ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ)

ਬਨਾਮ

ਐਮ/ਐਸ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ, ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ)

(ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2018 ਦਾ 4590)

ਅਪ੍ਰੈਲ 27, 2018

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

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961- ਉਪ ਧਾਰਾ.80ਐਚ.ਐਚ.ਸੀ (1 ਏ) & (3 ਏ) ਏ / ਡਬਲਯੂ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ (ਬੀ ਏ ਏ) ਧਾਰਾ80ਐਚ.ਐਚ.ਸੀ and ਧਾਰਾ28 (iii ਏ) to (iii ਈ) - ਧਾਰਾ80ਐਚ.ਐਚ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦਾ ਤਰੀਕਾ, ਇੱਕ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਨੂੰ ਸਾਮਾਨ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ-ਅਸੈਸੀ, ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ, ਕਾਰਪੈਟਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਉਸਨੇ ਇੱਕ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਨੂੰ ਵੇਚਿਆ, ਜੋ ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ, ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਦਾ ਹੈ-ਅਸੈਸੀ ਨੇ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ u/ਧਾਰਾ80ਐਚ.ਐਚ.ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅ ਬੈਕ (ਡੀ.ਡੀ.ਬੀ) ਡਿਊਟੀ ਐਂਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸ ਬੁੱਕ (DEPB) ਆਦਿ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਇਆ ਸੀ। - ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਦਿੱਤਾ-ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਮਾਮਲੇ' ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮੁੱਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ-ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਸੁਸ਼ੀਲ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਪਾਲਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ-ਆਯੋਜਿਤਃ ਉਕਤ ਦੋ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਸਹਿਮਤੀ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ-ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਲਈ ਵਿੱਤੀ ਲਾਭ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵੱਡਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਹੈ-ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਭਾਰਤ ਦੇ ਚੀਫ਼ ਜਸਟਿਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇ।

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961-ਧਾਰਾ80ਐਚ.ਐਚ.ਸੀ-ਦਾ ਉਦੇਸ਼ - ਚਰਚਾ ਕੀਤੀ। ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਭਾਰਤ ਦੇ ਮਾਣਯੋਗ ਚੀਫ਼ ਜਸਟਿਸ ਅੱਗੇ ਰੱਖਣ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ,

ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾਃ

ਆਯੋਜਿਤ :1.1 ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਤ ਕਰਨ ਦੇ ਨਾਲ ਨਾਲ ਘਰੇਲੂ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ਵ ਬਾਜ਼ਾਰ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਤੀਯੋਗੀ ਰੱਖਣ ਲਈ ਨਿਰਯਾਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣਾ ਹੈ। ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਐਚਐਚਸੀ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਹ ਲਾਭ ਸਿਰਫ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਸਨ ਜੋ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਜੋ ਮਾਲ ਵੇਚ ਰਹੇ ਹਨ ਜਾਂ [2018]

ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਐਚਐਚਸੀ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1 ਏ) ਅਤੇ (3 ਏ) ਪਾ ਕੇ ਇੱਕ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ/ਟਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ ਵਿੱਚ ਮਾਲ. ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐੱਚ. ਐੱਚ. ਸੀ. ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਦੋ ਹਿੱਸਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵੰਡਿਆ, ਅਰਥਾਤ, ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ। ਸਿੱਧਾ ਨਿਰਯਾਤਕ, ਇੱਕ ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰਹਿਣ ਵਾਲਾ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ (ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ), ਜੋ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਸਿੱਧੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਇੱਕ ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰਹਿਣ ਵਾਲਾ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ (ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ), ਜੋ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤ ਦੀ ਬਜਾਏ, ਨਿਰਯਾਤ ਘਰਾਂ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਆਖਰਕਾਰ ਇਨ੍ਹਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਧਾਰਾ 80 ਐੱਚ. ਐੱਚ. ਸੀ. ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ (ਬੀ. ਏ.) ਅਤੇ (ਬੀ. ਏ. ਏ.) "ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ" ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਕਿਹੜੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ ਅਤੇ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ" ਨੂੰ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 28 ਦੀ ਧਾਰਾ (iii ਏ) ਤੋਂ (iii ਈ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਕਮ ਦੇ ਨੱਬੇ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੱਕ ਘਟਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 28 ਦੀ ਧਾਰਾ (iii ਏ) ਤੋਂ (iii ਈ) ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਯਾਤ ਲਾਇਸੈਂਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ' ਤੇ ਲਾਭ, ਬਰਾਮਦ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਯੋਗ ਨਕਦ ਸਹਾਇਤਾ, ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ (ਕਸਟਮਜ਼ ਅਤੇ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰੂਲਜ਼) ਡਿਊਟੀ ਐਂਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸ ਬੁੱਕ (ਡਿਊਟੀ ਮੁਆਫੀ ਸਕੀਮ) ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਲਾਭ ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਫਰੀ ਰਿਪਲੀਨਿਸ਼ਮੈਂਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ' ਤੇ ਕੋਈ ਲਾਭ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 10] [1100- ਐੱਚ; 1101- ਐੱਚ - ਡੀ]

1.2 ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਵੇਖਣ 'ਤੇ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਰੱਖੇ ਗਏ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ' ਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1ਏ) ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3ਏ) ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ। "ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ" ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ. ਏ.) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਲਾਭ" ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ. ਏ. ਏ.) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਹਨ। ਇਹ ਦੋਵੇਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਕੁਝ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ 90% ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਕੱਢਣ ਅਤੇ ਘਟਾਉਣ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ। ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ, ਧਾਰਾ 80ਐੱਚਐੱਚਸੀ (3ਏ) ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨੂੰ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐੱਚਐੱਚਸੀ (1ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੀ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਐੱਚਐੱਚਸੀ (3ਏ) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਕੱਟਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨ/ਕਰਦਾਤਿ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ (1ਏ) ਦੁਆਰਾ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 12] [1101- ਐੱਚ; 1102- ਏ-ਸੀ]

1.3 ਨੰਬਰ ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਅਤੇ ਸੁਸ਼ੀਲ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ (ਬੀਏਏ) ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 28 (iii ਏ) ਤੋਂ (iii ਈ) ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ 90% ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਲਈ ਇੱਕ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਲਈ ਵਿੱਤੀ ਲਾਭ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੱਡਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਹੈ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਆਮ ਮਹੱਤਵ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹੇਠ ਦਿੱਤਾ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ ਉੱਠਦਾ ਹੈ:

"ਕੀ ਤਤਕਾਲ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਵਿਲੱਖਣ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਤਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਜਿਸ ਨੂੰ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅ ਬੈਕ (ਡੀਡੀਬੀ) ਡਿਊਟੀ ਐਂਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸ ਬੁੱਕ (ਡੀਈਪੀਬੀ) ਆਦਿ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਕੀ ਤੁਸੀਂ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਐੱਚ. ਐੱਚ. ਸੀ. ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋ? [ਪੈਰਾ 15] [1103- ਐੱਫ - ਐੱਚ]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਤਿਰੂਵੰਤਨਪੁਰਮ ਬਨਾਮ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਐਕਸਪੋਰਟਜ਼ (2007) 290 ਆਈਟੀਆਰ 323 (ਐਸਸੀ) [2007] 4 ਐਸਸੀਆਰ 628; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕਰਨਾਲ ਬਨਾਮ ਸੁਸ਼ੀਲ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ [ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 12 ਸਤੰਬਰ, 2012 ਨੂੰ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ। 2012 ਦਾ 6437 ਉਰਫ ਅਪੀਲ ਕਰਨ ਲਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਛੁੱਟੀ (ਸਿਵਲ) ਨੰ. 7615 ਦੇ 2009-ਆਯੋਜਿਤ, ਮੁੜ-ਵਿਚਾਰ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ.

ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ

[2007] 4 ਐੱਸ. ਸੀ. ਆਰ. 628 ਗ੍ਰਿਫਤਾਰ, ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਦੀ ਲੋੜ ਪੈਰਾ 13 ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨਿਆਂਇਕ ਫੈਸਲਾਃ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2018 ਦੇ 4590. ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਵਿਖੇ ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 13.05.2008 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਆਈ. ਟੀ. ਏ.ਨੰ. ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰਾਂ ਦੇ ਨਾਲ 2007 ਦਾ 544 4601, 4602, 4591, 4597, 4599, 4592, 4593, 4596, 4594, 4603, 4595 ਅਤੇ 2018 ਦੇ 4598. ਕੇ. ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ, ਰੁਪੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਦੀਪਕ ਪ੍ਰਕਾਸ਼, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਵਕੀਲ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ) ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ, ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ) [ਆਰ.ਕੇ. ਅਗਰਵਾਲ, ਜੇ.]

ਅਵੀ ਟੰਡਨ, ਰੋਹਿਤ ਸਥਾਲੇਕਰ, ਟੀ. ਮਹਿਪਾਲ, ਅਰਵਿੰਦ ਗੁਪਤਾ, ਰੰਜਨ ਕੁਮਾਰ, ਮੈਸਰਜ਼। ਲੇਕਸ-ਪੈਰੀਟੀਆ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਡਾ. ਰਾਕੇਸ਼ ਗੁਪਤਾ, ਅਸ਼ਵਨੀ ਤਨੇਜਾ, ਮੋਨਿਕਾ ਘਈ, ਐਸ ਬੋਰਾ, ਸੋਮਿਲ ਅਗਰਵਾਲ, ਅੰਭੋਜ ਕੁਮਾਰ ਸਿਨਹਾ, ਅਨੂਨਵ ਕੁਮਾਰ, ਜਗਦੀਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਚਾਵਲਾ, ਐਡ. ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ.

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ

ਆਰ. ਕੇ. ਅਗਰਵਾਲ, ਜੇ. 1. ਛੁੱਟੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ।

2. ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਉਪਰੋਕਤ ਸਮੂਹ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 'ਆਈਟੀ ਐਕਟ') ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ।

3. ਐਸਐਲਪੀ (ਸੀ)8368 of 2009

(ਏ) ਐੱਮ /ਧਾਰਾ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ-ਦ ਅਸੇਸੀ ਇੱਕ ਭਾਈਵਾਲੀ ਫਰਮ ਹੈ ਜੋ ਮੈਸਰਜ਼ ਨੂੰ ਕਾਰਪੈਟਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਆਮਦਨੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਆਈ. ਕੇ. ਈ. ਏ. ਟਰੇਡਿੰਗ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਟਿਡ (ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ) ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਵਜੋਂ।

(ਬੀ) ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੇ 30.10.2001 ਨੂੰ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ (ਏ. ਵਾਈ.) 2001-2002 ਲਈ 'ਨੀਲ' ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕੁੱਲ ਵਿਕਰੀ 1,50,000 ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਸੀ। 6,49,83,432/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਕੁੱਲ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਦੇ ਨਾਲ। 68,82,801/- ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅ ਬੈਕ (ਡੀਡੀਬੀ) ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। 1,57,68,742/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਕੁੱਲ ਲਾਭ ਦੇ ਬਾਹਰ. 1,97,10,927/- ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ.

(ਸੀ) ਪੜਤਾਲ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਮਿਤੀ 25.02.2004 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ, ਸੈਕਸ਼ਨ 80 ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ 2 ਲੱਖ ਰੁਪਏ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ। 1,57,68,742/- ਦੀ ਬਜਾਏ 1,08,96,505/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦੇ ਹੋਏ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। 57,18,040/-

(ਡੀ) ਦੁਖੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲਾਂ) ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਿਸ ਨੂੰ ਮਿਤੀ 12.08.2004 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਦੋਂ ਕਿ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

(ਈ) ਮਾਲ ਨੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 'ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ') ਦੇ ਨਾਲ ਨਾਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਪਰ ਇਹ ਕ੍ਰਮਵਾਰ 23.02.2007 ਅਤੇ 13.05.2008 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੁਆਰਾ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਛੁੱਟੀ ਦੇ ਜ਼ਰੀਏ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਲੈਣ ਲਈ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ। ਸੀ, ਡੀ

(ਐੱਫ) ਕਿਉਂਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਸਾਂਝਾ ਸਵਾਲ ਉੱਠਿਆ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਸਾਂਝੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਨਿਪਟਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

4. ਧਿਰਾਂ ਦੀ ਸਲਾਹ ਸੁਣੀ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਿਆ।

ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਬਿੰਦੂਃ -

5. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਛੋਟਾ ਪਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ ਇਹ ਉੱਠਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਜੋ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅ ਬੈਕ (ਡੀਡੀਬੀ) ਡਿਊਟੀ ਐਂਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸ ਬੁੱਕ (ਡੀਈਪੀਬੀ) ਆਦਿ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ?

ਵਿਰੋਧੀ ਵਿਵਾਦਃ -

6. ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ, ਮਾਲੀਆ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦਾ ਸੌਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਉਹ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਆਈਕੇਈਏ ਟਰੇਡਿੰਗ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਟਿਡ (ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ/ਟਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ) ਸਮੇਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਵੇਚਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਵਸਤਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐੱਚਐੱਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅ ਬੈਕ (ਡੀਡੀਬੀ) ਆਦਿ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਅੱਗੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕਿ ਇਸ ਤੱਥ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿ ਇੱਕ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਿ ਫਰਮ ਦੁਆਰਾ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਹਿੱਸਿਆਂ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦਾ ਸਿੱਧਾ ਨਿਰਯਾਤ ਵੀ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ, ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਗਲਤੀ ਨਾਲ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ, ਅਰਥਾਤ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਤਿਰੁਵੰਤਨਪੁਰਮ ਬਨਾਮ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ (2007) 290 ਆਈਟੀਆਰ 323 (ਐਸਸੀ) ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਜੋ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਨਜ਼ਰ ਵਿੱਚ ਟਿਕਾਊ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਮੁੱਦੇ ਅਤੇ ਤੱਥ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਤਤਕਾਲ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤ ਤੋਂ ਵੱਖਰੇ ਹਨ।

7. ਇਸ ਮੌਕੇ 'ਤੇ ਇਹ ਵੀ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਸ ਮੁੱਦੇ' ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਲੈਂਦੇ ਸਮੇਂ ਕਾਨੂੰਨੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਨੂੰ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰਾਣਿਆਂ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰਾਣਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਮੰਨਿਆ ਅਤੇ ਇਸ ਤੱਥ ਦੀ ਸ਼ਲਾਘਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ-ਫਰਮ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਮੁੱਦਿਆਂ ਦਾ ਅਨੁਪਾਤ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਤੋਂ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰਾ ਹੈ।

ਨਿਰਯਾਤ (ਉਪਰੋਕਤ) ਇਸ ਗੱਲ ਵੱਲ ਇਸ਼ਾਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਿ ਉਕਤ ਕੇਸ ਵਪਾਰਕ ਲਾਭ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਿ ਫਰਮ ਦੇ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਦੇ ਮੁੱਦੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਾਲਤ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਇਸ ਉੱਤੇ ਭਰੋਸਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੀ ਸੀ।

8. ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਲਈ ਝੁਕਾਅ ਵਾਲੇ ਵਕੀਲ ਦਾ ਸਟੈਂਡ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਨਿਰਯਾਤ ਘਰਾਂ ਰਾਹੀਂ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਹਿੱਸਿਆਂ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਕਾਨੂੰਨੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ (ਉਪਰੋਕਤ) ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਸਹੀ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ ਅਪੀਲ ਕਰਨ ਦੀ ਇਹ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਛੁੱਟੀ ਖਾਰਜ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

ਚਰਚਾਃ -

9. ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਅਸੀਂ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਉਚਿਤ ਸਮਝਦੇ ਹਾਂਃ "80ਐਚ.ਐਚ.ਸੀ. ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਲਈ ਰੱਖੇ ਗਏ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀਃ - (1) ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵਸਨੀਕ (ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ) ਵਿਅਕਤੀ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਉੱਤੇ ਇਹ ਸੈਕਸ਼ਨ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਉੱਥੇ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਅਧੀਨ, ਕਰਦਾਤਿ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਉਪ-ਸੈਕਸ਼ਨ (1 ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਲਾਭ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਜੋ ਕਰਦਾਤਿ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਦੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈਃ

ਪਰੰਤੂ ਜੇ ਕਰਦਾਤਿ, ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਜਾਂ ਟਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦਾ ਧਾਰਕ ਹੋਣ ਕਰਕੇ (ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਜਾਂ ਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਉਪ-ਧਾਰਾ (4ਏ) ਦੇ ਖੰਡ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਇੱਕ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਜਾਰੀ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਐਕਸਪੋਰਟ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਇੱਕ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੂੰ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਕਰਦਾਤਿ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਨਾਲ ਘਟਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਕਰਦਾਤਿ ਦੁਆਰਾ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੁੱਲ ਲਾਭ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਉਸੇ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਜੋ ਉਕਤ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਐਕਸਪੋਰਟ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਰਕਮ ਅਜਿਹੇ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਕੁੱਲ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ।

(1 ਏ) ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਕਰਦਾਤੇ ਨੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਜਾਂ ਟਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ ਨੂੰ ਮਾਲ ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਵੇਚਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਜਾਂ ਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ ਨੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਉੱਥੇ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਅਧੀਨ, ਕਰਦਾਤੇ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (1 ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਲਾਭ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਏਗੀ, ਜੋ ਕਰਦਾਤੇ ਦੁਆਰਾ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਜਾਂ ਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ ਨੂੰ ਮਾਲ ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਜਾਂ ਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(1 ਬੀ) xxx

(2) xxx

(3) xxx

(3 ਏ) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1ਏ) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਕਿਸੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾਃ-

(ਏ) ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਜਾਂ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰਾਂ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰਾਂ ਨੂੰ ਮਾਲ ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਲਾਭ;

(ਬੀ) ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ' ਤੇ ਇੱਕ ਜਾਂ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰਾਂ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰਾਂ ਨੂੰ ਮਾਲ ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਉਹ ਰਕਮ ਜੋ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਲਾਭ ਨੂੰ ਉਸੇ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਸਬੰਧਤ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰਾਂ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰਾਂ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ।

(4) xxx

(4 ਏ) xxx

(4 ਏ) xxx

(4 ਸੀ) xxx

ਵਿਆਖਿਆਃ ਇਸ ਭਾਗ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈਃ -

(ਏ) "ਪਰਿਵਰਤਨਸ਼ੀਲ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਮੁਦਰਾ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਮੁਦਰਾ ਜਿਸ ਨੂੰ ਭਾਰਤੀ ਰਿਜ਼ਰਵ ਬੈਂਕ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਸਮੇਂ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਪਰਿਵਰਤਨਸ਼ੀਲ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਮੁਦਰਾ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ

ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਮੁਦਰਾ ਪ੍ਰਬੰਧਨ ਐਕਟ, 1999 (1999 ਦਾ 42) ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਗਏ ਕੋਈ ਵੀ ਨਿਯਮ;

(ਏ.ਏ) "ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ" ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਕਿਸੇ ਦੁਕਾਨ, ਐਂਪੋਰੀਅਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸੰਸਥਾ ਵਿੱਚ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕੋਈ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ 1962 (1962 ਦਾ 52) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਸਟਮ ਸਟੇਸ਼ਨ 'ਤੇ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ।

(ਬੀ) "ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਜਿਸ ਉੱਤੇ ਇਹ ਸੈਕਸ਼ਨ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿਸ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਦੇ ਉਪ-ਸੈਕਸ਼ਨ (2) ਦੇ ਖੰਡ (ਏ) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਰਿਵਰਤਨਸ਼ੀਲ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਮੁਦਰਾ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਲਿਆਂਦੀ ਗਈ ਵਿਕਰੀ ਆਮਦਨ, ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ, 1962 ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਸਟਮਜ਼ ਸਟੇਸ਼ਨ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਮਾਲ ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਲਈ ਮਾਲ ਢੁਆਈ ਜਾਂ ਬੀਮਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ;

(ਬੀ.ਏ) "ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ" ਵਿੱਚ ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ, 1962 (1962 ਦਾ 52) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਸਟਮਜ਼ ਸਟੇਸ਼ਨ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਮਾਲ ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਲਈ ਮਾਲ ਢੁਆਈ ਜਾਂ ਬੀਮਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1991 ਨੂੰ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, "ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ" ਸਮੀਕਰਨ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 28 ਦੀ ਧਾਰਾ (iii ਏ) (iii ਬੀ b) (iii ਸੀ) (iii ਡੀ) ਅਤੇ (iii ਈ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕੋਈ ਰਕਮ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਾ ਹੋਵੇ।

(ਬੀ. ਏ. ਏ.) "ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਲਾਭ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਲਾਭ ਜਿਵੇਂ ਕਿ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਸਿਰਲੇਖ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਿਣਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ-

(1) ਨੱਬੇ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਧਾਰਾ 28 ਦੇ ਖੰਡ (iii ਏ) (iiib) (iiid) ਅਤੇ (iii ਈ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਰਕਮ ਜਾਂ ਦਲਾਲੀ, ਕਮਿਸ਼ਨ, ਵਿਆਜ, ਕਿਰਾਇਆ, ਚਾਰਜ ਜਾਂ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਮਾਨ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੀ ਕੋਈ ਹੋਰ ਰਸੀਦ; ਅਤੇ

(2) ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਸਥਿਤ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਕਿਸੇ ਸ਼ਾਖਾ, ਦਫ਼ਤਰ, ਗੁਦਾਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸੰਸਥਾ ਦੇ ਲਾਭ;

(ਸੀ)xxx

(ਡੀ) xxx

(ਈ) xxx ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 28 ਦੀਆਂ

ਧਾਰਾਵਾਂ (iii ਏ) (iii ਬੀ) (iii ਸੀ) (iii ਡੀ) ਅਤੇ (iii ਈ) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨਃ

"28. ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਹੇਠ ਲਿਖੀ ਆਮਦਨ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੋਵੇਗੀਃ -

(i) XXX

(ii) XXX

(iii) XXX

(iii ਏ) ਆਯਾਤ (ਕੰਟਰੋਲ) ਆਰਡਰ, 1955 ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਲਾਇਸੈਂਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਲਾਭ, ਜੋ ਕਿ ਆਯਾਤ ਅਤੇ ਨਿਰਯਾਤ (ਕੰਟਰੋਲ) ਐਕਟ, 1947 (1947 ਦਾ 18) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(iii ਬੀ) ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਕੀਮ ਅਧੀਨ ਬਰਾਮਦ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਨਕਦ ਸਹਾਇਤਾ (ਜੋ ਵੀ ਨਾਮ ਨਾਲ ਜਾਣੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ);

(iii ਸੀ) ਕਸਟਮਜ਼ ਐਂਡ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀਜ਼ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰੂਲਜ਼, 1971 ਅਧੀਨ ਬਰਾਮਦ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਡਰਾਅਬੈਕ ਵਜੋਂ ਕਸਟਮਜ਼ ਜਾਂ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਦੀ ਕੋਈ ਅਦਾਇਗੀ ਜਾਂ ਮੁੜ ਅਦਾਇਗੀਯੋਗ ਡਿਊਟੀ;

(iii ਡੀ) ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਵਪਾਰ (ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ) ਐਕਟ, 1992 (1992 ਦਾ 22) ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਐਲਾਨੀ ਗਈ ਬਰਾਮਦ ਅਤੇ ਆਯਾਤ ਨੀਤੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਡਿਊਟੀ ਐਂਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸ ਬੁੱਕ ਸਕੀਮ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਲਾਭ

(iii ਈ) ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਵਪਾਰ (ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ) ਐਕਟ, 1992 (1992 ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਿਆਰ ਅਤੇ ਐਲਾਨੀ ਗਈ ਨਿਰਯਾਤ ਅਤੇ ਆਯਾਤ ਨੀਤੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਡਿਊਟੀ ਫਰੀ ਰਿਪਲੀਨਿਸ਼ਮੈਂਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ' ਤੇ ਕੋਈ ਲਾਭ।

10. ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਤ ਕਰਨ ਦੇ ਨਾਲ ਨਾਲ ਘਰੇਲੂ ਉਤਪਾਦਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇ ਕੇ ਗਲੋਬਲ ਮਾਰਕੀਟ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਤੀਯੋਗੀ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣਾ ਹੈ।

ਨਿਰਯਾਤ ਲਾਭ. ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐੱਚਐੱਚਸੀ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ, ਇਹ ਲਾਭ ਸਿਰਫ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਸਨ ਜੋ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਤੱਕ ਫੈਲ ਗਏ ਜੋ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐੱਚਐੱਚਸੀ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1ਏ) ਅਤੇ (3ਏ) ਪਾ ਕੇ ਇੱਕ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ/ਟਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ ਨੂੰ ਸਾਮਾਨ ਜਾਂ ਮਾਲ ਵੇਚ ਰਹੇ ਹਨ। ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐੱਚ. ਐੱਚ. ਸੀ. ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਦੋ ਹਿੱਸਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵੰਡਿਆ, ਅਰਥਾਤ, ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ। ਸਿੱਧਾ ਨਿਰਯਾਤਕ, ਇੱਕ ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰਹਿਣ ਵਾਲਾ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ (ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ), ਜੋ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਸਿੱਧੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਇੱਕ ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰਹਿਣ ਵਾਲਾ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ (ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ), ਜੋ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤ ਦੀ ਬਜਾਏ, ਨਿਰਯਾਤ ਘਰਾਂ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਆਖਰਕਾਰ ਇਨ੍ਹਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਧਾਰਾ 80 ਐੱਚ. ਐੱਚ. ਸੀ. ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ (ਬੀ. ਏ.) ਅਤੇ (ਬੀ. ਏ. ਏ.) "ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ" ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਕਿਹੜੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ ਅਤੇ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ" ਨੂੰ ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 28 ਦੀ ਧਾਰਾ (iii ਏ) ਤੋਂ (iii ਈ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਕਮ ਦੇ ਨੱਬੇ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੱਕ ਘਟਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 28 ਦੀ ਧਾਰਾ (iii ਏ) ਤੋਂ (iii ਈ) ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਯਾਤ ਲਾਇਸੈਂਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ' ਤੇ ਲਾਭ, ਬਰਾਮਦ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਯੋਗ ਨਕਦ ਸਹਾਇਤਾ, ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ (ਕਸਟਮਜ਼ ਅਤੇ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰੂਲਜ਼) ਡਿਊਟੀ ਐਂਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸ ਬੁੱਕ (ਡਿਊਟੀ ਮੁਆਫੀ ਸਕੀਮ) ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਲਾਭ ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਫਰੀ ਰਿਪਲੀਨਿਸ਼ਮੈਂਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ' ਤੇ ਕੋਈ ਲਾਭ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ।

11. ਇਹ ਇੱਕ ਜਾਣਿਆ-ਪਛਾਣਿਆ ਤੱਥ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸਰੋਤ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਆਮਦਨ ਦੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਰੋਤਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਕਿੰਨੀ ਹੈ ਜਿਸ ਉੱਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਆਈ. ਟੀ. ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਕੁਝ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ। ਮੋਟੇ ਤੌਰ ਉੱਤੇ, ਕਟੌਤੀਆਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 1,97,10,927/- ਰੁਪਏ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚੋਂ ਇਸ ਨੇ 1,97,10,927/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ 1,57,68,742/- ਜਿਸ ਨੂੰ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਸਿਰਫ ਰੁਪਏ ਦੀ ਸੀ. 1,08,96,505/-. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਕਰਦਾਤਿ ਨੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਿਸ ਨੂੰ ਆਖਰਕਾਰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਹੈ।

12. ਤਤਕਾਲ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਸਾਰਾ ਮੁੱਦਾ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦੇ ਢੰਗ ਦੇ ਦੁਆਲੇ ਘੁੰਮਦਾ ਹੈ। ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਨਿਰੀਖਣ 'ਤੇ

ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਐਚਐਚਸੀ ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਰੱਖੇ ਗਏ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (1 ਏ) ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3 ਏ) ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ। "ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ" ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ. ਏ.) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਲਾਭ" ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ. ਏ. ਏ.) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਹਨ। ਇਹ ਦੋਵੇਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਕੁਝ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ 90% ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਕੱਢਣ ਅਤੇ ਘਟਾਉਣ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ। ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ, ਧਾਰਾ 80ਐੱਚਐੱਚਸੀ (3ਏ) ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨੂੰ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐੱਚਐੱਚਸੀ (1ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੀ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐੱਚਐੱਚਸੀ (3ਏ) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨ/ਕਰਦਾਤਿ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਕਰਦਾਤਿ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਕੱਟਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐੱਚਐੱਚਸੀ (1ਏ) ਦੁਆਰਾ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

13. ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ (ਉਪਰੋਕਤ) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਐੱਚ. ਐੱਚ. ਸੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ" ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ? ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਵਪਾਰਕ ਲਾਭ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁੱਦੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਜਦੋਂ ਕਿ ਤਤਕਾਲ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਵਿਚਾਰ ਦਾ ਮੁੱਖ ਬਿੰਦੂ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਫਰਮ, ਇੱਕ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

14. ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ (ਉਪਰੋਕਤ) ਵਿੱਚ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਦੋ ਜੱਜਾਂ ਦੇ ਬੈਂਚ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆਃ

"39. ਧਾਰਾ 80 ਐੱਚ. ਐੱਚ. ਸੀ. (1-ਏ) ਦੇ ਸਾਦੇ ਨਿਰਮਾਣ 'ਤੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ' ਤੇ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਰਕਮ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਨੂੰ ਵਪਾਰਕ ਲਾਭ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਵਪਾਰਕ ਸੰਚਾਲਨ ਦਾ ਇੱਕ ਅਨਿੱਖੜਵਾਂ ਅੰਗ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੁਆਰਾ ਐਕਸਪੋਰਟ ਹਾਊਸ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ।

ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ) ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ,ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ) [ਆਰ.ਕੇ. ਅਗਰਵਾਲ, ਜੇ.]

ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਜੱਜਾਂ ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਗਿਆ (ਸਿਵਲ) ਨੰ. 2009 ਦਾ 7615, ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕਰਨਾਲ ਬਨਾਮ ਸੁਸ਼ੀਲ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ ਨੇ 12 ਸਤੰਬਰ, 2012 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ। ਉਪਰੋਕਤ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਹੇਠਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈਃ "

3. ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਆਮ ਸਵਾਲ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਉੱਠਦਾ ਹੈ ਉਹ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈਃ

"ਕੀ ਇੱਕ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ (ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ) ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਰਯਾਤ ਲਾਭਾਂ ਦੇ 90% ਨੂੰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ (ਬੀਏਏ) ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਘਟਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ (3ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ?

4. ਇਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ [2007] 290 ਆਈਟੀਆਰ 323/160 ਟੈਕਸਮੈਨ 160 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

5. ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਮੋਟੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਦੋਵੇਂ ਮਾਮਲੇ ਇਕੋ ਜਿਹੇ ਨਹੀਂ ਹਨ ਅਤੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੇ।

15. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਸੀਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹਾਂ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 80ਐਚਐਚਸੀ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ (ਬੀਏਏ) ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 28 (iii ਏ) ਤੋਂ (iii ਈ) ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਵਾਲੀ ਰਕਮ ਦੇ 90% ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ, ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ' ਤੇ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਲਈ ਵਿੱਤੀ ਲਾਭ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੱਡਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਹੈ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰਸ਼ੀਲ ਵਿਚਾਰ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਆਮ ਮਹੱਤਵ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹੇਠ ਦਿੱਤਾ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ ਉੱਠਦਾ ਹੈਃ

"ਕੀ ਤਤਕਾਲ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਵਿਲੱਖਣ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਤਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਜਿਸ ਨੂੰ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅ ਬੈਕ (ਡੀਡੀਬੀ) ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਕੀ ਤੁਸੀਂ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਐੱਚ. ਐੱਚ. ਸੀ. ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋ?

16. ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਸੀਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਇਸ ਸਮੂਹ ਨੂੰ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਕੋਲ ਭੇਜਦੇ ਹਾਂ। ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਭਾਰਤ ਦੇ ਮਾਣਯੋਗ ਚੀਫ਼ ਜਸਟਿਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇ।

ਦਿਵਿਆ ਪਾਂਡੇ ਉਚਿਤ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਮਾਣਯੋਗ ਚੀਫ਼ ਜਸਟਿਸ ਸਾਹਮਣੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮਾਮਲੇ।

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।



Advocate Megha Tak