ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਅਤੇ ਏ.ਐਨ.ਆਰ.

v.

ਯੂ.ਏ.ਈ. ਐਕਸਚੇਂਜ ਸੈਂਟਰ

(2011 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 9775)

ਅਪ੍ਰੈਲ 24, 2020

[ਏ. ਐਮ. ਖਾਨਵਿਲਕਰ ਅਤੇ ਅਜੈ ਰਸਤੋਗੀ, ਜੇ.ਜੇ.)

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961: ਐਸ.ਐਸ.2 (24), 90 – ਦੋਹਰੇ ਕਰਾਧਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦਾ ਸਮਝੌਤਾ (ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ.) – ਉੱਤਰਦਾਤਾ, ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ
ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ ਪੈਸੇ ਭੇਜਣ ਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਲੱਗੀ ਹੋਈ ਸੀ
ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਤੋਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਰਕਮ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਲਈ - ਆਰਬੀਆਈ
ਐਫ.ਈ.ਆਰ.ਏ. ਦੀ ਧਾਰਾ 29 (1) (ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਖੋਲ੍ਹਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ
ਗਈ - ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੇ - ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੀਆਂ
ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਮੀਡੀਆ ਰਾਹੀਂ ਭੇਜੀਆਂ ਗਈਆਂ ਰਕਮ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਡਾਊਨਲੋਡ ਕਰਨ ਦੀਆਂ ਸਨ
ਅਤੇ ਫਿਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕਾਂ ਤੋਂ ਲਏ ਗਏ ਚੈੱਕ / ਡਰਾਫਟ ਛਾਪਦੇ ਹਨ, ਅਤੇ ਡੀ
ਫਿਰ ਐਨਆਰਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਦੀਆਂ ਹਦਾਇਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਕੋਰੀਅਰ ਜਾਂ ਭੇਜਣਾ - ਅਜਿਹਾ
ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਮੁੱਖ ਸਰਵਰ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਐਕਸੈਸ ਕੀਤੀ
ਗਈ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਰਿਹਾ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਫੰਡ ਭੇਜਣ ਲਈ - ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ
ਐਡਵਾਂਸ ਫੈਸਲਿਆਂ ਲਈ, ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਤੋਂ ਆਮਦਨ
ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਹ ਕਹਿੰਦੇ ਹੋਏ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਸੰਪਰਕ
ਦਫਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਸਿਰਫ ਤਿਆਰੀ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ
ਦੀ ਹੈ
ਉਪਬੰਧ - ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ: ਆਰਬੀਆਈ ਦੁਆਰਾ ਇਜਾਜ਼ਤ
ਐਫ.ਈ.ਆਰ.ਏ. ਦੀ ਧਾਰਾ 29 (1) (ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਿਖਾਇਆ ਕਿ ਇਸ ਨੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ
ਕਿਸੇ ਨਾਲ ਵੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ, ਬਲਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਚੈੱਕ / ਡਰਾਫਟ ਾਂ ਦੀ ਸਪੁਰਦਗੀ ਦੀ ਸੇਵਾ
ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕਾਂ 'ਤੇ - ਇਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਵੀ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਨ
ਸ਼ਰਤਾਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸੁਲ੍ਹਾ-ਮਸ਼ਵਰਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਵੀ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਨਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ
ਹੋਰ ਸੇਵਾ, ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਜਾਂ ਬਿਨਾਂ
- ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੇ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ ਵਪਾਰ ਦੀ ਕੋਈ ਹੋਰ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ, ਵਪਾਰਕ ਜਾਂ
ਉਦਯੋਗਿਕ, ਨਾ ਹੀ ਆਰਬੀਆਈ ਦੀ ਅਗਾਊਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਆਪਣੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਕਰੇਗਾ -
ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਚਾਰਜ ਵੀ ਨਹੀਂ ਲੈ ਸਕਦਾ ਸੀ
ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਮਿਸ਼ਨ/ਫੀਸ ਜਾਂ ਕੋਈ ਮਿਹਨਤਾਨਾ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ - ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ (ਆਂ) ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਆਰਬੀਆਈ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੁਆਰਾ ਸੀਮਤ ਸਨ ਅਤੇ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਚਰਿੱਤਰ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਡੀਟੀਏਏ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (3) (ਈ) ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ - ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੰਪਰਕ ਵਜੋਂ ਵਰਤੀ ਗਈ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਜਗ੍ਹਾ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਹੁਦਾ, ਸਥਾਈ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ

ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਦੀ ਕਲਾ 5 (1) ਅਤੇ 5 (2) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਥਾਪਨਾ (ਪੀ.ਈ.)

ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਅੜਿੱਕੇ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰਸ਼ੀਲ ਧਾਰਾ ਦਾ ਲੇਖਾ - ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਗੱਲ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਹੀਂ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ, ਬਲਕਿ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀਆਂ ਹਦਾਇਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਹੀ ਪੈਸੇ ਭੇਜ ਰਿਹਾ ਸੀ।
ਯੂਏਈ - ਲੈਣ-ਦੇਣ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਭੇਜਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨਾਲ ਪੂਰਾ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ, ਅਤੇ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਫੀਸ / ਕਮਿਸ਼ਨ ਲਈ ਕੋਈ ਚਾਰਜ ਇਕੱਤਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ - ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2 (24) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਈ ਨਹੀਂ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਵੀ ਵੱਧ ਕਿਉਂਕਿ, ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਆਰਟੀਕਲ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੀਈ ਨਹੀਂ ਹੈ
ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਦਾ 5.
ਅਪੀਲ ਖਾਰਜ ਕਰਦਿਆਂ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ

ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (3) ਇੱਕ ਗੈਰ-ਅੜਿੱਕੇ ਵਾਲੀ ਧਾਰਾ ਨਾਲ ਖੁੱਲ੍ਹਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਵਸਥਾ ਵੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ
ਸੰਬੰਧਿਤ ਧਾਰਾ, ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਆਰਟੀਕਲ 5 ਦੀ ਧਾਰਾ 1 ਅਤੇ 2 ਹੋਵੇਗਾ, ਇਹ ਅਜੇ ਵੀ ਪੀਈ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ, ਜੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) ਦੀਆਂ ਕੋਈ ਧਾਰਾਵਾਂ ਹਨ
ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਲਈ, ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਗਤੀਵਿਧੀ ਬਾਰੇ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਟੈਸਟ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੋਵੇਗਾ. [ਪੈਰਾ 8] [743--; 748--]

1.2 ਤੁਰੰਤ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਹਨ
ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਮੀਡੀਆ ਰਾਹੀਂ ਭੇਜੇ ਗਏ ਪੈਸੇ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਡਾਊਨਲੋਡ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਫਿਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕਾਂ ਤੋਂ ਲਏ ਗਏ ਚੈੱਕ/ਡਰਾਫਟ ਛਾਪਣਾ,
ਜੋ ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ, ਐਨਆਰਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਦੀਆਂ ਹਦਾਇਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਕੋਰੀਅਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਭੇਜੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਅਜਿਹਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਆਪਣੇ ਮੁੱਖ ਸਰਵਰ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ
ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਰਹਿਣ ਵਾਲੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨੂੰ ਸੰਪਰਕ ਦੁਆਰਾ ਐਕਸੈਸ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਫੰਡ ਭੇਜਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ। [ਪੈਰਾ 8] [745--]

ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਏ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਇਜਾਜ਼ਤ
1973 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 29 (1) (ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ, 24.9.1996 ਨੂੰ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਰਬੀਆਈ ਕੋਚੀਨ ਵਿਖੇ
ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਤਿੰਨ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਤਾਂ ਜੋ
ਉੱਤਰਦਾਤਾ () ਜਲਦੀ ਅਤੇ ਆਰਥਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਵਾਬ ਦੇ ਸਕੇ।
ਸ਼ੱਕੀ ਧੋਖਾਧੜੀ ਵਾਲੇ ਡਰਾਫਟਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪੱਤਰਕਾਰ ਬੈਂਕਾਂ ਤੋਂ ਪੁੱਛਗਿੱਛ; () ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਦਾ ਸੁਮੇਲ ਕਰਨਾ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ; () ਕੰਪਿਊਟਰ (ਮੋਡਮ ਰਾਹੀਂ) ਮੇਲ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੀਆਂ ਸਲਾਹਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸੰਚਾਰ ਕੇਂਦਰ
ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਨਾ, ਟੀ.ਟੀ. ਭੁਗਤਾਨ ਸੰਦੇਸ਼, ਭੁਗਤਾਨ ਵੇਰਵੇ ਆਦਿ ਨੂੰ ਰੋਕਣਾ, ਜੋ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੀਆਂ ਕਈ ਸ਼ਾਖਾਵਾਂ ਤੋਂ
ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਭਾਰਤੀਆਂ ਨੂੰ ਭੇਜਦੇ ਹਨ ਪੱਤਰਕਾਰ ਬੈਂਕ; (v) ਭਾਰਤੀ ਰੁਪਏ ਦੇ ਡਰਾਫਟ ਾਂ ਦੀ ਛਪਾਈ
ਹੈੱਡ ਆਫਿਸ ਤੋਂ ਹਸਤਾਖਰ ਅਤੇ ਕਾਊਂਟਰ ਦਸਤਖਤ
ਕੋਚੀਨ ਵਿਖੇ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਹਸਤਾਖਰਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ; ਅਤੇ (v) ਭਾਰਤੀ ਪੱਤਰਕਾਰ ਬੈਂਕਾਂ ਨਾਲ ਪੈਰਵਾਈ
ਕਰਨਾ। ਇਹ ਉਹ ਸੀਮਤ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਹਨ ਜਿੰਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ
ਭਾਰਤ ਦੇ ਅੰਦਰ ਜ਼ਾਰੀ ਰੱਖੋ। ਇਹ ਇਜਾਜ਼ਤ ਉੱਤਰਦਾਤਾ-ਨਿਰਧਾਰਕ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਨਾਲ ਵੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਕਰਨ ਦੀ
ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੀ,
ਪਰ ਸਿਰਫ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕਾਂ 'ਤੇ ਲਏ ਗਏ ਚੈੱਕਾਂ/ਡਰਾਫਟਾਂ ਦੀ ਸਪੁਰਦਗੀ ਦੀ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ। ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ,
ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੀਤੇ
ਜਾਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ
ਕੋਈ ਸਲਾਹ-ਮਸ਼ਵਰਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸੇਵਾ, ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ,
ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਜਾਂ ਬਿਨਾਂ ਅਤੇ ਅੱਗੇ ਇਹ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਆਰਬੀਆਈ ਦੀ ਅਗਾਊਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਤੋਂ
ਬਿਨਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਜਾਂ ਉਸ ਨੂੰ ਕੋਈ ਪੈਸਾ ਉਧਾਰ ਜਾਂ ਉਧਾਰ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗਾ। ਸ਼ਰਤਾਂ ਇਹ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ
ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ ਕੋਈ ਹੋਰ ਕੰਮ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ
ਵਪਾਰ, ਵਪਾਰਕ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ, ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਇਹ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਅਗਾਊਂ ਦੇ ਆਪਣੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਕਾਰੋਬਾਰੀ
ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਹੋਵੇਗਾ
ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ. ਦੀ ਆਗਿਆ। ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ
ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਮਿਸ਼ਨ/ਫੀਸ ਵੀ ਨਹੀਂ ਲੈ ਸਕਦਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਮਿਹਨਤਾਨਾ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕਰ
ਸਕਦਾ। ਐਂਥੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਤੋਂ
ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ, ਇਸ ਨੂੰ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਰਾਏ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ
ਹਾ
ਈ ਕੋਰਟ, ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ (ਵਾਂ) ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੁਆਰਾ ਸੀਮਤ ਹਨ
ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਅਤੇ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹਨ
ਚਰਿੱਤਰ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 5 (3) (ਈ) ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ. ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ
ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਵਜੋਂ ਵਰਤੀ ਗਈ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਜਗ੍ਹਾ,

ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਅੜਿੱਕੇ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰਸ਼ੀਲ ਧਾਰਾ ਦੇ ਕਾਰਨ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 (1) ਅਤੇ 5 (2) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੀਈ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਹਿਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਹੀਂ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ, ਬਲਕਿ ਸਿਰਫ ਡਾਊਨਲੋਡ ਕਰਕੇ ਪੈਸੇ ਭੇਜ ਰਿਹਾ ਸੀ
ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਮੁੱਖ ਸਰਵਰ ਤੋਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਅਤੇ

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕਾਂ ਤੋਂ ਲਏ ਗਏ ਚੈੱਕ/ਡਰਾਫਟ ਾਂ ਦੀ ਛਪਾਈ

ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀਆਂ ਹਦਾਇਤਾਂ। ਇਹ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਭੇਜਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨਾਲ ਪੂਰਾ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ, ਅਤੇ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਫੀਸ/ਕਮਿਸ਼ਨ ਲਈ ਕੋਈ ਚਾਰਜ ਇਕੱਤਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ। ਇਸ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕਹਿਣ ਲਈ, ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਹੈ
1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2 (24) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਵੀ ਵੱਧ ਕਿਉਂਕਿ, ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੀਈ ਨਹੀਂ ਹੈ, (ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸਿਰਫ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ)। ਸਹਿਕਾਰੀ ਇਹ ਹੈ - ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਤੋਂ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਾਂ ਇਕੱਤਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਮੁਕੰਮਲ ਕੀਤੀਆਂ ਮੁੱਢਲੀਆਂ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ

ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੂਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ. ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ
ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਇਜਾਜ਼ਤ ਅਨੁਸਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪ੍ਰਾਇਮਰੀ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣ ਅਤੇ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸਬੰਧ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਦੂਰ ਰਹਿਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ
ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ. ਇਹ ਸਿਰਫ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖ ਸਕਦਾ ਹੈ ।

ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਅਤੇ 9 ਵਿੱਚ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। [ਪਾਰਸ 9, 10, 11] [745-ਡੀ-ਐਚ; 746-ਏ-ਸੀ; 748--; 749--]

ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਅਤੇ ਏ.ਐਨ.ਆਰ. 5. ਆਜ਼ਾਦੀ ਬਚਾਓ ਅੰਦੋਲਨ ਅਤੇ ਹੋਰ।
(2004) 10 ਐਸਸੀਸੀ 1 : [2003] 4 ਬੇਨਤੀ ਐਸਸੀਆਰ 222 - ਭਰੋਸੇਯੋਗ
'ਤੇ।

ਅਗਰਵਾਲ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਐਂਡ ਐਨ.ਆਰ. ਏਆਈਆਰ 1965 ਐਸਸੀ 1526 : [1965] 1 ਐਸਸੀਆਰ
660 ; ਐਂਗਲੋ- ਫ੍ਰੈਂਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ, ਏਜੰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ,
ਮੈਸਰਜ਼ ਬੈਸਟ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ, ਮਦਰਾਸ ਬਨਾਮ ਮਦਰਾਸ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮਦਰਾਸ ਏਆਈਆਰ 1953 ਐਸਸੀ 105: [1953] ਐਸਸੀਆਰ
454 ; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਏਪੀ-ਆਈਆਈਟੀ ਵੀ.

ਵਿਸ਼ਾਖਾਪਟਨਮ ਪੋਰਟ ਟਰੱਸਟ (1983) 144 ਆਈਟੀਆਰ 146 (ਏਪੀ) ;
ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਈਟੀ ਬਨਾਮ ਡੇਵੀ ਐਸ਼ਮੋਰ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ (1991) 190 ਆਈਟੀਆਰ 626 (ਕੈਲ) ; ਲਿਓਨਹਾਰਟ ਐਂਡਰਾ ਅੰਡ ਪਾਰਟਨਰ, ਜੀਐਮਬੀਐਚ ਵੀ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (2001) 249 ਆਈਟੀਆਰ 418 (ਕੈਲ) ; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਆਰ.ਐਮ. ਮੁਥਈਆ (1993) 202 ਆਈਟੀਆਰ 508 (ਕਰਨ)। ਅਰਬ

ਯੂਨਾਈਟਿਡ ਕਿੰਗਡਮ ਦੀ ਐਕਸਪ੍ਰੈਸ ਲਾਈਨ ਲਿਮਟਿਡ ਅਤੇ ਹੋਰ. v. ਯੂਨੀਅਨ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ (1995) 212 ਆਈਟੀਆਰ 31 (ਗੁਜਰਾਤ); ਡੀਆਈਟੀ (ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ), ਮੁੰਬਈ ਬਨਾਮ ਮੋਰਗਨ ਸਟੈਨਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਇੰਕ (2007) 7 ਐਸਸੀਸੀ 1: [2007] 8 ਐਸਸੀਆਰ 52; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ-1 ਦੇ ਸਹਾਇਕ ਡਾਇਰੈਕਟਰ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਬਨਾਮ ਈ-ਫੰਡ, ਆਈਟੀ ਸਾਲਿਊਸ਼ਨ ਇੰਕ. (2018) 13 ਐਸਸੀਸੀ 294 : [2017] 1 ਐਸਸੀਆਰ 157 - ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ.

<u>ਕੇਸ ਲਾਅ ਰੈਫਰੈਂਸ</u>

[1965] 1 660	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪੈਰਾ 3
[2003] 4 ਬੇਨਤੀ ਐਸਸੀਆਰ 222	'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਪੈਰਾ 4
[1953] ਐਸਸੀਆਰ 454	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪੈਰਾ 4
[2007] 8 52	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪੈਰਾ 10
[2017] 1 157	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪੈਰਾ 12

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 9775 2011 ਵਿੱਚ।

2004 ਦੇ ਡਬਲਯੂਪੀ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 14869 ਵਿੱਚ ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 13.02.2009 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਨਿਰੰਜਨਾ ਸਿੰਘ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਪੂਰਨਿਮਾ ਭੱਟ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਬੀ.ਵੀ.

ਐਚ.ਪੀ. ਰਾਣੀਨਾ, ਵਿਸ਼ਨੂੰ ਬੀ. ਸਹਾਰਿਆ, ਵਿਰੇਸ਼ ਬੀ. ਸਹਰਿਆ, ਵਿਵੇਕ ਬੀ. ਸਹਾਰਿਆ, ਅਕਸ਼ਤ ਅਗਰਵਾਲ, ਮੈਸਰਜ਼ ਸਹਾਰੀਆ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ ਐਡਵੋਕੇਟ.

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਿਸ ਨੇ ਦਿੱਤਾ ਸੀ?

ਏ. ਐਮ. ਖਾਨਵਿਲਕਰ, ਜੇ.

ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ (ਯੂਏਈ) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਇੱਕ ਸੀਮਤ ਕੰਪਨੀ ਹੈ। ਇਹ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਤੋਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਰਕਮ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਲਈ ਹੋਰ ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਪੈਸੇ ਭੇਜਣ ਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਲੱਗੀ ਹੋਈ ਹੈ। ਇਸ ਨੇ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 29 (1) (ਏ) ਤਹਿਤ ਇਜਾਜ਼ਤ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ। ਐਕਸਚੇਂਜ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ ਐਕਟ, 1973 (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "1973 ਐਕਟ"), ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ

ਜਿਸ ਨੂੰ ਭਾਰਤੀ ਰਿਜ਼ਰਵ ਬੈਂਕ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਆਰਬੀਆਈ") ਦੁਆਰਾ 24.9.1996 ਦੇ ਪੱਤਰ ਰਾਹੀਂ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਹੀ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ: -

"ਟੈਲੀਗ੍ਰਾਮ ਭਾਰਤੀ ਰਿਜ਼ਰਵ ਬੈਂਕ ਪੋਸਟ ਬਾਕਸ ਨੰਬਰ 1055

"ਰਿਜ਼ਰਵ ਬੈਂਕ" ਐਕਸਚੇਂਜ ਕੰਟਰੋਲ ਵਿਭਾਗ ਫੈਕਸ ਨੰਬਰ: 022-2665330 ਬੰਬਈ

ਕੇਂਦਰੀ ਦਫਤਰ 022-

2654121

ਕੇਂਦਰੀ ਦਫਤਰ ਦੀ ਇਮਾਰਤ

ਕਿਰਪਾ ਕਰਕੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਰੈਫ. ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿਓ ਬੰਬਈ - 400 023.

ਰੈਫ. ਨੰ. . ()/137/10--05-02/3975 (ਗਤੀਵਿਧੀ)/96-97

ਏਅਰ ਮੇਲ/ਰਜਿਸਟਰਡ ਏ.ਡੀ.

ਯੂ.ਏ.ਈ. ਐਕਸਚੇਂਜ ਸੈਂਟਰ ਐਲ.ਐਲ.ਸੀ., 24 ਸਤੰਬਰ 1996 ਪੋਸਟ ਬਾਕਸ 170,
ਅਬੂ ਧਾਬੀ, ਯੂਏਈ।

ਪਿਆਰੇ ਸਰ,
ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਮੁਦਰਾ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ ਐਕਟ, 1973 ਦੀ ਧਾਰਾ 29 (1) (ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਖੋਲ੍ਹਣ ਲਈ ਇਜਾਜ਼ਤ

ਕਿਰਪਾ ਕਰਕੇ ਆਪਣੀ ਨੀਲ ਤਾਰੀਖ ਵਾਲੀ ਅਰਜ਼ੀ ਅਤੇ ਤੁਹਾਡੇ ਪੱਤਰ ਰੈਫ. ਯੂਏਈਈਸੀ/ਐਚਓ/479/96 ਮਿਤੀ 9 ਅਗਸਤ ਦੇ ਨਾਲ ਪੈਂਡਿੰਗ ਪੱਤਰ-ਵਿਹਾਰ ਨੂੰ ਦੇਖੋ,
ਕੈਪਸ਼ਨ ਵਾਲੇ ਵਿਸ਼ੇ 'ਤੇ 1996.

ਅਸੀਂ ਸਲਾਹ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਅਸੀਂ ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਤਿੰਨ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕੋਚੀਨ ਵਿਖੇ ਇੱਕ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ ਤਾਂ ਜੋ ਤੁਸੀਂ ਇਸ ਤੋਂ ਪੁੱਛਗਿੱਛਾਂ ਦਾ ਤੇਜ਼ੀ ਨਾਲ ਅਤੇ ਆਰਥਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਵਾਬ ਦੇ ਸਕੋ।
ਸ਼ੱਕੀ ਧੋਖਾਧੜੀ ਡ੍ਰਾਫਟਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪੱਤਰਕਾਰ ਬੈਂਕ,
) ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰੱਖੇ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਦਾ ਸੁਮੇਲ ਕਰਨਾ,)
ਮੇਲ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੀਆਂ ਕੰਪਿਊਟਰ (ਰਾਹੀਂ) ਸਲਾਹਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸੰਚਾਰ ਕੇਂਦਰ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਨਾ। ਭੁਗਤਾਨ ਸੁਨੇਹੇ, ਭੁਗਤਾਨ ਵੇਰਵੇ ਆਦਿ ਬੰਦ ਕਰੋ, ਜੋ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਤੁਹਾਡੀਆਂ ਕਈ ਸ਼ਾਖਾਵਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ
ਤੁਹਾਡੇ ਭਾਰਤੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧੀ ਬੈਂਕਾਂ ਨੂੰ ਭੇਜਣਾ, v) ਪ੍ਰਿੰਟਿੰਗ ਇੰਡੀਅਨ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਤੋਂ ਦਸਤਖਤ ਾਂ ਨਾਲ ਰੁਪਏ ਦੇ ਡਰਾਫਟ ਅਤੇ
ਕੋਚੀਨ ਵਿਖੇ ਦਫਤਰ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਹਸਤਾਖਰਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਜਵਾਬੀ ਦਸਤਖਤ, v) ਭਾਰਤੀ ਪੱਤਰਕਾਰ ਬੈਂਕਾਂ ਨਾਲ ਪੈਰਵਾਈ ਕਰਨਾ।

ਕਿਰਪਾ ਕਰਕੇ ਨੋਟ ਕਰੋ ਕਿ ਇਹ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੇਠ ਲਿਖਿਆਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ:

ਉਪਰੋਕਤ ਕੰਮ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ

ਵਪਾਰ, ਵਪਾਰਕ ਦੀ ਕੋਈ ਹੋਰ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਾ ਕਰਨਾ

ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਇਹ ਸਾਡੀ ਅਗਾਊਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਆਪਣੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਹੋਵੇਗਾ।

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਕਮਿਸ਼ਨ/ਫੀਸ ਨਹੀਂ ਲਈ ਜਾਵੇਗੀ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਮਿਹਨਤਾਨਾ/ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਲਈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਪੱਤਰ ਦੇ ਪੈਰਾ 2 ਵਿੱਚ ਸੂਚੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ।

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ ਦੇ ਸਾਰੇ ਖਰਚੇ ਆਮ ਬੈਂਕਿੰਗ ਚੈਨਲਾਂ ਰਾਹੀਂ ਵਿਦੇਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਫੰਡਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹੀ ਪੂਰੇ ਕੀਤੇ ਜਾਣਗੇ

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਸਾਡੀ ਅਗਾਊਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਕੋਈ ਪੈਸਾ ਉਧਾਰ ਨਹੀਂ ਲਵੇਗਾ ਜਾਂ ਉਧਾਰ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗਾ।

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ, ਰੱਖੇਗਾ (ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ)
ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਲੀਜ਼ ਰਾਹੀਂ), ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਚੱਲ ਜਾਇਦਾਦ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ ਜਾਂ ਨਿਪਟਾਰਾ
ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਮੁਦਰਾ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ ਐਕਟ, 1973 ਦੀ ਧਾਰਾ 31 ਦੇ ਤਹਿਤ ਭਾਰਤੀ ਰਿਜ਼ਰਵ ਬੈਂਕ ਦੀ ਅਗਾਊਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਲਏ ਬਿਨਾਂ।

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਸਾਡੇ ਕੋਚੀਨ ਖੇਤਰੀ ਈ ਦਫਤਰ (ਸਾਲਾਨਾ ਅਧਾਰ ਤੇ) ਨੂੰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰੇਗਾ:

ਆਡੀਟਰਾਂ ਦਾ ਇੱਕ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਕਿ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਕਮਾਈ ਗਈ ਸੀ/ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ;
ਵਿਦੇਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈਆਂ ਰਕਮ ਦਾ ਵੇਰਵਾ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ
ਇਨਵਰਡ ਰੈਮਿਟੈਂਸ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਸਮਰਥਿਤ;

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ ਦੇ ਆਡਿਟ ਕੀਤੇ ਅੰਤਮ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕਾਪੀ; ਅਤੇ

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕੰਮ ਦੀ ਸਾਲਾਨਾ ਰਿਪੋਰਟ,
ਇਸ ਵਿੱਚ ਤੁਹਾਡੇ ਦਫਤਰ ਰਾਹੀਂ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਜ਼ਰੀਏ ਪ੍ਰਾਪਤ ਅਸਲ ਪੈਸੇ ਦਾ ਵੇਰਵਾ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ
ਜਿਸ ਵਿਚੋਂ ਦਫਤਰ ਨੇ ਸੰਪਰਕ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਸਨ।

ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤੇ ਗਏ/ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਟਾਫ ਦੀ ਗਿਣਤੀ ਅਤੇ ਹਰੇਕ ਸਟਾਫ ਨੂੰ ਸੌਂਪੀਆਂ ਗਈਆਂ ਡਿਊਟੀਆਂ।

v) ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਕੋਲ ਦਸਤਖਤ/ਵਚਨਬੱਧਤਾ ਦੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੀਆਂ, ਸਿਵਾਏ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਤੋਂ ਜੋ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੇ ਆਮ ਕੰਮਕਾਜ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੀਆਂ ਹਨ।

v) ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਕੋਈ ਸਲਾਹ-ਮਸ਼ਵਰਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਸਲਾਹ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗਾ ਹੋਰ ਸੇਵਾਵਾਂ ਸਿੱਧੇ/ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਕਿਸੇ ਦੇ ਨਾਲ ਜਾਂ ਬਿਨਾਂ
ਵਿਚਾਰ ਕਰੋ।

ਜੇ ਤੁਸੀਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਖਾਤਾ ਖੋਲ੍ਹਣ ਦੀ ਇੱਛਾ ਰੱਖਦੇ ਹੋ, ਤਾਂ ਅਸੀਂ ਤੁਹਾਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਖਾਤੇ ਨੂੰ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਲਈ ਆਪਣੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਜੋ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ
ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਫਤਰ ਦੇ ਖਰਚਿਆਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਆਮ ਬੈਂਕਿੰਗ ਚੈਨਲਾਂ ਰਾਹੀਂ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਫੰਡਾਂ ਦੀ ਨੁਮਾਇੰਦਗੀ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਕੋਈ ਹੋਰ ਰਕਮ ਜਮ੍ਹਾਂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ
ਰਿਜ਼ਰਵ ਬੈਂਕ ਦੀ ਅਗਾਊਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਸ ਖਾਤੇ ਦੇ ਡੈਬਿਟ ਸਿਰਫ ਸਥਾਨਕ ਖਰਚਿਆਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇਕੱਠੇ ਕੀਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ
ਦਫ਼ਤਰ ਦਾ। ਹੈੱਡ ਆਫਿਸ ਖਾਤੇ ਦੀ ਆਡਿਟ ਕੀਤੀ ਟ੍ਰਾਂਸਕ੍ਰਿਪਟ ਇਹ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਸਲਾਨਾ ਦੇ ਨਾਲ ਸਾਡੇ ਕੋਚੀਨ ਖੇਤਰੀ ਦਫਤਰ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਜਾਵੇ
ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਖਾਤੇ।

ਇਹ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਇਜਾਜ਼ਤ ਸਿਰਫ ਧਾਰਾ 29 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਯਮਿਤ ਕਰਨ, ਮੁਆਫ ਕਰਨ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।
ਕਿਸੇ ਵੀ ਬੇਨਿਯਮੀਆਂ, ਉਲੰਘਣਾਵਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰੀਕੇ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਨਾ
ਇਸ ਸਮੇਂ ਲਾਗੂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਤਹਿਤ ਜੇ ਕੋਈ ਖਾਮੀਆਂ ਹਨ ਤਾਂ ਉਹ ਹਨ।

ਕਿਰਪਾ ਕਰਕੇ ਸਾਡੇ ਰਿਕਾਰਡ ਲਈ ਸਹੀ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਸਾਨੂੰ ਆਪਣੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦਾ ਡਾਕ ਪਤਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਨੋਟ ਕਰੋ।
ਤੁਸੀਂ ਪਤਾ ਕਰਨਾ ਵੀ ਨੋਟ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹੋ
ਭਵਿੱਖ ਵਿੱਚ ਸਾਡੇ ਕੋਚੀਨ ਖੇਤਰੀ ਦਫਤਰ ਨੂੰ ਪੱਤਰ-ਵਿਹਾਰ।

ਕਿਰਪਾ ਕਰਕੇ ਰਸੀਦ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰੋ।

ਤੁਹਾਡੀ ਵਫ਼ਾਦਾਰੀ ਨਾਲ,

/-

(ਪ੍ਰਸ਼ਾਂਤ ਸਰਨੇ)

ਡਿਪਟੀ ਜਨਰਲ ਮੈਨੇਜਰ"

ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ ਜਨਵਰੀ, 1997 ਵਿੱਚ ਕੋਚੀਨ, ਕੇਰਲ ਏ (ਭਾਰਤ) ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਚੇਨਈ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ, ਮੁੰਬਈ ਵਿੱਚ ਆਪਣਾ ਪਹਿਲਾ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤਾ
ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਜਲੰਧਰ। ਉਪਰੋਕਤ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਤੋਂ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਨੂੰ ਆਰਬੀਆਈ ਦੁਆਰਾ 24.9.1996 ਦੇ ਪੱਤਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਿਯਮਾਂ ਅਤੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਸਾਰਾ ਕੁਝ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੇ ਖਰਚੇ ਆਮ ਬੈਂਕਿੰਗ ਚੈਨਲਾਂ ਰਾਹੀਂ ਯੂਏਈ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਫੰਡਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹੀ ਪੂਰੇ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਨਿਰਸੰਦੇਹ, ਇਹ ਹੈ
ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਵਪਾਰ, ਵਪਾਰਕ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਦੀ ਕੋਈ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਹੀਂ ਕਰਦੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਕੋਲ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਲਈ ਲੀਜ਼ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅਚੱਲ ਜਾਇਦਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਕੋਈ ਫੀਸ/ਕਮਿਸ਼ਨ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ। ਇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹੈ

ਸੀ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "1961 ਐਕਟ") ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 9 ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਤੋਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਰੋਤ ਰਾਹੀਂ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ। ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ,
ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਵਾਸੀ ਭਾਰਤੀਆਂ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਐਨ.ਆਰ.ਆਈਜ਼") ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਉਹ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਜਿਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ
ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਫੰਡ ਸੌਂਪੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਅਤੇ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਵਿਚਕਾਰ ਦਾਖਲ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਐਨਆਰਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਤੋਂ ਫੰਡ 15 ਦਿਰਹਮ ਦੀ ਇੱਕ ਵਾਰ ਫੀਸ ਵਸੂਲ ਕੇ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ. ਤੋਂ ਫੰਡ ਇਕੱਤਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਭੇਜਣ ਵਾਲਾ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਆਪਣੇ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਗਾਹਕ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਫੰਡਾਂ ਦੀ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਰਕਮ ਦੋ ਤਰੀਕਿਆਂ ਨਾਲ ਭੇਜਦਾ ਹੈ:

ਬੈਂਕ ਚੈਨਲਾਂ ਰਾਹੀਂ ਟੈਲੀਗ੍ਰਾਫਿਕ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੁਆਰਾ; ਜਾਂ

ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ. ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਦੀ ਬੇਨਤੀ 'ਤੇ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਆਪਣੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਰਾਹੀਂ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਉਪਕਰਣ/ਚੈੱਕ ਭੇਜਦਾ ਹੈ
ਭਾਰਤ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਨਾਮਜ਼ਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਇਹ ਵਿਵਾਦ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਰਾਹੀਂ ਭੇਜਣ ਦੇ ਦੂਜੇ ਤਰੀਕੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਵਿੱਚ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਮੀਡੀਆ ਰਾਹੀਂ ਭੇਜੇ ਗਏ ਪੈਸੇ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਡਾਊਨਲੋਡ ਕਰਨ ਅਤੇ ਲਏ ਗਏ ਚੈੱਕ / ਡਰਾਫਟ ਛਾਪਣ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੇ ਕਾਰਨ ਹੈ
ਭਾਰਤ ਦੇ ਬੈਂਕਾਂ 'ਤੇ, ਜੋ ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ, ਕੋਰੀਅਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਭੇਜੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ
ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਦੀਆਂ ਹਦਾਇਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀ। ਅਜਿਹਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਮੁੱਖ ਸਰਵਰ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਜਾਣਕਾਰੀ ਇਸ ਦੇ ਮੁੱਖ ਸਰਵਰ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਐਕਸੈਸ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ

ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਫੰਡ ਭੇਜਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਏ.

ਇਹ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ, 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 139 ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਿਆਂ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-1999 ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ 2003-2004 ਤੱਕ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਭਰ ਰਿਹਾ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਸੀ।
ਬੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਭਾਰਤ ਗਣਰਾਜ ਦੀ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਦੀ ਸਰਕਾਰ ਵਿਚਕਾਰ ਹੋਏ ਸਮਝੌਤੇ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਦੋਹਰੇ ਕਰਾਧਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਸਮਝੌਤੇ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਡੀਟੀਏਏ") ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਦੇ ਤਹਿਤ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਹੋਈ ਸੀ ਜਾਂ ਮੰਨਿਆ ਨਹੀਂ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ () ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ
ਦੋਹਰੇ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ੂ ਨਾਲ਼ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 90 ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਸੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਦੋਵਾਂ ਪ੍ਰਭੂਸੱਤਾ ਵਾਲੇ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦਰਮਿਆਨ ਸਮਝੌਤਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ
ਟੈਕਸਾਂ ਅਤੇ ਪੂੰਜੀ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਰਾਧਾਨ ਅਤੇ ਵਿੱਤੀ ਚੋਰੀ ਦੀ ਰੋਕਥਾਮ। ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰ. ਨੰਬਰ 710 (ਈ) ਮਿਤੀ 18.11.1993 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯਮਤ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਦੇ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ
ਕੋਈ ਵੀ ਡਿਮਰ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੁਝ ਸ਼ੱਕ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 245 ਕਿਊ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਥਾਰਟੀ ਫਾਰ ਐਡਵਾਂਸ ਰੂਲਿੰਗਜ਼ (ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ), ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਅਥਾਰਟੀ") ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਰਜ਼ੀ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਏਏਆਰ ਨੰਬਰ 608/2003 ਵਜੋਂ ਨੰਬਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਪ੍ਰਸ਼ਨ 'ਤੇ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ: -

"ਕੀ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਤੋਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ/ ਸਮਝੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ?"

ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਆਪਣੇ 26.5.2004 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਇਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ, ਅਰਥਾਤ, "ਬਿਨੈਕਾਰ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਗਤੀਵਿਧੀ ਤੋਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਸਮਝੀ ਜਾਵੇਗੀ।
ਭਾਰਤ। ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2 (24), 4 ਅਤੇ 5 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 9 ਵਿੱਚ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ-ਨਿਰਧਾਰਕ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਸਨੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇੱਕ "ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ" (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਪੀਈ") ਰਾਹੀਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ 'ਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ, ਪਰ ਸਿਰਫ ਇੰਨਾ ਹੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ।
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ()। ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ
ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥ ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਕਿ ਕੀ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2 (24), 5 (2) ਅਤੇ 9 (1) (ਆਈ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ/ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ/ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਚੱਲ ਰਿਹਾ ਸੀ; ਭੇਜਣ ਲਈ ਇੱਕ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ
ਇਹ ਰਕਮ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈਜ਼ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਚਲਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਅਤੇ

ਇਥੋਂ ਤਕ ਕਿ ਰਕਮ ਭੇਜਣ ਲਈ ਕਮਿਸ਼ਨ ਵੀ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਏ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ/ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ,
ਜਾਂ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਧਾਰਾ 9 (1) (ਆਈ) ਦੀ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਲਈ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਕਨੈਕਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ,
ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ, ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਜਾਇਦਾਦ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸ੍ਰੋਤ ਰਾਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਰਾਹੀਂ,
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਬੈਂਚ ਨੇ ਅੱਗੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ 'ਚ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਸਾਰੇ ਕੰਮ ਭਾਰਤ 'ਚ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਦਿਖਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ - () ਬਿਨੈਕਾਰ ਕੋਲ 'ਕਾਰੋਬਾਰ' ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਨੈਕਸ਼ਨ; ਅਤੇ () ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ
ਅਜਿਹੀਆਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਤੋਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਪਹਿਲੂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 ਦੁਆਰਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 9 (1) (ਆਈ) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਨੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪੰਜਾਬ ਬਨਾਮ ਆਰਡੀ ਅਗਰਵਾਲ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਏ.ਐਨ.ਆਰ.[1] ਅਤੇ "ਬਿਜ਼ਨਸ ਕਨੈਕਸ਼ਨ" ਸ਼ਬਦ ਦੀਆਂ ਜ਼ਰੂਰੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੱਸਿਆ:

"10. ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰੇ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ, "ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਕਨੈਕਸ਼ਨ" ਦੀਆਂ ਜ਼ਰੂਰੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸੰਖੇਪ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ: -

ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਚੱਲ ਰਹੀਆਂ ਕਿਸੇ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੁਆਰਾ ਵਪਾਰਕ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਵਪਾਰਕ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਵਿਚਕਾਰ ਇੱਕ ਅਸਲ ਅਤੇ ਗੂੜ੍ਹਾ ਸੰਬੰਧ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ
ਭਾਰਤ ਦੇ ਅੰਦਰ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ:

ਰਿਸ਼ਤਾ ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੁਆਰਾ ਆਮਦਨ ਦੀ ਕਮਾਈ ਵਿੱਚ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ ਤੇ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਂਦਾ ਹੈ;

ਰਿਸ਼ਤੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਜਾਂ ਨਿਰੰਤਰਤਾ ਦਾ ਇੱਕ ਕੋਰਸ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿਚਕਾਰ ਸਿਰਫ ਅਲੱਗ-ਥਲੱਗ ਜਾਂ ਗੁੰਝਲਦਾਰ ਗੱਠਜੋੜ ਨਹੀਂ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਵਸਨੀਕ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਗਤੀਵਿਧੀ, ਇੱਕ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਕਰੇਗੀ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸਬੰਧਾਂ ਦਾ ਮਜ਼ਬੂਤ ਸੰਕੇਤ।

ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਨੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 11 ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੇਖਿਆ: -

"11. ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਬਿਨੈਕਾਰ ਦੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਹਨ। ਉਹ ਉਹਨਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਗਾਹਕਾਂ ਦੀਆਂ ਸ਼ਿਕਾਇਤਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰਦੇ ਹਨ ਜਿੱਥੇ ਪੈਸੇ ਸਿੱਧੇ ਭਾਰਤ, ਯੂਏਈ ਦੇ ਬੈਂਕਾਂ ਵਿੱਚ ਭੇਜੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੂੰ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈਜ਼ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਰਕਮ ਭੇਜਣੀ ਪੈਂਦੀ ਹੈ, ਸੰਪਰਕ

[1] ਏਆਈਆਰ 1965 ਐਸਸੀ 1526

ਦਫਤਰ ਇੰਟਰਨੈੱਟ ਤੋਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਡਾਊਨਲੋਡ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਚੈੱਕ / ਡਰਾਫਟ ਪ੍ਰਿੰਟ ਕਰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਕੋਰੀਅਰ ਜ਼ਰੀਏ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਭੇਜਦੇ ਹਨ। ਬਾਅਦ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ, ਐਨ.ਆਰ.ਆਈਜ਼ ਨਾਲ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਰਕਮ ਭੇਜਣ ਦਾ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਪੂਰਾ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਉਹ ਕਮਿਸ਼ਨ ਜੋ

ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੂੰ ਰਕਮ ਭੇਜਣ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਨਾ ਸਿਰਫ ਕਵਰ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਵਿੱਚ ਚੱਲ ਰਹੀਆਂ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਪਰ ਇਸ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਵੀ

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀ ਨੂੰ ਕੋਰੀਅਰ ਰਾਹੀਂ ਚੈੱਕਾਂ/ਡਰਾਫਟਾਂ ਰਾਹੀਂ ਰਕਮ ਭੇਜੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਵੇਖਿਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਬਿਨੈਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਇੱਕ ਅਸਲ ਸੰਬੰਧ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਇਹ ਕਮਿਸ਼ਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ

ਯੂਏਈ ਅਤੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ, ਡਾਊਨਲੋਡ ਕਰਨਾ ਚੈੱਕ/ਡਰਾਫਟ ਦੀ ਜਾਣਕਾਰੀ, ਪ੍ਰਿੰਟਿੰਗ ਅਤੇ ਤਿਆਰੀ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਭੇਜਣਾ, ਜੋ ਕਮਿਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਬਿਨੈਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਆਮਦਨ ਦੀ ਕਮਾਈ ਵਿੱਚ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਵੀ ਨਿਰੰਤਰਤਾ ਹੈ

ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਬਿਨੈਕਾਰ ਅਤੇ ਸੰਪਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦਫਤਰ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ

ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਵਿੱਚ ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ 'ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਕਨੈਕਸ਼ਨ' ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ/ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ () ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਕਨੈਕਸ਼ਨ ਤੋਂ ਬਿਨੈਕਾਰ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਨੁਮਾਨਿਤ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਸਿਰਫ ਉਹੀ ਹਿੱਸਾ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਵਾਜਬ ਤੌਰ 'ਤੇ ਯੋਗ ਹੈ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਆਪਰੇਸ਼ਨਾਂ ਲਈ.....

ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 ਅਤੇ 7 ਦਾ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਲਿਆ ਅਤੇ ਫਿਰ ਪੈਰਾ 14 ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨੋਟ ਕੀਤਾ: -

"..... ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਪੈਰਾ 3 ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਧਾਰਾ (ਈ) ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਹੈ; ਜੇ ਅਜਿਹਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੀ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਹੋਣਗੇ
'ਸਥਾਈ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅਰਥ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ
ਸਥਾਪਨਾ'। ਪੈਰਾ 3 ਦੀ ਧਾਰਾ (ਈ) ਕਹਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ 'ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਕਿਸੇ ਉੱਦਮ ਲਈ ਤਿਆਰੀ ਦੀ ਕੋਈ ਹੋਰ ਗਤੀਵਿਧੀ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਨੂੰ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ
ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਾਨ ਰਨੀਨਾ ਨੇ 'ਸਹਾਇਕ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਦਰਸਾਉਣ ਲਈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸ਼ਬਦਕੋਸ਼ਾਂ ਦੇ ਅੰਸ਼ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖੇ। ਇੱਥੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਬੇਲੋੜਾ ਹੈ। ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਕਾਫ਼ੀ ਹੈ ਕਿ
ਆਮ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਵਰਤੋਂ ਵਿੱਚ 'ਸਹਾਇਕ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਮੁੱਖ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੀ ਮਦਦ, ਸਹਾਇਤਾ ਜਾਂ ਸਹਾਇਤਾ ਕਰਨਾ। ਇਸ ਲਈ, ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣਾ ਪਏਗਾ ਕਿ ਕੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਹਨ

ਕੇਵਲ ਮੁੱਖ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਬਣਦਾ ਹੈ

ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਇੱਕ ਕਾਰਜ। ਬਿਨੈਕਾਰ ਕਿਸੇ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਨਾਲ ਇੱਕ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਉਹ ਨਾਮਜ਼ਦ ਬੈਂਕਾਂ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਨਾਮਜ਼ਦ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਉਹ ਰਕਮ ਭੇਜੇ ਜੋ ਉਸ ਨੂੰ ਸੌਂਪੀ ਗਈ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਮੁਦਰਾ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਭਾਰਤੀ ਰੁਪਏ ਹੈ। ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ
ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਭੇਜੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਕਮ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਕਮਿਸ਼ਨ ਵੀ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਹੈ,
ਇਸ ਲਈ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਫਾਂਸੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ। ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਪਣੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਬਿਨੈਕਾਰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਦੋ ਢੰਗਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਇੱਕ ਵਿੱਚ ਰਕਮ ਭੇਜਦਾ ਹੈ:

ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਨਾ ਦੁਆਰਾ -
ਬੈਂਕਿੰਗ ਰਾਹੀਂ ਅਬੂ ਧਾਬੀ ਤੋਂ ਟੈਲੀਗ੍ਰਾਫਿਕ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੁਆਰਾ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਚੈਨਲਾਂ ਜਾਂ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ-

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਚੈੱਕਾਂ/ਡਰਾਫਟਾਂ ਦੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਕੋਰੀਅਰ ਰਾਹੀਂ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਭੇਜ ਕੇ।

ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਪਹਿਲੇ ਢੰਗ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਹ ਰਕਮ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਤੋਂ ਬੈਂਕ ਚੈਨਲ ਰਾਹੀਂ ਸਿੱਧੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਕੇ ਟੈਲੀਗ੍ਰਾਫਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਭੇਜੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਭੇਜਣ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੀ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੋਈ ਭੂਮਿਕਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ।
ਈ ਧੋਖਾਧੜੀ ਆਦਿ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਭੇਜੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਪੈਸੇ ਬਾਰੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸ਼ਿਕਾਇਤਾਂ, ਜੇ ਕੋਈ ਹਨ। ਇਹ ਬਿਨਾਂ ਸ਼ੱਕ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ ਦਾ ਕੰਮ ਹੈ।
ਹਾਲਾਂਕਿ, ਬਿਨਾਂ ਸ਼ੱਕ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ ਦਾ ਕੰਮ ਕਿੱਥੇ ਹੈ. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਿੱਥੇ ਬਿਨੈਕਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰਕਮ ਭੇਜਣ ਲਈ ਦੂਜਾ ਤਰੀਕਾ ਅਪਣਾਉਂਦਾ ਹੈ - ਆਰਬੀਆਈ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਗਤੀਵਿਧੀ - ਬਿਨੈਕਾਰ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਭੂਮਿਕਾ ਨਿਭਾਉਂਦੇ ਹਨ। ਉਹ ਲੋਡ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੇ ਹਨ
ਭੇਜੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਕਮ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੰਟਰਨੈੱਟ ਤੋਂ ਡਾਟਾ,
ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਦੇ ਨਾਮ ਅਤੇ ਪਤੇ ਅਤੇ ਫਿਰ ਚੈੱਕ / ਡਰਾਫਟ ਪ੍ਰਿੰਟ ਕਰੋ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਕੋਰੀਅਰ ਰਾਹੀਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਦੇ ਪਤੇ 'ਤੇ ਭੇਜੋ। ਦੂਜਾ ਤਰੀਕਾ ਅਪਣਾ ਕੇ ਰਕਮ ਭੇਜਣ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੀ ਭੂਮਿਕਾ ਕਿਸੇ ਤੋਂ ਘੱਟ ਨਹੀਂ ਹੈ
ਰਕਮ ਭੇਜਣ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਘੱਟੋ ਘੱਟ ਅੰਸ਼ਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਿਭਾਉਣਾ। ਇਹ ਕੇਸ ਸਹਾਇਕ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੀ ਇੱਕ ਵਧੀਆ ਉਦਾਹਰਣ ਪੇਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ
ਮੁੱਖ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਅਤੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਨਿਭਾਉਣ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਜ਼ਰੂਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ। ਜਦੋਂ ਕਿ ਪਹਿਲੇ ਮੋਡ ਵਿੱਚ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨੂੰ ਚਰਿੱਤਰ ਵਿੱਚ ਸਹਾਇਕ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਦੂਜੇ ਢੰਗ ਬਾਰੇ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਹੇਠਾਂ

ਡਾਟਾ ਲੋਡ ਕਰਨਾ, ਰਕਮ ਭੇਜਣ ਲਈ ਚੈੱਕ ਤਿਆਰ ਕਰਨਾ, ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੋਰੀਅਰ ਰਾਹੀਂ ਭੇਜਣਾ ਮੁੱਖ ਕੰਮ ਦਾ ਇੱਕ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹਿੱਸਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈਜ਼ ਦੀ ਇੱਛਾ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਰਕਮ ਭੇਜੇ ਬਿਨਾਂ, ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੀ ਕਾਰਗੁਜ਼ਾਰੀ ਪੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਸ ਲਈ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਸੰਪੂਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੀ ਭੇਜਣ, ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ ਦਾ ਕੰਮ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਸੱਚਮੁੱਚ ਇੱਕ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹੈ ਯੂਏਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੇ ਮੁੱਖ ਕੰਮ ਦਾ ਹਿੱਸਾ. ਇਸ ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਰਕਮ ਭੇਜਣ ਦੇ ਦੂਜੇ ਤਰੀਕੇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਭਾਰਤ ਵਿਚ ਬਿਨੈਕਾਰ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਡੀਟੀਏਏ ਵਿਚ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇਕ 'ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ' ਹੋਣਗੇ।

ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦਾ ਬਹੁਤ ਸਾਰਾ ਹਿੱਸਾ, ਜੋ ਪੀਈ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਸੀ, ਅਰਥਾਤ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ, ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੋਣਗੇ, ਅਤੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ-ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਾਂ-ਪੱਖੀ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ।

4. ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ 26.5.2004 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2000-2000-2001, 2001-2002, 2002-2003 ਅਤੇ 2003-2004 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਸੰਬੋਧਿਤ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਤਹਿਤ ਕ੍ਰਮਵਾਰ 19.7.2004 ਦੇ ਚਾਰ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ। ਇਸ ਲਈ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖਿਆ ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਹਾਈ ਕੋਰਟ") ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 14869/2004 ਰਾਹੀਂ, ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ, ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਲਈ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ 26.5.2004 ਨੂੰ ਦੱਸੇ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਉਹ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਨਾ ਲਗਾਉਣ ਕਿਉਂਕਿ ਉਸ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਤੋਂ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਹੋਈ ਸੀ ਜਾਂ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਸ ਨੂੰ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਹੋਈ ਸੀ ਜਾਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਤੋਂ ਇਸ ਨੂੰ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਹੋਈ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਿਰਵਿਵਾਦ ਤੱਥ, ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਸ਼ੰਸਾ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ, 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 90 ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਸਥਾਪਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਗਲਤ ਸਮਝਣਾ ਕਿ ਡੀਟੀਏਏ ਨੂੰ ਐਕਟ (1961 ਐਕਟ) ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੀ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦੱਸੀ ਗਈ ਸੰਧੀ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ, ਅਰਥਾਤ, ਡੀਟੀਏਏ. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਏ.ਐਨ.ਆਰ. ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨੀ ਦਾ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦਿੱਤਾ। ਬਨਾਮ ਆਜ਼ਾਦੀ ਬਚਾਓ ਅੰਦੋਲਨ ਅਤੇ ਏਐਨਆਰ।[2] ਇੰਚ ਪੈਰਾ 28 ਅਤੇ 29 ਅਤੇ ਫਿਰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ: -

[2] (2004) 10 1

"11.2 ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਕੀ ਹੈ? ਏ
ਆਰਟੀਕਲ 7 ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਹੈ. ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਦੀ ਧਾਰਾ 7 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਦੇ ਉੱਦਮ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ ਸਿਰਫ ਉਸ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਉੱਦਮ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਬਾਰੇ, ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਰਾਹੀਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਹੈ। ਜੇ ਉੱਦਮ ਉਪਰੋਕਤ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉੱਦਮ ਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ 'ਤੇ ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਸਿਰਫ ਇੰਨਾ ਹੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ. ਇਸ ਲਈ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਦੇ ਉੱਦਮ ਦੀ ਟੈਕਸ ਦੇ ਕਾਰਨ ਦੇਣਦਾਰੀ ਪੈਦਾ ਹੋਵੇਗੀ ਜੇ ਮੁੱਦੇ ਵਿੱਚ ਉੱਦਮ, ਭਾਵ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ, ਸਥਾਈ ਸੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਨਾ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (2) (ਬੀ) ਅਤੇ ਸੀ ਧਾਰਾ 9 (1) (1) ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ, ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੀਆਂ।

ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ 'ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸਬੰਧ' ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰਾ ਬੇਲੋੜਾ ਸੀ। ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਇਹ ਨਿਰੁਧਾਰਤ ਕਰਨਾ ਪਿਆ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦਾ ਸੀ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਰਾਹੀਂ। ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਹ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 ਵਿੱਚ ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) (ਈ) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਉਠਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 5 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਵੇਗਾ।

ਹਾਲਾਂਕਿ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੇ ਅਥਾਰਟੀ ਈ ਅਤੇ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦੋਵਾਂ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸ਼ਾਮਲ ਬਾਹਰੀ ਧਾਰਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) (ਈ) ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦਾ ਇੱਕ 'ਸਹਾਇਕ' ਚਰਿੱਤਰ ਹੈ। ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਇਸ ਪਹਿਲੂ 'ਤੇ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਵਿਚਾਰ ਵਟਾਂਦਰੇ ਅਤੇ ਤਰਕ ਹਨ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 12 ਤੋਂ 15 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਅਥਾਰਟੀ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚੀ ਕਿ ਐਫ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਗਤੀਵਿਧੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (3) (ਈ) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦਾ ਕੋਈ 'ਸਹਾਇਕ' ਚਰਿੱਤਰ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਰਾਹੀਂ ਫੰਡ ਭੇਜਣ ਦੇ ਵਿਕਲਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਐਨਆਰਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੀ ਜੋ "ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਤੋਂ ਘੱਟ ਨਹੀਂ ਸੀ।

ਪਾਰਟੀਆਂ, ਰਕਮ ਭੇਜਣ ਦਾ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਕਰ ਰਹੀਆਂ ਹਨ". ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ, ਸਾਰੇ ਭੇਜਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਬੈਂਕਿੰਗ ਚੈਨਲਾਂ ਰਾਹੀਂ ਟੈਲੀਗ੍ਰਾਫਿਕ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੁਆਰਾ ਫੰਡਾਂ ਦੀ ਗਿਣਤੀ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੀ 'ਸਹਾਇਕ' ਕਿਰਦਾਰ ਦੀ ਭੂਮਿਕਾ, ਇਹ ਸੰਪਰਕ ਰਾਹੀਂ ਫੰਡ ਭੇਜਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਨਹੀਂ ਸੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ। ਇਹ ਇਸ ਤਰਕ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਸੀ ਕਿ ਬਿਨਾਂ

ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਫੰਡ ਭੇਜਣ ਦੀ ਕਾਰਗੁਜ਼ਾਰੀ ਪੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਡਾਟਾ ਡਾਊਨਲੋਡ ਕਰਨਾ, ਰਕਮ ਭੇਜਣ ਲਈ ਚੈੱਕ ਤਿਆਰ ਕਰਨਾ, ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੋਰੀਅਰ ਰਾਹੀਂ ਭੇਜਣਾ, ਮੁੱਖ ਕੰਮ ਦਾ ਇੱਕ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਹਿੱਸਾ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ,

ਐਨ.ਆਰ.ਆਈਜ਼ ਦੀ ਇੱਛਾ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਰਕਮ ਭੇਜਣਾ। ਇਸ ਤਰਕ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅਥਾਰਟੀ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚੀ

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦਾ ਕੰਮ, ਯੂਏਈ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੇ ਮੁੱਖ ਕੰਮ ਦਾ ਇੱਕ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਹਿੱਸਾ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦਾ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ, ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇੱਕ 'ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ' ਦਾ ਗਠਨ ਕਰੇਗਾ।

ਅਤੇ ਫਿਰ, ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 12 ਵਿੱਚ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 ਅਤੇ 7 ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨੋਟ ਕੀਤਾ: -

"12. ਮੌਜੂਦਾ ਸਮੇਂ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ

ਆਰਟੀਕਲ 5 ਦੇ ਤੁਹਿਤ ਕੇਸ ਨੂੰ ਆਰਟੀਕੂਲ 7 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਕਿਸੇ ਉੱਦਮ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ ਜੇ ਕੋਈ ਉੱਦਮ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਉਹ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹਨ

ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਦੁਆਰਾ, ਭਾਵ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਜਿਸ ਰਾਹੀਂ ਕਿਸੇ ਉੱਦਮ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ. ਆਰਟੀਕਲ 5 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਦਫਤਰ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) ਜੋ

ਇੱਕ ਗੈਰ-ਅੜਿੱਕੇ ਵਾਲੀ ਧਾਰਾ ਨਾਲ ਖੁੱਲ੍ਹਦਾ ਹੈ, ਉਦਾਹਰਣਾਂ ਦਾ ਉਦਾਹਰਣ ਹੈ ਜਿੱਥੇ- ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ

ਜੋ 'ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਵੇਗਾ। ਅਜਿਹੀ ਹੀ ਇੱਕ ਬਾਹਰੀ ਧਾਰਾ ਧਾਰਾ 5 (3) (ਈ) ਵਿੱਚ ਪਾਈ ਗਈ ਹੈ ਜੋ ਹੈ: ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਦੀ ਸਾਂਭ-ਸੰਭਾਲ ਕੇਵਲ ਉੱਦਮ ਲਈ, ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇੱਕ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ ਦਾ। ਦਾ ਸਿੱਧਾ ਅਰਥ

ਸ਼ਬਦ 'ਸਹਾਇਕ' ਬਲੈਕ ਜ਼ ਲਾਅ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਦੇ 7 ਵੇਂ ਐਡੀਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਪੰਨਾ 130 ਤੇ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ "ਸਹਾਇਤਾ ਜਾਂ ਸਹਾਇਤਾ, ਸਹਾਇਕ" ਵਜੋਂ ਲਿਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ. ਭਾਰਤ ਵਿਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੀ ਇਕੋ ਇਕ ਗਤੀਵਿਧੀ ਸਿਰਫ ਜਾਣਕਾਰੀ ਡਾਊਨਲੋਡ ਕਰਨਾ ਹੈ ਜੋ ਯੂਏਈ ਵਿਚ ਸਥਿਤ ਮੁੱਖ ਸਰਵਰਾਂ ਵਿਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ

ਜਿਸ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕਾਂ 'ਤੇ ਚੈੱਕ ਲਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਿਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਐਨਆਰਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਦੀਆਂ ਹਦਾਇਤਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਉਕਤ ਚੈੱਕ ਕੋਰੀਅਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਭੇਜੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਜਿਹੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਚਰਿੱਤਰ ਵਿੱਚ ਸਹਾਇਕ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ ਵੀ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ। ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਸਾਡੇ ਦਿਮਾਗ ਲਈ, ਤੁਰੰਤ ਗਤੀਵਿਧੀ ਮੁੱਖ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੀ 'ਸਹਾਇਤਾ' ਜਾਂ 'ਸਹਾਇਤਾ' ਵਿਚ ਹੈ. ਉਹ ਗਲਤੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ, ਸਾਡੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਕੀਤਾ ਹੈ

ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) (ਈ) ਨੂੰ ਇਕ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੜ੍ਹਨ ਵਿਚ ਗਿਰਾਵਟ ਆਈ ਹੈ ਜੋ ਏ ਨੂੰ ਮੁੱਲ ਨਿਰਣਾ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਹੋਵੇਗਾ ਜਾਂ ਨਹੀਂ
ਇਹ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਪੂਰਾ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਨਿਭਾਈ ਗਈ ਭੂਮਿਕਾ ਪੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੇ ਆਪਣੇ ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਨੁਮਾਇੰਦਗੀ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਸਾਡੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜਿਸ ਚੀਜ਼ ਦੀ ਨਜ਼ਰ ਗੁਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ,
ਸੁਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦਿਆਂ, ਅਸੀਂ ਇੱਕ ਕਲਪਨਾ ਟੈਕਸ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਆਮਦਨ ੀ ਕਰਾਂਗੇ ਜੋ ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਬੀ
ਜਦੋਂ ਇਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਤੋਂ ਦੇਖਿਆ ਜਾਵੇ ਤਾਂ ਧਾਰਾ 5 (3) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਬਾਹਰੀ ਧਾਰਾ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਈ) ਨੂੰ ਵਿਆਪਕ ਅਤੇ ਉਦਾਰਵਾਦੀ ਖੇਡ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਕਿਸੇ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨੂੰ ਸਹਾਇਕ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਵਜੋਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
ਮੁੱਖ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਜਾਂ ਸਹਾਇਤਾ, ਸਾਡੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਡਿੱਗ ਜਾਵੇਗੀ

ਸੀ ਬਾਹਰੀ ਧਾਰਾ ਦੇ ਅੰਦਰ. ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਕਿ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਗਤੀਵਿਧੀ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸੀ, ਇੱਕ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਕਹਾਵਤ ਹੈ
ਹਰ ਹੋਰ ਗਤੀਵਿਧੀ ਵਾਂਗ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਜੋ ਇੱਕ ਉੱਦਮ ਮੁਨਾਫਾ ਕਮਾਉਣ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾ ਹੈ ਉਹ ਪ੍ਰਭਾਵ ਦੇਣ ਦੇ ਅੰਤਮ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨਾਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ
ਕਿਸੇ ਉੱਦਮ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਗਾਹਕ ਪ੍ਰਤੀ ਕੀਤੀਆਂ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀਆਂ। ਜੇ ਉਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਤੋਂ ਦੇਖਿਆ ਜਾਵੇ, ਤਾਂ ਕੋਈ ਵੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ
ਇਸ ਨੂੰ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ 'ਸਹਾਇਕ' ਕਿਰਦਾਰ ਵਜੋਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਇਸ ਪਹਿਲੂ 'ਤੇ, ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ ਡੀਆਈਟੀ (ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ) ਬਨਾਮ ਮੋਰਗਨ ਸਟੈਨਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ; 2007 (7) ਐਸਸੀਸੀ 1 ਨੂੰ ਹੋਰ ਮੁੱਦਿਆਂ ਦੇ ਨਾਲ ਫੈਸਲਾ ਲੈਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕੀ ਮੋਰਗਨ ਸਟੈਨਲੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਬੈਕ ਆਫਿਸ ਆਪਰੇਸ਼ਨ

ਈ ਕੰਪਨੀ ਆਪਣੀ ਮੋਰਗਨ ਸਟੈਨਲੀ ਐਡਵਾਂਟੇਜ ਸਰਵਿਸਿਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਵਿਚੋਂ ਇਕ ਲਈ ਭਾਰਤ ਵਿਚ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਹੋਣ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਵੇਗੀ। ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ ਬੈਕ ਆਫਿਸ ਦੇ ਕੰਮਕਾਜ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਕਿਹਾ ਕਿ
ਭਾਰਤ-ਅਮਰੀਕਾ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (3) (ਈ) ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ

ਡਬਲ ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ ਡੀਟੀਏਏ, ਜੋ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਸਮਾਨ ਹੈ, ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਿਆ ਕਿ ਐਫ ਬੈਕ ਆਫਿਸ ਦੇ ਕੰਮਕਾਜ ਧਾਰਾ 5 (3) (ਈ) ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੇ ਹਨ। ਮੋਰਗਨ ਸਟੈਨਲੀ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਭਾਰਤ-ਅਮਰੀਕਾ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (1) ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ 'ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ' ਕੀ ਹੋਵੇਗੀ, ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਵਿੱਚ
ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਨੂੰ, ਕਿਸੇ ਸੰਸਥਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਰੇਕ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦਾ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਅਤੇ ਤੱਥਾਂ ਵਾਲਾ ਜੀ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਸੀ।
ਉਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚੀ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇਕਾਈ ਜੋ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਮੋਰਗਨ ਸਟੈਨਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਫਰੰਟ ਆਫਿਸ ਕਾਰਜਾਂ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਲੱਗੀ ਹੋਈ ਸੀ।
ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਇਕੁਇਟੀ ਖੋਜ ਅਤੇ ਸੂਚਨਾ ਤਕਨਾਲੋਜੀ ਸਮਰੱਥ ਸੇਵਾਵਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਡਾਟਾ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਸਹਾਇਤਾ ਕੇਂਦਰ, ਤਕਨੀਕੀ ਐਚ

ਸੇਵਾਵਾਂ ਅਤੇ ਬੈਕ ਆਫਿਸ ਆਪਰੇਟਰਾਂ ਦੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦਾ ਸੁਮੇਲ ਭਾਰਤ-ਅਮਰੀਕਾ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 (1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਆਵੇਗਾ।

ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਰਾਏ ਸੀ ਕਿ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੀ ਬਜਾਏ ਪਹਿਲਾਂ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (2) (ਬੀ) ਅਤੇ ਧਾਰਾ 9 (1) (ਆਈ) ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ੀਲਤਾ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਕੇ ਗਲਤ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਅੱਗੇ ਵਧਿਆ।
ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਤੀ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ ੫ ਅਤੇ ੭ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਬੰਧ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ-ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਸਿਰਫ ਤਿਆਰੀ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ ਦੀ ਸੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੂੰ ਵੱਖਰਾ ਕੀਤਾ ਜਿਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ
ਏਜੰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਐਂਗਲੋ-ਫ੍ਰੈਂਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ ਵਿੱਚ ਅਧਿਕਾਰ, ਮੈਸਰਜ਼ ਸਭ ਤੋਂ ਵਧੀਆ &
ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ, ਮਦਰਾਸ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮਦਰਾਸ 3
ਅਗਰਵਾਲ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਸੁਪਰਾ) ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦਾ ਅਨੁਪਾਤ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਇਕਾਈ 'ਤੇ ਸਿਰਫ ਤਾਂ ਹੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੇ ਕਿਸੇ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸੰਬੰਧ ਹੋਵੇ ਜੋ ਮੁਨਾਫਾ ਜਾਂ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ
ਟੈਕਸਯੋਗ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਗਤੀਵਿਧੀ ਜੋ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਜਾਂ ਲਾਭਾਂ ਦੀ ਕਮਾਈ ਵਿੱਚ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਫਿਰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਗਤੀਵਿਧੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕਮਾਈ ਵਿੱਚ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਯੋਗਦਾਨ ਨਹੀਂ ਪਾਉਂਦੀ
ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਨਾਫੇ ਜਾਂ ਲਾਭ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਵੀ ਵੱਧ, ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦਾ ਹਰ ਪਹਿਲੂ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਸਮਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਦੋਂ ਕਿ, ਗਤੀਵਿਧੀ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ ਸਿਰਫ ਇਸ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਦਾ ਸੀ
ਲੈਣ-ਦੇਣ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਧਾਰਾ 9 (1) (ਆਈ) ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ 2 ਦਾ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਲਿਆ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਇਹ ਇਸ ਤੱਥ ਨੂੰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸਬੰਧ ਬਣਾਉਣ ਲਈ, ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਰਾਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ
ਭਾਰਤ, ਇਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ (ਏ) ਤੋਂ (ਸੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਮੁੱਖ ਕਾਰਜ ਲਈ ਸਹਾਇਕ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਆਖਰਕਾਰ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਤਹਿਤ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ, ਕਿਉਂਕਿ ਨੋਟਿਸ ਉਸ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਸਨ ਜਿਸ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਜੀ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਦੀ ਆਜ਼ਾਦੀ ਦਿੱਤੀ , ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।

ਦੁਖੀ ਮਹਿਸੂਸ ਕਰਦਿਆਂ ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਐਸਐਲਪੀ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 31276/2011 ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਰਾਹੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਨਿੰਦਾ ਕੀਤੀ ਹੈ।

---

3 1953 105

ਅਸੀਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸ਼੍ਰੀ ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ ਅਤੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਸ਼੍ਰੀ ਐਚ.ਪੀ. ਰਨੀਨਾ ਨੂੰ ਸੁਣਿਆ ਹੈ।

ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਨੇ ਅਥਾਰਟੀ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਲਏ ਗਏ ਸਟੈਂਡ ਨੂੰ ਲਗਭਗ ਦੁਹਰਾਇਆ ਹੈ। ਵਿਰੋਧੀ ਦਲੀਲਾਂ ਅਤੇ ਅਥਾਰਟੀ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਰਿਕਾਰਡ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਾਏ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ
ਅਦਾਲਤ, ਮੁੱਖ ਮੁੱਦਾ ਜਿਸ ਦਾ ਜਵਾਬ ਇਸ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਦੇਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ: ਕੀ
ਉੱਤਰਦਾਤਾ-ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀਆਂ ਦੱਸੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ "ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਚਰਿੱਤਰ ਦੇ" ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਣਗੀਆਂ? ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ
ਉੱਤਰਦਾਤਾ-ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ
ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ, ਇਹ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ

"ਕਾਰੋਬਾਰ" ਅਤੇ "ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸੰਬੰਧ" ਸਨ, ਜਿਸ ਲਈ, ਉਪਬੰਧ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 2 (24), 4 ਅਤੇ 5 ਨੂੰ ਸੀ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਨ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 9 ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਐਂਗਲੋ-ਫ੍ਰੈਂਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) ਅਤੇ ਆਰਡੀ ਅਗਰਵਾਲ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਵਿਆਖਿਆ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਇਹ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇਗਾ।
ਹਾਲਾਂਕਿ, ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਮੁੱਦੇ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਜਵਾਬ ਅਭਿਆਸ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੇ ਡੀਟੀਏਏ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ
1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 90 ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ। ਆਜ਼ਾਦੀ ਬਚਾਓ ਅੰਦੋਲਨ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਸਿਧਾਂਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਹੁਣ ਅਟੁੱਟ ਨਹੀਂ ਰਹੀ। 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 90 ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ੀਲਤਾ ਨੂੰ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ
ਆਮਦਨ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਈ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦਾ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ
ਟੈਕਸ, ਏਪੀ -1 ਬਨਾਮ ਵਿਸ਼ਾਖਾਪਟਨਮ ਪੋਰਟ ਟਰੱਸਟ 4, ਆਮਦਨ ਕਮਿਸ਼ਨਰ
ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਡੇਵੀ ਐਸ਼ਮੋਰ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ[5], ਲਿਓਨਹਾਰਟ ਐਂਡਰਾ ਐਂਡ ਪਾਰਟਨਰ, ਜੀਐਮਬੀਐਚ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ 6, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਆਰਐਮ ਮੁਥਈਆ 7 ਅਤੇ ਅਰਬਨ ਐਕਸਪ੍ਰੈਸ ਲਾਈਨ ਲਿਮਟਿਡ ਆਫ ਯੂਨਾਈਟਿਡ ਕਿੰਗਡਮ ਐਂਡ ਓਰਜ਼ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ[8], ਜਿਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਅੱਗੇ ਵਧਿਆ
ਪੈਰਾ 28 ਵਿੱਚ ਦੇਖੋ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ: -

"28. ਉਪਰੋਕਤ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਇੱਕ ਸਰਵੇਖਣ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਨਿਆਂਇਕ ਸਹਿਮਤੀ ਇਹ ਰਹੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 90 ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਦੋਹਰੇ ਕਰਾਧਾਨ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਣਾ ਅਤੇ ਸ਼ਕਤੀਸ਼ਾਲੀ ਬਣਾਉਣਾ ਹੈ
ਪਰਹੇਜ਼ ਸਮਝੌਤਾ। ਜਦੋਂ ਅਜਿਹਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਪ੍ਰਬੰਧ

---

[4] (1983) 144 ਆਈਟੀਆਰ 146 (ਏਪੀ)
[5] (1991) 190 ਆਈਟੀਆਰ 626 (ਕੈਲ)
[6] (2001) 249 ਆਈਟੀਆਰ 418 (ਕੈਲ)
[7] (1993) 202 ਆਈਟੀਆਰ 508 (ਕਾਂਤ)
[8] (1995) 212 ਆਈਟੀਆਰ 31 (ਗੁਜਰ)

ਅਜਿਹਾ ਸਮਝੌਤਾ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਉਹ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਕੰਮ ਕਰੇਗਾ ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨਾਲ ਮੇਲ ਨਹੀਂ ਖਾਂਦਾ। ਅਸੀਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਤਰਕ ਨੂੰ ਪ੍ਰਵਾਨ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਜੋ ਅਸੀਂ ਦੇਖੇ ਹਨ। ਜੇ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਆਮ ਸਿਧਾਂਤ ਤੋਂ ਵੱਖ ਹੋਣਾ ਨਹੀਂ ਸੀ ਧਾਰਾ 4 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਆਮ ਸਿਧਾਂਤ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਅਧੀਨ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣਾ, ਫਿਰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ "ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ" ਬਣਾਉਣ ਦਾ ਕੋਈ ਮਕਸਦ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਉਕਤ ਦੋਵਾਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਨਾਲ ਜੋੜਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 90 ਤਹਿਤ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਣਾ ਹੈ ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਸੀ. ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਜੋ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਓਵਰਰਾਇਡ ਕਰ ਦੇਣਗੀਆਂ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗਤਾ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਅਤੇ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ, ਡੀਟੀਏਸੀ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨਾਲ ਅਸੰਤੁਲਿਤਤਾ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ) ਇਸ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਜੋ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੀ ਤੱਥ ਸਥਿਤੀ 'ਤੇ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਸਾਨੂੰ ਡੀਟੀਏਏ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਯੂਏਈ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਤਾਰੀਖ਼ ਵਾਲੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਿਤ ਹੋਣ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਹੈ 18.11.1993. ਉਪਰੋਕਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੇ ਪਾਠ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹੇ: -

"ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961: ਧਾਰਾ 90 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ: ਦੋਹਰੇ ਟੈਕਸਾਂ ਤੋਂ ਬਚਣ ਅਤੇ ਰੋਕਥਾਮ ਲਈ ਭਾਰਤ ਗਣਰਾਜ ਦੀ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਦੀ ਸਰਕਾਰ ਵਿਚਕਾਰ ਸਮਝੌਤਾ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਇਸ 'ਤੇ ਟੈਕਸਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿੱਤੀ ਚੋਰੀ ਪੂੰਜੀ

ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜੀ.ਐਸ.ਆਰ. ਨੰਬਰ 710 (ਈ), ਮਿਤੀ 18 ਨਵੰਬਰ, 1993

ਜਦੋਂ ਕਿ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਦੀ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਗਣਤੰਤਰ ਗਣਰਾਜ ਦੀ ਸਰਕਾਰ ਵਿਚਕਾਰ ਸਮਝੌਤਾ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਪੂੰਜੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦੋਹਰੇ ਕਰਾਧਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਅਤੇ ਵਿੱਤੀ ਚੋਰੀ ਦੀ ਰੋਕਥਾਮ ਲਈ ਭਾਰਤ ਨੇ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਹੈ

22 ਸਤੰਬਰ, 1993 ਨੂੰ ਦੋਵਾਂ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜਾਂ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਦੂਜੇ ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦੀਆਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਪੂਰੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣਗੀਆਂ।

ਏ ਕਹੇ ਗਏ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 30 ਦੇ ਪੈਰਾ 1 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਮਝੌਤਾ:

ਹੁਣ, ਇਸ ਲਈ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (1961 ਦਾ 43) ਦੀ ਧਾਰਾ 90, ਕੰਪਨੀ (ਮੁਨਾਫਾ) ਸਰਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1964 (1964 ਦਾ 7) ਦੀ ਧਾਰਾ 24 ਏ ਅਤੇ ਧਾਰਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ
ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1957 (1957 ਦਾ 27) ਦੀ ਧਾਰਾ 44ਏ, ਕੇਂਦਰੀ
ਸਰਕਾਰ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉਕਤ ਸਮਝੌਤੇ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

ਭਾਰਤ ਗਣਰਾਜ ਦੀ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਦੀ ਸਰਕਾਰ ਦਰਮਿਆਨ ਇੱਕ ਸਮਝੌਤਾ
ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਪੂੰਜੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦੋਹਰੇ ਕਰਾਧਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਅਤੇ ਵਿੱਤੀ ਚੋਰੀ ਦੀ ਰੋਕਥਾਮ ਲਈ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ.

ਭਾਰਤ ਗਣਰਾਜ ਦੀ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਦੀ ਸਰਕਾਰ

ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਪੂੰਜੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦੋਹਰੇ ਕਰਾਧਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਅਤੇ ਵਿੱਤੀ ਚੋਰੀ ਦੀ ਰੋਕਥਾਮ ਲਈ ਇੱਕ ਸਮਝੌਤੇ ਨੂੰ ਅੰਤਿਮ ਰੂਪ ਦੇ ਕੇ ਆਪਸੀ ਆਰਥਿਕ ਸਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਤ ਕਰਨ ਦੀ ਇੱਛਾ ਰੱਖਦੇ ਹਨ।

ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਹਿਮਤ ਹੋਏ ਹੋ: "

ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 1 ਦਾ ਸਿਰਲੇਖ "ਨਿੱਜੀ ਸਕੋਪ" ਹੈ ਜੋ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸਮਝੌਤਾ ਉਹਨਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਇੱਕ ਜਾਂ ਦੋਵਾਂ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜਾਂ ਦੇ ਵਸਨੀਕ ਹਨ। ਆਰਟੀਕਲ 2 "ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸਾਂ" ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਜਿਸ 'ਤੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ। ਆਰਟੀਕਲ 2 ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ: -
"ਆਰਟੀਕਲ 2

ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ

ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਪੂੰਜੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸਾਂ ਵਜੋਂ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ, ਕੁੱਲ ਪੂੰਜੀ, ਜਾਂ ਇਹਨਾਂ ਤੱਤਾਂ 'ਤੇ ਲਗਾਏ ਗਏ ਸਾਰੇ ਟੈਕਸ ਾਂ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ
ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਲੱਗ-ਥਲੱਗ ਹੋਣ ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਲਾਭਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ
ਚੱਲ ਜਾਂ ਅਚੱਲ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਪੂੰਜੀ ਪ੍ਰਸ਼ੰਸਾ 'ਤੇ।

ਮੌਜੂਦਾ ਟੈਕਸ ਜਿਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ ਉਹ ਹਨ:

ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਵਿੱਚ:

() ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ;

ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਟੈਕਸ;

ਦੌਲਤ-ਟੈਕਸ

(ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਯੂ.ਏ.ਈ. ਟੈਕਸ" ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ); (ਅ) ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ:

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਰਚਾਰਜ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ;

ਸਰਟੈਕਸ; ਅਤੇ

ਦੌਲਤ-ਟੈਕਸ

(ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਭਾਰਤੀ ਟੈਕਸ" ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ)।

ਇਹ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਪੂੰਜੀ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮਾਨ ਜਾਂ ਕਾਫ਼ੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਸਮਾਨ ਟੈਕਸਾਂ 'ਤੇ ਵੀ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਸੰਘੀ ਜਾਂ ਰਾਜ ਪੱਧਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਤਾਂ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਦੁਆਰਾ ਲਗਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਜਾਂ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ
ਇਸ ਆਰਟੀਕਲ ਦੇ ਪੈਰਾ 2 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਟੈਕਸਾਂ ਬਾਰੇ। ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜਾਂ ਦੇ ਸਮਰੱਥ ਅਧਿਕਾਰੀ ਹਰੇਕ ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕਰਨਗੇ
ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਟੈਕਸ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ।

ਆਰਟੀਕਲ 3 ਆਮ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾਵਾਂ ਅਤੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦੇ ਅਰਥ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਪ੍ਰਸੰਗ ਨਾ ਹੋਵੇ

ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਆਰਟੀਕਲ 4 "ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਵਸਨੀਕ" ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ
ਰਾਜ". ਹੋਰ ਲੇਖ ਜੋ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖੇ ਗਏ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਉਹ ਹਨ ਆਰਟੀਕਲ 5 ਅਤੇ 7, ਜੋ ਕ੍ਰਮਵਾਰ "ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ (ਪੀਈ)" ਅਤੇ "ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਮੁਨਾਫਾ" ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੇ ਹਨ, ਜੋ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦੇ ਹਨ: -

"ਆਰਟੀਕਲ 5

ਸਪੇਨੀ ਸਥਾਪਨਾ

ਇਸ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, "ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਜਿਸ ਰਾਹੀਂ ਕਿਸੇ ਉੱਦਮ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ.

2. "ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ" ਸ਼ਬਦ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ:

ਪ੍ਰਬੰਧਨ ਦਾ ਸਥਾਨ;

ਇੱਕ ਸ਼ਾਖਾ;

ਇੱਕ ਦਫਤਰ;

ਇੱਕ ਫੈਕਟਰੀ;

ਇੱਕ ਵਰਕਸ਼ਾਪ;

ਇੱਕ ਖਾਨ, ਇੱਕ ਤੇਲ ਜਾਂ ਗੈਸ ਖੂਹ, ਇੱਕ ਖੱਡ ਜਾਂ ਕੁਦਰਤੀ ਸਰੋਤਾਂ ਨੂੰ ਕੱਢਣ ਦਾ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਥਾਨ;

ਇੱਕ ਖੇਤ ਜਾਂ ਪੌਦਾ;

ਇੱਕ ਇਮਾਰਤ ਸਾਈਟ ਜਾਂ ਉਸਾਰੀ ਜਾਂ ਅਸੈਂਬਲੀ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਗਰਾਨੀ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ, ਪਰ ਸਿਰਫ ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹੀ ਸਾਈਟ, ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਜਾਂ ਗਤੀਵਿਧੀ 9 ਮਹੀਨਿਆਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਜਾਰੀ ਰਹਿੰਦੀ ਹੈ;

ਸਲਾਹ-ਮਸ਼ਵਰਾ ਸੇਵਾਵਾਂ ਸਮੇਤ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਸਜਾਵਟ
ਦੂਜੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਕਰਮਚਾਰੀਆਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕਰਮਚਾਰੀਆਂ ਰਾਹੀਂ ਕਿਸੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਾਲੇ ਰਾਜ ਦਾ ਉੱਦਮ, ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਅਜਿਹੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਉਸੇ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਜਾਂ ਜੁੜੇ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਲਈ ਜਾਰੀ ਰਹਿਣ
9 ਮਹੀਨਿਆਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਮਿਆਦ ਜਾਂ ਮਿਆਦ ਲਈ
ਕੋਈ ਵੀ ਬਾਰਾਂ ਮਹੀਨਿਆਂ ਦੀ ਮਿਆਦ.
ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੀਆਂ ਪਿਛਲੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, "ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ:

ਸੁਵਿਧਾਵਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੇਵਲ ਉੱਦਮ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਭੰਡਾਰਨ, ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਣ ਜਾਂ ਡਿਲੀਵਰੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ;
ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਸਟਾਕ ਦੀ ਸਾਂਭ-ਸੰਭਾਲ
ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਸਟੋਰੇਜ, ਡਿਸਪਲੇ ਜਾਂ ਡਿਲੀਵਰੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ;

ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਉੱਦਮ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਟਾਕ ਦੀ ਸਾਂਭ-ਸੰਭਾਲ ਉੱਦਮ;

ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਦੀ ਸਾਂਭ-ਸੰਭਾਲ ਕੇਵਲ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤਾਂ ਖਰੀਦਣ, ਜਾਂ ਉੱਦਮ ਲਈ ਜਾਣਕਾਰੀ ਇਕੱਤਰ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ;

ਕੇਵਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਦੀ ਸਾਂਭ-ਸੰਭਾਲ
ਉੱਦਮ ਲਈ, ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖਣ ਦਾ ਉਦੇਸ਼
ਇੱਕ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ।

ਪੈਰਾ 1 ਅਤੇ 2 ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ - ਸੁਤੰਤਰ ਦਰਜੇ ਦੇ ਏਜੰਟ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਜਿਸ 'ਤੇ ਪੈਰਾ 5 ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ - ਕਿਸੇ ਉੱਦਮ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ ਅਤੇ ਹੈ,

ਅਤੇ ਆਦਤਨ ਕਿਸੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਉੱਦਮ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਵਰਤਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਉੱਦਮ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉਸ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਉਹ ਵਿਅਕਤੀ ਉੱਦਮ ਲਈ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜਦ ਤੱਕ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਇਸ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਨਾ ਹੋਣ
ਉੱਦਮ ਲਈ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਖਰੀਦ।
ਕਿਸੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਦੇ ਉੱਦਮ ਨੂੰ ਦੂਜੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਕਿਸੇ ਦਲਾਲ, ਜਨਰਲ ਕਮਿਸ਼ਨ ਏਜੰਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਏਜੰਟ ਰਾਹੀਂ ਉਸ ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ
ਸੁਤੰਤਰ ਦਰਜਾ, ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰ ਰਹੇ ਹੋਣ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਸਾਧਾਰਨ ਕੋਰਸ.
ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਦੋਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ
ਅਜਿਹੇ ਏਜੰਟ ਨੂੰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਲਗਭਗ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਉਸ ਉੱਦਮ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਸਮਰਪਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਨੂੰ ਇਸ ਪੈਰਾ ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇੱਕ ਸੁਤੰਤਰ ਰੁਤਬੇ ਦਾ ਏਜੰਟ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ.

ਆਰਟੀਕਲ 7

ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਮੁਨਾਫਾ

ਕਿਸੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਦੇ ਉੱਦਮ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ ਕੇਵਲ ਉਸ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ ਜਦ ਤੱਕ ਕਿ ਉੱਦਮ ਕਿਸੇ ਸਥਾਈ ਅਦਾਰਿਆਂ ਰਾਹੀਂ ਦੂਜੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ
ਇਸ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਹੈ। ਜੇ ਉੱਦਮ ਉਪਰੋਕਤ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ 'ਤੇ ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਪਰ
ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚੋਂ ਸਿਰਫ ਇੰਨਾ ਹੀ ਹੈ ਜਿੰਨਾ ਉਸ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ.

ਪੈਰਾ 3 ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਉੱਦਮ
ਇੱਕ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਦੂਜੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਉਸ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇੱਕ ਸਥਾਈ ਸੰਸਥਾ ਰਾਹੀਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਹਰੇਕ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਾਲੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਉਸ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਨੂੰ ਉਹ ਮੁਨਾਫਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਉਸ ਤੋਂ ਕਮਾਏ ਜਾਣ ਦੀ ਉਮੀਦ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੇ ਇਹ ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਅਤੇ ਵੱਖਰਾ ਉੱਦਮ ਸੀ ਜੋ ਉਸੇ ਜਾਂ ਸਮਾਨ ਹਾਲਤਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕੋ ਜਾਂ ਸਮਾਨ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਸੀ ਅਤੇ ਸੌਦਾ ਕਰਦਾ ਸੀ
ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸੁਤੰਤਰ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਸ ਉੱਦਮ ਨਾਲ ਜਿਸ ਦਾ ਇਹ ਇੱਕ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਹੈ.

ਕਿਸੇ ਸਥਾਈ ਅਦਾਰਿਆਂ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਦਾ ਨਿਰਣਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਕਟੌਤੀ ਖਰਚਿਆਂ ਵਜੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜੋ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ,

ਕਾਰਜਕਾਰੀ ਅਤੇ ਆਮ ਪ੍ਰਬੰਧਕੀ ਖਰਚਿਆਂ ਸਮੇਤ

ਕੀਤਾ ਗਿਆ, ਚਾਹੇ ਉਹ ਉਸ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਹੋਵੇ
ਸਥਿਤ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਤੇ ਹੋਰ.

ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿਸੇ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਇਹ ਰਵਾਇਤ ਰਹੀ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਕਿਸੇ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦਾ ਨਿਰਣਾ ਕਰੇ
ਉੱਦਮ ਦੇ ਕੁੱਲ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦੀ ਵੰਡ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ
ਇਸ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਿੱਸਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਪੈਰਾ 2 ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਉਸ ਠੇਕੇਦਾਰ ਰਾਜ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਦੁਆਰਾ ਟੈਕਸ ਲਗਾਏ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਨਹੀਂ ਰੋਕੇਗੀ
ਇੱਕ ਵੰਡ ਜੋ ਰਵਾਇਤੀ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ; ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਪਣਾਏ ਗਏ ਵੰਡ ਦੇ ਤਰੀਕੇ ਅਜਿਹੇ ਹੋਣਗੇ ਕਿ, ਨਤੀਜਾ ਇਸ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਵੇਗਾ।
ਕਿਸੇ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਨੂੰ ਕੋਈ ਮੁਨਾਫਾ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ
ਉੱਦਮ ਲਈ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਦੁਆਰਾ ਸਿਰਫ ਖਰੀਦ ਦਾ ਕਾਰਨ.

ਪਿਛਲੇ ਪੈਰਾਗ੍ਰਾਫਾਂ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮੁਨਾਫੇ ਦਾ ਨਿਰਣਾ ਕਿਸ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ
ਸਾਲ-ਦਰ-ਸਾਲ ਇੱਕੋ ਤਰੀਕਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਚੰਗਾ ਅਤੇ ਕਾਫ਼ੀ ਨਾ ਹੋਵੇ
ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਕਾਰਨ.

ਜਿੱਥੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਜਿੰਨ੍ਹਾਂ ਨਾਲ ਇਸ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਹੋਰ ਲੇਖਾਂ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਜਿੱਠਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ
ਇਹਨਾਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ
ਲੇਖ।

ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਤੀਜਿਆਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਅਸੀਂ ਇਸ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਅੱਗੇ ਵਧ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ-ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਸੀ ਜਿਸ ਰਾਹੀਂ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ
ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਰੀ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਅਗਲੇ ਸਮੇਂ ਤੱਕ ਨਿਰਣਾਇਕ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ
ਖੋਜ ਦਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਕੋਲ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇੱਕ ਪੀਈ ਸੀ, ਤਾਂ ਜੋ
ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਵਾਲੇ ਆਰਟੀਕਲ 7 ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਨਾ, ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਪੀਈ ਦੇ ਕਾਰਨ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਲਈ, ਸਾਨੂੰ ਆਰਟੀਕਲ 5 'ਤੇ ਵਾਪਸ ਜਾਣਾ ਪੈ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੋ "ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ (ਪੀਈ)" ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਅਤੇ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਜਿਸ ਰਾਹੀਂ ਕਿਸੇ ਉੱਦਮ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
ਓਨ ਨੂੰ ਪੀਈ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ. ਸ਼ਬਦ "ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ (ਪੀਈ)" ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 5 ਦੀ ਧਾਰਾ 2 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸਥਾਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਗੇ। ਇਹ
ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਸਥਾਨ ਜਿੱਥੋਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਇੱਕ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਹੋਵੇਗਾ
ਆਰਟੀਕਲ 5 (2) ਵਿੱਚ ਪੀਈ ਸ਼ਬਦ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਆਰਟੀਕਲ 5 (3)

ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਇੱਕ ਗੈਰ-ਅੜਿੱਕੇ ਵਾਲੀ ਧਾਰਾ ਨਾਲ ਖੁੱਲ੍ਹਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਚਾਰਸ਼ੀਲ ਵਿਵਸਥਾ ਵੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਆਰਟੀਕਲ ਦੀਆਂ ਪਿਛਲੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਆਰਟੀਕਲ 5 ਦੀ ਧਾਰਾ 1 ਅਤੇ 2 ਹੋਵੇਗੀ, ਇਹ ਅਜੇ ਵੀ ਪੀਈ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ, ਜੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) ਦੀਆਂ ਕੋਈ ਵੀ ਧਾਰਾਵਾਂ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ. ਇਸ ਦੇ ਲਈ, ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਟੈਸਟ ਹੋਵੇਗਾ

ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਰਾਏ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲੈ ਕੇ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ ਤਿਆਰੀ ਦੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਬਾਰੇ

ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਚਰਿੱਤਰ। ਦਰਅਸਲ, "ਕਾਰੋਬਾਰ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: -

"2. ਪਰਿਭਾਸ਼ਾਵਾਂ:- ਇਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਲੋੜ ਨਾ ਹੋਵੇ,

(13) "ਕਾਰੋਬਾਰ" ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਵਪਾਰ, ਵਣਜ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਜਾਂ
ਵਪਾਰ, ਵਣਜ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਾਹਸ ਜਾਂ ਚਿੰਤਾ;

ਸ਼ਬਦ "ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਕਨੈਕਸ਼ਨ" ਨੂੰ ਇਸ ਤੋਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਸੈਕਸ਼ਨ 9 (1), ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ, "ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਵੀ. ਅਸੀਂ ਥੋੜ੍ਹੀ ਦੇਰ ਬਾਅਦ ਉਨ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦਾ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦੇਵਾਂਗੇ ਅਤੇ ਫਿਲਹਾਲ, ਮੰਨ ਲਓ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੀਆਂ ਦੱਸੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਕਿਉਂਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰਾਂ ਦੀਆਂ ਦੱਸੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ ਦੀਆਂ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਇਸ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਵੇਗੀ
ਡੀਟੀਏਏ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (3) (ਈ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਇਸ ਨੂੰ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 7 ਦੇ ਸਵੀਪ ਦੇ ਅੰਦਰ ਪੀਈ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ.

"ਤਿਆਰੀ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਜਾਂ ਡੀਟੀਏਏ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਸ਼ਬਦਕੋਸ਼ ਅਰਥ "ਤਿਆਰੀ ਦਾ ਕੰਮ" ਅਤੇ "ਟ੍ਰਾਵੈਂਕਸ ਪ੍ਰੈਪਰਾਟੋਇਰਸ" ਸ਼ਬਦ ਤੋਂ ਲੱਭਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਬਲੈਕ ਜ਼ ਲਾਅ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ (ਗਿਆਰਵਾਂ ਐਡੀਸ਼ਨ) ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਹੈ:

"ਤਿਆਰੀ ਦਾ ਕੰਮ। ਤਿਆਰੀ ਦਾ ਕੰਮ ਦੇਖੋ।

v é. ਕਿਸੇ ਸਮਝੌਤੇ ਜਾਂ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੇ ਅੰਤਮ ਰੂਪ ਨੂੰ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸਮੱਗਰੀ, ਅਤੇ ਇੱਕ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਸੰਧੀ ਦਾ ਰੂਪ; ਕਿਸੇ ਸੰਧੀ ਦਾ ਖਰੜਾ ਜਾਂ ਵਿਧਾਨਕ ਇਤਿਹਾਸ।

"ਸਹਾਇਕ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਵੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਆਮ ਬੋਲੀ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਸੰਖੇਪ ਆਕਸਫੋਰਡ ਇੰਗਲਿਸ਼ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ (ਬਾਰ੍ਹਵਾਂ ਐਡੀਸ਼ਨ) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ: -

"ਸਹਾਇਕ- ਐਡਜ. ਵਾਧੂ ਸਹਾਇਤਾ ਜਾਂ ਸਹਾਇਤਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨਾ. . ਸਹਾਇਕ ਵਿਅਕਤੀ ਜਾਂ ਚੀਜ਼। ਐਨ. ਆਮੇਰ। ਵਲੰਟੀਅਰਾਂ ਦਾ ਇੱਕ ਸਮੂਹ ਜੋ
ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਵਿੱਚ ਚਰਚ, ਹਸਪਤਾਲ ਆਦਿ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਕਰੋ।

ਬਲੈਕ ਜ਼ ਲਾਅ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ (ਗਿਆਰਵਾਂ ਐਡੀਸ਼ਨ) ਵਿੱਚ, ਸ਼ਬਦ "ਸਹਾਇਕ"
ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: -

"ਸਹਾਇਕ ਐਡਜੇ. 1. ਸਹਾਇਤਾ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਸਹਾਇਤਾ ਕਰਨਾ। 2. ਸਹਾਇਕ।

3. ਪੂਰਕ।

ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਮੀਡੀਆ ਰਾਹੀਂ ਭੇਜੇ ਗਏ ਪੈਸੇ ਦੇ ਬੀ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਡਾਊਨਲੋਡ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਫਿਰ ਛਾਪਣਾ ਹੈ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕਾਂ 'ਤੇ ਲਏ ਗਏ ਚੈੱਕ/ਡਰਾਫਟ, ਜੋ ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ, ਐਨਆਰਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਦੀਆਂ ਹਦਾਇਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਕੋਰੀਅਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਭੇਜੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਅਜਿਹਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਮੁੱਖ ਸਰਵਰ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ
ਇਸ ਵਿੱਚ ਰਹਿਣ ਵਾਲੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਐਕਸੈਸ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
ਐਨ.ਆਰ.ਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਫੰਡ ਭੇਜਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ। ਇਹ ਬੈਂਕਿੰਗ ਚੈਨਲਾਂ ਰਾਹੀਂ ਟੈਲੀਗ੍ਰਾਫਿਕ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੁਆਰਾ ਭੇਜੇ ਜਾ ਰਹੇ ਫੰਡਾਂ ਦੀ ਵਰਚੁਅਲ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੇ ਉਲਟ ਵਰਚੁਅਲ ਅਤੇ ਸਰੀਰਕ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦਾ ਸੁਮੇਲ ਹਨ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਬਾਅਦ ਵਾਲੇ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ
ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੋਵੇਗਾ
1961 ਦੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਉਪਬੰਧ ◌ਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ।

9. ਇਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦਿੰਦੇ ਸਮੇਂ ਕਿ ਕੀ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਅਧੀਨ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨੂੰ "ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਚਰਿੱਤਰ" ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਸਾਨੂੰ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀਮਤ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ
ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ. ਨੇ 1973 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 29 (1) (ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ 24.9.1996 ਨੂੰ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ। ਦੱਸੀ ਗਈ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇ ਪੈਰਾ 2 ਤੋਂ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ
ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ. ਨੇ ਕੋਚੀਨ ਵਿਖੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਇੱਕ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸਹਿਮਤੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ, ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਤਿੰਨ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਤਾਂ ਜੋ ਉੱਤਰਦਾਤਾ () ਸ਼ੱਕੀ ਧੋਖਾਧੜੀ ਡਰਾਫਟਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪੱਤਰਕਾਰ ਬੈਂਕਾਂ ਤੋਂ ਪੁੱਛਗਿੱਛਾਂ ਦਾ ਤੇਜ਼ੀ ਨਾਲ ਅਤੇ ਆਰਥਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਵਾਬ ਦੇ ਸਕੇ; () ਸੁਲ੍ਹਾ ਕਰਨਾ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰੱਖੇ ਗਏ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀ ਗਿਣਤੀ; () ਸੰਚਾਰ ਕੇਂਦਰ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਨਾ
ਕੰਪਿਊਟਰ (ਮੋਡਮ ਰਾਹੀਂ) ਮੇਲ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੀਆਂ ਸਲਾਹਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਟੀ.ਟੀ. ਭੁਗਤਾਨ ਬੰਦ ਕਰਨ ਦੇ ਸੁਨੇਹੇ, ਭੁਗਤਾਨ ਵੇਰਵੇ ਆਦਿ, ਜੋ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੀਆਂ ਕਈ ਸ਼ਾਖਾਵਾਂ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਭਾਰਤੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧੀ ਬੈਂਕਾਂ ਨੂੰ ਭੇਜਦੇ ਹਨ; (v) ਭਾਰਤੀ ਰੁਪਏ ਦੇ ਡਰਾਫਟ ◌ਾਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਿੰਟ ਕਰਨਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਦਸਤਖਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ
ਕੋਚੀਨ ਵਿਖੇ ਦਫਤਰ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਹਸਤਾਖਰਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਅਤੇ ਜਵਾਬੀ ਦਸਤਖਤ; ਅਤੇ (v) ਭਾਰਤੀ ਪੱਤਰਕਾਰ ਨਾਲ ਪੈਰਵਾਈ ਕਰਨਾ
ਬੈਂਕ। ਇਹ ਸੀਮਤ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਹਨ ਜੋ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਹ ਇਜਾਜ਼ਤ ਉੱਤਰਦਾਤਾ-ਨਿਰਧਾਰਕ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਨਾਲ ਵੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੀ, ਬਲਕਿ ਸਿਰਫ ਬੈਂਕਾਂ 'ਤੇ ਲਏ ਗਏ ਚੈੱਕ / ਡਰਾਫਟਾਂ ਦੀ ਸਪੁਰਦਗੀ ਦੀ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦੀ ਹੈ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ। ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਨੂੰ

ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਜਾਂ ਬਿਨਾਂ ਕੋਈ ਸਲਾਹ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਅਤੇ ਅੱਗੇ ਇਹ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਆਰਬੀਆਈ ਦੀ ਅਗਾਊਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਜਾਂ ਉਸ ਨੂੰ ਕੋਈ ਪੈਸਾ ਉਧਾਰ ਜਾਂ ਉਧਾਰ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗਾ। ਸ਼ਰਤਾਂ

ਇਹ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰੋ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫ਼ਤਰ ਕੋਈ ਹੋਰ ਕੰਮ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ ਵਪਾਰ, ਵਪਾਰਕ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ, ਨਾ ਹੀ ਇਹ ਕਿਸੇ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਹੋਵੇਗੀ

ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ. ਦੀ ਅਗਾਊਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਆਪਣੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ। ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਮਿਸ਼ਨ/ਫੀਸ ਵੀ ਨਹੀਂ ਲੈ ਸਕਦਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਮਿਹਨਤਾਨਾ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ। ਔਖੇ ਤੋਂ

ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਹੈ, ਇਹ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ (ਵਾਂ) ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਆਰਬੀਆਈ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੁਆਰਾ ਸੀਮਤ ਹਨ ਅਤੇ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹਨ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਹੁੰਚੀ ਗਈ ਇਹ ਖੋਜ ਬੇਮਿਸਾਲ ਹੈ।

10. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਡੀਆਈਟੀ (ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ), ਮੁੰਬਈ ਬਨਾਮ ਮੋਰਗਨ ਸਟੈਨਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਇੰਕ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦਾ ਸਹੀ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ।[9], ਜਿਸ ਨੇ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰੀ ਕਾਰਜਾਂ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਲਈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਦਫਤਰ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਅਤੇ

ਇਕੁਇਟੀ ਖੋਜ ਅਤੇ ਆਈਟੀ ਸਮਰੱਥ ਸੇਵਾਵਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਬੈਕ ਆਫਿਸ ਸੰਚਾਲਨ, ਡਾਟਾ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਅਤੇ ਯੂਨਾਈਟਿਡ ਵਿੱਚ ਇਕਾਈ ਨੂੰ ਸਹਾਇਤਾ ਕੇਂਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ

ਰਾਜ[ਸੋਧੋ] ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਪੈਰਾ 10 ਤੋਂ 14 ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਿਹਾ: -

10. ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਡੀਟੀਏਏ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (1) ਦੀ ਦੂਜੀ ਲੋੜ ਬੈਕ ਆਫਿਸ ਫੰਕਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਸਮਝੌਤੇ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਐਮਐਸਸੀਓ ਦੁਆਰਾ ਏਏਆਰ ਨੂੰ ਆਪਣਾ ਫੈਸਲਾ ਦੇਣ ਲਈ ਸੱਦਾ ਦੇਣ ਲਈ ਅਗਾਊਂ ਫੈਸਲਾ ਅਰਜ਼ੀ ਵੀ ਦਿੱਤੀ ਹੈ। ਇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹੈ

ਉਪਰੋਕਤ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ/ਅਰਜ਼ੀ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਇਕੁਇਟੀ ਖੋਜ ਵਿੱਚ ਐਮਐਸਸੀਓ ਦੇ ਫਰੰਟ ਆਫਿਸ ਕਾਰਜਾਂ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਅਤੇ ਆਈਟੀ ਸਮਰੱਥ ਸੇਵਾਵਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਡਾਟਾ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਸਹਾਇਤਾ ਕੇਂਦਰ ਅਤੇ ਤਕਨੀਕੀ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਖਾਤਿਆਂ ਦੇ ਸੁਮੇਲ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ। ਕਰਨ ਲਈ

ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕਰੋ ਕਿ ਕੀ ਇੱਕ ਪੀਈ ਗਠਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਕਿਸੇ ਨੂੰ ਉਹ ਕਰਨਾ ਪਵੇਗਾ ਜਿਸਨੂੰ ਕਿਸੇ ਸਥਾਪਨਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਹਰੇਕ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦਾ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਅਤੇ ਤੱਥਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹੈ ਇਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਤੋਂ, ਅਸੀਂ ਏਏਆਰ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 5 (1) ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ

---

[9] (2007) 7 ਐਸਸੀਸੀ 1

ਕਿਹਾ ਕਿ ਐਮਐਸਏਐਸ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਬੈਕ ਆਫਿਸ 'ਤੇ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ ਕਰੇਗਾ
ਇੱਕ ਆਪਰੇਸ਼ਨ। ਇਸ ਲਈ ਉਪਰੋਕਤ ਬੈਕ ਆਫਿਸ ਫੰਕਸ਼ਨਾਂ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਆਰਟੀਕਲ 5 (1) ਦਾ ਦੂਜਾ ਭਾਗ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ.

ਅੰਤ ਵਿੱਚ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਏਏਆਰ ਦੁਆਰਾ ਸਹੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਕੋਈ ਏਜੰਸੀ ਪੀਈ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪੀਈ ਕੋਲ
ਦਾਖਲ ਹੋਣ ਜਾਂ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਣ ਦਾ ਕੋਈ ਅਧਿਕਾਰ ਨਹੀਂ ਸੀ
ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ। ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ
ਸਯੁੰਕਤ ਰਾਜ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਅਮਰੀਕਾ ਵਿੱਚ ਸਮਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਬੈਕ ਆਫਿਸ ਫੰਕਸ਼ਨਾਂ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਐਮਐਸਏਐਸ ਇੱਕ ਏਜੰਸੀ ਪੀਈ ਦਾ ਗਠਨ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ।
ਡੀਟੀਏਏ ਵਿੱਚ, ਪੀਈ ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ
ਜਿਸ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਿਸੇ ਐਮਐਨਈ ਦਾ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 92-ਐਫ () ਵਿੱਚ ਪੀਈ ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਸਮਾਵੇਸ਼ੀ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਸੰਧੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਇਸ ਲਈ ਹੈ
ਕਾਰਨ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇੱਥੇ ਡੀਟੀਏਏ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (2) ਸ਼ਾਮਲ ਸਥਾਨਾਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ
ਐਮ.ਐਨ.ਈ. ਦੇ ਪੀ.ਈ. ਵਜੋਂ। ਅਜਿਹੀ ਹੀ ਇੱਕ ਜਗ੍ਹਾ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਆਰਟੀਕਲ 5 (2) (ਐਲ) ਡੀ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ
ਜੋ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ।

ਪੀਈ ਦੀ ਧਾਰਨਾ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਵਿੱਤ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਮਤ ◌ਾ◌ਂ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਜੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।
ਸੈਕਸ਼ਨ 92-ਐਫ () ਵਿੱਚ "ਉੱਦਮ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਅਰਥ ਹੈ

"ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ (ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਸਮੇਤ)
ਉਤਪਾਦਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਵਿੱਚ ਕੌਣ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਜਾਂ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਹੋਣ ਦਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਹੈ, ..."

ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 14, 2001 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ
ਪੀਈ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪਰ ਇਸਦਾ ਅਰਥ ਭਾਰਤ ਦੁਆਰਾ ਦਾਖਲ ਕੀਤੇ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।
ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਰਾਦਾ ਡੀਟੀਏਏ ਵਿੱਚ ਪੀਈ ਦੇ ਸੰਕਲਪ ਅਤੇ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਨਾ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ ਪੀਈ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ "ਆਈਟੀ ਐਕਟ") ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 92-ਐਫ (-) ਦੁਆਰਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਪੀਈ
ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਜਿਸ ਰਾਹੀਂ ਜੀ ਐਮਐਨਈ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ. ਇਹ ਉਹ ਥਾਂ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਅੰਤਰ ਹੈ
ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਮਾਵੇਸ਼ੀ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਪੀਈ ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਆਪਕ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਪੀਈ ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਹੈ
ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸੰਸਦ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ

ਪੀਈ ਦੀ ਇੱਕ ਸਮਾਵੇਸ਼ੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਪਣਾਉਣ ਵਿੱਚ ਤਾਂ ਜੋ ਸੇਵਾ ਪੀਈ, ਏਜੰਸੀ ਪੀਈ, ਸਾੱਫਟਵੇਅਰ ਪੀਈ, ਨਿਰਮਾਣ ਪੀਈ, ਆਦਿ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ।

ਇਕ ਹੋਰ ਪਹਿਲੂ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਚਰਚਾ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ, ਉਹ ਹੈ ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪੀਈ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਣਾ। ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) (ਈ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਜੋ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਹਨ
ਚਰਿੱਤਰ ਜੋ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਪੀਈ ਦਾ ਗਠਨ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ। ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) ਇੱਕ ਗੈਰ-ਅੜਿੱਕੇ ਵਾਲੀ ਧਾਰਾ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਆਰਟੀਕਲ 5 (1) ਜਾਂ ਆਰਟੀਕਲ 5 (2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਜੋ ਕੁਝ ਵੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਸ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਪੀਈ ਸ਼ਬਦ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਦੀ ਸਾਂਭ-ਸੰਭਾਲ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ।
ਇਸ਼ਤਿਹਾਰਬਾਜ਼ੀ, ਵਿਗਿਆਨਕ ਖੋਜ ਜਾਂ ਉਹਨਾਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਲਈ ਜੋ
ਚਰਿੱਤਰ ਵਿੱਚ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਹੁੰਦੇ ਹਨ। ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ
ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਐਮਐਸਏਐਸ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਉਪਰੋਕਤ ਬੈਕ ਆਫਿਸ ਫੰਕਸ਼ਨ ਡੀਟੀਏਏ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 (3) (ਈ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ ਐਮਐਸਏਐਸ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਪੀਈ ਦਾ ਗਠਨ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ
ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਇਸ ਦੇ ਬੈਕ ਆਫਿਸ ਦੇ ਕੰਮਕਾਜ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੈ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੇ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਇਸ ਦਲੀਲ 'ਤੇ ਵੱਖ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕੀਤੀ ਕਿ ਇਹ ਕੇਸ ਸੇਵਾ ਪੀਈ ਦੇ ਮੁੱਦੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਾ ਹੈ. ਉਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਪੂਰੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ
ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨਾ ਕਿ ਕੀ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕੰਮ-
ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਬੈਕਅੱਪ ਦਫਤਰ ਦੇ ਕੰਮ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਕੰਮਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਸੀ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਰਾਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਆਰਬੀਆਈ ਦੁਆਰਾ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਅਸੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਇਸ ਸਿੱਟੇ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਹ "ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਤਿਆਰੀ" ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਸਨ। ਸਹਾਇਕ ਚਰਿੱਤਰ" ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 5 (3) (ਈ) ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ. ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਵਜੋਂ ਵਰਤੀ ਗਈ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਜਗ੍ਹਾ,
ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਅੜਿੱਕੇ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰਸ਼ੀਲ ਧਾਰਾ ਦੇ ਕਾਰਨ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 (1) ਅਤੇ 5 (2) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੀਈ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ।

11. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਹਿਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਗੱਲ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਹੀਂ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ, ਬਲਕਿ ਸਿਰਫ ਵੰਡ ਰਿਹਾ ਸੀ
ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਮੁੱਖ ਸਰਵਰ ਤੋਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਡਾਊਨਲੋਡ ਕਰਕੇ ਅਤੇ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਐਨਆਰਆਈ ਭੇਜਣ ਵਾਲਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀਆਂ ਹਦਾਇਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕਾਂ ਵਿੱਚ ਲਏ ਗਏ ਚੈੱਕ / ਡਰਾਫਟ ਛਾਪ ਕੇ ਭੇਜੇ ਗਏ ਪੈਸੇ ਨਾਲ। ਲੈਣ-ਦੇਣ ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਭੇਜਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨਾਲ ਪੂਰਾ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ, ਅਤੇ ਕੋਈ ਚਾਰਜ ਨਹੀਂ ਸੀ
ਫੀਸ/ਕਮਿਸ਼ਨ ਲਈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ

ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ। ਇਸ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕਹਿਣ ਲਈ, ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ
1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ 2 (24) ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਵੀ ਵੱਧ ਕਿਉਂਕਿ, ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ
ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੀਈ ਨਹੀਂ ਹੈ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ)
ਇਹ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖ ਰਿਹਾ ਹੈ)।
ਸਹਿਕਾਰੀ ਇਹ ਹੈ - ਪ੍ਰਾਇਮਰੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਤੋਂ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ
ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਾਂ ਇਕੱਤਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ
ਯੂਏਈ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੂਰੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ। ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ
ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਇਜਾਜ਼ਤ ਅਨੁਸਾਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ
ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪ੍ਰਾਇਮਰੀ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸੰਬੰਧ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ
ਦੂਰ ਰਹਿਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕੁਦਰਤ ਹੀ। ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ,
ਧਾਰਾ 5 ਅਤੇ 9 ਵਿੱਚ ਉਪਬੰਧ
1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦਾ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ।
ਸਾਡਾ ਧਿਆਨ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ -1 ਦੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਦੇਸ਼ਕ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਬਨਾਮ ਈ-ਫੰਡ ਆਈਟੀ ਸਾਲਿਊਸ਼ਨ ਇੰਕ ਦੇ ਕਥਨ
ਵੱਲ ਖਿੱਚਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।[10].
ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਪੈਰਾ 2 ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਿਛੋਕੜ ਨੂੰ ਦਰਸਾਏਗਾ
ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਵੱਲੋਂ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹੀ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ: -

"2. ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਸਥਾਈ ਸਥਾਪਨਾ ਸੀ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਪੀਈ" ਵਜੋਂ
ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਕਿਉਂਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਜਗ੍ਹਾ ਸੀ ਜਿੱਥੇ ਉਹ ਦਿੱਲੀ ਵਿੱਚ ਆਪਣਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦੇ ਸਨ, ਅਤੇ
ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਇੰਡੀਆ ਯੂਐਸ ਡਬਲ ਦੀ ਧਾਰਾ 5
1990 ਦਾ ਕਰਾਧਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦਾ ਸਮਝੌਤਾ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੀ ਨੂੰ "ਡੀਟੀਏਏ" ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ
ਸੀ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਸਨ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਪੀਈ ਤੋਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕਮਾਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ
ਹੈ। ਸੀਆਈਟੀ (ਅਪੀਲਾਂ) ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਇਹ ਕਹਿੰਦੇ ਹੋਏ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 5
ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਨਾ ਸਿਰਫ ਇਸ ਲਈ ਕਿ ਇਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਜਗ੍ਹਾ ਸ਼ੀ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਕੰਮ ਕਰਦੇ ਸਨ
ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ, ਪਰ ਇਸ ਲਈ ਵੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ "ਸਰਵਿਸ ਪੀਈ" ਅਤੇ ਐਫ ਸਨ
ਆਰਟੀਕਲ 5 ਦੇ ਤਹਿਤ "ਏਜੰਸੀ ਪੀਈ". ਆਈਟੀਏਟੀ ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਕਰਦਿਆਂ ਆਈਟੀਏਟੀ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸੀਆਈਟੀ (ਅਪੀਲ)
ਦਾ ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਸਹੀ ਸੀ ਕਿ ਆਰਟੀਕਲ 5 ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ "ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਪੀਈ" ਅਤੇ "ਸਰਵਿਸ ਪੀਈ" ਬਣਾਇਆ
ਗਿਆ ਸੀ, ਪਰ "ਏਜੰਸੀ ਪੀਈ" ਬਾਰੇ ਕੁਝ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਬਾਰੇ ਦਲੀਲ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ।
ਆਈ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ. ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮਾਲੀਆ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਆਈਟੀਏਟੀ, ਇੱਕ ਗਣਨਾ 'ਤੇ
ਸੀਆਈਟੀ (ਅਪੀਲਾਂ) ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਫਾਰਮੂਲਾ, ਸਾਰੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨ ਦਾ ਕੋਈ ਅੰਕੜਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਪੀਲ
ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਗਿਣਤੀ ਸਫਲ ਸਾਬਤ ਹੋਈ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇੱਕ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ
ਨਤੀਜਿਆਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ

---

[10] (2018) 13 ਐਸਸੀਸੀ 294

ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਸਾਰੇ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦਾ, ਅਤੇ ਮਾਲ ੀਆ ਦੀਆਂ ਕਰਾਸ-ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਹੋਰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਮਾਲੀਆ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਹੈ।

ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਉਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਬੰਧਤ ਰਿਪੋਰਟ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪੈਰਾ 22 ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਿਹਾ:

22. ਇਹ ਰਿਪੋਰਟ ਦਰਸਾਏਗੀ ਕਿ ਦੋਵਾਂ ਅਮਰੀਕੀ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੀ ਮੁੱਖ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਅਤੇ ਮਾਲੀਆ ਕਮਾਉਣ ਵਾਲੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਹਿੱਸਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸਥਾਨ ਰਾਹੀਂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਜਿਸ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਨਿਪਟਾਰੇ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ ਸਿਰਫ ਸਹਾਇਤਾ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜੋ
ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਵਿਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਗਾਹਕਾਂ ਨੂੰ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਓ। ਭਾਰਤ ਨੂੰ ਕੰਮ ਦੀ ਇਹ ਆਊਟਸੋਰਸਿੰਗ ਇਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਾਨ ਪੀਈ ਨੂੰ ਜਨਮ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗੀ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਇਸ ਸਕੋਰ 'ਤੇ ਸਹੀ ਹੈ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

ਅਸੀਂ ਰਿਪੋਰਟ ਕੀਤੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 24 ਅਤੇ 26 ਦਾ ਲਾਭਦਾਇਕ ਹਵਾਲਾ ਦੇ ਸਕਦੇ ਹਾਂ, ਜੋ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦੇ ਹਨ: -

24. ਇਹ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਹੈ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਗਾਹਕ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ। ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ
ਆਰਟੀਕਲ 5 (2) (ਐਲ) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਪਹਿਲਾ ਤੱਤ ਨਹੀਂ ਹੈ
ਸੰਤੁਸ਼ਟ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਵਿਦਵਾਨ ਅਟਾਰਨੀ ਜਨਰਲ ਨੇ ਓਈਸੀਡੀ ਟਿੱਪਣੀ ਦੇ ਪੈਰਾ 42.31 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦਿਆਂ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਸੇਵਾਵਾਂ ਭਾਰਤ ਦੇ ਅੰਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ, ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਗਾਹਕਾਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ। ਪੈਰਾ 42.31
ਟਿੱਪਣੀ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:
“42.31. … ਕਿਸੇ ਰਾਜ ਦੇ ਵਸਨੀਕ ਨੂੰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਇਸ ਨਾਲ ਕੋਈ ਫ਼ਰਕ ਨਹੀਂ ਪੈਂਦਾ; ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਗੱਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਸੇਵਾਵਾਂ ਉਸ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਨਿਭਾਈਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

26. ਅਸੀਂ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਪਹੁੰਚ ਨਾਲ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ। ਓਈਸੀਡੀ ਟਿੱਪਣੀ ਦੇ ਪੈਰਾ 42.31 ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਨਿਰਧਾਰਕਾਂ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜੇ ਕਿਸੇ ਗਾਹਕ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੀ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਵਸਨੀਕ, ਇੱਕ "ਸਰਵਿਸ ਪੀਈ" ਹੋਵੇਗਾ

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਸੀਂ ਉੱਪਰ ਦੇਖਿਆ ਹੈ, ਕੋਈ ਵੀ ਗਾਹਕ, ਵਸਨੀਕ ਜਾਂ ਹੋਰ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ
ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ। ਇਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਗਾਹਕ ਸਿਰਫ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਦੇ ਸਥਾਨਾਂ 'ਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਸਹਾਇਕ ਕਾਰਜ ਹੀ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਅਜਿਹਾ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦੇਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ
ਦੂਜੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਅਰਥਾਤ, "ਹੋਰ ਕਰਮਚਾਰੀ" ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੁਕਤ ਕਰਮਚਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਕਵਰ ਕਰਨਗੇ, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਬੀ

ਅਜਿਹੇ ਕਰਮਚਾਰੀਆਂ ਰਾਹੀਂ ਅਮਰੀਕੀ ਕੰਪਨੀਆਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰ ਰਹੀਆਂ ਹਨ। ਅਜਿਹਾ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ 5 (2) (ਐਲ) ਦਾ ਪਹਿਲਾ ਹਿੱਸਾ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ, ਇਸ ਲਈ ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਜਾਣ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। ਇਹ ਸ਼ਾਇਦ ਇਸ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਇਸ ਸਕੋਰ 'ਤੇ ਕੋਈ ਨਤੀਜਾ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ) ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਸੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਖੋਜ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਦੱਸੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਅਤੇ ਚਰਿੱਤਰ ਬਾਰੇ
ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਅਤੇ ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ ਦੇ ਤੌਰ ਤੇ ਮੰਨਿਆ,
ਇਹ ਧਾਰਾ 5 (3) (ਈ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ।

ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 9 (1) (ਆਈ) ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਵੀ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਹੈ।
ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 (2003 ਦਾ 32), ਧਾਰਾ 9 (1) (ਆਈ) ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹੋ: -

"ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ।

(1) ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਆਮਦਨੀ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ: -

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਕਨੈਕਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂ ਇਸ ਰਾਹੀਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ। ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ, ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਜਾਇਦਾਦ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਰੋਤ ਰਾਹੀਂ, ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪਤੀ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਰਾਹੀਂ।

ਵਿਆਖਿਆ: - ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ- (ਏ) ਕਿਸੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਕੇਸ ਜਿਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਕਾਰਜ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਭਾ
ਰਤ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਆਮਦਨ ਆਮਦਨ ਦਾ ਸਿਰਫ ਉਹੀ ਹਿੱਸਾ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰਜਾਂ ਲਈ ਵਾਜਬ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ
ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ;

(ਅ) ਕਿਸੇ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਖਰੀਦ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਕਾਰਜਾਂ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂ ਉਹਨਾਂ ਕਾਰਜਾਂ ਤੋਂ ਉਸ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ;

() ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਿਅਕਤੀ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ ਕਿਸੇ ਨਿਊਜ਼ ਏਜੰਸੀ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਜਾਂ ਅਖਬਾਰਾਂ, ਰਸਾਲਿਆਂ ਜਾਂ ਰਸਾਲਿਆਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਤ ਕਰਨ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ, ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਮੰਨੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉਸ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂ ਉਹਨਾਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਰਾਹੀਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਪ੍ਰਸਾਰਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਖ਼ਬਰਾਂ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰਾਂ ਦੇ ਸੰਗ੍ਰਹਿ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਹਨ;

() ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਹੋ ਰਿਹਾ ਹੈ-

ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਭਾਰਤ ਦਾ ਨਾਗਰਿਕ ਨਹੀਂ ਹੈ; ਜਾਂ

ਇੱਕ ਫਰਮ ਜਿਸਦਾ ਕੋਈ ਭਾਈਵਾਲ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਭਾਰਤ ਦਾ ਨਾਗਰਿਕ ਹੈ ਜਾਂ ਜੋ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵਸਨੀਕ ਹੈ; ਜਾਂ

(3) ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਜਿਸਦਾ ਕੋਈ ਸ਼ੇਅਰਧਾਰਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਭਾਰਤ ਦਾ ਨਾਗਰਿਕ ਹੈ ਜਾਂ ਜੋ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵਸਨੀਕ ਹੈ, ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ
ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ, ਫਰਮ ਜਾਂ ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ ਸੰਚਾਲਨ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਸਿਨੇਮੈਟੋਗ੍ਰਾਫ ਫਿਲਮ ਦੀ ਸ਼ੂਟਿੰਗ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹਨ।

”

.....

ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, 1.4.2004 ਤੋਂ ਧਾਰਾ 9 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਪੁਨਰ-ਨੰਬਰ ਵਾਲੇ ਵਿਆਖਿਆ 1 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵਿਆਖਿਆ 2 ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਇਹੀ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ: -

"ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ।

(1) ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਆਮਦਨੀ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ: -

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਕਨੈਕਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂ ਇਸ ਰਾਹੀਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ।
ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ, ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਜਾਇਦਾਦ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਰੋਤ ਰਾਹੀਂ, ਜਾਂ ਪੂੰਜੀ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਰਾਹੀਂ ਜਾਇਦਾਦ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਹੈ।

ਵਿਆਖਿਆ 1. -

ਵਿਆਖਿਆ 2. - ਸ਼ੰਕਿਆਂ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
ਉਹ "ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਕਨੈਕਸ਼ਨ" ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ, ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ,

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਦਤ ਅਨੁਸਾਰ, ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਸੰਪਰਕ ਦਾ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਉਸਦਾ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਖਰੀਦ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹਨ
ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਲਈ; ਜਾਂ

ਉਸ ਕੋਲ ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਅਧਿਕਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਪਰ ਆਦਤਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਭੰਡਾਰ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਤੋਂ ਉਹ ਨਿਯਮਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਮਾਲ ਜਾਂ ਮਾਲ ਪਹੁੰਚਾਉਂਦਾ ਹੈ; ਜਾਂ

ਆਦਤਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਦੇਸ਼ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਜਾਂ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਅਤੇ ਹੋਰ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕਾਂ ਲਈ ਜੋ ਨਿਯੰਤਰਿਤ, ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਜਾਂ ਉਸੇ ਆਮ ਨਿਯੰਤਰਣ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਕਨੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ
ਕਿਸੇ ਬ੍ਰੋਕਰ, ਜਨਰਲ ਕਮਿਸ਼ਨ ਏਜੰਟ ਜਾਂ ਸੁਤੰਤਰ ਰੁਤਬੇ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਏਜੰਟ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ, ਜੇ ਅਜਿਹਾ ਬ੍ਰੋਕਰ, ਜਨਰਲ ਕਮਿਸ਼ਨ ਏਜੰਟ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਏਜੰਟ ਜਿਸ ਦਾ ਸੁਤੰਤਰ ਰੁਤਬਾ ਹੈ, ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਆਮ ਕੋਰਸ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹਾ ਦਲਾਲ, ਜਨਰਲ ਕਮਿਸ਼ਨ ਏਜੰਟ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਏਜੰਟ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਿਸੇ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ) ਜਾਂ ਅਜਿਹੇ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਦੀ ਤੁਰਫੋਂ ਅਤੇ
ਹੋਰ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਜੋ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ-
ਵਸਨੀਕ ਜਾਂ ਗੈਰ-ਸਿਧਾਂਤਕ ਸਿਧਾਂਤ ਵਿੱਚ ਨਿਯੰਤਰਣ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਦਿਲਚਸਪੀ ਰੱਖਦੇ ਹਨ-
ਵਸਨੀਕ ਜਾਂ ਉਹ ਮੁੱਖ ਗੈਰ-ਵਸਨੀਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਆਮ ਨਿਯੰਤਰਣ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹਨ, ਉਸ ਨੂੰ ਦਲਾਲ, ਜਨਰਲ ਕਮਿਸ਼ਨ ਏਜੰਟ ਜਾਂ ਸੁਤੰਤਰ ਦਰਜੇ ਦਾ ਏਜੰਟ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

"ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਕਨੈਕਸ਼ਨ" ਅਤੇ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਨੈਕਸ਼ਨ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਅਰਥ

ਗਤੀਵਿਧੀ" ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਭਾਵੇਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ ਦੀ ਦੱਸੀ ਗਈ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨੂੰ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਹ "ਤਿਆਰੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਕਿਰਦਾਰ" ਹੈ; ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 5 (3) (ਈ) ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਥਾਨ
ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ (ਸੰਪਰਕ ਦਫਤਰ) ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਪੀਈ, ਹੈ

ਅਜਿਹਾ ਹੋਣ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਾਹਰ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਅਤੇ ਕਿਉਂਕਿ ਇੱਕ ਕਾਨੂੰਨੀ ਕਲਪਨਾ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦਾ ਪੀਈ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ 7 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਲਈ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਨਜ਼ਰੀਆ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਸਾਨੂੰ ਇਸ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਤੱਥ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦਾ। ਅਸੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਕੱਢੇ ਗਏ ਸਿੱਟਿਆਂ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਦੇ ਹਾਂ
ਹੁਣ ਤੱਕ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਨ।

ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਰਚਿਆਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਦਿੱਤੇ ਬਿਨਾਂ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਲੰਬਿਤ ਪਈਆਂ ਵਾਰਤਾਕਾਰੀ ਅਰਜ਼ੀਆਂ, ਜੇ ਕੋਈ ਹਨ, ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

ਦੇਵਿਕਾ ਗੁਜਰਾਲ ਅਪੀਲ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ।

ਬੇਦਾਅਵਾ: - ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ/ਨਿਆਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ । ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆਂ/ ਨਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

