

ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਹਵਾਲਾ

ਡੀ. ਫਲਸੈਂ, ਸੀਜੇ, ਅਤੇ ਦਯਾ ਕ੍ਰਿਸ਼ਨ ਮਹਾਜਨ, ਜੇ.

ਮੈਸਰਜ਼ ਪ੍ਰੇਮ ਪਯਾਰੀ ਅਗਰਵਾਲ, - ਅਪੀਲਕਰਤਾ

ਬਨਾਮ

ਪੰਜਾਬ ਰਾਜ, - ਜਵਾਬਦਾਤਾ।

1965 ਦਾ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰ. 4।

ਕੇਂਦਰੀ ਸੇਲਜ਼-ਟੈਕਸ ਐਕਟ (1956 ਦਾ 74)—ਸੈਕਸ਼ਨ 6— ਪੰਜਾਬ ਤੋਂ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪ੍ਰਤੀ VPP ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵੇਚਿਆ ਗਿਆ— ਕੀ 16 ਫਰਵਰੀ ਂ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ—ਸੈਕਸ਼ਨ 3— ਅੰਤਰ-ਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ—ਦੇ ਜ਼ਰੂਰੀ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ VPP ਦੁਆਰਾ ਵਿਕਰੀ ਵਿੱਚ, ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ 'ਤੇ ਇੱਕ ਆਰਡਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਵਿਕਰੇਤਾ ਡਾਕ ਪਾਰਸਲ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਭੇਜਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਡਾਕ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਮਾਲ ਡਿਲੀਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਵੀਪੀਪੀ ਦੁਆਰਾ ਬਿਨਾਂ ਆਰਡਰ ਦੇ ਭੇਜਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਵੀਪੀਪੀ ਦੁਆਰਾ ਭੇਜੇ ਗਏ ਮਾਲ ਵਿੱਚ ਜਾਇਦਾਦ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ ਅਤੇ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਅਦਾ ਕਰਨ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਪੂਰੀ ਹੋਵੇਗੀ ਨਾ ਕਿ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ। ਇਸ ਲਈ ਜਿੱਥੇ ਖਰੀਦਦਾਰ ਮਾਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉੱਥੇ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਅਤੇ ਉਸ 'ਤੇ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। ਸੇਲਜ਼-ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਸਵਾਲ ਸਿਰਫ ਉਹਨਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਡਾਕ ਪਾਰਸਲ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਵਿਕਰੀ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਪਾਰਸਲ ਪ੍ਰਾਪਤ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦੀ ਕੀਮਤ ਡਾਕਘਰ ਨੂੰ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।

ਮੰਨਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਨੂੰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਇਹ ਮਾਇਨੇ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਪੂਰੀ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਪੂਰੀ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਹੁੰਦੀ ਹੈ। ਅੰਤਰ-ਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ ਹੋਣ ਲਈ, ਵਿਕਰੀ ਨੂੰ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3 ਵਿੱਚ ਉਸੇ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਯਾਨੀ ਕਿ

ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਦੋ ਚੀਜ਼ਾਂ ਸਹਿ-ਮੌਜੂਦ ਹੋਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ - ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਇੱਕ ਰਾਜ ਤੋਂ ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ। ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਧਾਰਾ 3 ਦੀਆਂ ਦੋਵੇਂ ਲੋੜਾਂ ਪੂਰੀਆਂ ਹਨ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਇੱਕ ਅੰਤਰ-ਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ ਹੈ। VJP.P ਦੁਆਰਾ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਮਾਲ ਪੰਜਾਬ ਤੋਂ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼, ਇਸ ਲਈ, ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਦੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹਨ ਅਤੇ ਅਜਿਹਾ ਟੈਕਸ ਪੰਜਾਬ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਇਸ ਰਾਜ ਤੋਂ ਮਾਲ ਲਿਜਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 46 ਆਫ਼ 1948 ਦੀ ਧਾਰਾ 22(1) ਅਧੀਨ ਅਰਜ਼ੀ, ਵਿੱਤੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪੰਜਾਬ ਨੂੰ ਵਿੱਤੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਮਾਨਯੋਗ ਹਾਈ ਕੋਰਟ ਵਿੱਚ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਹੇਠ ਦਿੱਤੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਲਈ ਨਿਰਦੇਸ਼ਿਤ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਕਮਿਸ਼ਨਰ, 19 ਅਪ੍ਰੈਲ, 1962 ਨੂੰ ਵਧੀਕ ਸਹਾਇਕ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਕਰ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਪੰਜਾਬ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ, ਬਠਿੰਡਾ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਦੀ ਪੁਸ਼ਟੀ ਕਰਦੇ ਹੋਏ :-

1. ਜਿੱਥੇ ਮਾਲ ਇੱਕ ਰਾਜ (ਪਹਿਲਾ ਰਾਜ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਤੋਂ ਦੂਜੇ ਰਾਜ (ਜਿਸ ਨੂੰ ਦੂਜਾ ਰਾਜ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਨੂੰ ਪੋਸਟ ਆਫਿਸ ਦੀ ਏਜੰਸੀ ਦੁਆਰਾ, ਪ੍ਰਤੀ VE-P ਭੇਜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਪਹਿਲੇ ਰਾਜ ਦੇ ਬਾਹਰ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਦੇ ਅੰਦਰ ਮੰਜ਼ਿਲਾਂ ਵੱਲ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਮੰਜ਼ਿਲ ਸਟੇਸ਼ਨਾਂ 'ਤੇ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਦੇ ਏਜੰਟ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਡਾਕਘਰ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਤੀ VPP ਮਾਲ ਦੇ ਭੇਜਣ ਵਾਲੇ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ - ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਸਾਮਾਨ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਡਿਲੀਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਕੀ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਵਿੱਚ ਇਹ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅੰਤਰ-ਰਾਜੀ ਵਪਾਰ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਵਿਕਰੀ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸਥਾਨ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਜਨਰਲ-ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ, ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 3 ਦੁਆਰਾ ਵਿਚਾਰਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਅਤੇ ਇਹ ਕਿ ਅਜਿਹਾ ਕੇਂਦਰੀ ਸੇਲਜ਼-ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਦੀ ਧਾਰਾ 6 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਈ ਜਵਾਬਦੇਹ ਹੈ?

2. ਕੀ ਅਜਿਹੀ ਵਿਕਰੀ 'ਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 4 ਦੇ ਉਪਬੰਧ ਬਿਲਕੁਲ ਵੀ ਲਾਗੂ ਹਨ ਅਤੇ ਇਹ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੀ ਵਿਕਰੀ ਨੂੰ ਪਹਿਲੇ ਰਾਜ ਦੇ ਅੰਦਰ ਮੰਨਿਆ ਜਾਵੇਗਾ, ਜਿੱਥੋਂ ਮਾਲ ਪ੍ਰਤੀ VPP ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਦੇ ਅੰਦਰ ਅਤੇ ਪਹਿਲੇ ਰਾਜ ਦੇ ਬਾਹਰ ਮੰਜ਼ਿਲਾਂ ਲਈ ਭੇਜੇ ਗਏ ਸਨ?

3. ਕੀ ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਿਕਰੀਆਂ ਨੂੰ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ ਤੋਂ ਛੋਟ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਜੋ ਇਸਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਨਿਯਮਾਂ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ?

4. ਕੀ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਦੀਆਂ ਸਥਿਤੀਆਂ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਅਥਾਰਟੀ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਅਤੇ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3 ਅਤੇ 4 ਦੇ ਨਾਲ ਪੜ੍ਹੇ ਗਏ ਸੈਕਸ਼ਨ 6 ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਾਰਵਾਈ ਕਰਨ ਲਈ ਬਿਨੈਕਾਰਾਂ 'ਤੇ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਲਈ ਆਪਣੇ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ ਵਿੱਚ ਕੰਮ ਕਰ ਰਹੇ ਸਨ? ਇਸ ਦੇ ਤਹਿਤ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ?

ਪਟੀਸ਼ਨਕਰਤਾ ਦੇ ਵਕੀਲ ਐਚ.ਐਲ ਸਰੀਨ, ਬਲਰਾਜ ਬਹਿਲ ਅਤੇ ਮਿਸ ਆਸ਼ਾ ਕੋਹਲੀ ।

ਐਮਆਰ ਸ਼ਰਮਾ ਐਡਵੋਕੇਟ, ਐਡਵੋਕੇਟ-ਜਨਰਲ ਲਈ, ਜਵਾਬਦੇਹ ਲਈ।

ਨਿਰਣਾ.

ਮਹਾਜਨ , ਜੇ.-ਇਹ ਹੁਕਮ 1965 ਦੇ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਸੰਦਰਭ ਨੰਬਰ 4 ਅਤੇ 1965 ਦੇ 4-ਏ ਦਾ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕਰੇਗਾ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਵਿੱਤੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਇੱਕ ਆਮ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਮਿਤੀ 13 ਫਰਵਰੀ, 1964, 1962 ਦੇ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕੇਸ ਨੰਬਰ 9 ਅਗਰਵਾਲ ਅਤੇ 1962 ਦੇ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਕੇਸ ਨੰਬਰ 10 ਵਿੱਚ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ।

ਇਹ ਧਿਆਨ ਦੇਣ ਯੋਗ ਹੈ ਕਿ ਕਾਨੂੰਨ ਦੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ, ਵਿਦਵਾਨ ਵਿੱਤੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਪੰਜਾਬ ਜਨਰਲ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1948 ਦੀ ਧਾਰਾ 22 (3) ਦੁਆਰਾ ਲੋੜੀਂਦੇ ਕੇਸ ਨੂੰ ਨਹੀਂ ਦੱਸਿਆ ਹੈ। ਕਾਨੂੰਨ ਪ੍ਰਭਾਵਸ਼ਾਲੀ ਢੰਗ ਨਾਲ, ਇਹ ਵਿੱਤੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦਾ ਫਰਜ਼ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਕੇਸ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਬਿਆਨ ਕਰੇ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਸੀਂ ਇਹ ਠੀਕ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ ਕਿ ਕੇਸਾਂ ਨੂੰ ਵਿੱਤੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਭੇਜਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਤਾਂ ਜੋ ਉਹ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਬਣਾ ਸਕੇ ਕਿਉਂਕਿ ਜੇ ਸਵਾਲ ਸਾਡੇ ਕੋਲ ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਉਹ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਸ਼ੁੱਧ ਸਵਾਲ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਨਿਰਧਾਰਨ ਲਈ, ਇਸ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਦੋਵਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਦੇ ਤੱਥ।

ਦਾ ਸਵਾਲ , ਜਿਸਦਾ ਸਾਨੂੰ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਹੈ: -

“ਕੀ, ਇਸ ਕੇਸ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਹਾਲਾਤਾਂ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ, ਪੰਜਾਬ ਤੋਂ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਪ੍ਰਤੀ VPP ਭੇਜਿਆ ਗਿਆ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵੇਚਿਆ ਗਿਆ ਮਾਲ ਕੇਂਦਰੀ ਸੇਲ ਟੈਕਸ ਐਕਟ, 1956 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸ ਲਈ

ਦੇਣਦਾਰ ਨਹੀਂ ਹੈ, ਅਤੇ ਅਜਿਹਾ ਟੈਕਸ ਪੰਜਾਬ ਦੁਆਰਾ ਵਸੂਲਣ ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅਧਿਕਾਰਤ ਸਬੰਧ?"

ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਦੀ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਵੀਪੀਪੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਕਰੀ ਅੰਤਰ-ਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ, 1956 ਦੇ ਤਹਿਤ ਟੈਕਸਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਅੰਤਰ-ਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਵਿਕਰੇਤਾ ਤੋਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਹੈ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋਵੇਗਾ। ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਕਰ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 6 ਅਤੇ ਜੇਕਰ ਅਸੀਂ ਇਸ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਵਿਕਰੀ ਅੰਤਰਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਹ ਵਿਵਾਦਪੂਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਇਹ ਨਹੀਂ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਪੰਜਾਬ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਅਨੁਰੂਪ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਕੋ ਇਕ ਸਵਾਲ ਜਿਸ ਲਈ ਦ੍ਰਿੜ੍ਹਤਾ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ - ਕੀ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵੀਪੀਪੀ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤੀ ਗਈ ਵਿਕਰੀ ਅੰਤਰਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ ਹੈ? VPP ਦੁਆਰਾ ਵਿਕਰੀ, ਵਿਕਰੇਤਾ 'ਤੇ ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਇੱਕ ਆਰਡਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਵਿਕਰੇਤਾ ਡਾਕ ਪਾਰਸਲ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਭੇਜਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਟਾਈਲਾਂ ਦਾ ਸਮਾਨ ਡਾਕ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਖਰੀਦਦਾਰ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਕੀਮਤ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਡਿਲੀਵਰ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ। ਕੁਝ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਵੀਪੀਪੀ ਦੁਆਰਾ ਬਿਨਾਂ ਆਰਡਰ ਦੇ ਭੇਜਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਇਹ ਆਮ ਗੱਲ ਹੈ ਕਿ ਮਾਲ ਵਿਚਲੀ ਜਾਇਦਾਦ ਲੰਘ ਜਾਵੇਗੀ ਅਤੇ ਵਿਕਰੀ ਪੂਰੀ ਹੋ ਜਾਵੇਗੀ; ਖਰੀਦਦਾਰ ਮਾਲ ਦੀ ਕੀਮਤ ਅਦਾ ਕਰਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਉਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਨਹੀਂ। ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਜਿੱਥੇ ਖਰੀਦਦਾਰ ਮਾਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਉੱਥੇ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੀ ਅਤੇ ਉਸ 'ਤੇ ਕੋਈ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੀ ਪੈਦਾ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦਾ। ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਲਗਾਉਣ ਦਾ ਸਵਾਲ ਸਿਰਫ ਉਨ੍ਹਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦਾ ਹੈ, ਜਿੱਥੇ ਖਰੀਦਦਾਰ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਡਾਕ ਪਾਰਸਲ ਲਈ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਕੇਂਦਰੀ ਸੇਲਜ਼-ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 'ਅੰਤਰ-ਮਹਾਜਨ, ਜੇ. ਸਟੇਟ ਸੇਲ' ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਪਰਿਭਾਸ਼ਿਤ ਕਰਦੀ ਹੈ: -

“ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅੰਤਰ-ਰਾਜੀ ਵਪਾਰ ਜਾਂ ਵਣਜ ਦੇ ਦੌਰਾਨ ਹੋਈ ਸਮਝੀ ਜਾਵੇਗੀ ਜੇਕਰ ਵਿਕਰੀ-

(a) ਇੱਕ ਰਾਜ ਤੋਂ ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਦੇ ਮੌਕੇ।

ਆਪਣੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਇਸ ਪ੍ਰੇ ਵਿਜ਼ਨ ਦੇ ਬਾਕੀ ਬਚੇ ਹਿੱਸੇ ਨਾਲ ਚਿੰਤਤ ਹਾਂ। VPP ਦੁਆਰਾ ਵਿਕਰੀ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3 ਦੁਆਰਾ ਕਵਰ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇਗੀ; ਸਮੀਕਰਨ "ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ" ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਦੇ

ਲਾਰਡ- 'ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਆਫ ਟਾਟਾ ਟਰੇਨ ਐਂਡ ਸਟੀਲ ਕੰਪਨੀ ਲਿਮਿਟਿਡ, ਬੰਬੇ ਬਨਾਮ ਐੱਸ.ਆਰ. ਸਰਕਾਰ ਅਤੇ ਹੋਰਾਂ' (1) ਦੁਆਰਾ ਸਮਝਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ' ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਰਾਜ ਤੋਂ ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ, ਵਿਕਰੀ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਦੇ ਇਕਰਾਰਨਾਮੇ ਜਾਂ ਘਟਨਾ ਦਾ ਨਤੀਜਾ ਹੈ, ਅਤੇ ਮਾਲ ਵਿੱਚ ਸੰਪੱਤੀ ਕਿਸੇ ਵੀ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਲੰਘਦੀ ਹੈ। ਸਟੇਟ ਟਰੇਡਿੰਗ ਕਾਰਪੋਰੇਸ਼ਨ ਆਫ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਿਟਿਡ, ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ ਬਨਾਮ ਦ ਸਟੇਟ ਆਫ ਮੈਸੂਰ ਅਤੇ ਇੱਕ ਹੋਰ (2) ਵਿੱਚ ਇਸ ਵਿਚਾਰ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਦੁਹਰਾਇਆ ਗਿਆ । ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 (ਜੀ) ਵਿੱਚ 'ਵਿਕਰੀ' ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਅਸਲ ਵਿਕਰੀ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਹੋਈ ਸੀ ਜਿੱਥੇ ਪਾਰਸਲ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਡਾਕਘਰ ਨੂੰ ਇਸਦਾ ਮੁੱਲ ਅਦਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। . ਇਸ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਇਨਕਮ-ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ ਵਿੱਚ ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦਾ ਫੈਸਲਾ , ਬਨਾਮ ਪੀ.ਐਮ. ਰਾਠੋੜ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ (3), ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਲਾਰਡਸ਼ਿਪਾਂ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਅਨੁਸਾਰ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ:-

“ਵੀਪੀਪੀ ਦੁਆਰਾ ਮਾਲ ਦੀ ਸਪੁਰਦਗੀ ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹ ਮਹੱਤਵਪੂਰਣ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਖਰੀਦਦਾਰ ਮਾਲ ਨੂੰ ਵੀਪੀਪੀ ਦੁਆਰਾ ਭੇਜਣ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਵਿਕਰੇਤਾ ਆਪਣੀ ਮਰਜ਼ੀ ਨਾਲ ਅਜਿਹਾ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਕਿਉਂਕਿ ਵਿਕਰੇਤਾ ਦੁਆਰਾ ਪੋਸਟ ਆਫਿਸ ਨੂੰ ਸੌਂਪਿਆ ਗਿਆ ਸਮਾਨ ਸਿਰਫ ਹੋ ਸਕਦਾ ਹੈ। 'ਤੇ ਡਿਲੀਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਖਰੀਦਦਾਰ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਭੁਗਤਾਨ ਵੇਚਣ ਵਾਲੇ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਅਤੇ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਖਰੀਦਦਾਰ ਉਦੋਂ ਤੱਕ ਭੁਗਤਾਨ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਉਸਨੂੰ ਮਾਲ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦਾ ਅਤੇ ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਉਸਨੇ ਕੀਮਤ ਅਦਾ ਕਰ ਦਿੱਤੀ, ਤਾਂ ਇਹ ਡਾਕਖਾਨਾ ਹੈ ਜੋ ਭੁਗਤਾਨ ਲਈ ਜ਼ਿੰਮੇਵਾਰ ਹੈ! ਵਿਕਰੇਤਾ ਨੂੰ ਇਸ ਦੁਆਰਾ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕੀਤੇ ਪੈਸੇ ਦੀ . VPP ਦੁਆਰਾ ਲੇਖਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਡਿਸਪੈਚ ਨੂੰ ਨਿਯੰਤ੍ਰਿਤ ਕਰਨ ਵਾਲਾ ਸਿਧਾਂਤ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਨਿਯੋਜਨ ਸ਼ਰਤੀਆ ਹੈ ਅਤੇ ਮਾਲ ਸਿਰਫ ਉਦੋਂ ਹੀ ਪਾਸ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਦੋਂ ਸ਼ਰਤ ਪੂਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਯਾਨੀ, ਡਿਲੀਵਰੀ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਕੀਮਤ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ। ਪੋਸਟ ਆਫਿਸ ਵਿਕਰੇਤਾ ਲਈ ਇੱਕ ਏਜੰਟ ਹੈ ਅਤੇ ਵਿਕਰੇਤਾ ਨੂੰ ਟ੍ਰਾਂਸਮਿਸ਼ਨ ਕਰਨ ਲਈ ਡਿਲੀਵਰੀ ਦੇ ਸਥਾਨ 'ਤੇ ਖਰੀਦਦਾਰ ਤੋਂ ਕੀਮਤ ਪ੍ਰਾਪਤ ਕਰਦਾ ਹੈ।

ਉਸ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਲਈ ਪੰਜਾਬ ਤੋਂ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਜਾਣਾ ਪੈਂਦਾ ਸੀ । ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿਕਰੀ ਦਾ ਸਿੱਧਾ ਨਤੀਜਾ ਹੈ। ਕਨੂੰਨ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, ਇਹ ਮਾਇਨੇ ਰੱਖਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮਾਲ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਪੂਰੀ ਹੋਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੁੰਦੀ ਹੈ ਜਾਂ ਵਿਕਰੀ ਪੂਰੀ ਹੋਣ ਤੋਂ ਬਾਅਦ। ਅੰਤਰ-ਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ ਹੋਣ ਲਈ, ਵਿਕਰੀ ਨੂੰ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ

ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 3 ਵਿੱਚ ਉਸੇ ਦੀ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦੇਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਯਾਨੀ ਕਿ, ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਵਿਕਰੀ ਨਾਲ ਸਬੰਧ. ਦੇ ਚੀਜ਼ਾਂ ਸਹਿ-ਮੌਜੂਦ ਹੋਣੀਆਂ ਚਾਹੀਦੀਆਂ ਹਨ - ਵਸਤੂਆਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀ ਅਤੇ ਇੱਕ ਰਾਜ ਤੋਂ ਦੂਜੇ ਰਾਜ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ। ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਧਾਰਾ 3 ਦੀਆਂ ਦੋਵੇਂ ਲੋੜਾਂ ਪੂਰੀਆਂ ਹਨ। ਇਸ ਲਈ, ਅਸੀਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਵਿਚਾਰ ਨਾਲ ਹਾਂ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਵਿਕਰੀ ਇੱਕ ਅੰਤਰ-ਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ ਹੈ। ਮੁਲਾਂਕਣ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਦੀ ਇਹ ਦਲੀਲ ਕਿ ਮਾਲ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਵਿਕਰੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੋਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ ਇਸ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਕਿ ਇਹ ਅੰਤਰਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ, ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਸਮਰਥ ਹੈ।

ਮਿਸਟਰ ਸਰੀਨ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਦੇ ਵਕੀਲ ਨੇ, ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ *ਇਨਕਮ ਟੈਕਸ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ ਬਨਾਮ ਪੀਐਮ ਰਾਠੋੜ ਐਂਡ ਕੰਪਨੀ* (3) ਦੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ, ਆਪਣੀ ਦਲੀਲ ਲਈ ਕਿ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵਿਕਰੀ ਅੰਤਰਰਾਜੀ ਵਿਕਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ। . T ਉਸਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਦੀ ਦਲੀਲ ਦੀ ਮਦਦ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ। ਸੁਪਰੀਮ ਕੋਰਟ ਦੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਲਾਰਡਸ਼ਿਪ ਸੇਲਜ਼ ਟੈਕਸ ਐਕਟ ਦੇ ਉਪਬੰਧਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਨਹੀਂ ਕਰ ਰਹੇ ਸਨ, ਜਿਸ ਨਾਲ ਅਸੀਂ ਮੌਜੂਦਾ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਚਿੰਤਤ ਹਾਂ।

ਉੱਪਰ ਦਿੱਤੇ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਅਸੀਂ ਸਾਡੇ ਹਵਾਲੇ ਕੀਤੇ ਸਵਾਲ ਦਾ ਜਵਾਬ ਨਾਂਹ ਵਿੱਚ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ, ਭਾਵ, VPP ਦੁਆਰਾ ਪੰਜਾਬ ਤੋਂ ਉੱਤਰ ਪ੍ਰਦੇਸ਼ ਨੂੰ ਭੇਜੀਆਂ ਗਈਆਂ ਵਸਤਾਂ ਕੇਂਦਰੀ ਵਿਕਰੀ-ਕਰ ਲਈ ਦੇਣਦਾਰ ਹਨ ਅਤੇ ਅਜਿਹਾ ਟੈਕਸ ਪੰਜਾਬ ਦੇ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਲਗਾਇਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਅਸੀਂ ਅੱਗੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵਿਭਾਗ ਨੂੰ ਇਹਨਾਂ ਹਵਾਲਿਆਂ ਦੀ ਲਾਗਤ ਦਾ ਭੁਗਤਾਨ ਕਰੇਗਾ। ਹਰੇਕ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਲਾਗਤਾਂ ਦਾ ਮੁਲਾਂਕਣ 100 ਰੁਪਏ ਹੈ।

ਡੀ. ਫਲੈਸ਼ੋ , ਸੀਜੇ - ਮੈਂ ਸਹਿਮਤ ਹਾਂ।

ਆਰ.ਐਸ

Disclaimer:

ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣਾ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ

ਸਕਦਾ। ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ, ਨਿਆਂ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ
ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।

Munish Bansal