[2018] 6 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 651

ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਸੇਵਾ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ

ਬਨਾਮ

ਅਲਟਰਾ ਟੈਕ ਸੀਮੈਂਟ ਲਿਮਟਿਡ

(2016 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 11261)

01, ਫਰਵਰੀ 2018

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

ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰੂਲਜ਼, 2004 – ਨਿਯਮ 2 (1) - ਜਨਵਰੀ 2010 ਤੋਂ ਜੂਨ, 2010 ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਅਹਾਤੇ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਹੂਲਤ - ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ: ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਨਹੀਂ - ਇਹ ਨਿਯਮ 2 (1) ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਾਲ 2008 ਵਿੱਚ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਜੋ ਉਸ ਮਿਆਦ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਮਾਲ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਏਜੰਸੀ ਸੇਵਾ, ਭਾਵ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ, ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) "ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ" ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀ - ਇਹ ਸਿਰਫ 'ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ' ਤੇ ਹੈ ਕਿ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ - ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਫੈਕਟਰੀ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੋਂ ਕਲੀਅਰ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਬਿੰਦੂ ਤੋਂ ਅੱਗੇ ਕਰਜ਼ੇ ਨੂੰ ਵਧਾਉਣਾ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮਾਂ ਤਹਿਤ ਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਿਰਮਿਤ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ।

ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰੂਲਜ਼, 2004 – ਨਿਯਮ 2 (1), ਜਿਵੇਂ ਕਿ 2008 ਵਿੱਚ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ - ਸੋਧ ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ - ਹੋਲਡ: ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਮੂਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ - ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਾਲ 2008 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਦੁਆਰਾ, 'ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਥਾਂ 'ਤੱਕ' ਸ਼ਬਦ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ - ਹੁਣ ਮੂਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਨੁਸਾਰ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਗੋਦਾਮ ਜਾਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਸਥਾਨ ਆਦਿ ਤੱਕ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ, ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਐਕਸੀਯੋਗ ਸੀ - ਹਾਲਾਂਕਿ ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਹ ਲਾਭ ਜੋ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੀ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਸੀ, ਹੁਣ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਥਾਂ 'ਤੇ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਰਵਾਜ਼ੇ ਉਸ ਜਗ੍ਹਾ 'ਤੇ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨ - ਸ਼ਬਦ 'ਤੋਂ' ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਬਿੰਦੂ ਦਾ ਸੂਚਕ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ 'ਅੱਪ ਟੂ' ਸ਼ਬਦ ਸਮਾਪਤੀ ਬਿੰਦੂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਆਵਾਜਾਈ ਯਾਤਰਾ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕਰਦਾ ਹੈ।

XXXXXX

ਅਪੀਲ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਅਦਾਲਤ

ਕਿਹਾ ਗਿਆ: 1. ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਤਾ ਸੀਮੈਂਟ ਦੀ ਪੈਕਿੰਗ ਅਤੇ ਕਲੀਅਰਿੰਗ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਇਸ ਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਸੇਵਾਵਾਂ 'ਤੇ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਹੀ, ਇਹ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਇਨਪੁਟ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਇਨਪੁਟ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਵੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਕ ਨੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਇਸ ਨੂੰ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਨੂੰ ਨਿਯਮ, 2004

ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਇੱਕ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤੀ ਸਥਿਤੀ ਹੈ ਕਿ ਤੁਰੰਤ ਕੇਸ ਨਿਯਮ 2 (1) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (i) ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ ਅਤੇ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਨਿਯਮ 2 (1) ਵਿੱਚ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ii) ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ (ii) ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਨਾਲ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਸੇਵਾਵਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਜੋ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ 'ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ' ਵਰਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। [ਪਾਰਸ 4, 5 ਅਤੇ 6] [656-ਏ-ਸੀ, ਐਫ-ਜੀ]

2. ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਮੂਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਗੋਦਾਮ ਜਾਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਸਥਾਨ ਆਦਿ ਤੱਕ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ, ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਐਕਸੀਯੋਗ ਸੀ. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਾਲ 2008 ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੋਧ ਦੁਆਰਾ, 'ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਥਾਂ 'ਤੱਕ' ਸ਼ਬਦ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਹ ਸਿਰਫ 'ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ' ਹੈ ਕਿ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ. ਇਸ ਸੋਧ ਨੇ ਸਾਰਾ ਦ੍ਰਿਸ਼ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਉਹ ਲਾਭ ਜੋ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੀ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਸੀ, ਹੁਣ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਥਾਂ 'ਤੇ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਰਵਾਜ਼ੇ ਉਸ ਜਗ੍ਹਾ 'ਤੇ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉਸ ਤੋਂ ਯਾਤਰਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ। ਇਸ ਸੋਧੇ ਹੋਏ ਨਿਯਮ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਇਸ ਮਿਆਦ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਮਾਲ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਏਜੰਸੀ ਸੇਵਾ, ਭਾਵ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ, ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) (ਆਈ) ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀ। ਸ਼ਬਦ 'ਤੋਂ' ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਬਿੰਦੂ ਦਾ ਸੂਚਕ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ 'ਉੱਪਰ' ਸ਼ਬਦ ਸਮਾਪਤੀ ਬਿੰਦੂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਆਵਾਜਾਈ ਯਾਤਰਾ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ. [ਪੈਰਾ 7] [656-G-H; 657-A-D]

3. ਬੋਰਡ ਦਾ 23 ਅਗਸਤ, 2007 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ ਉਸ ਤਾਰੀਖ ਨੂੰ ਮੌਜੂਦ ਸੀ ਭਾਵ ਇਹ ਅਣਸੋਧੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਨੂੰ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਿਸ ਨੇ ਪੂਰੀ ਤਬਦੀਲੀ ਲਿਆਂਦੀ। ਹੁਣ, 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਤੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ 'ਉੱਪਰ' ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ. ਇਹ ਉਹ ਸੋਧ ਹੈ ਜਿਸ ਨੇ ਸਾਰਾ ਫਰਕ ਪਾਇਆ ਹੈ। ਬੋਰਡ ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਇਸ ਪਹਿਲੂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਨਹੀਂ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਜੇ ਅਜਿਹਾ ਸਰਕੂਲਰ ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਬਰਦਾਸ਼ਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। (ਪਾਰਸ 10, 11 ਅਤੇ 12) [659-B-C; 661-E-F]

ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬੇਲਗਾਮ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਵਾਸਵਦੱਤਾ ਸੀਮੇਂਟਸ ਲਿਮਿਟੇਡ (**2016 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 11710) ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਭਾਰਤ ਦੀ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ 17.01.2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਕੀਤਾ ਸੀ।**

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2016 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 11261

ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 52/2015 ਵਿੱਚ ਬੈਂਗਲੁਰੂ ਵਿਖੇ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 29.06.2016 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਐਡਵੋਕੇਟ ਕੇ.ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ , ਨਿਸ਼ਾ ਬਾਗਚੀ, ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸ਼ਿਰੀਨ ਖਜੂਰੀਆ, ਰਜਤ ਨਾਇਰ, ਅਭੈ ਕੁਮਾਰ, ਬੀ. ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਪ੍ਰਸਾਦ।

ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੇ ਐਡਵੋਕੇਟ ਵੀ. ਲਕਸ਼ਮੀ ਕੁਮਾਰਨ, ਐਲ. ਬਦਰੀ ਨਾਰਾਇਣਨ, ਆਦਿੱਤਿਆ ਭੱਟਾਚਾਰੀਆ, ਵਿਕਟਰ ਦਾਸ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਪੇਕਸ਼ਾ ਮਹਿਤਾ, ਐਮ.ਪੀ. ਦੇਵਨਾਥ,।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੇਠ ਦੁਵਾਰਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ

ਏ.ਕੇ. ਸੀਕਰੀ, ਜੇ. ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਮੁੱਖ ਮੁੱਦਾ ਮਾਲ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਏਜੰਸੀ ਸੇਵਾ 'ਤੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਜੋ ਮਾਲ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਥਾਂ ਤੋਂ ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਲਿਜਾਣ ਲਈ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਮੁੱਦਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਪਿਛੋਕੜ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਹੈ:

ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਮੈਸਰਜ਼ ਅਲਟਰਾਟੈਕ ਸੀਮੈਂਟ ਲਿਮਟਿਡ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਨਿਰਧਾਰਕ' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 ਦੇ ਚੈਪਟਰ ਉਪ ਸਿਰਲੇਖ 25232910 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ ਦੇ ਨਾਲ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਸੀਮੈਂਟ ਦੀ ਪੈਕਿੰਗ ਅਤੇ ਕਲੀਅਰਿੰਗ/ਫਾਰਵਰਡਿੰਗ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। AAACL6442LEM014.

ਨਿਰਧਾਰਕ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰੂਲਜ਼, 2004 (ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ 'ਨਿਯਮ, 2004') ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਹੂਲਤ ਦਾ ਲਾਭ ਵੀ ਲੈ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਨਿਰਧਾਰਕ ਸਟਾਕ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਆਪਣੀ ਮੂਲ ਇਕਾਈ ਤੋਂ ਤਿਆਰ ਮਾਲ (ਸੀਮੈਂਟ) ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ

ਨੂੰ ਥੋਕ ਰੂਪ ਅਤੇ ਪੈਕ ਕੀਤੇ ਬੈਗਾਂ ਵਿੱਚ ਵੇਚਦਾ ਹੈ। ਜਨਵਰੀ 2010 ਤੋਂ ਜੂਨ 2010 ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੌਰਾਨ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੇ ਆਪਣੇ ਅਹਾਤੇ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਏਜੰਸੀ ਰਾਹੀਂ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਲਾਭ ਲਿਆ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ/ਮਾਲ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਅਹਾਤੇ ਤੋਂ ਗਾਹਕਾਂ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਲਿਜਾਣ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਏਜੰਸੀ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਮਾਲ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਤਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ।

ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਦਫ਼ਤਰ ਬੰਗਲੌਰ-2 ਕਮਿਸ਼ਨਰੇਟ ਨੇ 3 ਫਰਵਰੀ, 2011 ਨੂੰ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੂੰ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਦਿਆਂ ਕਿਹਾ ਕਿ ਜਨਵਰੀ, 2010 ਤੋਂ ਜੂਨ, 2010 ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਵੱਲੋਂ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ER-1 ਰਿਟਰਨ ਦੀ ਪੜਤਾਲ ਕਰਨ 'ਤੇ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਨੇ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਗਲਤ ਲਾਭ ਲਿਆ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਮਾਲ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਏਜੰਸੀ ਸੇਵਾ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) (2) ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਵੀ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਿ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੁੱਲ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ 25,66,131/- ਰੁਪਏ ਦੀ ਰਕਮ ਸੀ ਅਤੇ ਕਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਕਾਰਨ ਦੱਸਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਉਕਤ ਰਕਮ ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਕਿਉਂ ਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਕਿਉਂ ਨਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਦਾ ਆਪਣਾ ਜਵਾਬ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ।

2. ਸੁਣਵਾਈ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਐਜੂਡੀਕੇਟਿੰਗ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ 22 ਅਗਸਤ, 2011 ਨੂੰ ਆਰਡਰ-ਇਨ-ਓਰੀਜਨਲ ਪਾਸ ਕੀਤਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਇੱਕ ਵਾਰ ਫੈਕਟਰੀ ਕੰਪਲੈਕਸ ਤੋਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਬਿੰਦੂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਕਰਜ਼ੇ ਨੂੰ ਵਧਾਉਣਾ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮਾਂ ਤਹਿਤ ਮਨਜ਼ੂਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਿਰਮਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ।

XXXXXX

ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਐਜੂਡੀਕੇਟਿੰਗ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸੀ.ਬੀ.ਈ.ਸੀ. ਨੇ 23 ਅਗਸਤ, 2007 ਦੇ ਆਪਣੇ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 97/8/2007-ਐਸ.ਟੀ. ਰਾਹੀਂ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤੀ ਹੈ। 23 ਅਗਸਤ, 2007 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦੀ ਲੋੜ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਕਰਦਾਤਾ ਨੇ ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕੋਈ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ੀ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਕਿ 23 ਅਗਸਤ, 2007 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪੂਰੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਐਜੂਡੀਕੇਟਿੰਗ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ:

(i) ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰੂਲਜ਼, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 14 ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਦੀ ਧਾਰਾ 11ਏ ਤਹਿਤ 25,66,131/- ਰੁਪਏ ਦੇ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ 'ਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਅਨਿਯਮਿਤ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਨਾ;

(ii) ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰੂਲਜ਼, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 14 ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਦੀ ਧਾਰਾ 11ਏ.ਬੀ ਅਤੇ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1994 ਦੀ ਧਾਰਾ 75 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਆਜ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਨਾ;

(iii) ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਨਿਯਮ, 2002 ਦੇ ਨਿਯਮ 25 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਗਏ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 15 (1) ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ;

(iv) ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 15(3) ਤਹਿਤ 25,66,131/- ਰੁਪਏ ਦਾ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ;

(v) ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਨਿਯਮ, 2002 ਦੇ ਨਿਯਮ 25 ਤਹਿਤ 1,00,000/- ਰੁਪਏ ਦਾ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ।

3. 22 ਅਗਸਤ, 2011 ਦੇ ਆਰਡਰ-ਇਨ-ਰੀਅਲ ਨੰਬਰ 24/2011 ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋ ਕੇ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ/ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ) ਕੋਲ ਅਪੀਲ ਕਰਨ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ। ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲਾਂ) ਨੇ 15 ਮਾਰਚ, 2012 ਦੇ ਆਰਡਰ-ਇਨ-ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 57/2012-ਸੀ.ਈ. ਰਾਹੀਂ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰ ਕਰ ਲਿਆ ਅਤੇ ਆਰਡਰ-ਇਨ-ਓਰੀਜਨਲ ਹੋਲਡਿੰਗ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਬੋਰਡ ਦੇ 23 ਅਗਸਤ, 2007 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ 97/8/2007-ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸਦਾਤਾ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕਾਂ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਬਾਹਰੀ ਭਾੜੇ 'ਤੇ ਜੀ.ਟੀ.ਏ. ਸੇਵਾ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ। ਹੁਣ ਮਾਲ ਦੀ ਵਾਰੀ ਸੀ ਕਿ ਉਹ ਇਸ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਮਹਿਸੂਸ ਕਰੇ। ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਮਾਲੀਆ ਦੁਆਰਾ ਕਸਟਮ, ਐਕਸਾਈਜ਼ ਅਤੇ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (ਸੀ.ਈ.ਐਸ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ.) ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ 1 ਮਈ, 2015 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਟੈਕਸਦਾਤਾ

ਦੁਆਰਾ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅੱਗੇ ਦੀ ਅਪੀਲ ਦਾ ਵੀ ਇਹੋ ਹਾਲ ਹੋਇਆ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਕਰਨਾਟਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ 29 ਜੂਨ, 2016 ਦੇ ਆਪਣੇ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ ਉਕਤ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ, ਜੋ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ।

XXXXXX

4. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਨਿਰਧਾਰਕ ਸੀਮੈਂਟ ਦੀ ਪੈਕਿੰਗ ਅਤੇ ਕਲੀਅਰਿੰਗ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ. ਇਸ ਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਸੇਵਾਵਾਂ 'ਤੇ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਹੀ, ਇਹ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਇਨਪੁਟ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਤੁਰੰਤ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ 'ਤੇ ਇਨਪੁਟ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਵੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਤਾ ਨੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਇਸ ਨੂੰ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

5. 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਨੂੰ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

"2(l) "ਇਨਪੁੱਟ ਸੇਵਾ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕੋਈ ਵੀ ਸੇਵਾ: -

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

(ii) ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਫੈਕਟਰੀ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ, ਆਧੁਨਿਕੀਕਰਨ, ਨਵੀਨੀਕਰਨ ਜਾਂ ਮੁਰੰਮਤ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ, ਆਊਟਪੁੱਟ ਸੇਵਾ ਪ੍ਰਦਾਤਾ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਜਾਂ ਅਜਿਹੀ ਫੈਕਟਰੀ ਜਾਂ ਇਮਾਰਤ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਦਫਤਰ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਇਸ਼ਤਿਹਾਰਬਾਜ਼ੀ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਪ੍ਰੋਤਸਾਹਨ, ਮਾਰਕੀਟ ਖੋਜ, ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਥਾਂ ਤੱਕ ਸਟੋਰੇਜ, ਇਨਪੁਟਾਂ ਦੀ ਖਰੀਦ, ਕਾਰੋਬਾਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਲੇਖਾਕਾਰੀ, ਆਡਿਟਿੰਗ, ਵਿੱਤੀ ਭਰਤੀ ਅਤੇ ਗੁਣਵੱਤਾ ਨਿਯੰਤਰਣ, ਕੋਚਿੰਗ ਅਤੇ ਸਿਖਲਾਈ, ਕੰਪਿਊਟਰ ਨੈੱਟਵਰਕਿੰਗ, ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰੇਟਿੰਗ, ਸ਼ੇਅਰ ਰਜਿਸਟਰੀ, ਅਤੇ ਸੁਰੱਖਿਆ, ਇਨਪੁਟਾਂ ਜਾਂ ਪੂੰਜੀਗਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਆਵਾਜਾਈ ਅਤੇ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ;

6. ਇਹ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤੀ ਸਥਿਤੀ ਹੈ ਕਿ ਤੁਰੰਤ ਕੇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ (i) ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ ਅਤੇ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਉਪ-ਧਾਰਾ (ii) ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ) ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਵਸਥਾ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਨਾਲ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਸੇਵਾਵਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਜੋ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

7. ਇੱਥੇ ਇਹ ਦੱਸਣਾ ਢੁਕਵਾਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਮੂਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ **ਤੋਂ**' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ' ਗੋਦਾਮ ਜਾਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਸਥਾਨ ਆਦਿ ਤੱਕ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ, ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਐਕਸੀਯੋਗ ਸੀ।

ਇਸ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਆਖਰਕਾਰ 2016 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 11710 (**ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬੇਲਗਾਮ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਵਸਾਵਦੱਤਾ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ) ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।)** 17 ਜਨਵਰੀ, 2018 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਰਾਹੀਂ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਾਲ 2008 ਵਿੱਚ ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੋਧ ਦੁਆਰਾ, ਜੋ 1 ਮਾਰਚ, 2008 ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੋ ਗਈ ਸੀ, 'ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਥਾਂ 'ਅੱਪ' ਸ਼ਬਦ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਹ ਸਿਰਫ 'ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ' ਹੈ ਕਿ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ. ਇਸ ਸੋਧ ਨੇ ਸਾਰਾ ਦ੍ਰਿਸ਼ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਉਹ ਲਾਭ ਜੋ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੀ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਸੀ, ਹੁਣ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਥਾਂ 'ਤੇ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਰਵਾਜ਼ੇ ਉਸ ਜਗ੍ਹਾ 'ਤੇ ਬੰਦ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉਸ ਤੋਂ ਯਾਤਰਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ। ਇਸ ਸੋਧੇ ਹੋਏ ਨਿਯਮ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਇਸ ਮਿਆਦ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਮਾਲ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਏਜੰਸੀ ਸੇਵਾ, ਭਾਵ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਗਾਹਕ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ, ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) (ਆਈ) ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀ। ਜਦੋਂ ਕਿ 'ਤੋਂ' ਸ਼ਬਦ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਬਿੰਦੂ ਦਾ ਸੂਚਕ ਹੈ, ਸ਼ਬਦ 'ਉੱਪਰ' ਸਮਾਪਤੀ ਬਿੰਦੂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਆਵਾਜਾਈ ਯਾਤਰਾ ਖਤਮ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ. ਇਸ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਵੇਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਐਜ਼ੂਡੀਕੇਟਿੰਗ ਅਥਾਰਟੀ ਨਿਯਮ 2 (1) ਦੀ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸਹੀ ਸੀ:

“... ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਦਾ ਮਤਲਬ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸਿੱਧੇ ਜਾਂ ਅਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੇਵਾ ਤੋਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ, ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ, ਇਨਪੁਟਾਂ ਜਾਂ ਨਿਰਯਾਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਆਵਾਜਾਈ ਅਤੇ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੀਆਂ ਦੋ ਧਾਰਾਵਾਂ ਇਹ ਕਹਿ ਕੇ ਇਨਪੁਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰਨ ਦਾ ਧਿਆਨ ਰੱਖਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੋਂ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ

ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ ਅਤੇ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਥਾਂ ਤੱਕ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਪਹਿਲੀ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਸੇਵਾ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਦੂਜੀ ਧਾਰਾ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਥਾਂ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ ਸੇਵਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਦੋਵਾਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠੇ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਵਾਜਾਈ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ ਤੋਂ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ. ਦੋ ਧਾਰਾਵਾਂ, ਇਕ ਆਮ ਵਿਵਸਥਾ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਤੇ ਦੂਜੀ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਚੀਜ਼ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ, ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਤਾਂ ਜੋ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਹਰਾਉਣ ਲਈ ਟਕਰਾਅ ਪੈਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ. ਵਿਆਖਿਆ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਸਦਭਾਵਨਾ ਅਤੇ ਮੇਲ-ਮਿਲਾਪ ਲੱਭਣਾ ਹੈ।

XXXXXX

15. ਕਰਜ਼ੇ ਦੀ ਉਪਲਬਧਤਾ ਇਨਪੁੱਟ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਇਨਪੁਟ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ 'ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ' ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ, ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਕ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੀ ਫੈਕਟਰੀ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਵਿੱਚ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਅੰਤਮ ਉਤਪਾਦ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਿਆਰ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਫੈਕਟਰੀ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੋਂ ਸਾਫ਼ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਤਾਂ ਸੇਵਾ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਨੂੰ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇਸ ਲਈ, ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਬਿੰਦੂ ਤੋਂ ਅੱਗੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵਧਾਉਣਾ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਦੇ ਉਲਟ ਹੋਵੇਗਾ. ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੀ ਮੁੱਖ ਧਾਰਾ ਦੱਸਦੀ ਹੈ ਕਿ ਜਿਸ ਸੇਵਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ

ਮੰਗਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਅੰਤਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਸਮੁੱਚੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਯੋਗ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਵੰਡਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ। ਇਕ ਵਾਰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਮਿਲਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਨਪੁਟ ਸਰਵਿਸ ਸਟੇਜ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇਣ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। ਆਵਾਜਾਈ ਨਿਰਮਾਣ ਤੋਂ ਬਿਲਕੁਲ ਵੱਖਰੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਬੰਬੇ ਟਾਇਰ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ 1983 (14) ਈ.ਐਲ.ਟੀ., ਇੰਡੀਅਨ ਆਕਸੀਜਨ ਲਿਮਟਿਡ 1988 (36) ਈ.ਐਲ.ਟੀ. 723 ਐਸ.ਸੀ. ਅਤੇ ਬੜੌਦਾ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਮੀਟਰਜ਼ 1997 (94) ਈ.ਐਲ.ਟੀ. 13 ਐਸ.ਸੀ. ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਮਾਣਯੋਗ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਨਿਰਮਿਤ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਹਟਾਉਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਨਿਰਮਾਤਾ ਲਈ ਇੱਕ ਇਨਪੁਟ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮੈਸਰਜ਼ ਅਲਟਰਾਟੈਕ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀ.ਸੀ.ਈ., ਭਟਨਾਗਰ 2007 (6) ਐਸ.ਟੀ.ਆਰ. 364 (ਟ੍ਰਾਈ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅੰਤਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਮਿਲਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਸੇਵਾ ਦੀ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਵਰਤੋਂ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਵਜੋਂ ਸਮਝਣ ਦੀ ਕੋਈ ਗੁੰਜਾਇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ, ਸਹੀ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਮਝਾਉਂਦੇ ਹਨ।

8. ਐਡਜੂਡੀਕੇਟਿੰਗ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲਾਂ) ਨੇ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਨਾਰਾਜ਼ ਕੀਤਾ ਸੀ ਕਿ ਬੋਰਡ ਨੇ 23 ਅਗਸਤ, 2007 ਦੇ ਆਪਣੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤੀ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਤਿੰਨ ਸ਼ਰਤਾਂ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਸਨ, ਅਰਥਾਤ (i) ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੇ ਦਰਵਾਜ਼ੇ 'ਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਸਪੁਰਦਗੀ ਤੱਕ ਮਾਲ ਦੀ ਮਾਲਕੀ ਬਾਰੇ; (ii) ਵਿਕਰੇਤਾ ਮੰਜ਼ਿਲ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਦੇ ਜੋਖਮ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ ਨੂੰ ਸਹਿਣ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ; (iii) ਮਾਲ ਭਾੜੇ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦਾ ਅਨਿੱਖੜਵਾਂ ਅੰਗ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ।

ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲਾਂ) ਦੀ ਇਸ ਪਹੁੰਚ ਨੂੰ ਸੀ.ਈ.ਐਸ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ. ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇ ਦਿੱਤੀ ਹੈ। ਇਹ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਮੁੱਖ ਦਲੀਲ ਸੀ।

9. ਸਾਨੂੰ ਡਰ ਹੈ ਕਿ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੀ ਉਪਰੋਕਤ ਪਹੁੰਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਸਥਿਰ ਹੈ:

10. ਪਹਿਲੀ ਉਦਾਹਰਣ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਬੋਰਡ ਦਾ 23 ਅਗਸਤ, 2007 ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਉਸ ਤਾਰੀਖ ਨੂੰ ਮੌਜੂਦ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਸਪਸ਼ਟੀਕਰਨ ਵਿੱਚ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਭਾਵ ਇਹ ਅਣਸੋਧੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਦਾ ਸਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

"ਮੁੱਦਾ: ਇੱਕ ਨਿਰਮਾਤਾ / ਕੰਸਾਈਨਰ ਸੜਕ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ 'ਤੇ ਕਿਸ ਪੜਾਅ ਤੱਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ?

ਟਿੱਪਣੀਆਂ: ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦੀ ਸੀ.ਈ.ਐਸ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ. ਨੇ **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 ਹੈ। ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, CESTAT ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ:** -

"ਨਿਰਮਿਤ **ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ** ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ **ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ** ਨਿਰਮਾਤਾ / ਮਾਲ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਨਹੀਂ ਹੈ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾਵਾਂ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੀਆਂ ਦੋ ਧਾਰਾਵਾਂ ਇਹ ਕਹਿ ਕੇ ਇਨਪੁਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰਨ ਦਾ ਧਿਆਨ ਰੱਖਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੋਂ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ ਅਤੇ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਥਾਂ ਤੱਕ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੇਵਾ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਪਹਿਲੀ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਸੇਵਾ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਦੂਜੀ ਧਾਰਾ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਸੇਵਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਦੋਵਾਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠੇ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟ੍ਰਾਂਸਪੋਰਟ ਸਰਵਿਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ ਆਵਾਜਾਈ ਤੋਂ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ. ਦੋ ਧਾਰਾਵਾਂ, ਇਕ ਆਮ ਵਿਵਸਥਾ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅਤੇ ਦੂਜੀ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਚੀਜ਼ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ, ਨੂੰ ਵੱਖਰੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਤਾਂ ਜੋ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੀ ਯੋਜਨਾ ਨੂੰ ਹਰਾਉਣ ਲਈ ਟਕਰਾਅ ਪੈਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ. ਵਿਆਖਿਆ ਦਾ ਮਕਸਦ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਵਿਚਾਲੇ ਸਦਭਾਵਨਾ ਅਤੇ ਮੇਲ-ਮਿਲਾਪ ਲੱਭਣਾ ਹੈ।

ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮੈਸਰਜ਼ ਅਲਟਰਾਟੈਕ ਸੀਮੈਂਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸੀ.ਸੀ.ਈ. ਭਾਵਨਗਰ 2007-ਟੋਇਲ-429-ਸੀ.ਈ.ਐਸ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ.-ਏ.ਐਚ.ਐਮ. ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅੰਤਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਸਾਫ਼ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਸੇਵਾ ਦੀ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਵਰਤੋਂ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਵਜੋਂ ਸਮਝਣ ਦੀ ਕੋਈ ਗੁੰਜਾਇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਅਤੇ ਵਿਚਾਰ ਸੰਬੰਧਿਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ, ਸਹੀ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਮਝਾਉਂਦੇ ਹਨ।

ਅੰਤ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਨਿਰਮਾਤਾ / ਮਾਲ ਭੇਜਣ ਵਾਲਾ ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ 'ਤੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ।

8.2 ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, 'ਹਟਾਉਣ ਦਾ ਸਥਾਨ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਲਾਗੂ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 2 ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (ਟੀ) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਰੂਲਜ਼, 2004 ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ਬਦ ਜਾਂ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ ਪਰ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਜਾਂ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1994 ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਤਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਯਮਾਂ ਲਈ ਉਹੀ ਅਰਥ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਉਨ੍ਹਾਂ ਐਕਟਾਂ ਵਿੱਚ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। 'ਹਟਾਉਣ ਦਾ ਸਥਾਨ' ਸ਼ਬਦ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਦੱਸਦਾ ਹੈ ਕਿ, -

"ਹਟਾਉਣ ਦਾ ਸਥਾਨ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ-

(i) ਇੱਕ ਫੈਕਟਰੀ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ;

(ii) ਇੱਕ ਗੋਦਾਮ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਇਮਾਰਤ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਬਕਾਰੀ ਯੋਗ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਸਟੋਰ ਕਰਨ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ।

(iii) ਇੱਕ ਡਿਪੂ, ਕਿਸੇ ਖੇਪ ਏਜੰਟ ਦੀ ਇਮਾਰਤ ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਇਮਾਰਤ ਜਿੱਥੋਂ ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਮਿਲਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਆਬਕਾਰੀ ਯੋਗ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ।

ਜਿੱਥੋਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਹਟਾਈਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ।

ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਨਿਰਮਾਤਾ / ਕੰਸਾਈਨਰ ਲਈ, ਐਕਸੀਜ਼ੇਬਲ ਮਾਲ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੌਰਾਨ ਆਵਾਜਾਈ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਦੀ ਯੋਗਤਾ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਨੁਸਾਰ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰੇਗੀ. ਫੈਕਟਰੀ ਗੇਟ ਦੀ ਵਿਕਰੀ, ਗੈਰ-ਡਿਊਟੀ ਭੁਗਤਾਨ ਵਾਲੇ ਗੋਦਾਮ ਤੋਂ, ਜਾਂ ਡਿਊਟੀ ਪੇਡ ਡਿਪੂ ਤੋਂ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ (ਜਿੱਥੋਂ ਐਕਸੀਜ਼ੇਬਲ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ), 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਨ ਜ਼ਿਆਦਾ ਸਮੱਸਿਆ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਮਾਤਾ / ਮਾਲ ਭੇਜਣ ਵਾਲਾ 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 ਵਿਕਰੇਤਾ ਕੋਲ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਰਹਿੰਦੀ ਹੈ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਉਸਦੇ ਦਰਵਾਜ਼ੇ 'ਤੇ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਡਿਲੀਵਰੀ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ; (ii) ਵਿਕਰੇਤਾ ਮੰਜ਼ਿਲ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਣ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਦੇ ਨੁਕਸਾਨ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨ ਦਾ ਜੋਖਮ ਸਹਿਣ ਕਰਦਾ ਹੈ; ਅਤੇ (iii) ਮਾਲ ਭਾੜੇ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦਾ ਇੱਕ ਅਨਿੱਖੜਵਾਂ ਅੰਗ ਸਨ।

XXXXXX

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

11. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਰਕੂਲਰ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਤੋਂ ਵੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਗੁਜਰਾਤ ਅੰਬੂਜਾ ਸੀਮੈਂਟ ਲਿਮਟਿਡ ਅਤੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਅਲਟਰਾਟੈਕ ਸੀਮੈਂਟ ਲਿਮਟਿਡ ਵਿੱਚ ਸੀ.ਈ.ਐਸ.ਟੀ.ਏ.ਟੀ. ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ । ਇਹ ਫ਼ੈਸਲੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸਨ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਦਿਆਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਤਿੰਨ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਸ ਪੜਾਅ ਤੱਕ ਕੋਈ ਝਗੜਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਪਹਿਲੂ ਇਹ ਹੈ ਕਿ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ ਅਤੇ ਸਰਕੂਲਰ ਅਣਸੋਧੇ ਸ਼ਾਸਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਨੂੰ 'ਇਨਪੁਟ ਸੇਵਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜਿਸ ਨੇ ਪੂਰੀ ਤਬਦੀਲੀ ਲਿਆਂਦੀ। ਹੁਣ, 'ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਜਗ੍ਹਾ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਤੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਥਾਨ ਤੱਕ 'ਉੱਪਰ' ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ. ਇਹ ਉਹ ਸੋਧ ਹੈ ਜਿਸ ਨੇ ਸਾਰਾ ਫਰਕ ਪਾਇਆ ਹੈ। ਬੋਰਡ ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਇਸ ਪਹਿਲੂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਨਹੀਂ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਅਜਿਹਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

12. ਦੂਜਾ, ਜੇ ਅਜਿਹਾ ਸਰਕੂਲਰ ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੀ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਨਿਯਮ, 2004 ਦੇ ਨਿਯਮ 2 (1) ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਬਰਦਾਸ਼ਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ।

13. ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਚਾਰ-ਵਟਾਂਦਰੇ ਦਾ ਸਿੱਟਾ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਮਾਲ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟ ਏਜੰਸੀ ਸੇਵਾ 'ਤੇ ਸੇਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਹਟਾਉਣ ਵਾਲੀ ਥਾਂ ਤੋਂ ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੱਕ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਲਈ ਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀਨਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਸ ਅਪੀਲ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ

ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੇ 22 ਅਗਸਤ, 2011 ਦੇ ਆਰਡਰ-ਇਨ-ਓਰੀਜਨਲ ਨੂੰ ਬਹਾਲ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਅੰਕਿਤ ਗਿਆਨ ਅਪੀਲ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ।

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