

ଜାତୀୟ ଜଳବିଦ୍ୟୁତ୍ ଶକ୍ତି ନିଗମ ଲିମିଟେଡ୍

ବନ/ମ

ଆୟକର ଆୟୁକ୍ତ

(ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 6/2010)

5 ଜାନୁଆରୀ, 2010

[ଏସ୍. ଏଚ୍. କପାଡିଆ ଏବଂ ଅପତାବ ଆଲମ୍, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତିହର]

ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961: ଧାରା 115JB, ବ୍ୟାଖ୍ୟା-I ଖଣ୍ଡ (b) - ପ୍ରଯୁଜ୍ୟ - ମୂଲ୍ୟ ହ୍ରାସ ବିରୁଦ୍ଧରେ ଅଗ୍ରୀମ (AAD) - ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରାଯାଇଥିଲା: AAD ହେଉଛି ଏକ ସାମୟିକ ଅନ୍ତର - ଏହା ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବକୁ ଯାଏ ନାହିଁ - ଏହା ଭବିଷ୍ୟତରେ ସମାଯୋଜନର ସାପେକ୍ଷ ହେଉଥିବା ଆଗୁଆ ପ୍ରାପ୍ତ ଆୟ ଅଟେ ଏବଂ ଏକ ଆରକ୍ଷିତ ନୁହେଁ ଏବଂ ତେଣୁ ଧାରା 115JB ରେ ବ୍ୟାଖ୍ୟା (I) ର ଖଣ୍ଡ (b) ପ୍ରଯୁଜ୍ୟ ନୁହେଁ

ବିଜ୍ଞପିତ ଶୁଳ୍କ ହାରରେ କରଦାତା ବିଦ୍ୟୁତ୍ ଯୋଗାଣ କରନ୍ତି । ବିକ୍ରୟ ମୂଲ୍ୟରେ ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ ବିରୁଦ୍ଧରେ ଅଗ୍ରୀମ (AAD) ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଥିଲା, ଯାହାକୁ ତାଙ୍କର ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବରେ କରଦାତା ବିକ୍ରୟ ଭାବେ ଦର୍ଶାଇଛନ୍ତି । ଆର୍ଥିକ ବିବୃତ୍ତିରୁ ଲାଭକୁ ଗଣନା କରିବା ସମୟରେ, କରଦାତା ମୋଟ ବିକ୍ରୟ ମୂଲ୍ୟରୁ AAD ଅଂଶକୁ କାଟିଥିଲେ ଏବଂ ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ବେଳେ କେବଳ ବଳକା ରାଶିକୁ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରିଥିଲେ ।

ଅଗ୍ରୀମ ନିର୍ଣ୍ଣୟ ପ୍ରାଧିକରଣ ଅନୁଯାୟୀ, ବିକ୍ରିରୁ AADର ହ୍ରାସ ଆରକ୍ଷିତ ଥିଲା, ଯାହାକୁ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961ର ଧାରା 115JB ର ବ୍ୟାଖ୍ୟା-I ର ଖଣ୍ଡ (b) ଆଧାରରେ ପୁନର୍ବାର ଯୋଗ କରିବାକୁ ପଡ଼ିଥିଲା ।

ଆବେଦନକୁ ଅନୁମତି ପ୍ରଦାନ କରି, ନ୍ୟାୟାଳୟ

ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରିଥିଲେ ଯେ: ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961ର ଧାରା 115JB ର ବ୍ୟାଖ୍ୟା-Iକୁ ପଢ଼ିବା ପରେ ଏହା ସ୍ପଷ୍ଟ ହୋଇଥାଏ ଯେ ଖଣ୍ଡ (b) ଅନୁଯାୟୀ ଏକ ସଂଯୋଜନ କରିବା ପାଇଁ, ଦୁଇଟି ସର୍ତ୍ତ ଯାହା ମିଳିତ ଭାବେ ପୂରଣ ହେବା ଆବଶ୍ୟକ, ତାହା ହେଉଛି ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ବେଳେ ଉକ୍ତ ଅର୍ଥର ଏକ ଦେୟ ହେବା ଆବଶ୍ୟକ ଏବଂ ଏହିପରି ଦେୟ ହୋଇଥିବା ଅର୍ଥକୁ ଆରକ୍ଷଣରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରିବାକୁ ପଡ଼ିବ । ଯେହେତୁ ବିକ୍ରୟରୁ AADକୁ ହ୍ରାସ କରାଯାଇଥାଏ,

ତେଣୁ ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ବେଳେ କୌଣସି ଦେୟ ନାହିଁ । ଅସଲ ଲାଭ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ଉକ୍ତ ରାଶି ଆୟ ଧାରାରେ ପ୍ରବେଶ କରିନଥିଲା, ତେଣୁ ବ୍ୟାଖ୍ୟା-1ର ଖଣ୍ଡ (b) ଲାଗୁ ହୋଇନଥିଲା । ଆହୁରି, ଅଧିନିୟମର ଧାରା 115JB ର ବ୍ୟାଖ୍ୟା-I ର ଖଣ୍ଡ (b) ଦ୍ଵାରା ଅନୁଧ୍ୟାନ କରାଯାଇଥିବା "ସଂରକ୍ଷିତ" ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ମାଧ୍ୟମରେ କାର୍ଯ୍ୟକାରୀ ହେବା ଆବଶ୍ୟକ । ମୋଟାମୋଟି ଭାବେ ଦୁଇ ପ୍ରକାରର ସଂରକ୍ଷଣ ରହିଛି, ଯଥା- ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ଜରିଆରେ ପ୍ରେରିତ ସଂରକ୍ଷଣ ଏବଂ ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ଜରିଆରେ ପ୍ରେରଣ ହେଉନଥିବା ସଂରକ୍ଷଣ, ଉଦାହରଣ ସ୍ଵରୂପ, ପ୍ରତିଭୂତି ବୀମାକିଷ୍ଟି ଖାତା ଭଳି ଏକ ପୁଞ୍ଜି ସଂରକ୍ଷଣ । AAD ଏକ ସଂରକ୍ଷଣ ନୁହେଁ । ଏହା ଲାଭଗୁଡ଼ିକର ବିନିଯୋଗ ନୁହେଁ । ଏହା ଏପରି ଏକ ରାଶି, ଯାହା ଆରମ୍ଭରୁ ହିଁ, ଭବିଷ୍ୟତରେ ସମାଯୋଜନ ପାଇଁ ବାଧ୍ୟ, ତେଣୁ ଏହାକୁ ସଂରକ୍ଷଣ ଭାବେ ନାମିତ କରାଯାଇପାରିବ ନାହିଁ । ଏହା ଆଉ କିଛି ନୁହେଁ, ବରଂ ଆଗାମୀ ବର୍ଷଗୁଡ଼ିକରେ ଶ୍ରେଣୀଭୁକ୍ତଯୋଗ୍ୟ ସାଧାରଣ ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସକୁ ଏପରି ଭାବେ ହ୍ରାସ ଦ୍ଵାରା କରାଯାଇଥିବା ଏକ ସମାଯୋଜନ, ଯାହାଦ୍ଵାରା ସଂଯନ୍ତର ଉପଯୋଗୀ ଜୀବନକାଳ (ଯାହା ସାଧାରଣତଃ 30 ବର୍ଷ ହୋଇଥାଏ) ଶେଷରେ ତାହା ଶୂନ୍ୟକୁ ହ୍ରାସ ପାଇବ । ସଂଯନ୍ତର ଅବଧି ଶେଷ ହେବା ପରେ, AAD ଶୂନ୍ୟକୁ ହ୍ରାସ ପାଇବ । ବାସ୍ତବରେ, ଆର୍ଥିକ ବର୍ଷ 2004-05 ପରଠାରୁ ସବୁଜନ ଫର୍ଦ୍ଦର ଅନୁସୂଚୀ E XII-A ଭରଣା କରିବାକୁ ସୂଚିତ କରେ । AAD ହେଉଛି "ଅଗ୍ରୀମ ପ୍ରାପ୍ତ ଆୟ" । ଏହା ଏକ ସାମୟିକ ଅନ୍ତର ଏବଂ ଭବିଷ୍ୟତରେ ସମାଯୋଜନର ପ୍ରତିନିଧିତ୍ଵ କରେ ଯାହା 26.5.1997 ରେ ସୂଚିତ ବ୍ୟବସ୍ଥାରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଅଟେ । ଏହି ସମାଯୋଜନ ଦୀର୍ଘ ସମୟ ଧରି ହୋଇପାରେ ।

ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ଅଧିକାରିତା: ଦେଖାନୀ ଆବେଦନ ସଂଖ୍ୟା 6/2010

ନୂଆଦିଲ୍ଲୀସ୍ଥିତ ଅଗ୍ରୀମ ନିର୍ଣ୍ଣୟ ପ୍ରାଧିକରଣ (ଆୟକର)ର AAR 550/2010ରେ 17.12.2004 ତାରିଖର ରାୟ ଏବଂ ଆଦେଶରୁ ।

ଆବେଦନକାରୀଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ ସୋଲି ଦସ୍ତୁର, ନିଶାନ୍ତ ଠାକୁର, ସୁନୀତା ଦତ୍ତ, ରାଜୀବ ମେହେଟ୍ଟା ।

ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ ASG, ଏ. ପରାଗ ପି. ତ୍ରିପାଠୀ, ଡି. କେ. ସିଂହ, କୁନାଲ ବାହରି, ରାହୁଲ କୌଶିକ, ବି. ଭି. ବଳରାମ ଦାସ ।

ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ରାୟ ପ୍ରଦାନ କରାଯାଇଥିଲା

ନ୍ୟାୟାଧୀନ ଏସ୍. ଏଚ୍. କପାଡିଆଙ୍କ ଦ୍ଵାରା । 1. ଅନୁମତି ପ୍ରଦାନ କରାଗଲା ।

2. କରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଦାଖଲ ହୋଇଥିବା ଏହି ଦେଖାନୀ ଆବେଦନରେ ଆମେ ମୂଲ୍ୟହୀନ ବିରୁଦ୍ଧରେ ଅଗ୍ରୀମ (ସଂକ୍ଷେପରେ, "AAD") ର ହିସାବ ସହିତ ସମ୍ମତ ।

3. ଆମେ ମୂଲ୍ୟାଙ୍କନ ବର୍ଷ 2001-02 ସହ ସମ୍ମତ ।

4. କରଦାତା ହେଉଛନ୍ତି କମ୍ପାନୀ ଅଧିନିୟମ, 1956 ଅନୁଯାୟୀ ପଞ୍ଜୀକୃତ ହୋଇଥିବା ଏକ ସରକାରୀ ଉଦ୍ୟୋଗ । ଏହାର ହିସାବ ଖାତା ଗୁଡିକ କମ୍ପାନୀ ଅଧିନିୟମର ଅନୁସୂଚୀ VI ର ଭାଗ II ଏବଂ III ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରସ୍ତୁତ କରାଯାଇଛି । କରଦାତାଙ୍କର ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଅଂଶଧନ ଭାରତ ସରକାରଙ୍କ ପାଖରେ ରହିଛି । ଭାରତର ନିୟନ୍ତ୍ରକ ଏବଂ ମହାଲେଖା ପରୀକ୍ଷକଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଏହାର ହିସାବ ଖାତାଗୁଡିକର ହିସାବ ତନଖି କରାଯାଏ । ସେଗୁଡିକୁ ସଂସଦର ଉଭୟ ଗୃହରେ ଉପସ୍ଥାପନ କରାଯାଏ ।

5. CERC ଦ୍ଵାରା ଅଧିସୂଚିତ ଶୁଳ୍କ ହାରରେ କରଦାତାଙ୍କୁ ରାଜ୍ୟ ବିଦ୍ୟୁତ ବୋର୍ଡ (ଗୁଡିକୁ), ବିତରଣ କମ୍ପାନୀ ଇତ୍ୟାଦିଙ୍କୁ ବିଦ୍ୟୁତ୍ ବିକ୍ରି କରିବାକୁ ପଡିବ । ଶୁଳ୍କରେ ମୂଲ୍ୟହୀନ, AAD, ରଣ ଉପରେ ସୁଧ, କାର୍ଯ୍ୟକାରୀ ପୁଞ୍ଜି ଉପରେ ସୁଧ, ପରିଚାଳନା ଏବଂ ରକ୍ଷଣାବେକ୍ଷଣ ଖର୍ଚ୍ଚ, କୌଣସି କମ୍ପାନୀ ଦ୍ଵାରା ପ୍ରଦତ୍ତ ଅଂଶଧନର ମୂଲ୍ୟ ଉପରେ ଲାଭ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ।

6. 26.5.97 ରେ, ଉପାଦେନକାରୀ କମ୍ପାନୀମାନଙ୍କୁ ଶୁଳ୍କ ମାଧ୍ୟମରେ AAD ସଂଗ୍ରହ କରିବାକୁ ଅନୁମତି ଦେଇ ଅତିରିକ୍ତ ନଗଦ ପ୍ରବାହ ସୃଷ୍ଟି କରିବା ପାଇଁ ଭାରତ ସରକାର ଏକ *କ୍ରିୟାବିଧି* ପ୍ରଚଳନ କରିଥିଲେ । ଏହା ନିଷ୍ପତ୍ତି ନିଆଯାଇଥିଲା ଯେ ଯେଉଁ ବର୍ଷରେ ମୂଳ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ରଣ ପରିଶୋଧ କିଛି (ମୂଳ ରଣର 1/12 ଭାଗ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ସୀମିତ) ଠାରୁ ସାଧାରଣ ମୂଲ୍ୟହୀନ କମ୍ ହୋଇଯାଇଥିଲା, ସେହି ବର୍ଷ ଏହି ନିଅଣ୍ଟକୁ ଭବିଷ୍ୟତର ମୂଲ୍ୟହୀନ ବିରୁଦ୍ଧରେ ଅଗ୍ରୀମ ଭାବରେ ସଂଗ୍ରହ କରାଯିବ । ଅନ୍ୟ ଶବ୍ଦରେ କହିବାକୁ ଗଲେ, ଥରେ ରଣ ପରିଶୋଧ ହେବା ପରେ, ପରବର୍ତ୍ତୀ ବର୍ଷଗୁଡିକର ସାଧାରଣ ମୂଲ୍ୟହୀନରୁ ଏହିପରି ସଂଗୃହୀତ ଅଗ୍ରୀମ ହ୍ରାସ ପାଇବ, ଏବଂ ଏହିପରି କମିଥିବା ମୂଲ୍ୟହୀନ ଶୁଳ୍କରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ହେବ, ଯାହା ଫଳରେ ଶୁଳ୍କ ହ୍ରାସ ହେବ ।

7. ଏଭଳି ଅଗ୍ରୀମର ହିସାବ କିପରି ଦିଆଯିବ, ତାହା ଆମ ସମ୍ମୁଖରେ ଏକ ପ୍ରସଙ୍ଗ?

8. ଅଗ୍ରୀମ ନିର୍ଣ୍ଣୟ ପ୍ରାଧିକରଣ (AAR) ଅନୁଯାୟୀ, CERC ଦ୍ଵାରା ଅଧିସୂଚିତ ଶୁଳ୍କ ହାରରେ କରଦାତା ବିଦ୍ୟୁତ୍ ଯୋଗାଣ କରିଥିଲେ ଏବଂ ବିକ୍ରି ମୂଲ୍ୟ ଅସ୍ଥୁଳ କରିଥିଲେ, ଯାହା ଏହାର ଆୟରେ ପରିଣତ ହୋଇଥିଲା; ଏହା ଯେ, ଭବିଷ୍ୟତରେ ଉକ୍ତ ବିକ୍ରି ମୂଲ୍ୟ ଫେରସ୍ତଯୋଗ୍ୟ ନୁହେଁ କିମ୍ବା ଭବିଷ୍ୟତର ବିଲ୍ ବିରୁଦ୍ଧରେ ସମାଯୋଜ୍ୟ ନୁହେଁ; ଏହା ଯେ, ବିକ୍ରି ମୂଲ୍ୟ (ଯେଉଁଥିରେ

AAD ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ) ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ଆକାଉଣ୍ଟରେ "ବିକ୍ରି" ଭାବରେ ଦର୍ଶାଯାଇଥିଲା; ଏହା ଯେ, କରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଉତ୍ତାପିତ ବହନପତ୍ର ଅନୁଯାୟୀ ଏହାକୁ ଗ୍ରହଣ କରାଯାଇଥିଲା ଏବଂ ତେଣୁ, ପ୍ରାପ୍ତି ବର୍ଷରେ ଏହା "ଆୟ" ଥିଲା । ତେବେ, AAR ଅନୁଯାୟୀ, ଯେତେବେଳେ ବହି ଲାଭର ଗଣନା କଥା ପଡ଼ିଲା, ସେତେବେଳେ ମୋଟ ବିକ୍ରି ମୂଲ୍ୟରୁ AAD ଅଂଶକୁ କରଦାତା କାଟିଥିଲେ ଏବଂ କେବଳ AADର ବଳକା ପରିମାଣକୁ ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ଏବଂ ବହି ଲାଭରେ ନିଆଯାଇଥିଲା । ଫଳସ୍ଵରୂପ, AAR ରାୟ ଦେଇଥିଲେ (ଯାହାକୁ ଏଠାରେ ଆପଣ କରାଯାଇଛି) ଯେ "ବିକ୍ରି" ରୁ AADକୁ କମେଇବା ଏକ ସଂରକ୍ଷଣ ବ୍ୟତୀତ ଆଉ କିଛି ନୁହେଁ ଯାହାକୁ ଆୟକର ଅଧିନିୟମ, 1961 (ସଂକ୍ଷେପରେ, "1961 ଅଧିନିୟମ") ର ଧାରା 115JB ର ବ୍ୟାଖ୍ୟା-1 ର ଖଣ୍ଡ (b) ଆଧାରରେ ପୁନର୍ବାର ଯୋଗ କରିବାକୁ ପଡ଼ିବ ।

9. ଆମେ ନିମ୍ନରେ 1961 ଅଧିନିୟମର ଧାରା 115JB ର ବ୍ୟାଖ୍ୟା-1କୁ ଉଦ୍ଧୃତ କରୁଛୁ, ଯାହା ନିମ୍ନରେ ଦିଆଗଲା:

"ବ୍ୟାଖ୍ୟା 1- ଏହି ଧାରାର ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ପାଇଁ, "ବହି ଲାଭ" ର ଅର୍ଥ ହେଉଛି ଉପଧାରା (2) ଅନୁଯାୟୀ ପ୍ରସ୍ତୁତ ହୋଇଥିବା ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ପୂର୍ବ ବର୍ଷର ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବରେ ଦର୍ଶାଯାଇଥିବା ବାସ୍ତବିକ ଲାଭ, ଯାହା ବୃଦ୍ଧି ହୋଇଛି-

(କ) XXX

(b) G ଧାରା 33AC ଅଧୀନରେ ନିର୍ଦ୍ଧାରିତ ସଂରକ୍ଷଣ ବ୍ୟତୀତ ଅନ୍ୟ କୌଣସି ସଂରକ୍ଷଣଗୁଡ଼ିକୁ, ଯାହା ଯେକୌଣସି ନାମରେ ଜଣାଶୁଣା, ନିଆଯାଇଥିବା ଅର୍ଥରାଶି; କିମ୍ବା

XXX

ଯଦି ଖଣ୍ଡ (a) ରୁ (h) ରେ ଉଲ୍ଲିଖିତ କୌଣସି ରାଶି ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବରୁ ଦେୟ କରାଯାଏ, ଏବଂ ଏହା ଦ୍ଵାରା ହ୍ରାସ ହୋଇଥାଏ"

10. ଏହି ଦେଖାନୀ ଆବେଦନରେ ଆମକୁ ଉକ୍ତତା ମିଳିଛି । ଉପରେ ଉଦ୍ଧୃତ ବ୍ୟାଖ୍ୟା-1କୁ ପଢ଼ିବା ପରେ ଏହା ସ୍ପଷ୍ଟ ଯେ ଖଣ୍ଡ (b) ଅନୁଯାୟୀ ଯୋଗ କରିବା ପାଇଁ ଦୁଇଟି ସର୍ତ୍ତ ମିଳିତ ଭାବେ ପୂରଣ ହେବା ଆବଶ୍ୟକ:

(a) ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ଖାତାରେ ଏହି ଅର୍ଥର ଏକ ଦେୟ ହେବା ଆବଶ୍ୟକ ।

(b) ଏହିପରି ଦେୟ ହୋଇଥିବା ରାଶି ସଂରକ୍ଷଣକୁ ପ୍ରେରଣ କରିବା ଆବଶ୍ୟକ ।

11. ଯେହେତୁ ବିକ୍ରିରୁ AADର ପରିମାଣ ହ୍ରାସ କରାଯାଇଥାଏ, ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବରେ କୌଣସି ଦେୟ ହୋଇନଥାଏ । ବାସ୍ତବିକ ଲାଭ ନିର୍ଦ୍ଧାରଣ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ ଏହି ରାଶି ଆୟ ଧାରାରେ ଆଦୌ ପ୍ରବେଶ କରିନଥିଲା, ତେଣୁ ବ୍ୟାଖ୍ୟା-1ର ଖଣ୍ଡ (b) ଲାଗୁ ହୋଇନଥିଲା । ଆହୁରି, 1961 ଅଧିନିୟମର ଧାରା 115JB ର ବ୍ୟାଖ୍ୟା-1ର ଖଣ୍ଡ (b) ଦ୍ୱାରା ଅନୁଧ୍ୟାନ କରାଯାଇଥିବା "ସଂରକ୍ଷଣ" ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ମାଧ୍ୟମରେ କାର୍ଯ୍ୟକାରୀ ହେବା ଆବଶ୍ୟକ । ଏହି ପର୍ଯ୍ୟାୟରେ ଏହା ଦର୍ଶାଯାଇପାରେ ଯେ ମୋଟାମୋଟି ଭାବେ ଦୁଇ ପ୍ରକାରର ସଂରକ୍ଷଣ ରହିଛି, ଯଥା, ଯେଉଁଗୁଡ଼ିକ ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ଜରିଆରେ ପରିଚାଳିତ ହୋଇଥାଏ ଏବଂ ଯେଉଁଗୁଡ଼ିକ ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ଜରିଆରେ ପରିଚାଳିତ ହୋଇନଥାଏ, ଉଦାହରଣ ସ୍ୱରୂପ, ଅଂଶଧନ ବୀମାକିଛି ହିସାବ ଖାତା ଭଳି ଏକ ପୁଞ୍ଜି ସଂରକ୍ଷଣ । AAD ଏକ ସଂରକ୍ଷଣ ନୁହେଁ । ଏହା ଲାଭଗୁଡ଼ିକର ବିନିଯୋଗ ନୁହେଁ । ଏକ ଅନିଶ୍ଚିତ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ପାଇଁ AAD ଉଦ୍ଦିଷ୍ଟ ନୁହେଁ । AAD ଏପରି ଏକ ରାଶି ଅଟେ, ଯାହା ଆରମ୍ଭରୁ ହିଁ, ଭବିଷ୍ୟତରେ ସମାଯୋଜନ ପାଇଁ ବାଧ୍ୟ, ତେଣୁ ଏହାକୁ ସଂରକ୍ଷଣ ଭାବେ ନାମିତ କରାଯାଇପାରିବ ନାହିଁ । AAD ଆଉ କିଛି ନୁହେଁ, ବରଂ ଆଗାମୀ ବର୍ଷଗୁଡ଼ିକରେ ଶ୍ରେଣୀଭୁକ୍ତଯୋଗ୍ୟ ସାଧାରଣ ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସକୁ ଏପରି ଭାବେ ହ୍ରାସ କରିବା ଦ୍ୱାରା କରାଯାଇଥିବା ଏକ ସମାଯୋଜନ, ଯାହାଦ୍ୱାରା ସଂଯନ୍ତର ଉପଯୋଗୀ ଜୀବନକାଳ (ଯାହା ସାଧାରଣତଃ 30 ବର୍ଷ ହୋଇଥାଏ) ଶେଷରେ ତାହା ଶୂନ୍ୟକୁ ହ୍ରାସ ପାଇବ । ତେଣୁ, ଭବିଷ୍ୟତର ମୂଲ୍ୟହ୍ରାସ ବିରୁଦ୍ଧରେ ଏହାକୁ ସମାଯୋଜନ କରିବା ବ୍ୟତୀତ ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟରେ (ଯାହା ଏକ ସଂରକ୍ଷଣ କ୍ଷେତ୍ରରେ ସମ୍ଭବ) କରଦାତା AAD ବ୍ୟବହାର କରିପାରିବେ ନାହିଁ ଯାହା ଦ୍ୱାରା ଭବିଷ୍ୟତର ବର୍ଷଗୁଡ଼ିକରେ ଶୁଦ୍ଧ ହ୍ରାସ କରାଯାଇପାରିବ । ଉପରେ ଦର୍ଶାଯାଇଥିବା ପରି, ସଂଯନ୍ତର ଅବଧି ଶେଷ ହେବା ପରେ, AAD ଶୂନ୍ୟକୁ ହ୍ରାସ ପାଇବ । ବାସ୍ତବରେ, ଆର୍ଥିକ ବର୍ଷ 2004-05 ପରଠାରୁ ସକ୍ତଜନ ଫର୍ଦ୍ଦର ଅନୁସୂଚୀ E XII-A ଭରଣା କରିବାକୁ ସୂଚିତ କରେ । ଆମ ମତରେ, AAD ହେଉଛି "ଅଗ୍ରୀମ ପ୍ରାପ୍ତ ଆୟ" । ଏହା ଏକ ସାମୟିକ ଅନ୍ତର ଅଟେ । ଏହା ଭବିଷ୍ୟତରେ ସମାଯୋଜନକୁ ପ୍ରତିନିଧିତ୍ୱ କରେ ଯାହା 26.5.1997 ରେ ସୂଚିତ ବ୍ୟବସ୍ଥାରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଅଟେ । ଏହି ସମାଯୋଜନ ଦୀର୍ଘ ସମୟ ଧରି ହୋଇପାରେ । ତେଣୁ, ଆମର ମତ ହେଉଛି ଯେ AAD ଏକ ସଂରକ୍ଷଣ ନୁହେଁ ।

12. ଉପରୋକ୍ତ କାରଣଗୁଡ଼ିକ ପାଇଁ, ଆମେ ନିର୍ଣ୍ଣୟ କରିଛୁ ଯେ AAD ହେଉଛି ଏକ ସାମୟିକ ଅନ୍ତର, ଏହା ଏକ ସଂରକ୍ଷଣ ନୁହେଁ, ଏହା ଲାଭ ଏବଂ କ୍ଷତି ହିସାବ ଖାତାକୁ ଯାଏ ନାହିଁ ଏବଂ ଏହା ଭବିଷ୍ୟତରେ ସମାଯୋଜନର ସାପେକ୍ଷ ହେଉଥିବା "ଆଗୁଆ ପ୍ରାପ୍ତ ଆୟ" ଅଟେ ଏବଂ

ଜାତୀୟ ଜଳବିଦ୍ୟୁତ ଶକ୍ତି ନିଗମ ଲିମିଟେଡ୍

ବନ/ମ ଆୟ କର ଆୟୁକ୍ତ

ତେଣୁ, ଧାରା 115JB ରେ ବ୍ୟାଖ୍ୟା (i) ର ଖଣ୍ଡ (b) ପ୍ରଯୁଜ୍ୟ ନୁହେଁ । ତଦନୁସାରେ, ଆକ୍ଷେପିତ ନିଷ୍ପତ୍ତିକୁ ରଦ୍ଦ କରାଯାଇଛି ଏବଂ ଖର୍ଚ୍ଚ ସମ୍ବନ୍ଧରେ କୌଣସି ଆଦେଶ ବିନା କରଦାତାଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଦାଖଲ ହୋଇଥିବା ଦେଖାନୀ ଆବେଦନକୁ ଅନୁମତି ଦିଆଯାଇଛି ।

ଡି. ଜି.

ଆବେଦନକୁ ଅନୁମତି ପ୍ରଦାନ କରାଗଲା ।

ଅସ୍ଵୀକରଣ

“ଉପଭୋକ୍ତା ରେ ଅନୁବାଦିତ ରାୟ କେବଳ ମକଦ୍ଦମାରେ ପକ୍ଷଭୁକ୍ତ ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କର ସୀମିତ ବ୍ୟବହାର ଏବଂ ତାଙ୍କ ଆଞ୍ଚଳିକ ଭାଷାରେ ବୋଧଗମ୍ୟ ହେବା ନିମନ୍ତେ ଉଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଏବଂ ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ଏହା ବ୍ୟବହାର କରାଯାଇନପାରେ । ସମସ୍ତ ବ୍ୟବହାରିକ ଏବଂ ସରକାରୀ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ରାୟର ଇଂରାଜୀ ସଂସ୍କରଣଟି ପ୍ରାମାଣିକ ବିବେଚିତ ହେବ ଏବଂ ସମସ୍ତ କାର୍ଯ୍ୟାନ୍ୱୟନ ଏବଂ ନିଷ୍ପାଦନ ନିମନ୍ତେ ଏହା ଉପଯୁକ୍ତ ବିବେଚିତ ହେବ ।”

ଭାଷାନ୍ତର:

ସୁଶ୍ରୀ ସଙ୍ଗୀତା ଲେଙ୍କା,

ଅନୁବାଦିକା,

ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ