[2019] 4 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 409

ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ

ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰਹਮ ਸਾਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ

(2019 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1784)

ਫਰਵਰੀ 20, 2019

[ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਐਸ. ਅਬਦੁਲ ਨਜ਼ੀਰ ਅਤੇ ਐਮ.ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ 1961-ਧਾਰਾਵਾਂ 80-IA, 80-IB, 80-IC- ਧਾਰਾ 80-IC ਤਹਿਤ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ'- ਧਾਰਾ 80-IC ਅਧੀਨ ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ, ਜਿਸ ਨੇ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ, ਉਸ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਫੈਕਟਰੀ ਸਥਾਪਤ ਕਰਕੇ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਅਧੀਨ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ- ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਸ਼੍ਰੇਣੀ (ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਇਸ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ) ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 100% ਅਤੇ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ @ 25% ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਟੌਤੀ ਕੁੱਲ 10 ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਹੈ- ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜੇ ਇਸ ਦਾ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ-ਨਿਰਧਾਰਕਾਂ ਨੇ ਨਵੀਆਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਇਕਾਈਆਂ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਅਤੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲਿਆ ਅਤੇ "ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ" ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਗਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ 25% ਦੀ ਬਜਾਏ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ @ 100% - ਜੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ-ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ- ਕਿਹਾ ਕਿ: ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਸੀਮਾ ਰੱਖਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਮਿਆਦ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ- ਧਾਰਾ

80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (8) ਦਾ ਖੰਡ (v) ਇਸੇ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਧਾਰਾ 80- IC -ਇਸ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਕਟਕਾਲੀਨ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ: (i) ਪਿਛਲਾ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ; ਜਾਂ (ii) ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ - ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 80-IC ਦਾ ਲਾਭ ਨਾ ਸਿਰਫ ਉਦੋਂ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਬਲਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜੇ ਉਹ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਲੋੜੀਂਦੀ ਪੂੰਜੀ ਨਿਵੇਸ਼ ਕਰਕੇ ਆਪਣੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਦਾ "ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ" ਕਰਦੇ ਹਨ-ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (8) ਦੇ ਖੰਡ (v) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਪੈਦਾ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਿੱਥੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ "ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ - **ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼** ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਇਹ ਮੰਨਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਅਧੀਨ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਦੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੇ, ਸਹੀ ਕਾਨੂੰਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ- ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਕਿਉਂ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ 'ਤੇ ਇਸ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਹੁਣ ਉਨ੍ਹਾਂ ਇਕਾਈਆਂ ਦੇ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਨਾਲ ਵੱਡੀ ਰਕਮ ਦਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਹੈ।

XXXXXX

ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 – ਧਾਰਾਵਾਂ 80- IB (14) ਅਤੇ 80- IC- ਕਿਹਾ ਕਿ: ਧਾਰਾ 80- IB (14) ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ' - ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਸ ਵਿਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸਿਰਫ ਉਨ੍ਹਾਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਜੋ

ਧਾਰਾ 80-IB ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ -ਧਾਰਾ 80-IB, ਧਾਰਾ 80-IC ਤੋਂ ਭੌਤਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੱਖਰੀ ਹੈ।

ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 – ਧਾਰਾ 80-IC – ਉਦੇਸ਼ – ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਗਈ।

ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰਦਿਆਂ, ਅਦਾਲਤ

ਕਿਹਾ ਕਿ: 1.1 ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਉਸ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਨੇ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਉਸ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਫੈਕਟਰੀ ਸਥਾਪਤ ਕਰਕੇ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਸ਼੍ਰੇਣੀ (ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਉਸ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ) ਜਿੱਥੇ ਛੋਟ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ 100% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 25% ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਕੁੱਲ ਛੋਟ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @ 100% ਅਤੇ ਬਾਕੀ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @ 25% । ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੇ ਸਿੱਕਮ, ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉੱਤਰਾਂਚਲ ਅਤੇ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਨਿਰਮਾਣ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ। ਇਹ ਕਟੌਤੀ ਉਪਰੋਕਤ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਨਵੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜੇ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ [ਪੈਰੇ 8, 9][417 -F-H; 418-A, B; 421-D, E]

XXXXXX

ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਬਨਾਮ
ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰਹਮ ਸਾਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ 411

1.2 ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਸੀਮਾ ਰੱਖਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਕੇ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਅਧੀਨ ਇਕ ਹੋਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਕਿਸੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਤੋਂ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 100٪ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਟੌਤੀ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ 25٪ (ਜਾਂ 30٪ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਇਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 10] [422- A, B]

1.3 ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਲਿਆ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇੱਕ ਵਾਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਅਜਿਹਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IB (14)(c) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ, ਜਿਸ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਇਕ ਰਾਏ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸੀ ਕਿ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਕ ਹੋਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਗਲਤੀ ਹੈ ਜੋ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਸੈਕਸ਼ਨ 80- IB (14) ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸਿਰਫ ਉਨ੍ਹਾਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਜੋ ਧਾਰਾ 80-IB ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਅਰਥਾਤ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ। ਧਾਰਾ 80- IB ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਤੋਂ ਭੌਤਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ 80-IC ਕੁਝ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80-IC ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਸਾਰੇ ਉੱਦਮ ਧਾਰਾ 80-IB ਦੇ ਉਲਟ ਸੀਮਤ ਹਨ, ਇਸ ਧਾਰਾ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਸਿਰਫ ਉਦੋਂ ਉਪਲਬਧ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਰਾਜਾਂ, ਸਿੱਕਮ, ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼, ਉੱਤਰਾਂਚਲ ਜਾਂ ਕੋਈ ਵੀ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ

ਹਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਉਸ ਕਟੌਤੀ ਬਾਰੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਅਤੇ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ)। ਇਹ ਉਪ-ਧਾਰਾ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ 8 ਦਾ ਖੰਡ (v) ਸਬੰਧਤ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਭਾਵ ਧਾਰਾ 80-IC, ਜਿਸ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਉਂਦੇ ਸਮੇਂ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਆਂਦਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਇਸ ਪੇਸ਼ਕਾਰੀ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਤੱਥ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਹੋਈ ਇਸ ਗਲਤੀ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਝਿਜਕ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚੀ ਕਿ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਦੋ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੇ ਜੋ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਲਈ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਮਿਆਦ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਮੁੱਦਾ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ ਉਸ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਇਸ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ, ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਕੇਸ ਵਿੱਚ 20 ਅਗਸਤ, 2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਹੈ। [ਪੈਰੇ 12, 13] [423-B- H; 424-A, B]

XXXXXX

1.4 ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਨੁਸਾਰ, ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਕਟਕਾਲੀਨ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ: (i) ਪਿਛਲਾ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ; ਜਾਂ (ii) ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨਾ; ਜਾਂ (ii) ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ

ਵਿਸਥਾਰ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਪਹਿਲੀਆਂ ਦੋ ਘਟਨਾਵਾਂ ਨਵੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਨ ਜਦੋਂ ਕਿ ਤੀਜੀ ਘਟਨਾ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਾਪਰੇਗੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 80-IC ਦਾ ਲਾਭ ਨਾ ਸਿਰਫ ਉਦੋਂ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦਾ ਲਾਭ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਮਿਲਦਾ ਹੈ, ਜੇ ਉਹ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਲੋੜੀਂਦੀ ਪੂੰਜੀ ਦਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਕਰਕੇ ਆਪਣੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਦਾ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (8) ਦੇ ਖੰਡ (ix) ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਨੁਸਾਰ, ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈ ਨੂੰ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਦੋਂ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਦੇ ਬੁੱਕ ਵੈਲਿਊ ਦੇ ਘੱਟੋ ਘੱਟ 50% ਦਾ ਵਾਧਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ (ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਗਿਰਾਵਟ ਲੈਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ)। ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੇ ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਿਸਮ ਦਾ ਨਵਾਂ ਉਦਯੋਗ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਉਹ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਆਇਤ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣ ਗਏ। ਇਹ ਵੀ ਇੱਕ ਸਵੀਕਾਰਤ ਤੱਥ ਹੈ ਕਿ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ 10 ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਪਣੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਦਾ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪੂਰਤੀ 'ਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈ ਦੇ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨਾ। [ਪੈਰੇ 16, 17] [424-F-H; 425-A, C-E]

XXXXXX

ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰਹਮ ਸਾਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ 413

1.5 ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (8) ਦਾ ਖੰਡ (v) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਦਾ ਕਾਰਨ ਬਣ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਿੱਥੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ " ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸੀਮਾ 10 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ 'ਤੇ ਹੈ। ਇਹ ਪਰਿਮਾਣ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜਿਸ ਮਕਸਦ ਲਈ ਧਾਰਾ 80-IC ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਉਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨਾ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਾਂ ਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਉਤਸ਼ਾਹਤ ਕਰਨਾ ਸੀ ਤਾਂ ਜੋ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਉਦਯੋਗਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉੱਨਤ ਰਾਜ ਵੀ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਇਸ ਵਿਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਕਿ ਇਹ ਮੁਸ਼ਕਲ ਰਾਜ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚੋਂ ਜ਼ਿਆਦਾਤਰ ਰਾਜ ਪਹਾੜੀ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿਚ ਪੈਂਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਉਤਪਾਦਨ ਅਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਦੀ ਲਾਗਤ ਵੀ ਵਧ ਸਕਦੀ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 19] [426-D-F]

1.6 ਜਦੋਂ ਇਹ ਉਦੇਸ਼ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਲਈ ਧਾਰਾ 80-IC ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇੱਕ ਅਟੱਲ ਸਿੱਟਾ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈ ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਹੋਣ ਦੇ ਸਾਲ ਤੋਂ ਵੀ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ। ਆਖਰਕਾਰ, ਇਸ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਵਿੱਚ ਬਹੁਤ ਸਾਰਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਗਿਰਾਵਟ ਲੈਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਵਿੱਚ ਘੱਟੋ ਘੱਟ 50% ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੇ ਵਿਸਥਾਰ ਨਾਲ ਨਾ ਸਿਰਫ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਵਾਧਾ ਹੋਵੇਗਾ ਬਲਕਿ ਵਧੇਰੇ ਰੁਜ਼ਗਾਰ ਵੀ ਪੈਦਾ ਹੋਵੇਗਾ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਸਥਾਨਕ ਆਬਾਦੀ ਨੂੰ ਲਾਭ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਹੀ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਪੁਰਾਣੀ ਇਕਾਈ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਪੂਰਾ ਕਰ ਲੈਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਵੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਜੇ ਸੰਮੇਲਨ ਦਾ ਇਹੀ ਮਕਸਦ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਦਾ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਕਿਉਂ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ 'ਤੇ ਇਸ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਹੁਣ ਉਨ੍ਹਾਂ ਇਕਾਈਆਂ ਦੇ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਨਾਲ ਵੱਡੀ ਰਕਮ ਦਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਇਹ ਦੱਸਣਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ

ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 20 ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਜੇ ਕਟੌਤੀ @ 100%, 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਪੂਰੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਤਾਂ ਇਹ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਨਾਲ ਹਿੰਸਾ ਕਰੇਗੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਨਿਰੀਖਣ ਉਸੇ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ 'ਤੇ ਧਿਆਨ ਦਿੱਤੇ ਬਿਨਾਂ ਆਇਆ। [ਪੈਰੇ 20, 22] [426-F-H; 427-A, B; 431-B, C]

XXXXXX

1.7 ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸਿੱਟਿਆਂ ਵੱਲ ਲੈ ਜਾਂਦੇ ਹਨ:

(a) ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 20 ਅਗਸਤ, 2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-IC ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਲੈਣ ਲਈ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਬਜਾਏ ਇਸ ਦੇ ਸਿੱਟੇ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-IB ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। ਦੋ ਭਾਗਾਂ ਵਿੱਚ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਦੀਆਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾਵਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-IB ਅਤੇ 80-IC ਭੌਤਿਕ ਤੌਰ ਤੇ ਵੱਖਰੇ ਹਨ। ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਤਹਿਤ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੇ ਸਾਰੇ ਫਰਕ ਪਾ ਦਿੱਤੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲਾ ਸਹੀ ਕਾਨੂੰਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ।

(b) ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਜਿਸ ਨੇ 7 ਜਨਵਰੀ, 2003 ਅਤੇ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2012 ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਖੰਡ (ii) ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੀ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਸੀ, 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ 100% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ, ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕਟੌਤੀ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) ਹੋਵੇਗੀ।

(c) ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜੇ ਅਜਿਹੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (8) ਦੇ ਖੰਡ (ix) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਕਤ ਪਿਛਲਾ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਬਣ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਉਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਕਰਦਾਤਾ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ।

ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਬਨਾਮ
ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰਹਮ ਸਾਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ 415

(d) ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਕੁੱਲ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੋਵੇਗੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਦਾਹਰਣ ਵਜੋਂ, ਜੇ ਵਿਸਥਾਰ ਤੁਰੰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲ ਪੂਰੇ ਹੋਣ 'ਤੇ, ਕਰਦਾਤਾ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਦੁਬਾਰਾ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਜੇ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ 8 ਵੇਂ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹਾ ਕਰਦਾਤਾ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ, ਅਗਲੇ ਦੋ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 25% ਅਤੇ 8 ਵੇਂ ਸਾਲ ਤੋਂ @ 100% ਦੁਬਾਰਾ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸਾਲ ਇੱਕ ਵਾਰ ਫਿਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ 100% ਕਟੌਤੀ ਬਾਕੀ ਤਿੰਨ ਸਾਲਾਂ, ਯਾਨੀ 8 ਵੇਂ 9 ਵੇਂ ਅਤੇ 10 ਵੇਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਹੋਵੇਗੀ। [ਪੈਰਾ 24] [431-F-H; 432-A-F]

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇਂਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ (2018) 9 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 753 - ਸਹੀ ਕਾਨੂੰਨ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ।

ਕਸਟਮਜ਼ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਆਯਾਤ), ਮੁੰਬਈ ਬਨਾਮ ਦਿਲੀਪ ਕੁਮਾਰ ਅਤੇ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਹੋਰ **(2018) 9 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 1: [2018] 7 ਐਸ. ਸੀ. ਆਰ. 1191**- ਅਨੁਸਰਣ ਕੀਤਾ।

ਮਹਾਬੀਰ ਉਦਯੋਗ ਬਨਾਮ ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4765-4766, ਦਾ ਫੈਸਲਾ 18 ਮਈ, 2018 ਨੂੰ ਲਿਆ ਗਿਆ – ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਕਾਨੂੰਨੀ ਕੇਸ ਹਵਾਲਾ		
(2018) 9 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 753	ਸਹੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ	ਪੈਰਾ 13
[2018] 7 ਐਸ. ਸੀ. ਆਰ. 1191	ਅਨੁਸਰਣ ਕੀਤਾ	ਪੈਰਾ 20

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2019 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1784.

2015 ਦੇ ਆਈ.ਟੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 25 ਵਿੱਚ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਦੇ ਮਿਤੀ 26.02. 2018 ਤਾਰੀਖ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਨਾਲ

2019 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1785, 1786, 1787, 1788, 1789, 1790, 1797, 1796, 1795, 1798, 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7217 ਵਿੱਚ 2018 ਦਾ ਫੁੱਟਕਲ ਅਰਜ਼ੀ ਨੰਬਰ 2840, 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7218 ਵਿੱਚ 2018 ਦਾ ਫੁੱਟਕਲ ਅਰਜ਼ੀ ਨੰਬਰ 2880, 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7221 ਵਿੱਚ 2018 ਦਾ ਫੁੱਟਕਲ ਅਰਜ਼ੀ ਨੰਬਰ 2841, 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7223 ਵਿੱਚ 2018 ਦਾ ਫੁੱਟਕਲ ਅਰਜ਼ੀ ਨੰਬਰ 2976, 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7215 ਵਿੱਚ 2018 ਦਾ ਫੁੱਟਕਲ ਅਰਜ਼ੀ ਨੰਬਰ 2850, 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7236 ਵਿੱਚ 2018 ਦਾ ਫੁੱਟਕਲ ਅਰਜ਼ੀ ਨੰਬਰ 2852, 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7222 ਵਿੱਚ 2018 ਦਾ ਫੁੱਟਕਲ ਅਰਜ਼ੀ ਨੰਬਰ 2879.

XXXXXX

ਪੇਸ਼ਕਾਰੀ ਧਿਰਾਂ ਲਈ ਏ. ਐਨ. ਐਸ. ਨਦਕਰਨਨੀ, ਕੇ. ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਮੁਕੁਲ ਰੋਹਤਗੀ, ਕਪਿਲ ਸਿੱਬਲ, ਅਰਵਿੰਦ ਪੀ. ਦਾਤਾਰ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਐਚ. ਰਾਘਵੇਂਦਰ ਰਾਓ,

ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਏ. ਕੇ. ਸ਼੍ਰੀਵਾਸਤਵ, ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ ਜੈ ਸਾਵਲਾ, ਸਮੀਰ ਰੋਹਤਗੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਰੇਣੂਕਾ ਸਾਹੂ, ਜਸਦੀਪ ਸਿੰਘ ਢਿੱਲੋਂ, ਪ੍ਰਭਾਤ ਕੁਮਾਰ ਚੌਰਸੀਆ, ਦੁਸ਼ਯੰਤ ਤਿਵਾਰੀ, ਰੋਹਿਤ ਕੌਡਾ, ਅਨੀਸ਼ ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਪੁਨੀਤ ਜੈਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਕ੍ਰਿਸਟੀ ਜੈਨ, ਅਭਿਨਵ ਗੁਪਤਾ, ਹਰਸ਼ ਜੈਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅੰਕਿਤਾ ਗੁਪਤਾ, ਅਭਿਨਵ ਦੇਸ਼ਵਾਲ, ਆਰ. ਜਵਾਹਰ ਲਾਲ, ਸਿਧਾਰਥ ਬਾਵਾ, ਸ਼ਿਆਮਲ ਆਨੰਦ, ਮਯੰਖੀਰ ਸਾਗਰ, ਬਾਲਾਜੀ ਸ਼੍ਰੀਨਿਵਾਸਨ, ਐਡਵੋਕੇਟ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ

ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.

2018 ਦੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਗਿਆ ਪਟੀਸ਼ਨ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 23172, 2018 ਦਾ 23176, 2018 ਦਾ 23179, 2018 ਦਾ 24678, 2018 ਦਾ 23414, 2018 ਦਾ 24679, 2019 ਦਾ 2296, 2019 ਦਾ 1983, 2019 ਦਾ 3278 ਅਤੇ 2019 ਦਾ 4483:

1. ਆਗਿਆ ਪ੍ਰਦਾਨ (Leave granted)

2. ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਉਤਪਤੀ ਦਾ ਪਤਾ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਮਿਤੀ 28 ਨਵੰਬਰ, 2017 ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਈ ਮੁੱਦਿਆਂ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਵਿੱਚ ਅਸੀਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਾਂ ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

“ਬੈਂਚ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕੀ ਕੋਈ ਕਰਦਾਤਾ ਜੋ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸਮ ਦਾ ਨਵਾਂ ਉਦਯੋਗ ਸਥਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80-IC (ਜੋ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਤਹਿਤ 100 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਕਰ ਦੀ ਛੋਟ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 100٪ ਦੀ ਉਸੇ ਦਰ 'ਤੇ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਹੁਣ ਇਸ ਦੀ ਨਿਰਮਾਣ ਇਕਾਈ ਵਿਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ?"

3. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦਾ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਧਾਰਾ 801 ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਿਸਮ ਦੇ ਨਵੇਂ ਉਦਯੋਗ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ 'ਤੇ 100% ਕਰ ਦੀ ਛੋਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ, ਅਤੇ ਜਾਂ ਤਾਂ 5 ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ 'ਤੇ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪਰ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ) ਜਦੋਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੇ ਛੋਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਆਪਣੇ ਉਦਯੋਗ ਦਾ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ, ਉਸ ਸਾਲ ਤੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਬਾਰਾ ਛੋਟ @ 100% ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣ ਜਾਂਦੇ ਹਨ।

XXXXXX

ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰਹਮ ਸਾਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ [ਏ. ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 417

4. ਆਮਦਨ ਕਰ ਵਿਭਾਗ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮਾਲੀਆ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਸੀ ਅਤੇ ਕਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਛੁੱਟੀ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਸਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਗਿਆ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਇੱਕ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਾਡੇ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ (ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.)। ਮਿਤੀ 20 ਅਗਸਤ, 2018 ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਉਪਰੋਕਤ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਪਲਟ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

5. ਅਜਿਹਾ ਹੋਇਆ ਕਿ ਕੁਝ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਜੋ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਸਨ, ਨੂੰ ਨੋਟਿਸ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਨੁਮਾਇੰਦਗੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਕਿਉਂਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਗੈਰ-ਹਾਜ਼ਰੀ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਲੈਣ ਲਈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਸੁਣਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਪੀਲਾਂ 'ਤੇ ਨਵੇਂ ਸਿਰੇ ਤੋਂ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਦੀ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ। ਕਿਉਂਕਿ, ਇਨ੍ਹਾਂ

ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੀ ਨੁਮਾਇੰਦਗੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਸਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ 2018 ਦੇ ਸੀ. ਏ. ਨੰਬਰਾਂ 7218, 7222, 7236, 7215, 7221, 7217 ਅਤੇ 7223 ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਗਿਆ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਗਿਆ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦਾਇਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ ਜਦੋਂ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ 20 ਅਗਸਤ, 2018 ਨੂੰ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਬੈਚ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਗਿਆ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਹੋਰ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਵੀ ਸੁਣਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਪਿਛਲੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ 'ਤੇ ਨਵੇਂ ਸਿਰੇ ਤੋਂ ਸੁਣਵਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਮੌਜੂਦਾ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ।

6. ਅਸੀਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਧਿਆਨ ਦੇ ਚੁੱਕੇ ਹਾਂ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ ਉੱਠਦਾ ਹੈ। ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਪਿਛੋਕੜ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇਹ ਸਵਾਲ ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਉੱਠਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਮਿਤੀ 20 ਅਗਸਤ, 2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਦੁਹਰਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਜੋ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦੀ ਸੂਖਮਤਾ ਨੂੰ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕੇ:

ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨੂੰ ਸਪਸ਼ਟ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਲਈ, ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਹੀ ਇਹ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਨੇ, ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ, ਉਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਫੈਕਟਰੀ ਸਥਾਪਤ ਕਰਕੇ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ 3 ਦੋ ਹਿੱਸਿਆਂ ਵਿੱਚ ਹੈ: ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ 10 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਉਪਰੋਕਤ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ 100% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਉਸ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀਆਂ। ਦੂਜੀ ਧਾਰਾ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਾਂ ਦੀ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ (ਇਹ ਕੇਸ ਉਸ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ) ਜਿੱਥੇ ਛੋਟ 2018 ਅਤੇ ਹੋਰ ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7208 ਦੀ ਦਰ 'ਤੇ

ਹੈ ਅਤੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ 100% ਦੇ 17 ਦੇ ਪੰਨਾ 4 ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 25% ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਕੁੱਲ ਛੋਟ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @ 100% and ਬਾਕੀ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @ 25%। ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਸਾਰੇ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ 'ਤੇ ਛੋਟ @ 100% ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਇਸ ਦਾ ਲਾਭ ਉਠਾਇਆ ਇਸ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਇਨ੍ਹਾਂ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੇ "ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ" ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ, ਇਸ ਅਧਾਰ 'ਤੇ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ 6 ਵੇਂ ਤੋਂ 10 ਵੇਂ ਸਾਲ ਤੱਕ 25% ਦੀ ਬਜਾਏ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ @ 100% ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਦਿਲਚਸਪ ਗੱਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਮੰਨਦੇ ਹਨ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਉਹ ਛੋਟ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ, 10 ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਸ ਪਿਛੋਕੜ ਵਿੱਚ, ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਰਦਾਤਾ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਤੋਂ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਹੁਣ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਕਾਰਨ ਇਹ ਵਿਭਾਗ ਹੀ ਹੈ ਜੋ ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਦਾਇਰ ਕਰਕੇ ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦੇਣ ਲਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਆਇਆ ਹੈ।

XXXXXX

ਧਾਰਾ 80-IA ਨੂੰ ਵਿੱਤ (ਨੰਬਰ 2) ਐਕਟ, 1991 ਦੁਆਰਾ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1991 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਧਾਰਾ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਕਿਸੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਿਸੇ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਸੰਪੂਰਨ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ (ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ), ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1993 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕੁਝ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਸੀ। 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2000 ਤੋਂ ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਦੋ ਹਿੱਸਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵੰਡ

ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਕਾਰਜਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਇੱਕ ਹੋਰ ਧਾਰਾ, ਭਾਵ 80-IB ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਵਿਧਾਇਕ ਨੇ ਆਪਣੀ ਸੂਝ-ਬੂਝ ਨਾਲ ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਤ ਇਕਾਈਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 80-IC ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ, ਜੋ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2004 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਬਿੰਦੂ 'ਤੇ, ਇਹ ਸਿਰਫ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਧਾਰਾ 80-IB ਦੀਆਂ ਕੁਝ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸੋਧ/ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2004 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ (ਧਾਰਾ 80-IB ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਲਈ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ।

7. ਇਸ ਮੋੜ 'ਤੇ, ਅਸੀਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀਆਂ ਸਬੰਧਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਲੈਣਾ ਚਾਹਾਂਗੇ। ਇਸ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਕੱਢਦੇ ਹਾਂ:

XXXXXX

ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰਹਮ ਸਾਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 419

"[80-IC. ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਬੰਧ- (1) ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਧੰਦੇ ਤੋਂ ਕਿਸੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੋਈ ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਅਧੀਨ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(2) ਇਹ ਧਾਰਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, -

(a) ਜਿਸ ਨੇ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਜਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ, ਜੋ ਤੇਰ੍ਹਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੋਈ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜਾਂ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਉਹ ਤੇਰ੍ਹਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੋਈ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਕਰਦੀ ਹੈ-

(i) ਦਸੰਬਰ, 2002 ਦੇ 23ਵੇਂ ਦਿਨ ਅਤੇ 2 [ਅਪ੍ਰੈਲ, 2007 ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ], ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਜ਼ੋਨ ਜਾਂ ਏਕੀਕ੍ਰਿਤ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਵਿਕਾਸ ਕੇਂਦਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਵਿਕਾਸ ਕੇਂਦਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਅਸਟੇਟ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਪਾਰਕ ਜਾਂ ਸਾਫਟਵੇਅਰ ਟੈਕਨੋਲੋਜੀ ਪਾਰਕ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਖੇਤਰ ਜਾਂ ਥੀਮ ਪਾਰਕ ਵਿੱਚ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਅਤੇ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਸਿੱਕਮ ਰਾਜ ਵਿੱਚ; ਜਾਂ

(ii) ਜਨਵਰੀ, 2003 ਦੇ 7 ਵੇਂ ਦਿਨ ਅਤੇ ਅਪ੍ਰੈਲ, 2012 ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਜ਼ੋਨ ਜਾਂ ਏਕੀਕ੍ਰਿਤ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਵਿਕਾਸ ਕੇਂਦਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਵਿਕਾਸ ਕੇਂਦਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਅਸਟੇਟ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਪਾਰਕ ਜਾਂ ਸਾਫਟਵੇਅਰ ਟੈਕਨੋਲੋਜੀ ਪਾਰਕ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਖੇਤਰ ਜਾਂ ਥੀਮ ਪਾਰਕ ਵਿੱਚ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਅਤੇ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਜਾਂ ਉੱਤਰਾਂਚਲ ਰਾਜ ਵਿੱਚ; ਜਾਂ

(iii) ਦਸੰਬਰ, 1997 ਦੇ 24ਵੇਂ ਦਿਨ ਅਤੇ ਅਪ੍ਰੈਲ, 2007 ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਜ਼ੋਨ ਜਾਂ ਏਕੀਕ੍ਰਿਤ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਵਿਕਾਸ ਕੇਂਦਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਵਿਕਾਸ ਕੇਂਦਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਅਸਟੇਟ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਪਾਰਕ ਜਾਂ ਸਾਫਟਵੇਅਰ ਟੈਕਨੋਲੋਜੀ ਪਾਰਕ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਖੇਤਰ ਜਾਂ ਥੀਮ ਪਾਰਕ ਵਿੱਚ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਅਤੇ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਰਾਜ ਵਿੱਚ;

XXXXXX

(b) ਜਿਸ ਨੇ ਚੌਦਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਜਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਜਾਂ ਉਸ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਜੋ ਚੌਦਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਉਸ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ-

(i) ਸਿੱਕਮ ਰਾਜ ਵਿੱਚ 23 ਦਸੰਬਰ, 2002 ਨੂੰ ਅਤੇ 2 [ਅਪ੍ਰੈਲ, 2007 ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ] ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸਮਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ; ਜਾਂ

(ii) 7 ਜਨਵਰੀ, 2003 ਨੂੰ ਅਤੇ ਅਪ੍ਰੈਲ, 2012 ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਉੱਤਰਾਂਚਲ ਰਾਜ ਵਿੱਚ; ਜਾਂ

(iii) ਕਿਸੇ ਵੀ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਰਾਜ ਵਿੱਚ 24 ਦਸੰਬਰ, 1997 ਨੂੰ ਅਤੇ ਅਪ੍ਰੈਲ, 2007 ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸਮਾਪਤ ਹੋਣਾ।

(3) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਟੌਤੀ ਇਹ ਹੋਵੇਗੀ-

xxx xxx xxx

(ii) ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਖੰਡ (a) ਦੇ ਉਪ-ਖੰਡ (ii) ਜਾਂ ਉਪ-ਖੰਡ (b) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ii) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 100 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 25 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ। (ਜਾਂ ਤੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ)।

xxx xxx xxx

(6) ਇਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਨੂੰ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਜਿੱਥੇ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਮਿਆਦ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਜਾਂ ਧਾਰਾ 80-IB ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 10ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ।

(8) ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, -

xxx xxx xxx

XXXXXX

ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰਹਮ ਸਾਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 421

(v) "ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਸੰਚਾਲਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਪੂਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ।

xxx xxx xxx

(ix) "ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸਥਾਰ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਦੇ ਬੁੱਕ ਮੁੱਲ ਦੇ ਘੱਟੋ ਘੱਟ ਪੰਜਾਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦਾ ਵਾਧਾ (ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਗਿਰਾਵਟ ਲੈਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ), ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

8. ਇਹ ਧਾਰਾ ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80- IC ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 ਦੁਆਰਾ 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7208 ਅਤੇ 17 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2004 ਦੇ ਹੋਰ ਪੰਨਾ 12 ਦੁਆਰਾ ਸ਼ਾਮਲ

ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁਝ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਾਂ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੇ ਸਿੱਕਮ, ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉੱਤਰਾਂਚਲ ਅਤੇ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਨਿਰਮਾਣ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ। ਇਹ ਕਟੌਤੀ ਉਪਰੋਕਤ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਨਵੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਕਟੌਤੀ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਅਤੇ ਸਿੱਕਮ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇਕਾਈਆਂ ਲਈ ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @ 100% ਉਪਲਬਧ ਸੀ ਅਤੇ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇਕਾਈਆਂ ਲਈ, ਕਟੌਤੀ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @ 100% ਅਤੇ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @ 25% ਉਪਲਬਧ ਸੀ।

9. ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੇ ਨਵੀਆਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਇਕਾਈਆਂ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 80-IC ਤਹਿਤ ਛੋਟ ਲੈਣੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਸੀ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲਿਆ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਛੇਵੇਂ ਸਾਲ ਤੋਂ, ਆਮ ਕੋਰਸ ਵਿੱਚ, ਕਟੌਤੀ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ @ 25% ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ)। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੇ ਪੰਜ ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਆਪਣੀਆਂ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਦਾ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ। ਇਹ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜਿਸ ਸਾਲ ਤੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ, ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਬਾਕੀ ਮਿਆਦ ਲਈ 25%/30% ਦੀ ਬਜਾਏ ਕਟੌਤੀ @ 100% ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜੋ ਕਿ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਮਿਆਦ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਕਟੌਤੀ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ।

XXXXXX

10. ਉਪ-ਧਾਰਾ (3), ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਸੀਮਾ ਰੱਖਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਕੇ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਅਧੀਨ ਇਕ ਹੋਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਕਿਸੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਤੋਂ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 100٪ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਟੌਤੀ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ 25٪ (ਜਾਂ 30٪ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ। ਇਹ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਪਹਿਲੂਆਂ ਨੂੰ ਸਾਹਮਣੇ ਲਿਆਉਂਦਾ ਹੈ:

(a) ਉਹ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਜੋ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨ।

(b) ਇਹ ਕਟੌਤੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ। 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IB (14) (ਸੀ) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(c) ਕਟੌਤੀ ਪਹਿਲੇ 5 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ @ 100٪ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ @ 25٪ (ਜਾਂ 30٪ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ)।

(d) ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ 10 ਸਾਲ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100٪ ਕਟੌਤੀ ਅਤੇ ਅਗਲੇ 5 ਸਾਲਾਂ ਲਈ 25٪ (ਜਾਂ 30٪ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ)।

11. ਮਿਤੀ 20 ਅਗਸਤ, 2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਮੰਨਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਕਟੌਤੀ @ 100٪ ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ 5 ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਮੇਂ ਲਈ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ' ਜੋ ਤਰਕ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਉਹ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 20 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

“ਜਦੋਂ ਅਸੀਂ ਇਸ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਉਪਰੋਕਤ ਯੋਜਨਾ ਅਤੇ ਭਾਵਨਾ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹਾਂ, ਤਾਂ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 2018 ਦਾ 7208 ਅਤੇ ਹੋਰ 17 ਦਾ ਪੰਨਾ 14 ਮੁਲਾਂਕਣ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਪੂਰੀ ਮਿਆਦ ਲਈ @ 100% ਕਟੌਤੀ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ। ਜੇ ਇਸ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਉਲੰਘਣ ਕਰਨ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਵਾਜਬ ਵਿਆਖਿਆ ਇਹ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ, ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਅਨੰਦ ਲੈਣਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ, ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਿ ਇਸ ਨੇ ਆਪਣੀ ਇਕਾਈ ਵਿਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਸੀ।"

XXXXXX

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਬਨਾਮ
ਮੈਸਰਜ਼ ਅਰਹਮ ਸੋਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 423

12. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਹਵਾਲੇ ਤੋਂ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਲਿਆ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇੱਕ ਵਾਰ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਅਜਿਹਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IB(14)(ਸੀ) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ, ਜਿਸ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਧਾਰਾ 80-IC ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਸੀ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਗਲਤੀ ਹੈ ਜੋ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ. ਸੈਕਸ਼ਨ 80- IB (14) ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨਾਲ

ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸਿਰਫ ਉਨ੍ਹਾਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਜੋ ਧਾਰਾ 80-IB ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਅਰਥਾਤ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ ਉਦਯੋਗਿਕ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ। ਧਾਰਾ 80- IB ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਤੋਂ ਭੌਤਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ 80-IC ਕੁਝ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80-IC ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਸਾਰੇ ਉੱਦਮ ਧਾਰਾ 80-IB ਦੇ ਉਲਟ ਸੀਮਤ ਹਨ, ਇਸ ਧਾਰਾ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਸਿਰਫ ਉਦੋਂ ਉਪਲਬਧ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਸਿੱਕਮ, ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼, ਉੱਤਰਾਂਚਲ ਜਾਂ ਕੋਈ ਵੀ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਰਾਜ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 80-IB ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਅਧਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ ਸੀ ਜੋ ਧਾਰਾ 80-IB ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਉਸ ਕਟੌਤੀ ਬਾਰੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਅਤੇ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ)। ਇਹ ਉਪ-ਧਾਰਾ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੀ ਨਹੀਂ ਹੈ।

13. ਨਿਰਧਾਰਕਾਂ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੇ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦੱਸਿਆ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (8) ਦਾ ਖੰਡ (v) ਸਬੰਧਤ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਭਾਵ ਧਾਰਾ 80-IC, ਜਿਸ ਨੂੰ **ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ** ਬਨਾਮ **ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼** ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਉਂਦੇ ਸਮੇਂ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਆਂਦਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸਾਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਇਸ ਪੇਸ਼ਕਾਰੀ ਵਿੱਚ ਤੱਥ ਮਿਲਦਾ ਹੈ। ਸਾਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਵਾਪਰੀ ਇਸ ਗਲਤੀ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਝਿਜਕ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਅਤੇ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚੀ ਕਿ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਦੋ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੇ ਜੋ ਧਾਰਾ 80-

IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਲਈ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਮਿਆਦ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਮੁੱਦਾ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ ਉਸ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਇਸ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ, **ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼** ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 20 ਅਗਸਤ 2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਹੈ।

XXXXXX

14. ਉਪਰੋਕਤ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਪ੍ਰਸ਼ਨ 'ਤੇ ਧਿਆਨ ਕੇਂਦਰਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (8) ਦੇ ਖੰਡ (v) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨਾਲ ਕੋਈ ਫਰਕ ਪੈਂਦਾ ਹੈ? ਅਸੀਂ ਵਿਚਾਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਨਿਰੰਤਰਤਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਇੱਕ ਵਾਰ ਫਿਰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਨਾ ਚਾਹਾਂਗੇ।

"ਧਾਰਾ 80-IC: xxx xxx xxx

(8) xxx xxx xxx

(v) - ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਸੰਚਾਲਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਪੂਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ।

15. ਇਸ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ, ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲਾਂ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਜੋ ਇਸ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੰਕਟਕਾਲੀਨ ਸਥਿਤੀ ਦੁਆਰਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ।

16. ਇਸ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਹੇਠ ਲਿਖਿਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਕਟਕਾਲੀਨ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ:

(i) ਪਿਛਲਾ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ; ਜਾਂ

(ii) ਸੰਚਾਲਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨਾ; ਜਾਂ

(iii) ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ

ਪਹਿਲੀਆਂ ਦੋ ਘਟਨਾਵਾਂ ਨਵੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਨ ਜਦੋਂ ਕਿ ਤੀਜੀ ਘਟਨਾ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਾਪਰੇਗੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 80- IC ਦਾ ਲਾਭ ਨਾ ਸਿਰਫ ਉਦੋਂ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦਾ ਹੈ. ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦਾ ਲਾਭ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਮਿਲਦਾ ਹੈ, ਜੇ ਉਹ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਲੋੜੀਂਦੀ ਪੂੰਜੀ ਨਿਵੇਸ਼ ਕਰਕੇ ਆਪਣੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਦਾ "ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ" ਕਰਦੇ ਹਨ। ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ' ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (8) ਦੇ ਖੰਡ (ix) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

"(ix) "ਮੁੱਲਵਾਨ ਵਿਸਥਾਰ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਦੇ ਬੁੱਕ ਮੁੱਲ ਦੇ ਘੱਟੋ ਘੱਟ ਪੰਜਾਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦਾ ਵਾਧਾ (ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਗਿਰਾਵਟ ਲੈਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ), ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮੁੱਲਵਾਨ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ;

17. ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਨੁਸਾਰ, ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈ ਨੂੰ ਉਸ ਸਮੇਂ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਦੋਂ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਦੇ

ਅੰਕਿਤ ਮੁੱਲ ਦੇ ਘੱਟੋ ਘੱਟ 50% ਦਾ ਵਾਧਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ (ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਗਿਰਾਵਟ ਲੈਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ)। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਹੈ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਨਿਰਧਾਰਕਾਂ ਨੇ ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਿਸਮ ਦਾ ਨਵਾਂ ਉਦਯੋਗ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਉਹ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਆਇਤ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣ ਗਏ। ਇਹ ਵੀ ਇੱਕ ਸਵੀਕਾਰਤ ਤੱਥ ਹੈ ਕਿ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਪਣੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਦਾ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਜਦੋਂ ਅਸੀਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਕਾਰਕਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੇ ਹਾਂ, ਤਾਂ ਸਾਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਤੱਥ ਮਿਲਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਸੀਂ ਇਹ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਝੁਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪੂਰਤੀ 'ਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈ ਦਾ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਪੂਰਾ ਕਰਨਾ।

18. ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠਿਆਂ ਪੜ੍ਹ ਕੇ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਮਕਸਦ ਲਈ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2)(a)(ii), ਉਪ-ਧਾਰਾ 3(ii), ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (8)(v) ਅਤੇ (ix) ਹਨ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਖੰਡ (ii) ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ 7 ਜਨਵਰੀ, 2003 ਅਤੇ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2015 ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਉੱਤਰਾਂਚਲ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਇਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਿਸਮ ਦੀ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਅਜਿਹਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਯੋਗ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ (ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਹ ਕੇਸ ਸਬੰਧਤ ਹਨ) ਉਪ-ਧਾਰਾ (3 ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਹੱਦ ਨੂੰ ਗਿਣਦੀ ਹੈ)। ਇਹ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 100% ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ)। ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ

ਕਟੌਤੀ @ 25% ਇਸ ਧਾਰਨਾ 'ਤੇ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਇਸ ਦੇ ਵਿਸਥਾਰ ਦਾ ਸੰਬੰਧ ਹੈ, ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਸਥਿਰ ਰਹਿੰਦੀ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਿਵੇਂ ਹੀ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਇਕ ਹੋਰ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਨਵਾਂ ਈਵੈਂਟ ਉਸ ਇਕਾਈ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ @ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 100% । ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਹੀ 10 ਸਾਲ ਦੀ ਨਵੀਂ ਮਿਆਦ ਸ਼ੁਰੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ। ਇਹ ਇਸ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ 10 ਸਾਲ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਅਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ 10 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਦਰਅਸਲ, 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਇਹ ਮਿਆਦ ਨਾ ਸਿਰਫ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਬਲਕਿ ਧਾਰਾ 80-IB ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੀ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-IB ਅਤੇ 80-IC ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੁੱਲ ਕਟੌਤੀ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੈ।

19. ਉਪਰੋਕਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਯੋਜਨਾ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਸੀਂ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (8) ਦਾ ਖੰਡ (v) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਦਾ ਕਾਰਨ ਬਣ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਿੱਥੇ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ "ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸੀਮਾ 10 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ 'ਤੇ ਹੈ। ਇਹ ਪਰਿਮਾਣ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸਾਨੂੰ ਉਸ ਮਕਸਦ ਨੂੰ ਵੀ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣਾ ਪਵੇਗਾ ਜਿਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 80-IC ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਨਿਰਧਾਰਤ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨਾ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਉਪਰੋਕਤ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਾਂ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਤ ਕਰਨਾ ਸੀ ਤਾਂ ਜੋ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਉਦਯੋਗਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉੱਨਤ ਰਾਜ ਵੀ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਬਿਨਾਂ ਸ਼ੱਕ, ਇਹ ਮੁਸ਼ਕਲ ਰਾਜ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ

ਵਿੱਚੋਂ ਜ਼ਿਆਦਾਤਰ ਰਾਜ ਪਹਾੜੀ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਉਤਪਾਦਨ ਅਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਦੀ ਲਾਗਤ ਵੀ ਵਧ ਸਕਦੀ ਹੈ।

20. ਜਦੋਂ ਅਸੀਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹਾਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਲਈ ਧਾਰਾ 80-IC ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਤਾਂ ਇੱਕ ਅਟੱਲ ਸਿੱਟਾ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਇਕਾਈ ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਹੋਣ ਦੇ ਸਾਲ ਤੋਂ ਵੀ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ। ਆਖਰਕਾਰ, ਇਸ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਵਿੱਚ ਬਹੁਤ ਸਾਰਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਗਿਰਾਵਟ ਲੈਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਵਿੱਚ ਘੱਟੋ ਘੱਟ 50% ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੇ ਵਿਸਥਾਰ ਨਾਲ ਨਾ ਸਿਰਫ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਵਾਧਾ ਹੋਵੇਗਾ ਬਲਕਿ ਵਧੇਰੇ ਰੁਜ਼ਗਾਰ ਵੀ ਪੈਦਾ ਹੋਵੇਗਾ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਸਥਾਨਕ ਆਬਾਦੀ ਨੂੰ ਲਾਭ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਹੀ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਮੁੱਲਵਾਨ ਵਿਸਥਾਰ ਕਰਨਾ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਪੁਰਾਣੀ ਇਕਾਈ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਪੂਰਾ ਕਰ ਲੈਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹੀ ਇਕਾਈ ਵੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਜੇ ਸੰਮੇਲਨ ਦਾ ਇਹੀ ਮਕਸਦ ਹੈ, ਤਾਂ ਸਾਨੂੰ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਜ਼ਰ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ ਕਿ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਇਕਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਕਿਉਂ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ 'ਤੇ ਇਸ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਲਾਭ ਲਿਆ ਸੀ। ਅਤੇ ਹੁਣ ਉਨ੍ਹਾਂ ਇਕਾਈਆਂ ਦੇ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਨਾਲ ਵੱਡੀ ਰਕਮ ਦਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਅਸੀਂ **ਕਸਟਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਆਯਾਤ), ਮੁੰਬਈ ਬਨਾਮ ਦਿਲੀਪ ਕੁਮਾਰ ਅਤੇ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਹੋਰ**[1] ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸੰਵਿਧਾਨਕ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵਿਚਾਰ ਵਟਾਂਦਰੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਨਾ ਚਾਹਾਂਗੇ:

XXXXXX

ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰਹਮ ਸਾਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 427

"20. ਇਹ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਸੰਮੇਲਨ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਦਾਲਤਾਂ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਹੀ ਇਰਾਦੇ 'ਤੇ ਕੰਮ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਜੇ ਕੋਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਸਥਾ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਅਰਥਾਂ ਲਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਉਸ ਵਿਆਖਿਆ ਦੀ ਚੋਣ ਕਰਨੀ ਪੈਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਸੰਮੇਲਨ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਜ਼ਿਲ੍ਹਾ ਮਾਈਨਿੰਗ ਅਫਸਰ ਬਨਾਮ ਟਿਸਕੋ [ਜ਼ਿਲ੍ਹਾ ਮਾਈਨਿੰਗ ਅਫਸਰ ਬਨਾਮ ਟਿਸਕੋ, (2001) 7 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 358] ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖੀਆਂ ਜਾ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ: (ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. ਪੰਨਾ 382-83, ਪੈਰਾ 18)

"18..... ਇੱਕ ਕਾਨੂੰਨ ਸੰਮੇਲਨ ਦਾ ਇੱਕ ਹੁਕਮ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਅਰਥ ਕੱਢਣ ਵਿੱਚ, ਇਸਦੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਦੀ ਭਾਲ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇੱਕ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਇਸਨੂੰ ਬਣਾਉਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫਰਜ਼ ਸੰਮੇਲਨ ਦੇ ਸਹੀ ਇਰਾਦੇ 'ਤੇ ਕੰਮ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਜੇ ਕੋਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਸਥਾ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਵਿਆਖਿਆਵਾਂ ਲਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਤਾਂ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਉਸ ਵਿਆਖਿਆ ਦੀ ਚੋਣ ਕਰਨੀ ਪੈਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਸੰਮੇਲਨ ਦੇ ਸਹੀ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਕੰਮ ਅਕਸਰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਮੁਸ਼ਕਲਾਂ ਪੈਦਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ ਵਿਗਿਆਨਕ ਚਿੰਨ੍ਹ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਕੋਈ ਸਟੀਕ ਜਾਂ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਅਰਥ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਭਾਸ਼ਾ ਕਿਸੇ ਦੇ ਵਿਚਾਰਾਂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਗਟ ਕਰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਅਧੂਰਾ ਮਾਧਿਅਮ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਇਹ ਕਿ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਚਾਰਾਂ ਦੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਵਾਲੀ ਸੰਮੇਲਨਾਂ ਦੀ ਸਭਾ ਇੱਕ ਅਰਥ ਪ੍ਰਗਟ ਕਰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦੀ ਹੈ ਜੋ ਅਸਪਸ਼ਟ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਇਹ ਸਭ ਤੋਂ ਕਲਪਨਾਸ਼ੀਲ ਸੰਮੇਲਨ ਲਈ ਵੀ ਅਸੰਭਵ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਕਾਨੂੰਨ ਬਣਾਉਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰੋਕ ਸਕੇ; ਇਸ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਮੰਗੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਫਿਰ ਵੀ, ਅਦਾਲਤਾਂ ਦਾ ਕੰਮ ਸਿਰਫ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨਾ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਬਣਾਉਣਾ। ਇੱਕ ਆਧੁਨਿਕ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਕਿਸੇ ਜਨਤਕ ਬੁਰਾਈ ਨੂੰ ਰੋਕਣ ਜਾਂ ਕੁਝ ਜਨਤਕ ਲਾਭ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕੁਝ ਨੀਤੀ ਨਾਲ ਚਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਕਾਨੂੰਨ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਿਛਲੇ ਅਤੇ ਵਰਤਮਾਨ ਤਜ਼ਰਬੇ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ

ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਸੰਮੇਲਨ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਮੱਸਿਆਵਾਂ ਵੱਲ ਨਿਰਦੇਸ਼ਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਭਵਿੱਖ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸਮੱਸਿਆਵਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਿਲ ਕਰਨ ਲਈ ਆਮ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੁਆਰਾ ਵੀ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਪਰ, ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਤੋਂ, ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਨੁਮਾਨ ਲਗਾਉਣਾ ਅਸੰਭਵ ਹੈ ਕਿ ਹਵਾਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਵਿਭਿੰਨ ਸਥਿਤੀਆਂ ਬਹੁਤ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟਤਾ ਅਤੇ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਦੀ ਘਾਟ ਹੋਣਗੀਆਂ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਉਸਾਰੀ ਦੇ ਵਿਵਾਦਪੂਰਨ ਪ੍ਰਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਜਨਮ ਦੇਣਗੀਆਂ। ਉਸਾਰੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ਪੂਰਨ ਦੋਵਾਂ ਪਹੁੰਚਾਂ ਨੂੰ ਜੋੜਦੀ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਵਿਧਾਨਕ ਇਰਾਦਾ ਭਾਵ ਕਿਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਹੀ ਜਾਂ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਰਥ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਉਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਵਸਤੂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਅਰਥਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਕੇ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਸ਼ਰਾਰਤ ਨੂੰ ਸਮਝਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਉਪਾਅ ਜਿਸ ਵੱਲ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਨਿਰਦੇਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।"

XXXXXX

428 ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਰਿਪੋਰਟਾਂ [2019] 4 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ.

“28. ਪੰਜਾਬ ਭੂਮੀ ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਸੁਧਾਰ ਨਿਗਮ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਕਿਰਤ ਅਦਾਲਤ [ਪੰਜਾਬ ਭੂਮੀ ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਸੁਧਾਰ ਨਿਗਮ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਕਿਰਤ ਅਦਾਲਤ (1990) 3 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 682: 1991 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. (L&S) 71], ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੇ ਉਕਤ ਅੰਤਰ ਕੀਤਾ, ਅਤੇ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਨਿਯਮ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ: (ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. ਪੰਨਾ 715, ਪੈਰਾ 67)

"67. ਉਸਾਰੀ ਦੇ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਨਿਯਮਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਇਸਦੇ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਅਤੇ ਵਿਆਕਰਣਿਕ ਅਰਥਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਚਾਹੇ ਨਤੀਜਾ ਕੁਝ ਵੀ ਹੋਵੇ। ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ, ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕੋ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਪੂਰੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਇੱਕੋ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਪੁਰਾਣੇ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸਦੇ ਸਮਕਾਲੀ ਅਰਥਾਂ ਦਾ ਸਤਿਕਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੇ ਸਮੇਂ ਦੇ ਬੀਤਣ ਨਾਲ ਕੋਈ ਤਬਦੀਲੀ ਨਹੀਂ ਹੋਈ ਹੈ।

ਇਹ ਸਖਤ ਵਿਆਖਿਆ ਇਸ ਦੇ ਘੇਰੇ ਵਿੱਚ “ਸਖਤ ਸ਼ਾਬਦਿਕਤਾ” ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ। ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਢੁਕਵਾਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਖਤ ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ "ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਨਿਯਮ" ਨਾਲ ਜੋੜਨ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਉਪਰੋਕਤ ਦੋ ਨਿਯਮਾਂ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਅੰਦਾਜ਼ ਕਰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਨਿਸ਼ਚਤਤਾ ਨਾਲ, ਅਸੀਂ ਦੇਖ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ, "ਸਖਤ ਵਿਆਖਿਆ" ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਸ਼ਾਬਦਿਕਤਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜੋ ਬੇਤੁਕੀ ਵੱਲ ਲੈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ “ਵਿਧਾਨਕ ਇਰਾਦੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ" ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੇ ਸ਼ਾਬਦਿਕਵਾਦ ਸਪੈਕਟ੍ਰਮ ਦੇ ਬਹੁਤ ਅੰਤ 'ਤੇ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਕੋਈ ਪ੍ਰਭਾਵ ਜਾਂ ਅਨੁਮਾਨ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ, ਤਾਂ "ਸਖਤ ਵਿਆਖਿਆ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਕਿਸੇ ਕਿਸਮ ਦੇ ਜ਼ਰੂਰੀ ਅਨੁਮਾਨਾਂ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਨਿਯਮ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੇ।

XXXXXX

ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰਹਮ ਸਾਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 429

29. ਅਸੀਂ ਇਹ ਸੁਝਾਅ ਨਹੀਂ ਦੇ ਰਹੇ ਹਾਂ ਕਿ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਨਿਯਮ ਸਖਤ ਵਿਆਖਿਆ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਕਿਸੇ ਨੂੰ "ਸਖਤ ਵਿਆਖਿਆ" ਅਤੇ 'ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਵਿਆਖਿਆ' ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ-ਕਿਰਿਆ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਨਜ਼ਰਅੰਦਾਜ਼ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।" ਅਸੀਂ ਦੁਹਰਾਉਣ ਦੀ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਦੁਹਰਾ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਸਖਤ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ ਨਿਸ਼ਚਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਜਾਂ ਸਾਦਾ ਅਰਥ ਟੈਸਟ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਹੋਰ ਸਾਧਨ, ਅਰਥਾਤ, ਪ੍ਰਸੰਗਿਕ ਜਾਂ ਉਦੇਸ਼ਪੂਰਨ ਵਿਆਖਿਆ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਹੋਰ ਸਹਾਇਕ ਸਮੱਗਰੀ ਵੱਲ ਵੇਖਣ ਲਈ ਕੋਈ ਸਹਾਰਾ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਕਰ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਵਿੱਚ। ਦਰਅਸਲ, ਇਹ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤੈਅ ਹੈ ਕਿ ਕਰ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਇਰਾਦੇ ਲਈ ਕੋਈ ਜਗ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ; ਇਹ ਸੰਬੰਧ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਅਰਥਾਂ ਨਾਲ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਕਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ ਇਕੁਇਟੀ ਦਾ ਕੋਈ ਸਥਾਨ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਵਰਤੀ ਗਈ ਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਵੇਖਣਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ; ਇਰਾਦੇ ਦੀ ਭਾਲ

ਕਰਨ ਲਈ ਕੋਈ ਜਗ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਕੋਈ ਅਨੁਮਾਨ ਕੱਢਣ ਲਈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਕਰ ਕਾਨੂੰਨ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਜ਼ਰੂਰੀ ਅਨੁਮਾਨਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ ਵੀ ਨਹੀਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਕੁਝ ਵੀ ਸੰਕੇਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

30. ਜਸਟਿਸ ਜੀ.ਪੀ. ਸਿੰਘ ਨੇ ਆਪਣੀ ਕਿਤਾਬ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲਜ਼ ਆਫ ਸਟੈਚੁਟਰੀ ਇੰਟਰਪ੍ਰੀਟੇਸ਼ਨ (14ਵਾਂ ਸੰਸਕਰਣ 2016 ਪੰਨਾ 879) ਮਿਕਲਥਵੇਟ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, [ਮਿਕਲੇਥਵੇਟ, (1855) ਐਲ. ਆਰ. 11 Ex 452:156 ਈ. ਆਰ. 908] ਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ; ਪਾਰਟਿੰਗਟਨ ਬਨਾਮ ਅਟਾਰਨੀ ਜਨਰਲ [ਪਾਰਟਿੰਗਟਨ ਬਨਾਮ ਅਟਾਰਨੀ ਜਨਰਲ, (1869) ਐਲ. ਆਰ. 4 ਐਚ. ਐਲ. 100] ਰਾਜਸਥਾਨ ਰਾਜ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸਪਿਨਿੰਗ ਅਤੇ ਜਿਨਿੰਗ ਮਿੱਲਜ਼ ਫੈਡਰੇਸ਼ਨ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ [ਰਾਜਸਥਾਨ ਰਾਜ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸਪਿੰਨਿੰਗ ਅਤੇ ਜਿਨਿੰਗ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, (2014) 11 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 672], ਤ੍ਰਾਵਣਕੋਰ ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ [ਤ੍ਰਾਵਣਕੋਰ ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, (1986) 2 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 11: 1986 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. (ਕਰ) 289] ਅਤੇ ਕੇਪ ਬ੍ਰਾਂਡੀ ਸਿੰਡੀਕੇਟ ਬਨਾਮ ਆਈ. ਆਰ. ਸੀ. [ਕੇਪ ਬ੍ਰਾਂਡੀ ਸਿੰਡੀਕੇਟ ਬਨਾਮ ਆਈ. ਆਰ. ਸੀ., (1921) 1 ਕੇ. ਬੀ. 64], ਨੇ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸੰਖੇਪ ਕੀਤਾ:

"ਕਰ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਲਾਰਡ ਵੇਨਸਲੇਡੇਲ ਦੇ ਜਾਣੇ-ਪਛਾਣੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਥਾਪਤ ਨਿਯਮ, ਜਿਸ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਲਾਰਡ ਹਾਲਸਬਰੀ **[Ed.**: ਟੇਨੈਂਟ ਬਨਾਮ ਸਮਿਥ, 1892 ਏ. ਸੀ. 150 ਪੰਨਾ 154] ਅਤੇ ਲਾਰਡ ਸਾਈਮੰਡਸ **[Ed.**: ਸੇਂਟ ਐਬਿਨ ਬਨਾਮ ਅਟਾਰਨੀ ਜਨਰਲ, 1952 ਏ. ਸੀ. 15 ਤੇ ਪੰਨਾ 32 (ਐਚ. ਐਲ.)] ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਦਾ ਮਤਲਬ:

‘“ਇਸ ਮਕਸਦ ਲਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਸ਼ਬਦਾਂ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਵਿਸ਼ੇ 'ਤੇ ਕਰ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ; ਅਤੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿ ਸੰਸਦ ਦੇ ਹਰ ਕੰਮ ਨੂੰ ਉਸ ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਕੁਦਰਤੀ ਉਸਾਰੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।”’

ਇੱਕ ਉੱਚ ਕੋਟੀ ਉਦਾਹਰਣ ਵਿੱਚ ਲਾਰਡ ਕੇਅਰਨਜ਼ ਨੇ ਸਿਧਾਂਤ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬਿਆਨ ਕੀਤਾ:

'ਜੇ ਕਰ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਅਕਤੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਪੱਤਰ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਉਸ 'ਤੇ ਕਰ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਨਿਆਂਇਕ ਸਮਝ ਨੂੰ ਕਿੰਨੀ ਵੀ ਵੱਡੀ ਮੁਸ਼ਕਲ ਕਿਉਂ ਨਾ ਲੱਗੇ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਜੇ ਕਰ ਵਸੂਲਣ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਕ੍ਰਾਊਨ, ਵਿਸ਼ੇ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅੱਖਰ ਦੇ ਅੰਦਰ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਸਕਦਾ, ਤਾਂ ਵਿਸ਼ਾ ਆਜ਼ਾਦ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਭਾਵਨਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਮਾਮਲਾ ਹੋਰ ਜਾਪਦਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿਚ, ਜੇ ਕਿਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿਚ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਬਰਾਬਰ ਉਸਾਰੀ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨਿਸ਼ਚਤ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅਜਿਹੀ ਉਸਾਰੀ ਕਰ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿਚ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਤੁਸੀਂ ਸਿਰਫ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਪਾਲਣਾ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹੋ।'

ਵਿਸਕਾਊਂਟ ਸਾਈਮਨ ਨੇ [**Ed.** ਕੈਨੇਡੀਅਨ ਈਗਲ ਆਇਲ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸਿਲੈਕਸ਼ਨ ਟਰੱਸਟ ਲਿਮਟਿਡ 1946 ਏ. ਸੀ. 119 ਨੂੰ ਪੰਨਾ 140 (ਐਚ. ਐਲ.)] ਰੋਲਟ, ਜੇ. ਤੋਂ [ਕੇਪ ਬ੍ਰਾਂਡੀ ਸਿੰਡੀਕੇਟ ਬਨਾਮ ਆਈ. ਆਰ. ਸੀ., (1921) 1 ਕੇ. ਬੀ. 64] ਸਿਧਾਂਤ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸ਼ਬਦਾਂ : (ਕੇਪ ਬ੍ਰਾਂਡੀ ਕੇਸ [ਕੇਪ ਬ੍ਰਾਂਡੀ ਸਿੰਡੀਕੇਟ ਬਨਾਮ ਆਈ. ਆਰ. ਸੀ., (1921) 1 ਕੇ. ਬੀ. 64], ਕੇ. ਬੀ. ਪੰਨਾ 71) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟ ਕਰਕੇ ਪਾਸ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਨਾਲ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ।

‘. . . ਕਰ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਉਹੀ ਵੇਖਣਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਵੀ ਇਰਾਦੇ ਲਈ ਕੋਈ ਥਾਂ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਕਰ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਇਕੁਇਟੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਕਰ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਅਨੁਮਾਨ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਕੁਝ ਵੀ ਪੜ੍ਹਨਾ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਕੁਝ ਵੀ ਸੰਕੇਤ ਨਹੀਂ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਕੋਈ ਵੀ ਸਿਰਫ ਵਰਤੀ ਗਈ ਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਨਿਰਪੱਖਤਾ ਨਾਲ ਦੇਖ ਸਕਦਾ ਹੈ।’

21. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਹੈ।

“80- IC(3)(ii) [ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਲਈ] ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ "ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ @ 100% ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ

ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ @ 25% ਹੋਵੇਗੀ। ਧਾਰਾ 80-IC (8)(v)ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ "ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ, ਉਹ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਕਾਈ ਨਿਰਮਾਣ/ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਪੂਰਾ ਕਰਦੀ ਹੈ [ਧਾਰਾ 80-IC(8)(ix) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ]।

46. ਜਿਵੇਂ ਹੀ ਧਾਰਾ 80-IC (8)(ix) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ "ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ" ਪੂਰਾ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, "ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ [ਧਾਰਾ 80- IC(8)(v)] ਦੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਲਾਗੂ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਅਤੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਧਾਰਾ 80-IC(3)(ii) ਇਕਾਈ ਨੂੰ "ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ" ਪੂਰਾ ਹੋਣ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਧਾਰਾ 80-IC(6) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦਸ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ।

XXXXXX

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸ਼ਿਮਲਾ ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਅਰਹਮ ਸੋਫਟ੍ਰੋਨਿਕਸ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 431

47. ਇੱਕ ਇਕਾਈ ਜਿਸਨੇ 7.1.2003 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕੰਮ ਕਰਨਾ/ਮੌਜੂਦ ਹੋਣਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਧਾਰਾ 80-IB(4) ਅਧੀਨ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਸੀ। ਜੇ ਇਹ ਇਕਾਈ ਵਿੰਡੋ ਪੀਰੀਅਡ (7.1.2003 ਤੋਂ 31.3.2012) ਦੌਰਾਨ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਪੂਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਧਾਰਾ 80-IC (3)(ii) ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ, ਜੋ ਧਾਰਾ 80-IC (6) ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਸ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਸੀਮਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗਾ।"

ਅਸੀਂ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਆਖਿਆ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

22. ਇਹ ਦੱਸਣਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ **ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼** ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 20 ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਜੇ ਕਟੌਤੀ @ 100% 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਪੂਰੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਤਾਂ ਇਹ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਨਾਲ ਹਿੰਸਾ ਕਰੇਗੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ,

ਇਹ ਨਿਰੀਖਣ ਉਸੇ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ 'ਤੇ ਧਿਆਨ ਦਿੱਤੇ ਬਿਨਾਂ ਆਇਆ ਸੀ।

23. ਉਪਰੋਕਤ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਵਿੱਚ ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, **ਮਹਾਬੀਰ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼** ਬਨਾਮ **ਮੁੱਖ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ**[2] ਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਮਦਦ ਕਰੇਗਾ। **ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼** ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਵਧੀਆ ਅੰਤਰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਉਲਟ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। **ਮਹਾਬੀਰ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼** ਵਿੱਚ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਜੇ ਕੋਈ ਕਰਦਾਤਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IB ਤਹਿਤ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਛੋਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਕਾਰਨ ਉਕਤ ਕਰਦਾਤਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਤਹਿਤ ਛੋਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਕਰਦਾਤਾ ਪੰਜ ਸਾਲ ਬਾਅਦ ਵੀ ਕਟੌਤੀ @ 100% ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਦੋ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਇਕ ਧਾਰਾ 80-IB ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਅਤੇ ਦੂਜਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਇਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਸਾਨੂੰ ਪਤਾ ਲੱਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਦੋ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-IC ਵਿਚ ਇਸ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਨੁਸਾਰ ਵੀ, ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਥਿਤੀ ਉਸ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਬਾਰੇ **ਮਹਾਬੀਰ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼** ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਵਟਾਂਦਰੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ।

24. ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰਾ ਸਾਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸਿੱਟਿਆਂ 'ਤੇ ਲੈ ਜਾਂਦਾ ਹੈ:

(a) **ਕਲਾਸਿਕ ਬਾਇੰਡਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼** ਕੇਸ ਵਿੱਚ 20 ਅਗਸਤ 2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-IC ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਲੈਣ ਲਈ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਬਜਾਏ ਇਸਦੇ ਸਿੱਟੇ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-IB ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੀਆਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾਵਾਂ ਦੋ ਭਾਗਾਂ ਵਿੱਚ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 80- IB ਅਤੇ 80-IC ਪਦਾਰਥਕ ਤੌਰ ਤੇ ਵੱਖਰੇ ਹਨ. ਧਾਰਾ 80-IC ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੇ ਸਾਰੇ ਫਰਕ ਪਾ ਦਿੱਤੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲਾ ਸਹੀ ਕਾਨੂੰਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ।

[2] 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4765-4766 ਦਾ ਫੈਸਲਾ 18 ਮਈ, 2018 ਨੂੰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ

XXXXXX

(b) ਕੋਈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਜਿਸ ਨੇ 7 ਜਨਵਰੀ, 2003 ਅਤੇ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2012 ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਹਿਮਾਚਲ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਖੰਡ (ii) ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੀ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਇਕਾਈ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਸੀ, ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ 100% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ, ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕਟੌਤੀ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 25% (ਜਾਂ 30% ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) ਹੋਵੇਗੀ।

(c) ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜੇ ਅਜਿਹੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 80-IC ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (8) ਦੇ ਖੰਡ (ix) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਕਤ ਪਿਛਲਾ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਬਣ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਉਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਕਰਦਾਤਾ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੀ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ।

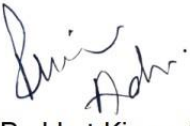
(d) ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਕੁੱਲ 10 ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੋਵੇਗੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਦਾਹਰਣ ਵਜੋਂ, ਜੇ ਵਿਸਥਾਰ ਤੁਰੰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲ ਪੂਰੇ ਹੋਣ 'ਤੇ, ਕਰਦਾਤਾ ਅਗਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਦੁਬਾਰਾ 100% ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਜੇ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ 8 ਵੇਂ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਵਿਸਥਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹਾ ਕਰਦਾਤਾ ਪਹਿਲੇ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 100% ਕਟੌਤੀ, ਅਗਲੇ ਦੋ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 25% ਅਤੇ 8 ਵੇਂ ਸਾਲ ਤੋਂ @ 100% ਦੁਬਾਰਾ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸਾਲ ਇੱਕ ਵਾਰ ਫਿਰ 'ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ 100% ਕਟੌਤੀ ਬਾਕੀ ਤਿੰਨ ਸਾਲਾਂ, ਯਾਨੀ 8ਵੇਂ, 9ਵੇਂ ਅਤੇ 10ਵੇਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਹੋਵੇਗੀ।

25. ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਅਸੀਂ ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਅਤੇ ਮਾਲੀਆ ਦੀਆਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹਾਂ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਦਿਵਿਆ ਪਾਂਡੇ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।

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



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