

ਮਾਨਯੋਗ ਜਵਾਹਰ ਲਾਲ ਗੁਪਤਾ ਅਤੇ ਐਸ. ਐਸ ਸੁਧਾਲਕਰ ਜੇ. ਜੇ.

ਏਕੋਕਰ ਦਸ਼ਮੇਸ਼ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਕੰਪਨੀ ਰੈਜੀ.ਡੀ.,
ਲੁਧਿਆਣਾ ਅਤੇ ਹੋਰ,— ਪਟੀਸ਼ਨਰ।

ਬਨਾਮ

ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸਾਂ ਦਾ ਜਨਰਲ ਬੋਰਡ, ਕੇਂਦਰੀ
ਵਿੱਤ ਮੰਤਰਾਲਾ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਅਤੇ ਹੋਰ,—ਜਵਾਬਦਾਤਾ।

1995 ਦਾ CWP ਨੰ. 335

31 ਮਈ, 1995

ਭਾਰਤ ਦਾ ਸੰਵਿਧਾਨ, 1950- ਆਰਟੀਕਲ 226f227 — ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961—ਐੱਸ. 194-C— ਕੀ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਐਕਟ ਦੇ S. 194-C ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ 'ਕੋਈ ਕੰਮ' ਕਰਨ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 194-ਸੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੰਮ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਿਸੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਵੈਬਸਟਰ ਦੀ ਤੀਜੀ ਨਵੀਂ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ "ਕੰਮ ਇੱਕ ਬਹੁਤ ਹੀ ਆਮ ਸ਼ਬਦ ਹੈ ਜੋ ਕਈ ਪ੍ਰਸੰਗਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।"

(ਪਰਾ ੪)

ਅੱਗੋਂ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ 'ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਦਿੱਲੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੰਮ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ' ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕੋਈ ਠੇਕੇਦਾਰ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੋਈ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ।

(ਪਰਾ 6)

ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਕਿਸੇ ਵਾਹਨ 'ਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਲੋਡਿੰਗ ਅਤੇ ਅਨਲੋਡਿੰਗ ਲਈ ਮਜ਼ਦੂਰਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਲਈ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗੀ ਪਰ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਬਹੁਤ ਜ਼ਿਆਦਾ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਅਜਿਹੀ ਤੰਗ ਉਸਾਰੀ ਦੀ ਵਾਰੰਟੀ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੀ।

(ਪਰਾ 6)

ਐਚ.ਐਸ. ਸਾਹਨੇ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਜਸਲੀਨ ਸਾਹਨੇਵ ਦੇ ਨਾਲ ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ। ਵਕੀਲ, ਪਟੀਸ਼ਨਰਾਂ ਲਈ।

ਆਰ.ਪੀ ਸਾਹਨੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਰਾਧਨਾ ਸਾਹਨੀ ਦੇ ਨਾਲ ਐਡਵੋਕੇਟ ਸ੍ਰ. ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲਿਆਂ ਲਈ।

ਏਕੋਕਾਰ ਦਸਮੇਸ਼ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਕੰਪਨੀ ਰਜਿ., ਲੁਧਿਆਣਾ ਅਤੇ 41 ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਜਨਰਲ ਬੋਰਡ ਆਫ ਡਾਇਰੈਕਟ ਟੈਕਸ, ਕੇਂਦਰੀ ਮੰਤਰਾਲੇ

ਵਿੱਤ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਅਤੇ ਹੋਰ (ਜਵਾਹਰ ਲਾਲ ਗੁਪਤਾ, ਜੇ.)

ਨਿਰਣਾ

ਜਵਾਹਰ ਲਾਲ ਗੁਪਤਾ, ਜੇ.

(1) ਕੀ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 194C ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ "ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੰਮ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ" ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ? ਇਹ ਛੋਟਾ ਸਵਾਲ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

(2) ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਆਪਰੇਟਰ ਹਨ। ਉਹ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਲਈ ਪਰਮਿਟ ਰੱਖਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਉਹ ਦੋਸ਼ ਲਗਾਉਂਦੇ ਹਨ ਕਿ ਧਾਰਾ 194-ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਜੋ ਕਿਸੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੀ ਰਕਮ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਅਧਿਕਾਰਤ ਕਰਦੇ ਹਨ 'ਦੇ ਅਨੁਰੂਪ ਕੋਈ ਕੰਮ ਕਰਨ ਲਈ! ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (a) ਤੋਂ (i) ਓਲ ਕਲਾਜ਼ (1) ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਸਰਕਾਰ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਥਾਰਟੀ ਆਦਿ ਨਾਲ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕੇਸਾਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ 8 ਮਾਰਚ, 1994 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 681 ਦੀ ਵੈਧਤਾ 'ਤੇ ਸਵਾਲ ਕੀਤਾ (ਸਿਰਫ ਉਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ) ਜੋ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਦੋਸ਼ ਹੈ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 194-ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧ 'ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਕੰਟਰੈਕਟਸ' 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ 26 ਸਤੰਬਰ, 1972 ਅਤੇ ਮਾਰਚ ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਗਲਤ ਸਰਕੂਲਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਹਨ। 20. 1973 ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਗੈਰ-ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਹਨ। ਕੀ ਅਜਿਹਾ ਹੈ ?

(3) ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲ ਸ਼੍ਰੀ ਐਚ.ਐਸ. ਸਾਹਨੀ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ 29 ਮਈ, 1972 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ 26 ਸਤੰਬਰ 1972 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, "ਇੱਕ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਕੰਟਰੈਕਟ ਨੂੰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਲੈਣ ਲਈ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ' ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੰਮ ਤੋਂ ਬਾਹਰ' ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਅਧੀਨ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਉਹ ਪੇਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਦੁਹਰਾਈ ਗਈ ਸੀ, - ਇਸਦੇ 20 ਮਾਰਚ 1973 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦੁਆਰਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਐਸੋਸੀਏਟਿਡ ਸੀਮੇਂਟ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਿਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (1) ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਆਪਣੇ ਲਾਰਡਸ਼ਿਪ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਗਲਤ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਕੇ।, ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੇ ਗਲਤ ਢੰਗ ਨਾਲ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਲਿਆ ਸੀ ਕਿ " ਸੈਕਸ਼ਨ 194-ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਦੇ ਠੇਕਿਆਂ ਸਮੇਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੰਮ ਨੂੰ ਕਰਨ ਲਈ ਹਰ ਕਿਸਮ ਦੇ ਠੇਕਿਆਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ " ' ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਸ਼੍ਰੀ ਆਰ.ਪੀ. ਸਾਹਨੀ। ਜਵਾਬਦੇਹ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਬੋਰਡ ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਸਰਕੂਲਰ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨਾਲ ਸਖ਼ਤੀ ਨਾਲ ਅਨੁਕੂਲ ਹੈ।

(1) 201 ITR 435.

(4) ਸੈਕਸ਼ਨ 194-ਸੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੰਮ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਿਸੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਵੈਬਸਟਰਜ਼ ਥਰਡ ਨਿਊ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, "ਕੰਮ ਇੱਕ ਬਹੁਤ ਹੀ ਆਮ ਸ਼ਬਦ ਹੈ ਜੋ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪ੍ਰਸੰਗਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।" ਇਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਅਰਥ ਹੈ 'ਕਿਰਤ, ਕੰਮ, ਜਾਂ ਕਰਤੱਵ ਜੋ ਕਿਸੇ ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਰੋਜ਼ੀ-ਰੋਟੀ ਦੇ ਆਈ ਸਾਧਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ'। ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰੇ, ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੀ ਰੋਜ਼ੀ-ਰੋਟੀ ਕਮਾਉਣ ਲਈ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਇੱਕ ਕੰਮ ਹੈ। ਇਹ ਉਹਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਭਾਇਆ ਗਿਆ ਇੱਕ ਫਰਜ਼ ਹੈ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਲੋਡਿੰਗ ਅਤੇ ਅਨਲੋਡਿੰਗ ਲਈ ਮਜ਼ਦੂਰਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਫਿਰ ਵੀ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਚੁੱਕਦੇ ਹਨ। ਮਾਲ ਨੂੰ ਇੱਕ ਥਾਂ ਤੋਂ ਦੂਜੀ ਥਾਂ ਪਹੁੰਚਾਉਣ ਦਾ ਕੰਮ।

(5) ਸ੍ਰੀ ਸਾਹਨੀ ਨੇ 26 ਸਤੰਬਰ, 1972 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਦੱਸਿਆ ਕਿ ਇਹ ਸਿਰਫ ਉਥੇ ਹੀ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਲੋਡਿੰਗ ਅਤੇ ਅਨਲੋਡਿੰਗ ਦਾ ਇੱਕ ਸੰਯੁਕਤ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕੱਟਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਮਾਲ ਦੀ ਵਧੇਰੇ ਆਵਾਜਾਈ ਲਈ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਸੀ।

(6) ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਲੋਡਿੰਗ ਅਤੇ ਅਨਲੋਡਿੰਗ ਲਈ ਮਜ਼ਦੂਰਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਲਈ ਇੱਕ ਸਾਂਝੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ 'ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ' ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਮਹਿਸੂਸ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ 'ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ' ਦੀ ਸਮੀਕਰਨ ਵਿੱਚੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਵਰਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ, ਸਮੀਕਰਨ 'ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ' ਨੂੰ ਸਮਾਨ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਸਮੇਤ ਹੋਰ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਦੇ ਉਲਟ-ਵਿਰੋਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਦਰਸਾਉਣ ਲਈ, ਪੇਟਿੰਗ ਬਣਾਉਣ ਦਾ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਕੈਨਵਸ, ਪੇਂਟ ਅਤੇ ਫਰੇਮ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੰਮ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ' ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕੋਈ ਠੇਕੇਦਾਰ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੋਈ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਆਮਦਨੀ ਤੋਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਫਿਰ ਵੀ, ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਅਸੰਗਤ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਾਹਨ 'ਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਲੋਡਿੰਗ ਅਤੇ ਅਨਲੋਡਿੰਗ ਲਈ ਮਜ਼ਦੂਰਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਲਈ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗੀ ਪਰ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਜਿਸ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਬਹੁਤ ਜ਼ਿਆਦਾ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਕਟੌਤੀ ਤੋਂ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਅਜਿਹੀ ਤੰਗ ਉਸਾਰੀ ਦੀ ਵਾਰੰਟੀ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੀ।

(7) ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਸਾਡਾ ਧਿਆਨ ਬੰਬੇ ਗੁਡਜ਼ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਦੇ ਬੰਬੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵੱਲ ਖਿੱਚਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਸਿੱਧੇ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ ਅਤੇ ਹੋਰ (1994 ਦੀ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 1277) 29 ਜੁਲਾਈ, 1994 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਨਾਲ ਹੀ ਕਲਕੱਤਾ ਗੁਡਜ਼ ਵਿੱਚ ਕਲਕੱਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ

ਏਕੋਕਾਰ ਦਸ਼ਮੇਸ਼ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਕੰਪਨੀ ਰਜਿ., ਲੁਧਿਆਣਾ ਅਤੇ 43 ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਜਨਰਲ ਬੋਰਡ ਆਫ ਡਾਇਰੈਕਟ ਟੈਕਸ, ਕੇਂਦਰੀ ਮੰਤਰਾਲੇ

ਵਿੱਤ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਅਤੇ ਹੋਰ (ਜਵਾਹਰ ਲਾਲ ਗੁਪਤਾ, ਜੇ.)

ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਐਂਡ ਅਦਰਜ਼ (2) ਨੇ 14 ਨਵੰਬਰ, 1994 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਬੋਰਡ ਨੇ ਐਸੋਸੀਏਟਿਡ ਸੀਮੇਟ ਕੰਪਨੀ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਵੱਖਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਕੇਸ "ਲੇਬਰ ਕੰਟਰੈਕਟਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 194-ਸੀ ਦੀ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਸੀ" ਅਤੇ "ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸਰਕੂਲਰ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਨਹੀਂ ਸਨ। ਇਹ ਵੀ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ "ਸ਼ਬਦ 'ਵਰਕ' ਧਾਰਾ 194-ਸੀ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨਾਂਵ ਵਜੋਂ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਇੱਕ ਕਿਰਿਆ ਵਜੋਂ"। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸਨੂੰ "ਉਤਪਾਦ ਜਾਂ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਸੀਮਤ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ"। ਬਹੁਤ ਆਦਰ ਨਾਲ, ਅਸੀਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਭੂਤਾ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥ ਹਾਂ। ਅੰਤਮ ਉਤਪਾਦ 'ਕੰਮ' ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਪਰ "ਕੰਮ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ" ਲਈ ਠੇਕੇਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 194-ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਟੌਤੀ ਇਸ ਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ।

(8) ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਵਿਧਾਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ 'ਤੇ ਰੱਖੀ ਗਈ ਵਿਆਖਿਆ, ਜੋ ਇਸਨੂੰ ਸੰਚਾਲਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਵਿਚਾਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ। ਅਧੀਨ ਅਧਿਕਾਰੀ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਨਾਲ ਬੱਝੇ ਹੁੰਦੇ ਹਨ। ਅਦਾਲਤਾਂ ਇਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਅਸਲ ਇਰਾਦੇ ਅਤੇ ਅਰਥ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਵੀ ਕਰ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਅਥਾਰਟੀ ਜਾਂ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਲਿਆ ਗਿਆ ਵਿਚਾਰ ਉਸ ਦੇ ਵਿਧਾਨ ਦੀ ਸਾਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਉਲਟ ਹੈ, ਸਰਕੂਲਰ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਗਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਤੋਂ ਬਚਣ ਲਈ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟਾਏ ਗਏ ਵਿਚਾਰ, ਧਾਰਾ 194-ਸੀ ਦੀ ਸਾਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਨਹੀਂ ਜਾਪਦੇ ਹਨ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਬੋਰਡ ਨੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਆਪਣੇ ਡਾਰਡਸ਼ਿਪ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਕੋਈ ਸੁਰਾਗ ਲੈਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨੀ। ਐਸੋਸੀਏਟਿਡ ਸੀਮਿੰਟ ਕਾਮ ਕੰਪਨੀ (ਸੁਪਰਾ)।

(9) ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਅਸੀਂ ਬੇਝਿਜਕ ਹੋ ਕੇ, ਬੰਬਈ ਅਤੇ ਕਲਕੱਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਨਜ਼ਰੀਏ ਤੋਂ ਵੱਖ ਹੋਣ ਲਈ ਮਜਬੂਰ ਹਾਂ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਹੁਣ ਤੱਕ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸਰਕੂਲਰ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ 'ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਕੰਟਰੈਕਟ' ਸ਼ਰਾਰਤ ਪੀਐਫ ਸੈਕਸ਼ਨ 194-ਸੀ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੇ ਹਨ, ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਤੇ ਵੈਧ ਹਨ। ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਬਰਕਰਾਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖੀ ਜਾ ਸਕਦੀ।

(10) ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਸੀਮਾਇਨ ਵਿੱਚ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਕੇਸ ਦੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਅਸੀਂ ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ।, J., S., T. _____

_____

(2) ਮਾਮਲਾ ਨੰਬਰ 1568/94, 14 ਨਵੰਬਰ 1994 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।

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