

The Commissioner of Income Tax, Jalandhar v. M/s Leader Engg. Works, Jalandhar (G. C. Mital, J.)

1968 ਵਿੱਚ ਕਿਰਾਏਦਾਰ-ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਜਾਣ ਦਿਓ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਰਿਜ਼ਰਵ ਪੈਂਡਿੰਗ ਮਕਾਨ ਦਾ ਮਾਲਕ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਉਸ ਨੂੰ ਸੈਕਸ਼ਨ 13-ਏ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੀ ਸੇਵਾ ਤੋਂ ਡਿਸਚਾਰਜ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ 'ਤੇ ਕਿਰਾਏਦਾਰ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਪੂਰਬੀ ਪੰਜਾਬ ਐਕਟ ਦਾ।

ਇਸੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਵਿਵਾਦ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਹੱਲ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਪੁਰਾਣੇ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

2) ) ਇਸ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਉਪਰੋਕਤ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਦੋ ਪਹਿਲੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੀ ਰੋਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਸੰਸ਼ੋਧਨ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ / ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਪਾਸੇ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਮਕਾਨ ਮਾਲਕ ਦੀ ਬੇਦਖਲੀ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਹੁਕਮ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਪੀ.ਸੀ.ਜੀ

*ਗੋਕਲ ਚੰਦ ਮਿੱਤਲ ਅਤੇ ਐਸ. ਐਸ. ਸੋਢੀ ਜੇ. ਜੇ.*

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਜਲੰਧਰ, -  
*ਬਿਨੈਕਾਰ।*

*ਬਨਾਮ*

ਮੈਸਰਜ਼ ਲੀਡਰ ਇੰਜੀ. ਵਰਕਸ, ਜਲੰਧਰ, -ਜਵਾਬਦਾਤਾ।

1982 ਦਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰ. 45

ਮਿਤੀ 23 ਫਰਵਰੀ, 1989

*ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ( 1961 ਦਾ XLIII)- ਸੈਕਸ਼ਨ 154, 214, 244(1), '244(1A)- ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਜਮ੍ਹਾਂ ਅਡਜਸਟਮੈਂਟ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਵਾਪਸ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਾਧੂ ਰਕਮ— ਕੀ- ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿਆਜ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ.*

ਅਸੀਂ ਇਹ ਮੰਨਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਆਪਣੀ ਪਛਾਣ ਗੁਆ ਲੈਂਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਇਸਨੂੰ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਈ ਗਈ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਲਈ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਕ੍ਰਮ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਰੂਪ ਧਾਰ ਲੈਂਦਾ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 214 ਅਗਲੇ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਗਲੇ ਅਪ੍ਰੈਲ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦੀ ਵਾਧੂ ਰਕਮ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਵਿਆਜ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ।

ਉਕਤ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਿਤੀ। ਇਹ ਅੱਗੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੁਝ ਬਕਾਇਆ ਦੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਮੇਂ ਅਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸਮਾਯੋਜਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਬਕਾਇਆ ਨੂੰ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 244 (1A) ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਪੀਲੀ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਰਿਫੰਡ ਯੋਗ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਟੈਕਸ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 244(1) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਦਰ 'ਤੇ ਉਸ 'ਤੇ ਵਿਆਜ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। . ਇਸ ਲਈ, ਟ੍ਰਾਈ ਬਿਊਨਲ ਨੇ ਉਸ ਰਕਮ 'ਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 244(1A) ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਵਿਆਜ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣ ਵਿਚ ਸਹੀ ਸੀ ਜੋ ਅਪੀਲੀ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਵਾਪਸੀਯੋਗ ਪਾਈ ਗਈ ਸੀ।

(ਪਰਾ ੪)

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਪੀਲੇਟ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਬੈਂਚ), ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਦੁਆਰਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 256 (1) ਦੇ ਅਧੀਨ, ਆਪਣੀ ਰਾਏ ਲਈ ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਸਥਿਤ ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਦੇ ਮਾਨਯੋਗ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿਓ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ 14 ਅਗਸਤ, 1981 ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਏ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸਵਾਲ / ਨੰਬਰ 171 (ASP)/1981, ITA ਨੰਬਰ 481 (ASP)/1980 ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1973-74 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ: - "1. ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਹ ਮੰਨਣਾ ਸਹੀ ਸੀ ਕਿ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 144 ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਇਸ ਕੇਸ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਸੀ?

3) ਕੀ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਅਤੇ ਆਸਾਨੀ ਦੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਹ ਮੰਨਣ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਸੀ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੀ ਮੰਗ ਲਈ ਅਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦਾ ਸਮਾਯੋਜਨ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 244 (1A) ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਆਜ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਸੀ, "

ਬਿਨੈਕਾਰ ਲਈ ਐਡਵੋਕੇਟ ਐਲ.ਕੇ.

ਜਵਾਬਦੇਹੀ ਲਈ ਐਨ ਕੇ ਸੂਦ, ਐਡਵੋਕੇਟ (ਜਲੰਧਰ) ।

ਨਿਰਣਾ

ਗੋਕਲ ਚੰਦ ਮਿੱਤਲ, ਜੇ.-

(1) ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1973-74 ਲਈ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ 27 ਜਨਵਰੀ, 1977 ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਪੂਰਾ ਕੀਤਾ। ਨੇ 31 ਮਾਰਚ, 1975 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਅਗਾਊਂ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਗਈ ਦੇਣਦਾਰੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਟੈਕਸਯੋਗ ਦੇਣਦਾਰੀ ਘਟਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਵਾਧੂ ਰਕਮ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 244(1ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਿਫੰਡ ਕੀਤੀ ਰਕਮ 'ਤੇ ਵਿਆਜ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਨੂੰ ਐਕਟ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਰਿਫੰਡ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਆਰਡਰ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਨੇ ਬੇਨਤੀ ਨੂੰ ਠੁਕਰਾ ਦਿੱਤਾ ਪਰ ਅਪੀਲ ਕਰਨ 'ਤੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ (ਅਪੀਲ) ਨੇ ਉਸ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਜਿਸ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਨੇ ਕੀਤੀ ਸੀ, ਅਤੇ ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਕਹਿਣ 'ਤੇ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਰਾਏ ਲਈ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਦੋ ਸਵਾਲਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: -

- "1, ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ ਤੇ ਅਤੇ ਆਸਾਨੀ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਇਹ ਮੰਨਣ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਸੀ ਕਿ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 154 ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਇਸ ਕੇਸ ਉੱਤੇ ਲਾਗੂ ਸਨ?
- (2) ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅਤੇ ਆਸਾਨੀ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਹ ਮੰਨਣ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਸੀ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੀ ਮੰਗ ਲਈ ਅਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦਾ ਸਮਾਯੋਜਨ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 244 (1ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਆਜ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਸੀ?"

(3) ਸਵਾਲ ਨੰਬਰ 2 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਲਈ, ਜੋ ਕਿ ਮੁੱਖ ਸਵਾਲ ਹੈ, ਧਾਰਾ 219 ਅਤੇ 244(1A) ਵਿਚਾਰਨ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ। ਸੈਕਸ਼ਨ 219 ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ! ਦੀ ਆਮਦਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਮਿਆਦ ਜੋ ਉਸ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਗਲੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ. ਜਿਸ ਪਲ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਰਹਿ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਲੈ ਲੈਂਦਾ ਹੈ।

(4) ਸੈਕਸ਼ਨ 244 (1A) ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਪੀਲੀ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਰ ਪ੍ਰੋਸੀਡਿੰਗ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਰਕਮ ਦੀ ਵਾਪਸੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਉਸ ਰਕਮ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ 'ਤੇ ਵਿਆਜ ਲੈਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਵੱਧ ਜਿਸ 'ਤੇ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ

ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਜਿਸ ਨੂੰ ਰਿਫੰਡ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਅੱਗੇ ਨੋਟਿਸ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ 31 ਮਾਰਚ, 1975 ਦੇ ਦਿਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਦਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਰਕਮਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੋਵੇਗੀ। ਕਿਉਂਕਿ ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ 31 ਮਾਰਚ, 1975 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਮਾਲੀਏ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਸੀ ਕਿ ਧਾਰਾ 244 (1ਏ) ਨਹੀਂ ਸੀ। ਲਾਗੂ; ਜਦੋਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ 27 ਜਨਵਰੀ, 1977 ਨੂੰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜਦੋਂ 27 ਜਨਵਰੀ ਦੇ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਗਈ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਪ੍ਰਤੀ ਅਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, 1977, ਅਤੇ, ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਬੀ . e ਨੇ ਇਹ ਲਿਆ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ 27 ਜਨਵਰੀ, 1977 ਨੂੰ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ, ਇਸਲਈ, ਵਿਵਸਥਾ ਲਾਗੂ ਸੀ।

### a

(5) aOn ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ 'ਤੇ; ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਐਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਉਸ ਸਮੇਂ ਆਪਣੀ ਪਛਾਣ ਗੁਆ ਲੈਂਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਇਹ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਈ ਗਈ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਲਈ ਐਡਜਸਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਕ੍ਰਮ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਰੂਪ ਧਾਰ ਲੈਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੇਸ ਇਹ 27 ਜਨਵਰੀ, 1977 ਨੂੰ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਜਦੋਂ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਰਡਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ 31 ਮਾਰਚ, 1975 ਦੇ ਦਿਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੋਇਆ ਸੀ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਧਾਰਾ 244 (1ਏ) ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਸੀ। ਸੈਕਸ਼ਨ 214 ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ - ਅਗਾਊ ਟੈਕਸ ਦੀ ਵਾਧੂ ਰਕਮ 'ਤੇ ਵਿਆਜ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਅਗਲੇ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਤੋਂ ਅਗਲੇ ਅਪ੍ਰੈਲ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ ਤੋਂ ਉਸੇ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਅੱਗੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਮੇਂ ਅਡਵਾਂਸ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸਮਾਯੋਜਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜੇਕਰ ਮੁਆਇਨਾਕਰਤਾ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਬਕਾਇਆ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸ ਬਕਾਇਆ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਲਈ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ, ਜੇਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 244 (1A) ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਪੀਲੀ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਾਪਸੀਯੋਗ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 244 (1) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਦਰ 'ਤੇ ਉਸ 'ਤੇ ਵਿਆਜ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 244 (1ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਉਸ ਰਕਮ 'ਤੇ ਵਿਆਜ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣ ਵਿਚ ਸਹੀ ਸੀ ਜੋ ਅਪੀਲੀ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਵਾਪਸੀ ਯੋਗ ਪਾਈ ਗਈ ਸੀ।

(6) 5Creasonsਜਿrecordedvave ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਸਕਿੰਟਾਂ ਦੇ ਸਵਾਲਾਂ ਦਾ ਹਾਂ-ਪੱਖੀ ਜਵਾਬ ਦਿਓ। ਸਵਾਲ ਨੰਬਰ 2 ਦੇ ਜਵਾਬ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਸਵਾਲ ਨੰਬਰ 1 ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਅਤੇ ਬਿਨਾਂ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤੇ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ।

ਡਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣਾ 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।

ਕੰਚਨ

(7)

ਪੀ.ਸੀ.ਜੀ

I.L.R. Punjab and Haryana (1990)1  
 ਬੀਫੋਰੋ ਗੋਕਲ ਚੰਦ ਮਿੱਤਲ ਅਤੇ ਐਸ. ਐਸ ਸੋਢੀ, ਜੇ.ਜੇ.  
 ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ\—  
 ਪਟੀਸ਼ਨਰ/ ਬਿਨੈਕਾਰ।  
 ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਵਰਿਆਮ ਸਿੰਘ ਕੋਲਡ ਸਟੋਰ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ, - ਜਵਾਬਦੇਹ।

1983 ਦਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰ. 70

23 ਫਰਵਰੀ, 1989

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ( 1961 ਦਾ XLIII) — ਸੈਕਸ਼ਨ 32A (1) ਅਤੇ 32A (2) (m) («) —  
 ਕੋਲਡ ਸਟੋਰੇਜ ਵਿਚ ਪਲਾਂਟ ਅਤੇ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ — \* ਉਤਪਾਦਨ ਅਤੇ 'ਨਿਰਮਾਣ—  
 ਮਾਰਕੀਟਿੰਗ ਦੀ ਧਾਰਨਾ ਜਿਸ ਵਿਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ ਸ਼ਬਦ 'ਆਰਟੀਕਲ' ਜਾਂ 'ਚੀਜ਼' \*— ਠੰਢੀ ਹਵਾ ਦਾ  
 ਉਤਪਾਦਨ— ਕੰਟੈਇਨਰ ਨੂੰ 'ਆਰਟੀਕਲ' ਜਾਂ ਚੀਜ਼ ਦੇ 'ਉਤਪਾਦਨ' ਜਾਂ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾ  
 ਸਕਦਾ ਹੈ, - ਕੀ - ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਿਵੇਸ਼ ਭੱਤੇ ਦੇ ਜ਼ਰੀਏ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।