

ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਉੜੀਸਾ, ਭੁਵਨੇਸ਼ਵਰ

ਸਮਤ. ਬੀਨਾਪਾਨੀ ਚਕਰਵਰਤੀ

ਬਨਾਮ

ਮਾਰਚ 28, 1995

[ਐਸ.ਸੀ. ਅਗਰਵਾਲ, ਬੀ.ਐਲ. ਹੰਸਰੀਆ ਅਤੇ
ਸੁਜਾਤਾ ਵੀ. ਮਨੋਹਰ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ]

ਧਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1957: ਧਾਰਾ 5(i)(viii)---ਕੀ ਧਾਰਾ ਦੇ ਸੇਧ ਅਤੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ (ਨੰਬਰ 2) ਦੁਆਰਾ 1971 ਵਿੱਚ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ 'ਗਹਿਣੇ' ਸ਼ਬਦ ਵਿੱਚ ਚਾਂਦੀ, ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਜਾਂ ਮਿਸ਼ਰਤ ਦੇ ਬਣੇ ਗਹਿਣੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਮਤੀ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਜੜੇ ਨਹੀਂ ਹਨ—ਫੈਸਲਾ: ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵੀ ਗਹਿਣੇ ਅਜਿਹੇ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦੇ ਸਨ।

1971 ਦੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ ਨੰਬਰ 2 ਨੇ ਧਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1957 ਦੀ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਦੇ ਪ੍ਰਵਧਾਨਾਂ ਵਿੱਚ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1963 ਤੋਂ ਮੁੜ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਸੇਧ ਕੀਤੀ। ਪਰ, ਇਸੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ 1971 ਵਿੱਚ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੂੰ ਕੇਵਲ 1.4.1972 ਤੋਂ ਅਗਾਊਂ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਨੂੰ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ 1 ਦੇ ਕਾਰਨ 'ਗਹਿਣੇ' ਸ਼ਬਦ ਵਿੱਚ ਉਹ ਆਭੂਸ਼ਣ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਜੋ ਕੇਵਲ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ, ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਜਾਂ ਮਿਸ਼ਰਤ ਦੇ ਬਣੇ ਹੋਏ ਭਾਵੇਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਨਾ ਜੜੇ ਹੋਣ। ਇਸ ਨੇ ਹੋਰ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਅਵਧੀ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੇ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਗੈਰ-ਮੌਜੂਦਗੀ ਵਿੱਚ, 'ਗਹਿਣੇ' ਸ਼ਬਦ ਕੇਵਲ ਜਵੇਹਰਾਤ ਜਾਂ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਜਾਂ ਮਿਸ਼ਰਤ ਨਾਲ ਜੜੇ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਨੂੰ ਹੀ ਕਵਰ ਕਰੇਗਾ। ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਦਿਆਂ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਵਿੱਤ ਐਕਟ (ਨੰਬਰ 2) ਦੁਆਰਾ 1971 ਦਾ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਸੋਨੇ ਦੇ ਗਹਿਣਿਆਂ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਲੈਂਦਾ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਮਤੀ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਨਹੀਂ ਜੜੇ ਹੋਏ ਹਨ। ਉਸ ਆਦੇਸ਼ ਖਿਲਾਫ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੇ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ।

ਇਹ ਅਪੀਲਾਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਦਿਆਂ, ਇਹ ਅਦਾਲਤ।

ਫੈਸਲਾ :1. ਬੇਸ਼ੱਕ, ਧਨ-ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਐਸ.5(1) ਅਧੀਨ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੂੰ 1971 ਦੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਆਂਸ਼ਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਸਪਸ਼ਟ ਕਰਨ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ 'ਗਹਿਣੇ' ਦੀ ਵਿਆਪਕ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਮੁਹੱਈਆ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ, ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਦੇ ਬਣੇ ਕੀਮਤੀ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ ਭਾਵੇਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਛਿੱਦਰਯੁਕਤ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ। ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਹਿਨਣ ਯੋਗ ਕੱਪੜੇ ਵਿੱਚ ਸੀਵਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਉਹ ਵਸਤੂਆਂ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਮਤੀ ਅਤੇ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਫਰਨੀਚਰ, ਬਰਤਨ ਜਾਂ ਕੱਪੜੇ ਵਿੱਚ ਜੜੇ ਹੋਏ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ। ਵਿਆਖਿਆ ਨੇ ਸ਼ਾਇਦ "ਗਹਿਣੇ" ਦੇ ਅਰਥ ਨੂੰ ਵਧਾ ਦਿੱਤਾ ਹੋਵੇ, ਉਦਾਹਰਣ ਵਜੋਂ, ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਫਰਨੀਚਰ ਜਾਂ ਬਰਤਨ ਵਿੱਚ ਜੜੇ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਨਾ। ਪਰ ਜਿੰਨ੍ਹਾਂ ਤੱਕ ਇਹ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ, ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਜਾਂ ਮਿਸ਼ਰਤ ਧਾਤੂ ਦੇ ਬਣੇ ਗਹਿਣੇ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਸਿਰਫ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇ ਸੁਭਾਵ ਦਾ ਹੈ। ਸਿਰਫ ਇਸ ਲਈ ਕਿ ਸੋਨੇ ਅਤੇ ਚਾਂਦੀ ਦੇ ਬਣੇ ਗਹਿਣੇ ਹੁਣ ਸਪਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਿਆਖਿਆ 1 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਸੰਭਵ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਪਹਿਲਾਂ "ਗਹਿਣੇ" ਦੇ ਅਰਥ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਸਨ।

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਦਿੱਲੀ-II ਬਨਾਮ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸਵਿਤਰੀ ਦੇਵੀ, 140 ITR 525, ਫੈਸਲਾ ਕਾਇਮ।

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਦਿੱਲੀ-III ਬਨਾਮ ਰੁਕਮਣੀ ਦੇਵੀ, 142 ITR 41; ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ

ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਪੱਛਮੀ ਬੰਗਾਲ-1, ਕੋਲਕਾਤਾ ਬਨਾਮ ਆਦਿਤਵਿਕ ਵਿਕਰਮ ਬਿਰਲਾ, 114 ITR 711, ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਐਮ.ਪੀ. ਬਨਾਮ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੋਨਲ ਕੇ. ਅਮੀਨ, 127 ITR 427; ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਗੁਜਰਾਤ-1 ਬਨਾਮ ਜਯੰਤੀਲਾਲ ਅਮਰਤਲਾਲ, 102 ITR 105; ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਲਖਨਊ ਬਨਾਮ ਹਿਜ਼ ਹਾਈਨੈਸ ਮਹਾਰਾਜਾ ਵਿਭੂਤੀ ਨਰੈਣ ਸਿੰਘ, 117 ITR 246 ਅਤੇ ਨੰਦਕਿਸ਼ੋਰ ਗਿਰਧਾਰੀਲਾਲ ਮੇਦੀ ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਐਮ.ਪੀ., 132 ITR 868, ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲੇਟ ਜੁਰਿਸਡਿਕਸ਼ਨ : ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1206-1212 ਦੇ 1977।

ਉੜੀਸਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ 26.9.1975 ਦੀ ਤਾਰੀਖ ਨਾਲ ਫੈਸਲਾ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਜੇ. ਰਾਮਾਮੂਰਤੀ ਅਤੇ ਮਿਸ ਐ. ਸੁਭਾਸ਼ਿਨੀ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ

"ਕੀ 'ਗਹਿਣੇ' ਸ਼ਬਦ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1957 ਦੀ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਵਿੱਚ, ਧਾਰਾ ਦੇ ਸੋਧ ਅਤੇ ਵਿਤਤ ਐਕਟ (ਨੰਬਰ 2) ਦੁਆਰਾ 1971 ਵਿੱਚ ਵਿਆਖਿਆ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਬਿਨਾਂ ਕੀਮਤੀ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਦੇ ਜੜੇ ਸੋਨੇ ਦੇ ਗਹਿਣੇ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ।"

ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਿੱਤਾ ਹੈ:-

"1957 ਦੇ ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਵਿੱਚ 'ਗਹਿਣੇ' ਸ਼ਬਦ, ਧਾਰਾ ਦੇ ਸੋਧ ਅਤੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ (ਨੰਬਰ 2) ਦੁਆਰਾ 1971 ਵਿੱਚ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ। ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਸੋਨੇ ਦੇ ਗਹਿਣਿਆਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਉੱਤੇ ਕੀਮਤੀ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਜੜੇ ਹੋਏ ਨਹੀਂ ਹਨ।"

ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ।

ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1965-66 ਤੋਂ 1971-72 ਹਨ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਮਿਤੀਆਂ ਹਰ ਸਾਲ ਦੀ 31 ਮਾਰਚ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਸਾਨੂੰ ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1957 ਦੀ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਨੂੰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਵਧੀ ਦੌਰਾਨ ਲਾਗੂ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਨਾ ਪਵੇਗਾ। ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1957 ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਕੁਝ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦੇਣ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ। 1971 ਵਿੱਚ ਵਿੱਤ ਐਕਟ 2 ਦੁਆਰਾ ਸੋਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਸੀ:-

"5(1): ਉਪ-ਧਾਰਾ (1A) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੀ ਅਧੀਨਤਾ ਵਿੱਚ, ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਇੱਕ ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਦਾਇਗੀ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸੰਪਤੀਆਂ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਨੈੱਟ ਵੈਲਥ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣਗੀਆਂ --

(1) x x x x x x

x x x x x x

(viii) ਫਰਨੀਚਰ, ਘਰੇਲੂ ਬਰਤਨ, ਪਹਿਨਣ ਵਾਲੇ ਕੱਪੜੇ, ਪ੍ਰੋਵੀਜ਼ਨ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਨਿੱਜੀ ਜਾਂ ਘਰੇਲੂ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਇਰਾਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਰ ਲੇਖ।"

ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਨੂੰ ਧਾਰਾ 5(1)(xiii) ਅਤੇ 5(1)(xv) ਦੇ ਪ੍ਰਵਾਨਾਨਾਂ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਗੁਜਰਾਤ ਬਨਾਮ ਅਰੁੰਧਤੀ ਬਾਲਕ੍ਰਿਸ਼ਣਾ, 77 ITR 505 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਨਿੱਜੀ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਇਰਾਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਗਹਿਣੇ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਅਧੀਨ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਛੋਟ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਣਗੇ—ਹੋਣ "ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਨਿੱਜੀ..... ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਇਰਾਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਰ ਲੇਖ"। ਨਤੀਜਤਨ, 1971 ਦੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ ਨੇ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਦੇ ਪ੍ਰਵਾਨਾਨਾਂ ਨੂੰ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1963 ਤੋਂ ਮੁੜ-ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ੀਲ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸੋਧਿਆ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਪੜ੍ਹਨ ਲਈ:-

"5(1)(viii): ਫਰਨੀਚਰ, ਘਰੇਲੂ ਬਰਤਨ, ਪਹਿਨਣ ਵਾਲੇ ਕੱਪੜੇ, ਰਸਦ ਅਤੇ ਮੁਲਾਜ਼ਮ ਜਾਂ ਘਰੇਲੂ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਇਰਾਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਰ ਲੇਖ, ਪਰ ਗਹਿਣਿਆਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ।"

(ਅਧੀਨ ਰੇਖਾਂਕਿਤ ਸਾਡੀ ਹੈ)

1971 ਦੇ ਇਸੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ, ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਨੂੰ ਵੀ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ 1 ਜੋੜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੂੰ ਕੇਵਲ ਅਗਾਊਂ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, 1.4.1972 ਤੋਂ ਅਸਰ ਵਿੱਚ। ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ 1 ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਹੈ :-

"ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ 1 : ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਤੇ ਧਾਰਾ (xiii) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, 'ਗਹਿਣੇ' ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ -

(a) ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ, ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਸ਼ਰਿਤ ਧਾਤੂ ਦੇ ਬਣੇ ਆਭੂਸ਼ਣ, ਚਾਹੇ ਉਹ ਕੀਮਤੀ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਨਾਲ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ, ਅਤੇ ਚਾਹੇ ਉਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਹਿਨਣ ਵਾਲੇ ਕੱਪੜੇ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ।

(b) ਕੀਮਤੀ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ, ਚਾਹੇ ਉਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਫਰਨੀਚਰ, ਬਰਤਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਲੇਖ ਵਿੱਚ ਸੈੱਟ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਹਿਨਣ ਵਾਲੇ ਕੱਪੜੇ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ।"

ਵਰਤਮਾਨ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਅਸੀਂ ਉਸ ਸਮੇਂ ਦੀ ਅਵਧੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਿਤ ਹਾਂ ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਨੂੰ ਪਿੱਛੋਕੜ ਵਿੱਚ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਪਰ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ 1 (ਜੋ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1972 ਤੋਂ ਅਸਰ ਵਿੱਚ ਆਇਆ) ਬਿਨਾਂ। ਅਸੀਂ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਨਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਅਧੀਨ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਛੋਟ ਤੋਂ ਕੀ ਬਾਹਰ ਹੈ। ਕੀ ਕੇਵਲ ਉਹ ਗਹਿਣੇ ਜੋ ਕੀਮਤੀ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਨਾਲ ਜੜੇ ਹੋਏ ਹਨ ਜਾਂ ਕੀ ਸਾਰੇ ਆਭੂਸ਼ਣ ਅਤੇ ਗਹਿਣੇ ਜੋ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂਆਂ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੋਨਾ, ਚਾਂਦੀ ਜਾਂ ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂਆਂ ਨਾਲ ਮਿਸ਼ਰਿਤ ਧਾਤੂਆਂ) ਤੋਂ ਬਣੇ ਹੋਏ ਹਨ, ਛੋਟ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਹਨ, ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਕੀਮਤੀ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਨਾਲ ਜੜੇ ਨਾ ਹੋਣ?

ਸਾਡੇ ਕੋਲ ਮੁਲਜ਼ਮ ਵੱਲੋਂ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 5(1)(viii) ਨੂੰ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ 1 ਦੇ ਕਾਰਨ 'ਗਹਿਣੇ' ਦੀ ਇਸਤਲਾਹ ਵਿੱਚ ਉਹ ਆਭੂਸ਼ਣ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਗੇ ਜੋ ਕੇਵਲ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ, ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਿਸ਼ਰਿਤ ਧਾਤੂ ਦੇ ਬਣੇ ਹੋਏ ਹਨ, ਚਾਹੇ ਉਹ ਕੀਮਤੀ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਨਾਲ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ, ਅਤੇ ਚਾਹੇ ਉਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਹਿਨਣ ਵਾਲੇ ਕੱਪੜੇ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ। ਧਾਤੂ ਜਾਂ ਮਿਸ਼ਰਿਤ ਧਾਤੂ ਵਿੱਚ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਉਹਨਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਨਾ ਲੱਗੇ ਹੋਣ। ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸਬੰਧਿਤ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੇ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਗੈਰ-ਮੌਜੂਦਗੀ ਵਿੱਚ, 'ਗਹਿਣੇ' ਦੀ ਇਸਤਲਾਹ ਕੇਵਲ ਉਹ ਆਭੂਸ਼ਣ ਕਵਰ ਕਰੇਗੀ ਜੋ ਜਵੇਹਰਾਤ ਜਾਂ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਨਾਲ ਜੜੇ ਹੋਏ ਹਨ। ਇਹ ਉਸ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਉਹ ਆਭੂਸ਼ਣ ਨਹੀਂ ਕਵਰ ਕਰੇਗੀ ਜੋ ਕੇਵਲ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ, ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਜਾਂ ਮਿਸ਼ਰਿਤ ਧਾਤੂ ਦੇ ਬਣੇ ਹੋਏ ਹਨ।

"ਗਹਿਣੇ" ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ ਬਿਨਾਂ ਪਹਿਲੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਲਾਭ ਤੋਂ ਸਮਝਣ ਲਈ, ਸਾਨੂੰ ਪਹਿਲਾਂ ਇਹ ਵਿਚਾਰਨਾ ਪਵੇਗਾ ਕਿ "ਗਹਿਣੇ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਵੇਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਨਿਊ ਸਾਰਟਰ ਆਕਸਫੋਰਡ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਵਿੱਚ, "ਗਹਿਣੇ" ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਹੈ:

"ਗਹਿਣੇ ਜਾਂ ਆਭੂਸ਼ਣ ਜੋ ਜੌਹਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਵੇਚੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਵਾਲੇ ਮਾਉਂਟਿੰਗਜ਼ ਵਿੱਚ; ਗਹਿਣੇ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਸਿੰਗਾਰ ਦੇ ਇੱਕ ਰੂਪ ਵਜੋਂ।"

"ਜੁਵੇਲ" ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਹੈ :

"ਇੱਕ ਕੀਮਤੀ ਵਸਤੂ ਜੋ (ਵਿਅਕਤੀਗਤ) ਸਿੰਗਾਰ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ ਜਾਂ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਨਾਲ ਬਣੀ ਇੱਕ ਵਸਤੂ..... ਇੱਕ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ, ਇੱਕ ਮਣੀ; ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਇੱਕ ਸਿੰਗਾਰ ਵਜੋਂ ਪਹਿਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।"

ਇਸ ਲਈ, "ਜੁਵੇਲ" ਅਤੇ "ਗਹਿਣੇ" ਸ਼ਬਦ ਸਿੰਗਾਰ ਲਈ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਕੀਮਤੀ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਉਹ ਜੋ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ ਜਾਂ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਨਾਲ ਬਣੇ ਹੋਏ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਨਾ ਸਿਰਫ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਜਾਂ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਨਾਲ ਬਣੇ ਸਿੰਗਾਰ ਦੇ ਆਰਟੀਕਲਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਬਲਕਿ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ, ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂਆਂ ਨਾਲ ਬਣੇ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਆਰਟੀਕਲਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਕਵਰ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਆਮ ਬੋਲਚਾਲ ਵਿੱਚ, ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ ਗਹਿਣਿਆਂ ਬਾਰੇ ਗੱਲ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਦੇ ਬਣੇ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਆਰਟੀਕਲਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਲੱਗੇ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ।

ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਵਾਲੇ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਅਤੇ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ ਅਤੇ ਪਲੈਟੀਨਮ ਦੇ ਬਣੇ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਨਾ ਲੱਗੇ ਹੋਣ ਵਿੱਚ ਜੋ ਫਰਕ ਕੱਢਣ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ, ਉਹ ਕ੍ਰਿਤਰਿਮ ਲੱਗਦਾ ਹੈ। "ਗਹਿਣੇ" ਸ਼ਬਦ ਆਮ ਬੋਲਚਾਲ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਉਹਨਾਂ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਲੱਗੇ ਹੋਏ ਹਨ। ਇਹ ਸਿੰਗਾਰ ਲਈ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਸਾਰੇ ਕੀਮਤੀ ਆਰਟੀਕਲਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇੱਕ ਗਹਿਣੇ ਦੀ ਦੁਕਾਨ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਿਰਫ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਜਾਂ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਨਾਲ ਬਣੇ ਆਰਟੀਕਲਾਂ ਨੂੰ ਹੀ ਨਹੀਂ ਵੇਚਦੀ; ਇਹ ਜ਼ਰੂਰ ਸੋਨੇ ਅਤੇ ਚਾਂਦੀ ਦੇ ਆਭੂਸ਼ਣ ਵੀ ਵੇਚਦੀ ਹੈ। ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਾਡੀਆਂ ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾਵਾਂ ਵਿੱਚ, ਵੱਖ ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੀਆਂ ਚੂੜੀਆਂ, ਹਾਰਾਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਦੇ ਵੱਖ ਵੱਖ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਨਾਮ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜੋ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਡਿਜ਼ਾਈਨ ਅਤੇ ਕਾਰੀਗਰੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਪਰ ਇਹ ਸਾਰੇ "ਗਹਿਣੇ" ਦੇ ਆਮ ਸ਼ਬਦ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ।

ਬੇਸ਼ੱਕ, ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ 1971 ਦੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਅੰਸ਼ਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਸਪਸ਼ਟ ਕਰਨ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ "ਗਹਿਣੇ" ਦੀ ਵਿਆਪਕ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ, ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਦੇ ਬਣੇ ਆਭੂਸ਼ਣ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕੀਮਤੀ ਜਾਂ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਉਹ ਵਸਤੂਆਂ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਜੋ ਕਿਸੇ ਪਹਿਨਣ ਯੋਗ ਕੱਪੜੇ ਵਿੱਚ ਸੀਵੀ ਜਾਂ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ ਜਾਂ ਨਾ ਵੀ ਸੀਵੀ ਜਾਂ ਸਕਦੀਆਂ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਮਤੀ ਅਤੇ ਅਰਧ-ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਚਾਹੇ ਉਹ ਕਿਸੇ ਫਰਨੀਚਰ, ਬਰਤਨ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਲੇਖ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਹੋਣ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਪਹਿਨਣ ਯੋਗ ਕੱਪੜੇ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕੀਤੇ ਜਾਂ ਸੀਵੇ ਗਏ ਹੋਣ। ਵਿਆਖਿਆ ਨੇ ਸੰਭਵਤ: "ਗਹਿਣੇ" ਦੇ ਅਰਥ ਨੂੰ ਵਧਾਇਆ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ, ਉਦਾਹਰਣ ਵਜੋਂ, ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਫਰਨੀਚਰ ਜਾਂ ਬਰਤਨਾਂ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਕੀਮਤੀ ਪੱਥਰਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਪਰ ਜਿਹੜੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਹ ਸੋਨੇ, ਚਾਂਦੀ, ਪਲੈਟੀਨਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਧਾਤੂ ਜਾਂ ਮਿਸ਼ਰਤ ਧਾਤੂ ਦੇ ਬਣੇ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਕੇਵਲ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇ ਸੁਭਾਵ ਦਾ ਹੈ। ਕੇਵਲ ਇਸ ਲਈ ਕਿ ਸੋਨੇ ਅਤੇ ਚਾਂਦੀ ਦੇ ਆਭੂਸ਼ਣ ਹੁਣ ਵਿਆਖਿਆ 1 ਵਿੱਚ ਸਪਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਸੰਭਵ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਪਹਿਲਾਂ "ਗਹਿਣੇ" ਦੇ ਅਰਥ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਸਨ।)

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਦਿੱਲੀ-II ਬਨਾਮ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸਵਿਤਰੀ ਦੇਵੀ, 140 ITR 525 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਇੱਕ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਸ਼ਬਦ "ਗਹਿਣੇ" ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸ਼ਬਦਕੋਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਆਮ ਬੋਲਚਾਲ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਬਣਾਏ ਗਏ ਸੋਨੇ ਦੇ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਲਗਭਗ ਹਮੇਸ਼ਾ ਇੱਕ ਜੌਹਰੀ ਦਾ ਕੰਮ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਇਸ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਬਣਾ ਸਕਦਾ। ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਆਖਿਆ ਸ਼ਬਦ "ਗਹਿਣੇ" ਦੇ ਆਮ ਅਰਥ ਨੂੰ ਦੂਰ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੀ। ਵਿਆਖਿਆ 1 ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕ੍ਰਿਤਰਿਮ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਧਾਈ ਗਈ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵੀ, ਬਹੁਤ ਸਾਵਧਾਨੀ

ਵਜੋਂ, ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਕੁਦਰਤੀ ਅਰਥ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਗਹਿਣੇ, ਵਿਆਖਿਆ 1 ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵੀ, ਸੋਨੇ ਦੇ ਆਭੂਸ਼ਣਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਗੇ। ਅਸੀਂ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਸੋਚ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ। ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਦਿੱਲੀ-III ਬਨਾਮ ਰੁਕਮਣੀ ਦੇਵੀ, 142 ITR 41 ਵਿੱਚ ਦੁਹਰਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।

ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਗੁਜਰਾਤ-I ਬਨਾਮ ਜਯੰਤੀਲਾਲ ਅਮਰਤਲਾਲ, 102 ITR 105 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਅਲਾਹਾਬਾਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਲਖਨਊ ਬਨਾਮ ਹਿਜ਼ ਹਾਈਨੈਸ ਮਹਾਰਾਜਾ ਵਿਭੂਤੀ ਨਰੈਣ ਸਿੰਘ, 117 ITR 246 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਅਤੇ ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਨੰਦਕਿਸ਼ੋਰ ਗਿਰਧਾਰੀਲਾਲ ਮੇਦੀ ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ, ਐਮ.ਪੀ., 132 ITR 868 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਾ ਨਜ਼ਰੀਆ ਅਪਣਾਇਆ ਹੈ। ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਇੱਕ ਹੋਰ ਬੈਂਚ ਨੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਵੈਲਥ- ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹ ਚਿੱਤਰ ਕੋਈ ਵੀ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਯ ਪਾਠ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ ਹੈ। ਟੈਕਸ, ਐਮ.ਪੀ. v. ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੋਨਾ/ਕੇ. ਅਮੀਨ, 127 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 427 ਨੇ ਹਾਲਾਂਕਿ ਇੱਕ ਏ ਉਲਟ ਦ੍ਰਿਸ਼. ਕਾਇਕਟਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵੀ ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਵਿਚਾਰ ਲਿਆ ਹੈ ਵੈਲਥ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪੱਛਮੀ ਬੰਗਾਲ-1, ਕਲਕੱਤਾ ਬਨਾਮ ਆਦਿਤਿਆ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਵਿਕਰਮ ਬੀਰ/a 114 ITR 7। ਉਹਨਾਂ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਜੋ ਅਸੀਂ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਹਨ, ਅਸੀਂ ਕਲਕੱਤਾ ਹਾਈ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਗਟਾਏ ਗਏ ਉਲਟ ਵਿਚਾਰ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹਾਂ ਆਦਿਤਿਆ ਵਿਕਰਮ ਦੀ ਅਦਾਲਤ ਵਿਚ. ਬਿਰਲਾ ਦੇ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ) ਅਤੇ ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਵੱਲੋਂ ਬੀ ਸੋਨਤ ਕੇ.ਅਮੀਨ ਦੇ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਹਾਈਕੋਰਟ ਕਲਕੱਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕੀਤਾ ਹੈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਲਈ ਵਰਤੇ ਗਏ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਭਾਸ਼ਾਈ ਸ਼ਬਦਾਂ 'ਤੇ ਕੁਝ ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਹਿਣਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਸਮਾਂ. ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਇਹ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ, ਨਿਰਣਾਇਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਸਵਾਲ ਕਿ ਕੀ "ਗਹਿਣੇ" ਸ਼ਬਦ ਵਿੱਚ ਗਹਿਣੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ 1 ਕੀਮਤੀ ਧਾਤਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੋਨਾ ਜਾਂ ਚਾਂਦੀ। ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਫੈਸਲੇ ਹਨ- ਅੱਗੇ, ਰੱਦ ਕੀਤਾ।

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 ਵਿਚਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

Vasu Gupta
Advocate