A ਸਾਊਥ ਇੰਡੀਅਨ ਬੈਂਕ ਲਿਮਟਿਡ.

ਵੀ.

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ

(2011 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 9606)

B ਸਤੰਬਰ 09, 2021

[ਸੰਜੇ ਕਿਸ਼ਨ ਕੌਲ ਅਤੇ ਰਿਸ਼ੀਕੇਸ਼ ਰਾਏ, ਐਮ.]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 — s.14A — — ਅਸੈਸਮੀਜ਼ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਅਨੁਸੂਚਿਤ ਬੈਂਕ ਹਨ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਬੈਂਕਿੰਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਦੌਰਾਨ, ਉਹ
C *ਬਾਂਡ, ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਅਤੇ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੋ ਉਹ ਸ਼ੇਅਰ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਮਾਉਂਦੇ ਹਨ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਦੇ ਹਿੱਤ ਅਤੇ ਦੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਬਾਂਡ ਅਤੇ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਆਮਦਨ ਵੀ ਕੰਪਨੀਆਂ ਅਤੇ UTI ਆਦਿ ਦੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਤੋਂ ਜੋ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਹਨ — ਭਾਵੇਂ ਬੈਂਕਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਵਿਆਜ ਦੀ ਅਨੁਪਾਤਕ ਅਸਵੀਕਾਰਤਾ ਨੂੰ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਬਾਂਡਾਂ/ਸਿਕਓਰਟੀਜ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਯੂ/ਐਸ.14 ਏ ਲਈ*

D *ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵੇਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਬੈਂਕਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਅਤੇ ਵਿਆਜ ਦੇਣਾ ਲੋੜੀਂਦੇ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਆਪਣੇ ਫੰਡ ਸਨ ਜੋ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਨ — Held: ਵਿਆਜ ਦੀ ਅਨੁਪਾਤਕ ਅਸਵੀਕਾਰਤਾ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਬਾਂਡਾਂ/ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਯੂ/ਐਸ.14 ਏ ਦੀ ਗਰੰਟੀ ਨਹੀਂ ਹੈ / ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਜਿਹੜੀਆਂ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਅਤੇ ਐਸੇਸੀ ਨੂੰ ਵਿਆਜ ਦਿੰਦੀਆਂ ਹਨ*

E *ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕ ਜਿੱਥੇ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਆਪਣੇ ਫੰਡ ਉਪਲਬਧ ਹਨ ਐਸੇਸੀ ਦੇ ਨਾਲ, ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਗਿਆ — ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਨੁਪਾਤਕ ਅਸਵੀਕਾਰਤਾ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਬਾਂਡਾਂ/ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਅਧਿਕਾਰੀ ਯੂ/ਐਸ.14 ਏ/ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਮੁੱਖ ਤੌਰ ਤੇ ਕਿਉਂਕਿ, ਵੱਖਰਾ ਖਾਤਾ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਮੁਲਾਂਕਣ — ਦੁਆਰਾ ਹਾਲਾਂਕਿ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੀ ਨਿਸ਼ਚਤ ਤੌਰ ਤੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ*

F *ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਵੇਲੇ ਪੂਰੀ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਖੁਲਾਸੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰੋ ਵਾਪਸੀ ਪਰ ਇਸ 'ਤੇ ਕੋਈ ਅਨੁਸਾਰੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੇ ਗਏ ਵੱਖ ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੇ ਫੰਡਾਂ ਲਈ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ.*

ਟੈਕਸ/ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ — ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ ਸ਼ਾਸਨ ਵਿੱਚ, ਇੱਥੇ ਕੋਈ ਜਗ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ
G *ਧਾਰਣਾ ਅਤੇ ਕੁਝ ਵੀ ਸੰਕੇਤ ਕਰਨ ਲਈ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ.*

ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣਾ ਮੁਲਾਂਕਣ, **ਅਦਾਲਤ**

ਆਯੋਜਨ:1. ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ **ਮਿਸ਼ਰਤ ਫੰਡ ਹੈ (ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡਾਂ ਅਤੇ ਕੁਝ ਹੱਦ ਤਕ ਵਿਆਜ ਦਾ ਬਣਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ ਬੇਅਰਿੰਗ ਫੰਡ) ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਉਸ ਮਿਸ਼ਰਤ ਫੰਡ ਵਿੱਚੋਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ,**

ਨਿਵੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ A
ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡ. ਇਸ ਨੂੰ ਇਕ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪਾਉਣ ਲਈ, ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿਚ ਮਿਕਸਡ ਫੰਡ ਵਿਚੋਂ ਬਣਿਆ, ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਅਜਿਹਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ
ਵਿਨਿਯੋਜਨ ਦਾ ਅਤੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿ ਕਿਸ ਹਿੱਸੇ ਤੋਂ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਫੰਡ ਇੱਕ ਖਾਸ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਮਾਲੀਆ ਨੂੰ ਏ ਦਾ ਅਨੁਮਾਨ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੈ
B
ਅਨੁਪਾਤਕ ਅੰਕੜਾ. [ਪੈਰਾ 17]1162-ਸੀਡੀ]

2. ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨਾ ਕਾਨੂੰਨੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੁਨਾਸਿਬ ਹੋਵੇਗਾ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਬਾਂਡ/ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡ, 1961. ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿਚ, ਜੇ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਵਿਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਆਮ ਫੰਡਾਂ ਵਿਚੋਂ C
ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਉਪਲਬਧ ਹੈ, ਵਿਆਜ ਨਹੀਂਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਨਾਲੋਂ ਵੱਡੇ ਫੰਡ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਫਿਰ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ. [ਪੈਰਾ 20]1163-ਈ]
D
3. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅਨੁਪਾਤ ਦੀ ਹਮਾਇਤ ਕੀਤੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦਾ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਬਾਂਡ/ਸੁਰੱਖਿਆ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਉਂਕਿ, ਵੱਖਰਾ ਖਾਤਾ ਸੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਨਹੀਂ ਬਣਾਈ ਰੱਖਿਆ ਜਾਂਦਾ. ਹਾਲਾਂਕਿ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਿਸ਼ਚਤ ਤੌਰ ਤੇ ਹੈ ਦੇ ਸਮੇਂ E
ਪੂਰੇ ਪਦਾਰਥਕ ਖੁਲਾਸੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨ ਦਾਇਰ ਕਰਨਾ ਪਰ ਕੋਈ ਅਨੁਸਾਰੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੇ ਗਏ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੇ ਫੰਡ. [ਪੈਰਾ 22]1164-ਬੀਸੀ; 164-EF]।

4. ਕੇਂਦਰੀ ਪ੍ਰਤੱਖ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ (ਸੀਬੀਡੀਟੀ) ਨੇ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਸੀ F
ਸਰਕੂਲਰ ਨੰ. 2015 ਦਾ 18 ਮਿਤੀ 02.11.2015, ਜਿਸਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਫਿਰ ਸਮਝਾਇਆ ਕਿ ਸਾਰੇ ਸ਼ੇਅਰ ਅਤੇ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਇੱਕ ਬੈਂਕ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ F ਜੋ ਕਿ ਵਿਧਾਨਿਕ ਤਰਲਤਾ ਅਨੁਪਾਤ (SLR) ਨੂੰ ਕਾਇਮ ਰੱਖਣ ਲਈ ਨਹੀਂ ਖਰੀਦੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਇਸਦਾ ਸਟਾਕ-ਇਨ-ਟ੍ਰੇਡ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਨਿਵੇਸ਼ ਅਤੇ ਆਮਦਨੀ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚੋਂ ਬੈਂਕਿੰਗ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ. ਰੀਵਰਟਿੰਗ ਇੱਥੇ ਸਥਿਤੀ ਵੱਲ ਵਾਪਸ, ਮਾਲ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਦ ਅਸੇਵਕ ਬੈਂਕਾਂ ਨੇ ਜੀ ਨੂੰ ਕਾਇਮ ਰੱਖਣ ਲਈ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਰੱਖੀਆਂ ਸਨ ਕਾਨੂੰਨੀ ਤਰਲਤਾ ਅਨੁਪਾਤ (SLR), ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ. ਵਿੱਚ ਇਸ ਸਥਿਤੀ ਦਾ ਦ੍ਰਿਸ਼, ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਪਤਾ ਨਹੀਂ ਲੱਗਦਾ ਕਿ ਦੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਅਸੇਵਕ ਸਬੰਧਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀ, ਟੈਕਸ ਦੇ ਹਨ ਉਕਤ ਤੋਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਵਿਰੁੱਧ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੋਏਗਾ
G
ਸਰਕੂਲਰ. [ਪੈਰਾ 25, 26]1167-ਬੀਸੀ, ਈਐਫ]
H

A **5. ਵਿਆਜ ਦੀ ਅਨੁਪਾਤਕ ਅਸਵੀਕਾਰਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ।**
ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਾਰੰਟ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਬਾਂਡ/ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਵਿਚ ਬਣੇ ਜੋ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਦਿੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਦਿਲਚਸਪੀ ਹੈ ਅਸੇਵਕ **ਉਹਨਾਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਬੈਂਕ ਜਿੱਥੇ, ਦੇ ਨਾਲ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਆਪਣੇ ਫੰਡ ਉਪਲਬਧ ਹਨ** ਅਸੇਸੀ, **ਵੱਧ ਗਿਆ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨਿਵੇਸ਼. ਉਪਰੋਕਤ ਸਿੱਟਾ ਪਹੁੰਚਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰ ਖਰਚਿਆਂ ਵਿਚਕਾਰ ਗਠਜੋੜ ਸਥਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਛੋਟ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਕਮਾਈ. ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਅਸਫਲ ਰਹੇ ਹਨ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰੋ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ**
B **ਲੋੜੀਂਦਾ ਸੀ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਰੱਖੋ. [ਪੈਰਾ 27, 28][167-ਜੀ; 168-ਬੀ]**

6. ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਸ਼ਾਸਨ ਵਿਚ, ਮੰਨਣ ਦੀ ਕੋਈ ਜਗ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ
C **ਅਤੇ ਕੁਝ ਵੀ ਸੰਕੇਤ ਕਰਨ ਲਈ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ. ਟੈਕਸ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਜਾਂ ਇੱਕ ਕਾਰਪੋਰੇਟ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਇੱਕ ਲਈ ਯੋਜਨਾ ਬਣਾਉਣ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਇਸ ਨੂੰ ਰੱਖਣ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਪਾਲਣਾ ਨੂੰ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸੁਵਿਧਾਜਨਕ ਅਤੇ ਸਰਲ. ਜਿਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਰਕਾਰ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਬਚਣਾ ਨਹੀਂ ਚਾਹੁੰਦੀ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਸ਼ਾਸਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਹੈ**
D **ਸਿਸਟਮ ਜਿਸ ਲਈ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ਾ ਬਜਟ ਅਤੇ ਯੋਜਨਾ ਬਣਾ ਸਕਦਾ ਹੈ. ਜੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਸਹੀ ਸੰਤੁਲਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਬੇਲੋੜੀ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ੀ ਤੋਂ ਬਚਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਮਾਲੀਆ ਪੈਦਾ ਕਰਨ 'ਤੇ ਸਮਝੌਤਾ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ. [ਪੈਰਾ 29] [168**
ਡ ੀ ਐ ਫ
]

ਐਚਡੀਐਫਸੀ ਬੈਂਕ ਲਿਮਟਿਡ ਵੀ. ਆਮਦਨ ਦੇ ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ
E *ਟੈਕਸ* **(2016) 383 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 529 (ਬੋਮ): 2016 ਐਸ ਸੀ ਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਬੋਮ 1109 ;** *ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ ਸੁਜ਼ਲੋਨ ਐਨਰਜੀ ਲਿਮਿਟੇਡ.* **(2013) 354 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ 630 (ਗੁਜ): 2013 ਐਸ ਸੀ ਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਗੁਜ 8613 ;** *ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ. ਮਾਈਕ੍ਰੋਲੈਬਸ ਲਿਮਿਟੇਡ.* **(2016) 383 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 490 (ਕਰਨ): 2016 SCC ਔਨਲਾਈਨ ਕਾਰ 8490 ;** ਅਤੇ *ਸੀਆਈਟੀ ਵੀ. ਮੈਕਸ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ.*

F **6788 — ਮਨਜ਼ੂਰ.**

SA ਬਿਲਡਰਜ਼ ਵੀ. ਸੀਆਈਟੀ **(2007) 1 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 781: [2006] 10 ਪੂਰਕ. ਐਸਸੀਆਰ 1077;** ਅਤੇ *ਹੌਂਡਾ ਸਿਏਲ ਪਾਵਰ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਿਟੇਡ. ਵੀ. DCIT* **(2012) 12 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 762 — ਵੱਖਰਾ.**

G *ਰਾਜਸਥਾਨ ਸਟੇਟ ਵੇਅਰਹਾਊਸਿੰਗ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਬਨਾਮ. ਸੀਆਈਟੀ* **(2000) 242 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 450 ਐਸਸੀ: (2000) 3 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 126: [2000] 1 ਐਸਸੀਆਰ 1113 ;** *ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਵੱਡਾ ਟੈਕਸ) ਪੇਅਰ ਯੂਨਿਟ) ਵੀ. ਰਿਲਾਇੰਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ.* **(2019) 410 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ 466 ਐਸਸੀ: (2019) 20 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 478 ;** *ਮੈਕਸੌਪ ਇਨਵੈਸਟਮੈਂਟ ਲਿਮਿਟੇਡ. ਵੀ. ਸੀਆਈਟੀ* **(2018) 15 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 523: [2018] 2 ਐਸਸੀਆਰ 783 ;**
H *ਗੋਦਰੇਜ ਅਤੇ ਬੌਇਸ ਮੈਨੂਫੈਕਚਰਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ ਵੀ.*

DCIT **(2017) 7 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 421: [2017] 3 ਐਸਸੀਆਰ 602 ;** ਅਤੇ A
ਸੀਆਈਟੀ ਵੀ. ਨਵਾਂਸ਼ਹਿਰ ਕੇਂਦਰੀ ਸਹਿਕਾਰੀ ਬੈਂਕ ਲਿਮਟਿਡ. **(2007) 15 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 611: (2007) 160 ਟੈਕਸਮੈਨ 48 (ਐਸਸੀ) — ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ.**

ਪੀਆਰ. ਸੀਆਈਟੀ ਵੀ. ਬੰਬੇ ਡਾਇੰਗ ਅਤੇ ਐਮ.ਐਫ.ਜੀ. ਕੋ. ਲਿਮਟਿਡ B
ਆਈ.ਟੀ.ਏ.
2015 ਦਾ ਨੰਬਰ 1225 [ਬੰਬੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ]ਬੀ
ਅਤੇ *ਪੀਆਰ. ੀਟ, ਵੀ. ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਆਫ਼ ਪਟਿਆਲਾ* **2017 (393) ITR 476 (P&H) — ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ.**

<u>ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ</u>

[2000] 1 ਐਸਸੀਆਰ 1113ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ।ਪੈਰਾ 6
C
(2019) 20 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 478ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ।ਪੈਰਾ 18

(2016) 383 ਆਈਟੀਆਰ 529 (ਬੋਮ)ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾਪੈਰਾ 19

(2013) 354 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 630 (ਗੁਜ)ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾਪੈਰਾ 19

(2016) 383 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 490 (ਕਰਨ)ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾਪੈਰਾ 19ਡੀ

(2016) 388 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 81 (ਪੀ ਐਂਡ ਐਚ) ਨੂੰ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈਪੈਰਾ 19

[2006] 10 ਸਪਲ. ਐਸਸੀਆਰ 1077ਵਿਲੱਖਣਪੈਰਾ 21 D

(2012) 12 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 762ਵਿਲੱਖਣਪੈਰਾ 22

[2018] 2 ਐਸਸੀਆਰ 783 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆਪੈਰਾ 23 E

[2017] 3 ਐਸਸੀਆਰ 602 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆਪੈਰਾ 24

(2007) 15 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 611 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆਪੈਰਾ 25

2017 (393) ITR 476 (P&H) ।ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ।ਪੈਰਾ 25

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2011 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ .9606 F

2009 ਦੇ ਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ 730 ਦੇ ਏਰਨਾਕੁਲਮ ਵਿਖੇ ਕੇਰਲਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 21.10.2010 ਦੇ ਨਿਰਣੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ. G

ਨਾਲਜੀ

2021 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 5610, ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 9609, 9610, 9611, 9615, 9608, 9612, 9614, 9613, 2011 ਦੇ 9607 ਅਤੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ 2012 ਦੇ ਨੰਬਰ 3367,2963.

ਵਿਕਰਮਜੀਤ ਬੈਨਰਜੀ, ਏਐੱਸਜੀ, ਐੱਸ. ਗਣੇਸ਼, ਜਹਾਂਗੀਰ ਮਿਸਤਰੀ, ਰਣਜੀਤ ਕੁਮਾਰ, ਜੋਸਫ ਮਾਰਕੋਸ, ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸੀਨੀਅਰ. ਐਡਵਸ., ਐੱਸ. ਸੁਕੁਮਾਰਨ, ਆਨੰਦ
H

A ਸੁਕੁਮਾਰ, ਭੂਪੇਸ਼ ਪਾਠਕ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਮੀਰਾ ਮਾਥੁਰ, ਸੰਦੀਪ ਕਰਹੇਲ, ਜੀ ਐੱਮ. ਕਾਵੇਂਸਾ, ਅਸ਼ੋਕ ਮਾਥੁਰ, ਐੱਮ. ਪੀ. ਵਿਨੋਦ, ਈ. ਐਮ. ਐਸ. ਅਨਮ, ਪ੍ਰਤਾਪ ਵੇਣੂਗੋਪਾਲ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੁਰੇਖਾ ਰਮਨ, ਅਖਿਲ ਅਬ੍ਰਾਹਮ ਰਾਏ, ਵਿਜੇ ਵਲਸਨ, ਐਮ/ਐਸ ਕੇ ਜੇ ਜੌਨ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਸਿਧਾਰਥ ਸਿਨਹਾ, ਸਨੋਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਰਾਜ ਬਹਾਦੁਰ ਾ ਯਾਦਵ, ਏ. ਵੀ. ੰਗਮ, ਏ. ਰਘੁਨਾਥ, ਬੀ. ਵੀ. ਬਲਰਾਮ ਦਾਸ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ

ਬੀ ਕਟਿਆਰ, ਐੱਚ. ਐਸ. ਪਰਿਹਾਰ, ਕੁਲਦੀਪ ਐੱਸ. ਪਰਿਹਾਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਇਕਸ਼ੀਤਾ ਪਰਿਹਾਰ, ਐਡ. ਪੇਸ਼ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਲਈ.

ਦੁਆਰਾ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ **ਰਿਸ਼ੀਕੇਸ਼**

ਰਾਏ, ਜੇ.

1. ਐਸਐਲਪੀ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 32761/2018 ਵਿਚ ਇਕੋ ਜਿਹੀ ਛੁੱਟੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸਬੰਧਤ ਅਪੀਲ ਦੇ ਨਾਲ ਵਿਚਾਰ.

B 2. ਦੇ ਮੌਜੂਦਾ ਸਮੂਹ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਅਪੀਲ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ 'ਤੇ ਹੈ (ਲਈ ਛੋਟਾ "ਐਕਟ") ਅਤੇ ਉਹੀ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

"ਕੀ ਬੈਂਕਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਵਿਆਜ ਦੀ ਅਨੁਪਾਤ ਅਸਵੀਕਾਰ ਲਈ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ
C ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬੁਲਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਬਾਂਡਾਂ/ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਜੋ ਟੈਕਸ ਦਿੰਦੇ ਹਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਬੈਂਕਾਂ ਨੂੰ ਮੁਫਤ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਅਤੇ ਵਿਆਜ ਜਦੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹੁੰਦਾ ਸੀ ਲੋੜੀਂਦੇ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਆਪਣੇ ਫੰਡ ਜੋ ਇਸ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਨ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ"

3. ਜਦੋਂ ਕਿ ਆਮ ਦਲੀਲਾਂ ਨੂੰ ਵਿਦਵਾਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅੱਗੇ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ
D ਧਿਰਾਂ ਲਈ ਸਲਾਹ, ਕਾਨੂੰਨੀ ਮੁੱਦਿਆਂ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਲਈ ਪਰਿਪੇਖ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਤੱਥ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. ਤੋਂ ਬਦਲੇ ਗਏ ਹਨ. 2011 ਦਾ 9606 (ਸਾਊਥ ਇੰਡੀਅਨ ਬੈਂਕ ਲਿਮਟਿਡ. ਬਨਾਮ. ਸੀਆਈਟੀ, ਤ੍ਰਿਚੂਰ), ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਦਾ.

G

E H

4. ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਨੁਸੂਚਿਤ ਬੈਂਕ ਹਨ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਬੈਂਕਿੰਗ ਕਾਰੋਬਾਰ, ਉਹ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਬਾਂਡ, ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਅਤੇ ਸ਼ੇਅਰ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਤੋਂ ਦਿਲਚਸਪੀਆਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਅਤੇ ਬਾਂਡਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਤੇ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਆਮਦਨੀ ਵੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਕੰਪਨੀਆਂ ਦੇ ਸ਼ੇਅਰ ਅਤੇ ਯੂਟੀਆਈ
F ਦੀਆਂ ਇਕਾਈਆਂ ਆਦਿ ਜੋ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਹਨ.

ਐਕਟ ਦਾ ਅਧਿਆਇ IV ਆਮਦਨ ਦੇ ਮੁਖੀਆਂ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ. ਸੈਕਸ਼ਨ 14 ਵਿੱਚ, ਵੱਖ-ਵੱਖ ਆਮਦਨ ਹਨ ਤਨਖਾਹਾਂ, ਘਰ ਦੀ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਆਮਦਨੀ, ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦਾ, ਪੂੰਜੀ ਲਾਭ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਆਮਦਨੀ. ਧਾਰਾ 14 ਏ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੋਏ ਖਰਚਿਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ

ਐਚ ਜੋ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ ਅਤੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ ਛੋਟ ਹੈ

ਟੈਕਸ. ਇਸ ਲਈ ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨੀ 'ਤੇ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ. ਏ ਇਹ ਯਕੀਨੀ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਵਿਚ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ
ਅਜਿਹੀ ਟੈਕਸ ਛੋਟ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨੀ ਪੈਦਾ ਕਰਨ ਵਿਚ ਆਉਣ ਵਾਲਾ ਖਰਚਾ ਹੈ ਲਈ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ.

6. ਸੈਕਸ਼ਨ 14 ਏ ਨੂੰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਵਿਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2001 01.04.1962 ਤੋਂ ਪਿਛੋਕੜ ਵਾਲੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ. ਨਵਾਂ ਇਸ ਕੇਸ ਵਿਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫ਼ੈਸਲੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਧਾਰਾ ਪਾਈ ਗਈ ਸੀ ਦਾ *ਰਾਜਸਥਾਨ ਸਟੇਟ ਵੇਅਰਹਾਊਸਿੰਗ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਬਨਾਮ. ਸੀ. ਆਈ. ਐਫ.* ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਖਰਚਿਆਂ ਨੂੰ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਕੁੱਲ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣਦਾ ਆਮਦਨੀ. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਜੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਕਮਾਉਣ ਲਈ ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਮੁਫਤ ਆਮਦਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਵੇਸ਼ ਲਈ ਉਧਾਰ ਲਏ ਫੰਡਾਂ ਲਈ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਵਿਆਜ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿਚ ਜੋ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਆਮਦਨੀ ਕਮਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਅਯੋਗ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਜਿਹੇ ਵਿਆਜ ਜਾਂ ਹੋਰ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਲਈ. ਹਾਲਾਂਕਿ ਵਿਵਸਥਾ 01.04.1962 ਤੋਂ ਪਿਛੋਕੜ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਿਛੋਕੜ ਵਾਲੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨੂੰ ਏ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਪੱਖ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ *ਸ਼ਰਤ* ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ 11.05.2001 ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ, ਦੁਬਾਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਸੁਧਾਰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਨਾਹੀ ਸੀ, ਤੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2000-2001, ਜਦੋਂ *ਸ਼ਰਤ* ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਬਿਨਾਂ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨਾ. ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਇਸ ਲਈ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਪੱਖਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਸਵੀਕਾਰ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਕਾਇਆ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਨਾ ਸੀ ਅਤੇ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2001-2002 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ. ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲ ਦੇ ਮੌਜੂਦਾ ਸਮੂਹ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਸਬੰਧਤ ਹਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮਨਜ਼ੂਰੀ 2001-2002 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਰਿਹਾ ਹੈ ਜਾਂ ਬਕਾਇਆ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਲਈ.

7. ਸ਼ੁਰੂ ਵਿਚ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਬੈਂਕਾਂ ਵਿਚੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਨਹੀਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਵਿਚੋਂ, ਲਈ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਰੱਖੇ ਬਾਂਡਾਂ, ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਅਤੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਜਿਸ ਤੋਂ ਟੈਕਸ-ਮੁਫਤ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਅਸਵੀਕਾਰ ਅਸਲ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹੋ ਸਕੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਖਰਚਾ. ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿਚ, ਖਰਚਾ ਉਧਾਰ ਲਏ ਫੰਡਾਂ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਵਿਆਜ ਵੱਲ ਖਰਚ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਜਮ੍ਹਾਂ ਰਕਮਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ, ਬਾਂਡਾਂ ਅਤੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਲਈ ਜੋ ਟੈਕਸ ਦਿੰਦੇ ਹਨ-ਮੁਫਤ ਆਮਦਨ, ਸੁਵਿਧਾਜਨਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ, ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਬਣਾਈ ਰੱਖਿਆ. ਸਥਿਤੀ ਓਵਰਹੈੱਡਾਂ ਵਾਂਗ ਹੀ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੇ ਹੋਰ ਪ੍ਰਬੰਧਕੀ ਖਰਚੇ.

---

[1] [(2000) 242 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 450 ਐਸਸੀ] /(2000) 3 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 126.

A 8. ਨਿਵੇਸ਼ ਲਈ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਜੋ ਕਮਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।
ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਆਮਦਨੀ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਅਨੁਪਾਤਕ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ
ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਆਮਦਨੀ ਕਮਾਉਣ ਲਈ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਫੰਡਾਂ ਦੇ ਕਾਰਨ ਵਿਆਜ ਦਾ.
ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਨੇ ਕਾਫ਼ੀ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਆਮਦਨੀ
ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਸੀ
ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਬਾਂਡਾਂ ਅਤੇ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਆਮਦਨੀ ਤੋਂ ਵਿਆਜ ਦੇ ਜ਼ਰੀਏ ਜੋ ਵੀ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ
ਹੈ. ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਕਾਫ਼ੀ ਖਰਚਾ ਹੋਇਆ ਹੈ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਆਮਦਨੀ ਕਮਾਉਣ
ਲਈ. ਕਿਉਂਕਿ ਅਸਲ ਖਰਚੇ ਦੇ ਅੰਕੜੇ ਨਹੀਂ ਹਨ ਧਾਰਾ 14 ਏ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਅਧੀਨ
B ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇ ਕੇ ਅਨੁਪਾਤਕ
ਅਸਵੀਕਾਰਤਾ ਦਾ ਕੰਮ ਕੀਤਾ ਸਬੰਧਤ ਸਾਲ ਲਈ ਜਮ੍ਹਾਂ ਰਕਮ ਦੀ ਔਸਤ ਲਾਗਤ.
ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਨੇ ਸੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਵਿਚਾਰ ਨਾਲ
ਸਹਿਮਤ.

C 9. ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਵਿਰੁੱਧ ਐਸੇਸੀ ਦੀ ਅਪੀਲ ਵਿਚ ਆਈ ਟੀ ਏ ਟੀ ਨੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ
ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਵੱਖਰੇ ਪਛਾਣ ਯੋਗ ਫੰਡਾਂ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਬਾਂਡਾਂ ਅਤੇ
ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਪਰ ਉਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਬੈਂਕ ਮਿਲਿਆ ਅਵਿਭਾਗੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰ ਰਿਹਾ
ਹੈ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਸੁਭਾਅ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ
ਬਾਂਡਾਂ ਅਤੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਵੇਸ਼ ਹੋਣਗੇ

D ਵਪਾਰ ਵਿਚ ਸਟਾਕ ਦੇ ਸੁਭਾਅ ਵਿਚ ਰਹੋ. ਆਈ ਟੀ ਏ ਟੀ ਨੇ ਫਿਰ ਉਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ
ਦੇਖਿਆ ਬੈਂਕ ਕੋਲ ਵਾਧੂ ਫੰਡ ਅਤੇ ਭੰਡਾਰ ਹਨ ਜਿੱਥੋਂ ਨਿਵੇਸ਼ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਬਣਾਇਆ
ਜਾਵੇ. ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਸ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੇ ਕੇਸ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ
ਜੋ ਨਿਵੇਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ ਇਕੱਲੇ ਵਿਆਜ ਜਾਂ ਲਾਗਤ ਵਾਲੇ ਫੰਡਾਂ ਤੋਂ ਨਹੀਂ ਬਣਾਏ ਗਏ
ਸਨ. ਵਿੱਚ ਨਤੀਜਾ, ਇਹ ਆਈ ਟੀ ਏ ਟੀ ਦੁਆਰਾ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਧਾਰਾ
ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਸਵੀਕਾਰ

E ਫੰਡਾਂ ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਪਛਾਣ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿਚ, 14 ਏ ਦੀ ਗਰੰਟੀ ਨਹੀਂ ਹੈ.

10. ਆਈ ਟੀ ਏ ਟੀ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਉਲਟਾ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਮਾਲ
ਦੁਆਰਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਝਗੜਿਆਂ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰਦਿਆਂ ਅਪੀਲ ਕਰੋ
ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਐਸੇਸੀ ਬੈਂਕ ਚੁਣੌਤੀ ਦੇਣ ਲਈ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਹੈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ
ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਸੀ.

F 11. ਕਿਉਂਕਿ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੋਏਗੀ
ਵਿਆਖਿਆ, ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (2) ਅਤੇ (3) ਦੇ ਨਾਲ ਭਾਗ *ਸ਼ਰਤ* ਹੇਠਾਂ ਕੱ .ਿਆ ਗਿਆ
ਹੈ: -

"14 ਏ. ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਖਰਚ ਨਹੀਂ
ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ - (1) ਕੰਪਿਊਟਿੰਗ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ।
G ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਅਧੀਨ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨੀ, ਕਿਸੇ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ
ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਖਰਚਿਆਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨੀ ਜੋ
ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣਦੀ ਐਕਟ.

(2) ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਰਕਮ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰੇਗਾ
H ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਖਰਚੇ ਜੋ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੇ

ਏ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਾਓ ਅਜਿਹੀ ਵਿਧੀ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਜੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਨਹੀਂ ਹੈ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿਚ ਅਜਿਹਾ ਖਰਚਾ ਜੋ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣਦਾ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨੀ ਦਾ.

(3) ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਵੀ ਸੰਬੰਧ ਵਿਚ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੀਆਂ ਇੱਕ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾਅਵਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ ਹੈ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿਚ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜੋ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣਦਾ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨੀ ਦਾ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇਸ ਭਾਗ ਵਿਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੁਝ ਵੀ ਇਸ ਨੂੰ ਸ਼ਕਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਜਾਂ ਤਾਂ ਅਧੀਨ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਧਾਰਾ 147 ਜਾਂ ਪਾਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਵਧਾਉਣ ਜਾਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਫੰਡ ਨੂੰ ਘਟਾਉਣ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਨੂੰ ਵਧਾਉਣ ਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਭਾਗ 154, ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਜੋ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਪ੍ਰੈਲ, 2001 ਦਾ ਪਹਿਲਾ ਦਿਨ."

12. ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਤੇ (3) ਨੂੰ ਮੁੱਖ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2006 ਦੁਆਰਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 01.04.2007 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੈ.

13. ਇਸ ਲਈ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ, ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਖਰਚਿਆਂ 'ਤੇ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ ਉਹਨਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਆਮਦਨੀ ਕਮਾਉਣ ਲਈ ਖਰਚੇ ਗਏ ਜਿੱਥੇ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵਰਗੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਨਹੀਂ ਰੱਖਦੇ ਅਤੇ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਆਮਦਨ ਕਮਾਉਣ ਲਈ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਰ ਖਰਚੇ.

14. ਅਸੀਂ ਸ਼੍ਰੀ ਐਸ. ਗਣੇਸ਼, ਸ਼੍ਰੀ ਐਸ.ਕੇ. ਬਾਗਰੀਆ, ਸ਼੍ਰੀ ਜਹਾਂਗੀਰ ਮਿਸਤਰੀ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਜੋਸਫ਼ ਮਾਰਕੋਸ, ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਅਪੀਲਕਰਤਾ. ਸ਼੍ਰੀ ਵਿਕਰਮਜੀਤ ਬੈਨਰਜੀ, ਵਧੀਕ ਸਾਲਿਸਿਟਰ ਜਨਰਲ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਨੇ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੂੰ ਸਿੱਖਿਆ ਹੈ, ਬਾਰੇ ਵੀ ਸੁਣਿਆ ਜਵਾਬਦੇਹ/ਮਾਲੀਆ ਦਾ.

15. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਬਾਂਡਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਅਤੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਨੂੰ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਫੰਡ ਜੋ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਵੇਸ਼ ਤੋਂ ਕਾਫ਼ੀ ਜ਼ਿਆਦਾ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਦੀਆਂ ਜਮ੍ਹਾਂ ਰਕਮਾਂ ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਵਿਆਜ ਉਧਾਰ, ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਖਰਚੇ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਬਾਂਡਾਂ ਅਤੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਆਮਦਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧ ਅਤੇ ਇੱਕ ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਉੱਥੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਅਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਹੱਥ, ਮਾਲੀਏ ਦੀ ਸਲਾਹ ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਦੇ ਤਰਕ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਕੇਸ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ.

A 16. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਵਿਵਾਦ ਸੀ ਸੀਆਈਟੀ (ਏ) ਦੁਆਰਾ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਅਤੇ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵੀ ਇਹ ਅਧਾਰ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੇ ਆਪਣੇ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡਾਂ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਸੀ ਵੱਖਰਾ ਖਾਤਾ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਬਾਂਡ/ਸ਼ੇਅਰ ਖਰੀਦੇ ਸਨ ਮਿਸ਼ਰਤ ਖਾਤਾ. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਵਿਆਜ ਦੀ ਅਨੁਪਾਤਕ ਰਕਮ ਉਧਾਰ/ਜਮ੍ਹਾਂ ਰਕਮ 'ਤੇ, ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਖਰਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਬਾਂਡਾਂ/ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਅਨੁਪਾਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਆਮਦਨੀ ਕਮਾਓ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ.

B 17. ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕੋਲ ਮਿਕਸਡ ਫੰਡ ਹੁੰਦਾ ਹੈ (ਬਣਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ ਤੇ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡਾਂ ਅਤੇ ਕੁਝ ਹੱਦ ਤਕ ਵਿਆਜ-ਧਾਰਕ ਫੰਡਾਂ ਦਾ) ਅਤੇ

C ਭੁਗਤਾਨ ਉਸ ਮਿਸ਼ਰਤ ਫੰਡ ਵਿੱਚੋਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨਿਵੇਸ਼ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡ ਵਿਚੋਂ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ. ਇਸ ਨੂੰ ਪਾਉਣ ਲਈ ਇਕ ਹੋਰ ਤਰੀਕਾ, ਮਿਸ਼ਰਤ ਫੰਡ ਵਿਚੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਦਾਇਗੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿਚ, ਇਹ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਜਿਸ ਕੋਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦਾ ਅਜਿਹਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ ਅਤੇ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਵੀ ਹੈ ਫੰਡ ਦੇ ਕਿਸ ਹਿੱਸੇ ਤੋਂ ਇੱਕ ਖਾਸ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਮਾਲੀਆ ਨੂੰ ਏ ਦਾ ਅਨੁਮਾਨ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਹੈ

D ਅਨੁਪਾਤਕ ਅੰਕੜਾ. ਅਜਿਹੀ ਤਜਵੀਜ਼ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਮਦਦਗਾਰ ਹੋਵੇਗਾ ਵਿਚ ਬੰਬੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ *ਪੀਆਰ ਸੀਆਈਟੀ ਵੀ. ਬੰਬੇ ਰੰਗਾਈ ਅਤੇ Mfg. ਕੋ. ਲਿਮਟਿਡ*[2] ਜਿੱਥੇ ਜਵਾਬ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਸੀ ਇਸ ਪ੍ਰਸ਼ਨ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ, ਕੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਇਸ ਧਾਰਨਾ 'ਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80 ਐਮ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਸਵੀਕਾਰ ਨੂੰ ਮਿਟਾਉਣ ਲਈ ਜਾਇਜ਼ ਸੀ।

E ਜਦੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਉਪਲਬਧ ਫੰਡ ਦੋਵੇਂ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਸਨ ਅਤੇ
ਕਰਜ਼ੇ, ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਵੇਸ਼ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡਾਂ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਹੋਣਗੇ
ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਨਾਲ ਉਪਲਬਧ, ਬਸ਼ਰਤੇ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡ ਸਨ
ਨਿਵੇਸ਼ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਫੀ ਹੈ. ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮਾਲ ਦੀ ਐਸ.ਐਲ.ਪੀ

F ਬੰਬੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਦੋਵਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਮੈਰਿਟ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਦੇਰੀ ਤੇ. ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਬੰਬੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਹੁਣ ਪ੍ਰਸ਼ੰਸਾ ਕੀਤੀ ਜਾਏਗੀ ਵਿਚਾਰ ਵਟਾਂਦਰੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ.

G 18. ਉਪਰੋਕਤ ਪ੍ਰਸੰਗ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਸਮਾਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਚੰਗਾ ਹੋਵੇਗਾ ਫੈਸਲਾ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ *ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਵੱਡਾ ਟੈਕਸ ਪੇਅਰ ਯੂਨਿਟ) ਬਨਾਮ. ਰਿਲਾਇੰਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ*[3] ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਇੱਕ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਤੱਥ ਲੱਭੇ ਜਾ ਰਹੇ ਹਨ ਕਿ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਇਸ ਦੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਫ਼ੀ ਸਨ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਨਿਵੇਸ਼ ਅਜਿਹੇ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡਾਂ ਤੋਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ.

---

[2] ਆਈ.ਟੀ.ਏ. 2015 ਦਾ ਨੰਬਰ 1225

H [3] (2019) 410 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 466 ਐਸਸੀ/ (2019) 20 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 478.

19. ਵਿੱਚ *ਐਚਡੀਐਫਸੀ ਬੈਂਕ ਲਿਮਟਿਡ. ਬਨਾਮ. ਆਮਦਨ ਦੇ ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ* A *ਟੈਕਸ*[4], ਮੁਲਾਂਕਣ ਇੱਕ ਅਨੁਸੂਚਿਤ ਬੈਂਕ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਮੁੱਦਾ ਵੀ ਸੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ. ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਬੰਬੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕੇਸ ਨੂੰ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਕੋਲ ਵਾਪਸ ਭੇਜਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਨਵੇਂ ਸਿਰੇ ਤੋਂ ਨਿਰਣਾ ਕਰਨਾ (ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਪਿਛਲੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਨਾ ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਉਹੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਕੇਸ) ਜੋ ਕਿ, ਜੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦਾ ਹੈ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਬੀ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਫਿਰ, ਇੱਕ ਧਾਰਨਾ ਹੈ ਕਿ ਨਿਵੇਸ਼ ਜੋ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਬਣੀ, ਉਪਲਬਧ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਬਾਹਰ ਆ ਗਈ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਨਾਲ. ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ. ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਹੋਰ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ *ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ. ਸੁਜ਼ਲੋਨ ਐਨਰਜੀ ਲਿਮਿਟੇਡ.*[5], *ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ. ਮਾਈਕ੍ਰੋਲੈਬਸ ਲਿਮਿਟੇਡ.*[6] *ਅਤੇ ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ.* C *ਮੈਕਸ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ.*[7] ਸ਼੍ਰੀ ਐਸ ਗਣੇਸ਼ ਨੇ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੂੰ ਸਿੱਖਿਆ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਕੇਸਾਂ ਨੇ ਅੱਗੇ ਦੱਸਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਨਿਰਣੇ ਨੇ ਨਿਰਪੱਖਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਹੈ. ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਤੇ, ਅਸੀਂ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਰਾਏ ਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਨੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਦੀ ਸਹੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਦਾ ਪੱਖ ਪੂਰਨਾ.ਡੀ

20. ਉਸੇ ਤਰਕ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ, ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹੋਵੇਗਾ ਬਾਂਡਾਂ/ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਲਈ ਅਪ੍ਰਵਾਨਗੀਯੋਗ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨਾ. ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿਚ, ਜੇ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਵਿਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਆਮ ਫੰਡਾਂ ਵਿਚੋਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਗੈਰ-ਵਿਆਜ ਵਾਲੇ ਫੰਡ ਇਸ ਤੋਂ ਵੱਡੇ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਫਿਰ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਅਸਵੀਕਾਰ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ.

21. ਮਾਲੀਆ ਸ਼੍ਰੀ ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ ਦੀ ਤਰਫੋਂ, ਵਿਦਵਾਨ ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ *SA ਬਿਲਡਰਜ਼ ਵੀ. ਹਵਾਲਾ* ਜਿੱਥੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਮਿਸ਼ਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਭੈਣ ਦੀ ਚਿੰਤਾ ਨੂੰ ਉਧਾਰ ਦਿੱਤੇ ਫੰਡਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨਾ ਫੰਡ. ਵਿੱਚ ਮੁੱਦਾ *SA ਬਿਲਡਰ* ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਹੈ ਵਿਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਵੱਡਾ ਬੈਂਚ *2012 ਦਾ SLP (C) ਨੰਬਰ 14729 ਸਿਰਲੇਖ ਵਜੋਂ ਐਡਲ. ਸੀਆਈਟੀ ਵੀ. ਟਿਊਲਿਪ ਸਟਾਰ ਹੋਟਲਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ.* ਇਸ ਲਈ ਸਲਾਹ, ਦਲੀਲ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਮਿਕਸਡ ਫੰਡਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਅਸਵੀਕਾਰਨ ਦੇ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਅੰਤਮ ਰੂਪ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ. ਇਸ ਪਹਿਲੂ 'ਤੇ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਮੁੱਦਾ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਹੈ, ਇਸ ਬੈਂਚ ਦੀਆਂ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਉਚਿਤ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ. ਹਾਲਾਂਕਿ, 'ਤੇ

[4] (2016) 383 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 529 (ਬੋਮ) /2016 ਐਸ ਸੀ ਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਬੋਮ 1109
[5] (2013) 354 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 630 (ਗੁਜ)/2013 ਐਸ ਸੀ ਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਗੁਜ 8613
[6] (2016) 383 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 490 (ਕਰਨ)/2016 ਐਸ ਸੀ ਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਕਾਰ 8490 (2016) 388 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 81 (ਪੀ ਐਂਡ ਐਚ) /2016 ਐਸ ਸੀ ਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਪੀ ਐਂਡ ਐਚ 6788 [7] [(2007) 1 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 781]

ਉਸੇ ਸਮੇਂ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਵੱਖਰਾ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਉਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ *SA ਬਿਲਡਰਜ਼/ਟਿਊਲਿਪ ਸਟਾਰ ਹੋਟਲਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ.* ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਕਰਜ਼ੇ ਭੈਣ ਦੀ ਚਿੰਤਾ ਤੱਕ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਦੋਂ ਕਿ ਇੱਥੇ ਐਸੇਸੀ-ਬੈਂਕਾਂ ਨੇ ਕੀਤਾ ਹੈ ਬਾਂਡ/ਸਿਕਿਓਰਿਟੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ. ਤੱਥ ਦਾ ਦ੍ਰਿਸ਼ ਵੱਖਰਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵੱਖਰਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਮੁੱਦਾ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਅੱਗੇ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਹੈ

ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲਿਆਂ ਲਈ ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ.

22. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅਨੁਪਾਤ ਦੀ ਹਮਾਇਤ ਕੀਤੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਬਾਂਡਾਂ/ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ/ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਉਂਕਿ, ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਦੁਆਰਾ ਨਹੀਂ ਬਣਾਈ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਮੁਲਾਂਕਣ. ਇਸ ਪਹਿਲੂ 'ਤੇ ਅਸੀਂ ਕਾਨੂੰਨ ਬਾਰੇ ਜਾਣਨਾ ਚਾਹੁੰਦੇ ਸੀ ਕਿ ਕਿਹੜਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤੇ ਰੱਖਣ ਲਈ ਮਜਬੂਰ ਕਰਦਾ ਹੈ. ਹਾਲਾਂਕਿ ਸਿੱਖਿਆ ਗਿਆ ਏਐਸਜੀ ਤਸੱਲੀਬਖਸ਼ ਜਵਾਬ ਨਹੀਂ ਦੇ ਸਕਿਆ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਬਜਾਏ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ
ਉੱਤੇ *ਹੌਂਡਾ ਸਿਏਲ ਪਾਵਰ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਵੀ. DCIT*[9] ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇਣ ਲਈ ਕਿ ਇਹ ਹੈ
ਸਾਰੇ ਪਦਾਰਥਕ ਤੱਥਾਂ ਦਾ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਖੁਲਾਸਾ ਕਰਨ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ. ਦ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੁਬਾਰਾ ਖੋਲ੍ਹਣ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

> ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਬਚਣ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਮੁਲਾਂਕਣ. ਦੀ ਵਿਵਾਦ ਮੁੜ ਖੋਲ੍ਹਣ ਲਈ ਵਿਭਾਗ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੇ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਕਮਾਈ ਲਈ ਵੱਖ ਵੱਖ ਪ੍ਰਬੰਧਕੀ ਖਰਚਿਆਂ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਜਿਹੀ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਆਮਦਨੀ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ (ਹਾਲਾਂਕਿ ਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ) ਦੀ ਆਗਿਆ ਸੀ ਖਰਚੇ ਵਜੋਂ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬੱਚ ਗਈ ਸੀ. ਚਾਲੂ ਇਹ, ਇਹ ਵੇਖਣ ਲਈ ਕਾਫ਼ੀ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿਚ *Honda Siel* (ਸੁਪਰਾ)
>
> ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਖੋਲ੍ਹਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਜਿੱਥੇ ਪੂਰਾ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ. ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੀ ਨਿਸ਼ਚਤ ਤੌਰ ਤੇ ਪੂਰੀ ਸਮੱਗਰੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕਰਨ ਸਮੇਂ ਖੁਲਾਸੇ ਪਰ ਕੋਈ ਨਹੀਂ ਹੈ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੀ ਅਨੁਸਾਰੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੇ ਗਏ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੇ ਫੰਡਾਂ ਲਈ ਖਾਤੇ. ਕਿਸੇ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ
>
> ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਸਥਾ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਵੱਖਰਾ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਲਈ ਮਜਬੂਰ ਕਰਦੀ ਹੈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਿਸਮਾਂ ਦੇ ਫੰਡਾਂ ਲਈ ਖਾਤੇ, ਸਿੱਖੇ ਗਏ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਨਿਰਣੇ ਏਐਸਜੀ ਕੋਲ ਮਾਲ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਵਿਵਾਦ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਲਈ ਕੋਈ ਅਰਜ਼ੀ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਾ.

23. ਹੁਣ ਕੁਝ ਵਿਸਥਾਰ ਵਿੱਚ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦੇਣਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ। *ਮੈਕਸੌਪ ਇਨਵੈਸਟਮੈਂਟ ਲਿਮਟਿਡ ਵੀ. ਸੀਆਈਟੀ*[10]. ਇਹ ਕੇਸ ਦਿਲਚਸਪ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਦੀ ਸਲਾਹ. ਬੈਂਚ ਲਈ ਲਿਖਦੇ ਹੋਏ ਜਸਟਿਸ ਡਾ. ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਹੇਠ ਲਿਖਿਆਂ ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਸ਼ਬਦ: - - -

[9] [(2012) 12 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 762]

[10] (2018) 15 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 523

"3ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14-ਏ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਦਾ ਉਦੇਸ਼, ਏ
ਸਬੰਧ ਵਿਚ ਹੋਏ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਆਮਦਨੀ ਲਈ, ਜੋ
ਕੁੱਲ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣਦੀ, ਇਹ ਸੁਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕਰਨਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ
ਨੂੰ ਦੋਹਰਾ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦਾ. ਇੱਕ ਵਾਰ ਇੱਕ ਖਾਸ ਆਮਦਨੀ ਖੁਦ ਕੁੱਲ
ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ ਅਤੇ ਹੈ।
ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ, ਲਾਭ ਦੇਣ ਦਾ ਕੋਈ ਵਾਜਬ ਅਧਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ

ਅਜਿਹੀ ਕਮਾਈ ਵਿਚ ਹੋਏ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ
ਆਮਦਨ..... ."

ਹੇਠਾਂ ਧਾਰਾ 14- ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਦਿਆਂ ਲਿਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ
ਏ (1):

"**41.** ਪਹਿਲੀ ਉਦਾਹਰਣ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਨੂੰ ਮਾਨਤਾ ਦੇਣ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ ਕਿ ਸੀ ਦੇ
ਅਨੁਸਾਰ
ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14-ਏ (1), ਉਸ ਖਰਚੇ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ
ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ "ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ" ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਆਮਦਨੀ
ਲਈ ਜੋ ਅਧੀਨ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣਦੀ ਇਹ ਐਕਟ".
ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਇਹ ਇਕੱਲਾ ਖਰਚਾ ਹੈ ਜਿਸ ਕੋਲ ਹੈ
ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਖਰਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਕੁੱਲ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ
ਆਮਦਨੀ ਜਿਸ ਨੂੰ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ. ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਹੋਇਆ ਹੈ।
ਛੋਟ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨੀ ਨਾਲ ਕੋਈ ਕਾਰਣ ਸੰਬੰਧ ਨਹੀਂ, ਫਿਰ ਅਜਿਹਾ ਖਰਚੇ ਨੂੰ
ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ
ਜਾਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਖਰਚੇ ਹੋਣਗੇ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਖਰਚੇ ਵਜੋਂ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ
ਜਾਵੇ. ਇਸ ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਰੱਖਣ ਲਈ, ਅਜਿਹੇ
ਖਰਚੇ ਨੂੰ ਫਿਰ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਖਰਚ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ
ਹੋਰ ਆਮਦਨ ਜਿਸ ਨੂੰ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ." ਜਿਵੇਂ ਕਿ
ਇਹ ਪਹਿਲਾਂ ਖੜ੍ਹਾ ਸੀ, ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਅਪਣਾਉਂਦਿਆਂ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਰੱਦ
ਕਰ ਦਿੱਤਾ

ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਦੁਆਰਾ ਸੁਝਾਏ ਗਏ ਪ੍ਰਮੁੱਖ ਉਦੇਸ਼ ਦਾ ਸਿਧਾਂਤ।
ਅਦਾਲਤ ਅਤੇ ਸਿਰਫ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਵੰਡ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ
ਜਦੋਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵੰਡਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਐਫ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ
ਕੋਰਟ.

ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਰੱਖੇ ਗਏ ਸ਼ੇਅਰਾਂ 'ਤੇ ਖਰਚੇ ਦੇ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਨਿਰਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਸਟਾਕ-ਇਨ-ਟ੍ਰੇਡ, ਜਸਟਿਸ ਦੁਆਰਾ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਮੁੱਖ ਨਿਰੀਖਣ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਸੀਕਰੀ:

" **50. ਇਹ ਹੈ** ਇਹ ਯਾਦ ਰੱਖਣਾ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸ਼ੇਅਰ ਜੀ
ਨੂੰ "ਸਟਾਕ-ਇਨ-ਟ੍ਰੇਡ" ਵਜੋਂ ਰੱਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਇੱਕ ਵਪਾਰਕ ਗਤੀਵਿਧੀ
ਬਣ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਵਿਚ ਵਪਾਰਕ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਵਜੋਂ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ
ਲਈ. ਭਾਵੇਂ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਕਮਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਬੇਅੰਤ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ.
ਅਸਲ ਵਿਚ, ਅਸਲ ਵਿਚ, ਇਹ ਕਿਸਮਤ ਦਾ ਵਿਅੰਗ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਜਦੋਂ
ਨਿਵੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਕੰਪਨੀ
ਲਾਭਅੰਸ਼ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ, ਉਹ ਸ਼ੇਅਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੇ ਗਏ ਹਨ, ਹਾਲਾਂਕਿ

A ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਆਖਰਕਾਰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਨੂੰ ਵੇਚ ਕੇ ਵਪਾਰ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ ਮੁਨਾਫਾ ਕਮਾਉਣ ਲਈ. ਇਸ ਲਈ ਇੱਥੇ ਸਥਿਤੀ ਇਸ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ ਕੇਸ ਦੀ ਤਰ੍ਹਾਂ *ਮੈਕਸੌਪ ਇਨਵੈਸਟਮੈਂਟ ਲਿਮਿਟੇਡ. [ਮੈਕਸੌਪ ਨਿਵੇਸ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਵੀ. ਸੀਆਈਟੀ,* 2011 ਐਸ ਸੀ ਸੀ ਓਨਲਾਈਨ ਡੇਲ 4855: (2012) 347 ਆਈ ਟੀ ਆਰ 272] ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰੱਖਣਾ ਜਾਰੀ ਰੱਖੇਗਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਕੰਪਨੀ 'ਤੇ ਨਿਯੰਤਰਣ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ. ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਜਦੋਂ ਵੀ ਨਿਵੇਸ਼ਕ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜ਼ਰੂਰੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਈ ਕੀਤੀ ਜਾਏਗੀ ਇਕੱਲਾ. ਇਸ ਲਈ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਵਿਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਕਰਨ
B ਵੇਲੇ ਵੀ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਜਾਣਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਆਮਦਨੀ ਵੀ ਪੈਦਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜਦੋਂ ਅਤੇ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੀ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਆਮਦਨੀ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਹੁੰਦਾ ਹੈ

C ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ. ਇਸਦੇ ਉਲਟ, ਸ਼ੇਅਰ ਕਿੱਥੇ ਹਨ ਸਟਾਕ-ਇਨ-ਟ੍ਰੇਡ ਦੇ ਤੌਰ ਤੇ ਆਯੋਜਿਤ, ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਕਿ ਕੋਈ ਸਥਿਤੀ ਹੋਵੇ. ਮੁੱਖ ਉਦੇਸ਼ ਜਦੋਂ ਵੀ ਸ਼ੇਅਰ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਮੁਨਾਫਾ ਕਮਾਉਣ ਲਈ ਕੀਮਤ ਵੱਧ ਜਾਂਦੀ ਹੈ.... ."

ਵਿਦਵਾਨ ਜੱਜ ਨੇ ਫਿਰ ਨਿਯਮ 8 ਡੀ ਦੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਬਾਰੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ
D ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14-ਏ (2) ਦੇ ਪ੍ਰਸੰਗ ਵਿਚ ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਅਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਵੰਡ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸੂ ਮੋਟੋ ਅਸਵੀਕਾਰਨ 'ਤੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਦਰਜ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜਿੱਥੇ, ਵੰਡ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ. ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ ਇਸ ਨਿਰਣੇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ.ੁਕਵਾਂ:

E 51.ਇਹ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਉਸ ਦੀ ਵਾਪਸੀ ਵਿਚ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਵੰਡਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਪਰ ਏ.ਓ ਉਕਤ ਵੰਡ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨਾ. ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਇਸ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪ੍ਰਤੀ ਇਸਦੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਕਰਨ ਲਈ. ”

24. ਧਾਰਾ 14 ਏ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਇਕ ਹੋਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਫੈਸਲਾ
F ਅਸਵੀਕਾਰ ਜੋ ਵਿਚਾਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ *ਗੋਦਰੇਜ* ਅਤੇ *ਬੁਆਏਸ ਮੈਨੂਫੈਕਚਰਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਿਟੇਡ.* ਵੀ. *ਡੀਸੀਆਈਟੀ*[11]. ਇੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕੋਲ ਸੀ ਨਿਵੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੇ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਫੰਡਾਂ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਅਤੇ ਮੁੱਦਾ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਕਮਾਉਣ ਲਈ ਕੀਤੇ ਖਰਚਿਆਂ ਨੂੰ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਆਮਦਨੀ, ਜੋ ਕਿ ਐਸੇਸੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣ ਰਹੀ ਸੀ. ਜਸਟਿਸ ਰੰਜਨ ਗੋਗੋਈ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਰਾਏ ਲਿਖਦੇ ਹੋਏ
G ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਕਮਾਈ ਵਿਚ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਖਰਚਿਆਂ ਨੂੰ ਅਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਆਮਦਨੀ, ਇਹ ਇਕ ਸ਼ਰਤ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨੀ ਨਹੀਂ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱ .ਿਆ ਕਿ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਸ ਸੰਬੰਧੀ ਤੱਥ ਦਾ ਸਬੂਤ ਛੋਟ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨੀ ਕਮਾਉਣ ਲਈ ਅਜਿਹਾ ਖਰਚਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ

H [11] (2017) 7 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 421.

ਜ਼ਰੂਰੀ. ਜਸਟਿਸ ਗੋਗੋਈ ਦੇ ਫ਼ੈਸਲੇ ਦਾ ਸੰਬੰਧਤ ਹਿੱਸਾ ਹੇਠ ਲਿਖਿਆਂ ਵਜੋਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

> "36ਜਿਸ ਚੀਜ਼ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਲੋੜ ਹੈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14-ਏ (1) ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਤ ਕਰਨਾ ਪ੍ਰਮਾਣ ਹੈ ਇਸ ਤੱਥ ਦੇ ਕਿ ਖਰਚੇ ਨੂੰ ਮਨ੍ਹਾ/ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਆਮਦਨ ਕਮਾਉਣ ਵਿੱਚ ਖਰਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ... "

25. ਹੁਣ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਪਹਿਲੂ ਵੱਲ ਵਧਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਡਾਇਰੈਕਟ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ (ਸੀਬੀਡੀਟੀ) ਨੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰ. 2015 ਦਾ 18 ਮਿਤੀ 02.11.2015, ਜਿਸ ਨੇ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਫਿਰ ਸਮਝਾਇਆ ਸੀ ਕਿ ਸਾਰੇ ਸ਼ੇਅਰ ਅਤੇ ਇੱਕ ਬੈਂਕ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੀਆਂ ਗਈਆਂ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਜੋ ਕਾਨੂੰਨੀ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਲਈ ਨਹੀਂ ਖਰੀਦੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਤਰਲਤਾ ਅਨੁਪਾਤ (SLR) ਇਸਦੇ ਹਨ *ਧਾਰਣ*ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ *ਨਿਵੇਸ਼* ਅਤੇ ਸੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨੀ ਬੈਂਕਿੰਗ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ. ਇਹ ਦੇ ਬਾਅਦ ਸਰਕੂਲਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ *ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ. ਨਵਾਂਸ਼ਹਿਰ ਕੇਂਦਰੀ ਸਹਿਕਾਰੀ ਬੈਂਕ ਲਿਮਟਿਡ.*[12] ਜਿਸ ਵਿਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਹ ਆਯੋਜਨ ਕੀਤਾ ਸੀ ਬੈਂਕਿੰਗ ਚਿੰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਵੇਸ਼ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਬੈਂਕਿੰਗ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹਨ ਕਾਰੋਬਾਰ. ਇਸ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕਮਾਈ ਗਈ ਆਮਦਨ ਡੀ ਲਾਭ ਅਤੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਲਾਭ ਦੇ ਸਿਰ ਹੇਠ ਆ ਜਾਓ. ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ *ਪੀਆਰ. ਸੀਆਈਟੀ, ਬਨਾਮ ਸਟੇਟ ਬੈਂਕ ਆਫ਼ ਪਟਿਆਲਾ*[13] ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਸਰਕੂਲਰ ਨੂੰ ਬਦਲਦੇ ਹੋਏ, ਸਹੀ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਕਿ ਸ਼ੇਅਰ ਅਤੇ ਇੱਕ ਬੈਂਕ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੀਆਂ ਗਈਆਂ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਵਪਾਰ ਵਿੱਚ ਸਟਾਕ ਹਨ, ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ ਅਜਿਹੇ ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਅਤੇ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ 'ਤੇ ਵਪਾਰਕ ਆਮਦਨੀ ਮੰਨੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ. ਈ ਇਸੇ ਲਈ ਧਾਰਾ 14 ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨੀ ਵੱਲ ਆਕਰਸ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੋਏਗੀ.

26. ਇੱਥੇ ਸਥਿਤੀ ਵੱਲ ਵਾਪਸ ਪਰਤਦਿਆਂ, ਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਦਲੀਲ ਹੈ ਕਿ ਐਸੇਸੀ ਬੈਂਕਾਂ ਨੇ ਰੱਖ-ਰਖਾਅ ਲਈ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਰੱਖੀਆਂ ਸਨ ਕਾਨੂੰਨੀ ਤਰਲਤਾ ਅਨੁਪਾਤ (ਐਸਐਲਆਰ), ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ. ਦ੍ਰਿਸ਼ ਵਿਚ ਇਸ ਸਥਿਤੀ ਦਾ, ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਪਤਾ ਨਹੀਂ ਲੱਗਦਾ ਕਿ ਐੱਫ ਦੇ ਨਿਵੇਸ਼ ਐਸੇਸੀ ਸਬੰਧਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਹਨ, ਟੈਕਸ ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ, ਉਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਤੋਂ.

27. ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰ ਵਟਾਂਦਰੇ ਅਤੇ ਹਵਾਲੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਇਸ ਦੀ ਸਲਾਹ ਦਿੰਦੇ ਹਨ ਅਦਾਲਤ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱ .ਣ ਲਈ ਕਿ ਵਿਆਜ ਦੀ ਅਨੁਪਾਤ ਅਸਵੀਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੀ ਕੀਤੇ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਾਰੰਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਬਾਂਡਾਂ/ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਵਿਚ ਜੋ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਲਾਭਅੰਸ਼ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਬੈਂਕਾਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿਚ ਵਿਆਜ ਮੁਕਤ ਆਪਣੇ ਫੰਡ ਦਿੰਦੇ ਹਨ ਐਸੇਸੀ ਦੇ ਨਾਲ ਉਪਲਬਧ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਨਿਵੇਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਗਿਆ. ਇਸ ਨਾਲ

---

[12] [(2007) 15 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 611] / [(2007) 160 ਟੈਕਸਮੈਨ 48 (ਐਸਸੀ)]

13 2017 (393) ITR 476 (P&H) ।H

ਇੱਕ ਸਿੱਟਾ, ਅਸੀਂ ਬੇਝਿਜਕ ਵਿਦਵਾਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਵਿਚਾਰ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ ਆਈ ਟੀ ਏ ਟੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਦਾ ਪੱਖ ਪੂਰ ਰਿਹਾ ਹੈ.

28. ਉਪਰੋਕਤ ਸਿੱਟਾ ਪਹੁੰਚਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਗਠਜੋੜ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ ਹੈ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰ ਖਰਚੇ ਅਤੇ ਛੋਟ ਦੀ ਕਮਾਈ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਆਮਦਨੀ. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੇ ਹਨ

ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਦਲੀਲ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਵੱਖਰਾ ਰੱਖਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸੀ ਖਾਤੇ. 'ਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਨਿਰਭਰਤਾ *Honda Siel* (ਸੁਪਰਾ) ਅਜਿਹੇ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਕਰਨ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ 'ਤੇ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ, ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਨਕਾਰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ. ਲਈ ਸਿੱਖੀ ਸਲਾਹ ਮਾਲੀਆ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਸਥਾ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਹੈ ਜੋ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵੱਖਰੇ ਖਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਬਣਾਈ ਰੱਖਣ ਲਈ ਜੋ ਜਾਇਜ਼ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ

ਅਨੁਪਾਤਕ ਅਸਵੀਕਾਰ.

29. ਉਪਰੋਕਤ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, ਐਡਮ ਸਮਿਥ ਦੀ ਹੇਠ ਲਿਖੀ ਕਹਾਵਤ ਵਿੱਚ ਉਸਦਾ ਮੁੱਖ ਕੰਮ — *ਕੌਮਾਂ ਦੀ ਦੌਲਤ* ਉਚਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ:

> *"ਉਹ ਟੈਕਸ ਜੋ ਹਰੇਕ ਵਿਅਕਤੀ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹੈ, ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ*
> *ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਅਤੇ ਮਨਮਾਨੀ ਨਹੀਂ. ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਸਮਾਂ, ਢੰਗ*
> *ਭੁਗਤਾਨ ਦੀ, ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਮਾਤਰਾ ਸਭ ਸਪਸ਼ਟ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ*
> *ਅਤੇ ਯੋਗਦਾਨ ਪਾਉਣ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਹਰ ਦੂਜੇ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਸਾਦਾ."*

18ਵੀਂ ਸਦੀ ਦੇ ਅਰਥ ਸ਼ਾਸਤਰੀ ਦੁਆਰਾ ਜੋ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਉਸ ਨੂੰ ਗੂੰਜਦੇ ਹੋਏ, ਇਸਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਇੱਥੇ ਇਹ ਵੇਖਣ ਲਈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਵਿੱਚ, ਇੱਥੇ ਕੋਈ ਜਗ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਧਾਰਣਾ ਅਤੇ ਕੁਝ ਵੀ ਸੰਕੇਤ ਕਰਨ ਲਈ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ. ਟੈਕਸ ਏ

ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਜਾਂ ਕਾਰਪੋਰੇਟ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਲਈ ਯੋਜਨਾਬੰਦੀ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਇੱਕ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਇਸ ਨੂੰ ਸੁਵਿਧਾਜਨਕ ਰੱਖਣ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਪਾਲਣਾ ਨੂੰ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸਧਾਰਨ. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਰਕਾਰ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਪਰਹੇਜ਼ ਨਹੀਂ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦੀ, ਬਰਾਬਰ ਇਹ ਹੈ ਇੱਕ ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਨੂੰ ਡਿਜ਼ਾਈਨ ਕਰਨ ਲਈ ਸ਼ਾਸਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਜਿਸ ਲਈ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ ਬਜਟ ਅਤੇ ਯੋਜਨਾ ਬਣਾ ਸਕਦੇ ਹੋ. ਜੇਕਰ ਇਹਨਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਸਹੀ ਸੰਤੁਲਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ,

ਬੇਲੋੜੀ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ੀ 'ਤੇ ਸਮਝੌਤਾ ਕੀਤੇ ਬਗੈਰ ਬਚਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ.

30. ਚੱਲ ਰਹੀ ਵਿਚਾਰ ਵਟਾਂਦਰੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਮੁੱਦਾ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਅਪੀਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਮਾਲ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ. ਅਸੈਸਸੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਆਰਡਰ ਦੇ ਹੈ

ਲਾਗਤਾਂ 'ਤੇ.

ਡਿਸਕਲੇਮਰ ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕਿਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣਾ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਜ਼ਾ ਲਾਈ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਆਪਨੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿਚ ਸਮਝ ਤਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕੋਈ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਾਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕਿਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰ ਮੰਤਵਾਂ ਲਾਈ ਨਿਆਣੇ ਨਿਰਨੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜੀ ਪਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਾਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।



Palak Chawla

Advocate