[2018] ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ.1128

ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਦਿ

ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਭਯਾਨਾ ਬਿਲਡਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਆਦਿ

(2015 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1335-1358)

19 ਫਰਵਰੀ, 2018

[ਏ. ਕੇ. ਸੀਕਰੀ ਅਤੇ ਅਸ਼ੋਕ ਭੂਸ਼ਣ, ਜੇ.ਜੇ.)

ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1994 –

ਧਾਰਾ 65 (105) (ZZQ) ਅਤੇ 67- ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ- ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾਵਾਂ 'ਤੇ - ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ- 10.9.2004 ਦੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੀ ਗਣਨਾ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਅਜਿਹੀ ਵਪਾਰਕ ਚਿੰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਵਸੂਲੀ ਗਈ 'ਕੁੱਲ ਰਕਮ' ਦੇ 33% ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਸੀ - ਇਸ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੂੰ 1.3.2005 ਦੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਹੋਰ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਮਝਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ 'ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ' ਵਿੱਚ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਅਤੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ ਜਾਂ ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ - ਨਿਰਧਾਰਕਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਉਸਾਰੀ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਸਮੱਗਰੀ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ- ਨਿਰਧਾਰਕ ਨੇ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾਵਾਂ ਤੋਂ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦਾ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ @ 33% ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ- ਮਾਲੀਆ ਨੇ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਮੁੱਲ ਭਾਵੇਂ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਮੁਫਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇ, 'ਕੁੱਲ ਮੁੱਲ' ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਇਸ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ 33% ਨੂੰ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਮੁੱਲ ਮੰਨਿਆ

ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ- ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਕਿ : ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ/ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਨਿਰਧਾਰਕ/ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ- ਇਸ ਲਈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਫਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ/ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਮੁੱਲ 'ਕੁੱਲ ਰਕਮ' 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦੇ ਸਮੇਂ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਕੋਈ ਕੀਮਤ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਤੋਂ ਵਸੂਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ - ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ/ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਨੂੰ 'ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਰੂਪ' ਵੀ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 67 ਦੇ ਵਿਆਖਿਆ (ਸੀ) ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ ਕਰਦਿਆਂ ਅਦਾਲਤ

XXXXXX

ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਦਿ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਭਯਾਨਾ ਬਿਲਡਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਆਦਿ 1129

ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਕਿ 1.1 ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1994 ਦੀ ਧਾਰਾ 67 (2) ਵਿੱਚ 'ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਵਾਸਤੇ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਸਿੱਧਾ ਅਰਥ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚੇਗਾ ਕਿ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਫਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ/ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਮੁੱਲ 'ਕੁੱਲ ਰਕਮ' 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦੇ ਸਮੇਂ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ, ਇਸ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਕ/ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ/ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਤੋਂ ਕੋਈ ਕੀਮਤ ਨਹੀਂ ਲਈ ਜਾਂਦੀ। ਇਹ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ 'ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਲਈ' ਸ਼ਬਦਾਂ ਤੋਂ ਹੋਰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਦੁਬਾਰਾ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ / ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਨਿਰਧਾਰਕ / ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ

ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ। ਧਾਰਾ 67 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ 3 ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਕੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸ਼ੱਕ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ, ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਰਕਮ ਨਹੀਂ ਲਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਅਜਿਹੀ ਸਮੱਗਰੀ / ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਜੋ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਕੁਦਰਤੀ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ / ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਰਕਮ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਧਾਰਾ 67 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਕਹਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮੁੱਲ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (1), (2) ਅਤੇ (3) ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ. ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਤਰੀਕਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਮੁੱਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਮੁਫਤ ਚੀਜ਼ਾਂ / ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇ। [ਪੈਰਾ 13] [1141-F-H; 1142-A-B]

1.2 ਧਾਰਾ 67 ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ (ਸੀ) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ "ਕੁੱਲ ਰਕਮ" ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਕੇਵਲ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਬੁੱਕ ਵਿਵਸਥਤਾ ਦੇ ਤਰੀਕਿਆਂ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ "ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ" ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅਰਥ ਦਾ ਵਿਸਥਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਜਾਂ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੇਵਾ ਲਈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਨੂੰ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਅੰਦਾਜ਼ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਇਹ ਇੱਕ ਸਮਾਵੇਸ਼ੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸੰਪੂਰਨ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ, ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਵੀ ਨਹੀਂ ਪਹੁੰਚਦੀ ਕਿ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਅੰਦਾਜ਼ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਜੋੜਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ

ਦੇ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗੁਣਵੱਤਾ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਤੌਰ ਤੇ ਵੱਖਰਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਮੁੱਲ ਦਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਪੈਂਦਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਹਿਲੇ ਸਿਧਾਂਤ 'ਤੇ ਇੱਕ ਮੁੱਲ ਜੋ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਵਿਚਕਾਰ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਪ੍ਰਸੰਗਿਕਤਾ ਨਹੀਂ ਰੱਖਦਾ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਕਹਿਣਾ ਸਹੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ / ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ, ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਇੱਕ ਰੂਪ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਜੋੜਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 15 ਅਤੇ 16] [1142-G-H; 1143-A-C-D]

XXXXXX

1.3 ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ' ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ 33% ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਕੁਝ ਵਸਤੂਆਂ /ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਜੋੜਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਛੋਟ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਹਨ ਜੋ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 93 ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਧਾਰਾ 93 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਤੋਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਛੋਟ ਦੇਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ, ਜੋ ਧਾਰਾ 65 ਦੀ ਧਾਰਾ (105) ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪ-ਖੰਡ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ' 'ਤੇ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਧਾਰਾ 93 ਤਹਿਤ ਛੋਟ ਸਿਰਫ ਉਨ੍ਹਾਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਸੰਸਦ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਸਮਰੱਥ ਹੈ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 5 ਦੀ ਧਾਰਾ 65 ਦੀ ਖੰਡ (105) ਦੀ ਉਪ-ਖੰਡ (zzzh) ਅਤੇ ਖੰਡ (105) ਦੀ ਉਪ-ਖੰਡ (zzq) ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ

ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹੀਆਂ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ। [ਪੈਰਾ 19 ਅਤੇ 20] [1145-E-G]

ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਸਟਮ, ਕੇਰਲ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਲਾਰਸਨ ਐਂਡ ਟੂਬਰੋ ਲਿਮਟਿਡ (2016) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 170: [2015] 8 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 1046 – ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।

2. 2015 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 3247 ਵਿੱਚ, ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਮਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਇਕੱਲੀ ਮਾਲਕੀ ਦੀ ਚਿੰਤਾ ਸੀ। ਇਹ ਅਪੀਲ ਖਤਮ ਹੋ ਗਈ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 22] [1146-A-B]

ਸ਼ਬੀਨਾ ਅਬਰਾਹਿਮ ਅਤੇ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਕੁਲੈਕਟਰ (2015) 10 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 770: [2015] 8 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 151 – ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਕਾਨੂੰਨੀ ਕੇਸ ਹਵਾਲਾ

[2015] 8 SCR 1046	ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ	ਪੈਰਾ 19
[2015] 8 SCR 1046	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।	ਪੈਰਾ 22

XXXXXX

ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਦਿ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਭਯਾਨਾ ਬਿਲਡਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਆਦਿ 1131

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 1335-1358

ਕਸਟਮਜ਼, ਆਬਕਾਰੀ ਐਂਡ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਦੇ 2013 ਦੇ ਅੰਤਰਿਮ ਆਦੇਸ਼ ਨੰਬਰ 394-417 ਮਿਤੀ 06.09.2013 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ 2008 ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ ST/247, 52, 53, 65, 97, 119, 158, 236, 503, 601, 621, 629 ਅਤੇ 746; 2009 ਦੇ ST/334, 422, 436, 469, 482, 490 ਅਤੇ 510; 2010 ਦੇ ST/935, 936 ਅਤੇ 1075; 2013 ਦਾ ST/55615

ਨਾਲ

2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 15865 ,2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ2888, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 7238, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 3248-3252, 2014 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 2452-2455, 2015 C.A. ਨੰਬਰ 45, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 1400, 2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 10206, 2016 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 6207, 2014 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 8148-8149, 2014 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 7370, 2014 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 10027, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 4209, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 1326, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 1647, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 3060, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 2437, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 1888, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 2081, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 2082-2083, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 4208, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 3247, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 2474, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 5601, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 7038, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 7235, 2015 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 7243, 2016 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 4970, 2016 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 5941, 2016 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 8484, 2018 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 2338, 2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 5319-5320, 2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 15485, 2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 11085, 2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 10606, 2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 15570, 2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 12451, 2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 11182, 2015 ਦੇ

C.A. ਨੰਬਰ 1430, 2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 9423, ਅਤੇ 2017 ਦੇ C.A. ਨੰਬਰ 10611

ਪੇਸ਼ ਧਿਰਾਂ ਲਈ ਐਡਵੋਕੇਟ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ੀਰੀਨ ਖਜੂਰੀਆ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਨਿਸ਼ਾ ਬਾਗਚੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਬੀ.ਸੁਨੀਤਾ ਰਾਓ, ਰਾਜੀਵ ਨੰਦਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਪੂਜਾ ਸ਼ਰਮਾ, ਅਨੁਰਾਗ, ਸ਼ਸ਼ਾਂਕ ਕੁਮਾਰ, ਰੁਪੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਬੀ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਵੀ ਲਕਸ਼ਮੀਕੁਮਾਰਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਐਲ ਚਰਨਿਆ, ਆਦਿੱਤਿਆ ਭੱਟਾਚਾਰੀਆ, ਵਿਕਟਰ ਦਾਸ, ਐਲ ਬਦਰੀ ਨਾਰਾਇਣਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਪੇਕਸ਼ਾ ਮਹਿਤਾ, ਐਮ ਪੀ ਦੇਵਨਾਥ, ਅਨਿਲ ਕੁਮਾਰ ਟਾਂਡਾਲੇ, ਕੇ ਵੀ ਮੋਹਨ, ਰਾਕੇਸ਼ ਸਿੰਘ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ਿਪਰਾ ਘੋਸ਼, ਅਸ਼ੋਕ ਕੇ ਮਹਾਜਨ, ਰੁਪੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਸੁਸਮਿਤ ਪੁਸ਼ਕਰ, ਅਭਿਜੀਤ ਸਵਰੂਪ, ਆਯੁਸ਼ ਮਹਿਰੋਤਰਾ, ਪ੍ਰਵੀਨ ਸਵਰੂਪ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਮਧੂਮਿਤਾ ਭੱਟਾਚਾਰਜੀ, ਪ੍ਰਮੋਦ ਬੀ ਅਗਰਵਾਲ, ਐਮਪੀ ਵਿਨੇਦ, ਆਰ ਪਾਰਥਸਾਰਥੀ, ਪ੍ਰਵੀਨ ਸਤਲੇ, ਰਾਜੀਵ ਸ਼ੰਕਰ ਦਿਵੇਦੀ, ਐਸ ਸੁਨੀਲ, ਸੁਦਰਸ਼ਨ ਸਿੰਘ ਰਾਵਤ, ਅਮਿਤ ਯਾਦਵ, ਜੇ ਕੇ ਮਿਸ਼ਰਾ, ਨੀਲਕੰਠ ਨਾਇਕ, ਕੌਸ਼ਲ ਨਰਾਇਣ ਮਿਸ਼ਰਾ, ਸ਼ਿਸ਼ਿਰ ਦੇਸ਼ਪਾਂਡੇ, ਤਰੁਣ ਗੁਲਾਟੀ, ਸਪਰਸ਼ ਭਾਰਗਵ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਇਸ਼ਿਤਾ ਫਰਸੈਆ, ਨਿਖਿਲ ਗੁਪਤਾ, ਅਨੁਪਮ ਮਿਸ਼ਰਾ, ਵਿਪਿਨ ਉਪਾਧਿਆਏ, ਕਿਸ਼ੋਰ ਕੁਨਾਲ, ਆਰ. ਚੰਦਰਚੂੜ, ਮੈਸਰਜ਼ ਮੀਟਰ ਐਂਡ ਐਮਪੀ ਕੰਪਨੀ, ਰਜਤ ਜੋਸਫ, ਪੁਨੀਤ ਦੱਤ ਤਿਆਗੀ, ਅਰਵਿੰਦ ਐਸ, ਏ ਲਕਸ਼ਮੀ ਨਾਰਾਇਣਨ, ਮਹਿੰਦਰ ਜੀਤ ਸਿੰਘ, ਰੁਚਿਰ ਭਾਟੀਆ, ਭਾਰਗਵ ਵੀ ਦੇਸਾਈ, ਅਕਸ਼ਤ ਮਾਲਪਾਨੀ, ਵਿਨੈ ਗਰਗ, ਉਦੈ ਸਿੰਘ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਦੀਪਮ ਗਰਗ, ਆਯੁਸ਼ ਅਗਰਵਾਲ, ਰੂਪੇਸ਼ ਗੁਪਤਾ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਤਾਨਿਆ ਤਿਵਾੜੀ।

XXXXXX

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੇਠ ਦੁਆਰਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ

ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ. 1. 2016 ਦੀ ਡਾਇਰੀ ਨੰਬਰ 42349 ਵਿੱਚ ਦੇਰੀ ਨੂੰ ਮੁਆਫ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

2. ਇਸ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਉਸਾਰੀ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਹੋਏ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ, 'ਵਪਾਰਕ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾ' ਵਜੋਂ ਜਾਣੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰ ਰਹੇ ਹਨ। ਇਹ ਸੇਵਾ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1994 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਐਕਟ' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੀ ਧਾਰਾ 65 (105) (zzq) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਲਈ ਅਯੋਗ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਉਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਵੀ ਅਦਾ ਕਰ ਰਹੇ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਵਿਵਾਦ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 67 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ।

3. ਇਹ ਆਮ ਗਿਆਨ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ ਕਿ ਉਸਾਰੀ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਲਈ, ਨਿਰਧਾਰਕ ਨਾ ਸਿਰਫ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਬਲਕਿ ਇਮਾਰਤ ਜਾਂ ਸਿਵਲ ਢਾਂਚੇ ਆਦਿ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਵੀ ਬਹੁਤ ਸਾਰੀ ਸਮੱਗਰੀ / ਮਾਲ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ. ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ, ਸਮੱਗਰੀ / ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਤੱਤ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸਦਾਤਾਵਾਂ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ (AOs) ਲਈ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਆਸਾਨ ਬਣਾਉਣ ਲਈ, ਸਰਕਾਰ ਨੇ 10 ਸਤੰਬਰ, 2004 ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 15/2004-ਐਸਟੀ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਿਸ ਅਨੁਸਾਰ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੀ ਗਣਨਾ ਉਸ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ ਜੋ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਅਜਿਹੀ ਵਪਾਰਕ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ 33% ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ। ਇਸ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ 01 ਮਾਰਚ, 2005 ਦੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 4/2005-ਐਸਟੀ ਦੁਆਰਾ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਸਲ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਜੋੜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ 'ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ' ਵਿੱਚ ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਅਤੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂ ਵਰਤੀ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ

ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਲਈ ਉਪਰੋਕਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣਾ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਫਾਰਮੂਲੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੁੱਲ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨਾ ਵਿਕਲਪਕ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦਾ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ @ 33٪ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜੋ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਤੋਂ ਵਸੂਲਿਆ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਲਈ ਉਸਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਯਾਨੀ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ। ਅਜਿਹਾ ਹੋਇਆ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਉਸਾਰੀ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ, ਕੁਝ ਚੀਜ਼ਾਂ / ਸਮੱਗਰੀਆਂ (ਖਾਸ ਕਰਕੇ, ਸਟੀਲ ਅਤੇ ਸੀਮੈਂਟ) ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ ਕਿਉਂਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਲਈ ਬਣਾਏ ਗਏ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਸੀ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਤੋਂ ਇਸ ਦੀ ਕੋਈ ਲਾਗਤ ਨਹੀਂ ਲਈ ਗਈ ਸੀ। ਵਿਭਾਗ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ/ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਭਾਵੇਂ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਮੁਫਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ "ਕੁੱਲ ਮੁੱਲ" ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ 33٪ ਨੂੰ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਮੁੱਲ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

XXXXXX

ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਦਿ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਭਯਾਨਾ ਬਿਲਡਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਆਦਿ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 1133

4. ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਸਵਾਲ ਵਿਚਾਰਨ ਯੋਗ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਿਸੇ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਉਸਾਰੀ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਕੰਪਲੈਕਸ ਦੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤੀ ਗਈ ਵਸਤੂਆਂ/ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ (ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੇ ਗਏ) ਦੀ ਗਣਨਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 67 ਅਧੀਨ

ਅਤੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 15/2004-ਐਸਟੀ ਮਿਤੀ 10 ਸਤੰਬਰ, 2004 ਅਧੀਨ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 4/2005-ਐਸਟੀ ਮਿਤੀ 01 ਮਾਰਚ, 2005 ਦੁਆਰਾ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ (ਜਿਸ ਨਾਲ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 15/2004-ਐਸ.ਟੀ. ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਜੋੜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ)

5. ਅਸੀਂ ਇੱਥੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਕਸਟਮਜ਼, ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 'CESTAT') ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਬੈਂਚਾਂ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਪ੍ਰਸ਼ਨ 'ਤੇ ਵਿਰੋਧੀ ਵਿਚਾਰ ਦਿੱਤੇ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਨੂੰ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਨੇ 6 ਸਤੰਬਰ, 2013 ਨੂੰ ਕਈ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ, ਇਹ ਕਹਿ ਕੇ ਨਿਰਧਾਰਕਾਂ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਵਸਤੂਆਂ / ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਜੋੜਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਉਪਰੋਕਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਮਿਤੀ 10 ਸਤੰਬਰ, 2004 ਦਾ ਮਕਸਦ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ 01 ਮਾਰਚ, 2005 ਦੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ 6 ਸਤੰਬਰ, 2013 ਨੂੰ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਦਾ ਉਕਤ ਫੈਸਲਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੀ ਸਹੀਤਾ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ।

6. ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਲਈ ਐਕਟ ਅਤੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੀਆਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੋਵੇਗਾ, ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ:

ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, 'ਵਪਾਰਕ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾ' ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 65 (105) (zzq) ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਿਣੀ ਗਈ ਇੱਕ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਹੈ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 65 (25ਬੀ) ਉਸਾਰੀ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ:

(ਏ) ਕਿਸੇ ਨਵੀਂ ਇਮਾਰਤ ਜਾਂ ਸਿਵਲ ਢਾਂਚੇ ਜਾਂ ਉਸ ਦੇ ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਉਸਾਰੀ; ਜਾਂ

(ਬੀ) ਪਾਈਪਲਾਈਨ ਜਾਂ ਨਾਲੀ ਦੀ ਉਸਾਰੀ; ਜਾਂ

XXXXXX

(ਸੀ) ਇਮਾਰਤ ਜਾਂ ਸਿਵਲ ਢਾਂਚੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਗਲੇਜਿੰਗ, ਪਲਾਸਟਰਿੰਗ, ਪੇਂਟਿੰਗ, ਫਰਸ਼ ਅਤੇ ਕੰਧ ਟਾਈਲਿੰਗ, ਕੰਧ ਢੱਕਣ ਅਤੇ ਕੰਧ ਪੇਪਰਿੰਗ, ਲੱਕੜ ਅਤੇ ਖਾਣੇ ਦਾ ਜੁਆਇਨਰੀ ਅਤੇ ਰੇਲਿੰਗ, ਵਾੜ ਅਤੇ ਰੇਲਿੰਗ, ਸਵੀਮਿੰਗ ਪੂਲ ਦੀ ਉਸਾਰੀ, ਧੁਨੀ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨਾਂ ਜਾਂ ਫਿਟਿੰਗਾਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਖਤਮ ਕਰਨਾ; ਜਾਂ

(ਡੀ) ਇਮਾਰਤ ਜਾਂ ਸਿਵਲ ਢਾਂਚੇ, ਪਾਈਪਲਾਈਨ ਜਾਂ ਨਾਲੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੁਰੰਮਤ, ਤਬਦੀਲੀ, ਨਵੀਨੀਕਰਨ ਜਾਂ ਬਹਾਲੀ, ਜਾਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ,

ਜੋ ਹੈ-

(i) ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਵਰਤਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ; ਜਾਂ।
(ii) ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਬਜ਼ਾ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਕਬਜ਼ਾ ਕਰਨਾ; ਜਾਂ।

(iii) ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਣਜ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਾ, ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗ ਲਈ ਕੰਮ ਕਰਨਾ, ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸੜਕਾਂ, ਹਵਾਈ ਅੱਡਿਆਂ, ਰੇਲਵੇ, ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਟਰਮੀਨਲਾਂ, ਪੁਲਾਂ, ਸੁਰੰਗਾਂ ਅਤੇ ਡੈਮਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ; "

7. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 67 ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ 18 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2006 ਨੂੰ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਅਣਸੋਧੀ ਵਿਵਸਥਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

"67. ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਵਸੂਲਣ ਲਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ- ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ।

ਵਿਆਖਿਆ 1 - ਸ਼ੰਕਿਆਂ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ ਇਹ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦਾ ਮੁੱਲ ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ,

(ਏ) ਸਟਾਕ-ਬ੍ਰੋਕਰ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਉਪ-ਬ੍ਰੋਕਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਮਿਸ਼ਨ ਜਾਂ ਬ੍ਰੋਕਰੇਜ ਸਮੇਤ ਸਕਿਓਰਿਟੀਜ਼ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਖਰੀਦ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਬ੍ਰੋਕਰ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੇ ਗਏ ਕਮਿਸ਼ਨ ਜਾਂ ਬ੍ਰੋਕਰੇਜ ਦੀ ਕੁੱਲ ਗਿਣਤੀ;

(ਬੀ) ਟੈਲੀਗ੍ਰਾਫ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਟੈਲੀਫੋਨ ਕਨੈਕਸ਼ਨ ਜਾਂ ਪੇਜਰ ਜਾਂ ਫੈਸਿਮਾਈਲ ਜਾਂ ਟੈਲੀਗ੍ਰਾਫ ਜਾਂ ਟੈਲੀਕਸ ਜਾਂ ਲੀਜ਼ ਸਰਕਟ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੰਦੇ ਸਮੇਂ ਗਾਹਕ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਰਾਸ਼ੀ ਤੋਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਤਬਦੀਲੀਆਂ;

(ਸੀ) ਬੀਮਾਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪਾਲਸੀ ਧਾਰਕ ਤੋਂ ਵਸੂਲੇ ਗਏ ਪ੍ਰੀਮੀਅਮ ਦੀ ਰਕਮ;

XXXXXX

(ਡੀ) ਏਅਰ ਟ੍ਰੈਵਲ ਏਜੰਟ ਨੂੰ ਏਅਰਲਾਈਨ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਮਿਸ਼ਨ;

(ਈ) ਕਿਸੇ ਜੀਵਨ ਬੀਮਾ ਗਿਣਤੀਕਾਰ ਜਾਂ ਵਿਚੋਲੇ ਜਾਂ ਬੀਮਾ ਵਿਚੋਲੇ ਜਾਂ ਬੀਮਾ ਏਜੰਟ ਨੂੰ ਬੀਮਾਕਰਤਾ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਮਿਸ਼ਨ, ਫੀਸ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਰਕਮ;

(ਚ) ਅਜਿਹੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੋਟਰ ਕਾਰ, ਹਲਕੇ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨ ਜਾਂ ਦੋ ਪਹੀਆ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਰਮਾਤਾ ਤੋਂ ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਰਵਿਸ ਸਟੇਸ਼ਨ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਾਪਸੀ; ਅਤੇ

(ਜੀ) ਰੇਲ ਟ੍ਰੈਵਲ ਏਜੰਟ ਨੂੰ ਰੇਲਵੇ ਜਾਂ ਗਾਹਕ ਤੋਂ ਕਮਿਸ਼ਨ ਜਾਂ ਕੋਈ ਰਕਮ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ,

ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ-

(i) ਗਾਹਕ ਦੁਆਰਾ ਟੈਲੀਫ਼ੋਨ ਕਨੈਕਸ਼ਨ ਜਾਂ ਪੇਜਰ ਜਾਂ ਫੈਸਿਮਾਈਲ (FAX) ਜਾਂ ਟੈਲੀਗ੍ਰਾਫ ਜਾਂ ਟੈਲੀਕਸ ਜਾਂ ਲੀਜ਼ 'ਤੇ ਦਿੱਤੇ ਸਰਕਟ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇ ਸਮੇਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਾਉਣਾ;

(ii) ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੌਰਾਨ ਗਾਹਕ ਨੂੰ ਵੇਚੀ ਗਈ ਅਣ-ਉਜਾਗਰ ਫੋਟੋਗ੍ਰਾਫੀ ਫਿਲਮ, ਅਣ-ਰਿਕਾਰਡ ਕੀਤੇ ਚੁੰਬਕੀ ਟੇਪ ਜਾਂ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਸਟੋਰੇਜ ਉਪਕਰਣਾਂ ਦੀ ਲਾਗਤ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ;

(iii) ਮੋਟਰ ਕਾਰਾਂ, ਹਲਕੇ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨਾਂ ਜਾਂ ਦੋ ਪਹੀਆ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨਾਂ ਦੀ ਸੇਵਾ ਜਾਂ ਮੁਰੰਮਤ ਦੌਰਾਨ ਗਾਹਕ ਨੂੰ ਵੇਚੇ ਗਏ ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ ਜਾਂ ਉਪਕਰਣਾਂ, ਜਾਂ ਖਪਤਯੋਗ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਲੂਬਰੀਕੇਂਟਸ ਅਤੇ ਕੂਲੈਂਟਸ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਦੀ ਕੀਮਤ;

(iv) ਏਅਰ ਟ੍ਰੈਵਲ ਏਜੰਟ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹਵਾਈ ਕਿਰਾਇਆ;

(v) ਰੇਲ ਟ੍ਰੈਵਲ ਏਜੰਟ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤਾ ਰੇਲ ਕਿਰਾਇਆ;

(vi) ਰੱਖ-ਰਖਾਅ ਜਾਂ ਮੁਰੰਮਤ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੌਰਾਨ ਗਾਹਕ ਨੂੰ ਵੇਚੇ ਗਏ ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਦੀ ਲਾਗਤ;

(vii) ਉਥਾਨ, ਚਾਲੂ ਕਰਨ ਜਾਂ ਸਥਾਪਨਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਗਾਹਕ ਨੂੰ ਵੇਚੇ ਗਏ ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਦੀ ਲਾਗਤ; ਅਤੇ

(viii) ਕਰਜ਼ਿਆਂ 'ਤੇ ਵਿਆਜ।

ਵਿਆਖਿਆ 2 - ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦਾ ਮੁੱਲ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੇ ਵਾਧੇ ਦੇ ਨਾਲ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ।

XXXXXX

ਵਿਆਖਿਆ 3 - ਸ਼ੰਕਿਆਂ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ ਇਹ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ।

(i) ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸੇਵਾ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਪੈਸੇ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਹੈ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਵਾਸਤੇ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ;

(ii) ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸੇਵਾ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੈਸੇ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ, ਉਸ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੇ ਵਾਧੇ ਦੇ ਨਾਲ, ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇ;

(iii) ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸੇਵਾ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਪਤਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਉਸ ਰਕਮ ਦਾ ਦਾਅ ਲਗਾਓ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।

(2) ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਸੇਵਾ ਵਾਸਤੇ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦਾ ਮੁੱਲ ਉਹ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੇ ਵਾਧੇ ਦੇ ਨਾਲ, ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇ।

(3) ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ।

(4) ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (1) , (2) ਅਤੇ (3) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਮੁੱਲ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ[ਸੋਧੋ]- ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ

(ਏ) "ਵਿਚਾਰ" ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਜੋ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੈ;

(ਬੀ) "ਪੈਸਾ" ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਮੁਦਰਾ, ਚੈੱਕ, ਪ੍ਰੋਮਿਸਰੀ ਨੋਟ, ਲੈਟਰ ਆਫ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਡਰਾਫਟ, ਪੇ-ਆਰਡਰ, ਟ੍ਰੈਵਲਰ ਚੈੱਕ, ਮਨੀ ਆਰਡਰ, ਡਾਕ ਭੇਜਣ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਮਾਨ ਸਾਧਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਉਹ ਮੁਦਰਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਜੋ ਇਸਦੇ ਅੰਕਿਤ ਮੁੱਲ ਲਈ ਰੱਖੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ;

XXXXXX

(ਸੀ) "ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਖ਼ਰਚਿਆਂ" ਵਿੱਚ ਚੈੱਕ, ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਾਰਡ, ਖਾਤੇ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਅਤੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੋਟਸ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਨੋਟ ਜਾਰੀ ਕਰਕੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ ਅਤੇ ਬੁੱਕ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਚਾਹੇ ਉਹ 'ਸਸਪੈਂਸ ਖਾਤਾ' ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਨਾਮ ਨਾਲ, ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਖਾਤੇ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦਾ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਕਿਸੇ ਸਬੰਧਤ ਉੱਦਮ ਨਾਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

8. ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 67 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

ਧਾਰਾ 67. ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਵਸੂਲਣ ਲਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ

(1) ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ 'ਤੇ ਉਸ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਚਾਰਜ, -

(i) ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸੇਵਾ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਪੈਸੇ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਹੈ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਵਾਸਤੇ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ;

(ii) ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸੇਵਾ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੈਸੇ ਨਾਲ ਆਧਾਰਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੀ ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ, ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੇ ਵਾਧੇ ਦੇ ਨਾਲ, ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ;

(iii) ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਸੇਵਾ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਪਤਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਉਹ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।

(2) ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਸੇਵਾ ਵਾਸਤੇ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਜਿਹੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦਾ ਮੁੱਲ ਉਹ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੇ ਵਾਧੇ ਦੇ ਨਾਲ, ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇ।

(3) ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ।

(4) ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (1) , (2) ਅਤੇ (3) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਮੁੱਲ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ

ਵਿਆਖਿਆ- ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, -

[(ਏ) "ਵਿਚਾਰ" ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ-

XXXXXX

(i) ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਜੋ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੈ;

(ii) ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹੋਣ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ, ਕੋਈ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਯੋਗ ਖਰਚ ਜਾਂ ਲਾਗਤ ਵਸੂਲੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ;

(iii) ਲਾਟਰੀ ਵਿਤਰਕ ਜਾਂ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਏਜੰਟ ਦੁਆਰਾ ਲਾਟਰੀ ਟਿਕਟ ਦੀ ਕੁੱਲ ਵਿਕਰੀ ਰਕਮ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਫੀਸ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨ, ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਜਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਪ੍ਰਾਪਤ ਛੋਟ, ਭਾਵ, ਲਾਟਰੀ ਟਿਕਟ ਦੇ ਅੰਕਿਤ ਮੁੱਲ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਅਤੇ ਵਿਤਕਰ ਜਾਂ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਏਜੰਟ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਟਿਕਟ ਕਿਸ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਮਿਲਦੀ ਹੈ।

(ਸੀ) "ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ" ਵਿੱਚ ਚੈੱਕ, ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਾਰਡ, ਖਾਤੇ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਅਤੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੋਟਸ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਨੋਟ ਜਾਰੀ ਕਰਕੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ ਅਤੇ [2][ਬੁੱਕ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ, ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ

ਡੈਬਿਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ, ਚਾਹੇ ਉਹ "ਸਸਪੈਂਸ ਖਾਤਾ" ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਨਾਮ ਨਾਲ, ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਖਾਤੇ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦਾ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਬੰਧਤ ਉੱਦਮ ਨਾਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।]"

9. ਛੋਟ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ:

(ਏ) ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਵੱਲੋਂ 26 ਜੂਨ, 2003 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 12/2003-ਐਸਟੀ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 93 (1) ਅਧੀਨ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਨੂੰ ਵੇਚੇ ਗਏ ਮਾਲ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਉਸ 'ਤੇ ਲਗਾਏ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ੀ ਸਬੂਤ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹੋਣ। ਇਹ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ 01 ਜੁਲਾਈ, 2013 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(ਬੀ) ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 15/2004-ਐਸਟੀ ਮਿਤੀ 10 ਸਤੰਬਰ, 2004 ਦੁਆਰਾ, ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਵਪਾਰਕ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਹ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1994 (1994 ਦਾ 32) ਦੀ ਧਾਰਾ 93 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ, ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ, ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨਾ ਜਨਤਕ ਹਿੱਤ ਵਿੱਚ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵਪਾਰਕ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਉਕਤ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 66 ਦੇ ਤਹਿਤ ਲਗਾਏ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਕਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਅਜਿਹੀ ਵਪਾਰਕ ਕੰਪਨੀ

ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ 33 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਗਣਨਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ

XXXXXX

ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਦਿ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਭਯਾਨਾ ਬਿਲਡਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਆਦਿ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 1139

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਇਹ ਛੋਟ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿੱਥੇ-

(i) ਇਨਪੁੱਟ ਜਾਂ ਪੂੰਜੀਗਤ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਡਿਊਟੀ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਤਹਿਤ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ;

ਜਾਂ

(ii) ਵਪਾਰਕ ਕੰਪਨੀ ਨੇ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਤਹਿਤ ਵਿੱਤ ਮੰਤਰਾਲੇ (ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ) ਨੰਬਰ 12/2003- ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ, ਮਿਤੀ 20 ਜੂਨ, 2003 (ਜੀ.ਐਸ.ਆਰ. 503(ਈ), ਮਿਤੀ 20 ਜੂਨ, 2003 ਵਿੱਚ ਲਾਭ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਹੈ।

(ਸੀ) ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 4/2005- ਅਨੁਸੂਚਿਤ ਜਾਤੀ ਨੂੰ 01 ਮਾਰਚ, 2005 ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 15/2004 ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਦਿਆਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਵਿਆਖਿਆ ਪੜ੍ਹਦੀ ਹੈ:
" ਵਿਆਖਿਆ - ਇਸ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ "ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ" ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂ ਵਰਤੀ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ।

10. ਅਸੀਂ ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਇਹ ਵੀ ਨੋਟ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਬੋਰਡ ਨੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨ ਲਈ 17 ਸਤੰਬਰ, 2004 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਵੀ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਪੈਰਾ 13.5 ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੇ ਕਾਰਨ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਇਹ ਪੈਰਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

"13.5 ਬਿਲਡਿੰਗ ਠੇਕੇਦਾਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੇ ਗਏ ਕੁੱਲ ਮੁੱਲ ਵਿੱਚ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਲਾਗਤ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੀਮੈਂਟ, ਸਟੀਲ, ਫਿਟਿੰਗਜ਼ ਅਤੇ ਫਿਕਸਚਰ, ਟਾਈਲਾਂ ਆਦਿ ਦੀ ਲਾਗਤ। ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰੂਲਜ਼, 2004 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਅਜਿਹੇ ਇਨਪੁਟਾਂ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸਮੱਗਰੀ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਾਜ਼ਾਰ ਤੋਂ ਖਰੀਦੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਭੁਗਤਾਨ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਵੇਚੇ ਗਏ ਮਾਲ ਲਈ ਇੱਕ ਆਮ ਛੋਟ ਉਪਲਬਧ ਹੈ (ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 12/2003-ਐਸ.ਟੀ.) ਪਰ ਛੋਟ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ੀ ਸਬੂਤ ਦੀ ਉਪਲਬਧਤਾ ਦੀ ਸ਼ਰਤ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ ਜੋ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੇਚੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਇੱਕ ਸਾਂਝੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵੇਚੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦੀ ਵੰਡ ਅਕਸਰ ਮੁਸ਼ਕਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

XXXXXX

ਇਨ੍ਹਾਂ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਸੰਯੁਕਤ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ 67% ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਲਾਗਤ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। (ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 15/2004-ਐਸ.ਟੀ. ਮਿਤੀ 10-9-2004 ਦੇਖੋ)। ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ ਇਸ ਸ਼ਰਤ ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਿਕਲਪਕ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਇਨਪੁਟ ਵਸਤੂਆਂ, ਪੂੰਜੀਗਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਕੋਈ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਲਾਗਤ

ਲਈ ਛੋਟ ਦਾ ਕੋਈ ਲਾਭ (ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 12/2003-ਐਸ.ਟੀ. ਦੇ ਤਹਿਤ) ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

11. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸ਼ੁਰੂ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਹ ਸਾਰੇ ਕਰਦਾਤਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 65 (25 ਬੀ) ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ 'ਉਸਾਰੀ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾ' ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰ ਰਹੇ ਹਨ, ਜੋ ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 65 (105) (zzq) ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਹੈ। ਸਾਰਾ ਵਿਵਾਦ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਵਧੇਰੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਿਸੇ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ / ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਅਤੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਦਯੋਗਿਕ ਕੰਪਲੈਕਸ ਦੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੀ ਗਣਨਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 67 ਵਿੱਚ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜੋ ਇਹ ਦੱਸਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਹ 'ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ'। ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ/ਨਿਰਧਾਰਕ ਨੂੰ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ/ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ 'ਕੁੱਲ ਰਕਮ' ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਇਹ ਪ੍ਰਸਤਾਵਕ ਹੈ। ਇਸ ਪਹਿਲੂ 'ਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਅਣਸੋਧੀ ਧਾਰਾ 67 ਤੋਂ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਧਾਰਾ 67 ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅੰਤਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਧਿਰਾਂ ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਸਹਿਮਤ ਸਨ।

12. ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ 'ਤੇ ਇਹ ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਸੋਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਦੋਵੇਂ ਜਿਸ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤੱਤਾਂ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ:

ਏ. ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੈ: - ਸ਼ਬਦ "ਕੁੱਲ ਰਕਮ" ਸਿਰਫ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਪੂਰੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਸ਼ਬਦ "ਕੁੱਲ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਸਿਰਫ ਇਹ ਦਰਸਾਉਣਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖਰਚੇ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਹੈ। ਸਿਰਫ "ਕੁੱਲ" ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨਾਲ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਅੱਗੇ ਜਾਣ ਦਾ ਕੋਈ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦਾ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ "ਚਾਰਜ" ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਨੂੰ ਬਿੱਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ।

XXXXXX

ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਦਿ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਭਯਾਨਾ ਬਿਲਡਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਆਦਿ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 1141

ਇਸ ਲਈ ਧਾਰਾ 67 ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਤੋਂ ਕੋਈ ਰਕਮ ਨਹੀਂ ਵਸੂਲੀ ਜਾਂਦੀ, ਇਹ ਉਸ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸਮੀਕਰਨ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਜਿਸ 'ਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਬੀ. ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਰਕਮ "ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਲਈ" ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ: ਧਾਰਾ 67 ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੇਵਾ ਲਈ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਕੋਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਮੁੱਲ ਦਾ ਅਧਾਰ ਬਣ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਰਕਮ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੇਵਾ ਲਈ ਵਿਚਾਰਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੈ। "ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਲਈ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਐਕਟ ਨੇ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਰਕਮ ਅਤੇ ਪ੍ਰਦਾਨ

ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੇਵਾ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਇੱਕ ਸਬੰਧ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਜਿਸਦਾ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਨਾਲ ਕੋਈ ਸਬੰਧ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੇਵਾ ਲਈ ਵਿਚਾਰਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਮੁੱਲ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਜੋ ਧਾਰਾ 67 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੈ। ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਲਾਗਤ ਨਾ ਤਾਂ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ "ਵਸੂਲੀ ਗਈ" ਰਕਮ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਇਸ ਨੂੰ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੇਵਾ ਲਈ ਵਿਚਾਰ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਦਰਅਸਲ ਇਸ ਦਾ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਨਾਲ ਕੋਈ ਸਬੰਧ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਮੁੱਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

13. 'ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਵਾਸਤੇ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਸਿੱਧਾ ਅਰਥ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚੇਗਾ ਕਿ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਫਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਚੀਜ਼ਾਂ/ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਮੁੱਲ 'ਕੁੱਲ ਰਕਮ' 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦੇ ਸਮੇਂ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ, ਇਸ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਕ/ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ/ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਤੋਂ ਕੋਈ ਕੀਮਤ ਨਹੀਂ ਲਈ ਜਾਂਦੀ। ਇਹ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ 'ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਅਜਿਹੀ ਸੇਵਾ ਲਈ' ਸ਼ਬਦਾਂ ਤੋਂ ਹੋਰ ਮਜ਼ਬੂਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਦੁਬਾਰਾ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ / ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਨਿਰਧਾਰਕ / ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ।

XXXXXX

ਧਾਰਾ 67 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ 3 ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਕੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸ਼ੱਕ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ

ਸੇਵਾ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ, ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਰਕਮ ਨਹੀਂ ਲਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸਮੱਗਰੀਆਂ / ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ, ਕੁਦਰਤੀ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ / ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਰਕਮ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਧਾਰਾ 67 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਕਹਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮੁੱਲ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (1), (2) ਅਤੇ (3) ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ. ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਤਰੀਕਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਮੁੱਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਮੁਫਤ ਚੀਜ਼ਾਂ / ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇ।

14. ਅਸੀਂ ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਨੋਟ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ (ਸੀ) 'ਤੇ ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੇ ਮਾਲ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਸਟੈਂਡ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਨ ਲਈ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਅਸੀਂ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਮਝਣ ਲਈ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਦੇ ਹਾਂ:

(ਸੀ) "ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਖ਼ਰਚਿਆਂ" ਵਿੱਚ ਚੈੱਕ, ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਾਰਡ, ਖਾਤੇ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਅਤੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੋਟਸ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਨੋਟ ਜਾਰੀ ਕਰਕੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ <u>ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ</u> ਅਤੇ [ਬੁੱਕ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ, ਚਾਹੇ ਉਹ 'ਸਸਪੈਂਸ ਖਾਤਾ' ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੋਵੇ ਜਾਂ <u>ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਨਾਮ ਨਾਲ</u>, ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਖਾਤੇ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦਾ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਕਿਸੇ ਸਬੰਧਤ ਉੱਦਮ ਨਾਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।] "

[ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ]

15. ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਭੁਗਤਾਨ 'ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ' ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ 'ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ...' ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ ਖਰਚਿਆਂ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਅਧਾਰ 'ਤੇ, ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇਣ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ / ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਭੁਗਤਾਨ ਦਾ ਇੱਕ ਰੂਪ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਜੋੜਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਉਪਰੋਕਤ ਦਲੀਲ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਦੇ ਤਰਕ ਨੂੰ ਸਮਝਣ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦੇ ਹਾਂ। ਵਿਆਖਿਆ (ਸੀ) ਦੀ ਸਾਦੀ ਪੜ੍ਹਾਈ ਜੋ ਕੁਝ ਹੋਰ ਭੁਗਤਾਨਾਂ ਸਮੇਤ 'ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਚਾਰਜ' ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰੇਗੀ ਕਿ ਉਦੇਸ਼ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕਿਆਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਹੈ, ਚਾਹੇ ਉਹ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਵੇ; ਚਾਹੇ ਉਹ ਚੈੱਕ, ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਾਰਡ, ਖਾਤੇ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਆਦਿ ਰਾਹੀਂ ਹੋਵੇ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ 'ਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੋਟਸ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਨੋਟ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਅਤੇ ਬੁੱਕ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਰਾਹੀਂ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਨੂੰ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, 'ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਵਿਚ' ਸ਼ਬਦ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੋਟਸ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਨੋਟਾਂ ਅਤੇ ਬੁੱਕ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੁਆਰਾ ਹਨ। ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਫਤ ਵਸਤੂਆਂ/ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਨਾਲ, ਕੋਈ ਕੇਸ ਨਹੀਂ ਬਣਦਾ ਕਿ ਕੋਈ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੋਟ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਨੋਟ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਜਾਂ ਕੋਈ ਬੁੱਕ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ 'ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਵਿਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖਾਤੇ ਵਿਚ 'ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ', ਚਾਹੇ ਉਸ ਨੂੰ ਸਸਪੈਂਸ ਖਾਤਾ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਨਾਮ ਨਾਲ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਗਈ ਚੀਜ਼ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖਾਤੇ ਵਿਚ ਕੋਈ ਰਕਮ ਜਮ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਇਹ ਆਖਰੀ ਹਿੱਸਾ ਕਿਸੇ ਸਹਿਯੋਗੀ ਉੱਦਮ ਦੇ ਖਾਤੇ ਦੇ ਡੈਬਿਟ ਜਾਂ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਉਨ੍ਹਾਂ ਰਕਮਾਂ ਦਾ

ਧਿਆਨ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਜੋ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਲਈ ਸਬੰਧਤ ਉੱਦਮ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

XXXXXX

ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਦਿ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਭਯਾਨਾ ਬਿਲਡਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਆਦਿ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 1143

16. ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਧਾਰਾ 67 ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ (ਸੀ) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ "ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਸੂਲੀ" ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਕੇਵਲ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਬੁੱਕ ਐਡਜਸਟਮੈਂਟ ਦੇ ਤਰੀਕਿਆਂ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ "ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ" ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅਰਥ ਦਾ ਵਿਸਥਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਜਾਂ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੇਵਾ ਲਈ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਨੂੰ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਅੰਦਾਜ਼ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਇਹ ਇੱਕ ਸਮਾਵੇਸ਼ੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸੰਪੂਰਨ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ, ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਵੀ ਨਹੀਂ ਪਹੁੰਚਦੀ ਕਿ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਅੰਦਾਜ਼ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਜੋੜਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ। ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਗੁਣਵੱਤਾ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਤੌਰ ਤੇ ਵੱਖਰਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਮੁੱਲ ਦਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਪੈਂਦਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਪਹਿਲੇ ਸਿਧਾਂਤ 'ਤੇ, ਇੱਕ ਮੁੱਲ ਜੋ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਵਿਚਕਾਰ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਪ੍ਰਸੰਗਿਕਤਾ ਨਹੀਂ ਰੱਖਦਾ।

17. ਉਪਰੋਕਤ ਸਥਿਤੀ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਮਾਲ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੀ ਦਲੀਲ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਜੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ/ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦੇ ਤਾਂ 10 ਸਤੰਬਰ 2004 ਨੂੰ 01 ਮਾਰਚ 2005 ਦੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਇਮਾਰਤ ਉਸਾਰੀ ਦਾ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਮਾਲ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਦਾ ਇੱਕ ਸੰਯੁਕਤ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਟੈਕਸਦਾਤਾਵਾਂ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਲਈ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਉਦੇਸ਼ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ 67% :33% ਵਿੱਚ ਵੰਡਣਾ ਅਤੇ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ 33% 'ਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਇੱਕ ਤਿਆਰ ਫਾਰਮੂਲਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨਾ ਸੀ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਸੇਵਾ ਤੱਤ ਦੇ ਕਾਰਨ 33% ਦੀ ਇਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤਤਾ ਇਸ ਗੱਲ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਸਮੁੱਚੇ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਵਿੱਚ, ਲਗਭਗ 67% ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਲਾਗਤ ਅਤੇ 33% ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, 67% ਦਾ ਇਹ ਅੰਕੜਾ ਕਿਸੇ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮਾਲ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਸਮੁੱਚਤਾ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਆਇਆ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਕਾਂ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਬਣਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਮੁਫਤ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ/ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਇਹ ਅਸੰਤੁਲਨ ਪੈਦਾ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਉਕਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖੀ ਗਈ ਸਮਾਨਤਾ ਨੂੰ ਵਿਗਾੜ ਦੇਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਏ.ਓ. ਉਪਰੋਕਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਪਹਿਲੀ ਝਲਕ ਵਿੱਚ ਆਕਰਸ਼ਕ ਲੱਗ ਸਕਦੀ ਹੈ ਪਰ ਸਮੁੱਚੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ 'ਤੇ, ਸਾਡੇ ਮਨ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਇੱਕ ਜਾਇਜ਼ ਦਲੀਲ ਨਹੀਂ ਹੈ।

XXXXXX

18. ਪਹਿਲੀ ਉਦਾਹਰਣ ਵਿੱਚ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕੋਈ ਸਮੱਗਰੀ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਜੋ ਇਹ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਉਂਦੀ ਹੋਵੇ ਕਿ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਫਾਰਮੂਲੇ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਅਧਾਰ ਨੂੰ ਅਪਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਜਿਹੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਕਿਸੇ ਦਾ ਵੀ ਅੰਦਾਜ਼ਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ 33% ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਮਨ ਵਿੱਚ ਕੀ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਦੂਜਾ ਭਾਸ਼ਾ ਖੁਦ ਮਾਲ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੀ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਢਾਹ ਲਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਕਹਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ 'ਉਕਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਅਜਿਹੀ ਵਪਾਰਕ ਚਿੰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦਾ 33%' ਇਨ੍ਹਾਂ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੀ ਗਣਨਾ ਉਸ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ ਜੋ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਤੋਂ ਵਸੂਲੀ ਜਾਂਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦਾ 33% ਹੈ। ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਰਕਮ ਨਹੀਂ ਲਈ ਜਾਂਦੀ (ਅਤੇ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ)। ਇਹ ਇਹ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲੀ ਜਾਂਦੀ ਰਕਮ ਨਾਲ ਕਾਰਨ ਸੰਬੰਧ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ' ਦਾ ਤੱਤ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਤੀਜਾ ਜਦੋਂ 01 ਮਾਰਚ, 2005 ਦੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਜੋੜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਤਾਂ ਇਸ ਨੇ ਸਿਰਫ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਸੀ ਕਿ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਿੱਚ ਉਸਾਰੀ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂ ਵਰਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਸ ਨੇ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ/ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦਾ ਧਿਆਨ ਰੱਖਿਆ ਅਤੇ ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ, ਪਰ ਇਸ ਨੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਘਟਨਾ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਨਹੀਂ ਜਿਸ ਨਾਲ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ

ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਮੁੱਲ ਵੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ 'ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ' 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ।

XXXXXX

ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਦਿ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਭਯਾਨਾ ਬਿਲਡਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਆਦਿ [ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ.] 1145

19. ਪਦਾਰਥ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਤੋਂ ਵੀ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। **ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਸਟਮ, ਕੇਰਲ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਲਾਰਸਨ ਐਂਡ ਟੂਬਰੋ ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ।**[1] ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਛੋਟ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੀ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 5 ਦੀ ਧਾਰਾ 65 ਦੀ ਖੰਡ (30ਏ) ਅਤੇ (91ਏ) ਦੇ ਨਾਲ ਖੰਡ (105) ਦੀ ਉਪ- ਖੰਡ (zzzh) ਅਤੇ ਖੰਡ (105) ਦੀ ਉਪ-ਖੰਡ (zzq) ਦੇ ਨਾਲ ਕਵਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ' ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਪੰਜ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ' (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 65(105) (ਜੀ), (zd), (zzh), (zzq) ਅਤੇ (zzzh)] ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ:

“23. ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1994 'ਤੇ ਨਜ਼ਰ ਮਾਰਨ ਤੋਂ ਪਤਾ ਚੱਲੇਗਾ ਕਿ ਚਾਰਜਿੰਗ ਧਾਰਾ 65 (105) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਮਤਲਬ ਸਿਰਫ ਸੇਵਾ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨਾਲ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਸਾਂਝੇ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨਾਲ। ਇਹ ਧਾਰਾ 65 (105) ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਜੋ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ' ਨੂੰ 'ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਸੇਵਾ' ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ।

ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਛੋਟ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ, ਇਸ ਨੇ ਕਿਹਾ:

" 42. . . . ਕਿਉਂਕਿ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਹੀ ਮੌਜੂਦ ਨਹੀਂ ਪਾਈ ਗਈ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਕਿਸੇ ਛੋਟ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। "

ਉਪਰੋਕਤ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾਵਾਂ' ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਦੇ 33⅓ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਕੁਝ ਵਸਤੂਆਂ / ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ ਮੁੱਲ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ, ਇਸ ਨੂੰ ਜੋੜਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ।

20. ਇਹ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪ੍ਰਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਛੋਟ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਹਨ ਜੋ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 93 ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਧਾਰਾ 93 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਤੋਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਛੋਟ ਦੇਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ, ਜੋ ਧਾਰਾ 65 ਦੀ ਖੰਡ (105) ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ' 'ਤੇ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਧਾਰਾ 93 ਤਹਿਤ ਛੋਟ ਸਿਰਫ ਉਨ੍ਹਾਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਸੰਸਦ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਸਮਰੱਥ ਹੈ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 5 ਦੀ ਧਾਰਾ 65 ਦੀ ਖੰਡ (105) ਦੀ ਉਪ-ਖੰਡ (zzzh) ਅਤੇ ਖੰਡ (105) ਦੀ ਉਪ- ਖੰਡ (zzq) ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹੀਆਂ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ।

21. ਉਪਰੋਕਤ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਅਸੀਂ 6 ਸਤੰਬਰ, 2013 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ CESTAT ਦੇ ਫੁਲ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ ਅਤੇ ਮਾਲੀਆ ਦੀਆਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹਾਂ।

---

[1] (2016) 1 SCC 170

XXXXXX

22. ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ 2015 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 3247 ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਧਾਰਕ ਗੁਰਮੇਹਰ ਉਸਾਰੀ ਹੈ, ਇਹ ਵੀ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ) ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਸ਼੍ਰੀ ਨਰਿੰਦਰ ਸਿੰਘ ਅਟਵਾਲ ਦੀ ਇਕੱਲੀ ਮਾਲਕੀ ਦੀ ਚਿੰਤਾ ਸੀ, ਜਿਸ ਦੀ 24 ਫਰਵਰੀ, 2014 ਨੂੰ ਮੌਤ ਹੋ ਗਈ ਸੀ। ਇਹ 16 ਮਈ, 2017 ਨੂੰ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਜਵਾਬੀ ਹਲਫਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਸਥਿਤੀ 'ਤੇ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਅਪੀਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਾਲਤ ਵਿੱਚ **ਸ਼ਬੀਨਾ ਅਬਰਾਹਾਮ ਅਤੇ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਕੁਲੈਕਟਰ 2 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਵੀ ਖਤਮ ਹੋ ਗਈ ਹੈ**।

23. ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

ਕਲਪਨਾ ਕੇ ਤ੍ਰਿਪਾਠੀ ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ।

---

[2] (2015) 10 SCC 770

ਡਿਸਕਲੇਮਰ: - ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆ ਨਿਰਣਾਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ । ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਨ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ।



Prabhat Kiran, Advocate
D/923/2000
Bar Council of Delhi