

ਆਪਣੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਮਜ਼ਬੂਤ. ਸਿੱਖਿਅਤ ਐਡੀਸ਼ਨਲ ਮੈਜਿਸਟਰੇਟ ਵੱਲੋਂ ਇਸ ਨੂੰ ਟਾਲਣਾ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਸੀ।

(9) ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਥਿਤੀ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਵਿਦਵਾਨ ਵਧੀਕ ਮੈਜਿਸਟਰੇਟ ਦਾ ਹੁਕਮ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਨੂੰ ਇਕ ਪਾਸੇ ਰੱਖ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜਸਵੰਤ ਵੱਲੋਂ ਜਗਦੀਸ਼, ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਅਤੇ ਉਸ ਦੇ ਭਰਾ ਓਕਾਰ ਚੰਦ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਸੇਧ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕੇਸ ਨੂੰ ਉਸ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਭੇਜ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਜ਼ਾਬਤੇ ਦੀ ਧਾਰਾ 145 ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਯੋਗ ਹੈ। ਇਹਨਾਂ ਨਿਰੀਖਣਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਇਸ ਸੰਸ਼ੋਧਨ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਪੀ.ਸੀ.ਜੀ

ਇਸ.ਸੀ. ਮਿੱਤਲ ਅਤੇ ਐਸ. ਐਸ. ਸੋਢੀ, ਜੇ. ਜੇ.

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪਟਿਆਲਾ, - ਬਿਨੈਕਾਰ।

ਬਨਾਮ

ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸਪਲਾਈ ਅਤੇ ਮੰਡੀਕਰਨ -
ਫੈਡਰੇਸ਼ਨ ਲਿਮਟਿਡ, - ਜਵਾਬਦਾਰ।

1982 ਦਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰ. 58

4 ਅਪ੍ਰੈਲ 1989

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1961 ਦਾ XLIII) - S. 81(1) (c) - ਛੋਟ - ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਤੋਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਿੱਛਾ ਕਰਕੇ ਖੇਤੀ ਉਪਜ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਕਮਾਉਣ ਵਾਲਾ ਸਮਾਜ - ਸਮਾਜ ਦੀ ਆਮਦਨ - ਕੀ ਖੇਤੀ ਆਮਦਨ - ਅਜਿਹੇ ਮੈਂਬਰ ਉਤਪਾਦਕ ਨਹੀਂ - ਰਾਕਮਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਸਬਸਿਡੀ - ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ - ਕੀ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਕੋਈ ਮੈਂਬਰ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਜ ਦਾ ਉਤਪਾਦਕ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇੱਕ ਮੈਂਬਰ ਤੋਂ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਜ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। .

(ਪਰਾ ੬)

ਆਯੋਜਿਤ. ਕਿ ਰਸੀਦ ਦੇ ਚਰਿੱਤਰ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਸਬਸਿਡੀ ਅਨਾਜ ਦੀ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਸਬਸਿਡੀ ਦੀ ਰਕਮ ਨਾਲ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਘਟਾਉਣ ਦੇ ਗੁਣ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰੇਗੀ, ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਸਬਸਿਡੀ ਦੀ ਰਕਮ ਨਾਲ ਆਮਦਨ ਵੱਧ ਜਾਵੇਗੀ। ਭਾਵੇਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਆਮਦਨ ਰੁਪਏ ਵੱਧ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। 40.000, ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਖਰੀਦ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ

ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਪਟਿਆਲਾ ਬਨਾਮ ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਸਹਿਕਾਰੀ
ਸਪਲਾਈ ਅਤੇ ਮਾਰਕੀਟਿੰਗ ਫੈਡਰੇਸ਼ਨ ਲਿਮਟਿਡ (ਜੀ. ਸੀ. ਮਿੱਤਲ, ਜੇ.)

ਇਸਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਤੋਂ, ਇਹ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

(ਪਰਾ ੭)।

ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 256 (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਬੈਂਚ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਦੁਆਰਾ ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਹਰਿਆਣਾ ਦੇ ਮਾਨਯੋਗ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਹੇਠ ਦਿੱਤੇ ਸਵਾਲਾਂ ਦੀ ਗਾਏ ਲਈ ਹਵਾਲਾ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦਾ ਹੁਕਮ ਮਿਤੀ "30 ਅਕਤੂਬਰ, 1981 ਵਿੱਚ RA ਨੰਬਰ 9/Chd/82 ਵਿੱਚ – ITA ਨੰਬਰ 855/Chd/1974- 75, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1967-68 ਵਿੱਚ: -

“ਕੀ, ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਹੈ ਕਿ ਕਣਕ, ਝੋਨਾ ਆਦਿ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਰੁਪਏ 40,44,844 ਦੀ ਸਬਸਿਡੀ ਅਤੇ ਹੁ. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 81(1)(c) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੈਸ਼ਨਲ ਕੋਆਪ੍ਰੇਟਿਵ ਡਿਵੈਲਪਮੈਂਟ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅਜਿਹੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਲਈ 40,000 ਇਤਫਾਕ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ?

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਅਸ਼ੋਕ ਭਾਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ ਅਜੈ ਮਿੱਤਲ, ਐਡਵੋਕੇਟ ।

ਆਰ ਐਸ ਔਲਖ, ਐਡਵੋਕੇਟ, ਰਿਸਪੈਂਡੈਂਟਸ ਲਈ।

ਨਿਰਣਾ

ਗੋਕਲ ਚੰਦ ਮਿੱਤਲ, ਜੇ.

(1) ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸਪਲਾਈ ਅਤੇ ਮਾਰਕੀਟਿੰਗ ਫੈੱਡ ਰਾਸ਼ਨ ਲਿਮਿਟਡ, ਇੱਕ ਸਹਿਕਾਰੀ ਸਭਾ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਅਸੈਸੀ' ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਆਪਣੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਤੋਂ ਕਣਕ, ਝੋਨਾ ਅਤੇ ਹੋਰ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1967-68 ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਆਮਦਨ ਰੁਪਏ ਸੀ। 40,44,844 ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਆਮਦਨੀ ਇਸ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੇ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਮੰਡੀਕਰਨ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਆਮਦਨ ਕਰ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 81 (1) (ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ (ਛੋਟੇ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਐਕਟ'), ਜਿਸ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1968 ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸੇ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 80 P (2) (a) (iii) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਇਹੀ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਸੀ।

(2) ਆਈਕੌਮ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਨੇ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਸੁਸਾਇਟੀ ਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਟਾਈ ਖੇਤੀ ਉਪਜ ਨਹੀਂ ਉਠਾਈ ਗਈ ਸੀ।

(3) ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਨੈਸ਼ਨਲ ਐਗਰੀਕਲਚਰਲ ਕੋਪ ਰੈਟਿਵ ਮਾਰਕੀਟਿੰਗ ਫੈਡਰੇਸ਼ਨ ਲਿਮਿਟਡ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਦਿੱਲੀ ਬੈਂਚ ਦੇ ਬਹੁਮਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਕਟੌਤੀ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ 'ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਤਪਾਦ' ਦਾ ਅਰਥ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਹੈ। ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੀ ਪੈਦਾਵਾਰ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪੈਦਾ ਕੀਤੀ ਖੇਤੀ ਉਪਜ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਅਪੀਲੀ ਅਸਿਸਟੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਹੈ।

(4) ਇਕ ਹੋਰ ਨੁਕਤਾ ਜਿਸ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਸੀਦ ਬਾਰੇ ਸੀ। 40,000 ਨੈਸ਼ਨਲ ਕੋਆਪ੍ਰੇਟਿਵ ਡਿਵੈਲਪਮੈਂਟ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਤੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੂੰ ਨੁਕਸਾਨ ਦੀ ਪੁਰਤੀ ਲਈ ਖਰੀਦ ਦੇ 2 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੁਆਰਾ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਦੇਣ ਲਈ ਸਬਸਿਡੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਮੁੱਲ ਵਿੱਚ ਉਤਰਾਅ-ਚੜ੍ਹਾਅ ਦੇ ਕਾਰਨ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਖਰਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇਹ ਇੱਕ ਪੂੰਜੀ

ਰਸੀਦ ਸੀ ਪਰ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਨੇ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਲਿਆ ਕਿ ਰਸੀਦ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖਣ ਲਈ ਇਤਫਾਕਨ ਸੀ, ਅਤੇ, ਇਸਲਈ, ਟੈਕਸਯੋਗ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਲਿਆ ਕਿ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਕਿਹਾ ਸੀ ਕਿ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ 2000 ਰੁਪਏ ਦੀ ਸਬਸਿਡੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। 40,000 ਦੀ ਛੋਟ ਵੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਸਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਰਕਮ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਦਰ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨ ਨਾਲ ਜੋੜਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਅਪੀਲੀ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਇਸ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ।

(5) ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕੁਝ ਹੋਰ ਨੁਕਤੇ ਉਠਾਏ ਗਏ ਸਨ ਪਰ ਇਸ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ:

“ਕੀ, ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਇਹ ਮੰਨਣ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਕਿ ਕਣਕ, ਝੋਨਾ ਆਦਿ ਦੀ ਖਰੀਦ-ਵੇਚ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਰੁਪਏ 40,44,844 ਦੀ ਸਬਸਿਡੀ ਅਤੇ ਰੁ. ਨੈਸ਼ਨਲ ਕੋਆਪ੍ਰੇਟਿਵ ਡਿਵੈਲਪਮੈਂਟ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਅਜਿਹੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਲਈ 40,000 ਅਨੁਪਾਤਕ ਆਮਦਨ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 81 (1) (ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ।

(6) ਹੁਣ ਤੱਕ ਅਨਾਜ ਫੋਮ ਮੈਂਬਰਾਂ ਦੀ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਹਿੱਸੇ ਤੱਕ, ਅਸੀਂ ਸੀਆਈਟੀਬਨਾਮ ਹਰਿਆਣਾ ਰਾਜ ਸਹਿਕਾਰਤਾ ਵਿੱਚ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਸਪਲਾਈ ਅਤੇ ਮਾਰਕੀਟਿੰਗ ਫੈਡਰੇਸ਼ਨ ਲਿਮਿਟੇਡ (1) ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਨੰਬਰ ਖੇਤੀ ਉਪਜ ਦਾ ਉਤਪਾਦਕ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਖਰੀਦ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ-

(1) ਆਈਟੀ ਰੈਫ. 82 ਵਿੱਚੋਂ 95 ਨੰਬਰ 21 ਮਾਰਚ 1989 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।

I.L.R. Punjab and Haryana (1990)?
ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਲੁਧਿਆਣਾ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਅਕਿਤਸਰ ਸਵਦੇਸ਼ੀ
ਵੁਲਨ ਮਿੱਲਜ਼, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ (ਜੀ. ਸੀ. ਮਿੱਤਲ, ਜੇ.)

ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਮੈਂਬਰ ਤੋਂ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਜ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਲਗਾਉਣ ਤੋਂ ਛੋਟ ਹੈ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕੱਟਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਉਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦੇ ਹਾਂ।

(7) ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਬਸਿਡੀ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦੂਜੇ ਨੁਕਤੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, *ਲੁਧਿਆਣਾ ਕੇਂਦਰੀ ਸਹਿਕਾਰੀ ਖਪਤਕਾਰ, ਸਟੋਰਜ਼ ਲਿਮਿਟਿਡ* ਬਨਾਮ *ਸੀਆਈਟੀ, ਪਟਿਆਲਾ* (2), ਅਤੇ *ਵੀਐਸਐਸਵੀ ਮੀਨਾਕਸ਼ੀ ਅੱਚੀ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਸੀਆਈਟੀ, ਮਦਰਾਸ* (3) ਵਿੱਚ ਹੈ। ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਰਸੀਦ ਦੇ ਚਰਿੱਤਰ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਸਬਸਿਡੀ ਅਨਾਜ ਦੀ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਸਬਸਿਡੀ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਨਾਲ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਘਟਾਉਣ ਦੇ ਗੁਣ ਨੂੰ ਭਾਗ ਲਵੇਗੀ, ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਵਧ ਜਾਵੇਗੀ। ਸਬਸਿਡੀ। ਭਾਵੇਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਆਮਦਨ 40,000 ਰੁਪਏ ਵੱਧ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਇਸਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਤੋਂ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਜ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਖਰੀਦ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਕਟੌਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

(8) 'ਜਾਂ ਉੱਪਰ ਦਰਜ ਕਾਰਨਾਂ, ਅਸੀਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ। ਕੋਈ ਖਰਚਾ ਨਹੀਂ।

ਐਸ. ਸੀ. ਕੇ

ਪਹਿਲਾਂ: ਜੀਸੀ ਮਿੱਤਲ ਅਤੇ ਐਸਐਸ ਸੋਢੀ, ਜੇ. ਜੇ.

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਲੁਧਿਆਣਾ, - ਬਿਨੈਕਾਰ।

ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਅਕਿਤਸਰ ਸਵਦੇਸ਼ੀ ਵੁਲਨ ਮਿੱਲਜ਼, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ, -
ਜਵਾਬਦੇਹ।

1981 ਦਾ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰਬਰ 17 ਅਤੇ 18

11 ਅਪ੍ਰੈਲ 1989

Incoe ਟੈਕਸ ਐਕਟ (XII of 1961)- S. 147(b) — ਮੁਲਾਂਕਣ ਟ੍ਰੇਡ, ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਪੂਰੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਉਪਲਬਧ ਹੈ- ITO ਦੁਆਰਾ ਉਵਿਨਮ ਦੀ ਤਬਦੀਲੀ, ਕੀ ITO ਨੂੰ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕ ਦੇਣਾ ਪੇਸ਼ਗੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ- ਦੁਆਰਾ ਕੇਸ ਦੀ ਰਿਮਾਂਡ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ—ਅਜਿਹਾ ਰਿਮਾਂਡ— ਭਾਵੇਂ ਕਾਨੂੰਨੀ।

(2) 12 ITR 942

(3) . 260 (SC) 'ਤੇ ITR 253.

(4) ਡਿਸਿਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ_ਵਾਦ ਕੀਤਾ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨ ਗਿਆ ਨਿਆਂ 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।

(5)

ਕੰਚਨ