[2019] 10 ਐੱਸ.ਸੀ.ਆਰ. 133

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ-4 ਦੇ ਪ੍ਰਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮੁੰਬਈ

ਬਨਾਮ

ਐੱਮ/ਐੱਸ ਐਸਜੀ ਏਸ਼ੀਆ ਹੋਲਡਿੰਗਜ਼ (ਇੰਡੀਆ) ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਿਟੇਡ

(2019 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 6144)

13 ਅਗਸਤ, 2018

[ਉਦੈ ਉਮੇਸ਼ ਲਲਿਤ ਅਤੇ ਵਿਨੀਤ ਸਰਨ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961: ਧਾਰਾ 92-ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ- ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਮੂਲ ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਕੁਝ ਮਾਤਰਾ ਵਿੱਚ ਬ੍ਰੋਕਰੇਜ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੌਰਾਨ, ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਮੂਲ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਬ੍ਰੋਕਰੇਜ ਦੀ ਦਰ ਬਾਰੇ ਵੇਰਵੇ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਬ੍ਰੋਕਰੇਜ ਸਿਰਫ 0.05% ਸੀ ਜੋ ਕਿ ਮਾਰਕੀਟ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਦਰਾਂ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਘੱਟ ਦਰ 'ਤੇ ਪਾਈ ਗਈ ਸੀ - ਇਸ ਲਈ ਅਸੈੱਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਨੇ ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 92 ਦੇ ਤਹਿਤ ਰੁ.2,89,82,746/- ਦਾ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। - ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਾਧੇ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ-ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਪਹਿਲੇ ਦੋ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਤੀਜਿਆਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰਬਰ 3/2003 ਮਿਤੀ 20.05.2003 ਵਿੱਚ

ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਸੀ -ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਏ ਗਏ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਦੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਗਈ-ਅਪੀਲ 'ਤੇ ਕਿਹਾ ਗਿਆਃ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰਬਰ 3/2003 ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਦਿਸ਼ਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਹ ਨਿਰੀਖਣ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਸੀ ਕਿ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ (ਟੀਪੀਓ) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਨਾ ਦੇ ਕੇ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਨੇ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕੀਤੀ ਸੀ-ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਟੀਪੀਓ-ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰਬਰ 3/2003 ਦਾ ਉਚਿਤ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਲਈ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨਿਆਂਇਕ ਫੈਸਲਾਃ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2019 ਦੇ 6144.

ਬੰਬਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 27.08.2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ. 281/2016.

ਮਹਾਵੀਰ ਸਿੰਘ, ਐਸ. ਐਡ., ਵੀ. ਗਿਰੀਸ਼ ਚੌਧਰੀ, ਐਚ. ਆਰ. ਰਾਓ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਐਡ. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਅਰਿਜੀਤ ਚੱਕਰਵਰਤੀ, ਅਰੁਸ਼ ਨੇਗੀ, ਅਭਿਸ਼ੇਕ ਤਿਲਕ, ਹਿਮਾਂਸ਼ੂ ਤਿਆਗੀ, ਐਡ. ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ.

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ

ਉਦੈ ਉਮੇਸ਼ ਲਲਿਤ, ਜੇ.

1. ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਛੁੱਟੀ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਅਪੀਲ ਬੰਬਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ 27.08.2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਅੰਤਮ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ

2016 ਦੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ. 281 ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ. 2399/ਮਮ/2009 ਵਿੱਚ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ('ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ', ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ) ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ 22.04.2015 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

2. ਇਸ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਤੱਥ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨਃ-

ਉ) ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਮੂਲ ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਕੁਝ ਰਕਮ ਦੀ ਦਲਾਲੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਸੀ।ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈ ਦੌਰਾਨ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਮੂਲ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਦਲਾਲੀ ਦੀ ਦਰ ਬਾਰੇ ਵੇਰਵੇ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਵੇਰਵੇ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਇਹ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਮੂਲ ਕੰਪਨੀ ਆਰਬਿਟਰੇਜ ਗਤੀਵਿਧੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ ਅਤੇ ਕੀ ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਦਰ ਵੱਧ ਸੀ। ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਸਮੱਗਰੀ' ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੁਆਰਾ ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਬ੍ਰੋਕਰੇਜ ਸਿਰਫ 0.05% ਸੀ ਜੋ ਮਾਰਕੀਟ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਦਰਾਂ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਘੱਟ ਦਰ 'ਤੇ ਪਾਈ ਗਈ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 143 (3) ('ਐਕਟ', ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਪਣੇ ਆਦੇਸ਼ ਮਿਤੀ 27.12.2007 ਦੁਆਰਾ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 92 ਦੇ ਤਹਿਤ ਰੁ.2,89,82,746/- ਦਾ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਹੈ।

ਬੀ) ਪ੍ਰਤੀਵਾਦੀ ਨੇ ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਿਸ ਨੇ ਆਪਣੇ ਆਦੇਸ਼ ਮਿਤੀ 16.02.2009 ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਾਧੇ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਅਤੇ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ. ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ. 2399/ਐਮ.ਯੂ.ਐਮ/2009 ਦਾਇਰ ਕਰਕੇ ਅੱਗੇ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ।

ਸੀ) ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਆਪਣੇ ਮਿਤੀ 22.04.2015 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਪਹਿਲੇ ਦੋ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਤੀਜਿਆਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ) ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜੋ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰਬਰ 3/2003 ਮਿਤੀ 20.05.2003 ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਸੀ। ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟਿੱਪਣੀ ਕੀਤੀਃ -

"16.1 ਇੱਥੇ ਉੱਪਰ ਚਰਚਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਮੁੱਚੀ ਨਿਆਂਇਕ ਚਰਚਾ ਉੱਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਸਾਡੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਹਲਕੇ ਵਿੱਚ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਨਾ ਦੇ ਕੇ, ਏਓ ਨੇ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜਿਸ ਨਾਲ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਦਿਆਂ ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਅਸੀਂ ਐੱਲ. ਡੀ. ਦੇ ਨਤੀਜਿਆਂ ਨੂੰ ਪਾਸੇ ਰੱਖਦੇ ਹਾਂ। ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ) ਦਾ ਮੰਨਣਾ ਹੈ ਕਿ ਸੀ. ਬੀ. ਡੀ. ਟੀ. ਦੇ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਏ. ਓ. ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਕਾਨੂੰਨ ਅਨੁਸਾਰ ਗਲਤ ਹਨ। ਇੱਥੇ, ਅਸੀਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਰਡਰ ਚੰਗਾ ਹੈ ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਮਾੜੇ ਹਨ। ਗਰਾਉਂਡ ਨੰ.11 ਇਸ ਲਈ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਗਿਆ ਹੈ.

16.2 ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਨਾਲ ਵੱਖ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਸਿੱਖਿਆ ਡੀ. ਆਰ. ਨੇ ਜ਼ੋਰ ਦੇ ਕੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਏ. ਓ. ਨੇ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੇਸ ਨੂੰ ਏ. ਓ. ਦੀ ਫਾਈਲ ਲਈ ਅਲੱਗ ਰੱਖਿਆ

---

[1] ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ)

ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਉਹ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਕੋਲ ਭੇਜ ਸਕੇ। ਅਸੀਂ ਐੱਲ. ਡੀ. ਦੀ ਇਸ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦੇ। ਡੀ. ਆਰ. ਦਾ ਸਧਾਰਨ ਕਾਰਨ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਇੱਕ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਉਹ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਕੀ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦਖਲ ਨਹੀਂ ਦੇ ਸਕਦਾ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹਨ। ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਇੱਕ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਕੀ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਏਓ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਸੀ ਜੋ ਉਹ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਏਓ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ ਨੂੰ ਕੋਈ ਫਾਇਦਾ ਨਹੀਂ ਪਹੁੰਚਾ ਸਕਦਾ।

17. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਸੀਂ ਇਹ ਟੀ.ਪੀ. ਰੱਖਿਆ ਹੈ। ਵਿਵਸਥਾ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਮਾੜੀ ਹੈ, ਸਾਨੂੰ ਕੇਸ ਦੇ ਗੁਣਾਂ ਵਿੱਚ ਧਿਆਨ ਦੇਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਲੱਗਦਾ। ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ

18. ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ..."

3. ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਏ ਗਏ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਦੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜੋ ਇਸ ਵੇਲੇ ਅਪੀਲ ਅਧੀਨ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਅਪੀਲ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸ੍ਰੀ ਮਹਾਬੀਰ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਵਕੀਲ ਸ੍ਰੀ ਅਰਿਜੀਤ ਚੱਕਰਵਰਤੀ ਨੂੰ ਸੁਣਿਆ।

4. ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰ. 3/2003 ਮਿਤੀ 20.05.2003 ਜਿਸ ਦਾ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨਾਲ ਤੋਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈਃ -

"ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰ. 3/2003

---

[2] ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 92-ਤਬਾਦਲੇ ਦੀ ਕੀਮਤ-ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਤਬਾਦਲੇ ਤੋਂ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਸੰਰਚਨਾ ਜੋ ਕਿ ਫੈਜ ਦੇ ਲੰਬੇ ਸਮੇਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਦੀ ਧਾਰਾ 92-ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਦਫਤਰਾਂ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦਫਤਰਾਂ ਨੂੰ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਦਫਤਰਾਂ ਨੂੰ ਤਬਦੀਲ ਕਰਨ ਅਤੇ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਤਮਕ ਏਕਤਾ ਰੱਖਣ ਲਈ ਨਿਰਦੇਸ਼।

ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰ. 3/2003, ਮਿਤੀ 20-05-2003

(ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰਬਰ 15/2015 (ਐੱਫ ਨੰ.500/9/2015-ਏ.ਪੀ.ਏ-II) ਮਿਤੀ 16-10-2015)

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 92 ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ 92ਐੱਫ ਤੱਕ ਦੇ ਅੰਤਰਾਲ ਮੁੱਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਉਪਬੰਧ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2002-03 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋ ਗਏ ਹਨ। ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਦਮਾਂ ਦਰਮਿਆਨ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਇੱਕ ਸੰਦਰਭ 'ਤੇ, ਇੱਕ ਆਰਡਰ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਕੀਮਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਟੀਪੀਓ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਮਤ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।ਟੀ. ਪੀ. ਓਜ਼ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕੰਟਰੋਲ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਬਾਰੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀਆਂ ਕਾਪੀਆਂ ਤਿਆਰ ਸੰਦਰਭ ਲਈ ਅਨੁਲਗ II ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨੱਥੀ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਇਕਸਾਰਤਾ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਅਤੇ ਇਹ ਸੁਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿ ਇਸ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਸੁਚਾਰੂ ਅਤੇ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ਾਲੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਜਾਰੀ ਰਹੇ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਦਿਸ਼ਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨਃ

(i) ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ (ਟੀ. ਪੀ. ਓ.) ਦਾ ਹਵਾਲਾ - ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਧਾਰਾ 92 ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਜਾਂ ਉਚਿਤ ਸਮਝਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਟੀਪੀਓ ਨੂੰ ਇੱਕ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਟੀਪੀਓ ਆਪਣੇ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਲਿਖਤੀ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਧਾਰਾ 92ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰੇਗਾ। ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਟੀਪੀਓ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ 'ਤੇ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਟੀਪੀਓ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧੇਗਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਣ, ਜਿੱਥੇ ਵੀ ਉਸ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਟੀਪੀਓ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਧਾਰਾ 92ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਟੀਪੀਓ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 92ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੇ ਕਿਸੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਦਮ ਨਾਲ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਰੋਤਾਂ ਵਿੱਚੋਂ

ਇੱਕ ਜਿਸ ਤੋਂ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਸੰਬੰਧੀ ਤੱਥਾਂ ਦੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਉਹ ਹੈ ਫਾਰਮ ਨੰ.2ਸੀ.ਈ.ਬੀ ਜੋ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਨਾਲ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਇੱਕ ਅਕਾਊਂਟੈਂਟ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਾਲ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਾਖਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਮੁਢਲੇ ਵੇਰਵੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਦਮ ਜਿਸ ਨਾਲ ਅਜਿਹਾ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਬਣਾਈ ਰੱਖੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਧੀ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਜਿਹੇ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਢਲੇ ਵੇਰਵੇ ਆਮ ਤੌਰ ਉੱਤੇ ਲੇਖਾਕਾਰ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਹੋਣਗੇ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵੇਰਵਿਆਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ਵਾਸ' ਤੇ ਪਹੁੰਚ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਇੱਕ ਹਵਾਲਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਪੜ੍ਹਾਅ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਇਸ ਪੜ੍ਹਾਅ' ਤੇ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਜਾਂ ਹੋਰ ਜਾਂਚ ਸ਼ੁਰੂ ਨਹੀਂ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਲੋੜੀਂਦੇ ਡੇਟਾਬੇਸ ਦੇ ਲੰਬਿਤ ਵਿਕਾਸ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਮੁੱਲ ਦੀ ਪੜ੍ਹਤਾਲ ਲਈ ਬਹੁਤ ਘੱਟ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੀ ਚੋਣ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਨਾਲ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ਾਲੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਜਾਵੇ। ਇਸ ਲਈ, ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਵੀ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੀਮਤ ਰੁ.5 ਕਰੋੜ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ, ਉੱਥੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਪੜ੍ਹਤਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਸ ਨੂੰ ਟੀਪੀਓ ਕੋਲ ਭੇਜਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਜੇ ਕਿਸੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਦਮ ਨਾਲ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਦਮਾਂ ਨਾਲ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਿਸ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੀਮਤ ਰੁ.5 ਕਰੋੜ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ ਤਾਂ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨੂੰ ਟੀਪੀਓ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਮਿਸ਼ਨ/ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਲੈਣੀ ਪਵੇਗੀ। ਧਾਰਾ

92ਸੀਏ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੰਦਰਭ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਸਾਰੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਪੱਤਰ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਨੂੰ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਪੜ੍ਹਤਾਲ ਲਈ ਚੋਣ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਇਸ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਲੰਬਿਤ ਹੋਣ ਦੌਰਾਨ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਹੋਰ ਪਹਿਲੂਆਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧ ਸਕਦਾ ਹੈ ਪਰ ਅੰਤਮ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਮੁੱਲ ਬਾਰੇ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਦੀ ਉਡੀਕ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਟੀਪੀਓ ਦੇ ਕੰਮ ਦੇ ਬੋਝ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਰੁ.5 ਕਰੋੜ ਦੀ ਥ੍ਰੈਸ਼ਹੋਲਡ ਸੀਮਾ ਦੀ ਸਮੀਖਿਆ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2002-03 ਲਈ ਦਾਇਰ ਬਕਾਇਆ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਪੜ੍ਹਤਾਲ ਅਤੇ ਟੀਪੀਓ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਲਈ ਕੇਸਾਂ ਦੀ ਚੋਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕੰਮ 30 ਜੂਨ, 2003 ਤੱਕ ਪੂਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

(ii) ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦੀ ਭੂਮਿਕਾਃ - ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦੀ ਭੂਮਿਕਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਤੋਂ ਇੱਕ ਹਵਾਲਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਇਹ ਭੂਮਿਕਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਨੂੰ ਭੇਜੇ ਗਏ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਣ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹੈ। ਜੇ ਉਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਇਹ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੁਝ ਹੋਰ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਹਨ; ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਕੋਲ ਨਹੀਂ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸ ਨੂੰ ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਉਠਾਉਣਾ ਪਵੇਗਾ ਤਾਂ ਜੋ ਅਜਿਹੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਹਵਾਲਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ। ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਅਤੇ ਉੱਦਮ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਹੈ।

ਤਬਾਦਲੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 92 ਸੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 92 ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਿਸੇ ਇੱਕ ਢੰਗ ਦੁਆਰਾ ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਭ ਤੋਂ ਢੁਕਵੇਂ ਢੰਗ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਕੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਮੌਕੇ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਜਿੱਥੇ ਸਭ ਤੋਂ ਢੁਕਵੇਂ ਢੰਗ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨਤੀਜੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਵੱਖਰੇ ਪਰ ਬਰਾਬਰ ਭਰੋਸੇਯੋਗ ਹੁੰਦੇ ਹਨ। ਅਜਿਹੇ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਵਿਧੀ ਦੀ ਉਚਿਤਤਾ, ਅੰਕੜਿਆਂ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧਤਾ, ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਾਰਕਾਂ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਭਾਰ ਆਦਿ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਹੋਰ ਪੜ੍ਹਤਾਲ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਸਭ ਤੋਂ ਢੁਕਵੇਂ ਢੰਗ ਦੀ ਚੋਣ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਨਿਯਮ 10 ਸੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਕਾਂ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰੇਗੀ। ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਸਾਰੇ ਸਬੰਧਤ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਉਸ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਅੰਕੜਿਆਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹਥਿਆਰ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਡੀ. ਆਈ. ਟੀ. ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇੱਕ ਬੋਲਣ ਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰੇਗਾ। (ਟੀ.ਪੀ). ਆਰਡਰ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਅੰਕੜਿਆਂ, ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਦੇ ਕਾਰਨਾਂ ਅਤੇ ਤਰੀਕਿਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਗੱਲ ਉੱਤੇ ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਧੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਭ ਤੋਂ ਢੁਕਵੇਂ ਢੰਗ ਦੀ ਵਰਤੋਂ, ਵਰਤੇ ਗਏ ਅੰਕੜੇ, ਸਬੰਧਤ ਢੰਗਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕਾਰਕ, ਇੱਕ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਵਿਧੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਮਤ ਦੀ ਗਣਨਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਸਾਰੇ ਨਿਆਂਇਕ ਪੜ੍ਹਤਾਲ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣਗੇ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਢੁਕਵੇਂ ਕਾਰਨ ਹੋਣ। ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀਆਂ ਕਾਪੀਆਂ ਜਾਂ ਹੱਥ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸੰਬੰਧਤ ਅੰਕੜਿਆਂ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਉਸ ਦੇ ਰਿਕਾਰਡ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਕਰਵਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਪੀਲ ਜਾਂ ਦੰਡਾਤਮਕ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੇ ਅਗਲੇ ਪੜ੍ਹਾਵਾਂ' ਤੇ ਇਸਤੇਮਾਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

(iii) "ਹਥਿਆਰ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਕੀਮਤ" ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਭੂਮਿਕਾਃ ਧਾਰਾ 92 ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨੀ ਪਵੇਗੀ। ਜਦੋਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਗਣਨਾ ਟੀਪੀਓ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਕੀਤੀ ਜਾਏਗੀ, ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸਮਾਯੋਜਨ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੂੰ ਇੱਕ ਰਸਮੀ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ। ਹਥਿਆਰ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੌਕਾ ਟੀਪੀਓ ਦੁਆਰਾ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ, ਧਾਰਾ 92 ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਦੇ ਅੰਤਮ ਨਿਰਧਾਰਣ ਲਈ ਮੌਕਾ, ਧਾਰਾ 92 ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

(iv) ਡਾਟਾਬੇਸ ਦੀ ਸਾਂਭ-ਸੰਭਾਲਃ ਡੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਟਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ) ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਸੁਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੰਦਰਭ ਨਾਲ ਤੇਜ਼ੀ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਜਾਵੇ ਤਾਂ ਜੋ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਅਤੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੂੰ ਸੁਣਨ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦੇਣ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦਾ ਸਮਾਂ ਮਿਲ ਸਕੇ। ਇਹ ਸੁਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿ ਸਾਰੇ ਹਵਾਲਿਆਂ ਨੂੰ ਸਮੇਂ ਸਿਰ ਅਤੇ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ਾਲੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਪੂਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਸਾਰੇ ਵਿਕਾਸ ਦਾ ਰਿਕਾਰਡ ਇਨ੍ਹਾਂ ਦਿਸ਼ਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਅਨੁਲਗ I ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨੱਥੀ ਫਾਰਮੈਟ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਫਾਰਮੈਟ ਭਵਿੱਖ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਲਈ ਇੱਕ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਡੇਟਾ ਬੇਸ ਵਜੋਂ ਵੀ ਕੰਮ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਸਮਾਨ ਜਾਂ ਕਾਫ਼ੀ ਸਮਾਨ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ "ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਦੀ ਕੀਮਤ" ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਣ ਵਿੱਚ ਇਕਸਾਰਤਾ ਨੂੰ ਯਕੀਨੀ ਬਣਾਉਣ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸਹਾਇਤਾ ਕਰੇਗਾ।

ਇਹ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 119 ਦੇ ਤਹਿਤ ਹਨ।

ਅਨੁਲਗ ।

ਟਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਰਿਕਾਰਡ ਦਾ ਰਜਿਸਟਰ

ਅਧਿਕਾਰੀ

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ਨੰ.	ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਏ.ਓ ਤੋਂ ਹਵਾਲੇ ਦੇ	ਏ.ਓ. ਦਾ ਨਾਮ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ	ਟੈਕਸ ਅਦਾਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦਾ ਨਾਮ ਅਤੇ ਪਤਾ ਅਤੇ ਕਾਰੋ	ਧਾਰਾ 92 ਬੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅੰਤ	ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਦਮ ਅਤੇ ਉਸ ਦੇਸ਼ ਦਾ ਨਾਮ ਅਤੇ ਪਤਾ ਜਿਸ	ਧਾਰਾ 92 ਏ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ	ਟੈਕਸਦਾਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿ	ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਲਈ ਗਈ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਮਤ	ਧਾਰਾ 92 ਸੀਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਅਫ	ਢੰਗ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ	ਟੀ.ਪੀ.ਓ. ਦੁਆਰਾ ਅਪਣਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਡਾਟੇ	ਏ.ਓ. ਦੇ ਆਰਡਰ ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਦੀ ਮਿਤੀ।

			ਬਾਰ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿ ਰਤੀ	ਰਰਾ ਸ਼ਟ ਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿ ਰਤੀ ਅਤੇ ਮਾਤ ਰਾ	ਵਿੱਚ ਉਹ ਰਹਿੰ ਦਾ ਹੈ		ਤੀ		ਸਰ ਦੁਆ ਰਾ ਨਿਰ ਧਾਰ ਤ ਹਥਿ ਆ ਰਾਂ ਦੀ ਲੰਬਾ ਈ ਦੀ ਕੀਮ ਤ (3)		ਸ ਦਾ ਹਵਾ ਲਾ	

ਅਨੁਲਗ ॥

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 120 ਦੇ ਤਹਿਤ

ਆਦੇਸ਼, ਮਿਤੀ ਅਪ੍ਰੈਲ, 2003

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 120 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ, ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ ਇੱਥੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਾਲਮ 2 ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਹੈੱਡਕੁਆਰਟਰ ਕਾਲਮ 3 ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਹਨ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨਗੇ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਅਫਸਰਾਂ ਦੇ ਅਜਿਹੇ ਕੰਮ ਕਰਨਗੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 92 ਸੀ ਅਤੇ 92 ਡੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਕਾਲਮ 5 ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਜਾਂ ਵਰਗਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚਃ

5. ਇਹ ਸ੍ਰੀ ਮਹਾਬੀਰ ਸਿੰਘ, ਵਿਦਵਾਨ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਸਮੀਕਰਨ ".....ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਸ ਨੂੰ ਜ਼ਰੂਰੀ ਜਾਂ ਉਚਿਤ ਸਮਝਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਨਾਲ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਉਕਤ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 92ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਘਰੇਲੂ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਕੀਮਤ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਪ੍ਰਾਈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਨੂੰ ਦੇ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਵੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵਿੱਚ ਨਿਹਿਤ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਹਰ ਇੱਕ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਉਸਨੂੰ ਬਾਂਹ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਕੀਮਤ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦੇ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਟੀਪੀਓ ਨੂੰ ਭੇਜਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

6. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰਬਰ 3/2003 ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸਮੀਕਰਨ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਪਰਿਪੇਖ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹਨਃ -

"... ... ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵੇਰਵਿਆਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ਵਾਸ' ਤੇ ਪਹੁੰਚ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਇੱਕ ਹਵਾਲਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਇਸ ਪੜਾਅ' ਤੇ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਜਾਂ ਹੋਰ ਜਾਂਚ ਸ਼ੁਰੂ ਨਹੀਂ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ।.... ਜੇ ਕਿਸੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਦਮ ਨਾਲ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਦਮਾਂ ਨਾਲ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਜਿਸ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੀਮਤ ਰੁ.5 ਕਰੋੜ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ, ਤਾਂ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨੂੰ ਟੀਪੀਓ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ....ਕਿਉਂਕਿ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਨੂੰ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਪੜ੍ਹਤਾਲ ਲਈ ਚੋਣ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਇਸ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਲੰਬਿਤ ਹੋਣ ਦੌਰਾਨ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਹੋਰ ਪਹਿਲੂਆਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧ ਸਕਦਾ ਹੈ ਪਰ ਅੰਤਮ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਮੁੱਲ ਬਾਰੇ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਦੀ ਉਡੀਕ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ।

.....

(vi) "ਹੱਥ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਕੀਮਤ" ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਭੂਮਿਕਾਃ ਧਾਰਾ 92 ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੱਥ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨੀ ਪਵੇਗੀ।

7. ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਵੱਲੋਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰਬਰ 3/2003 ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਦਿਸ਼ਾ-ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਸਹੀ ਕਿਹਾ ਕਿ ਟੀਪੀਓ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਨਾ ਦੇ ਕੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਸਾਨੂੰ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਏ ਗਏ ਸਿੱਟੇ ਨੂੰ ਗਲਤ ਨਹੀਂ ਲੱਗਦਾ।

8. ਹਾਲਾਂਕਿ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਪੈਰਾ 16.2 ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵਿਭਾਗੀ ਨੁਮਾਇੰਦੇ ਵੱਲੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਪੇਸ਼ਕਾਰੀ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਫਾਈਲ ਵਿੱਚ ਬਹਾਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ ਤਾਂ ਜੋ ਟੀ. ਪੀ. ਓ. ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕੇ। ਇਸ ਲਈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 92ਸੀਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਇਸ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨਾ ਸਬੰਧਤ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਅਤੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ' ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰੇਗਾ।

9. ਇਸ ਲਈ ਅਸੀਂ ਇਸ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਹੱਦ ਤੱਕ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਅਤੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਹੁਣ ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਉਹ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਨੰਬਰ 3/2003 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਉਚਿਤ ਕਦਮ ਚੁੱਕੇ।

10. ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਹੱਦ ਤੱਕ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ।

ਦੇਵਿਕਾ ਗੁਜਰਾਲ ਦੀ ਅਪੀਲ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤੀ ਗਈ।

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

[3] ਤਬਾਦਲਾ ਕੀਮਤ ਅਧਿਕਾਰੀ

ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।



Tarun Mehra

Advocate