਰ ਨੇ ਕਿਹਾ-'

Nandpur
v.
The Commis-
sioner of
Income-tax,
Simla

Kapur, J.

"ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਿਖਤੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੁਆਰਾ ਗਠਿਤ ਇੱਕ ਮਿਆਦ ਲਈ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਉਸ ਸਮੇਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ 'ਤੇ ਖਤਮ ਹੋਣ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ: ਅਤੇ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਉਸ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਨਿਰੰਤਰਤਾ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਮਿਆਦ ਪੁੱਗਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੀ ਆਪਸੀ ਸਹਿਮਤੀ ਦੁਆਰਾ ਸਬੰਧਾਂ ਦਾ . ਇੱਕ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਚੱਲਣਾ ਹੈ; ਦੂਸਰਾ ਸਿਰਫ ਇੰਨੇ ਲੰਬੇ ਸਮੇਂ ਲਈ ਜਦੋਂ ਉਹ ਦੋਵੇਂ ਚੁਣਨਗੇ। ਕੀ ਮੈਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਸਿਧਾਂਤ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਮੰਨਣ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹਾਂ ਜਾਂ ਇਹ ਮੰਨਣ ਲਈ ਜਾਇਜ਼ ਹਾਂ ਕਿ ਇੱਕ ਮਿਆਦ ਲਈ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਦੇ ਮੂਲ ਲਿਖਤੀ ਡੀਡ

ਵਿੱਚ ਸਾਰੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਲੇਖ ਅਤੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਇੱਕ ਵਾਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਨਵੇਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ, ਜਿਸਦੀ ਕੋਈ ਖਾਸ ਸੀਮਾ ਨਹੀਂ ਹੈ? ਇਸਦੀ ਮਿਆਦ ਦੀ ਮਿਆਦ? ਇਹ ਇੱਕ ਮਜ਼ਬੂਤ ਅਤੇ ਅਸਧਾਰਨ ਧਾਰਨਾ ਹੋਵੇਗੀ। ਅਤੇ ਉਹ ਜਿਸਦੀ ਕਿਸੇ ਸਿਧਾਂਤ ਜਾਂ ਅਧਿਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਪੁਸ਼ਟੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ।"

ਵਿਦਵਾਨ ਚੀਫ਼ ਜਸਟਿਸ ਨੇ ਫਿਰ ਕਿਹਾ-

“ਇਹ ਹਵਾਲਾ ਮੈਨੂੰ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨ ਲਈ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਲਾਰਡ ਵੈਸਟਬਰੀ ਨੇ ਡੀਡ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਸਮਝੌਤੇ ਨੂੰ ਨਵੇਂ ਅਪ੍ਰਤੱਖ ਜ਼ਬਾਨੀ ਸਮਝੌਤੇ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਨ ਲਈ - *ਮੀਨਿਆ*, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਡੀਡ ਦੇ ਲੇਖ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਸਲ ਡੀਡ ਦੇ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਜੋ ਕੰਮ ਕਰਨਾ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਰ ਨਵੇਂ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਕਾਰਨ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

ਨੀਲਸਨ ਬਨਾਮ ਮੋਸੋਡ ਆਇਰਨ ਕੰਪਨੀ (2) ਵਿੱਚ ਲਾਰਡ ਸੇਲਬੋਰਨ ਦੇ ਭਾਸ਼ਣ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ, ਅਤੇ ਦੋਖਿਆ-

“ਸਭ ਤੋਂ ਉੱਚੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੀਆਂ ਇਹ ਘੋਸ਼ਣਾਵਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਚਾਲੂ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ

ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਨੂੰਨ ਦੇ, ਪਰ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਹਨ, ਸਾਨੂੰ ਲੱਗਦਾ ਹੈ, ਸਾਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਉੱਚ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨ ਦੀ ਪੂਰੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ।"

M/s. Kalsi
Mechanical
Works,
Nandpur

v.
The Commis-
sioner of
Income-tax,
Simla

Kapur, X

ਅੱਗੇ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮਦਰਾਸ ਬਨਾਮ ਗੋਲੀ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾਮੂਰਤੀ ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ (1) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਜਿੱਥੇ ਤੱਥ ਇਹੋ ਜਿਹੇ ਸਨ ਕਿ ਇੱਕ ਭਾਈਵਾਲੀ ਡੀਡ ਜੋ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਸੀ, ਨੂੰ ਇੱਕ ਨਵੇਂ ਸਾਧਨ ਦੁਆਰਾ ਨਵਿਆਇਆ ਨਹੀਂ ਗਿਆ ਸੀ ਪਰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1937-38 ਦੌਰਾਨ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੇ ਨਵੀਨੀਕਰਨ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ। ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਡੀਡ ਦਾ ਇੱਕ ਲਿਖਤੀ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੁਆਰਾ ਨਵੀਨੀਕਰਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 2 ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦਾ ਕੋਈ ਸਾਧਨ ਨਹੀਂ ਸੀ।

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮਦਰਾਸ ਬਨਾਮ ਡੀ. ਅਰੋਕਿਆਸਵਾਮੀ ਚੇਟੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (2) ਦੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਭਾਰਤੀ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 26 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਫਰਮ ਦੀ ਰਜਿਸਟਰੇਸ਼ਨ ਦੇ ਨਵੀਨੀਕਰਨ ਲਈ, ਦੀ ਹੋਂਦ ਬਿਨੈ-ਪੱਤਰ ਦੇ ਸਮੇਂ ਜਾਂ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਅਵਧੀ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਤ ਭਾਈਵਾਲੀ ਆਪਰੇਟਿਵ ਦਾ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਪੰਨਾ 409 'ਤੇ, ਰਾਜਮਨਾਰ, ਸੀਜੇ, ਨੇ ਦੇਖਿਆ-

"ਅਸੀਂ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੇ ਨਵੀਨੀਕਰਨ ਲਈ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਨਜ਼ਰੀਏ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹਾਂ, - ਬਿਨੈ-ਪੱਤਰ ਦੇ ਸਮੇਂ ਜਾਂ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਦੀ ਮਿਆਦ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਤ ਹਿਸੇਦਾਰੀ ਆਪਰੇਟਿਵ ਦੇ ਕਿਸੇ ਸਾਧਨ ਦੀ ਮੌਜੂਦਗੀ ਦੀ ਕੋਈ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 26 ਏ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੇ ਨਵੀਨੀਕਰਨ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹੈ ਕਿ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦਾ ਹਰ ਨਵੀਨੀਕਰਨ ਉਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਹੈ।"

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਫਰਮ ਦਾ ਗਠਨ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਸਾਧਨ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੇਰੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 26 ਅਤੇ 28 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਗਏ ਨਿਯਮ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਕਿ ਅਜਿਹੇ

M/s ਕਲਸੀ ਇੱਕ ਫਰਮ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਕੈਨੀਕਲ ਭਾਈਵਾਲੀ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਠਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਵਰਕਸ, ਖਾਤੇ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਉਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ- ਨੰਦਪੁਰ ਟੈਕਸ, ਅਤੇ ਜੇਕਰ, ਇਹ ਬਨਾਮ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਖਾਤੇ ਦੀ ਮਿਆਦ ਇਹ ਕਮਿਸ਼ਨ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਖਾਤੇ ਦੀ ਆਮਦਨ-ਕਰ, ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਇਕੱਤਰ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਦੇ ਭਾਰੀਦਾਰ ਦੀਆਂ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ। ਇਸ ਲਈ ਮੈਂ ਸਿਮਲਾ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਵਿੱਚ ਦੇਵਾਂਗਾ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕੋਲ ਉਸਦੇ ਖਰਚੇ ਹੋਣਗੇ। ਕੌਸਲ ਫੀਸ ਕਪੂਰ, ਜੇ. ਰੁਪਏ। 250

ਫਲਸ਼ੌ, ਜੇ. ਫਲਸ਼ੌ, ਜੇ.—ਮੈਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

ਡਿਸਕਲੇਮਰ :- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ 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।

ਰਵਨੀਤ ਸਿੰਘ