

ਸਿਵਲ ਹਵਾਲਾ ਸਾਈਡ।

ਫਾਲਸ਼ਾ ਅਤੇ ਕਪੂਰ ਜੇ.ਜੇ. ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ

**ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1922 ਦੇ XI ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਮੈਸਰਸ ਭੋਗੀ ਲਾਲ ਐੱਮ. ਸ਼ਾਹ ਹੁਸ਼ਿਆਰਪੁਰ ਦੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਸਾਲ 1944-45.**

1952 ਦਾ ਸਿਵਲ ਹਵਾਲਾ ਨੰਬਰ 21.

ਇੰਡੀਅਨ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1922 ਦਾ XI) ਸੈਕਸ਼ਨ 4 ਅਤੇ 13-ਲੇਖਾ ਸਾਲ 30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ - 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੱਕ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫ਼ਾ 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਜਾਂਚ ਦੀ ਮਿਤੀ ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਕਤੂਬਰ 1942-ਕੀ ਇਹਨਾਂ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ, ਜਾਂ ਇਸਦਾ ਕੋਈ ਹਿੱਸਾ, ਸਾਲ 1944-45 ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ 27 ਸਤੰਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ, ਪਰ 11 ਅਕਤੂਬਰ 1942 ਤੋਂ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀਆਂ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ 2 ਨਵੰਬਰ 1942 ਨੂੰ ਇੱਕ ਚੈੱਕ ਮਿਤੀ 29 ਅਕਤੂਬਰ 1942, ਰੁਪਏ 11,651 - 13-0, 1942 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਪਰਾਪਤ ਹੋਇਆ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਲੇਖਾ ਸਾਲ 30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਚੈੱਕ ਦੀ ਰਕਮ, ਮਿਤੀ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942, ਲੇਖਾ ਸਾਲ 1942-43 ਦੀ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਸੀ ਪਰ ਪਿਛਲੇ ਲੇਖਾ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨ ਸੀ।

ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਕਿ 27 ਸਤੰਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਕੋਈ ਵੀ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨਹੀਂ ਸਨ। ਇਹ ਕਿਤਾਬਾਂ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਰੱਖਣੀਆਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਗਈਆਂ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਇਹ ਨਹੀਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਵਪਾਰਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ 'ਤੇ ਸੀ ਜਾਂ ਅਸਲ ਪ੍ਰਾਪਤੀ। 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਇਹਨਾਂ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦਾ ਕੋਈ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੱਕ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਆਮਦਨੀ ਬਿਲਕੁਲ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਕੇਸ ਦੇ ਬਿਆਨ ਅਨੁਸਾਰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਚੈੱਕ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਤਰੀਕਾ ਅਪਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਲੈਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੱਟੇਬਾਜ਼ੀ ਦੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ 30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆ ਜਾਵੇਗਾ। 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943-ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਅਤੇ ਇਹ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਰੁ. 11.651-13-0 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਵਿੱਚ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

ਇਸ ਕੇਸ ਨੂੰ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਬੰਬੇ ਨੇ ਕੁਝ ਨੁਕਤਿਆਂ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਭਾਰਤੀ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 66(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਸ ਮਾਣਯੋਗ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਸੀ,

ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ, ਪੰਜਾਬ, ਰਾਹੀਂ ਐੱਸ.ਐੱਮ. ਸੀਕਰੀ, ਐਡਵੋਕੇਟ-ਜਨਰਲ ਅਤੇ ਐੱਚ.ਆਰ. ਮਹਾਜਨ, ਐਡਵੋਕੇਟ। ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਗੀ ਲਾਲ ਐੱਮ ਸ਼ਾਹ, ਰਾਹੀਂ ਦੇਵਾ ਸਿੰਘ, ਐਡਵੋਕੇਟ।

ਆਰਡਰ

ਕਪੂਰ, ਜੇ. ਇਹ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹਵਾਲਾ ਹੈ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਮਿਤੀ 8 ਮਈ 1952 ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਹੁਕਮਾਂ ਰਾਹੀਂ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਰਾਏ ਲਈ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਦੋ ਸਵਾਲਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ:

(1) ਕੀ, ਉਪਰੋਕਤ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ, 12 ਮਹੀਨਿਆਂ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਅਨੁਪਾਤੀ (ਸਮੇਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ) ਆਮਦਨ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ 1943 ਤੱਕ ਦੀ ਮਿਆਦ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ?

(2) ਕੀ 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮਿਤੀ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਦੇ ਚੈੱਕ ਦੇ ਅਧੀਨ ਪੁਰਾਣੇ ਸੱਟੇਬਾਜ਼ੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੀ ਰਸੀਦ, ਜਾਂ ਉਸ ਦੇ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ, ਸਾਲ 1944 -45 ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਸੀ?

ਇਹ ਕੇਸ ਪਹਿਲਾਂ ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ 1949 ਦੇ ਸਿਵਲ ਰੈਫਰੈਂਸ ਨੰਬਰ II ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਇੱਕ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਮਿਤੀ 19 ਜੂਨ, 1950 ਨੂੰ ਦਿੱਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਕੇਸ ਦੇ ਬਿਹਤਰ ਬਿਆਨ ਲਈ।

ਭੋਗੀਲਾਲ ਐੱਮ. ਸ਼ਾਹ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ, ਕਿਸੇ ਸਮੇਂ ਬੰਬੇ ਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਕੰਪਨੀ, ਬੰਬੇ ਦਾ ਨੌਕਰ ਸੀ, ਪਰ 1 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ, 20 ਸਤੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਇੱਕ ਪੱਤਰ ਦੁਆਰਾ, ਉਸ ਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਭੋਗੀਲਾਲ ਐੱਮ. ਸ਼ਾਹ ਨੇ ਫਿਰ ਆਪਣੇ ਭਰਾ ਦੇ ਨਾਲ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ ਵਿੱਚ ਆਪਣਾ ਇੱਕ ਸੁਤੰਤਰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਜੋ ਕਿ ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਫਾਰਵਰਡ ਡਿਲੀਵਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਸੀ। ਅਜਿਹੇ ਦੋ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ 27 ਅਤੇ 29 ਸਤੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਕੋਈ ਲੇਖਾ-ਜੇਖਾ ਸ਼ੁਰੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਨੂੰ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਦੋਵਾਂ ਭਰਾਵਾਂ ਨੇ ਧਾਰੀ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਅਤੇ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੱਕ ਨਿਯਮਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਖਾਤੇ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਬਣਾਈਆਂ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਖਾਤੇ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ ਦੇ ਸਮੇਂ ਲਈ ਬਣਾਏ ਗਏ ਸਨ, ਜੋ ਕਿ ਕੁਲ ਆਮਦਨ 32,870-3-9 ਰੁਪਏ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ। ਉਹਨਾਂ ਨੇ ਜੋ ਖਾਤੇ ਦੀ ਬੁੱਕਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਸੀ ਉਸ ਵਿੱਚ ਉਹਨਾਂ ਨੇ 11,651-13-0 ਰੁਪਏ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ, 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ, ਚੈੱਕ ਦੀ ਮਿਤੀ - 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਹੈ।

8 ਜੂਨ, 1944 ਨੂੰ ਪੰਜਾਬ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ, ਸਾਲ 1944-

45 ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਗੀਲਾਲ ਐੱਮ. ਸ਼ਾਹ, ਆਪਣੀ ਮਰਜ਼ੀ ਨਾਲ ਬਨਾਮ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਿਟਰਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰ ਦਿੱਤੀ

ਮੈਸਰਸ- ਭੋਗੀ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 22(1), ਲਾਲ ਐੱਮ: ਸ਼ਾਹ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 32,870-3-9 ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਵਾਪਸੀ ਇੱਕ ਹਿੰਦੂ ਅਣਵੰਡੇ ਪਰਿਵਾਰ ਵਜੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਭੋਗੀਲਾਲ ਅਤੇ ਉਸਦੇ ਕਪੂਰ, ਜੇ. ਭਰਾ

ਸ਼ਾਂਤੀਲਾਲ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ ਅਤੇ ਰਿਟਰਨ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਾਲ ਲਈ ਸੀ। ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਖਾਤੇ ਦੀ ਇੱਕ ਕਾਪੀ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਹਨ। ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ:

32,870-3-9 ਰੁਪਏ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ ਹੈ। (ਅਸ਼ੋ ਸੁਦ 1 ਸੰਮਤ 1998 ਤੋਂ ਅਸ਼ੋ ਵਿਦ ਅਮਸ ਸੰਵਤ 1999 ਗੁਜਰਾਤੀ)। ਆਮਦਨ ਤੇਰਾਂ ਮਹੀਨਿਆਂ ਲਈ ਹੈ। ਮੈਂ ਦੀਵਾਲੀ ਤੋਂ ਦੀਵਾਲੀ ਤੱਕ ਲੇਖਾ-ਜੇਖਾ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹਾਂ।

ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਉਸਦੀ ਵਾਪਸੀ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਲਈ ਬੁਲਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਕੇਸ 21 ਫਰਵਰੀ, 1945 ਲਈ ਨਿਸਚਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 16 ਫਰਵਰੀ, 1945 ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਇਕੁ ਅਰਜ਼ੀ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਕਿ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਦੋ ਅਕਾਊਂਟਿੰਗ ਪੀਰੀਅਡਾਂ ਲਈ ਰਿਟਰਨ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਉਸ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਐਬਸਟਰੈਕਟ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ: -

32,870-3-9 ਰੁਪਏ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ 13 ਮਹੀਨਿਆਂ ਲਈ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਅਸੂਜ ਐਸ. 1.1998 ਤੋਂ ਅਸੂਜ ਬੀ. 15, 1999 ਤੱਕ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੱਤਕ ਐਸ. 1 ਤੋਂ ਅਸੂਜ ਬੀ. 15 ਤੱਕ, ਯਾਨੀ ਦੀਵਾਲੀ ਤੋਂ ਦੀਵਾਲੀ ਤੱਕ। ਮੁਨਾਫਾ ਅਸੂਜ ਐਸ. 1 ਤੋਂ ਅਸੂਜ ਬੀ. 15, 1998 ਤੱਕ ਹੈ।

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਪਹਿਲੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਅਰਥਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ ਅਸੂਜ ਵਦੀ 15. ਸੰਮਤ 1998 ਤੱਕ ਉਸਨੇ ਆਪਣੀ ਸੁੱਧ ਆਮਦਨ ਰੁਪਏ 11,651-13-0 ਹੋਣ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ। ਜਿਸਦਾ ਉਸਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1943-44 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗ ਆਮਦਨ ਸੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗ ਆਮਦਨ ਰੁਪਏ 21,218-6-9 ਸੀ। 21 ਫਰਵਰੀ, 1945 ਨੂੰ ਉਹ ਕਮਿਸ਼ਨ ਨੇ ਇਕ ਹੋਰ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਜਿਸ ਵਿਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਉਹ ਆਮਦਨ-ਕਰ, ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 2 (11) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਪਿਛਲੇ ਪੰਜਾਬ, ਸਾਲ ਦੇ ਵਿਕਲਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਸੀ। ਉਸ ਨੇ ਬਨਾਮ ਦੀਵਾਲੀ ਦੇ ਸਾਲ ਨੂੰ ਉਸ ਕਾਰੋਬਾਰ ਲਈ ਪਿਛਲੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਗੀ ਸਾਲ ਵਜੋਂ ਅਪਣਾਉਣ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਸੀ ਜੋ ਕਿ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਲਾਲ ਐਮ ਸ਼ਾਹ ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਉਸਨੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਖਾਤਾ ਬੁੱਕਰਸਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਪੂਰ, ਜੇ. 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਨੂੰ, 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ 8 ਨਵੰਬਰ, 1942 (ਦੀਵਾਲੀ 1942) ਤੱਕ ਉਸਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਸਹੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਰੁਪਏ 11,650 (ਅਟਕਲਾਂ ਦੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ) ਘੱਟ ਖਰਚੇ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ 11,628-0-6 ਰੁਪਏ ਹੋ ਗਏ। ਦੋ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਰੁਪਏ ਦੀ ਇੱਕ ਆਈਟਮ ਨੂੰ ਛੱਡਣਾ ਸੀ। 23-12-6 ਨੂੰ 8 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਤੱਕ 'ਮਾਲ ਖਾਤਾ' ਵਿੱਚ ਮੁਨਾਫੇ ਵਜੋਂ।

ਇਸ ਤੋਂ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਵੱਲੋਂ ਬਿਆਨ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ 8 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਤੱਕ ਧਾਗੇ ਦੀ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਨਹੀਂ ਹੋਈ ਸੀ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਪੇਸ਼ਗੀ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਉਸ ਦਾ ਮੰਨਣਾ ਸੀ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀਆਂ ਸਨ। 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਨਵਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ, ਅਤੇ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ, ਅਤੇ ਉਹ ਅੱਗੇ ਦੀ ਰਾਏ ਸੀ ਕਿ ਧਾਰਾ 2 (11) (ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ 11 ਅਕਤੂਬਰ ਤੋਂ ਸਮੁੱਚੀ ਮਿਆਦ, 1942 (ਧਾਗੇ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ), 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ (ਜਿਸ ਤਾਰੀਖ ਤੱਕ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ ਖਾਤੇ ਬਣਾਏ ਗਏ ਸਨ), ਨੂੰ 'ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ' ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਸੀ, ਅਤੇ ਉਹ ਬਾਰਾਂ

ਮਹੀਨਿਆਂ ਅਤੇ ਅਠਾਰਾਂ ਦਿਨਾਂ ਲਈ ਕੁੱਲਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਗਣਨਾ Rs.32,975 ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਅਤੇ ਅਠਾਰਾਂ ਦਿਨਾਂ ਲਈ ਅਨੁਪਾਤਕ ਆਮਦਨ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ। ਭਾਵ ਇਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਆਮਦਨ ਤੋਂ 1,571,ਰੁ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਆਮਦਨ 31,404 ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1945-46 ਵਿੱਚ 1,571,ਰੁ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ।

ਫਿਰ ਅਪੀਲ ਅਸਿਸਟੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕੋਲ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਅਪਣਾਈ ਕਿ ਕਾਰੋਬਾਰ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 (ਜਿਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਈਆਂ) ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਨਹੀਂ ਹੋਈਆਂ, ਸਗੋਂ 27 ਸਤੰਬਰ, 1942 (ਦਿਨ ਦੀ ਮਿਤੀ ਪਹਿਲਾ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ) ਨੂੰ ਉਸ ਨੇ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ। ਰੁ. 11,650 ਨੂੰ 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਉੱਠਿਆ ਮੰਨਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ, ਜਦੋਂ ਇਹ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਪਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਪਹਿਲੇ ਅਠਾਰਾਂ ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਰੁਪਏ 11,628 ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ ਨਾ ਕਿ 1,571 ਰੁਪਏ। ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944 -45 ਲਈ (ਪਿਛਲਾ ਸਾਲ) 30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਤੱਕ ਸੀ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਪਹਿਲੇ ਅਠਾਰਾਂ ਦਿਨਾਂ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ, ਪਰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਸੀ ਕਿ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ 1942 ਤੱਕ ਦੇ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਮੁਨਾਫਾ ਇਕੱਠਾ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਉਸਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਇਸ ਰਕਮ 1,571 ਰੁਪਏ ਨੂੰ ਵਧਾਉਣ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ।

ਫਿਰ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਕੋਲ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ, ਜਿਸ ਵਿਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਕਿ ਨਵਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ 11 ਅਕਤੂਬਰ 1942 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਖਾਤੇ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤੇ ਸਨ, ਕਿ ਬੰਬਈ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੱਟੇਬਾਜ਼ੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫਾ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਤੀ ਦੇ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ; ਪਰ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਆਖਰਕਾਰ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਨੂੰ ਬੰਦ ਹੋ ਗਏ ਸਨ, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਦੋਨਾਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਲਈ ਚੈੱਕ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਦੀ ਮਿਤੀ ਸੀ, ਪਰ ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ 2 ਨਵੰਬਰ 1942 ਤਰੀਕ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2(11)(c) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਵਧੇ ਹੋਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪਾਸੇ ਕਰ ਦਿੱਤਾ।

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 66(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਬਿਹਤਰ ਬਿਆਨ ਮੰਗੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੇ ਸਵਾਲ, ਜੋ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਦਿੱਤੇ ਜਾ ਚੁੱਕੇ ਹਨ, ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਰਾਏ ਲਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

ਅਸੀਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੂਜੇ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਉਠਾਉਣਾ ਉਚਿਤ ਸਮਝਿਆ ਕਿਉਂਕਿ ਜੇਕਰ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ 30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942, ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1943 ਦੇ ਦੋ ਸੱਟੇਬਾਜ਼ੀ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦਾ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ਤਾਂ ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ ਕਮਿਸ਼ਨ- ਉਸ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠਾ ਹੋਇਆ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ। ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ, ਪੰਜਾਬ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉਸ ਦੀ ਖਾਲੀ ਗਣਨਾ ਦੀ ਵਿਧੀ ਵਪਾਰਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਹੈ

ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਪ੍ਰੋਮੋਸਰ ਭੋਗੀ ਉਸ ਨੂੰ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਨੂੰ ਫਿੱਟ ਬੈਠਦਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਲਾਲ ਐਮ ਸ਼ਾਹ ਚੈੱਕ ਬੰਬੇ ਦੀ ਕਪੂਰ ਜੇ ਫਰਮ ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਕੱਢਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

ਸੈਕਸ਼ਨ 4 ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ:

"4(1) ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਉਸ ਸਾਰੇ ਸਰੋਤ ਤੋਂ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ, ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜੋ (a) ਬ੍ਰਿਟਿਸ਼ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੰਨੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਉਸ ਦੀ ਤਰਫ਼ੋਂ, ਜਾਂ (ਬੀ) ਜੇਕਰ ਅਜਿਹਾ ਵਿਅਕਤੀ ਅਜਿਹੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਬ੍ਰਿਟਿਸ਼ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ

(1) ਬਰਤਾਨਵੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣਾ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਜਾਂ

ਸੈਕਸ਼ਨ 13 ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਦੀ ਵਿਧੀ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:-

"13. ਆਮਦਨ, ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਧਾਰਾ 10 ਅਤੇ 12 ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯਮਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਦੇ ਢੰਗ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ: -

ਜੋ ਕਿ ਮੁਹੱਈਆ ਹੈ -

(a) ਜੇਕਰ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਦਾ ਕੋਈ ਤਰੀਕਾ ਨਿਯਮਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਾਂ ਜੇਕਰ ਵਰਤੀ ਗਈ ਵਿਧੀ ਅਜਿਹੀ ਹੈ ਕਿ, ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦੀ ਰਾਏ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਸ ਤੋਂ ਆਮਦਨ, ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਕੱਢੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕਾਰਨ ਦਰਜ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ

ਉਸ ਦੀ ਰਾਇ ਲਈ, ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰੇ, ਕਮੀਆ ਦੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਅਜਿਹੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ;

(ਬੀ) ਜਿੱਥੇ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਤੀਜੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇੱਕ ਭੱਤਾ ਬਕਾਇਆ ਰਕਮ ਹੋ ਗਈ ਹੈ ਪਰ ਉਸ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ T ਲਈ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ, ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

(c) ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਜਿਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ, ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਦਾ ਇੱਕ ਭੱਤਾ ਉਸ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: (d) ਜਿੱਥੇ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਪਾਰਕ ਕਰਜ਼ੇ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਭੱਤਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੇ ਕਰਜ਼ੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਮੁਆਵਜ਼ੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰ੍ਹਾਂ

ਦੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਆਮਦਨ, ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।"

27 ਸਤੰਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਕੋਈ ਵੀ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨਹੀਂ ਸਨ। ਇਹ ਕਿਤਾਬਾਂ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਰੱਖਣੀਆਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਗਈਆਂ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਇਹ ਨਹੀਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਲੇਖਾ ਵਪਾਰਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਜਾਂ ਅਸਲ ਰਸੀਦ ਪ੍ਰਣਾਲੀ 'ਤੇ ਸੀ। 2 ਨਵੰਬਰ, 1942 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਇਹਨਾਂ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦਾ ਕੋਈ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ 11 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ, 1942 ਤੱਕ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਆਮਦਨੀ ਬਿਲਕੁਲ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਕੇਸ ਦੇ ਬਿਆਨ ਅਨੁਸਾਰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਹੋਠਾਂ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕੋਇਰਫਮਿਸ- ਚੈੱਕ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦਾ ਕੋਈ ਤਰੀਕਾ ਅਪਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਲੈਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪੰਜਾਬ ਪੱਖੀ, ਸੱਟੋਬਾਜ਼ੀ ਵਾਲੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਫਿੱਟ ਬੈਠਦੇ ਹਨ, ਜੋ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਨ ਅਤੇ ਕੀ ਮੈਸਰਜ਼ ਭੋਗੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ 30 ਅਕਤੂਬਰ, 1942, ਲਾਲ ਐਮ. ਸ਼ਾਹ ਤੋਂ 29 ਅਕਤੂਬਰ 1943, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਦੂਜੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ, ਕਪੂਰ, ਜੇ. ਇਸ ਲਈ, ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇਗਾ, ਯਾਨੀ. 11,651-13-0 ਰੁਪਏ ਦਾ ਇਹ ਲਾਭ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1944-45 ਵਿੱਚ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਜਵਾਬ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਦੂਜਾ ਸਵਾਲ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਇਸਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਜਵਾਬ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੈ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕੋਲ ਉਸਦੇ ਖਰਚੇ ਹੋਣਗੇ। ਵਕੀਲ ਦੀ ਫੀਸ ਰੁ. 250

ਮੈਂ ਇਹ ਦੱਸਣਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹਾਂ ਕਿ ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਜੱਜਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਛਾਪੀ ਗਈ ਕਾਰਗਜ਼ੀ ਕਿਤਾਬ ਬਹੁਤ ਬੁਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਛਾਪੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਅੰਕੜਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ ਗਲਤੀਆਂ ਨਾਲ ਭਰੀ ਹੋਈ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰਗਜ਼ੀ ਕਿਤਾਬਾਂ ਸਹੀ ਆਕਾਰ ਅਤੇ ਸਹੀ ਪ੍ਰਿੰਟ ਹੋਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ। ਸਾਰੇ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਹਵਾਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਛਾਪੇ ਜਾਣ।

ਫਾਲਸ਼ਾ, ਜੇ.-ਮੈਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆਂ 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।

Authenticated/vetted by: Jaswinder Kaur Translator