[2019] 4 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 928

ਮੈਸਰਜ਼ ਵਿਜੇ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼

ਬਨਾਮ

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ

(2005 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1581-1582)

01 ਮਾਰਚ, 2019

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

ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 - ਧਾਰਾਵਾਂ 80HH (1), 80A, 80AB ਅਤੇ ਧਾਰਾਵਾਂ 30 ਤੋਂ 43D - ਨਿਰਧਾਰਕਾਂ ਨੇ ਧਾਰਾ 80HH @ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦਾ 20% ਭਾਵ ਕੁੱਲ ਮੁਨਾਫਾ - ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ - ਜਦੋਂ ਕਿ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਵਿਭਾਗ ਦਾ ਸਟੈਂਡ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਕਟੌਤੀ @ 20% ਦੀ ਗਣਨਾ ਗਿਰਾਵਟ, ਅਣ-ਸ਼ੋਸ਼ਿਤ ਗਿਰਾਵਟ ਅਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਭੱਤੇ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਕੇ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ - ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਧਾਰਾ 28 ਤੋਂ 44DB ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜੋ 'ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ਿਆਂ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ 'ਆਮਦਨ' ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹਨ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਾਰ ਆਮਦਨ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਦਾ 20% ਧਾਰਾ 80HH ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ - ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਮਾਲੀਆ ਨੇ ਧਾਰਾ 80AB ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਮੰਗੀ - ਕਿਹਾ: ਤੁਰੰਤ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1979-1980 ਅਤੇ 1980-1981 ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਸਨ - ਧਾਰਾ 80HH ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ 'ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਦਾ@ 20% - ਧਾਰਾ 80A ਦੇ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 80HH ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਕੁੱਲ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੀ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਭਾਵ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 30 ਤੋਂ 43D ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ - ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਧਾਰਾ 80AB ਹੈ ਇਹ ਧਾਰਾ ਵਿੱਤ

(ਨੰਬਰ 2) ਐਕਟ, 1980 ਦੁਆਰਾ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1981 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ - ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਧਾਰਾ 80AB ਸੰਭਾਵਿਤ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ - ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1979-80 ਅਤੇ 1980-81 - ਵਿੱਤ (ਨੰਬਰ 2) ਐਕਟ, 1980 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ।

ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਅਦਾਲਤ

928

XXXXXX

ਮੈਸਰਜ਼ ਵਿਜੇ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ 929

ਕਿਹਾ:1. ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਯੋਜਨਾ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਆਮਦਨ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ, ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ IV ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ VI-A ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨਾਲ ਤੁਲਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਹ ਯੋਜਨਾ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਪਾਸੇ 'ਆਮਦਨ' ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਦੇ ਸੰਕਲਪ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਖਿੱਚਦੀ ਹੈ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਤੋਂ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 28 ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੀਆਂ ਆਮਦਨਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਵਸੂਲੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਉਹ ਸਾਰੀਆਂ ਆਮਦਨਾਂ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਏ ਜਾਣ 'ਤੇ ਉਸ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਦੀ ਧਾਰਾ 29 ਵਿੱਚ 'ਆਮਦਨ' ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਦੇ ਤਰੀਕੇ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਦੀ ਗਣਨਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 30-43D ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 30-43D ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਜੋ ਖਰਚ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਜਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ

ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕਟੌਤੀਆਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਕੋਈ ਸ਼ੁੱਧ ਮੁਨਾਫੇ ਦੇ ਅੰਕੜੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦਾ ਹੈ ਜੋ 'ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਸ਼ੁੱਧ ਆਮਦਨ ਬਣ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ VI-A ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੁਝ ਕਟੌਤੀਆਂ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨਾਂ ਰਾਹੀਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇਹ ਕਟੌਤੀਆਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਯੋਗਤਾ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ 'ਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖਰਚੇ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਨਾ ਹੋਣ। ਇੱਥੇ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80A ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਵਿਸ਼ੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਧਾਰਾ 80C ਤੋਂ 80U ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80C ਤੋਂ 80U ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਸ਼ੇ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤਤਾ ਵੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਗੱਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80A ਖੁਦ 'ਆਪਣੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਕਹਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੂੰ 'ਉਸਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਤੋਂ' ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਧਾਰਾ 80Cਤੋਂ 80U ਤੱਕ ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ, ਜਿਸ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ 'ਤੇ ਅਤੇ ਕਿਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ, ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਵੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਕਿਵੇਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਕਿਸ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ। ਇਹ ਭਾਗ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਮਾਪਦੰਡ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਧਾਰਾ 80HH ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ 'ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਦਾ @20% ਹੈ ਧਾਰਾ 80A ਦੇ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 80HH ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਕੁੱਲ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੀ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਭਾਵ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 30 ਤੋਂ 43D ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ। [ਪਾਰਸ 18 ਅਤੇ 19][942-F-H; 943-A-F]

XXXXXX

ਮੋਤੀਲਾਲ ਪੈਸਟੀਸਾਈਡਜ਼ (I) ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ-II (2000) 9 SCC 63 ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲੋਥ ਟਰੇਡਰਜ਼ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਵਧੀਕ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ., ਗੁਜਰਾਤ-1 (1979) 3 SCC 538: [1979] 3 SCR 984; ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਟੀ.ਐਨ.-ਵੀ, ਮਦਰਾਸ ਬਨਾਮ ਕੋਟਾਗਿਰੀ ਉਦਯੋਗਿਕ ਸਹਿਕਾਰੀ ਚਾਹ ਫੈਕਟਰੀ ਲਿਮਟਿਡ, ਕੋਟਾਗਿਰੀ (1997) 9 SCC 537: [1997] 2 SCR 738 - ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ।

ਕੈਮਬੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਸਪਲਾਈ ਇੰਡਸਟਰੀਅਲ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. (1978) 2 SCC 644: [1978] 3 SCR 660; ਐਚ.ਐਚ. ਸਰ ਰਾਮ ਵਰਮਾ (ਮ੍ਰਿਤਕ) ਕਾਨੂੰਨੀ ਪ੍ਰਤੀਨਿਧ ਰਾਹੀਂ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕੇਰਲ [1994] 1 Suppl. ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 473; ਡਿਸਟ੍ਰੀਬਿਊਟਰ (ਬੜੌਦਾ) ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸੰਘ ਅਤੇ ਹੋਰ (1986) 1 SCC 43: [1985] 1 Suppl. SCR 778 - ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਕਾਨੂੰਨੀ ਕੇਸ ਹਵਾਲਾ

(2000) 9 SCC 63	ਰੱਦ ਕੀਤਾ	ਪੈਰਾ 4
[1978] 3 SCR 660	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ	ਪੈਰਾ 13
[1979] 3 SCR 984	ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ	ਪੈਰਾ 13

[1994] 1 Suppl. SCC 473	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ	ਪੈਰਾ 14
[1985] 1 Suppl. SCR 778	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ	ਪੈਰਾ 14
[1997] 2 SCR 738	ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ	ਪੈਰਾ 15

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2005 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1581-1582

ਰਾਜਸਥਾਨ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 17.05.2004 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਜੈਪੁਰ ਵਿਖੇ ਡੀ.ਬੀ.ਐਲ.ਟੀ. ਨੰਬਰ 80/87 ਅਤੇ ਡੀ.ਬੀ.ਆਈ.ਟੀ. ਨੰਬਰ 7/1995 ਵਿੱਚ

ਨਾਲ

2015 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 2875 ਅਤੇ 2877

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 2416-2417, 2420-2421, 2414-2415, 2418-2419 ਅਤੇ 2019 ਦੇ 2422-2423.

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਐਡਵੋਕੇਟ ਐਸ.ਕੇ. ਬਾਗੜੀਆ ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਕੇ. ਅਜੀਤ ਸਿੰਘ, ਭਾਰਗਵ ਵੀ. ਦੇਸਾਈ, ਅਕਸ਼ਤ ਮਾਲਪਾਨੀ, ਸੰਜੇ ਝੰਵਰ, ਤਰੁਣ ਗੁਪਤਾ, ਈ.ਸੀ. ਅਗਰਵਾਲ, ਪੀ.ਐਸ. ਸੁਧੀਰ।

XXXXXX

ਮੈਸਰਜ਼ ਵਿਜੇ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ 931

ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਵਿਭਾ ਦੱਤਾ ਮਖੀਜਾ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸਯੋਜ ਮੋਹਨਦਾਸ ਐਮ., ਪ੍ਰਵੀਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਬੀ.ਵੀ. ਬਲਰਾਮ ਦਾਸ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੇਠ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ

ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ. ਆਗਿਆ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਈ ਗਈ। ਦੇਰੀ ਮੁਆਫ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ।

2. ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਮੁੱਦਾ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਐਕਟ' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੀ ਧਾਰਾ 80HH ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80HH ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਮੇਂ ਮੌਜੂਦ ਸਨ, ਦਾ ਧਿਆਨ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਅਸੀਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1979-80 ਅਤੇ 1980-81 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਾਂ। ਧਾਰਾ 80HH ਕੁਝ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰਾਂ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਸਥਾ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਮੁੱਦਾ ਸੀਮਤ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਕੀ ਇਹ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਣਨਾ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ 'ਆਮਦਨ' ਵਿਚੋਂ ਉਪਲਬਧ ਹੋਣਾ ਹੈ ਜਾਂ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਵਿਚੋਂ, ਇਸ ਨੂੰ 'ਗਿਰਾਵਟ' ਅਤੇ 'ਨਿਵੇਸ਼ ਭੱਤੇ' ਵਿਚੋਂ ਕੱਟੇ ਬਿਨਾਂ. ਉਪਰੋਕਤ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਸਮਝਣ ਲਈ ਧਾਰਾ 80HH ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵੇਖਣੀ ਪਵੇਗੀ। ਇਹ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

"80HH. ਪਿਛੜੇ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਨਵੇਂ ਸਥਾਪਤ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਜਾਂ ਹੋਟਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ।

(1) ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ, ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਟਲ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ, ਜਿਸ 'ਤੇ ਇਹ ਧਾਰਾ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੋਈ ਮੁਨਾਫਾ

ਅਤੇ ਲਾਭ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਤੇ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

XXXXXX

3. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਤੋਂ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਸੈਕਸ਼ਨ ਹੋਟਲ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ ਨੂੰ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ. ਇਹ ਕਟੌਤੀ 10 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ 20% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ। ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਯੋਗ ਹੋਣ ਲਈ ਕੁਝ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪੂਰੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ, ਜਿਸ ਬਾਰੇ ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਟਕਰਾਅ ਇੱਕ ਪਹਿਲੂ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੁੱਲ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਜਾਂ ਸ਼ੁੱਧ ਆਮਦਨ ਦੀ 20% ਕਟੌਤੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ 20% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਚਾਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਅਰਥਾਤ ਕੁੱਲ ਮੁਨਾਫਾ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਵਿਭਾਗ ਦਾ ਸਟੈਂਡ ਇਹ ਹੈ ਕਿ 20% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਗਿਰਾਵਟ, ਅਣ-ਸ਼ੋਸ਼ਿਤ ਗਿਰਾਵਟ ਅਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਭੱਤੇ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਕੇ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਧਾਰਾ 28 ਤੋਂ 44DB ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜੋ 'ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ 'ਆਮਦਨ' ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹਨ। ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਆਮਦਨ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਦਾ 20% ਧਾਰਾ 80HH ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਧਾਰਾ 80HH 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜੋ 'ਆਮਦਨ' ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80HH ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ ਦੁਆਰਾ ਜੋ ਵੀ ਲਾਭ ਅਤੇ

ਲਾਭ ਕਮਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਉਸ ਦਾ 20% ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ. ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਵਿੱਚੋਂ, ਗਿਰਾਵਟ ਜਾਂ ਅਣ-ਸ਼ੋਸ਼ਿਤ ਨਿਵੇਸ਼ ਭੱਤੇ ਜੋ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 32 ਅਤੇ 32 ਏ ਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕਟੌਤੀਆਂ ਹਨ, ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ।

4. ਅਸੀਂ ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ **ਮੋਤੀਲਾਲ ਪੈਸਟੀਸਾਈਡਜ਼ (ਆਈ) ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ-II**[1] ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਉਹ ਵਿਚਾਰ ਲਿਆ ਹੈ ਜੋ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹੈ। ਇਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜਿਸ ਨਾਲ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ **ਮੋਤੀਲਾਲ ਕੀਟਨਾਸ਼ਕਾਂ** ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਉਪਰੋਕਤ ਨਜ਼ਰੀਆ ਸਹੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਪਿਛਲੇ ਕੁਝ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਅੰਦਾਜ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮੁਤਾਬਕ **ਮੋਤੀਲਾਲ ਕੀਟਨਾਸ਼ਕ** ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਮੁੜ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ।

5. ਇਹ ਅਪੀਲਾਂ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਡਿਵਿਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸੁਣਵਾਈ ਲਈ ਆਈਆਂ ਸਨ। ਉਪਰੋਕਤ ਲੀਹਾਂ 'ਤੇ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲਾਂ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਸੁਣਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਟਕਰਾਅ ਨੂੰ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਅਤੇ 5 ਨਵੰਬਰ 2014 ਨੂੰ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤੇ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਮਾਮਲਾ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਕੋਲ ਭੇਜ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲੇ ਇਸ ਬੈਂਚ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਆਏ ਹਨ।

6. ਵਿਵਾਦ ਦੀ ਕਦਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਸਾਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਕੁਝ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦਾ ਅਧਿਐਨ ਕਰਨਾ ਪਵੇਗਾ ਤਾਂ ਜੋ ਟੈਕਸਦਾਤਾਵਾਂ ਦੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਵਿਆਪਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕੇ।

[1](2000) 9 SCC 63

XXXXXX

7. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਇੱਕ ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨ ਹੈ ਜੋ ਹਰੇਕ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਧਾਰਾ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ 'ਤੇ ਉਸ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਬੇਸ਼ਕ, ਆਮਦਨ ਸਾਲਾਨਾ ਵਿੱਤ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਸਾਲ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ ਜਾਂ ਦਰਾਂ 'ਤੇ ਵਸੂਲੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ. ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਯੋਗ ਇਕਾਈ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੀ ਗਣਨਾ ਐਕਟ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 5 ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਕੁਝ ਆਮਦਨਾਂ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਅਤੇ ਇਹਨਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 10 ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

8. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਗਲੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਜੋ ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਲਈ ਢੁਕਵੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਅਧਿਆਇ IV ਵਿੱਚ ਪਹਿਲੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਸਿਰਲੇਖ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ' ਹੈ ਅਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ। ਧਾਰਾ 14 ਆਮਦਨ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਤਨਖਾਹ, ਮਕਾਨ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਆਮਦਨ, ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ, ਪੂੰਜੀਗਤ ਲਾਭ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਆਮਦਨ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ 'ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ਿਆਂ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ'

ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ; ਇਸ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 28 ਤੋਂ 44DB ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਧਾਰਾ 28 ਵੱਖ-ਵੱਖ ਆਮਦਨਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਸਿਰਲੇਖ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਕਰ ਲਈ ਜਾਣਗੀਆਂ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਧਾਰਾ 29 ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 28 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਧਾਰਾ 30 ਤੋਂ 43D ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਇਹ ਧਾਰਾਵਾਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚੋਂ ਧਾਰਾ 32 ਗਿਰਾਵਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਧਾਰਾ 32ਏ.ਬੀ ਕੁਝ ਨਿਵੇਸ਼ ਭੱਤੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿਚ ਕਟੌਤੀ ਦਿੰਦੀ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕਟੌਤੀਆਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਦੂਜੇ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ ਦਾ ਕੰਮ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ. ਜੇ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਤੋਂ ਘੱਟ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਕਤ ਕਰਦਾਤਾ ਉਪਰੋਕਤ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਤਹਿਤ ਸਬੰਧਤ ਆਮਦਨ ਦਰਸਾਏਗਾ ਜਿਸ ਨਾਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿਸ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ।

XXXXXX

9. ਅਧਿਆਇ VIA ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਹਨ ਜੋ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੀ ਧਾਰਾ 80ਏ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਧਾਰਾ 80Cਤੋਂ 80U ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨੂੰ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਤੋਂ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਇਹ ਦੱਸਣਾ ਢੁਕਵਾਂ ਹੈ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਚੈਪਟਰ VIA ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਇਨ੍ਹਾਂ

ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ IV ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਜੋੜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਕਾਰਨ ਹੈ। ਅਧਿਆਇ IV ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਤੋਂ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਹਨ। ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਟੌਤੀਆਂ ਜੋ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਹਨ, ਕੀਤੇ ਗਏ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਜਾਂ ਇਹਨਾਂ ਨੂੰ ਖਰਚਿਆਂ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਕਿਰਾਏ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ, ਇਮਾਰਤ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਬੀਮਾ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ, ਵਿਗਿਆਨਕ ਖੋਜ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਖਰਚ, ਕਈ ਹੋਰ ਕਿਸਮਾਂ ਦੇ ਖਰਚੇ ਆਦਿ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਦਾ ਮਕਸਦ ਅਜਿਹੇ ਖਰਚਿਆਂ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਬਣਾਉਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਹੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਚੈਪਟਰ VIA ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ, ਵੱਡੇ ਪੱਧਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹਨ। ਉਦਾਹਰਣ ਵਜੋਂ, ਧਾਰਾ 80CCA ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਰਾਸ਼ਟਰੀ ਬੱਚਤ ਯੋਜਨਾ ਅਧੀਨ ਜਮ੍ਹਾਂ ਰਾਸ਼ੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹਨ ਜਾਂ ਮੁਲਤਵੀ ਸਾਲਾਨਾ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਕੀਮਾਂ ਤਹਿਤ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਲਈ ਉਤਸ਼ਾਹਤ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 80CCA ਦੇ ਤਹਿਤ, ਕੁਝ ਪੈਨਸ਼ਨ ਫੰਡਾਂ ਵਿੱਚ ਯੋਗਦਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਕਟੌਤੀਆਂ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਵਿਗਿਆਨਕ ਖੋਜ ਜਾਂ ਪੇਂਡੂ ਵਿਕਾਸ ਲਈ ਦਾਨ ਲਈ, ਪਿਛੜੇ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਨਵੇਂ ਸਥਾਪਤ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਜਾਂ ਹੋਟਲ ਕਾਰੋਬਾਰ, ਛੋਟੇ ਪੱਧਰ ਦੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ, ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟਾਂ, ਨਿਰਯਾਤ ਕਾਰੋਬਾਰ, ਪਰਿਵਰਤਨਸ਼ੀਲ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਮੁਦਰਾ ਕਮਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਰੋਬਾਰਾਂ ਆਦਿ ਨੂੰ ਵੀ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

10. ਉਪਰੋਕਤ ਸਕੀਮ ਵਿੱਚ, ਕਿਸੇ ਨੂੰ ਇਹ ਵਿਚਾਰਕਰਨਾ ਪਵੇਗਾ ਕਿ ਕੀ ਧਾਰਾ 80HH, ਜੋ ਕਿ ਚੈਪਟਰ VIA ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੀ ਹੈ, ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ IV ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਲਈ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਹਨ। ਇਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਅਸੀਂ ਯੋਜਨਾ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ

ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਦੇ ਹਾਂ, ਤਾਂ ਜਵਾਬ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ. ਅਧਿਆਇ VIA ਇੱਕ ਸਟੈਂਡ-ਅਲੋਨ ਅਧਿਆਇ ਹੈ ਜੋ ਅਧਿਆਇ IV ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਗਈਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ IV ਤੋਂ ਸੁਤੰਤਰ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਕ ਹੋਰ ਚੁਕਵਾਂ ਪਹਿਲੂ ਜੋ ਧਿਆਨ ਵਿਚ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਨਾਤਮਕ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' 'ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। ਆਮਦਨ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸਿਰਲੇਖ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਜੇ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਿਰਾਂ ਹੇਠ ਆਮਦਨ ਕਮਾ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰਿਆਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਿਰਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਹੈ।

11. ਅਸੀਂ ਉਪਰੋਕਤ ਮਾਪਦੰਡਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80HH ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਅਤੇ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨੀ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਏਗੀ ਜੋ ਉਸ ਦੇ 20% ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ।

XXXXXX

ਮੈਸਰਜ਼ ਵਿਜੇ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ
[ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 935

12. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸ੍ਰੀ ਬਾਗੜੀਆ ਦੀ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ **ਮੋਤੀਲਾਲ ਕੀਟਨਾਸ਼ਕਾਂ ਦੇ** ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਧਾਰਾ 80AB ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਅਨੁਸਾਰ 'ਆਮਦਨ' ਅਤੇ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਅੰਤਰ ਤੋਂ ਖੁੰਝ ਗਈ, ਜਦੋਂ ਕਿ 'ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਧਾਰਾ 80HH ਅਤੇ 80ਆਈ

ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80AB ਵਿੱਚ ਪਾਬੰਦੀਸ਼ੁਦਾ ਧਾਰਾ ਸਿਰਫ ਆਮਦਨ / ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ / ਸ਼ੁੱਧ ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ 80HH/80I/80IA/80J ਵਰਗੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ 'ਤੇ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਕਿਸਮ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਤ ਕਰਨ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ 'ਤੇ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਅਜਿਹੀ ਗਤੀਵਿਧੀ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80HH ਅਤੇ 80ਆਈ ਬਹੁਤ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸ਼ਬਦਾਵਲੀ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਵਰਤਦੇ ਹਨ। 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਅਤੇ 'ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦ ਇਕੋ ਜਿਹੇ ਨਹੀਂ ਹਨ ਪਰ ਵੱਖਰੇ ਹਨ. 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ 'ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਅੱਗੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਆਇ VIA ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਹੁਤ ਸਾਰੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਹਨ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੁਝ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਜਦੋਂ ਕਿ ਕੁਝ ਹੋਰ 'ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਧਿਆਇ VIA ਦੇ ਕੁਝ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਵਿੱਚ, ਕਟੌਤੀ 'ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਵਿੱਚੋਂ ਦੇਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਕੁਝ ਹੋਰ ਵਰਗਾਂ ਵਿੱਚ, ਕਟੌਤੀ 'ਆਮਦਨ' ਵਿੱਚੋਂ ਦੇਣ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਜਦੋਂ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਇਸਦੇ ਅਰਥ ਨੂੰ ਸਮਝਣਾ ਪਏਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਪਾਰਕ ਸੰਸਾਰ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ।

XXXXXX

13. ਉਪਰੋਕਤ ਦਲੀਲਾਂ ਦਾ ਵਿਰੋਧ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਈ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਵਿਭਾ ਦੱਤਾ ਮਖੀਜਾ ਨੇ ਕੀਤਾ। ਉਹ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ **ਕੈਮਬੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ**

ਸਪਲਾਈ ਇੰਡਸਟਰੀਅਲ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ। ਰੈਫਰੈਂਸ ਆਰਡਰ ਵਿੱਚ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ **CIT**[2] ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80E 'ਤੇ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਧਾਰਾ 80HH ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਤੁਰੰਤ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਉਹ ਇਹ ਵੀ ਪੇਸ਼ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਵਿਧਾਨਕ ਇਰਾਦਾ ਇਸ ਤੱਥ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ **ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲੋਥ ਟਰੇਡਰਜ਼ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ** ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ।ਬਨਾਮ **ਵਧੀਕ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ., ਗੁਜਰਾਤ-1**[3] ਨੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80AB ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ। ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਦਾ ਮਕਸਦ ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲੋਥ ਟਰੇਡਰਜ਼ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨਾ ਸੀ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਧਾਰਾ 80AB ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ 'ਸੀ - ਕੁਝ ਆਮਦਨਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ' ਸਿਰਲੇਖ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਆਮਦਨ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਇਹ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਕਿਸਮ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਰਕਮ ਦੀ ਗਣਨਾ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ (ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ)। ਇਕੱਲੇ ਇਸ ਨੂੰ ਉਸ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਰਕਮ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਜੋ ਉਸਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ।

---

[2] (1978) 2 SCC 644

[3] (1979) 3 SCC 538

14. ਉਸ ਦੀ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਧਾਰਾ 80AB ਨੂੰ ਵਿੱਤ (ਨੰਬਰ 2) ਐਕਟ, 1980 ਦੁਆਰਾ 01.04.1981 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਰ ਇਹ ਸੁਭਾਅ ਵਿੱਚ ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ। ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਉਪਬੰਧ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਲਈ, ਉਸਨੇ **ਐਚ.ਐਚ. ਸਰ ਰਾਮ ਵਰਮਾ (ਮ੍ਰਿਤਕ) ਦੇ ਫੈਸਲੇ** ' ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ **ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕੇਰਲ**[4]. ਉਸਨੇ **ਡਿਸਟ੍ਰੀਬਿਊਟਰਜ਼ (ਬੜੌਦਾ) ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ** ਵਿੱਚ ਸੰਵਿਧਾਨਕ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਵੀ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਬਨਾਮ **ਭਾਰਤ** ਸੰਘ **ਅਤੇ ਹੋਰ 5**, ਜਿਸ ਨੇ

ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲੋਥ ਟਰੇਡਰਜ਼ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ 'ਤੇ ਰਾਜ ਕੀਤਾ ਹੈ।, ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਦਾ ਪੈਰਾ 12 ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

"12. ਧਾਰਾ 80-ਐਮ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵਧੀਕ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ ਬਨਾਮ ਕੱਪੜਾ ਵਪਾਰੀ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਵਾਲ ਉੱਠਿਆ। ਚਾਹੇ ਉਸ ਧਾਰਾ ਦੀ ਸਹੀ ਉਸਾਰੀ 'ਤੇ, ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਿਸੇ ਘਰੇਲੂ ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਦੀ ਪੂਰੀ ਰਕਮ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਐਕਟ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਆਮਦਨ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ, ਭਾਵ, ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਕਮਾਉਣ ਤੋਂ ਉਧਾਰ ਲਏ ਪੈਸੇ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਵਿਆਜ ਨੂੰ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ। ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 28 ਨਵੰਬਰ, 1973 ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਸੀ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਐਮ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਐਕਟ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਆਮਦਨ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਦੀ ਪੂਰੀ ਰਕਮ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ। ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋ ਕੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਕਰਨ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਕੱਪੜਾ ਵਪਾਰੀਆਂ ਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਿਆ ਗਿਆ । ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਨਜ਼ਰੀਏ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਐਮ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਦੀ ਲੋੜੀਂਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ "ਘਰੇਲੂ ਕੰਪਨੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਦੀ ਪੂਰੀ ਰਕਮ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਐਕਟ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਆਮਦਨ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ। ਯਾਨੀ ਐਕਟ ਤਹਿਤ ਦਿੱਤੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ। ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਅਦਾਲਤ ਨੇ 4 ਮਈ 1979 ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ।

---

[4]1994 Supp (1) SCC 473

[5] (1986) 1 SCC 43

13. ਹੁਣ, ਸੰਸਦ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਿਖਰ ਸੰਮੇਲਨ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 80-ਐਮ 'ਤੇ ਰੱਖੀ ਗਈ ਇਹ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿਧਾਨਕ ਇਰਾਦੇ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮਾਲੀਆ ਦਾ ਕਾਫ਼ੀ ਨਾਜਾਇਜ਼ ਨੁਕਸਾਨ ਹੋਇਆ। ਇਸ ਲਈ ਸੰਸਦ ਨੇ ਤੁਰੰਤ ਉਸ ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧਿਆ ਜੋ ਉਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵਿਧਾਨਕ ਇਰਾਦੇ ਦੇ ਉਲਟ ਸੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ। ਸੰਸਦ ਨੇ ਵਿੱਤ (ਨੰਬਰ 2) ਐਕਟ, 1980 ਦੀ ਧਾਰਾ 12 ਦੁਆਰਾ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਧਾਰਾ 80-ਏਏ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1968 ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੋਵੇਗੀ, ਯਾਨੀ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਐਮ ਨੂੰ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਅੰਤਰ-ਕਾਰਪੋਰੇਟ ਲਾਭਅੰਸ਼ਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80-ਐਮ ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੋੜੀਂਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਆਮਦਨ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਇਹ ਐਕਟ (ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ) ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਲਾਭਅੰਸ਼ਾਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਨਹੀਂ। ਇਹ ਇਸ ਨਵੀਂ ਧਾਰਾ 80-ਏਏ ਦੀ ਵੈਧਤਾ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਮੌਜੂਦਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਪਰ ਅਸੀਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਜਿਸ ਚੀਜ਼ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ ਉਹ ਧਾਰਾ 80-ਏਏ ਦੇ ਸੰਭਾਵਿਤ ਸੰਚਾਲਨ ਦੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਪਵਾਦ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਹਮੇਸ਼ਾਂ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਟੈਕਸ ਬੋਝ ਪਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਸੰਭਾਵਿਤ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਮੌਜੂਦਾ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨੂੰ ਵਧਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਪਰ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੀ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਧਾਰਾ 80-ਏਏ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਜਾ ਰਹੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਸੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਦਾ ਅਸਰ ਕਲੋਥ ਟਰੇਡਰਜ਼ ਕੇਸ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 80-ਐਮ 'ਤੇ ਰੱਖੀ ਗਈ ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਕੇ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80-ਐਮ ਦੇ ਤਹਿਤ

ਦਿੱਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਘਟਾ ਕੇ ਟੈਕਸਦਾਤਾ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਬੋਝ ਵਧਾਉਣ ਦਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80-ਏਏ ਦੀ ਪਿਛਲੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੀ ਸੰਵਿਧਾਨਕ ਵੈਧਤਾ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਇਸ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ ਜੇ ਅਸੀਂ ਕੱਪੜਾ ਵਪਾਰੀਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 80-ਐਮ 'ਤੇ ਰੱਖੀ ਗਈ ਵਿਆਖਿਆ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਦੇ ਹਾਂ। ਜੇ ਅਸੀਂ ਕੱਪੜਾ ਵਪਾਰੀਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹਾਂ ਅਤੇ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਰੱਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਐਡੀਸ਼ਨਲ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. ਬਨਾਮ ਕੱਪੜਾ ਵਪਾਰੀ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80-ਐਮ ਬਾਰੇ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੀ ਗਈ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਸੀ, ਤਾਂ ਧਾਰਾ 80-ਏ.ਏ. ਦੀ ਪਿਛਲੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੀ ਸੰਵਿਧਾਨਕ ਵੈਧਤਾ ਦੇ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80-ਏ.ਏ. ਆਪਣੀ ਪਿਛਲੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਨਵਾਂ ਟੈਕਸ ਬੋਝ ਨਹੀਂ ਪਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ।

XXXXXX

15. ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਮਖੀਜਾ ਨੇ **ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਟੀ.ਐਨ.-ਵੀ, ਮਦਰਾਸ** ਬਨਾਮ **ਕੋਟਾਗਿਰੀ ਉਦਯੋਗਿਕ ਸਹਿਕਾਰੀ ਚਾਹ ਫੈਕਟਰੀ ਲਿਮਟਿਡ, ਕੋਟਾਗਿਰੀ**[6] ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਵੀ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80P ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ:

"1. ... ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਰਾਏ ਲਈ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ:

ਬੈਂਚ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅਤੇ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਹਾਲਾਤ 'ਚ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦਾ ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਸਹੀ ਸੀ ਕਿ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-P ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਘਾਟੇ ਦੀ ਪੂਰਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ?

5. ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 80-P ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ VI-A ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-P ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1), ਜੋ ਕੇਸ ਦੇ ਮਕਸਦ ਲਈ ਢੁਕਵੀਂ ਹੈ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ:

(1) ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੁਸਾਇਟੀ ਹੋਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਆਮਦਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਤੇ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਰਕਮ ਕੱਟੀ ਜਾਵੇਗੀ।

6. ਅਧਿਆਇ VI-A ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-B ਦੀ ਧਾਰਾ (5) ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

"ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ।

7. ਜੇ ਧਾਰਾ 80-P (1) ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-B (5) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ

80-P ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਪਹਿਲਾਂ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਹੋਰ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 72 ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੋੜੀਂਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਘਾਟੇ ਨੂੰ ਸੈੱਟ ਕਰਕੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

---

[6] (1997) 9 SCC 537

XXXXXX

12. ਡਿਸਟ੍ਰੀਬਿਊਟਰਜ਼ (ਬੜੌਦਾ) (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨਾ।[(1986) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 43 : 1986 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. (ਟੈਕਸ) 159 : (1985) 155 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 120] ਅਤੇ ਐਚ.ਐਚ. ਸਰ ਰਾਮ ਵਰਮਾ [1994 Supp (1) ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 473 : (1994) 205 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 433], ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਪੀ (2) ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 72 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਘਾਟੇ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਧਾਰਾ 80-P (2) ਤਹਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਅਤੇ ਅਪੀਲ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਨਜ਼ਰੀਆ ਅਪਣਾਉਣ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ।

13. ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਰਾਮਚੰਦਰਨ ਦੁਆਰਾ ਲਾਗੂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਨੂੰਨੀ ਉਸਾਰੀ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-P ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ "ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਕੱਢਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਉਪਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਧਿਆਇ VI-A ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਧਾਰਾ 80-B (5) ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਧਾਰਾ 80-P ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਸਮਝਣ ਦੀ ਕੋਈ ਗੁੰਜਾਇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ।

16. ਅਸੀਂ ਉਪਰੋਕਤ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ।

17. ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਹ ਦੱਸਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਅਦਾਲਤ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80HH ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਉਸ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਗਈ ਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80HH ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ "ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ 20 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਰਕਮ ਦੇ ਲਾਭਾਂ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ" ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੈ, ਇਹ 'ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਤੋਂ ਹੈ। ਇਸ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲਾ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ: 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਕੀ ਅਰਥ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ? ਇੱਥੇ ਅਸੀਂ ਵੇਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ 5 ਨਵੰਬਰ 2014 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਆਦੇਸ਼ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਅਤੇ 'ਆਮਦਨ' ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਉਪਰੋਕਤ ਹਵਾਲਾ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਇਸਦੀ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਨਾ ਚਾਹਾਂਗੇ ਕਿਉਂਕਿ ਅਸੀਂ ਵੇਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਇਹ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਅਤੇ ਸੰਖੇਪ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਕੈਪਚਰ ਕਰਦਾ ਹੈ:

1. ਅਸੀਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1979-1980 ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1980-1981 ਨਾਲ ਚਿੰਤਤ ਹਾਂ। ਰਾਜਸਥਾਨ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 17 ਮਈ 2004 ਦੇ

ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਮੋਤੀਲਾਲ ਪੈਸਟੀਸਾਈਡਜ਼ (ਆਈ) ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ-2 (2000) 9 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 63 ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਐਚ.ਐਚ. ਦਾ ਅਰਥ ਕੱਢਿਆ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਲਈ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਦੇਖਿਆ:

XXXXXX

"ਇਹ ਬਹੁਤ ਨਿਮਰਤਾ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸੰਕਲਪ 'ਆਮਦਨ' ਦੇ ਸੰਕਲਪ ਨਾਲੋਂ ਵਿਸ਼ਾਲ ਸੰਕਲਪ ਹੈ। ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ/ਘਾਟਾ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਅੰਕੜਿਆਂ ਤੋਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅਸਲ ਖਰਚਿਆਂ ਨੂੰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਿਰਾਵਟ ਅਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਭੱਤਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਖਰਚੇ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, 'ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦ ਵਿੱਚ ਗਿਰਾਵਟ ਅਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਭੱਤੇ ਦੇ ਕਾਰਨ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ ਸ਼ਬਦ 'ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਸਮਾਨਾਰਥੀ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਮਹਿਸੂਸ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉਹ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨਾਲ ਬੰਨ੍ਹਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ।

2. ਮੋਤੀਲਾਲ ਪੈਸਟੀਸਾਈਡਜ਼ (ਆਈ) ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ((Supra) ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਇੱਕ ਫੈਸਲਾ ਹੈ ਜਿਸ ਨੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਉਸੀ ਧਾਰਾ 80-ਐਚਐਚ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਬਾਰੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਾਲ ਵੀ ਉਹੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਸਨ ਜਿੰਨੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ।

3. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦਾ ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਸਹੀ ਸੀ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਕ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਐਚ.ਐਚ ਦੇ ਤਹਿਤ 34,30,035 ਰੁਪਏ ਦੇ ਕੁੱਲ ਮੁਨਾਫੇ (ਤਰਲ ਧਾਰਾ) 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਬਲਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1979-80 ਲਈ ਇਸ ਤੋਂ ਸ਼ੁੱਧ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਸੀ?

4. ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 2 ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80-ਐਚ.ਐਚ. ਅਤੇ ਪੈਰਾ 3 ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80-M ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ। ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਜਦੋਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-HH "ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80-M "ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੀ ਹੈ. ਕਲੋਥ ਟਰੇਡਰਜ਼ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. (1979) 3 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 538 ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80-M ਰੱਖੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਉਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ, ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਸ਼ੁੱਧ ਆਮਦਨ 'ਤੇ। ਇਸ ਨੂੰ ਡਿਸਟ੍ਰੀਬਿਊਟਰਜ਼ (ਬੜੌਦਾ) ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ (1986) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 43 ਵਿੱਚ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

XXXXXX

ਮੈਸਰਜ਼ ਵਿਜੇ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ
[ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 941

5. ਭਗਵਤੀ, ਜੇ. ਜੋ ਕੱਪੜਾ ਵਪਾਰੀਆਂ ਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਪਿਛਲੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਧਿਰ ਸੀ, ਨੇ ਡਿਸਟ੍ਰੀਬਿਊਟਰਜ਼ (ਬੜੌਦਾ) ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ

ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਕੱਪੜਾ ਵਪਾਰੀਆਂ ਦੇ ਕੇਸ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਗਲਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ "ਕੋਈ ਵੀ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਸੰਭਵ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਨਹੀਂ ਦੇ ਸਕਦਾ ਬਲਕਿ ਸਿਰਫ "ਸ਼ੁੱਧ ਆਮਦਨ" ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਡਿਸਟ੍ਰੀਬਿਊਟਰਜ਼ (ਬੜੌਦਾ) ਕੇਸ ਕੈਮਬੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਸਪਲਾਈ ਇੰਡਸਟਰੀਅਲ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਗੁਜਰਾਤ -2, ਅਹਿਮਦਾਬਾਦ (1978) 2 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 644 ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਆਇਆ ਜੋ ਫੈਸਲਾ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-E ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੀ। ਧਾਰਾ 80 E ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ: -

"80E - ਕੁਝ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਉਦਯੋਗਾਂ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ- (1) ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿਸ 'ਤੇ ਇਹ ਧਾਰਾ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਹੋਰ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ) ਵਿੱਚ ਬਿਜਲੀ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਜਾਂ ਵੰਡ ਜਾਂ ਬਿਜਲੀ ਦੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਜਾਂ ਉਸਾਰੀ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕੋਈ ਵੀ ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਪੰਜਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਿਸੇ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ, ਕੰਪਨੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਉਸ ਦੇ ਅੱਠ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਲਾਭ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੋਵੇਗੀ।

(2) ਇਹ ਸੈਕਸ਼ਨ ਇਹਨਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ

(a) ਇੱਕ ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ; ਜਾਂ (ਅ) ਕੋਈ ਹੋਰ ਕੰਪਨੀ ਜਿਸ ਨੇ ਭਾਰਤ ਦੇ ਅੰਦਰ ਲਾਭਅੰਸ਼ਾਂ (ਤਰਜੀਹੀ ਸ਼ੇਅਰਾਂ 'ਤੇ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਸਮੇਤ) ਦੀ ਘੋਸ਼ਣਾ ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕੀਤੇ ਹਨ। ਪਰ ਇਹ ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਭਾਰਤੀ ਕੰਪਨੀ ਜਾਂ ਧਾਰਾ (B) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੰਪਨੀ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ

ਹੁੰਦਾ, ਜੇ ਅਜਿਹੀ ਭਾਰਤੀ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੰਪਨੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਗਣਨਾ ਅਨੁਸਾਰ ਆਪਣੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 108 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕੰਪਨੀ ਹੈ ਜੋ 25 ਹਜ਼ਾਰ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੈ।

6. ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਇਸ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਧਾਰਾ ਭਾਵ 80-HH ਦੇ ਬਿਲਕੁਲ ਉਲਟ, ਧਾਰਾ 80-E "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ [ਇਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ 5]" ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80-E ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੀ ਗੱਲ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੇਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼ਬਦ ਧਾਰਾ 80-HH ਵਿੱਚ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਗੈਰਹਾਜ਼ਰੀ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹਨ, ਹਾਲਾਂਕਿ "ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਸ਼ਬਦ ਉਹੀ ਸ਼ਬਦ ਹੈ ਜੋ ਧਾਰਾ 80-E ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

XXXXXX

7. ਮੋਤੀਲਾਲ ਪੈਸਟੀਸਾਈਡਜ਼ (supra) ਦੇ ਪੈਰਾ 4 ਵਿੱਚ ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-HH ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80-M ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਹੈ, ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰ ਵਿੱਚ ਗਲਤ ਹੈ। ਧਾਰਨਾਤਮਕ ਤੌਰ 'ਤੇ, "ਕੋਈ ਵੀ ਆਮਦਨ" ਅਤੇ "ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੱਖਰੇ ਹੁੰਦੇ ਹਨ।

(ਧਾਰਾ 80-M ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-AA ਅਤੇ AB, ਧਾਰਾ 80-T ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ "ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਮਦਨ" ਦੀ ਗੱਲ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 28 ਜੋ "ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਤੋਂ ਆਮਦਨ" ਦੀ ਗੱਲ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਸੰਕਲਪਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੋਵਾਂ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰਾ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ)।

8. ਮੋਤੀਲਾਲ ਪੈਸਟੀਸਾਈਡਜ਼ (supra) ਵਿੱਚ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 5 ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸ਼੍ਰੀ ਰਾਮਮੂਰਤੀ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕੱਪੜਾ ਵਪਾਰੀ ਅਤੇ ਡਿਸਟ੍ਰੀਬਿਊਟਰ (ਬੜੌਦਾ) ਦੋਵੇਂ ਕੇਸ ਸਿਰਫ ਧਾਰਾ 80-M ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਕੋਲ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-HH ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 80-AB ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਮੌਕਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦਿਆਂ ਅਦਾਲਤ ਨੇ H.H. ਸਰ ਰਾਮ ਵਰਮਾ ਬਨਾਮ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. (1994) Supp (1) ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 473 ਦੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ, ਜਿਸ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਉਸ ਸਮੇਂ ਦੀ ਨਵੀਂ ਲਾਗੂ ਧਾਰਾ 80-AA ਅਤੇ 80-AB ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੀ। ਇਹ ਦੋਵੇਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਧਾਰਾ 80-M ਤਹਿਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ; ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80-T ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸੀ, "ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਦੇ ਉਲਟ "ਕੋਈ ਵੀ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਾ ਹੈ. ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰ 'ਚ ਵਰਮਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਦਾ 'ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਦੇ ਸੰਕਲਪ ਨਾਲ ਬਹੁਤ ਘੱਟ ਲੈਣਾ ਦੇਣਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਅਸੀਂ ਇੱਥੇ ਚਿੰਤਤ ਹਾਂ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਮਾਮਲੇ ਭਾਰਤ ਦੇ ਮਾਣਯੋਗ ਚੀਫ ਜਸਟਿਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖੇ ਜਾਣ ਤਾਂ ਜੋ ਮੋਤੀਲਾਲ ਪੈਸਟੀਸਾਈਡਜ਼ (supra) ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਸਹੀਤਾ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਉਚਿਤ ਬੈਂਚ ਦਾ ਗਠਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ।

18. ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਆਮਦਨ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਅਸੀਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਐਕਟ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਸੰਖੇਪ ਅਤੇ ਵਿਆਪਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਿਆਨ ਕਰ ਚੁੱਕੇ ਹਾਂ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ IV ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਤੁਲਨਾ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ VI-A ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਇਹ ਯੋਜਨਾ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਪਾਸੇ 'ਆਮਦਨ' ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਦੇ ਸੰਕਲਪ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਖਿੱਚਦੀ ਹੈ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਤੋਂ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ

ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 28 ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੀਆਂ ਆਮਦਨਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਵਸੂਲੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਉਹ ਸਾਰੀਆਂ ਆਮਦਨਾਂ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਏ ਜਾਣ 'ਤੇ ਉਸ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

XXXXXX

ਮੈਸਰਜ਼ ਵਿਜੇ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ
[ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 943

ਇਸ ਦੀ ਧਾਰਾ 29 ਵਿੱਚ 'ਆਮਦਨ' ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਦੇ ਤਰੀਕੇ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਦੀ ਗਣਨਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 30-43D ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 30-43D ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਜੋ ਖਰਚ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਜਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕਟੌਤੀਆਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਕੋਈ ਸ਼ੁੱਧ ਮੁਨਾਫੇ ਦੇ ਅੰਕੜੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦਾ ਹੈ ਜੋ 'ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਸ਼ੁੱਧ ਆਮਦਨ ਬਣ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ VI-A ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੁਝ ਕਟੌਤੀਆਂ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨਾਂ ਰਾਹੀਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇਹ ਕਟੌਤੀਆਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਯੋਗਤਾ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ 'ਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖਰਚੇ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਨਾ ਹੋਣ। ਇੱਥੇ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80A ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਵਿਸ਼ੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਧਾਰਾ 80Cਤੋਂ 80U ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ,

ਧਾਰਾ 80Cਤੋਂ 80U ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਸ਼ੇ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤਤਾ ਵੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ. ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਗੱਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80A ਖੁਦ 'ਆਪਣੀ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਕਹਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੂੰ 'ਉਸਦੀ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਤੋਂ' ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਧਾਰਾ 80Cਤੋਂ 80U ਤੱਕ ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ, ਜਿਸ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ 'ਤੇ ਅਤੇ ਕਿਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ, ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਵੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਕਿਵੇਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਕਿਸ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ। ਇਹ ਭਾਗ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਮਾਪਦੰਡ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਧਾਰਾ 80HH ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ @ 'ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ' ਦਾ 20% ਹੈ.

19. ਧਾਰਾ 80A ਦੇ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 80HH ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਕੁੱਲ ਮੁਨਾਫੇ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੀ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਭਾਵ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 30 ਤੋਂ 43D ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ। ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਰੈਫਰੈਂਸ ਆਰਡਰ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਹੀ ਦੱਸਿਆ ਹੈ ਕਿ **ਮੋਤੀਲਾਲ ਪੈਸਟੀਸਾਈਡਜ਼ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ** ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲੋਥ ਟਰੇਡਰਜ਼ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ **ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ**। ਜੋ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 M ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕੇਸ ਸੀ ਕਿ ਧਾਰਾ 80HH ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80 M ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਇਕੋ ਜਿਹੀ ਹੈ। ਇਹ ਅਧਾਰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਗਲਤ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਦੋ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਪਦਾਰਥਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਸਾਡਾ ਮੰਨਣਾ ਹੈ ਕਿ **ਮੋਤੀਲਾਲ ਕੀਟਨਾਸ਼ਕਾਂ** ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਗਲਤ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਅਸੀਂ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦੇ ਹਾਂ।

XXXXXX

20. ਅਸੀਂ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਦੀ ਇਸ ਦਲੀਲ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਨਹੀਂ ਹਾਂ ਕਿ ਵਿੱਤ (ਨੰਬਰ 2) ਐਕਟ, 1980 ਦੁਆਰਾ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1981 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 80AB ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ। ਇਹ ਸੰਭਾਵਿਤ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਸੋਧ ਐਕਟ ਹੀ ਅਜਿਹਾ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1979-80 ਅਤੇ 1980-81 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ, ਜਦੋਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਧਾਰਾ 80AB ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਕਿਤਾਬ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ ਵੱਲੋਂ 22 ਸਤੰਬਰ, 1980 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 281 ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਸਰਕੂਲਰ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਨਵੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 80AA ਅਤੇ 80AB ਨੂੰ ਜੋੜਨ ਦੇ ਕਾਰਨਾਂ ਦਾ ਵਰਣਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ **ਮੈਸਰਜ਼ ਕਲੋਥ ਟਰੇਡਰਜ਼** ਕੇਸ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਧਾਰਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਗਣਨਾ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ (ਚੈਪਟਰ VIA ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ) ਸ਼ੁੱਧ ਆਮਦਨ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਨਾ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਬੰਧਤ ਭਾਗਾਂ ਦੀਆਂ ਹੋਰ ਲੋੜਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ. ਇਸ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਇਸ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ 01 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1981 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਸਰਕੂਲਰ ਦਾ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਹਿੱਸਾ ਢੁਕਵਾਂ ਹੈ:

ਨਵੀਂ ਧਾਰਾ 80AB 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 1981 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1981-82 ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੇ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਹ ਧਿਆਨ ਨਾਲ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80AA ਦੇ ਉਲਟ, ਨਵੀਂ ਧਾਰਾ 80AB ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਪਿਛਲੀ ਕਾਰਵਾਈ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ।

21. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀ ਸਿਰਫ ਧਾਰਾ 80AB ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1981-82 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਨਾਲ ਹੀ ਲਿਆਂਦੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਮਾਲ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਭਰ **ਮੈਸਰਜ਼ ਕੱਪੜਾ ਵਪਾਰੀਆਂ** ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲੇ ਕੋਈ ਪ੍ਰਸੰਗਿਕਤਾ ਨਹੀਂ ਰੱਖਣਗੇ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, **ਕੋਟਾਗਿਰੀ ਉਦਯੋਗਿਕ ਸਹਿਕਾਰੀ ਚਾਹ ਫੈਕਟਰੀ ਲਿਮਟਿਡ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ**। ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰੇ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਇਸ ਤੋਂ ਕੱਢੇ ਗਏ ਹਵਾਲਿਆਂ ਤੋਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਤੁਰੰਤ ਕੇਸ ਲਈ ਕੋਈ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

22. ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

ਅੰਕਿਤ ਗਿਆਨ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ।

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