

ਅਜੈ ਤਿਵਾੜੀ ਅਤੇ ਅਵਨੀਸ਼ ਇੰਗਨ ਜੇ. ਜੇ.

ਮਹਾਰਾਜਾ ਰਣਜੀਤ ਸਿੰਘ ਵਾਰ ਮਿਊਜ਼ੀਅਮ ਸੋਸਾਇਟੀ,
ਲੁਧਿਆਣਾ - ਅਪੀਲਕਰਤਾ

ਬਨਾਮ

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਜਲੰਧਰ -
ਉੱਤਰਦਾਤਾ

ਆਈ.ਟੀ.ਏ.-259-2

ਮਾਰਚ 20,

A. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961—Ss.11 (2), 11 (3) (d) ਅਤੇ 260A— ਪੰਜਾਬ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੰਮ ਕਰ ਰਹੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ—ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਅਜਾਇਬ ਘਰ ਵੀ ਚਲਾਇਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ—ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2014-15 ਲਈ ਇੱਕ ਕਰੋੜ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਇਸ ਨੇ ਮਿਊਜ਼ੀਅਮ ਸੋਸਾਇਟੀ ਨੂੰ ਇੱਕ ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕਰ ਦਿੱਤੇ, ਜੋ ਕਿ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ S.12AA ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ- ਟਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਆਮਦਨ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ- ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਕਿ ਇਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਸੀ, ਅਤੇ ਦਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਦਾਨੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਸਮਾਨ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, S.11 ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਕੋਈ ਉਲੰਘਣਾ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਰੱਖੀ ਗਈ, S.11 ਦੀ ਲੋੜ ਆਮਦਨ ਦਾ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ 85 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਹੈ ਜੋ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਧਾਰਮਿਕ ਜਾਂ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਸੰਚਾਲੀ ਪੰਦਰਾਂ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਲਈ ਪੀਰੀਅਡ—ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, S.11 (2) (d) ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਪ ਧਾਰਾ (iv), (v), (vi) ਅਤੇ (ਰਾਹੀਂ) ਨੂੰ S. (23C)—ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਖਾਸ ਉਦੇਸ਼ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਧਿਕਾਰੀ ਲਈ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਰਕਮ ਦੀ ਨਿਗਰਾਨੀ ਕਰਨ ਲਈ ਵਿਅਕਤੀਗਤਤਾ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ-ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਮਿਊਜ਼ੀਅਮ ਸੋਸਾਇਟੀ ਲਈ ਰਕਮ ਇਕੱਠੀ ਕਰਨ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ- ਇਹਨਾਂ ਹਾਲਤਾਂ ਵਿੱਚ, S.11 (2) ਅਤੇ (3) ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਲੰਘਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਰਕਮ ਉਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਖਰਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਉਠਾਈ ਗਈ ਬਹਿਸ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 11 ਦੀ ਸ਼ਰਤ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ 85% ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਧਾਰਮਿਕ ਜਾਂ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਕੱਤਰਤਾ 15% ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਪ ਧਾਰਾ (2) 85% ਆਮਦਨੀ ਵਿੱਚੋਂ ਇਕੱਠੀ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਪਰ ਇਹ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਲਈ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ

ਖਾਸ ਮਿਆਦ. ਅਜਿਹਾ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣ ਦਾ ਕਾਰਨ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਭਵਿੱਖੀ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਵੱਡੀ ਰਕਮ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 11 ਵਿੱਚ ਹੀ ਇੱਕ ਬਿਲਟ-ਇਨ ਵਿਧੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾਵਾਂ (a) ਤੋਂ (ਡੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਰਸੀਦ ਵਿੱਚ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਪਿਛਲੇ ਵਿੱਚ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਸਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਸੀ ਜਾਂ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(ਪੈਰਾ 10)

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਉਪ ਧਾਰਾ (2) ਅਤੇ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੁਆਰਾ, ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਇੱਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਫੰਡ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪ ਧਾਰਾ (iv), (v), (vi) ਅਤੇ (ਦੁਆਰਾ) ਧਾਰਾ 10(23C) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਹਨ। ਅਜਿਹੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਨੂੰ ਚੈਰਿਟੇਬਲ ਅਤੇ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅੱਗੇ, ਇਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਭਾਵ ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਨੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਸੀ।

(ਪੈਰਾ 11)

ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਇਕੱਤਰੀਕਰਨ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ।

(ਪੈਰਾ 12)

ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਉਦੇਸ਼ ਵਜੋਂ ਦੁਬਾਰਾ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਉਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵਿਅਕਤੀਗਤਤਾ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹਾ ਇਸ ਲਈ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਉਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਹੀ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਰਕਮ ਦੀ ਨਿਗਰਾਨੀ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ।

(ਪੈਰਾ 13)

ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ PSWHMMS ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਰਕਮ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਸੀ। ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਅਸੀਂ ਇਸ ਬਾਰੇ ਵਿਸਤਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰ ਰਹੇ ਹਾਂ ਕਿ ਕੀ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਕੱਠਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਅਜਿਹੇ ਹਾਲਾਤ ਵਿੱਚ, ਧਾਰਾ 11 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਉਲੰਘਣਾ ਹੈ। ਇਹ ਰਕਮ ਜਿਸ ਮਕਸਦ ਲਈ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਉਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਖਰਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਇਹ ਇਸ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 11(3)(ਸੀ) ਦੀ ਸ਼ਰਾਰਤ

(ਪੈਰਾ 14)

**B. ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961—Ss.11 (2), 11 (3) (d) ਅਤੇ 260A—
ਪੰਜਾਬ ਸਰਕਾਰ ਅਧੀਨ ਕੰਮ ਕਰ ਰਹੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਵੱਲੋਂ ਅਪੀਲ—ਏ**

ਮਿਊਜ਼ੀਅਮ ਵੀ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੁਆਰਾ ਚਲਾਇਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ-ਇਸ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2014-15 ਲਈ ਇੱਕ ਕਰੋੜ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਰਕਮ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਸੀ-ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਇਸ ਨੇ ਮਿਊਜ਼ੀਅਮ ਸੋਸਾਇਟੀ ਨੂੰ ਇੱਕ ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੇ, ਜੋ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ S.12AA ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ- ਟਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਆਮਦਨ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ- ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਇਹ ਦਲੀਲ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ 2 ਅਤੇ S. 11 (3) (d) ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਸੋਸਾਇਟੀ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਨੂੰ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ-ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਦਲੀਲ ਹੈ ਕਿ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਟਰੱਸਟ ਨੂੰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਪਾਬੰਦੀ ਸਿਰਫ ਪੰਜੀਕ੍ਰਿਤ ਟਰੱਸਟਾਂ ਦੀ ਹੈ, ਬਹੁਤ ਦੂਰ ਹੈ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਬਦ ਜੋੜਨ ਦੀ ਅਗਵਾਈ ਕਰੇਗਾ ਜੋ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਇਹ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਾ ਕੇਸ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਦਾਨ ਦਾਨ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ।

ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 11 ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਜਮ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਰਕਮ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਲਗਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ ਪਰ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨੂੰ ਛੋਹਿਆ ਨਹੀਂ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਨਿਪਟਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਬਿਨੈ-ਪੱਤਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

(ਪੈਰਾ 18)

ਨੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਉਠਾਈ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਮਾਨਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾਂ ਰਕਮ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਹੀ ਪਾਬੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਟਰੱਸਟ, ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟਾਂ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਵੀ ਮਾਨਤਾ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕਿਉਂਕਿ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਤਾਂ ਦੂਰ ਦੀ ਗੱਲ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਧਾਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਬਦ ਜੋੜਨ ਦੀ ਅਗਵਾਈ ਕਰੇਗਾ ਜੋ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੈ।

(ਪੈਰਾ 19)

ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਇੱਕ ਹੋਰ ਪਹਿਲੂ ਇਹ ਵੀ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਨਹੀਂ ਆਇਆ ਕਿ ਦਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਦਾਨੀ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਜੋ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਦਾਨੀ ਅਤੇ ਦਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਇੱਕੋ ਜਿਹੇ ਹਨ।

(ਪੈਰਾ 20)

ਦੀਪਕ ਅਗਰਵਾਲ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ।

ਅਵਨੀਸ਼ ਝਿੰਗਨ, ਜੇ.

(1) ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 260A ਅਧੀਨ ਅਪੀਲ [ਸੰਖੇਪ 'ਐਕਟ' ਲਈ] ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ [ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ' ਵਜੋਂ ਜਾਣੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ] ਦੇ 28.08.2018 ਦੇ ਹੁਕਮ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ :-

"ਏ. ਕੀ ਐਲ.ਡੀ. ਆਈ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ. ਨੂੰ ਇਹ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਣ ਲਈ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ PSWHMMS ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਰਕਮ ਸੈਕਸ਼ਨ 11(3)(d) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ-ਸਮਾਜ ਦੀ ਆਮਦਨ ਹੈ, ਇਹ ਮੰਨ ਕੇ ਕਿ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ-ਸਮਾਜ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਧਾਰਾ 11 ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। (3)(ਡੀ), ਜਦੋਂ ਵਿਭਾਗੀ ਸਰਕੂਲਰ ਸੈਕਸ਼ਨ 11(3)(ਡੀ) ਅਤੇ ਹੋਰ ਸੁਸਾਇਟੀਆਂ ਵਿੱਚ ਗਿਣੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸੋਸਾਇਟੀਆਂ ਵਿੱਚ ਫਰਕ ਕਰਦਾ ਹੈ?"

b. ਕੀ ਮੌਜੂਦਾ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਐਲ.ਡੀ. ITAT ਫਾਰਮ ਨੰ.10 ਦੇ ਸੰਸ਼ੋਧਨ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਜਾਇਜ਼ ਸੀ ਜਦੋਂ ਹੇਠਾਂ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਗਣਨਾਵਾਂ ਬਦਲ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ?

c. ਕੀ ਕੇਸ ਦੇ ਮੌਜੂਦਾ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਐਲ.ਡੀ. ITAT ਵਿਗੜੀ ਹੈ?"

(2) ਸਬੰਧਤ ਤੱਥ ਇਹ ਹਨ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਪੰਜਾਬ ਸਰਕਾਰ ਅਧੀਨ ਕੰਮ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਇੱਕ ਸੋਸਾਇਟੀ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਮੁੱਖ ਦਾਨੀ ਵੀ ਹੈ। ਸੁਸਾਇਟੀ ਮਹਾਰਾਜਾ ਰਣਜੀਤ ਸਿੰਘ ਵਾਰ ਮਿਊਜ਼ੀਅਮ ਦੇ ਨਾਮ ਨਾਲ ਅਜਾਇਬ ਘਰ ਚਲਾ ਰਹੀ ਹੈ ਅਤੇ 06.08.1998 ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 12 ਏਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸੁਸਾਇਟੀ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਗਰਿਕਾਂ ਵਿੱਚ ਦੇਸ਼ ਭਗਤੀ ਅਤੇ ਕੌਮੀਅਤ ਦੀ ਭਾਵਨਾ ਪੈਦਾ ਕਰਨਾ ਹੈ; ਪੰਜਾਬ ਦੇ ਜੰਗੀ ਇਤਿਹਾਸ ਨੂੰ ਸੰਭਾਲਣ ਅਤੇ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਲਈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2014-15 ਲਈ, ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੀਆਂ ਸਾਲਾਨਾ ਰਸੀਦਾਂ 67,65,299/- ਰੁਪਏ ਸਨ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ 1,08,63,246/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਸਬੰਧਤ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ, ਪੰਜਾਬ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਪੰਜਾਬ ਸਟੇਟ ਵਾਰ ਹੀਰੋਜ਼ ਮੈਮੋਰੀਅਲ ਐਂਡ ਮਿਊਜ਼ੀਅਮ ਸੋਸਾਇਟੀ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਨੂੰ [ਸੰਖੇਪ 'PSWHMMS' ਲਈ] ਇੱਕ ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਦਾਨ-ਸੁਸਾਇਟੀ ਸਬੰਧਤ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 12AA ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਰਿਟਰਨ ਨੂੰ ਪੜਤਾਲ ਲਈ ਚੁਣਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਮੁਲਾਂਕਣ 19.12.2016 ਨੂੰ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਹੋਰ ਜੋੜਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ PSWHMMS ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਆਮਦਨ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਹ ਮੰਨਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 11(2) ਅਤੇ 11(3)(d) ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਹੋਈ ਸੀ। ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਪਹਿਲੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ 07.07.2017 ਨੂੰ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਅਯੋਗ ਜੋੜ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਗਲੇਰੀ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ 28.08.2018 ਨੂੰ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇ ਦਿੱਤੀ ਪਰ ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਵਾਧਾ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ।

(3) ਹਾਲਾਂਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਿੰਨ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲਾਂ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਅਤੇ ਦਬਾਇਆ ਗਿਆ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਹੈ: -

"ਕੀ PSWHMMS ਨੂੰ ਤਬਾਦਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਤਬਾਦਲਾ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਸੋਸਾਇਟੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਮੰਨੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ?"

(4) ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 11 ਦਾ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸਾ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:-

ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਰੱਖੀ ਗਈ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਆਮਦਨ।

11. (1) ਧਾਰਾ 60 ਤੋਂ 63 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਵਿੱਚ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ-

(a) ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਟਰੱਸਟ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ, ਜਿਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਅਤੇ, ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹੀ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਲਈ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਉਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਜਿਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਆਮਦਨ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਜਿਹੀ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਦੇ ਪੰਦਰਾਂ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ;

(b) ਸਿਰਫ਼ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਟਰੱਸਟ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਗਈ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ, ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਟਰੱਸਟ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਅਤੇ, ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹੀ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇਣ ਲਈ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਅਜਿਹੀ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਪੰਦਰਾਂ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਾ ਹੋਵੇ;

(c) ਟਰੱਸਟ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ-

(i) 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1952 ਨੂੰ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ, ਇੱਕ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਜੋ ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਭਲਾਈ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਪ੍ਰੇਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਦਿਲਚਸਪੀ ਰੱਖਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ

(ii) ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1952 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਬੋਰਡ ਨੇ, ਆਮ ਜਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ;

(d) ਇੱਕ ਖਾਸ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇ ਨਾਲ ਸਵੈਇੱਛਤ ਯੋਗਦਾਨਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ

ਆਮਦਨ ਕਿ ਉਹ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਦੇ ਕਾਰਪਸ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਨਗੇ।

ਵਿਆਖਿਆ 1.—ਧਾਰਾਵਾਂ (ਏ) ਅਤੇ (ਬੀ) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ,—

(1) ਆਮਦਨੀ ਦੇ ਪੰਦਰਾਂ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਜੇ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਕੋਈ ਵੀ ਸਵੈ-ਇੱਛਤ ਯੋਗਦਾਨ, ਜਿਸਦਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 12 ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ;

(2) ਜੇਕਰ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ, ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਉਸ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਟਰੱਸਟ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਆਮਦਨ ਦੇ 85% ਤੋਂ ਘੱਟ ਹੈ, ਜਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਸ ਹੋਵੇ, ਟਰੱਸਟ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਗਈ ਹੈ। ਹਿੱਸਾ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਕਮ ਦੁਆਰਾ—

(i) ਇਸ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ ਕਿ ਉਸ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਆਮਦਨ ਦਾ ਪੂਰਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹਿੱਸਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਜਾਂ

(ii) ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ,

ਫਿਰ—

(a) ਉਪ-ਧਾਰਾ (i) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਦਾ ਬਹੁਤ ਸਾਰਾ ਹਿੱਸਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਹੈ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਉਕਤ ਰਕਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਤੇ

(b) ਉਪ-ਧਾਰਾ (ii) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਦਾ ਬਹੁਤ ਸਾਰਾ ਹਿੱਸਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜੋ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਰਕਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੈ,

ਆਮਦਨ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਵਿਕਲਪ 'ਤੇ (ਅਜਿਹੇ ਵਿਕਲਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਆਮਦਨ ਦੀ ਵਾਪਸੀ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਧਾਰਾ 139 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਮੇਂ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਰੂਪ ਅਤੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ) ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਆਮਦਨੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ; ਅਤੇ ਆਮਦਨ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਮਝੀ ਗਈ ਹੈ

ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਰਕਮ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (i) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਸੀ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਦੌਰਾਨ, ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਸ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (ii) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਦੌਰਾਨ

ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ 2.— ਧਾਰਾ 12 ਏਏ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ 1 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਇੱਕ ਖਾਸ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇ ਨਾਲ ਯੋਗਦਾਨ ਹੈ ਜੋ ਉਹ ਕਰਨਗੇ। ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਦੇ ਕਾਰਪਸ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

[ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ 3.—ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਅਧੀਨ ਅਰਜ਼ੀ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਧਾਰਾ 40 ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਆਈਏ) ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਅਤੇ (3A) ਦੀ ਧਾਰਾ 40A ਦੇ, ਪਰਿਵਰਤਨਸ਼ੀਲ ਪਰਿਵਰਤਨ, ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ "ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਪੇਸ਼ੇ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ" ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਚਾਰਜਯੋਗ ਆਮਦਨ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ।]

(1A) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, -

(a) ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪੱਤੀ, ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਗਈ ਸੰਪੱਤੀ ਹੈ, ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਪੂਰੀ ਜਾਂ ਸ਼ੁੱਧ ਵਿਚਾਰ ਦਾ ਕੋਈ ਹਿੱਸਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰੱਖੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪੱਤੀ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਦ, ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲਾ ਪੂੰਜੀ ਲਾਭ ਇਸ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਹੱਦ ਤੱਕ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਰਥਾਤ: -

(i) ਜਿੱਥੇ ਨਵੀਂ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪੱਤੀ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਲਈ ਕੁੱਲ ਵਿਚਾਰ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਪੂੰਜੀ ਲਾਭ ਦਾ ਪੂਰਾ;

(ii) ਜਿੱਥੇ ਨਵੀਂ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪੱਤੀ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਲਈ ਸ਼ੁੱਧ ਵਿਚਾਰ ਦਾ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਹਿੱਸਾ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇੰਨਾ ਪੂੰਜੀ ਲਾਭ ਜੋ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਰਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ ਸੰਪੱਤੀ ਦੀ ਲਾਗਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਜਾਂਦੀ ਹੈ;

(b) ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪੱਤੀ, ਸਿਰਫ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਗਈ ਸੰਪੱਤੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਸ਼ੁੱਧ ਵਿਚਾਰ ਦਾ ਪੂਰਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹਿੱਸਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰੱਖੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪੱਤੀ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਫਿਰ, ਪੂੰਜੀ ਲਾਭ ਦਾ ਉਚਿਤ ਹਿੱਸਾ ਤਬਾਦਲੇ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਇੱਥੇ ਹੇਠ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਹੱਦ ਤੱਕ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਰਥਾਤ:-

(i) ਜਿੱਥੇ ਨਵੀਂ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪੱਤੀ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਲਈ ਕੁੱਲ ਵਿਚਾਰ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਪੂੰਜੀ ਲਾਭ ਦਾ ਪੂਰਾ ਹਿੱਸਾ;

- (ii) ਕਿਸੇ ਵੀ ਹੋਰ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਪੂੰਜੀ ਲਾਭ ਦਾ ਉਚਿਤ ਅੰਸ਼ ਜਿੰਨਾ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ ਨਵੀਂ ਸੰਪਤੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਦਾ ਉਚਿਤ ਅੰਸ਼ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ ਸੰਪਤੀ ਦੀ ਲਾਗਤ ਦੇ ਉਚਿਤ ਅੰਸ਼ ਤੋਂ ਵੱਧ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। .

ਵਿਆਖਿਆ।—ਇਸ ਉਪ-ਭਾਗ ਵਿੱਚ,—

- (i) "ਉਚਿਤ ਅੰਸ਼" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਉਹ ਅੰਸ਼ ਜੋ ਉਸ ਹੱਦ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਤੱਕ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪਤੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਸੀ;
- (ii) "ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ ਸੰਪਤੀ ਦੀ ਲਾਗਤ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪਤੀ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੀ ਲਾਗਤ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 48 ਅਤੇ 49 ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ) ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਜੋ ਕਿ ਤਬਾਦਲੇ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੁਧਾਰ ਦੀ ਲਾਗਤ ਹੈ। ਧਾਰਾ 55 ਦੀ ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ;

- (iii) "ਨੈੱਟ ਵਿਚਾਰ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਪੂੰਜੀ ਸੰਪਤੀ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਵਿਚਾਰ ਦਾ ਪੂਰਾ ਮੁੱਲ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਖਰਚੇ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।

(1 ਬੀ) ਜਿੱਥੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਏ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ, ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਕਲਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।) ਜਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਸ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦਾ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਬੀ), ਫਿਰ, ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ

ਉਸ ਦੀ ਰਸੀਦ ਵਿੱਚ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਸਮਝੀ ਜਾਵੇਗੀ-

- (a) ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (i) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਸੀ; ਜਾਂ
- (b) ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ii) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮਦਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

(2) ਜਿੱਥੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਆਮਦਨ ਦਾ 85 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਉਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਾਂ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਪਰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇਣ ਲਈ, ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜਾਂ ਤਾਂ ਪੂਰੇ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ

ਹੈ, ਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ। ਆਮਦਨੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ, ਬਸ਼ਰਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇ, ਅਰਥਾਤ:-

- (a) ਅਜਿਹਾ ਵਿਅਕਤੀ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਇੱਕ ਬਿਆਨ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਦੱਸਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨ ਕਿਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕੇਸ ਪੰਜ ਸਾਲ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ;
- (b) ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂ ਵੱਖਰਾ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਪੈਸਾ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਫਾਰਮਾਂ ਜਾਂ ਢੰਗਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਜਾਂ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ;
- (c) ਧਾਰਾ (ਏ) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਬਿਆਨ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਵਾਪਸੀ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਧਾਰਾ 139 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਿਯਤ ਮਿਤੀ ਨੂੰ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਧਾਰਾ (ਏ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਉਹ ਮਿਆਦ ਜਿਸ ਦੌਰਾਨ ਆਮਦਨ ਉਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਸੀ ਜਿਸ ਲਈ ਇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਹੁਕਮ ਜਾਂ ਹੁਕਮ ਦੇ ਕਾਰਨ, ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

ਵਿਆਖਿਆ—ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੋ, ਜੋ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਪਰ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 12AA ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕਿਸੇ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਫੰਡ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਯੂਨੀਵਰਸਿਟੀ ਜਾਂ ਹੋਰ ਵਿਦਿਅਕ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹਸਪਤਾਲ ਜਾਂ ਹੋਰ ਮੈਡੀਕਲ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਵੱਖ ਕਰੋ, ਜੋ ਉਪ-ਧਾਰਾ (iv) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (v) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 10 ਦੀ ਧਾਰਾ (23C) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (vi) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਰਾਹੀਂ), ਨੂੰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜਾਂ ਤਾਂ ਸੰਗ੍ਰਹਿ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ।

(ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ 01.04.2003 ਤੋਂ ਲਾਗੂ)

- (3) ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਜੋ-
 - (a) ਉਪਰੋਕਤ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਇਸ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇਣ ਲਈ ਇਕੱਠਾ ਜਾਂ ਵੱਖਰਾ ਹੋਣਾ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ
 - (b) ਉਪ-ਧਾਰਾ (5), ਜਾਂ

- (c) ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਉਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਜਿਸ ਲਈ ਇਹ ਉਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਇਸਦੀ ਮਿਆਦ ਪੂਰਾਣ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ,
- (d) ਧਾਰਾ 12AA ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕਿਸੇ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਫੰਡ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਯੂਨੀਵਰਸਿਟੀ ਜਾਂ ਹੋਰ ਵਿਦਿਅਕ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਉਪ ਧਾਰਾ (iv) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (v) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਹਸਪਤਾਲ ਜਾਂ ਹੋਰ ਮੈਡੀਕਲ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 10, **(01.04.2003 ਤੋਂ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ ਸੰਮਿਲਿਤ)** ਦੀ ਧਾਰਾ (23C) ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (vi) ਜਾਂ ਉਪ ਧਾਰਾ (ਰਾਹੀਂ) ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਜਿਸ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠਾ ਜਾਂ ਵੱਖਰਾ ਹੋਣਾ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਿਵੇਸ਼ ਜਾਂ ਜਮ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਸ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਰਹਿਣਾ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ।

(3A) ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਜਿੱਥੇ ਹਾਲਾਤ ਦੇ ਨਿਯੰਤਰਣ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਹੋਣ ਕਾਰਨ

ਆਮਦਨੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਂ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਆਮਦਨ ਉਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਜਿਸ ਲਈ ਇਹ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਇਸ ਲਈ ਉਸ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਅਰਜ਼ੀ, ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਅਰਜ਼ੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਹਨ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਟਰੱਸਟ ਦੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹੈ; ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਅਰਜ਼ੀ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਦਰਸਾਏ ਉਦੇਸ਼ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਏ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਦਿੱਤੇ ਨੋਟਿਸ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਉਦੇਸ਼ ਸਨ (2):

ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਸੈਕਸ਼ਨ 11 **(ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ 01.04.2003 ਤੋਂ ਲਾਗੂ) ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (3) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗਾ।)**

ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਜੇਕਰ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ, ਜਿਸ ਨੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਦਾ ਨਿਵੇਸ਼ ਜਾਂ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਭੰਗ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ

ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਵਿੱਚ ਉਸ ਸਾਲ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਭੰਗ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(5) ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਉਠਾਇਆ ਗਿਆ ਦਲੀਲ ਦੇ ਗੁਣਾ ਹੈ: -

- ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਹ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 11(2) ਅਤੇ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ ਧਾਰਾ 11 ਤੱਕ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾਂ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਦਿਸ਼ਟ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਨੇ ਕਿਹਾ ਉਪਬੰਧ;
- ਦੂਸਰਾ, ਕਿ ਦਾਨ-ਸੁਸਾਇਟੀ ਅਤੇ ਦਾਨੀ-ਸਮਾਜ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਇੱਕੋ ਜਿਹੇ ਸਨ, ਇਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 11 ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਕੋਈ ਉਲੰਘਣਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਰਕਮ ਨੂੰ ਸਬੰਧਤ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਅਪੀਲਕਰਤਾ-ਸੁਸਾਇਟੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਕੀਤਾ ਦੁਆਰਾ.

(6) ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਸੀਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 11(1) ਤੋਂ 11(3A) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਸਾਰੇ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਨੂੰ ਲੈਂਦੇ ਹਾਂ, ਜੋ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਲਈ ਢੁਕਵਾਂ ਹੈ। ਐਕਟ ਦਾ ਅਧਿਆਇ III ' ਆਮਦਨ' ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਜੋ ਕਰਦੇ ਹਨ

ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 11 ' ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਰੱਖੀ ਗਈ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਆਮਦਨ' ਲਈ ਹੈ। ਐਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 60 ਤੋਂ 63 ਦੇ ਅਧੀਨ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈਆਂ ਉਪ ਧਾਰਾਵਾਂ (a) ਤੋਂ (ਡੀ) ਵਿੱਚ ਦੱਸੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਏ) ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਗਈ ਸੰਪੱਤੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਆਮਦਨ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਲਈ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂ ਵੱਖਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ 15% ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੈ; ਉਪ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਐਕਟ ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਬਣਾਏ ਗਏ ਟਰੱਸਟ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ; ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਅੰਤਰਰਾਸ਼ਟਰੀ ਕਲਿਆਣ ਨੂੰ ਉਤਸ਼ਾਹਿਤ ਕਰਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਭਾਰਤ ਦਿਲਚਸਪੀ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਵਿੱਚ ਕਾਰਪਸ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦੇ ਨਾਲ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸਵੈ-ਇੱਛਤ ਯੋਗਦਾਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਲਈ ਢੁਕਵੇਂ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (1A) ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਿਚਾਰ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ; ਉਪ-ਧਾਰਾ (1 ਬੀ) ਆਮਦਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੀ ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਕਲਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਇਹ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਮੇਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਅਤੇ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਸੇ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਇਸਦੀ ਰਸੀਦ ਵਿੱਚ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨ।

(7) ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਆਮਦਨ ਦੇ 85% ਵਿੱਚੋਂ

ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇਣ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ (a) ਤੋਂ (c) ਸ਼ਰਤਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਧਾਰਾ (ਏ) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਇੱਕ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਬਿਆਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਮਿਆਦ ਜਿਸ ਲਈ ਆਮਦਨ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ ਜਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ। ਮਿਆਦ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ {ਪਹਿਲਾਂ ਇਹ ਦਸ ਸਾਲ ਸੀ ਅਤੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2015 ਦੁਆਰਾ 01.04.2016 ਤੋਂ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਨਾਲ ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ; ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂ ਵੱਖਰਾ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਪੈਸਾ ਜਮ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ; ਅਤੇ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਧਾਰਾ (ਏ) ਅਧੀਨ ਬਿਆਨ ਦਰਜ ਕਰਨ ਲਈ ਸਮਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਹੁਕਮ ਦੀ ਮਿਆਦ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ। ਉਪ ਧਾਰਾ (2) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ 01.04.2003 ਤੋਂ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ ਜੋੜੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 12 ਏਏ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਫੰਡ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਫੰਡ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 10 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (iv), (v), (vi) ਅਤੇ (ਵਾਰਾ) ਦੀ ਧਾਰਾ (23C) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਯੂਨੀਵਰਸਿਟੀ ਜਾਂ ਵਿਦਿਅਕ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਹਸਪਤਾਲ ਜਾਂ ਮੈਡੀਕਲ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਅਰਜ਼ੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨ।

(8) ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿਚ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਏ) ਤੋਂ (ਡੀ) ਵਿਚ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਦੋਂ ਰਕਮ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੀ ਆਮਦਨ ਮੰਨੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਸਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਸੀ ਜਾਂ ਇਕੱਠਾ ਹੋਣਾ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਸੀ। ਧਾਰਾ (ਏ) ਦੱਸਦੀ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਰਕਮ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਅਤੇ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਉਦੋਂ ਸੌਦਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 11 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (5) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਰਕਮ ਹੁਣ ਨਿਵੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ; ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਵਿਚਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਰਕਮ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ, ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਨਹੀਂ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਨੂੰ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2003 ਦੁਆਰਾ 01.04.2003 ਤੋਂ ਜੋੜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 12AA ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਫੰਡ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਨੂੰ ਰੈਫਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 10(23C) ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ (iv), (v), (vi) ਅਤੇ (ਰਾਹੀਂ) ਵਿੱਚ।

(9) ਸੈਕਸ਼ਨ 11 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3 ਏ) ਇੱਕ ਗੈਰ-ਰੋਧਕ ਧਾਰਾ ਨਾਲ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਅਧਿਕਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯੰਤਰਣ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਦੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਜਿਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਰਕਮ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਪਰ ਤਬਦੀਲੀ ਦੀ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਅਨੁਰੂਪ ਹੋਵੇਗੀ। ਟਰੱਸਟ। ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ 01.04.2003 ਤੋਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3A) ਵਿੱਚ ਦੋ ਉਪਬੰਧ ਜੋੜੇ ਗਏ ਸਨ। ਪਹਿਲੀ ਵਿਵਸਥਾ ਨੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕੀਤਾ ਕਿ ਤਬਦੀਲੀ ਧਾਰਾ 11(3)(d) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ; ਦੂਜਾ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਭੰਗ ਕਰਨ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਧਾਰਾ 11(3)(ਡੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਭੰਗ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂ

ਵੱਖਰੀ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(10) ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਉਠਾਈ ਗਈ ਬਹਿਸ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 11 ਦੀ ਸ਼ਰਤ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਆਮਦਨੀ ਦਾ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ 85% ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਧਾਰਮਿਕ ਜਾਂ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਕੱਤਰਤਾ 15% ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਪ ਧਾਰਾ (2) 85% ਆਮਦਨੀ ਵਿੱਚੋਂ ਇਕੱਠੀ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਪਰ ਇਹ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਇੱਕ ਖਾਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਅਜਿਹਾ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣ ਦਾ ਕਾਰਨ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਭਵਿੱਖੀ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਵੱਡੀ ਰਕਮ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 11 ਵਿੱਚ ਹੀ ਇੱਕ ਬਿਲਟ-ਇਨ ਵਿਧੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾਵਾਂ (a) ਤੋਂ (ਡੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਰਸੀਦ ਵਿੱਚ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਪਿਛਲੇ ਵਿੱਚ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਸਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਸੀ ਜਾਂ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ ਬੰਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(11) ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਉਪ ਧਾਰਾ (2) ਅਤੇ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇ ਕੇ, ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਫੰਡਾਂ ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (iv), (v), (vi) ਅਤੇ (ਰਾਹੀਂ) ਤੋਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 10(23C) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਅਤੇ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅੱਗੇ, ਇਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਭਾਵ ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਨੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਸੀ।

(12) ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਤੋਂ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਇਕੱਤਰੀਕਰਨ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ।

(13) ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਉਦੇਸ਼ ਵਜੋਂ ਦੁਬਾਰਾ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਉਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵਿਅਕਤੀਗਤਤਾ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹਾ ਇਸ ਲਈ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਉਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਹੀ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਰਕਮ ਦੀ ਨਿਗਰਾਨੀ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ।

(14) ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ PSWHMMS ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਰਕਮ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਸੀ। ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਅਸੀਂ ਇਸ ਬਾਰੇ ਵਿਸਤਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰ ਰਹੇ ਹਾਂ ਕਿ ਕੀ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਕੱਠਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਅਜਿਹੇ ਹਾਲਾਤ ਵਿੱਚ, ਧਾਰਾ 11 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਉਲੰਘਣਾ ਹੈ। ਇਹ ਰਕਮ ਜਿਸ ਮਕਸਦ ਲਈ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਉਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਖਰਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਇਹ ਇਸ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 11(3)(ਸੀ) ਦੀ

ਸ਼ਰਾਰਤ

(15) ਉਠਾਈ ਗਈ ਦਲੀਲ ਦਾ ਦੂਜਾ ਅੰਗ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 11 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (2) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 11 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿਚ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਜੋੜ ਕੇ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵਰਗੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕਰੈਡਿਟ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਕਿਸੇ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਜਾਂ ਫੰਡ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਦੀ ਰਕਮ ਜੋ ਇਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

(16) ਦਲੀਲ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਥਾਪਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ।

(17) ਸੋਧਾਂ ਦੇ ਕਾਰਨ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ: -

“ਉਪ-ਧਾਰਾ (c) (ii) ਉਪਰੋਕਤ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਹੇਠਾਂ ਇੱਕ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਏ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। b) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1), ਉਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੋ, ਜੋ ਕਿ ਧਾਰਾ 12AA ਦੇ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕਿਸੇ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਫੰਡ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਪਰ ਇਕੱਠਾ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 10 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (iv) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (v) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (vi) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਦੁਆਰਾ) ਦੀ ਧਾਰਾ (23C) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਯੂਨੀਵਰਸਿਟੀ ਜਾਂ ਹੋਰ ਵਿਦਿਅਕ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹਸਪਤਾਲ ਜਾਂ ਹੋਰ ਮੈਡੀਕਲ ਸੰਸਥਾ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜਾਂ ਤਾਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ।

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਰਸੀਦ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਗਈ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਦੂਜੇ ਟਰੱਸਟਾਂ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਜਾਰੀ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸੰਚਤ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਜਿਹੇ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ।

ਉਪ-ਧਾਰਾ (d)(i) ਧਾਰਾ 11 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਧਾਰਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕਰਦੀ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਜੇਕਰ ਉਪਰੋਕਤ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਕੋਈ ਆਮਦਨ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਧਾਰਾ 12AA ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕਿਸੇ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਫੰਡ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਯੂਨੀਵਰਸਿਟੀ ਜਾਂ ਹੋਰ ਵਿਦਿਅਕ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹਸਪਤਾਲ ਜਾਂ ਹੋਰ ਮੈਡੀਕਲ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਉਪ-ਧਾਰਾ (iv) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (v) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਧਾਰਾ 10 ਦੀ ਧਾਰਾ (23 ਸੀ) ਦੀ ਧਾਰਾ (vi) ਜਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ਰਾਹੀਂ), ਅਜਿਹੇ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਦੇ ਟਰੱਸਟ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਗਈ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਵਿੱਚ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕੀਤਾ

ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਸਬ-ਕਲਾਜ਼ (d) (iii) ਸੈਕਸ਼ਨ 11 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ "ਅਦਾਇਗੀ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ," ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਬਾਅਦ "ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਜਾਂ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੇ ਗਏ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਵੱਖਰਾ ਸੈੱਟ ਜਾਂ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ" ਸ਼ਬਦ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ ਸੋਧ ਪਰਿਣਾਮੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦਾ ਹੈ।"

(18) ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 11 ਵਿੱਚ ਕੀਤੀਆਂ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਜਮ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਰਕਮ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਲਗਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ ਪਰ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨੂੰ ਛੋਟਿਆ ਨਹੀਂ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਨਿਪਟਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਈ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਟਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਬਿਨੈ-ਪੱਤਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

(19) ਦਲੀਲ ਇਹ ਉਠਾਈ ਗਈ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਮਾਨਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਿਸੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਜਮ੍ਹਾਂ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕਰੈਡਿਟ ਕਰਨ 'ਤੇ ਹੀ ਪਾਬੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਭੁਗਤਾਨ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਟਰੱਸਟ, ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਵਜੋਂ ਮਾਨਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਦੂਰ ਦੀ ਗੱਲ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਧਾਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਬਦ ਜੋੜਨ ਦੀ ਅਗਵਾਈ ਕਰੇਗਾ ਜੋ ਇਜਾਜ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੈ।

(20) ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਇੱਕ ਹੋਰ ਪਹਿਲੂ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਨਹੀਂ ਆਇਆ ਕਿ ਦਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਦਾਨੀ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਜੋ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਦਾਨੀ ਅਤੇ ਦਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਇੱਕੋ ਜਿਹੇ ਹਨ।

(21) ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਦੀ ਦਲੀਲ ਦੇ ਦੂਜੇ ਅੰਗ ਨੂੰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਕਰਨ ਲਈ 2002 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 8 'ਤੇ ਨਿਰਭਰਤਾ ਰੱਖਦਾ ਹੈ। ਸਰਕੂਲਰ ਦੀਆਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਧਾਰਾਵਾਂ 21.1 ਤੋਂ 21.4 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ:-

“ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਟਰੱਸਟਾਂ ਦੀ ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ 'ਤੇ ਪਾਬੰਦੀ।

21.1 ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ, ਧਾਰਾ 11 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਹੇਠਾਂ ਇੱਕ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਧਾਰਾ (ੳ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ੳ) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਟਰੱਸਟ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। b) ਉਪ ਧਾਰਾ (1), ਉਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੋ, ਜੋ ਕਿ ਧਾਰਾ 12AA ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕਿਸੇ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਫੰਡ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਪਰ ਇਕੱਠਾ ਜਾਂ ਵੱਖ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਯੂਨੀਵਰਸਿਟੀ ਜਾਂ ਹੋਰ ਵਿਦਿਅਕ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹਸਪਤਾਲ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਮੈਡੀਕਲ ਸੰਸਥਾ ਜਿਸਦਾ ਉਪ ਧਾਰਾ (iv) ਜਾਂ ਉਪ ਧਾਰਾ (v) ਜਾਂ ਉਪ ਧਾਰਾ (vi) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 10 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (23C) ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (ਵਾਰਾ) ਵਿੱਚ

ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਾਂ ਤਾਂ ਇਸ ਦੌਰਾਨ ਇਕੱਠੀ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਆਦ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਨੂੰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਰਸੀਦ ਦੇ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਗਈ ਸੰਪਤੀ ਤੋਂ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਦੂਜੇ ਟਰੱਸਟਾਂ ਅਤੇ ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਜਾਰੀ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸੰਚਤ ਆਮਦਨ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਜਿਹੇ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ।

21.2 ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ, ਧਾਰਾ 11 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਜੇਕਰ ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (2) ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਆਮਦਨ, ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਜਾਂ ਧਾਰਾ 12AA ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਕਿਸੇ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਫੰਡ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਯੂਨੀਵਰਸਿਟੀ ਜਾਂ ਹੋਰ ਵਿਦਿਅਕ ਸੰਸਥਾ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹਸਪਤਾਲ ਜਾਂ ਹੋਰ ਮੈਡੀਕਲ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਉਪ ਧਾਰਾ (iv) ਜਾਂ (v) ਜਾਂ (vi) ਜਾਂ ਧਾਰਾ 10 ਦੀ ਧਾਰਾ (23C) ਦੇ ਰਾਹੀਂ, ਅਜਿਹੇ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਆਮਦਨੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਪਿਛਲੇ ਸਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

21.3 ਉਪ ਧਾਰਾ (3 ਏ) ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਉਪ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੁਆਰਾ ਸੰਚਤ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗਾ।

ਸੈਕਸ਼ਨ 11 ਦਾ ਸੈਕਸ਼ਨ (3)। ਇਹ ਉਪ ਧਾਰਾ (3A) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਫਸਰ ਦੇ ਵਿਵੇਕ ਨੂੰ ਖੋਹ ਲੈਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਟਰੱਸਟਾਂ ਨੂੰ ਹੋਰ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਟਰੱਸਟਾਂ ਅਤੇ ਸੰਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕੇ।

21.4 ਇਹ ਸੋਧਾਂ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2003 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੀਆਂ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2003 2004 ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੇ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੀਆਂ।

(22) ਸਰਕੂਲਰ ਕਿਤੇ ਵੀ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਉਠਾਈ ਗਈ ਦਲੀਲ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 21.1 ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਾਲ ਦੀ ਰਸੀਦ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਟਰੱਸਟ ਜਾਂ ਸੰਸਥਾ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਅਰਜ਼ੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਸੰਚਤ ਆਮਦਨ ਤੋਂ ਕੋਈ ਭੁਗਤਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹੀ ਹੋਵੇਗਾ। ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇ; ਧਾਰਾ 21.2 ਸੈਕਸ਼ਨ 11(3)(d) ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਨੂੰ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਅਜਿਹਾ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

(23) ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਗੁਜਰਾਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ **ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ** ਬਨਾਮ **ਸਰਲਾਦੇਵੀ ਸਾਰਾਭਾਈ ਟਰੱਸਟ ਨੰਬਰ 2** ¹ ਅਤੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ **ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ** ਬਨਾਮ **ਸ਼੍ਰੀ ਰਾਮ ਮੈਮੋਰੀਅਲ ਫਾਊਂਡੇਸ਼ਨ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ** ²। ਇਹ ਫੈਸਲੇ ਧਾਰਾ 11(1)(a) ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ ਦੀ ਅਰਜ਼ੀ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 11(2) ਦੇ ਅਧੀਨ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੀ ਆਮਦਨ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੇ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਐਕਟ, 2002 ਦੁਆਰਾ ਸੰਸ਼ੋਧਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇਹਨਾਂ ਦੀ ਕੋਈ ਵਰਤੋਂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ।

(24) **ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ** ਬਨਾਮ **ਐਮ.ਸੀ.ਟੀ. ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ** ਵਿਚ ਮਦਰਾਸ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਹੋਰ ਨਿਰਭਰਤਾ ਰੱਖੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। **ਮੁਖਿਆ ਚੇਤਿਆਰ ਫੈਮਿਲੀ ਟਰੱਸਟ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ.** ³। ਇਹ ਫੈਸਲਾ 2002 ਦੀ ਸੋਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨਾਲ ਵੀ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਇਹ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਕੇਸ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਵਧਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਨਾ ਕਿ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ ਨੰਬਰ 10 ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਕੱਤਰਤਾ ਖਾਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਰਕਮ ਸਿਰਫ ਇਹ ਕਹਿ ਕੇ ਇਕੱਠੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਕਿ ਇਹ ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਹੈ। ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ ਨੰਬਰ 10 ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: -

"10. ਐਕਟ ਦੇ s.11 ਦੀ ਸਕੀਮ ਦੀ ਜਾਂਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ S.R.M.C.T.M. ਤਿਰੁਪਨੀ ਟਰੱਸਟ ਬਨਾਮ ਸੀਆਈਟੀ (1998) 145 ਸੀਟੀਆਰ (ਐਸਸੀ) 176 : (1998) 230 ਆਈਟੀਆਰ 636 ਪੀ.640 (ਐਸਸੀ): ਟੀਸੀ ਐਸ.23.2416 ਹੇਠਾਂ:-

“ਐਸ ਦੇ ਅਧੀਨ. 11(1)(a), ਚੈਰਿਟੀ ਲਈ ਟਰੱਸਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਰੱਖੀ ਗਈ ਜਾਇਦਾਦ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਆਮਦਨ, ਜਿਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਅਜਿਹੀ ਆਮਦਨ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਜਾਂ ਧਾਰਮਿਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਆਮਦਨ ਕਰ ਤੋਂ ਛੋਟ ਹੋਵੇਗੀ। ਜਿੱਥੇ ਆਮਦਨ ਜਾਂ ਕਰੋੜਾਂ ਰੁਪਏ ਦੀ ਆਮਦਨ ਇੰਨੀ ਖਰਚ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਪਰ ਸੰਚਤ ਹੈ, ਇਸਦੀ ਕੁੱਲ ਆਮਦਨ ਦਾ 25 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਜਾਂ 10,000/- ਰੁਪਏ, ਜੋ ਵੀ ਵੱਧ ਹੋਵੇ, ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਛੋਟ ਹੋਵੇਗੀ। s.11(2) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਜੇਕਰ ਟਰੱਸਟ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਦਾ 25 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਆਮਦਨ-ਕਰ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸਨੂੰ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨੀ ਪਵੇਗੀ ਜੋ s.11(2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। (a) ਅਤੇ (ਬੀ)। ਪਹਿਲੀ ਸ਼ਰਤ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਆਈ.ਟੀ.ਓ. ਨੂੰ ਲਿਖਤੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਦੱਸਿਆ ਜਾਵੇ ਕਿ ਆਮਦਨ ਕਿਸ ਮਕਸਦ ਲਈ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਮਿਆਦ ਦਸ ਸਾਲ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ। ਆਈ.ਟੀ. ਨਿਯਮ 1962 ਦਾ ਨਿਯਮ 17, ਇਹ ਤਜਵੀਜ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨੋਟਿਸ ਜੋ ਕਿ s ਦੇ

1(1988) 172 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 0698

2(2004) 269 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 0035

3(2000) 245 ਆਈ.ਟੀ.ਆਰ. 0400

ਤਹਿਤ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। 11(2)(a) ਫਾਰਮ ਨੰ.10 ਵਿੱਚ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਦੂਸਰੀ ਸ਼ਰਤ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਈ ਰਕਮ ਨੂੰ s.11(2)(b) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਰਕਾਰੀ ਸੁਰੱਖਿਆ ਵਿੱਚ ਨਿਵੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।"

ਟਰੱਸਟ ਨੂੰ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦਸ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਇਕੱਠੀ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ। ਸ਼ਰਤ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਟਰੱਸਟ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਉਸ ਉਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਟਰੱਸਟੀਆਂ ਲਈ ਟਰੱਸਟ ਦੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਦੁਹਰਾਉਣਾ ਕਾਫ਼ੀ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਪਰ ਇੱਕ ਖਾਸ ਉਦੇਸ਼ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਆਮਦਨੀ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਓ ਆਈਟੀ ਬਨਾਮ ਕਲਕੱਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ। ਸਿੰਘਾਨੀਆ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਟਰੱਸਟ (1993) 199 ITR 819 (Cal): TC 23 R.1317 ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਲਕੱਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਈ ਲੰਬੇ ਸਮੇਂ ਦੀ ਇਕੱਤਰਤਾ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਅਤੇ ਠੋਸ ਉਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਚੈਰੀਟੇਬਲ ਟਰੱਸਟ ਆਪਣੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ। s ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼. ਐਕਟ ਦੀ 11(2)। ਇਹ ਕੇਵਲ ਐਕਟ ਦੇ s.11(2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਕੇ ਹੈ। ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਕੇ ਹੀ, ਇਸਨੇ ਫਾਰਮ ਨੰ.10 ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਆਮਦਨ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਕਿ ਟਰੱਸਟ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਲੋੜ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵਿਅਕਤੀਗਤਤਾ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਟਰੱਸਟ ਦੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਸਿਰਫ਼ ਦੁਹਰਾਉਣਾ s.11(2) ਦੀਆਂ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ।

ਐਕਟ. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ-ਟਰੱਸਟ ਨੇ ਸਿਰਫ਼ ਆਪਣੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਦੁਹਰਾਇਆ ਸੀ ਜਦੋਂ ਉਸਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਫਾਰਮ ਨੰਬਰ 10 ਦਾਇਰ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਆਪਣੀ ਆਮਦਨ ਨੂੰ ਦਸ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਇਕੱਠਾ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਸੀ ਅਤੇ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦੀ ਮਿਤੀ ਵਿੱਚ ਬਹੁਤ ਦੇਰ ਹੋ ਚੁੱਕੀ ਹੈ ਫਾਰਮ ਨੰ. 10 ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਅਤੇ ਆਪਣੀ ਨਿਰਪੱਖਤਾ ਵਿੱਚ ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਕਿ ਵਿਭਾਗ ਇਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਕਿਵੇਂ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ ਕਿ ਫਾਰਮ ਨੰ. 10 ਅਵੈਧ ਹੈ। "

(25) ਮਦਰਾਸ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਮਾਮਲਾ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰਾ ਸੀ। ਉਸ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਖਾਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਰਕਮ ਇਕੱਠੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਦੀ ਵਿਸ਼ਾਲਤਾ ਬਹੁਤ ਜ਼ਿਆਦਾ ਸੀ ਜਿਸ ਨੂੰ ਤੇਜ਼ੀ ਨਾਲ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਟਰੱਸਟ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਰਕਮਾਂ ਨੂੰ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਅਤੇ ਫੰਡ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਉਕਤ ਵਸਤੂ ਲਈ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਰਤ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ। ਦੁਹਰਾਉਣ ਦੀ ਕੀਮਤ 'ਤੇ, ਇਹ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ

ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਕੇਸ 2002 ਦੀ ਸੋਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਨਾ ਤਾਂ ਧਾਰਾ 11(2) ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ 11(3) (d) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਸੀ।

(26) ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, PSWHMMS ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਦੇ ਜੋੜ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਪੀਲ ਖਾਰਜ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

ਤਿਭੁਵਨ ਦਹੀਆ

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ 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।

ਈਸ਼ਵਰਜੋਤ ਕੌਰ