বাদাম v. কমিশনার, 1952 টি.সি. 596 (1952)

যদি একজন শেয়ারহোল্ডার একটি কোম্পানির কাছে প্রাপ্য বকেয়া বেতন মওকুফ করে এবং সেই মওকুফের ফলে স্টকের বিক্রয় মূল্য বৃদ্ধি পায়, তাহলে মওকুফ করা বেতনকে সাধারণ আয় হিসেবে গণ্য করা যেতে পারে।

সারসংক্ষেপ

এই মামলায়, আদালত রায় দিয়েছে যে শেয়ারহোল্ডারদের দ্বারা তাদের বকেয়া বেতন মওকুফ করা এবং মওকুফের কারণে তাদের স্টকের বিক্রয় মূল্য বৃদ্ধি পাওয়া, উভয়ই একটি একক লেনদেনের অংশ। আদালত আরও রায় দিয়েছে যে বর্ধিত মূল্যে স্টক বিক্রি করে, শেয়ারহোল্ডাররা মূলত তাদের বকেয়া বেতন গ্রহণ করেছে। তাই এই বেতনকে সাধারণ আয় হিসাবে বিবেচনা করা উচিত।

ঘটনা

বাদাম এবং অন্যান্যেরা মেইনলাইনের শেয়ারহোল্ডার ছিল। মেইনলাইন তাদের এবং এডওয়ার্ড এইচ. গ্রিনের কাছে কিছু বেতন বকেয়া ছিল। বাদাম এবং অন্যান্যেরা তাদের স্টক ডেভিডসন-ওয়ারেন গ্রুপের কাছে বিক্রি করার জন্য আলোচনা করছিল। ডেভিডসন-ওয়ারেন গ্রুপ ইঙ্গিত দিয়েছে যে বকেয়া বেতন যদি মওকুফ করা হয়, তবে তারা স্টকের জন্য আরও বেশি অর্থ প্রদান করতে রাজি। এর পরেই বাদাম এবং অন্যান্যেরা বেতন মওকুফ করতে রাজি হয় এবং স্টকের বিক্রয় মূল্য সেই অনুযায়ী বাড়ানো হয়।

কার্যপ্রণালী ইতিহাস

কমিশনার নির্ধারণ করেন যে স্টকের বিক্রয় মূল্যের একটি অংশ আসলে বাদাম এবং অন্যান্যের বকেয়া বেতন পরিশোধ ছিল। এই কারণে কমিশনার সেই অংশকে সাধারণ আয় হিসাবে গণ্য করেন। বাদাম এই সিদ্ধান্তের বিরুদ্ধে ট্যাক্স কোর্টে আপিল করেন।

বিষয়(গুলি)

শেয়ারহোল্ডারদের দ্বারা তাদের বকেয়া বেতন মওকুফ করা এবং সেই মওকুফের ফলে স্টকের বিক্রয় মূল্য বৃদ্ধি পাওয়া, উভয়ই একটি একক লেনদেনের অংশ কিনা?

রায়

হ্যাঁ, কারণ বেতন মওকুফের বিষয়ে আলোচনা স্টকের বিক্রয় আলোচনার সাথে একই সময়ে চলছিল। এছাড়াও, বেতন মওকুফ করার চুক্তি এবং স্টক বিক্রয়ের চুক্তি একই তারিখে সম্পাদিত হয়েছিল। বেতন মওকুফের ফলে স্টকের বই মূল্য প্রায় ৪০০ ডলার প্রতি শেয়ার বৃদ্ধি পায়। এছাড়াও, প্রমাণ থেকে স্পষ্টভাবে জানা যায় যে ডেভিডসন-ওয়ারেন গ্রুপ যদি বেতন পরিশোধের দায় বাতিল না করত, তবে তারা শেয়ার প্রতি এত বেশি অর্থ দিতে রাজি হত না।

আদালতের যুক্তি

আদালত যুক্তি দিয়েছিল যে বাদাম এবং অন্যান্যেরা তাদের স্টক বিক্রির জন্য যা পেয়েছিল, তা তাদের বকেয়া বেতন পরিশোধের কারণে বেশি ছিল। তাই, তারা মূলত একটি

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

স্ফীত বিক্রয় মূল্যের ছদ্মবেশে তাদের বকেয়া বেতন গ্রহণ করেছে। আদালত আরও উল্লেখ করেছে যে তারা এডওয়ার্ড এইচ. গ্রিনের বকেয়া বেতন পাওয়ার জন্য আইনিভাবে অভিযুক্ত হতে পারে। কারণ তারাই সম্ভবত সেই বেতন মওকুফ করতে রাজি হয়েছিল।

বাস্তব প্রভাব

এই মামলার সিদ্ধান্ত থেকে বোঝা যায়, যদি একজন শেয়ারহোল্ডার একটি কোম্পানির কাছে প্রাপ্য বকেয়া বেতন মওকুফ করে এবং সেই মওকুফের ফলে স্টকের বিক্রয় মূল্য বৃদ্ধি পায়, তাহলে মওকুফ করা বেতনকে সাধারণ আয় হিসেবে গণ্য করা হতে পারে। এই পরিস্থিতিতে, আদালত বকেয়া বেতন মওকুফ এবং স্টক বিক্রয় উভয়কেই একটি একক লেনদেন হিসেবে দেখেছে। কারণ আলোচনা একই সময়ে চলছিল এবং উভয় চুক্তি একই তারিখে সম্পাদিত হয়েছিল। তাই, আইনজীবীদের উচিত তাদের ক্লায়েন্টদের পরামর্শ দেওয়া, যাতে তারা বেতন মওকুফের ফলে স্টকের বিক্রয় মূল্যের উপর সম্ভাব্য করের প্রভাব সম্পর্কে সচেতন থাকে।

© 2025 SCOTUSreports.com. All rights reserved. | 2