[2018] 5 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ.

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ-VI

ਬਨਾਮ

ਵਰਚੁਅਲ ਸਾਫਟ ਸਿਸਟਮਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ

(ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2018 ਦੇ 4358)

24 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2018

[ਆਰ. ਕੇ. ਅਗਰਵਾਲ ਅਤੇ ਅਭੈ ਮਨੋਹਰ ਸਪਰੇ, ਜੇ.ਜੇ.]

"ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961-ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਲੀਜ਼ ਬਰਾਬਰੀ ਦੇ ਖਰਚਿਆਂ ਦੇ ਕਾਰਨ ਕਟੌਤੀ-ਅਧਿਕਾਰ-ਆਯੋਜਿਤਃ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਵੰਡ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ, ਇੱਕ ਨਕਲੀ ਗਣਨਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਲੀਜ਼ ਬਰਾਬਰੀ ਲੇਖਾ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਜ਼ਰੂਰੀ ਕਦਮ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਸੁਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਮਾਲੀਆ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਅਸਲ ਆਮਦਨ ਸਿਰਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਹਾਸਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ-ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਪਾਬੰਦੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਵੰਡ ਨੂੰ ਰੋਕਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਵੰਡ ਉਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਬੈਂਕ ਕਰਜ਼ਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਬੈਂਕ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਰਜ਼ੇ ਉੱਤੇ ਕੀਤੀ ਗਈ ਈ. ਐੱਮ. ਆਈ. ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਇਲਾਜ ਕਰੇਗਾ - ਮੂਲਧਨ ਦੀ ਮੁੜ ਅਦਾਇਗੀ ਇੱਕ ਸੰਤੁਲਨ ਸ਼ੀਟ ਆਈਟਮ ਹੋਵੇਗੀ ਨਾ ਕਿ ਇੱਕ ਮਾਲੀਆ ਆਈਟਮ - ਸਿਰਫ਼ ਕਮਾਈ ਕੀਤੀ ਵਿਆਜ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਮਾਲੀਆ ਰਸੀਦ ਹੋਵੇਗੀ-ਇਸ ਲਈ, ਲੀਜ਼ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸਮੁੱਚਾ ਮਾਲੀਆ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਜਵਾਬਦੇਹ ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ.-ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਐਕਟ, 1949 ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਵੰਡ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਐਕਟ, 1949-ਇੰਸਟੀਚਿਊਟ ਆਫ਼ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ (ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ.) ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ - ਦੀ ਭਰੋਸੇਯੋਗਤਾ-ਆਯੋਜਿਤਃ ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ. ਇੱਕ ਮਾਨਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮਾਹਰ ਸੰਸਥਾ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਦੀ ਸਿਫਾਰਸ਼ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ-ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ. ਦੇ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲੇਖਾ ਦੀ ਵਿਧੀ, ਵਿੱਤ ਲੀਜ਼ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਤੱਤ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਅਸਲ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਹਾਸਲ ਕਰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਜਾਇਜ਼ ਤਰੀਕਾ ਹੈ।

ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 1956-ਸੈਕਸ਼ਨ 211-ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਲਾਗੂ ਰਹਿਣਗੇ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ।

"ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾਃ

1.1 ਆਈਸੀਏਆਈ ਇੱਕ ਮਾਹਰ ਸੰਸਥਾ ਹੈ, ਜੋ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਐਕਟ, 1949 ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੰਸਦ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਵਿਸ਼ੇ 'ਤੇ ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ. ਦੇ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਨ ਤੋਂ ਸੰਕੇਤ ਮਿਲਦਾ ਹੈ ਕਿ ਲੀਜ਼ ਲਈ ਲੇਖਾ' ਤੇ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ 1988 ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਨੂੰ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ 1995 ਵਿੱਚ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਦੁਨੀਆ ਭਰ ਵਿੱਚ ਲੇਖਾਕਾਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਪਣਾਏ ਗਏ ਸਰਬੋਤਮ ਅਭਿਆਸਾਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ. ਇੱਕ ਮਾਨਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੰਸਥਾ ਹੈ ਜਿਸ ਕੋਲ ਸੱਚੇ ਅਤੇ ਨਿਰਪੱਖ ਵਿੱਤੀ ਬਿਆਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਦੀ ਰਾਸ਼ਟਰੀ ਸਲਾਹਕਾਰ ਕਮੇਟੀ ਨਾਲ ਸਲਾਹ ਮਸ਼ਵਰਾ ਕਰਕੇ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਅੰਤਮ ਤਜਵੀਜ਼ ਲਈ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਦੀ ਸਿਫਾਰਸ਼ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 8] [601-ਸੀ-ਡੀ]

1.2 ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 211 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਸੋਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸੀ "ਸੰਤੁਲਨ-ਸ਼ੀਟ ਅਤੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਦੇ ਫਾਰਮ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ" ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੀ ਹੈ. ਧਾਰਾ 211 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (3 ਸੀ) ਨੂੰ 1999 ਦੀ ਸੋਧ ਰਾਹੀਂ ਪਿਛੋਕੜ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਜੋੜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 211 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਉਦੇਸ਼ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨਾ ਸੀ ਕਿ ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਲਾਗੂ ਰਹਿਣਗੇ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ। ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਘੱਟ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਅਨੁਕੂਲ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਸਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣਾ ਸੀ। ਇਹ ਵਿਵਾਦਪੂਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰ ਵਿਆਪਕ ਅਧਿਐਨ ਅਤੇ ਖੋਜ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮਾਹਰਾਂ ਦੀ ਸੰਸਥਾ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਏ ਗਏ ਹਨ। [ਪੈਰਾ 9,10] [601-ਈ; 602-ਏ-ਬੀ]

2.1 1995 ਦੇ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਲੇਖਾ ਵਿਧੀ, ਇੱਕ ਪਾਸੇ, ਸੰਤੁਲਨ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਵਿਆਜ ਦੀ ਵਧੀ ਹੋਈ ਲਾਗਤ ਨੂੰ ਅਨੁਕੂਲ ਕਰਦੀ ਹੈ. ਦੂਜਾ, ਇਹ ਪੂੰਜੀ ਵਸੂਲੀ ਦੇ ਤੱਤ (ਜ਼ਰੂਰੀ ਤੌਰ ਉੱਤੇ ਕਿਰਾਏਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਮੂਲ ਰਕਮ ਦੀ ਮੁੜ ਅਦਾਇਗੀ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਮੁੱਖ ਰਕਮ ਲੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਸ਼ੁੱਧ ਨਿਵੇਸ਼ ਹੈ) ਅਤੇ ਵਿੱਤੀ ਆਮਦਨ, ਜੋ ਕਿ ਕਿਰਾਏਦਾਰ ਦੀ ਮਾਲੀਆ ਰਸੀਦ ਹੈ, ਨੂੰ ਕਿਰਾਏਦਾਰ ਦੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਲਈ ਮਿਹਨਤਾਨਾ/ਇਨਾਮ ਵਜੋਂ ਵੱਖ ਕਰਕੇ "ਅਸਲ ਆਮਦਨ" ਨੂੰ ਹਾਸਲ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਲਾਨਾ ਲੀਜ਼ ਚਾਰਜ ਸੰਪਤੀ ਲੀਜ਼ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸ਼ੁੱਧ ਨਿਵੇਸ਼/ਉਚਿਤ ਮੁੱਲ ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਵਿੱਤੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਤ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬਕਾਇਆ ਕਿਰਾਏਦਾਰ ਦੇ ਸ਼ੁੱਧ ਨਿਵੇਸ਼ ਉੱਤੇ ਵਾਪਸੀ ਦੀ ਇੱਕ ਨਿਰੰਤਰ ਆਵਰਤੀ ਦਰ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ।

"ਕਿਰਾਏ". ਜਦੋਂ ਕਿ ਵਿੱਤੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਮਾਲੀਆ ਰਸੀਦ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਪੂੰਜੀ ਵਸੂਲੀ ਤੱਤ (ਸਾਲਾਨਾ ਲੀਜ਼ ਚਾਰਜ) ਆਮਦਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਮਾਲੀਆ ਰਸੀਦ ਨਹੀਂ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 12] [604-ਸੀ-ਈ]

2.2 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ. ਦੇ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਤੋਂ ਲਿਆ ਗਿਆ ਲੇਖਾ ਦਾ ਢੰਗ, ਵਿੱਤ ਲੀਜ਼ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਤੱਤ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਅਸਲ ਆਮਦਨੀ ਨੂੰ ਹਾਸਲ ਕਰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਜਾਇਜ਼ ਤਰੀਕਾ ਹੈ। ਫਾਰਮ ਉੱਤੇ ਪਦਾਰਥ ਦਾ ਨਿਯਮ ਅਕਾਊਂਟਿੰਗ ਦਾ ਇੱਕ ਬੁਨਿਆਦੀ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ, ਅਤੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਆਈਸੀਏਆਈ ਦੇ ਅਕਾਊਂਟਿੰਗ ਸਟੈਂਡਰਡਜ਼ ਆਨ ਡਿਸਕਲੋਜ਼ਰ ਆਫ ਅਕਾਊਂਟਿੰਗ ਪਾਲਿਸੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਅਕਾਊਂਟਿੰਗ ਸਟੈਂਡਰਡ ਹਨ ਜੋ ਕਿ 01.04.1991 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਅਕਾਊਂਟਿੰਗ ਪੀਰੀਅਡ ਲਈ ਇੱਕ ਕਿਸਮ ਦੇ ਦਿਸ਼ਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਹਨ। ਇਹ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਮੁੱਖ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ ਕਿ ਪੂੰਜੀ ਵਸੂਲੀ ਅਤੇ ਵਿਆਜ ਜਾਂ ਵਿੱਤੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਇਸ ਦੇ ਤੱਤ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਲਈ ਲੇਖਾਕਾਰੀ ਲਈ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਤਾਂ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਸਿਰਫ਼ ਮਾਲੀਆ ਰਸੀਦਾਂ 'ਤੇ ਹੀ ਨਹੀਂ, ਬਲਕਿ ਗੈਰ-ਮਾਲੀਆ ਵਸਤਾਂ' ਤੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਅਤੇ ਭਾਵਨਾ ਦੇ ਬਿਲਕੁਲ ਉਲਟ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 13] [604-ਐਫ-ਐਚ]

2.3 ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਵੰਡ, ਕਲਪਨਾ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਿੱਸੇ ਦੁਆਰਾ, ਇੱਕ ਨਕਲੀ ਗਣਨਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ, ਇਸ ਲਈ, ਲੀਜ਼ ਬਰਾਬਰੀ ਲੇਖਾ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਜ਼ਰੂਰੀ ਕਦਮ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਸੁਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਮਾਲੀਆ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਅਸਲ ਆਮਦਨੀ ਸਿਰਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਹਾਸਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ. ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਐਕਸਪ੍ਰੈੱਸ ਬਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਵੰਡ ਨੂੰ ਰੋਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਵੰਡ ਉਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਬੈਂਕ ਕਰਜ਼ਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਬੈਂਕ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਰਜ਼ੇ ਉੱਤੇ ਕੀਤੀ ਗਈ ਈ. ਐੱਮ. ਆਈ. ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਇਲਾਜ ਕਰੇਗਾ। ਮੂਲਧਨ ਦੀ ਮੁੜ ਅਦਾਇਗੀ ਇੱਕ ਸੰਤੁਲਨ ਸ਼ੀਟ ਆਈਟਮ ਹੋਵੇਗੀ ਨਾ ਕਿ ਇੱਕ ਮਾਲੀਆ ਆਈਟਮ। ਸਿਰਫ਼ ਕਮਾਈ ਕੀਤੀ ਵਿਆਜ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਮਾਲੀਆ ਰਸੀਦ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਸ ਲਈ, ਮਾਲੀਏ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਤਾਕਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਲੀਜ਼ ਤੋਂ ਪੂਰਾ ਮਾਲੀਆ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗਾ। [ਪੈਰਾ 14] [605-ਏ-ਸੀ]

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ-VII, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਬਨਾਮ ਪੰਜਾਬ ਸਟੇਨਲੈਸ ਸਟੀਲ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ (2014) 15 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 129-'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ।

3. ਮਾਲੀਏ ਦੀ ਮੁੱਖ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਲੀਜ਼ ਬਰਾਬਰੀ ਖਰਚਿਆਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਕਿਉਂਕਿ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ 'ਤੇ ਚੁੱਪ ਹੈ। ਅਜਿਹੀ ਗਣਨਾ ਲਈ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਦਾ ਕੋਰਸ ਲੈਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੇ ਇਹ ਉਪਲਬਧ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਢੰਗ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ ਜੋ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨਿਰਪੱਖ ਅਤੇ ਅਸਲ ਆਮਦਨ ਦਿਖਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਗਲਤ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਬਲਕਿ ਇਸ ਨੇ ਸਿਰਫ ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ. ਦੀ ਮਾਹਰ ਟੀਮ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵੰਡ ਦੇ ਢੰਗ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 211 (ਗੈਰ-ਸੋਧ) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 145 ਦੇ ਸੰਯੁਕਤ ਪੜ੍ਹਨ ਨਾਲ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਵੰਡ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਵੰਡ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗੈਰ ਕਾਨੂੰਨੀਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਵਿਆਖਿਆ ਦਾ ਨਿਯਮ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਹਾਇਤਾ ਉਪਲਬਧ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਤਾਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਸਹੀ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ, ਅਦਾਲਤ ਬਾਹਰੀ ਸਹਾਇਤਾ ਦੀ ਮਦਦ ਲੈ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਜੇ ਕਿਸੇ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਤਾਂ ਇਸ ਦੇ ਅਰਥ ਨੂੰ ਆਮ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 16,17] [605- ਐਫ-ਐਚ; 606-ਏ-ਸੀ]

ਕੇਸ ਲਾਅ ਰੈਫਰੈਂਸ

(2014) 15 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 129 ਪੈਰਾ 15 ਉੱਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨਿਆਂਇਕ ਫੈਸਲਾ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2018 ਦੇ 4358. ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਨੰਬਰ 404/2011 ਵਿੱਚ ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 07.02.2012 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 4359, 4360, 4361, 4365, 4362, 4363, 4364, 4366 4367,4368,4370,4369,4371,4372,4373,4375,4374 ਅਤੇ 2018 ਦੇ 4376.

ਕੇ. ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਸੀਨੀਅਰ , ਓਮ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਸ਼ੁਕਲਾ, ਐੱਚ.ਆਰ.ਰਾਓ, ਆਲੋਕ ਸ਼ੁਕਲਾ, ਯਜੁਰ ਸ਼ਰਮਾ (ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ ਲਈ) ਵਕੀਲ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਕਵਿਨ ਗੁਲਾਟੀ, ਸੀਨੀਅਰ. ਵਕੀਲ, ਸੰਤੋਸ਼ ਕੁਮਾਰ-I, ਜਗਮੋਹਨ ਸ਼ਰਮਾ, ਐੱਸ. ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਰਾਣੀ ਛਾਬੜਾ, ਨਿਖਿਲ ਨਈਅਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਪ੍ਰਿਥਾ ਸ਼੍ਰੀ ਕੁਮਾਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਰੁਣਿਮਾ ਕੇਡੀਆ, ਵਕੀਲ ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ "।

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ-VI ਬਨਾਮ ਵਰਚੁਅਲ ਸਾਫਟ ਸਿਸਟਮਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਇਹਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ

ਆਰ. ਕੇ. ਅਗਰਵਾਲ, ਜੇ.

ਐਸ. ਐਲ. ਪੀ. (ਸੀ) ਨੰ. 2012 ਦਾ 25006

1. ਛੁੱਟੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ।

2. ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਇਹ ਬੈਚ ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ 07.02.2012 ਦੇ ਇਤਰਾਜ਼ਯੋਗ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਆਈਟੀਏ ਨੰ. ਸਾਲ 2011 ਦੀ ਧਾਰਾ 216,398,403,404 ਅਤੇ 680 ਦੇ ਤਹਿਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 'ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ') ਮਿਤੀ 19.02.2010 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ। ਕਿਉਂਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਮੁੱਦਾ ਇੱਕੋ ਜਿਹਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

3.ਵਿਵਾਦ ਦੀ ਕਦਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਤੁਰੰਤ ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਸਹੀ ਸਮਝ ਲਈ ਸੰਖੇਪ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸੰਬੰਧਤ ਤੱਥਾਂ ਵੱਲ ਇਸ਼ਾਰਾ ਕਰਨਾ ਉਚਿਤ ਹੈ।

(ਏ) ਇੱਥੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਵਿਭਾਗ ਹੈ, ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਜਵਾਬਦੇਹ-ਮੈਸਰਜ਼ ਵਰਚੁਅਲ ਸਾਫਟ ਸਿਸਟਮਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 1956 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕੰਪਨੀ ਹੈ।

(ਬੀ) 29.12.1999 ਨੂੰ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਸਾਲ 1999-2000 ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ 70,24,178/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦਾ ਐਲਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਦੋਂ ਕਿ ਲੀਜ਼ ਬਰਾਬਰੀ ਦੇ ਖਰਚਿਆਂ ਲਈ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ 1,65,12,077/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(ਸੀ) ਪੜਤਾਲ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਨਿਰੀਖਣ ਅਤੇ ਧਿਰਾਂ ਨੂੰ ਸੁਣਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮਿਤੀ 28.01.2005 ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ 1,65,12,077/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਲੀਜ਼ ਬਰਾਬਰੀ ਦੇ ਖਰਚਿਆਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ' ਆਈਟੀ ਐਕਟ ') ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਜੋੜ ਦਿੱਤਾ।

(ਡੀ) ਉਕਤ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ) ਅੱਗੇ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ। ਲਰਨਡ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਅਪੀਲਾਂ) ਨੇ ਮਿਤੀ 15.09.2005 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਅਤੇ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ।

(ਈ) ਅਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ। ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਨੇ 19.02.2010 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ ਲਰਨਡ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਅਪੀਲਾਂ) ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੱਲੋਂ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦਿਆਂ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਿਆ।

(ਐੱਫ) ਨਾਰਾਜ਼ ਹੋਣ ਕਾਰਨ, ਰੇਵਿਨਿਊ ਨੇ ਮਾਮਲਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਲਿਜਾ ਦਿੱਤਾ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 07.02.2012 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੇ ਹੁਕਮ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਪਹਿਲੇ ਸਥਰ 'ਤੇ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦਿਆਂ ਆਈ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ।

(ਜੀ) ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਅਪੀਲ ਰੇਵਿਨਿਊ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

4. ਅਸੀਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਲਈ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੀਨੀਅਰ ਅਧਿਵਕਤਾਵਾਂ ਦੇ ਸਬੂਤਾਂ ਤੇ ਸੋਚ ਸਮਝ ਕੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਸੰਬੰਧਤ ਰਿਕਾਰਡ ਦੀ ਸਿਫਾਰਸ਼ ਕੀਤੀ ਹੈ।

ਪਾਬੰਦੀਯਾਂ ਲਈ ਬਿੰਦੂ:

5. ਇਸ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਛੋਟਾ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਆਮਦਨੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੀਜ਼ ਸਮਾਨੀਕਰਨ ਖਰਚੇ ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਵਿੱਚ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਭਾਰਤੀ ਕੁਆਲਟੀ ਦੇ ਇ ਸਥਾਨਕ ਵਿਦਿਅੰਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਕ ਨੋਟ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਹੈ?

ਦੂਜੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ:

6. ਸ਼ੁਰੂਆਤ 'ਚ, ਰੇਵਿਨਿਊ ਦੇ ਪਾਸੇ ਆਰਜ਼ੀ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸੀਨੀਅਰ ਅਧਿਵਕਤਾ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਲੀਜ਼ ਸਮਾਨੀਕਰਨ ਖਰਚਾ ਇੱਕ ਹੋਰ ਕਟੌਤੀ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਨਫ਼ਾ ਅਤੇ ਨੈਟਸ ਖਾਤਾ (ਪੀ ਅਤੇ ਐੱਲ) ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਅਮਲਦਾਰੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਟੌਤੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਪੂੰਜੀ ਵਾਪਸੀ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹਉਵੇਂ। ਇਹ ਇੱਕ ਕ੍ਰਿਤਮ ਅੰਕੜਾ ਹੈ ਜੋ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਨੂੰ ਪੂੰਜੀ ਵਾਪਸੀ ਅਤੇ ਬਿਆਜ ਅੰਗ ਵਿੱਚ ਵੰਡਦਾ ਹੈ। ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੀਨੀਅਰ ਅਧਿਵਕਤਾ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨੀ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹੈ। ਇਹ ਵੀ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੀਜ਼ ਸਮਾਨੀਕਰਨ ਖਰਚੇ ਲਈ ਕੋਈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੀਨੀਅਰ ਅਧਿਵਕਤਾ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਇੱਕ ਹਾਲੀਕ ਫੈਸਲਾ ਗਲਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

7. ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਪਾਸੇ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੀਨੀਅਰ ਅਧਿਵਕਤਾ ਨੇ ਦੱਸਿਆ ਕਿ ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਹੁਣ ਕੋਈ ਨਵਾਂ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹੁਣ, ਇਹ ਇੱਕ ਸੁਥਰਾ ਸਿਦਾਂਤ ਹੈ ਕਿ ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਕ ਨੋਟ ਵੱਡਾ ਭਾਰੀ ਹੈ ਅਤੇ ਐਸੇ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਕ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਕਾਉਂਟਿੰਗ ਦੇ ਤਰੀਕੇ ਨੂੰ ਅਪਣਾਉਂਦੇ ਹੋਏ, ਤੱਕਣ ਕੀ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਅਤੇ ਇਹੀ ਨੂੰ ਕਰੀ ਉਤਪਾਦਨ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕਰਨੀ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਜਦ ਤੱਕ ਇਸ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦਾ ਸਮਾਨ ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 145(3) ਦੇ ਹੇਠਾਂ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਹ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਲੀਜ਼ ਸਮਾਨੀਕਰਨ ਖਰਚਾ ਕੁਝ ਨਹੀਂ ਸਗੋਂ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਖਾਤੇ ਨੂੰ ਅਨੁਕੂਲਿਤ ਕਰਨ ਦਾ ਤਰੀਕਾ ਹੈ।"

ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਅਸਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਨੁਮਾਇੰਦਗੀ ਇੱਕ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਵਿਧੀ ਅਪਣਾ ਕੇ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਵਰਗੀ ਪੇਸ਼ੇਵਰ ਸੰਸਥਾ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦੀ ਮੋਹਰ ਜ਼ਰੂਰ ਹੋਵੇ। ਵਿਦਵਾਨ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਣੂ ਹੈ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਮਾਪਦੰਡਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਦਖਲਅੰਦਾਜ਼ੀ ਦੀ ਮੰਗ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ।

ਚਰਚਾ:

8. ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਆਲੋਚਨਾਤਮਕ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਦੀ ਸਮਝ ਅਤੇ ਮਹੱਤਤਾ ਨੂੰ ਸਮਝਣਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ। ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਇੱਕ ਮਾਹਰ ਸੰਸਥਾ ਹੈ, ਜਿਸਨੂੰ ਸੰਸਦ ਦੁਆਰਾ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਐਕਟ, 1949 ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਦੇ ਇਸ ਵਿਸ਼ੇ 'ਤੇ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਨ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਲੀਜ਼ਾਂ ਲਈ ਲੇਖਾਕਾਰੀ 'ਤੇ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ 1988 ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸਨੂੰ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ 1995 ਵਿੱਚ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।ਇਹ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਦੁਨੀਆ ਭਰ ਦੇ ਲੇਖਾਕਾਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਪਣਾਏ ਗਏ ਸਭ ਤੋਂ ਵਧੀਆ ਅਭਿਆਸਾਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ICAI ਇੱਕ ਮਾਨਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੰਸਥਾ ਹੈ ਜਿਸਨੂੰ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਸੱਚੇ ਅਤੇ ਨਿਰਪੱਖ ਵਿੱਤੀ ਬਿਆਨਾਂ ਦੀ ਪੇਸ਼ਕਾਰੀ ਲਈ ਰਾਸ਼ਟਰੀ ਸਲਾਹਕਾਰ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਦੀ ਕਮੇਟੀ ਨਾਲ ਸਲਾਹ-ਮਸ਼ਵਰਾ ਕਰਕੇ ਅੰਤਮ ਨੁਸਖ਼ੇ ਲਈ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਦੀ ਸਿਫ਼ਾਰਸ਼ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

9. ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 211 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਸੋਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸੀ, "ਬਕਾਇਆ-ਸ਼ੀਟ ਦੇ ਰੂਪ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਅਤੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ" ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸੀ। ਧਾਰਾ 211 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (3 ਸੀ) ਨੂੰ 1999 ਦੀ ਸੋਧ ਰਾਹੀਂ ਪਿਛਾਖੜੀ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਜੋੜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 211 ਦੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਇੱਥੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

“(3 ਸੀ) ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, "ਲੇਖਾਕਾਰੀ ਮਿਆਰ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਐਕਟ, 1949 (1949 ਦਾ 38) ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਠਿਤ ਇੰਸਟੀਚਿਊਟ ਆਫ਼ ਚਾਰਟਰਡ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟਸ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ ਦੁਆਰਾ ਸਿਫ਼ਾਰਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੇਖਾਕਾਰੀ ਦੇ ਮਿਆਰ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 210ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ 'ਤੇ ਰਾਸ਼ਟਰੀ ਸਲਾਹਕਾਰ ਕਮੇਟੀ ਨਾਲ ਸਲਾਹ-ਮਸ਼ਵਰਾ ਕਰਕੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ:

ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਕਾਉਂਟਿੰਗ ਸਟੈਂਡਰਡਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਉਪ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਤੱਕ ਅਕਾਉਂਟਿੰਗ ਸਟੈਂਡਰਡਾਂ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।”

(ਸਾਡੇ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਜ਼ੋਰਦਾਰ)"

ਇਹ ਪੰਨਾ ਦਿਖਾਈ ਨਹੀਂ ਦੇ ਰਿਹਾ।

10. ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 211 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਉਦੇਸ਼ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨਾ ਸੀ ਕਿ ਆਈ. ਸੀ. ਏ. ਆਈ. ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਲਾਗੂ ਰਹਿਣਗੇ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ। ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਘਪਲੇ ਨੂੰ ਅਨੁਕੂਲ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਸਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣਾ ਸੀ। ਇਹ ਵਿਵਾਦਪੂਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰ ਵਿਆਪਕ ਅਧਿਐਨ ਅਤੇ ਖੋਜ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮਾਹਰਾਂ ਦੀ ਸੰਸਥਾ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਏ ਗਏ ਹਨ।

11. ਇਸ ਪੜ੍ਹਾਅ 'ਤੇ, 1995 ਵਿੱਚ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਲੀਜ਼ ਲਈ ਲੇਖਾ ਬਾਰੇ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਦੇ ਸੰਬੰਧਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਨਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ, ਜੋ ਕਿ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈਃ

> "ਇੱਕ ਕਿਰਾਏਦਾਰ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਕਿਰਾਏ ਲਈ ਲੇਖਾ ਵਿੱਤੀ ਕਿਰਾਏ 9. ਵਿੱਤ ਲੀਜ਼ ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੀਜ਼ 'ਤੇ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ "ਲੀਜ਼' ਤੇ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸੰਪਤੀਆਂ" ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਕਿਰਾਏਦਾਰ ਦੀ ਸੰਤੁਲਨ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ "ਸਥਿਰ ਸੰਪਤੀਆਂ" ਸਿਰਲੇਖ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਭਾਗ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ। ਲੀਜ਼ ਉੱਤੇ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦਾ ਵਰਗੀਕਰਣ ਹੋਰ ਸਥਿਰ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਪਣਾਈ ਗਈ ਸੰਪਤੀ ਨਾਲ ਮੇਲ ਖਾਂਦਾ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਕਾਨੂੰਨ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦੇ ਵੇਰਵਿਆਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, e.g., ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ VI, ਲੀਜ਼ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਅਕਾਊਂਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਪੈਰਾ 11 ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। 10. ਵਿੱਤ ਲੀਜ਼ ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ (ਜੋ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਹਨ ਅਤੇ ਜੋ ਬਕਾਇਆ ਹਨ ਪਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਹੋਏ ਹਨ) ਨੂੰ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਿਖਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। 11. ਇਹ ਉਚਿਤ ਹੈ ਕਿ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਮੇਲ ਖਾਂਦਾ ਲੀਜ਼ ਸਲਾਨਾ ਚਾਰਜ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਸਲਾਨਾ ਲੀਜ਼ ਚਾਰਜ ਲੀਜ਼ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਲੀਜ਼ 'ਤੇ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੰਪਤੀ ਦੇ ਸ਼ੁੱਧ ਨਿਵੇਸ਼/ਉਚਿਤ ਮੁੱਲ ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਉਕਤ ਚਾਰਜ ਦੀ ਗਣਨਾ ਉਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਤੋਂ (ਹੇਠਾਂ ਪੈਰਾ 12 ਅਨੁਸਾਰ) ਵਿੱਤੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਕੱਟ ਕੇ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਸਲਾਨਾ ਲੀਜ਼ ਚਾਰਜ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਗੇ (i) ਘੱਟੋ ਘੱਟ ਕਾਨੂੰਨੀ ਘੱਟ ਕੀਮਤ (e.g., ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 1956 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ) ਅਤੇ (ii) ਲੀਜ਼ ਬਰਾਬਰੀ ਚਾਰਜ, ਜਿੱਥੇ ਸਾਲਾਨਾ ਲੀਜ਼ ਚਾਰਜ ਘੱਟੋ ਘੱਟ ਕਾਨੂੰਨੀ ਘੱਟ ਕੀਮਤ ਤੋਂ ਘੱਟ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਿੱਥੇ ਸਲਾਨਾ ਲੀਜ਼ ਚਾਰਜ ਘੱਟੋ ਘੱਟ ਕਾਨੂੰਨੀ ਘੱਟ ਕੀਮਤ ਤੋਂ ਘੱਟ ਹੈ, ਇੱਕ ਲੀਜ਼ ਬਰਾਬਰੀ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪੈਦਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਲੇਖਾ ਐਂਟਰੀਆਂ/ਖੁਲਾਸਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

(ਏ) ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਲੀਜ਼ ਇਕੁਅਲਾਈਜ਼ੇਸ਼ਨ ਖਾਤਾ ਖੋਲ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਲੀਜ਼ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਖਾਤੇ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਡੈਬਿਟ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਹੋਵੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ।

(ਬੀ) ਲੀਜ਼ ਇਕੁਅਲਾਈਜ਼ੇਸ਼ਨ ਖਾਤਾ ਹਰ ਸਾਲ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਖੁਲਾਸਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਦੇ ਕੁੱਲ ਮੁੱਲ ਤੋਂ/ਜੋੜ ਵਜੋਂ - "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।

(ਸੀ) ਕਾਨੂੰਨੀ ਘਟਾਓ ਨੂੰ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਿਖਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਸੰਚਿਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਘਟਾਓ ਨੂੰ ਲੀਜ਼ ਕੀਤੀ ਸੰਪਤੀ ਦੀ ਅਸਲ ਲਾਗਤ ਤੋਂ ਕੱਟਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਪਟੇਦਾਰ ਦੀ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਨੈੱਟ ਬੁੱਕ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ।

(ਡੀ) ਲੀਜ਼ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਬਕਾਇਆ ਸਥਿਤੀ ਲੀਜ਼ ਕੀਤੀ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਨੈੱਟ ਬੁੱਕ ਮੁੱਲ ਵਿੱਚ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਸਥਿਰ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਹਰੇਕ ਵਰਗ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਦੀ ਰਕਮ ਮੁੱਖ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਸਥਿਰ ਸੰਪਤੀਆਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਲੀਜ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਸੰਪਤੀਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਭਾਗ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਕਾਲਮ ਵਜੋਂ ਦਿਖਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(ਈ) ਲੀਜ਼ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼ਾਮਲ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਲੀਜ਼ ਸਮਾਨਤਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਖਾਤੇ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

ਇਸ ਪੈਰੇ ਵਿੱਚ ਸੁਝਾਇਆ ਗਿਆ ਆਮਦਨ ਮਾਪਣ ਦਾ ਤਰੀਕਾ, ਇੱਕ ਵਿੱਤ ਲੀਜ਼ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹੈ।

ਉਪਰੋਕਤ ਤਰੀਕਾ ਇਸ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਨ ਦੇ ਅੰਤਿਕਾ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਨੋਟ।

12. ਇਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਵਿੱਤ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਲੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਸ਼ੁੱਧ ਨਿਵੇਸ਼ 'ਤੇ ਲੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਿਆਜ ਦਰ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਕੇ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਧੀ ਲੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਪੱਟੇਦਾਰ ਦੇ ਬਕਾਇਆ ਸ਼ੁੱਧ ਨਿਵੇਸ਼ 'ਤੇ ਸਥਿਰ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਵਾਪਸੀ ਦੀ ਦਰ 'ਤੇ ਵਿੱਤ ਲੀਜ਼ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸ਼ੁੱਧ ਆਮਦਨ ਦੀ ਮਾਨਤਾ ਨੂੰ ਯਕੀਨੀ ਬਣਾਏਗੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਕੁਝ ਪੱਟੇਦਾਰ ਲੀਜ਼ ਦੀ ਮਿਆਦ ਵਾਲੇ ਹਰੇਕ ਸਮੇਂ ਲਈ ਵਿੱਤ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਸਰਲ ਢੰਗ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਲੀਜ਼ ਦੀ ਮਿਆਦ ਵਾਲੇ ਹਰੇਕ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਬਕਾਇਆ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ ਲੀਜ਼ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੇ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਲੀਜ਼ ਤੋਂ ਕੁੱਲ ਵਿੱਤ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਕੇ। (ਲੀਜ਼ ਤੋਂ ਕੁੱਲ ਵਿੱਤ ਆਮਦਨ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਹੈ

"ਲੀਜ਼ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ ਲੀਜ਼ ਭਰਪਾਈਆਂ ਅਤੇ ਲੀਜ਼ ਦੇ ਅਰੰਭ 'ਤੇ ਲੀਜ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਸਤੇ ਦੀ ਨਿਰਪੱਖ ਐਮ.ਜੀ.ਏ ਨੂੰ ਜੋੜਨਾ। ਇਹ ਵਿਧੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਵਿਧੀ ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਜਿਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵਿੱਤੀ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਹਰ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਪਰੀਆ ਦੇ ਵਿੱਤੀ ਆਮਦਨੀ ਪਿਛਲੇ ਵਿਧੀ ਦੇ ਉਤਸਕਾਲੀ ਮਿਆਦ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਇਸਤੰਰ ਤੇ ਮਿਸ਼ਿਆ ਹੋਵੇ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ ਸਫ਼ਾਈ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਇਸ ਵਿਧੀ ਦਾ ਉਪਯੋਗ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਓਵਰਡਿਊ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ, ਯਾਨੀ, ਉਹ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਜੋ ਸਮਾਂ ਤੋਂ ਪੂਰਵ ਬੁੱਕ ਹੋ ਚੁੱਕੇ ਹਨ ਪਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਹਰ ਇੱਕ ਸੰਬੰਧਿਤ ਪਰੀਆ ਵਿੱਚ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ ਲੀਜ਼ ਭਰਪਾਈਆਂ ਦੀ ਰਾਖੀ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ।

12.ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰ 'ਤੇ, ਇਹ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ 1995 ਦੇ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਦਾ ਤਰੀਕਾ, ਇੱਕ ਪਾਸੇ, ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੀ ਵਿਆਜ ਦੀ ਵਧੀ ਹੋਈ ਲਾਗਤ ਨੂੰ ਵਿਵਸਥਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਇਹ 'ਅਸਲੀ ਆਮਦਨੀ' ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਕਰਕੇ ਫੜਦੀ ਹੈ (ਜੋ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਕਿਰਾਏਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਮੁੱਖ ਰਾਖੀ ਦੇ ਵਾਪਸੀ ਦੀ ਨਿਰਥਕਤਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਮੁੱਖ ਰਾਖੀ ਲੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਨੈੱਟ ਨਿਵੇਸ਼ ਹੈ) ਅਤੇ ਵਿੱਤੀ ਆਮਦਨੀ, ਜੋ ਕਿ ਕਮਾਈ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਕਿਰਾਏਦਾਰ ਦੀ ਨਿਵੇਸ਼ ਲਈ ਇਨਾਮ ਜਾਂ ਇਨਾਮ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹੈ। ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਕ ਨੋਟ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਾਲਾਨਾ ਲੀਜ਼ ਚਾਰਜ ਨੈੱਟ ਨਿਵੇਸ਼/ਆਸਤੇ ਦੀ ਨਿਰਪੱਖ ਐਮ.ਜੀ.ਏ ਦੀ ਵਾਪਸੀ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਵਿੱਤੀ ਆਮਦਨੀ ਲੇਸਰ ਦੇ ਨੈੱਟ ਨਿਵੇਸ਼ ਤੇ ਵਿੱਤੀ ਲੀਜ਼ ਦੀ ਬਾਕੀ ਸਥਿਤੀ 'ਤੇ ਇੱਕ ਲਗਾਤਾਰ ਮਿਆਰੀ ਵਾਪਸੀ ਦਰਨ ਦੇ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਜਦਕਿ ਵਿੱਤੀ ਆਮਦਨੀ ਕਰ ਵਿਆਹੀ ਲਈ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਮੁੱਖ ਰਾਖੀ ਦਾ ਅੰਗ (ਸਾਲਾਨਾ ਲੀਜ਼ ਚਾਰਜ) ਆਮਦਨੀ ਵਜੋਂ ਵਰਗੀਕਰਾਂ ਤੇ ਸਮੀਖਿਆ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਾਅਦਾ ਕਿਰਾਇਆ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਆਮਦਨੀ ਟੈਕਸ ਅੰਤਰ ਸਾਧਾਰਨ ਹੈ।

13.ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਦੇ 'ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ' ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਦਾ ਤਰੀਕਾ, ਵਿੱਤ ਲੀਜ਼ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਤੱਤ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅਸਲ ਆਮਦਨ ਹਾਸਲ ਕਰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਵੈਧ ਤਰੀਕਾ ਹੈ। ਫਾਰਮ ਉੱਤੇ ਪਦਾਰਥ ਦਾ ਨਿਯਮ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਦਾ ਇੱਕ ਬੁਨਿਆਦੀ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ, ਅਤੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਨੀਤੀਆਂ ਦੇ ਖੁਲਾਸੇ 'ਤੇ ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਦੇ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਮਿਆਰ ਹਨ ਜੋ ਕਿ 01.04.1991 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਅਵਧੀ ਲਈ ਇੱਕ ਕਿਸਮ ਦੇ ਦਿਸ਼ਾ-ਨਿਰਦੇਸ਼ ਹਨ। ਇਹ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਮੁੱਖ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ ਕਿ ਪੂੰਜੀ ਵਸੂਲੀ ਅਤੇ ਵਿਆਜ ਜਾਂ ਵਿੱਤ ਆਮਦਨ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਇਸਦੇ ਪਦਾਰਥ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਲਈ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਇਹੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ, ਤਾਂ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦਾ ਨਾ ਸਿਰਫ਼ ਮਾਲੀਆ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ 'ਤੇ, ਸਗੋਂ ਗੈਰ-ਮਾਲੀਆ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਵੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਕਿ ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਅਤੇ ਇਸਦੀ ਯੋਜਨਾ ਅਤੇ ਭਾਵਨਾ ਦੇ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਉਲਟ ਹੈ।

14. ਲੀਜ਼ ਰੈਂਟਲ ਦਾ ਵੰਡਣਾ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ, ਇੱਕ ਨਕਲੀ ਗਣਨਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਲੀਜ਼ ਸਮਾਨੀਕਰਨ ਲੇਖਾ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਜ਼ਰੂਰੀ ਕਦਮ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਯਕੀਨੀ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਮਾਲੀਆ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਅਸਲ ਆਮਦਨੀ ਸਿਰਫ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਹਾਸਲ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਸਾਨੂੰ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਬਾਰ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦਾ ਜੋ ਲੀਜ਼ ਰੈਂਟਲ ਦੇ ਵੰਡ ਨੂੰ ਰੋਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਵੰਡ ਉਸ ਤਰੀਕੇ ਦੇ ਸਮਾਨ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਬੈਂਕ ਕਰਜ਼ਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਬੈਂਕ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਕਰਜ਼ੇ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਗਈ ਈ.ਐੱਮ.ਆਈ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਮੰਨੇਗਾ। ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਇੱਕ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਆਈਟਮ ਹੋਵੇਗੀ ਨਾ ਕਿ ਇੱਕ ਮਾਲੀਆ ਆਈਟਮ। ਸਿਰਫ਼ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਵਿਆਜ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਇੱਕ ਮਾਲੀਆ ਰਸੀਦ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ, ਸਾਨੂੰ ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਵਿਵਾਦਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਜ਼ੋਰ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦਾ ਕਿ ਲੀਜ਼ ਤੋਂ ਸਾਰਾ ਮਾਲੀਆ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗਾ।

15. ਬਿਨਾ ਕਿਸੇ ਸੰਦੇਹ ਦੇ, ਬਹੁਤ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਕ ਨੋਟ ਦੀ ਸਮੰਧਿਤਤਾ ਬਾਰੇ ਗੱਲ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਹੱਲ ਕਰਨ ਦੌਰਾਨ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ-VII, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਰੁੱਧ ਪੰਜਾਬ ਸਟੇਨਲੈੱਸ ਸਟੀਲ ਇੰਡਸਟ੍ਰੀਜ਼ (2014) 15 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 129 ਵਿੱਚ ਇਹ ਹੁਕਮ ਦਿੱਤਾ:

"17. 'ਟਰਨੇਵਰ' ਸ਼ਬਦ ਬਾਰੇ ਹੋਰ ਸਹੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਲਈ, ਕੋਈ ਵੀ ਜਾਂ ਤਾਂ ਸ਼ਬਦਕੋਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਦੇਖ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਹਵਾਲਾ ਦੇ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਅਕਾਉਂਟੈਂਟਾਂ ਦੇ ਅੰਕਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਭਾਰਤ ਦੇ ਚਾਰਟੇਰਡ ਅਕਾਉਂਟੈਂਟਾਂ ਦੇ ਇੰਸਟੀਟਿਊਟ (ਜਿਸਨੂੰ ਪਿੱਛੋਂ ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ) ਨੇ 'ਇਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਧਾਰਾ 44ਬੀ ਹੇਠਾਂ ਟੈਕਸ ਆਡਿਟ ਲਈ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਕ ਨੋਟ' ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੁਝ ਸਮੱਗਰੀ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਇਹ ਸਮੱਗਰੀ ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਨ ਕਰਨ ਲਈ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਸਾਡੇ ਮਤ ਵਿੱਚ, ਜਦੋਂ ਇੱਕ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਕਾਉਂਟੈਂਟਾਂ ਦੀ ਸੰਸਥਾ ਬਾਅਦ ਦੀ ਵਿਚਾਰਾਂ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਕੇ ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਲਈ ਕੁਝ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਤਦੋਂ ਅਸੀਂ ਇਸ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ...."

16. ਇਸ ਵੱਖਰੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਅੰਕੜਾ ਸਾਲ 1999-2000 ਹੈ। ਰੈਵਿਨਿਊ ਦਾ ਮੁੱਖ ਦਾਅਵਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਕੋਲ ਲੀਜ਼ ਬਰਾਬਰੀ ਦੇ ਖਰਚੇ ਬਾਰੇ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ ਕਿਉਂਕਿ ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਇਸ ਵਰਗੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਕੋਈ ਸਪਸ਼ਟ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇੱਥੇ ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਅਸਲੀ ਆਮਦਨੀ 'ਤੇ ਚਾਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਕੇਵਲ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਤਰੀਕੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਬਾਅਦ ਹੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਇਸ ਸਮਾਨ ਲਈ ਬੋਲਦਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਗਣਨਾ ਲਈ, ਇਹ ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਿਤ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਕ ਨੋਟ ਦਾ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨਾ ਪਵੇਗਾ ਜੇਕਰ ਉਹ ਉਪਲਬਧ ਹੋਵੇ। ਕੇਵਲ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਕ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਧੀ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਬਾਅਦ,

ਜਵਾਬਦੇਹ ਨਿਰਪੱਖ ਅਤੇ ਅਸਲ ਆਮਦਨ ਦਿਖਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਗਲਤ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਗਾਈਡੈਂਸ ਨੋਟ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਸਗੋਂ ਇਸਨੇ ਸਿਰਫ ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ. ਦੀ ਮਾਹਰ ਟੀਮ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵੰਡ ਦੇ ਢੰਗ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਅਗੇ, ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 145 ਦਾ ਇੱਕਠਾ ਅਧਿਐਨ ਅਤੇ ਕੰਪਨੀਆਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 211 (ਬਦਲਾਅ ਰਹਿਤ) ਨੇ ਇਹ ਸਪਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਐਸੀ ਵਿਭਾਜਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਅਧਿਕਾਰਤ ਹੈ ਅਤੇ ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਵਿਭਾਜਨਾ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਿਧੀ ਰੂਪ ਤੋਂ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਅਗੇ, ਪਰਿਆਵਰਨ ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਨਿਯਮ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਅੰਦਰੂਨੀ ਮਦਦ ਉਪਲਬਧ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ, ਤਦੋਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਹੀ ਵਿਖੇਸ਼ਣ ਲਈ, ਅਦਾਲਤ ਬਾਹਰਲੀ ਮਦਦ ਲੈ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵਿਧੀ ਵਿੱਚ ਵਿਆਖਿਆਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ, ਤਾਂ ਇਸ ਦਾ ਅਰਥ ਉਸ ਸਧਾਰਣ ਜਾਂ ਵਪਾਰੀ ਬੋਲਚਾਲ ਵਿੱਚ ਮਾਣਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਸਾਨੂੰ ਰੈਵਿਨਿਊ ਦੇ ਦਾਅਵਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਤਾਕਤ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ ਕਿ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਕ ਨੋਟ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਕਾਉਂਟਿੰਗ ਮਿਆਰਾਂ ਨੂੰ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਨੂੰ ਵਿਭਾਜਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਤਾਂ ਜੋ ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਸਲੀ ਆਮਦਨੀ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕੇ।

17. ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਸੀਂ ਇਹ ਮੰਨਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਆਈ.ਸੀ.ਏ.ਆਈ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਕਾਉਂਟਿੰਗ ਮਿਆਰਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਲੀਜ਼ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਵਿਭਾਜਨਾ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਐਸੀਂ ਅਕਾਉਂਟਿੰਗ ਮਿਆਰਾਂ ਦੇ ਲਾਗੂ ਕਰਨ 'ਤੇ ਕੋਈ ਸਪਸ਼ਟ ਰੋਕ ਨਹੀਂ ਹੈ।

18.ਉੱਪਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਅਸੀਂ ਉਚਆਦਾਲਤ ਦੇ ਨਿਰਣੇ ਵਿੱਚ ਦਖਲ ਦੇਣ ਲਈ ਰੁਚੀ ਨਹੀਂ ਰੱਖਦੇ। ਇਸ ਲਈ, ਅਪੀਲ ਰੱਦ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਪਾਰਟੀਆਂ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਖਰਚੇ ਭਰਣ ਲਈ ਛੱਡਦੇ ਹੋਏ। ਉੱਪਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਹੋਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਅਨੁਕੂਲਤਾ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਦੇਵਿਕਾ ਗੁਜਰਾਲ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ।

ਡਿਸਕਲੇਮਰ :- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆ ਨਿਰਣਾਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

Megha Tak

Advocate Megha Tak