ਬੇਸੀਰ ਅਹਿਮਦ ਸਿਸੋਦੀਆ

ਬਨਾਮ

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀ

(2009 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 6110)

24 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2020

[ਏ. ਐਮ. ਖਾਨਵਿਲਕਰ ਅਤੇ ਦਿਨੇਸ਼ ਮਹੇਸ਼ਵਰੀ, ਜੇ. ਜੇ.]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਉਪ ਧਾਰਾ 68,143,144,145,271 – ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਬਾਕੀ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਬਕਾਇਆ ਸ਼ੀਟ ਅਤੇ ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕਾਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦਿਆਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਘੋਸ਼ਿਤ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ 2,26,000/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ - ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਅਪੀਲ - ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ) ਦੁਆਰਾ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ-ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ) ਨੇ ਆਦੇਸ਼ ਡੀ. ਟੀ. ਡੀ. ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ। 09.01.2003 - ਆਈਟੀਏਟੀ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ, ਹਾਲਾਂਕਿ 2,26,000/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸੰਬੰਧੀ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ-ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 21.08.2008 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ - ਆਯੋਜਿਤਃ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਮੇਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ 2,26,000/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਜਾਂ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ-ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਉਕਤ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨੂੰ ਜਾਅਲੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ (ਨਾਮਜ਼ਦ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਖੜ੍ਹਾ ਹੈ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਗੈਰ-ਮੌਜੂਦ ਲੈਣਦਾਰ ਸਨ)-ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹੁਣ ਇਹ ਰਿਕਾਰਡ ਵਿੱਚ ਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ 13 ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਹਲਫ਼ਨਾਮੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ 12 ਦੀ ਜਾਂਚ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਆਪਣੇ ਬਿਆਨ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਮਾਣ ਪੱਤਰਾਂ ਸਮੇਤ ਕੋਈ ਕਮਜ਼ੋਰੀ ਨਹੀਂ ਪਾਈ-ਡੀਲਰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ 'ਤੇ ਖਰੀਦ ਬਾਰੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਾਅਵੇ ਦੇ ਨਾਲ ਖੜ੍ਹੇ ਸਨ; ਅਤੇ ਜਿਸ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ 13.01.2011 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਆਦੇਸ਼ ਡੀਟੀਡੀ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ 13.01.2011 ਨੂੰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੂੰ ਹੀ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਬਲਕਿ ਇਸ ਤੱਥ ਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਨਤੀਜਾ ਵੀ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਲੁਕਾਉਣ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਈ ਗੱਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-99 ਲਈ ਸਬੰਧਤ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਨਾਵਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਨਕਦ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰਕਮ ਲਈ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੱਲੋਂ ਧਾਰਾ 68 ਅਧੀਨ 2,26,000/- ਰੁਪਏ ਦਾ ਜੋੜ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। 30.11.2000 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਦੁਆਰਾ ਆਰਡਰ ਡੀਟੀਡੀ ਦੁਆਰਾ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ. 09.01.2003 ਨਿਰਵਿਘਨ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ.

ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਦਿਆਂ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆਃ

ਆਯੋਜਿਤ 1.1 ਆਈ ਏ ਨੰਬਰ 57442/2011 ਵਿੱਚ ਬਾਅਦ ਦੀਆਂ ਘਟਨਾਵਾਂ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਮੰਗੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਅਰਜ਼ੀ ਰਾਹੀਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿ ਨੇ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ) ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਰੱਖਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 271 (1) (ਸੀ) ਮਿਤੀ 17.11.2006 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਇਹ ਆਦੇਸ਼ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਪਹੁੰਚੇ ਸਿੱਟੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਸੀ ਜੋ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਦੇ ਪੜ੍ਹਾਅ ਤੱਕ ਅੰਤਿਮ ਹੋ ਚੁੱਕਾ ਸੀ-ਮਿਤੀ 27.4.2006 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਅਨੁਸਾਰ-ਇਸ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਖਰੀਦ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਅਲੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਸਨ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਯੂ/ਐਸ. 271 ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਸ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਹੁਣ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ [ਸੀਆਈਟੀ (ਏ)] ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ, ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।[ਪੈਰਾ 10] [589-ਈ-ਐਚ][590-ਏ-ਸੀ]

1.2 ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਲੋੜੀਂਦਾ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਉਹ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਅਤੇ ਸੱਚਾਈ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ। 2,26,000/- (ਕੇਵਲ ਦੋ ਲੱਖ 26 ਹਜ਼ਾਰ ਰੁਪਏ). ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਉਕਤ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨੂੰ ਜਾਅਲੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ (ਨਾਮਜ਼ਦ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਖੜ੍ਹੇ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਗੈਰ-ਮੌਜੂਦ ਲੈਣਦਾਰ ਸਨ) ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹੁਣ ਇਹ ਰਿਕਾਰਡ ਵਿੱਚ ਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਹਲਫ਼ਨਾਮੇ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡ ਬਿਆਨ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਮਾਣ ਪੱਤਰ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੇ। ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ) ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਹੁਣ ਤੱਕ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 17 ਵਿੱਚ ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ 13 ਵਿੱਚੋਂ 12 ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਬਿਆਨ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਪਛਾਣ ਵੀ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਅਸੈਸੀ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਬੂਤਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ [(ਸੀਆਈਟੀ (ਏ)] ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਨਾ ਤਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਡੀਲਰਾਂ ਦੀ ਪਛਾਣ 'ਤੇ ਸ਼ੱਕ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਅਸੈਸੀ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-1999 ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਤ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀਆਂ ਸਲੈਬਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਬਿਆਨ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਪ੍ਰਤੀਕੂਲ ਟਿੱਪਣੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

ਦੋ-ਤਿੰਨ ਸਾਲ ਬਾਅਦ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, 31.3.1998 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਏ ਸਾਲ ਲਈ ਵਪਾਰਕ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ 2,92,490/- ਰੁਪਏ (ਦੋ ਲੱਖ ਨੱਬੇ ਹਜ਼ਾਰ ਚਾਰ ਸੌ ਨੱਬੇ ਰੁਪਏ ਸਿਰਫ) ਦੇ ਕਲੋਜ਼ਿੰਗ ਸਟਾਕ ਨਾਲ 3,57,463/- ਰੁਪਏ (ਤਿੰਨ ਲੱਖ ਸੱਤਰ ਹਜ਼ਾਰ ਚਾਰ ਸੌ ਸੱਠ ਰੁਪਏ ਸਿਰਫ) ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਾਇਆ ਕਿ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀ ਖਰੀਦ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ, ਵਪਾਰਕ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਬੰਦ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਟਾਕ ਦੀ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਮੌਜੂਦ ਸਮੱਗਰੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ' ਤੇ ਸੁਝਾਅ ਦੇਵੇਗੀ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ 'ਤੇ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀਆਂ ਸਲੈਬਾਂ ਵੇਚੀਆਂ ਸਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਨਾ ਤਾਂ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਲੁਕਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਇਹ ਨਿਰੀਖਣ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਸਮਰੱਥ ਫੋਰਮ (ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ) ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 271 ਕਰਦਾਤਿ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ ਕਿ ਦੱਸੀ ਗਈ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-1999 ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਸੀ। ਦਰਅਸਲ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਮੇਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਜਾਂ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ 13 ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਹਲਫ਼ਨਾਮੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ 12 ਦੀ ਜਾਂਚ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਬਿਆਨ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਮਾਣ ਪੱਤਰਾਂ ਸਮੇਤ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕਮਜ਼ੋਰੀ ਨਹੀਂ ਪਾਈ। ਡੀਲਰਾਂ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਗਈ ਖਰੀਦ ਬਾਰੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਾਅਵੇ' ਤੇ ਕਾਇਮ ਰਹੇ; ਅਤੇ ਕਿਹੜਾ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਪੈਰਾ 17 ਅਤੇ 19 ਵਿੱਚ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ. ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ ਨਾ ਸਿਰਫ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਦਿੱਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਸੀ ਬਲਕਿ ਇਸ ਤੱਥ ਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਨਤੀਜਾ ਵੀ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਸੀ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ 1998-1999 ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਲੁਕਾਉਣ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਸਾਲ 1998-1999 ਲਈ ਸਬੰਧਤ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਨਾਵਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਨਕਦ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰਕਮ ਲਈ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 68 ਅਧੀਨ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਰੁਪਏ 2,26,000/- ਦਾ ਜੋੜ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਬਾਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਰਡਰ ਦੀ ਮਿਤੀ

30.11.2000 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 9.1.2003 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਨਿਰਵਿਘਨ ਰਹੇਗਾ. [ਪੈਰਾ 13,14,15-17][599-ਈ-ਐਚ; 600-ਏ-ਐਚ; 601-ਏ-ਡੀ]

ਮੱਦੀ ਸੁਦਰਸਨਮ ਆਇਲ ਮਿੱਲਜ਼ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਹੈਦਰਾਬਾਦ ਅਤੇ ਆਂਧਰਾ (1959) 37 ਆਈਟੀਆਰ 369 (ਏਪੀ) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਅਗਰਵਾਲ ਐਂਗ ਕੰਪਨੀ (ਜਲ) (2006) 206 ਸੀਟੀਆਰ (ਪੀ ਐਂਡ ਐਚ) 648; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਜੀ ਕੇ ਠੇਕੇਦਾਰ (2009)19 ਡੀ. ਟੀ. ਆਰ. (ਰਾਜ) 305-ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ

(1959) 37 ਆਈਟੀਆਰ 369 (ਏਪੀ) ਪੈਰਾ 8

(2006) 206 ਸੀਟੀਆਰ (ਪੀ ਐਂਡ ਐਚ) 648 ਪੈਰਾ 8

(2009) 19 ਡੀਟੀਆਰ (ਰਾਜ) 305 ਪੈਰਾ 8 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨਿਆਂਇਕ ਫੈਸਲਾਃ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2009 ਦਾ 6110.

ਜੋਧਪੁਰ ਵਿਖੇ ਰਾਜਸਥਾਨ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਆਫ ਜੁਡੀਕੇਚਰ ਦੇ 21.08.2008 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2006 ਦੇ 69.

ਡਾ. ਮਨੀਸ਼ ਸਿੰਘਵੀ, ਕੇ ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟਸ, ਸੰਦੀਪ ਕੁਮਾਰ ਝਾਅ, ਪੀ ਵੀ ਯੋਗੇਸ਼ਵਰਨ, ਅਰਪਿਤ ਪ੍ਰਕਾਸ਼, ਐਚ. ਰਾਘਵੇਂਦਰ ਰਾਓ, ਜਿਤਿਨ ਸਿੰਘਲ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਐਡਵੋਕੇਟਸ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ

ਏ ਐਮ ਖਾਨਵਿਲਕਰ, ਜੇ

1. ਇਹ ਅਪੀਲ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 21.8.2008 ਵਿੱਚ ਰਾਜਸਥਾਨ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਆਫ ਜੂਡੀਕੇਚਰ, ਜੋਧਪੁਰ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, "ਹਾਈ ਕੋਰਟ") ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਅੰਤਮ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਅਪਵਾਦ ਮੰਨਦੀ ਹੈ। 2006 ਦਾ 69, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਅਪੀਲ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਜੋਧਪੁਰ ਬੈਂਚ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, 'ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ.') ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

2. ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿ ਨੂੰ ਕਰਦਾਤਿ ਸਾਲ 1998-1999 ਲਈ ਕਰਦਾਤਿ ਅਧਿਕਾਰੀ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 'ਅਧਿਕਾਰੀ') ਦੁਆਰਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ '1961 ਐਕਟ') ਦੀ ਧਾਰਾ 143 (2) ਦੇ ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ 30.11.2000 ਨੂੰ ਇੱਕ ਕਰਦਾਤਿ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵਾਧੇ ਲਈ ਸੀਮਤ ਚੁਣੌਤੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ।

ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਕ੍ਰਮ ਵਿੱਚ "ਵਪਾਰ ਖਾਤਾ" ਅਤੇ "ਕ੍ਰੈਡਿਟ" ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਅਤੇ ਖਾਤਾ ਪੁਸਤਕਾਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ 2,26,000/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਲਿਆ। (ਦੋ ਲੱਖ ਛੱਬੀ ਹਜ਼ਾਰ ਰੁਪਏ ਹੀ). ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਉਸ ਰਕਮ ਨੂੰ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 68 ਦੇ ਤਹਿਤ "ਕੈਸ਼ ਕ੍ਰੈਡਿਟ" ਮੰਨਿਆ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਕਰਦਾਤਿ ਦੀ ਘੋਸ਼ਿਤ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਜੋੜ਼ਿਆ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, 'ਦੂਜਾ ਜੋੜ਼')। ਫਿਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧਿਆ। ਗਣਨਾ ਦੇ ਸੰਬੰਧਤ ਹਿੱਸੇ ਦਾ ਹੇਠਾਂ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈਃ -

"ਕ੍ਰੈਡਿਟਃ

ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਬੈਲੇਂਸ-ਸ਼ੀਟ ਅਤੇ ਅਕਾਊਂਟ ਬੁੱਕਾਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ 15 ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਨਾਮ 2,26,000/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰਕਮ ਦਿਖਾਈ ਹੈਃ

.....

ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ 2,26,000/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਸੱਚਾਈ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਲੋੜ਼ੀਂਦਾ ਸਮਾਂ ਅਤੇ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਿਖਾਏ ਗਏ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਗਲਤ/ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਜਾਂ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ 15 ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਦਿਖਾਏ ਗਏ 2,26,000/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਹੀ ਨਹੀਂ ਹਨ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਰੋਤ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਹੀ ਸਬੂਤ/ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, 15 ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਨਾਮ 'ਤੇ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਰੁਪਏ .2,26,000/- ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਸੈਕਸ਼ਨ 68 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਣਜਾਣ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਘੋਸ਼ਿਤ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਜੋੜ਼ਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-99 ਲਈ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈਃ

ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਆਮਦਨ		87500 /-
1. ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਕਟੌਤੀ ਚਰਚਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸੈਕਸ਼ਨ 24 (1) ਦੇ ਤਹਿਤ		7200 /
2. ਕੁੱਲ ਲਾਭ ਵਿੱਚ ਵਾਧਾ		10000/-
3. ਘੱਟ ਘਰੇਲੂ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਨਿਕਾਸੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਜੋੜ਼		18000/
4. ਵਿਚਾਰ ਵਟਾਂਦਰੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਸਪਸ਼ਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ	226000/-	261200/-
ਕੁੱਲ ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ		348700/

ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। ਲੋੜੀਂਦੇ ਫਾਰਮ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਧਾਰਾ 272 (1) (ਸੀ) ਤਹਿਤ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ।

3. ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿ ਨੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ) ਜੋਧਪੁਰ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, 'ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ)') ਅੱਗੇ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ। ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਿਤੀ 9.1.2003 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਹਾਲਾਂਕਿ, ਵਪਾਰਕ ਖਾਤੇ ਅਤੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ) ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ।

4. ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਫਿਰ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਨੂੰ ਹੋਰ ਅਪੀਲ ਕਰਨ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ। ਵਿਭਾਗ ਅਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਅਸੈਸੀ ਦੁਆਰਾ ਉਠਾਏ ਗਏ ਮੁੱਦਿਆਂ ਅਤੇ ਇਤਰਾਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਨੋਟ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਨੇ ਮਿਤੀ 4.11.2004 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇ ਦਿੱਤੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, 2,26,000/- ਰੁਪਏ (ਸਿਰਫ ਦੋ ਲੱਖ ਛੇਵੀ ਹਜ਼ਾਰ ਰੁਪਏ) ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦੂਜੇ ਵਾਧੇ (ਮੌਜੂਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ) ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ।

5. ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਫਿਰ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 260 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ। ਅਪੀਲ ਨੂੰ 27.4.2006 ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਪ੍ਰਸ਼ਨ 'ਤੇ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀਃ-

"ਕੀ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੀ ਧਾਰਾ 68 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਕਦ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਜੋਂ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਕਰਦਾਤਿਆਂ' ਤੇ ਇਹ ਸਮਝਾਉਣ ਦਾ ਬੋਝ ਪਾ ਕੇ ਕਿ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਖੁਲਾਸਾ ਕੀਤੇ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਉਸ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਨਹੀਂ ਹੈ?

ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਮੁੱਖ ਦਲੀਲ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਜੋੜ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਉਨ੍ਹਾਂ ਹੀ ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕਾਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।(ਐੱਸ).

6. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 21.8.2008 ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਰਾਏ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਰਕਮ ਹੋਰ ਕੁਝ ਨਹੀਂ ਬਲਕਿ ਜਾਅਲੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿ ਦੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਜੋੜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਅਪੀਲ ਖਾਰਜ ਕਰਨ ਦੇ ਹੋਰ ਕਾਰਨਾਂ ਦਾ ਵੀ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ। ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਸੰਬੰਧਤ ਹਿੱਸਾ ਇੱਥੇ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈਃ -

ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ, "ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਵਿੱਚ ਵੀ ਤਾਕਤ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਮਾਲ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਤੱਥ ਬਾਰੇ ਬੁਨਿਆਦੀ ਧਾਰਨਾ 'ਤੇ ਅੱਗੇ ਵਧਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਖੋਜ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਵਿਘਨ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਅਸੈਸੀ ਤੋਂ ਇਸ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉਸ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਅਤੇ ਸੱਚਾਈ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਬੁਲਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਰ ਉਹ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਖਰੀਦ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਅਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਵੀ ਖਰੀਦ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਅਤੇ ਰਕਮ ਨੂੰ ਜਾਅਲੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਕਥਿਤ ਖਰੀਦਦਾਰਾਂ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ ਖੜ੍ਹਾ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਜਾਂ ਤਾਂ ਮੌਜੂਦ ਨਹੀਂ ਦਿਖਾਇਆ ਜਾ ਸਕਿਆ ਸੀ, ਜਾਂ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਲੈਣਦਾਰ ਹੋਣ ਲਈ, ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਲਗਾਏ ਗਏ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਬਹੁਤ ਘੱਟ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਅਤੇ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਤੀਜਿਆਂ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਕਥਿਤ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਸੱਚਾਈ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਅਤੇ ਮਾਲ ਦੁਆਰਾ ਕਥਿਤ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਲਈ ਕੀਤੇ ਗਏ ਯਤਨ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੇ ਪੱਖ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਨਤੀਜਾ ਨਹੀਂ ਦੇ ਸਕੇ।

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਰਕਮਾਂ, ਜੋ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਜੋੜੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਜਾਅਲੀ ਐਂਟਰੀ ਸੀ, ਇਸ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਕਿ ਇਹ ਸਿਰਫ ਪੰਦਰਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਰਕਮ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਸੀ, ਕਥਿਤ ਤੌਰ' ਤੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ ਕੋਈ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਹੀਂ ਖਰੀਦਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਸਾਮਾਨ ਨਹੀਂ ਖਰੀਦਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਹ ਰਕਮ ਅਣਐਲਾਨੇ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਸੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੇ ਸਿਰਫ ਰਿਕਾਰਡ (ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ) ਵਿੱਚ ਕਥਿਤ ਵਿਕਰੇਤਾਵਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਰਕਮ ਵਜੋਂ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਵਜੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਸੀ।

ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਵਪਾਰਕ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਰੁਪਏ 10,000/- ਦੇ ਵਾਧੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਇਸ ਸਿਰ ਹੇਠ ਜੋੜ ਕਰਨ ਦੀ ਅਸਮਰੱਥਾ ਬਾਰੇ ਵਿਵਾਦ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਕਿਉਂਕਿ ਕੁੱਲ ਲਾਭ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕੁੱਲ ਲਾਭ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਰਦਾਤੇ ਨੇ ਰੋਜ਼ਾਨਾ ਸਟਾਕ ਰਜਿਸਟਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖੇ ਸਨ, ਨਾ ਹੀ ਹੋਰ ਜ਼ਰੂਰੀ ਵਾਊਚਰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਹਨ ਜਾਂ ਰੱਖੇ ਹਨ, ਪਰ ਫਿਰ, ਜੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨੇ ਕੁਝ ਹੋਰ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਜੋ ਗਲਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਦੇਣਦਾਰੀਆਂ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ, ਅਤੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਲਈ ਕਰਦਾਤੇ ਨੇ ਇਹ ਨਹੀਂ ਦਿਖਾਇਆ

ਸਰੋਤ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਸੀ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ)

7. ਮੌਜੂਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੁਹਰਾਈ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 144 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਾਧੇ ਨੂੰ "ਸਰਬੋਤਮ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ" ਦੱਸਦਿਆਂ, ਧਾਰਾ 145 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਕਿਉਂਕਿ, ਧਾਰਾ 144 ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤਾਂ ਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੇ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਵਾਧੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਉਹੀ ਕਿਤਾਬਾਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 68 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਾਦ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਤਿੰਨ-ਪੱਖੀ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਅਪਣਾਇਆ; ਪਹਿਲਾ, ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 145 (2) ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਵਿੱਚ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 145 (3) ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ। ਇਸ ਦੇ ਲਈ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਸੋਧ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜੋ 1.4.1997 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ 1.4.1997 (ਪੂਰਵ-ਸੋਧ) ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਧਾਰਾ 145 (2) 1.4.1997 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਧਾਰਾ 145 (3) ਦੇ ਸਮਾਨ ਹੈ। (ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ). ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 145 (2) ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 145 (3) ਦੂਜਾ, ਕਿ ਪਹਿਲੇ ਜੋੜ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਗਲਤ ਸ਼ਬਦ "ਨਹੀਂ" ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਅਨੁਸਾਰ, ਪੈਰੇ ਦਾ ਅਗੇਤਰ ਅਤੇ ਵਰਤੀ ਗਈ ਭਾਸ਼ਾ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਜੋੜ ਲਗਾਉਣ ਲਈ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 145 (3) 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਇਸ ਸਬਮਿਸ਼ਨ ਨੂੰ ਸਮਰਥਨ ਦੇਣ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਹਿੰਦੀ ਸੰਸਕਰਣ 'ਤੇ ਵੀ ਭਰੋਸਾ ਰੱਖਿਆ ਹੈ; ਤੀਜਾ, ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਧਾਰਾ 144 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਧਾਰਾ 145 ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ।(3). ਧਾਰਾ 144 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ "ਸਰਬੋਤਮ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ" ਕਰਨਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਬੇਨਤੀ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਦੱਸੇ ਗਏ ਪ੍ਰਬੰਧ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀ ਸਮੁੱਚੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦਾ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਅਧਿਕਾਰੀ (ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ) ਫਿਰ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਕਰਨ ਲਈ ਉਨ੍ਹਾਂ ਹੀ ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕਾਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ। (ਐੱਸ) ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇਹ ਵੀ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਅਪਣਾਈ ਗਈ ਪਹੁੰਚ ਦਾ ਇੱਕੋ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਉੱਤੇ ਦੋ ਵਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪਵੇਗਾ।

8. ਉਪਰੋਕਤ ਦਲੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਮੱਦੀ ਸੁਦਰਸਨਮ ਆਇਲ ਮਿੱਲਜ਼ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਹੈਦਰਾਬਾਦ ਅਤੇ ਆਂਧਰਾ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰਤਾ ਰੱਖੀ ਗਈ ਹੈ।

[1][1959] 37 ਆਈਟੀਆਰ 369 (ਏਪੀ)

ਇੰਗ ਕੋ (ਜਲ) [2] ਅਤੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਜੀ. ਕੇ. ਠੇਕੇਦਾਰ 3

9. ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਇਹ ਧਾਰਨਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਨੇ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 145 (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ, ਨੂੰ ਬੇਬੁਨਿਆਦ ਮੰਨਿਆ। ਇਸ ਵਿੱਚ, ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 143 (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਜੋੜ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਉਕਤ ਕਿਤਾਬਾਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਇਆ ਗਿਆ। (ਐੱਸ) ਜਵਾਬਦੇਹ ਇਹ ਵੀ ਬੇਨਤੀ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਪਹਿਲਾ ਜੋੜ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ, ਬਲਕਿ ਸਿਰਫ ਉਸ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕੁੱਲ ਲਾਭ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਰੋਜ਼ਾਨਾ ਸਟਾਕ ਰਜਿਸਟਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖੇ ਸਨ, ਨਾ ਹੀ ਕੁੱਲ ਲਾਭ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਹੋਰ ਜ਼ਰੂਰੀ ਵਾਊਚਰ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਸਨ ਜਾਂ ਰੱਖੇ ਸਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਇਹ ਵੀ ਬੇਨਤੀ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਬੈਲੇਂਸ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ "ਕ੍ਰੈਡਿਟ" ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਰਕਮ ਗਲਤ ਹੈ ਅਤੇ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 68 ਦੇ ਤਹਿਤ "ਕੈਸ਼ ਕ੍ਰੈਡਿਟ" ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਯੋਗ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਨਿਰਸੰਦੇਹ, ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੀ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕਤਾ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕਈ ਮੌਕੇ ਦਿੱਤੇ। ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਨਾਮਜ਼ਦ ਪੰਦਰਾਂ ਲੈਣਦਾਰਾਂ ਨੂੰ ਸੰਮਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ, ਪਰ ਕੋਈ ਸਬੂਤ/ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਸਾਹਮਣੇ ਨਹੀਂ ਆਇਆ ਸੀ। ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਤੱਥ ਦੀ ਖੋਜ ਅਸਪਸ਼ਟ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਕਦ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸਿੱਟੇ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨੂੰ ਜਨਮ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੇ ਹਨ।

10. ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿ ਅਸੀਂ ਵਿਰੋਧੀ ਬੇਨਤੀਆਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਰਨਾ ਜਾਰੀ ਰੱਖੀਏ, ਸਾਨੂੰ ਬਾਅਦ ਦੀਆਂ ਘਟਨਾਵਾਂ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਲਈ । ਏ ਨੰ 57442/2011 ਨੂੰ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦੇਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ. ਇਸ ਅਰਜ਼ੀ ਰਾਹੀਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿ ਨੇ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ) ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਰੱਖਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 271 (1) (ਸੀ) ਮਿਤੀ 17.11.2006 ਅਧੀਨ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਇਹ ਆਦੇਸ਼ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਪਹੁੰਚੇ ਸਿੱਟੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਜੋ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਦੇ ਪੜ੍ਹਾਅ ਤੱਕ ਅੰਤਿਮ ਹੋ ਚੁੱਕਾ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 27.4.2006 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਅਸੈਸੀ ਦੁਆਰਾ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਖਰੀਦ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਅਸੈਸੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਅਲੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਸਨ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 271 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਸ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਹੁਣ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ [ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ)] ਨੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ।

[2] (2006) 206 ਸੀਟੀਆਰ (ਪੀ ਐਂਡ ਐਚ) 648

[3] (2009) 19 ਡੀਟੀਆਰ (ਰਾਜ) 305 (ਅਪੀਲ ਨੰ. 13/2009,28.1.2009 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ)

ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਅਸੈਸੀ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ, ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਨਤੀਜੇ ਦੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਅਸੈਸੀ ਨੇ ਸੰਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਕੋਈ ਗੁਪਤ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਦੇ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੇ ਹਨ। ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਵਿਰੁੱਧ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਕਾਰਵਾਈ ਨੂੰ ਵੀ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ/ਖਤਮ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੂੰ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 276 (ਸੀ) (ਡੀ) (1) (2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਦੋਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਬਰੀ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। 262/2005. ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ [ਸੀਆਈਟੀ (ਏ)] ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਵਾਪਸ ਆਉਂਦੇ ਹੋਏ, ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਇਸ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-1999 ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ' ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟਿੱਪਣੀ ਕੀਤੀਃ -

"17. ਅਪੀਲ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੌਰਾਨ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ 16.10.2008 ਨੂੰ ਲਿਖੇ ਪੱਤਰ ਰਾਹੀਂ ਨਿਯਮ 46ਏ ਤਹਿਤ ਅਰਜ਼ੀ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਅਤੇ ਇਹ ਅਰਜ਼ੀ ਆਈ. ਟੀ. ਓ., ਵਾਰ੍ਡ-1, ਮਕਰਾਨਾ ਨੂੰ ਇਸ ਦਫਤਰ ਪੱਤਰ ਮਿਤੀ 28.1.2009 ਅਤੇ 1.12.2010 ਰਾਹੀਂ ਭੇਜੀ ਗਈ ਤਾਂ ਜੋ ਹੋਰ ਸਬੂਤਾਂ ਦੀ ਪੜ੍ਤਾਲ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਰਿਮਾਂਡ ਰਿਪੋਰਟ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕੇ। ਨਿਯਮਾਂ 46 ਏ ਤਹਿਤ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਨਾਲ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ 13 ਲੈਣਦਾਰਾਂ ਤੋਂ ਹਲਫ਼ਨਾਮਾ, ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ 97-98 ਲਈ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਆਰਡਰ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਤੋਂ ਰੁਪਏ 2,28,900/- ਦੀ ਖਰੀਦ, ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀ ਰਸੀਦ ਲਈ ਮਾਲੀਆ ਸਟੈਂਪ 'ਤੇ ਸਹੀ ਦਸਤਖਤ ਕੀਤੇ ਨਕਦ ਵਾਊਚਰ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਦੀ ਪਛਾਣ ਦਰਸਾਉਣ ਲਈ ਰਾਸਨ ਕਾਰਡ/ਵੋਟਰ ਪਛਾਣ ਪੱਤਰ ਦੀ ਕਾਪੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ 13 ਵਿੱਚੋਂ 12 ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਬਿਆਨ ਦਰਜ ਕੀਤੇ। ਮਿਤੀ 22.12.2010 ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਵਿੱਚ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ 12 ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਬਿਆਨ 15/16.12.2010 ਨੂੰ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਅਤੇ ਪਛਾਣ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਵੋਟਰ ਪਛਾਣ ਪੱਤਰਾਂ ਦੀਆਂ ਫੋਟੋ ਕਾਪੀਆਂ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰਿਆਂ ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਸੰਗਮਰਮਰ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਵਿਕਿਆ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਬਸ਼ੀਰ ਅਹਿਮਦ ਸਿਸੋਦੀਆ ਨੂੰ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ 97-98 ਦੌਰਾਨ ਦੋ-ਤਿੰਨ ਸਾਲ ਬਾਅਦ ਭੁਗਤਾਨ ਮਿਲਿਆ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਨੇ ਵੀ ਆਪਣੇ ਬਿਆਨ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਸਾਰੇ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੇ ਛੋਟੇ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਹਨ ਅਤੇ ਛੋਟੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਕੋਈ ਲੇਖਾ ਪੁਸਤਕ ਨਹੀਂ ਰੱਖੀ ਗਈ ਸੀ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੁੱਝ ਨੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਸਬੰਧਤ ਸਮੇਂ ਵਿੱਚ ਛੋਟੀਆਂ ਡੇਅਰੀਆਂ ਦਾ ਰੱਖ-ਰਖਾਅ ਕਰ ਰਹੇ ਸਨ ਪਰ ਉਹ ਪੁਰਾਣੀਆਂ ਡੇਅਰੀਆਂ ਨੂੰ ਸੰਭਾਲ ਨਹੀਂ ਸਕੇ। ਕੁੱਝ

ਹੇਮ ਨੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਵਾਊਚਰਾਂ' ਤੇ ਆਪਣੇ ਦਸਤਖਤ ਕੀਤੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਰਿਮਾਂਡ ਰਿਪੋਰਟ ਵਿੱਚ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ 98-99 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀਆਂ ਸਲੈਬਾਂ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਾ ਤਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਪਛਾਣ 'ਤੇ ਸ਼ੱਕ ਕੀਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਕੋਈ ਪ੍ਰਤੀਕੂਲ ਟਿੱਪਣੀ ਕੀਤੀ ਹੈ।

XXXX XXXX XXXX

ਰੁਪਏ .2,26,000/- ਦੇ ਵਾਧੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇੱਥੇ ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਰੁਪਏ .4,78,900/- ਦੇ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੇ ਸਲੈਬਾਂ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਰੁਪਏ .3,57,463/- ਦੇ ਸਮਾਨ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ 31.3.98 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਏ ਸਾਲ ਲਈ ਵਪਾਰਕ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਰੁਪਏ .2,92,490/- ਦੇ ਬੰਦ ਸਟਾਕ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

.....

ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀ ਖਰੀਦ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ, ਵਪਾਰਕ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਬੰਦ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਟਾਕ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਸੁਝਾਅ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀਆਂ ਸਲੈਬਾਂ ਖਰੀਦੀਆਂ ਹੋਣਗੀਆਂ।

..... ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਤੋਂ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਸੱਚਾਈ ਨੂੰ ਰਿਮਾਂਡ ਰਿਪੋਰਟ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਪੇਸ਼ ਕਰਕੇ ਹਲਫਨਾਮੇ ਦਾਖਲ ਕਰਕੇ ਸਾਬਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਨੂੰ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੀ ਪਛਾਣ ਅਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਸਾਲ 98-99 ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਤ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀਆਂ ਸਲੈਬਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਾਅਵੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਇਤਰਾਜ਼ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਮਿਲਿਆ।

.....

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਖਰੀਦ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਾ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਤਰਕ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਜੇ ਅਜਿਹਾ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਮੁਨਾਫੇ ਦੀ ਅਣਉਚਿਤ ਦਰ ਦੇਵੇਗਾ। ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਾਊਚਰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ)

ਅੰਤ ਵਿੱਚ, ਪੈਰਾ 20 ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਿਹਾਃ-

"20. ਉਪਰੋਕਤ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਤਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਮੇਰਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਲੁਕਾਉਣ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਦਾ ਕੋਈ ਗਲਤ ਵੇਰਵਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਈ ਗੱਲ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ 17.11.2006 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਪੀਲ ਦੇ ਆਧਾਰਾਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੈ "।

ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਪੈਰਾ 2 (ਆਈ.ਏ.) ਵਿੱਚ ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਨੰ. 57442/2011) ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਵਿਭਾਗ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਵਿਆਜ ਦੇ ਨਾਲ ਰੁਪਏ .98,153/- (ਸਿਰਫ 88 ਹਜ਼ਾਰ ਇਕ ਸੌ ਪੰਜਾਹ ਰੁਪਏ) ਦੀ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਰਕਮ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿ ਵਿਭਾਗ ਨੇ 13.1.2011 ਦੇ ਉਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਅੰਤਿਮ ਰੂਪ ਦੇਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇ ਦਿੱਤੀ ਹੈ।

11. ਅਸੀਂ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਡਾ. ਮਨੀਸ਼ ਸਿੰਘਵੀ ਅਤੇ ਸ੍ਰੀ ਕੇ. ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ ਨੂੰ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਅਤੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੁੰਦੇ ਸੁਣਿਆ ਹੈ।

12. ਵਿਰੋਧੀ ਬੇਨਤੀਆਂ ਨੂੰ ਵੱਖ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਅਸੀਂ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-1999 ਲਈ ਸੰਬੰਧਤ ਸਮੇਂ ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸੰਬੰਧਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਨਾ ਉਚਿਤ ਸਮਝਦੇ ਹਾਂ;

"ਮੁਲਾਂਕਣ

143. (1) (ਏ) ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 139 ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਰਿਟਰਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਾਂ ਧਾਰਾ 142 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ,-

(i) ਜੇ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਅਜਿਹੀ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਬਕਾਇਆ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਸਰੋਤ' ਤੇ ਕੱਟੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸਮਾਯੋਜਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਕੋਈ ਪੇਸ਼ਗੀ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ 'ਤੇ ਪੱਖਪਾਤ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਰਕਮ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਇੱਕ ਸੂਚਨਾ ਭੇਜੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸੂਚਨਾ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 156 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮੰਗ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸਾਰੇ ਉਪਬੰਧ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ; ਅਤੇ

(ii) ਜੇ ਕੋਈ ਰਿਫੰਡ ਅਜਿਹੀ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਅਧਾਰ' ਤੇ ਬਕਾਇਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਕਰਦਾਤੇ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਕਰਦਾਤੇ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਜਾਂ ਵਾਪਸ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣਗੀਆਂ, ਅਰਥਾਤਃ -

(i) ਰਿਟਰਨ, ਖਾਤਿਆਂ ਜਾਂ ਇਸ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗਣਿਤ ਦੀਆਂ ਗਲਤੀਆਂ ਨੂੰ ਠੀਕ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ;

(ii) ਕੋਈ ਵੀ ਨੁਕਸਾਨ, ਕਟੌਤੀ, ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਰਾਹਤ, ਜੋ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਰਿਟਰਨ, ਖਾਤਿਆਂ ਜਾਂ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ, ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰ ਵਿੱਚ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ ਪਰ ਜਿਸ ਦਾ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਏਗੀ;

(iii) ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕੋਈ ਵੀ ਨੁਕਸਾਨ, ਕਟੌਤੀ, ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਰਾਹਤ, ਜੋ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਰਿਟਰਨ, ਖਾਤਿਆਂ ਜਾਂ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ' ਤੇ, ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰ ਵਿੱਚ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਏਗੀਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਮਾਯੋਜਨ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਉੱਥੇ ਕਰਦਾਤਿ ਨੂੰ ਇੱਕ ਸੂਚਨਾ ਭੇਜੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਇਸ ਗੱਲ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਕਿ ਉਕਤ ਸਮਾਯੋਜਨ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਉਸ ਤੋਂ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਬਕਾਇਆ ਨਹੀਂ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈਃ

ਪਰੰਤੂ ਇਹ ਵੀ ਕਿ ਇਸ ਖੰਡ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਕਾਇਆ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਲਈ ਸੂਚਨਾ ਉਸ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਦੋ ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਹੀਂ ਭੇਜੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਪਹਿਲਾਂ ਮੁੱਲਾਂਕਣਯੋਗ ਸੀ।

(ਬੀ) ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ

(3) ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 144 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 147 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 154 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 155 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 250 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 254 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 260 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 262 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 263 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 264 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 245 ਡੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਿਸੇ ਪਿਛਲੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਬੰਦੋਬਸਤ ਦੇ ਕਿਸੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਅਤੇ ਖੰਡ (ਏ) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੀ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਕੈਰੀ ਫਾਰਵਰਡ ਘਾਟੇ, ਕਟੌਤੀ, ਭੱਤੇ ਜਾਂ ਰਾਹਤ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਤਬਦੀਲੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਜਿਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ,-

(i) ਜੇ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਬਕਾਇਆ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਦਾਇਗੀਯੋਗ ਰਕਮ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਇੱਕ ਸੂਚਨਾ ਕਰਦਾਤੇ ਨੂੰ ਭੇਜੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸੂਚਨਾ ਨੂੰ ਸੈਕਸ਼ਨ 156 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮੰਗ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸਾਰੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ, ਅਤੇ

(ii) ਜੇ ਕੋਈ ਰਿਫੰਡ ਬਕਾਇਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਕਰਦਾਤੇ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਕਾਇਆ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਲਈ ਇੱਕ ਸੂਚਨਾ ਉਸ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਚਾਰ ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਹੀਂ ਭੇਜੀ ਜਾਏਗੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(ਸੀ) ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਕਿਸੇ ਸੰਗਠਨ ਜਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਸੰਗਠਨ ਦਾ ਮੈਂਬਰ ਹੈ ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਖੰਡ (ਏ) ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਐਸੋਸੀਏਸ਼ਨ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਐਲਾਨੀ ਗਈ ਆਮਦਨੀ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ, ਜਾਂ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 144 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 147 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 154 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 155 ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 185 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 186 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 250 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 254 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 260 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 262 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 263 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 264, ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਬੰਦੋਬਸਤ ਦੇ ਕਿਸੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਜਾਂ ਧਾਰਾ 245 ਡੀ ਦੀ ਧਾਰਾ ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ 155 ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਜਾਂ ਉਪ-

(i) ਜੇ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਬਕਾਇਆ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਰਕਮ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹੋਏ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਸੂਚਨਾ ਭੇਜੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸੂਚਨਾ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 156 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮੰਗ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸਾਰੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ, ਅਤੇ

(ii) ਜੇ ਕੋਈ ਰਿਫੰਡ ਬਕਾਇਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇਸ ਖੰਡ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਕਾਇਆ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਦੀ ਸੂਚਨਾ ਉਸ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਚਾਰ ਸਾਲ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਹੀਂ ਭੇਜੀ ਜਾਏਗੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਕੋਈ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਾਂ ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(1 ਏ) (ਏ) ਜਿੱਥੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਖੰਡ (ਏ) ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੇ ਸਮਾਯੋਜਨ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ-

(i) ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਐਲਾਨੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਵਾਧਾ ਹੋਇਆ ਹੈ; ਜਾਂ

(ii) ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਐਲਾਨੀ ਗਈ ਘਾਟੇ ਨੂੰ ਘਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ,-

(ਏ) ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਖੰਡ (1) ਦੇ ਉਪ-ਖੰਡ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਵਾਧੇ ਨੇ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਉੱਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਉੱਤੇ ਵੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਗਿਣਿਆ ਗਿਆ ਇੱਕ ਵਾਧੂ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦੁਆਰਾ ਹੋਰ ਵਧਾ ਦੇਵੇਗਾ।

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਜੋ ਚਾਰਜ ਕਰਨ ਯੋਗ ਹੁੰਦਾ ਜੇ ਅਜਿਹੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਸਮਾਯੋਜਨ ਦੀ ਰਕਮ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1)

(ਬੀ) ਦੇ ਖੰਡ (ਏ) ਦੇ ਉਪ-ਖੰਡ (i) ਦੇ ਅਧੀਨ ਭੇਜੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਸੂਚਨਾ ਵਿੱਚ ਵਾਧੂ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਇੱਕ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਐਲਾਨੇ ਗਏ ਨੁਕਸਾਨ ਨੂੰ ਇਸ ਖੰਡ ਦੇ ਉਪ-ਖੰਡ (ii) ਦੇ ਤਹਿਤ ਘਟਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਉਪਰੋਕਤ ਸਮਾਯੋਜਨ ਉਸ ਨੁਕਸਾਨ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਬਦਲਣ ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਰੱਖਦੇ ਹਨ, ਟੈਕਸ ਦੇ ਵੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਇੱਕ ਰਕਮ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵਾਧੂ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰੋ ਜੋ ਸਮਾਯੋਜਨ ਦੀ ਰਕਮ ਉੱਤੇ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੁੰਦੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਹੁੰਦੀ ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1)

(ਸੀ) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (i) ਦੇ ਤਹਿਤ ਭੇਜੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਸੂਚਨਾ ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਗਿਣਿਆ ਗਿਆ ਵਾਧੂ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰੋ ਜਿੱਥੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਏ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਭੇਜੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਘੱਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(ਬੀ) ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਪ-ਸੈਕਸ਼ਨ (3) ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 154 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 250 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 254 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 260 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 262 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 263 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 264 ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਹੁਕਮ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਉਹ ਰਕਮ ਜਿਸ ਉੱਤੇ ਖੰਡ (ਏ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਾਧੂ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੈ, ਨੂੰ ਵਧਾਇਆ ਜਾਂ ਘਟਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਵਾਧੂ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਵਧਾਇਆ ਜਾਂ ਘਟਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਤੇ,- (i) ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਅਤਿਰਿਕਤ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਸੈਕਸ਼ਨ 156 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸਪੇਸ਼ੀ ਨੂੰ ਮੰਗ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਦੇਵੇਗਾ; (ii) ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਅਤਿਰਿਕਤ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਘਟਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਾਧੂ ਰਕਮ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੈ, ਤਾਂ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

(1 ਬੀ) ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਸੂਚਨਾ, ਜਾਂ ਰਿਫੰਡ ਦੀ ਗ੍ਰਾਂਟ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੈ, ਦੇ ਜਾਰੀ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸੈਕਸ਼ਨ 139 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ,

ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੀਆਂ ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (1) ਅਤੇ (1 ਏ) ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਅਜਿਹੇ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ ਅਤੇ-

(i) ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਕਿਸੇ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਲਈ ਭੇਜੀ ਗਈ ਸੂਚਨਾ, ਵਾਧੂ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਸੋਧਿਆ ਜਾਵੇਗਾ

ਉਕਤ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਰਿਟਰਨ ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਉਕਤ ਸੂਚਨਾ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ, ਅਤਿਰਿਕਤ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਕੋਈ ਰਕਮ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਕਰਦਾਤੇ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾ ਚੁੱਕੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਜੇ ਅਜਿਹੀ ਕੋਈ ਸੋਧ-

(ਏ) ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਵਾਧਾ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਖੰਡ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੋਧੀ ਗਈ ਸੂਚਨਾ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹੋਏ ਕਰਦਾਤੇ ਨੂੰ ਭੇਜੀ ਜਾਵੇਗੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸੂਚਨਾ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 156 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮੰਗ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸਾਰੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ।

(ਬੀ) ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੇ ਹੋਏ, ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ;

(ii) ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਰਿਫੰਡ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਉਕਤ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਵਧਾਇਆ ਜਾਂ ਘਟਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਰਿਫੰਡ ਦੀ ਰਕਮ -

(ਏ) ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਸਿਰਫ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਬਕਾਇਆ ਰਿਫੰਡ ਦੀ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ;

(ਬੀ) ਘੱਟ ਕੀਤੀ ਗਈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਾਪਸ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਨੂੰ ਕਰਦਾਤੇ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਰਕਮ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹੋਏ ਕਰਦਾਤੇ ਨੂੰ ਇੱਕ ਸੂਚਨਾ ਭੇਜੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸੂਚਨਾ ਨੂੰ ਸੈਕਸ਼ਨ 156 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮੰਗ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸਾਰੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ।

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇੱਕ ਕਰਦਾਤੀ, ਜਿਸ ਨੇ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੀ ਉਪ-ਸੈਕਸ਼ਨ (1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਸੂਚਨਾ ਦੀ ਸੇਵਾ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸੈਕਸ਼ਨ 139 ਦੀ ਉਪ-ਸੈਕਸ਼ਨ (5) ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਉਪ-ਸੈਕਸ਼ਨ (1) ਦੇ ਖੰਡ (ਏ) ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਪਰਨ੍ਤੁਕ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਾਧੂ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਉਕਤ ਸੂਚਨਾ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਉਸਨੇ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਉਕਤ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।

(2) ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 139 ਦੇ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 142 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਰਿਟਰਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਜੇ ਉਹ ਇਹ ਸੁਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਜਾਂ ਉਚਿਤ ਸਮਝਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੇ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਘੱਟ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਾਂ ਬਹੁਤ ਜ਼ਿਆਦਾ ਨੁਕਸਾਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦਾ ਘੱਟ ਭੁਗਤਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰੇਗਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਸ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੀ ਮਿਤੀ ਨੂੰ

ਇਸ ਵਿੱਚ, ਜਾਂ ਤਾਂ ਆਪਣੇ ਦਫ਼ਤਰ ਵਿੱਚ ਹਾਜ਼ਰ ਹੋਣ ਲਈ, ਜਾਂ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ, ਜਾਂ ਉੱਥੇ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦਾ ਕਾਰਨ ਬਣਨ ਲਈ, ਕੋਈ ਸਬੂਤ ਜਿਸ ਉੱਤੇ ਕਰਦਾਤਿ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਭਰੋਸਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਨੋਟਿਸ ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਬਾਰ੍ਹਾਂ ਮਹੀਨਿਆਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਰਦਾਤਿ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ।

(3) ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟਿਸ ਵਿੱਚ ਉਲਿਖਤ ਦਿਨ ਜਾਂ ਜਿੰਨੀ ਜਲਦੀ ਹੋ ਸਕੇ, ਅਜਿਹੇ ਸਬੂਤਾਂ ਨੂੰ ਸੁਣਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਪੇਸ਼ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਸਬੂਤ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਬਿੰਦੂਆਂ 'ਤੇ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੋਵੇ, ਅਤੇ ਸਾਰੀਆਂ ਸੰਬੰਧਤ ਸਮੱਗਰੀ ਜੋ ਉਸਨੇ ਇਕੱਠੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ, ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਲਿਖਤੀ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਅਧਾਰ' ਤੇ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਰਕਮ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰੇਗਾ।

(4) ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 144 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ,-

(ਏ) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਵਿਆਜ ਅਜਿਹੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ;

(ਬੀ) ਜੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ 'ਤੇ ਕੋਈ ਰਿਫੰਡ ਬਕਾਇਆ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਿਫੰਡ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ' ਤੇ ਰਿਫੰਡੇਬਲ ਰਕਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਾਪਸ ਕੀਤੀ ਗਈ ਪੂਰੀ ਜਾਂ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ।

(5) ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਕਾਨੂੰਨ (ਸੋਧ) ਐਕਟ, 1987 (1988 ਦਾ 4) ਦੁਆਰਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਸੋਧ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਮੌਜੂਦ ਸਨ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1988 ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਕਿਸੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ 'ਤੇ ਅਤੇ ਉਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਪੁਰਾਣੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ ਅਤੇ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਹੋਰ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਹਵਾਲਿਆਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਹਵਾਲਿਆਂ ਵਜੋਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਫਿਲਹਾਲ ਲਾਗੂ ਹਨ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਤ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹਨ।

ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ - ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1 ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਭੇਜੀ ਗਈ ਸੂਚਨਾ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 246 ਅਤੇ 264 ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

ਸਭ ਤੋਂ ਵਧੀਆ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ।

144. (1) ਜੇ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ-

(ਏ) ਧਾਰਾ 139 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੋੜੀਂਦੀ ਰਿਟਰਨ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਿਟਰਨ ਜਾਂ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਰਿਟਰਨ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ

(ਬੀ) ਧਾਰਾ 142 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟਿਸ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਉਸ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2 ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ

(ਸੀ) ਰਿਟਰਨ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਧਾਰਾ 143 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟਿਸ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ,

ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਸਾਰੀ ਸੰਬੰਧਤ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਸੁਣਨ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਸ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੇ ਸਭ ਤੋਂ ਵਧੀਆ ਨੁਕਸਾਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੇਗਾ।

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਮੌਕਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਕੇ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਨੋਟਿਸ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਮਿਤੀ ਅਤੇ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਕਾਰਨ ਦੱਸਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਉਸ ਦੇ ਨਿਰਣੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੂਰਾ ਕਿਉਂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਮੌਕਾ ਦੇਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਧਾਰਾ 142 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(2) ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਕਾਨੂੰਨ (ਸੋਧ) ਐਕਟ, 1987 (1988 ਦਾ 4) ਦੁਆਰਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਸੋਧ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਮੌਜੂਦ ਸਨ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1988 ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਕਿਸੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ 'ਤੇ ਅਤੇ ਉਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਪੁਰਾਣੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ ਅਤੇ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਹੋਰ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਹਵਾਲਿਆਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਹਵਾਲਿਆਂ ਵਜੋਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਫਿਲਹਾਲ ਲਾਗੂ ਹਨ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਤ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹਨ।

ਲੇਖਾ ਦੀ ਵਿਧੀ.

145. (1) "ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਜਾਂ "ਹੋਰ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਆਮਦਨ" ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਚਾਰਜਯੋਗ ਆਮਦਨ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯਮਿਤ ਤੌਰ ਤੇ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਨਕਦੀ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਲੇਖਾ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਗਿਣੀ ਜਾਵੇਗੀ।

(2) ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਸਰਕਾਰੀ ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਰਗ ਦੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਰਗ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ।

(3) ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਜਾਂ ਸੰਪੂਰਨਤਾ ਬਾਰੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਲੇਖਾ ਵਿਧੀ ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਧੀਨ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਦੀ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯਮਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਧਾਰਾ 144 ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

13. ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਤੀਜਿਆਂ ਅਤੇ ਸਿੱਟੇ ਵੱਲ ਮੁੜਦੇ ਹੋਏ ਅਤੇ ਜਿਸ ਨੇ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਸ਼ਲਾਘਾ ਕੀਤੀ, ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਪਾਲਣ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਕਾਫ਼ੀ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਅਤੇ ਸੱਚਾਈ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਅਣ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਰੁਪਏ 2,26,000/- ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ (ਸਿਰਫ ਦੋ ਲੱਖ 26 ਹਜ਼ਾਰ ਰੁਪਏ) ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਉਕਤ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨੂੰ ਜਾਅਲੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ (ਨਾਮਜ਼ਦ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਖੜ੍ਹੇ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਗੈਰ-ਮੌਜੂਦ ਲੈਣਦਾਰ ਸਨ)

14. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹੁਣ ਇਹ ਰਿਕਾਰਡ ਵਿੱਚ ਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਹਲਫ਼ਨਾਮੇ ਅਤੇ ਰਿਕਾਰਡ ਬਿਆਨ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਮਾਣ ਪੱਤਰ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੇ। ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ) ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਹੁਣ ਤੱਕ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 17 ਵਿੱਚ ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ 13 ਵਿੱਚੋਂ 12 ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਬਿਆਨ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਪਛਾਣ ਵੀ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਬੂਤਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ [(ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ)] ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਨਾ ਤਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਡੀਲਰਾਂ ਦੀ ਪਛਾਣ 'ਤੇ ਸ਼ੱਕ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਬਿਆਨ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਪ੍ਰਤੀਕੂਲ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ।

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-1999 ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਤ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੁਆਰਾ ਸਲੈਬ ਅਤੇ ਦੋ ਤੋਂ ਤਿੰਨ ਸਾਲਾਂ ਬਾਅਦ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਦੀ ਰਸੀਦ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, 31.3.1998 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਏ ਸਾਲ ਲਈ ਵਪਾਰਕ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ 2,92,490/- ਰੁਪਏ (ਦੋ ਲੱਖ ਨੱਬੇ ਹਜ਼ਾਰ ਚਾਰ ਸੌ ਨੱਬੇ ਰੁਪਏ ਸਿਰਫ) ਦੇ ਕਲੋਜ਼ਿੰਗ ਸਟਾਕ ਦੇ ਨਾਲ 3,57,463/- ਰੁਪਏ (ਤਿੰਨ ਲੱਖ ਸੱਤਰ ਹਜ਼ਾਰ ਚਾਰ ਸੌ ਸੱਠ ਰੁਪਏ ਸਿਰਫ) ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਾਇਆ ਕਿ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀ ਖਰੀਦ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ, ਵਪਾਰਕ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਬੰਦ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਟਾਕ ਦੀ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਮੌਜੂਦ ਸਮੱਗਰੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ' ਤੇ ਸੁਝਾਅ ਦੇਵੇਗੀ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ 'ਤੇ ਸੰਗਮਰਮਰ ਦੀਆਂ ਸਲੈਬਾਂ ਵੇਚੀਆਂ ਸਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਸਿੱਟੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਨਾ ਤਾਂ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਲੁਕਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਅਸੀਂ ਇਸ ਤੱਥ ਤੋਂ ਜਾਣੂ ਹਾਂ ਕਿ ਇਹ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਸਮਰੱਥ ਫੋਰਮ (ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ) ਦੁਆਰਾ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 271 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ ਕਿ ਦੱਸੀ ਗਈ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-1999 ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਸੀ। ਦਰਅਸਲ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਮੇਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਜਾਂ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ 13 ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਹਲਫ਼ਨਾਮੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ 12 ਦੀ ਜਾਂਚ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਬਿਆਨ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਮਾਣ ਪੱਤਰਾਂ ਸਮੇਤ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕਮਜ਼ੋਰੀ ਨਹੀਂ ਪਾਈ। ਡੀਲਰਾਂ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਅਸੈਸੀ ਦੁਆਰਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਗਈ ਖਰੀਦ ਬਾਰੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਾਅਵੇ' ਤੇ ਕਾਇਮ ਰਹੇ; ਅਤੇ ਕਿਹੜਾ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਪੈਰਾ 17 ਅਤੇ 19 ਵਿੱਚ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

15. ਇਸ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦੱਸਣ ਲਈ, ਜਿਸ ਤੱਥ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ 2,26,000/- ਰੁਪਏ (ਸਿਰਫ ਦੋ ਲੱਖ 26 ਹਜ਼ਾਰ ਰੁਪਏ) ਦੇ ਵਾਧੇ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 30.11.2000 (ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-1999 ਲਈ) ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਆਪਣੀ ਰਾਏ ਬਣਾਈ ਸੀ, ਉਸ ਨੂੰ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਸਬੰਧਤ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਹਲਫ਼ਨਾਮੇ ਅਤੇ ਬਿਆਨ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਸਬੂਤ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਦਾ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਮਰਥਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਮਿਤੀ 13.1.2011 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ,

ਕੇਵਲ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਵੱਲੋਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੂੰ ਹੀ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪਰ ਇਸ ਤੱਥ ਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਨਤੀਜਾ ਵੀ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਵੱਲੋਂ 1998-1999 ਦੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਲਈ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਲੁਕਾਇਆ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗਲਤ ਵੇਰਵੇ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। ਇਹ ਹੁਣ ਨਿਰਵਿਵਾਦ ਸਥਿਤੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਪਾਲਣ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ 2,26,000/- ਰੁਪਏ (ਸਿਰਫ ਦੋ ਲੱਖ ਛੇਵੀ ਹਜ਼ਾਰ ਰੁਪਏ) ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਜੋੜਿਆ ਜਾਣਾ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ, ਬਹੁਤ ਘੱਟ, ਕਾਇਮ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

16. ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਅਪੀਲ ਇਕੱਲੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਸਫਲ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਸਾਡੇ ਲਈ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਧਿਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪੁੱਛੇ ਗਏ ਹੋਰ ਪ੍ਰਸ਼ਨਾਂ/ਦਲੀਲਾਂ' ਤੇ ਵਿਸਥਾਰ ਕਰਨਾ ਬੇਲੋੜਾ ਹੋਵੇਗਾ।

17. ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਅਪੀਲ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ। ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਸਾਲ 1998-1999 ਲਈ ਸਬੰਧਤ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੇ ਨਾਵਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਨਕਦ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰਕਮ ਲਈ 1961 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 68 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ 2,26,000/- ਰੁਪਏ (ਦੋ ਲੱਖ 26 ਹਜ਼ਾਰ ਰੁਪਏ ਸਿਰਫ) ਦਾ ਜੋੜ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਲੱਗ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਏ) ਵੱਲੋਂ ਮਿਤੀ 9.1.2003 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ ਸੋਧ ਕੀਤੇ 30.11.2000 ਦੇ ਬਾਕੀ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਨਿਰਵਿਘਨ ਰਹਿਣਗੇ। ਖਰਚਿਆਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਰਡਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਸਾਰੀਆਂ ਲੰਬਿਤ ਅੰਤਰਕਾਲੀ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਦਾ ਵੀ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਦਿਵਿਆ ਪਾਂਡੇ ਅਪੀਲ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ।

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



Advocate Shifa Kler