

Niempla Textile Finishing Mills (P) Ltd. vs. The Income Tax Officer and another (P. C. Jain, J.)

ਸਿੱਖਿਅਤ ਜੱਜ ਜਿਸਨੇ *ਗੁਰਮੀਤ ਰਾਮ ਦੇ ਕੇਸ* (ਸੁਪਰਾ) ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਸੀ, ਅਸੀਂ ਉਸ ਕੇਸ ਦੇ ਅਨੁਪਾਤ ਵਿੱਚ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਸਹਿਮਤ ਕਰਨ ਲਈ ਮਨਾ ਨਹੀਂ ਸਕੇ।

(5) ਅਸੀਂ ਮੰਨਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਕਿਰਾਏਦਾਰ ਦੀ ਮੌਤ ਹੋਣ 'ਤੇ ਉਸ ਦੇ ਵਾਰਿਸ-ਹਿੱਤ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 7-ਏ ਦੇ ਪ੍ਰਵੀਸ਼ੇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੀ ਕਿਰਾਏਦਾਰੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਜ਼ਮੀਨ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਜ਼ਮੀਨ ਦੀ ਅਲਾਟਮੈਂਟ ਦੇ ਸਮੂਹਿਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹੱਕਦਾਰ ਹਨ। ਉਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਵਿਅਕਤੀਗਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਾਂਝੀ ਕਿਰਾਏਦਾਰੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਜ਼ਮੀਨ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਜ਼ਮੀਨ ਦੀ ਅਲਾਟਮੈਂਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ।

(6) ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਅਸੀਂ ਇਸ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗੁਣ ਨਹੀਂ ਲੱਭਦੇ ਅਤੇ ਇਸਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

ਪ੍ਰੋਮ ਚੰਦ ਜੈਨ, ਏਸੀਜੇ—ਮੈਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

ਡਿਸਕਲੇਮਰ:- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣਾ 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

ਐਨ. ਕੇ. ਐਸ

ਫੁਲ ਬੈਂਚ

ਪੀਸੀ ਜੈਨ ਏਸੀਜੇ, ਐਸਪੀ ਗਦਿਆਲ ਅਤੇ ਆਈਐਸ ਟਿਵਾਣਾ, ਜੇ. ਜੇ.

ਨੀਮਲਾ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਿਨਿਸ਼ਿੰਗ ਮਿੱਲਜ਼ (ਪੀ) ਲਿਮਿਟੇਡ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ।

ਬਨਾਮ

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਅਧਿਕਾਰੀ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ- ਉੱਤਰਦਾਤਾ।

1975 ਦੀ ਸਿਵਲ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੰ. 4381

30 ਨਵੰਬਰ 1984

ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ (XLIII of 1961)- ਸੈਕਸ਼ਨ 280-ZB— ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ (ਡਿਵੈਲਪਮੈਂਟ ਐਂਡ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ) ਐਕਟ (1951 ਦਾ LXV)- ਸੈਕਸ਼ਨ 3(1) ਅਤੇ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਐਂਟਰੀ 23— ਸਿਰਫ਼ ਰੰਗਾਈ, ਪ੍ਰਿੰਟਿੰਗ, ਗਾਉਣ ਜਾਂ ਹੋਰ ਅਨੁਸਾਰੀ ਫੈਬਰਿਕਸ ਦੀ ਫਿਨਿਸ਼ਿੰਗ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ—ਕੀ 'ਟੈਕਸਟਾਈਲ' ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਦੀ ਮਾਤਰਾ ਹੈ— ਮੁਲਾਂਕਣ ਇਕ ਗਤੀਵਿਧੀ ਨੂੰ ਜ਼ਾਰੀ ਰੱਖ ਰਿਹਾ ਹੈ—ਕੀ ਧਾਰਾ 280-ZB ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੇਣ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ।

ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਉਦਯੋਗਾਂ (ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ) ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ, 1951 ਉਹਨਾਂ ਲੇਖਾਂ ਦੇ ਨਾਮ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜੋ, ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 280-ZB ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ⁺ ਹੇਠ ਉਦਯੋਗ ਨੂੰ ਫਾਇਦਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਸਿਰਫ ਉਹ ਉਦਯੋਗ ਜੋ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਜਾਂ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 280-ZB ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 23 ਵਿੱਚ, ਸਿਰਲੇਖ ਹੈ 'ਕਪੜਾ (ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਰੰਗੇ ਹੋਏ, ਛਾਪੇ ਗਏ ਜਾਂ ਹੋਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਕੀਤੇ ਗਏ)' ਅਤੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ 'ਟੈਕਸਟਾਈਲ' ਦਾ ਕੀ ਅਰਥ ਹੋਵੇਗਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਦਯੋਗ ਲੱਗਾ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਹੋਣਗੇ ਜੋ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਕਪਾਹ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣੇ ਹੋਣਗੇ। ਇਹ ਅੱਗੇ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸੂਤੀ ਧਾਗਾ, ਹੌਜ਼ਰੀ ਅਤੇ ਰੱਸੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ। ਇੱਕ ਉਦਯੋਗ ਜੋ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ ਜੋ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਕਪਾਹ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਜਾਂ ਜੋ ਸੂਤੀ ਧਾਗੇ, ਹੌਜ਼ਰੀ ਜਾਂ ਰੱਸੀ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਰੰਗਿਆ ਗਿਆ ਹੋਵੇ, ਪ੍ਰਿੰਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਹੋਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇ, ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਆਵੇਗੀ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ (2) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਇੱਕ ਉਦਯੋਗ ਜੋ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਤਿਆਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਜੂਟ ਦੇ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਕੁਝ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਇਸ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ ਜੋ ਜੂਟ ਦੀ ਸੂਤੀ ਅਤੇ ਰੱਸੀ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ (3), (4) ਅਤੇ (5) ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਥਿਤੀ ਹੈ। ਪਰ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਵਿੱਚ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਸਿਰਫ਼ ਫੈਬਰਿਕਸ ਦੀ ਰੰਗਾਈ, ਪ੍ਰਿੰਟਿੰਗ, ਗਾਉਣ ਜਾਂ ਹੋਰ ਮੁਕੰਮਲ ਕਰਨ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝੀ ਹੋਈ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਕਿਸੇ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਲੱਗੀ ਹੋਈ ਹੈ। ਇੰਦਰਾਜ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਿਸ ਚੀਜ਼ ਤੋਂ ਬਣਿਆ ਹੈ, ਨਾ ਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਉੱਤੇ ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਕੀ ਇਹ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਰੰਗਾਈ, ਪ੍ਰਿੰਟਿੰਗ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ। 'ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਡਕਸ਼ਨ' ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਵਾਲੀਆਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਸਿਰਫ਼ ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਲੇਖ ਨੂੰ ਵਧੀਆ ਸਮਾਪਤੀ ਦੇਣ ਅਤੇ ਉਸ ਨੂੰ ਇੱਕ ਬਿਹਤਰ ਮਾਰਕੀਟਯੋਗ ਲੇਖ ਬਣਾਉਣ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਇਹ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਬਿਲਕੁਲ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀਆਂ। ਦਾਖਲੇ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਸੈਕਸ਼ਨ 280-ZB ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਕੇਵਲ ਉਹ ਮੁਲਾਂਕਣ ਹੈ ਜੋ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਇਹ ਨਹੀਂ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ

Niemla Textile Finishing Mills (P) Ltd. vs. The Income Tax Officer
and another (P. C. Jain, J.)

ਮੁਲਾਂਕਣ ਜੋ ਕਿਸੇ ਲੇਖ ਨੂੰ ਵਧੇਰੇ ਸੰਜੀਦਾ ਅਤੇ ਇੱਕ ਬਿਹਤਰ ਮਾਰਕੀਟਯੋਗ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਸਿਰਫ ਅੰਤਮ ਛੋਹ ਦੇ ਰਿਹਾ ਹੈ, ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਗੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਲੇਖਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਕਰਨਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਉਹ ਐਂਟਰੀ 23 ਵਿੱਚ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹਨ। ਹਰ ਕੰਮ ਜੋ 'ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਵਿਸਥਾਰ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਵਿੱਚ ਹੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਅੰਦਾਜ਼ਾ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਕੁਝ ਵੀ ਨਹੀਂ ਛੱਡਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਡਿਕਸ਼ਨਰੀ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਜਾਂ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਮਾਨ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਹੋਰ ਨਿਆਇਕ ਘੋਸ਼ਣਾਵਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਵਿਆਖਿਆ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਜੋ ਸਿਰਫ ਰੰਗਾਈ ਦਾ ਕੰਮ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ। ਫੈਬਰਿਕਸ ਦੀ ਪ੍ਰਿੰਟਿੰਗ, ਗਾਈਡਿੰਗ ਜਾਂ ਹੋਰ ਵਿਨਿਸ਼ਿੰਗ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 23 ਦੇ ਅੰਦਰ ਨਹੀਂ ਆਵੇਗੀ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਇਹ ਸੈਕਸ਼ਨ 280-ZB ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ।

(ਪਾਰਾ 11, 12 ਅਤੇ 13)।

ਮਾਨਯੋਗ ਜਸਟਿਸ ਏ.ਐਸ. ਬੈਂਸ ਵੱਲੋਂ 4 ਜਨਵਰੀ, 1983 ਨੂੰ ਕੇਸ ਨੂੰ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਕੋਲ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹ ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਇੱਕ ਅਹਿਮ ਸਵਾਲ ਸੀ। ਮਾਨਯੋਗ ਚੀਫ ਜਸਟਿਸ ਸ੍ਰੀ ਐਸ.ਐਸ. ਸੰਧਾਵਾਲੀਆ ਅਤੇ ਮਾਨਯੋਗ ਜਸਟਿਸ ਏ.ਐਸ. ਬੈਂਸ ਦੀ ਅਗਵਾਈ ਵਾਲੇ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ 25 ਨਵੰਬਰ, 1983 ਨੂੰ ਮੁੜ ਕੇਸ ਨੂੰ ਫੁੱਲ ਬੈਂਚ ਕੋਲ ਭੇਜ ਦਿੱਤਾ। ਫੁੱਲ ਬੈਂਚ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਮਾਨਯੋਗ ਕਾਰਜਕਾਰੀ ਚੀਫ ਸ. ਜਸਟਿਸ ਸ੍ਰੀ ਪ੍ਰੇਮ ਚੰਦ ਜੈਨ ਅਤੇ ਮਾਨਯੋਗ ਸ਼੍ਰੀਮਾਨ ਜਸਟਿਸ ਐਸ. ਪੀ ਗੋਇਲ ਅਤੇ ਮਾਨਯੋਗ ਸ਼੍ਰੀਮਾਨ ਜਸਟਿਸ ਆਈ.ਐਸ. ਟਿਵਾਣਾ ਨੇ 30 ਨਵੰਬਰ 1984 ਨੂੰ ਇਸ ਕੇਸ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ।

226 ਅਤੇ 227 ਦੇ ਤਹਿਤ ਪਟੀਸ਼ਨ ਇਹ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕਰਦੀ ਹੈ ਕਿ ਕੇਸ ਦੇ ਰਿਕਾਰਡ ਨੂੰ ਬੁਲਾਇਆ ਜਾਵੇ ਅਤੇ;

- (a) 11 ਨੂੰ ਜਵਾਬਦੇਹੀ ਦਾ ਹੁਕਮ ਨੰ. ਜੂਨ, 1973 ਅਨੁਬੰਧ 'ਪੀ-5' ਨੂੰ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ਅਤੇ 25 ਜਨਵਰੀ, 1975 ਦੇ ਅਨੁਸੂਚੀ 'ਪੀ-9' ਦੇ ਜਵਾਬ ਨੰਬਰ 2 ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਵੀ ਰੱਦ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ;
- (b) ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ (ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਟੈਕਸ) ਸਕੀਮ, 1966 ਦੇ ਪੈਰਾ ਗ੍ਰਾਫ 4 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਗਈ ਧਾਰਾ 280-ZB ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਸਾਲ 1966-67, 1968-69 ਅਤੇ 1969-70 ਲਈ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਜਾਰੀ ਕਰਨ ਲਈ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਇੱਕ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ।;

ਅਤੇ/ਜਾਂ

- (c) ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਹੋਰ ਰਾਹਤ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰੇ।

ਅੱਗੋਂ ਇਹ ਪ੍ਰਾਰਥਨਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਕਿ ਅਨੁਸੂਚੀ 'ਪੀ-2' ਤੋਂ 'ਪੀ-9' ਦੀਆਂ ਤਸਦੀਕਸ਼ੁਦਾ ਕਾਪੀਆਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ ਅਤੇ ਕੇਸ ਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਜਲਦੀ ਕਰਨ ਦਾ ਹੁਕਮ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇ।

ਭਰੀਰਥ ਦਾਸ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਰਮੇਸ਼ ਕੁਮਾਰ ਅਤੇ ਐਸ.ਐਸ. ਗਰੇਵਾਲ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲਾਂ ਨਾਲ।

ਅਸ਼ੋਕ ਭਾਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਏ.ਕੇ. ਮਿੱਤਲ, ਐਡਵੋਕੇਟ, ਉੱਤਰਦਾਤਾਵਾਂ ਦੇ ਨਾਲ।
ਨਿਰਣਾ

ਪ੍ਰੋਮ ਚੰਦ ਜੈਨ, ਏ.ਸੀ.ਜੇ

(1) ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਜਿਸ ਨੂੰ ਸਾਡੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ [ਬਿਨਵੋਰਸ] ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ: -

"ਕੀ ਸਿਰਫ਼ ਰੰਗਾਈ, ਪ੍ਰਿੰਟਿੰਗ, ਗਾਈਗ ਜਾਂ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਫੈਬਰਿਕ ਦੀ ਮੁਕੰਮਲ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ" ਨਿਰਮਾਣ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਹੋਵੇਗੀ?

ਉਦਯੋਗਾਂ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ (ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ) ਐਕਟ, 1951 ਦੀ ਐਂਟਰੀ 23 ਦੇ ਅਰਥ ਦੇ ਅੰਦਰ, ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ"?

(2) ਮੈਸਰਜ਼ ਨੀਮਲਾ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਿਨਿਸ਼ਿੰਗ ਮਿੱਲਜ਼ (ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ) ਲਿਮਿਟਡ, ਐਮ: ਇਸਾਰ, ਇੱਕ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਿਟਡ ਕੰਪਨੀ ਹੈ ਜੋ ਹਰ ਕਿਸਮ ਦੇ ਉਨੀ, ਰੇਸ਼ਮ ਜਾਂ ਸੂਤੀ ਫੈਬਰਿਕ ਦੀ ਸਕੋਰਿੰਗ, ਸਿੱਜਿੰਗ, ਮਿਲਿੰਗ ਅਤੇ ਫਿਨਿਸ਼ਿੰਗ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝੀ ਹੋਈ ਹੈ। ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1961 ਦੀ ਧਾਰਾ 280-ZB ਦੇ ਤਹਿਤ, (ਇੱਥੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਐਕਟ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਇੱਕ ਮੁਲਾਂਕਣ ਟੈਕਸ-ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੈ ਜੇਕਰ ਇਸ ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਹਨ। ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ 1965 ਦੇ ਅਧਾਰ ਸਾਲ ਵਿੱਚ, ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਕੰਪਨੀ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ 25 ਮਾਰਚ, 1970 ਨੂੰ, ਰੁਪਏ ਦੀ ਆਮਦਨ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 71645 ਰੁਪਏ ਦੀ ਟੈਕਸ ਦੇਣਦਾਰੀ, 34672 ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ 1966 ਤੋਂ 1970 ਦੇ ਅਗਲੇ ਸਾਲਾਂ ਲਈ ਪਟੀਸ਼ਨਰ-ਕੰਪਨੀ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ (ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਟੈਕਸ) ਸਕੀਮ, 1966 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਗਏ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 280-ZB ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਲਪਨਾ ਅਨੁਸਾਰ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਬਣ ਗਈ ਸੀ।

(3) ਪਟੀਸ਼ਨਰ-ਕੰਪਨੀ ਨੇ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 280-ZB ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣ ਅਤੇ ਇਸ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ-ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੀ ਮੰਗ ਕਰਨ ਲਈ ਆਮਦਨ ਕਰ ਅਫਸਰ, ਅੰਮ੍ਰਿਤਸਰ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ 1966 ਤੋਂ 1970 ਲਈ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ। ਸਾਰੀਆਂ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਜਵਾਬਦੇਹ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਆਦੇਸ਼ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਕੋਈ ਵੀ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਨਹੀਂ ਬਣਾ ਰਿਹਾ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਸਿਰਫ਼ ਮਜ਼ਦੂਰੀ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਰੰਗਾਈ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਅੱਗੇ ਵਧਾ ਰਿਹਾ ਸੀ ਜਿਸਦੀ ਰਕਮ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ। ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮਾਨ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਲਈ, ਇਸ ਤੋਂ ਦੁਖੀ ਹੋ ਕੇ, ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਨੇ ਆਮਦਨ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਅੱਗੇ ਅਪੀਲ ਕਰਨ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ, ਜਿਸ ਨੂੰ 22 ਫਰਵਰੀ, 1975 ਦੇ ਅਪ੍ਰਵਾਨਤ ਹੁਕਮ ਦੁਆਰਾ ਵੀ ਖਾਰਜ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਕੰਪਨੀ ਨੇ ਫਿਰ ਮੌਜੂਦਾ ਰਿੱਟ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ, ਜੋ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਏ.ਐਸ. ਬੈਂਚ ਨੇ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸੁਣਵਾਈ ਲਈ ਆਈ ਸੀ। (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਹ ਉਦੋਂ ਸੀ)। ਇਹ ਦੇਖਦੇ ਹੋਏ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨ ਵਿਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨੁਕਤਾ ਕਾਫੀ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਸੀ, ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਵੱਡੇ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ।

(4) ਹਵਾਲੇ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਸੁਣਵਾਈ ਡਿਵੀਜ਼ਨ ਬੈਂਚ ਨੇ ਕੀਤੀ। ਪੂਰੇ ਮਾਮਲੇ 'ਤੇ ਵਿਸਤਾਰ ਨਾਲ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ 'ਤੇ, ਬੈਂਚ ਨੇ ਪਾਇਆ ਕਿ ਜੇ ਵਿਚਾਰ ਇਸ ਨੂੰ ਲੈਣ ਦੀ ਸੰਭਾਵਨਾ ਸੀ, ਉਹ *ਈਸਟ ਇੰਡੀਆ ਕਾਟਨ ਮੈਨੂਫੈਕਚਰਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਿਟਡ ਬਨਾਮ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਕਮ-ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਵਿਚ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਟਿੱਪਣੀਆਂ ਨਾਲ ਟਕਰਾਅ ਵਿਚ ਸੀ। ਗੁੜਗਾਓਂ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ*, (1) 489. ਸਿੱਟੇ ਵਜੋਂ, ਕੇਸ ਨੂੰ ਅਜੇ ਵੀ ਵੱਡੀ ਬੈਂਚ ਦੁਆਰਾ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਸੀਂ ਮਾਮਲੇ ਨੂੰ ਜ਼ਬਤ ਕਰ ਲਿਆ ਹੈ।

(1) (1972)30 STC 489.

Niemla Textile Finishing Mills (P) Ltd. vs. The Income Tax Officer
and another (P. C. Jain, J.)

(5) ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਬੈਂਚ ਅੱਗੇ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਸ੍ਰੀ ਭਗੀਰਥ ਦਾਸ, ਨੇ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਕਿ ਹਰ ਕਿਸਮ ਦੇ ਫੈਬਰਿਕ ਅਤੇ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਨੂੰ ਰੰਗਣ, ਫਿਨਿਸ਼ਿੰਗ, ਸਕੋਰਿੰਗ ਅਤੇ ਗਾਉਣ ਦੀ ਸਿਰਫ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਹੀ, ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀ ਹੈ। ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਕਨੂੰਨ ਦੁਆਰਾ ਕਲਪਨਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ, ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ, ਪਟੀਸ਼ਨਰ-ਕੰਪਨੀ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 280-ZB ਦੇ ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ-ਡ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗੀ। ਉਸ ਦੀ ਦਲੀਲ ਦੇ ਸਮਰਥਨ ਵਿੱਚ ਨਿਰਣੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। *ਈਸਟ ਇੰਡੀਆ ਕਾਟਨ ਮੈਨੂਫੈਕਚਰਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਿਟਿਡ* (ਸੁਪਰਾ), *ਹੀਰਾਲਾਲ ਜੀਤਮਲ ਬਨਾਮ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨ* (2) *ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਜੂਪੀ, ਲਖਨਊ* ਬਨਾਮ *ਹਰਬਿਲਾਸ ਰਾਏ ਐਂਡ ਸੰਨਜ਼* (3) ਅਤੇ *ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ-ਕਮ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਗੁੜਗਾਉਂ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਈਸਟ ਇੰਡੀਆ ਕਾਮਨ ਐਮਐਫਜੀ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਿਟਿਡ*, (4)।

(6) ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਵਿਭਾਗ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ, ਸ੍ਰੀ ਅਸ਼ੋਕ ਭਾਨ, ਸੀਨੀਅਰ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਨੇ ਕਿਹਾ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਕੰਪਨੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮਾਨ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਨਹੀਂ ਕਰ ਰਹੀ ਸੀ ਅਤੇ ਨਿਰਮਿਤ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮਾਨ ਦੀ ਸਿਰਫ ਰੰਗਾਈ ਅਤੇ ਫਿਨਿਸ਼ਿੰਗ ਇਸ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੀ। ਸ਼ਬਦ "ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ"।

(7) ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿ ਮੈਂ ਵਿਵਾਦ ਦੇ ਗੁਣਾਂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਾਂ, ਪਹਿਲਾਂ ਇੰਡਸ ਟ੍ਰਾਈਜ਼ (ਡਿਵੈਲਪਮੈਂਟ ਐਂਡ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ) ਐਕਟ, 1951 (ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ 'ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਐਕਟ' ਵਜੋਂ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਦੀਆਂ ਵਿਧਾਨਿਕ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਵੱਲ ਮੁੜਨਾ ਉਚਿਤ ਹੋਵੇਗਾ। ਇਹ ਵਿਵਾਦ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਉਦਯੋਗ ਐਕਟ ਕਈ ਮਹੱਤਵਪੂਰਨ ਉਦਯੋਗਾਂ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਨਿਯਮ ਨੂੰ ਕੇਂਦਰੀ ਨਿਯੰਤਰਣ ਵਿੱਚ ਲਿਆਉਣ ਲਈ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ, ਜਿਸ ਦੇ ਸਰਗਰਮ ਸਬੰਧਾਂ ਨੇ ਸਮੁੱਚੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦੇਸ਼ ਦੀ ਆਰਥਿਕਤਾ ਨੂੰ ਪ੍ਰਭਾਵਿਤ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਸਾਰੇ ਭਾਰਤ ਦੇ ਆਯਾਤ ਦੇ ਆਰਥਿਕ ਕਾਰਕਾਂ ਦੁਆਰਾ, ਇਨ੍ਹਾਂ ਉਦਯੋਗਾਂ ਦੇ ਸਹੀ ਅਤੇ ਸੰਤੁਲਿਤ ਲੀਹਾਂ 'ਤੇ ਭਵਿੱਖ ਦੇ ਵਿਕਾਸ ਨੂੰ ਕੇਂਦਰ ਸਰਕਾਰ ਦੁਆਰਾ ਸਾਰੇ ਨਵੇਂ ਉੱਦਮਾਂ ਦੇ ਲਾਇਸੈਂਸ ਦੁਆਰਾ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਕਰਨ ਦੀ ਮੰਗ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਉਦਯੋਗ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 2 ਵਿੱਚ ਇਹ ਘੋਸ਼ਣਾ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਜਨਤਕ ਹਿੱਤ ਵਿੱਚ ਉਚਿਤ ਹੈ ਕਿ ਯੂਨੀਅਨ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਉਦਯੋਗਾਂ ਨੂੰ ਆਪਣੇ ਨਿਯੰਤਰਣ ਵਿੱਚ ਲਿਆਓ। ਸੈਕਸ਼ਨ 3(i) ਇੱਕ 'ਅਨੁਸੂਚਿਤ ਉਦਯੋਗ' ਨੂੰ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਉਦਯੋਗਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕਿਸੇ ਦੇ ਅਰਥ ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਉਦਯੋਗ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ ਹੋਰ ਵਿਵਸਥਾਵਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਨਹੀਂ ਹਾਂ, ਜੋ ਕਿ ਲੇਖਾਂ ਦੀ ਸੂਚੀ ਅਤੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗ ਜਾਂ

(2) (1957)8 ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਸੇਰ 325.

(3) (1968)21 STC 17.

(4) (1981)48 STC 239.

ਇਹਨਾਂ ਲੇਖਾਂ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ ਉਦਯੋਗ ਐਕਟ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਇੱਕ ਅਨੁਸੂਚਿਤ ਉਦਯੋਗ ਹੋਣਾ ਹੈ। ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ 38 ਸਿਰਲੇਖ ਹੁੰਦੇ ਹਨ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੁਝ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਕਈ ਵਾਰ ਇਨ੍ਹਾਂ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੁਝ ਹੋਰ ਆਈਟਮਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਉਦਾਹਰਨ ਲਈ, ਪਹਿਲਾ ਸਿਰਲੇਖ ਹੈ 'ਮੈਟਾਲਰਜੀਕਲ ਇੰਡਸ ਟ੍ਰਾਈਜ਼'। ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ, ਦੋ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਹਨ: -

“ਏ. ਫੋਰਸ, ਅਤੇ

8. ਗੈਰ-ਫੋਰਸ।”

(8) ਹੁਣ ਮੈਂ ਸੰਬੰਧਿਤ ਐਂਟਰੀ ਨੰਬਰ 23 'ਤੇ ਆਉਂਦਾ ਹਾਂ, ਜੋ ਕਿ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ ਹੈ: -

"23. ਟੈਕਸਟਾਈਲ (ਉਹ ਰੰਗੇ ਹੋਏ, ਪ੍ਰਿੰਟ ਕੀਤੇ ਜਾਂ ਓਟਰਵਾਈਜ਼ ਪ੍ਰੋਸੈਸਡ ਸਮੇਤ):

- (1) ਸੂਤੀ ਧਾਗੇ, ਹੌਜ਼ਰੀ ਅਤੇ ਰੱਸੀ ਸਮੇਤ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਕਪਾਹ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ;
- (2) ਜੂਟ ਦੀ ਸੂਤੀ ਅਤੇ ਰੱਸੀ ਸਮੇਤ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਜੂਟ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ;
- (3) ਲੱਕੜ ਦੇ ਸਿਖਰ, ਉੱਨੀ ਸੂਤ, ਹੌਜ਼ਰੀ, ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਡਰੱਗਜ਼ ਸਮੇਤ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਉੱਨ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ;
- (4) ਰੇਸ਼ਮ ਦੇ ਧਾਗੇ ਅਤੇ ਹੌਜ਼ਰੀ ਸਮੇਤ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਰੇਸ਼ਮ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ;
- (5) ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਸਿੰਥੈਟਿਕ, ਨਕਲੀ (ਮਨੁੱਖੀ) ਫਾਈਬਰਾਂ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਰੇਸ਼ਮਾਂ ਦੇ ਧਾਗੇ ਅਤੇ ਹੌਜ਼ਰੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ।”

(9) ਉਪਰੋਕਤ ਆਈਟਮ ਦਾ ਇੱਕ ਨਿਰਪੱਖ ਅਧਿਐਨ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਸਦਾ ਸਿਰਲੇਖ - 'ਕਪੜਾ (ਜੋ ਰੰਗੇ ਹੋਏ, ਪ੍ਰਿੰਟ ਕੀਤੇ ਜਾਂ ਹੋਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਐਡ ਸਮੇਤ)' ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਪੰਜ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਹਨ। ਇਹ, ਬਿਨਾਂ ਸ਼ੱਕ, ਸੱਚ ਹੈ ਕਿ ਉਦਯੋਗ ਐਕਟ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਧਾਰਾ ਦੇ ਤਹਿਤ 'ਅਨੁਸੂਚਿਤ ਉਦਯੋਗ' ਨੂੰ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਦਯੋਗ ਵਜੋਂ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਪਰ ਜਦੋਂ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਉਦਯੋਗਾਂ ਨੂੰ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨ ਦੀ ਗੱਲ ਆਉਂਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਦਯੋਗਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਲੇਖ, ਜਿਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਉਹ ਉਦਯੋਗ ਲੱਗਾ ਹੋਇਆ ਸੀ। ਇਹ ਬਹੁਤ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ, ਭਾਸ਼ਾ ਅਸਪਸ਼ਟ ਜਾਪਦੀ ਹੈ ਜਦੋਂ, ਉਦਯੋਗ ਦਾ ਵਰਣਨ ਕਰਦੇ ਹੋਏ, ਇਸਨੂੰ 'ਕੋਈ ਵੀ

ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਜਾਂ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰੇਕ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਉਦਯੋਗ। ਇਹ ਸ਼ਬਦ ਸ਼ੱਕ ਦੀ ਕੋਈ ਥਾਂ ਨਹੀਂ ਛੱਡਦੇ ਕਿ ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਦੁਆਰਾ ਜੋ ਵੀ ਵਿਚਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਉਹ ਲੇਖਾਂ ਦੀ ਸੂਚੀ ਦੇਣ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਲੇਖਾਂ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਉਦਯੋਗ ਨੂੰ ਉਦਯੋਗ ਐਕਟ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਅਨੁਸੂਚਿਤ ਉਦਯੋਗ ਬਣਾਉਣਾ ਸੀ।

(10) ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਫਾਈਨਾਂਸ, ਐਕਟ, 5, 1965, iFC ਚੈਪਟਰ 22B ਦੁਆਰਾ, ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟਾਂ ਲਈ ਟੇਪਰਿੰਗ ਨੂੰ ਭਾਰਤੀ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 280-ZB ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ (ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸਾ ਜਿਸਦਾ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਵਿੱਚ ਹੈ) ਜੋ ਕੁਝ ਖਾਸ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਕੁਝ ਨਿਰਮਾਣ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ: -

“280-ZB. (1) ਜਿੱਥੇ ਕੋਈ ਵੀ ਕੰਪਨੀ ਉਦਯੋਗਾਂ (ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ) ਐਕਟ, 1951 ਦੇ ਫਿਸਟਰ ਸ਼ਡਿਊਲ (ਵਿਕਾਸ ਅਤੇ ਰੈਗੂਲੇਸ਼ਨ) ਐਕਟ, 1951 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝੀ ਹੋਈ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਦੇ ਕਾਰਨ ਉਸ ਦੇ ਲਾਭ ਅਤੇ ਲਾਭ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ, -

(i)

(ii)

ਅਤੇ ਅਜਿਹੇ ਕਿਸੇ ਵੀ ਅਗਲੇ ਸਾਲ ਲਈ ਟੈਕਸ ਵੱਧ ਗਿਆ ਹੈ-

(a) ਧਾਰਾ (i) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਅਧਾਰ ਸਾਲ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਟੈਕਸ;

(b) ਧਾਰਾ (ii) ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਅਗਲੇ ਅਧਾਰ ਸਾਲ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਯੋਗ ਟੈਕਸ,

ਫਿਰ ਕੰਪਨੀ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਵਾਧੂ ਦੇ ਵੀਹ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਦੇ ਬਰਾਬਰ ਦੀ ਰਕਮ ਲਈ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ:

ਬਸ਼ਰਤ ਕਿ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੀ ਰਕਮ ਕਿਸੇ ਵੀ ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲ ਲਈ ਉਸ ਸਾਲ ਲਈ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਅਦਾ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਟੈਕਸ ਦੇ ਦਸ ਪ੍ਰਤੀਸ਼ਤ ਤੋਂ ਵੱਧ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ।

ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 280-ZB ਅਧੀਨ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਸਕੀਮ ਕੰਪਨੀਆਂ ਨੂੰ ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਦੀ ਵਿਵਸਥਾ ਕਰਦੀ ਹੈ।

ਮੁਲਾਂਕਣ ਸਾਲਾਂ 1966-67 ਤੋਂ 1970-71 ਲਈ ਪੰਜ ਸਾਲਾਂ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਉਦਯੋਗ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਟੈਕਸ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦੇਣ ਲਈ ਇਹ ਪੂਰਵ-ਸ਼ਰਤ ਹੈ ਕਿ ਕੰਪਨੀ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਉਦਯੋਗ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਮਿਲਦਾ ਹੈ।

(11) ਹੁਣ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਗੁਣਾਂ ਵੱਲ ਆਉਂਦੇ ਹਾਂ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਸ਼ਬਦ 'ਨਿਰਮਾਣ', 'ਉਤਪਾਦਨ' ਅਤੇ 'ਕਪੜਾ' ਅਤੇ ਬਰਾਬਰ ਸੰਯੁਕਤ ਵਾਕਾਂਸ਼ 'ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ'। ਨਾ ਤਾਂ ਉਦਯੋਗ ਐਕਟ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਵਿੱਚ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹੀ ਕਾਰਨ ਹੈ ਕਿ ਪਟੀਸ਼ਨਰ ਦੇ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਨੇ ਉਪਰੋਕਤ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਡਿਕਟੇਨਰੀ ਅਰਥਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਅਤੇ ਇਹਨਾਂ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਵਾਲੇ ਕਈ ਨਿਆਂਇਕ ਫੈਸਲੇ ਵੱਲ ਵੀ ਸਾਡਾ ਧਿਆਨ ਖਿੱਚਿਆ। ਕੁਝ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ। ਪਰ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੈਂ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਨੂੰ ਵੇਖਦਾ ਹਾਂ, ਜਿਸਦਾ ਸੰਬੰਧਤ ਹਿੱਸਾ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਪਹਿਲੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਮੈਨੂੰ ਲਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਆਮ ਡਿਕਟੇਨਰੀ ਅਰਥਾਂ **ਜਾਂ** ਸਹੀ ਹੋਣ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਇਸ਼ਤਿਹਾਰ ਦੇਣਾ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਬੇਲੋੜਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਕੁਝ ਹੋਰ ਕਾਨੂੰਨਾਂ ਵਿੱਚ, ਵਿਧਾਨ ਸਭਾ ਨੇ ਇਹਨਾਂ ਸ਼ਬਦਾਂ ਨੂੰ ਦੇਣ ਦਾ ਇਰਾਦਾ ਕੀ ਅਰਥ ਵਜੋਂ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਹੀ ਉਪਲਬਧ ਹੈ। ਤਤਕਾਲ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਪਟੀਸ਼ਨਰ-ਕੰਪਨੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 280-ZB ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਲਾਭ ਲੈਣਾ ਚਾਹੁੰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਉਸਨੂੰ ਇਹ ਤਸੱਲੀ ਕਰਨੀ ਹੋਵੇਗੀ ਕਿ ਇਹ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗ ਹੈ ਜੋ ਕਿ ਇਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਉਦਯੋਗ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 23 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਅਨੁਛੇਦ, ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਪਟੀਸ਼ਨਰ-ਕੰਪਨੀ ਇਸ ਤੱਥ ਨੂੰ ਸਾਬਤ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸਫਲ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਇਹ ਕਹਿ ਕੇ ਕੋਈ ਲਾਭ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਕਿ ਉਹ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਦੀ ਹੱਕਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗੀ। ਦੀ ਧਾਰਾ 280-ZB। ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਉਹਨਾਂ ਲੇਖਾਂ ਦੇ ਨਾਮ ਦਰਸਾਉਂਦੀ ਹੈ ਜੋ, ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਉਦਯੋਗ ਦੁਆਰਾ ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਕੀਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਤਾਂ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 280-ZB ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦਾ ਉਸ ਉਦਯੋਗ ਨੂੰ ਫਾਇਦਾ ਹੋਵੇਗਾ। ਦੂਜੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ, ਸਿਰਫ ਉਹ ਉਦਯੋਗ ਜੋ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿਚਲੇ ਹਰੇਕ ਸਿਰਲੇਖ ਜਾਂ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝਿਆ ਹੋਇਆ ਹੈ, ਦੀ ਧਾਰਾ 280-ZB ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਟੈਕਸ ਐਕਟ

(12) ਹੁਣ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਇੰਦਰਾਜ਼ 23 'ਤੇ ਆਉਂਦੇ ਹੋਏ, ਮੈਨੂੰ ਪਤਾ ਲੱਗਾ ਹੈ ਕਿ **ਸਿਰਲੇਖ** ਹੈ 'ਕਪੜਾ (ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਰੰਗੇ ਹੋਏ, ਪਿੰਟ ਕੀਤੇ ਜਾਂ ਹੋਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਕੀਤੇ ਗਏ)' ਹਨ। ਇਸ ਨਾਲ, ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ, ਕੁਝ ਸਮੀਖਿਆਵਾਂ ਪੈਦਾ ਹੋ ਸਕਦੀਆਂ ਹਨ, ਪਰ ਮਾਮਲਾ ਫਿਰ ਅਸਪਸ਼ਟ ਨਹੀਂ ਰਿਹਾ ਕਿਉਂਕਿ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਹ ਹੋਰ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ 'ਟੈਕਸਟਾਈਲ' ਕੀ ਹੋਵੇਗਾ।

ਮਤਲਬ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਜਿਸਦਾ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗ ਲੱਗਾ ਹੋਇਆ ਹੈ। ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ (1) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਹੋਣਗੇ ਜੋ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਕਪਾਹ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣੇ ਹੋਣਗੇ। ਇਹ ਅੱਗੇ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਸ ਵਿੱਚ ਸੂਤੀ ਧਾਗਾ, ਹੌਜ਼ਰੀ ਅਤੇ ਰੱਸੀ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ। ਜ਼ੋਰ ਦੇਣ ਲਈ, ਇੱਕ ਉਦਯੋਗ ਜੋ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰ ਰਿਹਾ ਹੈ ਜੋ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਕਪਾਹ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਾਂ ਜੋ ਮੈਨੂ ਸੂਤੀ ਧਾਗੇ, ਹੌਜ਼ਰੀ, ਜਾਂ ਰੱਸੀ ਬਣਾਉਂਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਰੰਗਿਆ ਗਿਆ ਹੋਵੇ, ਪਿੰਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਹੋਰ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੋਵੇ, ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਆਵੇਗੀ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ (2) ਦੇ ਤਹਿਤ, ਇੱਕ ਉਦਯੋਗ ਜੋ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਤਿਆਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਜੂਟ ਦੇ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਕੁਝ ਹਿੱਸੇ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਇਸ ਪ੍ਰਵੇਸ਼ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗ

ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗਾ ਜੇ ਜੂਟ ਦੀ ਸੂਤੀ ਅਤੇ ਰੱਸੀ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਇਸੇ ਤਰ੍ਹਾਂ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ (3), (4) ਅਤੇ (5) ਦੇ ਅਧੀਨ ਸਥਿਤੀ ਹੈ। ਪਰ, ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਵਿੱਚ ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕੱਪੜੇ ਦੀ ਰੰਗਾਈ, ਪ੍ਰਿੰਟਿੰਗ, ਗਾਉਣ ਜਾਂ ਹੋਰ ਮੁਕੰਮਲ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝੀ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਉਦਯੋਗ ਹੋਵੇਗੀ ਜੋ ਕਿਸੇ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਹੋਵੇਗੀ। ਇੰਦਰਾਜ ਵਿੱਚ ਇਸ ਗੱਲ ਉੱਤੇ ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਿਸ ਚੀਜ਼ ਤੋਂ ਬਣਿਆ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਇਸ ਨੂੰ ਬਣਾਉਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਉੱਤੇ, ਭਾਵੇਂ ਇਹ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਰੰਗਾਈ, ਪ੍ਰਿੰਟਿੰਗ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਹੋਵੇ। 'ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ' ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਣ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਕਿਰਿਆਵਾਂ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਸਿਰਫ ਨਿਰਮਿਤ ਜਾਂ ਪੈਦਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਖਾਸ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਚੰਗੀ ਸਮਾਪਤੀ ਦੇਣ ਅਤੇ ਉਸ ਨੂੰ ਇੱਕ ਵਧੀਆ ਮਾਰਕੀਟਯੋਗ ਲੇਖ ਬਣਾਉਣ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਉਹਨਾਂ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੇ ਗਏ ਇਹ ਕੰਮ ਬਿਲਕੁਲ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੇ। ਦਾਖਲੇ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੇ ਹਨ। ਪਟੀਸ਼ਨਰ - ਕੰਪਨੀ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਅਫਸਰ ਦੀ ਖੋਜ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ, ਸਿਰਫ ਤਨਖਾਹ ਦੇ ਅਧਾਰ 'ਤੇ ਰੰਗਾਈ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਰੱਖ ਰਹੀ ਹੈ।

(13) ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਇਹ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸਿਰਫ ਉਹ ਕੰਪਨੀ ਹੈ ਜੋ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝੀ ਹੋਈ ਹੈ ਕਿ ਉਸਨੂੰ ਇੱਕ ਟੈਕਸ ਡ੍ਰੈਡਿਟ ਸਰਟੀਫਿਕੇਟ ਦਿੱਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਕੀ ਇਹ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਕੰਪਨੀ ਜੋ ਕਿਸੇ ਲੇਖ ਨੂੰ ਵਧੇਰੇ ਸੰਜੀਦਾ ਅਤੇ ਬਿਹਤਰ ਮਾਰਕੀਟਯੋਗ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਸਿਰਫ ਅੰਤਮ ਛੋਹ ਦੇ ਰਹੀ ਹੈ, ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਦੱਸੇ ਗਏ ਕਿਸੇ ਵੀ ਲੇਖ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ ਵਿੱਚ ਰੁੱਝੀ ਹੋਈ ਹੈ? ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ, ਨਹੀਂ। ਜਿਹੜੇ ਲੇਖ ਮੈਨੂਫੈਕਚਰਡ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ ਉਹਨਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਇੰਦਰਾਜ 23 ਵਿਚ ਮਿਲਦਾ ਹੈ। ਕਿਸੇ ਵੀ ਉਲਝਣ ਜਾਂ ਅਸਪਸ਼ਟਤਾ ਤੋਂ ਬਚਣ ਲਈ ਹਰ ਕੰਮ, ਜੋ 'ਨਿਰਮਾਣ ਜਾਂ ਉਤਪਾਦਨ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਵਿਸਥਾਰ ਨਾਲ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਇੰਦਰਾਜ ਵਿਚ ਆਪਣੇ ਆਪ ਨੂੰ ਕੰਨ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਕੁਝ ਵੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸ਼ਬਦਕੋਸ਼ ਦੇ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਅੰਦਾਜ਼ਾ ਲਗਾਉਣ ਜਾਂ ਏਓ ਇੰਟਰਪ੍ਰੀਟੇਸ਼ਨ 'ਤੇ ਛੱਡ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਾਂ ਸਮਾਨ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਹੋਰ 'ਉਡੀਸ਼ੀਅਲ ਘੋਸ਼ਣਾਵਾਂ-ਹੋਰ s+atutes ਦੇ ਤਹਿਤ। ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਇਸ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਵਿੱਚ, ਮੈਨੂੰ ਪਤਾ ਲੱਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਕੰਪਨੀ ਸਿਰਫ ਕਰ ਰਹੀ ਹੈ

ਰੰਗਾਈ, ਪ੍ਰਿੰਟਿੰਗ, ਗਾਉਣ ਜਾਂ ਫੈਬਰਿਕਸ ਦੀ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਤਰ੍ਹਾਂ ਫਿਨਿਸ਼ਿੰਗ ਜਾਂ ਪ੍ਰੋਸੈਸਿੰਗ ਦਾ ਕੰਮ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਐਂਟਰੀ 23 ਦੇ ਅੰਦਰ ਨਹੀਂ ਆਵੇਗਾ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਇਹ ਸੈਕਸ਼ਨ 280-ZB ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਲਾਭ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕਰਨ ਦਾ ਹੱਕਦਾਰ ਹੋਵੇਗਾ। ਸਾਡੇ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਪੁੱਛੇ ਗਏ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਉਸੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

(14) ਫੈਸਲੇ ਨਾਲ ਵੱਖ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਫੈਸਲੇ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਹੁਕਮ ਵਿਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਵੀ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਰ ਮੈਂ ਉਨ੍ਹਾਂ ਵਿਚੋਂ ਕਿਸੇ ਦਾ ਵੀ ਹਵਾਲਾ ਨਹੀਂ ਦੇ ਰਿਹਾ ਹਾਂ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਵਿਚ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਕੋਈ ਪ੍ਰਭਾਵ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਮੁੱਦੇ 'ਤੇ, ਮੇਰੀ ਚਰਚਾ ਦੀ ਰੋਸ਼ਨੀ . ਇੰਡਸਟ੍ਰੀਜ਼ ਐਕਟ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਵਿਚਲੀਆਂ ਇੰਦਰਾਜ਼ਾਂ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਵਿਚ ਆਯਾਤ ਕਰਨਾ ਗਲਤ ਅਤੇ ਖਤਰਨਾਕ ਹੋਵੇਗਾ, ਉਹ ਚੀਜ਼ਾਂ ਜੋ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਕਨੂੰਨ ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਦੇ ਵਿਚਾਰ ਲਈ ਅਨੁਕੂਲ ਹਨ, ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਦੋਂ ਦਾ ਉਦੇਸ਼ ਅਤੇ

ਉਦੇਸ਼ ਵੀ ਵੱਖਰਾ. ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਦੀ ਲੋੜ 'ਤੇ ਸ਼ੱਕ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੈਦਾ ਹੋਇਆ ਸੀ / ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ-ਕਮ-ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਅਧਿਕਾਰੀ, ਗੁੜਗਾਓਂ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ, (ਸੁਪਰਾ)। ਪਰ ਇਹ ਸਵਾਲ ਫਿਰ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ ਕਿਉਂਕਿ ਈਸਟ ਇੰਡੀਆ ਕਾਰਟਨ ਮੈਨੂਫੈਕਚਰਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਪ੍ਰਾ. ਲਿਮਟਿਡ ਕੇਸ (ਸੁਪਰਾ) ਸੇਲਜ਼-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਅਧੀਨ ਸੀ, ਜਿਸਦਾ ਹੁਣ ਤੱਕ ਕੋਈ ਅਸਰ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਜਿਥੋਂ ਤੱਕ ਕੇਸ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ।

(15) ਉੱਪਰ ਦਰਜ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਇਹ ਪਟੀਸ਼ਨ ਅਸਫਲ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਖਾਰਜ ਹੋ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਪਰ ਕੇਸ ਦੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ।

ਐਨ. ਕੇ. ਐਸ

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

ਫੁਲ ਬੈਂਚ
ਡੀਐਸ ਤੇਵਤੀਆ ਜੇਐਮ ਟੰਡਨ ਅਤੇ ਕੇਪੀਐਸ ਸੰਧੂ, ਜੇ. ਜੇ.
ਭਰਪੂਰ ਸਿੰਘ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ, - ਪਟੀਸ਼ਨਰ।
ਬਨਾਮ

ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ,-- ਜਵਾਬਦਾਤਾ।
ਅਪਰਾਧਿਕ ਗਲਤੀ 1983 ਦਾ ਨੰਬਰ 4399-ਐੱਮ.

ਦਸੰਬਰ 6, 1984.

ਅਫੀਮ ਐਕਟ (1878 ਦਾ I)— ਧਾਰਾ 9(ਏ)-ਅਵਧੀ ਦਾ ਜ਼ਾਬਤਾ ਫੌਜਦਾਰੀ (1974 ਦਾ II)— ਧਾਰਾ 156— ਅਫੀਮ ਦੀ ਬਰਾਮਦਗੀ—ਜਾਂਚ ਅਧਿਕਾਰੀ ਦੁਆਰਾ ਰਸਾਇਣਕ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਲਈ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਨਮੂਨਾ— ਅਜਿਹਾ ਨਮੂਨਾ