<u>અસ્વીકરણ</u>: સ્થાનિક ભાષામાં અનુવાદિત આ ચુકાદા/હુકમનો હેતુ પક્ષકારોને તેમની ભાષામાં જાણકારી ઉપલબ્ધ કરાવવા માત્રનો છે અને તેનો અન્યથા ઉપયોગ થઈ શકશે નહિ. અન્ય તમામ વ્યવહારિક તેમજ સરકારી ઉદ્દેશો માટે મૂળ અંગ્રેજી ચુકાદો/હુકમ જ પ્રમાણિત અને માન્ય રહેશે.

<u>DISCLAIMER:</u> The translated judgment in vernacular language is meant for the restricted use of the litigant to understand it in his/ her language and may not be used for any other purpose. For all practical and official purposes, the English version of the judgment shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.
==

અમદાવાદ ખાતેની ગુજરાતની વડી અદાલતમાં

સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૨૧૧૨૪/૨૦૦૫

સાથે

સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૨૧૧૨૫/૨૦૦૫

સાથે

સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૨૧૭૬૮/૨૦૦૫

સાથે

સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૨૧૭૭૦/૨૦૦૫

સાથે

ટેક્સ અપીલ નં. ૪૭૪/૨૦૧૪

સાથે

ટેક્સ અપીલ નં. ૧૧૫૫/૨૦૧૪

થી

ટેક્સ અપીલ નં. ૧૧૫૭/૨૦૧૪

સાથે

ટેક્સ અપીલ નં. ૮૮૮/૨૦૧૫

મંજૂરી અને સહી માટે:

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એમ.આર. શાહ **સહી/-**

અને

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી બી.એન. કારિયા **સહી/-**

==

૧	શું સ્થાનિક અખબારોના પત્રકારોને ચુકાદો જોવાની મંજૂરી આપવામાં આવે છે?	હા
૨	પત્રકારને મોકલવામાં આવે કે નહીં?	હા
૩	શું ન્યાયમૂર્તિશ્રીઓ ચુકાદાની યોગ્ય નકલ જોવા માંગે છે?	ના
૪	શું આ કેસમાં ભારતના બંધારણના અર્થઘટન અથવા તે હેઠળ કરવામાં આવેલા કોઈ પણ આદેશ અંગે કાયદાના નોંધપાત્ર પ્રશ્નનો સમાવેશ થાય છે?	ના

==

ગુજરાત ચેમ્બર ઓફ કોમર્સ એન્ડ ઇન્ડસ્ટ્રી અને ૧....અરજદાર(ઓ)

વિરુદ્ધ

યુનિયન ઓફ ઈન્ડિયા સચિવ મારફતે અને ૨....સામાવાળા(ઓ)

==

ઉપસ્થિતિ:

<u>એસસીએ નં. ૨૧૧૨૪/૨૦૦૫</u>

અરજદારો તરફે એડવોકેટ શ્રી કે.એચ. કાજી અને શ્રી મુકેશ એમ. પટેલ

સામાવાળા નં. ૧–૨ તરફે એડવોકેટ્સ શ્રી દેવાંગ વ્યાસ

સામાવાળા નં. ૧–૨ તરફે એડવોકેટ શ્રી પી.વાય. દિવ્યેશ્વર

સામાવાળા નં. ૩ તરફે સીનિયર એડવોકેટ શ્રી મનિષ ભટ્ટ સાથે એડવોકેટ શ્રીમતી મૌના એમ. ભટ્ટ

<u>એસસીએ નં. ૨૧૧૨૫/૨૦૦૫</u>

અરજદારો તરફે એડવોકેટ શ્રી કે.એચ. કાજી અને શ્રી મુકેશ એમ. પટેલ

સામાવાળા નં. ૧–૨ તરફે એડવોકેટ્સ શ્રી દેવાંગ વ્યાસ

સામાવાળા નં. ૧ તરફે એડવોકેટ શ્રી શકીલ એ. કુરેશી

સામાવાળા નં. ૩ તરફે સીનિયર એડવોકેટ શ્રી મનિષ ભટ્ટ સાથે એડવોકેટ શ્રીમતી મૌના એમ. ભટ્ટ

<u>એસસીએ નં. ૨૧૭૬૮/૨૦૦૫</u>

અરજદાર તરફે એડવોકેટ શ્રી મુકેશ એમ. પટેલ

સામાવાળા નં. ૧ તરફે શ્રી દેવાંગ વ્યાસ અને શ્રી શકીલ એ. કુરેશી

સામાવાળા નં. ૩ તરફે સીનિયર એડવોકેટ્સ શ્રી મનિષ ભટ્ટ સાથે એડવોકેટ શ્રીમતી મૌના એમ. ભટ્ટ

<u>એસસીએ નં. ૨૧૭૭૦/૨૦૦૫</u>

અરજદાર તરફે એડવોકેટ શ્રી મુકેશ એમ. પટેલ

સામાવાળા નં. ૧ તરફે શ્રી દેવાંગ વ્યાસ અને શ્રી શકીલ એ. કુરેશી

સામાવાળા નં. ૩ તરફે સીનિયર એડવોકેટ્સ શ્રી મનિષ ભટ્ટ સાથે એડવોકેટ શ્રીમતી મૌના એમ. ભટ્ટ

<u>ટેક્સ અપીલ નં. ૪૭૪/૨૦૧૪</u>

અપીલકર્તા તરફે સીનિયર એડવોકેટ શ્રી મનિષ ભટ્ટ સાથે એડવોકેટ શ્રીમતી મૌના એમ. ભટ્ટ

સામાવાળા તરફે સીનિયર એડવોકેટ શ્રી એસ.એન. સોપારકર સાથે એડવોકેટ શ્રી બી.એસ. સોપારકર

<u>ટેક્સ અપીલ નં. ૧૧૫૫/૨૦૧૪ થી ૧૧૫૭/૨૦૧૪</u>

અપીલકર્તા તરફે સીનિયર એડવોકેટ શ્રી મનિષ ભટ્ટ સાથે એડવોકેટ શ્રીમતી મૌના એમ. ભટ્ટ

સામાવાળા તરફે સીનિયર એડવોકેટ શ્રી એસ.એન. સોપારકર સાથે એડવોકેટ શ્રી બી.એસ. સોપારકર

<u>ટેક્સ અપીલ નં. ૮૮૮/૨૦૧૫</u>

અપીલકર્તા તરફે સીનિયર એડવોકેટ શ્રી મનિષ ભટ્ટ સાથે એડવોકેટ શ્રીમતી મૌના એમ. ભટ્ટ

સામાવાળા તરફે એડવોકેટ એડવોકેટ શ્રી આર.કે. પટેલ

==

કોરમ: માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એમ.આર. શાહ

અને

માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી બી.એન. કારિયા

તારીખ: ૧૭/૦૩/૨૦૧૭

સંયુક્ત સીએવી ચુકાદો

(દ્વારા: માનનીય ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એમ.આર. શાહ)

[૧.૦] સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન્સ તેમજ ટેક્સ અપીલોના આ જૂથમાં કાયદા અને તથ્યોના સમાન પ્રશ્નો ઉદ્ભવતા હોવાથી, આ તમામ સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન્સ અને ટેક્સ અપીલોનો નિર્ણય આ સંયુક્ત ચુકાદા અને આદેશ દ્વારા સાથે લેવામાં આવે છે અને નિકાલ કરવામાં આવે છે.

[૨.૦] સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૨૧૧૨૪/૨૦૦૫, ૨૧૧૨૫/૨૦૦૫, ૨૧૭૬૮/૨૦૦૫ અને ૨૧૭૭૦/૨૦૦૫ ગુજરાત ચેમ્બર ઓફ કોમર્સ એન્ડ ઇન્ડસ્ટ્રીઝ અને અન્ય લોકો દ્વારા સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ ડાયરેક્ટ ટેક્સિસ (આથી આગળ "'સીબીડીટી'" તરીકે સંદર્ભિત) દ્વારા બહાર પાડવામાં આવેલ તારીખ ૨૯/૦૮/૨૦૦૫ ના સર્ક્યુલર નં. ૮/૨૦૦૫ (આથી આગળ "વિવાદિત સર્ક્યુલર" તરીકે સંદર્ભિત) ને રદ કરવા અને બાજુ પર રાખવા માટે યોગ્ય રિટ, નિર્દેશ અને આદેશ માટે અને સામાવાળાઓને વિવાદિત સર્ક્યુલર અમલમાં મૂકવાથી અથવા ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ, ૧૯૬૧ (આથી આગળ "એક્ટ" તરીકે સંદર્ભિત) ના પ્રકરણ XII–એચ ના જોગવાઈઓ હેઠળ એફબીટી (આથી આગળ "એફબીટી" તરીકે સંદર્ભિત) માટે જવાબદાર ઠેરવવામાં આવેલા રોજગારદાતાઓને વિવાદિત સર્ક્યુલર લાગુ કરવાથી રોકવા માટે પ્રાથમિકતા આપવામાં આવી છે.

[૨.૧] કરવેરા અપીલ ટ્રિબ્યુનલ, અમદાવાદ બેંચ, અમદાવાદ (આથી આગળ "ટ્રિબ્યુનલ" તરીકે સંદર્ભિત) દ્વારા આકારણી વર્ષ ૨૦૦૬-૦૭ માટે આઈટીએ નં. ૩૨૬૯/એએચડી/૧૦ માં પસાર કરવામાં આવેલ તારીખ ૨૫/૧૦/૨૦૧૩ ના વિવાદિત ચુકાદા અને આદેશથી અસંતુષ્ટ અને નારાજ થઈને, જેના દ્વારા વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલે સામાવાળા કરદાતા દ્વારા દાખલ કરવામાં આવેલી સદર અપીલને ગ્રાહ્ય રાખી છે અને વેચાણ પ્રોત્સાહન ખર્ચ, પરિવહન, પ્રવાસ અને મુસાફરી ખર્ચ, પરચૂરણ સમારકામ અને જાળવણી, અન્ય ભથ્થાં, ટેલિફોન ખર્ચના સંદર્ભમાં આકારણી અધિકારી દ્વારા લાદવામાં આવેલા અને વિદ્વાન સીઆઇટી(એ) દ્વારા મંજૂર કરાયેલા રૂ. ૧,૧૧,૬૧,૩૬૪/- પર એફબીટી ની વસૂલાત રદ કરી છે, રેવન્યુએ નીચે મુજબના કાયદાના નોંધપાત્ર પ્રશ્નો સાથે હાલની ટેક્સ અપીલ નં. ૪૭૪/૨૦૧૪ દાખલ કરી છે.

> "એ. શું એપીલેટ ટ્રિબ્યુનલે ફ્રિન્જ બેનિફિટના મૂલ્યમાં રૂ. ૧.૧૧ કરોડનો ઉમેરો રદ કરવામાં નોંધપાત્ર ભૂલ કરી છે, છતાં પણ એ તથ્ય છે કે આ ખર્ચાઓ આઇ.ટી. એક્ટ, ૧૯૬૧ ના સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ક્લોઝ એ થી ક્યુ ની જોગવાઈઓ અનુસાર કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલ માનવામાં આવેલ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ હતા?
>
> બી. શું એપીલેટ ટ્રિબ્યુનલે એ તથ્યની પ્રશંસા કરી નથી કે આકારણી અધિકારી દ્વારા અંદાજ લગાવવાનો કોઈ પ્રશ્ન જ નહોતો કારણ કે એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુસી(૧) અનુસાર આવા ખર્ચના ૨૦% ને ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ તરીકે ગણવામાં આવે છે?"

[૨.૨] આકારણી વર્ષ ૨૦૦૬–૦૭, આકારણી વર્ષ ૨૦૦૭–૦૮ અને ૨૦૦૮–૦૯ માટે આઈટીએ નં. ૩૦૮૬ થી ૩૦૮૮/એએચડી/૧૦ માં વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા પસાર કરવામાં આવેલ તારીખ ૦૩/૦૩/૨૦૧૪ ના વિવાદિત સંયુક્ત ચુકાદા અને આદેશથી અસંતુષ્ટ અને નારાજ થઈને, જેના દ્વારા વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલે સામાવાળા કરદાતા ઈન્ટાસ ફાર્માસ્યુટિકલ્સ લિમિટેડ દ્વારા દાખલ કરવામાં આવેલી સદર અપીલોને ગ્રાહ્ય રાખી છે અને પરિષદ, વેચાણ પ્રોત્સાહન, પરિવહન, હોટેલ બોર્ડિંગ અને લોજિંગ, મોટર કારની મરામત અને જાળવણી અને ગેસ્ટ હાઉસની જાળવણી પાછળના ખર્ચ પર એO દ્વારા લાદવામાં આવેલ અને વિદ્વાન સીઆઈટી(એ) દ્વારા સમર્થિત એફબીટી ની વસૂલાત રદ કરી છે, રેવન્યુએ કાયદાના નીચેના નોંધપાત્ર પ્રશ્ન પર વિચાર કરવા માટે હાલની ટેક્સ અપીલ નં. ૧૧૫૫/૨૦૧૪ થી ૧૧૫૭/૨૦૧૪ ને પ્રાથમિકતા આપી છે.

> "શું એપીલેટ ટ્રિબ્યુનલે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ક્લોઝ એ થી ક્યુ ની જોગવાઈઓ અનુસાર આ ખર્ચાઓ કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલ માનવામાં આવેલ ફ્રિન્જ બેનિફિટ હોવા છતાં, ફ્રિન્જ બેનિફિટના મૂલ્યમાં સંબંધિત રકમોનો ઉમેરો રદ કરવામાં નોંધપાત્ર ભૂલ કરી છે?"

[૨.૩] વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા આકારણી વર્ષ ૨૦૦૬–૦૭ માટે આઈટીએ નં. ૧૭૯/એએચડી/૨૦૧૧ માં પસાર કરવામાં આવેલ વિવાદિત ચુકાદા અને આદેશથી અસંતુષ્ટ અને નારાજ થઈને, જેના દ્વારા વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલે સામાવાળા કરદાતા કેડિલા હેલ્થકેર લિમિટેડ દ્વારા કરવામાં આવેલી સદર અપીલ ગ્રાહ્ય રાખી છે અને સેમિનાર અને

કોન્ફરન્સ ખર્ચ, વેચાણ પ્રોત્સાહન, ડોક્ટરોને આપવામાં આવેલા મફત સેમ્પલની કિંમત, બિઝનેસ એસોસિએટ્સને ભેટ, તબીબી ખર્ચ અને ક્લબ મેમ્બરશિપ ફી પર કરદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર એફબીટી ની વસૂલાત રદ કરીને સદર અપીલ આંશિક રીતે મંજૂર કરી છે, રેવન્યુએ નીચેના કાયદાકીય મહત્વના પ્રશ્ન પર વિચાર કરવા માટે હાલની ટેક્સ અપીલ નં. ૮૮૮/૨૦૧૫ દાખલ કરી છે.

"એ. શું એપીલેટ ટ્રિબ્યુનલે તેના અર્થઘટનમાં કાયદાકીય રીતે નોંધપાત્ર ભૂલ કરી છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ની જોગવાઈઓની લાગુ પડવા માટે, ખર્ચ જરૂરી રીતે કર્મચારીઓના લાભ માટે સીધા જ થવો જરૂરી છે?

બી. શું ઉપરોક્ત આધારે એપીલેટ ટ્રિબ્યુનલ રૂ. ૧૦,૮૯,૧૯,૮૧૨ ના કુલ સેમિનાર અને કોન્ફરન્સ ખર્ચ, રૂ. ૨૦,૩૪,૪૩,૭૯૫ ના કુલ વેચાણ પ્રોત્સાહન ખર્ચ અને રૂ. ૭,૨૪,૪૧,૦૦૦ ના મફત સેમ્પલની કિંમત તરફના ઉમેરાઓ રદ કરવામાં યોગ્ય છે?

સી. શું એપીલેટ ટ્રિબ્યુનલ કોઈ પણ વાજબી આધાર વગર રૂ. ૧૭,૩૩,૭૬૭ ના કુલ બિઝનેસ એસોસિએટ્સને ભેટ અને રૂ. ૭૨,૪૫૦ ના કુલ ક્લબ મેમ્બરશિપ ફી અંગેના ખર્ચના સંદર્ભમાં ૫૦% ની હદ સુધીના ઉમેરાને રદ કરવામાં કાયદાકીય રીતે વાજબી છે?

ડી. શું એપીલેટ ટ્રિબ્યુનલ રૂ. ૩,૩૬,૭૪,૪૭૭ ના કુલ તબીબી ખર્ચના રિઇમ્બર્સમેન્ટ અંગેના ઉમેરાને રદ કરવામાં કાયદાકીય રીતે વાજબી છે અને સેક્શન ૧૭(૨) ની પરંતુ (v) સાથે વંચાણે લેતા સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૩) નું ટ્રિબ્યુનલનું અર્થઘટન કાયદાકીય રીતે સાચું છે?"

[૩.૦] અનુકૂળતા ખાતર, સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૨૧૧૨૪/૨૦૦૫ કે જે ગુજરાત ચેમ્બર ઓફ કોમર્સ એન્ડ ઇન્ડસ્ટ્રીઝ અને અન્ય દ્વારા પ્રાથમિકતા આપવામાં આવી છે તેને મુખ્ય બાબત તરીકે ગણવામાં આવે છે.

[૪.૦] ફાઇનાન્સ એક્ટ, ૨૦૦૫ એ અમુક ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્યાંકન પર એક નવો લેવી, એટલે કે એફબીટી દાખલ કર્યો. આ કર વસૂલવા સંબંધિત જોગવાઈઓ એક્ટના પ્રકરણ XII–એચ (સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ થી ૧૧૫ ડબલ્યુએલ) માં સમાયેલી છે. એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ થી ૧૧૫ ડબલ્યુએલ અહીં નીચે પુનઃઉત્પાદિત કરવામાં આવ્યા છે.

[૪.૧] ફાઇનાન્સ એક્ટ, ૨૦૦૫ દ્વારા નવી લેવીની રજૂઆત સમયે એફબીટી વસૂલવાના હેતુઓ અને નિવેદન નીચે મુજબ છે:

"૨.૧ પરક્વિઝિટ્સ અથવા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું કરવેરા ઇક્વિટી અને આર્થિક કાર્યક્ષમતા બંનેના આધારે વાજબી છે. જ્યારે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ પર ઓછો ટેક્સ લાદવામાં આવે છે, ત્યારે તે આડી અને ઉભી ઇક્વિટી બંનેનું ઉલ્લંઘન કરે છે. રોકડમાં તેની તમામ આવક મેળવતો કરદાતા અન્ય કરદાતાની સરખામણીમાં

વધુ ટેક્સ બોજ ભોગવે છે જે તેની આવક આંશિક રીતે રોકડમાં અને આંશિક રીતે વસ્તુના રૂપમાં મેળવે છે, આ રીતે આડી ઇક્વિટીનું ઉલ્લંઘન થાય છે. વધુમાં, ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ સામાન્ય રીતે સંસ્થાના વરિષ્ઠ અધિકારીઓને આપવામાં આવે છે. તેથી, ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનો ઓછો ટેક્સ ઊભી ઇક્વિટીનું પણ ઉલ્લંઘન કરે છે. તે એવી કંપનીઓ વચ્ચે પણ ભેદભાવ કરે છે જે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ પૂરા પાડી શકે છે અને જે પ્રદાન કરી શકતી નથી તેનાથી બજારના માળખાને પ્રતિકૂળ અસર થાય છે. જો કે, ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું કરવેરા કેટલાક પ્રશ્નો ઉભા કરે છે મુખ્યત્વે કારણ કે –

(એ) તમામ લાભો વ્યક્તિગત રીતે કર્મચારીઓને આભારી હોઈ શકતા નથી, ખાસ કરીને એવા કિસ્સાઓમાં કે જ્યાં લાભ સામૂહિક રીતે માણવામાં આવે છે:

(બી) પરક્વિઝિટ્સ પ્રદાન કરવાની વર્તમાન વ્યાપક પ્રથા, જેમાં કર્મચારીઓને તેમની ટેક્સ જવાબદારીમાંથી છટકી જવા / ઘટાડવા સક્ષમ કરવા માટે રિઇમ્બર્સમેન્ટ અથવા અન્ય પરચૂરણ ખર્ચ તરીકે ઘણા પરક્વિઝિટ્સ છુપાવવામાં આવે છે; અને

(સી) લાભોના મૂલ્યાંકનમાં મુશ્કેલી.

૨.૨ ભારતમાં, આકારણી વર્ષ ૧૯૯૮–૯૯ પહેલા, કેટલાક પરક્વિઝિટ્સ/ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ સેક્શન ૧૭ ની શરતો હેઠળ પગારમાં શામેલ કરવામાં આવ્યા હતા અને તે મુજબ કર્મચારીના હાથમાં ઇન્કમ–ટેક્સ એક્ટના સેક્શન ૧૫ હેઠળ ટેક્સ લાદવામાં આવ્યો હતો અને મોટી સંખ્યામાં ફ્રિન્જ

બેનિફિટ્સ પર રોજગારદાતા–આધારિત અસ્વીકાર પદ્ધતિ દ્વારા ટેક્સ લાદવામાં આવ્યો હતો જ્યાં અસ્વીકારનું પ્રમાણ ધારણાત્મક આધારે અંદાજવામાં આવ્યું હતું.

વ્યવહારમાં, રોજગારદાતા–આધારિત અસ્વીકાર પદ્ધતિ દ્વારા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના કરવેરા પરિણામે ટેક્સ આધારને વ્યાખ્યાચિત કરવામાં અસ્પષ્ટતાના કારણે મોટા પાયે મુકદ્દમા થયા. તેથી, ફાઇનાન્સ એક્ટ, ૧૯૯૭ દ્વારા રોજગારદાતા–આધારિત અસ્વીકાર પદ્ધતિ દ્વારા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના કરવેરા સંબંધિત જોગવાઈઓ પરત ખેંચી લેવામાં આવી હતી.

જો કે, રોજગારદાતા–આધારિત અસ્વીકાર પદ્ધતિ દ્વારા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના કરવેરા સંબંધિત જોગવાઈઓ પાછી ખેંચી લેવાના પરિણામે ટેક્સ આધારનું નોંધપાત્ર ધોવાણ થયું. ફાઇનાન્સ એક્ટ, ૨૦૦૫ એ ઉપરોક્ત ફકરા ૨.૧ માં ગણાવેલ સમસ્યાઓનો ઉકેલ લાવવા, ટેક્સ બેઝ વિસ્તારવા અને રોજગારદાતાઓ વચ્ચે ઇક્વિટી જાળવવાના ઉદ્દેશ્ય સાથે રોજગારદાતા પર સરોગેટ ટેક્સ તરીકે એક નવી લેવી, એટલે કે એફબીટી દાખલ કરી છે."

[૪.૨] એફબીટી ના હેતુઓ માટે નો ટેક્સ બેઝ એ અગાઉના વર્ષ દરમિયાન રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલ અથવા પૂરા પાડવામાં આવેલ માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય છે. ટેક્સ બેઝના નિર્ધારણમાં ત્રણ તત્વોનો સમાવેશ થાય

છે જેમ કે (એ) 'પૂરા પાડવામાં આવેલ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ' શબ્દનો અવકાશ; (બી) 'પૂરા પાડવામાં આવેલ માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ' શબ્દનો અવકાશ; અને (સી) (એ) અને (બી) ના મૂલ્યાંકનનો આધાર. તે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના માપદંડ / સૂચક તરીકે ખર્ચના અમુક શિર્ષકો પર લાગુ કરાયેલ ધારણાત્મક પદ્ધતિ પર આધારિત છે.

એક્ટના નવા પ્રકરણ XII–એચ અને એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ થી ૧૧૫ ડબલ્યુએલ દાખલ કર્યા પછી, જે હેઠળ એફબીટી વસૂલવામાં આવ્યો હતો, અનેક મુદ્દાઓ / પ્રશ્નો ઉભા થયા. તેથી, 'સીબીડીટી' આખરે પ્રશ્ન – જવાબોના રૂપમાં વિવાદિત સર્ક્યુલર સાથે બહાર આવ્યું. વિવાદિત સર્ક્યુલર દ્વારા 'સીબીડીટી' એ સ્પષ્ટ કર્યું છે કે રોજગારદાતા દ્વારા મનોરંજન; આતિથ્ય સત્કારની જોગવાઈ; કર્મચારીઓ દ્વારા કોઈપણ પરિષદમાં ભાગ લેવા માટેની ફી સિવાયની પરિષદ; જાહેરાત પરના ચોક્કસ ખર્ચ સિવાય પ્રચાર સહિત વેચાણ પ્રોત્સાહન; પરિવહન, પ્રવાસ અને મુસાફરી (વિદેશ પ્રવાસ સહિત); હોટેલ, બોર્ડિંગ અને લોજિંગ સુવિધાઓનો ઉપયોગ; મોટર કારની મરામત, રનિંગ (બળતણ સહિત) અને જાળવણી અને તેના પર ઘસારાની રકમ; ટ્રેડિંગ હેતુઓ માટે વપરાતી રહેઠાણ સિવાય ગેસ્ટ હાઉસના સ્વરૂપમાં કોઈપણ રહેઠાણની જાળવણી; ઉત્સવની ઉજવણી; અન્ય કોઈપણ ક્લબ સુવિધાઓનો ઉપયોગ, ભેટ અને શિષ્યવૃત્તિ વગેરેના સંદર્ભમાં કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર એફબીટી વસૂલવા યોગ્ય છે અને પરિણામે ઉપરોક્ત પર રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર એફબીટી લાદવામાં આવી રહ્યો છે. આથી, અરજદાર ચેમ્બર ઓફ કોમર્સ અને અન્ય લોકોએ 'સીબીડીટી' દ્વારા જારી કરાયેલા વિવાદિત સર્ક્યુલરને પડકારતા અને પરિણામે સામાવાળાઓને વિવાદિત સર્ક્યુલર અમલમાં મૂકવાથી અથવા એક્ટના પ્રકરણ XII–એચ ની જોગવાઈઓ હેઠળ એફબીટી માટે જવાબદાર ઠેરવવામાં આવેલા રોજગારદાતા પર વિવાદિત

સર્ક્યુલર લાગુ કરવાથી રોકવા માટે હાલની સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન્સને પ્રાથમિકતા આપી છે.

[૫.૦] શ્રી મુકેશ પટેલ, વિદ્વાન એડવોકેટ અને શ્રી એસ.એન. સોપારકર, વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ સંબંધિત અરજદારો અને સંબંધિત કરદાતાઓ વતી ઉપસ્થિત રહ્યા છે અને શ્રી એમ.આર. ભટ્ટ, વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ રેવન્યુ વતી ઉપસ્થિત રહ્યા છે.

[૬.૦] સંબંધિત અરજદારો વતી ઉપસ્થિત રહેલા વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી મુકેશ પટેલે ભારપૂર્વક સબમિટ કર્યું છે કે સંબંધિત રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર એફબીટી ની વસૂલાત પરંતુ કર્મચારીઓને સાંકળી શકાય તેવી નથી, જે રીતે 'સીબીડીટી' દ્વારા વિવાદિત સર્ક્યુલરમાં વસૂલવા અને સ્પષ્ટ કરવા માંગવામાં આવી છે તે તદ્દન ગેરકાયદેસર છે અને એફબીટી વસૂલવાના હેતુ અને ઉદ્દેશ્યથી વિપરીત છે. સંબંધિત અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી પટેલ દ્વારા ભારપૂર્વક સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સંબંધિત રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને સાંકળી ન શકાય તેવી સેવાઓના સબંધમાં કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર એફબીટી લાદવાનું કોઈ વાજબીપણું નથી.

[૬.૧] સંબંધિત અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી પટેલ દ્વારા ભારપૂર્વક રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે સંબંધિત રોજગારદાતા દ્વારા વેચાણ પ્રોત્સાહન ખર્ચ; પરિવહન; પ્રવાસ અને મુસાફરી ખર્ચ; પરચૂરણ મરામત અને જાળવણી; અન્ય ભથ્થાં; ટેલિફોન ખર્ચ વગેરે સંબંધિત કરાયેલા ખર્ચ પર એફબીટી લાદવા માટે કોઈ સંબંધ નથી અને વધુમાં

વિવાદિત સર્ક્યુલરમાં 'સીબીડીટી' દ્વારા સ્પષ્ટ કરવામાં આવ્યા મુજબ તેના કર્મચારીઓને પૂરી પાડવામાં આવતી કોઈપણ સેવાઓ સાથે કોઈ સંબંધ નથી.

[૬.૨] એવું રજૂ કરવામાં આવે છે કે એફબીટી રજૂ કરતી વખતે, કેન્દ્રીય બજેટ રજૂ કરતી વખતે નાણાં પ્રધાન દ્વારા વિસ્તૃત કરવામાં આવેલા કારણો અનુસાર, એવું જણાવવામાં આવ્યું હતું કે જ્યાં કર્મચારીઓ દ્વારા સામાન્ય રીતે સામૂહિક રીતે લાભોનો ભોગ લેવામાં આવે છે અને તે વ્યક્તિગત કર્મચારીઓને આભારી હોઈ શકતા નથી, ત્યાં રોજગારદાતાના હાથમાં ટેક્સ લાદવામાં આવશે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે એવું પણ જણાવવામાં આવ્યું હતું કે કામદારો અને સ્ટાફ માટે પરિવહન સેવાઓ અને તેમની ઓફિસ અને ફેક્ટરીમાં કેન્ટીન સેવાઓ ટેક્સ નેટની બહાર રહેશે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે એવું પણ જણાવવામાં આવ્યું હતું કે ટેક્સ એ નવો ટેક્સ નથી.

[૬.૩] વધુમાં એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે ફાઇનાન્સ એક્ટ, ૨૦૦૫ ના મેમોરેન્ડમમાં અને એફબીટી ના સંબંધમાં સ્પષ્ટીકરણાત્મક નોંધમાં પણ એવું જણાવવામાં આવ્યું હતું કે રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને ચૂકવવામાં આવતા રોકડ પગાર અથવા વેતન ઉપરાંત પૂરા પાડવામાં આવતા પરક્વિઝિટ્સ પરના ટેક્સ જુદા જુદા દેશોમાં અલગ અલગ સારવારને આધીન છે. વધુમાં એવું જણાવવામાં આવ્યું છે કે સદર લાભો પર કાં તો કર્મચારીઓના પોતાના હાથમાં ટેક્સ લાદવામાં આવે છે અથવા આવા લાભનું મૂલ્ય રોજગારદાતાના હાથમાં "એફબીટી" ને આધીન છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે એવું જણાવવામાં આવ્યું હતું કે રોજગારદાતા પર એફબીટી લાદવાનો તર્ક "અંગત તત્વ" ને અલગ કરવાની આંતરિક

મુશ્કેલીમાં રહેલો છે જ્યાં આવા લાભોનો સામૂહિક આનંદ હોય છે અને તે સીધા કર્મચારીને આભારી છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે એવું પણ જણાવવામાં આવ્યું હતું કે જ્યાં રોજગારદાતા કરેલા ખર્ચ માટે કર્મચારીઓને સીધા જ રિઈમ્બર્સ કરે છે, ત્યાં રોજગારદાતાના હાથમાં કેશ ફ્લોની સમસ્યાને કારણે પરક્વિઝિટ્સના સાચા વિસ્તારને સામૂહિક રીતે મેળવવો મુશ્કેલ બને છે.

[૬.૪] વધુમાં એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે ૦૨/૦૩/૨૦૦૫ ના રોજ ઈકોનોમિક ટાઈમ્સને આપેલા ઈન્ટરવ્યુમાં પણ, નાણાં પ્રધાને ખાતરી આપી હતી કે જે પરક્વિઝિટ્સ માત્ર ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ તરીકે છુપાયેલા છે તેના પર જ ટેક્સ લાદવામાં આવશે અને કોઈ કાયદેસર વ્યવસાયિક ખર્ચ પર ટેક્સ લાદવામાં આવશે નહીં. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે ૦૫/૦૫/૨૦૦૫ ના રોજ રાજ્યસભાને સંબોધતી વખતે નામદાર નાણા મંત્રી દ્વારા આવું જ નિવેદન કરવામાં આવ્યું હતું અને સ્પષ્ટ કરવામાં આવ્યું હતું કે માત્ર તે જ ખર્ચાઓ જે અન્યથા ખરેખર એક પરક્વિઝિટ અથવા ફ્રિન્જ બેનિફિટ છે, જે કરવેરામાંથી બચી ગયા છે, તેના પર એફબીટી લાદવામાં આવશે.

[૬.૫] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તેથી શરૂઆતથી જ એફબીટી લાદવાનો હેતુ અને ઉદ્દેશ્ય સંબંધિત રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને લગતા ખર્ચના સંદર્ભમાં હતો, જેને પરક્વિઝિટ્સ તરીકે ગણવામાં આવી શકે છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે રોજગારદાતા – કર્મચારી સાથે કોઈ સીધો સંબંધ અને/અથવા જોડાણ ન હોય તેવા અન્ય કોઈ ખર્ચ પર એફબીટી વસૂલવા યોગ્ય નથી. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે ફાઈનાન્સ એક્ટ, ૨૦૦૫

દ્વારા પ્રકરણ XII–એચ દાખલ કરવાના નિવેદન અને ઉદ્દેશ્યમાં જાહેર કરાયેલા અને નામદાર નાણાં મંત્રી દ્વારા તેમના ભાષણોમાં તેમજ રાજ્યસભાના ફ્લોર પર તેમણે કરેલા નિવેદનમાં જાહેર કરાયેલા એફબીટી નો જાહેર અને સ્પષ્ટ ઉદ્દેશ્ય રોજગારદાતાના હાથમાં કર્મચારીઓ દ્વારા મેળવેલા આવા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ પર ટેક્સ લાદવાનો હતો, જ્યાં વ્યાવહારિક કારણોસર તેઓ વ્યક્તિગત રીતે આભારી હોઈ શકતા નથી અથવા જ્યાં તેઓ મૂલ્યાંકનમાં મુશ્કેલી ઉભી કરે છે.

[૬.૬] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે 'સીબીડીટી' દ્વારા જારી કરાયેલ વિવાદિત સર્ક્યુલર માત્ર ઈન્કમ ટેક્સ લાદવાના મૂળભૂત ખ્યાલોની વિરુદ્ધ જ નથી, પરંતુ એફબીટી લાદવાના મૂળભૂત હેતુ અને ઉદ્દેશ્યની પણ વિરુદ્ધ છે જે રોજગારદાતા પર એફબીટી લાદવાનો હતો જેથી કર્મચારીઓ દ્વારા પ્રાપ્ત થયેલા આવા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ પર ટેક્સ લાદવામાં આવે, જ્યાં વ્યવહારિક કારણોસર તેઓ વ્યક્તિગત રીતે આભારી હોઈ શકતા નથી અથવા જ્યાં તેઓ મૂલ્યાંકનમાં મુશ્કેલી ઉભી કરે છે.

[૬.૭] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે 'સીબીડીટી' દ્વારા જારી કરાયેલા વિવાદિત સર્ક્યુલરમાં અને દ્વારા, 'સીબીડીટી' એ સ્પષ્ટ કર્યું છે કે એફબીટી એવા ખર્ચ પર લાદવામાં આવશે જે કર્મચારીઓ, ભૂતપૂર્વ કર્મચારીઓ અથવા તેમના પરિવારો સાથે સંપૂર્ણપણે જોડાયેલા છે.

[૬.૮] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે વિવાદિત સર્ક્યુલર દ્વારા 'સીબીડીટી' દ્વારા સ્પષ્ટ કરવામાં આવ્યું છે કે રોજગારદાતા દ્વારા મુસાફરી, હોટેલ વગેરે પર કરવામાં આવેલ ખર્ચ, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (પી) માં ગણાવેલ કોઈપણ હેતુ માટે રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલ ખર્ચ પર એફબીટી વસૂલવા યોગ્ય છે, જે એફબીટી વસૂલવાના હેતુ અને ઉદ્ધેશ્યથી તદ્દન વિપરીત છે, કારણ કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (પી) માં ગણાવેલ કોઈપણ એક હેતુ માટે રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલ ખર્ચ કર્મચારીઓને સાંકળી શકાય તેમ નથી અને તેથી, આવા ખર્ચ પર એફબીટી વસૂલવા યોગ્ય નથી.

[૬.૯] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તેથી, વિવાદિત સર્ક્યુલર પ્રકરણ XII-એચ ના અંતર્ગત ધારાસભ્યોના ઈરાદાથી નોંધપાત્ર રીતે આગળ વધી રહ્યો છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે એક્ટના સેક્શન ૧૧૯ હેઠળની સત્તાઓનો ઉપયોગ કરીને 'સીબીડીટી' દ્વારા જારી કરાયેલ સર્ક્યુલર હંમેશા મુખ્ય સેક્શનની સહાય માટે હોય છે અને તે ધારાસભ્યોના ઈરાદાથી વિપરીત હોઈ શકે નહીં.

[૬.૧૦] સંબંધિત અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી પટેલ દ્વારા વધુમાં સબમિટ કરવામાં આવે છે કે નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા **કે.પી. વર્ગીસ વિરુદ્ધ ઇન્કમ ટેક્સ ઓફિસર અને અન્ય, (૧૯૮૧) ૧૩૧ આઈટીઆર ૫૯૭ (એસસી)** ના કિસ્સામાં ઠરાવ્યા મુજબ, બિલ રજૂ કરવાના કારણની સ્પષ્ટતા કરતા બિલના મુવર દ્વારા કરવામાં આવેલા

ભાષણને ચોક્કસપણે કાયદા દ્વારા સુધારવા માટે માંગવામાં આવેલા અનિષ્ટ અને કાયદો જે હેતુ અને ઉદ્દેશ્ય માટે ઘડવામાં આવ્યો હતો તે નિશ્ચિત કરવાના હેતુથી સંદર્ભિત કરી શકાય છે.

[૬.૧૧] સંબંધિત અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી પટેલ દ્વારા વધુમાં રજૂઆત કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) એવો ખ્યાલ આપે છે કે જો તે સેક્શનમાં ઉલ્લેખિત ખર્ચને કર્મચારીઓ સાથે કોઈ સંબંધ ન હોય તો પણ, આવા ખર્ચ કરવા પર કર્મચારીઓને ફ્રિન્જ બેનિફિટ પૂરો પાડવામાં આવ્યો હોવાનું માનવામાં આવશે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે 'સીબીડીટી' સર્ક્યુલર સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) નું અર્થઘટન કેવી રીતે કરે છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે જો કે, આવું અર્થઘટન સ્વીકારી શકાય નહીં. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે ચાર્જિંગ સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(એ) રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલ અથવા પૂરા પાડવામાં આવેલ માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટના સંદર્ભમાં ચાર્જ બનાવે છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ(એ) એ ચાર્જિંગ સેક્શન છે અને તેનું કડક અર્થઘટન થવું જોઈએ.

[૬.૧૨] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) હેઠળની માનવામાં આવતી જોગવાઈ કર્મચારીઓને ફ્રિન્જ બેનિફિટ માનવા માટે છે જો એવા ખર્ચાઓ હોય જે કર્મચારીઓ સાથે સબંધ ધરાવતા હોય.

[૬.૧૩] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) "ફ્રિન્જ બેનિફિટ" શબ્દને વિગતવાર વ્યાખ્યાયિત કરે છે અને લાભ સદર ચાર્જિંગ સેક્શનમાં આવવા માટે,

રોજગારદાતા અને કર્મચારીનો સંબંધ પૂર્વ–શરત છે કારણ કે વ્યાખ્યા રોજગાર માટેના વિચારણાનો સંદર્ભ આપે છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે 'સીબીડીટી' એ પણ તેના સર્ક્યુલરમાં સ્વીકાર્યું છે કે એફબીટી ની વસૂલાત માટે રોજગારદાતા – કર્મચારી સંબંધ એ પૂર્વ–જરૂરિયાત છે. જો કે, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) માં આપેલા "ફ્રિન્જ બેનિફિટ" ની વ્યાખ્યામાં આવતા ખર્ચાઓના પરિણામે કર્મચારીઓને લાભ થવાની જરૂર પડશે.

[૬.૧૪] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) માં "ફ્રિન્જ બેનિફિટ" ની વ્યાખ્યા, જેમાં રોજગારદાતા અને કર્મચારીના સંબંધની જરૂરિયાત છે, તે સમગ્ર પ્રકરણ XII–એચ ના હેતુ માટે છે અને તેથી, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) માં "ફ્રિન્જ બેનિફિટ" શબ્દ પણ સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) હેઠળ "ફ્રિન્જ બેનિફિટ" ની વ્યાખ્યા દ્વારા આવરી લેવામાં આવ્યો છે.

[૬.૧૫] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે **સીઆઇટી વિરુદ્ધ હિન્દુસ્તાન પેટ્રોલિયમ કોર્પોરેશન લિમિટેડ, (૧૯૯૧) ૧૯૭ આઇટીઆર ૧** ના કિસ્સામાં બોમ્બે હાઇકોર્ટે ઠરાવ્યું છે કે કાયદાકીય કલ્પનાને તેના તાર્કિક નિષ્કર્ષ સુધી લઈ જવાની હોય છે પરંતુ માત્ર તે હેતુના પરિમાણની અંદર કે જે હેતુ માટે કલ્પના બનાવવામાં આવી છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે એવું ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે શક્ય હોય ત્યાં સુધી, કાયદાકીય કલ્પનાને એવું અર્થઘટન આપવું જોઈએ નહીં જેથી અન્યાય થાય.

[૬.૧૬] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે **સીઆઈટી વિરુદ્ધ વાડીલાલ લલ્લુભાઈ, (૧૯૭૨) ૮૬ આઈટીઆર ૨ (એસસી)** ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટે ઠરાવ્યું છે કે કાયદાકીય કલ્પનાઓ માત્ર એક નિશ્ચિત હેતુ માટે છે અને તે જે હેતુ માટે બનાવવામાં આવી છે તે હેતુ પૂરતી મર્યાદિત છે અને તેને તેમના કાયદેસર ક્ષેત્રથી આગળ વધારવી જોઈએ નહીં.

[૬.૧૭] એવું ભારપૂર્વક સબમિટ કરવામાં આવે છે કે કે.પી. વર્ગીસ (ઉપરોક્ત) ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટે અવલોકન કર્યું છે અને ઠરાવ્યું છે કે 'સીબીડીટી' સર્ક્યુલરો કાયદાના ઘડતરમાં સહાયરૂપ છે. 'સીબીડીટી' દ્વારા જારી કરાયેલા સર્ક્યુલરો સમકાલીન પ્રદર્શનની પ્રકૃતિના છે અને તેઓ વૈધાનિક જોગવાઈના ઘડતરમાં કાયદેસરની સહાય પૂરી પાડે છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સદર નિર્ણયમાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા વધુમાં એવું અવલોકન કરવામાં આવ્યું છે કે વૈધાનિક કાયદાના અર્થઘટનનું કાર્ય યાંત્રિક હોવું જોઈએ નહીં. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તે ગાણિતિક સૂત્રના માત્ર વાંચન કરતાં વધુ છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે કોઈપણ કાયદાનું અર્થઘટન કરતી વખતે ઉપયોગમાં લેવાતી ભાષામાંથી કાયદેસરના રસની શોધ કરવાનો પ્રયાસ કરવામાં આવશે અને અર્થઘટન માત્ર વિશિષ્ટ રીતે શાબ્દિક વાંચન પર આધારિત રહેશે નહીં. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે વધુમાં અવલોકન કરવામાં આવ્યું છે અને ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે વૈધાનિક જોગવાઈનું સ્પષ્ટ શાબ્દિક અર્થઘટન, જો તેના પરિણામે વાહિયાત અને અયોગ્ય પરિણામ આવે, જે કાયદાકીય ઈરાદા સાથે સુસંગત ન હોય, તો તેને ટાળવું જોઈએ. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે ધારાસભ્યોના સ્પષ્ટ ઈરાદા સુધી પહોંચવા અને બુદ્ધિગમ્ય અર્થઘટન ઉત્પન્ન કરવા માટે આ પ્રકારનું નિવારણ જરૂરી છે. વધુમાં એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સદર નિર્ણયમાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા વધુમાં અવલોકન કરવામાં આવ્યું છે અને ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે

અર્થઘટનનો આ એક સુસ્થાપિત નિયમ છે કે જ્યાં વૈધાનિક જોગવાઈનું સ્પષ્ટ શાબ્દિક અર્થઘટન સ્પષ્ટપણે વાહિયાત અને અન્યાયી પરિણામ લાવે છે જે ધારાસભ્યો દ્વારા ક્યારેય ઈચ્છિત ન હોઈ શકે, અદાલત ધારાસભ્યો દ્વારા ઉપયોગમાં લેવાતી ભાષામાં સુધારો કરી શકે છે અથવા ધારાસભ્યોના સ્પષ્ટ ઈરાદાને પ્રાપ્ત કરવા અને બુદ્ધિગમ્ય અર્થઘટન ઉત્પન્ન કરવા માટે તેમાં થોડી "હિંસા" કરી શકે છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે એવું વધુમાં અવલોકન કરવામાં આવ્યું છે કે અદાલત આવા કિસ્સામાં વૈધાનિક જોગવાઈમાં એવી શરત પણ વાંચી શકે છે, જે વ્યક્ત કરવામાં આવી ન હોવા છતાં, વૈધાનિક જોગવાઈના આધારે મૂળભૂત ધારણા તરીકે સૂચિત છે.

[૬.૧૮] સંબંધિત અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી પટેલ દ્વારા વધુમાં રજૂઆત કરવામાં આવે છે કે **ન્યુ ઈન્ડિયા એશ્યોરન્સ કો. લિ. વિરુદ્ધ નુસલી નેવેલી વાડિયા, ૨૦૦૭(૧૪) સ્કેલ ૫૫૬ માં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા અવલોકન કરાયા મુજબ; તન્ના એન્ડ મોડી વિરુદ્ધ સીઆઇટી, ૨૦૦૭(૮) સ્કેલ ૫૧૧ અને ઉદય સિંહ ડાંગર અને અન્ય વિરુદ્ધ યુનિયન ઓફ ઈન્ડિયા, ૨૦૦૭(૭) સ્કેલ ૨૭૮ અને આર એન્ડ બી ફાલ્કન (એ) પીટીવાય લિમિટેડ વિરુદ્ધ કમિશ્નર ઓફ ઈન્કમ ટેક્સ, (૨૦૦૮) ૩૦૧ આઇટીઆર ૩૦૯ (એસસી)** ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા અવલોકન કરાયા મુજબ, કાયદાને સામાન્ય રીતે હેતુપૂર્ણ અર્થઘટન આપવું જોઈએ.

[૬.૧૯] સંબંધિત અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી પટેલ દ્વારા વધુમાં સબમિટ કરવામાં આવે છે કે **કેરળ ફાઇનાન્શિયલ કોર્પોરેશન વિરુદ્ધ સીઆઇટી, (૧૯૯૪)**

૨૧૦ આઈટીઆર ૧૨૯ (એસસી) ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટે ઠરાવ્યું છે કે, જ્યારે ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટના સેક્શન ૧૧૯ એ 'સીબીડીટી' ને "યોગ્ય વહીવટ" માટે અથવા સેક્શન ૧૧૯ ના સબ–સેક્શન (૨) માં નિર્દિષ્ટ અન્ય હેતુઓ માટે આદેશ, સૂચનાઓ, નિર્દેશો જારી કરવાની સત્તા આપી છે અને આવો આદેશ, સૂચના અથવા નિર્દેશ એક્ટની જોગવાઈઓ પર ફરીથી લખી શકતો નથી; તે કાયદાના તમામ જાણીતા સિદ્ધાંતો માટે વિનાશક હશે, કારણ કે તે ખરેખર પ્રતિનિધિ મંડળને સંસદ દ્વારા ઘડવામાં આવેલા કાયદાની જોગવાઈમાં સુધારો કરવાની સત્તા આપવા સમાન હશે.

[૬.૨૦] સંબંધિત અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી પટેલ દ્વારા વધુમાં સબમિટ કરવામાં આવે છે કે **કમિશ્નર ઓફ ઇન્કમ–ટેક્સ (એલટીU) વિરુદ્ધ ટાટા કન્સલ્ટન્સી સર્વિસીસ લિમિટેડ, (૨૦૧૫) ૬૦ ટીએxએમએnn.સીoએમ ૩૩૨ (બોમ્બે)** ના કિસ્સામાં, બોમ્બે હાઇકોર્ટે અવલોકન કર્યું છે કે એફબીટી વસૂલતી વખતે ધારાસભ્યોના મનમાં હંમેશા રોજગારદાતા અને કર્મચારીનો સંબંધ રહેલો હોય છે અને જેના આધારે આ લાભો કર્મચારીઓને મળવાપાત્ર થાય છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે વર્ષ ૨૦૦૫–૦૬ માટે બજેટ રજૂ કરતી વખતે નાણા મંત્રીના બજેટ ભાષણ, સ્પષ્ટીકરણાત્મક નોંધો અને સર્ક્યુલરો ધ્યાને લીધા પછી, એવું અવલોકન કરવામાં આવ્યું છે અને ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે ટેક્સનો આધાર એવા લાભો અથવા પરક્વિઝિટ્સ છે જે રોજગારદાતા–કર્મચારી સંબંધમાંથી બહાર આવે છે. એવું ઠરાવવામાં આવ્યું છે કે એફબીટી ની વસૂલાત માટે પરક્વિઝિટ રહેલી છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સદર નિર્ણયમાં બોમ્બે હાઇકોર્ટે વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા પસાર કરવામાં આવેલા આદેશની પુષ્ટિ કરતા કરદાતા કંપની દ્વારા વેચાણ પ્રોત્સાહન ખર્ચ તરફ કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર એફબીટી ની વસૂલાત રદ કરી છે.

[૬.૨૧] સંબંધિત અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી પટેલે ટ્રિબ્યુનલોના કેટલાક નિર્ણયો પર પણ રહસ્ય રાખ્યું છે જેમાં એવો વલણ અપનાવવામાં આવ્યો છે કે રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલા કર્મચારીને ન સાંકળી શકાય તેવા ખર્ચ માટે એફબીટી વસૂલવા યોગ્ય નથી.

ઉપરોક્ત રજૂઆતો કરીને અને ઉપરોક્ત નિર્ણયો પર આધાર રાખીને, 'સીબીડીટી' દ્વારા જારી કરાયેલા વિવાદિત સર્ક્યુલરને રદ કરવા અને બાજુ પર રાખવા અને પરિણામે રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર એફબીટી વસૂલવાથી રેવન્યુને રોકવા વિનંતી કરવામાં આવે છે જે કર્મચારીઓને બિલકુલ સાંકળી શકાય તેમ નથી, ખાસ કરીને એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ના કલોઝ (એ) થી (પી) માં દર્શાવેલ હેતુઓ માટે કરવામાં આવેલા ખર્ચ.

[૭.૦] સંબંધિત રોજગારદાતાઓ/કરદાતાઓ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી એસ.એન. સોપારકરે, સંબંધિત અરજદારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન એડવોકેટ શ્રી પટેલ દ્વારા કરવામાં આવેલી ઉપરોક્ત રજૂઆતો ઉપરાંત, સબમિટ કર્યું છે કે **કમિશ્નર ઓફ ઇન્કમ–ટેક્સ, બેંગલોર વિરુદ્ધ જે.એચ. ગોટલા, ૧૫૬ આઇટીઆર ૩૨૩ (એસસી) (પેરા ૪૬ અને ૪૭) ના કિસ્સામાં અને સી.ડબ્લ્યુ.એસ. (ઈન્ડિયા) લિમિટેડ વિરુદ્ધ કમિશ્નર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ, ૨૦૮ આઇટીઆર ૬૪૯ (એસસી) (પેરા ૧૦)** ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા ઠરાવ્યા મુજબ, જ્યારે શાબ્દિક અર્થઘટન વાહિયાત પરિણામ તરફ દોરી જાય છે, ત્યારે

કાયદાનું અર્થઘટન એવી રીતે કરવું જોઈએ કે શાબ્દિક અર્થઘટન દ્વારા ઉદ્ભવતી વાહિયાતતા ટાળી શકાય.

[૭.૧] **કમિશ્નર ઓફ ઈન્કમ–ટેક્સ વિરુદ્ધ ગ્વાલિયર રેયોન સિલ્ક મેન્યુફેક્ચરિંગ કો. લિમિટેડ,** (૧૯૯૨) ૧૯૬ આઈટીઆર ૧૪૯ (પેરા ૫) ના કિસ્સામાં અને **કમિશ્નર ઓફ ઈન્કમ ટેક્સ વિરુદ્ધ નેશનલ તાજ ટ્રેડર્સ, ૧૨૧ આઈટીઆર ૫૩૫ (એસસી) (પેરા ૧૦)** ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટના નિર્ણય પર આધાર રાખતા સંબંધિત કરદાતાઓ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી સોપારકરે ભારપૂર્વક સબમિટ કર્યું છે કે ઉપરોક્ત નિર્ણયોમાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા ઠરાવ્યા મુજબ, અદાલતે સમગ્ર કાયદાને વાંચીને કાયદાનો ઉદ્દેશ્ય પ્રાપ્ત કરવા માટે કાયદાનું અર્થઘટન કરવું જોઈએ.

[૭.૨] સંબંધિત કરદાતાઓ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી સોપારકર દ્વારા વધુમાં સબમિટ કરવામાં આવે છે કે જો બે અર્થઘટન શક્ય હોય, તો કાયદાની માન્યતા જાળવી રાખતું અર્થઘટન અપનાવવું જોઈએ. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે કાયદાની માન્યતા પ્રશ્નમાં ન હોય ત્યારે પણ આવું હોવું જોઈએ કારણ કે વૈધાનિક જોગવાઈનું અર્થઘટન અદાલત સમક્ષના કાયદાની પ્રકૃતિ પર આધારિત રહેશે નહીં. તેમની ઉપરોક્ત રજૂઆતોના સમર્થનમાં, વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી સોપારકરે **અસમ કંપની લિમિટેડ વિરુદ્ધ સ્ટેટ ઓફ અસમ, ૨૪૮ આઈટીઆર ૫૬૭ (પેરા ૮)** ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટના નિર્ણય અને કે.પી. વર્ગીસ (ઉપરોક્ત) (પેરા ૫, ૬ અને ૮) ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટના નિર્ણય પર ભારે આધાર રાખ્યો છે.

[૭.૩] સંબંધિત કરદાતાઓ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી સોપારકર દ્વારા વધુમાં રજૂઆત કરવામાં આવે છે કે હેડન્સ કેસમાં નિર્ધારિત અર્થઘટનનો નિયમ હાલના કેસના તથ્યો અને સંજોગોને લાગુ પડી શકે છે.

હેડન્સનો સિદ્ધાંત	**હાલના કેસના તથ્યો**
હેડન્સનો સિદ્ધાંત કેસના પ્રસ્તુત તથ્યો ૧. અધિનિયમ બનાવતા પહેલાં સામાન્ય કાનૂન શું હતો?	કર્મચારીઓ દ્વારા ભોગવવામાં આવતા પરિલબ્ધિઓના મૂલ્ય પર કર ચૂકવવાની જવાબદારી કર્મચારીઓની હતી, રોજગારદાતાની નહીં.
૨. સામાન્ય કાનૂનમાં એવી કઈ અનિષ્ટ/ખામી હતી જેના માટે કોઈ જોગવાઈ નહોતી?	આનુષંગિક લાભોના છદ્મ વેશમાં આપવામા આવતા કેટલાંક પરિલબ્ધિઓ કરમાંથી મુક્ત રહી જતા હતા, કારણ કે તે કર્મચારીઓ દ્વારા સામૂહિક રીતે ભોગવવામાં આવતા હતા અને તેમાંના કોઈપણ ચોક્કસ લાભને કોઈ વિશિષ્ટ કર્મચારી સાથે સાંકળવો/આરોપિત કરવો અત્યંત કઠિન હતો.
૩. રાષ્ટ્રની આ આંતરિક ખામી/રોગને દૂર કરવા માટે સંસદે કયો ઉપચાર નિશ્ચિત અને નિયુક્ત કર્યો?	કર્મચારીઓ દ્વારા સામૂહિક રીતે ભોગવવામાં આવતા આનુષંગિક લાભો, જ્યાં લાભને ચોક્કસ કર્મચારી સાથે સાંકળવો મુશ્કેલ હોય, તેવા તમામ લાભો પર હવે કર્મચારીને બદલે રોજગારદાતાના હસ્તે કર લાદવો જોઈએ.
૪. આ ઉપચાર પાછળનું સાચું કારણ શું છે?	માત્ર કર્મચારીઓ સાથે સાંકળી શકાય તેવા જ ખર્ચાઓ પર કર લાદી શકાય; પરંતુ કર્મચારીઓ સાથે સંપૂર્ણપણે અસંબંધિત હોય તેવા અન્ય વ્યવસાયિક ખર્ચાઓ પર કર લાદી શકાય નહીં.

[૭.૪] સંબંધિત કરદાતાઓ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી સોપારકર દ્વારા વધુમાં સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુસી એ ચાર્જિંગ સેક્શન છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે કોઈપણ ટેક્સ લાદવો એ ચાર્જિંગ સેક્શનથી આગળ વધી શકે

નહીં. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તેથી એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુસી ને ધ્યાનમાં લેતા, કર્મચારીઓને સાંકળી શકાય તેવા રોજગારદાતાઓ દ્વારા કરવામાં આવતા ખર્ચાઓ પર જ એફબીટી ની વસૂલાત કરવામાં આવે છે. તેમની ઉપરોક્ત રજૂઆતોના સમર્થનમાં, તેમણે **કમિશ્નર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ વિરુદ્ધ વાટિકા ટાઉનશીપ (પ્રા.) લિમિટેડ, ૩૬૭ આઇટીઆર ૪૬૬ (પેરા ૨૮) ના કિસ્સામાં તેમજ કમિશ્નર ઓફ વેલ્થ ટેક્સ વિરુદ્ધ એલિસ બ્રિજ જીમખાના, ૨૨૯ આઇટીઆર ૧ (પેરા ૫)** ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટના નિર્ણય પર ભારે આધાર રાખ્યો છે.

[૭.૫] સંબંધિત કરદાતાઓ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી સોપારકર દ્વારા વધુમાં સબમિટ કરવામાં આવે છે કે એફબીટી લાદવાના હેતુ અને ઉદ્દેશ્યને ધ્યાનમાં લેતા, એફબીટી એ તેમણે ભોગવેલા લાભો માટેના સેમ્પલો પર લાદવાના બદલે રોજગારદાતા પર બદલી તરીકે લાદવામાં આવતો ટેક્સ છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે બદલી જવાબદારી પ્રાથમિક જવાબદારીનું પૂર્વ-ધારણા કરે છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તેથી, એફબીટી ના પ્રકરણ દાખલ કરતા પહેલા, કર્મચારીઓ પ્રશ્નમાં રહેલા ખર્ચાઓ પર / માટે ટેક્સ ચૂકવવા માટે જવાબદાર ન હતા, તે રોજગારદાતાના હાથમાં એફબીટી ને આધીન હોઈ શકે નહીં. તેમની ઉપરોક્ત રજૂઆતોના સમર્થનમાં, તેમણે **કમિશ્નર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ વિરુદ્ધ એલી લિલી એન્ડ કો. ઇન્ડિયા પ્રાઇવેટ લિમિટેડ, ૩૧૨ આઇટીઆર ૨૨૫ (પેરા ૩૪)** ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટના નિર્ણય પર પણ આધાર રાખ્યો છે.

ઉપરોક્ત રજૂઆતો કરીને અને ઉપરોક્ત નિર્ણયો પર આધાર રાખીને, વિવાદિત સર્ક્યુલરને રદ કરવા અને બાજુ પર રાખવા અને રોજગારદાતા / કરદાતા કર્મચારીઓને સાંકળી શકાય તેમ ન હોય તેવા ખર્ચ પર એફબીટી ચૂકવવા માટે જવાબદાર નથી ખાસ કરીને એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (પી) ના સંદર્ભમાં તેવું ઠરાવવાની વિનંતી કરવામાં આવે છે. સંબંધિત ટેક્સ અપીલોના તથ્યોની ચર્ચા અહીં નીચે કરવામાં આવશે.

[૮.૦] રેવન્યુ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી એમ.આર. ભટ્ટ દ્વારા આ તમામ અરજીઓનો સખત વિરોધ કરવામાં આવ્યો છે. રેવન્યુ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી ભટ્ટ દ્વારા ભારપૂર્વક સબમિટ કરવામાં આવે છે કે હાલના કેસમાં એક્ટના પ્રકરણ XII–એચ ની કોઈપણ જોગવાઈઓની કાયદેસરતા પડકાર હેઠળ નથી. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તેથી કાયદાની જોગવાઈઓ જેવી છે તેમ ધ્યાનમાં લેવી જરૂરી છે.

[૮.૧] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ અને ૧૧૫ડબલ્યુબી અસ્પષ્ટ અને સીધા છે અને તેથી, તેમાં કોઈપણ શબ્દ ઉમેરવા અથવા બાદ કરવા અથવા બદલવા માટે કોઈ જગ્યા નથી.

રેવન્યુ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી ભટ્ટ દ્વારા એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી નું સબ–સેક્શન (૨) એ એક સ્વતંત્ર સેક્શન છે અને તે

સબ–સેક્શન (૧) દ્વારા નિયંત્રિત નથી અને બંને સબ–સેક્શન (૧) અને (૨) અલગ અલગ ક્ષેત્રોમાં કાર્ય કરે છે.

[૮.૨] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સબ–સેક્શન (૨) એ સબ–સેક્શન (૧) દ્વારા નિયંત્રિત છે અને સબ–સેક્શન (૨) ના વિવિધ શિર્ષકો હેઠળ ઉલ્લેખિત રોજગાર માટેનો વિચારણા ન હોય તેવો કોઈપણ ખર્ચ ફ્રિન્જ બેનિફિટ તરીકે ગણી શકાય નહીં તેવો કોઈ અનુમાન, સબ–સેક્શન (૨) ની મોટાભાગની જોગવાઈઓને નકામી, નિરર્થક અથવા અર્થહીન બનાવશે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ તેમજ આ કોર્ટના શ્રેણીબદ્ધ નિર્ણયો અનુસાર, કાયદાને સામાન્ય રીતે હેતુપૂર્ણ અર્થઘટન આપવું જોઈએ જે વિસંગતતા કે વાહિયાતતામાં પરિણમશે નહીં.

[૮.૩] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) નો સરળ અને સ્પષ્ટ અર્થ દર્શાવે છે કે જો રોજગારદાતા ક્લોઝ (એ) થી (ક્યુ) હેઠળ ઉલ્લેખિત કોઈપણ ખર્ચ કરે છે, તો રોજગારના વિચારણામાં હોય કે ન પણ હોય અથવા કર્મચારીઓને કોઈ લાભ અથવા પ્રોત્સાહન આપવા માટે હોય કે ન હોય, પરંતુ તૃતીય વ્યક્તિના લાભ માટે પણ હોય, પરંતુ વ્યવસાય અથવા વ્યવસાયના ભાગરૂપે હોય, તો રોજગારદાતાઓ દ્વારા કર્મચારીઓને પૂરો પાડવામાં આવ્યો હોવાનું માનવામાં આવે છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે ઉપરોક્ત સાથે, તે ખર્ચાઓને આવરી લેતા ક્ષેત્રનો વિસ્તાર કરવામાં આવ્યો છે, જે સબ–સેક્શન (૨) હેઠળ ઉલ્લેખિત છે, ભલે કર્મચારી અને રોજગારદાતાનો સંબંધ હોય કે ન હોય અથવા કર્મચારીઓને કોઈ લાભ મળે કે ન મળે.

[૮.૪] વધુમાં એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) હેઠળ જે જોગવાઈ કરવામાં આવી છે તે ખાસ કરીને રોજગારદાતા અને કર્મચારીના સંબંધ સાથે સંબંધિત છે. જો કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) હેઠળ જે જોગવાઈ કરવામાં આવી છે, જે એક સ્વતંત્ર જોગવાઈ છે, તેને કર્મચારીઓને સાંકળી શકાય તેવા ખર્ચ સાથે કોઈ લેવાદેવા નથી. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે ક્લોઝ (બી) તેમજ સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) (ડી) ના ક્લોઝ (i), (ii), (iv), (v), (vi) અને (viii) નું સાવચેતીપૂર્વકનું વાંચન દર્શાવે છે કે ધારાસભ્યોએ તેમાં વિગતવાર દર્શાવ્યા મુજબ તૃતીય પક્ષોને અમુક ચોક્કસ પ્રકારની ચુકવણીઓને ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સના દાયરામાંથી બાકાત રાખી છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે વાજબી ધારણા એ છે કે તૃતીય વ્યક્તિઓને ચૂકવણીના રૂપમાં ચોક્કસ પ્રકારનો ખર્ચ જેને કાયદા હેઠળ ખાસ કરીને બાકાત રાખવામાં આવ્યો છે તે એફબીટી માટે જવાબદાર નથી, પરંતુ સબ–સેક્શન (૨) ના વિવિધ શિર્ષકો હેઠળ ઉલ્લેખિત બાકીના તૃતીય પક્ષોને ચૂકવણી સંબંધિત ખર્ચ એફબીટી ને આધીન છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તેથી જ્યાં પણ કર્મચારીઓને ચૂકવણીના રૂપમાં ખર્ચનો સમાવેશ કરવાનો હોય છે, ત્યાં "કર્મચારી" શબ્દનો ખાસ ઉપયોગ કરવામાં આવ્યો છે, દા.ત. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) નો ક્લોઝ (ઇ), પરંતુ અન્યથા નહીં.

[૮.૫] એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) નું સાવચેતીપૂર્વકનું વાંચન દર્શાવે છે કે "કોઈપણ પ્રિવિલેજ, સેવા, સુવિધા અથવા એમેનિટી, સીધી કે આડકતરી રીતે" શબ્દો રોજગારદાતા દ્વારા કર્મચારીઓ માટે મનોરંજન, ખોરાક અથવા પીણાં દ્વારા અથવા અન્ય કોઈ રીતે આતિથ્ય સત્કાર માટે કરવામાં આવેલા ખર્ચને આવરી લેવા માટે પૂરતા

વ્યાપક છે, પછી તે ખોરાક અથવા પીણાં દ્વારા હોય કે ન હોય, ઓફિસ અથવા ફેક્ટરીમાં કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવતા ખોરાક અથવા પીણાં અથવા માત્ર ખાણીપીણીના સ્થળો અથવા આઉટલેટ્સ પર વાપરી શકાય તેવા નોન-ટ્રાન્સફરેબલ પેઇડ વાઉચર્સ **સિવાય;** હોટેલ, બોર્ડિંગ અને લોજિંગ સુવિધાઓનો ઉપયોગ; એરક્રાફ્ટની મરામત, રનિંગ (બળતણ સહિત) અને જાળવણી; ટેલિફોન, ઉત્સવની ઉજવણી, હેલ્થ ક્લબ અને સમાન સુવિધાઓનો ઉપયોગ, અન્ય કોઈ ક્લબ સુવિધાઓનો ઉપયોગ, ભેટ, શિષ્યવૃત્તિ, પ્રવાસ અને મુસાફરી કર્મચારીઓની વિદેશ મુસાફરી સહિત. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તેથી સંસદ માટે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (ક્યુ) હેઠળ અલગથી ખર્ચનો ઉલ્લેખ કરવાની કોઈ જરૂર નહોતી. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તેથી જે વાજબી અનુમાન લગાવી શકાય છે તે એ છે કે ખર્ચનો પ્રકાર કર્મચારી - રોજગારદાતા સંબંધિત ન હોવા છતાં, એફબીટી હેઠળ ખર્ચના પ્રકારને વિસ્તૃત કરવા અને આવરી લેવા માટે રોજગારદાતા દ્વારા કર્મચારી પર કરવામાં આવ્યો હોવાનું માનવામાં આવે છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે અન્ય કોઈ પણ અર્થઘટન સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ને વ્યર્થ અને/અથવા નિરર્થક બનાવશે.

[૮.૬] રેવન્યુ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી ભટ્ટ દ્વારા ભારપૂર્વક સબમિટ કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) અને (૨) ની ભાષા ખૂબ જ સ્પષ્ટ અને અસ્પષ્ટ હોવાથી, સામાન્ય અને કુદરતી અર્થ આપવાનો છે અને કાયદાનું શાબ્દિક અર્થઘટન કરવાનું છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે શ્રેણીબદ્ધ નિર્ણયોમાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા અવલોકન કરાયા મુજબ અદાલતની ફરજ છે કે કાયદાની ભાષામાં ફેરફાર ન કરવો અને જો આવો અર્થ સ્પષ્ટ અને અસ્પષ્ટ હોય, તો પરિણામ ગમે તે હોય કાયદાની જોગવાઈને અસર

આપવી જોઈએ. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તેથી જો સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) નું શાબ્દિક અર્થઘટન કરવામાં આવે અને તેને જેમ છે તેમ વાંચવામાં આવે, તો તે કિસ્સામાં સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (ક્યુ) હેઠળ ઉલ્લેખિત કોઈપણ ખર્ચને માનવામાં આવેલ ફ્રિન્જ બેનિફિટ તરીકે ગણવામાં આવે છે અને તેથી, આવા ખર્ચ પર રોજગારદાતા / કરદાતા એફબીટી ચૂકવવા માટે જવાબદાર છે.

[૮.૭] હવે, કેટલાક કરદાતાઓ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી સોપારકર દ્વારા કરવામાં આવેલી રજૂઆત અંગે કે ચાર્જિંગ સેક્શનની ગેરહાજરીમાં ટેક્સ લાદવામાં આવી શકતો નથી અને એવી રજૂઆતો કે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ ને ચાર્જિંગ સેક્શન કહી શકાય અને સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ને ચાર્જિંગ સેક્શન કહી શકાય નહીં અને તે એક વ્યાખ્યા સેક્શન છે, કર્મચારીઓને સાંકળી ન શકાય તેવા ખર્ચ પરનો ફ્રિન્જ બેનિફિટ અને ખાસ કરીને સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) (એ) થી (પી) માં દર્શાવ્યા મુજબ વસૂલવા યોગ્ય નથી, રેવન્યુ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન સીનિયર એડવોકેટ શ્રી ભટ્ટે ભારપૂર્વક સબમિટ કર્યું છે કે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ માં જ સ્પષ્ટપણે જણાવવામાં આવ્યું છે અને ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો છે કે એક્ટ હેઠળ વસૂલવામાં આવતા ઈન્કમ ટેક્સ ઉપરાંત, અગાઉના વર્ષ દરમિયાન રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલા અથવા પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના સંદર્ભમાં દરેક આકારણી વર્ષ માટે વધારાનો ઈન્કમ ટેક્સ (એફબીટી બેનિફિટ તરીકે) વસૂલવામાં આવશે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે માનવામાં આવેલ ફ્રિન્જ બેનિફિટ શું છે તે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી માં દર્શાવેલ છે. એવું સબમિટ કરવામાં આવે છે કે તેથી સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (પી) ના સંબંધમાં રોજગારદાતા

દ્વારા કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર એફબીટી ની વસૂલાત ચાર્જિંગ સેક્શન / જોગવાઈથી બહાર કહી શકાય નહીં.

ઉપરોક્ત રજૂઆતો કરીને હાલની અરજીઓ ફગાવી દેવા અને રેવન્યુ દ્વારા કરાયેલી અપીલો ગ્રાહ્ય રાખવા વિનંતી કરવામાં આવે છે.

[૯.૦] સંબંધિત પક્ષકારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન વકીલોને વિગતવાર સાંભળ્યા.

શરૂઆતમાં એ નોંધવું જરૂરી છે કે હાલના જૂથની અરજીઓમાં સંબંધિત અરજદારોએ સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ અને/અથવા સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી અને/અથવા એફબીટી ની અન્ય કોઈ જોગવાઈઓની કાયદેસરતાને પડકારી નથી. સુસ્થાપિત કાયદા અનુસાર, કાયદો ખાસ કરીને કરવેરાનો કાયદો છે તેમ વાંચવો જરૂરી છે. જ્યારે કાયદાના શબ્દો અથવા કોઈપણ કાયદો સ્પષ્ટ અને અસ્પષ્ટ હોય ત્યારે તેને અલગ અર્થ આપવા માટે શબ્દો ઉમેરી કે બદલી શકાતા નથી. ક**લકત્તા જૂટ મેન્યુફેક્ચરિંગ કો. વિરુદ્ધ કમર્શિયલ ટેક્સ ઓફિસર, એઆઈઆર ૧૯૯૭ ૨૯૨૦** ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા અવલોકન કરાયા મુજબ, કરવેરા કાયદાનું અર્થઘટન કરવાના કિસ્સામાં, સ્પષ્ટપણે શું દર્શાવવામાં આવ્યું છે તે જોવાનું રહેશે. ઈરાદા, અનુમાનો અથવા ઈક્વિટી શોધવા માટે કોઈ જગ્યા નથી. કાયદાના અર્થઘટનનો પ્રશ્ન ત્યારે જ ઉદ્ભવે છે જ્યારે કાયદાની ભાષા અથવા ઘડતરમાં કોઈ શંકા, અસ્પષ્ટતા, અસંગતતા, અપૂર્ણતા અથવા ખામી હોય. કાયદાની ચોક્કસ જોગવાઈ પર વિચાર કરતી વખતે શાબ્દિક અર્થઘટન હોવું જોઈએ. વૈધાનિક જોગવાઈમાં વાંચવા અથવા હેતુપૂર્ણ અર્થઘટન કરવાનો પ્રશ્ન ત્યારે આવી શકે છે જ્યારે જોગવાઈની કાયદેસરતા પડકાર હેઠળ હોય અને/અથવા જ્યારે કાયદાની ભાષા અસ્પષ્ટ હોય અને/અથવા જ્યારે કાયદાની ભાષા

અથવા ઘડતરમાં કોઈ શંકા અથવા ખામી અથવા અપૂર્ણતા હોય. અન્યથા કાયદાની જોગવાઈ જેવી છે તેમ વાંચવી જરૂરી છે અને તેને શાબ્દિક અર્થઘટન આપવું જોઈએ. આપેલ કિસ્સામાં જ્યાં કાયદાની જોગવાઈની કાયદેસરતા પડકાર હેઠળ હોય, કાયદેસરતા જાળવી રાખવા માટે કોર્ટ હેતુપૂર્ણ અર્થઘટન કરી શકે છે અને/અથવા વૈધાનિક જોગવાઈમાં વાંચી શકે છે. જો કે, તે જ મંજૂર છે, જ્યારે વૈધાનિક જોગવાઈનું સ્પષ્ટ, શાબ્દિક અર્થઘટન સ્પષ્ટપણે વાહિયાત અને અન્યાયી પરિણામ ઉત્પન્ન કરે છે જે ધારાસભ્યો દ્વારા ક્યારેય ઈચ્છિત ન હોઈ શકે. આવી પરિસ્થિતિમાં અદાલત ધારાસભ્યો દ્વારા ઉપયોગમાં લેવાતી ભાષામાં સુધારો કરી શકે છે અથવા ધારાસભ્યોના સ્પષ્ટ ઈરાદાને પ્રાપ્ત કરવા અને બુદ્ધિગમ્ય અર્થઘટન ઉત્પન્ન કરવા માટે તેમાં "થોડી હિંસા" પણ કરી શકે છે. અદાલત આવા કિસ્સામાં વૈધાનિક જોગવાઈમાં એવી શરત પણ વાંચી શકે છે જે વ્યક્ત ન થઈ હોવા છતાં વૈધાનિક જોગવાઈના આધારે મૂળભૂત ધારણા તરીકે સૂચિત છે (કે.પી. વર્ગીસ (ઉપરોક્ત)]. કાયદાની ઉપરોક્ત સુસ્થાપિત સ્થિતિના પ્રકાશમાં અને જ્યારે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ, ૧૧૫ડબલ્યુબી અને/અથવા એફબીટી ની અન્ય કોઈપણ જોગવાઈઓની કાયદેસરતા પડકાર હેઠળ નથી, ત્યારે હાલની સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન્સમાં ઉઠાવવામાં આવેલા પ્રશ્નો પર વિચાર કરવો જરૂરી છે.

[૯.૧] સંબંધિત પક્ષકારો વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન વકીલો દ્વારા કરવામાં આવેલી રજૂઆતો પર વિચાર કરતી વખતે અને હાલની અરજીઓમાં સામેલ મુદ્દાઓ / પ્રશ્નો પર વિચાર કરતી વખતે, એફબીટી ની સંબંધિત જોગવાઈઓનો સંદર્ભ આપવો અને વિચાર કરવો જરૂરી છે, જે નીચે મુજબ છે:

"૧૧૫ ડબલ્યુ. આ પ્રકરણમાં, જો સંદર્ભમાં અન્યથા જરૂરી ન હોય તો, –

(એ) "રોજગારદાતા" એટલે, –

(i) એક કંપની;

(ii) એક પેઢી;

(iii) વ્યક્તિઓનું મંડળ અથવા વ્યક્તિક સમુદાય, નિગમિત હોય કે ન હોય;

(iv) એક સ્થાનિક સત્તામંડળ; અને

(v) અગાઉના કોઈપણ સબ–ક્લોઝમાં ન આવતી દરેક કૃત્રિમ કાયદાકીય વ્યક્તિ:

પરંતુ સેક્શન ૧૦ ના ક્લોઝ (૨૩સી) હેઠળ મુક્તિ માટે પાત્ર અથવા સેક્શન ૧૨એએ હેઠળ નોંધાયેલ અથવા પીપલ્સ એક્ટ, ૧૯૫૧ (૧૯૫૧ નો ૪૩) ના સેક્શન ૨૯એ હેઠળ નોંધાયેલ રાજકીય પક્ષ માટે પાત્ર વ્યક્તિ આ પ્રકરણના હેતુઓ માટે રોજગારદાતા માનવામાં આવશે નહીં;

(બી) "ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સ" અથવા "ટેક્સ" એટલે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ હેઠળ વસૂલવા યોગ્ય ટેક્સ.

ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સનો ચાર્જ.

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ.

(૧) આ એક્ટ હેઠળ વસૂલવામાં આવતા ઈન્કમ–ટેક્સ ઉપરાંત, એપ્રિલ, ૨૦૦૬ ના ૧ લા દિવસથી અથવા તે પછી શરૂ થતા દરેક

આકારણી વર્ષ માટે, અગાઉના વર્ષ દરમિયાન તેના કર્મચારીઓને રોજગારદાતા દ્વારા પૂરા પાડવામાં આવેલા અથવા પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્ય પર **ત્રીસ ટકા**ના દરે વધારાનો ઇન્કમ-ટેક્સ (આ એક્ટમાં ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સ તરીકે સંદર્ભિત) વસૂલવામાં આવશે.

(૨) ઇન્કમ-ટેક્સ એક્ટની જોગવાઈઓ અનુસાર ગણતરી કરાયેલી તેની કુલ આવક પર રોજગારદાતા દ્વારા કોઈ ઇન્કમ-ટેક્સ ચૂકવવાપાત્ર ન હોય તો પણ, ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ પરનો ટેક્સ આવા રોજગારદાતા દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર રહેશે.

ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ.

સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી.

(૧) આ પ્રકરણના હેતુઓ માટે, "ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ" એટલે રોજગાર માટે કોઈપણ વિચારણા કે જે આના દ્વારા પૂરી પાડવામાં આવે છે-

(એ) કોઈપણ પ્રિવિલેજ, સેવા, સુવિધા અથવા એમેનિટી, સીધી અથવા આડકતરી રીતે, રોજગારદાતા દ્વારા, રિઇમ્બર્સમેન્ટ દ્વારા અથવા અન્યથા, તેના કર્મચારીઓને (ભૂતપૂર્વ કર્મચારી અથવા કર્મચારીઓ સહિત) પૂરી પાડવામાં આવે છે;

(બી) રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓ અથવા તેમના પરિવારના સભ્યોની ખાનગી મુસાફરી માટે પૂરી પાડવામાં આવેલ કોઈપણ મફત અથવા કન્સેશનલ ટિકિટ;

(સી) કર્મચારીઓ માટે માન્ય સુપરએન્યુએશન ફંડમાં રોજગારદાતા દ્વારા કોઈપણ ફાળો; અને

(ડી) રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને (ભૂતપૂર્વ કર્મચારી અથવા કર્મચારીઓ સહિત) મફતમાં અથવા રાહત દરે સીધા અથવા આડકતરી રીતે ફાળવવામાં આવેલી અથવા ટ્રાન્સફર કરાયેલી કોઈપણ નિર્દિષ્ટ સિક્યુરિટી અથવા સ્વેટ ઈક્વિટી શેર્સ.

સ્પષ્ટીકરણ.– આ ક્લોઝના હેતુઓ માટે,–

(i) "નિર્દિષ્ટ સિક્યુરિટી" એટલે સિક્યુરિટીઝ કન્ટ્રેક્ટ્સ (રેગ્યુલેશન) એક્ટ, ૧૯૫૬ (૧૯૫૬ નો ૪૨) ના સેક્શન ૨ ના ક્લોઝ (એચ) માં વ્યાખ્યાયિત સિક્યુરિટીઝ અને, જ્યાં તે માટેની કોઈપણ યોજના અથવા સ્કીમ હેઠળ કર્મચારીઓના સ્ટોક ઓપ્શન મંજૂર કરવામાં આવ્યા છે, તેમાં આવી યોજના અથવા સ્કીમ હેઠળ ઓફર કરવામાં આવેલી સિક્યુરિટીઝનો સમાવેશ થાય છે;

(ii) "સ્વેટ ઈક્વિટી શેર્સ" એટલે કંપની દ્વારા તેના કર્મચારીઓ અથવા ડાયરેક્ટરોને ડિસ્કાઉન્ટ પર અથવા નો–હાઉ પૂરા પાડવા માટે અથવા ઈન્ટેલેક્ચ્યુઅલ પ્રોપર્ટી રાઈટ્સ અથવા વેલ્યુ એડિશનના સ્વરૂપમાં અધિકારો ઉપલબ્ધ કરાવવા માટે રોકડ સિવાયના અવેજ માટે ઈશ્યૂ કરવામાં આવેલા ઈક્વિટી શેર્સ, ભલે તે કોઈપણ નામે ઓળખાય.

(૨) ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવ્યા હોવાનું માનવામાં આવશે, જો રોજગારદાતાએ તેના

વ્યવસાય અથવા વ્યવસાય દરમિયાન (આવક, નફો અથવા લાભ મેળવવાના હેતુથી હાથ ધરવામાં આવતી પ્રવૃત્તિ હોય કે ન હોય તેવી કોઈપણ પ્રવૃત્તિ સહિત) નીચેના હેતુઓ માટે કોઈ ખર્ચ કર્યો હોય, અથવા કોઈ ચુકવણી કરી હોય, એટલે કે:–

(એ) મનોરંજન;

(બી) રોજગારદાતા દ્વારા કોઈપણ વ્યક્તિને દરેક પ્રકારના આતિથ્ય સત્કારની જોગવાઈ, પછી તે ખોરાક અથવા પીણાંની જોગવાઈ દ્વારા અથવા અન્ય કોઈપણ રીતે હોય અને આવી જોગવાઈ કોઈ સ્પષ્ટ અથવા ગર્ભિત કરાર અથવા રિવાજ અથવા વેપારના ઉપયોગના કારણે કરવામાં આવી હોય કે ન હોય પરંતુ તેમાં સમાવેશ થતો નથી–

(i) ઓફિસ અથવા ફેક્ટરીમાં તેના કર્મચારીઓને રોજગારદાતા દ્વારા પૂરા પાડવામાં આવતા ખોરાક અથવા પીણાં પરનો કોઈપણ ખર્ચ અથવા તેની ચુકવણી;

(ii) પેઈડ વાઉચર્સ દ્વારા કોઈપણ ખર્ચ અથવા ચુકવણી જે નોન–ટ્રાન્સફરેબલ છે અને માત્ર ખાણીપીણીના સ્થળો અથવા આઉટલેટ્સ પર જ વાપરી શકાય છે;

(iii) નોન–ટ્રાન્સફરેબલ પ્રી–પેઈડ ઈલેક્ટ્રોનિક મીલ કાર્ડ દ્વારા કોઈપણ ખર્ચ અથવા ચુકવણી જે માત્ર ખાણીપીણીના સ્થળો અથવા આઉટલેટ્સ પર વાપરી શકાય છે અને જે પ્રિસ્ક્રાઈબ કરી શકાય તેવી અન્ય શરતો પૂર્ણ કરે છે;

(સી) પરિષદ (કર્મચારીઓ દ્વારા કોઈપણ પરિષદમાં ભાગ લેવા માટેની ફી સિવાય).

સ્પષ્ટીકરણ.– આ ક્લોઝના હેતુઓ માટે, કોઈપણ પરિષદના સંબંધમાં પરિવહન, પ્રવાસ અને મુસાફરી (વિદેશ પ્રવાસ સહિત), હોટેલ અથવા બોર્ડિંગ અને લોજિંગ પરનો કોઈપણ ખર્ચ પરિષદના હેતુઓ માટે થયેલો ખર્ચ માનવામાં આવશે;

(ડી) પ્રચાર સહિત વેચાણ પ્રોત્સાહન:

પરંતુ જાહેરાત પરનો કોઈ પણ ખર્ચ,–

(i) કોઈપણ પ્રિન્ટ (જર્નલ, કૅટેલૉગ અથવા કિંમત સૂચિઓ સહિત) અથવા ઈલેક્ટ્રોનિક મીડિયા અથવા વાહનવ્યવહાર પ્રણાલીમાં જાહેરાતનું કોઈપણ સ્વરૂપ પર ખર્ચ (ભાડા સહિત) હોવા બદલ;

(ii) કોઈપણ પ્રેસ કોન્ફરન્સ કે બિઝનેસ કન્વેન્શન, મેળો કે પ્રદર્શનના આયોજન કે તેમાં ભાગ લેવા પાછળનો ખર્ચ હોવા બદલ;

(iii) કોઈપણ સરકારી એજન્સી અથવા વેપાર મંડળ અથવા સંસ્થા દ્વારા આયોજિત કોઈપણ રમતગમત ઈવેન્ટ અથવા અન્ય કોઈપણ ઈવેન્ટના સ્પોન્સરશિપ પરનો ખર્ચ હોવા બદલ;

(iv) કાયદા હેઠળ અથવા અદાલત અથવા ટ્રિબ્યુનલના આદેશ દ્વારા પ્રકાશિત કરવા માટે જરૂરી કોઈપણ નોટિસના કોઈપણ પ્રિન્ટ અથવા ઈલેક્ટ્રોનિક મીડિયામાં પ્રકાશન પરનો ખર્ચ હોવા બદલ;

(v) ચિહ્નો, કળાત્મક કામ, પેઈન્ટિંગ, બેનરો, ઓનિંગ્સ, ડાયરેક્ટ મેઈલ, ઈલેક્ટ્રિક સ્પેક્ટેક્યુલર્સ, કિયોસ્ક, હોર્ડિંગ્સ, બિલ બોર્ડ્સ, ઉત્પાદનોનું પ્રદર્શન અથવા જાહેરાતના અન્ય માધ્યમો દ્વારા જાહેરાત પરનો ખર્ચ હોવા બદલ;

(vi) ઉપરના ક્લોઝ (આઇ) થી (v) ના હેતુઓ માટે કોઈપણ જાહેરાત એજન્સીને ચૂકવણી દ્વારા થયેલ ખર્ચ હોવા બદલ;

(vii) કાં તો મફતમાં અથવા રાહત દરે સેમ્પલોના વિતરણ પરનો ખર્ચ હોવા બદલ; અને

(viii) રોજગારદાતાના વ્યવસાયના માલ અથવા સેવાઓના વેચાણને પ્રોત્સાહન આપવા માટે પ્રતિષ્ઠિત વ્યક્તિને ચૂકવણી દ્વારા થયેલ ખર્ચ હોવા બદલ, પ્રચાર સહિત વેચાણ પ્રોત્સાહન પરના ખર્ચ તરીકે ગણવામાં આવશે નહીં;

(ઇ) કર્મચારીઓનું કલ્યાણ.

સ્પષ્ટીકરણ.– આ ક્લોઝના હેતુઓ માટે, આ માટે થયેલો કોઈપણ ખર્ચ અથવા કરાયેલી ચુકવણી–

(i) કોઈપણ કાયદાકીય જવાબદારી પૂર્ણ કરવા; અથવા

(ii) વ્યાવસાયિક જોખમો ઘટાડવા; અથવા

(iii) રોજગારદાતા દ્વારા ચલાવવામાં આવતી હોસ્પિટલ અથવા ડિસ્પેન્સરીમાં પ્રાથમિક સારવારની સુવિધાઓ પૂરી પાડવા; અથવા

(iv) કર્મચારીના બાળકો માટે ઘોડિયાઘરની સુવિધા પૂરી પાડવા; અથવા

(v) કોઈ સ્પોર્ટ્સમેન, જે કર્મચારી હોય તેને સ્પોન્સર કરવા; અથવા

(v આઇ) કર્મચારીઓ માટે રમતગમતની ઈવેન્ટ્સનું આયોજન કરવા,

કર્મચારીઓના કલ્યાણ માટેના ખર્ચ તરીકે ગણવામાં આવશે નહીં;

(એફ) પરિવહન;

(જી) હોટેલ, બોર્ડિંગ અને લોજિંગ સુવિધાઓનો ઉપયોગ;

(એચ) મોટર કારની મરામત, રનિંગ (બળતણ સહિત), જાળવણી અને તેના પર ઘસારાની રકમ;

(આઇ) એરક્રાફ્ટની મરામત, રનિંગ (બળતણ સહિત) અને જાળવણી અને તેના પર ઘસારાની રકમ;

(જે) લીઝ્ડ ટેલિફોન લાઇન પરના ખર્ચ સિવાય ટેલિફોન (મોબાઇલ ફોન સહિત) નો ઉપયોગ

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુઇ (૧) જ્યાં સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી હેઠળ રિટર્ન કરવામાં આવ્યું હોય, ત્યાં આવું રિટર્ન નીચે મુજબ પ્રોસેસ કરવામાં આવશે, એટલે કે:–

(એ) ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય નીચે મુજબના એડજસ્ટમેન્ટ્સ કર્યા પછી ગણવામાં આવશે, એટલે કે:–

(i) રિટર્નમાં કોઈપણ ગાણિતિક ભૂલ; અથવા

(ii) એક અયોગ્ય દાવો, જો આવી અયોગ્ય દાવો રિટર્નમાંની કોઈપણ માહિતી પરથી સ્પષ્ટ થાય;

(બી) ક્લોઝ (એ) હેઠળ ગણતરી કરાયેલા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્યના આધારે ટેક્સ અને વ્યાજ, જો કોઈ હોય તો, ગણવામાં આવશે;

(સી) ચૂકવેલ એડવાન્સ ટેક્સ, સેલ્ફ–એસેસમેન્ટ પર ચૂકવેલ કોઈપણ ટેક્સ અને ટેક્સ અથવા વ્યાજ તરીકે અન્યથા ચૂકવવામાં આવેલી કોઈપણ રકમ દ્વારા ક્લોઝ (બી) હેઠળ ગણતરી કરાયેલ ટેક્સ અને વ્યાજ, જો કોઈ હોય તો, ના એડજસ્ટમેન્ટ પછી કરદાતા દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર સરવાળો, અથવા કરદાતાને મળવાપાત્ર રિફંડની રકમ નક્કી કરવામાં આવશે;

(ડી) એક ઈન્ટિમેશન તૈયાર કરવામાં આવશે અથવા જનરેટ કરવામાં આવશે અને કરદાતાને મોકલવામાં આવશે જેમાં ચૂકવવાપાત્ર તરીકે નિર્ધારિત કરવામાં આવેલ સરવાળો, અથવા ક્લોઝ (સી) હેઠળ કરદાતાને મળવાપાત્ર રિફંડની રકમ દર્શાવવામાં આવશે; અને

(ઇ) ક્લોઝ (સી) હેઠળના નિર્ધારણના અનુસંધાનમાં કરદાતાને મળવાપાત્ર રિફંડની રકમ કરદાતાને મંજૂર કરવામાં આવશે:

પરંતુ રિટર્ન દાખલ કરવામાં આવ્યા હોય તે નાણાકીય વર્ષના અંતથી એક વર્ષની સમાપ્તિ પછી આ સબ–સેક્શન હેઠળ કોઈ ઈન્ટિમેશન મોકલવામાં આવશે નહીં.

[પરંતુ ૨]

(૨) જ્યાં સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી હેઠળ રિટર્ન સબમિટ કરવામાં આવ્યું હોય, ત્યાં આકારણી અધિકારી, જો કરદાતાએ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય ઓછું દર્શાવ્યું નથી અથવા કોઈપણ રીતે ટેક્સ ઓછો ચૂકવ્યો નથી તેની ખાતરી કરવા માટે જરૂરી અથવા યોગ્ય લાગે, તો કરદાતા પર તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવાની તારીખે નોટિસ બજાવશે, કાં તો તેની ઓફિસે હાજર રહેવા માટે અથવા રજૂ કરવા માટે, અથવા રજૂ કરાવવા માટે, રિટર્નના સમર્થનમાં કરદાતા જે કોઈપણ પુરાવા પર આધાર રાખી શકે તેવા પુરાવા:

પરંતુ આ સબ-સેક્શન હેઠળની કોઈ નોટિસ રિટર્ન સબમિટ કરવામાં આવ્યા હોય તે [નાણાકીય વર્ષના અંતથી છ મહિના] ની સમાપ્તિ પછી કરદાતા પર બજાવવામાં આવશે નહીં.

(૩) સબ-સેક્શન (૨) હેઠળ જારી કરાયેલ નોટિસમાં નિર્દિષ્ટ કરેલા દિવસે, અથવા તે પછી તરત જ, આવા પુરાવા સાંભળ્યા પછી. કરદાતા રજૂ કરી શકે છે અને આકારણી અધિકારી નિર્દિષ્ટ મુદ્દાઓ પર રજૂ કરવા માટે કહી શકે છે તેવા અન્ય પુરાવા, અને તેમણે એકત્રિત કરેલી તમામ સંબંધિત સામગ્રીને ધ્યાનમાં લીધા પછી, આકારણી અધિકારી, લેખિત આદેશ દ્વારા, કરદાતા દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલા અથવા ચૂકવવાપાત્ર

ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્યની આકારણી કરશે, અને આ આકારણીના આધારે તેના દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર સરવાળો અથવા તેને મળવાપાત્ર કોઈપણ રકમનું રિફંડ નક્કી કરશે.

જ્યાં સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી(૩) હેઠળ નિયમિત આકારણી કરવામાં આવે છે, –

(એ) સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ કરદાતા દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલ કોઈપણ ટેક્સ અથવા વ્યાજ આવી નિયમિત આકારણી તરફ ચૂકવવામાં આવ્યું હોવાનું માનવામાં આવશે

(બી) જો નિયમિત આકારણી પર કોઈ રિફંડ લેવાનું ન થતું હોય અથવા સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ રિફંડ કરાયેલી રકમ નિયમિત આકારણી પર રિફંડ કરવા યોગ્ય રકમ કરતાં વધી જાય, તો આ રીતે રિફંડ કરાયેલી સમગ્ર અથવા વધારાની રકમ કરદાતા દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર ટેક્સ માનવામાં આવશે અને આ એક્ટની જોગવાઈઓ તે મુજબ લાગુ પડશે.

S;

(કે) [***]

(એલ) ઉત્સવની ઉજવણી;

(એમ) હેલ્થ ક્લબ અને સમાન સુવિધાઓનો ઉપયોગ;

(એન) અન્ય કોઈપણ ક્લબ સુવિધાઓનો ઉપયોગ;

(ઓ) ભેટ; અને*

(પી) શિષ્યવૃત્તિ;

(ક્યુ) પ્રવાસ અને મુસાફરી (વિદેશ પ્રવાસ સહિત).

(૩) સબ–સેક્શન (૧) ના હેતુઓ માટે, પ્રિવિલેજ, સેવા, સુવિધા અથવા એમેનિટીમાં એવા પરક્વિઝિટ્સનો સમાવેશ થતો નથી કે જેના સંબંધમાં ટેક્સ કર્મચારી દ્વારા ચૂકવવામાં આવ્યો હોય અથવા ચૂકવવાપાત્ર હોય અથવા મફત અથવા સબસિડી વાળા પરિવહનના સ્વરૂપમાં કોઈ લાભ અથવા એમેનિટી હોય અથવા રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને તેમના રહેઠાણથી કામના સ્થળે અથવા કામના સ્થળેથી રહેઠાણના સ્થળે મુસાફરી માટે પૂરા પાડવામાં આવતા આવા કોઈ ભથ્થાં હોય.

ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય.

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુસી. (૧) આ પ્રકરણના હેતુઓ માટે, ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય નીચે મુજબનું એકંદર રહેશે, એટલે કે:–

(એ) સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (બી) માં સંદર્ભિત લાભો રોજગારદાતા દ્વારા સામાન્ય જનતાને પૂરા પાડવામાં આવતી કિંમત, જો કોઈ હોય તો, તેના કર્મચારી અથવા કર્મચારીઓ પાસેથી ચૂકવેલ અથવા વસૂલ કરવામાં આવેલી રકમ દ્વારા ઘટાડવામાં આવે છે:

પરંતુ એવા કિસ્સામાં જ્યાં સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (બી) માં સંદર્ભિત પ્રકૃતિના ખર્ચાઓ સદર સેક્શનના

સબ–સેક્શન (૨) ના અન્ય કોઈપણ ક્લોઝમાં સમાવવામાં આવેલ હોય, ત્યાં આવા અન્ય ક્લોઝ હેઠળ સમાવિષ્ટ કુલ ખર્ચાઓ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્યની ગણતરી માટે સદર ક્લોઝ (બી) માં સંદર્ભિત ખર્ચની રકમ દ્વારા ઘટાડવામાં આવશે;

(બી) સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (સી) માં સંદર્ભિત ફાળવાની રકમ, જે દરેક કર્મચારીના સંદર્ભમાં એક લાખ રૂપિયાથી વધુ હોય;

(બીએ) સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (ડી) માં દર્શાવેલ નિર્દિષ્ટ સિક્યુરિટી અથવા સ્વેટ ઈક્વિટી શેર્સનું વાજબી બજાર મૂલ્ય, જે તારીખે ઓપ્શન કર્મચારી પાસે નિહિત થાય છે તે તારીખે આવી સિક્યુરિટી અથવા શેર્સના સંદર્ભમાં કર્મચારી પાસેથી ખરેખર ચૂકવેલ અથવા વસૂલ કરાયેલી રકમ દ્વારા ઘટાડવામાં આવે છે.

સ્પષ્ટીકરણ.– આ ક્લોઝના હેતુઓ માટે,–

(i) "વાજબી બજાર મૂલ્ય" એટલે બોર્ડ દ્વારા પ્રિસ્ક્રાઇબ કરી શકાય તેવી પદ્ધતિ અનુસાર નિર્ધારિત મૂલ્ય;

(ii) "ઓપ્શન" એટલે પહેલાથી નક્કી કરેલી કિંમતે નિર્દિષ્ટ સિક્યુરિટી અથવા સ્વેટ ઈક્વિટી શેર્સ માટે અરજી કરવા માટે કર્મચારીને આપવામાં આવેલો અધિકાર પણ જવાબદારી નહીં;

(સી) સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (એલ) માં સંદર્ભિત ખર્ચના વીસ ટકા;

(ડી) સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એમ) થી (પી) માં સંદર્ભિત ખર્ચના પચાસ ટકા;

(ઇ) સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (ક્યુ) માં સંદર્ભિત ખર્ચના પાંચ ટકા.

(૨) સબ–સેક્શન (૧) માં કંઈપણ સમાવિષ્ટ હોવા છતાં,–

(એ) હોટેલના વ્યવસાયમાં રોકાયેલા રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (બી) માં સંદર્ભિત હેતુઓ માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (સી) માં સંદર્ભિત "વીસ ટકા" ને બદલે "પાંચ ટકા" રહેશે;

(એએ) એરક્રાફ્ટ દ્વારા મુસાફરો અથવા માલસામાનના વહન ક્ષેત્રે રોકાયેલા રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (બી) માં સંદર્ભિત હેતુઓ માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (સી) માં સંદર્ભિત "વીસ ટકા" ને બદલે "પાંચ ટકા" રહેશે;

(એબી) જહાજ દ્વારા મુસાફરો અથવા માલસામાનના વહન ક્ષેત્રે રોકાયેલા રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (બી) માં સંદર્ભિત હેતુઓ માટે ફ્રિન્જ

બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (સી) માં સંદર્ભિત "વીસ ટકા" ને બદલે "પાંચ ટકા" રહેશે;

(બી) બાંધકામના વ્યવસાયમાં રોકાયેલા રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એફ) માં સંદર્ભિત હેતુઓ માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (સી) માં સંદર્ભિત "વીસ ટકા" ને બદલે "પાંચ ટકા" રહેશે;

(સી) ફાર્માસ્યુટિકલ્સના ઉત્પાદન અથવા ઉત્પાદનના વ્યવસાયમાં રોકાયેલા રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એફ) અને (જી) માં સંદર્ભિત હેતુઓ માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (સી) માં સંદર્ભિત "વીસ ટકા" ને બદલે "પાંચ ટકા" રહેશે;

(ડી) કમ્પ્યુટર સોફ્ટવેરના ઉત્પાદન અથવા ઉત્પાદનના વ્યવસાયમાં રોકાયેલા રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એફ) અને (જી) માં સંદર્ભિત હેતુઓ માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (સી) માં સંદર્ભિત "વીસ ટકા" ને બદલે "પાંચ ટકા" રહેશે;

(ડીએ) એરક્રાફ્ટ દ્વારા મુસાફરો અથવા માલસામાનના વહન ક્ષેત્રે રોકાયેલા રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (જી) માં સંદર્ભિત હેતુઓ માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (સી) માં સંદર્ભિત "વીસ ટકા" ને બદલે "પાંચ ટકા" રહેશે;

(ડીબી) જહાજ દ્વારા મુસાફરો અથવા માલસામાનના વહન ક્ષેત્રે રોકાયેલા રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (જી) માં સંદર્ભિત હેતુઓ માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (સી) માં સંદર્ભિત "વીસ ટકા" ને બદલે "પાંચ ટકા" રહેશે;

(ઇ) મોટર કાર દ્વારા મુસાફરો અથવા માલસામાનના વહન ક્ષેત્રે રોકાયેલા રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એચ) માં સંદર્ભિત હેતુઓ માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (સી) માં સંદર્ભિત "વીસ ટકા" ને બદલે "પાંચ ટકા" રહેશે;

(એફ) એરક્રાફ્ટ દ્વારા મુસાફરો અથવા માલસામાનના વહન ક્ષેત્રે રોકાયેલા રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–

સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (આઇ) માં સંદર્ભિત હેતુઓ માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય શૂન્ય ગણવામાં આવશે.

ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું રિટર્ન.

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી

(૧) સેક્શન ૧૩૯ માં સમાવિષ્ટ જોગવાઈઓને બાધ આવ્યા વિના, દરેક રોજગારદાતા જેમણે અગાઉના વર્ષ દરમિયાન તેના કર્મચારીઓને ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ ચૂકવ્યા છે અથવા ચૂકવવાની જોગવાઈ કરી છે, તે નિયત તારીખે અથવા તે પહેલાં, નિર્ધારિત ફોર્મમાં અને નિર્ધારિત રીતે ચકાસાયેલ અને અગાઉના વર્ષના સંદર્ભમાં પ્રિસ્ક્રાઇબ કરી શકાય તેવી અન્ય વિગતો દર્શાવતું ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું રિટર્ન આકારણી અધિકારીને રજૂ કરશે અથવા રજૂ કરાવશે.

સ્પષ્ટીકરણ.– આ સબ–સેક્શનમાં, "નિયત તારીખ" એટલે:

(એ) જ્યાં રોજગારદાતા છે

(i) એક કંપની; અથવા

(ii) કોઈ વ્યક્તિ (કંપની સિવાય), કે જેના ખાતાઓ આ એક્ટ હેઠળ અથવા તે સમયે અમલમાં હોય તેવા અન્ય કોઈ કાયદા હેઠળ ઓડિટ કરવા જરૂરી છે,

આકારણી વર્ષની [૩૦ સપ્ટેમ્બર]

(બી) અન્ય કોઈપણ રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, આકારણી વર્ષ જુલાઈની ૩૧ મી તારીખ.

(૨) કોઈપણ રોજગારદાતાના કિસ્સામાં, જે આકારણી અધિકારીના અભિપ્રાય મુજબ, આ એક્ટ હેઠળ 'ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સ ચૂકવવા માટે જવાબદાર છે અને જેમણે સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ રિટર્ન દાખલ કર્યું નથી, આકારણી અધિકારી, નિયત તારીખ પછી, તેને નોટિસ જારી કરી શકે છે અને તેના પર નોટિસ બજાવી શકે છે, જેને નોટિસ બજાવ્યાની તારીખથી ત્રીસ દિવસની અંદર નિર્ધારિત ફોર્મમાં અને નિર્ધારિત રીતે ચકાસાયેલ રિટર્ન અને પ્રિસ્ક્રાઇબ કરી શકાય તેવી અન્ય વિગતો દર્શાવવાની જરૂર પડે છે.

(૩) ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સ ચૂકવવા માટે જવાબદાર કોઈપણ રોજગારદાતા કે જેણે સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ મંજૂર સમયની અંદર અથવા સબ–સેક્શન (૨) હેઠળ જારી કરાયેલ નોટિસ હેઠળ મંજૂર સમયની અંદર રિટર્ન દાખલ કર્યું નથી, તે કોઈપણ અગાઉના વર્ષ માટે, સંબંધિત આકારણી વર્ષના અંતથી એક વર્ષની સમાપ્તિ પહેલાં અથવા આકારણી પૂર્ણ થાય તે પહેલાં, બેમાંથી જે પણ વહેલું હોય, રિટર્ન દાખલ કરી શકે છે.

(૪) જો કોઈ રોજગારદાતા, સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ રિટર્ન સબમિટ કર્યા પછી, અથવા સબ–સેક્શન (૨) હેઠળ જારી કરાયેલ નોટિસના અનુસંધાનમાં, તેમાં કોઈ છૂટછાટ અથવા કોઈ ખોટું નિવેદન શોધે છે, તો તે સંબંધિત આકારણી વર્ષના અંતથી એક વર્ષની સમાપ્તિ પહેલાં અથવા

આકારણી પૂર્ણ થાય તે પહેલાં, ગમે ત્યારે સુધારેલું રિટર્ન સબમિટ કરી શકે છે, બેમાંથી જે પણ વહેલું હોય.

આકારણી.

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુઇ (૧) જ્યાં સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી હેઠળ રિટર્ન કરવામાં આવ્યું હોય, ત્યાં આવું રિટર્ન નીચે મુજબ પ્રોસેસ કરવામાં આવશે, એટલે કે:–

(એ) ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય નીચે મુજબના એડજસ્ટમેન્ટ્સ કર્યા પછી ગણવામાં આવશે, એટલે કે:–

(iii) રિટર્નમાં કોઈપણ ગાણિતિક ભૂલ; અથવા

(iv) એક અયોગ્ય દાવો, જો આવી અયોગ્ય દાવો રિટર્નમાંની કોઈપણ માહિતી પરથી સ્પષ્ટ થાય;

(બી) ક્લોઝ (એ) હેઠળ ગણતરી કરાયેલા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્યના આધારે ટેક્સ અને વ્યાજ, જો કોઈ હોય તો, ગણવામાં આવશે;

(સી) ચૂકવેલ એડવાન્સ ટેક્સ, સેલ્ફ–એસેસમેન્ટ પર ચૂકવેલ કોઈપણ ટેક્સ અને ટેક્સ અથવા વ્યાજ તરીકે અન્યથા ચૂકવવામાં આવેલી કોઈપણ રકમ દ્વારા ક્લોઝ (બી) હેઠળ ગણતરી કરાયેલ ટેક્સ અને વ્યાજ, જો કોઈ હોય તો, ના એડજસ્ટમેન્ટ પછી કરદાતા દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર સરવાળો, અથવા કરદાતાને મળવાપાત્ર રિફંડની રકમ નક્કી કરવામાં આવશે;

(ડી) એક ઈન્ટિમેશન તૈયાર કરવામાં આવશે અથવા જનરેટ કરવામાં આવશે અને કરદાતાને મોકલવામાં આવશે જેમાં ચૂકવવાપાત્ર તરીકે નિર્ધારિત કરવામાં આવેલ સરવાળો, અથવા ક્લોઝ (સી) હેઠળ કરદાતાને મળવાપાત્ર રિફંડની રકમ દર્શાવવામાં આવશે; અને

(ઈ) ક્લોઝ (સી) હેઠળના નિર્ધારણના અનુસંધાનમાં કરદાતાને મળવાપાત્ર રિફંડની રકમ કરદાતાને મંજૂર કરવામાં આવશે:

પરંતુ રિટર્ન દાખલ કરવામાં આવ્યા હોય તે નાણાકીય વર્ષના અંતથી એક વર્ષની સમાપ્તિ પછી આ સબ–સેક્શન હેઠળ કોઈ ઈન્ટિમેશન મોકલવામાં આવશે નહીં.

[પરંતુ ૨]

(૨) જ્યાં સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી હેઠળ રિટર્ન સબમિટ કરવામાં આવ્યું હોય, ત્યાં આકારણી અધિકારી, જો કરદાતાએ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય ઓછું દર્શાવ્યું નથી અથવા કોઈપણ રીતે ટેક્સ ઓછો ચૂકવ્યો નથી તેની ખાતરી કરવા માટે જરૂરી અથવા યોગ્ય લાગે, તો કરદાતા પર તેમાં નિર્દિષ્ટ કરવાની તારીખે નોટિસ બજાવશે, કાં તો તેની ઓફિસે હાજર રહેવા માટે અથવા રજૂ કરવા માટે, અથવા રજૂ કરાવવા માટે, રિટર્નના સમર્થનમાં કરદાતા જે કોઈપણ પુરાવા પર આધાર રાખી શકે તેવા પુરાવા:

પરંતુ આ સબ–સેક્શન હેઠળની કોઈ નોટિસ રિટર્ન સબમિટ કરવામાં આવ્યા હોય તે [નાણાકીય વર્ષના અંતથી છ મહિના] ની સમાપ્તિ પછી કરદાતા પર બજાવવામાં આવશે નહીં.

(૩) સબ–સેક્શન (૨) હેઠળ જારી કરાયેલ નોટિસમાં નિર્દિષ્ટ કરેલા દિવસે, અથવા તે પછી તરત જ, આવા પુરાવા સાંભળ્યા પછી. કરદાતા રજૂ કરી શકે છે અને આકારણી અધિકારી નિર્દિષ્ટ મુદ્દાઓ પર રજૂ કરવા માટે કહી શકે છે તેવા અન્ય પુરાવા, અને તેમણે એકત્રિત કરેલી તમામ સંબંધિત સામગ્રીને ધ્યાનમાં લીધા પછી, આકારણી અધિકારી, લેખિત આદેશ દ્વારા, કરદાતા દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલા અથવા ચૂકવવાપાત્ર ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્યની આકારણી કરશે, અને આ આકારણીના આધારે તેના દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર સરવાળો અથવા તેને મળવાપાત્ર કોઈપણ રકમનું રિફંડ નક્કી કરશે.

(૪) જ્યાં સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી(૩) હેઠળ નિયમિત આકારણી કરવામાં આવે છે, –

(એ) સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ કરદાતા દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલ કોઈપણ ટેક્સ અથવા વ્યાજ આવી નિયમિત આકારણી તરફ ચૂકવવામાં આવ્યું હોવાનું માનવામાં આવશે

(બી) જો નિયમિત આકારણી પર કોઈ રિફંડ લેવાનું ન થતું હોય અથવા સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ રિફંડ કરાયેલી રકમ નિયમિત આકારણી પર રિફંડ કરવા યોગ્ય રકમ કરતાં વધી જાય, તો આ રીતે રિફંડ કરાયેલી

સમગ્ર અથવા વધારાની રકમ કરદાતા દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર ટેક્સ માનવામાં આવશે અને આ એક્ટની જોગવાઈઓ તે મુજબ લાગુ પડશે.

શ્રેષ્ઠ નિર્ણય આકારણી.

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએફ.

જો કોઈ વ્યક્તિ, રોજગારદાતા હોવાને નાતે–

(એ) સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી ના સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ જરૂરી રિટર્ન દાખલ કરવામાં નિષ્ફળ જાય છે અને તે સેક્શનના સબ–સેક્શન (૩) હેઠળ રિટર્ન અથવા સબ–સેક્શન (૪) હેઠળ સુધારેલું રિટર્ન દાખલ કર્યું નથી, અથવા

(બી) સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી ના સબ–સેક્શન (૨) હેઠળ જારી કરાયેલ નોટિસની તમામ શરતોનું પાલન કરવામાં નિષ્ફળ જાય છે અથવા સેક્શન ૧૪૨ ના સબ–સેક્શન (૨એ) હેઠળ જારી કરાયેલ નિર્દેશનું પાલન કરવામાં નિષ્ફળ જાય છે, અથવા

(સી) રિટર્ન કર્યા પછી, સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુઇ ના સબ–સેક્શન (૨) હેઠળ જારી કરાયેલ નોટિસની તમામ શરતોનું પાલન કરવામાં નિષ્ફળ જાય છે, તો આકારણી અધિકારી, તેમણે એકત્રિત કરેલી તમામ સંબંધિત સામગ્રીને ધ્યાનમાં લીધા પછી, કરદાતાને સુનાવણીની તક આપ્યા પછી, તેના શ્રેષ્ઠ નિર્ણય મુજબ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સની આકારણી કરશે અને આવી આકારણીના આધારે કરદાતા દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર સરવાળો નક્કી કરશે:

પરંતુ આકારણી અધિકારી દ્વારા કરદાતાને કારણ દર્શાવવા માટે કહેતી નોટિસ બજાવીને આવી તક આપવામાં આવશે, નોટિસમાં નિર્દિષ્ટ કરવાની તારીખ અને સમયે કે શા માટે તેના શ્રેષ્ઠ નિર્ણય મુજબ આકારણી પૂર્ણ ન કરવી જોઈએ:

પરંતુ વધુમાં કે એવા કિસ્સામાં આ તક આપવી જરૂરી રહેશે નહીં જ્યાં આ સેક્શન હેઠળ આકારણી કરતા પહેલા સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી ના સબ–સેક્શન (૨) હેઠળ નોટિસ જારી કરવામાં આવી હોય.

ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ આકારણીમાંથી છટકી જવું.

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુજી.

જો આકારણી અધિકારી પાસે માનવાને કારણ હોય કે ટેક્સપાત્ર કોઈપણ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ કોઈપણ આકારણી વર્ષ માટે આકારણીમાંથી છટકી ગયા છે, તો તે, સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએચ, ૧૫૦ અને ૧૫૩ ની જોગવાઈઓને આધીન, આવા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ અને ટેક્સપાત્ર અન્ય કોઈપણ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સની આકારણી અથવા પુનઃઆકારણી કરી શકે છે જે આકારણીમાંથી છટકી ગયા છે અને આ સેક્શન હેઠળની કાર્યવાહી દરમિયાન ત્યારબાદ તેના ધ્યાન પર આવે છે, સંબંધિત આકારણી વર્ષ માટે (ત્યારબાદ સંબંધિત આકારણી વર્ષ તરીકે સંદર્ભિત).

સ્પષ્ટીકરણ.– આ સેક્શનના હેતુઓ માટે, નીચેના કિસ્સાઓ પણ એવા કિસ્સાઓ માનવામાં આવશે જ્યાં ટેક્સપાત્ર ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ આકારણીમાંથી છટકી ગયા છે, એટલે કે:–

(એ) જ્યાં કરદાતા દ્ધારા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું કોઈ રિટર્ન સબમિટ કરવામાં આવ્યું નથી;

(બી) જ્યાં કરદાતા દ્ધારા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું રિટર્ન સબમિટ કરવામાં આવ્યું છે પરંતુ કોઈ આકારણી કરવામાં આવી નથી અને આકારણી અધિકારીના ધ્યાન પર આવે છે કે કરદાતાએ રિટર્નમાં ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું મૂલ્ય ઓછું દર્શાવ્યું છે;

(સી) જ્યાં આકારણી કરવામાં આવી છે, પરંતુ ટેક્સપાત્ર ફ્રિન્જ બેનિફિંટ્સની ઓછી આકારણી કરવામા આવી છે.

સેક્શન ૧૫ડબલ્યુએચ. જ્યાં ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ આકારણીમાંથી છટકી ગયા હોય ત્યાં નોટિસ જારી કરવી.– (૧) સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુજી હેઠળ આકારણી અથવા પુનઃઆકારણી કરતા પહેલા, આકારણી અધિકારી કરદાતા પર નોટિસ બજાવશે, જેમાં તેને નોટિસમાં નિર્દિષ્ટ કરાયેલ સમયગાળાની અંદર, સંબંધિત આકારણી વર્ષને અનુરૂપ અગાઉના વર્ષ દરમિયાન આ પ્રકરણ હેઠળ તે આકારણી પાત્ર છે તે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું રિટર્ન, નિર્ધારિત ફોર્મમાં અને નિર્ધારિત રીતે ચકાસાયેલ અને પ્રિસ્ક્રાઇબ કરી શકાય તેવી અન્ય વિગતો દર્શાવતું રિટર્ન રજૂ કરવા માટે કહેવામાં આવશે, અને આ પ્રકરણની જોગવાઈઓ, ત્યાં સુધી, અનુરૂપ રીતે લાગુ પડશે જાણે કે આવું રિટર્ન સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી હેઠળ રજૂ કરવા માટે જરૂરી રિટર્ન હોય.

(૨) આકારણી અધિકારી, આ સેક્શન હેઠળ કોઈ નોટિસ જારી કરતા પહેલા, આમ કરવાના તેના કારણો નોંધશે.

(૩) આકારણી વર્ષના અંતથી છ વર્ષની સમાપ્તિ પછી સંબંધિત આકારણી વર્ષ માટે સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ કોઈ નોટિસ જારી કરવામાં આવશે નહીં.

સ્પષ્ટીકરણ. આ સબ–સેક્શનના હેતુઓ માટે આકારણીમાંથી છટકી ગયેલા ટેક્સપાત્ર ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ નક્કી કરવા માટે, સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુજી ના સ્પષ્ટીકરણની જોગવાઈઓ લાગુ પડશે જેમ કે તેઓ તે સેક્શનના હેતુઓ માટે લાગુ પડે છે.

(૪) એવા કિસ્સામાં જ્યાં સંબંધિત આકારણી વર્ષ માટે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુઈ ના સબ–સેક્શન (૩) અથવા સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુજી હેઠળ આકારણી કરવામાં આવી હોય, આકારણી અધિકારી દ્વારા સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ કોઈ નોટિસ જારી કરવામાં આવશે નહીં, સંબંધિત આકારણી વર્ષના અંતથી ચાર વર્ષની સમાપ્તિ પછી, જો ચીફ કમિશ્નર અથવા કમિશ્નર, આકારણી અધિકારી દ્વારા નોંધાયેલા કારણો પર સંતુષ્ટ ન થાય કે આવી નોટિસ જારી કરવા માટે આ યોગ્ય કેસ છે.

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુઆઈ.

ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સની ચુકવણી.–

કોઈપણ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના સંદર્ભમાં નિયમિત આકારણી પછીના આકારણી વર્ષમાં કરવાની હોય તે છતાં, આવા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ પરનો

ટેક્સ કોઈપણ નાણાકીય વર્ષ દરમિયાન અગાઉથી ચૂકવવાપાત્ર રહેશે, સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુજે ની જોગવાઈઓ અનુસાર, તે નાણાકીય વર્ષ પછી તરત જ આવતા આકારણી વર્ષ માટે ટેક્સપાત્ર થતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના સંદર્ભમાં, આવા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ આ પ્રકરણમાં આથી આગળ "ચાલુ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ" તરીકે ઓળખાય છે.

ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના સંદર્ભમાં એડવાન્સ ટેક્સ.

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુજે

(૧) દરેક કરદાતા જે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ-આઈ હેઠળ એડવાન્સ ટેક્સ ચૂકવવા માટે જવાબદાર છે, તે પોતાના સ્વેચ્છાએ, સબ-સેક્શન (૨) માં દર્શાવેલ રીતે ગણેલા તેના ચાલુ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ પર એડવાન્સ ટેક્સ ચૂકવશે.

૨. નાણાકીય વર્ષમાં કરદાતા દ્વારા ચૂકવવાપાત્ર એડવાન્સ ટેક્સની રકમ સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુસી માં દર્શાવેલ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્યના ત્રીસ ટકા (૩૦%) રહેશે, જે દરેક ત્રિમાસિક ગાળામાં ચૂકવવામાં આવે છે અથવા ચૂકવવાપાત્ર છે અને તેવા ત્રિમાસિક ગાળા પછીના મહિનાની ૧૫ મી તારીખે અથવા તે પહેલાં ચૂકવવાપાત્ર રહેશે.

નાણાકીય વર્ષની માર્ચની ૩૧ મી તારીખે પૂરા થતા ત્રિમાસિક ગાળા માટે ચૂકવવાપાત્ર એડવાન્સ ટેક્સ સદર નાણાકીય વર્ષની માર્ચની ૧૫ મી તારીખે અથવા તે પહેલાં ચૂકવવાપાત્ર રહેશે.

[પરંતુ ૧]

૩. જ્યાં કરદાતા, કોઈપણ ત્રિમાસિક ગાળા માટે એડવાન્સ ટેક્સ ચૂકવવામાં નિષ્ફળ ગયો હોય અથવા જ્યાં તેના દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલ એડવાન્સ ટેક્સ તે ત્રિમાસિક ગાળામાં ચૂકવેલા અથવા ચૂકવવાપાત્ર ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્યના ત્રીસ ટકા કરતાં ઓછો હોય, તો તે રકમ પર દર મહિને એક ટકાના દરે સાદું વ્યાજ ચૂકવવા માટે જવાબદાર રહેશે, જેના દ્વારા ચૂકવેલ એડવાન્સ ટેક્સ કોઈપણ ત્રિમાસિક ગાળા માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્યના ત્રીસ ટકા કરતાં ઓછો પડે છે, દરેક મહિના માટે અથવા મહિનાના ભાગ માટે કે જેના માટે અછત ચાલુ રહે છે.

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુકે.

ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું રિટર્ન ભરવામાં ડિફોલ્ટ માટે વ્યાજ.–

(૧) જ્યાં સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુડી ના સબ–સેક્શન (૧) અથવા સબ–સેક્શન (૩) હેઠળ અથવા તે સેક્શનના સબ–સેક્શન (૨) હેઠળની નોટિસના જવાબમાં કોઈપણ આકારણી વર્ષ માટે ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનું રિટર્ન, નિયત તારીખ પછી રજૂ કરવામાં આવે છે, અથવા રજૂ કરવામાં આવ્યું નથી, તો રોજગારદાતા નિયત તારીખ પછીની તારીખથી શરૂ થતા સમયગાળામાં સમાવિષ્ટ દર મહિના અથવા મહિનાના ભાગ માટે એક ટકાના દરે સાદું વ્યાજ ચૂકવવા માટે જવાબદાર રહેશે, અને,–

(એ) જ્યાં રિટર્ન નિયત તારીખ પછી રજૂ કરવામાં આવે છે, રિટર્ન રજૂ કરવાની તારીખે સમાપ્ત થાય છે; અથવા

(બી) જ્યાં કોઈ રિટર્ન રજૂ કરવામાં આવ્યું નથી, સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએફ હેઠળ આકારણી પૂર્ણ થવાની તારીખે સમાપ્ત થાય છે, સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુઇ ના સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ નક્કી કરાયેલ ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્ય પરના ટેક્સની રકમ પર અથવા સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુજે હેઠળ ચૂકવેલ એડવાન્સ ટેક્સ દ્વારા ઘટાડેલી નિયમિત આકારણી પર.

(૨) સેક્શન ૨૩૪એ ના સબ–સેક્શન (૨) થી (૪) માં સમાયેલી જોગવાઈઓ, જ્યાં સુધી શક્ય હોય ત્યાં સુધી, આ સેક્શનને લાગુ પડશે.

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુકેએ.

રોજગારદાતા દ્વારા કર્મચારી પાસેથી ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સની વસૂલાત. –

કોઈપણ કરાર અથવા સ્કીમમાં કંઈપણ સમાવિષ્ટ હોવા છતાં, જે હેઠળ સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૧) ના ક્લોઝ (ડી) માં નિર્દિષ્ટ સિક્યુરિટી અથવા સ્વેટ ઈક્વિટી શેર્સ ફાળવવામાં આવ્યા છે અથવા સ્થાનાંતરિત કરવામાં આવ્યા છે, સીધા અથવા આડકતરી રીતે, રોજગારદાતા દ્વારા ૦૧/૦૪/૨૦૦૭ ના રોજ અથવા તે પછી, રોજગારદાતા માટે કરાર અથવા સ્કીમમાં ફેરફાર કરવો કાયદેસર રહેશે જે હેઠળ આવી નિર્દિષ્ટ સિક્યુરિટી અથવા સ્વેટ ઈક્વિટી શેર્સ ફાળવવામાં આવ્યા છે અથવા સ્થાનાંતરિત કરવામાં આવ્યા છે જેથી કર્મચારી પાસેથી ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સની વસૂલાત કરી શકાય કે જે હદ સુધી આવો રોજગારદાતા કર્મચારીને પૂરા પાડવામાં આવેલા ફ્રિન્જ

બેનિફિટ્સના મૂલ્યના સંબંધમાં ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સ ચૂકવવા માટે જવાબદાર છે અને સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુસી ના સબ–સેક્શન (૧) ના કલોઝ (બીએ) હેઠળ નક્કી કરવામાં આવે છે."

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુકેબી.

કર્મચારી દ્વારા ટેક્સની ચૂકવણી માનવામાં આવવી.–

(૧) જ્યાં રોજગારદાતાએ નિર્દિષ્ટ સિક્યુરિટી અથવા સ્વેટ ઈક્વિટી શેર્સની ફાળવણી અથવા સ્થાનાંતરણના સંદર્ભમાં કોઈપણ ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સ ચૂકવ્યો છે, જેનો સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૧) ના કલોઝ (ડી) માં ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો છે, અને ત્યારબાદ કર્મચારી પાસેથી આવો ટેક્સ વસૂલ કર્યો છે, તો એવું માનવામાં આવશે કે આ રીતે વસૂલ કરાયેલ ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સ એ કર્મચારી દ્વારા તેને પૂરા પાડવામાં આવેલા ફ્રિન્જ બેનિફિટના મૂલ્યના સંબંધમાં ચૂકવવામાં આવેલો ટેક્સ છે, માત્ર તે હદ સુધી કે જ્યાં તેની રકમ સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુસી ના સબ–સેક્શન (૧) ના કલોઝ (બીએ) હેઠળ નક્કી કર્યા મુજબ આવા કર્મચારીને પૂરા પાડવામાં આવેલા ફ્રિન્જ બેનિફિટના મૂલ્ય સાથે સંબંધિત છે.

(૨) આ એક્ટની અન્ય કોઈપણ જોગવાઈઓમાં કંઈપણ સમાવિષ્ટ હોવા છતાં, જ્યાં કર્મચારી પાસેથી વસૂલ કરાયેલ ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સ સબ–સેક્શન (૧) હેઠળ આવા કર્મચારી દ્વારા ચૂકવવામાં આવેલો ટેક્સ

માનવામાં આવે છે, તો આવો કર્મચારી, આ એક્ટ હેઠળ, દાવો કરવા માટે હકદાર રહેશે નહીં–

(i) ટેક્સની આવી ચુકવણીમાંથી કોઈપણ રિફંડ; અથવા

(ii) અન્ય આવક પરની ટેક્સ જવાબદારી સામે અથવા અન્ય કોઈપણ ટેક્સ જવાબદારી સામે ટેક્સની આવી ચુકવણીની કોઈ ક્રેડિટ."

સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએલ.

આ એક્ટની અન્ય જોગવાઈઓની લાગુ પડવા.–

આ પ્રકરણમાં અન્યથા પ્રદાન કર્યા સિવાય, આ એક્ટની તમામ અન્ય જોગવાઈઓ, શક્ય હોય ત્યાં સુધી, ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના સંબંધમાં પણ લાગુ પડશે."

[૯.૨] ફાઇનાન્સ એક્ટ, ૨૦૦૫ દ્વારા, ૦૧/૦૪/૨૦૦૬ થી અમલમાં આવે તે રીતે, એફબીટી ના સ્વરૂપમાં નિર્ધારિત કરદાતાઓ પર વધારાનો ટેક્સ લાભ ઉભો કરીને પ્રકરણ Xii–એચ દાખલ કરવામાં આવ્યો હતો. એક્ટનું સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ પ્રિસ્ક્રાઇબ કરે છે કે એક્ટ હેઠળ વસૂલવા યોગ્ય ઇન્કમ ટેક્સ ઉપરાંત, ૦૧/૦૪/૨૦૦૬ ના રોજ અથવા તે પછી શરૂ થતા દરેક આકારણી વર્ષ માટે, સંબંધિત અગાઉના વર્ષ દરમિયાન તેના કર્મચારીઓને રોજગારદાતા દ્વારા **પૂરા પાડવામાં આવેલા અથવા પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના** સંદર્ભમાં વધારાનો ઇન્કમ ટેક્સ (એફબીટી) વસૂલ કરવામાં આવશે. એક્ટનું સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ફ્રિન્જ બેનિફિટનું વર્ણન કરે છે જે એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ માં દર્શાવ્યા મુજબ એફબીટી ના ચાર્જ માટે જવાબદાર છે. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી

નું સબ–સેક્શન (૧) પ્રિસ્ક્રાઈબ કરે છે કે "આ પ્રકરણના હેતુઓ માટે, "ફ્રિન્જ બેનિફિટ" એટલે રોજગાર માટે કોઈપણ વિચારણા કે જે આના દ્ધારા પૂરી પાડવામાં આવે છે .....". "રોજગાર માટે કોઈપણ વિચારણા" શબ્દપ્રયોગની હાજરી નોંધપાત્ર છે અને સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧), કેમ કે તેમાં સૂચિબદ્ધ ક્લોઝ (એ) થી (ડી) ના રૂપમાં લાભો તેના કર્મચારીઓને (ભૂતપૂર્વ કર્મચારી અથવા કર્મચારીઓ સહિત) નિર્દેશિત કરવામાં આવે છે. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી એ અર્થઘટન સેક્શન છે. તે બે ભાગમાં છે. તે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) હેઠળ સીધો અર્થ પૂરો પાડે છે. તેનો વિસ્તૃત અર્થ પણ છે. સદર જોગવાઈનો વિસ્તૃત અર્થ સબ–સેક્શન (૨) માં સમાયેલ છે. જ્યારે સબ–સેક્શન (૧) રોજગાર માટેના કોઈપણ વિચારણાને તેના દાયરામાં લે છે, અન્ય બાબતોની સાથે, પ્રિવિલેજ સેવા, સુવિધા અથવા એમેનિટી દ્ધારા સીધા અથવા આડકતરી રીતે, તેનો સબ–સેક્શન (૨) ફ્રિન્જ બેનિફિટ શું પ્રદાન કરવામાં આવ્યું માનવામાં આવશે તે જણાવતા સદર વ્યાખ્યાનો વિસ્તાર કરે છે. આ તબક્કે આર & બી ફાલ્કન (એ) પીટીવાય લિ. (ઉપરોક્ત) ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્ધારા કરવામાં આવેલા અવલોકનો ધ્યાનમાં લેવા જરૂરી છે. એફબીટીR ની જોગવાઈ ખાસ કરીને સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ અને ૧૧૫ડબલ્યુબી R & બી ફાલ્કન (એ) પીટીવાય લિ. (ઉપરોક્ત) ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ સમક્ષ વિચારણા માટે આવી હતી. પ્રકરણ XII–એચ માં એફબીટી ની જોગવાઈઓ અને તે જ 'સીબીડીટી' સર્ક્યુલર કે જેને હાલની અરજીઓમાં પડકારવામાં આવ્યો છે તેના પર વિચાર કરતી વખતે, નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટે પેરા ૧૨ થી ૧૮ માં અવલોકન કર્યું છે અને નીચે મુજબ ઠરાવ્યું છે:

> "૧૨. ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સ એ એક નવો ખ્યાલ છે. અગાઉના વર્ષ દરર્મિયાન રોજગારદાતા દ્ધારા કમચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલા અથવા પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ પર વસૂલવામાં આવતા

ટેક્સ આવા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના મૂલ્ય પર ૩૦ ટકાના દરે છે. સદર ટેક્સ લાદવાનો ઉદ્દેશ્ય, તારીખ ૨૯/૦૮/૨૦૦૫ ના સદર સર્ક્યુલરમાંથી સ્પષ્ટ થાય છે તેમ, ઈક્વિટી લાવવાનો હતો. સંસદનો ઈરાદો રોજગારદાતા પર ટેક્સ લાદવાનો હતો, જે એક તરફ, મનોરંજન વગેરે સહિત કર્મચારીઓના લાભ માટે ખર્ચ બાદ કરે છે અને બીજી તરફ જ્યારે પરક્સ મેળવતા કર્મચારીઓ પર ટેક્સ લાદવામાં આવે છે, જે લોકો રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલા ખર્ચમાંથી સીધો કે આડકતરી રીતે લાભ મેળવે છે, તેમના પર કોઈ ટેક્સ વસૂલવા યોગ્ય નથી. ઉદ્દેશ્યમાં જણાવ્યા મુજબ, તે આડી ઈક્વિટી લાવવા માટે છે અને ઉભી ઈક્વિટી માટે નહીં.

૧૩. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૧) માં અર્થઘટન સેક્શન છે. તે બે ભાગમાં છે. તે સીધો અર્થ પૂરો પાડે છે, તેમજ વિસ્તૃત અર્થ પણ પૂરો પાડે છે. સદર જોગવાઈનો વિસ્તૃત અર્થ સબ–સેક્શન (૨) માં સમાયેલ છે. જ્યારે સબ–સેક્શન (૧) રોજગાર માટેના કોઈપણ વિચારણાને તેના દાયરામાં લે છે, અન્ય બાબતોની સાથે, પ્રિવિલેજ સેવા, સુવિધા અથવા એમેનિટી દ્વારા સીધા અથવા આડકતરી રીતે, તેનો સબ–સેક્શન (૨) સદર વ્યાખ્યાનો વિસ્તાર કરે છે જ્યારે ફ્રિન્જ બેનિફિટ પૂરો પાડવામાં આવ્યો માનવામાં આવે છે. કાયદાકીય કલ્પના ઊભી થવાના કારણે 'લાભો' શબ્દનો વિસ્તૃત અર્થ તેના દાયરામાં એવા લાભો પણ લાવે છે જે અગાઉના વર્ષ દરમિયાન રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવ્યા હોવાનું માનવામાં આવશે. નિર્વિવાદપણે, સબ–સેક્શન (૩) માત્ર સબ–સેક્શન (૧) નો સંદર્ભ આપે છે. પ્રથમ

દ્રષ્ટિએ, તેને માનવામાં આવતી જોગવાઈની લાગુ પડવાના કારણે ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સના દાયરામાં લાવવામાં આવેલી બાબતોના સંદર્ભમાં કોઈ લાગુ પડતી નથી. આપણે અહીં સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એફ) માં આપેલા 'પરિવહન' અને સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (ક્યુ) માં આપેલા 'પ્રવાસ અને મુસાફરી' ના સંદર્ભમાં મુક્તિ આપવાના પ્રશ્ન સાથે ચિંતિત છીએ.

૧૪. 'સીબીડીટી' પ્રશ્ન નંબર ૭ ના જવાબમાં સ્પષ્ટપણે જણાવે છે કે સબ–સેક્શન (૨) વિસ્તૃત વ્યાખ્યા પૂરી પાડે છે. શું તેનો અર્થ એ છે કે સબ–સેક્શન (૨) માત્ર સબ–સેક્શન (૧) નો વિસ્તાર છે કે તે એક સ્વતંત્ર જોગવાઈ છે? જો સબ–સેક્શન (૨) માત્ર સબ–સેક્શન (૧) નો વિસ્તાર છે, તો શ્રી ગણેશ સાચા હોઈ શકે છે પરંતુ આપણે નોંધવું જોઈએ કે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર ટેક્સ લાદવાની અથવા તેના કર્મચારીઓને અમુક લાભો પૂરા પાડવાની જોગવાઈ કરે છે. તે લાભો જે સીધા પૂરા પાડવામાં આવે છે તે સબ–સેક્શન (૧) માં સમાયેલા છે. જો કે, અન્ય કેટલાક લાભો જે રોજગારદાતા કર્મચારીઓને કોઈપણ ખર્ચ કરીને અથવા તેના વ્યવસાય અથવા વ્યવસાય દરમિયાન તેમાં ગણાવેલા હેતુ માટે કોઈ ચુકવણી કરીને પૂરા પાડે છે, ભલે આવી કોઈપણ પ્રવૃત્તિ નિયમિત ધોરણે હાથ ધરવામાં આવે કે નહીં, દા.ત., મનોરંજન, કાયદાકીય કલ્પનાના કારણે, સબ–સેક્શન (૨) ના હેતુ માટે રોજગારદાતા દ્વારા પણ પ્રદાન કરવામાં આવ્યું હોવાનું માનવામાં આવશે. જ્યારે સબ–સેક્શન (૧) માં રોજગાર માટેના વિચારણાના

આધારે કર્મચારીને ચૂકવવામાં આવતી કોઈપણ રકમની કલ્પના કરવામાં આવી છે, તેની મર્યાદા શું હશે તે માત્ર સબ–સેક્શન (૨) માં ગણાવેલ છે. તેથી, અમે એવા અભિપ્રાય ધરાવીએ છીએ કે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ ની જોગવાઈઓ તેમજ સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૩) ને ધ્યાનમાં લેતા, સબ–સેક્શન (૧) અને (૨) ને અલગ અલગ ક્ષેત્રોમાં કાર્યરત ગણવા જોઈએ.

૧૫. આપણે શ્રી ગણેશની રજૂઆતોનું બીજા દ્રષ્ટિકોણથી પરીક્ષણ કરવું જોઈએ. વિદ્વાન વકીલે રજૂઆત કરી કે સબ–સેક્શન (૩) માં ઉલ્લેખિત હેતુઓ માટે રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીને પૂરા પાડવામાં આવતા મફત અથવા સબસિડી વાળા પરિવહનના સ્વરૂપમાં કોઈપણ લાભ અથવા એમેનિટી માત્ર સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એફ) અને (ક્યુ) માં જ જોવા મળે છે અને જો તેમ હોય, તો કાયદો એ બાબતોના સંદર્ભમાં મુક્તિ આપવાની કલ્પના કરતો હોવો જોઈએ જે તેનો વિષય વસ્તુ નથી બનતી.

અમે હાલના કેસની તથ્ય વિગતો નોંધેલી છે. સંબંધિત કર્મચારીઓ તેમના ક્ષેત્રના નિષ્ણાતો છે. તેઓ જરૂરિયાત મુજબ બીજા દેશના રહેવાસીઓ છે. તેમને તેમના રહેઠાણના સ્થળેથી રિગ પર આવવા માટે હવાઈ ટિકિટ પૂરી પાડીને રિગ પર લાવવામાં આવે છે. રોજગારદાતા જરૂરિયાત મુજબ સદર ખર્ચ કરે છે. તેથી તે સ્પષ્ટપણે 'રોજગાર માટેના વિચારણા' શબ્દોના દાયરામાં આવે છે. જો ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ રોજગાર માટેના વિચારણા માટે પૂરા પાડવામાં આવે

છે, જે કર્મચારીને એમેનિટી, રિઇમ્બર્સમેન્ટ અથવા અન્યથા દ્વારા આપવામાં આવે છે અથવા પૂરા પાડવામાં આવે છે; સ્પષ્ટપણે સબ–સેક્શન (૧) નો ક્લોઝ (એ) આકર્ષાશે.

કાયદો, જેમ જાણીતો છે તેમ, સંપૂર્ણ રીતે વાંચવો જોઈએ. ટેક્સનો વિષય વસ્તુ શું હશે તે સબ–સેક્શન (૧) અને (૨) માં સમાયેલ છે. સબ–સેક્શન (૩), તેથી, મુક્તિ માટે જોગવાઈ કરે છે. સબ–સેક્શન (૩) ના છેલ્લા ભાગની સામગ્રીને તેનો તાર્કિક અર્થ આપવો જોઈએ તેમાં કોઈ શંકા કે વિવાદ હોઈ શકે નહીં. જે બાકાત રાખવા માંગવામાં આવે છે તેને પ્રથમ સમાવવામાં આવેલ ગણવું જોઈએ. જો વિદ્વાન સોલિસિટર જનરલની રજૂઆત સ્વીકારવામાં આવે તો મફત કે સબસિડી વાળા પરિવહનની પ્રકૃતિમાં રહેલી કોઈ પણ એમેનિટીમાંથી ટેક્સની ચુકવણીમાંથી બાકાત રાખવા માટે કોઈ જોગવાઈ રહેશે નહીં.

૧૬. આમ, જ્યારે કર્મચારીને તેના રહેઠાણના સ્થળેથી કામના સ્થળે મુસાફરી કરવા સક્ષમ કરવા માટે રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલ ખર્ચ અથવા મુસાફરીની રકમનું રિઇમ્બર્સમેન્ટ અથવા તેના માટે મફત ટિકિટ પૂરી પાડવામાં આવે છે, તો તે અમારા મતે 'રિઇમ્બર્સમેન્ટ અથવા અન્યથા' શબ્દના દાયરામાં આવશે. એડવાન્સ્ડ લો લેક્સિકોન "અન્યથા" ને આ રીતે વ્યાખ્યાયિત કરે છે:

> "અન્ય સમાન સાધનો દ્વારા; વિપરીત રીતે; જેનાથી તે સંબંધિત છે તેનાથી અલગ; અલગ રીતે; બીજી રીતે; અન્ય કોઈપણ રીતે; અન્ય બાબતોમાં જુદી જુદી બાબતોમાં; કેટલીક અન્ય સમાન ક્ષમતામાં."

"અન્યથા" ને પ્રમાણભૂત ડિક્શનરી દ્વારા 'અલગ રીતે, બીજી રીતે; અન્ય બાબતોમાં અલગ રીતે' અર્થ તરીકે વ્યાખ્યાયિત કરવામાં આવ્યું છે; વેબસ્ટર દ્વારા, 'અલગ રીતે; અન્ય બાબતોમાં'. સામાન્ય નિયમ તરીકે, 'અન્યથા' જ્યારે ગણતરીને અનુસરે છે, ત્યારે તેને સમાન પ્રકૃતિનું અર્થઘટન પ્રાપ્ત થવું જોઈએ (ક્લીસબી દ્વારા, બી. મોન્ક વિ. હિલ્ટન, ૪૬ એલજેએમસી ૧૬૭, 'અથવા અન્યથા' શબ્દો, કાયદામાં, જ્યારે વિગતોની ગણતરી પછી સામાન્ય વાક્ય પ્રયોગ તરીકે ઉપયોગમાં લેવાય છે, ત્યારે સામાન્ય રીતે મર્યાદિત અર્થમાં અર્થઘટન કરવામાં આવે છે, જેમ કે અગાઉ ઉલ્લેખિત વર્ગો સાથે સંબંધિત અન્ય બાબતોનો સંદર્ભ આપે છે, (સેન્ટ. ડિક્ટ.).

૧૭. હવે કાયદાનો આ એક સુસ્થાપિત સિદ્ધાંત છે કે કાયદાને સામાન્ય રીતે હેતુપૂર્ણ અર્થઘટન આપવું જોઈએ – ન્યુ ઈન્ડિયા એશ્યોરન્સ કંપની લિ. વિરુદ્ધ નુસલી નેવિલ વાડિયા અને અન્ય ૨૦૦૭ (૧૪) સ્કેલ ૫૫૬; તન્ના અને મોડી વિરુદ્ધ સીઆઇટી, મુંબઈ XXV અને અન્ય ૨૦૦૭ (૮) સ્કેલ ૫૧૧ અને ઉદય સિંહ ડાંગર અને અન્ય વિરુદ્ધ યુનિયન ઓફ ઈન્ડિયા ૨૦૦૭ (૭) સ્કેલ ૨૭૮.

૧૮. સંસદ, ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સનો ખ્યાલ રજૂ કરતી વખતે, તેના મનમાં સ્પષ્ટ હતી કે જ્યાં સુધી એક તરફ તેણે બેવડા કરવેરા લાદવાનું ટાળ્યું, એટલે કે કર્મચારીઓ અને રોજગારદાતાઓ બંનેના હાથમાં ટેક્સ; બીજી તરફ તે રોજગારદાતાઓને અમુક પ્રિવિલેજ, સેવા, સુવિધા અથવા એમેનિટી ઓફર

કરવા માટે રાહત આપવાનો ઈરાદો ધરાવતી હતી જે અન્યથા જરૂરી અથવા યોગ્ય માનવામાં આવતી હતી. જો સબ–સેક્શન (૧) અને (૩) ને અન્ય કોઈ અર્થઘટન આપવામાં આવે તો મુક્તિ આપવાનો હેતુ નિષ્ફળ જશે. જો સબ–સેક્શન (૩) ના છેલ્લા ભાગને કોઈ અર્થ આપી શકાતો નથી, તો તે વિસંગતતા અથવા વાહિયાતતામાં પરિણમશે. કાયદાનો આ એક સુસ્થાપિત સિદ્ધાંત પણ છે કે અદાલતે એવા અર્થઘટનો ટાળવા જોઈએ જે વૈધાનિક જોગવાઈના ભાગને નિરર્થક અથવા અર્થહીન બનાવી દે વિઝિટર વિ. કે.એસ. મિશ્રા (૨૦૦૭) ૮ એસસીસી ૫૯૩; કમિશ્નર ઓફ સેલ્સ ટેક્સ, દિલ્હી અને અન્ય વિ. શ્રી કૃષ્ણા એન્જિનિયરિંગ કંપની અને અન્ય (૨૦૦૫) ૨ એસસીસી ૬૯૨."

[૯.૩] ઉપરોક્ત નિર્ણયમાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટે વધુમાં અવલોકન કર્યું છે કે 'સીબીડીટી' પાસે એક્ટની જોગવાઈઓનું અર્થઘટન કરવાની જરૂરી સત્તા છે. વધુમાં અવલોકન કરવામાં આવ્યું છે કે 'સીબીડીટી' નું અર્થઘટન એક્ઝિક્યુટિવ અર્થઘટનના ક્ષેત્રમાં હોવાથી, સામાન્ય રીતે બંધનકર્તા ગણવું જોઈએ, સિવાય કે જ્યારે તે કાયદાની કોઈપણ જોગવાઈનું ઉલ્લેખન કરે છે અને અદાલતો દ્વારા આપવામાં આવેલા કોઈપણ ચુકાદાથી વિપરીત હોય. ઉપર અવલોકન કરાયા મુજબ સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી બે ભાગમાં છે. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી નું સબ–સેક્શન (૧) રોજગારદાતા કર્મચારી સાથે સીધું સંબંધિત છે એટલે કે રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓ અને/અથવા કર્મચારીઓના પરિવાર અને/અથવા ભૂતપૂર્વ કર્મચારીઓને સીધા પૂરા પાડવામાં આવતા લાભો. જો કે, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી નું સબ–સેક્શન (૨) પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટના સંદર્ભમાં છે. એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી નું સબ–સેક્શન (૨) ફ્રિન્જ બેનિફિટ સ્પષ્ટ કરે છે જે રોજગારદાતા દ્વારા

તેના કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવ્યા હોવાનું **માનવામાં આવશે**. તે જોગવાઈ કરે છે કે જો કોઈ રોજગારદાતા તેના વ્યવસાય અથવા વ્યવસાય દરમિયાન તેમાં સુયોજિત હેતુઓ માટે કોઈ ખર્ચ કરે છે, તો એવું **માનવામાં આવશે** કે "રોજગારદાતા દ્વારા કર્મચારીઓને" "ફ્રિન્જ બેનિફિટ" પૂરો પાડવામાં આવ્યો છે. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) એ એક માનવામાં આવતી જોગવાઈ છે. ઉપર અવલોકન કરાયા મુજબ સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓ, કર્મચારીઓના પરિવાર અથવા ભૂતપૂર્વ કર્મચારીઓને આપવામાં આવતા લાભો સાથે સીધું સંબંધિત છે. જો અરજદારો / કરદાતાઓ વતી કરવામાં આવેલી આ રજૂઆત કે ફ્રિન્જ બેનિફિટ માત્ર રોજગારદાતા દ્વારા કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલા લાભ પર જ વસૂલવા યોગ્ય છે અને/અથવા રોજગારદાતા દ્વારા માત્ર કર્મચારીઓને સાંકળી શકાય તેવા લાભોના સંદર્ભમાં કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર વસૂલવા યોગ્ય છે, તો તે કિસ્સામાં સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી નું સબ-સેક્શન (૨) નકામું બની જશે. જો ધારાસભ્યોનો ઈરાદો આવો હોત, તો તે કિસ્સામાં ધારાસભ્યો સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી નું સબ-સેક્શન (૨) પૂરૂં પાડ્યું ન હોત અને "**માનવામાં આવેલ**" શબ્દ પૂરો પાડ્યો ન હોત. આર & બી ફાલ્કન (એ) પીટીવાય લિ. (ઉપરોક્ત) ના કિસ્સામાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા અવલોકન કરાયા મુજબ, સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી નું સબ-સેક્શન (૨) સ્વતંત્ર છે અને સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૧) અને (૨) અલગ અલગ ક્ષેત્રોમાં કાર્ય કરે છે. સદર નિર્ણયમાં નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા અવલોકન કરાયા મુજબ, ઊભી થયેલી કાયદાકીય કલ્પનાના કારણે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૨) માં સબ-સેક્શન (એ) થી (પી) માં દર્શાવેલ પૂરી પાડવામાં આવેલી સેવાઓ, સદર લાભો અગાઉના વર્ષ દરમિયાન રોજગારદાતા દ્વારા કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવ્યા હોવાનું માનવામાં આવે છે.

આ તબક્કે એ નોંધવું જરૂરી છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) હેઠળ રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓના ક્લોઝ (એ) થી (ડી) હેઠળ દર્શાવ્યા મુજબ લાભો, સેવાઓ વગેરે માટે, રોજગાર માટેના અવેજમાં કરવામાં આવેલા ખર્ચ એફબીટી ને આધીન રહેવાપાત્ર છે. "રોજગાર માટે અવેજ", "રોજગારદાતા", "કર્મચારી", "કર્મચારીઓ" શબ્દો માત્ર મુખ્ય સેક્શન (સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ) માં જ નહીં પરંતુ સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) ના દરેક ક્લોઝમાં પણ વારંવાર દર્શાવવામાં આવ્યા છે. સમગ્ર સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ના અવલોકન પરથી જણાય છે કે જ્યાં પણ સંસદનો ઈરાદો ખર્ચનો સમાવેશ કરવાનો હતો કે જેમાંથી કર્મચારીઓને કોઈ લાભ મળતો હોય, ત્યાં "કર્મચારીઓ" શબ્દનો ખાસ ઉપયોગ કરવામાં આવ્યો છે. જ્યારે, અન્ય શિર્ષકો હેઠળ દર્શાવેલ ખર્ચ એટલે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (ડી) માં દર્શાવેલ ખર્ચ, "કર્મચારી" શબ્દ ઈરાદાપૂર્વક બાદ કરવામાં આવ્યો છે. તેના બદલે "કોઈપણ વ્યક્તિ" શબ્દનો ઉપયોગ કરવામાં આવ્યો છે. સામાન્ય રીતે વ્યવસાયના સામાન્ય ભાગરૂપે રોજગારદાતા દ્વારા કરાયેલા કેટલાક ખર્ચાઓ પણ અને કર્મચારીના કલ્યાણ કે લાભ માટે રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવ્યા હોય તેમ કોઈપણ રીતે કહી શકાય નહીં, તેવા ખર્ચાઓની પ્રકૃતિ એવી હોવાના કારણે, કર્મચારીઓને કોઈ લાભ થયા વગર પણ કાયદાની જોગવાઈઓ દ્વારા અને કાયદાકીય કલ્પના દ્વારા તેને માનવામાં આવેલ ફ્રિન્જ બેનિફિટ તરીકે એફબીટી ને આધીન રાખવામાં આવ્યા છે.

[૯.૪] સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ સાથે વંચાણે લેતા સમગ્ર સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના અવલોકન પરથી, ઉપરોક્ત જોગવાઈઓ/સેક્શનોની ભાષા સ્પષ્ટ, અસ્પષ્ટ છે. તેમાં કોઈપણ શબ્દ ઉમેરવા અથવા બાદ કરવા અથવા બદલવા માટે કોઈ જગ્યા નથી. ઉપર અવલોકન કર્યા મુજબ અને આર & બી ફાલ્કન (એ) પીટીવાય લિ. (ઉપરોક્ત) ના કિસ્સામાં

નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટ દ્વારા અવલોકન કરાયા મુજબ, સબ-સેક્શન (૨) એ એક સ્વતંત્ર સેક્શન છે. તે સબ-સેક્શન (૧) દ્વારા નિયંત્રિત નથી. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના બંને સબ-સેક્શનો (૧) અને (૨) અલગ અલગ ક્ષેત્રોમાં કાર્ય કરે છે. જો કરદાતાઓ વતી આ દલીલ / રજૂઆત કે રોજગારદાતા દ્વારા કર્મચારીઓને, કર્મચારીઓના પરિવારને કે ભૂતપૂર્વ કર્મચારીઓને આપવામાં આવેલા લાભ તરફ કરાયેલા ખર્ચાઓ જ એફબીટી ને આધીન છે તે સ્વીકારવામાં આવે, તો તે કિસ્સામાં સબ-સેક્શન (૨) ની મોટાભાગની જોગવાઈઓ નકામી, નિરર્થક અથવા અર્થહીન બની જશે.

[૧૦.૦] ઉપર અવલોકન કર્યા મુજબ સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ, ૧૧૫ ડબલ્યુએ, ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) અને ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ની ભાષા ખૂબ જ સ્પષ્ટ અને અસ્પષ્ટ છે. ઉપર અવલોકન કરાયા મુજબ, સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ એ ચાર્જિંગ સેક્શન છે અને સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ અને ૧૧૫ડબલ્યુબી ને સ્પષ્ટીકરણાત્મક સેક્શનો કહી શકાય. પ્રકરણ Xii-એચ હેઠળ "એફબીટી" અથવા "ટેક્સ" સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી હેઠળ વ્યાખ્યાયિત થયેલ છે. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી મુજબ, "એફબીટી" અથવા "ટેક્સ" એટલે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ હેઠળ ચાર્જેબલ ટેક્સ. સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ મુજબ, જેને ચાર્જિંગ સેક્શન કહી શકાય, એક્ટ હેઠળ ચાર્જ કરવામાં આવતા ઈન્કમ ટેક્સ ઉપરાંત, એપ્રિલ ૨૦૦૬ ના ૧ લા દિવસથી અથવા તે પછી શરૂ થતા દરેક આકારણી વર્ષ માટે અગાઉના વર્ષ દરમિયાન તેના કર્મચારીઓને રોજગારદાતા દ્વારા પૂરા પાડવામાં આવેલા અથવા પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના સંદર્ભમાં વધારાનો ઈન્કમ ટેક્સ (એફબીટી) ચાર્જ કરવામાં આવશે. તે આગળ એ પણ જોગવાઈ કરે છે કે રોજગારદાતા દ્વારા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ પરનો ટેક્સ ચૂકવવાપાત્ર રહેશે, ભલે એક્ટની જોગવાઈઓ અનુસાર ગણવામાં આવેલી તેની

કુલ આવક પર આવા રોજગારદાતા દ્વારા કોઈ ઈન્કમ ટેક્સ ચૂકવવાપાત્ર ન હોય. આમ, સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ મુજબ, રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલા અથવા પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના સંદર્ભમાં એફબીટી ચૂકવવા માટે જવાબદાર છે. "ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ" શું કહી શકાય તે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૧) હેઠળ વ્યાખ્યાયિત અને/અથવા સ્પષ્ટ કરવામાં આવ્યું છે. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી, ઉપર અવલોકન કર્યા મુજબ, બે ભાગમાં છે. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૧) ને રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવતા સીધા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના સંદર્ભમાં કહી શકાય. સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૨) ને રોજગારદાતા દ્વારા પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સના સંદર્ભમાં કહી શકાય. સબ-સેક્શન (૨) ના યોગ્ય વાંચન પર જો રોજગારદાતાએ સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) (એ) થી ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) (પી) માં દર્શાવેલ હેતુઓ માટે કોઈ ખર્ચ કર્યો હોય, અથવા ચુકવણી કરી હોય, તો તેને રોજગારદાતા દ્વારા કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ કહી શકાય. પરિસ્થિતિઓ હેઠળ સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨)(એ) થી ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) (પી) ની કોઈપણ જોગવાઈઓમાં દર્શાવેલ હેતુઓ માટે રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલા કોઈપણ ખર્ચ અથવા રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલી ચુકવણીના સંદર્ભમાં, આવી સેવાઓ કર્મચારીઓને સાંકળી શકાય તેવી છે કે નહીં તે ધ્યાનમાં લીધા વિના, રોજગારદાતા એફબીટી ચૂકવવા માટે જવાબદાર છે, કારણ કે ઉપરોક્ત લાભોને રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ તરીકે ગણવામાં આવે છે. સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ અને ૧૧૫ડબલ્યુબી નું અન્ય કોઈપણ અર્થઘટન અને/અથવા વાંચન કાયદાની જોગવાઈઓની વિરુદ્ધ રહેશે અને/અથવા અન્ય કોઈપણ અર્થઘટન અને/અથવા વાંચન, ખાસ કરીને

સંબંધિત કરદાતાઓ / રોજગારદાતાઓ વતી રજૂ કરવા માંગવામાં આવ્યા મુજબ, સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ અને ૧૧૫ડબલ્યુબી ને નકામા અને/અથવા નિરર્થક બનાવી દેશે. પુનરાવર્તનના જોખમે એ અવલોકન કરવામાં આવે છે કે કોઈપણ રોજગારદાતા / અરજદારે એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ની કાયદેસરતાને પડકારી નથી. તેથી, સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ અને ૧૧૫ડબલ્યુબી ને જેમ છે તેમ વાંચવાની જરૂર છે.

[૧૧.૦] ઉપરોક્ત તથ્યો અને સંજોગોને ધ્યાનમાં રાખીને અને ઉપરોક્ત અવલોકનોને ધ્યાનમાં રાખીને, ખાસ કરીને જ્યારે એવું જાણવા મળ્યું છે કે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ, ૧૧૫ ડબલ્યુએ, ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) અને ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ની ભાષા ખૂબ જ સ્પષ્ટ અને અસ્પષ્ટ છે અને કોઈ કાયદાની કોઈપણ જોગવાઈઓ પડકાર હેઠળ નથી (બંધારણીય માન્યતા), સંબંધિંત અરજદારો વતી કરવામા આવેલી રજૂઆતો કે કોઈપણ કાયદાની જોગવાઈઓ પર વિચાર કરતી વખતે, વૈધાનિક જોગવાઈઓનું સ્પષ્ટ અને શાબ્દિક અર્થઘટન હોવું જોઈએ અને/અથવા ધારાસભ્યોના ઈરાદા પર વિગતવાર વિચાર કરવાની જરૂર નથી. તે જ કારણોસર અરજદાર / કરદાતાઓ વતી ઉપસ્થિત વિદ્વાન વકીલ દ્વારા આધાર રાખવામાં આવેલા ઉપર સંદર્ભિત નિર્ણયો પર પણ વિગતવાર વિચાર કરવાની જરૂર નથી.

[૧૨.૦] ઉપરોક્ત ઉપરાંત, એફબીટી એ ટેક્સ છે અને તેથી, નાણાકીય કાયદાઓનું અર્થઘટન કરવામાં મુશ્કેલી સંબંધિત નથી તે સુવિદિત સિદ્ધાંતો છે. બંગાળ ઇમ્યુનિટી કો. લિ. વિરુદ્ધ સ્ટેટ ઓફ બિહાર અને અન્ય માં, બહુમતી દ્વારા બોલતા સાત જજની બેંચે ચુકાદાના

ફકરા ૪૩ માં (પાના ૬૮૫ પર) કાયદામાં મુશ્કેલી સાથે વ્યવહાર કરતી વખતે નીચે મુજબ જણાવ્યું હતું:

> "જો ઉલ્લેખિત પ્રકારની કોઈ વાસ્તવિક મુશ્કેલી હોય, તો સંસદ છે જે ક્લોઝ (૨) હેઠળ મનાઈ ઉઠાવવાની સત્તા સાથે સ્પષ્ટપણે સજ્જ છે સંપૂર્ણપણે અથવા તેને યોગ્ય લાગે તે હદ સુધી. અદાલતને મુશ્કેલી ઘટાડવા માટે અર્થઘટનના મુખ્ય નિયમનો ત્યાગ કરવા માટે શા માટે કહેવું જોઈએ, જે છેવટે સંપૂર્ણપણે કાલ્પનિક હોઈ શકે છે, જ્યારે બંધારણે પોતે જ જરૂરિયાત પૂર્ણ કરવા માટે યોગ્ય પરિસ્થિતિનું મૂલ્યાંકન કરવા માટે વધુ સક્ષમ અન્ય સત્તામંડળ માટે સ્પષ્ટપણે જોગવાઈ કરી છે?"

[૧૨.૧] કમિશ્નર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ, મદ્રાસ વિ. આર.એસ.વી. એસ.આર. અરુણાચલમ ચેટ્ટીયાર માં, નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટની ત્રણ જજની બેંચે, અન્ય બાબતોની સાથે, ચુકાદાના ફકરા ૧૩ માં (પાના ૧૨૨૦-૨૧ પર) અવલોકન કર્યું, "ટેક્સ કાયદામાં ઈક્વિટી અયોગ્ય છે; એક ચોક્કસ આવક કાં તો કરવેરા કાયદા હેઠળ ટેક્સને પાત્ર છે અથવા નથી." ઇન્કમ ટેક્સ ઓફિસર, તુતીકોરીન વિ. ટી.એસ. દેવિનાથા નાદર વગેરે માં, આ કોર્ટે ચુકાદાના ફકરા ૩૦ માં (પાના ૬૩૫ પર) નીચે મુજબ અવલોકન કર્યું છે:

> "૩૦. ઉપરોક્ત નિર્ણયો પરથી એ સ્પષ્ટ થાય છે કે વસૂલાત વાજબી છે કે અન્યાયી, તે ન્યાયી છે કે નહીં તે વિચારણા, એક વિચારણા જે બહુમતી સાથે મોટા પ્રમાણમાં તોલાઈ ગઈ હોવાનું જણાય છે, વસૂલાતની માન્યતા પર વિચાર કરવામાં તદ્દન અસંગત છે. અદાલતોએ વારંવાર અવલોકન કર્યું છે કે ટેક્સમાં

કોઈ ઇક્વિટી નથી. (૧૮૬૯) ૪ સીએચ. એ ૭૩૫ માં લોર્ડ હેધરલી, એલ.સી. ના અવલોકનો. "વાસ્તવમાં આપણે કાયદાના સામાન્ય અવકાશ અને દાયરાને જોવું જોઈએ, અને લાગુ કરવા માંગતા ઉપાય પર, અને વિચારવું જોઈએ કે કાયદાની અગાઉની સ્થિતિ શું હતી, અને ધારાસભ્યોએ શું વિચાર્યું હતું," બિન–કરવેરા કાયદાનું અર્થઘટન કરતી વખતે કરવામાં આવ્યા હતા. કરવેરા કાયદાના અર્થઘટનમાં સદર નિયમની મર્યાદિત લાગુ પડવા છે. વધુમાં, તે જ કેસમાં વિદ્વાન જજ દ્વારા અવલોકન કરાયા મુજબ દરેક કેસમાં પ્રશ્ન એ છે કે "શું ધારાસભ્યોએ તેના ઈરાદા પર પૂરતી સ્પષ્ટતા કરી છે" મુદ્દા પર."

અદાલતે એ બાબત પર પ્રકાશ પાડ્યો કે જ્યારે આવો ઈરાદો વ્યક્ત કરતી ભાષા સ્પષ્ટ અને અસ્પષ્ટ હોય ત્યારે અદાલતે ધારાસભ્યોના ઈરાદા સાથે પોતાને કોઈ લેવાદેવા નથી.

[૧૨.૨] સંજોગો હેઠળ, જ્યારે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ અને ૧૧૫ડબલ્યુબી ની ભાષા સ્પષ્ટ અને અસ્પષ્ટ હોય અને સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ અને ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ઘડતી વખતે ધારાસભ્યોનો ઈરાદો પણ ખૂબ જ સ્પષ્ટ હોય એટલે કે "માનવામાં આવેલા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ" ના સંદર્ભમાં, ત્યાં ન તો શાબ્દિક અને/અથવા હેતુપૂર્ણ અર્થઘટન માટે કોઈ અવકાશ છે ન તો ઈરાદા પર વિચાર કરવાનો અને તે હેતુ માટે સંસદમાં નામદાર વડાપ્રધાનના ભાષણ પર વિચાર કરવાનો કોઈ પ્રસંગ છે. પુનરાવર્તનના જોખમે એ અવલોકન કરવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ અથવા ૧૧૫ડબલ્યુબી ની બંધારણીય માન્યતાને પડકારવામાં આવી ન હોવાથી, ઉપરોક્ત બંને જોગવાઈઓને જેવી છે તેમ વાંચવાની જરૂર છે. કાયદાના મુખ્ય

સિદ્ધાંત મુજબ, જોગવાઈઓને વાંચવી જરૂરી છે, ખાસ કરીને કરવેરાની જોગવાઈઓ જેવી છે તેમ વાંચવી જરૂરી છે એટલું જ નહીં પરંતુ આવી જોગવાઈઓ વાંચતી વખતે એ પણ જોવું પડશે કે જોગવાઈઓ નકામી અને/અથવા નિરર્થક ન બની જાય.

[૧૨.૩] હવે જ્યાં સુધી નામદાર સુપ્રીમ કોર્ટના કે.પી. વર્ગીસ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં આપેલા નિર્ણય પર આધાર રાખવામાં આવ્યો છે તેનો સંબંધ છે, શરૂઆતમાં એ નોંધવું જરૂરી છે કે સદર નિર્ણય હાથ પરના કેસના તથ્યોને લાગુ પડશે નહીં ખાસ કરીને જ્યારે સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ અને/અથવા ૧૧૫ડબલ્યુબી ની કાયદેસરતા પડકાર હેઠળ નથી અને ઉપર અવલોકન કરાયા મુજબ, ઉપરોક્ત વૈધાનિક જોગવાઈઓ જેવી છે તેમ વાંચવી જરૂરી છે.

[૧૩.૦] ઉપરોક્ત બાબતોને ધ્યાનમાં રાખીને અને ઉપરોક્ત દર્શાવેલા કારણોસર અને સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ, ૧૧૫ ડબલ્યુએ, ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) અને ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) ની જોગવાઈઓ જેવી છે તેમ ધ્યાનમાં લેતા, 'સીબીડીટી' એ યોગ્ય રીતે સ્પષ્ટ કર્યું છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (પી) માં દર્શાવેલ સેવાઓ / પ્રવૃત્તિઓ માટે કરદાતા / રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલા ખર્ચના સંદર્ભમાં એફબીટી રહેશે, તે તદ્દન વાજબી અને યોગ્ય છે અને કાયદાની જોગવાઈઓ ખાસ કરીને સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુએ, ૧૧૫ડબલ્યુબી અને ૧૧૫ ડબલ્યુસી સાથે સુસંગત છે. વિવાદિત સર્ક્યુલરમાં 'સીબીડીટી' દ્વારા કરવામાં આવેલી સ્પષ્ટતાઓને કાયદાની જોગવાઈઓ ખાસ કરીને સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુ, ૧૧૫ ડબલ્યુએ, ૧૧૫ડબલ્યુબી(૧) અને ૧૧૫ડબલ્યુબી(૨) થી વિપરીત કહી શકાય નહીં. સંજોગો હેઠળ, વિવાદિત સર્ક્યુલર સામેનો પડકાર નિષ્ફળ જાય છે અને

એવું ઠરાવવામાં આવે છે કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ–સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (પી) માં ઉલ્લેખિત ખર્ચ પર એફબીટી વસૂલવા યોગ્ય છે કારણ કે તેમને રોજગારદાતા દ્વારા તેના કર્મચારીઓને પૂરા પાડવામાં આવેલા માનવામાં આવતા ફ્રિન્જ બેનિફિટ્સ તરીકે ગણવામાં આવે છે. સંજોગો હેઠળ, અરજીઓ ફગાવી દેવાને પાત્ર છે અને તે મુજબ ફગાવી દેવામાં આવે છે.

[૧૪.૦] હવે, અમે રેવન્યુ દ્વારા કરવામાં આવેલી સંબંધિત ટેક્સ અપીલો સાથે વ્યવહાર કરીશું.

<u>ટેક્સ અપીલ નં. ૪૭૪/૨૦૧૪</u>

[૧૪.૧] વિવાદિત ચુકાદા અને આદેશ દ્વારા વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલે ફ્રિન્જ બેનિફિટના મૂલ્યમાં રૂ. ૧.૧૧ કરોડનો ઉમેરો રદ કર્યો છે. વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા પસાર કરવામાં આવેલા વિવાદિત ચુકાદા અને આદેશ પર વિચાર કરતા એવું જણાય છે કે રોજગારદાતા દ્વારા પૂરા પાડવામાં આવેલા લાભની પ્રકૃતિ નીચે મુજબ હતી:

૧. વેચાણ પ્રોત્સાહન

૨. પરિવહન, પ્રવાસ અને મુસાફરી

૩. પરચૂરણ મરામત અને જાળવણી

૪. અન્ય ભથ્થાં

૫. ટેલિફોન ખર્ચ

[૧૪.૨] અમારા ઉપરોક્ત નિર્ણયને ધ્યાનમાં રાખીને અને એવું ઠરાવવામાં આવ્યું હોવાથી કે સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (પી) માં દર્શાવેલ રોજગારદાતા દ્વારા કરવામાં આવેલા ખર્ચ પર, એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુસી ને આધીન રોજગારદાતા એફબીટી ચૂકવવા માટે જવાબદાર છે, હાલની ટેક્સ અપીલ નં. ૪૭૪/૨૦૧૪ મંજૂર થવાને પાત્ર છે. વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલે ફ્રિન્જ બેનિફિટના મૂલ્યમાં રૂ. ૧.૧૧ કરોડનો ઉમેરો રદ કરવામાં નોંધપાત્ર અને ભૌતિક ભૂલ કરી છે. સંજોગો હેઠળ, ટેક્સ અપીલ નં. ૪૭૪/૨૦૧૪ માં પ્રશ્ન નં. (એ) રેવન્યુની તરફીમાં અને કરદાતાની વિરુદ્ધમાં ઠરાવવામાં આવે છે.

[૧૪.૩] હવે, જ્યાં સુધી પ્રશ્ન નં. (બી) નો સંબંધ છે, એ નોંધવું જરૂરી છે કે એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુસી(૧) મુજબ ફ્રિન્જ બેનિફિટનું મૂલ્યાંકન કરવું જરૂરી છે, ખાસ કરીને એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ ડબલ્યુસી(૧) મુજબ આવા ખર્ચના ૨૦% ને ફ્રિન્જ બેનિફિટ તરીકે ગણવાના રહે છે. સંજોગો હેઠળ, વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલે અંદાજના આધારે ફ્રિન્જ બેનિફિટનું મૂલ્યાંકન કરવામાં ભૌતિક ભૂલ કરી છે. સંજોગો હેઠળ, પ્રશ્ન નં. (બી) પણ રેવન્યુની તરફીમાં અને કરદાતાની વિરુદ્ધમાં ઠરાવવામાં આવે છે.

<u>ટેક્સ અપીલ નં. ૧૧૫૫/૨૦૧૪ થી ૧૧૫૭/૨૦૧૪</u>

[૧૫.૦] હવે, જ્યાં સુધી ટેક્સ અપીલ નં. ૧૧૫૫/૨૦૧૪ થી ૧૧૫૭/૨૦૧૪ નો સંબંધ છે, તે કરદાતા દ્વારા (૧) પરિષદ, (૨) વેચાણ પ્રોત્સાહન, (૩) પરિવહન, (૪) હોટેલ, બોર્ડિંગ અને લોજિંગ, (૫) મોટર કારની મરામત અને જાળવણી અને (૬) ગેસ્ટ હાઉસની જાળવણી પાછળ કરાયેલા ખર્ચ સંબંધિત છે.

ઉપરોક્ત સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન્સમાં અગાઉ જણાવેલા કારણોને ધ્યાનમાં રાખીને અને અમે ઠરાવ્યું છે કે એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (પી) માં દર્શાવેલ ખર્ચ પર એફબીટી ચૂકવવા માટે જવાબદાર છે, વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા પસાર કરાયેલ વિવાદિત ચુકાદો અને આદેશ રદ કરવા અને બાજુ પર રાખવા પાત્ર છે અને તે મુજબ રદ કરવામાં આવે છે અને બાજુ પર રાખવામાં આવે છે. તેથી કાયદાનો નોંધપાત્ર પ્રશ્ન રેવન્યુની તરફીમાં અને કરદાતાની વિરુદ્ધમાં આપવામાં આવે છે.

<u>ટેક્સ અપીલ નં. ૮૮૮/૨૦૧૫</u>

[૧૬.૦] હવે, જ્યાં સુધી ટેક્સ અપીલ નં. ૮૮૮/૨૦૧૫ નો સંબંધ છે, તે કરદાતા દ્વારા નીચે મુજબના પર કરવામાં આવેલા ખર્ચના સંદર્ભમાં છે.

૧. સેમિનાર અને કોન્ફરન્સ ખર્ચ

૨. વેચાણ પ્રોત્સાહન

૩. ડોક્ટરને આપેલા મફત સેમ્પલની કિંમત

૪. બિઝનેસ એસોસિએટ્સને ભેટ

૫. તબીબી ખર્ચ

૬. કલબ મેમ્બરશિપ ફી

ઉપરોક્ત સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન્સમાં અગાઉ જણાવેલા કારણોને ધ્યાનમાં રાખીને અને અમે ઠરાવ્યું છે કે એક્ટના સેક્શન ૧૧૫ડબલ્યુબી ના સબ-સેક્શન (૨) ના ક્લોઝ (એ) થી (પી) માં દર્શાવેલ ખર્ચ પર એફબીટી ચૂકવવા માટે જવાબદાર છે, વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા પસાર કરાયેલ વિવાદિત ચુકાદો અને આદેશ રદ કરવા અને બાજુ પર રાખવા પાત્ર છે અને તે મુજબ રદ કરવામાં આવે છે અને બાજુ પર રાખવામાં આવે છે. તેથી કાયદાનો નોંધપાત્ર પ્રશ્ન રેવન્યુની તરફીમાં અને કરદાતાની વિરુદ્ધમાં આપવામાં આવે છે.

[૧૭.૦] ઉપરોક્ત બાબતોને ધ્યાનમાં રાખીને અને ઉપરોક્ત દર્શાવેલા કારણોસર, સંબંધિત સ્પેશિયલ સિવિલ એપ્લિકેશન નં. ૨૧૧૨૪/૨૦૦૫, ૨૧૧૨૫/૨૦૦૫, ૨૧૭૬૮/૨૦૦૫ અને ૨૧૭૭૦/૨૦૦૫ નિષ્ફળ જાય છે અને તે મુજબ ફગાવી દેવામાં આવે છે. દરેક અરજીમાં રૂલ રદ કરવામાં આવે છે.

ઉપરોક્ત બાબતોને ધ્યાનમાં રાખીને અને ઉપરોક્ત દર્શાવેલા કારણોસર, સંબંધિત ટેક્સ અપીલ નં. ૪૭૪/૨૦૧૪, ૧૧૫૫/૨૦૧૪ થી ૧૧૫૭/૨૦૧૪ અને ૮૮૮/૨૦૧૫ મંજૂર થવાને પાત્ર છે અને તે મુજબ મંજૂર કરવામાં આવે છે. સંબંધિત ટેક્સ અપીલોમાં કાયદાના સંબંધિત પ્રશ્નો રેવન્યુની તરફીમાં અને સંબંધિત કરદાતાની વિરુદ્ધમાં ઠરાવવામાં આવે છે. સંબંધિત ટેક્સ અપીલો ઉપરોક્ત હદ સુધી ગ્રાહ્ય રાખવામાં આવે છે. કેસના તથ્યો અને સંજોગોમાં, ખર્ચ અંગે કોઈ આદેશ રહેશે નહીં.

સહી/-

(ન્યાયમૂર્તિ શ્રી એમ.આર. શાહ)

સહી/-

(ન્યાયમૂર્તિ શ્રી બી.એન. કારિયા)

વિષય: ફ્રિન્જ બેનિફિટ ટેક્સ (એફબીટી) ની આકારણી, લેવીની માન્યતા અને સીબીડીટી ('સીબીડીટી') ના સર્ક્યુલર નં. ૮/૨૦૦૫ ની કાયદેસરતા અંગે ગુજરાત હાઈકોર્ટનો સંયુક્ત ચુકાદો.

==

This judgment has been translated using AI Tool

<u>અસ્વીકરણ</u>: સ્થાનિક ભાષામાં અનુવાદિત આ ચુકાદા/હુકમનો હેતુ પક્ષકારોને તેમની ભાષામાં જાણકારી ઉપલબ્ધ કરાવવા માત્રનો છે અને તેનો અન્યથા ઉપયોગ થઈ શકશે નહિ. અન્ય તમામ વ્યવહારિક તેમજ સરકારી ઉદ્દેશો માટે મૂળ અંગ્રેજી ચુકાદો/હુકમ જ પ્રમાણિત અને માન્ય રહેશે.

<u>DISCLAIMER:</u> The translated judgment in vernacular language is meant for the restricted use of the litigant to understand it in his/ her language and may not be used for any other purpose. For all practical and official purposes, the English version of the judgment shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.