

Ganesh Steel Industries v. Income Tax Officer and others
(R. N. Mittal, J.)

ਰਾਜਿੰਦਰ ਨਾਥ ਮਿੱਤਲ ਜੇ.

ਗਣੇਸ਼ ਸਟੀਲ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼, - ਪਟੀਸ਼ਨਰ

ਬਨਾਮ

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਅਤੇ ਹੋਰ,—ਜਵਾਬਦਾਰ।

1978 ਦੀ ਸਿਵਲ ਰਿੱਟ ਨੰ. 4488

- 7 ਮਈ 1980।

**ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1961 ਦਾ XLIII) — ਸੈਕਸ਼ਨ 80 -J ਅਤੇ 295—
ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 1962—ਨਿਯਮ 19-A (3)- ਸੈਕਸ਼ਨ 80 -J ਵਿਚ 'ਨਿਯੋਜਿਤ ਪੂੰਜੀ'
' ਸ਼ਬਦ — ਕੀ ਉਧਾਰ ਲਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ—ਨਿਯਮ 19- A (3) ਉਧਾਰ ਲਏ ਪੈਸਿਆਂ
ਅਤੇ ਕਰਜ਼ਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੇ ਲਾਭ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ - ਅਜਿਹਾ ਨਿਯਮ - ਕੀ ਅਲਟਰਾ ਵਾਇਰ
ਸੈਕਸ਼ਨ 80 -ਜੇ.**

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80-J ਦੀ ਪੜਚੋਲ ਤੋਂ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦੀ ਛੁੱਟੀ) ਉਸ ਵਿੱਚ ਲਗਾਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ 'ਤੇ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ 1 ਅੰਡਰਟੇਕਿੰਗ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪੂੰਜੀ ਮੈਂ ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤਾ ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਹ ਕਨੂੰਨਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦਾ ਇੱਕ ਸਥਾਪਿਤ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਕਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜਾਂ ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਵਿੱਚ ਲਗਾਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਦਾ ਮਤਲਬ ਕੁੱਲ ਪੂੰਜੀ ਅਤੇ ਉਧਾਰ ਲਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਨਿਵੇਸ਼ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਜਾਂ ਦੂਜਿਆਂ ਤੋਂ ਉਧਾਰ ਲਏ ਗਏ ਉਧਾਰ ਤੋਂ ਹੋਵੇ। ਉਧਾਰ ਲਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਲਈ ਉਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਦੂਜੀ ਪੂੰਜੀ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੂੰ ਉਦਯੋਗ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਉਤਸ਼ਾਹਿਤ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਜੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਕਿ ਉਧਾਰ ਲਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ, ਤਾਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਪੂਰਾ ਉਦੇਸ਼ ਨਿਰਾਸ਼ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ, ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਵਿੱਚ 'ਪੂੰਜੀ ਰੁਜ਼ਗਾਰ ਐਡ' ਵਿੱਚ ਉਧਾਰ ਲਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

(ਪਰਾ ੬)

ਮੰਨਿਆ, ਕਿ ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 80-J ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਨਿਯੁਕਤ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਲਈ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 295 ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਯਮ ਐਕਟ ਦੇ ਪੂਰਵ ਪੋਜ਼ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਬਣਾਏ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਢੰਗਾਂ ਨੂੰ ਰੁਜ਼ਗਾਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਹ ਇਰਾਦਾ ਕਦੇ ਵੀ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਕਿ ਸਿਰਫ ਅਮੀਰ ਵਿਅਕਤੀ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ) ਆਪਣੇ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਪੈਸਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਧਾਰਾ 80-ਜੇ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਣਗੇ ਨਾ ਕਿ ਹੋਰ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ

ਕਰਜ਼ਾ ਚੁੱਕ ਕੇ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਇਸਲਈ, 'ਕੰਪਿਊਟੇਸ਼ਨ' ਵਿੱਚ ਨਿਯਮ 19-ਏ ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਗਣਨਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ ਪਰ ਉਪ-ਨਿਯਮ (3) ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਨਿਯਮ 19-ਏ ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (3) ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਜੇ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 295 ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਲਈ, ਇਹ ਧਾਰਾ 80-ਜੇ ਦੀ ਅਲਟਰਾਵਾਇਰਸ ਐੱਸ.(ਪਰਾ ੮)

ILR ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ (1081)1

226 ਅਤੇ 227 ਦੇ ਅਧੀਨ ਪਟੀਸ਼ਨ ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕੇਸ ਦੇ ਰਿਕਾਰਡ ਨੂੰ ਬੁਲਾਇਆ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਰਾਹਤਾਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਣ: -

- (a) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਹੁਕਮ, ਅਨੁਸੂਚੀ "ਪੀ-3" ਨੂੰ ਪਾਸੇ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇ;
- (b) ਰੁਪਏ ਦੀ ਕਟੌਤੀ 56,659 ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-J ਦੇ ਤਹਿਤ ਰੁਪਏ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। 15,840 ਜੋ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਨੁਬੰਧ "ਪੀ-1" ਦੇ ਕ੍ਰਮ ਵਿੱਚ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।
- (c) ਨਿਯਮ 19-A(3) ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ 80-J ਅਤੇ 295 ਦੇ ਅਤਿ-ਵਿਰੋਧੀ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕਰੋ; ਅਤੇ/ਜਾਂ
- (d) ਕੋਈ ਹੋਰ ਰਾਹਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰੋ ਜਿਸ ਦਾ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਅੱਗੋਂ ਇਹ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਅਨੁਬੰਧਾਂ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕਾਪੀਆਂ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਅਤੇ ਨੋਟਿਸ ਦੀ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ।

ਭਾਗੀਰਥ ਦਾਸ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਐਡਵੋਕੇਟਸ,; ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਲਈ .

ਜਵਾਬਦਾਤਾ ਲਈ ਐਡਵੋਕੇਟ ਡੀਐਨ ਅਵਸਥੀ ।

ਨਿਰਣਾ

ਰਾਜਿੰਦਰ ਨਾਥ ਮਿੱਤਲ, ਜੇ.

(1) ਇਹ ਹੁਕਮ ਸਿਵਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰ. 4488 ਅਤੇ 4489 ਆਫ 1978 ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਮਾਨ ਸਵਾਲ ਹਨ। ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਤੱਥ ਸਿਵਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 4488 ਆਫ 1978 ਤੋਂ ਦਿੱਤੇ ਜਾ ਰਹੇ ਹਨ।

(2) ਸਖਿਪ ਵਿੱਚ, ਤੱਥ ਇਹ ਹਨ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਇੱਕ ਭਾਈਵਾਲੀ ਫਰਮ ਹੈ ਅਤੇ ਗੋਬਿੰਦਗੜ੍ਹ

Ganesh Steel Industries v. Income Tax Officer and others
(R. N. Mittal, J.)

ਵਿਖੇ ਸਰਿਆ ਪੱਟੀ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰ ਰਹੀ ਹੈ। ਇਹ ਸਾਲ 1972 ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਐਕਟ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਲੇਖਾ ਸਾਲ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ ਤੋਂ ਅਗਲੇ ਸਾਲ ਦੇ 31 ਮਾਰਚ ਤੱਕ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1975-76 ਫਿਰ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਪਿਛਲਾ ਸਾਲ 1974-75 ਹੈ।

(3) ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੇ 30 ਜੁਲਾਈ, 1975 ਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਰਿਟਰਨ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਰੁਪਏ ਦੀ ਆਮਦਨ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ। 1,00,740 ਪਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਜ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣਾ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਇਸ ਦੁਆਰਾ 25 ਅਕਤੂਬਰ, 1975 ਨੂੰ ਇੱਕ ਸੰਬੰਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਰੁਪਏ ਦੀ ਆਮਦਨ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। '84,900 ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 19-ਏ (3) ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਿਯਮ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ), ਜਿਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਉਪ-ਨਿਯਮ (2) ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਰਕਮਾਂ ਦੇ ਕੁੱਲ ਵਿੱਚੋਂ ਕੁੱਲ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਰਕਮਾਂ ਦੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਗਣਨਾ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ, ਉਧਾਰ ਲਏ ਪੈਸੇ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਲਕੀਅਤ ਵਾਲੇ ਕਰਜ਼ਿਆਂ ਦੀ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਰੁਪਏ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਜੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ 15,840.

(4) ਇਹ ਦੋਸ਼ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਸਲਾਹ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਨਿਯਮ 19-ਏ (3) ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਜੇ ਦੇ ਉਲਟ ਸੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 295 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੀ ਅਥਾਰਟੀ ਨਿਯਮ ਨਹੀਂ ਬਣਾ ਸਕਦੀ ਸੀ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ-ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰਬਰ 2 ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਇੱਕ ਰੀਵੀਜ਼ਨ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਉਸਨੇ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, 28 ਅਗਸਤ, 1978 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਰੀਵੀਜ਼ਨ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ (ਨਕਲ ਦੀ ਨਕਲ ਪੀ. 3) . ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਹੁਕਮ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 19-ਏ (3) ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਜੇ ਦੇ ਉਲਟ ਹੈ।

(5) ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਹੀ ਸਵਾਲ ਉੱਠਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਨਿਯਮ 19-ਏ (3) ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਜੇ ਦੀ ਅਤਿ-ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਹੈ। ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80-ਜੇ ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 19-ਏ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ:-

'ਆਈ

"80 ਜੇ. (1) ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕੁੱਲ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਜਾਂ ਇੱਕ ਜਹਾਜ਼ ਜਾਂ ਹੋਟਲ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੋਈ ਵੀ ਮੁਨਾਫ਼ਾ ਅਤੇ ਲਾਭ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ 'ਤੇ ਇਹ ਧਾਰਾ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਉੱਥੇ, ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਅਧੀਨ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਨੂੰ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ, ਉਸ ਦੀ ਇੰਨੀ ਜ਼ਿਆਦਾ ਰਕਮ ਦੇ ਮੁਨਾਫ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਲਾਭਾਂ (ਜੋ ਕਟੌਤੀ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾਈ ਗਈ, ਜੋ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਧਾਰਾ 80HH ਦੇ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਲਈ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ) ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ। ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਜਾਂ ਜਹਾਜ਼ ਜਾਂ ਹੋਟਲ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲਗਾਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ 'ਤੇ ਸਲਾਨਾ ਛੇ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਾ ਹੋਵੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਸ ਹੋਵੇ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਗਿਣਿਆ ਗਿਆ ਹੈ

(ਉਪਰੋਕਤ ਵਜੋਂ ਗਿਣਿਆ ਗਿਆ ਰਕਮ, ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਲਗਾਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਸੰਬੰਧਿਤ ਰਕਮ ਵਜੋਂ ਜਾਣੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ) ...”

“19-A (1) ਸੈਕਸ਼ਨ 80J ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਅਦਾਰੇ ਜਾਂ ਹੋਟਲ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਨਿਯੁਕਤ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਉਪ-ਨਿਯਮਾਂ (2) ਤੋਂ (4) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਿੱਚ ਨੌਕਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਜਹਾਜ਼ ਦੀ ਗਣਨਾ ਉਪ-ਨਿਯਮ (5) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

(2) ਗਣਨਾ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ, ਸੰਪੱਤੀ ਦੇ ਮੁੱਲਾਂ ਦੀ ਨੁਮਾਇੰਦਗੀ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਰਕਮਾਂ ਦਾ ਸੰਗ੍ਰਹਿ, ਹੋਟਲ td ਦੇ ਕੰਮ ਜਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦਾ ਜਿਸਦਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 80J ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਪਹਿਲਾਂ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ : -

(i) ਸੰਪੱਤੀਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਘਟਾਓ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ
ਲਿਖਿਆ ਮੁੱਲ;

(iii) ਖਰੀਦ ਦੁਆਰਾ ਗ੍ਰਹਿਣ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੰਪੱਤੀਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਮੁੱਲ ਘਟਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹਨ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਅਸਲ ਕੀਮਤ;

(iv) ਸੰਪੱਤੀਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜੋ ਖਰੀਦ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਐਕੁਆਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਘਟਾਓ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹਨ, ਸੰਪੱਤੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਜਦੋਂ ਉਹ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਸੰਪੱਤੀ ਬਣ ਜਾਂਦੇ ਹਨ;

Ganesh Steel Industries v. Income Tax Officer and others
(R. N. Mittal, J.)

(v) ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਕਾਰਨ ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਕਰਜ਼ੇ ਹੋਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਉਹਨਾਂ ਕਰਜ਼ਿਆਂ ਦੀ ਮਾਮੂਲੀ ਰਕਮ;

(vi) ਸੰਪਤੀਆਂ ਦੇ ਕੈਸ਼ ਇਨ ਹੈਂਡ ਜਾਂ ਬੈਂਕ ਹੋਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸਦੀ ਰਕਮ
.....ਜੇ

(3) ਉਪ-ਨਿਯਮ (2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਤੋਂ, ਗਣਨਾ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ, ਉਧਾਰ ਲਏ ਗਏ ਪੈਸਿਆਂ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਬਕਾਇਆ ਕਰਜ਼ਿਆਂ (ਕਿਸੇ ਵੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਲਈ ਬਕਾਇਆ ਰਕਮਾਂ ਸਮੇਤ) ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਟੈਕਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ) ' -

(6) ਸੈਕਸ਼ਨ 80J ਦੀ ਰੀਡਿੰਗ ਤੋਂ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਵਿੱਚ ਲਗਾਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਅਦਾਰੇ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਛੁੱਟੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ- ਐਕਟ ਵਿੱਚ 'ਪੂੰਜੀ ਰੁਜ਼ਗਾਰ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਹ ਕਨੂੰਨਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦਾ ਇੱਕ ਸਥਾਪਿਤ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਕਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ, ਜੇ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਜਾਂ ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਵਿੱਚ ਲਗਾਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਦਾ ਮਤਲਬ ਕੁੱਲ ਪੂੰਜੀ ਅਤੇ ਉਧਾਰ ਲਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉੱਦਮ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਨਿਵੇਸ਼ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ ਭਾਵੇਂ ਇਹ # ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਦੂਜਿਆਂ ਤੋਂ ਉਧਾਰ ਲਏ ਗਏ ਉਧਾਰ ਤੋਂ। ਉਧਾਰ ਲਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਅਦਾਰੇ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਲਈ ਉਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਦੂਜੀ ਪੂੰਜੀ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਨੂੰ ਉਦਯੋਗ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਉਤਸ਼ਾਹਿਤ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਜੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਕਿ ਉਧਾਰ ਲਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ, ਤਾਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਾਰਾ ਉਦੇਸ਼ ਨਿਰਾਸ਼ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਕਨੂੰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਸਥਾਪਿਤ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਕਨੂੰਨਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਮੁਸ਼ਕਲ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਮੁੱਖ ਅਤੇ ਜ਼ਰੂਰੀ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਮੇਰਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80J ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉਪਕਰਨ ਦੀ ਪੂੰਜੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਉਧਾਰ ਲਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(7) ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਦਲੀਲ ਉਠਾਈ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 80J ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਨਿਯੁਕਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਉਹ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80J ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਗਏ ਸੈਕਸ਼ਨ 295 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਬੋਰਡ

ਨਿਯਮ ਬਣਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਿਵੇਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਉਹ ਜ਼ੋਰਦਾਰ ਦਲੀਲ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ 19-ਏ ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (3) ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਮਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਅਲਟਰਾਵਾਇਰਸ ਸੈਕਸ਼ਨ 80J ਹੈ।

(8) ਬਿਨਾਂ ਸ਼ੱਕ, ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 80J ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਨਿਯੁਕਤ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਲਈ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਧਾਰਾ 295 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੂਲੇ ਬਣਾਏ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਢੰਗਾਂ ਨੂੰ ਰੁਜ਼ਗਾਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਹ ਇਰਾਦਾ ਕਦੇ ਵੀ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਕਿ ਸਿਰਫ਼ ਅਮੀਰ ਵਿਅਕਤੀ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਆਪਣੇ ਸਰੋਤਾਂ ਤੋਂ ਪੈਸਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਉਹ ਧਾਰਾ 80J ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਣਗੇ। ਅਤੇ ਹੋਰ ਨਹੀਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਕਰਜ਼ੇ ਵਧਾ ਕੇ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ, ਇਸ ਲਈ 'ਗਣਨਾ' ਕਰੇਗੀ,

ਨਿਯਮ 19-ਏ ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਅਨੁਸਾਰ ਗਣਨਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰੋ, ਪਰ ਉਪ-ਨਿਯਮ (3) ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ। ਜੇਕਰ ਸ਼੍ਰੀ ਅਵਸਥੀ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸਦਾ ਅਰਥ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਗੈਰ-ਕੈਨਲਾਈਜ਼ਡ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਉਪਲਬਧ ਹਨ। ਇਹ ਕਦੇ ਵੀ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਉਪਰੋਕਤ ਸਾਰੇ ਕਾਰਨਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੇਰੀ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ 19-ਏ ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (3) ਨੂੰ ਧਾਰਾ 80J ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 295 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਧਾਰਾ 80J ਹੈ।

(9) ਇਸ ਵਿੱਚ ਪੂਰੇ ਦੱਸੇ ਗਏ ਦ੍ਰਿਸ਼, ਅਬਜਰਬੈਟ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸੈਂਚਰੀ ਐਨਕਾ ਲਿਮਿਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ, "D" ਵਾਰਡ, ਕੰਪਨੀਆਂ ਜਿਲਾ ਆਈ, ਕਲਕੱਤਾ ਐਨੀਡ ਹੋਰ (1)। ਕਲਕੱਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਇੱਕ ਵਿਦਵਾਨ ਜੱਜ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ - ਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕੋਈ ਵਾਰੰਟ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਹੁਣ ਤੱਕ ਨਿਯਮ 19 ਏ (3) ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਉਲੰਘਣਾ ਹੈ। ਈ ਧਾਰਾ 80J ਅਧੀਨ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਅਥਾਰਟੀ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਰਹੀ ਹੈ। ਇਹ ਅੱਗੇ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ, ਇਸਲਈ, ਨਿਯਮ 19A (3) ਹੁਣ ਤੱਕ ਇਹ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੀ ਅਥਾਰਟੀ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਸਰੋਤਾਂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ, ਉਧਾਰ ਲਈ ਗਈ ਪੂੰਜੀ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਮਦਰਾਸ ਇੰਡਸਟਰੀਅਲ ਲਾਈਨਿੰਗਜ਼ ਲਿਮਿਟਿਡ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ, ਕੰਪਨੀਆਂ ਸਰਕਲ 1 (6), ਮਦਰਾਸ ਅਤੇ ਹੋਰ, (2) ਵਿੱਚ ਵੀ ਇਹੀ ਨਜ਼ਰੀਆ ਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੀਆਂ ਸਬੰਧਤ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਹਨ: -

"ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 80J ਵਿੱਚ "ਨਿਯੋਜਿਤ ਪੂੰਜੀ" ਨੂੰ ਸਮੀਕਰਨ ਦੇਣ ਦਾ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਅਰਥ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਰਥਾਤ, ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਪੂੰਜੀ ਬਣ ਚੁੱਕੀਆਂ ਰਕਮਾਂ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੈ। ਪੂੰਜੀ ਉਹ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੋ ਕਿਸੇ ਕੰਪਨੀ ਕੋਲ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਸ਼ੇਅਰ ਪੂੰਜੀ, ਜਾਂ ਕੰਪਨੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੋਰ ਪੈਸੇ ਜੋ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਉਧਾਰ ਲਏ ਗਏ ਪੈਸੇ ਵੀ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਸੈਕਸ਼ਨ 80J ਦਾ ਸਿੱਧਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਉਧਾਰ ਲਿਆ ਪੈਸਾ, ਜੋ ਕੰਪਨੀ ਦਾ ਪੈਸਾ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਪੂੰਜੀ ਵਜੋਂ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਤਾਂ ਉਹ ਰਕਮ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ "ਪੂੰਜੀ ਰੁਜ਼ਗਾਰ" ਬਣ ਜਾਵੇਗੀ। ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਮੁੱਖ ਉਦੇਸ਼ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਨਵੇਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਏ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਸਥਾਪਿਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ

~ (IT (1977) 107 ITR 909.

(2) (1977) 110 ITR 256.

ਲਾਭ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਹੈ ਜਿਹਨਾਂ ਨੂੰ ਉਧਾਰ ਲੈਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ ਉਹਨਾਂ ਚਿੰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਹਨਾਂ ਨੂੰ ਉਧਾਰ ਲੈਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ। ਧਾਰਾ 80J ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦ "ਪੂੰਜੀ ਰੁਜ਼ਗਾਰ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਅਰਥ ਦੇਣ ਲਈ ਕੋਈ ਵੀ ਤਰਕਸੰਗਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਘੇਰੇ ਵਿੱਚੋਂ ਬਾਹਰ ਕੱਢ ਲਵੇ ਜੋ ਗਰੀਬ ਹਨ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਸਰੋਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੀਆਂ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸ਼ਬਦਾਂ "ਨਿਯਤ ਢੰਗ ਨਾਲ ਕੰਪਿਊਟ ਐਡ" ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਵਾਜਬ ਅਰਥ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਗਣਨਾ ਅਜਿਹੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਢੰਗ ਨਾਲ ਕੰਪਿਊਟਿੰਗ ਦੇ ਜਾਣੇ-ਪਛਾਣੇ ਢੰਗਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਹੈ। ਪੂੰਜੀ ਰੁਜ਼ਗਾਰ. ਨਿਯਮ 10-ਏ ਦਾ ਉਪ-ਨਿਯਮ (3) ਨਿਯੋਜਿਤ ਪੂੰਜੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਢੰਗ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਪਰ ਇਹ ਇੱਕ ਉਪਬੰਧ ਹੈ ਜੋ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਰਕਮਾਂ ਦੀ ਨਿਯੁਕਤੀ ਵਾਲੇ ਏਪੀਟਲ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਸਮਰੱਥ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ ਅਜਿਹੇ ਕਿਸੇ ਨਿਯਮ ਨੂੰ ਬਣਾਏ ਜਾਣ ਦੀ ਵਾਰੰਟੀ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਇਹ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੀ ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਉਪਬੰਧ ਕਰਨ ਲਈ ਕੋਈ ਸ਼ਕਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹਾ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣਾ ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੀ ਅਥਾਰਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੀ। ਇਸ ਲਈ, ਨਿਯਮ 19A ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (3) 'ਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 80J ਦੇ ਤਹਿਤ "ਨਿਯੋਜਿਤ ਪੂੰਜੀ" ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਨਿਰਭਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।"

(10) ਕਾਨ ਕੰਗਾ ਅਤੇ ਪਾਲਕੀਵਾਲਟ ਨੇ ਆਪਣੇ 11 ਜਾਣੇ-ਪਛਾਣੇ ਲੇਖ, ਕਾਨੂੰਨ ਅਤੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਦਾ ਅਭਿਆਸ, 7 ਵਾਂ ਐਡੀਸ਼ਨ, ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ, ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੇਖਿਆ:

“ਬੋਰਡ ਕੋਲ ਵਿਧਾਨਿਕ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਤ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਹੈ ਪਰ ਪੂੰਜੀ ਗਣਨਾ ਦੇ ਇੱਕ ਨਕਲੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਇਸ ਨੂੰ ਹਰਾਉਣ ਦੀ ਨਹੀਂ ਜਿੱਥੇ ਨਤੀਜਾ ਰਕਮ ਸਬੰਧਿਤ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਲਗਾਈ ਗਈ ਅਸਲ ਪੂੰਜੀ ਨਾਲ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇੱਕ ਵਿਧਾਨਿਕ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, ਸਮੀਕਰਨ "ਪੂੰਜੀ ਰੁਜ਼ਗਾਰ" ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇਸਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਇਸਦਾ ਸ਼ਬਦਕੋਸ਼ ਅਰਥ; ਜਾਂ ਇਸਦੀ ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਭਾਵਨਾ। ਪਰ ਇਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਵੇਦਨਾ ਵਿੱਚ ਅਸਲ ਪੂੰਜੀ ਕੰਮ ਵਿੱਚ ਸਾਰੇ b ਨੂੰ ਛੱਡ ਨਹੀਂ ਸਕਦੀ। ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਵਰਤੇ ਗਏ ਫੰਡਾਂ ਨੂੰ ਉਧਾਰਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂ ਅਸਲੀਅਤ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਅੰਦਾਜ਼ ਕੀਤਾ ਇਸ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਦਿਨ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਸਾਰਾ ਸਾਲ। ਸੰਸਦ ਸੰਭਾਵਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਮੀਰ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਦਾ ਪੱਖ ਲੈਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਨਹੀਂ ਰੱਖ ਸਕਦੀ ਸੀ- ਜੋ ਆਪਣੀ ਖੁਦ ਦੀ ਪੂੰਜੀ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਗਰੀਬਾਂ ਨਾਲ ਵਿਤਕਰਾ ਕਰਦੇ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਕੰਮ ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਦੇਣ ਲਈ ਫੰਡ ਉਧਾਰ ਲੈਣਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ।

(11) ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲਿਆਂ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਕੀਤਾ; ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ

ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਏਪੀ ਬਨਾਮ ਵਾਰਨਰ ਹਿੰਦੁਸਤਾਨ ਲਿਮਿਟਡ (3) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ; ਅਤੇ ਕਰੀਮਥਾਰਵੀ ਟੀ ਅਸਟੇਟ ਲਿਮਿਟਡ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਕੇਰਲਾ ਰਾਜ ਅਤੇ. ਹੋਰ (4)। ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਕਾਫੀ ਹੈ ਕਿ ਦੋਵੇਂ ਕੇਸ ਵੱਖੋ-ਵੱਖਰੇ ਹਨ ਅਤੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ (ਉਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ ਕੋਈ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦੇ।

(12) ਦੂਜੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਦਲੀਲ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ।

(13) ਉਪਰੋਕਤ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਮੈਂ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦਾ ਹਾਂ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਨਿਯਮ 19-ਏ (3) ਅਲਟਰਾ ਵਾਇਰ ਸੈਕਸ਼ਨ 80J ਘੋਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹਾਂ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਅਣਗੌਲੇ ਹੁਕਮਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦਾ ਹਾਂ ਅਤੇ ਉਸਨੂੰ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦਾ ਹਾਂ ਕਿ ਉਹ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾਵਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ। ਉੱਪਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਰੀਖਣ. ਖਰਚਿਆਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਰਡਰ ਨਹੀਂ।

ਐਚ.ਐਸ.ਬੀ.

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ 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।

ਡੋਲਮਿਨ

ਜੇਵੀ ਗੁਪਤਾ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜੇ.

ਰਮੇਲ ਦਾਸ , - ਅਪੀਲਕਰਤਾ

ਬਨਾਮ

ਧਰਮ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਹੋਰ, - ਜਵਾਬਦੇਹ।

ਦੀ ਨਿਯਮਤ ਦੂਜੀ ਅਪੀਲ ਨੰ. 2909 .

9 ਮਈ 1980 ਈ.

ਕੋਡ ਆਫ ਸਿਵਲ ਪ੍ਰੋਸੀਜਰ (V of 1908)—ਸੈਕਸ਼ਨ 100 —ਸਧਾਰਨ ਹਿੱਤਾਂ ਅਤੇ ਬਚਾਅ ਪੱਖ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਦੋ ਵੱਖਰੀਆਂ ਦੂਜੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ—ਇੱਕ ਅਪੀਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ—ਅਜਿਹੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਦੂਜੀ—ਕੀ ਇਹ ਵੀ ਖਾਰਜ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ। ਇਸ ਛੋਟੀ ਜ਼ਮੀਨ 'ਤੇ.

(3) (1979) 117 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 68.

(4) (1963) 48 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 83.