ਭਾਰਤ ਸੰਘ ਅਤੇ ਹੋਰ

ਬਨਾਮ

ਆਸ਼ੀਸ਼ ਅਗਰਵਾਲ

(2022 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 3005)

ਮਈ 04, 2022

[ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ ਅਤੇ ਬੀ. ਵੀ. ਨਾਗਰਥਨਾ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961: ਧਾਰਾਵਾਂ 148 ਤੋਂ 151, ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151(ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਸੋਧੀ ਗਈ) – ਜਿੱਥੇ ਆਮਦਨ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੋਵੇ ਉਥੇ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ – ਤੱਥਾਂ ਅਨੁਸਾਰ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਸੋਧੀ ਗਈ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 01.04.2021 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਈਆਂ – ਪਰੰਤੂ, 01.04.2021 ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੇ ਪੁਰਾਣੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 148 ਤੋਂ 151 ਅਧੀਨ ਅਸੋਧਿਤ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਮੁੜ-ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਨੋਟਿਸਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀਆਂ – ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਿ ਨਵੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ-ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਇਹ ਖਰਾਬ ਹਨ, ਕੁਚਲ ਦਿੱਤੀਆਂ –ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਫੈਸਲਾ: ਸੋਧੀ ਗਈ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਮੁੜ-ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ – ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਧਾਰਾ 148ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ – ਧਾਰਾਵਾਂ 148ਏ-151 ਨੂੰ ਕਰ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਨ ਨੂੰ ਸਰਲ ਬਣਾਉਣ, ਅਨੁਪਾਲਣਾ ਨੂੰ ਆਸਾਨ ਬਣਾਉਣ ਅਤੇ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ੀ ਨੂੰ ਘਟਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ – ਨਵੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਨੂੰ ਉਪਚਾਰਾਤਮਕ ਅਤੇ ਦਾਨਸ਼ੀਲ ਸੁਭਾਵ ਦੇ ਨਾਲ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਤਾਂ ਜੋ ਅਸੈਸੀਆਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਅਤੇ ਹਿੱਤਾਂ ਦੀ ਰਾਖੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕੇ ਅਤੇ ਇਹ ਜਨਹਿੱਤ ਵਿੱਚ ਵੀ ਹੋਵੇ – ਇਸ ਲਈ, ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਨੇ ਸਹੀ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਨਵੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦਾ ਲਾਭ ਪਿਛਲੇ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਸਾਲਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਉਪਲਬਧ ਕਰਵਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੇਕਰ ਨੋਟਿਸ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ 01.04.2021 ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇ – ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੂੰ ਉਪਚਾਰਹੀਣ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਅਤੇ ਮੁੜ-ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਮਕਸਦ ਨਿਰਾਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ – ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੇ ਅਸੋਧਿਤ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਦੋਸ਼ੀ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਬੋਨਾਫਾਈਡ ਗਲਤੀ ਕਾਰਨ ਅਤੇ ਵਿਵਿਧ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਸਮਾਂ ਦੀ ਵਾਧਾ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀਆਂ – ਇਸ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਛੋਟ ਦਿਖਾਈ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ ਜੋ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਕਰ ਸਕਦੀਆਂ ਸਨ – ਇਸ ਲਈ, ਅਸੋਧਿਤ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਕੁਚਲਣ ਅਤੇ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੀ ਬਜਾਏ, ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 148ਏ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੂੰ ਸੋਧੀ ਗਈ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਮੁੜ-ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਨਾਲ ਅੱਗੇ ਵਧਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ – ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਹੁਕਮ ਸੋਧੇ ਗਏ – ਵਿੱਤ ਐਕਟ,

2021.

ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਆਂਸ਼ਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮੰਨਦਿਆਂ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ

ਫੈਸਲਾ:

1.1 ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਲੈਣ ਨਾਲ, ਮੁੜ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਲਈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਸੰਬੰਧੀ ਇਨਕਲਾਬੀ ਅਤੇ ਸੁਧਾਰਾਤਮਕ ਬਦਲਾਵ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਸੋਧੀਆਂ ਗਈਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 149 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 151 ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਮੁੜ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਲਈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ। ਪਰੰਤੂ, ਪ੍ਰਬੰਧਕ ਕਾਰਣਾਂ ਕਰਕੇ, ਇਸ ਨੇ ਅਨੇਕਾਂ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜੀਆਂ ਨੂੰ ਜਨਮ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਮੁੜ ਖੋਲ੍ਹਣ ਦੀ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੋਈ ਵੈਧ "ਕਾਰਨ ਨੂੰ ਮੰਨਣਾ", ਕੋਈ ਠੋਸ/ਭਰੋਸੇਯੋਗ ਸਮੱਗਰੀ/ਜਾਣਕਾਰੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੇ ਕਬਜੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ, ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਜਾਂਚ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ; ਅਤੇ ਮੁੜ ਖੋਲ੍ਹਣ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਰਾਏ ਦੇ ਬਦਲਾਅ ਅਧਾਰਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਜੀ.ਕੇ.ਐਨ. ਡਰਾਈਵਸ਼ਾਫਟਸ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਲਾਜ਼ਮੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦਾ ਪਾਲਣ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 6]

1.2 ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਮੁੜ ਖੋਲ੍ਹਣ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਤੱਕ ਅਤੇ ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੀ ਪਰੇ ਦੀ ਅਨੁਮਤੀ ਸੀ ਜਿਸ ਨਾਲ ਕਾਫੀ ਸਮੇਂ ਲਈ ਅਨਿਸ਼ਚਿਤਤਾ ਰਹੀ। ਇਸ ਲਈ, ਸੰਸਦ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਸਮਝਿਆ ਕਿ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਨੂੰ ਸੋਧਣਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਕਰ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਨ ਨੂੰ ਸਰਲ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ, ਅਨੁਪਾਲਣਾ ਨੂੰ ਆਸਾਨ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ ਅਤੇ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜੀ ਨੂੰ ਘਟਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ, ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 149 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 151 ਨੂੰ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਬਦਲੀਆਂ ਗਈਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਧੀਨ, ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਧਾਰਾ 148ਏ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਨਾਲ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ (ਏ.ਓ.) ਨੂੰ ਧਾਰਾ 148ਏ ਅਧੀਨ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਵੀ ਸੇਵਾ ਦੇਣੀ ਪੈਂਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 148ਏ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੈ ਜੋ ਇੱਕ ਸ਼ਰਤ ਪੂਰਵ ਦੀ ਕੁਦਰਤ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 148ਏ ਦਾ ਪਰਿਚਯ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇੱਕ ਖੇਡ ਬਦਲਣ ਵਾਲਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਕਰ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਨ ਨੂੰ ਸਰਲ ਬਣਾਉਣਾ, ਅਨੁਪਾਲਣ ਨੂੰ ਆਸਾਨ ਬਣਾਉਣਾ ਅਤੇ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜੀ ਨੂੰ ਘਟਾਉਣਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 6.1][657-D-G]

1.3 ਧਾਰਾ 148ਏ ਦੇ ਜ਼ਰੀਏ, ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਹੁਣ ਹੋ ਗਈ ਹੈ ਸੁਚਾਰੂ ਅਤੇ ਸਰਲ. ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ (i) ਕਰੇਗਾ ਕੋਈ ਵੀ ਪੁੱਛਗਿੱਛ, ਜੇਕਰ ਲੋੜ ਹੋਵੇ, ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਥਾਰਟੀ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਨਾਲ, ਉਸ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜੋ ਸੁਝਾਅ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਿਆ ਹੈ; (ii) ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰੋ ਪੂਰਵ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦੇ ਨਾਲ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਸੁਣੇ ਜਾਣ ਦਾ ਮੌਕਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਥਾਰਟੀ ਦਾ; (iii) ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਜਵਾਬ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰੋ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੇ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ

ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ; ਅਤੇ (iv) ਉਪਲਬਧ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕਰੋ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਜਵਾਬ ਸਮੇਤ ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਢੁਕਵਾਂ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਅਤੇ (v) ਏ.ਓ ਨੂੰ ਸਮੇਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇੱਕ ਖਾਸ ਆਰਡਰ ਪਾਸ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਇਸ ਲਈ, ਨੋਟਿਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸਾਰੇ ਸੁਰੱਖਿਆ ਉਪਾਅ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਹਰ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਥਾਰਟੀ ਦੀ ਪੂਰਵ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ, ਲਈ ਵੀ ਧਾਰਾ 148ਏ(ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਂਚ ਕਰ ਰਹੀ ਹੈ। ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਫਸਰ ਦੀ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਨੋਟਿਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਧਾਰਾ 148A(b) ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਲਈ, ਕੋਈ ਵੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਜਿਹਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਜਾਂਚ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਜਾਂਚ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਪੂਰਵ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਨਾਲ ਅਜਿਹਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਥਾਰਟੀ ਦੀ, ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜੋ ਸੁਝਾਅ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਯੋਗ ਆਮਦਨ ਬਚ ਗਈ ਹੈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਬਦਲੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 149 ਸੰਚਾਲਿਤ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਆਈਟੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਐਕਟ. ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਬਦਲੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 149 ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਘਟਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਅਜਿਹੇ ਨੋਟਿਸ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿੰਨ ਸਾਲ ਦੀ ਆਗਿਆਯੋਗ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਅਤੇ ਸਿਰਫ਼ ਅਸਧਾਰਨ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦਸ ਸਾਲ। ਇਹ ਹੋਰ ਵੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਵਾਧੂ ਸੁਰੱਖਿਆ ਉਪਾਅ ਜੋ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਸ਼ਾਸਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਗੈਰਹਾਜ਼ਰ ਸਨ ਪੂਰਵ-ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021। [ਪੈਰਾ 6.4-6.6][658-A-H]

1.4 ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਬਦਲੇ ਗਏ ਨਵੇਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ, ਜੋ ਕਿ ਉਪਚਾਰਾਤਮਕ ਅਤੇ ਦਾਨਸ਼ੀਲ ਸੁਭਾਵ ਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਬਦਲੇ ਗਏ ਹਨ ਤਾਂ ਜੋ ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਅਤੇ ਹਿੱਤਾਂ ਦੀ ਰੱਖਿਆ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕੇ ਅਤੇ ਇਹ ਜਨਹਿੱਤ ਵਿੱਚ ਵੀ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਨੇ ਸਹੀ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਨਵੇਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦਾ ਲਾਭ ਉਨ੍ਹਾਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਲਈ ਵੀ ਉਪਲਬਧ ਕਰਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਪਿਛਲੇ ਆਕਲਣ ਸਾਲਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਿਤ ਹਨ, ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਦੀ ਨੋਟਿਸ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇ। ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਲਿਆ ਗਿਆ ਨਜ਼ਰੀਆ ਬਰਕਰਾਰ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 7][16]

1.5 ਉਂਜ, ਉਸੇ ਸਮੇਂ, ਕਈਆਂ ਦੇ ਨਿਰਣੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੇ ਅਧੀਨ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹਨ ਅਤੇ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਬਦਲੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ। ਦ ਮਾਲੀਆ ਨੂੰ ਨਿਵਾਰਕ ਅਤੇ ਵਸਤੂ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਮੁੜ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀਆਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਨੂੰ ਨਿਰਾਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਸਹੀ ਗਲਤੀ ਦੇ ਕਾਰਨ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਵਿਸਥਾਰ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਦੌਰਾਨ, ਮਾਲੀਆ ਨੇ ਇਮਪਿਊਡ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਸੋਧ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ 01.04.2021, ਅਣਸੋਧੀ ਧਾਰਾ 148 ਦੇ ਤਹਿਤ. ਇਹੀ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਨਾ ਸੋਧੇ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੇ ਬਦਲਵੇਂ ਉਪਬੰਧਾਂ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ 147 ਤੋਂ 151 ਤੱਕ। ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸੋਧਾਂ ਦੀ ਅਸਲ ਗੈਰ-ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨ ਜਾਪਦੀ ਹੈ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇੱਕ ਸੱਚੇ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੋਧਾਂ ਨੂੰ ਅਜੇ ਤੱਕ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿਚ ਹਾਈ

ਕੋਰਟਾਂ ਨੂੰ ਕੁਝ ਛੋਟ ਦਿਖਾਉਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਅਜਿਹਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਅਤੇ ਸੈਟਿੰਗ ਦੀ ਬਜਾਏ ਬਿਨਾਂ ਸੋਧ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁੜ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਪਾਸੇ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ, ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਪਾਸ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਣ-ਸੋਧਿਆ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਸਮਝਦੇ ਹੋਏ ਆਦੇਸ਼/ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਅਣਸੋਧਿਆ ਉਪਬੰਧ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਮਝੇ ਗਏ ਹਨ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 148ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਉਪਬੰਧ ਧਾਰਾ 148ਏ ਅਤੇ ਮਾਲੀਆ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਨਾਲ ਅੱਗੇ ਵਧਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 147 ਤੋਂ 151 ਦੇ ਬਦਲਵੇਂ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਐਕਟ, ਸਾਰੀਆਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਸੰਬੰਧੀ ਲੋੜਾਂ ਅਤੇ ਬਚਾਅ, ਜੋ ਉਪਲਬਧ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਸੈਕਸ਼ਨ 147 ਦੇ ਬਦਲੇ ਗਏ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ **ਆਈ.ਟੀ** ਐਕਟ ਦੇ 151 ਤੱਕ ਅਤੇ ਜੋ ਵਿੱਤ ਅਧੀਨ ਉਪਲਬਧ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਐਕਟ, 2021 ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ। ਇਸ ਲਈ, ਨਿਰਣੇ ਅਤੇ

(i) ਸੰਬੰਧਿਤ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਦੇ ਨੋਟਿਸ ਜੋ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਰਦਾਤਾਓਂ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ, ਨੂੰ ਮਾਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਉਹ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148ਏ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਫਾਇਨਾਂਸ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਬਦਲ ਕੇ ਪ੍ਰਤੀਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148ਏ(ਬੀ) ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸਾਂ ਵਜੋਂ ਮਾਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅੱਜ ਤੋਂ ਤੀਹ ਦਿਨਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਉਹ ਜਾਣਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਮੁਹੱਈਆ ਕਰਾਂਗੇ ਜਿਸ 'ਤੇ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਕਰਦਾਤਾ ਉਸ ਤੋਂ ਦੋ ਹਫ਼ਤੇ ਬਾਅਦ ਨੋਟਿਸਾਂ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇ ਸਕਣ।

(ii) ਕਿਸੇ ਵੀ ਪੂਛਗਿੱਛ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 148A(a) ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨੂੰ ਇੱਕ ਵਾਰੀ ਦੇ ਉਪਾਯ ਵਜੋਂ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ 01.04.2021 ਤੋਂ ਅੱਜ ਤੱਕ ਸੋਧ ਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟਿਸਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ;

(iii) ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹਰੇਕ ਸਬੰਧਤ ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 148A(b) ਅਧੀਨ ਲੋੜੀਂਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਿਆਂ ਧਾਰਾ 148A(d) ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨਗੇ;

(iv) ਸਾਰੇ ਬਚਾਅ ਜੋ ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 149 ਅਧੀਨ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਧੀਨ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਅਧੀਨ ਉਪਲਬਧ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਜੋ ਵੀ ਅਧਿਕਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਧੀਨ ਉਪਲਬਧ ਹਨ, ਖੁੱਲ੍ਹੇ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਉਪਲਬਧ ਰਹਿਣਗੇ ਅਤੇ;

(v) ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਮਾਨ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸਬੰਧਤ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਬਦਲੇਗਾ/ਸੋਧੇਗਾ ਜੋ ਕਿ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਸੋਧ ਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਅੱਗੇ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ. [ਪੈਰਾ 6]

1.6 ਜੇਕਰ ਉਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੂੰ ਅੰਤਤੋਗਤਵਾ ਨੁਕਸਾਨ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਆਖਰਕਾਰ ਇਹ

ਜਨਤਕ ਖਜ਼ਾਨਾ ਹੈ ਜੋ ਸਹਿਣ ਕਰੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਅੱਗੇ ਹੋਰ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਫਾਇਲਿੰਗ ਤੋਂ ਬਚਣ ਲਈ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਮਾਨ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਲਗਭਗ 900 ਅਪੀਲਾਂ ਨਾਲ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਭਾਰ ਨਾ ਦੇਣ ਲਈ ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 142 ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਨਾ ਸਿਰਫ ਨੂੰ ਹੀ ਨਹੀਂ ਬਲਕਿ ਸਰਕਾਰ ਕਰੇਗਾ।

ਅੱਲਾਹਾਬਾਦ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਣੌਤੀਯੋਗ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਲੈ ਕੇ, ਪਰ ਇਹ ਨਾ ਸਿਰਫ ਦੇਸ਼ ਭਰ ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਸੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਪੈਨ ਇੰਡੀਆ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ। ਅੱਲਾਹਾਬਾਦ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲਾਂ/ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਣੌਤੀਯੋਗ ਆਮ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਸੋਧਿਆ ਅਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

ਜੀ.ਕੇ.ਐਨ. ਡ੍ਰਾਈਵਸ਼ਾਫਟਸ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ ਹੋਰ (2003) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 72 : [2002] 4 ਸੁਪਲ. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 359 — ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਕੇਸ ਲਾਅ ਹਵਾਲਾ

[2002] 4 ਸੁਪਲ. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 359 ਪੈਰਾ 6 ਲਈ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ

ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲੇਟ ਜੁਰਿਸਡਿਕਸ਼ਨ: ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 3005 ਦਾ 2022।

30.09.2021 ਦੀ ਤਾਰੀਖ ਵਾਲੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ, ਜੋ ਕਿ ਅੱਲਾਹਾਬਾਦ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਰਾਈਟ ਟੈਕਸ ਨੰਬਰ 742 ਦਾ 2021 ਵਿੱਚ ਹੈ।

ਨਾਲ ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 3006, 3009, 3007, 3008, 3010, 3013, 3011, 3012, 3014, 3015, 3016, 3017, 3019, 3020, 3610, 3604, 3603, 3607, 3602, 3608, 3609, 3605, 3611 ਅਤੇ 3606 ਦਾ 2022।

ਐਮ. ਐਨ. ਵੇਂਕਟਾਰਮਨ, ਏ.ਐਸ.ਜੀ., ਬੀ. ਕੇ. ਸਤੀਜਾ, ਵਿਕਾਸ ਬਾਂਸਲ, ਮਿਸ. ਰਸ਼ਮੀ ਮਲਹੋਤਰਾ, ਚੰਦਰਸ਼ੇਖਰ ਭਾਰਤੀ, ਚੰਦਰ ਕਾਂਤ ਸ਼ਰਮਾ, ਮਨੀਸ਼ ਪੁਸ਼ਕਰਨਾ, ਵੀ. ਸ਼ਨਮੁਗਾ ਬਾਸਕਰਨ, ਸੌਭਿਕ, ਸੰਜੈ ਕੁਮਾਰ ਯਾਦਵ, ਅਮਿਤ ਸ਼ਰਮਾ, ਮਿਸ. ਮੇਘਾ ਕਰਨਵਾਲ, ਰਾਜ ਬਹਾਦੁਰ ਯਾਦਵ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਲਈ।

ਸੀ. ਏ. ਸੁੰਦਰਮ, ਐਸ. ਗਣੇਸ਼, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਮਿਸ. ਕਵਿਤਾ ਝਾ, ਵੈਭਵ ਕੁਲਕਰਨੀ, ਅਨੰਤ ਮਾਨ, ਮਿਸ. ਅਰਚਨਾ ਸਹਾਦੇਵਾ, ਮਿਸ. ਪ੍ਰਗਤੀ ਅਗਰਵਾਲ, ਗੌਰਵ ਜੈਨ, ਮਿਸ. ਅਕਸ਼ਿਤਾ ਗੋਇਲ, ਅਭਿਨੀਵ ਅਗਰਵਾਲ, ਸੁਭਮ ਗੁਪਤਾ, ਰਾਜੀਵ ਕੇ.

ਵਿਰਮਾਨੀ, ਅਤੁਲ ਮਲਹੋਤਰਾ, ਕਪਿਲ ਗੋਇਲ, ਧਨੰਜੈ ਗਾਰਡੇ, ਜੀ. ਜੀ. ਰਾਸੇਕ, ਕੇ. ਗੁਪਤੋ, ਅੰਭੀਮੁਕ ਗੈਂਗ, ਨਿਸ਼ਿਤ ਅਗਰਵਾਲ, ਹਰਸ਼ ਮਿਸ਼ਰਾ, ਡਾਕ. ਆਰ. ਦੇਸ਼ ਗਰਾਗ, ਅਭਿਸ਼ੇਕ ਕੁਮਾਰ ਸਿੰਘ, ਓਮ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਵੇਦ ਕੁਮਾਰ ਜੈਨ, ਰਿਚਾ ਮਿਸ਼ਰਾ, ਸੁਬੋਧ ਐਸ. ਪਾਟਿਲ, ਕੁਸ਼ ਚਤੁਰਵੇਦੀ, ਮਿਸ. ਪ੍ਰਿਯਾਸ਼੍ਰੀ ਸ਼ਰਮਾ ਪੀ. ਐਚ., ਅਭਿਨਵ ਮਹਿਰੋਤਰਾ, ਸੈਯਦ ਫਰੋਜ਼ ਆਲਮ, ਵੇਂਕਟੇਸ਼ ਚੌਰਾਸੀਆ, ਦਿਵਿਆਂਸ਼ੂ ਅਗਰਵਾਲ, ਵੈਭਵ ਨੀਤੀ, ਮਿਸ. ਮਾਧਵੀ ਅਗਰਵਾਲ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਜਵਾਬੀ ਪਾਰਟੀ ਲਈ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਮੋਹਨ ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ ਦੁਆਰਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ।

ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ।

ਐਸ.ਐਲ.ਪੀ. (ਸੀ) ਨੰਬਰ 6448/2022, 5381/2022, 5079/2022, 6092/2022, 6543/2022, 6158/2022, 6316/2022, 6281/2022, 6545/2022, 6038/2022 ਵਿੱਚ ਛੁੱਟੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ।

1. ਅਲਾਹਾਬਾਦ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਰਿੱਟ ਟੈਕਸ ਨੰਬਰ 524/2021 ਅਤੇ ਹੋਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਰਿੱਟ ਟੈਕਸ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਦੁਖੀ ਅਤੇ ਅਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋ ਕੇ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕਈ ਮੁੜ ਆਕਲਨ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ, ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਿ ਇਹ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਖਰਾਬ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ ਵਿੱਤ ਅਧਿਨਿਯਮ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਿਸ ਨੇ ਨਵੇਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਹਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਤੱਕ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹਨ, ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੇ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਹੈ।

2. ਦਿੱਲੀ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ; ਰਾਜਸਥਾਨ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ; ਕੋਲਕਾਤਾ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ; ਮਦਰਾਸ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ; ਬੰਬਈ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਸਮੇਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੀਆਂ ਵੇਰਵਿਆਂ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਹਨ:

ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ	ਵੇਰਵੇ
1	ਅਸ਼ੋਕ ਕੁਮਾਰ ਅਗਰਵਾਲ ਬਨਾਮ ਯੂ.ਓ.ਆਈ. (ਅਲਾਹਾਬਾਦ ਐਚ.ਸੀ.) ਅਲਾਹਾਬਾਦ ਵਿੱਚ ਅਲਾਹਾਬਾਦ ਦੀ ਮਾਣਯੋਗ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਰਿੱਟ ਟੈਕਸ ਨੰਬਰ 524/2021 ਦੀ ਤਾਰੀਖ 30.09.2021 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ।

2	**ਬਜਰੰਗ ਲਾਲ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤੀ ਸੰਘ ਅਤੇ ਹੋਰ (ਰਾਜਸਥਾਨ ਐਚ.ਸੀ.)** ਜੈਪੁਰ ਵਿੱਚ ਰਾਜਸਥਾਨ ਦੀ ਮਾਣਯੋਗ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਐਸ.ਬੀ. ਸਿਵਿਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 13379/2021 ਦੀ ਤਾਰੀਖ 15.11.2021 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ।
3	**ਮੋਨ ਮੋਹਨ ਕੋਹਲੀ ਬਨਾਮ ਏ.ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. (ਦਿੱਲੀ ਐਚ.ਸੀ.)** ਦਿੱਲੀ ਦੀ ਮਾਣਯੋਗ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਡਬਲਯੂ.ਪੀ.(ਸੀ) ਨੰਬਰ 6076/2021 ਦੀ ਤਾਰੀਖ 15.12.2021 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ।
4	**ਜਗਦੀਸ਼ ਪ੍ਰਸਾਦ ਲੋਹੀਆ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤੀ ਸੰਘ, ਯੂ.ਓ.ਆਈ. ਬਨਾਮ ਕੋਲਕਾਤਾ ਐਚ.ਸੀ. ਡਬਲਯੂਪੀਓ ਬਾਰਕੋਡ ਪ੍ਰਾਪਰਟੀਜ਼ & ਇਨਵੈਸਟਮੈਂਟ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਯੂ.ਓ.ਆਈ. (ਕੋਲਕਾਤਾ ਐਚ.ਸੀ.)** ਕੋਲਕਾਤਾ ਦੀ ਮਾਣਯੋਗ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਡਬਲਯੂ.ਪੀ. ਨੰਬਰ 342/2021 ਦੀ ਤਾਰੀਖ 17.01.2022 ਆਦਿ ਦੇ ਫੈਸਲੇ।
5	**ਮਨੇਜ ਜੈਨ ਬਨਾਮ ਯੂ.ਓ.ਆਈ. (ਕੋਲਕਾਤਾ ਐਚ.ਸੀ.)** ਕੋਲਕਾਤਾ ਦੀ ਮਾਣਯੋਗ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਡਬਲਯੂ.ਪੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 11966/2021 ਦੀ ਤਾਰੀਖ 17.01.2022 ਆਦਿ ਦੇ ਫੈਸਲੇ।
6	**ਸੁਦੇਸ਼ ਅਗਰਵਾਲ ਬਨਾਮ ਯੂ.ਓ.ਆਈ. (ਰਾਜਸਥਾਨ**

	ਐਚ.ਸੀ.) ਰਾਜਸਥਾਨ ਦੀ ਮਾਣਯੋਗ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਡੀ.ਬੀ. ਸਿਵਿਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 5999 ਦੀ 2021 ਦੀ ਤਾਰੀਖ 21.07.2021 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ।
7	ਵਾਲਿਓ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਇੰਜੀਨੀਅਰਿੰਗ ਬਨਾਮ ਸੀ.ਬੀ.ਡੀ.ਟੀ. (ਮਦਰਾਸ ਐਚ.ਸੀ.) ਮਦਰਾਸ ਦੀ ਮਾਣਯੋਗ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਡਬਲਯੂ.ਪੀ. ਨੰਬਰ 13010/2021 ਦੀ ਤਾਰੀਖ 09.12.2021 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ।
8	ਤਾਜ ਜੀ.ਵੀ.ਕੇ. ਹੋਟਲਜ਼ ਅਤੇ ਰਿਜ਼ੋਰਟਸ ਬਨਾਮ ਯੂ.ਓ.ਆਈ. (ਬੰਬਈ ਐਚ.ਸੀ. ਬੰਬਈ ਦੀ ਮਾਣਯੋਗ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 13324 ਦੀ 2021 ਦੀ ਤਾਰੀਖ 20.09.2021 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ।

ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਲਗਭਗ 90,000 ਅਣਸੋਧਿਆ ਆਮਦਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹੇ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੋਟਿਸ ਟੈਕਸ ਐਕਟ 01.04.2021 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮਾਲੀਆ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ, ਜੋ ਕਿ ਸਨ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਾਈ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ 9000 ਤੋਂ ਵੱਧ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ ਦੇਸ਼ ਭਰ ਦੀਆਂ ਅਦਾਲਤਾਂ ਅਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੁਆਰਾ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਉੱਪਰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਨੇ ਵੀ ਅਜਿਹਾ ਹੀ ਲਿਆ ਹੈ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਬੰਧਤ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਦੇਖੋ ਅਤੇ ਇਕ ਪਾਸੇ ਰੱਖ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਇਸੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 148.

2.1 ਅੱਲਾਹਾਬਾਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਇਸ ਸਮੇਂ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹਨ।

ਸ੍ਰੀ ਐਨ. ਵੇਂਕਟਰਾਮਨ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏਐਸਜੀ, ਨੇ ਬਾਰ ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਕਿ ਰੈਵੇਨਿਊ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਖਿਲਾਫ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਦੀ ਸੋਚ ਰਹੀ ਹੈ। ਪਰੰਤੂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੁੱਦਾ ਸਾਂਝਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨਾਲ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੀ ਬਹੁਤਾਤ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਬੋਝ ਨੂੰ ਘਟਾਉਣ ਲਈ ਅਤੇ ਇੱਥੇ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਸੀਂ ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੇ ਲੇਖ 142 ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਸਤਾਵਨਾ ਕਰਦੇ ਹਾਂ, ਇਸ ਲਈ ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਮੁੱਦੇ ਉੱਤੇ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਰੇ ਹੋਰ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਉੱਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਦੇਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਕਿ 9000 ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਗਿਣਤੀ ਵਿੱਚ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ।

2.2 ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਸ੍ਰੀ ਸੀ.ਏ. ਸੁੰਦਰਮ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵੱਡੇ ਵਕੀਲ, ਨੂੰ ਸੁਣਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਵੀ ਅਸੈਸੀ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਹਾਜ਼ਰ ਸਨ।

3. ਵਿਵਾਦ ਨੂੰ ਸਮਝਣ ਦੌਰਾਨ, ਕੁਝ ਤੱਥ ਅਤੇ 01.04.2021 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਾਨੂੰਨੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਨੂੰ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ।

ਫਾਇਨਾਂਸ ਐਕਟ, 2021 ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੁੜ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨਿਮਨਲਿਖਿਤ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਸੀ:

"ਆਮਦਨ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ-

147. ਜੇਕਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਇਹ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਹੈ ਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਆਮਦਨ ਜੋ ਕਰ ਲਈ ਚਾਰਜੇਬਲ ਹੈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ, ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਤੋਂ 153 ਤੱਕ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੀ ਸ਼ਰਤ ਅਧੀਨ, ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਕੋਈ ਹੋਰ ਆਮਦਨ ਜੋ ਕਰ ਲਈ ਚਾਰਜੇਬਲ ਹੈ ਅਤੇ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਜੋ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਦੌਰਾਨ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਉਸ ਦੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਆਈ ਹੈ, ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਰ੍ਹੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨੁਕਸਾਨ ਜਾਂ ਮੁਰੱਮਤ ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਭੱਤਾ ਨੂੰ ਮੁੜ-ਗਣਨਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ (ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਅਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਤੋਂ 153 ਤੱਕ ਇਸ ਨੂੰ ਸਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਰ੍ਹਾ ਕਿਹਾ ਜਾਵੇਗਾ):

ਬਸ਼ਰਤੇ ਜੇਕਰ ਧਾਰਾ 143 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਜਾਂ ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਕਾਰਣ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਕਾਰਣ ਵਰ੍ਹੇ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਚਾਰ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਪੂਰੀ ਹੋਣ ਉਪਰੰਤ ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਕਿਸੇ ਆਮਦਨ ਉੱਤੇ ਟੈਕਸ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਯੋਗ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਕਾਰਣ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ, ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਧਾਰਾ 139 ਅਧੀਨ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕਰਨ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 142 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ

ਕਰਨ ਜਾਂ ਉਸ ਆਕਾਰਣ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਆਪਣੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸਾਰੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਤੇ ਸੱਚੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਖੁਲਾਸਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ ਦੇ ਕਾਰਨ:

ਹੋਰ ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਪਹਿਲੀ ਬਸ਼ਰਤ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ ਇੱਕ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਕਾਰਣ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਟੈਕਸ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਯੋਗ ਕੋਈ ਵੀ ਆਮਦਨ (ਭਾਰਤ ਦੇ ਬਾਹਰ ਸਥਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਪਤੀ (ਸਮੇਤ ਕਿਸੇ ਇਕਾਈ ਵਿੱਚ ਵਿੱਤੀ ਹਿੱਤ) ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ) ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ:

ਨਾਲ ਹੀ ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ, ਸਿਵਾਏ ਉਨ੍ਹਾਂ ਆਮਦਨਾਂ ਦੇ ਜੋ ਕਿਸੇ ਅਪੀਲ, ਹਵਾਲੇ ਜਾਂ ਸੁਧਾਰ ਦੇ ਵਿਸ਼ਾ ਵਸਤੂਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ।

ਵਿਆਖਿਆ 1.—ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅੱਗੇ ਖਾਤਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਕਰਨਾ ਜਿਸ ਤੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੱਲੋਂ ਉਚਿਤ ਮਿਹਨਤ ਨਾਲ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਸਬੂਤ ਲੱਭੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਸਨ, ਜ਼ਰੂਰੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਬਸ਼ਰਤ ਦੇ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਵਿਆਖਿਆ 2.—ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਨਿਮਨਲਿਖਿਤ ਨੂੰ ਵੀ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿੱਥੇ ਟੈਕਸ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਯੋਗ ਆਮਦਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ, ਨਾਮਤ:—

(a) ਜਿੱਥੇ ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਦਾ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹਾਲਾਂਕਿ ਉਸ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਜਿਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਉਹ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਯੋਗ ਹੈ, ਪਿਛਲੇ ਵਰ੍ਹੇ ਦੌਰਾਨ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਮੁਕਤ ਅਧਿਕਤਮ ਰਕਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਗਈ ਸੀ; (ਬ) ਜਿੱਥੇ ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਆਮਦਨ ਦਾ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪਰ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਨੋਟਿਸ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਆਮਦਨ ਘੱਟ ਦਸੀ ਹੈ ਜਾਂ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਵੱਧ ਘਾਟਾ, ਕਟੌਤੀ, ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਰਾਹਤ ਦਾ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਹੈ;

(b)) ਜਦੋਂ ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਕਿਸੇ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਰਿਪੋਰਟ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜੋ ਉਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 92E ਅਧੀਨ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ;

(c)) ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਪਰ—

(i) ਟੈਕਸ ਲਾਗੂ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਘੱਟ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ; ਜਾਂ

(ii) ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਬਹੁਤ ਘੱਟ ਦਰ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ; ਜਾਂ

(iii) ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਅਤਿਰਿਕਤ ਰਾਹਤ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ; ਜਾਂ

(iv) ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਅਤਿਰਿਕਤ ਘਾਟਾ ਜਾਂ ਮੁਰੱਤ ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਭੱਤਾ ਦਾ ਹਿਸਾਬ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ;

(ca)) ਜਿੱਥੇ ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਆਮਦਨ ਦਾ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਆਮਦਨ ਦਾ ਰਿਟਰਨ ਉਸ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 133C ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਸਕ੍ਰਿਬਡ ਆਮਦਨ-ਟੈਕਸ ਅਥਾਰਟੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਣਕਾਰੀ ਜਾਂ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਇਹ ਨੋਟਿਸ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਾਗੂ ਨਾ ਕਰਨ ਯੋਗ ਅਧਿਕਤਮ ਰਕਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ, ਜਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਘੱਟ ਦਰਸਾਇਆ ਹੈ ਜਾਂ ਰਿਟਰਨ 'ਚ ਅਤਿਰਿਕਤ ਘਾਟਾ, ਕਟੌਤੀ, ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਰਾਹਤ ਦਾ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਹੈ;

()) ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਦੇ ਬਾਹਰ ਸਥਿਤ ਕੋਈ ਸੰਪਤੀ (ਕਿਸੇ ਇਕਾਈ ਵਿੱਚ ਵਿੱਤੀ ਹਿੱਤ ਸਮੇਤ) ਮਿਲੀ ਹੈ।

ਵਿਆਖਿਆ 3.—ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁੱਦੇ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਅਜਿਹਾ ਮੁੱਦਾ ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਦੌਰਾਨ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਉਸ ਦੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਅਜਿਹੇ ਮੁੱਦੇ ਲਈ ਕਾਰਨਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 148 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਧੀਨ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਵਿਆਖਿਆ 4.—ਸ਼ੱਕਾਂ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2012 ਦੁਆਰਾ ਸੋਧੀ ਗਈ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2012 ਨੂੰ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਸੇਸਮੈਂਟ ਸਾਲ ਲਈ ਵੀ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ।

ਜਦੋਂ ਆਮਦਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਨਿਕਲੀ ਹੋਵੇ ਤਾਂ ਨੋਟਿਸ ਦਾ ਮੁੱਦਾ-

148.(1) ਮੁਲਾਂਕਣ, ਦੁਬਾਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਧਾਰਾ 147 ਅਧੀਨ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕਰਦਾਰ ਨੂੰ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਸ ਨੂੰ ਇੱਕ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਸਮਾਂ ਵਿੱਚ, ਜੋ ਕਿ ਨੋਟਿਸ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇਗਾ, ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਦੇ ਬਾਰੇ ਵਿੱਚ ਉਹ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਯੋਗ ਹੈ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਅਨੁਰੂਪ, ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਢੰਗ ਨਾਲ ਸਤਿਆਪਿਤ ਕਰਕੇ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵੇਰਵੇ ਦਰਸਾਉਣਾ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ; ਅਤੇ ਇਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ, ਜਿੰਨ੍ਹਾਂ ਤੱਕ ਸੰਭਵ ਹੋ ਸਕੇ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੀਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਰਿਟਰਨ ਧਾਰਾ 139 ਅਧੀਨ ਭਰਨ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੋਵੇ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇੱਕ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ—

(a) ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਰਿਟਰਨ 1 ਅਕਤੂਬਰ, 1991 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਕੇ 30 ਸਤੰਬਰ, 2005 ਤੱਕ ਦੀ ਅਵਧੀ ਦੌਰਾਨ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਭਰਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ

(b) ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 143 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਧਾਰਾ 143 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੀ ਪ੍ਰੋਵਾਈਜੋ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਬਾਰਾਂ ਮਹੀਨਿਆਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਫਾਇਨਾਂਸ ਐਕਟ, 2002 (20 ਦਾ 2002) ਦੁਆਰਾ ਸੋਧਣ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਸੀ ਪਰ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਦੁਬਾਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਧਾਰਾ 153 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਦੇ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਹਰ ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਨੋਟਿਸ ਜਿਸ ਨੂੰ ਇਸ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਉਹ ਇੱਕ ਵੈਧ ਨੋਟਿਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

ਹੋਰ ਇੱਕ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਪ੍ਰੋਵਾਈਜ਼ਨ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ—

(a) ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਰਿਟਰਨ 1 ਅਕਤੂਬਰ, 1991 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਕੇ 30 ਸਤੰਬਰ, 2005 ਤੱਕ ਦੀ ਅਵਧੀ ਦੌਰਾਨ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਭਰਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ

(b) ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 143 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਕਲੌਜ਼ (ii) ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਧਾਰਾ 143 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੀ ਕਲੌਜ਼ (ii) ਦੀ ਪ੍ਰੋਵਾਈਜੋ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਬਾਰਾਂ ਮਹੀਨਿਆਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਪਰ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਦੁਬਾਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਧਾਰਾ 153 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਦੇ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਹਰ ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਨੋਟਿਸ ਜਿਸ ਨੂੰ ਇਸ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਉਹ ਇੱਕ ਵੈਧ ਨੋਟਿਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

ਵਿਆਖਿਆ.—ਸ਼ੱਕਾਂ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਇੱਥੇ ਐਲਾਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪਹਿਲੀ ਪ੍ਰੋਵਿਜੋ ਜਾਂ ਦੂਜੀ ਪ੍ਰੋਵਿਜੋ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੁਝ ਵੀ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਅਧੀਨ ਸੇਵਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ 1 ਅਕਤੂਬਰ, 2005 ਨੂੰ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਿਟਰਨ ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

(2) ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਅਸੈਸਿੰਗ ਅਫਸਰ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਲਈ ਆਪਣੇ ਕਾਰਨ ਦਰਜ ਕਰੇਗਾ।

ਨੋਟਿਸ ਲਈ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ-

149. (1) ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਸਾਲ ਲਈ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ

ਜਾਵੇਗੀ,—

(a) ਜੇਕਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਚਾਰ ਸਾਲ ਬੀਤ ਚੁੱਕੇ ਹਨ, ਜਬ ਤੱਕ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਅਧੀਨ ਨਾ ਆਵੇ;

(b) ਜੇਕਰ ਚਾਰ ਸਾਲ, ਪਰ ਛੇ ਸਾਲ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਬੀਤ ਚੁੱਕੇ ਹਨ ਜਬ ਤੱਕ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜੇਬਲ ਆਮਦਨ ਜੋ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ ਜਾਂ ਉਸ ਸਾਲ ਲਈ ਇੱਕ ਲੱਖ ਰੁਪਏ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਰਕਮ ਬਣਨ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਹੈ;

(c) ਜੇਕਰ ਚਾਰ ਸਾਲ, ਪਰ ਸੋਲਾਂ ਸਾਲ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਬੀਤ ਚੁੱਕੇ ਹਨ ਜਬ ਤੱਕ ਕਿ ਭਾਰਤ ਦੇ ਬਾਹਰ ਸਥਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਪਤੀ (ਕਿਸੇ ਵੀ ਇਕਾਈ ਵਿੱਚ ਵਿੱਤੀ ਹਿੱਤ ਸਮੇਤ) ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਮਦਨ, ਜੋ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜੇਬਲ ਹੈ, ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ।

ਵਿਆਖਿਆ.—ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜੇਬਲ ਆਮਦਨ ਜੋ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਸੈਕਸ਼ਨ 147 ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ 2 ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਉਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ।

(2) ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਹਨ, ਪਰ ਸੈਕਸ਼ਨ 151 ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹਨ।

(3) ਜੇਕਰ ਉਹ ਵਿਅਕਤੀ ਜਿਸ ਉੱਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਸੇਵਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ, ਸੈਕਸ਼ਨ 163 ਅਧੀਨ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਦੇ ਏਜੰਟ ਵਜੋਂ ਵਰਤਾਇਆ ਗਿਆ ਵਿਅਕਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਅਸੈਸਮੈਂਟ, ਮੁੜ-ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਜਾਂ ਮੁੜ-ਗਣਨਾ ਉਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਗੈਰ-ਨਿਵਾਸੀ ਦੇ ਏਜੰਟ ਵਜੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਨੋਟਿਸ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਛੇ ਸਾਲ ਦੀ ਅਵਧੀ ਦੇ ਬਾਅਦ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

ਵਿਆਖਿਆ—ਸ਼ੱਕਾਂ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਇੱਥੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2012 ਦੁਆਰਾ ਸੋਧੇ ਗਏ ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (1) ਅਤੇ (3) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2012 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਕਲਨ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਵੀ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ।

ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਮਨਜ਼ੂਰੀ-

151. (1) ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੱਲੋਂ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਕਲਨ ਵਰ੍ਹੇ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਚਾਰ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਅਵਧੀ ਦੇ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਮੁੱਖ ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਨਾ ਹੋਵੇ, ਕਿ ਇਹ ਅਜਿਹੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਉਚਿਤ ਮਾਮਲਾ ਹੈ।

(2) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਧੀਨ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਮਾਮਲੇ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਜੋਇੰਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਰੈਂਕ ਤੋਂ ਹੇਠਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੱਲੋਂ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਜੋਇੰਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਨਾ ਹੋਵੇ ਕਿ ਇਹ ਅਜਿਹੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਉਚਿਤ ਮਾਮਲਾ ਹੈ।

(3) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਮੁੱਖ ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਜੋਇੰਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਬਾਰੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਉਚਿਤਤਾ ਬਾਰੇ, ਖੁਦ ਅਜਿਹੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ।

3.1 ਰਿਲੈਕਸੇਸ਼ਨ ਐਕਟ, 2020 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਵੇਸਟਿਡ ਪਾਵਰ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਨਿਮਨਲਿਖਿਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 149 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾਵਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਨੋਟੀਸਾਂ ਦੇ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ:

ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੀ ਮਿਤੀ	ਨੋਟੀਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਮੂਲ ਸੀਮਾ	ਵਧਾਈ ਗਈ ਸੀਮਾ
31.03.2020	31.03.2020 ਤੋਂ 29.06.2020	30.06.2020
31.03.2021	01.04.2020 ਤੋਂ 30.04.2020	30.04.2021
31.03.2021	01.04.2020 ਤੋਂ 31.12.2020	31.06.2021
27.04.2021	30.04.2021	30.06.2021

31 ਮਾਰਚ, 2021 ਅਤੇ 27 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਦੀਆਂ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਰਿਲੈਕਸੇਸ਼ਨ ਐਕਟ, 2020 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀਆਂ ਵਿਆਖਿਆਵਾਂ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ & ਓਆਰਐਸ. ਬਨਾਮ ਆਸ਼ੀਸ਼ ਅਗਰਵਾਲ ਦੁਆਰਾ ਸੋਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੌਜੂਦ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ, ਵੀ ਲਾਗੂ ਹਨ।

ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021, ਉਸ ਅਧੀਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਕਾਰਵਾਈਆਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ।

3.2 ਸੰਸਦ ਨੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ, ਜੋ ਕਿ 28 ਮਾਰਚ, 2021 ਨੂੰ ਪਾਸ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਨੂੰ ਸੰਚਾਲਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਵਿੱਚ ਸੁਧਾਰਾਤਮਕ ਬਦਲਾਅ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ। ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਬਦਲੇ ਗਏ ਸੈਕਸ਼ਨ 147 ਤੋਂ 149 ਅਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 151 01.04.2021 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹੇਠਾਂ ਹਨ:

ਆਮਦਨ ਜੋ ਆਕਲਨ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ-

“147. ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਕਲਨ ਵਰ੍ਹੇ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜੇਬਲ ਕੋਈ ਵੀ ਆਮਦਨ ਆਕਲਨ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ, ਤਾਂ ਆਕਲਨ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਧਾਰਾਵਾਂ 148 ਤੋਂ 153 ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਆਕਲਨ ਜਾਂ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ ਜਾਂ ਮੁਰੱਮਤ ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਭੱਤਾ ਜਾਂ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਮੁੜ ਗਣਨਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਅਜਿਹੇ ਆਕਲਨ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਉਚਿਤ ਹੈ (ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਤੇ ਧਾਰਾਵਾਂ 148 ਤੋਂ 153 ਵਿੱਚ ਇਸ ਨੂੰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਕਲਨ ਵਰ੍ਹਾ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ)।

ਵਿਆਖਿਆ—ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਆਕਲਨ ਜਾਂ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਜਾਂ ਮੁੜ-ਗਣਨਾ ਲਈ, ਆਕਲਨ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁੱਦੇ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਆਕਲਨ ਜਾਂ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਆਕਲਨ ਤੋਂ ਬਚ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਅਜਿਹਾ ਮੁੱਦਾ ਉਸ ਨੂੰ ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਨੋਟਿਸ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 148A ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇ।”

ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਮੁੱਦਾ ਜਿੱਥੇ ਆਮਦਨ ਆਕਲਨ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ-

148. ਧਾਰਾ 147 ਅਧੀਨ ਆਕਲਨ, ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਜਾਂ ਮੁੜ-ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਅਤੇ ਧਾਰਾ 148A ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਆਕਲਨ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕਰਦਾਤਾ 'ਤੇ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰੇਗਾ, ਜੇ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੋਵੇ, ਤਾਂ ਧਾਰਾ 148A ਦੇ ਉਪਬੰਧ (ਡੀ) ਅਧੀਨ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਇੱਕ ਕਾਪੀ ਸਮੇਤ, ਉਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਅਵਧੀ ਵਿੱਚ, ਜੋ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਨੋਟਿਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇ, ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਲਈ ਕਹੇਗਾ, ਜਿਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਉਹ ਇਸ ਐਕਟ ਦੌਰਾਨ ਪਿਛਲੇ ਵਰ੍ਹੇ ਦੌਰਾਨ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਕਲਨ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਆਕਲਨਯੋਗ ਹੈ, ਨਿਰਧਾਰਤ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਢੰਗ ਨਾਲ ਸਤਿਆਪਿਤ ਕਰਕੇ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵੇਰਵੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਣ; ਅਤੇ ਇਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਨੂੰ, ਜਿੰਨ੍ਹਾਂ ਤੱਕ ਕਿ ਸੰਭਵ ਹੋ ਸਕੇ, ਉਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਰਿਟਰਨ ਧਾਰਾ 139 ਅਧੀਨ ਭਰਨ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦਾ ਰਿਟਰਨ ਹੋਵੇ: ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜਦ ਤੱਕ ਕਿ ਆਕਲਨ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਅਜਿਹੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨਾ ਹੋਵੇ ਜੋ ਸੁਝਾਅ ਦਿੰਦੀ ਹੋਵੇ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜੇਬਲ ਹੈ ਜੋ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਕਲਨ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਆਕਲਨ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਆਕਲਨ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਅਜਿਹੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪਹਿਲਾਂ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਹੋਵੇ।

ਵਿਆਖਿਆ 1.—ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਅਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148A ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਜਾਣਕਾਰੀ ਜੋ

ਇਹ ਸੁਝਾਅ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜੇਬਲ ਆਮਦਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ, ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ,—

(i) ਕਿਸੇ ਵੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨੂੰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਰ੍ਹੇ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜੋਖਮ ਪ੍ਰਬੰਧਨ ਰਣਨੀਤੀ ਅਨੁਸਾਰ ਸਮੇਂ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਫਾਰਮੂਲੇਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ;

(ii) ਭਾਰਤ ਦੇ ਕੰਟਰੋਲਰ ਅਤੇ ਆਡੀਟਰ-ਜਨਰਲ ਦੁਆਰਾ ਅੰਤਿਮ ਐਤਰਾਜ਼ ਜਿਸ ਦਾ ਅਸਰ ਹੈ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਰ੍ਹੇ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਵਿਆਖਿਆ 2.—ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਜਿੱਥੇ,—

(i) ਸੈਕਸ਼ਨ 132 ਅਧੀਨ ਖੋਜ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 132A ਅਧੀਨ ਖਾਤਾ ਪੁਸਤਕਾਂ, ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਜਾਂ ਕੋਈ ਸੰਪਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਕਰਦਾਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੰਗੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਜਾਂ

(ii) ਸੈਕਸ਼ਨ 133A ਅਧੀਨ ਸਰਵੇਖਣ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2A) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਤੋਂ ਬਾਹਰ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਕਰਦਾਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ; ਜਾਂ

(iii) ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ, ਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਪੈਸਾ, ਬੁੱਲੀਅਨ, ਗਹਿਣੇ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਲੇਖ ਜਾਂ ਚੀਜ਼, ਸੈਕਸ਼ਨ 132 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 132A ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਬਤ ਜਾਂ ਮੰਗੀ ਗਈ ਹੈ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਕਰਦਾਰ ਨੂੰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ; ਜਾਂ

(iv) ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ, ਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਖਾਤਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਜਾਂ ਦਸਤਾਵੇਜ਼, ਸੈਕਸ਼ਨ 132 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 132A ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਬਤ ਜਾਂ ਮੰਗੀ ਗਈ ਹੈ, ਕਰਦਾਰ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਜਾਂ ਉਸ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦ ਕੋਈ ਵੀ ਜਾਣਕਾਰੀ, ਕਰਦਾਰ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ "148A. ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ,—

(a) ਜੇਕਰ ਲੋੜ ਹੋਵੇ, ਤਾਂ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ, ਉਸ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ, ਜੋ ਸੁਝਾਵ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ;

(b) ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ, ਉਸ ਨੂੰ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਕੇ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਤਨਾ ਸਮਾਂ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ, ਜੋ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀ ਤਾਰੀਖ ਤੋਂ ਸੱਤ ਦਿਨਾਂ ਤੋਂ ਘੱਟ ਅਤੇ ਤੀਹ ਦਿਨਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਾ ਹੋਵੇ, ਜਾਂ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਸਮਾਂ, ਕਿਉਂ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ, ਇਸ ਬਾਰੇ ਉਸ ਨੂੰ ਸੁਣਵਾਈ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦੇਣਾ, ਜੋ ਸੁਝਾਵ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਈ

ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਉਸ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਅਸੈਸਮੈਂਟ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ (a) ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਜਾਂਚ ਦੇ ਨਤੀਜੇ;

(c) ਕਲੋਜ਼ (b) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸ਼ੋ-ਕਾਜ਼ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਸੈਸੀ ਦੀ ਪ੍ਰਤੀਕ੍ਰਿਆ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਨਾ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ;

(d) ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਸਮੱਗਰੀ ਸਮੇਤ ਅਸੈਸੀ ਦੇ ਜਵਾਬ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨਾ, ਕਿ ਕੀ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਇਹ ਇੱਕ ਉਚਿਤ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ, ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਇੱਕ ਮਹੀਨਾ ਵਿੱਚ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਲੋਜ਼ (c) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਜਵਾਬ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ" ਉਸ ਵੱਲੋਂ, ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਜਵਾਬ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਸ ਮਹੀਨੇ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਇੱਕ ਮਹੀਨਾ ਵਿੱਚ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਲੋਜ਼ (b) ਅਨੁਸਾਰ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਲਈ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸਮਾਂ ਜਾਂ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਸਮਾਂ ਖਤਮ ਹੁੰਦਾ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ, ਜਿੱਥੇ,—

(a)) 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਨੂੰ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਰਦਾਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਖੋਜ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਾਂ ਖਾਤਾ ਪੁਸਤਕਾਂ, ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਜਾਂ ਕੋਈ ਸੰਪਤੀ ਧਾਰਾ 132ਏ ਅਧੀਨ ਮੰਗਵਾਈ ਗਈ ਹੈ; ਜਾਂ

(b)) ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋ ਕੇ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਹ ਮੰਨਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਖੋਜ ਵਿੱਚ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕੋਈ ਵੀ ਧਨ, ਬੁੱਲੀਅਨ, ਗਹਿਣੇ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਲੇਖ ਜਾਂ ਚੀਜ਼, ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਅਧੀਨ ਮੰਗਵਾਈ ਗਈ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਨੂੰ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕਰਦਾਰ ਨੂੰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ; ਜਾਂ

(c)) ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋ ਕੇ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਹ ਮੰਨਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਖੋਜ ਵਿੱਚ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਕੋਈ ਵੀ ਖਾਤਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਜਾਂ ਦਸਤਾਵੇਜ਼, ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਅਧੀਨ ਮੰਗਵਾਈਆਂ ਗਈਆਂ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਨੂੰ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕਰਦਾਰ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਨ ਜਾਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਨ, ਜਾਂ ਉਸ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦ ਕੋਈ ਵੀ ਜਾਣਕਾਰੀ, ਕਰਦਾਰ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ।

ਵਿਆਖਿਆ.—ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਧਾਰਾ 151 ਵਿੱਚ ਉਲੇਖਿਤ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ।*

(b)) ਜੇਕਰ ਤਿੰਨ ਸਾਲ, ਪਰ ਦਸ ਸਾਲ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਰ੍ਹੇ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਬੀਤ ਚੁੱਕੇ ਹਨ ਜਬ ਤੱਕ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਖਾਤਾ ਪੁਸਤਕਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਜਾਂ ਸਬੂਤ ਮੌਜੂਦ ਨਹੀਂ ਹਨ ਜੋ ਇਹ ਪ੍ਰਗਟ ਕਰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ, ਜੋ ਕਿ ਸੰਪਤੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ

ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ ਜਾਂ ਉਸ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਪੰਜਾਹ ਲੱਖ ਰੁਪਏ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਰਕਮ ਬਣਨ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਹੈ: ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਰ੍ਹੇ ਲਈ ਜੋ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਅਜਿਹਾ ਨੋਟਿਸ ਉਸ ਸਮੇਂ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਖੰਡ (ਬ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਦੇ ਕਾਰਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੇ ਆਰੰਭ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਤੁਰੰਤ ਲਾਗੂ ਹੋਏ ਸਨ:

ਹੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਉਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ, ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 153A ਅਧੀਨ, ਜਾਂ ਧਾਰਾ 153C ਨੂੰ ਧਾਰਾ 153A ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਖੋਜ ਸਬੰਧੀ ਹੈ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132A ਅਧੀਨ ਮੰਗੀਆਂ ਗਈਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਦਾ ਹਿਸਾਬ, ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਜਾਂ ਕੋਈ ਸੰਪਤੀ, 31 ਮਾਰਚ, 2021 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ:

ਇਹ ਵੀ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਨੁਸਾਰ ਸੀਮਾਂਤ ਸਮਾਂ ਦੀ ਗਣਨਾ ਲਈ, ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 148A ਦੇ ਉਪਬੰਧ (ਬੀ) ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਅਨੁਸਾਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸਮਾਂ ਜਾਂ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਸਮਾਂ, ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਹੁਕਮ ਜਾਂ ਰੋਕ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 148A ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਦਾ ਸਮਾਂ ਛੱਡਿਆ ਜਾਵੇਗਾ:

ਇਹ ਵੀ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿਥੇ ਤੁਰੰਤ ਪਿਛਲੇ ਪ੍ਰੋਵੀਜ਼ੋ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਸਮਾਂ ਦੀ ਛੁੱਟੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਧਾਰਾ 148A ਦੇ ਉਪਬੰਧ (ਡੀ) ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਉਪਲਬਧ ਸੀਮਾਂਤ ਸਮਾਂ ਸੱਤ ਦਿਨਾਂ ਤੋਂ ਘੱਟ ਹੈ, ਅਜਿਹਾ ਬਾਕੀ ਸਮਾਂ ਸੱਤ ਦਿਨਾਂ ਤੱਕ ਵਧਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਸੀਮਾਂਤ ਸਮਾਂ ਨੂੰ ਤਦਨੁਸਾਰ ਵਧਾਇਆ ਜਾਣਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

ਵਿਆਖਿਆ.—ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪਬੰਧ (ਬੀ) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, "ਸੰਪਤੀ" ਵਿੱਚ ਅਚਲ ਜਾਇਦਾਦ, ਜ਼ਮੀਨ ਜਾਂ ਇਮਾਰਤ ਜਾਂ ਦੋਵੇਂ, ਸ਼ੇਅਰਾਂ ਅਤੇ ਸਿਕਿਊਰਿਟੀਜ਼, ਕਰਜ਼ੇ ਅਤੇ ਅਗਾਊ, ਬੈਂਕ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਗੇ।

(2) ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਸਬੰਧੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਧਾਰਾ 151 ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣਗੇ।

ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਮਨਜ਼ੂਰੀ-

"151. ਧਾਰਾ 148 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 148A ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰਤਾ—"

(i) ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਡਾਇਰੈਕਟਰ, ਜੇਕਰ ਤਿੰਨ ਸਾਲ ਜਾਂ ਤਿੰਨ ਸਾਲ ਤੋਂ ਘੱਟ ਸਮਾਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਬੀਤ ਚੁੱਕਾ ਹੋਵੇ;

(ii) ਮੁੱਖ ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਜਨਰਲ ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਮੁੱਖ ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਜਨਰਲ

ਨਹੀਂ ਹੈ, ਉੱਥੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਜਨਰਲ, ਜੇਕਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਸੈਸਮੈਂਟ ਵਰ੍ਹੇ ਦੇ ਅੰਤ ਤੋਂ ਤਿੰਨ ਸਾਲ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਮਾਂ ਬੀਤ ਚੁੱਕਾ ਹੋਵੇ।

3.3 ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 151A ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ, ਖੁੱਲ੍ਹੇ ਭਾਗ ਵਿੱਚ, "ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ" ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਅਤੇ ਅੰਕਾਂ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, "ਜਾਂ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਕਰਨ ਜਾਂ ਸ਼ੋ-ਕਾਰਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 148A ਅਧੀਨ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ" ਦੇ ਸ਼ਬਦ, ਅੰਕ ਅਤੇ ਅੱਖਰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ।

4. ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀਆਂ ਬਦਲੀਆਂ ਗਈਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ 1ਲਾ ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ, ਬਾਵਜੂਦ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏਐਸਜੀ ਅਨੁਸਾਰ, ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੇ 31ਸਤੰਬਰ ਮਾਰਚ, 2021 ਅਤੇ 27ਵੀਂ ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਦੀਆਂ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀਆਂ ਵਿਆਖਿਆਵਾਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦਿਆਂ ਪਿਛਲੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 148 ਤੋਂ 151 ਤਹਿਤ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਸੈਸੀਆਂ ਨੂੰ ਲਗਭਗ 90,000 ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ। ਉਕਤ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਨੋਟਿਸ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਅੱਗੇ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਸਾਮਗਰੀ ਸਨ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀਆਂ ਪਿਛਲੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 148 ਤੋਂ 151 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਰੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਨੋਟਿਸ ਅਵੈਧ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ 01.04.2021 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਨੋਟਿਸ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀਆਂ ਬਦਲੀਆਂ ਗਈਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਦੁਆਰਾ ਸੰਚਾਲਿਤ ਹਨ, ਜੋ ਕਿ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਬਦਲੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ।

ਨਤੀਜਤਨ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਨੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਰੇ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਨੋਟਿਸ ਨੂੰ ਜਿੱਥੇ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਅੱਲਾਹਾਬਾਦ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਸਾਂਝਾ ਫੈਸਲਾ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਸਾਮਗਰੀ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਦਿੱਲੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਆਪਣੇ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਮਿਤੀ 15.12.2021 ਵਿੱਚ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁੜ-ਆਕਲਨ ਨੋਟਿਸ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦਿਆਂ ਵੀ ਇਹ ਵੇਖਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕਾਨੂੰਨ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੂੰ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਕਦਮ ਚੁੱਕਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਉਹ ਐਸਾ ਕਰਨ ਲਈ ਆਜ਼ਾਦ ਹੋਣਗੇ।

5. ਅਸੀਂ ਸ੍ਰੀ ਐਨ. ਵੇਂਕਟਰਾਮਨ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏਐਸਜੀ ਨੂੰ ਸੁਣਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਹਨ ਅਤੇ ਸ੍ਰੀ ਸੀ.ਏ. ਸੁੰਦਰਮ ਅਤੇ ਸ੍ਰੀ ਐਸ. ਗਣੇਸ਼, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵੱਡੇ ਵਕੀਲ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਜੋ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਸੈਸੀ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਹਨ।

6. ਇਹ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 147 ਤੋਂ 151 ਨੂੰ ਬਦਲ ਕੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ (ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ) ਦੇ, ਰੈਡੀਕਲ ਅਤੇ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਸੁਧਾਰਾਤਮਕ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੀ ਧਾਰਾ 147 ਤੋਂ 149 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 151 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਐਕਟ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ

ਹੈ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਹਾਲਾਂਕਿ, ਕਈ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਉਸੇ ਨੂੰ ਜਨਮ ਦਿੱਤਾ ਕਈ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ੀਆਂ ਅਤੇ ਮੁੜ ਖੋਲ੍ਹਣ ਨੂੰ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਆਧਾਰ ਜਿਵੇਂ ਕਿ (1) ਕੋਈ ਜਾਇਜ਼ "ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਕਰਨ ਦਾ ਕਾਰਨ" (2) ਕੋਈ ਠੋਸ/ ਮੋਹਰੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੇ ਕਬਜ਼ੇ ਵਿੱਚ ਭਰੋਸੇਯੋਗ ਸਮੱਗਰੀ/ਜਾਣਕਾਰੀ ਇਹ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਕਿ ਆਮਦਨੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ, (3) ਕੋਈ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਨਹੀਂ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕਰਵਾਇਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ; ਅਤੇ ਮੁੜ ਖੋਲ੍ਹਣਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਹੈ ਅਤੇ (4) ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਲਾਜ਼ਮੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਜੀ.ਕੇ.ਐਨ ਡਰਾਈਵਸ਼ਾਫਟਸ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. (2003) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 72, ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

6.1 ਹੋਰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਮੁੜ-ਖੋਲ੍ਹਣ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਤੱਕ ਅਤੇ ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੀ ਪਰੇ ਦੀ ਅਧਿਕਤਮ ਅਵਧੀ ਲਈ ਸੰਭਵ ਸੀ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਕਾਫੀ ਸਮੇਂ ਲਈ ਅਨਿਸ਼ਚਿਤਤਾ ਪੈਦਾ ਹੋ ਗਈ। ਇਸ ਲਈ, ਸੰਸਦ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਸਮਝਿਆ ਕਿ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਨੂੰ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਕਰਨਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਕਰ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਨ ਨੂੰ ਸਰਲ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ, ਅਨੁਪਾਲਨਾ ਨੂੰ ਆਸਾਨ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ ਅਤੇ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜੀ ਨੂੰ ਘਟਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ, ਸੈਕਸ਼ਨ 147 ਤੋਂ 149 ਅਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 151 ਨੂੰ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

6.2 ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਬਦਲੇ ਗਏ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ, ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਬਿਨਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 148ਏ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਨਾਲ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ (ਏ.ਓ.) ਨੂੰ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148ਏ ਅਧੀਨ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਵੀ ਸੇਵਾ ਦੇਣੀ ਪੈਂਦੀ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 148ਏ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੈ ਜੋ ਇੱਕ ਸ਼ਰਤ ਪੂਰਵ ਦੀ ਕੁਦਰਤ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਸੈਕਸ਼ਨ 148ਏ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦਾ ਪਰਿਚਯ ਇੱਕ ਖੇਡ ਬਦਲਣ ਵਾਲਾ ਕਦਮ ਕਹਿਣਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦਾ ਅੰਤਿਮ ਉਦੇਸ਼ ਕਰ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਨ ਨੂੰ ਸਰਲ ਬਣਾਉਣਾ,

ਅਨੁਪਾਲਨ ਨੂੰ ਆਸਾਨ ਬਣਾਉਣਾ ਅਤੇ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜੀ ਨੂੰ ਘਟਾਉਣਾ ਹੈ।

6.3 ਪਰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਜਦੋਂ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਮੁੜ ਖੋਲ੍ਹਣਾ ਸੀ, ਤਾਂ ਮੁੜ-ਖੋਲ੍ਹਣ ਲਈ ਕਾਰਨਾਂ ਨੂੰ ਦੇਣ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਮੌਕਾ ਦੇਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਜੀ.ਕੇ.ਐਨ. ਡਰਾਈਵਸ਼ਾਫਟਸ (ਇੰਡੀਆ) ਲਿਮਿਟੇਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ।

6.4 ਪਰੰਤੂ, ਧਾਰਾ 148A ਦੁਆਰਾ, ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਹੁਣ ਸਰਲ ਅਤੇ ਸੁਵਿਧਾਜਨਕ ਬਣਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ (i) ਕਿਸੇ ਵੀ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਦਾ ਸੰਚਾਲਨ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜੇ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੋਵੇ, ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ, ਉਸ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜੋ ਸੁਝਾਅ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜੇਬਲ ਆਮਦਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ; (ii) ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਸੁਣਵਾਈ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦੇਣਾ, ਨਿਰਧਾਰਿਤ

ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ; (iii) ਕਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਵਾਬ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਨਾ, ਜੋ ਕਿ ਕਲੋਜ਼ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸ਼ੋ-ਕਾਜ਼ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਹੈ; ਅਤੇ (iv) ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨਾ, ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਜਵਾਬ ਸਮੇਤ, ਕਿ ਕੀ ਇਹ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਉਚਿਤ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਅਤੇ (v) ਏ.ਓ. ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਸਮੇਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ।

6.5 ਇਸ ਲਈ, ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸਾਰੇ ਸੁਰੱਖਿਆ ਉਪਾਅ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਹਰ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਧਾਰਾ 148A(a) ਅਨੁਸਾਰ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਕਰਨ ਲਈ ਵੀ। ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਜਿਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦਾ ਮੰਨਣਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 148A(b) ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਮੌਕਾ ਦੇਣ ਲਈ, ਕੋਈ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਜਿਹਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦਾ ਮੰਨਣਾ ਹੈ ਕਿ ਕੋਈ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਲੋੜੀਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਜਿਹਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਪਰੰਤੂ, ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ, ਉਸ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜੋ ਸੁਝਾਅ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜੇਬਲ ਆਮਦਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ।

6.6 ਬਦਲੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 149 ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੈ। ਬਦਲੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 149 ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਨੇ ਅਜਿਹੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਨੂੰ ਤਿੰਨ ਸਾਲਾਂ ਤੱਕ ਘਟਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੇਵਲ ਅਸਾਧਾਰਣ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦਸ ਸਾਲ। ਇਹ ਹੋਰ ਵਾਧੂ ਸੁਰੱਖਿਆ ਉਪਾਅ ਵੀ ਮੁਹੱਈਆ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਪੁਰਾਣੇ ਢਾਂਚੇ ਅਧੀਨ ਗੈਰ-ਹਾਜ਼ਰ ਸਨ।

7. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਬਦਲੀ ਗਈ ਨਵੀਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਉਪਚਾਰਾਤਮਕ ਅਤੇ ਦਾਨਸ਼ੀਲ ਸੁਭਾਵ ਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਭਾਰਤੀ ਸੰਘ ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ ਬਨਾਮ ਆਸ਼ੀਸ਼ ਅਗਰਵਾਲ ਨਾਲ ਬਦਲੀ ਗਈ ਹੈ।

ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਅਤੇ ਹਿੱਤਾਂ ਦੀ ਰਾਖੀ ਅਤੇ ਸਾਰਵਜਨਿਕ ਹਿੱਤ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ, ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਨੇ ਸਹੀ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਨਵੇਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦਾ ਲਾਭ ਪਿਛਲੇ ਆਕਲਣ ਸਾਲਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਲਈ ਵੀ ਉਪਲਬਧ ਕਰਵਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2021 ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਣ। ਅਸੀਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨੂੰ ਅਪਣਾਉਣ ਵਿੱਚ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

8. ਪਰ, ਇਸੇ ਸਮੇਂ, ਕਈ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਮੁੜ-ਆਕਲਣ ਕਾਰਵਾਈ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ, ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਧੀਨ ਅਤੇ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਬਦਲੀਆਂ ਗਈਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਅਨੁਸਾਰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੂੰ ਬਿਨਾਂ ਇਲਾਜ ਦੇ ਨਹੀਂ ਛੱਡਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਅਤੇ ਮੁੜ-ਆਕਲਣ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਮਕਸਦ ਨਿਰਾਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਸੱਚੀ ਗਲਤੀ ਕਾਰਨ ਅਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਸਮਾਂ ਦੀ ਅਗਲੀ ਵਾਧਾ ਕਾਰਨ, ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੇ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਦੋਸ਼ਾਰੋਪਣ ਨੋਟਿਸ 01.04.2021 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਸੋਧ ਦੇ ਬਾਅਦ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ, ਬਦਲੀ ਨਾ ਗਈ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ ਇਹ ਨੋਟਿਸ ਬਦਲੀ ਨਾ ਗਈ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ

ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਸਨ ਅਤੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਧੀਨ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਬਦਲੀਆਂ ਗਈਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਦੇ ਬਦਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਸਨ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਸੋਧਾਂ ਦੀ ਗੈਰ-ਲਾਗੂਕਰਨ ਦੀ ਅਸਲੀਅਤ ਪ੍ਰਤੀਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਸ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੇ ਕਿ ਸੋਧਾਂ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਈਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਇਸ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਛੋਟ ਦਿਖਾਉਣ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ ਹਾਂ ਜੋ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਨੇ ਕਰ ਸਕਦੀਆਂ ਸਨ। ਇਸ ਲਈ, ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਬਦਲੀ ਨਾ ਗਈ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਮੁੜ-ਆਕਲਣ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਅਤੇ ਖਾਰਜ ਕਰਨ ਦੀ ਬਜਾਏ, ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਨੂੰ ਇਹ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ ਕਿ ਬਦਲੀ ਨਾ ਗਈ ਐਕਟ/ਬਦਲੀ ਨਾ ਗਈ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਧੀਨ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਨਵੀਂ ਧਾਰਾ 148A ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਧੀਨ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਬਦਲੀਆਂ ਗਈਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਦੇ ਬਦਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਮੁੜ-ਆਕਲਣ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਨਾਲ ਅੱਗੇ ਵਧਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ, ਸਾਰੀਆਂ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਤਮਕ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਅਤੇ ਬਚਾਅ, ਜੋ ਕਿ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਬਦਲੀਆਂ ਗਈਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 147 ਤੋਂ 151 ਅਧੀਨ ਅਤੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਧੀਨ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਅਧੀਨ ਉਪਲਬਧ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਦੇ ਅਧੀਨ। ਇਸ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਸੋਧਣ ਦਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਕਰਦੇ ਹਾਂ -

(i) ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੰਬੰਧਿਤ ਧਾਰਾ 148 ਦੇ ਦੋਸ਼ਾਰੋਪਣ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਧੀਨ ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਬਦਲੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 148A ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 148A(b) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਰਣ ਦਸਾਉ ਨੋਟਿਸਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਕਲਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅੱਜ ਤੋਂ ਤੀਹ ਦਿਨਾਂ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੁਆਰਾ ਭਰੋਸੇ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਣਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਮੁਹੱਈਆ ਕਰਨਗੇ ਤਾਂ ਜੋ ਕਰਦਾਤਾ ਉਸ ਤੋਂ ਦੋ ਹਫ਼ਤੇ ਬਾਅਦ ਨੋਟਿਸਾਂ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇ ਸਕਣ।

(ii) ਕਿਸੇ ਵੀ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 148A(a) ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨੂੰ 01.04.2021 ਤੋਂ ਅੱਜ ਤੱਕ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟਿਸਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਾਰੀ ਮਾਪ ਦੇ ਤੌਰ ਤੇ ਛੱਡ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ;

(iii) ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਧਾਰਾ 148A(d) ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨਗੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 148A(b) ਅਧੀਨ ਲੋੜੀਂਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਿਆਂ ਹਰੇਕ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ;

(iv) ਧਾਰਾ 149 ਅਧੀਨ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਧੀਨ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਅਧੀਨ ਉਪਲਬਧ ਹੋ ਸਕਣ ਵਾਲੇ ਸਾਰੇ ਬਚਾਅ ਅਤੇ ਜੋ ਕੁਝ ਅਧਿਕਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਧੀਨ ਉਪਲਬਧ ਹਨ, ਖੁੱਲ੍ਹੇ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਉਪਲਬਧ ਰਹਿਣਗੇ ਅਤੇ;

(v) ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਨੋਟਿਸਾਂ

ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਬਦਲੇਗਾ/ਸੋਧੇਗਾ, ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਅੱਗੇ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ।

9. ਰਾਜਸਵ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏ.ਐਸ.ਜੀ. ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲਾਂ/ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੌਂਸਲ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਪਹਿਲੂਆਂ 'ਤੇ ਇੱਕ ਵਿਆਪਕ ਸਹਿਮਤੀ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਵੀ ਇਸ ਰਾਏ ਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਜੇਕਰ ਉਪਰੋਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਰਾਜਸਵ ਦੇ ਹੱਕਾਂ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੇ ਹੱਕਾਂ ਵਿੱਚ ਸੰਤੁਲਨ ਸਥਾਪਿਤ ਕਰੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਇੱਕ ਸੱਚੇ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਕਾਰਨ। ਇਸ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਅੱਗੇ ਹੋਰ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਫਾਇਲਿੰਗ ਤੋਂ ਬਚਣ ਲਈ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ 'ਤੇ ਲਗਭਗ 9000 ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਬੋਝ ਪਾਉਣ ਲਈ ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਹਨ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਕੁਝ ਹਿੱਸਾ ਇੱਥੇ ਉਲਲੇਖਿਤ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਭਾਰਤੀ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੇ ਲੇਖ 142 ਅਧੀਨ ਸਾਡੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਉਪਰੋਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ ਦਾ ਵੀ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਨਾ ਸਿਰਫ ਅੱਲਾਹਾਬਾਦ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਣੌਤੀਯੋਗ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ, ਪਰ ਦੇਸ਼ ਭਰ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਪੈਨ ਇੰਡੀਆ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ।

10. ਉਪਰੋਕਤ ਅਤੇ ਉਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਆਂਸ਼ਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਅੱਲਾਹਾਬਾਦ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ W.T ਨੰਬਰ 524/2021 ਅਤੇ ਹੋਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲਾਂ/ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਮ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਸੋਧਿਆ ਅਤੇ ਬਦਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ:-

(i) ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਸੈਸੀਆਂ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਣੌਤੀਯੋਗ ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਦੇ ਨੋਟਿਸ, ਜੋ ਕਿ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸੋਧੇ ਗਏ ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ, ਜੋ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਅੱਗੇ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਸਮੱਗਰੀ ਸੀ, ਨੂੰ ਆਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148A ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਫਾਇਨਾਂਸ ਐਕਟ, 2021 ਦੁਆਰਾ ਬਦਲ ਕੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148A(b) ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਵਜੋਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅੱਜ ਤੋਂ ਤੀਹ ਦਿਨਾਂ ਵਿੱਚ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਸੈਸੀਆਂ ਨੂੰ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੁਆਰਾ ਭਰੋਸੇ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਣਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਮੁਹੱਈਆ ਕਰੇਗਾ, ਤਾਂ ਜੋ ਅਸੈਸੀ ਉਸ ਤੋਂ ਦੋ ਹਫ਼ਤੇ ਬਾਅਦ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇ ਸਕਣ।

(ii) ਕਿਸੇ ਵੀ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨੂੰ ਅਗਰ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੋਵੇ, ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ, ਸੈਕਸ਼ਨ 148A(a) ਅਧੀਨ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨੂੰ ਇੱਕ ਵਾਰੀ ਦੇ ਉਪਾਅ ਵਜੋਂ ਮੁਕਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਵਿਸਾਵੇ ਉਹਨਾਂ ਨੋਟਿਸਾਂ ਦੇ ਜੋ ਕਿ 01.04.2021 ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ ਅੱਜ ਤੱਕ ਸੋਧੇ ਗਏ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 148 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਸਮੇਤ ਉਹ ਜੋ ਕਿ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਰੱਦ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ।

ਭਾਵੇਂ ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਥੇ ਉੱਪਰ ਵੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਨੂੰ ਕਰਨਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ

ਅਧਿਕਾਰ ਦੀ ਪੂਰਵ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਨਾਲ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਪਰ ਇਹ ਸਬੰਧਤ ਆਕਲਣ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਲਈ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਲੋੜ ਹੋਵੇ ਤਾਂ ਕੋਈ ਵੀ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਕਰਨੀ ਹੈ;

(ii) ਆਕਲਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਧਾਰਾ 148A(d) ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਹਰੇਕ ਸਬੰਧਤ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨਗੇ; ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਧਾਰਾ 148A ਦੀ ਲੋੜੀਂਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਿਆਂ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਬਦਲੀ ਗਈ ਹੈ);

(iv) ਆਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 149 ਅਧੀਨ ਉਪਲਬਧ ਸਾਰੇ ਬਚਾਅ ਅਤੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2021 ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਅਧੀਨ ਸਬੰਧਤ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਅਤੇ ਰੈਵੇਨਿਊ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਸਾਰੇ ਅਧਿਕਾਰ ਅਤੇ ਦਲੀਲਾਂ ਜਾਰੀ ਰਹਿਣਗੇ।

11. ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਪੂਰੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਰੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਹੇਠ ਇਸੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ 01.04.2021 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ, ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ ਅਤੇ ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਬੰਧਿਤ ਹੋਣਗੇ ਅਤੇ ਉਕਤ ਹੱਦ ਤੱਕ ਸੋਧੇ ਜਾਣਗੇ। ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 142 ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਰੈਵੇਨਿਊ ਵੱਲੋਂ ਇਸੇ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦੇਣ ਦੁਆਰਾ ਹੋਰ ਅਪੀਲਾਂ ਤੋਂ ਬਚਣ ਲਈ ਅਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ 'ਤੇ ਲਗਭਗ 9000 ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਬੋਝ ਨਾ ਪਾਉਣ ਦੇ ਨਜ਼ਰੀਏ ਨਾਲ। ਅਸੀਂ ਇਹ ਵੀ ਦੇਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਉਨ੍ਹਾਂ ਲੰਬਿਤ ਰਿਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ 'ਤੇ ਵੀ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ, ਜੋ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਵਿੱਚ ਲੰਬਿਤ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 148 ਅਧੀਨ 01.04.2021 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਸੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਨੋਟਿਸ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ।

12. ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼, ਖਾਸ ਕਰਕੇ, ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੀਆਂ ਵੇਰਵਿਆਂ ਇੱਥੇ ਉੱਪਰ ਦੱਸੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ, ਸਿਰਫ ਉਕਤ ਹੱਦ ਤੱਕ ਹੀ ਸੋਧੇ/ਬਦਲੇ ਜਾਣਗੇ।

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਉਕਤ ਹੱਦ ਤੱਕ ਅਨੁਸਾਰ ਆਂਸ਼ਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ।

ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਵਿੱਚ, ਖਰਚੇ ਦੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ।

ਨਿਧੀ ਜੈਨ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ 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।

Vasu Gupta
Advocate