[২০১৯] ৪ এস.সি.আর. ৪০৯

পি.আর. আয়কর কমিশনার, সিমলা বনাম

মেসার্স আরহাম সফটট্রনিক্স

(দেওয়ানী আপিল নং ১৭৮৪/২০১৯)

ফেব্রুয়ারি ২০, ২০১৯

[এ. কে. সিকরি, এস. আব্দুল নাজির এবং এম. আর. শাহ, বিচারপতিগণ]

আয়কর আইন, ১৯৬১ – ধারা ৮০-আইএ, ৮০-আইবি, ৮০-আইসি – ধারা ৮০-আইসি-এর অধীনে 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' – ধারা ৮০-আইসি-এর অধীনে, নির্দিষ্ট বিশেষ শ্রেণীর রাজ্যে একটি উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান, যা অন্যান্যের মধ্যে, সেখানে নির্দিষ্ট এলাকায় একটি নতুন কারখানা স্থাপন করে কোনো নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করেছে বা শুরু করে, ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৩) এর অধীনে লাভ ও মুনাফা থেকে কর্তনের অনুমতি দেওয়া হয় – ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৩) অন্যান্যের মধ্যে উল্লেখ করে যে এক শ্রেণীর উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান (বর্তমান মামলাগুলি এই শ্রেণীর অন্তর্গত) প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে শুরু করে পাঁচ মূল্যায়ন বর্ষের জন্য লাভ ও মুনাফার ১০০% হারে এবং পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য লাভ ও মুনাফার ২৫% হারে ছাড়ের অনুমতি পায়, এইভাবে মোট ১০ বছরের জন্য কর্তন করা হয় – বিদ্যমান ইউনিটগুলির জন্যও কর্তনের বিধান ছিল যদি তাদের উল্লেখযোগ্য সম্প্রসারণ করা হয় – মূল্যায়নকারীরা নতুন শিল্প ইউনিট স্থাপন করে এবং ৫ বছরের জন্য ১০০% কর্তন লাভ করে এবং "উল্লেখযোগ্য সম্প্রসারণ" করার পরে, পরবর্তী ৫ বছরের জন্য ২৫% এর পরিবর্তে ১০০% কর্তনের দাবি করে – যদি অধিকারী হয় – হাইকোর্ট ইতিবাচক উত্তর দিয়েছে – ধার্য: ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৬) ১০ বছরের একটি সীমা নির্ধারণ করে, যা প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে শুরু করে এই ধারার অধীনে কোনো উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের জন্য কর্তনের অনুমতি দেওয়ার সর্বোচ্চ সময়কাল – ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৮)-এর দফা (ভি) এই ধারার উদ্দেশ্য অর্থাৎ ধারা ৮০-আইসি-এর জন্য 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞা প্রদান করে – এই সংজ্ঞা অনুযায়ী, নিম্নলিখিত যেকোনো শর্তে পূর্ববর্তী বছরের সাথে প্রাসঙ্গিক 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হতে পারে: (i) পূর্ববর্তী বছর যেখানে উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করে; অথবা (ii) উল্লেখযোগ্য সম্প্রসারণ সম্পন্ন করে – এইভাবে, ধারা ৮০-আইসি-এর সুবিধা শুধুমাত্র তখনই গ্রহণযোগ্য নয় যখন কোনো উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান নতুন ইউনিট স্থাপন করে এবং নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করে, বরং সেই বিদ্যমান ইউনিটগুলির জন্যও প্রযোজ্য, যদি তারা পূর্ববর্তী বছরের সাথে প্রাসঙ্গিক মূল্যায়ন বর্ষে প্রয়োজনীয় মূলধন বিনিয়োগ করে তাদের ইউনিটগুলির "উল্লেখযোগ্য সম্প্রসারণ" করে – এইভাবে, ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৮)-এর দফা (ভি)-তে থাকা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞা এমন একটি পরিস্থিতির দিকে নিয়ে যেতে পারে যেখানে ১০ বছরের মধ্যে একাধিক "প্রাথমিক মূল্যায়ন

বর্ষ" থাকতে পারে – ক্লাসিক বাইন্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজের রায়ে ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৬)-এর অধীনে ১০ বছরের মধ্যে দুটি মূল্যায়ন বর্ষ থাকতে পারে না, এই মত সঠিক আইন স্থাপন করে না – যে ইউনিটগুলি একটি নতুন ইউনিট স্থাপন করে এই কর্তন লাভ করেছে এবং এখন সেই ইউনিটগুলির উল্লেখযোগ্য সম্প্রসারণের সাথে বিপুল পরিমাণ বিনিয়োগ করেছে, তাদেরও লাভ ও মুনাফার ১০০% কর্তন কেন অনুমতি দেওয়া হবে না, তার কোনো কারণ নেই।

আয়কর আইন, ১৯৬১ – ধারা ৮০-আইবি(১৪) এবং ৮০-আইসি –

ধার্য: ধারা ৮০-আইবি(১৪) 'এই ধারার উদ্দেশ্যে' শব্দগুলি দিয়ে শুরু হয় – সুতরাং, এতে সংজ্ঞায়িত 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' শুধুমাত্র ধারা ৮০-আইবি-এর বিধানের অধীনে প্রদত্ত কর্তনগুলির সাথে সম্পর্কিত – ধারা ৮০-আইবি ধারা ৮০-আইসি থেকে বস্তুগতভাবে আলাদা।

আয়কর আইন, ১৯৬১ – ধারা ৮০-আইসি – উদ্দেশ্য – ব্যাখ্যা করা হলো।

আপিলগুলি নিষ্পত্তি করে আদালত

ধার্য: ১.১ আয়কর আইন, ১৯৬১-এর ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (২) একটি উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য যা, অন্যান্য বিষয়ের মধ্যে, সেখানে নির্দিষ্ট এলাকায় একটি নতুন কারখানা স্থাপন করে কোনো নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করেছে বা শুরু করে, যার মধ্যে হিমাচল প্রদেশ রাজ্যও অন্তর্ভুক্ত। ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৩) অন্যান্য বিষয়ের মধ্যে উল্লেখ করে যে এক শ্রেণীর উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান (বর্তমান মামলাগুলি সেই শ্রেণীর অন্তর্গত) যেখানে প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে শুরু করে পাঁচ মূল্যায়ন বর্ষের জন্য লাভ ও মুনাফার ১০০% হারে এবং পরবর্তীতে লাভ ও মুনাফার ২৫% হারে ছাড় দেওয়া হয়। এইভাবে, মোট ছাড় ১০ বছরের জন্য, যথা, প্রথম পাঁচ বছরের জন্য ১০০% হারে এবং অবশিষ্ট পাঁচ বছরের জন্য ২৫% হারে। ধারা ৮০-আইসি-এর বিধানগুলি সিকিম, হিমাচল প্রদেশ এবং উত্তরাঞ্চল এবং উত্তর-পূর্ব রাজ্যগুলিতে অবস্থিত উৎপাদন ইউনিটগুলিকে কর্তন প্রদান করেছে। উক্ত রাজ্যগুলিতে প্রতিষ্ঠিত নতুন ইউনিট এবং সেই রাজ্যগুলির বিদ্যমান ইউনিটগুলিতেও উল্লেখযোগ্য সম্প্রসারণ করা হলে কর্তন প্রদান করা হয়েছিল। [অনুচ্ছেদ ৮, ৯][৪১৭-এফ-এইচ; ৪১৮-এ, বি; ৪২১-ডি, ই]

১.২ উপ-ধারা (৩) প্রাথমিক মূল্যায়ন বছর থেকে শুরু করে ১০ বছরের সময়কাল উল্লেখ করে।

পিআর কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স, সিমলা বনাম ৪১১

মেসার্স আরহাম সফট্রনিক্স

উপ-ধারা (৬) ১০ বছরের সীমা নির্ধারণ করে, যা এই ধারার অধীনে যেকোনো উদ্যোগ বা উদ্যোগকে প্রাথমিক মূল্যায়ন বছর থেকে শুরু করে সর্বোচ্চ সময়কাল যার জন্য কর্তনের অনুমতি দেওয়া যেতে পারে। উপ-ধারা (৩) এর অধীনে আরেকটি গুরুত্বপূর্ণ বৈশিষ্ট্য হল যে একটি উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের লাভ ও মুনাফার ১০০% পাঁচ মূল্যায়ন বর্ষের জন্য ছাড়যোগ্য যা প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে শুরু হয় এবং তারপরে লাভ ও মুনাফার ২৫% (অথবা ৩০% যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি) ছাড়যোগ্য। [প্যারা ১০] [৪২২-এ, বি]

১.৩ কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স বনাম এম/এস ক্লাসিক বাইল্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজ মামলায় সুপ্রিম কোর্ট এই মত পোষণ করে যে, একবার ধারা ৮০-আইসি এর উপ-ধারা (২) এ বর্ণিত শর্তগুলি পূরণ করে 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' শুরু হলে, উল্লিখিত ১০ বছরের মধ্যে ধারা ৮০-আইসি এর উদ্দেশ্যে অন্য কোনও 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হতে পারে না। এটি করার সময়, আদালত আইনের ধারা ৮০-আইবি(১৪)(সি) এর উল্লেখ করে, যার ভিত্তিতে এই মতামত তৈরি করা হয়েছিল যে উল্লিখিত ১০ বছরের মধ্যে ধারা ৮০-আইসি এর উদ্দেশ্যে অন্য কোনও 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হতে পারে না। এটি একটি আপাত ভুল যা করা হয়েছিল। ধারা ৮০-আইবি(১৪) 'এই ধারার উদ্দেশ্যে' শব্দগুলি দিয়ে শুরু হয়। সুতরাং, সেখানে সংজ্ঞায়িত 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' শুধুমাত্র ধারা ৮০-আইবি এর বিধানের অধীনে প্রদত্ত ছাড়গুলির সাথে সম্পর্কিত, যথা, অবকাঠামো উন্নয়ন উদ্যোগ ব্যতীত কিছু শিল্প উদ্যোগ থেকে লাভ ও মুনাফার ক্ষেত্রে। ধারা ৮০-আইবি আইনের ধারা ৮০-আইসি থেকে বস্তুগতভাবে ভিন্ন। যেহেতু ধারা ৮০-আইসি নির্দিষ্ট কিছু উদ্যোগের ক্ষেত্রে একটি বিশেষ বিধান, ধারা ৮০-আইসি-তে উল্লিখিত সমস্ত প্রতিষ্ঠান ধারা ৮০-আইবি এর বিপরীতে সীমিত, এই ধারার অধীনে ছাড় শুধুমাত্র তখনই পাওয়া যায় যখন এই ধরনের উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান নির্দিষ্ট রাজ্যে, সিকিম, হিমাচল প্রদেশ, উত্তরাঞ্চল বা উত্তর-পূর্ব রাজ্যগুলির কোনওটিতে প্রতিষ্ঠিত হয়। অধিকন্তু, ধারা ৮০-আইসি এর উপ-ধারা (৩) তে ছাড়ের কথা উল্লেখ করা হয়েছে যা অনুমোদিত, যথা, প্রথম পাঁচ বছরের জন্য লাভ ও মুনাফার ১০০% ছাড় এবং পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য ২৫% (অথবা ৩০% যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি)। এই উপ-ধারা, কোনো অবস্থাতেই, 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' নিয়ে কাজ করে না। ধারা ৮০-আইসির উপ-ধারা (৮) এর ধারা (v) হল সংশ্লিষ্ট বিধান যা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বছরের' সংজ্ঞা প্রদান করে, এই ধারার উদ্দেশ্যে, অর্থাৎ ধারা ৮০-আইসি, যা আয়কর কমিশনার বনাম মেসার্স ক্লাসিক বাইল্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজ মামলায় রায় ঘোষণার সময় লক্ষ্য করা যায়নি।

মূল্যায়নকারীদের এই জমা দেওয়ার মধ্যে সারবত্তা রয়েছে। আদালত পূর্বোক্ত রায়ে সংঘটিত এই ভুল স্বীকার করতে দ্বিধা করে না। আদালত বিশেষভাবে 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' নিয়ে আলোচনা করেছে এবং এই সিদ্ধান্তে উপনীত হয়েছে যে ধারা ৮০-আইসি এর উপ-ধারা (৬) অনুসারে ছাড় দেওয়ার জন্য সর্বোচ্চ সময়কাল ১০ বছরের মধ্যে দুটি প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ হতে পারে না। যেহেতু বিষয়টি সরাসরি প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষের সাথে সম্পর্কিত, সেই ধারায় থাকা এর সংজ্ঞাটি বাদ পড়েছিল। সেই পরিমাণে, ক্লাসিক বাইল্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজ মামলায় ২০১৮ সালের ২০শে আগস্টের রায়ে একটি ত্রুটি রয়েছে। [প্যারা ১২, ১৩] [৪২৩-বি-এইচ; ৪২৪-এ, বি]

১.৪ ধারা ৮০-আইসি-এর সংজ্ঞা অনুসারে, নিম্নলিখিত যেকোনো পরিস্থিতিতে পূর্ববর্তী বছরের সাথে সম্পর্কিত 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হতে পারে: **(i)** পূর্ববর্তী বছর যেখানে উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করে; অথবা **(ii)** কার্যক্রম শুরু করে; অথবা **(iii)** যথেষ্ট সম্প্রসারণ সম্পন্ন করে। প্রথম দুটি ঘটনা নতুন ইউনিটের সাথে সম্পর্কিত, যেখানে তৃতীয় ঘটনা বিদ্যমান ইউনিটের ক্ষেত্রে ঘটবে। ধারা ৮০-আইসি-এর সুবিধা, শুধুমাত্র তখনই গ্রহণযোগ্য নয় যখন কোনো উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান নতুন ইউনিট স্থাপন করে এবং নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করে। এই বিধানের সুবিধা সেই বিদ্যমান ইউনিটগুলিও পায়, যদি তারা প্রয়োজনীয় মূলধন বিনিয়োগ করে তাদের ইউনিটের "যথেষ্ট সম্প্রসারণ" করে, পূর্ববর্তী বছরের সাথে সম্পর্কিত মূল্যায়ন বর্ষে। "যথেষ্ট সম্প্রসারণ" ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৮)-এর ধারা (আইএক্স) এ সংজ্ঞায়িত করা হয়েছে। পূর্বোক্ত সংজ্ঞা অনুসারে, একটি বিদ্যমান ইউনিটকে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়েছে বলে গণ্য করা হবে যখন প্ল্যান্ট এবং মেশিনারিতে বিনিয়োগ বৃদ্ধি পায় প্ল্যান্ট এবং মেশিনারির বই মূল্যের (কোনো বছরে অবচয় নেওয়ার আগে) কমপক্ষে ৫০%। হাতের এই সমস্ত মামলায়, মূল্যায়নকারীরা প্রাথমিকভাবে হিমাচল প্রদেশের রাজ্যে ধারা ৮০-আইসি এর অধীনে নির্দিষ্ট প্রকৃতির নতুন শিল্প স্থাপন করেছিল। ফলস্বরূপ, তারা উক্ত বিধানে প্রদত্ত সুবিধা পাওয়ার অধিকারী হয়েছিল।

পিআর কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স, সিমলা বনাম ৪১৩

মেসার্স আরহাম সফট্রনিক্স

এটিও একটি স্বীকৃত ঘটনা যে পাঁচ বছর পর এবং ১০ বছর শেষ হওয়ার আগে, মূল্যায়নকারীরা পূর্বোক্ত সংজ্ঞা অনুসারে তাদের ইউনিটের যথেষ্ট সম্প্রসারণ করেছিল। উক্ত সংজ্ঞায় উল্লিখিত শর্ত পূরণ হলে, অর্থাৎ বিদ্যমান ইউনিটের যথেষ্ট সম্প্রসারণ সম্পন্ন হলে আরেকটি 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হতে পারে। [প্যারা ১৬, ১৭] [৪২৪-এফ-এইচ; ৪২৫-এ, সি-ই]

১.৫ ধারা ৮০-আইসি এর উপ-ধারা (৮) এর ধারা (ভি) তে থাকা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞা এমন একটি পরিস্থিতির দিকে নিয়ে যেতে পারে যেখানে ১০ বছরের মধ্যে একাধিক "প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ" হতে পারে। উপ-ধারা (৬) অনুসারে, ১০টি মূল্যায়ন বর্ষের উপর একটি সীমা রয়েছে। এটি পরিমাণের উপর নয়। ধারা ৮০-আইসি যে উদ্দেশ্যে প্রণয়ন করা হয়েছিল তা হল নির্দিষ্ট রাজ্যে উল্লিখিত বিধানে নির্দিষ্ট প্রকৃতির ব্যবসা প্রতিষ্ঠা করা। এই বিধানটি, এইভাবে, উল্লিখিত রাজ্যগুলিকে শিল্পোন্নত রাজ্য হিসাবে গড়ে তোলার জন্য উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানগুলিকে এই ধরনের ইউনিট স্থাপন ও স্থাপনে উৎসাহিত করার লক্ষ্যে তৈরি করা হয়েছিল। নিঃসন্দেহে, এই রাজ্যগুলি কঠিন, কারণ এই রাজ্যগুলির বেশিরভাগই পাহাড়ি অঞ্চলে অবস্থিত। অতএব, উৎপাদন এবং পরিবহনের খরচও বাড়তে পারে। [প্যারা ১৯] [৪২৬-ডি-এফ]

১.৬ ধারা ৮০-আইসি যে উদ্দেশ্যে প্রণয়ন করা হয়েছিল, সেই উদ্দেশ্যগুলি মনে রাখলে, বিদ্যমান ইউনিটে যথেষ্ট সম্প্রসারণ হলে সেই বছর থেকেও লাভ ও মুনাফার ১০০% ছাড় মঞ্জুর করার একটি অনিবার্য উপসংহার হবে। সর্বোপরি, এই যথেষ্ট সম্প্রসারণের জন্য প্রচুর বিনিয়োগের প্রয়োজন হয়, যা প্ল্যান্ট ও মেশিনারিতে কমপক্ষে ৫০% হতে হবে, কোনো বছরে অবচয় নেওয়ার আগে তার বই মূল্যের। এই ধরনের সম্প্রসারণের ফলে শুধুমাত্র উৎপাদন বৃদ্ধি পাবে না, বরং আরও কর্মসংস্থানও তৈরি হবে, যা স্থানীয় জনগণের উপকার করবে। এই কারণেই, যথেষ্ট সম্প্রসারণ করাকে নিজেই 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হিসেবে গণ্য করা হয়। এর মানে হল যে একটি পুরনো ইউনিট যথেষ্ট সম্প্রসারণ সম্পন্ন করলেও, সেই ইউনিটটিও ধারা ৮০-আইসি-এর সুবিধা পাওয়ার অধিকারী হয়। যদি আইনসভার উদ্দেশ্য তাই হয়, তবে সেই ইউনিটগুলিকেও লাভ ও মুনাফার ১০০% ছাড় না দেওয়ার কোনও কারণ নেই যারা একটি নতুন ইউনিট স্থাপনের উপর এই ছাড় পেয়েছিল এবং এখন সেই ইউনিটগুলির যথেষ্ট সম্প্রসারণের জন্য বিপুল পরিমাণ বিনিয়োগ করেছে। এটি উল্লেখ করা প্রাসঙ্গিক হবে যে ক্লাসিক বাইন্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজের রায়ের ২০ অনুচ্ছেদে, এই আদালত পর্যবেক্ষণ করেছে যে যদি পুরো ১০ বছরের জন্য ১০০% হারে কর্তন করা হয়, তাহলে তা ধারা ৮০-আইসির উপ-ধারা (৬) এর ভাষার প্রতি সহিংসতা করবে। তবে, এই পর্যবেক্ষণটি একই বিধানে থাকা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বছর'-এর সংজ্ঞাটি লক্ষ্য না করেই এসেছে। [অনুচ্ছেদ ২০, ২২][৪২৬-এফ-এইচ; ৪২৭-এ, বি; ৪৩১-বি, সি]

১.৭ পূর্বোক্ত আলোচনা নিম্নলিখিত সিদ্ধান্তে উপনীত করে:

(ক) ক্লাসিক বাইন্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজ মামলায় ২০১৮ সালের ২০শে আগস্টের রায়ে ধারা ৮০-আইসি-তে থাকা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' এর সংজ্ঞাটি বিবেচনা করতে ব্যর্থ হয়েছে এবং পরিবর্তে ধারা ৮০-আইবি-তে থাকা সংজ্ঞার উপর ভিত্তি করে সিদ্ধান্ত নিয়েছে, যা এই মামলাগুলিতে প্রযোজ্য নয়। দুটি ধারায়, অর্থাৎ ধারা ৮০-আইবি এবং ৮০-আইসি-তে 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞাগুলি বস্তুগতভাবে ভিন্ন। ধারা ৮০-আইসি-এর অধীনে 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞাটি সমস্ত পার্থক্য তৈরি করেছে। অতএব, আমরা এই মত পোষণ করি যে পূর্বোক্ত রায়টি সঠিক আইন স্থাপন করে না।

(খ) ৭ই জানুয়ারী, ২০০৩ এবং ১লা এপ্রিল, ২০১২-এর মধ্যে হিমাচল প্রদেশের রাজ্যে ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (২)-এর ধারা (ii)-তে উল্লিখিত প্রকৃতির একটি নতুন ইউনিট স্থাপনকারী একটি উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' থেকে শুরু করে পাঁচ মূল্যায়ন বর্ষের জন্য লাভ ও মুনাফার ১০০% হারে ছাড় পাওয়ার অধিকারী হবে। পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য, গ্রহণযোগ্য ছাড় হবে লাভ ও মুনাফার ২৫% (অথবা ৩০% যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি)।

(গ) তবে, যদি ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৮)-এর ধারা (ix)-এ সংজ্ঞায়িত হিসাবে এই ধরনের উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান দ্বারা যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়, তবে ১০ বছরের পূর্বোক্ত সময়ের মধ্যে, যে পূর্ববর্তী বছরে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়েছে সেটি 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হবে এবং সেই মূল্যায়ন বর্ষ থেকে মূল্যায়নকারী লাভ ও মুনাফার ১০০% ছাড় পাওয়ার অধিকারী হবে।

(ঘ) তবে, এই ধরনের কর্তন মোট ১০ বছরের জন্য হবে, যেমনটি উপ-ধারা (6) এ উল্লেখ করা হয়েছে। উদাহরণস্বরূপ, যদি সম্প্রসারণ অবিলম্বে সম্পন্ন করা হয়, প্রথম পাঁচ বছর শেষ হওয়ার পরে, করদাতা পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য আবার ১০০% কর্তনের অধিকারী হবেন।

পিআর কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স, সিমলা বনাম ৪১৫

মেসার্স আরহাম সফট্রনিক্স

অন্যদিকে, যদি যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়, যেমন, একজন মূল্যায়নকারী দ্বারা অষ্টম বছরে, তবে এই ধরনের মূল্যায়নকারী প্রথম পাঁচ বছরের জন্য ১০০% ছাড়, পরবর্তী দুই বছরের জন্য লাভ ও মুনাফার ২৫% হারে ছাড় এবং অষ্টম বছর থেকে আবার ১০০% ছাড় পাওয়ার অধিকারী হবে, কারণ এই বছরটি আবার 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হয়ে যায়। তবে, এই ১০০% ছাড় অবশিষ্ট তিন বছরের জন্য হবে, অর্থাৎ অষ্টম, নবম এবং দশম মূল্যায়ন বর্ষের জন্য। [প্যারা ২৪] [৪৩১-এফ-এইচ; ৪৩২-এ-এফ]

কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স বনাম এম/এস ক্লাসিক বাইন্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজ (২০১৮) ৯ এসসিসি ৭৫৩ - সঠিক আইন হিসাবে গণ্য নয়।

কমিশনার অফ কাস্টমস (ইম্পোর্ট), মুম্বাই বনাম দিলীপ কুমার অ্যান্ড কোম্পানি অ্যান্ড আদার্স (২০১৮) ৯ এসসিসি ১ : [২০১৮] ৭ এসসিআর ১১৯১ - অনুসরণ করা হয়েছে।

মহাবীর ইন্ডাস্ট্রিজ বনাম প্রিন্সিপাল কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স সিভিল আপিল নং ৪৭৬৫-৪৭৬৬ অফ ২০১৮ ১৮ই মে, ২০১৮ তারিখে নিষ্পত্তিকৃত - উল্লেখ করা হয়েছে।

মামলা প্রসঙ্গ

(২০১৮) ৯ এসসিসি ৭৫৩	সঠিক আইন হিসাবে গণ্য নয়	অনুচ্ছেদ ১৩
[২০১৮] ৭ এসসিআর ১১৯১	অনুসরণ করা হয়েছে	অনুচ্ছেদ ২০

সিভিল আপিল এখতিয়ার: সিভিল আপিল নং ১৭৮৪ অফ ২০১৯

হিমাচল প্রদেশ, শিমলার হাইকোর্টের ২৬.০২.২০১৮ তারিখের রায় এবং আদেশ থেকে আই.টি.এ. নং ২৫ অফ ২০১৫-এ

সাথে

সিভিল আপিল নং ১৭৮৫, ১৭৮৬, ১৭৮৭, ১৭৮৮, ১৭৮৯, ১৭৯০, ১৭৯৭, ১৭৯৬, ১৭৯৫, ১৭৯৮ অফ ২০১৯, সিভিল আপিল নং ৭২১৭ অফ ২০১৮-এ মিস. আবেদন নং ২৮৪০ অফ ২০১৮, সিভিল আপিল নং ৭২১৮ অফ ২০১৮-এ মিস. আবেদন নং ২৮৮০ অফ ২০১৮, সিভিল আপিল নং ৭২২১ অফ ২০১৮-এ মিস. আবেদন নং ২৮৪১ অফ ২০১৮, সিভিল আপিল নং ৭২২৩ অফ ২০১৮-এ মিস. আবেদন নং ২৯৭৬ অফ ২০১৮, সিভিল আপিল নং ৭২১৫ অফ ২০১৮-এ মিস. আবেদন নং ২৮৫০ অফ ২০১৮, সিভিল আপিল নং ৭২৩৬ অফ ২০১৮-এ মিস. আবেদন নং ২৮৫২ অফ ২০১৮, সিভিল আপিল নং ৭২২২ অফ ২০১৮-এ মিস. আবেদন নং ২৮৭৯ অফ ২০১৮।

এ. এন. এস. নাদকার্নি, এএসজি, কে. রাধাকৃষ্ণান, মুকুল রোহাতগি, কপিল সিবাল, অরবিন্দ পি. দাতার, সিনিয়র অ্যাডভোকেট, এইচ. রাঘবেন্দ্র রাও, অরিজিৎ প্রসাদ, এ. কে. শ্রীবাস্তব, মিসেস অনিল কাটিয়ার, জয় সাভলা, সমীর রোহাতগি, মিসেস রেনুকা সাহু, জসদীপ সিং ধিলন, প্রভাত কুমার চৌরাসিয়া, দুষ্যন্ত তিওয়ারি, রোহিত কাউরা, অনীশ আর. শাহ, পুনীত জৈন, মিসেস খ্রিষ্টি জৈন, অভিনব গুপ্ত, হর্ষ জৈন, মিসেস অঙ্কিতা গুপ্ত, অভিনব দেশওয়াল, আর. জওহর লাল, সিদ্ধার্থ বাওয়া, শ্যামল আনন্দ, মায়াঙ্কশির সাগর, বালাজি শ্রীনিবাসন, উপস্থিত পক্ষদের পক্ষে অ্যাডভোকেট।

আদালতের রায় প্রদান করেন

এ. কে. সিকরি, বিচারপতি।

এসএলপি(সি) নং ২৩১২২ অফ ২০১৮, ২৩১৭৬ অফ ২০১৮, ২৩১৭৯ অফ ২০১৮, ২৪৬৭৮ অফ ২০১৮, ২৩৪১৪ অফ ২০১৮, ২৪৬৭৯ অফ ২০১৮, ২২৯৬ অফ ২০১৯, ১৯৮৩ অফ ২০১৯, ৩২৭৮ অফ ২০১৯ এবং ৪৪৮৩ অফ ২০১৯:

১. অনুমতি মঞ্জুর করা হলো।

২. এই আপিলগুলির উৎপত্তি হিমাচল প্রদেশের হাইকোর্টের ২০১৭ সালের ২৮শে নভেম্বরের রায়ের মধ্যে খুঁজে পাওয়া যায়, যা আপিলের একটি ব্যাচে দেওয়া হয়েছিল। উক্ত রায়ের মাধ্যমে হাইকোর্ট অনেকগুলো বিষয় নিষ্পত্তি করেছে। তবে, এই কার্যধারায় আমরা শুধুমাত্র একটি আইনি প্রশ্ন নিয়ে উদ্বিগ্ন, যা নিম্নলিখিত শর্তে প্রণয়ন করা হয়েছে:

"একজন মূল্যায়নকারী যিনি আইনের ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (২) এ উল্লিখিত ধরনের একটি নতুন শিল্প স্থাপন করেন এবং ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৩) এর অধীনে ১০০ শতাংশ করের ছাড় নেওয়া শুরু করেন (যা পাঁচ বছরের জন্য গ্রহণযোগ্য) তিনি কি মূল্যায়নকারী তার উৎপাদন ইউনিটে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করেছে এই ভিত্তিতে পাঁচ বছরের সময়কালের পরেও একই হারে ১০০% ছাড় দাবি করা শুরু করতে পারেন?"

৩. হাইকোর্ট পূর্বোক্ত প্রশ্নের ইতিবাচক উত্তর দিয়েছে, যার ফলে ধরে নিয়েছে যে যখন মূল্যায়নকারীরা ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (২) এ উল্লিখিত ধরনের একটি নতুন শিল্প স্থাপনের উপর ১০০% করের ছাড় নেওয়া শুরু করে, যা ৫ বছরের জন্য গ্রহণযোগ্য, এবং ৫ বছর শেষ হওয়ার পরে বা তারপর (তবে ১০ বছরের মধ্যে) এই মূল্যায়নকারীরা যখন ছাড় নেওয়া শুরু করে সেই তারিখ থেকে, তারা তাদের শিল্পের যথেষ্ট সম্প্রসারণ করে, সেই বছর থেকে মূল্যায়নকারীরা আবার ১০০% হারে ছাড় দাবি করার অধিকারী হয়।

৪. আয়কর বিভাগ (এরপর 'রাজস্ব' হিসাবে উল্লেখ করা হয়েছে) বিশেষ অনুমতি পিটিশন দাখিল করে পূর্বোক্ত বিষয়ে হাইকোর্টের রায়কে চ্যালেঞ্জ করেছিল, যা সেই বিশেষ অনুমতি পিটিশনগুলিতে অনুমতি মঞ্জুর হওয়ার পরে আপিলে রূপান্তরিত হয়েছিল।

পিআর কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স, সিমলা বনাম ৪১৭

মেসার্স আরহাম সফট্রনিক্স [এ. কে. সিক্রি, বিচারপতি.]

এরপর, এই আপিলগুলি আমাদের মধ্যে একজন (এ.কে. সিকরি, বিচারপতি) সমন্বিত এই আদালতের একটি ডিভিশন বেঞ্চ দ্বারা শুনানি এবং সিদ্ধান্ত নেওয়া হয়েছিল। ২০১৮ সালের ২০শে আগস্টের রায়ের মাধ্যমে। পূর্বোক্ত বিষয়ে হাইকোর্টের রায় বাতিল করা হয়েছিল।

৫. এমন ঘটনা ঘটেছে যে কিছু আপিলে, মূল্যায়নকারীরা যারা উত্তরদাতা ছিল, তাদের নোটিশ দেওয়া হয়নি এবং তারা প্রতিনিধিত্বহীন ছিল। যেহেতু এই মূল্যায়নকারীদের ক্ষেত্রে আপিলগুলি তাদের অনুপস্থিতিতে সিদ্ধান্ত নেওয়া হয়েছিল, তাই তারা আদেশ প্রত্যাহারের জন্য বিবিধ আবেদন দাখিল করে, তাদের শুনানি দেওয়ার পরে আপিলগুলি নতুন করে সিদ্ধান্ত নেওয়ার জন্য প্রার্থনা করে। যেহেতু, এই মূল্যায়নকারীরা প্রতিনিধিত্বহীন ছিল, এমনকি তাদের নোটিশও দেওয়া হয়নি, তাই তাদের মামলায় পাস করা একটি পৃথক আদেশের মাধ্যমে, সেই আবেদনগুলি মঞ্জুর করা হয়েছে এবং তাদের আপিলগুলি সি.এ. নং ৭২১৮, ৭২২২, ৭২৩৬, ৭২১৫, ৭২২১, ৭২১৭ এবং ৭২২৩ অফ ২০১৮ পুনরুদ্ধার করা হয়েছে। এমনকি রাজস্বও হাইকোর্টের সাধারণ রায়ের বিরুদ্ধে কয়েকটি এসএলপি দাখিল করেছে কারণ এই এসএলপিগুলি এর আগে দাখিল করা হয়নি যখন এই আদালত ২০১৮ সালের ২০শে আগস্ট আপিলের ব্যাচটি সিদ্ধান্ত নিয়েছিল। এই এসএলপি থেকে উদ্ভূত আপিলগুলিও অন্যান্য আপিলের সাথে শোনা হয়েছে যেখানে আগের রায়টি প্রত্যাহার করা হয়েছে। এই সমস্ত আপিল নতুন করে শোনা হয়েছে এবং বর্তমান রায়ের মাধ্যমে নিষ্পত্তি করা হচ্ছে।

৬. আমরা ইতিমধ্যে আইনের সেই প্রশ্নটি লক্ষ্য করেছি যা নির্ধারণের জন্য উদ্ভূত হয়। প্রকৃত পটভূমি যাতে আইনের এই প্রশ্নটি বিবেচনার জন্য উদ্ভূত হয় তা ২০১৮ সালের ২০শে আগস্টের রায়ে উল্লেখ করা হয়েছে যা এই সমস্যার সূক্ষ্মতা বোঝার জন্য আবার পুনরাবৃত্তি করা যেতে পারে:

আইনের পূর্বোক্ত প্রশ্নটি স্পষ্ট শর্তে বোঝার জন্য, এই পর্যায়ে এটি উল্লেখ করা যেতে পারে যে ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (২) একটি উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য, যা অন্যান্য বিষয়ের মধ্যে, সেখানে নির্দিষ্ট এলাকায় একটি নতুন কারখানা স্থাপন করে কোনো নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করেছে বা শুরু করে, যার মধ্যে হিমাচল প্রদেশ রাজ্যও অন্তর্ভুক্ত। ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৩) দুটি অংশে বিভক্ত: কিছু ক্ষেত্রে, আয় থেকে ছাড় পূর্বোক্ত উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান থেকে অর্জিত এই ধরনের লাভ ও মুনাফার ১০০% হারে ১০টি মূল্যায়ন বর্ষের জন্য প্রদান করা হয় যা প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে শুরু হয়। বর্তমান আপিলগুলি সেই শ্রেণীতে পড়ে না। অন্যান্য ধারাটি অন্য একটি শ্রেণীর উদ্যোগ বা উদ্যোগের সাথে সম্পর্কিত (এই মামলাগুলি সেই শ্রেণীর অন্তর্গত) যেখানে ছাড়টি দেওয়ানি আপিল নং ৭২০৮ অফ ২০১৮ এবং অন্যান্য পৃষ্ঠা ৪ এর ১৭ এর হারে প্রাথমিক মূল্যায়ন বছর থেকে শুরু করে পাঁচটি মূল্যায়ন বছরের জন্য ১০০% লাভ এবং লাভের হারে এবং তারপরে, লাভ এবং লাভের ২৫%।

এইভাবে, মোট ছাড় ১০ বছরের জন্য, যথা, প্রথম পাঁচ বছরের জন্য ১০০% এবং অবশিষ্ট পাঁচ বছরের জন্য ২৫%। এই মামলাগুলিতে, সমস্ত মূল্যায়নকারী লাভ ও মুনাফার উপর ১০০% ছাড় দাবি করা শুরু করে এবং পাঁচ বছরের জন্য তা গ্রহণ করে। এই সময়ের মধ্যে এই মূল্যায়নকারীরা "যথেষ্ট সম্প্রসারণ" করে এবং তারা দাবি করে যে, সেই ভিত্তিতে, ৬ষ্ঠ থেকে ১০ম বছর পর্যন্ত ২৫% এর পরিবর্তে তাদের আরও পাঁচ বছরের জন্য লাভ ও মুনাফা থেকে ১০০% ছাড় দেওয়া উচিত। মজার বিষয় হল, তারা স্বীকার করে যে উপ-ধারা (৬) এর আদেশ অনুসারে তারা যে সময়ের জন্য ছাড় পাওয়ার অধিকারী, তা ১০ বছরের বেশি হবে না। এই প্রেক্ষাপটে, প্রশ্ন হল মূল্যায়নকারীরা যথেষ্ট সম্প্রসারণ করেছে এই ভিত্তিতে প্রথম পাঁচ বছরের জন্য একই ছাড় নেওয়ার পরে তারা কি আবার পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য লাভ ও মুনাফা থেকে ১০০% ছাড় দাবি করা শুরু করতে পারে? হাইকোর্ট প্রশ্নের ইতিবাচক উত্তর দিয়েছে এবং এই কারণে, বিভাগ এই আপিলগুলি দাখিল করে এই আদালতের কাছে উক্ত সিদ্ধান্তকে চ্যালেঞ্জ জানাতে এসেছে।

ধারা ৮০-আইএ ১৯৯১ সালের অর্থ (নং ২) আইন দ্বারা, ১৯৯১ সালের ১লা এপ্রিল থেকে কার্যকর করা হয়েছিল। উক্ত ধারার মাধ্যমে, সেখানে নির্দিষ্ট কোনো শিল্প উদ্যোগের ব্যবসা থেকে প্রাপ্ত একজন মূল্যায়নকারীর মোট মোট আয় (লাভ ও মুনাফা), ১৯৯৩ সালের ১লা এপ্রিল থেকে শুরু হওয়া একটি সময়ের জন্য নির্দিষ্ট কিছু ছাড় পাওয়ার অধিকারী ছিল। ২০০০ সালের ১লা এপ্রিল থেকে কার্যকর করে, উক্ত বিধানটি আরেকটি ধারা, অর্থাৎ ৮০-আইবি, "অবকাঠামো উন্নয়ন উদ্যোগ ব্যতীত কিছু শিল্প উদ্যোগ" নিয়ে কাজ করে, সন্নিবেশিত করে দ্বিখণ্ডিত করা হয়েছিল। এরপর, আইনসভা, তার জ্ঞানে, নির্দিষ্ট বিশেষ শ্রেণীর রাজ্যে প্রতিষ্ঠিত "ইউনিট" এর ক্ষেত্রে একটি বিশেষ বিধান প্রণয়ন করে। এইভাবে, ২০০৩ সালের অর্থ আইনের মাধ্যমে ধারা ৮০-আইসি সন্নিবেশিত করা হয়েছিল, যা ২০০৪ সালের ১লা এপ্রিল থেকে কার্যকর। এই সময়ে, শুধুমাত্র এটি লক্ষ্য করা যেতে পারে যে সেই অনুযায়ী ধারা ৮০-আইবি-এর কিছু বিধানও সংশোধন/বাতিল করা হয়েছিল। ২০০৪ সালের ১লা এপ্রিল থেকে শুরু হওয়া মূল্যায়ন বর্ষের জন্য উক্ত ধারার অধীনে ছাড় বন্ধ করা হয়েছিল (ধারা ৮০-আইবি-এর উপ-ধারা (৪))।

৭. এই মুহূর্তে, আমরা আইনের ধারা ৮০-আইসি-এর প্রাসঙ্গিক বিধানগুলি লক্ষ্য করতে চাই। অতএব, আমরা এই বিধানের প্রাসঙ্গিক অংশটি নীচে তুলে ধরছিঃ

পিআর কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স, সিমলা বনাম ৪১৯

মেসার্স আরহাম সফট্রনিক্স [এ. কে. সিক্রি, বিচারপতি.]

[৮০-আইসি. নির্দিষ্ট বিশেষ শ্রেণীর রাজ্যে নির্দিষ্ট উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে বিশেষ বিধান।— (১) যেখানে একজন মূল্যায়নকারীর মোট মোট আয়ের মধ্যে উপ-ধারা (২) এ উল্লিখিত কোনো ব্যবসা থেকে একটি উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের প্রাপ্ত কোনো লাভ ও মুনাফা অন্তর্ভুক্ত থাকে, সেখানে এই ধারার বিধান অনুসারে এবং সাপেক্ষে, মূল্যায়নকারীর মোট আয় গণনার সময়, উপ-ধারা (৩) এ নির্দিষ্ট হিসাবে এই ধরনের লাভ ও মুনাফা থেকে একটি ছাড় মঞ্জুর করা হবে।

(২) এই ধারা কোনো উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে প্রযোজ্য, —

(ক) যা ত্রয়োদশ তফসিল-এ নির্দিষ্ট কোনো নিবন্ধ বা জিনিস নয় এমন কোনো নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করেছে বা শুরু করে, অথবা যা ত্রয়োদশ তফসিল-এ নির্দিষ্ট কোনো নিবন্ধ বা জিনিস নয় এমন কোনো নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন করে এবং নিম্নলিখিত সময়ের মধ্যে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করে—

(i) ২০১৩ সালের ২৩শে ডিসেম্বর থেকে শুরু করে ২ [১লা এপ্রিল, ২০০৭] এর আগে শেষ হওয়া সময়ের মধ্যে, সিকিম রাজ্যে, কেন্দ্রীয় সরকার কর্তৃক এই বিষয়ে প্রণীত এবং বিজ্ঞাপিত প্রকল্পের সাথে সঙ্গতি রেখে বোর্ড কর্তৃক বিজ্ঞাপিত কোনো রপ্তানি প্রক্রিয়াকরণ অঞ্চল বা সমন্বিত অবকাঠামো উন্নয়ন কেন্দ্র বা শিল্প বৃদ্ধি কেন্দ্র বা শিল্প এস্টেট বা শিল্প পার্ক বা সফটওয়্যার প্রযুক্তি পার্ক বা শিল্প এলাকা বা থিম পার্কে; অথবা

(ii) ২০০৩ সালের ৭ই জানুয়ারি থেকে শুরু করে ২০১২ সালের ১লা এপ্রিলের আগে শেষ হওয়া সময়ের মধ্যে, হিমাচল প্রদেশ বা উত্তরাঞ্চল রাজ্যে, কেন্দ্রীয় সরকার কর্তৃক এই বিষয়ে প্রণীত এবং বিজ্ঞাপিত প্রকল্পের সাথে সঙ্গতি রেখে বোর্ড কর্তৃক বিজ্ঞাপিত কোনো রপ্তানি প্রক্রিয়াকরণ অঞ্চল বা সমন্বিত অবকাঠামো উন্নয়ন কেন্দ্র বা শিল্প বৃদ্ধি কেন্দ্র বা শিল্প এস্টেট বা শিল্প পার্ক বা সফটওয়্যার প্রযুক্তি পার্ক বা শিল্প এলাকা বা থিম পার্কে; অথবা

(iii) ১৯৯৭ সালের ২৪শে ডিসেম্বর থেকে শুরু করে ২০০৭ সালের ১লা এপ্রিলের আগে শেষ হওয়া সময়ের মধ্যে, উত্তর-পূর্ব রাজ্যগুলির যেকোনোটিতে, কেন্দ্রীয় সরকার কর্তৃক এই বিষয়ে প্রণীত এবং বিজ্ঞাপিত প্রকল্পের সাথে সঙ্গতি রেখে বোর্ড কর্তৃক বিজ্ঞাপিত কোনো রপ্তানি প্রক্রিয়াকরণ অঞ্চল বা সমন্বিত অবকাঠামো উন্নয়ন কেন্দ্র বা শিল্প বৃদ্ধি কেন্দ্র বা শিল্প এস্টেট বা শিল্প পার্ক বা সফটওয়্যার প্রযুক্তি পার্ক বা শিল্প এলাকা বা থিম পার্কে;

(খ) যা চতুর্দশ তফসিল-এ নির্দিষ্ট কোনো নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করেছে বা শুরু করে, অথবা সেই তফসিলে নির্দিষ্ট কোনো কার্যক্রম শুরু করে, অথবা যা চতুর্দশ তফসিল-এ নির্দিষ্ট কোনো নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন করে অথবা সেই তফসিলে নির্দিষ্ট কোনো কার্যক্রম শুরু করে এবং নিম্নলিখিত সময়ের মধ্যে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করে—

(i) ২০০২ সালের ২৩শে ডিসেম্বর থেকে শুরু করে ২ [১লা এপ্রিল, ২০০৭] এর আগে শেষ হওয়া সময়ের মধ্যে, সিকিম রাজ্যে; অথবা

(ii) ২০০৩ সালের ৭ই জানুয়ারি থেকে শুরু করে ২০১২ সালের ১লা এপ্রিলের আগে শেষ হওয়া সময়ের মধ্যে, হিমাচল প্রদেশ বা উত্তরাঞ্চল রাজ্যে; অথবা

(iii) ১৯৯৭ সালের ২৪শে ডিসেম্বর থেকে শুরু করে ২০০৭ সালের ১লা এপ্রিলের আগে শেষ হওয়া সময়ের মধ্যে, উত্তর-পূর্ব রাজ্যগুলির যেকোনোটিতে।

(৩) উপ-ধারা (১) এ উল্লিখিত ছাড়টি হবে—

(ii) উপ-ধারা (২) এর ধারা (ক) এর উপ-ধারা (ii) অথবা ধারা (খ) এর উপ-ধারা (ii) এ উল্লিখিত কোনো উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে, প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে শুরু করে পাঁচ মূল্যায়ন বর্ষের জন্য এই ধরনের লাভ ও মুনাফার একশত শতাংশ এবং তারপর, লাভ ও মুনাফার পঁচিশ শতাংশ (অথবা ত্রিশ শতাংশ, যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি)।

(৬) এই আইনে যাই থাকুক না কেন, এই ধারার অধীনে কোনো উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানকে কোনো ছাড় দেওয়া হবে না, যেখানে এই ধারার অধীনে ছাড়ের সময়কাল, অথবা ধারা ৮০-আইবি-এর উপ-ধারা (৪) এর দ্বিতীয় শর্তাংশ বা ধারা ১০সি এর অধীনে ছাড়ের সময়কাল, যেমন প্রযোজ্য, সহ মোট ছাড়ের সময়কাল দশ মূল্যায়ন বর্ষের বেশি হয়।

(৮) এই ধারার উদ্দেশ্যে,—

(v) "প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ" বলতে পূর্ববর্তী বছরের সাথে সম্পর্কিত মূল্যায়ন বর্ষকে বোঝায় যেখানে উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করে, অথবা কার্যক্রম শুরু করে বা যথেষ্ট সম্প্রসারণ সম্পন্ন করে;

(ix) "যথেষ্ট সম্প্রসারণ" বলতে প্ল্যান্ট এবং মেশিনারিতে বিনিয়োগ বৃদ্ধিকে বোঝায় যা প্ল্যান্ট এবং মেশিনারির বই মূল্যের কমপক্ষে পঞ্চাশ শতাংশ (কোনো বছরে অবচয় নেওয়ার আগে), পূর্ববর্তী বছরের প্রথম দিনে, যে বছরে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়।

৮. এই ধারাটি নির্দিষ্ট বিশেষ শ্রেণীর রাজ্যে নির্দিষ্ট উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের ক্ষেত্রে বিশেষ বিধান তৈরি করে। ধারা ৮০-আইসি ২০০৩ সালের অর্থ আইন দ্বারা ২০০৪ সালের ১লা এপ্রিল থেকে কার্যকর করা হয়েছিল। এই বিধান অনুসারে, নির্দিষ্ট বিশেষ শ্রেণীর রাজ্যে নির্দিষ্ট উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানকে ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৩) এ নির্দিষ্ট হিসাবে এই ধরনের লাভ ও মুনাফা থেকে ছাড় দেওয়া হয়। ধারা ৮০-আইসি-এর বিধানগুলি সিকিম, হিমাচল প্রদেশ এবং উত্তরাঞ্চল এবং উত্তর-পূর্ব রাজ্যে অবস্থিত উৎপাদন ইউনিটগুলিকে ছাড় প্রদান করেছে। ছাড়টি পূর্বোক্ত রাজ্যগুলিতে প্রতিষ্ঠিত নতুন ইউনিট এবং সেই রাজ্যগুলির বিদ্যমান ইউনিটগুলিতেও দেওয়া হয়েছিল যদি যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়। উত্তর-পূর্ব এবং সিকিম রাজ্যে অবস্থিত ইউনিটগুলির জন্য দশ মূল্যায়ন বর্ষের জন্য ১০০% হারে ছাড় পাওয়া যেত এবং হিমাচল প্রদেশে অবস্থিত ইউনিটগুলির জন্য পাঁচ বছরের জন্য ১০০% হারে এবং পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য ২৫% হারে ছাড় পাওয়া যেত।

৯. এই সমস্ত মামলায় মূল্যায়নকারীরা নতুন শিল্প ইউনিট স্থাপনের উপর ধারা ৮০-আইসি-এর অধীনে ছাড় নেওয়া শুরু করেছিল। এই সমস্ত মূল্যায়নকারী ৫ বছরের জন্য ১০০% ছাড় নিয়েছে। উপরে উল্লিখিত হিসাবে, ষষ্ঠ বছর থেকে, স্বাভাবিকভাবে, পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য লাভ ও মুনাফার ২৫% হারে ছাড় গ্রহণযোগ্য (অথবা ৩০% যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি)। তবে, এই সমস্ত মূল্যায়নকারী, পাঁচ বছর শেষ হওয়ার পরে, তাদের বিদ্যমান ইউনিটগুলির যথেষ্ট সম্প্রসারণ করেছে। এই যথেষ্ট সম্প্রসারণ ধারা ৮০-আইসি-এর বিধান অনুসারে এবং এটি সম্পর্কে কোনো বিরোধ নেই। মূল্যায়নকারীরা যে বছর থেকে এই ধরনের যথেষ্ট সম্প্রসারণ করেছে, সেই বছর থেকে মূল্যায়নকারীরা ছাড়ের জন্য গ্রহণযোগ্য সর্বোচ্চ সময়কাল ১০ বছরের অবশিষ্ট সময়ের জন্য ২৫%/৩০% এর পরিবর্তে ১০০% ছাড় দাবি করেছে।

১০. উপ-ধারা (৩), উপরে উল্লিখিত হিসাবে, প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে শুরু করে ১০ বছরের সময়কালের কথা উল্লেখ করে। উপ-ধারা (৬) ১০ বছরের একটি সীমা নির্ধারণ করে, যা এই ধারার অধীনে কোনো উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের জন্য ছাড় দেওয়ার সর্বোচ্চ সময়কাল, প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে শুরু করে। উপ-ধারা (৩) এর অধীনে আরেকটি গুরুত্বপূর্ণ বৈশিষ্ট্য হল যে একটি উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানের লাভ ও মুনাফার ১০০% পাঁচ মূল্যায়ন বর্ষের জন্য ছাড়যোগ্য যা প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে শুরু হয় এবং তারপরে লাভ ও মুনাফার ২৫% (অথবা ৩০% যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি) ছাড়যোগ্য। এটি নিম্নলিখিত দিকগুলি তুলে ধরে:

(ক) ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (২) এ উল্লিখিত শর্তগুলি পূরণ করে এমন উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান এই বিধানের অধীনে ছাড় পাওয়ার অধিকারী হয়।

(খ) এই ছাড় প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে গ্রহণযোগ্য। 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' আইনের ধারা ৮০-আইবি(১৪)(সি) তে সংজ্ঞায়িত করা হয়েছে।

(গ) প্রথম ৫ মূল্যায়ন বর্ষের জন্য এই ধরনের লাভ ও মুনাফার ১০০% হারে ছাড় দেওয়া হয় এবং তারপরে লাভ ও মুনাফার ২৫% (অথবা ৩০% যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি) হারে ছাড় গ্রহণযোগ্য।

(ঘ) ছাড়ের মোট সময়কাল ১০ বছর, যার মানে প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে প্রথম ৫ বছরের জন্য ১০০% ছাড় এবং পরবর্তী ৫ বছরের জন্য ২৫% (অথবা ৩০% যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি)।

১১. ২০১৮ সালের ২০শে আগস্টের রায়ে, 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' থেকে ৫ বছরের বেশি সময় ধরে ১০০% হারে ছাড় দেওয়া যাবে না বলে ধরে রাখার সময়, যে যুক্তি দেওয়া হয়েছিল তা রায়ের ২০ নম্বর প্যারায় রয়েছে। যা নীচে দেওয়া হলো:

"যখন আমরা এই বিধানের পিছনের পূর্বোক্ত পরিকল্পনা এবং চেতনা মনে রাখি, তখন এমন একটি পরিস্থিতি সহ্য করা যায় না যেখানে সিভিল আপিল নং ৭২০৮ অফ ২০১৮ এবং অন্যান্য। ১৭ পৃষ্ঠার ১৪ নম্বর পৃষ্ঠায় একজন মূল্যায়নকারী ১০ বছরের পুরো সময়ের জন্য ১০০% হারে ছাড় নিশ্চিত করতে সক্ষম হয়। যদি তা অনুমোদিত হয়, তবে এটি ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৬) এর সাথে পঠিত উপ-ধারা (৩) এর বিধানগুলির উপর সহিংসতা করার সমান হবে। ধারা ৮০-আইসি-এর একটি বাস্তবসম্মত এবং যুক্তিসঙ্গত ব্যাখ্যা হবে এই ধরে রাখা যে একবার প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ শুরু হলে এবং

ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (২), ছাড় নেওয়া শুরু করে, সেখানে ১০ বছরের পূর্বোক্ত সময়ের মধ্যে ধারা ৮০-আইসি-এর উদ্দেশ্যে অন্য কোনো "প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ" হতে পারে না, এই ভিত্তিতে যে এটি তার ইউনিটে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করেছে।"

১২. পূর্বোক্ত অংশ থেকে দেখা যায়, এই আদালত এই মত পোষণ করেছে যে একবার ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (২) এ বর্ণিত শর্তগুলি পূরণ করে 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' শুরু হলে, উল্লিখিত ১০ বছরের মধ্যে ধারা ৮০-আইসি-এর উদ্দেশ্যে অন্য কোনো 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হতে পারে না। এটি করার সময়, আদালত আইনের ধারা ৮০-আইবি(১৪)(সি) এর উল্লেখ করে, যার ভিত্তিতে এই মতামত তৈরি করা হয়েছিল যে উল্লিখিত ১০ বছরের মধ্যে ধারা ৮০-আইসি-এর উদ্দেশ্যে অন্য কোনো 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হতে পারে না। রায়ের পরবর্তী অংশে যেমন উল্লেখ করা হয়েছে, এটিই আপাত ভুল যা করা হয়েছিল। ধারা ৮০-আইবি(১৪) 'এই ধারার উদ্দেশ্যে' শব্দগুলি দিয়ে শুরু হয়। সুতরাং, সেখানে সংজ্ঞায়িত 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' শুধুমাত্র ধারা ৮০-আইবি এর বিধানের অধীনে প্রদত্ত ছাড়গুলির সাথে সম্পর্কিত, যথা, অবকাঠামো উন্নয়ন উদ্যোগ ব্যতীত কিছু শিল্প উদ্যোগ থেকে লাভ ও মুনাফার ক্ষেত্রে। ধারা ৮০-আইবি আইনের ধারা ৮০-আইসি থেকে বস্তুগতভাবে ভিন্ন। যেহেতু ধারা ৮০-আইসি নির্দিষ্ট কিছু উদ্যোগের ক্ষেত্রে একটি বিশেষ বিধান, ধারা ৮০-আইসি-তে উল্লিখিত সমস্ত প্রতিষ্ঠান ধারা ৮০-আইবি এর বিপরীতে সীমিত, এই ধারার অধীনে ছাড় শুধুমাত্র তখনই পাওয়া যায় যখন এই ধরনের উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান নির্দিষ্ট রাজ্যে, সিকিম, হিমাচল প্রদেশ, উত্তরাঞ্চল বা উত্তর-পূর্ব রাজ্যগুলির কোনোটিতে প্রতিষ্ঠিত হয়। অতএব, ধারা ৮০-আইবি-তে উল্লিখিত 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' এর সংজ্ঞা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' এর সংজ্ঞা খুঁজে বের করার ভিত্তি হতে পারে না যা ধারা ৮০-আইবি-তে থাকা সংজ্ঞা থেকে ভিন্ন। অধিকন্তু, ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৩) তে ছাড়ের কথা উল্লেখ করা হয়েছে যা অনুমোদিত, যথা, প্রথম পাঁচ বছরের জন্য লাভ ও মুনাফার ১০০% ছাড় এবং পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য ২৫% (অথবা ৩০% যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি)। এই উপ-ধারা, কোনো অবস্থাতেই, 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' নিয়ে কাজ করে না।

১৩. করদাতাদের পক্ষে উপস্থিত বিজ্ঞ আইনজীবী আমাদের সামনে উল্লেখ করেছেন যে ধারা ৮০-আইসির উপ-ধারা (৮) এর ধারা (v) হল সংশ্লিষ্ট বিধান যা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বছরের' সংজ্ঞা প্রদান করে, এই ধারার উদ্দেশ্যে, অর্থাৎ ধারা ৮০-আইসি, যা আয়কর কমিশনার বনাম মেসার্স ক্লাসিক বাইল্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজ মামলার রায় ঘোষণার সময় লক্ষ্য করা যায়নি। করদাতাদের এই দাখিলের মধ্যে আমরা সারবস্তু খুঁজে পাই।

আমাদের পূর্বোক্ত রায়ে সংঘটিত এই ভুল স্বীকার করতে দ্বিধা নেই। আদালত বিশেষভাবে 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' নিয়ে আলোচনা করেছে এবং এই সিদ্ধান্তে উপনীত হয়েছে যে ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৬) অনুসারে ছাড় দেওয়ার জন্য সর্বোচ্চ সময়কাল ১০ বছরের মধ্যে দুটি প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ হতে পারে না। যেহেতু বিষয়টি সরাসরি প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষের সাথে সম্পর্কিত, সেই ধারায় থাকা এর সংজ্ঞাটি বাদ পড়েছিল। সেই পরিমাণে, ক্লাসিক বাইন্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজ মামলায় ২০১৮ সালের ২০শে আগস্টের রায়ে একটি ত্রুটি রয়েছে।

১৪. পূর্বোক্ত প্রেক্ষাপটে, প্রশ্নটি হল ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৮)-এর ধারা (ভি)-তে থাকা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞা কোনো পার্থক্য তৈরি করে কিনা? চিন্তার ধারাবাহিকতার উদ্দেশ্যে, আমরা নীচে আবার উক্ত সংজ্ঞাটি পুনরুত্পাদন করতে চাই।

"ধারা ৮০-আইসি: xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

(৮) xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

(ভি) - প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ বলতে পূর্ববর্তী বছরের সাথে সম্পর্কিত মূল্যায়ন বর্ষকে বোঝায় যেখানে উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করে, অথবা কার্যক্রম শুরু করে বা যথেষ্ট সম্প্রসারণ সম্পন্ন করে।"

১৫. এই সংজ্ঞার ভিত্তিতে, আমাদের সামনে মূল্যায়নকারীদের আইনজীবী যুক্তি দিয়েছেন যে একাধিক 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হতে পারে যা সেখানে প্রদত্ত আকস্মিকতা দ্বারা ট্রিগার করা যেতে পারে।

১৬. এই সংজ্ঞা অনুসারে, নিম্নলিখিত যেকোনো পরিস্থিতিতে পূর্ববর্তী বছরের সাথে সম্পর্কিত 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হতে পারে:

(i) পূর্ববর্তী বছর যেখানে উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করে; অথবা

(ii) কার্যক্রম শুরু করে; অথবা

(iii) যথেষ্ট সম্প্রসারণ সম্পন্ন করে।

প্রথম দুটি ঘটনা নতুন ইউনিটের সাথে সম্পর্কিত, যেখানে তৃতীয় ঘটনা বিদ্যমান ইউনিটের ক্ষেত্রে ঘটবে। ধারা ৮০-আইসি-এর সুবিধা, শুধুমাত্র তখনই গ্রহণযোগ্য নয় যখন কোনো উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান নতুন ইউনিট স্থাপন করে এবং নিবন্ধ বা জিনিস তৈরি বা উৎপাদন শুরু করে। এই বিধানের সুবিধা সেইসব বিদ্যমান ইউনিটগুলির জন্যও প্রযোজ্য, যদি তারা পূর্ববর্তী বছরের সাথে প্রাসঙ্গিক মূল্যায়ন বছরে প্রয়োজনীয় মূলধন বিনিয়োগ করে তাদের ইউনিটগুলির "যথেষ্ট সম্প্রসারণ" করে।

পিআর কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স, সিমলা বনাম ৪২৫

মেসার্স আরহাম সফট্রনিক্স [এ. কে. সিক্রি, বিচারপতি.]

"যথেষ্ট সম্প্রসারণ" ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৮)-এর ধারা **(ix)**-এ সংজ্ঞায়িত করা হয়েছে এবং এটি নীচে দেওয়া হলো:

"(ix) "যথেষ্ট সম্প্রসারণ" বলতে প্ল্যান্ট এবং মেশিনারিতে বিনিয়োগ বৃদ্ধিকে বোঝায় যা প্ল্যান্ট এবং মেশিনারির বই মূল্যের কমপক্ষে পঞ্চাশ শতাংশ (কোনো বছরে অবচয় নেওয়ার আগে), পূর্ববর্তী বছরের প্রথম দিনে, যে বছরে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়;

১৭. পূর্বোক্ত সংজ্ঞা অনুসারে, একটি বিদ্যমান ইউনিটকে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়েছে বলে গণ্য করা হবে যখন প্ল্যান্ট এবং মেশিনারিতে বিনিয়োগ বৃদ্ধি পায় প্ল্যান্ট এবং মেশিনারির বই মূল্যের (কোনো বছরে অবচয় নেওয়ার আগে) কমপক্ষে ৫০%। উপরে যেমন উল্লেখ করা হয়েছে, হাতের এই সমস্ত মামলায়, মূল্যায়নকারীরা প্রাথমিকভাবে হিমাচল প্রদেশের রাজ্যে আইনের ধারা ৮০-আইসি-এর অধীনে নির্দিষ্ট প্রকৃতির নতুন শিল্প স্থাপন করেছিল। ফলস্বরূপ, তারা উক্ত বিধানে প্রদত্ত সুবিধা পাওয়ার অধিকারী হয়েছিল। এটিও একটি স্বীকৃত ঘটনা যে পাঁচ বছর পর এবং ১০ বছর শেষ হওয়ার আগে, মূল্যায়নকারীরা পূর্বোক্ত সংজ্ঞা অনুসারে তাদের ইউনিটের যথেষ্ট সম্প্রসারণ করেছিল। যখন আমরা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞা বিবেচনা করি, এই বিষয়গুলি মাথায় রেখে, আমরা মূল্যায়নকারীদের বিজ্ঞ আইনজীবীর জমা দেওয়ার মধ্যে সারবত্তা খুঁজে পাই এবং এই মেনে নিতে আগ্রহী যে উক্ত সংজ্ঞায় উল্লিখিত শর্ত পূরণ হলে, অর্থাৎ বিদ্যমান ইউনিটের যথেষ্ট সম্প্রসারণ সম্পন্ন হলে আরেকটি 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হতে পারে।

১৮. আদালতকে বিভিন্ন বিধান একত্রে পাঠ করে ধারা ৮০-আইসি-এর বিধানগুলিকে কার্যকর করতে হবে। এই মামলাগুলির উদ্দেশ্যে, প্রাসঙ্গিক বিধানগুলি হল উপ-ধারা (২)(ক)**(ii)**, উপ-ধারা ৩**(ii)**, উপ-ধারা (৬) এবং উপ-ধারা (৮)(ভি) এবং **(ix)**। উপ-ধারা (২)-এর ধারা **(ii)** প্রদান করে যে যদি কোনো উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান ২০০৩ সালের ৭ই জানুয়ারি এবং ২০১৫ সালের ১লা এপ্রিলের মধ্যে হিমাচল প্রদেশ বা উত্তরাঞ্চল রাজ্যে সেখানে নির্দিষ্ট প্রকৃতির একটি ইউনিট স্থাপন করে, তবে এই ধরনের উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান উপ-ধারা (৩)-এ নির্দিষ্ট হিসাবে এই ধরনের লাভ ও মুনাফা থেকে ছাড়ের জন্য যোগ্য হবে। হিমাচল প্রদেশের রাজ্যের ক্ষেত্রে (যার সাথে এই মামলাগুলি সম্পর্কিত), উপ-ধারা (৩) ছাড়ের পরিমাণ গণনা করে। এটি প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ থেকে শুরু করে প্রথম পাঁচ প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষের জন্য লাভ ও মুনাফার ১০০% এবং তারপরে লাভ ও মুনাফার ২৫% (অথবা ৩০% যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি)। নতুন ইউনিটের সম্প্রসারণের ক্ষেত্রে এটি অচল থাকবে এই ধারণার ভিত্তিতে পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য ২৫% হারে কর্তন।

যাইহোক, যথেষ্ট সম্প্রসারণ হওয়ার মুহূর্তে, আরেকটি 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' ট্রিগার হয়। এই নতুন ঘটনা সেই ইউনিটকে লাভ ও মুনাফার ১০০% হারে ছাড় পাওয়া শুরু করার অধিকার দেয়। একই সময়ে, ১০ বছরের নতুন সময়কাল শুরু হয় না। এর কারণ হল যে ছাড়ের জন্য অনুমোদিত মোট সময়কাল ১০ বছরে সীমাবদ্ধ, যেহেতু উপ-ধারা (৬) দ্ব্যর্থহীনভাবে নির্ধারণ করে যে ১০ মূল্যায়ন বর্ষের বেশি সময়ের জন্য ছাড় দেওয়া হবে না। প্রকৃতপক্ষে, ১০ বছরের এই সময়কাল শুধুমাত্র ধারা ৮০-আইসি-এর অধীনে ছাড়ের ক্ষেত্রে নয়, ধারা ৮০-আইবি-এর উপ-ধারা (৪) এর দ্বিতীয় শর্তাংশের অধীনেও প্রযোজ্য। এর মানে হল যে ধারা ৮০-আইবি এবং ৮০-আইসি-এর অধীনে মোট ছাড় ১০ বছরের সময়ের জন্য।

১৯. পূর্বোক্ত পদ্ধতিতে পরিকল্পনাটি পরীক্ষা করে, আমরা এই সিদ্ধান্তে উপনীত হই যে ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৮) এর ধারা (ভি) তে থাকা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞা এমন একটি পরিস্থিতির দিকে নিয়ে যেতে পারে যেখানে ১০ বছরের পূর্বোক্ত সময়ের মধ্যে একাধিক "প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ" হতে পারে। উপ-ধারা (৬) অনুসারে, ১০টি মূল্যায়ন বর্ষের উপর একটি সীমা রয়েছে। এটি পরিমাণের উপর নয়। আমাদের সেই উদ্দেশ্যটিও মনে রাখতে হবে যার জন্য ধারা ৮০-আইসি প্রণয়ন করা হয়েছিল। উদ্দেশ্য ছিল নির্দিষ্ট রাজ্যে উল্লিখিত বিধানে নির্দিষ্ট প্রকৃতির ব্যবসা প্রতিষ্ঠা করা। এই বিধানটি, এইভাবে, উল্লিখিত রাজ্যগুলিকে শিল্পোন্নত রাজ্য হিসাবে গড়ে তোলার জন্য উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠানগুলিকে এই ধরনের ইউনিট স্থাপন ও স্থাপনে উৎসাহিত করার লক্ষ্যে তৈরি করা হয়েছিল। নিঃসন্দেহে, এই রাজ্যগুলি কঠিন, কারণ এই রাজ্যগুলির বেশিরভাগই পাহাড়ি অঞ্চলে অবস্থিত। অতএব, উৎপাদন এবং পরিবহনের খরচও বাড়তে পারে।

২০. যখন আমরা সেই উদ্দেশ্যগুলি মনে রাখি যার জন্য ধারা ৮০-আইসি প্রণয়ন করা হয়েছিল, তখন বিদ্যমান ইউনিটে যথেষ্ট সম্প্রসারণ হলে সেই বছর থেকেও লাভ ও মুনাফার ১০০% ছাড় মঞ্জুর করার একটি অনিবার্য উপসংহার হবে। সর্বোপরি, এই যথেষ্ট সম্প্রসারণের জন্য প্রচুর বিনিয়োগের প্রয়োজন হয়, যা প্ল্যান্ট ও মেশিনারিতে কমপক্ষে ৫০% হতে হবে, কোনো বছরে অবচয় নেওয়ার আগে তার বই মূল্যের। এই ধরনের সম্প্রসারণের ফলে শুধুমাত্র উৎপাদন বৃদ্ধি পাবে না, বরং আরও কর্মসংস্থানও তৈরি হবে, যা স্থানীয় জনগণের উপকার করবে। এই কারণেই, যথেষ্ট সম্প্রসারণ করাকে নিজেই 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হিসেবে গণ্য করা হয়। এর অর্থ হল, এমনকি যখন একটি পুরানো ইউনিট উল্লেখযোগ্য সম্প্রসারণ সম্পন্ন করে, তখনও এই ধরনের ইউনিট ধারা ৮০-আইসি-এর সুবিধা পাওয়ার অধিকারী হয়ে ওঠে।

পিআর কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স, সিমলা বনাম ৪২৭

মেসার্স আরহাম সফট্রনিক্স [এ. কে. সিক্রি, বিচারপতি.]

যদি আইনসভার উদ্দেশ্য তাই হয়, তবে আমরা এমন কোনো কারণ দেখি না যে কেন লাভ ও মুনাফার ১০০% ছাড় সেই ইউনিটগুলিকেও দেওয়া হবে না যারা একটি নতুন ইউনিট স্থাপনের উপর এই ছাড় পেয়েছিল এবং এখন সেই ইউনিটগুলির যথেষ্ট সম্প্রসারণের জন্য বিপুল পরিমাণ বিনিয়োগ করেছে। আমরা কমিশনার অফ কাস্টমস (ইম্পোর্ট), মুম্বাই বনাম দিলীপ কুমার অ্যান্ড কোম্পানি অ্যান্ড আদার্স-এর সাংবিধানিক বেঞ্চের রায় থেকে নিম্নলিখিত আলোচনাগুলি পুনরুত্পাদন করতে চাই:

"২০. এটি সর্বজনস্বীকৃত যে একটি বিধির ব্যাখ্যা আইনসভার অভিপ্রায় অনুসারে করতে হবে এবং আইন প্রয়োগ করার সময় এবং আইনের ব্যাখ্যা করার সময় আদালতের উচিত আইনের প্রকৃত অভিপ্রায়ের উপর কাজ করা। যদি কোনো বিধিবদ্ধ বিধান একাধিক অর্থের জন্য উন্মুক্ত থাকে, তবে আদালতকে সেই ব্যাখ্যাটি বেছে নিতে হবে যা আইনসভার অভিপ্রায়কে উপস্থাপন করে। এই প্রসঙ্গে, ডিস্ট্রিক্ট মাইনিং অফিসার বনাম টিস্কো [ডিস্ট্রিক্ট মাইনিং অফিসার বনাম টিস্কো, (২০০১) ৭ এসসিসি ৩৫৮]-এ এই আদালত কর্তৃক করা নিম্নলিখিত পর্যবেক্ষণগুলি লক্ষ্য করা যেতে পারে: (এসসিসি পিপি. ৩৮২-৮৩, অনুচ্ছেদ ১৮)

"১৮.... একটি বিধি আইনসভার একটি আদেশ এবং একটি বিধির ব্যাখ্যা করার সময়, এর নির্মাতার অভিপ্রায় অনুসন্ধান করা প্রয়োজন। একটি বিধির ব্যাখ্যা তাদের অভিপ্রায় অনুসারে করতে হবে যারা এটি তৈরি করে এবং আদালতের কর্তব্য হল আইনসভার প্রকৃত অভিপ্রায়ের উপর কাজ করা। যদি কোনো বিধিবদ্ধ বিধান একাধিক ব্যাখ্যার জন্য উন্মুক্ত থাকে তবে আদালতকে সেই ব্যাখ্যাটি বেছে নিতে হবে যা আইনসভার প্রকৃত অভিপ্রায়কে উপস্থাপন করে। এই কাজটি প্রায়শই বিভিন্ন কারণে অসুবিধা তৈরি করে, কারণ ব্যবহৃত শব্দগুলি কোনো সুনির্দিষ্ট বা নির্দিষ্ট অর্থযুক্ত বৈজ্ঞানিক প্রতীক নাও হতে পারে এবং ভাষা একজনের চিন্তাভাবনা প্রকাশ করার জন্য একটি ত্রুটিপূর্ণ মাধ্যম হতে পারে বা বিভিন্ন মতামতের ব্যক্তিদের সমন্বয়ে গঠিত আইনসভার সমাবেশ একটি অর্থ প্রকাশ করার উদ্দেশ্যে যা অস্পষ্ট হতে পারে। সবচেয়ে কল্পনাপ্রবণ আইনসভার পক্ষেও পরিস্থিতি এবং পরিস্থিতিগুলিকে সম্পূর্ণরূপে পূর্বাভাস দেওয়া অসম্ভব যা একটি বিধি প্রণয়ন করার পরে উদ্ভূত হতে পারে যেখানে এর প্রয়োগের প্রয়োজন হতে পারে। তা সত্ত্বেও, আদালতের কাজ কেবল ব্যাখ্যা করা, আইন প্রণয়ন করা নয়। একটি আধুনিক রাষ্ট্রে আইন প্রণয়ন কিছু জনস্বার্থের ক্ষতি কমানোর বা কিছু জনস্বার্থের সুবিধা কার্যকর করার জন্য কিছু নীতি দ্বারা অনুপ্রাণিত হয়। এই আইনটি মূলত অতীত এবং বর্তমানের অভিজ্ঞতা থেকে প্রাপ্ত তথ্যের ভিত্তিতে আইনসভার সামনের সমস্যাগুলির দিকে নির্দেশিত।

১ (২০১৮) ৯ এসসিসি ১

এটি ভবিষ্যতের অনুরূপ সমস্যাগুলি সমাধানের জন্য সাধারণ শব্দ ব্যবহার করেও ডিজাইন করা যেতে পারে। তবে, জিনিসের প্রকৃত প্রকৃতি থেকে, ভবিষ্যতে উদ্ভূত বিভিন্ন পরিস্থিতি সম্পূর্ণরূপে অনুমান করা অসম্ভব যেখানে হাতে থাকা আইনের প্রয়োগের প্রয়োজন হতে পারে এবং এই ধরনের অনির্দিষ্ট রেফারেন্টগুলিকে যোগাযোগ করার জন্য নির্বাচিত শব্দগুলি অনেক ক্ষেত্রে স্বচ্ছতা এবং নির্ভুলতার অভাবের কারণে বিতর্কিত নির্মাণের প্রশ্ন তৈরি করতে বাধ্য। নির্মাণের প্রক্রিয়া আক্ষরিক এবং উদ্দেশ্যমূলক উভয় পদ্ধতির সমন্বয় করে। অন্য কথায়, আইনসভার অভিপ্রায়, অর্থাৎ একটি বিধির প্রকৃত বা আইনি অর্থ, আইনের ব্যবহৃত শব্দগুলির অর্থকে কোনো শনাক্তযোগ্য উদ্দেশ্য বা লক্ষ্যের আলোকে বিবেচনা করে প্রাপ্ত করা হয় যা সেই অনিষ্ট এবং তার প্রতিকারকে অন্তর্ভুক্ত করে যার দিকে বিধিটি নির্দেশিত।"

"২৮. পাঞ্জাব ল্যান্ড ডেভেলপমেন্ট অ্যান্ড রিক্লেমেশন কর্পোরেশন লিমিটেড বনাম লেবার কোর্ট-এর এই আদালতের সিদ্ধান্ত [পাঞ্জাব ল্যান্ড ডেভেলপমেন্ট অ্যান্ড রিক্লেমেশন কর্পোরেশন লিমিটেড বনাম লেবার কোর্ট, (১৯৯০) ৩ এসসিসি ৬৮২: ১৯৯১ এসসিসি (এলঅ্যান্ডএস) ৭১], উক্ত পার্থক্য তৈরি করেছে এবং আক্ষরিক নিয়ম ব্যাখ্যা করেছে: (এসসিসি পৃ. ৭১৫, অনুচ্ছেদ ৬৭)

"৬৭. নির্মাণের আক্ষরিক নিয়মের জন্য আইনের শব্দগুলিকে এর আক্ষরিক এবং ব্যাকরণগত অর্থ অনুসারে ব্যাখ্যা করা প্রয়োজন, ফলাফল যাই হোক না কেন। অন্যথায় প্রদত্ত না হলে, একই শব্দকে সাধারণত পুরো আইন জুড়ে একই অর্থে ব্যাখ্যা করতে হবে এবং পুরানো বিধির ক্ষেত্রে সময়ের সাথে সাথে কোনো পরিবর্তন না হলে এর সমসাময়িক অর্থ বিবেচনা করতে হবে।"

এই কঠোর ব্যাখ্যা তার ভাঁজের মধ্যে কঠোর আক্ষরিকতাকে অন্তর্ভুক্ত করে না। এটি উল্লেখ করা প্রাসঙ্গিক হতে পারে যে "কঠোর ব্যাখ্যা"-এর সাথে "আক্ষরিক নিয়ম"-এর সহজ সংমিশ্রণ "প্রকাশ্য আইনসভার অভিপ্রায়"-এর একটি গুরুত্বপূর্ণ দিককে উপেক্ষা করার কারণ হবে। আমরা সচেতন যে পূর্বোক্ত দুটি নিয়মের মধ্যে কিছু ক্ষেত্রে ওভারল্যাপিং হতে পারে। নিশ্চিতভাবে, আমরা পর্যবেক্ষণ করতে পারি যে, "কঠোর ব্যাখ্যা" এমন আক্ষরিকতাকে অন্তর্ভুক্ত করে না, যা অযৌক্তিকতার দিকে নিয়ে যায় এবং আইনসভার অভিপ্রায়ের বিরুদ্ধে যায়। উপরে উল্লিখিত হিসাবে, যদি আক্ষরিকতা বর্ণালীর একেবারে প্রান্তে থাকে, যেখানে এটি কোনো ইঙ্গিত বা কঠোর ব্যাখ্যা" বলতে এমন কিছু অপরিহার্য অনুমান গ্রহণ করা বোঝানো যেতে পারে যা আক্ষরিক নিয়ম গ্রহণ নাও করতে পারে।

২৯. আমরা এটা বলছি না যে আক্ষরিক নিয়ম কঠোর ব্যাখ্যা থেকে বিচ্ছিন্ন, অথবা কেউ "কঠোর ব্যাখ্যা" এবং "আক্ষরিক ব্যাখ্যা"-এর মধ্যে পারস্পরিক সম্পর্ক নির্ণয় করা উপেক্ষা করবে। আমরা পুনরাবৃত্তির মূল্যে পুনরাবৃত্তি করতে পারি যে একটি বিধির কঠোর ব্যাখ্যা অবশ্যই আক্ষরিক বা সরল অর্থ পরীক্ষা জড়িত। ব্যাখ্যার অন্যান্য সরঞ্জাম, যেমন, প্রাসঙ্গিক বা উদ্দেশ্যমূলক ব্যাখ্যা প্রয়োগ করা যাবে না বা অন্যান্য সমর্থনকারী উপাদান দেখার জন্য কোনো অবলম্বন করা যাবে না, বিশেষ করে কর আইনের ক্ষেত্রে। প্রকৃতপক্ষে, এটা সুপ্রতিষ্ঠিত যে একটি কর আইনে কোনো অভিপ্রায়ের স্থান নেই; শব্দের স্পষ্ট অর্থের দিকে নজর রাখতে হবে এবং বিষয়টি সম্পূর্ণরূপে বিজ্ঞপ্তির ভাষা দ্বারা পরিচালিত হওয়া উচিত। কর আইনের ব্যাখ্যায় ইক্যুইটির কোনো স্থান নেই। কঠোরভাবে ব্যবহৃত ভাষার দিকে নজর রাখতে হবে; অভিপ্রায় খোঁজার বা কোনো অনুমান টানার কোনো স্থান নেই। তদুপরি, একটি কর আইন বিবেচনা করার সময় প্রয়োজনীয় অনুমান ছাড়া অন্য কিছু পড়া বা বোঝানো উচিত নয়।

৩০. বিচারপতি জি.পি. সিং, তার গ্রন্থ বিধিবদ্ধ ব্যাখ্যার নীতি (১৪তম সংস্করণ ২০১৬ পৃ. ৮৭৯)-এ মিকলথওয়েট, ইন রে [মিকলথওয়েট, ইন রে, (১৮৫৫) এলআর ১১ এক্স ৪৪২ ১৫৬ ইআর ৯০৮]; পার্টিংটন বনাম অ্যাটর্নি জেনারেল [পার্টিংটন বনাম অ্যাটর্নি জেনারেল, (১৮৬৯) এলআর ৪ এইচএল ১০০] রাজস্থান রাজ্য সাহাকারি স্পিনিং অ্যান্ড জিনিং মিলস ফেডারেশন লিমিটেড বনাম সিআইটি [রাজস্থান রাজ্য সাহাকারি স্পিনিং অ্যান্ড জিনিং মিলস ফেডারেশন লিমিটেড বনাম সিআইটি, (২০১৪) ১১ এসসিসি ৬৭২], স্টেট ব্যাঙ্ক অফ ট্রাভাঙ্কোর বনাম সিআইটি [স্টেট ব্যাঙ্ক অফ ট্রাভাঙ্কোর বনাম সিআইটি, (১৯৮৬) ২ এসসিসি ১১ ১৯৮৬ এসসিসি (কর) ২৮৯] এবং কেপ ব্র্যান্ডি সিন্ডিকেট বনাম আইআরসি [কেপ ব্র্যান্ডি সিন্ডিকেট বনাম আইআরসি, (১৯২১) ১ কেবি ৬৪] উল্লেখ করার পরে, নিম্নলিখিত পদ্ধতিতে আইনের সারসংক্ষেপ করেছেন:

"একটি কর আইন কঠোরভাবে ব্যাখ্যা করতে হবে। লর্ড ওয়েন্সলেডেলের পরিচিত শব্দে সুপ্রতিষ্ঠিত নিয়ম, লর্ড হালসবারি [সম্পাদক: টেন্যান্ট বনাম স্মিথ, ১৮৯২ এসি ১৫০ পৃ. ১৫৪] এবং লর্ড সিমন্ডস [সম্পাদক: সেন্ট অবিন বনাম অ্যাটর্নি জেনারেল, ১৯৫২ এসি ১৫ পৃ. ৩২ (এইচএল)] দ্বারা পুনরায় নিশ্চিত করা হয়েছে, এর অর্থ:

"বিষয়টি সেই উদ্দেশ্যে স্পষ্ট শব্দ ছাড়া করযোগ্য নয়; এবং প্রতিটি সংসদীয় আইনকে তার শব্দের স্বাভাবিক গঠন অনুসারে পড়তে হবে।"

একটি ক্লাসিক অংশে লর্ড কেয়ার্নস নীতিটি এইভাবে বর্ণনা করেছেন:

"যদি করযোগ্য ব্যক্তি আইনের অক্ষরের মধ্যে আসে তবে তাকে কর দিতে হবে, বিচারিক মনে কষ্ট যতই বড় মনে হোক না কেন। অন্যদিকে, যদি মুকুট কর আদায়ের চেষ্টা করে, বিষয়টিকে আইনের অক্ষরের মধ্যে আনতে না পারে, তবে বিষয়টি মুক্ত, আইনের চেতনার মধ্যে মামলাটি আপাতদৃষ্টিতে যতই হোক না কেন। অন্য কথায়, যদি কোনো বিধিতে গ্রহণযোগ্য হয়, যাকে ন্যায়সঙ্গত নির্মাণ বলা হয়, তবে নিশ্চিতভাবে, এই ধরনের নির্মাণ একটি কর বিধিতে গ্রহণযোগ্য নয় যেখানে আপনি কেবল বিধির শব্দগুলি মেনে চলতে পারেন।"

ভিসকাউন্ট সাইমন একটি অংশ অনুমোদন করে উদ্ধৃত করেছেন [সম্পাদক: কানাডিয়ান ঈগল অয়েল কো. লিমিটেড বনাম সিলেকশন ট্রাস্ট লিমিটেড, ১৯৪৬ এসি ১১৯ পৃ. ১৪০ (এইচএল)] [কেপ ব্র্যান্ডি সিন্ডিকেট বনাম আইআরসি, (১৯২১) ১ কেবি ৬৪] থেকে রাওলাট, জে. নিম্নলিখিত শব্দগুলিতে নীতিটি প্রকাশ করেছেন: (কেপ ব্র্যান্ডি মামলা [কেপ ব্র্যান্ডি সিন্ডিকেট বনাম আইআরসি, (১৯২১) ১ কেবি ৬৪], কেবি পৃ. ৭১)

"... একটি কর আইনে একজনকে কেবল স্পষ্টভাবে যা বলা হয়েছে তা দেখতে হবে। কোনো অভিপ্রায়ের স্থান নেই। কর সম্পর্কে কোনো ন্যায়বিচার নেই। কর সম্পর্কে কোনো অনুমান নেই। কিছুই পড়া হবে না, কিছুই বোঝানো হবে না। একজনকে কেবল ব্যবহৃত ভাষার দিকে ন্যায্যভাবে তাকাতে হবে।"

২১. হাইকোর্ট এই বিধানগুলি নিম্নলিখিত পদ্ধতিতে ব্যাখ্যা করেছে:

"৮০-আইসি(৩)(ii) [হিমাচল প্রদেশের জন্য] নির্ধারণ করে যে "প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ" থেকে শুরু করে পাঁচ বছরের জন্য ছাড় ১০০% হারে হবে এবং তারপরে ২৫% হারে হবে। ধারা ৮০-আইসি (৮)(ভি) অনুসারে "প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ" মানে সেই বছর যেখানে ইউনিট তৈরি/উৎপাদন শুরু করে বা "যথেষ্ট সম্প্রসারণ" সম্পন্ন করে [ধারা ৮০-আইসি(৮)(ix) অনুসারে]।

৪৬. ধারা ৮০-আইসি(৮)(ix) অনুসারে "যথেষ্ট সম্প্রসারণ" সম্পন্ন হওয়ার মুহূর্তে, "প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ"-এর বিধিবদ্ধ সংজ্ঞা [ধারা ৮০-আইসি(৮)(ভি)] কার্যকর হয়। এবং ফলস্বরূপ, ধারা ৮০-আইসি(৬) অনুসারে সর্বোচ্চ দশ বছরের সাপেক্ষে, "যথেষ্ট সম্প্রসারণ" সম্পন্ন হওয়ার থেকে শুরু করে পাঁচ বছরের জন্য ধারা ৮০-আইসি(৩)(ii) ইউনিটকে ১০০% ছাড়ের অধিকারী করে।"

পিআর কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স, সিমলা বনাম ৪৩১

মেসার্স আরহাম সফট্রনিক্স [এ. কে. সিক্রি, বিচারপতি.]

৪৭. একটি ইউনিট যা ৭.১.২০০৩ এর আগে কাজ শুরু করেছিল/বিদ্যমান ছিল ধারা ৮০-আইবি(৪) এর অধীনে প্রথম পাঁচ বছরের জন্য ১০০% ছাড় পাওয়ার অধিকারী ছিল। যদি এই ইউনিটটি উইন্ডো পিরিয়ডের (৭.১.২০০৩ থেকে ৩১.৩.২০১২) মধ্যে যথেষ্ট সম্প্রসারণ সম্পন্ন করে, তবে এটি ধারা ৮০-আইসি(৬) এর অধীনে নির্ধারিত দশ বছরের সিলিং এর সাপেক্ষে ধারা ৮০-আইসি(৩)(ii) এর অধীনে আরও পাঁচ বছরের জন্য আবার ১০০% ছাড়ের জন্য যোগ্য হবে।"

আমরা পূর্বোক্ত ব্যাখ্যার সাথে একমত হতে আগ্রহী।

২২. এটা উল্লেখ করা প্রাসঙ্গিক হবে যে ক্লাসিক বাইল্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজ-এর রায়ের ২০ নম্বর প্যারায়, এই আদালত পর্যবেক্ষণ করেছে যে যদি ১০ বছরের পুরো সময়ের জন্য ১০০% হারে ছাড় দেওয়া হয়, তবে এটি ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৬) এর ভাষার উপর সহিংসতা করবে। যাইহোক, এই পর্যবেক্ষণটি একই বিধানে থাকা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞা লক্ষ্য না করেই এসেছে।

২৩. পূর্বোক্ত দৃষ্টিকোণ থেকে বিষয়টি পরীক্ষা করে, মহাবীর ইন্ডাস্ট্রিজ বনাম প্রিন্সিপাল কমিশনার অফ ইনকাম ট্যাক্স-এর মামলার রায় প্রকৃতপক্ষে মূল্যায়নকারীকে সাহায্য করবে। ক্লাসিক বাইল্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজে উল্লিখিত সূক্ষ্ম পার্থক্যটি এর মাধ্যমে অদৃশ্য হয়ে যায়। পুনরায় স্মরণ করার জন্য, মহাবীর ইন্ডাস্ট্রিজে, এটা ধরে রাখা হয়েছিল যে যদি একজন মূল্যায়নকারী আইনের ধারা ৮০-আইবি-এর অধীনে পাঁচ বছরের জন্য ১০০% ছাড় পায় এবং তারপরে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করে যার কারণে উক্ত মূল্যায়নকারী নতুন বিধান অর্থাৎ আইনের ধারা ৮০-আইসি-এর অধীনে ছাড় পাওয়ার অধিকারী হয়, তবে মূল্যায়নকারী পাঁচ বছর পরেও ১০০% হারে ছাড় পাওয়ার অধিকারী হবে। এই রায়টি এই ভিত্তিতে অনুমান করা হয়েছিল যে দুটি প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ হতে পারে, একটি ধারা ৮০-আইবি-এর উদ্দেশ্যে এবং অন্যটি আইনের ধারা ৮০-আইসি-এর উদ্দেশ্যে। একবার আমরা দেখতে পাই যে ধারা ৮০-আইসি-এর সংজ্ঞার মধ্যেও দুটি প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ হতে পারে, আইনি অবস্থানটি মহাবীর ইন্ডাস্ট্রিজে আলোচিত অবস্থানের সমতুল্য হয়।

২৪. পূর্বোক্ত আলোচনা আমাদের নিম্নলিখিত সিদ্ধান্তে নিয়ে যায়:

(ক) ক্লাসিক বাইল্ডিং ইন্ডাস্ট্রিজ মামলার ২০১৮ সালের ২০শে আগস্টের রায় ধারা ৮০-আইসি-তে থাকা 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞাটি বিবেচনা করতে ব্যর্থ হয়েছে এবং পরিবর্তে ধারা ৮০-আইবি-তে থাকা সংজ্ঞার উপর ভিত্তি করে সিদ্ধান্ত নিয়েছে, যা এই মামলাগুলিতে প্রযোজ্য নয়। দুটি বিভাগে, অর্থাৎ ধারা ৮০-আইবি এবং ৮০-আইসি-তে 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বছর'-এর সংজ্ঞাগুলি বস্তুগতভাবে ভিন্ন।

ধারা ৮০-আইসি-এর অধীনে 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ'-এর সংজ্ঞা সমস্ত পার্থক্য তৈরি করেছে। অতএব, আমরা এই মত পোষণ করি যে পূর্বোক্ত রায়টি সঠিক আইন স্থাপন করে না।

(খ) ৭ই জানুয়ারী, ২০০৩ এবং ১লা এপ্রিল, ২০১২-এর মধ্যে হিমাচল প্রদেশের রাজ্যে ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (২)-এর ধারা (ii)-তে উল্লিখিত প্রকৃতির একটি নতুন ইউনিট স্থাপনকারী একটি উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' থেকে শুরু করে পাঁচ মূল্যায়ন বর্ষের জন্য লাভ ও মুনাফার ১০০% হারে ছাড় পাওয়ার অধিকারী হবে। পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য, গ্রহণযোগ্য ছাড় হবে লাভ ও মুনাফার ২৫% (অথবা ৩০% যেখানে মূল্যায়নকারী একটি কোম্পানি)।

(গ) তবে, যদি ধারা ৮০-আইসি-এর উপ-ধারা (৮)-এর ধারা (ix)-এ সংজ্ঞায়িত হিসাবে এই ধরনের উদ্যোগ বা প্রতিষ্ঠান দ্বারা যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়, তবে ১০ বছরের পূর্বোক্ত সময়ের মধ্যে, যে পূর্ববর্তী বছরে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়েছে সেটি 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হবে এবং সেই মূল্যায়ন বর্ষ থেকে মূল্যায়নকারী লাভ ও মুনাফার ১০০% ছাড় পাওয়ার অধিকারী হবে।

(ঘ) তবে, এই ছাড় উপ-ধারা (৬) এ প্রদত্ত হিসাবে মোট ১০ বছরের সময়ের জন্য হবে। উদাহরণস্বরূপ, যদি প্রথম পাঁচ বছর শেষ হওয়ার সাথে সাথে সম্প্রসারণ করা হয়, তবে মূল্যায়নকারী পরবর্তী পাঁচ বছরের জন্য আবার ১০০% ছাড় পাওয়ার অধিকারী হবে। অন্যদিকে, যদি একজন মূল্যায়নকারী দ্বারা অষ্টম বছরে যথেষ্ট সম্প্রসারণ করা হয়, তবে এই ধরনের মূল্যায়নকারী প্রথম পাঁচ বছরের জন্য ১০০% ছাড়, পরবর্তী দুই বছরের জন্য লাভ ও মুনাফার ২৫% হারে ছাড় এবং অষ্টম বছর থেকে আবার ১০০% ছাড় পাওয়ার অধিকারী হবে, কারণ এই বছরটি আবার 'প্রাথমিক মূল্যায়ন বর্ষ' হয়ে যায়। তবে, এই ১০০% ছাড় অবশিষ্ট তিন বছরের জন্য হবে, অর্থাৎ অষ্টম, নবম এবং দশম মূল্যায়ন বর্ষের জন্য।

২৫. পূর্বোক্ত বিষয়গুলি বিবেচনা করে, আমরা এই বিষয়ে হাইকোর্টের রায় নিশ্চিত করছি এবং রাজস্বের এই সমস্ত আপিল খারিজ করছি। একইভাবে, মূল্যায়নকারীদের দ্বারা দায়ের করা আপিলগুলি এতদ্বারা মঞ্জুর করা হলো।

দিব্যা পান্ডে আপিল নিষ্পত্তি করা হলো।

DISCLAIMER

The translated Judgment in vernacular language is meant for the restricted use of the litigant to understand it in his/her language and may not be used for any other purpose. For all practical and official purposes, the English version of the Judgment shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.

দাবিত্যাগ

স্থানীয় ভাষায় অনূদিত রায়টি সীমিত ব্যভারের জন্য ও মামলাকারীর সেটি মাতৃ ভাসায় বোঝার জন্য এবং তা অন্যকোনো উদ্দেশ্যে ব্যবহার করা যাবে না । সমস্ত ব্যবহারিক এবং সরকারী উদ্দেশ্যে , রায়ের ইংরেজি সংস্করণটি প্রামানিক হবে এবং কার্যকারী ও প্রয়োগের উদ্দেশ্যে সেটি প্রযোজ্য হবে ।

Arfa Banerjee