[2018] 3 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 115

ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ

ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਦੁਰਗਾ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟਸ ਇਨਕਾਰਪੋਰੇਟ

(2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 811)

ਮਾਰਚ 06, 2018

[ਦੀਪਕ ਮਿਸ਼ਰਾ, ਭਾਰਤੀਯ ਮੁਖ ਨਿਆਂ ਅਧੀਸ਼, ਏ. ਐਮ. ਖਾਨਵਿਲਕਰ ਅਤੇ ਡਾ. ਡੀ. ਵਾਈ. ਚੰਦਰਚੂੜ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਕਰਨਾਟਕ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2003-ਧਾਰਾ 4 (1) (ਸੀ) ਅਤੇ (ਬੀ) - 1.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ- ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ-ਲਾਗੂ। ਕੇ.ਵੀ.ਏ.ਟੀ. ਐਕਟ 2003 ਨੇ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਸੀ- ਇਹ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨਾ ਬਹੁਤ ਦੂਰ ਦੀ ਗੱਲ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਬੀ) ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ 1.4.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸ. 4 (1) ਵਿੱਚ ਬਣਾਏ ਗਏ ਕਾਰਜ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ-ਸਕੀਮ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨਾ ਸੀ। ਤੀਜੀ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ - ਧਾਰਾ 4 (1) (ਬੀ) ਨੇ ਇੱਕ ਬਚੀ ਹੋਈ ਐਂਟਰੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਿਸ ਤਹਿਤ ਹੋਰ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ 12.5% ਦੀ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ- ਇਹ 1.04.2006 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ ਕਿ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਦਰ ਲਾਜ਼ਮੀ ਕੀਤੀ ਸੀ- ਸਥਿਤੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ 31.03.2006 ਤੱਕ ਮੌਜੂਦ ਸੀ, ਨੂੰ 1.04.2006 ਤੋਂ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ- ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ 31.03.2006, ਸ. 4 (1) (ਬੀ) ਨੇ ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਲਈ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਸੀ।

ਉੱਤਰਦਾਤਾ-ਨਿਰਧਾਰਕ, ਸਿਵਲ ਵਰਕਸ ਸੰਪਰਕਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਹੋਏ ਹਨ, ਕਰਨਾਟਕ ਵੈਲਿਊ ਐਡੇਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2003 ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੋਵਾਂ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹਨ। ਇਸ ਨੇ ਕੇਵੀਏਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਇਮਾਰਤੀ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਖਰੀਦੀਆਂ, ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਤਹਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀਆਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਗੈਰ-ਅਨੁਸੂਚਿਤ ਵਸਤਾਂ ਰਾਜ ਦੇ ਅੰਦਰ ਅਤੇ ਬਾਹਰੋਂ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਖਰੀਦੀਆਂ। 31 ਜਨਵਰੀ 2006 ਨੂੰ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ ਕੇਵੀਏਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਿਵਲ ਵਰਕਸ ਠੇਕਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਬਾਰੇ ਮਾਰਗ ਦਰਸ਼ਨ ਲਈ ਅਥਾਰਟੀ ਫਾਰ ਐਡਵਾਂਸ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਅਤੇ ਜੀ ਰੂਲਿੰਗ (ਏਏਆਰ) ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਇੱਕ ਅਰਜ਼ੀ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ। ਏ.ਏ.ਆਰ. ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ 31.03.2006 ਤੱਕ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਠੇਕਿਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਲਈ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮਾਲ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਕੇਵੀਏਟੀ ਐਕਟ 2003 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਸੋਧ ਵਿੱਚ, ਏਏਆਰ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਗਲਤ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ 1.4.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 (1) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ 1.4.2006 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਸੀ) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦਿਆਂ ਅਦਾਲਤ

ਕਿਹਾ ਕਿ: 1.1 ਕਰਨਾਟਕ ਮੁੱਲ ਜੋੜਿਆ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2003 ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਹਰੇਕ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਉਸ ਦੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਦਿੰਦੀ ਹੈ। ਦੇਣਦਾਰੀ ਲਗਾਉਣ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਧਾਰਾ 4 ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਦੂਜੀ, ਤੀਜੀ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਏ) ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾਵਾਂ (i), (ii) ਅਤੇ (iii) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਸਮੇਂ ਦੂਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੇ 1٪, ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੇ 4٪ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੇ 20٪ ਦੀ ਦਰ ਨੂੰ

ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ। ਹੋਰ ਵਸਤਾਂ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 4 (1) ਬੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ 12.5% ਸੀ। ਧਾਰਾ 4 (1)(ਬੀ) ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਤਲਬ ਹੈ ਉਹ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜੋ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਏ) ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀਆਂ। ਜਿੱਥੇ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੂਜੀ, ਤੀਜੀ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀਆਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਧਾਰਾ 4(1)(ਬੀ) ਦੇ ਬਾਕੀ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਸਿਰਫ ਹੋਰ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਹੋਵੇਗਾ ਭਾਵ ਉਹ ਵਸਤੂਆਂ ਜੋ ਧਾਰਾ 4(1)(ਏ) ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀਆਂ। [ਪੈਰਾ 15] [133-ਏ-ਡੀ]

1.2 ਇਹ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨਾ ਬਹੁਤ ਦੂਰ ਦੀ ਗੱਲ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਬੀ) ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਮਿਤੀ 1.4.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨਾ ਸੀ। ਧਾਰਾ 4(1) ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਬਣਾਈ ਗਈ ਇਸ ਯੋਜਨਾ ਵਿੱਚ ਦੂਜੀ, ਤੀਜੀ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰਾਂ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਧਾਰਾ 4(1) (ਬੀ) ਨੇ ਜੋ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਉਹ ਇੱਕ ਬਚੀ ਹੋਈ ਐਂਟਰੀ ਸੀ ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ 12.5% ਦੀ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਦੂਜੀ, ਤੀਜੀ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦਾ ਮਤਲਬ ਸੀ। ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ KVAT ਐਕਟ 2003 ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ 20 ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ 4% ਦੀ ਦਰ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ ਉਸ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਦੀ ਢੁਕਵੀਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ ਟੈਕਸ ਲਈ ਅਯੋਗ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਮਾਪ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਗੈਨਨ ਡੰਕਰਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਵਿਚ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਰਾਜਾਂ ਲਈ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੌਰਾਨ ਤਬਦੀਲ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ

ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ (ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਰਾਜ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ। KVAT ਐਕਟ 2003 ਨੇ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਸੀ ਇਹ ਵੀ ਉਦੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ 2006 ਦੇ ਐਕਟ 4 ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 4(1)(ਸੀ) ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਸੋਧ ਪੜ੍ਹੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਸੋਧ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇਗੀ। ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਰਣਨਾਂ ਦੇ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਹਰੇਕ ਵੱਖਰੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਸਬੰਧਤ ਦਰਾਂ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਕਾਰਜ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਦਰਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਜਦੋਂ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕਾਰਜ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਰ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਸੋਧ 'ਤੇ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਧਾਰਾ 4(1)(ਸੀ) ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਸੋਧ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਈ। ਇਹ ਸੋਧ ਸਪੱਸ਼ਟ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ ਕਿ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਦਰ ਲਾਜ਼ਮੀ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਸਥਿਤੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਮਿਤੀ 31 ਮਾਰਚ 2006 ਤੱਕ ਮੌਜੂਦ ਸੀ ਜਿਸਨੂੰ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਜਿਸ 31 ਮਾਰਚ 2006 ਤੱਕ ਧਾਰਾ 4(1)(ਬੀ) ਨੇ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਲਈ ਇੱਕੋ ਦਰ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਧਾਰਾ 4 ਹਰੇਕ ਡੀਲਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਲਗਾਉਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਉਸ ਦੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੈ ਜਾਂ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੋਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 2(34) ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਧਾਰਨਾ ਨੂੰ ਉਸ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਡੀਲਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁੱਲ

ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਸੰਕਲਪ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਗਟਾਵਾ ਟਰਨਓਵਰ ਅਤੇ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੋਵਾਂ ਨੂੰ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਧਾਰਾ 2 (36) ਅਤੇ ਧਾਰਾ 2 (35) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਜਿਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਡੀਲਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਉਹ ਨਿਯਮ 3(1)(ਬੀ) ਆਮ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਨਿਯਮ 31(ਸੀ) ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਿਯਮ 3 ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ(2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਰਤ ਅਤੇ ਹੋਰ ਖਰਚਿਆਂ ਵਰਗੀਆਂ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਧਾਰਾ 7 ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਨੂੰ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਜਾਂ ਕਬਜ਼ੇ ਜਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਸਮੇਂ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ 'ਤੇ ਰੱਖੀ ਗਈ ਵਿਆਖਿਆ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਮਿਤੀ 1.4.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੌਜੂਦ ਸਨ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਸਿੱਧੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹੈ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਕਿ ਧਾਰਾ 4(1)(ਬੀ) ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਮਿਤੀ 1.4.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੌਜੂਦ ਸੀ ਇਹ ਇੱਕ ਕੈਚ ਆਲ ਐਂਟਰੀ ਸੀ ਜੋ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਅਜਿਹੀ ਉਸਾਰੀ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਸਿੱਧੇ ਅਰਥਾਂ ਤੋਂ ਨਹੀਂ ਉਭਰਦੀ ਅਤੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਉਸ ਲੋੜ ਤੋਂ ਛੁਠੀ ਹੈ ਜੋ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ ਸਿਰਫ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੀ ਮਹਿਸੂਸ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਤੁਰੰਤ ਵਿਵਾਦ ਦੀ ਉਤਪਤੀ ਉਸ ਕਾਰਵਾਈ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਏ.ਏ.ਆਰ. ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਲਾਗੂ ਦਰ ਬਾਰੇ ਮਾਰਗ ਦਰਸ਼ਨ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਮਿਤੀ 31.03.2006 ਤੱਕ ਮੌਜੂਦ ਸੀ। ਇਹ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਦੀ ਹੈ । ਬਹੁਤ ਸਾਵਧਾਨੀ ਨਾਲ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੌਰਾਨ ਤੱਥਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੇ ਮੁੱਦੇ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਆਉਣਗੇ। ਇਹ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਲਈ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਸੀ ਕਿ ਉਹ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਇਕਸਾਰ ਦਰਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ। ਕਈ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਨੇ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ। ਕਰਨਾਟਕ

ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਅਜਿਹਾ ਮਿਤੀ 1.4.2006 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਸੀ ਪਹਿਲਾਂ ਨਹੀਂ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ ਦੁਆਰਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਯੋਗਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 16 ਅਤੇ 17] [133-ਈ-ਜੀ; 134-ਏ-ਐਚ; 135-ਏ-ਐਫ]

ਗੈਨਨ ਡੰਕਰਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਰਾਜਸਥਾਨ ਰਾਜ **(1993) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 364 [1992]3 Suppl. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 103**; ਡਨਲੋਪ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸੰਘ **(1976) 2 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 241: [1976] 2 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 98**; ਭਾਰਤ ਫੋਰਜ ਐਂਡ ਪ੍ਰੈਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀ.ਸੀ.ਈ. **(1990) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 532: [1990] 1 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 60;** ਐਚ.ਪੀ.ਐਲ. ਕੈਮੀਕਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀ.ਸੀ.ਈ. **(2006) 5 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 208: [2006] 1 Suppl. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 125**; ਬਾਲਾਭਾਗਾ ਹੁਲਾਸਚੰਦ ਬਨਾਮ ਉੜੀਸਾ ਰਾਜ (1976) 2 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 44: **(1976) 2 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 939:** ਬਾਂਸਲ ਵਾਇਰ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ (2011) 6 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 545: [2011] 7 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 416-ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਕੇਸ ਲਾਅ ਰੈਫਰੈਂਸ

1992] 3 Suppl. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 103	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿਤਾ	ਪੈਰਾ 7
[1976] 2 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 98	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿਤਾ	ਪੈਰਾ 7
[1990] 1 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 60	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿਤਾ	ਪੈਰਾ 7
[2006] 1 Suppl. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 125	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿਤਾ	ਪੈਰਾ 14
[1976] 2 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 939	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿਤਾ	ਪੈਰਾ 6(viii)

[2011] 7 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 416	ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿਤਾ	ਪੈਰਾ 6 (viii)

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 811 ।

ਮਿਤੀ 28.09.2012 ਦੇ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਬੰਗਲੌਰ ਵਿਖੇ 2010 ਦੇ ਐਸ.ਟੀ.ਏ. ਨੰਬਰ 72 ਵਿੱਚ।

ਨਾਲ

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ: 2018 ਦੀ 812-817।

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ ਵਕੀਲ ਦੇਵਦੱਤ ਕਾਮਤ, ਏਏਜੀ, ਵੀ.ਐਨ. ਰਘੂਪਤੀ, ਆਦਿੱਤਿਆ ਭੱਟ, ਰਾਜੇਸ਼ ਇਨਾਮਦਾਰ, ਜਾਵੇਦ ਰਹਿਮਾਨ, ਪਰੀਕਸ਼ਿਤ ਪੀ. ਅੰਗਦੀ, ।

ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਲਈ ਵਕੀਲ ਐਸ.ਕੇ. ਬਗਾਰਿਆ, ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਭਾਰਦਵਾਜ, ਐਸ. ਅਯੰਗਰ, ਵਿਕਾਸ ਉਪਾਧਿਆਏ, ਵਿਦਿਤ, ਕੇ. ਅਜੀਤ ਸਿੰਘ, ਐਲ. ਬਦਰੀ ਨਾਰਾਇਣਨ, ਆਦਿੱਤਿਆ ਭੱਟਾਚਾਰੀਆ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਐਲ. ਚਰਨਯਾ, ਵਿਕਟਰ ਦਾਸ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਪੇਕਸ਼ਾ ਮਹਿਤਾ, ਯੋਗੇਂਦਰ ਅਲਡਕ, ਕਰਨ ਸਚਦੇਵ, ਐਮ.ਪੀ. ਦੇਵਨਾਥ,।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੇਠ ਦੁਆਰਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ
ਡਾ. ਡੀ. ਵਾਈ. ਚੰਦਰਚੂੜ, ਜੇ.

2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 811:

(2013 ਦੇ ਐਸ.ਐਲ.ਪੀ.(ਸੀ) ਨੰਬਰ 27048 ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ)

1. ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਮਿਤੀ 28 ਸਤੰਬਰ 2012 ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਇਹ ਮੁੱਦਾ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ

ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਠੇਕਿਆਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੀ ਜਦੋਂ ਕਰਨਾਟਕ ਮੁੱਲ ਜੋੜਿਆ ਟੈਕਸ ਐਕਟ 2003 ('KVAT ਐਕਟ 2003') ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਕੇ ਧਾਰਾ 41(ਸੀ) ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

2. ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਸਿਵਲ ਵਰਕਸ ਸੰਪਰਕਾਂ ਨੂੰ ਚਲਾਉਣ ਵਿੱਚ ਲੱਗਾ ਹੋਇਆ ਹੈ ਅਤੇ KVAT ਐਕਟ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੋਵਾਂ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੈ । ਇਹ KVAT ਐਕਟ ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਹਾਰਡਵੇਅਰ, ਰੇਤ ਅਤੇ ਇੱਟਾਂ ਵਰਗੀਆਂ ਨਿਰਮਾਣ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਖਰੀਦਦਾ ਹੈ । ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਤਹਿਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਗੈਰ-ਅਨੁਸੂਚਿਤ ਵਸਤਾਂ ਰਾਜ ਦੇ ਅੰਦਰ ਅਤੇ ਬਾਹਰੋਂ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਤੋਂ ਖਰੀਦਦਾ ਹੈ। ਮਿਤੀ 31 ਜਨਵਰੀ 2006 ਨੂੰ ਇਸ ਨੇ ਅਥਾਰਟੀ ਫਾਰ ਐਡਵਾਂਸ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਅਤੇ ਰੂਲਿੰਗ ('AAR') ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ KVAT ਐਕਟ ਤਹਿਤ ਸਿਵਲ ਵਰਕਸ ਠੇਕਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਬਾਰੇ ਮਾਰਗ ਦਰਸ਼ਨ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਦਿੱਤੀ। AAR. ਨੇ ਮਿਤੀ 2 ਅਗਸਤ 2006 ਦੇ ਆਪਣੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਮਿਤੀ 31 ਮਾਰਚ 2006 ਤੱਕ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਠੇਕਿਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਲਈ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀ ਨਹੀਂ ਸੀ ਇਸ ਲਈ ਕੰਮ ਦੇ ਠੇਕੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮਾਲ 'ਤੇ ਟੈਕਸ KVAT ਐਕਟ, 2003 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਆਰਡਰ ਦਾ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸਾ ਹੇਠਾਂ ਕੱਢਿਆ ਗਿਆ ਹੈ:

". . . ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਸਮਝਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਮਿਤੀ 31-3-2006 ਤੱਕ KVAT ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਠੇਕੇ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਦਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਹਰੇਕ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਦਰ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਵਰਕਸ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਡੀਮਡ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਮਿਤੀ 31.03.2006 ਤੱਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਐਕਟ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਦਰ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ KVAT (ਸੋਧ) ਐਕਟ,

2006 ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ (c) ਮਿਤੀ 1.4.2006 ਤੋਂ ਧਾਰਾ 4 (1) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ (ਚਾਹੇ ਵਸਤੂਆਂ ਵਜੋਂ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ) ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ ਅਤੇ ਐਕਟ ਵਿੱਚ VI ਅਨੁਸੂਚੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕੇ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ/ਵੇਰਵੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਸੂਚੀਬੱਧ ਕੀਤੇ ਜਾਣ। ਉਪਰੋਕਤ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 23 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ "ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਵਿੱਚ ਵੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਰ ਸਾਰੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਨਾਲ ਸਾਂਝੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ" ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ @12.5% ਟੈਕਸ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹਨ। ਸਿਵਲ ਵਰਕਸ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਉਕਤ ਐਂਟਰੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਸਿਰਫ ਟੈਕਸ @ 12.5% ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਉਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

3. ਡੀਲਰ ਨੇ ਸਿਵਲ ਵਰਕਸ ਦੇ ਠੇਕਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਲੋਹੇ ਅਤੇ ਸਟੀਲ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਬਾਰੇ ਮੂਲ ਅਰਜ਼ੀ ਵਿੱਚ ਉਠਾਏ ਗਏ ਮੁੱਦਿਆਂ 'ਤੇ ਹੋਰ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਮੰਗਿਆ। ਮਿਤੀ 7 ਦਸੰਬਰ 2006 ਦੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਏ.ਏ.ਆਰ. ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਲੋਹੇ ਅਤੇ ਸਟੀਲ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਉਸੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਰਤਣ 'ਤੇ 4 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਹੈ ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ 12.5 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਹੋਵੇਗੀ।

4. ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵਪਾਰਕ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਕਰਨਾਟਕ), ਬੰਗਲੌਰ ਦੁਆਰਾ ਸੋਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਏ.ਏ.ਆਰ. ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਗਲਤ ਸਨ ਅਤੇ ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਹਿੱਤਾਂ ਲਈ ਨੁਕਸਾਨਦੇਹ ਸਨ। ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੰਮ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਕੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਇੱਕ ਮੰਨੀ ਹੋਈ ਵਿਕਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਆਮ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੈ। ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹ ਮਾਲ ਦਾ ਸਮੂਹ ਹੈ ਜੋ ਤਬਦੀਲ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਅਨੁਸਾਰ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਧਾਰਾ 41(ਸੀ) ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ

ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਵਰਕਸ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਨਿਰਣਾ KVAT ਨਿਯਮ 2005 ਦੇ ਨਿਯਮ 3 (2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਕੁੱਲ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚੋਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਆਮ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਸਤੂ ਲਈ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਵਿਕਰੀ ਕੀਮਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਬਣਦੀ ਹੈ। ਏ.ਏ.ਆਰ. ਦੁਆਰਾ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੂੰ ਇਹ ਮੰਨਣ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਖਰੀਦੀਆਂ ਗਈਆਂ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਉਸੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਦੇਣ ਵਿੱਚ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਦਰਾਂ ਖਰੀਦੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਰੇਕ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਦਰਾਂ ਹੋਣਗੀਆਂ। ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਅਨੁਸਾਰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਹੱਲ ਕਰਨ ਲਈ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

5. ਡੀਲਰ ਨੇ ਵਪਾਰਕ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਸੋਧ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਨਾਰਾਜ਼ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ। ਮਿਤੀ 28 ਸਤੰਬਰ 2012 ਦੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅਪੀਲ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇ ਦਿੱਤੀ ਅਤੇ ਸੋਧ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦਿਆਂ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੰਨਿਆ:

"ਵਰਕਸ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਕਰੀ ਇਕੱਲੇ ਮਾਲ ਦੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਆਮ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਮਾਲ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਹੋਈ ਹੋਵੇ। ਵਰਕਸ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਮਾਲ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਨੂੰ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਸੌਂਪ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਹੀ ਵਰਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਚੱਲਣ ਯੋਗ ਜਾਇਦਾਦ ਵਿੱਚ ਵਾਧੇ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤ ਦੁਆਰਾ ਚਾਲੂ ਜਾਇਦਾਦ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਆਦੇਸ਼ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਲਟ ਹੈ। ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3(1) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮਿਤੀ

01.04.2006 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4(1)(ਸੀ) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਰੱਖੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ।

6. ਰਾਜ ਵੱਲੋਂ ਜੋ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਧਾਰਾ 4(1)(ਸੀ) ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਪਰ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਸਾਰੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ 2003 ਵਿੱਚ ਐਕਟ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਮੌਜੂਦ ਸਨ। ਵਿਕਰੀ ਦੀਆਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾਵਾਂ ਧਾਰਾ 2(29), ਵਸਤੂਆਂ ਧਾਰਾ 2(15), ਟਰਨਓਵਰ (ਧਾਰਾ 2(36), ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਧਾਰਾ 2(35) ਅਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ (ਧਾਰਾ 2 (34) ਮੂਲ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਸਨ। ਆਮ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਸਮਝੀ ਗਈ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ ਵੱਖਰੀ ਵਿਧੀ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੌਜੂਦ ਸੀ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ ਸ਼੍ਰੀ ਦੇਵਦੱਤ ਕਾਮਤ ਦੁਆਰਾ ਰਾਜ ਵੱਲੋਂ ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ:

(i) ਇਸ ਗੱਲ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਕਿ KVAT ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵੀ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਠੇਕਿਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ;

(ii) ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਠੇਕਿਆਂ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਧਾਰਾ 4(1)(ਬੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਵੇਗੀ। ਬਾਕੀ ਬਚੀ ਐਂਟਰੀ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ" ਭਾਵ ਉਹ ਵਸਤੂਆਂ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਧਾਰਾ 2(15) ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ;

(iii) ਮੰਨੀ ਹੋਈ ਵਿਕਰੀ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਮੂਹ ਜਾਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਵੇਚੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮਾਲ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਵਜੋਂ ਲਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਿਯਮ 3(ਸੀ) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ;

(iv) ਇੱਕ ਮੰਨੀ ਹੋਈ ਵਿਕਰੀ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੇ ਸਮੂਹ ਜਾਂ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਵੇਚੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਮਾਲ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਵਜੋਂ ਲਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਿਯਮ 3(ਸੀ) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ;

(v) ਇਹ ਦਲੀਲ ਕਿ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਲਗਾਈ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਐਕਟ ਅਤੇ ਲਾਗੂ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀਆਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੇ ਹਨ [ਨਿਯਮ 3(1)(ਸੀ), ਧਾਰਾ 4(1), 2(34), 2(35) ਅਤੇ 2(36)] ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ;

(vi) ਇਹ ਦਲੀਲ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕਾਰਜ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਐਕਟ ਦੀ ਸਮੁੱਚੀ ਸਕੀਮ ਨੂੰ ਅਯੋਗ ਬਣਾ ਦੇਵੇਗਾ ਅਤੇ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਠੇਕਿਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਨ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗਾ;

(vii) ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ਾਲੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਧਾਰਾ 2(29) ਅਤੇ ਨਿਯਮ 3(1)(ਸੀ) ਨੂੰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬੇਲੋੜੀ ਅਤੇ ਅਸਥਿਰ ਬਣਾ ਦੇਣਗੀਆਂ। ਡੀਮਡ ਸੇਲ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਘਟਨਾ (ਧਾਰਾ 7 ਦੇਖੋ) ਵਰਕਸ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦਾ ਸਮਾਂ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਨੂੰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਘਟਨਾ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਮਿਆਦ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਾਉਣ ਲਈ KVAT ਬੇਅਸਰ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪੂਰੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ; ਅਤੇ

(viii) ਇਹ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਥਾਪਿਤ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਸਥਾ (ਬਾਲਾਭਾਗਾਸ ਹੁਲਾਸਚੰਦ ਬਨਾਮ ਉੜੀਸਾ ਰਾਜ, (1976) 2 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 44] ਦੀ ਬੇਲੋੜੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਇੱਕ ਧਾਰਨਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਇਹ ਸੁਝਾਅ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ

ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਲਿਖਣ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੈ ਜੋ ਵਿਆਖਿਆ ਦੀ ਸਥਿਰ ਤੋਪ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਨਹੀਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ [ਬਾਂਸਲ ਵਾਇਰ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ (2011) 6 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ.545]

7. ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਸ੍ਰੀ ਐਸ.ਕੇ. ਬਾਗੜੀਆ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਆਧਾਰਾਂ 'ਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਤਰਕ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਦੇ ਹਨ:

(i) ਗੈਨਨ ਡੰਕਰਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਰਾਜਸਥਾਨ ਰਾਜ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਇੱਕੋ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ ਜੋ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਦਰਾਂ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ;

(ii) KVAT ਐਕਟ 2003 ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸਦੀ ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨ (ਧਾਰਾ 3) ਮਿਤੀ 1 ਮਈ 2005 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਈ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਗੈਨਨ ਡੰਕਰਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਨੂੰ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਇਕਸਾਰ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ। ਕਰਨਾਟਕ ਦੀ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ। ਮਿਤੀ 31 ਮਾਰਚ 2006 ਤੱਕ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਲਈ ਕੋਈ ਵਿਵਸਥਾ ਮੌਜੂਦ ਨਹੀਂ ਸੀ;

(iii) ਉਪਰੋਕਤ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਉਦੋਂ ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਦੋਂ ਧਾਰਾ 4 ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2006 ਤੋਂ 2006 ਦੇ ਐਕਟ 4 ਦੁਆਰਾ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਤੇ 15 ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਵਰਣਨ ਦੇ ਅਧਾਰ ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਦਰ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹਨ;

[1] (1993) 1 SCC 364

(iv) ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ ਧਾਰਾ 4(1)ਏ(ii) ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ 4٪ ਦੀ ਦਰ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦਾ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ 20 ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਲੋਹੇ ਅਤੇ ਸਟੀਲ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਸਤੂਆਂ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ ਅਤੇ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ 4٪ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਨ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ 12.5٪ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਸਨ;

(v) ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਸੀ) ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਲਈ ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਤੇ 15 ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਦਰਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹਨ ਜਦਕਿ ਹੋਰ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਕਸਾਰ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹਨ। ਇਹ ਸੋਧ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ;

(v) ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਰ ਦੀ ਦਰ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ KVAT ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4(1) ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਭਾਵ ਮਿਤੀ 31.03.2006 ਤੱਕ ਸੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਗੂ ਦਰਾਂ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ:

(ਏ) ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ @4٪ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਏ)(ii) ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ 20 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ);

(ਅ) ਦੂਜੀ, ਤੀਜੀ ਜਾਂ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਏ) ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਸਬੰਧਤ ਦਰਾਂ 'ਤੇ;

(c) ਹੋਰ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਰਥਾਤ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਏ) @12.5% ਧਾਰਾ 4 (1)(ਬੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਵਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ।

ਉਸ ਸਮੇਂ ਭਾਵ ਮਿਤੀ 31.03.2006 ਤੱਕ KVAT ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਿਵਸਥਾ ਨਹੀਂ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕੋ ਦਰ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਧਾਰਾ 4(1)(ਬੀ) ਵਿੱਚ "ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਸਿਰਫ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਏ) ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਨਾ ਅਤੇ ਕਵਰ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਦੂਜੀ, ਤੀਜੀ ਜਾਂ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ (ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ 20 ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੋਹੇ ਅਤੇ ਸਟੀਲ) ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਕਤ ਅਨੁਸੂਚੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਅਨੁਸੂਚੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਾਲ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਬਾਕੀ ਐਂਟਰੀ "ਹੋਰ ਚੰਗੇ" ਵਿੱਚ ਭੇਜਣ ਦੀ ਕੋਈ ਗੁੰਜਾਇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ। ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਇਹ ਸਥਿਤੀ **ਡਨਲੋਪ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਫੋਰਜ ਐਂਡ ਪ੍ਰੈਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀਸੀਈ**[3] ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਥਾਪਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ।

(vi) ਗੈਨਨ ਡੰਕਰਲੇ ਦੇ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਲਈ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਇਕਸਾਰ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਮਿਤੀ 01.05.2005 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਏ KVAT ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੇ

ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਸਿਰਫ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਇਹ ਸਿਰਫ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 4 (1) ਦੀ ਨਵੀਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਤਹਿਤ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਲਾਗੂ ਹੋਈ।

(vii) ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਧੀਨ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ ਮਿਤੀ 31.03.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕੇਵੀਏਟੀ ਐਕਟ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਭਾਵੇਂ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਵਿੱਚ ਦੱਸੀ ਗਈ ਦਰ ਹੋਵੇਗੀ। ਕੇ.ਵੀ.ਏ.ਟੀ. ਐਕਟ ਤਹਿਤ ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਮਿਤੀ 31.03.2006 ਤੱਕ ਸੀ ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਕੇਵੀਏਟੀ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਏ) ਅਤੇ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ 20 ਦੇ ਤਹਿਤ ਲਾਗੂ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੈ ਇਹ ਅਹੁਦਾ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਸੀ) ਵਿੱਚ ਹੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ,1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਤੇ 15 ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।

(viii) ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਤੇ 15 ਅਧੀਨ ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਖਰੀਦ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਭਾਵੇਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਧਾਰਾ 366 (29ਏ) (ਬੀ) ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰਜ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਅਤੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗੀ। ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 286 (3)(ਬੀ) ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਾਜ਼ਮੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਅਹੁਦੇ ਨੂੰ ਮਿਤੀ 31.03.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ KVAT ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(ix) ਦੂਜੇ ਰਾਜਾਂ ਦੇ ਵੈਟ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੀ ਸਮੀਖਿਆ ਤੋਂ ਇਹ ਸੰਕੇਤ ਮਿਲੇਗਾ ਕਿ ਗੈਨਨ ਡੰਕਰਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੁਝ ਰਾਜਾਂ ਨੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਇਕੋ ਜਿਹੀ ਟੈਕਸ ਦਰ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਚੋਣ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਹੋਰ ਰਾਜਾਂ ਨੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਲਾਗੂ ਦਰਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ। ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼,

ਦਿੱਲੀ, ਓਡੀਸ਼ਾ ਅਤੇ ਤਾਮਿਲਨਾਡੂ ਲਈ ਵੈਟ ਐਕਟਾਂ ਦਾ ਉਦਾਹਰਣ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

8. ਵਿਰੋਧੀ ਦਲੀਲਾਂ ਦਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

---

[2] (1976) 2 SCC 241
[3] (1990)1 SCC 532

9. ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਰਾਜ ਵੱਲੋਂ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਦੇ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਨੂੰ ਸੁਵਿਧਾਜਨਕ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਵਿਵਾਦ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ KVAT ਐਕਟ 2003 ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦਾ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦੇਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੋਵੇਗਾ। ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ 2006 ਦੇ ਕਰਨਾਟਕ ਐਕਟ 4 ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਨੂੰ ਧਾਰਾ 4 (1) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਤਾਂ ਜੋ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕੇ। ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਰਣਨਾਂ ਦੇ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਪਰ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਾਡਾ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਕੰਮ ਦੇ ਠੇਕੇ KVAT ਐਕਟ 2003 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਅਯੋਗ ਸਨ।

10. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਚਾਰਜਿੰਗ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ:

“3. ਟੈਕਸ ਦੀ ਵਸੂਲੀ - (1) ਇਸ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਜਾਂ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੋਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਹਰੇਕ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ।

(2) ਇਹ ਟੈਕਸ ਹਰੇਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰ ਜਾਂ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੋਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਲਗਾਇਆ ਅਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਰਜਿਸਟਰਡ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਟੈਕਸ ਦਾ ਚਾਰਜ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। "ਵਿਕਰੀ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਰਥ ਧਾਰਾ 3(29) ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ:

"(29) 'ਵਿਕਰੀ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿ ਵਪਾਰ ਜਾਂ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਜਾਂ ਮੁਲਤਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦਾ ਹਰ ਤਬਾਦਲਾ (ਗਿਰਵੀ, ਹਾਈਪੋਥੀਕੇਸ਼ਨ, ਚਾਰਜ ਜਾਂ ਗਿਰਵੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ)

(a) ਨਕਦ, ਮੁਲਤਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੋਈ ਹੋਰ ਤਬਾਦਲਾ;

(b) ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ (ਭਾਵੇਂ ਵਸਤੂਆਂ ਵਜੋਂ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ) ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ;

(c) ਭਾੜੇ ਦੀ ਖਰੀਦ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀ ਕਿਸੇ ਪ੍ਰਣਾਲੀ 'ਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਡਿਲਿਵਰੀ
ਕਿਸ਼ਤਾਂ ਦੁਆਰਾ;

(d) ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ (ਭਾਵੇਂ
ਜਾਂ ਇੱਕ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਨਹੀਂ) ਨਕਦ, ਮੁਲਤਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਲਈ
ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰ"।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

ਸਮੀਕਰਨ ‘ਸੇਲ’ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ (ਚਾਹੇ ਮਾਲ ਵਜੋਂ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ) ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਧਾਰਾ

2(15) ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਸਮੱਗਰੀ, ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਸਮੇਤ ਹਰ ਕਿਸਮ ਦੀ ਚੱਲ ਜਾਇਦਾਦ ਹੈ:

"(15) 'ਮਾਲ' ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਹਰ ਕਿਸਮ ਦੀ ਚੱਲ ਜਾਇਦਾਦ (ਅਖਬਾਰਾਂ, ਕਾਰਵਾਈਯੋਗ ਦਾਅਵੇ, ਸਟਾਕ ਅਤੇ ਸ਼ੇਅਰ ਅਤੇ ਪ੍ਰਤੀਭੂਤੀਆਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ) ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਪਸ਼ੂ ਧਨ, ਸਾਰੀਆਂ ਸਮੱਗਰੀਆਂ, ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ (ਮਾਲ ਸਮੇਤ, ਮਾਲ ਵਜੋਂ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਉਹਨਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨਾ ਚੱਲ ਜਾਇਦਾਦ ਦੀ ਫਿਟਿੰਗ, ਸੁਧਾਰ ਜਾਂ ਮੁਰੰਮਤ, ਅਤੇ ਸਭ ਕੁਝ ਵਧ ਰਹੀ ਫਸਲਾਂ, ਘਾਹ ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨਾਲ ਜੁੜੀਆਂ, ਜਾਂ ਇਸ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਨਾ ਜ਼ਮੀਨ ਜੋ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੱਟੇ ਜਾਣ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦਾ ਇਕਰਾਰਨਾਮਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਨੂੰ ਧਾਰਾ 4(1)(ਸੀ) ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਧਾਰਾ 4 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਖੜ੍ਹੀ ਸੀ:

4. ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਤੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਅਤੇ ਉਸ ਦੀਆਂ ਦਰਾਂ:- 1) ਹਰੇਕ ਡੀਲਰ ਜਿਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 22 ਅਤੇ 24 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਰਜਿਸਟਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਆਪਣੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗਾ ।

(a) ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਸਾਮਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ -

(i) ਦੂਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ, ਇੱਕ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ

(ii) ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ, ਚਾਰ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਅਤੇ

(iii) ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ, ਵੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ।

ਅ) ਸਾਢੇ ਬਾਰਾਂ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਹੋਰ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ । "

2006 ਦੇ ਕਰਨਾਟਕ ਐਕਟ 4 ਦੁਆਰਾ ਖੰਡ (ਸੀ) ਨੂੰ ਧਾਰਾ 4 (1) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਖੰਡ (c) ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦੀ ਹੈ:

"(c) ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਐਕਟ, 1956 (1956 ਦਾ ਕੇਂਦਰੀ ਐਕਟ 74) ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਤੇ 15 ਦੇ ਅਧੀਨ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਕਾਲਮ (2) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਾਰਜ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ (ਭਾਵੇਂ ਵਸਤੂਆਂ ਵਜੋਂ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ) ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉਕਤ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਕਾਲਮ (3) ਵਿੱਚ ਸਬੰਧਤ ਐਂਟਰੀਆਂ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰਾਂ 'ਤੇ।

ਧਾਰਾ 4 ਹਰੇਕ ਡੀਲਰ ਦੀ ਆਪਣੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2(34) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

(34) 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਉਹ ਟਰਨਓਵਰ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਡੀਲਰ ਆਪਣੇ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ 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 ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਰਾਜ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਤਬਦੀਲ ਜਾਂ ਭੇਜੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦਾ ਮੁੱਲ।

ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚ ਉਹ ਟਰਨਓਵਰ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਡੀਲਰ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੋਵੇਗਾ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਕੇ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ

ਨਿਯਮਾਂ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨਾਲ ਜੁੜੀ ਹੋਈ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਤੋਂ ਹੈ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਧਾਰਾ 2(35) ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ:

(35) 'ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਸਾਰੇ ਸਥਾਨਾਂ 'ਤੇ ਡੀਲਰ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਚਾਹੇ ਅਜਿਹੇ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਪੂਰਾ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹਿੱਸਾ ਟੈਕਸ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰਰਾਜੀ ਵਪਾਰ ਜਾਂ ਵਣਜ ਦੌਰਾਨ ਖਰੀਦ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਜਾਂ ਭਾਰਤ ਦੇ ਖੇਤਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਦਰਾਮਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਦੀ ਬਰਾਮਦ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਭਾਰਤ ਦੇ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਤਰੀਕੇ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਰਾਜ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਤਬਦੀਲ ਜਾਂ ਭੇਜੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦਾ ਮੁੱਲ।

ਧਾਰਾ 2(35) ਵਿੱਚ ਸਮੀਖਿਆ ‘‘ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ’’ ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਮਤਲਬ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਸਾਰੇ ਸਥਾਨਾਂ 'ਤੇ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਡੀਲਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਟਰਨਓਵਰ ਨਾਲ ਜੁੜੀ ਹੋਈ ਹੈ। ਬਾਅਦ ਦੇ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 2(36) ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

(36) ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਉਹ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਜਿਸ ਲਈ ਕਿਸੇ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ, ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਆਪਣੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਦੂਜਿਆਂ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਚਾਹੇ ਨਕਦ ਲਈ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਮੁਲਤਵੀ ਭੁਗਤਾਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕੀਮਤੀ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਵਸਤੂਆਂ ਵੇਚੀਆਂ ਜਾਂ ਵੰਡੀਆਂ ਜਾਂ ਡਿਲੀਵਰ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਉਹ 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 ਵੇਚੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ ਜਾਂ ਇਸ ਦੀ ਸਪੁਰਦਗੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ।

ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ - 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।"

ਧਾਰਾ 7 ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਹੁੰਦੀ ਸਮਝੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ:

"7. ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਦਾ ਸਮਾਂ। (1) ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਐਕਟ, 1930 ਕੇਂਦਰੀ ਐਕਟ 3, 1930 ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਅਤੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ।

(2) ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਦੇ ਮਾਲਕੀ ਹੱਕ ਜਾਂ ਕਬਜ਼ੇ ਜਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੇ ਸਮੇਂ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਚਾਹੇ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਹੋਈ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਡੀਲਰ ਵਿਕਰੀ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਚੌਦਾਂ ਦਿਨਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਅਜਿਹੀ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਚਲਾਨ ਜਾਰੀ ਕਰਦਾ ਹੈ।ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਵਿਕਰੀ ਉਸ ਸਮੇਂ ਹੋਈ ਸੀ ਜਦੋਂ ਚਲਾਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਇਸ ਲਈ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਇਸ ਦੇ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੇ ਸਮੇਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

11. KVAT ਐਕਟ 2003 ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮ – KVAT ਨਿਯਮ 2005 ਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਆਮ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਿਯਮ 3(1)(ਬੀ) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ

ਹੈ। ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਸੰਪਰਕ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੂੰ ਨਿਯਮ 3(1)(ਸੀ) ਨਿਯਮ 3(1) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਸਮੱਗਰੀ ਹੈ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ:

"ਭਾਗ II

ਟਰਨਓਵਰ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਅਤੇ ਸੁਰੱਖਿਆ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ

ਕੁੱਲ ਅਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਨ

(1) ਐਕਟ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਡੀਲਰ ਦਾ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਕੁੱਲ ਹੋਵੇਗਾ-

(a) ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਖਰੀਦ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਜਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 3 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ;

(b) ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ, ਸਪਲਾਈ ਜਾਂ ਵੰਡ ਲਈ ਠੇਕੇਦਾਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹੀ ਵਿਕਰੀ, ਸਪਲਾਈ ਜਾਂ ਵੰਡ ਰਾਜ ਦੇ ਅੰਦਰ ਹੋਈ ਹੈ, ਚਾਹੇ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਖੁਦ ਜਾਂ ਉਸਦੇ ਏਜੰਟ ਰਾਹੀਂ;

(c) ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ (ਭਾਵੇਂ ਵਸਤੂਆਂ ਵਜੋਂ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ) ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਲਈ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਜੋਂ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਅਗਾਊਂ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਰਕਮ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ;

(d) ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਲਈ ਵਿਚਾਰ ਵਜੋਂ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਕੁੱਲ ਰਕਮ (ਭਾਵੇਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਹੀਂ);

(e) ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਕੁੱਲ ਰਕਮ ਹਾਇਰ-ਖਰੀਦਣ 'ਤੇ ਡਿਲੀਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਾਮਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਜਾਂ ਕਿਸ਼ਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨ ਦੀ ਕੋਈ ਵੀ ਪ੍ਰਣਾਲੀ

(f) ਰਾਜ ਵਪਾਰ ਜਾਂ ਵਣਜ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਵਿਕਰੀ ਕੀਮਤਾਂ ਦਾ ਕੁੱਲ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਦੇ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਆਯਾਤ ਦੌਰਾਨ ਵਿਕਰੀ; ਅਤੇ

(g) ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਰਾਜ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਤਬਦੀਲ ਜਾਂ ਭੇਜੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਕੀਮਤ।

12. ਨਿਯਮ 3(2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਯਮ 3(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਕੁਝ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇ ਕੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਲੇਬਰ ਚਾਰਜ ਅਤੇ ਹੋਰ ਖਰਚਿਆਂ ਲਈ ਖਰਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ।ਖੰਡ (1) ਅਤੇ ਨਿਯਮ 3(2) ਦੀ m ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ:

"ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਨਿਰਣਾ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇ ਕੇ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ-

…

(1) ਕਿਰਤ ਖਰਚਿਆਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਲਈ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਖਰਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਰਕਮ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਬਾਦਲੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦੀ ਉਸਾਰੀ, ਸਥਾਪਨਾ ਫਿਕਸਿੰਗ, ਫਿਟਿੰਗ ਜਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਿੰਗ ਲਈ ਕੀਤੇ ਗਏ ਖਰਚੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ;

(m) ਅਜਿਹੀ ਰਕਮ ਦੀ ਗਣਨਾ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੀ ਸਾਰਣੀ ਦੇ ਕਾਲਮ (3) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ 'ਤੇ ਕਿਰਤ ਖਰਚਿਆਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਖਰਚਿਆਂ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੇ ਖਰਚੇ ਕਿਸੇ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੇ ਗਏ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਤੋਂ ਪਤਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਏ ਜਾ ਸਕਦੇ।

ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੀ ਸਾਰਣੀ ਖੰਡ(m) ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੀਆਂ ਕਿਸਮਾਂ ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਕਿਰਤ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਖਰਚਿਆਂ ਨੂੰ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦੇ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਸਿਧਾਂਤ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਲੇਬਰ ਖਰਚਿਆਂ ਦੇ ਕਾਰਨ ਖਰਚੇ ਨੂੰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 4 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਹੈ।

13. ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਵਿਵਾਦ 2005-06 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਹ ਕੇਸ ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਮਿਤੀ 31 ਮਾਰਚ 2006 ਤੱਕ ਸੀ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਕਿ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵੀ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਠੇਕੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਅਯੋਗ ਸਨ। ਚਾਰਜਿੰਗ ਧਾਰਾ 3 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਹਰ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਧਾਰਾ 2(29) ਵਿੱਚ 'ਵਿਕਰੀ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦਾ ਹਰ ਤਬਾਦਲਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦਾ ਤਬਾਦਲਾ (ਚਾਹੇ ਮਾਲ ਵਜੋਂ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ)। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਧਾਰਾ 2(15) ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ "ਸਾਰੀਆਂ ਕਿਸਮਾਂ ਦੀ ਚੱਲ ਜਾਇਦਾਦ" ਅਤੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਾਰੀਆਂ ਸਮੱਗਰੀਆਂ, ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ (ਵਸਤੂਆਂ ਸਮੇਤ, ਵਸਤੂਆਂ ਵਜੋਂ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ) ਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹਵਾਲਾ ਹੈ। ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਚਾਰਜਯੋਗਤਾ ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸ਼ੱਕ ਦੇ ਤੱਤ ਤੋਂ ਪਰੇ ਹੈ। ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ ਸਮੇਤ ਰਾਜ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ 46 ਵੀਂ ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ

ਸਨ ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਖਰੀਦ 'ਤੇ ਸਮੀਖਿਆ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 366 ਦੀ ਧਾਰਾ 29 ਏ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਤਾਂ ਜੋ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਜਾ ਸਕਣ।

14. ਧਾਰਾ 4 ਹਰੇਕ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਉਸ ਦੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਲਗਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਦੇਣਦਾਰੀ ਲਗਾਉਣ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਧਾਰਾ 4 ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੀ ਹੈ ਸਕਣ। ਦੂਜੀ, ਤੀਜੀ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਏ) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾਵਾਂ (i) (ii) ਅਤੇ (iii) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਸਮੇਂ ਦੂਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੇ 1٪, ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੇ 4٪ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੇ 20٪ ਦੀ ਦਰ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ। ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ 12.5٪ ਸੀ। ਧਾਰਾ 4(1)(ਬੀ) ਵਿੱਚ 'ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਤਲਬ ਹੈ ਉਹ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜੋ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਏ) ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀਆਂ। ਜਿੱਥੇ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੂਜੀ, ਤੀਜੀ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀਆਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਧਾਰਾ 4(1)ਬੀ ਦੇ ਬਚੇ ਹੋਏ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਸਿਰਫ ਹੋਰ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਹੋਵੇਗਾ ਭਾਵ ਉਹ ਵਸਤੂਆਂ ਜੋ ਧਾਰਾ 4(1)(ਏ) ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀਆਂ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਕਈ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਬਚੇ ਹੋਏ ਐਂਟਰੀ ਦੀ ਉਸਾਰੀ ਬਾਰੇ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਕ੍ਰਿਸਟਲਾਈਜ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ: ਐ**ਚ.ਪੀ.ਐਲ. ਕੈਮੀਕਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀ.ਸੀ.ਈ.**[4]. **ਡਨਲੋਪ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ** (ਸੁਪਰਾ) ਅਤੇ **ਭਾਰਤ ਫੋਰਜ ਐਂਡ ਪ੍ਰੈਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ** (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦਾ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਦੁਹਰਾਇਆ ਕਿ "ਸਿਰਫ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਟੈਰਿਫ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਲਿਆਂਦਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਿਸ ਨੂੰ ਰੈਸੀਡਿਊਰੀ ਐਂਟਰੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਲਿਆਉਣ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ"। ਇਸ ਸਿਧਾਂਤ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਜਿੱਥੇ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਏ) ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ (i), (ii) ਜਾਂ (iii) ਦੁਆਰਾ

ਕਵਰ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਧਾਰਾ 4 (1) (ਬੀ) ਦੇ ਬਾਕੀ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਉਪਲਬਧ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਕਿਸੇ ਬਚੇ ਹੋਏ ਪ੍ਰਬੰਧ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦੀ ਖਪਤ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦੇਣਾ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਉਲਟਾਉਣਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਰਾਜ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਸੀਂ ਅਜਿਹਾ ਹੀ ਕਰੀਏ।

[4] (2006)5 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ. 208

15**. ਗੈਨਨ ਡੰਕਰਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ** ਸੁਪਰਾ ਵਿੱਚ) ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਲਈ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ ਭਾਵੇਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਦਰਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਧਾਰਾ 366 (29ਏ)(ਬੀ) ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ:

> “. . . ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਲਈ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਇੱਕੋ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਦਰਾਂ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਸਮਾਨ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਲਈ"

ਇਸ ਸਿਧਾਂਤ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਤਰਕ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਨੂੰ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕੇ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਸਲ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਰਨਾਟਕ ਦੀ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਇਸ ਦਾ ਜਵਾਬ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਵਿੱਚ ਹੈ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਸਿੱਧੇ ਅਤੇ ਕੁਦਰਤੀ ਅਰਥਾਂ ਤੇ ।

16. ਸ੍ਰੀ ਦੇਵਦੱਤ ਕਾਮਤ ਵੱਲੋਂ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਦਾ ਮੂਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਬੀ) ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 1.4.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਠੇਕਿਆਂ ਲਈ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਸੀ ਜਿਸ ਤਹਿਤ 12.5% ਦੀ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਕਿਹਾ ਕਿ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਦਕਿ ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ 'ਚ ਮਾਲ ਦੇ ਬਾਕੀ ਹਿੱਸੇ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਨਿਯਮ 3 (1)(ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਸਮਰਪਣ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥ ਪਾਉਂਦੇ ਹਾਂ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨਾ ਬਹੁਤ ਦੂਰ ਦੀ ਗੱਲ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਬੀ) ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਮਿਤੀ 1.4.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਵਰਕਸ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨਾ ਸੀ। ਧਾਰਾ 4(1) ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਬਣਾਈ ਗਈ ਇਸ ਯੋਜਨਾ ਵਿੱਚ ਦੂਜੀ, ਤੀਜੀ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਦਰਾਂ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਧਾਰਾ 4 (1)(ਬੀ) ਨੇ ਜੋ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਉਹ ਇੱਕ ਬਚੀ ਹੋਈ ਐਂਟਰੀ ਸੀ ਜਿਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ 12.5% ਦੀ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਦੂਜੀ, ਤੀਜੀ ਅਤੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦਾ ਮਤਲਬ ਸੀ। ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਕੇਵੀਏਟੀ ਐਕਟ 2003 ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ 20 ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ 4% ਦੀ ਦਰ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ ਉਸ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਸਥਿਰ ਕਾਨੂੰਨ ਹੈ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਮਾਪ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੈ। **ਗੈਨਨ ਡੰਕਰਲੀ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ** ਵਿਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਇਹ ਰਾਜਾਂ ਲਈ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੌਰਾਨ ਤਬਦੀਲ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਦੀ ਯੋਗਤਾ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ) ਰਾਜ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। KVAT ਐਕਟ 2003 ਨੇ ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ

ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਸੀ ਇਹ ਵੀ ਉਦੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਅਸੀਂ ਸੋਧ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਦੇ ਹਾਂ ਜਿਸ ਨੇ 2006 ਦੇ ਐਕਟ 4 ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਸੀ) ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਸੋਧ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇਗੀ। ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਰਣਨਾਂ ਦੇ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਹਰੇਕ ਵੱਖਰੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਸਬੰਧਤ ਦਰਾਂ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਲਈ ਧਾਰਾ 4 (1)(ਸੀ) ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਤੇ 15 ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ ਕਿਸੇ ਕਾਰਜ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਦਰਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਜਦੋਂ ਕਿ ਕਿਸੇ ਕਾਰਜ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਰ ਸਾਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਸੋਧ 'ਤੇ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਧਾਰਾ 4 (1)(ਸੀ) ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਸੋਧ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਹੋਈ। ਇਹ ਸੋਧ ਸਪੱਸ਼ਟ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਇਆ ਸੀ ਕਿ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਛੇਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਲਾਜ਼ਮੀ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ ਅਸੀਂ ਮਿਤੀ 31 ਮਾਰਚ, 2006 ਤੱਕ ਰਾਜ ਦੀ ਇਸ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਅਸਮਰੱਥ ਹਾਂ। ਧਾਰਾ 4 (1) (ਬੀ) ਨੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਲਈ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਧਾਰਾ 4 ਹਰੇਕ ਡੀਲਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਲਗਾਉਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਉਸ ਦੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਰਜਿਸਟਰ ਹੋਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ ਜਾਂ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੋਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। ਧਾਰਾ 2(34) ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਧਾਰਨਾ ਨੂੰ ਉਸ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਡੀਲਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ। ਨਿਰਧਾਰਤ ਅਨੁਸਾਰ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚੋਂ ਕਟੌਤੀਆਂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ

ਸੰਕਲਪ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ 'ਟਰਨਓਵਰ ਅਤੇ ਟੋਟਲ ਟਰਨਓਵਰ' ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੋਵਾਂ ਨੂੰ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਧਾਰਾ 2(36) ਅਤੇ ਧਾਰਾ 2(35) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਜਿਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਡੀਲਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਉਹ ਨਿਯਮ 3(1) (ਬੀ) ਆਮ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਨਿਯਮ 3(1)(ਸੀ) ਵਿੱਚ ਵਰਕਸ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਵਰਕਸ ਕੰਟਰੈਕਟ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਿਯਮ 3 ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਟੌਤੀਆਂ ਦੀ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਰਤ ਅਤੇ ਹੋਰ ਖਰਚਿਆਂ ਵਰਗੀਆਂ ਰਕਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਧਾਰਾ 7 ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਨੂੰ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਜਾਂ ਕਬਜ਼ੇ ਜਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੇ ਤਬਾਦਲੇ ਦੇ ਸਮੇਂ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ ਅਸੀਂ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਬਾਰੇ ਜੋ ਵਿਆਖਿਆ ਰੱਖੀ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਮਿਤੀ 1.4.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੌਜੂਦ ਸਨ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਸਿੱਧੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਦਲੀਲ ਨਾਲ ਸਹਿਮਤ ਹੋਣ ਵਿੱਚ ਅਸਮਰੱਥ ਹਾਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 4(1 (ਬੀ) ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਮੌਜੂਦ ਸੀ ਇੱਕ ਕੈਚ-ਆਲ ਐਂਟਰੀ ਸੀ ਜੋ ਕਿਸੇ ਕੰਮ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਸੀ। ਅਜਿਹੀ ਉਸਾਰੀ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਸਿੱਧੇ ਅਰਥਾਂ ਤੋਂ ਨਹੀਂ ਉਭਰਦੀ ਅਤੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਉਸ ਲੋੜ ਤੋਂ ਛੁਠੀ ਹੈ ਜੋ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ ਸਿਰਫ ਮਿਤੀ 1 ਅਪ੍ਰੈਲ 2006 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦੀ ਇਕਸਾਰ ਦਰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੀ ਮਹਿਸੂਸ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਸਮਾਪਤੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਵਿਵਾਦ ਦੀ ਉਤਪਤੀ ਉਸ ਕਾਰਵਾਈ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਏ.ਏ.ਆਰ. ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਲਾਗੂ ਦਰ ਬਾਰੇ ਮਾਰਗ ਦਰਸ਼ਨ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਹ ਮਿਤੀ 31.03.2006 ਤੱਕ ਮੌਜੂਦ ਸੀ। ਇਹ ਕਾਰਵਾਈ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਬਹੁਤ ਸਾਵਧਾਨੀ ਨਾਲ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦੌਰਾਨ ਤੱਥਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਦੇ ਮੁੱਦੇ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਆਉਣਗੇ। ਇਹ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਲਈ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਸੀ ਕਿ ਉਹ ਕੰਮਾਂ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮਿਆਂ ਨੂੰ

ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਇਕਸਾਰ ਦਰਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ। ਕਈ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਨੇ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ। ਕਰਨਾਟਕ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਅਜਿਹਾ ਮਿਤੀ 01.04.2006 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਸੀ ਪਹਿਲਾਂ ਨਹੀਂ।

17. ਉਪਰੋਕਤ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਅਸੀਂ ਵੇਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ ਦੁਆਰਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਚੁਣੌਤੀ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਯੋਗਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਅਪੀਲ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 812-817:

(2015 ਦੇ ਐਸ.ਐਲ.ਪੀ. (ਸੀ) ਨੰਬਰ 10570-10575 ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ)

18. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਮਿਤੀ 25 ਸਤੰਬਰ 2014 ਦੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਰਾਹੀਂ ਕਰਨਾਟਕ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਬੈਂਗਲੁਰੂ ਦੇ ਮਿਤੀ 26 ਅਗਸਤ 2013 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿਰੁੱਧ ਕਰਨਾਟਕ ਮੁੱਲ ਜੋੜਿਆ ਟੈਕਸ ਐਕਟ 2003 ਦੀ ਧਾਰਾ 65 (1) ਤਹਿਤ ਦਾਇਰ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਸੋਧ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਸੋਧਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਦੁਰਗਾ ਪ੍ਰੋਜੈਕਟਸ ਇਨ ਕਾਰਪੋਰੇਟ ਬਨਾਮ ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ (2010 ਦਾ ਐਸਟੀਏ 72) ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 29 ਸਤੰਬਰ 2012 ਦੇ ਆਪਣੇ ਪਹਿਲੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ। ਮੈਸਰਜ਼ ਦੁਰਗਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਅਪੀਲ (2018 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 811) ਪ੍ਰੋਜੈਕਟਸ ਇੰਕ ਨੂੰ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੱਖਰੀ ਪੇਸ਼ਕਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਨਿਧੀ ਜੈਨ ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ।

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