[2018] 9 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ.

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ

ਬਨਾਮ

ਐਮ/ਐਸ. ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਈਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼

(2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 7208)

20, ਅਗਸਤ 2018

[ਏ. ਕੇ. ਸੀਕਰੀ ਅਤੇ ਅਸ਼ੋਕ ਭੂਸ਼ਣ, ਜੇਜੇ.]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961: ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਕੀ ਕੋਈ ਅਸੈਸੀ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਧਾਰਾ80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸਮ ਦਾ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਉਦਯੋਗ ਸਥਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) (ਜੋ ਕਿ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੰਨਣਯੋਗ ਹੈ) ਦੇ ਤਹਿਤ 100% ਟੈਕਸ ਦੀ ਛੋਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 100% ਦੀ ਉਸੇ ਦਰ 'ਤੇ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਿ ਅਸੈਸੀ ਨੇ ਹੁਣ ਆਪਣੀ ਨਿਰਮਾਣ ਇਕਾਈ ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਧਾਰਕ: ਧਾਰਾ80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਇੱਕ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਵਾਜਬ ਵਿਆਖਿਆ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਅਸੈਸੀ, ਧਾਰਾ80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੇ ਕਾਰਨ, ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਆਨੰਦ ਲੈਣਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਕਤ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਧਾਰਾ80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇੱਕ ਹੋਰ "ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, 'ਯੂਨਿਟਾਂ' ਤੋਂ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ 100% @ 5 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਬਾਕੀ ਰਹਿੰਦੇ 5 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਣਗੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਅਤੇ 100% ਨਹੀਂ।

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961: ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਏ, 80-ਆਈ.ਬੀ ਅਤੇ 80-ਆਈ.ਸੀ – ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਏ, 80-ਆਈ.ਬੀ ਅਤੇ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਸੰਮਿਲਨ ਪਿੱਛੇ ਵਿਧਾਨਕ ਇਤਿਹਾਸ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਦਾ ਸਾਰ - ਚਰਚਾ ਕੀਤੀ ਗਈ।

ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ, ਅਦਾਲਤ

ਆਯੋਜਿਤ: 1.1 ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਉਨ੍ਹਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਜਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਲਾਭ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਸਮੇਤ ਕੁਝ ਖਾਸ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਆਪਣੀਆਂ ਨਿਰਮਾਣ ਇਕਾਈਆਂ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਸਨ ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਹ ਇਹਨਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਅਤੇ ਉੱਦਮਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਲਾਭ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 14, 15] [955- ਬੀ]

1.2 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਾਲੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਉੱਦਮਾਂ ਜਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਉਪਬੰਧ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 ਦੁਆਰਾ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2004 ਤੋਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਾਲੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਉੱਦਮਾਂ ਜਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੇ ਸਿੱਕਮ, ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉੱਤਰਾਂਚਲ ਅਤੇ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਨਿਰਮਾਣ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਿਤ ਨਵੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਤਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ। ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਅਤੇ ਸਿੱਕਮ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇਕਾਈਆਂ ਲਈ ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਕਟੌਤੀ 100% 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਸੀ ਅਤੇ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇਕਾਈਆਂ ਲਈ, ਕਟੌਤੀ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਅਤੇ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @ 25% 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਸੀ। [ਪੈਰਾ 18] [956-ਈ-ਜੀ]

1.3 ਇਹ ਕਟੌਤੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ। "ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਬੀ(14)(ਸੀ) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। (ਸੀ) ਕਟੌਤੀ ਪਹਿਲੇ 5 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ 100% ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ। (ਡੀ) ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ 10 ਸਾਲ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ ਅਤੇ ਅਗਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ)। ਉਕਤ ਸਕੀਮ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਦੀ ਭਾਵਨਾ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਪੂਰੀ ਮਿਆਦ ਲਈ 100% ਦੀ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਵੇ। ਜੇਕਰ ਇਸਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਗਏ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਨ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਕਰ ਦੇਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ, ਤਾਂ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਜਿਸ ਨਾਲ ਅਗਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕੇਗੀ ਜਦੋਂ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3), ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਅਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਅਗਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਸਿਰਫ 25% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 19, 20, 21] [957- ਸੀ-ਐੱਫ; 958-ਈ-ਐੱਫ]

ਮਹਾਬੀਰ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ 2018 (7) ਸਕੇਲ 618 ਵੱਖਰਾ।

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਐਮ/ਐਸ. ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਈਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼

ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲੇ

2018 (7) ਸਕੇਲ 618 ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪੈਰਾ 21

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2018 ਦਾ 7208

ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਦੇ 28.11.2017 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਆਈ.ਟੀ.ਏ ਨੰ. 62 ਆਫ 2016 ਵਿੱਚ।

ਨਾਲ

ਸੀ.ਏ. 2018 ਦੇ ਨੰਬਰ 7223, 7220, 7215, 7230, 7216, 7232, 7233, 7224, 7214, 7213, 7212, 7231, 7211, 7229, 7228,7227, 7226, 7234, 7238, 7210, 7217, 7218, 7219,7239,7221, 7222, 7209, 7236, 7225

ਏ.ਐਨ.ਐਸ. ਨਾਡਕਰਨੀ, ਸੰਦੀਪ ਸੇਠੀ, ਏ.ਐੱਸ.ਜੀ., ਗੌਰਵ ਬੈਨਰਜੀ, ਅਜੈ ਵੋਹਰਾ, ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ, ਅਸ਼ੋਕ ਕੇ. ਸ਼੍ਰੀਵਾਸਤਵ, ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸੰਜੇ ਕੁਮਾਰ ਪਾਠਕ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ਿਰੀਨ ਖਜ਼ੂਰੀਆ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੰਸਕ੍ਰਿਤੀ ਭਾਰਦਵਾਜ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਅਭਿਨਵ ਮੁਖਰਜੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ਰਮਾ, ਐਮ.ਐਸ. ਪੂਰਨਿਮਾ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਕਵਿਤਾ ਝਾਅ, ਗੌਰਵ ਜੈਨ, ਜੈ ਸਾਵਲਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਰੇਣੂਕਾ ਸਾਹੂ, ਜਸਦੀਪ ਸਿੰਘ ਢਿੱਲੋਂ, ਪ੍ਰਭਾਤ ਚੌਰਸੀਆ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਸ. ਦਿਖਾਈ ਦੇਣ ਵਾਲੀਆਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਲਈ.

ਵੱਲੋਂ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ

ਏ.ਕੇ.ਸਿਕਰੀ, ਜੇ. 1. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਐਕਟ' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਦੁਆਲੇ ਘੁੰਮਦਾ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਸਾਫ਼ ਸਵਾਲ ਜੋ ਇਹਨਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 28 ਨਵੰਬਰ, 2017 ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪਹਿਲੂਆਂ ਅਤੇ ਸੂਖਮਤਾਵਾਂ 'ਤੇ ਚਰਚਾ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜੋ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਇੱਕ ਸਮੂਹ ਵਿੱਚ ਉਠਾਏ ਗਏ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੇ ਮੁੱਦਿਆਂ ਕਾਰਨ ਪੈਦਾ ਹੋਏ ਸਨ। ਅਸੀਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਮੁੱਦਿਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਨਹੀਂ ਹਾਂ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕੋ ਇੱਕ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ:

"ਕੀ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਜੋ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸਮ ਦਾ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਉਦਯੋਗ ਸਥਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) (ਜੋ ਕਿ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ) ਦੇ ਤਹਿਤ 100 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਟੈਕਸ ਦੀ ਛੋਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 100% ਦੀ ਉਸੇ ਦਰ 'ਤੇ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਹੁਣ ਆਪਣੀ ਨਿਰਮਾਣ ਇਕਾਈ ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ?"

2. ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਲਈ, ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਹੀ ਇਹ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਇੱਕ ਅਜਿਹੇ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਉੱਦਮ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿਸਨੇ, ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ

ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਉਸ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਫੈਕਟਰੀ ਸਥਾਪਤ ਕਰਕੇ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੋ ਹਿੱਸਿਆਂ ਵਿੱਚ ਹੈ: ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ 10 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਉਪਰੋਕਤ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ 100% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਉਸ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀਆਂ। ਹੋਰ ਧਾਰਾ ਉੱਦਮਾਂ ਜਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ (ਇਹ ਮਾਮਲੇ ਉਸ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ) ਜਿੱਥੇ ਛੋਟ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਹੈ ਅਤੇ, ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, 25% ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਕੁੱਲ ਛੋਟ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @100% ਅਤੇ ਬਾਕੀ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @25%। ਇਹਨਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਸਾਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ 'ਤੇ @100% ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਇਸਦਾ ਲਾਭ ਉਠਾਇਆ। ਇਸ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਇਹਨਾਂ ਕਰਜ਼ਦਾਰਾਂ ਨੇ "ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸਥਾਰ" ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ, ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ 6ਵੇਂ ਤੋਂ 10ਵੇਂ ਸਾਲ ਤੱਕ 25% ਦੀ ਬਜਾਏ 100% ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਦਿਲਚਸਪ ਗੱਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਮੰਨਦੇ ਹਨ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਹੁਕਮ ਅਨੁਸਾਰ, ਕੁੱਲ ਸਮਾਂ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਉਹ ਛੋਟ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ, 10 ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਪਿਛੋਕੜ ਵਿੱਚ, ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਰਜ਼ਦਾਰ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੋਂ 100% ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਿ ਉਹਨਾਂ ਨੇ ਹੁਣ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਵਿਭਾਗ ਹੈ ਜੋ ਇਹਨਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਕੇ ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦੇਣ ਲਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਆਇਆ ਹੈ।

3. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਪਰੋਕਤ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਉਪਰੋਕਤ ਸਵਾਲ ਇੱਕੋ ਜਿਹਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਉਸੇ ਤੱਥ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਸਹੂਲਤ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7208 ਆਫ 2018 (@ਐਸ ਐਲ ਪੀ (ਸੀ) 16851 ਦੇ 2018) ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਦਰਜ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ।

4. ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਏ ਨੂੰ ਵਿੱਤ (ਨੰਬਰ 2) ਐਕਟ, 1991 ਦੁਆਰਾ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1991 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ (ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਅਤੇ ਲਾਭ), ਇਸ ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1993 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕੁਝ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਸੀ। 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2000 ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ, ਉਕਤ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਇੱਕ ਹੋਰ ਧਾਰਾ, ਯਾਨੀ 80-ਆਈ.ਬੀ, "ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਵਿਕਾਸ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ ਖਾਸ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ" ਦੇ ਸੰਮਿਲਨ ਨਾਲ ਵੰਡਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ,

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਐਮ/ਐਸ. ਕਲਾਸਿਕ

ਬਾਈਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ [ਏ. ਕੇ. ਸੀਕਰੀ ਜੇ.]

ਵਿਧਾਇਕ ਨੇ ਆਪਣੀ ਸਿਆਣਪ ਨਾਲ, ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਾਲੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਿਤ "ਇਕਾਈਆਂ" ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਉਪਬੰਧ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 80-ਆਈਸੀ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ, ਜੋ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2004 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਸ ਬਿੰਦੂ 'ਤੇ, ਇਹ ਸਿਰਫ ਧਿਆਨ ਦੇਣ ਯੋਗ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਕੁਝ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਸੋਧਿਆ/ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2004 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨੂੰ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ (ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4)।

5. ਅਸੈਸੀ ਫਰਮ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਕਪਾਹ ਦੇ ਪ੍ਰਿੰਟ ਕੀਤੇ ਐਮਬੋਸਡ ਬੁੱਕ ਬਾਈਡਿੰਗ ਕਵਰ ਸਮੱਗਰੀ ਅਤੇ ਦੋਹਰੇ ਰੰਗ ਦੇ ਸੁਮੇਲ ਦੇ ਸੁਰੱਖਿਆ ਫਾਈਬਰ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਅਸੈਸੀ ਫਰਮ ਵਿੱਚ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਨੌਂ ਭਾਈਵਾਲ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ। ਅਸੈਸਰੀ ਨੇ 11 ਜੁਲਾਈ, 2005 ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ/ਕਾਰਜਸ਼ੀਲਤਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਸੀ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਲਈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਅਸੈਸਰੀ ਸਾਲ 2006-07 ਸੀ। ਅਸੈਸਰੀ ਨੇ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪੰਜ ਅਸੈਸਰੀ ਸਾਲਾਂ 2006-07 ਤੋਂ ਅਸੈਸਰੀ ਸਾਲ 2010-11 ਲਈ 100% ਯੋਗ ਲਾਭ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅਸੈਸਰੀ ਫਰਮ ਨੇ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ 2010-11 ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਕੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਸੈਸਰੀ ਸਾਲ 2012-13 ਵਿੱਚ ਯੋਗ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਸੀ।

6. ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰੁਪਏ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 27,93,410/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਐਲਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਰਿਟਰਨ। 28 ਸਤੰਬਰ, 2012 ਨੂੰ ਅਸੈਸਰੀ ਫਰਮ ਦੁਆਰਾ 12,62,77,168/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਈ-ਫਾਈਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਕੇਸ ਨੂੰ ਸੀ ਸੀ.ਏ.ਐਸ ਰਾਹੀਂ ਜਾਂਚ ਤੋਂ ਚੁਣਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਦਫ਼ਤਰ (ਆਈ.ਟੀ.ਓ) ਵਾਰਡ-1, ਸੋਲਨ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 143(2)/142(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ।

7. ਅਸੈਸਰੀ ਨੂੰ 25% ਦੇ ਯੋਗ ਮਾਪਦੰਡ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ 100% ਦੇ ਉਕਤ ਦਾਅਵੇ ਦੇ ਕਾਰਨ ਅਤੇ ਤਰਕ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ। 12 ਜਨਵਰੀ, 2015 ਦੇ ਪੱਤਰ ਰਾਹੀਂ ਅਸੈਸਰੀ ਨੇ ਦਾਅਵੇ ਲਈ ਆਪਣੇ ਕਾਰਨ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅਸੈਸਰੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਲਈ ਸਾਰੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪੂਰੀਆਂ ਕਰਦਾ ਹੈ।

8. ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਪਾਇਆ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2006-07 ਤੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2010-11 ਤੱਕ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ, ਭਾਵ, ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ 100% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਕਰ ਚੁੱਕਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਬਾਕੀ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ, ਭਾਵ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2011- ਤੋਂ, ਆਪਣੇ ਯੋਗ ਵਪਾਰਕ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੇ 25% 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਲਈ ਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ।

2012 ਤੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2015-2016 ਤੱਕ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸਥਾਰ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਵਧੀ ਹੋਈ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ, ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਯੋਗ ਲਾਭਾਂ ਦੇ 25% ਤੱਕ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰ ਦਿੱਤਾ।

9. ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੇ 27 ਫਰਵਰੀ, 2015 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋ ਕੇ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ 6 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2015 ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ।

10. ਮੈਸਰਜ਼ ਹਾਈਕਰੋਨ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕਸ ਬਨਾਮ ਆਈਟੀਓ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਅਪੀਲ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀ। ਦੁਖੀ ਮਹਿਸੂਸ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਆਈਟੀਏਟੀ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਹੋਰ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ।

11. ਇਹ ਦੇਖਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਦੋਵੇਂ ਧਿਰਾਂ ਸਹਿਮਤ ਸਨ ਕਿ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਮੁੱਦਾ, ਹਾਈਕਰੋਨ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕਸ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਆਈਟੀਏਟੀ ਦੇ ਕੋਆਰਡੀਨੇਟ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਅਸੈਸਰੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਨੇ 11 ਅਗਸਤ, 2016 ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2011-12 ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2012-13 ਲਈ ਇੱਕ ਸੰਯੁਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ, ਇਹ ਕਹਿ ਕੇ ਕਿ ਅਸੈਸਰੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਹਨਾਂ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉਪਕਰਨ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਦੇ 25% ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਅਸੈਸਰੀ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਟੌਤੀ ਦੇ 100% ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਨਹੀਂ।

12. 11 ਅਗਸਤ, 2016 ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਅਸੰਤੁਸ਼ਟ, ਅਸੈਸਰੀ ਨੇ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 260ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼, ਸ਼ਿਮਲਾ ਦੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ ਉਠਾਏ ਗਏ। ਹੋਰ ਅਸੈਸਰੀਆਂ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਵੀ ਲਗਭਗ ਉਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਾ ਸੀ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਆਪਣੀਆਂ ਸਬੰਧਤ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇੱਕ ਸੰਯੁਕਤ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਹਨਾਂ ਸਾਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਕੋਈ ਪਾਬੰਦੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ 7 ਜਨਵਰੀ, 2003 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ ਜਾਂ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਦੀ ਮਿਆਦ ਤੱਕ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਵਾਰ 'ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸਥਾਰ' ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅੱਗੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਬਹੁਤ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ 2003 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 7 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲਾਂ ਦੇ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਨ ਅਤੇ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇ ਨਾਲ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨਵਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਢੁਕਵੇਂ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰੇਗਾ।

13. ਉਪਰੋਕਤ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਪਿਛੋਕੜ ਦੇ ਨਾਲ, ਅਸੀਂ ਹੁਣ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧਦੇ ਹਾਂ।

14. ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਏ, 80-ਆਈ.ਬੀ ਅਤੇ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਸੰਮਿਲਨ ਪਿੱਛੇ ਵਿਧਾਨਕ ਇਤਿਹਾਸ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਦਾ ਸਾਰ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਹੈ। ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਯਾਦ ਰੱਖਣਾ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਇਹ ਮਾਮਲੇ ਸਿਰਫ਼ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹਨ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਉਨ੍ਹਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਜਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਲਾਭ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਸਮੇਤ ਕੁਝ ਖਾਸ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਆਪਣੀਆਂ ਨਿਰਮਾਣ ਇਕਾਈਆਂ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਸਨ ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਸਬੰਧਤ ਹੈ।

15. ਇਹ ਇਨ੍ਹਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਅਤੇ ਉੱਦਮਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਲਾਭ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸਾਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਇਸ ਪਹਿਲੂ ਨੂੰ ਵਿਸਥਾਰ ਵਿੱਚ ਦੱਸਣ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਸੀਂ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਹਿੱਸਿਆਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਜੋ ਸਾਡੀ ਚਰਚਾ ਲਈ ਢੁਕਵੇਂ ਹਨ:

"ਧਾਰਾ80-ਆਈ.ਸੀ। ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਾਲੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਉੱਦਮਾਂ ਜਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਉਪਬੰਧ। (1) ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਕਿਸੇ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਉੱਦਮ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕੋਈ ਵੀ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਉੱਥੇ, ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਅਧੀਨ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੋਵੇਗੀ।

XXX XXX XXX

(3) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਟੌਤੀ-

(i) ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (i) ਅਤੇ (iii) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਸੌ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ;

(ii) ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਏ) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ii) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ii) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਜਾਂ ਉੱਦਮ, ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਲਾਭਾਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਸੌ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਲਾਭਾਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਪੱਚੀ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ (ਜਾਂ ਤੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ)।

(6) ਇਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਇਸ ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਜਾਂ ਉੱਦਮ ਨੂੰ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ।

ਸੈਕਸ਼ਨ, ਜਿੱਥੇ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਮਿਆਦ ਸਮੇਤ, ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 80-ਆਈ.ਬੀ ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 10ਸੀ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ।

16. ਸੈਕਸ਼ਨ 3 ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਸੈਕਸ਼ਨ 6 ਦਾ ਸਾਰ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਉੱਪਰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਕਿ ਛੋਟ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ 100% 'ਤੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ, ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਕਟੌਤੀ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹੈ।

17. ਇਸ ਪਿਛੋਕੜ ਵਿੱਚ, ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀਆਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਸਨ, ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਐਕਟ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਇੱਕ ਨਿਰਮਾਣ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਸੀ, ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਦੁਬਾਰਾ 100% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ "ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸਥਾਰ" ਕੀਤਾ ਸੀ? ਜਵਾਬ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ:

18. ਅਸੀਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠ ਰਹੇ ਹਾਂ। ਕੋਈ ਹੋਰ ਵਿਵਸਥਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਧਾਰਾ ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਉਪਕਰਮਾਂ ਜਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2004 ਤੋਂ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 ਦੁਆਰਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਉਪਕਰਮਾਂ ਜਾਂ ਉੱਦਮਾਂ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੇ ਸਿੱਕਮ, ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉੱਤਰਾਂਚਲ ਅਤੇ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਨਿਰਮਾਣ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਿਤ ਨਵੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਤਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ। ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਅਤੇ ਸਿੱਕਮ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇਕਾਈਆਂ ਲਈ ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਕਟੌਤੀ 100% 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਸੀ ਅਤੇ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇਕਾਈਆਂ ਲਈ, ਕਟੌਤੀ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% 'ਤੇ ਅਤੇ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 25% 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਸੀ।

19. ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਾਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਉੱਦਮ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੇ ਸਨ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (3), ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਸੀਮਾ ਰੱਖਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਮਿਆਦ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਕਟੌਤੀ ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਉੱਦਮ ਨੂੰ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਹੋਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਟੌਤੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਕਿਸੇ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ 100% ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਟੌਤੀ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ। ਇਹਨਾਂ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਸੰਚਤ ਪੜ੍ਹਾਈ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਪਹਿਲੂਆਂ ਨੂੰ ਸਾਹਮਣੇ ਲਿਆਉਂਦੀ ਹੈ:

(ਏ) ਉਹ ਉਪਬੰਧ ਜਾਂ ਉੱਦਮ ਜੋ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਉਪਬੰਧ ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣ ਜਾਂਦੇ ਹਨ।

(ਬੀ) ਇਹ ਕਟੌਤੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ। "ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਬੀ(14)(ਸੀ) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(ਸੀ) ਕਟੌਤੀ ਪਹਿਲੇ 5 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ 100% ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ।

(ਡੀ) ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ 10 ਸਾਲ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ ਅਤੇ ਅਗਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ)।

20. ਜਦੋਂ ਅਸੀਂ ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਉਪਰੋਕਤ ਯੋਜਨਾ ਅਤੇ ਭਾਵਨਾ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹਾਂ, ਤਾਂ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਪੂਰੀ ਮਿਆਦ ਲਈ 100% ਦੀ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਇਸਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਗਏ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਹਿੰਸਾ ਕਰਨ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਇੱਕ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਵਾਜਬ ਵਿਆਖਿਆ ਇਹ ਮੰਨਣੀ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ, ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੇ ਕਾਰਨ, ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਆਨੰਦ ਲੈਣਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇੱਕ ਹੋਰ "ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ, ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਿ ਇਸਦੀ ਇਕਾਈ ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਹੋਇਆ ਹੈ।

21. ਅਸੀਂ ਮਹਾਬੀਰ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ (2018 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4765-4766) ਵਿੱਚ ਇਸ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਾਡੇ ਹਾਲ ਹੀ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਜਾਣੂ ਹਾਂ ਜੋ 18 ਮਈ, 2018 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਦੋਵਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਸਮੂਹਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਧੀਆ ਅੰਤਰ ਨੋਟ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ। ਮਹਾਬੀਰ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਉਪਬੰਧ, ਅਰਥਾਤ, ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਲਾਭ ਉਠਾਇਆ ਸੀ। ਐਕਟ, ਭਾਵ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਕੇ। ਉਹ ਸ਼ਰਤਾਂ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰੀਆਂ ਹਨ। ਉਕਤ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਧੀਨ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਉਦੋਂ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ ਜਦੋਂ ਇਹ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉਪਕਰਮਾਂ ਜਾਂ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਆਦਿ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਹਨ। ਇਹ ਲਾਭ ਵੀ ਉਸ ਸਮੇਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਇਆ ਸੀ ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਕਿਤਾਬ 'ਤੇ ਵੀ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 ਦੁਆਰਾ 01 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2004 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਏ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-99 ਅਤੇ 1999-2000

ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਬੀ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2000-01 ਤੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2005-06 ਤੱਕ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2006-07 ਲਈ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ 'ਤੇ ਨਵੀਂ ਵਿਵਸਥਾ ਯਾਨੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸਿਰਫ਼ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2006-07 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ, ਇੱਥੇ ਸਥਿਤੀ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਸਿਰਫ਼ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਆਪਣੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਸਨ ਅਤੇ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਉਹ ਅਗਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਵੀ 100% ਦੀ ਇਸ ਦਰ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਉਸੇ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਿਉਂਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ, ਤਾਂ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਜਿਸ ਨਾਲ ਅਗਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3), ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਅਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਅਗਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਸਿਰਫ 25% @ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਦੁਬਾਰਾ ਜ਼ੋਰ ਦੇ ਕੇ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇਸ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਉਹ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ.ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੁੱਲ 10 ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੇ।

22. ਉਪਰੋਕਤ ਚਰਚਾ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸਾਡਾ ਮੰਨਣਾ ਹੈ ਕਿ 'ਯੂਨਿਟਾਂ' ਤੋਂ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ 100% @ 5 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਬਾਕੀ 5 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ), ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਹੋਵੇ, ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਣਗੇ, ਅਤੇ 100% ਨਹੀਂ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਮਾਲੀਏ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਹਨਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਮਿਲਦੀ ਹੈ।

ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਹੁਕਮ ਨਹੀਂ।

ਦੇਵਿਕਾ ਗੁਜਰਾਲ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ।

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