ਐਮ/ਐਸ ਯੂ.ਐਸ. ਟੈਕਨੋਲੋਜੀਜ਼ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਿਟੇਡ.

ਬਨਾਮ

ਆਮਦਨ ਕਰ ਦਾ ਕਮਿਸ਼ਨਰ

(ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7934 ਦਾ 2011)

ਅਪ੍ਰੈਲ 10, 2023

[ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ ਅਤੇ ਸੀ. ਟੀ. ਰਵੀਕੁਮਾਰ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 – ਐਸ.271ਸੀ – ਵਿਆਖਿਆ ਦੀ – ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਉੱਤੇ, ਅਜਿਹਾ ਕਰਦਾਤਾ ਜੇ ਐਸ.271ਸੀ ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨਾ ਦੇਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ – ਫੈਸਲਾ: ਨਹੀਂ – ਐਸ.271ਸੀ(1)(ਏ) ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ ਜੇਕਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਵਿਅਕਤੀ/ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਚੈਪਟਰ XVIIB ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦਾ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪੂਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਭਾਗ ਦੀ "ਕਟੌਤੀ" ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ ਦੀ ਸੂਰਤ ਵਿੱਚ – ਐਸ.271ਸੀ(1)(ਏ) ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ ਹਨ 'ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ' – ਇਸ ਵਿੱਚ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਗੱਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ – ਇਸ ਲਈ, ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਉਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਉੱਤੇ ਕੇਵਲ ਐਸ.271ਸੀ ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 – ਐਸ.201(1ਏ) ਅਤੇ 276ਬੀ – ਫੈਸਲਾ: ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਗੈਰ-ਅਦਾਇਗੀ/ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਐਸ.201(1ਏ) ਅਤੇ 276ਬੀ ਅਧੀਨ ਹੋਣਗੇ।

ਸਟੈਚਿਊਟਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ – ਦੰਡਾਤਮਕ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ – ਨਿਰਮਾਣ ਦਾ – ਫੈਸਲਾ: ਦੰਡਾਤਮਕ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਨੂੰ ਸਖਤੀ ਅਤੇ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ – ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਜਿਵੇਂ ਹਨ, ਵੈਸੇ ਹੀ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ, ਉਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੁਝ ਵੀ ਜੋੜਨਾ ਜਾਂ ਕੱਢਣਾ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਸਰਕੁਲਰ/ਨੋਟਿਸ – ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦਾ ਸਰਕੁਲਰ ਨੰਬਰ 551 ਮਿਤੀ 23.01.1998 – ਰੈਵੇਨਿਊ ਵੱਲੋਂ ਇਸ ਸਰਕੁਲਰ ਉੱਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਅਭਿਯੋਗ ਦੇ ਉੱਪਰ, ਜਿਸ ਵਿਅਕਤੀ ਨੇ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਕਰ ਕੱਟਿਆ ਹੈ ਪਰ ਉਸਨੂੰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾਂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ, ਉਸ ਨੂੰ ਵੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਦੇਣਾ ਪਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸੇ ਲਈ ਐਸ.271ਸੀ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ – ਫੈਸਲਾ: ਸਰਕੁਲਰ ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਹੈ – ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਨੇ ਵੀ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਧਿਆਨ ਰੱਖਿਆ ਹੈ ਕਿ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਅਦਾਇਗੀ/ਜਮ੍ਹਾਂ/ਜਮਾ ਕਰਨ ਲਈ ਐਸ.271ਸੀ ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ – ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 – ਐਸ.271ਸੀ।

ਸ਼ਬਦ ਅਤੇ ਮੁਹਾਵਰੇ – ਐਸ.271ਸੀ(1)(ਏ) ਵਿੱਚ "ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ" ਦਾ ਅਰਥ ਅਤੇ ਦਾਇਰਾ – ਚਰਚਾ ਕੀਤੀ ਗਈ – ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 – ਐਸ.271ਸੀ(1)(ਏ)।

ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰਦਿਆਂ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ

ਫੈਸਲਾ: 1.1 ਇਹ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲੇ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਸਬੰਧੀ ਹਨ ਜਦੋਂਕਿ ਇਸਨੂੰ ਕਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪੂਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਧਿਆਇ XVIIIB ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹਾ ਵਿਅਕਤੀ ਉਸ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਜੁਰਮਾਨਾ ਭਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਉਸ ਨੇ ਕਟੌਤੀ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨ

ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ। ਜਿਹੜੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪੂਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਨਾ ਕਰਨ ਦੀ ਗੱਲ ਹੈ, ਉਹ ਧਾਰਾ 271C(1)(b) ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਜੋ ਇੱਥੇ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਉਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਦੋਂ ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ/ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਅਧਿਆਇ XVIIIB ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪੂਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ ਬਹੁਤ ਸਪਸ਼ਟ ਹਨ ਅਤੇ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸਬੰਧਤ ਸ਼ਬਦ ਹਨ “ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ।” ਇਹ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਬਾਰੇ ਨਹੀਂ ਬੋਲਦਾ। ਜੁਰਮਾਨਾ ਸਬੰਧੀ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਅਤੇ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਜੁਰਮਾਨਾ ਸਬੰਧੀ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਜਿਵੇਂ ਹਨ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਕੁਝ ਵੀ ਜੋੜਨਾ ਜਾਂ ਕੁਝ ਵੀ ਕੱਢਣਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਦੇ ਸਾਫ ਪੜ੍ਹਨ ਉੱਤੇ, ਕਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਉੱਤੇ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਬਹੁਤ ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ। ਇਸ ਦੀ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਦੀ ਪਹੁੰਚ ਅਤੇ ਸੀਮਾ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਹੀ, ਸਪਸ਼ਟ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਅਧਿਆਇ XVIIIB ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦੇ ਪੂਰੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਨਾ-ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਉੱਤੇ ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ; ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਸੀਮਿਤ ਪਾਠ, ਜੋ ਕਿ ਧਾਰਾ 115O ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 194B ਦੀ ਦੂਜੀ ਪ੍ਰੋਵਿਜ਼ੋ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਹੀ ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 271C(1)(b) ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਭਾਵ, ਨਾ-ਭੁਗਤਾਨ ਉੱਤੇ। ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਹੋਰ ਪੜ੍ਹਨਾ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇਰਾਦੇ ਅਤੇ ਵਿਧਾਨਕ ਬੁੱਧੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ। [ਪੈਰਾ 7.5, 7.6]

1.2 ਜਿੱਥੇ ਸੰਸਦ ਨੇ ਨਾ-ਭੁਗਤਾਨ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ/ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਨਤੀਜਿਆਂ ਨੂੰ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੁੰਦੀ ਸੀ, ਸੰਸਦ/ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਤੇ ਧਾਰਾ 276B ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਦੀ। ਧਾਰਾ 201(1A) ਮੁਹੱਈਆ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਨੇ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਪਰ ਉਹ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਇਦ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਾਂ ਕੁਝ ਦਿਨਾਂ ਬਾਅਦ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹਾ ਵਿਅਕਤੀ ਧਾਰਾ 201(1A) ਦੇ ਅਧੀਨ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਆਜ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਵਿਆਜ ਦੀ ਲੇਵੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਕਹੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਨਾ-ਭੁਗਤਾਨ/ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ/ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਨਤੀਜਿਆਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 276B ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਨਾ ਕਰਨ ਉੱਤੇ ਅਭਿਯੋਗ ਬਾਰੇ ਗੱਲ ਕਰਦੀ ਹੈ।ਧਾਰਾ 271 ਸੀ ਸਾਲ 1997 ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਅਤੇ 271C(1)(b)। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਥੇ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਟੈਕਸ ਦਾ ਪੂਰਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹਿੱਸਾ ਅਦਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੇਗਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 271C(1)(b) ਅਤੇ 271C(1)(a) ਅਤੇ ਵਿਚਕਾਰ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਸ਼ਬਦ 271C(1)(b) “ਜਾਂ” ਹੈ। ਧਾਰਾ 276ਬੀ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮੁਕੱਦਮਾ ਚਲਾਉਣ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦਾ "ਭੁਗਤਾਨ" ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ। ਦ ਸੈਕਸ਼ਨ 271C(1)(a) ਵਿੱਚ "ਭੁਗਤਾਨ" ਸ਼ਬਦ ਮੌਜੂਦ ਨਹੀਂ ਹੈ। [ਪਾਰਾ 7.7-7.9][393- ਐੱਚ; 394-ਏ-ਡੀ]

1.3 ਸੀ.ਬੀ.ਡੀ.ਟੀ. ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 551 ਮਿਤੀ 23.01.1998 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 551 ਉਨ੍ਹਾਂ ਹਾਲਾਤਾਂ ਬਾਰੇ ਗੱਲ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 271C ਨੂੰ ਸਟੈਚਿਊਟ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ। ਸੀ.ਬੀ.ਡੀ.ਟੀ. ਦੇ ਇਸ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਉਚਿਤ ਪੜ੍ਹਨ ਉੱਤੇ, ਇਹ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਹੋਣ 'ਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਬਾਰੇ ਗੱਲ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਵੀ ਧਿਆਨ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਟੈਕਸ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਦੇਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਬਿਆਜ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਗੰਭੀਰਤਾ ਕਾਰਨ, ਧਾਰਾ 276B ਅਧੀਨ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ੀ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵੀ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਚੂਕ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੇ ਨੁਕਸਾਨ ਨੂੰ ਲੈ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਉਪਾਯ ਉਪਲੱਬਧ ਕਰਵਾਏ ਗਏ ਹਨ ਜਿਸ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਉਸ ਪਾਰਟੀ ਦੇ ਕੰਧਾਂ 'ਤੇ ਸਿਫਟ ਹੋ ਜਾਵੇਗੀ ਜਿਸ ਨੇ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੀ, ਜੁਰਮਾਨਾ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ। ਟੈਕਸ ਕੱਟਣ 'ਤੇ, ਜੇਕਰ ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੂੰ ਰਕਮ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਦੇਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਬਿਆਜ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਨਾ ਪਵੇਗਾ, ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ੀ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਉਚਿਤ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਚਲਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਧਾਰਾ 276B ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ। ਭਾਵੇਂ ਸੀ.ਬੀ.ਡੀ.ਟੀ. ਨੇ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਵੀ ਧਿਆਨ ਰੱਖਿਆ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਲਈ ਟੀ.ਡੀ.ਐਸ. ਨਾ ਕੱਟਣ ਲਈ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਪ੍ਰਦਾਨ

ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਟੀ.ਡੀ.ਐਸ. ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ/ਭੁਗਤਾਨ/ਜਮ੍ਹਾਂ ਲਈ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 8]

1.4 ਸੈਕਸ਼ਨ 271C(1)(a) ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਸ਼ਬਦ "ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ" ਨੂੰ "ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ/ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ" ਵਿੱਚ ਪੜ੍ਹਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇਸ ਲਈ, ਸੈਕਸ਼ਨ 271C ਦੀ ਸੱਚੀ ਵਿਆਖਿਆ ਅਨੁਸਾਰ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਉਸੇ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਰੀਮਿਟੈਂਸ ਕਰਨ 'ਤੇ ਸਿਰਫ ਸੈਕਸ਼ਨ 271C ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਗੈਰ-ਭੁਗਤਾਨ/ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਰੀਮਿਟੈਂਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਐਕਟ 1961 ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 201(1A) ਅਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 276B ਅਧੀਨ ਹੋਣਗੇ। [ਪੈਰਾ 8.1, 8.2]

1.5 ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਰਦਾਤਾਓਂ ਨੇ ਟੀਡੀਐਸ ਨੂੰ ਭਾਵੇਂ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਹੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਇਹ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ ਨਾ-ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਉਹ ਸੈਕਸ਼ਨ 271C ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨਾ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 271C ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿੰਦਾਜਨਕ ਫੈਸਲਾ(ਆਂ) ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼(ਆਂ) ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਕੇ ਖਾਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਾ(ਆਂ) ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 9, 10]

ਲੱਛਦੀਪ ਵਿਕਾਸ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਲਿਮਿਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਡੀਸ਼ਨਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ (ਟੀਡੀਐਸ) ਅਤੇ ਅਨੁਸਾਰ (2019) 411 ਆਈਟੀਆਰ 213 (ਐਫਬੀ); ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. ਬਨਾਮ ਬੈਂਕ ਆਫ ਨੋਵਾ ਸਕੋਸ਼ੀਆ (2016) 15 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 81 – ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਕੇਸ ਲਾ ਰੈਫਰੈਂਸ

(2016) 15 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 81 ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਪੈਰਾ 5.8

ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲੇਟ ਜੁਰਿਸਡਿਕਸ਼ਨ: ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7934 ਆਫ 2011।

16.06.2009 ਨੂੰ ਕੇਰਲ ਦੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਇਰਨਾਕੁਲਮ ਵਿੱਚ ਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ 3 ਆਫ 2009 ਦੀ ਤਾਰੀਖ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਨਾਲ

ਸਿਵਿਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1258-1260 ਆਫ 2019।

ਅਰਜਿਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸੀ ਐਨ ਸ੍ਰੀਕੁਮਾਰ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਸੰਦੀਪ ਬਿਸ਼ਟ, ਯਤੀ ਬੰਜਨ, ਮਿਸਿਜ਼ ਅਪਰਨਾ ਪਾਂਡੇ, ਦਿਵਯਮ ਗਰਗ, ਰੰਜਨ ਕੁਮਾਰ ਪਾਂਡੇ, ਅਨਿਲ ਓ ਨਾਇਰ, ਮਿਸ ਅਨੁਪਮਾ ਕੁਮਾਰ, ਅਸ਼ਵਿਨ, ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਰੰਜਨ ਨਾਇਕ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਬਲਬੀਰ ਸਿੰਘ, ਏ.ਐਸ.ਜੀ., ਮਿਸ ਮੋਨਿਕਾ ਬੈਂਜਾਮਿਨ, ਐਚ. ਆਰ. ਰਾਓ, ਮਿਸਿਜ਼ ਸ੍ਰਵੀਨਾ ਗੌਤਮ, ਸਿੱਧਾਰਥ ਸਿਨਹਾ, ਸ਼ਸ਼ਾਂਕ ਬਾਜਪਾਈ, ਮੋਹਦ. ਅਖਿਲ, ਰਾਘਵ ਸ਼ਰਮਾ, ਰਾਜ ਬਹਾਦੁਰ ਯਾਦਵ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ।

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

ਮੋਹਨ ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਿਆਂਕਾ।

1. ਕੇਰਲ ਦੀ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਅਰਨਾਕੁਲਮ ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦੋਸ਼ਾਂਜਨਕ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨਾਲ

ਦੁਖੀ ਅਤੇ ਅਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋ ਕੇ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 (ਇਸਨੂੰ ਅਧਿਨਿਯਮ ਕਿਹਾ ਜਾਵੇਗਾ) ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਬਿਆਜ/ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨਾਲ ਅਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋ ਕੇ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਸੈਸੀਆਂ ਨੇ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਹੈ।

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7934/2011

2. ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਹਨ:-

2.1 01.04.2002 ਤੋਂ ਫਰਵਰੀ, 2003 ਤੱਕ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ - ਅਸੈਸੀ, ਜੋ ਕਿ ਟੈਕਨੋ ਪਾਰਕ, ਤਿਰੁਵਨੰਤਪੁਰਮ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਾਫਟਵੇਅਰ ਵਿਕਾਸ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗਿਆ ਹੋਇਆ ਸੀ ਜਿਸ ਨੇ ਲਗਭਗ 700 ਕਰਮਚਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਰੋਜ਼ਗਾਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ, ਨੇ ਤਨਖਾਹਾਂ, ਠੇਕਾ ਭੁਗਤਾਨਾਂ, ਆਦਿ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸ੍ਰੋਤ 'ਤੇ ਕਰ ਕੱਟਿਆ (TDS) ਜੋ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਰ੍ਹੇ (AY) 2003-04 ਲਈ ਕੁੱਲ ਰੁਪਏ 1,10,41,898/- ਸੀ। ਮਾਰਚ ਵਿੱਚ, ਅਸੈਸੀ ਨੇ TDS ਦਾ ਕੁਝ ਹਿੱਸਾ ਜੋ ਕਿ ਰੁਪਏ 38,94,687/- ਸੀ ਅਤੇ ਬਾਕੀ ਰੁਪਏ 71,47,211/- ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਇਆ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਦੇਰੀ ਦੀ ਅਵਧੀ 05 ਦਿਨਾਂ ਤੋਂ 10 ਮਹੀਨਿਆਂ ਤੱਕ ਸੀ। 10.03.2003 ਨੂੰ, ਰੈਵੇਨਿਊ ਵੱਲੋਂ ਅਸੈਸੀ ਦੇ ਪ੍ਰਿਸ਼ਾਦਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਰਵੇਖਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਅਤੇ ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਿ TDS ਆਮਦਨ ਕਰ ਨਿਯਮਾਂ (IT ਨਿਯਮਾਂ) ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਾਰੀਖਾਂ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 02.06.2003 ਨੂੰ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ (ITO) ਵੱਲੋਂ ਅਧਿਨਿਯਮ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਕੇ TDS ਦੀ ਰੈਮਿਟੈਂਸ ਵਿੱਚ ਦੇਰੀ ਲਈ ਰੁਪਏ 4,97,920/- ਦਾ ਦੰਡਾਤਮਕ ਬਿਆਜ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। 09.10.2003 ਨੂੰ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ TDS ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਦੇਣ ਵਾਲਾ ਇੱਕ ਸ਼ੋ ਕਾਰਨ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ। ਕਿ ਅਸੈਸੀ ਨੇ ਉਕਤ ਸ਼ੋ ਕਾਰਨ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ 28.10.2003 ਨੂੰ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ। ਕਿ 06.11.2003 ਨੂੰ, ਇੱਕ ਹੋਰ ਆਦੇਸ਼ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜਿਸ ਵਿੱਚ TDS ਦੀ ਰੈਮਿਟੈਂਸ ਵਿੱਚ ਦੇਰੀ ਲਈ ਰੁਪਏ 22,015/- ਦਾ ਦੰਡਾਤਮਕ ਬਿਆਜ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। 10.11.2003 ਨੂੰ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਅਤਿਰਿਕਤ ਕਮਿਸ਼ਨਰ

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਏ.ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ.) ਨੇ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਰੁ. 1,10,41,898/- ਦਾ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਇਆ, ਜੋ ਕਿ ਏ.ਵਾਈ. 2003-04 ਲਈ ਕੱਟਿਆ ਨਾ ਗਿਆ ਟੀ.ਡੀ.ਐਸ. ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ। ਅਤਿਰਿਕਤ ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਉਹ ਆਦੇਸ਼ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜੋ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪਸੰਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕਰਦਿਆਂ ਕਿ ਟੀ.ਡੀ.ਐਸ. ਨੂੰ ਕੱਟਣ/ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਗੂ ਕਰੇਗੀ, 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਅਧੀਨ।

2.2 ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੀ.ਡੀ.ਐਸ. ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਉੱਤੇ ਬਿਆਜ/ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਨਾਲ ਦੁਖੀ ਅਤੇ ਅਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋ ਕੇ ਪਸੰਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਪੀਲ(ਆਂ) ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ।

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1258-1260/2019

3. ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਲੈ ਕੇ ਤੱਥ ਇੱਕ ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ ਹੇਠਾਂ ਹਨ:-

3.1 ਮਿਤੀ 26.09.2013 ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼(ਆਂ) ਦੁਆਰਾ, ਏ.ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. ਨੇ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੁਆਰਾ ਏ.ਵਾਈ.ਜ਼ 2010-11, 2011-12 ਅਤੇ 2012-13 ਲਈ ਕੱਟਿਆ ਨਾ ਗਿਆ ਟੀ.ਡੀ.ਐਸ. ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਇਆ, ਕਿਉਂਕਿ ਜੁਰਮਾਨਾ ਨਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਕੋਈ ਵੀ ਚੰਗਾ ਅਤੇ ਪਰਯਾਪਤ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਸੀ।

3.2 ਸੀ.ਆਈ.ਟੀ. (ਅਪੀਲਾਂ) ਨੇ ਕਰਦਾਤਾਓਂ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਮਿਤੀ 01.06.2016 ਨੂੰ

ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਾਂਝੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਆਈ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ.) ਨੇ ਕਰਦਾਤਾਓਂ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣਾ ਅਨੁਚਿਤ ਸੀ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਟੀ.ਡੀ.ਐਸ. ਨੂੰ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਲਈ ਉਚਿਤ ਕਾਰਨ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ, ਜੋ ਕਿ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7934/2011 ਦੇ ਤੌਰ ਤੇ ਉੱਪਰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ। ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸਾਂਝਾ ਫੈਸਲਾ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1258-1260/2019 ਹਨ।

4. ਸ੍ਰੀ ਅਨਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ ਅਤੇ ਸ੍ਰੀ ਸੀ.ਐਨ. ਸ੍ਰੀਕੁਮਾਰ, ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਰਿਸ਼ਠ ਵਕੀਲਾਂ ਨੇ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਕਰਦਾਤਾਓਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਹਾਜ਼ਰੀ ਭਰੀ ਹੈ ਅਤੇ ਸ੍ਰੀ ਬਲਬੀਰ ਸਿੰਘ, ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏ.ਐਸ.ਜੀ. ਨੂੰ ਸ੍ਰੀਮਤੀ ਮੋਨਿਕਾ ਬੈਂਜਾਮਿਨ, ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਨਾਲ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਹਾਜ਼ਰੀ ਭਰੀ ਹੈ।

5. ਸ੍ਰੀ ਅਨਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਰਿਸ਼ਠ ਵਕੀਲ ਜੋ ਕਿ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7934/2011 ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਹਾਜ਼ਰ ਹਨ, ਨੇ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਢੰਗ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਕਿ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣਾ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਿ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ।

5.1 ਇਹ ਹੋਰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸ੍ਰੀ ਅਰਜਿਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵੱਡੇ ਵਕੀਲ ਜੋ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋ ਰਹੇ ਹਨ, ਨੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਥੇ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਅਤੇ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ ਟੀਡੀਐਸ ਕਟੌਤੀ ਨਾ ਕਰਨ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਸਭ ਤੋਂ ਵੱਧ, ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਲਗਾਏ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਦੰਡਾਤਮਕ ਵਿਆਜ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਪਵੇਗਾ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ, ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਦੰਡ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ।

5.2 ਇਹ ਹੋਰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸ੍ਰੀ ਅਰਜਿਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵੱਡੇ ਵਕੀਲ ਜੋ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋ ਰਹੇ ਹਨ, ਨੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C ਸਿਰਫ ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ ਜੇਕਰ ਟੈਕਸ ਦੀ ਸਾਰੀ ਜਾਂ ਕੋਈ ਵੀ ਹਿੱਸਾ ਨਾ ਕੱਟਿਆ ਗਿਆ ਹੋਵੇ [ਧਾਰਾ 271C(1)(a)]। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ ਜੇਕਰ ਟੈਕਸ ਦੀ ਸਾਰੀ ਜਾਂ ਕੋਈ ਵੀ ਹਿੱਸਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੈਪਟਰ XVIIIB ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ, ਨਾ ਕੱਟਿਆ ਗਿਆ ਹੋਵੇ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 271C(1)(b) ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦਿਆਂ, ਜੇਕਰ ਚਿੰਤਿਤ ਵਿਅਕਤੀ ਚੈਪਟਰ XVIIIB ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਸਾਰੀ ਜਾਂ ਕੋਈ ਵੀ ਹਿੱਸਾ ਕੱਟਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਬਰਾਬਰ ਦੰਡ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਆਜ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ।

5.3 ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਮੂਲ ਸਿਧਾਂਤ ਅਨੁਸਾਰ, ਇੱਕ ਦੰਡਾਤਮਕ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨੂੰ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਅਤੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਅਰਥ ਅਨੁਸਾਰ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਜੋੜਨਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਦੰਡਾਤਮਕ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਨੂੰ ਜਿਵੇਂ ਹਨ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

5.4 ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿੰਨਾ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੈ, ਕਾਨੂੰਨ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਦੰਡਾਤਮਕ ਵਿਆਜ ਦਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਲਗਾਏ ਗਏ ਦੰਡਾਤਮਕ ਵਿਆਜ ਦੀ ਪ੍ਰਕ੍ਰਿਤੀ ਮੁਆਵਜ਼ਾਤਮਕ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਜਦੋਂ ਸੰਸਦ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਸਮਝਿਆ ਕਿ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਲਈ ਦੇਰੀ ਵਾਲੀ ਅਵਧੀ ਲਈ ਦੰਡਾਤਮਕ ਵਿਆਜ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇ, ਤਾਂ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਲਈ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਦੰਡ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ।

5.5 ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਰੈਵੇਨਿਊ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਲਈ ਗਈ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਤੇ ਵੀ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਦੰਡ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਤਾਂ ਇਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਇਹ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਉਹ ਕੁਝ ਜੋੜਨ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਕਿ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ ਹਨ “ਟੈਕਸ ਦੀ ਸਾਰੀ ਜਾਂ ਕੋਈ ਵੀ ਹਿੱਸਾ ਕੱਟਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਹੋਣਾ।” ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਹਿੰਦਾ “ਟੈਕਸ ਕੱਟਣਾ ਅਤੇ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣਾ।”

5.6 ਸ੍ਰੀ ਅਰਜਿਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵੱਡੇ ਵਕੀਲ ਜੋ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋ ਰਹੇ ਹਨ, ਨੇ ਸਾਡਾ ਧਿਆਨ 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 276ਬੀ ਵੱਲ ਖਿੱਚਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 276ਬੀ ਦੇ ਐਕਟ ਅਨੁਸਾਰ “ਜੇ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਕੱਟੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੈਪਟਰ XVIIIB ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਉਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜੀ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਉਸ ਨੂੰ ਤਿੰਨ ਮਹੀਨਿਆਂ ਤੋਂ ਘੱਟ ਨਹੀਂ ਪਰ ਸੱਤ ਸਾਲ ਤੱਕ ਦੀ ਸਖਤ ਕੈਦ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਨਾਲ ਸਜ਼ਾ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।” ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 276ਬੀ ਵਿੱਚ “ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ” ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਗੱਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਧਾਰਾ 271ਸੀ ਦੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਗੁੰਮ ਹਨ। ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਜਦੋਂ ਵੀ, ਸੰਸਦ ਨੇ ਟੀਡੀਐਸ ਦੇ ਨਾਂ-ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਪਰਿਣਾਮ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦੀ ਸੀ, ਉਹੀ ਧਾਰਾ 276ਬੀ ਦੇ ਐਕਟ ਵਰਗਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਧਾਰਾ 271ਸੀ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 276ਬੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਬਦ ਵੱਖਰੇ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਹਨ।

5.7 ਇਹ ਹੋਰ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਸ੍ਰੀ ਅਰਜਿਤ ਪ੍ਰਸਾਦ ਵੱਲੋਂ, ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵੱਡੇ ਵਕੀਲ ਜੋ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋ ਰਹੇ ਹਨ, ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਣੌਤੀਯੋਗ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕੇਰਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਪੂਰੀ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਲੱਕਸਦੀਪ ਵਿਕਾਸ ਨਿਗਮ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਐਡੀਸ਼ਨਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ (ਟੀਡੀਐਸ) ਅਤੇ ਅਨੁਸਾਰ (2019) 411 ਆਈਟੀਆਰ 213 (ਐਫਬੀ) ਵਿੱਚ ਲੱਕਸਦੀਪ ਵਿਕਾਸ ਨਿਗਮ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਐਡੀਸ਼ਨਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ (ਟੀਡੀਐਸ) ਅਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਉਲਟ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

5.8 ਇਹ ਹੋਰ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਵੱਲੋਂ ਜੋ ਕਿ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਹੋ ਰਹੇ ਹਨ, ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਹੋਰ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 273ਬੀ ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਫਲਤਾ ਲਈ ਵਿਅਕਤੀ ਜਾਂ ਕਰਦਾਤਾ 'ਤੇ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜੇ ਉਹ ਸਾਬਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਵਿਫਲਤਾ ਲਈ ਉਚਿਤ ਕਾਰਨ ਸੀ। ਇਸ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਸੀਆਈਟੀ ਬਨਾਮ ਬੈਂਕ ਆਫ ਨੋਵਾ ਸਕੋਟੀਆ (2016) 10 ਐਸਸੀਸੀ 81 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ।

5.9 ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲਾਂ ਨੰਬਰ 1258-60 ਦੇ 2019 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਆਈਟੀਏਟੀ ਨੇ ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਪਾਇਆ ਕਿ ਟੀਡੀਐਸ ਨੂੰ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਲਈ ਕਰਦਾਤਾ ਲਈ ਉਚਿਤ ਕਾਰਨ ਸੀ। ਇਹ ਦਾਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਆਈਟੀਏਟੀ ਨੇ ਪਾਇਆ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਧਾਰਾ 273ਬੀ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਇਸ ਨਾਲ ਦਖਲ ਦੇਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਕਹਿ ਸਕਦਾ।

5.10 ਉਪਰੋਕਤ ਦਲੀਲਾਂ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ਕਿ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਲਈ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

6. ਇਹ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਸ੍ਰੀ ਬਲਬੀਰ ਸਿੰਘ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏਐਸਜੀ ਵੱਲੋਂ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਵਿਰੋਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਮਦਦ ਮਿਸ ਮੋਨਿਕਾ ਬੈਂਜਮਿਨ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਜੋ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋ ਰਹੇ ਹਨ।

6.1 ਸ਼੍ਰੀ ਬਲਬੀਰ ਸਿੰਘ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏਐਸਜੀ ਜੋ ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋ ਰਹੇ ਹਨ, ਨੇ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C ਨੂੰ ਸਾਲ 1987 ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਮਕਸਦ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ ਲਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣਾ ਹੈ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਪੁਰਾਣੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਚੈਪਟਰ XXI ਅਧੀਨ, ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ ਲਈ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਨਹੀਂ ਸੀ ਪਰ ਇਹ ਚੂਕ, ਫਿਰ ਵੀ, ਧਾਰਾ 276B ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ ਅਭਿਯੋਗ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਸੀ, ਜਿਸ ਨੇ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਜਾਂ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਨੂੰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾਂ ਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸਜ਼ਾ ਦਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 271C ਨੂੰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ ਲਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ, ਜਿਥੇ ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਟੈਕਸ (ਟੀਡੀਐਸ) ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਪਰ ਇਸ ਨੂੰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾਂ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਟੀਡੀਐਸ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਅਜਿਹਾ ਕਰਦਾਤਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨਾ ਦੇਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ।

6.2 ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਹੋਰ ਵਿਚਾਰ ਧਾਰਾ 271C ਦੀ ਸ਼ਾਮਲਤਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਮਕਸਦ ਨੂੰ ਨਿਰਾਸ਼ ਕਰੇਗਾ। ਫਿਰ, ਸ਼੍ਰੀ ਬਲਬੀਰ ਸਿੰਘ, ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਏਐਸਜੀ ਨੇ ਸਾਨੂੰ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਸਰਕੁਲਰ ਨੰਬਰ 551 ਦੀ ਮਿਤੀ 23.01.1998 ਨੂੰ ਸਮਝਾਇਆ, ਜੋ ਧਾਰਾ 271C ਦੇ ਸੋਧ ਅਤੇ ਸ਼ਾਮਲਤਾ ਨੂੰ ਸਮਝਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C ਦੀ ਸ਼ਾਮਲਤਾ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਮਕਸਦ ਇਹ ਲਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਭਿਯੋਗ ਦੇ ਉੱਪਰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਵੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਦੇਣਾ ਪਵੇਗਾ ਜਿਸ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾਂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 271C ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

6.3 ਉਪਰੋਕਤ ਦਲੀਲਾਂ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ।

7. ਸੰਬੰਧਿਤ ਪਾਰਟੀਆਂ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਕੀਲਾਂ ਨੂੰ ਲੰਬੇ ਸਮੇਂ ਤੱਕ ਸੁਣਿਆ ਗਿਆ।

ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ [ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਨਾਇਬ ਨਿਆਂਕਾ]

7.1 ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਵਿਚਾਰਣ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਛੋਟਾ ਜਿਹਾ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਟੀਡੀਐਸ ਕਟੌਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੀ ਅਜਿਹਾ ਕਰਦਾਤਾ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨਾ ਭਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ?

7.2 ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਵਿਚਾਰਣ ਲਈ ਇਕ ਹੋਰ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਇਹ ਵੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਸ਼ਬਦਾਂ “ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ” ਦਾ ਕੀ ਅਰਥ ਅਤੇ ਦਾਇਰਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੀ ਅਜਿਹਾ ਕਰਦਾਤਾ ਜਿਸਨੇ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਦੇਰੀ ਕੀਤੀ, ਉਸਨੂੰ ਅਜਿਹਾ ਵਿਅਕਤੀ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ “ਟੀਡੀਐਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ” ਹੈ?

7.3 ਵਿਰੋਧੀ ਦਲੀਲਾਂ ਨੂੰ ਸਮਝਣ ਅਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਪ੍ਰਸ਼ਨਾਂ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਲਈ, ਵਿਧਾਨਕ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ।

7.4 ਸੰਬੰਧਿਤ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਹਨ: -

“ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 201(1A)

ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਵੀ ਅਜਿਹਾ ਵਿਅਕਤੀ, ਮੁੱਖ ਅਧਿਕਾਰੀ ਜਾਂ ਕੰਪਨੀ ਜਿਸ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਉਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਪੂਰਾ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਦਾ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਕੱਟਦਾ ਜਾਂ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਲੋੜੀਂਦੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ, ਤਾਂ ਉਹ ਜਾਂ ਉਹ ਸਾਦੀ ਵਿਆਜ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗਾ,—

(i) ਹਰ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਮਹੀਨੇ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਲਈ ਇੱਕ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਉਸ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਉੱਤੇ, ਜਿਸ ਦਿਨ ਤੋਂ ਅਜਿਹਾ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਯੋਗ ਸੀ ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ ਉਸ ਦਿਨ ਤੱਕ ਜਿਸ ਦਿਨ ਅਜਿਹਾ ਟੈਕਸ ਕੱਟਿਆ ਗਿਆ; ਅਤੇ

(ii) ਹਰ ਮਹੀਨੇ ਜਾਂ ਮਹੀਨੇ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਲਈ ਇੱਕ ਅਤੇ ਅੱਧ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਉਸ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਉੱਤੇ, ਜਿਸ ਦਿਨ ਤੋਂ ਅਜਿਹਾ ਟੈਕਸ ਕੱਟਿਆ ਗਿਆ ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ ਉਸ ਦਿਨ ਤੱਕ ਜਿਸ ਦਿਨ ਅਜਿਹਾ ਟੈਕਸ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ, ਅਤੇ ਅਜਿਹਾ ਵਿਆਜ ਧਾਰਾ 200 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਬਿਆਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ:]

ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 271C

271-ਸੀ. ਸ੍ਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ ਲਈ ਜੁਰਮਾਨਾ। (1) ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ ਅਸਫਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ—

(a) ਚੈਪਟਰ XVII-B ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਇਸ ਅਧੀਨ ਲੋੜੀਂਦੇ ਪੂਰੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ; ਜਾਂ

(b) ਇਸ ਅਧੀਨ ਲੋੜੀਂਦੇ ਪੂਰੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ,—

(i) ਧਾਰਾ 115-O ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2); ਜਾਂ

(ii) ਧਾਰਾ 194-B ਦੀ ਦੂਜੀ ਪ੍ਰੋਵਾਈਜ਼ੋ; ਤਾਂ, ਅਜਿਹਾ ਵਿਅਕਤੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਉਸ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਬਰਾਬਰ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਜੋ ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਨੇ ਕਟੌਤੀ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੀ।]

(2) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਧੀਨ ਲਗਾਏ ਜਾਣ ਯੋਗ ਕੋਈ ਵੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਸੰਯੁਕਤ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ।

ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 273B

273-B. ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜੁਰਮਾਨਾ ਨਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇ।—ਧਾਰਾ 271 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਖੰਡ (ਬੀ), ਧਾਰਾ 271-ਏ 4203[ਧਾਰਾ 271-ਏਏ], ਧਾਰਾ 271-ਬੀ 4204[ਧਾਰਾ 271-ਬੀਏ], 4205[ਧਾਰਾ 271-ਬੀਬੀ, 4206[ਧਾਰਾ 271-ਸੀ, ਧਾਰਾ 271-ਸੀਏ], ਧਾਰਾ 271-ਡੀ, ਧਾਰਾ 271-ਈ, 4207[ਧਾਰਾ 271-ਐਫ], 4208[ਧਾਰਾ 271-ਐਫਏ 4209, 4210 [ਧਾਰਾ 271-ਐਫਏਬੀ, ਧਾਰਾ 271-ਐਫਬੀ, ਧਾਰਾ 271-ਜੀ, ਧਾਰਾ 271-ਜੀਏ, 4211[ਧਾਰਾ 271-ਜੀਬੀ,]]] 4212[ਧਾਰਾ 271-ਐਚ,] 4213[ਧਾਰਾ 271-ਆਈ,] 4214[ਧਾਰਾ 271-ਜੇ,]] ਧਾਰਾ 272-ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਖੰਡ (ਸੀ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਡੀ), ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ 272-ਏਏ] ਜਾਂ 4215[ਧਾਰਾ 272-ਬੀ ਜਾਂ] 4216[ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1-ਏ) ਦੀ ਧਾਰਾ 272-ਬੀਬੀ] ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ 272-ਬੀਬੀਬੀ ਜਾਂ] ਖੰਡ (ਬੀ) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਬੀ) ਜਾਂ ਖੰਡ (ਸੀ) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੀ ਧਾਰਾ 273, ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਜਾਂ ਕਰਦਾਤਾ ਉੱਤੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਉਕਤ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਸਫਲਤਾ ਲਈ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜੇ ਉਹ ਸਾਬਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਅਸਫਲਤਾ ਲਈ ਉਚਿਤ ਕਾਰਨ ਸੀ।

ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 276B

276-ਬੀ. ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਨਾ ਕਰਨਾ ਅਧੀਨ ਅਧਿਆਇ XII-D ਜਾਂ XVII-B.—ਜੇ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ,—

(ਅ) ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਸ੍ਰੋਤ 'ਤੇ ਕੱਟੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ XVII-B ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ

(ਬੀ) ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਟੈਕਸ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਅਧੀਨ,—

(i) ਧਾਰਾ 115-ਓ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2); ਜਾਂ

(ii) ਧਾਰਾ 194-ਬੀ ਨੂੰ ਦੂਜੀ ਪ੍ਰੋਵਾਈਜ਼ੋ, ਉਹ ਤਿੰਨ ਮਹੀਨਿਆਂ ਤੋਂ ਘੱਟ ਨਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਸਖਤ ਕੈਦ ਨਾਲ ਦੰਡਨੀਯ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਸੱਤ ਸਾਲ ਤੱਕ ਵਧਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਨਾਲ।"

7.5 ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਵਿੱਚ ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲੇ ਕਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੱਟੇ ਗਏ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 271C(1)(ਅ) ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ। ਦੁਹਰਾਉਣ ਦੀ ਕੀਮਤ 'ਤੇ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਕਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੱਟੇ ਗਏ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਅਤੇ ਟੀਡੀਐਸ ਨੂੰ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ ਨਾ ਕੱਟਣ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ।

7.6 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਅਨੁਸਾਰ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪੂਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਭਾਗ ਨੂੰ ਕਾਟਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਧਿਆਇ XVIIIB ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹਾ ਵਿਅਕਤੀ ਉਸ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਜੁਰਮਾਨਾ ਭਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਉਸ ਨੇ ਕਾਟਣ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਜਿਹੜੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਪੂਰੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਭਾਗ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਨਾ ਕਰਨ ਦੀ ਗੱਲ ਹੈ, ਉਹ ਧਾਰਾ 271C(1)(b) ਨਾਲ ਸਬੰਧਿਤ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਇੱਥੇ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਦੋਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਵਿਅਕਤੀ/ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਅਧਿਆਇ XVIIIB ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਪੂਰੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਭਾਗ ਨੂੰ "ਕਾਟਣ" ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ ਹੋਵੇ। ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ ਬਹੁਤ ਸਪਸ਼ਟ ਹਨ ਅਤੇ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸਬੰਧਿਤ ਸ਼ਬਦ ਹਨ "ਕਾਟਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ।" ਇਹ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਬਾਰੇ ਨਹੀਂ ਬੋਲਦਾ। ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਸਥਾਪਿਤ ਸਥਿਤੀ ਅਨੁਸਾਰ, ਦੰਡਾਤਮਕ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਅਤੇ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਨਾ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ। ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਮੂਲ ਸਿਧਾਂਤ ਅਤੇ ਖਾਸ ਕਰਕੇ, ਦੰਡਾਤਮਕ ਧਾਰਾ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, ਦੰਡਾਤਮਕ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਜਿਵੇਂ ਹਨ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨਾ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ। ਦੰਡਾਤਮਕ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਜੋੜਨਾ ਜਾਂ ਕੁਝ ਵੀ ਕੱਢਣਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਦੇ ਸਾਫ ਪੜ੍ਹਨ ਉੱਤੇ, ਟੀਡੀਐਸ ਨੂੰ ਕਾਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਉਣ ਉੱਤੇ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਬਹੁਤ ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ। ਇਸ ਦੀ ਪਹੁੰਚ ਅਤੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਦੀ ਸੀਮਾ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਹੀ, ਸਪਸ਼ਟ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਪਛਾਣੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਅਧਿਆਇ XVIIIB ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉਦਾਹਰਣਾਂ/ਧਾਰਾਵਾਂ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਪੂਰੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਭਾਗ ਦਾ ਨਾ-ਕਟਾਉਣ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਉਣ ਲਈ ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ; ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਸੀਮਿਤ ਪਾਠ, ਜੋ ਧਾਰਾ 115O ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਨਾਲ ਸਬੰਧਿਤ ਹੈ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 194B ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰੋਵੀਜ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਹੀ ਇੱਕ ਉਦਾਹਰਣ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 271C(1)(b) ਦੇ ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਭੁਗਤਾਨ ਨਾ ਕਰਨ ਉੱਤੇ। ਅਦਾਲਤ ਲਈ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਹੋਰ ਪੜ੍ਹਨਾ, ਇਰਾਦੇ ਅਤੇ ਵਿਧਾਨਿਕ ਬੁੱਧੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ, ਨਹੀਂ ਹੈ।

7.7 ਇਸ ਪੜਾਅ ਤੇ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਵੀ ਸੰਸਦ ਨੇ ਭੁਗਤਾਨ ਨਾ ਕਰਨ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਟੀਡੀਐਸ ਦੇ ਰੀਮਿਟੈਂਸ/ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਨਤੀਜਿਆਂ ਨੂੰ ਚਾਹੁੰਦੀ ਸੀ, ਸੰਸਦ/ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਤੇ ਧਾਰਾ 276B ਦੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ।

7.8 ਧਾਰਾ 201(1A) ਦਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਪਰ ਉਹੀ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਾਂ ਕੁਝ ਦਿਨਾਂ ਬਾਅਦ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਵਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹਾ ਵਿਅਕਤੀ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਬਿਆਜ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਨਾਂ-ਭੁਗਤਾਨ/ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਭੁਗਤਾਨ/ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

7.9 ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 276B ਟੀਡੀਐਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਉਸਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਨਾ ਕਰਨ 'ਤੇ ਅਭਿਯੋਗ ਦੀ ਗੱਲ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 271C ਨੂੰ 1997 ਵਿੱਚ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਨੇ ਧਾਰਾਵਾਂ 271C(1)(a) ਅਤੇ 271C(1)(b) ਨੂੰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਟੈਕਸ ਦਾ ਸਾਰਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹਿੱਸਾ ਨਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਧਾਰਾ 271C(1)(b) ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ 271C(1)(a) ਅਤੇ 271C(1)(b) ਵਿਚਕਾਰ ਵਰਤੀ ਗਈ ਸ਼ਬਦ ਹੈ "ਜਾਂ"। ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 276B ਕੇਂਦਰੀ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ "ਭੁਗਤਾਨ" ਕਰਨ ਦੇ ਅਸਫਲਤਾ 'ਤੇ ਅਭਿਯੋਗ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਸ਼ਬਦ "ਭੁਗਤਾਨ" ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਵਿੱਚ ਗੁੰਮ ਹੈ।

8.0 ਹੁਣ ਜਿਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੇ ਸਰਕੁਲਰ ਨੰਬਰ 551 ਦੀ ਮਿਤੀ 23.01.1998 'ਤੇ ਸਿੱਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਸ ਬਾਰੇ ਵਿੱਚ ਸੀਖਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸਰਕੁਲਰ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਕਰਦਾਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਸਰਕੁਲਰ ਨੰਬਰ 551 ਉਹ ਹਾਲਾਤਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 271C ਨੂੰ ਸਟੈਚਿਊਟ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਨਾ ਕਰਨ 'ਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ। ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਕੁਲਰ ਦਾ ਪੈਰਾ 16.5 ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

"16.5: ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਨਾ ਕਰਨ 'ਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਧਾਰਾ 271C ਦੀ ਸ਼ਾਮਲੀਕਰਨ-ਪੁਰਾਣੀ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ XXI ਵਿੱਚ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਨਾ ਕਰਨ 'ਤੇ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਚੂਕ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਧਾਰਾ 276B ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ ਅਭਿਯੋਗ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਸੀ, ਜਿਸ ਨੇ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਨਾ ਕਰਨ ਜਾਂ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਉਹੀ ਭੁਗਤਾਨ ਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸਜ਼ਾ ਦਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਕੀਤਾ। ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਿ ਚੂਕ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ, ਅਰਥਾਤ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਨਾ ਕਰਨ ਨੂੰ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਬਣਾਇਆ ਜਾਵੇ, ਜਦਕਿ ਚੂਕ ਦਾ ਦੂਜਾ ਭਾਗ, ਅਰਥਾਤ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਕੱਟਿਆ ਗਿਆ ਟੈਕਸ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਨਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਜੋ ਇੱਕ ਵੱਧ ਗੰਭੀਰ ਅਪਰਾਧ ਹੈ, ਅਭਿਯੋਗ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਸੋਧ ਐਕਟ, 1987 ਨੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਧਾਰਾ 271C ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ 'ਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ XVII B ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਅਧੀਨ ਲੋੜੀਂਦਾ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਨਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਜੁਰਮਾਨਾ ਉਸ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਬਰਾਬਰ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਕੱਟਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ।

ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਦੇ ਸਰਕੁਲਰ ਦੀ ਉਚਿਤ ਪੜਚੋਲ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਇਹ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ 'ਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਬਾਰੇ ਗੱਲ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਵੀ ਧਿਆਨ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਟੈਕਸ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਦੇਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਵਿਆਜ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸ਼ਰਾਰਤ ਦੀ ਗੰਭੀਰਤਾ ਕਾਰਨ, ਇਹ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 276B ਅਧੀਨ ਅਭਿਯੋਜਨ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਨੂੰ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਸਰੋਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਚੂਕ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਆਮਦਨ ਦੇ ਨੁਕਸਾਨ ਨੂੰ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਉਪਾਯ ਉਪਾਯ ਮੁਹੱਈਆ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ ਜਿਸ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਨਾ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਪਾਰਟੀ ਦੇ ਖੰਭਿਆਂ 'ਤੇ ਸਿਫਟ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ। ਟੈਕਸ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਜੇਕਰ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਦੇਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਧੀਨ ਦੇਣਯੋਗ ਵਿਆਜ ਨਾਲ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣਾ ਪਵੇਗਾ, ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਜੇਕਰ ਉਚਿਤ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਅਭਿਯੋਜਨ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ, ਤਾਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 276B ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਦੋਸ਼ੀ ਹੋਣ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਹੋਵੇਗੀ।

ਸੀਬੀਡੀਟੀ ਨੇ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਵੀ ਧਿਆਨ ਰੱਖਿਆ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਨਾ-ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ/ਭੁਗਤਾਨ/ਜਮ੍ਹਾਂ ਲਈ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ।

8.1 ਭਾਵੇਂਕਿ, ਧਾਰਾ 271C(1)(a) ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਸ਼ਬਦ “ਕਟੌਤੀ ਨਾ ਕਰਨਾ” ਨੂੰ “ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾਂ/ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲਤਾ” ਵਿੱਚ ਪੜ੍ਹਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ।

8.2 ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 271C ਦੀ ਸੱਚੀ ਵਿਆਖਿਆ 'ਤੇ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਟੀਡੀਐਸ ਨੂੰ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਦੀ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਥੇ ਉਪਰ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਨਾ-ਭੁਗਤਾਨ/ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਧਾਰਾ 201(1A) ਅਤੇ ਧਾਰਾ 276B ਅਧੀਨ ਹੋਣਗੇ, 1961 ਦੇ ਐਕਟ ਅਧੀਨ।

9. ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਰਦਾਤਾਓਂ ਨੇ ਟੀਡੀਐਸ ਨੂੰ ਭਾਵੇਂ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਹੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਟੀਡੀਐਸ ਦੀ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ ਨਾ-ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਉਹ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਵੀ ਜੁਰਮਾਨਾ ਦੇਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 273B ਦੀ ਲਾਗੂਤਾ 'ਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਸਵਾਲ ਵਿਚਾਰਣ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦਾ ਨਹੀਂ ਹੈ।

10. ਉਪਰੋਕਤ ਅਤੇ ਉਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਸਾਰੇ ਅਪੀਲਾਂ ਸਫਲ ਹਨ। ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਚੁਣੌਤੀਯੋਗ ਫੈਸਲਾ(ਆਂ) ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼(ਆਂ) ਨੂੰ ਇੱਥੇ ਰੱਦ ਕਰਕੇ ਖਾਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਕਰਦਾਰਕਾਰ(ਆਂ) ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਰੇਵੇਨਿਊ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਅਤੇ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ/ਕਰਦਾਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਟੀਡੀਐਸ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸਨੂੰ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨ ਉੱਤੇ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 271C ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ।

ਦਿਵਿਆ ਪਾਂਡੇ
(ਸਹਾਇਤਾ ਕੀਤੀ : ਅਭਿਸ਼ੇਕ ਪ੍ਰਤਾਪ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਰੂਪਾਂਸ਼ੀ ਵਿਰਾਂਗ, ਐਲ.ਸੀ.ਆਰ.ਏ.)

ਅਪੀਲਾਂ ਮਨਜ਼ੂਰ।

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