ਪਿਲਕਾਮ

ਬਨਾਮ

ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. ਪੱਛਮੀ ਬੰਗਾਲ-VII

(2012 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 5749)

29 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2020

[ਉਦੈ ਉਮੇਸ਼ ਲਲਿਤ ਅਤੇ ਵਿਨੀਤ ਸਰਨ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 - ਐਸ.115ਬੀਬੀਏ ਅਤੇ ਐਸ.194ਈ - ਮੁਲਾਂਕਣ ਪਿਲਕਾਮ, ਕ੍ਰਿਕਟ ਕੰਟਰੋਲ ਬੋਰਡਾਂ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਗਈ ਇੱਕ ਕਮੇਟੀ/ ਤਿੰਨ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀਆਂ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ. ਪਾਕਿਸਤਾਨ, ਭਾਰਤ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀਲੰਕਾ ਵਿਸ਼ਵ ਕੱਪ ਟੂਰਨਾਮੈਂਟ ਕਰਵਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, 1996 - ਆਈ.ਟੀ.ਓ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਕਿ ਪਿਲਕਾਮ ਨੇ ਆਈ.ਸੀ.ਸੀ. ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਸੀ ਕ੍ਰਿਕਟ ਕੰਟਰੋਲ ਬੋਰਡ/ਵੱਖ-ਵੱਖ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੀਆਂ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਇਸ ਦੇ ਦੋ ਲੰਡਨ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਤੋਂ ਆਈਸੀਸੀ ਦੇ ਦੇਸ਼, ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਜਿਸ ਲਈ 194ਈ - ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਅਧੀਨ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਜਾਂ ਮੰਨੀ ਗਈ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਸਪੋਰਟਸ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਹੈ ਭਾਰਤ - ਜੇਕਰ ਜਵਾਬ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਗਲਾ ਸਵਾਲ ਹੋਵੇਗਾ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਲਈ ਪੀਲਕੌਮ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਬਾਰੇ ਬਣੋ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੇ ਐਸ.194ਈ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਉਚਿਤ ਜਮ੍ਹਾ ਕਰੋ - ਆਯੋਜਤ: ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਸਪੋਰਟਸ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੇ ਹਿੱਸਾ ਲਿਆ ਸੀ ਈਵੈਂਟ, ਜਿੱਥੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਦੀਆਂ ਕ੍ਰਿਕਟ ਟੀਮਾਂ ਨੇ ਖੇਡਿਆ ਸੀ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਮੈਚ - ਭੁਗਤਾਨ ਗੁੰਝਲਦਾਰ ਸਨ ਈਵੈਂਟ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕ੍ਰਿਕਟ ਟੀਮਾਂ ਤਹਿ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ ਖੇਡਣ ਲਈ - ਆਮਦਨ ਦਾ ਸਰੋਤ ਮੈਚਾਂ ਨੂੰ ਖੇਡਣਾ ਸੀ ਭਾਰਤ - 115 ਬੀ.ਬੀ.ਏ.(1)(ਬੀ) ਅਧੀਨ ਹੁਕਮ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ - ਭੁਗਤਾਨ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖੇਡ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਜਾਂ ਮੰਨੀ ਗਈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠੇ ਹੋਏ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਏ ਹਨ - ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਪੀਲਕੌਮ ਸੀ ਐਕਟ ਦੇ ਐਸ.194ਈ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ।

ਅਪੀਲ ਅਤੇ ਸਪੈਸ਼ਲ ਲੀਵ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਕੋਰਟ

ਹੋਲਡ: 1. ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖੇਡਾਂ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੇ ਇਸ ਸਮਾਗਮ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸਾ ਲਿਆ ਸੀ, ਜਿੱਥੇ ਕ੍ਰਿਕਟ ਟੀਮਾਂ ਨੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੇ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਮੈਚ ਖੇਡੇ ਸਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਨੂੰ ਗਰੰਟੀ ਮਨੀ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਉਹ ਇਵੈਂਟ ਨਾਲ ਗੁੰਝਲਦਾਰ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜੁੜੇ ਹੋਏ ਸਨ ਜਿੱਥੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕ੍ਰਿਕਟ ਟੀਮਾਂ ਨੇ ਖੇਡਣਾ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਈਵੈਂਟ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸਾ ਲਿਆ।

ਆਮਦਨ ਦਾ ਸਰੋਤ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਲੀਆ ਦੁਆਰਾ ਸਹੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਸੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਮੈਚ ਖੇਡਣ ਵਿੱਚ। [ਪੈਰਾ 13][635-ਏ-ਬੀ]

2. ਆਮਦਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 115 ਬੀਬੀਏ (1)(ਬੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੁਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਸਪੋਰਟਸ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਗਾਰੰਟੀਸ਼ੁਦਾ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਵਿੱਚ ਖੇਡੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖੇਡ ਜਾਂ ਖੇਡਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਸਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਭਾਰਤ, ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਬਣ ਜਾਵੇਗਾ। 'ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ' ਸਮੀਕਰਨ ਜ਼ੋਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਇੱਕ 'ਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਖੇਡੀ ਗਈ ਖੇਡ ਜਾਂ ਖੇਡ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੱਥ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਸਪੋਰਟਸ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਨੂੰ ਗਾਰੰਟੀ ਦੇ ਪੈਸੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਕੁਨੈਕਸ਼ਨ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਦੇਣਦਾਰੀ ਪੈਦਾ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 14][635-ਐਫ-ਜੀ]

3. ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਐਕਟ ਦਾ 194ਈ ਡੀਟੀਏਏ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਟੈਕਸ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਵਿਵਾਦਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਲਾਭ ਦੀ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਕੇਸ ਬਣ ਗਿਆ ਹੈ, ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਰਕਮ ਹਮੇਸ਼ਾ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਦਿਲਚਸਪੀ ਨਾਲ. ਪਰ, ਇਹ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ, ਅਧੀਨ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨੂੰ ਖਤਮ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 194 ਈ. [ਪੈਰਾ 18][640-ਐਚ; 641-ਏ-ਬੀ]

4. ਪਰਿਸਰ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਨੂੰ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਹੈ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖੇਡ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਜਾਂ ਮੰਨੀ ਗਈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠਾ ਹੋਇਆ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਧਾਰਾ 194ਈ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਸੀ ਐਕਟ. [ਪੈਰਾ 19][641-ਬੀ-ਸੀ]

ਜੀ.ਈ. ਇੰਡੀਆ ਟੈਕਨਾਲੋਜੀ ਸੈਂਟਰ ਪ੍ਰਾ. ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਹੋਰ (2010) 10 ਐਸਸੀਸੀ 29 : [2010] 10 ਐਸਸੀਆਰ 1142; ਧਾਤੂ ਅਤੇ ਇੰਜੀਨੀਅਰਿੰਗ ਸਲਾਹਕਾਰ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (1999) 238 ਆਈਟੀਆਰ 208 (ਪੈਟ); ਆਮਦਨ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਮੰਜੂ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (2011) 335 ਆਈਟੀਆਰ 527 (Kਈਆਰ) – ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਪਰਫਾਰਮਿੰਗ ਰਾਈਟ ਸੋਸਾਇਟੀ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਸੀਆਈਟੀ (1976) 4 ਐਸਸੀਸੀ 37 : [1977] 1 ਐਸਸੀਆਰ 171; ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ ਐਲੀ ਲਿਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਭਾਰਤ) ਪੀ. ਲਿਮਟਿਡ (2009) 15 ਐਸਸੀਸੀ 1 : [2009] 5 ਐਸਸੀਆਰ 20 - ਰੈਫਰਡ ਨੂੰ.

ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ

[2010] 10 ਐਸਸੀਆਰ 1142	ਅਯੋਗ ਪੈਰਾ 7
[1977] 1 ਐਸਸੀਆਰ 171	ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
[2009] 5 ਐਸਸੀਆਰ 20	ਪੈਰਾ 15 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 5749 2012 ਦੇ.

ਕਲਕੱਤਾ ਦੇ 11.11.2010 ਦੇ ਜੱਜਮੈਂਟ ਐਂਡ ਆਰਡਰ ਤੋਂ 2000 ਦੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 196 ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ।

ਨਾਲ

ਐਸਐਲਪੀ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 7315/2019 ਅਤੇ 6829/2019।

ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਜੈਅੰਤੀ ਪ੍ਰਸਾਦ ਖੇਤਾਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਅਗਨੀਬੇਸ਼ ਸੇਨਗੁਪਤਾ, ਇੰਦਰਨੀਲ ਘੋਸ਼, ਰਾਜ ਕੁਮਾਰ, ਪਾਲਜ਼ਰ ਮੋਕਤਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਆਰੂਸ਼ੀ ਅਰੋੜਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੰਪੂਰਨਾ। ਸਾਨਿਆਲ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸਵਾਤੀ ਸਿਨਹਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਤਰੁਣਾ ਏ. ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੁਕੰਨਿਆ ਬਾਸੂ, ਮੈਸ. ਫੈਕਸ ਮੰਡਲ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਸਤੀਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਐਡਵੋਕੇਟ. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਵਿਕਰਮਜੀਤ ਬੈਨਰਜੀ, ਏ.ਐੱਸ.ਜੀ., ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਨਿਰੰਜਨਾ ਸਿੰਘ, ਅਰਜੁਨ ਗਰਗ, ਸਿਧਾਰਥ ਸਿਨਹਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਐਡਵੋਕੇਟ. ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ.

ਵੱਲੋਂ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ

ਉਦੈ ਉਮੇਸ਼ ਲਲਿਤ, ਜੇ.

2012 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ.5749

1. ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਛੁੱਟੀ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਅਪੀਲ ਨਿਰਣੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਮਿਤੀ 11.11.2010 ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ 1 ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਨਾ 2000 ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੰ.196 ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਵਿਚਾਰ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ 2 ਆਈ.ਟੀ.ਏ. ਨੰਬਰਾਂ ਵਿੱਚ 110/ਕਲ/1999 ਅਤੇ 402/ਕਲ/1999 04.01.2000 ਨੂੰ।

2. ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕਾਰਵਾਈ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਲਈ ਅਗਵਾਈ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਤੱਥ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ 04.01.2000 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ:-

> "2. ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪਾਕ-ਇੰਡੋ-ਲੰਕਾ, ਜੁਆਇੰਟ ਹੈ ਪ੍ਰਬੰਧਨ ਕਮੇਟੀ (ਛੋਟੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਜਾਣੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਪੀਲਕੋਮ) ਜੋ ਕਿ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਗਈ ਇੱਕ ਕਮੇਟੀ ਹੈ ਤਿੰਨ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਕ੍ਰਿਕਟ ਕੰਟਰੋਲ ਬੋਰਡ/ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ. ਕਰਵਾਉਣ ਦੇ ਮਕਸਦ ਨਾਲ ਪਾਕਿਸਤਾਨ, ਭਾਰਤ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀਲੰਕਾ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਸਾਲ 1996 ਦਾ ਵਿਸ਼ਵ ਕੱਪ ਕ੍ਰਿਕਟ ਟੂਰਨਾਮੈਂਟ

---

1 ਕਲਕੱਤਾ ਵਿਖੇ ਨਿਆਂਇਕ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ

2 ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਕਲਕੱਤਾ

ਤਿੰਨ ਦੇਸ਼. ਦਰਅਸਲ, ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕ੍ਰਿਕਟ ਪਰਿਸ਼ਦ (ਆਈ.ਸੀ.ਸੀ.) ਇੱਕ ਗੈਰ-ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੀ ਸੰਸਥਾ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਮੁੱਖ ਦਫਤਰ ਹੈ ਲੰਡਨ, ਜੋ ਕਿ ਕ੍ਰਿਕਟ ਦੀ ਖੇਡ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਅਤੇ ਸੰਚਾਲਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਸੰਸਾਰ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਦੇਸ਼. ਆਈਸੀਸੀ ਨੇ ਨੌਂ ਪੂਰੇ ਕੀਤੇ ਹਨ ਮੈਂਬਰ ਅਤੇ ਵੀਹ ਐਸੋਸੀਏਟ ਮੈਂਬਰ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮੀਟਿੰਗ ਵਿੱਚ 2.2.1993 ਨੂੰ ਲੰਡਨ, ਭਾਰਤ, ਪਾਕਿਸਤਾਨ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਵਿਖੇ ਆਯੋਜਿਤ ਆਈ.ਸੀ.ਸੀ ਲੰਕਾ ਨੂੰ ਪ੍ਰਤੀਯੋਗੀ ਬੋਲੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਚੁਣਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਸੰਯੁਕਤ ਤੌਰ 'ਤੇ 1996 ਵਿਸ਼ਵ ਕੱਪ ਕ੍ਰਿਕਟ ਦੀ ਮੇਜ਼ਬਾਨੀ ਕਰਨ ਦਾ ਸਨਮਾਨ ਟੂਰਨਾਮੈਂਟ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਤਿੰਨ ਮੇਜ਼ਬਾਨ ਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ ਕ੍ਰਿਕਟ ਕੰਟਰੋਲ ਬੋਰਡਾਂ/ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਰਕਮਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਨਾਲ ਆਈ.ਸੀ.ਸੀ ਟੂਰਨਾਮੈਂਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਪੜਾਵਾਂ ਦਾ ਸੰਚਾਲਨ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਇਹ ਵੀ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰੀ ਖੇਡ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਿਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਦੇਸ਼। ਦੇ ਅੰਤਿਮ ਪੜਾਅ ਦੇ ਸੰਚਾਲਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਟੂਰਨਾਮੈਂਟ ਭਾਰਤ, ਪਾਕਿਸਤਾਨ ਅਤੇ ਸ੍ਰੀਲੰਕਾ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਕਮੇਟੀ ਸੀ ਪੀਲਕੈਮ ਨਾਮ ਹੇਠ ਤਿੰਨ ਮੇਜ਼ਬਾਨ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਗਈ। ਪੀਲਕੈਮ ਦੁਆਰਾ ਲੰਡਨ ਵਿੱਚ ਦੋ ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਖੋਲ੍ਹੇ ਗਏ ਸਨ ਦੇ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਾਂ ਦੁਆਰਾ ਸਾਂਝੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸੰਚਾਲਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਪਾਕਿਸਤਾਨ ਕ੍ਰਿਕਟ ਬੋਰਡ, ਜਿਸ ਵਿਚ ਸਪਾਂਸਰਸ਼ਿਪ ਤੋਂ ਰਸੀਦ ਆਈ. ਟੀ.ਵੀ. ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਆਦਿ ਜਮ੍ਹਾ ਕਰਵਾਏ ਗਏ ਸਨ ਅਤੇ ਜਿਸ ਤੋਂ ਖਰਚੇ ਗਏ ਸਨ ਮਿਲੇ ਸਨ। ਉਕਤ ਬੈਂਕ ਵਿੱਚ ਬਾਕੀ ਬਚੀ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਖਾਤੇ ਨੂੰ ਕ੍ਰਿਕਟ ਵਿਚਕਾਰ ਬਰਾਬਰ ਵੰਡਣ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਪਾਕਿਸਤਾਨ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਦੇ ਬੋਰਡ ਇੱਕਮੁਸ਼ਤ ਰਕਮ ਅਦਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵਿਚਕਾਰ ਆਪਸੀ ਸਮਝੌਤਿਆਂ ਅਨੁਸਾਰ ਸ੍ਰੀਲੰਕਾ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਤਿੰਨ ਬੋਰਡ. ਵਿਸ਼ਵ ਕੱਪ ਦੀ ਮੇਜ਼ਬਾਨੀ ਦੇ ਮਕਸਦ ਨਾਲ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਮੈਚ, ਭਾਰਤੀ ਕ੍ਰਿਕਟ ਕੰਟਰੋਲ ਬੋਰਡ (ਬੀਸੀਸੀਆਈ) ਆਪਣੀਆਂ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀਆਂ ਨਿਭਾਉਣ ਲਈ ਆਪਣੀ ਕਮੇਟੀ ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤੀ ਅਤੇ ਫੰਕਸ਼ਨ। ਕਮੇਟੀ ਨੂੰ ਇਨਡਕੈਮ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਣਾ ਸੀ। ਜਦੋਂ ਤੋਂ ਇਨਡਕੈਮ ਦਾ ਕਨਵੀਨਰ-ਸਕੱਤਰ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ ਕਲਕੱਤੇ ਤੋਂ ਲੋੜੀਂਦੇ ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਖੋਲ੍ਹੇ ਗਏ ਸਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਰਸੀਦਾਂ ਅਤੇ ਖਰਚਿਆਂ ਲਈ ਇਨਡਕੈਮ ਦੁਆਰਾ ਕਲਕੱਤਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੈਚ ਵਿੱਚ ਉਕਤ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਤੋਂ ਲੰਡਨ, ਅੰਪਾਇਰਾਂ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਫੀਸਾਂ ਦੀ ਵੰਡ ਲਈ ਕੁਝ ਰਕਮਾਂ ਤਿੰਨ ਸਹਿਯੋਗੀ ਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ। ਅਤੇ ਰੈਫਰੀ ਅਤੇ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਕੀ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਅਤੇ ਇਨਾਮੀ ਰਕਮ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਦੌਰਾਨ ਇਹ ਆਈ ਟਾਈ ਆਈ.ਟੀ.ਓ. ਦਾ ਗਿਆਨ (ਟੀਡੀਐਸ), ਵਾਰਡ-21(4), ਕਲਕੱਤਾ ਪਿਲਕਾਮ ਨੇ ਆਈਸੀਸੀ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਕ੍ਰਿਕਟ ਨੂੰ ਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਸੀ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਮੈਂਬਰ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਕੰਟਰੋਲ ਬੋਰਡ/ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ

ਦੇ ਦੋ ਲੰਡਨ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਤੋਂ ਆਈ.ਸੀ.ਸੀ. ਆਈਟੀਓ ਨੇ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਡਾ. ਬੀ.ਸੀ. ਰਾਏ ਵਿਖੇ ਸਥਿਤ ਪਿਲਕਾਮ ਦੇ ਦਫ਼ਤਰ ਨੂੰ ਨੋਟਿਸ ਕਲੱਬ ਹਾਊਸ, ਈਡਨ ਗਾਰਡਨ, ਕਲਕੱਤਾ-700 021 ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਕਿ ਆਈ.ਟੀ. ਦੀ ਧਾਰਾ 20(I)/194ਈ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਕਿਉਂ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਅਸਫਲਤਾ ਲਈ ਪਿਲਕਾਮ ਵਿਰੁੱਧ ਕਾਰਵਾਈ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਤੋਂ ਟੈਕਸ ਕੱਟੋ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਉਪਰੋਕਤ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ 194 ਈ. ਦ ਪਿਲਕਾਮ ਨੇ ਆਈ.ਟੀ.ਓ. ਅੱਗੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ। ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਕਿ ਸੈਕੰ. 194ਈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਵੱਲ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਕਾਰਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਬਾਰੇ ਅਸੀਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਦੱਸਾਂਗੇ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਸੀ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ, ਪਿਲਕਾਮ ਦੇ ਬੁੱਕ ਖਾਤੇ ਸਨ ਇਸ ਦੇ ਪਾਕਿਸਤਾਨੀ ਖਜ਼ਾਨਚੀ ਦੁਆਰਾ, ਉਕਤ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਆਈ.ਟੀ.ਓ. ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਿਆ।

ਆਈ.ਟੀ.ਓ. ਪਿਲਕਾਮ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ। 115ਬੀ.ਬੀ.ਏ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਤੋਂ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟੇ ਜਾਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ ਪੀਲਕੌਮ ਦੁਆਰਾ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ 194 ਈ. ਪੀਲਕੌਮ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਆਈ.ਟੀ.ਓ. ਦੁਆਰਾ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਨੂੰ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਪਿਲਕਾਮ। ਅੰਤ ਵਿੱਚ, ਆਈਟੀਓ ਨੇ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ। 20(I)/ 194ਈ ਮਿਤੀ 6.5.1997, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਸਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਪੀਲਕੌਮ ਸੀ ਐਸਈਸੀ.201(I) ਦੇ ਤਹਿਤ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਰਕਮ ਜੋ ਇਹ ਕੱਟਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੀ ਸੀ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਤੋਂ ਸੁੱਕਾ ਵੀ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਪਿਲਕਾਮ ਉਕਤ 'ਤੇ ਵਿਆਜ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਵੀ ਜਵਾਬਦੇਹ ਸੀ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰਕਮ ਟੈਕਸ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ 291(1ਏ) ਕਟੌਤੀਯੋਗ ਸੀ ਅਸਲ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ. ਆਈਟੀਓ ਨੇ ਕੁੱਲ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਛੋਟੀ ਕਟੌਤੀ ਯੂ/ਐਸ. 194ਈ ਰੁਪਏ 2,18,293,00.00 ਹੋਵੇਗਾ

3. ਪਿਲਕਾਮ ਨੇ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਹੁਕਮ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਆਈਟੀਓ ਅਤੇ ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਨੇ ਆਪਣੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਮਿਤੀ 17.11.1997. ਪੀਲਕੌਮ ਦੁਆਰਾ ਤਰਜੀਹੀ ਹੋਰ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਇਟਐਟ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਟਐਟ ਨੇ 25.6.1990 ਦੇ ਆਪਣੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਆਈਟੀਏ ਵਿੱਚ ਨੰਬਰ 62/ਕਲ/1998, ਸੀਆਈਟੀ(ਏ) ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪਾਸੇ ਰੱਖ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਮੁੜ ਨਿਪਟਾਉਣ ਲਈ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਫਾਈਲ ਵਿੱਚ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਪਿਲਕਾਮ ਨੂੰ ਝੁੰਡ ਹੋਣ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ ਦੀ ਮੁੜ ਸੁਣਵਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੀ ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਕਰਨ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸਬੰਧਤ ਕੇਸ ਅਤੇ ਸੀਆਈਟੀ(ਏ) ਨੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਉਸਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਪਾਸ ਕਰ ਦਿੱਤਾ 28.12.1998 ਨੂੰ ਆਰਡਰ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ ਦੋਵੇਂ ਪਾਸੇ।

4. ਕੇਸ ਦੇ ਮੂਲ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਚਰਚਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਐਲਡੀ. ਸੀਆਈਟੀ(ਏ) ਪੀਲਕੈਮ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅਸਲ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦਾ ਵੇਰਵਾ (ਸਟਰਲਿੰਗ ਵਿੱਚ ਪੌਂਡ) ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਸੱਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਸੂਚੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਬੰਦ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਭੁਗਤਾਨ.

		ਰਕਮ (£)
i)	ਗਾਰੰਟੀ ਮਨੀ 17 ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੇਸ਼ਾਂ ਨੇ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਵਿਸ਼ਵ ਕੱਪ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸਾ ਲੈਣ ਮੈਚ	17,00,000
ii)	ਲੰਦਨ ਤੋਂ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀਆਂ ਰਕਮਾਂ ਪਾਕਿਸਤਾਨ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀਲੰਕਾ ਲਈ ਵਿੱਚ ਇਨਾਮੀ ਰਾਸ਼ੀ ਦੀ ਵੰਡ ਉਹ ਦੇਸ਼	1,20,000
iii)	ਰੈਜ਼ੋਲੂਸ਼ਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ।ਸੀਸੀ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਮਿਤੀ 2 ਫਰਵਰੀ, 1993	3,75,000
iv)	ਆਈਸੀਸੀ ਟਰਾਫੀ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਆਈਸੀਸੀ ਵਿਚਕਾਰ ਕੁਆਲੀਫਾਇੰਗ ਮੈਚ ਐਸੋਸੀਏਟ ਮੈਂਬਰ ਬਾਹਰ ਰੱਖੇ ਗਏ ਭਾਰਤ	2,00,000
v)	ਦੱਖਣ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀ ਗਾਰੰਟੀ ਅਫਰੀਕਾ ਅਤੇ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ ਦੋਵਾਂ ਨੇ ਕੋਈ ਨਹੀਂ ਖੇਡਿਆ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਮੈਚ	3,60,000
vi)	ਗਾਰੰਟੀ ਪੈਸੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਆਸਟ੍ਰੇਲੀਆ, ਇੰਗਲੈਂਡ, ਨਿਊਜ਼ੀਲੈਂਡ, ਜਿਸਦੇ ਨਾਲ ਸ਼੍ਰੀਲੰਕਾ ਅਤੇ ਕੀਨੀਆ ਦੋਹਰੇ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਬਚਣਾ ਸਮਝੌਤੇ ਮੌਜੂਦ ਹਨ	8,85,000
vii)	ਗਾਰੰਟੀ ਪੈਸੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪਾਕਿਸਤਾਨ, ਪੱਛਮੀ ਭਾਰਤ, ਜ਼ਿੰਬਾਬਵੇ ਅਤੇ ਹਾਲੈਂਡ	7,10,000
		43,50,000

5. ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਵੱਲੋਂ ਕਈ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.(ਏ), ਜਿਸ ਬਾਰੇ ਅਸੀਂ ਚਰਚਾ ਵੀ ਕਰਾਂਗੇ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਵੀ ਵਿਚਾਰ ਕਰਾਂਗੇ ਸਮੇਂ ਸਿਰ ਵਿਚਾਰ. ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. (ਏ) ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਹੁਣ ਤੱਕ ਰੱਖਿਆ ਹੈ ਪਾਊਂਡ 1,20,000 ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਰਕਮਾਂ ਦੀ ਕਿਸਮ ਦਾ ਹੈ ਲਈ ਲੰਡਨ ਤੋਂ ਪਾਕਿਸਤਾਨ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀਲੰਕਾ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੈਚਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਇਨਾਮੀ ਰਾਸ਼ੀ ਦੀ ਵੰਡ ਉਥੇ ਖੇਡਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਨਾਮੀ ਰਾਸ਼ੀ ਹਮੇਸ਼ਾ ਲਈ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਮੈਚ ਵਿੱਚ ਜੇਤੂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਖਿਡਾਰੀ ਅਤੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ, ਇਹ ਇਨਾਮ ਬਾਹਰਲੇ ਮੈਚਾਂ ਲਈ ਸਨ ਦੇ ਦਾਇਰੇ 'ਚ ਭਾਰਤ ਨਹੀਂ ਲਿਆਂਦਾ ਜਾ ਸਕਿਆ ਐਸਈਸੀ.115ਬੀਬੀਏ. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਉਸਨੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਇਹ ਰਕਮ ਕਰਦਾ ਹੈ ਸਰੋਤ ਅਤੇ ਆਰਡਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੇ ਵਿਚਾਰੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚੋਂ ਇਸ ਰਕਮ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਲਈ ਆਈਟੀਓ ਦੁਆਰਾ. ਬਾਕੀ ਛੇ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.(ਏ) ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧ 115ਬੀਬੀਏ ਵੱਲ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਉਹ ਸਾਰੇ ਭੁਗਤਾਨ. ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇ ਕੇ ਕਿ ਸਾਰੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕ੍ਰਿਕਟ ਕੰਟਰੋਲ ਬੋਰਡ/ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਣਗੇ ਦੇ ਸਕਿੰਟ ਸੈਕੰਡ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ 115ਬੀ.ਬੀ.ਏ. 9(I)(I), ਜਿਵੇਂ ਕਿ, ਆਮਦਨ ਗਾਰੰਟੀ ਦੇ ਪੈਸੇ ਆਦਿ ਰਾਹੀਂ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਮੈਚਾਂ ਦਾ ਖੇਡਣਾ ਜਿਸ ਦਾ ਸਰੋਤ ਬਣਿਆ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦਾ, ਉਹਨਾਂ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਲੋਕਾਂ ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰਿਕਟ ਬੋਰਡ/ਸੰਸਥਾਵਾਂ। ਐਲ.ਡੀ. ਸੀਆਈਟੀ(ਏ), ਹਾਲਾਂਕਿ, ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਹੀ 37 ਮੈਚਾਂ 'ਚੋਂ ਆਊਟ ਹੋਏ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਸ਼ਵ ਕੱਪ ਟੂਰਨਾਮੈਂਟ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ਼ 17 ਹੀ ਖੇਡੇ ਗਏ ਸਨ ਭਾਰਤ। ਉਸ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਪਿਲਕਾਮ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਤੋਂ ਟੂਰਨਾਮੈਂਟ ਵਿੱਚ ਖੇਡੇ ਗਏ ਸਾਰੇ ਮੈਚਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ, ਸਿਰਫ ਅਜਿਹੇ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਧਿਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਗਾਰੰਟੀ ਮਨੀ ਆਦਿ ਦੇ ਅਨੁਪਾਤ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਭਾਰਤ ਉਨ੍ਹਾਂ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਵਿੱਚ ਖੇਡੇ ਗਏ ਮੈਚਾਂ ਦੀ ਸੰਖਿਆ ਦੇ ਅਨੁਪਾਤ ਨਾਲ ਮੇਲ ਖਾਂਦਾ ਹੈ ਮੈਚਾਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਸੰਖਿਆ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਨੇ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਕਿ ਸਿਰਫ 17/37ਵਾਂ ਹਿੱਸਾ ਭਾਵ ਬਾਕੀ ਛੇ ਕਿਸਮਾਂ ਦਾ 45.94 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੁਆਰਾ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਧਾਰਾ 291(I)/194 ਦੇ ਉਪਬੰਧ। ਉਸਨੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਕਿ ਹੁਣ ਤੱਕ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀਆਂ ਹੋਰ ਛੇ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਸਬੰਧਤ ਹਨ। 45.94 ਫੀਸਦੀ ਹੈ ਉਹਨਾਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦਾ ਇਕੱਲਾ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਪੀਲਕੈਮ ਐਸਈਸੀ.201(I)/194ਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਡਿਫਾਲਟਰ ਵਜੋਂ। ...”

3. ਜਿਵੇਂ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਸੱਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ, ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ (ii) 'ਤੇ £1,20,000/- ਦੀ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਸੀ। ਸੀਆਈਟੀ(ਏ) ਦੁਆਰਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 115ਬੀਬੀਏ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਐਕਟ 3 , ਜਦਕਿ, ਬਾਕੀ ਛੇ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਉਪਬੰਧ ਨੇ ਕਿਹਾ. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਿਰਫ 17/37ਵਾਂ ਹਿੱਸਾ ਜਾਂ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਛੇ ਦਾ 45.94% ਭੁਗਤਾਨ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਲਈ ਰੱਖੇ ਗਏ ਸਨ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਮਾਲੀਆ, ਦੁਖੀ ਹੋ ਕੇ, ਆਈਟੀਏ ਐਨਓਐਸ.11/ਕਲ/1999 ਦਾਇਰ ਕਰਕੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਕੀਤੀ ਅਤੇ ਕ੍ਰਮਵਾਰ 402/ਕਲ/1999।

4. ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਆਪਣੇ ਆਦੇਸ਼ ਮਿਤੀ 04.01.2000 ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.(ਏ) ਦੁਆਰਾ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ (ii) 'ਤੇ 1,20,000/- ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ। ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ (i), (iii), (iv) ਅਤੇ (v) 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ:-

> “17. ਗਾਰੰਟੀ ਦੇ ਸਰੋਤ ਨੂੰ ਮੰਨਣਾ ਸੰਭਵ ਨਹੀਂ ਹੈ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀਆਂ ਕ੍ਰਿਕਟ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿੱਚ ਪੈਸਾ, ਜੋ ਜਾਂ ਤਾਂ ਬਿਲਕੁਲ ਨਹੀਂ ਖੇਡਿਆ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਖੇਡਿਆ, ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਖੇਡੀਆਂ ਗਈਆਂ ਖੇਡਾਂ। ..... ਇਸ ਲਈ ਅਸੀਂ ਇਸ ਨੂੰ ਹੁਣ ਤੱਕ ਰੱਖਦੇ ਹਾਂ ਪੀਲਕੈਮ ਦੁਆਰਾ 17 ਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਗਾਰੰਟੀ ਦੇ ਪੈਸੇ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਜੋ ਕਿ ਵਿਸ਼ਵ ਕੱਪ ਮੈਚਾਂ ਵਿੱਚ ਭਾਗ ਨਹੀਂ ਲਿਆ [(ਵਿਸਥਾਰ ਦੀ ਧਾਰਾ (i) ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਚਾਰਟ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਸਫ਼ਾ 4 'ਤੇ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ], ਜਾਂ ਦੱਖਣੀ ਅਫ਼ਰੀਕਾ ਨੂੰ ਅਤੇ ਸੰਯੁਕਤ ਅਰਬ ਅਮੀਰਾਤ, ਜਿਸ ਨੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਮੈਚ ਨਹੀਂ ਖੇਡਿਆ [ਉਪਰੋਕਤ ਚਾਰਟ ਦੀ ਧਾਰਾ (V)] ਸਬੰਧਤ ਹਨ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀਆਂ ਕ੍ਰਿਕਟ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੇ ਕਮਾਈ ਕੀਤੀ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਰੋਤ ਦੁਆਰਾ ਪੈਸੇ ਦੀ ਗਰੰਟੀ. ...
>
> ... ...
>
> 24. ਉਪਰੋਕਤ ਚਾਰਟ ਦੀ ਧਾਰਾ (iii) £3,75,000 ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ 2.2.1993 ਦੇ ਮਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਈ.ਸੀ.ਸੀ. ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਰੈਜ਼ੋਲੂਸ਼ਨ, ਰਕਮ ਨੂੰ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ।ਸੀਸੀ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਈਸੀਸੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਖਰਚਿਆਂ ਪ੍ਰਤੀ ਟੂਰਨਾਮੈਂਟ ਅਤੇ ਕੁਝ ਹਿੱਸਾ ਕ੍ਰਿਕਟ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਲਈ ਖਰਚ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਭਾਵੇਂ ਆਮਦਨ ਦਾ ਇੱਕ ਤੱਤ, ਇਸ ਲਈ, ਬਾਹਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਇਸ ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੁਨੈਕਸ਼ਨ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ਾਇਦ ਹੀ ਸੰਭਵ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਈ.ਸੀ.ਸੀ. ਦੀ ਆਮਦਨ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ। ... ...
>
> 25. ।ਸੀਸੀ ਟਰਾਫੀ ਲਈ £2,00,000/- ਦੀ ਇੱਕ ਹੋਰ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਆਈਸੀਸੀ ਐਸੋਸੀਏਟ ਮੈਂਬਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਕੁਆਲੀਫਾਇੰਗ ਮੈਚਾਂ ਲਈ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਉਪਰੋਕਤ ਦੀ ਧਾਰਾ (iv) ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਚਾਰਟ ਸਾਰੀ ਅਦਾਇਗੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੀ ਜਾਪਦੀ ਹੈ

---

3 ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961

ਟੂਰਨਾਮੈਂਟ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ। ਦੁਬਾਰਾ ਫਿਰ, ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਕਿਸੇ ਮੈਚ ਨਾਲ ਕੋਈ ਸਬੰਧ ਨਹੀਂ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਖੇਡਿਆ ਗਿਆ। ... ..."

ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ 'ਤੇ ਰਕਮਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ। (vi) ਅਤੇ (vii) ਸਬੰਧਤ ਸਨ, ਇਹ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ:-

"...ਇਨ੍ਹਾਂ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀਆਂ ਕ੍ਰਿਕਟ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਗਾਰੰਟੀ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਸੀ ਆਈਸੀਸੀ ਦੀ ਮੀਟਿੰਗ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰਿਕਟ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਾਂਗ ਮਤਾ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਦੂਜੇ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀਆਂ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ, ਉਸੇ ਸਮੇਂ ਦੁਬਾਰਾ, ਇਹਨਾਂ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਇਕੱਲੇ ਅਜਿਹੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੁਆਰਾ ਗਾਰੰਟੀ ਦੇ ਪੈਸੇ ਕਮਾਏ ਹਨ। ਅਸੀਂ, ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਰਾਏ ਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਹੁਣ ਤੱਕ ਇਹਨਾਂ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ (ਉੱਪਰ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਚਾਰਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ (vi) ਅਤੇ (vii) ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ) ਹਨ ਸਬੰਧਤ, ਪੀਲਕੌਮ ਤੋਂ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਭੁਗਤਾਨ ਹਨ ਕ੍ਰਿਕਟ ਮੈਚਾਂ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸਾ ਲੈਣ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀਆਂ ਕ੍ਰਿਕਟ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੇ ਖੇਡੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਹੀ ਨਹੀਂ ਬਲਕਿ ਪਾਕਿਸਤਾਨ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀਲੰਕਾ ਵਿੱਚ ਵੀ। ਇਸ ਲਈ, ਕੇਵਲ ਅਜਿਹੇ ਹਰੇਕ ਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਸੀਦ ਦਾ ਅਨੁਪਾਤ ਪੀਲਕੌਮ ਤੋਂ, ਜੋ ਕਿ ਦੀ ਸੰਖਿਆ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਅਨੁਪਾਤ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਹਰੇਕ ਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਕੁੱਲ ਸੰਖਿਆ ਤੱਕ ਖੇਡੇ ਗਏ ਮੈਚ ਟੂਰਨਾਮੈਂਟ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਹਰੇਕ ਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਖੇਡੇ ਗਏ ਮੈਚਾਂ ਦੀ ਗਿਣਤੀ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਕ੍ਰਿਕੇਟ ਨੂੰ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਜਾਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਉਸ ਖਾਸ ਦੇਸ਼ ਦੀ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ. ਅਸੀਂ, ਇਸ ਲਈ, ਦੇ ਹਾਂ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਪੀਲਕੌਮ ਨੂੰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ ਉਸ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਨੂੰ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਇਸ ਹਿੱਸੇ ਦਾ ਸਨਮਾਨ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਅਤੇ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਆਦੇਸ਼. 201 ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਹਰੇਕ ਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੈਧ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਉਪਰੋਕਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ।"

5. ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਹੁਕਮ ਨੂੰ ਨੇ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ 2000 ਦੇ ਆਈ.ਟੀ.ਏ. ਨੰ.ਐਸ.196 ਦਾਇਰ ਕਰਕੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਮਾਲੀਆ ਦੁਆਰਾ ਅਤੇ ਕ੍ਰਮਵਾਰ 2000 ਵਿੱਚੋਂ 200। ਵਿਰੋਧੀ ਬੇਨਤੀਆਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸਦੇ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ ਦੇ ਤਹਿਤ ਫੈਸਲਾ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਵਿਚਾਰ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਲਿਆ ਗਿਆ ਅਤੇ 2000 ਅਤੇ 200 ਦੇ ਆਈ.ਟੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 196 ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। 2000. ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵਿਚਾਰਿਆ:-

"ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੀ ਪੜਚੋਲ ਕਰਨ 'ਤੇ ਇਹ ਦਿਖਾਈ ਦੇਵੇਗਾ ਕਿ ਇਕ ਵਾਰ ਆਮਦਨੀ ਧਾਰਾ 115ਬੀਬੀਏ ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖਿਡਾਰੀ ਜਾਂ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖੇਡ ਸੰਘ ਜਾਂ

ਅਦਾਰਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਸਮੇਂ ਜਾਂ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨਕਰਤਾ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ 10% ਦੀ ਦਰ. ਇਹ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹੈ ਕਿ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਭਾਗ ਕਿਤੇ ਵੀ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਜਾਵੇ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਇਕੱਠੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਇੱਕ ਗੱਲ ਹੈ। ਕੁਦਰਤੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿਣ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗਾ ਉਕਤ ਐਕਟ ਦੀ 201. ..... ਇੱਕ ਵਾਰ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਖੇਡੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੈਚ ਵਿੱਚ ਭਾਗ ਲੈਣ ਦੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਵਸਨੀਕ ਮੁਲਾਂਕਣ 'ਤੇ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ 115ਬੀ.ਬੀ.ਏ. ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਜੇਕਰ ਗਾਰੰਟੀਸ਼ੁਦਾ ਰਕਮ ਸਮੇਤ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖੇਡ ਸੰਘ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਖੇਡੇ ਗਏ ਮੈਚ, ਉਕਤ ਆਮਦਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ. ..... ਅਸੀਂ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥ ਹਾਂ ਸ੍ਰੀ ਬਜੋਰੀਆ ਦੀ ਦਲੀਲ ਕਿ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਸਰੋਤ ਕ੍ਰਿਕਟ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਬੋਲੀ ਲਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇਣ ਲਈ ਪੈਸਾ ਅਤੇ ਮੈਚਾਂ ਨਾਲ ਕੋਈ ਸਬੰਧ ਨਹੀਂ ਹੈ ਬੋਲੀ ਲਈ ਪੈਸਾ ਮੂਲ ਹੈ ਪਰ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਾਂ ਕਾਲਪਨਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਕਾਰਨ ਆਮਦਨ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਲਈ ਹਿੱਸਾ ਬੋਲੀ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ, ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਅਤੇ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ ਬੋਲੀ ਦੀ ਸਵੀਕ੍ਰਿਤੀ ਬੇਲੋੜੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਾਰਕ ਹੈ ਭੁਗਤਾਨ ਅਤੇ ਫਿਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੈਚ ਜਿੱਥੇ ਖੇਡ ਸ਼ਖਸੀਅਤਾਂ ਦੀ ਭਾਗੀਦਾਰੀ ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਹੈ। ... ...”

ਡੀਟੀਏਏ4 ਦੀ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਪੁਰਦਗੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ:-
ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ ਦਲੀਲ ਨਹੀਂ ਹੈ ਪਰ ਅਸੀਂ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਉਸ ਫ਼ਰਜ਼ ਨੂੰ ਮਹਿਸੂਸ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 194ਈ ਦੇ ਤਹਿਤ ਡੀਟੀਏਏ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੇ ਇੱਕ ਕਟੌਤੀ ਟੈਕਸ ਦਾ ਅੰਤਮ ਭੁਗਤਾਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਇਸਨੂੰ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਟੈਕਸ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ. ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੈ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਉਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਾਰ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਮਿਲਦਾ ਹੈ ਇਹ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਉਸ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਦੇ ਨਾਲ ਰਿਫੰਡ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਅਰਜ਼ੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ ਵਿਆਜ ਦੀ ਹਮੇਸ਼ਾ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ। ਵਿਚਕਾਰ ਬੁਨਿਆਦੀ ਅੰਤਰ ਭੁਗਤਾਨਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਇੱਕ ਚੀਜ਼ ਹੈ ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਹੈ ਟੈਕਸ ਇਕ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ ਹੈ।

---

4 ਦੋਹਰੇ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਸਮਝੌਤੇ

ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਦਾ ਫਾਇਦਾ ਅਸਲ ਦੁਆਰਾ ਬੇਨਤੀ ਅਤੇ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਿਸ ਦੇ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਤਾ

ਅਸੀਂ ਡੀਟੀਏਏ ਦੀ ਹੋਂਦ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਇਸ ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਹਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 195ਈ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜ਼ੁੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਇੱਕ ਵਾਰ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਮੁਕਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਸੈਕਸ਼ਨ 115ਬੀਬੀਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

6. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਆਈ.ਟੀ.ਏ. ਨੰ.196 ਦੀ ਬਰਖਾਸਤਗੀ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਹੈ ਦੀ ਬਰਖਾਸਤਗੀ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਮਾਲੀਆ ਨੇ ਅਪੀਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਹੈ 2000 ਦਾ ਆਈਟੀਏ ਨੰ.200 ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮਿਟਾਉਣਾ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰ. (i) ਤੋਂ (v) ਨੇ ਅੰਤਮਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰ ਲਈ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਰਕਮਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰ. (vi) ਅਤੇ (vii) ਦੇਣਦਾਰੀ ਸਭ ਤੋਂ ਵਧੀਆ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ। ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕੇਸ ਦੇ ਬਿਆਨ ਅਨੁਸਾਰ ਉੱਤਰਦਾਤਾ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੰਗ 38,88,731/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇਗੀ।

7. ਅਸੀਂ ਸ਼੍ਰੀ ਜੇ.ਪੀ. ਖੇਤਾਨ ਨੂੰ ਸੁਣਿਆ, ਜੋ ਕਿ ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ ਹੈ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਵਿਕਰਮਜੀਤ ਬੈਨਰਜੀ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ ਵਧੀਕ ਸਾਲਿਸਿਟਰ ਜਨਰਲ ਸਿੱਖੇ।

ਸ਼੍ਰੀ ਖੇਤਾਨ, ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ ਨੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਕਿ ਅਦਾਇਗੀਆਂ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇਣ ਲਈ ਸਨ ਨਾ ਕਿ ਮੈਚਾਂ ਲਈ; ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਭੁਗਤਾਨ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕ੍ਰਿਕੇਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਲੰਡਨ ਵਿੱਚ ਹੋਈ ਮੀਟਿੰਗ ਵਿੱਚ ਕੌਂਸਲ; ਕਿ ਰਕਮਾਂ ਵੱਧ ਬਣੀਆਂ ਸਨ ਇੰਗਲੈਂਡ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਇਹ ਬੁਨਿਆਦੀ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਕੀ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠਾ ਹੋਇਆ। ਉਸਨੇ ਸਾਡਾ ਧਿਆਨ ਸੈਕਸ਼ਨ 115ਬੀਬੀਏ ਅਤੇ 194ਈ ਵੱਲ ਖਿੱਚਿਆ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੇ ਹੋਰ ਉਪਬੰਧਾਂ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦੇ ਹਨ ਵਿੱਚ ਜੀ.ਈ. ਇੰਡੀਆ ਟੈਕਨਾਲੋਜੀ ਸੈਂਟਰ ਪ੍ਰਾ. ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ. ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਹੋਰ 5 ; ਵਿੱਚ ਪਟਨਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਧਾਤੂ ਅਤੇ ਇੰਜੀਨੀਅਰਿੰਗ ਸਲਾਹਕਾਰ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ 6 , ਜੋ ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ, ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਪਰਫਾਰਮਿੰਗ ਰਾਈਟ ਸੋਸਾਇਟੀ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ. ਸੀਆਈਟੀ7 ; ਅਤੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਵਿੱਚ ਕੇਰਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਬਨਾਮ. ਮੰਜੂ ਅਤੇ ਕੰ.8

ਮਿਸਟਰ ਬੈਨਰਜੀ, ਐਡੀਸ਼ਨਲ ਸਾਲੀਸਿਟਰ ਜਨਰਲ ਲਈ ਦਬਾਅ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਅਪੀਲ ਦੇ ਅਧੀਨ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 115ਬੀਬੀਏ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ, ਭਾਗੀਦਾਰੀ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ

_____

5 (2010) 327 ਆਈਟੀਆਰ (ਐਸਸੀ) = (2010) 10 ਐਸਸੀਸੀ 29

6 (1999) 238 ਆਈਟੀਆਰ 208 (ਪੈਟ)

7 (1977) 106 ਆਈਟੀਆਰ 11 (ਐਸਸੀ) = (1976) 4 ਐਸਸੀਸੀ 37 : 1976 ਐਸਸੀਸੀ (ਟੈਕਸ) 426

8 (2011) 335 ਆਈਟੀਆਰ 527 (ਕੇਈਆਰ)

ਸਮੱਗਰੀ ਅਤੇ ਕੀ ਸੰਬੰਧਤ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਸੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਹੋਏ ਮੈਚ ਅਤੇ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਆਮਦਨ ਸੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਲਈ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

8. ਐਕਟ ਦੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉਪਬੰਧ ਅਰਥਾਤ ਧਾਰਾ 2(24)(ix), 5(2), 9(1), 115ਬੀਬੀਏ ਅਤੇ 194ਈ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਲਈ ਹਨ:-

"2(24)(ix)"ਆਮਦਨੀ" ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ -

... .

(ix) ਲਾਟਰੀਆਂ, ਕ੍ਰਾਸਵਰਡ ਪਹੇਲੀਆਂ, ਰੇਸ ਸਮੇਤ ਕੋਈ ਵੀ ਜਿੱਤ ਘੋੜਿਆਂ ਦੀਆਂ ਦੌੜਾਂ, ਤਾਸ਼ ਦੀਆਂ ਖੇਡਾਂ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਿਸਮ ਦੀਆਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਖੇਡਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਜਾਂ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦਾ ਜੂਆ ਜਾਂ ਸੱਟੇਬਾਜ਼ੀ;

.....

5. ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਦਾਇਰਾ। -

.....

(2) ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਕਿਸੇ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਵੀ ਸਰੋਤ ਤੋਂ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ-

(ਏ) ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਉਸ ਵੱਲੋਂ ਸਾਲ; ਜਾਂ

(ਬੀ) ਉਸ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਉਸ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਜਿਹੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਭਾਰਤ.

ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ 1.- ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ ਹੋਵੇਗੀ ਇਸ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਸੈਕਸ਼ਨ ਸਿਰਫ ਇਸ ਤੱਥ ਦੇ ਕਾਰਨ ਦੁਆਰਾ ਕਿ ਇਸਨੂੰ ਏ ਵਿੱਚ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ

ਵਿਆਖਿਆ 2.- ਸੰਦੇਹ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਉਹ ਆਮਦਨ ਜੋ ਏ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਵਿਅਕਤੀ ਜਿਸ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਇਹ ਇਕੱਠਾ ਹੋਇਆ ਹੈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਉਸ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਇਹ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਭਾਰਤ।

.....

9. ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਸਮਝੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। - (1) ਦ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਆਮਦਨੀਆਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠੀਆਂ ਹੋਣ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈਆਂ ਮੰਨੀਆਂ ਜਾਣਗੀਆਂ -

(i) ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ ਇਕੱਠੀ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਪਾਰਕ ਕਨੈਕਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਦੁਆਰਾ, ਜਾਂ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਪਤੀ ਤੋਂ, ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਸੰਪਤੀ ਜਾਂ ਸਰੋਤ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦਾ, ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪਤੀ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ

ਵਿਆਖਿਆ।- ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ-

(ਏ) ਇੱਕ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਸੰਚਾਲਨ ਨਹੀਂ ਹਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ, ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਆਮਦਨ ਮੰਨੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਧਾਰਾ ਦਾ ਸਿਰਫ ਅਜਿਹਾ ਹਿੱਸਾ ਹੋਵੇਗਾ ਆਮਦਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੀਤੇ ਗਏ ਓਪਰੇਸ਼ਨਾਂ ਲਈ ਵਾਜਬ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ;

(ਬੀ) ਇੱਕ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਮੰਨੀ ਜਾਵੇਗੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉਸ ਨੂੰ ਓਪਰੇਸ਼ਨਾਂ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਖਰੀਦ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਹਨ ਨਿਰਯਾਤ;

(ਸੀ) ਇੱਕ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ ਇੱਕ ਨਿਊਜ਼ ਏਜੰਸੀ ਚਲਾਉਣ ਜਾਂ ਅਖਬਾਰਾਂ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ, ਰਸਾਲੇ ਜਾਂ ਰਸਾਲੇ, ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਇਕੱਠੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਉਸ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂ ਉਹਨਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਸੀਮਤ ਹਨ ਪ੍ਰਸਾਰਣ ਲਈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਖਬਰਾਂ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰਾਂ ਦੇ ਸੰਗ੍ਰਹਿ ਲਈ ਭਾਰਤ ਦੇ;

(ਡੀ) ਇੱਕ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਹੋਣ-

(1) ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਭਾਰਤ ਦਾ ਨਾਗਰਿਕ ਨਹੀਂ ਹੈ; ਜਾਂ

(2) ਇੱਕ ਫਰਮ ਜਿਸਦਾ ਕੋਈ ਸਾਥੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਨਾਗਰਿਕ ਹੈ ਭਾਰਤ ਜਾਂ ਜੋ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਨਿਵਾਸੀ ਹੈ; ਜਾਂ

(3) ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਜਿਸਦਾ ਕੋਈ ਸ਼ੇਅਰਧਾਰਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਏ ਭਾਰਤ ਦਾ ਨਾਗਰਿਕ ਜਾਂ ਜੋ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਫਰਮ ਜਾਂ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਓਪਰੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਜੋ ਹਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਿਨੇਮਾਟੋਗ੍ਰਾਫ਼ ਫ਼ਿਲਮ ਦੀ ਸ਼ੂਟਿੰਗ ਤੱਕ ਸੀਮਤ;

.....

115ਬੀ.ਬੀ.ਏ. ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖਿਡਾਰੀਆਂ ਜਾਂ ਖੇਡਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ (1) ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ,-

(ਏ) ਇੱਕ ਖਿਡਾਰੀ ਹੋਣਾ (ਇੱਕ ਐਥਲੀਟ ਸਮੇਤ), ਜੋ ਨਾਗਰਿਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਭਾਰਤ ਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਹੈ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਆਮਦਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਜਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ-

(i) ਕਿਸੇ ਵੀ ਖੇਡ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਦੀ ਭਾਗੀਦਾਰੀ (ਇੱਕ ਖੇਡ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਜਿੱਤਾਂ ਜਿੱਥੋਂ ਧਾਰਾ 115ਬੀਬੀ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹਨ) ਜਾਂ ਖੇਡ; ਜਾਂ

(ii) ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ; ਜਾਂ

(iii) ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖੇਡ ਜਾਂ ਖੇਡ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਲੇਖਾਂ ਦਾ ਯੋਗਦਾਨ ਅਖਬਾਰਾਂ, ਰਸਾਲਿਆਂ ਜਾਂ ਰਸਾਲਿਆਂ ਵਿੱਚ; ਜਾਂ

(ਬੀ) ਇੱਕ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਸਪੋਰਟਸ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਹੋਣ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀ ਗਾਰੰਟੀ ਜਾਂ ਅਜਿਹੀ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖੇਡ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੰਸਥਾ (ਇੱਕ ਖੇਡ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਜਿੱਤਾਂ ਜਿੱਥੋਂ ਧਾਰਾ 115ਬੀਬੀ) ਜਾਂ ਖੇਡ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਖੇਡਿਆ,

(ਸੀ) ਇੱਕ ਮਨੋਰੰਜਕ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਜੋ ਭਾਰਤ ਦਾ ਨਾਗਰਿਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਹੈ, ਉਸ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਯੋਗ ਆਮਦਨ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦਾ ਕੁੱਲ ਹੋਵੇਗਾ-

(i) ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਵਿੱਚ ਦਸ ਪ੍ਰਤੀ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਸੇਂਟ; ਅਤੇ

(ii) ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਜਿਸ ਨਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੇਗਾ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੈ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ):

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਕਿਸੇ ਖਰਚੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਜਾਂ ਵਿੱਚ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਤਹਿਤ ਭੱਤਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨਾ।

(2) ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਧਾਰਾ 139 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਉਸਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਵਾਪਸੀ ਜੇਕਰ-

(ਏ) ਉਸਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉਹ ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗ ਹੈ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਇਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ਼ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ;ਅਤੇ

(ਬੀ) ਅਧਿਆਏ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀਯੋਗ ਟੈਕਸ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ XVII-ਬੀ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

.....

194-ਈ. ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖਿਡਾਰੀਆਂ ਜਾਂ ਖੇਡਾਂ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ - ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 115 ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ- ਬੀਬੀਏ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖਿਡਾਰੀ (ਇੱਕ ਐਥਲੀਟ ਸਮੇਤ) ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੈ ਜੋ ਭਾਰਤ ਦਾ ਨਾਗਰਿਕ ਜਾਂ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖੇਡ ਸੰਘ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ, ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਵਿਅਕਤੀ, ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਤਾ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਸਮੇਂ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਸਮੇਂ ਜਾਂ ਚੈੱਕ ਜਾਰੀ ਕਰਕੇ ਜਾਂ ਡਰਾਫਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਢੰਗ ਨਾਲ, ਜੋ ਵੀ ਪਹਿਲਾਂ ਹੋਵੇ, ਆਮਦਨ ਕੱਟੋ ਉਸ 'ਤੇ 10 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ 9 ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ।

9. ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ (vi) ਅਤੇ (vii) 'ਤੇ ਰਕਮਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹਨ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖੇਡ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਗਾਰੰਟੀ ਦੇ ਪੈਸੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਦ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਪਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲੰਡਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕਿਤੇ ਆਪਣੇ ਬੈਂਕ ਖਾਤਿਆਂ ਰਾਹੀਂ। ਦ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਮੁੱਖ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਜਾਂ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਖੇਡਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ. ਜੇਕਰ ਜਵਾਬ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਗਲਾ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਲਈ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਬਾਰੇ ਹੋਵੇਗੀ ਸ੍ਰੋਤ ਕਰੋ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 194ਈ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਉਚਿਤ ਜਮ੍ਹਾ ਕਰੋ।

10. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਕੁੱਲ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਰੋਤ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੋ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਇਕੱਠਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਕਰਨਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਅਨੁਸਾਰ ਸੈਕਸ਼ਨ 9(1) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਮੰਨੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜੇਕਰ "ਆਮਦਨੀ ਇਕੱਠੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ" ਅਧੀਨ ਹੇਠ ਲਿਖਿਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਵੀ: -

- ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਪਾਰਕ ਕਨੈਕਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ; ਜਾਂ
- ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਪਤੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ; ਜਾਂ
- ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਪਤੀ ਜਾਂ ਸਰੋਤ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ; ਜਾਂ
- ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇੱਕ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪਤੀ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੁਆਰਾ

---

9 ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2012 ਦੁਆਰਾ; "ਦਸ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ" ਲਈ, ਸਮੀਕਰਨ "ਵੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ" ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

11. ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਸੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦੇ ਇੱਕ ਸਰੋਤ ਤੋਂ, ਜੋ ਕਿ ਕ੍ਰਿਕਟ ਮੈਚ ਖੇਡ ਰਿਹਾ ਸੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਸੀ। 'ਤੇ ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਭੁਗਤਾਨ ਗ੍ਰਾਂਟ ਵੱਲ ਸੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਅਧਿਕਾਰ ਦਾ ਅਤੇ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਖੇਡੇ ਗਏ ਮੈਚਾਂ ਨਾਲ ਕੋਈ ਲੈਣਾ-ਦੇਣਾ ਨਹੀਂ ਸੀ ਭਾਰਤ।

12. ਇਨ ਪਰਫਾਰਮਿੰਗ ਰਾਈਟ ਸੋਸਾਇਟੀ ਲਿਮਿਟੇਡ.7 , ਇੱਕ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਸੁਸਾਇਟੀ ਨੇ ਆਲ ਇੰਡੀਆ ਰੇਡੀਓ ਨੂੰ ਪ੍ਰਸਾਰਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਸਟੇਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ, ਸੰਗੀਤਕ ਕਾਰਜਾਂ ਦੇ ਭੰਡਾਰ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਸੁਸਾਇਟੀ, ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ £2 ਪ੍ਰਤੀ ਘੰਟਾ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਪ੍ਰਸਾਰਣ ਸੁਸਾਇਟੀ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਸਨ. ਸੁਸਾਇਟੀ, ਇੱਕ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਕੰਪਨੀ, ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਸਮਝੌਤਾ ਇੰਗਲੈਂਡ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਭੁਗਤਾਨ ਇੰਗਲੈਂਡ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਅਤੇ "ਆਮਦਨ ਦਾ ਸਰੋਤ" ਸੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਜੋ ਇੰਗਲੈਂਡ ਵਿਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਵਿਵਾਦ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ. ਸਿੱਟਾ ਕਿ "ਪ੍ਰਸਾਰਣ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਲ ਇੰਡੀਆ ਰੇਡੀਓ ਦੇ ਸਟੇਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ ਕਾਪੀਰਾਈਟ ਸੰਗੀਤ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਹੋਈ" ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

13. ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਸਪੋਰਟਸ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੇ ਸੀ ਨੇ ਇਸ ਸਮਾਗਮ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸਾ ਲਿਆ, ਜਿੱਥੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਦੀਆਂ ਕ੍ਰਿਕਟ ਟੀਮਾਂ ਸਨ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਮੈਚ ਖੇਡੇ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਅਦਾਇਗੀਆਂ ਸਨ ਗਾਰੰਟੀ ਮਨੀ ਵਜੋਂ ਵਰਣਿਤ, ਉਹ ਗੁੰਝਲਦਾਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਹੋਏ ਸਨ ਇਵੈਂਟ ਜਿੱਥੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕ੍ਰਿਕਟ ਟੀਮਾਂ ਨੇ ਖੇਡਣਾ ਸੀ ਅਤੇ ਕੀਤਾ ਘਟਨਾ ਵਿੱਚ ਹਿੱਸਾ ਲੈਣ. ਆਮਦਨ ਦਾ ਸਰੋਤ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਰੈਵੇਨਿਊ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪਲੇਅ ਆਫ ਦ ਮੈਚਾਂ ਵਿੱਚ ਸੀ।

14. ਧਾਰਾ 115 ਬੀ.ਬੀ.ਏ. (1)(ਬੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੁਕਮ ਵੀ ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਸਪੋਰਟਸ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਗਾਰੰਟੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖੇਡ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਸ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਖੇਡੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਖੇਡਾਂ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਗਿਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਬਣ ਜਾਵੇਗਾ। ਸਮੀਕਰਨ 'ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਖੇਡੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਖੇਡ ਜਾਂ ਖੇਡ ਵਿਚਕਾਰ ਸਬੰਧ 'ਤੇ ਜ਼ੋਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਇੱਕ ਪਾਸੇ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਗੈਰ-ਰੈਜ਼ੀਡੈਂਟ ਸਪੋਰਟਸ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਨੂੰ ਗਾਰੰਟੀ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਪੈਸਾ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਕੁਨੈਕਸ਼ਨ ਹੈ ਸਥਾਪਿਤ, ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਅਧੀਨ ਦੇਣਦਾਰੀ ਪੈਦਾ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ.

15. ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ ਐਲੀ ਲਿਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਇੰਡੀਆ) ਪ੍ਰਾ. ਲਟੀਡੀ.10, ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ: -

---

10 (2009) 15 ਐਸਸੀਸੀ 1

"56. ਕੀ ਟੀਡੀਐਸ ਪ੍ਰਬੰਧ ਜੋ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹਨ ਟੈਕਸ ਦੀ ਉਗਰਾਹੀ ਅਤੇ ਵਸੂਲੀ ਨੂੰ ਸਮਰੱਥ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਸੁਤੰਤਰ ਹਨ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗਤਾ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਚਾਰਜਿੰਗ ਪ੍ਰਬੰਧ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਮਚਾਰੀ (ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ) ਦੇ ਹੱਥ? ਹੋਰ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿਚ, ਕੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੀਡੀਐਸ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਹਨ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਵਿਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭੁਗਤਾਨਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ, ਜੋ ਭੁਗਤਾਨ ਸਿਰ ਦੇ ਅਧੀਨ ਚਾਰਜਯੋਗ ਆਮਦਨ ਲਈ ਹਨ "ਤਨਖਾਹ" ਅਤੇ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਪ੍ਰਵਾਸੀਆਂ ਨੂੰ ਬਣਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਰੈਂਡਰ ਕੀਤਾ ਸੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੇਵਾਵਾਂ?"

ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਸਮੁੱਚੀ ਜਾਂਚ ਅਤੇ ਵਿਰੋਧੀਆਂ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ. ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਜਵਾਬ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ: -

"97. ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਅਸੀਂ ਮੰਨਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਟੀ.ਡੀ.ਐੱਸ ਅਧਿਆਇ XVII-ਬੀ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਸਿਰਲੇਖ "ਤਨਖਾਹ" ਦੇ ਅਧੀਨ ਚਾਰਜਯੋਗ, ਜੋ ਕਿ ਦੇ ਸੁਭਾਅ ਵਿੱਚ ਹਨ ਟੈਕਸ ਫਾਰਮ ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਅਤੇ ਵਸੂਲੀ ਨੂੰ ਸਮਰੱਥ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਚਾਰਜਿੰਗ ਅਤੇ ਗਣਨਾ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਇੱਕ ਏਕੀਕ੍ਰਿਤ ਕੋਡ 1961 ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣਯੋਗਤਾ/ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਮਚਾਰੀ ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿੱਚ "ਤਨਖ਼ਾਹਾਂ" ਦਾ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਸੈਕਸ਼ਨ 192(1) ਨੂੰ ਸੈਕਸ਼ਨ 9(1)(ii) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਇਸਦੀ ਵਿਆਖਿਆ। ਇਸ ਲਈ, ਜੇਕਰ ਆਮਦਨ ਦਾ ਕੋਈ ਭੁਗਤਾਨ ਸੈਕਸ਼ਨ 9(1)(ii) ਦੇ ਅਧੀਨ "ਤਨਖਾਹ" ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੈ ਫਿਰ ਟੀਡੀਐਸ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਹੋਣਗੇ।

16. ਵਿੱਚ ਜੀ.ਈ. ਇੰਡੀਆ ਟੈਕਨਾਲੋਜੀ ਸੈਂਟਰ ਪ੍ਰਾ. ਲਿਮ.5 , ਸਵਾਲ ਇਹ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਸੀ ਕੁਝ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਸਾਫਟਵੇਅਰ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੂੰ ਕੀਤੇ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਅਨੁਸਾਰ ਇਹ ਅਦਾਇਗੀਆਂ ਸਾਫਟਵੇਅਰ ਖਰੀਦਣ ਲਈ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ ਜਦੋਂ ਕਿ ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਦਾਇਗੀਆਂ ਵਿੱਚ ਅਦਾਇਗੀਆਂ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਰਾਇਲਟੀ ਵੱਲ. ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਕੇਸ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਨੇ ਕਿਹਾ ਸੀ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਸਾਫਟਵੇਅਰ ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਰਾਇਲਟੀ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਨੇ ਕਿਸੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸਯੋਗ ਨੂੰ ਜਨਮ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਭਾਰਤ। ਹਾਈਕੋਰਟ ਨੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਪਲਟ ਕੇ ਰੱਖ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਕਿ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਤਾ ਨੇ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਚਿਤ ਇਜਾਜ਼ਤ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਸੀ ਐਕਟ ਦੇ 195(2), ਭੁਗਤਾਨਕਰਤਾ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਸੀ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਮਾਮਲਾ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਦੌਰਾਨ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 195(1) ਦਾ ਘੇਰਾ, ਇਹ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ:-

"8. ਧਾਰਾ 195(1) ਵਿੱਚ ਸਭ ਤੋਂ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਮੀਕਰਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਅਧੀਨ ਚਾਰਜਯੋਗ ਸ਼ਬਦ। ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ

ਕਿਸੇ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਨੂੰ ਵਿਆਜ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਰਕਮ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨਹੀਂ ਹੈ ਟੈਕਸ ਕੱਟੋ ਜੇਕਰ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਉਦਾਹਰਨ ਲਈ, ਜਿੱਥੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੀ ਕੋਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਰਕਮ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਅਧਿਕਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਭੁਗਤਾਨ ਵਿਚਕਾਰ ਕਿਸੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਜਾਂ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਭੁਗਤਾਨਕਰਤਾ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਪਰ ਸਵੈਇੱਛਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਅਜਿਹੇ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

9. ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 195 ਸਿਰਫ਼ ਵਿਚਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ ਰਕਮਾਂ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਸਾਰੀ ਸ਼ੁੱਧ ਆਮਦਨੀ ਭੁਗਤਾਨ ਹਨ, ਇਹ ਵੀ ਸੰਯੁਕਤ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦਾ ਤੱਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਉਹਨਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਜਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਰਕਮ ਹੈ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ, ਭੁਗਤਾਨਕਰਤਾ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ ਅਜਿਹੇ ਮਿਸ਼ਰਿਤ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੀ.ਏ.ਐਸ. ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਕਟੌਤੀ ਟੀਏਐਸ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਦੇ ਉਚਿਤ ਅਨੁਪਾਤ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹੈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਾਉਂਦੇ ਹੋਏ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਚਾਰਜਯੋਗ ਆਮਦਨ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਪੈਸੇ ਦਾ. ਇਹ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਸ਼ਬਦਾਂ ਤੋਂ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਵਹਾਅ ਦੇ ਉਚਿਤ ਅਨੁਪਾਤ ਤੱਕ ਧਾਰਾ 195(1) ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, "ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਚਾਰਜਯੋਗ ਐਕਟ ਦੇ ". ਇਹ ਇਸ ਲਈ ਹੈ ਕਿ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 728 ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 30-10-1995 ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਨੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਵਾਲਾ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਡੀਟੀਏਏ ਦੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਟੀਏਐਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਰਾਇਲਟੀ ਅਤੇ ਤਕਨੀਕੀ ਫੀਸ। ਇਹ ਵੀ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 195(1) ਧਾਰਾ 18(3-) ਦੇ ਸਮਾਨ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਬੀ) 1922 ਐਕਟ ਦਾ।

.....

16. ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਮਾਲੀਆ ਨੇ ਕੋਈ ਜਾਣਕਾਰੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਹੈ ਧਾਰਾ 195 ਨੂੰ ਵਿਆਪਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਣਾਉਣ ਦਾ ਆਧਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਟੀਏਐਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਇੱਕ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਲਈ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ ਚਾਰਜਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਧਾਰਾ 195 ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਪੜ੍ਹ ਸਕਦੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਸੁਝਾਅ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਉਹ ਪਲ ਉੱਥੇ ਭੇਜੇ ਜਾਣ ਨਾਲ ਟੀਏਐਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਜੇ ਅਸੀਂ ਸੀ ਅਜਿਹੀ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰੋ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਸਿਰਫ਼ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਇਕੱਠੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜੇਕਰ ਵਿਭਾਗ ਦੀ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਸਮੀਕਰਨ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੋਵੇਗਾ "ਦੇ ਤਹਿਤ ਚਾਰਜਯੋਗ ਰਕਮਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧ" ਧਾਰਾ 195(1) ਤੋਂ। ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਦੇ ਹੋਏਇੱਕ ਭਾਗ ਨੂੰ ਉਸ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਹਰ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਵਜ਼ਨ ਦੇਣਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ ਅਨੁਭਾਗ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਦੇ ਹੋਏ

ਕੋਈ ਵੀ ਉਸ ਐਕਟ ਦੇ ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹ ਨਹੀਂ ਸਕਦਾ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਭਾਗ. ਐਕਟ ਨੂੰ ਏਕੀਕ੍ਰਿਤ ਕੋਡ ਵਜੋਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ।

17. ਸੈਕਸ਼ਨ 195 ਅਧਿਆਇ XVII ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਸੰਗ੍ਰਹਿ ਅਤੇ ਰਿਕਵਰੀ. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ ਐਲੀ ਲਿਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਭਾਰਤ) ਵਿੱਚ ਆਯੋਜਿਤ (ਪੀ) ਲਿਮਿਟੇਡ [(2009) 15 ਐਸਸੀਸੀ 1 : (2009) 312 ਆਈਟੀਆਰ 225] ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਟੀਏਐਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਜੋ ਕਿ ਅਧਿਆਇ XVII ਵਿੱਚ ਹੈ ਟੈਕਸਾਂ ਦੀ ਉਗਰਾਹੀ ਅਤੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਫਾਰਮ ਦੇ ਚਾਰਜਿੰਗ ਉਪਬੰਧ ਇੱਕ ਸਿੰਗਲ ਅਟੁੱਟ, ਅਟੁੱਟ ਕੋਡ ਅਤੇ, ਇਸਲਈ, ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਟੀਡੀਐਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸਿਰਫ ਉਹਨਾਂ ਰਕਮਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ "ਚਾਰਜਯੋਗ ਹਨ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦੇਣਾ ਹੈ। ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਏਲੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਣਾ ਲਿਲੀ[(2009) 15 ਐਸਸੀਸੀ 1 : (2009) 312 ਆਈਟੀਆਰ 225] ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਸੀ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 192 ਹਾਲਾਂਕਿ, ਕੁਝ ਸਮਾਨਤਾ ਹੈ ਦੋ ਵਿਚਕਾਰ. ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਸੈਕਸ਼ਨ 192 ਨੂੰ ਦੇਖਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਪਤਾ ਚੱਲਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਤਾ 'ਤੇ ਟੀਏਐਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜ਼ੁੰਮੇਵਾਰੀ ਲਗਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਉਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ "ਸਿਰ 'ਤਨਖਾਹ' ਦੇ ਅਧੀਨ ਚਾਰਜਯੋਗ"। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸ. ਧਾਰਾ 195 ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ 'ਤੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜ਼ੁੰਮੇਵਾਰੀ ਲਗਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿਸੇ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜਿੰਮੇਵਾਰ "ਦੇ ਤਹਿਤ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੈ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧ", ਜਿਸ ਦਾ ਪ੍ਰਗਟਾਵਾ, ਜਿਵੇਂ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਧਿਆਇ XVII ਦੇ ਹੋਰ ਭਾਗਾਂ ਵਿੱਚ ਥਾਂ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ। ਇਹ ਇਸ ਵਿੱਚ ਹੈ ਇਹ ਸਮਝਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਅਸੀਂ ਮੰਨਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਇੱਕ ਸਿੰਗਲ ਅਟੁੱਟ ਹੈ ਅਟੁੱਟ ਕੋਡ. ਇਸ ਲਈ, ਟੀਡੀਐਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਸਿਰਫ਼ ਉਨ੍ਹਾਂ ਰਕਮਾਂ ਲਈ ਜੋ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹਨ।

16.1 ਅਧੀਨਗੀ ਕਿ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਆਗਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 195(2), ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਪੂਰੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵਾਲੀ "ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਚਾਰਜਯੋਗ" ਸਮੀਕਰਨ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 195(1), ਇਹ "ਟੀਏਐਸ ਕੱਟਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਚਾਰਜਯੋਗ ਆਮਦਨ ਦੇ ਉਚਿਤ ਅਨੁਪਾਤ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਧਨ ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੇ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ"।

16.2 ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਦਾ, ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਹੁਣ ਤੱਕ ਕੋਈ ਅਰਜ਼ੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ (vi) ਅਤੇ (vii) 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਸਬੰਧਤ ਹਨ। ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਭੁਗਤਾਨ ਉਹਨਾਂ ਰਕਮਾਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਜਿਹਨਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਚਾਰਜ, ਉਚਿਤ ਲਾਭ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।

17. ਹੁਣ ਅਸੀਂ ਦੋ ਹੋਰ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੇ ਹਾਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਪੀਲਕਰਤਾ:-

ਏ) ਮੈਟਲਰਜੀਕਲ ਅਤੇ ਇੰਜੀਨੀਅਰਿੰਗ ਕੰਸਲਟੈਂਟ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਵਿੱਚ, 6, ਇੱਕ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਤਕਨੀਕੀ "ਜਾਣਕਾਰੀ" ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਸੀ ਅਤੇ ਫਿਰ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਲੇਖਾਂ ਦੇ ਡਿਜ਼ਾਈਨ ਵਿਚ ਹਾਸਲ ਕੀਤੇ "ਜਾਣੋ-ਕਿਵੇਂ" ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰੋ। ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ-॥ ਦੇ ਪੈਰਾ (ਏ) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਕਰਮਚਾਰੀ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ "ਜਾਣਨ-ਕਿਵੇਂ" ਅਤੇ ਲੋੜੀਂਦੇ ਹੁਨਰਾਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਸੀ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਨੌਕਰੀ ਦੀ ਪਲੇਸਮੈਂਟ, ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜੋ, ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ ਕੁਝ ਰਕਮਾਂ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ. ਭੁਗਤਾਨ ਨੇ ਕਿਹਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਲਈ ਨਹੀਂ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਪਟਾਇਆ ਗਿਆ:-

> “ਮੁੱਖ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਆਰਟੀਕਲ ।।।(ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਭੁਗਤਾਨ ਸੰਯੁਕਤ ਰਾਜ ਦੀ ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸੁਭਾਅ ਵਿੱਚ ਸੀ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੋ ਰਿਹਾ ਹੈ? ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿਚ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਪਰਫਾਰਮਿੰਗ ਰਾਈਟ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਉੱਤੇ ਸੁਸਾਇਟੀ ਲਿਮਟਿਡ [1977] 106 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 11. ਉਸ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥ ਇਹ ਸਨ ਸੁਸਾਇਟੀ ਸੰਗੀਤਕਾਰਾਂ, ਲੇਖਕਾਂ ਅਤੇ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਕਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਸੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣ ਲਈ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਪੀਰਾਈਟ ਸੰਗੀਤਕ ਕਾਰਜਾਂ ਦੀ ਅਜਿਹੇ ਕੰਮਾਂ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ ਕਰਨਾ ਸਹੀ ਹੈ। ਸੁਸਾਇਟੀ ਨੇ ਰਾਇਲਟੀ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਲਾਇਸੰਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਅਜਿਹੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣ ਅਤੇ ਵੰਡੇ ਗਏ ਸਮਾਜ ਦੇ ਉਹਨਾਂ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਰਾਇਲਟੀ ਜੋ ਸੰਗੀਤਕਾਰ ਸਨ, ਲੇਖਕ, ਸੰਗੀਤ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਕ ਅਤੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਦਿਲਚਸਪੀ ਹੈ ਕਾਪੀਰਾਈਟ, ਉਸ ਹੱਦ ਦੇ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਮੈਂਬਰ ਦੀ ਹੈ ਕੰਮ ਜਨਤਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਾਂ ਇੱਕ ਅਨੁਪਾਤ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪ੍ਰਸਾਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ. ਸੁਸਾਇਟੀ ਨੇ ਸਮਝੌਤਾ ਕੀਤਾ ਤੋਂ ਪ੍ਰਸਾਰਣ ਲਈ ਲਾਇਸੈਂਸ ਦੇਣ ਦੇ ਨਾਲ ਭਾਰਤ ਦੇ ਨਿਵਾਸੀ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਇਸੰਸਧਾਰਕ ਦੇ ਧੁਨੀ ਪ੍ਰਸਾਰਣ ਸਟੇਸ਼ਨ ਸਾਰੇ ਸੰਗੀਤਕ ਕਾਰਜ ਸੁਸਾਇਟੀ ਦੇ ਭੰਡਾਰ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਅਧਿਕਾਰ, ਲਾਇਸੰਸਧਾਰਕ ਨੇ ਸੁਸਾਇਟੀ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕਰਨਾ ਸੀ ਸਲਾਨਾ ਪ੍ਰਸਾਰਣ ਦੇ ਦੋ ਪੌਂਡ ਪ੍ਰਤੀ ਘੰਟਾ ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਗਿਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਹਰੇਕ ਲਾਇਸੰਸਧਾਰਕ ਦੇ ਪ੍ਰਸਾਰਣ ਸਟੇਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ ਪੱਛਮੀ ਸੰਗੀਤ ਅਤੇ ਸਾਲਾਨਾ ਭੁਗਤਾਨ ਲੰਡਨ ਵਿੱਚ ਸੁਸਾਇਟੀ ਨੂੰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਸੀ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ, ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਇਆ ਹੈ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੀ ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਵਿਚ ਨਹੀਂ ਬਲਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿਚ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਇੰਗਲੈਂਡ, ਆਮਦਨ ਬਿਨਾਂ ਸ਼ੱਕ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ।
>
> ਮੈਂ ਇਹ ਦੇਖਣ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥ ਹਾਂ ਕਿ ਪਰਫਾਰਮਿੰਗ ਰਾਈਟ ਸੋਸਾਇਟੀ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਕਿਵੇਂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਲਿਮਟਿਡ ਦਾ ਕੇਸ [1977] 106 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 11 (ਐਸ.ਸੀ.), ਲਈ ਕੋਈ ਮਦਦ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮਾਲੀਆ. ਮੇਰੇ ਮਨ ਵਿੱਚ ਦੋ ਕੇਸਾਂ ਦੇ ਤੱਥ ਹਨ ਬਿਲਕੁਲ ਸਮਾਨ ਨਹੀਂ; ਤਕਨੀਕੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਾਂ ਦੇ ਡਿਜ਼ਾਈਨ ਵਿਚ ਹਾਸਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਅਤੇ

ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਨਿਰਮਾਣ ਮੈਨੂੰ ਨਹੀਂ ਲੱਗਦਾ ਕਾਪੀਰਾਈਟ ਦੇ ਚਲਾਉਣ ਅਤੇ ਪ੍ਰਸਾਰਣ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਹੋਣ ਲਈ ਲਾਈਸੈਂਸ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸੰਗੀਤਕ ਰਚਨਾਵਾਂ ਇੱਕ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ. ਮੇਰੇ ਮਨ ਵਿੱਚ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥ ਹੱਥ ਵਿੱਚ ਹਨ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਨਾਲ ਤੁਲਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜਿੱਥੇ ਕੁਝ ਲੋਕ ਗਏ ਸਨ ਸੁਸਾਇਟੀ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਤੋਂ ਪੱਛਮੀ ਸੰਗੀਤ ਸਿੱਖਣ ਲਈ ਇੰਗਲੈਂਡ ਕੁਝ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਫੀਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਅਤੇ ਵਾਪਸ ਆਉਣ 'ਤੇ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਸੰਗੀਤਕ ਰਚਨਾਵਾਂ ਲਿਖਣ ਦਾ ਹੁਨਰ ਹਾਸਲ ਕੀਤਾ ਜੋ ਖੇਡੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਸਾਰਿਤ. ਪਰਫਾਰਮਿੰਗ ਰਾਈਟ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਸੋਸਾਇਟੀ ਲਿਮਟਿਡ ਦਾ ਕੇਸ [1977] 106 ਆਈਟੀਆਰ 11 (ਐਸਸੀ), ਯਕੀਨਨ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕਰੋ।

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲ III (ਏ) ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ ਸਮਝੌਤਾ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ। ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੋਈ ਕੁਨੈਕਸ਼ਨ ਨਹੀਂ ਮਿਲਿਆ ਕਿਸੇ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਨੌਕਰੀ ਦੀ ਪਲੇਸਮੈਂਟ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਲੋੜੀਂਦੇ ਹੁਨਰ ਹਾਸਲ ਕਰੋ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਤੁਰੰਤ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕੁਨੈਕਸ਼ਨ ਹੈ ਬਹੁਤ ਸਪੱਸ਼ਟ. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਸ ਕੇਸ ਦੀ ਕੋਈ ਅਰਜ਼ੀ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਬੀ) ਮੰਜੂ ਅਤੇ ਕੋ.8 ਵਿਚ , ਲਾਟਰੀਆਂ ਦਾ ਥੋਕ ਵਿਤਰਕ ਰਾਜ ਦੁਆਰਾ ਸੰਗਠਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਵੰਡ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮਜਬੂਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ "ਡਰਾਅ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਲਾਟਰੀ ਟਿਕਟਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਨਾ ਹੋਣ ਦੀ ਸੂਰਤ ਵਿੱਚ ਨੁਕਸਾਨ ਸਹਿਣ ਕਰੋ।" ਮਿਤੀ"। ਕੁਝ ਅਣਵਿਕੀਆਂ ਟਿਕਟਾਂ ਇਨਾਮ ਜਿੱਤਣ ਵਾਲੀਆਂ ਟਿਕਟਾਂ ਵਜੋਂ ਉਭਰੀਆਂ। ਦ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਲਾਟਰੀ ਤੋਂ ਜਿੱਤੇ ਗਏ ਇਨਾਮ ਨੂੰ ਰਸੀਦ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦਾ ਨਾ ਕਿ "ਲਾਟਰੀ ਤੋਂ ਜਿੱਤ" ਵਜੋਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 115ਬੀਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਐਕਟ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ। ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ:-

> “... ...ਇਸ ਲਈ, ਦਲੀਲ ਦੀ ਖ਼ਾਤਰ ਵਿਵਾਦ ਨੂੰ ਮੰਨਣਾ ਲਾਟਰੀਆਂ ਤੋਂ ਜਿੱਤਣ ਵਾਲੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਉਸ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਅਤੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਲਈ ਅਨੁਪਾਤਕ ਹਨ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਉਸਦੀ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਆਮਦਨ ਸਹੀ ਹੈ, ਫਿਰ ਵੀ, ਅਸੀਂ ਮਹਿਸੂਸ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 115ਬੀਬੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾ ਦਾ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ, ਲਾਟਰੀ ਤੋਂ ਸਾਰੀਆਂ ਜਿੱਤਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ... ...”
>
> ਮੌਜੂਦਾ ਵਿਵਾਦ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਕੋਈ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੈ ਚਿੰਤਤ ਹੈ।

18. ਹੁਣ ਅਸੀਂ ਡੀਟੀਏਏ ਦੀ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਦੇ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਆਉਂਦੇ ਹਾਂ। ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਇਸ ਮਾਮਲੇ 'ਚ ਉਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਬਹਿਸ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਦੀ ਤਰਫੋਂ, ਫਿਰ ਵੀ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਨਜਿੱਠਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਦ ਹਾਈਕੋਰਟ ਨਾਲ ਤੋਲਿਆ ਗਿਆ ਤਰਕ ਬਿਲਕੁਲ ਸਹੀ ਹੈ। ਦ

ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 194ਈ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਡੀ.ਟੀ.ਏ.ਏ. ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਟੈਕਸ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਿਵਾਦਿਤ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ ਕਿ ਕਿਸ ਦੇ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਡੀਟੀਏਏ ਦਾ ਲਾਭ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਕੇਸ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ ਹਮੇਸ਼ਾ ਵਿਆਜ ਸਮੇਤ ਵਾਪਸ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ। ਪਰ, ਜੋ ਕਿ ਆਪਣੇ ਆਪ ਹੀ, ਨੂੰ ਮੁਕਤ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 194ਈ ਅਧੀਨ ਦੇਣਦਾਰੀ।

19. ਪਰਿਸਰ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਨੂੰ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਕੀਤੀ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਸਪੋਰਟਸ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨਾਂ ਨੇ ਆਪਣੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ ਜੋ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਜਾਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਮੰਨੀ ਗਈ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਸੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 194ਈ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਰੋਤ।

20. ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

21. ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਆਰਡਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ।

<u>ਸਪੈਸ਼ਲ ਲੀਵ ਪਟੀਸ਼ਨ (ਸਿਵਲ) 2019 ਦਾ ਨੰਬਰ 6829 ਅਤੇ 2019 ਦਾ 7315</u>

22. ਇਹ ਦੋਵੇਂ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਕ੍ਰਿਕਟ ਕੰਟਰੋਲ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ ਸ਼੍ਰੀਲੰਕਾ ਵਿੱਚ ਪਿਲਕੋਮ ਦੁਆਰਾ (ਮੁੱਖ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾ) ਮਿਤੀ 25.09.2018 ਦੇ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਆਈ.ਟੀ.ਏ. ਨੰ.ਐਸ. 2008 ਦੇ 242 ਅਤੇ 2008 ਦੇ 279. ਇਹ ਮਾਮਲੇ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪਰਿਣਾਮੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਲੀਡ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਣੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ।

23. ਇਨ੍ਹਾਂ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਪੈਂਡਿੰਗ ਹੋਣ ਕਾਰਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਲੀਡ ਮਾਮਲੇ ਦੇ.

24. ਕਿਉਂਕਿ ਲੀਡ ਮਾਮਲਾ ਖਾਰਜ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਸੀਂ ਇਹਨਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਵੀ ਛੱਡੋ।

ਅੰਕਿਤ ਗਿਆਨ ਅਪੀਲ ਅਤੇ ਐਸਐਲਪੀ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ।

ਡਿਸਕਲੇਮਰ :- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆ 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।



PALLAV THAKUR ADVOCATE