- ਮੈਸਰਜ਼ ਤ੍ਰਿਮੂਰਤੀ ਸੁਗੰਧਸ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਇਸ ਦੇ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਸ਼੍ਰੀ ਪ੍ਰਦੀਪ ਕੁਮਾਰ ਅਗਰਵਾਲ

.

ਐਨ.ਸੀ.ਟੀ. ਦਿੱਲੀ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਆਪਣੇ ਪ੍ਰਮੁੱਖ ਸਕੱਤਰ (ਵਿੱਤ) ਅਤੇ ਓ.ਆਰ.ਐਸ. ਰਾਹੀਂ

- (2011 ਦਾ ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 8486)

ਮਈ 04, 2023

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

ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਐਕਟ, 1956 – ਐਸ.ਐਸ.14, 15 – ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1988 ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 – ਅਨੁਸੂਚੀ ਦਾ ਅਧਿਆਇ 21, 24 – ਆਬਕਾਰੀ ਦੀਆਂ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀਆਂ (ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਹੱਤਵ ਵਾਲੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ) ਐਕਟ, 1957 – ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2001 – ਦਿੱਲੀ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1975 – ਤਾਮਿਲਨਾਡੂ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1959 – ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਟਰੇਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 – ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਜਾਂ ਗੁਟਕਾ/ਗੁਟਖਾ ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਾਜ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ - ਕੀ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਇੱਕ ਛੋਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਸਤੂ ਸੀ, "ਤੰਬਾਕੂ" ਸੀ - ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ:

- ਤ੍ਰਿਮੂਰਤੀ ਫਰੈਗਰੈਂਸ਼ਨਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਹੋਲਡਿੰਗ ਕਿ ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ ਲਾਈਨ ਆਫ ਕੇਸਜ਼ ਅਤੇ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਵਿਚਕਾਰ ਕੋਈ ਟਕਰਾਅ ਨਹੀਂ ਹੈ।ਕੇਸਾਂ ਦੀ ਲਾਈਨ, ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨੂੰ ਸਮਾਪਤ ਕਰਦੀ ਹੈ

- ਕਿਸੇ ਅਨੁਸੂਚੀ (ਵਾਂ) ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀਆਂ ਵਜੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ੀਲਤਾ/ਵੈਧਤਾ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਰਨਾ, ਜਦੋਂ ਉਹ ਲੇਖ ਹਿੱਸਾ ਹੁੰਦੇ ਹਨ

- ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ - ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਇਸ ਨੁਕਤੇ 'ਤੇ ਅਸਫਲ - ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਨੇ ਖੁਦ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ, ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਕਿਸਮਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਕੀਤਾ - 1995 ਤੋਂ ਹੀ, ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ (ਅਧਿਆਇ 21) ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ (ਚੈਪਟਰ 24) ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਸੀ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ - ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਇਹ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੀ ਇੱਕ ਸਮੱਗਰੀ ਤੰਬਾਕੂ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਇਹ ਫਿਰ ਵੀ ਇੱਕ ਹੋਵੇਗਾ ਵੱਖਰਾ ਲੇਖ - 2001 ਤੱਕ, "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਅਤੇ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੇ ਤੰਬਾਕੂ ਨੂੰ ਵੱਖੋ ਵੱਖਰੇ ਇਲਾਜ ਮਿਲਦੇ ਸਨ - ਉਹ ਬਦਲਣਯੋਗ ਜਾਂ ਸਮਾਨਾਰਥੀ ਸ਼ਬਦ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੇ - ਐਂਟਰੀ 2404 ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੀ ਹੈ "ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ "ਖਾਰਾ ਮਸਾਲਾ" ਵਜੋਂ ਜਾਣੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ,

- "ਕਿਮਮ", "ਡੋਕਟਾ", "ਜ਼ਰਦਾ", "ਸੁੱਖਾ" ਅਤੇ "ਸੁਰਤੀ"" - ਗੁਡਾਖੂ ਅਤੇ ਨਸਫ ਇਸ ਨੂੰ ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਨਜਿੱਠਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ - ਅਧਿਆਇ 24 ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਨਾਲ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਉਸ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਅਧਿਆਇ 21 ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਣ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ 2001 ਤੋਂ 'ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ' 'ਤੇ ਏਡੀਈ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ

- ਕਿ ਉਤਪਾਦ (ਭਾਵ ਤੰਬਾਕੂ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ) ਲਈ ਬਾਹਰ ਚਲਾ ਗਿਆ

ਰਾਜ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪਹੁੰਚ ਦਾ ਪਹਿਲਾ ਸਮਾਂ - ਸਾਰੇ ਨਾਲ, ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ
ਉਤਪਾਦਾਂ ਦਾ ਵਰਣਨ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ - ਇਸ ਲਈ, 2001 ਤੱਕ ਅਤੇ ਏਡੀਈ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੱਕ, ਇਹ
ਦੋ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਸਥਾਨਕ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਟੈਕਸਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ - ਪਹਿਲਾਂ
2001 ਵਿੱਚ, ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਵਜੋਂ ਆਉਂਦੇ ਹਨ, ਚਾਹੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਹੀਂ
ਅਧਿਆਇ 24 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਰਥਾਤ ਤੰਬਾਕੂ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵਧੇਰੇ ਆਮ ਸਨ, ਉਹ ਵੀ
ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ - ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ 2404.40 ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਜਾਂ ਬਦਲਦੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹਨ - ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਗੁਟਖਾ ਅਤੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.40 ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੇ - ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ
ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਕਿ ਸਥਾਨਕ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਅਧੀਨ ਸੀਮਾ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ
ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰਦਿਆਂ, ਅਦਾਲਤ

1.1 ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਮੇਂ 'ਤੇ, 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਨੂੰ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਹੋਰ ਾਂ ਵਾਲੀ ਤਿਆਰੀ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ
ਚੂਨਾ, ਕਥਾ, ਕਾਟੇਚੂ, ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ, ਵਰਗੀਆਂ ਸਮੱਗਰੀਆਂ
ਮੇਨਥੌਲ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ। ਇਹ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਹੈ ਜੋ ੧੯੯੫ ਤੱਕ ਜਾਰੀ ਰਹੀ। ਸਿਰਲੇਖ 21.06 ਵਿੱਚ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਨੂੰ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ "ਚੂਨਾ, ਕਥਾ, ਕਟੇਚੂ, ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ, ਮੇਨਥੌਲ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ" ਜਾਂ ਇਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਮੱਗਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ।
ਅਧਿਆਇ 24 ਤੰਬਾਕੂ ਅਤੇ ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਾ ਹੈ
ਉਸ ਸਮੇਂ ਬਦਲ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.41 ਸੀ
ਜੋ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਖਾਰਾ ਮਸਾਲਾ, ਕਿਮਾਮ, ਡੋਕਟਾ, ਜ਼ਰਦਾ, ਸੁੱਖਾ ਅਤੇ ਸੁਰਤੀ ਵਜੋਂ ਜਾਣੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। 1995 ਦੇ ਸੰਸਦ ਐਕਟ 22, ਨੇ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 21 ਦੇ ਨੋਟ -3 ਦੀ ਥਾਂ ਲੈ ਲਈ। "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਨੂੰ "ਕੋਈ ਵੀ" ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ
ਤਿਆਰੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ
ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸਮੱਗਰੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੂਨਾ, ਕਥਾ, ਕਟੇਚੂ ਜਾਂ ਤੰਬਾਕੂ, ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ ਅਤੇ ਮੇਨਥੌਲ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ। ਇਸ ਲਈ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਦਾ ਮੁੱਢਲਾ ਸਮੱਗਰੀ ਸੁਪਾਰੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਨਾਲ ਮਿਲਾ ਕੇ ਜਾਂ ਅਲੱਗ-ਥਲੱਗ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਕਾਇਮ ਰਹੀ 01.03.1988 ਨੂੰ। 1995 ਵਿੱਚ, ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀ ਆਈ।
ਸੁਪਾਰੀ "ਚੂਨਾ, ਕਥਾ ਜਾਂ ਤੰਬਾਕੂ" ਦੇ ਨਾਲ ਇਕੱਠੇ, ਜਾਂ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸਮੱਗਰੀ ਰਹੀ। ਉਤਪਾਦ ਵਿੱਚ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ, ਅਤੇ ਮੇਨਥੌਲ ਸੀ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਇਹ ਅਪ੍ਰਸੰਗਿਕ ਸੀ:

- ਫਿਰ ਵੀ ਤਿੰਨ ਤੱਤਾਂ (ਚੂਨਾ, ਕਥਾ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ) ਵਿਚੋਂ ਇਕ ਨੂੰ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਵਜੋਂ ਜਾਣੀ ਜਾਂਦੀ ਤਿਆਰੀ ਵਿਚ ਲੱਭਣਾ ਪਿਆ. 1996 ਦੇ ਸੰਸਦ ਐਕਟ 33 ਦੁਆਰਾ, ਅਧਿਆਇ ਸਿਰਲੇਖ 24.04 ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਨੰਬਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਤਬਦੀਲੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ;
ਸਿਰਲੇਖ 21.06 ਸਿਰਫ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਰਿਹਾ। ਇਹ ਬਦਲ ਗਿਆ
- ਨੋਟ-3 ਰਾਹੀਂ 01.03.2001 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ। ਭਾਗ ਦੀ ਐਂਟਰੀ ਨੰਬਰ 2-
ਏ.ਡੀ.ਈ. ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਜੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.49 ਦੇ ਸਮਾਨ ਹੈ - ਜਿਵੇਂ ਕਿ 01.03.2001 ਤੋਂ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ 'ਤੇ ਵਾਧੂ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਈ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। (ਪਾਰਸ 46, 47 ਅਤੇ 49) [1070--; 1071--; 1072--
-]

1.2 ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਪਹਿਲੇ ਨੁਕਤੇ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਜੋ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਿਸੇ ਰਾਜ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਦੋ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਹਨ: ਇੱਕ ਜੋ ਐਂਟਰੀਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਦੂਜਾ ਜੋ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੰਦੀ ਹੈ (ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸੂਚੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ,

- ਜਾਂ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦਾ ਸਮਾਂ-ਸਾਰਣੀ), ਉਹਨਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਸੂਚੀ ਜਾਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ, ਜਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਜਿਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4) ਮੌਜੂਦਾ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਜੋ ਲੇਵੀ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਦੀ ਹੈ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 7 ਡੀਐਸਟੀ ਦੇ ਤਹਿਤ) ਕੀ ਟੈਕਸ ਅਸਫਲ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ?
ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫ਼ੈਸਲਿਆਂ ਦੀਆਂ ਦੋ ਲਾਈਨਾਂ ਰਾਧੇਸ਼ਿਆਮ ਗੁਡਾਖੂ ਫੈਕਟਰੀ ਅਤੇ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਵਿਚਾਲੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਟਕਰਾਅ ਸੀ
- ਲਿਮਟਿਡ ਇਕ ਪਾਸੇ, ਅਤੇ ਡੇਅਰੀ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦਾ ਡੀਲਿੰਗ, ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਕੁਠਾਰ
ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਕਾਬਰਾ ਅਤੇ ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਕੰਮ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਤਿੰਨ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਕਿ ਐਂਟਰੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ, ਟੈਕਸ ਿੰਗ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਦੂਜੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਇਰਾਦਾ ਵਾਪਸ ਲੈਣ ਦਾ ਸੀ
- ਛੋਟ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਨੂੰ ਬਾਅਦ ਦੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਯੋਗ ਬਣਾਉਣਾ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਬੇਲੋੜਾ ਕਰਾਰ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਲੈਣ ਜਾਂ ਰੱਦ ਕਰਨ ਲਈ ਇਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਜਾਂ ਵੱਖਰਾ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਟਕਰਾਅ ਨੂੰ ਤ੍ਰਿਮੂਰਤੀ ਫਰੈਗਰੈਂਸ ਜ਼ਰੀਏ ਪੰਜ ਜੱਜਾਂ ਦੇ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਕੋਲ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ
(ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਐਨਸੀਟੀ ਦਿੱਲੀ ਸਰਕਾਰ (ਇੱਕ ਕੇਸ, ਜੋ ਵਰਤਮਾਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹੈ
- ਬੈਚ)। ਇਹ ਮੰਨਣਾ, ਕਿ ਆਗਰਾ ਵਿਚਕਾਰ ਕੋਈ ਟਕਰਾਅ ਨਹੀਂ ਹੈ
ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ ਕੇਸਾਂ ਦੀ ਲਾਈਨ, ਅਤੇ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਇਸ ਲਈ, ਕੇਸਾਂ ਦੀ ਲਾਈਨ, ਕਿਸੇ ਸ਼ਡਿਊਲ (ਵਾਂ) ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀਆਂ ਵਜੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ੀਲਤਾ ਜਾਂ ਵੈਧਤਾ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਰਨ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨੂੰ ਸਮਾਪਤ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਉਹ ਲੇਖ ਹੁੰਦੇ ਹਨ

ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ
ਇਸ ਲਈ ਝਗੜੇ ਇਸ ਨੁਕਤੇ 'ਤੇ ਅਸਫਲ ਹੋ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। [ਪਾਰਸ 53-55] [1074-- ; 1075--]

ਤ੍ਰਿਮੂਰਤੀ ਫਰੈਗਨਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਐਨਸੀਟੀ ਦਿੱਲੀ ਸਰਕਾਰ
[2022] 15 ਐਸਸੀਆਰ 516 - ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ.
ਉੜੀਸਾ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਰਾਧੇਸ਼ਿਆਮ ਗੁਡਾਖੂ ਫੈਕਟਰੀ (2018)
11 ਐਸਸੀਸੀ 505; ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਵਿਕਰੀ ਕਰ, ਯੂ.ਪੀ. ਵੀ. ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ
[1987] 3 ਐਸਸੀਆਰ 93; ਸੇਲ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ, ਸੈਕਟਰ 9, ਕਾਨਪੁਰ ਬਨਾਮ ਡੀਲਿੰਗ
ਡੇਅਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਐਂਡ ਏਐਨਆਰ (1994) 2 ਸਪਪ ਐਸਸੀਸੀ 639; ਬਿਹਾਰ ਰਾਜ
ਬਨਾਮ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਕੁਠਾਰ ਕਾਬਰਾ
(1997) 9 ਐਸਸੀਸੀ 763 - ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ.

2. ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ 1995 ਵਿੱਚ ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਦਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਨੋਟ 3 ਨੇ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਨੂੰ "ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤੱਤਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਮੱਗਰੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੂਨਾ, ਕਥਾ (ਕੈਚੂ) ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਿਆਰੀ ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਸੀ।
ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ।" ਹਾਲਾਂਕਿ,
ਉਸੇ ਸਮੇਂ, ਅਧਿਆਇ 24 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀ "ਤੰਬਾਕੂ" ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ, ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ, ਬਦਲ ਆਦਿ ਦੀ ਗਿਣਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।
ਉਸ ਸਮੇਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.41 ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਦੀ ਗਿਣਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤਿਆਰੀਆਂ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਵੇਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਖਾਰਾ ਮਸਾਲਾ, ਕਿਮਾਮ, ਡੋਕਟਾ, ਜ਼ਰਦਾ, ਸੁੱਖਾ ਅਤੇ ਸੁਰਤੀ. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਨੇ ਖੁਦ ਇਸ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਕੀਤਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ - ਕੀ
ਇਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ, ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਕਿਸਮਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ। 1995 ਤੋਂ ਹੀ, ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ (ਅਧਿਆਇ 21) ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ (ਅਧਿਆਇ 24) ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਇਹ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸਦੀ ਇੱਕ ਸਮੱਗਰੀ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਤੰਬਾਕੂ, ਫ਼ਿਰ ਵੀ ਇਹ ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਲੇਖ ਹੋਵੇਗਾ. ਪੂਰੇ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ
(2001 ਤੱਕ), "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਅਤੇ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੇ ਤੰਬਾਕੂ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਇਆ ਹੈ
ਵੱਖਰਾ ਇਲਾਜ। ਉਹ ਬਦਲਣਯੋਗ ਜਾਂ ਸਮਾਨਾਰਥੀ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਐਂਟਰੀ 2404 ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ "ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ "ਖਾਰਾ ਮਸਾਲਾ", "ਕਿਮਾਮ", "ਡੋਕਟਾ", "ਜ਼ਰਦਾ", "ਸੁੱਖਾ" ਅਤੇ "ਸੁਰਤੀ" ਵਜੋਂ ਜਾਣੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ. ਗੁਡਾਕੂ ਅਤੇ ਨਸਫ ਨਾਲ ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਨਜਿੱਠਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ
ਅਧਿਆਇ 24 ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਨਾਲ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਨਾਲ ਹੀ ਉਸ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਅਧਿਆਇ 21 ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ 2001 ਤੋਂ ਏਡੀਈ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਉਤਪਾਦ (ਭਾਵ ਤੰਬਾਕੂ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ) ਚਲਾ ਗਿਆ
ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ, ਰਾਜ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪਹੁੰਚ ਤੋਂ ਬਾਹਰ. ਸਾਰੇ ਸਮੇਂ,

- ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ ਵਜੋਂ ਵਰਣਨ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਸਿੱਟਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ 2001 ਤੱਕ, ਅਤੇ ਏਡੀਈ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੱਕ, ਇਹ ਦੋਵੇਂ ਉਤਪਾਦ ਸਥਾਨਕ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਟੈਕਸਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ. ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨਿਯਮਾਂ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਨਿਯਮ 3 (ਏ) ਦੇ ਸਿੱਧੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ 'ਤੇ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਸਿਰਲੇਖ ਜੋ ਸਭ ਤੋਂ ਸਹੀ ਵਰਣਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਉਸ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ.
- ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਕਿ 2001 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਪੈਨ ਮਸਾਲਾ ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਵਜੋਂ ਆਉਂਦੇ ਹਨ, ਚਾਹੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਅਧਿਆਇ 24 ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਚੀਜ਼ਾਂ, ਅਰਥਾਤ ਤੰਬਾਕੂ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵਧੇਰੇ ਆਮ ਸਨ; ਨਾਲ ਹੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ।ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਸਵਾਲ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ
- ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ, ਧਾਰਾ 15 ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਾ ਤਾਂ ਗੁਟਖਾ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਨੂੰ "ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂ" ਐਲਾਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਧਾਰਾ ੧੪ (੯) ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣੀ। ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਅਧੀਨ ਵਸਤੂਆਂ ਘੋਸ਼ਿਤ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਗੈਰਹਾਜ਼ਰ ਸਨ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ; ਉਹ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਸਨ
- ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1988 ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। ਇਸ ਲਈ, ਬਾਅਦ ਦੇ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ੨੪੦੪.੪੦ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਜਾਂ ਬਦਲਦੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਗੁਟਖਾ ਅਤੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.40 ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੇ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਕਿ
- ਸਥਾਨਕ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ, ਜੋ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੀਮਾ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ, ਨੂੰ ਅਯੋਗ ਵਜੋਂ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। (ਪਾਰਸ 56, 62, 63) [1076--; 1078--; 1080--]

    ਪਾਇਨੀਅਰ ਲੈਂਡ ਐਂਡ ਅਰਬਨ ਇਨਫਰਾਸਟ੍ਰਕਚਰ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸੰਘ [2019] 10 ਐਸਸੀਆਰ 381; ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ
- ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਸਰਕਾਰ (2000) 9 ਐਸਸੀਸੀ 263; ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਤੇਲ ਮਿੱਲ ਬਨਾਮ ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ [1988] 2 ਬੇਨਤੀ ਐਸਸੀਆਰ 1088; ਪੀ ਕਾਸੀਲਿੰਗਮ ਬਨਾਮ ਪੀਐਸਜੀ ਕਾਲਜ ਆਫ ਟੈਕਨਾਲੋਜੀ [1995] 2 ਐਸਸੀਆਰ 1061; ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਨਾਗਪੁਰ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ

    . ਸਿਮਪਲੈਕਸ ਮਿੱਲਜ਼ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ [2005] 2 ਐਸਸੀਆਰ 441; ਟਾਟਾ ਸਕਾਈ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ [2013] 2 ਐਸਸੀਆਰ 849;
- ਰਿਲਾਇੰਸ ਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਕੇਰਲ ਰਾਜ (2011)

    15 ਐਸਸੀਸੀ 762; ਨਰੋਤਮਦਾਸ ਬਨਾਮ ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ। [1964] 7 ਐਸਸੀਆਰ 820; ਗਿਰਨਾਰ ਵਪਾਰੀ (3) ਬਨਾਮ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ। [2011] 3 ਐਸਸੀਆਰ 1; ਪੱਪੂ ਸਵੀਟਸ ਐਂਡ ਬਿਸਕੁਟ ਬਨਾਮ ਟਰੇਡ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਯੂ.ਪੀ.

ਲਖਨਊ [1998] 2 ਬੇਨਤੀ ਐਸਸੀਆਰ 119; ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ . ਐਮ.ਵੀ. ਨਰਸਿਮਹਾਨ [1976] 1 ਐਸਸੀਆਰ 6; ਨਾਗਪੁਰ ਇੰਪਰੂਵਮੈਂਟ ਟਰੱਸਟ ਬਨਾਮ ਵਸੰਤਰਾਓ [2002] 2 ਸੁਪ ਐਸਸੀਆਰ 636; ਯੂ.ਪੀ. ਆਵਾਸ ਅਤੇ ਵਿਕਾਸ ਪ੍ਰੀਸ਼ਦ ਬਨਾਮ ਜੈਨੁਲ ਇਸਲਾਮ ਅਤੇ ਹੋਰ [1998] 1 254 - ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

ਪੈਰਾ 61

(2000)	9 SCC 263	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 14
(2018)	11 SCC 505	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 14
[1987]	3 SCR 93	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 17
(1994)	2 Supp SCC 639	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 17
(1997)	9 SCC 763	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 17
[1988]	ਬੇਨਤੀ 2 SCR 1088	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 19
[2013]	2 SCR 849	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 30
(2011)	15 SCC 762	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 30
[1964]	7 SCR 820	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 33
[2011]	3 SCR 1	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 33
[1998]	2 ਬੇਨਤੀ ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ. 119	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 34
[1976]	1 SCR 6	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 43
[2002]	2 Supp SCR 636	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 43
[1998]	1 SCR 254	ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ	ਨੂੰ	ਪੈਰਾ 43

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 8486 2011 ਵਿੱਚ।

2005 ਦੀ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 2925 ਵਿੱਚ ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਵਿਖੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ 05.04.2006 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਨਾਲ

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 8485, 8487, 8488, 8491-8494, 8495, 8496-8501, 2011 ਦੇ 8502, 2017 ਦੇ 8617, 2014 ਦੇ 10374-10379 ਅਤੇ 2023 ਦੇ 289।

ਧਰੁਵ ਅਗਰਵਾਲ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਮਾਧਵ ਭਾਟੀਆ, ਆਦਿੱਤਿਆ ਪਾਂਡੇ, ਭਾਰਤੀ ਤਿਆਗੀ, ਪਵਨਸ਼੍ਰੀ ਅਗਰਵਾਲ, ਸ਼ੁਭਾਂਗੀ ਨੇਗੀ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਪ੍ਰਭਾ ਸਵਾਮੀ, ਸ਼ਵੇਤੰਕ ਸੈਲਕਵਾਲ, ਨਿਸ਼ਿਤ ਅਗਰਵਾਲ, ਕਨਿਸ਼ਕ ਮਿੱਤਲ,

- ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਵਣਿਆ, ਜ਼ੈਦ ਰਜ਼ਾ, ਵਿਪਿਨ ਕੁਮਾਰ ਜੈ, ਜੀ ਪ੍ਰਕਾਸ਼, ਜਿਸ਼ਨੂੰ ਐਮ ਐਲ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਪ੍ਰਿਯੰਕਾ ਪ੍ਰਕਾਸ਼, ਨਲਿਨ ਤਲਵਾੜ, ਪ੍ਰਵੀਨ ਕੁਮਾਰ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸੁਨੈਨਾ ਕੁਮਾਰ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ।

ਆਰ ਵੈਂਕਟਰਮਣੀ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਜਨਰਲ, ਐਨ ਵੈਂਕਟਰਮਨ, ਏਐਸਜੀ, ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਆਰ ਕੇ ਰਾਏਜ਼ਾਦਾ, ਕੇ ਰਾਧਾ ਕ੍ਰਿਸ਼ਣਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ, ਮੁਕੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਮਰੋਰੀਆ,

- ਰੂਪੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ, ਕਾਨੂ ਅਗਰਵਾਲ, ਵੀ ਚੰਦਰ ਸ਼ੇਖਰ ਭਾਰਤੀ, ਐਚਆਰ ਰਾਓ, ਜ਼ੋਹੇਬ ਹੁਸੈਨ, ਐਚ ਰਘਵੇਂਦਰ ਬਜਾਜ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਾ ਵਿਜੇ ਕੁਮਾਰ, ਵਿਕਾਸ ਬਾਂਸਲ, ਐਮ ਯੋਗੇਸ਼ ਕੰਨਾ, ਭਗਤੀ ਵਰਧਨ ਸਿੰਘ, ਵੀਐਮ ਵਿਸ਼ਨੂੰ,

ਅੰਕਿਤ, ਸਬਰਿਸ਼ ਸੁਬਰਾਮਨੀਅਮ, ਵਿਸ਼ਨੂੰ ਉਨੀਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਸ਼ਿਵਾਨੀ ਜੇਨਾ, ਨਮਨ ਦਿਵੇਦੀ, ਪੀ ਸ਼ੰਕਰ, ਆਰ ਨੇਦੁਮਰਨ, ਗੁਰਮੀਤ ਸਿੰਘ ਮੱਕੜ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਕੰਠੂ ਅਗਰਵਾਲ, ਅਰਿਜੀਤ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ ਵੀਸੀ ਭਾਰਤੀ, ਐਚਆਰ ਰਾਓ, ਜ਼ੋਹੇਬ

- ਹੁਸੈਨ, ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਲਈ ਵਕੀਲ।

ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਿਸ ਨੇ ਦਿੱਤਾ ਸੀ?

ਰਵਿੰਦਰ ਭੱਟ, ਜੇ.

1. ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਫੈਸ਼ੂਲਿਆਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰੇਗਾ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਦੇ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਤਿੰਨ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਜਾਂ ਗੁਟਕਾ/ਗੁਟਖਾ[1], ਰਾਜ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਤਹਿਤ। ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਅਸਫਲ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਸੰਵਿਧਾਨ ਵਿੱਚ ਕੇਂਦਰ ਨੂੰ ਆਬਕਾਰੀ ਦੀਆਂ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀਆਂ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਣ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਤੇ ਅੱਗੇ ਕਿ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ,

- ਰਾਜ ਕਰ ਦੀ ਦਰ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸੀਮਾ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ।

ਸੰਖੇਪ ਤੱਥ

2. ਸਬੰਧਤ ਕੇਂਦਰੀ ਕਾਨੂੰਨ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ"), ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 ਹਨ

- (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ"), ਅਤੇ ਆਬਕਾਰੀ ਦੀਆਂ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀਆਂ (ਵਸਤੂਆਂ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ) ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਹੱਤਵ) ਐਕਟ, 1957 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਏਡੀਈ ਐਕਟ")। ਰਾਜ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦਿੱਲੀ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1975 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ) ਹਨ।

---

1 ਜਿਸ ਨੂੰ ਖੇਤਰੀ ਪ੍ਰਸੰਗਾਂ ਵਿੱਚ 'ਗੁਟਕਾ' ਜਾਂ 'ਗੁਟਖਾ' ਜਾਂ 'ਗੁਹਟਕਾ' ਵਜੋਂ ਵੱਖਰੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ

- ਸਹੂਲਤ, ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਨੂੰ 'ਗੁਟਖਾ' ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ.

"ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ"); ਤਾਮਿਲਨਾਡੂ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1959 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ

ਇੱ

ਕ "ਟੀਐਨਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ") ਅਤੇ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਵਪਾਰ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਯੂਪੀਟੀਟੀ ਐਕਟ")।

3. ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਕੁਝ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਹੱਤਤਾ ਦੀ ਘੋਸ਼ਣਾ ਕਰਦੀ ਹੈ; ਅਤੇ ਧਾਰਾ ੧੫ ਉਕਤ ਚੀਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਮੂਲ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 (9) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ:

> "(x) ਤੰਬਾਕੂ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਐਕਟ, 1944 (1944 ਦਾ 1) ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਆਈਟਮ ਨੰਬਰ 4 ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।
>
> ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 4, ਜੋ 'ਤੰਬਾਕੂ' ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:
>
> "4. ਤੰਬਾਕੂ
>
> "ਤੰਬਾਕੂ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਰੂਪ, ਚਾਹੇ ਉਹ ਠੀਕ ਹੋ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਠੀਕ ਨਾ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਚਾਹੇ ਉਹ ਤਿਆਰ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਦੇ ਪੱਤੇ, ਡੰਡੇ ਅਤੇ ਤਣੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਹਿੱਸਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਉਹ ਅਜੇ ਵੀ ਧਰਤੀ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ।
>
> ...
>
> . ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ
>
> ...
>
> (5) ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਤਿਆਰੀਆਂ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ
> "ਖਾਰਾ ਮਸਾਲਾ", "ਕਿਮਾਮ", "ਡੋਕਟਾ", "ਜ਼ਰਦਾ", "ਸੁੱਖਾ" ਅਤੇ "ਸੁਰਤੀ" ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

4. ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1988 (ਕੇਂਦਰੀ ਐਕਟ ਨੰਬਰ 26/1988) ਨੇ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 (9) ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦੀ ਥਾਂ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਨਾਲ ਦਿੱਤੀ
ਸ਼ਬਦ, 13.05.1988 ਤੋਂ:

> "14 (9). ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਨੰਬਰ 2401.00 ਅਧੀਨ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਗੈਰ-ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਕਚਨਾ, ਸਿਰਲੇਖ ਨੰਬਰ 24.02 ਅਧੀਨ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਸਿਗਾਰ ਅਤੇ ਚੇਰੂਟਸ, ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਨੰਬਰ 24.02 ਅਧੀਨ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਸਿਗਰਟ ਅਤੇ ਸਿਗਾਰੀਲੋ। 2403.11 ਅਤੇ 2403.21, ਅਤੇ ਹੋਰ ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ
> ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਨੰਬਰ 2404.41, 2404.50 ਅਧੀਨ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 (1986 ਦਾ 5) ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦਾ 2404.60।

5. ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਵਿੱਚ 1988 ਦੀ ਸੋਧ ਉਸ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਵਰਣਨ ਨੂੰ ਵਰਣਨ ਦੇ ਨਾਲ ਜੋੜਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਸੀ

ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵਿੱਤ ਬਿੱਲ, 1988 ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ। ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ 24.04 ਨੂੰ ਅਸਲ ਵਿੱਚ "ਬ੍ਰਾਂਡ ਨਾਮ ਦੇ ਨਾਲ ਅਤੇ ਬ੍ਰਾਂਡ ਨਾਮ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ" (ਐਂਟਰੀਆਂ 2404.11 ਅਤੇ 2404.12); ਕੱਟ ਤੰਬਾਕੂ (ਐਂਟਰੀ 2404.13); ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਸੀ;ਹੁੱਕਾ ਤੰਬਾਕੂ, ਚਬਾਉਣ ਵਾਲਾ ਤੰਬਾਕੂ (ਖਾਰਾ ਮਸਾਲਾ, ਖਿਮਨ, ਡੋਕਟਾ, ਜ਼ਰਦਾ ਅਤੇ ਸੂਰਤੀ (ਐਂਟਰੀ ਵਜੋਂ ਜਾਣੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ ਸਮੇਤ) 2404.39); ਸਨਫ (ਐਂਟਰੀ 2404.49); ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਨੁਸਫ (ਐਂਟਰੀ 2404.50)।। ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲਾ 1993-94 ਤੋਂ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

6. ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1995 ਦੁਆਰਾ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਨੂੰ 21.06 ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਲਿਆਂਦਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸਾਲ 1995 ਵਿੱਚ, ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਅਤੇ ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਸੰਬੰਧਿਤ ਧਾਰਾ (8) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਸੀ:

- "(8) ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ, -

  () ਨੋਟ 3 ਲਈ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਨੋਟ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਰਥਾਤ:

  '3. ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖਿਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਤਿਆਰੀਆਂ

- ਸਮੱਗਰੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੂਨਾ, ਕਥਾ (ਕੈਚੂ) ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ,

  ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਹੋਵੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ ਅਤੇ ਮੇਨਥੌਲ।

  ਅਧਿਆਇ XX ਦੀ ਧਾਰਾ (10) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

- () ਨੋਟ 2 ਲਈ, ਅੰਕੜਿਆਂ ਅਤੇ ਸ਼ਬਦ '24.02, 24.03 ਅਤੇ 24.04' ਲਈ, ਅੰਕੜੇ ਅਤੇ ਸ਼ਬਦ '24.01, 24.02, 24.03 ਅਤੇ 24.04'

  ਨੂੰ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

  ਅਧਿਆਇ XX ਦੀ ਧਾਰਾ (9) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

- () ਸਿਰਲੇਖ ਨੰਬਰ 21.06 ਅਤੇ 21.07 ਲਈ ਅਤੇ ਇਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਐਂਟਰੀਆਂ

- ਇਸ ਵਿੱਚ, ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣਗੀਆਂ, ਅਰਥਾਤ:

  21.06 2106.00 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' 50٪ "

  ਵਿੱਤ (ਨੰਬਰ 2) ਐਕਟ, 1996 ਨੇ ਦੁਬਾਰਾ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਐਂਟਰੀ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ:

- "(7) ਅਧਿਆਇ 24 ਵਿੱਚ, ਨੋਟ 4 ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਨੋਟ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਰਥਾਤ:

  5. ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ, ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਨੰਬਰ 2404.10 ਦੇ 'ਪਾਈਪਾਂ ਅਤੇ ਸਿਗਰਟਾਂ ਲਈ ਸਿਗਰਟ ਪੀਣ ਦਾ ਮਿਸ਼ਰਣ' 'ਗੁਡਾਕੂ' ਨੂੰ ਕਵਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ।

  .....

() ਸਿਰਲੇਖ ਨੰਬਰ 24.03 ਅਤੇ ਇਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਐਂਟਰੀਆਂ ਲਈ,
ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਰਥਾਤ

ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2001, ਜਿਸ ਨੇ ਦੁਬਾਰਾ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਕੀਤੀਆਂ, ਦੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਅੰਸ਼ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ:

" ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ

[ਦੇਖੋ ਸੈਕਸ਼ਨ 134 (ਏ)] ਭਾਗ -

ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ, -

(1) ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ, ਨੋਟ 3 ਲਈ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਨੋਟ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਅਰਥਾਤ:

3. ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕੋਈ ਵੀ ਤਿਆਰੀ
ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਮੱਗਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ:

(i) ਚੂਨਾ; ਅਤੇ

(ii) ਕੱਠਾ (ਕੈਚੂ),

ਪਰ ਤੰਬਾਕੂ ਨਹੀਂ, ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਹੋਰ ਤੱਤ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ ਅਤੇ ਮੇਨਥੌਲ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ;

(2) ਅਧਿਆਇ 24 ਵਿੱਚ, ਨੋਟ 5 ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਨੋਟ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ,
ਅਰਥਾਤ:

'6. ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿਚ ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ', ਜਿਸ ਨੂੰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਗੁਟਖਾ' ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਨਾਮ ਨਾਲ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ

- ਕੋਈ ਵੀ ਤਿਆਰੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤੱਤਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਤੱਤ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ:

  (i) ਚੂਨਾ; ਅਤੇ

  (ii) ਕੱਠਾ (ਕੈਚੂ),

- ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ ਅਤੇ ਮੇਨਥੌਲ ਵਰਗੇ ਕੋਈ ਹੋਰ ਤੱਤ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ।

ਉਪਰੋਕਤ ਉਤਪਾਦਾਂ 'ਤੇ, ਹੇਠਾਂ ਦਰਸਾਏ ਅਨੁਸਾਰ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਭਾਗ- ਵਿੱਚ ਆਬਕਾਰੀ ਦੀਆਂ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀਆਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਸ਼ੈਡਿਊਲ ਵਿੱਚ 16% ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਵੀ ਲਗਾਈ ਗਈ ਸੀ:

ਦਿੱਲੀ ਬੈਚ: ਸ਼ਾਂਤੀ ਸੁਗੰਧਾਂ[2], ਤ੍ਰਿਮੂਰਤੀ ਸੁਗੰਧਾਂ[3], ਕੁਬੇਰ ਤੰਬਾਕੂ[4], ਸਨਰਾਈਜ਼ ਫੂਡ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ[5] ਅਤੇ ਧਰਮ ਪਾਲ ਸੱਤਿਆਪਾਲ[6]

7. ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਇਸ ਬੈਚ ਵਿੱਚ, ਸ਼ਿਕਾਇਤ ਪੰਜ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੈ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ 'ਤੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ।

---

[2] ਸੀਏ ਨੰਬਰ 8485/2011, ਡਬਲਯੂਪੀ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 11251/2004 (ਡੀਐਚਸੀ) ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 05.11.2004 ਦੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ।

[3] ਸੀਏ ਨੰਬਰ 8486/2011, ਡਬਲਯੂਪੀ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 2925/2005 (ਡੀਐਚਸੀ) ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 05.04.2006 ਦੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ

[4] ਸੀਏ ਨੰਬਰ 8491-94/2011, ਡਬਲਯੂਪੀ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 17886/2006 (ਡੀਐਚਸੀ) ਵਿੱਚ 01.12.2006 ਦੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ; ਅਤੇ ਸੀਏ ਨੰਬਰ 8487/2011, ਡਬਲਯੂਪੀ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 23698/2005 (ਡੀਐਚਸੀ) ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 05.04.2006 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ।

[5] ਸੀਏ ਨੰਬਰ 8488/2011, ਡਬਲਯੂਪੀ (ਸੀ) ਨੰਬਰ 9837/2005 (ਡੀਐਚਸੀ) ਵਿੱਚ ਮਿਤੀ 05.04.2006 ਦੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ।

[6] ਸੀਏ ਨੰਬਰ 8495/2011, ਡਬਲਯੂਪੀ (ਸੀ) 7883/ ਵਿੱਚ 14.11.2007 ਦੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ/ 2007 ()

ਅਪੀਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ
ਮੈਸਰਜ਼ ਸ਼ਾਂਤੀ ਸੁਗੰਧ; ਬਾਅਦ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਨੇ ਉਸ ਕੇਸ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਦੁਹਰਾਇਆ ਹੈ।

8. ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਹਰੇਕ ਡੀਲਰ 'ਤੇ ਸਥਾਨਕ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਂਦੀ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸੀਮਾ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ, ਅਤੇ ਜੋ ਰਜਿਸਟਰਡ ਹੈ ਜਾਂ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ।
ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ 'ਤੇ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੋਇਆ। ਧਾਰਾ 3 (6) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

> ਕੋਈ ਵੀ ਡੀਲਰ ਜੋ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀਆਂ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ 'ਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ
> ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਟੈਕਸ।

ਡੀਐਸਟੀ ਦਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 7 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

> "7. ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਵਸਤੂਆਂ
>
> *(1)* ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਅਦਾ
>
> ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ
> ਅਪਵਾਦ, ਜੇ ਕੋਈ ਹਨ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ.
>
> *(2)* [7] [ਲੈਫਟੀਨੈਂਟ ਗਵਰਨਰ] ਸਰਕਾਰੀ ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ, ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੂੰ ਪਿਛਲੀ ਜਾਂ ਸੰਭਾਵਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜੋੜ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਹਟਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ
> ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੂੰ ਸੋਧਿਆ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ
> ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ:
>
> ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਕੋਈ ਸੋਧ ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜੇਕਰ ਇਸ ਦਾ ਕਿਸੇ ਡੀਲਰ ਦੇ ਹਿੱਤਾਂ 'ਤੇ ਮਾੜਾ ਅਸਰ ਪਵੇ।

ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 22 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

> 22. ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਨਮਕ ਐਕਟ, 1944 (1944 ਦਾ 1) ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਤੰਬਾਕੂ।

9. ਇਸ ਲਈ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਦੀ ਸਮੁੱਚੀ ਪੜ੍ਹਾਈ ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰ ਵਿੱਚ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਸਾਰੇ ਡੀਲਰ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਇਸ ਤੋਂ ਵੱਧ ਹੈ
ਮਾਪਿਤ ਰਕਮ ਜਿਸ ਨੂੰ "ਟੈਕਸਯੋਗ ਕੁਆਂਟਮ" ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
ਸੰਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ, ਰਾਜ ਜਾਂ ਸਥਾਨਕ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹਨ. ਦੀ ਧਾਰਾ 3 (6)

---

[7] ਇਸ ਦੀ ਥਾਂ "ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਕ, ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੀ ਪਿਛਲੀ ਪ੍ਰਵਾਨਗੀ ਨਾਲ, ਅਤੇ " ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰ. 4(120)/94-.()/2137 ਤੋਂ 2145 ਮਿਤੀ 02.03.1998।

- ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਡੀਲਰ ਜੋ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਸੌਦਾ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

10. ਸਮਰੱਥ ਅਥਾਰਟੀ ਭਾਵ ਰਾਸ਼ਟਰੀ ਰਾਜਧਾਨੀ ਖੇਤਰ ਦਿੱਲੀ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਐਨਸੀਟੀਡੀ") ਦੇ ਲੈਫਟੀਨੈਂਟ ਗਵਰਨਰ ਦੁਆਰਾ 31.03.2000 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ, ਐਂਟਰੀ 46 ਨੂੰ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

- ਡੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ। ਇਹ ਐਂਟਰੀ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

"46. ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ"

11. ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੂੰ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ("ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ") ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਜਿੱਠਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਮੋਟੇ ਤੌਰ 'ਤੇ [ਧਾਰਾ 4 (1) (ਏ) ਦੁਆਰਾ] ਲਾਗੂ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ "ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ"

- ਇਹ 12 ਪੈਸੇ ਪ੍ਰਤੀ ਰੁਪਏ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਗਿਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੂੰ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ @ 12% ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਥਾਨਕ ਜਾਂ ਰਾਜ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਵਸਤਾਂ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਹਨ। ਇਹ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਉਪ ਰਾਜਪਾਲ ਨੂੰ ਐਂਟਰੀਆਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਬਦਲਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 7 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਭਾਵ-
- ਟੈਕਸ ਵਾਲੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਲਈ ਮੁਫਤ ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ.

12. ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਸੀ ਕਿ ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਐਸਐਲ ਨੰਬਰ 22 ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਸ਼ਬਦ (ਤੰਬਾਕੂ) ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਸੀਈਏ") ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਚੀਜ਼ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ

- "ਤੰਬਾਕੂ", ਕਿਸੇ ਨੂੰ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 24 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਗਏ ਸੀਈਏ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਪਵੇਗਾ। ਇਸ ਦਾ ਅਧਿਆਇ ਨੋਟ 3 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

> "ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ, 'ਤੰਬਾਕੂ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਰੂਪ, ਚਾਹੇ ਉਹ ਠੀਕ ਹੋਇਆ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਠੀਕ ਨਾ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਚਾਹੇ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਦੇ ਪੱਤੇ, ਡੰਡੇ ਅਤੇ ਤਣੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ,

- ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਹਿੱਸਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਉਹ ਅਜੇ ਵੀ ਧਰਤੀ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ।

13. ਅਧਿਆਇ ਨੋਟ 6 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

> "ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ, "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ", ਜਿਸਨੂੰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਗੁਟਕਾ' ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਨਾਮ ਨਾਲ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ

- ਕੋਈ ਵੀ ਤਿਆਰੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤੱਤਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਤੱਤ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ:

> *(i)* ਚੂਨਾ; ਅਤੇ
>
> *(ii)* ਕੱਠਾ (ਕੈਚੂ),

ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ ਅਤੇ ਮੇਨਥੋਲ।

ਅਧਿਆਇ 24 ਵਿੱਚ ਸਿਰਲੇਖ ਨੰਬਰ 2404.49 ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

"ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ"

14. ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਸੀ ਕਿ "ਗੁਟਖਾ" ਬ੍ਰੀ "ਤੰਬਾਕੂ" ਹੈ ਅਤੇ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸਰਕਾਰ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਏ.ਪੀ.[8] ਅਤੇ ਉੜੀਸਾ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਰਾਧੇਸ਼ਿਆਮ ਗੁਡਾਖੂ ਫੈਕਟਰੀ[9]. ਰਾਧੇਸ਼ਿਆਮ ਗੁਡਾਖੂ ਫੈਕਟਰੀ (ਸੁਪਰਾ) ਦੀ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਕਿ ਏਡੀਈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 2 (ਸੀ) ਵਿੱਚ "ਤੰਬਾਕੂ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 9 ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਹਨ ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹਨ:

"ਤੰਬਾਕੂ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਰੂਪ, ਚਾਹੇ ਉਹ ਠੀਕ ਹੋ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਠੀਕ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਚਾਹੇ ਉਹ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਦੇ ਪੱਤੇ, ਡੰਡੇ ਅਤੇ ਤਣੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਦਾ ਕੋਈ ਹਿੱਸਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਉਹ ਅਜੇ ਵੀ ਧਰਤੀ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ।

15. ਰਾਧੇਸ਼ਿਆਮ ਗੁਡਾਖੂ ਫੈਕਟਰੀ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਇਹ ਮੁੱਦਾ ਸੀ ਕੀ 'ਗੁਡਾਕੂ' ਨੂੰ ਏਡੀਈ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ 'ਤੰਬਾਕੂ' ਸ਼ਬਦ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਗੁਡਾਕੂ ਤੰਬਾਕੂ ਨੋਸ਼ੀ ਦਾ ਇੱਕ ਰੂਪ ਹੈ ਅਤੇ ਆਮ ਬੋਲੀ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਉਤਪਾਦ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ "ਗੁਟਖਾ" ਨੂੰ "ਤੰਬਾਕੂ" ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਹ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ "ਗੁਟਖਾ" ਅਤੇ "ਗੁਡਾਕੂ" ਦੋਵੇਂ ਈ ਸ਼ਬਦ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ "ਤੰਬਾਕੂ" ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ ਨੋਟ 3 ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਗਿਆ ਹੈ. ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਜਦੋਂ 'ਗੁਡਾਕੂ' ਅਤੇ 'ਗੁਟਖਾ' ਤੰਬਾਕੂ ਹਨ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ ਨੰਬਰ 22 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੇ ਹਨ, ਤਾਂ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਐਂਟਰੀ ਨੰਬਰ 46 ਲਾਗੂ ਕਰਕੇ ਸਥਾਨਕ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇਸ ਨੂੰ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਕੇ। ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) 'ਤੇ ਐਫ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ; ਡੀਲਰ 'ਗੁਟਖਾ' (ਬ੍ਰਾਂਡ "ਪੈਨ" ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ ਪਰਾਗ")। ਏ.ਪੀ. ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ (ਏ.ਪੀ.ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ) ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ 194 (ਜਿਸ ਵਿੱਚ "ਗੁਟਖਾ ਸਮੇਤ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ" 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ) ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਸੀ। ਏ.ਪੀ.ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਡੀ.ਐਸ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ ੭ ਵਾਂਗ ਵਿਵਸਥਾ ੧੦ ਸੀ ਜਿਸ ਨੇ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਸੀ।
ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ (ਐਂਟਰੀ 7) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਿ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ

---

[8] (2000) 9 ਐਸਸੀਸੀ 263 [ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ']

[9] 1988 (68) ਐਸਟੀਸੀ 92 (ਐਸਸੀ); (2018) 11 ਐਸਸੀਸੀ 505 [ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਰਾਧੇਸ਼ਿਆਮ ਗੁਡਾਖੂ ਫੈਕਟਰੀ']

[10] ਸੈਕਸ਼ਨ 8 ਦੇਖੋ।

- "ਉਹ ਵਸਤੂਆਂ ਆਬਕਾਰੀ ਦੀਆਂ ਵਧੀਕ ਡਿਊਟੀਆਂ (ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਹੱਤਵ ਵਾਲੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਐਕਟ, 1957) ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਅਤੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣਗੀਆਂ, ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਉਹ ਚੀਜ਼ਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੀਆਂ ਜਿੱਥੇ ਉਸ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਦੀ ਕੋਈ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀ ਨਹੀਂ ਲਗਾਈ ਜਾਂਦੀ।

- 16. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ 'ਗੁਟਖਾ' ਕੀ ਤੰਬਾਕੂ ਨੂੰ ਉਕਤ ਏਡੀਈ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਬ੍ਰਾਂਡੇਡ ਗੁਟਕਾ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਸੀ "ਗੁਟਖਾ", ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਏਪੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ "ਚੀਜ਼ਾਂ". ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਧਾਰਾ ੮ ਦੁਆਰਾ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਏਪੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਕੇ ਸੋਧਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ ਗੁਟਖਾ ਐਂਟਰੀ 194 ਵਿੱਚ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਦੀ ਇੱਕ ਕਿਸਮ ਵਜੋਂ
- ਪਹਿਲਾ ਸਮਾਂ-ਸਾਰਣੀ। ਇਸ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਕਾਨੂੰਨੀ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

17. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਮਾਲ ੀਆ ਪੱਖ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ ਨੰਬਰ 22 ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਇੱਕ ਆਮ ਐਂਟਰੀ ਹੈ। ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਅਧਿਆਇ ੨੪ ਵਿੱਚ ਛੇ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਅਧੀਨ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਰਾਜ ਲਈ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਸੀ

- ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ; ਜਿਸ ਚੀਜ਼ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ ਉਹ ਸੀ ਵਿਧਾਨਕ ਯੋਗਤਾ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨਾ
ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਿੱਚ ਰਾਜ ਦਾ। ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ ਨੰਬਰ 22 ਇੱਕ ਆਮ ਐਂਟਰੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ ਨੰਬਰ 46 ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀ ਹੈ। ਮਾਲੀਆ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ, ਯੂਪੀ ਬਨਾਮ ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ[11] ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਦੱਸਿਆ
- ਕਿ ਜੇ ਕਿਸੇ ਵਿਵਸਥਾ 12 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ, ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ (ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਤਹਿਤ) ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ
ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ, ਇਰਾਦਾ ਛੋਟ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਲੈਣਾ ਅਤੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਹੈ. ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਛੋਟ ਦੇਣ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਰਾਜ ਕੋਲ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਮਜਬੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਵੱਖਰਾ ਹੋਵੇ।
- ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਛੋਟ ਵਾਪਸ ਲੈਣ ਦਾ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਇੱਕ ਪੂਰਵ-ਸ਼ਰਤ ਹੈ
ਕੋਈ ਵੀ ਦਰ. ਮਾਲੀਆ ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਅਨੁਪਾਤ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਦੋ ਮਾਮਲਿਆਂ 'ਤੇ ਵੀ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ - ਸੇਲ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ, ਸੈਕਟਰ 9, ਕਾਨਪੁਰ ਬਨਾਮ ਡੀਲਿੰਗ ਡੇਅਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਐਂਡ ਏ.ਐਨ.ਆਰ.[13] ਅਤੇ ਬਿਹਾਰ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਕੁਠਾਰ ਕਾਬਰਾ।[14]. ਬਾਅਦ ਦੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਪਿਛਲੇ ਦੋ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ
- ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਐਂਟਰੀ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ, ਇਸ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਦੂਜੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ

---

[11] [1987] 3 ਐਸਸੀਆਰ 93: (1987) 3 ਐਸਸੀਸੀ 140 [ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ']

[12] ਉਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਧਾਰਾ 4 - ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 7 ਵਿੱਚ ਹੈ

[13] (1994) 94 ਐਸਟੀਸੀ 93 (ਐਸਸੀ): 1994 ਸੁਪ (2) ਐਸਸੀਸੀ 639 [ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਡੇਅਰੀ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦਾ ਸੌਦਾ']

- [14] (1997) 9 ਐਸਸੀਸੀ 763 [ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਕ੍ਰਿਸ਼ਨ ਕੁਮਾਰ ਕਾਬਰਾ']

"ਇਰਾਦਾ ਛੋਟ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਲੈਣਾ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਸੀ
ਬਾਅਦ ਦੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ". ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਬੇਲੋੜਾ ਵੀ ਮੰਨਿਆ ਕਿ "ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਾਪਸ ਲੈਣ ਜਾਂ ਰੱਦ ਕਰਨ ਲਈ ਇਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਜਾਂ ਵੱਖਰਾ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

18. ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿਹਾ ਕਿ ਇਸ ਤਰਕ ਤੋਂ ਵੱਖ ਹੋਣਾ ਮੁਸ਼ਕਲ ਹੈ।
ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ (ਸੁਪਰਾ)। ਇਸ ਲਈ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤੀ।

19. ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਇਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਖਰੀਦ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਸਮਰੱਥ ਹਨ।
ਵਾਧੂ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਸਤਾਂ। ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਵਸੂਲੀ
ਵਿਕਰੀ ਕਰਾਂ ਦਾ ਮਤਲਬ ਸਿਰਫ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤਾਂ 'ਤੇ ਲਗਾਈ ਗਈ ਵਾਧੂ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਨੂੰ ਵੰਡਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾਵੇਗਾ।
ਉਹ ਰਾਜ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਚੋਣ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਤੇਲ ਮਿੱਲ ਬਨਾਮ ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ 15 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਕਿ ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਚੈਪਟਰ ਦੇ ਤਹਿਤ ਹੈ
24, ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਨੰਬਰ 2404.49 'ਤੇ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ 'ਤੇ 16٪ ਦੀ ਡਿਊਟੀ ਅਤੇ ਡੀ
ਇਸ 'ਤੇ 18 ਫੀਸਦੀ ਦੀ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਈ ਗਈ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 (9) ਅਤੇ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਚੈਪਟਰ 24 ਅਧੀਨ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.49 ਉਪ-ਧਾਰਾ ਨਹੀਂ ਹੈ।
ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 (9) ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਿਰਲੇਖ। ਇਹ ਵੀ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਈ
ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਕੋਈ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਇਹ ਇਸ 'ਤੇ ਘੋਸ਼ਿਤ ਆਈਟਮ ਸੀ
ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 (9) ਨੂੰ ਉਸ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਮੌਜੂਦ ਸੀ।

ਤਾਮਿਲਨਾਡੂ ਕੇਸ: ਧਰਮਪਾਲ ਸੱਤਿਆਪਾਲ ਅਤੇ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ[16]

20. ਧਰਮਪਾਲ ਸੱਤਿਆਪਾਲ ਅਤੇ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਮਦਰਾਸ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਇੱਕ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਸੀ ਕਿ ਗੁਟਖਾ ਇਕ ਅਜਿਹੀ ਤਿਆਰੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿਚ ਨਾ ਸਿਰਫ ਤੰਬਾਕੂ, ਬਲਕਿ ਸੁਪਾਰੀ, ਕਟੇਚੂ, ਚੂਨਾ, ਸੁਆਦ, ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਮਸਾਲੇ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ।
ਕੇਸਰੀ, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਤੰਬਾਕੂ ਉਪਭੋਗਤਾ ਦੇ ਜੀ ਪ੍ਰਮੁੱਖ ਵਸਤੂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਸਦਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਚਰਿੱਤਰ ਹੈ . ਤੰਬਾਕੂ ਦੀ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤਤਾ 7٪ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ

---

[15] [1988] ਬੇਨਤੀ 2 1088 : (1989) 1 164 [ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਤੇਲ ਮਿੱਲਾਂ']
[16] ਸੀਏ ਨੰਬਰ 8502/2011 ਅਤੇ ਸੀਏ ਨੰਬਰ 8496-8501/2011 ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਡਬਲਯੂਪੀ ਨੰਬਰ 4001/2002 ਅਤੇ 4604-09/2002 (ਮਦਰਾਸ ਹਾਈ ਕੋਰਟ) ਵਿੱਚ 13.04.2009 ਦੇ ਆਮ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ।

ਤੋਂ 15% ਤੱਕ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਭਾਗ-ਜੇ ਦੇ ਐਸਐਲ ਨੰਬਰ 2 ਵਿੱਚ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' (ਜਿਸ ਨੂੰ ਵੀ ਨਾਮ ਨਾਲ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਨਾਰਾਜ਼ ਸਨ - ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੁਪਾਰੀ ਦਾ ਅਖਰੋਟ, ਕਟੇਚੂ ਟੁੱਟਿਆ ਅਤੇ ਸੁਗੰਧਿਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਚੂਨਾ ਜਾਂ ਮੇਨਥੌਲ ਜਾਂ ਚੰਦਨ ਦੇ ਤੇਲ ਜਾਂ ਇਲਾਇਚੀ ਜਾਂ ਤੰਬਾਕੂ ਜਾਂ ਇਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਮੱਗਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

ਟੀ.ਐਨ.ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 (2) ਵਿਵਾਦ ਦੀ ਮਿਆਦ ਅਕਤੂਬਰ, 2000 ਤੋਂ ਹੈ - ਫਰਵਰੀ, 2001। ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ - ਦਿੱਲੀ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੀ ਤਰ੍ਹਾਂ,

ਕਿ ਜੇ ਚੀਜ਼ਾਂ ਤੀਜੇ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 1 () (ਡੀ) ਦੇ ਵਰਣਨ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ

ਟੀ.ਐਨ.ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 8 ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਣਨਾ ਦੁਆਰਾ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਰਾਜ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 8 ਕੰਮ ਕਰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਜੋ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕੇ

ਸੀ ਟੈਕਸ ਸਟੇਟ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਛੋਟ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਅਗਲੇ ਸਪੈਸੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦਾ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਧਾਰਾ ਨੰਬਰ 1 () (ਡੀ) ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਟੀਐਨਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 8 ਤਹਿਤ ਛੋਟ ਕਿਸੇ ਪਾਬੰਦੀ ਜਾਂ ਸ਼ਰਤ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਧਾਰਾ ਨੰਬਰ 1 () () ਅਧੀਨ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਇਹ ਹੈ

ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਤੱਕ ਸੀਮਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਤਿਆਰੀਆਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਅਤੇ 'ਸ਼ਾਮਲ' ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਵੱਡਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ

ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ ਨੂੰ ਸਮਝਣ ਲਈ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਅਤੇ ਸਿਰਫ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਨਹੀਂ।

21. ਟੀਐਨਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ ੩ ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨ ਹੈ; ਧਾਰਾ 3 (2) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ:

> "(2) ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ।
> ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ, ਇਸ ਐਕਟ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਰੇਕ ਸਾਲ ਵਿੱਚ ਟਰਨਓਵਰ ਦੀ ਦਰ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਬਿੰਦੂ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

22. ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 7, ਟੀਐਨਜੀਐਸਟੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 8 ਦੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਐਕਟ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:

> "ਅਜਿਹੀਆਂ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਅਤੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ, ਇੱਕ ਡੀਲਰ ਜੋ ਇਸ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਸੌਦਾ ਕਰਦਾ ਹੈ
> ਤੀਜ਼ੀ ਅਨੁਸੂਚੀ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਸ ਐਕਟ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ।

G

23. ਟੀ.ਐਨ.ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦਾ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ 1 ()(ਡੀ) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

> () ਹੋਰ ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਵਰਣਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

- ਸਿਰਲੇਖ '24.04', ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ-

- ਪਾਈਪਾਂ ਅਤੇ ਸਿਗਰਟਾਂ ਲਈ ਸਿਗਰਟ ਪੀਣ ਵਾਲੇ ਮਿਸ਼ਰਣ.
- ਤੰਬਾਕੂ ਕੱਟੇ
- ਡੱਬੇ
- ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ।
- ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਛਿੜਕਾਅ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਨਸਫ ਵਾਲੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ"

24. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਸਮੇਤ ਅਦਾਲਤਾਂ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਸਾਰੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।(ਸੁਪਰਾ) ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਕਿ ਕੀ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਤੰਬਾਕੂ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ 'ਆਮ ਬੋਲੀ ਟੈਸਟ' ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਟੈਸਟ ਨੂੰ ਅਪਣਾਇਆ, ਭਾਵ, ਕੀ ਕੋਈ ਆਮ ਆਦਮੀ "ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ" ਨੂੰ ਤੰਬਾਕੂ ਜਾਂ ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੇ ਉਤਪਾਦ ਵਜੋਂ ਸਮਝਦਾ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਜੇਕਰ ਆਮ ਆਦਮੀ ਨੂੰ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲਾ ਤੰਬਾਕੂ ਖਰੀਦਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਉਹ ਕੋਈ ਅਜਿਹੀ ਚੀਜ਼ ਖਰੀਦ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੋ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਚਬਾ ਰਹੀ ਹੋਵੇ ਤੰਬਾਕੂ ਅਤੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਇੱਕੋ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਵਰਗੀਕਰਨ, ਪਰ ਕੋਈ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਨਹੀਂ ਖਰੀਦੇਗਾ. ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਉਹ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਤੰਬਾਕੂ ਜਾਂ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਨਾਲੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਕਿ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ ਆਮ ਨਿਯਮਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਅਧੀਨ ਚੀਜ਼ਾਂ ਲਈ ਸਭ ਤੋਂ ਖਾਸ ਵੇਰਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਤੰਬਾਕੂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵਿਚਲੇ ਤੱਤਾਂ ਵਿਚੋਂ ਇਕ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਈ ਦਾ ਵਰਣਨ ਹੈ ਸਿਰਲੇਖ 21.06 ਵਿੱਚ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਵਧੇਰੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਣਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਨਿਯਮ 3 (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ, ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਸੀ. ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਕਿ 2001 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੋਧ ਇਸ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਾਲ ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਵਿੱਚ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਕਦੇ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਪਰ 2001 ਤੋਂ ਅਧਿਆਇ 24 (ਸਿਰਲੇਖ 2404.49) ਵਿੱਚ 'ਐਫ ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ' ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ, ਉਹ ਉਹ ਚੀਜ਼ਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਵਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ, ਅਰਥਾਤ ਸਿਰਲੇਖ ਨੰਬਰ 21.06.

ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਦੇ ਫ਼ੈਸਲੇ: ਪੀ.ਜੇ. ਐਰੋਮੈਟਿਕਸ[17], ਸਰੀਨ ਅਤੇ ਸਰੀਨ[18] ਅਤੇ ਰਾਜ ਪੈਨ ਉਤਪਾਦ[19]

---

[17] ਸੀਏ ਨੰਬਰ 10374-10379/2014, ਐਸਟੀਆਰ ਨੰਬਰ 1281-82/2004 ਅਤੇ ਐਸਟੀਆਰ ਨੰਬਰ 789-792/2004 (ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ) ਵਿੱਚ 11.04.2014 ਦੇ ਵਿਵਾਦਿਤ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ।
ਟੀਟੀਆਰ ਨੰਬਰ 91/2005 (ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ) ਵਿੱਚ 25.04.2014 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ 18 ਸੀਏ ਨੰਬਰ 8617/2014।

[19] ਟੀਟੀਆਰ ਨੰਬਰ 1830/2004 (ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ) ਵਿੱਚ 08.11.2017 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਸੀਏ ਨੰਬਰ 289/2023।

25. ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਗੁਟਖਾ ਬਣਾਉਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਵਿਵਾਦ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੇ ਯੂਪੀਟੀਟੀ ਐਕਟ ਤਹਿਤ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਕਿ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ 10% ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਗੁਟਖਾ ਜਿਸ ਨੂੰ 'ਗੈਰ-ਸ਼ੈਡਿਊਲਬੱਧ ਆਈਟਮ' ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਸੀ। ਯੂ.ਪੀ.ਟੀ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਧਾਰਾ 3 ਰਜਿਸਟਰਡ ਡੀਲਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਵਪਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਂਦੀ ਹੈ।

ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਰਾਜ ਨੂੰ ਆਰਟੀਕਲ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦੇਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦੀ ਹੈ। ਲੇਵੀ; ਉਸ ਵਿਵਸਥਾ ਦਾ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸਾ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

> ਧਾਰਾ 4 - ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ (ਏ) ਪ੍ਰੋਸੈਸਡ ਅਤੇ ਬ੍ਰਾਂਡੇਡ ਨਮਕ, ਅਖਬਾਰਾਂ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਪਾਣੀ, ਦੁੱਧ, ਨਮਕ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਖਰੀਦ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਹੋਵੇਗੀ
> ਸਰਕਾਰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਛੋਟ ਦੇ ਸਕਦੀ ਹੈ।

C 26. ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੇ 31.01.1985 ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ 01.02.1985 ਤੋਂ ਯੂ.ਪੀ.ਟੀ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੁਝ ਵਸਤਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦੇਣਾ। ਉਸ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ 20 ਵਿੱਚ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ 14 ਸੀ, ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

- (14. ਸਿਗਾਰ, ਸਿਗਰਟ, ਬੀੜੀਆਂ (ਮਸ਼ੀਨ ਨਾਲ ਬਣੀਆਂ ਅਤੇ ਹੱਥ ਨਾਲ ਬਣਾਈਆਂ ਦੋਵੇਂ) ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਚਾਹੇ ਠੀਕ ਨਾ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਠੀਕ ਨਾ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਚਾਹੇ ਤਿਆਰ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਪੱਤਾ, ਡੰਡਾ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ
  ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਸਾਰੇ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਤਣੇ, ਪਰ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਜਦੋਂ ਕਿ ਅਜੇ ਵੀ ਧਰਤੀ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ.

27. ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਮਿਤੀ 26.06.1997 ਦੁਆਰਾ, ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਤ 01.07.1997, ਐਂਟਰੀ 14 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਤਾਂ ਜੋ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨਾਮ ਨਾਲ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕੇ। 10.04.1999 ਦੇ ਗਜ਼ਟ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਕਾਸ਼ਿਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ 21 ਮਿਤੀ 06.04.1999 ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਇੱਕ ਹੋਰ ਸੋਧ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਐਂਟਰੀ 14 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ:

- "14. ਸਿਗਾਰ, ਸਿਗਰਟ, ਬੀੜੀ (ਮਸ਼ੀਨ ਨਾਲ ਬਣੀ ਅਤੇ ਹੱਥ ਦੋਵੇਂ)
  ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਚਾਹੇ ਠੀਕ ਅਤੇ ਠੀਕ ਨਾ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਚਾਹੇ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਦੇ ਪੱਤੇ, ਡੰਡੇ ਅਤੇ ਤਣੇ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਸਾਰੇ ਉਤਪਾਦ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਪਰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ
- ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਜਦੋਂ ਕਿ ਅਜੇ ਵੀ ਧਰਤੀ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ।

28. ਇਹ ਛੋਟ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ" ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਵਾਪਸ ਲੈ ਲਈ ਗਈ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨਾਮ ਨਾਲ ਬੁਲਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ

---

[20] ਮਿਤੀ 31.01.1985

[21] ਨੰਬਰ ...-2-595/X-9(4)/99-ਯੂ.ਪੀ. ਐਕਟ-15-48-ਆਰਡਰ-98

ਮਿਤੀ 26.06.1997, ਮਿਤੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਜਾਰੀ ਰਿਹਾ

06

.04.1999 ਵੀ। ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਵੀ ਨੋਟ ਕੀਤਾ। ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਏਪੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਗੁਟਖਾ (ਗੁਡਾਕੂ), ਪਹਿਲੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਐਂਟਰੀ ਏ.ਡੀ.ਈ. ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ, ਏ.ਪੀ.ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਅੱਗੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕੋਈ ਵਿਵਸਥਾ ਨਹੀਂ ਸੀ
ਯੂ.ਪੀ.ਟੀ.ਟੀ. ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਏ.ਪੀ.ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ
ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ (1985 ਦਾ) ਬਹੁਤ ਵਿਆਪਕ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਗੁਟਖਾ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਵਰਗੇ ਤੰਬਾਕੂ ਉਤਪਾਦ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 4 (1) ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਕਿਸੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਨਹੀਂ।
ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ, ਆਦਿ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਦਲੀਲ ਕਿ ਕੁਝ ਸੀ ਨੂੰ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦੇਣਾ ਸਹੀ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਰਾਜ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਇਸ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾ ਨਾ ਹੋਵੇ।

ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ

29. ਦਿੱਲੀ ਕੇਸਾਂ ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸ਼੍ਰੀ ਧਰੁਵ ਅਗਰਵਾਲ ਨੇ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਕਿ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 7 (1) ਦਾ ਸਿਰਲੇਖ ਡੀ ਹੈ
"ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਚੀਜ਼ਾਂ" ਅਤੇ ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਾ ਹੈ "-ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ". ਅਨੁਸੂਚੀ-3 ਦੀ ਐਂਟਰੀ 22 ਅਤੇ ਧਾਰਾ 7 (1) ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਗੁਟਖਾ 'ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਵਸਤੂਆਂ' ਸੀ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 7 (1) ਦੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਦੇਸ਼ ਅਨੁਸਾਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਐਕਟ (ਯਾਨੀ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਦੇਣਾ ਪਵੇਗਾ
ਸ਼ਡਿਊਲ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੂਚੀਬੱਧ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 7 (1) ਦਾ ਸਪਸ਼ਟ ਪ੍ਰਭਾਵ
ਸ਼ਡਿਊਲ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 22 ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਗੁਟਖਾ ਚਾਰਜ ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਆ ਗਿਆ।

30. ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਧਾਰਾ 7 (2) ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਪ ਰਾਜਪਾਲ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ- ਵਿੱਚ ਵਾਧਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਇਸ ਨੂੰ ਹਟਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਸੋਧ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ "ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ" ਇਸ ਨੂੰ ਸੋਧਿਆ ਹੋਇਆ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਇਸ ਸ਼ਕਤੀ ਵਿੱਚੋਂ, ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 22 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਰੀ ਰਹੀਆਂ। ਗੁਟਖਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਵਸਤੂਆਂ ਡੀਐਸਟੀ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਆਉਂਦੀਆਂ ਰਹੀਆਂ ਅਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਨਹੀਂ ਸਨ
ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4 (2) (ਏ) () ਦੇ ਤਹਿਤ "ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ" ਵਿੱਚ। ਧਾਰਾ 4 (1), ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਬੰਧ ਕਰਦੀ ਹੈ "ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ". ਜਦੋਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਤਾਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਕੋਈ ਸਵਾਲ ਨਹੀਂ ਸੀ
ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ। ਵਿਦਵਾਨ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਇਸ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਟਾਟਾ ਸਕਾਈ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ[22]. ਵਿਦਵਾਨ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਤਰਕ ਹੈ ਕਿ ਸ਼ਡਿਊਲ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ ੨੨

[22] [2013] 2 849: (2013) 2 849

- ਇਹ ਆਮ ਸੀ ਅਤੇ ਅਨੁਸੂਚੀ 1 ਦੀ ਐਂਟਰੀ 46 ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸੀ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅਰਜ਼ੀ ਨਹੀਂ ਸੀ; ਉਸਨੇ ਰਿਲਾਇੰਸ ਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਬਨਾਮ ਕੇਰਲ ਰਾਜ[23] ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ।

31. ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) ਤਿੰਨ ਜੱਜਾਂ ਦੇ ਬੈਂਚ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ "ਗੁਟਖਾ ਤੰਬਾਕੂ ਹੈ" ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਰਾਜ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਲਿਆਂਦਾ ਗਿਆ ਹੈ

- ਐਕਟ (ਭਾਵ, ਏਪੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ) ਅਤੇ ਰਾਜ ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 8 ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਛੋਟ ਨੂੰ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਗੁਟਖਾ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਕੇ ਸੋਧਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ। ਰਾਧੇਸ਼ਿਆਮ ਗੁਡਾਖੂ ਫੈਕਟਰੀ (ਸੁਪਰਾ) ਦੀ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਗੁਟਖਾ ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਉਤਪਾਦ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਅਤੇ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ਾਲੀ ਤੱਤ ਤੰਬਾਕੂ ਹੈ; ਇਸ ਨੂੰ ਤੰਬਾਕੂ ਵੀ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਆਮ ਬੋਲੀ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਉਤਪਾਦ। ਇਸਦਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਚਰਿੱਤਰ ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਸੀ ਹੈ; "ਤੰਬਾਕੂ" ਉੜੀਸਾ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 35 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ

ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ। ਰਿਲਾਇੰਸ ਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਕੰਪਨੀ (ਸੁਪਰਾ) ਦਾ ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਤਿੰਨ ਜੱਜਾਂ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੈ, ਜਿਸ 'ਚ ਆਮ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਮਾਲੀਆ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕੇਰਲ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਛੋਟ

- ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1963 ਜਾਰੀ ਰਿਹਾ ਕਿਉਂਕਿ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਵੀ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਨਤੀਜਾ ਇਹ ਨਿਕਲਿਆ ਕਿ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਨੁਮਾਨਿਤ ਇਰਾਦੇ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ, ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਕੋਈ ਵਸੂਲੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ।

- 32. ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੀ ਹੋਰ ਲਾਈਨ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ (ਸੁਪਰਾ) ਬਹੁਮਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੀ
ਦੋ ਜੱਜਾਂ ਅਤੇ ਇਕ ਜੱਜ ਨੇ ਅਸਹਿਮਤੀ ਪ੍ਰਗਟਾਈ। ਉਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੋਈ 'ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਚੀਜ਼ਾਂ' ਨਹੀਂ ਸਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਇਸ ਦੀ ਬਜਾਏ, ਇਹ ਇੱਕ ਛੋਟ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਸੀ ਜਿੱਥੇ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਹੋਰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਸੀ। ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ, ਸੰਯੁਕਤ

- ਦੋ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਭਾਵ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਆਗਰਾ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਡੇਅਰੀ ਉਤਪਾਦਾਂ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਸੌਦੇ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਦੀ ਹੈ (ਸੁਪਰਾ), ਅਤੇ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨ ਕੁਮਾਰ ਕਾਬਰਾ (ਸੁਪਰਾ) ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਦੋਵਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦੀ ਹੈ । ਇਨ੍ਹਾਂ ਤਿੰਨਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ 'ਚ 'ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਵਸਤੂਆਂ' ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕੋਈ ਮੁੱਦਾ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ 'ਚ ਹੈ।

- 33. ਅੱਗੇ ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 22 ਇੱਕ ਹੈ 'ਦੁਆਰਾ ਕਾਨੂੰਨ ਤਰੀਕਾ ਇਨਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਇਸ ਵਿੱਚ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ 'ਤੰਬਾਕੂ' ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਸੀਈਏ ਦੀ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਿਵਸਥਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ।

- [23] (2011) 15 ਐਸਸੀਸੀ 762 [ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਰਿਲਾਇੰਸ ਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਕੰਪਨੀ']

ਰਾਜਪਾਲ ਨੂੰ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਸੌਂਪੀ ਗਈ ਹੈ

ਇੱਕ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਜੋ 'ਤੰਬਾਕੂ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਜਦੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ
ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ, ਪੁਰਾਣੇ, ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ 'ਤੇ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਪੈਂਦਾ। ਵਕੀਲ ਨੇ ਇਸ ਪਹਿਲੂ 'ਤੇ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਕੁਝ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ।

34. ਸ਼੍ਰੀ ਪਵਨ ਸ਼੍ਰੀ ਅਗਰਵਾਲ, ਪੀ.ਜੇ. ਵੱਲੋਂ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ
ਸੁਗੰਧਿਤ, ਜਿਸ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਪੱਪੂ ਸਵੀਟਸ ਅਤੇ ਬਿਸਕੁਟ ਵੀ. ਟਰੇਡ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਯੂ.ਪੀ., ਲਖਨਊ[25], ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇਣ ਲਈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਪੁਰਾਣੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਸਹੀ ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ ਵੇਖਣ ਲਈ ਬਾਅਦ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਖ਼ਾਸਕਰ ਜਦੋਂ ਪਹਿਲਾ ਕਾਨੂੰਨ ਅਸਪਸ਼ਟ ਜਾਂ ਅਸਪਸ਼ਟ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਦੇ ਸਮਰੱਥ ਹੋਵੇ. ਵਕੀਲ ਨੇ ਸੋਧ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ
ਏ.ਡੀ.ਈ. ਐਕਟ, ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 2001 ਦੁਆਰਾ, ਜਿਸ ਨੇ ਐਂਟਰੀ 8404.49 ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ
"ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੇ ਤੰਬਾਕੂ" ਜੀਨਸ ਦੀਆਂ ਕਿਸਮਾਂ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ:

"ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ;

ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ

8404.41….

8404.49 ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ"

35. ਉਪਰੋਕਤ ਅਤੇ ਮਾਪਿਆਂ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 4 ਦੀ ਪਹਿਲੇ ਨਾਲ ਤੁਲਨਾ
ਸੀ.ਈ.ਏ., 1944 ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ "ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ" ਈ ਸੀ
ਜੀਨਸ ਅਤੇ "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਵਾਲਾ ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ" ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਸ ਨਾਮ ਨਾਲ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
"ਗੁਟਖਾ" ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਦੀ ਇੱਕ ਪ੍ਰਜਾਤੀ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਹਮੇਸ਼ਾਂ ਮੂਲ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਸੀ ਅਤੇ ਯੂਪੀਟੀਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 14 ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਸੀ (ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਧਾਰਾ ਨੰਬਰ 22)।

36. ਸ਼੍ਰੀ ਅਗਰਵਾਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਧਾਰਾ 3 ਦੇ ਤਹਿਤ ਹੈ
ਯੂਪੀਟੀਟੀ ਐਕਟ ਜਦੋਂ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਧਾਰਾ ੩ ਏ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 4
ਐਕਟ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦੇਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 3ਏ ਅਤੇ 3ਡੀ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਦਰ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ
ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 15. ਇਸ ਲਈ ਵਿਧਾਨਕ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 15 ਅਧੀਨ ਲਾਗੂ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 3ਏ ਅਤੇ 3ਡੀ ਵਿੱਚ ਮਾਨਤਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ

---

[24] ਨਰੋਤਮਦਾਸ ਬਨਾਮ ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ [1964] 7 ਐਸਸੀਆਰ 820; ਨਾਗਪੁਰ ਇੰਪਰੂਵਮੈਂਟ ਟਰੱਸਟ ਬਨਾਮ ਵਸੰਤਰਾਓ ਐਂਡ ਓਰਜ਼ (2002) 7 ਐਸਸੀਸੀ 657; ਅਤੇ ਗਿਰਨਾਰ ਟਰੇਡਰਜ਼ (3) ਬਨਾਮ ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ। [2011] 3 1

[25] [1998] 2 ਬੇਨਤੀ ਐਸਸੀਆਰ 119: (1998) 7 ਐਸਸੀਸੀ 228

ਯੂ.ਪੀ.ਟੀ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਏ. ਇਹ ਨੋਟ ਕਰਨਾ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਹੈ ਕਿ ਰਾਜ ਨੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ" 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ।"ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ" ਨੂੰ 'ਗੈਰ-ਸ਼ ੂਣੀਬੱਧ ਵਸਤੂ' ਵਜੋਂ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਜਿਸ ਨੂੰ 'ਰੈਸੀਡਿਊਰੀ ਐਂਟਰੀ' ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਸਵਾਲ ਇਹ ਉਠਾਇਆ ਗਿਆ ਕਿ ਕੀ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਵਾਲਾ ਹੈ

ਤੰਬਾਕੂ ਭਾਵ, "ਗੁਟਖਾ" ਐਂਟਰੀ 14 (9) ਦੇ ਤਹਿਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਵਜੋਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੈ ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀ ਜਾਂ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਸ਼ ੂਣੀਬੱਧ ਵਸਤੂ ਵਜੋਂ ਜਾਂ ਬਾਕੀ ਐਂਟਰੀ ਵਿੱਚ.

37. ਇਹ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਕਈ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲਾ ਤੰਬਾਕੂ ਹੈ। ਇਕ, ਐਂਟਰੀ ਨੂੰ ਜਿੰਨਾ ਸੰਭਵ ਹੋ ਸਕੇ ਵਿਆਪਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ "ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੇ ਤੰਬਾਕੂ" ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਰੂਪ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਸਦੀ ਕੋਈ ਤਿਆਰੀ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਉਸ ਐਂਟਰੀ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਬਣੇਗੀ. ਦੂਜਾ, ਜੀਉਤਖਾ ਲਾਜ਼ਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਹੈ

- ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਦੀ ਤਿਆਰੀ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਸਾਦੇ ਤੋਂ ਕਿਹੜੀ ਚੀਜ਼ ਵੱਖਰੀ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ
ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਇਸ ਦੀਆਂ ਜ਼ਰੂਰੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਹਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਤੰਬਾਕੂ (ਜੋ ਗੁਟਖਾ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦਾ ਹੈ)। ਤੀਜਾ, ਇਹ ਵਰਗੀਕਰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਸਥਿਰ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਵਸਤੂ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਸਤੂ ਦਾ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜੋ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰੇਗਾ. ਚੌਥਾ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਵਿਵਾਦ ਤੌਰ 'ਤੇ "ਗੁਟਖਾ" ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
- ਪੀਜੇ ਐਰੋਮੈਟਿਕਸ ਇੱਕ ਬ੍ਰਾਂਡ ਨਾਮ "ਜੀਤ" ਦੇ ਤਹਿਤ. ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਐਂਟਰੀ 2404.41 ਵਿੱਚ ਆਵੇਗਾ ਜੋ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 14 (9) ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦਾ ਹੈ।

38. ਇਹ ਵੀ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 21.06 ਦੀ ਮੌਜੂਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕੋਈ ਪ੍ਰਸੰਗਿਕਤਾ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਐਕਟ ਤਹਿਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਹਨ

- 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਪਹਿਲਾ, "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ" ਵਜੋਂ ਕੋਈ ਐਂਟਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਤੇ ਦੂਜਾ, ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ 21.06 ਵਰਗੀ ਕੋਈ ਐਂਟਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ।
ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜੋ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਵਰਗੀਕਰਨ ਮਾਲੀਆ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਬਕਾਇਆ ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ।

ਮਾਲੀਆ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ

- 39. ਐਨਸੀਟੀ ਦਿੱਲੀ ਸਰਕਾਰ ਵੱਲੋਂ ਵਧੀਕ ਸਾਲਿਸਿਟਰ ਜਨਰਲ (ਏਐਸਜੀ) ਸ਼੍ਰੀ ਐਨ ਵੈਂਕਟਰਮਨ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ; ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਸਰਕਾਰ ਵੱਲੋਂ ਵਧੀਕ ਐਡਵੋਕੇਟ ਜਨਰਲ (ਏ.ਏ.ਜੀ.) ਸ਼੍ਰੀ ਰਾਏਜ਼ਾਦਾ ਅਤੇ ਤਾਮਿਲਨਾਡੂ ਰਾਜ ਵੱਲੋਂ ਸੀਨੀਅਰ ਵਕੀਲ ਸ਼੍ਰੀ ਰਾਧਾਕ੍ਰਿਸ਼ਨਨ ਪੇਸ਼ ਹੋਏ।

- 40. ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮਾਲੀਆ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) ਜਿਸ ਚੀਜ਼ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਉਹ ਸੀ ਗੁਡਾਕੂਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਉਪ ਸਿਰਲੇਖ 2404.11 ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਏਡੀਈ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਣ ਵਾਲਾ ਤੰਬਾਕੂ ਉਤਪਾਦ ਅਤੇ ਇੱਥੇ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾਵਾਂ ਦਾ ਅਜਿਹਾ ਮਾਮਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ; ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਇਹ ਤੱਥ ਦੇ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ ਸੀ ਜੋ ਸ਼ਾਇਦ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਬੰਨ੍ਹ ਨਾ ਸਕੇ।

41. ਅੱਗੇ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਉਸਾਰੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ
ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.41 ਵਿੱਚ ਇੱਕ 'ਸ਼ਾਮਲ' ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸ਼ਬਦ ਹਨ "ਤਿਆਰੀਆਂ ਨੂੰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ" ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ "ਅਤੇ" ਵਜੋਂ ਸਮਝਣਾ ਅਤੇ ਪੜ੍ਹਨਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ.
ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਦੱਸੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ ਨੂੰ ਸੰਪੂਰਨ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ ਵਧਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ.

42. ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ ਹਨ ਤੰਬਾਕੂ ਤੋਂ ਵੱਖਰੀਆਂ ਅਤੇ ਵੱਖਰੀਆਂ ਐਂਟਰੀਆਂ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਸਮਰੱਥ ਹਨ। ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੀ ਸੁਤੰਤਰ ਹੋਂਦ, ਭਾਵ ਤੰਬਾਕੂ ਅਤੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਗੁਟਖਾ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ
ਰਾਜ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾਵਾਂ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਖਰੀਦ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਸਮਰੱਥ ਹਨ
ਏ.ਡੀ.ਈ. ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਗਿਣਤੀ। ਅਜਿਹੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਮਤਲਬ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤਾਂ 'ਤੇ ਲਗਾਈ ਅਤੇ ਇਕੱਤਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਾਧੂ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਰਾਜਾਂ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਵੰਡੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਇਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਚੋਣ ਕੀਤੀ ਸੀ।
ਇਸ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਆਇਲ ਮਿੱਲਜ਼ ਡੀ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸੁਲਝਾ ਲਿਆ ਹੈ।

43. ਇਹ ਵੀ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ "ਤੰਬਾਕੂ" ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਦਲੀਲ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਤਬਦੀਲੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਰਾਜ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਸਮੇਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਏ ਬਿਨਾਂ,
ਗਲਤ ਹੈ। ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਸ਼ੁ, ਕੇਂਦਰੀ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਤਹਿਤ ਤੰਬਾਕੂ ਦੀਆਂ ਬਦਲਦੀਆਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾਵਾਂ; ਨਿਰਭਰਤਾ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ;
ਮੱਧ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਬਨਾਮ ਐਮ.ਵੀ. ਨਰਸਿਮਹਾਨ[26] ਵਜੋਂ ਰਿਪੋਰਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ; ਨਾਗਪੁਰ ਇੰਪਰੂਵਮੈਂਟ ਟਰੱਸਟ ਬਨਾਮ ਵਸੰਤਰਾਓ[27], ਅਤੇ ਯੂ.ਪੀ. ਆਵਾਸ ਅਤੇ ਵਿਕਾਸ ਪ੍ਰੀਸ਼ਦ ਬਨਾਮ ਜੈਨੁਲ ਇਸਲਾਮ ਅਤੇ ਐਨ.ਆਰ.[28] ਇਸ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਲਈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਤੰਬਾਕੂ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਇੱਕ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ
ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦੁਆਰਾ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਉਦਾਹਰਣ, ਬਲਕਿ, ਇਹ ਕਿ ਇਹ ਕਿਸ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਹੈ
ਹਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਕਾਨੂੰਨ। ਇਸ ਲਈ, ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਆਪਣੇ ਆਪ ਪਿਛਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਤੀਬਿੰਬਤ ਹੋਣਗੀਆਂ.

44. ਇਹ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਅਤੇ "ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ" ਇਕੋ ਜਿਹੇ ਨਹੀਂ ਹਨ. ਬਿਨਾਂ ਸ਼ੱਕ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਉਸੇ ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਹ ਇਕ ਵਸਤੂ ਨਹੀਂ ਸਨ. ਇਹ ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ 2001 ਤੋਂ ਲਾਗੂ ਸੋਧ ਕਿ "ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ" ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਤੇ ਕਦੇ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ

[26] [1976] 1 6: (1975) 2 377

[27] [2002] (2) 636: (2002) 7 657

[28] [1998] 1 254: (1998) 2 467

ਇੱਕ ਤੰਬਾਕੂ" ਅਤੇ ਪਰ 2001 ਤੋਂ ਅਧਿਆਇ 24 ਅਤੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.49 ਵਿੱਚ "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਹ ਸਿਰਲੇਖ 21.06 ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਹੋਣਗੀਆਂ। ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ ਆਮ ਨਿਯਮ (ਸੀਈਏ ਵਿੱਚ) 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਹ ਕਹਿਣ ਲਈ ਕਿ "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਰਣਨ ਹੈ. ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ,

ਇਹ ਕਿ ਤੰਬਾਕੂ ਲੇਖ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਮੱਗਰੀ ਹੈ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਵੇਰਵਾ (ਸਿਰਲੇਖ 21.06 ਵਿੱਚ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਦਾ) ਮਾਲ ਦਾ ਵਰਣਨ ਕਰਦਾ ਹੈ

ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ। ਇਹ ਵਰਗੀਕਰਨ ਲਾਗੂ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਹ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮ 3 (ਬੀ) ਅਪ੍ਰਸੰਗਿਕ ਹੈ। ਇਸ ਦੇ ਵਰਣਨ ਅਨੁਸਾਰ, ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਹੈ।

ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਅਤੇ ਤਰਕ

C 45. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਤਿੰਨਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਫੈਸਲਿਆਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਏ ਹਨ ਦਿੱਲੀ, ਮਦਰਾਸ ਅਤੇ ਇਲਾਹਾਬਾਦ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਵਿੱਚ, ਸਥਾਨਕ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ੇ ਜਿਹੀ ਯੋਜਨਾ ਜਾਂ ਪੈਟਰਨ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜੋ (ਏ) ਇੱਕ ਵਿਵਸਥਾ ਹੈ ਜੋ ਵਿਕਰੀ ਜਾਂ ਵਪਾਰ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਂਦੀ ਹੈ; (ਅ) ਇੱਕ ਵਿਵਸਥਾ ਜੋ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀਆਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਲਈ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਦਰਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ () ਇੱਕ ਵਿਵਸਥਾ

- ਜਾਂ ਉਹ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਜੋ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਗਿਣੀਆਂ ਗਈਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਲਈ ਛੋਟ ਦਿੰਦੀਆਂ ਹਨ ਉਦੇਸ਼ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਦਿੱਲੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ - ਤੀਜੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ, ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 7 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਜਾਂ ਇੱਕ ਆਮ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ। ਸਾਰੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਡੀਲਰਾਂ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਲਗਭਗ ਇੱਕੋ ਜਿਹੀਆਂ ਸਨ, ਜੋ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਹੈ।(ਸੁਪਰਾ); ਕਿ ਜਦੋਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਚੀਜ਼ਾਂ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ
- ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਕੇ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਚਾਹੇ ਛੋਟ ਦੇਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੋਵੇ, ਅਤੇ
ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਜਾਂ ਦਰਾਂ ਵਧਾਉਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ, ਰਾਜ ਜਾਂ ਉਸੇ ਅਥਾਰਟੀ ਕੋਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ. ਡੀਲਰ/ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਚੈਪਟਰ 24 'ਤੇ ਵੀ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਕਿ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਜਾਂ ਗੁਟਖਾ ਤੰਬਾਕੂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ
- ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ। ਸ਼ਾਂਤੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ 'ਚ ਦਿੱਲੀ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ
ਸੁਰੰਧਾਂ, ਉਸੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਹੋਰ ਹਾਈ ਕੋਰਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਵੇਖੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ.

46. ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਮੇਂ, 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਨੂੰ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਵਾਲੀ ਤਿਆਰੀ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ

- ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੂਨਾ, ਕਥਾ, ਕਾਟੇਚੂ, ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ, ਮੇਨਥੌਲ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ।
ਇਹ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਹੈ ਜੋ ੧੯੯੫ ਤੱਕ ਜਾਰੀ ਰਹੀ। ਸਿਰਲੇਖ 21.06 ਵਿੱਚ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਨੂੰ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ "ਚੂਨਾ, ਕਥਾ, ਕਟੇਚੂ, ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ, ਮੇਨਥੌਲ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ" ਜਾਂ ਇਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਮੱਗਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ। ਅਧਿਆਇ 24 ਤੰਬਾਕੂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਾ ਹੈ ਅਤੇ
- ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਬਦਲ ਅਤੇ ਉਸ 'ਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ

ਸਮਾਂ 2404.41 ਸੀ ਜੋ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ

ਇੱਕ ਤਿਆਰੀ ਜਿਸਨੂੰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਿਸ ਨਾਮ ਨਾਲ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਖਾਰਾ ਮਸਾਲਾ, ਕਿਮਾਮ, ਡੋਕਟਾ, ਜ਼ਰਦਾ, ਸੁੱਖਾ ਅਤੇ ਸੂਰਤੀ.

47. 1995 ਦੇ ਸੰਸਦ ਐਕਟ 22 ਨੇ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਚੈਪਟਰ 21 ਵਿੱਚ ਨੋਟ -3 ਦੀ ਥਾਂ ਲੈ ਲਈ। "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਨੂੰ "ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਿਆਰੀ" ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖਿਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਸਮੱਗਰੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੂਨਾ, ਕਥਾ, ਕਟੇਚੂ ਜਾਂ ਤੰਬਾਕੂ, ਚਾਹੇ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ ਅਤੇ ਮੇਨਥੌਲ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ।. ਦਾ ਮੁੱਢਲਾ ਸਮੱਗਰੀ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਇਸ ਲਈ, ਸੁਪਾਰੀ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਨਾਲ ਮਿਲਾ ਕੇ ਜਾਂ ਅਲੱਗ-ਥਲੱਗ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ.
ਇਹ ਸਥਿਤੀ 01.03.1988 ਨੂੰ ਕਾਇਮ ਰਹੀ। 1995 ਵਿੱਚ, ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਇੱਕ ਤਬਦੀਲੀ. ਸੁਪਾਰੀ ਦੇ ਨਾਲ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸਮੱਗਰੀ ਬਣੀ ਰਹੀ "ਚੂਨਾ, ਕਥਾ ਜਾਂ ਤੰਬਾਕੂ" ਇਕੱਠੇ, ਜਾਂ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ ਤੇ. ਉਤਪਾਦ ਵਿੱਚ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ ਅਤੇ ਮੇਨਥੌਲ ਸੀ ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਇਹ ਅਪ੍ਰਸੰਗਿਕ ਸੀ: ਫਿਰ ਵੀ ਤਿੰਨ ਸਮੱਗਰੀਆਂ (ਚੂਨਾ, ਕਥਾ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ) ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਨੂੰ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਵਜੋਂ ਜਾਣੀ ਜਾਂਦੀ ਤਿਆਰੀ ਵਿੱਚ ਲੱਭਣਾ ਪਿਆ. 1996 ਦੇ ਸੰਸਦ ਐਕਟ 33 ਦੁਆਰਾ, ਅਧਿਆਇ ਸਿਰਲੇਖ 24.04 ਦਾ ਵੇਰਵਾ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਸਨ ਦੁਬਾਰਾ ਨੰਬਰ ਦਿੱਤੇ ਗਏ। ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਵੇਰਵੇ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਤਬਦੀਲੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ; ਸਿਰਲੇਖ 21.06 ਸਿਰਫ ਜਾਰੀ ਰਿਹਾ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ'.
ਇਹ 01.03.2001 ਤੋਂ ਨੋਟ-3 ਰਾਹੀਂ ਬਦਲ ਗਿਆ ਜੋ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:

> …3. ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕੋਈ ਵੀ ਤਿਆਰੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਮੱਗਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ:
>
> *i)* ਚੂਨਾ; ਅਤੇ
>
> *ii)* ਕੱਠਾ (ਕੈਚੂ)
>
> ਪਰ ਤੰਬਾਕੂ ਨਹੀਂ, ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਹੋਰ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ ਸਮੱਗਰੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ ਅਤੇ ਮੇਨਥੋਲ।
>
> ਅਧਿਆਇ 24 ਵਿੱਚ ਨੋਟ-6 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪੜ੍ਹੋ:
>
> 6. ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ', ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ 'ਗੁਟਖਾ' ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਨਾਮ ਨਾਲ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕੋਈ ਵੀ ਤਿਆਰੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਅਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਤੱਤਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਮੱਗਰੀ, ਅਰਥਾਤ:
>
> *i)* ਚੂਨਾ; ਅਤੇ
>
> *ii)* ਕੱਠਾ (ਕੈਚੂ),

- ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ ਅਤੇ ਮੇਨਥੋਲ।

48. ਅਧਿਆਇ 24 ਵਿੱਚ, ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.40 ਅਤੇ ਸਬੰਧਤ ਐਂਟਰੀਆਂ ਲਈ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਨੂੰ ਬਦਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਅਰਥਾਤ:

"ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ ਅਤੇ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ

- ਤਮਾਕੂ; 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

2404.41 - ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ

2404.49.1 - ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ'

- 49. ਏ.ਡੀ.ਈ. ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਭਾਗ-ਜੇ ਦੀ ਐਂਟਰੀ ਨੰਬਰ 2 ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.49 ਦੇ ਸਮਾਨ ਹੈ - ਜਿਵੇਂ ਕਿ 01.03.2001 ਤੋਂ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਵਾਧੂ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਈ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ "ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲਾ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ". ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, (ਅਣਵੰਡੇ) ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਇੱਕ ਪੂਰਾ ਬੈਂਚ
- ਏ.ਪੀ.ਜੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ ਅਤੇ ਸੀ.ਈ.ਟੀ. ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਇੰਟਰਫੇਸ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਇਸ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਕਿ ਕੀ ਗੁਡਾਕੂ ਨੂੰ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ
ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਵਸੂਲਣਾ, ਕਿਉਂਕਿ ਡੀਲਰਾਂ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਤੰਬਾਕੂ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਸਥਾਨਕ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ।[29] ਫੁਲ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੇ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 21 ਅਤੇ 24 ਵਿੱਚ ਸਥਾਨਕ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਅਤੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਗੁਟਖਾ 'ਪੈਨ'
- ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ
- ਮਸਾਲਾ', ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ 'ਤੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਦੀ ਕੋਈ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀ ਨਹੀਂ ਲਗਾਈ ਜਾਂਦੀ, ਫਿਰ ਵੀ ਇਹ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ
ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇ ਕਿ ਗੁਟਖਾ ਨੂੰ ਰਾਜ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ।

50. ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੁਲ ਬੈਂਚ ਨੂੰ ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨਾ ਪਿਆ ਕਿ ਕੀ ਏਪੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 7, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਵੀ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਹ ਨਹੀਂ ਸੀ।

- ਏ.ਡੀ.ਈ. ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਨੇ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਦਿਆਂ ਕਿਹਾ ਕਿ ਹਰੇਕ ਚੈਪਟਰ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਟੇਬਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਹਰੇਕ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਵਿੱਚ "ਵਸਤੂਆਂ" ਦੇ ਵਰਣਨ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਦਰਾਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਿਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਮੁੱਢਲੀ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀ ਵੀ ਲਗਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਅਧਿਆਇ 21 "ਵਿਭਿੰਨ ਖਾਣ ਯੋਗ ਤਿਆਰੀਆਂ" ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ। ਉਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਨੋਟ 3 ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ
- ਉਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਦਾ ਮਤਲਬ ਸੀ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਮੱਗਰੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੂਨਾ, ਕਥਾ (ਕੈਚੂ) ਵਾਲੀਆਂ ਕੋਈ ਵੀ ਤਿਆਰੀਆਂ
ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ, ਚਾਹੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਹੋਰ ਤੱਤ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਣ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਲਾਇਚੀ, ਕੋਪਰਾ ਅਤੇ ਮੇਨਥੌਲ। ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ "ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ" ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਆਪਕ ਹਨ

- [29] ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਸਰਕਾਰ, 1997 (107) ਐਸ.ਟੀ.ਸੀ. 618

ਇਸ ਦੇ ਘੇਰੇ ਵਿੱਚ ਲੈਣਾ ਗੁਟਖਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ 7% ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

ਫਿਰ ਇੱਕ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਕਿ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਦੇ ਹੋਏ ਗੁਟਖਾ, ਇਹ " ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆ ਗਿਆਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਅਤੇ 21.60 ਸਿਰਲੇਖ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ
ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੀ ਮੁੱਢਲੀ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਪਰ ਕੋਈ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀ ਨਹੀਂ.
ਅਧਿਆਇ 24 "ਤੰਬਾਕੂ ਅਤੇ ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਵਿਕਲਪਾਂ ਆਦਿ" ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਗੁਟਖਾ ਦਾ ਕੋਈ ਹਵਾਲਾ ਨਹੀਂ ਹੈ
ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਉਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਅਤੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਇੱਕ ਵਿੱਚ.

51. ਫੁਲ ਬੈਂਚ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਮੁਖੀਆਂ ਅਤੇ ਉਪ-ਮੁਖੀਆਂ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਏਪੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਅਤੇ ਤਿਆਰੀਆਂ ਦੇ ਅਸਲ ਆਯਾਤ ਦਾ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਕੀ ਢੁਕਵੇਂ ਹਨ
ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲਾ ਤੰਬਾਕੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ" ਇਸ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਚੌੜਾਈ ਸੀ
ਐਂਟਰੀ, ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਜਾਂ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ, ਜਾਂ ਸੰਵਿਧਾਨ। ਇਸ ਪਹਿਲੂ ਤੋਂ, ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਕਿ ਗੁਟਖਾ ਉਪਰੋਕਤ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦੀ ਵਿਆਪਕ ਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ. ਹਾਲਾਂਕਿ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.40 "ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ" ਉਹ ਇੱਕ ਜਨਰਲ ਉਪ-ਮੁਖੀ ਸੀ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਕਿ ਇਹ ਵਿਆਖਿਆ ਦਾ ਇੱਕ ਸਥਿਰ ਨਿਯਮ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼
ਹਵਾਲਾ ਆਮ ਐਂਟਰੀ 'ਤੇ ਪ੍ਰਬਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ "ਗੁਟਖਾ"
ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 21.06 ਵਿੱਚ "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਕਿ "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਉਪ-ਮੁਖੀ ਸੀ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਮੰਨ ਕੇ ਵੀ ਕਿ ਇਹ "ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ" ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ. ਇਸ ਲਈ,
ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਕਿ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਸਿਰ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ, ਉਸ ਆਈਟਮ ਨੂੰ ਆਮ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.40 ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ
"ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣਾ ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ". ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ "ਗੁਟਖਾ" ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆ ਗਿਆ "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 21.06 ਅਧੀਨ ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਅਜੇ ਵੀ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਛੋਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੁਆਰਾ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਇੱਕ ਜ਼ਰੂਰੀ ਸ਼ਰਤ ਦੀ ਘਾਟ ਹੈ।

52. ਇਹ ਅਦਾਲਤ, ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਵਿੱਚ। (ਸੁਪਰਾ) ਨੇ ਫੁਲ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਇਹ ਕਹਿੰਦੇ ਹੋਏ ਪਲਟ ਦਿੱਤਾ ਕਿ:

> 3. ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਗੁਟਕਾ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਾ ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਲਈ ਖੁੱਲ੍ਹਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 8
> ਸਟੇਟ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਡੀਲਰ ਜੋ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ ਇਸ ਦੀ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਰਾਜ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 7 ਤੰਬਾਕੂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਵਸਤੂਆਂ ਐਂਟਰੀ 7 ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ

- "ਉਹ ਵਸਤੂਆਂ ਆਬਕਾਰੀ (ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮਹੱਤਵ ਵਾਲੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ) ਐਕਟ, 1957 ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਅਤੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਗੀਆਂ, ਪਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਉਹ ਚੀਜ਼ਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੀਆਂ ਜਿੱਥੇ ਉਸ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਦੀ ਕੋਈ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀ ਨਹੀਂ ਲਗਾਈ ਜਾਂਦੀ।

- ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਉਕਤ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀਆਂ, ਐਂਟਰੀ 2404 ਵਿੱਚ, "ਹੋਰ ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ" ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ "ਗੁਡਾਕੂ" ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਗੁਡਾਕੂ ਜੋ ਬ੍ਰਾਂਡ ਨਾਮ ਰੱਖਦਾ ਹੈ, ਐਂਟਰੀ 2404.11 ਤਹਿਤ 5% ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਗੁਡਾਕੂ ਦਾ ਬ੍ਰਾਂਡ ਨਾਮ ਨਾ ਹੋਣਾ ਐਂਟਰੀ 2404.12 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜ਼ੀਰੋ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ। ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵੀ ਇਹੀ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ
- ਬ੍ਰਾਂਡ ਨਾਮ ਰੱਖਣ ਵਾਲੇ ਗੁਡਾਕੂ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਅਤੇ

    ਗੁਡਾਕੂ ਦਾ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਬ੍ਰਾਂਡ ਨਾਮ ਨਹੀਂ ਹੈ, "ਹੋਰ ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ ਅਤੇ ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਬਦਲ; ਹੋਮੋਜੈਨਾਈਜ਼ਡ ਜਾਂ 'ਪੁਨਰਗਠਿਤ' ਤੰਬਾਕੂ; ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਅਰਕ ਅਤੇ ਤੱਤ".

- 4. ਇਸ ਲਈ, ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਗੁਟਕਾ ਇੱਕ ਤੰਬਾਕੂ ਹੈ ਜੋ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ ਦੇ ਉਕਤ ਵਾਧੂ ਡਿਊਟੀਆਂ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਬ੍ਰਾਂਡੇਡ ਗੁਟਕਾ ਜੋ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਬਣਾਉਂਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਗੁਟਕਾ ਚੌਥੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ 'ਮਾਲ' ਹੈ
- ਰਾਜ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਇਸ ਦੀ ਧਾਰਾ 8 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਛੋਟ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ. ਸਮਾਂ-ਸਾਰਣੀ

    ਇਸ ਲਈ ਰਾਜ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 194 ਵਿੱਚ ਗੁਟਕਾ ਨੂੰ ਇੱਕ ਕਿਸਮ ਦੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਵਜੋਂ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਕੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਗੁਟਕਾ ਨੂੰ ਉਕਤ ਐਂਟਰੀ 194 ਵਿੱਚ ਉਸੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ਜਿਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਇਹ ਹੈ
- ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਬੁਰਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਹੋਣਗੇ

    ਸਾਰੇ ਨਤੀਜਿਆਂ ਦੇ ਲਾਭਾਂ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

53. ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਪਹਿਲੇ ਨੁਕਤੇ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ, ਕੀ ਕਿਸੇ ਰਾਜ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਦੋ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਹਨ: ਇੱਕ ਜੋ ਟੈਕਸ ਐਂਟਰੀਆਂ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਦੂਜਾ ਜੋ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੰਦਾ ਹੈ (

- ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਇੱਕ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ, ਜਾਂ ਇੱਕ ਸ਼ਡਿਊਲ ਵਿੱਚ ਸੂਚੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਸੂਚੀ ਜਾਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਜਿਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਡੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4) ਜਾਰੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਜੋ ਲੇਵੀ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਦਾ ਹੈ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 7 ਡੀਐਸਟੀ ਦੇ ਤਹਿਤ) ਕੀ ਟੈਕਸ ਅਸਫਲ ਰਹੇਗਾ?

54. ਫ਼ੈਸਲਿਆਂ ਦੀਆਂ ਦੋ ਲਾਈਨਾਂ ਵਿਚਾਲੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਟਕਰਾਅ ਸੀ

ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਏ ਅਰਥਾਤ, ਰਾਧੇਸ਼ਿਆਮ ਗੁਡਾਖੂ ਫੈਕਟਰੀ ਅਤੇ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) ਇੱਕ ਪਾਸੇ, ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ ਡੇਅਰੀ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣਾ (ਸੁਪਰਾ), ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਕੁਠਾਰ ਕਾਬਰਾ (ਸੁਪਰਾ) ਅਤੇ ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ (ਸੁਪਰਾ) ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਤਿੰਨ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਕਿ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ, ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਇਕ ਹੋਰ ਹਿੱਸੇ ਵਿਚ ਇਸ ਨੂੰ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਇਰਾਦਾ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਛੋਟ ਵਾਪਸ ਲਓ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਨੂੰ ਬਾਅਦ ਦੇ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਯੋਗ ਬਣਾਓ। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਬੇਲੋੜਾ ਕਰਾਰ ਦਿੱਤਾ ਕਿ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਲੈਣ ਜਾਂ ਰੱਦ ਕਰਨ ਲਈ ਇਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਜਾਂ ਵੱਖਰਾ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਟਕਰਾਅ ਨੂੰ ਇੱਕ ਕੋਲ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਪੰਜ ਜੱਜਾਂ ਦਾ ਵੱਡਾ ਬੈਂਚ ਤ੍ਰਿਮੂਰਤੀ ਫਰੈਗਨਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਸਰਕਾਰ ਐਨਸੀਟੀ ਦਿੱਲੀ[30] (ਇੱਕ ਕੇਸ, ਜੋ ਮੌਜੂਦਾ ਬੈਚ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹੈ)। ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਫੈਸਲਾ ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ (ਸੁਪਰਾ) ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਫੈਸਲੇ ਨਾਲ ਟਕਰਾਅ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) ਜਾਂ ਰਾਧੇਸ਼ਿਆਮ ਗੁਡਾਖੂ ਫੈਕਟਰੀ (ਸੁਪਰਾ):

> "ਸਾਡੀ ਸੋਚੀ ਸਮਝੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ ਦੋਵਾਂ ਵਿਚਕਾਰ ਕੋਈ ਟਕਰਾਅ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਕੇਸਾਂ ਦੀ ਕੋਠਾਰੀ ਉਤਪਾਦ (ਸੁਪਰਾ) ਲਾਈਨ ਅਤੇ ਕੇਸਾਂ ਦੀ ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਲਾਈਨ। ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ (ਸੁਪਰਾ) ਕੇਸਾਂ ਦੀ ਲਾਈਨ ਇਸ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਸੀ ਕਿ ਕੀ "ਤੰਬਾਕੂ" ਜਾਂ ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਏਡੀਈ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ ਰਾਜ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਤਹਿਤ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਰਾਜ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਲਈ ਅਯੋਗ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਇਸ ਦੇ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕਰਨਾ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਕੇਸਾਂ ਦੀ ਲਾਈਨ ਯੂ.ਪੀ. ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 4 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਆਮ ਛੋਟ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 3-ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀਆਂ ਦਰਾਂ ਦੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ-ਕਿਰਿਆ ਦੇ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਸੀ।
>
> ਐਕਟ ਨੇ ਕਿਹਾ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਧਾਰਾ 8 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਤੋਂ ਛੋਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਸਤੂਆਂ ਬਾਅਦ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਣਗੀਆਂ ਧਾਰਾ 3-ਏ ਅਧੀਨ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 4 ਅਧੀਨ ਪਹਿਲਾਂ ਛੋਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਵਸਤੂ ਲਈ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਕੋਈ ਟਕਰਾਅ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਹਵਾਲਾ ਸੰਵਿਧਾਨਕ ਬੈਂਚ ਅਯੋਗ ਹੈ।

55. ਉਪਰੋਕਤ ਧਾਰਨਾ, ਕਿ ਆਗਰਾ ਬੈਲਟਿੰਗ ਵਰਕਸ (ਸੁਪਰਾ) ਲਾਈਨ ਆਫ ਕੇਸਾਂ ਅਤੇ ਕੋਠਾਰੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਟਿਡ ਵਿਚਕਾਰ ਕੋਈ ਟਕਰਾਅ ਨਹੀਂ ਹੈ।(ਸੁਪਰਾ) ਕੇਸਾਂ ਦੀ ਲਾਈਨ, ਇਸ ਲਈ, ਆਦਰ ਨਾਲ ਪੁੱਛੇ ਗਏ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਨੂੰ ਸਮਾਪਤ ਕਰਦੀ ਹੈ

---

[30] [2022] 15 516: 2022 ਆਨਲਾਈਨ 1247

ਏ ਕਿਸੇ ਅਨੁਸੂਚੀ (ਵਾਂ) ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀਆਂ ਵਜੋਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ੀਲਤਾ ਜਾਂ ਵੈਧਤਾ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਰਨਾ, ਜਦੋਂ ਉਹ ਲੇਖ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਇਸ ਨੁਕਤੇ 'ਤੇ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦੀਆਂ ਹਨ।

56. ਇਸ ਸਵਾਲ ਵੱਲ ਮੁੜਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਕੀ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਇੱਕ ਸੀ ਛੋਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਵਸਤੂ, "ਤੰਬਾਕੂ" ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਧਿਆਨ ਦੇਣ ਯੋਗ ਹੈ ਕਿ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ 1995 ਵਿੱਚ ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਨੋਟ 3 ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ 'ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ' ਜਿਵੇਂ ਕਿ "ਕੋਈ ਵੀ ਤਿਆਰੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸੁਪਾਰੀ ਅਤੇ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਮੱਗਰੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੂਨਾ, ਕਥਾ (ਕੈਚੂ) ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ, ਚਾਹੇ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਮੱਗਰੀ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਾ ਹੋਵੇ". ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਸੇ ਸਮੇਂ, ਅਧਿਆਇ 24 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸੀ

- ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਐਂਟਰੀ "ਤੰਬਾਕੂ" ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਨੂੰ ਗਿਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤੰਬਾਕੂ, ਬਦਲ ਆਦਿ। ਉਸ ਸਮੇਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.41 ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਦੀ ਗਿਣਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਖਾਰਾ ਮਸਾਲਾ, ਕਿਮਾਮ, ਡੋਕਟਾ, ਜ਼ਰਦਾ, ਸੁੱਖਾ ਅਤੇ ਸੁਰਤੀ ਵਜੋਂ ਜਾਣੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਤਿਆਰੀਆਂ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਨੇ ਖੁਦ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਕੀਤਾ - ਚਾਹੇ ਇਹ ਹੋਵੇ
- ਇਸ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ, ਜਾਂ ਨਹੀਂ, ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਕਿਸਮਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ। 1995 ਤੋਂ ਹੀ, ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ (ਅਧਿਆਇ 21) ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ (ਅਧਿਆਇ 24) ਵਿਚਕਾਰ ਅੰਤਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਦੀ ਇੱਕ ਸਮੱਗਰੀ ਤੰਬਾਕੂ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਇਹ ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਲੇਖ ਹੋਵੇਗਾ।
- 57. ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਤੰਬਾਕੂ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ "ਸ਼ਾਮਲ" ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਪ੍ਰਭਾਵ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨਾ ਪਿਆ ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਤੇਲ ਮਿੱਲ (ਸੁਪਰਾ)।

ਵਿਵਾਦ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਕੀ "ਤੰਬਾਕੂ" ਸ਼ਬਦ ਅਤੇ ਸਮਾਵੇਸ਼ੀ ਧਾਰਾ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਬੀਜਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਫ਼ੀ ਵਿਸ਼ਾਲ ਸੀ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ:

> "14. ਫਿਰ "ਤੰਬਾਕੂ" ਅਤੇ "ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਿਸਮ ਦੇ ਸ਼ਬਦ" ਕਹਿ ਸਕਦੇ ਹੋ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਨੂੰ ਵਿਆਪਕ ਅਰਥ ਦਿੱਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਬੀਜਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਵਜੋਂ ਪੜ੍ਹਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ "ਕਿਸੇ ਵੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ, ਠੀਕ ਜਾਂ ਅਣ-ਇਲਾਜ, ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਅਣਨਿਰਮਾਣ" ਦੀ ਗੱਲ ਕਰਦਾ ਹੈ? ਸਾਨੂੰ ਨਹੀਂ ਲਗਦਾ ਕਿ ਉਹ ਕਈ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ ਹੋ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਸਭ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਬੀਜ ਸ਼ਾਇਦ ਹੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦੇ ਵਰਣਨ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦਿੰਦੇ ਹਨ
> G "ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ" ਜਾਂ ਸ਼ਬਦ "ਅਣਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ" ਤੰਬਾਕੂ" ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਸਾਧਾਰਨ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ; ਅਤੇ "ਠੀਕ ਜਾਂ ਠੀਕ ਨਹੀਂ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਬੀਜਾਂ ਨਾਲ ਵੀ ਨਹੀਂ ਜੋੜਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਪ੍ਰਗਟਾਵਾ, ਹਾਲਾਂਕਿ ਹਰ ਵਿਆਪਕ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ, ਇਕੱਲੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਣਉਚਿਤ ਹੈ
> H ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਬੀਜਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਇਸ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਲਿਆਓ। ਦੂਜਾ,

ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਵਾਪਰਦੀ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਹੈ
ਇਹ ਖੇਤ ਵਿੱਚ ਉਗਾਏ ਗਏ ਪੌਦੇ ਦੇ ਹਿੱਸਿਆਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਬਲਕਿ ਉਸ ਵਰਤੋਂ ਨਾਲ ਹੈ
ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਹ ਹਿੱਸੇ ਪਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਕੱਟਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪਾਏ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੂੰ ਪਤਾ
ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ ਜੇ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਪੌਦੇ ਦੇ ਪੱਤੇ, ਡੰਡੇ ਅਤੇ ਤਣੇ ਹਨ
ਠੀਕ ਕੀਤੇ ਤੰਬਾਕੂ, ਬੀਰੀਆਂ, ਸਿਗਰਟਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ
ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਬੀਜ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਤੇਲ ਅਤੇ ਕੇਕ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਵੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ. ਇਹ ਲੱਗਦਾ ਹੈ
ਤੰਬਾਕੂ ਦੀ ਖਪਤ ਦੀਆਂ ਕੁਝ ਕਿਸਮਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੀਆਂ ਪਹਿਲੀਆਂ ਤਿੰਨ
ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਨਾ ਧਿਆਨ ਰੱਖੋ ਜੋ ਗਿਣੀਆਂ ਵੀ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ ਪਰ ਬੀਜਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ
ਤੋਂ ਪਰਹੇਜ਼ ਕਰਦੀਆਂ ਹਨ ਜੋ ਇਸਨੇ ਕੀਤੇ ਹੁੰਦੇ ਜੇ ਇਸਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਤੇਲ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨਾ ਹੁੰਦਾ
ਅਤੇ ਕੇਕ ਵੀ ਟੈਕਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ. ਦੀਆਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ
ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਗੈਰ-ਨਿਰਮਿਤ ਤੰਬਾਕੂ ਵਿੱਚ "ਡੰਡੇ" ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਪਰ "ਬੀਜ" ਨਹੀਂ।
ਇਹ ਇਹ ਵੀ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਬੀਜਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ
ਵਿੱਚ,
ਇਸ ਦੇ ਦੂਜੇ ਭਾਗ ਵਿੱਚੋਂ "ਬੀਜ" ਸ਼ਬਦ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣਾ
ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ 'ਤੇ ਵੀ ਆਪ੍ਰੇਸ਼ਨ ਪਰਛਾਵਾਂ ਪਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਇਹ ਇੰਝ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ
ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਦੂਜਾ ਭਾਗ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦਾ ਹੈ
ਪਹਿਲੇ ਭਾਗ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਨੂੰ ਵਧਾਉਣ ਦੀ ਬਜਾਏ ਸੀਮਤ ਕਰਨਾ। ਤੀਜਾ, ਇਹ ਧਿਆਨ ਦੇਣ ਯੋਗ
ਹੈ ਕਿ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਪਹਿਲਾ ਭਾਗ ਕੁਝ ਹੱਦ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਲਿਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ..."

58. ਪੀ ਕਾਸ਼ੀਲਿੰਗਮ ਬਨਾਮ ਪੀਐਸਜੀ ਕਾਲਜ ਆਫ ਟੈਕਨਾਲੋਜੀ[31] ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਉਸੇ ਸਿਧਾਂਤ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ, ਅਰਥਾਤ, ਜਿਸ ਦੇ ਨਾਲ ਮਿਲ ਕੇ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ "ਸ਼ਾਮਲ" ਹੈ ਕੁਝ ਸ਼ਬਦ, ਸ਼ਬਦ ਦੇ ਕੁਦਰਤੀ ਆਯਾਤ ਦਾ ਵਿਸਥਾਰ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਹੱਦ ਤੱਕ ਕਿ ਇਹ ਉਨ੍ਹਾਂ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ:

"ਸ਼ਬਦ "ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਦਾ ਹੈ", ਜਦੋਂ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਦੇ
ਅਰਥ ਨੂੰ ਵੱਡਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਨਾ ਸਿਰਫ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾ ਸਕੇ
ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਆਪਣੇ ਕੁਦਰਤੀ ਆਯਾਤ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦਰਸਾਉਂਦੀਆਂ ਹਨ ਪਰ
ਉਹ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵੀ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ ਐਲਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਗੇ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਸ਼ਬਦ
"ਮਤਲਬ ਅਤੇ ਸ਼ਾਮਲ" "ਅਰਥ ਦੀ ਇੱਕ ਵਿਆਪਕ ਵਿਆਖਿਆ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਜੋ, ਐਕਟ
ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਹਮੇਸ਼ਾਂ ਨਾਲ ਜੁੜਿਆ ਹੁੰਦਾ ਹੈ
ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਜਾਂ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ" [ਦੇਖੋ: ਡਿਲਵਰਥ ਬਨਾਮ ਡਾ. ਕਮਿਸ਼ਨਰ
ਟਿਕਟਾਂ ਦੀ ਗਿਣਤੀ, [1899] ਏਸੀ 99 ਪੰਨਾ 105-106 ਤੇ (ਲਾਰਡ ਵਾਟਸਨ); ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਤੇਲ
ਮਿੱਲ ਬਨਾਮ ਮਹਾਲਕਸ਼ਮੀ ਤੇਲ ਮਿੱਲ ਆਂਧਰਾ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ, [1989] 1
ਐਸਸੀਸੀ 164, ਪੰਨਾ 169 ਤੇ)."

[31] [1995] 2 1061

- 59. ਬਾਅਦ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ; ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਹੈ ਪਾਇਨੀਅਰ ਲੈਂਡ ਐਂਡ ਅਰਬਨ ਇਨਫਰਾਸਟ੍ਰਕਚਰ ਬਨਾਮ ਭਾਰਤ ਸੰਘ[32]. ਇਨ੍ਹਾਂ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਪੂਰੇ (2001 ਤੱਕ), "ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ" ਅਤੇ ਤੰਬਾਕੂ ਚਬਾਉਣ ਨਾਲ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਇਲਾਜ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਹਨ। ਉਹ ਬਦਲਣਯੋਗ ਜਾਂ ਸਮਾਨਾਰਥੀ ਪ੍ਰਗਟਾਵੇ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਐਂਟਰੀ 2404 ਚਬਾਉਣ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ
- ਤੰਬਾਕੂ "ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਤਿਆਰੀਆਂ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਜਿੰਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ "ਖਾਰਾ" ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਮਸਾਲਾ", "ਕਿਮਾਮ", "ਡੋਕਟਾ", "ਜ਼ਰਦਾ", "ਸੁੱਖਾ" ਅਤੇ "ਸੁਰਤੀ"।
- ਗੁਡਾਕੂ ਅਤੇ ਨਸਫ ਨਾਲ ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਸਿਰਲੇਖ ਤਹਿਤ ਨਜਿੱਠਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਅਧਿਆਇ 24 ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਦੇ ਨਾਲ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ ਉਸ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਅਧਿਆਇ 21 ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਣ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ 2001 ਤੋਂ 'ਤੰਬਾਕੂ ਵਾਲੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ' 'ਤੇ ਏਡੀਈ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ
- ਕਿ ਉਤਪਾਦ (ਭਾਵ ਤੰਬਾਕੂ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ) ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ, ਰਾਜ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਪਹੁੰਚ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਹੋ ਗਿਆ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ ਵਜੋਂ ਵਰਣਨ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਅਧਿਆਇ 21 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਲਈ, ਸਿੱਟਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ 2001 ਤੱਕ, ਅਤੇ ਏਡੀਈ ਦੀ ਸ਼ੁਰੂਆਤ ਤੱਕ, ਇਹ ਦੋਵੇਂ ਉਤਪਾਦ ਸਥਾਨਕ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਟੈਕਸਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ.
- 60. ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਆਮ ਨਿਯਮ (ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ) ਜੋ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਉਚਿਤ ਵਰਗੀਕਰਨ ਦਾ ਮਾਰਗ ਦਰਸ਼ਨ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ, ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰੋ ਕਿ:

  "ਪਹਿਲੀ ਸ਼ਡਿਊਲ- ਆਯਾਤ ਟੈਰਿਫ (ਸੈਕਸ਼ਨ 2 ਦੇਖੋ) ਇਸ ਸ਼ਡਿਊਲ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ ਆਮ ਨਿਯਮ

- ਇਸ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਵਰਗੀਕਰਨ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ:

  1. ਸੈਕਸ਼ਨਾਂ, ਅਧਿਆਇਆਂ ਅਤੇ ਉਪ-ਅਧਿਆਇਆਂ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਕੇਵਲ ਹਵਾਲੇ ਦੀ ਅਸਾਨੀ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ; ਕਾਨੂੰਨੀ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਵਰਗੀਕਰਨ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ
- ਸਿਰਲੇਖ ਅਤੇ ਕੋਈ ਰਿਸ਼ਤੇਦਾਰ ਭਾਗ ਜਾਂ ਅਧਿਆਇ ਨੋਟਸ ਅਤੇ,
  ਬਸ਼ਰਤੇ ਅਜਿਹੇ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਜਾਂ ਨੋਟਾਂ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਲੋੜ ਨਾ ਹੋਵੇ।

  2. (ਓ) ਕਿਸੇ ਲੇਖ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਹਵਾਲਾ ਉਸ ਲੇਖ ਦੇ ਅਧੂਰੇ ਜਾਂ ਅਧੂਰੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ,
- ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਧੂਰਾ ਜਾਂ ਅਧੂਰਾ
  ਲੇਖ ਵਿੱਚ ਪੂਰੇ ਜਾਂ ਮੁਕੰਮਲ ਲੇਖ ਦਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਚਰਿੱਤਰ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਨੂੰ ਉਸ ਲੇਖ ਦੇ ਸੰਪੂਰਨ ਜਾਂ ਮੁਕੰਮਲ ਹੋਣ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਵੀ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ (ਜਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ

---

[32] [2019] 10 381: (2019) 8 416

ਇਸ ਨਿਯਮ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਪੂਰਾ ਜਾਂ, ਪੂਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ, ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ
ਇਕੱਠੇ ਨਹੀਂ ਹੋਏ ਜਾਂ ਅਲੱਗ ਕੀਤੇ ਗਏ।

(ਅ) ਕਿਸੇ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਪਦਾਰਥ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਵਾਲੇ ਨੂੰ ਉਸ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਪਦਾਰਥ ਦੇ ਮਿਸ਼ਰਣਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਪਦਾਰਥਾਂ ਦੇ ਸੁਮੇਲਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ
ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਪਦਾਰਥ। ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਦੇ ਮਾਲ ਦਾ ਕੋਈ ਹਵਾਲਾ
ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਪਦਾਰਥ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਪਦਾਰਥ ਦੇ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਅੰਸ਼ਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਪਦਾਰਥ ਵਾਲੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਵਰਗੀਕਰਨ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਵੇਗਾ
ਨਿਯਮ 3.
3. ਜਦੋਂ ਨਿਯਮ 2 (ਬੀ) ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਕੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ,
ਵਸਤੂਆਂ, ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰ ਵਿੱਚ, ਦੋ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਅਧੀਨ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਹਨ, ਵਰਗੀਕਰਨ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪ੍ਰਭਾਵਤ ਹੋਵੇਗਾ: -

(a) ਸਿਰਲੇਖ ਜੋ ਸਭ ਤੋਂ ਖਾਸ ਵੇਰਵਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਵਧੇਰੇ ਆਮ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੀ ਬਜਾਏ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ
ਵੇਰਵਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਦੋਂ ਦੋ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਿਰਲੇਖ ਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ
ਮਿਸ਼ਰਤ ਜਾਂ ਮਿਸ਼ਰਤ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਪਦਾਰਥਾਂ ਦਾ ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਹਿੱਸਾ ਜਾਂ ਪ੍ਰਚੂਨ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਰੱਖੇ ਗਏ ਸੈੱਟ ਵਿੱਚ ਆਈਟਮਾਂ ਦੇ ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਹਿੱਸੇ ਲਈ, ਉਨ੍ਹਾਂ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬਰਾਬਰ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਵਧੇਰੇ ਸੰਪੂਰਨ ਜਾਂ ਸਟੀਕ ਵਰਣਨ.

(b) ਮਿਸ਼ਰਣ, ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਵਾਲੀਆਂ ਮਿਸ਼ਰਤ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਭਾਗਾਂ ਤੋਂ ਬਣੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ, ਅਤੇ ਪ੍ਰਚੂਨ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਸੈੱਟਾਂ ਵਿੱਚ ਰੱਖੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ (ਏ) ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਸਮੱਗਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇ ਜਾਂ
ਉਹ ਭਾਗ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਚਰਿੱਤਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ
ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਮਾਪਦੰਡ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

(c) ਜਦੋਂ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ () ਜਾਂ () ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਤਾਂ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਸਿਰਲੇਖ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਸੰਖਿਅਕ ਕ੍ਰਮ ਵਿੱਚ ਆਖਰੀ ਵਾਰ ਵਾਪਰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਬਰਾਬਰ ਯੋਗਤਾ ਰੱਖਦੇ ਹਨ
ਵਿਚਾਰ ਕਰੋ।

61. ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਨਾਗਪੁਰ ਬਨਾਮ ਸਿਮਪਲੈਕਸ ਮਿੱਲਜ਼ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ[33] ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਭੂਮਿਕਾ ਨੂੰ ਰੇਖਾਬੱਧ ਕੀਤਾ:

---

[33] [2005] 2 441: (2005) 3 51

- “ […] ਕਾਨੂੰਨੀ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਵਰਗੀਕਰਨ "ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸੈਕਸ਼ਨ ਜਾਂ ਅਧਿਆਇ ਨੋਟਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ". ਜੇ ਸਿਰਲੇਖ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨ ਲਈ ਨਾ ਤਾਂ ਸਿਰਲੇਖ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਨੋਟ ਕਾਫ਼ੀ ਹਨ, ਤਾਂ ਇਸ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਹੋਰ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ
  ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਨਿਯਮ ੧ ਧਾਰਾ ਨੂੰ ਪ੍ਰਮੁੱਖਤਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ
- ਅਤੇ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਅਧਿਆਇ ਨੋਟਸ. ਉਹ
  ਪਹਿਲਾਂ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ. ਜੇ ਕੋਈ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤਸਵੀਰ ਸਾਹਮਣੇ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀ ਤਾਂ ਹੀ ਕੋਈ ਅਗਲੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਨਿਯਮ ੩ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਨਿਯਮ 3 ਨੂੰ ਸਿਰਫ ਨਿਯਮ 2 ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮ (ਬੀ) ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਜੋ ਹੋਰ ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ
- ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਪਦਾਰਥ ਵਾਲੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਵਰਗੀਕਰਨ ਨਿਯਮ 3 ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਸਿਧਾਂਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਲਈ ਜਦੋਂ ਵਸਤੂਆਂ ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰ ਵਿੱਚ, ਦੋ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਅਧੀਨ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ, ਤਾਂ ਵਰਗੀਕਰਨ ਨਿਯਮ 3 ਦੇ ਉਪ-ਨਿਯਮਾਂ (ਏ), (ਬੀ) ਅਤੇ (ਸੀ) ਅਤੇ ਉਸ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ
  ਆਰਡਰ ਦਿਓ।
- 62. ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨਿਯਮਾਂ, ਖਾਸ ਕਰਕੇ ਨਿਯਮ 3 (ਏ) ਦੇ ਸਿੱਧੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ 'ਤੇ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਸਿਰਲੇਖ ਜੋ ਸਭ ਤੋਂ ਸਹੀ ਵਰਣਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ. ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ 2001 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਅਤੇ ਗੁਟਖਾ ਅਧਿਆਇ 21 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੇ ਸਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ
  ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ, ਚਾਹੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਤੰਬਾਕੂ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਵਸਤੂਆਂ ਅਧਿਆਇ 24 ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਅਰਥਾਤ ਤੰਬਾਕੂ ਦੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਵਧੇਰੇ ਆਮ ਸਨ;
  ਨਾਲ ਹੀ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ।

  63. ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਧਾਰਾ 15 ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਾਬੰਦੀਆਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਾ ਤਾਂ ਗੁਟਖਾ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਪਾਨ ਮਸਾਲੇ ਨੂੰ "ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂ" ਐਲਾਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਸੋਧ
- ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਧਾਰਾ 14 (9) ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਬਣ ਗਿਆ। ਹੇਠਾਂ ਦਾ ਮਾਲ
  ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਘੋਸ਼ਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਗੈਰਹਾਜ਼ਰ ਸਨ; ਉਹ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1988 ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਨਹੀਂ ਸਨ। ਇਸ ਲਈ, ਸੀਈਟੀ ਐਕਟ ਵਿੱਚ 2404.40 ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਤਬਦੀਲੀਆਂ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਜਾਂ ਬਦਲਦੀਆਂ ਨਹੀਂ ਹਨ
- ਸੀ.ਐਸ.ਟੀ. ਐਕਟ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਗੁਟਖਾ ਅਤੇ ਪਾਨ ਮਸਾਲਾ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 2404.40 ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੇ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਕਿ ਸਥਾਨਕ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ, ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀ
  ਸੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੀਮਾ, ਨੂੰ ਅਯੋਗ ਵਜੋਂ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

64. ਉਪਰੋਕਤ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਅਸਫਲ ਹੋਣਾ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਮਾਲੀਆ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇੱਥੇ ਹੋਵੇਗਾ ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਰਡਰ ਨਹੀਂ।

ਦਿਵਿਆ ਪਾਂਡੇ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।
(ਸਹਾਇਤਾ ਪ੍ਰਾਪਤ: ਸ਼ੇਵਾਲੀ ਮੋਂਗਾ, ਐਲਸੀਆਰਏ)

ਬੇਦਾਅਵਾ: - ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ/ਨਿਆਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ । ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਨਿਆਂ/ ਨਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

