ਮੈਸਰਜ਼ ਡਾਲਮੀਆ ਪਾਵਰ ਲਿਮਿਟੇਡ ਅਤੇ ਹੋਰ।

ਬਨਾਮ

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਸਰਕਲ 1, ਤ੍ਰਿਚੀ ਦੇ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ

(2019 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 9496-99)

18 ਦਸੰਬਰ, 2019

[ਉਦੈ ਉਮੇਸ਼ ਲਲਿਤ ਅਤੇ ਇੰਦੂ ਮਲਹੋਤਰਾ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 – ss.139 (5), 143(2) – ਕੰਪਨੀਜ਼ ਐਕਟ, 2013 – ss.230-252 – ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰ. 1 ਅਤੇ 2 ਨੇ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਸਲ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ। ਐਕਟ, 1961 ਦੇ 139(1) ਲਈ ਏ.ਵਾਈ. 2016-17 ਕ੍ਰਮਵਾਰ 30.09.2016 ਅਤੇ 30.11.2016 ਨੂੰ - ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ 9 ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਨਾਲ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਰਲੇਵੇਂ ਦੀਆਂ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲਾ ਲਿਆ - ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਯਤ ਮਿਤੀ 01.01.2015 ਸੀ - ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਨੂੰ NCLT ਦੁਆਰਾ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਅਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ - , ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ/ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੇ ਖੁਦ 27.11.2018 ਨੂੰ ਵਿਭਾਗ ਕੋਲ ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ - ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਦੇਰੀ ਦੀ ਮੁਆਫੀ ਲਈ ਬਿਨੈ-ਪੱਤਰ ਦਾਇਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਤੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਮੰਗੀ, ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ 31.03.2018 - ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਨੋਟਿਸ ਸਕੀਮ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 143(2) ਨੂੰ ਵੀ ਵਾਪਸ ਲੈ ਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ - ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਮੇਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਇਆ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ - ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਉਲਟਾ ਦਿੱਤਾ - ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਰੱਖੀ ਗਈ: ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦਾ s.139 (5) ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਸਥਿਤੀਆਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਕਿਸੇ ਗਲਤੀ ਜਾਂ ਗਲਤ ਬਿਆਨ ਦੇ ਕਾਰਨ ਦਾਇਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ - NCLT ਤੋਂ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਣ ਦੀਆਂ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਸਮੇਂ ਦੇ ਕਾਰਨ ਦੇਰੀ ਹੋਈ ਸੀ - ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੰਪਨੀਆਂ ਲਈ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਦਾਇਰ ਕਰਨਾ ਅਸੰਭਵ ਸੀ A.Y ਲਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਵਾਪਸੀ 31.03.2018 ਦੀ ਨਿਯਤ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ 2016-2017, ਕਿਉਂਕਿ NCLT ਨੇ 22.04.2018 ਅਤੇ 01.05.2018 ਨੂੰ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਅਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇਣ ਦੇ ਆਖਰੀ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਸਨ -

ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦੀ ਸਹੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ - ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ, ਅਦਾਲਤ

ਹੋਲਡ: 1. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦਾ ਇਹ ਸ.139(5) ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਕਿਸੇ ਭੁੱਲ ਜਾਂ ਗਲਤ ਦੇ ਕਾਰਨ ਦਾਇਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਬਿਆਨ ਜਾਂ ਭੁੱਲ। ਇਹ ਦੇਰੀ NCLT ਤੋਂ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀਆਂ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਸਮੇਂ ਦੇ ਕਾਰਨ ਹੋਈ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 7][1253-F]

2. ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਲਈ ਏ.ਵਾਈ. ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨਾ ਅਸੰਭਵ ਸੀ। 31.03.2018 ਦੀ ਨਿਯਤ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ 2016-2017, ਕਿਉਂਕਿ NCLT ਨੇ 22.04.2018 ਅਤੇ 01.05.2018 ਨੂੰ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਅਤੇ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦੇਣ ਦੇ ਆਖਰੀ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਸਨ। [ਪੈਰਾ 8][1253-G]

3. ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਵਕੀਲ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੌਰਾਨ ਦੇਰੀ ਨੂੰ ਮੁਆਫ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 119(2)(ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ। ਸੈਕਸ਼ਨ 119(2)(ਬੀ) ਦੀ ਪੜਚੋਲ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਆਦ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਰਜ਼ੀ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ, ਕਿਸੇ ਛੋਟ, ਕਟੌਤੀ, ਰਿਫੰਡ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਾਹਤ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇਹ ਅਸਲ ਮੁਸ਼ਕਲ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਐਕਟ [ਪੈਰਾ 9][1254-ਏ-ਬੀ]

4. ਸੈਕਸ਼ਨ 119(2)(ਬੀ) ਦੀ ਸਾਦੀ ਰੀਡਿੰਗ 'ਤੇ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਪਾਇਆ ਕਿ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੇ ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਪੁਨਰਗਠਨ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਅਤੇ NCLT ਦੀ ਪੂਰਵ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਅਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਇੱਕ ਸੋਧੀ ਰਿਟਰਨ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਵਿਭਾਗ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਇਤਰਾਜ਼ ਦੇ। ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਨੂੰ ਨਿਆਂ ਦੀ ਦਾਸੀ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦਾ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 9][1254-E-F]

5. ਵਰਤਮਾਨ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਪੂਰਵ-ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ / ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੂੰ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ / ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਸਫਲਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਧਾਰਾ 170 (1) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਸਾਰੀਆਂ ਜਾਇਦਾਦਾਂ, ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਘਾਟੇ ਆਦਿ ਸਮੇਤ ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਸੰਭਾਲ ਲਿਆ ਹੈ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਰਲੇਵੇਂ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦਿਆਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 10][1255-D-E]

ਜੇ.ਕੇ. (ਬੰਬੇ) (ਪੀ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਨਿਊ ਕੈਸਰ-ਆਈ-ਹਿੰਦ ਐੱਸ.ਪੀ.ਜੀ. ਅਤੇ ਡਬਲਯੂ.ਵੀ.ਜੀ. ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਿਟੇਡ [1969] 2 SCR 866; ਪ੍ਰ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਬਨਾਮ ਮਾਰੂਤੀ ਸੁਜ਼ੂਕੀ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ 2019 (10) ਸਕੇਲ 21; ਮਾਰਸ਼ਲ ਸੰਨਜ਼ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਈ.ਟੀ.ਓ. (1997) 2 SCC 302 : [1996] 9 Suppl. SCR 216; ਕੈਲਾਸ਼ ਬਨਾਮ ਨਨਖੁ (2005) 4 SCC 480 : [2005] 3 SCR 289; ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਸ਼ਾਮਲਾਲ ਮੁਰਾਰੀ (1976) 1 SCC 719 : [1976] 2 SCR 82; ਨੈਸ਼ਨਲ ਥਰਮਲ ਪਾਵਰ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (1997) 7 SCC 489 - ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ

[1969] 2 ਐਸਸੀਆਰ 866 ਪੈਰਾ 4.6 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
2019 (10) ਸਕੇਲ 21 ਪੈਰਾ 4.7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
[1996] 9 ਸਪਲ. SCR 216 ਨੇ ਪੈਰਾ 4.8 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ
[2005] 3 ਐਸਸੀਆਰ 289 ਪੈਰਾ 9 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
(1976) 1 SCC 719 ਪੈਰਾ 9 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
(1997) 7 SCC 489 ਪੈਰਾ 9 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2019 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 9496-9499।

2019 ਦੇ W.A. ਨੰਬਰ 566, 567, 568 ਅਤੇ 569 ਵਿੱਚ ਮਦਰਾਸ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਮਦਰਾਸ ਦੇ 04.07.2019 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਐਸ ਗਣੇਸ਼, ਸ੍ਰ. ਐਡਵੋਕੇਟ, ਆਨੰਦ ਸੁਕੁਮਾਰਨ, ਐਸ. ਸੁਕੁਮਾਰਨ, ਭੁਪੇਸ਼ ਕ੍ਰਿ. ਪਾਠਕ, ਸ੍ਰੀਮਤੀ. ਮੀਰਾ ਮਾਥੁਰ, ਐਡਵੋਕੇਟ. ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਲਈ।

ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸ੍ਰ. ਐਡਵੋਕੇਟ, ਐਸ.ਏ. ਹਸੀਬ, ਅਮਿਤ ਕ੍ਰਿਤੀ, ਪ੍ਰੇਮ ਪ੍ਰਕਾਸ਼, ਅਨਸ ਜ਼ੈਦੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ. ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਸ. ਸੀਮਾ ਬੇਗਾਨੀ, ਐਡਵੋਕੇਟ. ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ.

ਵੱਲੋਂ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ

ਇੰਦੂ ਮਲਹੋਤਰਾ, ਜੇ.

ਛੁੱਟੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ।

1. ਮੌਜੂਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਜੋ ਮੁੱਦਾ ਉੱਠਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2016-2017 ਲਈ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨ ਦਾਇਰ

ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 139(ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਤੀ ਦੀ ਮਿਆਦ ਪੁੱਗਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ) ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 2013 ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 230-232 ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਮੂਹ ਦੀਆਂ ਹੋਰ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਨਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਰਲੇਵੇਂ ਲਈ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਬਕਾਇਆ ਦੇ ਕਾਰਨ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦਾ 5)।

2. ਇਸ ਕੇਸ ਦਾ ਅਸਲ ਪਿਛੋਕੜ ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਹ ਹੈ ਕਿ: 2.1 ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 1 - ਮੈਸਰਜ਼ ਡਾਲਮੀਆ ਪਾਵਰ ਲਿਮਟਿਡ ਅਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 2 - ਮੈਸਰਜ਼ ਡਾਲਮੀਆ ਸੀਮੈਂਟ (ਭਾਰਤ) ਲਿਮਟਿਡ ਪਬਲਿਕ ਲਿਮਟਿਡ ਕੰਪਨੀਆਂ ਹਨ, ਜੋ ਇਸ ਅਧੀਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 1956। ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਆਪਣੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਦਫ਼ਤਰ ਡਾਲਮੀਆਪੁਰਮ ਲਾਲਗੁੜੀ ਤਾਲੁਕ, ਡਾਲਮੀਆਪੁਰਮ, ਜ਼ਿਲ੍ਹਾ ਤਿਰੂਚਿਰਾਪੱਲੀ, ਤਾਮਿਲਨਾਡੂ ਵਿਖੇ ਹਨ।

2.2 ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਬਿਜਲੀ ਅਤੇ ਬਿਜਲੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਨੂੰ ਬਣਾਉਣ, ਚਲਾਉਣ, ਸਾਂਭ-ਸੰਭਾਲ ਕਰਨ ਅਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ, ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਡਾਊਨਸਟ੍ਰੀਮ ਕੰਪਨੀਆਂ ਰਾਹੀਂ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 2 ਸੀਮਿੰਟ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ, ਬਿਜਲੀ ਉਤਪਾਦਨ, ਰੇਲ ਪ੍ਰਣਾਲੀਆਂ ਦੀ ਸਾਂਭ-ਸੰਭਾਲ ਅਤੇ ਸੰਚਾਲਨ ਅਤੇ ਵੇਚੀ ਰਹਿੰਦ-ਖੂੰਹਦ ਪ੍ਰਬੰਧਨ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ ਜੋ ਸੀਮਿੰਟ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ।

2.3 ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 139 (1) ਦੇ ਤਹਿਤ 30.09.2016 ਨੂੰ ਏ.ਵਾਈ. 2016-2017 ਰੁਪਏ ਦੇ ਘਾਟੇ ਦਾ ਐਲਾਨ 6,34,33,806/-। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰ.2 ਨੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 139 (1) ਦੇ ਤਹਿਤ 30.11.2016 ਨੂੰ ਏ.ਵਾਈ. 2016-2017 ਵਿੱਚ NIL ਆਮਦਨ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ (ਰੁ. 56,89,83,608/- ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ 56,89,83,608/- ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਵਧਾਉਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ)।

2.4 ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਨੂੰ ਪੁਨਰਗਠਨ ਅਤੇ ਮਜ਼ਬੂਤ ਕਰਨ ਦੇ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨਾਲ, ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਨੂੰ ਬਿਹਤਰ ਢੰਗ ਨਾਲ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਣਾ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਲਾਹੇਵੰਦ ਨਤੀਜੇ ਨਿਕਲਣਗੇ, ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਸ਼ੇਅਰਧਾਰਕਾਂ ਲਈ ਵਧੇ ਹੋਏ ਮੁੱਲ ਦੀ ਸਿਰਜਣਾ, ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਲੈਣਦਾਰਾਂ ਅਤੇ ਕਰਮਚਾਰੀਆਂ ਲਈ ਬਿਹਤਰ ਸੁਰੱਖਿਆ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ (ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) "ਟ੍ਰਾਂਸਫਰੀ ਕੰਪਨੀਆਂ" ਜਾਂ "ਅਮਲਗੇਮੇਟਡ ਕੰਪਨੀਆਂ") ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ 9 ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਨਾਲ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀਆਂ 4 ਆਪਸ ਵਿੱਚ ਜੁੜੀਆਂ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਹੋਇਆ। DCB ਪਾਵਰ ਵੈਂਚਰਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ, ਅਦਵੇਥਾ ਸੀਮੈਂਟ ਹੋਲਡਿੰਗਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ, ਓਡੀਸ਼ਾ ਸੀਮੈਂਟ ਲਿਮਟਿਡ, ਓਸੀਐਲ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ, ਡਾਲਮੀਆ ਸੀਮੈਂਟ ਈਸਟ ਲਿਮਟਿਡ, ਡਾਲਮੀਆ ਭਾਰਤ ਸੀਮੈਂਟਸ ਹੋਲਡਿੰਗਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ, ਸ਼੍ਰੀ ਰੰਗਮ ਸਕਿਓਰਿਟੀਜ਼ ਐਂਡ ਹੋਲਡਿੰਗਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ, ਅਧੁਨਿਕ

ਸੀਮੈਂਟ ਲਿਮਟਿਡ, ਅਧੁਨਿਕ ਐੱਮ.ਐੱਸ.ਪੀ. ਸੀਮਿੰਟ (ਅਸਾਮ) ਲਿਮਿਟੇਡ ("ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀਆਂ" ਜਾਂ "ਅਮਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਕੰਪਨੀਆਂ" ਵਜੋਂ ਵੀ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਸ਼ੇਅਰਧਾਰਕ ਅਤੇ ਲੈਣਦਾਰ।

ਸਕੀਮਾਂ ਦੀ ਨਿਯੁਕਤੀ ਮਿਤੀ 01.01.2015 ਸੀ, ਅਤੇ 30.10.2018 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ।

2.5 ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੇ ਮਦਰਾਸ ਅਤੇ ਗੁਹਾਟੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 1956 ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 391 ਤੋਂ 394 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੰਪਨੀ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ। ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 2013 ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ 'ਤੇ, ਕੰਪਨੀ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ NCLT, ਚੇਨਈ ਅਤੇ NCLT, ਗੁਹਾਟੀ ਨੂੰ ਤਬਦੀਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

2.6 ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ NCLT, ਗੁਹਾਟੀ ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 18.05.2017 ਅਤੇ 30.08.2017 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੁਆਰਾ ਵਿਧੀਵਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਅਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। NCLT, ਚੇਨਈ ਨੇ ਮਿਤੀ 16.10.2017, 20.10.2017, 26.10.2017, 28.12.2017, 10.01.2018, 20.04.2018 ਅਤੇ 01.04.2018 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਰਾਹੀਂ ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ।

2.7 NCLT ਦੁਆਰਾ ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਅਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ/ਟ੍ਰਾਂਸਫਰੀ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੇ 27.11.2018 ਨੂੰ ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨਾਂ ਹੱਥੀਂ ਫਾਈਲ ਕੀਤੀਆਂ। ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਟਰਾਂਸਫਰ/ਅਮਲਗਮੇਟਡ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦੇ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਅਤੇ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਗਣਨਾ 'ਤੇ ਆਧਾਰਿਤ ਸਨ। ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਹੋਈਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਨੇ ਮੌਜੂਦਾ ਸਾਲ ਵਿੱਚ 2,44,11,837/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ; ਜਦੋਂ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 2 ਨੇ ਮੌਜੂਦਾ ਸਾਲ ਵਿੱਚ 1105,93,91,494/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਨੁਕਸਾਨ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਜੋ ਅੱਗੇ ਲਿਜਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ।

2.8 ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦਾ ਕਹਿਣਾ ਹੈ ਕਿ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਆਮਦਨ ਅਧੀਨ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਨਿਯਤ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦਾਇਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। 139(5) ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2016-2017 ਲਈ ਕਿਉਂਕਿ NCLT ਨੇ 01.05.2018 ਨੂੰ ਅੰਤਿਮ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, 31.03.2018 ਦੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨਾ ਅਸੰਭਵ ਸੀ।

2.9 ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੇ ਕੇਸ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਤੀਆਂ ਦਾ ਸੰਖੇਪ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਾਰਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

ਸ. ਨੰਬਰ	ਖਾਸ ਏ.ਵਾਈ.	2016-17
1.	ਸਕੀਮ ਦੀ ਨਿਯੁਕਤੀ ਮਿਤੀ	01.01.2015

2. ਧਾਰਾ 139 (1) 30.09.2016 ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਸਲ ਰਿਟਰਨ ਦਾਇਰ ਕਰਨਾ	
3. 139(5) 31.03.2018 ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਦੀ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਨਿਯਤ ਮਿਤੀ	
4.	ਸਕੀਮ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਮਿਤੀ 30.10.2018
5. ਸਕੀਮ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ	
	27.11.2018

2.10 ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 2 ਦੇ ਕੇਸ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਤੀਆਂ ਦਾ ਸੰਖੇਪ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਾਰਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

ਸ. ਨੰਬਰ	ਖਾਸ ਏ.ਵਾਈ.	2016-17
1.	ਸਕੀਮ ਦੀ ਨਿਯੁਕਤੀ ਮਿਤੀ	01.01.2015
2.	ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਸਲ ਰਿਟਰਨ	30.11.2016 ਨੂੰ ਫਾਈਲ ਕਰਨਾ
3. 139(5) 31.03.2018 ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਦੀ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਨਿਯਤ ਮਿਤੀ		
4.	ਸਕੀਮ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵੀ	ਮਿਤੀ 30.10.2018
5. ਸਕੀਮ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ		

2.11 04.12.2018 ਨੂੰ, ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਸਕੀਮ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਦੇਣ ਲਈ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 143(2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ। 2.12 05.12.2018 ਨੂੰ, ਵਿਭਾਗ ਨੇ 04.12.2018 ਦੇ ਨੋਟਿਸ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਯਾਦ ਕੀਤਾ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 119(ਦੇ ਅਧੀਨ ਦੇਰੀ ਨੂੰ ਮੁਆਫ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ ("CBDT") ਤੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਲਏ ਬਿਨਾਂ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਆਪਣੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਸਨ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦਾ 2)(ਬੀ) ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 9/2015 ਮਿਤੀ 09.06.2015 ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ।

2.13 28.12.2018 ਨੂੰ, ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਰਡਰ u/S ਪਾਸ ਕੀਤਾ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ 143(3) ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਧਾਰਾ 143(2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਨੋਟਿਸ, ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਲਈ ਏ.ਵਾਈ. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 2 ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ 2016-2017 ਬੇਅਸਰ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ।

2.14 ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ 05.12.2018 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਲਈ ਅਤੇ ਏ.ਵਾਈ. ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇਣ ਲਈ ਮਦਰਾਸ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ। 2015-2016 ਅਤੇ ਏ.ਵਾਈ. 2016-2017 ਨੂੰ 27.11.2018 ਨੂੰ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ NCLT, ਚੇਨਈ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀਆਂ ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਮਿਤੀ 20.04.2018 ਅਤੇ 01.05.2018 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ।

2.15 ਮਦਰਾਸ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਿੱਖਿਅਕ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ 30.04.2019 ਦੇ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ, ਅਤੇ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ 05.12.2018 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸਕੀਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 64 (ਸੀ) ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਮੇਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਆਮਦਨ ਦੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਇਆ ਹੈ। ਵਿਭਾਗ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਨੂੰ ਅਵੈਧ ਮੰਨ ਕੇ ਰੱਦ ਕਰਕੇ, ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਮਿਲਾਵਟ ਦੀ ਇੱਕ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਓਵਰਰਾਈਡ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸ਼ਕਤੀ ਹੈ।

ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਕੰਪਨੀਜ਼ ਐਕਟ, 2013 ਦੀ ਧਾਰਾ 230(5) ਅਧੀਨ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਸਕੀਮਾਂ 'ਤੇ ਕੋਈ ਇਤਰਾਜ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ। ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 139(5) ਅਤੇ 119(2)(ਬੀ) ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰ. 9/2015 ਸੀ.ਬੀ.ਡੀ.ਟੀ. ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅਜਿਹੇ ਕੇਸ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਿੱਥੇ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਇੱਕ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਰਿਟਰਨ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਮਿਲਾਵਟ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ NCLT ਦੁਆਰਾ ਮਨਜ਼ੂਰ ਅਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੀ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀ ਬਜਾਏ ਹੱਥੀਂ ਫਾਈਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 12(3) ਵਿੱਚ ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਫਾਈਲ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਜਿੱਥੇ NCLT ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਅਤੇ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਆਮਦਨ ਦੀਆਂ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਐਨਸੀਐਲਟੀ, ਚੇਨਈ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀਆਂ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਏ.ਵਾਈ. ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ। 2015-2016 ਅਤੇ ਏ.ਵਾਈ. 2016-2017 12 ਹਫ਼ਤਿਆਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ।

2.16 ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੁਆਰਾ 30.04.2019 ਦੇ ਨਿਰਣੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਲੈਟਰਸ ਪੇਟੈਂਟ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਿੱਟ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ। ਮਦਰਾਸ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਇੱਕ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ 04.07.2019 ਦੇ ਨਿਰਪੱਖ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਰਿੱਟ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ, ਅਤੇ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਉਲਟਾ ਦਿੱਤਾ। ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ, ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸਕੀਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 64 ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਸਮਰੱਥ ਧਾਰਾ ਵਜੋਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਅੰਦਾਜ਼ਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਭਾਗ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਤਮਕ ਅਤੇ ਵਿਧਾਨਕ ਲੋੜਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਸਿਰਫ਼ ਇਸ ਲਈ ਕਿਉਂਕਿ ਸਕੀਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 64 ਨੂੰ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਇਤਰਾਜ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। NCLT ਨੇ, ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਲੋੜੀਂਦੀਆਂ ਇਜਾਜ਼ਤਾਂ ਅਤੇ ਪਾਲਣਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੋਵੇਗੀ।

ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ S.139(5) ਅਤੇ 119(2)(b) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਜਾਂ ਵਿਧਾਨਕ ਲੋੜਾਂ ਨੂੰ ਮੁਆਫ ਕਰਨ ਲਈ ਸਹਿਮਤੀ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ।

2.17 ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਮਿਤੀ 11.07.2019 ਦੇ ਪੱਤਰ ਰਾਹੀਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕੀਤਾ ਕਿ ਜੇਕਰ ਉਹ ਸੈਕਸ਼ਨ 153 ਆਰ.ਡਬਲਯੂ. ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ 1 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸੀਮਾ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਫਾਈਲ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦੇ ਹਨ। ਪ੍ਰੋਵੀਸੋ (1) ਅਰਥਾਤ ਅਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ 60 ਦਿਨ, ਏ.ਵਾਈ. ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ। 2016-2017 ਉਹਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਅਸਲ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਰਵਾਏ ਜਾਣਗੇ।

2.18 ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ 22.07.2019 ਨੂੰ ਇੱਕ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਕਿਹਾ ਕਿ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਏਮਲਗੇਮੇਸ਼ਨ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਅਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿੱਚ ਵਿਲੀਨ ਹੋ ਗਈ। 01.01.2015, ਐਕਟ ਦੇ S. 170 ਦੇ ਤਹਿਤ "ਉੱਤਰਦਾਰੀ ਦੀ ਮਿਤੀ" ਵਜੋਂ ਨਿਯੁਕਤੀ ਮਿਤੀ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਇਸ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਨੋਟਿਸ ਦੇਣ ਲਈ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ, ਅਤੇ ਏ.ਵਾਈ. ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, 27.11.2018 ਨੂੰ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ। 2016-2017।

2.19 ਵਿਭਾਗ ਨੇ 05.08.2019 ਨੂੰ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕੀਤਾ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 139(5), 139(3) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਹੀਂ ਸਨ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ

ਨਿਯਮ, 1962 ਦੇ ਨਿਯਮ 12(3), ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਅਵੈਧ ਸਨ, ਅਤੇ 2015 ਦੇ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 9 ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 119(2)(ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਸੰਬੰਧੀ ਲੋੜਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਵਿਚਾਰਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ।

2.20 ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਦੁਖੀ, ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ 09.08.2019 ਨੂੰ ਮੌਜੂਦਾ ਸਾਂਝੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ।

3. ਅਸੀਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਲਈ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸ਼੍ਰੀ ਐਸ. ਗਣੇਸ਼, ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੂੰ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੁੰਦੇ ਸੁਣਿਆ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਅਤੇ ਲਿਖਤੀ ਬੇਨਤੀਆਂ ਨੂੰ ਘੋਖਿਆ ਹੈ।

4. ਚਰਚਾ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ

4.1 DCB ਪਾਵਰ ਵੈਂਚਰਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ, ਅਦਵੇਥਾ ਸੀਮੈਂਟ ਹੋਲਡਿੰਗਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰ.1 ਅਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰ.2 ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਸ਼ੇਅਰਧਾਰਕਾਂ ਅਤੇ ਲੈਣਦਾਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਕਲਾਜ਼ 63 (c) ਦੀ ਪੜਚੋਲ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਅਤੇ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਹੈ। NCLT, ਚੇਨਈ ਮਿਤੀ 16.10.2017, 20.10.2017 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਅਤੇ 26.10.2017 ਦੇ ਤਾਰੀਜੰਡਮ ਦੁਆਰਾ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਸਨ, ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਜਾਂ ਸੋਧਣ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਰਿਟਰਨ ਭਰੇ। ਵਿਆਜ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਕਮ ਦੇ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਦੇਣਦਾਰੀ। ਉਕਤ ਸਕੀਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 63 (c) ਤਿਆਰ ਸੰਦਰਭ ਲਈ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ: “(c) DCBL [ਅਪੀਲੈਂਟ ਨੰ.2] ਹੋਰਨਾਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ, ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਕਰ ਰਿਟਰਨ, TDS/TCS ਰਿਟਰਨ ਫਾਈਲ/ਜਾਂ ਸੋਧਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨ, ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ, ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ, ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ, ਵੈਲਿਊ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ, ਐਂਟਰੀ ਟੈਕਸ, ਸੈੱਸ, ਪ੍ਰੋਫੈਸ਼ਨਲ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਕਨੂੰਨੀ ਰਿਟਰਨ, ਜੇ ਲੋੜ ਹੋਵੇ, ਅਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਕੱਟਿਆ ਟੈਕਸ, ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਰਕਮ ਲਈ ਦਾਅਵਾ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ 43B, DCBL ਦੁਆਰਾ ਵਾਪਸ ਲਿਖੇ ਗਏ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਦਾਅਵਾ

(i) ਪਾਵਰ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗਜ਼ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ DCB ਪਾਵਰ ਅਤੇ

(ii) ACHL ਅਤੇ/ਜਾਂ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਅਮਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ 1 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 115JAA ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 115JB ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ/ਰੁੱਕੇ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਟੈਕਸਾਂ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਆਦਿ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਜਾਂ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਕਰਨ ਲਈ

ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਵਿਆਜ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਕਮ ਦੇ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਲਏ ਬਿਨਾਂ ਖਤਮ ਹੋ ਗਈ ਹੋਵੇ। DCBL ਕੋਲ ਇਸ ਸਕੀਮ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਦਾਖਲ ਕੀਤੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਰਿਫੰਡ, ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਸੈੱਟ-ਆਫ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਸਮਾਯੋਜਨਾਂ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਨਿਯੁਕਤੀ ਮਿਤੀ । ਅਤੇ ਨਿਯੁਕਤੀ ਮਿਤੀ II ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੈ। ਨਿਯੁਕਤੀ ਮਿਤੀ । ਅਤੇ ਨਿਯੁਕਤੀ ਮਿਤੀ II ਨੂੰ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਪਾਵਰ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗਜ਼ ਅਤੇ ਏਮਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ 1 ਦੁਆਰਾ, ਲਈ ਜਾਂ ਤਰਫੋਂ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਡਿਊਟੀਆਂ ਨੂੰ DCBL ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਕਰਤੱਵਾਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ DCBL ਅਜਿਹੇ ਟੈਕਸਾਂ ਜਾਂ ਡਿਊਟੀਆਂ ਲਈ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਰਿਫੰਡ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ।

ਡੀਪੀਐਲ [ਅਪੀਲੈਂਟ ਨੰਬਰ 1], ਦੂਜਿਆਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ, ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨ, ਟੀਡੀਐਸ/ਟੀਸੀਐਸ ਰਿਟਰਨ, ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨ, ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ, ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ, ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ, ਵੈਲਯੂ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ, ਐਂਟਰੀ ਟੈਕਸ, ਸੈੱਸ ਫਾਈਲ/ਜਾਂ ਸੋਧਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। , ਪ੍ਰੋਫੈਸ਼ਨਲ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਰਿਟਰਨ, ਜੇ ਲੋੜ ਹੋਵੇ, ਅਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਟੈਕਸ, ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 43B ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਰਕਮ ਲਈ ਦਾਅਵਾ, ਡੀਪੀਐਲ ਦੁਆਰਾ ਪਹਿਲਾਂ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਦਾਅਵਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਮਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ 2 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ DCB ਪਾਵਰ ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿੱਚ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 115JA ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 115JB ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 115 JAA ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਸੈਕਸ਼ਨ 115JB ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ/ਰੋਕਿਆ ਆਦਿ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੈ, ਇਸ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਅਮਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ 2 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾਵਾਂ ਜਾਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਨੂੰ ਸੋਧਣਾ ਖਤਮ ਹੋ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਵਿਆਜ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਕਮ ਦੇ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਦੇਣਦਾਰੀ ਲਏ ਬਿਨਾਂ। ਡੀ.ਪੀ.ਐੱਲ. ਨੂੰ ਇਸ ਸਕੀਮ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਨਿਯੁਕਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ । ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਦਾਖਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਰਿਫੰਡ, ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਸੈੱਟ-ਆਫ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਸਮਾਯੋਜਨਾਂ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਡਿਊਟੀਆਂ, ਲਈ ਜਾਂ ਨਿਯੁਕਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਨੂੰ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਅਮੇਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਮੈਨੂੰ ਡੀਪੀਐਲ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਕਰਤੱਵਾਂ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਡੀਪੀਐਲ ਅਜਿਹੇ ਟੈਕਸਾਂ ਜਾਂ ਡਿਊਟੀਆਂ ਲਈ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਰਿਫੰਡ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। [ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ]

4.2 ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਓਡੀਸ਼ਾ ਸੀਮੈਂਟ ਲਿਮਟਿਡ, ਓਸੀਐਲ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ, ਡਾਲਮੀਆ ਸੀਮੈਂਟ ਈਸਟ ਲਿਮਟਿਡ, ਸ਼੍ਰੀ ਰੰਗਮ ਸਕਿਓਰਿਟੀਜ਼ ਐਂਡ ਹੋਲਡਿੰਗਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ, ਡਾਲਮੀਆ ਭਾਰਤ ਸੀਮੈਂਟ ਹੋਲਡਿੰਗਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰ. ਅਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 2 ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਸ਼ੇਅਰਧਾਰਕਾਂ ਅਤੇ ਲੈਣਦਾਰ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ NCLT, ਚੇਨਈ ਦੁਆਰਾ 20.04.2018 ਅਤੇ 01.05.2018 ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਅਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੀ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਪ੍ਰਬੰਧ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਵਿਆਜ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਕਮ ਦੇ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਲਏ ਬਿਨਾਂ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਸੋਧਣਾ ਖਤਮ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ।

ਉਕਤ ਸਕੀਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 64 (c) ਤਿਆਰ ਸੰਦਰਭ ਲਈ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ:

“(c) ਏਮਲਗਾਮੇਟਿਡ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰੀ [ਅਪੀਲੈਂਟ ਨੰਬਰ 1 ਅਤੇ 2] ਕੰਪਨੀ ਹੋਰਨਾਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ, ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਕਰ ਰਿਟਰਨ, ਟੀਡੀਐਸ/ਟੀਸੀਐਸ ਰਿਟਰਨ, ਵੈਲਥ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨ, ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ, ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ, ਸੇਲਜ਼ ਫਾਈਲ/ਜਾਂ ਸੋਧਣ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗੀ। ਟੈਕਸ, ਵੈਲਯੂ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ, ਐਂਟਰੀ ਟੈਕਸ, ਸੈੱਸ, ਪ੍ਰੋਫੈਸ਼ਨਲ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਰਿਟਰਨ, ਜੇ ਲੋੜ ਹੋਵੇ, ਅਗਾਊਂ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਕੱਟਿਆ ਗਿਆ ਟੈਕਸ, ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 43ਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਰਕਮ ਲਈ ਦਾਅਵਾ, ਦਾਅਵਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਅਮਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀ (ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੇ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ) ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਮਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਵਾਪਸ ਲਿਖੇ ਗਏ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ, ਆਮਦਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 115JA ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 115JB ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਅਮਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀ (ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੇ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ) ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੋਵੇ, ਭਾਵੇਂ ਅਜਿਹੇ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਜਾਂ ਸੋਧਣ ਲਈ ਸੀਮਿਤ ਸਮਾਂ ਸੀਮਤ ਵਿਆਜ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਕਮ ਦੇ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਦੇਣਦਾਰੀ ਲਏ ਬਿਨਾਂ ਖਤਮ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਮਲਗੇਮੇਟਿਡ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ ਇਸ ਸਕੀਮ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਨਿਯੁਕਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨੀ ਜਾਂ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਰਿਫੰਡ, ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਸੈੱਟ-ਆਫ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਨਿਯੁਕਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਨੂੰ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਅਮੇਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀ (ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੇ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ) ਦੁਆਰਾ, ਲਈ ਜਾਂ ਤਰਫ਼ੋਂ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਡਿਊਟੀਆਂ ਨੂੰ ਅਮੇਲਗਾਮੇਟਿਡ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਕਰਤੱਵਾਂ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ

ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰੀ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਅਮਲਗੇਮੇਟਿਡ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰੀ ਕੰਪਨੀ ਅਜਿਹੇ ਟੈਕਸਾਂ ਜਾਂ ਡਿਊਟੀਆਂ ਲਈ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਰਿਫੰਡ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਣਗੇ। [ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ]

4.3 ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 2013 ਦੀ ਧਾਰਾ 230(5) ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਵਿੱਚ, ਫਾਰਮ ਨੰਬਰ CAA ਦੇ ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ। ਕੰਪਨੀਆਂ (ਸਮਝੌਤਾ, ਪ੍ਰਬੰਧ ਅਤੇ ਮਿਲਾਵਟ) ਨਿਯਮ, 2016 ਦੇ ਨਿਯਮ 8 ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (1) ਅਧੀਨ 3 ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਭੇਜੇ ਗਏ ਸਨ। ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ, 2013 ਦੀ ਧਾਰਾ 230 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ:

"(5) ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਸਾਰੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਅਜਿਹੇ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ, ਆਮਦਨ-ਕਰ ਅਥਾਰਟੀਆਂ, ਭਾਰਤੀ ਰਿਜ਼ਰਵ ਬੈਂਕ, ਸਕਿਓਰਿਟੀਜ਼ ਐਂਡ ਐਕਸਚੇਂਜ ਨੂੰ ਵੀ ਭੇਜਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਬੋਰਡ, ਰਜਿਸਟਰਾਰ, ਸਬੰਧਤ ਸਟਾਕ ਐਕਸਚੇਂਜ, ਅਧਿਕਾਰਤ ਲਿਕਵੀਡੇਟਰ, ਕੰਪੀਟੀਸ਼ਨ ਐਕਟ, 2002 ਦੀ ਧਾਰਾ 7 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਧੀਨ ਸਥਾਪਤ ਭਾਰਤੀ ਪ੍ਰਤੀਯੋਗਤਾ ਕਮਿਸ਼ਨ, ਜੇ ਲੋੜ ਹੋਵੇ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਖੇਤਰੀ ਰੈਗੂਲੇਟਰ ਜਾਂ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਜੋ ਸੰਭਾਵਤ ਹਨ। ਸਮਝੌਤਾ ਜਾਂ ਪ੍ਰਬੰਧ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਹੋਣ ਲਈ ਅਤੇ ਇਹ ਮੰਗ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਉਹਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧੀਆਂ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਅਜਿਹੇ ਨੋਟਿਸ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਤੀਹ ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹਾ ਨਾ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਉਹਨਾਂ ਕੋਲ ਕੋਈ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਪ੍ਰਸਤਾਵਾਂ 'ਤੇ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾਵਾਂ। [ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ]

ਸੈਕਸ਼ਨ 230 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਇਹ ਮੰਗ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 230 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਅਧੀਨ ਮੀਟਿੰਗ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਯੋਜਨਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸਾਰੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਸਮੇਤ, ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਵਿਭਾਗ, ਆਰ.ਬੀ.ਆਈ., ਸੇਬੀ, ਆਰ.ਓ.ਸੀ. ਆਦਿ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਸੈਕਟਰਲ ਰੈਗੂਲੇਟਰ ਜਾਂ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਜੋ ਸਮਝੌਤਾ ਜਾਂ ਵਿਵਸਥਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਹੋਣ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਹੈ। ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਥਾਰਟੀ ਨੋਟਿਸ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ 30 ਦਿਨਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇਤਰਾਜ਼ ਉਠਾ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿਣ 'ਤੇ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਕੋਲ ਸਮਝੌਤਾ, ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਣ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ ਯੋਜਨਾਵਾਂ 'ਤੇ ਕੋਈ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਨਹੀਂ ਸੀ।

4.4 ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਕੰਪਨੀਆਂ (ਸਮਝੌਤਾ, ਪ੍ਰਬੰਧ ਅਤੇ ਰਲੇਵੇਂ) ਨਿਯਮ, 2016 ਦਾ ਨਿਯਮ 8(3) ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 230(5) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੂਚਿਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਨੂੰ ਕੀਤੀ ਕੋਈ ਵੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਤੀਹ ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ NCLT ਨੂੰ ਭੇਜੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਅਜਿਹੇ ਨੋਟਿਸ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਦੀ ਇੱਕ ਕਾਪੀ ਸਬੰਧਤ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੂੰ ਨਾਲ ਹੀ ਭੇਜੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਜੇਕਰ ਤੀਹ ਦਿਨਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕੋਈ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ

ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਸਮਝੌਤਾ ਜਾਂ ਵਿਵਸਥਾ ਦੀ ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ ਯੋਜਨਾ 'ਤੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਕੋਲ ਕੋਈ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਕੰਪਨੀਆਂ (ਸਮਝੌਤਾ, ਪ੍ਰਬੰਧ ਅਤੇ ਮਿਲਾਵਟ) ਨਿਯਮ, 2016 ਦਾ ਨਿਯਮ 8 ਇੱਥੇ ਤਿਆਰ ਸੰਦਰਭ ਲਈ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

“(3) ਜੇਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਉਪ-ਨਿਯਮ (1) ਅਧੀਨ ਧਾਰਾ 230 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਤਾਂ ਉਸ ਨੂੰ 30 ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਅਜਿਹੇ ਨੋਟਿਸ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਦੀ ਕਾਪੀ ਸਬੰਧਤ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੂੰ ਇੱਕੋ ਸਮੇਂ ਭੇਜੀ ਜਾਵੇਗੀ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਤੀਹ ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕੋਈ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਕੋਲ ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ 'ਤੇ ਕੋਈ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸਮਝੌਤਾ ਜਾਂ ਵਿਵਸਥਾ ਦੀ ਯੋਜਨਾ। [ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ]

4.5 ਨੋਟਿਸ ਦੀ ਸੇਵਾ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਵਿਭਾਗ ਨੇ 30 ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕੋਈ ਇਤਰਾਜ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ।

4.6 ਇਸਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ 16.10.2017, 20.10.2017, 26.10.2017, 28.12.2017, 10.01.2018, 20.01.2018, 20.01.2018, 20.01.2018, 20.10.2017, 20.10.2017 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੁਆਰਾ NCLT, ਚੇਨਈ ਦੁਆਰਾ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਅਤੇ, NCLT, ਗੁਹਾਟੀ ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 18.05.2017 ਅਤੇ 30.08.2017 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ। ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਕੀਮਾਂ ਨੇ ਨਾ ਸਿਰਫ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ, ਬਲਕਿ ਸੰਭਾਵੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਸਕੀਮਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਹੋਣ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ, ਵਿਧਾਨਕ ਅਥਾਰਟੀਆਂ, ਵਿਭਾਗ, ਜਾਂ ਹੋਰ ਰੈਗੂਲੇਟਰਾਂ ਜਾਂ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਇਤਰਾਜ਼ ਨਹੀਂ ਉਠਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। .

4.7 ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਜਦੋਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਇੱਕ ਦੂਜੇ ਵਿੱਚ ਰਲੇਵੇਂ ਅਤੇ ਅਭੇਦ ਹੋ ਗਈਆਂ, ਰਲੇਵੇਂ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੇ ਆਪਣੀ ਵੱਖਰੀ ਪਛਾਣ ਅਤੇ ਚਰਿੱਤਰ ਗੁਆ ਦਿੱਤਾ, ਅਤੇ ਰਲੇਵੇਂ ਦੀਆਂ ਸਕੀਮਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੌਜੂਦਗੀ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤੀ।2

4.8 ਪ੍ਰਬੰਧ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀ ਹਰੇਕ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਇੱਕ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਨਿਯੁਕਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਉਹ ਮਿਤੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਕੰਪਨੀ ਦੀਆਂ ਜਾਇਦਾਦਾਂ ਅਤੇ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ, ਅਤੇ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਸਕੀਮਾਂ ਨਿਯੁਕਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਸੋਧਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾਂਦਾ। ਮਾਰਸ਼ਲ ਸੰਨਜ਼ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਈ.ਟੀ.ਓ.3 ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਅਦਾਲਤ ਕੋਈ ਖਾਸ ਮਿਤੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ ਹੈ ਪਰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੰਦੀ ਹੈ, ਇਹ ਇਸ ਗੱਲ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰੇਗੀ ਕਿ ਰਲੇਵੇਂ

ਦੀ ਮਿਤੀ/ਤਬਾਦਲੇ ਦੀ ਮਿਤੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਤੀ ਹੈ। ਸਕੀਮ ਵਿੱਚ "ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਮਿਤੀ" ਵਜੋਂ। ਇਹ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ:

“14. ਏਕੀਕਰਨ ਦੀ ਹਰੇਕ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਮਿਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨੀ ਪੈਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਤੋਂ 2 ਪੀ.ਆਰ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਬਨਾਮ ਮਾਰੂਤੀ ਸੁਜ਼ੂਕੀ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ, 2019 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 5409, 25.07.2019 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। 3 ਮਾਰਸ਼ਲ ਸੰਨਜ਼ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਈ.ਟੀ.ਓ. (1997) 2 SCC 302 1 ਜੇ.ਕੇ. (ਬੰਬੇ) (ਪੀ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਨਿਊ ਕੈਸਰ-ਇ-ਹਿੰਦ ਐੱਸ.ਪੀ.ਜੀ. ਅਤੇ ਡਬਲਯੂ.ਵੀ.ਜੀ. ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਿਟੇਡ, (1969) 2 SCR 866 : AIR 1970 SC 1041 : (1970) 40 Comp Cas 689; ਏਕੀਕਰਨ/ਤਬਾਦਲਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਇੱਥੇ ਸਬੰਧਤ ਸਕੀਮ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ। 1-1-1982. ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੰਦੇ ਸਮੇਂ, ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਉਕਤ ਮਿਤੀ ਨੂੰ ਸੋਧਣ ਅਤੇ ਰਲੇਵੇਂ/ਤਬਾਦਲੇ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਮਿਤੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਉਚਿਤ ਸਮਝਦੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਅਦਾਲਤ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇੱਕ ਮਿਤੀ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਮਿਤੀ ਰਲੇਵੇਂ ਦੀ ਮਿਤੀ/ਤਬਾਦਲੇ ਦੀ ਮਿਤੀ ਹੋਵੇਗੀ। ਪਰ ਜਿੱਥੇ ਅਦਾਲਤ ਕੋਈ ਖਾਸ ਮਿਤੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ ਹੈ ਪਰ ਸਿਰਫ ਇਸ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੰਦੀ ਹੈ - ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਹੋਇਆ ਹੈ - ਇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਪਾਲਣ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰਲੇਵੇਂ ਦੀ ਮਿਤੀ / ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੀ ਮਿਤੀ ਸਕੀਮ ਵਿੱਚ "ਤਬਾਦਲਾ ਦੀ ਮਿਤੀ" ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਮਿਤੀ ਹੈ। ". ਇਹ ਹੋਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ. ਇਹ ਯਾਦ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 391(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇੱਕ ਸਕੀਮ ਬਣਾਈ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸਕੀਮ ਵਿੱਚ ਰਲੇਵੇਂ/ਤਬਾਦਲੇ ਦੀ ਮਿਤੀ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕਾਰਵਾਈ ਨੂੰ ਕੁਝ ਸਮਾਂ ਲੱਗ ਸਕਦਾ ਹੈ; ਦਰਅਸਲ, ਉਹ ਕੁਝ ਸਮਾਂ ਲੈਣ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ 391 ਤੋਂ 394-ਏ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਈ ਕਦਮ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਅਤੇ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕਾਰਵਾਈ ਲੰਬਿਤ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ, ਦੋਵੇਂ ਰਲੇਵੇਂ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ, ਅਰਥਾਤ, ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਰੀ ਰੱਖ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਹੋਇਆ ਹੈ ਪਰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਪਹਿਲੂ ਲਈ ਵੀ ਰਲੇਵੇਂ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਵਿੱਚ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। " ਇਹ ਅੱਗੇ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੋਵਾਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇਖਿਆ:

“15. ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਜੇਕਰ ਉਪਰੋਕਤ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨੂੰ ਅਪਣਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੇਕਰ ਅਦਾਲਤ ਰਲੇਵੇਂ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇਣ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰਦੀ

ਹੈ ਤਾਂ ਕਈ ਪੇਚੀਦਗੀਆਂ ਪੈਦਾ ਹੋ ਜਾਣਗੀਆਂ। ਸਾਨੂੰ ਇਸ ਖਦਸ਼ੇ ਦਾ ਕੋਈ ਆਧਾਰ ਨਜ਼ਰ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ। ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹਮੇਸ਼ਾਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰੀ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੋਵਾਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰੀ ਕੰਪਨੀ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਦੂਜਾ, ਅਤੇ ਸੰਭਾਵਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਤੋਂ ਵਧੇਰੇ ਸਲਾਹ ਵਾਲਾ ਕੋਰਸ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਕੰਪਨੀ ਜਾਂ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਦੋਵਾਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਦੋਵਾਂ 'ਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸੁਰੱਖਿਆ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ। ਇਸ ਕੋਰਸ ਨੂੰ ਅਪਣਾਉਣ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵਿਹਾਰਕ ਮੁਸ਼ਕਲ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਲਈ ਵੱਖਰੀਆਂ ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟਾਂ ਉਪਲਬਧ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਪਰ ਇਹ ਇੱਕ ਅਸੰਭਵ ਸਮੱਸਿਆ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ ਕਿਉਂਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹਮੇਸ਼ਾ ਉਪਲਬਧ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ। ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਵਧੀਆ ਨਿਰਣੇ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਵੀ ਸਹਾਰਾ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਸਾਨੂੰ ਜਾਂਚ ਦੀ ਇਸ ਲਾਈਨ ਦਾ ਪਿੱਛਾ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਇਹਨਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਨਹੀਂ ਉੱਠਦੀ ਹੈ।

4.9 ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਅਤੇ 2/ਟ੍ਰਾਂਸਫਰੀ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੇ ਕ੍ਰਮਵਾਰ 30.09.2016 ਅਤੇ 30.11.2016 ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੀਆਂ ਅਸਲ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਹਨਾਂ ਨੇ 2017 ਵਿੱਚ 9 ਟਰਾਂਸਫਰ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਨਾਲ ਪ੍ਰਬੰਧ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀਆਂ ਸਕੀਮਾਂ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲਾ ਲਿਆ। ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਨੂੰ ਅੰਤ ਵਿੱਚ 20.04.2018 ਅਤੇ 01.05.2018 ਦੇ ਅੰਤਮ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੁਆਰਾ NCLT, ਚੇਨਈ ਦੁਆਰਾ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਅਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਸਕੀਮਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਯੁਕਤੀ ਮਿਤੀ 01.01.2015 ਸੀ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਨਿਯੁਕਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ/ਅਮਲਗਾਮੇਟਿੰਗ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੀ ਹੋਂਦ ਖਤਮ ਹੋ ਗਈ, ਅਤੇ ਜਾਇਦਾਦ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਆਦਿ ਨੂੰ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ/ਤਬਾਦਲਾ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ/ਅਮਲਗਾਮੇਟਿਡ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ। ਸਕੀਮਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਤੋਂ ਪਰੇ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਲਈ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਨਿਯੁੱਕਤ ਮਿਤੀ ਭਾਵ 01.01.2015 ਤੋਂ ਪਿਛਲਾ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੀਆਂ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ 27.11.2018 ਨੂੰ ਆਪਣੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ। ਪੁਨਰ-ਗਣਨਾ ਦਾ 2016-2018 ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਅਸਰ ਪਏਗਾ, ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਵਧਾਉਣ, ਅਨਿਯਮਤ ਘਾਟਾ ਆਦਿ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮਾਮਲਿਆਂ 'ਤੇ।

5. ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਵਕੀਲ ਨੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 139(5) ਅਤੇ 119(2)(ਬੀ) 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕੀਤਾ। CBDT ਦੁਆਰਾ 2015 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 9 ਇਹ ਦਲੀਲ

ਦੇਣ ਲਈ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ 31.03.2018 ਦੀ ਵਿਧਾਨਿਕ ਮਿਆਦ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਦੇਰੀ ਦੀ ਮੁਆਫੀ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ, ਅਤੇ CBDT ਤੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਲੈਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ। ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਦੇਰੀ ਨਾਲ 27.11.2018 ਨੂੰ ਆਪਣੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ, ਜੋ ਕਿ ਏ.ਵਾਈ. ਲਈ 31.03.2018 ਦੀ ਨਿਯਤ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸੀ। 2016-2017, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਿਰਫ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਅਸਲ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

6. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 139(5), ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਖੜ੍ਹਾ ਸੀ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਧਾਰਾ 139 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਅਧੀਨ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਉਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਭੁੱਲ ਜਾਂ ਗਲਤੀ ਦਾ ਪਤਾ ਚੱਲਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਇੱਕ ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਪੁੱਗਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਪੂਰਾ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਜੋ ਵੀ ਪਹਿਲਾਂ ਹੋਵੇ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਇੱਕ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 139(5) ਇੱਥੇ ਤਿਆਰ ਹਵਾਲੇ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ: “139(5)। ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ, ਧਾਰਾ 139 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਅਧੀਨ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਭੁੱਲ ਜਾਂ ਗਲਤ ਬਿਆਨ ਲੱਭਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ ਅੰਤ ਤੋਂ ਇੱਕ ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਪੁੱਗਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਇੱਕ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਪੂਰਾ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਜੋ ਵੀ ਪਹਿਲਾਂ ਹੋਵੇ"

7. ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਸਥਿਤੀਆਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਭੁੱਲ ਜਾਂ ਗਲਤ ਬਿਆਨ ਜਾਂ ਭੁੱਲ ਦੇ ਕਾਰਨ ਦਾਇਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ। ਇਹ ਦੇਰੀ NCLT ਤੋਂ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀਆਂ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਸਮੇਂ ਦੇ ਕਾਰਨ ਹੋਈ ਹੈ। 8. ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਲਈ ਏ.ਵਾਈ. ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨਾ ਅਸੰਭਵ ਸੀ। 31.03.2018 ਦੀ ਨਿਯਤ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ 2016-2017, ਕਿਉਂਕਿ NCLT ਨੇ 22.04.2018 ਅਤੇ 01.05.2018 ਨੂੰ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਅਤੇ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦੇਣ ਦੇ ਆਖਰੀ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਸਨ।

9. ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਵਕੀਲ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੌਰਾਨ ਦੇਰੀ ਨੂੰ ਮੁਆਫ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 119(2)(ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ। ਸੈਕਸ਼ਨ 119(2)(ਬੀ) ਦੀ ਪੜਚੋਲ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਆਦ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਐਕਟ

ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਰਜ਼ੀ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ, ਕਿਸੇ ਛੋਟ, ਕਟੌਤੀ, ਰਿਫੰਡ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਾਹਤ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇਹ ਅਸਲ ਮੁਸ਼ਕਲ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 119(2)(ਬੀ) ਨੂੰ ਤਿਆਰ ਸੰਦਰਭ ਲਈ ਇੱਥੇ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

“119. ਅਧੀਨ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਹਦਾਇਤਾਂ। (2) ਪੂਰਵਗਾਮੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਸਾਧਾਰਨਤਾ ਪ੍ਰਤੀ ਪੱਖਪਾਤ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ,...

(ਬੀ) ਬੋਰਡ, ਜੇ ਉਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੇਸ ਜਾਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਕੇਸਾਂ ਵਿੱਚ ਅਸਲ ਮੁਸ਼ਕਲ ਤੋਂ ਬਚਣ ਲਈ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨਾ ਫਾਇਦੇਮੰਦ ਜਾਂ ਉਚਿਤ ਸਮਝਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਆਮ ਜਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ) ਹੋਣ ਦੀ ਬਜਾਏ, ਕਿਸੇ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ ਅਧਿਕਾਰਤ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਛੋਟ, ਕਟੌਤੀ, ਰਿਫੰਡ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਾਹਤ ਲਈ ਅਜਿਹੀ ਅਰਜ਼ੀ ਜਾਂ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਆਦ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਰਜ਼ੀ ਜਾਂ ਦਾਅਵਾ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰੋ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਯੋਗਤਾਵਾਂ 'ਤੇ ਇਸ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠੋ।" ਸੈਕਸ਼ਨ 119(2)(ਬੀ) ਦੀ ਸਾਧਾਰਨ ਰੀਡਿੰਗ 'ਤੇ, ਅਸੀਂ ਪਾਇਆ ਕਿ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੇ ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਪੁਨਰਗਠਨ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਅਤੇ NCLT ਦੀ ਪੂਰਵ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਅਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇ ਨਾਲ, ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਦਾਇਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਵਿਭਾਗ ਤੋਂ ਇਤਰਾਜ਼ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਨੂੰ ਨਿਆਂ ਦੀ ਦਾਸੀ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। 4 ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦਾ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਹੈ।

10. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 170(1), ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉੱਤਰਾਧਿਕਾਰੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ 4 ਕੈਲਾਸ਼ ਬਨਾਮ ਨਨਖੁ (2005) 4 SCC 480 ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ; ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਸ਼ਮਲਾਲ ਮੁਰਾਰੀ (1976) 1 SCC 719 5 ਨੈਸ਼ਨਲ ਥਰਮਲ ਪਾਵਰ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਉਤਰਾਧਿਕਾਰ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਿਛਲਾ ਸਾਲ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ S.170(1) ਹੇਠ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ:

"170. ਮੌਤ ਦੀ ਬਜਾਏ ਵਪਾਰ ਲਈ ਉੱਤਰਾਧਿਕਾਰੀ.

(1) ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ਾ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ (ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਇਸ ਭਾਗ ਵਿੱਚ ਅੱਗੇ ਤੋਂ ਪੂਰਵਜ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ) ਉੱਥੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਸਫਲ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਭਾਗ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਾਧਿਕਾਰੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ) ਜੋ ਜਾਰੀ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਉਹ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ਾ, -

(a) ਪੂਰਵਜ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਤਰਾਧਿਕਾਰ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਉਤਰਾਧਿਕਾਰੀ ਹੋਈ ਸੀ;

(ਬੀ) ਉਤਰਾਧਿਕਾਰੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਉਤਰਾਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।" ਸੈਕਸ਼ਨ 170 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (1) ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉੱਤਰਾਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪਿਛਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਾਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਵਿਭਾਗ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਹੈ। ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਪੂਰਵ-ਅਧਿਕਾਰਤ ਕੰਪਨੀਆਂ/ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ/ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਸਫਲ ਹੋ ਗਈਆਂ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਆਪਣੀ ਸਾਰੀ ਜਾਇਦਾਦ, ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਘਾਟੇ ਆਦਿ ਦੇ ਨਾਲ ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਸੰਭਾਲ ਲਿਆ ਹੈ। ਦੀ ਧਾਰਾ 170(1) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਰਲੇਵੇਂ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਸੋਧੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦਿਆਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

11. ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰੇ ਦੀ ਰੋਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਪਾਉਂਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਵਿਦਵਾਨ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ। ਅਸੀਂ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਸਿੱਖਿਅਤ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ 04.07.0219 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਰਣਾ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਇੱਕ ਪਾਸੇ ਰੱਖ ਦਿੱਤਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਵਿਦਵਾਨ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੇ ਗਏ 30.04.2019 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਿਵਲ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ।

ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਏ.ਵਾਈ. ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ 2016-2017, ਅਤੇ A.Y. ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰੋ। 2016-2017 NCLT ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਵਿਵਸਥਾ ਅਤੇ ਏਕੀਕਰਨ ਦੀਆਂ ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ।

12. ਲੰਬਿਤ ਅਰਜ਼ੀਆਂ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹਨ, ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਉਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਅਨੁਸਾਰ ਆਦੇਸ਼ ਦਿੱਤੇ ਹਨ।

ਅੰਕਿਤ ਗਿਆਨ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ।

2019 ਦਾ ਅੰਤ

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।



Tarun Mehra

Advocate