ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਚੇਨਈ

ਬਨਾਮ

ਐਸ. ਅਜੀਤ ਕੁਮਾਰ

(ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2010 ਦਾ 10164)

ਮਈ 02, 2018

[ਆਰ. ਕੇ. ਅਗਰਵਾਲ ਅਤੇ ਅਭੈ ਮਨੋਹਰ ਸਪਰੇ, ਜੇ. ਜੇ.] ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961-ਧਾਰਾ 158ਬੀਬੀ, 158ਬੀਐੱਚ ਅਤੇ 133ਏ - ਬਲਾਕ ਪੀਰੀਅਡ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ - ਗਣਨਾ-ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਟਿਕਾਣਿਆਂ 'ਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਤਲਾਸ਼ੀ-ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦਾ ਘਰ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੇ ਬਿਲਡਰ ਦੇ ਟਿਕਾਣਿਆਂ' ਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂਚ-ਬਿਲਡਰ ਦੇ ਟਿਕਾਣਿਆਂ 'ਚ ਸਰਵੇਖਣ ਦੌਰਾਨ 95.16 ਲੱਖ ਰੁਪਏ ਦੀ ਨਕਦ ਅਦਾਇਗੀ-ਜੇਕਰ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਬਲਾਕ ਅਸੈਸਮੈਂਟ' ਚ ਇਸ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। - ਆਯੋਜਿਤਃ ਇਸ ਨੂੰ ਬਲਾਕ ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਵਿੱਚ ਅਸੈੱਸੀ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਿਰ ਹੇਠ ਜੋੜਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ- ਅਸੈੱਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਨੂੰ ਬਲਾਕ ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਸਰਵੇਖਣ ਦੌਰਾਨ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਮਿਲੀ ਪ੍ਰਤੀਕੂਲ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਢੰਗ ਨਾਲ ਲੈਣ ਵਿੱਚ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ - ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ। ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ,

ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾਃ

ਆਯੋਜਿਤਃ 1.1 ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ ਬੀ ਦੇ ਨਿਰੀਖਣ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਬਲਾਕ ਅਵਧੀ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ, ਇਸ ਦੀ ਗਣਨਾ ਸਿਰਫ ਖੋਜ ਜਾਂ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਮੰਗ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਜਾਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮਿਲੇ ਸਬੂਤ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਹਨ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਸਬੂਤ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ। ਧਾਰਾ 158ਬੀਬੀ ਨੇ ਸੀਮਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਇਸ ਪ੍ਰਬੰਧ ਤੋਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਭਟਕਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਹੈ ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਲਈ ਪੱਖਪਾਤ ਦਾ ਕਾਰਨ ਬਣ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਟੈਕਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਤੋਪ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੀ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 13] [717-ਏ-ਬੀ]

1.2 ਸਰਵੇਖਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 133 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਇੱਕ ਸਰਵੇਖਣ ਵਿੱਚ ਲੱਭੀ/ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਸਬੂਤ ਜੋ ਇੱਕੋ ਸਮੇਂ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ

ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ. ਐੱਚ. ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬਲਾਕ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਇੱਕ ਜੁੜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਪਰਿਸਰ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਸ਼ਬਦ "ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਜਾਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਹਨ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਸਬੂਤ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ" ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ. ਬੀ. ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੇ ਹਨ। ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਸਰਵੇਖਣ ਦੌਰਾਨ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਮਿਲੀ ਪ੍ਰਤੀਕੂਲ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਢੰਗ ਨਾਲ ਲੈਣਾ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਤਰਾਜ਼ਯੋਗ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 15,17] [718- ਸੀ-ਡੀ, ਐੱਫ]

ਸਹਾਇਕ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਹੋਟਲ ਬਲੂ ਮੂਨ (2010) 3 ਐਸਸੀਸੀ 259; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਜੀ.ਕੇ. ਸੇਨੀਅੱਪਨ 284 ਆਈਟੀਆਰ 220; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਐਸ ਅਜੀਤ ਕੁਮਾਰ (2008) 300 ਆਈਟੀਆਰ 152 (ਮੈਡ. ; ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਐਨ.ਕੇ.ਲੈਮੀਨੇਟਸ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ. ਲਿਮਟਿਡ (2014) 365 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 211 (ਸਾਰੇ) ; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਬਿਮਲ ਆਟੋ ਏਜੰਸੀ (2009) 314 ਆਈਟੀਆਰ 191 (ਗੁਹਾਟੀ) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਖੁਸ਼ਲਾਲ ਚੰਦ ਨਿਰ੍ਮਲ ਕੁਮਾਰ (2003) 263 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 77 (ਐਮ. ਪੀ.) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਡਾ. ਰਤਨ ਕੁਮਾਰ ਸਿੰਘ (2013) 357 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 35 (ਸਾਰੇ) ; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਚੇਨਈ ਬਨਾਮ ਐੱਸ. ਵੀ. ਸ਼੍ਰੀਨਿਵਾਸਨ (2017) ਐੱਸ. ਸੀ. ਸੀ. ਔਨਲਾਈਨ 17211 (ਮੈਡ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਪਿਨਾਕੀ ਮਿਸ਼ਰਾ (2017) 392 ਆਈਟੀਆਰ 347 (ਦਿੱਲੀ) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ R.M.L. ਮੇਹਰੋਤਰਾ (2010) 320 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 403 (ਸਾਰੇ) ; ਸ਼੍ਰੀ ਮੀਨਾਕਸ਼ੀ ਮਿੱਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮਦਰਾਸ (1957) 21 ਆਈਟੀਆਰ 28 (ਐਸ.ਸੀ.)ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਪੀ. ਵੀ. ਕਲਿਆਣਸੁੰਦਰਮ (2007) 294 ਆਈਟੀਆਰ 49 (ਐਸ.ਸੀ.)ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ. ਅਨੀਤਾ ਚੌਹਾਨ (2008) 296 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ 691 (ਐਮ.ਪੀ.); ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪੰਜਾਬ ਬਨਾਮ ਇੰਡੀਅਨ ਵੋਲਨ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਮਿੱਲਜ਼ (1964) 51 ਆਈਟੀਆਰ 291- ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਕੇਸ ਲਾਅ ਰੈਫਰੈਂਸ (2010)

3 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 259 ਪੈਰਾ 6 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ

ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ.284 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 220 ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
(2008) 300 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 152 (ਮੈਡ.) ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
(2014) 365 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 211 (ਸਾਰੇ) ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
(2009) 314 ਆਈਟੀਆਰ 191 (ਗੁਹਾਟੀ) ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
(2003) 263 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 77 (ਐੱਮ. ਪੀ.) ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
(2013) 357 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 35 (ਸਾਰੇ) ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
(2017) 392 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 347 (ਦਿੱਲੀ) ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
(2010) 320 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 403 (ਸਾਰੇ) ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
(1957) ਆਈਟੀਆਰ 28 (ਐਸ.ਸੀ.) (2007) ਪੈਰਾ 7. ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
294 ਆਈਟੀਆਰ 49 (ਐਸ.ਸੀ.)ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
(2008) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
296 ਆਈਟੀਆਰ 691 (ਐਮ.ਪੀ.)ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ
(1964) 51 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 291 ਪੈਰਾ 7 ਵਿੱਚ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨਿਆਂਇਕ ਫੈਸਲਾਃ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2010 ਦਾ 10164. ਮਦਰਾਸ ਵਿਖੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਆਫ ਜੂਡੀਕੇਚਰ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਮਿਤੀ 22.11.2006 ਤੋਂ ਟੈਕਸ ਕੇਸ (ਅਪੀਲ) ਨੰ. 2620 ਦੇ 2006 ਦੇ ਨਾਲ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 10165 ਦੇ 2010, ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2013 ਦੇ 10917, ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4449 ਅਤੇ 2015 ਦੇ 5255. ਕੇ. ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਯਸ਼ਾਂਕ ਅਧਯਾਰੂ, ਆਰ.ਵੀ. ਈਸ਼ਵਰ, ਸੀਨੀਅਰ. , ਰੁਪੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਸ਼ੇਖਰ ਵਿਆਸ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਬੀ.ਵੀ. ਬਲਰਾਮ ਦਾਸ, ਕੇ.ਵੀ. ਮੋਹਨ, ਆਰ.ਕੇ. ਰਾਘਵਨ, ਕੇ.ਵੀ. ਬਾਲਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਕੁਨਾਲ ਚੀਮਾ, ਅਪੂਰਵ ਸ਼ੁਕਲਾ, ਰੂਬਲ ਬਾਂਸਲ, ਰਣਜੀਤ ਬੀ. ਰਾਉਤ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਬੀਨਾ ਗੁਪਤਾ, ਵਕੀਲ। ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਲਈ.

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਆਈ.ਟੀ., ਚੇਨਈ ਬਨਾਮ ਐਸ. ਅਜੀਤ ਕੁਮਾਰ

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ

ਆਰ. ਕੇ. ਅਗਰਵਾਲ, ਜੇ. 1. ਇਹ ਅਪੀਲ ਟੈਕਸ ਕੇਸ (ਅਪੀਲ) ਨੰਬਰ 22.11.2006 ਵਿੱਚ ਮਦਰਾਸ ਵਿਖੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਆਫ ਜੁਡੀਕੇਚਰ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਵਾਦਪੂਰਨ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। 2006 ਦਾ 2620 ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ "ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ") ਮਿਤੀ 28.04.2006 ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਇਸ ਅਪੀਲ ਦੇ ਨਾਲ, ਹੋਰ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਟੈਗ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕੋ ਜਿਹਾ ਮੁੱਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਇਸ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

ਸੰਖੇਪ ਤੱਥਃ -

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2010 ਦਾ 10164

2. ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਚੁਕਵੇਂ ਢੰਗ ਨਾਲ ਸਮਝਣ ਲਈ, ਉਦੇਸ਼ ਪੂਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੇ ਅਸੀਂ ਸੰਖੇਪ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਤੱਥਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈਃ-

ਏ) ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਇੱਥੇ ਮਾਲੀਆ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਹੈ।

ਅ) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਵੱਲੋਂ 17.07.2002 ਨੂੰ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਟਿਕਾਣਿਆਂ ਦੀ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲਈ ਗਈ ਸੀ ਜੋ 21.08.2002 ਨੂੰ ਮੁਕੰਮਲ ਹੋਈ ਸੀ। ਉਸੇ ਮਿਤੀ ਨੂੰ, ਐਲੀਗੈਂਟ ਕੰਸਟਰਕਸ਼ਨਜ਼ ਐਂਡ ਇੰਟੀਰੀਅਰਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਮੈਸਰਜ਼' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੇ ਵਿਹੜੇ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਰਵੇਖਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਈ. ਸੀ. ਆਈ. ਐੱਲ.)-ਉਹ ਬਿਲਡਰ ਅਤੇ ਇੰਟੀਰੀਅਰ ਡੇਕੋਰੇਟਰ ਜਿਸ ਨੇ ਵਾਲਮੀਕਿ ਨਗਰ ਵਿਖੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਘਰ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਸਜਾਵਟ ਕੀਤੀ।

ਏ) ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਤੱਥ ਸਾਹਮਣੇ ਆਇਆ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੇ ਘਰ ਦੀ ਉਸਾਰੀ ਲਈ ਉਪਰੋਕਤ ਠੇਕੇਦਾਰ ਨੂੰ ਲਗਾਇਆ ਸੀ। ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਹੀ ਬਿਲਡਰ ਦੇ ਕੰਪਲੈਕਸ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਰਵੇਖਣ ਤੋਂ ਪਤਾ ਲੱਗਾ ਹੈ ਕਿ ਮੈਸਰਜ਼ ਈਸੀਆਈਐੱਲ ਨੂੰ 95,16,000 /-ਰੁਪਏ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਦਾ ਕੋਈ ਹਿਸਾਬ ਨਹੀਂ ਸੀ।

ਡੀ) ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਨੇ, ਮਿਤੀ 31.08.2004 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਤਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਬਲਾਕ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਲਿਆ ਕਿ ਉਕਤ ਰਕਮ ਬਲਾਕ ਅਵਧੀ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ।

ਈ) ਮਿਤੀ 31.08.2004 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਕਰਦਾਤਿ ਨੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ) ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਲਰਨਡ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਅਪੀਲਾਂ) ਨੇ ਮਿਤੀ 15.02.2005 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਕਿਹਾ ਕਿ ਇਹ ਸੀ

ਖੋਜ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਕਾਰਨ ਜੋ ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਪਾਇਆ ਸੀ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਲਈਆਂ ਸਨ। ਈਸੀਆਈਐੱਲ. ਇਸ ਲਈ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

ਐੱਫ) ਅਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਅਪੀਲ ਦੇ ਜ਼ਰੀਏ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਮਾਮਲਾ ਲਿਆਂਦਾ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਮਿਤੀ 28.04.2006 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਅਪੀਲਾਂ) ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇ ਦਿੱਤੀ।

ਜੀ) ਦੁਖੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 22.11.2006 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ ਇਸ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ।

3. ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਮਾਲੀਆ ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਇਹ ਤੁਰੰਤ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਹੈ।

4. ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਉੱਘੇ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਸੁਣੀਆਂ ਅਤੇ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖੇ ਗਏ ਕੇਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧਤ ਰਿਕਾਰਡ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਿਆ।

ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਬਿੰਦੂਃ -

5. ਇਸ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਜੋ ਛੋਟਾ ਨੁਕਤਾ ਉੱਠਦਾ ਹੈ ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੌਜੂਦਾ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਤਤਕਾਲ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਬਿਲਡਰ ਦੇ ਵਿਹੜੇ ਵਿੱਚ ਸਰਵੇਖਣ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ?

ਵਿਰੋਧੀ ਵਿਵਾਦਃ

6. ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ, ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੀ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਣਕਾਰੀ ਇੰਟੀਰੀਅਰ ਡੇਕੋਰੇਟਰ ਦੀ ਨਿਯੁਕਤੀ ਦਾ ਵੇਰਵਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਬਲਕਿ ਇਹ ਚੈੱਕਾਂ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਨਕਦ ਅਦਾਇਗੀਆਂ ਬਾਰੇ ਜਾਣਕਾਰੀ ਹੈ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਦਾ ਲੇਖਾ ਜੋਖਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਇਹ ਵੀ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕਿ ਇਹ ਵਿਭਾਗ ਵਿੱਚ ਮਿਆਰੀ ਅਭਿਆਸ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਤਲਾਸ਼ੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਬਹੁਤ ਸਾਰੇ ਸਬੰਧਤ ਵਪਾਰਕ ਸਥਾਨਾਂ ਨੂੰ ਇੱਕੋ ਸਮੇਂ ਸਰਵੇਖਣ ਅਧੀਨ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਅੱਗੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਸਰਵੇਖਣ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਇਹ ਖੋਜ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦਾ ਬਹੁਤ ਹਿੱਸਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜਾਂਚ ਅਤੇ ਜਾਂਚ ਇੱਕ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਰਵੇਖਣਾਂ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਇਕੱਲੇ ਸਰਵੇਖਣ ਹਨ, ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖੋਜ ਨਾਲ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜੁੜੇ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਆਪਣੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਸਹਾਇਕ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਹੋਟਲ ਬਲੂ ਮੂਨ (2010) 3 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 259 ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਇਤਰਾਜ਼ਯੋਗ ਫੈਸਲਾ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

7. ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ, ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਮਦਰਾਸ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਜੀ.ਕੇ. ਸੇਨੀਅੱਪਨ 284 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ 220 ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਇਹ ਵੀ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਿ ਮੈਸਰਜ਼ ਈਸੀਆਈਐੱਲ ਦੇ ਕੰਪਲੈਕਸ ਵਿੱਚ ਕਰਵਾਏ ਗਏ ਸਰਵੇਖਣ ਵਿੱਚ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਤੱਥ ਬਲਾਕ ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ। ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਐਸ. ਅਜੀਤ ਕੁਮਾਰ (2008) 300 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 152 (ਮੈਡ.) ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਐਨ.ਕੇ.ਲੈਮੀਨੇਟਸ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ. ਲਿਮਟਿਡ (2014) 365 ਆਈਟੀਆਰ 211 (ਸਾਰੇ.) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਬਿਮਲ ਆਟੋ ਏਜੰਸੀ (2009) 314 ਆਈਟੀਆਰ 191 (ਗੁਹਾਟੀ) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਖੁਸ਼ਲਾਲ ਚੰਦ ਨਿਰਮਲ ਕੁਮਾਰ (2003) 263 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 77 (ਐਮ. ਪੀ.) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਡਾ. ਰਤਨ ਕੁਮਾਰ ਸਿੰਘ (2013) 357 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 35 (ਸਾਰੇ।) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਚੇਨਈ ਬਨਾਮ ਐੱਸ. ਵੀ. ਸ਼੍ਰੀਨਿਵਾਸਨ (2017) ਐੱਸ. ਸੀ. ਸੀ. ਔਨਲਾਈਨ 17211 (ਮੈਡ.) ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਪਿਨਾਕੀ ਮਿਸ਼ਰਾ (2017) 392 ਆਈਟੀਆਰ 347 (ਦਿੱਲੀ) ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ R.M.L. ਮੇਹਰੋਤਰਾ (2010) 320 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 403 (ਸਾਰੇ।) ਸ਼੍ਰੀ ਮੀਨਾਕਸ਼ੀ ਮਿੱਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮਦਰਾਸ (1957) 21 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 28 (ਐਸ.ਸੀ.)ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਪੀ.ਵੀ. ਕਲਿਆਣਸੁੰਦਰਮ (2007) 294 ITR 49 (ਐਸ.ਸੀ.)ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ. ਅਨੀਤਾ ਚੌਹਾਨ (2008) 296 ਆਈਟੀਆਰ 691 (ਐਮ.ਪੀ.)ਅਤੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪੰਜਾਬ ਬਨਾਮ ਇੰਡੀਅਨ ਵੋਲਨ ਟੈਕਸਟਾਈਲਜ਼ ਮਿੱਲਜ਼ (1964) 51 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 291. ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਇਹ ਅਪੀਲ ਥ੍ਰੈਸ਼ਹੋਲਡ 'ਤੇ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਚਰਚਾਃ -

8. ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ, ਬਲਾਕ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਿਆਦ 01.04.1996 ਤੋਂ 17.07.2002 ਹੈ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਏ (ਸੰਖੇਪ "ਆਈਟੀ ਐਕਟ" ਲਈ) ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਖਾਤਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਜਾਂ ਕੋਈ ਸੰਪਤੀ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੰਗੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

9. ਇਹ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਮੁੱਖ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ ਕਿ ਬਲਾਕ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਜੋੜਨ ਲਈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਾ ਸਬੂਤ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਕਰਦਾਤਿਆਂ, ਰਿਸ਼ਤੇਦਾਰਾਂ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਸਥਾਨਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕੋ ਸਮੇਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਮਿਲਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਹੋਏ ਹਨ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨਾਲ ਲੈਣ-ਦੇਣ/ਲੈਣ-ਦੇਣ ਕਰ ਰਹੇ ਹਨ। ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ,

ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ 95.16 ਲੱਖ ਰੁਪਏ ਦੇ ਨਕਦ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਤੱਥ ਨੂੰ ਬਲਾਕ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਿਰ ਹੇਠ ਜੋੜਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

10. ਤਤਕਾਲ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਦਫ਼ਤਰ ਅਤੇ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਸਥਾਨਾਂ ਦੀ 17.07.2002 ਨੂੰ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲਈ ਗਈ ਅਤੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ 21.08.2002 ਨੂੰ ਸਮਾਪਤ ਹੋਈ। ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੁਝ ਅਜਿਹੇ ਸਬੂਤ ਮਿਲੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ ਪਤਾ ਚੱਲਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਨੇ 01.04.1996 ਤੋਂ 17.07.2002 ਤੱਕ ਦੇ ਬਲਾਕ ਪੀਰੀਅਡ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਆਪਣੀ ਅਸਲ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਘੱਟ ਦੱਸਿਆ ਸੀ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ. ਸੀ. ਤਹਿਤ ਮਿਤੀ 25.02.2003 ਨੂੰ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਉਸ ਨੂੰ ਬਲਾਕ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਦਾਖਲ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਜਿਹੇ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ, ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੇ 11.08.2003 ਨੂੰ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ "ਨਿਲ" ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ।

11. ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਿਵੇਸ਼ ਦੀ ਲਾਗਤ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਮਾਲੀਆ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਵੱਲੋਂ ਦਾਇਰ ਰਿਟਰਨ ਦੌਰਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੁੱਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2001-2002 ਵਿੱਚ ਮੁੱਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਅਤੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਈਸੀਆਈਐੱਲ ਦਰਮਿਆਨ ਹੋਏ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਦਾ ਵੀ ਖੁਲਾਸਾ ਕੀਤਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਰੁਪਏ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਸੀ। 95,16,000/- ਐਮ/ਐਸ ਨੂੰ ਨਕਦ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ. ਈਸੀਆਈਐੱਲ.

12. ਬਲਾਕ ਪੀਰੀਅਡ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦਾ ਤਰੀਕਾ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 158 ਬੀ. ਬੀ. ਅਤੇ 158 ਬੀ. ਐੱਚ. ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਨਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈਃ

"158 ਬੀਬੀ. ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ। -(1) ਬਲਾਕ ਅਵਧੀ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ, ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ, ਬਲਾਕ ਅਵਧੀ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕੰਪਿਊਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਕੁੱਲ ਜੋੜ ਹੋਵੇਗਾ, ਜੋ ਕਿ ਖੋਜ ਜਾਂ ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਮੰਗ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮਿਲੇ ਸਬੂਤਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਸਬੂਤ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੇ ਕੁੱਲ ਜੋੜ ਨਾਲ ਘਟਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਅਜਿਹੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨੁਕਸਾਨਾਂ ਦੇ ਕੁੱਲ ਜੋੜ ਦੁਆਰਾ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।.. .

158. ਬੀ. ਐਚ. ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਹੋਰ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ - ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ, ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਹੋਰ ਸਾਰੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਅਧੀਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਉੱਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ।

(ਸਾਡੇ ਦੁਆਰਾ ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

13. ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਬਲਾਕ ਅਵਧੀ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ, ਇਸ ਦੀ ਗਣਨਾ ਸਿਰਫ ਖੋਜ ਜਾਂ ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਮੰਗ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮਿਲੇ ਸਬੂਤਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਸਬੂਤ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਧਾਰਾ 158ਬੀਬੀ ਨੇ ਸੀਮਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਇਸ ਪ੍ਰਬੰਧ ਤੋਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਭਟਕਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਹੈ ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਲਈ ਪੱਖਪਾਤ ਦਾ ਕਾਰਨ ਬਣ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਕਹਿਣ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਟੈਕਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਤੋਪ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੀ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ।

14. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ. ਐੱਚ. ਨੇ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਹੋਰ ਸਾਰੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਅਧਿਆਇ XIVB ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਸਿਵਾਏ ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਹੋਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦਾ ਚੈਪਟਰ XIV ਬੀ, ਜੋ ਬਲਾਕ ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਹੋਟਲ ਬਲੂ ਮੂਨ (ਉਪਰੋਕਤ) ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਆਇਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਸ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈਃ

"18. ਚੈਪਟਰ XIV- ਬੀ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਨਿਯਮਤ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਲੱਭੀ ਗਈ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ। ਬਲਾਕ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਲਈ ਖੋਜ ਇੱਕ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸ਼ਰਤ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਬੰਧ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਵੱਖਰੇ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ ਅਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਲਾਕ ਅਵਧੀ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹਨ। ਚੈਪਟਰ XIV-B ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਇੱਕ ਢੰਗ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਦਾ ਪਤਾ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਬਦਲ ਬਣਨਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਦਾਇਰਾ ਅਤੇ ਘੇਰਾ ਇਸ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਖੋਜ ਦੌਰਾਨ ਲੱਭੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਹੈ। ਇਹ ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਜਾਂ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੈ। ਬਲਾਕ ਪੀਰੀਅਡ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਿਰਫ ਖੋਜ ਜਾਂ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਜਾਂ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਮੰਗ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮਿਲੇ ਸਬੂਤਾਂ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਜਾਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਚੈਪਟਰ XIV- ਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਯੋਗ ਆਮਦਨ ਉਹ ਆਮਦਨ ਹੈ ਜਿਸ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪਰ ਧਾਰਾ 132 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132-ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਪਾਈ ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

28. ਧਾਰਾ 158-ਬੀ. ਐੱਚ. ਐਕਟ ਦੇ ਹੋਰ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਲਿਖਿਆ ਹੈਃ

"158-ਬੀਐਚ. ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਹੋਰ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ - ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ, ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਹੋਰ ਸਾਰੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਅਧੀਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਉੱਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ। ਇਹ ਇੱਕ ਯੋਗ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ, ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਸਾਰੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹੋਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਕਾਰਵਾਈ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਉਹ ਉਹ ਹਨ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਚੈਪਟਰ XIV-B ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਹਨ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 142 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 143 ਦੀਆਂ ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (2) ਅਤੇ (3) ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ।

15. ਸਰਵੇਖਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 133ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਸਰਵੇਖਣ ਵਿੱਚ ਮਿਲੀ/ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਸਬੂਤ ਜੋ ਇੱਕੋ ਸਮੇਂ ਇੱਕ ਜੁੜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ. ਐੱਚ. ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ. ਐੱਚ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਸ਼ਬਦ "ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਜਾਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਹਨ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਸਬੂਤ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ" ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ. ਬੀ. ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੇ ਹਨ। ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਸਰਵੇਖਣ ਦੌਰਾਨ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਮਿਲੀ ਪ੍ਰਤੀਕੂਲ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਢੰਗ ਨਾਲ ਲੈਣਾ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ।

16. ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸਾਡੀ ਇਹ ਵਿਚਾਰਧਾਰਕ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਭਰੋਸੇਯੋਗ ਫੈਸਲੇ ਸਹੀ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦੇ ਹਨ।

17. ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਸਫਲ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਤਰਾਜ਼ਯੋਗ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਪਾਰਟੀਆਂ ਆਪਣਾ ਖਰਚਾ ਖੁਦ ਚੁੱਕਣਗੀਆਂ।

ਨਿਧੀ ਜੈਨ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਮਨਜ਼ੂਰ

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