ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਸੈਂਟਰਲ-3

v.

ਅਭਿਸਾਰ ਬਿਲਡਵੈਲ ਪੀ. ਲਿਮਟਿਡ

(2021 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 6580)

ਅਪ੍ਰੈਲ 24, 2023

[ਐਮ. ਆਰ. ਸ਼ਾਹ ਅਤੇ ਸੁਧਾਂਸ਼ੂ ਧੂਲੀਆ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 – ਸ. 153ਏ, 132, 132ਏ – ਧਾਰਾ 153ਏ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ - ਕੀ ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ/ ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਏਓ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਹੈ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਧਾਰਾ 132 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਅਧੀਨ ਮੰਗ ਜਾਂ ਨਹੀਂ - ਹੋਲਡ: ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਖੋਜ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਏਓ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਮੰਨਦਾ ਹੈ - ਸਾਰੇ ਬਕਾਇਆ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਮੁਲਤਵੀ ਕਰ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣਗੇ - ਜੇ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਮਿਲੀ/ਸਾਹਮਣੇ ਆਉਂਦੀ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਵਿਘਨ/ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੀ,

ਏ.ਓ. ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਅਤੇ ਉਪਲਬਧ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸੰਭਾਲੇਗਾ

ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਘੋਸ਼ਿਤ ਆਮਦਨ ਸਮੇਤ - ਕੇਸ ਨੰਬਰ ਤੁਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਪਤਾ ਲੱਗਦਾ ਹੈ, ਏਓ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ ਮੁਕੰਮਲ ਕੀਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ- ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਏ.ਓ. ਦੁਆਰਾ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ - ਦਿੱਲੀ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।

ਕਾਬੁਲ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਚਾਵਲਾ ਅਤੇ ਸੌਮਿਆ ਐਫ ਕੰਸਟ੍ਰਕਸ਼ਨ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਸਹਿਮਤ ਹਨ।

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 – ਧਾਰਾ 153ਏ - ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ - ਵਿਚਾਰ ਵਟਾਂਦਰੇ ਕੀਤੇ ਗਏ.

ਅਪੀਲਾਂ ਅਤੇ ਸਮੀਖਿਆ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦਿਆਂ, ਅਦਾਲਤ ਜੀ

ਹੋਲਡ: 1.1 ਧਾਰਾ 153ਏ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਾਨੂੰਨ, ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਸੰਬੰਧਿਤ ਵਿਵਸਥਾ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 158ਬੀਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੀ। ਧਾਰਾ 158ਬੀਏ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਪੁਰਾਣੀ ਯੋਜਨਾ ਵਿੱਚ ਦੋ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ 'ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ' ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਪਹਿਲਾ ਇਹ ਕਿ ਦੋ ਕਾਰਨ ਸਨ

- ਪਿਛਲੀ ਹਕੂਮਤ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਅਰਥਾਤ, () 'ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਧਾਰਾ 158ਬੀਏ ਅਧੀਨ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ () ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ। ਦੂਜਾ, ਇਹ ਕਿ 'ਅਣਜਾਣ' ਆਮਦਨ 'ਤੇ 60% ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ
- ਧਾਰਾ 113 ਜਦੋਂ ਕਿ 'ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ' ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਆਮਦਨ ਸੀ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ ਅਤੇ ਆਮ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 153 ਏ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦੀ ਗਈ। ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਇਸ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨਾ ਸੀ
- ਦੋ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਅਤੇ 'ਅਣਐਲਾਨੀ' ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਵੀ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਆਮ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਓ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 153 ਏ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹੋਵੇਗਾ। ਧਾਰਾ 153 ਅਧੀਨ ਖੋਜ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਇਜ਼ ਤਲਾਸ਼ੀ ਕਰਨ ਦੁਆਰਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ
- ਐਕਟ, 1961 ਖੋਜ ਦਾ ਉਦੇਸ਼, ਜੋ ਇੱਕ ਸ਼ਰਤ ਹੈ/ ਧਾਰਾ 153ਏ/153ਸੀ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦਾ ਕਾਰਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੀ ਅਸਧਾਰਨ ਸ਼ਕਤੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਕੇ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣਾ ਹੈ, ਯਾਨੀ ਉਹ ਆਮਦਨ ਜਿਸ ਦਾ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਆਮ ਕੋਰਸ ਵਿੱਚ ਪਤਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ,
- ਧਾਰਾ 153 ਏ / 153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਖੋਜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਨੀਂਹ ਨੂੰ ਖੋਜ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਪਤਾ ਲਗਾਈ ਗਈ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਣ ਵਾਲੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਮੌਜੂਦਗੀ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 9.1] [932--; 933--]

1.2 ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 132 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਏਓ ਨੂੰ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਮਿਲਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ-ਮੁਲਾਂਕਣ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਖੋਜ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲੰਬਿਤ ਹਨ

ਧਾਰਾ 132 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬੇਨਤੀ ਕਰਨਾ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ। ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਧੀਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਕਿਸੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

ਅਪੀਲ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਕਾਰਵਾਈ, ਫਿਰ, ਇਸ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ

ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 153 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੋਈ ਵੀ ਚੀਜ਼,

ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਜੋ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਧੀਨ ਖਤਮ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਮੁੜ ਸੁਰਜੀਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ,
ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਇਹ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਲੰਬਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ / ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਹੋਣਗੀਆਂ
ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸੰਭਾਲਣਗੇ ਜਾਂ
ਪੂਰੇ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ/ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਮਿਆਦ ਲਈ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ। ਇਰਾਦਾ ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਖੋਲ੍ਹਣ ਦਾ ਨਹੀਂ ਜਾਪਦਾ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ

ਸੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਖੋਜ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਪਿਛਲੇ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ।
ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਸਹੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਮਿਲਦੀ ਹੈ,
ਨਿਰਵਿਘਨ/ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਏਓ ਕੋਲ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਹੋਵੇਗਾ
ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਘੋਸ਼ਿਤ ਆਮਦਨ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੇਸ
ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ
ਮੁਲਾਂਕਣ, ਮਾਲ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਇਕੋ ਇਕ ਉਪਾਅ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 147/48 ਅਧੀਨ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ, ਜੋ ਧਾਰਾ 147/148 ਵਿਚ ਦੱਸੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪੂਰਤੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇ, ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿਚ, ਮਾਲੀਆ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ
ਕੋਈ ਉਪਾਅ ਨਹੀਂ ਬਚਿਆ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 153ਏ ਅਧੀਨ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਨਿਰਵਿਘਨ/ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੀ
ਅਤੇ ਜੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 147/148 ਤਹਿਤ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਮਾਲ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਨੂੰ ਬਚਾਉਣਾ ਪਏਗਾ, ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਮਾਲੀਆ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਉਪਾਅ ਦੇ ਰਹਿ ਜਾਵੇਗਾ। [ਪੈਰਾ 11] [935--; 936-
]

1.3 ਜੇ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਭਾਵੇਂ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ, ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਨਿਰਵਿਘਨ/ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਏ.ਓ. ਆਮਦਨ/ਕੁੱਲ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ
ਦੂਜੀ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਆਮਦਨ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ,

- ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਦੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਹੋਣਗੇ, ਜੋ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ। ਦੁਹਰਾਉਣ ਦੀ ਕੀਮਤ 'ਤੇ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ 132 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਖੋਜ ਅਤੇ ਮੰਗ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਧਾਰਾ ੧੫੩ ਏ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਲਿਆਉਣਾ ਹੈ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਜੋ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲਦੀ ਹੈ
- ਜਾਂ ਖੋਜ ਜਾਂ ਬੇਨਤੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ। ਇਸ ਲਈ, ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਏ.ਓ. ਪੂਰੇ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸੰਭਾਲੇਗਾ, ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਪੂਰਾ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਹੋਣ ਦੀ ਸੂਰਤ ਵਿੱਚ ਵੀ
- ਮੁਲਾਂਕਣ[ਸੋਧੋ] ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਿਰਫ ਲੰਬਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਏ.ਓ. ਅਜਿਹੇ ਘਟੇ ਹੋਏ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸੰਭਾਲੇਗਾ। ਇਹ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਕਿ ਸਾਰੇ ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਣਗੇ। ਜੇ ਉਸ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਮਾਲੀਆ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
- ਅਤੇ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਬੇਲੋੜੀ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਲਿਖਣਾ, ਜੋ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 12] [936--]

1.4 ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਕਾਬੁਲ ਚਾਵਲਾ ਅਤੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਲਏ ਗਏ ਨਜ਼ਰੀਏ ਨਾਲ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਹਿਮਤ ਹੈ।

- ਸੌਮਿਆ ਕੰਸਟ੍ਰਕਸ਼ਨ ਮਾਮਲੇ 'ਚ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਲਿਆ ਫੈਸਲਾ ਇਹ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਧਾਰਾ 132 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਏਓ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਲੈਂਦਾ ਹੈ
- 153. ਸਾਰੇ ਬਕਾਇਆ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣਗੇ। ਜੇ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਮਿਲੀ/ਸਾਹਮਣੇ ਆਉਂਦੀ ਹੈ, ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਨਿਰਵਿਘਨ/ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਏ.ਓ. ਇਸ ਦੌਰਾਨ ਸਾਹਮਣੇ ਆਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸੰਭਾਲੇਗਾ। ਖੋਜ ਅਤੇ ਏਓ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਸਮੇਤ
- ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਐਲਾਨੀ ਗਈ ਆਮਦਨ। ਜੇ ਕੋਈ ਦੋਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਏਓ ਪੂਰੇ ਕੀਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ। ਮਤਲਬ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਨਹੀਂ
- ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਏ.ਓ. ਦੁਆਰਾ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ

ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ
ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਏਓ ਦੁਆਰਾ ਦੁਬਾਰਾ ਖੋਲ੍ਹਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ
ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 147/148 ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ,
ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 147/148 ਅਧੀਨ ਦਰਸਬੱਧ/ਦੱਸੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪੂਰਤੀ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਉਹ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਬਚਾਈਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। [ਪਾਰਸ 8]
ਅਤੇ 14][932-; 936--; 937--]

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸੈਂਟਰਲ-3 ਬਨਾਮ ਕਾਬੁਲ ਚਾਵਲਾ (2015) 61 xmnn.m 412 (ਦਿੱਲੀ) ਮਿਤੀ 28.08.2015; ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ-4
5. ਸੌਮਿਆ ਕੰਸਟ੍ਰਕਸ਼ਨ (2016) 387 ਆਈਟੀਆਰ 529 (ਗੁਜਰਾਤ) - ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ.

ਆਲ ਕਾਰਗੋ ਗਲੋਬਲ ਲੌਜਿਸਟਿਕਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦੇ ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (2012) 18 ਆਈਟੀਆਰ (ਟ੍ਰਿਬ.) 106 (ਆਈਟੀਏਟੀ / ਐਮਯੂਐਮ) ਮਿਤੀ 06.07.2012; ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ- , ਪੁਣੇ ਬਨਾਮ ਸਿੰਘਗੜ ਟੈਕਨੀਕਲ ਐਜੂਕੇਸ਼ਨ ਸੁਸਾਇਟੀ (2017) 397 ਆਈਟੀਆਰ 344 (ਐਸਸੀ) : (2018) 11 ਐਸਸੀਸੀ 490: [2017] 8 S 463; ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਅਹਿਮਦਾਬਾਦ ਬਨਾਮ ਦੀਪਕ ਜਸ਼ਵੰਤਲਾਲ ਪੰਚਾਲ 2017 (2) ਟੀਐਮਆਈ 862 (ਗੁਜਰਾਤ); ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ- 2, ਠਾਣੇ v. ਕਾਂਟੀਨੈਂਟਲ ਵੇਅਰਹਾਊਸਿੰਗ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ (ਨਹਾਵਾ ਸ਼ੇਵਾ) ਲਿਮਟਿਡ (2015) 374 ਆਈਟੀਆਰ 645 (ਬੰਬਈ); ਪੀ.ਆਰ. ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ (ਸੈਂਟਰਲ), ਬੰਗਲੌਰ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ. v. M/s. ਦਿੱਲੀ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਏਅਰਪੋਰਟ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ. (2022) 443 ਆਈਟੀਆਰ 382 (ਕਰਨਾਟਕ); ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਕੇਂਦਰੀ)- ਬਨਾਮ ਕਾਬੁਲ ਚਾਵਲਾ (2016) 380 ਆਈਟੀਆਰ 573 (ਦਿੱਲੀ); ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਸੈਂਟਰਲ -2, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਬਨਾਮ ਮੈਟ ਗੁਟਗੁਟੀਆ (2017) 395 ਆਈਟੀਆਰ 526 (ਦਿੱਲੀ); ਚਿੰਟੇਲਜ਼ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦੇ ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ - ਸਰਕਲ -8, ਦਿੱਲੀ (2017) 397 ਆਈਟੀਆਰ 416 (ਦਿੱਲੀ); ਸ਼੍ਰੀ. ਐਸ.ਐਮ. ਕਮਲ ਪਾਸ਼ਾ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਸੈਂਟਰਲ ਸਰਕਲ ਦੇ ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ – 6 (3) (2) ਬੰਗਲੌਰ (2022 (8) ਟੀਐਮਆਈ 966 (ਕਰਨਾਟਕ); ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ -2 ਬਨਾਮ ਜੈ ਇਨਫਰਾਸਟ੍ਰਕਚਰ ਐਂਡ ਪ੍ਰਾਪਰਟੀਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ 2016 (10) ਟੀਐਮਆਈ 1022 (ਗੁਜਰਾਤ); ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਜਾਮੀ ਨਿਰਮਲਾ ਬਨਾਮ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ (2021) 437 ਆਈਟੀਆਰ 573 (ਉੜੀਸਾ); ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸਮ੍ਰਿਤੀਚਾ ਨਾਇਕ v. ਭਾਰਤ ਸੰਘ (2021) 439 ਆਈਟੀਆਰ 193 (ਉੜੀਸਾ);

- ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕੋਲਕਾਤਾ ਬਨਾਮ ਵੀਰਪ੍ਰਭੂ ਮਾਰਕੀਟਿੰਗ ਲਿਮਟਿਡ (2016) 388 ਆਈਟੀਆਰ 574 (ਕਲਕੱਤਾ); ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ-2, ਕੋਲਕਾਤਾ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਸਲਾਸਰ ਸਟਾਕ ਬ੍ਰੋਕਿੰਗ ਲਿਮਟਿਡ 2016 (8) ਟੀਐਮਆਈ 1131 (ਕਲਕੱਤਾ); ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ-ਸੈਂਟਰਲ,
- ਜੈਪੁਰ ਬਨਾਮ ਸਮਟ ਦਕਸ਼ਾ ਜੈਨ, ਸਿਰੋਹੀ 2019 (8) ਟੀਐਮਆਈ 474 (ਰਾਜਸਥਾਨ); ਡਾ. ਏ.ਵੀ. ਸ਼੍ਰੀਕੁਮਾਰ ਬਨਾਮ ਡਾ. ਕਮਿਸ਼ਨਰ
- ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਕੋਚੀ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਾਲੀਕਟ (2018) 404 ਆਈਟੀਆਰ 642 (ਕੇਰਲ); ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਮਹਿੰਦੀਪੁਰ ਬਾਲਾਜੀ 2022 ਐਸਸੀਸੀ ਆਨਲਾਈਨ ਸਾਰੇ 444: (2022) 447 ਆਈਟੀਆਰ 517 - ਰੈਫਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ
- ਨੂੰ।

<u>ਕੇਸ ਲਾਅ ਰੈਫਰੈਂਸ</u>

[2017] 8 S 463 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪੈਰਾ 4.2

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 6580 2021 ਵਿੱਚ।

2018 ਦੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 240 ਵਿੱਚ ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 05.08.2019 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਨਾਲ

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4264 2018, 2020 ਦਾ 2648, 2021 ਦਾ 6585, 3044, 2023 ਦੇ 3045, 2021 ਦੇ 6593, 2023 ਦੇ 3043, 2022 ਦੇ 9097, 2023 ਦੇ 741, 2021 ਦਾ 6582, 2020 ਦਾ 721, 2021 ਦਾ 6611, 2023 ਦਾ ਆਰਪੀ (ਸਿਵਲ) ਨੰਬਰ 223 ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 4484 2018, 9100, 9106, 9111 2022, 565-566, 567- 2023 ਦੇ 568, 824, 541, 540, 2015 ਦੇ 14702, 2017 ਦੇ 17533, 6596, 7028, 2021 ਦੇ 7029, 6610, 7030, 6608, 6594, 2019 ਦੇ 7338, 2021 ਦੇ 6609, 6605,
- 2020 ਦੇ 1505, 734, 7016, 7017, 7015, 6584, 6589, 7026 2021, 9098- 2022 ਦਾ 9099, 2018 ਦਾ 3053, 7014, 6583, 7027, 2021 ਦਾ 6899, 15617, 2017 ਦਾ 10267, 7738-7739, 7736-7737, 2021 ਦਾ 7732-7735, 10266, 10268 2017 ਅਤੇ 2021 ਦੇ 7740-7743.

ਐਨ. ਵੈਂਕਟਰਮਨ, ਏ.ਐਸ.ਜੀ., ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਕਾਵਿਨ ਗੁਲਾਟੀ, ਪ੍ਰਤਿਸ਼ ਜੀ. ਕਪੂਰ, ਅਰਵਿੰਦ ਪੀ ਦਾਤਾਰ, ਸਲਿਲ ਅਗਰਵਾਲ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਐਸ ਏ ਹਸੀਬ, ਜ਼ੋਹੇਬ ਹੁਸੈਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਗਾਰਗੀ ਖੰਨਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਨਿਰੰਜਨ ਸਿੰਘ, ਪ੍ਰਹਿਲਾਦ ਸਿੰਘ, ਰਾਜਨ ਕੁਮਾਰ ਚੌਰਸੀਆ, ਪ੍ਰਸ਼ਾਂਤ ਸਿੰਘ ਦੂਜਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਲਕਾ ਅਗਰਵਾਲ, ਰਘਵੇਂਦਰ ਸ਼ੁਕਲਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ਰੁਤੀ ਸ਼ਿਵਕੁਮਾਰ, ਵੀ ਚੰਦਰਸ਼ੇਖਰ ਬਾਲਾਜੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅੰਮ੍ਰਿਤਾ ਚੰਦਰ ਮੌਲੀ, ਰਾਹੁਲ ਵਿਜੇ ਕੁਮਾਰ, ਰਾਜ ਬਹਾਦਰ ਯਾਦਵ, ਅਮਰੀਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਪਵਨਸ਼੍ਰੀ ਅਗਰਵਾਲ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੌਮਿਆ ਧਨਕਾਨੀ,

ਸ਼ੁਭਾਂਗੀ ਨੇਗੀ, ਪ੍ਰਵੀਨ ਸਵਰੂਪ, ਸਲਿਲ ਕਪੂਰ, ਸੁਮਿਤ ਲਾਲਚੰਦਾਨੀ,
ਅਨੰਨਿਆ ਕਪੂਰ, ਸਨਤ ਕਪੂਰ, ਰਾਹੁਲ ਤੋਮਰ, ਚੰਦਰ ਪ੍ਰਤਾਪ ਸਿੰਘ, ਅਜੇ ਕੁਮਾਰ ਗਿਰੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ੀਨਾ ਟਾਕੁਈ,
ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਕਾਂਕਸ਼ਾ ਸੈਣੀ, ਧਵਾਨੀ ਚੋਪੜਾ, ਸ਼ਿਵ ਵਿਨਾਇਕ ਗੁਪਤਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਬੀਨਾ ਗੁਪਤਾ, ਵੇਦ ਜੈਨ, ਨਿਸ਼ਾਯਾ
ਕੰਤੂਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਰਿਚਾ ਮਿਸ਼ਰਾ, ਸੁਬੋਧ ਐਸ ਪਾਟਿਲ, ਸਮੀਰ ਰੋਹਤਗੀ, ਕਾਰਤਿਕੇਯ ਸਿੰਘ,
ਸੌਰਭ ਟੰਡਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਰਣਜੀਤਾ ਰੋਹਤਗੀ, ਮੈਸਰਜ਼ ਖੇਤਾਨ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਅਤੁਲ ਸ਼ੰਕਰ ਮਾਥੁਰ,
ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਪ੍ਰਿਆ ਸਿੰਘ, ਸ਼ੁਭੰਕਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਪੂਰਵਾ ਝਾ, ਪ੍ਰਤਾਪ ਬੀ
ਵੈਂਨੂਗੋਪਾਲ, ਐਮਐਸ ਸੁਰੇਖਾ ਰਮਨ, ਸੰਦੀਪ ਬਾਗਮਾਰ, ਅਖਿਲ ਅਬਰਾਹਿਮ ਰਾਏ,
ਨਿਸ਼ੀਥ ਪਟੇਲ, ਅਭਿਸ਼ੇਕ ਆਨੰਦ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਉਨੀਮਾਇਆ ਐਸ, ਮੈਸਰਜ਼ ਕੇਜੇ ਜੌਹਨ ਐਂਡ
ਕੰਪਨੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਕਵਿਤਾ ਝਾ, ਰੋਹਿਤ ਜੈਨ, ਅਨਿਕੇਤ ਡੀ ਅਗਰਵਾਲ, ਵੈਭਵ ਕੁਲਕਰਨੀ, ਰੂਪੇਸ਼
ਕੁਮਾਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਪੰਖੁਰੀ ਸ਼੍ਰੀਵਾਸਤਵ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਨੀਲਮ ਸ਼ਰਮਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਨੀਲਮ ਸ਼ਰਮਾ,
ਭਾਰਗਵ ਵੀ ਦੇਸਾਈ, ਰਾਹੁਲ ਗੁਪਤਾ, ਸਿਧਾਰਥ ਚੌਧਰੀ, ਮਾਹਿਰ

ਅਗਰਵਾਲ, ਦੀਪਾਂਸ਼ੂ, ਪ੍ਰਵੀਨ ਸਵਰੂਪ, ਸਿਧਾਰਥ ਰੰਕਾ, ਏ. ਕਾਰਤਿਕ, ਅਰਸ਼ ਖਾਨ, ਵਿਕਾਸ ਮਹਿਤਾ, ਤਰੁਣ
ਗੁਪਤਾ, ਪ੍ਰਕੁਲ ਖੁਰਾਣਾ, ਰਜਤ ਸ਼ਰਮਾ, ਅਭਿਸ਼ੇਕ ਸ਼ਰਮਾ, ਅਤੁਲ ਕੁਮਾਰ, ਯਤਿੰਦਰ ਚੌਧਰੀ, ਦਵਿੰਦਰ ਸਿੰਘ
ਖੁਰਾਣਾ, ਮਨੋਜ ਰਾਜਪੂਤ, ਵਿਕਰਾਂਤ, ਡਾ. ਰਾਕੇਸ਼ ਗੁਪਤਾ, ਅੰਭੋਜ ਕੁਮਾਰ
ਸਿਨਹਾ, ਸੋਮਿਲ ਅਗ੍ਰਵਾਲ, ਅੰਸ਼ੁਲ ਮਿੱਤਲ, ਸੁਭਾਸ਼ ਚੰਦਰ ਅਚਾਰੀਆ, ਆਕਾਸ਼ ਅਗਰਵਾਲ,
ਹਰਸ਼ ਰਾਜ ਸਿੰਘ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਿਸ ਨੇ ਦਿੱਤਾ ਸੀ?

ਐਮ.ਆਰ. ਸ਼ਾਹ, ਜੇ.

1. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਇਸ ਸਮੂਹ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਅਤੇ ਤੱਥਾਂ ਦਾ ਆਮ ਸਵਾਲ ਉੱਠਦਾ ਹੈ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਇਸ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ.

2021 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 6580 ਅਤੇ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, 2017 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 15617 ਅਤੇ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਬੰਧਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ।
ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਪੂਰੇ ਕੀਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ
ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੇ ਕਬਜ਼ੇ ਵਿੱਚ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ।

1.1 ਸਹੂਲਤ ਲਈ, 2021 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 6580
ਮਾਲ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਮੁੱਖ ਮਾਮਲੇ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਅਤੇ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇ।

2. ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਮੌਜੂਦਾ ਬੈਚ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਮੁੱਖ ਮੁੱਦਾ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਐਕਟ, 1961' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਦਾਇਰਾ ਹੈ। ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ,
ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ " ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਸਮਰੱਥ ਹੈ

ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਸਾਰੀ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਖੋਜ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਸਮੱਗਰੀ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਅਤੇ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ। ਕੁਝ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਨੇ ਇਸ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤੀ ਜਤਾਈ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਬੰਧਤ ਟੈਕਸਦਾਤਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੇ ਕੁਝ ਫੈਸਲਿਆਂ ਅਨੁਸਾਰ, ਜੇ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਦੀ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈ ਲੰਬਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ

ਖੋਜ ਵਿੱਚੋਂ, ਏਓ ਸਿਰਫ ਮਿਲੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਰੋਕਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਰੋਤ ਤੋਂ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

3. ਭਾਰਤ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਧੀਕ ਸਾਲਿਸਿਟਰ ਜਨਰਲ ਸ਼੍ਰੀ ਐਨ ਵੈਂਕਟਰਮਨ ਮਾਲ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਅਰਵਿੰਦ ਪੀ ਦਾਤਾਰ, ਕਾਵਿਨ ਗੁਲਾਟੀ, ਪ੍ਰਤਿਸ਼ ਕਪੂਰ, ਵਿਦਵਾਨ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਵੇਦ
ਜੈਨ, ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ, ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਹਨ।

3.1 ਸ਼੍ਰੀ ਐਨ ਵੈਂਕਟਰਮਨ, ਵਿਦਵਾਨ ਏਐਸਜੀ ਨੇ ਮਾਲ ੀਆ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ਾਂ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ:

i) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ, 1961 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨ ਹੈ ਸੈਕਸ਼ਨ 4. ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਆਮਦਨ ਕਰ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਹੈ. ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 2 (45) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਧਾਰਾ 5 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਅਤੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਕਿਸੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ'

- ਉਹ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਵਸਨੀਕ ਹੈ, ਉਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਰੋਤ ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਆਮਦਨ ਕਰ ਇੱਕ ਵਸਨੀਕ-ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਰੋਤ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਸਾਰੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਜੇ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਅੰਕੜਾ 'ਅੰਸ਼ਕ ਆਮਦਨ' ਹੋਵੇਗਾ ਨਾ ਕਿ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ'। ਇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹੈ
- ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਕਿ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਵਸਥਾ ਦੀ ਕੋਈ ਵਿਆਖਿਆ ਜੋ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਣ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕਰਦੀ ਹੈ।

ਕਰਾਧਾਨ ਦਾ ਦਾਇਰਾ ਕਰਾਧਾਨ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਉਲਟ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਆਮਦਨ ਕਰ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਹੈ, ਨਿਰਧਾਰਕ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' (ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 139 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ) ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਏ.ਓ. ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ

- ਸਿਰਫ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ'।

ii) ਅੱਗੇ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸ਼ਾਮਲ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ/ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ ਦੇ ਤਰੀਕੇ ਅਤੇ ਢੰਗ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 139 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ

ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਲਈ. ਰਿਟਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਧਾਰਾ 143 (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (2) ਅਤੇ (3) ਵਿੱਚ ਏਓ ਦੁਆਰਾ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਗੱਲ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ। ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 147 ਏਓ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ
ਜ਼ਾਂ ਕੇਸ ਦਾ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਵੀ ਟੈਕਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਲਿਆਓ। ਇੱਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਐਕਟ, 1961 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਨ ਨੂੰ ਸੁਵਿਧਾਜਨਕ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ
'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਅਤੇ ਉਸ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਵਸੂਲੀ।

iii) ਇਹ ਅੱਗੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਏਓ, 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਤੀਜੀਆਂ ਧਿਰਾਂ ਤੋਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਇਕੱਤਰ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ. ਸੰਵਿਧਾਨ ਵਿੱਚ ਬਹੁਤ ਸਾਰੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਹਨ
ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਿਤ ਜਾਣਕਾਰੀ ਇਕੱਤਰ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਓ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਸਿੱਧੇ ਅਤੇ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਚੋਰੀ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਅਤੇ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਸਹੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋ ਸਕੇ। ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਅਜਿਹੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਜੋ 'ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ' ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132,
1961 ਟੈਕਸ ਚੋਰੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਜਾਣਕਾਰੀ ਇਕੱਤਰ ਕਰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਹੈ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ। ਇਹ ਸੁਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਹੋਰ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਹਨ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਸਹੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 142, 131, 133, 133 ਏ ਅਤੇ 285ਬੀਏ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਇਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਜਾਣਕਾਰੀ ਮਿਲਦੀ ਰਹਿੰਦੀ ਹੈ
ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ:

(i) ਵਿੱਤੀ ਖੁਫੀਆ ਤੋਂ ਸ਼ੱਕੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ
ਯੂਨਿਟ ()

(ii) ਹੋਰ ਟੈਕਸ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਜੀਐਸਟੀ, ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਏਜੰਸੀਆਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਈਡੀ, ਆਦਿ ਤੋਂ ਜਾਣਕਾਰੀ।

(iii) ਆਟੋਮੈਟਿਕ ਤਹਿਤ ਵਿਦੇਸ਼ੀ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰਾਂ ਤੋਂ ਜਾਣਕਾਰੀ ਟੈਕਸ ਸੰਧੀਆਂ ਅਤੇ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕਨਵੈਨਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਅਦਾਨ-ਪ੍ਰਦਾਨ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਬੇਨਤੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ।

(iv) ਤੀਜੀ ਧਿਰ ਦੇ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਅਤੇ ਸਬੂਤ ਇਕੱਠੇ ਕਰਨਾ।

(v) ਇਹ ਜਨਤਕ ਡੋਮੇਨ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਜਾਣਕਾਰੀ ਵੀ ਇਕੱਤਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਖਬਰਾਂ ਤੋਂ ਵੀ ਅਜਿਹਾ ਹੀ ਮਿਲਦਾ ਹੈ, ਟੈਕਸ ਚੋਰੀ ਦੀਆਂ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਆਦਿ।

ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਸਮੇਤ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਨੂੰ ਆਖਰਕਾਰ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ।

- v) ਸ਼੍ਰੀ ਐਨ ਵੈਂਕਟਰਮਨ, ਵਿਦਵਾਨ ਏਐਸਜੀ ਸਾਨੂੰ ਇੱਕ ਖੋਜ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਵਿੱਚ ਲੈ ਗਏ ਹਨ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ 30/06/1995 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਉਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਨਿਯਮਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ
  ਆਮਦਨ, ਅਰਥਾਤ, ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 143 (3) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 147।
- ਇਸ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੇ ਦੋਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ
  ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਰੋਤ ਤੋਂ ਏਓ ਦੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੀ ਸਮੱਗਰੀ।

  ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1995 ਨੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ।
- ਧਾਰਾ ੧੫੯ ਬੀ ਤੋਂ ੧੫੯ ਬੀਜੀ ਤੱਕ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦਾ ਇੱਕ ਸਮੂਹ ਸੀ
  ਅਧਿਆਇ XV- ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ - ਖੋਜ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ। ਅਧਿਆਇ XV- ਦੀਆਂ ਮੁੱਖ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ:

  (i) 30 ਤਾਰੀਖ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਜਾਂ 132ਏ ਤਹਿਤ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਤਲਾਸ਼ੀ
- ਜੂਨ, 1995, ਏ.ਓ. ਅਣਐਲਾਨੇ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧੇਗਾ
  ਅਧਿਆਇ XV- ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਆਮਦਨ।

  (ii) ਇਸ ਨੇ ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕੁੱਲ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 113 ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ 'ਤੇ ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਦੀ ਆਮਦਨ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਲਾਜ਼ਮੀ ਕੀਤਾ।
- ਚਾਹੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਜਾਂ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਪਰਵਾਹ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੱਥ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਲਈ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲੰਬਿਤ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।

  (iii) ਧਾਰਾ 158 ਬੀ (ਏ) "ਬਲਾਕ ਪੀਰੀਅਡ" ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ-
- "ਬਲਾਕ ਪੀਰੀਅਡ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ
  ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 132 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲਈ ਗਈ ਸੀ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਦੀ ਮਿਆਦ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਜਾਂ
- ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਮੰਗ ਦੀ ਮਿਤੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਕਤ
  ਖੋਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ:

  ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ 1 ਜੂਨ, 2001 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੋਣਗੀਆਂ ਜਿਵੇਂ "ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਲਈ।
- ਸ਼ਬਦ "ਦਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ" ਦੀ ਥਾਂ ਲੈ ਲਈ ਗਈ ਸੀ;

(iv) ਧਾਰਾ 158 ਬੀ (ਬੀ) "ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ" ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ:

"ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ" ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਪੈਸਾ, ਸਰਾਫਾ, ਗਹਿਣੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਜਾਂ ਖਾਤੇ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਐਂਟਰੀ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਕੋਈ ਆਮਦਨ, ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹਾ ਪੈਸਾ, ਸਰਾਫਾ, ਗਹਿਣੇ, ਕੀਮਤੀ ਵਸਤੂ, ਚੀਜ਼, ਖਾਤੇ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ ਜਾਂ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਜਾਂ ਲੈਣ-ਦੇਣ
ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਜਾਇਦਾਦ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਖਰਚੇ, ਕਟੌਤੀ ਜਾਂ ਭੱਤੇ ਦੀ ਨੁਮਾਇੰਦਗੀ ਕਰਦਾ ਹੈ
ਇਹ ਐਕਟ ਜੋ ਝੂਠਾ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।

(v) ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, 30-06-1995 ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ
ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ:

- ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ
- ਬਲਾਕ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਜੋ 6 ਸਾਲ ਹੈ ਜੇ ਖੋਜ 01.06.2001 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੈ ਅਤੇ 01.06.2001 ਤੋਂ ਬਾਅਦ 10 ਸਾਲ ਹੈ।
- ਧਾਰਾ 113 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ 'ਤੇ।
- ਧਾਰਾ 158 ਬੀ (ਏ) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਲਾਜ਼ਮੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਤਹਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੁਲਾਂਕਣ ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਰੇਕ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਵੇਗਾ।
- ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਨਾਲ ਸਬੰਧਿਤ ਕੁੱਲ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਦੀ ਆਮਦਨ ਵਜੋਂ ਕਿਸੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ।
- ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਬਲਾਕ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦਾ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਮਿਆਦ।

(vi) ਧਾਰਾ 158ਬੀਬੀ ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਵਿਧੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

(i) ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਿਸ ਚੀਜ਼ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਉਹ ਸਿਰਫ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਹੈ
ਬਲਾਕ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦਾ।

(ii) ਇਹ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਅਧਿਆਇ ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਲਈ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਲਈ ਸੁਤੰਤਰ ਅਤੇ ਵੱਖਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਨ ਵਾਲੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ.

() ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਧਾਰਾ 143/147 ਅਧੀਨ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਨ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਲਈ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੋਵੇਂ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਗਠਨ ਕਰਨਗੇ।

(iv) ਹਾਲਾਂਕਿ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਸੁਤੰਤਰ ਹਨ ਅਤੇ ਵੱਖਰਾ। ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਧਾਰਾ 143/147 ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗਾ। ਜਦਕਿ ਬਲਾਕ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵੱਖਰਾ ਹੋਵੇਗਾ
ਧਾਰਾ 158ਬੀਸੀ (ਸੀ) ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ।

(v) ਇਸ ਲਈ ਤਿੰਨ ਗੱਲਾਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹਨ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦੀ ਭਾਵਨਾ ਐਕਟ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਹੈ। ਨਿਯਮਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਧਾਰਾ 143/147 ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਸਟ੍ਰੀਮ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਇੱਕ ਹੋਰ ਧਾਰਾ ਵਜੋਂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

(vi) ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਅਤੇ ਇਸ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਦੋ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਧਾਰਾ 158ਬੀਬੀ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖਿਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਬਲਾਕ ਪੀਰੀਅਡ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 158ਬੀਏ ਤਹਿਤ ਕਿਹੜੀਆਂ ਛੋਟਾਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਣਗੀਆਂ ਜੋ ਇਹ ਹਨ:

- ਧਾਰਾ 143 (ਮੁਲਾਂਕਣ), ਧਾਰਾ 144 (ਸਰਬੋਤਮ ਨਿਰਣਾ ਮੁਲਾਂਕਣ) ਅਤੇ ਧਾਰਾ 147 (ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ) ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ।
- ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 139 ਤਹਿਤ ਰਿਟਰਨ ਦਾਖਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਾਂ ਨੋਟਿਸ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ ਧਾਰਾ 142 (1) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 148 ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਪਰ ਆਮਦਨ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਮੰਗਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ
ਅਜਿਹੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਵਿੱਚ ਖੁਲਾਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।
- ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 158 ਬੀ (ਬੀ) (ਧਾਰਾ ਸੀ ਤੋਂ ਐਫ) ਹੋਰ ਸੰਭਾਵਿਤ ਪਰਿਵਰਤਨਾਂ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਣ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧਦੀ ਹੈ। ਹੇਠਲੀ ਲਾਈਨ ਇਹ ਹੈ, ਜੇ
ਆਮਦਨ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਖੁਲਾਸੇ ਦੀ ਮਿਆਦ ਅਜੇ ਖਤਮ ਨਹੀਂ ਹੋਈ ਹੈ, ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਸੈਟਲਮੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਧਾਰਾ 158 ਸੀ ਦੀ ਧਾਰਾ ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਹੈ।
- ਧਾਰਾ 158ਬੀਬੀ (3) ਨੇ ਕਰਦਾਤਾ 'ਤੇ ਜੀ 'ਤੇ ਬੋਝ ਪਾਇਆ ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰੋ ਕਿ ਕਿਸੇ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਸੀ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂ ਮੰਗ ਪੱਤਰ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੈ
ਸ਼ਾਇਦ।
- ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ, ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਲਈ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਬਾਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਤੋਂ ਇੱਕ ਸੁਤੰਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹੈ

ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰਿਆਂ ਨੂੰ ਮਿਲਾ ਕੇ ਕੁੱਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਆਰਾਮ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ
ਇੱਕ ਆਮਦਨ।

(vii) ਧਾਰਾ 158ਬੀਸੀ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 158ਬੀਬੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਨਿਰਣਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 142, ਉਪ-ਧਾਰਾ 2 ਅਤੇ 3 ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ
ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 143, ਧਾਰਾ 144 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 145 ਅਤੇ ਏਓ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 158ਬੀਸੀ (ਸੀ) ਤਹਿਤ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧੇਗਾ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਬਲਾਕ ਪੀਰੀਅਡ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 158ਬੀਸੀ (ਸੀ) ਅਤੇ ਗਣਨਾ ਦਾ ਤਰੀਕਾ
ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 158ਬੀਬੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

(viii) ਧਾਰਾ ੧੫੮ ਬੀਡੀ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ ੧੫੮ਬੀਈ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਲਈ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ ੧੫੮ ਬੀਐਫ ਵਿਆਜ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਨਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੀ ਹੈ
ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ, ਅਤੇ ਧਾਰਾ 158ਬੀਜੀ ਸਮਰੱਥ ਦੀ ਪਛਾਣ ਕਰਦਾ ਹੈ
ਅਧਿਕਾਰੀ ਜੋ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ।

(v) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਆਇ XV- ਅਧੀਨ ਸਕੀਮ, ਜਿਸ ਦਾ ਉੱਪਰ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਲਗਭਗ ਅੱਠ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਸੀ ਪਰ ਲੋੜੀਂਦੇ ਨਤੀਜੇ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੀ। ਇਸ ਲਈ, ਉਹੀ ਹੋਇਆ
ਇਸ ਦੀ ਥਾਂ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 ਨੇ ਲੈ ਲਈ। ਇਹ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ
ਕਿ 2003 ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀਆਂ ਮੁੱਖ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਨ:

(i) ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਹਰੀ ਝੰਡੀ ਦੇ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦੇ ਹੋਏ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਇਕੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਸੀ
ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਇਹ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਰੋਤ ਤੋਂ ਮਿਲਿਆ ਹੈ.

(ii) 'ਬਲਾਕ ਪੀਰੀਅਡ' ਦੇ ਸੰਕਲਪ ਨੂੰ ਹਰੀ ਝੰਡੀ ਦੇ ਦਿੱਤੀ ਗਈ। ਅਸਥਾਈ ਇਕਾਈ ਵਜੋਂ 'ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ' ਦੀ ਧਾਰਨਾ ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(iii) ਮੁਲਾਂਕਣ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਸੀ, ਨਾ ਕਿ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਨਿਯਮਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ ਧਾਰਾ 143 (3)/147।

(iv) ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਉਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਲਾਜ਼ਮੀ ਅਤੇ ਆਟੋਮੈਟਿਕ ਹੋਣਾ ਸੀ ਜਿੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲਈ ਗਈ ਸੀ।

(v) ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਲਈ ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਸਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਖੋਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

(vi) ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ (ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ 6 ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ) ਵਾਸਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ

ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗੀ ਅਤੇ ਸਿਰਫ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਕੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੀਆਂ ਮੁੱਖ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਹਨ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ:

(i) ਧਾਰਾ 153ਏ ਧਾਰਾ 139, 147, 149, 151 ਅਤੇ 153 ਦੀ ਗੈਰ-ਅੜਿੱਕੇ ਵਾਲੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਧਾਰਾ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦਾ ਕਾਰਨ ਉਹ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 132 ਜਾਂ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ, ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। 31 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਤਹਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਜਾਇਦਾਦ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈਸੇਂਟ ਮਈ, 2023।

(ii) ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਲਈ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦੀ ਲੋੜ ਧਾਰਾ 132 ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਹੋਵੇਗੀ।

(iii) ਏ.ਓ. ਨੂੰ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣਾ ਸਾਲ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ.

(iv) ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ ਜੋ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲਾਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਖੋਜ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

- (v) ਏ.ਓ. ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੇਗਾ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੇਗਾ ਜੋ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਇੱਕ ਬਲਾਕ ਵਜੋਂ, ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ/ਸਾਲਾਂ ਲਈ।

(vi) ਧਾਰਾ 153ਏ (2) ਕਹਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ

- ਕੋਈ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਕਾਰਵਾਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ

ਜੋ ਕਿ ਧਾਰਾ 132 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹੀ ਮੰਗ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਨੂੰ ਸਬ ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਧੀਨ ਖਤਮ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ, ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ।

(vii) ਧਾਰਾ 153ਏ (2) ਕਹਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਅਪੀਲ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) ਤਹਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਪ-ਧਾਰਾ 1 ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਤਹਿਤ ਘਟਾਏ ਗਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ◌ਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਦੁਬਾਰਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

(viii) ਇਹ ਪੁਨਰ-ਸੁਰਜੀਤੀ ਹੇਠ ◌ਾਂ ਕੁਝ ਵੀ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਹੈ ਧਾਰਾ 153ਏ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 153 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ 1। ਧਾਰਾ 153ਏ (2) ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਇਸ ਪੁਨਰ-ਸੁਰਜੀਤੀ ਨੂੰ ਜਨਮ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਅਜਿਹੀ ਪੁਨਰ-ਸੁਰਜੀਤੀ ਦੁਬਾਰਾ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ।

(vi) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਭਾਵਨਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ। ਪਿਛਲੀ ਸਰਕਾਰ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਸੁਤੰਤਰ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦੀ ਸੀ ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦੀ ਸੀ ਅਧਿਆਇ XV- ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਲਈ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ। ਜਦੋਂ ਕਿ ਨਵੀਂ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਧਾਰਾ 132 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਕਿਤਾਬਾਂ ਜਾਂ ਮੰਗ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਨੂੰ ਇਕ ਏਕੀਕ੍ਰਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿਚ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਧਾਰਾ 143, 144 ਅਤੇ 147, ਅਰਥਾਤ, ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਸਭ ਤੋਂ ਵਧੀਆ ਨਿਰਣਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਵੀਂ ਯੋਜਨਾ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਕੋਈ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਆਮ ਮੁਲਾਂਕਣ / ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਦਖਲ ਅੰਦਾਜ਼ੀ ਅਤੇ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਸੁਤੰਤਰ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਨਵੀਂ ਯੋਜਨਾ 01.06.2003 ਤੋਂ ਲਿਆਂਦੇ ਗਏ ਇਸ ਢਾਂਚੇ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 153ਏ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਕ੍ਰਮ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕਰਦੀ ਹੈ:

- ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਲਈ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਵੇਗੀ ਧਾਰਾ 132 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਨਹੀਂ।
- ਇਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਹਰ ਹੋਰ ਪ੍ਰਬੰਧ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗੀ।

ਸੀ. ਇਹ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ, "ਧਾਰਾ 139, 147, 148, 149, 151 ਅਤੇ 153 ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ। ਧਾਰਾ 153ਏ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੰਦੀ ਹੈ।

ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਓਵਰਰਾਇਡ ਕਿਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੁਆਰਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਵੀ ਸਪਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਿਆਂਦਾ ਗਿਆ ਹੈ:

I. 153ਏ (1) (ਬੀ) ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਖੋਜ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ

- ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ/ਸਾਲਾਂ ਲਈ।

II. ਸੰਸਦ ਨੇ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ "ਗੱਧਾ" ਜਾਂ "ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ" ਸ਼ਬਦ ਚੁਣੇ ਹਨ।

III. ਇਹ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਜਿਸ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ। ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ

- "ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ" ਜਿਸ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਪੁਰਾਣੀ ਯੋਜਨਾ ਦੀ ਧਾਰਾ 158 ਬੀ (ਬੀ) ਨੂੰ ਨਵੀਂ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਹਵਾਲਾ ਜਾਂ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਮਿਲਿਆ ਹੈ।

IV. ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਅਧੀਨ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਹਰ ਸਾਲ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸੁਤੰਤਰ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਇੱਕ ਬਲਾਕ ਵਜੋਂ ਜੋ

- ਦੁਬਾਰਾ ਪੁਰਾਣੀ ਸਕੀਮ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ 158ਬੀ (ਏ), ਜੋ ਨਵੀਂ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਸ ਦੀ ਗੈਰਹਾਜ਼ਰੀ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ।

V. ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 153 ਏ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਦੋਵਾਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ-

- ਜਵਾਬ: ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਅਨੁਸਾਰ ਪੂਰੇ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ ਨਾ ਕਿ ਬਲਾਕ ਮਿਆਦ ਲਈ ਅਤੇ

ਬੀ. ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਲਈ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ ਨਾ ਕਿ ਸਿਰਫ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਲਈ।

- (v) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਅਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) ਅਤੇ ਧਾਰਾ 153ਏ (2) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦਾ ਦਾਇਰਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਅਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਦੋ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਤੋਂ ਬਚਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 143, 144 ਅਤੇ 147 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਹੈ

ਧਾਰਾ 132 ਤਹਿਤ ਖੋਜ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਮੁੜ ਸਵਾਲ ਕਰਨਾ ਏ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 153 ਏ (1) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਹੈ। "ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ" ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨੂੰ ਉਸੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ "ਮੁਲਾਂਕਣ" ਜਾਂ "ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹੈ
ਧਾਰਾ 153ਏ (1) (ਬੀ) "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ" ਅਤੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਵੇ
ਸ਼ਬਦ "ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ" ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਵਾਕ ਵਜੋਂ ਦਿਖਾਈ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ (1)

(viii) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸ਼ਬਦ "ਮੁਲਾਂਕਣ" ਜਾਂ "ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ" ਦੂਜੇ ਪਰਵੀਜ਼ ਅਤੇ
ਸ਼ਬਦ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ" ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਦਿੰਦੇ ਹਨ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) (ਬੀ) ਨੂੰ ਸੰਸਦ ਨੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਅਤੇ ਵੱਖਰੇ ਇਰਾਦਿਆਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਣ ਲਈ ਧਿਆਨ ਨਾਲ ਵਰਤਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਦੇਣ ਵਾਲਾ ਸ਼ਬਦ "ਮੁਲਾਂਕਣ" ਜਾਂ "ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ" ਅਧੀਨ ਪੈਂਡਿੰਗ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਧਾਰਾ 143, 144 ਅਤੇ 147 ਜੋ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗੀ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਦੇਣ ਵਾਲੀ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ" ਲੰਬਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਨਹੀਂ ਹੈ,
ਪਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਛੇ ਲਈ ਧਾਰਾ ੧੫੩ ਏ ਤਹਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ
ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਾਲ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਦੁਬਾਰਾ ਸੰਸਦ ਨੇ 'ਕੁੱਲ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਬਹੁਤ ਸਾਵਧਾਨੀ ਵਰਤੀ ਹੈ
ਆਮਦਨ ' ਦੂਜੇ ਪਰਵੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਜਿਸ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) (ਬੀ) ਤਹਿਤ ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 153 ਏ (1) (ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਬਹੁਤ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਲਤੀ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਲੰਬਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਿਸੇ ਸਮੇਂ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਕਰਨਾ 133, ਕਿਉਂਕਿ ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ 153 ਏ (10 (ਬੀ) ਦੀ ਗੱਲ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਏਓ ਨੂੰ ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ।

(ix) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਸਾਰੇ ਲੰਬਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਣਗੇ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 153 (1) (ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਏਓ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਲਈ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਾਰੇ ਬਕਾਇਆ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਅਤੇ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਅਤੇ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹਾ ਆਦੇਸ਼ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ

153 (1) (ਬੀ) ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਲਈ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਲਈ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ 1 ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਰੁਕੀ ਹੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਨੂੰ ਮੁੜ ਸੁਰਜੀਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

(x) ਉਪਰੋਕਤ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ਾਂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਹੈ; ਇਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ; ਇਹ ਸਿਰਫ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ

ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਕਰਨ ਕਰਕੇ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ; ਧਾਰਾ 153ਏ (1) (ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ ਲਈ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦਾ ਤੱਥ ਜਾਂ ਲੋੜ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਕਰਨਾ ਹੈ

- ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਨਾ ਕਰਨਾ

ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਿ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਦਾਇਰਾ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਗਲਤ ਅਤੇ ਅਸਥਿਰ ਹੈ,

- ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਤੱਥ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਨੂੰ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਯਮਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 143 (3)/147 ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਲੈਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਖੋਜ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਏਓ ਦੇ ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਆਉਣ ਵਾਲੀ ਸਮੱਗਰੀ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ।

- (x) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ 153ਏ ਨੂੰ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੀ ਇਸ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕੇ।

ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ'? ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਕਿਵੇਂ ਲਿਆਂਦਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ? ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ

- ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਅਤੇ ਅਰਥ ਸਪਸ਼ਟ ਅਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ,

ਅਰਥਾਤ, ਜੇ ਕਿਸੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਲੰਬਿਤ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਲਈ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਤਲਾਸ਼ੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

- ਇਸ ਲਈ ਆਲ ਕਾਰਗੋ ਗਲੋਬਲ ਲੌਜਿਸਟਿਕਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਬੈਂਚ ਦਾ ਫੈਸਲਾ। ਡਿਪਟੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, (2012) 18 ਆਈਟੀਆਰ (ਟ੍ਰਿਬ.) 106 (ਆਈਟੀਏਟੀ/ਐਮਯੂਐਮ) ਮਿਤੀ 06.07.2012 ਅਤੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸੈਂਟਰਲ-3 ਬਨਾਮ ਕਾਬੁਲ ਚਾਵਲਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ, (2015) 61 xmnn.m 412

(ਦਿੱਲੀ) ਮਿਤੀ 28.08.2015 ਮੈਦਾਨੀ ਖੇਤਰ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਨਹੀਂ ਹੈ
ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਅਤੇ ਅਰਥ ਅਤੇ ਇਸ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ, ਹਾਰ ਜਾਂਦੀ ਹੈ
ਐਕਟ ਦੀ 'ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨ' ਦਾ ਮਕਸਦ ਹੀ ਹੈ।

4. ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਹਨ:

i) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁੱਖ ਮੁੱਦਾ ਜੋ ਵਰਤਮਾਨ ਵਿੱਚ ਉੱਠਦਾ ਹੈ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਸਮੂਹ, ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੁਕੰਮਲ ਕੀਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਕੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਜਾਂਚ ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹੈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਭਾਵ, ਕੀ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਧਾਰਾ 132 ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਐਕਟ, 1961 ਦਾ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।

ii) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਮਾਲ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਕੇਸ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਧਾਰਾ ੧੩੨ ਦੇ ਤਹਿਤ 'ਤਲਾਸ਼ੀ' ਤੋਂ ੧੫੩ ਏ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਅਪਰਾਧਿਕ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਸਮੱਗਰੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਲਈ, ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸਿਰਫ ਇਸ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ 'ਤਲਾਸ਼ੀ' ਦਾ ਅਧਾਰ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਦੋਂ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਧਾਰਾ 143 (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਵਿਰੋਧ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ ਮਾਲੀਆ[ਸੋਧੋ] ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਤਹਿਤ, 1961, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ, (1) ਧਾਰਾ 143 (3) ਅਧੀਨ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ; (2) ਧਾਰਾ 144 ਅਧੀਨ ਸਭ ਤੋਂ ਵਧੀਆ ਨਿਰਣਾ ਮੁਲਾਂਕਣ; (3) ਧਾਰਾ 147 ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ; ਅਤੇ (4) ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ।

iii) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਖੋਜ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਧਾਰਾ 143 (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਯਮਤ ਪੜਤਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 147 ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। ਇਹ

ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ ੧੫੩ ਏ ਵਿੱਚ "ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ" ਸਿਰਲੇਖ ਹੈ। ਧਾਰਾ ੧੫੩ ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਧਾਰਾ ੧੩੨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਧਾਰਾ ੧੩੨ ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਕਿ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸ਼ਬਦ "ਖੋਜ" ਅਤੇ "ਮੰਗ" ਅਸਲ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਦਿੰਦੇ ਹਨ

ਅਤੇ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਖੋਜ ਅਤੇ ਮੰਗ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਤ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ, ਅਰਥਾਤ, ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ 132ਏ। ਕਿ ਦੋਵੇਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ 132 ਅਤੇ 132ਏ ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਮੰਗ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰੋ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਕਰਨ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਨਹੀਂ ਰੱਖਦਾ ਅਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਸਿਰਫ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਉਹ ਭਾਗ 132 (1) (ਸੀ) ਮਾਲ ਨੂੰ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਜੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੋਲ ਇਹ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਕਰਨ ਦਾ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਕੋਲ ਕੋਈ ਪੈਸਾ, ਸਰਾਫਾ, ਗਹਿਣੇ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਆਦਿ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਦੋਵਾਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦਾ ਉਹ ਉਦੇਸ਼, ਅਰਥਾਤ,

ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ 132ਏ ਆਮਦਨ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਹੈ ਨਿਰਧਾਰਕ ਨੇ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਾਂ ਇਸ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ

ਕਿਉਂਕਿ ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ 132 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਖੋਜ ਅਤੇ ਮੰਗ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਉਸ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਣਾ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਇਸ ਦੌਰਾਨ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਖੋਜ ਜਾਂ ਬੇਨਤੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ।

iv) ਅੱਗੇ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਹੁਣ, ਜੇ ਧਾਰਾ 143 (3) ਤਹਿਤ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਲੰਬਿਤ ਹੈ ਜਾਂ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਚੱਲ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਕਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਏਓ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਹੋਵੇਗਾ

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਘਟੇ ਹੋਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਰੋਕਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਖੁਲਾਸਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ

ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਦੌਰਾਨ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਮਾਲੀਆ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੈ

ਇਸ ਤੱਥ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲੀ, ਇਸ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ "ਖੋਜ" ਅਤੇ "ਮੰਗ" ਨੂੰ ਅਸ਼ਲੀਲ ਬਣਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਇੰਨਾ ਹੀ ਨਹੀਂ, ਖੋਜ ਇਕ ਸਾਧਨ ਬਣ ਜਾਵੇਗੀ ਹੇਠ ਲਿਖਿਆਂ ਤਹਿਤ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਸੀਮਾ ਮਿਆਦ ਨੂੰ ਵਧਾਉਣਾ

ਧਾਰਾ 143 (3), ਜਿਸ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਸਥਿਰ ਸਥਿਤੀ ਹੈ ਕਿ ਜੋ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਉਹ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।

v) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ ੧੩੨ ਅਤੇ ੧੩੨ ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਦੱਸੇ ਗਏ ਸੀਮਤ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਉਸ ਆਮਦਨ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣਾ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਕ ਕੋਲ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਹੈ ਖੁਲਾਸਾ ਕਰਨ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਹੈ। ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਇਹ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਕਰਨ ਦੇ ਸਹੀ ਕਾਰਨ ਹਨ ਕਿ ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ 132 ਏ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਉਪਰੋਕਤ ਹਾਲਾਤ ਮੌਜੂਦ ਹਨ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ 'ਤੇ, ਜੇ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ ਹੈ, ਇਹ ਕੁਦਰਤੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਕਿ ਹਾਲਾਤ ਮੌਜੂਦ ਹਨ, ਉਲਟ ਹੈ. ਅਜਿਹੇ ਹਾਲਾਤ ਾ ਵਿੱਚ, ਵਿਵਾਦ ਮਾਲੀਆ ਦਾ ਇਹ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਕਿ ਏ.ਓ. ਕੋਲ ਅਜੇ ਵੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਵਾਧਾ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਭਾਵੇਂ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲੀ ਹੈ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਦੁਰਵਰਤੋਂ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਿਰਫ ਇਸ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ ਡੀ 132 ਏ ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਕਰਨ ਦੇ ਕਾਰਨਾਂ ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਖੋਜ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਗ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਜੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਖੋਜ ਦਾ ਅਧਾਰ ਬਣਾਉਣ 'ਤੇ ਵਿਸ਼ਵਾਸ ਕਰਨ ਦੇ ਕਾਰਨ ਖੜ੍ਹੇ ਹਨ ਵਿਗਾੜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਖੋਜ ਕਾਰਵਾਈ ਨੂੰ ਅੱਖ ਵਿੱਚ ਬੁਰਾ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਾਨੂੰਨ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਅਜਿਹੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਇਸ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸਿਰਫ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਸਾਹਮਣੇ ਆਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

vi) ਇਹ ਅੱਗੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ 153ਏ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ 132ਏ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਪ੍ਰਸੰਗ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ "ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ।

vii) ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 158ਬੀਏ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਪੁਰਾਣੀ ਯੋਜਨਾ "ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ" ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜੋ ਲਿਆਉਣ ਲਈ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਕੋਈ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ, ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਕਤ ਪੇਸ਼ਕਾਰੀ

ਇਹ 153ਏ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਦੀ ਪ੍ਰਸ਼ੰਸਾ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਇਸ ਤੱਥ ਦੀ ਕਦਰ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 2 ਦੇ ਤਹਿਤ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ "ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਲੋੜ ਨਾ ਹੋਵੇ" ਸ਼ਬਦ ਦੁਆਰਾ ਯੋਗ ਹੈ.

viii) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਬਲਾਕ ਦੀ ਪੁਰਾਣੀ ਸਕੀਮ ਧਾਰਾ ੧੫੮ਬੀਏ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਦੋ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ "ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ" ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਪਹਿਲਾ ਕਾਰਨ ਇਹ ਸੀ ਕਿ

ਪਿਛਲੀ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਅਧੀਨ ਦੋ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ () ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਧਾਰਾ 158ਬੀਏ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ () ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਐਕਟ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ

- ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਆਮਦਨ ੀ ਹੈ। ਦੂਜਾ ਕਾਰਨ ਸੀ

ਇਹ ਕਿ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 113 ਤਹਿਤ 60% ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਆਮ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੈ।

- 9) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 153ਏ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਦੋ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਵੀ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰ ਦੀ ਬਜਾਏ ਟੈਕਸ ਦੀ ਆਮ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਸੀ। ਇਹੀ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ
- ਧਾਰਾ ੧੫੩ ਏ ਦੇ ਸ਼ਾਸਨ ਅਧੀਨ ਹੋਰ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹੀ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ

ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਆਮਦਨ ਦੇ ਵੱਖਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਧਾਰਾ 153ਏ ਵਿੱਚ "ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਗੈਰ-ਹਾਜ਼ਰੀ ਵਿੱਚ ਖੋਜ ਕਰਨ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਹੈ

- ਇਸ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣਾ

ਤਲਾਸ਼ੀ ਲਈ, ਏ.ਓ. ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸੰਭਾਲੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਲ ਦੁਆਰਾ ਵਿਰੋਧ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ ੧੩੨ ਅਤੇ ੧੩੨ ਏ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ੧੫੩ ਏ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਅਜੇ ਵੀ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹ

- ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਨੀਅਤ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਤੋਂ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ।

ਐਕਟ।

x) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦਾ ਦੂਜਾ ਪਰਵੀਜ਼ਨ
ਧਾਰਾ 153ਏ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ ਨੂੰ ਲੰਬਿਤ ਹੈ
ਧਾਰਾ 132 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅੱਜ ਤੱਕ ਪੈਂਡਿੰਗ ਹੈ ਖੋਜ ਦੇ, ਉਹੀ 'ਅਬੈਟਸ' ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਫਿਰ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ ਧਾਰਾ 153ਏ ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਕੇ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਮਾਲ ਕੋਲ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਸ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਰਾਹੀਂ, ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਦੋ ਵੱਖਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨਾਲ ਦੂਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ.

xi) ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਇਸ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਅਤੇ ਮਾਲੀਆ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਣ ਲਈ, ਧਾਰਾ 153 ਏ (1) ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ, "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਧਾਰਾ 153 ਏ (1) ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇੱਥੇ, ਘਟਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ
ਮੁਲਾਂਕਣ, ਸ਼ਬਦ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਨਿਰਵਿਵਾਦ ਤੌਰ ਤੇ ਹੋਵੇਗਾ
ਇਸਦਾ ਅਰਥ ਧਾਰਾ 2 ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲੀਆ ਨੂੰ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਏਗੀ। ਸੀ
ਸ਼ਬਦ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਮਾਲੀਆ ਟੈਕਸ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਲਿਆਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ
ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਾ ਵਿੱਚ ਵੀ ਕਮੀ ਆਈ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਘਟਾਏ ਗਏ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਉਲਟ, ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਜਿੱਥੇ ਖੋਜ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪੈਂਡਿੰਗ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਇਹ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਨਾ ਉਚਿਤ ਹੈ ਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਦੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਨਹੀਂ ਹੋ ਰਹੇ ਸਨ। ਪਿਛਲੀ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹੋਇਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਲਿਆਂਦਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ
ਟੈਕਸ ਉਹ ਵੀ ਉਦੋਂ ਜਦੋਂ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਪਰਦਾਫਾਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

xii) ਇਹ ਅੱਗੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਪਤਾ ਨਹੀਂ ਲੱਗਿਆ,
ਪਿਛਲੀ ਸਰਕਾਰ ਵਿੱਚ ਵੀ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਨਿਮਰਤਾ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੰਸਦ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ੧੫੩ ਏ ਸ਼ਾਸਨ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਨਾਲ ਕਦੇ ਛੇੜਛਾੜ ਨਾ ਕਰਨਾ ਸੀ।
ਇਹ ਇਸ ਲਈ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਦੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਹੋ ਰਹੇ ਸਨ, ਤਾਂ ਇਸ ਦਾ ਕੋਈ ਸਵਾਲ ਹੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਸੀ।

ਦੋ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨਾ। ਅਜਿਹੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਨੁਸਾਰ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਨਾ ਸਿਰਫ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਦੇ ਉਲਟ ਹੋਵੇਗਾ (ਜੋ ਕਿ ਦੋ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨਾ ਹੈ)।

ਮੁਲਾਂਕਣ) ਪਰ ਸੁਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਨਮੁਰਜ਼ੀ ਵੀ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਾ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਲੱਭੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਪਹਿਲਾਂ ਪੂਰਾ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮਾਲੀਆ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ ਧਾਰਾ ੧੫੩ ਏ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਆੜ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਾਲ ਛੇੜਛਾੜ ਕਰਨ ਲਈ ਜਾਂਚ। ਇਸ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਅਤੇ ਨਿਯਮਤ ਲਈ ਸੀਮਾ ਦੀ ਮਿਆਦ ਨੂੰ ਬਾਈਪਾਸ ਕਰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਸਾਧਨ ਬਣ ਨਹੀਂ ਸਕਦਾ

- ਮੁਲਾਂਕਣ[ਸੋਧੋ]

xiii) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਾਂ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ, ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ, ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਧਾਰਾ 2 ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਨੁਸਾਰ ਨਹੀਂ, ਬਲਕਿ ਇਸ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ।

- ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ 132ਏ ਦਾ ਉਦੇਸ਼, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪ੍ਰਸੰਗ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ 132 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਖੋਜ ਅਤੇ ਮੰਗ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਟੈਕਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਣਾ ਹੈ

  ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਜੋ ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਸ਼ਬਦ "ਕੁੱਲ"

- ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਆਮਦਨ ਹੈ

  ਅਜਿਹੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਪੂਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਮਾਲ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨਾਲ ਛੇੜਛਾੜ ਕਰਨ ਦੀਆਂ ਨਿਰੰਤਰ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੇਣ ਲਈ ਨਹੀਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ।

- ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਵੇਗਾ:

ਜੇ ਪਹਿਲਾਂ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਨੂੰ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

- . ਜਿੱਥੇ ਪਹਿਲਾਂ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਖਤਮ ਹੋ ਗਈ ਹੈ, ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਅੰਤਿਮ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ (ਰੈਫਰੈਂਸ: ਚਿੰਟੇਲਜ਼ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਡੀਸੀਆਈਟੀ, [2017] 397 ਆਈਟੀਆਰ 416 (ਡੇਲ)]। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ,

ਅਜਿਹੀ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਕੁੱਲ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ ੧੫੩ ਏ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਆਮਦਨ।

xiv) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਪੂਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ "ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ" ਸ਼ਬਦ, ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ 132 ਏ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਧਾਰਾ 143 (3) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿੱਥੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਪਹਿਲਾਂ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਾਂ; ਰਿਟਰਨ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਜਿੱਥੇ ਪਹਿਲਾਂ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਪਰ ਧਾਰਾ 143 (2) ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਖਤਮ ਹੋ ਗਈ ਹੈ।

xv) ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਧਾਰਾ 153ਏ ਵਿੱਚ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਐਕਟ, 1961, ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਵੇਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਯੋਜਨਾ, ਇੱਕ ਸੰਕਲਪ ਸੀ ਖੋਜ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ। ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬਲਾਕ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ 60% ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸੇ ਲਈ, ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨਿਯਮਤ ਆਮਦਨ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਛਾਣ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਸੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦਾ ਹਰੇਕ ਸਾਲ। ਉਪਰੋਕਤ ਸੰਕਲਪ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਇਸ ਨਵੀਂ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ 'ਤੇ ਹਰੀ ਝੰਡੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਆਮਦਨ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਆਮ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ, ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ 153ਏ, ਇਹ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਆਮਦਨ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਵੀ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਜੋੜਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਜੋੜਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਸ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 153ਏ ਵਿੱਚ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦ, ਦਲੀਲ ਏ.ਓ. ਨੂੰ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਮਿਲਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਮਿਲਣ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਆਮਦਨ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸਦਾ ਅਰਥ ਇੱਥੇ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਅਤੇ ਖੋਜ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਆਮਦਨ ਹੋਵੇਗੀ।
'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ, ਏ.ਓ. ਨੂੰ ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਨਹੀਂ ਮਿਲ ਸਕਦਾ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲੀ

ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਦੌਰਾਨ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਜਦੋਂ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਜਾਣਕਾਰੀ ਇਕੱਤਰ ਕਰਨਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਖੋਜ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਾਲ ਛੇੜਛਾੜ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਲਈ ਜੇ ਕੋਈ ਦੋਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਸਮੱਗਰੀ ਮਿਲਦੀ ਹੈ, ਉਹ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਕਿਸੇ ਕੋਲ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਅੰਤ ਅੱਤੇ ਏ.ਓ. ਉਸ ਮੌਕੇ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਟੈਕਸ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਆਮਦਨ ਿਲਆਉਣ ਲਈ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੇ

ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਅਧਾਰ।

xvi) ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਨੁਸਾਰ ਜੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਧੀਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ

- ਕੋਈ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਸਥਾ, ਫਿਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ

ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਜੋ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਖਤਮ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ, ਨੂੰ ਮੁੜ ਸੁਰਜੀਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਿਰਫ ਉਨ੍ਹਾਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਨੂੰ ਮੁੜ ਸੁਰਜੀਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਹੋਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਮੁੜ ਸੁਰਜੀਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਭਾਵੇਂ

- ਕੋਈ ਵੀ ਆਮਦਨ ਹੈ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਬਚ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਸਿਰਫ ਏ.ਓ. ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੇਣਾ ਹੈ, ਜੋ ਉਸ ਕੋਲ ਪਹਿਲਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੀ, ਜੋ ਖੋਜ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਲੰਬਿਤ ਸਨ ਅਤੇ ਨਹੀਂ

ਹੋਰ ਮੁਲਾਂਕਣ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਲ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ ਕਿ

- ਏ.ਓ. ਕੋਲ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਵਾਧੇ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਹੈ ਜਿੱਥੇ

ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿ ਰੱਦ ਕੀਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਏਓ ਨੂੰ ਪਹਿਲਾਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਾਧੇ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ

- ਠੀਕ ਹੈ. ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰੱਦ ਕੀਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਘਟੇ ਹੋਏ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਕਰਨਾ, ਪਹੀਏ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਵਾਪਸ ਪਾ ਰਿਹਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕੋਈ ਖੋਜ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ.

4.1 ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਵੱਲੋਂ ਸਪੁਰਦਗੀਆਂ ਇੱਕ ਸਾਰਣੀਬੱਧ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ:

A

Particulars	Assessment u/s 143(3) pending and abated	Scope of assessment u/s 153A must be	assessment u/s 153A in
i. No Incriminating found in material search.	AO entitled to assess		

S. N.			Reassessment u/s 147 pending and abated	Unabated assessments
		stood abated. entire income, a pending regular assessment	restricted to grounds of reopening of assessment, which was pending on date of search and stood abated as a result of search. AO not entitled to go beyond scope of pending assessment.	No Originally concluded assessment which has incriminating material. finality cannot be disturbed more so when no material found in search.
ii	No incriminating material found in search. + Information/document from sources other than search available with AO	AO entitled to assess entire income, as pending regular assessment stood abated.	Scope of assessment u/s 153A must be restricted to: (a) grounds on which proceedings reopened; and (b) additional specific information coming to knowledge AO through modes other than search. AO not entitled to reopen entire assessment and undertake roving/fishing enquiries.	Assessment u/s 153A in absence of any incriminating material may be dropped. Post dropping of proceedings u/s 153A, Revenue may, basis other information, proceed u/s 147 and/or 263 subject to satisfaction of jurisdictional conditions under the said provisions.

H

i	Incriminating material found during search only on issue 'A'. No other information/material available or found from any external sources. Incriminating material found during search	AO entitled to assess entire income, as pending regular assessment stood abated. AO also entitled to assess entire income and not just issue A.	Scope of assessment u/s 153A must be restricted to: (a) grounds on which proceedings reopened; and (b) issue A detected during search. AO not entitled to reopen entire assessment and undertake roving/fishing enquiries.	Assessment u/s 153A to be restricted to Issue A relating to which incriminating material is found during search. Original concluded assessment which has attained finality cannot be disturbed, in context of issues in relation to which no documents are found in search.
ii	only on Issue 'A' + Other information/material available or found from any external sources (not in search) in respect of Issue 'B'.	AO entitled to assess entire income including Issue A and/or Issue B.	Scope of assessment u/s 153A must be restricted to: (a) grounds on which proceedings reopened; and (b) issue A detected during search; and (c) issue B for which information available. AO not entitled to reopen entire assessment and undertake roving/fishing enquiries.	Assessment u/s 153A could only be done in respect of issue A relating to which incriminating material is found during search. On conclusion of assessment u/s 153A, Revenue may, basis other information, proceed u/s 147 and/or 263.

ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲਾਂ ਨੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ

- (2018) 404 ਆਈਟੀਆਰ 642

ਅਸ.ਅ ਲ. ਨੰ.	ਕਸ ਦਾ ਨਾਮ	ਹਵਾਲਾ
1.	ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ -3, ਪੁਣੇ ਬਨਾਮ ਸਿੰਘਗੜ ਟੈਕਨੀਕਲ ਐਜੂਕੇਸ਼ਨ ਸੋਸਾਇਟੀ	(2017) 397 ਆਈਟੀਆਰ 344 (ਐਸਸੀ) : (2018) 11 ਐਸਸੀਸੀ 490
2.	ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ -4 ਬਨਾਮ ਸੌਮਿਆ ਉਸਾਰੀ	(2016) 387 ਆਈਟੀਆਰ 529 (ਗੁਜਰਾਤ)
3.	ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਅਹਿਮਦਾਬਾਦ ਬਨਾਮ ਦੀਪਕ ਯਸ਼ਵੰਤ ਲਾਲ ਪੰਚਾਲ	2017 (2) ਟੀਐਮਆਈ 862 (ਗੁਜਰਾਤ)
4.	ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ -2, ਠਾਣੇ ਬਨਾਮ ਕਾਂਟੀਨੈਂਟਲ ਵੇਅਰਹਾਊਸਿੰਗ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ (ਨਹਾਵਾ ਸ਼ੇਵਾ) ਲਿਮਟਿਡ	(2015) 374 ਆਈਟੀਆਰ 645 (ਬੰਬਈ)
5.	ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਕੇਂਦਰੀ), ਬੰਗਲੌਰ ਅਤੇ ਹੋਰ। ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਦਿੱਲੀ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਏਅਰਪੋਰਟ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.	(2022) 443 ਆਈਟੀਆਰ 382 (ਕਰਨਾਟਕ)
6.	ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਸੈਂਟਰਲ)-III ਬਨਾਮ ਕਾਬੁਲ ਚਾਵਲਾ	(2016) 380 ਆਈਟੀਆਰ 573 (ਦਿੱਲੀ)
7.	ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਸੈਂਟਰਲ -2, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਬਨਾਮ ਮੀਤਾ ਗੁਟਗੁਟੀਆ	(2017) 395 ਆਈਟੀਆਰ 526 (ਦਿੱਲੀ)
8.	ਚਿੰਟੇਲਜ਼ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦੇ ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ - ਸਰਕਲ -8, ਦਿੱਲੀ	(2017) 397 ਆਈਟੀਆਰ 416 (ਦਿੱਲੀ)
9.	ਸ਼੍ਰੀ. ਐਸ.ਐਮ. ਕਮਲ ਪਾਸ਼ਾ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦੇ ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਡਾ. ਸੈਂਟਰਲ ਸਰਕਲ - 6 (3) (2) ਬੰਗਲੌਰ	(2022 (8) ਟੀਐਮਆਈ 966 (ਕਰਨਾਟਕ)
10.	ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ -2 ਬਨਾਮ ਜੈ ਇਨਫਰਾਸਟ੍ਰਕਚਰ ਐਂਡ ਪ੍ਰਾਪਰਟੀਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ	2016 (10) ਟੀਐਮਆਈ 1022 (ਗੁਜਰਾਤ)
11.	ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਜਾਮੀ ਨਿਰਮਲਾ ਬਨਾਮ ਮੁੱਖ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ	(2021) 437 ਆਈਟੀਆਰ 573 (ਉੜੀਸਾ)
12.	ਸਮਤ. ਸਮ੍ਰਿਤੀ ਸੁਧਾ ਨਾਇਕ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ	(2021) 439 ਆਈਟੀਆਰ 193 (ਉੜੀਸਾ)
13.	ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕੋਲਕਾਤਾ ਬਨਾਮ ਵੀਰਪ੍ਰਭੂ ਮਾਰਕੀਟਿੰਗ ਲਿਮਟਿਡ	(2016) 388 ਆਈਟੀਆਰ 574 (ਕਲਕੱਤਾ)
14.	ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ -2, ਕੋਲਕਾਤਾ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਸਲਾਸਰ	2016 (8) ਟੀਐਮਆਈ 1131 (ਕਲਕੱਤਾ)

- 5. ਅਸੀਂ ਸਬੰਧਤ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਸਲਾਹਕਾਰਾਂ ਨੂੰ ਲੰਬੇ ਸਮੇਂ ਤੱਕ ਸੁਣਿਆ ਹੈ।

ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਮੌਜੂਦਾ ਸਮੂਹ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਜੋ ਸਵਾਲ ਉਠਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ/ ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ

- ਕਰਨ ਲਈ ਏਓ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਹੈ
- ਇਹ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਅਰਥਾਤ, ਕੀ ਧਾਰਾ 132 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਏਓ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।
- 6. ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਕਰਨ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਏਓ ਕੋਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਨ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲੀ ਹੈ, ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ
- ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣ।

7. ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਬੰਬੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਉੜੀਸਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਕਲਕੱਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਰਾਜਸਥਾਨ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਅਤੇ ਕੇਰਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਲਿਆ ਹੈ।

- ਇਹ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਕਿ ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ। ਮੁੱਖ ਫੈਸਲਾ ਕਾਬੁਲ ਚਾਵਲਾ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੀ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਇਕ ਹੋਰ ਲੀਡ ਫੈਸਲਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ
- ਸੌਮਿਆ ਕੰਸਟ੍ਰਕਸ਼ਨ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ, ਜਿਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਹੈ।

ਬਾਅਦ ਦੇ ਫੈਸਲੇ, ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਹਨ. ਸਿਰਫ ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸਵੀ ਮਹਿੰਦੀਪੁਰ ਬਾਲਾਜੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, 2022 ਐਸਸੀਸੀ ਆਨਲਾਈਨ ਸਾਰੇ 444: (2022) 447 ਆਈਟੀਆਰ 517 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਉਲਟ ਨਜ਼ਰੀਆ ਅਪਣਾਇਆ ਹੈ।

7.1 ਕਾਬੁਲ ਚਾਵਲਾ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਅਤੇ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ 'ਤੇ, ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਥਿਤੀ ਦਾ ਸੰਖੇਪ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਥਿਤੀ ਦਾ ਸੰਖੇਪ

38. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ, ਇਸ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੋ, ਅਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵਰਣਨ ਕੀਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ, ਜੋ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਥਿਤੀ ਉਭਰਦੀ ਹੈ ਉਹ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

i. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲੈਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਧਾਰਾ 153ਏ (1) ਤਹਿਤ ਬੀ ਨੋਟਿਸ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ
ਤਲਾਸ਼ੀ ਲਈ ਗਈ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਛੇ ਏ.ਵਾਈ. ਲਈ ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤਲਾਸ਼ੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

ii. ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਮੁੜ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਪੈਂਡਿੰਗ ਹਨ
ਤਲਾਸ਼ੀ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਵੇਗੀ। ਅਜਿਹੇ ਏ.ਵਾਈਜ਼ ਲਈ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ੀ ਨੂੰ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਰਨਾ ਪਵੇਗਾ
ਏ.ਓ. ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਤਾਜ਼ਾ ਅਭਿਆਸ ਵਜੋਂ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ।

iii. ਏ.ਓ. ਸੰਬੰਧਿਤ ਏਵਾਈ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਮ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਖੋਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਵਾਪਰਦਾ ਹੈ। ਏ.ਓ. ਕੋਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਅਤੇ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਹੈ ਉਪਰੋਕਤ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਦੀ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਵਿਚੋਂ ਹਰੇਕ ਲਈ ਵੱਖਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿਚ. ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਛੇ ਏਵਾਈਜ਼ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਹੋਵੇਗਾ "ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਖੁਲਾਸਾ ਅਤੇ ਅਣਜਾਣ ਦੋਵੇਂ
ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦਾ ਜਾਵੇਗਾ।

iv. ਹਾਲਾਂਕਿ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਹਿੰਦੀ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੇ ਸਬੂਤਾਂ, ਜਾਂ ਹੋਰ ਪੋਸਟ-ਸਰਚ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਏਓ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਜਾਣਕਾਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਵਾਧਾ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਸਬੂਤ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ
ਪਾਇਆ ਗਿਆ, ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ "ਮਨਮਰਜ਼ੀ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਅਕਤੀ ਨਾਲ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਪ੍ਰਸੰਗਿਕਤਾ ਜਾਂ ਗਠਜੋੜ ਦੇ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ
ਸਮੱਗਰੀ। ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਹੀ ਇਸ ਧਾਰਾ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

v. ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, ਪੂਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਦੁਹਰਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਘਟਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 153 ਵਿੱਚ 'ਮੁਲਾਂਕਣ' ਸ਼ਬਦ ਘਟੀਆਂ ਹੋਈਆਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ (ਭਾਵ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੀ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਲੰਬਿਤ ਹਨ) ਅਤੇ 'ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਸਬੰਧ ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਨਾਲ ਹੈ।

- v. ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਲੰਬਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਧਾਰਾ 153ਏ ਅਧੀਨ ਮੂਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਇੱਕ ਵਿੱਚ ਮਿਲ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਖੋਜ ਦੇ ਨਤੀਜਿਆਂ ਅਤੇ ਇਸ 'ਤੇ ਮੌਜੂਦ ਜਾਂ ਲਿਆਂਦੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਹਰੇਕ ਏਵਾਈ ਲਈ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ
ਏ.ਓ. ਦਾ ਰਿਕਾਰਡ।
- v. ਧਾਰਾ 153ਏ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਏ.ਓ. ਦੁਆਰਾ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੌਰਾਨ ਸਾਹਮਣੇ ਆਈ ਕੁਝ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਏ.ਓ. ਦੁਆਰਾ ਦਖਲ ਅੰਦਾਜ਼ੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ
ਜਾਂ ਤੁਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਲੱਭੀ ਗਈ ਜਾਇਦਾਦ ਜੋ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕੋਰਸ ਦੌਰਾਨ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜਾਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਖੁਲਾਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜਾਂ ਜਾਣਿਆ ਨਹੀਂ ਗਿਆ ਮੂਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ।

7.2 ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸੌਮਿਆ ਕੰਸਟ੍ਰਕਸ਼ਨ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ 'ਚ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਾਬੁਲ ਚਾਵਲਾ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ 'ਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਅਤੇ ਪੂਰੇ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ

- ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਯੋਜਨਾ
ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, ਏਓ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਵਾਧੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਅਤੇ ਏਓ ਕੋਲ ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਖੋਲ੍ਹਣ ਦਾ ਕੋਈ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਪੈਰਾ 15 ਅਤੇ 16 ਵਿੱਚ, ਇਹ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ:

- 15. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ 'ਤੇ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦਾ ਟ੍ਰਿਗਰ ਬਿੰਦੂ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਹੈ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
- ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਜਿਸ ਨੂੰ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ
ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਖੋਜ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ ੧੫੩ ਏ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਖੋਜ ਅਤੇ ਮੰਗ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ
- ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਅਤੇ 132ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ
ਇਸ ਧਾਰਾ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਉਸ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਣਾ ਹੈ ਜੋ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਪੁਰਾਣੀ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੀ ਬਜਾਏ; ਇਹ ਸਿਰਫ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਸੀ
- ਬਲਾਕ ਪੀਰੀਅਡ ਜਿਸ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਏ

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ, ਜੋ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ
ਇਸ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਤੋਂ ਏ ਜੋ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਜਿਹੇ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੇਗਾ।
ਦੂਜਾ ਪਰਵੀਜ਼ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ
ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਦੂਰਸਾਏ ਗਏ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ
ਧਾਰਾ 132 ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਹੈ ਜਾਂ
ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗੀ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਜੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਧੀਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਅਪੀਲ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿੱਚ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ

ਸੀ ਵਿਵਸਥਾ, ਫਿਰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਜੋ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਖਤਮ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ, ਨੂੰ ਮੁੜ ਸੁਰਜੀਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਦੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵਿਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਮੁੜ ਸੁਰਜੀਤੀ ਦਾ ਅਸਰ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ,
ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਤੋਂ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਪਹਿਲਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕੋਈ ਵੀ ਕਾਰਵਾਈ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ
ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਮੁੜ ਸੁਰਜੀਤ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਰੁਕ ਗਈ ਸੀ, ਜੇ ਕੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਹੈ
ਇਸ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਐਕਟ ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

16. ਧਾਰਾ 153ਏ ਵਿੱਚ "ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ" ਸਿਰਲੇਖ ਹੈ। ਇਹ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਥਾਪਤ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੀ ਇੱਕ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ
ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੀ ਕੁੰਜੀ ਵਜੋਂ, ਸੈਕਸ਼ਨ ਅਤੇ ਜੇ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅਸਪਸ਼ਟਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਾਂ ਜੇ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਅਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਤਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਸਿਰਲੇਖ ਉਸ ਅਰਥ ਨੂੰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਧਾਰਾ 153 ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਤੋਂ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ
ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਖੋਜ ਅਤੇ ਮੰਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਨਾ। ਜਦੋਂ, ਪ੍ਰਬੰਧ ਦਾ ਮਕਸਦ ਬਣਾਉਣਾ ਹੈ
ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਇਹ ਕਹਿਣ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਕਿਸੇ ਚੀਜ਼ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ, ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਜੋ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਖੁਲਾਸਾ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਜਦੋਂ ਕਿ
ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦਾ ਆਦੇਸ਼,

ਹਰੇਕ ਕੇਸ ਜਿੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਪਾਬੰਦ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤਲਾਸ਼ੀ ਲਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਕੋਈ ਵੀ ਵਾਧਾ ਜਾਂ ਡਿਸਅਲਾਊਂਸ ਸਿਰਫ ਉਸ 'ਤੇ ਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਖੋਜ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੌਰਾਨ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੀ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਅਧਾਰ। ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਰਾਜਸਥਾਨ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲੀ ਜੈ ਸਟੀਲ (ਇੰਡੀਆ) ਬਨਾਮ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਅਦਾਲਤ। ਸਹਾਇਕ ਸੀਆਈਟੀ (ਸੁਪਰਾ), ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਦੁਹਰਾਉਣਾ ਪਵੇਗਾ। ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਲੰਬਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਘੱਟ ਹੋ ਗਏ ਹਨ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੁੱਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ

ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੀ ਆਮਦਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਘੋਸ਼ਿਤ ਆਮਦਨ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੌਰਾਨ ਸਾਹਮਣੇ ਆਈ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ। ਜੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 147 ਅਧੀਨ ਲੰਬਿਤ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਖਤਮ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਦੱਸਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦਾ ਦਾਇਰਾ ਅਤੇ ਦਾਇਰਾ

ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਆਦੇਸ਼ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 147 ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵੀ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ।

8. ਹੇਠਾਂ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਅਸੀਂ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਏ ਗਏ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨਾਲ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

ਕਾਬੁਲ ਚਾਵਲਾ (ਸੁਪਰਾ) ਅਤੇ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸੌਮਿਆ ਕੰਸਟ੍ਰਕਸ਼ਨ (ਸੁਪਰਾ), ਇਹ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਲੈਂਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।

9. ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਕਿਸੇ ਨੂੰ ਐਕਟ, 1961 ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨਾ ਪਏਗਾ।

- ਜਦੋਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹੋਵੇਗਾ, 1961.

9.1 ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 153ਏ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਸਬੰਧਤ ਵਿਵਸਥਾ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 158ਬੀਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੀ। ਧਾਰਾ ੧੫੮ਬੀਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਪੁਰਾਣੀ ਸਕੀਮ

- ਦੋ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ 'ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਪਹਿਲਾ ਪਿਛਲੀ ਸਰਕਾਰ ਦੌਰਾਨ ਦੋ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ () 'ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਧਾਰਾ 158ਬੀਏ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ () ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ ਤਾਂ ਜੋ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ।
- ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ। ਦੂਜਾ, ਇਹ ਕਿ 'ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ' ਸੀ

ਧਾਰਾ 113 ਦੇ ਤਹਿਤ 60% ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ

'

ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ' ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਆਮ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੀ।
ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 153 ਏ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦੀ ਗਈ।
ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਦੋ ਸਮਾਨਾਂਤਰ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਸੀ।
ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਆਮ ਦਰ 'ਤੇ 'ਅਣਐਲਾਨੀ' ਆਮਦਨ ਵੀ
ਰੇਟ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 153 ਏ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹੋਵੇਗਾ। ਧਾਰਾ 153ਏ ਅਧੀਨ ਖੋਜ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਜਾਇਜ਼ ਖੋਜ ਕਰਨ ਦੁਆਰਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਖੋਜ ਦਾ ਉਦੇਸ਼, ਜੋ ਕਿ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਸ਼ਰਤ/ਟ੍ਰਿਗਰ ਹੈ
153/153 ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੀ ਅਸਧਾਰਨ ਸ਼ਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣਾ ਹੈ, ਭਾਵ, ਉਹ ਆਮਦਨ ਜੋ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੀ
ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਆਮ ਕੋਰਸ ਵਿੱਚ ਪਤਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 153ਏ/153 ਸੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਨੀਂਹ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਣ ਵਾਲੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਮੌਜੂਦਗੀ ਨੂੰ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ
ਖੋਜ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਪਤਾ ਲੱਗਿਆ।

10. ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ 'ਤੇ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਏਓ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ
ਉਸ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ
ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਖੋਜ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

> "153ਏ. ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ - (1) ਧਾਰਾ 139, ਧਾਰਾ 147, ਐਫ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ
> ਧਾਰਾ 148, ਧਾਰਾ 149, ਧਾਰਾ 151 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 153, ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਧਾਰਾ 132 ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ 31 ਮਈ, 2003 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਧਾਰਾ 132-ਏ ਤਹਿਤ ਖਾਤੇ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ, ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਜਾਂ ਕੋਈ ਜਾਇਦਾਦ ਮੰਗੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਮੁਲਾਂਕਣ
> ਅਧਿਕਾਰੀ-
>
> (a) ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨੋਟਿਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਤਸਦੀਕ ਕਰਨ ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਤਸਦੀਕ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵੇਰਵੇ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਸੰਭਵ ਹੋਵੇ, ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੀਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਵਾਪਸੀ ਧਾਰਾ 139 ਅਧੀਨ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ;

(b) ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੋ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਖੋਜ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰੇਗਾ

- ਅਜਿਹੇ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ ਨੂੰ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਤਾਂ ਉਹ ਅੱਗੇ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ।

- ਧਾਰਾ 132-ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗੀ।

(2) ਜੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਧੀਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਕਿਸੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿੱਚ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ, ਕੁਝ ਵੀ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ

- ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 153 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜੋ ਖਤਮ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ

ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਮੁੜ ਸੁਰਜੀਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ:

- ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਪੁਨਰ-ਸੁਰਜੀਤੀ ਦਾ ਅਸਰ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ, ਜੇ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਅਜਿਹੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ

ਵਿਆਖਿਆ।—ਸ਼ੰਕਿਆਂ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਐਲਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ,

(i) ਇਸ ਧਾਰਾ, ਧਾਰਾ 153-ਬੀ ਜੀ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 153-ਸੀ, ਇਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਹੋਰ ਸਾਰੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਲਾਗੂ ਕਰੋ ਹੋਣਗੀਆਂ

ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ;

(ii) ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿੱਚ, ਟੈਕਸ ਅਜਿਹੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਦਰ ਜਾਂ ਦਰਾਂ 'ਤੇ ਵਸੂਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

11. ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ, ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ
ਧਾਰਾ 132 ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੰਗ, ਏਓ ਨੂੰ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਹਰੇਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਮਿਲਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ,
ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ-ਮੁਲਾਂਕਣ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਛੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ।
ਧਾਰਾ 132 ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਕਰਨਾ
ਧਾਰਾ 132ਏ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਵੇਗੀ। ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਧੀਨ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਕਾਰਵਾਈ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਕਿਸੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ
ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਕਾਰਵਾਈ, ਫਿਰ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 153 ਵਿੱਚ ਸੀ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਸੰਬੰਧਿਤ
ਕੋਈ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਜੋ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਧੀਨ ਖਤਮ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਮੁੜ ਸੁਰਜੀਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ, ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਇਹ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ
ਲੰਬਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀਆਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਣਗੀਆਂ ਅਤੇ ਏ.ਓ. ਪੂਰੇ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ/ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਮਿਆਦ ਲਈ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸੰਭਾਲੇਗਾ। ਇਰਾਦਾ ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਖੋਲ੍ਹਣ ਦਾ ਨਹੀਂ ਜਾਪਦਾ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਸਬੰਧਤ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ
ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਖੋਜ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ।

ਇਸ ਲਈ, ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੀ ਸਹੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਧਾਰਾ 132 ਅਧੀਨ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132 ਏ ਤਹਿਤ ਮੰਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ,
ਅਤੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਨਿਰਵਿਘਨ/ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਏਓ ਕੋਲ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਹੋਵੇਗਾ।
ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਜੋ ਇਸ ਵਿੱਚ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਐਲਾਨੀ ਗਈ ਆਮਦਨ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਪੂਰਾ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਮਾਲ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਇੱਕੋ ਇੱਕ ਉਪਾਅ ਹੋਵੇਗਾ
ਧਾਰਾ 147/48 ਤਹਿਤ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ ਜੀ
ਐਕਟ, ਧਾਰਾ 147/148 ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪੂਰਤੀ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਮਾਲੀਆ ਨੂੰ ਕੋਈ ਉਪਾਅ ਨਹੀਂ ਛੱਡਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ।
ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 153ਏ ਅਧੀਨ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਨਿਰਵਿਘਨ/ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਜੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਮਾਲ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ

ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 147/148 ਤਹਿਤ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਬਚਾਉਣਾ ਪਵੇਗਾ, ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਮਾਲੀਆ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਉਪਾਅ ਦੇ ਰਹਿ ਜਾਵੇਗਾ।

12. ਜੇ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਵੱਲੋਂ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ, ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਨਿਰਵਿਘਨ/ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਏ.ਓ. ਆਮਦਨ / ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਇਸ ਗੱਲ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਦੂਜੀ ਸਮੱਗਰੀ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਦੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਹੋਣਗੇ, ਜੋ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ. ਦੁਹਰਾਉਣ ਦੀ ਕੀਮਤ 'ਤੇ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਧਾਰਾ 132 ਦੇ ਤਹਿਤ ਖੋਜ ਅਤੇ ਮੰਗ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132ਏ। ਧਾਰਾ ੧੫੩ ਏ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਸੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਣਾ ਹੈ ਜੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਉਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਖੋਜ ਕਰਨ ਜਾਂ ਬੇਨਤੀ ਕਰਨ ਲਈ। ਇਸ ਲਈ, ਸਿਰਫ ਉਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਏ.ਓ. ਪੂਰੇ ਛੇ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸੰਭਾਲੇਗਾ/

- ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣ। ਧਾਰਾ 153ਏ ਦੇ ਦੂਜੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਿਰਫ ਲੰਬਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਪੁਨਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਏ.ਓ. ਅਜਿਹੇ ਘਟੇ ਹੋਏ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸੰਭਾਲੇਗਾ। ਇਹ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਕਿ ਸਾਰੇ ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਣਗੇ। ਜੇ ਮਾਲ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਧਾਰਾ 153 ਏ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦਾ ਦੂਜਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਹੋਵੇਗਾ
- ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਬੇਲੋੜਾ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਲਿਖਣਾ, ਜਿਸ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ।

13. ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਅਸੀਂ ਕਾਬੁਲ ਚਾਵਲਾ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਅਤੇ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਨਜ਼ਰੀਏ ਨਾਲ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

- ਸੌਮਿਆ ਕੰਸਟ੍ਰਕਸ਼ਨ (ਸੁਪਰਾ) ਅਤੇ ਹੋਰ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਇਹ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਲੈਂਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।

14. ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਅਤੇ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ:

i) ਕਿ ਧਾਰਾ 132 ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਲਾਸ਼ੀ ਜਾਂ ਮੰਗ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 132 ਏ, ਏਓ ਧਾਰਾ 153 ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਲਾਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਮੰਨਦੀ ਹੈ; ਸਾਰੇ ਬਕਾਇਆ ਮੁਲਾਂਕਣ/ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣਗੇ;

ii) ਜੇ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਮਿਲੀ/ਲੱਭੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ, ਨਿਰਵਿਘਨ/ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦਾ ਮਾਮਲਾ, ਏ.ਓ. ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਅਤੇ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਸਮੇਤ ਏਓ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ 'ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ' ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ; ਅਤੇ

iii) ਜੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਕੋਈ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲੀ, ਏ.ਓ. ਮੁਕੰਮਲ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ। ਮਤਲਬ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਏ.ਓ. ਦੁਆਰਾ ਗੈਰ-ਹਾਜ਼ਰੀ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਾਧਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੇਠਾਂ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਕੋਈ ਵੀ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 132ਏ ਤਹਿਤ ਧਾਰਾ 132 ਜਾਂ ਮੰਗ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 147/148 ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਏ.ਓ. ਦੁਆਰਾ ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਖੋਲ੍ਹਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਕਲਪਨਾ/ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪੂਰਤੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 147/148 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਤੇ ਉਹ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਹਨ।

ਅਪੀਲਾਂ ਅਤੇ ਸਮੀਖਿਆ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਮੌਜੂਦਾ ਸੈੱਟ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦਾ ਜਵਾਬ ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮਾਲ ਦੁਆਰਾ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਅਤੇ ਸਮੀਖਿਆ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਕੋਈ ਖ਼ਰਚਾ ਨਹੀਂ।

<u>ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 7738-7739/2021, 7736-7737/2021, 7732-7735/2021 ਅਤੇ 7740-7743/2021</u>

15. ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਨਿਰਧਾਰਕ - ਮੈਸਰਜ਼ ਕੇਸਰਵਾਨੀ ਜ਼ਰਦਾ ਭੰਡਾਰ ਸਾਹਸਨ, ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਦੁਆਰਾ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀਆਂ ਉਪਰੋਕਤ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਆਈ.ਟੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 270/2014, 269/2014, 15/2015 ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 06.09.2016 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਆਦੇਸ਼, 16/2015, 268/2014 ਅਤੇ 17/2015, ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ, ਸਮੀਖਿਆ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤੇ 21.09.2017 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ।

ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਇਹ ਮੁੱਦਾ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਏ.ਓ. ਕੋਲ ਹੇਠ ਾਂ ਕੀਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਖੋਲ੍ਹਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਹੋਵੇਗਾ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 143 (1) (ਏ) ਜਾਂ 143 (3) ਅਤੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਮੁਹਿੰਮ ਦੌਰਾਨ ਮਿਲੀ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਲੈਂਦੇ ਹੋਏ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨਾ।

15.1 ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਇੱਕ ਵਾਰ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ 'ਤੇ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ੀ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ

ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ, ਏ.ਓ. ਪੂਰੇ/ਨਿਰਵਿਘਨ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਸੰਭਾਲੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ (ਆਂ) ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਏਓ ਕੋਲ ਨਾ ਸਿਰਫ ਅਣਐਲਾਨੀ ਆਮਦਨ ਲਈ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੀ ਰਿਟਰਨ ਦਾ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਹੈ, ਜੋ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ

ਤਲਾਸ਼ੀ ਮੁਹਿੰਮ ਦੌਰਾਨ ਪੂਰੀ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ ਜੋ ਸੀ ਮੂਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਮੇਂ ਉਪਲਬਧ ਕਿਸੇ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ

ਦਖਲਅੰਦਾਜ਼ੀ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਉਪਰੋਕਤ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਗਈ

ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ - ਮੈਸਰਜ਼ ਕੇਸਰਵਾਨੀ ਜ਼ਰਦਾ ਭੰਡਾਰ, ਸਾਹਸਨ, ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਬਰਖਾਸਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ ਅਤੇ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਬਰਖਾਸਤ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਕੋਈ ਕੀਮਤ ਨਹੀਂ.

<u>ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 15617/2017, 10267/2017, 10266/2017 ਅਤੇ 10268/2017</u>

16. ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਨਿਰਧਾਰਕ - ਦਯਾਵੰਤੀ ਦੁਆਰਾ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਾਰਸ ਰਾਹੀਂ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ 27.10.2016 ਨੂੰ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਮ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਉਪਰੋਕਤ ਅਪੀਲਾਂ

ਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ 357/2015, 358/2015, 565/2015 ਅਤੇ 566/2015 ਵਿੱਚ ਦਿੱਲੀ।

ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਵਾਲ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਤਲਾਸ਼ੀ ਦੌਰਾਨ ਅਪਰਾਧਿਕ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਾਧੇ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਣਾ ਜਾਇਜ਼ ਸੀ।

16.1 ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰੇ ਅਤੇ ਤਰਕ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸਾਰੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਾਰਸ ਰਾਹੀਂ ਦਯਾਵੰਤੀ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਇਹ ਅਪੀਲਾਂ ਅਸਫਲ ਹੋ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਹ ਖਾਰਜ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ ਅਤੇ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

ਕੋਈ ਖ਼ਰਚਾ ਨਹੀਂ।

ਦਿਵਿਆ ਪਾਂਡੇ ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ।

(ਸਹਾਇਕ: ਅਭਿਸ਼ੇਕ ਪ੍ਰਤਾਪ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਸ਼ੇਵਲੀ ਮੋਂਗਾ, ਐਲਸੀਆਰਏ)

ਬੇਦਾਅਵਾ: - ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ/ਨਿਆਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ । ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆਂ/ ਨਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

