[2018] 1 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 814

ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਬੈਲਗਮ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ

ਬਨਾਮ.

ਸ਼੍ਰੀਮਾਨ ਵਾਸਾਵਦੱਤਾ ਸੀਮੇਂਟਸ ਲਿਮਿਟੇਡ

(2016 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 11710)

17 ਜਨਵਰੀ, 2018

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

ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮ, 2004: ਆਰ.2(1) – ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ – ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ 'ਤੇ ਹੱਕਦਾਰੀ। ਭਾਵ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਡਿਪੂਆਂ ਜਾਂ ਖਰੀਦਦਾਰਾਂ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਲਿਜਾਣ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਟੈਕਸ – ਹੋਲਡ: ਅਸੈਸਰੀ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਪਹਿਲੇ ਬਿੰਦੂ ਤੱਕ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ 'ਤੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਡਿਪੂ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਗਾਹਕ।

ਮਾਲੀਏ ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ: ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਆਰ. 2(1) ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਪ੍ਰਗਟਾਵਾ "ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ" ਹੈ। ਇਹ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਇੱਕ ਖਾਸ ਬਿੰਦੂ ਤੱਕ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਪਹਿਲੇ ਬਿੰਦੂ ਤੱਕ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਡਿਪੂ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਗਾਹਕ, ਨੂੰ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਉਸ ਸੋਧ ਤੋਂ ਸਮਰਥਨ ਮਿਲਦਾ ਹੈ ਜੋ ਡਬਲਯੂ.ਈ. ਐਫ 01.04.2008 ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਪ੍ਰਗਟਾਵਾ "ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ" ਨੂੰ "ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ" ਨਾਲ ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ 01.04.2008 ਤੋਂ, ਉਪਰੋਕਤ ਸੋਧ ਦੇ ਨਾਲ, ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਿਰਫ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਉਪਲਬਧ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਸੋਧੇ ਹੋਏ ਨਿਯਮ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਜੋ ਡਿਪੂ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਜਾਂ ਗਾਹਕ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ। ਅਪੀਲਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਯੋਗਤਾ ਤੋਂ ਵਾਂਝੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। [ਪੈਰਾ 7, 8 ਅਤੇ 9] [819- ਈ.ਜੀ.; 820- ਬੀ]

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 11710 ਆਫ਼ 2016, ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਗੁਲਬਰਗਾ (ਸੀ.ਈ.ਏ.) ਵਿਖੇ ਸਰਕਟ ਬੈਂਚ ਦੇ 24.09.2010 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ। ਨੰਬਰ 301 ਆਫ਼ 2011 ਸੀ.ਏ. ਦੇ ਨਾਲ। ਨੰਬਰ 11923, 11914, 11898, 11899, 11919, 11904, 11925, 11870, 11924, 11900-11901, 11402, 11909, 11403, 11947, 11946, 11920, 11874, 11913, 11399, 11401, 11902, 11877-11884, 11876, 11922, 11921, 11400, 11875 ;2016 ਦਾ

ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬੈਲਗਮ ਬਨਾਮ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਵਾਸਵਦੱਤਾ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ।

ਕੇ.ਰਾਧਾ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਵਾਈ.ਪੀ. ਅਧਿਆਰੂ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਰੁਪੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸਾਧਨਾ ਸੰਧੂ, ਐਚ.ਆਰ. ਰਾਓ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਗਾਰਗੀ ਖੰਨਾ, ਮਾਨਸੀਹ ਪੁਸ਼ਕਰਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਨਿਸ਼ਾ ਬਾਗਚੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ਿਰੀਨ ਖਜ਼ੂਰੀਆ, ਜ਼ੋਹਿਬ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਊਜਾ ਸ਼ਰਮਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੰਜੂ ਸ਼ਰਮਾ, ਐਮ.ਐਸ. ਬੀ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਨਿਲ ਕਟਿਆਰ, ਅਰੂਪ ਬੈਨਰਜੀ, ਸਰਬੇਂਦਰ ਕੁਮਾਰ, ਪ੍ਰਕਾਸ਼ ਸ਼ਰਮਾ, ਚਾਵਾ ਬਦਰੀਨਾਥ ਬਾਬੂ, ਵੀ.ਵੀ. ਰਾਇਡੂ, ਰਾਮੇਸ਼ਵਰ ਪ੍ਰਸਾਦ ਗੋਇਲ, ਕਾਰਤਿਕ ਕੇ., ਪ੍ਰਵੀਨ ਕੁਮਾਰ, ਐਸ.ਬੀ. ਸ਼ਰਮਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਬਬੀਤਾ ਐਸ., ਐਡਵੋਕੇਟ. ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਲਈ।

ਐਸ.ਬਾਗੜੀਆ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਵੀ. ਲਕਸ਼ਮੀ ਕੁਮਾਰਨ, ਆਦਿਤਿਆ ਭੱਟਾਚਾਰੀਆ, ਅਜੀਤ ਕੁਮਾਰ, ਵਿਕਟਰ ਦਾਸ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਪੇਕਸ਼ਾ ਮਹਿਤਾ, ਐਮ.ਪੀ. ਦੇਵਨਾਥ, ਆਰ. ਪਾਰਥਾਸਾਰਥੀ, ਐਸ.ਜੇ. ਅਮਿਤ, ਪੁਰਸ਼ੋਤਮ ਸ਼ਰਮਾ ਤ੍ਰਿਪਾਠੀ, ਮੁਕੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਸਿੰਘ, ਆਰ.ਸੀ. ਪ੍ਰਕਾਸ਼, ਡਾ. (ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ) ਵਿਪਿਨ ਗੁਪਤਾ, ਸੁਮਿਤ ਗੋਇਲ, ਅਭਿਰਾਮ ਨਾਇਕ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਤਨੁਜ ਅਗਰਵਾਲ, ਮੈਸ. ਪਾਰੇਖ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਵਨੀਤਾ ਭਾਰਗਵ, ਅਭਿਸਾਰ ਬੈਰਾਗੀ, ਮੈਸ. ਖੇਤਾਨ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ, ਰਣਜੀਤ ਬੀ. ਰਾਉਤ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਬੀਨਾ ਗੁਪਤਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੁਰਭੀ ਕਪੂਰ, ਨਿਖਿਲ ਸਵਾਮੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਦਿਵਿਆ ਸਵਾਮੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਪ੍ਰਭਾ ਸਵਾਮੀ, ਬੀ. ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਆਨੰਦ ਸੁਕੁਮਾਰ, ਐਸ. ਸੁਕੁਮਾਰਨ, ਭੁਪੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਪਾਠਕ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਮੀਰਾ ਮਾਥੁਰ, ਐਲ., ਅਦ੍ਰਿਯਨ ਭਾਦਰੀ, ਯੋਧੇ ਭਾਦਰਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ. ਅਲਡਕ, ਕਰਨ ਸਚਦੇਵ, ਬਾਲਾਜੀ ਸ਼੍ਰੀਨਿਵਾਸਨ, ਗਰਵੇਸ਼ ਕਾਬਰਾ, ਸੋਮਨਾਥ ਸ਼ੁਕਲਾ, ਉਦਿਤ ਜੈਨ, ਵਿਵੇਕ ਸ਼ਰਮਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਸ਼ਵਿਨੀ ਚੰਦਰਸ਼ੇਖਰਨ, ਪ੍ਰਵੀਨ ਕੁਮਾਰ, ਅਭਿਸ਼ੇਕ ਆਨੰਦ, ਹਰੀਸ਼ ਪਾਂਡੇ, ਐਡਵੋਕੇਟ. ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ.

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਏ. ਕੇ. ਸਿੱਕਰੀ, ਜੇ. ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11710/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11923/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11914/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11898/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11899/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11919/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11904/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11925/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11870/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11924/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11900-11901/2016, ਸੀ.ਏ. ਦੁਆਰਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ। ਨੰ. 11909/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11402/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11403/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11947/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11946/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11920/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11874/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11903/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 10300/2011, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11913/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11399/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11401/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11902/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11877-11884/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11876/2016, ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11922/2016 ਅਤੇ ਸੀ.ਏ. ਨੰ. 11921/2016 ।

1.ਇਹ ਅਪੀਲਾਂ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਕਸਟਮ, ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੇਟ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ " ਸੀਸੈਟ. " ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੇਨਵੈਟ ਨੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ " ਸੇਨਵੈਟ " ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਨੂੰ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਵਾਲੀ ਥਾਂ ਤੋਂ ਡਿਪੂਆਂ ਜਾਂ ਖਰੀਦਦਾਰਾਂ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਲਿਜਾਣ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮਾਲ ਆਵਾਜਾਈ ਏਜੰਸੀ ਸੇਵਾ 'ਤੇ ਸੀਸੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਹੈ। ਸੀਸੈਟ ਦੁਆਰਾ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਐਸ.ਟੀ. ਯੂਨਿਟ ਬੰਗਲੌਰ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਏ.ਬੀ.ਬੀ. ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੁੱਖ ਫੈਸਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 18.05.2009 ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 23.03.2011 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਹੋਰ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

2. ਇਹ ਸਾਰਾ ਮੁੱਦਾ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਵਿਆਖਿਆ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜੋ (ਸੇਨਵੈਟ) ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2(l) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਹੀ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ 01.04.2008 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ। ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਯਮ ਡਬਲਯੂ.ਈ.ਐਫ. 01.04.2008 ਨੂੰ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਕਿਉਂਕਿ ਅਸੀਂ ਸੋਧੇ ਨਾ ਗਏ ਨਿਯਮ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਾਂ, ਅਸੀਂ ਇਸਨੂੰ ਇੱਥੇ ਹੇਠਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਦੇ ਹਾਂ:

“(1) “ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ” ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਕੋਈ ਵੀ ਸੇਵਾ, -

(ਏ) ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦੇ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਆਉਟਪੁੱਟ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ; ਜਾਂ
(ਬੀ) ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਸਬੰਧ 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, ਪ੍ਰਚਾਰ, 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 ਤੱਕ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ;

3. ਮੈਸਰਜ਼ ਏਬੀਬੀ ਲਿਮਟਿਡ ਕੇਸ ਵਿੱਚ (ਸੀਸੈਟ.) ਦੇ ਪੂਰੇ ਬੈਂਚ ਨੇ, ਜਿਸਨੂੰ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਹੈ, ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਯਮ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਇਹ ਦੇਖਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਇਹ ਦੋ ਹਿੱਸਿਆਂ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਪਹਿਲੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ, ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਨੂੰ "ਸਾਧਨ" ਸ਼ਬਦ ਨਾਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ

ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸੇਵਾ ਦੇ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਜਾਂ ਆਉਟਪੁੱਟ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੇਵਾ ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ "ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ" ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ। ਇਹ ਅੱਗੇ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਦੂਜਾ ਹਿੱਸਾ "ਸ਼ਾਮਲ" ਤੋਂ ਸ਼ੁਰੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਕੁਝ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ "ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ" ਵਜੋਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

4. ਅਸੀਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਤੁਰੰਤ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਹਿੱਸੇ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਾਂ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਦੂਜੇ ਹਿੱਸੇ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਕੁਝ ਦਲੀਲਾਂ, ਜੋ ਕੁਝ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਉਠਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ, ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਪਹਿਲੂ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ ਜੋ ਪਹਿਲੇ ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੀਸੈਟ. ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਵਿਆਖਿਆ 'ਤੇ ਸਵਾਲ ਉਠਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ ਅਸੀਂ ਦੂਜੇ ਹਿੱਸੇ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੀਸੈਟ. ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਕੋਈ ਟਿੱਪਣੀ ਨਹੀਂ ਕਰ ਰਹੇ ਹਾਂ।

5. ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਦਾ ਕੀ ਅਰਥ ਹੈ, ਇਸ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਹਿੱਸੇ 'ਤੇ ਵਾਪਸ ਆਉਂਦੇ ਹੋਏ, ਸੀਸੈਟ ਦੇ ਪੂਰੇ ਬੈਂਚ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸਾਰੀਆਂ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ ਜੋ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਭਾਵੇਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਖਰਚੇ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ। ਜਿਸ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਨਾਲ ਸੀਸੈਟ ਦਾ ਸੰਬੰਧ ਸੀ, ਅਤੇ ਜੋ ਚਰਚਾ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਸੀ, ਉਹ ਇਹ ਸੀ ਕਿ "ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ" ਦਾ ਕੀ ਅਰਥ ਹੋਵੇਗਾ। ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਲਈ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ "ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ" ਅਤੇ ਉਸ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇਣਾ ਪਵੇਗਾ। ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਲੈ ਕੇ ਕਿਸ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ (ਭਾਵ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ) ਤੋਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਡਿਪੂਆਂ ਤੱਕ ਜਾਂ ਗਾਹਕਾਂ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਜੇਕਰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਸਾਮਾਨ ਸਿੱਧੇ ਗਾਹਕਾਂ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ 'ਤੇ ਡਿਲੀਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਸੈੱਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਡਿਪੂ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਸਾਮਾਨ 'ਤੇ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਡਿਪੂ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਗਾਹਕਾਂ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਦੁਬਾਰਾ ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਤਾਂ ਇਸਦੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ।

6. ਸੀਸੈਟ ਦੇ ਪੂਰੇ ਬੈਂਚ ਦਾ ਉਪਰੋਕਤ ਪਹੁੰਚ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਬਿਲਕੁਲ ਸਹੀ ਜਾਪਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਸਾਨੂੰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ। ਸਹੂਲਤ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੇਠ ਲਿਖੀ ਚਰਚਾ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦੇ ਹਾਂ।

"30. 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ 'ਸਾਧਨ' ਅਤੇ 'ਸ਼ਾਮਲ' ਦੋਵੇਂ ਸ਼ਬਦ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਪਰ 'ਸਾਧਨ ਅਤੇ ਸ਼ਾਮਲ' ਨਹੀਂ ਹਨ। ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਜਿਸ ਹਿੱਸੇ 'ਤੇ ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਉਸਨੂੰ ਸੀਮਤ ਢੰਗ ਨਾਲ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸੰਪੂਰਨ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਜਿਸ ਹਿੱਸੇ 'ਤੇ ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਉਸਨੂੰ ਉਦਾਰਤਾ ਨਾਲ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਵਿਆਪਕ ਹੈ। 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਸੰਪੂਰਨ ਹਿੱਸਾ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਹ ਆਪਣੀ ਮੰਜ਼ਿਲ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਪਹੁੰਚਦਾ, ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਉਹ ਕਿਹੜੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਹਨ ਜੋ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਨੂੰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ? ਉਹ ਪੈਕਿੰਗ, ਲੋਡਿੰਗ, ਅਨਲੋਡਿੰਗ, ਆਵਾਜਾਈ, ਡਿਲੀਵਰੀ, ਆਦਿ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਆਵਾਜਾਈ ਸ਼ਬਦ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਕਤ ਭਾਗ ਵਿੱਚ ਉਸ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ' ਵਾਕੰਸ਼ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਆਵਾਜਾਈ ਖਰਚੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਕਿਉਂਕਿ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਸਾਫ਼ ਕਰਨ ਲਈ, ਉਪਰੋਕਤ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਅੰਤਮ ਮੰਜ਼ਿਲ ਭਾਵ ਗਾਹਕ/ਖਰੀਦਦਾਰ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਾਉਣ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁਝ ਸਹਾਇਕ ਸੇਵਾਵਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਜੋ ਗਾਹਕ ਤੱਕ ਤਿਆਰ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਸਹੀ ਡਿਲੀਵਰੀ ਨੂੰ ਯਕੀਨੀ ਬਣਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਇਸ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ 'ਸਾਧਨ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨਾ ਚੁਣਿਆ ਹੈ, ਇਸਦਾ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਅਤੇ ਇੱਕ ਪ੍ਰਤਿਬੰਧਿਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਅਰਥ ਕੱਢਣਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੀ ਗਈ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਨੂੰ ਪ੍ਰਤਿਬੰਧਿਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਬਾਅਦ ਵਾਲੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ 'ਸ਼ਾਮਲ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਬਾਅਦ ਵਾਲੇ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਉਦਾਰਤਾ ਨਾਲ ਸਮਝਣਾ ਪਵੇਗਾ। ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਉਸ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਕੀ ਹਨ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅਰਥ ਨੂੰ ਵਧਾਉਣ ਲਈ 'ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ' - ਇੱਕ ਓਮਨੀ-ਬੱਸ ਵਾਕੰਸ਼ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਓਮਨੀ-ਬੱਸ ਵਾਕੰਸ਼ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਦਾਹਰਣਾਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਆਵਾਜਾਈ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ ਹਨ (ਏ) ਇਨਪੁਟਸ ਜਾਂ ਪੂੰਜੀ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ

ਆਵਾਜਾਈ (ਬੀ) ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ। ਅੰਦਰੂਨੀ ਆਵਾਜਾਈ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਵੇਲੇ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਇਨਪੁਟਸ' ਜਾਂ 'ਪੂੰਜੀ ਵਸਤੂਆਂ' ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਪਰ, ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਵੇਲੇ ਉਹ ਦੋ ਸ਼ਬਦ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਗਾਇਬ ਹਨ। ਕਾਰਨ ਇਹ ਹੈ ਕਿ, ਫੈਕਟਰੀ ਅਹਾਤੇ ਵਿੱਚ ਇਨਪੁਟਸ ਜਾਂ ਪੂੰਜੀ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਆਵਾਜਾਈ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਉੱਭਰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਗਾਹਕ ਨੂੰ ਡਿਲੀਵਰ ਕਰਨ ਲਈ ਹਟਾਏ ਜਾਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਫੈਕਟਰੀ ਅਹਾਤੇ ਤੋਂ ਗੋਦਾਮ ਤੱਕ ਲਿਜਾਣਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਵਿੱਚ ਨਾ ਸਿਰਫ਼ ਇਨਪੁਟਸ ਜਾਂ ਪੂੰਜੀ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਆਵਾਜਾਈ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਬਲਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਬਾਅਦ ਵਾਲੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ, ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਲਈ ਇੱਕ ਬਾਹਰੀ ਸੀਮਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਭਾਵ, ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ।

7. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਯਮ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਪ੍ਰਗਟਾਵਾ "ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ" ਹੈ। ਇਹ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਇੱਕ ਖਾਸ ਬਿੰਦੂ ਤੱਕ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਪਹਿਲੇ ਬਿੰਦੂ ਤੱਕ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਕਸ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਡਿਪੂ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਗਾਹਕ, ਦੀ ਆਗਿਆ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ।

8. ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਨਿਯਮ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੇ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ 01.04.2008 ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 10/2008 ਸੀ.ਈ. (ਐਨ.ਟੀ.) ਮਿਤੀ 01.03.2008 ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੋਧ ਤੋਂ ਸਮਰਥਨ ਮਿਲਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼ਬਦ "ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ" ਨੂੰ "ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ" ਨਾਲ ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ 01.04.2008 ਤੋਂ, ਉਪਰੋਕਤ ਸੋਧ ਦੇ ਨਾਲ, ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਿਰਫ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਉਪਲਬਧ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਸੋਧੇ ਹੋਏ ਨਿਯਮ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਜੋ ਡਿਪੂ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਜਾਂ ਗਾਹਕ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੱਕ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ। ਇਸ ਪਹਿਲੂ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਇਤਰਾਜ਼ਯੋਗ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਵੀ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

"ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਾਡੇ ਦੁਆਰਾ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ' ਸ਼ਬਦਾਂ 'ਤੇ ਰੱਖੀ ਗਈ ਵਿਆਖਿਆ ਅਤੇ 1.03.2008 ਦੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ 10/2008 ਸੀ.ਈ. (ਐਨ.ਟੀ.) ਦੁਆਰਾ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਸੋਧ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਕਤ ਵਾਕੰਸ਼ ਵਿੱਚ 'ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ 'ਤੱਕ' ਦੀ ਥਾਂ 'ਤੇ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਵਾਜਾਈ ਖਰਚੇ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਕਲੀਅਰੈਂਸ' ਵਾਕੰਸ਼ ਵਿੱਚ ਉਕਤ ਬਦਲ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੱਕ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸਨੂੰ 'ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ' ਵਾਕੰਸ਼ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।"

9. ਉਪਰੋਕਤ ਚਰਚਾ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਅਸੀਂ ਮੰਨਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਯੋਗਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 11400 ਆਫ 2016 ਸਾਨੂੰ ਪਤਾ ਲੱਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੀਸੈਟ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਕਿ 85 ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਦੇਰੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਹੁਕਮ ਨੂੰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵੀ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਹੈ। ਨਹੀਂ ਤਾਂ, ਅਸੀਂ ਦੇਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਇਸ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਉਠਾਏ ਗਏ ਕਾਨੂੰਨੀ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਉਸੇ ਬੈਂਚ ਨੇ ਅਸੈਸਰੀ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਬੈਂਚ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬੇਲਗਾਮ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਵਾਸਵਦੱਤਾ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ (ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ(ਸ) 11710/2016 ਅਤੇ ਹੋਰ ਜੁੜੇ ਮਾਮਲੇ) ਨੂੰ ਇਸ ਹੁਕਮ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਹੈ ਜੋ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਅਸੀਂ ਸੀਸੈਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਦੇਰੀ ਨੂੰ ਮਾਫ਼ ਕਰਦੇ ਹਾਂ। ਸਾਨੂੰ ਪਤਾ ਲੱਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੀ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

10. ਇਸ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਬੇਲਗਾਮ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ ਵਾਸਵਦੱਤਾ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ (ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 11710/2016 ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਮਾਮਲਿਆਂ) ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਉਪਰੋਕਤ ਹੁਕਮ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

2017 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 18897।

11. ਇਹ ਅਪੀਲ, ਅਸੈਸਰੀ ਆਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਬੇਲਗਾਮ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਸ ਵਾਸਵਦੱਤਾ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ (ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 11710/2016 ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਮਾਮਲਿਆਂ) ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੁਕਮ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ।

ਕਲਪਨਾ ਕੇ. ਤ੍ਰਿਪਾਠੀ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।

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