


ગુજરાતી ઇન્કમટેક્ષ્ટ એન્ડ કોલિન્ટેક્સ.



એફ. આર. મરચંડ.

એન. એમ. ડિપાર્ટમેન્ટ એન્ડ કંપની.

ગુજરાત વિદ્યાપીઠ ગ્રંથાલય

[ગુજરાતી કૉપીરાઈટ નિભાગ]

અનુક્રમાંક ૮૩૨૦ વર્ગ

પુસ્તકનું નામ ગુજરાતી કૉપીરાઈટ અક્ટ, ૧૯૬૨

વિષય ૨૧ : ૭૩૪૧૨

ગુજરાતી ઇન્કમટેક્સ ઍકાઉન્ટસ.

લખનાર

ફરામરોજ આર. મરચંટ, એક્. એસ. એ. એ.,
ઈન્કારપોરેટેડ એકાઉન્ટન્ટ (લંડન),

તે

ધી સીડનહૅમ કોલેજ ઍક્ કોમર્સ એન્ડ ઇકોનોમીક્સના એકાઉન્ટન્સી તથા
ઓડીટીંગના લેકચરર; મેસર્સ ફરામરોજ આર. મરચંટ એન્ડ કુંપની,
ધંધાદારી એકાઉન્ટન્ટોની પેટીના માલેક; ધી લંડન કમરશ્યલ
ઈન્સ્ટીટ્યુટના પ્રીનસીપલ; “ધી એકાઉન્ટન્ટસ ગાઈડ,”
“હીન્ટસ ઍન ધી સ્ટડી ઍક્ એકઝેક્યુટરશીપ
એકાઉન્ટસ” તથા “ઇનકમ, સુપર એન્ડ
એક્સેસ પ્રોપ્રીટસ ટેક્સ, ઇન રીલેશન
ટુ એકાઉન્ટસ” ના કર્તા;
ત્રીગેરે, વીગેરે.

છપાવી પ્રસિધ્ધ કરનાર :

એન. એમ. ત્રિપાઠી એન્ડ કુંપની.

કાલ્યાણેવી રોડ—પ્રિન્સેસ સ્કીટ, મુંબઈ.

મુંબઈ :

એલન પ્રીટીંગ પ્રેસ, નાં ૧૦, નાનાલાઇ લેન, કોટ,

૧૯૧૯.

ગુજરાત વિધાપીઠ ગ્રંથાલય
અમદાવાદ
ગુજરાતી કોપીરાઈટ-સંગ્રહ

૯૩૨૦

રચનાર

ક્રમરોજ આર. મરચંટ, એફ. એસ. એ. એ.,
૩૭૩, હોર્નબી રોડ, કોટ, મુંબઈ.

પ્રગટ કરનાર

એન. એમ. ત્રીપાઠીની કુંપની, બુકસેલર્સ,
પ્રીનસેસ સ્ટ્રીટ, મુંબઈ.

છાપનાર

મંચેરશા જલ દાવર,
એલન પ્રીટીંગ પ્રેસ, ૧૦, નાનાલાઈ લેન, કોટ, મુંબઈ.

દીખાયો.

ન્યારે મારાં કેટલાંક કુળ તથા ઓળખીતાંઓને “ઈનિકમટેક્સ, સુપરટેક્સ તથા એક્સેસ પ્રોશીટ્સ (વૉર) ટેક્સ” ઉપર લખેલી મારી ઇંગ્રેજ ચોપડીની ખબર પડી, ત્યારે તેઓએ મને એજ વીષય ઉપર એક ગુજરાતી ચોપડી પણ લખવાનો ઘણો આગ્રહ કર્યા કીધો. તેઓના એ આગ્રહને માન આપી આ ચોપડી લખવાની મેં હીંમત કીધી છે. મેં ત્રણેક ઇંગ્રેજ ચોપડીઓ લખી છે, પણ ગુજરાતી તો આ પહેલવહેલીજ છે. માટે એમાં કાંઈ ભુલ હોય, તો આશા છે જે પ્રિય વાંચનાર મને તે માટે માફ કરશે.

આ ચોપડીમાં મેં ફક્ત ઈનિકમટેક્સના વીષયનોજ સમાવેશ કર્યો છે, અને સુપરટેક્સ તથા વોરટેક્સ છોડી દીધા છે. કારણકે જેઓની આવક એ પાછલા બેમાંના એકપણ ટેક્સને પાત્ર હશે. તેઓ મારાં મત પ્રમાણે જરૂર ઇંગ્રેજ જાણતા હોવા જોઈએ, અને તેઓ મારી ઉપલી ઇંગ્રેજ ચોપડીમાંથી તે વીષયોથી વાકેફ થઈ શકશે. મેં બનતાં સુધી એ વીષય ટુંકમાંજ સમજાવવાનો પ્રયત્ન કીધો છે. અને સહેલાઈથી સમજ પડવાને માટે ઉદાહરણો પણ જગે જગે આપ્યાં છે. આ ચોપડીમાં કાંઈપણ નજરચુક થઈ હોય, અને તે બદલ જે કોઈ મારાં ધ્યાન ખેંચવાની કૃપા કરશે, તો તેમનો હું બહુ આભારી રહીશ. આશા છે જે આ નાની ચોપડી આપણા ગુજરાતી જાણનારા લાભ્યોને કાંઈક ઉપયોગી થઈ પડશે, અને તેમ થશે તોજ મારી એ મહેનત સફળ થયલી ગણાશે.

૩૦૩ મ.

૩૭૩, હોન'બ્લી રોડ, કોટ,

મુંબઈ, તા. ૨૧-૯-૧૯૧૯.

હમણાંજ બહાર પડી ચુકી છે, તધ્યાર છે !

સચિત્ર ખીજી આવૃત્તિ.

નહાનાં બાળકો રસથી આનંદ લેતાં બોધ મેળવતાં વાંચી
એવું ૫૦૦ પાનાનું પુસ્તક.

ધારા નગરીનાં પ્રખ્યાત વિદ્વાન

રાજ ભોજ અને કવિ કાલીદાસ.

બુદ્ધિવધક વાર્તાઓનો સંગ્રહ.

જુદા જુદા પ્રસંગો ઉપર કાલીદાસ પંડિતની સાથે મહારાજ
ભોજને થયેલી વાતચીતો, શ્લોકો વગેરેનો સંગ્રહ.

આ પુસ્તકની ભાષા સરલ અને બાળકો વાંચીને સમજી શકે એવી
સહેલી અને શુદ્ધ છે.

કિંમત ૪ રૂપીઆ. પોસ્ટેજ તથા વી. પી. જુદું.

હિન્દુ, મુસલમાન, પારસી, ખ્રીસ્તી,

દરેક કુટુંબમાં અવશ્ય રાખવા લાયક

વહુને શીખામણ.

લખનાર:—રવિશંકર ગણેશજી અંબરિયા, ચીફ મેડીકલ ઓફીસર.
માંગરોલ.

વહુ અને માતાને તન્દુરસ્તી કેમ સાચવવી, તે બગડે તો તાત્કાલિક
ઉપાય કેમ અને કેવા લેવા અને પોતે સુખી-આરોગ્ય-રહી આખા કુટુંબ
અને સુખી કેમ બનાવવું એ શીખવનાર આ પુસ્તક દરેક ઘરને ખાસ
ઉપયોગી છે.

ભાષા ઘણીજ સરળ અને ઘરગથુ છે; લખાણની શયલી ટૂંકી,
સહેલી, તુર્ત સમજી શકાય તેવી છે અને વિગતવાર અનુક્રમણીકાથી
જરૂરને વખતે અમુક ભાગ તુર્ત કાઢી શકાય એવી સગવડ કરનારાં
આવી છે.

કિંમત રૂ. ૧-૦-૦ વી. પી. તથા ટપાલ ખર્ચ જુદું.

એન. એમ. ત્રિપાઠી એન્ડ કંપની, મુંબઈ.

સાંકળ્યું.

પ્રકરણ ૧ લું.

ઈન્કમટેક્સનું ધોરણ તથા નિયમો.

	પાનું.
૧. ઇન્કમટેક્સ ખાતાના અમલદારો	૧
૨. ઇન્કમટેક્સની શરૂઆત	૨
૩. ઇન્કમટેક્સ શું છે અને શાને લાગુ પડે છે?	૨
૪. ઇન્કમટેક્સ ક્યારે અને કેણે ભરવો?	૨
૫. કઈ કઈ આવક તથા નફા ઉપર ઇન્કમટેક્સ આપવો?	૨
૬. કરને પાત્ર આવકના વિભાગો અને સાધનો	૩
૭. કર ભરનારાઓની ફરજ તથા તેમને મલતા હક	૪

પ્રકરણ ૨ નું.

વેપાર, વણજ, રોજગાર, વગેરેની આવક તથા નફો.

૧. નફામાંથી કઈ કઈ રકમ ખરચ, નુકસાન તથા ખોટ પેટે આદ થઈ શકે?	૬
(ક) ખરચની રકમો	૬
(ખ) નુકસાન તથા ખોટની રકમો	૭
૨. અચોક્કસ અથવા ધંધાને લગતાં હુમેશના કમચાં મેળવેલી ન હોય એવી આવક, નફો, ખોટ અથવા નુકસાન	૧૦
૩. ખરચ, ખોટ તથા નુકસાનની કઈ કઈ રકમ નફામાંથી આદ ન થઈ શકે?	૧૧
૪. કર આકારવા માટે જોઈતા આવકના વાર્ષિક પત્રક	૧૨
(ક) લીમીટેડ કમ્પનીઓ	૧૨
(ખ) ભાગીદારી અથવા એકલા માલેક	૧૨
(ગ) ઉદાહરણ	૧૨

	પાનું.
૫. નાખવામાં આવતો કર	૧૮
૬. ચોપડા, હિસાબ, પત્રક, ઓચર્યાં, સાક્ષી વગેરેની તપાસ...	૧૮
૭. ઇનકમટેક્ષના દાવાની નોટીસ	૧૯
૮. ટેક્ષની આંકણી સામે વાંધો	૧૯
૯. ઇનકમટેક્ષની આંકણી, દર તથા રકમ માટે બનાવવા જોઈતા હિસાબો, પત્રકો વગેરે	૨૦
૧૦. એક્લા માલેક તથા ભાગીદારીના હિસાબ	૨૦
(૧) ધંધાને માટે નફા નુકસાન ખાતું બનાવ્યું ન હોય ત્યારે ફક્ત ખાતાંની બાકીઓ પરથી, ઇનકમટેક્ષ માટે બનાવવા જોઈતા હિસાબ... ..	૨૧
(ક) જમા પાસુ	૨૧
(ખ) ઉધાર પાસુ	૨૧
(ગ) ઉદાહરણ	૨૨
(૨) ધંધાને માટે નફા નુકસાન ખાતું બનાવ્યું હોય, તો તે ઉપરથી ઇનકમટેક્ષની આંકણી માટે બનાવેલા હિસાબ	૨૫
(ક) જમા પાસુ	૨૫
(ખ) ઉધાર પાસુ	૨૫
(ગ) ઉદાહરણ	૨૫
૧૧. લીમીટેડ કમ્પનીઓના હિસાબ તથા ઉદાહરણ... ..	૨૭
૧૨. ભાગ્યાઓ વચ્ચે ઇનકમટેક્ષની વહેંચણી	૩૦
(ક) જ્યાં ભાગ્યાઓ ઇનકમટેક્ષમાંથી મુક્ત થવાની અથવા ટેક્ષ ઓછો કરાવવાની માગણી ન કરે (ઉદા- હરણ સાથે)	૩૦
(ખ) જ્યાં ભાગ્યાઓ ઇનકમટેક્ષમાંથી મુક્ત થવાની અથવા ટેક્ષ ઓછો કરાવવાની માગણી કરે (ઉદા- હરણ સાથે)	૩૪
(૧) જો ભાગીદારી રેજીસ્ટર થઈ હોય ...	૩૪
(૨) જ્યાં ભાગીદારી રેજીસ્ટર ન થઈ હોય ...	૩૪

પ્રકરણ ૩ બું.

શેર, ડીબેન્ચર, સીક્યુરીટી વગેરેનું વ્યાજ.

				પાનું.
૧.	ઈનકમટેક્સ પહેલેથીજ કાપવામાં આવે છે	...	...	૩૮
૨.	ઈનકમટેક્સની આંકણી માટે જોષ્ટતા હીસાબ	...	...	૩૮
	(ક) ઉદાહરણ	...	...	૩૮
	(ખ) નોટ	...	...	૪૧
	(૧) જીંદગીના વીમાનું પ્રીમ્યમ	...	...	૪૧
	(૨) ઈનકમટેક્સનો દર	...	...	૪૧
	(૩) પાછો વસુલ કરવાનો ટેક્સ	...	...	૪૨

પ્રકરણ ૪ બું.

ઘરેની, મીલકતોની આવક.

૧.	ઈનકમટેક્સને પાત્ર આવક શોધવાની રીત	...	...	૪૩
૨.	ઈનકમટેક્સ માટે જોષ્ટતા હીસાબ તથા પત્રક	...	...	૪૪
	(ક) ઉદાહરણ	...	...	૪૪
	(ખ) નોટ	...	...	૪૮
	(૧) વાર્ષિક ભાડું...	...	...	૪૮
	(૨) આગના વીમાનું પ્રીમ્યમ	...	...	૪૮
	(૩) ભાડું ઉધરાવવાનો ખરચ	...	...	૪૯
	(૪) જીંદગીના વીમાનું પ્રીમ્યમ	...	...	૪૯
	(૫) માગેલી કપાઈના પુરાવા માટે વાઉચરો એટલે			
	ઓચરયાં	...	...	૪૯

પ્રકરણ ૫ બું.

વકીલ, એકાઉન્ટન્ટ, ડાક્ટર વગેરે ધંધાદારીની આવક.

૧.	કરને પાત્ર આવક	૫૦
----	----------------	-----	-----	-----	----

૨.	કરને પાત્ર આવક શોધવા માટે જોઈતા હિસાબ (ઉદાહરણ સાથે)	૫૦
----	---	----

પ્રકરણ ૬ ઠું.

પરચુટણ બાબદો.

૧.	બીજાં સાધનોથી થતી આવક	૫૪
૨.	કરને પાત્ર આવક (ઉદાહરણ સાથે)	૫૪
૩.	લુલનો સુધારો	૫૭
૪.	કર ભરનાર સીવાય બીજાઓની જોખમદારી	૫૮
૫.	ધાર્મિક તથા ધર્માદા ખાતાઓની આવક	૫૮
૬.	ઇનકમટેક્ષની આંકણી માટેની પતામણી	૫૮
૭.	કર કેમ મળે લેવો ?	૫૯
	(ક) ઇનકમટેક્ષમાંથી સદાંતર મુક્ત થવા માટે (ઉદાહરણ સાથે)	૬૦
	(ખ) ઇનકમટેક્ષ ઓછો કરાવવા માટે	૬૧
૮.	ધંધાદારી એકાઉન્ટન્ટે ઇનકમટેક્ષ માટે તૈયાર કરેલા હિસાબ	૬૪
૯.	ઇનકમટેક્ષના ચદ ઉતરના દરનો કોઠો	૬૪
૧૦.	ઇનકમટેક્ષ મળે લેવાને માટે ચદ ઉતરના દરનો કોઠો	૬૫

પ્રકરણ ૭ મું.

ઇનકમટેક્ષ એક્ટ, ૧૯૧૮.

પ્રકરણ ૧ લું.

ઈન્કમેટેક્સનું ધોરણ તથા નિયમો.

§ ૧. ઈન્કમેટેક્સ ખાતાના અમલદારો.

ઈન્કમેટેક્સનું ધોરણ અને નિયમો સમજવા માટે, ઈન્કમેટેક્સના અમલદારો પોતાના ખાતામાં શું શું લાગ લગવે છે તથા તેઓની શી ફરજો છે તે જાણવું લાભકારક છે.

એ ખાતું તેના વડા અમલદાર “ઈન્કમેટેક્સ કલેક્ટર”ના પુર તાબામાં રહે છે. અમલદારના હાથ નીચે એ બીજા અધિકારીઓ નામે “સેકન્ડ કલેક્ટર” અને “ડેપ્યુટી કલેક્ટર” કામ કરે છે. કલેક્ટર પોતે ધણા ખરા સુપરટેક્સની વ્યાજનો તપાસે છે અને કોઈએ અપીલ કરી હોય તો તેના ચુકાદા પણ આપે છે, જ્યારે “સેકન્ડ કલેક્ટર” અને ડેપ્યુટી કલેક્ટર કર ભરનારાઓના નફા ઉપર કર નાખવો, યા નહી, અને નાખવો તો કેટલો નાખવો જોઈએ તે સર્વે નક્કી કરે છે. જો કોઈ પણ કર ભરનાર કલેક્ટરના ચુકાદા સામે અપીલ કરવા માગે તો તે ઈન્કમેટેક્સના કમીશનરને અપીલ કરી શકે અને ત્યાર પછી કમીશનરનો ચુકાદો સેવટનો સમજવો.

ઉપલા અધિકારીઓ ઉપરાંત બીજા પણ નાના અમલદારો કલેક્ટરોને મદદ કરવા માટે રહે છે. જેમાં પણ એ લાગ છે. એકતો “એકઝામીનર ઓફ એકાઉન્ટ્સ” એટલે હિસાબ તથા ચોપડાઓ તપાસનાર અને બીજા “ઈન્સપેક્ટરો” હિસાબ તપાસનાર ચોપડાઓ, પત્રકો વગેરે તપાસીને કરને પાત્ર આવક કેટલી હોવી જોઈએ તે મુકર કરે છે. જ્યારે ઈન્સપેક્ટરોનું કામ ધણા ખરા બહાર ફરતા રહેવાતું હોય છે. તેઓ નાના નાના વેપારીઓથી તેઓની આવકના સાધનોની

વીગતો લઇને તેઓની કરને પાત્રની આવક નક્કી કરે છે. તેઓ બધે બધે ફરીને કલેક્ટરને નવા નવા વેપારીઓ તથા ધંધાદારીઓની સર્વ વીગતો પુરી પાડે છે.

§ ૨. ઇન્કમટેક્સની શરૂઆત.

એ કર હિન્દુસ્તાનમાં પહેલ વહેલો ઈ. સને ૧૮૮૬ માં નાખવામાં આવ્યો હતો. જે કે વેલાતમાં તો એવો કર ધણા વરસ અગાઉથી ચાલુ હતો. ૧૮૮૬ પછી ઇન્કમટેક્સના કાયદાઓમાં ધણા સુધારો વધારો થયા કીધો હતો. જેમ કરતાં કરતાં ૧૯૧૮ ના ઇન્કમટેક્સ એક્ટમાં એ સર્વે સુધારા વધારા સમાવી દેવામાં આવ્યા છે. ૧૯૧૮ નો કાયદો ૧ લી એપ્રિલથી અમલમાં મુકવામાં આવ્યો હતો.

§ ૩. ઇન્કમટેક્સ શું છે અને શાને લાગુ પડે છે ?

“ઇન્કમટેક્સ” સરકાર તરફથી નફા તથા આવક ઉપર નાખવામાં આવતો એક જાતનો કર છે કારણ કે સરકાર વેપાર, વણજ, માલ મીલકત વગેરેનું (કે જે નફા તથા આવકનાં સાધનો છે) રક્ષન કરે છે. એ કર બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાન તથા સૌંથલ પરગણાને લાગુ પડે છે, તેમજ દેશી રાજ્યોમાં રહેતી બ્રિટિશ પ્રજા જે સરકારની નોકરીમાં હોય તો તેઓને પણ એ કર ભરવો પડે છે.

§ ૪. ઇન્કમટેક્સ ક્યારે અને કોણે ભરવો ?

એ કર હમેસાં અગાઉથી ભરવો પડે છે અને તે છેલ્લાં પુરાં થયલાં આખાં વરસની આવક તથા નફા ઉપર ચઢ ઉતરના દરે (ચોપડીની આખેરીએ બતાવેલા કોઠા મુજબ) ગણવામાં આવે છે. પણ લીમીટેડ કુંપનીઓ તથા રેજીસ્ટર્ડ લાગીદારીઓને તો એ કોઠામાં બતાવેલા વધતામાં વધતાં દર મુજબ (એટલે દર એક રૂપીએ એક આનો) આપવો પડે છે.

§ ૫. કઈ કઈ આવક તથા નફા ઉપર ઇન્કમટેક્સ આપવો ?

નીચે જણાવેલાં સાધનો સીવાય બીજાં કોઈ પણ સાધનથી ઉપજતી આવક તથા નફા ઉપર ટેક્સ લાગુ પડે છે, જે નફા તથા આવક

બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં ઉપજ્યો અથવા મલ્યો હોવો જોઈએ. તે ઉપરથી માલમ પડે છે કે બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં રહેતા માણસની આવક તથા નફો દેશી રાજ્યમાં અથવા બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનની બહાર ઉપજતાં હોય અને તે આવક તથા નફો બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં ન લાવતાં જ્યાં ઉપજતાં હોય ત્યાંજ રાખવામાં આવે તો તે ઉપર ટેક્ષ લાગુ પાડી ન શકાય. નીચલી આવક કરને પાત્ર નથી :—

(ક) ટ્રસ્ટમાં રહેલી મીલકતની આવક, જે ધાર્મિક અથવા પરોપકારી કામમાં વપડાતી હોય.

(ખ) ધાર્મિક તથા પરોપકારી ખાતાંઓની આવક જે તેવાંજ કામોમાં વાપડવામાં આવે.

(ગ) સ્થાનિક અધીકારીઓ (લોકલ ઓથોરીટીઝ) ની આવક.

(ઘ) ઇન્ડસ્ટ્રીયલ અને પ્રોવીડન્ટ વીમા કંપનીઓનાં પ્રોવીડન્ટ ફંડની સીક્યુરીટીઓનું વ્યાજ.

(ડ) મરણ ઇન્ન અથવા નુકસાનીનો બદલો.

(ચ) વારસાઓ.

(છ) અસાધારણ (ધંધા વેપારને લગતું ન હોય તે) તથા કોઈજ વેળા ઉપજતી આવક અથવા નફો.

§ ૬. કરને પાત્ર આવકના વિભાગો તથા સાધનો.

(ક) પગાર, રોજ, વર્ષાન, પેન્શન, બક્ષીસ, શ્રી, કમીશન, હકસાધ, ભદુ વગેરે.

(ખ) શેર વગેરેનાં ડિવિડન્ડો તથા સીક્યુરીટીઓનું વ્યાજ.

(ગ) ધરોની મીલકતોની આવક.

(ઘ) વેપાર વલુજ વગેરેની આવક.

(ડ) ધંધાથી ઉપજતી આવક.

(૨) ઉપર દર્શાવી નહી હોય તેવી સઘળી આવક, જેમ કે :—

(૧) મોર્ગેજ, લોન, ડીબેન્ચર, ડીપોઝિટ વગેરે પર ધીરેલાં નાણાંની આવક અથવા વ્યાજ.

(૨) બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનની બહાર થતી આવક કે જે કોઈ પણ રીતે બ્રિટિશ હિન્દુસ્તાનમાં મલતી હોય.

(૩) ડાયરેક્ટર શી, સરવે શી, વગેરે.

(૪) હિન્દુ એકત્ર કુટુંબની આવકમાંનો ભાગ.

(૫) જમીનનું ભાડું.

(૬) ખીજ કોઈ પણ લેવડ દેવડથી થતો નફો અથવા ઉપર જણાવેલી ન હોય એવી કોઈ પણ આવક તથા નફો.

§ ૭. કર ભરનારાઓની ફરજ તથા તેમને મલતા હક.

કર ભરનારાઓની ફરજ છે કે તેઓ સરકારને પોતાની સઘળી આવક ઉપર લાગુ પડતો વાજખી કર આપે, કારણ કે સરકાર તેઓની માલ મીલકત, વેપાર વણજ વગેરેનું રક્ષણ કરે છે અને તેટલા માટે તેઓએ સારી રીતે પોતાનાં નામાં તથા ચોપડા રાખવા જોઈએ, જેમ કીધાથી તેઓ પાસથી વધુ કર ન લેવામાં આવે. કર ભરનારે બનતાં સુધી પોતાના ચોપડા ૩૧ મી મારચે બંધ કરવા અને તે કોઈ હુશીયાર એકાઉન્ટન્ટ (હિસાબ તપાસનાર) પાસે તપાસાવવા.

ઉપર મુજબ હિસાબ તથા ચોપડાઓ તપાસાવવાથી કર ભરનારની ખાતરી થાય છે, કે તેને કાયદા પ્રમાણે મલતા સઘળા હકોનો લાભ મળે છે અને તેની પાસથી વધુ કર લેવામાં આવતો નથી. તે હકો નીચે મુજબ હોય છે :—

(૧) જે કુલે આવક તથા નફો મલીને વરસ દહાડે રૂ. ૨૦૦૦)થી ઓછી હોય તો ખીલકુલ કર ભરવો નહી.

(૨) જે કર ભરવાની આંકણી અથવા માંગણી ખોટી અથવા અધટિટ હોય તો તે સામે અપીલ કરવી.

(૩) જે કર ભરનારને એક અથવા વધુ ધંધામાં ખોટ આવી હોય તો તે ખોટ તેણા બીજા ધંધાના નકામાંથી બાદ કરીને પછી કર ભરવો.

(૪) કરને પાત્ર આવકમાંથી ધર ખરચની કોઈ પણ રકમ બાદ કરવા દેવામાં આવતી નથી પણ જે જીવંતીનો વીમો ઉત્રાવ્યો હોય તો તેનું પ્રીમીયમ (કુલે આવકના છઠ્ઠા ભાગ સુધી) બાદ આપવામાં આવશે.

(૫) શેર, સીક્યુરીટી વગેરેનું વ્યાજ પહેલેથીજ ઇન્કમટેક્સ દર રૂપીએ એક આનાને હિસાબે બાદ કરીને આપવામાં આવે છે. પણ જે કર ભરનારની કુલ આવક વરસ દહાડે રૂ. ૨૫,૦૦૦)ની અંદર હોય, તો તે મજકુર ઇન્કમટેક્સનો થોડો ભાગ (ચોપડીની આખેરીએ જણાવેલા કોઠા મુજબ) પાછો મજરે લઇ શકાય.

પ્રકરણ ૨ જી.

વેપાર, વલુજ, રોજમાર, વગેરેની આવક તથા નફો.

§ ૧. નફામાંથી કઈ કઈ રકમ ખરચ, તુકસાન તથા ખોટ પેટે
બાદ થઈ શકે?

(ક) ખરચની રકમો:—

(૧) મકાનના સમારકામપર કીધેલો ખર્ચ, કે જે ધરવાલો લાડાં-
માંથી વસુલ ન કરવા દે.

(૨) વેપાર કરવા માટે રાખેલાં મકાન અથવા જગ્યાનું ભાડુ, જે
થોડું મકાન ધરના વપડાસ માટે પણ લેવાનું હોય તો સગળાં લાડાંનો
થોડો ભાગ કલેક્ટરની સમજ શક્તિ પ્રમાણે બાદ આપવામાં આવશે.
જે મકાણુ પોતાનું ધણીઆનું હોય તો તેનું મ્યુનીસીપાલીટીના દર
પ્રમાણેનું વાર્ષિક ભાડુ બાદ આપવામાં આવશે.

(૩) વેપાર માટે ઉછીકા લીધેલાં નાણાં પર આપેલું વ્યાજ.

(૪) સાંચા કામ વીજેરે પર થતાં સમાર કામનો ખરચ.

(૫) વેપારને માટે વપડાતાં સાંચા કામ અને મકાનનાં ઉતરાવેલા
વીમાનું પ્રીમ્યમ.

(૬) મકાન તથા જમીન ઉપર અપાતો મ્યુનીસીપાલીટીનો કર
તથા મહેસુલ ખરચ વીજેરે.

(૭) વેપારની આવક તથા નફા મેલવવા માટે તથા વેપાર ચલાવવા માટે હિસાબનાં કામમાં ખરચાયેલી રકમ.

(ખ) નુકસાન તથા ખોટની રકમો:—

(૧) લેહણું વસુલ ન મલવાથી અથવા લાસડયું થવાથી ખમવી પડેલી ખોટ. એવું લેહણું અથવા કરજ નફા નુકસાન ખાતે હવાલો નાખી લખી ન વાળ્યું હોય તો તે બાદ આપી શકાય નહીં.

(૨) વેપાર ધંધાને માટે વપડાતાં મકાન તથા સાંચા કામની ધસાઈને લીધે સરકાર નક્કી કરે એવા સેંકડે ચોક્કસ ટકા પ્રમાણે થતી ખોટ. કલેક્ટર ઘણું ખર્ચ સાંચા કામની અસલ ખરીદ કીમત ઉપર સેંકડે ૫ ટકા તેમજ મકાન પર સેંકડે ૨૧ ટકા નીચલી સરતે બાદ કરવા દે છે :—

(ક) ધસાઈની રકમ નફા નુકસાન ખાતે હવાલો નાખી લખી વાળી હોવી જોઈએ.

(ખ) ઉપર મુજબ બાદ કરી શકાય (એટલે ૫ તથા ૨૧ ટકા) તેવી ધસાઈની રકમ જે ઇન્કમેટેક્સ માટે એકજ વર્ષમાં બધી બાદ ન થઈ શકે તો બાકીની રકમ ત્યાર પછીના વર્ષોના નફામાંથી બાદ કરી શકાય.

ઉદાહરણ :—એક સાંચો ૧ લી જનોવારી ૧૯૧૨ ના દીવસે રૂ. ૮૦૦૦ માં ખરીદવામાં આવ્યો હતો. તેની ધસાઈની રકમો બાદ કરવા પહેલાં નફાની રકમો ૧૯૧૨ માં રૂ. ૫૦૦ ૧૯૧૩ માં રૂ. ૩૦૦ ૧૯૧૪ માં રૂ. ૨૦૦ ૧૯૧૫ માં રૂ. ૬૦૦ ૧૯૧૬ માં ૧૦૦ તથા ૧૯૧૭ માં ૮૦૦ હતી. કલેક્ટરે સાંચાની ખરીદ કીમતપર ૫ ટકાને હિસાબે થતી ધસાઈની રકમ બાદ કરવા થરાવ્યું હતું. ઉપલી શરત મુજબ ઇન્કમેટેક્સ ૧૯૧૮-૧૯ ની આંકણી માટે ૧૯૧૭ નાં નફામાંથી બાદ કરી શકાય એવી ઉપલા સાંચાની ધસાઈ પેટેની રકમ કેટલી હોવી જોઈએ ?

બુલાસો.

તારીખ.	નફા.	બાદ થઈ શકે એવી ધસાઈની રકમ.	ભવિષ્યનાં નફા- માંથી બાદ કર- વાની ધસાઈની રકમ.	ટકા નાખવા માટેનો નફા.
૩૧-૧૨-૧૯૧૨	રૂ. ૫૦૦	રૂ. ૪૦૦	રૂ. —	રૂ. ૧૦૦
૩૧-૧૨-૧૯૧૩	,, ૩૦૦	,, ૩૦૦	,, ૧૦૦	,, —
૩૧-૧૨-૧૯૧૪	,, ૨૦૦	,, ૨૦૦	,, ૩૦૦	,, —
૩૧-૧૨-૧૯૧૫	,, ૬૦૦	,, ૭૦૦	,, —	,, ૨૦૦
૩૧-૧૨-૧૯૧૬	,, ૧૦૦	,, ૧૦૦	,, ૩૦૦	,, —
૩૧-૧૨-૧૯૧૭	,, ૮૦૦	,, ૭૦૦	,, —	,, ૧૦૦

૧૯૧૭ ના નફા રૂ. ૮૦૦ માંથી બાદ કરી શકાય એવી ધસાઈની રકમ ઉપર મુજબ રૂ. ૭૦૦ આવે છે.

(ગ) કોઈ પણ મકાન અથવા સાંચાકામપર નફામાંથી બાદ આપવામાં આવેલી ધસાઈની સઘળી રકમોનો કુલ જુમલો તે સાંચાકામ અથવા મકાનની અસલ ખરીદ કીંમત કરતાં વધુ ન થવો જોઈએ.

ઉદાહરણુ :—એક જેસ ઈન્જીન, જે ૧ લી જાનેવારી ૧૮૯૮ ને દીવસે રૂ. ૨૫,૦૦૦ માં ખરીદ્યું હતું તે આસરે ૨૪ વર્ષ ચાલશે એમ આશા રાખવામાં આવતી હતી. કલેક્ટરે તેની ઉપર સેંકડે ૫ ટકા ધસાઈ નફામાંથી બાદ કરવાની રજા આપી હતી. ૩૧ મી ડીસેમ્બર ૧૮૯૮ ના દીવસે અને ત્યાર પછી હર સાલની આખેરીએ રૂ. ૧૨૫૦ દર વર્ષે નફામાંથી ધસાઈ પેટે બાદ કરવામાં આવ્યા હતા. એમ કરતા જ્યારે ૩૧ મી ડીસેમ્બર ૧૯૧૭ ના દીવસે રૂ. ૧૨૫૦ નફામાં બાદ કીધા ત્યારે ૧૮૯૮ થી ૧૯૧૭ સુધીમાં બાદ કીધેલી ધસાઈની એવી સઘળી રકમોનો કુલ જુમલો રૂ. ૨૫,૦૦૦ થયો હતો. હવે જો કે તે ઈન્જીન ૧૯૧૮ માં અને ત્યાર પછી બે ત્રણ વર્ષ વધુ વપડાસે, છતાં ૩૧ મી ડીસેમ્બર ૧૯૧૮ નાં દીવસે, અથવા ત્યાર પછી પણ, એજ ઈન્જીન ઉપર ધસાઈની કોઈ પણ વધુ રકમ ઈન્કમટેક્સ માટેના નફામાંથી બાદ કરવામાં આવશે નહીં.

(૩) સાંચા કામ રૂઠી બ્રષ્ટ અથવા નીરૂપ્યોગી થવાથી ખમવી પડતી ખોટ.

ઉદાહરણ:—૧૯૧૦માં રૂ. ૧૦,૦૦૦ ની કીમતનો ખરીદેલો એક સોડા વોટર બનાવવાનો સાંચો ૧૯૧૭ માં રૂઠી બ્રષ્ટ થઈ ગયો, કારણ કે તેજ વખતે એક ખીજે એવાજ ઉપ્યોગનો સાંચો જે પહેલાં કરતાં દોઢું કામ તેટલાજ વખતમાં કરી શકે. તે રૂ. ૧૨,૦૦૦ માં ખરીદી શકાતો હતો. ૧૯૧૮ ની શરૂઆતમાં નવો સાંચો ખરીદવાથી જીનો રૂ. ૨૦૦૦માં વેચી નાખવામાં આવ્યો, અને તે વેચતાં રૂ. ૨૫ નું કમીશન આપવું પડ્યું. ૧૯૧૦ થી ૧૯૧૭ સુધીમાં આદ કીધેલી ધસાઈની સઘળી રકમોનો કુલ જીમલો રૂ. ૪,૦૦૦ થતો હતો. જીનો સાંચો રૂઠી બ્રષ્ટ થવાથી અને તે કારણ સર વેચી નાખવાથી શું ખોટ ખમવી પડી ?

જીના સાંચા ખાતું.

જમે પાસું	ઉધાર પાસું
૧૯૧૭ નોધ પાને ૨૮ ધસાઈનો હવાલો (કુલે) ...રૂ. ૪,૦૦૦	૧૯૧૦ રોકડ પાને ૪ ખરીદ કીમત. રૂ. ૧૦,૦૦૦
૧૯૧૮ રોકડ પાને ૨૫ વેચાણથી ઉપ- જેલી રકમ ...રૂ. ૨,૦૦૦	૧૯૧૮ રોકડ પાને ૨૫ કમીશનના ...રૂ. ૨૫
,, નોધ પાને ૩૭ ખોટનો હવાલો નક્કા નુકસાન ખાતે ...રૂ. ૪,૦૨૫	
<u>રૂ. ૧૦,૦૨૫</u>	<u>રૂ. ૧૦,૦૨૫</u>

ઉપલો જીનો સાંચો રૂઠી ભ્રષ્ટ થવાથી અને તે કારણ સર સસ્તામાં વેચી નાખવાથી રૂ. ૪,૦૨૫ ની ખોટ ખમવી પડી હતી, જે નફામાંથી બાદ આપી શકાશે.

(૪) જે કર ભરનાર એકથી વધુ વેપાર ધંધો કરતો હોય અને જે કોઈ એક અથવા વધુ ધંધામાં ખોટ આવે, તો તે બીજા યા વધુ ધંધાના નફામાંથી બાદ થઈ શકે.

§ ૨. અચોક્કસ અથવા ધંધાને લગતાં હુમ્મશના ક્રમમાં મેળવેલી ન હોય એવી આવક, નફો, ખોટ અથવા નુકસાન.

કરને પાત્ર આવકમાં ઉપલા નફા અથવા આવકનો સમાવેશ થતો નથી. જેમ કે કોઈ પણ જાતની મિલકત અથવા માલમતાના વેચાણથી થતો નફો વીગેરે. પણ જે કલેક્ટરને એવો નફો અથવા આવક ઘડી ઘડી ઉપજતી જણાય તો તે ઉપર કર લેવામાં આવશે, કારણ કે તે તો એક જાતનો પછી ધંધોજ કેહવાય.

તેજ પ્રમાણે જે ઉપર મુજબની કાંઈ ખોટ અથવા નુકસાન ખમવું પડે તો તે કરને પાત્ર આવકમાંથી બાદ નહી થઈ શકે. જેમ કે કોઈ પણ માલમતા વેચતાં થતું નુકસાન વીગેરે. પણ જે અચોક્કસ આવક પર કર લેવામાં આવે તો રીતસર અચોક્કસ નુકસાન આવકમાંથી બાદ આપવું જોઈએ.

જે એક હુમ્મશનો સટોળીયો શેર સટામાં કાંઈ નફો કરે અથવા નુકસાન ખમે, તો એવું નુકસાન અથવા ખોટ એવા નફામાંથી બાદ આપીને બાકીનાજ નફા ઉપર કર લેવાય. પણ તે ધણી એવું નુકસાન અથવા ખોટ, કોઈ બીજા જાતના ધંધા અથવા વેપારને લગતા નફામાંથી, કલેક્ટરની રજા વીના બાદ ન કરી શકે.

પણ જે એક વેપારી અથવા ધંધાદારી પોતાના ધંધાને લગતા કોઈ શેર વીગેરે વેચવાથી નુકસાન ખમે તો તે નુકસાન નફામાંથી બાદ

નહી થાય. તેમજ જો કાંઈ એજ પ્રમાણે નફા કરે તો તે નફાપર પણ ટેક્ષ ન લેવાય, એટલે તે નફા કરને પાત્ર આવકમાં નહીં નાખી શકાય. પણ જો કલેક્ટરને એમ માલમ પડે કે તે ધંધાદારી અથવા વેપારી ચાલુ શેર વીગેરે વેચે અથવા ખરીદે છે, તો તેના એવા નફા પર કર લેવામાં આવશે. પણ એવું નુકસાન કલેક્ટરની રજા વીના નફામાંથી બાદ ન થાય.

§ ૩. ખરચ, ખોટ તથા નુકસાનની કઈ કઈ રકમ નફામાંથી બાદ ન થઈ શકે ?

ધંધાને લગતા હુમેશના કુમમાં થયેલાં ન હોય એવા ખરચ, ખોટ તથા નુકસાનની નીચલી રકમો નફામાંથી બાદ ન કરી શકાય:—

(૧) માલમતાની કીમતમાં વધારો કરે એવી જાતનું તે ઉપરનું સમારકામ તથા ખરચ.

(૨) ધર્માદા તથા બક્ષીસ વીગેરેને માટે ખર્ચેલી રકમ.

(૩) માલેક અથવા તેના ભાગીઆઓને પગાર પેટે અપાતી, અથવા નફામાંથી ઉપાડવામાં આવતી, રકમ.

(૪) અંગત તથા ઘરખરચ માટે ખર્ચેલી તથા ઉપાડેલી રકમ.

(૫) અનિયમસરના કમિશન તરીકે આપેલી રકમ.

(૬) ગુડવિલ (પાઘડી) મેળવવાના અથવા મુંડી ખરચના જેવા બીજા કાંઈ પણ ખરચની રકમ.

(૭) ઈન્કમટેક્ષ અથવા સુપર ટેક્ષ તરીકે આપેલી રકમ.

(૮) માલેક અથવા ભાગીઆઓની મુંડી ઉપરનું વ્યાજ.

(૯) હવાલો નાખી લખી વાળ્યું નહી હોય એવું ન વસુલ થઈ શકે તેવું કરજ.

(૧૦) નફામાંથી એનસ (બક્ષીસ) તરીકે અપાયલી, તેમજ રીઝર્વ ફંડ વીગેરેમાં હવાલો નાખેલી, કોઈ પણ રકમ.

(૧૧) આવક મેળવવા સાડ ધંધાને લગતા હંમેશના ક્રમમાં ખરચાયલી ન હોય એવી રકમ તથા થએલી ન હોય એવી ખોટ.

(૧૨) પુરતો વીમો ન ઉતારવાથી ખમવી પડતી ખોટ.

(૧૩) માલમતા વેચવાથી ખમવી પડતી ખોટ.

(૧૪) 'સટો અથવા જુગાર રમવાથી થતું નુકસાન.

§ ૪. કર આકારવા માટે જોઈતા આવકના વાર્ષિક પત્રક.

(ક) લીમીટેડ કમ્પનીઓ:—

દરેક કમ્પનીનાં વડા અમલદારે દર વર્ષે ૧૫ મી જુનને દીવસે અથવા તે પહેલાં કલેક્ટરને પોતાની કંપનીની સઘળી આવકનું વીગતવાર પત્રક નમુના “ સી ” પ્રમાણે ભરીને મોકલી આપવું જોઈએ.

(ખ) ભાગીદારી અથવા એકલા માલિક:—

કર ભરનારની કુલ આવક કલેક્ટરના મત મુજબ રૂ. ૨,૦૦૦ ની અથવા વધુ હોય તો તે શખસ પર પોતાની વધળી આવકનું વીગતવાર પત્ર નમુના “ ડી ” પ્રમાણે ભરી મોકલવાની નોટીસ આપવામાં આવશે. એ પત્રક નોટીસની તારીખથી ૩૦ દીવસમાં મુકલવી જોઈશે.

જો ઉપર જણાવ્યા પ્રમાણે પત્રકો વખતસર મોકલવામાં ન આવે તો કલેક્ટર પોતાને ઠીક ધ્યાનમાં આવે એટલો કર નાખશે. જ્યાર પછી અપીલ કરી શકાશે નહીં.

(ગ) ઉદાહરણ:—

૧૦૩, ખંબાલા હીલ પર રહેતા ડો. એમ. નારાયણજીની આવકની નીચલી વીગતો પરથી એમનું કર આકરવા માટેનું (૧૯૧૯-૨૦) નું પત્રક નમુના “ ડી ” પ્રમાણે બનાવો :—

તેવણ એક્ષ. વાઇ. ડુગ મેન્યુફેક્ચરીંગ કુંઁમાં સેક્ટરીનો (રોજ થોડાક કલાક માટે) આધેા ભોગવે છે, જેના તેમને માસિક રૂ. ૩૫૦ (રૂપીએ પાંચ પાઇ કર વ્યાદ જતાં) નો પગાર મળે છે. તેમની પાસે દર રૂ. ૫૦૦ ના મુ'બઇ બેંકના ૧૫ શેર છે, જેનું વ્યાજ વરસ દહાડે ૧૫ ટકા (ઇનકમટેક્ષથી મોકળું) મળે છે, અને મરચાંટ મેન્યુફેક્ચરીંગ કુંઁના દર રૂ. ૧૦૦૦ નાં ૧૦ શેર છે, જેનું વ્યાજ ઇનકમટેક્ષ કપાઇને ૬ ટકાને હીસાબે મળે છે. તેવણે રૂ. ૨૦,૦૦૦ ની ૫ ટકાની (ઇનકમટેક્ષથી મોકળી) વેાર લોન તથા રૂ. ૧૦,૦૦૦ ની ૩ા ટકાની સરકારી લોન પણ ખરીદી છે.

પોતાની કુરસદનો વખતે તેવણ નં. ૩૫, ગ્રાંટ રોડપરના પોતાના દવાખાનામાં પણ બેસે છે, જેની ખરચ વ્યાદ જતાં વર્ષ દહાડે ચોખ્ખી આવક રૂ. ૮૧૭ ઉપજે છે. તેવણે પોતાના દોસ્ત બી. સોરાબજીને મિલકતના મારગેજપર ૭ા ટકાને હિસાબે રૂ. ૫૦૦૦, તથા મોસલેમ મીલમાં ડીબેન્યર્સપર ૬ ટકાને હિસાબે રૂ. ૪૦૦૦, ધીર્યા છે. ગોવાળ્યા ટેંક રોડપર એમનું એક ઘર પણ છે, જેની કમાઇ વ્યાદ જતાં નક્કી આવક રૂ. ૩,૨૧૮ ની થાય છે. એમની પાસે પેરીસમાંની એક હીરાની ખાણના (નામે પેરીશ્યન ડાયમંદ માઇનીંગ કું.) દર ૧૦ પાઉંડના ૫ શેર છે, જેનું વાર્ષિક વ્યાજ એમને ૮૦ શીલીંગસ મળે છે (જે એમની બેંકના ખાતામાં રૂ. ૫૬ ને હિસાબે જમે થાય છે). નાં. ૩૮૧, હોર્નબી રોડવાલી મનુભાઇ અને બીલીમોરીઆની પેઠીમાં એમનો બે તૃત્યાંસ ભાગ પણ છે. તે પેઠીનો ચોખ્ખો નફો રૂ. ૭૨૦૦ નો થયો છે અને જેની ઉપર પેઠી રૂપીએ ૬ પાઇને દરે ઇનકમટેક્ષ આપે છે.

એમને બી. કંટ્રાક્ટર સાથે નાગપુરમાં એક ભેગો સાહસ ઉપાડી લીધો હતો, જેનો ચોખ્ખો નફો રૂ. ૬૦૦ થયો હતો. મહેતા કેમીકલ કંપનીમાં એવણ એક ડાઇરેક્ટર તરીકે ધણુંકના જેડાયા છે અને દર મહીને ત્યાંની મીટીંગમાં હાજરી આપે છે, જેના મીટીંગ દીદ રૂ. ૨૦ મળે છે. એમને ગયે વર્ષે એવી નવ મીટીંગોમાં હાજરી આપી હતી. એમના એકત્ર કુટુંબની લોનની આવકનો ભાગ ઇનકમટેક્ષ વ્યાદ થઇને રૂ. ૭૫ મળે છે. સીવરીપર એમની થોડી જમીન છે, જેનું ભાડું વર્ષ

દહાડે રૂ. ૪૧ ઉપજે છે. એમની જાહેગીનો વીમો રીલાએબલ ઇનશુરન્સ કુંપનીમાં ઉતરાવવામાં આવ્યો છે, જેનું વાર્ષિક પ્રીમ્યમ રૂ. ૭૯૫ આપવું પડે છે. એવન જે કંપનીમાં સેક્ટરી છે ત્યાંના પ્રોવીડન્ટ ફંડમાં રૂ. ૪૫૦ નું વાર્ષિક લવાજમ પણ આપે છે.

૩૧૦ એમ. નારાયણજીનું વાર્ષિક પત્રક (નમુના “ડી” પ્રમાણે).

ઈન્કમટેક્સનું વર્ષ ૧૯૧૯-૧૯૨૦.

કુલ આવક.

આવકના સાધનો.	આવકની રકમ.	ન્યાયી આવક મલતી હોય ત્યાં કાપી લેવામાં આવેલી કરની રકમ.
૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૯ ની તારીખે પુરાં થતાં વર્ષમાં હેઠળના સદરો નીચે થયેલી આવક :—		
૧. પગાર, રોજ, વર્ષાસન, પેન્શન વીગરે.		
ડગ મેન્યુફેક્ચરીંગ કંપનીના સેક્ટરી હોવા માટે પગાર ...	૪,૨૦૦ ૦ ૦	૧૦૯ ૬ ૦
૨. હિંદુસ્તાનમાં નોધાયેલી જોઇન્ટ સ્ટોક કંપનીનાં ડિવિડન્ડા.		
(ક) ઈન્કમટેક્સથી મોકળાં.		
મુંબઈ બેંકનાં શેર ...	૧,૧૨૫ ૦ ૦	—
(ખ) ઈન્કમટેક્સ કાપીને.		
મરચંટ મેન્યુફેક્ચરીંગ કું શેર...	૬૦૦ ૦ ૦	૩૭ ૮ ૦

આવકના સાધનો.	આવકની રકમ.	ન્યાયી આવક મલતી હોય ત્યાં કાપી લેવામાં આવેલી કરની રકમ.
૩. સિક્યુરિટીઓનું વ્યાજ.		
૧. ૫ ટકાની વેર લોન (ઈન્કમેટેક્સથી મોકળા). ૧૦૦૦-૦-૦		
૨. ૩૩ ટકાની સરકારી લોન (ઈન્કમેટેક્સ કાપીને) ... ૩૫૦-૦-૦		
	૧,૩૫૦ ૦ ૦	૨૧ ૧૪ ૦
૪. ધંધો.		
ડોક્ટરનાં ધંધાથી ઉપજતી આવક.	૮૧૭ ૦ ૦	—
૫. ગીરો, કરજના નાણાં, બેંકના બાંધી મુદતના તથા ચાલુ ખાતાં, ડીબેન્ચરો વીગરેનું વ્યાજ.		
૭૩ ટકે ગીરોપર ધીરેલાં નાણાં ... ૩૭૫-૦-૦		
૬ ટકાના ડીબેન્ચર ... ૨૪૦-૦-૦		
	૬૧૫ ૦ ૦	૧૫ ૦ ૦
૬. ઘરોની મિળકતથી ઉપજતી આવક.		
વાર્ષિક ભાડામાંથી કપાઈ આવે જતાં નફાની આવક (નમુનામાં બતાવેલી વીગત પ્રમાણે)	૩,૨૧૮ ૦ ૦	—

આવકના સાધનો.	આવકની રકમ.	ન્યાયી આવક મલતી હોય ત્યાં કાપી લેવામાં આવેલી કરની રકમ.
૭. બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનની બહાર થતી આવક જે હિંદુસ્તાનમાં મળતી હોય તે.		
પેરીશ્યન ડાયમંડ માઇનીંગ કંપનીના શેર... ..	૫૬ ૦ ૦	—
૮. વેપાર, રોજગાર વીગરે તથા મિળકતનું, શેરોનું, અથવા સિક્યુરીટીઓનું વેચાણ અથવા લેવડ દેવડ.		
મનુભાઈ અને ખીલીમેરીઆની પેઢીમાંની આવક	૪,૮૦૦ ૦ ૦	૧૫૦ ૦ ૦
૯. આ પત્રકમાં ખીલ કોઈ જગ્યાએ બતાવ્યો નહીં હોય એવો કોઈ પણ રીતની લેવડ દેવડથી થતો નફો.		
નાગપુરનો ભેગો સાહસ.. ..	૯૦૦ ૦ ૦	—
૧૦. ઉપર દર્શાવી નહીં હોય એવી સઘળી આવક.		
ડાયરેટરની શી	૧૮૦ ૦ ૦	—

આવકના સાધનો.	આવકની રકમ.	જ્યાંથી આવક મલતી હોય ત્યાં કાપી લેવામાં આવેલી કરની રકમ.
૧૧. એકત્ર કુટુંબની આવકમાંનો ભાગ.		
લોનથી ઉપજતી આવક... ..	૮૦ ૦ ૦	૫ ૦ ૦
૧૨. જમીનનું ભાડું.		
સીવરીની જમીનનું ભાડું ...	૪૧ ૦ ૦	—
એકંદર કુલ રૂ. ...	૧૭,૯૮૨ ૦ ૦	૩૩૮ ૧૨ ૦
૧૩. સદરહુ વર્ષ દરમ્યાન જીન્ડગીના વીમાના ભરેલાં કુલ પ્રીમ્યમો	૭૯૫ ૦ ૦	—
પ્રોવીડન્ટ ફંડના લવાજમ ...	૪૫૦ ૦ ૦	૧,૨૪૫ ૦ ૦

રહેવાની મુખ્ય જગા

૧૦૩, ખંખાલા હીલ.

ધંધા રોજગારનું મુખ્ય મથક

૩૮૧, હોન'બી રોડ.

રહેવાની અથવા ધંધા રોજગારની
બીજી જગ્યા અથવા જગ્યાઓ.

૩૫, આંટરોડ

જે નામે અથવા નામોએ તમારો ધંધો
રોજગાર ચાલતો હોય તે નામ
અથવા નામો.

૧. મનુભાઈ અને બીલી-
મોરીઆ.
૨. ડા. એમ. નારાયણજી.

લાગીદાર અથવા લાગીદારોનાં { જમશેદજી પેસ્તનજી ખીલીમોરીઆ
નામ તથા સરનામાં. } ૩૫૧, ગોવળ્યા ટેંક રોડ.

કોઈના મુખત્યાર, ત્રસ્ટી અથવા એકઝીક્યુટર } કાંઈ નહીં.
હોય તો તેમનું નામ તથા સરનામું. }

ચાકરીએ રહેનાર માણસ માટે { નોકરીએ રાખનારનું નામ. એક્ષ. વાઇ. ડગ મેન્યુફેક્ચરીંગ કું.
નોકરીએ રાખનારનું સરનામું. ૬૫૭, પરેલ રોડ,
માસીક પગાર. ૩. ૩૫૦.

હું, મનુભાઈ નારાયણજી, એકરાર કરું છું કે આ પત્રકમાં આપેલી માહિતી ખરી છે, તેમાં જણાવેલી દરેક સાધનોથી થયેલી આવક ખરે-ખરી રીતે ગણેલી છે, તેમાં જણાવેલી મુદતની તે ખરેખરી આવક છે, અને મને એ ઉપરાંત આવકનું ખીણું કાંઈપણ સાધન નથી. આમાં લખેલી આવક તારીખ ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૯ ને દીને પુરાં થતાં વરસમાં થયેલી છે.

(સહી) મનુભાઈ નારાયણજી.

તા. ૨૩ મી સપ્ટેમ્બર ૧૯૧૯.

૫. નાખવામાં આવતો કર.

ઉપલાં પત્રકો ખરાં હોવાની ખાતરી કીધા બાદ કલેક્ટર તે મુજબ કર ભરનારાઓપર, તેઓની આવકના પ્રમાણમાં ચઢઉતરના દરે (જે ચોપડીની આખેરીએ દર્શાવેલા છે) તેઓપર લાગુ પડતો કર મુકરર કરે છે.

§ ૬. ચોપડા, હિસાબ, પત્રક, ઓચરીયાં, સાક્ષી વગેરેની તપાસ.

ઉપલાં પત્રકો ખોટાં અથવા અધુરાં છે, એમ માનવાને કલેક્ટરને કારણ હોય, તો તેવણુ કાંઈપણ શખસને (જેને પત્રક બનાવ્યાં હોય) પોતાની ઓશીસમાં આવીને ચોપડા, હિસાબ, ઓચરીયાં વગેરે બતાવવાની

અથવા મોકલવાની અથવા સાક્ષી આપવાની નોટીસ મોકલશે. નોટીસમાં ઠંડવેલા દીવસે હિસાબ, ચોપડા, ઓચરીઆં વગેરે તપાસવા, તથા સાક્ષીઓને સાંભળવા પછી કલેક્ટર કર ભરનારનો ગયા વરસનો કરને પાત્ર નફા નક્કી કરશે, અને તેના પ્રમાણમાં કેટલો કર ભરવો તે પણ મુકરર કરશે.

કર ભરનાર ઠંડવેલા દીવસે હાજર ન થશે અથવા હિસાબ, ચોપડા વગેરે નહીં મોકલશે, તો કલેક્ટર પોતાની સમજ શક્તિ પ્રમાણે તે શખ્શ પરનો કર મુકરર કરી દેશે અને ત્યાર પછી અપીલ થઈ શકશે નહીં.

§ ૭. ઇન્કમટેક્ષના દાવાની નોટીસ.

ઉપર મુજબ કર મુકરર કરવા પછી કલેક્ટર કર ભરનાર પર નમુના “ ઇ ” મુજબ ઇન્કમટેક્ષના દાવાની નોટીસ મોકલશે, અને તેમાં ટેક્ષ કેટલો, ક્યારે અને ક્યાં ભરવો તે પણ જણાવશે.

કલેક્ટરથી ઉપર મુજબ કર મુકરર કરવામાં કોઈ ભુલ અથવા ગફલત થઈ હોય, અને તે ભણી કર ભરનારથી કલેક્ટરનું ધ્યાન ખેંચવામાં આવ્યું હોય, તો ઉપલા દાવાની નોટીસથી ૧૨ મહીના સુધીમાં કલેક્ટર તે ભુલ સુધારી શકે, અને કરમાં તે મુજબનો ફેરફાર કરી કર ભરનારને તેમાનો થોડો ભાગ પાછો આપી શકે.

§ ૮. ટેક્ષની આંકણી સામે વાંધો.

જે કોઈ શખ્શ કર ભરવા ના પાડે, અથવા તેને કરની રકમ અથવા દર સામે કાંઈ વાંધો હોય, તો તે નમુના “ એફ ” પ્રમાણે કમીશનરને ટેક્ષ ઓછો કરવા અથવા કાઠી નાખવાની, દાવાની નોટીસથી ૩૦ દીવસમાં, અરજી કરી શકશે.

અરજી સાંભળવાને ચોક્કસ દલાડો તથા જગ્યા નક્કી કરવા પછી કમીશનર ઠંડવેલી જગ્યાપર તથા ઠંડવેલા વખતે અરજદારની હાજીકત સાંભળશે, અને ત્યાર પછી તેવણુ પોતે ચુકાદો આપશે, જે સેવટનો સમજવો.

§ ૯. ઇન્કમટેક્ષની આંકણી, દર તથા રકમ માટે બનાવવા
જોઈતા હિસાબો, પત્રકો વગેરે.

કોઈ કોઈ કર ભરનારથી ઇન્કમટેક્ષના કાયદાઓ સહેલાઈથી સમજી શકાતા નથી, તે માટે ઉપલા હિસાબો, પત્રકો વગેરે બનાવતી વખતે કોઈ હુશ્યાર ધંધાદારી એકાઉન્ટન્ટની સલાહ લેવી ઠીક થઈ પડશે.

ઇન્કમટેક્ષનું (સરકારી) વરસ ૧ લી એપ્રિલે દર વરસે શરૂ થઈ ૩૧ મી માર્ચે પુરું થાય છે, માટે કર ભરનારે પોતાના ચોપડા દર વરસે ૩૧ મી માર્ચે બંધ કરવા એ સલાહકારક છે. જેમ કીધાથી ૩૧ મી માર્ચે પુરા થતા છેલ્લા બાર મહીનાના નફા ઉપર કર નાખી શકાય. એટલે ૧૯૧૯-૧૯૨૦ ના સરકારી વરસનો ટેક્ષ તાં ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૯ ની દીવસે આખર થતાં વરસના નફા ઉપર નાખી શકાય.

જો કર ભરનાર પોતાના ચોપડા ૩૧ મી માર્ચ સીવાય કોઈપણ બીજી તારીખે બંધ કરે, તો તેને ૩૧ મી માર્ચની પહેલાં પુરાં થયેલાં એક વરસના નફા ઉપર ટેક્ષ આપવો પડે. દાખલા તરીકે તે પોતાના ચોપડા તાં ૩૦ મી જુન, ૩૦ મી સપ્ટેમ્બર અથવા ૩૧ મી ડીસેમ્બરે બંધ કરે, તો તેને તાં ૩૦ મી જુન, ૩૦ મી સપ્ટેમ્બર અથવા ૩૧ મી ડીસેમ્બરે પુરા થતા બાર મહીનાના નફાપર ટેક્ષ લાગુ પડે. તેમજ જો ચોપડા દીવાળીપર બંધ થતા હોય તો, ૧૯૧૯-૧૯૨૦ ની આંકણી માટે, સંવત ૧૯૭૪ ના આસો વદ અમાસે, અથવા શકે ૧૮૪૦ ના ફાગણ વદ અમાસે, અથવા મારવાડી વરસની આખેરીએ, અથવા ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૯ ને દીવસે પુરા થતા વરસની અંદર પુરી થતી હોય એવી બીજી કોઈ પણ ૧૨ મહીનાની મુદત પ્રમાણે, પુરા થતા વરસના નફા પર ટેક્ષ આપવો પડે.

§ ૧૦. એકલા માલેક તથા ભાગીદારીના હિસાબ.

ઇન્કમટેક્ષને પાત્ર આવક શોધવા માટે નફા નુકસાન ખાતું (લાલાલાલનો હિસાબ) એ રીતે બનાવી શકાય છે:—

(૧) ધંધાને માટે નફા નુકસાન ખાતું બનાવ્યું ન હોય ત્યારે, ફકટ ખાતાંની બાકીઓ પરથી, નીચે મુજબ ઇન્કમેટેક્સને માટે નફા નુકસાન ખાતું બનાવી શકાય છે:—

(ક) જમા પાસું:—

(૧) ચોખ્ખું વેચાણ તથા વકરો.

(૨) વરસની આખેરીએ બચેલો માલ (સ્ટોક).

(૩) ધંધાને લગતા હંમેશના ક્રમમાં મેળવેલી આવક અથવા નફો, જેમ કે માગનારાઓનું દેવું જલ્દી પટાવવાથી મલતી છુટ તથા વટાવ, ખેંકતું વ્યાજ, ધંધાના મકાનમાં થોડી જગ્યા ભાડે આપવાથી મલતું પેટા ભાડું વગેરે.

નોટ :—કોઈ પણ જાતની અણધારી આવક; અથવા મુંડીનો નફો; અથવા ઇન્કમેટેક્સ બાદ થઈને મલતી હોય તેવી આવક, જેમ કે શેરોનું તથા સિક્યુરીટીઓનું વ્યાજ વગેરે, અતરે લેવાં નહીં.

(ખ) ઉધાર પાસું.

(૧) વરસની શરૂઆતમાં રહેલો માલ (સ્ટોક).

(૨) માલની ખરીદી તથા તે ઉપરની જગાત, નુર, ગાડી ભાડું વગેરે.

(૩) ધંધાને જરૂરની, અથવા ધંધાને લગતા હંમેશના ક્રમમાં જોઈતી, ખરચની રકમ, જેમ કે નોકરોનો તથા મજૂરોનો પગાર, ભાડું, વ્યાજ, જાહેર ખર્ચ, છપામણી, પોસ્ટનો ખરચ, તાર ખરચ, સમાર કામ, આગનો વીમો તથા બીજો એવો પરચુટણ ખરચ.

(૪) ધંધાને લગતા હંમેશના ક્રમમાં ઉપજેલી ખોટ અથવા નુકસાન, જેમકે ઘરાકોને આપવી પડતી છુટ તથા વટાવ, સાંચા કામ, મકાન વગેરેની ધસાઇ, કરજ વસુલ ન થવાથી અથવા લાસડયું થવાથી ઉપજતી ખોટ, સાંચા કામ વગેરે રૂઠી થવાથી બ્રષ્ટ થતું નુકસાન વગેરે.

(૫) જે વેપારનું મકાન ધણીઆતું હોય, તો ભાડાં પેટે તે મકાનની વારસીક કીંમત અથવા ભાડું અતરે ઉધારી શકાય.

નોટ:—કોઇપણ જાતનો અણધારી ખરચ, ખોટ અથવા નુકસાન; અથવા મુડી ખરચ તથા ખોટ; અથવા વીમો ઝોછો ઉતરાવવાથી થતી ખોટ; અથવા શેર સદામાં ગુમાવેલી રકમ; અથવા માલેકોની મુંડી ઉપરનું વ્યાજ; અથવા અંગત ખરચ માટે ઉપાડેલી રકમ; અથવા હવાલો નાખી લખી વાળ્યું નહીં હોય એવું ન વસુલ થઇ શકે તેવું કરજ; અથવા ઇન્કમટેક્સ તથા સુપરટેક્સ તરીકે આપેલી રકમ; અથવા ધર્માદા તથા બક્ષીસ તરીકે ખરચેલી રકમ; અથવા અનિયમસરના કમીશન તરીકે આપેલી રકમ; અથવા ગુડવીલ (પાઘડી) મેળવવા માટે ખરચેલી રકમ; અથવા આવક મેળવવા સાફ ધંધાને લગતા હંમેશના ક્રમમાં ખરચાયેલી ન હોય એવી રકમ; વગેરે અતરે ઉધારવાં નહીં.

(ગ) ઉદાહરણ.

આપણે અને પીરોજશાહના ખાતાંની નીચલી બાકાઓપરથી (૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૯ ના દીવસની) ઇન્કમટેક્સની આંકણીઓ માટેનું નફા નુકસાન ખાતું ઉપજાવી કાઢો. સાંચા કામની સઘળી ધસાઈ લખી વાળવાની કલેક્ટરે પરવાનગી આપી છે, અને મકાનના સમારકામનો ખરચ ભાડા-માંથી વસુલ ન કરી શકાય એમ છે તે જાણવું:—

જામે પાસુ.	ખાતાની બાકીઓ.	ઉધાર પાસુ.	
વેચવા રાખેલો માલ (૩૧-૩-૧૯)	૧૩,૨૩૪	વેચવા રાખેલો માલ (૧-૪-૧૯૧૮)	૧૦,૩૫૭
વેચાણુ	૮૧,૯૯૨	ખરીદી	૪૯,૮૫૯
લાગીઆઓની મુંડી;—		નુર, જકાત વગેરે	૯,૦૭૧
આપુણુ	૨૧,૬૩૦	મળુરોનો પગાર	૧૯,૭૩૨
પીરોજશાહ	૧૪,૪૨૦	સર સામાન	૭૧૫
—————	૩૬,૦૫૦	લેણું વસુલ થવાનું	૧,૨૪૫
માગનારાઓનું દેવું;—		બેંકમાં રોકડ	૨,૧૨૫
માલને માટે	૧૮,૫૪૫	શેર વગેરે	૨૦૦
હુંડીને માટે	૫,૦૦૦	સાંચા કામ	૫૩,૭૩૨
ખરચને માટે	૬૩૮	હુંડીઓ વસુલ થવાની	૨,૦૦૦
—————	૨૪,૧૮૩	પુરાત બાકી	૨૧૬
બેંકનું વ્યાજ	૩૨	લાગીઆઓને પગારના	૧,૦૦૦
મળેલી છુટ તથા વટાવ	૧૭૧	લાહુ	૧,૨૦૦
શેર વેચવાથી થયેલો નફો	૩૮૯	અક્ષીસ આપી	૨૦
પેટા લાહુ	૨૦૫	નોકરોને પગાર	૯૦૦
શેરનું ડીવીડન્ડ (ઇન્કમ- ટેક્ષ બાદ)	૪૫૭	ધર્માદા	૧૦૦
		જામણી વગેરે	૮૧
		ગોસ્ટ તથા તાર ખરચ	૫૭
		કાઇસન્સ, કર વેરો વગેરે	૮૨
		મુંડીપરનું વ્યાજ	૭૨૧
		મકાનનું સમારકામ	૫૭૦
		વીમો ઓછો ઉતરાવવાથી	
		થએલી ખોટ	૫૦૦
		સાંચા કામમાં નવા ભાગ નાખ્યા	૬૦૦
		પરચુટણુ ખરચના	૨૨૮
		ઇન્કમટેક્ષ ભર્યો	૧૦૦
		આગના વીમાનું પ્રીમ્યમ	૭૫
		લખી વાળેલું ન વસુલ થાય	
		એવું કરજ	૨૧૯
		છુટ, વટાવ વગેરે આપ્યાં	૨૦૭
		શેર વેચતાં થએલી ખોટ	૮૪
		કોન્સટ (નાટક) ની ટીકીટો	૧૫
		સાંચા કામની ધસાઈ	૩૮૧
		નફો	૩૨૧

(૨) ધંધાને માટે નફા નુકસાન ખાતું બનાવ્યું હોય, તો તે ઉપરથી નીચે મુજબ ઇન્કમેટેક્સની આંકણી માટેનો હિસાબ બનાવી શકાય:—

(ક) જમા પાસુ:—

(૧) ઉપલાં નફા નુકસાન ખાતા પ્રમાણેનો નફો.

(૨) ઉપલાં નફા નુકસાન ખાતામાં ચોક્કસ ખર્ચ, ખોટ, નુકસાની વગેરે ઉધાર્યાં હોય પણ જે ઇન્કમેટેક્સને માટે ઉધારવાં ન જોઈતાં હતાં, તે અતરે પાછાં જમે કરવાં જોઈએ. (જુઓ આગલે પાનેની નોટ).

(ખ) ઉધાર પાસુ:—

(૧) ઉપલા નફા નુકસાન ખાતામાં ચોક્કસ આવક તથા નફો જમા કરીધાં હોય પણ જે ઇન્કમેટેક્સને માટે જમે કરવાં ન જોઈતાં હતાં, તે અતરે પાછાં ઉધારવાં જોઈએ. (જુઓ આગલે પાનેની નોટ.)

(૨) જે વેપાર કરવા માટેનું મકાન ધણીઆતું હોય, અને ઉપલા નફા નુકસાન ખાતામાં ભાડું ઉધાર્યું ન હોય, તો ભાડાં પેટે તે મકાનની વારસીક કીમત અથવા ભાડું અતરે ઉધારવું જોઈએ.

ઉદાહરણ:—

આગલે પાને બતાવેલી આપુણ અને પીરોજશાહની પેઠીના ખાતાની આડીઓ પરથી તેઓના મહેતાજીએ નીચલો નફા નુકસાનનો હિસાબ બતાવ્યો હતો, તે ઉપરથી ઇન્કમેટેક્સની આંકણી માટેનો નફા નુકસાનનો હિસાબ ઉપજવી કાઢો.

नई तुकसान जातुं (धंधाने भाटे अनावेलुं).

जमे.

उधार.

वेयवा राभेलो माल (३१-३-१९१६)	१३,२३४
वेयाळु	८१,६६२
जेंकतुं व्याज	३२
मलेली छुट तथा वटाव	१७१
शेर वेयवाथी थअलेो नई	३८६
पेटा लाडुं	२०५
शेरतुं डीवीडंड (धन्कम- टेक्ष आढ)	४५७

वेयवा राभेलो माल (१-४-१९१८)	१०,३५७
भरीदी	४६,८५६
तुर, जकात वगेरे	६,०७१
मजुरेनो पगार वगेरे	१६,७३२
लागीआअेनो पगार	१,०००
लाडुं	१,२००
अक्षीस आपी	२०
नोकरेने पगार	६००
धर्मादा भरय	१००
छपामशी वगेरे	८१
पोस्ट तथा तारभरय	५७
लाभसिन्स, कर, वेरो वगेरे	८२
मुंडीपरतुं व्याज	७२१
मकानतुं सभारकाम	५७०
वीमो आछो उतरावाथी थअेली जोट	५००
सांया काममां नवा लाग नाभ्या	६००
परसुटलु भरय	२२८
धन्कमटेक्ष लयेा	१००
आगना वीमानुं प्रीम्यम	७५
लभी वालेलुं न वसुल थाय जेवुं करज	२१६
छुट, वटाव वगेरे आप्यां	२०७
शेर वेयतां थअेली जोट	८४
कॉन्सर्ट (नाटक) नी टीकाटो	१५
सांया कामनी धसाध	३८१
नई मुंडी जाते जमे कीधो	३२१

३. ६६,४८०

३. ६६,४८०

ઈન્કમટેક્ષની આંકણી માટેનો નફા નુકસાનનો હિસાબ. ઉધાર.

ધંધાને માટે બનાવેલા નફા નુકસાન ખાતાં પ્રમાણેનો નફો	૩૨૧	શેરનું ડીવીડન્ડ (ઈન્કમટેક્ષ બાદ)	૪૫૭
લાગીઆઓનો પગાર	૧,૦૦૦	શેર વેચવાથી થએલો નફો	૩૮૯
બક્ષીસ	૨૦	નફો (જે ઉપર ઈન્કમટેક્ષ ભરવાનો અથવા ઈન્કમટેક્ષને પાત્ર નફો)	૨,૬૧૫
ધર્માદા ખરચ	૧૦૦		
મુંડીપરનું વ્યાજ	૭૨૧		
ઓછો વીમો ઉતરાવવાથી થએલી ખોટ	૫૦૦		
સાંચા કામમાં નાખેલા નવા ભાગ	૬૦૦		
ઈન્કમટેક્ષ ભર્યો	૧૦૦		
શેર વેચવાથી થએલું નુકસાન	૮૪		
કોન્સર્ટ (નાટક)ની ટીકીટો	૧૫		
	૩. ૩,૪૬૧		૩. ૩,૪૬૧

§ ૧૧. લિમિટેડ કમ્પનીઓના હિસાબ.

ઈન્કમટેક્ષને પાત્ર આવક શોધવા માટેના નફા નુકસાનનું ખાતું, એકલા માલેક તથા લાગીદારીના હિસાબની પેઠે અતરે પણ બે રીતે બનાવી શકાય છે.

ઉદાહરણ :—

પટેલ મેન્યુફેક્ચરીંગ કંપની લિમિટેડના એકાઉન્ટન્ટે નિયતો નફા નુકસાનનો હિસાબ કંપનીની ખાતાવહીમાંથી ઉપજવી કાઢ્યો છે. તે ઉપરથી ઈન્કમટેક્ષની આંકણી માટેનો હિસાબ બનાવો. વેપાર કરવા માટેનું મકાન કંપનીનું ધણીઆતું હતું, જેનું ટેક્ષને માટે વારસીક ભાડું

૩. ૫,૨૭૫ ઠેડવવામાં આવ્યું હતું; કલેક્ટરે સાંચા કામની ઘસાઈ ફકત ૫ ટકા બાદ કરવાની રજા આપી હતી; તથા ડીમેંચર હોલ્ડર્સને (માંગનારાઓ) વ્યાજ આપતી વખતે ઇન્કમટેક્સ કાપી લેવામાં આવ્યો હતો તે ધ્યાનમાં રાખવું.

કમ્પનીનો ૩૧-૧૨-૧૯૧૮ સુધીનો વરસ ૧) નો

જામે.

નફા ગુકસાનનો હિસાબ.

ઉધાર.

વકરા તથા ખરીદી ખાતાનો		નોકરોને પગારના	૨,૩૫૦
કુલ નફો	૩૫,૨૧૮	માજી સેક્રેટરીને પેન્શન	૫૦૦
જપત કીધેલા શેર પાછા		કારખાનાનો તથા દુકાનનો	
વેચવાથી થયેલો નફો	૨૮૫	ખરચ	૭,૨૩૭
છુટ તથા વટાવ મલ્યાં	૫૭૮	પ્રિલીમીનરી (શરૂઆતનો)	
શેરનું ડીવીડંડ (ટેક્સ બાદ)	૧,૦૨૫	ખરચ માંડી વાલ્યો	૩,૨૩૧
શેર વધુ ભાવે વેચવાથી		ઘરાંકાને આપેલી છુટ વગેરે	૧,૦૦૯
ઉપજેલું પ્રીમ્યમ	૨,૦૦૦	ડીમેંચર્સ હોલ્ડર્સ (માગ- નારાઓ)ને આપેલું વ્યાજ	૩,૫૦૦
શેર ટ્રાન્સફર કરવાની ફી	૧૯૦	ઓડીટરો અને ડાઇરેક્ટરોની	
પરચુટણ આવક	૨૫	ફી	૮૨૫
		આગના વીમાનું પ્રીમ્યમ	૩૨૯
		સાંચા કામ થોડું વેચાવાથી	
		થયેલો નફો	૭૨૫
		ન વસુલ થાય તેવું કરજ	
		માંડી વાળ્યું	૮૯૧
		સાંચાકામની ઘસાઈ ૮ ટકા	૧,૯૫૦
		ઇન્કમટેક્સ આપ્યો	૮૨૧
		વેાર ફંડના નાટકમાં ભર્યા	૧,૦૦૦
		ન વસુલ થાય તેવાં કરજ	
		માટે બાબુ કાઠી મુંકલી	
		રકમ	૩૨૨
		ચોખ્ખો નફો :	૧૪,૬૩૧
૩. ૩૯,૩૨૧		૩. ૩૯,૩૨૧	

ઇનકમટેક્ષની ૧૯૧૯-૧૯૨૦ ની આંકણી માટેનું
નફા નુકસાન ખાતું.

જમે.

ઉધાર.

ઉપલો ચોખ્ખો નફો	૧૪,૬૩૧	મકાનનું (ઉપજો એવું)	
માજ સેક્ટરીને પેનશન	૫૦૦	વારસીક ભાડું	૫,૨૭૫
માંડી વાલેલો શરૂઆતનો ખરચ	૩,૨૩૧	જન્ત કીધેલા શેર પાછા વેચવાથી થયેલો નફો	૨૮૫
માંગનારાઓને આપેલું વ્યાજ (ઇનકમટેક્ષ કાપ્યા બાદ)	૩,૫૦૦	શેરનું ડીવીડન્ડ (ટેક્ષ કપાયલું)	૧,૦૨૫
સાંચા કામ વેચવાથી થયેલી ખોટ	૭૨૫	શેર વધુ ભાવે વેચવાથી ઉપજેલું પ્રીમ્યમ	૨,૦૦૦
સાંચા કામની અધિક ધસાઇ (૨૧૧ ટકા)	૬૫૦	ઇનકમટેક્ષને પાત્ર નફો (જેની ઉપર ટેક્ષ લાગુ પડશે)	૧૬,૭૯૫
ઇનકમટેક્ષ આપ્યો	૮૨૧		
વેાર ફંડના નાકટમાં ભર્યા	૧,૦૦૦		
ન વસુલ થાય તેવાં કરજ માટે બાજુ કાઢેલા	૩૨૨		

રૂ. ૨૫,૩૮૦

રૂ. ૨૫,૩૮૦

§ ૧૨. ભાગીઆઓ વચ્ચે ઇન્કમટેક્ષની વેંહચણી.

ભાગીદારીની પેઢીના નફા ઉપર ઇન્કમટેક્ષ પેઢીને નામે પેઢી તરફથી ભરવામાં આવે છે અને નહીં કે જુદા જુદા ભાગીઆઓને નામે.

જો ભાગીદારી રેજીસ્ટર થએલાં સીલ, સાખ, સાથેના કરારના માંથી બની અથવા અંધાધ હોય, તો તે પેઢીને ચોપડીની આખેરીએ બતાવેલા કોઠાના વધતામાં વધતા (એટલે રૂપીએ એક આનો) દરે ઇન્કમટેક્ષ આપવો પડે છે, પણ જો તેમ ન બની હોય, તો તેજ કોઠામાં બતાવેલા આવકની પ્રમાણના દરે ટેક્ષ લાગુ પડે છે.

(ક) જ્યાં ભાગીઆઓ ઇન્કમટેક્ષમાંથી મુક્ત થવાની અથવા ટેક્ષ ઓછો કરાવવાની માગણી ન કરે:—

ઉદાહરણ:

એલ. શેઠના, કે. મોદી અને બી. સંજાણા, જેઓની પેઢીનું નફા નુકસાન ખાતું નીચે આપેલું છે. તેઓ એલ. કે. બી. અને કંપનીને નામે ચોપડી વેચનારનો ધંધો કરે છે. તે લોકે નફા નુકસાન એક સરખે હિસ્સે વેંહચી લેવાનું કરારનામું કરીધું હતું. પણ તેઓએ પેઢીમાં મુંડી જુદાજ પ્રમાણમાં રોકી હતી, જેની ઉપર સેંકઠે ૫ ટકાને હિસાબે વ્યાજ પણ લેવાનું ઠરાવ્યું હતું. શેઠનાની મુંડી રૂ. ૧,૨૦,૦૦૦ ની, મોદીની રૂ. ૭૦,૦૦૦ ની, તથા સંજાણાની રૂ. ૨૦,૦૦૦ ની હતી તથા તેઓ પેઢીમાં વહીવટ કરવા માટેનો પગાર પણ ઉપાડતા હતા. શેઠના વરસ દહાડે રૂ. ૯,૦૦૦, મોદી રૂ. ૬,૦૦૦ અને સંજાણા રૂ. ૩,૦૦૦ એમ ઉપાડતા હતા. તેઓનું વેપાર કરવાનું મકાન પોતાનું ધણીઆતું હતું જેની કલેક્ટરે વારસીક કીંમત રૂ. ૧૦,૦૦૦ ઠેડવી હતી. પેઢીનો કરને પાત્ર નફા કેટલો થયો, તથા તે ઉપર અપાયેલો ઇન્કમટેક્ષ દરેક ભાગીઆએ કેટલો સહન કરવો ?

૩૧ મી ડીસેમ્બર ૧૯૧૮ ના દીવસે પુરા થએલાં વરસનો

જમે.

નફા નુકસાનનો હીસાબ.

ઉધાર.

વકરા તથા ખરીદી ખા-
તાનો નફો ૧,૩૫,૨૧૭

શેરોનું વ્યાજ (ઈનકમ-
ટેક્ષ્ટ બાદ જઈને) ૫૨૧

રૂ. ૧,૩૫,૭૩૮

આવક મેળવવા સાઈં
ધંધાને લગતા હુમે-
શના ક્રમમાં થએલો
ખરચ ૧૮,૨૦૭

મુંડીપરનું વ્યાજ:—

શેઠના ૬,૦૦૦

મોદી ૩,૫૦૦

સંજાણા ૧,૦૦૦

—

૧૦,૫૦૦

લાગીઆએને પગારના:—

શેઠના ૬,૦૦૦

મોદી ૬,૦૦૦

સંજાણા ૩,૦૦૦

—

૧૮,૦૦૦

ધર્માદા ખરચ ૩૬૭

ચોખ્ખો નફો ૮૮,૬૬૪

રૂ. ૧,૩૫,૭૩૮

ઈનકમટેક્ષ્ટની આંકણી માટે નફા નુકસાનનો હીસાબ.

જમે.

ઉધાર.

ઉપલો ચોખ્ખો નફો ૮૮,૬૬૪

મુંડીપરનું વ્યાજ ૧૦,૫૦૦

લાગીઆએને પગારના ૧૮,૦૦૦

ધર્માદા ખરચ ૩૬૭

રૂ. ૧,૧૭,૫૩૧

શેરોનું વ્યાજ (ટેક્ષ્ટ બાદ) ૫૨૧

મકાનની વારસીક કીંમત ૧૦,૦૦૦

પેઢીનો કરને પાત્રનો નફો

(જે ઉપર ઈનકમટેક્ષ્ટ

ભરવાનો) ૧,૦૭,૦૧૦

રૂ. ૧,૧૭,૫૩૧

જે કે પેઢીનો કરને પાત્ર નફા રૂ. ૧,૦૭,૦૧૦ નો થયો છે, છતાં એ ઉપરનો ટેકા ભાગીઆઓમાં સરખે ભાવે ન વહેંચી શકાય, કારણ કે એ રકમમાં ભાગીઆઓની મુંડીનું વ્યાજ તથા પગારનો સમાવેશ થાય છે, જેનું પ્રમાણ નફા નુકસાનના પ્રમાણથી ખીલકુલ જુદુંજ છે. માટે પેઢીનો કરને પાત્ર નફા ભાગીઆઓમાં વહેંચાવા પહેલાં થોડાક ફેરફારની જરૂર છે.

પેઢીનો કરને પાત્ર નફા ...	...	...	૧,૦૭,૦૧૦
આદ ભાગીઆઓની મુંડીનું વ્યાજ.	૧૦,૫૦૦		
,, નો પગાર	૧૮,૦૦૦		
		— —	૨૮,૫૦૦
નફા નુકસાનના પ્રમાણમાં વેંહચવાનો નફા			રૂ. ૭૮,૫૧૦

ભાગીઆઓમાં કરને પાત્ર નફા વેંહચવાનું પત્રક.

વિગત.	શેઠના.	મોદી.	સંજાણા.	કુલ.
ઉપર મુજબ વેંહચવાનો નફા...	૨૬,૧૭૦	૨૬,૧૭૦	૨૬,૧૭૦	૭૮,૫૧૦
ભાગીઆઓની મુંડીપરનું વ્યાજ.	૬,૦૦૦	૩,૫૦૦	૧,૦૦૦	૧૦,૫૦૦
,, નો પગાર ...	૯,૦૦૦	૬,૦૦૦	૩,૦૦૦	૧૮,૦૦૦
ઉપર મુજબ કરને પાત્ર નફા રૂ.	૪૧,૧૭૦	૩૫,૬૭૦	૩૦,૧૭૦	૧,૦૭,૦૧૦

ઉપરનું પત્રક પેઢીના કરને પાત્ર નફાની ખરી વેંહચણી બતાવે છે. જ્યારે એ નફાપર ઇનકમટેક્સ અપાશે, ત્યારે તે ભાગીઆઓ વચ્ચે

ઉપુલાં પ્રમાણુમાં (અને નહી કે સરખે હીરસે) સહન થવો જોઈએ. એ ટેક્ષ ભાગીઆઓને અંગત ખાતે ઉધારવો જોઈએ અને નહી કે પેઢીના નફા નુકસાન ખાતે. જે કરને પાત્ર નફો સરખે હીરસે વેંહચવામાં આવતે તો એ નફા પરના ટેક્ષનો બોજો ભાગીઆઓ ઉપર અણુગટતા પ્રમાણુમાં પડતે, જે નીચલાં પત્રક પરથી જણાઈ આવશે :—

ભાગીઆઓ.	ખરી વેહચણી.	એક સરખી (ખોટી) વેહચણી.	વધુ ટેક્ષ આપવો પડે.	ઓછો ટેક્ષ આપવો પડે.
શેઠના ...	૪૧,૧૭૦	૩૫,૬૭૦	—	૫,૫૦૦
મોદી ...	૩૫,૬૭૦	૩૫,૬૭૦	—	—
સંજાણા ...	૩૦,૧૭૦	૩૫,૬૭૦	૫,૫૦૦	—
કુલ રૂ. ...	૧,૦૭,૦૧૦	૧,૦૭,૦૧૦	૫,૫૦૦	૫,૫૦૦

પેઢીને રૂ. ૧,૦૭,૦૧૦ ની આવકપર, દર રૂપીએ એક આનાને હિસાબે, રૂ. ૬,૬૮૮-૨-૦ નો ટેક્ષ ભરવો પડશે. એ ટેક્ષની રકમ પેઢીના નફા નુકસાન ખાતે નહીં ઉધારવી જોઈએ, કારણ તેમ કીધાથી રૂ. ૬,૬૮૮-૨-૦ ત્રણે ભાગીઆઓને સરખે હીરસે આપવો પડે. પણ એ ટેક્ષ ભાગીઆઓને અંગત ખાતે રૂ. ૪૧,૧૭૦; રૂ. ૩૫,૬૭૦ તથા રૂ. ૩૦,૧૭૦ ના પ્રમાણુમાં ઉધારવો જોઈએ. માટે શેઠના, મોદી અને સંજાણાને અંગત ખાતે એ ટેક્ષ પેટે રૂ. ૨,૫૭૩-૨-૦; રૂ. ૨,૨૨૬-૬-૦; અને રૂ. ૧,૮૮૫-૧૦-૦ ઉધારવા જોઈએ, જેનો કુલ સરવાલો રૂ. ૬,૬૮૮-૨-૦ થશે.

નોટ:—જો ભાગીઆઓ મુંડીપરતું વ્યાજ તથા પગાર નફા નુકસાનના પ્રમાણુમાં જ લેતા હતે (એટલે સરખે હીરસે), તો ઉપલો ટેક્ષ તેઓને અંગત ખાતે સરખા ભાગમાં જ ઉધારવામાં આવતે, એટલે કે દરેકને ખાતે રૂ. ૨,૨૨૬-૬-૦ (૬,૬૮૮-૨-૦÷૩) ઉધરતે.

(ખ) જ્યાં ભાગીઆઓ ઈન્કમટેક્ષમાંથી મુક્ત થવા અથવા ટેક્ષ ઓછો કરાવવાની માંગણી કરે:—

ઉદાહરણ:

હીરાજી દલાલ, આપાલાલ નાણાવટી અને ફતેહમહમદ મરચંટનો પોતાની પેઢીમાં નીચે મુજબનો ભાગ છે:—

ભાગીઆઓ.	ભાગ.	મુંડી.	મુંડીનું વ્યાજ.	પગાર.
દલાલ	૧/૩	૧૦,૦૦૦	૫૦૦	૩૦૦
નાણાવટી	૧/૩	૧૦,૦૦૦	૫૦૦	૧૦૦
મરચંટ	૧/૩	—	—	૧૫૦
	૩.	૨૦,૦૦૦	૧,૦૦૦	૫૫૦

ભાગીઆઓની આવકના ઉપલા વેપાર સીવાય ખીજાં કાંઈ પણ સાધનો નથી. તેઓની નીચે જણાવેલા નફા નુકસાનના ખાતાંખરથી પેઢીની કરને પાત્ર આવક શું હતી અને તે દરેક ભાગીઆને કેટલો ટેક્ષ આપવો પડશે તે શોધી કાઢો ?

૩૧મી માર્ચ ૧૯૧૯ ના દિવસે પુરા થતાં વરસનું
જમે. નફા નુકસાન ખાતું. ઉધાર.

વકરા તથા ખરીદખાતાંનો કુલ નફો	૭,૮૫૨	પેઢીનો ધંધાને લગતો ખરચ	૯૬૫
છુટ તથા વટાવ	૧૩૪	નોકરોનો પગાર	૭૮૫
શેરા વેચવાથી થએલો નફો	૫૦	ભાડું	૯૦૦
એકનું વ્યાજ	૧૭	મુંડીપરનું વ્યાજ	૧,૦૦૦
		ભાગીઆઓને પગાર	૫૫૦
		આગના વીમાનું પ્રીમ્યમ	૨૯
		ઈન્કમટેક્ષ	૭૯
		ઓખ્ખો નફો	૩,૭૪૫
૩.	૮,૦૫૩	૩.	૮,૦૫૩

ઇન્કમેટેક્સની આંકણી માટે સુધારેલો નફા નુકસાનનો હિસાબ.
જમે. ઉધાર.

ઉપલો ચોખ્ખો નફો	૩,૭૪૫	શેરો વેચવાથી થએલો નફો	૫૦
મુંડીપરતું વ્યાજ	૧,૦૦૦	કરને પાત્ર આવક (જે	
લાગીઆએનો પગાર	૫૫૦	ઉપર ઇન્કમેટેક્સ લાગુ	
ઇન્કમેટેક્સ	૭૯	પડશે)	૫,૩૨૪
	<hr/>		<hr/>
	રૂ. ૫,૩૭૪		રૂ. ૫,૩૭૪

પેદીનો કરને પાત્ર નફો		૫,૩૨૪
આદ મુંડીનું વ્યાજ	૧,૦૦૦	
લાગીઆએનો પગાર	૫૫૦	
	<hr/>	૧,૫૫૦

નફા નુકસાનના પ્રમાણમાં વેલ્યવાનો નફો રૂ. ૩,૭૭૪

લાગીઆએમાં કરને પાત્ર નફો વેલ્યવાનું પત્રક.

વીગત.	દલાલ.	નાણાવટી.	મરચંદ.	કુલ.
ઉપર મુજબ વહેંચવાનો નફો.	૧,૮૮૭	૧૨૫૮	૬૨૯	૩,૭૭૪
મુંડી ઉપરતું વ્યાજ	...	૫૦૦	—	૧,૦૦૦
લાગીઆએના પગાર	...	૩૦૦	૧૫૦	૫૫૦
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
ઉપર મુજબ કરને પાત્ર નફો.	રૂ. ૨,૬૮૭	૧,૮૫૮	૭૭૯	૫,૩૨૪

(૧) જે ભાગીદારી રજીસ્ટર થએલાં કરારનામાંથી બની હોય, તે તે પેદીને રૂ. ૫,૩૨૪ પર દર રૂપીએ એક આનાને હીસાબે રૂ. ૩૩૨-૧૨-૦ નો ઇન્કમેટેક્સ ભરવો પડશે. એ ટેક્સ દરેક ભાગીઆને રૂ. ૨,૬૮૭; રૂ. ૧,૮૫૮; અને રૂ. ૭૭૯ ના પ્રમાણમાં સહન કરવો પડશે. એટલે

કે દલાલને અંગત ખાતે રૂ. ૧૬૭-૧૫-૦; નાણાવટીને ખાતે રૂ. ૧૧૬-૨-૦ અને મરચાંટને ખાતે રૂ. ૪૮-૧૧-૦ ઉધારવા પડશે, જેનો કુલ સરવાલો રૂ. ૩૩૨-૧૨-૦ થશે.

દલાલની સઘળા સાધનોથી થતી રૂ. ૨,૬૮૭ ની આવક રૂ. ૨,૦૦૦ થી વધુ તથા રૂ. ૫,૦૦૦ ની અંદર છે, માટે તેવણે રૂ. ૨,૬૮૭ પર દર રૂપીએ ૫ પાઇને હિસાબે ટેક્ષ આપવો જોઈએ. પણ એ આવક પર એમની પેઠી તરફથી રૂપીએ આનો અપાયો છે, માટે એમને રૂ. ૨૬૮૭ પર દર રૂપીએ ૭ પાઇને હિસાબે રૂ. ૬૭-૧૫-૫ નો ટેક્ષ પાછો મલવો જોઈએ.

નાણાવટીની રૂ. ૧,૮૫૮ ની આવક રૂ. ૨,૦૦૦ થી ઓછી છે માટે રૂ. ૧,૮૫૮ પર દર રૂપીએ ૧૨ પાઇને હિસાબે રૂ. ૧૧૬-૨-૦ નો સઘળો ટેક્ષ એમને પાછો મળવો જોઈએ.

તેજ પ્રમાણે મરચાંટની રૂ. ૭૭૯ ની સઘળાં સાધનોથી ઉપજતી આવક રૂ. ૨,૦૦૦ ની અંદર છે માટે એવણુ પણ ટેક્ષમાંથી ખીલકુલ મુક્ત થવા જોઈએ. પણ પેઠી તરફથી એવણે રૂ. ૪૮-૧૧-૦ નો ટેક્ષ ભર્યો છે માટે એ સઘળો ટેક્ષ એવણુને પાછો મલવો જોઈએ.

ચોખ્ખો કર કેટલો ભરવો તે માટેનું પત્રક.

ભાગીઆ.	પેઠીનો કર ભર્યો.	કર મળવે લેવો.	ચોખ્ખો કર ભર્યો.
દલાલ	૧૬૭-૧૫-૦	૬૭-૧૫-૫	૬૯-૧૫-૭
નાણાવટી	૧૧૬- ૨-૦	૧૧૬- ૨-૦	કાંઈ નહીં.
મરચાંટ	૪૮-૧૧-૦	૪૮-૧૧-૦	કાંઈ નહીં.
રૂ.	૩૩૨-૧૨-૦	૨૬૨-૧૨-૫	૬૯-૧૫-૭

જો ભાગીદારી રજીસ્ટર ન થઈ હોય તો પેટીનો રૂ. ૫૩૨૪ પર દર રૂપીએ ૬ પાછને હિસાબે રૂ. ૧૬૬-૬-૦ નો કર ભરવો પડે. એ કર દરેક ભાગ્યાને રૂ. ૨,૬૮૭; રૂ. ૧, ૮૫૮ અને રૂ. ૭૭૬ ના પ્રમાણમાં સહન કરવો પડશે. જેમ કીધાથી દલાલને આંગત ખાતે રૂ. ૮૩-૧૫-૬; નાણાવટીને ખાતે રૂ. ૫૮-૧-૦ અને મરચાંટને ખાતે રૂ. ૨૪-૫-૬ ઉધરશે, જેનો કુલ સરવાલો રૂ. ૧૬૬-૬-૦ થશે.

પ્રકરણ ૩ બું.

શેર, ડીબેન્યર, સીક્યુરીટી વગેરેનું વ્યાજ.

§ ૧. ઇન્કમેટેક્સ પહેલેથીજ કાપવામાં આવે છે.

જો શખસને શેર, સીક્યુરીટી વગેરેનું વ્યાજ આપવાની સત્તા હોય છે, તે શખસ મજકુર વ્યાજ આપ્યાં પહેલાં તેમાથી દર રૂપીએ એક આનાને હિસાબે ઇન્કમેટેક્સ કાપી લે છે (પણ સરકારે કોઇપણ સીક્યુરીટી અથવા લોન “ ઇન્કમેટેક્સથી મોકળા ” કાઢી હોય તો તેના વ્યાજમાથી ઉપર મુજબ ઇન્કમેટેક્સ વ્યાદ ન કરી શકાય.) અને જો તે શખસ ટેક્સ કાપી લીધા વગર વ્યાજ આપે તો તે શખસ પોતે જવાબદાર ઠરે.

§ ૨. ઇન્કમેટેક્સની આંકણી માટે જોઇતો હિસાબ.

(ક) ઉદાહરણ:—

તાર મહમદ ચીનાઈ, પોતાના શેર, સીક્યુરીટી વગેરેની ૧૯૧૮ ના સાલની આવક ઉપરથી ઇન્કમેટેક્સ માટેનો હિસાબ બનાવવા પોતાના એકાઉન્ટન્ટને કહે છે, અને તે ઉપર ઇન્કમેટેક્સ કેટલો ભરવો પડશે, તે પણ જાણવા માગે છે.

તેવણે હાશમભાઈ પટેલ પાસેથી રૂ. ૧૦,૦૦૦ ઉછીકા લીધા છે, જે ઉપર વરસ દહાડે સેંકડે ૪ ટકા વ્યાજ આપવા દડાવ્યું છે અને શ્રેશ્ઠ વીમા કું.માં પોતાનો વીમો પણ ઉતારવ્યો છે, જેના દર વરસે

૩. ૯૦૦ આપે છે. તેની પાસે નીચલા શેર, સીક્યુરીટીઓ વગેરે મોજુદ છે :—

એ. બી. સી. કુ.નીના ૬ ટકા વાલા ૧૦ પ્રેક્શન શેર	૨,૦૦૦
એક્ષ. વાઈ. એકના ૨૦ શેર	૧૦,૦૦૦
ઇનફન્ટ ડેરી કુ.ના ૧૦ શેર	૧,૦૦૦
એડવર્ડ મીલ્સ કુ.ના ૫ શેર	૨,૫૦૦
ઇસ્ટર્ન મેરીટાઇમ કુ.ના ૧૦૦ શેર	૨,૫૦૦
ઇસ્ટર્ન ઇનવેસ્ટમેન્ટ એજનસીના ૧૦ શેર	૧,૦૦૦
૩૧ ટકાની સરકારી લોન	૨,૦૦૦
૫૧૧ ટકાના વોર બોન્ડ્સ (ઇનકમટેક્સથી મોકળાં)	૫,૦૦૦
૪ ટકાના પોર્ટ ટ્રસ્ટ બોન્ડ્સ	૧,૦૦૦
મોરગેજ પર ધીરેલી લોન ૬ ટકાને હિસાબે	૧૪,૦૦૦
મોરગેજ પર ધીરેલી લોન ૫ ટકાને હિસાબે (જ્ઞેતી ઉપર ઇનકમટેક્સ મોરગેજ મુકનાર ભરે)	૫,૦૦૦
દલાલ અને નાણાવટીની પેટીમાં ડીપોઝીટ ૫ ટકે	૧૫,૦૦૦
ઈટીઆ એકના ચાલુ ખાતાનું વ્યાજ	૩૭૫

એક્ષ. વાઈ. એકે વચ ગાળેલી એક વેંહચણી ૧૦ ટકાને હિસાબે તથા આખેરીની વેંહચણી ૧૮ ટકાને હિસાબે (એક ઇનકમટેક્સથી મોકળાં) જાહેર કાઢી હતી. ઇસ્ટર્ન મેરી ટાઇમ કુ.એ, ઇસ્ટર્ન ઇનવેસ્ટમેન્ટ એજનસીએ તથા ઇનફન્ટ ડેરી કુ.એ કાંઈ પણ ડીવીડનડ આપ્યું ન હોતું. એડવર્ડ મીલ્સ કુ.એ વરસની આખેરીએ એક વેંહચણી (ઇનકમટેક્સ વાદ) ૭૧ ટકાને હિસાબે જાહેર કાઢી હતી. જ્યારે બાકીનાં સવળાં વ્યાજ તથા ડીવીડનડ ઇનકમટેક્સ કપાઇને મળ્યાં હતાં.

ઈ. સને ૧૯૧૯-૨૦ ની ઇન્કમટેક્ષની આંકણી માટેનું પત્રક.
 (ક) ઇન્કમટેક્ષ કપાયલી (અથવા ન કપાયલી એવી) આવક.

આવકનું સાધન.	વ્યાજ- નો દર.	મહેલી નક્કી આવક.	કપાયલો ટેક્સ.	કુલે આવક.
૧. એક્ષ. વાઇ. એંકના શેર	૧૪ ટકા	૧,૪૦૦- ૦-૦	—	૧,૪૦૦-૦-૦
૨. એડવર્ડ મીલ્સ કું.ના શેર	૭૧ ,,	૧૮૭- ૮-૦	—	૧૮૭-૮-૦
૩. વેર બોનડસ ...	૫૧ ,,	૨૭૫- ૦-૦	—	૨૭૫-૦-૦
૪. મોરગેજ પર ધીરેલી લોન	૫ ,,	૨૫૦- ૦-૦	—	૨૫૦-૦-૦
૫. એ. ખી. સી. કું.ના શેર	૬ ,,	૧૧૨- ૮-૦	૭-૮-૦	૧૨૦-૦-૦
૬. સરકારી લોન ...	૩૧ ,,	૬૫-૧૦-૦	૪-૬-૦	૭૦-૦-૦
૭. પોર્ટ ટ્રસ્ટ બોનડસ...	૪ ,,	૩૭- ૮-૦	૨-૮-૦	૪૦-૦-૦
		૩. ૨,૩૨૮ -૨-૦	૩. ૧૪-૬-૦	૩.૨૩૪૨-૮-૦
(ખ) ઇન્કમટેક્ષને પાત્ર આવક.				
૧. ૬ ટકાની મોરગેજ લોનનું વ્યાજ		૮૪૦-૦-૦		
૨. ૫ ટકાની ડીપોઝીટનું વ્યાજ...		૭૫૦-૦-૦		
૩. ઇનડયા એંકનું વ્યાજ ...		૩૭૫-૦-૦		
			૧૯૬૫-૦-૦	
બાદ કરવાને લાયકનો ખર્ચ:-				
પટેલ પાસે લીધેલી ૪ ટકાની લોનનું વ્યાજ ...			૪૦૦-૦-૦	
				૧,૫૬૫-૦-૦
				કુલ આવક રૂ. ૩,૯૦૭-૮-૦

(ગ) કરને પાત્ર નક્કી આવક:—

ઉપર બતાવ્યા મુજબ ... ૧,૫૬૫-૦-૦

બાદ જીંદગીના વીમાનું પ્રીમ્યમ

રૂ. ૩૯૦૭-૮-૦ નો છટો ભાગ) ૬૫૧-૪-૦

રૂ. ૯૧૩-૧૨-૦

ઉપલા પત્રક પરથી જણાય છે કે ચીનાઇને રૂ. ૯૧૪ ની આવક ઉપર દર રૂપીએ ૫ પાઇને હિસાબે રૂ. ૨૩-૧૨-૧૦ નો ઇનકમટેક્સ ભરવો પડશે અને રૂ. ૨૩૦ ની આવક ઉપર દર રૂપીએ ૭ પાઇને હિસાબે રૂ. ૮-૬-૨ નો ટેક્સ પાછો વસુલ થઈ શકશે, કારણ કે એ રૂ. ૨૩૦ ઉપર (રૂ. ૧૨૦ રૂ. ૭૦ અને રૂ. ૪૦ નો ઉપર મુંજબનો સરવાલો) દર રૂપીએ એક આનાને હિસાબે ઇનકમટેક્સ બાદ થઇને વ્યાજ મળ્યું હતું.

(ખ) નોટ:—

(૧) જીંદગીના વીમાનું પ્રીમ્યમ:—

જો કે ચીનાઇએ રૂ. ૯૦૦ નું પ્રીમ્યમ ભર્યું છે છતાં કાયદા પ્રમાણે આવક જવકમાંથી કુલે આવકના છટા ભાગ ઉપરાંત વધુ ન બાદ થઈ શકે. તેને માટે કુલે આવક રૂ. ૩,૯૦૭-૮-૦ (રૂ. ૨,૩૪૨-૮-૦ + રૂ. ૧,૫૬૫) નો છટો ભાગ રૂ. ૬૫૧-૪-૦ આવકમાંથી બાદ કરી શકે છે.

(૨) ઇનકમટેક્સનો દર:—

ચીનાઇની ઇનકમટેક્સને પાત્ર આવક ઉપલાં પત્રક મુજબ રૂ. ૯૧૩-૧૨-૦ થાય છે અને તેથી કરીને એવણુ ઇનકમટેક્સ ભરવામાંથી સદંતર મુક્ત થઈ ન શકે. કારણુ કે એ આવક ઉપરાંત એવણુની બીજી ધણી આવક

છે તે પણ ગણવામાં લેવી જોઈએ. તેમ કાઠા પછી એમની કુલ આવક રૂ. ૩,૬૦૭-૮-૦ (રૂ. ૨૦૦૦ થી વધુ પણ રૂ. ૫૦૦૦થી ઓછી) હોવા માટે એમને દર રૂપીએ ૫ પાઈનો ટેક્સ લાગુ પડે છે.

(૩) પાછો વસુલ કરવાનો ટેક્સ:—

ઉપર જણાવ્યા મુજબ ચીનાઈ રૂ. ૮-૬-૨ નો ટેક્સ વસુલ કરી શકશે, પણ તેવન એ રકમ પોતાને ભરવાના ટેક્સ રૂ. ૨૩-૧૨-૧૪ માંથી મજરે નહીં લઈ શકે, માટે તેવન પહેલી રકમ બાદ કરીને બાકીનો ટેક્સ નહીં ભરી શકે. પણ પહેલાં રૂ. ૨૩-૧૨-૧૦નો આખો ટેક્સ ભરીને પછી બાકી રૂ. ૮-૬-૨ વસુલ કરી શકશે.

પ્રકરણ ૪ થું.

ઘરોની, મીલકતોની આવક.

§ ૧. ઈન્કમેટેક્ષને પાત્ર આવક શોધવાની રીત.

મ્યુનિસિપાલીટીનો પ્રોપર્ટી ટેક્ષ ભરવા ઉપરાંત ઘરવાલાઓને ઘરોની મીલકતોની આવક ઉપર ઇનકમટેક્ષ ભરવો પડશે. એ આવક (ઘરલાડુ) ઘરવાલાઓને ગમે એટલી (એાછી યા વધુ) ઉપજતી હોય, પણ ઇનકમટેક્ષ કલેક્ટર ચોક્કસ ધોરણ ઉપર એ આવકની આંકણી કરે છે. જે આવક (Rateable Value) મ્યુનિસિપલ પ્રોપર્ટી ટેક્ષના ખીલમાં ભરવામાં આવે છે તે ઉપર સેંકડે ૧૧ $\frac{૩}{૪}$ ટકા ઉમેરવાથી ઇનકમટેક્ષને પાત્ર આવક (વારસીક લાડુ) બને છે. જેમ કે એક ઘરની આવક મ્યુનિસિપલ ખીલમાં રૂ. ૨૩૪૦ હોય તો, ઇનકમટેક્ષને માટેની આવક (વારસીક લાડુ) નીચે પ્રમાણે રૂ. ૨૬૦૦ થાય. પહેલાં મ્યુનિસિપાલીટી ઘરની આવક રૂ. ૨,૬૦૦ ટેડવે છે. પણ ખરચ વગેરેને માટે ૧૦ ટકા બાદ કરી રૂ. ૨૩૪૦ આવક પ્રોપર્ટી ટેક્ષ માટે નક્કી કરે છે.

$$૨૩૪૦ + (૨૩૪૦ \times \frac{૧૧\frac{૩}{૪}}{૧૦૦}) = ૨૩૪૦ + \left(\frac{૨૩૪૦ \times ૧૦૦}{૧૦૦ \times ૮} \right) = ૨૩૪૦ + ૨૬૦ =$$

$$રૂ. ૨૬૦૦). અથવા \begin{matrix} \text{નક્કી આવક} \\ ૮૦ \end{matrix} ; \begin{matrix} \text{નક્કી આવક} \\ ૨૩૪૦ \end{matrix} ; \begin{matrix} \text{વારસીક લાડુ} \\ ૧૦૦ \end{matrix} ? =$$

$$\frac{૨૩૪૦ \times ૧૦૦}{૮૦} = રૂ. ૨૬૦૦.$$

હવે એ આવક (અથવા વારસીક ભાડાં) માંથી નીચલા ખરચો અને છુટ (કપાઈ) બાદ કરીને ઈન્કમટેક્સ ગણવામાં આવે છે. જોમ કે;—

- (ક) તુકસાન અથવા નાશ વગેરે બદલ મીલકતના વીમા માટેનું પ્રીમ્યમ.
- (ખ) ગીરો મુકેલી મીલકત ઉપર ગીરો રાખનારને આપેલું વ્યાજ.
- (ગ) જમીનનું આપેલું ભાડું.
- (ઘ) જમીનને માટે આપેલી મહેસુલ.
- (ઙ) ભાડું ઉધરાવવાનો આપેલો ખરચ (વધતામાં વધતો વારસીક ભાડાંના છ ટકા જેટલો).
- (ચ) જો કોઈ જગ્યા ભાડે ન અપાઈ હોય તો કલેક્ટર પોતાની સમજ શક્તિ પ્રમાણે થોડું ભાડું મળે આપે.
- (છ) મ્યુનીસીપલ ટેક્સ, સમારકામ વગેરે માટે કુલ વારસીક ભાડાનો છઠ્ઠો ભાગ.

§ ૨. ઈન્કમટેક્સ માટે જોઈતા હિસાબ તથા પત્રક.

(ક) ઉદાહરણ:—

કે. સોરાબજીએ (જેવણ થોડાંક ઘરો, બંગલાઓ વગેરેના ધણી છે) પોતાની જીંદગીનો વીમો ઓરીએન્ટલ લાઈફ ઈન્શ્યુરન્સ કું. માં વરસ દહાડે રૂ. ૧,૭૦૦ ના પ્રીમ્યમને હિસાબે ત્રણ વરસની વાત ઉપર ઉતરાવ્યો હતો. નીચે જણાવેલી મિલકતો ઉપરાંત તેવણની આવકનાં કાંઈપણ સાધનો નથી. નીચલી વીગતોપરથી એવણ પોતાની સને ૧૯૧૯-૨૦ નાં ઈન્કમટેક્સની આંકણી, તથા તે ઉપરના કરની રકમ, જણાવા આતુર છે.

તેવણુનું એક ધર ૩૨૧, હોન'બી રોડપર આવેલું છે, જેનું નંબર "A" વોર્ડમાં ૧૨૫૭ મું છે, તેમજ એક બીજું ધર "D" વોર્ડમાં ૬૫૧, ગીરગામ રોડપર નં. ૩૨૬ નું છે. એક અંગલો પુને ૩૭૫, મેન સ્ટ્રીટમાં આવેલો હતો જે તેવણે જુલાઈ ૧૯૧૮ માં જીન મહીનાનું લાડું વસુલ કરવા યાદ વેચી નાખ્યો હતો, એજ પ્રમાણે દેવલાલીનો અંગલો (જે ૩૭, ઘોંડી રોડપર આવેલો હતો) સપ્ટેમ્બરનું લાડું લીધા પછી એવણે અક્ટોબર ૧૯૧૮ માં વેચી નાખ્યો. એ મીળકતોની નક્કી (Net Rateable) આવક, મ્યુનીસીપલ ખીલ પ્રમાણે, તથા તે ઉંપર ખર્ચેલાં આગના વીમાનાં પ્રીમ્યમ નીચે મુજબ છે :—

મીળકત.	નક્કી આવક.	પ્રીમ્યમ.
૧. હોન'બી રોડનું ધર ...	૩. ૬,૫૭૦	... ૩. ૧૬૦
૨. ગીરગામ રોડનું ધર ...	૪,૧૪૦	... ૧૨૦
૩. પુનાનો અંગલો ...	૨,૪૩૦	... ૮૦
૪. દેવલાલીનો અંગલો ...	૧,૫૩૦	... ૪૬

મુંબઈના ધરોનાં ખીજ ખરચોની વીગત નીચે પ્રમાણે છે :—

૧. ગીરો મુકેલાં ધર પર કઢાવેલાં નાણાં પર વ્યાજ	૩. ૪૮૦
૨. જમીનનું લાડું ...	... ૧૦૯
૩. જમીનનું મહેસુલ ...	... ૧૭
૪. લાડું ઉધરાવવાનો ખરચ ...	... ૮૭૩
૫. ધર ખાલી હતું તેથી કલેક્ટરે મજરે આપવા કહેલા	૨૦૦

નમુના "ક" મુજબ ઘરોની મીલકતોની વિગત.

બોર્ડ અને નંબર.	જે મોહકોમાં ઘર આવેલું હોય તે મોહકોનું નામ તથા નંબર.	મ્યુનીસીપલ રેજીસ્ટરમાં ઘર કોણને નામે છે તે.	વારસીક ભાડું.	માગેલી કપાઈ.
"A" વાર્ડ નં. ૧૨૫૭	૩૨૧, હોર્નબી રોડ, મુંબઈ ...	ક. સોરાખજી ...	રૂ. ૭,૩૦૦	રૂ. ૧૬૬૧ (બુવો પા. ૪૭)
"D" " ૩૨૯	૬૫૧, ગીરગામ રોડ, મુંબઈ ...	" " ...	૪,૬૦૦	
"C" " ૭૧	૩૫૭, મેન સ્ટ્રીટ, પુના ...	કૃષ્ણર સોરાખજી ...	૬૭૫	
"A" " ૫૪	૫૦, ઘોડી રોડ, દેવલાલી ...	" " ...	૮૫૦	
કુલ રૂ.			૧૩,૪૨૫	

માગેલી કપાઈની વીગત (વાઉચરો સાથે મોકળવાં).

૧. વીમાનું પ્રીમ્યમ	...	...	...	રૂ. ૩૫૩
૨. કઠાવેલાં નાણાં પર વ્યાજ	...	...	...	૪૮૦
૩. જમીનનું ભાડું	...	...	...	૧૦૯
૪. જમીનનું મહેસુલ	...	...	...	૧૭
૫. ભાડું ઉધરાવવાનો ખરચ (રૂ. ૧૧,૭૦૦ ના છ ટકા)				૭૦૨

કુલે રૂ. ૧૬૬૧

ઈન્કમટેક્ષની આંકણી માટેનું પત્રક. (૧૯૧૯-૨૦)

કુલ વારસીક ભાડું રૂ. ૧૩,૪૨૫-૦-૦

આદ ખાલી પડેલાં ઘરનું ભાડું મજરે લેવાનું ૨૦૦-૦-૦

૧૩,૨૨૫-૦-૦

આદ માગેલી કપાઈ (ઉપર મુજબ) ૧,૬૬૧-૦-૦

કુલે ભાડાંનો (રૂ. ૧૩,૨૨૫) નો

છટો ભાગ ખરચ માટે ૨૨૦૪-૨-૮

૩,૮૬૫-૨-૮

કુલ આવક રૂ. ૯,૩૫૯-૧૩-૪

આદ જીંદગીના વીમાનું પ્રીમ્યમ (રૂ. ૯,૩૫૯-૧૩-૪નો

છટો ભાગ) ૧,૫૫૯-૧૫-૭

કરને પાત્ર આવક રૂ. ૭,૭૯૯-૧૩-૯

કે. સોરાબજીની આવક રૂ. ૫૦૦૦ થી વધુ તથા રૂ. ૧૦૦૦૦ થી ઓછી છે માટે એવજીને દર રૂપીએ ૬ પાઇને હિસાબે રૂ. ૭,૮૦૦ ઉપર રૂ. ૨૪૩-૧૨-૦ નો કર આપવો પડશે.

(ખ) નોટ.

(૧) વારસીક ભાડું.—વરસો વરસ વ્યાજબી રીતે ઘર ભાડે આપવાની આશા રાખી શકાય તે રકમને વારસીક ભાડું કહે છે. ઉપર લખ્યા પ્રમાણે વારસીક ભાડું મ્યુનીસિપાલીટીની નક્કી આવક (જે વારસીક ભાડાની ૯૦ ટકા હોય છે) ઉપરથી કાઢી શકાય છે. જેમ કે હોનબી રોડના ઘરનું વારસીક ભાડું રૂ. ૭૩૦૦ નીચે મુજબ આવ્યું છે :—

નક્કી આવક નક્કી આવક વારસીક ભાડું
 ૯૦ ; ૬,૫૭૦ ; ૧૦૦ ; ? ∴ ? = $\frac{૬૫૬૭ \times ૧૦૦}{૯૦}$

૭૩૦૦. એજ પ્રમાણે બીજી મીળકતોનું વારસીક ભાડું ગણવામાં આવ્યું છે. પુનાનો અંગલો જુલાઇ ૧૯૧૮ માં વેચી નાંખ્યો હતો, માટે તેનું વારસીક ભાડું ૩ મહીના માટેજ લેવામાં આવ્યું છે. તેજ પ્રમાણે દેવલાલીના અંગલાનું વારસીક ભાડું ૬ મહીનાનુંજ ગણ્યું છે.

(૨) આગના વીમાનું પ્રીમ્યમ:—અહીંપણ મુબઈના ઘરોનું પ્રીમ્યમ ૧૨ મહીનાનું, પુનાના અંગલાનું પ્રીમ્યમ ૩ મહીનાનું તથા દેવલાલીના અંગલાનું ૬ મહીનાનું લીધું છે. અત્રે કહેવું ઠીક પડશે કે જે પ્રીમ્યમ ખરેખર આપ્યું હોય તેજ બાદ આપવામાં આવશે. જે કે વીમા કું.ની રસીદ ઉપર વધારે રકમ લખેલી હોય છે, તેમાંથી વીમા કું.ની હુમેશા ધણું ખર્ચે ૨૫ ટકા વળતર બાદ આપે છે, અને તેથી કરીને તે રકમના બાકીના ૭૫ ટકાજ ફક્ત વારસીક ભાડાંમાંથી બાદ કરી શકાય.

- (૩) **લાડું ઉધરાવવાનો ખરચ :**—મુ'બ્બના ધરોતું લાડું ઉધરાવવાનો ખરચ જો કે રૂ. ૮૭૦ નો થયો હતો છતાં એ સઘજો વારસીક લાડાંમાંથી યાદ ન આપી શકાય. વધતાંમાં વધતો વારસીક લાડાંના છ ટકા જેટલો યાદ થઈ શકે માટે અત્રે મુ'બ્બના ધરોતી વારસીક આવક રૂ. ૧૧,૭૦૦ (રૂ. ૭,૩૦૦+રૂ. ૪,૬૦૦-રૂ. ૨૦૦) ના છ ટકા જેટલો રૂ. ૭૦૨નો ખરચ ફક્ત યાદ કીધો છે. ખીજું ધણો ખરો એવો ખરચ મોટી કીંમત અથવા લાડાંની મીળકતો ઉપરજ આપવામાં આવે છે.
- (૪) **જંદગીના વીમાતું પ્રીમ્યમ :**—અત્રે પણ પ્રીમ્યમપર રૂ. ૧,૭૦૦ ખરચવામાં આવ્યા છે પણ એ બધા રૂપીઆ વારસીક લાડાંમાંથી યાદ ન થઈ શકે, કારણકે વધતામાં વધતો એ ખરચ કુલે આવકના છઠ્ઠા ભાગ જેટલો યાદ આપી શકાય. કુલે આવક રૂ. ૯,૩૫૯-૧૩-૪ ની હોવાથી છઠ્ઠા ભાગ જેટલો રૂ. ૧,૫૫૯-૧૫-૭ વીમા પેટે વારસીક આવકમાંથી યાદ કીધાં છે.
- (૫) **માગેલી કપાઈના પુરાવા માટે વાઉચરો (ઓઅરીયાં) :**—જ્યારે પણ છુટ અથવા કપાઈ (ખરચ માટે) માંગવામાં આવે ત્યારે તેના પુરાવા પેટે ઓઅરીયાં રજુ કરવાં જોઈએ. જેમકે રસીદો, કંટ્રાક્ટ, કરારનામું, ખત પત્ર વગેરે.

પ્રકરણ ૫ મું.

વકીલ, એકાઉન્ટન્ટ, ડાક્ટર વગેરે ધંધાદારીની આવક.

§ ૧. કરને પાત્ર આવક.

ઉપલા ધંધાદારી કર ભરનારે પોતાની સઘળાં સાધનોથી ઉપજની આવકપર, ખરચ બાદ કરીને, ટેક્ષ આપવો, જે ખરચ ફકટ ધંધાને લગતોજ હોવો જોઈએ અને જેમાં કર ભરનારનો કોઈ પણ જાતનો અંગત અથવા ધર ખરચનો સમાવેશ ન થવો જોઈએ. ઉપલી આવકમાં ખ્રિટીશ હિંદુસ્તાનમાં રહેતા ધણીને હિંદુસ્તાનનાં કોઈ પણ ભાગમાંથી મલતી ધંધાને લગતી શીનો પણ સમાવેશ થાય છે.

પહેલાં પ્રકરણમાં દર્શાવેલા વારસીક પત્રક, નાખવામાં આવતો કર, ચોપડા વગેરેની તપાસ, ઇન્કમટેક્ષના દાવાની નોટીસ, ટેક્ષની આંકણી શામે વાંધો, વગેરેને લગતા ફકરાઓ અત્રે પણ લાગુ પડે છે.

§ ૨. કરને પાત્ર આવક શોધવા માટે જોઈતા હિસાબ.

એ. બી. ગોવીંદે (જે એકાઉન્ટન્ટનો ધંધો કરે છે) તા. ૩૧ મી માર્ચ ૧૯૧૯ ના દીવસે આખર થએલાં વરસનો પોતાનો આવક ખરચનો હિસાબ નીચે મુજબ તૈયાર કરીધો છે, જે ઉપરથી એવજીની કરને પાત્ર આવક (૧૯૧૯-૨૦ ની આંકણી માટે) શોધી કાઢે તથા એમને ફટલો ટેક્ષ બધો મળીને આપવો પડશે? એવજી યુનીવર્સિટીમાં પરીક્ષક છે તથા સરકારી કોલેજમાં શીક્ષક હોવાં ઉપરાંત પોતાના વેપારી વર્ગો પણ ચલાવે છે.

જામે.	આવક તથા ખર્ચ ખાતું.	ઉધાર.	
ઑડીટ શી	૫,૭૦૦	ઑશીસનો ખર્ચ	૨,૭૩૫
પરચુટલુ હિસાબો તપાસ- વાની આવક	૩,૮૦૬	કલાસ (વર્ગ)નો ખર્ચ	૮૩૭
વ્યાજ	૩૧૫	અંગત અથવા ઘર ખર્ચ	૬,૨૦૫
વેપારી વર્ગની શી	૨,૭૦૦	ઇન્કમટેક્સ	૨૮૩
સરકારી કોલેજનો પગાર (ટેક્સ બાદ)	૪,૬૫૦	વોર ફંડમાં ભર્યા	૫૦૦
પરીક્ષક તરીકેનું લવાજમ	૧,૭૫૦	જીંદગીના વીમાનું પ્રીમ્યમ	૭૫૦
એન્કનું વ્યાજ	૧૨૪	એકાઉન્ટન્ટ સોસાયટીને લવાજમના ભર્યા	૮૫
શેર વેચવાથી થએલો નફો	૧૫૦	એકાઉન્ટન્ટનાં પરોપકારી ફંડમાં ભર્યા	૧૦૦
પેટા ભાડુત પાસથી ભાડું	૬૦૦	ચોખ્ખી આવક	૯,૩૦૦
શીખ્યો તરફથી ઇનામ	૧,૦૦૦		
	<u>રૂ. ૨૦,૭૯૫</u>		<u>રૂ. ૨૦,૭૯૫</u>

(ક) ઇન્કમટેક્સ માટે સુધારેલો આવક ખર્ચનો હિસાબ.

જામે.	આવક તથા ખર્ચ ખાતું.	ઉધાર.	
ઉપર પ્રમાણેની ચોખ્ખી આવક	૯,૩૦૦	વ્યાજ (ટેક્સ બાદ)	૩૧૫
અંગત અથવા ઘર ખર્ચ	૬,૨૦૫	કોલેજનો પગાર (ટેક્સ બાદ)	૪,૬૫૦
ઇન્કમટેક્સ	૨૮૩	શેર વેચવાથી થએલો નફો	૧૫૦
વોર ફંડમાં ભર્યા	૫૦૦	શીખ્યો તરફથી ઇનામ	૧,૦૦૦
એકાઉન્ટન્ટનાં પરોપકારી ફંડમાં ભર્યા	૧૦૦	કરને પાત્ર આવક	૧૧,૦૨૩
જીંદગીના વીમાનું પ્રીમ્યમ	૭૫૦		
	<u>રૂ. ૧૭,૧૩૮</u>		<u>રૂ. ૧૭,૧૩૮</u>

ઈન્કમેટેક્ષ માટે સુધારેલો આવક ખરચનો હિસાબ.

જમે.

ઉધાર.

ઓડીક શી	૫,૭૦૦	ઓપીસનો ખરચ	૨,૭૩૫
પરચુટણ હિસાબો તપાસ- વાની આવક	૩,૮૦૬	કલાસનો ખરચ	૮૩૭
વેપારી વર્ગની શી	૨,૭૦૦	એકાઉન્ટન્ટ સોસાયટીને લવાજમના ભર્યા	૮૫
પરીક્ષક તરીકેનું લવાજમ	૧,૭૫૦	કરને પાત્ર આવક	૧૧,૦૨૩
એકનું વ્યાજ	૧૨૪		
પેટા ભાકુત પાસથી ભાકુ	૬૦૦		
	રૂ. ૧૪,૬૮૦		રૂ. ૧૪,૬૮૦

જો કે ગોવીંદને રૂ. ૧૦,૨૭૩ પર ઈન્કમેટેક્ષ આપવો પડશે, પણ એ ટેક્ષનો દર નક્કી કરવા માટે એમની ખીજાં સાધનોથી ઉપજતી આવક પણ (નીચે મુજબ) ધ્યાનમાં લેવાની છે.

(ક) ઈન્કમેટેક્ષ બાદ થએલી આવક :—

(૧) શેરનું વ્યાજ (રૂપીએ ૧ આનાનો કર)	૩૧૫
(૨) કોલેજનો પગાર (રૂપીએ ૬ પાઇનો કર)	૪,૮૦૦
	૫,૧૧૫

(ખ) ઈન્કમેટેક્ષ બાદ ન થએલી આવક

(ઉપર મુજબ) ૧૧,૦૨૩

કુલ આવક રૂ. ૧૬,૧૩૮

(ગ) ઇન્કમેટેક્સને પાત્ર આવક:—

(ખ) મુજબ ૧૧,૦૨૩

બાદ જીંદગીના વીમાનું પ્રીમ્યમ ૭૫૦

————— રૂ. ૧૦,૨૭૩

એમની કુલ આવક રૂ. ૧૦,૦૦૦ થી વધુ તથા રૂ. ૨૫,૦૦૦ ની અંદર હોવાને લીધે, એમને સઘળી આવક પર દર રૂપીએ નવ પાઇને હિસાબે કર આપવો જોઈતો હતો. શેરના વ્યાજમાંથી ઇન્કમેટેક્સ દર રૂપીએ ૧૨ પાઇને હિસાબે કપાયો હતો માટે એમને રૂ. ૩૧૫ ઉપર દર રૂપીએ ૩ પાઇને હિસાબે ટેક્સ મળવે મલવો જોઈએ. પણ એમના કોલેજના પગારમાંથી ૬ પાઇને હિસાબે ટેક્સ બાદ થયેલો હોવાને લીધે તે ઉપર (રૂ. ૪,૮૦૦) ૩ પાઇને હિસાબે વધારાનો ટેક્સ ભરવો જોઈએ. નીચે જણાવ્યા મુજબ એમને બધો મળીને રૂ. ૫૫૧-૧૦-૦ નો ટેક્સ ભરવો પડશે:—

રૂ. ૧૦,૨૭૩ ઉપર દર રૂપીએ ૯ પાઇને હિસાબે રૂ. ૪૮૧- ૮-૯

રૂ. ૪,૮૦૦ ” ” ” ૩ ” ” ૭૫- ૦-૦

—————
૫૫૬- ૮-૯

બાદ રૂ. ૩૧૫ ” ” ” ૩ ” ” ૪-૧૪-૯

—————
રૂ. ૫૫૧-૧૦-૦

પ્રકરણ ૬ કું.

પરચુટણ બાબદો.

§ ૧. બીજાં સાધનોથી થતી આવક.

છેલ્લાં ચાર પ્રકરણોમાં દર્શાવેલાં સાધનોથી ઉપજતી આવક ઉપરાંત બીજાં કોઈપણ સાધનોથી થતી આવક ઉપર પણ કર લેવામાં આવે છે. જેમ કે મોર્ગેજ (ગીરો) પર ધીરેલાં નાણાનું વ્યાજ; બેંકના ખાતાંપરનું વ્યાજ; હિંદુસ્તાનની બહાર થતી પણ હિંદુસ્તાનમાં મળતી હોય તે આવક; બીજી લેવડ દેવડથી થતો નફો; ડાયરેક્ટરની શી; એકત્ર કુટુંબની આવકમાંનો ભાગ; જમીનનું ભાડું વગેરે.

ઉપલી આવક મેળવતાં જે પણ જરૂરનો ખર્ચ થાય (અંગત ખર્ચ નહીં) તે તેમાંથી બાદ થઈ શકે.

§ ૨. કરને પાત્ર આવક.

કરને પાત્ર આવક શોધવાને માટે, કર ભરનારની છેલ્લાં ચાર પ્રકરણોમાં દર્શાવેલાં સાધનોથી ઉપજતી આવકમાં ઉપલા ફકરામાં દર્શાવેલી આવક ઉમેરીને નીચલી બે રકમો બાદ કરવી જોઈએ :—

(૧) કંપની, પેઠી અથવા એકત્ર હિંદુ કુટુંબના ભાગીદાર તરીકે મળતી આવક, જે તે આવક પર તે કંપની, પેઠી અથવા કુટુંબ ઈન્કમટેક્સ ભરતાં હોય.

(૨) પોતાની અથવા ધણીઆણીની જીંદગીના વીમાનું પ્રીમિયમ, જે કુલ આવકનાં છઠ્ઠા ભાગથી વધુ ન હોવું જોઈએ. એ પ્રીમિયમની માંગણી કરતી વેલા તેની રસીદ મોકળવી જોઈએ.

ઉદાહરણ :—બીજાં પ્રકરણનાં ચોથાં સેક્શનમાં દર્શાવેલી ડો. એમ. નારાયણજીની આવકની વીગતોપરથી એમની કરને પાત્ર આવક શોધી કાઢો.

૧૯૧૯-૨૦ ની ઇન્કમેટેક્સની આંકણી માટેનું પત્રક.

(ક) ઇન્કમેટેક્સ કપાયલી (અથવા ન કપાય એવી) આવક:—

આવકનું સાધન.	વ્યાજનો દર.	મહેલી નક્કી આવક	કપાયેલો ટેક્સ.	કુલ આવક.
૧. સેક્ટરીનો પગાર ... ..	...	૪,૦૯૦-૧૦-૦	૧૦૯- ૬-૦	૪,૨૦૦-૦-૦
૨. સુબંધ બેંકના શેર	૧૫ ટકા.	૧,૧૨૫- ૦-૦	—	૧,૧૨૫-૦-૦
૩. મરચાંટ મેન્યુફેક્ચરીંગ કં.ના શેર...	૬ ”	૫૬૨- ૮-૦	૩૭- ૮-૦	૬૦૦-૦-૦
૪. વોર લોન	૫ ”	૧,૦૦૦- ૦-૦	—	૧,૦૦૦-૦-૦
૫. સરકારી લોન	૩૧ા ”	૩૨૮- ૨-૦	૨૧-૧૪-૦	૩૫૦-૦-૦
૬. મોસલેમ મીલના ડીબેન્ચર	૬ ”	૨૨૫- ૦-૦	૧૫- ૦-૦	૨૪૦-૦-૦
૭. મનુભાઈ અને બીલીચોર્યાની પેદીમાં ભાગ ...	૬	૪,૬૫૦- ૦-૦	૧૫૦- ૦-૦	૪,૮૦૦-૦-૦
૮. એકત્ર કુંડુંબની આવકનો ભાગ ...	૬	૭૫- ૦-૦	૫- ૦-૦	૮૦-૦-૦
	૩.	૧૨,૦૫૬- ૪-૦	૩૩૮-૧૨-૦	૧૨,૩૯૫-૦-૦

(ખ) ઇન્કમેટેક્ષને પાત્ર આવક :—

(૧)	ડોક્ટરના ધંધાની આવક ...	૮૧૭-૦-૦
(૨)	મોર્ગેજ (ગીરો) પર ધીરેલાં નાણાનું વ્યાજ ...	૩૭૫-૦-૦
(૩)	ધરની મિલકતની આવક ...	૩,૨૧૮-૦-૦
(૪)	ડાયમંડ શેરનું વ્યાજ ...	૫૬-૦-૦
(૫)	ભેગા સાહાસનો નફો ...	૯૦૦-૦-૦
(૬)	ડાઇરેક્ટરની ફી ...	૧૮૦-૦-૦
(૭)	જમીનનું ભાડું ...	૪૧-૦-૦

 ૫,૫૮૭-૦-૦

 કુલ આવક રૂ. ૧૭,૯૮૨-૦-૦

(ગ) ટેક્ષ માટેની નક્કી આવક :—

(ખ) મુજબની આવક (ઉપર પ્રમાણે) ... ૫,૫૮૭-૦-૦

બાદ જીંદગીના વીમાનું પ્રીમ્યમ ૭૯૫

પ્રોવીડન્ટ ફંડમાં લવાજમના ૪૫૦

 ૧,૨૪૫-૦-૦

 રૂ. ૪,૩૪૨-૦-૦

નારાયણજીની કુલ આવક રૂ. ૧૦,૦૦૦ થી વધુ અને રૂ. ૨૫,૦૦૦ ની અંદર હોવાથી, એમને પોતાની સઘળી આવક પર દર રૂપીએ ૯ પાઇને હિસાબે ટેક્ષ આપવો જોઈએ. પણ એમને પોતાની રૂ. ૧૨૩૯૫-૦-૦ ની આવક પર દર રૂપીએ ૫ પાઇથી તે ૧૨ પાઇ સુધીનો ટેક્ષ લયેઈ છે માટે જે આવક પર એમને ૯ પાઇથી ઓછો ટેક્ષ આપ્યો હોય તે બાકીનો વધુ ટેક્ષ આપવો પડશે તેમજ જે આવક પર એમને ૯ પાઇથી

વધુ ટેક્ષ ભર્યો હશે તો એમને દર રૂપીએ ૩ પાઇને હિસાબે ટેક્ષ મળરે મળવો જોઇએ. ખીજું રૂ. ૪,૩૪૨ પર પણ એમને દર રૂપીએ ૯ પાઇને હિસાબે ટેક્ષ આપવો પડશે. નીચલાં પત્રક પરથી કેટલો ટેક્ષ વધુ આપવો અને કેટલો મળરે લેવો તે સહેલાઇથી જણાઇ આવશે.

મળરે લેવાનો તથા ભરવાનો કર દેખાડનારું પત્રક.

સાધન.	આવક.	દર.	કર ભરવો.	કર મળરે લેવો.
(ક) કરને પાત્ર આવક (ઉપર પ્રમાણે)...	... ૪,૩૪૨	૯ પાઈ	૨૦૩-૮-૬	—
(ખ) કર કપાયલી આવક:-				
૧. સેક્રેટરીનો પગાર ...	૪,૨૦૦	૪ પાઈ	૮૭-૮-૦	—
૨. મનુભાઈ અને ખીલીમોરી- આની પેઠીમાં ભાગ...	૪,૮૦૦	૩ ,,	૭૫-૦-૦	—
૩. મરચાંટ મેન્યુફેક્ચરીંગ કુંવના શેર ...	૬૦૦	૩ ,,	—	૯-૬-૦
૪. સરકારી લોનનું વ્યાજ...	૩૫૦	૩ ,,	—	૫-૭-૬
૫. ડીએચરનું વ્યાજ ...	૨૪૦	૨ ,,	—	૩-૧૨-૦
૬. એકત્ર કુટુંબની આવ- કનો ભાગ ...	૮૦	૩ ,,	—	૧-૪-૦
			૩. ૩૬૬-૦-૬	૧૯-૧૩-૬

ઉપલાં પત્રક મુજબ નારાયણજીને પહેલાં રૂ. ૩૬૬-૦-૬ નો કર ભરવો પડશે. અને સાર પછી એમને રૂ. ૧૯-૧૩-૬ મળરે મલશે.

§ ૩. ભુલનો મુધારો.

જો કર ભરનાર પોતાની ધનકમટેક્ષની આંકણીમાંની કાંઈ ભુલ કલેક્ટરને, ધનકમટેક્ષના દાવાની નોટીસની તારીખ પછીના ૧૨ મહીનામાં,

અતાવે અથવા તે તરફ તેમનું ધ્યાન ખેંચે, તો કલેક્ટર ઉપલી મુદતમાં તે ભુલ સુધારી શકે અને કર ભરનારને ઘટતો ટેક્ષ મળે આપી શકે.

§ ૪. કર ભરનાર સીવાય ખીજાઓની જોખમદારી.

જો કોઈ વાલી પોતાના સગીરને માટે, અથવા ટ્રસ્ટી પોતાના નાદારને માટે, અથવા લીકવીડેટર પોતાની કંપનીને માટે, અથવા આડત્યો પોતાના શેઠને માટે, કાંઈ પણ આવક અથવા નફા મેલવતા હોય, તો તે વાલી, ટ્રસ્ટી, લીકવીડેટર, તથા આડત્યો મળકુર આવક ઉપર કર આપવાને અંધાયલા છે. અને જો તેઓ પોતાના હાથમાંની અસ્કયામત ઇનકમટેક્ષ ભર્યા વગર વેચી નાખે અથવા તેની ખીજી રીતે વ્યવસ્થા કરી નાખે, તો તેઓ પોતે તે ટેક્ષને માટે જોખમદાર રહે.

§ ૫. ધાર્મિક તથા ધર્માદા ખાતાંઓની આવક.

મંદીર, મસજીદ, આતશબેહેરામ વગેરે ધાર્મિક ખાતાંઓ, તેમજ ઇસ્પીતાલ, પુસ્તકાલય વગેરે ધર્માદા ખાતાંઓ, તેમજ એવાં ખીજાં પરોપકારી ખાતાંઓ જેઓની આવક કેવળ ધર્મ, કેળવણી, સખાવત, તંદરસ્તી તથા એવાં ખીજાં પરગણુ કામોમાંજ વપડાતી હોય, અને એવાં ખાતાંઓને શેર, સીક્યુરીટી વગેરેનું વ્યાજ ઇનકમટેક્ષ કપાઈને મળતું હોય, તો તેઓ કલેક્ટરની ખાતરી થવા યાદ ઉપલો સઘજો ટેક્ષ પાછો મેળવી શકે તથા તેઓની આવક પર કર લાગુ ન પડે.

§ ૬. ઇનકમટેક્ષની આંકણી માટેની પતામણી.

જો કોઈ શખસ અથવા પેઠી કલેક્ટરને ઇનકમટેક્ષની પતામણી માટે અરજી કરે, તો કલેક્ટર તેઓ સાથે નીચલી શરતે કરારનામું અથવા લખત કરી શકે:—

(ક) કરારનામું ફકટ કરને પાત્ર આવકને લગતું હોવું જોઈએ અને નહીં કે કરની રકમને માટે,

(ખ) કંપનીઓ સાથે, તથા પગારને માટે તથા શેર, સીક્યુરીટી-ઓનાં વ્યાજને માટે, કરારનામું થઈ શકે નહીં.

(ગ) કરારનામું ત્રણ વરસથી વધુ મુદતનું નહીં કરી શકાય.

(ઘ) એવાં કરારનામાંઓની કુલ સંખ્યા એકી વખતે કુલ કર ભરનારાઓ (કંપની, તથા પગાર અને શેરના વ્યાજ પર કર ભરનારાઓ સીવાય)ના બે ટકાથી વધુ ન હોવાં જોઈએ.

એવાં કરારનામાંમાં કર કેટલો, ક્યાં અને ક્યારે, ભરવો તેની સઘળી વીગત દર્શાવવી જોઈએ. અને એવા કરારનામાંથી વખત, મહેનત અને કળ્યાનો બચાવ થાય છે.

§ ૭. કર કેમ મજરે લેવો ?

જો એક શેર હોલડર (ભાગીદાર), જેને કંપનીમાંથી ડીવીડન્ડ (વ્યાજ) ટેક્ષ કપાઈને મેળવ્યું હોય; અથવા એક ભાગ્યો જેને પેઠી તરફથી નફો ટેક્ષ કપાઈને મેળવ્યો હોય (જે પેઠી રેજીસ્ટર થએથી હોય); અથવા એક શખસ, જેની સીક્યુરીટીનું વ્યાજ ઈનકમટેક્ષ બાદ થઈને મળ્યું હોય, કલેક્ટરની ખાતરી કરે કે તેની કુલ આવક રૂ. ૨૫,૦૦૦ ની અંદર છે તો તેને ચોપડીની આખેરીએ દર્શાવ્યા મુજબનો કર મજરે મળે.

કર મજરે મેળવવાનો દાવો, દાવાને લગતા વરસના છેલ્લા દીવસ પછીના ૧૨ મહીનામાં, કરવો જોઈએ, જ્યાર પછી તે સ્વીકારવામાં આવશે નહીં. નીચલા પ્રસંગોએ કર મજરે મેળવી શકાય.

(૧) એક શખસની કુલ આવક રૂ. ૨,૦૦૦ ની અંદર હોય, અને તેમાંની કોઈ આવક ટેક્ષ કપાઈને મળે, તો તે સઘળો ટેક્ષ મજરે મળે.

(૨) કોઈ શખસ પોતાની આંકણી માટેના હિસાબમાં પોતાની જીંદગીના વીમાનું પ્રીમ્યમ ઉધારતાં વીસરી જાય, તો તે પ્રીમ્યમની રકમ ઉપરનો ટેક્ષ મજરે મેળવી શકાય.

(૩) એક શખસ એક કરતાં વધુ ધંધામાં પડેલો હોય, અને તે કોઈ એક અથવા વધુ ધંધાના નફા પર બીજા કોઈ ધંધાનું નુકસાન

આદ કીધા વગર ટેક્ષા ભરે, તો તે નુકસાનની રકમ ઉપરનો કર મજરે મેળવી શકે.

(૪) જો કોઈ સખસ પોતાની કુલ આવકમાંથી ટેક્ષ કપાઈને મેળવેલી આવક આદ કરયા વગર કુલ આવક ઉપર ટેક્ષ ભરે, તો તે સખસ પાછળથી મજકુર કપાયલો ટેક્ષ પાછો મેળવી શકે.

(૫) ઇનકમટેક્ષ હુમેશાં આંગ ઉપર ભરવામાં આવે છે માટે કોઈ સખસ પોતાનો ધંધો બંધ કરી દે અને તેના છેલ્લાં વરસનો નફો ગયાં વરસ કરતાં થોડો થયો હોય તો તે જો નફાની રકમના ફેર ઉપરનો કર મજરે મેળવી શકે. તેમજ જો છેલ્લાં વરસમાં નફાને બદલે નુકસાન થયું હોય તો ગયે વરસે ભરેલો સઘજો ટેક્ષ (ધંધાના નફા ઉપરનો) પાછો માગી શકે.

(૬) જો કોઈ ખાતાની આવક કોઈ પણ જાતના ધાર્મિક, પરોપકારી અથવા ધર્માદા કામમાં વપડાતી હોય, અને તે ખાતાના શેર, સીક્યુરીટી વગેરેની આવક ટેક્ષ કપાઈને મળતી હોય, તો મજકુર કપાયલો સઘજો ટેક્ષ પાછો મેળવી શકાય.

ઉદાહરણ :

(ક) ઇનકમટેક્ષમાંથી સદંતર મુક્ત થવા માટે.

જોન જેમ્સ પોતાની નીચલી આવકની વીગતો પરથી પોતે ઇનકમટેક્ષમાંથી મુક્ત થઈ શકશે કે નહીં તે જાણવા માગે છે :—

એમની એક રમકડાંની દુકાન છે જેની કરને પાત્ર આવક રૂ. ૩૫૨-૨-૦ થાય છે. એમના એક ધરની વારસીક ભાડાંની રકમ રૂ. ૪૫૦ ની ઠડી છે તથા તેની માગેલી કપાઈ રૂ. ૧૮૯ ની થવા જાય છે. એવણુ એક પેઢીમાં ટાઇપીસ્ટનું કામ પણ કરે છે, જે માટે એમને દર મહીને રૂ. ૩૦ (ટેક્ષ કપાયા વગર) નો પગાર મળે છે. એક છોકરાને ધરે શીખવવા માટે એમને રૂ. ૧૦ મહીને દીવસે આપવામાં આવે છે. એવણુ પોતાની જીંદગીનો વીમો સધ્ધર વીમા કુંપનીમાં ઉતરાવ્યો છે, જેનું વારસીક પ્રીમિયમ રૂ. ૧૯૫ આપવું પડે છે.

ઈન્કમટેક્ષમાંથી મુક્ત થવા માટેનું પત્રક.

૧. દુકાનનો કરને પાત્ર નફો	૩૫૨- ૨-૦
૨. ઘરની ચોખ્ખી આવક	૨૬૧- ૦-૦
૩. ટાઈપીસ્ટનો પગાર	૩૬૦- ૦-૦
૪. છોકરાને શીખવવાની ફી	૧૨૦- ૦-૦

કુલ આવક રૂ. ૧,૦૯૩- ૨-૦

બાદ જાહેગીના વીમાનું પ્રીમિયમ ... ૧૮૨- ૩-૦

કરને પાત્ર આવક રૂ. ૯૧૦-૧૫-૦

જેનની સઘળાં સાધનોથી ઉપજતી આવક રૂ. ૨,૦૦૦ ની અંદર હોવા માટે, એવણુ ઇન્કમટેક્ષમાંથી સદંતર મુક્ત થઈ શકે.

નોટ:—જો કે એમને વીમાના રૂ. ૧૯૫ ભર્યા છે, તે છતાં એવણુ પોતાની કુલ આવકના જઠ્ઠા ભાગથી વધુ રકમ તે માટે પોતાની આવકમાંથી બાદ ન કરી શકે.

(ખ) ઇન્કમટેક્ષ ઓછો કરાવવા માટે.

પી. એફ. રોઝ એક કાપડનાં ધંધાના માલેક છે, જેમની કરને પાત્ર આવક રૂ. ૩,૭૫૦ ની થવા જાય છે. એમનું એક મોજાનું કારખાનું છે, જેમાં એમને રૂ. ૧,૦૦૦ નું નુકસાન થયું છે. માલોની સ્કુલ ઓફ મ્યુઝીકમાં એવન ગાયન શીખવે છે જે માટે એમને દર મહીને રૂ. ૨૦૦ નો (દર રૂપીએ ૫ પાછને હિસાબે ટેક્ષ કપાછને) પગાર આપવામાં આવે છે.

એવણુ પાસે રૂ. ૫,૦૦૦ ના પાા ટકાના (ઇન્કમટેક્ષથી મોકળાં) વોર બોન્ડસ, તથા રૂ. ૧૦,૦૦૦ ની ૩ા ટકાની સરકારી લોન છે. ખંબાલા હીલના એમના બંગલાની વારસીક ભાડાની રકમ રૂ. ૯,૦૦૦ ની તથા તે માટેની માંગેલી કપાછની રકમ રૂ. ૩,૮૭૫ ની ઠેડવવામાં આવી છે. ગ્રેડ નીડલ કંપનીમાં ડાયરેક્ટર હોવાથી એમને શીના દર વરસે

૩. ૩૦૦ મળે છે. એમને સેન્ટ્રલ બેંકના ચાલુ ખાતાનું વ્યાજ ૩. ૨૮૯ તથા બોમ્બે બેંકના ડીપોઝીટ ખાતાનું વ્યાજ (ટેક્ષ કપાઇને) ૩. ૧,૫૦૦ મળ્યું છે. એવળ પોતાની જીંદગીના વીમાનું પ્રીમિયમ દર વરસે ૩. ૬૦૦ ભરે છે.

ઉપલી વીગતપરથી એમનો ઇન્કમટેક્ષ કેટલો ઓછો થઈ શકે તે જણાવો.

ઇન્કમટેક્ષ ઓછો કરાવવા માટેનું પત્રક.

(૧) ઇન્કમટેક્ષ કપાયલી (અથવા ન કપાય એવી) આવક :—

આવકનું સાધન.	દર.	મળેલી આવક.	કપાયલો ટેક્ષ.	કુલ આવક.
૬. વોર બોંડનુ વ્યાજ ...	૫ $\frac{૩}{૪}$ ટકા.	૩. આ. ૨૭૫- ૦	૩. આ. —	૩. આ. ૨૭૫-૦
૨. સરકારી લોનનું વ્યાજ.	૩ $\frac{૩}{૪}$ „	૩૨૮- ૨	૨૧-૧૪	૩૫૦-૦
૩. બોમ્બે બેંકનું વ્યાજ.	૪. „	૧,૫૦૦- ૦	૧૦૦- ૦	૧,૬૦૦-૦
૩. શીક્ષકનો પગાર ...		૨,૩૩૭- ૮	૬૨- ૮	૨,૪૦૦-૦
		૪,૪૪૦-૧૦	૧૮૪- ૬	૪,૬૨૫-૦

(૨) કરને પાત્ર આવક :—

૧. કાપડના ધંધાનો નફો ...	૩,૭૫૦-૦-૦
૨. ધરની મીલકતની આવક ...	૫,૧૨૫-૦-૦
૩. ડાયરેક્ટરની ફી ...	૩૦૦-૦-૦
૪. સેન્ટ્રલ બેંકનું વ્યાજ ...	૨૮૯-૦-૦
	૯,૪૬૪-૦-૦
આદ મોજાના ધંધાની ખોટ ...	૧,૦૦૦-૦-૦
	૮,૪૬૪-૦-૦
કુલ આવક રૂ.	૧૩,૦૮૯-૦-૦

કરને પાત્ર આવક	...	...	...	૮,૪૬૪
આદિ જીવંતીના વીમાનું પ્રીમ્યમ	...	...	...	૬૦૦
				૩. ૭,૮૬૪
				૩. ૭,૮૬૪

રોજની કુલ આવક રૂ. ૧૦,૦૦૦ થી વધુ અને રૂ. ૨૫,૦૦૦ થી ઓછી હોવાને લીધે એવણે પોતાની સુધ્ધળી આવક ઉપર દર રૂપીએ ૯ પાછને હિસાબે ટેક્ષ આપવો જોઈએ. તે માટે એવણુ રૂ. ૨,૪૦૦ પર દર રૂપીએ ૪) પાછને હિસાબે (કારણુ કે ૫ પાછને હિસાબે ટેક્ષ કપાયો હતો) તથા રૂ. ૭,૮૬૪ પર ૯ પાછને હિસાબે ટેક્ષ ભરસે.

ઉપલો ટેક્ષ ભરવા પછી એવણુ રૂ. ૩૫૦ (સરકારી લોનનું વ્યાજ) તથા રૂ. ૧,૬૦૦ (મુ'બઈ એ'કનું વ્યાજ) પર દર રૂપીએ ૩) પાછને હિસાબે ટેક્ષ પાછો મેળવી શકશે. કારણુકે એ એઉ રકમોપર ૧૨ પાછને હિસાબે ટેક્ષ કપાયો હતો. હવે એમને બધો મળીને ટેક્ષ કેટલો ભરવો તથા કેટલો મજરે લેવો તે નીચલાં પત્રક ઉપરથી જણાશે:—

કર ભરવાનું તથા મજરે લેવાનું પત્રક.

સાધન. આવક. દર. કર ભરવો. કર મજરે લેવો.

(ક) કરને પાત્ર આવક. રૂ. ૭,૮૬૪. ૯ પાછ. ૩૬૮-૧૦-૦. —

(ખ) ટેક્ષ કપાયલી આવક:—

૧. શીક્ષકનો પગાર	...	૨,૪૦૦. ૪	„	૫૦- ૦-૦.	—
૨. સરકારી લોનનું વ્યાજ.	૩૫૦. ૩	„	—	૫-૭-૬	
૩. એ'ક ડીપોઝીટનું વ્યાજ.	૧,૬૦૦. ૩	„	—	૨૫-૦-૦	

૩. ૪૧૮-૧૦-૦|૩. ૩૦-૭-૬

§ ૮. ધંધાદારી એનાઉન્ટન્ટે ટેક્ષ માટે તથ્યાર કરેલો હિસાબ.

ઈન્કમટેક્ષ અધીઆરીઓ કર ભરનાર તરફથી ધંધાદારી એકાઉન્ટન્ટે તપાસીને તથ્યાર કરેલો ઈન્કમટેક્ષ માટેનો હિસાબ ઘણો ખરો કચુલ રાખે છે. એવા એકાઉન્ટન્ટ કર ભરનાર તરફ તેમજ સરકાર તરફ એક સરખી રીતે જોખમદાર રહે છે માટે તેઓએ એવી રીતે વરતવું જોઈએ, કે જેમ કરીને કર ભરનારને વધારે ટેક્ષ ન આપવો પડે તેમજ સરકારને પણ જોઈએ તે કરતાં ઓછો ટેક્ષ ન મળે. ટુંકમાં, તેઓએ તદ્દન અપક્ષપાતપણે વરતવું જોઈએ.

સાધારણ આબદોમાં એકાઉન્ટન્ટને કલેક્ટરને મલવાની જરૂર પડતી નથી, પણ કાંઈ અગત્યની આબદ હોય ત્યારે તો તેમણે કલેક્ટરને મહોડે મહોડું મળીને કાંઈ પણ સવાલનો ફડચો કરવો જોઈએ. જેમ કાધાથી વધુ વખત તેમજ પઈસાની બરબાદી થતી અટકે. એકાઉન્ટન્ટને અઘડી આબદોમાં રોકવાથી કર ભરનાર પોતાના પઈસાનો, વખતનો, તથા મહેનતનો ઘણો બચાવ કરી શકે છે.

§ ૯. ઈન્કમટેક્ષના ચઢ ઉતરના દરનો કોઠો.

આવક.

દર.

૧. કરને પાત્ર આવક રૂ. ૨૦૦૦ થી ઓછી હોય તો કાંઈ નહી.
૨. કરને પાત્ર આવક રૂ. ૨,૦૦૦ અથવા વધુ પણ રૂ. ૫,૦૦૦ થી ઓછી હોય તો દર રૂપીએ ૫ પાઈ.
૩. કરને પાત્ર આવક રૂ. ૫,૦૦૦ અથવા વધુ પણ રૂ. ૧૦,૦૦૦ થી ઓછી હોય તો દર રૂપીએ ૬ પાઈ.
૪. કરને પાત્ર આવક રૂ. ૧૦,૦૦૦ અથવા વધુ પણ રૂ. ૨૫,૦૦૦ થી ઓછી હોય તો દર રૂપીએ ૮ પાઈ.
૫. કરને પાત્ર આવક રૂ. ૨૫,૦૦૦ અથવા વધુ હોય તો ૧૨ પાઈ.

§ ૧૦. ધનકમટેક્સ મળરે લેવાને માટે ચઢ ઉતરના દરનો કોઠો.

આવક.

દર.

૧. કરને પાત્ર આવક રૂ. ૨,૦૦૦ થી ઓછી હોય, તો દર રૂપીએ ૧૨ પાઇ.
 ૨. કરને પાત્ર આવક રૂ. ૨,૦૦૦ થી વધુ પણ રૂ. ૫,૦૦૦ થી ઓછી હોય, તો દર રૂપીએ ૭ પાઇ.
 ૩. કરને પાત્ર આવક રૂ. ૫,૦૦૦ થી વધુ પણ રૂ. ૧૦,૦૦૦ થી ઓછી હોય, તો દર રૂપીએ ૬ પાઇ.
 ૪. કરને પાત્ર આવક રૂ. ૧૦,૦૦૦ થી વધુ પણ રૂ. ૨૫,૦૦૦ થી ઓછી હોય, તો દર રૂપીએ ૩ પાઇ.
 ૫. કરને પાત્ર આવક રૂ. ૨૫,૦૦૦ અથવા વધુ હોય, તો કાંઇ નહીં.
-

પ્રકરણ ૭ મું.

ઇન્કમેટેક્ષ એક્ટ ૧૯૧૮.

India Act No. VII of 1918.

As amended by No. 4 of 1919,

as and from 1st April 1919.

હિંદુસ્તાન સરકાર.

લેજિસ્લેટિવ ડિપાર્ટમેન્ટ.

હિંદુસ્તાનની લેજિસ્લેટિવ કાઉન્સિલનો હેઠળ લખેલો આક્ટ નામદાર ગવર્નર જનરલે સને ૧૯૧૮ ના માર્ચ મહિનાની ૧૯ મી તારીખે મંજૂર કર્યો, તે આ ઉપરથી સધળા લોકોને જાહેર થવા સારૂ પ્રસિધ્ધ કર્યો છે :—

સને ૧૯૧૮ નો આક્ટ નંબર ૭ મો તથા સને ૧૯૧૯ નો
આક્ટ નંબર ૪ થો.

સને ૧૯૧૮ નો હિંદુસ્તાનનો આવક ઉપરના કર બાબતનો આક્ટ (સને ૧૯૧૮ નો ૭ મો), જે સને ૧૯૧૯ ના ૪ થા આક્ટ પ્રમાણે સુધાર્યો છે.

અનુક્રમણિકા.

કલમો.

૧. ટુંકું નામ, આપિત અને શરૂઆત.
૨. વ્યાખ્યા.

કલમો.

- બાબ ૧ લો.
- કર આકારવાં જોગ આવક.
- ૩ આક્ટનું લાગુ પડવું.
૪. ખેતીવાડીની આવક.

કલમો.

૫. આવક ઉપરનો કર આકારવા ન્લેગ આવકના વર્ગો.
૬. પગાર.
૭. સિક્યુરિટીઓપર ન્યાજ.
૮. ધરની મીલકતમાંથી થતી આવક.
૯. ધંધેરોજગારથી થતી આવક.
૧૦. વડીલ, દાકતર વગેરેના ધંધાની કમાણી.
૧૧. ખીજાં સાધનોથી થતી આવક.
૧૨. સામાન્ય અપવાદ.
૧૩. એકંદર આવક નક્કી કરતી વખતે છુટ તથા અપવાદો કેવી રીતે ગણવા.
૧૪. કર આપવાન્લેગ આવક તથા તેપર આકારવાનો કર.

ખાખ ૨ ને.

કાપી લેવાની રકમ તથા કર આકારવા ખાખત.

૧૫. પગાર વિગેરે આપવા ખાખત.
૧૬. વાર્ષિક પત્રક.
૧૭. કર આપનારે ભરવાનું પત્રક.
૧૮. કર આકારવા ખાખત.
૧૯. ખરેખરી આવક નક્કી કરવામાં આવે ત્યારે તે પ્રમાણે કરનો તોડ કરવા ખાખત.
૨૦. માગણીની નોટીસ.
૨૧. આ આકટ મુજબ આકારેલા કર સામા અરજી.

કલમો.

૨૨. અરજી ધ્યાનમાં લેવા ખાખત.
૨૩. ફરી તપાસવાનો અધિકાર.
૨૪. શિક્ષા રૂપે કર આકારવો.
૨૫. આવક ઉપર કર આકારવાનો રહી જય તે ખીજાં વર્ષમાં તે આકારવા ખાખત.
૨૬. ભુલ સુધારવા ખાખત.
૨૭. સોગન ઉપર પુરાવો લેવાનો અધિકાર વીગેરે.
૨૮. માહિતી મંગાવવાનો અધિકાર.
૨૯. કોર્ટપણુ કંપનીના સલાસદોનું રજિસ્ટર તપાસવાનો અધિકાર.

ખાખ ૩ ને.

સંક્ષિપ્ત રીતે કર આકારવા ખાખત.

૩૦. સંક્ષિપ્ત રીતે કર આકારવા ખાખત.

ખાખ ૪ થો.

- વિશેષ પ્રસંગે કરની પાત્રતા.
૩૧. વાલીઓ, ટ્રસ્ટીઓ તથા મુખત્યારીઓ.
 ૩૨. કોર્ટસ ઓફ વોર્ડ્ઝ વગેરે.
 ૩૩. (ખ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં) નહિ રહેનારા.
 ૩૪. મુખત્યારમાં તેવી રીતે ગણેલા શખસોનો સમાવેશ થાય છે.

કલમો.

આખ ૫ મો.

કર વસુલ કરવા આખત.

૩૫. કર ક્યારે આપવાનો તે.

૩૬. વસુલ કરવાની રીત અને વખત.

આખ ૬ ઠો.

શેર ધારણ કરનારને તથા બીજાઓને કરની રકમ પાછી આપવા આખત.

૩૭. દરેક શેર ધારણ કરનારને ભાગીદારને તથા સિક્કુ-રિટીઓના માલિકને કરની રકમ પાછી આપવા આખત.

૩૮. કરની રકમ પાછી મળવા માટેના દાવાની મુદતની હદ.

આખ ૭ મો.

ગુન્હા અને શિક્ષા.

૩૯. કર આપવામાં અથવા પત્રકો અથવા લેખીત હકીકતો મોકલવામાં અથવા તપાસ કરવા દેવામાં કસુર કરવા આખત.

૪૦. એકરારમાં જણાવેલી ખોટી હકીકત.

૪૧. કલેક્ટરના કહેવાથી કામ ચલાવવા આખત.

કલમો.

૪૨. સરકારી નોકરે કોઈ માહિતી ફેડી દેવા આખત.

આખ ૮ મો.

પરચુટણ.

૪૩. કાનુન કરવાનો અધિકાર.

૪૪. મારી આપવાનો તથા બીજા આખતનો અધિકાર.

૪૫. પહોંચ તથા તેમાં શું લખવું તે.

૪૬. નોટીસની બંધવણી.

૪૭. ધંધારોજગારની મુખ્ય જગ્યા ઠરાવવાનો અધિકાર.

૪૮. જવાબદારી દુર કરવા આખત.

૪૯. વખતો વખત ચલાવવાના અધિકાર.

૫૦. કેટલાક સ્થાનિક સરકારના અધિકાર આપવા આખત.

૫૧. ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરિટીએ મુકદ્દમાની વિગત હાઈ કોર્ટને મોકલવા આખત.

૫૨. દીવાની કોર્ટમાં દાવાઓ વિષે પ્રતિબંધ.

૫૩. રદ કરવા આખત.

પરિશિષ્ટ ૧ જી—કરનો દર.

પરિશિષ્ટ ૨ જી—પાછી આપવાની રકમનો દર.

પરિશિષ્ટ ૩ જી—રદ કરેલા કાય-દાઓ.

આવક ઉપરના કર બાબતનો આકટ એકત્ર કરીને સુધારવા
બાબતનો આકટ.

આવક ઉપરના કર બાબતનો આકટ એકત્ર કરીને સુધારવો ઇષ્ટ
છે : વાસ્તે આ ઉપરથી હેઠળ લખ્યા પ્રમાણે ઠરાવ્યું છે :—

૧. (૧) આ આકટને સને ૧૯૧૮ નો
હિંદુસ્તાનનો આવક ઉપરના કર બાબતનો
આકટ કહેવો ;

(૨) તે સોંઠલ પરગણા સુદ્ધાં આખા બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનને લાગુ
પડે છે, અને મલિક મુઆઝમની સાથે મધત્રી રાખનારા હિંદુસ્તાનના
સરકારની નોકરી માંહેની અથવા ગવર્નર જનરલ ધર્મ કાઉન્સિલના તે
સંબંધના આધિકાર ચલાવીને સ્થાપવામાં આવેલી સ્થાનિક સત્તાની
નોકરીમાંહેની બ્રિટિશ રાજ્યતને તેમજ તે મુલકમાંના કિલક મુઅઝમન
ખીલ સઘળા નોકરોને લાગુ પડે છે ; અને

(૩) તે સને ૧૯૧૮ના એપ્રિલ મહિનાની ૧લી તારીખથી
અમલમાં આવશે.

૨. આ આકટમાં, વિષય અથવા સંદર્ભ
ઉપરથી કાંઈપણ બાધ આવતો ન હોય તે,—

(૧) “ખેતીવાડીની આવક” એ સંજ્ઞાનો અર્થ—

(અ) જે જમીન ખેતીવાડીના કામને માટે વપરાતી હોય,
અથવા સ્થાનિક દરને પાત્ર હોઈને જે ઉપરનો તે દર
સરકારના અમલદારો જમીનમેહેસુલ તરીકે આકારતા
તથા એકઠો કરતા હોય તેવી જમીનમાંથી મળતું,
કાંઈપણ ગણોત અથવા મહેસુલ ;

(બ) નીચે લખ્યા પ્રમાણે થતી કાંઈપણ આવક, એટલે
કે :—

(૧) ખેતીવાડીથી, અથવા

(૨) ખેડુતે અથવા પેદાશમાં ગણોત લેનાર, ખેડુત અથવા પેદાશમાં ગણોત લેનાર, પોતે ઉત્પન્ન કરેલી અથવા પોતાને મળેલી પેદાશને બજારમાં લઈ જવા લાયક કરવાને સાધારણ રીતે જે ક્રિયા કરે તે ક્રિયા કરી હોય તો, તે ક્રિયાથી, અથવા

(૩) ખેડુતે અથવા પેદાશમાં ગણોત લેનારે પોતે જે પેદાશ ઉત્પન્ન કરી હોય અથવા પોતાને જે પેદાશ મળી હોય, તે વેચવા માટે જ્યારે પોતે કોઈ બતતની દુકાન અથવા માંડવો રાખ્યો ન હોય ત્યારે, તેણે કરેલા તેના વેચાણથી, અથવા

(૪) રકમ (અ) માં જણાવેલી જમીનના જેવી કોઈપણ જમીનની મહેસુલ અથવા ગણોત લેનારની માલકીની તથા ભોગવટામાંની કોઈપણ ઇમારતથી, અથવા જે જમીનને માટે અથવા જેની પેદાશને માટે પેટા-કલમ (૨) તથા (૩) માં જણાવેલી ક્રિયા કરવામાં આવતી હોય તેવી જમીનના ખેડુતના અથવા પેદાશમાં ગણોત લેનારના ભોગવટામાંની કોઈપણ ઇમારતથી ;

થી આવક, એવો થાય છે ;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે તે ઇમારત તે જમીન ઉપર અથવા તે જમીનની છેક નજદીક હોવી જોઈએ ; અને તે ઇમારત એવી હોવી જોઈએ કે તેની, ગણોત અથવા મહેસુલ લેનારને, અથવા ખેડુત અથવા પેદાશમાં ગણોત લેનારને, તે જમીન સાથે તેનો સંબંધ હોવાથી, રહેવાના ઘર તરીકે, અથવા બીજા ઉપગૃહ તરીકે જરૂર પડતી હોય ;

(૨) “ કર આપનાર ” એ સંજ્ઞાને! અર્થ, જે શખસને આવક ઉપર કર આપવાનો હોય તે શખસ, એવો થાય છે, અને તેમાં પેઢી, અથવા અવિભક્ત હિંદુ કુટુંબનો સમાવેશ થાય છે ;

- (૩) “ધંધો રોજગાર” એ સંજ્ઞામાં કોઈપણ ધંધો વેપાર અથવા હુન્નરકામો અથવા ધંધો વેપાર અથવા હુન્નરકામના જેવા કોઈ સાહસ અથવા કામનો સમાવેશ થાય છે ;
- (૪) “ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરિટી” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, જે પ્રાંતોમાં બોર્ડ ઓફ રેવેન્યુ અથવા ફિનાન્શિયલ કમીશનર હોય તેવા પ્રાંતોમાં તે અધિકારી, અને બીજી કોઈપણ બાબતમાં આ આકટનાં કારણે સારૂ સ્થાનિક સરકાર જે આધિકારીને ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરિટી ઠરાવે તેવા અધિકારી, એવો થાય છે.
- (૫) “કલેક્ટર” એ સંજ્ઞામાં, આ આકટની રૂયે કલેક્ટરને આપેલી સત્તા અથવા સોંપેલા કામમાંની સઘળી અથવા કોઈપણ સત્તા અમલમાં મુકવાને અથવા સઘળાં અથવા કોઈપણ કામ બજાવવાને સ્થાનિક સરકાર નિમે તેવા કોઈપણ અમલદારનો, સમાવેશ થાય છે ; તથા ધંધોરોજગાર કરતા કોઈપણ કર આપનારના સંબંધમાં, એ સંજ્ઞાનો અર્થ, સદરહુ કર આપનારના ધંધોરોજગારની મુખ્ય જગા જે જગ્યાએ આવેલી હોય તે જગાનો કલેક્ટર અને કોઈપણ બીજા કર આપનારના સંબંધમાં સદરહુ કર આપનાર રહેતો હોય તે જગ્યાનો કલેક્ટર, એવો થાય છે ;
- (૬) “કમિશનર ” એ સંજ્ઞામાં, આ આકટની રૂયે કમિશનરને આપવામાં આવેલી સત્તા અથવા સોંપેલા કામમાંની સઘળી અથવા કોઈપણ સત્તા અમલમાં મુકવાને અથવા સઘળાં અથવા કોઈપણ કામ બજાવવાને સ્થાનિક સરકાર નિમે તેવા કોઈ પણ અમલદારનો સમાવેશ થાય છે.
- (૭) “કંપની ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, સને ૧૯૧૩ ના હિંદુસ્તાનના કંપનીના આકટમાં, એ શબ્દની જે વ્યાખ્યા કરી છે તેવી, અથવા પાર્લામેન્ટના આકટ અથવા રોયલ ચાર્ટર અથવા લેટર્સ પેટન્ટ અથવા કોઈ બ્રિટીશ તાબામાંહેના મુલકની કાયદા કરનારી મંડળીના આકટની રૂયે થયેલી કોઈ કંપની એવો થાય છે, અને તેમાં ગવર્નર જનરલ ઈન કાઉન્સિલ

સામાન્ય અથવા વિશેષ હુકમ કાઢીને આ આક્ટનાં કારણો સાફ કંપની તરીકે ઠરાવે તેવી, બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં ધંધા-રોજગાર કરનારી કોઇપણ પરદેશી મંડળીનો સમાવેશ થાય છે; પછી તે સનદી હોય કે ન હોય, અને તેના ધંધા-રોજગારનું મુખ્ય મથક બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં હોય કે ન હોય, તેની હરકત નહિ.

(૮) “સ્થાનિક સત્તા” એ સંજ્ઞામાં કોઇપણ મ્યુનિસિપલ અથવા લોકલ ક્વંપર કાયદેસર રીતે નિર્બંધ રાખવાનો અથવા તેની વ્યવસ્થા કરવાનો હક ધરાવનાર કોઇપણ શખસનો સમાવેશ થાય છે;

(૯) “માજિસ્ટ્રેટ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, પ્રેસિડેન્સી મેજિસ્ટ્રેટ અથવા પહેલા વર્ગનો માજિસ્ટ્રેટ અથવા આ આક્ટ વિરુદ્ધના ગુન્હાઓનો ધનસાફ કરવાને ખાસ સત્તા આપી હોય એવો ખીજા વર્ગનો મેજિસ્ટ્રેટ, એવો થાય છે;

(૧૦) “ઠરાવેલું” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, આ આક્ટની રૂએ કરેલી કાનુનો મુજબ ઠરાવેલું, એવો થાય છે;

(૧૧) “આગલું વર્ષ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, જે વર્ષને માટે કર આકારવાનો હોય તેની તુરત અગાડિના વર્ષના માર્ચ મહિનાની ૩૧ મી તારીખે પુરા થતા બાર મહિના અથવા જે કર આપનારનો હિસાબ સદરહુ માર્ચ મહિનાની ૩૧ મી તારીખે પુરા થતા વર્ષને બદલે ખીજા કોઇ તારીખે પુરા થતાં વર્ષનાં સંબંધમાં સદરહુ બાર મહિનાની મુદતની અંદર તદ્દયાર કરવામાં આવ્યો હોય ત્યારે સદરહુ કર આપનારની મુનસફી પ્રમાણે જે દિવસે તેનો હિસાબ આવી રીતે તદ્દયાર કરવામાં આવ્યો હોય, તે દિવસે પુરું થતું વર્ષ, એવો થાય છે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે જે કર આપનારે આ મુનસફીનો એક વખત ઉપયોગ કર્યો હોય તો, કલેક્ટરની રજા શિવાય તથા તેને યોગ્ય લાગે તેવી શરતોને અનુસર્યા શિવાય એવા કર

આપનારથી તે વખતે તેને લાગુ હોય તે પ્રમાણે “આગતુ વર્ષ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ બદલાય એવી રીતે તેનો ફરીથી ઉપયોગ કરશે નહીં.

(૧૨) “મુખ્ય અમલદાર” એ સંજ્ઞા ત્યારે સ્થાનિક સત્તા અથવા કંપની અથવા સ્થાનિક સત્તા અથવા કંપની નહીં હોય એવી બીજી કોઇ સાવજનિક સમાજ અથવા મંડળીના સંબંધમાં વપરાયલી હોય ત્યારે તેનો અર્થ—

(અ) તે સત્તા, કંપની, સમાજ, અથવા મંડળીનો સેક્રેટરી, ટ્રેઝરર, મેનેજર અથવા એજન્ટ (મુખત્યાર), અથવા

(બ) તે સત્તા, કંપની, સમાજ અથવા મંડળી સાથે સંબંધ ધરાવતા જે કોઇપણ શખસના પર કલેક્ટરે, તેને તે સત્તા, કંપની, સમાજ અથવા મંડળીનો મુખ્ય અમલદાર ગણવાના ધરાદાની નોટીસ બજવી હોય તે શખસ,

એવો થાય છે; તથા

(૧૩) “કુલ આવક” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, આ આકટ લાગુ પડતો હોય એવાં સઘળાં સાધનોથી મળતી કુલ આવક, એવો થાય છે.

બાબ ૧ લો.

કર આકારવા જોગ આવક.

૩. (૧) આમાં હવે પછી ઠરાવ્યું છે તે શિવાય, આ આકટ, આકટનું લાગુ પડવું. ગમે તે સાધનદ્વારા મળતી સઘળી આવકને, જે તે આવક બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં થતી હોય, ઉત્પન્ન થતી હોય અથવા મળતી હોય, અથવા આ આકટના ઠરાવો મુજબ તે આવક બ્રિટિશ હિંદુસ્તાનમાં થતી અથવા ઉત્પન્ન થતી અથવા મળતી હોય તે લાગુ પડશે.

(૨) આ આકટ હેઠળના વર્ગની આવકને લાગુ પડશે નહીં, એટલે કે:—

(૧) સર્વાંશે ધર્મ સંબંધી અથવા ધર્માદા કામે માટે ટ્રસ્ટમાં અથવા કાંઈપણ કાયદાના બંધનની રૂયે ધારણ કરેલી મિલ-

કતમાંથી મલેલી કોષ્ટપિણુ આવક, તથા એવા કામ માટે માત્ર અંશતઃજ એવી રીતે ધારણુ કરેલી મિલકતની વ્યાજતમાં, તે કામ માટે વાપરેલી, અથવા વાપરવા માટે આખરની જુદી કાઢેલી આવક.

- (૨) અધિષ્ઠક બક્ષીસોથી મળેલી તથા ફક્ત ધાર્મિક અથવા ધર્માદા કામો માટે વાપરવાની ધાર્મિક અથવા ધર્માદા સંસ્થાની, કોષ્ટપિણુ આવક.
- (૩) સ્થાનિક સત્તાની આવક.
- (૪) સને ૧૮૯૭ નો પ્રોવીડંટ ફંડ વ્યાજતનો આકટ જેને લાગુ પડતો હોય એવું પ્રોવીડંટ ફંડ જે સિક્યુરિટીઓ ધારણુ કરતું હોય અથવા જે તેની મિલકત હોય, તે સિક્યુરિટીઓનું અથવા સને ૧૯૧૨ નો પ્રોવીડંટ ઇનશ્યુરનસ સોસાયટી વ્યાજ તનો આકટ જેને લાગુ પડતો હોય અથવા તે આકટની રૂયે માફી આપવામાં આવી ન હોય તો જેને લાગુ પડતે, તેવી કોષ્ટપિણુ પ્રોવીડંટ ઇનશ્યુરનસ સોસાયટી ધારણુ કરતી હોય અથવા તેની મિલકત હોય તે સિક્યુરિટીઓનું વ્યાજ.
- (૫) આખા પેન્શનના અથવા તેના એક ભાગના બદલામાં, અથવા મરણુ અથવા ઇજા માટે એકીરકમમાં બદલા તરીકે, અથવા કોષ્ટપિણુ વીમાની પોલીસી માટે, અથવા એવા કોષ્ટપણુ પ્રોવીડંટ ફંડમાં નાણાં ભરનારને આપવાની એકઠી થયેલી રકમ તરીકે મળેલી કોષ્ટપણુ સામટી રકમ.
- (૬) કોષ્ટપણુ હોદ્દાના અથવા નફો મળે એવાં નોકરીનાં કામ કરવામા થતો સઘજો અને જરૂરનો ખર્ચ પુરો પાડવા માટે, વીશેષ કરીને આપેલું કોષ્ટપણુ ખાસ એલાવનસ, નફો અથવા હકસાઈ.
- (૭) વારસાઓ.

- (૮) ધંધારોજગારથી અથવા ધંધા, ઉદ્યમ અથવા રોજગાર ચલાવવાથી મળતાં નહિ હોય તથા જે પ્રસંગોપાત મળતાં હોય અને વારે વારે તે મળતાં નહિ હોય અથવા કામે રહેનારના મહેનતાણામાં વધારા તરીકેનાં નહિ હોય એવાં કોષપણુ નાણાં.
- (૯) નાણું ન હોય અથવા વાજબી રીતે નાણાંમાં ફેરવી શકાય તેમ ન હોય એવી કોષપણુ હકસાધ અથવા નફા.

આ પેટા-કલમમાં “ધર્માદા કામ” એ સંજ્ઞામાં ગરીબોને મદદ, કેળવણી, વધદકીય મદદ અને સામાન્ય રીતે સાર્વજનિક ઉપયોગનાં ખીજાં કોષપણુ કામની વૃદ્ધિ, એનો સમાવેશ થાય છે.

૪. ખેતીવાડીની આવકપર, આવક ઉપરનો કર ખેતીવાડીની આવક. લેવામાં આવશે નહીં.

૫. આ આકટમાં ખીજી રીતે દરાવ્યું હોય તે શિવાય, હેલ્થ જણાવેલા વર્ગની આવકપર આમાં હવે પછી આવક ઉપરનો કર જણાવ્યા પ્રમાણે આવક ઉપરનો કર આકારવામાં આકારવાનેગ આવકના વર્ગો. આવશે, એટલે કે :—

- (૧) પગાર.
- (૨) સિક્યુરીટીઓનું વ્યાજ.
- (૩) ઘરની મીલકતમાંથી થતી આવક.
- (૪) ધંધારોજગારથી થતી આવક.
- (૫) (વકીલ, દાકતર વગેરે) ધંધાની આવક.
- (૬) ખીજાં સાધનોથી થતી આવક.

૬. (૧) સરકાર, સ્થાનિક સ-તા, કંપની અથવા સ્થાનિક સ-તા અથવા કંપની ન હોય એવી ખીજી કોષપણુ સાર્વજનિક સમાજ અથવા મંડળી પાસેથી અથવા તેની તરફથી, અથવા કોષપણુ ખાનગી કામે રાખનારે કલેકટર સાથે દરાવેલી શરતો મુજબ, સરકારના તરફથી કર વસુલ કરવા સારૂ કબુલ ક્યું હોય તો તે કામે રાખનાર પાસેથી અથવા તેની તરફથી, કર આપનારને જે પગાર.

કાંઠપણુ પગાર અથવા રોજ, કાંઠપણુ એન્યુઇટી, પેનશન અથવા એન્યુટી તથા તેને કાંઠપણુ પગાર અથવા રોજ મળતો હોય તેના બદલામાં અથવા તે ઉપરાંત તેને કાંઠપણુ શી, કમીશન, હકસાઈ અથવા નફા મળ્યો હોય તો તેના સંબંધમાં તેની પાસેથી “પગાર” ના સદર હેઠળ કર વસુલ કરવામાં આવશે;

પણુ એવું ઠરાવ્યું છે કે :—

(૧) મલિક મુઆઝમના લશ્કરમાંના અથવા મલિક મુઆઝમના હીંદી લશ્કરમાંના કોઠપણુ આસામીને, વિશેષ કરીને તે લશ્કરના આસામીઓ સારૂજ સાધારણુ રીતે રાખી મુકવામાં આવતી હોય એવી જગાના પગાર તરીકે રૂપીયા ૫૦૦ થી વધારે ન હોય એટલો માસીક પગાર મળતો હોય, તેવા આસામીના પગારની બાબતમાં; અથવા

(૨) કોઠપણુ માણુસને ડીફેન્ડ એન્યુઇટી મેળવી આપવા . સારૂ અથવા તેને સ્ત્રી અથવા તેનાં છોકરાં સારૂ (બરણુ પોષણુની) તજવીજ કરવા સારૂ તેના પગારમાંથી સરકારની સન્તાની રૂપે કાપી લીધેલી કાંઠપણુ રકમની બાબતમાં

કર વસુલ કરવામાં આવશે નહીં; માત્ર એટલુંજ કે એવી રીતે કાપી લીધેલી રકમ તે પગારના છઠ્ઠા ભાગથી વધારે હોવી જોઈએ નહીં.

(૨) જે કોઠપણુ આવક ખ્રીટીશ હીંદુસ્તાનમાં આપવામાં આવે તો આ મથાળા હેઠળ કર આકારવાને પાત્ર થાય એવી કોઠપણુ આવક, સરકાર અથવા ગવર્નર જનરલ ઈન કાઉનસીલે સ્થાપેલી કોઠપણુ સ્થાનીક સન્તા હીંદુસ્તાનના કોઠપણુ ભાગમાં, કોઠપણુ ખ્રીટીશ રઘયતને અથવા મલિક મુઆઝમના કોઠપણુ નોકરને આપે તો તે એવી રીતે કર આકારવાને પાત્ર છે, એમ સમજવું.

૭. હીંદુસ્તાન સરકારની કોઠપણુ સિક્કયુરીટીપ્રર અથવા સ્થાનીક

સિક્કયુરીટીઓ ઉપર સન્તા અથવા કંપનીએ કાઢેલા અથવા તેની તરફથી વ્યાજ. કાઢવામાં આવેલાં ડીબેન્ચર અથવા નાણાં માટેની

ખીજી સીક્યુરીટીઓપર મળવાના વ્યાજની આખતમાં “સીક્યુરીટીઓપર વ્યાજ”નાં મથાળાં હેઠળ કર આપનારે કર આપવો પડશે;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે જે કોષ્ટપણ સીક્યુરીટી આવક ઉપરના કરથી મુક્ત કાઢવામાં આવી હોય અથવા જેના સંબંધમાં તેમ જાહેર કરવામાં આવ્યું હોય એવી હીંદુસ્તાન સરકારની કોષ્ટપણ સીક્યુરીટીપર મળવાનું વ્યાજ કર આપવાબંધ થશે નહીં.

૮. કોષ્ટપણ ધરની મીલકત, જેનો તે માલીક હોય, તેની વાસ્તવિક વાર્ષિક કીંમતની આખતમાં હેઠળની છુટને પાત્ર, ધરની મીલકતમાંથી થતી આવક. કોષ્ટપણ કર આપનારે “ધરની મીલકતથી થતી આવક” એ મથાળાં હેઠળ કર આપવો પડશે, એટલે કે:—

- (૧) જ્યારે તે મીલકત માલીકના ભોગવટામાં હોય, અથવા જ્યારે તે લાકુતને લાડે આપવામાં આવી હોય અને જ્યારે માલિકે મરામતનો ખર્ચ કરવાનું માથે લીધું હોય ત્યારે, એવી કીંમતનો છંદો લાગ;
- (૨) જ્યારે તે મીલકત લાકુતના ભોગવટામાં હોય અને લાકુતે મરામતનો ખર્ચ કરવાનું માથે લીધું હોય, ત્યારે એવી કીંમત અને લાકુત આપતો હોય તે લાકુ, એ જે વચ્ચેનો, એવી કીંમતના વ-તામાં વ-તા છટ્ટા લાગ સુધીનો તક્ષવત;
- (૩) તે મીલકતના નુકસાન અથવા નાશ ના જોખમ બદલ વીમો ઉતરાવવા માટે આપવામાં આવતી કોષ્ટપણ વાર્ષિક પ્રીમીયમની રકમ;
- (૪) જ્યારે તે મીલકત ગીરો અથવા ચાજને પાત્ર હોય અથવા જમીનના લાડાંને પાત્ર હોય ત્યારે, એવા ગીરો અથવા ચાજ ઉપરના કોષ્ટપણ વ્યાજની રકમ અથવા એવાં કોષ્ટપણ જમીનનાં લાડાંની રકમ;

- (૫) તે મીલકતના સંબંધમાં જમીન મહેસુલ તરીકે આપવામાં આવતી કોષ્ટપણુ રકમ;
- (૬) (ભાડુ) ઉધરાવવાની ખર્ચની આખતમાં વધારેમાં વધારે ઠરાવેલી રકમથી વધુ નહીં હોય તેટલી રકમ;
- (૭) ખાલી રહેતી જગાના સંબંધમાં તે આખતના સંબંધોપર ધ્યાન આપીને કલેક્ટર ઠરાવે તે રકમ.

આ કલમ તથા ૯મી કલમનાં કારણુ માટે, “ વાર્ષિક કિંમત ” એ સંજ્ઞાનો અર્થ, વર્ષે વર્ષે જે રકમથી વ્યાજખી રીતે સદરહુ મીલકત ભાડે આપી શકાય તે રકમ, એવો થાય છે.

પણુ એવું ઠરાવ્યું છે કે, ધરની મીલકત માલીકના ભોગવટામાં હોય તે પ્રસંગે, એવી રકમ, આ કલમનાં કારણુ સાર, માલીકની કુલ આવકના દસ ટકા કરતાં વધારે હોવી જોઈએ નહીં એમ સમજવું.

૯. (૧) જે કોષ્ટપણુ ધંધારોજગાર કર આપનાર ચલાવતો હોય તે ધંધારોજગારના નફાની આખતમાં તેની પાસેથી “ ધંધારોજગારથી થતી આવક ” ના મથાળાં હેઠળ કર વસુલ કરવામાં આવશે.

(૨) આપેલી રકમનાં સંબંધમાં, અથવા કીંમતના ઘટાડાની આખતમાં ઉધારેલી રકમનાં સંબંધમાં હેઠળ જણાવેલી છુટ મુકયા પછી એવો નફો ગણવામાં આવશે, એટલે કે :—

(૧) જે મકાનમાં એવો ધંધારોજગાર ચલાવવામાં આવતો હોય તે મકાન સાર આપવામાં આવતું ભાડું, અથવા જ્યારે કર આપનારની માલકીનું મકાન હોય ત્યારે તે મકાનની વાસ્તવીક વારષીક કીંમત; પણુ એવું ઠરાવ્યું છે કે જ્યારે તે મકાનનો કોષ્ટપણુ મુખ્ય ભાગ કર આપનાર રહેવાના ધર તરીકે વાપરતો હોય ત્યારે, આ કલમ અન્વયેની છુટની રકમ, એવી રીતે વાપરવામાં આવતા ભાગનું પ્રમાણુ ધ્યાનમાં લઈને કલેક્ટર ઠરાવે તે રકમ ગણાશે.

- (૨) મરામતની બાબતમાં, જ્યારે કર આપનાર તે મકાનનો ભાડુત હોય, અને આવી મરામતનો ખર્ચ કરવાનું માથે લીધું હોય ત્યારે તે માટે ખર્ચેલી ખરેખરી રકમ ; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે જો તે મકાનનો કોઈપણ મુખ્ય ભાગ કર આપનાર રહેવાના ઘર તરીકે વાપરતો હોય તો એવી રકમના પ્રમાણસર ભાગનીજ છુટ આપવામાં આવશે.
- (૩) ધંધારોજગારાથે ઉછીની લીધેલી મુડીની બાબતમાં, જ્યારે તેનું વ્યાજ આપવાનું નફો મળે તે ઉપર કોઈપણ રીતે આધાર રાખતું ન હોય ત્યારે, આપેલા વ્યાજની રકમ ;
- (૪) ધંધારોજગારાથે વાપરવામાં આવતાં મકાન અથવા સાંચાકામ અને પ્લાંટને નુકસાન અથવા નાશના જોખમ બદલના વીમાની બાબતમાં, આપવાનાં કોઈપણ ત્રિમીયમની રકમ ;
- (૫) મકાન અથવા સાંચાકામ અને પ્લાંટને ચાલુ મરામતની બાબતમાં, તે માટે ખર્ચેલી ખરેખરી રકમ ;
- (૬) કર આપનારની માલકીનાં હોય એવાં મકાન, સાંચાકામ અથવા પ્લાંટની કીંમતમાંના ઘટાડાની બાબતમાં, કર આપનારને પડેલી તેની અસલ કીંમતના અમુક ટકા કરતાં વધારે ન હોય એવી, જુદી જુદી જાતનાં મકાનો, સાંચાકામ અથવા પ્લાંટો માટે તે કેટલો વખત નીલશે તે ધ્યાનમાં લઈને ગવર્નર જનરલ ઈન કાઉન્સિલની સંમતીને પાત્ર, સ્થાનિક સરકાર ઠરાવે તેટલી રકમ ; પણ તે નક્કી કરતી વખતે ચાલુ મરામત વખતોવખત કરવામાં આવે છે એમ ધારી લેવામાં આવશે ;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે,—

- (અ) આગલા વર્ષ માટેના ધંધારોજગારના સાધારણ હિસાબમાં માગેલી રકમ ખરેખર ઉધારવામાં આવી ન હોય અને

દરાવેલી વીગતો યોગ્ય રીતે પુરી પાડવામાં આવી ન હોય તો આવી છુટ આપવામાં આવશે નહીં.

(બ) જ્યારે કોષ્ટપણુ વર્ષમાં, કચ્છલ કરવા લાયક પુરેપુરી છુટ માગવામાં આવી ન હોય ત્યારે બાકીની છુટ તે પછીના વર્ષ અથવા વર્ષો માટે માંગેલી છુટમાં ઉમેરી દેવાનો અધીકાર છે ;

(ક) કોષ્ટપણુ બાબતમાં, આ આકટ અથવા તેની રૂયે રદ કરેલા કોષ્ટપણુ આકટ હેઠળના આ પેટા-સદરની રૂયે આપવામાં આવેલી એકંદર છુટ, પ્રસંગ પ્રમાણે, મકાનો, સાંચાકામ અથવા પ્લાંટની કર આપનારને પડેલી અસલ કીંમતથી વધારે થવી જોઈયે નહીં.

(ગ) જે કોષ્ટપણુ સાંચાકામ અથવા પ્લાંટ વેચવામાં આવ્યા હોય અથવા ઉપયોગમાંથી નીકળી ગયેલા તરીકે કાઢી નાખવામાં આવ્યા હોય તેનાં સંબંધમાં, ફી રકમ પ્રમાણે કીંમતના ઘટાડા સંબંધની કુલ છુટ બાદ કર્યા પછી સાંચાકામ અથવા પ્લાંટની કર આપનારને પડેલી અસલ કીંમત તથા જે રકમ માટે તે સાંચાકામ અથવા પ્લાંટ ખરેખર વેચ્યા હોય તે રકમ અથવા ભાંગેલા તરીકે તેની આવનારી કીંમત વચ્ચેનો તફાવત.

(ઠ) સદરહુ મકાનના સંબંધમાં જમીનમહેસુલ, સ્થાનિક ધારા અથવા મ્યુનીસીપલ કર તરીકે આપવામાં આવતી કોષ્ટ-પણુ રકમ.

(દ) એવો નફો મેળવવા સારજ કરેલા (મુડીખર્ચના પ્રકારનો ન હોય એવો) કોષ્ટપણુ ખર્ચની રકમ.

૧૦. (૧) કર આપનાર જે કોષ્ટપણુ ધંધો અથવા રોજગાર કરતો હોય તેના નફાની બાબતમાં “ વકીલ, દાકતર વગેરે ધંધાની કમાણી ” ના સદર હેઠળ તે કર આપનારે કર આપવો પડશે.

વકીલ, દાકતર વગેરે ધંધાની કમાણી.

(૨) ખાસ એવા ધંધા અથવા રોજગાર માટે કરેલા (મુડીખર્ચના પ્રકારના ન હોય એવા) કોઈપણ ખર્ચની છુટ મુક્યા પછી એવો નફો ગણવામાં આવશે. પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કર આપનારા કાંઈપણ અંગત ખર્ચ માટે કાંઈપણ છુટ મુકવામાં આવશે નહીં.

(૩) સાધારણ રીતે બ્રિટીશ હિંદુસ્તાનમાં રહેતા કોઈપણ શખસને હિંદુસ્તાનમાં કોઈપણ ભાગમાં તેના ધંધાને લગતી આપેલી શી આ સદર હેઠળ કર આકારવાળેગ આવક ગણાશે.

૧૧. (૧) ખેતીવાડીની આવક શિવાય આ આકટ લાગુ પડતો હોય એવી દરેક જાતની અને દરેક સાધનોથી થતી ખીજાં સાધનોથી આવક તથા દરેક જાતના અને દરેક સાધનોથી થતા નફા (જે તે અગાડીના કોઈપણ સદરમાં આવી જતા ન હોય તો તે) ની બાબતમાં, કર આપનારે “ ખીજાં સાધનોથી થતી આવક ” એ સદર હેઠળ કર આપવો પડશે.

(૨) ખાસ એવી આવક મેળવવા સાડ અથવા એવા નફા કમાવવા સાડ કરેલા (મુડીખર્ચના પ્રકારના ન હોય એવા) કોઈપણ ખર્ચ માટે છુટ મુક્યા પછી એવી આવક તથા એવા નફા ગણવામાં આવશે ; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કર આપનારના કાંઈપણ અંગત ખર્ચ માટે કાંઈપણ છુટ મુકવામાં આવશે નહીં.

૧૨. (૧) ઉપર જણાવેલા કોઈપણ સદર હેઠળ કોઈપણ કર સામાન્ય અપવાદ. આપનારી બાબતમાં કર આપવાળેગ આવકની રકમ ગણવામાં, જ્યારે કોઈ કંપની અથવા પેઠી અથવા અવીલકત હિંદુ કુટુંબ કરને પાત્ર હોય ત્યારે, તે કંપની, પેઠી અથવા કુટુંબના ભાગીયા તરીકે તે જે આવકનો ઉપભોગ કરતો હોય તે આવક ગણત્રીમાં લેવામાં આવશે નહીં.

(૨) પોતાની અથવા પોતાની ધણીયાણીની જીંદગીનો વીમો ઉતરાવવા માટે અથવા પોતાની અથવા પોતાની ધણીયાણીની જીંદગીપર ડિક્કર્ડ એન્ડુઈટી માટેના કરારની બાબતમાં કર આપનારે આપેલી અથવા સને ૧૮૯૭નો પ્રોવીડન્ટ ફંડ બાબતનો આકટ લાગુ પડતો હોય એવા

પ્રોવીડન્ટ ફંડમાં ભરેલી, અથવા સને ૧૯૧૨ ના પ્રોવીડન્ટ ઇન્સ્યુરન્સ સોસાયટીઝ બાયતના આકટના ઠરાવોને અનુસરતા પ્રોવીડન્ટ ફંડમાં ભરેલી અથવા તે આકટના ઠરાવોમાંથી મુક્ત કરેલી કોઈપણ રકમ પણ ગણત્રીમાંથી બાતલ કરવામાં આવશે ;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે આવી રીતે બાતલ કરવામાં આવેલી એકંદર કોઈપણ રકમ “ પગાર ”ના સદર હેઠળના એવાજ ઠરાવોની બાયતમાં મુકવામાં આવેલી કોઈપણ છુટ ધ્યાનમાં લીધા પછી, એવી માર્શી તથા છુટ ન આપી હોય તો, કર આપનારની જે આવક કર આકારવાળેગ થાત તેના એક છઠ્ઠાંશ કરતાં વધારે હોવી જોઈએ નહીં.

૧૩. પહેલા પરિશિષ્ટવાં કારણો સારૂ કર આપનારની એકંદર આવક ગણત્રી વખતે કલમ ૬ (૧)ના વિશેષ ઠરાવોની રૂએ કરની માર્શી આપેલા પગાર તથા કાપી લીધેલી રકમો કલમ ૧૨ (૧)માં જણાવેલી આવક, અને કલમ ૧૨ (૨)ની રૂએ બાતલ કરેલી રકમો ધ્યાનમાં લેવામાં આવશે.

૧૪. (૧) કલમો ૬ થી ૧૧ માં જણાવેલા દરેક સદર હેઠળ કર આપવાળેગ કર આપનારની આકારવાળેગ કુલ આવક, તે, આવક તથા તેપર સદરહુ કર આપનારની કર આકારવાળેગ આવક આકારવાનો દર. ગણાશે.

(૨) આમાં ઉપર જણાવેલી શરતોને પાત્ર, દરેક કર આપનાર પાસેથી, સને ૧૯૧૮ ના એપ્રિલ મહીનાની ૧ લી તારીખથી શરૂ થતાં વર્ષ માટે તથા ત્યારપછીના દરેક વર્ષ માટે તે વર્ષમાં ઉધરાવાને અને હવે પછી આમાં ઠરાવ્યા પ્રમાણે પાછળથી તોડ કરીને તે વર્ષમાંની તેની કર આકારવાળેગ આવક ઉપર ૧ લા પરીશિષ્ટમાં જણાવેલા દરે આવક ઉપરનો કર વસુલ કરવામાં આવશે ;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે જ્યારે કર આપનાર દરેક ભાગીદારના જુદા જુદા ભાગ નિર્દિષ્ટ કરીને ભાગીદારીના નોંધેલા લેખથી સ્થાપેલી કોઈ કંપની અથવા પેઢી હોય અને એવી કંપની અથવા પેઢીની આવક

દર વર્ષે રૂપીઆ એ હજાર અથવા તેથી વધુ હોય ત્યારે પહેલા પરીશિષ્ટમાં નિર્દિષ્ટ કરેલા સહી વધારેમા વધારે દરે આવક ઉપર કર વસુલ કરવામાં આવશે.

બાબ ૨ જો.

કાપી લેવાની રકમ તથા કર આકારવા બાબત.

૧૫. (૧) હિંદુસ્તાન સરકારની કોઇપણ સિક્કયુરિટીના સંબંધી ખીજી રીતે ઠરાવ્યું હોય તે શીવાય, આવક પગાર વિગેરે આપવા બાબત. ઉપરનો કર, (૧) “પગાર” તથા (૨) “સિક્કયુરિટી ઉપર વ્યાજ” એ સદરે હેઠળ આવતી કર આકારવાન્નેગ આવકના સંબંધમાં, તે આપતી વખતે કાપી લેવામાં આવશે.

(૨) કોઈ કામે શખનારે અથવા “પગાર”ના સદર હેઠળ કર આકારવાન્નેગ કોઇપણ આવક પગાર કરવા માટે જવાબદાર હોય તેવા ખીજા કોઇ શખસે, તે પગાર કરતી વખતે, એવી રકમના સંબંધમાં ૧ લા પરિશિષ્ટમાં નિર્દિષ્ટ કરેલા દર પ્રમાણે ગણીને તે પગાર કરવાની રકમપર આવકનો કર કાપી લેવો; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, પગાર કરવાની રકમ વારંવાર આપવાની હોય અને તે એક વર્ષ કરતાં કોઇપણ ઓછી મુદતના સંબંધમાં હોય ત્યારે, પ્રમાણસર આખા વર્ષની જે રકમ આપવાની થાય તે ઉપરના દરે ગણીને કર આકારવો. આવી રીતે કાપી લીધેલી રકમ, જે શખસની કમાણીમાંથી તે કાપી લીધી હોય તે શખસ તરફથી ભરેલા આવકના કર તરીકે ગણવી અને ૧૯ મી કલમ મુજબ ત્યારપછી કરના સંબંધમાં તોડ કરવાના પ્રસંગે તે રકમ તેને મુજરે આપવામાં આવશે.

(૩) “સિક્કયુરિટીઓ ઉપરનું વ્યાજ” એ સદર હેઠળ કર આકારવાન્નેગ કોઇપણ આવક પગાર કરવા માટે જવાબદાર શખસે, તે વ્યાજ આપતી વખતે, ૧ લા પરિશિષ્ટમાં નિર્દિષ્ટ કરેલા વધારેમાં વધારે દરે, વ્યાજની રકમ ઉપર કર કાપી લેવો. આવી રીતે કાપી લીધેલી રકમ તે સિક્કયુરિટીના માલીક તરફથી ભરાયલી આવક ઉપરના કરની રકમ

તરીકે ગણવામાં આવશે અને ૧૯ મી કલમ મુજબ ચારપછી કરના સંબંધમાં તોડ કરવાના પ્રસંગે તે રકમ તેને મુજબે આપવામાં આવશે;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે સિક્યુરિટીના માલીકને, આ આકટના ઠરાવોની રૂએ કરનો એ પ્રમાણે કાપી લીધેલો કોષ્ટપણ ભાગ પાછો મળે તો એવી રીતે પાછી આપેલી કોષ્ટપણ રકમના સંબંધમાં તેને કાંઈ મુજબે આપવામાં આવશે નહીં.

(૪) પેટા-કલમ (૨) અથવા (૩) ના ઠરાવો મુજબ કાપી લીધેલી સઘળી રકમ, તે કાપી લેનાર શખ્સે ઠરાવેલી મુદતની અંદર, હીંદુસ્તાન સરકારને ખાતે જમા કરવી અથવા ગવર્નર જનરલ ઇન કાઉન્સિલ ફરમાવે તે મુજબ આપવી.

(૫) જો કોષ્ટપણ શખ્સ, આ કલમમાં ઠરાવ્યા પ્રમાણે કર કાપી લઇને ભરે નહિ તો, ખીજાં જો પરીણામો તેને થાય તેને બાધ ન આવતાં, તેને જાતે તે કરના સંબંધમાં તકસીરવાન ગણવામાં આવશે.

(૬) આ કલમ મુજબ કાપી લેવાની સ-તાર્થી ખીજા કોષ્ટપણ રીતે વસુલ કરવાની રીતને બાધ આવશે નહીં.

(૭) ઉપર જણાવ્યા છે તે શીવાયના ખીજા કોષ્ટપણ સદર હેઠળની કર આકારવાળેગ આવકના સંબંધમાં, કર આપનાર પાસેથી પરભાર્યો કર વસુલ કરવામાં આવશે અને તે કર ઉપર જણાવેલી રીતના તોડને પાત્ર આ આકટ મુજબ આકારલેા કર ગણવામાં આવશે.

૧૬. દરેક સરકારી ઓફીસના સંબંધમાં ઠરાવેલા શખ્સે, અને વાર્ષિક પત્રક. દરેક સ્થાનિક સ-તાના અને દરેક કંપનીના, અને સ્થાનિક સ-તા કે કંપની ન હોય એવી દરેક સાર્વ-જનીક સમાજ અથવા મંડળીના મુખ્ય અમલદારે, તથા સરકારના વતી કર વસુલ કરવાને કબુલ થયેા હોય એવા દરેક ખાનગી કામે રાખનારે, નીચે લખેલી હકીકતનું એક લેખી પત્રક ઠરાવેલા નમુનામાં તઠધાર કરવું જોઇએ, અને દરવર્ષે માર્ચ મહીનાની ૩૧ મી તારીખ

પછી ૧૫ દીવસની અંદર તે કલેક્ટરને પહોંચાડવું અથવા પહોંચતું કરાવવું જોઈએ:—

(અ) જે શખસને, 'પગાર' એ સદર હેડળ, વાર્ષિક રૂ. ૬૦૦ થી ઓછી નહિ હોય એવી ઠરાવવામાં આવે તેવી કર આકારવાજેગ કોષપણુ આવકની રકમ, પ્રસંગ પ્રમાણે સદરહુ સન્તા, કંપની, સમાજ, મંડળી અથવા ખાનગી કામે રાખનાર પાસેથી સદરહુ માર્ચ મહીનાની ૩૧ મી તારીખે મળતી હોય અથવા તે તારીખે પુરાં થતાં વર્ષ દરમિયાન મળી હોય તેનું નામ તથા જાણી શકાય તેટલું તેનું સરનામું.

(બ) એવા દરેક શખસને મળેલી આવકની રકમ, અને જે વખતે અથવા વખતોએ તે આપવામાં આવી હોય તે વખત અથવા વખતો;

(ક) એવા દરેક શખસ પાસેથી આવકના કર તરીકે કાપી લીધેલી રકમ.

૧૭. (૧) દરેક કંપનીના મુખ્ય અમલદારે આગલા વર્ષ દરમિયાન કંપનીની કુલ આવકનું ઠરાવેલા નમુના પ્રમાણે તેનું તથા તે ખર્ચ છે એમ ઠરાવેલી રીતે કરેલા એકરારવાળું પત્રક તૈયાર કરવું જોઈએ અને દર વર્ષે જુન મહીનાની ૧૫ મી તારીખે અથવા તે પહેલાં કલેક્ટરને પહોંચાડવું અથવા પહોંચતું કરાવવું જોઈએ.

પણુ એવું ઠરાવ્યું છે કે કલેક્ટર, પોતાની મુનસફી પ્રમાણે, કોઈપણ કંપની અથવા કોઈપણ વર્ગની કંપનીના સંબંધમાં પત્રક પહોંચાડવાની તારીખ લંબાવવાને મુખત્યાર છે.

(૨) કલેક્ટરના મત પ્રમાણે જેની કર આકારવાજેગ આવક એ હુજારથી ઓછી નહિ હોય એવા કંપની શીવાયના ખીજા કોષપણુ શખસની બાબતમાં, કલેક્ટર તેના પર એક નોટીસ કાઢીને, નોટીસમાં નિર્દિષ્ટ કરવામાં આવે તે મુદતની અંદર, (નોટીસમાં ઠરાવવામાં આવે

તેવી ખીજ વીગતો સુદ્ધાં) આગલા વર્ષ દરમીયાનની, તેની કુલ આવકનું ઠરાવેલા નમુના પ્રમાણેનું અને તે ખર્ચ છે એમ ઠરાવેલી રીતે કરેલા એકરારવાળું પત્રક પુરું પાડવાનું ફરમાવવાને મુખત્યાર છે.

૧૮. (૧) જે કલેક્ટરની એવી ખાતરી થાય કે ૧૭ મી કલમ મુજબ કરેલું પત્રક ખર્ચ તથા પુરેપુરું છે તો તેણે કર આકરવા બાબત. જે વર્ષમાં પત્રક કર્યું હોય તે વર્ષ માટે, એવા પત્રકના આધારે, કર આપનારે આપવાની રકમ આકારવી.

(૨) ૧૭ મી કલમ મુજબ મોકલેલું પત્રક ખોટું અથવા અપુર્ણ છે એમ માનવાને કલેક્ટરને કારણ હોય તો, જે શખસે તે પત્રક મોકલ્યું હોય તે શખસના ઉપર એક નોટીસ કાઢીને તેમાં જણાવેલી તારીખે, તેને કલેક્ટરને ઓશીસમાં હાજર થવાનું, તથા કલેક્ટરની તપાસ માટે, કલેક્ટર ફરમાવે તેવા હીસાબો તથા દસ્તાવેજો તથા પત્રકની પુષ્ટિમાં કર આપનાર જે પુરાવા ઉપર આધાર રાખતો હોય તે પુરાવા રજુ કરવાનું અથવા રજુ કરાવવાનું ફરમાવવાને મુખત્યાર છે.

(૩) નોટીસમાં લખેલી તારીખે અથવા બની શકે તેટલા જલદી, કલેક્ટરે, તે હિસાબો તથા દસ્તાવેજો તપાસ્યા પછી, અને કર આપનાર જે પુરાવા રજુ કરે તે તથા પોતાને જોઈયે તેવા ખીજ પુરાવા લીધા પછી, લેખી હુકમ કાઢીને આગલા વર્ષ માટે કર આપનારની કુલ આવકનો નિર્ણય કરવો અને જે વર્ષમાં પત્રક કરવામાં આવ્યું હોય તે વર્ષ માટે, એવા નિર્ણયને આધારે, કર આપનારે આપવાની રકમ આકારવી.

(૪) જે કોઈપણ કંપનીનો મુખ્ય અમલદાર અથવા ખીજે કોઈ શખસ, પ્રસંગ પ્રમાણે, કલમ ૧૭ (૧) અથવા (૨) મુજબ પત્રક કરવાનું ચુકે અથવા પત્રક કર્યા પછી, હાજર થવાને અથવા ૧૮ મી કલમની પેટા-કલમ (૨) મુજબ કાઢેલી નોટીસની સઘળી શરતો વાસ્તવિક રીતે પાળવાનું ચુકે, તો કલેક્ટરે પોતાની ઉત્તમ યુદ્ધિ પ્રમાણે કર આકારવો.

(૫) દરેક બાબતમાં કરની રકમ, કલમો ૮ થી ૧૧ માં જણાવેલા સદરોમાંના દરેક સદર હેઠળ કર આપનારની આગલા વર્ષની આકારવા-જોગ એકંદર આવક ઉપર, તે વર્ષની તેની, કુલ આવકને લાગુ પડતા દરે ગણીને ઠરાવવામાં આવશે.

૧૯. જ્યારે આ આક્ટની શરૂઆત પછીના જે કોઈપણ વર્ષ માટે કલમ ૧૪ (૨) મુજબ આવક ઉપરનો કર આકારવાનો હોય તે વર્ષમાં, કર આપનારને આગલા વર્ષમાં ખરેખર મળેલી અથવા થયેલી કુલ આવક, કર આપનારે કરેલા પત્રક ઉપરથી અથવા વધુ તપાસ કર્યા પછી, કલેક્ટરે નક્કી કરી હોય ત્યારે તેણે સદરહુ નક્કી કરેલી આવક તથા તે વખતે અમલમાં હોય એવા કાયદાપર ધ્યાન આપીને, સદરહુ આગલા વર્ષમાં કર આકારવામાં આવ્યો હોત તો જે કર આપવા જોગ થાત તે કર તેના સંબંધમાં ગણવો, અને સદરહુ આગલા વર્ષ માટે કર આપનારે જે એકંદર રકમો આપી હોય અથવા તેના તરફથી આપવામાં આવી હોય તે તથા એવી રીતે ગણેલી કરની રકમ એ એ વચ્ચેનો તફાવત, પ્રસંગ પ્રમાણે, કર આપનાર પાસંથી વસુલ કરવામાં આવશે અથવા તેને પાછો આપવામાં આવશે.

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે આ આક્ટ પસાર થયા પહેલાં આકારેલા અથવા આપેલા કરના સંબંધમાં આ કલમ મુજબ કંઈપણ તોડ કરવામાં આવશે નહીં.

વળી એવું પણ ઠરાવ્યું છે કે—

(અ) કર આપનાર, અથવા,

(બ) કર આપનાર મરણ પામે અથવા તે નાદાર થાય તે પ્રસંગે તેનો હિત ધરાવનાર વારસ વકીલ, અથવા

(ક) જે વર્ષ માટે કલમ ૧૪ (૨) મુજબ આવક ઉપરનો કર આકારવાનો હોય તે વર્ષના સંબંધમાં, કલેક્ટર,

તે વર્ષમાં કર આપનારને મળેલી અથવા થયેલી ખરેખરી કુલ આવકના ધોરણે, તે વર્ષમાં કર આપનારે આપેલી અથવા તેના તરફથી અપાઈ ચુકેલી રકમોના સંબંધમાં, તે તારીખ સુધી તાબડતોબ તોડ કરવાનો કોઈપણ વર્ષમાં દાવો કરશે તો તે વ્યાજખી ગણાશે, અને એવો દાવો કર્યાથી કર આપનારે અથવા તેના હિત ધરાવનાર વારસ વકીલે,

એવા નિર્ણયની તારીખ સુધી આવક ઉપરના કરના સંબંધમાં આપવાની અથવા તેમને પાછી આપવાની યોગ્ય રકમ નક્કી કરવા સાર જરૂર હોય તેટલે સુધી આ બાબના ઠરાવો લાગુ પડશે તથા તે રકમ તે પ્રમાણે તેમણે ભરવી પડશે અથવા તેમને પાછી આપવામાં આવશે.

૨૦. જ્યારે કલેક્ટરે ૧૮ મી કલમ અથવા ૧૯ મી કલમ મુજબ માગણીની નોટીસ કર આપનારે આપવાની રકમ નક્કી કરી હોય, ત્યારે, તેણે, એવી રીતે આપવાની રકમ નીર્દિષ્ટ કરીને ઠરાવેલા નમુના પ્રમાણેની એક નોટીસ કર આપનાર પર બજાવવી.

૨૧. (૧) કોઈપણ કર આપનાર પોતાના ઉપર ૧૮ મી કલમ આ આકટ મુજબ મુજબ આકારેલા કરની રકમના સંબંધમાં અથવા આકારેલા કર સામા જે દરે તેનાપર કર આકારવામાં આવ્યો હોય તે અરજી દરના સંબંધમાં અથવા ૧૯ મી કલમ મુજબ કરેલા તોડના સંબંધમાં વાંધો લે, અથવા આ આકટ મુજબ કર આકારવાને પોતે પાત્ર હોવાનું નાકબુલ કરે તો, તે, અથવા કંપનીની બાબતમાં, તેનો મુખ્ય અમલદાર, ૧૭ મી કલમ મુજબ પત્રક તૃપ્ત્યાર કરવાનું અથવા તેની ઉપર ૧૮ મી કલમ મુજબ બજાવેલી નોટીસની સઘળી શરતો વાસ્તવિક રીતે પાળવાનું, જાણીજોઈને અથવા બુદ્ધિપુર્વક, ચુક્યો નહીં હોય તો, તેને એવા આકાર અથવા તોડ બાબત કલેક્ટરના હુકમ સામે દાદ મેળવવા કમીશનરને અરજી કરવાનો અધીકાર છે.

(૨) સાધારણ રીતે સદરહુ અરજી, માંગણીની નોટીસ પહોંચ્યા પછી ૩૦ દીવસની અંદર મોકલી દેવી જોઈએ; પણ તે વાંધો લેનારને તે વખતની અંદર નહીં મોકલવાને પુરતું કારણ હવું એમ કમીશનરની ખાત્રી થાય તો, તે વખત વીતી ગયા પછી તે અરજી લેવાને તે મુખત્યાર છે.

(૩) અરજી ઠરાવેલા નમુનામાં હોવી જોઈએ અને તે ખરી છે એમ ઠરાવેલી રીતે એકરાર કરેલા હોવો જોઈએ.

૨૨. અરજી ધ્યાનમાં લેવાને, કમિશનરે, એક દીવસ અને એક જગ્યા મુકરર કરવાં જોઈએ અને જે દીવસ અને અરજી ધ્યાનમાં લેવા ખાખત. જે જગ્યા તેણે મુકરર કર્યાં હોય તે દીવસે અને તે જગ્યાએ, અથવા તે અરજી, જે કોઈપણ ખીજ દીવસે અને ખીજ જગ્યાએ, ધ્યાનમાં લેવાનું મુકરર રાખ્યું હોય તે દીવસે અને તે જગ્યાએ તે અરજી ધ્યાનમાં લેવી તથા પોતાને યોગ્ય લાગે તેવો કર કાયમ રાખવાનો, તેમાં ઘટાડો કરવાનો, તે વધારવાનો અથવા રદ કરવાનો, અથવા તેનો તોડ કરવાનો અથવા ખીજ કોઈ રીતનો તેણે હુકમ કરવો, તથા કર ભરવા માટે પોતાને યોગ્ય લાગે તે વખત ઠરાવવો.

૨૩. ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરીટીને, પોતાની મુનસરી ઉપરથી, પોતાના તાબા હેઠળના કોઈપણ અમલદારે કર આકારવાના ફરી તપાસવાનો અધિકાર. સંબંધમાં ચલાવેલા કામના કાગળપત્રો મંગાવવાનો અને પોતાને યોગ્ય લાગે તેવી તપાસ કરવાનો તથા યોગ્ય લાગે તેવા હુકમ તે ઉપર કાઢવાનો અધીકાર છે :

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કર આપનારનું કહેવું સાંભળ્યા શિવાય, અથવા તેને જે કહેવું હોય તે જાતે અથવા વકીલ મારફતે કહ્યા સંભળાવવાની તેને વ્યાજખી તક આપ્યા શીવાય, કર આપનારે આપવાની રકમ વધારવાનો કોઈપણ હુકમ તેણે કરવો નહિ.

૨૪. આ બાબ મુજબ કર આકારતી વખતે અથવા તેનો તોડ કરતી વખતે કલેક્ટરની કે કમીશનરની એવી ખાતરી શિક્ષા રૂપે કર થાય કે કર આપનારે, પોતાની આવકની વીગત આકારવો. છુપાવી છે, અથવા તેણે જાણીજોઈને એવી આવકની ખોટી વીગતો પુરી પાડી છે, અને તેમ કરીને ખરી આવકની રકમથી ઓછી રકમ જણાવી છે તો, કલેક્ટર અથવા કમીશનર, કર આપનારને, તેની છેલ્લી નક્કી કરેલી આવક તથા તેણે અસલ જણાવેલી રકમ એ બે વચ્ચેના તફાવત ઉપર, જે દર પ્રમાણે તેને કર આપવો પડતે તેનાથી બમણાં કરતાં વધારે ન હોય એવા દરથી કર આપવાનું ફરમાવવાને મુખત્સાર છે :

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે કર આપનારનું કહેવું સાંભળ્યા શિવાય અથવા તેને જે કહેવું હોય તે કહી સંભળાવવાની યોગ્ય તક આપ્યા શીવાય, એવો કોઈપણ હુકમ કરવો નહિ ;

વળી એમ પણ ઠરાવ્યું છે કે, જે હકીકતો ઉપરથી આ કલમ મુજબ શીક્ષા રૂપે કર આકારવામાં આવે તેજ હકીકતોના સંબંધમાં આ આકટની વીરૂદ્ધના કોઈપણ ગુન્હા માટે કામ ચલાવવામાં આવશે નહીં.

૨૫. જે કોઈપણ કારણસર આ આકટ મુજબ કર આકારવાનેગ આવક ઉપર કોઈપણ વર્ષમાં કર આકારવો રહી આવક ઉપર કર આકારવાનો રહી નય ગયો હોય અથવા તે ધણાજ ઓછા દરે કર તે ખીલ વરસમાં તે આકારવામાં આવ્યો હોય તે કલેક્ટર, તે પછીના વર્ષમાં કોઈપણ વખતે એવી આવક ઉપર કર આકારવાને અથવા ફરીથી આકારવાને મુખત્યાર છે, અને આ આકટના સઘળા ઠરાવો તે પ્રમાણે લાગુ પડશે.

૨૬. કલેક્ટરે, કર આપનારપર કર આકાર્યાની તારીખથી એક વર્ષની અંદર કોઈપણ વખતે, એવો કર આપનાર બુલ સુધારવા બાબત. તે સંબંધી જે કોઈ બુલ તરફ તેનું ધ્યાન ખેંચે તે સુધારવાનો તથા તેના સંબંધમાં એવા કર આપનારને રકમ પાછી આપવાનો અધીકાર છે.

૨૭. આ બાબ મુજબની કોઈપણ તપાસનાં કારણો સાર, કલેક્ટર અથવા કમીશનરને, હેટળની બાબતોના સંબંધમાં સોગન ઉપર પૂરાવો અધીકાર દાવાનો ઇનસાફ કરતી વખતે, સને ૧૯૦૮ ના લેવાનો અધીકાર દીવાની કામ ચલાવવાની રીત બાબતના કાયદાની વીગેરે. રૂએ કોર્ટને જે અધીકારો આપેલા છે તે અધીકારો પ્રાપ્ત થશે, એટલે કે :—

(અ) કોઈપણ શખસને હાજર રહેવાની ફરજ પાડવા તથા તેને સોગનપર અથવા એકરારથી તપાસવા બાબત ;

(બ) દસ્તાવેજો રજુ કરવાની ફરજ પાડવા ; તથા

(ક) સાક્ષી તપાસવા માટે કમીશનો કાઢવા બાબત ;

અને આ બાબ મુજબ કલેક્ટર અથવા કમીશનર આગળ ચાલતું કોષ્ટપણુ કામ હીંદુસ્તાનના ફોજદારી કાયદાની ૧૯૩ મી તથા ૨૨૮ મી કલમના અર્થ પ્રમાણે “ ઇન્સાફી મુકદ્દમો ” ગણાશે.

માહિતી મંગાવવાનો અધિકાર.

૨૮. આ આકટનાં કારણો સાથે કલેક્ટર અથવા કમીશનર,—

- (૧) કોષ્ટપણુ શખસને, પોતાની નોકરીમાં રાખેલા જે દરેક માણસને તેવી નોકરીમાં રાખેલો હોવાથી ‘ પગારો ’ એ સદર હેઠળ આકારવાળેગ નહી હોય તેવી દરાવેલી રકમની કોષ્ટપણુ આવક મળતી હોય અને જે વાર્ષિક રૂ. ૬૦૦ થી ઓછી ન હોય તેવી આવકનું પોતાની ઉત્તમ માહિતી પ્રમાણે તેના નામ તથા સરનામાવાળું એક દરાવેલા નમુના પ્રમાણેનું પત્રક પુરૂં પાડવાનું ફરમાવવાને,
- (૨) કોષ્ટપણુ પેઢી અથવા અવીલકત હીંદુ કુટુંબને પ્રસંગ પ્રમાણે પેઢીના ભાગિયાઓનું અથવા કુટુંબના પુખ્ત ઉમરના પુરૂષોનું અથવા તેમના સરનામાનું પત્રક પુરૂં પાડવાનું ફરમાવવાને,
- (૩) જે કોષ્ટ શખસને ટ્રસ્ટી, વાલી અથવા મુખત્યાર માનવાને પોતાને કારણુ હોય તેને, જે શખસોનો તે ટ્રસ્ટી, વાલી અથવા મુખત્યાર હોય તેમનાં નામ તથા સરનામાનું પત્રક પુરૂં પાડવાનું ફરમાવવાને,

મુખત્યાર છે.

૨૯. કલેક્ટરને અથવા કમીશનરને અથવા કલેક્ટરે અથવા કમી-

શનરે આ અર્થે લેખી અધીકાર આપેલા કોષ્ટપણુ કોષ્ટપણુ કંપનીના સભાસદોનું રજીસ્ટર તપાસવાનો અધીકાર. શખસને, કોષ્ટપણુ કંપનીના સભાસદોનું રજીસ્ટર તપાસવાનો, તથા જરૂર હોય તો, રજીસ્ટરની અથવા એવા રજીસ્ટરમાંની કોષ્ટ નોંધની નકલો લેવાનો અથવા લેવડાવવાનો અધીકાર છે.

બાબ ૪ થો.

વિશેષ પ્રસંગે કરની પાત્રતા.

૩૧. કોઈપણ શખસ સગીર હોય, ગાંડો હોય અથવા ખ્રિટીશ હીંદુસ્તાનની બહાર રહેતો હોય (આ સંઘના શખસોનો આ કલમમાં હવે પછી હિતાધિકારી એ સંજ્ઞામાં સમાવેશ કરેલો છે) તે શખસના જે

વાલીઓ, ટ્રસ્ટીઓ
તથા મુખત્યારો.

કોઈપણ વાલી, ટ્રસ્ટી અથવા મુખત્યારને એવા હિતાધિકારીના વતી આ આકટ મુજબ કર આકારવાલાયક કોઈપણ આવક મળતી હોય તે વાલી, ટ્રસ્ટી અથવા મુખત્યારની બાબતમાં, એવો કોઈપણ હિતાધિકારી પુખ્ત ઉમરનો હોત, સાવધ મનનો હોત અથવા ખ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં રહેતો હોત અને તેને એવી આવક પરભારી મળતી હોત, તે તેના ઉપર, જેવી રીતે અને જેટલી રકમનો કર આકારવામાં આવતે તથા તેની પાસેથી વસુલ કરવામાં આવતે તેવીજ રીતે અને તેટલોજ કર, પ્રસંગ પ્રમાણે, સદરહુ વાલી, ટ્રસ્ટી અથવા મુખત્યારના ઉપર આકારવામાં આવશે તથા તેની પાસેથી વસુલ કરવામાં આવશે અને આ આકટના સંઘના ઠરાવોનો તે મુજબ અમલ થશે.

૩૨. કોર્ટ્સ ઓફ વોર્ડ્ઝ, એડમિનીસ્ટ્રેટર્સ જનરલ, ઓશીશિયલ

કોર્ટ્સ ઓફ વોર્ડ્ઝ
વગેરે.

ટ્રસ્ટીઓ અથવા કોર્ટ્સ અથવા કોર્ટના કોઈપણ હુકમથી નીમાયલો કોઈપણ રીસીવર (વહીવટદાર) અથવા મેનેજર (બીજાની વતી મીલકતનો ખરેખરો

વહીવટ કરનાર કોઈપણ શખસ, પછી તેને ગમે તે નામ આપ્યું હોય છતાં તે સુદ્ધાંતે આ આકટ મુજબ કર આકારવાબંધે જે આવક મળતી હોય, તેની બાબતમાં, જે શખસની વતી એવી આવક મળતી હોય તે શખસના ઉપર, જેવી રીતે અને જેટલી રકમનો કર આકારવામાં આવતે અને તેની પાસેથી વસુલ કરવામાં આવતે, તેવીજ રીતે અને તેટલી રકમનો કર સદરહુ કોર્ટ ઓફ વોર્ડ્ઝ, એડમિનીસ્ટ્રેટર જનરલ, ઓશી-શીયલ ટ્રસ્ટી, રીસીવર અથવા મેનેજરના ઉપર આકારવામાં આવશે તથા

તેની પાસેથી વસુલ કરવામાં આવશે અને આ આકટના સઘળા ઠરાવોનો તે મુજબ અમલ થશે.

૩૩. (૧) બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનની બહાર રહેનારા કોઇપણ શખસની આપતમાં, બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં કોઇપણ ધંધા (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) નહિ રહેનારા. રોજગારને લગતા કાંઇપણ સંબંધને લીધે અથવા સંબંધ ઉપરથી, પ્રત્યક્ષ યા પરોક્ષ રીતે તેને મળતો સઘળો નફો અથવા થતી સન્નળી મળતરને, બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં મળતી અથવા થતી આવક ગણવામાં આવશે, અને એવા કોઇપણ શખસના મુખત્યારના નામથી તે ઉપર આવકનો કર આકારવામાં આવશે, અને એવા મુખત્યારને આ આકટના સઘળાં કારણુ સારૂ, એવા આવક ઉપરના કરના સંબંધમાં, કર આપનાર ગણવામાં આવશે ;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં નહિ રહેનારા સદરહુ શખસની બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં આવેલી અથવા હવે કોઇપણ વખતે આવે તે મીલકતમાંથી પણ આ આકટના ઠરાવો મુજબ કરની ચઢેલી કોઇપણ બાકીની રકમ વસુલ કરવાનો અધીકાર છે.

(૨) જ્યારે બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં રહેતો નહિ હોય તથા બ્રિટીશ રાજ્યત અથવા મલીક મુઆઝમના મુલકમાં સ્થપાયલી પેટી અથવા કંપની અથવા તેની શાખા ન હોય, એવો શખસ, બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં રહેતા શખસ સાથે ધંધારોજગાર ચલાવતો હોય, અને, પ્રસંગ પ્રમાણે, કલેક્ટરને અથવા કમીશરને એમ માલમ પડે કે (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) રહેનારા અને (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) નહી રહેનારા શખસો વચ્ચે ગાઢા સંબંધને લીધે તથા (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) ન રહેનારાનો (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) રહેનારા ઉપર મજબુત અંકુશ રહેતો હોવાને લીધે, તે બેઉ શખસો વચ્ચે ધંધારોજગારની એવી રીતની તજવીજ કરવામાં આવી છે, કે જેથી (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) રહેનારા (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) નહી રહેનાર, સાથના પોતાના સંબંધને લીધે કરેલા ધંધા રોજગારમાં (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) રહેનારાને કાંઇપણ નફો મળતો નથી, અથવા તે ધંધારોજગારમાં સાધારણુ રીતે જે નફાની આશા રાવખામાં

આવતી હોય તેના કરતાં ઓછો નફો મળે છે તે તેમાંથી મળતા નફા ઉપર અથવા તે તેમાંથી વ્યાજબી રીતે જે નફો મળવાનું ગણવામાં આવે તે નફા ઉપર, (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) રહેનારા શખ્શના નામથી કર આકારવામાં આવશે અને તે શખ્સને આ આકટના સઘળાં કારણો સાથે એવા આવક ઉપરના કરના સંબંધમાં કર આપનાર ગણવામાં આવશે.

૩૪, બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનની બહાર રહેનારા કોઈપણ શખ્સે અથવા તે શખ્સના વતી, નોકરીએ રાખેલા અથવા એવા શખ્સની સાથે ધંધારોજગારનો સંબંધ રાખનારા જે કોઈપણ શખ્સ ઉપર, કલેક્ટરે, (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) નહીં રહેનારા શખ્સના મુખત્યાર તરીકે ગણવાના પોતાના ધરાદારની નોટીસ બજાવી હોય તે શખ્સને આ આકટનાં કારણો સાથે એવી તરેહનો મુખત્યાર ગણવામાં આવશે :

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) નહીં રહેનારા શખ્સના કોઈપણ માણસનો પોતાની પાત્રતા વીણે કલેક્ટર આગળ કહેવાની તક મળ્યા શીવાય (બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં) નહીં રહેનારાનો મુખત્યાર ગણવામાં આવશે નહીં.

આખ પ મો.

કર વસુલ કરવા આખત.

૩૫. ૨૦મી કલમ મુજબની માગણીની નોટીસમાં અથવા ૨૨મી, ૨૩મી અથવા ૨૪મી કલમ મુજબની હુકમમાં આપવાની તરીકે નીર્દેષિત કરેલી આવક ઉપરના કરની રકમ, સદરહુ નોટીસ અથવા હુકમમાં જે વખત, જે જગ્યા તથા જે શખ્સ જણાવ્યાં હોય તે વખતની અંદર, તે જગ્યાએ તથા શખ્સને, ભરવી જોઈએ ; અથવા એવી રીતે કોઈપણ વખત જણાવ્યો નહીં હોય તો, નોટીસ અથવા હુકમની તારીખ પછીના

ખીજા મહીનાને પહેલે દીવસે અથવા તે પહેલાં ભરવી જોઈએ; અને કોઈપણ કર આપનાર એવી રીતે ભરવાનું ચુકે તો તેને તકસીરવાન ગણવામાં આવશે; પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, કોઈ કર આપનારે ૨૧મી કલમ મુજબ અરજી આપી હોય ત્યારે જ્યાંસુધી એવી અરજીનો નીકાલ થાય નહીં ત્યાંસુધી કલેક્ટરને, પોતાને વ્યાજખી લાગે તો, તે તકસીરવાન નથી એમ ગણવાનો અધિકાર છે.

૩૬. (૧) આવક ઉપરનો કર ભરવામાં, કર આપનાર કસુર કરે ત્યારે, કલેક્ટર, પોતાને વ્યાજખી લાગે તો, કાંતો વસુલ કરવાની રીત અને વખત. જાણે જમીનમહેસુલની બાકી હોય તેમ, અથવા જે સ્થાનીક સરકારના તાબા હેઠળ કલેક્ટર હોય, તે સ્થાનીક સરકાર જે મુલકનો કારભાર કરતી હોય તે મુલકના કોઈપણ ભાગમાં જે કોઈ કાયદો વિદ્યમાન કાળે અમલમાં હોય તે કાયદાની રૂયે નાંખેલા કોઈ મ્યુનીસીપલ ટેક્સની અથવા સ્થાનીક કરની બાકીની રકમ વસુલ કરવાને જે કોઈ રીત અમલમાં લાવી શકાય તે રીતથી, કરની બમણી કરતાં વધારે ન હોય એવી રકમ વસુલ કરવાને મુખત્યાર છે.

(૨) “પગાર” ના સદર હેઠળ આકારવાજોગ કાંઈપણ આવકની રકમ કોઈપણ કર આપનારને મળતી હોય તો કલેક્ટર, પેટા-કલમ (૧)ની રૂયે વસુલ કરવાની કોઈપણ રકમ, તે ભરવાની માગણી કર્યાની તારીખ પછી જે કાંઈ રકમ તેને આપવાની હોય તેમાંથી બાદ કરી, તે રકમ આપનાર કોઈપણ શખસને, ભરવાનું ફરમાવવાને મુખત્યાર છે, અને સદરહુ શખસે એવી કોઈ માગણી પ્રમાણે ચાલવું જોઈએ, અને એવી રીતે કાપી લીધેલી રકમ હીંદુસ્તાન સરકારને ખાતે અથવા ગવર્નર જનરલ ઇન કાઉનસીલ ફરમાવે તેવી રીતે જન્મે આપવી જોઈએ.

(૩) મ્યુનીસીપલ ટેક્સ અથવા સ્થાનીક કર વસુલ કરવા માટેની કોઈપણ રીત અમલમાં આણવા સાડ ઉપર કહ્યા તેવા કોઈપણ આકટની રૂયે જે અધીકાર ચલાવવા પડે અથવા જે કર્તવ્ય કરવાં પડે તેજ અધીકાર અને તેજ કર્તવ્યો, જ્યારે તેજ રીત, આ આકટની રૂયે નાંખેલો કર વસુલ કરવાને (૧)લી પેટા-કલમની રૂયે વાપરવામાં આવે ત્યારે,

કઈ સત્તાએ તે અધીકાર ચલાવવા અથવા તે કર્તવ્યો કરવાં તે સ્થાનીક સરકાર ફરમાવવાને મુખત્યાર છે.

(૪) કોઈ નિર્દીષ્ટ કરેલા પ્રદેશની બાબતમાં, કોઈ મ્યુનીસીપલ ટેક્ષ અથવા સ્થાનીક કર, જે માણસ વસુલ કરતો હોય અને જે રીતે વસુલ કરવામાં આવતા હોય તેજ માણસે અને તેજ રીતે તે મ્યુનીસીપલ ટેક્ષ અથવા સ્થાનીક કરની સાથે અને તેની ઉપરાંત, આવક ઉપરનો કર વસુલ કરવો એવું સ્થાનીક સરકાર ફરમાવવાને મુખત્યાર છે.

(૫) કલમ ૩૩ (૧)ના ઠરાવોની રૂયે હોય તે શીવાય, જે વરસને માટે આ આકટની રૂયે કોઈપણ રકમ આપવાની હોય તેની આ આકટ મુજબ જે વર્ષમાં માગણી કરી હોય તે વર્ષના છેલ્લા દીવસથી એક વર્ષ પુરૂ થયા પછી તે રકમ વસુલ કરવા સાડ કાંઈપણ કામ ચલાવવામાં આવશે નહીં.

બાબ ૬ ઠો.

શેર ધારણ કરનારને તથા બીજાઓને કરની રકમ પાછી આપવા બાબત.

દરેક શેર ધારણ કરનારને, ભાગીદારને તથા સિક્યુરીટીઓના માલીકને કરની રકમ પાછી આપવા બાબત.

૩૭. (અ) જે કોઈ કંપની તરફથી કાંઈ ડીવીડંડ મળ્યું હોય તેવો કોઈ શેર ધારણ કરનાર : અથવા

(બ) ૧૪ મી કલમનાં વીશેષ ઠરાવની રૂયે વધારેમાં વધારે દરે આવક ઉપર કર આકારવામાં આવ્યો હોય એવી પેઢીના નફાનો ભાગ જેને મળ્યો હોય તેવો તેનો ભાગીદાર, અથવા

(ક) જે કોઈ સિક્યુરીટીના બ્યાજમાંથી ૧૫મી કલમના ઠરાવો મુજબ આવકપરનો કર કાપી લેવામાં આવ્યો હોય તે સિક્યુરીટીના માલીક—

જે કલેક્ટરની એવી ખાતરી કરી આપે કે, આગલા વર્ષમાં સઘળાં સાધનોદ્વારા તેની કુલ આવક પ્રસંગ પ્રમાણે, રાજ્ય પરિશિષ્ટમાં બતાવેલી રકમોમાંની કોઈપણ રકમ કરતાં ઓછી હતી, તો સદરહુ ડીવીડંડ, નફાના ભાગ અથવા વ્યાજ ઉપર, એવી દરેક રકમ સામે તેજ પરિશિષ્ટમાં નિર્દિષ્ટ કરેલા દર પ્રમાણે ગણેલી રકમ પાછી મેળવવાનો તેને હક છે.

૩૮. આવકપરના કરની કોઈપણ રકમ પાછી મળવા માટેનો કરની રકમ પાછી ૩૭ મી કલમ મુજબ દાવો જે વર્ષના સંબંધમાં મળવા માટેના દાવાની સદરહુ દાવો હોય તેના છેલ્લા દીવસથી એક મૂદતની હદ. વર્ષની અંદર કરવામાં આવે નહીં તો, તે ચાલી શકશે નહીં.

બાબ ૭ મો.

ગુન્હા અને શિક્ષા.

કર આપવામાં અથવા પત્રકો અથવા લેખી હકીકતો મોકલવામાં અથવા તપાસ કરવા દેવાનાં કસુર કરવા બાબત.

૩૯. વ્યાજખી કરણુ અથવા અન્ય વગર જે કોઈ શખ્સ—

- (અ) કલમ ૧૫ અથવા કલમ ૩૬ (૨) માં ફરમાવ્યા મુજબ કોઈ કર કાપી લેવાને અને ભરવાને ;
- (બ) ૧૬મી, ૧૭મી અથવા ૨૮મી કલમમાં જણાવેલાં પત્રકોમાંનું કોઈપણ પત્રક વખતસર કલેક્ટરને પહોંચતું કરવાને અથવા કરાવવાને ; અથવા
- (ક) ૨૯ મી કલમના ઠરાવેલી રૂયે તપાસ કરવા અથવા નકલો લેવા દેવાને ;
- (ડ) ૧૮ મી કલમની રૂયે કાઢેલી નોટીસમાં જણાવેલી તારીખે અથવા તે પહેલાં, લાજર થવાને અથવા સદરહુ નોટી-

સમાં જણાવેલા હીસાખો તથા દસ્તાવેજો રજુ કરવાને અથવા રજુ કરાવવાને

ચુકશે, તો મેજિસ્ટ્રેટ આગળ તેનાપર ગુન્હાની સાબીતીનો ઠરાવ થયેથી, જેટલા દીવસ સુધી કસુર જારી રહેશે તે દરેક દીવસ માટે તેને ૧૦ રૂપિયા સુધીના દંડની શિક્ષા થશે.

૪૦. કલમ ૧૭ અથવા કલમ ૨૧ (૩)માં જણાવેલા પત્રક તથા અરજી ખરાં હોવાં બાબતના એકરારમાં જે કોઈ એકરારમાં જણાવેલી ખોટી હકીકત. પણ શખસ, જે હકીકત ખોટી હોય તે, અને જે હકીકત ખોટી છે એવું તે જાણતો હોય અથવા માનતો હોય અથવા જે હકીકત સાચી છે એવું તે માનતો નહીં હોય, તે જણાવશે તો, તેણે હીંદુસ્તાનના ફોજદારી કાયદાની ૧૭૭મી કલમમાં જણાવેલો ગુન્હો કરેલો ગણવામાં આવશે.

૪૧, (૧) ૩૯મી અથવા ૪૦મી કલમ મુજબના ગુન્હા માટે કલેક્ટરના કહેવાથી કોઈપણ શખસ ઉપર કલેક્ટરના કહ્યા શીવાય કામ ચલાવવા બાબત. કામ ચલાવવાશે નહીં.

(૨) કલેક્ટર, કોઈપણ કામ ચાલતું મોકુફ રાખવાને અથવા કોઈપણ ગુન્હાના સંબંધમાં પતાવટ કરવાને મુખત્યાર છે.

૪૨. આ આકટના ઠરાવોની રૂયે તઈયાર કરેલી ફેરીયતમાં અથવા પુરાં પાડેલાં પત્રકમાં જણાવેલી સઘળી હકીકતો સરકારી નોકરે કોઈ માહિતી ફોડી દેવા બાબત. ખાનગી તરીકે ગણવી, અને જે કોઈ સરકારી નોકર, આ આકટ મુજબ તઈયાર કરેલી કોઈપણ ફેરીયત અથવા પુરાં પાડેલાં પત્રકમાં જણાવેલી કોઈપણ હકીકતો ફોડશે તો તે વત્તામાં વત્તા છ મહીના સુધીની કેદની તથા દંડની પણ શીક્ષાને પાત્ર થશે ;

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે, સ્થાનીક સરકારની અગાઉથી મંજૂરી લીધા શીવાય, આ કલમની રૂયે કોઈપણ માણસપર કામ ચલાવી શકાશે નહીં.

બાબ ૮ મો.

પરચુરણ.

૪૩. (૧) ગવર્નર જનરલ ઇન કાઉન્સિલને આ આકટના હેતુઓ પાર પાડવા સાથે અને કોઈપણ જાતની આવકની કાનુન કરવાનો અધિકાર. ખાતરી કરવા તથા તે મુકરર કરવા સાથે કાનુનો કરવાનો અધિકાર છે, તથા તે ઠરાવે તેવા નીચાંધે તથા શરતોને પાત્ર સ્થાનીક સરકારને, તે સરકારનાં તાબામાં જે મુલકો હોય તેને લગતી એવી કાનુનો કરવાનો અધિકાર આપવાને તે મુખત્યાર છે.

(૨) ઉપર જણાવેલા અધિકારના સામાન્યપણાને બાધ ન આવે તેવી રીતે સદરહુ કાનુનોમાં,—

(અ) આવક અંશતઃ ખેતીવાડીદ્વારા મળતી હોય અને અંશતઃ ધંધારોજગારદ્વારા મળતી હોય તેવે પ્રસંગે કર આકારવાળેગ આવક કેવી રીતે નક્કી કરવી તે રીત ઠરાવવાનો, પછી તે કોઈ વર્ગને લગતી હોય યા તે ચોક્કસ બાબતો માટે હોય તેની કોઈ હરકત નહીં.

(બ) વીમા કંપનીઓની કર આકારવાળેગ આવક કેવી રીતે અને કઈ પદ્ધતીથી નક્કી કરવી તે રીત તથા પદ્ધતી ઠરાવવાનો,

(ક) બ્રિટીશ હીંદુસ્તાનમાં નહી રહેનારા શખ્સોની અથવા તેના સંબંધમાં કર આપનાર ગણાતા હોય તે શખ્સોની કર આકારવાળેગ આવક કેવી રીતે અને કઈ પદ્ધતીથી નક્કી કરવી તે રીત તથા પદ્ધતી ઠરાવવાનો,

(ડ) કર આકાર્યાના પતાવટની રીત ઠરાવવાનો તથા કલેક્ટર, કર આપનારની સાથે તેમનો કર આકારવાના સંબંધમાં કઈ શરતોએ પતાવટ કરવાને મુખત્યાર છે તે શરતો ઠરાવવાનો,

(ઘ) કરની રકમ પાછી મળવા માટેની અરજીઓની બાબતમાં કઈ પદ્ધતીથી કામ કરવું તે પદ્ધતિ ઠરાવવાનો ;

(ક) આ આકટની રૂએ જે બાબત ઠરાવવાની હોય તેવી કોઈ પણ બાબત ઠરાવવાનો ;

અધીકાર છે.

(૩) આ કલમની રૂએ કરેલી કાનુનો, પ્રસંગ પ્રમાણે, ઈંડીયા ગેઝેટમાં અથવા સ્થાનીક સરકારી ગેઝેટમાં પ્રસીધ કરવામાં આવશે અને તે ઉપરથી, તે જાણે આ આકટમાં કરવામાં આવી હોય તેમ તેનો અમલ થશે.

૪૪. ગવર્નર જનરલ ઈન કાઉન્સિલને, ઈંડીયા ગેઝેટમાં જાહેર-માફી આપવાનો નામું પ્રસીધ કરીને, કોઈપણ જાનની આવકના તથા ખીછ બાબતનો અથવા કોઈપણ વર્ગના શખસોની પુરેપુરી આવકના અધીકાર. અથવા તેના કોઈપણ ભાગના કરના સંબંધમાં માફી આપવાનો, તેના દરમાં ઘટાડો અથવા ખીજો ફેરફાર કરવાનો અધીકાર છે.

૪૫. જ્યારે આ આકટની રૂએ કલેક્ટરને કંઈપણ પૈસા આપ્યા પહોંચ તથા તેમાં હોય અથવા તેણે તેની રૂએ વસુલ કર્યા હોય ત્યારે, શું લખવું તે. તેણે ઠરાવેલી વિગતો જણાવીને તેની એક પહોંચ આપવી જોઈએ.

૪૬. આ આકટ મુજબની કોઈપણ નોટીસ અથવા માંગણી, નોટીસની બંધવણી. તેમાં જણાવેલા શખસ ઉપર સને ૧૯૦૮ના દીવાની કામ ચલાવવાની રીત બાબતના કાયદાના સમન માટે જે રીત ઠરાવી છે તે રીતે પોસ્ટદ્વારા અથવા તે નોટીસની અથવા માંગણીની નકલ તેણે આપીને અથવા લેવાનું કહીને, બંધવવી.

૪૭. (૧) જ્યારે જુદી જુદી સ્થાનીક સરકારના તાબામાં આવેલા મુલકોમાં કોઈ કર આપનારની ધંધા રોજગારની ધંધારોજગારની મુખ્ય જગ્યા ઠરાવવાનો અધીકાર. ધણી જગ્યાઓ હોય ત્યારે, તે જગ્યાઓમાંની કઈ જગ્યા આ આકટના કારણે સાડ તેના ધંધારોજગારની મુખ્ય જગ્યા ગણવી તે ગવર્નર જનરલ ઈન કાઉન્સિલ ઠરાવવાને મુખત્યાર છે.

(૨) જ્યારે એકજ સ્થાનિક સરકારના તાબાના મુલકોમાં કોઈ કર આપનારની ધંધારોજગારની ઘણી જગ્યાઓ હોય, ત્યારે તે જગ્યાઓમાંની કઈ જગ્યા આ આકટનાં કારણો સારૂ તેના ધંધારોજગારની મુખ્ય જગ્યા ગણવી તે ઠરાવવાને સદરહુ સરકાર મુખત્યાર છે.

(૩) જે અમલદારોને પ્રસંગ પ્રમાણે, ગવર્નર જનરલ ઈન કાઉન્સીલે અથવા સ્થાનિક સરકારે, આ અર્થે નીમ્યા હોય તે અમલદારોને, આ કલમ ઉપરથી આપેલા અધીકારો આપવાને તે મુખત્યાર છે અને તે ચલાવવાને તે અમલદારો મુખત્યાર છે.

૪૮. જે ખીજ માણસની આવકને માટે આ આકટની રૂયે કોઈ કર કાપી લેનાર, રાખનાર અથવા આપનાર દરેક જવાબદારી દુર કરવા બાબત. શખસની તેને કાપવા, રાખવા, અથવા આપવા બાબતની તેની જવાબદારી દુર કરવામાં આવી છે.

૪૯. આ આકટની રૂયે આપેલા હોય અથવા આપી શકાય તેવા સઘળા અધીકારો, વખતોવખત, જેમ જરૂર જણાય તેમ, ચલાવી શકાશે.

૫૦. સ્થાનિક સરકાર, સ્થાનિક સરકારી ગેઝેટમાં જાહેરનામું પ્રસીધ્ધ કરીને, કલેક્ટરના અથવા કમીશનરના અધીકારો ચલાવવાને અથવા તેનું કામકાજ કરવાને અમલદારો નીમવા માટે આ આકટની રૂયે પોતાને મળેલા સઘળા અથવા કોઈપણ અધીકાર તથા કલમ ૩૬ તથા કલમ ૪૨ના વીશેષ ઠરાવની રૂયે પોતાને મળેલા સઘળા અથવા કોઈપણ અધીકાર, ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરીટીને આપવાને મુખત્યાર છે.

૫૧. (૧) જે આ આકટ મુજબ કોઈપણ કર આકારવાની દરમીયાન અથવા તેના સંબંધમાં, ઉમા બાબ મુજબના ચલાવેલાં કામ શીવાયનાં, ખીજ કોઈપણ ચલાવેલાં કામમાં આ આકટના અથવા તેની રૂયે કરવામાં આવેલી કાનુનોના કોઈપણ ઠરાવોના અર્થને ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરીટીએ મૂકદમ્બાની વીગત હાઈકોર્ટને મોકલવા બાબત.

લગતો કોઇપણ પ્રશ્ન ઉભો થાય તો, ચીફ રેવેન્યુ ઓથોરીટીએ પોતાની મેજે અથવા પોતાના તાબા હેઠળના કોઇ મુલકી અમલદારના પુછાવ્યાથી સદરહુ મુકદમાની વીગત તઈયાર કરવી અને તે પોતાના અભીપ્રાય સાથે હાઈ કોર્ટને મોકલવી, તથા કોઈ કર આપનારની અરજી આવેલી, સદરહુ અરજી નજીવી છે અથવા તો તે સવાલ પુછાવવાનું ખીનજરૂરી છે એમ ખાતરી ન થાય તો, એવો કોઈપણ પ્રશ્ન એ પ્રમાણે પુછાવવો.

(૨) જે હાઈ કોર્ટની, એમ ખાતરી થાય કે મુકદમાની વીગતો તે ઉપરથી ઉભા થયેલા સવાલનો નીર્ણય કરી શકાય તેટલી પુરતી નથી તો સદરહુ કોર્ટ, જે રેવેન્યુ ઓથોરીટીએ તે મુકદમો પોતાને મોકલ્યો હોય તેને, તે બાબતમાં સદરહુ કોર્ટ ફરમાવે તેવા વધારા અથવા ફેરફાર કરવા સાફ પાછો મોકલવાને મુખત્યાર છે.

(૩) હાઈ કોર્ટ, એવો કોઈપણ મુકદમો સાંભળ્યા પછી તેમાં ઉભા થયેલા સવાલોનો નીર્ણય કરવો અને જે કારણોસર પોતે તે નીર્ણય ઉપર આવે તે કારણો જણાવીને પોતાનો ફેસલો આપવો અને કોર્ટની સીલ તથા રજિસ્ટ્રાર સહીવાળી સદરહુ ફેસલાની નકલ, જે મુલકી અધીકારીએ તે સવાલ પ્રથમ ઉઠાવ્યો હોય તેને મોકલી આપવી અને એ સદરહુ મુલકી અધીકારીએ, તે પ્રમાણે તે મુકદમો ચુકાવવો અથવા જે પોતાના તાબાના કોઈપણ મુલકી અધીકારીના પુછાવ્યાથી તે સવાલ ઉભો થયો હોય, તો એવા ફેસલાની એક નકલ એવા અમલદારને મોકલવી અને તેણે એવા ફેસલા મુજબ તે મુકદમો ચુકવવો.

(૪) કર આપનારની અરજી ઉપરથી હાઈ કોર્ટને પુછાવવામાં આવે તેવે પ્રસંગે, ખર્ચ અપાવવો કે કેમ તે કોર્ટની મુનસફી ઉપર રહેશે.

પર. આ આકટની રૂયે આકારેલો કોઈપણ કર કાઢી નાંખવા અથવા તે ઓછો કરવા સાફ દીવાની કોર્ટમાં કોઈપણ દાવા લાવવા દેવામાં આવશે નહીં, અને આ આકટની રૂયે શુદ્ધબુદ્ધીથી કરેલાં અથવા કરવા ધરાદો રાખેલાં કોઈપણ કામ સાફ કોઈપણ સરકારી અમલદાર સામાં

દીવાની કોર્ટમાં દાવાઓ વીધે પ્રતીબંધ.

કાંઈ ફરીયાદ માંડવામાં આવશે નહીં અથવા દાવો ચાલી શકશે નહીં અથવા ખીજું કાંઈ કામ ચલાવવામાં આવશે નહીં.

૫૩. ખીજા પરીશીષ્ટમાં જણાવેલા કાયદાઓ, તેના એથે આસ-
નમાં નીર્દોષ્ટ કર્યા છે તેટલે સુધી, આ ઉપરથી
રદ કરવા બાબત. રદ કરવામાં આવ્યા છે :

પણ એવું ઠરાવ્યું છે કે આવી રીતે રદ કર્યાથી સદરહુ કોઈપણ કાયદાની રૂયે કોઈપણ શખસ પોતાની પાસે લહેણી થતી કોઈપણ રકમ આપવાની જોખમદારીમાંથી મુક્ત થશે નહીં અથવા રકમ પાછી આપવાના કોઈપણ વીઘમાન હકને બાધ આવશે નહીં.

વળી એમ પણ ઠરાવ્યું છે કે આવી રીતે રદ કર્યાથી સને ૧૯૧૭ ના સુપર-ટેક્સ આકટને બાધ આવશે નહીં, તથા સદરહુ આકટમાં ઉલ્લેખથી લાગુ પાડેલા અથવા સમાવેશ કરેલા સદરહુ કાયદાના કોઈપણ ઠરાવોનો અમલ, તે આકટના કારણ સારૂ અમલમાં રહેશે.

પરિશિષ્ટ ૧ બું.

(જુઓ કલમ ૧૪.)

કરનો દર.

૧. જ્યારે કર આકારવાજોગ આવક રૂ. ૨,૦૦૦ કરતાં ઓછી હોય, ત્યારે કાંઈ નહીં.
૨. જ્યારે કર આકારવાજોગ આવક રૂ. ૨,૦૦૦ યા તેથી વધારે હોય, પણ રૂ. ૫,૦૦૦થી ઓછી હોય, ત્યારે. રૂપીયે પાંચ પાઈ.
૩. જ્યારે કુલ આવક રૂ. ૫,૦૦૦ યા તેથી વધારે હોય, પણ રૂ. ૧૦,૦૦૦ કરતાં ઓછી હોય, ત્યારે. રૂપીયે છ પાઈ.
૪. જ્યારે કુલ આવક રૂ. ૧૦,૦૦૦ યા તેથી વધારે હોય, પણ રૂ. ૨૫,૦૦૦ કરતાં ઓછી હોય, ત્યારે. રૂપીયે નવ પાઈ.
૫. જ્યારે કુલ આવક રૂ. ૨૫,૦૦૦ યા તેથી વધુ હોય, ત્યારે. રૂપીયે એક આનો.

પરિશિષ્ટ ૨ જી.

(જીઓ કલમ ૩૭.)

પાછી આપવાની રકમનો દર.

રકમ.

પાછી આપવાની રકમ.

- | | | | | |
|----|---------------------------|------------|-----|----------------------|
| ૧. | રૂ. ૨,૦૦૦ કરતાં ઓછી | ... | ... | દર રૂપીયે એક આનો. |
| ૨. | રૂ. ૨,૦૦૦ અથવા વધારે, પણ | રૂ. ૫,૦૦૦ | | |
| | કરતાં ઓછી | ... | ... | દર રૂપીયે સાત પાંચ. |
| ૩. | રૂ. ૫,૦૦૦ અથવા વધારે, પણ | રૂ. ૧૦,૦૦૦ | | |
| | કરતાં ઓછી | ... | ... | દર રૂપીયે છ પાંચ. |
| ૪. | રૂ. ૧૦,૦૦૦ અથવા વધારે, પણ | રૂ. ૨૫,૦૦૦ | | |
| | કરતાં ઓછી | ... | ... | દર રૂપીયે ત્રણ પાંચ. |

પરિશિષ્ટ ૩ જી.
(જીઓ કલમ ૫૩.)
રદ કરેલા કાયદાઓ.

૧	૨	૩	૪
વર્ષ.	નંબર.	ટુંકું નામ.	કેટલો રદ કર્યો ને.
૧૮૮૬	૨	સને ૧૮૮૬ નો હીંદુસ્તાનનો ઇનકમટેક્સ આકટ.	રદ કરવામાં આવ્યો નથી તેટલો.
૧૮૯૭	૧૪	સને ૧૮૯૭ નો હીંદુસ્તાનનો ટુંકું નામ બાબતનો આકટ.	સને ૧૮૮૬ના હીંદુસ્તાનના ઇન્કમટેક્સ આકટને લગતું હોય તેટલું પરીશિષ્ટ.
૧૯૦૩	૧૧	સને ૧૯૦૩નો હીંદુસ્તાનનો આવક ઉપર કર એસાડવા બાબતનો આકટ સુધારવા વીશેનો આકટ.	રદ કરવામાં આવ્યો નથી તેટલો.
૧૯૧૪	૪	સને ૧૯૧૪નો સત્તાની વહેંચણી કરવા બાબતનો આકટ.	સને ૧૮૮૬ના હીંદુસ્તાનના ઇન્કમટેક્સ આકટને લગતું હોય તેટલું પરીશિષ્ટ.
૧૯૧૬	૫	સને ૧૯૧૬નો હીંદુસ્તાનનો આવક ઉપરના કર બાબતનો (આકટ સુધારવા બાબતનો) આકટ.	આખો.
૧૯૧૭	૭	સને ૧૯૧૭નો હીંદુસ્તાનનો આવક ઉપરના કર બાબતનો (આકટ સુધારવા બાબતનો) આકટ.	આખો.

એ. પી. મુહિમ્મન,

સેક્રેટરી નિયત હીંદુસ્તાન સરકાર.

(True translation.)

M. K. SHAIKH,

Oriental Translator to Government.

BY THE SAME AUTHOR

**"INCOME, SUPER AND EXCESS PROFITS TAX,
IN RELATION TO ACCOUNTS."**

Being a Reference Book for Business Men,
Lawyers, Accountants, Students and the
Public in general.

Price Rs. 1/12/-

This Book has been published by the Oxford University
Press, Elphinstone Circle, Bombay, and can be had
of all Book-Sellers.

"THE ACCOUNTANTS' GUIDE"

Being a Note Book to Guide the Accountant-
Students, during their preparation for
Accountancy Examinations.

Price Rs. 1/8/- Net.

**"HINTS ON THE STUDY OF
EXECUTORSHIP ACCOUNTS"**

Being a Collection of notes on Executorship Law
to help students in working Executors',
Trustees' or Administrators' Accounts,
together with a set of 55 Exercises.

Price Re. 1/- Net.

These last Two Books can be had from
Messrs. N. M. TRIPATHI & Co., Kalbadevi Road,
and other Booksellers.

All Rights Reserved.

