ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ

ਬਨਾਮ

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ 8 ਦੇ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ

(ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2006-2007,2020)

05 ਮਾਰਚ, 2020

[ਆਸ਼ੋਕ ਭੂਸ਼ਣ ਅਤੇ ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਜੇ. ਜੇ.]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961- ਧਾਰਾ.153 ਸੀ -ਕਰਦਾਤਿ ਕੰਪਨੀ ਦੇ ਡਾਇਰੈਕਟਰ (ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ) ਦੇ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ/ਵਪਾਰਕ ਸਥਾਨਾਂ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਗਈ ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ - ਇੱਕ ਪੈਨ ਡਰਾਈਵ ਲੱਭੀ ਗਈ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੀ ਗਈ-ਕੁਝ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਅਸੈਸੀ-ਕੰਪਨੀ ਵਿਖੇ ਦੁਕਾਨਾਂ/ਦਫਤਰਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਨਕਦ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਸਨ। - ਅਸੈੱਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਯੂ/ਐਸ. 153 ਸੀ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨੋਟਿਸ ਜੋ ਕਿ ਅਸੈੱਸੀ ਅਤੇ ਸਰਚ ਕੀਤੇ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਸਹਿ-ਸੰਜੋਗ ਨਾਲ ਇੱਕੋ ਜਿਹਾ ਸੀ - ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2008-09 ਲਈ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਅੰਤਮ ਰੂਪ ਦਿੱਤਾ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕਿ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ.153 ਸੀ ਡਬਲਯੂ.ਆਰ.ਟੀ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ, ਇੱਕ ਤੀਜੀ ਧਿਰ, ਅਯੋਗ ਸੀ- ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ (ਅਪੀਲਾਂ) ਦੁਆਰਾ ਖਾਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ-ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਆਈ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ ਦੁਆਰਾ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ-ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਅਪੀਲ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ - ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆਃ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ "ਸੰਤੁਸ਼ਟ" ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ, ਜ਼ਬਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜਾਂ ਮੰਗਿਆ ਗਿਆ ਕੋਈ ਵੀ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ "ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ" ਹੈ-ਅਜਿਹੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਦਰਜ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਹ ਰਿਕਾਰਡ/ਦਸਤਾਵੇਜ਼/ਕਾਗਜ਼ਾਤ ਆਦਿ ਸੰਚਾਰਿਤ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ 'ਤੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਰੱਖਣ ਵਾਲੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ-ਉਕਤ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ' ਤੇ, ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦਾ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਧਾਰਾ 158ਬੀਡੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧ ਸਕਦਾ ਹੈ। - ਦੋ ਸੰਭਾਵਨਾਵਾਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ- ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ; ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ ਦੂਜਾ ਵਿਅਕਤੀ ਇੱਕੋ ਹੀ ਹੁੰਦਾ ਹੈ-ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੱਖਰਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਉੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ-ਉਸੇ ਸਮੇਂ ਉਹ ਆਪਣਾ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਅੱਗੇ ਭੇਜੇਗਾ ਅਤੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਫਾਈਲ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨੋਟ ਵੀ ਬਣਾਉਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

ਕਿ ਉਸਨੇ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ ਹੈ-ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਉਹੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਕਾਫ਼ੀ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਸਨ-ਇੱਕ ਵਾਰ ਨੋਟ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਫਿਰ ਧਾਰਾ.153ਸੀ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਪੂਰੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ-ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਸੰਚਾਰਿਤ ਕਰਨ ਦੀ ਦੂਜੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਖੁਦ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੀ ਹੋਵੇਗਾ - ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਧਾਰਾ.153ਸੀ ਦੀਆਂ ਲਾਜ਼ਮੀ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ-ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਹ ਦੇਖਣ ਵਿੱਚ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਇਆ ਕਿ ਧਾਰਾ.153ਸੀ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਪੂਰੀ ਹੋ ਗਈ ਸੀ-ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜਲਦੀ ਤੋਂ ਜਲਦੀ, ਯੋਗਤਾ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਨਵੇਂ ਸਿਰੇ ਤੋਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਅਤੇ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰਨ ਲਈ.

ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਰੱਦ ਕਰਦਿਆਂ ਅਦਾਲਤ ਨੇ

ਆਯੋਜਿਤ: 1.1 ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ "ਸੰਤੁਸ਼ਟ" ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ, ਜ਼ਬਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜਾਂ ਮੰਗਿਆ ਗਿਆ ਕੋਈ ਵੀ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਦਰਜ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਹ ਰਿਕਾਰਡ/ਦਸਤਾਵੇਜ਼/ਚੀਜ਼ਾਂ/ਕਾਗਜ਼ਾਤ ਆਦਿ ਸੰਚਾਰਿਤ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਉੱਤੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਰੱਖਣ ਵਾਲੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ। ਉਪਰੋਕਤ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀਡੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਧਿਆਇ XIV- ਬੀ ਦੇ ਹੋਰ ਪ੍ਰਬੰਧ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ। ਉਪਰੋਕਤ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਦੀ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਦੋ ਸੰਭਾਵਨਾਵਾਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਅਜਿਹਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਦੂਜੀ ਘਟਨਾ ਵਿੱਚ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ ਦੂਜਾ ਵਿਅਕਤੀ ਇੱਕੋ ਹੀ ਹੋਵੇ। ਜਿੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੈ, ਉੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ। ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ

ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਹੀ ਉਹ ਆਪਣਾ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਪੱਤਰ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਭੇਜੇਗਾ ਅਤੇ ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਫਾਈਲ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨੋਟ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਵੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਨੇ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇੱਕੋ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਕਾਫ਼ੀ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਸਨ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਨੋਟ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਪੂਰੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਦੀ ਦੂਜੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਖੁਦ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਉਸ ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀਆਂ ਲਾਜ਼ਮੀ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। [ਪੈਰਾ 6,6.1 ਅਤੇ 6].2][682-ਜੀ-ਐਚ; 683-ਬੀ-ਐੱਚ; 684-ਏ-ਸੀ]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਕਲਕੱਤਾ ਨਿਟਵੀਅਰਜ਼ (2014) 6 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 444: [2014] 5 ਐਸ. ਸੀ. ਆਰ. 855-'ਤੇ ਨਿਰਭਰ.

ਪੈਪਸੀ ਫੂਡ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ 2014 (367) ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 112 (ਦਿੱਲੀ) ਗਣਪਤੀ ਫਿਨਕੈਪ ਸਰਵਿਸ ਪ੍ਰਾ. ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ 2017 (395) ਆਈਟੀਆਰ 692 (ਦਿੱਲੀ)-ਮਨਜ਼ੂਰ.

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਬਿਪਿਨਚੰਦਰ ਚਿਮਨਲਾਲ ਦੋਸ਼ੀ 2017 (395) ਆਈਟੀਆਰ 632 (ਗੁਜਰਾਤ)-ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ

[2014] 5 ਐੱਸਸੀਆਰ 855	'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ	ਪੈਰਾ 3.2
(2014) 367 ਆਈਟੀਆਰ 112 (ਦਿੱਲੀ)	ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ	ਪੈਰਾ 3.2
(2017) 395 ਆਈਟੀਆਰ 632 (ਗੁਜਰਾਤ)	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ	ਪੈਰਾ 3.2
(2017) 395 ਆਈਟੀਆਰ 692 (ਦਿੱਲੀ)	ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ	ਪੈਰਾ 3.2

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨਿਆਂਇਕ ਫੈਸਲਾ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ .2006-2020 ਦਾ 2007.

ਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ 453/2016 ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 22.11.2016 ਅਤੇ 13.01.2017 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ 453/2016 ਵਿੱਚ ਸਮੀਖਿਆ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 16/2017 ਤੋਂ ਕ੍ਰਮਵਾਰ.

ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ 8 ਦੇ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ

ਆਰ. ਪੀ. ਭੱਟ, ਐਸ. ਵਕੀਲ, ਸਮਰਾਟ ਨਿਗਮ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਪ੍ਰੇਰਣਾ ਮਹਿਤਾ, ਵਕੀਲ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ

ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸੀਨੀਅਰ. ਐਡ., ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਰੇਖਾ ਪਾਂਡੇ, ਬਾਲਾਜੀ ਸ਼੍ਰੀਨਿਵਾਸਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਐਡ. ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ.

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ
ਸ੍ਰੀ ਸ਼ਾਹ, ਜੇ.
1. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਇਸ ਸਮੂਹ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਅਤੇ ਤੱਥਾਂ ਦਾ ਸਾਂਝਾ ਸਵਾਲ ਉੱਠਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਆਮ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਇਸ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ।

2. ਸਹੂਲਤ ਲਈ, ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਛੁੱਟੀ ਪਟੀਸ਼ਨ (ਸੀ) ਨੰਬਰ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਤੱਥ. 8449-8450/2017 ਆਈਟੀਏ ਨੰ. 453/2016 ਅਤੇ ਸਮੀਖਿਆ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰ. 16/2017 ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2008-09 ਲਈ ਦੱਸਿਆ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਹੈ. ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ ਤੱਥ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨਃ

2.1 ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ (ਇਨਵੈਸਟੀਗੇਸ਼ਨ) ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ 8/9.04.2010 ਨੂੰ ਕਰਨਾਲ, ਪਾਣੀਪਤ ਅਤੇ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਸ੍ਰੀ ਤੇਜਵੰਤ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਸ੍ਰੀ ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਭਾਰਤੀ ਸਮੂਹ ਦੀਆਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ/ਵਪਾਰਕ ਸਥਾਨਾਂ' ਤੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 132 (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 133ਏ ਤਹਿਤ ਕਰਨਾਲ ਅਤੇ ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਵਪਾਰਕ ਕੰਪਲੈਕਸਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸਰਵੇਖਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਸ੍ਰੀ ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਭਾਰਤੀ ਦੇ ਘਰ 8/9.04.2010 ਨੂੰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਸ੍ਰੀ ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਭਾਰਤੀ ਦੇ ਘਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਖੜ੍ਹੇ ਵਾਹਨ ਤੋਂ ਪੈਨ ਡਰਾਈਵ ਬਰਾਮਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਪੈਨ ਡਰਾਈਵ ਤੋਂ ਪ੍ਰਿੰਟ ਕੱਢਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੁਝ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਉਕਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ, ਕਰਨਾਲ ਵਿਖੇ ਦੁਕਾਨਾਂ/ਦਫਤਰਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਨਕਦ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਵੀ ਸਨ। ਉਪਰੋਕਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਨੂੰ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੰਜੋਗ ਨਾਲ ਅਜਿਹਾ ਹੋਇਆ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸਰਚ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ-ਤੇਜਵੰਤ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਭਾਰਤੀ ਇੱਕੋ ਹੀ ਸਨ। ਅਸੈਸੀ ਨੇ ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਸਾਲ 2008-09 ਲਈ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ। ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2008 -

09 ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਅੰਤਿਮ ਰੂਪ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2008-09 ਵਿੱਚ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਸੀ। (ਅਪੀਲਾਂ). ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਆਧਾਰ' ਤੇ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਟੈਕਸਸੀ, ਇੱਕ ਤੀਜੀ ਧਿਰ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਰਜ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਗਲਤ ਸੀ। ਕਿ ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਅਪੀਲਾਂ) ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਸੰਖੇਪ 'ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ.' ਲਈ) ਨੇ ਅਸੈਸੀ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਅਸੈਸੀ ਇੱਕ ਤੀਜੀ ਧਿਰ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਰਜ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਗਲਤ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ, ਇਤਰਾਜ਼ਯੋਗ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਉਕਤ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਇਹ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਦਰਜ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਇਆ ਗਿਆ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਮੁੱਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਹਨ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੈਰਿਟ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਨਵੇਂ ਸਿਰੇ ਤੋਂ ਸੁਣਵਾਈ ਕਰਨ ਲਈ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਨੂੰ ਭੇਜ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਇਸ ਪੜ੍ਹਾਅ 'ਤੇ, ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਨੇ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. (ਅਪੀਲਾਂ) ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਦੇ ਗਲਤ ਹੋਣ ਅਤੇ ਯੋਗਤਾ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਨਾ ਹੋਣ' ਤੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਇਸ ਲਈ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਇਸ ਲਈ, ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ।

2.2 ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਛੋਟਾ ਸਵਾਲ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ.

3. ਸ਼੍ਰੀ ਆਰ.ਪੀ. ਭੱਟ ਨੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਹਨਃ

3.1 ਕਿ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਹ ਨਿਰੀਖਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਇਹ ਮੰਨਣ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਕਿ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਨੇ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਹੈ;

3.2 ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਸਰਚ ਪਾਰਟੀ ਦੇ ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਨਹੀਂ ਸੀ. ਕਿ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀ ਸਕੀਮ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਖੋਜ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਨੂੰ ਪਹਿਲੀ "ਸੰਤੁਸ਼ਟ" ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪੈਸੇ, ਗਹਿਣੇ ਜ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਲੇਖ, ਖਾਤੇ ਦੀ ਕਿਤਾਬ ਜ ਦਸਤਾਵੇਜ਼

ਜ਼ਬਤ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ "ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ", ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਕੰਪਨੀ, ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੋਈ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣ 'ਤੇ ਕਿ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਜਾਂ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਸੰਪਤੀਆਂ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਡਾਇਰੈਕਟਰਾਂ ਨੂੰ ਜਾਂਚ ਕੀਤੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਸੌਂਪ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ' ਤੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਰੱਖਣ ਵਾਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਕੰਪਨੀ. ਕਿ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਉਪਰੋਕਤ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਾਜ਼ਮੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਰਿਲਾਇੰਸ ਨੂੰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਕਲਕੱਤਾ ਨਿਟਵੀਅਰਜ਼ (2014) 6 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 444 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ; ਪੈਪਸੀ ਫੂਡ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਬਿਪਿਨਚੰਦਰ ਚਿਮਨਲਾਲ ਦੋਸ਼ੀ 2017 (395) ਆਈਟੀਆਰ 632 (ਗੁਜਰਾਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਅਤੇ ਗਣਪਤੀ ਫਿਨਕੈਪ ਸਰਵਿਸ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ। ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ 2017 (395) ਆਈਟੀਆਰ 692 (ਦਿੱਲੀ)

3.3 ਕਿ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਨੇ ਵੀ ਇੱਕ ਸਰਕੂਲਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪਾਲਣ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਬਾਰੇ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਕਿ ਉਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਨੂੰ ਗਣਪਤੀ ਫਿਨਕੈਪ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ "ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ" ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਅੱਗੇ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਆਪਣੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਪੱਤਰ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ "ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ" ਦੇ ਹਨ। ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਕਿ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਸਰਕੂਲਰ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ।

3.4 ਉਪਰੋਕਤ ਦਲੀਲਾਂ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਅਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਿਆਂ, ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ।

4. ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸ੍ਰੀ ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ ਨੇ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਵਿਰੋਧ ਕਰਦਿਆਂ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ

ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਸਹੀ ਨਿਰੀਖਣ ਕੀਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀ ਕਾਫ਼ੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਹਨਃ

4.1 ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਜਾਂਚ ਕੀਤੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ ਜਾਂਚ ਕੀਤੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇੱਕੋ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਜੇ ਕੋਈ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਨੂੰ ਵੇਖਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਵੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਾਂਚ ਕੀਤੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਵੀ ਇੱਕ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਉਹੀ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਦਾ ਕੋਈ ਸਵਾਲ ਹੀ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਖੁਦ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਸੀ ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੀ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਦੀ ਕਾਫ਼ੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

4.2 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਗਣਪਤੀ ਫਿਨਕੈਪ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਿਰੀਖਣ ਕੀਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ ਦੂਜਾ ਵਿਅਕਤੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹਾ ਹੈ, ਉੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦੋ ਵੱਖਰੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟਾਂ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਉਹ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੀ ਹੈ।

4.3 ਉਪਰੋਕਤ ਦਲੀਲਾਂ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਅਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ, ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ.

5. ਅਸੀਂ ਸਬੰਧਤ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੂੰ ਲੰਮਾ ਸਮਾਂ ਸੁਣਿਆ ਹੈ।

5.1 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਰੀਖਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਛੋਟਾ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਪੂਰੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪੂਰੀਆਂ ਹੋ ਗਈਆਂ ਹਨ ਜਾਂ ਨਹੀਂ?

6. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਕੋਲ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਅਤੇ ਕਲਕੱਤਾ ਨਿਟਵੀਅਰਜ਼ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਪੂਰਵ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ/ਪਾਲਣਾ ਕਰਨ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਪੈਪਸੀ ਫੂਡ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦਾ ਮੌਕਾ ਸੀ। ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ). ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ "ਸੰਤੁਸ਼ਟ" ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ, ਜ਼ਬਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜਾਂ ਮੰਗਿਆ ਗਿਆ ਕੋਈ ਵੀ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਹੈ। ਜੋ ਕਿ

ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਦਰਜ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਹ ਰਿਕਾਰਡ/ਦਸਤਾਵੇਜ਼/ਚੀਜ਼ਾਂ/ਕਾਗਜ਼ਾਤ ਆਦਿ ਸੰਚਾਰਿਤ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਉੱਤੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਰੱਖਣ ਵਾਲੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ। ਉਪਰੋਕਤ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀਡੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਧਿਆਇ XIV-B ਦੇ ਹੋਰ ਪ੍ਰਬੰਧ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ।

6.1 ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਦੀ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ' ਤੇ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਦੋ ਸੰਭਾਵਨਾਵਾਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਅਜਿਹਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਦੂਜੀ ਘਟਨਾ ਵਿੱਚ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ ਦੂਜਾ ਵਿਅਕਤੀ ਇੱਕੋ ਹੀ ਹੋਵੇ। ਜਿੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੈ, ਉੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਥੇ ਉੱਪਰ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ। ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਸੰਚਾਰਿਤ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਇੱਕੋ ਸਮੇਂ ਉਸ ਦਾ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਪੱਤਰ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਭੇਜੇਗਾ ਅਤੇ ਉਸ ਨੂੰ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਫਾਈਲ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨੋਟ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਵੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਨੇ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਗਣਪਤਿ ਫਿਨਕੈਪ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਕੀ ਸਹੂਲਤ ਲਈ ਹੈ ਅਤੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਭੇਜਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇੱਕ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਫਾਈਲ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨੋਟ ਬਣਾਉਣ ਲਈ, ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪੂਰੀ ਕਾਰਵਾਈ ਨੂੰ ਵਿਗਾੜ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗਾ। ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਹੀ, ਖੋਜ ਕੀਤੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਤਸੱਲੀ ਨੋਟ ਕਿ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਆਦਿ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਸੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਭੇਜਣਾ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇੱਕੋ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਕਾਫ਼ੀ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਸਨ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਨੋਟ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਪੂਰੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਜਿੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ

ਦੂਜਾ ਵਿਅਕਤੀ ਉਹੀ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਖੁਦ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਹੈ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੀ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਥੇ ਉੱਪਰ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਸ ਨੂੰ ਸੁਚੇਤ ਅਤੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਜ਼ਬਤ/ਬਰਾਮਦ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਸਨ। ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਹੋਵੇਗਾ। ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਦੀ ਦੂਜੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਖੁਦ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਉਸ ਨੂੰ ਭੇਜਣ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ।

6.2. ਹੁਣ ਅਸੀਂ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਤੋਂ ਵਿਚਾਰ ਕਰੀਏ। ਕੀ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀ ਢੁਕਵੀਂ ਪਾਲਣਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈਃ

"ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦਾ ਨਾਮ ਅਤੇ ਪਤਾਃ
ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ
ਸੈਕਟਰ 12, ਹੁੱਡਾ, ਕਰਨਾਲ ਰੈਜੀਡੈਂਟ 51, ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ
ਸੈਂਟਰ
ਪੰਜਾਬੀ ਬਾਗ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਦਫ਼ਤਰ।

ਪੈਨਃ ਏ.ਆਈ.ਸੀ.ਐਸ2163ਐੱਫ
ਸਥਿਤੀਃ ਕੰਪਨੀ

ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਸੈਕਟਰ-12, ਹੁੱਡਾ, ਕਰਨਾਲ ਰੈਜੀਡੈਂਟ ਦਾ ਕੇਸ ਲੈਣ ਲਈ ਕਾਰਨ/ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ। ਦਫਤਰ 51, ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਸੈਂਟਰ, ਪੰਜਾਬੀ ਬਾਗ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ।

ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਇਸ ਦਫ਼ਤਰ ਨੂੰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 127 ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ-III ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਦੇ ਯੋਗ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਸੀਆਈਟੀਆਈਆਈਆਈ/ਦਿੱਲੀ/ਕੇਂਦਰੀਕਰਨ/1012-1312455 ਮਿਤੀ 15.01.2013.

ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ (ਇਨਵੈਸਟੀਗੇਸ਼ਨ) ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ, ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ 08/09.04.2010 ਨੂੰ ਸ੍ਰੀ ਐਸ. ਤੇਜਵੰਤ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਐਸ. ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਭਾਰਤੀ ਗਰੁੱਪ

ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ 8 ਦੇ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ [ਸ੍ਰੀ ਸ਼ਾਹ, ਜੇ.]

ਮਾਮਲੇ, ਕਰਨਾਲ, ਪਾਣੀਪਤ ਅਤੇ ਦਿੱਲੀ ਅਤੇ ਆਈ. ਟੀ. ਦੀ ਧਾਰਾ 133 ਏ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਸਰਵੇਖਣ। ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਕਰਨਾਲ ਅਤੇ ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਦੇ ਵਪਾਰਕ ਕੰਪਲੈਕਸਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 08/09.04.2010 ਨੂੰ ਸ੍ਰੀ ਐਸ. ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਭਾਰਤੀ ਜੋ ਕਿ ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਵਿੱਚ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਹੈ, ਨੂੰ ਵਾਹਨ ਨੰਬਰ 3 ਤੋਂ ਅਨੁਲਗ-3 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਐੱਚ.ਆਰ06ਐਨ -0063 ਸ੍ਰੀ ਦੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਖੜ੍ਹਾ ਹੈ। ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਭਾਰਤੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਪੈਨ ਡਰਾਈਵਾਂ ਦਾ ਪ੍ਰਿੰਟ ਆਊਟ ਲੈਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਨੁਲਗ ਏ-1 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁਝ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ, ਕਰਨਾਲ ਵਿਖੇ ਦੁਕਾਨ/ਦਫਤਰਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਨਕਦ ਰਸੀਦ ਦਾ ਵੇਰਵਾ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਇਹ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੇ ਹਨ। ਆਪਣੇ ਬਿਆਨ ਵਿੱਚ ਐਸ. ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਸਮੇਂ ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਭਾਰਤੀ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਉਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ ਅਤੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ, ਕਰਨਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਹ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਅਤੇ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ 91 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਮੈਂ ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹਾਂ ਕਿ ਡਾ. ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਭਾਰਤੀ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਸੁਪਰ ਮਾਲ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ, ਧਾਰਾ 153 ਏ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ (ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ) ਨੂੰ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਅਤੇ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਮਿਤੀਃ 22.02.2013 ਐਸਡੀ/-
(ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਕਲਿਆ)

"ਉਪਰੋਕਤ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਤੋਂ, ਇਹ ਸਾਹਮਣੇ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ, ਕਰਨਾਲ ਵਿਖੇ ਦੁਕਾਨ/ਦਫਤਰਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਨਕਦ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਵਾਲੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ-ਮੁਲਾਂਕਣ-ਮੈਸਰਜ਼ ਸੁਪਰ ਮਾਲ ਦੇ ਸਨ। ਉਹ ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਵੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹਨ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਦਸਤਾਵੇਜ਼/ਪੈਨ ਡਰਾਈਵ ਜ਼ਬਤ ਕਰ ਲਈ ਗਈ ਹੈ। ਉਹ ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਵੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹਨ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ/ਵੇਦ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਭਾਰਤੀ ਦੇ ਘਰ ਤੋਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ-ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਸਨ। ਇਸ ਲਈ, ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਮੁੱਲਾਂਕਣਕਰਤਾ-ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਸਨ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀਆਂ ਲਾਜ਼ਮੀ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ ਉੱਤੇ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਸਨ-ਮੁੱਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਅਤੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਨਹੀਂ।

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਇਹ ਦੇਖ ਕੇ ਜਾਇਜ਼ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਪੂਰੀ ਹੋ ਗਈ ਹੈ। ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ, ਅਸੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ' ਤੇ ਲਏ ਗਏ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨਾਲ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ ਜੋ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪੂਰੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ।

7. ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਅਤੇ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਸਾਰੀਆਂ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਅਸਫਲ ਹੋ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਹ ਖਾਰਜ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਹੁਣ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਵਿਵਾਦਪੂਰਨ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਨੂੰਨ ਅਨੁਸਾਰ ਯੋਗਤਾਵਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਜਲਦੀ ਤੋਂ ਜਲਦੀ ਨਵੇਂ ਸਿਰੇ ਤੋਂ ਫੈਸਲਾ ਅਤੇ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰੇਗੀ।(ਐੱਸ).

ਦਿਵਿਆ ਪਾਂਡੇ

ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ।

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