

ਇੱਕ ਅਸਾਧਾਰਨ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ, ਧਿਆਨ ਅਤੇ ਸੰਜੀਦਗੀ ਨਾਲ ਵਰਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਅਨੁਛੇਦ 19(1), (a) ਦੇ ਅਧੀਨ ਗਾਰੰਟੀਸ਼ੁਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦੇ ਅਨੰਦ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ, ਇਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਜ਼ਾਬਤੋ ਦੀ ਧਾਰਾ 95 ਇਹ ਮੰਗ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਉਸ ਧਾਰਾ ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਨਾ ਸਿਰਫ਼ ਰਾਏ, ਬਲਕਿ ਆਪਣੀ ਰਾਏ ਦੇ ਆਧਾਰ ਨੂੰ ਵੀ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰੇ। ਇਹ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ *ਹਰਨਾਮ ਦਾਸ ਬਨਾਮ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ (2)* ਵਿੱਚ ਫ਼ੌਜਦਾਰੀ ਜ਼ਾਬਤਾ ਦੀ ਧਾਰਾ 99-ਏ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੇ ਹੋਏ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰੱਖਿਆ ਅਤੇ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ ਹੈ। 1898, (ਜੋ ਕੋਡ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 95 ਨਾਲ ਮੇਲ ਖਾਂਦਾ ਹੈ), ਅਸੀਂ ਹਾਂ। ਉੱਥੇ ਅੱਗੇ। ਇਹ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਕੋਡ ਦੀ ਧਾਰਾ 95 ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਡੈਲੀਗੇਟਾਂ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ।

(9) ਉੱਪਰ ਦਰਜ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਪਰ ਉਪਰੋਕਤ ਪੈਰੇ ਵਿੱਚ ਕੀਤੇ ਗਏ ਨਿਰੀਖਣਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ, ਮੌਜੂਦਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਖੁੰਝ ਗਈ ਹੈ, ਪਰ ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਆਰ.ਐਨ.ਆਰ

ਡਿਸਕਲੇਮਰ: - ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾ 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।

ਮਹਿਕ

ਆਈਐਸ ਤਿਵਾਵਾ ਏ.ਸੀ.ਟੀ. ਅਤੇ ਜਵਾਹਰ ਲਾਲ ਗੁਪਤਾ। ਜੇ.

ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ, - ਅਪੀਲਕਰਤਾ,

ਬਨਾਮ

ਮੈਸਰਜ਼ ਪੰਜਾਬ ਰਬੜ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਦਯੋਗ।
ਜਲੰਧਰ,— ਉੱਤਰਦਾਤਾ।

1984 ਦਾ ਲੈਟਰਸ ਪੇਟੈਂਟ ਅਪੀਲ ਨੰ, 343।

14 ਅਗਸਤ 1991

ਕੋਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ 1985-Ss 2(b) 2(f), 3 — ਕੋਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਨਿਯਮ 1944 ਜਿਵੇਂ ਕਿ 1982 ਵਿੱਚ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ— Rls. 9. *9 — ਕੋਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਨਮਕ ਐਕਟ, 1944—S. 3 — ਭਾਰਤ ਦਾ ਕੋਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ— ਆਈਟਮ 19(1) (ਬੀ)- ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ— ਰਬੜ ਵਾਲਾ ਸੂਤੀ ਫੈਬਰਿਕ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇਸਲਈ ਕੋਦਰੀ ਟੂ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਯੂਜ਼ ਐਂਡ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ ਦੀ ਆਈਟਮ 1(91) (ਬੀ) (ਬੀ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। -ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰਲੇ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਵਰਤਿਆ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਰਗੜ ਵਾਲਾ ਕੱਪੜਾ ਨਾ ਤਾਂ ਸੁਤੰਤਰ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੰਡੀਕਰਨਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਵਟਾਂਦਰੇ ਯੋਗ ਹੈ- ਨਿਯਮਾਂ 9 ਅੰਤ 49 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ - ਰਗੜ ਵਾਲੇ ਕੱਪੜੇ 'ਤੇ ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਉਣ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ।

(2) 1962(2) SCR 487.

Union of India v. M/s Punjab Rubber and Allied Industries,
Jullundur (J. L. Gupta, J.)

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਹੋਣ ਲਈ ਮਾਲ ਦਾ ਮੰਡੀਕਰਨ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹ 'ਵਟਾਂਦਰੇਯੋਗ' ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ। ਮਾਲ ਖਰੀਦਣ ਜਾਂ ਵੇਚਣ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। 'ਫਰਿਕਸ਼ਨ ਕਲੱਬ' ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਇੱਕ ਮੁਕੰਮਲ ਉਤਪਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਖਰੀਦਿਆ ਜਾਂ ਵੇਚਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾਂਦਾ। ਇਹ ਮੰਡੀਕਰਨਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਡੂੰਘੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਨੂੰ 'ਰਬਰਾਈਜ਼ਿੰਗ' ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਅਧੀਨ 'ਕਪਾਹ ਦੀ ਲੈਬਰਿਕ* ਵਜੋਂ ਵੀ ਵਰਣਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਇਹ ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਪੜਾਅ ਹੈ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਚੋਲੇ ਪੜਾਅ, ਪ੍ਰਸਾਰਣ V- ਆਕਾਰ ਦੀ ਬੈਲਟਿੰਗ ਜਾਂ ਕਨਵੇਅਰ ਬੈਲਟਾਂ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਲਈ। ਇਸ ਲਈ, ਰਗੜ ਵਾਲਾ ਕੱਪੜਾ ਵੀ ਇੱਕ ਵੱਖਰਾ ਮੰਡੀਕਰਨਯੋਗ ਜਾਂ 'ਆਰਥਿਕ ਤੌਰ' ਤੇ ਵਟਾਂਦਰਾਯੋਗ ਚੰਗਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਦੀ ਆਈਟਮ 19(1)(b) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਵਰਣਨ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਨਹੀਂ ਹੈ। (ਪਰਾ ੬)

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ ਦੇ S. 3 ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸਿੰਗ ਘਟਨਾ ਆਬਕਾਰੀਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਅਸਲ ਉਤਪਾਦਨ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ ਹੈ। ਨਿਯਮ 9 ਸਿਰਫ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਮੇਂ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਸੋਧ ਨਾਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਉਣ ਯੋਗ ਬਣ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਭਾਵੇਂ ਕੋਈ ਹਟਾਉਣਾ ਨਾ ਹੋਵੇ। ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਹ ਪਤਾ ਨਹੀਂ ਲੱਗ ਜਾਂਦਾ ਕਿ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਵਸਤੂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ। ਚੁੱਕੀ ਮੰਨੇ . ਨਿਯਮ 9 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ 'ਰਿਕਸ਼ਨ ਕੱਪੜੇ' 'ਤੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਨਹੀਂ ਲਗਾਈ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। (ਪਰਾ 7 ਅਤੇ 8)

ਉਪਰੋਕਤ ਨੋਟੀ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਮਾਨਯੋਗ ਸ਼੍ਰੀਮਾਨ ਜਸਟਿਸ ਐਸ. ਐਸ. ਕੰਗ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ 22 ਦਸੰਬਰ, 1983 ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਲੈਟਰਸ ਪੇਟੈਂਟ ਦੀ ਧਾਰਾ X ਅਧੀਨ ਲੈਟਰਸ ਪੇਟੈਂਟ ਅਪੀਲ।

ਨਿਮੋ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਲਈ।

ਆਰ.ਐਲ ਬੱਤਾ ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ ਐਸ.ਕੇ ਪੱਬੀ, ਐਡਵੋਕੇਟ, ਰਿਸਪੈਂਡੈਂਟਸ ਦੇ ਨਾਲ।

ਨਿਰਣਾ

ਜਵਾਹਰ ਲਾਲ ਗੁਪਤਾ, ਜੇ.

(1) ਸਿੱਖਿਅਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਨੇ ਸਵਾਲ ਕੀਤਾ- "ਕੀ ਉਤਪਾਦਨ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰਲੇ ਪੜਾਅ 'ਤੇ, ਟ੍ਰਾਂਸਮਿਸ਼ਨ ਰਬੜ ਬੈਲਟਿੰਗ, ਵੀ-ਆਕਾਰ ਦੀਆਂ ਬੈਲਟਾਂ ਅਤੇ ਕੋਨ ਵੇਅਰ ਬੈਲਟਾਂ ਦੀ ਸੰਯੁਕਤ, ਨਿਰਵਿਘਨ ਅਤੇ ਨਿਰੰਤਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਰਬੜ ਵਾਲਾ ਕੱਪੜਾ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਲਈ ਯੋਗ ਹੈ। ਡਿਊਟੀ?" - ਅਤੇ ਇਸ ਦਾ ਜਵਾਬ ਨਾਂਹ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ। ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋ ਕੇ, ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਨੇ ਇਹ ਤਿੰਨ ਪੱਤਰ ਪੇਟੈਂਟ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਹਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ 1985 ਦੇ ਐਲਪੀਏ ਨੰਬਰ 343, 344 ਅਤੇ 345 'ਤੇ ਬਹਿਸ ਕਰਨ ਲਈ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ। ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ, ਅਸੀਂ ਇਨ੍ਹਾਂ ਤਿੰਨਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਨਿਰਣਾ ਯੋਗਤਾ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕਰ ਰਹੇ ਹਾਂ।

(2) ਇੱਥੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਟ੍ਰਾਂਸਮਿਸ਼ਨ ਰਬੜ ਬੈਲਟਿੰਗ, V- ਆਕਾਰ ਅਤੇ ਕਨਵੇਅਰ ਬੈਲਟਸ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਕਰ ਰਹੇ ਹਨ। ਸਿੱਖਿਅਤ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ।—

“ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਟੀਆਰ ਬੈਲਟ, ਵੀ-ਆਕਾਰ ਅਤੇ ਕਨਵੇਅਰ ਬੈਲਟਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਅਤੇ ਡੀਲਰ ਹਨ।

ਇਹਨਾਂ ਵਸਤਾਂ ਨੂੰ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਲਈ, ਕੱਚੇ ਰਬੜ, ਕੁਦਰਤੀ ਅਤੇ ਸਿਥੈਟਿਕ ਦੋਵੇਂ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੇ ਰਸਾਇਣਾਂ ਨਾਲ ਮਿਲ ਕੇ ਇੱਕ ਮਾਸਟਰ ਬੈਚ ਬਣਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਇੱਕ ਸ਼ੀਟ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਸ਼ੀਟ ਇੱਕ ਤੇਜ਼ ਪੋਸਟ ਵਾਂਗ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੁਸ਼ਨ ਕੰਪਾਊਂਡ ਬਣਾਉਣ, ਗਰਭਪਾਤ ਜਾਂ ਪਲਾਈ ਲੈਮੀਨੇਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਫਲੈਟ ਟਰਾਂਸਮਿਸ਼ਨ ਬੈਲਟਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਕਪਾਹ ਦੇ ਕੈਨਵਸ ਦੇ ਚੁਣੇ ਹੋਏ ਗ੍ਰੇਡ ਨੂੰ ਇੱਕ ਕੈਲੰਡਰ ਮਸ਼ੀਨ 'ਤੇ ਦਬਾਅ ਹੇਠ ਫੈਬਰਿਕ ਵਿੱਚ ਪੋਸਟ ਨੂੰ ਰੋਲ ਕਰਕੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਇਕਸਾਰਤਾ ਵਿੱਚ ਰਬੜ ਦੇ ਪੋਸਟ ਨਾਲ ਪ੍ਰੈਗਨੇਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਫੈਬਰਿਕ ਨੂੰ ਪ੍ਰੈਗਨੇਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ- ਰਬੜ ਦੇ ਪੋਸਟ ਨਾਲ ਇੱਕ ਪਲਾਈ ਇੰਟਰ-ਲੇਅਰ ਬਣ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਰਬੜ ਦੇ ਪੋਸਟ ਨਾਲ ਟਰੀਟ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫੈਬਰਿਕ ਨੂੰ ਲੋੜੀਂਦੀ ਮੋਟਾਈ ਦੇਣ ਲਈ ਪਰਤਾਂ ਵਿੱਚ ਢੇਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਢੇਰ ਨੂੰ ਤਿਆਰ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਉੱਪਰ ਦੱਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਰਬੜ ਦੇ ਮਿਸ਼ਰਣ ਦੀ ਪਤਲੀ ਸ਼ੀਟ ਨੂੰ ਅੰਤਰ ਪਰਤਾਂ ਵਜੋਂ ਰੱਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲੋੜੀਂਦੀ ਮੋਟਾਈ ਵਿੱਚ ਬਣੇ ਢੇਰ ਨੂੰ ਗਰਮੀ ਦੇ ਇਲਾਜ ਲਈ ਹਾਈਡ੍ਰੋਲਿਕ ਪ੍ਰੈਸ ਵਿੱਚ ਭਾਫ਼ ਨਾਲ ਗਰਮ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਲੈਮੀਨੇਟਡ ਪਾਈਲਜ਼ ਦੀਆਂ ਢੇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ੀਟਾਂ ਫਲੈਟ ਟਰਾਂਸਮਿਸ਼ਨ ਬੈਲਟਾਂ ਵਿੱਚ ਅਲਟੀ ਮੈਟ ਬਦਲਣ ਲਈ ਆਕਾਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਹਨ।

V-ਬੈਲਟਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਲਗਭਗ ਫਲੈਟ ਟਰਾਂਸਮਿਸ਼ਨ ਬੈਲਟਾਂ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਸਮਾਨ ਹੈ, ਇਸ ਅਪਵਾਦ ਦੇ ਨਾਲ ਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਕੁਸ਼ਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਵਧੇਰੇ ਮਿਸ਼ਰਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਨੂੰ V- ਆਕਾਰ ਵਿੱਚ ਆਕਾਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਰਬੜ ਦੇ ਪੋਸਟ ਨਾਲ ਫੈਬਰਿਕ ਦਾ ਗਰਭਪਾਤ ਇੱਕ ਕਦਮ-ਦਰ-ਕਦਮ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਹੈ।

(3) ਵਿਚਾਰਨ ਵਾਲਾ ਨੁਕਤਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਰਬੜ ਦੇ ਪੋਸਟ ਨਾਲ ਭਰਿਆ ਹੋਇਆ ਕਪਾਹ ਦਾ ਕੈਨਵਸ ਜਿਸ ਨੂੰ ਰਬੜ ਦੇ ਕੱਪੜੇ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਰਬੜ ਵਾਲੇ ਸੂਤੀ ਫੈਬਰਿਕ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਲਈ ਜਾਇਜ਼ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ? ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਇਹ ਸੁਝਾਅ ਦਿੰਦਾ ਜਾਪਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰਬੜ ਦੇ ਮਿਸ਼ਰਣ ਨਾਲ ਕੈਨਵਸ ਦੇ ਕੱਪੜੇ ਦਾ ਪ੍ਰੈਗਨੇਸ਼ਨ ਸੂਤੀ ਫੈਬਰਿਕ ਦੇ ਰਬੜੀਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਹੈ। ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਵਾਲਿਆਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਸ੍ਰੀ ਆਰ.ਐਲ. ਬੱਟਾ ਮੰਨਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰਬੜ ਵਾਲਾ ਕੱਪੜਾ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਚੰਗਾ ਨਹੀਂ ਹੈ; ਇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵਿਕਣਯੋਗ ਜਾਂ ਵਟਾਂਦਰੇਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਲਈ, ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(4) ਮੈਸਰਜ਼ ਪੰਜਾਬ ਰਬੜ ਅਲਾਈਡ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਅਤੇ ਹੋਰ, 1983
(2) ELT 54 ਵਿੱਚ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਇੱਕ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਚ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਟ੍ਰਾਂਸਮਿਸ਼ਨ ਰਬੜ ਬੈਲਟਿੰਗ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ/

Union of India v. M/s Punjab Rubber and Allied Industries,
Jullundur (J. L. Gupta, J.)

ਵੀ-ਆਕਾਰ ਦੀਆਂ ਬੈਲਟਾਂ ਅਤੇ ਕਨਵੇਅਰ ਬੈਲਟਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸੰਯੁਕਤ, ਏਕੀਕ੍ਰਿਤ ਅਤੇ ਨਿਰਵਿਘਨ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ 'ਰਿਕਸ਼ਨ ਕੱਪੜਾ' ਇੱਕ ਵਿਚੋਲੇ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਵਿਭਾਗ - ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਨਾ ਜਾਇਜ਼ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਮਾਰਕੀਟ. ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨੂੰ ਦੂਰ ਕਰਨ ਲਈ ਜੋ ਸਤੰਬਰ, 1981 ਵਿੱਚ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਨਿਯਮ, 1944 ਦੇ ਨਿਯਮ 9 ਅਤੇ 49 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸਨੂੰ 'ਨਿਯਮ' ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਫਰਵਰੀ, 1982 ਵਿੱਚ ਸੋਧਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹਨਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਉਠਾਏ ਗਏ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀਆਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਧਿਆਨ ਦੇਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ। ਇਹ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ: -

“ਸੈਕਸ਼ਨ 2(d)-“ਆਬਕਾਰੀਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ” ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਮਾਲ ਜੋ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕਰਤੱਵ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਨਮਕੀਨ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ;”

“ਸੈਕਸ਼ਨ 2(f) —“ਨਿਰਮਾਣ” ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ,—

(i) ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸੰਭਾਵੀ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ; ਅਤੇ

(ii) ਜੋ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ ਜਾਂ ਚੈਪਟਰ ਨੋਟਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਰਕਮ;

ਅਤੇ "ਨਿਰਮਾਣ" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਇਕਸਾਰ ਤੌਰ 'ਤੇ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿਚ ਨਾ ਸਿਰਫ ਉਹ ਵਿਅਕਤੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿਚ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਮਜ਼ਦੂਰਾਂ ਨੂੰ ਨਿਯੁਕਤ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਸਗੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਜੋ ਆਪਣੇ ਖਾਤੇ 'ਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ;

“ਸੈਕਸ਼ਨ 3.—(ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ) ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਡਿਊਟੀਆਂ,
—

(1) ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਕੀਤੇ ਜਾਂ ਬਣਾਏ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਲੂਣ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਸਾਰੀਆਂ ਆਬਕਾਰੀ ਵਸਤਾਂ 'ਤੇ ਆਬਕਾਰੀ ਦੀਆਂ ਡਿਊਟੀਆਂ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਜ਼ਮੀਨ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਦਰਾਮਦ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਲੂਣ 'ਤੇ ਸ਼ੁਲਕ ਅਜਿਹੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਲਗਾਇਆ ਅਤੇ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, , ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈਆਂ ਦਰਾਂ 'ਤੇ:

ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕਰਤੱਵ ਜੋ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਬਕਾਰੀ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਲਗਾਏ ਜਾਣਗੇ ਅਤੇ ਇਕੱਠੇ ਕੀਤੇ ਜਾਣਗੇ ਜੋ ਪ੍ਰੋਡਿਊਸ ਜਾਂ ਨਿਰਮਿਤ ਹਨ:

(i) ਇੱਕ ਮੁਕਤ ਵਪਾਰ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਲਿਆਂਦਾ ਗਿਆ;
ਜਾਂ

Union of India v. M/s Punjab Rubber and Allied Industries,
Jullundur (J. L. Gupta, J.)

- (ii) ਸੌ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਨਿਰਯਾਤ-ਮੁਖੀ ਉੱਦਮ ਦੁਆਰਾ ਅਤੇ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਵੇਚਣ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੱਤੀ ਗਈ, ਕਸਟਮਜ਼ ਦੇ ਕਰਤੱਵਾਂ ਦੇ ਕੁੱਲ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਦੀ ਰਕਮ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ, 1962 (1962 ਦਾ 52) ਦੀ ਧਾਰਾ 12 ਦੇ ਤਹਿਤ ਲਗਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਆਯਾਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ 'ਤੇ ਭਾਰਤ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਉਤਪਾਦਿਤ ਜਾਂ ਨਿਰਮਿਤ ਵਸਤੂਆਂ , ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਕਸਟਮਜ਼ ਦੀਆਂ ਉਪਰੋਕਤ ਡਿਊਟੀਆਂ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦੇ ਸੰਦਰਭ ਵਿੱਚ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਅਜਿਹੇ ਆਬਕਾਰੀ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ, ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਪਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਨੂੰ ਖੜ੍ਹੇ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ, ਕਸਟਮਜ਼ ਐਕਟ, 1962 (1962 ਦਾ 52) ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1975 (1975 ਦਾ 51) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। .

xx

xx

xx

" ਭਾਰਤ ਦੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਦੀ ਆਈਟਮ 19-1 (ਬੀ)।

ਆਈਟਮ ਨੰ.	ਮਾਲ ਦਾ ਵੇਰਵਾ	ਰੇਟ ਜਾਂ ਡਿਊਟੀ
	ਬੇਸਿਕ ਡਿਊਟੀ	ਐਡੀਸ਼ਨਲ ਡਿਊਟੀ ਹੈਂਡ ਲੂਮ ਡਿਊਟੀ

19-1 (ਅ) ਸੂਤੀ ਕੱਪੜੇ, ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਲੀਚ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ-	ਵੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ad	ਪੰਜ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ad valorem	1.9 ਪੀ ਪ੍ਰਤੀ ਵਰਗ ਐੱਮ.
--	-----------------------	----------------------------------	-----------------------------

ing, mecersing ਰੰਗਾਈ,
ਛਪਾਈ, ਵਾਟਰ-ਪਰੂਫ
ing, rubberising, shrink proofing, organidie pro
cessing ਜਾਂ ਕੋਈ ਹੋਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਜਾਂ ਇਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਵੀ
ਦੇ ਜਾਂ ਵੱਧ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ।

valorem

"ਨਿਯਮ 9. ਕਿਸੇ ਵੀ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਥਾਂ ਤੋਂ ਨਹੀਂ ਹਟਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿੱਥੇ ਉਹ ਪੈਦਾ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਠੀਕ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਨਿਰਮਿਤ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਇਸ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਹਾਤੇ, ਜੋ ਕਿ ਕਲੈਕਟਰ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ, ਭਾਵੇਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਦੀ ਖਪਤ, ਨਿਰਯਾਤ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਹੋਵੇ। com ਮੋਡੀਟੀ ਅਜਿਹੇ ਸਥਾਨ ਦੇ ਅੰਦਰ ਜਾਂ ਬਾਹਰ, ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਤੱਕ

ਉਚਿਤ ਫਾਰਮ ਵਿਚ ਅਰਜ਼ੀ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਅਤੇ ਫਾਰਮ 'ਤੇ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਆਗਿਆ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਇਸ 'ਤੇ ਵਸੂਲੀਯੋਗ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਅਜਿਹੀ ਜਗ੍ਹਾ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕੁਲੈਕਟਰ ਨੂੰ ਲੋੜ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ। :

xx

xx

xx ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ

ਵਿਆਖਿਆ। -ਇਸ ਨਿਯਮ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ, ਠੀਕ ਕੀਤਾ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਨਿਰਮਾਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਸੰਯੁਕਤ ਜਾਂ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ-

(I) ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸਰ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ;

(ii) ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਸਤੂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ, ਭਾਵੇਂ ਇੱਕ ਨਿਰੰਤਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਹੋਰ, ਅਜਿਹੀ ਜਗ੍ਹਾ ਜਾਂ ਇਸ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਹਾਤੇ ਵਿੱਚ, ਉਪ-ਨਿਯਮ (1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੁਲੈਕਟਰ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ, ਨੂੰ ਅਜਿਹੀ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਜਾਂ ਅਜਿਹੀ ਖਪਤ ਜਾਂ ਵਰਤੋਂ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਇਮਾਰਤ।

"ਨਿਯਮ 49. ਸਿਰਫ ਫੈਕਟਰੀ ਦੇ ਅਹਾਤੇ ਤੋਂ ਜਾਂ ਸਟੋਰੇਜ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਕਿਸੇ ਮਨਜ਼ੂਰਸ਼ੁਦਾ ਜਗ੍ਹਾ ਤੋਂ ਮਾਲ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ 'ਤੇ ਡਿਊਟੀ ਚਾਰਜਯੋਗ ਹੈ, -

(II) ਫੈਕਟਰੀ ਵਿੱਚ ਬਣੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਮਾਲ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਡਿਊਟੀ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਉਹ ਨਿਯਮ 9 ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਅਹਾਤੇ ਤੋਂ ਜਾਰੀ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਨਹੀਂ ਹਨ ਜਾਂ ਸਟੋਰ ਰੂਮ ਜਾਂ ਸਟੋਰੇਜ ਦੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਥਾਨ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਸਟੋਰੇਜ ਤੋਂ ਹਟਾਏ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਹਨ। ਨਿਯਮ 47 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕੁਲੈਕਟਰ. xx
xx xx,

ਵਿਆਖਿਆ: ਇਸ ਨਿਯਮ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਫੈਕਟਰੀ ਵਿੱਚ ਬਣਾਏ ਗਏ ਅਤੇ ਖਪਤ ਕੀਤੇ ਜਾਂ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਮਾਲ-

(III) ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਜਾਂ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ; ਜਾਂ

(IV) ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਸਤੂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ। ਭਾਵੇਂ ਇੱਕ ਨਿਰੰਤਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਹੋਰ, ਅਜਿਹੀ ਫੈਕਟਰੀ ਜਾਂ ਸਥਾਨ ਜਾਂ ਅਹਾਤੇ ਵਿੱਚ ਜੋ ਨਿਯਮ 9 ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਸਟੋਰ ਰੂਮ ਜਾਂ ਸਟੋਰ ਰੂਮ ਜਾਂ ਭੰਡਾਰਣ ਦੀ ਹੋਰ ਜਗ੍ਹਾ ਜੋ ਨਿਯਮ 47 ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੁਲੈਕਟਰ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਹੈ, ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ

Union of India v. M/s Punjab Rubber and Allied Industries,
Jullundur (J. L. Gupta, J.)

ਅਜਿਹੀ ਫੈਕਟਰੀ, ਸਥਾਨ, ਅਹਾਤੇ, ਸਟੋਰ-ਰੂਮ ਜਾਂ ਸਟੋਰੇਜ ਦੇ ਹੋਰ ਸਥਾਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਅਜਿਹੀ ਖਪਤ ਜਾਂ ਵਰਤੋਂ ਤੋਂ ਤੁਰੰਤ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(5) ਉਪਰੋਕਤ ਸੈਕਸ਼ਨ 2 ਅਤੇ 3 3 ਦੇ □ ਉਪਬੰਧ 3 ਦਾ A ਪੜਚੋਲ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਮਾਨ 'ਤੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਈ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਐਕਟ ਵਿੱਚ 'ਮਾਲ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ 7 ਵੀਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਸੂਚੀ-1 ਵਿੱਚ ਐਂਟਰੀ 84 c; ਭਾਰਤ "ਭਾਰਤ ਵਿੱਚ ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਿਤ ਚੀਜ਼ਾਂ" ਦੀ ਗੱਲ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਭਾਰਤ ਦੀ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਨੇ ਇਸ ਸਮੀਕਰਨ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਲੇਖਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਹੈ ਜੋ ਖਪਤਕਾਰਾਂ ਨੂੰ ਵੇਚੇ ਜਾਣ ਦੇ ਯੋਗ ਹਨ। ਵਸਤੂਆਂ ਬਣਨ ਲਈ "ਇੱਕ ਲੇਖ ਅਜਿਹੀ ਚੀਜ਼ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜੋ ਖਰੀਦੇ ਜਾਂ ਵੇਚੇ ਜਾਣ ਲਈ ਬਜ਼ਾਰ ਵਿੱਚ ਆ ਸਕਦੀ ਹੈ।" ਯੂਨੀਅਨ ਕਾਰਬਾਈਡ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਿਟਡ ਬਨਾਮ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ (1) ਵਿੱਚ ਇਹਨਾਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾਵਾਂ ਨੂੰ ਦੁਹਰਾਉਂਦੇ ਹੋਏ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ "ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਐਲੂਮੀਨੀਅਮ ਦੇ ਡੱਬੇ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਫਲੈਸ਼ ਲਾਈਟਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਲਗਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਹੀਂ ਵੇਚੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਮਾਰਕੀਟ ਵਿੱਚ ਐਲੂਮੀਨੀਅਮ ਦੇ ਡੱਬੇ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ "ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਐਲੂਮੀਨੀਅਮ ਦੇ ਡੱਬਿਆਂ ਨੂੰ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਮਾਲ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਲਈ, ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3 ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 27 ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।"

(6) ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਇਹ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਅਨੁਸਰਣ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਹੋਣ ਲਈ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਮੰਡੀਕਰਨ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਹ 'ਵਟਾਂਦਰੇਯੋਗ' ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ। ਮਾਲ ਖਰੀਦਣ ਜਾਂ ਵੇਚਣ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। 'ਫਰਿਕਸ਼ਨ ਕਲੋਥ' ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਇੱਕ ਮੁਕੰਮਲ ਉਤਪਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਖਰੀਦਿਆ ਜਾਂ ਵੇਚਿਆ ਨਹੀਂ ਜਾਂਦਾ। ਇਹ ਮੰਡੀਕਰਨਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸ਼ਾਬਦਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਨੂੰ "ਰਬਰਾਈਜ਼ਿੰਗ" ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਅਧੀਨ "ਸੂਤੀ ਫੈਬਰਿਕ" ਵਜੋਂ ਵੀ ਵਰਣਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਕੇਵਲ ਇੱਕ ਪੜਾਅ ਹੈ, ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਿਚੋਲੇ ਪੜਾਅ, ਪ੍ਰਸਾਰਣ V- ਆਕਾਰ ਦੀ ਬੈਲਟਿੰਗ ਜਾਂ ਕਨਵੇਅਰ ਬੈਲਟਾਂ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਲਈ। ਸਾਡਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਰਗੜ ਵਾਲਾ ਕੱਪੜਾ ਵੀ ਕੋਈ ਵੱਖਰਾ ਮੰਡੀਕਰਨਯੋਗ ਜਾਂ 'ਆਰਥਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਟਾਂਦਰੇਯੋਗ' ਚੰਗਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਦੀ ਆਈਟਮ 19(1) (ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਵਰਣਨ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਨਹੀਂ ਹੈ।

(7) ਵਿਰ ਨਿਯਮ 9 ਅਤੇ 49 ਵਿੱਚ ਸ਼ੇਧਾਂ ਦਾ ਕੀ ਪ੍ਰਭਾਵ ਹੈ? ਨਿਯਮ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਖੜ੍ਹਾ ਸੀ ਬਜ਼ਰਤੇ ਕਿ ਆਬਕਾਰੀ ਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਉਸ ਥਾਂ ਤੋਂ ਨਹੀਂ ਹਟਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿੱਥੇ ਉਹ ਪੈਦਾ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਉਸ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਹਾਤੇ ਤੋਂ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਸੀ। ਸਾਲ 1982 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ 'ਗੁਡ' ਖਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜਾਂ

(1) ਏਆਈਆਰ 1986 ਐਸਸੀ 1097.

ਇਸਦੇ ਅਸਲੀ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਸਤੂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ ਕਿਸੇ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਭਾਵੇਂ ਇੱਕ ਨਿਰੰਤਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਸਨੂੰ "ਅਜਿਹੀ ਖਪਤ ਜਾਂ ਵਰਤੋਂ" ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਜਿਹੀ ਥਾਂ ਤੋਂ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ। ਨਿਯਮ 49 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਥਿਤੀ ਵੀ ਅਜਿਹੀ ਹੀ ਹੈ। ਇਹਨਾਂ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨਾਂ ਦਾ ਮਤਲਬ ਸਿਰਫ ਇਹ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਨਿਰੰਤਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰਲੇ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਉਦੋਂ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਦੋਂ ਉਹ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਸਤੂ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਲਈ ਵਰਤੇ ਜਾਂ ਖਪਤ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਨਿਯਮ ਮਾਲ ਦੀ ਭੌਤਿਕ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਸੰਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਕਨੂੰਨੀ ਧੜੇ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਦੇ ਹਨ ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅੰਦੋਲਨ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਵਾਪਰਿਆ। ਮਾਲ ਨੂੰ ਹਟਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹਟਾਏ ਗਏ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਘਟਨਾ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਅਸਲ ਉਤਪਾਦਨ ਜਾਂ ਨਿਰਮਾਣ ਹੈ। ਨਿਯਮ 9 ਸਿਰਫ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਦੇ ਸਮੇਂ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਗਣਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਸੋਧ ਨਾਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਉਣ ਯੋਗ ਬਣ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਭਾਵੇਂ ਕੋਈ ਹਟਾਉਣਾ ਨਾ ਹੋਵੇ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਹ ਪਤਾ ਨਹੀਂ ਲੱਗ ਜਾਂਦਾ ਕਿ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਵਸਤੂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ 'ਤੇ ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਉਣ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਸੀ ਜੇ ਮੂਲ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਵਿਚਕਾਰਲੇ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਆਈ ਸੀ, ਜੇਕਰ ਇਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨਿਰੰਤਰ ਅਤੇ ਏਕੀਕ੍ਰਿਤ ਕੋਰਸ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਵਸਤੂ ਦੇ ਉਤਪਾਦਨ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਸੀ, ਤਾਂ ਉਤਪਾਦ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਵਸਤੂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ। ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ। ਨਿਯਮ 9. ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਰਗੜ ਵਾਲੇ ਕੱਪੜੇ ਨੂੰ ਮੂਲ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਨਾ ਤਾਂ ਲੇਵੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸੀ, ਨਾ ਹੀ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਸੋਧਾਂ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਹ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ।

(8) ਦਰਸਾਉਣ ਲਈ, ਰੇਨ-ਕੋਟ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੀ ਇਕਾਈ ਵਿਚਕਾਰਲੇ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਰਬੜ ਦੇ ਕੱਪੜੇ ਤਿਆਰ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਮੂਲ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰੇਨ-ਕੋਟਾਂ 'ਤੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ (ਟੈਰਿਫ ਵਿੱਚ ਵਿਵਸਥਾ ਦੇ ਅਧੀਨ) ਲਗਾਉਣ ਯੋਗ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੇਕਰ ਆਈਟਮ ਨੂੰ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਨਾ ਕਿ ਰਬੜ ਵਾਲੇ ਕੱਪੜੇ 'ਤੇ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਵਿਚਕਾਰਲੇ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਪੈਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਰਬੜ ਵਾਲੇ ਕੱਪੜੇ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਰੇਨ-ਕੋਟ 'ਤੇ ਵੀ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਲਗਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਅਜਿਹਾ ਇਸ ਲਈ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਰਬੜ ਵਾਲਾ ਕੱਪੜਾ ਵੀ ਚੰਗਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਖਰੀਦਿਆ ਅਤੇ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਬਣਾਉਣਯੋਗ ਹੈ। ਇਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਹਸਪਤਾਲਾਂ ਅਤੇ ਘਰਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਇਹ 'ਆਰਥਿਕ ਤੌਰ' ਤੇ ਵਟਾਂਦਰੇਯੋਗ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਰਬੜ ਵਾਲੇ ਸੂਤੀ ਫੈਬਰਿਕ ਦੇ ਵਰਣਨ ਨਾਲ ਰਗੜਨ ਵਾਲਾ ਕੱਪੜਾ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਨੁਕੂਲ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਇਹ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਮੰਡੀਕਰਨਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਨਿਯਮ 9 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, 'ਕ੍ਰਿਕਸਨ ਕੱਪੜੇ' 'ਤੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਨਹੀਂ ਲਗਾਈ ਜਾਂਦੀ।

(9) ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਇੱਕ ਹੋਰ ਪਹਿਲੂ ਹੈ। ਸਿਧਾਂਤਕ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਨੂੰ ਸਥਿਤੀ ਨਾਲ ਸਮਝਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਭਾਵੇਂ ਦੋ ਵਿਚਾਰ ਹਨ

Union of India v. M/s Punjab Rubber and Allied Industries,
Jullundur (J. L. Gupta, J.)

ਸੰਭਵ ਹੈ, ਜੇ ਨਾਗਰਿਕ/ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੀ ਮਦਦ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਜੋ ਮਾਲੀਏ ਦਾ ਪੱਖ ਪੂਰਦਾ ਹੈ। ਕਿਉਂਕਿ 'ਰਬਰਾਈਜ਼ ਕਪੜੇ' ਨੂੰ ਰਬੜ ਵਾਲੇ ਸੂਤੀ ਫੈਬਰਿਕ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਿਆਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਲਈ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਕਾਇਮ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(10) ਉਪਰੋਕਤ ਦੇ ਮੱਦਦੇਨਜਰ ਸਿੰਗਲ ਜੱਜ ਦੁਆਰਾ ਲਏ ਗਏ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਯੂਨੀਅਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਤਿੰਨ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਕੇਸ ਦੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ, ਖਰਚਿਆਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਆਰ.ਐਨ.ਆਰ

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਰਣਾ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾ 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।

ਮਹਿਕ

ਐਸਐਸ ਸੋਦੀ ਅਤੇ ਅਸ਼ੋਕ ਭਾਨ ਜੇ.ਜੇ.

ਮੈਸਰਜ਼ ਪੀ.ਐਸ. ਜੈਨ ਮੋਟਰ ਕੰਪਨੀ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ. ਲਿਮਿਟੇਡ,
ਜੇ.ਐਲ.ਟੀ.ਲੁੰਡਰ, - ਪਟੀਸ਼ਨਰ।

ਬਨਾਮ

ਸਟੇਟ ਓਪ ਪੰਜਾਬ, - ਉੱਤਰਦਾਤਾ।

1985 ਦਾ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰ. 11।

26 ਅਗਸਤ, 1991

ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948—ਐਸ.ਐਸ. 5(2)(ਏ), 21 -ਏ - ਗਲਤੀ ਦਾ ਸੁਧਾਰ - ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਵਿਅਕਤੀ ਵਿੱਚ ਸੁਧਾਰ ਲਈ ਜਾਣ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ - ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ S. 21-A(1) ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ 'ਵਿਅਕਤੀ' ਸ਼ਬਦ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ - ਇਸ ਲਈ, ਰਾਜ ਐਸ. 21 -ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੁਧਾਰ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਭੇਜ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਵਿਅਕਤੀ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਵੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ v/ord 'ਵਿਅਕਤੀ' ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ; ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀ ਵੀ ਹੈ। ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ ਆਪਣੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦੇ ਅੰਦਰ ਸਹੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਗੈਰ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਰਿਕਵਰੀ ਤੋਂ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਉਹ ਐਕਟ ਦੇ ਐਸ. 21-ਏ(1) ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਵਿਅਕਤੀ ਹੋਵੇਗਾ, ਜਿਸ ਦੇ ਮੌਕੇ 'ਤੇ ਰਿਕਾਰਡ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਗਲਤੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਕਨੂੰਨ ਰੀਕਟੀ ਫਿਕੇਸ਼ਨ ਨੂੰ ਵੀ ਸੁਧਾਰ ਦੀ ਆਗਿਆ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਆਪਣੀ ਗਤੀ 'ਤੇ ਗਲਤੀ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਇਹ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਸਰੋਤ ਕੀ ਹੈ ਜੋ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਚਾਲੂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਰਾਜ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਹੁਕਮਾਂ ਨੂੰ ਸੁਧਾਰਨ ਲਈ ਅਰਜ਼ੀ ਨੂੰ ਸੰਭਾਲਣ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਐਸ. 21-ਏ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਵਿਅਕਤੀ ਹੈ।

(ਪਰਾ ੬)

ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948—ਸੀ. 21-ਏ - ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਲਟ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦਾ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਰਿਕਾਰਡ ਉੱਤੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਗਲਤੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਸੁਧਾਰੇ ਜਾਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ।