

ਫੁਟਕਲ ਸਿਵਲ

ਬਾਲ ਰਾਜ ਤੁਲੀ, ਜੇ.

ਦੇਸ ਰਾਜ, - ਪਟੀਸ਼ਨਰ।

ਬਨਾਮ.

ਖਜ਼ਾਨਾ ਅਫਸਰ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਆਦਿ,- ਜਵਾਬਦਾਰ।

1965 ਦੀ ਸਿਵਲ ਰਿਟ ਨੰ. 2561.

8 ਜਨਵਰੀ 1971 ਈ.

**ਪੰਜਾਬ ਪੇਸ਼ੇ, ਵਪਾਰ, ਕਾਲਿੰਗ ਅਤੇ ਰੁਜ਼ਗਾਰ ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1956 ਦਾ VII)—
ਸੈਕਸ਼ਨ 5 —ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1948 ਦਾ XLVI) — ਇੱਕ
ਵਪਾਰਕ ਚਿੰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ—ਕੀ ਇਸਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ
ਬਣਦਾ ਹੈ — ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਪੇਸ਼ਾ ਟੈਕਸ - ਟੈਕਸ ਵਸੂਲਿਆ ਗਿਆ - ਕੀ ਲਗਾਉਣਯੋਗ ਹੈ।**

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪੰਜਾਬ ਪ੍ਰੋਵਿਜ਼ਨ, ਟਰੇਡਜ਼, ਕਾਲਿੰਗਜ਼ ਐਂਡ ਐਪਲਾਇਮੈਂਟ ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਪੇਸ਼ਾ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਵਪਾਰਕ ਚਿੰਤਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਖਰਚੇ। ਸੈਕਸ਼ਨ 5 ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਪੇਸ਼ੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇਸਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ, ਇਸਲਈ, ਇਸਦਾ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਤੋਂ ਇਹ ਬਿਲਕੁਲ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਏਜੰਟ ਵਜੋਂ ਸਰਕਾਰ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਵਸੂਲਣਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਮੰਤਵ ਲਈ, ਇੱਕ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਖਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਕਾਇਮ ਰੱਖਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਪੇਸ਼ਾ ਟੈਕਸ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇਸਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਵਪਾਰਕ ਚਿੰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਛੁਡਾਉਣਾ ਬਿਲਕੁਲ ਗੈਰ-ਕਾਨੂੰਨੀ ਹੈ। (ਪਰਾ ੩)।

226/227 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਟੀਸ਼ਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਰਿਟ, ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਢੁਕਵੀਂ ਰਿਟ, ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਵਾਬਦਾਰਾ ਨੰਬਰ 1963-64 ਅਤੇ 1964-65 ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਅਣਉਚਿਤ ਹੁਕਮਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਲਈ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ। 1 ਅਤੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 2 ਦੀ ਅਪੀਲ ਮਿਤੀ 28 ਅਕਤੂਬਰ, 1964 ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਹੁਕਮ ਅਤੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 3 ਦੀ 29 ਜੂਨ, 1965 ਨੂੰ ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਹੁਕਮ।

ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਲਈ ਡੀ.ਸੀ. ਏ. ਹਲੂਵਾਲੀਆ, ਇੱਕ ਵਕੀਲ।

ਐੱਨ.ਰਾਮਪਾ, ਸਹਾਇਕ ਐਡਵੋਕੇਟ ਜਨਰਲ, ਪੰਜਾਬ ਜਵਾਬ ਲਈ।

R. T ULI , J.— (1) ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਫਰਮ ਦੇ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ (1973)¹ ਇੱਕ ਹੈ, ਮੈ. ਦੇਸ ਰਾਜ ਗੰਗਾ ਰਾਮ, ਜੋ ਕਿ ਲੱਕੜ ਦਾ ਵਪਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਡੀਲਰ ਵਜੋਂ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੈ। ਫਰਮ ਦੇ ਭਾਈਵਾਲ ਪੰਜਾਬ ਪ੍ਰੋਫੈਸ਼ਨ, ਟਰੇਡ, ਕਾਲਿੰਗ ਅਤੇ ਇੰਪਲਾਇਮੈਂਟ ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ ਐਕਟ, ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਵੀ ਜਵਾਬਦੇਹ ਸਨ। 1956 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਐਕਟ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ)। 1963-64 ਅਤੇ 1964-65 ਦੇ ਸਾਲਾਂ ਲਈ, ਫਰਮ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੇ ਗਏ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਕੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਉਸ ਆਮਦਨ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ 'ਤੇ ਭਾਈਵਾਲਾਂ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਰੁਪਏ ਦੇ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਟੈਕਸ ਲਈ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 120, ਹਰ ਸਾਲ।' ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿਰੁੱਧ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਸੀ ILR ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ

ਜਿਸ ਨੂੰ ਅਪੀਲੀ ਅਥਾਰਟੀ, (ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ , ਪਟਿਆਲਾ) ਨੇ 28 ਅਕਤੂਬਰ, 1964 ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ। ਅਪੀਲੀ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿਰੁੱਧ ਮੁੜ-ਵਿਚਾਰ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ 29 ਜੂਨ, 1965 ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ। ਸਾਰੇ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਫਰਮ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀਯੋਗ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਇਸਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਵੀ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਸਬੰਧੀ ਹਦਾਇਤਾਂ ਸਰਕਾਰ ਵੱਲੋਂ 10 ਸਤੰਬਰ, 1958 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ। ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੇ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਮੌਜੂਦਾ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਸੀ।

(2) ਲਿਖਤੀ ਬਿਆਨ ਦਾਇਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ 'ਚ ਉਕਤ ਸਥਿਤੀ ਲਈ ਗਈ ਹੈ।

(3) ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੇ ਅਧੀਨ ਇਹ ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਫਰਮ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੇ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਉਸਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਗਠਨ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਟੈਕਸ ਫਰਮ ਦੁਆਰਾ ਸਰਕਾਰ ਲਈ ਏਜੰਟ ਵਜੋਂ ਵਸੂਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕਰਨਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੀ ਫਰਮ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲਿਆ ਗਿਆ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਉਸਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣਦਾ ਹੈ। ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 5 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵਪਾਰਕ ਚਿੰਤਾ ਦੇ ਖਰਚੇ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 5 ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਕਲਾਜ਼ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ, ਇਸਲਈ, ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਇਸਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਵਿਚਾਰਨ ਵਾਲਾ ਨੁਕਤਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਵਪਾਰਕ ਚਿੰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਇਸਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਦਾ ਹੈ।

ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਤੋਂ ਇਹ ਬਿਲਕੁਲ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਸਰਕਾਰ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਸੇਲ ਟੈਕਸ ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਕਰਨੀ ਪੈਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕਰਨੀ ਪੈਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਮੰਤਵ ਲਈ, ਉਸਨੂੰ ਖਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਸੰਭਾਲਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਵਪਾਰਕ ਚਿੰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਇਸਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਬਿਲਕੁਲ ਗੈਰ-ਕਾਨੂੰਨੀ ਹੈ।

(4) . ਉੱਪਰ ਦਿੱਤੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਮੈਂ ਇਸ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦਾ/ਕਰਦੀ ਹਾਂ ਕਿ ਫਰਮ ਦੇਸ ਰਾਜ ਗੰਗਾ ਰਾਮ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੇ ਗਏ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ (ਇਸ ਦੇ ਭਾਈਵਾਲਾਂ 'ਤੇ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਟੈਕਸ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਹਨ। ਇਸ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਸੰਸ਼ੋਧਨ ਕਰੋ ਅਤੇ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਤੋਂ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਵਾਪਸ ਕਰੋ। ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਇਸ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦੇ ਆਪਣੇ ਖਰਚਿਆਂ ਵਕੀਲ ਦੀ ਫੀਸ 100.00 ਰੁਪਏ ਦਾ ਵੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

ਬੀ. ਐੱਸ. ਜੀ

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।

ਡੋਲਮਿਨ