

**ਰਾਜੇਸ਼ ਬਿੰਦਲ ਅਤੇ ਹਰਿੰਦਰ ਸਿੰਘ ਸਿੱਧੂ ਜੇ. ਜੇ.**  
**ਮੈਸਰਜ਼ ਅਵਦੇਸ਼ ਟਰੈਕਸ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਿਟੇਡ - ਅਪੀਲਕਰਤਾ**

**ਬਨਾਮ**

**ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ- ਉੱਤਰਦਾਤਾ**

**2012 ਦਾ ਵੈਟ ਨੰਬਰ 34**

**ਅਗਸਤ 02, 2016**

**A) ਪੰਜਾਬ ਵੈਲਯੂ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2005—ਐੱਸ. 13- ਪੰਜਾਬ ਵੈਲਯੂ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਰੂਲਜ਼, 2005, ਨਿਯਮ 18, 21(3) ਅਤੇ 51—ਇਨਪੁਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਟੈਕਸ—ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਤਕਨੀਕੀਤਾ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ, ਜਦੋਂ ਡੀਲਰ ਇਹ ਦਿਖਾਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਸੀ ਕਿ ਡੀਲਰ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਰਾਜ ਕੋਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।**

ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ , ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਵਾਲ ਨੰਬਰ (i) ਦਾ ਜਵਾਬ ਨਾਂਹ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਤਕਨੀਕੀਤਾ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਜਦੋਂ ਡੀਲਰ ਇਹ ਦਰਸਾਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਸੀ ਕਿ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਅਤੇ ਰਾਜ ਦੇ ਕੋਲ ਵਿਵਸਥਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੇ ਗਏ। ਸਵਾਲ ਨੰਬਰ (ii) ਦਾ ਜਵਾਬ ਵੀ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 54 ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਹੀਂ ਹਨ, ਜੇਕਰ ਦਾਅਵੇਦਾਰ/ਡੀਲਰ ਹੋਰ ਸਬੂਤਾਂ ਤੋਂ ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟ੍ਰਾਂਜੈਕਸ਼ਨ ਅਤੇ ਦਾਅਵਾ ਸੱਚਾ ਹੈ।

(ਪਰਾ 16)

**B) ਪੰਜਾਬ ਵੈਲਯੂ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਰੂਲਜ਼, 2005—ਨਿਯਮ 54—ਵੈਟ ਇਨਵੌਇਸ—ਲਾਜ਼ਮੀ — ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 54 ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਹੀਂ ਹਨ, ਜੇਕਰ ਦਾਅਵੇਦਾਰ/ਡੀਲਰ ਹੋਰ ਸਬੂਤਾਂ ਤੋਂ ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਣ ਕਿ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਅਤੇ ਦਾਅਵਾ ਸੱਚਾ ਹੈ।**

ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ , ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਅਪੀਲ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ। ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਅਸਲੀਅਤ ਅਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਲਈ ਮਾਮਲਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਭੇਜ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

(ਪਰਾ 17)

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਵੱਲੋਂ ਐਡਵੋਕੇਟ ਸੰਦੀਪ ਗੋਇਲ ।

ਸੁਦੀਪਤੀ ਸ਼ਰਮਾ, ਡੀਏਜੀ, ਪੰਜਾਬ।

**ਰਾਜੇਸ਼ ਬਿੰਦਲ ਜੇ.**

(I) ਵੈਲਿਊ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਪੰਜਾਬ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮਿਤੀ 3.11.2011 ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਈ ਮੌਜੂਦਾ ਅਪੀਲ (ਛੋਟੇ ਲਈ, 'ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ') ਨੂੰ 2011 ਦੀ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 169 ਵਿੱਚ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲਾਂ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ ਦਾਖਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ:

“(i) ਕੀ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ, ਐਲ.ਡੀ. ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਤਕਨੀਕੀਤਾ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਕਰਨ ਲਈ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਦੋਂ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਨੇ ਆਪਣੀ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਕੀਤੀ ਵਿਕਰੀ ਦਿਖਾਈ ਹੈ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿਕਰੀਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਹੈ?

(II) ਕੀ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੇ ਹਾਲਾਤਾਂ 'ਤੇ, ਐਲ.ਡੀ. ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਇਹ ਮੰਨ ਕੇ ਜਾਇਜ਼ ਸੀ ਕਿ ਨਿਯਮ 54 ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਕੁਦਰਤ ਵਿੱਚ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹਨ?

(2) ਵਿਵਾਦ 1.7.2009 ਤੋਂ 31.3.2010 ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਲੈ ਕੇ ਹੈ।

(3) ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਕੁਆਲਿਟੀ ਦੇ ਗੈਰ ਅਲਾਏ ਇੰਗਟਸ ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਖੇਪਾਂ ਖਰੀਦੀਆਂ ਹਨ। ਮਾਲ ਦਾ ਵਿਕਰੇਤਾ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 (ਛੋਟੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, '1944 ਐਕਟ') ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਵਰ ਕੀਤੀ ਇਕਾਈ ਹੈ। ਇਨਵੋਇਸ-ਕਮ-ਆਬਕਾਰੀ ਗੇਟ ਪਾਸ ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ ਮਾਲ ਦਾ ਵੇਰਵਾ ਅਤੇ ਕੀਮਤ, ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ ਅਤੇ ਵਸੂਲੇ ਗਏ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਨੂੰ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਦੇ ਸਮੇਂ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸਮੱਗਰੀ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸਮੇਂ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ। ਕਿਉਂਕਿ ਰਿਫੰਡ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਸੀ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਇਸਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ। ਹਾਲਾਂਕਿ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਨਾਮਜ਼ਦ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਾਰੇ ਚਲਾਨ ਅਤੇ ਹੋਰ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ, ਪਰ ਫਿਰ ਵੀ ਸਦਾ ਸ਼ਿਵ ਕਾਸਟਿੰਗ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਿਟਿਡ ਤੋਂ ਖਰੀਦੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਹੈ। ਲਿਮਿਟਿਡ ਨੂੰ 6.9.2010 ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਰਾਹੀਂ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਹੁਕਮਾਂ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋ ਕੇ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੇ ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਡਿਪਟੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਅਪੀਲ), ਪਟਿਆਲਾ ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 24.5.2011 ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਰਾਹੀਂ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਫਿਰ ਵੀ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਿਹਾ।

(4) ਸਦਾ ਸ਼ਿਵ ਕਾਸਟਿੰਗ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਿਟਿਡ ਤੋਂ ਖਰੀਦੀ ਗਈ ਸਮੱਗਰੀ 'ਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਨੂੰ ਰੋਕਣਾ। ਲਿਮਿਟਿਡ, ਪੰਜਾਬ ਵੈਲਿਊ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2005 ਦੀ ਧਾਰਾ 13(2) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ (ਛੋਟੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, 'ਵੈਟ ਐਕਟ') ਅਤੇ ਨਿਯਮ 18, 21(3) ਅਤੇ 51 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੂੰ ਸਮਝਿਆ। ਪੰਜਾਬ ਵੈਲਿਊ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਰੂਲਜ਼, 2005 (ਛੋਟੇ ਤੌਰ 'ਤੇ, 'ਨਿਯਮ') ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸਾਰੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਚਲਾਨ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ

AND ANOTHER (*Rajesh Bindal, J.*)  
ਸੀ। ਸਿਰਫ਼ ਇਸ ਲਈ ਕਿ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਦੀ ਅਸਲ ਕਾਪੀ 'ਤੇ, "ਇਸ ਕਾਪੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉਪਲਬਧ ਹੈ" ਸ਼ਬਦ ਸਨ। ਇਨਵੋਇਸ 'ਤੇ ਪ੍ਰਿੰਟ ਨਾ ਹੋਣ ਨਾਲ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਰੋਕਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾਵੇਗਾ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਉੱਚ ਤਕਨੀਕੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ, ਸਮਰੱਥ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਬੂਤ ਵਜੋਂ ਲੋੜੀਂਦੀ ਸਮੱਗਰੀ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਤਾਂ ਇਹ ਦਰਸਾਉਣ ਲਈ ਕਿ ਵਿਕਰੇਤਾ ਨੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਤੋਂ ਇਕੱਠੇ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕੀਤੀ ਸੀ। ਵਿਭਾਗ। ਉਸਨੇ ਅੱਗੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਟੈਕਸ ਇਨਵੋਇਸ ਨੂੰ ਇਸ 'ਤੇ ਲਿਖੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰਨਾ ਵੀ ਇੱਕ ਨਿਰਣਾਇਕ ਸਬੂਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਅਥਾਰਟੀ ਅਜੇ ਵੀ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਭਾਵ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪਦਾਰਥ ਨੂੰ ਵੇਚਣਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਸਿਰਫ਼ ਦਸਤਾਵੇਜ਼। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਾ ਕਿਸੇ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਇਨਵੋਇਸ ਦੀ ਕਿਸਮ 'ਤੇ ਕੋਈ ਨਿਯੰਤਰਣ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇਸਲਈ, ਉਸ ਨੂੰ ਜੁਰਮਾਨਾ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(5) ਇਹ ਅੱਗੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਉਪਲਬਧ ਹੈ ਭਾਵੇਂ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਗੁੰਮ ਹੋ ਜਾਵੇ, ਨਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਵੇ ਜਾਂ ਵਿਗਾੜਿਆ ਜਾਵੇ, ਕਿਉਂਕਿ ਦਾਅਵਾ ਹੋਰ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਸਮਰੱਥ ਅਧਿਕਾਰੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੈ ਤਾਂ ਦਾਅਵਾ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਉਸ ਦੀਆਂ ਦਲੀਲਾਂ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਉੱਤੇ ਨਿਰਭਰਤਾ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਲੁਧਿਆਣਾ ਬਨਾਮ ਰਾਲਸਨ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਿਟਿਡ ਵਿੱਚ ਰੱਖੀ ਗਈ ਸੀ,<sup>1</sup> ਅਤੇ ਸੀ. ਐਕਸ., ਦਿੱਲੀ-III, ਗੁੜਗਾਓਂ ਬਨਾਮ ਮਾਈਰਨ ਇਲੈਕਟ੍ਰੀਕਲਜ਼ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਿਟਿਡ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ<sup>2</sup>- ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸੀ.ਡੀ. ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਆਰਤੀ ਸਟੀਲਜ਼ ਲਿਮਿਟਿਡ, 11.3.2010 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ; 2012 ਦਾ ਸੀਡਬਲਯੂਪੀ ਨੰਬਰ 11495— ਮੈਸਰਜ਼ ਐਸਪੀਐਲ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਿਟਿਡ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ ਅਤੇ ਹੋਰ, 31.1.2013 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਅਤੇ 2014 ਦਾ ਵਟਸਐਪ ਨੰਬਰ 37—ਮੈਸਰਜ਼ ਨਿਊ ਦੇਵੀ ਗ੍ਰਿਟ ਉਦਯੋਗ, ਰਾਈਸੀਨਾ, ਗੁੜਗਾਓਂ ਬਨਾਮ ਹਰਿਆਣਾ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ, 8.9.2015 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ।

(6) ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਰਾਜ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਵੈਟ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 13 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਡੀਲਰ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਹੈ। ਇਸਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (12) ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਸਿਰਫ਼ ਅਸਲ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਦਾਅਵੇਦਾਰ 'ਤੇ ਹੈ। ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 18 ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 21 ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਜੇਕਰ ਇਨਵੋਇਸ ਵਿੱਚ ਲੋੜੀਂਦੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 54 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 54, ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਵਿੱਚ "ਇਸ ਕਾਪੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉਪਲਬਧ ਹੈ" ਸ਼ਬਦ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ। ਉਪਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸ਼ਬਦ "ਸ਼ਹਿਦ"

ਦਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਦਾ ਸਪਸ਼ਟ ਮਤਲਬ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹਨ। ਜੇਕਰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇਹਨਾਂ ਨੂੰ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਨਿਯਮ ਬੇਲੋੜੇ ਹੋਣਗੇ।

(7) ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਸਿੱਖਿਅਕ ਵਕੀਲ ਸੁਣੇ ਅਤੇ ਪੇਪਰ ਬੁੱਕ ਦਾ ਅਧਿਐਨ ਕੀਤਾ।

(8) ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿ ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਉਠਾਏ ਗਏ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਨਜਿੱਠਣ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧੇ, ਸੰਬੰਧਿਤ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ। ਉਹੀ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ:

ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 13(1) (12) ਤੋਂ (15) ਤੱਕ

ਸੈਕਸ਼ਨ 13. ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ:

(1) ਇੱਕ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਅਜਿਹੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਪੂੰਜੀ ਵਸਤੂਆਂ ਸਮੇਤ, ਰਾਜ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇੱਕ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਖਰੀਦਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਟੈਕਸ ਦੀ ਮਿਆਦ:

xx xx xx

(12) ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਅਨੁਸਾਰ, ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਸਿਰਫ ਅਸਲ ਵੈਟ ਇਨਵੌਇਸ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਅਤੇ ਉਸ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਇਨਵੌਇਸ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

(13) ਨਾਮਜ਼ਦ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ ਉਪਲਬਧ ਹੈ।

(14) ਜੇਕਰ ਆਡਿਟ ਜਾਂ ਕਰਾਸ ਵੈਰੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਹ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਨੇ ਗਲਤ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਲੇਮ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਨਾਮਜ਼ਦ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਅਜਿਹੇ ਇਨਪੁਟ ਦੇ ਪੂਰੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਿੱਸੇ ਦੀ ਰਿਕਵਰੀ ਲਈ ਆਦੇਸ਼ ਦੇਵੇਗਾ। ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਇਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਰਵਾਈ ਜਾਂ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੇ ਪੱਖਪਾਤ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ।

(15) ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਕਿ ਵੈਟ ਇਨਵੌਇਸ ਜਿਸ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਸੱਚਾ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਦਾਅਵੇਦਾਰ 'ਤੇ ਹੋਵੇਗਾ।"

ਦੇ ਨਿਯਮ 18, 21, 26 ਅਤੇ 54

ਆਰ.-18 . ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਸ਼ਰਤਾਂ।- ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 13 ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਟੈਕਸ ਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਸਵੀਕਾਰਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ, ਜੇਕਰ ਅਜਿਹੇ ਵਿਅਕਤੀ ਕੋਲ -

(a) ਉਸਦੇ ਕਬਜ਼ੇ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਉਸਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ

ਗਿਆ ਅਸਲ ਵੱਟ ਇਨਵੋਇਸ, ਜਿਸ ਤੋਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੀ ਖਰੀਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ; ਅਤੇ

(b) ਮਾਲ ਦੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਖਰੀਦਾਂ ਦਾ ਸਹੀ ਰਿਕਾਰਡ ਕਾਇਮ ਰੱਖਿਆ, ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਯੋਗ ਅਤੇ ਕਾਲਕ੍ਰਮਿਕ ਕ੍ਰਮ ਵਿੱਚ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸਾਰੇ ਸਮਾਯੋਜਨ।

XX

XX

### ਆਰ. 21- ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਅਯੋਗਤਾ।

(1) ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦੀ ਖਰੀਦ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਲਈ ਕੋਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਜੇਕਰ ਅਜਿਹਾ ਮਾਲ ਗੁਆਚ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਮੁਰੰਮਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨੁਕਸਾਨ ਹੁੰਦਾ ਹੈ।

(2) ਮਾਲ 'ਤੇ ਉਪਲਬਧ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਜੇ ਮੁਰੰਮਤ ਤੋਂ ਪਰੇ ਗੁੰਮ, ਨਸ਼ਟ ਜਾਂ ਨੁਕਸਾਨੇ ਗਏ ਹਨ, ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਘਟਨਾ ਵਾਪਰਨ 'ਤੇ ਤੁਰੰਤ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

(3) ਏ) ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਮੁੜ ਵਿਕਰੀ ਮੁੱਲ ਜਾਂ ਨਿਰਮਿਤ/ਪ੍ਰੋਸੈਸ ਕੀਤੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਵਿਕਰੀ ਮੁੱਲ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੀ ਹੱਦ ਤੱਕ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਜਿੱਥੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, -

(i) ਮੁੜ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਸਾਮਾਨ ਦੀ ਖਰੀਦ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਘੱਟ; ਜਾਂ

(ii) ਨਿਰਮਿਤ / ਪ੍ਰੋਸੈਸਡ ਮਾਲ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਾਗਤ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਘੱਟ;

ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਬਕਾਇਆ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ (ITC) ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਵਾਪਸ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ:

ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਇਸ ਉਪ-ਨਿਯਮ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੋਣਗੇ ਜਿੱਥੇ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨਾਲੋਂ ਘੱਟ ਕੀਮਤ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਭਾਵ ਇੰਡੀਅਨ ਆਇਲ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਲਿਮਿਟੇਡ, ਹਿੰਦੁਸਤਾਨ ਪੈਟਰੋਲੀਅਮ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਲਿਮਿਟੇਡ, ਭਾਰਤ ਪੈਟਰੋਲੀਅਮ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਲਿਮਿਟੇਡ ਅਤੇ ਐਚਪੀਸੀਐਲ ਮਿੱਤਲ। ਐਨਰਜੀ ਲਿਮਿਟੇਡ

(3) ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਅਜਿਹੀਆਂ ਖਰੀਦਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਸ ਲਈ ਉਹ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਇੱਕ ਇਨਵੋਇਸ ਜੋ -

(a) ਬੋਨਾਫਾਈਡ ਟ੍ਰਾਂਜੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਸੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਤੋਂ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ;

(b) ਨਿਯਮ 54 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਅਨੁਸਾਰ ਸਾਰੀ ਲੋੜੀਂਦੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ

ਹੈ; ਅਤੇ

(c) ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ

ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ।

(4) ਜਿੱਥੇ ਇਨਪੁਟ ਜਾਂ ਆਉਟਪੁੱਟ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੁਝ ਵਸਤੂਆਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਸਟਾਕ ਵਿੱਚ ਪਈਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤੂਆਂ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਹੋ ਜਾਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਤਾਂ ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ, ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਕੋਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਸਟਾਕ ਵਿੱਚ ਪਏ ਹੋਣ ਜਾਂ ਅਜਿਹੇ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਵਜੋਂ ਮਾਲ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ 'ਤੇ।

(5) ਇਸ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਖਰੀਦੇ ਗਏ ਸਮਾਨ 'ਤੇ ਕੋਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਉਸਨੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 6 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟਰਨ ਓਵਰ ਟੈਕਸ (TOT) ਦੀ ਚੋਣ ਕੀਤੀ।

(6) ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਇੱਕ ਹਿੱਸਾ, ਜਾਂ ਤਾਂ ਮਾਲ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਅਨੁਸੂਚੀ 'ਏ' ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਹਨ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਤਰੀਕੇ ਦੀ ਬਜਾਏ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਪਟਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਨਪੁਟ ਮਾਲ ਦੇ ਅਜਿਹੇ ਹਿੱਸੇ ਲਈ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਵਰਤੋਂ ਜਾਂ ਨਿਪਟਾਰੇ ਦੀ ਸਬੰਧਿਤ ਮਿਆਦ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਤੋਂ ਕੱਟਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਜੇਕਰ, ਅਜਿਹੀ ਕਟੌਤੀ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਮਿਆਦ ਲਈ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਬਕਾਇਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਸਬੰਧਿਤ ਵਿਅਕਤੀ ਅਜਿਹੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਤੁਰੰਤ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰੇਗਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਕਤ ਮਿਆਦ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਸੀ।

(7) ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 14 ਦੀ ਧਾਰਾ (iv) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਆਇਰਨ ਅਤੇ ਸਟੀਲ ਦੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਪਹੀਏ, ਟਾਇਰਾਂ, ਐਕਸਲਜ਼, ਵ੍ਹੀਲ ਸੈੱਟਾਂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ, ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਉਪਲਬਧ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਖਰੀਦਦਾਰ ਪਹਿਲੇ ਪੜਾਅ ਵਿੱਚ ਨਾ ਹੋਵੇ। ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਜਾਂ ਦੂਜੇ ਪੜਾਅ ਦਾ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਜਾਂ ਤੀਜੇ ਪੜਾਅ ਦਾ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ।

(8) ਜਿੱਥੇ ਇਨਪੁਟ ਜਾਂ ਆਉਟਪੁੱਟ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੁਝ ਵਸਤੂਆਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਸਟਾਕ ਵਿੱਚ ਪਈਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਘਟਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ, ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਮੰਨਣਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ। ਸਟਾਕ ਵਿੱਚ ਪਏ ਮਾਲ ਜਾਂ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ, ਘੱਟ ਦਰ 'ਤੇ।

**ਆਰ.-26. ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਇਨਵੌਇਸ 'ਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ।-**

(1) ਜੇਕਰ, ਅਸਲ ਵੈਟ ਇਨਵੌਇਸ ਗੁੰਮ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ, ਨਸ਼ਟ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਵਿਗਾੜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਇੱਕ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ, ਫਾਰਮ ਵੈਟ-7 ਵਿੱਚ ਮਨੋਨੀਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਅਰਜ਼ੀ ਦੇਵੇਗਾ।

ਵੈਟ ਇਨਵੌਇਸ ਦੀ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਕਾਪੀ ਦੇ ਨਾਲ, ਵਿਕਰੇਤਾ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਅਤੇ ਰਕਮ ਲਈ ਫਾਰਮ ਵੈਟ-8 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਬਾਂਡ, ਅਜਿਹੇ ਇਨਵੌਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ।

(2) ਅਜਿਹੀ ਬਿਨੈ-ਪੱਤਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ 'ਤੇ, ਮਨੋਨੀਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਅਸਲੀਅਤ ਬਾਰੇ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਜਿਹੀ ਬਿਨੈ-ਪੱਤਰ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਤੋਂ ਸੱਠ ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਪਾਸ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਵੇਗਾ।

(3) ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਉਪ-ਨਿਯਮ (2) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰੇਗਾ।

XX

XX

**ਆਰ.-54. ਵੈਟ ਇਨਵੌਇਸ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਵੇਰਵੇ।-**

(1) ਵੈਟ ਇਨਵੌਇਸ, ਵਿਧੀਵਤ ਬਾਉਂਡ ਇਨਵੌਇਸ ਜਾਂ ਕੈਸ਼ ਮੀਮੋ ਬੁੱਕ ਤੋਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਸਿਵਾਏ ਜਦੋਂ ਇਨਵੌਇਸ ਕੰਪਿਊਟਰ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਜਾਂ ਮਕੈਨੀਕਲ ਡਿਵਾਈਸ 'ਤੇ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਘੱਟੋ-ਘੱਟ ਤਿੰਨ ਪ੍ਰਤੀਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਭਾਵ ਅਸਲੀ ਕਾਪੀ, ਦੂਜੀ ਕਾਪੀ ਅਤੇ ਆਖਰੀ ਕਾਪੀ। ਇਨਵੌਇਸ ਦੀਆਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਾਪੀਆਂ 'ਤੇ ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਜ ਹੋਣਗੇ।

(2) ਵੈਟ ਇਨਵੌਇਸ ਦੀ ਅਸਲ ਕਾਪੀ 'ਤੇ, "ਇਸ ਕਾਪੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉਪਲਬਧ ਹੈ" ਸ਼ਬਦ ਪ੍ਰਿੰਟ ਕੀਤੇ ਜਾਣਗੇ ਅਤੇ ਇਹ ਸਿਰਫ਼ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਜਾਣਗੇ। ਦੂਜੀ ਕਾਪੀ 'ਤੇ, "ਇਹ ਕਾਪੀ ਧਾਰਕ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੀ" ਸ਼ਬਦ ਛਾਪੇ ਜਾਣਗੇ ਅਤੇ ਇਸ ਕਾਪੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਆਖਰੀ ਕਾਪੀ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਕੋਲ ਰੱਖੀ ਜਾਵੇਗੀ।

(3) ਇਨਵੌਇਸ ਉੱਤੇ "ਵੈਟ ਇਨਵੌਇਸ" ਸ਼ਬਦ ਪ੍ਰਮੁੱਖਤਾ ਨਾਲ ਛਾਪੇ ਜਾਣਗੇ।

(4) ਵੈਟ ਇਨਵੌਇਸ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਵੇਰਵੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਣਗੇ:-

(a) ਇੱਕ ਮਕੈਨੀਕਲ ਜਾਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੁਆਰਾ ਛਾਪਿਆ ਗਿਆ ਇੱਕ ਲਗਾਤਾਰ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ। ਕੰਪਿਊਟਰ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਇਨਵੌਇਸ ਦੇ

ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ ਕੰਪਿਊਟਰ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਅਤੇ ਪ੍ਰਿੰਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਹੀ, ਜੇਕਰ, ਸੌਫਟਵੇਅਰ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੰਬਰ ਤਿਆਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕੋ ਨੰਬਰ ਨੂੰ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਵਾਰ ਨਹੀਂ ਬਣਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ;

(b) ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ;

(c) ਵੇਚਣ ਦਾ ਨਾਮ, ਪਤਾ ਅਤੇ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ  
ਵਿਅਕਤੀ

(d) ਖਰੀਦਦਾਰ ਦਾ ਨਾਮ, ਪਤਾ ਅਤੇ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ;

(e) ਮਾਲ ਦਾ ਪੂਰਾ ਵੇਰਵਾ;

(f) ਮਾਲ ਦੀ ਮਾਤਰਾ;

(g) ਪ੍ਰਤੀ ਯੂਨਿਟ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ;

(h) ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਅਤੇ ਰਕਮ;

(i) ਕੁੱਲ ਮੁੱਲ;

(j) ਜੇਕਰ ਮਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਰਾਜ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਕਿਸੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਜਾਂ ਭੇਜਿਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਫਾਰਮ ਵੈਟ-36 ਦਾ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ;

(k) ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦਾ ਢੰਗ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਵੇਰਵੇ; ਅਤੇ

(l) ਮਾਲਕ ਜਾਂ ਭਾਈਵਾਲ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ਕ ਜਾਂ ਉਸਦੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਏਜੰਟ ਦੇ ਦਸਤਖਤ।

(m) ਪਹੀਆਂ, ਟਾਇਰਾਂ, ਐਕਸਲਜ਼, ਵ੍ਹੀਲ ਸੈੱਟਾਂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ-14 ਦੀ ਧਾਰਾ-IV ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੋਹੇ ਅਤੇ ਸਟੀਲ ਦੇ ਸਮਾਨ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਪ੍ਰਮਾਣ ਪੱਤਰ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਪਾਸੇ ਪ੍ਰਿੰਟ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ:-

PVAT ਨਿਯਮ, 2005 ਦੇ ਨਿਯਮ 54 ਅਧੀਨ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ।

(ਚਾਲਾਨ ਦੇ ਪਿਛਲੇ ਪਾਸੇ ਪ੍ਰਿੰਟ ਕਰਨ ਲਈ)।

ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਇਨਵੋਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਮਾਲ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ:

ਪਹਿਲਾ ਆਯਾਤਕ/ਪਹਿਲਾ ਰਾਜ ਦੂਜਾ ਪੜਾਅ ਨਿਰਮਾਣ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ  
ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ

(1)

(2)

(3)

ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਨਾਮ



ਵਸਤੂ

ਵਜ਼ਨ (MT ਵਿੱਚ) ਚਲਾਨ ਨੰ.

ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ

ਮੋਹਰ ਅਤੇ ਦਸਤਖਤ

ਨੋਟ:- (1) ਪਹਿਲੇ ਪੜਾਅ ਦਾ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਕਾਲਮ 1 ਅਤੇ 2 ਭਰੇਗਾ, ਦੂਜੇ ਪੜਾਅ ਦਾ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਕਾਲਮ 1, 2 ਅਤੇ 3 ਭਰੇਗਾ।

2. ਆਈ.ਟੀ.ਸੀ. ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਸਹੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ।

(9) ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 13 ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਅਜਿਹੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ। ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਅਸਲ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਉਪਲਬਧ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹਾ ਚਲਾਨ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਲਾਭ ਉਠਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੇਕਰ ਮਨੋਨੀਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਦੀ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰੀ ਕਿ ਦਾਅਵੇਦਾਰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਅਤੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਸਹੀ ਹੈ, ਉਸ 'ਤੇ ਹੈ। ਜੇਕਰ, ਆਡਿਟ ਜਾਂ ਕਰਾਸ-ਵੈਰੀਫਿਕੇਸ਼ਨ 'ਤੇ, ਇਹ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਸਲ ਵਿਅਕਤੀ ਨੇ ਝੂਠੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਸਮਰੱਥ ਅਥਾਰਟੀ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਦੰਡਕਾਰੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਪੱਖਪਾਤ ਦੇ ਇਸਦੀ ਵਸੂਲੀ ਲਈ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਸਕਦੀ ਹੈ।

(10) ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 18 ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉਪਲਬਧ ਹੋਵੇਗਾ ਜੇਕਰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਕੋਲ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਨੂੰ ਅਸਲ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਤੋਂ ਮਾਲ ਖਰੀਦਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ 'ਤੇ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਟੈਕਸ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਸਨੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਯੋਗ ਆਪਣੀਆਂ ਖਰੀਦਾਂ ਦਾ ਸਹੀ ਰਿਕਾਰਡ ਕਾਇਮ ਰੱਖਿਆ ਹੈ। ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 21, ਜੋ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਲਈ ਕੁਝ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਵਿੱਚ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 54 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਅਨੁਸਾਰ ਲੋੜੀਂਦੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ ਤਾਂ ਕੋਈ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 26 ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਅਸਲ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਗੁੰਮ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ, ਨਸ਼ਟ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਵਿਗਾੜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਦਾਅਵਾ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਕਾਪੀ ਅਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਮੁਆਵਜ਼ਾ ਬਾਂਡ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਲਾਭ ਦਾਅਵੇਦਾਰ ਨੂੰ ਉਦੋਂ ਮਨਜ਼ੂਰ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਨਾਮਜ਼ਦ ਅਧਿਕਾਰੀ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਅਸਲੀਅਤ ਬਾਰੇ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 54 ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਵੇਰਵੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਬਾਊਂਡ ਇਨਵੋਇਸ ਜਾਂ ਕੈਸ ਮੀਮੋ ਬੁੱਕ ਤੋਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਸਿਵਾਏ ਜਿੱਥੇ ਇਹ ਕੰਪਿਊਟਰ ਜਾਂ ਕਿਸੇ

ਹੋਰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਜਾਂ ਮਕੈਨੀਕਲ ਡਿਵਾਈਸ 'ਤੇ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਤਿੰਨ ਗੁਣਾਂ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇਗਾ। ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਦੀ ਅਸਲ ਕਾਪੀ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ "ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਇਸ ਕਾਪੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਇੱਕ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਹੈ ਇਹ ਸਿਰਫ਼ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਹੀ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਸਦੀ ਦੂਜੀ ਕਾਪੀ ਧਾਰਕ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕ ਨਹੀਂ ਦੇਵੇਗੀ।

ਇਹ ਸਿਰਫ਼ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਵਰਤਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਆਖਰੀ ਕਾਪੀ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੇ ਕੋਲ ਰੱਖੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਚਲਾਨ 'ਤੇ "ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ" ਪ੍ਰਿੰਟ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਵਿੱਚ ਸੀਰੀਅਲ ਨੰਬਰ, ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ, ਨਾਮ, ਪਤਾ, ਵੇਚਣ ਅਤੇ ਖਰੀਦਣ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ, ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਵਰਣਨ, ਮਾਤਰਾ ਅਤੇ ਮੁੱਲ, ਦਰ ਅਤੇ ਚਾਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਟੈਕਸ ਦੀ ਮਾਤਰਾ, ਕੁੱਲ ਮੁੱਲ, ਆਵਾਜਾਈ ਦਾ ਢੰਗ, ਪੜਾਅ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ। ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਦਸਤਖਤ।

(11) ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਕਿ ਕੀ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲਈ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਇਨਵੋਇਸ ਦੀ ਸਮੱਗਰੀ ਵਿੱਚ ਮਾਮੂਲੀ ਅੰਤਰ ਘਾਤਕ ਹੋਵੇਗਾ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਮੈਸਰਜ਼ ਨਿਊ ਦੇਵੀ ਗ੍ਰਿਫ਼ ਉਦਯੋਗ ਦੇ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਮਾਮਲਾ ਹਰਿਆਣਾ ਵੈਲਿਊ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2003 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਾਅਵੇ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਦੀ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਸਮਾਨ ਉਪਬੰਧ ਹਨ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਇੱਕ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਜ਼ਰਮਾਨਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਵੇਚਣ ਵਾਲਾ ਡੀਲਰ ਵੈਟ ਇਨਵੋਇਸ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਵੇਰਵਿਆਂ ਸੰਬੰਧੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੋੜ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਜਵਾਬ ਨਾਂਹ ਵਿੱਚ ਸੀ। ਉਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਅੰਤਰ ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੇ ਨਾਮ ਅਤੇ ਟੀਆਈਐਨ ਨੰਬਰ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਨਾ ਕਰਨਾ ਸੀ। ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਹਰਿਆਣਾ ਵੈਲਿਊ ਐਡਿਡ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 2003 ਵਿੱਚ ਨਿਯਮ 54(3) ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਗੈਰ-ਅਸਲ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਤੋਂ ਮਾਲੀਏ ਦੇ ਹਿੱਤਾਂ ਦੀ ਰੱਖਿਆ ਕਰਨਾ ਹੈ। ਇਹ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਤਮਕ ਹੈ ਅਤੇ ਕੋਈ ਠੋਸ ਅਧਿਕਾਰ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ। ਕੁਝ ਖਾਸ ਵੇਰਵਿਆਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਨਾ ਕਰਨ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ, ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ 'ਤੇ ਭਾਰੀ ਜ਼ਿੰਮੇਦਾਰੀ ਹੈ ਜੋ ਇਹ ਦਰਸਾਉਣ ਲਈ ਹੋਰ ਲੋੜੀਂਦੇ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਸੱਚਾ ਸੀ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸਟੈਂਡਰਡ ਕੰਕਰੀਟ ਐਂਡ ਸਟੋਨ ਏਜੰਸੀ, ਫਰੀਦਾਬਾਦ ਅਤੇ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਹਰਿਆਣਾ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ ਦੇ <sup>3</sup>ਫੈਸਲਿਆਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ, ਮੈਸਰਜ਼ ਐਸਪੀਐਲ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਿਟਿਡ ਦੇ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ); ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਸਿਟੀ ਪੈਟਰੋ <sup>4</sup>; ਮਾਰਮਾਗੋਆ ਸਟੀਲ ਲਿਮਿਟਿਡ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ <sup>5</sup> ਅਤੇ ਵਿਮਲ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ <sup>6</sup>, ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵਿਚਾਰ

3(1998) 12 ਪੀਐਚਟੀ 185 ਐਸ.ਸੀ

4(2009) 021 VST 353

52005 (192) ELT 82 (Bom)

62006 (195) ELT 267 (ਗੁਜ)

AND ANOTHER (*Rajesh Bindal, J.*)  
ਕੀਤਾ:

“12. ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਲਾਭ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿ ਟੈਕਸ ਇਨਵੋਇਸ ਵਿੱਚ ਖਰੀਦਦਾਰ ਦਾ ਨਾਮ ਅਤੇ ਉਸ ਦਾ ਟੀਆਈਐਨ ਨੰਬਰ ਵੀ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਕੋਈ ਸ਼ੱਕ ਨਹੀਂ, ਨਹੀਂ

ਨਾਮ ਅਤੇ ਟੀਆਈਐਨ ਨੰਬਰ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕਰਨਾ ਇੱਕ ਸਥਿਤੀ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਪਰ ਇਸਨੂੰ ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਨਿਰਣਾਇਕ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਬਾਬੂ ਵਰਗੀਜ਼ ਦੇ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਰਾਜ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਫੈਸਲਾ ਵੱਖਰਾ ਸੀ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਵਾਲ ਐਡਵੋਕੇਟਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 8 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੇਰਲਾ ਬਾਰ ਕੌਂਸਲ (ਕੇਬੀਸੀ) ਦੇ ਮੌਜੂਦਾ ਮੈਂਬਰਾਂ ਨੂੰ ਬਾਰ ਕੌਂਸਲ ਆਫ਼ ਇੰਡੀਆ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਵਾਧੇ ਦੀ ਵੈਧਤਾ ਅਤੇ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਮਿਆਦ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਕੇਬੀਸੀ ਦੁਆਰਾ ਹੋਈਆਂ ਚੋਣਾਂ ਦੀ ਵੈਧਤਾ ਸੀ।

13. ਅਜਿਹੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਦੇਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਫਸਰ ਕੋਲ ਭੇਜੇ ਜਾਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਜੋ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਨਵੇਂ ਸਿਰੇ ਤੋਂ ਵਿਚਾਰ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਇਨਵੋਇਸ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਖਰੀਦਦਾਰ ਦਾ ਨਾਮ ਅਤੇ ਉਸਦਾ ਟੀਆਈਐਨ ਨੰਬਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜਿੱਥੇ ਖਰੀਦਦਾਰ ਆਪਣੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਕਰਕੇ ਸੌਦੇ ਦੀ ਸੱਚਾਈ ਨੂੰ ਜਾਇਜ਼ ਠਹਿਰਾਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਅਨੁਸਾਰ ਆਦੇਸ਼ ਦਿੱਤੇ ਹਨ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਅਣਪਛਾਤੇ ਹੁਕਮਾਂ ਦੇ ਅਨੁਬੰਧ A.1, A.2, A.4 ਅਤੇ A.7 ਨੂੰ ਪਾਸੇ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਸਾਰੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।”

(12) 1944 ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਮੋਡਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰੀ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਰਾਲਸਨ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਿਟਡ ਦੇ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਇੱਕ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਰਾਏ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਲਾਭਕਾਰੀ ਅਧੀਨ ਮੋਡਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਗਰਾਂਟ ਵਿੱਚ ਸਿਰਫ਼ ਤਕਨੀਕੀਤਾ ਰੁਕਾਵਟ ਨਹੀਂ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ। ਸਕੀਮ ਜਦੋਂ ਇਹ ਸਾਬਤ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਸੱਚਾ ਸੀ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਰਾਜ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਦਾ ਪੈਰਾ 9 ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

“9. ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 57A ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਮਾਲ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਸਮਾਨ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਆਬਕਾਰੀ ਆਦਿ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੂੰ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਨਿਯਮ 57G ਇਨਪੁਟਸ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਡਿਊਟੀ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਵਾਲੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦੇਖੀ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਉਪ-ਨਿਯਮ (3) ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਵੀ ਮੋਡਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਉਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਦਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੇ ਕਵਰ ਹੇਠ ਫੈਕਟਰੀ ਵਿੱਚ ਇਨਪੁਟਸ ਪ੍ਰਾਪਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਉਪ-ਨਿਯਮ (6), ਜੋ ਕਿ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਰੋਧਕ ਧਾਰਾ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹੈ, ਉਪ-ਨਿਯਮ (3) ਲਈ ਇੱਕ

ਅਪਵਾਦ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੋਈ ਨਿਰਮਾਤਾ ਅਸਲ ਚਲਾਨ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਆਪਣੀ ਫੈਕਟਰੀ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਾਪਤ ਇਨਪੁੱਟਾਂ ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਇਨਵੋਇਸ ਦੀ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਕਾਪੀ ਟਰਾਂਜਿਟ ਵਿੱਚ ਗੁੰਮ ਹੋ ਗਈ ਹੈ, ਤਾਂ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀ ਤਸੱਲੀ ਦੇ ਅਧੀਨ: (i) ਉਕਤ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੀ ਫੈਕਟਰੀ ਵਿੱਚ ਇਨਪੁੱਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਹਨ ਅਤੇ (ii)

ਅਜਿਹੇ ਇਨਪੁੱਟਸ 'ਤੇ ਡਿਊਟੀ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੀ ਤਸੱਲੀ ਦਾ ਘੇਰਾ ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਪਹਿਲੂਆਂ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ। ਉਪ-ਨਿਯਮਾਂ (3) ਅਤੇ (6) ਦੇ ਸੰਯੁਕਤ ਪਾਠ ਤੋਂ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ ਉਦੇਸ਼ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ modvat ਦਾਅਵਿਆਂ ਦੀ ਦੁਰਵਰਤੋਂ ਅਤੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਖੇਡੀ ਜਾ ਰਹੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਧੋਖਾਧੜੀ ਨੂੰ ਰੋਕਣ ਲਈ ਹੈ। ਇੱਕ ਲਾਹੇਵੰਦ ਕਾਨੂੰਨ ਹੋਣ ਦੇ ਨਾਤੇ, ਇੱਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੂੰ ਇਨਪੁੱਟ ਡਿਊਟੀ ਰਾਹਤ ਦੇ ਇਸ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਮੋਡਵੈਟ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤ੍ਰਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਤਕਨੀਕੀ ਅਤੇ ਸਖਤ ਵਿਆਖਿਆ 'ਤੇ ਹਰਾਇਆ ਨਹੀਂ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਇਨਵੋਇਸਾਂ ਦੀ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਕਾਪੀ ਦੇ ਗੁਆਚ ਜਾਣ ਕਾਰਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਸ਼ਕਲ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਬੋਰਡ ਦੁਆਰਾ 20-5-1994 ਦੀ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ 23/94-CE (NT), ਇੱਕ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੂੰ ਵੈਟ ਲੈਣ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਚਲਾਨ ਦੀ ਅਸਲ ਕਾਪੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਬਸ਼ਰਤ ਚਲਾਨ ਦੀ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਕਾਪੀ ਦਾ ਨੁਕਸਾਨ ਸਿਰਫ ਟਰਾਂਜਿਟ ਦੌਰਾਨ ਹੋਇਆ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਇਸ ਦੇ ਨੁਕਸਾਨ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੋਵੇ।"

(13) ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਮੈਸਰਜ਼ ਐਸਪੀਐਲ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਲਿਮਿਟਡ ਦੇ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਵੀ ਇਹ ਮੁੱਦਾ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਅਜਿਹਾ ਮਾਮਲਾ ਸੀ ਜਿੱਥੇ ਮਾਲ ਦੀ ਬਰਾਮਦ 'ਤੇ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਛੋਟ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਸੀ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਫਾਰਮ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਇਹ ਰਾਏ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਫਾਰਮ ਮਾਲ ਦੇ ਨਿਰਯਾਤ ਦਾ ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰੇ ਸਬੂਤ ਸੀ। ਜੇਕਰ ਨਿਰਣਾਇਕ ਅਥਾਰਟੀ ਕੋਲ ਕੋਈ ਸਮੱਗਰੀ ਉਪਲਬਧ ਸੀ, ਤਾਂ ਵੀ ਉਹ ਇਹ ਵਿਚਾਰ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਨਿਰਯਾਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਫਾਰਮ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਜੇਕਰ ਨਿਰਣਾਇਕ ਅਥਾਰਟੀ ਕੋਲ ਲੋੜੀਂਦੀ ਸਮੱਗਰੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਵੀ ਉਹ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਜੋ ਪਾਰਟੀ ਨੂੰ ਲਾਭ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਸੀ। ਇਸ ਦਾ ਸੰਬੰਧਿਤ ਪੈਰਾ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:

“ਅਸੀਂ ਲੰਬੇ ਸਮੇਂ ਤੋਂ ਪੱਖਾਂ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਨੂੰ ਸੁਣਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਪਾਇਆ ਹੈ ਕਿ ਰਿਬੇਟ ਲਈ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਦਾਅਵੇ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਰੌਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਕਸਟਮਜ਼ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਰਸਮੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਮਰਥਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ARE-1 ਫਾਰਮ ਦੀ ਅਸਲ ਅਤੇ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਕਾਪੀ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ ਇਸ ਤੱਥ ਦਾ ਪਹਿਲਾ-ਨਜ਼ਰ ਸਬੂਤ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ

ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਭਾਵੇਂ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਨਿਰਣਾਇਕ ਅਥਾਰਟੀ ਅਜੇ ਵੀ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚ ਸਕਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਬਰਾਮਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਜੇਕਰ ARE-1 ਫਾਰਮ ਦੀ ਅਸਲ ਜਾਂ ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਕਾਪੀ ਵਰਗੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਤਾਂ ਨਿਰਣਾਇਕ ਅਥਾਰਟੀ ਅਜੇ ਵੀ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚ ਸਕਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਨਿਰਯਾਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਇਹ ਤਸੱਲੀ ਦਰਜ ਕਰਨੀ ਪੈਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਦਾਅਵਾ ਠੀਕ ਹੈ। ਇਹ ਤੱਥਾਂ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਦਾਅਵਾ ਸੱਚਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ARE-1 ਫਾਰਮ ਦੀ ਅਸਲੀ/ਡੁਪਲੀਕੇਟ ਕਾਪੀ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਵੀ ਅਜਿਹੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਦਰਜ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਭਾਸ਼ਾ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਦੀ ਰਿਕਾਰਡਿੰਗ ਹੈ ਕਿ ਦਾਅਵਾ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਕੁਝ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਛੋਟ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦੇਣ ਲਈ ਹੈ।

ਕਿਉਂਕਿ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਣਾਇਕ ਅਧਿਕਾਰੀ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹਾ ਅਭਿਆਸ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਸਲਈ, ਅਸੀਂ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਪਾਸੇ ਰੱਖ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਅਤੇ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਨਿਰਣਾਇਕ ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਭੇਜ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਤਾਂ ਜੋ ਇਸ ਪ੍ਰਭਾਵ ਲਈ ਸੰਤੁਸ਼ਟੀ ਦਰਜ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਕੀ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਿਉਂਕਿ ਛੋਟ ਕ੍ਰਮ ਵਿੱਚ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।"

(14) ਇਕਸਾਰ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲਿਆਂ ਤੋਂ ਪ੍ਰਗਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਧਾਨਿਕ ਫਾਰਮ ਦੀ ਅਣਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੋਡੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਜਾਂ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ, ਇੱਕ ਡੀਲਰ ਅਜੇ ਵੀ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਦਾਅਵਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ ਕਿ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਸੱਚਾ ਸੀ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਅਜਿਹੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਫਾਰਮ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ ਵੀ ਅੰਤਿਮ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਸਮਰੱਥ ਅਥਾਰਟੀ ਅਜੇ ਵੀ ਵਿਚਾਰ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਉਸ ਕੋਲ ਲੋੜੀਂਦੀ ਸਮੱਗਰੀ ਉਪਲਬਧ ਹੈ, ਕਿ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਅਸਲ ਨਹੀਂ ਸੀ ਅਤੇ ਦਾਅਵੇਦਾਰ/ਡੀਲਰ ਲਾਭ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਤਜਵੀਜ਼ਸ਼ੁਦਾ ਫਾਰਮ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਮੁੱਢਲਾ ਸਬੂਤ ਹੈ।

(15) ਹੱਥ ਵਿੱਚ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਵੇਚਣ ਵਾਲਾ ਡੀਲਰ 1944 ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਨਿਰਮਾਣ ਯੂਨਿਟ ਹੈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਲਈ, ਇਸਨੇ ਚਲਾਨ-ਕਮ-ਆਬਕਾਰੀ ਗੇਟ ਪਾਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਇਹ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਨਿਯਮ, 1944 ਦੇ ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਸਾਰੇ ਸਮੱਗਰੀ ਵੇਰਵੇ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਵੇਚਣ ਅਤੇ ਖਰੀਦਣ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਦਾ ਨਾਮ, ਪਤਾ ਅਤੇ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਨੰਬਰ, ਪ੍ਰਿੰਟ ਇਨਵੋਇਸ ਨੰਬਰ, ਮਿਤੀ, ਵਰਣਨ, ਮਾਲ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਅਤੇ ਦਰ, ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ, ਇਸਦੀ ਦਰ, ਫੈਕਟਰੀ ਤੋਂ ਮਾਲ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਅਤੇ ਸਮਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ 1944 ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲੋੜੀਂਦਾ ਹੈ। ਇਕੋ ਇਕ ਮਤਭੇਦ, ਜਿਸ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਕਰਨ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਹ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਚਲਾਨ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਨਹੀਂ ਸਨ ਕਿ "ਇਸ ਕਾਪੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਲਈ

ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉਪਲਬਧ ਹੈ"। ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤੀ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਇੱਕ ਲਾਜ਼ਮੀ ਸ਼ਰਤ ਹੈ, ਜਿਸ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਅੰਦਾਜ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਸਿਰਫ਼ ਜ਼ਿਕਰ ਨਾ ਕਰਨਾ ਘਾਤਕ ਹੈ। ਸਾਡੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਪ੍ਰਗਟਾਈ ਗਈ ਰਾਏ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਲਟ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਚਲਾਨ ਵਿੱਚ ਇਸ ਕਿਸਮ ਦੀਆਂ ਤਕਨੀਕੀ ਨੁਕਸ ਘਾਤਕ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ।

ਦਾਅਵੇਦਾਰ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇਣ ਲਈ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਚਲਾਨ ਵਿੱਚ "ਇਸ ਕਾਪੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਉਪਲਬਧ ਹੈ" ਸ਼ਬਦ ਨਹੀਂ ਸਨ। ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਉਪਲਬਧ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਅਤੇ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਅਸਲੀਅਤ ਦੀ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂਚ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਤਾਂ ਜੋ ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕੇ ਕਿ ਟੈਕਸ, ਜਿਸਦਾ ਕਰੈਡਿਟ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਮੰਗਿਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਵੇਚਣ ਲਈ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਮਾਲ ਦੀ ਖਰੀਦ ਦੇ ਸਮੇਂ ਡੀਲਰ।

(16) ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਵਾਲ ਨੰਬਰ (i) ਦਾ ਜਵਾਬ ਨਾਂਹ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੂੰ ਸਿਰਫ਼ ਤਕਨੀਕੀਤਾ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨਾ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਸੀ, ਜਦੋਂ ਡੀਲਰ ਇਹ ਦਿਖਾਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਸੀ ਕਿ ਟੈਕਸ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਰਾਜ ਦੇ ਕੋਲ ਵਿਵਸਥਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਮ੍ਹਾਂ। ਸਵਾਲ ਨੰਬਰ (ii) ਦਾ ਜਵਾਬ ਵੀ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 54 ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਲਾਜ਼ਮੀ ਨਹੀਂ ਹਨ, ਜੇਕਰ ਦਾਅਵੇਦਾਰ/ਡੀਲਰ ਹੋਰ ਸਬੂਤਾਂ ਤੋਂ ਇਹ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟ੍ਰਾਂਜੈਕਸ਼ਨ ਅਤੇ ਦਾਅਵਾ ਸੱਚਾ ਹੈ।

(17) ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਅਪੀਲ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਹੈ। ਲੈਣ-ਦੇਣ ਦੀ ਅਸਲੀਅਤ ਅਤੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਲਈ ਮਾਮਲਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਭੇਜ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

### **ਰਿਤੰਕੁ ਰਿਸ਼ੀ**

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ 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।