[2019] 12 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 607

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ)

ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ, ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ)

(2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4590)

27 ਅਗਸਤ 2019

[ਆਰ.ਐਫ. ਨਰੀਮਨ, ਆਰ.ਸੁਭਾਸ਼ ਰੈੱਡੀ ਅਤੇ ਸੂਰਿਆ ਕਾਂਤ, ਜੇ.ਜੇ.)

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961:

ਧਾਰਾ 80 HHC - ਕਟੌਤੀਆਂ - ਉਪਲਬਧਤਾ - ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਕਰਨ ਲਈ - ਚਾਹੇ ਅਸਲ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇ - ਰੱਖਿਅਕ: ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨਿਰਯਾਤਕਾਂ ਤੋਂ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰੇ ਪੱਧਰ 'ਤੇ ਖੜ੍ਹੇ ਹਨ - ਧਾਰਾ 80HHC (1A) r/w (ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ) (3 ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਮਾਤਾਵਾਂ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦੇ ਮਾਪਦੰਡ ਅਤੇ ਯੋਜਨਾ ਧਾਰਾ 80HHC (1) r/w (ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ) (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤਕਾਂ ਨਾਲੋਂ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰੀ ਹੈ।

ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰਦਿਆਂ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ,

ਕਿਹਾ ਕਿ: 1.1 ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਵਸਤੂ ਦੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗਾ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਜਿਸ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 HHC (1) ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ

ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕਿਸ ਚੀਜ਼ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੋਵੇਗੀ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (1ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਟੌਤੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ "ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾਵਾਂ" ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80 HHC (1ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰ ਨੇ ਇੱਕ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਲਈ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰ ਨੂੰ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਵੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। [ਪੈਰਾ 3] [614-D-E]

1.2 ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਤਰੀਕਾ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਜਦੋਂ ਇਸ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁਨਾਫੇ ਨੂੰ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਹੋਰ ਵਧਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ; ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦਸ ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਾ ਹੋਵੇ, ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ; ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਯਾਤ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਸ ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੋਵੇ, ਤੀਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3ਏ) ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (3ਏ) ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਗੈਰ-ਹਾਜ਼ਰੀ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਜੋ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਾ ਧਾਰਾ 80HHC (3ਏ) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜੋ ਫਿਰ ਵਿਆਖਿਆ (ਬੀਏਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ" ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 3] [614-F-H]

XXXXX

1.3 ਇਸ ਕਾਨੂੰਨੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਦੇਖਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਨਿਰਯਾਤਕ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਤੋਂ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰੇ ਪੱਧਰ 'ਤੇ ਖੜ੍ਹਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ 80HHC (1) ਅਤੇ (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤਕਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਮਾਪਦੰਡ ਅਤੇ ਯੋਜਨਾ ਧਾਰਾ 80 HHC (1ਏ) ਅਤੇ (3ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾਵਾਂ ਨਾਲੋਂ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 4] [615-C]

ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. ਬਨਾਮ ਸਤੀਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ (2012 ਦਾ ਸੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 6437) ਨੇ 12.09.2012 ਨੂੰ ਸੁਣਾਇਆ ਫੈਸਲਾ - ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਤਿਰੂਵਨੰਤਪੁਰਮ ਬਨਾਮ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਨਿਰਯਾਤ, ਕੋਲਮ (2007) 4 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 555: [2007] 4 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 628 – ਵਿਲੱਖਣ ਕਿਤਾ ਗਿਆ।

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ) ਬਨਾਮ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ, ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ) (2018) 6 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 620: [2018] 7 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 1092 - ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

2. 2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4593, 4594, 4595, 4596, 4597, 4598 ਅਤੇ 4599 ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਪਰੋਕਤ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੇ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਜੋੜ ਕੇ ਇਹ ਦਿਖਾਉਣਾ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਉਹ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਵੀ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 80HHC (1) ਅਤੇ (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਪਲਬਧ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਇਸ

ਮਕਸਦ ਲਈ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। [ਪਾਰਸ 7,8]

ਕਾਨੂੰਨੀ ਕੇਸ ਹਵਾਲਾ		
[2007] 4 SCR 628	ਵਿਲੱਖਣ ਕਿਤਾ ਗਿਆ	ਪੈਰਾ 1
[2018] 7 SCR 1092	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਪੈਰਾ 5

XXXXXX

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ) ਬਨਾਮ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ, ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ) 609

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4590.

2007 ਦੇ ਆਈ.ਟੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 544 ਵਿੱਚ ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 13.05.2008 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਨਾਲ

2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4591, 4599, 4592, 4593, 4594, 4603, 4596, 4595, 4597,4598 ਵਿੱਚ।

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਐਡਵੋਕੇਟਸ ਵੱਲੋਂ ਕੇ.ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਰੂਪੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਐਮ.ਪੀ ਗੁਪਤਾ, ਉਮੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਸਾਵ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ।

ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਐਡਵੋਕੇਟ ਵੱਲੋਂ ਡਾ.ਰਾਕੇਸ਼ ਗੁਪਤਾ, ਅੰਭੋਜ ਕੁਮਾਰ ਸਿਨਹਾ, ਸ਼੍ਰੀ ਮਤੀ ਮੋਨਿਕਾ ਘਈ, ਰੋਹਿਤ, ਅਨੁਨਵ ਕੁਮਾਰ, ਜਗਦੀਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਚਾਵਲਾ, ਟੀ ਮਹੀਪਾਲ,/ ਲੇਕਸ-ਪੈਰੀਸ਼ੀਆ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਐਡਵੋਕੇਟਸ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਦੁਆਰਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ।

ਆਰ. ਐਫ. ਨਰੀਮਨ, ਜੇ.

2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4590, 4591, 4592 ਅਤੇ 4603:

1. ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਇਹ ਬੈਚ ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਵਿਖੇ ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇੱਕ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਉੱਤਪੰਨ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੁਆਰਾ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਤਿਰੁਵਨੰਤਪੁਰਮ ਬਨਾਮ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਨਿਰਯਾਤ, ਕੋਲਮ (2007) 4 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 555 ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਿਆ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਜਦੋਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਗੱਲ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਅਸਲ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ। ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 'ਐਕਟ') ਦੀ ਧਾਰਾ 80HHC ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਪਲਬਧ ਹੈ।

2. ਇਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਵਿੱਚ ਜਾਣਾ ਬੇਲੋੜਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਨਿਰਵਿਵਾਦ ਹੈ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਹੈ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80HHC ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਹ ਯੋਜਨਾ ਬਿਲਕੁਲ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80HHC ਦੇ ਸੀਮਾਂਤ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਲਿਖਿਆ ਹੈ - ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਲਈ ਰੱਖੇ ਗਏ ਮੁਨਾਫੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ।

“80HHC. (1) ਜੇ ਕੋਈ ਨਿਰਧਾਰਕ, ਇੱਕ ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਰਹਿਣ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ (ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ) ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ

ਵਸਤੂ ਦੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗਾ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਜਿਸ 'ਤੇ ਇਹ ਧਾਰਾ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (1ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਟੌਤੀ, ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ:

XXXXXX

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਜੇ ਨਿਰਧਾਰਕ, ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਜਾਂ ਟਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਜਾਂ ਟਰੇਡਿੰਗ ਹਾਊਸ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ) ਦਾ ਧਾਰਕ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (4ਏ) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਜਾਰੀ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਕਿਸੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ, ਫਿਰ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਉਸ ਰਕਮ ਨਾਲ ਘਟਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਕੁੱਲ ਮੁਨਾਫੇ ਨੂੰ ਸਹਿਣ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਉਸੇ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਰਕਮ ਅਜਿਹੇ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੇ ਕੁੱਲ ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀ ਹੈ।

(1ਏ) ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ, ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰਾਣੇ ਨੂੰ ਮਾਲ ਜਾਂ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰਾਣੇ ਨੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ

ਅਧੀਨ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗਾ, ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (1ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਟੌਤੀ, ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰ ਨੂੰ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰਾਣੇ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(3) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, -

(ਏ) ਜਿੱਥੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲਾ ਮੁਨਾਫਾ ਉਹ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਨਾਲ ਸਹਿਣ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਉਸੇ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਸਹਿਣ ਕਰਦਾ ਹੈ;

XXXXXX

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ) ਬਨਾਮ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ, ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ) 611

(ਬੀ) ਜਿੱਥੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਅਜਿਹੇ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਕਾਰਨ ਸਿੱਧੇ ਖਰਚਿਆਂ ਅਤੇ ਅਸਿੱਧੇ ਲਾਗਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ।

(ਸੀ) ਜਿੱਥੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਾ ਕਿੰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ?

(i) ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਉਹ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਵਿਵਸਥੀਤ ਕੀਤੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਨੂੰ ਸਹਿਣ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਵਸਥੀਤ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਅਨੁਪਾਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਵਿਵਸਥੀਤ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ; ਅਤੇ

(ii) ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰਨ ਸਿੱਧੇ ਅਤੇ ਅਸਿੱਧੇ ਖਰਚਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਘਟਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਬੀ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਸੀ) ਅਧੀਨ ਗਣਨਾ ਕੀਤੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਨੂੰ ਉਸ ਰਕਮ ਨਾਲ ਹੋਰ ਵਧਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਧਾਰਾ (iiia) (ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਇਸੈਂਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਮੁਨਾਫਾ ਨਾ ਹੋਣਾ) ਅਤੇ ਧਾਰਾ 28 ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ (iiib) ਅਤੇ (iiic) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਕਮ ਦਾ 90 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਹੈ, ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਅਨੁਪਾਤ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ 10 ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਬੀ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਸੀ) ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਉਸ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਧਾਰਾ

(iiid) ਜਾਂ ਖੰਡ (iiie) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਕਮ ਦਾ 90 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੱਕ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਧਾਰਾ 28 ਦਾ, ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਅਨੁਪਾਤ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦਾ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ 10 ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਬੀ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਸੀ) ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਮੁਨਾਫੇ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਧਾਰਾ 28 ਦੀ ਧਾਰਾ (iiid) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਕਮ ਦਾ 90 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਹੈ, ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਅਨੁਪਾਤ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਪੈਂਦਾ ਹੈ, ਜੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਕੋਲ ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੇ ਅਤੇ ਲੋੜੀਂਦੇ ਸਬੂਤ ਹਨ,

XXXXXX

(ਏ) ਉਸ ਕੋਲ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਬੈਕ ਜਾਂ ਡਿਊਟੀ ਹੱਕਦਾਰੀ ਪਾਸਬੁੱਕ ਸਕੀਮ, ਜੋ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਮੁਆਫੀ ਸਕੀਮ ਹੈ, ਦੀ ਚੋਣ ਕਰਨ ਦਾ ਵਿਕਲਪ ਸੀ; ਅਤੇ

(ਬੀ) ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਕਾਰਨ ਡਰਾਬੈਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਦਰ ਡਿਊਟੀ ਹੱਕਦਾਰੀ ਪਾਸਬੁੱਕ ਸਕੀਮ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲੋਂ ਵੱਧ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਮੁਆਫੀ ਸਕੀਮ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ 10 ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਧਾਰਾ

(ਏ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਬੀ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਸੀ) ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਮੁਨਾਫੇ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਧਾਰਾ 28 ਦੀ ਧਾਰਾ (iiie) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਕਮ ਦਾ 90 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਹੈ, ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਅਨੁਪਾਤ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਪੈਂਦਾ ਹੈ, ਜੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਕੋਲ ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੇ ਅਤੇ ਲੋੜੀਂਦੇ ਸਬੂਤ ਹਨ,

(ਏ) ਉਸ ਕੋਲ ਡਿਊਟੀ ਮੁਆਫੀ ਸਕੀਮ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਬੈਕ ਜਾਂ ਡਿਊਟੀ-ਫ੍ਰੀ ਰੀਪਲੇਂਸਮੈਂਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਚੁਣਨ ਦਾ ਵਿਕਲਪ ਸੀ; ਅਤੇ

(ਬੀ) ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਕਾਰਨ ਡਰਾਬੈਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਦਰ ਡਿਊਟੀ ਫ੍ਰੀ ਰੀਪਿਊਲਮੈਂਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲੋਂ ਵੱਧ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਮੁਆਫੀ ਸਕੀਮ ਹੈ।

ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ[ਸੋਧੋ] ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, "ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਦਰ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਡਿਊਟੀ ਫ੍ਰੀ ਰੀਪਿਊਲਮੈਂਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਦਰ, ਜੋ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਮੁਆਫੀ ਸਕੀਮ ਹੈ ਜਿਸ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਸੂਚਿਤ ਕੀਤੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ:

XXXXXX

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ) ਬਨਾਮ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ, ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ) 613

ਬਸ਼ਰਤੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿ ਜੇ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਬੀ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਸੀ) ਅਧੀਨ ਗਣਨਾ ਘਾਟਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹਾ ਘਾਟਾ ਉਸ ਰਕਮ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਕਿ 90 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੱਕ ਸਹਿਣ ਕਰਦੀ ਹੈ-

(ਏ) ਧਾਰਾ (iiia) ਜਾਂ ਖੰਡ (iiib) ਜਾਂ ਖੰਡ (iiic) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕੋਈ ਰਕਮ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਜਾਂ

(ਬੀ) ਧਾਰਾ 28 ਦੀ ਧਾਰਾ (iiid) ਜਾਂ ਖੰਡ (iiie) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕੋਈ ਰਕਮ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਦੂਜੇ ਜਾਂ ਤੀਜੇ ਜਾਂ ਚੌਥੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ,

ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਅਨੁਪਾਤ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ[ਸੋਧੋ] - ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, -

(ਏ) "ਵਿਵਸਥੀਤ ਐਕਸਪੋਰਟ ਟਰਨਓਵਰ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾਏ ਗਏ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ;

(ਬੀ) "ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਵਿਵਸਥੀਤ ਮੁਨਾਫਾ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਤਰੀਕੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫੇ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾਏ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ;

(ਸੀ) "ਵਿਵਸਥੀਤ ਟੋਟਲ ਟਰਨਓਵਰ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾਏ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ;

(ਡੀ) "ਸਿੱਧੀ ਲਾਗਤ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਸਮੇਤ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਨਾਲ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਲਾਗਤ;

(ਈ) "ਅਸਿੱਧੇ ਲਾਗਤ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਲਾਗਤ, ਨਾ ਕਿ ਸਿੱਧੀ ਲਾਗਤ, ਜੋ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਅਲਾਟ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ;

(ਐਫ) "ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂਆਂ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਉਹ ਵਸਤੂਆਂ ਹਨ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ।

(3ਏ) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1ਏ) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਕਿਸੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਾ ਹੋਵੇਗਾ, -

XXXXXX

(ਏ) ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰਾਣਿਆਂ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰਾਣਿਆਂ ਨੂੰ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ;

(ਬੀ) ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰਾਣਿਆਂ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰਾਣਿਆਂ ਨੂੰ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਉਹ ਰਕਮ ਜੋ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਸਬੰਧਤ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰਾਣੇ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

3. ਧਾਰਾ 80HHC (1) ਦੇ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ 'ਤੇ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਵਸਤੂ ਦੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗਾ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਜਿਸ 'ਤੇ ਇਹ ਧਾਰਾ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕਿਸ ਚੀਜ਼ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੋਵੇਗੀ, ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਟੌਤੀ ਹੈ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (1ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ "ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾਵਾਂ" ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80HHC (1ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰ ਨੇ ਇਹ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਲਈ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਘਰ ਨੂੰ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਵੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਤਰੀਕਾ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਜਦੋਂ ਇਸਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਨਿਰਯਾਤ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁਨਾਫੇ ਨੂੰ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਹੋਰ ਵਧਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ; ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਯਾਤ ਟਰਨਓਵਰ ਦਸ ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਾ ਹੋਵੇ, ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ; ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਯਾਤ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਸ ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੋਵੇ, ਤੀਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3ਏ) ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (3ਏ) ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਗੈਰ-ਹਾਜ਼ਰੀ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਜੋ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਾ ਧਾਰਾ 80HHC (3ਏ) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜੋ ਫਿਰ ਵਿਆਖਿਆ (ਬੀ ਏ ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ" ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ:

XXXXXX

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ) ਬਨਾਮ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ, ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ) 615

"ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਗਿਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ-

(1) ਧਾਰਾ 28 ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ (iiia), (iiib), (iiic), (iiid) ਅਤੇ (iiie) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਕਮ ਦਾ 90 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਜਾਂ ਦਲਾਲ, ਕਮਿਸ਼ਨ, ਵਿਆਜ, ਕਿਰਾਇਆ, ਚਾਰਜ ਜਾਂ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਇਸ ਕਿਸਮ ਦੀ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਰਾਹੀਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਸੀਦ; ਅਤੇ

(2) ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਸਥਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸ਼ਾਖਾ, ਦਫਤਰ, ਗੋਦਾਮ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਅਦਾਰਿਆਂ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ।

4. ਇਸ ਕਾਨੂੰਨੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਦੇਖਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਨਿਰਯਾਤਕ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਤੋਂ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ 80HHC (1) ਅਤੇ (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤਕਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਮਾਪਦੰਡ ਅਤੇ ਯੋਜਨਾ ਧਾਰਾ 80HHC (1ਏ) ਅਤੇ (3ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾਵਾਂ ਨਾਲੋਂ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰੀ ਹੈ।

5. ਅਸੀਂ ਇਹ ਦੱਸਣਾ ਚਾਹੁੰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ) ਬਨਾਮ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ, ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ) (2018) 6 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 620 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਤਿੰਨ ਜੱਜਾਂ ਦੇ ਬੈਂਚ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ

ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਧਾਰਾ 80HHC (3ਏ) ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਨਿਰਯਾਤ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦਿੱਤਾ:

"15) ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਨਿਰਯਾਤ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਇਹ ਸੀ ਕਿ "ਕੀ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80HHC ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੇ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ" ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ?" ਇਹ ਕੇਸ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80HHC ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਮੁਨਾਫੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁੱਦੇ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਕਿ ਤੁਰੰਤ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਵਿਚਾਰ ਦਾ ਮੁੱਖ ਨੁਕਤਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਨਿਰਧਾਰਕ-ਫਰਮ, ਇੱਕ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਧਾਰਾ 80HHC ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨਾਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ, ਤੁਰੰਤ ਕੇਸ ਦੇ ਅਜੀਬ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ।

16) ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਨਿਰਯਾਤ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਦੋ ਜੱਜਾਂ ਦੇ ਬੈਂਚ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ:

XXXXXX

"39. ਧਾਰਾ 80HHC (1-ਏ) ਦੇ ਸਧਾਰਨ ਨਿਰਮਾਣ 'ਤੇ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਰਕਮ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਨੂੰ

ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਮੁਨਾਫੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸੰਚਾਲਨ ਦਾ ਇੱਕ ਅਨਿੱਖੜਵਾਂ ਅੰਗ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ।

17. ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਦੋ ਜੱਜਾਂ ਦੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਬੈਂਚ ਨੇ 2009 ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਗਿਆ ਤੋਂ ਅਪੀਲ (ਸਿਵਲ) ਨੰਬਰ 7615 ਅਤੇ 2012 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 6437 ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ ਵਿੱਚ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕਰਨਾਲ ਬਨਾਮ ਸੁਸ਼ੀਲ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ ਨੇ 12 ਸਤੰਬਰ, 2012 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ। ਉਪਰੋਕਤ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

"3. ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ ਆਮ ਸਵਾਲ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ।

ਬੈਂਚ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80HHC ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ (ਬੀਏਏ) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਿਸੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ (ਇਸ ਵਿਚ ਨਿਰਧਾਰਕ) ਦੇ ਪੱਖ ਵਿਚ ਨਿਰਯਾਤ ਲਾਭਾਂ ਦਾ 90 ਫੀਸਦੀ ਘਟਾਉਣ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80HHC (3ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹੇ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ?

4. ਇਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ ਬਨਾਮ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਨਿਰਯਾਤ [2007] 290 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ 323/160 ਟੈਕਸਮੈਨ 160 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

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

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

18) ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਸੀਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹਾਂ ਅਤੇ ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ 80HHC ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ (ਬੀਏਏ) ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਈ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 28 (iiia) ਤੋਂ (iiie) ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਯੋਗ ਰਕਮ ਦੇ 90% ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ, ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਇੱਕ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਲਈ ਵਿੱਤੀ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੱਡਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਹੈ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਆਮ ਮਹੱਤਤਾ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹੇਠ ਲਿਖਾ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਉੱਠਦਾ ਹੈ:

XXXXXX

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਲ (ਹਰਿਆਣਾ) ਬਨਾਮ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡੀਆ, ਪਾਣੀਪਤ (ਹਰਿਆਣਾ) 617

ਬੈਂਚ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕੀ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਅਜੀਬ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅ ਬੈਕ (ਡੀ ਡੀ ਬੀ), ਡਿਊਟੀ ਇਨਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸਬੁੱਕ (ਡੀ ਈ ਪੀ ਬੀ) ਆਦਿ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿਚ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80HHC ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ?

6. ਅਸੀਂ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਤਰਕ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ, ਅਰਥਾਤ, ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਨਿਰਯਾਤ (ਸੁਪਰਾ) ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80HHC ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਮੁਨਾਫੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਰਯਾਤ ਘਰ

ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁੱਦੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਾ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ, ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦਾ ਨੁਕਤਾ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰਾ ਹੈ, ਇਹ ਕਿ ਕੀ ਨਿਰਧਾਰਕ ਨਿਰਮਾਤਾਵਾਂ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80HHC ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨਾਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਸਾਡੇ ਕੋਲ ਭੇਜੇ ਗਏ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਇਹ ਕਹਿੰਦੇ ਹੋਏ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਬੇਬੀ ਮਰੀਨ ਨਿਰਯਾਤ (ਸੁਪਰਾ) ਇੱਕ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰੇ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਭਰੋਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80HHC ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਸਹਾਇਕ ਨਿਰਮਾਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਸੀਂ ਇੱਥੇ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਹੈ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, सी.आई.टी. ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ, ਬਨਾਮ ਸਤੀਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਗੁਪਤਾ (2012 ਦਾ ਸੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 6437) ਦਾ ਫੈਸਲਾ 12.09.2012 ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

7. ਅਜਿਹਾ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਅਸੀਂ ਮਾਲ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਅਤੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦੇ ਹਾਂ।

2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4593, 4594, 4595, 4596, 4597, 4598 ਅਤੇ 4599:

8. ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਪਰੋਕਤ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੇ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਜੋੜ ਕੇ ਇਹ ਦਿਖਾਉਣਾ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਉਹ ਸਿੱਧੇ ਨਿਰਯਾਤਕ ਵੀ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 80HHC (1) ਅਤੇ (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਪਲਬਧ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਇਸ

ਮਕਸਦ ਲਈ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਕਲਪਨਾ ਕੇ ਤ੍ਰਿਪਾਠੀ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਡਿਸਕਲੇਮਰ: - ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆ ਨਿਰਣਾਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ । ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਨ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ।

Prabhat Kiran, Advocate
D/923/2000
Bar Council of Delhi