

ਜੀ.ਸੀ ਮਿੱਤਲ, ਜੇ.

ਪਾਲ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਕੰਪਨੀ, - ਪਟੀਸ਼ਨਰ,

ਬਨਾਮ

ਅਸਿਸਟੈਂਟ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਐਂਡ ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ ਕਮਿਸ਼ਨਰ-
ਜਵਾਬਦਾਰਾ।

1979 ਦੀ ਸਿਵਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰ. 3608।

8 ਜਨਵਰੀ 1980

ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1948 ਦਾ 46) — ਸੈਕਸ਼ਨ 6 ਅਤੇ 21 (1) ਅਤੇ ਅਨੁਸੂਚੀ ਬੀ, ਕਲਾਜ਼ 10, ਆਈਟਮ 34-ਡੀ— ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ—ਕੀ ਧਾਰਾ 10 ਆਈਟਮ 34 ਡੀ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਦੀ ਇੱਕ ਕਿਸਮ ਅਨੁਸੂਚੀ B ਅਤੇ ਇੱਕ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਕਰਣ — ਅਜਿਹੇ ਪੰਪ — ਕੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਪਾਣੀ ਨੂੰ ਇੱਕ ਥਾਂ ਤੋਂ ਪੰਪ ਕਰਨ ਅਤੇ ਦੂਜੀ ਥਾਂ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਪੰਪ ਨੂੰ ਸੇਲ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ ਇਹ ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਬੀ ਦੀ ਆਈਟਮ 34 ਡੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 10 ਦੇ ਅੰਦਰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਆਵੇਗਾ। ਇਸਨੂੰ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਮਾਰਕੀਟਾ ਬਲ ਕਮੋਡਿਟੀ ਹੈ। ਆਈਟਮ 34 ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਦਾ ਅਧਿਐਨ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਰਕਾਰ ਖੇਤੀ ਸੰਦਾਂ ਨੂੰ ਵਿਸਥਾਰ ਨਾਲ ਦਰਸਾਉਣਾ ਚਾਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਡੀ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਸਮੇਤ ਪਾਵਰ ਨਾਲ ਚੱਲਣ ਵਾਲੇ ਖੇਤੀ ਸੰਦਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਸਿਹਰਾ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਉਹ ਚਾਹੁੰਦੀ ਸੀ ਕਿ ਇਕ ਕਿਸਮ ਦੇ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਨੂੰ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਕਰਣ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਦੂਜੀ ਕਿਸਮ ਦੇ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਨੂੰ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਪੰਪ ਨਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇ। ਜੇਕਰ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦਾ ਇਹ ਇਰਾਦਾ ਹੁੰਦਾ, ਤਾਂ ਅਨੁਸੂਚੀ ਬੀ ਦੇ ਕਾਲਮ 2 ਵਿੱਚ, ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਆਈਟਮ 34-ਡੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 10 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਅਪਵਾਦ, ਜੋ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ, ਪਰ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਾਰੇ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ, ਜੋ ਕਿ ਮਾਰਕੀਟ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਯੂਨਿਟ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵੇਚੇ ਜਾਣ ਦੀ ਸਮਰੱਥਾ ਰੱਖਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਇੱਕ ਟੁਕੜੇ ਵਿੱਚ ਨਿਰਮਿਤ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, 'ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਲੇਵੀ ਤੋਂ ਮੁਕਤ ਹੋਣਗੇ। ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੇ. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇੱਕ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ 'ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ' ਸ਼ਬਦ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਖਰੀਦ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਹੋਰ।

(ਧਾਰਾ 10, 11 ਅਤੇ 13)।

226 ਅਤੇ 227 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਟੀਸ਼ਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਕੇਸ ਦਾ ਰਿਕਾਰਡ ਮੰਗਿਆ ਜਾਵੇ; ਅਤੇ

- (a) ਨੋਟਿਸ ਅਨੁਸੂਚੀ "ਪੀ. 6" ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ਕਿਉਂਕਿ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੰਪਾਂ ਦੇ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ।
- (b) ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਰੁਪਏ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਮੁੱਲ ਦਾ ਮੁੜ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਤੋਂ ਰੋਕੋ। 8,40,530, ਜਿਸ ਦੀ ਧਾਰਾ 5(2)(a)(1), ਅਤੇ ਜਾਂ
- (c) ਕੋਈ ਹੋਰ ਰਾਹਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰੋ ਜਿਸ ਦਾ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਸੁਣਵਾਈ ਦੀ ਅਗਲੀ ਤਰੀਕ 18 ਅਕਤੂਬਰ, 1979 ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਤੱਕ ਇਸ 'ਤੇ ਰੋਕ ਲਗਾਈ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਇਹ ਵੀ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕਾਪੀਆਂ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣ ਅਤੇ ਜਵਾਬਦੇਹ 'ਤੇ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦੇ ਨੋਟਿਸ ਦੀ ਸੇਵਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ।

ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਵਕੀਲ ਸ੍ਰੀ ਐਸ.ਕੇ.ਹੀਰਾਜੀ ।

ਅਸ਼ੋਕ ਭਾਨ, ਵਧੀਕ ਏ.ਜੀ.-, ਪੰਜਾਬ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਲਈ।

ਨਿਰਣਾ

ਗੋਕਲ ਚੰਦ ਮਿੱਤਲ, ਜੇ.-

1.) ਪੰਜ ਕੇਸਾਂ ਦੇ ਇਸ ਸਮੂਹ (ਸੀਡਬਲਯੂਪੀ ਨੰਬਰ ". 3680, 3768, 3843, 3926 ਅਤੇ 3945 ਆਫ 1979 ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਇੱਕ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਇਸਦੀ ਧਾਰਾ 10 ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਕਰਣ ਹੋਵੇਗਾ? ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ B ਦਾ 34-D (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਨੂੰ ਐਕਟ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਅਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਵਸਤੂਆਂ ਹੋਣ ਕਰਕੇ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਤੋਂ ਛੋਟ ਹੈ।

2. ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟਾਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਖੇਤੀ ਸੰਦਾਂ ਦੀ ਥ੍ਰਕ ਖਰੀਦ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਬਹੁਤ ਸਾਰਾ ਕਾਰੋਬਾਰ ਲੈ ਕੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। ਉਹ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਖਰੀਦ ਦਾ ਵੀ ਸੰਦਾ ਕਰਦੇ ਹਨ। 15 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1971 ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਬੀ ਦੀ ਆਈਟਮ 34 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸੀ: -

"ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਸੰਦ"।

ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮਿਤੀ 15 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1971 ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਆਈਟਮ 34 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਅਤੇ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਮੱਦ 34 ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ: -

"34. ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਵੇਰਵਿਆਂ ਅਨੁਸਾਰ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਕਰਨ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਹਿੱਸੇ।

A. ਸਾਧਾਰਨ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਕਰਨ।

1. ਹੱਥ ਦੀ ਹੋਲੀ ਜਾਂ ਖੁਰਪਾ।
2. ਦਾਤਰੀ।

**Paul Electric Company v. Assistant Excise and Taxation
Commissioner (G. C. Mital, J.)**

3. ਕਹੀ.
4. ਬਗੁੜੀ।
5. ਹੈਂਡ ਵ੍ਹੀਲ ਹੋਇ।

* * *

23' ਤੱਕ.

B. ਬਲਦ ਖਿੱਚੇ ਗਏ ਖੇਤੀ ਸੰਦ।

1. ਜੂਲਾ.
2. ਹਲ.
3. ਹੈਰੋ।
4. ਕਾਸ਼ਤਕਾਰ ਜਾਂ ਤ੍ਰਿਫਾਲੀ.
5. ਬੀਜ ਡਰਿੱਲ, ਖਾਦ ਡਰਿੱਲ, ਬੀਜ-ਕਮ-ਖਾਦ ਡਰਿੱਲ।

* * *

21 ਤੱਕ.

ਬੀ.ਬੀ. ਉਠ ਖਿੱਚੀ ਗੱਡੀ।

C. ਟਰੈਕਟਰ ਖਿੱਚਿਆ ਖੇਤੀ ਸੰਦ।

1. ਹਲ.
2. ਹੈਰੋ।
3. ਕਾਸ਼ਤਕਾਰ ਜਾਂ ਟਿਲਰ।
4. ਬੀਜ ਡਰਿੱਲ, ਖਾਦ ਡਰਿੱਲ ਜਾਂ ਬੀਜ-ਕਮ-ਖਾਦ ਡਰਿੱਲ।
5. ਖਾਦ ਪ੍ਰਸਾਰਕ.

* * *

22 ਤੱਕ.

D. ਪਾਵਰ ਇੰਪਲੀਮੈਂਟਸ।

1. ਥਰੈਸ਼ਰ।
2. ਚੱਢ ਕਟਰ.
3. ਮੱਕੀ ਸ਼ੈਲਰ.

4. ਮੁੰਗਫਲੀ ਡਾਇਕੋਰਟੀਕੋਟਰ.
5. ਬੀਜ ਗਰੇਡਰ.
6. ਜੇਤੂ.
7. ਬੀਜ ਉਪਚਾਰਕ.
8. ਪਾਵਰ ਸਪਰੇਅਰ ਜਾਂ ਡਸਟਰ।
9. ਸਵੈ-ਚਾਲਿਤ ਕੰਬਾਈਨ।
10. ਸੈਟਰਿਫਿਕੈਟਿਓਗਲ ਪੰਪ.
11. ਪੋਲਟਰੀ ਫੀਡ ਗਰਾਈਂਡਰ ਅਤੇ ਮਿਕਸਰ।
12. ਟ੍ਰਾਂਸਪਲਾਂਟਰ।"

ਨੋਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਆਈਟਮ 34 ਵਿੱਚ ਸੋਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਮਿਤੀ 15 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1971, ਪੁਰਾਣੀ ਆਈਟਮ 34 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਇੱਕ ਕੇਸ *ਕਰਨਾਲ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਸਟੋਰ ਬਨਾਮ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਇੱਕ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਆਇਆ ਸੀ।*, ਕਰਨਾਲ (1), ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਗੈਰ-ਸੰਬੰਧਿਤ ਆਈਟਮ 34 ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ 'ਤੇ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਮੁੱਖ ਉਦੇਸ਼ ਪਾਣੀ ਨੂੰ ਪੰਪ ਕਰਨਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਬਿਜਲੀ ਦੇ ਸਮਾਨ ਵਜੋਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਅੱਗੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਕਿ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੇ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਖੇਤੀ ਸੰਚਾਲਨ ਲਈ ਕਿਸਾਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ ਮਦ 34 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਸੰਦ ਹੋਣਗੇ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਮੁਕਤ ਹੋਣਗੇ, ਪਰ ਜਦੋਂ ਅਜਿਹੇ ਸੈੱਟਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਬੈਂਚ ਵੱਲੋਂ ਉਪਰੋਕਤ ਕੇਸ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਰਾਜ ਦਾ ਪੱਖ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟ ਐਕਟ ਦੇ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 17 ਦੇ ਅੰਦਰ ਬਿਜਲੀ ਦੇ ਸਮਾਨ ਵਜੋਂ ਆਉਂਦੇ ਹਨ। ਰਾਜ ਦਾ ਇਹ ਸਟੈਂਡ ਕਿ ਉਹ ਬਿਜਲੀ ਦੇ ਸਮਾਨ ਹਨ ਅਤੇ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੇ ਹਨ, ਨੂੰ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਨਕਾਰਾਤਮਕ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ 15 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1971 ਨੂੰ ਨੋਟੀਫਾਈ ਕੈਸ਼ਨ ਦੁਆਰਾ ਆਈਟਮ 34 ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੋਧ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟਾਂ ਨੂੰ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਮਾਲ ਮੰਨਿਆਂ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰਦੇ ਸਮੇਂ ਅਪੀਲੀ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ 'ਤੇ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ।

3. ਦੇਰ ਬਾਅਦ, ਏਕਸਾਇਜ਼ ਅਤੇ ਕੇਟਸੇਸ਼ਨ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਨੇ 9 ਅਪ੍ਰੈਲ ਨੂੰ ਪੱਤਰ ਨੰਬਰ STI/79/879 ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ। 1979, ਪੰਜਾਬ ਦੇ ਸਾਰੇ ਜ਼ਿਲ੍ਹਿਆਂ ਦੇ ਸਾਰੇ ਸਹਾਇਕ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰਾਂ ਨੂੰ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟਾਂ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਸ਼ੇ 'ਤੇ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਹੈ ਕਿ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟ ਕਿਸੇ ਵਸਤੂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੇ ਹਨ।

(1) 31. STC 3.

34—ਐਕਟ ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ B ਵਿੱਚ ਦਿਖਾਈ ਦੇਣ ਵਾਲੇ ਖੇਤੀ ਸੰਦ ਅਤੇ ਇਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ 6 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸਯੋਗ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਅਨੁਸਾਰ ਅਗਲੀ ਕਾਰਵਾਈ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਪੱਤਰ ਵਿੱਚ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਸਰਕਾਰ ਵੱਲੋਂ ਜਾਰੀ ਹਦਾਇਤਾਂ ਨੂੰ ਸਾਰੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਅਤੇ ਨਿਰੀਖਕ ਸਟਾਫ਼ ਦੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦਾ ਜਾਵੇ। ਉਪਰੋਕਤ ਪੱਤਰ ਦੀ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਹਾਇਕ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨ ਦੇ ਮਿਸ਼ਨਰਾਂ ਨੇ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਖਰੀਦ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਤੈਅ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕੇਸਾਂ ਲਈ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 21(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੂਓ ਮੋਟੋ ਕਾਰਵਾਈ ਲਈ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨਾ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰ ਦਿੱਤਾ। ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੰਵਿਧਾਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 226/227 ਅਧੀਨ ਮੌਜੂਦਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਵਿੱਚ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪੰਜਾਬ ਦੇ ਮਿਤੀ 9 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1979 ਦੇ ਪੱਤਰ ਨੂੰ ਚੁਣੌਤੀ ਦੇਣ ਲਈ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਨ, ਨਾਲ ਹੀ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸੂਓ ਮੋਟੋ ਕਾਰਵਾਈ ਲਈ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਚੁਣੌਤੀ

**Paul Electric Company v. Assistant Excise and Taxation
Commissioner (G. C. Mital, J.)**

ਇੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਐਕਟ ਦੀ 21(1), ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਗੈਰ-ਕਾਨੂੰਨੀ, ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਲਟ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ।

4. ਸੀਸ:ਕੈਸਵਟੋਈ ਨੂੰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਪਹਿਲਾ ਮਾਮਲਾ ਏਮੋਨੋਬ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਕੀ ਹੈ। ਇਸ 'ਤੇ, ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਲਈ ਸਲਾਹ 1 ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਸਹਿਮਤ ਹਨ ਕਿ ਇੱਕ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਇੱਕ ਮਾਰਕੀਟਯੋਗ ਵਸਤੂ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਬਲਾਕ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਯੂਨਿਟ ਵਾਂਗ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਅਤੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਮੋਟਰ ਇੱਕ ਆਮ ਸ਼ਾਫਟ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਹੋਏ ਹਨ ਅਤੇ ਅਟੱਟ ਹਨ। ਇੱਥੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਮੈਸਰਜ਼ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਆਰਡਰ ਅਨੁਸੂਚੀ P-1 ਵਿੱਚ। ਪਾਲ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਕੰਪਨੀ (1979 ਦਾ CWP ਨੰਬਰ 3680) ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਾਇਆ ਗਿਆ: -

“ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪਾਂ ਅਤੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਮੋਟਰ ਦਾ ਸੁਮੇਲ ਹਨ ਅਤੇ ਇਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਫੈਕਟਰੀਆਂ ਤੋਂ ਸਿੰਗਲ ਯੂਨਿਟਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਰੋਲ ਆਊਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਮੈਂ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਅਤੇ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟਾਂ ਨੂੰ ਵੀ ਦੇਖਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਇਆ ਹੈ ਕਿ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਵਿੱਚ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟ ਵਾਲੇ ਹਿੱਸੇ ਦਾ ਸੁਤੰਤਰ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵੇਚੇ ਗਏ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪਾਂ ਨਾਲੋਂ ਵੱਖਰਾ ਆਕਾਰ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਲਈ, ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਹੇਰਾਫੇਰੀ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੋ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਸਿੰਗਲ ਬਿੱਲ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਖਾਤੇ। ਮੋਟਰ, ਤੇਲ ਇੰਜਣ ਵਾਂਗ, ਪੰਪ ਲਈ ਪ੍ਰੋਰਣਾ ਸ਼ਕਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਉਤਪਾਦਕ ਪੰਪ ਨਾਲ ਮੋਟਰ ਜੋੜ ਕੇ ਇੱਕ ਯੂਨਿਟ ਦਾ ਡਿਜ਼ਾਈਨ ਅਤੇ ਨਿਰਮਾਣ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਤਾਂ ਇਹ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਨਹੀਂ ਰਹਿ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ, ਇਸ ਲਈ, ਮੈਂ ਵਕੀਲ ਦੀ ਦਲੀਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦਾ ਹਾਂ।”

ਰਾਜ ਦੁਆਰਾ ਕੁਝ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਵਾਧੂ ਹਲਫ਼ਨਾਮਾ ਦਾਇਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟ ਦਾ ਵਰਣਨ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: -

“ਇੱਕ ਮੋਨੋਬਲਾਕ, ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟ ਇੱਕ ਬਲਾਕ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਭਾਵ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਅਤੇ ਇੱਕ ਆਮ ਸ਼ਾਫਟ ਨਾਲ ਜੁੜੀ ਇੱਕ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਮੋਟਰ।
ਅਤੇ ਅਟੱਟ ਹਨ। ਇਹ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਵਸਤੂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਹੈ।”

5. ਸ਼੍ਰੀ ਅਸ਼ੋਕ ਭਾਨ, ਵਪੀਕ ਐਡਵੋਕੇਟ-ਜਨਰਲ, ਪੰਜਾਬ, ਨੇ ਮੈਨੂੰ ਅੱਗੇ ਕਿਰਲੋਸਕਰ ਦੇ ਪੌਫਲੈਟ ਦਿਖਾਏ ਹਨ, ਦੋਵੇਂ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਅਤੇ ਸਧਾਰਨ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਲਈ ਵੀ। ਸਾਰੇ ਚਿੱਤਰਾਂ 'ਤੇ ਇੱਕ ਨਜ਼ਰ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਇੱਕ ਸਧਾਰਨ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਵੀ ਇੱਕ ਟੁਕੜਾ ਹਨ ਅਤੇ ਇੱਕ ਇਕਾਈ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਿਕਣਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਹਨ, ਜੋ ਗਾਹਕਾਂ ਲਈ ਇੱਕ ਸਧਾਰਨ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਜਾਂ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਰੱਖਣ ਦੀ ਚੋਣ ਛੱਡਦੇ ਹਨ। ਇਹਨਾਂ ਚਿੱਤਰਾਂ ਤੋਂ, ਮੈਨੂੰ ਪਤਾ ਲੱਗਾ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਰਾਜ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਾਧੂ ਹਲਫ਼ਨਾਮੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਤੱਥ ਵੀ ਸਹੀ ਹਨ ਅਤੇ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਕਿ ਇੱਕ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਇੱਕ ਪੂਰੀ ਯੂਨਿਟ ਹੈ ਜੋ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਿਰਮਿਤ ਹੈ ਅਤੇ ਮਾਰਕੀਟਯੋਗ ਵਸਤੂ ਹੈ ਹਾਲਾਂਕਿ ਸਧਾਰਨ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਹੈ। ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਮਾਰਕੀਟ ਯੋਗ ਵਸਤੂ।

6. ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲ ਇਸ ਗੱਲ 'ਤੇ ਸਹਿਮਤ ਹਨ ਕਿ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਮੋਟਰ ਤੋਂ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਖਰੀਦਣਾ ਸੰਭਵ ਹੈ ਅਤੇ ਫਿਰ ਪਾਣੀ ਨੂੰ ਪੰਪ ਕਰਨ ਲਈ ਦੋਵਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਸਿਸਟਮ ਨੂੰ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਣਾਏ ਗਏ ਦੋ ਵੱਖਰੇ ਟੁਕੜੇ ਹਨ ਅਤੇ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਮੋਟਰ ਦੀ ਮਦਦ ਨਾਲ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਤੋਂ ਪਾਣੀ ਨੂੰ ਪੰਪ ਕਰਨ ਲਈ ਪੂਰੀ ਸ਼ਾਫਟ ਦੀ ਮਦਦ ਨਾਲ ਇਕੱਠਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਵਰਤਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਰਾਜ ਦੇ ਵਕੀਲ ਦਾ ਕਹਿਣਾ ਹੈ ਕਿ ਸਿਰਫ਼ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਹੀ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਤੋਂ ਮੁਕਤ ਹੋਣਗੇ ਨਾ ਕਿ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਮੋਟਰ ਜੋ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੇਚੀ ਗਈ ਸੀ। ਰਾਜ ਦੇ ਵਕੀਲ ਦਾ ਇਹ ਸਟੈਂਡ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾਵਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਵੀ ਵਿਵਾਦਪੂਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ।

7. ਸਵਾਲ ਜਿਸ 'ਤੇ ਧਿਰਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲ ਵੱਖੋ-ਵੱਖਰੇ ਹਨ, ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਜਿਸ ਨੂੰ ਇਕ ਯੂਨਿਟ ਵਜੋਂ ਬਣਾਇਆ ਅਤੇ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੀ ਆਈਟਮ 34-ਡੀ ਦੀ ਧਾਰਾ 10 ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਹੋਵੇਗਾ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਨੁਕਤੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਲਈ, ਇਸ ਨੂੰ ਐਕਟ ਅਤੇ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਸਕੀਮ ਵਿੱਚੋਂ ਲੰਘਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੋਵੇਗਾ।

8. ਸੈਕਸ਼ਨ 4 ਇੱਕ ਚਾਰਜਿੰਗ ਸੈਕਸ਼ਨ ਹੈ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦਾ ਸੈਕਸ਼ਨ 5(1) ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਡੀਲਰ ਦੇ ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 5 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) 'ਟੈਕਸਯੋਗ ਟਰਨਓਵਰ' ਨੂੰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਸਾਲ ਦੌਰਾਨ ਡੀਲਰ ਦੇ ਕੁੱਲ ਟਰਨਓਵਰ ਦਾ ਉਹ ਹਿੱਸਾ, ਜੋ ਧਾਰਾ 6 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਉਸ ਦੇ ਟਰਨਓਵਰ ਤੋਂ ਕਟੌਤੀ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ। ਦੀ

**Paul Electric Company v. Assistant Excise and Taxation
Commissioner (G. C. Mital, J.)**

ਹੋਰ ਕਟੌਤੀਆਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੰਮ ਕਰੇ। ਸੈਕਸ਼ਨ 6 ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਨੁਸੂਚੀ ਬੀ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਕਾਲਮ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਮਾਨ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਇਸਦੇ ਦੂਜੇ ਕਾਲਮ ਵਿੱਚ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਅਪਵਾਦਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ ਅਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਡੀਲਰ ਇਸ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਲਵੇਗਾ। ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਸਮੇਂ-ਸਮੇਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ * ਅਨੁਸੂਚੀ B ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ। ਅਨੁਸੂਚੀ B ਪਹਿਲੇ ਕਾਲਮ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ (ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਸੈਕਸ਼ਨ 6 ਅਤੇ ਆਈਟਮ 34 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਨਾਲ ਅਸੀਂ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਚਿੰਤਤ ਹਨ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀਆਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਜੋ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਉੱਪਰ ਦੁਬਾਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਜਾ ਚੁੱਕੇ ਹਨ।

9. ਹੁਣ ਤੱਕ ਇਹ ਚੰਗੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤੈਅ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਜਿਹੜੇ ਸ਼ਬਦ ਟੈਕਸਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ, ਪਰ ਰੋਜ਼ਾਨਾ ਵਰਤੋਂ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਸ਼ਬਦ ਹਨ, ਉਹਨਾਂ ਦਾ ਅਰਥ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਵਿਗਿਆਨਕ ਅਤੇ ਤਕਨੀਕੀ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ, ਪਰ ਆਮ ਬੋਲੀ ਵਿੱਚ ਹੋਣਾ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, *ਪੋਰਿਟਸ ਐਂਡ ਸਪੈਨਸਰ (ਏਸ਼ੀਆ) ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਹਰਿਆਣਾ ਰਾਜ* (2) ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

10. ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਦੀ ਵਰਤੋਂ j ਤੋਂ ਪਾਣੀ ਨੂੰ ਪੰਪ ਕਰਨ ਅਤੇ ਦੂਜੀ ਥਾਂ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਚੁੱਕਾ ਹੈ, ਪਾਰਟੀਆਂ ਵਿਚਕਾਰ ਕੋਈ ਵਿਵਾਦ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਪੰਪ ਨੂੰ ਸੇਲ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਹੋਵੇਗੀ। ਅਤੇ ਸਪਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਨੁਸੂਚੀ B ਦੀ ਆਈਟਮ 34-D ਦੇ ਕਲਾਜ਼ 10 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ। ਵਿਭਿੰਨਤਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਇੱਕ ਮੋਟਰ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਨਾਲ ਚਿਪਕ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਮੈਨੂ ਫੈਕਟਰ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਪੂਰਾ ਸੈੱਟ ਇੱਕ ਯੂਨਿਟ ਹੈ, ਇਹ ਅਜੇ ਵੀ ਇੱਕ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਬਣਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ ਰਾਜ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇਹ ਇੱਕ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਨਹੀਂ ਰਿਹਾ।

11. ਜਦੋਂ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਨੂੰ ਇੱਕ ਮੋਟਰ ਨਾਲ ਫਿੱਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਟੁਕੜੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸਨੂੰ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵੱਖਰੀ ਮਾਰਕੀਟਯੋਗ ਵਸਤੂ ਹੈ। ਅਨੁਸੂਚੀ ਬੀ ਵਿੱਚ ਆਈਟਮ 34 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਹ 5 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1971 ਦੀ ਸੋਧ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਖੜ੍ਹਾ ਸੀ। *ਕਰਨਾਲ ਮਸ਼ੀਨਰੀ ਸਟੋਰ ਦੇ ਕੇਸ* (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਇੱਕ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਜਦੋਂ ਕਿਸੇ ਕਿਸਾਨ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਖਰੀਦਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਨਾਲੋਂ, ਟੈਕਸ ਮੁਕਤ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ। ਪਰ ਉਸ ਸਮੇਂ ਜੋ ਵੀ ਮੁਸ਼ਕਲ ਖੜ੍ਹੀ ਸੀ, ਉਹ ਆਈਟਮ 34 ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਸੋਧ ਦੁਆਰਾ ਦੂਰ ਕਰ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਸੋਧੀ ਹੋਈ ਮੱਦ 34, ਜੇਕਰ ਹੁਣ ਵਧੇਰੇ ਵਿਸਥਾਰ ਨਾਲ ਵੇਖਿਆ ਜਾਵੇ, ਤਾਂ ਹੇਠ ਲਿਖੀ ਸਥਿਤੀ ਸਾਹਮਣੇ ਆਵੇਗੀ।

(2) 42 (1978) STC 433।

12. ਆਈਟਮ 34 ਨੂੰ ਪੰਜ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਵੰਡਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਸ਼੍ਰੇਣੀ A ਵਿੱਚ 23 ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਸੰਦ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਜੋ ਸਾਰੇ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਸੰਦਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਹੱਥੀਂ ਕਿਰਤ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਕੋਟ ਗੋਰੀ ਬੀ ਵਿੱਚ 21 ਖੇਤੀ ਸੰਦ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ ਜੋ ਬਲਦਾਂ ਦੀ ਮਦਦ ਨਾਲ ਵਰਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਸ਼੍ਰੇਣੀ BB ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸ਼੍ਰੇਣੀ B ਵਿੱਚ ਗਿਣਿਆ ਗਿਆ ਕੁਝ ਉਪਕਰਣ ਉਠ ਦੀ ਮਦਦ ਨਾਲ ਵਰਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਸ਼੍ਰੇਣੀ C ਵਿੱਚ 22 ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਸੰਦ ਹਨ ਜੋ ਇੱਕ ਟਰੈਕਟਰ ਦੁਆਰਾ ਚਲਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੇਣੀ D ਦਾ ਸਿਰਲੇਖ ਬਹੁਤ ਮਹੱਤਵ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਜਿਸਨੂੰ 'ਪਾਵਰ ਇੰਪਲੀਮੈਂਟਸ' ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਲਗਭਗ 12 ਵਸਤੂਆਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ ਜੋ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਸੰਦ ਹੋਣਗੀਆਂ। ਸਾਰੀਆਂ 12 ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਪੜਚੋਲ ਤੋਂ ਪਤਾ ਲੱਗੇਗਾ ਕਿ ਉਹ ਜਾਂ ਤਾਂ ਮਨੁੱਖੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੁਆਰਾ, ਡੀਜ਼ਲ, ਪੈਟਰੋਲ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕਿਸਮ ਦੀ ਗੈਸ ਦੁਆਰਾ ਵਰਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਜਾਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਪਾਵਰ ਜਾਂ ਜਨਰੇਟਰ ਦੁਆਰਾ ਚਲਾਈਆਂ ਜਾ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਸੇ ਲਈ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਡੀ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਵਿੱਚ 'ਪਾਵਰ' ਸ਼ਬਦ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਮਹੱਤਵ ਰੱਖਦਾ ਹੈ।

13. ਆਈਟਮ 34 ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਦਾ ਅਧਿਐਨ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਰਕਾਰ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਸੰਦਾਂ ਨੂੰ ਵਿਸਥਾਰ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਉਣਾ ਚਾਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਡੀ ਕੇਂਦਰਿਤ ਪੰਪ ਸਮੇਤ ਪਾਵਰ ਨਾਲ ਚੱਲਣ ਵਾਲੇ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਸੰਦਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਦਾ ਸਿਹਰਾ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਕਿ ਉਹ ਚਾਹੁੰਦੀ ਸੀ ਕਿ ਇਕ ਕਿਸਮ ਦੇ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਨੂੰ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਕਰਣ ਵਜੋਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਦੂਜੀ ਕਿਸਮ ਦੇ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਨੂੰ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਉਪਕਰਣ ਵਜੋਂ ਨਾ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇ। ਜੇਕਰ ਇਹ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਹੁੰਦਾ, ਤਾਂ ਅਨੁਸੂਚੀ B ਦੇ ਕਾਲਮ 2 ਵਿੱਚ, ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਆਈਟਮ 34-D ਦੀ ਧਾਰਾ 10 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਜੇ ਕੋਈ ਹੋਵੇ ਤਾਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਅਤੇ ਅਪਵਾਦ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ। ਪਰ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਜੋ ਕਿ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨੂੰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸਾਰੇ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਜੋ ਕਿ ਮਾਰਕੀਟ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਯੂਨਿਟ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵੇਚੇ ਜਾਣ ਦੇ ਸਮਰੱਥ ਹਨ ਅਤੇ ਇੱਕ ਟੁਕੜੇ ਵਿੱਚ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, 'ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਘੇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਣਗੇ। ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਛੋਟ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇ। ਆਈਟਮ 34 ਦੀਆਂ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ, ਅਤੇ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਬੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ਕਤੀ ਨਾਲ ਚੱਲਣ ਵਾਲੇ ਖੇਤੀ ਸਭਿਆਚਾਰਕ ਉਪਕਰਣ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ, ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨ 'ਤੇ ਕੋਈ ਹੋਰ ਵਿਚਾਰ ਲੈਣਾ ਸੰਭਵ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਪੈਰਿਟਸ ਐਂਡ ਸਪੈਨਸਰ (ਏਸ਼ੀਆ) ਲਿਮਿਟਡ ਦੇ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ) ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਇੱਕ ਮੋਨੋ ਬਲਾਕ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਸ਼ਬਦ 'ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ' ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਖਰੀਦ ਨੂੰ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਹੋਵੇਗੀ। ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਇਸ ਤੱਥ ਦੀ ਪਰਵਾਹ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਕਿ ਇਹ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਲਈ ਹੈ ਜਾਂ ਹੋਰ।

14. ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਜੇਕਰ ਇੱਕ ਆਮ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਨੂੰ ਇੱਕ ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਮੋਟਰ ਤੋਂ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਖੇਤੀਬਾੜੀ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਦੋਵਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਨਾਲ ਵੇਚਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਵੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲੱਗੇਗਾ।

ਇਲੈਕਟ੍ਰਿਕ ਮੋਟਰ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ, ਪਰ ਆਮ ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਦੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਨਹੀਂ।

15. ਲਿਖਤੀ ਬਿਆਨ ਵਿੱਚ ਮੁਢਲੇ ਇਤਰਾਜ਼ ਉਠਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਸਮੇਂ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹਨ ਕਿਉਂਕਿ ਸਿਰਫ ਪਟੀਸ਼ਨਰਾਂ ਨੂੰ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸ਼੍ਰੀ ਅਸ਼ੋਕ ਭਾਨ, ਐਡੀਸ਼ਨਲ ਐਡਵੋਕੇਟ-ਜਨਰਲ, ਪੰਜਾਬ, ਨੇ ਮੇਰੇ ਸਾਹਮਣੇ ਪੇਸ਼ ਹੋ ਕੇ, ਇਹ ਇਤਰਾਜ਼ ਨਹੀਂ ਉਠਾਇਆ ਅਤੇ ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਦੇ ਮਾਰਗਦਰਸ਼ਨ ਲਈ 'ਸੈਂਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ' ਸ਼ਬਦ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ 'ਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਕਿਹਾ। ਵਿਭਾਗ।

16. ਪਟੀਸ਼ਨਰਾਂ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਇਹ ਵੀ ਤਾਕੀਦ ਕੀਤੀ ਹੈ ਕਿ ਮੈਮੋਰੈਂਡਮ, ਮਿਤੀ 9 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1979,

**Paul Electric Company v. Assistant Excise and Taxation
Commissioner (G. C. Mital, J.)**

ਅਨੁਸੂਚੀ ਪੀ-5, ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪੰਜਾਬ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਬਾਰੇ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਬੀ ਅਤੇ 6 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੀ ਦਰ ਨਾਲ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣਯੋਗ ਹੈ, ਨਾ ਤਾਂ ਕਾਨੂੰਨੀ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਕਿਸੇ ਅਥਾਰਟੀ ਦੁਆਰਾ ਸਮਰਥਤ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਅਜਿਹੇ ਮਾਮਲਿਆਂ 'ਤੇ ਕੋਈ ਵੀ ਮੀਮੋ ਰੈਂਡਮ ਕਾਨੂੰਨੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਲਿਖਤੀ ਬਿਆਨ ਵਿੱਚ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾਵਾਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਲਏ ਗਏ ਉਪਰੋਕਤ ਸਟੈਂਡ ਦਾ ਨਿਮਨਲਿਖਤ ਜਵਾਬ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: -

“ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦੇ ਪੈਰਾ ਨੰਬਰ 9 ਦੇ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਇਹ ਦਰਜ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਪੈਰਾ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਪਰ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਪੱਤਰ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਤਾਕਤ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਇਹ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਕੋਲ ਹੈ। ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਮੁੱਲ ਨਹੀਂ।”

ਰਾਜ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸਟੈਂਡ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਮੈਂ ਮੰਨਦਾ ਹਾਂ ਕਿ ਮੈਮੋਰਨ ਡਮ ਐਕਚਰ P. 5 ਵਿੱਚ ਮੇਰੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਕੋਈ ਕਾਨੂੰਨੀ ਤਾਕਤ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਸੈਟਰੀਫਿਊਗਲ ਪੰਪ ਇੱਕ ਟੈਕਸ-ਮੁਕਤ ਮਾਲ ਹੈ।

17. ਉੱਪਰ ਦਰਜ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਮੈਂ ਸਾਰੀਆਂ ਪੰਜ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਨੂੰ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੰਦਾ ਹਾਂ ਅਤੇ ਮੈਮੋਰੰਡਮ, ਮਿਤੀ 9 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1979, ਅਨੁਬੰਧ ਪੀ. 5, ਅਤੇ ਨੋਟਿਸ ਅਨੁਸੂਚੀ ਪੀ. 6 ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦਾ ਹਾਂ, ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਉਹ ਮੋਨੋਬਲਾਕ ਦੇ ਮੁਲਾਂਕਣਾਂ ਨੂੰ ਸੋਧਣ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਨ। ਪੀਪਿੰਗ ਸੈੱਟ. ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਮਾਮਲੇ ਲਈ ਆਪਣੇ ਆਪ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਲਈ ਸੁਤੰਤਰ ਹੋਣਗੇ ਜੇਕਰ ਉਹ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਅਜਿਹਾ ਕਰਨਾ ਚੁਣਦੇ ਹਨ। ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਆਪਣੀ ਲਾਗਤ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਣਗੇ, ਵਕੀਲ ਦੀ ਫੀਸ ਰੁਪਏ ਹੈ। ਹਰ ਕੇਸ ਵਿੱਚ 200.

ਐਨ.ਕੇ.ਐਸ

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।

ਗੁਲਜ਼ੇਬਾ