



**IN THE HIGH COURT OF JUDICATURE AT BOMBAY
ORDINARY ORIGINAL CIVIL JURISDICTION
INCOME TAX APPEAL NO. 147 OF 2008**

The Commissioner of Income
Tax-3, Mumbai

...Appellant

Versus

M/s Reliance Industries Ltd.

...Respondents

ALONGWITH

ITXA/596/2009, ITXA/958/2009, ITXA 1178/2009, ITXA/1686/2009, ITXA/1804/2009, ITXA/1926/2009, ITXA/1927/2009, ITXA/2116/2009, ITXA/579/2010, ITXA/2117/2009, ITXA/3781/2009, ITXA/1456/2010, ITXA/3008/2010, ITXA/4777/2010, ITXA/4811/2010, ITXA/5598/2010, ITXA/195/2011, ITXA/209/2011, ITXA/581/2011, ITXA/585/2011, ITXA/588/2011, ITXA/662/2011, ITXA/779/2011, ITXA/783/2011, ITXA/959/2011, ITXA/1154/2011, ITXA/1679/2011, ITXA/2617/2011, ITXA/65/2012, ITXA/68/2012, ITXA/69/2012, ITXA/87/2012, ITXA/165/2012, ITXA/240/2012, ITXA/275/2012, ITXA/301/2012, ITXA/362/2012, ITXA/478/2012, ITXA/498/2012, ITXA/500/2012, ITXA/574/2012, ITXA/1064/2012, ITXA/1065/2012, ITXA/1074/2012 WITH CROL/6/2012 IN ITXA/1074/2012, ITXA/1100/2012, ITXA/1147/2012, ITXA/1179/2012, ITXA/1333/2012, ITXA/1370/2012, ITXA/1404/2012, ITXA/1531/2012, ITXA/46/2013, ITXA/169/2013, ITXA/265/2013, ITXA/560/2013, ITXA/561/2013, ITXA/593/2013, ITXA/594/2013, ITXA/596/2013, ITXA/610/2013, ITXA/697/2013, ITXA/698/2013, ITXA/942/2013, ITXA/1049/2013, ITXA/1050/2013, ITXA/1287/2013, ITXA/1541/2013, ITXA/1291/2013, ITXA/1542/2013, ITXA/1543/2013, ITXA/1600/2013, ITXA/1637/2013, ITXA/1678/2013, ITXA/1782/2013, ITXA/1785/2013, ITXA/1795/2013, ITXA/1804/2013 WITH CROL/7/2016 IN ITXA/1804/2013, ITXA/1813/2013, ITXA/1841/2013, ITXA/1892/2013, ITXA/1707/2013, ITXA/1915/2013, ITXA/1929/2013, ITXA/2005/2013, ITXA/2031/2013, ITXA/2045/2013, ITXA/2050/2013, ITXA/2358/2013, ITXA/2496/2013, ITXA/8/2014, ITXA/100/2014, ITXA/164/2014, ITXA/323/2014, ITXA/383/2014, ITXA/1227/2014, ITXA/1235/2014, ITXA/1369/2014, ITXA/1380/2014, ITXA/1398/2014, ITXA/1410/2014, ITXA/1591/2014, ITXA/1714/2014, ITXA/1787/2014, ITXA/1788/2014, ITXA/1868/2014, ITXA/158/2015, ITXA/504/2015,

ITXA/526/2015, ITXA/536/2015, ITXA/718/2015, ITXA/774/2015, ITXA/794/2015, ITXA/1006/2015, ITXA/1027/2015, ITXA/1269/2015, ITXA/1283/2015, ITXA/1338/2015, ITXA/1341/2015, ITXA/1385/2015, ITXA/93/2016, ITXA/191/2016, ITXA/194/2016, ITXA/197/2016, ITXA/494/2016, ITXA/675/2016, ITXA/683/2016, ITXA/694/2016, ITXA/999/2016, ITXA/1021/2016, ITXA/1789/2016, ITXA/1846/2016, ITXA/186/2017, ITXA/234/2017, ITXA/357/2017, ITXA/691/2017, ITXA/692/2017, ITXA/747/2017, ITXA/861/2017, ITXA/1205/2017, ITXA/86/2017, ITXA/1250/2017, ITXA/1516/2017, ITXA/1572/2017, ITXA/1579/2017, ITXA/1954/2017, ITXA/7/2018, ITXA/141/2018, ITXA/187/2018, ITXA/270/2018, ITXA/316/2018, ITXA/455/2018, ITXA/591/2018, ITXA/618/2018, ITXA/677/2018, ITXA/706/2018, ITXA/708/2018, ITXA/870/2018, ITXA/896/2018, ITXA/987/2018, ITXA/1166/2018, ITXA/1218/2018, ITXA/1361/2018, ITXA/1365/2018, ITXA/1924/2018, ITXA/2004/2018, ITXA/2005/2018, ITXA/2020/2018, ITXA/2030/2018 A/w. CROL/5/2018 in ITXA/2030/2018, ITXA/2031/2018, A/W. CROL/6/2018 in ITXA/2031/2018, ITXA/2032/2018, A/W. CROL/7/2018 IN ITXA/2032/2018, ITXA/2080/2018, ITXA/2140/2018, ITXA/2157/2018, ITXA/570/2018, ITXA/2194/2018, ITXA/2205/2018, ITXA/2217/2018, ITXA/2223/2018, ITXA/2250/2018, ITXA/2255/2018, ITXA/2258/2018, ITXA/2324/2018, ITXA/2359/2018, ITXA/2414/2018, ITXA/2434/2018, ITXA/2456/2018, ITXA/2513/2018, ITXA/2521/2018, ITXA/2575/2018, ITXA/2629/2018, ITXA/2630/2018, ITXA/2638/2018, ITXA/2639/2018, ITXA/2669/2018, ITXA/2750/2018, ITXA/2873/2018, ITXA/2887/2018, ITXA/2966/2018, ITXA/3000/2018, ITXA/3104/2018, ITXA/3116/2018, ITXA/3125/2018, ITXA/3213/2018, ITXA/3223/2018, ITXA/3227/2018, ITXA/3233/2018, ITXA/3305/2018, ITXA/3321/2018, ITXA/137/2019, ITXA/150/2019, ITXA/157/2019, ITXA/202/2019, ITXA/208/2019, ITXA/211/2019, ITXA/245/2019, ITXA/264/2019, ITXA/270/2019, ITXA/271/2019, ITXA/284/2019, ITXA/337/2019, ITXA/348/2019, ITXA/352/2019, ITXA/523/2019, ITXA/550/2019, ITXA/560/2019, ITXA/563/2019, ITXA/564/2019, ITXA/581/2019, ITXA/586/2019, ITXA/588/2019, ITXA/606/2019, ITXA/607/2019, ITXA/618/2019, ITXA/633/2019, ITXA/736/2019, ITXA/799/2019, ITXA/800/2019, ITXA/801/2019, ITXA/807/2019, ITXA/809/2019, ITXA/815/2019, ITXA/824/2019, ITXA/825/2019, ITXA/846/2019, ITXA/848/2019, ITXA/875/2019, ITXA/931/2019, ITXA/956/2019, ITXA/968/2019, ITXA/1028/2019, ITXA/

1032/2019, ITXA/1062/2019, ITXA/1063/2019, ITXA/1073/2019, ITXA/1083/2019, ITXA/1113/2019, ITXA/1120/2019, ITXA/1125/2019, ITXA/1149/2019, ITXA/1154/2019, ITXA/1161/2019, ITXA/1170/2019, ITXA/1178/2019, ITXA/1179/2019, ITXA/1183/2019, ITXA/1205/2019, ITXA/1268/2019, ITXA/1297/2019, ITXA/1306/2019, ITXA/1331/2019, ITXA/1359/2019, ITXA/1365/2019, ITXA/1387/2019, ITXA/1397/2019, ITXA/1403/2019, ITXA/1407/2019, ITXA/1433/2019, ITXA/1462/2019 A/W. CROL(L)/6/2019 IN ITXA/1462/2019, ITXA/1484/2019, ITXA/1488/2019, ITXA/1490/2019, ITXA/1492/2019, ITXA/1513/2019, ITXA/1516/2019, ITXA/1520/2019, ITXA/1524/2019, ITXA/1554/2019, ITXA/1567/2019, ITXA/1571/2019, ITXA/1590/2019, ITXA/1596/2019, ITXA/1602/2019, ITXA/1603/2019, ITXA/1613/2019, ITXA/1622/2019, ITXA/1664/2019, ITXA/1678/2019, ITXA/1719/2019, ITXA/1723/2019, ITXA/1780/2019, ITXA/1796/2019, ITXA/1798/2019, ITXA/1802/2019, ITXA/1813/2019, ITXA/1852/2019, ITXA/1888/2019, ITXA/1905/2019, ITXA/1940/2019, ITXA/1971/2019, ITXA/1975/2019, ITXA/1982/2019, ITXA/1984/2019, ITXA/1996/2019, ITXA/2010/2019, ITXA/2012/2019, ITXA/2013/2019, ITXA/2027/2019, ITXA/2083/2019, ITXA/2085/2019, ITXA/2097/2019, ITXA/2138/2019, ITXA/2139/2019, ITXA/2167/2019, ITXA/2174/2019, ITXA/2181/2019, ITXA/2186/2019, ITXA/2212/2019, ITXA/2232/2019, ITXA/2244/2019, ITXA/2250/2019, ITXA/2252/2019, ITXA/2299/2019, ITXA/2305/2019, ITXA/2306/2019, ITXA/2311/2019, ITXA/2319/2019, ITXA/2329/2019, ITXA/2330/2019, ITXA/2344/2019, ITXA/2400/2019, ITXA/2438/2019, ITXA/2450/2019, ITXA/2452/2019, ITXA/2515/2019, ITXA/2531/2019, ITXA/2542/2019, ITXA/2545/2019, ITXA/2558/2019, ITXA/2586/2019, ITXA/2627/2019, ITXA/2647/2019, ITXA/2662/2019, ITXA/2679/2019, ITXA/2689/2019, ITXA/2695/2019, ITXA/2721/2019, ITXA/2723/2019, ITXA/2731/2019, ITXA/2753/2019, ITXA/2759/2019, ITXA/2813/2019, ITXA/2823/2019, ITXA/2826/2019, ITXA/2827/2019, ITXA/2875/2019, ITXA/2878/2019, ITXA/2884/2019, ITXA/2892/2019, ITXA/2895/2019, ITXA/2935/2019, ITXA/2944/2019, ITXA/2947/2019, ITXA/3000/2019, ITXA/3011/2019, ITXA/3060/2019, ITXA/3063/2019, ITXA/3117/2019, ITXA/3122/2019, ITXA/3142/2019, ITXA/3144/2019, ITXA/3145/2019, ITXA/3162/2019, ITXA/3182/2019, ITXA/3209/2019, ITXA/3210/2019, ITXA/3246/2019, ITXA/3252/2019, ITXA/3269/2019, ITXA/3273/2019, ITXA/3287/2019, ITXA/3291

/2019, ITXA/3311/2019, ITXA/3317/2019, ITXA/16/2020, ITXA/35/2020, ITXA/45/2020, ITXA/65/2020, ITXA/72/2020, ITXA/81/2020, ITXA/90/2020, ITXA/135/2020, ITXA/137/2020, ITXA/150/2020, ITXA/154/2020, ITXA/185/2020, ITXA/188/2020, ITXA/190/2020, ITXA/194/2020, ITXA/223/2020, ITXA/226/2020, ITXA/230/2020, ITXA/240/2020, ITXA/245/2020, ITXA/256/2020, ITXA/257/2020, ITXA/266/2020, ITXA/288/2020, ITXA/289/2020, ITXA/291/2020, ITXA/293/2020, ITXA/296/2020, ITXA/303/2020, ITXA/310/2020, ITXA/317/2020, ITXA/344/2020, ITXA/346/2020, ITXA/416/2020, ITXA/462/2020, ITXA/463/2020, ITXA/471/2020, ITXA/477/2020, ITXA/496/2020, ITXA/502/2020, ITXA/512/2020, ITXA/521/2020, ITXA/533/2020, ITXA/538/2020, ITXA/558/2020, ITXA/566/2020, ITXA/575/2020, ITXA/601/2020, ITXA/607/2020, ITXA/617/2020, ITXA/620/2020, ITXA/628/2020, ITXA/636/2020, ITXA/647/2020, ITXA/660/2020, ITXA/669/2020, ITXA/679/2020, ITXA/683/2020, ITXA/692/2020, ITXA/697/2020, ITXA/714/2020, ITXA/721/2020, ITXA/744/2020, ITXA/750/2020, ITXA/762/2020, ITXA/769/2020, ITXA/821/2020, ITXA/841/2020, ITXA/900/2020, ITXA/912/2020, ITXA/918/2020, ITXA/922/2020, ITXA/927/2020, ITXA/940/2020, ITXA/967/2020, ITXA/1013/2020, ITXA/1033/2020, ITXA/1050/2020, ITXA/1060/2020, ITXA/1071/2020, ITXA/1091/2020, ITXA/1093/2020, ITXA/1107/2020, ITXA/1111/2020, ITXA/1176/2020, ITXA/1181/2020, ITXA/1200/2020, ITXA/1207/2020, ITXA/1241/2020, ITXA/1272/2020, ITXA/1303/2020, ITXA/1341/2020, ITXA/1358/2020, ITXA/1364/2020, ITXA/1366/2020, ITXA/1367/2020, ITXA/1404/2020, ITXA/1408/2020, ITXA/1426/2020, ITXA/1433/2020, ITXA/1447/2020, ITXA/1449/2020, ITXA/1456/2020, ITXA/1480/2020, ITXA/1484/2020, ITXA/1497/2020, ITXA/4/2021, ITXA/9/2021, ITXA/22/2021, ITXA/34/2021, ITXA/88/2021, ITXA/89/2021, ITXA/100/2021, ITXA/117/2021, ITXA/133/2021, ITXA/140/2021, ITXA/174/2021, ITXA/176/2021, ITXA/182/2021, ITXA/192/2021, ITXA/197/2021, ITXA/201/2021, ITXA/206/2021, ITXA/224/2021, ITXA/226/2021, ITXA/247/2021, ITXA/249/2021, ITXA/269/2021, ITXA/284/2021, ITXA/295/2021, ITXA/296/2021, ITXA/301/2021, ITXA/306/2021, ITXA/310/2021, ITXA/317/2021, ITXA/320/2021, ITXA/335/2021, ITXA/494/2021, ITXA/531/2021, ITXA/535/2021, ITXA/575/2021, ITXA/587/2021, ITXA/683/2021, ITXA/690/2021, ITXA/692/2021, ITXA/705/2021, ITXA/710/2021, ITXA/720/2021, ITXA/759/2021, ITXA/795/2021, ITXA/829/2021, ITXA/832/2021,

ITXA/849/2021, ITXA/877/2021, ITXA/892/2021 ITXA/906/2021, ITXA/953/2021, ITXA/1016/2021, ITXA/1026/2021, ITXA/1030/2021, ITXA/1045/2021, ITXA/1059/2021 A/W. IA/2344/2020 IN ITXA/1059/2021, ITXA/1116/2021, ITXA/1119/2021 ITXA/1123/2021, ITXA/1154/2021, ITXA/1156/2021, ITXA/1157/2021, ITXA/1163/2021, ITXA/1164/2021, ITXA/1165/2021, ITXA/1166/2021, ITXA/1167/2021, ITXA/1171/2021, ITXA/1175/2021, ITXA/1177/2021, ITXA/1181/2021, ITXA/1198/2021, ITXA/1205/2021, ITXA/1218/2021, ITXA/1263/2021, ITXA/1265/2021, ITXA/1267/2021, ITXA/1286/2021, ITXA/1313/2021, ITXA/1317/2021, ITXA/1319/2021, ITXA/1359/2021, ITXA/1/2022, ITXA/6/2022, ITXA/16/2022, ITXA/17/2022 ITXA/32/2022, ITXA/55/2022, ITXA/58/2022, ITXA/81/2022, ITXA/85/2022, ITXA/86/2022, ITXA/94/2022, ITXA/100/2022, ITXA/103/2022, ITXA/107/2022, ITXA/124/2022 ITXA/126/2022, ITXA/140/2022, ITXA/143/2022, ITXA/146/2022, ITXA/147/2022, ITXA/158/2022, ITXA/162/2022, ITXA/176/2022, ITXA/177/2022, ITXA/178/2022, ITXA/182/2022 ITXA/195/2022, ITXA/201/2022, ITXA/203/2022, ITXA/229/2022, ITXA/242/2022, ITXA/249/2022, ITXA/261/2022, ITXA/279/2022, ITXA/287/2022, ITXA/306/2022, ITXA/309/2022 ITXA/310/2022, ITXA/314/2022, ITXA/322/2022, ITXA/327/2022, ITXA/344/2022, ITXA/349/2022, ITXA/350/2022, ITXA/362/2022, ITXA/376/2022, ITXA/380/2022, ITXA/382/2022 ITXA/384/2022, ITXA/391/2022, ITXA/404/2022, ITXA/423/2022, ITXA/426/2022, ITXA/439/2022, ITXA/449/2022, ITXA/455/2022, ITXA/495/2022, ITXA/538/2022, ITXA/553/2022 ITXA/558/2022, ITXA/569/2022, ITXA/573/2022, ITXA/588/2022, ITXA/595/2022, ITXA/608/2022, ITXA/611/2022, ITXA/621/2022, ITXA/624/2022, ITXA/626/2022, ITXA/661/2022 ITXA/685/2022, ITXA/698/2022, ITXA/708/2022, ITXA/754/2022, ITXA/780/2022, ITXA/783/2022, ITXA/800/2022, ITXA/812/2022, ITXA/814/2022, ITXA/822/2022, ITXA/823/2022 ITXA/832/2022, ITXA/837/2022, ITXA/840/2022, ITXA/848/2022, ITXA/849/2022, ITXA/853/2022, ITXA/856/2022, ITXA/858/2022, ITXA/859/2022, ITXA/860/2022, ITXA/865/2022 ITXA/868/2022, ITXA/869/2022, ITXA/870/2022, ITXA/906/2022, ITXA/910/2022, ITXA/923/2022, ITXA/929/2022, ITXA/940/2022, ITXA/978/2022, ITXA/984/2022, ITXA/1006/2022 ITXA/1038/2022, ITXA/1043/2022, ITXA/1056/2022, ITXA/1061/2022, ITXA/1068/2022, ITXA/1094/2022, ITXA/1109/2022, ITXA/1115/2022, ITXA/1134/2022, ITXA/1302/2022, ITXA/1318/2022

ITXA/1322/2022, ITXA/1323/2022, ITXA/1343/2022, ITXA/1360/2022, ITXA/1367/2022, ITXA/1375/2022, ITXA/1418/2022, ITXA/1431/2022, ITXA/1439/2022, ITXA/1443/2022, ITXA/1476/2022, ITXA/1510/2022, ITXA/1582/2022, ITXA/1585/2022, ITXA/1588/2022, ITXA/1629/2022, ITXA/1640/2022, ITXA/1642/2022, ITXA/1672/2022, ITXA/1673/2022, ITXA/1677/2022, ITXA/1695/2022, ITXA/1696/2022, ITXA/1700/2022, ITXA/1713/2022, ITXA/1715/2022, ITXA/1721/2022, ITXA/1771/2022, ITXA/1775/2022, ITXA/1794/2022, ITXA/1809/2022, ITXA/1863/2022, ITXA/1868/2022, ITXA/1873/2022, ITXA/1884/2022, ITXA/1891/2022, ITXA/1893/2022, ITXA/1945/2022, ITXA/2010/2022, ITXA/2011/2022, ITXA/2016/2022, ITXA/2092/2022, ITXA/2096/2022, ITXA/2126/2022, ITXA/2156/2022, ITXA/2189/2022, ITXA/2198/2022, ITXA/2225/2022, ITXA/2252/2022, ITXA/2257/2022, ITXA/2267/2022, ITXA/2333/2022, ITXA/2361/2022, ITXA/2465/2022, ITXA/2472/2022, ITXA(L)/20642/2022 A/W. I.A./299/2024 IN ITXA(L)/20642/2022, ITXA(L)/27980/2022 A/W. I.A.(L)/13162/2023 IN ITXA(L)/27980/2022, ITXA(L)/29248/2022 A/W. I.A./1280/2024 IN ITXA(L)/29248/2022, ITXA(L)/29304/2022 A/W. I.A.(L) 18213/2024 IN ITXA(L)/29304/2022, ITXA(L)/29901/2022 A/W. I.A./3316/2023 IN ITXA(L)/29901/2022, ITXA(L)/31073/2022 A/W. I.A.(L)/15088/ 2024 IN ITXA(L)/31073/2022, ITXA(L)/31435/2022 A/W. I.A./2153/2024 IN ITXA(L)/31435/2022, ITXA(L)/31502/2022 A/W. I.A./249/2024 IN ITXA(L)/31502/2022, ITXA(L)/32287/2022 A/W. I.A./2149/2024 IN ITXA(L)/32287/2022, ITXA(L)/33147/2022 A/W. I.A./3315/2023 IN ITXA(L)/33147/2022, ITXA(L)/37611/2022, ITXA(L)/37615/2022, ITXA(L)/37759/2022, ITXA(L)/38681/2022 A/W. I.A./2903/2024 IN ITXA(L)/38681/2022, ITXA(L)/39962/2022 A/W. I.A./542/2024 IN ITXA(L)/39962/2022, ITXA(L)/40050/2022 A/W. I.A.(L)/18405/2024 IN ITXA(L)/40050/2022, ITXA/42/2023, ITXA/51/2023, ITXA/63/2023, ITXA/65/2023, ITXA/119/2023, ITXA/123/2023, ITXA/166/2023, ITXA/172/2023, ITXA/190/2023, ITXA/210/2023, ITXA/269/2023, ITXA/292/2023, ITXA/293/2023, ITXA/321/2023, ITXA/348/2023, ITXA/385/2023, ITXA/386/2023, ITXA/389/2023, ITXA/424/2023, ITXA/429/2023, ITXA/443/2023, ITXA/574/2023, ITXA/579/2023, ITXA/589/2023, ITXA/610/2023, ITXA/611/2023, ITXA/612/2023, ITXA/634/2023, ITXA/652/2023, ITXA/659/2023, ITXA/670/2023, ITXA/687/2023, ITXA/753/2023, ITXA/762/2023, ITXA/777/2023, ITXA/780/2023, ITXA/784/2023, ITXA/835/2023, ITXA/867/

2023, ITXA/877/2023, ITXA/921/2023 ITXA/946/2023, ITXA/957/2023, ITXA(L)/4310/2023 A/W. I.A(L)/ 12492/2024 IN ITXA(L)/4310/2023, ITXA(L)/6954/2023 A/W. I.A./1348/2023 IN ITXA(L)/6954/2023, ITXA(L)/6966/2023 A/W. IA/1345/2023 IN ITXA(L)/6966/2023, ITXA(L)/6973/2023 A/W. I.A./1344/2023 IN ITXA(L)/6973/2023, ITXA(L)/6988/2023 A/W. I.A./1349/2023 IN ITXA(L)/6988/2023, ITXA(L)/7043/2023 A/W. I.A./1351/2023 IN ITXA(L)/7043/2023, ITXA(L)/8312/2023 A/W. I.A./53/2024 IN ITXA(L)/8312/2023, ITXA(L)/12192/2023 A/W. I.A.(L)/6814/2024 IN ITXA(L)/12192/2023, ITXA(L)/13116/2023, ITXA(L)/19486/2023 A/W. I.A.(L)/25602/2024 IN ITXA(L)/19486/2023, ITXA(L)/20112/2023, ITXA(L)/22352/2023 A/W. I.A./2681/2024 IN ITXA(L)/22352/2023, ITXA(L)/22403/2023 A/W. I.A.(L)/19086/2024 IN ITXA(L)/22403/2023, ITXA(L)/23593/2023, ITXA(L)/24519/2023, ITXA(L)/25576/2023 A/W. I.A.(L)/14739/2024 IN ITXA(L)/25576/2023, ITXA(L)/26052/2023 A/W. I.A.(L)/647/2024 IN ITXA(L)/26052/2023, ITXA(L)/27472/2023, ITXA(L)/27875/2023 A/W. I.A.(L)/21941/2024 IN ITXA(L)/27875/2023, ITXA(L)/29872/ 2023 A/W. I.A./3924/2023 IN ITXA(L)/29872/2023, ITXA(L)/31505/ 2023 A/W. I.A.(L)/1637/2024 IN ITXA(L)/31505/2023, ITXA(L)/33471/2023, ITXA(L)/33693/2023, ITXA/2/2024, ITXA/37/2024, ITXA/51/2024, ITXA/99/2024, ITXA/142/2024, ITXA/159/2024, ITXA/165/2024, ITXA/181/2024, ITXA/245/2024, ITXA/282/2024, ITXA/386/2024, ITXA/387/2024, ITXA/417/2024, ITXA/430/2024, ITXA/512/2024, ITXA/734/2024, ITXA/880/2024, ITXA/916/2024, ITXA/1002/2024, ITXA(L)/1226/2024, ITXA(L)/1279/2024 A/W. I.A.(L)/22323/2024 IN ITXA(L)/1279/2024, ITXA(L)/2377/2024, ITXA(L)/4729/2024, ITXA(L)/4731/2024, ITXA(L)/6346/2024, ITXA(L)/6550/2024, ITXA(L)/6553/2024, ITXA(L)/6862/2024, ITXA(L)/8503/2024 A/W. I.A.(L)/14465/2024, ITXA(L)/15530/2024 A/W. I.A.(L)/15921/2024 IN ITXA(L)/15530/2024, ITXA(L)/21352/2024, ITXA(L)/23572/2024, ITXA(L)/23574/2024, ITXA/127/2025, ITXA/156/2025, ITXA/218/2025, ITXA/224/2025, ITXA/250/2025, ITXA/296/2025, ITXA/316/2025 AND ITXA/325/2025.

ITXA/643/2018, ITXA/646/2018, ITXA/651/2018, ITXA/753/2018, ITXA/779/2018, ITXA/813/2018, ITXA/825/2018, ITXA/919/2018, ITXA/921/2018, ITXA/923/2018, ITXA/924/2018, ITXA/926/2018, ITXA/1106/2018, ITXA/1132/2018, ITXA/1282/2018, ITXA/1285/

2018, ITXA/1312/2018, ITXA/1617/2018, ITXA/1618/2018, ITXA/1678/2018, ITXA/2067/2018, ITXA/2068/2018, ITXA/2134/2018, ITXA/2209/2018, ITXA/2212/2018, ITXA/2240/2018, ITXA/2269/2018, ITXA/2274/2018, ITXA/2519/2018, ITXA/2977/2018, ITXA/2978/2018, ITXA/2979/2018, ITXA/3067/2018, ITXA/3069/2018, ITXA/3070/2018, ITXA/3088/2018, ITXA/647/2019, ITXA/653/2019, ITXA/704/2019, ITXA/708/2019, ITXA/709/2019, ITXA/763/2019, ITXA/1216/2019, ITXA/1219/2019, ITXA/1474/2019, ITXA/179/2022, ITXA/240/2022, ITXA/1080/2013, ITXA/1324/2013, ITXA/1943/2013, ITXA/1022/2016, ITXA/82/2021, ITXA/2135/2022, ITXA/2413/2022, ITXA/2435/2022, ITXA/188/2023, ITXA/249/2023, ITXA/268/2023, ITXA/331/2023, ITXA/401/2023, ITXA/703/2023, ITXA/941/2023, ITXA/555/2024, ITXA/72/2019, ITXA/575/2019, ITXA/2734/2019, ITXA/1505/2017, ITXA/400/2021, ITXA/2896/2019, ITXA/61/2022, ITXA/619/2020, ITXA/1645/2014, ITXA/1690/2022, ITXA/358/2023, ITXA/488/2023, ITXA/217/2024, ITXA/218/2024, ITXA/340/2019, ITXA/785/2008, ITXA/1492/2011, ITXA/255/2020, ITXA/2274/2022, ITXA/896/2022 and ITXA/1494/2019.

{For the Appellants}

1. Mr. P.C. Chhotaray, Mr. Suresh Kumar a/w Ms. Mohinee Chougule, Mr. Akhileshwar Sharma, Ms. Mamta Omle, Ms. Sushama Nagaraj, Mr. Vipul A. Bajpayee, Ms. Swapna Gokhale, Mr. Subir Kumar, Ms. Shilpa Goel, S.V. Bharucha, Mr. Devvrat Singh, Mr. P.A. Narayanan, Mr. Vikas Khanchandani, Mr. N.C. Mohanty, Mr. A.K. Saxena, Ms. Samiksha Kanani, Mr. Abhishek Mishra, Mr. Dinesh Gulabani, Mr. Ashok Kotangale, Ms. Samita Thakur
2. Mr. Sameer Dalal
3. Mr. Subir Kumar a/w. Mr. Abhinav Palsikar
4. Mr. S.S. Tomar

{For the Respondents}

1. Mr. P.J. Pardiwalla Senior Adv. a/w. Mr. Madhur Agrawal i/b. Atul Jasani
2. Mr. Atul Jasani
3. Mr. Dinesh Kukreja i/b. Sriram Sridharna
4. Mr. Abhishek Tilak i/b. DMD Advocates
5. Ms. Manorama Mohanty i/b. Sk Srivastav & Co
6. Mr. Sham V. Walve a/w. Mr. Bhavik Chheda i/b. Monika Walve
7. Mr. Sameer Dalal i/b. Sudhakar Lakhani
8. Mr. Gopal Mundhra a/w. Mr. Parth Parikh, Mr. Rajath Bharadwaj i/b

Economic Laws Practice

9. Ms. Aasifa Khan
10. Ms. Virangana Wadhawan a/w. M.S. Bhargavi Shukla i/b. Economic Laws Practice
11. Mr. P.C. Tripathi a/w. Mr. Ashwin Dave, Mr. Ketan Dave, Mr. Gaurav Gangal, Mr. Amit Mathur i/b. A.S.Dayal & Associates
12. Mr. Nishant Thakkar, a/w. Mr. Nitin Thakkar, Ms. Jasmin Amalsadvala, Mr. Bhavesh Bhatia i/b. Lumiere Law Partners
13. Mr. Ajay R. Singh a/w. Mr. Akshay Pawar
14. Mr. Salil Kapoor a/w. Mr. Jitendra Singh, Mr. Sumit Lalchandani, Ms. Shivali Mhatre
15. Mr. Nishit M. Gandhi a/w. Ms. Aadnya Bhandari
16. Mr. Dinkle H. Hariya
17. Mr. Harsh H. Kapadia
18. Mr. Balasaheb Yewalw & Ms. Rupali Vasaikar i/b. Rajesh Shah & Co.
19. Mr. Suyash Gadre
20. Mr. Dharan Gandhi a/w. Ms. Aanchal Vyas
21. Mr. Prasanna Tare
22. Mr. Paras Savla a/w. Mr. Harsh Shah, Mr. Pratik Poddar, Mr. Rajnandini Shulka
23. Mr. Dhaval Shah a/w. Ms. Tisha Bagh
24. Mr. Divesh Chawla
25. Mr. K. Gopal a/w. Ms. Neha Paranjpe, Mr. Om Kandalkar
26. Mr. Srihari Iyer
27. Mr. Sanjiy Shah
28. Mr. Subir Kumar a/w. Mr. Abhinav Palsikar
29. Mr. Rahul Hakani a/w. Ms. Neelam C. Jadhav, Mr. Shashi Bekal
30. Mr. Akshay A. Pawar i/b. Mr. Govind Javeri
31. Ms. Aarti Vissanji
32. Mr. Ranit Basu a/w. Ms. Maitri Malde, Mr. Dua Shaikh
33. Mr. Sanket Bora a/w. Ms. Vidhi Punamiya, Ms. Amiya Das, Ms. Unnatii Thakkar i/b. SPCM Legal
34. Mr. Kalpesh Turalkar
35. Ms. Vasanti Patel
36. Mr. Chetan A. Alai
37. Mr. B. V. Jhaveri
38. Mr. Yohaana Shah i/b. Negandhi Shah & Himayatullah
39. Mr. Sinran Dhawan a/w. Ms. Vidushi Maheshwari, Mr. Prathamesh Chavan i/b. India Law
40. Ms. Neha Anchlia, a/w. Mr. M Jain, Mr. S. Mishra
41. Mr. Shreyash Shah a/w. Mr. Mukesh Butani
42. Mr. Bharat Raichandani a/w. Bhagrati Sahu i/b. UBR Legal
43. Mr. Rajendra
44. Mr. Aditya Dhatrak i/b. Jeet Gandhi

45. Mr. Gopalkrishna Nayak a/w. Ms. Devyani Dhawale i/b. Flavia Legal
46. Mr. Devvrat Singh
47. Mr. Prakash Shah Senior Adv. a/w. Mr. Jas Sanghavi, Mr. Suyog Bhawe i/b. PDS Legal
48. Mr. Prakash Pandit, Mr. Sashi Tulsiam, Mr. A.K.Sharma, i/b. Mr. P.C. Tripathi
49. Mr. Sanjiv M. Shah a/w. Mr. Ruturaj N. Pawar, Mr. Ruturaj Gurjar, Ms. Hetal Laghave, Ms. Sneha More i/b. Fazeen Khambatta
50. Mr. R.S. Padvekar a/w. Mr. Tanzil Padvekar, Ms. Tejal Kharkar
51. Mr. S.C. Tiwari
52. Mr. Jay Bhansali
53. Ms. Priyanka Jain a/w. Ms. Sofiya Shanmugam i/b. Vaish Associates
54. Mr. Harsh R. Kothari
55. Ms. Aarti Sathe a/w. Ms. Aasavari Kadam
56. Mr. Devendra Jain a/w. Mr. Shashank Mehta i/b. Radha Halbe
57. Mr. Rajesh Poojary i/b. MINT & Conferers
58. Mr. Rahul Sarda i/b. Ms. Neelam Jadhav
59. Ms. Swati Deshpande

**CORAM : M. S. Sonak &
Jitendra Jain, JJ.**

DATED: 5 February 2025

PC:-

1. The following order is passed in the Appeals other than the following:

ITXA/643/2018, ITXA/646/2018, ITXA/651/2018, ITXA/753/2018, ITXA/779/2018, ITXA/813/2018, ITXA/825/2018, ITXA/919/2018, ITXA/921/2018, ITXA/923/2018, ITXA/924/2018, ITXA/926/2018, ITXA/1106/2018, ITXA/1132/2018, ITXA/1282/2018, ITXA/1285/2018, ITXA/1312/2018, ITXA/1617/2018, ITXA/1618/2018, ITXA/1678/2018, ITXA/2067/2018, ITXA/2068/2018, ITXA/2134/2018, ITXA/2209/2018, ITXA/2212/2018, ITXA/2240/2018, ITXA/2269/2018, ITXA/2274/2018, ITXA/2519/2018, ITXA/2977/2018, ITXA/2978/2018, ITXA/2979/2018, ITXA/3067/2018, ITXA/3069/2018, ITXA/3070/2018, ITXA/3088/2018, ITXA/647/2019, ITXA/653/2019, ITXA/704/2019, ITXA/708/2019, ITXA/709/2019, ITXA/763/2019, ITXA/1216/2019, ITXA/1219/2019, ITXA/1474/2019, ITXA/179/2022, ITXA/240/2022, ITXA/1080/2013, ITXA/1324/2013, ITXA/1943/2013, ITXA/1022/2016, ITXA/1977/2018, ITXA/82/2021, ITXA/2135/2022, ITXA/2413/2022, ITXA/2435/2022, ITXA/188/2023, ITXA

/249/2023, ITXA/268/2023, ITXA/331/2023, ITXA/401/2023, ITXA/703/2023, ITXA/941/2023, ITXA/555/2024, ITXA/72/2019, ITXA/575/2019, ITXA/2734/2019, ITXA/1505/2017, ITXA/400/2021, ITXA/2896/2019, ITXA/61/2022, ITXA/619/2020, ITXA/1645/2014, ITXA/1690/2022, ITXA/358/2023, ITXA/488/2023, ITXA/217/2024, ITXA/218/2024, ITXA/340/2019, ITXA/785/2008, ITXA/1492/2011, ITXA/255/2020, ITXA/2274/2022, ITXA/896/2022 and ITXA/1494/ 2019.

2. Orders in the above appeals will be passed separately.
3. The learned counsel for the Appellants fairly accept that the tax effect in these Appeals is less than Rs.2 crores. Further, none of the exceptions referred to in the CBDT Circular No. 05/2024 dated 15 March 2024 and Circular No. 09/2024 dated 17 September 2024 apply. Accordingly, they crave leave to withdraw these Appeals.
4. We grant leave as prayed for and dispose of these appeals as withdrawn. Interim Applications, if any, do not survive and are disposed of. However, the questions of law raised in these appeals are kept open since we have not adjudicated upon them.
5. The Appellants will be entitled to the refund of court fees as per the rules.
6. Although we have disposed of these appeals as withdrawn, at the request of the learned counsel for the Appellants, we record that should the Appellants find that the CBDT circulars did not cover any of these Appeals, they shall have the liberty to apply by filing appropriate applications. However, we expect such liberty to be exercised before 31 December 2025.
7. All these appeals, apart from those mentioned in paragraph 1 of this order, are hereby disposed of.

8. No orders for costs.

(Jitendra Jain, J.)

(M. S. Sonak, J.)