

फा.सं. आर- 11015/01/2023-सी डी-1

भारत सरकार
सहकारिता मंत्रालय

अटल अक्षय ऊर्जा भवन,
सीजीओ कॉम्प्लेक्स, नई दिल्ली
दिनांक 3 अगस्त, 2023

सेवा में,

सभी सहकारी समितियों के अध्यक्ष और सचिव

विषय: निर्धारण वर्ष 2018-19 से निर्धारण वर्ष 2022-23 तक विभिन्न मूल्यांकन वर्षों के लिए आयकर अधिनियम की धारा 80त के अंतर्गत कटौती का दावा करने वाली सहकारी समितियों को आयकर अधिनियम की धारा 119 की उप-धारा (2) के खंड (ब) के तहत आयकर रिटर्न दाखिल करने में हुई देरी की माफी।

महोदय,

माननीय प्रधानमंत्री जी के 'सहकार से समृद्धि' की परिकल्पना को साकार करने के उद्देश्य और माननीय गृह एवं सहकारिता मंत्री श्री अमित शाह जी के मार्गदर्शन में सहकारी समितियों के आयकर संबंधी मुद्दों को सुलझाने की दिशा में कई पहलें की गयी हैं।

2. ऊपर उल्लिखित विषय के संदर्भ में विदित है कि आयकर अधिनियम की धारा 80त सहकारी समितियों को आयकर के संबंध में कटौती का प्रावधान करती है। हालांकि, ऐसा प्रावधान है की किसी भी करदाता, जिसमे सहकारी समितियां भी शामिल है, को उस दशा में ऐसे किसी कटौती की अनुमति नहीं दी जाएगी जब कि उसने आयकर अधिनियम की धारा 139 की उप-धारा (1) के तहत निर्दिष्ट नियत तारीख पर या उससे पहले ऐसे मूल्यांकन वर्ष के लिए अपना आयकर रिटर्न प्रस्तुत नहीं किया हो।

3. सीबीडीटी के समक्ष ऐसी ढेर सारी सहकारी समितियों ने कर निर्धारण वर्ष 2018-19 से कर निर्धारण वर्ष 2022-23 तक विभिन्न मूल्यांकन वर्षों के लिए देरी से आयकर रिटर्न दाखिल करने के कारण अधिनियम की धारा 80त के तहत कटौती न मिलने के कारण आयकर रिटर्न प्रस्तुत करने में देरी को माफ करने और ऐसे रिटर्न को अधिनियम की धारा 139 की उप-धारा (1) के तहत नियत तारीख के

भीतर प्रस्तुत की गई 'रिटर्न' के रूप में स्वीकार करने के संबंध में आवेदन किया है और कहा है कि आय की रिटर्न प्रस्तुत करने में देरी संबंधित राज्य कानूनों के तहत खातों के ऑडिट में देरी के कारण हुई थी।

4. उपरोक्त पहलों को आगे बढ़ाते हुए , ऊपर वर्णित पैराग्राफ 3 से संबंधित मामलों में सहकारी समितियों की वास्तविक कठिनाई को कम करने के लिए, सीबीडीटी ने परिपत्र संख्या. 13/2021 दिनांक 26 जुलाई 2023 द्वारा मुख्य आयकर आयुक्तों (सीसीएसआईटी) / आयकर महानिदेशकों (डीजीएसआईटी) को देरी माफी के ऐसे आवेदनों से निपटने के लिए अधिकृत किया है **(प्रतिलिपि संलग्न)**।

5. यदि आपकी सहकारी समिति धारा 139 की उप-धारा (1) के तहत नियत तिथि के भीतर आय की रिटर्न प्रस्तुत करने में देरी के कारण आयकर अधिनियम की धारा 80त के तहत उपलब्ध कटौती का लाभ नहीं उठा पाई है और यह देरी आपके नियंत्रण से परे परिस्थितियों के कारण या संबंधित राज्य कानून के तहत नियुक्त वैधानिक लेखा परीक्षकों द्वारा खातों का ऑडिट कराने में देरी के कारण हुई थी; तो आपसे अनुरोध है कि मामले में उचित आदेश पारित करने के लिए उचित दस्तावेजी साक्ष्यों के साथ सीसीआईटी/डीजीआईटी के समक्ष आवेदन करें।

6. आपसे आगे अनुरोध है कि कृपया अपने सहकारी समिति के खातों का ऑडिट राज्य कानून के तहत नियुक्त वैधानिक लेखा परीक्षकों द्वारा आयकर अधिनियम की धारा 139 की उप-धारा (1) के तहत आय की रिटर्न प्रस्तुत करने की नियत तारीख से पहले कराना सुनिश्चित करें, ताकि इस कारण से आयकर रिटर्न दाखिल करने में होने वाली देरी से बचा जा सके और आपकी समिति आयकर अधिनियम के तहत मिलने वाली कटौतियों का लाभ उठा पाने में सक्षम हो।

भवदीय,



(अवनीश रस्तोगी)

अवर सचिव, भारत सरकार

प्रतिलिपि:

1. सभी राज्यों के एसीएस/ प्रधान सचिव (सहकारिता)
2. सभी राज्यों के सहकारी समितियों के पंजीयक
3. सभी जिलों के जिला पंजीयक (सहकारिता)

F.No.173/21/2023-ITA-I
Government of India
Ministry of Finance
Department of Revenue
Central Board of Direct Taxes

New Delhi the 26th July, 2023

Sub:- Condonation of delay under clause (b) of sub-section (2) of section 119 of the Income-tax Act, 1961 for returns of income claiming deduction u/s 80P of the Act for various assessment years from AY 2018-19 to AY 2022-23- Reg.

Section 80P of the Income-tax Act, 1961 (hereafter referred to as 'Act') provides for deduction in respect of income of co-operative societies under Chapter VIA-Part-C ("Deductions in respect of certain incomes") of the Act.

2. In so far as section 80P of the Act is concerned, Finance Act, 2018 substituted section 80AC of the Act w.e.f. 01.04.2018 which provides as under –

Deduction not to be allowed unless return furnished.

80AC. Where in computing the total income of an assessee of any previous year relevant to the assessment year commencing on or after—

- (i) *the 1st day of April, 2006 but before the 1st day of April, 2018, any deduction is admissible under section 80-IA or section 80-IAB or section 80-IB or section 80-IC or section 80-ID or section 80-IE;*
- (ii) *the 1st day of April, 2018, any deduction is admissible under any provision of this Chapter under the heading "C.—Deductions in respect of certain incomes",*

no such deduction shall be allowed to him unless he furnishes a return of his income for such assessment year on or before the due date specified under sub-section (1) of section 139.

3. Applications have been received in the Central Board of Direct Taxes (hereafter referred to as 'the Board') from co-operative societies claiming deduction u/s 80P of the Act for various assessment years from AY 2018-19 to AY 2022-23, regarding condonation of delay in furnishing return of income and to treat such returns as 'returns furnished within the due date under sub-

section (1) of section 139 of the Act stating that delay in furnishing return of income was caused due to delay in getting the accounts audited under respective State Laws.

4. In order to mitigate genuine hardship in cases referred to in para 3, the Board, in exercise of the powers conferred under section 119 of the Act, hereby directs that the Chief Commissioners of Income-tax (CCsIT) / Directors General of Income-tax (DGsIT) are authorised to deal with such applications of condonation of delay pending before the Board, upon transfer of such applications by the Board, and decide such applications on merits, in accordance with the law.

5. The Board hereby further directs that the CCsIT/DGsIT, henceforth, shall admit all pending as well as new applications for condonation of delay in furnishing returns of income claiming deduction u/s 80P of the Act, filed either in the Board or in field formation for the assessment years 2018-19 to 2022-23 and decide such applications on merits in accordance with the law where such person is required to get his accounts audited under respective State Laws.

6. In the context of para-5 above, the CCsIT/DGsIT while deciding such applications for condonation of delay in furnishing return of income, shall satisfy themselves that the applicant's case is a fit case for condonation under the existing provisions of the Act. The CCsIT/DGsIT shall examine the following while deciding such applications –

- (i) the delay in furnishing the return of income within the due date under sub-section (1) of section 139 of the Act was caused due to circumstances beyond the control of the assessee with appropriate documentary evidence/s;
- (ii) where delay in furnishing return of income was caused due to delay in getting the accounts audited by statutory auditors appointed under the respective State Law under which such person is required to get his accounts audited, the date of completion of audit vis-à-vis the due date of furnishing the return of income under sub-section (1) of section 139 of the Act; and
- (iii) any other issue indicating towards tax avoidance or tax evasion specific to the case, which comes into the light in the course of verification and having bearing either in the relevant assessment year or establishing connection of relevant assessment year with other assessment year/s.

6.1 The cases falling under para 6(iii) above, would require further necessary action as per law.

7. The CCsIT/DGsIT shall preferably dispose the application within three months from the end of the month in which such application is received from the applicant or transferred by the Board. No order rejecting the application under section 119(2)(b) of the Act shall be passed without providing the applicant an opportunity of being heard.

8. Hindi version to follow.

Vikas Singh
(Vikas Singh)
Director (ITA-I)

Copy to:

1. PS to FM/OSD to FM/PS to MoS (R)/OSD to MoS(R)
2. PPS to Revenue Secretary
3. ✓ Chairman, CBDT & All Members, CBDT
4. All Pr. Chief Commissioners of Income-tax / Pr. Director Generals of Income-tax.
5. Pr. Chief Controller of Accounts, New Delhi
6. All Joint Secretaries/CsIT, CBDT
7. Web Manager, O/o Pr. DGIT(Systems) with request to upload on the departmental website.
8. Commissioner of Income-tax (Media & TP) and Official spokesperson of CBDT, New Delhi.
9. Secretary General, IRS Association/ Secretary General, ITGOA/All-India Income-tax SC & ST Employees' Welfare Association/Income-tax Employees Federation (ITEF)
10. JCIT, Data-Base Cell for uploading on www.irsofficersonline.org

Vikas Singh
Director (ITA-I)