[টি.সি. মেম. 1950-77. Docket No. 20317. March 30, 1950]

আয়কর আইনের ধারা 107(a) এর অধীনে দীর্ঘমেয়াদী পরিষেবার জন্য ক্ষতিপূরণের যোগ্যতার জন্য, পরিষেবাগুলি অবশ্যই নিয়মিত দায়িত্ব থেকে আলাদা এবং স্বতন্ত্র হতে হবে।

Summary

এই ক্ষেত্রে, আদালত রায় দিয়েছে যে একজন করদাতা ধারা 107(a) এর অধীনে ত্রাণ পাওয়ার অধিকারী, কারণ তিনি একটি বিশেষ কাজ গ্রহণ করেছিলেন যা তার নিয়মিত দায়িত্ব থেকে আলাদা ছিল, যা একটি দীর্ঘ সময় ধরে তার অনেক অবসর সময়ের প্রয়োজন ছিল। ক্ষতিপূরণ ছিল কর্পোরেশনের একজন কর্মকর্তা হিসাবে তার নিয়মিত পরিষেবাগুলির জন্য তার নিয়মিত বেতন থেকে সম্পূর্ণ আলাদা। এই রায়টি ধারা 107(a) এর উদ্দেশ্যকে তুলে ধরে, যা লেখকদের, উদ্ভাবকদের এবং অন্যদের জন্য তৈরি করা হয়েছে যারা দীর্ঘ সময় ধরে ক্ষতিপূরণ ছাড়াই কাজ করে এবং তাদের কাজ শেষ করার পরে সম্পূর্ণ ক্ষতিপূরণ পায়।

Facts

petitioner 1944 সালে একটি কোম্পানির কাছ থেকে $14,600 গ্রহণ করেন। কমিশনার নির্ধারণ করেন যে এই পরিমাণটি সম্পূর্ণরূপে করযোগ্য। স্মিথ যুক্তি দেন যে এই পরিমাণের কমপক্ষে $12,000 ব্যক্তিগত পরিষেবার জন্য ক্ষতিপূরণ ছিল যা তিনি 36 মাস বা তার বেশি সময় ধরে দিয়েছিলেন।

Procedural History

ট্যাক্স কোর্ট কমিশনারের সিদ্ধান্তে আপিল শুনেছে।

Issue(s)

ধারা 107(a) এর অধীনে 1944 সালে প্রাপ্ত ক্ষতিপূরণ করযোগ্য কিনা?

Holding

হ্যাঁ। আদালত রায় দিয়েছে যে পরিষেবাগুলি কর্পোরেশনের একজন কর্মকর্তা হিসাবে স্মিথের দায়িত্ব এবং পরিষেবা থেকে যথেষ্ট আলাদা এবং স্বতন্ত্র ছিল।

Court’s Reasoning

আদালত উল্লেখ করেছে যে কংগ্রেস 1939 সালের রাজস্ব আইনের ধারা 220 দ্বারা কোডে ধারা 107 যুক্ত করেছে। সিনেট কমিটির মতে, এই বিধানের জন্য দায়ী, লেখকদের, উদ্ভাবকদের এবং অন্যদের ক্ষতিপূরণ সম্পূর্ণরূপে কর দেওয়ার ক্ষেত্রে এটি একটি অসুবিধা হিসাবে বিবেচিত হয়েছে। যারা দীর্ঘ সময় ধরে বিনা বেতনে কাজ করে এবং তারপর তাদের কাজ শেষ করার পরে তাদের সম্পূর্ণ ক্ষতিপূরণ পায়। আদালত আরও উল্লেখ করেছে যে এই ক্ষেত্রে, স্মিথ একটি বিশেষ কাজ গ্রহণ করেছিলেন, যা অন্য সব থেকে আলাদা এবং স্বতন্ত্র ছিল এবং বিশেষ করে কর্পোরেশনের সভাপতি এবং সাধারণ ব্যবস্থাপক হিসাবে তার নিয়মিত দায়িত্ব থেকে।

© 2025 SCOTUSreports.com. All rights reserved. | 1

Practical Implications

[illegible] 107(a) [illegible]

© 2025 SCOTUSreports.com. All rights reserved.