[2018] 5 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ.

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ-1

ਬਨਾਮ

ਐਮ/ਐਸ ਕੰਟੇਨਰ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ

(ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 2012 ਦੇ 8900)

24 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2018

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

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 – ਧਾਰਾ 80- ਆਈ.ਏ – ਸੇਕਸ਼ਨ 80- ਆਈ.ਏ ਦੇ ਅਧੀਕਾਰ ਅਧੀਨ ਇੰਲੈਂਡ ਕੰਟੇਨਰ ਡਿਪੋਟਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਨਫੇ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ – ਫੈਸਲਾ: ਆਈ.ਸੀ.ਡੀ ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 80- ਆਈ.ਏ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਵਾਵਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹਨ – ਇਨ੍ਹਾਂ ਡਿਪੋਟਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ – ਕਸਟਮ ਐਕਟ, 1962 – ਧਾਰਾ 2(12), 7(1)(ਏ.ਏ)।

ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਅਦਾਲਤ

ਆਯੋਜਿਤ: 1. ਇਨਲੈਂਡ ਕੰਟੇਨਰ ਡਿਪੂ (ਆਈ.ਸੀ.ਡੀ) ਸਮੁੰਦਰੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਤੋਂ ਦੂਰੀ 'ਤੇ ਸਥਿਤ ਉਦਯੋਗਿਕ ਕੇਂਦਰਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਨਿਰਯਾਤਕਾਂ ਅਤੇ ਆਯਾਤਕਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਲਈ ਕੰਮ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਇਹਨਾਂ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਅਤੇ ਆਯਾਤ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਿਤ ਕਰਨਾ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਡਿਪੂ ਇੱਕ ਸੁਵਿਧਾਜਨਕ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਅਸੁਵਿਧਾ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੇ ਹਨ ਜੋ ਨਿਰਯਾਤ ਜਾਂ ਆਯਾਤ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ ਪਰ ਉਸਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਸਥਾਨ ਇੱਕ ਲੈਂਡ-ਲਾਕਡ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਹੈ ਭਾਵ ਸਮੁੰਦਰ ਤੋਂ ਦੂਰ। ਇਹ ਡਿਪੂ ਆਯਾਤ ਅਤੇ ਨਿਰਯਾਤ ਵਿੱਚ ਅਸੁਵਿਧਾ ਨੂੰ ਇਸ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਘਟਾਉਂਦੇ ਹਨ ਕਿ ਇਹ ਉਹਨਾਂ ਰੁਕਾਵਟਾਂ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਸਮੁੰਦਰੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ 'ਤੇ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਪ੍ਰਬੰਧਨ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਰਸਮਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋ ਰਹੀਆਂ ਹਨ, ਜੋ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਡਿਪੂਆਂ 'ਤੇ ਹੀ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇ ਕੇ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਨੇੜੇ ਸਥਿਤ ਹਨ। ਆਈ.ਸੀ.ਡੀ ਸ਼ਬਦ 1983 ਵਿੱਚ ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 2(12) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ 'ਕਸਟਮਜ਼ ਪੋਰਟ' ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 7(1)(ਏ.ਏ) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਬੋਰਡ (ਸੀ.ਬੀ.ਈ.ਸੀ) ਨੂੰ ਇਹ ਸੂਚਿਤ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਆਯਾਤ ਕੀਤੇ ਸਮਾਨ ਦੀ ਅਨਲੋਡਿੰਗ ਅਤੇ ਨਿਰਯਾਤ ਸਮਾਨ ਦੀ ਲੋਡਿੰਗ ਲਈ ਕਿਸ ਜਗ੍ਹਾ ਨੂੰ ਆਈ.ਸੀ.ਡੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇ। [ਪੈਰਾ 10][613- ਐਫ-ਐਚ; 614-ਏ-ਬੀ]

2. ਦੇਸ਼ ਦੇ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਨੂੰ ਹੁਲਾਰਾ ਦੇਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਅਤੇ ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਆਵਾਜਾਈ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਨੂੰ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1995 ਜੋ ਕਿ 01.04.1996 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਨੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80- ਆਈ.ਏ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸੋਧ ਲਿਆਂਦੀ। ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80- ਆਈ.ਏ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਬਾਰੇ ਗੱਲ ਕਰਦੀ ਹੈ।

ਉਦਯੋਗਿਕ ਉਦਯਮੀ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਇੰਫ੍ਰਾਸਟਰਕਚਰ ਵਿਕਾਸ ਆਦਿ ਵਿੱਚ ਲਗੇ ਹੋਣ ਤੋਂ। ਇਹ ਪ੍ਰਤੀਚੰਗ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰੀ ਇੱਕ ਅਜਿਹੀ ਪ੍ਰਵਧਾਨ ਲਿਆਉਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸਦੇ ਤਹਿਤ ਇਨਫ੍ਰਾਸਟਰਕਚਰ ਸਹੂਲਤ ਦੇ ਚਲਾਉਣ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਫੇ ਦਾ ਇੱਕ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਹਿਸਾਬ ਨੇਟ ਬਣਾ ਕੇ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ। ਨਵੇਂ ਇਨਫ੍ਰਾਸਟਰਕਚਰ ਸਹੂਲਤ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੜਕਾਂ, ਹਾਈਵੇਅ, ਐਕਸਪ੍ਰੈਸਵੇ, ਪੁਲ, ਬੇਅਰਪੋਰਟ, ਬੰਦਰਗਾਹ ਅਤੇ ਰੇਲ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਮਾਨ ਸਰਕਾਰੀ ਸੁਵਿਧਾ ਜੋ ਵਿਗਿਆਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਦੀ ਵਿਕਾਸ, ਰੱਖਰਖਾਵ ਅਤੇ ਚਲਾਉਣ ਵਾਲੇ ਉੱਦਯੋਗਾਂ ਨੂੰ ਦਸ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਟੈਕਸ ਰਾਖੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ। ਧਾਰਾ 80 ਆਈ.ਏ (12)(ਏ) ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਸੂਚਿਤ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕਿਹੜੀਆਂ ਹੋਰ ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਧਾਰਾ 80- ਆਈ.ਏ ਦੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਲਾਭ ਉੱਠਾ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ, ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਅੰਦਰ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀਆਂ ਪਰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਕਰਦੀ ਹਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਅੱਗੇ, ਸੱਚਾਈ ਵਜੋਂ ਕਬਜ਼ਾ ਸੀ.ਐੱਫ.ਐੱਸ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। "ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਇਲਾਵਾ, ਮਾਲੀ ਐਕਟ, 1998, ਜੋ 01.04.1999 ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੋਇਆ, ਨੇ 'ਇੰਫ੍ਰਾਸਟਰਕਚਰ ਸਹੂਲਤ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਬਦਲਾਅ ਕੀਤਾ ਜੋ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਤ ਹੈ।"ਇਨਲੈਂਡ ਵਾਟਰ ਵੈਜ਼ ਅਤੇ ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟਸ' ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਇੰਫ੍ਰਾਸਟਰਕਚਰ ਸਹੂਲਤ ਦੇ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। ਇੱਕ ਮਹੱਤਪੂਰਨ ਬਦਲਾਵ ਮਾਲੀ ਐਕਟ, 2001, ਦੇ ਨਾਲ ਲਿਆਇਆ ਗਿਆ, ਜੋ 01.04.2002 ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੋਇਆ, ਜਿਸ ਨੇ ਇਹ ਲਿਆਏ ਕਿ ਬੋਰਡ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਸਮਾਨ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਦੇ ਲਈ ਲਾਭ ਲੱਗੂ ਕਰਨ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਨੋਟਿਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਹਟਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ। ਨਵੀਂ ਵਿਆਖਿਆ ਧਾਰਾ 80- ਆਈ.ਏ (4) ਦੀ ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੀ, ਜਿਸਦਾ ਬਦਲਾਅ ਮਾਲੀ ਐਕਟ, 2001 ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਉਹ ਮਾਲੀ ਐਕਟ, 2001 ਦੁਆਰਾ ਕਰੀਬ ਤਲਾਸ਼ ਵਿਚ ਕੋਈ ਭਾਗ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੀ। ਜੇਕਰ ਇਹ ਵਿਧਾਨ ਦੀ ਇਰਾਦਾ ਹੁੰਦੀ ਕਿ ਬੋਰਡ ਵੱਲੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟਿਫਿਕੇਸ਼ਨ 2002-03 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿਸੇ ਅਸਰ ਦੇ ਨਹੀਂ ਹਨ, ਤਾਂ ਇਹ ਉਪਰ ਦੱਸੇ ਬਦਲਾਅ ਵਿੱਚ ਲਿਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ। ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੋਟਿਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੂੰ ਬੋਰਡ ਵੱਲੋਂ ਇਸ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦੀ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨਤਮਕ ਆਪਰਦੀ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਉਹ 2002-03 ਦੇ ਮਾਲੀਆ ਸਾਲ ਬਾਅਦ ਵੀ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਰਹਿਣਗੇ। [ਪੈਰਾਗ੍ਰਾਫ 11, 13, 15, 16, 18][614- ਬੀ-ਡੀ; 615-ਏ-ਸੀ, ਡੀ-ਈ; 616-ਏ-ਸੀ]

3. ਪ੍ਰਤੀਵਾਦੀ ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2001 ਤੋਂ ਬਹੁਤ ਪਹਿਲਾਂ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਆਈ.ਏ ਦੇ ਲਾਭ ਲਈ ਹੱਕਦਾਰ ਠਹਿਰਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ ਕਿ 01.04.2002 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ ਅਤੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਛੋਟ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਬਾਅਦ ਵਾਲੇ ਸੋਧ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾਇਆ ਜਾਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅਧੀਨ ਯੋਗਤਾ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਖਾਸ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ 01.04.2002 ਤੋਂ ਲਾਭ ਸਿਰਫ ਮੌਜੂਦਾ ਯੋਗ ਯੂਨਿਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੇਕਰ ਉਹ ਨਵੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦੇ ਹਨ। [ਪੈਰਾ 20] [616- ਐੱਫ-ਜੀ]

4. ਹੁਣ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਆਈਸੀਡੀ ਨੂੰ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ`` ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਵਪਾਰਕ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਬੰਦਰਗਾਹ ਸ਼ਬਦ, ਇੱਕ ਅਜਿਹੀ ਜਗ੍ਹਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਜਹਾਜ਼ ਸਾਮਾਨ ਨੂੰ ਲੋਡ ਕਰਨ ਅਤੇ ਅਨਲੋਡ ਕਰਨ ਦੀ ਆਦਤ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦੇ ਹਨ। 'ਬੰਦਰਗਾਹ' ਸ਼ਬਦ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 80- ਆਈ.ਏ (4) ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਸਮੁੰਦਰੀ ਅਰਥ ਰੱਖਦਾ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਸ਼ਾਇਦ ਇਸੇ ਲਈ `ਹਵਾਈ ਅੱਡਾ ਸ਼ਬਦ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਆਈਸੀਡੀ 'ਤੇ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਕੰਮ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਬੰਦਰਗਾਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸ ਤੱਥ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ 'ਤੇ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦਾ ਇੱਕ ਹਿੱਸਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕਸਟਮ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਵੀ ਇਹਨਾਂ ਆਈਸੀਡੀ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ 'ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। 'ਇਨਲੈਂਡ ਕੰਟੇਨਰ ਡਿਪੂ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ 'ਕਸਟਮਜ਼ ਪੋਰਟ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 2(12) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1983 ਦੁਆਰਾ ਸੋਧ ਰਾਹੀਂ - 13.05.1983 ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ।[ਪੈਰਾ 21] [617-ਏ-ਸੀ]

5. 'ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਕਿਤੇ ਵੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਪਰ ਸੈਂਟਰਲ ਬੋਰਡ ਆਫ਼ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਐਂਡ ਕਸਟਮਜ਼ (ਸੀ.ਬੀ.ਈ.ਸੀ) ਦੁਆਰਾ 24.04.2007 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਆਈ.ਸੀ.ਡੀ 'ਤੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕੰਮ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਇਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਵਣਜ ਅਤੇ ਉਦਯੋਗ ਮੰਤਰਾਲੇ ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ 25.05.2009 ਦਾ ਸੰਚਾਰ ਜੋ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਈ.ਸੀ.ਡੀ ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟ ਹਨ, ਪ੍ਰਤੀਵਾਦੀ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਸੂਚਨਾ ਅਤੇ ਸੰਚਾਰ ਦੋਵੇਂ ਸੀ.ਬੀ.ਡੀ.ਟੀ 'ਤੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਨਹੀਂ ਹਨ ਕਿ ਕੀ ਆਈ.ਸੀ.ਡੀ ਨੂੰ ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80- ਆਈ.ਏ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਇਸ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਵਾਜਬ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸੂਚਨਾਵਾਂ ਅਤੇ ਸੰਚਾਰ ਕਿਉਂ

ਇਹਨਾਂ ਨੂੰ ਅੰਦਰੂਨੀ ਪੋਰਟਸ ਵਜੋਂ ਮੰਨਣ ਲਈ ਆਧਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ। ਜਦ ਤਕ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਦਿਖਾਇਆ ਜਾਂਦਾ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ 'ਅੰਦਰੂਨੀ ਪੋਰਟਸ' ਦਾ ਸ਼ਬਦ ਧਾਰਾ 80-IA ਦੇ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਆਈਸੀਡੀਜ਼ ਅੰਦਰੂਨੀ ਪੋਰਟਸ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹਨ ਅਤੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਡਿਪੋਟਸ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਲਈ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਸਲ ਗਿਣਤੀ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਸਥਿਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਆਈਸੀਡੀਜ਼ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀਮਾ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਵੱਖਰੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ।

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲਟ ਅਧਿਕਾਰ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 8900 ਸਾਲ 2012 ਦਾ।

ਦਿੱਲੀ ਦੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਰਡਰ 11.05.2012 ਦੇ ਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ 1411 ਸਾਲ 2009, ਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ 967 ਅਤੇ 968 ਸਾਲ 2011 ਤੋਂ।

ਸੀ. ਏ. ਨੰਬਰ 8901 ਸਾਲ 2012, ਸੀ. ਏ. ਨੰਬਰ 4409 ਸਾਲ 2014, ਸੀ. ਏ. ਨੰਬਰ 4983 ਅਤੇ 8546 ਸਾਲ 2015, ਸੀ. ਏ. ਨੰਬਰ 66, 6411, 8034, 6982, 6635, 9651, 7211, 7210, 7209, 8033, 8032, 10336, 8755, 9158, 9157, 8352, 9159, 10307, 9744, 9743, 10308, 10662, 11709 ਸਾਲ 2017 ਦੇ, ਸੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 1441, 4458, 4459, 5571, 5573, 6800, 11075, 9364, 9487, 9277, 10236, 14900, 16162, 11202, 15028, 11117, 15033, 11160, 15494, 15497, 17315, 17534, 17317, 17318, 18272, 19491, 19535, 19935 ਸਾਲ 2017 ਦੇ, ਸੀ. ਏ. ਨੰਬਰ 4487, 4543, 4484, 4493-4494, 4499, 4548, 4547, 4655 ਅਤੇ 4645 ਸਾਲ 2018 ਦੇ।

ਕੇ. ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਰਾਖੇਸ਼ ਦੁਿਵੇਦੀ, ਐਸ. ਕੇ. ਬਗਾਿਰੀਆ, ਪਰਸੀ ਪਾਰਦਿਵਾਲਾ, ਜਿਹਾਗਿਰ ਮਿਸਟਰੀ, ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ, ਸੰਜੈ ਕੁਮਾਰ ਪਾਠਕ, ਅਰਿਜਿਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਜੋਹਿਬ ਹੋਸੈਨ, ਤਾਰਾ ਚੰਦਰ ਸ਼ਰਮਾ, ਰੁਪੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਡੀ. ਐਲ. ਚਿਡਾਨੰਦ, ਮਿਸ ਸਾਧਨਾ ਸੰਦੂ, ਮਿਸ ਗਰਗੀ ਖੰਨਾ, ਮਿਸ ਨਿਰੰਜਨਾ ਸਿੰਘ, ਮਿਸਜਜ਼ ਅਨੀਲ ਕਾਤਿਆਰ, ਕੌਸ਼ਿਕ ਪੋਂਡਾਰ, ਮਿਸ ਇਸ਼ਾ ਸਿੰਘ, ਮਿਸ ਸਨੇਹਲ ਸੋਨਮ, ਪ੍ਰੀਤੇਸ਼ ਕਾਪੂਰ, ਸੰਜੈ ਕਾਪੂਰ, ਮਿਸ ਮੇਘਾ ਕਾਰਨਵਾਲ, ਮਿਸ ਸ਼ੁਭਰਾ ਕਾਪੂਰ, ਆਈ. ਪੀ. ਬੈਂਸਲ, ਵਿਵੇਕ ਬੈਂਸਲ, ਅਣੀਸ਼ ਮਿਤਤਲ, ਸਿੱਧਾਰਥ ਭਟਨਾਗਰ, ਡੇਬਮਾਲਿਆ ਬੈਨਰਜੀ, ਕਾਰਤਿਕ ਭਟਨਾਗਰ, ਮਨੀਸ਼ ਸ਼ਰਮਾ, ਏ.ਐਸ. ਆਮਨ, ਐਮ/ਸ. ਕਰੰਜਵਾਲਾ ਅਤੇ ਸਾਊ, ਪ੍ਰਾਵੀਨ ਸਵਰੂਪ, ਡਾ. ਰਾਖੇਸ਼ ਗੁਪਤਾ, ਮਿਸ ਮੋਨਿਕਾ ਗਹਾਈ, ਮਿਸਜ਼ ਸ਼ਿਆਮਲੀਮਾ ਬੋਰਾ, ਅੰਭੋਜ ਕੁਮਾਰ ਸਿੰਹਾ, ਸਲਿਲ ਅਗਰਵਾਲ, ਭਰਗਵ ਵਿਦੇਸਾਈ, ਅਕਸ਼ਤ ਮਲਪਾਨੀ, ਰਾਮੇਸ਼ਵਰ ਪ੍ਰਸਾਦ ਗੋਯਲ, ਵੀ. ਰਾਮਾਸੁਬਰਮਨਿਅਨ, ਏ. ਲਕਸ਼ਮੀਨਾਰਾਇਣਨ, ਸੋਨੀ ਚੋਧਰੀ, ਡਾ. ਸ਼ਸ਼ਵਤ ਬਾਜਪਈ, ਸ਼ਰਦ ਅਗਰਵਾਲ, ਨਿਪੁਨ ਸ਼ਰਮਾ, ਐਸ. ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਬਿਕਾਸ ਚੰਦਰ, ਇੰਦਰ ਮੋਹਨ ਸਿੰਘ, ਮਿਸਜ਼ ਰਾਣੀ ਛਾਬੜਾ, ਕੇ. ਗਾਂਧੀ।

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ-1 ਬਨਾਮ
ਐਮ/ਐਸ ਕੰਟੇਨਰ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ

ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ੍ਰਿਸ਼ਟੀ ਸਿੰਘ, ਰਾਜੀਵ, ਵਿਜੈ ਕੁਮਾਰ, ਫਰਮਾਨ ਅਲੀ, ਰਵੀ ਪ੍ਰਕਾਸ਼, ਰਾਹਿਲ ਕੋਹਲੀ, ਐਮ/ਐਸ. ਡੀ.ਐਸ.ਕੇ.. ਲੀਗਲ, ਰਣਜੀਤ ਬੀ. ਰਾਉਤ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੁਰਭੀ ਕਪੂਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਬੀਨਾ ਗੁਪਤਾ, ਨਿਨਾਦ ਲੈਡ, ਕਰਨ ਮਾਥੁਰ, ਅੰਜੁਮਨ ਤ੍ਰਿਪਾਠੀ, ਇਵੋ ਡੀਕੋਸਟਾ, ਜਯੰਤ ਮੋਹਨ, ਐਸ ਵਾਸੁਦੇਵਨ, ਮਹਿੰਦਰ ਸਿੰਘ, ਸੌਰਭ ਸੂਦ, ਆਦਿੱਤਿਆ ਭੱਟਾਚਾਰੀਆ, ਵਿਕਟਰ ਦਾਸ, ਪੁਨੀਤ ਦੱਤ ਤਿਆਗੀ, ਐਸ ਵਾਸੁਦੇਵਨ, ਧਰੁਵ ਮਹਿਤਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਨੂਪੁਰ ਮਹੇਸ਼ਵਰੀ, ਐਮ. ਪੀ. ਦੇਵਨਾਥ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਕਵਿਤਾ ਝਾਅ, ਵੈਭਵ ਕੁਲਕਰਨੀ, ਪ੍ਰਵੀਨ ਸਵਰੂਪ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਰਚਨਾ ਪਾਠਕ ਦਵੇ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅੰਕਿਤਾ ਚੌਧਰੀ, ਵਕੀਲ। ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਲਈ.

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਇਹਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ
ਆਰ. ਕੇ. ਅਗਰਵਾਲ, ਜੇ.ਛੁੱਟੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ।

ਇਹ ਅਪੀਲ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ 2009 ਦੇ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਨੰਬਰ 1411, ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਨੰਬਰ 11.05.2012 ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿਰੁੱਧ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। 2011 ਦਾ 967 ਅਤੇ 968 ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਵੱਲੋਂ ਦਾਇਰ ਉਪਰੋਕਤ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਦਿਆਂ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 'ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ') ਵੱਲੋਂ 27.02.2009 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 'ਆਈਟੀ ਐਕਟ') ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

ਸੰਖੇਪ ਤੱਥਃ
(ਏ) ਮੈਸਰਜ਼ ਕੰਟੇਨਰ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ (ਕੋਨਕੋਰ)-ਇੱਥੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਇੱਕ ਸਰਕਾਰੀ ਕੰਪਨੀ ਹੈ ਅਤੇ ਕੰਟੇਨਰਾਈਜ਼ਡ ਕਾਰਗੋ ਨੂੰ ਸੰਭਾਲਣ ਅਤੇ ਲਿਜਾਣ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝੀ ਹੋਈ ਹੈ ਅਤੇ ਰੇਲਵੇ ਮੰਤਰਾਲੇ ਦੇ ਸਿੱਧੇ ਪ੍ਰਬੰਧਕੀ ਨਿਯੰਤਰਣ ਅਧੀਨ ਹੈ। ਇਸ ਦੀਆਂ ਸੰਚਾਲਨ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਮੁੱਖ ਤੌਰ ਉੱਤੇ ਦੇਸ਼ ਭਰ ਵਿੱਚ ਫੈਲੇ ਇਸ ਦੇ ਇਨਲੈਂਡ ਕੰਟੇਨਰ ਡਿਪੂਆਂ (ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ.) ਕੰਟੇਨਰ ਫ੍ਰੇਟ ਸਟੇਸ਼ਨਾਂ (ਸੀ. ਐੱਫ. ਐੱਸ.) ਅਤੇ ਪੋਰਟ ਸਾਈਡ ਕੰਟੇਨਰ ਟਰਮੀਨਲਾਂ (ਪੀ. ਐੱਸ. ਸੀ. ਟੀ.) ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

(ਬੀ) ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁੱਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2003-04 ਤੋਂ 2005-06 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਇੱਥੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਅਤੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਸਮੇਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ। ਇਹ ਮੁੱਦਾ ਇਨਲੈਂਡ ਕੰਟੇਨਰ ਡਿਪੂਆਂ (ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ.) ਅਤੇ ਰੋਲਿੰਗ ਸਟਾਕਾਂ ਤੋਂ ਕਮਾਏ ਮੁਨਾਫਿਆਂ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਏ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਆਈ. ਸੀ. ਡੀਜ਼ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਅਤੇ ਰੋਲਿੰਗ ਸਟਾਕਾਂ ਦੇ ਖਾਤੇ' ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਆਰਡਰ ਮਿਤੀ 28.02.2006 ਦੁਆਰਾ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(ਸੀ) ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋ ਕੇ ਅਪੀਲ ਨੰ. 325/05-06 ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ)-VI, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ. ਲਰਨਡ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਅਪੀਲਜ਼) ਨੇ ਮਿਤੀ 29.05.2007 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ, ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਏ. ਤਹਿਤ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ। ਦੁਖੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਇੱਥੇ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਨੰਬਰ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ 2851 ਅਤੇ 3680/ ਡੀ.ਈ.ਐਲ./2007,2753 ਅਤੇ 4477/ ਡੀ.ਈ.ਐਲ /2007. ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਮਿਤੀ 27.02.2009 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਕੁਝ ਹੱਦ ਤੱਕ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਦਿਆਂ ਕਿਹਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ ਏ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਰੋਲਿੰਗ ਸਟਾਕ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਪਰ ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ।

(ਡੀ) ਮਿਤੀ 27.02.2009 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਅਤੇ ਤਿੰਨ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲਾਂ ਨੰ. 2011 ਦਾ 967,2009 ਦਾ 1411 ਅਤੇ 2011 ਦਾ 968। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ 11.05.2012 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਏ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਸੰਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। 11.05.2012 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਅੱਗੇ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਹੈ।

4.ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੂੰ ਸੁਣਿਆ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਮੈਟਰਿਕਸ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਿਆ।

ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਨੁਕਤੇਃ-

5. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਇਕੋ ਇਕ ਨੁਕਤਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਤਾਂ ਵਿਚ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਨਿਯੰਤਰਣ ਅਧੀਨ ਅੰਦਰੂਨੀ ਕੰਟੇਨਰ ਡਿਪੂ (ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ.), ਸੰਬੰਧਤ ਅਵਧੀ ਦੇ ਦੌਰਾਨ, ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ (4) ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਯੋਗ ਹਨ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।

ਵਿਰੋਧੀ ਵਿਵਾਦਃ-

6. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਸਹੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਏ. ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਵੱਲੋਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਨੂੰ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਸਹੂਲਤ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਏ. (4) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ (ਡੀ) ਦੇ ਅੰਦਰ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।

7. ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਅੱਗੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ (ਸੀਬੀਡੀਟੀ) ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਮਿਤੀ 01.09.1998 ਦੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤ ਸੀ।

ਉਕਤ ਬੋਰਡ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2001 ਦੁਆਰਾ 01.04.2002 ਤੋਂ ਲੈ ਲਈ ਗਈ ਸੀ। ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਅੱਗੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਸੋਧ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੁਆਰਾ ਆਈਸੀਡੀਜ਼ ਨੂੰ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਵਜੋਂ ਮੰਨਣ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਸਿਰਫ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2002-03 ਤੱਕ ਲਾਗੂ ਸਨ।

8. ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਏ. (4) ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਤਾਂ ਜੋ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕੇ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਨਜ਼ਰ ਵਿੱਚ ਗਲਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

9.ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ, ਪ੍ਰਤੀਵਾਦੀ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਵੱਲੋਂ 27.02.2009 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਅੱਗੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਆਈਸੀਡੀਜ਼ ਨੂੰ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੁਆਰਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਜਾਇਜ਼ ਤੌਰ' ਤੇ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਸ਼ਕਤੀ ਖੋਹ ਲਈ ਗਈ ਸੀ, ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੀ ਵੈਧਤਾ ਜਾਂ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨੂੰ ਖਤਮ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਤ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵੇਲੇ ਸੀ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਗਾਤਾਰ 10 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਯੋਗ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2003-04 ਤੋਂ 2005-06 ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਜੋ ਅਪੀਲ ਅਧੀਨ ਸਾਲ ਹਨ। ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਦਖਲਅੰਦਾਜ਼ੀ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਚਰਚਾਃ

10. ਕਿਉਂਕਿ ਵਿਵਾਦ ਦਾ ਪੂਰਾ ਬਿੰਦੂ ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਦੇ ਦੁਆਲੇ ਘੁੰਮਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਬਾਰੇ ਸਮਝ ਰੱਖਣਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ। ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਸਮੁੰਦਰੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਤੋਂ ਕੁਝ ਦੂਰੀ 'ਤੇ ਸਥਿਤ ਉਦਯੋਗਿਕ ਕੇਂਦਰਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਬਰਾਮਦਕਾਰਾਂ ਅਤੇ ਦਰਾਮਦਕਾਰਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਲਈ ਕੰਮ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਅਤੇ ਆਯਾਤ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਤ ਕਰਨਾ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਡਿਪੂ ਸਹੂਲਤ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਅਸੁਵਿਧਾ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੇ ਹਨ ਜੋ ਨਿਰਯਾਤ ਜਾਂ ਆਯਾਤ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ ਪਰ ਉਸ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਇੱਕ ਭੂਮੀਗਤ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਹੈ, ਦੂਰ ਸਮੁੰਦਰ ਤੋਂ. ਇਹ ਡਿਪੂ ਦਰਾਮਦ ਅਤੇ ਨਿਰਯਾਤ ਵਿੱਚ ਅਸੁਵਿਧਾ ਨੂੰ ਇਸ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਘਟਾਉਂਦੇ ਹਨ ਕਿ ਉਹ ਸਮੁੰਦਰੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ 'ਤੇ ਹੈਂਡਲਿੰਗ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਰਸਮਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੀਆਂ ਰੁਕਾਵਟਾਂ ਨੂੰ ਘੱਟ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸਹਾਇਤਾ ਕਰਦੇ ਹਨ।

ਇਨ੍ਹਾਂ ਡਿਪੂਆਂ 'ਤੇ ਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਨੇੜੇ ਸਥਿਤ ਹਨ। ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ 1983 ਵਿੱਚ ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 2 (12) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ 'ਕਸਟਮਜ਼ ਪੋਰਟ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 7 (1) (ਏ. ਏ.) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਸਟਮਜ਼ ਬੋਰਡ (ਸੀ. ਬੀ. ਈ. ਸੀ.) ਨੂੰ ਅਧਿਕਾਰਤ ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਦਰਾਮਦ ਕੀਤੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੀ ਅਨਲੋਡਿੰਗ ਅਤੇ ਨਿਰਯਾਤ ਵਸਤਾਂ ਦੀ ਲੋਡਿੰਗ ਲਈ ਇਕੱਲੇ ਕਿਸ ਸਥਾਨ ਨੂੰ ਇਨਲੈਂਡ ਕੰਟੇਨਰ ਡਿਪੂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ।

11. ਦੇਸ਼ ਦੇ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਨੂੰ ਹੁਲਾਰਾ ਦੇਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1995 ਜੋ ਕਿ 01.04.1996 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਨੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ। ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਆਦਿ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਜਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਬਾਰੇ ਗੱਲ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ ਉਕਤ ਸੋਧ ਨੇ ਇੱਕ ਵਿਵਸਥਾ ਲਿਆਂਦੀ ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਦੇ ਸੰਚਾਲਨ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤਤਾ ਨੂੰ ਕਰਦਾਤਿ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਉੱਦਮਾਂ ਨੂੰ ਦਸ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਟੈਕਸ ਰਿਆਇਤ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜੋ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪੂਰਤੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ, ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨਵੀਂ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਸਹੂਲਤ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੜ੍ਹਕਾਂ, ਰਾਜਮਾਰਗਾਂ, ਐਕਸਪ੍ਰੈਸਵੇਅ, ਪੁਲਾਂ, ਹਵਾਈ ਅੱਡਿਆਂ, ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਅਤੇ ਰੇਲ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਜਨਤਕ ਸਹੂਲਤ ਦਾ ਵਿਕਾਸ, ਰੱਖ-ਰਖਾਅ ਅਤੇ ਸੰਚਾਲਨ ਕਰਦੀ ਹੈ।

12. ਸੈਕਸ਼ਨ 80ਆਈਏ (4ਏ) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈਃ

"ਸੈਕਸ਼ਨ 80-ਆਈਏ (4ਏ) ਇਹ ਸੈਕਸ਼ਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਦੇ ਵਿਕਾਸ, ਰੱਖ-ਰਖਾਅ ਅਤੇ ਸੰਚਾਲਨ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉੱਦਮ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਉਪ-ਸੈਕਸ਼ਨ (4ਏ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸੈਕਸ਼ਨ 80-ਆਈਏ (5) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਆਈਏ) ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਸੌ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਤੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ। ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਸੁਵਿਧਾ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਵੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ ਸੰਬੰਧਤ ਸਮੇਂ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸੀਃ-"ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ (12) (ਸੀਏ) ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਸੁਵਿਧਾ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈਃ-ਇੱਕ ਸੜ੍ਹਕ, ਰਾਜਮਾਰਗ, ਪੁਲ, ਹਵਾਈ ਅੱਡਾ, ਬੰਦਰਗਾਹ ਜਾਂ ਰੇਲ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਮਾਨ ਕਿਸਮ ਦੀ ਜਨਤਕ ਸਹੂਲਤ ਜੋ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਅਧਿਕਾਰਤ ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।

ਇਹ ਉਪਬੰਧ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਕੁਝ ਹੋਰ ਉੱਦਮਾਂ ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਏ. ਦਾ ਲਾਭ ਲੈ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੇ ਪਰ ਸਮਾਨ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਕਰਦੇ ਹਨ।
14. ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ (ਸੀਬੀਡੀਟੀ) ਨੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ (12) (ਸੀਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਪਣੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ.ਐਸ.ਓ.744 (ਈ) ਮਿਤੀ 01.09.1998 ਦੁਆਰਾ ਆਈਸੀਡੀਜ਼ ਅਤੇ ਸੀਐੱਫਐੱਸ ਨੂੰ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਵਜੋਂ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤਾ ਹੈ।
15. ਉਪਰੋਕਤ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1998, ਜੋ ਕਿ 01.04.1999 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਨੇ 'ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਸਹੂਲਤ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀ ਕੀਤੀ ਜੋ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਤ ਹੈ। ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ 'ਅੰਦਰੂਨੀ ਜਲ ਮਾਰਗ ਅਤੇ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ' ਸ਼ਬਦ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਹੁਣ, ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈਃ

"ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਸੜ੍ਹਕ, ਪੁਲ, ਹਵਾਈ ਅੱਡਾ, ਬੰਦਰਗਾਹ, ਅੰਦਰੂਨੀ ਜਲਮਾਰਗ ਅਤੇ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ, ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹੋਰ ਜਨਤਕ ਸਹੂਲਤ ਦੁਆਰਾ ਰੇਲ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਜਿਸ ਨੂੰ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਅਧਿਕਾਰਤ ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

16. ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2001 ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਹੋਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਤਬਦੀਲੀ ਲਿਆਂਦੀ ਗਈ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ 01.04.2002 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਈ ਸੀ, ਇਸ ਸ਼ਰਤਾਂ ਵਿੱਚ ਕਿ ਬੋਰਡ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕਰਕੇ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਤੱਕ ਵਧਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਨੂੰ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ (4) ਦਾ ਨਵਾਂ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਜੋ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2001 ਦੁਆਰਾ ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈਃ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ "ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਸੁਵਿਧਾ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ-

(ਏ) ਟੋਲ ਰੋਡ, ਇੱਕ ਪੁਲ ਜਾਂ ਇੱਕ ਰੇਲ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਸਮੇਤ ਇੱਕ ਸੜ੍ਹਕ;
(ਬੀ) ਇੱਕ ਰਾਜਮਾਰਗ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਜਾਂ ਹੋਰ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਜੋ ਰਾਜਮਾਰਗ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਦਾ ਇੱਕ ਅਨਿੱਖੜ੍ਹਵਾਂ ਹਿੱਸਾ ਹਨ;
(ਸੀ) ਇੱਕ ਜਲ ਸਪਲਾਈ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ, ਜਲ ਉਪਚਾਰ ਪ੍ਰਣਾਲੀ, ਸਿੰਚਾਈ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ, ਸਵੱਛਤਾ ਅਤੇ ਸੀਵਰੇਜ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਜਾਂ ਠੋਸ ਰਹਿੰਦ-ਖੂੰਹਦ ਪ੍ਰਬੰਧਨ ਪ੍ਰਣਾਲੀ;
(ਡੀ) ਇੱਕ ਬੰਦਰਗਾਹ, ਹਵਾਈ ਅੱਡਾ, ਅੰਦਰੂਨੀ ਜਲਮਾਰਗ ਜਾਂ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹ;

17. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਸੀ. ਬੀ. ਡੀ. ਟੀ. ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦਿਆਂ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਲਿਆ ਸੀ ਕਿ ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਰੱਖਣ ਵਾਲੇ ਉੱਦਮਾਂ ਨੂੰ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਏ. ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2001 ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੋਧ ਦੁਆਰਾ ਬੋਰਡ ਦੀ ਉਕਤ ਸ਼ਕਤੀ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਖੋਹ ਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ

ਇਸ ਸੋਧ ਤਹਿਤ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਸਾਲ 2002-03 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਣਗੇ।

18.ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਦਲੀਲ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਆਦਾ ਤਾਕਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਉਕਤ ਸੋਧ ਬੋਰਡ ਵੱਲੋਂ ਆਪਣੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਰੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਉੱਤੇ ਪੈਣ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪ੍ਰਭਾਵ ਬਾਰੇ ਚੁੱਪ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਹੁੰਦਾ ਕਿ ਬੋਰਡ ਵੱਲੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ 2002-03 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਲਾਗੂ ਨਾ ਹੁੰਦੇ ਤਾਂ ਇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਸੋਧ ਵਿੱਚ ਥਾਂ ਮਿਲ ਜਾਂਦੀ। ਇਸ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਇਸ ਗੱਲ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੇ ਕਿ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਜਾਇਜ਼ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2002-03 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ।

19. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਨੂੰ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਵਜੋਂ ਰੱਖਣ ਵਿੱਚ ਗੰਭੀਰ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਇਹ ਵੀ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕਿ ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਨੂੰ ਕਦੇ ਵੀ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਤਹਿਤ 'ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟ' ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ। ਇਸ ਦਲੀਲ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਏ. (4) ਨਾਲ ਜੁੜੀ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ 'ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੀ ਸਹੂਲਤ' ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਲਈ 'ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਸੀ. ਬੀ. ਡੀ. ਟੀ. ਨੂੰ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਆਪਣੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਉਦੋਂ ਸੀ, ਇਸ ਨੂੰ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਵਜੋਂ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕਰਨ ਲਈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਦਲੀਲ ਜ਼ਿਆਦਾ ਮਹੱਤਵ ਨਹੀਂ ਰੱਖਦੀ ਕਿਉਂਕਿ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ 01.09.1998 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਉਹ ਸਮਾਂ ਜਦੋਂ 'ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟ' ਸ਼ਬਦ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ (4) ਨਾਲ ਜੁੜੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1998 ਦੁਆਰਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ 01.04.1999 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਅਤੇ ਇਸ ਤੱਥ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕੋਈ ਟਕਰਾਅ ਨਹੀਂ ਜਾਪਦਾ ਕਿ ਆਈਸੀਡੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਹਨ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।

20.ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਅਸੀਂ ਪਾਇਆ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2001 ਤੋਂ ਬਹੁਤ ਪਹਿਲਾਂ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਆਈਏ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ 01.04.2002 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ ਅਤੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਛੋਟ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੋਧ ਦੁਆਰਾ ਨਹੀਂ ਘਟਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਾਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ. ਇਸ ਮਿਆਦ ਦੇ ਤਹਿਤ ਯੋਗਤਾ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਸੰਬੰਧੀ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ 01.04.2002 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦਾ ਲਾਭ ਸਿਰਫ ਮੌਜੂਦਾ ਯੋਗ ਇਕਾਈਆਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੇ ਉਹ ਨਵੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦੇ ਹਨ.

21. ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਅੱਗੇ ਵਧਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਕੀ ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਨੂੰ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਏ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਸ਼ਬਦ ਬੰਦਰਗਾਹ, ਵਪਾਰਕ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਅਜਿਹੀ ਜਗ੍ਹਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਸਮੁੰਦਰੀ ਜਹਾਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਮਾਲ ਲੋਡ ਕਰਨ ਅਤੇ ਉਤਾਰਨ ਦੀ ਆਦਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ (4) ਨਾਲ ਜੁੜੀ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ 'ਪੋਰਟ' ਦਾ ਸਮੁੰਦਰੀ ਅਰਥ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਸ਼ਾਇਦ ਇਹੀ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ ਹਵਾਈ ਅੱਡਾ ਸ਼ਬਦ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਕੰਮ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਬੰਦਰਗਾਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸ ਤੱਥ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ 'ਤੇ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦਾ ਇੱਕ ਹਿੱਸਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕਸਟਮ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਵੀ ਇਨ੍ਹਾਂ ਆਈਸੀਡੀਜ਼' ਤੇ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ 'ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹੈ ਕਿ 'ਇਨਲੈਂਡ ਕੰਟੇਨਰ ਡਿਪੂ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ 'ਕਸਟਮਜ਼ ਪੋਰਟ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 2 (12) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1983 ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੋਧ ਦੁਆਰਾ 13.05.1983 ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੈ।

22. 'ਇਨਲੈਂਡ ਪੋਰਟ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਕਿਤੇ ਵੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਪਰ ਸੈਂਟਰਲ ਬੋਰਡ ਆਫ਼ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਐਂਡ ਕਸਟਮਜ਼ (ਸੀਬੀਈਸੀ) ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 24.04.2007 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਆਈਸੀਡੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕੰਮ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਇਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਵਣਜ ਅਤੇ ਉਦਯੋਗ ਮੰਤਰਾਲੇ ਵੱਲੋਂ ਮਿਤੀ 25.05.2009 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੰਚਾਰ ਇਸ ਗੱਲ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਈਸੀਡੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਹਨ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਅਤੇ ਸੰਚਾਰ ਦੋਵੇਂ ਸੀਬੀਡੀਟੀ 'ਤੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਨਹੀਂ ਹਨ ਕਿ ਕੀ ਆਈਸੀਡੀਜ਼ ਨੂੰ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਇਸ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਵਾਜਬ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥ ਹੈ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸੂਚਨਾਵਾਂ ਅਤੇ ਸੰਚਾਰ ਨੂੰ ਆਈਸੀਡੀਜ਼ ਨੂੰ ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਵਜੋਂ ਰੱਖਣ ਲਈ ਕਿਉਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ। ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਹੋਰ ਨਹੀਂ ਦਿਖਾਇਆ ਜਾਂਦਾ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ 'ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੱਖਰੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਸਾਰੇ ਤੱਥ ਇਕੱਠੇ ਮਿਲ ਕੇ ਇਸ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਸ਼ੱਕ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਅੰਦਰੂਨੀ ਬੰਦਰਗਾਹਾਂ ਹਨ ਅਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹਨ ਅਤੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਡਿਪੂਆਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨੀ ਲਈ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਸਲ ਗਣਨਾ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਸਥਿਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਆਈ. ਸੀ. ਡੀ. ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਸਟਮ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ।

23. ਚੱਲ ਰਹੀ ਚਰਚਾ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਦਖਲਅੰਦਾਜ਼ੀ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਸਾਰੀਆਂ ਸਬੰਧਤ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਉਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਪਾਰਟੀਆਂ ਆਪਣਾ ਖਰਚਾ ਖੁਦ ਚੁੱਕਣਗੀਆਂ।

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