

ਅਜੈ ਤਿਵਾਰੀ ਅਤੇ ਪੰਕਜ ਜੈਨ ਜੇ. ਜੇ.
ਮੈਸਰਜ਼ ਸ਼ਿਵ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ - ਪਟੀਸ਼ਨਰ
ਬਨਾਮ
ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਅਤੇ ਹੋਰ - ਉੱਤਰਦਾਤਾ
2021 ਦਾ CWP ਨੰਬਰ 18392
ਫਰਵਰੀ 04, 2022

ਭਾਰਤ ਦਾ ਸੰਵਿਧਾਨ, 1950—ਆਰਟ. 226 ਅਤੇ 227—ਸੈਂਟਰਲ ਗੁੱਡਜ਼ ਐਂਡ ਸਰਵਿਸਿਜ਼ ਐਕਟ, 2017—ਐੱਸ. 129 ਅਤੇ 130, ਆਰ.ਐਲ. 138A—ਨਿਰਬੰਦ ਕੀਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਰਿਹਾਈ—ਨਿਯਮਿਤ ਬਿੱਲਾਂ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਟੈਂਡਰ ਕੀਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਅਸਲੀਅਤ—ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਪਾਰੀ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਕਾਰਵਾਈ—ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਦੀ ਘਾਟ—ਰੱਖਿਅਤ, ਮਾਲ ਅਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਸੀ। ਨਿਯਮ 138A ਦੇ ਤਹਿਤ, ਜੋ ਕਿ ਚਲਾਨ ਅਤੇ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਹੈ-ਸਿਰਫ ਜੇਕਰ ਮਾਲ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਸੀਜ਼ ਜਾਂ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ-ਦੇ ਨਿਰੀਖਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਾਲੀ ਵਿਵਸਥਾ ਮਾਲ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹੈ-ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਅਧਿਕਾਰੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਪਾਰੀ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਕਾਰਵਾਈ ਤਾਂ ਹੀ ਕਰ ਸਕਦੇ ਹਨ ਜੇਕਰ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਕਥਿਤ ਇਰਾਦੇ ਦਾ ਵਪਾਰੀ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਾਲ ਸਿੱਧਾ ਸਬੰਧ ਹੈ।

ਨੇ ਮੰਨਿਆ ਕਿ, ਜਦੋਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸਿਧਾਂਤ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਨੰਗੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਸੀਂ ਪਾਉਂਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਲਈ ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂਚ ਰਿਪੋਰਟ 'ਤੇ ਸਟਿੰਗ ਦੀ ਘਾਟ ਹੈ। 2017 ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਇੱਕ ਵਪਾਰੀ ਜਾਂ ਤਾਂ 'ਪੂਰਤੀਕਰਤਾ' ਜਾਂ 'ਬਾਹਰ ਸਪਲਾਈ' ਹੈ ਜਾਂ 'ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ' ਦਾ 'ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ' ਹੈ। ਕਥਿਤ 'ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ' ਦਾ ਵਪਾਰੀ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਾਲ ਸਿੱਧਾ ਸਬੰਧ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। 2017 ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਗਈ ਰਾਏ ਅਜਿਹੇ ਗਠਜੋੜ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਵਪਾਰੀ 'ਤੇ ਇਹ ਦੋਸ਼ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਕਾਰਵਾਈ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਾਲ ਤੁਰੰਤ ਲਿੰਕ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

(ਪੈਰਾ 25)

ਅੱਗੋਂ ਕਿਹਾ ਕਿ, ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਨਾਲ ਨਿਯਮ 138A ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ, ਭਾਵ ਇਨਵੌਇਸ ਅਤੇ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਦੇ ਨਾਲ ਸੀ। ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਵੀ ਉਕਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅੰਤਰ ਨਹੀਂ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

(ਪੈਰਾ 26)

ਅੱਗੋਂ ਕਿਹਾ ਕਿ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਸੀਂ ਮੰਨਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀ ਆਵਾਜ਼ਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਦੀ ਆਪਣੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੇ ਅੰਦਰ ਹਨ। ਜੇਕਰ ਟ੍ਰਾਂਜਿਟ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜ਼ਾਈ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਉਪਬੰਧ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਮਾਲ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਜ਼ਬਤ ਅਤੇ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜੇਕਰ ਟ੍ਰਾਂਜਿਟ ਵਿੱਚ ਸਾਮਾਨ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅੱਗੋਂ ਵਧਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਮਿਤੀ 13.04.2018 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰੀਖਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਉਪਬੰਧ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹਨ। ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਢੁਕਵੇਂ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਮਾਲ/ਵਾਹਨ ਨੂੰ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਲੱਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਧਾਰਾ 130(1) ਦੇ ਚਾਰ ਕੋਨਿਆਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੀ ਰਾਏ ਜੋ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਦਾ ਆਧਾਰ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਨਾਲ ਵਾਜਬ ਗਠਜੋੜ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿਰੁੱਧ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ। ਅਜਿਹਾ ਗਠਜੋੜ ਰਿਕਾਰਡ ਤੋਂ ਪ੍ਰਗਟ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130(4) ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਵਿਅਕਤੀ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇੱਕ ਸੱਚਾ ਮੁੱਦਾ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਅਧੀਨ ਅੱਗੋਂ ਵਧਣ ਦਾ ਆਧਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਇਹ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130(1) ਦੇ ਚਾਰ ਕੋਨਿਆਂ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ।

(ਪੈਰਾ 31)

ਅੱਗੋਂ ਕਿਹਾ ਕਿ, ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਅਸਿਸਟੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸਟੇਟ ਟੈਕਸ, ਮੋਬਾਈਲ ਵਿੰਗ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ-2 ਦੇ ਦਫਤਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਮਿਤੀ 30.08.2021 (ਅਨੁਸ਼ਾਸਨਾ ਪੀ-3) ਅਤੇ ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਨੋਟਿਸ ਮਿਤੀ 14.09.2021 ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਪਾਸੇ ਰੱਖ ਦਿੱਤਾ। ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰ. 4 ਨੂੰ ਤੁਰੰਤ ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਅਤੇ ਮਾਲ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਹੁਕਮ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪਬੰਧ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਰਾਹ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਹੀਂ ਆਵੇਗਾ।

(ਪੈਰਾ 32)

ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਸੰਦੀਪ ਗੋਇਲ ।

ਸੁਦੀਪਤੀ ਸ਼ਰਮਾ, ਐਡੀ. ਏ.ਜੀ., ਪੰਜਾਬ।

ਪੰਕਜ ਜੈਨ, ਜੇ.

(1) ਮੌਜੂਦਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਰਾਹੀਂ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੇ ਚੁਣੌਤੀ ਦਿੱਤੀ ਹੈ

ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ, 2017 ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਤਹਿਤ ਮਾਲ ਦੀ ਹਿਰਾਸਤ ਅਤੇ ਇਸਦੀ ਰਿਹਾਈ ਲਈ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕੀਤੀ।

(2) ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਉਸਨੇ ਇੱਕ ਮੈਸਰਜ਼ ਨੂੰ ਤਾਂਬੇ ਦਾ ਚੂਰਾ ਵੇਚਿਆ ਸੀ। ਮਿੱਤਲ ਇੰਜੀਨੀਅਰਿੰਗ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼, ਜਗਾਧਰੀ ਜਦੋਂ 30.08.2021 ਨੂੰ ਮਾਲ ਗੱਡੀ ਨੰਬਰ ਪੀ.ਬੀ.-11 ਸੀਪੀ/0194 ਵਿੱਚ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਸੀ, ਤਾਂ ਉਸ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਗਈ। ਵਾਹਨ ਦੇ ਡਰਾਈਵਰ ਨੇ ਲੋੜੀਂਦੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚਲਾਨ ਅਤੇ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਨੰ. 311352418264 ਮਿਤੀ 30.08.2021। ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਬਹਾਨੇ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਕਿ 'ਟੈਂਡਰ ਕੀਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਅਸਲੀਅਤ ਨੂੰ ਏ/ਸੀ ਦੇ ਨਿਯਮਤ ਬਿੱਲਾਂ ਤੋਂ ਤਸਦੀਕ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ'। ਫਾਰਮ MOV-02 ਮਿਤੀ 30.08.2021 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਸਹਾਇਕ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਦਫਤਰ ਵਿਖੇ ਮਾਲ ਢੇਣ ਵਾਲੀ ਗੱਡੀ ਨੂੰ ਤਾਇਨਾਤ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਮਿਤੀ, ਭਾਵ 02.09.2021 ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਹੋਇਆ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਜਾਂਚ ਚੱਲ ਰਹੀ ਹੈ ਅਤੇ 03.09.2021 ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਹੋਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ। 05.09.2021 ਨੂੰ, ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੇ ਈ-ਮੇਲ ਰਾਹੀਂ GST MOV-02 ਦਾ ਜਵਾਬ ਦਾਇਰ ਕੀਤਾ। ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਮਿਤੀ 11.09.2021 ਨੂੰ ਇੱਕ ਸੰਚਾਰ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਇਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਸਨੂੰ ਸੂਚਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਤਸਦੀਕ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਇਹ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਵਿਕਰੇਤਾਵਾਂ / ਸਪਲਾਇਰਾਂ ਨੂੰ ਆਉਣ ਵਾਲੀ ਸਪਲਾਈ ਇੱਕ ਬਲਬੀਰ ਇੰਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਤੋਂ ਹੈ। ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਬਲਬੀਰ ਇੰਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਕੋਲ ਇਨਵਾਰਡ ਸਪਲਾਈ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਬਿਨਾਂ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਸਿਰਫ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਪਟੀਸ਼ਨਰ PGST/CGSTA ਐਕਟ, 2017 ਦੀ ਧਾਰਾ 130(1) ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ।

(3) ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੇ 14.09.2021 ਨੂੰ ਮੌਜੂਦਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਸੀ। 16.09.2021 ਨੂੰ ਮੁਢਲੀ ਸੁਣਵਾਈ ਦੇ ਸਮੇਂ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਹੁਕਮ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ:-

“ਮੌਜੂਦਾ ਪਟੀਸ਼ਨ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰਬਰ 5 (ਸ਼੍ਰੀਮਾਨ ਅਰਵਿੰਦ ਸ਼ਰਮਾ) ਦੀ ਪ੍ਰਤੀਵਾਦੀ ਸੰਖਿਆ 5 ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਦੀ ਘਟੀਆ ਕਾਰਵਾਈ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਨਿਰਦੇਸ਼ਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਇਹ ਤਾਕੀਦ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਖੋਪ ਵਾਲੇ ਵਾਹਨ ਨੂੰ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਸ ਦੀ ਉਪਲਬਧਤਾ / ਉਤਪਾਦਨ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਸਾਰੇ ਲੋੜੀਂਦੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਦਸਤਾਵੇਜ਼। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਪੰਜਾਬ/ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 2017 ਦੀ ਧਾਰਾ 129(6) ਅਧੀਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਅਨੁਸਾਰ ਚੌਦਾਂ (14) ਦਿਨਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਕੋਈ ਹੁਕਮ ਪਾਸ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਫਿਰ ਵੀ, ਅੱਜ ਤੱਕ ਨਜ਼ਰਬੰਦੀ ਦੇ ਕਥਿਤ ਆਧਾਰ ਪ੍ਰਕਿਰਤੀ ਵਿੱਚ ਹਨ। ਨਿਯਮਤ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਵਧਣਾ, ਜੋ ਕਿ ਇਸ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਹੈ।

22.09.2021 ਲਈ ਮੋਸ਼ਨ ਦਾ ਨੋਟਿਸ।

ਸ੍ਰੀ ਪੰਕਜ ਗੁਪਤਾ, ਵਪੀਕ ਐਡਵੋਕੇਟ ਜਨਰਲ, ਪੰਜਾਬ, ਹਾਜ਼ਰ ਹੋਏ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਨੋਟਿਸ ਮੁਆਫ਼ ਕੀਤਾ

ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੰ. 1 ਤੋਂ 5।

ਨਾਲ ਦਸਤੀ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰੇ।

(4) 22.09.2021 ਨੂੰ ਇਹ ਹੁਕਮ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਅਗਲੇ ਹੁਕਮਾਂ ਤੱਕ ਅੰਤਿਮ ਹੁਕਮ ਪਾਸ ਨਾ ਕੀਤੇ ਜਾਣ।

(5) ਅਸਿਸਟੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਆਫ਼ ਸਟੇਟ ਟੈਕਸ, ਮੋਬਾਈਲ ਵਿੰਗ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ ਰਾਹੀਂ ਰਾਜ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਦਾਇਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਟੈਂਡ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ:-

“ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੀਆਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਰਾਜ ਦੇ ਮਾਲੀਏ ਲਈ ਨੁਕਸਾਨਦੇਹ ਹਨ ਅਤੇ 30.08.2021 ਨੂੰ ਵਾਹਨ ਨੰ.PB11CP0194 ਨੂੰ ਰੋਕਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਤਸਦੀਕ ਤੋਂ ਇਹ ਖੁਲਾਸਾ ਹੋਇਆ ਹੈ ਕਿ ਨਾ ਸਿਰਫ਼ ਤਤਕਾਲ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਬਲਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਸੰਚਾਲਿਤ ਹੋਰ ਫਰਮਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਫਰਮਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਲੜੀ ਰਾਹੀਂ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਨੂੰ ਰੂਟ ਕਰਨ ਦੇ ਸਮਾਨ ਢੰਗ ਨੂੰ ਅਪਣਾ ਕੇ ਟੈਕਸਾਂ ਤੋਂ ਬਚਿਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਸਪਲਾਈ ਲੜੀ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਕੋਈ ਟੈਕਸ, ਨਕਦ ਜਾਂ ਵੈਧ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੁਆਰਾ ਭੁਗਤਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(6) ਅੱਗੇ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ:-

“ਪਹਿਲੇ ਡੀਲਰ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖਰੀਦਦਾਰੀ ਦੀ ਗੈਰ-ਮੌਜੂਦਗੀ ਵਿੱਚ, ਸਪਲਾਈ ਚੇਨ ਦੇ ਹੇਠਾਂ ਸਿਰਫ਼ ਇਨਵੋਇਸ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਜਾ ਰਹੇ ਹਨ। ਮਾਲ ਪੂਰਤੀਕਰਤਾਵਾਂ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਚਲਾਨ ਦੇ ਖਰੀਦੇ ਜਾ ਰਹੇ ਹਨ ਅਤੇ ਫਿਰ ਇਹ PGST/ ਦੀ ਧਾਰਾ 16(2)(c) ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਗੈਰ-ਮੌਜੂਦ ਫਰਮਾਂ ਦੁਆਰਾ ਅਪ੍ਰਵਾਨਯੋਗ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ (ITC) ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਧੋਖਾਧੜੀ ਵਾਲੇ ਚਲਾਨ ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ। CGST ਐਕਟ, 2017।

(7) ਰਾਜ ਨੇ ਮਿਤੀ ਦੀ ਜਾਂਚ ਰਿਪੋਰਟ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ

09.09.2021, ਜਿਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਖੋਜਾਂ ਦਰਜ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ: -

ਸ੍ਰ. ਨੰ	ਡੀਲਰ ਦਾ ਨਾਮ ਅਤੇ GSTIN ਜਿਸ ਤੋਂ ਤੱਕ ਕੀਤੀ	ਟਿੱਪਣੀਆਂ	ਖੋਜ

<p>1.</p>	<p>(Pankaj Jain, J.) ਮੈਸਰਜ਼ ਸਟਾਰ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼ , ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ। 07AKAPN4 8 31G1ZC</p>	<p>ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਮੈਸਰਜ਼ ਦੁਰਗਾ ਤੋਂ ਇਨਵਾਰਡ ਸਪਲਾਈ ਹੋ ਰਹੀ ਹੈ ਬਹੁਮੰਤਵੀ ਬਿਹਾਰ (GSTIN10HTGPK) ਜੋ ਵਾਪਸੀ MIS ਅਨੇਜਾ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼ ਦਿੱਲੀ ਅਤੇ M/S ਵਰਧਮਾਨ ਸੇਲਜ਼, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਤੋਂ ਇਨਵਾਰਡ ਸਪਲਾਈ ਦਿਖਾ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਇਹਨਾਂ ਦੋਵਾਂ ਫਰਮਾਂ ਕੋਲ ਕੋਈ ਵੀ ਅੰਦਰਲੀ ਸਪਲਾਈ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਇਹਨਾਂ ਫਰਮਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕਦੇ ਵੀ ਕੋਈ ਮਾਲ ਨਹੀਂ ਖਰੀਦਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਪੋਖਾਧੜੀ ਅਤੇ ਗੈਰ- ਮੌਜੂਦ ਹੈ। ਮੈਸਰਜ਼ ਗੁਪਤਾਟ੍ਰੇਡਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ (GSTIN07CEHPG4358G1Z H) ਤੋਂ। ਡੀਲਰ ਕੋਲ ਦਾਇਰ ਰਿਟਰਨਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਐਨਆਈਐਲ ਇਨਵਾਰਡ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਮਤਲਬ ਹੈ ਕਿ ਸਿਰਫ ਇਨਵੈਂਇਸ ਪਾਸ ਕਰਨ ਲਈ ਵਧਾਏ ਜਾ ਰਹੇ ਹਨ ਅਯੋਗ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ। ਮੈਸਰਜ਼ ਵਰਧਮਾਨ ਤੋਂ ਸੇਲਜ਼, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ (GSTIN07HLLPK27910 D1ZU)। ਕਿ ਇਸ ਫਰਮ ਨੇ ਦੁਬਾਰਾ ਸਿਰਫ M/S ਸਟਾਰ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਤੋਂ ਖਰੀਦਦਾਰੀ ਦਿਖਾਈ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਪੋਖਾਧੜੀ ਵਾਲੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਬਣਾ ਕੇ ਉੱਥੇ ਹੋਣ ਵਾਲੇ</p>	<p>ਕਿਸੇ ਵੀ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਫਰਮ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਲੜੀ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਪਹਿਲੀ ਫਰਮ ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਤਾਂ ਸਪਲਾਈ ਲੜੀ ਵਿੱਚ ਕੀ ਵੇਚਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ, ਇਸ ਲਈ, ITC ਬਣਾਇਆ, ਸਰਕੂਲੇਟ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਵਰਤਿਆ ਗਿਆ ਪੋਖਾਧੜੀ ਹੈ। ITC ਗੈਰ-ਮੌਜੂਦ ਅਤੇ ਪੋਖਾਧੜੀ ਹੈ।</p>
<p>2.</p>	<p>M/s ਸਾਨ ਇੰਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ 07BGLPD5</p>	<p>ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਮੈਸਰਜ਼ ਸਟਾਰ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ (ਮਤਲਬ ਕਿ ਖਰੀਦ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ) ਤੋਂ ਇਨਵਾਰਡ ਸਪਲਾਈ ਹੋ ਰਹੀ ਹੈ</p>	<p>ITC ਗੈਰ- ਮੌਜੂਦ ਹੈ ਅਤੇ ਪੋਖਾਧੜੀ ਵਾਲਾ। ਦੀ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ</p>

	43F1ZG	ਉਹਨਾਂ ਹੀ ਫਰਮਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਬਣਾਈ ਕਾਰੋਬਾਰ ਦੇ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਗਈ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਇਸ ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ ਸ਼ੁਰੂ ਤੋਂ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਡੀਲਰ ਦੀ ਹੀ ਫਰਮਾ ਹੈ) ਅਤੇ ਮੈਸਰਜ਼ ਗੁਪਤਾ ਗੈਰ-ਮੌਜੂਦਗੀ ਅਤੇ ਗੈਰ-ਟੇਡਿੰਗ ਕੰਪਨੀ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਤਸਦੀਕੀਕਰਨ ਲਈ ਦੋਵਾਂ ਫਰਮਾਂ ਵੱਲੋਂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਲੈਣ-ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਦੇਣ ਉਪਰੋਕਤ ਅਨੁਸਾਰ ਧੋਖਾਧੜੀ ਫਰਮ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸਾਬਤ ਹੋਏ ਹਨ। ਸਪਲਾਈ ਲੜੀ ਦੇ ਗਿਆ ਹੈ। ਪਾਰ ਪਹਿਲੇ ਡੀਲਰ ਦੇ ਹੱਥਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅੰਦਰਲੀ ਸਪਲਾਈ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਭਾਵ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮਾਲ ਦੀ ਅਸਲ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਬਿਨਾਂ ਸਿਰਫ ਚਲਾਨ ਹੀ ਇਨਾਏ ਜਾ ਰਹੇ ਹਨ।	
3.	ਆਰਕੇ ਧਾਤੂ, ਹਰਿਆਣਾ GSTIN 06BHZPK48 52P1ZA	M/S RK ਧਾਤੂਆਂ ਦੀ ਅਗਲੀ ਸਪਲਾਈ M/S ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼, ਮਹਾਰਾਸ਼ਟਰ ਹੈ ਜਿਸ ਕੋਲ ਕੋਈ ਵੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਭਾਵ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਪੂਰਾ ਲੈਣ-ਦੇਣ ਸਿਰਫ ਕਾਗਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੋਂ ਕੋਈ ਵੀ ਮਾਲ ਨਹੀਂ ਵੇਚਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਪਰ ਮਾਲ ਦੀ ਅਸਲ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਬਿਨਾਂ ਸਿਰਫ ਇਨਵੋਇਸ	ITC ਗੈਰ ਹੈ ਮੌਜੂਦ ਹੈ ਅਤੇ ਧੋਖਾਧੜੀ ਵਾਲਾ

(8) ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਲਗਾਏ ਗਏ ਦੋਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਨਕਾਰਦੇ ਹੋਏ ਲਿਖਤੀ ਬਿਆਨ ਦੀ ਨਕਲ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਅਤੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਅਸਲ ਵਿੱਚ 09.09.2021 ਦੀ ਜਾਂਚ ਰਿਪੋਰਟ ਇੱਕ ਮਨਘੜਤ, ਪੁਰਾਣਾ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਇਸ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਦਰਸਾਉਣ ਲਈ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਕਿ 09.09.2021 ਦੀ ਜਾਂਚ ਰਿਪੋਰਟ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ, ACST ਦੁਆਰਾ ਲਿਖਿਆ ਗਿਆ ਇੱਕ ਨੋਟ ਹੈ, ਜਿਸ ਅਨੁਸਾਰ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਰਿਪੋਰਟ ਦੇ ਨਤੀਜਿਆਂ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਕਰਨਾ ਸੀ ਜਦੋਂ ਕਿ ਦਿਖਾਵੇ ਦੀ ਇੱਕ ਨੰਗੀ ਜਾਂਚ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਮਿਤੀ 14.09.2021 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਕਾਰਨ ਨੋਟਿਸ (ਅਨੁਸ਼ਾਸਨਾ R-4) ਇਹ ਪ੍ਰਗਟ ਕਰੇਗਾ ਕਿ ਉਸ ਨੂੰ ਕਦੇ ਵੀ ਮੈਸਰਜ਼ ਦੇ ਨਤੀਜਿਆਂ ਦਾ ਸਾਹਮਣਾ ਨਹੀਂ ਕਰਨਾ ਪਿਆ। ਗੁਪਤਾ ਟਰੇਡਿੰਗ ਕੰਪਨੀ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਅਤੇ ਐੱਮ. ਤਿਕੋਣ ਅੰਤਰ ਵਪਾਰ, ਪਟਿਆਲਾ। ਭਾਵ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂਚ ਰਿਪੋਰਟ (ਆਰ-1) 14.09.2021 ਨੂੰ ਮੌਜੂਦ ਨਹੀਂ ਸੀ ਜਦੋਂ ਆਰ-4 ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

(9) ਉਸਦੀ ਹੋਰ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਕੋਲ ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ, 2017 ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਦਾ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਸੀ ਕਿਉਂਕਿ ਸਮਾਨ ਨੂੰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਤਹਿਤ ਲੋੜੀਂਦੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨਾਲ ਲਿਜਾਇਆ ਜਾ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਉਹ ਦਾਅਵਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹੀ ਨੁਕਸਾਨਦੇਹ ਹਨ ਅਤੇ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਦਾਇਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੀ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਉਸਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਨਹੀਂ ਹੈ

ਉਕਤ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਸਦੇ ਖਿਲਾਫ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਦਾ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਭਾਵੇਂ ਅਨੁਬੰਧ ਆਰ-1 ਨੂੰ ਖੁਲ੍ਹਬਖੁਲੀ ਦਾ ਸੱਚ ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦਾ ਕੋਈ ਇਰਾਦਾ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(10) ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਪੰਜਾਬ ਦੇ ਐਡੀਸ਼ਨਲ ਐਡਵੋਕੇਟ ਜਨਰਲ ਦਾ ਕਹਿਣਾ ਹੈ ਕਿ ਰਾਜ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹੈ। MOV- 02 ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਬੰਦੀ ਦੇ ਸਮੇਂ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਸੌਂਪਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਪੈਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਨਜ਼ਰਬੰਦੀ ਟੈਂਡਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਤਸਦੀਕ ਲਈ ਸੀ। ਉਸ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਜਾਂਚ ਦੌਰਾਨ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਅਪੈਰਾਧਕ ਸਮੱਗਰੀ ਪਾਈ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਦੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਚੋਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਸੁਝਾਅ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, CGST ਐਕਟ, 2017 ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਨ ਦੱਸੇ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉਸਨੇ ਅੱਗੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜਾਰੀ ਕਾਰਨ ਦੱਸੇ ਨੋਟਿਸ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਅਤੇ ਮੌਜੂਦਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਸੰਭਾਲਣ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ।

(11) ਅਸੀਂ ਪੱਖਾਂ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਸੁਣੇ ਹਨ ਅਤੇ ਪੇਪਰ ਬੁੱਕ ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਿਆ ਹੈ।

(12) ਰਿਕਾਰਡ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ, ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਦੋ ਸਵਾਲ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੇ ਹਨ:-

“(1) ਕੀ ਮੌਜੂਦਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਰੱਖ-ਰਖਾਅਯੋਗ ਨਾ ਹੋਣ ਕਾਰਨ ਖਾਰਜ ਹੋਣ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ?

(2) . ਕੀ 30.08.2021 ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੁਕਮ ਅਤੇ ਮਿਤੀ 14.09.2021 ਨੂੰ ਕਾਰਨ ਦੱਸੇ ਨੋਟਿਸ ਰਾਹੀਂ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅਗਲੇਰੀ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਜੋ ਕਾਨੂੰਨ ਵਿੱਚ ਮਾੜੀ ਹੋਣ ਕਰਕੇ ਰੱਦ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ?”

(13) ਵੇਂ ਐਡੀਸ਼ਨ ਪੰਨਾ 200 ਤੋਂ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਲਈ :-

"ਪ੍ਰਸ਼ਾਸਕੀ ਕਾਰਵਾਈ ਦੀ ਨਿਆਂਇਕ ਸਮੀਖਿਆ ਇਸ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ ਕਿ ਇੱਕ ਜਨਤਕ ਸੰਸਥਾ ਗਲਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ, ਪਰ ਕਾਨੂੰਨ ਦੁਆਰਾ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਨੂੰ ਪਾਰ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ (ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ "ਵਾਇਰਸ" ਵਜੋਂ ਵੀ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਨੇ ਜਨਤਕ ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ ਤੱਥਾਂ ਦੀਆਂ ਗਲਤੀਆਂ, ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀਆਂ ਗਲਤੀਆਂ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ, ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਗਲਤੀ "ਰਿਕਾਰਡ ਦੇ ਚਿਹਰੇ 'ਤੇ ਪ੍ਰਗਟ ਨਾ ਹੋਈ ਹੋਵੇ,

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਟੱਚਸਟੋਨ ਇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ "ਕੀ ਗਲਤੀ ਕਥਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਰਿਕਾਰਡ ਦੇ ਚਿਹਰੇ 'ਤੇ ਪ੍ਰਗਟ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।" ਇਸ ਅਨੁਸਾਰ, ਪਹਿਲੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੂਜੇ ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰੇਗਾ।

(14) CGST ਐਕਟ 2017 ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ ਨੇ ਨਵੀਂ ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੀ ਆਮਦ ਨੂੰ

ਦਰਸਾਇਆ ਹੈ। 2017 ਐਕਟ ਨੂੰ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਅੰਤਰ-ਰਾਜੀ ਸਪਲਾਈ ਜਾਂ ਦੋਵਾਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਅਤੇ ਉਗਰਾਹੀ ਲਈ ਅਤੇ ਇਸ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਜਾਂ ਇਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਮਾਮਲਿਆਂ ਲਈ ਉਪਬੰਧ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਐਕਟ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹੱਥ ਵਿੱਚ ਕੇਸ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹਾਂ।

ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ:

(15) 2017 ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 12 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਸਮੇਂ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 7 ਸਪਲਾਈ ਦਾ ਦਾਇਰਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਐਕਟ ਅੱਗੇ ਅੰਦਰਲੀ ਸਪਲਾਈ ਅਤੇ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਦੀ ਗੱਲ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਸਮੀਕਰਨਾਂ ਨਾਲ ਮੇਲ ਖਾਂਦਾ ਹੈ, ਭਾਵ ਸੈਕਸ਼ਨ 2(67) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ ਅਤੇ ਧਾਰਾ 2(83) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਸਮੀਕਰਨ-'ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ' ਹਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਧਾਰਾ 2(93) ਅਤੇ 'ਸਪਲਾਈਕਰਤਾ' ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 2(105) ਅਧੀਨ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 9 CGST ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਅਤੇ ਉਗਰਾਹੀ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਸੰਯੁਕਤ ਅਧਿਐਨ ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਘਟਨਾ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਸਮੇਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 15 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸਯੋਗ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਮੁੱਲ ਵਿੱਚ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਭਾਗ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ: -

"ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਮੁੱਲ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ-

- a. ਇਸ ਐਕਟ, ਸਟੇਟ ਗੁਡਸ ਐਂਡ ਸਰਵਿਸਿਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, ਯੂਨੀਅਨ ਟੈਰੀਟਰੀ ਗੁਡਸ ਐਂਡ ਸਰਵਿਸਿਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਅਤੇ ਗੁੱਡਜ਼ ਐਂਡ ਸਰਵਿਸਿਜ਼ ਟੈਕਸ (ਮੁਆਵਜ਼ਾ) ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਟੈਕਸ, ਡਿਊਟੀ, ਉਪਕਰ, ਫੀਸ ਅਤੇ ਚਾਰਜਿਜ਼ ਲਗਾਏ ਗਏ ਹਨ। ਰਾਜ) ਐਕਟ, ਜੇਕਰ ਸਪਲਾਇਰ ਦੁਆਰਾ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਚਾਰਜ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ;
- b. ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਜੋ ਸਪਲਾਇਰ ਇਸ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ ਪਰ ਜੋ ਸਪਲਾਈ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਖਰਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਅਤੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਜਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਜਾਂ ਦੋਵਾਂ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਕੀਮਤ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ;
- c. ਕਮਿਸ਼ਨ ਅਤੇ ਪੈਕਿੰਗ ਸਮੇਤ ਇਤਫਾਕਿਕ ਖਰਚੇ, ਸਪਲਾਇਰ ਦੁਆਰਾ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਤੋਂ ਵਸੂਲੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਮਾਲ ਜਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਪਲਾਇਰ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਲਈ ਵਸੂਲੀ ਗਈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਕਮ ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੀ ਡਿਲੀਵਰੀ ਦੇ ਸਮੇਂ ਜਾਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂ ਦੋਵਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ;
- d. ਵਿਆਜ ਜਾਂ ਲੇਟ ਫੀਸ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਪਲਾਈ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਿਚਾਰ ਦੇ ਦੇਰੀ ਨਾਲ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਜੁਰਮਾਨਾ; ਅਤੇ

(Pankaj Jain, J.)

ੲ. ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਕੋਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਰਾਜ ਸਰਕਾਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਬਸਿਡੀਆਂ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਕੀਮਤ ਨਾਲ ਸਿੱਧੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜੁੜੀਆਂ ਹੋਈਆਂ ਹਨ।

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਘਟਨਾ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦੀ ਹੈ।

(16) ਹਰੇਕ ਟੈਕਸੇਸ਼ਨ ਐਕਟ ਦੀ ਤਰ੍ਹਾਂ, 2017 ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਵੀ ਇੱਕ ਵਿਧੀ ਹੈ ਜਿਸ 'ਤੇ ਕੰਮ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਸੈਕਸ਼ਨ 2(63) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ 'ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ' ਹੈ। ਇਸਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਸੈਕਸ਼ਨ 2(62) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ 'ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ' ਦਾ ਕ੍ਰੈਡਿਟ। ਸੈਕਸ਼ਨ 16, ਸੈਕਸ਼ਨ 41, 42 ਅਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 43A ਕ੍ਰਮਵਾਰ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈਣ, ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਅਤੇ ਇਸਦੀ ਆਰਜ਼ੀ ਸਵੀਕ੍ਰਿਤੀ, ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਮੇਲਣ ਅਤੇ ਮੁੜ ਦਾਅਵਾ ਅਤੇ ਰਿਟਰਨ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਅਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਲਈ ਯੋਗਤਾ ਅਤੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਜਾਣ ਵਾਲਾ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਨਾ ਸਿਰਫ ਯੋਗਤਾ ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਸਗੋਂ ਮੈਚਿੰਗ, ਰਿਵਰਸਲ ਆਦਿ ਅਤੇ ਫਰਨੀਚਰਿੰਗ ਰਿਟਰਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵੀ ਨਜ਼ਦੀਕੀ ਜਾਂਚ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ। ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਸਮੇਂ, ਅੰਦਰਲੀ ਸਪਲਾਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ ਅਜਿਹੀ ਸਪਲਾਈ ਦਾ ਮੁੱਲ ਅਦਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ GST ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦਾ ਹੈ। 2017 ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 12 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਸਮੇਂ ਵਸਤੂਆਂ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਦੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਪੈਦਾ ਹੋਵੇਗੀ। ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ ਜੀਐਸਟੀ ਦੀਆਂ ਘਟਨਾਵਾਂ ਨੂੰ ਡਿਸਚਾਰਜ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਪਰ ਉਸਦਾ ਦਾਅਵਾ ਨਿਰਣਾ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ।

(17) ਸੈਕਸ਼ਨ 31 ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਇੱਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ, ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਨੂੰ ਸਪਲਾਈ ਲਈ ਸਾਮਾਨ ਨੂੰ ਹਟਾਉਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂ ਉਸ ਸਮੇਂ, ਜਿੱਥੇ ਸਪਲਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਵੇਰਵਾ, ਮਾਤਰਾ ਅਤੇ ਮੁੱਲ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਟੈਕਸ ਇਨਵੌਇਸ ਜਾਰੀ ਕਰੇਗਾ, ਇਸ 'ਤੇ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਹੋਰ ਵੇਰਵੇ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਸੈਕਸ਼ਨ 43A ਰਿਟਰਨ ਭਰਨ ਅਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 16(2), ਸੈਕਸ਼ਨ 37 ਜਾਂ ਸੈਕਸ਼ਨ 38 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਹਰੇਕ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਸੈਕਸ਼ਨ 39 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੇ ਅਧੀਨ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੀ ਗਈ ਰਿਟਰਨ ਵਿੱਚ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਵੇਰਵਿਆਂ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ, ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ, ਸੋਧ ਜਾਂ ਮਿਟਾਵੇਗਾ। ਸਪਲਾਇਰ. ਇਹ ਅੱਗੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਸਾਂਝੇ ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ ਸਪਲਾਇਰ ਦੁਆਰਾ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਅਜਿਹੀ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 43 ਏ(6) ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸਪਲਾਈ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ ਸਾਂਝੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੋਣਗੇ ਕਿਉਂਕਿ ਮਾਮਲਾ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਲਈ ਵੇਰਵੇ ਹੇਠ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਉਪ-ਧਾਰਾ (4) ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3), ਪਰ ਇਸਦੀ ਵਾਪਸੀ ਪੇਸ਼

ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨਾ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੈ।

ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ:

(18) 2017 ਐਕਟ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਵਿੱਚ ਪਰਿਵਰਤਨ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਲਈ ਲੋੜਾਂ ਅਤੇ ਨੁਸ਼ਖਿਆਂ ਨੂੰ ਸੂਚੀਬੱਧ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਖਾਸ ਪ੍ਰਬੰਧ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਸੈਕਸ਼ਨ 68 ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ। ਇਸਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ 1 ਵਿਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਢੋਣ ਵਾਲੇ ਵਾਹਨ ਦਾ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਆਪਣੇ ਨਾਲ ਇਸ ਲਈ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਅਤੇ ਯੰਤਰ ਲੈ ਕੇ ਜਾਵੇਗਾ। ਸੈਕਸ਼ਨ 68(2) ਅੱਗੇ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੇ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਉਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 68(3) ਸਹੀ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਤਸਦੀਕ ਲਈ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਉਕਤ ਵਿਅਕਤੀ 'ਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਅਤੇ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪੁੱਛੇ ਜਾਣ 'ਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣ ਦਾ ਫਰਜ਼ ਲਗਾਉਂਦਾ ਹੈ। CGST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 164 ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੇ ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 2017 ਨੂੰ ਅਧਿਸੂਚਿਤ ਕੀਤਾ। 2017 ਦੇ ਨਿਯਮ 138 ਈ- ਵੇਅ ਬਿੱਲਾਂ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਸੜਕ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਖੇਪ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਤਿਆਰ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। CGST ਦਾ ਨਿਯਮ 138A ਕਨਵੈਨੈਂਸ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਲਿਜਾਏ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਅਤੇ ਉਪਕਰਣਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਕਿਸੇ ਵਾਹਨ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਇਨਵੋਇਸ ਜਾਂ ਸਪਲਾਈ ਦਾ ਬਿੱਲ ਜਾਂ ਡਿਲੀਵਰੀ ਚਲਾਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮਾਮਲਾ ਹੋਵੇ, ਨੂੰ ਚੁੱਕਣਾ ਪੈਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਸੜਕ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਉਸਨੂੰ ਈ-ਦੀ ਕਾਪੀ ਵੀ ਨਾਲ ਰੱਖਣੀ ਪੈਂਦੀ ਹੈ। ਭੌਤਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਜਾਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਨੰਬਰ ਜਾਂ ਇੱਕ ਰੇਡੀਓ ਫ੍ਰੀਕੁਐਂਸੀ ਆਈਡੈਂਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਡਿਵਾਈਸ ਨਾਲ ਮੇਪ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਸੂਚਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, 2017 ਦੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 138 ਤੋਂ 138D ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਗਏ 2017 ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 68 ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸੜਕ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਖੇਪ ਲਿਜਾਣ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਸਪਲਾਈ ਦਾ ਬਿੱਲ ਜਾਂ ਡਿਲੀਵਰੀ ਚਲਾਨ ਅਤੇ ਈ-ਵੇਅ ਦੀ ਇੱਕ ਕਾਪੀ ਰੱਖਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਭੌਤਿਕ ਰੂਪ ਜਾਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਬਿੱਲ। ਜਦੋਂ ਸਾਮਾਨ ਨੂੰ ਸਹੀ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਰੋਕਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਇਹ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

(19) ਸੈਕਸ਼ਨ 129 ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਸਾਮਾਨ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਬੰਦ ਕਰਨ, ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਛੱਡਣ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ 130 ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਵਸੂਲਣ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਉਹੀ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:-

“129. ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਸਾਮਾਨ ਅਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਬੰਦੀ, ਜ਼ਬਤ ਅਤੇ

(Pankaj Jain, J.)
ਰਿਹਾਈ

“(1) ਇਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਿਸੇ ਵੀ ਚੀਜ਼ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਸਟੋਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਕਿ ਉਹ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਹਨ, ਅਜਿਹੇ ਸਾਮਾਨ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਲਿਜਾਣ ਲਈ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਸਾਧਨ ਵਜੋਂ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਸਾਰੇ ਸਮਾਨ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਹਿਰਾਸਤ ਜਾਂ ਜ਼ਬਤ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ ਨਜ਼ਰਬੰਦੀ ਜਾਂ ਜ਼ਬਤ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਰਿਹਾਅ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, -

a. 100 ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ। ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤਾਂ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਅਤੇ, ਛੋਟ ਵਾਲੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਦੋ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਰਕਮ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ। ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਜਾਂ 25 ਹਜ਼ਾਰ ਰੁਪਏ, ਜੋ ਵੀ ਘੱਟ ਹੋਵੇ, ਜਿੱਥੇ ਮਾਲ ਦਾ ਮਾਲਕ ਅਜਿਹੇ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਲਈ ਅੱਗੇ ਆਉਂਦਾ ਹੈ;

b. ਪੰਜਾਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ। ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਮੁੱਲ ਦਾ ਉਸ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਟੈਕਸ ਦੀ ਰਕਮ ਦੁਆਰਾ ਘਟਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ, ਛੋਟ ਵਾਲੇ ਮਾਲ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਪੰਜ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਰਕਮ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ। ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਜਾਂ 25 ਹਜ਼ਾਰ ਰੁਪਏ, ਜੋ ਵੀ ਘੱਟ ਹੋਵੇ, ਜਿੱਥੇ ਮਾਲ ਦਾ ਮਾਲਕ ਅਜਿਹੇ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਅਦਾਇਗੀ ਲਈ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ;

c. ਧਾਰਾ (ੳ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਦੀ ਸੁਰੱਖਿਆ ਅਜਿਹੇ ਰੂਪ ਅਤੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ 'ਤੇ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ:

ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਨਜ਼ਰਬੰਦੀ ਜਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦਾ ਹੁਕਮ ਦਿੱਤੇ ਬਿਨਾਂ ਕੋਈ ਵੀ ਅਜਿਹਾ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਜਾਂ ਜ਼ਬਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

(2) ਧਾਰਾ 67 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (6) ਦੇ ਉਪਬੰਧ, ਪਰਿਵਰਤਨਸ਼ੀਲ, ਸਮਾਨ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੀ ਹਿਰਾਸਤ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਲਈ ਲਾਗੂ ਹੋਣਗੇ।

(3) ਸਾਮਾਨ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲੈਣ ਜਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਉਪ ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (ੳ) ਜਾਂ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰੇਗਾ।

(4) ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਸੁਣਵਾਈ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤੇ ਬਿਨਾਂ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

(5) ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਈ ਗਈ ਰਕਮ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ, ਉਪ-ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਸਾਰੀਆਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ

ਸੈਕਸ਼ਨ (3) ਨੂੰ ਸਮਾਪਤ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

(6) ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਵਿਅਕਤੀ ਜਾਂ ਮਾਲ ਦਾ ਮਾਲਕ ਉਪ ਧਾਰਾ (3) ਅਧੀਨ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਕਾਪੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਪੰਦਰਾਂ ਦਿਨਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਉਪ ਧਾਰਾ (1) ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਮਾਲ ਜਾਂ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿਚ ਜਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੀ ਗਈ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਅਧੀਨ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਕਰਨ ਲਈ, ਅਜਿਹੇ ਢੰਗ ਨਾਲ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਸਮੇਂ ਦੇ ਅੰਦਰ, ਜੋ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਵੇਚੇ ਜਾਣ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੋਵੇਗੀ:

ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਟਰਾਂਸਪੋਰਟਰ ਦੁਆਰਾ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਅਧੀਨ ਜੁਰਮਾਨੇ ਜਾਂ ਇੱਕ ਲੱਖ ਰੁਪਏ, ਜੋ ਵੀ ਘੱਟ ਹੋਵੇ, ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਜਾਰੀ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ:

ਬਸ਼ਰਤ ਅੱਗੇ ਇਹ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਜਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸਮਾਨ ਨਾਸ਼ਵਾਨ ਜਾਂ ਖ਼ਤਰਨਾਕ ਹੈ ਜਾਂ ਸਮਾਂ ਬੀਤਣ ਦੇ ਨਾਲ ਮੁੱਲ ਵਿੱਚ ਘਟਣ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਹੈ, ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪੰਦਰਾਂ ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਉਕਤ ਮਿਆਦ ਘਟਾਈ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ।"

(7) **0. ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੀ ਜ਼ਬਤ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣਾ**

“(1) [ਜਿੱਥੇ] ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ-

(i) ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨਾਲ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪਬੰਧ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ; ਜਾਂ

(ii) ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦਾ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਜਿਸ 'ਤੇ ਉਹ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ; ਜਾਂ

(iii) ਰਜਿਸਟਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਬਿਨੈ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਲਈ ਦੇਣਯੋਗ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਕਰਦਾ ਹੈ; ਜਾਂ

(iv) ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨਾਲ ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪਬੰਧ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਦਾ ਹੈ; ਜਾਂ

(v) ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਸਾਧਨ ਵਜੋਂ ਕਿਸੇ ਵੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਕਿ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦਾ ਮਾਲਕ ਇਹ ਸਾਬਤ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਕਿ ਇਸਦੀ ਵਰਤੋਂ ਮਾਲਕ ਦੇ ਆਪਣੇ, ਉਸ ਦੇ ਏਜੰਟ ਦੀ ਜਾਣਕਾਰੀ ਜਾਂ ਮਿਲੀਭੁਗਤ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਵੀ, ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦਾ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ, ਫਿਰ, ਅਜਿਹੇ ਸਾਰੇ ਸਮਾਨ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਜ਼ਬਤ ਲਈ

(Pankaj Jain, J.)

ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੋਣਗੇ ਅਤੇ ਵਿਅਕਤੀ ਧਾਰਾ 122 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜੁਰਮਾਨੇ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੋਵੇਗਾ।

(2) ਜਦੋਂ ਵੀ ਇਸ ਐਕਟ ਦੁਆਰਾ ਕਿਸੇ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸ ਦਾ ਨਿਰਣਾ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਅਧਿਕਾਰੀ ਮਾਲ ਦੇ ਮਾਲਕ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੇ ਬਦਲੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦਾ ਵਿਕਲਪ ਦੇਵੇਗਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਕਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਉਚਿਤ ਸਮਝੇ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਜੁਰਮਾਨਾ ਵਸੂਲਣਯੋਗ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮਾਲ ਦੇ ਬਜ਼ਾਰ ਮੁੱਲ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ, ਉਸ 'ਤੇ ਲੱਗਣਯੋਗ ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਘੱਟ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਕੁੱਲ ਰਕਮ [ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤਾਂ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਟੈਕਸ ਦੇ ਸੌ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਜੁਰਮਾਨੇ] ਤੋਂ ਘੱਟ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ:

ਬਸ਼ਰਤੇ ਇਹ ਵੀ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਜਿਹੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਜਾਂ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਯਾਤਰੀਆਂ ਲਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਮਾਲਕ ਨੂੰ ਮਾਲ 'ਤੇ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਜੁਰਮਾਨੇ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੇ ਬਦਲੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਦਾ ਵਿਕਲਪ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਉਸ 'ਤੇ ਲਿਜਾਇਆ ਗਿਆ।

(3) ਜਿੱਥੇ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਅਧੀਨ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਬਦਲੇ ਕੋਈ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦਾ ਮਾਲਕ ਜਾਂ ਉਪ ਧਾਰਾ (1) ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਵਿਅਕਤੀ, ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਟੈਕਸ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੋਵੇਗਾ, ਅਜਿਹੇ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਜੁਰਮਾਨਾ ਅਤੇ ਖਰਚੇ।

(4) ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਸੁਣਵਾਈ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤੇ ਬਿਨਾਂ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਜਾਂ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਕੋਈ ਹੁਕਮ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

(5) ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਵੀ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦਾ ਸਿਰਲੇਖ ਉਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਸਰਕਾਰ ਕੋਲ ਹੋਵੇਗਾ।

(6) ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੀਆਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਲੈ ਕੇ ਆਪਣੇ ਕਬਜ਼ੇ ਵਿਚ ਰੱਖੇਗਾ ਅਤੇ ਪੁਲਿਸ ਦਾ ਹਰੇਕ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਅਜਿਹੇ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਮੰਗ 'ਤੇ, ਉਸ ਨੂੰ ਅਜਿਹਾ ਕਬਜ਼ਾ ਲੈਣ ਅਤੇ ਰੱਖਣ ਵਿਚ ਸਹਾਇਤਾ ਕਰੇਗਾ।

(7) ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਤਸੱਲੀ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤੇ ਗਏ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੀ ਇਸ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਕਾਰਵਾਈ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੇ ਬਦਲੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਅਦਾ ਕਰਨ ਲਈ ਤਿੰਨ

ਮਹੀਨਿਆਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਾ ਹੋਣ ਦਾ ਵਾਜਬ ਸਮਾਂ ਦੇਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਜਿਹੇ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜਮ੍ਹਾਂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਸਦੀ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਪ੍ਰਾਪਤੀ ਹੋਵੇਗੀ।"

(20) 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 168 ਕੇਂਦਰੀ ਅਸਿੱਧੇ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਅਫਸਰਾਂ ਨੂੰ ਆਦੇਸ਼, ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਐਕਟ ਦੇ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਇਕਸਾਰਤਾ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਉਚਿਤ ਸਮਝ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਉਕਤ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਬੋਰਡ ਨੇ ਮਿਤੀ 13.04.2018 ਨੂੰ ਸਰਕੂਲਰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ (ਅਨੁਬੰਧ P 7)। ਉਹੀ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ:-

“ਸਰਕੂਲਰ ਨੰ. 41/15/2018-GST

ਨੂੰ,
CBEC-20-16/03/2017-GST

ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ
ਵਿੱਤ ਮੰਤਰਾਲਾ
ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ
ਕੇਂਦਰੀ ਅਸਿੱਧੇ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਕਸਟਮ ਬੋਰਡ
ਜੀਐਸਟੀ ਨੀਤੀ ਵਿੰਗ
ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ, ਮਿਤੀ 13 ਅਪ੍ਰੈਲ, 2018

ਨੂੰ,
ਪ੍ਰਧਾਨ ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ/ਮੁੱਖ ਕਮਿਸ਼ਨਰ/ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ/ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਸਾਰੇ)/ਪ੍ਰਧਾਨ ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਜਨਰਲ/ਡਾਇਰੈਕਟਰ ਜਨਰਲ (ਸਾਰੇ)
ਮੈਡਮ/ਸਰ,

ਵਿਸ਼ਾ: ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਲਈ ਆਵਾਜਾਈ ਨੂੰ ਰੋਕਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ, ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਮਾਲ ਅਤੇ ਕਨਵੈਨੈਂਸਾਂ ਦੀ ਨਜ਼ਰਬੰਦੀ, ਰਿਹਾਈ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ-ਰਜਿ.

ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 68 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1)। 2017 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ" ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਰਕਮ ਤੋਂ ਵੱਧ ਮੁੱਲ ਦੇ ਮਾਲ ਦੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਖੇਪ ਨੂੰ ਲਿਜਾਣ ਵਾਲੇ ਵਾਹਨ ਦਾ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਆਪਣੇ ਨਾਲ ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਅਤੇ ਉਪਕਰਣ ਲੈ ਕੇ ਜਾਵੇਗਾ। ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (2) ਦੱਸਦੀ ਹੈ ਕਿ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਲਿਜਾਣ ਲਈ ਲੋੜੀਂਦੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੇ ਵੇਰਵਿਆਂ ਨੂੰ ਉਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਪ੍ਰਮਾਣਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਜਿੱਥੇ ਉਕਤ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1)

(Pankaj Singh, J.)

ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਾਹਨ ਨੂੰ ਕਿਸੇ ਵੀ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਰੋਕਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ ਵਾਹਨ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਕਹਿ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਤਸਦੀਕ ਲਈ ਦਸਤਾਵੇਜ਼, ਅਤੇ ਉਕਤ ਵਿਅਕਤੀ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਵੀ ਦੇਵੇਗਾ।

1.1 ਕੇਂਦਰੀ ਵਸਤੂਆਂ ਅਤੇ ਸੇਵਾਵਾਂ ਟੈਕਸ ਨਿਯਮ, 2017 ਦੇ ਨਿਯਮ 138 ਤੋਂ 138D (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ "CGST ਨਿਯਮ" ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨੂੰ ਵਿਸਥਾਰ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹਨ। ਉਪਰੋਕਤ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ, ਸੜਕ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਖੋਪ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਇੱਕ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਤਿਆਰ ਕਰਨਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ। CGST ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਨਿਯਮ 138A ਇਹ ਤਜਵੀਜ਼ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵਾਹਨ ਦਾ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਸਪਲਾਈ ਦਾ ਬਿੱਲ ਜਾਂ ਡਿਲੀਵਰੀ ਚਲਾਨ, ਜਿਵੇਂ ਵੀ ਕੇਸ ਹੋਵੇ; ਅਤੇ ਸੜਕ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਉਹ ਭੌਤਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਦੀ ਇੱਕ ਕਾਪੀ ਜਾਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਨੰਬਰ ਜਾਂ ਇੱਕ ਰੇਡੀਓ ਫ੍ਰੀਕੁਐਂਸੀ ਆਈਡੈਂਟੀਫਿਕੇਸ਼ਨ ਡਿਵਾਈਸ ਨਾਲ ਮੈਪ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਸੂਚਿਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

1.2 CGST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਸਮਾਨ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ, ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਛੱਡਣ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਦੋਂ ਕਿ CGST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈਆਂ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ।

1.3 ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਅਤੇ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ, ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਛੱਡਣ ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਰੋਕਣ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਅਪਣਾਈ ਜਾਣ ਵਾਲੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਬਾਰੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਵਾਲੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਏ ਹਨ। ਸਾਰੀਆਂ ਫੀਲਡ ਫਾਰਮੇਸ਼ਨਾਂ ਵਿੱਚ ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਇਕਸਾਰਤਾ ਨੂੰ ਯਕੀਨੀ ਬਣਾਉਣ ਲਈ, ਬੋਰਡ, ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 168(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰਦਾ ਹੈ:

(a) ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਅਧਿਕਾਰਤ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ, ਇੱਕ ਅਧਿਕਾਰੀ/ਅਧਿਕਾਰੀ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਅਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਲਈ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ/ਅਧਿਕਾਰੀ ਵਜੋਂ ਨਿਯੁਕਤ ਕਰੇਗਾ।

(b) ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਰੋਕਣ ਅਤੇ ਨਿਰੀਖਣ ਕਰਨ ਲਈ ਅਧਿਕਾਰਤ ਢੁਕਵਾਂ

ਅਧਿਕਾਰੀ, ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਤਸਦੀਕ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਲਈ ਕਿਸੇ ਵੀ ਆਵਾਜਾਈ ਨੂੰ ਰੋਕ ਸਕਦਾ ਹੈ। 'ਤੇ

ਰੋਕੇ ਜਾਣ 'ਤੇ, ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦਾ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਪੇਸ਼ ਕਰੇਗਾ। ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਜਿਹੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਤਸਦੀਕ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਜਿੱਥੇ, ਪਹਿਲੀ ਨਜ਼ਰੇ, ਕੋਈ ਮਤਭੇਦ ਨਹੀਂ ਪਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਵਾਹਨ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਜਾਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਇੱਕ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਨੰਬਰ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਕੋਲ ਉਪਲਬਧ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਇੱਕ ਪ੍ਰਿੰਟਆਊਟ, ਐਸਐਮਐਸ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਇਹ ਇੱਕ ਚਲਾਨ ਉੱਤੇ ਲਿਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਹੋਣ ਦੇ ਇਹ ਸਾਰੇ ਫਾਰਮ ਵੈਧ ਹਨ। ਜਿੱਥੇ ਕਿਤੇ ਵੀ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਦੀ ਤਸਦੀਕ ਕਰਨ ਦੀ ਸਹੂਲਤ ਮੌਜੂਦ ਹੈ, ਉਸ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਸਦੀਕ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਜਾਂ ਤਾਂ ਇਸ 'ਤੇ ਲੌਗਇਨ ਕਰਕੇ। <http://mis.ewaybillgst.gov.in> ਜਾਂ ਮੋਬਾਈਲ ਐਪ ਜਾਂ ਮੋਬਾਈਲ ਨੰਬਰ 77382 99899 'ਤੇ EWBVER <EWB_NO> ਭੇਜ ਕੇ SMS ਰਾਹੀਂ (ਉਦਾਹਰਨ ਲਈ EWBVER 120100231897)।

(c) ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ ਦੀ ਤਸਦੀਕ, ਆਵਾਜਾਈ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, CGST ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 138B ਅਧੀਨ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਉਹ ਅਧਿਕਾਰੀ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿਸ ਨੂੰ ਉਪ-ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੰਮ ਸੌਂਪਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 3/32017 - GST, ਮਿਤੀ 05.07.2017 ਦੁਆਰਾ CGST ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 68 ਦਾ।

(d) ਜਿੱਥੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦਾ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਕੋਈ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਅਸਫਲ ਰਹਿੰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨਿਰੀਖਣ ਕਰਨ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦਾ ਹੈ, ਉਸ ਨੂੰ ਫਾਰਮ GST MOV 01 ਵਿੱਚ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਬਿਆਨ ਦਰਜ ਕਰਨਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਢੁਕਵਾਂ ਅਧਿਕਾਰੀ ਫਾਰਮ GST MOV-02 ਵਿੱਚ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ, ਮਾਲ ਅਤੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੀ ਭੌਤਿਕ ਤਸਦੀਕ/ਨਿਰੀਖਣ ਲਈ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰੇਗਾ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਵਾਹਨ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਰੱਖਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੋਵੇਗੀ ਅਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ. ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਫਾਰਮ GST MOV-02 ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਜਾਰੀ ਹੋਣ ਦੇ 24 ਘੰਟਿਆਂ ਦੇ ਅੰਦਰ, ਫਾਰਮ GST EWB-03 ਦੇ ਭਾਗ A ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਰਿਪੋਰਟ ਤਿਆਰ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸਨੂੰ ਆਮ ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ ਅਪਲੋਡ ਕਰੇਗਾ।

(e) *(Pankaj Jain, I)* ਫਾਰਮ **GST MOV-02** ਵਿੱਚ ਆਰਡਰ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਤਿੰਨ ਕੰਮਕਾਜੀ ਦਿਨਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਦੇ ਅੰਦਰ, ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਨਿਰੀਖਣ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਨੂੰ, ਜਾਂ ਤਾਂ ਆਪਣੇ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂ ਇਸ ਲਈ ਅਧਿਕਾਰਤ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪੂਰਾ ਕਰੇਗਾ। ਜਿੱਥੇ ਹਾਲਾਤ ਅਜਿਹੇ ਸਮੇਂ ਨੂੰ ਵਧਾਉਣ ਦੀ ਵਾਰੰਟੀ ਦਿੰਦੇ ਹਨ, ਉਹ ਲਿਖਤੀ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰੇਗਾ

ਤਿੰਨ ਕੰਮਕਾਜੀ ਦਿਨਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਮਾਂ ਵਧਾਉਣ ਲਈ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਅਧਿਕਾਰਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਤੋਂ ਫਾਰਮ **GST MOV-03** ਵਿੱਚ ਅਨੁਮਤੀ ਅਤੇ ਐਕਸਟੈਂਸ਼ਨ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੀ ਇੱਕ ਕਾਪੀ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

(f) ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਅਤੇ ਮਾਲ ਦੀ ਭੌਤਿਕ ਤਸਦੀਕ/ਨਿਰੀਖਣ ਦੇ ਮੁਕੰਮਲ ਹੋਣ 'ਤੇ, ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਫਾਰਮ **GST MOV-04** ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਭੌਤਿਕ ਤਸਦੀਕ ਦੀ ਰਿਪੋਰਟ ਤਿਆਰ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਉਕਤ ਰਿਪੋਰਟ ਦੀ ਇੱਕ ਕਾਪੀ ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਦੇਵੇਗਾ। ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਆਮ ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ, ਅਜਿਹੇ ਭੌਤਿਕ ਤਸਦੀਕ/ਨਿਰੀਖਣ ਦੇ ਤਿੰਨ ਦਿਨਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਫਾਰਮ **GST EWB-03** ਦੇ ਭਾਗ B ਵਿੱਚ ਨਿਰੀਖਣ ਦੀ ਅੰਤਿਮ ਰਿਪੋਰਟ ਵੀ ਰਿਕਾਰਡ ਕਰੇਗਾ।

(g) ਜਿੱਥੇ ਸਾਮਾਨ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੇ ਨਿਰੀਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕੋਈ ਅੰਤਰ ਨਹੀਂ ਪਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਤੁਰੰਤ ਫਾਰਮ **GST MOV-05** ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਰੀਲੀਜ਼ ਆਰਡਰ ਜਾਰੀ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਵਧਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਵੇਗਾ। ਜਿੱਥੇ ਸਹੀ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਤਹਿਤ ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲੈਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ ਫਾਰਮ **GST MOV-06** ਵਿੱਚ ਨਜ਼ਰਬੰਦੀ ਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਫਾਰਮ **GST MOV-07** ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰੇਗਾ। **CGST** ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (3) ਦੇ ਉਪਬੰਧ, ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹੋਏ। ਇਹ ਨੋਟਿਸ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

(h) ਜਿੱਥੇ ਮਾਲ ਦਾ ਮਾਲਕ ਜਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਅਧਿਕਾਰਤ ਕੋਈ ਵਿਅਕਤੀ ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ) ਅਧੀਨ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਜਿੱਥੇ ਮਾਲ ਦਾ ਮਾਲਕ ਉਪਰੋਕਤ ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਲਾਗੂ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ, ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਰਕਮ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਰੇਗਾ। **CGST** ਐਕਟ ਅਤੇ **CGST** ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਉਪਬੰਧ, **FORM GST MOV-05** ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਆਰਡਰ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਅਤੇ ਆਵਾਜਾਈ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਫਾਰਮ **GST MOV-09** ਵਿੱਚ ਆਰਡਰ ਨੂੰ ਆਮ

ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ ਅਪਲੋਡ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਕਾਰਵਾਈ ਤੋਂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮੰਗ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਦੇਣਦਾਰੀ ਰਜਿਸਟਰ ਵਿੱਚ ਜੋੜਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

CGST ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 49 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕੈਸ਼ ਲੇਜ਼ਰ ਜਾਂ ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੇਜ਼ਰ ਨੂੰ ਡੈਬਿਟ ਕਰਕੇ ਅਜਿਹੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਦੇਣਦਾਰੀ ਰਜਿਸਟਰ ਵਿੱਚ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

(i) ਧਾਰਾ ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਦੇ ਅਧੀਨ ਸੁਰੱਖਿਆ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਕੇ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। CGST ਐਕਟ ਦੇ 129, ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਫਾਰਮ GST MOV-05 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਆਰਡਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਫਾਰਮ GST MOV-08 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਬਾਂਡ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਸਦੇ ਤਹਿਤ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਰਕਮ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਬੈਂਕ ਗਾਰੰਟੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸੁਰੱਖਿਆ ਦੇ ਨਾਲ। ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (1) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਬੀ) ਦੀ ਧਾਰਾ (ਏ)। CGST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਨੂੰ ਅੰਤਿਮ ਰੂਪ ਦੇਣ ਨੂੰ ਸਬੰਧਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪਹਿਲ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਕਾਰਵਾਈ ਤੋਂ ਪੈਦਾ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮੰਗ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੁਰੱਖਿਆ ਨੂੰ ਐਡਜਸਟ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(j) ਜਿੱਥੇ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ ਰਕਮ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕੋਈ ਇਤਰਾਜ਼ ਦਾਇਰ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਜਿਹੇ ਇਤਰਾਜ਼ਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੇ ਹੋਏ, ਫਾਰਮ GST MOV-09 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਭਾਸ਼ਣ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕਰੇਗਾ। ਅਜਿਹੇ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ, ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਤੁਰੰਤ ਫਾਰਮ GST MOV ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ-

05 _ ਫਾਰਮ GST MOV 09 ਵਿੱਚ ਆਰਡਰ ਨੂੰ ਆਮ ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ ਅਪਲੋਡ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਆਰਡਰ ਤੋਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮੰਗ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਦੇਣਦਾਰੀ ਰਜਿਸਟਰ ਵਿੱਚ ਜੋੜਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ, ਮੰਗ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਅਜਿਹੇ ਰਜਿਸਟਰ ਨੂੰ ਜਾਂ ਤਾਂ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕੈਸ਼ ਲੇਜ਼ਰ ਜਾਂ ਡੈਬਿਟ ਕਰਕੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। CGST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 49 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਬਹੀ।

(k) ਜੇਕਰ ਪ੍ਰਸਤਾਵਿਤ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਫਾਰਮ GST MOV-06 ਵਿੱਚ ਨਜ਼ਰਬੰਦੀ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਦੇ ਜਾਰੀ ਹੋਣ ਦੀ ਮਿਤੀ ਤੋਂ ਸੱਤ ਦਿਨਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ CGST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਨੂੰ FORM GST MOV- ਵਿੱਚ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਕੇ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। 10, ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵ।

(Pankaj Jain vs.)

(1) ਜਿੱਥੇ ਸਹੀ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੀ ਰਾਏ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਟੈਕਸ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਲਈ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਹੋ ਰਹੀ ਹੈ, ਉਹ FORMGST MOV-10 ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕਰਕੇ ਸਿੱਧੇ CGST ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਉਕਤ ਨੋਟਿਸ ਵਿੱਚ, ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 122 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਸੂਲੇ ਜਾਣ ਯੋਗ ਕੁਆਂਟਮ ਟੈਕਸ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ, ਅਤੇ ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੀ ਉਪ ਧਾਰਾ (2) ਅਧੀਨ ਵਸੂਲੇ ਜਾਣ ਯੋਗ ਜ਼ਬਤ ਦੇ ਬਦਲੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ। ਜਿੱਥੇ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਲਈ ਜਾਂ ਕਿਰਾਏ 'ਤੇ ਯਾਤਰੀਆਂ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਲਈ ਵਰਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਵਾਹਨ ਦੇ ਮਾਲਕ ਨੂੰ ਵੀ ਸੀਜੀਐਸਟੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੀ ਉਪ-ਧਾਰਾ (2) ਦੇ ਤੀਜੇ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਤਹਿਤ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਬਰਾਬਰ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਪ੍ਰਸਤਾਵ ਹੈ। ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੇ ਬਦਲੇ ਲਿਜਾਏ ਜਾ ਰਹੇ ਮਾਲ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨਯੋਗ ਟੈਕਸ ਨੂੰ।

(m) ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਸੁਣਵਾਈ ਦਾ ਮੌਕਾ ਦਿੱਤੇ ਬਿਨਾਂ ਮਾਲ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਜਾਂ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਕੋਈ ਹੁਕਮ ਜਾਰੀ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

(n) ਫਾਰਮ GST MOV-11 ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦਾ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ , ਅਤੇ ਇਹ ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦਾ ਹੁਕਮ ਪਾਸ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦਾ ਸਿਰਲੇਖ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਤਬਦੀਲ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਉਕਤ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿੱਚ, ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੇ ਬਦਲੇ ਲਗਾਏ ਗਏ ਟੈਕਸ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਅਤੇ ਮਾਲ ਨੂੰ ਛੱਡਣ ਲਈ ਇੱਕ ਢੁਕਵਾਂ ਸਮਾਂ ਤਿੰਨ ਮਹੀਨਿਆਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਫਾਰਮ GST MOV-11 ਵਿੱਚ ਆਰਡਰ ਨੂੰ ਆਮ ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ ਅਪਲੋਡ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਆਰਡਰ ਤੋਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮੰਗ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਦੇਣਦਾਰੀ ਰਜਿਸਟਰ ਵਿੱਚ ਜੋੜਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ, ਮੰਗ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਅਜਿਹੇ ਰਜਿਸਟਰ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕੈਸ਼ ਲੇਜ਼ਰ ਤੋਂ ਡੈਬਿਟ ਕਰਕੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਜਾਂ CGST ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 49 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਬਰੀ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਫਾਰਮ GST MOV-11 ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦਾ ਹੁਕਮ ਪਾਸ ਹੋ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ , ਉਪਰੋਕਤ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪਹਿਲਾਂ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਗਏ ਫਾਰਮ GST MOV-09 ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਲੈ ਲਿਆ ਜਾਵੇਗਾ।

(o) ਵਾਹਨ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦਾ ਹੁਕਮ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ

ਫਾਰਮ GST MOV-11 ਵਿੱਚ , ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਇੰਚਾਰਜ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਇਤਰਾਜ਼ਾਂ ਨੂੰ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਅਤੇ ਇਹ ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦਾ ਹੁਕਮ ਪਾਸ ਹੋ ਜਾਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਅਜਿਹੀ ਆਵਾਜਾਈ ਦਾ ਸਿਰਲੇਖ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਤਬਦੀਲ ਕਰ

ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਉਪਰੋਕਤ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿੱਚ, ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੇ ਬਦਲੇ ਲਗਾਏ ਗਏ ਜੁਰਮਾਨੇ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਅਤੇ ਕਨਵੈਨੈਂਸ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਇੱਕ ਢੁਕਵਾਂ ਸਮਾਂ ਤਿੰਨ ਮਹੀਨਿਆਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਫਾਰਮ GST MOV-11 ਵਿੱਚ ਆਰਡਰ ਨੂੰ ਆਮ ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ ਅਪਲੋਡ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਆਰਡਰ ਤੋਂ ਇਕੱਠੀ ਹੋਣ ਵਾਲੀ ਮੰਗ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਦੇਣਦਾਰੀ ਰਜਿਸਟਰ ਵਿੱਚ ਜੋੜਿਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ, ਮੰਗ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਅਜਿਹੇ ਰਜਿਸਟਰ ਨੂੰ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕੈਸ਼ ਲੇਜ਼ਰ ਤੋਂ ਡੈਬਿਟ ਕਰਕੇ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਜਾਂ CGST ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 49 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ ਦਾ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਬਹੀ।

(p) ਉਪਰੋਕਤ ਧਾਰਾਵਾਂ (n) ਅਤੇ (o) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਆਰਡਰ ਨੂੰ ਉਪਰੋਕਤ ਫਾਰਮ CGST MOV-11 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਾਂਝੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਜੋਂ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(q) ਜੇਕਰ ਮਾਲ ਦਾ ਮਾਲਕ ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੇ ਮਾਲਕ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੋਈ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਟੈਕਸ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨੇ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਫਾਰਮ GST MOV-11 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਮੇਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਦੇਵਤਿਆਂ ਜਾਂ ਆਵਾਜਾਈ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਅੱਗੇ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਜਨਤਕ ਨਿਲਾਮੀ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਦੀ ਨਿਲਾਮੀ ਕਰੇਗਾ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਦੀ ਰਕਮ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੇ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਭੇਜੇਗਾ।

(r) ਨਾਸ਼ਵਾਨ ਅਤੇ/ਜਾਂ ਖ਼ਤਰਨਾਕ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਿਲਾਮੀ ਜਾਂ ਨਿਪਟਾਰੇ ਲਈ ਨੋਟਿਸ ਜਾਂ ਆਰਡਰ ਦੀ ਸੇਵਾ ਲਈ ਮਨਜ਼ੂਰ ਸਮੇਂ ਵਿੱਚ ਉਚਿਤ ਸੇਧਾਂ ਕੀਤੀਆਂ ਜਾਣਗੀਆਂ।

(s) ਜਦੋਂ ਵੀ CGST ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਕਾਰਵਾਈ ਉਚਿਤ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਪਾਸ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਸ ਦੁਆਰਾ ਸੰਬੰਧਤ ਰਾਜ ਜਾਂ ਕੇਂਦਰ ਸ਼ਾਮਿਤ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ GST ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਗੁਡੀ ਅਤੇ ਸਰਵਿਸ ਟੈਕਸ (ਰਾਜਾਂ ਨੂੰ ਮੁਆਵਜ਼ਾ) ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਸੰਬੰਧਤ ਆਦੇਸ਼ ਜਾਂ ਕਾਰਵਾਈ ਪਾਸ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਐਕਟ, 2017। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, - ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਕਸ/ਰਾਜ ਟੈਕਸ/ਸੰਘ ਖੇਤਰੀ ਟੈਕਸ ਦੇ ਬਕਾਏ ਦੀ ਵਸੂਲੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ CGST ਐਕਟ/ਸਬੰਧਤ ਰਾਜ GST ਐਕਟਾਂ ਦੀ ਧਾਰਾ 79 ਦੀਆਂ ਉਪ ਧਾਰਾਵਾਂ (3) ਅਤੇ (4) ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(t) ਉੱਪਰ ਦੱਸੀ ਗਈ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ IGST ਐਕਟ, 2017 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਰਡਰ ਜਾਂ ਕਾਰਵਾਈ ਲਈ ਲਾਗੂ ਪਰਿਵਰਤਨਸ਼ੀਲ ਤਬਦੀਲੀ ਹੋਵੇਗੀ।

(u) ਕਿਸੇ ਵੀ ਟੈਕਸ, ਜੁਰਮਾਨੇ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਜਾਂ ਹੋਰ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀ ਮੰਗ ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਦੇਣਦਾਰੀ ਖਾਤੇ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਗੈਰ-ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਦੇਣਦਾਰੀ

(Pankaj Jain, J.)

ਬੰਗੀ ਉਪਲਬਧ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਇੱਕ ਅਸਥਾਈ ਆਈਡੀ ਨੂੰ ਸਹੀ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਸਾਂਝੇ ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ ਬਣਾਇਆ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਦੇਣਦਾਰੀ ਉਸ ਵਿੱਚ ਬਣਾਈ ਜਾਵੇਗੀ। ਉਹ ਸਬੰਧਤ ਵਿਅਕਤੀ ਦੇ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਕੈਸ਼ ਲੇਜ਼ਰ ਨੂੰ ਡੈਬਿਟ ਕਰਕੇ ਟੈਕਸ, ਜੁਰਮਾਨੇ ਜਾਂ ਜੁਰਮਾਨੇ ਅਤੇ ਹੋਰ ਖਰਚਿਆਂ ਦੀਆਂ ਅਜਿਹੀਆਂ ਮੰਗਾਂ ਲਈ ਕੀਤੇ ਗਏ ਭੁਗਤਾਨ ਨੂੰ ਵੀ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਕਰੇਗਾ।

(v) ਫਾਰਮ GST MOV-09 ਤੋਂ ਫਾਰਮ GST MOV-11 ਵਿੱਚ ਹਰੇਕ ਆਰਡਰ ਦਾ ਸਬੰਧ ਸਾਂਝਾ ਪੋਰਟਲ 'ਤੇ ਫਾਰਮ GST-DRC-07 ਵਿੱਚ ਇਲੈਕਟ੍ਰਾਨਿਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਅਪਲੋਡ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ।

3. GST MOV-01 ਤੋਂ GST MOV-11 ਦੇ ਫਾਰਮੈਟ ਇਸ ਸਰਕੂਲਰ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਹੋਏ ਹਨ।

4. ਇਹ ਬੇਨਤੀ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਸਰਕੂਲਰ ਦੀ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਜਨਤਕ ਕਰਨ ਲਈ ਢੁਕਵੇਂ ਸਟੈਂਡਿੰਗ ਆਰਡਰ ਅਤੇ ਵਪਾਰ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਜਾਣ।

5. ਉਪਰੋਕਤ ਹਦਾਇਤਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਮੁਸ਼ਕਲਾਂ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਤਾਂ ਜਲਦੀ ਹੀ ਬੋਰਡ ਦੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਹਿੰਦੀ ਸੰਸਕਰਣ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

(ਉੱਪੋਦਰ ਗੁਪਤਾ)

ਕਮਿਸ਼ਨਰ (ਜੀਐਸਟੀ)

(21) ਸੈਕਸ਼ਨ 129 ਟ੍ਰਾਂਜਿਟ ਦੌਰਾਨ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਕਰਨ ਜਾਂ ਮਾਲ ਸਟੋਰ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹੈ। ਇਹ ਵਿਵਸਥਾ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਸਮਾਨ ਦੀ ਹਿਰਾਸਤ ਜਾਂ ਜ਼ਬਤ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ, ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ ਹਿਰਾਸਤ/ਜ਼ਬਤੀ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹਨ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਧਾਰਾ 130 5 ਵੱਖ-ਵੱਖ ਸਥਿਤੀਆਂ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਸਮਾਨ ਜਾਂ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਅਕਤੀ ਧਾਰਾ 122 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜੁਰਮਾਨੇ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ। ਧਾਰਾ 131 ਨੂੰ ਪੜ੍ਹਨਾ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਧਾਰਾ 130 ਇੱਕ ਦੰਡ ਦੀ ਧਾਰਾ ਅਤੇ ਜ਼ਬਤ ਹੈ। ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਹੋਰ ਸਜ਼ਾਵਾਂ ਤੋਂ ਵੱਧ ਅਤੇ ਵੱਧ ਸਜ਼ਾ ਦਾ ਇੱਕ ਰੂਪ ਹੈ। ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਧਾਰਾ 130 ਵਧੇਰੇ ਸਖ਼ਤ ਹੈ।

(22) ਜਿੱਥੇ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਵਿੱਚ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ

ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਜ਼ਰਬੰਦੀ ਨੂੰ ਸੱਦਾ ਦਿੰਦੇ ਹਨ, ਧਾਰਾ 130 ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਲਈ, ਸਪਲਾਈ ਨਾ ਸਿਰਫ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਉਲਟ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ, ਬਲਕਿ ਅਜਿਹੀ ਉਲੰਘਣਾ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨਾਲ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਜਿੱਥੇ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨਾਲ ਵਿਰਾਮ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਧਾਰਾ 130 ਲਾਗੂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ ਹੈ। ਭਾਵੇਂ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਤਹਿਤ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਨ

ਲਈ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੇਕਰ ਸਮਰੱਥ ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ ਜਾਂਚ ਦੌਰਾਨ ਪਤਾ ਲੱਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ (ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ) ਦਾ ਟੈਕਸ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨਾਲ ਉਲੰਘਣ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਤਾਂ ਕਾਨੂੰਨ ਅਧਿਕਾਰ ਦਿੰਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਦਾ ਅਥਾਰਟੀ। ਇਹ ਹਰ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਸਾਮਾਨ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਤਹਿਤ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਥਾਰਟੀ ਨੂੰ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅੱਗੇ ਵਧਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

(23) ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਤਾਂ ਹੀ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੇਕਰ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਦਾ ਉਸਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਨਾਲ ਕੋਈ ਸਿੱਧਾ ਸਬੰਧ ਹੈ। ਸਪਲਾਈ ਚੇਨ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਲਈ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਸਨੂੰ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਨਹੀਂ ਠਹਿਰਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਗਲਤ ਦਾਅਵਾ ਵੀ ਸਹੀ ਦਾਅਵੇ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਜ਼ਰੂਰੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਗਲਤ ਦਾਅਵਾ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130(1) ਦੇ ਤਹਿਤ ਗਿਣੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਇੱਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿਸ ਨਾਲ ਮਾਲ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਧਾਰਾ 130 ਨੂੰ ਕੁਦਰਤ ਵਿਚ ਦੰਡ ਦੀ ਸਖਤੀ ਨਾਲ ਸਮਝਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

(24) ਸਾਨੂੰ ਇੱਥੇ ਧਿਆਨ ਦੇਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਥਾਰਟੀਜ਼ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਤਲਾਸ਼ੀ, ਜ਼ਬਤ, ਹਿਰਾਸਤ, ਜ਼ਬਤ ਕਰਨ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ 2017 ਐਕਟ ਨਾਲ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜੁੜੀ ਕੋਈ ਘਟਨਾ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਵਾਸਤਵ ਵਿੱਚ, ਪਹਿਲਾਂ ਦੀ ਟੈਕਸ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਅਤੇ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਰੱਖਣ ਦੀਆਂ ਅਥਾਰਟੀ ਦੀਆਂ ਸ਼ਕਤੀਆਂ ਨਿਆਂਇਕ ਬਹਿਸ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਬਣਿਆ ਰਿਹਾ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਇੱਕ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਐਕਸਸੈਲ ਆਟੋਮੋਸ਼ਨ ਬਨਾਮ ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਵਿੱਚ¹, ਬਹੁਤ ਸਾਰੇ ਫੈਸਲਿਆਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਗੇਤਰ ਨੂੰ ਖਤਮ ਕੀਤਾ:-

"ਸਥਿਤੀ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸੰਖੇਪ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ:

(1) ਚੈੱਕ-ਪੋਸਟ 'ਤੇ ਸ਼ਕਤੀ ਦਾ ਅਭਿਆਸ ਵੈਧ ਹੋਣ ਲਈ, ਚੋਰੀ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਨਾਲ ਵਾਜ਼ਬ ਸਬੰਧ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ।

(2) ਸਿੱਧੀ-ਜੈਕਟ ਪਹੁੰਚ ਦੀ ਮੰਗ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਸ਼ਕਤੀ ਦੇ ਅਭਿਆਸ ਦੇ ਹਰੇਕ ਉਦਾਹਰਣ ਨੂੰ ਇਸ ਦੀ ਰੋਸ਼ਨੀ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ

ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਤੱਥ। ਨਾ ਤਾਂ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨੂੰ ਸੀਮਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਕਿਤੇ ਵੀ ਚੋਰੀ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਨੂੰ ਰੋਕਣ ਲਈ ਲੋੜ ਹੋਵੇ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਉਹਨਾਂ ਖੇਤਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਧਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਚੋਰੀ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ।

(Pankaj Jain, Jc)

(3) ਇੱਕ ਢੁਕਵੇਂ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਰਿੱਟ ਅਦਾਲਤ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰ ਸਕਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਦਖਲ ਦੇ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੇਕਰ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਮਨਮਾਨੇ, ਮਾੜੇ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਚਿਹਰੇ 'ਤੇ ਚੋਰੀ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਦੇ ਨਾਲ ਗਠਜੋੜ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਪਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

(4) ਜੇਕਰ ਵਿਵਾਦਿਤ ਸਵਾਲ ਹਨ ਅਤੇ ਚੋਰੀ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਦੇ ਨਾਲ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦਾ ਵਾਜਬ ਗਠਜੋੜ ਹੈ, ਤਾਂ ਚੈੱਕ-ਪੋਸਟ 'ਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

(5) ਜਿੱਥੇ ਸਬੰਧਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਪਰ ਟੈਕਸਯੋਗਤਾ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਇੱਕ ਸੱਚਾ ਦਰਖਾਸਤ ਉਠਾਈ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਤਾਂ ਗਲਤ ਘੋਸ਼ਣਾ ਜਾਂ ਛੁਪਾਈ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਚੋਰੀ ਦੀ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਚੈੱਕ-ਪੋਸਟ 'ਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਲਗਾਉਣ ਦੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ। (ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ)

ਸਿੱਟਾ:

(25) ਜਦੋਂ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸਿਧਾਂਤ ਅਤੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਨੰਗੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਵਰਤਮਾਨ ਕੇਸ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਸੀਂ ਪਾਉਂਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਜਾਂਚ ਰਿਪੋਰਟ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 2017 ਐਕਟ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਇੱਕ ਵਪਾਰੀ ਜਾਂ ਤਾਂ 'ਪੂਰਤੀਕਰਤਾ' ਜਾਂ 'ਬਾਹਰ ਸਪਲਾਈ' ਹੈ ਜਾਂ 'ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ' ਦਾ 'ਪ੍ਰਾਪਤਕਰਤਾ' ਹੈ। ਕਥਿਤ 'ਟੈਕਸ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ' ਦਾ ਵਪਾਰੀ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਾਲ ਸਿੱਧਾ ਸਬੰਧ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। 2017 ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਗਈ ਰਾਏ ਅਜਿਹੇ ਗਠਜੋੜ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਵਪਾਰੀ 'ਤੇ ਇਹ ਦੋਸ਼ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਕਾਰਵਾਈ ਲਈ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਦੁਆਰਾ ਉਸ ਦੀ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨਾਲ ਤੁਰੰਤ ਲਿੰਕ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਰਾਜ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਸਹਿਮਤੀ ਪ੍ਰਗਟਾਈ ਕਿ ਭਾਵੇਂ ਕੋਈ ਵਪਾਰੀ ਸਮਝਦਾਰੀ ਨਾਲ ਕੰਮ ਕਰਨਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਸਿਸਟਮ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿੱਥੋਂ ਉਹ ਇਹ ਜਾਂਚ ਕਰ ਸਕੇ ਕਿ ਸਪਲਾਈ ਲੜੀ ਵਿੱਚ ਉਸਦੇ ਪੂਰਵਜਾਂ ਨੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਡ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਵਪਾਰੀ ਲਈ ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣਾ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਅਸੰਭਵ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਉਸਦੇ ਪੂਰਵਜਾਂ ਦੁਆਰਾ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਨਹੀਂ ਅਤੇ ਇਹ ਵੀ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਡ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਦਾਅਵੇ ਨੂੰ ਪੜਤਾਲ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਕਾਨੂੰਨੀ ਅਧਿਕਤਮ "ਲੋਕਸ ਨਾਨ ਕੋਂਗਿਟ ਐਂਡ ਇਮਪੋਸਿਬਿਲੀਆ" ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਬੁਨਿਆਦੀ ਕਾਨੂੰਨੀ ਸਿਧਾਂਤ ਹੈ - ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਮਨੁੱਖ ਨੂੰ ਉਹ ਕਰਨ ਲਈ ਮਜਬੂਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਜੋ ਉਹ ਨਹੀਂ ਕਰ ਸਕਦਾ।

ਸੰਭਵ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪ੍ਰਦਰਸ਼ਨ ਕਰੋ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਕਿਸੇ ਵਿਅਕਤੀ ਨੂੰ ਅਜਿਹਾ ਕੁਝ ਕਰਨ ਲਈ ਮਜਬੂਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਜੋ ਸੰਭਵ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਯਕੀਨੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਜਿਹਾ ਨਾ ਕਰਨ ਲਈ ਉਸ ਨੂੰ ਸਜ਼ਾ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾ ਸਕਦੀ।

(26) ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ, ਨਿਯਮ

138A ਦੇ ਤਹਿਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਸੀ, ਭਾਵ ਚਲਾਨ ਅਤੇ ਈ-ਵੇਅ ਬਿੱਲ। ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੁਆਰਾ ਦਾਇਰ ਜਵਾਬ ਵਿੱਚ ਵੀ ਉਕਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਅੰਤਰ ਨਹੀਂ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

(27) 14.09.2021 ਦੇ ਨੋਟਿਸ ਤੋਂ ਪਤਾ ਚੱਲਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਇਹਨਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ:-

"ਅਗਲੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਵਿਕਰੇਤਾਵਾਂ ਦੀ ਅੰਦਰੂਨੀ ਸਪਲਾਈ ਦੀ ਤਸਦੀਕ ਕਰਨ 'ਤੇ ਇਹ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਕਿ: -

a) SD ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ (03GBQPK0612B1Z7) - ਡੀਲਰ ਨੂੰ M/s KS ENTERPRISES 03MGFPS4269EIZ3 ਤੋਂ ਇਨਵਾਰਡ ਸਪਲਾਈ ਹੋ ਰਹੀ ਹੈ ਜਿਸਦੀ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੀ ਸਪਲਾਈ ਬਲਬੀਰ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ 03GWYPS4252J1ZR ਤੋਂ ਹੈ। ਮੈਸਰਜ਼ ਬਲਬੀਰ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਜ਼ ਕੋਲ ਕੋਈ ਅੰਦਰਲੀ ਸਪਲਾਈ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹ ਸਿਰਫ਼ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ ਅਤੇ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਨਹੀਂ ਅਦਾ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਿਛਲੀਆਂ ਮਿਆਦਾਂ ਲਈ ਉਸ ਦੀਆਂ ਰਿਟਰਨਾਂ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ।

b) ROYAL METAL (03FVZPS9476P1ZX) - ਡੀਲਰ ਨੂੰ ਦੋ ਫਰਮਾਂ ਅਰਥਾਤ GLOBAL IMPEX 031AIPK9969NIZO ਅਤੇ EKAM STEELS 03CTTPB3824M1ZH ਤੋਂ ਇਨਵਾਰਡ ਸਪਲਾਈ ਹੋ ਰਹੀ ਹੈ। GLOBAL IMPEX 031AIPK9969NIZO ਦੀ ਅਗਲੀ ਅੰਦਰਲੀ ਸਪਲਾਈ M/S KS ENTERPRISES 03MGFPS426EIZ3 ਤੋਂ ਹੈ ਜਿਸਦੀ ਬਾਅਦ ਦੀ ਅੰਦਰਲੀ ਸਪਲਾਈ ਬਲਬੀਰ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ 03GWYPS4252J1ZR ਤੋਂ ਹੈ। ਮੈਸਰਜ਼ ਬਲਬੀਰ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਜ਼ ਕੋਲ ਕੋਈ ਇਨਵਾਰਡ ਸਪਲਾਈ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਦੂਜੀ ਫਰਮ EKAM STEELS 03CTTPB3824MIZIH ਦੀ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੀ ਸਪਲਾਈ ਵੀ M/s KS ENTERPRISES 03MGFPS4269EIZ ਤੋਂ ਹੈ।

c)) ਗਲੋਬਲ ਇਮਪੈਕਸ (031AIPK9969NIZO) - ਗਲੋਬਲ IMPEX 031AIPK9969NIZO ਦੀ ਅਗਲੀ ਅੰਦਰਲੀ ਸਪਲਾਈ M/s KS ENTERPRISES 03MGFPS4269E1Z3 ਤੋਂ ਹੈ ਜਿਸਦੀ ਬਾਅਦ ਦੀ ਅੰਦਰਲੀ ਸਪਲਾਈ ਬਲਬਿਰਜ਼ 2020202020269E1Z3 ਹੈ। ਮੈਸਰਜ਼ ਬਲਬੀਰ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਜ਼ ਕੋਲ ਕੋਈ ਇਨਵਾਰਡ ਸਪਲਾਈ ਨਹੀਂ ਹੈ।

ਸਪਲਾਈ ਚੋਨ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ITC ਦੇ ਟ੍ਰਾਂਸਫਰ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਬਣਾਈ ਗਈ ਹੈ। ਸ਼ੁਰੂਆਤੀ ਡੀਲਰ ਭਾਵ ਮੈਸਰਜ਼ ਬਾਈਬੀਰ ਐਂਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ ਨੇ 33 ਕਰੋੜ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਅਤੇ 6 ਕਰੋੜ ਰੁਪਏ ਤੋਂ ਵੱਧ ਦੀ ਆਈ.ਟੀ.ਸੀ. ਵੱਖ-ਵੱਖ ਲਾਭਪਾਤਰੀਆਂ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ

(Pankaj Jain, J.)

ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 (1) (ਬੀ) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ "ਇਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਵਸਤੂਆਂ ਜਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਤੋਂ ਬਿਨਾਂ ਕੋਈ ਚਲਾਨ ਜਾਂ ਖਿੱਲ ਜਾਰੀ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਜਿਸ ਨਾਲ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਗਲਤ ਵਰਤੋਂ ਜਾਂ ਵਰਤੋਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ" ਜਿੱਥੇ ਉਕਤ ਸਪਲਾਈ ਲੜੀ ਦੇ ਬਾਕੀ ਡੀਲਰਾਂ ਨੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 132 (1) (ਸੀ) ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਜੋ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ, "ਅਜਿਹੇ ਇਨਵੋਇਸਾਂ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਕੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਧਾਰਾ 132(1)(ਬੀ) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਖਿੱਲਾਂ"।

(28) ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪਬੰਧ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਖੋਜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਮੈਸਰਜ਼ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਕਥਿਤ ਵਿਵਸਥਾ ਦੀ ਸਿਰਫ ਉਲੰਘਣਾ ਹੈ। ਬਲਬੀਰ ਇੰਟਰਪ੍ਰਾਈਜ਼ਿਜ਼, ਜਿਸ ਨੇ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਇਨਵਰਡ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਬਾਹਰੀ ਸਪਲਾਈ ਨੂੰ ਅੰਜਾਮ ਦਿੱਤਾ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਦੋਸ਼ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਕੋਈ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਨਹੀਂ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਉਕਤ ਸਪਲਾਈ ਲੜੀ ਦੇ ਉੱਤਰਾਧਿਕਾਰੀ ਡੀਲਰ ਗਲਤ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਲੈਣ ਦੇ ਚੋਸ਼ੀ ਹਨ।

(29) ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਦਰਜ ਪਟੀਸ਼ਨਾਂ ਤੋਂ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਕੋਈ ਇਲਜ਼ਾਮ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਬਚਣ ਦੇ ਇਰਾਦੇ ਨਾਲ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪਬੰਧ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਤਹਿਤ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਇਹ ਰਾਜ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਵੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਦਾ ਲੇਖਾ-ਜੋਖਾ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਿਸ 'ਤੇ ਉਹ ਐਕਟ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਅਦਾ ਕਰਨ ਯੋਗ ਹੈ ਜਾਂ ਉਸ ਨੇ ਰਜਿਸਟ੍ਰੇਸ਼ਨ ਲਈ ਬਿਨੈ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਦੇਣ ਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂ ਉਸ ਨੇ ਸਪਲਾਈ ਕੀਤੀ ਜਾਂ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪਬੰਧ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਸਤੂ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ। ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਕਾਰਨ ਦੱਸੇ ਨੋਟਿਸ ਦੀ ਪੜਚੋਲ ਤੋਂ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੇ ਗਲਤ ਦਾਅਵੇ ਦਾ ਦੋਸ਼ ਲਗਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਜਾਂ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਲਈ ਕੋਈ ਵੀ ਰਜਿਸਟਰਡ ਵਿਅਕਤੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਵਸਤੂ ਜਾਂ ਸੇਵਾਵਾਂ ਦੀ ਸਪਲਾਈ 'ਤੇ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਦੇ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ, ਜਦੋਂ ਉਹ ਇਹ ਦਰਸਾਉਣ ਦੇ ਯੋਗ ਹੋਵੇਗਾ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਜਾਂ ਤਾਂ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਨਕਦ ਜਾਂ ਉਕਤ ਸਪਲਾਈ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਵਾਨਿਤ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਰਾਹੀਂ। ਇਹ ਦੁਹਰਾਉਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਕਿ ਕੋਈ ਵੀ ਵਿਅਕਤੀ 2017 ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਨਪੁਟ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਤਾਂ ਹੀ ਕਰ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੇਕਰ ਇਹ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਸਰਕਾਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮਿਤੀ 14.09.2021 ਦੇ ਕਾਰਨ ਦੱਸੇ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਬਰਕਰਾਰ ਨਹੀਂ ਰਹਿ ਸਕਦੀ।

(30) ਉਪਰੋਕਤ ਚਰਚਾ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਸਵਾਲ ਮਿਲਦਾ ਹੈ

ਪੈਰਾ ਨੰ: 12 ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਨੰਬਰ 2, ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ। ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਕਿ ਅਥਾਰਟੀ ਨੇ ਰਿਕਾਰਡ ਵਿੱਚ ਗਲਤੀ ਪ੍ਰਗਟ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਅਸੀਂ

ਵਿਕਲਪਕ ਉਪਾਅ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਮੁਕੱਦਮਾ ਨਾ ਕਰਨਾ ਉਚਿਤ ਨਹੀਂ ਸਮਝਦੇ। ਵਰਲਡਵਾਈਡ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਬਨਾਮ ਰਜਿਸਟਰਾਰ ਆਫ ਟ੍ਰੇਡ ਮਾਰਕ, ਮੁੰਬਈ ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਕਾਨੂੰਨ ਦੁਆਰਾ ਸੇਪਿਤ :-

"20. ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਬਹੁਤ ਸਾਰਾ ਪਾਣੀ ਪੁਲ ਦੇ ਹੇਠਾਂ ਵਹਿ ਗਿਆ ਹੈ, ਪਰ ਇਨ੍ਹਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦਾ ਕੋਈ ਖੋਰਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਹੀਂ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਪੁਰਾਣੇ ਹੋਣ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ ਵੀ ਇਸ ਖੇਤਰ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖਦੇ ਹਨ, ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਦੇ ਕਾਨੂੰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ 226 ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ 'ਤੇ ਸੁਣਵਾਈ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਸੀਵਿਟਾਨ, ਵਿਕਲਪਕ ਵਿਧਾਨਿਕ ਉਪਚਾਰਾਂ ਦੇ ਬਾਵਜੂਦ, ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਜਿਹੇ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਅਥਾਰਟੀ ਜਿਸ ਵਿਰੁੱਧ ਰਿੱਟ ਦਾਇਰ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ, ਨੂੰ ਦਿਖਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਉਸ ਦਾ ਕੋਈ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਨਹੀਂ ਸੀ ਜਾਂ ਬਿਨਾਂ ਕਿਸੇ ਕਾਨੂੰਨੀ ਬੁਨਿਆਦ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਨੂੰ ਹੜੱਪਣ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਅਸੀਂ ਮੌਜੂਦਾ ਰਿੱਟ ਨੂੰ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੁਆਰਾ ਉਠਾਏ ਇਤਰਾਜ਼ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਨ ਯੋਗ ਰੱਖਦੇ ਹਾਂ।

(31) ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਅਸੀਂ ਮੰਨਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਅਧਿਕਾਰੀ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਨ ਦੀ ਆਪਣੀ ਸ਼ਕਤੀ ਦੇ ਅੰਦਰ ਹਨ। ਜੇਕਰ ਟ੍ਰਾਂਜਿਟ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਉਪਬੰਧ ਜਾਂ ਇਸਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਵਿੱਚ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਮਾਲ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਜ਼ਬਤ ਅਤੇ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜੇਕਰ ਟ੍ਰਾਂਜਿਟ ਵਿੱਚ ਸਾਮਾਨ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 129 ਦੇ ਤਹਿਤ ਅੱਗੇ ਵਧਣ ਦੀ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਮਿਤੀ 13.04.2018 ਦੇ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿੱਚ ਨਿਰੀਖਣ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਸਮਾਂ ਸੀਮਾ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਉਪਬੰਧ ਲਾਜ਼ਮੀ ਹਨ। ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਢੁਕਵੇਂ ਆਦੇਸ਼ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਬਿਨਾਂ ਮਾਲ/ਵਾਹਨ ਨੂੰ ਹਿਰਾਸਤ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਲੱਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਧਾਰਾ 130(1) ਦੇ ਚਾਰ ਕੋਨਿਆਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੂੰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਅਧੀਨ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਦਾ ਅਧਿਕਾਰ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੀ ਰਾਏ ਜੋ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਦਾ ਆਧਾਰ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਉਸ ਵਿਅਕਤੀ ਦੀ ਕਾਰਵਾਈ ਨਾਲ ਵਾਜਬ ਗਠਜੋੜ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿਰੁੱਧ ਕਾਰਵਾਈ ਸ਼ੁਰੂ ਕੀਤੀ ਜਾ ਰਹੀ ਹੈ। ਅਜਿਹਾ ਗਠਜੋੜ ਰਿਕਾਰਡ ਤੋਂ ਪ੍ਰਗਟ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130(4) ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਵਿਅਕਤੀ ਤੱਕ ਪਹੁੰਚਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਇੱਕ ਸੱਚਾ ਮੁੱਦਾ ਜੋ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130 ਦੇ ਅਧੀਨ ਅੱਗੇ ਵਧਣ ਦਾ ਆਧਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਇਹ 2017 ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 130(1) ਦੇ ਚਾਰ ਕੋਨਿਆਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ।

(32) ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਅਸਿਸਟੈਂਟ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਸਟੇਟ ਟੈਕਸ, ਮੋਬਾਈਲ ਵਿੰਗ, ਚੰਡੀਗੜ੍ਹ-2 ਦੇ ਦਫ਼ਤਰ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਮਿਤੀ 30.08.2021 (ਅੰਗ੍ਰੇਜ਼ੀ P-3) ਦੇ ਹੁਕਮ ਅਤੇ CGST 21998 ਵੋਲ. 8 SCC 1

ਐਕਟ (Pankaj Jain J.) ਦੀ ਪਾਰਾ 130 ਅਧੀਨ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ 14.09.2021 ਦੇ ਨੋਟਿਸ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। . ਜਵਾਬਦੇਹ ਨੰ. 4 ਨੂੰ ਤੁਰੰਤ ਸਵਾਲ ਵਿੱਚ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਅਤੇ ਮਾਲ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਸਾਨੂੰ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਤੱਥ ਕਿ ਮਾਲ ਅਤੇ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਦਾ ਹੁਕਮ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਐਕਟ ਦੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪਬੰਧ ਦੀ ਉਲੰਘਣਾ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਰਾਹ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਵੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਹੀਂ ਆਵੇਗਾ।

(33) ਕਿਉਂਕਿ ਮੁੱਖ ਕੇਸ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੋ ਗਿਆ ਹੈ, ਲੰਬਿਤ ਫੁਟਕਲ ਅਰਜ਼ੀ, ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਹੋਵੇ, ਨੂੰ ਵੀ ਨਿਪਟਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਪਾਇਲ ਮਹਿਤਾ ਨੇ ਡਾ

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।

ਕੰਚਨ