[2019] 4 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 145

ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. ਬੰਬਈ
ਬਨਾਮ
ਤਾਸਗਾਂਵ ਤਾਲੂਕਾ ਐਸ.ਐਸ.ਕੇ. ਲਿਮਿਟੇਡ.
(ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 8890 ਦਾ 2012)
ਮਾਰਚ 05, 2019

[ਏ. ਕੇ. ਸਿੱਕਰੀ, ਐਸ. ਅਬਦੁਲ ਨਜੀਰ ਅਤੇ ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ]

ਸੁਗਰ ਕੇਨ (ਕੰਟਰੋਲ) ਆਰਡਰ, 1966: ਧਾਰਾ 3 ਅਤੇ 5ਏ – ਕੀਮਤ ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਣ – ਅਤਿਰਿਕਤ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਸੀਜ਼ਨ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੇ ਦੂਜੇ ਸ਼ਡਿਊਲ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ – ਇਸ ਲਈ, ਜਦੋਂ ਅਤਿਰਿਕਤ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ/ਤੈਅ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਖਾਤੇ ਸੈਟਲ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਖਰਚਾ ਕੀ ਹੋਵੇਗਾ; ਮੁਨਾਫਾ ਕੀ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਆਦਿ ਦੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ – ਜਿਹੜਾ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਸਟੈਟਿਊਟਰੀ ਮਿਨੀਮਮ ਕੀਮਤ (ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ.) ਦੇ ਬਾਰੇ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਇਹ ਸੀਜ਼ਨ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਵਿੱਚ ਹੈ – ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਏ.ਪੀ./ਅਤਿਰਿਕਤ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਦਾ ਅੰਸ ਮੁਨਾਫਾ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਇੱਕ ਅੰਗ ਮੁਨਾਫਾ ਹੋਵੇਗਾ।

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961: ਐਸ.37(1) – ਗੰਨੇ ਦੀ ਅਤਿਰਿਕਤ ਅਤੇ ਅਨੁਚਿਤ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਲਈ ਇਨਕਾਰ – ਕੀ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਜੋ ਕਿ ਅਸੈਸੀ-ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਸਟੈਟਿਊਟਰੀ ਮਿਨੀਮਮ ਕੀਮਤ (ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ.) ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਹੈ, ਨੂੰ ਮੁਨਾਫਾ ਸਾਂਝਾ ਕਰਨ/ਮੁਨਾਫਾ ਦਾ ਵਿਤਰਣ ਕਹਿਣਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ – ਫੈਸਲਾ: ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਐਸ.ਏ.ਪੀ./ਅਤਿਰਿਕਤ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਦਾ ਅੰਸ ਮੁਨਾਫਾ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਇੱਕ ਅੰਗ ਮੁਨਾਫਾ ਹੋਵੇਗਾ – ਪਰ, ਇਸੇ ਸਮੇਂ, ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਵਿੱਚ ਪੂਰੀ/ਸਾਰੀ ਰਕਮ ਦਾ ਅੰਤਰ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਮੁਨਾਫਾ ਦਾ ਵਿਤਰਣ ਨਹੀਂ ਕਹਿਣਾ ਜਾ ਸਕਦਾ – ਕੇਵਲ ਉਹ ਅੰਗ/ਘਟਕ ਜੋ ਕਿ ਅੰਤਿਮ ਕੀਮਤ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕੰਮ ਕੀਤਾ ਗਿਆ/ਐਸ.ਏ.ਪੀ./ਅਤਿਰਿਕਤ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਕਹਿਣਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਨਾਫਾ ਦਾ ਵਿਤਰਣ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਇੱਕ ਕਵਾਇਦ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਅਸੈਸੀ ਨੂੰ ਬੁਲਾ ਕੇ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ।

ਖਾਤਿਆਂ ਦੇ ਬਿਆਨ, ਬੈਲੈਂਸ ਸ਼ੀਟ ਅਤੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ, ਤਾਂ ਜੋ ਅੰਤਿਮ ਮੁੱਲ/ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ/SAP ਨੂੰ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 5A ਅਧੀਨ ਤੈਅ ਕਰਨ/ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ - ਜਿਹੜੇ ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰ ਹਨ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਧਾਰਾ 40A(2) ਦੀ ਲਾਗੂ ਕਰਦਿਆਂ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਭਾਵ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਮੌਜੂਦ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਤੈਅ ਕਰਨਾ ਹੈ ਕਿ ਅਦਾਇਗੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਜ਼ਿਆਦਾ ਜਾਂ ਨਾਜਾਇਜ਼ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ - ਸੁਗਰ ਕੇਨ (ਕੰਟਰੋਲ) ਆਰਡਰ, 1966 - ਧਾਰਾ 3 ਅਤੇ 5A, ਸ਼ਿਡਿਊਲ - ਜ਼ਰੂਰੀ ਵਸਤਾਂ ਦਾ ਐਕਟ, 1955.

ਸੁਗਰ ਕੇਨ (ਕੰਟਰੋਲ) ਆਰਡਰ, 1966: ਧਾਰਾ 3 - SMP ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਣ - ਨਿਰਧਾਰਣ ਕਾਰਕ - ਜਦੋਂ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ SMP ਨੂੰ ਤੈਅ ਕਰਨ/ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਗੱਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪਹਿਲੂਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਦੀ ਲਾਗਤ; ਵਿਕਲਪਿਕ ਫਸਲਾਂ ਤੋਂ ਉਗਾਹੀ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਨਾ ਪਵੇਗਾ ਅਤੇ ਕ੍ਰਿਸ਼ੀ ਵਸਤਾਂ ਦੀਆਂ ਕੀਮਤਾਂ ਦਾ ਆਮ ਰੁਝਾਨ; ਉਪਭੋਗੀ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਸ਼ੱਕਰ ਦੀ ਉਪਲਬਧਤਾ; ਗੰਨੇ ਤੋਂ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸ਼ੱਕਰ ਦੀ ਕੀਮਤ ਜੋ ਸ਼ੱਕਰ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਦੁਆਰਾ ਵੇਚੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਅਤੇ ਗੰਨੇ ਤੋਂ ਸ਼ੱਕਰ ਦੀ ਰਿਕਵਰੀ।

ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਨਿਪਟਾਰੇ ਸਮੇਂ, ਅਦਾਲਤ

ਫੈਸਲਾ: 1.1 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਨੁਸਾਰ, ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ, ਉਚਿਤ ਸਮਝੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਅਥਾਰਟੀਆਂ, ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਜਾਂ ਸੰਘਾਂ ਨਾਲ ਸਲਾਹ ਮਸ਼ਵਰਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ, ਸਰਕਾਰੀ ਗਜ਼ਟ 'ਚ ਅਧਿਸੂਚਨਾ ਦੁਆਰਾ, ਸ਼ੱਕਰ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਜਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਏਜੰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਖਰੀਦੇ ਗਏ ਗੰਨੇ ਲਈ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਤੈਅ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ SMP ਨੂੰ ਤੈਅ ਕਰਨ/ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਗੱਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪਹਿਲੂਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਦੀ ਲਾਗਤ; ਵਿਕਲਪਿਕ ਫਸਲਾਂ ਤੋਂ ਉਗਾਹੀ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਨਾ ਪਵੇਗਾ ਅਤੇ ਕ੍ਰਿਸ਼ੀ ਵਸਤਾਂ ਦੀਆਂ ਕੀਮਤਾਂ ਦਾ ਆਮ ਰੁਝਾਨ; ਉਪਭੋਗੀ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਸ਼ੱਕਰ ਦੀ ਉਪਲਬਧਤਾ; ਗੰਨੇ ਤੋਂ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸ਼ੱਕਰ ਦੀ ਕੀਮਤ ਜੋ ਸ਼ੱਕਰ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਦੁਆਰਾ ਵੇਚੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਅਤੇ ਗੰਨੇ ਤੋਂ ਸ਼ੱਕਰ ਦੀ ਰਿਕਵਰੀ। [ਪੈਰਾ 9.2]

1.2 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿਆਖਿਆ ਅਨੁਸਾਰ, ਵੱਖ-ਵੱਖ ਖੇਤਰਾਂ ਜਾਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਗੁਣਵੱਤਾ ਜਾਂ ਕਿਸਮਾਂ ਦੇ ਗੰਨੇ ਲਈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕੀਮਤਾਂ ਤੈਅ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਧਾਰਾ 3 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ 2 ਅਨੁਸਾਰ, ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਗੰਨੇ ਨੂੰ ਸ਼ੱਕਰ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕ ਜਾਂ ਉਸ ਦੇ ਏਜੰਟ ਨੂੰ ਵੇਚਣ ਜਾਂ ਵੇਚਣ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਅਜਿਹਾ ਉਤਪਾਦਕ ਜਾਂ ਏਜੰਟ ਗੰਨੇ ਨੂੰ ਖਰੀਦਣ ਜਾਂ ਖਰੀਦਣ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਗੰਨੇ ਤੋਂ ਸ਼ੱਕਰ ਦੀ ਰਿਕਵਰੀ। 01.10.1974 ਨੂੰ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਖਰੀਦੇ ਗਏ ਗੰਨੇ ਲਈ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਵਾਧੂ ਕੀਮਤ ਲਈ ਧਾਰਾ 3 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ 1 ਅਧੀਨ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੀਮਤ ਤੋਂ ਘੱਟ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਵੇਚਣ ਜਾਂ ਵੇਚਣ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕਰ ਦਾ ਉਤਪਾਦਕ ਜਾਂ ਉਸ ਦਾ ਏਜੰਟ, ਹਰੇਕ ਸ਼ੁਗਰ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ, ਇੱਕ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਹੀ ਤੋਂ ਗੰਨੇ ਖਰੀਦਦਾ ਹੈ, ਉਹ, ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਗਈ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ, ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਨਾਲ ਜੋੜੇ ਦੂਜੇ ਸ਼ਿਡਿਊਲ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਨੁਸਾਰ, ਜੇਕਰ ਵਾਧੂ ਕੀਮਤ ਦੇਣੀ ਬਣਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਹੀ ਨੂੰ ਵਾਧੂ ਕੀਮਤ ਅਦਾ ਕਰੇਗਾ।

[ਪੈਰਾ 9.3]

1.3 ਧਾਰਾ 5ਏ ਨੂੰ ਸਾਲ 1974 ਵਿੱਚ ਭਾਰਗਵ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੀਆਂ ਸਿਫਾਰਸ਼ਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਤਿਰਿਕਤ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਸੀਜ਼ਨ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੇ ਦੂਜੇ ਸ਼ਡਿਊਲ ਅਨੁਸਾਰ ਤੈਅ/ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਅਤਿਰਿਕਤ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਤੈਅ/ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਖਾਤੇ ਸੈਟਲ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਖਰਚਾ ਕੀ ਹੋਵੇਗਾ; ਮੁਨਾਫਾ ਕੀ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਆਦਿ ਦੀਆਂ ਵੇਰਵੇ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਦੀ ਗੱਲ ਹੈ, ਇਹ ਸੀਜ਼ਨ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਏ.ਪੀ./ਅਤਿਰਿਕਤ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਵਿੱਚਕਾਰ ਦੇ ਅੰਤਰ ਵਿੱਚ ਮੁਨਾਫਾ ਦਾ ਅੰਸ਼ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਮੁਨਾਫਾ ਦਾ ਇੱਕ ਘਟਕ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ, ਮੁਨਾਫਾ ਦੇ ਉਸ ਘਟਕ ਦੇ ਹਦ ਤੱਕ ਜੋ ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਦੇ ਅੰਤਿਮ ਨਿਰਧਾਰਣ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅੰਤਿਮ ਕੀਮਤ/ਅਤਿਰਿਕਤ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹੋਵੇਗਾ, ਉਹ ਜ਼ਰੂਰ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਮੁਨਾਫਾ ਦੇ ਵਰਤਾਰੇ ਨੂੰ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸੇ ਸਮੇਂ, ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਵਿੱਚਕਾਰ ਦੇ ਪੂਰੇ/ਸਮੁੱਚੇ ਅੰਤਰ ਨੂੰ ਮੁਨਾਫਾ ਦੇ ਵਰਤਾਰੇ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਸਿਰਫ ਉਹ ਹਿੱਸਾ/ਘਟਕ ਜੋ ਅੰਤਿਮ ਕੀਮਤ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਣ ਵੇਲੇ ਮੁਨਾਫਾ/ਐਸ.ਏ.ਪੀ./ਅਤਿਰਿਕਤ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਮੁਨਾਫਾ ਦੇ ਵਰਤਾਰੇ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕਰ ਵਿਚਾਰੀ ਦੀ ਸਟੇਟਮੈਂਟ, ਬੈਲੈਂਸ ਸ਼ੀਟ ਅਤੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਕਰਦਾਰ ਨੂੰ ਬੁਲਾਉਣ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਕਸਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅੰਤਿਮ ਕੀਮਤ/ਅਤਿਰਿਕਤ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ/ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਨੂੰ ਤੈਅ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ। ਸਿਰਫ ਇਸ ਲਈ ਕਿ ਉੱਚ ਕੀਮਤ ਦੋਵਾਂ, ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਫਿਰ ਵੀ ਮੁਨਾਫਾ ਦੇ ਵੰਡ/ਸ਼ੇਅਰਿੰਗ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਰਹਿਣਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 9.4]

3. ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਿਵੇਂ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਐਸ.ਏ.ਪੀ./ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ/ਅੰਤਿਮ ਮੁੱਲ ਕਿਵੇਂ

ਤੈਅ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਗੱਲ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣਾ ਪਵੇਗਾ ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਨਾ ਪਵੇਗਾ ਕਿ ਕਿਹੜੀ ਰਕਮ ਮੁਨਾਫੇ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣੇਗੀ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕਸਰਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜੋ ਵੀ ਮੁਨਾਫਾ ਘਟਕ ਹੈ ਉਸ ਨੂੰ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ/ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਵੰਡ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਬਾਕੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਖਰਚੇ ਵਜੋਂ ਕਟੌਤੀ ਯੋਗ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਇਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਕੁਝ ਹਿੱਸਾ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਕੁਝ ਹਿੱਸਾ ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ। ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ, ਆਈ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ., ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.(ਏ) ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਣੌਤੀਯੋਗ ਆਦੇਸ਼ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰੱਦ ਅਤੇ ਖਾਰਜ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਕੋਲ ਵਾਪਸ ਭੇਜੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। [ਪੈਰਾ 9.5 ਅਤੇ 10]

ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲੀ ਅਧਿਕਾਰਤਾ: ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 8890 ਦਾ 2012.

29.04.2009 ਨੂੰ ਬੰਬਈ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਨਿਰਣੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਤਾਰੀਖ ਤੋਂ, ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ (ਐਲ.ਓ.ਡੀ.) ਨੰਬਰ 1556 ਦਾ 2007.

ਨਾਲ

ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 2485, 2484, 2482, 2483, 2486, 2487 ਦਾ 2019, 4801 ਦਾ 2014, 8891 ਦਾ 2012, 4549 ਦਾ 2013, 302 ਦਾ 2013.

ਅਰਜਿਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਰੂਪੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਐਸ. ਏ. ਹਸੀਬ, ਟੀ. ਐਮ. ਸਿੰਘ, ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਠਾਕੁਰ, ਮਿਸਿਜ਼ ਅਨਿਤ ਕਟਿਯਾਰ ਐਡਵੋਕੇਟ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਪੀ. ਚਿਦੰਬਰਮ, ਸ਼ੇਖਰ ਨਾਫਾਡੇ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਚਿਨਮਯ ਖਲਾਦਕਰ, ਮਿਸ ਨੇਹਾ ਸ਼ਰਮਾ, ਮਿਸ ਐਸ. ਲਕਸ਼ਮੀ, ਅਭੀਕਪਾਲ ਸਿੰਘ, ਬੀ. ਕੇ. ਪਾਲ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਮੋਹਨ ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ ਦੁਆਰਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ।

1. ਸਾਰੀਆਂ ਖਾਸ ਛੁੱਟੀ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਛੁੱਟੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ।

2. ਇਸ ਗਰੁੱਪ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਾਂਝਾ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਵਾਲ ਉੱਠਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕੱਠੀਆਂ ਨਿਪਟਾਇਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ।

[ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ.]

3. ਸੁਵਿਧਾ ਲਈ, ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 8890 ਦੇ 2012 (ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਬੰਬਈ ਬਨਾਮ ਤਾਸਗਾਂਵ ਤਾਲੁਕਾ ਸਹਕਾਰੀ ਸਿਖਰ ਕਾਰਖਾਨਾ ਲਿਮਿਟੇਡ) ਨੂੰ ਇੱਕ ਅਗਵਾਈ ਵਾਲੇ ਕੇਸ ਵਜੋਂ ਵਰਤਿਆ ਅਤੇ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਉਕਤ ਅਪੀਲ ਤੋਂ ਤੱਥ ਬਿਆਨ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਹਨ।

3.1 ਕਰਦਾਤਾ (ਇਥੇ ਜਵਾਬਦੇਹ) ਇੱਕ ਸਹਕਾਰੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਹੈ ਜੋ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗੀ ਹੋਈ ਹੈ। ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਰਿਟਰਨ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਇਅਰ 1998-99 ਲਈ 'ਨਿਲ' ਆਮਦਨ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕਰਦਿਆਂ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ। ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ, ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ 40,00,339/- ਰੁਪਏ ਦਾ ਕੈਰੀ ਫਾਰਵਰਡ ਨੁਕਸਾਨ ਅਤੇ 1,67,26,665/- ਰੁਪਏ ਦਾ ਅਣਖਪਤ ਮੁਰੱਮਤ ਦਾ ਹਿਸਾਬ ਲਗਾਇਆ। ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, (ਇਸ ਨੂੰ 'ਐਕਟ' ਕਿਹਾ ਜਾਵੇਗਾ), ਦੀ ਧਾਰਾ 143(1)(ਅ) ਅਧੀਨ ਪ੍ਰੋਸੈਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 40ਏ (3) ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ 2,02,242/- ਰੁਪਏ ਦਾ ਸਮਾਯੋਜਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਇੱਕ ਸੋਧਿਆ ਹੋਇਆ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਨੁਕਸਾਨ 3,32,42,426/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਸੁਰ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ।

3.2 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 143(2)(ਆਈ)/142(1) ਅਧੀਨ ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਪਾਸ ਚਿੱਟੇ ਸ਼ੂਗਰ ਦੀਆਂ ਉਤਪਾਦਨ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਸਨ। ਇਸ ਨੇ ਸ਼ੂਗਰ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ, ਪੈਟਰੋਲ ਪੰਪ ਸਟੇਸ਼ਨ ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ "ਹੋਰ ਸ੍ਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਆਮਦਨ" ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਵਿਆਜ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਦਿਖਾਈ।

3.3 ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਕਾਰਵਾਈ ਦੌਰਾਨ ਆਮਦਨ ਦੇ ਰਿਟਰਨ ਅਤੇ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਵੇਰਵਿਆਂ ਦੀ ਅੰਤਿਮ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਗੰਨੇ ਦੀ ਅਤਿਰਿਕਤ ਅਤੇ ਅਣਉਚਿਤ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 37(1) ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀ ਸਬੰਧੀ ਇੱਕ ਮੁੱਦਾ ਉੱਠਿਆ।

3.4 ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਵਿਚਾਰਾਧੀਨ ਵਰ੍ਹੇ ਦੌਰਾਨ, ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ 189736.220 ਮੈਟ੍ਰਿਕ ਟਨ ਗੰਨੇ ਨੂੰ ਕੁਚਲਿਆ ਸੀ। ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸਮੇਂ 1996-97 ਅਤੇ 1997-98 ਦੇ ਕੁਚਲਣ ਦੇ ਮੌਸਮਾਂ ਲਈ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਪ੍ਰਤੀ ਮੈਟ੍ਰਿਕ ਟਨ 615/- ਅਤੇ 720/- ਰੁਪਏ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਅਤੇ ਬਾਕੀ ਰਕਮ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨਿਕ ਮੁੱਲ ਵਿੱਚ ਵਾਧਾ ਅਤੇ ਮੰਤਰੀ ਕਮੇਟੀ ਦੀ ਸਲਾਹ ਅਨੁਸਾਰ ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ ਤੋਂ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ। ਇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਹੇਠਾਂ ਪਾਇਆ ਗਿਆ:

3.5 ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਸ਼ੂਗਰ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ ਐਸੈਂਸ਼ੀਅਲ ਕਮੋਡਿਟੀਜ਼ ਐਕਟ, 1955 ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਸ਼ੂਗਰ ਕੇਨ (ਕੰਟਰੋਲ) ਆਰਡਰ, 1966 (ਇਸ ਨੂੰ 'ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966' ਕਿਹਾ ਜਾਵੇਗਾ) ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਜੋ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਾਰੇ ਪਹਿਲੂਆਂ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਕੀਮਤ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਇਹ ਵੀ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਨਿਊਨਤਮ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਤੈਅ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਹੀ ਇਹ ਵੀ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਨੁਸਾਰ ਵਾਧੂ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਵੀ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ।

3.6 ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੀਮਤ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਜ਼ਿਆਦਾਤਰ ਇਸਦੇ ਮੈਂਬਰ ਹਨ, ਉਹ ਉਸ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸੀ ਜੋ ਉਪਰੋਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਅਨੁਸਾਰ ਅਦਾਇਗੀ ਯੋਗ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਲਈ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਦੇਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਇਹ ਵੀ ਦੱਸਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਬੇਨਤੀ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।

3.7 ਇਹ ਪ੍ਰਤੀਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤੇ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਲਈ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੀਮਤ ਗੰਨੇ ਦੇ ਮੌਸਮਾਂ 1996-97 ਅਤੇ 1997-98 ਲਈ ਪ੍ਰਤੀ ਪੀ.ਐਮ.ਟੀ. 875 ਰੁਪਏ ਸੀ। ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੇ ਕਲਾਜ਼ 3 ਅਤੇ ਕਲਾਜ਼ 5ਏ ਅਨੁਸਾਰ ਅਦਾਇਗੀ ਯੋਗ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਗੰਨੇ ਦੇ ਮੌਸਮ 1996-97 ਲਈ 537.70 ਰੁਪਏ ਅਤੇ ਗੰਨੇ ਦੇ ਮੌਸਮ 1997-98 ਲਈ 646.50 ਰੁਪਏ ਆਉਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਇਹ ਸਮਝਾਉਣ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਕਿਉਂ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਲਈ ਮੈਂਬਰਾਂ/ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੀਮਤ, ਜੋ ਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੇ ਕਲਾਜ਼ 3 ਅਤੇ ਕਲਾਜ਼ 5ਏ ਅਨੁਸਾਰ ਅਦਾਇਗੀ ਯੋਗ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸੀ, ਨੂੰ ਅਤਿਰਿਕਤ ਨਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇ।

3.8 ਇਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ, ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਲਿਖਤੀ ਸਬਮਿਸ਼ਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀਆਂ। ਇਸ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਭੁਗਤਾਨ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜ, ਪੁਣੇ ਦੇ ਸ਼ੂਗਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰੇਟ ਦੁਆਰਾ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਦਰ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਹ ਮੰਤਰੀ ਕਮੇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਾਈਡਲਾਈਨਜ਼ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ। ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਤੋਂ ਖਰੀਦ ਸਬੰਧੀ, ਕਰਦਾਤਾ ਦਾ ਕੇਸ ਸੀ ਕਿ ਖਰੀਦ ਸਮੇਂ ਸਹਿਮਤ ਕੀਮਤ ਅਨੁਸਾਰ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਲਈ ਇਕ ਕਰਾਰ ਖਰੀਦ ਸਮੇਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੇ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਚੂੰਕਿ ਕੀਮਤ ਖਰੀਦ ਸਮੇਂ ਹੀ ਸਹਿਮਤ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 40A (2) ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਅਨਿਵਾਰਿਆਂ ਕੋਈ ਵੀ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ।

4. ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਸਬਮਿਸ਼ਨਾਂ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤੀ ਨਹੀਂ ਜਤਾਈ। ਏ.ਓ. ਦਾ ਅੰਤਿਮ ਨਿਸਕਰਸ਼ ਸੀ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਮਤ ਅਤੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 5A ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਮਤ ਵਿੱਚ ਫਰਕ ਲਾਭ ਦੇ ਵੰਡ ਵਜੋਂ ਕਹਿਣ ਯੋਗ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 5A ਅਧੀਨ ਕੀਮਤ ਨਿਰਧਾਰਣ ਵਿੱਚ ਲਾਭ ਦਾ ਅੰਸ਼ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੀਮਤ ਅਧਿਕ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਖਰਚੇ ਵਜੋਂ ਕਟੌਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਪਵੇਗਾ।

4.1 ਇਸ ਨੂੰ ਧਾਰਨ ਕਰਦਿਆਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਵਿਚਾਰਿਆ ਅਤੇ ਮੰਨਿਆ:

"...ਗੰਨੇ ਦਾ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966, ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਕੀਮਤ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਆਰਡਰ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਨੁਸਾਰ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਗਈ ਪ੍ਰਾਰੰਭਿਕ ਕੀਮਤ ਨਿਮਨਲਿਖਿਤ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੀ ਹੈ।

a) ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਦੀ ਲਾਗਤ।

b) ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਨੂੰ ਵਾਪਸੀ, ਵਿਕਲਪਿਕ ਫਸਲਾਂ ਅਤੇ ਕ੍ਰਿਸ਼ੀ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਆਮ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਭਾਅ।

c) ਉਪਭੋਗੀ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਸ਼ੁਗਰ ਦੀ ਉਪਲਬਧਤਾ।

d) ਗੰਨੇ ਤੋਂ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸ਼ੁਗਰ ਨੂੰ ਸ਼ੁਗਰ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕ ਦੁਆਰਾ ਵੇਚੀ ਗਈ ਕੀਮਤ।

e) ਗੰਨੇ ਤੋਂ ਸ਼ੁਗਰ ਦੀ ਰਿਕਵਰੀ।

ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨੂੰ ਕਲੋਜ਼ 5ਏ ਅਨੁਸਾਰ ਵਾਧੂ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਵੀ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਕਲੋਜ਼ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ ਦੇ ਕਲੋਜ਼ 3 ਅਨੁਸਾਰ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੀਮਤ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਕਲੋਜ਼ ਅਨੁਸਾਰ, ਫੈਕਟਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਇਆ ਗਿਆ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਚੀਨੀ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕ ਵਿੱਚ ਵੰਡਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਕਲੋਜ਼ 3 ਅਧੀਨ ਕੀਮਤਾਂ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਤੈਅ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਕੁੱਲ ਕੀਮਤ ਹਰ ਇਕਾਈ ਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਵੱਖਰੀ ਹੋਵੇਗੀ। ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ, ਚੂੰਕਿ 90% ਚੀਨੀ ਉਤਪਾਦਨ ਫੈਕਟਰੀਆਂ ਕੋ.ਓਪ ਸੈਕਟਰ ਵਿੱਚ ਹਨ, ਜੋ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਸਹਾਇਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹਨ, ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਗੰਨੇ ਦੀ ਰਾਜ ਸਲਾਹਕਾਰ ਕੀਮਤ ਤੈਅ ਕਰਨ ਲਈ ਮੰਤਰੀ ਕਮੇਟੀ ਨੂੰ ਵੀ ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਕੀਮਤ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕਲੋਜ਼ 3 ਅਨੁਸਾਰ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੀਮਤ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅੰਤਿਮ ਕੀਮਤ ਹਰ ਇਕਾਈ ਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ, ਸਾਰਾ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵੰਡਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਸ਼ੁਗਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰੇਟ ਅਨੁਸਾਰ ਅੰਤਿਮ ਕੀਮਤਾਂ ਤੈਅ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਇਹ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਕਰਦਾਰ ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਬੇਨਤੀ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਇਥੇ ਇਹ ਦੱਸਣਾ ਵਿਚਾਰਯੋਗ ਹੈ ਕਿ ਸੋਸਾਇਟੀ ਅੰਤਿਮ ਗੰਨੇ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਣ ਲਈ ਸ਼ੁਗਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਭੇਜਦੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਵੱਧ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਉਪਲਬਧ ਹੋਵੇ ਤਾਂ ਸੋਸਾਇਟੀ ਵੱਧ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਉਪਲਬਧ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਘੱਟ ਹੋਵੇ। ਫਿਰ ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ ਭੁਗਤਾਨ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਘੱਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਸਪਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੀ ਅੰਤਿਮ ਅਦਾਇਗੀ ਵਿੱਚ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦਾ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਵਾਧੂ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮੈਂਬਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵੰਡਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੇ ਤਰਕ ਕਿ ਰਾਜ ਸਲਾਹਕਾਰ ਕੀਮਤ ਬਾਰੇ, ਉਹਨਾਂ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਮੰਨਣਾ ਸੀਮਿਤ ਹੱਦ ਤੱਕ ਸਹੀ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿ ਸੋਸਾਇਟੀ ਲਈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ 'ਅਗਾਊ' ਕੀਮਤ ਅਦਾ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਸ਼ੁਗਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਭਾਵੇਂ ਅਸਲ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਮੌਸਮ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਸੋਸਾਇਟੀ ਹੈ "ਜੋ ਸ਼ੁਗਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਬਚੇ ਹੋਏ ਸਰਪਲਸ ਦਾ ਬਿਆਨ ਭੇਜਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਗੰਨੇ ਦੀ ਲਾਗਤ ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਅਗਾਊ ਕੀਮਤ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਬਾਕੀ ਬਚੇ ਸਰਪਲਸ ਨੂੰ ਮੌਸਮ ਵਿੱਚ ਖਰੀਦੇ ਗਏ ਕੁੱਲ ਗੰਨੇ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਵੰਡਣ ਦਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ ਹੋਣ 'ਤੇ, ਸ਼ੁਗਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਸ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ, ਇਸ ਲਈ, ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਸਹੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸੋਸਾਇਟੀ ਹੈ ਜੋ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੇ ਵਰਤਾਰੇ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀ ਵਾਧੂ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਲਈ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਕਰਦੀ ਹੈ...
4.2 ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫ਼ਸਰ ਨੇ ਵੀ ਕਰਦਾਰ ਵੱਲੋਂ ਇਸ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ

ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ ਘੱਟੋ ਘੱਟ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਘੱਟੋ ਘੱਟ ਅਤੇ ਅਸਲ ਲਾਗਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਘੱਟੋ ਘੱਟ ਕੀਮਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਕੋਈ ਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਆਮਦਨ ਦੇ ਵਰਤਾਰੇ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਸਟੈਟਿਊਟਰੀ ਮਿਨੀਮਮ ਪ੍ਰਾਈਸ (ਇਸ ਨੂੰ 'ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ.' ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਨੂੰ ਅਸਲ ਪੈਦਾਵਾਰ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਵਾਧੂ ਕੀਮਤ ਨਾਲ ਹੋਰ ਵਧਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਅਜਿਹੀ ਸੁਧਾਰੀ ਕੀਮ

4.3 ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਨੂੰ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਤੋਂ ਵੱਧ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 40ਏ(2)(ਏ) ਅਨੁਸਾਰ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਅਤਿਰਿਕਤ ਅਤੇ ਨਾਜਾਇਜ ਹੈ।

4.4 ਅਨੁਸਾਰ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਅੰਤਿਮ ਰੂਪ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ/ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਕੀਮਤ/ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 3 ਅਤੇ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਮਤ ਤੋਂ ਉੱਪਰ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਵਜੋਂ ਜੋੜਾ।

5. ਇੱਕ ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲਾਂ) ਨੇ, ਮੁੰਬਈ ਆਈ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ. ਦੇ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦਿਆਂ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰਧਾਰਾ ਕਰਦਿਆਂ, ਮਾਂਜਰਾ ਸ਼ੇਤਕਰੀ ਸਕਾਰ ਕਾਰਖਾਨਾ ਲਿਮਿਟੇਡ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ 19.08.2004 ਦੀ ਤਾਰੀਖ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪਸੰਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਲਈ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਵਪਾਰਕ ਖਰਚ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.(ਏ) ਨੇ ਵੀ ਦੇਖਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ (ਐਸ.ਏ.ਪੀ.) ਦੁਆਰਾ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਗਈ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਤੋਂ ਉੱਪਰ ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਅਧਿਕ ਭੁਗਤਾਨ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 40ਏ(2)(ਬੀ) ਅਧੀਨ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਭਾਵੇਂ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਪੁਖਤਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਲਾਭ ਇੱਕ ਅੰਗ ਹੈ। ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.(ਏ) ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਸਿਰਫ ਇਸ ਲਈ ਕਿ ਲਾਭ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਪੁਖਤਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਅੰਗ ਹੈ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਲਾਭ ਵਾਧੂ ਕੀਮਤ ਦੇ ਬਹਾਨੇ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੰਡਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.(ਏ) ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਨੂੰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ – ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਲਈ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਵਿਤਰਣ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਨਤੀਜਤਨ, ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.(ਏ) ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਜੋੜ ਨੂੰ ਮਿਟਾ ਦਿੱਤਾ।

6. ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਈ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ. ਨੇ ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.(ਏ) ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪੁਸ਼ਟੀ ਦਿੱਤੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਹੋਰ ਪੁਸ਼ਟੀ ਦਿੱਤੀ ਹੈ। ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਪਸੰਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਕਿ ਸਵਾਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਮਾਂਜਰਾ ਸ਼ੇਤਕਰੀ ਸਹਾਕਾਰੀ ਸਕਾਰ ਕਾਰਖਾਨਾ ਲਿਮਿਟੇਡ, ਜੋ ਕਿ (2008) 301 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 191 (ਬੋਮ.) ਵਿੱਚ ਰਿਪੋਰਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ।

6.1 ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਕੁਝ ਅਸੈਸੀਜ਼ – ਸੋਸਾਇਟੀਆਂ ਨੇ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 3 ਅਤੇ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਮਤ ਤੋਂ ਵੀ ਉੱਪਰ ਮੈਂਬਰਾਂ/ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਮੱਖ ਵਿਚਾਰਣ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸਵਾਲ ਹੈ, [ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ.]

(i) ਕੀ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਦੀ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਜੋ ਕਿ ਮੂਲਯਾਂਕਨ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ/ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਤੋਂ ਉੱਪਰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਉਹ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਮੂਲ ਅਨੁਸਾਰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਨੂੰ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਸਾਂਝ ਕਹਿਣਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਇਸਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੇ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ?; ਅਤੇ

(ii) ਕੀ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਦੀ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਜੋ ਕਿ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ/ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 3 ਅਤੇ 5ਏ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਮੂਲ ਤੋਂ ਵੀ ਉੱਪਰ/ਪਾਰ ਹੈ ਅਤੇ ਜੋ ਕਿ ਅਨੁਚਿਤ ਅਤੇ ਉਚਿਤ ਬਾਜ਼ਾਰ ਮੂਲ ਤੋਂ ਵੱਧ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਸਾਂਝ ਕਹਿਣਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਮੂਲਯਾਂਕਨ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ?

7. ਸ੍ਰੀ ਅਰਜਿਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਵਿਭਾਗ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਜੋਰਦਾਰ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮੂਲਯਾਂਕਨ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਵਿਚਕਾਰ ਦੇ ਅੰਤਰ ਨੂੰ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਸਾਂਝ ਵਜੋਂ ਵਿਚਾਰਨਾ ਅਤੇ ਸਮਝਣਾ ਸਹੀ ਸੀ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਇਸਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਮੂਲਯਾਂਕਨ ਦੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦਾ ਹੁਕਮ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

7.1 ਵਿਭਾਗ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਜੋਰਦਾਰ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਮੂਲਯਾਂਕਨ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਉਕਤ ਅੰਤਰ ਨੂੰ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਸਾਂਝ ਵਜੋਂ ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਠੋਸ ਕਾਰਨ ਦਿੱਤੇ ਹਨ, ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਨੂੰ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 3 ਅਤੇ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਨ ਦੇ ਢੰਗ ਅਤੇ ਵਿਧੀ ਦੇ ਵਿਸਥਾਰਪੂਰਨ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ।

7.2 ਵਿਭਾਗ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਜੋਰਦਾਰ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 3 ਦੇ ਪੜਾਅ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 5ਏ ਦੇ ਪੜਾਅ ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਚਾਰਾਂ/ਮਾਪਦੰਡਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 3 ਦੇ ਪੜਾਅ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 5ਏ ਦੇ ਪੜਾਅ ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਨ ਦੇ ਪੜਾਅ ਵੀ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਨ।

7.3 ਵਿਭਾਗ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਜੋਰਦਾਰ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਪਹਿਲਾਂ, ਇਹ ਵਿੱਤੀ ਵਰ੍ਹੇ ਦੇ ਸਮਾਪਤੀ ਤੇ ਹੈ ਅਤੇ ਜਦੋਂ ਖਾਤੇ ਸੈਟਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਧਾਰਾ 5ਏ. ਅਤੇ ਦੂਜਾ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਮੁਨਾਫੇ ਦਾ ਅੰਸ਼ ਹੈ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਇੱਕ ਅੰਸ਼ ਮੁਨਾਫਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਜੋ ਕੁਝ ਵੀ ਗੰਨੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਉਹ ਇਸ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਸਾਂਝ ਹੈ।

7.4 ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਹੋਰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਕਿਵੇਂ ਅਤੇ ਕਿਸ ਢੰਗ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜਿਆ ਸਹਕਾਰੀ ਸੱਕਰ ਕਾਰਖਾਨਾ ਸੰਘ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, 1995 ਸੁਪ. (3) ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 475 ਵਿੱਚ ਰਿਪੋਰਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵਿਸਥਾਰ ਨਾਲ ਵਿਚਾਰਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਜੋਰਦਾਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਤਿਰਿਕਤ ਮੁੱਲ ਮੌਸਮ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ, ਭਾਰਗਵ ਕਮਿਸ਼ਨ ਨੇ ਮੌਸਮ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ 50:50 ਮੁਨਾਫਾ ਸਾਂਝਾ ਕਰਨ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਿਸਾਨਾਂ ਅਤੇ ਕਾਰਖਾਨਿਆਂ ਵਿਚਕਾਰ ਅਤਿਰਿਕਤ ਮੁੱਲ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਦੀ ਸਿਫਾਰਸ਼ ਕੀਤੀ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੇ ਸ਼ਡਿਊਲ II ਅਨੁਸਾਰ ਕੰਮ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਤਿਰਿਕਤ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਸਿਰਫ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਦੀ ਲਾਗਤ ਹੀ ਨਹੀਂ ਸਗੋਂ ਮੁਨਾਫਾ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜਿਆ ਸਹਕਾਰੀ ਸੱਕਰ ਕਾਰਖਾਨਾ ਸੰਘ ਲਿਮਿਟੇਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ, ਕੀਮਤ (ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਤਿਰਿਕਤ ਮੁੱਲ) ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ ਜੋ ਗੰਨੇ ਦੀ ਰਿਕਵਰੀ ਅਤੇ ਚੀਨੀ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਬਣਾਏ ਗਏ ਮੁਨਾਫੇ 'ਤੇ ਆਧਾਰਿਤ ਹੈ, ਨਿਊਨਤਮ ਨਹੀਂ ਸਗੋਂ ਆਦਰਸ਼ ਮੁੱਲ ਹੈ ਜੋ ਇੱਕ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੀ ਪੂਰੀ ਮੁੱਲ ਸੰਰਚਨਾ ਦੋ ਮੁੱਖ ਕਾਰਕਾਂ 'ਤੇ ਆਧਾਰਿਤ ਹੈ, ਇੱਕ, ਰਿਕਵਰੀ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਅਤੇ ਦੂਜਾ, ਮੁਨਾਫਾ ਸਾਂਝਾ ਕਰਨ ਲਈ ਉਤਸ਼ਾਹ ਜੋ ਕਿ ਆਮਦਨੀ ਘਟਾ ਖਰਚ ਕੰਮ ਕਰਕੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ ਅਤੇ ਐਸ.ਏ.ਪੀ ਵਿਚਕਾਰ ਦਾ ਅੰਤਰ ਸਿਰਫ ਮੁਨਾਫਾ ਸਾਂਝਾ ਕਰਨਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 37 ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ ਦੇ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ।

7.5 ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਹੋਰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਈ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਇਹ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਸੈਸੀ-ਸੋਸਾਇਟੀ ਨੇ ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ/ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਬਾਜ਼ਾਰ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਐਸ.ਏ.ਪੀ ਤੋਂ ਵੀ ਪਰੇ ਹੈ ਅਤੇ ਬਹੁਤ ਜਿਆਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 40ਏ (2) ਨੂੰ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ ਲੈਂਦੇ ਹੋਏ, ਅਜਿਹੀ ਅਤਿਰਿਕਤ ਅਤੇ ਅਨੁਚਿਤ ਰਕਮ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਕਟੌਤੀ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜਦੋਂ ਉਸ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਲਈ ਵਾਸਤਵ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਵਪਾਰਕ ਖਰਚੇ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇ।

7.6 ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਵੀ ਅਗੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੂੰ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨਾ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਖਰਚ ਦੀ ਅਧਿਕਤਾ ਲਾਭ ਦਾ ਚਾਰਜ ਸੀ, ਭਾਵ, ਲਾਭ ਦੀ ਵੰਡ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੀ ਵਰਤੋਂ।

7.7 ਉਪਰੋਕਤ ਦਾਅਵੇ ਕਰਦਿਆਂ, ਇਹ ਅਰਦਾਸ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਣੌਤੀਯੋਗ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਨਤੀਜਤਨ ITAT ਅਤੇ CIT(As) ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਰੱਦ ਕਰਕੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ।

8. ਸ੍ਰੀ ਪੀ. ਚਿਦੰਬਰਮ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵੱਡੇ ਵਕੀਲ, ਸ੍ਰੀ ਸ਼ੇਖਰ ਨਾਫਾਡੇ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵੱਡੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਓਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਹਨ।

8.1 ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਿਆਂਕਣਕਰਤਾਓਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਸਹੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੁਸ਼ਾਹਦਾ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਸਿਰਫ ਇਸ ਲਈ ਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 5A ਅਧੀਨ SAP ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਇੱਕ ਤੱਤ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਇੱਕ ਘਟਕ ਲਾਭ ਹੈ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਲਾਭ ਦੀ ਸਾਂਝ ਹੈ।

8.2 ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਿਆਂਕਣਕਰਤਾਓਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਅਧੀਨ, ਇੱਕ ਗੰਨੇ ਦੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਕੋਲ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਵਿਕਲਪ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਸੋਸਾਇਟੀ ਨੂੰ ਘਾਟਾ ਹੋ ਰਿਹਾ ਹੋਵੇ, ਸੋਸਾਇਟੀ ਨੂੰ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ (ਅੰਤਿਮ ਮੁੱਲ) ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੇ ਖਰੀਦਦਾਰਾਂ ਨੂੰ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਦਾਇਗੀ ਇੱਕ ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਖਰਚ ਹੈ ਜਿਸਨੂੰ ਘਟਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

8.3 ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਿਆਂਕਣਕਰਤਾਓਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲਾਂ ਨੇ ਵੇਚਣ ਦੇ ਸਮਾਨ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 9 'ਤੇ ਵੀ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਇਹ ਵੀ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸੋਸਾਇਟੀ ਵੱਲੋਂ ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਉੱਚ/ਵਾਧੂ ਮੁੱਲ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ SMP ਤੋਂ ਉੱਪਰ ਜਾਂ ਵੱਧ ਕੁਝ ਵੀ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਲਾਭ ਦੀ ਸਾਂਝ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।

8.4 ਇਹ ਵੀ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਵੀ 10% ਹਿੱਸੇਦਾਰੀ ਰੱਖਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਡਿਵੀਡੈਂਡ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕਿਸੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਅਦਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ।

ਰਾਜ ਇੱਕ ਹਿੱਸੇਦਾਰ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ। ਇਹ ਵੀ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਬਾਈ-ਲਾਅਜ਼ ਅਨੁਸਾਰ, ਸੋਸਾਇਟੀ ਨੂੰ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਵਿਚਕਾਰ ਦੇ ਅੰਤਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕਰਨਾ ਪਵੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਵਿਚਕਾਰ ਦਾ ਅੰਤਰ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਲਪਨਾ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ, ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੀ ਸਾਂਝ ਜਾਂ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੀ

ਵੰਡ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਅਤੇ ਜੋ ਕੁਝ ਵੀ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਸਮੇਂ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਉਹ ਖਰਚ ਵਜੋਂ ਕਟੌਤੀ ਯੋਗ ਹੈ।

8.5 ਉਪਰੋਕਤ ਦਲੀਲਾਂ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪ੍ਰਸਤੁਤ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਲਈ ਅਰਦਾਸ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

9. ਅਸੀਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲਾਂ ਨੂੰ ਵਿਸਤਾਰ ਨਾਲ ਸੁਣਿਆ ਹੈ।

9.1 ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵਿਚਾਰਣ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਇੱਕ ਛੋਟਾ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਹੈ, ਕਿ ਕੀ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਜੋ ਕਿ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ ਅਤੇ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਹੈ, ਨੂੰ ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੀ ਸਾਂਝ/ਮੁਨਾਫ਼ੇ ਦੀ ਵੰਡ ਜਾਂ ਖਰਚ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਯੋਗ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ?

9.2 ਉਪਰੋਕਤ ਮੁੱਦੇ/ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਦੌਰਾਨ, ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਅਧੀਨ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਨ ਦੀ ਮਕੈਨਿਜ਼ਮ ਨੂੰ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰਣਾ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ। ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਨੁਸਾਰ, ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ, ਜਿੱਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਉਚਿਤ ਸਮਝੇ, ਅਜਿਹੇ ਅਧਿਕਾਰਾਂ, ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਜਾਂ ਸੰਘਾਂ ਨਾਲ ਸਲਾਹ ਮਸ਼ਵਰਾ ਕਰਕੇ, ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਸਰਕਾਰੀ ਗਜ਼ਟ ਵਿਚ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ, ਗੰਨੇ ਦਾ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ ਮੁੱਲ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਸ਼ੂਗਰ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਜਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਏਜੰਟਾਂ ਵੱਲੋਂ ਖਰੀਦੇ ਗਏ ਗੰਨੇ ਲਈ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਿਤ/ਤੈਅ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਪਹਿਲੂਆਂ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਣਾ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ:

“(ਅ) ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਦੀ ਲਾਗਤ;

(ਬ) ਵਿਕਲਪਿਕ ਫਸਲਾਂ ਤੋਂ ਉਗਾਹੀ ਅਤੇ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀਆਂ ਕੀਮਤਾਂ ਦਾ ਆਮ ਰੁਝਾਨ;

(ਸ) ਉਪਭੋਗਤਾ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਸ਼ੂਗਰ ਦੀ ਉਪਲਬਧਤਾ;

(ਦ) ਗੰਨੇ ਤੋਂ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸ਼ੂਗਰ ਦੀ ਕੀਮਤ ਜੋ ਸ਼ੂਗਰ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਵੱਲੋਂ ਵੇਚੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਅਤੇ

(ਈ) ਗੰਨੇ ਤੋਂ ਸ਼ੂਗਰ ਦੀ ਰਿਕਵਰੀ।”

9.3 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਵੱਖ-ਵੱਖ ਖੇਤਰਾਂ ਜਾਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਗੁਣਵੱਤਾ ਜਾਂ ਕਿਸਮਾਂ ਦੇ ਗੰਨੇ ਲਈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕੀਮਤਾਂ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਧਾਰਾ 3 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ 2 ਅਨੁਸਾਰ, ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਧਾਰਾ 3 ਦੀ ਧਾਰਾ 1 ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਘੱਟ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਗੰਨੇ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ, ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਸ਼ੂਗਰ ਦਾ ਉਤਪਾਦਕ ਜਾਂ ਉਸ ਦਾ ਏਜੰਟ, ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਅਜਿਹਾ ਉਤਪਾਦਕ ਜਾਂ ਏਜੰਟ ਗੰਨੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 5ਏ, ਜੋ ਕਿ 1974 ਦੇ ਸੋਧ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਤਪਾਦਕ ਵੱਲੋਂ 01.10.1974 ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਹੀ ਦੌਰਾਨ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਹੀ ਨੂੰ ਅਤਿਰਿਕਤ ਮੁੱਲ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਉਤਪਾਦਕ ਜਾਂ ਉਸ ਦਾ ਏਜੰਟ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਹੀ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਹੀ ਤੋਂ ਗੰਨੇ ਖਰੀਦਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ, ਧਾਰਾ 3 ਵਿਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ ਮੁੱਲ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ, ਧਾਰਾ 3ਏ ਵਿਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਸ਼ਿਡਿਊਲ I ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਏਗੀ। ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3ਏ ਵਿਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੀ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਕਿਵੇਂ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤਾ

"ਦੂਜਾ ਸ਼ਡਿਊਲ [ਧਾਰਾ 5-ਏ ਦੇਖੋ]"

ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 5-ਏ ਅਧੀਨ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਕੀਮਤ (ਭਾਵ, ਗੰਨੇ ਦੀ ਮਾਤਰਾ) ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ

ਰਕਮ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਫਾਰਮੂਲੇ ਅਨੁਸਾਰ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ:

ਆਰ - ਐਲ + ਏ
ਐਕਸ = ---------
2ਸੀ

ਵਿਆਖਿਆ— ਇਸ ਫਾਰਮੂਲੇ ਵਿੱਚ.

(1) 'ਐਕਸ' ਗੰਨੇ ਦੇ ਪ੍ਰਤੀ ਕੁਇੰਟਲ ਰੁਪਏ ਵਿੱਚ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕੀਮਤ ਹੈ ਜੋ ਚੀਨੀ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕ ਨੂੰ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਦੇਣੀ ਪਵੇਗੀ।

(2) 'ਆਰ' ਉਹ ਰਕਮ ਹੈ ਜੋ ਰੁਪਏ ਵਿੱਚ ਉਸ ਗੰਨੇ ਦੇ ਸਾਲ ਦੇ ਗੰਨੇ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਚੀਨੀ ਦੀ ਹੈ, ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ।

(3) 'ਐਲ' ਉਹ ਮੁੱਲ ਹੈ ਜੋ ਰੁਪਏ ਵਿੱਚ ਉਸ ਚੀਨੀ ਸਾਲ ਲਈ ਲੇਵੀ ਲਈ ਮਤਲਬ ਰੱਖਦੀ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਫੈਕਟਰੀ ਵਿੱਚ ਲੇਵੀ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਗਈ ਨਿਊਨਤਮ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਬਿਨਾਂ, ਚੀਨੀ ਦੀ ਗੁਣਵੱਤਾ ਅਤੇ ਗੰਨੇ ਤੋਂ ਚੀਨੀ ਦੀ ਰਿਕਵਰੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਗੰਨੇ ਦੇ ਸਾਲ ਲਈ ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਗਈ ਨਿਊਨਤਮ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਅਤੇ ਉਸ ਗੰਨੇ ਦੇ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਦਾਜ਼ਿਤ ਵਾਣਿਜਿਕ ਗੰਨੇ ਚੀਨੀ (ਸੀ.ਸੀ.ਐਸ.) ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਗੰਨੇ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਸਮੇਂ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੋਈ ਹੋਰ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਸਿਫਾਰਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

(4) 'ਏ' ਉਹ ਰਕਮ ਹੈ ਜੋ ਧਾਰਾ 5ਏ ਅਧੀਨ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜੋ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਚੀਨੀ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕ ਦੁਆਰਾ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ [ਉਪ-ਧਾਰਾ (9) ਦੇਖੋ]।

5. 'ਬੀ' ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਚੀਨੀ ਦੇ ਉਸ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਉਤਪਾਦਿਤ ਅਣਵਿਕ੍ਰੀਤ ਸਟਾਕ ਦੀ ਅਸਲ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਵਾਸਤਵਿਕ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਅਧਿਕਤਾ ਜਾਂ ਘਾਟਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ 30ਵੇਂ ਦਿਨ ਦੇ ਸਤੰਬਰ [ਹੇਠਾਂ ਆਈਟਮ 7(ii) ਵਿੱਚ ਦੇਖੋ] ਤੱਕ ਹੈ ਜਿਸਨੂੰ ਅਗਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਅੱਗੇ ਲਿਜਾਇਆ ਅਤੇ ਸਮਾਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

6. 'ਸੀ' ਚੀਨੀ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕ ਦੁਆਰਾ ਚੀਨੀ ਦੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਖਰੀਦੀ ਗਈ ਗੰਨੇ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਕੁਇੰਟਲ ਵਿੱਚ ਹੈ।

7. 'ਆਰ' ਜਿਸਨੂੰ ਵਿਆਖਿਆ 2 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਾ ਹਿਸਾਬ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਭਾਵ:—

(i) ਚੀਨੀ ਦੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਵਾਸਤਵਿਕ ਰਕਮ ਜੋ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ; ਅਤੇ

(ii) 30ਵੇਂ ਸਤੰਬਰ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਅਣਵਿਕ੍ਰੀਤ ਚੀਨੀ ਦੇ ਸਟਾਕ ਦੀ ਅੰਦਾਜ਼ਿਤ ਕੀਮਤ, ਜੋ ਕਿ ਔਸਤ ਵਿਕਰੀ ਦਰ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੁਫਤ ਚੀਨੀ ਸਟਾਕ ਲਈ ਅਤੇ 30ਵੇਂ ਸਤੰਬਰ ਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਲੇਵੀ ਕੀਮਤਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਲੇਵੀ ਚੀਨੀ ਸਟਾਕ ਲਈ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਭਾਵ, 16ਵੇਂ ਤੋਂ 30ਵੇਂ ਸਤੰਬਰ ਤੱਕ ਦੇ ਪੱਖਵਾੜੇ ਦੌਰਾਨ।

ਵਿਆਖਿਆ.—ਇਸ ਸ਼ਿਡਿਊਲ ਵਿੱਚ "ਚੀਨੀ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਚੀਨੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਨਿੰਨਾਨਵੇ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸੁਕਰੋਜ਼ ਹੋਵੇ।

9.4 ਇਸ ਪੜਾਅ ਤੇ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 5A ਨੂੰ ਸਾਲ 1974 ਵਿੱਚ ਭਾਰਗਵ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੀਆਂ ਸਿਫਾਰਸ਼ਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜਿਆ ਸਕਾਰੀ ਸੱਕਰ ਕਾਰਖਾਨਾ ਸੰਘ ਲਿਮਿਟੇਡ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ, ਭਾਰਗਵ ਕਮਿਸ਼ਨ ਨੇ ਮੌਸਮ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸਾਨਾਂ ਅਤੇ ਫੈਕਟਰੀਆਂ ਵਿਚਕਾਰ 50:50 ਮੁਨਾਫਾ ਸ਼ੇਅਰਿੰਗ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਵਾਧੂ ਕੀਮਤ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਦੀ ਸਿਫਾਰਸ਼ ਕੀਤੀ ਸੀ, ਜਿਸਨੂੰ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੇ ਦੂਜੇ ਸ਼ਿਡਿਊਲ ਅਨੁਸਾਰ ਕੰਮ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਸੀ। ਇਹ ਵੀ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਮੌਸਮ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 5A ਅਧੀਨ ਵਾਧੂ ਕੀਮਤ ਨਿਰਧਾਰਿਤ/ਤੈਅ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੇ ਦੂਜੇ ਸ਼ਿਡਿਊਲ ਅਨੁਸਾਰ। ਇਸ ਲਈ, ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ 5A ਅਧੀਨ ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਨਿਰਧਾਰਿਤ/ਤੈਅ ਕੀਤੀ

ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਖਾਤੇ ਸੈਟਲ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਖਰਚਾ ਕੀ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ; ਮੁਨਾਫਾ ਕੀ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਆਦਿ ਦੀਆਂ ਵੇਰਵੇ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਜਿਹੜਾ ਕਿ ਮੌਸਮ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਨਿਰਧਾਰਿਤ/ਤੈਅ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਉਪਰੋਕਤ ਗੱਲਾਂ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਧਾਰਾ 5A ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਐਸ.ਏ.ਪੀ./ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਵਿਚਕਾਰ ਦੀ ਰਕਮ ਦਾ ਅੰਤਰ ਚੀਨੀ ਦੇ ਉਸ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਉਤਪਾਦਿਤ ਅਣਵਿਕ੍ਰੀਤ ਸਟਾਕ ਦੀ ਅਸਲ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਵਾਸਤਵਿਕ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਅਧਿਕਤਾ ਜਾਂ ਘਾਟਾ ਹੋਵੇਗਾ, ਜੋ ਕਿ 30ਵੇਂ ਦਿਨ ਦੇ ਸਤੰਬਰ ਤੱਕ ਹੈ ਜਿਸਨੂੰ ਅਗਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਅੱਗੇ ਲਿਜਾਇਆ ਅਤੇ ਸਮਾਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹ

5ਏ ਵਿੱਚ ਮੁਨਾਫੇ ਦਾ ਅੰਸ਼ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਇਸ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਅੰਸ਼ ਮੁਨਾਫਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਕਲੋਜ਼ 5ਏ ਅਧੀਨ ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਪੂਰੀ ਯੋਜਨਾ/ਤੰਤਰ ਨੂੰ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜਿਆ ਸਕਰਕਾਰਖਾਨਾ ਸੰਘ ਲਿਮਿਟੇਡ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਵਿਸਤਾਰ ਨਾਲ ਵਿਚਾਰਿਆ ਅਤੇ ਸਮਝਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਸ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਮੂਲ/ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਸੀਜ਼ਨ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਭਾਰਗਵ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੀ ਸਿਫਾਰਿਸ਼ ਅਨੁਸਾਰ ਕਿਸਾਨਾਂ ਅਤੇ ਫੈਕਟਰੀਆਂ ਵਿਚਕਾਰ 50:50 ਮੁਨਾਫਾ ਸਾਂਝਾ ਕਰਨ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਿਸਨੂੰ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੇ ਦੂਜੇ ਸ਼ਡਿਊਲ ਅਨੁਸਾਰ ਕੰਮ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ; ਕਿ ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਸਿਰਫ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਦੀ ਲਾਗਤ ਹੀ ਨਹੀਂ ਬਲਕਿ ਮੁਨਾਫਾ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ; ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕੀਮਤ ਜੋ ਗੰਨੇ ਦੀ ਰਿਕਵਰੀ ਅਤੇ ਚੀਨੀ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਹੋਏ ਮੁਨਾਫੇ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਘੱਟੋ-ਘੱਟ ਨਹੀਂ ਬਲਕਿ ਇੱਕ ਆਦਰਸ਼ ਮੂਲ ਹੈ ਜੋ ਇੱਕ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਵਾਧੂ ਗੰਨੇ ਦੀ ਕੀਮਤ ਜਾਂ ਵਾਧੂ ਰਾਜ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਮਤ ਇੱਕ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਗੰਨੇ ਦੀ ਪੂਰੀ ਕੀਮਤ ਦੀ ਸੰਰਚਨਾ ਦੋ ਮੁੱਖ ਕਾਰਕਾਂ 'ਤੇ ਆਧਾਰਿਤ ਹੈ, ਇੱਕ, ਰਿਕਵਰੀ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਅਤੇ ਦੂਜਾ ਮੁਨਾਫਾ ਸਾਂਝਾ ਕਰਨ ਦੇ ਲਈ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ, ਜੋ ਆਮਦਨੀ ਘਟਾਉ ਖਰਚ ਕੰਮ ਕਰਕੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਮੁਨਾਫੇ ਦੇ ਉਸ ਅੰਸ਼ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਜੋ ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਅਤੇ/ਜਾਂ ਅੰਤਿਮ ਮੂਲ/ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਦੇ ਅੰਤਿਮ ਨਿਰਧਾਰਣ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ, ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਹੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸੇ ਸਮੇਂ, ਐਸ.ਐਮ.ਪੀ. ਅਤੇ ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਵਿਚਕਾਰ ਪੂਰੀ ਰਕਮ ਦਾ ਅੰਤਰ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨਹੀਂ ਕਹਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਸਿਰਫ ਉਹ ਭਾਗ/ਅੰਸ਼ ਜੋ ਐਸ.ਏ.ਪੀ./ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਦੇ ਅੰਤਿਮ ਨਿਰਧਾਰਣ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਹੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਇਕ ਕਵਾਇਜ਼ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੱਲੋਂ ਕਰਵਾਇਆ ਜਾਣਾ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਖਾਤਾ ਬਿਆਨ, ਬੈਲੈਂਸ ਸ਼ੀਟ ਅਤੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਸੁਪੁਰਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਦੇ ਕਲੋਜ਼ 5ਏ ਅਧੀਨ ਅੰਤਿਮ ਮੂਲ/ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਮੂਲ/ਐਸ.ਏ.ਪੀ. ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ। ਸਿਰਫ ਇਸ ਲਈ ਕਿ ਉੱਚੀ ਕੀਮਤ ਦੇਵਾਂ, ਮੈਂਬਰਾਂ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਫਿਰ ਵੀ ਮੁਨਾਫਾ ਵੰਡਣ/ਮੁਨਾਫਾ ਸਾਂਝਾ ਕਰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਰਹੇਗਾ। ਜਿਹੜੇ ਗੈਰ-ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੀ ਗੱਲ ਹੈ, ਉਹ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 40ਏ (2) ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਕੇ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਭਾਵ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਵਾਧੂ ਜਾਂ ਅਨੁਚਿਤ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਸੋਸਾਇਟੀ ਵੱਲੋਂ ਗੰਨੇ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਨੂੰ ਐਸ.ਐਮ.ਐਫ. ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਗੰਨੇ ਦੇ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਤੋਂ ਉੱਪਰ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਗੰਨੇ ਦੇ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਅਤੇ ਕਲੋਜ਼ 3 ਅਤੇ ਕਲੋਜ਼ 5ਏ ਦੇ ਕੰਟਰੋਲ ਆਰਡਰ, 1966 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਮਤ ਵਿਚਕਾਰ ਗੰਨੇ ਦੇ ਖਰੀਦ ਮੂਲ ਦੇ ਅੰਤਰ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਕਰ ਰਹੇ ਹਾਂ।

9.5 ਇਸ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਇਹ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣਾ ਪਵੇਗਾ ਕਿ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਿਵੇਂ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਐਸ.ਏ.ਪੀ./ਵਾਧੂ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ/ਅੰਤਿਮ ਮੁੱਲ ਕਿਵੇਂ ਤੈਅ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਕਿਹੜੀ ਰਕਮ ਮੁਨਾਫੇ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਨੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕਸਰਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜੋ ਵੀ ਮੁਨਾਫਾ ਘਟਕ ਹੈ ਉਸ ਨੂੰ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਸਾਂਝੇਦਾਰੀ/ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਵੰਡ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਬਾਕੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਖਰਚੇ ਵਜੋਂ ਕਟੌਤੀ ਯੋਗ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

10. ਉਪਰੋਕਤ ਅਤੇ ਉਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਕੁਝ ਹਿੱਸਾ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਕੁਝ ਹਿੱਸਾ ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਆਈ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ., ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.(ਏ) ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਣੌਤੀਯੋਗ ਆਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ

ਆਦੇਸ਼ ਇੱਥੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ ਅਤੇ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਦੱਸੇ ਗਏ ਅਭਿਆਸ ਨੂੰ ਕਰਨ ਲਈ ਵਾਪਸ ਭੇਜੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਰਦਾਤਾਓਂ ਨੂੰ ਮੌਕਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ।

11. ਇਹ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਉਪਰੋਕਤ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਪਟਾਈ ਗਈਆਂ ਹਨ।

ਦੇਵਿਕਾ ਗੁਜਰਾਲ

ਅਪੀਲਾਂ ਨਿਪਟਾਈ ਗਈਆਂ।

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।

Vasu Gupta
Advocate