ਵਪਾਰ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ

ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ ਕੁਮਾਰ ਪੇਂਟਸ ਅਤੇ ਮਿੱਲ ਸਟੋਰਸ

ਇਸਦੇ ਮਾਲਕ ਦੁਆਰਾ

(2011 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰ. 5937)

02 ਮਾਰਚ, 2023

[ਸ. ਰਵਿੰਦਰ ਭੱਟ ਅਤੇ ਦੀਪਾਂਕਰ ਦੱਤਾ, ਜੇ.ਜੇ.]

ਯੂ.ਪੀ. ਵਪਾਰ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 – ਐੱਸ. 2(ਈ)(ਆਈ) - ਬੇਸ ਪੇਂਟ ਦਾ ਮਿਸ਼ਰਣ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਰੰਗਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਨਤੀਜਾ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਉਤਪਾਦ ਬਣਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਬੇਸ ਪੇਂਟ ਦੇ ਮਿਸ਼ਰਣ ਨੂੰ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਰੰਗਾਂ ਨਾਲ ਫੜਿਆ- ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਇੱਕ 'ਨਵੇਂ' ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਅਤੇ ਇਸਲਈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਨਹੀਂ ਨਿਕਲਿਆ 1948 ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 2(ਈ)(ਆਈ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦਾ - ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਪੇਂਟਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਜੋ ਗੁਜ਼ਰ ਚੁੱਕੀ ਹੈ ਮਿਕਸਿੰਗ ਦੀ ਮਾਤਰਾ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਹੈ, ਜਿਸਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਉਤਪਾਦ, ਜੋ ਕਿ ਟੈਕਸਾਂ ਦੀ ਨਵੀਂ ਘਟਨਾ ਸੀ - ਹੋਲਡ: ਤੁਰੰਤ ਵਿੱਚ ਕੇਸ, ਮਾਹਰ ਦੇ ਸਬੂਤ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਖੋਜਾਂ ਦਾ ਆਧਾਰ ਹੈ ਪੇਂਟ ਨੂੰ ਇੱਕ ਐਡਿਟਿਵ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਰੰਗ ਦੇ ਨਾਲ ਮਿਲਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ - ਇਹਨਾਂ ਦੋਵਾਂ ਵਿੱਚ ਸੀ ਪੀੜਤ ਟੈਕਸ - ਨਤੀਜਾ ਲੇਖ ਭਾਵ, ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਰੰਗਤ ਦਾ ਰੰਗ, ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਵਪਾਰਕ ਉਤਪਾਦ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ - ਨਵਾਂ ਉਤਪਾਦ ਸੀ 'ਪੇਂਟ' ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਕੁਝ ਨਹੀਂ, ਅਤੇ ਕੋਈ ਵੱਖਰਾ ਲੇਖ ਨਹੀਂ - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ।

ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਕੋਰਟ

ਆਯੋਜਿਤ: 1. ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਸਟੋਰਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਪਿਛਲੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ ਪਿਓ ਫੂਡ ਪੈਕਰਜ਼ (1980) ਪੂਰਕ ਐੱਸ. ਸੀ. ਸੀ. 174, ਅਤੇ ਚੌਗੁਲੇ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸੰਘ ਇਹ ਦੱਸਣ ਲਈ ਕਿ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਹਰ ਕਿਸਮ ਦੀ ਭਿੰਨਤਾ ਪੈਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ, ਜਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਮੁਕੰਮਲਤਾ, ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂ ਦਾ ਉਭਾਰ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ।[ਪੈਰਾ 7]

2. ਸੋਨਬਦਰਾ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਤੱਥਾਂ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੀ ਇੱਕ ਵੱਡੀ ਗਿਣਤੀ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕੇਸ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਕੀ ਸੀ ਦਾ ਸੰਦਰਭ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਬਨਾਮ ਦਿੱਲੀ ਕਲੋਥ ਐਂਡ ਜਨਰਲ ਮਿੱਲਜ਼ ਵਿੱਚ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

'ਨਿਰਮਾਣ' ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ 'ਨਵੇਂ' ਪਦਾਰਥ ਨੂੰ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਣਾ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਸਿਰਫ਼ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਬਦਲਾਅ ਲਿਆਉਣਾ ਨਹੀਂ ਸੀ ਪਦਾਰਥ. ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਸਟੋਰਸ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਪਰਿਵਰਤਨ/ਫਾਇਨਿਸ਼ਿੰਗ ਪ੍ਰਤੀ ਰਕਮ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਨਿਰਮਾਣ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਸਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਨਹੀਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂ ਐਸਪਿਨਵਾਲ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਿਟੇਡ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਬਨਾਮ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਏਰਨਾਕੁਲਮ ਵੀ ਇਸ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਸਿਧਾਂਤ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਨਿਰਮਾਣ ਨੂੰ ਸਮਝਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਤੋਂ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਲੇਖਾਂ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ ਕੱਚੀ ਜਾਂ ਤਿਆਰ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਰੂਪ, ਗੁਣ ਜਾਂ ਦੇ ਕੇ ਸੁਮੇਲ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਜੇਕਰ ਬਦਲਾਵ ਲੇਖ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਇੱਕ 'ਨਵਾਂ' ਅਤੇ 'ਵੱਖਰਾ' ਲੇਖ ਬਣਿਆ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦੀ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ। ਟਿਪਿੰਗ ਪੁਆਇੰਟ, ਜਾਂ ਨਿਰਣਾਇਕ ਟੈਸਟ, ਇਸ ਲਈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਹੈ ('ਨਿਰਮਾਣ' ਦੀ ਮਾਤਰਾ) ਦਾ ਉਭਾਰ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਵਪਾਰਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਛਾਣਨ ਯੋਗ ਨਵੀਂ ਵਸਤੂ, ਨਾ ਕਿ ਸਿਰਫ਼ ਪਰਿਵਰਤਨ ਇੱਕ ਮੌਜੂਦਾ ਦਾ. [ਪੈਰਾ 8][942-ਏ-ਈ]

ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਸਟੋਰਸ (2003) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 70 : [2002] 4 ਸਪਲ. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 292; ਸੋਨੇਭਦਰ ਫਿਊਲਜ਼ ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਟਰੇਡ ਟੈਕਸ, ਯੂ.ਪੀ., ਲਖਨਊ (2006) 7 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 322 : [2006] 4 ਸਪਲ. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 213; ਵਿਕਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਟੈਕਸ ਬਨਾਮ ਪੀਓ ਫੂਡ ਪੈਕਰਜ਼ (1980) ਸਪਲਾਈ. ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 174 : [1980] ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 1271; ਚੌਗੁਲੇ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (ਪੀ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਭਾਰਤ ਦਾ (1981) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 653 : [1981] 2 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 271; ਯੂਨੀਅਨ ਭਾਰਤ ਦਾ ਬਨਾਮ ਦਿੱਲੀ ਕੱਪੜਾ ਅਤੇ ਜਨਰਲ ਮਿੱਲਜ਼ (1963) ਸਪਲਾਈ.1 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 586; ਐਸਪਿਨਵਾਲ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ, ਏਰਨਾਕੁਲਮ (2001) 7 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 525 : [2001] 2 ਸਪਲ. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 559 - ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ:

[2002] 4 ਸਪਲ. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 292	ਪੈਰਾ 4 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
[2006] 4 ਸਪਲ. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 213	ਪੈਰਾ 4 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
[1980] ਐਸਸੀਆਰ 1271	ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
[1981] 2 ਐਸਸੀਆਰ 271	ਪੈਰਾ 7 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
[1963] ਸਪਲਾਈ. 1 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 586	ਪੈਰਾ 8 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
[2001] 2 ਸਪਲ. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 559	ਪੈਰਾ 8 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 5937 ਦੇ 2011.
ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 18.05.2009 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ 2002 ਦੇ ਟੀ.ਟੀ.ਆਰ. ਨੰਬਰ 711 ਵਿੱਚ ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਵਿਖੇ ਨਿਆਂਕਾਰ ਦੀ।

ਨਾਲ

2011 ਦੀ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 5938 ਅਤੇ 5939

ਆਰ ਕੇ ਰਾਏਜ਼ਾਦਾ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਭਗਤੀ ਵਰਧਨ ਸਿੰਘ, ਐਡ. ਲਈ ਅਪੀਲਕਰਤਾ।

ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਚਰਨਿਆ ਲਕਸ਼ਮੀਕੁਮਾਰਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਅਪੇਕਸ਼ਾ ਮਹਿਤਾ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਨੇਹਾ ਚੌਧਰੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਫਾਲਗੁਨੀ ਗੁਪਤਾ, ਐੱਮ.ਪੀ. ਦੇਵਨਾਥ, ਅਸ਼ਵਨੀ ਕੁਮਾਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਇਤੀ ਸ਼ਰਮਾ, ਪੁਨੀਤ ਸ਼ਰਮਾ, ਅੰਸ਼ੈ ਧਤਵਾਲੀਆ, ਐਡਵੋਕੇਟ. ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਵੱਲੋਂ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ

ਸ. ਰਵਿੰਦਰ ਭੱਟ, ਜੇ.

1. ਇਹਨਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਜੋ ਸਵਾਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਉਹ ਹੈ ਸ਼ੁੱਧਤਾ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਨਜ਼ਰੀਏ ਤੋਂ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜਿਸ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਉਤਪਾਦ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਚੱਲਿਆ - ਅਰਥਾਤ, ਵੱਖ-ਵੱਖ ਦੇ ਨਾਲ ਬੇਸ ਪੇਂਟ ਦਾ ਮਿਸ਼ਰਣ ਰੰਗ - ਇੱਕ 'ਨਵਾਂ' ਉਤਪਾਦ ਨਹੀਂ ਬਣਿਆ, ਅਤੇ ਇਸਲਈ ਨਤੀਜਾ ਨਹੀਂ ਨਿਕਲਿਆ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 2(ਈ)(ਆਈ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਤੋਂ ਯੂ.ਪੀ. ਵਪਾਰ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 ("ਐਕਟ")।

2. ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਤੱਥ ਇਹ ਹਨ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਹਨ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਪੇਂਟ ਵਿੱਚ. ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਪੇਂਟ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਜੋ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਨਾਲ ਇੱਕ ਕੰਪਿਊਟਰਾਈਜ਼ਡ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੁਆਰਾ ਮਿਕਸਿੰਗ ਤੋਂ ਗੁਜ਼ਰਿਆ ਸੀ ਡੀਟੀਐਸ ਮਸ਼ੀਨ) ਦੀ ਮਾਤਰਾ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਹੈ, ਜਿਸਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਉਤਪਾਦ, ਜੋ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਇੱਕ ਤਾਜ਼ਾ ਘਟਨਾ ਸੀ। 'ਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਪ੍ਰਤੀ ਮਿਕਸਿੰਗ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਸਥਾਪਿਤ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ 'ਤੇ, ਕੋਈ ਨਵਾਂ ਨਹੀਂ ਪਛਾਣਨਯੋਗ ਉਤਪਾਦ ਜਾਂ ਲੇਖ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਤੋਂ ਉਭਰਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਏ ਰਿਕਾਰਡ ਦੀ ਗੱਲ ਹੈ ਕਿ ਬੇਸ ਪੇਂਟ ਅਤੇ ਕਲਰੈਂਟ ਦੋਵਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ.

3. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਪਿਛਲੇ ਇੱਕ ਮੌਕੇ 'ਤੇ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਸੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਅਤੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਪੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੋਈ 'ਨਿਰਮਾਣ'. ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਅਪੀਲ 'ਤੇ, ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖ ਕੇ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਨਵੇਂ ਸਿਰੇ ਤੋਂ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਭੇਜ ਦਿੱਤਾ ਸੀ ਮਾਹਰ ਰਾਏ. ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਅਤੇ ਇੱਕ ਰਿਪੋਰਟ ਮਿਤੀ 20.01.2004

ਹਾਰਕੋਰਟ ਬਟਲਰ ਟੈਕਨੀਕਲ ਯੂਨੀਵਰਸਿਟੀ, ਕਾਨਪੁਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਰਿਪੋਰਟ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਨੁਕਤੇ ਦੱਸੇ ਗਏ ਹਨਃ -

"ਪੁਆਇੰਟ ਆਫ ਸੇਲ" ਟਿਨਟਿੰਗ ਪ੍ਰਣਾਲੀਆਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਬੇਸ ਪੇਂਟ, ਇਸਲਈ, ਰੰਗਾਂ ਨੂੰ ਜੋੜਿਆ ਜਾਏ ਬਿਨਾਂ ਇੱਕ ਪੇਂਟ ਹੈ ਇੱਕ ਲੋੜੀਦਾ ਰੰਗਤ ਜਾਂ ਰੰਗ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰੋ। ਇਹ ਪੇਂਟ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੈ ਅਤੇ ਬੁਨਿਆਦੀ ਸਮੱਗਰੀ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਦਾ ਕਬਜ਼ਾ ਟਿਨਟਿੰਗ ਨਵੇਂ ਜਾਂ ਵੱਖਰੇ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਆਉਂਦੀ ਬੇਸ ਪੇਂਟ ਨੂੰ ਪੇਂਟ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੀ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

4. ਬੇਅਦਬੀ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿੱਚ ਹਾਈਕੋਰਟ ਨੇ ਇੱਕ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਉਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਬਨਾਮ ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਸਟੋਰਜ਼ (2003) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 70, ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਰਕਮ ਨਹੀਂ ਹੈ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਲਈ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵੀ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਵੱਖਰਾ ਕੀਤਾ ਸੋਨੇਭਦਰ ਫਿਊਲਜ਼ ਬਨਾਮ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਟਰੇਡ ਟੈਕਸ, ਯੂ.ਪੀ., ਲਖਨਊ (2006) 7 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 322. ਇਸ ਲਈ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦਾਇਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੰਸ਼ੋਧਨਾਂ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ।
5. ਰੈਵੇਨਿਊ ਨੇ ਤਾਕੀਦ ਕੀਤੀ ਕਿ ਇਮਪਿਊਨਡ ਆਰਡਰ ਵਿੱਚ ਖੋਜਾਂ ਹਨ ਗਲਤ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇਣ ਲਈ ਸੋਨੇਭਦਰ ਫਿਊਲਜ਼ (ਪੂਰਕ) 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨਾਲ ਪਾਬੰਦ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸੀ ਉਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਸਮੀਕਰਨ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦੀ ਇੱਕ ਵਿਆਖਿਆ। ਸੋਨੇਭੱਦਰ ਫਿਊਲਜ਼ 'ਚ ਕੋਰਟ ਨੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਕੋਲਾ ਬ੍ਰੀਕੇਟਸ 'ਕੋਇਲੇ' ਦੇ ਆਮ ਵਰਣਨ ਨਾਲ ਡਿੱਗਿਆ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਸ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਸੀ ਬ੍ਰਿਕੇਟਿੰਗ ਵਿੱਚ ਦਬਾਏ ਗਏ ਢੁਕਵੇਂ ਬਾਈਂਡਰਾਂ ਨਾਲ ਕੁਚਲੇ ਕੋਲੇ ਨੂੰ ਮਿਲਾਉਣਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਦਬਾਓ, ਜਿਸ ਤੋਂ ਨਿਯਮਤ ਆਕਾਰ ਦੀਆਂ ਬ੍ਰਿਕੇਟਾਂ ਨੂੰ ਉਚਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਰਬਨਾਈਜ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

6. ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਇਸ ਪ੍ਰਕਾਰ ਹੈ: -
“2 (ਈ)(ਆਈ). 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਉਤਪਾਦਨ, ਬਣਾਉਣਾ, ਮਾਈਨਿੰਗ, ਇਕੱਠਾ ਕਰਨਾ, ਕੱਢਣਾ, ਬਦਲਣਾ, ਸਜਾਵਟਕਰਨਾ, ਮੁਕੰਮਲ ਕਰਨਾ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਤਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ, ਇਲਾਜ ਜਾਂ ਅਨੁਕੂਲਤਾ; ਪਰ ਅਜਿਹੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ।

7. ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਸਟੋਰਜ਼ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਪਿਛਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਫੈਸਲੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਬਨਾਮ. ਪੀਓ ਫੂਡ ਪੈਕਰਸ (1980) ਪੂਰਕ ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 174, ਅਤੇ ਚੌਗੁਲੇ ਅਤੇ ਕੰਪਨੀ (ਪੀ) ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ. ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ (1981) 1 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 653 ਦੱਸਦੀ ਹੈ ਕਿ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਹਰ ਕਿਸਮ ਦੀ ਪਰਿਵਰਤਨ ਪੈਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ, ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੀ ਸਮਾਪਤੀ, 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ

ਕਨੂੰਨ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਹ ਇੱਕ ਨਵੇਂ ਵਪਾਰਕ ਦੇ ਉਭਾਰ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਵਸਤੂ

8. ਸੋਨਬਦਰਾ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੀ ਇੱਕ ਵੱਡੀ ਗਿਣਤੀ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦਾ ਕੀ ਮਤਲਬ ਸੀ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਧਿਆਨ ਦਿੱਤਾ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ ਬਨਾਮ ਦਿੱਲੀ ਕਲੋਥ ਐਂਡ ਜਨਰਲ ਮਿੱਲਜ਼ (1963) ਪੂਰਕ 1 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 586 ਕਿ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ 'ਨਵੇਂ' ਪਦਾਰਥ ਨੂੰ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਣਾ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਕੇਵਲ ਪਦਾਰਥ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਤਬਦੀਲੀ ਲਿਆਉਣਾ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਸਟੋਰਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਜਾਂ ਪਰਿਵਰਤਨ/ਫਿਨਿਸ਼ਿੰਗ ਰੱਖੀ ਗਈ ਸੀ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਪ੍ਰਤੀ ਨਿਰਮਿਤ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਸਦਾ ਨਤੀਜਾ ਨਹੀਂ ਨਿਕਲਦਾ ਇੱਕ ਨਵੀਂ ਵਪਾਰਕ ਵਸਤੂ ਦਾ ਉਭਾਰ। ਵਿਚ ਫੈਸਲਾ ਐਸਪਿਨਵਾਲ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਿਟੇਡ, ਏਰਨਾਕੁਲਮ ਦੇ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਵੀ (2001) 7 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 525 ਉਸੇ ਸਿਧਾਂਤ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸੀ ਨਿਰਮਾਣ ਨੂੰ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਅਤੇ ਸਾਧਨਾਂ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਦੇ ਕੇ ਕੱਚੇ ਜ ਤਿਆਰ ਸਮੱਗਰੀ ਤੱਕ ਵਰਤਣ ਲਈ ਲੇਖ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ ਉਹ ਰੂਪ, ਗੁਣ ਜਾਂ ਸੁਮੇਲ। ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਇਹ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਜੇਕਰ ਲੇਖ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਤਬਦੀਲੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ 'ਨਵਾਂ' ਅਤੇ 'ਵੱਖਰਾ' ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਲੇਖ, ਇਹ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਟਿਪਿੰਗ ਪੁਆਇੰਟ, ਜਾਂ ਨਿਰਣਾਇਕ ਟੈਸਟ, ਇਸਲਈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦਾ ਨਤੀਜਾ (ਰਾਮਾਨਾ 'ਨਿਰਮਾਣ' ਲਈ) ਵਪਾਰਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੈਦਾ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਪਛਾਣਨਯੋਗ ਨਵੀਂ ਵਸਤੂ, ਨਾ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਇੱਕ ਦੀ ਪਰਿਵਰਤਨ।

9. ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਮਾਹਰ ਦੇ ਸਬੂਤ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਨਤੀਜੇ ਇਹ ਹਨ ਕਿ ਬੇਸ ਪੇਂਟ ਨੂੰ ਇੱਕ ਐਡਿਟਿਵ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਰੰਗ ਦੇ ਨਾਲ ਮਿਲਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਦੇ ਦੋਨੋ ਇਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਕਰਨਾ ਪਿਆ ਸੀ। ਨਤੀਜਾ ਲੇਖ ਅਰਥਾਤ, ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਦਾ ਰੰਗ ਸ਼ੇਡ, ਇੱਕ ਨਵਾਂ ਵਪਾਰਕ ਉਤਪਾਦ ਨਹੀਂ ਬਣ ਸਕਿਆ। ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ, ਨਵਾਂ ਉਤਪਾਦ 'ਪੇਂਟ' ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਕੁਝ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਅਤੇ ਕੋਈ ਵੱਖਰਾ ਲੇਖ ਨਹੀਂ ਸੀ।

10. ਇਨ੍ਹਾਂ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਹਾਈ ਅਦਾਲਤ ਗਲਤੀ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਪਈ। ਇਸ ਲਈ ਅਪੀਲਾਂ ਅਸਫ਼ਲ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਹਨ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਲੰਬਿਤ ਅਰਜ਼ੀ(ਜ਼), ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਅੰਕਿਤ ਗਿਆਨ ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ।

(ਸਹਿਯੋਗੀ: ਸ਼ਲੋਕਾ ਸਾਹ ਅਤੇ ਮਹਿੰਦਰ ਯਾਦਵ, ਐਲ.ਸੀ.ਆਰ.ਏ)

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।

Pallav

PALLAV THAKUR ADVOCATE