[2018] 2 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 250

ਮੈਸਰਜ਼ ਮਾਇਆ ਅਪਲਾਇੰਸਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਨੂੰ ਹੁਣ ਪ੍ਰੀਥੀ ਕਿਚਨ ਅਪਲਾਇੰਸਿਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਬਨਾਮ

ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕਮਰਸ਼ੀਅਲ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਹੋਰ

(2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 357-367)

6 ਫਰਵਰੀ, 2018

[ਦੀਪਕ ਮਿਸ਼ਰਾ, ਮੁੱਖ ਜੱਜ, ਏ. ਐਮ. ਖਾਨਵਿਲਕਰ ਅਤੇ ਡਾਕਟਰ ਡੀ. ਵਾਈ. ਚੰਦਰਚੂੜ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਕਰਨਾਟਕ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 2005 – ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) - ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਦਾਅਵਾ– ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਾ ਕੇਸ ਕਿ ਇਹ ਆਪਣੇ ਵਿਤਰਕਾਂ ਨੂੰ ਪਿਛਲੀ ਤਿਮਾਹੀ ਦੌਰਾਨ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਮਾਤਰਾ ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਦੀ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ – ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਛੋਟ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਨਿਯਮਤ ਕੋਰਸ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਰਕਮ ਸਿਰਫ ਛੋਟ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਸ਼ੁੱਧ ਰਕਮ ਹੈ, ਜਿਸ 'ਤੇ VAT ਇਕੱਤਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ- ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦੇ ਸਮੇਂ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ- ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਕੇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਛੋਟ ਪਿਛਲੀ ਤਿਮਾਹੀ ਦੇ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਵਿਕਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਿਸ ਲਈ ਚਲਾਨ ਉਠਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ- ਅਪੀਲ 'ਤੇ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ: ਦੱਖਣੀ ਮੋਟਰਜ਼ ਬਨਾਮ ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3 (2) 'ਤੇ ਰੱਖੇ ਗਏ ਨਿਰਮਾਣ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਅਸਥਿਰ ਹੈ- ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਹੈ- ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ

ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ- ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ "ਛੋਟ ਵਜੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਰਕਮ" ਹਨ- ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਡੀਲਰ ਦੇ ਨਿਯਮਤ ਵਪਾਰ ਅਭਿਆਸ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਜਾਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ - "ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦਾ ਬਿੱਲ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਵਜੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਹੈ" ਖੁਸ਼ੀ ਨਾਲ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ - "ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕੱਢਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਛੋਟ ਅਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੋਵੇਗੀ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਛੋਟ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਨਹੀਂ ਹੈ- ਇਹ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਨ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ - ਨਿਰਧਾਰਕ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਖਾਤਿਆਂ ਤੋਂ ਇਹ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਛੋਟ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਇਸਦੀ ਆਗਿਆ ਹੈ

XXXXXX

ਮਾਇਆ ਅਪਲਾਇੰਸ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕਮਰਸ਼ੀਅਲ ਟੈਕਸ 251

ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ ਵਿੱਚ, ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਵਪਾਰ ਅਭਿਆਸ ਜਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਡੀਲਰ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਮਾਨਤਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ- ਬਾਅਦ ਵਾਲਾ ਭਾਗ ਜੋ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਇੱਕ ਵਿਧੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ ਨੂੰ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ- ਦੋਵਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠੇ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ- ਸਭ ਤੋਂ ਵੱਧ ਇਹ ਯਾਦ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਟਰਨਓਵਰ ਨੈੱਟ ਹੈ- ਸਾਰੀਆਂ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਕਟੌਤੀਆਂ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ- ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵਪਾਰ ਛੋਟ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ - ਕਰਨਾਟਕ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2003 - ਧਾਰਾਵਾਂ 2 (35) ਅਤੇ 3

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਘਰੇਲੂ ਉਪਕਰਣਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਯਮਤ ਵਪਾਰ ਅਭਿਆਸ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਇਹ ਆਪਣੇ ਵਿਤਰਕਾਂ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਛੋਟਾਂ ਸਕੀਮ ਦੀ ਛੋਟ ਜਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਮਾਤਰਾ ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਦਾ ਰੂਪ ਲੈ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਕਰਨਾਟਕ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2003 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦੇ ਸਮੇਂ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮਾਤਰਾ ਦੀ ਛੋਟ ਨੂੰ ਕਰਨਾਟਕ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 2005 ਦੇ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਪਹਿਲੀ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਇਸ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 64 (1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਪਹਿਲੀ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਦਿਆਂ ਕਿਹਾ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਤਿਮਾਹੀ ਛੋਟ ਪਿਛਲੀ ਤਿਮਾਹੀ ਦੀ ਕਾਰਗੁਜ਼ਾਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਉਸੇ ਚਲਾਨ ਤਹਿਤ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅਪੀਲ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀ। ਇਸ ਲਈ, ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ।

ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ, ਅਦਾਲਤ

ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਕਿ 1. ਕਰਨਾਟਕ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ 2003 ਦੀ ਧਾਰਾ 2 (36) ਅਤੇ ਧਾਰਾ 2 (34) ਦੇ ਤਹਿਤ 'ਟਰਨਓਵਰ' ਅਤੇ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ' ਦੀਆਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾਵਾਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਟਰਨਓਵਰ ਨੂੰ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਤੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ, ਵੰਡਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਡਿਲੀਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ('ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ' ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2

(35) ਦੁਆਰਾ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਸਾਰੇ ਸਥਾਨਾਂ 'ਤੇ ਡੀਲਰ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਹੈ)। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ, ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ। ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਉਹ ਸ਼ੁੱਧ ਰਕਮ ਹੈ ਜੋ ਟਰਨਓਵਰ ਤੋਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਨ 'ਤੇ ਰਹਿੰਦੀ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 8] [257-B-D]

XXXXXX

2. ਕਰਨਾਟਕ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਰੂਲਜ਼, 2005 ਦੇ ਨਿਯਮ 3 ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ। ਨਿਯਮ 3 ਦੀ ਖੰਡ (1) ਡੀਲਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਖੰਡ (2) ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਕੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਖੰਡ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। [ਪੈਰਾ 9] [257- ਡੀ-ਈ]

3. ਦੱਖਣੀ ਮੋਟਰਜ਼ ਬਨਾਮ ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਕਿ ਇਹ ਹਰੇਕ ਚਲਾਨ ਦੇ ਸਮੇਂ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਾਂ ਚਲਾਨ ਦੀ ਕੀਮਤ ਤੋਂ ਕੱਟਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਦੱਖਣੀ ਮੋਟਰਜ਼ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ 'ਤੇ ਰੱਖੇ ਗਏ ਨਿਰਮਾਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ

ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਅਸਥਿਰ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 10, 11] [257-G-H; 258-A; 259-G-H]

4. ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਹੈ। ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ "ਛੋਟਾਂ ਵਜੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਰਕਮ" ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਡੀਲਰ ਦੇ ਨਿਯਮਤ ਵਪਾਰ ਅਭਿਆਸ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਜਾਂ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਸ਼ਬਦ "ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦਾ ਬਿੱਲ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਵਜੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਹੈ" ਖੁਸ਼ੀ ਨਾਲ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। "ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕੱਢਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਛੋਟ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਅਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੋਵੇਗੀ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਛੋਟ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ। ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਤਾ ਨੂੰ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਪਣੇ ਖਾਤਿਆਂ ਤੋਂ ਇਹ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਛੋਟ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਇਸਦੀ ਆਗਿਆ ਹੈ। ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ ਵਿੱਚ, ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਵਪਾਰ ਅਭਿਆਸ ਜਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਡੀਲਰ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਜਾਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਮਾਨਤਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਬਾਅਦ ਵਾਲਾ ਭਾਗ ਜੋ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਇੱਕ ਵਿਧੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ ਨੂੰ ਅਣਗੌਲਿਆ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ। ਦੋਵਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠੇ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਸਭ ਤੋਂ ਵੱਧ, ਇਹ ਯਾਦ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਟਰਨਓਵਰ ਨੈੱਟ ਹੈ। ਸਾਰੀਆਂ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਕਟੌਤੀਆਂ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 12] [260-A-D]

XXXXXX

ਮਾਇਆ ਅਪਲਾਇੰਸ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕਮਰਸ਼ੀਅਲ ਟੈਕਸ 253

ਭਾਰਤ ਸੰਘ ਬਨਾਮ ਬੰਬੇ ਟਾਇਰ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਲਿਮਟਿਡ (2005) 3 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 787; ਭਾਰਤ ਸੰਘ ਬਨਾਮ ਮਦਰਾਸ ਰਬੜ ਫੈਕਟਰੀ ਲਿਮਟਿਡ (1995) 4 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 349: [1995] 3 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 1143 - ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।
ਦੱਖਣੀ ਮੋਟਰਜ਼ ਬਨਾਮ ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ (2017) 3 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 467 – ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।

<u>ਕਾਨੂੰਨੀ ਕੇਸ ਹਵਾਲਾ</u>

(2005) 3 SCC 787	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਪੈਰਾ 6
[1995] 3 SCR 1143	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਪੈਰਾ 6
(2017) 3 SCC 467	ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ	ਪੈਰਾ 11

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2018 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 357-367

2013 ਦੇ STA ਨੰਬਰ 1-10 ਅਤੇ 2012 ਦੇ STA ਨੰਬਰ 120 ਵਿੱਚ ਬੰਗਲੌਰ ਵਿਖੇ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 19.03.2014 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ ਐਡਵੋਕੇਟ ਕੇ.ਕੇ. ਮਨੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਟੀ. ਅਰਚਨਾ।

ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਲਈ ਐਡਵੋਕੇਟ ਦੇਵਦੱਤ ਕਾਮਤ, ਏ.ਏ.ਜੀ., ਵੀ ਐਨ ਰਘੂਪਤੀ, ਆਦਿੱਤਿਆ ਭੱਟ, ਰਾਜੇਸ਼ ਇਨਾਮਦਾਰ, ਪਰੀਕਸ਼ਿਤ ਪੀ ਅੰਗੜੀ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੇਠ ਦੁਆਰਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ

ਡਾਕਟਰ ਡੀ. ਵਾਈ. ਚੰਦਰਚੂੜ, ਜੇ. 1. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਘਰੇਲੂ ਉਪਕਰਣ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਿਕਸਰ ਗ੍ਰਾਇੰਡਰ, ਗਿੱਲੇ ਗ੍ਰਾਇੰਡਰ ਅਤੇ ਗੈਸ ਸਟੋਵ ਤਿਆਰ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਯਮਤ ਵਪਾਰ ਅਭਿਆਸ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਇਹ ਆਪਣੇ ਵਿਤਰਕਾਂ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਛੋਟਾਂ ਸਕੀਮ ਦੀ ਛੋਟ ਜਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਮਾਤਰਾ ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਦਾ ਰੂਪ ਲੈ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਕਰਨਾਟਕ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ 2003 ('ਐਕਟ') ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਦੌਰਾਨ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਦਾ ਹੈ।

2. 29 ਮਈ 2010 ਨੂੰ ਡਿਪਟੀ ਕਮਰਸ਼ੀਅਲ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਬੈਂਗਲੁਰੂ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਵਿਤਰਕਾਂ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਮਾਤਰਾ ਦੀ ਛੋਟ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਛੋਟ ਸੰਬੰਧਿਤ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਕਰੀ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮਾਤਰਾ ਦੀ ਛੋਟ ਨੂੰ ਕਰਨਾਟਕ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ 2005 ('ਨਿਯਮ') ਦੇ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਆਗਿਆ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਇਹ ਮਿਆਦ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ 31 ਮਾਰਚ 2007, 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2007 ਤੋਂ 31 ਮਾਰਚ 2008 ਅਤੇ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2008 ਤੋਂ 31 ਮਾਰਚ 2009 ਸੀ।

XXXXXX

3. ਅਪੀਲ 'ਤੇ ਵਪਾਰਕ ਕਰਾਂ ਦੇ ਸੰਯੁਕਤ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ - 1), ਬੈਂਗਲੁਰੂ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ, ਇਹ ਕਹਿੰਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਤਿਮਾਹੀ ਸਕੀਮ ਦੀ ਛੋਟ ਇੱਕ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕਟੌਤੀ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦੀ ਰਕਮ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਪ੍ਰਤੀ ਖਰੀਦਦਾਰ

ਤੋਂ ਵਿਚਾਰ ਦਾ ਅਹਿਸਾਸ ਹੋਇਆ ਸੀ ਅਤੇ ਛੋਟ ਦਾ ਲਾਭ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਟੈਕਸ ਇਨਵੌਇਸ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਸ਼ੁੱਧ ਰਕਮ 'ਤੇ ਹੀ VAT ਵਸੂਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।
4. 12 ਅਕਤੂਬਰ 2010 ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਅਪੀਲ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 64 (1) ਤਹਿਤ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਤਿਮਾਹੀ ਛੋਟ ਪਿਛਲੀ ਤਿਮਾਹੀ ਦੀ ਕਾਰਗੁਜ਼ਾਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਉਸੇ ਚਲਾਨ ਤਹਿਤ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ।

5. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ। 19 ਮਾਰਚ 2014 ਨੂੰ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਸਨ।

6. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਆਪਣੇ ਵਿਤਰਕਾਂ ਨੂੰ ਪਿਛਲੀ ਤਿਮਾਹੀ ਦੌਰਾਨ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਮਾਤਰਾ ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਦੀ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਮਾਰਕੀਟਿੰਗ / ਵਿਕਰੀ ਰਣਨੀਤੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵਿੱਤੀ ਸਾਲ ਦੀ ਹਰ ਤਿਮਾਹੀ ਵਿੱਚ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਪੈਦਾ ਕੀਤੇ ਵਿਕਰੀ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਆਪਣੇ ਡੀਲਰਾਂ ਨੂੰ ਤਿਮਾਹੀ ਛੋਟ ਵਜੋਂ ਕੁਝ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਡੀਲਰਾਂ ਨੂੰ ਅਗਲੀ ਤਿਮਾਹੀ ਵਿੱਚ ਉਠਾਏ ਗਏ ਵਿਕਰੀ ਚਲਾਨਾਂ ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਛੋਟ ਦੀ ਰਕਮ ਕੁੱਲ ਵਿਕਰੀ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਕੱਟੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ VAT ਇਕੱਤਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸ਼ੁੱਧ ਵਿਕਰੀ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਭੇਜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਛੋਟ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਨਿਯਮਤ ਕੋਰਸ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਜੋ ਰਕਮ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਉਹ ਸਿਰਫ ਛੋਟ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਸ਼ੁੱਧ ਰਕਮ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ 'ਤੇ VAT ਇਕੱਤਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਪ੍ਰਾਪਤ/ਪ੍ਰਾਪਤੀਯੋਗ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਵਿਚਾਰ 'ਤੇ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 2 (36) 'ਟਰਨਓਵਰ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ 'ਕੁੱਲ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਸ਼ੁੱਧ ਰਕਮ ਜਿਸ ਲਈ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ

ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਹੈ ਕਿ ਆਪਣੇ ਡੀਲਰਾਂ ਦੀ ਤਿਮਾਹੀ ਕਾਰਗੁਜ਼ਾਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਛੋਟ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣਾ ਛੋਟ ਦੀ ਗਣਨਾ ਲਈ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਅਪਣਾਇਆ ਗਿਆ ਉਪਾਅ ਹੈ।

XXXXXX

ਮਾਇਆ ਅਪਲਾਇੰਸ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕਮਰਸ਼ੀਅਲ ਟੈਕਸ [ਡਾਕਟਰ ਡੀ. ਵਾਈ. ਚੰਦਰਚੂੜ, ਜੇ.] 255

ਹਾਲਾਂਕਿ, ਛੋਟ ਵਿਕਰੀ ਬਿੱਲ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਛੋਟ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ੁੱਧ ਵਿਕਰੀ ਵਿਚਾਰ 'ਤੇ VAT ਇਕੱਤਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਕੇਸ ਨੂੰ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਕਰਕੇ ਗਲਤੀ ਕੀਤੀ ਕਿ ਛੋਟ ਪਿਛਲੀ ਤਿਮਾਹੀ ਦੇ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਵਿਕਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਿਸ ਲਈ ਚਲਾਨ ਚੁੱਕਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹੀ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 2 (36) ਇਹ ਆਦੇਸ਼ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਵਜੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ ਜਿਸ ਲਈ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟਾਂ ਦੇ ਕਾਰਨ ਕਟੌਤੀਆਂ ਸਮਝੌਤੇ ਤਹਿਤ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ; ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਂ ਸਥਾਪਤ ਅਭਿਆਸ ਦੁਆਰਾ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਸਿਰਫ ਇਸ ਲਈ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਕਿਉਂਕਿ ਉਹ ਹਰੇਕ ਚਲਾਨ ਦੇ ਸਮੇਂ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹਨ ਜਾਂ ਚਲਾਨ ਕੀਮਤ (**ਭਾਰਤ ਸੰਘ ਬਨਾਮ ਬੰਬੇ ਟਾਇਰ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਲਿਮਟਿਡ** [1]) ਤੋਂ ਕੱਟੇ ਗਏ ਹਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਛੋਟਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਛਿਮਾਹੀ ਛੋਟਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਸੁਭਾਅ ਦੁਆਰਾ ਹਰੇਕ ਚਲਾਨ ਦੇ ਚਿਹਰੇ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਦਿਖਾਈਆਂ ਜਾ ਸਕਦੀਆਂ ਕਿਉਂਕਿ ਛੋਟ ਸਿਰਫ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਤ 'ਤੇ ਜਾਣੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਛੋਟ ਮਾਲ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਮੇਂ ਜਾਣੀ ਅਤੇ ਸਮਝੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਮਾਪੀ ਗਈ ਸੀ, ਇਸ ਨੂੰ **ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਬਨਾਮ ਮਦਰਾਸ ਰਬੜ ਫੈਕਟਰੀ ਲਿਮਟਿਡ**[2] ਵਿੱਚ ਰੱਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਯੋਗ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਸੰਖੇਪ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਵਿੱਚ,

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਾ ਕੇਸ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਵਿਕਰੀ ਕੀਮਤ ਛੋਟ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਸ਼ੁੱਧ ਰਕਮ ਹੈ. ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਮੇਂ ਹੀ ਇਹ ਸਮਝ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਗਾਹਕ ਛੋਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਤਿਮਾਹੀ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਮਾਤਰਾ। ਇਸ ਲਈ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਨੂੰ ਵੱਖ ਕਰਨ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਅਸਲ ਵਿਕਰੀ ਕੀਮਤ ਛੋਟ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਸ਼ੁੱਧ ਰਕਮ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਵਿਕਰੀ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣ ਸਕਦੀ। ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੀ ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਉਸਾਰੀ ਇਸ ਨੂੰ ਅਯੋਗ ਬਣਾ ਦੇਵੇਗੀ ਅਤੇ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ ਅਮਲੀ ਤੌਰ ਤੇ ਅਸੰਭਵ ਬਣਾ ਦੇਵੇਗਾ।

7. ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਵੱਲੋਂ ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਿਸ ਰਕਮ ਨੂੰ ਛੋਟ ਵਜੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਹ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਤਾਂ ਹੀ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੈ ਜੇ ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਛੋਟ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਘਟਨਾ ਵਿਕਰੀ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਦੀ ਕੀਮਤ ਵਿਕਰੇਤਾ ਤੋਂ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਮੇਂ ਜਾਰੀ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਬਿੱਲ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਬਿੱਲ ਜਾਰੀ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵਿਕਰੀ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ ਜਾਂ ਸੋਧਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਕਰੀ ਚਲਾਨ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਤੀਬਿੰਬਤ ਛੋਟ ਹੀ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਯੋਗ ਹੈ।

---

[1] (2005) 3 SCC 787

[2] (1995) 4 SCC 349

XXXXXX

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਚਲਾਨਾਂ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਗਈ ਛੋਟ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਨਹੀਂ ਸੀ ਬਲਕਿ ਚਲਾਨ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਤਿੰਨ ਤੋਂ ਛੇ ਮਹੀਨਿਆਂ ਦੀ ਪਿਛਲੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ ਲਈ ਸੀ। ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੀ ਦਲੀਲ ਵਿੱਚ, ਸੈਕਸ਼ਨ 3, ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਧਾਰਾ 2 (34) ਵਿੱਚ 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ, ਸੈਕਸ਼ਨ 2 (35) ਵਿੱਚ 'ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ' ਅਤੇ ਧਾਰਾ 2 (36) ਵਿੱਚ 'ਟਰਨਓਵਰ' ਅਤੇ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਨਾਲ 'ਟਰਨਓਵਰ' ਨੂੰ ਇਕਸਾਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਨ ਨਾਲ ਇਹ ਦਰਸਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਕਿਸੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਡੀਲਰ ਦੀ ਕਾਰਗੁਜ਼ਾਰੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਬਹੁਤ ਬਾਅਦ ਦੀ ਤਾਰੀਖ 'ਤੇ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ-ਅਧਾਰਤ ਛੋਟ ਯੋਗ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਨਹੀਂ ਆਵੇਗੀ। ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ, ਛੋਟ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਬਿੱਲ ਵਿੱਚ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ।

8. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਟੈਕਸ ਕਿਸੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਜਾਂ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਹਰੇਕ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਰਜਿਸਟਰ ਹੋਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ। ਅਜਿਹਾ ਹਰ ਡੀਲਰ ਧਾਰਾ 4 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਪਣੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਕਾਰੋਬਾਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ। ਸ਼ਬਦ 'ਟਰਨਓਵਰ' ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2 (36) ਵਿੱਚ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

“2(36). ‘ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਉਹ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਜਿਸ ਲਈ ਕਿਸੇ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਖੰਡ (29) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਆਪਣੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਦੂਜਿਆਂ ਦੇ ਕਾਰਨ, ਚਾਹੇ ਨਕਦ ਲਈ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਮੁਲਤਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰਾਂ ਲਈ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂ ਵੰਡਿਆ ਜਾਂ ਡਿਲੀਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ

ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਮਾਲ ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਖਰੀਦਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਰਾਜ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਤਬਦੀਲ ਜਾਂ ਭੇਜੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦਾ ਮੁੱਲ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ, ਜਿਸ ਰਕਮ ਲਈ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਵਿੱਚ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਸਮੇਂ ਜਾਂ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵੇਚੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ।

ਵਿਆਖਿਆ: ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਰਾਜ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਤਬਦੀਲ ਜਾਂ ਭੇਜੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦਾ ਮੁੱਲ, ਉਹ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿਸ ਲਈ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਰਕੀਟ ਕੀਮਤ ਜਿੱਥੇ ਡੀਲਰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਾਲ ਨਹੀਂ ਵੇਚਦਾ।

'ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2 (34) ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

XXXXXX

ਮਾਇਆ ਅਪਲਾਇੰਸ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕਮਰਸ਼ੀਅਲ ਟੈਕਸ [ਡਾਕਟਰ ਡੀ. ਵਾਈ. ਚੰਦਰਚੂੜ, ਜੇ.] 257

“2(34) 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਉਹ ਟਰਨਓਵਰ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਡੀਲਰ ਆਪਣੇ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਤੋਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰਰਾਜੀ ਵਪਾਰ ਜਾਂ ਵਣਜ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਦੇ ਖੇਤਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਜਾਂ ਆਯਾਤ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਦੀ ਬਰਾਮਦ ਦੌਰਾਨ ਖਰੀਦ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਸ਼ਾਮਲ

ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਭਾਰਤ ਦੇ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਰਾਜ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਤਬਦੀਲ ਜਾਂ ਭੇਜੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦਾ ਮੁੱਲ।

ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾਵਾਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਮਤਲਬ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਵੰਡਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਡਿਲੀਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ('ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ' ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2 (35) ਦੁਆਰਾ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਸਾਰੇ ਸਥਾਨਾਂ 'ਤੇ ਡੀਲਰ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਹੈ)। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ, ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ। ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਉਹ ਸ਼ੁੱਧ ਰਕਮ ਹੈ ਜੋ ਟਰਨਓਵਰ ਤੋਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਨ 'ਤੇ ਰਹਿੰਦੀ ਹੈ।

9. ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3 ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਹੈ। ਨਿਯਮ 3 ਦੀ ਖੰਡ (1) ਡੀਲਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਖੰਡ (2) ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਕੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਖੰਡ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ:

(2) ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਨੂੰ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇ ਕੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ: -

(ਸੀ) ਛੋਟ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਰਕਮੀਆਂ: '

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਡੀਲਰ ਦੇ ਨਿਯਮਤ ਅਭਿਆਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਕੇਸ[3] ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਜਾਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ [ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦਾ ਬਿੱਲ ਛੋਟ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ: "

XXXXXX

10. **ਦੱਖਣੀ ਮੋਟਰਜ਼ ਬਨਾਮ ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ**[4] ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਦੋ ਵਿਦਵਾਨ ਜੱਜਾਂ ਦੇ ਬੈਂਚ ਨੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ। ਉਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਜੋ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਇੱਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਸੀ, ਨੇ ਇਸਦੇ ਖਰੀਦਦਾਰਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ। ਵਿਕਰੀ ਪੂਰੀ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਗਾਹਕਾਂ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੋਟ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਚਲਾਨ ਦੀ ਸਿਰਫ ਸ਼ੁੱਧ ਰਕਮ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੋਟਾਂ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਛੋਟ ਤੋਂ ਘੱਟ ਰੱਖਿਆ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀਆਂ ਛੋਟਾਂ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਿਹਾ:

---

[3] Inserted vide Noti. No. FD 124 CSL 2006, dt. 27-5-2006, w.e.f. 1-4-2006

[4] (2017) 3 SCC 467

"28. ਇਹ ਆਮ ਤਜਰਬੇ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਸਮਕਾਲੀ ਮੁਕਾਬਲੇਬਾਜ਼ ਬਾਜ਼ਾਰ ਵਿੱਚ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟਾਂ ਨਾ ਸਿਰਫ ਪਰਿਵਰਤਨਸ਼ੀਲ ਕਾਰਕਾਂ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ, ਬਲਕਿ ਅਸਲ ਵਿਕਰੀ / ਖਰੀਦ ਦੇ ਸਮੇਂ ਰਣਨੀਤਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਖੁਲਾਸਾ ਯੋਗ ਵੀ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ ਤਾਂ ਜੋ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਬਿੱਲ ਵਿੱਚ ਸਹਿ-ਪ੍ਰਤੀਬਿੰਬਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਵਪਾਰ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਦੀ ਅਸਲ ਮਾਤਰਾ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵਿਚਾਰੀ ਗਈ ਘਟਨਾ ਦੇ ਵਾਪਰਨ ਤੱਕ ਮੁਲਤਵੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇੰਨਾ ਜ਼ਿਆਦਾ ਕਿ ਇਸਦਾ ਲਾਭ ਅਸਲ ਵਿਕਰੀ / ਖਰੀਦ ਦੇ ਬਾਅਦ ਕਿਸੇ ਸਮੇਂ ਵਧਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਨਿਯਮਤ ਵਪਾਰ ਅਭਿਆਸ ਦੇ ਸਬੂਤ ਅਤੇ ਧਿਰਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ / ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਵਪਾਰ ਕਟੌਤੀ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਤੇ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਨਹੀਂ ਬਣਾਵੇਗਾ, ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਤੋਂ ਬਚਣ ਲਈ ਗੈਰ-ਕਾਨੂੰਨੀ ਜਾਂ ਕਾਲਪਨਿਕ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ **ਮਾਲ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਵਿਆਖਿਆ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 3 (2) (ਸੀ) ਨੂੰ ਇੱਕ ਡੈੱਡ ਲੈਟਰ ਤੱਕ ਘਟਾ ਦੇਵੇਗੀ, ਜੋ ਬੇਅਸਰ ਅਤੇ ਅਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਦੇ ਕਾਰਨ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰ ਦੇਵੇਗੀ**। (ਪੰਨਾ 485 'ਤੇ ਆਈਡੀ)

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਦਿਆਂ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਕਿ ਇਹ ਹਰੇਕ ਚਲਾਨ ਦੇ ਸਮੇਂ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਾਂ ਚਲਾਨ ਦੀ ਕੀਮਤ ਤੋਂ ਕੱਟਿਆ ਗਿਆ ਹੈ. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਨਜ਼ਰੀਏ ਵਿੱਚ:

“29... ਧਾਰਨਾਤਮਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ / ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਨਾਲ ਜੋੜਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਕਿਸੇ ਦੀ ਸਮਝ ਤੋਂ ਪਰੇ ਹੈ ਕਿ ਵਪਾਰ ਕਟੌਤੀ

ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਕਿਉਂ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ, ਇਸ ਦੇ ਸਬੂਤ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਿਰਫ ਇਸ ਲਈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਅਸਲ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਸੀ ਪਰ ਸਮਕਾਲੀ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੁਆਰਾ ਸਬੂਤ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। (ਪੰਨਾ 485 'ਤੇ ਆਈਡੀ)

XXXXXX

ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਵਪਾਰਕ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਵਿੱਚ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟਾਂ ਦੀ ਪੇਸ਼ਕਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਪ੍ਰਥਾ ਤੋਂ ਅਣਜਾਣ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ। ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਨਜ਼ਰੀਏ ਵਿੱਚ:

“38... ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਮੇਂ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਦੀ ਮਾਤਰਾ 'ਤੇ ਜ਼ੋਰ ਦੇਣਾ, ਇਸ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ/ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਬਿੱਲ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਕੇ ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਅਸੰਭਵ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਰਕਹੀਣ ਅਤੇ ਬੇਤੁਕਾ ਹੋਵੇਗਾ। (ਪੰਨਾ 492 'ਤੇ ਆਈਡੀ)

ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ:

"40. ਐਕਟ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਅਤੇ ਮੂਲ ਉਦੇਸ਼ਾਂ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 29 ਅਤੇ 30 ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3 ਦੀ ਸਮੁੱਚੀ ਸਮੀਖਿਆ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਕਟੌਤੀ ਲਈ ਯੋਗ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਬਿੱਲ ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਦੀ ਲੋੜ ਨੂੰ ਅੰਤਿਮ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੇ ਸੰਬੰਧ

ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ/ ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਅਤੇ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਅਸਲ ਵਿਕਰੀ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਛੋਟ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨੂੰ ਸਮਕਾਲੀ ਰਿਕਾਰਡਾਂ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਸਾਬਤ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਨੂੰ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅੰਤਿਮ ਵਿਕਰੀ ਕੀਮਤ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਖਾਤਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਿਖਾਈ ਦੇਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਵਿਕਰੀ /ਖਰੀਦ ਕੀਮਤ ਦਾ ਨਿਰਣਾ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਬਿੱਲ ਦੇ ਸਾਂਝੇ ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਸਲ ਕੀਮਤ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਣ ਵਾਲੇ ਖਾਤਿਆਂ ਦੇ ਨਾਲ। ਇਸ ਲਈ ਪਹਿਲੇ ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਨੂੰ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਸਹੀ ਇਰਾਦੇ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹੋਣ ਲਈ ਅਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਸਹੀ ਨਿਰਧਾਰਨ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਉਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵੱਲੋਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਵਿਆਖਿਆ ਤਰਕ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਸਥਾਪਤ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਅਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। (ਪੰਨਾ 493 'ਤੇ ਆਈਡੀ)

11. ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਦੋ ਵਿਦਵਾਨ ਜੱਜਾਂ ਦੇ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਾਡੇ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ (ਵਿਦਵਾਨਮੁੱਖ ਜੱਜ) ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ। ਦੱਖਣੀ ਮੋਟਰਜ਼ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ 'ਤੇ ਰੱਖੀ ਗਈ ਉਸਾਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਅਸਥਿਰ ਹੈ।

XXXXXX

12. ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਹੈ। ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ

ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ "ਛੋਟਾਂ ਵਜੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਰਕਮ" ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਡੀਲਰ ਦੇ ਨਿਯਮਤ ਵਪਾਰ ਅਭਿਆਸ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਜਾਂ ਸਮਝੌਤੇ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਸ਼ਬਦ "ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦਾ ਬਿੱਲ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਵਜੋਂ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਹੈ" ਖੁਸ਼ੀ ਨਾਲ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। "ਅਜਿਹੀ ਛੋਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ" ਸ਼ਬਦਾਂ ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਨਹੀਂ ਕੱਢਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਛੋਟ ਕਟੌਤੀ ਵਜੋਂ ਅਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੋਵੇਗੀ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮਾਲ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਛੋਟ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ। ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਤਾ ਨੂੰ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਪਣੇ ਖਾਤਿਆਂ ਤੋਂ ਇਹ ਸਥਾਪਤ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਛੋਟ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਇਸਦੀ ਆਗਿਆ ਹੈ। ਪ੍ਰਾਵਧਾਨ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ ਵਿੱਚ, ਨਿਯਮ 3 (2) (ਸੀ) ਵਪਾਰ ਅਭਿਆਸ ਜਾਂ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਡੀਲਰ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਜਾਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਮਾਨਤਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਬਾਅਦ ਵਾਲਾ ਭਾਗ ਜੋ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਇੱਕ ਵਿਧੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ ਨੂੰ ਅਣਗੌਲਿਆ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ। ਦੋਵਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠੇ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਸਭ ਤੋਂ ਵੱਧ ਇਹ ਯਾਦ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦਾ ਟਰਨਓਵਰ ਨੈੱਟ ਹੈ। ਸਾਰੀਆਂ ਵਪਾਰਕ ਛੋਟਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਕਟੌਤੀਆਂ ਵਜੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

13. ਅਸੀਂ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਅਪੀਲਾਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦੇ ਹਾਂ। ਅਸੀਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੱਖਣੀ ਮੋਟਰਜ਼ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪੈਰਾ 40 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਾਪਦੰਡਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਿਆਂ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਵਪਾਰਕ ਛੋਟ ਦੀ ਕਟੌਤੀ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਅੰਕਿਤ ਗਿਆਨ ਅਪੀਲਾਂ ਮਨਜ਼ੂਰ।

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