

ਸਜ਼ਾ ਦੋਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਇੱਕ 'ਤੇ ਆਧਾਰਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

(6) ਫਿਰ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 360, ਕ੍ਰਿਮੀਨਲ ਪ੍ਰੋਸੀਜ਼ਰ ਕੋਡ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰੋਬੇਸ਼ਨ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ, ਅਤੇ ਉਸ ਨੂੰ ਇਸ ਲਾਭ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਉਸਨੇ ਆਪਣੀ ਅਰਦਾਸ ਵਿੱਚ *ਦਿਲਬਾਗ ਸਿੰਘ ਬਨਾਮ ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ* (2) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ। ਇਹ ਧਾਰਾ 324, ਭਾਰਤੀ ਦੰਡਾਵਲੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਸੱਟ ਵਾਲਾ ਕੇਸ ਸੀ, ਅਤੇ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਅਪਰਾਧਿਕ ਵਿਹਾਰ ਨਾਲ ਕੋਈ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਵੱਕਾਰੀ ਭੂਮਿਕਾ ਅਤੇ ਨਿਆਂਇਕ ਆਚਰਣ ਦੇ ਉੱਚੇ ਮਾਪਦੰਡਾਂ ਨੂੰ ਕਾਇਮ ਰੱਖਣ ਲਈ, ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਨਿਆਂਇਕ ਸੇਵਾ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਨਾ ਸਿਰਫ਼ ਸਾਫ਼-ਸੁਥਰਾ ਰਹਿਣਾ ਅਤੇ ਸ਼ੱਕ ਤੋਂ ਉੱਪਰ ਰਹਿਣਾ; ਪਰ ਇਹ ਖੁਸ਼ੀ ਭਰਿਆ ਬੋਝ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੇ ਕਲਰਕਾਂ, ਪਾਠਕਾਂ, ਅਹਿਲਮਦਾਂ, ਰਿਕਾਰਡ-ਕੀਪਰਾਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਕੰਮ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਵੀ ਬਰਾਬਰ ਜੋਸ਼ ਅਤੇ ਅਨੁਸ਼ਾਸਨ ਨਾਲ ਸਾਂਝਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ। ਨਿਆਂ ਦੇ ਚਸ਼ਮੇ ਨੂੰ ਪਲੀਤ ਰਹਿਣਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਸਾਫ਼ ਅਤੇ ਸ਼ਾਂਤ ਪਾਣੀ ਨੂੰ ਗੰਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਮਾਮੂਲੀ ਜਿਹੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਵੀ ਨਿਆਂਇਕ ਦਿਮਾਗ ਨੂੰ ਪਰੇਸ਼ਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਗੰਦਗੀ ਨੂੰ ਸਾਫ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਝਾੜੂ ਬੁਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਤੇ ਤੇਜ਼ੀ ਨਾਲ ਹਰਕਤ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ। ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਮਾਮੂਲੀ ਸਥਿਤੀ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਅਪਰਾਧ ਕਰਨ ਵੇਲੇ 39 ਸਾਲ ਦੀ ਉਮਰ ਦਾ ਸੀ, ਇੱਕ ਪਰਿਵਾਰਕ ਆਦਮੀ ਸੀ ਅਤੇ ਸੁਝਾਏ ਅਨੁਸਾਰ ਬੱਚੇ ਸਨ। ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦਾ ਪਿਛਲਾ ਵਿਵਹਾਰ ਚੰਗਾ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਪਰ ਇਹ ਉਸ ਅਪਰਾਧ ਲਈ ਨਿਰਦੋਸ਼ਤਾ ਦਾ ਕੋਈ ਪ੍ਰਤੀਬਿੰਬ ਨਹੀਂ ਦਿਖਾ ਸਕਦਾ ਜਿਸ ਲਈ ਉਹ ਦੋਸ਼ੀ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਸ ਨਾਲ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਨਰਮੀ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਸੋਧ ਪਟੀਸ਼ਨ ਅਸਫਲ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

ਐਚ.ਐਸ.ਬੀ

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾ 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।

ਗੁਲਜ਼ੇਬਾ

ਬੀ.ਐਸ.ਦਿਲੋਂ ਅਤੇ ਜੀ.ਸੀ.ਮਿੱਤਲ ਜੇ.ਜੇ.

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪਟਿਆਲਾ, - ਬਿਨੈਕਾਰ।

ਬਨਾਮ

ਜਸਟਿਸ ਐਸਸੀ ਮਿੱਤਲ, ਜੱਜ, ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ

ਹਾਈ ਕੋਰਟ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ, - ਜਵਾਬਦੇਹ।

1979 ਦਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਸਦਰਭ ਨੰਬਰ 85 ਤੋਂ 88।

21 ਨਵੰਬਰ 1979

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1961 ਦਾ XLIII) — ਸੈਕਸ਼ਨ 10(13A)- ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ 1962 — ਨਿਯਮ 2 -ਏ—ਅਸੈਸੀ ਆਪਣੇ ਘਰ 'ਤੇ ਕਬਜ਼ਾ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ—ਕੀ ਧਾਰਾ 10(13A) ਦੁਆਰਾ ਮੁਆਵਜ਼ੇ ਦੇ ਰੂਪ 'ਚ ਖਰਚ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਭੱਤੇ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੁਆਰਾ ਰੁਜ਼ਗਾਰਦਾਤਾ

(2) ਏਆਈਆਰ 1979 ਐਸਸੀ 680।

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ, ਪਟਿਆਲਾ ਬਨਾਮ ਮਿਸਟਰ ਜਸਟਿਸ ਐਸ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ,

ਮਕਾਨ ਦਾ ਕਿਰਾਇਆ—ਅਜਿਹਾ ਮੁਆਵਜ਼ਾ—ਕੀ ਟੈਕਸ ਦੇਣਾ ਯੋਗ ਹੈ—ਆਪਣੇ ਅਤੇ ਆਪਣੇ ਭਰਾ ਦੇ ਘਰ ਵਿਚ ਰਹਿ ਰਿਹਾ ਮੁਲਾਂਕਣ—ਅਸੀਂ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਦੇ ਭਰਾ ਨੂੰ ਉਸ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਕਬਜ਼ੇ ਲਈ ਕਿਰਾਏ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ — ਅਜਿਹਾ ਭੁਗਤਾਨ—ਕੀ ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਹੈ।

ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 10(13A) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਕਬਜ਼ੇ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਇਮਲ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਿਰਾਏ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਹੋਏ ਖਰਚੇ ਦੀ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਦੇਣ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦਾ ਮੁੱਖ ਉਦੇਸ਼ ਇਹ ਪ੍ਰਤੀਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਖਰਚੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਕਬਜ਼ੇ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿੱਤੀ ਨੁਕਸਾਨ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਉਸ ਨੂੰ ਬਿਆਈਐਸ ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਲਗਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਸੀਮਾਵਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ। ਐਕਟ ਅਤੇ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 1952 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਭੱਤਾ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਮੁਕਤ ਹੋਵੇਗਾ। ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਜਿਸ ਨੇ ਆਪਣੇ ਘਰ ਦਾ ਕਬਜ਼ਾ ਕੀਤਾ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਨੇ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਕਿਰਾਏ ਤੋਂ ਵੱਖ ਕਰ ਲਿਆ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਉਹ ਹੱਕਦਾਰ ਹੁੰਦਾ ਜੇ ਉਸਨੇ ਆਪਣੇ ਘਰ ਦਾ ਕਬਜ਼ਾ ਨਾ ਕੀਤਾ ਹੁੰਦਾ, ਅਤੇ ਇਸ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਉਸਨੂੰ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਖਰਚਾ ਝੱਲਣਾ ਪਿਆ। ਇਸ ਅਰਥ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਪਣੇ ਘਰ ਉੱਤੇ ਕਬਜ਼ਾ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਭੱਤੇ (ਘਰ ਦਾ ਕਿਰਾਇਆ) ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੁਆਰਾ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਲਗਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸਦੇ ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ। (ਪਰਾ ੬)।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਉਸ ਦੇ ਆਪਣੇ ਅਤੇ ਉਸਦੇ ਭਰਾ ਦੇ ਕਿਸੇ ਮਕਾਨ 'ਤੇ ਕਬਜ਼ਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਾਲੇ ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਕਬਜ਼ੇ ਲਈ ਭਰਾ ਨੂੰ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 10 (13 ਏ) ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਖਰਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। (ਪਰਾ ੭)।

) ਦੁਆਰਾ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 256(1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਹਵਾਲਾ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਹੇਠ ਦਿੱਤੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਇਸ ਮਾਣਯੋਗ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਇਸਦੇ ਲਈ; ਆਈਟੀਏ ਨੰਬਰ 47, 48, 294 ਅਤੇ 295/77-78 (ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1973-74, 1972-73, 1974-75 ਅਤੇ 1975-76) ਅਤੇ ਆਰਏ ਨੰਬਰ 90. 9296 , ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਰਾਏ /Chd./78-79.

"ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਕਿ ਮਕਾਨ ਕਿਰਾਏ ਦੇ ਭੱਤੇ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਚਾਰ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਹਰੇਕ ਲਈ ਉਸਦੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਨਹੀਂ ਸੀ?"

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ ਡੀਐਨ ਅਵਸਥੀ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਅਤੇ ਬੀਕੇ ਝਿੰਗਨ, ਐਡਵੋਕੇਟ।
ਜੀ.ਸੀ.ਸ਼ਰਮਾ, ਡੀ.ਵੀ. ਸਹਿਗਲ ਦੇ ਨਾਲ ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਐਸ.ਐਸ. ਰੇਖੀ, ਅਤੇ ਆਰ.ਕੇ. ਅਗਰਵਾਲ, ਵਕੀਲ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ।

ਨਿਰਣਾ

8. ਐਸ. ਵਿੱਲੋ, ਜੇ.-

!

(1) 1977-78 ਦੇ ਆਈ.ਟੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 47, 48, 294 ਅਤੇ 295 ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਬ੍ਰਾਂਚ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ, (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਏ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਹੇਠ ਦਿੱਤੇ ਸਵਾਲ , ਕ੍ਰਮਵਾਰ 1973-74, 1972-73, 1974-75 ਅਤੇ 1975-76 ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ, ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਕਹਿਣ 'ਤੇ ਟ੍ਰਾਈ ਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਸਾਡੇ ਕੋਲ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

"ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਕਿ ਮਕਾਨ

ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਚਾਰਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਲਈ ਉਸਦੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਸਾਲ?"

(2) ਇਹਨਾਂ ਸੰਦਰਭਾਂ ਨੂੰ ਜਨਮ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਸਬੰਧ ਤੱਥ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬਿਆਨ ਕੀਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ, ਮਾਨਯੋਗ ਸ਼੍ਰੀਮਾਨ ਜਸਟਿਸ ਐਸ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ, ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਮੌਜੂਦਾ ਜੱਜ ਹਨ। ਉਸਨੇ ਮਕਾਨ ਕਿਰਾਇਆ ਭੱਤੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਫੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਫੋਟੀ ਹੀ HRA ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ), ਜੋ ਉਸਨੂੰ ਰੁਪਏ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਪਹਿਲੇ ਦੋ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਹਰੇਕ ਵਿੱਚ 3,150, ਰੁ. ਤੀਜੇ ਸਾਲ ਲਈ 3,293 ਅਤੇ ਰੁ. ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਲਈ 3,554. ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਮਕਾਨ ਮਿਸਟਰ ਜਸਟਿਸ ਐਸ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ ਦੇ ਆਪਣੇ ਭਰਾ ਨਾਲ ਸਾਂਝੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹੈ ਅਤੇ ਮਿਸਟਰ ਜਸਟਿਸ ਐਸ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ ਰੁਪਏ ਦਾ ਕਿਰਾਇਆ ਅਦਾ ਕਰ ਰਹੇ ਸਨ। ਘਰ ਦੇ ਹਿੱਸੇ 'ਤੇ ਕਬਜ਼ਾ ਕਰਨ ਲਈ ਉਸ ਦੇ ਭਰਾ ਨੂੰ 300 ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਤੱਥਾਂ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਐਚ.ਆਰ.ਏ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਵਿੱਚੋਂ, ਰੁਪਏ। 350 ਰੁਪਏ ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾ, ਭਾਵ, ਮਾਨਯੋਗ ਜੱਜ ਦੀ ਤਨਖਾਹ ਦਾ 10 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਕੱਟਿਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਅਤੇ ਵੱਧ। ਮਾਨਯੋਗ ਜੱਜ ਨੂੰ 350 ਰੁਪਏ ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾ ਤਨਖਾਹ ਦਿੱਤੀ ਗਈ। ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕਿ ਉਕਤ ਰਕਮ ਨੂੰ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 10(13-ਏ) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਫੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਨੂੰ ਐਕਟ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 2-ਏ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਿਯਮਾਂ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਨੂੰ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦਾ ਪੱਖ ਨਹੀਂ ਮਿਲਿਆ।

(3) ਅਪੀਲੀ ਅਸਿਸਟੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦਾ ਉਸ ਦੇ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਸਥਾਨ ਲਈ ਪੂਰੇ ਘਰ ਦਾ ਕਬਜ਼ਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚੋਂ ਅੱਧਾ ਉਸ ਦੇ ਭਰਾ ਦਾ ਸੀ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਖਰਚੇ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ। ਅੱਗੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਸਾਲਾਨਾ ਭਾੜੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਐਚ.ਆਰ.ਏ

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ, ਪਟਿਆਲਾ ਬਨਾਮ ਮਿਸਟਰ ਜਸਟਿਸ ਐਸ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ,
ਜੱਜ, ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਹਾਈ ਕਾਉਰਟ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ
(ਬੀ.ਐਸ. ਢਿੱਲੋਂ, ਜੇ.)

ਮਿਸਟਰ ਜਸਟਿਸ ਐਸ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ ਦੇ ਕਬਜ਼ੇ ਵਾਲੇ ਘਰ ਦਾ ਲੋਕ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਤਨਖਾਹ ਦੇ ਸਿਰਫ 10 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਐਚਆਰਏ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜੋ ਟੈਕਸਯੋਗ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਅਤੇ ਚਾਰ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਲਈ ਜੋੜਾਂ ਨੂੰ ਮਿਟਾ ਦਿੱਤਾ।

(4) ਮਾਲੀਆ ਵੱਲੋਂ ਪਾਈ ਗਈ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਈ ਬਿਊਨਲ ਨੇ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ। ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੇ ਕਹਿਣ 'ਤੇ, ਉਹ ਸਵਾਲ, ਜਿਸ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਹੁਕਮ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਆਪਣੀ ਰਾਏ ਲਈ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

(5) ਪੱਖਾਂ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਉਠਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਸ਼ੰਸਾ ਕਰਨ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 10 (13A) ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 2A ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ:-

8.10 ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਆਮਦਨ: ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੀ ਕੋਈ ਵੀ ਆਮਦਨ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ- * * * * *

(13A) ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੇ ਗਏ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਿਰਾਏ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ (ਜਿਸ ਨਾਮ ਨਾਲ ਵੀ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਖਰਚੇ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਉਸਦੇ ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਭੱਤਾ, ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾ ਤਿੰਨ ਸੌ ਲਾਲ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਾ ਹੋਵੇ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਸ ਖੇਤਰ ਜਾਂ ਸਥਾਨ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਸਥਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਬੰਧਿਤ ਵਿਚਾਰਾਂ।

“ਆਰ. 2 ਏ. ਸੈਕਸ਼ਨ 10(13A) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਸੀਮਾਵਾਂ - ਧਾਰਾ 10 ਦੀ ਧਾਰਾ (13A) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਭੱਤੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਕਮ ਇਹ ਹੋਵੇਗੀ:-

- (a) ਸਬੰਧਤ ਅਵਧੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅਜਿਹੇ ਭੱਤੇ ਦੀ ਅਸਲ ਰਕਮ; ਜਾਂ
- (b) ਰੱਖੇ ਗਏ ਨਿਵਾਸ ਸਥਾਨਾਂ ਦੇ ਨਿਵਾਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਿਰਾਏ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਖਰਚਾ ਸਬੰਧਤ ਅਵਧੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਤਨਖਾਹ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਦਸਵੇਂ ਹਿੱਸੇ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ; ਜਾਂ

(c) ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਦੀ ਰਕਮ:

(i) ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਆਗਰਾ, ਅਹਿਮਦਾਬਾਦ, ਇਲਾਹਾਬਾਦ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ, ਬੰਗਲੌਰ, ਬੰਬਈ, ਕਲਕੱਤਾ, ਕੋਚੀਨ, ਕੋਇੰਬਟੂਰ, ਦਿੱਲੀ, ਹੈਦਰਾਬਾਦ, ਇੰਦੌਰ, ਜਬਲਪੁਰ, ਜੈਪੁਰ, ਕਾਨਪੁਰ, ਲਖਨਊ, ਮਦਰਾਸ, ਮਦੁਰਾਈ, ਨਾਗਪੁਰ, ਪਟਨਾ, ਪੂਨਾ, ਸ਼ੋਲਾਪੁਰ, ਸ਼੍ਰੀਨਗਰ, ਸੂਰਤ, ਤ੍ਰਿਵੇਂਦਰਮ, ਵੇਦੇਦਾਰਾ (ਬੜੌਦਾ) ਜਾਂ ਵਾਰਾਣਸੀ (ਬਨਾਰਸ), ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਬਕਾਇਆ ਤਨਖਾਹ ਦੀ ਰਕਮ ਦਾ ਪੰਜਵਾਂ ਹਿੱਸਾ, ਅਤੇ

(ii) ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਥਾਂ 'ਤੇ ਸਥਿਤ ਹੈ, ਸਬੰਧਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਬਕਾਇਆ ਤਨਖਾਹ ਦੀ ਰਕਮ ਦਾ ਦਸਵਾਂ ਹਿੱਸਾ; ਜਾਂ

(d) ਰੁਪਏ ਦੀ 1 ਦੀ ਦਰ 'ਤੇ ਗਿਣਿਆ ਗਿਆ ਇੱਕ ਰਕਮ। 400 ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾ ਸਬੰਧਤ ਅਵਧੀ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਵੀ ਘੱਟ ਤੋਂ ਘੱਟ ਹੋਵੇ।

(6) ਫਿਰ ਸਿੱਖਿਅਕ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲ 1 ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਸਾਡੀ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਸਾਡੇ ਲਈ ਪੁੱਛੇ ਗਏ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਨਾਂਹ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਭਾਵ, ਮਾਲੀਏ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 10(13A) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਦੇਣ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਕਬਜ਼ੇ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਿਰਾਏ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਹੋਏ ਖਰਚੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ। ਇਸ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦਾ ਮੁੱਖ ਉਦੇਸ਼ ਇਹ ਪ੍ਰਤੀਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਖਰਚੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਕਬਜ਼ੇ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ੀ ਰਿਹਾਇਸ਼ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿੱਤੀ ਨੁਕਸਾਨ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਉਸ ਨੂੰ ਉਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਉਸਦੇ ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਲਗਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਸੀਮਾਵਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ। ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਭੱਤਾ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਤੋਂ ਮੁਕਤ ਹੋਵੇਗਾ। ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ, ਜਿਸ ਨੇ ਆਪਣੇ ਘਰ ਦਾ ਕਬਜ਼ਾ ਕੀਤਾ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਨੇ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਉਸ ਕਿਰਾਏ ਤੋਂ ਵੱਖ ਕਰ ਲਿਆ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਉਹ ਹੱਕਦਾਰ ਹੁੰਦਾ ਜੇ ਉਸ ਨੇ ਖੁਦ ਹੀ ਉਸ 'ਤੇ ਕਬਜ਼ਾ ਕੀਤਾ ਹੁੰਦਾ, ਅਤੇ ਇਸ ਅਰਥ ਵਿੱਚ ਉਸਨੂੰ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਖਰਚਾ ਝੱਲਣਾ ਪਿਆ। ਇਸ ਅਰਥ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਪਣੇ ਘਰ ਉੱਤੇ ਕਬਜ਼ਾ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਭੱਤੇ (HRA) ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੁਆਰਾ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ

ਲਗਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਉਸ ਦੇ ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੂੰ ਅਦਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਐਕਟ ਦੇ ਸਬੰਧਿਤ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਸਾਨੂੰ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਨਜ਼ਰੀਆ * ਲੈਣ ਦਾ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦਾ।

ਐਸ ਓਕੇ ਕੁਮਾਰ ਬੱਗਾ ਬਨਾਮ ਪ੍ਰਿਥਵੀ ਨਾਥ ਕੌਲ (ਆਰ. ਐਨ. ਮਿੱਤਲ, ਜੇ.)

(7) ਹੋਰ ਤਾਂ ਹੋਰ, ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਜਸਟਿਸ ਐਸ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ ਦੇ ਮਕਾਨ ਦਾ ਅੱਧਾ ਹਿੱਸਾ, ਜਿਸ 'ਤੇ ਉਹ ਕਬਜ਼ਾ ਕਰ ਰਹੇ ਸਨ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਮਲਕੀਅਤ ਹੈ ਅਤੇ ਬਾਕੀ ਅੱਧਾ ਹਿੱਸਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਭਰਾ ਦੀ ਮਲਕੀਅਤ ਹੈ। ਉਹ ਰੁਪਏ ਦੇ ਹਿਸਾਬ ਨਾਲ ਕਿਰਾਇਆ ਅਦਾ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ। 300 ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਇਸ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਜਸਟਿਸ ਐਸ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ ਨੇ ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ 1000 ਰੁਪਏ ਦਾ ਕਿਰਾਇਆ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 10 (13A) ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਉਸਦੇ ਭਰਾ ਨੂੰ 300 ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾ।

(8) ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕੋਣ ਤੋਂ ਵੀ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 10 (13 ਏ) ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 2 ਏ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਨਿਯਮ ਅਤੇ ਧਾਰਾ ਇੱਕ ਦੂਜੇ ਨਾਲ ਟਕਰਾਅ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਇਸ ਦੀ ਬਜਾਏ, ਨਿਯਮ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਪੂਰਕ ਹਨ। ਭਾਵੇਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਕੇਸ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਛੋਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਨਿਯਮ ਅਧਿਕਤਮ ਸੀਮਾ ਰੁਪਏ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਹਨ। 400 ਪ੍ਰਤੀ ਮਹੀਨਾ। ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਸਾਰੇ ਚਾਰ ਸਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੌਰਾਨ ਮਿਸਟਰ ਜਸਟਿਸ ਐਸ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਮਕਾਨ ਕਿਰਾਇਆ ਭੱਤਾ ਅਧਿਕਤਮ ਪ੍ਰੀਕ੍ਰਾਈਬਡ ਸੀਮਾ ਤੋਂ ਘੱਟ ਸੀ। ਇਹ ਬਰਾਬਰੀ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾ ਦੀਆਂ ਦੋ ਵਿਆਖਿਆਵਾਂ ਸੰਭਵ ਹੋਣ, ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਇੱਕ ਟੈਕਸਿੰਗ ਕਨੂੰਨ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਇੱਕ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਵੱਲੋਂ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਨਜ਼ਰੀਆ ਬੇਮਿਸਾਲ ਹੈ।

(9) ਉੱਪਰ ਦਰਜ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਅਸੀਂ ਸਾਡੇ ਕੋਲ ਪੁੱਛੇ ਗਏ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਵਿੱਚ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ, ਭਾਵ, ਮਾਲੀਏ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ, ਲਾਗਤਾਂ ਦੇ ਨਾਲ।

ਜੀ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ, ਜੇ.—ਮੈਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

ਐੱਚ.ਐੱਸ.ਐੱਸ.ਬੀ.

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ 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।

ਗੁਲਜ਼ੇਬਾ

ਆਰ ਐਨ ਮਿੱਤਲ ਜੇ.

ਅਸ਼ੋਕ ਕੁਮਾਰ ਬੱਗਾ - ਪਟੀਸ਼ਨਰ,

ਬਨਾਮ

ਪ੍ਰਿਥਵੀ ਨਾਥ ਕੌਲ, - ਜਵਾਬਦਾਰ।

1977 ਦੀ ਸਿਵਲ ਰੀਵੀਜ਼ਨ ਨੰ. 1523

23 ਨਵੰਬਰ 1979

ਈਸਟ ਪੰਜਾਬ ਅਰਬਨ ਆਰ, ਐਂਟ ਰਿਸਟ੍ਰਿਕਸ਼ਨ ਐਕਟ (1949 ਦਾ III)— ਸੈਕਸ਼ਨ 13(3)(a)(i)-
ਜ਼ਮੀਨ, ਮਕਾਨ ਦੇ ਫਰਸ਼ 'ਤੇ ਕਬਜ਼ਾ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਮਕਾਨ-ਮਾਲਕ-ਪਹਿਲਾ