ਮੈਸਰਜ਼ ਸਰਾਫ ਐਕਸਪੋਰਟਸ

ਬਨਾਮ

ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਜੈਪੁਰ-III

(2022 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 4822)

10 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2023

[ਐੱਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ ਅਤੇ ਬੀ. ਵੀ. ਨਾਗਰਤਨਾ, ਜੇ. ਜੇ.]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961-ਉਪ ਧਾਰਾ 80- ਆਈ ਬੀ ਅਤੇ 28 - ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ - ਸਾਲ 2008-09 ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ-ਅਸੈਸੀ (ਭਾਈਵਾਲੀ ਫਰਮ) ਨੇ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਜ਼ੀਰੋ ਦੱਸਦਿਆਂ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਡਿਊਟੀ ਐਂਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸ ਬੁੱਕ ਸਕੀਮ (ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ.) ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ 70,197 ਰੁਪਏ ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ 76,27,636 ਰੁਪਏ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। - ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੇ ਐੱਸਐੱਸ ਦੇ ਤਹਿਤ "ਕਾਰੋਬਾਰ/ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ/ਲਾਭ" ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ। 1961 ਦੇ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੇ 28 (iiiਸੀ) ਅਤੇ (iiiਬੀ)-ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ-ਉਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ) ਦੁਆਰਾ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ-ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਨੇ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ-ਹਾਲਾਂਕਿ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮ ਅਤੇ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਦੇ ਅਧੀਨ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਧਿਨਿਯਮ 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਪੀਲ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾਃ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ "ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ"' ਤੇ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ-ਇਹ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਵਿੱਚ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਡੀਈਪੀਬੀ/ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਉਹ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਹਨ ਜੋ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਜਾਂ ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 75 ਤੋਂ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਲਾਭ ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਯੂ/ਐਸ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਹਨ। 80-ਆਈ. ਬੀ.-ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ ਅਤੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਲੈਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਦਾਅਵਿਆਂ ਦੇ ਲਾਭ 'ਤੇ, ਜਵਾਬਦੇਹ-ਅਸੈਸੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਅਤੇ ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਧਾਰਾ 28 (ਆਈ. ਆਈ. ਆਈ. ਡੀ.) ਅਤੇ (ਆਈ. ਆਈ. ਈ.) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ-ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ।

ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾਃ

ਆਯੋਜਿਤ : 1. ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਆਖਰਕਾਰ, ਇਸ ਨੂੰ [2023] ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਅਤੇ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਮੈਸਰਜ਼ ਸਰਾਫ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਜੈਪੁਰ-III

ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ./ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਉਹ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਹਨ ਜੋ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 75 ਤੋਂ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਤੋਂ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਲਾਭ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਅਧੀਨ ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਅਜਿਹੇ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸਹਾਇਕ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ। ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ, ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਲਾਭ, ਛੋਟ ਆਦਿ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ/80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਡੈਬਿਟ ਕੀਤੇ ਮਾਲ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਲਾਗਤ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੀਆਂ ਛੋਟਾਂ (ਕ੍ਰੈਡਿਟ) ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਪਹਿਲੇ ਦਰਜੇ ਦੇ ਗਠਜੋੜ ਤੋਂ ਪਰੇ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਇੱਕ ਸੁਤੰਤਰ ਸਰੋਤ ਬਣਨਗੀਆਂ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਅਤੇ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰਸੀਦਾਂ/ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਲਾਭ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਯੋਗ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸ਼ੁੱਧ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਹਨ। [ਪੈਰਾ 7.3 ਅਤੇ 7].4][352- ਐੱਫ - ਐੱਚ; 353-ਏ-ਬੀ]

2. ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ "ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ" ਦਾ ਇਲਾਜ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ ਅਤੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਆਇਆ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਦਾਅਵਿਆਂ ਤੋਂ ਲਾਭ 'ਤੇ, ਕਰਦਾਤਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ "ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ" ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਅਤੇ ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਧਾਰਾ 28 (ਆਈ. ਆਈ. ਆਈ. ਡੀ.) ਅਤੇ (ਆਈ. ਆਈ. ਈ. ਈ.) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 7.6] [358-ਬੀ-ਸੀ]

ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (2009) 9 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 328: [2009] 13 ਐਸ. ਸੀ. ਆਰ. 1037; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਟਕ ਬਨਾਮ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ (1999) 4 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 98: [1999] 2 ਐੱਸ. ਸੀ. ਆਰ. 699-ਤੇ ਨਿਰਭਰ. ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (2016) 6 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 747: [2016] 1 ਐਸਸੀਆਰ 952; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਧਰਮ ਪਾਲ ਪ੍ਰੇਮ ਚੰਦ ਲਿਮਟਿਡ (2009) 317 ਆਈਟੀਆਰ 353 (ਡੇਲ) ਟਾਪਮੈਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮੁੰਬਈ (2012) 3 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 593: [2012] 4 ਐੱਸ. ਸੀ. ਆਰ. 684; ਬੀ. ਦੇਸਰਾਜ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸਲੇਮ (2010) 14 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 510; ਏ. ਸੀ. ਜੀ. ਐਸੋਸੀਏਟਡ

ਕੈਪਸੂਲ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸੈਂਟਰਲ-IV, ਮੁੰਬਈ (2012) 3 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 321: [2012] 2 ਐਸ. ਸੀ. ਆਰ. 401; ਵਿਕਾਸ ਕਾਲੜਾ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ-7, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ (2012) 3 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 611: [2012] 3 ਐੱਸ. ਸੀ. ਆਰ. 273; ਨਿਸਾਨ ਐਕਸਪੋਰਟ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (2014) 14 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 152- ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ

[2009] 13 ਐਸਸੀਆਰ 1037	ਉੱਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ	ਪੈਰਾ 2.3
[1999] 2 ਐੱਸ. ਸੀ. ਆਰ. 699	ਉੱਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ	ਪੈਰਾ 2.4
[2016] 1 ਐੱਸ. ਸੀ. ਆਰ. 952	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ	ਪੈਰਾ 3
[2012] 4 ਐਸਸੀਆਰ 684	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ	ਪੈਰਾ 3.6
(2010) 14 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 510	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ	ਪੈਰਾ 3.6
[2012] 2 ਐਸਸੀਆਰ 401	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ	ਪੈਰਾ 3.7
[2012] 3 ਐਸਸੀਆਰ 273	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ	ਪੈਰਾ 3.7
(2014) 14 ਐਸ ਸੀ ਸੀ 152	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਪੈਰਾ 3.7

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨਿਆਂਇਕ ਫੈਸਲਾਃ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2022 ਦਾ 4822.

ਡੀਬੀਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ ਵਿੱਚ ਜੈਪੁਰ ਵਿਖੇ ਰਾਜਸਥਾਨ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਆਫ ਜੁਡੀਕੇਚਰ ਦੇ ਮਿਤੀ 04.02.2016 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ. ਸੱਤਵਾਂ ਸਾਲ 2014

ਗੌਤਮ ਨਾਰਾਇਣ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਸਮਿਤਾ ਸਿੰਘ, ਵਕੀਲ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਐੱਸ. ਜੀ. ਬਲਬੀਰ ਸਿੰਘ, ਏ. ਐੱਸ. ਜੀ. ਸ਼ਿਆਮ ਗੋਪਾਲ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਚਿਨਮਈ ਚੰਦਰਾ, ਸਿੱਧਾਂਤ ਕੋਹਲੀ, ਅਦਿਤ ਖੁਰਾਣਾ, ਸ਼ਸ਼ਾਂਕ ਬਾਜਪਾਈ, ਕਵੀਸ਼ ਨਾਇਰ, ਸ਼ੁਭੰਕਰ ਸਿੰਘ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਮੋਨਿਕਾ ਬੈਂਜਾਮਿਨ, ਸਮਰਵੀਰ ਸਿੰਘ, ਰਾਜ ਬਹਾਦੁਰ ਯਾਦਵ, ਐਡ. ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ.

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ

ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਜੇ.

1. ਡੀ ਬੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 04.02.2016 ਵਿੱਚ ਜੈਪੁਰ ਵਿਖੇ ਰਾਜਸਥਾਨ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਆਫ ਜੁਡੀਕੇਚਰ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਵਾਦਪੂਰਨ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਅਤੇ ਅਸੰਤੁਸ਼ਟ ਮਹਿਸੂਸ ਕਰਨਾ। 2014 ਦਾ 7 ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਮਾਲ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਉਕਤ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80- ਆਈ.ਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ)

"ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961") ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ" ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਐਂਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸ ਬੁੱਕ ਸਕੀਮ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਡੀਈਪੀਬੀ" ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੀਆਂ ਰਸੀਦਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੇ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਹੈ।

2. ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਵੱਲ ਲੈ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਤੱਥ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨਃ-

2.1 ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ, ਇੱਕ ਭਾਈਵਾਲੀ ਫਰਮ, ਲੱਕੜ ਦੀਆਂ ਦਸਤਕਾਰੀ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਸਾਲ 2008-09 ਦੇ ਅਸੈੱਸਮੈਂਟ ਸਾਲ (ਏ. ਵਾਈ.) ਲਈ 30.09.2008 ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਸ ਨੇ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਜ਼ੀਰੋ ਦੱਸਦਿਆਂ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ 70,197 ਰੁਪਏ ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ 76,27,636 ਰੁਪਏ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

2.2 ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਰਕਮਾਂ ਦੀਆਂ ਰਸੀਦਾਂ ਨੂੰ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 28 (iiiਸੀ) ਅਤੇ 28 (iiiਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ "ਕਾਰੋਬਾਰ/ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ/ਲਾਭ" ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ। ਅਸੈਸੀ ਨੂੰ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 143 (2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

2.3 ਮਿਤੀ 24.11.2010 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਵੱਲੋਂ ਛੋਟ ਦੇਣ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰਨ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਵੱਲੋਂ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ। (ਏppਈਏls). ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ.) ਨੇ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, (2009) 9 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 328: (2009) 317 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 218 (ਐਸ. ਸੀ.) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਪ੍ਰਤੀ ਇਨਕਿਊਰਿਅਮ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਸਕੀਮ ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮ ਅਧੀਨ ਰਕਮ ਦੀਆਂ ਰਸੀਦਾਂ 'ਤੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ।

2.4 ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਰਨਾਟਕ ਬਨਾਮ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ (1999) 4 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 98 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਿਆਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦੇ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਵੱਲੋਂ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਅਧੀਨ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਨੂੰ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਵਿਵਾਦਪੂਰਨ ਫੈਸਲਾ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ।

3. ਮੁੱਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੇ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਬਹੁਤ ਜ਼ਿਆਦਾ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ, (2016) 6 ਐਸਸੀਸੀ 747: (2016) 383 ਆਈਟੀਆਰ 217 (ਐਸਸੀ),

3.1 ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ "ਤੋਂ ਲਿਆ ਗਿਆ" ਦੇ ਅਰਥ ਨੂੰ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਮਾਨਯੋਗ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਵਧਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। (ਉਪਰੋਕਤ).

3.2 ਇਹ ਅੱਗੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦਾ ਸਿੱਟਾ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ "ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ" ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ "ਪਹਿਲੀ ਡਿਗਰੀ" ਕੁਨੈਕਸ਼ਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਡੀਈਪੀਬੀ/ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਦਾ ਸਰੋਤ ਡਿਊਟੀ ਛੋਟ ਮੁਆਫੀ ਸਕੀਮ/ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 75 ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਹਨ। "ਪਹਿਲੀ ਡਿਗਰੀ" ਦੇ ਟੈਸਟ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ./ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਤੋਂ ਰਸੀਦਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਹੀਂ ਕੱਟਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ।

3.3 ਅੱਗੇ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ, ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਟ੍ਰਾਂਸਪੋਰਟ, ਵਿਆਜ ਅਤੇ ਬਿਜਲੀ ਸਬਸਿਡੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੱਟਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਮਾਣਯੋਗ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਸਬਸਿਡੀਆਂ 'ਤੇ ਰਕਮ ਦੀਆਂ ਰਸੀਦਾਂ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੱਟਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਸਨ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉਕਤ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ, ਮਾਲੀਆ ਨੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇਣ ਲਈ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਉੱਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਸਬਸਿਡੀ ਦਾ ਸਰੋਤ ਸਰਕਾਰ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਲੈਣ ਵਾਲੇ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਸਿੱਧਾ ਸਬੰਧ/ਨਜ਼ਦੀਕੀ ਸਬੰਧ ਹੋਣ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਉਕਤ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਸਰਕਾਰ ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਦਾ "ਤੁਰੰਤ ਸਰੋਤ" ਹੈ, ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਪ੍ਰਸੰਗਿਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ, ਪੂਰੀ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਲਾਗਤ, ਕਿਉਂਕਿ, ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਲਾਭ ਜਾਂ ਲਾਭ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਸ਼ੁੱਧ ਲਾਭ, ਭਾਵ, ਨਿਰਮਾਣ ਲਾਗਤ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਲਾਗਤ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ।

3.4 ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 28 (iii) (ਬੀ)' ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਦੁਹਰਾਇਆ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਸਰਕਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੋਈ ਵੀ ਨਕਦ ਸਹਾਇਤਾ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਜਾਂ ਲਾਭ" ਦੇ ਸਿਰ ਹੇਠ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੈ। ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਧਰਮ ਪਾਲ ਪ੍ਰੇਮ ਚੰਦ ਲਿਮਟਿਡ, (2009) 317 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 353 (ਡੀ. ਐੱਲ.) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇ ਦਿੱਤੀ ਹੈ।

ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

3.5 ਅੱਗੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦਿਆਂ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ "ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਜਾਂ ਲਾਭ" ਸਮੀਕਰਨ ਵਿੱਚ ਲਾਗਤ ਦੀ ਕੋਈ ਅਦਾਇਗੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਸਰੋਤ ਦੀ ਤੁਰੰਤ ਅਦਾਇਗੀ ਸਰਕਾਰ ਜਾਂ ਇਸਦੀ ਨੀਤੀ ਹੈ।

3.6 ਮੁੱਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਟਾਪਮੈਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮੁੰਬਈ, (2012) 3 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 593 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ./ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਲਾਗਤ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਆਯਾਤ ਦੀ ਲਾਗਤ ਨਾਲ ਸਿੱਧਾ ਸਬੰਧ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਬੀ. ਦੇਸਰਾਜ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸਲੇਮ (2010) 14 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 510 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲਾਂ ਲਏ ਗਏ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਧਾਰਾ 28 (iii) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਕਦ ਸਹਾਇਤਾ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸੀ।(ਬੀ).

3.7 ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਟਾਪਮੈਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਨਿਰਯਾਤਕ ਨੂੰ ਇਸ ਦੀਆਂ ਦਰਾਮਦਾਂ 'ਤੇ ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸਹਾਇਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਅਤੇ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਸਕੀਮ ਅਧੀਨ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਮੰਨਿਆ ਹੈ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਦੀ ਲਾਗਤ ਦਾ ਤੱਤ ਵੀ ਇਸ ਵਿੱਚ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੀ ਲਾਗਤ ਜ਼ੀਰੋ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਨਿਰਯਾਤ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਦਰਾਮਦ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਕੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟਾਪਮੈਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਏਸੀਜੀ ਐਸੋਸੀਏਟਡ ਕੈਪਸੂਲਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸੈਂਟਰਲ-IV, ਮੁੰਬਈ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਪਾਲਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। (2012) 3 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 321; ਵਿਕਾਸ ਕਾਲਰਾ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ-7, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ, (2012) 3 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 611 ਅਤੇ ਨਿਸਾਨ ਐਕਸਪੋਰਟ ਬਨਾਮ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, (2014) 14 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 152.

3.8 ਨੰਬਰ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਇਸ ਲਈ, ਅਤੇ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਅਤੇ ਟਾਪਮੈਨ ਐਕਸਪੋਰਟਸ (ਉਪਰੋਕਤ) ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ./ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ "ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਹਨ।

3.9 ਨੰਬਰ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਨੇ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਰੱਖਿਆ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਦਾ "ਤੁਰੰਤ ਸਰੋਤ" ਨਿਰਣਾਇਕ ਨਹੀਂ ਹੈ।

4. ਸ੍ਰੀ ਬਲਬੀਰ ਸਿੰਘ, ਵਿਦਵਾਨ ਏ. ਐੱਸ. ਜੀ. ਨੇ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਦਾ ਵਿਰੋਧ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਢੰਗ ਨਾਲ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਮੁੱਦਾ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਅਤੇ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। (ਉਪਰੋਕਤ). ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਉਪਰੋਕਤ ਦੋ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਇਸ ਮਾਣਯੋਗ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਿਆਂ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਿਆਂ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਲੈਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਹੈ ਕਿ ਕਰਦਾਤੀ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਰਾਹੀਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਰਕਮ' ਤੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਅਧੀਨ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ।

4.1 ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੀ ਗਈ ਨਿਰਭਰਤਾ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਜਾਂ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲੇ ਨਾਲ ਅਸਹਿਮਤ ਜਾਂ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ। (ਉਪਰੋਕਤ). ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਹੋਰ ਵੀ, ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਅਧੀਨ ਰਕਮ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜੋ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੀ ਹੈ।

4.2 ਸਿੱਖਿਅਤ ਏ. ਐਸ. ਜੀ., ਸ਼੍ਰੀ ਬਲਬੀਰ ਸਿੰਘ ਨੇ ਸਾਨੂੰ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 28 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਬਾਰੇ ਦੱਸਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਧਾਰਾ 28 ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਹ ਉਸ ਆਮਦਨ ਬਾਰੇ ਦੱਸਦੀ ਹੈ ਜੋ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਦੇ ਸਿਰ ਹੇਠ ਆਉਂਦੀ ਹੈ। ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਸਰਕਾਰ ਤੋਂ ਨਕਦ ਸਹਾਇਤਾ, ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ, ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਸਕੀਮ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਰਸੀਦ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਵਾਦ ਹੁੰਦਾ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਇਹ ਰਸੀਦਾਂ ਪੂੰਜੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ ਸਨ ਜਾਂ ਮਾਲੀਆ ਪ੍ਰਾਪਤੀਆਂ ਅਤੇ ਕੀ ਇਹ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੋਣਗੀਆਂ। ਅਨਿਸ਼ਚਿਤਤਾ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨ ਲਈ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਧਾਰਾ 28 ਵਿੱਚ ਕਲਾਜ਼ (iii ਏ) (iii ਬੀ) (iii ਸੀ) (iii ਡੀ) ਅਤੇ (iii ਈ) ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਕੇ ਉਕਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਨੂੰ ਕਾਰੋਬਾਰ ਅਤੇ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ ਸਿਰ ਹੇਠ ਟੈਕਸਯੋਗ ਬਣਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ।

4.3 ਇਹ ਅੱਗੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚੇ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਦੇ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ 'ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ' ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਕਿ ਇਹ ਧਾਰਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ "ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ" ਉੱਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਯੋਗ ਹਨਃ-

ਏ) ਛੋਟੇ ਪੈਮਾਨੇ ਦੇ ਉਦਯੋਗ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ

ਅ) ਉਦਯੋਗਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਛੜੇ ਰਾਜ ਅਤੇ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਨਾ

ਸੀ) ਜਹਾਜ਼
ਡੀ) ਹੋਟਲ
ਈ) ਕੋਲਡ ਸਟੋਰੇਜ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਕੋਲਡ ਚੇਨ
ਐੱਫ) ਖਣਿਜ ਤੇਲ ਅਤੇ ਕੁਦਰਤੀ ਗੈਸ
ਜੀ) ਹਾਊਸਿੰਗ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ
ਐੱਚ) ਵਿਗਿਆਨਕ ਖੋਜ ਅਤੇ ਵਿਕਾਸ
ਆਈ) ਖੁਰਾਕੀ ਵਸਤਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ, ਸੰਭਾਲ ਅਤੇ ਪੈਕਿੰਗ
ਜੇ) ਮਲਟੀਪਲੇਕਸ ਥੀਏਟਰ
ਕੇ) ਕਨਵੈਨਸ਼ਨ ਸੈਂਟਰ
ਐੱਲ) ਪੇਂਡੂ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਹਸਪਤਾਲ

4.4 ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਗਈ ਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਹ ਕਟੌਤੀ ਕਰਦਾਤਿ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ। ਉਕਤ ਭਾਗ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਸਭ ਤੋਂ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਗੱਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ "ਤੋਂ ਲਏ ਗਏ" ਹਨ ਨਾ ਕਿ "ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ"। ਕਿ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਖੰਡ ਵਿੱਚ "ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ "ਤੋਂ ਲਏ ਗਏ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਇੱਕ ਵਿਆਪਕ ਅਰਥ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ "ਪਹਿਲੇ ਦਰਜੇ ਦੇ ਸਰੋਤਾਂ" ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ "ਤੋਂ ਲਏ ਗਏ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਪਾਬੰਦੀਸ਼ੁਦਾ ਵਿਆਖਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ।

4.5 ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ ਬੀ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਅਰਥ ਨੂੰ ਇਕਾਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਜੋਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ "ਸਟੈਂਡਅਲੋਨ" ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ ਬੀ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ "ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ" ਹਨ। ਇਸ ਲਈ ਮੁੱਖ ਮੁੱਦਾ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਵਿੱਚ "ਤੋਂ ਲਏ ਗਏ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 28 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਨਿਰਪੱਖ ਪੜ੍ਹਨ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੀ ਸਹੀ ਵਿਆਖਿਆ 'ਤੇ, ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ ਵਪਾਰਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ' ਤੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ।

4.6 ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਫੈਸਲਾ ਲੈਂਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਕੀ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੀ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਰਾਮਦ ਦੇ ਹੱਕ ਦੀ ਕਮਾਈ' ਤੇ, ਧਾਰਾ 80HH ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੋਵੇਗੀ ਜਾਂ ਨਹੀਂ,

ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਧਾਰਾ 80ਐਚਐਚ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ "ਤੋਂ ਲਿਆ ਗਿਆ" ਇੱਕ ਸੀਮਤ ਵਿਆਖਿਆ ਦਿੱਤੀ ਅਤੇ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ "ਤੋਂ ਲਿਆ ਗਿਆ" ਸ਼ਬਦ ਵਰਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਸਰੋਤ ਵੱਲ ਜਾਣ ਦਾ ਸੁਝਾਅ ਦੇਵੇਗਾ।

4.7 ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ "ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ" ਲਾਭਾਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਬਾਰੇ ਵਿਸਥਾਰ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਕਿ ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ 'ਤੇ ਚਰਚਾ ਕੀਤੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਡਰਾਅਬੈਕ ਅਤੇ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਲਾਭਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਡੈਬਿਟ ਕੀਤੇ ਮਾਲ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਲਾਗਤ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੀਆਂ ਛੋਟਾਂ ਆਮਦਨ ਦਾ ਸੁਤੰਤਰ ਸਰੋਤ ਬਣਨਗੀਆਂ, ਜੋ ਲਾਭ ਅਤੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਪਹਿਲੇ ਦਰਜੇ ਦੇ ਗਠਜੋੜ ਤੋਂ ਪਰੇ ਹਨ।

4.8 ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਉੱਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੀ ਗਈ ਨਿਰਭਰਤਾ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਤਿੰਨ ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਏ) ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਸਬਸਿਡੀ, ਬੀ) ਵਿਆਜ ਸਬਸਿਡੀ ਅਤੇ ਸੀ) ਬਿਜਲੀ ਸਬਸਿਡੀ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਲਾਗਤ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਤ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਸਿੱਧਾ ਸਬੰਧ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਦਾ ਸਿੱਧਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤ ਨਹੀਂ ਠਹਿਰਾਇਆ ਹੈ, ਪੈਰਾ 20 ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਕੋਈ ਨਿਰਯਾਤ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੋਈ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਧਿਕਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਭਾਰਤ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕਿਸੇ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਨਾਲ ਇਸ ਦਾ ਸਬੰਧ ਨੇੜਲਾ ਜਾਂ ਸਿੱਧਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਬਲਕਿ ਇੱਕ ਕਦਮ ਹਟਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਉਦੇਸ਼, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਹੈ, ਨਿਰਯਾਤ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਦਰਾਮਦ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀਆਂ ਘਟਨਾਵਾਂ ਨੂੰ ਬੇਅਸਰ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਡਿਊਟੀ ਛੋਟ ਸਕੀਮ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਇਸ ਲਈ, ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸਿਰਫ ਉਪਰੋਕਤ ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹੈ, ਪਰ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਨੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਅਤੇ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਆਈ. ਟੀ. ਏ. ਟੀ. ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ।

ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਅਤੇ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ (ਉਪਰੋਕਤ). ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਵਾਦਪੂਰਨ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਦਖਲਅੰਦਾਜ਼ੀ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨਹੀਂ ਹੈ।

4.9 ਉਪਰੋਕਤ ਦਲੀਲਾਂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ।

5. ਸਬੰਧਤ ਧਿਰਾਂ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੂੰ ਲੰਬੇ ਸਮੇਂ ਤੱਕ ਸੁਣਿਆ।

6. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਛੋਟਾ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈਃ-ਕੀ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਰਕਮ/ਲਾਭ 'ਤੇ, ਕਰਦਾਤਿ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਅਤੇ ਕੀ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ?

7. ਉਪਰੋਕਤ ਮੁੱਦੇ/ਪ੍ਰਸ਼ਨ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਧਾਰਾ 28 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧਤ ਹਿੱਸੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨਃ-

"28. ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ।ਹੇਠ ਲਿਖੀ ਆਮਦਨ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਸਿਰਲੇਖ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੋਵੇਗੀ।–

XXXXXXXX

(iii-ਏ) ਆਯਾਤ ਅਤੇ ਨਿਰਯਾਤ (ਕੰਟਰੋਲ) ਅਧਿਨਿਯਮ, 1947 (1947 ਦਾ 18)

(iii-ਬੀ) ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਦੀ ਕਿਸੇ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਯੋਗ ਨਕਦ ਸਹਾਇਤਾ (ਜੋ ਵੀ ਨਾਮ ਨਾਲ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਯਾਤ (ਕੰਟਰੋਲ) ਆਰਡਰ, 1955 ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਲਾਇਸੈਂਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਲਾਭ;

(iii-ਸੀ) ਕਸਟਮਜ਼ ਐਂਡ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰੂਲਜ਼, 1971 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਡਰਾਅਬੈਕ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਅਦਾਇਗੀ ਯੋਗ ਕਸਟਮਜ਼ ਜਾਂ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਦੀ ਕੋਈ ਡਿਊਟੀ;

(iii-ਡੀ) ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਵਪਾਰ (ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ) ਅਧਿਨਿਯਮ, 1992 (1992 ਦਾ 22) ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਿਆਰ ਅਤੇ ਐਲਾਨੀ ਗਈ ਨਿਰਯਾਤ ਅਤੇ ਆਯਾਤ ਨੀਤੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਡਿਊਟੀ ਐਂਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸ ਬੁੱਕ ਸਕੀਮ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ' ਤੇ ਕੋਈ ਲਾਭ।

(iii-ਈ) ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਵਪਾਰ (ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ) ਅਧਿਨਿਯਮ, 1992 (1992 ਦਾ 22) ਧਾਰਾ 5 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਨਿਰਯਾਤ ਅਤੇ ਆਯਾਤ ਨੀਤੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਡਿਊਟੀ ਫਰੀ ਰਿਪਲੀਨਿਸ਼ਮੈਂਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਲਾਭ।

XXXXXXXX

"80- ਆਈ ਬੀ ਦੀ ਬੁਨਿਆਦੀ ਢਾਂਚਾ ਵਿਕਾਸ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ।—(1) ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਕਰਦਾਤੇ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (3) ਤੋਂ (11) (11-ਏ) ਅਤੇ (11-ਬੀ) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੇ ਕਿਸੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੋਈ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ (ਅਜਿਹੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ) ਉੱਥੇ, ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਅਧੀਨ, ਕਰਦਾਤੇ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਅਜਿਹੇ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਰਕਮ ਦੇ ਅਜਿਹੇ ਲਾਭਾਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਏਗੀ ਅਤੇ ਇਸ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਗਿਣਤੀ ਲਈ।

(2) ਇਹ ਧਾਰਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤਃ-

(i) ਇਹ ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਮੌਜੂਦ ਕਿਸੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਵੰਡ ਕੇ ਜਾਂ ਪੁਨਰ ਨਿਰਮਾਣ ਕਰਕੇ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇਹ ਸ਼ਰਤ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਪੁਨਰ ਸਥਾਪਨਾ, ਪੁਨਰ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਪੁਨਰ ਸੁਰਜੀਤੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਬਣਾਈ ਗਈ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 33-ਬੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਉਸ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਵਧੀ ਦੇ ਅੰਦਰ;

(ii) ਇਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਪਹਿਲਾਂ ਵਰਤੀ ਗਈ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟ ਦੇ ਨਵੇਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਤਬਾਦਲੇ ਦੁਆਰਾ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ;

(iii) ਇਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਗਿਆਰਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਕੋਈ ਚੀਜ਼ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਨਹੀਂ ਹੈਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇਸ ਖੰਡ ਦੀ ਸ਼ਰਤ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਇੱਕ ਛੋਟੇ ਪੈਮਾਨੇ ਦੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ 'ਨਹੀਂ

'ਗਿਆਰਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ' ਵਿੱਚ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਨੂੰ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ 1.-ਖੰਡ ਦੇ ਪ੍ਰਯੋਜਨਾਂ ਲਈ (ii) ਕੋਈ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟ ਜੋ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਵਰਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਪਹਿਲਾਂ ਵਰਤੀ ਗਈ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜੇ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪੂਰੀਆਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ, ਅਰਥਾਤਃ-

(ਏ) ਅਜਿਹੀ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਿਤ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਨਹੀਂ ਵਰਤੀ ਗਈ ਸੀ;
(ਬੀ) ਅਜਿਹੀ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਕਿਸੇ ਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਯਾਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ; ਅਤੇ (ਸੀ) ਅਜਿਹੀ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਘੱਟ ਹੋਣ ਦੇ ਕਾਰਨ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਾਂ ਇਸ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਆਗਿਆ ਹੈ।
ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ 2-ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕੋਈ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਪਹਿਲਾਂ ਵਰਤੀ ਗਈ ਉਸ ਦੇ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਨਵੇਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟ ਜਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਬਦੀਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਿੱਸੇ ਦਾ ਕੁੱਲ ਮੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਗਈ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟ ਦੇ ਕੁੱਲ ਮੁੱਲ ਦੇ ਵੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ, ਤਾਂ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਖੰਡ (ii) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਸ਼ਰਤ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮੰਨੀ ਜਾਵੇਗੀ;

(iv) ਇੱਕ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉੱਦਮ ਬਿਜਲੀ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਨਾਲ ਚੱਲ ਰਹੀ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਦਸ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਕਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਨਿਯੁਕਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਬਿਜਲੀ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਚੱਲ ਰਹੀ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਵੀਹ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਕਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਨਿਯੁਕਤ ਕਰਦਾ ਹੈ।

(3) ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਰਕਮ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪੂਰਤੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਲਗਾਤਾਰ ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ (ਜਾਂ ਲਗਾਤਾਰ ਬਾਰਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੁਸਾਇਟੀ ਹੈ) ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਅਜਿਹੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ 25 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ (ਜਾਂ ਤੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) ਹੋਵੇਗੀ, ਅਰਥਾਤਃ -

ਇਹ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1991 ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਕੇ 31 ਮਾਰਚ, 1995 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਅਜਿਹੇ ਪਲਾਂਟ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ, ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਸੰਚਾਲਨ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਅਜਿਹੀ ਹੋਰ ਮਿਆਦ ਜੋ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ, ਸਰਕਾਰੀ ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ, ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਉੱਦਮ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ;

ਜਿੱਥੇ ਇਹ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਹੈ ਜੋ ਇੱਕ ਛੋਟੇ ਪੈਮਾਨੇ ਦਾ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਹੈ, ਉਹ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1995 ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਅਤੇ 31 ਮਾਰਚ, 2002 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਆਪਣੇ ਕੋਲਡ ਸਟੋਰੇਜ ਪਲਾਂਟ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ।

(4) ਅੱਠਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈਆਂ ਸਨਅਤੀ ਤੌਰ ਉੱਤੇ ਪਛੜੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਸਨਅਤੀ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਰਕਮ ਅਜਿਹੇ ਸਨਅਤੀ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਸੌ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਜਿਹੇ ਸਨਅਤੀ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭਾਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ 25 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ (ਜਾਂ ਤੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਜਿੱਥੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) ਹੋਵੇਗਾਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ ਇਸ ਸ਼ਰਤ ਦੀ ਪੂਰਤੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ ਕਿ ਇਹ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1993 ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਅਤੇ 31 ਮਾਰਚ, 2004 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਆਪਣੇ ਕੋਲਡ ਸਟੋਰੇਜ ਪਲਾਂਟ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟਾਂ ਦਾ ਸੰਚਾਲਨ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੰਦੀ ਹੈ, ਲਗਾਤਾਰ ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ (ਜਾਂ ਲਗਾਤਾਰ ਬਾਰਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੁਸਾਇਟੀ ਹੈ) ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੈਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਉੱਤਰ-ਪੂਰਬੀ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਉਦਯੋਗਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਰਕਮ ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਸੌ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਹੋਵੇਗੀ, ਅਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀਃ

ਪਰੰਤੂ ਇਹ ਵੀ ਕਿ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2004 ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁੱਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਅਗਲੇ ਸਾਲ ਲਈ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਸੀ. ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੇ ਕਿਸੇ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਉੱਦਮ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਜੰਮੂ ਅਤੇ ਕਸ਼ਮੀਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅੰਕੜਿਆਂ, ਅੱਖਰਾਂ ਅਤੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਲਈ "31 ਮਾਰਚ, 2004", ਅੰਕੜੇ, ਅੱਖਰ ਅਤੇ ਸ਼ਬਦ "31 ਮਾਰਚ, 2012" ਤਬਦੀਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨਃ

ਪਰੰਤੂ ਇਹ ਵੀ ਕਿ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜੰਮੂ ਅਤੇ ਕਸ਼ਮੀਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਨੂੰ ਕੋਈ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜੋ ਤੇਰਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਭਾਗ ਸੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ।

(5) ਅਜਿਹੇ ਸਨਅਤੀ ਤੌਰ ਉੱਤੇ ਪਛੜੇ ਜ਼ਿਲ੍ਹਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਕਿਸੇ ਸਨਅਤੀ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਰਕਮ ਜੋ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ, ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਦਿਸ਼ਾ-ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦਿਆਂ, ਸਰਕਾਰੀ ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ, ਇਸ ਲਈ ਸ਼੍ਰੇਣੀ 'ਏ' ਦੇ ਸਨਅਤੀ ਤੌਰ ਉੱਤੇ ਪਛੜੇ ਜ਼ਿਲ੍ਹੇ ਜਾਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀ 'ਬੀ' ਦੇ ਸਨਅਤੀ ਤੌਰ ਉੱਤੇ ਪਛੜੇ ਜ਼ਿਲ੍ਹੇ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਏ,

ਸ਼੍ਰੇਣੀ 'ਏ' ਦੇ ਪਛੜੇ ਜ਼ਿਲ੍ਹੇ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇੱਕ ਸਨਅਤੀ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭਾਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਸੌ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਪੰਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇੱਕ ਸਨਅਤੀ ਉੱਦਮ ਦੇ ਲਾਭਾਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ 25 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ (ਜਾਂ ਤੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਜਿੱਥੇ ਕਰਦਾਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ) ਹੋਵੇਗਾਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ ਲਗਾਤਾਰ ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੁਸਾਇਟੀ ਹੈ, ਲਗਾਤਾਰ ਬਾਰਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਃ

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ 1 ਅਕਤੂਬਰ, 1994 ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਅਤੇ 31 ਮਾਰਚ, 2004 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਵਸਤਾਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਆਪਣੇ ਕੋਲਡ ਸਟੋਰੇਜ ਪਲਾਂਟ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟਾਂ ਦਾ ਸੰਚਾਲਨ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦੇਵੇ;

ਸ਼੍ਰੇਣੀ 'ਬੀ' ਦੇ ਪਛੜੇ ਜ਼ਿਲ੍ਹੇ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਸੌ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਤਿੰਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਲਾਭਾਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ 25 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ (ਜਾਂ ਤੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਜਿੱਥੇ ਕਰਦਾਤਾ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਹੈ):

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ ਲਗਾਤਾਰ ਅੱਠ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਾ ਹੋਵੇ (ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਇੱਕ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸੁਸਾਇਟੀ ਹੈ, ਲਗਾਤਾਰ ਬਾਰਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ)

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ 1 ਅਕਤੂਬਰ, 1994 ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਅਤੇ 31 ਮਾਰਚ, 2004 ਨੂੰ ਖਤਮ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੇਂ ਵਸਤਾਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਆਪਣੇ ਕੋਲਡ ਸਟੋਰੇਜ ਪਲਾਂਟ ਜਾਂ ਪਲਾਂਟਾਂ ਦਾ ਸੰਚਾਲਨ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦੇਵੇ।

XXXXXXX

7.1 ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 28 (ਆਈ. ਆਈ. ਆਈ. ਡੀ.) ਅਤੇ (ਆਈ. ਆਈ. ਆਈ. ਈ.) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਅਤੇ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਸਕੀਮਾਂ ਆਦਿ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਲਾਭ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਸਿਰਲੇਖ ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਹ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ, ਸਰਕਾਰ ਤੋਂ ਨਕਦ ਸਹਾਇਤਾ, ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ, ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਸਕੀਮ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਆਦਿ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਰਸੀਦ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਵਾਦ ਹੁੰਦਾ ਸੀ, i.ਈ., ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਰਸੀਦਾਂ ਪੂੰਜੀ ਰਸੀਦ ਜਾਂ ਮਾਲੀਆ ਰਸੀਦ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੋਣਗੇ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਤੇ ਵਿਵਾਦ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨ ਲਈ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਧਾਰਾ 28 (iiiਏ) (iiiਬੀ) (iiiਸੀ) (iiiਡੀ) ਅਤੇ (iiiਈ) ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਕੇ ਉਕਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਨੂੰ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਅਤੇ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਦੇ ਸਿਰ ਹੇਠ ਟੈਕਸਯੋਗ ਬਣਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ।

7.2 ਧਾਰਾ 80-ਆਈ ਬੀ ਕੁਝ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਗਏ "ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ" ਉੱਤੇ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਲਾਭ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਮਾਨ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ। (ਉਪਰੋਕਤ).

7.3 ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਆਖਰਕਾਰ, ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਅਤੇ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ./ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਉਹ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਹਨ ਜੋ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀਆਂ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਜਾਂ ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 75 ਤੋਂ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਲਾਭ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਅਧੀਨ ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਅਜਿਹੇ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸਹਾਇਕ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ।

7.4 ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 43 ਵਿੱਚ, ਇਹ

ਨੂੰ ਦੇਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਵਿੱਚ ਕਮੀ, ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਲਾਭ, ਛੋਟ ਆਦਿ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ/80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਡੈਬਿਟ ਕੀਤੇ ਮਾਲ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਲਾਗਤ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੀਆਂ ਛੋਟਾਂ (ਕ੍ਰੈਡਿਟ) ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਪਹਿਲੇ ਦਰਜੇ ਦੇ ਗਠਜੋੜ ਤੋਂ ਪਰੇ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਇੱਕ ਸੁਤੰਤਰ ਸਰੋਤ ਬਣਨਗੀਆਂ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਅਤੇ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰਸੀਦਾਂ/ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਲਾਭ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਯੋਗ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸ਼ੁੱਧ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਸੰਬੰਧਤ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰੇ ਪੈਰੇ 24,28 ਤੋਂ 36,38,39,41,43 ਅਤੇ 45 ਵਿੱਚ ਹਨ, ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨਃ -

“24. ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਹ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ ਕਿ 1961 ਅਧਿਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਮੋਟੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੋ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਟੈਕਸ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਅਰਥਾਤ, ਨਿਵੇਸ਼ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਅਤੇ ਲਾਭ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ। ਅਧਿਆਇ VI-ਏ ਜੋ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ "ਲਾਭ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ" ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ/80-ਆਈਬੀ ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਉਸ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਮਲਕੀਅਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ/80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜੋ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਉਹ ਹੈ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਪੈਦਾ ਕਰਨਾ। (ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਲਾਭ).

XXXXXXX

28. ਕੇਸਾਂ ਦੇ ਮੌਜੂਦਾ ਸਮੂਹ ਵਿੱਚ, ਨਿਰਧਾਰਣ ਲਈ ਜੋ ਵਿਵਾਦ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਉਹ ਇਹ ਹੈਃ ਕੀ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਕ੍ਰੈਡਿਟ/ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰਸੀਦ ਪਹਿਲੀ ਡਿਗਰੀ ਦੇ ਸਰੋਤਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ?

29. ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਕ੍ਰੈਡਿਟ/ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰਸੀਦ ਖਰੀਦ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੀ ਹੈ (ਲਾਗਤ ਨਿਰਪੱਖਤਾ) ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਪਹਿਲੇ ਦਰਜੇ ਦੇ ਸਰੋਤ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਅਨੁਪਾਤ ਅਨੁਸਾਰ ਸ਼ੁੱਧ ਲਾਭ ਨੂੰ ਵਧਾਉਂਦੀ ਹੈ।

30. ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਵਿਭਾਗ ਅਨੁਸਾਰ, ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਕ੍ਰੈਡਿਟ/ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰਸੀਦ ਫਸਟ ਡਿਗਰੀ ਸਰੋਤ ਦੇ ਅੰਦਰ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਕਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀਆਂ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਜਾਂ ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 75 ਤੋਂ ਆਉਂਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਪਹਿਲਾ ਡਿਗਰੀ ਸਰੋਤ ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਯੋਜਨਾ/ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ। ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਭਾਗ

ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਉੱਤੇ ਭਾਰੀ ਨਿਰਭਰਤਾ ਰੱਖਦਾ ਹੈ [(1999) ਐਸ ਸੀ ਸੀ 98 : (1999) 237 ਆਈਟੀਆਰ 579]।

31. ਇਸ ਲਈ, ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਸਾਨੂੰ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਸਾਨੂੰ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਮੁਨਾਫੇ ਦੇ ਸਰੋਤ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। (ਦੇਖੋ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ. ਬਨਾਮ ਕਿਰਲੋਸਕਰ ਆਇਲ ਇੰਜਣ ਲਿਮਟਿਡ [(1986) 157 ਆਈ. ਟੀ. ਆਰ. 762 (ਬੋਮ)])

32. ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ/80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਸਾਡੇ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਇਹ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (13) ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (7) ਤੋਂ (12) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਹੋ ਸਕੇ, ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕਿਸੇ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ, 80-ਆਈਏ ਅਤੇ 80-ਆਈਬੀ ਨੂੰ ਇੱਕ ਆਮ ਯੋਜਨਾ ਵਜੋਂ ਪੜ੍ਹਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ।

33. ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਦੇ ਨਿਰੀਖਣ 'ਤੇ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਇੱਕ ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦੇ ਢੰਗ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਅਜਿਹੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੀ ਗਣਨਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਹੀ ਕਰਦਾਤਿ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਇੱਕੋ-ਇੱਕ ਸਰੋਤ ਹੋਵੇ। ਇਸ ਲਈ, ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਨੂੰ ਘਟਾਉਣ ਜਾਂ ਵਧਾਉਣ ਲਈ ਅਪਣਾਏ ਗਏ ਸਾਧਨਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਦੇ ਓਵਰਰਾਈਡਿੰਗ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ ਵਿੱਚ ਵੀ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। [ਧਾਰਾ 80-ਆਈਬੀ (13) ਦੇਖੋ]। ਅਸੀਂ ਦੁਹਰਾ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ, 80-ਆਈਏ ਅਤੇ 80-ਆਈਬੀ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਾਂਝੀ ਸਕੀਮ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਵੇ ਤਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੇ ਹਨ ਜੋ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਨਾ ਕਿ ਨਿਵੇਸ਼ ਨਾਲ।

34. ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ ਅਤੇ 80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ 'ਤੇ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ, ਜੋ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਨ' ਤੇ ਯੋਗ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ।(ਐੱਸ). ਇਸ ਲਈ, ਯੋਗਤਾ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਨੂੰ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੀ ਇੱਕ ਨਿਰਧਾਰਤ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਕਰਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਰੱਖਦੀ ਹੈ। ਇਹ "ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ" ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ "ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਲਏ ਗਏ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਮਹੱਤਤਾ ਹੈ।

35. ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਇੱਕ ਪ੍ਰੇਰਣਾ ਹੈ। ਇਹ ਡਿਊਟੀ ਛੋਟ ਮੁਆਫੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਇੱਕ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਹੈ।

ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਨਿਰਯਾਤ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਦਰਾਮਦ ਸਮੱਗਰੀ ਉੱਤੇ ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀਆਂ ਘਟਨਾਵਾਂ ਨੂੰ ਬੇਅਸਰ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਇਹ ਨਿਰਪੱਖਤਾ ਨਿਰਯਾਤ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ, ਇੱਕ ਨਿਰਯਾਤਕ ਸੁਤੰਤਰ ਰੂਪ ਨਾਲ ਪਰਿਵਰਤਨਸ਼ੀਲ ਮੁਦਰਾ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਰਯਾਤ ਦੇ ਐੱਫ. ਓ. ਬੀ. ਮੁੱਲ ਦੀ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਿਰਫ ਨਿਰਯਾਤ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤੇ ਕੱਚੇ ਮਾਲ, ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ ਆਦਿ ਦੇ ਆਯਾਤ ਲਈ ਡੀ. ਜੀ. ਐੱਫ. ਟੀ. ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰਾਂ 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਹੈ। ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਗਣਨਾ ਮੂਲ ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਡੀਮਡ ਆਯਾਤਾਂ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਯਾਤ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਡੀਮਡ ਇੰਪੋਰਟ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖ ਕੇ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ।

36. ਇਸ ਲਈ, ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ./ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਉਹ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਹਨ ਜੋ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਜਾਂ ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 75 ਤੋਂ ਆਉਂਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ, ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਲਾਭ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਉਹ ਅਜਿਹੇ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸਹਾਇਕ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ।

XXXXXXX

38. ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1962 ਦੀ ਧਾਰਾ 75 ਅਤੇ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1944 ਦੀ ਧਾਰਾ 37 ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਇੱਕ ਕਰਦਾਤਿ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਸਟਮਜ਼ ਅਤੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਮੁੜ ਅਦਾਇਗੀ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦੀ ਹੈ। ਰਿਫੰਡ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੀਆਂ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਜਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੀਆਂ ਨਿਰਯਾਤ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਵਰਣਨ ਉੱਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਔਸਤ ਰਕਮ ਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਦਰਾਮਦਕਾਰ ਅਤੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਜਾਂ ਕੇਂਦਰੀ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਬਰਾਬਰ ਰਕਮ ਦੀ ਵਾਪਸੀ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 75 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਪਾਰ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਸਾਰੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਅਤੇ ਦਰਾਮਦ ਕੀਤੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਸੰਗਿਕ ਤੱਥਾਂ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਕਮੀ ਦੀ ਰਕਮ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਮੂਲ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰਸੀਦ ਦਾ ਸਰੋਤ ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 75 ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 37 ਵਿੱਚ ਹੈ।

39. ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਅਤੇ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਦੀ ਮੁਆਫੀ ਦੇ ਸੰਕਲਪ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਅਸੀਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹਾਂ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਮੁਆਫੀ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਏ ਗਏ ਕਸਟਮਜ਼ ਅਧਿਨਿਯਮ/ਸਕੀਮ (ਜ਼) ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨੀ/ਨੀਤੀਗਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਕਾਰਨ ਹੈ। ਹਾਲਾਤ ਵਿੱਚ, ਸਾਨੂੰ

ਇਹ ਮੰਨ ਲਓ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਲਾਭ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਵਿੱਚ "ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ" ਸਮੀਕਰਨ ਦੇ ਅੰਦਰ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੇ ਹਨ।

XXXXXXXX

41. ਖਰੀਦ ਦੀ ਲਾਗਤ ਵਿੱਚ ਡਿਊਟੀ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ (ਉਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਜੋ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਉੱਦਮ ਦੁਆਰਾ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਤੋਂ ਵਸੂਲ ਕੀਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ) ਮਾਲ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਅਤੇ ਹੋਰ ਖਰਚੇ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੇ ਕਾਰਨ ਹੁੰਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ ਖਰੀਦ ਦੀ ਲਾਗਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ, ਛੋਟ, ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀਆਂ ਸਮਾਨ ਵਸਤਾਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਡਿਊਟੀ ਵਿੱਚ ਕਮੀ, ਛੋਟ ਆਦਿ। ਇਸ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦੀ ਖਰੀਦ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਲਾਗਤ ਦੇ ਸਮਾਯੋਜਨ (ਕ੍ਰੈਡਿਟ) ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਮਾਲੀਆ ਜਾਂ ਆਮਦਨੀ ਦੀਆਂ ਵੱਖਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਹਿਸਾਬ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ (ਡੈਲਫੀ ਡਿਸੂਜ਼ਾ ਦੁਆਰਾ ਭਾਰਤੀ ਲੇਖਾ ਮਿਆਰਾਂ ਅਤੇ ਜੀ. ਏ. ਏ. ਪੀ. ਦੇ ਪੰਨਾ 44 ਦੇਖੋ)

XXXXXXXX

43. ਇਸ ਲਈ, ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਕਮੀ, ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਲਾਭ, ਛੋਟ ਆਦਿ। ਧਾਰਾ 80-ਆਈਏ/80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਭ ਅਤੇ ਨੁਕਸਾਨ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਡੈਬਿਟ ਕੀਤੇ ਮਾਲ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਲਾਗਤ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੀਆਂ ਛੋਟਾਂ (ਕ੍ਰੈਡਿਟ) ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਪਹਿਲੇ ਦਰਜੇ ਦੇ ਗਠਜੋੜ ਤੋਂ ਪਰੇ ਆਮਦਨ ਦਾ ਸੁਤੰਤਰ ਸਰੋਤ ਬਣਨਗੀਆਂ।

XXXXXXXX

45. ਅਜਿਹੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਮੰਨਦੇ ਹਾਂ ਕਿ 1961 ਅਧਿਨਿਯਮ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ/80-ਆਈਏ/80-ਆਈਬੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਯੋਗ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਸ਼ੁੱਧ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਰਸੀਦ/ਡੀਈPਬੀ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਅਪੀਲਾਂ, ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਖਰਚਿਆਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਦਿੱਤੇ ਬਿਨਾਂ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

7.5 ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ "ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ" ਦਾ ਇਲਾਜ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਆਇਆ ਸੀ ਜਿਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਸੀ। (ਉਪਰੋਕਤ). ਪੈਰਾਗ੍ਰਾਫ 7 ਅਤੇ 13 ਵਿੱਚ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੰਨਿਆ ਅਤੇ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈਃ -

"7. ਇਸ ਲਈ ਸਵਾਲ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਦਰਾਮਦ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ

ਸਮੁੰਦਰੀ ਭੋਜਨ ਦੀ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਦੇ ਇਸ ਦੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਿਆ ਕਿ ਦਰਾਮਦ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਉਪਕਰਣਾਂ ਨੂੰ ਵੇਚ ਕੇ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਕੋਈ ਮੁਨਾਫਾ ਅਤੇ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਸੀ ਜੋ ਉਸ ਨੇ ਆਪਣੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਇਸ ਮੰਤਵ ਲਈ, ਇਸ ਨੇ ਕੈਂਬੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਸਪਲਾਈ ਇੰਡਸਟਰੀਅਲ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀਆਈਟੀ [(1978) 2 ਐਸਸੀਸੀ 644:1978 ਐਸਸੀਸੀ (ਟੈਕਸ) 119: (1978) 113 ਆਈਟੀਆਰ 84]

ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ। ਉੱਥੇ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ "ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ" ਸਮੀਕਰਨ "ਤੋਂ ਲਿਆ ਗਿਆ" ਸਮੀਕਰਨ ਨਾਲੋਂ ਵਿਆਪਕ ਸੀ। ਵਿਆਪਕ ਆਯਾਤ ਦਾ ਪ੍ਰਗਟਾਵਾ, ਅਰਥਾਤ, "ਕਾਰਨ", ਉਦੋਂ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ ਜਦੋਂ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਅਸਲ ਸੰਚਾਲਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਰਸੀਦਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦੀ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 80-ਐਚਐਚ ਦਾ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਨੂੰ ਇਹ ਸਥਾਪਿਤ ਕਰਨਾ ਪਏਗਾ ਕਿ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਇਸ ਦੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਅਤੇ ਇਹ ਕਾਫ਼ੀ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ ਕਮਾਏ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਵਿਚਕਾਰ ਵਪਾਰਕ ਸੰਬੰਧ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਲਾਭ ਦਾ ਸਰੋਤ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ। ਸਨਅਤੀ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ ਉੱਤੇ ਇਹ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਸੀ। ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਨੂੰ ਉਸ ਲਾਭ ਦਾ ਸਿੱਧਾ ਸਰੋਤ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਕੋਈ ਹੋਰ ਲਾਭ ਕਮਾਉਣ ਦਾ ਸਾਧਨ। "ਸਰੋਤ" ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅਰਥ ਦਾ ਵੀ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਨਿਰਯਾਤ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਦਰਾਮਦ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਆਯਾਤ ਹੱਕਦਾਰੀ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਵਾਲਾ ਸਰੋਤ, ਇਸ ਲਈ, ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦਾ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ।

XXXXXXXX

13. ਸਾਨੂੰ ਨਹੀਂ ਲਗਦਾ ਕਿ ਦਰਾਮਦ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦੇ ਸਰੋਤ ਨੂੰ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦਾ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਆਯਾਤ ਅਧਿਕਾਰਾਂ ਦਾ ਸਰੋਤ ਸਿਰਫ਼ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੀ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਯੋਜਨਾ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਤਹਿਤ ਨਿਰਯਾਤ ਅਧਿਕਾਰ ਉਪਲਬਧ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। "ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ, ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਅਤੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਸਿੱਧਾ ਸੰਬੰਧ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਤਤਕਾਲ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਗਠਜੋੜ ਸਿੱਧਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਬਲਕਿ ਸਿਰਫ ਸੰਯੋਗਿਕ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਪ੍ਰੋਸੈਸਡ ਸਮੁੰਦਰੀ ਭੋਜਨ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ

ਅਜਿਹੇ ਨਿਰਯਾਤ 'ਤੇ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਯੋਜਨਾ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਆਯਾਤ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਉਹ ਵੇਚ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਤੋਂ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ।

7.6 ਇਸ ਲਈ, ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ (ਉਪਰੋਕਤ) ਅਤੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਿਆਂ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਦਾਅਵਿਆਂ ਤੋਂ ਲਾਭ 'ਤੇ, ਕਰਦਾਤਿ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 28 (ਆਈ. ਆਈ. ਆਈ. ਡੀ.) ਅਤੇ (ਆਈ. ਆਈ. ਈ.) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵੀ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ।

7.7 ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੀ ਗਈ ਨਿਰਭਰਤਾ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹ ਤਿੰਨ ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਸੀ, ਅਰਥਾਤ ਏ) ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਸਬਸਿਡੀ, ਬੀ.) ਵਿਆਜ ਸਬਸਿਡੀ, ਅਤੇ ਸੀ) ਬਿਜਲੀ ਸਬਸਿਡੀ ਅਤੇ ਇਸ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ' ਤੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਲਾਗਤ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਤ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਉੱਦਮ ਦੇ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਨਾਲ ਸਿੱਧਾ ਸਬੰਧ ਹੈ ਅਤੇ ਕਿਉਂਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਦਾ ਸਿੱਧਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਲਿਆ ਸੀ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ ਲਾਗਤ ਦੇ ਇੱਕ ਤੱਤ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਤੋਂ ਬਹੁਤ ਦੂਰ ਹੈ। ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਿਆਂ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਡਿਊਟੀ ਐਂਟਾਈਟਲਮੈਂਟ ਪਾਸ ਬੁੱਕ ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਨੂੰ ਵੱਖਰਾ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਡੀਪੀਈਬੀ/ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮ ਆਪਣੇ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਡੀਈਪੀਬੀ ਦਾ ਹੱਕ ਉਦੋਂ ਹੀ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਉੱਦਮ ਉਕਤ ਉਤਪਾਦ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਭਾਵ ਉਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ। ਪੈਰਾ 20 ਵਿੱਚ, ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ./ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਲਾਭ ਨੂੰ ਵੱਖਰਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਸ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੇਖਿਆ ਅਤੇ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈਃ -

"20. ਭਾਰਤ ਦੀ ਆਜ਼ਾਦੀ [ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਬਨਾਮ ਸੀ. ਆਈ. ਟੀ., (2009) 9 ਐਸ. ਸੀ. ਸੀ. 328] ਇਸ ਲਾਈਨ ਵਿੱਚ ਚੌਥਾ ਫੈਸਲਾ ਹੋਣ ਨਾਲ ਵੀ ਮਾਲੀਏ ਦੀ ਮਦਦ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਸਬੰਧ ਇੱਕ ਨਿਰਯਾਤ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ ਨਾਲ ਸੀ, ਜੋ ਲਾਗਤ ਦੇ ਇੱਕ ਤੱਤ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਤੋਂ ਬਹੁਤ ਦੂਰ ਹੈ। ਇੱਕ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਸਮੱਸਿਆ ਸਕੀਮ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਦੇ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਦਾ ਹੱਕ ਤਾਂ ਹੀ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਉੱਦਮ ਉਕਤ ਉਤਪਾਦ ਦਾ ਨਿਰਯਾਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਉਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ। ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਨਿਰਯਾਤ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੋਈ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਅਧਿਕਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਭਾਰਤ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕਿਸੇ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਨਾਲ ਇਸ ਦਾ ਸਬੰਧ ਨੇੜਲਾ ਜਾਂ ਸਿੱਧਾ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਬਲਕਿ ਇੱਕ ਕਦਮ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਉਦੇਸ਼, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਹੈ, ਨਿਰਯਾਤ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਦਰਾਮਦ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀਆਂ ਘਟਨਾਵਾਂ ਨੂੰ ਬੇਅਸਰ ਕਰਨਾ ਹੈ ਜੋ ਨਿਰਯਾਤ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਸਟਮ ਡਿਊਟੀ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਡਿਊਟੀ ਛੋਟ ਸਕੀਮ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁਨਾਫਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਉਕਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 20 ਤੋਂ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਨਾਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ। (ਉਪਰੋਕਤ). ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੀ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ। (ਉਪਰੋਕਤ). ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ (ਉਪਰੋਕਤ) ਅਤੇ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ, ਜੋ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ./ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ 'ਤੇ ਹਨ, ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਹੱਥ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਮੇਘਾਲਿਆ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਉਪਰੋਕਤ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ ਸਟਰਲਿੰਗ ਫੂਡਜ਼, ਮੰਗਲੌਰ (ਉਪਰੋਕਤ) ਅਤੇ ਲਿਬਰਟੀ ਇੰਡੀਆ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਏ ਗਏ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੇ ਉਲਟ ਹੈ। (ਉਪਰੋਕਤ). ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ, ਪੈਰਾ 20 ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਨੂੰ ਮਾਲੀਏ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਿਆਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

8. ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਅਤੇ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਸਹੀ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਕਿ ਜਵਾਬਦੇਹ-ਕਰਦਾਤਾ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ. ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸਾਡਾ ਮੰਨਣਾ ਹੈ ਕਿ ਡੀ. ਈ. ਪੀ. ਬੀ./ਡਿਊਟੀ ਡਰਾਅਬੈਕ ਸਕੀਮਾਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਲਾਭ 'ਤੇ, ਟੈਕਸ ਲੈਣ ਵਾਲਾ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਆਈ. ਬੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਉਲਟ ਫੈਸਲਾ ਚੰਗਾ ਕਾਨੂੰਨ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਖਾਰਜ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਖਰਚਿਆਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਅੰਕਿਤ ਗਿਆਨ ਅਪੀਲ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ।

(ਸਹਾਇਕ: ਅਭਿਸ਼ੇਕ ਪ੍ਰਤਾਪ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਅਰਸ਼ ਚੌਧਰੀ, ਐਲ.ਸੀ.ਆਰ.ਏ.)

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