

ਅਜੈ ਤਿਵਾੜੀ ਅਤੇ ਅਵਨੀਸ਼ ਤਿੰਗਨ ਜੇ. ਜੇ.

ਸੰਜੀਵ ਚੌਧਰੀ - ਅਪੀਲਕਰਤਾ

ਬਨਾਮ

ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਅਤੇ ਹੋਰਸ — ਜਵਾਬਦੇਹ

2016 ਦਾ STA ਨੰ. 18

ਫਰਵਰੀ 18, 2020

ਕੌਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 - ਸੈਕਸ਼ਨ 35L, 35g; ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1994 - ਸੈਕਸ਼ਨ 65 (19)। ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ ਮੁਢਲਾ ਸਵਾਲ - ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ, ਚੰਗੇ ਦੀ ਐਕਸਾਈਸੇਬਿਲਟੀ - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਜਾਂ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ - ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਇੱਕ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸਹਾਇਕ ਸੇਵਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਬਰਕਰਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਨੇ ਮੰਨਿਆ , ਕਿ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35L(1) (ਬੀ) ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦੇ ਆਬਕਾਰੀ ਦੀ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਦਰ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਅਪੀਲ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਪਏਗੀ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35L ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਦਰ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਜਾਂ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗਤਾ ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ। ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਵਿੱਤ ਐਕਟ, 1994 ਦੀ ਧਾਰਾ 65 (19) ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੀ ਲਾਗਤ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲਗਾਏ ਗਏ ਚਾਰਜ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਅਤੇ ਪਾਰਸਲ ਬਣੇਗੀ। ਮਾਲੀਆ।

(ਪੈਰਾ 4)

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਾਡੀ ਵਿਚਾਰ ਵਿੱਚ, ਕੇਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35L ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਗਤੀਵਿਧੀ ਇੱਕ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸਹਾਇਕ ਸੇਵਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।

(ਪੈਰਾ 5)

ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁੱਦੇ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਮੁੱਦੇ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਜੇਕਰ ਉਕਤ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਵੀ ਅਪੀਲ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35L ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇਗੀ।

(ਪੈਰਾ 6)

ਨੇਹਾ ਸੋਨਾਵਨੇ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਅਤੇ
ਅੰਮ੍ਰਿਤਾ ਗਰਗ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਸ
ਲਈ /

ਸੌਰਭ ਗੋਇਲ, ਐਡਵੋਕੇਟ ਸ
ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ.

ਅਜੈ ਤਿਵਾੜੀ, ਜੇ. (ਮੌਖਿਕ)

(1) ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਨੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਮਿਤੀ 30.10.2015 ਦੇ ਹੁਕਮ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਮੈਸਰਜ਼ ਇੰਡੀਅਨ ਆਇਲ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਤੋਂ ਤਿਆਰ ਕੀਤੀ ਸਾਰੀ ਰਕਮ ਟੈਕਸ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ।

(2) ਰੈਵੇਨਿਊ ਦੁਆਰਾ ਲਿਆ ਗਿਆ ਮੁਢਲਾ ਇਤਰਾਜ਼ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਕੇਸ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਦੀ ਧਾਰਾ 35 ਜੀ (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਐਕਟ' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਪਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35L ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ ਬੁਨਿਆਦੀ ਸਵਾਲ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਜਾਂ ਐਕਸਾਈਸੇਬਿਲਟੀ।

(3) ਐਕਟ ਦੀਆਂ ਦੋਵੇਂ ਧਾਰਾਵਾਂ ਇੱਥੇ ਹੇਠਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ:-

" ਸੈਕਸ਼ਨ 35 ਜੀ. ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ। -

(1) 1 ਜੁਲਾਈ, 2003 ਨੂੰ ਜਾਂ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਰੇਕ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ (ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਆਬਕਾਰੀ ਦੀ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਦਰ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ), ਜੇਕਰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ।

(2) ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਪ੍ਰਮੁੱਖ ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹੁਕਮ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਦੂਜੀ ਧਿਰ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਜਿਹੀ ਅਪੀਲ ਹੋਵੇਗੀ -

(a) ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਚੀਫ਼ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਧਿਰ ਦੁਆਰਾ ਜਿਸ ਮਿਤੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਅਪੀਲ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਉਸ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਇੱਕ ਸੌ ਅੱਸੀ ਦਿਨਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ;

(b) ਦੋ ਸੌ ਰੁਪਏ ਦੀ ਫੀਸ ਦੇ ਨਾਲ ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹੀ ਅਪੀਲ ਦੂਜੀ ਧਿਰ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ;

(c) ਅਪੀਲ ਦੇ ਇੱਕ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹੋਏ।

(2 ਏ) ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਇੱਕ ਸੌ ਅੱਸੀ ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਖਤਮ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇੱਕ ਅਪੀਲ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਇਹ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਉੱਥੇ

ਉਸ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇਸ ਨੂੰ ਫਾਈਲ ਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਫੀ ਕਾਰਨ ਸੀ।

(3) ਜਿੱਥੇ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਉਹ ਉਸ ਸਵਾਲ ਨੂੰ ਤਿਆਰ ਕਰੇਗੀ।

(4) ਅਪੀਲ ਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਸਿਰਫ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਅਤੇ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲਿਆਂ ਨੂੰ, ਅਪੀਲ ਦੀ ਸੁਣਵਾਈ 'ਤੇ, ਇਹ ਦਲੀਲ ਦੇਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਕਿ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਸਵਾਲ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ:

ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਇਸ ਉਪ-ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਵੀ ਅਦਾਲਤ ਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਨੂੰ ਖੋਹਣ ਜਾਂ ਘਟਾਉਣ ਲਈ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਰਿਕਾਰਡ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਅਪੀਲ, ਜੋ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਇਹ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਸਵਾਲ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ।

(5) ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰੇਗੀ ਅਤੇ ਉਸ 'ਤੇ ਅਜਿਹਾ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਵੇਗੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੋ ਇਹ ਉਚਿਤ ਸਮਝੇਗੀ।

(6) ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁੱਦੇ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੋ -

(a) ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ; ਜਾਂ

(b) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਜਿਹੇ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਕਾਰਨ, ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਗਲਤ ਢੰਗ ਨਾਲ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(7) ਜਦੋਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਕੋਈ ਅਪੀਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਦੋ ਜੱਜਾਂ ਤੋਂ ਘੱਟ ਨਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਬੈਚ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਜੱਜਾਂ ਜਾਂ ਬਹੁਮਤ ਦੀ ਰਾਏ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਅਜਿਹੇ ਜੱਜ.

(8) ਜਿੱਥੇ ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਬਹੁਮਤ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜੱਜ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਉਹ ਨੁਕਤਾ ਦੱਸਣਗੇ ਜਿਸ 'ਤੇ ਉਹ ਮਤਭੇਦ ਰੱਖਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਇੱਕ ਜਾਂ ਵਧੇਰੇ ਜੱਜਾਂ ਦੁਆਰਾ ਹੀ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਨੁਕਤੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਕੇਸ ਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਬਹੁਗਿਣਤੀ ਜੱਜਾਂ ਦੀ ਰਾਏ ਅਨੁਸਾਰ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਇਸ ਨੂੰ ਪਹਿਲੀ ਵਾਰ ਸੁਣਿਆ ਸੀ।

(9) ਇਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸਿਵਲ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਜ਼ਾਬਤਾ, 1908 (1908 ਦਾ 5) ਦੇ ਉਪਬੰਧ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਹੋ ਸਕੇ, ਇਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ।

ਧਾਰਾ 35 ਐੱਲ. ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੂੰ ਅਪੀਲ -

(1) ਇੱਕ ਅਪੀਲ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇਗੀ -

(a) ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦਾ ਕੋਈ ਵੀ ਫੈਸਲਾ -

(i) ਧਾਰਾ 35 ਜੀ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੀ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ; ਜਾਂ

(ii) 1 ਜੁਲਾਈ, 2003 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਧਾਰਾ 35G ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਵਾਲੇ 'ਤੇ;

(iii) ਧਾਰਾ 35 ਐਚ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਵਾਲੇ 'ਤੇ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਮਲੇ ਵਿਚ, ਜੋ ਕਿ, ਆਪਣੀ ਹੀ ਗਤੀ 'ਤੇ ਜਾਂ ਪੀੜਤ ਧਿਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਉਸ ਦੀ ਤਰਫ਼ੋਂ ਕੀਤੀ ਜੁਬਾਨੀ ਅਰਜ਼ੀ 'ਤੇ, ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪਾਸ ਹੋਣ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਬਾਅਦ, ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਅਪੀਲ ਲਈ ਯੋਗ ਹੋਣ ਦਾ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੂੰ; ਜਾਂ

(b) ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਨੈਸ਼ਨਲ ਟੈਕਸ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕੋਈ ਵੀ ਆਦੇਸ਼, ਹੋਰ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਆਬਕਾਰੀ ਦੀ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਦਰ ਜਾਂ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ।

(2) ਇਸ ਅਧਿਆਏ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪ੍ਰਸ਼ਨ ਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਮਾਲ ਦੀ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਜਾਂ ਐਕਸਾਈਸੇਬਿਲਟੀ ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ।

(4) ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35L(1) (ਬੀ) ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਦਰ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਅਪੀਲ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਪਏਗੀ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35L ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਦਰ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਜਾਂ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗਤਾ ਦਾ ਨਿਰਧਾਰਨ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ। ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਸ਼ਾਮਲ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਵਿੱਚ ਐਕਟ, 1994 ਦੀ ਧਾਰਾ 65 (19) ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਦੀ ਲਾਗਤ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਲਗਾਏ ਗਏ ਚਾਰਜ ਦਾ ਹਿੱਸਾ ਅਤੇ ਪਾਰਸਲ ਬਣ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਮਾਲੀਆ.

(5) ਸਾਡੀ ਵਿਚਾਰੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਕੇਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35L ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿਉਂਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਗਤੀਵਿਧੀ ਇੱਕ ਕਾਰੋਬਾਰੀ ਸਹਾਇਕ ਸੇਵਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।

(6) ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮੁੱਦੇ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਮੁੱਦੇ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਜੇਕਰ ਉਕਤ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਵੀ ਅਪੀਲ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35L ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇਗੀ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ 2016 ਦੇ CEA ਨੰਬਰ 18 ਵਿੱਚ ਉਠਾਈ ਗਈ ਦਲੀਲ, ਜਿਸਦਾ ਸਿਰਲੇਖ *ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਕਰ ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼ ਰਾਜਾ ਡਾਇੰਗ, ਲੁਧਿਆਣਾ ਦੇ ਪ੍ਰਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਵਜੋਂ* 14.03.2017 ਨੂੰ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ

ਗਿਆ ਸੀ, ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਸੀ. ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 35L ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਮੁੱਦਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ, ਅਪੀਲ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇਗੀ।

(7) ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ, ਅਪੀਲ ਨੂੰ ਰੱਖ-ਰਖਾਅਯੋਗ ਨਾ ਹੋਣ ਕਰਕੇ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

(8) ਕਿਉਂਕਿ ਮੁੱਖ ਕੇਸ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ, ਲੀਬਿਤ ਸੀ.ਐਮ. ਅਰਜ਼ੀ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੈ, ਦਾ ਵੀ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਸੁਬਰਿਤ ਕੌਰ

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆਂ 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।

ਈਸ਼ਵਰਜੋਤ ਕੌਰ