ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਕਸਟਮਜ਼ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਐਂਡ
ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ, ਗੁੰਟੂਰ
ਬਨਾਮ
ਮੈਸਰ ਦ ਆਂਧਰਾ ਸ਼ੂਗਰਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ
(2016 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 11711)
05 ਫਰਵਰੀ, 2018
[ਏ. ਕੇ. ਸੀਕਰੀ ਅਤੇ ਅਸ਼ੋਕ ਭੂਸ਼ਣ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮ, 2004 – ਆਰ. 2(l) – ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ – ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ – ਹਟਾਉਣ ਦਾ ਸਥਾਨ – ਅਸੈਸਸੀ ਨੇ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਿਆ ਅਰਥਾਤ ਗਾਹਕਾਂ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ ਖਰਚਿਆਂ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ – ਸਵੀਕਾਰਯੋਗਤਾ – ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ: ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਗੋਦਾਮ ਜਾਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਸਥਾਨ ਆਦਿ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਲਈ ਵਰਤੀ ਗਈ ਸੇਵਾ, ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਲਾਜ਼ਮੀ ਸੀ – ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਪਰੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਲਈ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ – ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਇਹ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਅਸੈਸਰੀ ਦਾ ਫੈਕਟਰੀ ਅਹਾਤਾ ਹੈ, ਤਾਂ 'ਉਕਤ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗੀ – ਉਹ ਜਗ੍ਹਾ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦਾ ਗੋਦਾਮ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਇਹ ਗਾਹਕ ਦਾ ਸਥਾਨ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੇਕਰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਸਾਮਾਨ ਸਿੱਧੇ ਗਾਹਕ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਭੇਜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ:

'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਜੋ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਸੀ, ਭਾਵ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2008 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਵਿਭਾਗ ਦੀ ਇਹ ਦਲੀਲ ਕਿ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਸਾਮਾਨ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਲਈ ਲਗਾਈ ਗਈ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਨੂੰ ਇੱਕ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਨੂੰ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਵਜੋਂ ਮਾਨਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਉਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਗੋਦਾਮ ਜਾਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਸਥਾਨ ਆਦਿ ਤੱਕ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਲਾਜ਼ਮੀ ਸੀ। 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਤਿੰਨ ਸ਼ਰਤਾਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਇਹ ਵਿਭਾਗ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਉਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਰੱਖੀਆਂ ਗਈਆਂ ਤਿੰਨ ਸ਼ਰਤਾਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਨਹੀਂ ਹਨ।

ਜੇਕਰ ਵਿਭਾਗ ਦੀ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਉਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦੇਵੇਗਾ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਇਹ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦਾ ਫੈਕਟਰੀ ਅਹਾਤਾ ਹੈ, ਤਾਂ 'ਉਕਤ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗੀ। ਉਹ ਜਗ੍ਹਾ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦਾ ਗੋਦਾਮ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਇਹ ਗਾਹਕ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੇਕਰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਸਾਮਾਨ ਸਿੱਧੇ ਗਾਹਕ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਭੇਜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਅਜਿਹੀ ਇੱਕ ਬਾਹਰ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਆਵਾਜਾਈ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 6-8][439- ਐੱਫ-ਐੱਚ; 442-ਸੀ-ਡੀ]

ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਬੰਗਲੌਰ ਬਨਾਮ ਏਬੀਬੀ ਲਿਮਟਿਡ ਵਡੋਦਰਾ 2011 (23) ਐਸਟੀਆਰ 97 (ਕਾਰ); ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬੇਲਗਾਮ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਵਾਸਵਦੱਤਾ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ; ਗੁਜਰਾਤ ਅੰਬੂਜਾ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀਸੀਈ, ਲੁਧਿਆਣਾ 2007 (6) ਐਸਟੀਆਰ 249 ਟ੍ਰਾਈ-ਡੀ; ਮੈਸਰਜ਼ ਅਲਟਰਾਟੈਕ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀਸੀਈ ਭਾਵਨਗਰ 2007-TOIL-429- ਸੇਸਟੈਟ - ਏ.ਐੱਚ.ਐੱਮ. - ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਕੇਸ ਲਾਅ ਰੈਫਰੈਂਸ

2011 (23) ਐਸ.ਟੀ.ਆਰ. 97 (ਕਾਰ) ਪੈਰਾ 3 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ

2007 (6) ਐਸ.ਟੀ.ਆਰ. 249 ਟ੍ਰਾਈ-ਡੀ ਪੈਰਾ 8 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2016 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 11711.

2014 ਦੀ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 88 ਵਿੱਚ ਤੇਲੰਗਾਨਾ ਰਾਜ ਅਤੇ ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਲਈ ਹੈਦਰਾਬਾਦ ਵਿਖੇ ਨਿਆਂਇਕ ਅਦਾਲਤ ਦੇ 16.07.2014 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

2016 ਦੀ ਸੀ. ਏ. ਨੰਬਰ 11872, 11873 ਅਤੇ 11910 ਦੇ ਨਾਲ।

ਕੇ. ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਨਿਸ਼ਾ ਬਾਗਚੀ, ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ਿਰੀਨ ਖਜੂਰੀਆ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੰਸਕ੍ਰਿਤੀ ਭਾਰਦਵਾਜ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਆਯੂਸ਼ੀ ਗੌਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਪੂਜਾ ਸ਼ਰਮਾ, ਬੀ. ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਕਾਰਤਿਕ ਕੁਰਮੀ, ਪ੍ਰਵੀਨ ਕੁਮਾਰ, ਐਡਵੋਕੇਟ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਕਸਟਮਜ਼ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਅਤੇ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕਮਿਊਨਨਰ, ਗੁੰਟੂਰ ਬਨਾਮ ਆਂਧਰਾ ਸ਼ੂਗਰਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ।

ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਕਿਰਨ ਸੂਰੀ, ਐਸ.ਕੇ. ਬਾਗੜੀਆ, ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ, ਐਸ.ਜੇ. ਅਮਿਤ, ਡਾ. (ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ) ਵਿਪਿਨ ਗੁਪਤਾ, ਬਾਲਾਜੀ ਸ਼੍ਰੀਨਿਵਾਸਨ, ਵੀ. ਲਕਸ਼ਮੀਕੁਮਾਰਨ, ਐਲ. ਬਦਰੀ ਨਾਰਾਇਣਨ, ਆਦਿਤਿਆ ਭੱਟਾਚਾਰੀਆ, ਵਿਕਟਰ ਦਾਸ, ਚਾਣਕਿਆ ਲਕਸ਼ਮੀਕੁਮਾਰਨ, ਪੁਨੀਤ ਕੁਮਾਰ, ਪੁਨੀਤ ਕੁਮਾਰ, ਯੋਗੇਂਦਰ ਏ., ਐੱਮ.ਪੀ. ਦੇਵਨਾਥ, ਐਡਵ. ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਏ.ਕੇ.ਸਿਕਰੀ, ਜੇ.

1. ਇਹਨਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਜਿਸ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ, ਉਹ ਇੱਕੋ ਜਿਹਾ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਲਿਜਾਏ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਸਾਮਾਨ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਜਿਸ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮ, 2004 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਨਿਯਮ, 2004' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੇ ਨਿਯਮ 2(l) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਸ਼ਬਦ, ਇੱਕ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, ਉਹ ਸੇਵਾਵਾਂ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰੇਗਾ ਜੋ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਵਰਣਿਤ ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ ਆਉਟਪੁੱਟ ਸੇਵਾਵਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਨੂੰ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਤੋਂ ਪਰੇ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

2. ਸਹੂਲਤ ਲਈ, ਅਸੀਂ 2016 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 11711 ਤੋਂ ਘਟਨਾਵਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ। ਪ੍ਰਤੀਵਾਦੀ ਮੈਸਰਜ਼। ਆਂਧਰਾ ਸ਼ੂਗਰਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਆਪਣੀਆਂ ਤਨੁਕੂ, ਤਾਦੁਵਾਈ ਅਤੇ ਭੀਮਾਡੋਲ ਇਕਾਈਆਂ ਵਿੱਚ ਖੰਡ, ਗੁੜ ਆਦਿ ਦੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਹਨ ਅਤੇ ਆਪਣੀਆਂ ਕੋਵਵੂਰ ਅਤੇ ਸੱਗੋਂਡਾ ਇਕਾਈਆਂ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਅਜੈਵਿਕ ਰਸਾਇਣਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਹਨ। ਉਹ ਇਨਪੁਟਸ, ਪੂੰਜੀਗਤ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ 'ਤੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈ ਰਹੇ ਸਨ ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਲਈ ਇਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰ ਰਹੇ ਸਨ। ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਇਹ ਆਇਆ ਕਿ ਦਸੰਬਰ, 2007 ਦੇ ਅਰਸੇ ਦੌਰਾਨ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਯੂਨਿਟ ਸੱਗੋਂਡਾ ਦੇ ਪ੍ਰਤੀਵਾਦੀ ਨੇ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਿਆ ਸੀ ਯਾਨੀ ਗਾਹਕਾਂ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ ਖਰਚਿਆਂ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਜੋ ਕਿ ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਯੋਗ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, 3 ਨਵੰਬਰ, 2008 ਨੂੰ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਗਏ 3,87,763/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਵਿਆਜ ਸਮੇਤ ਅਤੇ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 15 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਸੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਨੂੰ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਏਲੂਰੂ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਦੁਆਰਾ 9 ਜਨਵਰੀ, 2009 ਦੇ ਆਰਡਰ-ਇਨ-ਮੂਲ ਨੰਬਰ 01/2009 ਦੁਆਰਾ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਿਰਣਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀਆਂ ਮੰਗਾਂ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

3. ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ 9 ਜਨਵਰੀ, 2009 ਦੇ ਆਰਡਰ-ਇਨ-ਮੂਲ ਨੰਬਰ 01/2009 ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋ ਕੇ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ), ਗੁੰਟੂਰ ਅੱਗੇ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ।

2 ਦਸੰਬਰ, 2011 ਦੇ ਆਰਡਰ-ਇਨ-ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 46/2011 (ਜੀ) ਐਸ.ਟੀ. ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੂੰ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਰਾਹਤ ਦੇ ਨਾਲ ਆਰਡਰ-ਇਨ ਓਰੀਜਨਲ ਨੂੰ ਇੱਕ ਪਾਸੇ ਰੱਖ ਕੇ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ। ਮਾਲੀਆ ਨੇ 2 ਦਸੰਬਰ, 2011 ਦੇ ਆਰਡਰ-ਇਨ-ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 46 ਆਫ਼ 2011 (ਜੀ) ਐਸ.ਟੀ. ਨੂੰ ਕਸਟਮਜ਼, ਐਕਸਾਈਜ਼ ਐਂਡ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੇਟ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਸੇਸਟੈਟ), ਬੰਗਲੌਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ ਈ/510/2012-ਡੀਬੀਨਾਲ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ। ਸੇਸਟੈਟ ਨੇ 14 ਅਗਸਤ, 2013 ਦੇ ਅੰਤਿਮ ਆਰਡਰ ਨੰਬਰ 26346/2013 ਰਾਹੀਂ ਮਾਲੀਆ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਕੇਂਦਰੀ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਐਂਡ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਬੰਗਲੌਰ ਬਨਾਮ ਏ.ਬੀ.ਬੀ. ਲਿਮਟਿਡ, ਵਡੋਦਰਾ1 ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਸੇਸਟੈਟ ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਮਾਲੀਆ 17 ਅਗਸਤ, 2011 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਐਫ. ਨੰ. 390/ਮਿਸਕ./163/2010-ਜੇਸੀ ਦੁਆਰਾਰਾਹੀਂ ਸੀਬੀਈਸੀ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਸੀ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਰਕਮ 5 ਲੱਖ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਘੱਟ ਹੈ। ਇਸ ਨਤੀਜੇ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਨਾ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਮਾਲੀਆ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 88/2014 ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਲੈ ਗਿਆ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 16 ਜੁਲਾਈ, 2014 ਦੇ ਆਪਣੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਮਾਲੀਆ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ "ਇੱਕ ਸਮਾਨ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 2013 ਦੇ 31 ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਅਪੀਲ ਵੀ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।"

4. ਅੱਗੇ ਵਧਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਸੀ ਭਾਵ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2008 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ। ਨਿਯਮ, 2004 ਦੀ ਧਾਰਾ 2(l) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਇਹ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦੀ ਹੈ:

"ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਕੋਈ ਵੀ ਸੇਵਾ-

(i) ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦੇ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਆਉਟਪੁੱਟ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਜਾਂ

(ii) ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਫੈਕਟਰੀ, ਆਉਟਪੁੱਟ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਜਾਂ ਅਜਿਹੀ ਫੈਕਟਰੀ ਜਾਂ ਅਹਾਤੇ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਦਫਤਰ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ, ਆਧੁਨਿਕੀਕਰਨ, ਨਵੀਨੀਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁਰੰਮਤ, ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਪ੍ਰਮੋਸ਼ਨ, ਮਾਰਕੀਟ ਖੋਜ, ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਸਟੋਰੇਜ, ਇਨਪੁਟਸ ਦੀ ਖਰੀਦ, ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਲੇਖਾਕਾਰੀ, ਆਡਿਟਿੰਗ, ਵਿੱਤ, ਭਰਤੀ ਅਤੇ ਗੁਣਵੱਤਾ ਨਿਯੰਤਰਣ, ਕੋਚਿੰਗ ਅਤੇ ਸਿਖਲਾਈ, ਕੰਪਿਊਟਰ ਨੈਟਵਰਕਿੰਗ, ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰੇਟਿੰਗ, ਸ਼ੇਅਰ ਰਜਿਸਟਰੀ, ਅਤੇ ਸੁਰੱਖਿਆ, ਇਨਪੁਟਸ ਜਾਂ ਪੂੰਜੀਗਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਆਵਾਜਾਈ ਅਤੇ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ;

[1] 2011 (23) ਐਸ.ਟੀ.ਆਰ. 97 (ਕਾਰ)

'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ-

'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ,-

(i) ਇੱਕ ਫੈਕਟਰੀ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਜਾਂ ਐਕਸਾਈਜ਼ੇਬਲ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦਾ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਅਹਾਤਾ;

(ii) ਇੱਕ ਗੋਦਾਮ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਅਹਾਤਾ ਜਿੱਥੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ੇਬਲ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਸਟੋਰ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ;

(iii) ਇੱਕ ਡਿਪੂ, ਇੱਕ ਖੇਪ ਏਜੰਟ ਦਾ ਅਹਾਤਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਅਹਾਤਾ ਜਿੱਥੋਂ ਐਕਸਾਈਜ਼ੇਬਲ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੇਚਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ; ਜਿੱਥੋਂ ਅਜਿਹੇ ਸਮਾਨ ਨੂੰ ਹਟਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।"

5. ਅਸੀਂ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਬੋਰਡ (ਸੀ.ਬੀ.ਈ.ਸੀ.) (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਬੋਰਡ' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ 23 ਅਗਸਤ, 2007 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 97/8/2007- ਐਸ.ਟੀ. ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਵੀ ਦੇ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਜਿਸ ਅਨੁਸਾਰ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੇ ਉਹ ਸ਼ਰਤਾਂ ਵੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ ਜੋ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਦੇ ਅੰਦਰ ਕੇਸ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਨ ਲਈ ਪੂਰੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਹਨ। ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਤਿੰਨ ਸ਼ਰਤਾਂ ਹਨ (i) ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੇ ਦਰਵਾਜ਼ੇ 'ਤੇ ਸਾਮਾਨ ਦੀ ਡਿਲੀਵਰੀ ਤੱਕ ਸਾਮਾਨ ਦੀ ਮਾਲਕੀ ਸੰਬੰਧੀ; (ii) ਮੰਜ਼ਿਲ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ ਦੌਰਾਨ ਸਾਮਾਨ ਦੇ ਨੁਕਸਾਨ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ ਦਾ ਜੋਖਮ ਚੁੱਕਣ ਵਾਲਾ ਵਿਕਰੇਤਾ ਅਤੇ; (iii) ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦਾ ਅਨਿੱਖੜਵਾਂ ਅੰਗ ਹੋਣ ਲਈ ਮਾਲ ਭਾੜੇ।

6. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਹਨਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਆਪਣੀ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕਾਂ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰ ਰਹੇ ਹਨ। ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਸਾਮਾਨ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਲਈ ਲਗਾਈ ਗਈ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਨੂੰ ਇੱਕ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਗਾਹਕ ਦਾ ਅਹਾਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਵਜੋਂ ਮਾਨਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ। ਵੱਖਰੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਵਿਭਾਗ ਦਾ ਤਰਕ ਹੈ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਪਰੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਲਈ ਯੋਗ ਹੈ।

7. 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜੋ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਸੀ ਭਾਵ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2008 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਾਦ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਉਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਵੇਅਰਹਾਊਸ ਜਾਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਸਥਾਨ ਆਦਿ ਤੱਕ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ, ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਯੋਗ ਸੀ। ਇਸਦਾ ਅੰਤ 2016 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 11710 (ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਬੇਲਗਾਮ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਵਾਸਵਦੱਤਾ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ)

ਵਿੱਚ 17 ਜਨਵਰੀ, 2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਬੋਰਡ ਦੇ 23 ਅਗਸਤ, 2007 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦੁਆਰਾ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:
"ਮੁੱਦਾ: ਸੜਕ ਰਾਹੀਂ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ 'ਤੇ ਨਿਰਮਾਤਾ/ਕੰਸਾਈਨਰ ਕਿਸ ਪੜਾਅ ਤੱਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ?

ਟਿੱਪਣੀਆਂ: ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦੀ ਸੇਸਟੈਟ ਦੁਆਰਾ ਮੈਸਰਜ਼ ਗੁਜਰਾਤ ਅੰਬੂਜਾ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀ.ਸੀ.ਈ., ਲੁਧਿਆਣਾ [2007 (6) ਐਸ.ਟੀ.ਆਰ. 249 ਟ੍ਰਾਈ-ਡੀ] ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਬਹੁਤ ਵਿਸਥਾਰ ਨਾਲ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਸੇਸਟੈਟ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਨਿਰੀਖਣ ਕੀਤੇ ਹਨ:-

"ਨਿਰਮਿਤ ਸਾਮਾਨ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਨਿਰਮਾਤਾ/ਕੰਸਾਈਨਰ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਨਹੀਂ ਹੈ। 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਦੋ ਧਾਰਾਵਾਂ ਇਹ ਦੱਸ ਕੇ ਇਨਪੁਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਘੇਰਨ ਦਾ ਧਿਆਨ ਰੱਖਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਗਈ ਸੇਵਾ ਅਤੇ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਲਈ ਵਰਤੀ ਗਈ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਪਹਿਲੀ ਧਾਰਾ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਸੇਵਾ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਦੂਜੀ ਧਾਰਾ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ ਸੇਵਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਇਹਨਾਂ ਦੋ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠੇ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟ੍ਰਾਂਸਪੋਰਟ ਸੇਵਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ ਤੋਂ ਪਰੇ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਦੋ ਧਾਰਾਵਾਂ, ਇੱਕ ਆਮ ਵਿਵਸਥਾ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਦੂਜੀ ਇੱਕ ਖਾਸ ਵਸਤੂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਹਰਾਉਣ ਲਈ ਟਕਰਾਅ ਪੈਦਾ ਹੋ ਸਕੇ। ਵਿਆਖਿਆ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਇਕਸੁਰਤਾ ਅਤੇ ਸੁਲ੍ਹਾ ਲੱਭਣਾ ਹੈ"।

ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮੈਸਰਜ਼ ਅਲਟਰਾਟੈਕ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀਸੀਈ ਭਾਵਨਗਰ 2007- ਟੋਇਲ-429-ਸੇਸਟੈਟ-ਏ.ਐੱਚ.ਐੱਮ. ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਸਾਫ਼ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਸੇਵਾ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੀ ਕੋਈ ਗੁੰਜਾਇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿਸ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਰੀਖਣ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਨੂੰ ਸਪਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਮਝਾਉਂਦੇ ਹਨ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਇੱਕ ਨਿਰਮਾਤਾ / ਭੇਜਣ ਵਾਲਾ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ 'ਤੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ - ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ।

8.2 ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਵਾਕੰਸ਼ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਨੂੰ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਲਾਗੂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਨਿਰਧਾਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ। ਵਾਕੰਸ਼ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਨੂੰ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਕਤ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 2 ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (t) ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਸ਼ਬਦ ਜਾਂ ਵਾਕੰਸ਼ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮ, 2004 ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਹਨ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪਰ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਜਾਂ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1994 ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹਨਾਂ ਦਾ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮਾਂ ਲਈ ਉਹੀ ਅਰਥ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਐਕਟਾਂ ਵਿੱਚ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਵਾਕੰਸ਼ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ,-

"ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ-

(i) ਇੱਕ ਫੈਕਟਰੀ ਜਾਂ ਐਕਸਾਈਜ਼ੇਬਲ ਮਾਲ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ ਦਾ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਅਹਾਤਾ;

(ii) ਇੱਕ ਗੋਦਾਮ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਅਹਾਤਾ ਜਿੱਥੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ੇਬਲ ਮਾਲ ਨੂੰ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਸਟੋਰ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ;

(iii) ਇੱਕ ਡਿਪੂ, ਇੱਕ ਖੇਪ ਏਜੰਟ ਦਾ ਅਹਾਤਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਅਹਾਤਾ ਜਿੱਥੋਂ ਐਕਸਾਈਜ਼ੇਬਲ ਮਾਲ ਨੂੰ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੇਚਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ;

ਜਿੱਥੋਂ ਅਜਿਹੇ ਮਾਲ ਨੂੰ ਹਟਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।"

ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਨਿਰਮਾਤਾ/ਕੰਸਾਈਨਰ ਲਈ, ਐਕਸਾਈਜ਼ੇਬਲ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੌਰਾਨ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰੇਗੀ। ਫੈਕਟਰੀ ਗੇਟ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਗੈਰ-ਡਿਊਟੀ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਗੋਦਾਮ ਤੋਂ ਵਿਕਰੀ, ਜਾਂ ਇੱਕ ਡਿਊਟੀ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਡਿਪੂ (ਜਿੱਥੋਂ ਐਕਸਾਈਜ਼ੇਬਲ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ), 'ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ' ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਨ ਬਹੁਤ ਜ਼ਿਆਦਾ ਸਮੱਸਿਆ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਮਾਤਾ/ਕੰਸਾਈਨਰ ਦਾਅਵਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਕਰੀ ਮੰਜ਼ਿਲ ਬਿੰਦੂ 'ਤੇ ਹੋਈ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਵਿਕਰੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ/ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ (i) ਮਾਲ ਦੀ ਮਾਲਕੀ ਅਤੇ ਮਾਲ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਮਾਲ ਦੇ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਕੋਲ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਰਹੀ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਉਸਦੇ ਦਰਵਾਜ਼ੇ 'ਤੇ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਡਿਲੀਵਰੀ ਨਹੀਂ ਹੋ ਜਾਂਦੀ; (ii) ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਨੇ ਮੰਜ਼ਿਲ 'ਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਦੇ ਨੁਕਸਾਨ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ ਦਾ ਜੋਖਮ ਉਠਾਇਆ; ਅਤੇ (iii) ਮਾਲ ਭਾੜੇ ਦੇ ਖਰਚੇ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦਾ ਇੱਕ ਅਨਿੱਖੜਵਾਂ ਅੰਗ ਸਨ।

ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਅਜਿਹੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ ਜੇਕਰ ਅਜਿਹੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਾਅਵੇਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਜਾਇਦਾਦ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ (ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਦੀ ਧਾਰਾ 2 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਐਕਟ, 1930 ਦੇ ਅਧੀਨ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ) ਉਕਤ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਹੋਇਆ ਸੀ।

8. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਤੋਂ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਗੁਜਰਾਤ ਅੰਬੂਜਾ ਸੀਮੈਂਟ ਲਿਮਟਿਡ ਅਤੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਅਲਟਰਾਟੈਕ ਸੀਮੈਂਟ ਲਿਮਟਿਡ ਵਿੱਚ ਸੇਸਟੈਟ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਉਹ ਫੈਸਲੇ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਅਣਸੋਧੇ ਨਿਯਮ 2(l) ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੇ ਹਨ। 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਤਿੰਨ ਸ਼ਰਤਾਂ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਵਿਭਾਗ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਉਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਰੱਖੀਆਂ ਗਈਆਂ ਤਿੰਨ ਸ਼ਰਤਾਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਜੇਕਰ ਅਸੀਂ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਤਰਕ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦੇ ਹਾਂ, ਤਾਂ ਇਹ ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਦੇਣ ਵਾਲੇ 'ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦੇਵੇਗਾ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਇਹ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦਾ ਫੈਕਟਰੀ ਅਹਾਤਾ ਹੈ, ਤਾਂ 'ਉਕਤ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗੀ। ਉਹ ਜਗ੍ਹਾ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦਾ ਗੋਦਾਮ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਇਹ ਗਾਹਕ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੇਕਰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਸਾਮਾਨ ਸਿੱਧੇ ਗਾਹਕ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ 'ਤੇ ਭੇਜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਥਾਂ ਤੋਂ ਅਜਿਹੀ ਇੱਕ ਬਾਹਰ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਆਵਾਜਾਈ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

9. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਸਾਨੂੰ ਇਤਰਾਜ਼ਯੋਗ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕਮਜ਼ੋਰੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ। ਅਪੀਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਯੋਗਤਾ ਤੋਂ ਰਹਿਤ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

ਨਿਧੀ ਜੈਨ ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ

ਡਿਸਕਲੇਮਰ :- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆ 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।

ਦਿਵਾਕਰ ਜੋਤੀ ਐਡਵੋਕੇਟ