ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਕਾਨੂੰਨੀ),

ਵਪਾਰਕ ਟੈਕਸ, ਰਾਜਸਥਾਨ ਅਤੇ ਹੋਰ।

ਬਨਾਮ

M/S ਲੋਹੀਆ ਏਜੰਸੀਆਂ ਅਤੇ ਹੋਰ।

(2019 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 180-186)

08 ਜਨਵਰੀ, 2019

[ਰੰਜਨ ਗੋਗੋਈ, ਸੰਜੇ ਕਿਸ਼ਨ ਕੌਲ ਅਤੇ

ਕੇ.ਐਮ. ਜੋਸੇਫ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਰਾਜਸਥਾਨ ਵੈਲਿਊ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ, 2003:

ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਐਂਟਰੀ 56 - 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' - ਕੀ ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਦੀ ਐਂਟਰੀ 56 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਵੇਗਾ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 4% ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ 2006-07 ਅਤੇ 2007-08 ਜਾਂ ਅਨੁਸੂਚੀ V ਦੀ ਬਾਕੀ ਐਂਟਰੀ 1 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਵੇਗਾ - ਆਯੋਜਤ: ਮੂਲ ਐਂਟਰੀ 56 ਨੂੰ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ 'ਜਿਪਸਮ' ਤੋਂ 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ' ਤੱਕ ਵਿਸਤਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ - ਸਮੀਕਰਨ 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' 'ਜਿਪਸਮ' ਸਮੀਕਰਨ ਦੇ ਜੋੜ ਨੂੰ, ਜਿਪਸਮ ਦੇ ਵੱਖ ਵੱਖ ਰੂਪਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਸਿਰਫ਼ ਜਿਪਸਮ ਇਸਦੇ ਅਸਲ ਰੂਪ ਵਿੱਚ - ਇਸਲਈ, ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਦੇ ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਐਂਟਰੀ 56 ਵਿੱਚ 'ਇਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਫਾਰਮ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਤਹਿਤ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ - ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ - ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰ.F.12(63)FD/ਟੈਕਸ/2005-19, ਮਿਤੀ 19.4.2006 - ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ S.O.36. ਨੰ.F.12(59)FD/ਟੈਕਸ/2014-14 ਮਿਤੀ 14.7.2014।

ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਕੋਰਟ

ਹੋਲਡ: 1. ਰਾਜਸਥਾਨ ਵੈਲਯੂ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2003 (RVAT) ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਦੀ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਐਂਟਰੀ 56, ਜਿਸ ਨੂੰ 'ਇਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ' ਵਜੋਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਵਿੱਚ 'ਇਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਤਹਿਤ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ। ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਐਂਟਰੀ ਨੂੰ ਇੱਕ ਅਰਥ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਮੂਲ ਐਂਟਰੀ ਨੂੰ ‘ਜਿਪਸਮ’ ਤੋਂ ‘ਇਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ’ ਤੱਕ ਵਿਸਤਾਰ ਕਰਨਾ। ਜੇਕਰ ਵਸਤੂ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ 'ਜਿਪਸਮ' ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਸੀ, ਤਾਂ ਐਂਟਰੀ ਨੂੰ ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ 'ਜਿਪਸਮ' ਵਿੱਚ ਕਿਉਂ ਬਦਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ? ਸਿੱਟਾ ਇਹ ਵੀ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਦਾ ਕੀ ਅਰਥ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਕ ਆਕਾਰ ਦਾ ਸਿਰਫ਼ ਜਿਓਮੈਟ੍ਰਿਕਲ ਬਦਲਾਅ ਹੀ ਐਂਟਰੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣੇਗਾ। ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ

ਵਿੱਚ, ਅਸਲ ਐਂਟਰੀ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਇਸ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਆਪਕ ਸੀ। [ਪਾਰਾ 13 ਅਤੇ 14] [142-ਬੀ-ਡੀ]

2. ਮੌਜੂਦਾ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਰਸਾਇਣਕ ਤਬਦੀਲੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਪਦਾਰਥ ਵਿੱਚ ਵਾਪਰਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਡੀਹਾਈਡਰੇਸ਼ਨ ਸਿਰਫ ਪਾਣੀ ਦੀ ਸਮਗਰੀ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਨੂੰ ਬੰਧਨ ਵਧਾਉਣ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਐਡਿਟਿਵ ਨਾਲ ਮਿਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਅਸਲ ਵਿੱਚ, 'ਜਿਪਸਮ' ਦੇ ਚਰਿੱਤਰ ਨੂੰ ਇੱਕ ਅੰਤਮ ਉਦੇਸ਼ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਬੇਸ਼ਕ, ਗਰਮ ਕਰਨ ਅਤੇ ਮਿਸ਼ਰਣ ਦੀਆਂ ਕੁਝ ਰਸਾਇਣਕ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਇਸਨੂੰ ਇੱਕ ਬੋਰਡ ਵਿੱਚ ਬਦਲਣ ਦੀ ਮਸ਼ੀਨੀ ਅਭਿਆਸ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਬਦਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 14][142-E-F]

3. 'ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਕੁਝ ਕਲਪਨਾ ਨਾਲ ਸਮਝਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਪਏ ਹਨ'। ਇਸ ਲਈ, 'ਜਿਪਸਮ' ਵਿੱਚ ਜੋੜੇ ਜਾ ਰਹੇ 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਸਮੀਕਰਨ ਨੂੰ ਕੁਦਰਤੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਾ ਸਿਰਫ਼ ਆਪਣੇ ਮੂਲ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਸਗੋਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 16][142-H; 143-ਏ]

4. ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਦੀ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਇਹ ਦਰਸਾਏਗੀ ਕਿ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਕਦਮ ਸਿਰਫ ਜਿਪਸਮ ਨੂੰ ਕੁਚਲਣ ਅਤੇ ਪੀਸਣ ਦੇ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਿਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸਨੂੰ ਗਰਮ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਡੀਹਾਈਡਰੇਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ 'ਸਟੁਕੋ' ਜਾਂ 'ਪਲਾਸਟਰ ਆਫ ਪੈਰਿਸ' ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਵਿਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੇ 'ਸਟੁਕੋ' 'ਆਪਣੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿਚ' ਇੰਦਰਾਜ਼ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹੋਣਗੇ। ਸਟੂਕੋ ਦੀ ਵਿਲੱਖਣ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ, ਜਦੋਂ ਪਾਣੀ ਨਾਲ ਮਿਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬਣੇ ਨਿਰਵਿਘਨ ਪਲਾਸਟਿਕ ਦੇ ਪੁੰਜ ਨੂੰ ਲੋੜੀਂਦੇ ਆਕਾਰ ਵਿੱਚ ਢਾਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਸਖ਼ਤ ਹੋਣ 'ਤੇ ਇਸਦੀ ਚੱਟਾਨ ਵਰਗੀ ਸਥਿਤੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਬਹੁਤ ਹੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਨੂੰ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਦੂਜੇ ਪੜਾਅ ਵਿੱਚ, ਸਲਰੀ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਸਟੁਕੋ ਨੂੰ ਲੋੜੀਂਦੇ ਆਕਾਰ ਵਿੱਚ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇੱਕ ਡੀਹਾਈਡ੍ਰੇਟਿਡ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਾਪਸ ਬਦਲਣ ਲਈ, ਪਾਣੀ ਦੀ ਇੱਕ ਵਾਧੂ ਮਾਤਰਾ ਵਿੱਚ ਕਈ ਐਡਿਟਿਵਜ਼ ਨਾਲ ਮਿਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇੰਨਾ ਹੀ ਨਹੀਂ, 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਨੂੰ ਦੋ ਪੇਪਰ ਸ਼ੀਟਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਅਸਲੀ ਜਿਪਸਮ ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਜੋ ਕਿ ਜਿਪਸਮ ਦੇ ਵਰਣਨ ਤੋਂ ਦੂਰ ਹੈ. ਭਾਵੇਂ ਸ਼ੀਟਾਂ ਨੂੰ ਜੋੜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਵਿਆਪਕ ਵਰਣਨ ਵਿੱਚ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਜ਼ਰੂਰ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ। [ਪੈਰਾ 17][143-ਬੀ-ਡੀ]

5. ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ, ਇਸਦੇ ਉੱਪਰਲੇ ਅਤੇ ਹੇਠਲੇ ਬੋਰਡਾਂ ਤੋਂ ਰਹਿਤ, ਜਿਪਸਮ ਦੇ ਸਮਾਨ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ, ਕੁਝ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਦੇ ਨਾਲ, ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜਦੋਂ 'ਫਾਰਮ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ 'ਕਿਸੇ ਚੀਜ਼ ਦੀ ਦਿਸਦੀ ਸ਼ਕਲ ਜਾਂ ਸੰਰਚਨਾ' ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੋਈ ਕਾਰਨ

ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਹਿੱਸਾ 'ਆਪਣੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਨਾ ਬਣੇ। [ਪਰਾ 18]

6. ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰ.S.O.36.No.F.12(59)FD/ਟੈਕਸ/ 2014-14 ਮਿਤੀ 14 ਜੁਲਾਈ, 2014 ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, RVAT ਨੂੰ ਅਨੁਸੂਚੀ V ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਆਈਟਮ ਨੰਬਰ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਐਂਟਰੀ। 19(viii) 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਅਤੇ ਹੋਰ ਝੂਠੀ ਛੱਤ ਵਾਲੀ ਸਮੱਗਰੀ'। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ 2014 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸੁਚੇਤ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ, ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਲਈ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਐਂਟਰੀ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ, ਜੋ ਕਿ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਇਹ ਬਚੇ ਹੋਏ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਨੂੰ ਝੁਠਲਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਖਾਸ ਸਮਾਵੇਸ਼ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਅਜਿਹੀ ਐਂਟਰੀ ਦੀ ਕੋਈ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਐਕਟ (RVAT) ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਵਿੱਚ ਇਸਨੂੰ 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ' ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਕਰਨ ਅਤੇ ਅਨੁਸੂਚੀ V ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਐਂਟਰੀ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਇਹ ਕੁਦਰਤੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲੇ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦਰ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਹੋਵੇਗੀ। [ਪੈਰਾ 21][144- D-F]

ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮੁੰਬਈ ਬਨਾਮ ਇੰਡੀਆ ਜਿਪਸਮ ਲਿਮਟਿਡ (2009) 25 VST 210 (Bom.); ਗੁਜਰਾਤ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਸਕਰਵਾਲਾ ਬ੍ਰਦਰਜ਼ (1967) 19 STC 24 (SC); Trutuf Safety Glass Industries ਬਨਾਮ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, U.P. (2007) 7 SCC 242 : [2007] 8 SCR 860; ਤੁੰਗਭਦਰਾ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਕਮਰਸ਼ੀਅਲ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ, ਕੁਰਨੂਲ [1961] 2 SCR 14; ਝਾਰਖੰਡ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਐਲਏ ਓਪਲਾ ਆਰ.ਜੀ. ਲਿਮਿਟੇਡ (2014) 15 SCC 136; ਰਾਜਸਥਾਨ ਰੋਲਰ ਫਲੋਰ ਮਿੱਲ ਐਸ.ਐਨ. ਬਨਾਮ ਰਾਜਸਥਾਨ ਰਾਜ (1994) ਸਪਲਾਈ. 1 SCC 413 : [1993] 2 Suppl. SCR 72; ਅਲਾਦੀ ਵੈਂਕਟੇਸ਼ਵਰਲੂ ਅਤੇ ਹੋਰ। ਬਨਾਮ ਸਰਕਾਰ ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਹੋਰ। (1978) 2 SCC 552 : [1978] 2 SCR 190 - 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ।

ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ

(2009) 25 VST 210 (ਚੰਗਾ) ਪੈਰਾ 4 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ

(1967) 19 STC 24 (SC) ਪੈਰਾ 4 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ

[2007] 8 SCR 860 ਪੈਰਾ 4 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ

[1961] 2 ਐਸਸੀਆਰ 14 ਪੈਰਾ 12 (3) 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ

(2014) 15 SCC 136 ਪੈਰਾ 12 (4) 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ

[1993] 2 ਸਪਲ. SCR 72 ਪੈਰਾ 12 (5) 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ

[1978] 2 ਐਸਸੀਆਰ 190 ਪੈਰਾ 12 (6

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2019 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 180-186।

ਜੈਪੁਰ ਬੈਂਚ, ਜੈਪੁਰ ਵਿਖੇ ਰਾਜਸਥਾਨ ਲਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਆਫ਼ ਜੁਡੀਕੇਚਰ ਦੇ 03.02.2017 ਦੇ ਨਿਰਣੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਐਸ.ਬੀ. 2013 ਦਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਸੰਸ਼ੋਧਨ/ਹਵਾਲਾ ਨੰਬਰ 9-15।

ਹਰਸ਼ਾ ਵਿਨੋਏ, ਮਿਲਿੰਦ ਕੁਮਾਰ, ਐਡਵੋਕੇਟ. ਅਪੀਲ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਲਈ।

ਐੱਮ.ਪੀ. ਦੇਵਨਾਥ, ਅਭਿਸ਼ੇਕ ਆਨੰਦ, ਵਿਵੇਕ ਸ਼ਰਮਾ, ਉਦਿਤ ਜੈਨ, ਐਡਵ. ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਲਈ।

ਵੱਲੋਂ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ

ਸੰਜੇ ਕਿਸ਼ਨ ਕੌਲ, ਜੇ.

1. ਛੁੱਟੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ।

2. 'ਜਿਪਸਮ' (ਕੈਲਸ਼ੀਅਮ ਸਲਫੇਟ ਡਾਈਹਾਈਡਰੇਟ - CaSO4 .2H2O) ਇੱਕ ਕੁਦਰਤੀ ਖਣਿਜ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਅਤੇ ਉਤਪਾਦਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕੀਟਨਾਸ਼ਕਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇੱਕ ਮਿੱਟੀ ਨੂੰ ਜੋੜਨ ਵਾਲੇ ਵਜੋਂ, ਇੱਕ ਪਾਣੀ ਨੂੰ ਜੋੜਨ ਵਾਲੇ ਵਜੋਂ, ਇੱਕ ਭੋਜਨ ਜੋੜ ਵਜੋਂ, ਪੌਦੇ ਦੇ ਇਲਾਜ ਲਈ, ਪਰ, ਹੋਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਮੌਜੂਦਾ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, ਉਸਾਰੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ. ਰਾਜਸਥਾਨ ਵੈਲਿਊ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2003 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਆਰ.ਵੀ.ਏ.ਟੀ.' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਦੀ ਐਂਟਰੀ 56 ਨੇ 'ਜਿਪਸਮ' ਨੂੰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਇਕਾਈ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, 4% 'ਤੇ ਦਰਸਾਇਆ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਨੂੰ RVAT ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਦੀ ਐਂਟਰੀ 56 ਦੇ ਅਰਥ ਦਾ ਵਿਸਤਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ F.12(63)FD/Tax/2005-19, ਮਿਤੀ 19.4.2006, ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਸੋਧਿਆ ਅਤੇ ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸਨੂੰ 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ' ਵਿੱਚ ਬਦਲ ਕੇ। ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਲਈ ਛੋਟਾ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਇਸ ਐਂਟਰੀ 56 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ, 4% ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜਾਂ ਕੀ ਇਹ ਅਨੁਸੂਚੀ V ਦੀ ਉਸ ਸਮੇਂ ਦੀ ਬਾਕੀ ਬਚੀ ਐਂਟਰੀ 1 ਵਿੱਚ ਆਵੇਗਾ, 12.5% 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ।

3. ਮੌਜੂਦਾ ਵਿਵਾਦ ਨੂੰ ਜਨਮ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਸੰਖੇਪ ਤੱਥ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ। M/s ਇੰਡੀਅਨ ਜਿਪਸਮ ਲਿਮਟਿਡ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'IGL' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ), ਜਿਸਨੂੰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਡ੍ਰਾਈਵਾਲ ਜਾਂ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨੇ ਆਰਵੀਏਟੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 36 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕਮਰਸ਼ੀਅਲ ਟੈਕਸ ਵਿਭਾਗ, ਰਾਜਸਥਾਨ, ਜੈਪੁਰ ਕੋਲ ਅਰਜ਼ੀ ਭੇਜੀ ਹੈ। ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣਾ ਕਿ ਕੀ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ RVAT ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਦੀ ਸੋਧੀ ਐਂਟਰੀ 56 ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਵੇਗਾ, ਟੈਕਸ ਦੀ 4% ਦਰ ਦੇ ਨਾਲ, ਜਾਂ

ਉਪਰੋਕਤ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਬਾਕੀ ਐਂਟਰੀ ਦੇ ਅਧੀਨ। ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮਿਤੀ 27.9.2007 ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਰਾਹੀਂ, ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਕਿ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ', ਵਪਾਰਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਉਤਪਾਦ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਆਰਵੀਏਟੀ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਦੀ ਐਂਟਰੀ 56 ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਆਵੇਗਾ, ਪਰ ਇਹ 12.5% ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਦੀ ਸਲੈਬ. ਵਧੀਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਤਰਕ ਦੀ ਗੰਭੀਰਤਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਪਤਾ ਚੱਲਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਹੈ ਕਿ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਨਾਮ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਵਪਾਰਕ ਉਤਪਾਦ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਿਪਸਮ ਦੇ ਬਣੇ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਦਾ 95% ਤੱਥ ਢੁਕਵਾਂ ਨਹੀਂ ਹੈ। , ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਤੱਥ ਦੁਆਰਾ ਸਮਰਥਤ ਹੈ ਕਿ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਨੂੰ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਲੰਮੀ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੈਲਸੀਨੇਸ਼ਨ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਐਡਿਟਿਵ, ਕਾਗਜ਼, ਫੋਮ, ਪਾਣੀ ਆਦਿ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਵਰਤੋਂ ਵਾਲੇ ਉਤਪਾਦ ਦਾ ਗਠਨ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। , ਜਿਪਸਮ ਤੋਂ ਬਿਲਕੁਲ ਭਿੰਨ।

4. M/s. ਲੋਹੀਆ ਏਜੰਸੀ/ਜਵਾਬਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1, IGL ਤੋਂ ਖਰੀਦੇ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਵਿੱਚ ਵਪਾਰ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਇੱਕ ਵਪਾਰੀ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 2006-07 ਅਤੇ 2007-08 ਲਈ 25.8. ਨੂੰ ਵਪਾਰਕ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 2007, ਉਸ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਦੀ ਪੋਸਟ-ਇਨਸਪੈਕਸ਼ਨ. ਕਿਉਂਕਿ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਆਰਵੀਏਟੀ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਦੀ ਐਂਟਰੀ 56 ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਾ ਆਉਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ 4% ਦੀ ਵੈਟ ਦਰ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਟੈਕਸ ਵਿਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਦੋਸ਼ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਟੈਕਸ ਚੋਰੀ ਸੀ ਜਿਸ ਕਾਰਨ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। RVAT ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 25, 55 ਅਤੇ 61 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਤੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਫਰਮ ਨੂੰ ਜ਼ੁਰਮਾਨੇ ਅਤੇ ਵਿਆਜ ਸਮੇਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 8.5% ਦੇ ਫਰਕ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਡਿਪਟੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ) ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1, ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਯਤਨ ਮਿਤੀ 2.1.2009 ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ 21.11.2012 ਦੇ ਆਰਡਰ ਰਾਹੀਂ ਰਾਜਸਥਾਨ ਟੈਕਸ ਬੋਰਡ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵੀ ਅਸਫਲ ਰਹੇ। ਇਹ ਰਾਜਸਥਾਨ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਇੱਕ ਰੀਵਿਜ਼ਨ ਪਟੀਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਸਮਾਪਤ ਹੋਇਆ, ਜਿਸ ਨੇ, ਹਾਲਾਂਕਿ, 3.2.2017 ਦੇ ਅਪ੍ਰਯੋਗਿਤ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਫੋਰਮ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਗਟਾਏ ਗਏ ਵਿਚਾਰਾਂ ਨੂੰ ਉਲਟਾ ਦਿੱਤਾ। ਅਜਿਹੇ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਬੰਬਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ, ਮੁੰਬਈ ਬਨਾਮ ਇੰਡੀਆ ਜਿਪਸਮ ਲਿਮਟਿਡ 1 ਅਤੇ ਗੁਜਰਾਤ ਬਨਾਮ ਸਕਰਵਾਲਾ ਬ੍ਰਦਰਜ਼ 2 ਅਤੇ ਟਰੂਟਫ ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ। ਸੇਫਟੀ ਗਲਾਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਯੂ.ਪੀ.3

5. ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਵੱਲੋਂ ਸ੍ਰੀ ਹਰਸ਼ਾ ਵਿਨੋਏ ਦੇ ਨਾਲ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਕੇਸ ਦੀ ਪੈਰਵੀ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸਿੱਖਿਅਕ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ, ਸਾਨੂੰ ਦਲੀਲਾਂ ਅਤੇ ਨਿਆਂਇਕ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਦਾ ਲਾਭ ਮਿਲਿਆ ਹੈ, ਜਦਕਿ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 1 ਦੀ ਤਰਫੋਂ, ਬੇਨਤੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ। ਵੱਲੋਂ ਸ੍ਰੀ ਐਮ.ਪੀ. ਦੇਵਨਾਥ, ਸਿੱਖੀ ਸਲਾਹ.

6. ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦ ਵਿਵਾਦ ਦੀ ਕਦਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਦੋ ਪਹਿਲੂਆਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਇੱਕ ਸੁਚੇਤ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਨੂੰ ਬਦਲਣਾ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਸਿਰਫ਼ 'ਜਿਪਸਮ' ਦੀ ਐਂਟਰੀ ਨੂੰ 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ' ਵਿੱਚ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਨਿਸ਼ਚਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸੰਕੇਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੂਲ ਜਿਪਸਮ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ ਹੋਰ ਨੂੰ 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿਚ ਜਿਪਸਮ' ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇ ਕੇ ਐਂਟਰੀ ਵਿਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਸਿਲਸਿਲਾ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਕੀ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ' ਦੀ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕੀ ਇਹ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਉਤਪਾਦ ਹੈ।

7. ਦੂਜਾ (ਇਹ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲੀ ਦੀ ਕਦਰ ਕਰਨ ਲਈ ਹੈ), ਜਿਪਸਮ ਦੀ ਅਸਲ ਰਚਨਾ ਕੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਇਸਨੂੰ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਵਿੱਚ ਕਿਵੇਂ ਬਦਲਦੀ ਹੈ, ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨੀ ਪਵੇਗੀ।

8. ਜਿਪਸਮ ਵਾਲਬੋਰਡ ਇੱਕ ਸੈਲੂਲੋਸਿਕ ਕੰਪੋਜ਼ਿਟ ਸਮੱਗਰੀ ਹੈ, ਜਿਸਨੂੰ ਡਰਾਈਵਾਲ ਵੀ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਬਹੁਤ ਸਾਰੀਆਂ ਬਿਲਡਿੰਗ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨਾਂ ਅਤੇ ਸੀਮਤ ਬਾਹਰੀ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਅੰਦਰੂਨੀ ਕੰਧ ਵਜੋਂ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਸੰਯੁਕਤ ਸਮੱਗਰੀ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਫਲੈਟ ਬੋਰਡ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਜਿਪਸਮ ਕੋਰ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਬਾਹਰੀ ਸਤਹਾਂ ਪੇਪਰਬੋਰਡ ਨਾਲ ਢੱਕੀਆਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਨਤੀਜਾ ਕਾਗਜ਼/ਜਿਪਸਮ/ਕਾਗਜ਼ ਦਾ ਬਣਿਆ ਤਿੰਨ-ਪਰਤ ਮਿਸ਼ਰਤ ਹੈ। ਪ੍ਰਾਇਮਰੀ ਕੱਚਾ ਮਾਲ ਜਿਪਸਮ ਖਣਿਜ [ਕੈਲਸ਼ੀਅਮ ਸਲਫੇਟ ਡੀਹਾਈਡ੍ਰੇਟ (CaSO4 .2H2O)] ਅਤੇ ਸੈਲੂਲੋਜ਼ ਬਣਿਆ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ।

9. ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ 'ਤੇ ਜਨਤਕ ਡੋਮੇਨ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਪੜਚੋਲ, ਜਿੱਥੇ ਤੱਕ ਵਿਧੀ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇੱਕ ਆਮ ਧਾਗਾ ਦਿਖਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇੱਕ ਅਜਿਹੀ ਸਮੱਗਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਕੱਢਣਾ ਲਾਭਦਾਇਕ ਹੋਵੇਗਾ: -

“ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਦੋ ਕਦਮਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਪਹਿਲੇ ਪੜਾਅ ਵਿੱਚ, ਬਾਰੀਕ ਕੁਚਲਿਆ ਅਤੇ ਜ਼ਮੀਨੀ ਜਿਪਸਮ [ਕੈਲਸ਼ੀਅਮ ਸਲਫੇਟ ਡਾਈਹਾਈਡ੍ਰੇਟ (CaSO4 .2H2O)] ਨੂੰ ਗਰਮ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਡੀਹਾਈਡਰੇਟ (ਕੈਲਸੀਨਡ) ਤੋਂ ਕੈਲਸ਼ੀਅਮ ਸਲਫੇਟ ਹੈਮੀਹਾਈਡ੍ਰੇਟ (CaSO4 .½H2O),

ਜਿਸਨੂੰ ਉਦਯੋਗ ਵਿੱਚ ਸਟੁਕੋ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ 'ਪਲੈਸਟਰ' ਵੀ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਪੈਰਿਸ ਦੇ'. ਸਟੁਕੋ ਦੀ ਇੱਕ ਵਿਲੱਖਣ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਇਸਨੂੰ ਪਾਣੀ ਦੀ ਸਹੀ ਮਾਤਰਾ ਵਿੱਚ ਮਿਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਇੱਕ ਨਿਰਵਿਘਨ ਪਲਾਸਟਿਕ ਦਾ ਪੁੰਜ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੋੜੀਂਦੇ ਆਕਾਰ ਵਿੱਚ ਢਾਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਸਖਤੀ ਪੂਰੀ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਪੁੰਜ ਨੂੰ ਰਸਾਇਣਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸਦੀ ਚੱਟਾਨ ਵਰਗੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਬਹਾਲ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਵੀ ਵਰਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਦੂਜੇ ਪੜਾਅ ਵਿੱਚ ਸਟੁਕੋ ਨੂੰ ਜਿਪਸਮ ਸਲਰੀ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਲਈ ਕਈ ਐਡਿਟਿਵਜ਼, ਫੋਮ ਅਤੇ ਪਾਣੀ ਦੀ ਇੱਕ ਵਾਧੂ ਮਾਤਰਾ ਨਾਲ ਮਿਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਜਿਪਸਮ ਪੇਪਰਾਂ ਦੀਆਂ ਦੋ ਪਰਤਾਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਇੱਕ ਤੇਜ਼ ਚਲਦੀ, ਨਿਰੰਤਰ ਬੋਰਡ ਉਤਪਾਦਨ ਲਾਈਨ 'ਤੇ ਬਾਹਰ ਕੱਢਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। 'ਕੱਚੇ' ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਫਿਰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹਾਈਡ੍ਰੇਟ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ - ਕੈਲਸ਼ੀਅਮ ਸਲਫੇਟ ਹੈਮੀ ਹਾਈਡ੍ਰੇਟ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਡਾਇਹਾਈਡ੍ਰੇਟ ਵਿੱਚ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ - ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿ ਇਸਨੂੰ ਲੋੜੀਂਦੇ ਆਕਾਰ ਵਿੱਚ ਕੱਟਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ 'ਜਿਪਸਮ ਭੱਠੇ' ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਜਿੱਥੇ ਉੱਚੇ ਤਾਪਮਾਨ 'ਤੇ ਵਾਧੂ ਪਾਣੀ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਕੱਢਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। "4

10. ਵਪਾਰਕ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਨੂੰ ਦੋ ਪੇਪਰ ਸ਼ੀਟਾਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਜਿਪਸਮ ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਰੀਸਾਈਕਲ ਕੀਤੇ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਜਿਪਸਮ ਨੂੰ ਕਈ ਤਰੀਕਿਆਂ ਨਾਲ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ ਨੂੰ ਮੂਲ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵੀ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ -

(ਏ) ਨਵੀਂ ਡਰਾਈਵਾਲ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ

(ਬੀ) ਸੀਮਿੰਟ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਾਮੱਗਰੀ ਦੇ ਤੌਰ ਤੇ ਵਰਤੋਂ

(c) ਮਿੱਟੀ ਦੇ ਨਿਕਾਸ ਅਤੇ ਪੌਦਿਆਂ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਨੂੰ ਬਿਹਤਰ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਮਿੱਟੀ ਅਤੇ ਫਸਲਾਂ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ

(d) ਖਾਦ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਪ੍ਰਮੁੱਖ ਸਮੱਗਰੀ

(e) ਕੰਪੋਸਟਿੰਗ ਕਾਰਜਾਂ ਲਈ ਇੱਕ ਜੋੜ 5 11.

ਜੇ ਅਸੀਂ ਜਿਪਸਮ ਦੇ ਹੋਰ ਰੂਪਾਂ ਨੂੰ ਵੇਖਦੇ ਹਾਂ, ਜਿੱਥੇ ਜਿਪਸਮ ਅੰਤਮ ਉਤਪਾਦ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਦੋ ਉਦਾਹਰਣਾਂ ਸਾਡੇ ਵੱਲ ਵੇਖਦੀਆਂ ਹਨ:

(i) ਪਲਾਸਟਰ ਆਫ਼ ਪੈਰਿਸ ਅਤੇ

(ii) ਜਿਪਸਮ ਬਲਾਕ। ਪਲਾਸਟਰ ਆਫ਼ ਪੈਰਿਸ (ਸਟੁਕੋ) ਸਿਰਫ਼ ਕੈਲਸੀਨੇਟਿਡ ਕੈਲਸ਼ੀਅਮ ਸਲਫੇਟ ਹੈ, ਜਿਪਸਮ ਦਾ ਇੱਕ ਡੀਹਾਈਡ੍ਰੇਟਿਡ ਰੂਪ ਹੈ। ਜਿਪਸਮ ਬਲਾਕ, ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਜਿਪਸਮ ਪਲਾਸਟਰ, ਪਾਣੀ ਅਤੇ ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵਧੇਰੇ ਤਾਕਤ ਲਈ ਸਬਜ਼ੀਆਂ

ਜਾਂ ਲੱਕੜ ਦੇ ਫਾਈਬਰ ਵਰਗੇ ਜੋੜਾਂ ਨਾਲ ਬਣੇ ਹੁੰਦੇ ਹਨ। ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡਾਂ ਨੂੰ ਸਟੱਡ ਦੀਆਂ ਕੰਧਾਂ ਨੂੰ ਪੈਨਲਿੰਗ ਕਰਨ ਲਈ ਪਤਲੇ ਪਲਾਸਟਰਬੋਰਡਾਂ ਵਜੋਂ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਸਮੱਗਰੀ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਇਸ ਸਿੱਟੇ ਨੂੰ ਜਨਮ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਜਿਪਸਮ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੱਡੀਆਂ ਰਸਾਇਣਕ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਜੋ ਡੀਹਾਈਡਰੇਸ਼ਨ ਅਤੇ ਐਡਿਟਿਵਜ਼ ਦੇ ਮਿਸ਼ਰਣ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਤਾਂ ਜੋ ਕਾਗਜ਼ ਦੀਆਂ ਸ਼ੀਟਾਂ ਨੂੰ ਦੋਵਾਂ ਪਾਸਿਆਂ ਤੇ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਰਤੋਂ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਇੱਕ ਬੋਰਡ.

12. ਉਪਰੋਕਤ ਤੱਥਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਆਉ ਅਸੀਂ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਵਾਲੇ ਨਿਆਂਇਕ ਵਿਚਾਰਾਂ ਵੱਲ ਮੁੜੀਏ, ਭਾਵੇਂ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਹੋਰ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਅੰਤਮ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਉਤਪੱਤੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। (1) ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ, ਮੁੰਬਈ ਬਨਾਮ ਇੰਡੀਆ ਜਿਪਸਮ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) ਬੰਬਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੀ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਵੀ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਵਿਵਾਦ ਨਾਲ ਚਿੰਤਤ ਸੀ ਕਿ ਕੀ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਦੇ ਐਂਟਰੀ ਸੀ-41 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਵੈਲਯੂ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਜੋ 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਅਤੇ ਵਰਣਨ ਦਾ ਜਿਪਸਮ' ਵਜੋਂ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਰਾਏ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਵਾਕਾਂਸ਼ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਕੁਝ ਅਰਥ ਅਜਿਹੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੁਆਰਾ ਸ਼ਬਦਾਵਲੀ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕੇ। ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ, ਗੁਜਰਾਤ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਸਕਰਵਾਲਾ ਬ੍ਰਦਰਜ਼ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਿਆਂ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਸਮੀਕਰਨ 'ਫਾਰਮ' ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਆਕਾਰਾਂ, ਆਕਾਰਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਅਸਲ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਵਰਤੋਂ ਵਾਲੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੀ। ਇਹ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਪਦਾਰਥ ਦੀ ਰਸਾਇਣਕ ਰਚਨਾ ਸੀ ਜੋ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਲਈ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਇਹ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਐਂਟਰੀ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਦੀ ਮੁੱਖ ਰਚਨਾ ਜਿਪਸਮ ਬਣੀ ਰਹਿੰਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਬੋਰਡ ਦਾ ਰੂਪ ਲੈਂਦੀ ਹੈ, ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਵੈਲਿਊ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਐਂਟਰੀ ਸੀ-41 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(2) ਟਰੂਟਫ ਸੇਫਟੀ ਗਲਾਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਸੁਪਰਾ)

ਇਸ ਨਿਰਣੇ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਸਿੱਟੇ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕਰਨ ਲਈ ਇਮਪਿਊਡ ਆਰਡਰ ਵਿੱਚ ਸਹਾਇਤਾ ਵਜੋਂ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

'12. ..... ਸ਼ਬਦ 'ਰੂਪ' ਇੱਕ ਦ੍ਰਿਸ਼ਮਾਨ ਪਹਿਲੂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਆਕਾਰ ਜਾਂ ਢੰਗ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਚੀਜ਼ ਮੌਜੂਦ ਹੈ ਜਾਂ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਪ੍ਰਗਟ ਕਰਦੀ ਹੈ,

ਜਾਤੀ, ਕਿਸਮ ਜਾਂ ਵਿਭਿੰਨਤਾ। 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿਚ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ 'ਹਰ ਕਿਸਮ' ਦੇ ਸਮੀਕਰਨ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। "ਹਰ ਕਿਸਮ ਦੇ" ਅਤੇ 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਸੰਕਲਪਿਕ ਅੰਤਰ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਇੱਕੋ ਕਿਸਮ ਦੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਗੁਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਬਾਅਦ ਵਾਲਾ ਇੱਕੋ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਗੁਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਦਾ ਘੇਰਾ ਵਧਾ ਦਿੰਦੀ ਹੈ।

13. ਕਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਇਹ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸਥਿਤੀ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ, ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਜਾਂ ਸਮੀਕਰਨਾਂ ਦੇ ਵਿਗਿਆਨਕ ਅਰਥਾਂ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਅਰਥ, ਭਾਵ ਉਹਨਾਂ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਅਰਥਾਂ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਲਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਉਹਨਾਂ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਦੁਆਰਾ। ਇਹ ਉਹ ਹੈ ਜਿਸ ਨੂੰ "ਆਮ ਪਾਰਲੈਂਸ ਟੈਸਟ" ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। .....

20. ਸਵਾਲ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਰਾਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪਰ ਕੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ। 'ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਨੂੰ ਯੂਕਲਿਡ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਜੱਜ ਲਰਨਡ ਹੈਂਡ ਨੇ ਕਿਹਾ, "ਪਰ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਕੁਝ ਕਲਪਨਾ ਨਾਲ ਸਮਝਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ

ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਪਏ ਰਹੋ'। (ਦੇਖੋ Lenigh Valley Coal Co. ਬਨਾਮ Yensavage6)। ....." (ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

(3) ਗੁਜਰਾਤ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਸਕਰਵਾਲਾ ਬ੍ਰਦਰਜ਼ (ਸੁਪਰਾ)

ਬੰਬੇ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ A ਦੀ ਐਂਟਰੀ 47 ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਇਸ ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਆਈ ਕਿ ਕੀ ਪਟਾਸਾ, ਹਰਦਾ ਅਤੇ ਅਲਚੀਦਾਨਾ 90% ਤੋਂ ਵੱਧ ਸੁਕਰੋਜ਼ ਵਾਲੀ ਖੰਡ ਦੇ 'ਰੂਪ' ਸਨ। ਕਿਉਂਕਿ ਤਿੰਨਾਂ ਦੀ ਰਸਾਇਣਕ ਬਣਤਰ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਸੀ ਅਤੇ ਪਾਣੀ ਵਿੱਚ ਘੁਲਣ ਅਤੇ 'ਉਚਿਤ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ' ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣ 'ਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਸ਼ੂਗਰ ਵਿੱਚ ਬਦਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਰਾਏ ਦਿੱਤੀ। ਬੈਂਚ ਨੇ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਦੇ ਨਾਲ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਇਸ ਸਵਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਿ ਕੀ ਹਾਈਡ੍ਰੋਜਨੇਟਿਡ ਮੂੰਗਫਲੀ ਦਾ ਤੇਲ ਮੂੰਗਫਲੀ ਦਾ ਤੇਲ ਬਣਿਆ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਤੇਲ ਨੂੰ ਹੋਰ ਸਥਿਰ ਬਣਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਇਹ ਰਾਏ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਦੋ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ। - ਪਹਿਲਾਂ, ਇਹ ਮੂੰਗਫਲੀ ਦੇ ਤੇਲ ਤੋਂ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਦੂਜਾ, ਇਹ ਤੇਲ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਹਾਈਡਰੋਜਨੇਟਿਡ ਤੇਲ ਮੂੰਗਫਲੀ ਤੋਂ ਸੀ ਅਤੇ, ਇਸਦੀ ਜ਼ਰੂਰੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਇਹ ਇੱਕ ਤੇਲ ਰਿਹਾ ਅਤੇ ਮੂੰਗਫਲੀ

ਦੇ ਤੇਲ ਦੇ ਸਮਾਨ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਣਾ ਜਾਰੀ ਰੱਖਿਆ, ਹਾਈਡਰੋਜਨੇਟਿਡ ਤੇਲ ਅਰਧ-ਸੋਲਿਡ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਤੇਲ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਚਰਿੱਤਰ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਬਦਲਦਾ।

(4) ਰਾਜ ਝਾਰਖੰਡ ਅਤੇ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਐਲ.ਏ. ਓਪਲਾ ਆਰ.ਜੀ. ਲਿਮਿਟੇਡ.8 ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਕਿ ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਕੱਚ ਦੇ ਸਮਾਨ ਨੂੰ 'ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਕਿਸਮ ਜਾਂ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸ਼ੀਟ' ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ 25.06.2001 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ S.O. ਨੰਬਰ 25 ਦੁਆਰਾ 3% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੋਵੇ। ਝਾਰਖੰਡ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ:

'22. ਇਹ ਇੱਕ ਨਿਪਟਿਆ ਹੋਇਆ ਕਾਨੂੰਨ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਸਮੀਕਰਨਾਂ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਮ ਅਤੇ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਵਿਗਿਆਨਕ ਜਾਂ ਤਕਨੀਕੀ ਅਰਥਾਂ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ, ਦੋ ਸ਼ਬਦ "ਕਿਸਮ" ਅਤੇ "ਰੂਪ" ਇੱਕੋ ਆਯਾਤ ਦੇ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਆਕਸਫੋਰਡ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਸਮੀਕਰਨ "ਕਿਸਮ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ "ਕਿਸਮ, ਵਰਗ, ਨਸਲ, ਸਮੂਹ, ਪਰਿਵਾਰ, ਜੀਨਸ"; ਸ਼ਬਦ "ਰੂਪ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ "ਕਿਸੇ ਚੀਜ਼ ਦੀ ਦਿਸਦੀ ਸ਼ਕਲ ਜਾਂ ਸੰਰਚਨਾ" ਜਾਂ "ਕਿਸੇ ਕਲਾਤਮਕ ਕੰਮ ਵਿੱਚ ਸ਼ੈਲੀ, ਡਿਜ਼ਾਈਨ ਅਤੇ ਵਿਵਸਥਾ ਇਸਦੀ ਸਮੱਗਰੀ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ"। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮੈਕਮਿਲਨ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ, "ਕਿਸਮ" ਨੂੰ "ਲੋਕਾਂ ਜਾਂ ਸਮਾਨ ਗੁਣਾਂ ਜਾਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਵਾਲੇ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਇੱਕ ਸਮੂਹ" ਅਤੇ "ਰੂਪ" ਨੂੰ "ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਚੀਜ਼ ਪ੍ਰਗਟ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਮੌਜੂਦ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਦੀ ਸ਼ਕਲ" ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਕੁਝ"। ਇਸ ਲਈ, "ਕਿਸਮਾਂ" ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਵਾਲੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਿਆਪਕ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਹਨ ਅਤੇ "ਫਾਰਮ" ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਵੱਖਰੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਉਹ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤਰੀਕਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਈਟਮਾਂ ਮੌਜੂਦ ਹਨ। ਇੱਕ ਉਦਾਹਰਨ ਆਈਟਮ "ਮੋਮ" ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਮੋਮ ਦੀਆਂ ਕਿਸਮਾਂ ਵਿੱਚ ਜਾਨਵਰ, ਸਬਜ਼ੀਆਂ, ਪੈਟਰੋਲੀਅਮ, ਖਣਿਜ ਜਾਂ ਸਿੰਥੈਟਿਕ ਮੋਮ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਗੇ ਜਦੋਂ ਕਿ ਮੋਮ ਦਾ ਰੂਪ ਮੋਮਬੱਤੀਆਂ, ਲੁਬਰੀਕੈਂਟ ਮੋਮ, ਸੀਲਿੰਗ ਮੋਮ, ਆਦਿ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ।' (ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

(5) ਰਾਜਸਥਾਨ ਰੋਲਰ ਫਲੋਰ ਮਿੱਲ ਐਸ.ਐਨ. ਬਨਾਮ ਰਾਜਸਥਾਨ ਰਾਜ9

ਕੀ ਆਟਾ, ਮੈਦਾ ਅਤੇ ਸੂਜੀ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ (ਟੈਕਸ) ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਅਧੀਨ ਆਈਟਮ 'ਕਣਕ' ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਇਹ ਸਵਾਲ ਸੀ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਐਬਸਟਰੈਕਟ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

23. ਰਘੁਰਾਮ ਸ਼ੈੱਟੀ ਵਿੱਚ ਵੈਂਕਟਾਰਮੀਆ, ਜੇ. ਦੇ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਨਿਰੀਖਣ [(1) ਗਣੇਸ਼ ਟਰੇਡਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਹਰਿਆਣਾ ਰਾਜ, (1974) 3 SCC 620 : 1974 SCC (ਟੈਕਸ) 100 : (1973) 32 STC 623; (2) ਬਾਬੂ ਰਾਮ ਜਗਦੀਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਅਤੇ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ, (1979) 3 SCC 616 : 1979 SCC (ਟੈਕਸ) 265 : (1979) 44 STC 159 ਅਤੇ (3) ਕਰਨਾਟਕ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਰਘੁਰਾਮ ਸ਼ੈਟੀ, (1981)) 2 SCC 564 : 1981 SCC (ਟੈਕਸ) 134 : (1981) 47 STC 369] ਲਾਭਦਾਇਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ: (SCC pp. 566-7, ਪੈਰੇ 8-11) “ਸਬਮਿਸ਼ਨ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕੋਈ ਯੋਗਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਝੋਨਾ ਨਹੀਂ ਖਾਧਾ ਸੀ ਜਦੋਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਆਪਣੀਆਂ ਮਿੱਲਾਂ 'ਤੇ ਨਿਕਾਸੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਕੇ ਇਸ ਤੋਂ ਚੌਲ ਪੈਦਾ ਕੀਤੇ ਸਨ। ਅਸਲ ਆਰਥਿਕ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਖਪਤ ਦਾ ਮਤਲਬ ਸਿਰਫ਼ ਖਪਤਕਾਰਾਂ ਦੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਜਾਂ ਖਪਤਕਾਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਭੋਜਨ ਖਾਣ, ਪੀਣ ਵਾਲੇ ਪਦਾਰਥਾਂ ਦੇ ਪੀਣ, ਕੱਪੜੇ ਪਹਿਨਣ ਜਾਂ ਆਟੋਮੋਬਾਈਲ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਵਰਗੀਆਂ ਗਤੀਵਿਧੀਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਖਪਤਕਾਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਖਪਤਕਾਰਾਂ ਦੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੀ ਅੰਤਿਮ ਵਰਤੋਂ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਘਰੇਲੂ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਮਾਲਕ। ਇੱਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵੀ ਖਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੱਚਾ ਮਾਲ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਉਹ ਅਰਧ-ਮੁਕੰਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਖਪਤਕਾਰਾਂ ਦੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਵਿੱਚ ਬਦਲਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਦੀਆਂ ਹੋਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਲੰਘਣਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ। ਉਤਪਾਦਨ ਦੇ ਹਰ ਅਜਿਹੇ ਵਿਚਕਾਰਲੇ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਕੁਝ ਉਪਯੋਗਤਾ ਜਾਂ ਮੁੱਲ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿੱਚ ਜੋੜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕੱਚੇ ਮਾਲ ਵਜੋਂ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਹਰ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਕੱਚੇ ਮਾਲ ਦੀ ਖਪਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਰੋਟੀ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੀ ਲੈ ਲਓ। ਇਹ ਉਤਪਾਦਨ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਪੜਾਅ ਵਿੱਚੋਂ ਲੰਘਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿਸਾਨ ਦੁਆਰਾ ਕਣਕ ਉਗਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਉਤਪਾਦਨ ਦਾ ਦੂਜਾ ਪੜਾਅ ਜਦੋਂ ਕਣਕ ਨੂੰ ਮਿੱਲਰ ਦੁਆਰਾ ਆਟੇ ਵਿੱਚ ਬਦਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਤਪਾਦਨ ਦਾ ਤੀਜਾ ਪੜਾਅ ਜਦੋਂ ਬੇਕਰ ਦੁਆਰਾ ਆਟੇ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਇਸ ਵਿੱਚੋਂ ਰੋਟੀ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਮਿੱਲਰ ਅਤੇ ਬੇਕਰ ਨੇ ਆਪਣੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੌਰਾਨ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਕਣਕ ਅਤੇ ਆਟੇ ਦੀ ਖਪਤ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਸਾਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 6(i) ਵਿੱਚ 'ਖਪਤ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਇਸ ਆਰਥਿਕ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣਾ ਹੋਵੇਗਾ। ... ਉਤਪਾਦਨ ਦੇ ਹਰ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਖਪਤ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਅੰਤ 'ਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਅੰਤਿਮ ਖਪਤ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ, ਪਰ ਸਿਰਫ ਉੱਚ ਉਪਯੋਗਤਾ ਵਾਲੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਹੋਰ ਉਤਪਾਦਕ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ... ਉਪਰੋਕਤ ਟੈਸਟ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨੇ ਉਹਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਖਰੀਦਿਆ

ਝੋਨਾ ਖਾ ਲਿਆ ਸੀ ਜਦੋਂ ਉਹਨਾਂ ਨੇ ਇਸਨੂੰ ਚੌਲਾਂ ਵਿੱਚ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਜੋ ਵਪਾਰਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਵਸਤੂ ਹੈ।

'24. ਇੱਥੇ ਅਪਣਾਏ ਗਏ ਤਰਕ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਕਣਕ ਆਟਾ ਜਾਂ ਮੈਦਾ ਜਾਂ ਸੂਜੀ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਕਣਕ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਹਨ। ਕਣਕ ਆਪਣੀ ਪਛਾਣ ਗੁਆ ਬੈਠਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਦੀ ਖਪਤ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਥਾਂ ਨਵੀਆਂ ਵਸਤਾਂ/ਵਸਤਾਂ ਉਭਰਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਉੱਭਰ ਰਹੇ ਨਵੇਂ ਮਾਲ ਦੀ ਖਪਤ ਵਸਤੂ ਨਾਲੋਂ ਵਧੇਰੇ ਉਪਯੋਗਤਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਉਹ ਵਪਾਰਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬੋਲਣ ਵਾਲੇ ਵੱਖੋ-ਵੱਖਰੇ ਸਮਾਨ ਹਨ...'

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

(6) ਅਲਾਦੀ ਵੈਂਕਟੇਸ਼ਵਰਲੂ ਅਤੇ ਆਰਥਰਸ। ਬਨਾਮ ਸਰਕਾਰ ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਹੋਰ।10

ਕੀ ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1957 ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ I ਦੀ ਐਂਟਰੀ 66 (ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੁੱਕੇ ਹੋਏ ਚੌਲ ਅਤੇ ਫੁੱਲੇ ਹੋਏ ਚਾਵਲ ਆਉਣਗੇ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਲਿਖਿਆ ਹੈ ਕਿ 'ਝੋਨੇ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਚਾਵਲ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦੇ ਹਨ' ਦੀ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

“12. ਭਾਵੇਂ ਸੁੱਕੇ ਹੋਏ ਚੌਲਾਂ ਅਤੇ ਛਾਲੇ ਹੋਏ ਚੌਲਾਂ ਨੂੰ ਵਪਾਰਕ ਚਰਿੱਤਰ ਵਿੱਚ ਚਾਵਲਾਂ ਨਾਲੋਂ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਕ ਮੰਡੀ ਵਿੱਚ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅਨਾਜ, ਫਿਰ ਵੀ, ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਗਏ ਹੋਰ ਮਾਮਲਿਆਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਇਹ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਕਰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਸੀ। ਐਂਟਰੀ 66 “ਚੌਲ”, ਜਿਸ ਨੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੀਮਤ 'ਤੇ, ਆਪਣੀ ਪਛਾਣ ਨੂੰ ਇੰਨਾ ਨਹੀਂ ਬਦਲਿਆ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ “ਚਾਵਲ” ਵਜੋਂ ਵਰਣਨਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। 'ਮੁਰਾਮਾਰਲੂ' ਸਾਰੇ ਚੌਲਾਂ ਦੇ ਬਾਅਦ ਸੀ ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਫੁੱਲੇ ਹੋਏ ਸਨ। 'ਅਤੁਕੁਲੂ' ਭਾਵੇਂ ਸੁੱਕੇ ਹੋਏ ਨੂੰ ਅਜੇ ਵੀ ਚੌਲ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਸੀ। ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਵੀ ਯਾਦ ਰੱਖਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜਿਸ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਸਾਨੂੰ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨੀ ਹੈ, ਉਹ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਸ਼ਬਦ ਚਾਵਲ ਅਜੇ ਵੀ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ 'ਪਲਾਲੂ' ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ 'ਮੁਰਮਰਾਲੂ' ਦੇ ਅਨੁਵਾਦ ਜਾਂ ਵਰਣਨ ਵਿੱਚ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਅਤੇ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਜੇਕਰ ਇੱਕ ਵਿਵਸਥਾ ਦੀਆਂ ਦੋ ਵਿਆਖਿਆਵਾਂ ਸੰਭਵ ਹਨ, ਤਾਂ ਅਸੀਂ ਸੋਚਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਸਾਨੂੰ, ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਸਿਧਾਂਤ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਵਿਆਖਿਆ ਜੋ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਪੱਖ ਪੂਰਦੀ ਹੈ, ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ।

(ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

(7) ਤੁੰਗਭਦਰਾ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਵਪਾਰਕ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ, ਕੁਰਨੂਲ (ਸੁਪਰਾ) ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਉਪਰੋਕਤ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਸਾਡੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਐਬਸਟਰੈਕਟ ਲਾਭਦਾਇਕ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ:

"08. ਪਰ ਹਾਈਡ੍ਰੋਜਨੇਟਿਡ ਤੇਲ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਜੋ ਕਿ ਇੱਕ ਉਤਪ੍ਰੇਰਕ (ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਾਰੀਕ ਪਾਊਡਰ ਨਿੱਕਲ) ਦੀ ਮੌਜੂਦਗੀ ਵਿੱਚ ਹਾਈਡ੍ਰੋਜਨ ਨੂੰ ਗਰਮ ਤੇਲ ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੁਆਰਾ ਰਿਫਾਇੰਡ ਤੇਲ ਤੋਂ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਹਾਈਡ੍ਰੋਜਨ ਦੇ ਦੋ ਪਰਮਾਣੂ ਲੀਨ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਓਲੀਕ ਐਸਿਡ ਦਾ ਇੱਕ ਹਿੱਸਾ ਜੋ ਮੂੰਗਫਲੀ ਦੇ ਤੇਲ ਦੀ ਕੱਚੀ ਅਵਸਥਾ ਵਿੱਚ (sic.)11 ਵਿੱਚ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ ਇੱਕ ਚੰਗਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਹਾਈਡ੍ਰੋਜਨ ਪਰਮਾਣੂਆਂ ਦੇ ਸੋਖਣ ਦੁਆਰਾ, ਸਟੀਰਿਕ ਐਸਿਡ ਵਿੱਚ ਬਦਲ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਉਹੀ ਹੈ ਜੋ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਦਿੱਖ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਨਾਲ ਹੀ ਅਰਧ-ਠੋਸ ਸਥਿਤੀ ਜੋ ਇਹ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਰਸਾਇਣ ਵਿਗਿਆਨੀ ਦੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ, ਇੱਕ ਅੰਤਰ-ਅਣੂ ਜਾਂ ਸੰਰਚਨਾਤਮਕ ਰਸਾਇਣਕ ਤਬਦੀਲੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਤੇਲ ਸਖ਼ਤ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਇਹ ਉਹੀ ਖਾਣ ਵਾਲੀ ਚਰਬੀ ਬਣਨਾ ਜਾਰੀ ਹੈ ਜੋ ਸਖਤ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਸੀ, ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਪੋਸ਼ਣ ਸੰਬੰਧੀ ਗੁਣ ਵੀ ਉਹੀ ਬਣੇ ਰਹਿੰਦੇ ਹਨ, ਇਸਨੇ ਨਵੇਂ ਗੁਣਾਂ ਨੂੰ ਗ੍ਰਹਿਣ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਿਸ ਨਾਲ ਬੇਰਹਿਮੀ ਦੀ ਪ੍ਰਵਿਰਤੀ ਬਹੁਤ ਦੂਰ ਹੋ ਗਈ ਹੈ, ਰੱਖਣਾ ਅਤੇ ਲਿਜਾਣਾ ਆਸਾਨ ਹੈ।"

ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਰੀਖਣ ਅੰਤਰ-ਅਣੂ ਜਾਂ ਸੰਰਚਨਾਤਮਕ ਰਸਾਇਣਕ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਤੇਲ ਨੂੰ ਸਖਤ ਹੋ ਗਿਆ ਸੀ ਤਾਂ ਜੋ ਇਸਨੂੰ ਐਂਟਰੀ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕੇ।

ਸਾਡਾ ਨਜ਼ਰੀਆ

13. ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਅਸੀਂ ਪਾਇਆ ਕਿ RVAT ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਦੀ ਸੋਧੀ ਐਂਟਰੀ 56, ਜਿਸ ਨੂੰ 'ਇਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ' ਵਜੋਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਵਿੱਚ 'ਇਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਤਹਿਤ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ।

14. ਅਸੀਂ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਪ੍ਰੇਰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ, ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਸ਼ਾਇਦ ਹੀ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਐਂਟਰੀ ਨੂੰ 'ਜਿਪਸਮ' ਤੋਂ 'ਜਿਪਸਮ' ਤੱਕ 'ਜਿਪਸਮ' ਤੱਕ ਵਿਸਤਾਰ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਇੱਕ ਅਰਥ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਫਾਰਮ'. ਜੇਕਰ ਵਸਤੂ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ 'ਜਿਪਸਮ' ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਸੀ, ਤਾਂ ਐਂਟਰੀ ਨੂੰ ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ 'ਜਿਪਸਮ' ਵਿੱਚ ਕਿਉਂ ਬਦਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ? ਸਿੱਟਾ ਇਹ ਵੀ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਦਾ ਕੀ ਅਰਥ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇੱਕ ਆਕਾਰ ਦਾ ਸਿਰਫ਼ ਜਿਓਮੈਟ੍ਰਿਕਲ ਬਦਲਾਅ ਹੀ ਐਂਟਰੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣੇਗਾ। ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਅਸਲ ਐਂਟਰੀ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਇਸ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਫ਼ੀ

ਵਿਆਪਕ ਸੀ। ਅਸੀਂ ਬੰਬੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਲਗਭਗ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਲਏ ਗਏ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨੂੰ ਦੇਖਿਆ ਹੈ, ਸਿਵਾਏ ਕਿ ਉੱਥੇ ਦਾਖਲਾ 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਅਤੇ ਵਰਣਨਾਂ ਦਾ' ਸੀ। ਪਰ ਚਰਚਾ ਘੱਟ ਜਾਂ ਘੱਟ 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ' ਦੇ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਸੀ। ਸਕਰਵਾਲਾ ਬ੍ਰਦਰਜ਼ (ਸੁਪਰਾ) ਦੀ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਇਹ ਸਵਾਲ ਵਿਚਲੇ ਪਦਾਰਥ ਦੀ ਰਸਾਇਣਕ ਰਚਨਾ ਸੀ, ਜੋ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਲਈ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਇਹ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿਚ ਆਵੇਗੀ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਮੌਜੂਦਾ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਰਸਾਇਣਕ ਤਬਦੀਲੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਪਦਾਰਥ ਵਿੱਚ ਵਾਪਰਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਡੀਹਾਈਡਰੇਸ਼ਨ ਸਿਰਫ ਪਾਣੀ ਦੀ ਸਮਗਰੀ ਨੂੰ ਘਟਾਉਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸ ਨੂੰ ਬੰਧਨ ਵਧਾਉਣ ਅਤੇ ਹੋਰ ਸਬੰਧਤ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਐਡਿਟਿਵ ਨਾਲ ਮਿਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਅਸਲ ਵਿੱਚ, 'ਜਿਪਸਮ' ਦੇ ਚਰਿੱਤਰ ਨੂੰ ਇੱਕ ਅੰਤਮ ਉਦੇਸ਼ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਬੇਸ਼ਕ, ਗਰਮ ਕਰਨ ਅਤੇ ਮਿਸ਼ਰਣ ਦੀਆਂ ਕੁਝ ਰਸਾਇਣਕ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਇਸਨੂੰ ਇੱਕ ਬੋਰਡ ਵਿੱਚ ਬਦਲਣ ਦੀ ਮਸ਼ੀਨੀ ਅਭਿਆਸ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਬਦਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

15. ਟਰੂਟਫ ਸੇਫਟੀ ਗਲਾਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਨਿਰੀਖਣ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹਨ, ਜਿੱਥੇ 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ 'ਹਰ ਕਿਸਮ' ਦੇ ਸਮੀਕਰਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਅੰਤਰ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਸ਼ਬਦ 'ਸਾਰੀਆਂ ਕਿਸਮਾਂ' ਨੂੰ ਇੱਕੋ ਕਿਸਮ ਦੀਆਂ ਕਈ ਵਸਤੂਆਂ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਸਮੀਕਰਨ 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਇੱਕੋ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਗੁਣਾ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਜਿਪਸਮ ਦੇ ਵੱਖੋ-ਵੱਖਰੇ 'ਰੂਪ' ਸਮੀਕਰਨ 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿਚ' ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਗੇ।

16. ਹੈਂਡ, ਜੇ. ਦੇ ਸਦੀਵੀ ਕਥਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਕਿ 'ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਪਏ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਕੁਝ ਕਲਪਨਾ ਨਾਲ ਸਮਝਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ', ਸਾਨੂੰ 'ਜਿਪਸਮ' ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਜਾ ਰਹੇ 'ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਸਮੀਕਰਨ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੋਵੇਗੀ। ਕੁਦਰਤੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਾ ਸਿਰਫ ਜਿਪਸਮ ਨੂੰ ਇਸਦੇ ਅਸਲੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰੋ ਬਲਕਿ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰੋ।

17. RVAT ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਦੇ ਐਂਟਰੀ 56 ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਨੂੰ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਮਝਣ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਦੀ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਦੇਖਿਆ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਐਬਸਟਰੈਕਟ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਇਹ ਦਰਸਾਏਗਾ ਕਿ ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਕਦਮ ਸਿਰਫ ਜਿਪਸਮ ਨੂੰ ਕੁਚਲਣ ਅਤੇ ਪੀਸਣ ਦੇ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਿਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸਨੂੰ ਗਰਮ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਡੀਹਾਈਡਰੇਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਬਦਲੇ ਵਿੱਚ 'ਸਟੁਕੋ' ਜਾਂ 'ਪਲਾਸਟਰ ਆਫ਼ ਪੈਰਿਸ' ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਵਿਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੇ 'ਸਟੁਕੋ' 'ਆਪਣੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿਚ' ਇੰਦਰਾਜ਼ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹੋਣਗੇ। ਸਟੁਕੋ ਦੀ ਵਿਲੱਖਣ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ, ਜਦੋਂ

ਪਾਣੀ ਨਾਲ ਮਿਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬਣੇ ਨਿਰਵਿਘਨ ਪਲਾਸਟਿਕ ਦੇ ਪੁੰਜ ਨੂੰ ਲੋੜੀਂਦੇ ਆਕਾਰ ਵਿੱਚ ਢਾਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਸਖ਼ਤ ਹੋਣ 'ਤੇ ਇਸਦੀ ਚੱਟਾਨ ਵਰਗੀ ਸਥਿਤੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਬਹੁਤ ਹੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਨੂੰ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਦੂਜੇ ਪੜਾਅ ਵਿੱਚ, ਸਲਰੀ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਸਟੁਕੋ ਨੂੰ ਲੋੜੀਂਦੇ ਆਕਾਰ ਵਿੱਚ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਇੱਕ ਡੀਹਾਈਡ੍ਰੇਟਿਡ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਾਪਸ ਬਦਲਣ ਲਈ, ਪਾਣੀ ਦੀ ਇੱਕ ਵਾਧੂ ਮਾਤਰਾ ਵਿੱਚ ਕਈ ਐਡਿਟਿਵਜ਼ ਨਾਲ ਮਿਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇੰਨਾ ਹੀ ਨਹੀਂ, 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਨੂੰ ਦੋ ਪੇਪਰ ਸ਼ੀਟਾਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਅਸਲੀ ਜਿਪਸਮ ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਕੀ ਇਹ ਜਿਪਸਮ ਦੇ ਵਰਣਨ ਤੋਂ ਦੂਰ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ? ਅਸੀਂ ਨਹੀਂ ਸੋਚਦੇ। ਭਾਵੇਂ ਸ਼ੀਟਾਂ ਨੂੰ ਜੋੜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਵਿਆਪਕ ਵਰਣਨ ਵਿੱਚ 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ' ਜ਼ਰੂਰ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ।

18. ਸਕਰਵਾਲਾ ਬ੍ਰਦਰਜ਼ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਪਾਤਸਾ, ਹਾਰਡਾ ਅਤੇ ਅਲਚੀਦਾਨਾ ਦੀ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀ ਰਸਾਇਣਕ ਰਚਨਾ ਹੋਣ ਅਤੇ ਪਾਣੀ ਵਿੱਚ ਘੁਲਣ ਅਤੇ ਹੋਰ 'ਉਚਿਤ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ' ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣ 'ਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਖੰਡ ਵਿੱਚ ਬਦਲਣ ਦੀ ਸਮਰੱਥਾ ਦਾ ਤੱਥ। ', ਇੱਕ ਖੋਜ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ 'ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਿਸਮ ਦੀ ਖੰਡ' ਵਜੋਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਵਾਸਤਵ ਵਿੱਚ, ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ, ਇਸਦੇ ਉੱਪਰਲੇ ਅਤੇ ਹੇਠਲੇ ਬੋਰਡਾਂ ਤੋਂ ਰਹਿਤ, ਕੁਝ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਦੇ ਨਾਲ, ਜਿਪਸਮ ਵਾਂਗ ਹੀ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜਦੋਂ 'ਫਾਰਮ' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ 'ਕਿਸੇ ਚੀਜ਼ ਦੀ ਦਿਸਦੀ ਸ਼ਕਲ ਜਾਂ ਸੰਰਚਨਾ' ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਝਾਰਖੰਡ ਰਾਜ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਸੀਂ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਦੇਖ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਕਿਉਂ ਨਾ ਬਣੇ। ਇਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ'।

19. ਇਸੇ ਲਾਈਨ ਵਿੱਚ, ਅੱਲਾਦੀ ਵੈਂਕਟੇਸ਼ਵਰਲੂ (ਸੁਪਰਾ) ਦੀ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ 'ਝੋਨੇ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਚੌਲਾਂ' ਦੀ ਇੱਕ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ 'ਚਾਵਲ' ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਸੁੱਕੇ ਹੋਏ ਚੌਲਾਂ ਅਤੇ ਫੁੱਲੇ ਹੋਏ ਚੌਲਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਨੇ ਆਪਣੀ ਪਛਾਣ ਨਹੀਂ ਬਦਲੀ ਸੀ ਤਾਂ ਕਿ 'ਚਾਵਲ' ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਣਨਯੋਗ ਨਾ ਹੋਵੇ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ 'ਆਮ ਸੂਝ' ਦੇ ਨਿਯਮ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਕੇ ਇੱਕ ਵਿਆਪਕ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇਣ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਤੁੰਗਭਦਰਾ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਕੋਈ ਅੰਤਰ-ਆਣੂ ਜਾਂ ਸੰਰਚਨਾਤਮਕ ਰਸਾਇਣਕ ਤਬਦੀਲੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਤੇਲ ਸਖ਼ਤ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਦੇ ਪੋਸ਼ਣ ਸੰਬੰਧੀ ਗੁਣ ਉਹੀ ਰਹਿੰਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ

ਨਵੀਆਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਅਰਥ ਵਿਚ ਕਿ ਗੰਧਲੇ ਹੋਣ ਦੀ ਪ੍ਰਵਿਰਤੀ ਨੂੰ ਬਹੁਤ ਦੂਰ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਆਸਾਨ ਹੈ, 'ਹਾਈਡ੍ਰੋਜਨੇਟਿਡ ਮੂੰਗਫਲੀ ਦੇ ਤੇਲ' ਨੂੰ 'ਮੂੰਗਫਲੀ ਦੇ ਤੇਲ' ਦੀ ਅਸਲ ਐਂਟਰੀ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

20. ਉਪਰੋਕਤ ਸਾਰੀਆਂ ਉਦਾਹਰਨਾਂ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਕਿਤੇ ਵੀ ਇੱਕ ਸਮੀਕਰਨ 'ਇਸ ਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ' ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਇੱਕ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਅਰਥ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਅਸਲ ਐਂਟਰੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਅਜਿਹੇ ਸਮੀਕਰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਤਰਕਪੂਰਨ ਸਿੱਟਾ ਹੈ। ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਨੂੰ ਜੋੜਿਆ ਗਿਆ ਸਮੀਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਅਰਥ ਨਾ ਦੇਣ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਅਜਿਹੇ ਸਮੀਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਬਾਰੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਬਹੁਤ ਸਾਰੀਆਂ ਸੰਭਾਵਨਾਵਾਂ ਨਹੀਂ ਹਨ।

21. ਅਸੀਂ ਇੱਕ ਹੋਰ ਤੱਥ ਵੀ ਨੋਟ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਾਂ ਜੋ ਸਾਡੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਆਇਆ ਹੈ ਕਿ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰ.S.O.36.No.F.12(59)FD/Tax/2014-14 ਮਿਤੀ 14 ਜੁਲਾਈ, 2014 ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ, RVAT ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਅਨੁਸੂਚੀ V ਵਿੱਚ, ਆਈਟਮ ਨੰ. 19(viii) 'ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਅਤੇ ਹੋਰ ਝੂਠੀ ਛੱਤ ਸਮੱਗਰੀ' ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਐਂਟਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰੋ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ 2014 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸੁਚੇਤ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ, ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਲਈ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਐਂਟਰੀ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ, ਜੋ ਕਿ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਇਹ, ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਜਿਪਸਮ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਰਹਿੰਦ-ਖੂੰਹਦ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੇ ਯਤਨਾਂ ਨੂੰ ਝੁਠਲਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਖਾਸ ਸਮਾਵੇਸ਼ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਐਂਟਰੀ ਦੀ ਕੋਈ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਸੀ। RVAT ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ IV ਵਿੱਚ ਇਸਨੂੰ 'ਇਸਦੇ ਸਾਰੇ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਜਿਪਸਮ' ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਕਰਨ ਅਤੇ ਅਨੁਸੂਚੀ V ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਐਂਟਰੀ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਇਹ ਕੁਦਰਤੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲੇ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਦਰ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਹੋਵੇਗੀ।

22. ਅਸੀਂ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਪਾਰਟੀਆਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਆਪਣੇ ਖਰਚੇ ਚੁੱਕਣ ਲਈ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਛੱਡ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ।

ਕਲਪਨਾ ਕੇ. ਤ੍ਰਿਪਾਠੀ ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ

ਡਿਸਕਲੇਮਰ ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆ ਨਿਰਣਾਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ । ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।



Tarun Mehra

Advocate