ਮੈਸਰਜ਼ ਤ੍ਰਿਵੇਣੀ ਗਲਾਸ ਲਿਮਿਟੇਡ ਰਿਪ. ਇਸ ਦੇ ਡਿਪਟੀ ਜਨਰਲ ਮੈਨੇਜਰ (ਸੇਲਜ਼ ਐਂਡ ਪੀ.ਆਰ.) ਸ਼੍ਰੀ ਆਰ.ਕੇ. ਸਿੰਹਾ

ਬਨਾਮ

ਵਪਾਰ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਯੂ.ਪੀ.

(2011 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 3773 ਆਦਿ)

ਅਕਤੂਬਰ 09, 2023

[ਸ. ਰਵਿੰਦਰ ਭੱਟ ਅਤੇ ਅਰਾਵਿੰਦ ਕੁਮਾਰ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਮੁੱਦਾ:

ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ "ਟਿੰਟਿਡ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ" 'ਤੇ 07.09.1981 ਦੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 5784 ਮਿਤੀ 07.09.1981 ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਨੰ. IV ਜਾਂ ਗੈਰ-ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਆਈਟਮ ਦੇ ਤਹਿਤ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਮਾਨ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ" ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਯੂਪੀ ਟਰੇਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 ਐੱਸ. 3ਏ ਟੈਕਸ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ:

ਹੋਲਡ: ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੌਰਾਨ ਰੰਗੀ ਹੋਈ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਤਬਦੀਲੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੀ ਐਂਟਰੀ ਨੰਬਰ IV ਦੇ ਤਹਿਤ 'ਸਾਰੇ ਸਮਾਨ ਅਤੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਮਾਨ' ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਡਿਊਟੀ @ 15% - ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ, ਆਪਟੀਕਲ ਲੈਂਸ ਨੂੰ ਛੱਡਣਾ 10% ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਰਹਿੰਦ-ਖੂੰਹਦ ਦੀ ਧਾਰਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆ ਜਾਵੇਗਾ 07.09.1981 ਦੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅਸਪਸ਼ਟਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਐਂਟਰੀ ਨੰਬਰ IV ਸਪਸ਼ਟ ਅਤੇ ਅਸਪਸ਼ਟ ਹੈ "ਸਭ ਦੇ ਅੰਦਰ ਲਿਆਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਬਣੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ "ਟੈਕਸ ਲਈ ਯੋਗ ਹਨ ਪਰ "ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੇ ਪੈਨ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਸਿਰਜਣਾ ਹੋਣ ਕਰਕੇ ਛੋਟ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸ ਨੂੰ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ - ਪਹਿਲਾਂ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਇਕੱਲਾ "ਕੱਚ ਦਾ ਸਮਾਨ" ਸੀ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਉਕਤ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਨੂੰ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਅਤੇ ਸਮਾਨ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ "ਦਾ" ਪ੍ਰਗਟਾਵਾ ਵਰਤਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪ੍ਰਗਟ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਇਹ ਮੰਨਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਵਾਜਬ ਸੀ - ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਨਾ ਹੀ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਦਾ ਅਰਥ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਆਮ ਪੈਰੀਅਸ ਥਿਊਰੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਬਚਾਅ ਲਈ ਆਵੇਗੀ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਾਰੇ ਮਾਲ ਅਤੇ ਸਮਾਨ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਸਾਰੇ ਲੇਖਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਲਈ ਲਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਸਿਵਾਏ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਜੋ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ - ਨਿਰਪੱਖ ਨਿਰਣਾ ਦਖਲ ਦੀ ਮੰਗ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ। [ਪਰਾ 15, 17, 26, 29-31]

ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ - ਵਿੱਤੀ ਕਾਨੂੰਨ - ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ:

ਹੋਲਡ: ਇੱਕ ਕਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਉਸ ਵਸਤੂ ਤੋਂ ਆਪਣਾ ਰੰਗ ਲੈਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਸਨੂੰ ਇਹ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਵਿਚਾਰ ਕੇ ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਹ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ। [ਪਰਾ 17]

ਸ਼ਬਦ ਅਤੇ ਵਾਕਾਂਸ਼ - ਸ਼ਬਦ 'ਸਾਦਾ' ਅਤੇ 'ਪੈਨ' - ਦਾ ਅਰਥ। [ਪਰਾ 23]

ਗੁਜਰਾਤ ਸਟੀਲ ਟਿਊਬਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਕੇਰਲਾ ਰਾਜ (1989) 3 ਐੱਸਸੀਸੀ 127: [1989] 3 ਐੱਸਸੀਆਰ 210; ਮਕਸੂਦ ਮੁਹੰਮਦ ਬਨਾਮ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ (1978) 41 ਐੱਸਟੀਸੀ 324-ਵਿਸ਼ਿਸ਼ਟ।

ਮੋਰੀ ਯੀਸਟ ਇੰਡੀਆ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਯੂ.ਪੀ. (2008) ਐੱਸਸੀਸੀ 680; ਜੀਪ ਫਲੈਸ਼ਲਾਈਟ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ ਐਂਡ ਅਦਰਜ਼ (2002) 9 ਐੱਸਸੀਸੀ 545; ਝਾਰਖੰਡ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਐਲਏ ਓਪਲਾ ਆਰਜੀ ਲਿਮਿਟੇਡ (2014) 15 ਐੱਸਸੀਸੀ 136: [2014] 14 ਐੱਸਸੀਆਰ 306; ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਬਨਾਮ ਤ੍ਰਿਵੇਣੀ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਲਿਮਿਟੇਡ ਅਤੇ ਹੋਰ (1990) 76 ਐੱਸਟੀਸੀ 308 (ਐਫਬੀ)=1989 ਐੱਸਸੀਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਐੱਮਪੀ 346; ਅਤੁਲ ਗਲਾਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ (ਪ੍ਰਾਇਵੇਟ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ (1986) 3 ਐਸਸੀਸੀ 480: [1986] 3 ਐਸਸੀਆਰ 126; ਰਾਮਾਵਤਾਰ ਬੁਧਾਈਪ੍ਰਸਾਦ ਆਦਿ ਬਨਾਮ ਸਹਾਇਕ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ (1962) 1 ਐੱਸਸੀਆਰ 279; ਐੱਮ/ਐੱਸ ਇੰਡੋ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ (1981) 2 ਐੱਸਸੀਸੀ 528: [1981]3 ਐੱਸਸੀਆਰ 294; ਬ੍ਰਿੰਦਾਵਨ ਬੈਂਗਲ ਸਟੋਰਸ ਅਤੇ ਓਆਰਐਸ ਬਨਾਮ ਸਹਾਇਕ। ਕਮਰਸ਼ੀਅਲ ਟੈਕਸਜ਼ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਅਤੇ ਹੋਰ (2000) 1 ਐੱਸਸੀਸੀ 674: [2000] 1 ਐੱਸਸੀਆਰ 97; ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ। ਦਿੱਲੀ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਨ ਵਿਕਾਸ ਭਵਨ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਬਨਾਮ ਬਲੂਜਾ ਗਲਾਸ ਕੰਪਨੀ 1979 ਐੱਸਸੀਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਡੈਲ 300: (1980) 46 ਐੱਸਟੀਸੀ 17; ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਮੁਹੰਮਦ ਅਯੂਬ ਐਂਡ ਸੰਨਜ਼ 1981 ਐੱਸਸੀਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਸਾਰੇ 971: (1982) 50 ਐੱਸਟੀਸੀ 187; ਐਚਪੀਐਲ ਕੈਮੀਕਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ (1997) 2 ਐੱਸਸੀਸੀ 677; ਯੂ.ਪੀ. ਗਲਾਸ ਵਰਕਸ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ। ਯੂਪੀ, ਲਖਨਊ। 1973 ਐੱਸਸੀਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਸਾਰੇ 422: (1973) 32 ਐੱਸਟੀਸੀ 252: 1973 ਟੈਕਸ ਐਲਆਰ 2589: ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ, ਯੂ.ਪੀ. ਲਖਨਊ ਬਨਾਮ ਬਨਾਰਸ ਬੀਡ ਮੈਨੂਫੈਕਚਰਿੰਗ ਕੰ., ਵਾਰਾਣਸੀ 1968 ਐੱਸਸੀਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਆਲ 380: (1970) 25 ਐੱਸਟੀਸੀ 100; ਜਲਾਲ ਪਲਾਸਟਿਕ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. v. ਯੂਨੀਅਨ ਦੀ ਭਾਰਤ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. 1981 (8) ਈਐਲਟੀ 653; ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਦਾਊਦਭੋਏ ਐਮ. ਤਿਆਬਲੀ (1975) 36 ਐੱਸਟੀਸੀ 291; ਨਿਰਲੇਕਸ ਸਪੇਅਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (2008) 2 ਐਸਸੀਸੀ 628: [2008] 1 ਐਸਸੀਆਰ 117; ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਆਰਿਆਵਰਥ ਚਾਵਲ ਉਦਯੋਗ ਅਤੇ ਹੋਰ (2015) 17 ਐੱਸਸੀਸੀ 324; ਕਸਟਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਆਯਾਤ), ਮੁੰਬਈ ਬਨਾਮ ਦਿਲੀਪ ਕੁਮਾਰ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. (2018) 9 ਐੱਸਸੀਸੀ 1: [2018] 7 ਐੱਸਸੀਆਰ 1191 - ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਵੈਬਸਟਰਜ਼ ਐਨਸਾਈਕਲੋਪੀਡਿਕ ਅਨਬ੍ਰਿਜਡ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ 1989 ਐਡੀਸ਼ਨ; ਸੰਖੇਪ ਆਕਸਫੋਰਡ ਰੈਫਰੈਂਸ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ: "ਵੈਬਸਟਰਜ਼ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ:" ਸੰਖੇਪ ਆਕਸਫੋਰਡ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ - ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: 2011 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 3773।

2003 ਦੇ ਟੀਟੀਆਰ ਨੰਬਰ 1060 ਵਿੱਚ ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਵਿਖੇ ਨਿਆਂਇਕ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 12.08.2008 ਦੇ ਨਿਰਣੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਨਾਲ

2023 ਦੇ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 5914 ਅਤੇ 5965-5966।

ਐਸ.ਕੇ. ਬਾਗੜੀਆ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਅਨੀਸ਼ ਅਗਰਵਾਲ, ਅਜੀਤ ਕੁਮਾਰ, ਪ੍ਰਤੀਕ ਕਰ. ਸੀ., ਐਡਵਾਂਸ. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਆਰ ਕੇ ਰਾਏਜ਼ਾਦਾ, ਸ੍ਰ. ਐਡਵੋਕੇਟ, ਭਗਤੀ ਵਰਧਨ ਸਿੰਘ, ਅੰਕਿਤ ਖੱਤਰੀ, ਐਡ. ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ.

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਅਰਾਵਿੰਦ ਕੁਮਾਰ, ਜੇ.

1. ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਜੋ ਨੁਕਤਾ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ "ਰੰਗਦਾਰ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ" 'ਤੇ 07.09.1981 ਦੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰ. 5784 ਮਿਤੀ 07.09.1981 ਦੇ ਤਹਿਤ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਮਾਨ" ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਗੈਰ-ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਆਈਟਮ ਵਜੋਂ।

2.ਇਹਨਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ, ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਉਪਰੋਕਤ ਸਾਂਝਾ ਸਵਾਲ ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਉੱਠਦਾ ਹੈ। ਸੰਖੇਪ ਵਿੱਚ ਤੱਥ ਜੋ 2011 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 3773 ਵਿੱਚ ਆਮ ਹਨ ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1996- ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ 97, 2023 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 5914 ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1992-93 ਤੋਂ 1996-97 ਲਈ ਮੁੜ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਨੋਟਿਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ ਅਤੇ 2023 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 5965-66 ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1998-1998 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਅਤੇ ਕ੍ਰਮਵਾਰ 2003-04।

3. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ, ਰੰਗਦਾਰ ਗਲਾਸ, ਰੰਗਦਾਰ ਗਲਾਸ, ਫਿਗਰਡ ਗਲਾਸ, ਵੋਇਡ ਗਲਾਸ, ਵਾਇਰਡ ਗਲਾਸ, ਫਲੋਟ ਗਲਾਸ ਅਤੇ ਨਿਊਟਰਲ ਗਲਾਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੌਰਾਨ ਟੈਂਡਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਖਾਤਿਆਂ ਦੀਆਂ ਕਿਤਾਬਾਂ ਨੂੰ ਨੋਟ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਜਾਂਚ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਰਾਏ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਰੰਗੀਨ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਯੂਨਿਟ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਅਪਣਾਈ ਗਈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਫਸਰ ਨੇ ਆਪਣੇ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿੱਚ ਅੱਗੇ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਕੱਚਾ ਮਾਲ ਕੋਬਾਲਟ ਆਕਸਾਈਡ, ਕਾਰਬਨ ਆਕਸਾਈਡ, ਆਇਰਨ ਆਕਸਾਈਡ ਆਦਿ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਫਸਰ ਨੇ ਅੱਗੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਰੰਗਦਾਰ ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਪਾਰਦਰਸ਼ਤਾ ਅਤੇ ਘਣਤਾ ਸਧਾਰਨ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸਤਹ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ ਅਤੇ ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸਮਾਈ ਸਮਰੱਥਾ 'ਤੇ ਸੂਰਜੀ ਰੇਡੀਏਸ਼ਨ ਵੀ

ਸਧਾਰਨ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਨਾਲੋਂ ਜ਼ਿਆਦਾ ਹੈ। ਉਹ ਆਪਣੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਅੱਗੇ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਧਾਰਣ ਅਤੇ ਆਮ ਪ੍ਰਸੰਗ ਵਿੱਚ ਰੰਗੇ ਹੋਏ ਕੱਚ ਨੂੰ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਵਜੋਂ ਮਾਨਤਾ ਜਾਂ ਸਮਝਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

4. ਇਸ ਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੇ ਇਹ ਮੰਨ ਕੇ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ @15% ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਕਿ ਸਮਾਨ ਨੂੰ ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਪਰ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਾਰੇ ਮਾਲ ਅਤੇ ਸਮਾਨ" ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 5784 ਮਿਤੀ 07.09.1981। ਉਕਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿਰੁੱਧ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਅਤੇ @15% ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ। ਅਪੀਲੀ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ 28.09.1993 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ "ਮਾਲ" ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅਰਥਾਂ 'ਤੇ ਵੀ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਸਿਰਫ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਨੂੰ ਗੈਰ-ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਵਸਤੂ ਵਜੋਂ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਨਾ ਕਿ ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਮਾਲ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਪਾਰਕ ਟੈਕਸ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ ਅਪੀਲੀ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਦਰਜ ਕੀਤੀਆਂ ਖੋਜਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਉਠਾਏ ਗਏ ਵਿਵਾਦ ਅਤੇ ਆਧਾਰਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਪੱਖ ਨਹੀਂ ਮਿਲਿਆ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿਚ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਇੱਕ ਰੀਵੀਜ਼ਨ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦਾਇਰ ਕਰਕੇ ਆਪਣੀ ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਦੀ ਪੈਰਵੀ ਕੀਤੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੇ ਪੈਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਵਪਾਰਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਵਿੱਚ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਦੋਵੇਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਰੰਗੇ ਹੋਏ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਰੰਗਦਾਰ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਇੰਦਰਾਜ਼ "ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ" ਨੂੰ ਇਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਤੋਂ ਰੰਗੇ ਹੋਏ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਕੱਢਣ ਲਈ ਵਿਆਖਿਆ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਦਲੀਲ ਕਿ ਰੰਗੀਨ/ਰੰਗੀਨ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਬਿਨਾਂ ਰੰਗ ਦੇ ਕੱਚ ਦੇ ਸਮਾਨ ਹੈ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਵੀ ਛੋਟ ਨਹੀਂ ਮਿਲੀ। ਇਸ ਲਈ, ਸੋਧ ਅਰਜ਼ੀ/ਪਟੀਸ਼ਨ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ।

5. ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1996-97, 1998-99 ਅਤੇ 2003-04 ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਅਪੀਲਾਂ ਅਤੇ ਸੰਸ਼ੋਧਨ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਸਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ ਲਈ 1992-93 ਤੋਂ 1996-97 ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 21(2) ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ @15% ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਸੀ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਸਰਚਾਰਜ ਸਮੇਤ ਟੈਕਸ @10% ਜਮ੍ਹਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਇਹ ਦਿਖਾਉਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਉਕਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ 15% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਿਉਂ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1996-97 ਲਈ ਜਾਰੀ ਨੋਟਿਸ ਦਾ ਨਿਰਣਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਅਤੇ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਰਡਰ 12.9.2002 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜੋ ਕਿ 2011 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 3773 ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ। ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1992-93 ਤੋਂ 1996-97 ਨੂੰ 2001 ਦੀ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰ. 283 ਵਿੱਚ ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਦੇ ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਰੋਕ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣ ਕਾਰਨ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਾ ਕੇਸ ਖੁਦ, ਟੈਕਸ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1996-97 ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਰਡਰ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਸਮਾਨ ਦਲੀਲਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਕੇ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹਨਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਾਂਝਾ ਸਵਾਲ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹਨਾਂ ਨੂੰ ਵਿਚਾਰਨ, ਨਿਰਣੇ ਅਤੇ ਨਿਰਣਾ ਲਈ ਇਕੱਠੇ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

6. ਅਸੀਂ ਸ਼੍ਰੀ ਐਸ.ਕੇ. ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਸੁਣੀਆਂ ਹਨ। ਬਾਗੜੀਆ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀ ਆਰ.ਕੇ. ਰਾਏਜ਼ਾਦਾ, ਪ੍ਰਤੀਵਾਦੀ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸਿੱਖੇ।

7. ਸ਼੍ਰੀ ਐਸ.ਕੇ. ਬਾਗੜੀਆ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਰੰਗੀਨ ਕੱਚ ਵੀ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ 10% ਟੈਕਸ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਨਾ ਕਿ 15% ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਲੀਆ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਹ ਦਲੀਲ ਦੇਵੇਗਾ ਕਿ ਦੋਵਾਂ ਸ਼ੀਸ਼ਿਆਂ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ ਰੰਗ ਹੈ। ਉਹ ਤਾਕੀਦ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਰੰਗੀਨ ਕੱਚ ਅਤੇ ਸਧਾਰਨ ਕੱਚ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਦੋਵੇਂ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀਆਂ ਬਣੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਅਤੇ ਵਸਤਾਂ" ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੇ ਹਨ। ਨੋਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਈ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਰੱਖ ਕੇ ਇੱਥੇ ਹੇਠਾਂ ਉਹ ਇਹ ਦਰਸਾਏਗਾ ਕਿ ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ਾ ਆਪਣੇ ਮੁੱਢਲੇ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਕੱਚ ਹੈ ਅਤੇ ਰੰਗੀਨ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਅਤੇ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੀ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਭੌਤਿਕ ਅੰਤਰ ਮੌਜੂਦ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਉਹ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇ ਕੇ ਆਪਣੀਆਂ ਬੇਨਤੀਆਂ ਨੂੰ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਰੰਗੇ ਹੋਏ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ ਨਹੀਂ ਹੈ" ਅਤੇ ਉਸਨੇ ਸਾਡਾ ਧਿਆਨ "ਸਾਦਾ" ਅਤੇ "ਪੈਨ" ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਅਰਥਾਂ ਵੱਲ ਖਿੱਚਿਆ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਕੋਈ ਭੇਦ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹਨਾਂ ਦੋ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਉਹ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰੰਗ ਜੋੜਨ ਨਾਲ 07.09.1981 ਦੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 5784 ਦੀ ਬੇਦਖਲੀ ਧਾਰਾ ਦੇ ਘੇਰੇ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਜਾਵੇਗਾ।

8.

ਉਹ ਆਪਣੀ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਫਲੈਟ ਟਰਾਂਸਪੇਰੈਂਟ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ (ਤੀਸਰੀ ਸੰਸ਼ੋਧਨ) ਮਾਰਚ, 1988 ਲਈ ਇੰਡੀਅਨ ਸਟੈਂਡਰਡ ਸਪੈਸੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਏ "ਗਲਾਸ" ਅਤੇ "ਗਲਾਸ ਸ਼ੀਟ" ਦੇ ਵਰਣਨ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰੇਗਾ। ਉਹ ਇਹ ਵੀ ਦਰਜ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਮਾਲੀਆ ਬੋਝ ਨੂੰ ਛੱਡਣ ਅਤੇ ਇਹ ਦਰਸਾਉਣ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਈਟਮ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀ ਹੈ। ਉਹ ਇਹ ਦਰਜ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਖੁਦ "ਰੰਗਦਾਰ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਨੂੰ ਸਾਦੀ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਮੰਨਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਉਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

9.

ਇਹਨਾਂ ਤੱਥਾਂ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਵਿਵਾਦ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਰਹਿੰਦ-ਖੂੰਹਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀ ਸਮਝ ਕੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਲੈਣਾ ਵੀ ਉਸਦੀ ਦਲੀਲ ਹੈ। ਆਪਣੀਆਂ ਬੇਨਤੀਆਂ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ, ਉਸਨੇ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ:

(i) ਅਤੁਲ ਗਲਾਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ (ਪ੍ਰਾਇਵੇਟ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਹਿੰਦੁਸਤਾਨ ਸੇਫਟੀ ਗਲਾਸ ਵਰਕਸ ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ ਐਂਡ ਓਆਰਐਸ। (1986) 3 ਐੱਸਸੀਸੀ 480

(ii) ਗੁਜਰਾਤ ਸਟੀਲ ਟਿਊਬਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. ਕੇਰਲ ਰਾਜ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. (1989) 3 ਐੱਸਸੀਸੀ 127

(iii) ਜੀਪ ਫਲੈਸ਼ਲਾਈਟ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. (2002) 9 ਐੱਸਸੀਸੀ 545

(iv) ਬ੍ਰਿੰਦਾਵਨ ਬੈਂਗਲ ਸਟੋਰ ਅਤੇ ਓਆਰਐਸ ਬਨਾਮ ਸਹਾਇਕ। ਕਮਰਸ਼ੀਅਲ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਅਤੇ ਹੋਰ। (2000) 1 ਐੱਸਸੀਸੀ 674

(v) ਝਾਰਖੰਡ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਐਲਏ ਓਪਲਾ ਆਰ.ਜੀ. ਸੀਮਿਤ. (2014) 15 ਐੱਸਸੀਸੀ 136

(vi) ਐੱਮ/ਐੱਸ. ਇੰਡੋ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ। ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼। (1981) 2 ਐੱਸਸੀਸੀ 528

(vii) ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ, ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਬਨਾਮ ਤ੍ਰਿਵੇਣੀ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਵਰਕਸ ਲਿਮਟਿਡ ਅਤੇ ਹੋਰ (1989) ਐੱਸਸੀਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਐਮਪੀ 346: (1990) 76 ਐੱਸਟੀਸੀ 308 (ਐਫਬੀ)

(viii) ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ। ਦਿੱਲੀ ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਨ ਵਿਕਾਸ ਭਵਨ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਬਨਾਮ ਬਲੂਜਾ ਗਲਾਸ ਕੰਪਨੀ 1979 ਐੱਸਸੀਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਡੈਲ 300: (1980) 46 ਐੱਸਟੀਸੀ 17

(ix) ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਮੁਹੰਮਦ। ਅਯੂਬ ਐਂਡ ਸੰਨਜ਼ 1981 ਐੱਸਸੀਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਸਾਰੇ 971: (1982) 50 ਐੱਸਟੀਸੀ 187

(x) ਐਚਪੀਐਲ ਕੈਮੀਕਲਸ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ (1997) 2 ਐੱਸਸੀਸੀ 677

(xi) ਯੂ.ਪੀ. ਗਲਾਸ ਵਰਕਸ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ। ਯੂਪੀ, ਲਖਨਊ। 1973 ਐੱਸਸੀਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਸਾਰੇ 422: (1973) 32 ਐੱਸਟੀਸੀ 252: 1973 ਟੈਕਸ ਐਲਆਰ 2589

(xii) ਕਮਿਸ਼ਨਰ। ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ, ਯੂ.ਪੀ. ਲਖਨਊ ਬਨਾਮ ਬਨਾਰਸ ਬੀਡ ਮੈਨੂਫੈਕਚਰਿੰਗ ਕੰ., ਵਾਰਾਣਸੀ 1968 ਐੱਸਸੀਸੀ ਔਨਲਾਈਨ ਸਾਰੇ 380: (1970) 25 ਐੱਸਟੀਸੀ 100

(xiii) ਜਲਾਲ ਪਲਾਸਟਿਕ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. 1981 (8) ਈਐਲਟੀ 653.

(xiv) ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਦਾਊਦਭੋਏ ਐਮ. ਤਾਇਬੱਲੀ (1975) 36 ਐੱਸਟੀਸੀ 291

(xv) ਨਿਰਲੇਕਸ ਸਪੇਅਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (2008) 2 ਐਸਸੀਸੀ 628

(xvi) ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਆਰਿਆਵਰਥ ਚਾਵਲ ਉਦਯੋਗ ਅਤੇ ਹੋਰ (2015) 17 ਐੱਸਸੀਸੀ 324

(xvii) ਕਸਟਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਆਯਾਤ), ਮੁੰਬਈ ਬਨਾਮ ਦਿਲੀਪ ਕੁਮਾਰ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. (2018) 9 ਐੱਸਸੀਸੀ 1

10. ਪ੍ਰਤੀ ਉਲਟ, ਸ਼੍ਰੀ ਆਰ.ਕੇ. ਰਾਏਜ਼ਾਦਾ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਰਾਜ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਅਤੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦਾ ਸਮਰਥਨ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕੀਤੀ।

ਉੱਚ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਰਿਕਾਰਡ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਤੀਜੇ

11. ਸਿੱਖਿਅਤ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਜਿਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸ਼੍ਰੀ ਐਸ.ਕੇ. ਬਾਗੜੀਆ, ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ, ਦੀ ਰਾਏ ਸੀ ਕਿ ਛੇ (6) ਪ੍ਰਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਉੱਤਰ ਦਿੱਤੇ ਜਾਣੇ ਸਨ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਛੇ (6) ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ:

(i) ਕੀ ਇੰਦਰਾਜ਼ "ਸਾਰੇ ਮਾਲ ਅਤੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਮਾਨ" ਵਿੱਚ, ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੇ ਪੈਨਾਂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਵਸਤੂ ਦੇ ਸਮਾਨ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਵਪਾਰਕ ਟੈਕਸ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਅਤੇ ਹੇਠਲੇ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਨੂੰ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਰੰਗਦਾਰ/ਪਲੇਇੰਟ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇਣਾ ਜਾਇਜ਼ ਸੀ?

(ii) ਕੀ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਰੰਗੀਨ/ਰੰਗੀਨ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ ਅਤੇ ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ ਦੇ ਉਪਭੋਗਤਾ ਇੱਕੋ ਜਿਹੇ ਹਨ, ਇਸ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਰੰਗੀਨ/ਰੰਗੀਨ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਗੈਰ-ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਵਸਤੂ ਦੀ ਬਜਾਏ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂ ਵਜੋਂ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ?

(iii) ਕੀ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੇ ਪੈਨ ਰੰਗਦਾਰ/ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦੇ?

(iv) ਕੀ ਇੱਕ ਵਾਰ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ ਨੂੰ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਾਰੇ ਸਾਮਾਨ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ" ਦੇ ਦਾਖਲੇ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਕੱਚ ਦੇ ਸਾਮਾਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੇ ਪੈਨ (ਰੰਗੀਨ ਅਤੇ ਰੰਗਦਾਰ ਕੱਚ ਦੇ ਪੈਨ) 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਸੀ। /

(v) ਕੀ ਇਸ ਤੱਥ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਕਿ ਰੰਗਾਂ ਦੇ ਇੰਚ ਦੇ ਮਿਸ਼ਰਣ ਨਾਲ ਕੋਈ ਨਵੀਂ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀ ਕਿਉਂਕਿ ਰੰਗੀਨ/ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ ਇੱਕ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੇ ਪੈਨ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਫਿਰ ਵੀ ਟੈਕਸ ਗੈਰ-ਵਰਗਿਤ ਵਸਤੂ ਦੀ ਬਜਾਏ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂ ਵਜੋਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ?

(vi) ਕੀ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਵਿੱਚ, ਵਪਾਰ ਟੈਕਸ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੁਕਮ ਜਾਇਜ਼ ਹੈ?

12. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੇ ਇਸ ਤੱਥ ਦਾ ਨੋਟਿਸ ਲਿਆ ਸੀ ਕਿ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਜਾਂਚ ਸ਼ਾਖਾ ਯੂਨਿਟ, ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਦੁਆਰਾ ਕਰਵਾਏ ਗਏ ਸਰਵੇਖਣ ਦੌਰਾਨ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਰੰਗੀਨ ਸ਼ੀਟ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਅਪਣਾਈ ਗਈ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਅਪਣਾਈ ਗਈ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਜਾਂ ਵੱਖਰੀ ਸੀ। ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਅਤੇ ਇਹ ਵੀ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਰੰਗੀਨ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਯੂਨਿਟ ਵਿੱਚ ਬਣਾਈ ਗਈ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਸੀ ਕਿ ਰੰਗੀਨ ਰੰਗ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਦੀ ਘਣਤਾ ਅਤੇ ਪਾਰਦਰਸ਼ਤਾ ਇਹ ਸਾਧਾਰਨ ਸ਼ੀਟ ਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਨਾਲੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੈ ਅਤੇ ਰੰਗੀਨ ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਦੀ ਸੂਰਜੀ ਸਮਾਈ ਸ਼ਕਤੀ ਸਾਦੀ ਸ਼ੀਟ ਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਨਾਲੋਂ ਬਹੁਤ ਜ਼ਿਆਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਬਾਜ਼ਾਰ ਵਿਚ ਜਾਂ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿਚ 'ਟਿੰਟੇਡ ਗਲਾਸ ਸ਼ੀਟ' ਨੂੰ ਪਲੇਨ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਸਾਡੀਆਂ ਖੋਜਾਂ

13. ਇਹਨਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਮਾਲੀਆ ਵਿਚਕਾਰ ਲੜਾਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਦਲੀਲ ਦੇ ਦੁਆਲੇ ਘੁੰਮਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਰੰਗਦਾਰ ਐਨਕਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 3ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਅਰਥਾਤ ਬਚੇ ਹੋਏ ਧਾਰਾ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ। @ 10%

ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਹੈ; ਜਦੋਂ ਕਿ ਮਾਲ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇ ਰਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 5784 ਮਿਤੀ 07.09.1981 ਦੀ ਐਂਟਰੀ ਨੰ.4 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਵੇਗਾ ਜੋ ਕਿ ਅਧਿਸੂਚਨਾ ਦੀ ਧਾਰਾ 3ਏ ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਅਧੀਨ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਐਕਟ. ਇਹ ਇਸ ਪਿਛੋਕੜ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਵਿਰੋਧੀ ਦਲੀਲਾਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਅਤੇ ਯੂ.ਪੀ. ਦੀ ਧਾਰਾ 3ਏ ਨੂੰ ਕੱਢਣਾ ਉਚਿਤ ਅਤੇ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ। ਵਪਾਰ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948. ਇਹ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

"ਸੈਕਸ਼ਨ 3-ਏ: ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਦਰਾਂ

(1) ਧਾਰਾ 3-ਡੀ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ:--

(ਏ) ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਮੇਂ ਲਈ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦਰ 'ਤੇ ਖਪਤਕਾਰਾਂ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ, "ਘੋਸ਼ਿਤ ਮਾਲ" ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ, ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ, ਦੁਆਰਾ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ, ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਿੰਗਲ ਬਿੰਦੂ ਜਾਂ ਘੱਟ ਦਰ ਦਾ ਐਲਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਬਿੰਦੂ 'ਤੇ ਜਾਂ ਅਜਿਹੀ ਘੱਟ ਦਰ 'ਤੇ;

(ਬੀ) ਅਜਿਹੇ ਮਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ), ਧਾਰਾ (ਏ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਮਾਲ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਅਜਿਹੇ ਬਿੰਦੂ 'ਤੇ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਦਰ 'ਤੇ, 50 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਾ ਹੋਵੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ, ਅਧਿਸੂਚਨਾ ਦੁਆਰਾ, ਘੋਸ਼ਣਾ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਅੰਕ ਅਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਦਰਾਂ ਦਾ ਐਲਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ

(ਸੀ) ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ, ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਲੋਕਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਨਿਰਮਾਤਾ ਜਾਂ ਆਯਾਤਕ ਦੁਆਰਾ ਦਸ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ।

(2) ਇਸ ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹਰ ਅਧਿਸੂਚਨਾ, ਇਸ ਦੇ ਬਣਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਿੰਨੀ ਜਲਦੀ ਹੋ ਸਕੇ, ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਹਰੇਕ ਸਦਨ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਇਹ ਸੈਸ਼ਨ ਦੌਰਾਨ, ਚੌਦਾਂ ਦਿਨਾਂ ਤੋਂ ਘੱਟ ਨਾ ਹੋਣ ਦੀ ਕੁੱਲ ਮਿਆਦ ਲਈ, ਵਿੱਚ ਵਧਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸਦਾ ਇੱਕ ਸੈਸ਼ਨ ਜਾਂ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਲਗਾਤਾਰ ਸੈਸ਼ਨ; ਅਤੇ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕੁਝ ਬਾਅਦ ਦੀ ਮਿਤੀ ਨਿਯੁਕਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ, ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਿਤ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸੋਧਾਂ ਜਾਂ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗੀ, ਜੋ ਕਿ ਉਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਦੋਵੇਂ ਸਦਨ ਇਹ ਕਰਨ ਲਈ ਸਹਿਮਤ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਵੀ ਸੋਧ ਜਾਂ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਪਹਿਲਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਦੀ ਵੈਧਤਾ ਦੇ ਪੱਖਪਾਤ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਹੋਵੇਗਾ, ਸਿਵਾਏ ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਿ ਟੈਕਸ ਜਾਂ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਲਗਾਉਣ, ਮੁਲਾਂਕਣ, ਉਗਰਾਹੀ ਜਾਂ ਉਗਰਾਹੀ ਉਕਤ ਸੋਧ ਜਾਂ ਰੱਦ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗੀ।

(3) ਜਿੱਥੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਬਿੰਦੂ ਜਾਂ ਦਰ ਦਾ ਐਲਾਨ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਟੈਕਸ ਧਾਰਾ (ਬੀ), ਧਾਰਾ (ਸੀ), ਧਾਰਾ (ਸੀ-1), ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ (ਈ) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਵਪਾਰ ਟੈਕਸ (ਦੂਜੀ ਸੋਧ) ਐਕਟ, 2000 ਦੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਮੌਜੂਦ ਸੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਅਜਿਹੇ ਘੋਸ਼ਣਾ, ਟੈਕਸ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਦਰ ਜਾਂ ਬਿੰਦੂ ਲਾਗੂ ਰਹੇਗਾ। ਅਜਿਹੇ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਸੋਧਿਆ ਜਾਂ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ।"

14. ਸੈਕਸ਼ਨ 3-ਏ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਪੜਚੋਲ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ "ਘੋਸ਼ਿਤ ਮਾਲ" ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ (ਏ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਮੇਂ ਲਈ ਵੱਧ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦਰ 'ਤੇ ਖਪਤਕਾਰਾਂ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ, ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ, ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ, ਅਜਿਹੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਬਿੰਦੂ 'ਤੇ, ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਿੰਗਲ ਪੁਆਇੰਟ ਜਾਂ ਘੱਟ ਦਰ ਦਾ ਐਲਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਇੰਨੀ ਘੱਟ ਦਰ 'ਤੇ; ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਜਿਹੇ ਮਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ, ਧਾਰਾ (ਏ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਮਾਲ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਅਜਿਹੇ ਬਿੰਦੂ 'ਤੇ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਦਰ 'ਤੇ, ਪੰਜਾਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ, ਅਧਿਸੂਚਨਾ ਦੁਆਰਾ, ਘੋਸ਼ਣਾ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ , ਅਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਅੰਕ ਅਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਦਰਾਂ ਦਾ ਐਲਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ; ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਧਾਰਾ (ਏ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਲੋਕਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਨਿਰਮਾਤਾ ਜਾਂ ਆਯਾਤਕ @ 10 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੁਆਰਾ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ।

15. ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੀ ਧਾਰਾ (ਡੀ) ਅਧੀਨ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਿਆਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ ਐੱਸਟੀ-2-5784/X-10(1)-80 ਮਿਤੀ 7/9/1981 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3ਏ ਦਾ (1) ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਂਟਰੀ ਨੰ. 4 ਦੇ ਤਹਿਤ ਹੇਠਾਂ ਲਿਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ:

"4. ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਾਰੇ ਸਾਮਾਨ ਅਤੇ ਕੱਚ ਦੇ ਸਮਾਨ, ਪਰ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੇ ਪੈਨ ਆਪਟੀਕਲ ਲੈਂਸ, ਹਰੀਕੇਨ ਲਾਲਟੈਨ, ਚਿਮਨੀ ਦੀਆਂ ਬੋਤਲਾਂ ਅਤੇ ਫਿਲਸ, ਕੱਚ ਦੇ ਮਣਕੇ, ਕਲੀਨਿਕਲ ਸਰਿੰਜਾਂ, ਥਰਮਾ ਮੀਟਰ ਅਤੇ ਵਿਗਿਆਨਕ ਉਪਕਰਣ ਅਤੇ ਕੱਚ ਦੇ ਬਣੇ ਯੰਤਰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ।"

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਉਪਰੋਕਤ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਨੂੰ ਸਾਧਾਰਨ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੜ੍ਹਨ 'ਤੇ ਇਹ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਰਹਿ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਾਰੇ ਸਾਮਾਨ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਉਕਤ ਐਂਟਰੀ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣਗੀਆਂ ਜਾਂ ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿਚ, ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀਆਂ ਬਣੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਐਂਟਰੀ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣਗੀਆਂ। ਉਪਰੋਕਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦਾ ਨੰਬਰ IV ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ 15% @ ਡਿਊਟੀ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰੋ। ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ, ਆਪਟੀਕਲ ਲੈਂਸ ਨੂੰ ਛੱਡਣਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਹਨ, 10% ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਰਹਿੰਦ-ਖੂੰਹਦ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੇ ਹਨ।

16. ਉਪਰੋਕਤ ਪਿਛੋਕੜ ਵਿੱਚ, ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਸਾਹਮਣੇ ਆਏ ਤੱਥਾਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਰੰਗੀਨ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਨੂੰ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ/ਪੈਨਾਂ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।

17. ਇੰਦਰਾਜ਼ ਦੇ ਇਤਿਹਾਸ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ:

(i) ਕੱਚ ਦੇ ਸਾਮਾਨ 1.4.48 ਤੋਂ 31.3.56 ਤੱਕ

(ii) ਹਰੀਕੇਨ ਲਾਲਟੈਣ, ਚਿਮਨੀ, ਆਪਟੀਕਲ ਲੈਂਸ

ਅਤੇ ਬੋਤਲਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੱਚ ਦੇ ਸਮਾਨ। 1.4.56 ਤੋਂ 19.5.76 ਤੱਕ

(iii) ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਾਰੇ ਸਾਮਾਨ ਅਤੇ ਸਮਾਨ ਪਰ

ਸਾਦੇ ਕੱਚ, ਪੈਨ, ਆਪਟੀਕਲ ਲੈਂਸ, ਹਰੀਕੇਨ

ਲਾਲਟੈਨ, ਚਿਮਨੀ, ਬੋਤਲਾਂ ਅਤੇ ਫਿਲਸ ਕੱਚ ਦੇ

ਮਣਕੇ, ਕਲੀਨਿਕਲ ਸਰਿੰਜਾਂ, ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ

ਥਰਮਾਮੀਟਰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ।

(iv) ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਾਰੇ ਮਾਲ ਅਤੇ ਸਮਾਨ ਪਰ ਸਾਦੇ ਸਮੇਤ ਨਹੀਂ 7.9.91 ਹੁਣ ਤੱਕ

ਕੱਚ, ਪੈਨ, ਆਪਟੀਕਲ ਲੈਂਸ,

ਹਰੀਕੇਨ ਲਾਲਟੈਨ, ਚਿਮਨੀ,

ਬੋਤਲਾਂ ਅਤੇ ਫਿਲਸ ਕੱਚ ਦੇ ਮਣਕੇ,

ਕਲੀਨਿਕਲ ਸਰਿੰਜਾਂ, ਥਰਮਾਮੀਟਰ

ਅਤੇ ਵਿਗਿਆਨਕ

ਉਪਕਰਣ ਅਤੇ ਕੱਚ ਦੇ ਬਣੇ ਯੰਤਰ।

ਇਸ ਤੱਥ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਇਕੱਲਾ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦਾ ਸਮਾਨ" ਸੀ ਅਤੇ ਉਕਤ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਨੂੰ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਇਸਦੇ ਦਾਇਰੇ ਅਤੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ "ਸਾਰੇ ਸਮਾਨ" ਸ਼ਬਦ ਜੋੜ ਕੇ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਸਮੀਕਰਨ ਦਾ ਇਹ ਵਿਸਤਾਰ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਸੀ। ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਬਾਹਰ ਨਾ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇ, ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਅਤੇ ਸਮਾਨ ਨੂੰ ਇਸ ਦੇ ਘੇਰੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ। "ਦਾ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਵੀ ਮਹੱਤਵ ਗ੍ਰਹਿਣ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਇਸ ਸਮੀਕਰਨ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ "ਦਾ" ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਪ੍ਰਗਟ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿ ਉਹ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੀ ਕੁਰਸੀ 'ਤੇ ਬਿਠਾਵੇ ਅਤੇ ਇਹ ਮੰਨ ਲਵੇ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਵਾਜਬ ਸੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੈਰੀ ਯੀਸਟ ਇੰਡੀਆ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਰੱਖੀ ਗਈ ਸੀ। ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ. ਰਾਜ ਯੂ.ਪੀ. (2008) ਐੱਸਸੀਸੀ 680 ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਮੀਕਰਨ "ਹਰ ਕਿਸਮ ਦੇ ਰਸਾਇਣ" ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਹ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤੈਅ ਹੋਇਆ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਉਸ ਵਸਤੂ ਤੋਂ ਆਪਣਾ ਰੰਗ ਲੈਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜਿਸਨੂੰ ਇਹ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਵਿਚਾਰ ਕੇ ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਹ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ।

18. ਜੀਪ ਫਲੈਸ਼ਲਾਈਟ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਬਨਾਮ. ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ ਅਤੇ ਹੋਰ (2002) 9 ਐਸਸੀਸੀ 545, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਸੀ ਕਿ ਨਿਰਮਾਣ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਕੈਨਨ ਜੋ ਕਿ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਾਰਕੀਟ ਵਿੱਚ ਜਾਣੀ ਜਾਂਦੀ ਵਸਤੂ ਇਸ ਦੇ ਦਾਖਲੇ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ ਅਧਾਰ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਹ ਅੱਗੇ ਆਯੋਜਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ:

"5. ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੇ ਇੱਕ ਕੈਟੇਨਾ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਨਿਪਟਾਇਆ ਗਿਆ ਕਾਨੂੰਨ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਦਾ ਵਰਣਨ ਕਰਨ ਲਈ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਇੱਕ ਸਮੀਕਰਨ ਦਾ ਉਹ ਅਰਥ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਪਾਰ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਬਾਜ਼ਾਰ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਅਰਥ ਵਿਚ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਵਿਸ਼ਾ-ਵਸਤੂ ਨਾਲ ਜਾਣੂ ਅਤੇ ਇਸ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ ਇਸ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਦੇਵੇਗਾ (ਵੇਖੋ ਰਾਮਾਵਤਾਰ ਬੁਧਾਈਪ੍ਰਸਾਦ ਬਨਾਮ ਐਸ.ਟੀ.ਓ. [(1961) 12 ਐੱਸਟੀਸੀ 286: ਏਆਈਆਰ 1961 ਐੱਸਸੀ

1325]) ਹਾਈ ਕੋਰਟ। ਇਸ ਕੋਣ ਤੋਂ ਮਾਮਲੇ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਕੀਤੀ ਅਤੇ ਸਹੀ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚ ਕੀਤੀ ਸਿੱਟਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਟੈਰਿਫ ਆਈਟਮ 15-ਏ(2) ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ "ਪਲਾਸਟਿਕ ਦੇ ਬਣੇ ਲੇਖ" ਸ਼ਬਦ ਅਜਿਹੇ ਲੇਖਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਜੋ ਉਪ-ਆਈਟਮ (1) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਾਮੱਗਰੀ ਤੋਂ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਹੀਂ ਬਣਾਏ ਗਏ ਹਨ ਪਰ ਅਜਿਹੇ ਲੇਖਾਂ ਤੋਂ ਬਣਾਏ ਗਏ ਹਨ। ਸਮੱਗਰੀ।"

19.

ਵਿੱਤੀ ਮੂਰਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਦੁਹਰਾਉਣਾ ਅਤੇ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਅਰਥ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਨਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਝਾਰਖੰਡ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਰਾਜ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਮ ਅਤੇ ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਸਾਬਕਾ ਭਾਸ਼ਣ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਐਲਏ ਓਪੀਏਐਲਏ ਆਰਜੀ ਐਲਾਐਂਮਾਟੀਈਡੀ- (2014) 15 ਐੱਸਸੀਸੀ 136 ਇਹ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ:

"22. ਇਹ ਇੱਕ ਨਿਪਟਿਆ ਹੋਇਆ ਕਾਨੂੰਨ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਯਮਾਂ ਅਤੇ ਸਮੀਕਰਨਾਂ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਮ ਅਤੇ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਵਿਗਿਆਨਕ ਜਾਂ ਤਕਨੀਕੀ ਅਰਥਾਂ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ। ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ, ਦੋ ਸ਼ਬਦ "ਕਿਸਮ" ਅਤੇ "ਰੂਪ" ਹਨ। ਆਕਸਫੋਰਡ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਮਾਨ ਆਯਾਤ ਦਾ ਨਹੀਂ, ਜਦੋਂ ਕਿ "ਕਿਸਮਾਂ" ਦਾ ਅਰਥ "ਕਿਸਮ, ਵਰਗ, ਨਸਲ, ਸਮੂਹ, ਪਰਿਵਾਰ, ਜੀਨਸ" ਹੈ, "ਰੂਪ" ਦਾ ਅਰਥ "ਦਿੱਖਣਯੋਗ ਆਕਾਰ ਜਾਂ ਸੰਰਚਨਾ" ਹੈ; ਕਿਸੇ ਚੀਜ਼ ਦੀ" 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 ਸਮੂਹ ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਦੂਜਿਆਂ ਨਾਲੋਂ ਵੱਖਰਾ ਬਣਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਸਮੂਹ" ਅਤੇ "ਰੂਪ" ਨੂੰ "ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਚੀਜ਼ ਪ੍ਰਗਟ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਮੌਜੂਦ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਚੀਜ਼ ਦੀ ਸ਼ਕਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।" ਇਸਲਈ, "ਕਿਸਮਾਂ" ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਵਾਲੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਵਿਆਪਕ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ 'ਤੇ ਅਧਾਰਤ ਹਨ ਅਤੇ "ਰੂਪਾਂ" ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ। ", ਵੱਖਰੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਉਹ ਖਾਸ ਤਰੀਕਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਈਟਮਾਂ ਮੌਜੂਦ ਹਨ। ਇੱਕ ਉਦਾਹਰਨ ਆਈਟਮ "ਮੋਮ" ਹੋ ਸਕਦਾ 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।"

20. ਤਤਕਾਲ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਨੇ ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਬਨਾਮ ਸੇਲ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਪੂਰੇ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਤ੍ਰਿਵੇਣੀ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਲਿਮਿਟੇਡ ਅਤੇ ਹੋਰ, (1990) 76 ਐਸਟੀਸੀ 308 (ਫੁੱਲ ਬੈਂਚ) = 1989 ਐਸਸੀਸੀ ਐਨਲਾਈਨ ਐਮਪੀ 346 ਜਿਸਦੇ ਤਹਿਤ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ ਦੇ ਦਾਖਲੇ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁੱਦਾ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਆਇਆ ਸੀ ਅਰਥਾਤ ਕੀ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ "ਮਾਲ" ਦੇ ਸਮੀਕਰਨ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਕੱਚ ਅਤੇ ਕੱਚ ਦੇ ਸਮਾਨ ਦਾ ਬਣਿਆ" ਇਹ ਨਿਰਣਾ ਜਿਸ 'ਤੇ ਇਪਗਨਡ ਆਰਡਰ ਦੇ ਤਹਿਤ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਵੱਖ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

"ਫਿਰ, ਰਿਲਾਇੰਸ ਨੂੰ ਸੀਐਸਟੀ, ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਬਨਾਮ ਤ੍ਰਿਵੇਣੀ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਵਰਕਸ ਲਿਮਿਟੇਡ (1990), 76 ਐਸਟੀਸੀ 308, ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਪੂਰੇ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ ਦੀ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਵਾਲ ਸੀ। ਇੰਦਰਾਜ਼ ਦਾ ਸੰਬੰਧਤ ਹਿੱਸਾ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਅਤੇ ਕੱਚ ਦੇ ਸਮਾਨ ਦਾ ਬਣਿਆ ਹੋਇਆ ਸੀ" ਸੀ, ਪੈਰਾ 7 ਵਿੱਚ ਪੂਰੇ ਬੈਂਚ ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਕਿ ਬਿਨਾਂ ਸ਼ੱਕ

ਸ਼ੀਸ਼ੇ, ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਮਾਨ ਵਿੱਚ ਅੰਤਰ ਹੈ, ਅਜਿਹਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸਨੇ ਆਰਡਰ ਦੇ ਇੱਕ ਹਵਾਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਬੋਰਡ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸ਼ੀਟ, ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਹੈ, ਇਸਲਈ, ਫੁੱਲ ਬੈਂਚ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇੱਕ ਪ੍ਰਾਇਮਰੀ ਉਤਪਾਦ ਹੈ ਜਿਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀਆਂ ਬਣੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਨੂੰ ਮਾਲ ਨਾਲ ਬਰਾਬਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਜਾਂ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਲੇਖ, ਪੂਰੇ ਬੈਂਚ ਨੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ, ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼, ਨਾਗਪੁਰ ਬਨਾਮ ਮੋਹਨ ਲਾਲ ਰਾਮਕਿਸ਼ਨ ਨਥਾਨੀ (1955) 6 ਐਸਟੀਸੀ 136 ਅਤੇ ਤ੍ਰਿਭੁਵਨਦਾਸ ਗੋਲਾਬਚੰਦ ਐਂਡ ਬ੍ਰਦਰਜ਼, ਨਾਗਪੁਰ V. ਰਾਜ (ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ) ਵਿੱਚ ਰਿਪੋਰਟ ਕੀਤੇ ਫੈਸਲੇ ਨਾਲ ਆਪਣੀ ਅਸਹਿਮਤੀ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤੀ। 1965) 16 ਐਸਟੀਸੀ 452 (ਬੰਬੇ) ਅਤੇ ਸੀਐਸਟੀ ਬਨਾਮ ਬੰਬੇ ਗਲਾਸਹਾਊਸ (1986) 63 ਐਸਟੀਸੀ 350 (ਐਮ.ਪੀ.)। ਫੁੱਲ ਬੈਂਚ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਸੀ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਇਸ ਗੱਲ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸਰਲ ਭਾਸ਼ਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀਆਂ ਬਣੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਮੁੱਖ ਉਤਪਾਦ ਹੈ। ਗਲਾਸ ਸ਼ੀਟ ਇੱਕ ਪ੍ਰਾਇਮਰੀ ਉਤਪਾਦ ਹੈ।" ਇਹ ਕੇਸ ਨੂੰ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਕਰਦਾ ਹੈ।"

21. ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਅਤੁਲ ਗਲਾਸ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿ. ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ. ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ, (1986) 63 ਐੱਸਟੀਸੀ 322 ਨੇ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਸਟ ਦਾ ਆਯੋਜਨ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੋਈ ਲੇਖ ਵੱਖਰਾ ਲੇਖ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਉਹੀ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ: ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਪਛਾਣ ਲੋਕਾਂ ਦੇ ਵਰਗ ਜਾਂ ਵਰਗ ਦੁਆਰਾ ਕਿਵੇਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਜਿਹੇ ਉਤਪਾਦ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣਾ ਜਾਂ ਵਰਤਣਾ। ਇਹ ਆਯੋਜਿਤ ਹੋਣ ਲਈ ਆਇਆ ਸੀ:

"8. ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ 'ਤੇ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਟੈਸਟ ਇਹ ਹੈ: ਉਤਪਾਦ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਜਾਂ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਲੋਕਾਂ ਦੇ ਵਰਗ ਜਾਂ ਭਾਗ ਦੁਆਰਾ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਪਛਾਣ ਕਿਵੇਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ? ਇਹ ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਟੈਸਟ ਹੈ ਜੋ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਵੀ ਕਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਪੋਰਿਟਸ ਅਤੇ ਸਪੈਨਸਰ। (ਏਸ਼ੀਆ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਹਰਿਆਣਾ ਰਾਜ [(1979) 1 ਐੱਸਸੀਸੀ 82: 1979 ਐੱਸਸੀਸੀ (ਟੈਕਸ) 38: ਏਆਈਆਰ 1979 ਐੱਸਸੀ 300: (1978) 42 ਐੱਸਟੀਸੀ 433] ਇਹ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸਦੇ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਚਰਿੱਤਰ ਦੁਆਰਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਸੀ. ਐਸ. ਟੀ., ਯੂ. ਪੀ. ਬਨਾਮ ਮੈਕਨੀਲ ਐਂਡ ਬੈਰੀ ਲਿਮਟਿਡ., ਕਾਨਪੁਰ [(1986) 1 ਐੱਸਸੀਸੀ 23: 1986 ਐੱਸਸੀਸੀ (ਟੈਕਸ) 155] ਵਿੱਚ ਪਛਾਣ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਦੇਖੋ ਕਿ ਅਮੋਨੀਆ ਪੇਪਰ ਅਤੇ ਫੈਰੋ ਪੇਪਰ, ਪ੍ਰਿੰਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਲਈ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਸਾਈਟ ਯੋਜਨਾਵਾਂ ਦੇ ਸਕੈਚਾਂ ਨੂੰ ਕਾਗਜ਼ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਣਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ। ਇਸੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਉੜੀਸਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਸਟੇਟ ਆਫ਼ ਉੜੀਸਾ ਬਨਾਮ ਗੈਸਟਨਰ ਡੁਪਲੀਕੇਟਰਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ [(1974) 33 ਐਸਟੀਸੀ 333 (ਓਰੀ)] ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਲਿਆ ਕਿ ਸਟੈਨਸਿਲ ਪੇਪਰ ਨੂੰ ਉੜੀਸਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਕਾਗਜ਼ ਵਜੋਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਐਕਟ. ਇਹ ਆਮ ਅਨੁਭਵ ਦੀ ਗੱਲ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਲੇਖ ਦੀ ਪਛਾਣ ਉਸ ਦੇ ਮੁੱਢਲੇ ਕਾਰਜ ਨਾਲ ਜੁੜੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਸਿਰਫ ਤਰਕਪੂਰਨ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਇੱਕ ਖਪਤਕਾਰ ਇੱਕ ਲੇਖ ਖਰੀਦਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ ਇਸਨੂੰ ਖਰੀਦਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਉਸਦੇ ਲਈ ਇੱਕ ਖਾਸ ਕਾਰਜ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਖਪਤਕਾਰ ਦੇ ਮਨ ਵਿਚ ਲੇਖ ਅਤੇ ਉਸ ਦੇ ਜੀਵਨ ਵਿਚ ਲੋੜੀਂਦੀ ਲੋੜ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਇੱਕ ਮਾਨਸਿਕ ਸਬੰਧ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਲੇਖ ਦਾ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਚਰਿੱਤਰ ਹੈ ਜੋ ਉਸ

ਦੇ ਮਨ ਵਿਚ ਇਸ ਦੀ ਪਛਾਣ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਉਪਭੋਗਤਾ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਨਾਲੋਂ ਲੇਖ ਦੇ ਪ੍ਰਤੀਬਿੰਬਤ ਕਾਰਜ ਨੂੰ ਯਾਦ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਇੱਕ ਸ਼ੀਸ਼ਾ ਹੈ, ਇੱਕ ਲੇਖ ਜੋ ਚਿੱਤਰਾਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਇਸਨੂੰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦਾ ਸ਼ੀਸ਼ਾ ਕੇਵਲ ਇਸ ਲਈ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਗਲਾਸ ਸ਼ਬਦ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦਾ ਵਰਣਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਨੂੰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਇੱਕ ਮਾਧਿਅਮ ਵਜੋਂ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਲੇਖ ਦਾ ਮੂਲ ਜਾਂ ਮੌਲਿਕ ਚਰਿੱਤਰ ਇਸ ਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਹੋਣ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਇਹ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਲੀ ਕਲਾਥ ਐਂਡ ਜਨਰਲ ਮਿੱਲਜ਼ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਰਾਜਸਥਾਨ ਰਾਜ [(1980) 4 ਐੱਸਸੀਸੀ 71: 1980 ਐੱਸਸੀਸੀ (ਟੈਕਸ) 548: ਏਆਈਆਰ 1980 ਐੱਸਸੀ 1552: (1980) 3 ਐੱਸਸੀਆਰ 1109] ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋ ਸੀ. ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਕੇਸ: (ਐੱਸਸੀਸੀ ਪੀਪੀ. 75-76, ਪੈਰਾ 7)

*... ਕਿਸੇ ਲੇਖ ਜਾਂ ਵਸਤੂ ਦਾ ਵਰਣਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਅਤੇ ਸਮੀਕਰਨਾਂ ਦੇ ਅਰਥ ਜਾਂ ਅਰਥਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਲਈ, ਜਿਸ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿਚ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਇਕ ਸਿਧਾਂਤ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਾਲ ਤੈਅ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਸ਼ਬਦਾਂ ਜਾਂ ਸਮੀਕਰਨਾਂ ਦਾ ਅਰਥ ਇਸ ਵਿਚ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਉਹ ਅਰਥ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਹ ਵਪਾਰ ਵਿੱਚ, ਡੀਲਰ ਅਤੇ ਖਪਤਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਸਮਝੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਉਹ ਹਨ ਜੋ ਇਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ, ਅਤੇ ਇਹ ਉਹ ਅਰਥ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਹ ਇਸਨੂੰ ਸਮਝਦੇ ਹਨ ਜੋ ਵਿਧਾਨਕ ਇਰਾਦੇ ਦਾ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਸੂਚਕਾਂਕ ਬਣਾਉਂਦੇ ਹਨ ਜਦੋਂ ਕਾਨੂੰਨ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ।"

ਗੀਪ ਫਲੈਸ਼ਲਾਈਟ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ [(1985) 22 ਈਐਲਟੀ 3] ਵਿੱਚ ਵੀ ਇਹੀ ਵਿਚਾਰ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਜਿੱਥੇ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਮਾਰਕੀਟਿੰਗ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਉਸ ਉਸਾਰੀ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ: ਇੰਡੀਅਨ ਐਲੂਮੀਨੀਅਮ ਕੇਬਲਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ [(1985) 3 ਐਸਸੀਸੀ 284: 1985 ਐਸਸੀਸੀ (ਟੈਕਸ) 383]। ਸਵਾਲ ਕਿ ਕੀ ਥਰਮਾਮੀਟਰ, ਲੈਕਟੋਮੀਟਰ, ਸਰਿੰਜਾਂ, ਆਈਵਾਸ਼ ਐਨਕਾਂ ਅਤੇ ਮਾਪਣ ਵਾਲੇ ਐਨਕਾਂ ਦਾ ਵਰਣਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਉੜੀਸਾ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1947 ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ "ਗਲਾਸਵੇਅਰ" ਵਜੋਂ ਉੜੀਸਾ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਜਨਤਾ ਮੈਡੀਕਲ ਸਟੋਰ [(1976) 37 ਐੱਸਟੀਸੀ 33 (ਓਆਰ।)] ਵਿੱਚ ਉੜੀਸਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇੰਡੋ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਵੀ ਇਸੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਲਈ ਹੈ। v. ਸੀਐਸਟੀ, ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ [(1981) 2 ਐਸਸੀਸੀ 528: 1981 ਐਸਸੀਸੀ (ਟੈਕਸ) 130: ਏਆਈਆਰ 1981 ਐਸਸੀ 1079: (1981) 3 ਐਸਸੀਆਰ 294] ਜਿੱਥੇ ਹਾਈਪੋਡਰਮਿਕ ਕਲੀਨਿਕਲ ਸਰਿੰਜਾਂ ਨੂੰ "ਸੈਂਟਹੋਪਿਟਲ" ਦੇ ਹੇਠਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਡਿੱਗਣ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ। ਯੂਪੀ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ "ਕੱਚ ਦੇ ਸਮਾਨ" ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਐਂਟਰੀ ਦੀ ਬਜਾਏ ਉਪਕਰਨ ਅਤੇ ਉਪਕਰਨ।

ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਸਵਾਲ ਵਿਚਾਰਨ ਲਈ ਉੱਠਿਆ ਸੀ ਕਿ 'ਗਲਾਸ ਮਿਰਰ' ਕਿਸ ਟੈਰਿਫ ਆਈਟਮ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਵੇਗਾ, ਅਤੇ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨਾਂ ਵਿੱਚ ਵਿੰਡ ਸਕਰੀਨਾਂ, ਰੀਅਰ ਸਕਰੀਨਾਂ, ਵਿੰਡੋ ਸਕ੍ਰੀਨਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਫਿੱਟ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਸਕਰੀਨਾਂ ਕਿਸ ਪ੍ਰਤੀਯੋਗੀ ਟੈਰਿਫ ਆਈਟਮ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਣਗੀਆਂ। ਇਸ ਸਵਾਲ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਲਗਾਤਾਰ ਪੜਾਅ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇੱਕ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਅਤੇ ਪ੍ਰਤੀਬਿੰਬ ਵਾਲੀ ਸਤਹ ਦੇ ਨਾਲ ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਵਪਾਰਕ ਉਤਪਾਦ ਬਣਨ ਲਈ ਇੱਕ ਪੂਰਨ ਰੂਪਾਂਤਰ ਤੋਂ ਗੁਜ਼ਰਦੀ ਹੈ। ਅੱਗੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਕਿ ਇਸ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਮਾਧਿਅਮ ਤੱਕ ਘਟਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਪਰਤ ਦੇ

ਕਿਸੇ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਖੁਰਚ ਕੇ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਕੱਚ ਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦਾ ਉਹ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਖੇਤਰ ਕੱਚ ਦਾ ਸ਼ੀਸ਼ਾ ਨਹੀਂ ਰਹਿ ਜਾਵੇਗਾ। ਅੱਗੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਕਿ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਕੱਚ ਦਾ ਸ਼ੀਸ਼ਾ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਸ਼ਬਦ "ਗਲਾਸ" ਜੋ ਕਿ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦਾ ਵਰਣਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਲੇਖ ਦਾ ਆਧਾਰ ਜਾਂ ਬੁਨਿਆਦੀ ਗੁਣ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਹੋਣ ਵਿਚ ਹੈ, ਨੂੰ ਕੱਚ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਧਾਨਕ ਇਰਾਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਅਰਥਾਤ, ਪ੍ਰਾਇਮਰੀ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਉਸ ਪ੍ਰਾਇਮਰੀ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਬਣੇ ਸਮਾਨ ਅਤੇ ਲੇਖਾਂ ਨਾਲ ਨਹੀਂ ਜੋੜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਸਟ ਤੋਂ ਉਭਰੇਗਾ ਕਿ ਕੀ ਕੋਈ ਲੇਖ ਇਸ ਨੂੰ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਲੇਖ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਇੱਕੋ ਜਿਹਾ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਨਿਰਣੇ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸ ਗੱਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨੀ ਪਵੇਗੀ ਕਿ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਪਛਾਣ ਕਿਵੇਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਉਤਪਾਦ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਜਾਂ ਵਰਤ ਰਹੇ ਲੋਕਾਂ ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਜਾਂ ਭਾਗ। ਇਹ ਟੈਸਟ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਹੱਤਵ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਮੂਰਤੀ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਕਾਰਜਸ਼ੀਲ ਚਰਿੱਤਰ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਪਛਾਣ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

22. ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਤੱਥ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਖੋਜਾਂ ਦਰਜ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ:

“ਉਕਤ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਇਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਤੋਂ ਹੱਲ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿਚ ਸ਼ਾਮਲ ਵਿਅਕਤੀ ਵਪਾਰਕ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿਚ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਨੂੰ ਕਿਵੇਂ ਸਮਝਦੇ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਰੰਗਹੀਣ ਸ਼ੀਸ਼ਾ ਜਾਂ ਉਸ ਦਾ ਰੰਗ ਹੋਣਾ ਪਾਣੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਗਾਹਕ ਸਾਦੀ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਦੇ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਸਮੇਤ ਹਰ ਕਿਸਮ ਦੇ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਨੂੰ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇੱਕ ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਮੰਗ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ, ਇੱਕ ਡੀਲਰ (ਬੇਰੰਗ) ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੀ ਇਹ ਖੋਜ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਤੱਥਾਂ ਦੀ ਖੋਜ ਹੈ। ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਖਿੜਕੀਆਂ ਅਤੇ ਦਰਵਾਜ਼ਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਸਾਦੀ ਕੱਚ ਦੀ ਚਾਦਰ ਭਾਵ ਰੰਗ ਰਹਿਤ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਇਹ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ ਨੂੰ ਟੇਬਲ ਟਾਪ, ਸ਼ੋਅਕੇਸ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਅਲਮੀਰਾਹ ਵਿੱਚ ਰੈਕ ਵਜੋਂ ਵੀ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਿਰਫ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਰੰਗਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।"

23. ਹੁਣ, ਅਸੀਂ "ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸ਼ੀਟ" ਨੂੰ "ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ" ਤੱਕ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅਰਥ ਨੂੰ ਵਧਾਉਣ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਲਈ "ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ" ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਧਾਰਨ ਸ਼ਬਦਕੋਸ਼ ਨੂੰ ਨੋਟ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧਦੇ ਹਾਂ।

ਸਾਦਾ:

ਵੈਬਸਟਰਜ਼ ਐਨਸਾਈਕਲੋਪੀਡਿਕ ਅਨਬ੍ਰਿਜਡ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ 1989 ਐਡੀਸ਼ਨ "ਪਲੇਨ" ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ

"ਸਾਦਾ (ਯੋਜਨਾ) ਐਡਜ. 1. ਅੱਖ ਜਾਂ ਕੰਨ ਲਈ ਵੱਖਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸਪਸ਼ਟ: ਨਦੀ ਲਈ ਇੱਕ ਸਾਦਾ ਮਾਰਗ, ਸਾਦੇ ਦ੍ਰਿਸ਼ ਵਿੱਚ ਖੜੇ ਹੋਣ ਲਈ. 2. ਇੱਕ ਦਾ ਅਰਥ ਸਾਦਾ, ਵਿਸ਼ੇ ਦੀ ਨਾਪਸੰਦ ਜੋ ਸਾਦਾ ਸੀ। 3.

ਵਿਅਕਤ ਕਰਨਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਮਝਿਆ ਗਿਆ 4. ਸਪੱਸ਼ਟ ਮੂਰਖਤਾ; , ਆਦਿ ਇੱਕ ਡਚੇਸ ਸੀ, ਉਸਦੇ ਸ਼ਿਸ਼ਟਾਚਾਰ 10. ਘੱਟ ਜਾਂ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਸ਼ਿੰਗਾਰ, ਜਾਂ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸਨ: ਇੱਕ ਸਾਦਾ ਨੀਲਾ ਸੂਟ 11. ਇੱਕ ਪੈਟਰਨ, ਚਿੱਤਰ, ਜਾਂ ਉਪਕਰਣ ਦੇ ਬਿਨਾਂ: ਇੱਕ ਸਾਦਾ ਫੈਬਰਿਕ ਭੋਜਨ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਤਜਰਬੇਕਾਰ, ਜਾਂ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: ਸਾਦਾ, ਤਾਜ਼ਾ, ਕਾਫ਼ੀ ਕਿਰਾਇਆ 13, ਫਲੈਟ ਜਾਂ ਪੱਧਰ: ਸਾਦਾ ਦੇਸ਼। 14. ਬੇਰੋਕ, ਸਾਫ਼ ਜਾਂ ਖੁੱਲਾ, ਜ਼ਮੀਨ, ਇੱਕ ਸਪੇਸ, ਆਦਿ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ। 15. ਕਾਰਡ, ਇੱਕ ਫੇਸ ਕਾਰਡ ਜਾਂ ਟਰੰਪ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਹੋਣਾ। ਏਡੀਵੀ 16. ਸਪਸ਼ਟ ਅਤੇ ਸਧਾਰਨ: ਉਹ ਸਿਰਫ਼ ਸਧਾਰਨ ਮੂਰਖ ਹੈ। 17. ਇੱਕ ਖੇਤਰ ਅਤੇ ਨਾਲ ਲੱਗਦੇ ਖੇਤਰਾਂ ਤੋਂ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉੱਚਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਉਚਾਈ ਵਿੱਚ ਮੁਕਾਬਲਤਨ ਮਾਮੂਲੀ ਅੰਤਰ ਦੇ ਨਾਲ, ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ 500 ਫੁੱਟ ਤੋਂ ਘੱਟ, ਖੇਤਰ ਦੇ ਅੰਦਰ. 18. ਮੈਦਾਨੀ, ਐਫਆਰ. ਇਤਿਹਾਸ. (ਨੈਸ਼ਨਲ ਅਸੈਂਬਲੀ ਵਿੱਚ) ਮੱਧਮ ਰਿਪਬਲਿਕਨਾਂ ਦੀ ਢਿੱਲੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਸੰਗਠਿਤ ਪਾਰਟੀ: ਇਸ ਲਈ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸਦੇ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੇ ਸਭ ਤੋਂ ਘੱਟ ਸੀਟਾਂ ਜਾਂ ਬੈਂਚਾਂ 'ਤੇ ਕਬਜ਼ਾ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਸੀ.ਐੱਫ. ਪਹਾੜ (ਡੀਈਐਫ. 4). 19. ਮੈਦਾਨੀ ਖੇਤਰ। ਮਹਾਨ ਮੈਦਾਨ ਵੇਖੋ। [ਐੱਮਈ ਓਐਫ <ਐਲ ਯੋਜਨਾ (ਸਾਡੇ) ਫਲੈਟ, ਪੱਧਰ, ਯੋਜਨਾ (ਯੂਐੱਮ) ਫਲੈਟ ਦੇਸ਼)- ਯੋਜਨਾ ਐਲy, ਏਡੀਵੀ. ਪਲੇਨ ਨੇਸ, ਐਨ.

ਕੈਥਰੀਨ ਸੋਨੇਸ ਦੁਆਰਾ ਆਡਿਟ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੰਖੇਪ ਆਕਸਫੋਰਡ ਰੈਫਰੈਂਸ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਵਿੱਚ "ਪਲੇਨ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ "1. ਸਧਾਰਨ ਜਾਂ ਸਾਧਾਰਨ 2. ਬਿਨਾਂ ਪੈਟਰਨ 3. ਅਣ-ਨਿਸ਼ਾਨਿਤ 4. ਦੇਖਣ ਜਾਂ ਸਮਝਣ ਵਿੱਚ ਆਸਾਨ।

ਵੈਬਸਟਰ ਦੁਆਰਾ ਸ਼ਬਦਕੋਸ਼ ਵਿੱਚ "ਸਾਦਾ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹੈ:

"(ਪਲੀਨ) 1. ਐਡਜ. ਦੇਖਣ ਜਾਂ ਸਮਝਣ ਵਿਚ ਆਸਾਨ, ਸਧਾਰਨ, ਸ਼ਿੰਗਾਰਿਤ ਜਾਂ ਗੁੰਝਲਦਾਰ ਨਹੀਂ ਪੂਰਨ, ਸੰਪੂਰਨ, ਸਾਦਾ ਪਾਗਲਪਨ (ਭੋਜਨ ਦਾ) ਬੇਲੋੜਾ, ਅਸਾਧਾਰਨ ਜਾਂ ਮਸਾਲੇਦਾਰ ਤੱਤ ਨਾ ਹੋਣ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬੇਢੰਗੇ ਸਰੀਰਕ ਸੁੰਦਰਤਾ ਦੀ ਘਾਟ, ਪਰ ਬਦਸੂਰਤ ਨਹੀਂ 2.ਐੱਨ ਪੱਧਰ ਦਾ ਇੱਕ ਵੱਡਾ ਵਿਸਤਾਰ, ਖੁੱਲਾ ਦੇਸ਼ 3. ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ' ਤੇ, ਉਸਨੇ ਉਸਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਹਾ [ਕੇਓ ਐਫ. ਐਫਆਰ.ਐਲ]"

ਓਥੇ ਹਨ:

"ਵੈਬਸਟਰਜ਼ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ" ਪੈਨ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ-

ਇੱਕ ਖਿੜਕੀ, ਗ੍ਰੀਨਹਾਉਸ ਆਦਿ ਵਿੱਚ ਕੱਚ ਦੀ ਇੱਕ ਸ਼ੀਟ ਨੂੰ ਪੈਨ ਕਰੋ, ਇੱਕ ਖਿੜਕੀ ਦੀ ਇੱਕ ਵੰਡ ਆਦਿ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਸ਼ੀਟ ਇੱਕ ਫਰੇਮ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਮਤਲ ਪਾਸੇ ਜਾਂ ਕਈ-ਪਾਸੜ ਵਸਤੂ ਦੇ ਕਿਨਾਰੇ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇ।"

"ਸੰਖੇਪ ਆਕਸਫੋਰਡ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ "ਪੈਨ" ਨੂੰ ਇੱਕ ਖਿੜਕੀ ਜਾਂ ਦਰਵਾਜ਼ੇ ਵਿੱਚ ਕੱਚ ਦੀ ਇੱਕ ਸ਼ੀਟ ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। 2. ਇੱਕ ਚੈਕਰਡ ਪੈਟਰਨ ਆਦਿ ਦਾ ਆਇਤਾਕਾਰ ਵੰਡ।"

24. ਉਪਰੋਕਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾਵਾਂ ਦਾ ਸਾਦਾ ਪੜ੍ਹਨਾ ਸਾਨੂੰ ਅਪੀਲਕਰਤਾ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਸਿੱਖਿਅਕ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ ਬਹੁਤ ਲੰਬੇ ਸਮੇਂ ਲਈ ਰੋਕ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ, "ਪੈਨ" ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਦਰਵਾਜ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਖਿੜਕੀਆਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਛੋਟੇ ਆਕਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ। ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪੈਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ

ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਇਸਨੂੰ ਵੱਖ ਵੱਖ ਆਕਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਕੱਟ ਕੇ ਕੱਚ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ ਤੋਂ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

25. ਫਿਰ ਵੀ ਇਕ ਹੋਰ ਵਿਵਾਦ ਇਹ ਉਠਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਉਤਪਾਦਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਬਾਅਦ ਵੀ ਵਸਤੂ ਇਕੋ ਜਿਹੀ ਰਹਿੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਸਿਧਾਂਤ ਨੂੰ ਹੱਥ 'ਤੇ ਉਤਪਾਦ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦੇ ਬਾਅਦ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਰੰਗੀਨ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀਆਂ ਚਾਦਰਾਂ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕਰਕੇ "ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ" ਨਾਮਕ ਸਪੀਸੀਜ਼ ਦੀ ਜੀਨਸ ਬਣੀਆਂ ਰਹਿਣਗੀਆਂ। ਗੁਜਰਾਤ ਸਟੀਲ ਟਿਊਬਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ V. ਕੇਰਲ ਰਾਜ (1989) 3 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 127 ਅਤੇ ਮਕਸੂਦ ਮੁਹੰਮਦ ਬਨਾਮ. ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ (1978) 41 ਐੱਸਟੀਸੀ 324. ਦੋਵੇਂ ਨਿਰਣੇ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਵੱਖੋ-ਵੱਖਰੇ ਹਨ, ਅਤੇ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਅਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਪਣਾਇਆ ਗਿਆ ਤਰਕ ਸਹੀ ਅਤੇ ਉਚਿਤ ਹੈ; ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਗੁਜਰਾਤ ਸਟੀਲ ਟਿਊਬ ਮੈਟਰ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਸਟੀਲ ਟਿਊਬ ਨੂੰ ਗੈਲਵੇਨਾਈਜ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਉਸੇ ਦੇ ਕਾਰਨ, ਇਹ ਇੱਕ ਸਟੀਲ ਟਿਊਬ ਨਹੀਂ ਰਹਿ ਗਿਆ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸਦੀ ਬਣਤਰ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਕਾਰਜ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ ਨਹੀਂ ਗਿਆ ਅਤੇ ਇਹ ਇੱਕ ਸਟੀਲ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੀ ਰਿਹਾ। ਟਿਊਬ ਜਦੋਂ ਕਿ ਤੁਰੰਤ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੌਰਾਨ ਰੰਗੀ ਹੋਈ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀ ਆਈ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਰੇਡੀਏਸ਼ਨ ਸੋਖਣ ਦੀ ਸਮਰੱਥਾ ਵਧੇਰੇ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਇੱਕ ਸਾਦੇ ਕੱਚ ਦੀ ਸ਼ੀਟ ਜਾਂ ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਇਸਦੀ ਪਾਰਦਰਸ਼ਤਾ ਅਤੇ ਘਣਤਾ ਵਿੱਚ ਵੀ ਵੱਖਰੀ ਹੈ। ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਬਾਅਦ ਵੀ ਉਹੀ ਨਹੀਂ ਰਿਹਾ। ਦੂਸਰਾ, ਮਕਸੂਦ ਮੁਹੰਮਦ ਮਾਮਲੇ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਬਾਅਦ ਉਤਪਾਦ "ਕਾਲਾ ਨਮਕ" ਇੱਕ ਖਾਣ ਵਾਲੇ ਲੂਣ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਰਿਹਾ ਜਾਂ ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਇਹ ਲੂਣ ਦੀ ਇੱਕ ਕਿਸਮ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਇਸਨੂੰ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। ਯੂ.ਪੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 3ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948. ਗੁਜਰਾਤ ਸਟੀਲ ਟਿਊਬਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ (ਸੁਪਰਾ) ਨੂੰ ਵੱਖ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਥੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸਮਾਨਤਾ ਮਕਸੂਦ ਮੁਹੰਮਦ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਨੂੰ ਵੱਖ ਕਰਨ ਲਈ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲਾਗੂ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਸੀ।

26. ਜਦੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇ ਰਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਕੋਈ ਵਸਤੂ/ਉਤਪਾਦ ਬਚੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਜ਼ਰੂਰੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਉਕਤ ਤੱਥ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ 'ਤੇ ਬੋਝ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਤੁਰੰਤ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸਥਾਨ ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਜਾਂਚ ਸ਼ਾਖਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰੀਖਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਵਿਭਾਗ ਅਤੇ ਇਹ ਖੁਲਾਸਾ ਹੋਇਆ ਕਿ "ਟਿੰਟੇਡ ਗਲਾਸ ਸ਼ੀਟ" ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਪਣਾਈ ਗਈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਰਡਰ ਵਿੱਚ ਸੰਖੇਪ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸਮਝਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ:

"ਇੱਕ ਗਹਿਰਾਈ ਨਾਲ ਪੁੱਛਗਿੱਛ XXX ਰੁਪਏ 9,47,28, 446.00. ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਯੂਨਿਟ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਪੁੱਛਗਿੱਛ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਤੱਥ ਸਾਹਮਣੇ ਆਇਆ ਹੈ ਕਿ ਰੰਗਦਾਰ ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਵਪਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਯੂਨਿਟ ਵਿੱਚ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਕੱਚੇ ਮਾਲ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਕੱਚੇ ਮਾਲ ਤੋਂ ਵੀ ਵੱਖਰਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਕੱਚਾ ਮਾਲ ਕੋਬਾਲਟ ਆਕਸਾਈਡ, ਕਾਰਬਨ ਆਕਸਾਈਡ, ਆਇਰਨ ਆਕਸਾਈਡ ਆਦਿ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਰੰਗਦਾਰ ਰੰਗ ਦੀ ਪਾਰਦਰਸ਼ਤਾ ਘਣਤਾ ਲਈ ਇੱਕ ਖਾਸ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਅਪਣਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕੱਚ ਸਧਾਰਨ ਕੱਚ ਦੀ ਸਤਹ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸੂਰਜੀ ਰੇਡੀਏਸ਼ਨ ਸਮਾਈ ਸਮਰੱਥਾ ਸਧਾਰਨ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ

ਨਾਲੋਂ ਵੱਧ ਹੈ। ਬਜ਼ਾਰ ਦੀ ਆਮ ਬੋਲੀ ਵਿੱਚ ਰੰਗੇ ਹੋਏ ਕੱਚ ਨੂੰ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ। ਇਸ ਲਈ, ਰੰਗਦਾਰ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੀ ਸਾਦੀ ਸ਼ੀਟ ਨੂੰ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। XXX ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨੂੰ ਜਾਣੂ ਕਰਵਾਉਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।"

ਇਸ ਪਿਛੋਕੜ ਵਿੱਚ, ਜਦੋਂ ਸ੍ਰੀ ਬਾਗੜੀਆ, ਸਿੱਖਿਅਤ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ, ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਦਲੀਲ ਦੀ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ "ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨਾਂ ਵਿੱਚ 'ਟਿੰਟਡ ਗਲਾਸ ਸ਼ੀਟ' ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ, ਦੀ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਸਮਾਨ" ਦੇ ਆਮ ਅਰਥ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ। 'ਟਿੰਟਡ ਗਲਾਸ' ਸ਼ੀਟ ਨਾਲ ਨੱਥੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇਗੀ ਜਾਂ ਬੇਦਖਲੀ ਨੂੰ ਇੰਦਰਾਜ਼ (IV) ਵਿੱਚ ਹੀ ਖਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇਗਾ, ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਸਮੀਕਰਨ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਾਰੇ ਮਾਲ ਅਤੇ ਸਮਾਨ ਮਿਤੀ: 07.09.1981 ਵਿੱਚ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ। ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਸਾਰੇ ਲੇਖਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਲਈ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਸਿਵਾਏ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਵਿੱਚ ਹੀ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

27. ਇਹ ਪ੍ਰਸੰਗ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਜਾਂ ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿਚ ਰਾਮਾਵਤਾਰ ਬੁਧਾਈਪ੍ਰਸਾਦ ਆਦਿ ਬਨਾਮ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ। ਅਸਿਸਟੈਂਟ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ - (1962) 1 ਐਸਸੀਆਰ 279 ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮਾਲੀਏ ਦੁਆਰਾ ਬੀਟਲ ਦੇ ਪੱਤਿਆਂ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਚੁਣੌਤੀ ਨੂੰ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚ ਕੇ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਦੋ ਵੱਖਰੀਆਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਆਈਟਮ 6" ਸਬਜ਼ੀਆਂ। ਆਈਟਮ 36 "ਬੀਟਲ ਪੱਤੇ" ਨੇ ਇਸ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਦਾ ਸੰਕੇਤ ਦਿੱਤਾ ਸੀ। ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਮੂਰਤੀਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਸ਼ਬਦ "ਸਬਜ਼ੀਆਂ" ਨੂੰ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਸਬਜ਼ੀਆਂ ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਰਸੋਈ ਦੇ ਬਾਗ ਜਾਂ ਖੇਤ ਵਿੱਚ ਉਗਾਈਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਮੇਜ਼ ਲਈ ਵਰਤੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ:

"3. ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਪਰ ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਕਿਸੇ ਤਕਨੀਕੀ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਬੋਟੈਨੀਕਲ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਤੋਂ ਨਹੀਂ ਬਲਕਿ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਨੂੰ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਹਰ ਰੋਜ਼ ਦਾ ਇੱਕ ਸ਼ਬਦ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ ਇਹ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਪ੍ਰਚਲਿਤ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਅਰਥ ਰੱਖਦਾ ਹੈ "ਉਹ ਅਰਥ ਜੋ ਲੋਕ ਉਸ ਵਿਸ਼ੇ-ਵਸਤੂ ਨਾਲ ਜਾਣੂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਿਸ ਨਾਲ ਕਨੂੰਨ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ।" 5ਟੀਐਚ ਈਡੀਐੱਨ.) ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ..

28. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਐਮ/ਐਸ. ਇੰਡੋ ਇੰਟਰਨੈਸ਼ਨਲ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ (1981) 2 ਐੱਸਸੀਸੀ 528 ਲਗਭਗ ਸਮਾਨ ਮੁੱਦਾ ਅਰਥਾਤ ਕੀ ਹਾਈਪੋਡਰਮਿਕ ਕਲੀਨਿਕਲ ਸਰਿੰਜਾਂ ਨੂੰ ਯੂਪੀ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 39 ਦੇ ਤਹਿਤ "ਗਲਾਸ ਵੇਅਰ" ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਹ ਮੰਨ ਕੇ ਕਿ ਮੂਰਤੀਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਿੱਚ, ਸ਼ਬਦਾਂ ਅਤੇ ਵਾਕਾਂਸ਼ਾਂ ਦਾ ਅਰਥ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਤਕਨੀਕੀ ਤੌਰ 'ਤੇ। ਇਹ ਅੱਗੇ ਆਯੋਜਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ:

"5. ਉਪਰੋਕਤ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਿਪਟਾਏ ਗਏ ਟੈਸਟ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਲੀਨਿਕਲ ਸਰਿੰਜਾਂ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 39 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੇ "ਗਲਾਸਵੇਅਰ" ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ? ਇਹ ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ "ਗਲਾਸਵੇਅਰ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਸ਼ਬਦਕੋਸ਼ ਅਰਥ ਹੈ। "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਲੇਖ" (ਵੇਬਸਟਰ ਦੀ ਨਿਊ ਵਰਲਡ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਦੇਖੋ) ਹਾਲਾਂਕਿ, ਵਪਾਰਕ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਸਮਾਨ

ਵਿੱਚ ਕਦੇ ਵੀ ਕਲੀਨਿਕਲ ਸਰਿੰਜਾਂ, ਥਰਮਾਮੀਟਰਾਂ, ਲੈਕਟੋਮੀਟਰਾਂ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਲੇਖ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਸਿੱਧੀ ਜਾਂ ਵਪਾਰਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਹੱਤਤਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ "ਗਲਾਸਵੇਅਰ" ਦਾ ਵਪਾਰ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਵਪਾਰੀ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਲੀਨਿਕਲ ਸਰਿੰਜਾਂ, ਥਰਮਾਮੀਟਰਾਂ, ਲੈਕਟੋਮੀਟਰਾਂ, ਆਦਿ ਵਰਗੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਸੌਦਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਕੱਚ ਦੇ ਬਣੇ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੈਡੀਕਲ ਸਟੋਰਾਂ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਉਤਪਾਦਕਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਖਪਤਕਾਰ ਦੇ ਨਾਲ ਇਹ ਬਰਾਬਰ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਸਮਾਨ ਦੀ ਦੁਕਾਨ ਤੋਂ ਅਜਿਹੇ ਲੇਖਾਂ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਸਮਾਨ ਦੀ ਗੱਲ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕਲੀਨਿਕਲ ਸਰਿੰਜਾਂ, ਥਰਮਾਮੀਟਰਾਂ, ਲੈਕਟੋਮੀਟਰਾਂ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਕਿਸੇ ਦੇ ਮਨ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀਆਂ। ਉਪਰੋਕਤ ਟੈਸਟ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਸ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਰੱਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਕਲੀਨਿਕਲ ਸਰਿੰਜਾਂ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਨਿਰਧਾਰਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵੇਚਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 39 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਵਾਲੇ "ਗਲਾਸ ਵੇਅਰ" ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।"

29. ਉਪਰੋਕਤ ਪਿਛੋਕੜ ਵਿੱਚ, ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਨਾ ਤਾਂ ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਦਾ ਅਰਥ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਆਮ ਬੋਲਚਾਲ ਦਾ ਸਿਧਾਂਤ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਬਚਾਅ ਲਈ ਆਵੇਗਾ। ਭਾਰਤੀ ਮਾਨਕ ਨਿਰਧਾਰਨ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਫਲੈਟ ਪਾਰਦਰਸ਼ੀ ਸ਼ੀਟ ਗਲਾਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਦਵਾਨ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਧਿਆਨ ਖਿੱਚਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਅਣਗੌਲੇ ਹੁਕਮਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਜਿੱਠਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਮਾਲੀਏ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਵੱਖਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। , ਅਤੇ ਠੀਕ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਸੀਂ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਹਾਂ, ਇੱਥੇ ਉਪਰੋਕਤ ਨੋਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਨਿਪਟਾਏ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਮੇਲ ਖਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਸਪਸ਼ਟ ਆਦੇਸ਼ ਸਾਡੇ ਦਖਲ ਦੀ ਮੰਗ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ।

30. ਮਿਤੀ 07.09.1981 ਦੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅਸਪਸ਼ਟਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇੰਦਰਾਜ ਨੰਬਰ 4 ਸਪਸ਼ਟ ਅਤੇ ਅਸਪਸ਼ਟ ਹੈ ਅਰਥਾਤ ਇਸ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦਾ ਗਿਆ ਹੈ ਸਵੀਪ "ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਬਣੇ ਸਾਰੇ ਮਾਲ ਅਤੇ ਵਸਤੂਆਂ" ਟੈਕਸ ਯੋਗ ਹਨ ਪਰ "ਸਾਦੇ ਸ਼ੀਸ਼ੇ ਦੇ ਪੈਨ" ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇਹ ਛੋਟ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਸਿਰਜਣਾ ਹੈ, ਇਸ ਨੂੰ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਭਾਵੇਂ ਛੋਟ ਦੀ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅਸਪਸ਼ਟਤਾ ਹੈ ਮਾਲੀਏ ਦੇ ਲਾਭ ਲਈ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। [(2018) 9 ਐੱਸਸੀਸੀ 1 ਪੈਰਾ 36 ਤੋਂ 38]

31. ਇੱਥੇ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਅਸੀਂ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਦੋਸ਼ ਲਗਾਏ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਦਖਲ ਦੀ ਮੰਗ ਨਹੀਂ ਕਰਨਗੇ ਅਤੇ ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1992-93 ਤੋਂ 1996-97 ਲਈ 2023 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 5914 (2013 ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਛੁੱਟੀ ਪਟੀਸ਼ਨ (ਸੀ) ਨੰ. 29516) ਵਿੱਚ 08.02.2001 ਨੂੰ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਜਾਰੀ ਨੋਟਿਸ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਖਰਚਿਆਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਰਡਰ ਨਹੀਂ।

ਹੈੱਡਨੋਟ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ: ਨਿਧੀ ਜੈਨ

ਕੇਸ ਦਾ ਨਤੀਜਾ:

ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ ਹੋ 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