

S. C. R. 556

मे . गुडइयर इंडिया लिमिटेड

-- वि. --

सीमाशुल्क कलेक्टर, मुंबई

27 जानेवारी 1997

[न्यायमूर्ती ए. एम. अहमदि, सी. जे. आणि एस. पी. भरुचा,]

सीमा प्रशुल्क कायदा, 1975/अतिरिक्त शुल्क नियम, 1976 :

कलम 3 (1), स्पष्टीकरण/नियम 2-सूट अधिसूचना क्रमांक 55 दिनांक एस 1.3.1978 आयात केलेले नायलॉन धाग्याचे कापड ज्याचे वर्णन 'नायलॉन विणलेले डिफ्यूजन रेझिस्टन्स फॅब्रिक गुडइअर कोड ई ० 2 एनएन' असे केले आहे-अतिरिक्त उत्पादन शुल्काचा कर-आयातदाराने 'मूळ धाग्यातून तयार केलेले पोतदार धागे' या श्रेणी अंतर्गत सूट सूचनेत समाविष्ट असलेल्या वस्तूचा दावा केला आहे-ट्रिब्युनलने असे म्हटले आहे की जरी आयात केलेली वस्तू उक्त वर्णनाखाली आली असली तरी 'इतर टेक्सचर्ड यार्न' साठीच्या अधिसूचनेत निर्दिष्ट केलेल्या दराने अतिरिक्त शुल्क आकारले जाईल-धारण केलेले, आयात केलेल्या वस्तूवर आकारले जाणारे अतिरिक्त शुल्क वर्णनानुसार निर्दिष्ट केले आहे.

अपीलकर्त्याने मोठ्या प्रमाणात नायलॉन धाग्याचे कापड आयात केले, ज्याचे वर्णन प्रवेशपत्रात 'नायलॉन विणलेले डिफ्यूजन रेझिस्टन्स फॅब्रिक, गुडइअर कोड ई. ओ. 2. एन. एन.' असे केले आहे आणि शुल्क भरल्यानंतर ते काढून टाकले. नंतर, 1.3.1978 दिनांकित सूट अधिसूचना क्रमांक 55 च्या आधारे अपीलकर्त्याने सीमा प्रशुल्क कायदा, 1975 च्या कलम 3 अंतर्गत आकारल्या गेलेल्या अतिरिक्त उत्पादन शुल्काच्या अग्रिम परतावाव्याचा दावा केला. अपीलकर्त्याचे प्रकरण असे होते की माल "मूळ धाग्यातून तयार केलेले पोतदार धागे" या वर्णनाखाली येतो. महसूल विभागाने दावा फेटाळला आणि शेवटी अपीलकर्त्याने सीमाशुल्क, उत्पादन शुल्क आणि सोने (नियंत्रण) अपील न्यायाधिकरणासमोर अपील दाखल केले. न्यायाधिकरणाला असे आढळले की माल 'मूळ धाग्यातून तयार केलेले पोत' या वर्णनाखाली येतो, परंतु 'इतर पोतदार धाग्याच्या' संदर्भात अधिसूचनेत निर्दिष्ट केलेल्या दराने शुल्क देय असल्याचे म्हटले. नाराज होऊन, अपीलकर्त्याने सदर अपील दाखल केले .

अपीलकर्त्यासाठी असा युक्तिवाद करण्यात आला की न्यायाधिकरणाने असे म्हटले आहे की आयात केलेले माल मूळ धाग्यातून तयार केलेले पोतदार धागे होते, ज्यामध्ये अपीलकर्त्यांना 'इतर पोतदार धाग्यासाठी' अधिसूचनेमध्ये निर्दिष्ट केलेल्या दराने अतिरिक्त शुल्क भरणे आवश्यक आहे. महसुलासाठी असा युक्तिवाद करण्यात आला की वस्तू बनावट सूत होत्या ज्याच्या संदर्भात अधिसूचनेत शुल्काचे वेगवेगळे दर निश्चित केले गेले होते; आणि म्हणूनच, दर कायद्यातील कलम 3 (1) नुसार, शुल्क योग्यरित्या आकारले गेले होते.

अपीलाला परवानगी देऊन आणि न्यायाधिकरणाचा निर्णय आणि आदेश बाजूला सारत, हे न्यायालय

मान्य करते : 1. 1 न्यायाधिकरणाने शोधून काढल्याप्रमाणे आयात केलेल्या वस्तू 'मूळ धाग्यातून तयार केलेले पोतदार धागे' या श्रेणीत येतात आणि त्यामुळे, अतिरिक्त उत्पादन शुल्क जे आकारण्यायोग्य आहे ते अधिसूचना क्र. 55/78 च्या तक्त्यातील वर्णनाविरुद्ध निर्दिष्ट केले आहे आणि त्यांना 'इतर पोतदार धाग्यासाठी' निर्दिष्ट केलेल्या दराने, म्हणजे मूळ धाग्यातून तयार केले जात असल्याचे वर्णन पूर्ण न करणाऱ्या पोतदार धाग्यासाठी, अतिरिक्त शुल्कासाठी जबाबदार धरले जाऊ शकत नाही. [562 - D - E] .

1.2 . सीमा प्रशुल्क कायद्याच्या कलम 3 (1) चे स्पष्टीकरण 'भारतात उत्पादित किंवा उत्पादित केलेल्या समान वस्तूवर त्या काळासाठी आकारले जाणारे उत्पादन शुल्क' या अभिव्यक्तीची व्याख्या करते. याचा अर्थ सध्या अंमलात असलेला असलेले उत्पादन शुल्क जे भारतात उत्पादित किंवा उत्पादित केलेल्या समान वस्तूवर आकारले जाईल. जर तत्सम वस्तू भारतात उत्पादित किंवा तयार केली जात नसेल, तर अभिव्यक्ती म्हणजे आयात केलेली वस्तू ज्या वस्तूशी संबंधित आहे त्या वस्तूच्या वर्गावर किंवा वर्णनावर आकारले जाणारे उत्पादन शुल्क; आणि जेथे असे उत्पादन शुल्क वेगवेगळ्या दरांवर आहे, तेथे अभिव्यक्ती म्हणजे शुल्काचा सर्वोच्च दर. [567 - ई-एफ]

थर्मॅक्स प्रायव्हेट लिमिटेड - वि. - कस्टम्सचे जिल्हाधिकारी (मुंबई) न्यू कस्टम्स हाऊस, [1992] 4 एस. सी. सी. 440, यावर विसंबून .

दिवाणी अपील न्यायाधिकरण : दिवाणी अपील क्रमांक 3632/1986 .

ए. क्रमांक 1333/80-डी मधील (आदेश क्रमांक 233/86-डी) सीमाशुल्क उत्पादन शुल्क आणि सोने (नियंत्रण) अपील न्यायाधिकरण, नवी दिल्लीच्या दिनांक 16.4.86 च्या निर्णय आणि आदेशावरून.

अपीलकर्ते मे . जे. बी. डी. अँड कंपनी साठी - एस. गणेश, अमित बन्सल.
प्रतिवादींसाठी - एम. एस. उसगावकर, अतिरिक्त सॉलिसिटर
जनरल, व्ही. के. वर्मा, एस. डी. शर्मा, हेमंत शर्मा

न्यायमूर्ती भरुचा यांनी न्यायालयाचा निर्णय दिला.

सीमाशुल्क, उत्पादन शुल्क आणि सोने (नियंत्रण) अपीलपीय न्यायाधिकरणाने दिलेल्या निर्णयातून अपील उद्भवते . अपीलकर्त्यांनी मोठ्या प्रमाणात नायलॉनचे कापड आयात केले. प्रवेशपत्रात आयात केलेल्या वस्तूचे वर्णन नायलॉन विणलेले डिप्ल डिफ्युजन रेझिस्टन्स फॅब्रिक, गुडइअर कोड E02 NN असे केले होते. मागणीनुसार शुल्क भरल्यानंतर आयात केलेल्या वस्तू मोकळ्या केल्या गेल्या. त्यानंतर अपीलकर्त्यांनी आता सांगितल्याप्रमाणे त्यांनी भरलेल्या अतिरिक्त शुल्काच्या अग्रिम परतावाव्याचा दावा केला. खालच्या अधिकाऱ्यांनी हा दावा फेटाळल्यामुळे न्यायाधिकरणात याचिका दाखल करण्यात आली.

सीमा प्रशुल्क कायदा, 1975, कलम 3 मध्ये उत्पादन शुल्काच्या बरोबरीचे अतिरिक्त शुल्क आकारण्यासाठी विहित करतो. उपकलम (1), त्याचे स्पष्टीकरण आणि कलम 3 चे उपकलम (2) सुसंगत आहेत आणि ते असे वाचतात:

(यापुढे या विभागात अतिरिक्त शुल्क म्हणून संदर्भित) जे भारतात उत्पादित किंवा उत्पादित केलेल्या समान वस्तूवर तात्पुरते आकारण्यायोग्य उत्पादन शुल्क आहे आणि जर त्याच वस्तूवरील उत्पादन शुल्क त्याच्या मूल्याच्या कोणत्याही टक्केवारीवर आकारण्यायोग्य असेल, तर आयात केलेली वस्तू ज्या अतिरिक्त शुल्काला जबाबदार असेल ते आयात केलेल्या वस्तूच्या मूल्याच्या त्या टक्केवारीनुसार मोजले जाईल. उत्पादन शुल्काच्या

बरोबरीचे अतिरिक्त शुल्क आकारले जाते. - (1) भारतात आयात केली जाणारी कोणतीही वस्तू, याव्यतिरिक्त, शुल्कास पात्र असेल.

स्पष्टीकरण - या विभागात, "भारतात उत्पादित किंवा उत्पादित केलेल्या समान वस्तूवर सध्या आकारले जाणारे उत्पादन शुल्क" या अभिव्यक्तीचा अर्थ सध्या अंमलात असलेला असलेले उत्पादन शुल्क आहे, जे उत्पादित किंवा उत्पादित केलेल्या समान वस्तूवर आकारले जाईल. किंवा आयात केलेल्या वस्तू ज्या वस्तूशी संबंधित आहेत त्या वस्तूच्या वर्गावर किंवा वर्णनावर आकारण्यायोग्य, समान वस्तूवर आकारण्यायोग्य किंवा उत्पादित न केलेल्या वस्तूवर लादण्यायोग्य असलेले, सध्या अंमलात असलेला असलेले उत्पादन शुल्क, आणि जेथे असे शुल्क भिन्न-भिन्न दराने आकारले जाते, तेथे सर्वोच्च शुल्क असा आहे .

Xxx

xxx

xxx

(3) कोणत्याही आयात केलेल्या वस्तूवर (मग ती वस्तू उपकलम (1) अन्वये आकारण्यायोग्य असो वा नसो) लोकहितासाठी असे अतिरिक्त शुल्क आकारणे आवश्यक आहे असे केंद्र सरकारचे समाधान झाल्यास, जे अशा वस्तूच्या उत्पादनात किंवा निर्मितीमध्ये वापरल्या जाणाऱ्या ग्राहकांच्या वस्तू सारख्याच स्वरूपाच्या कोणत्याही कच्च्या कच्चा मालावर, घटकांवर आणि घटकांवर आकारण्यायोग्य उत्पादन शुल्क संतुलित करण्यास विरुद्ध असेल, तर ते अधिकृत राजपत्रात अधिसूचनाद्वारे असे निर्देश देऊ शकेल की अशा आयात केलेल्या वस्तू, त्या व्यतिरिक्त, अशा कच्च्या मालावर, घटकांवर आणि घटकांवर आकारण्यायोग्य उत्पादन शुल्काच्या अशा भागाचे प्रतिनिधित्व करणाऱ्या अतिरिक्त शुल्काला जबाबदार असेल, जे दोन्ही बाबतीत, यासाठी केंद्र सरकारने केलेल्या नियमांद्वारे निर्धारित केले जाऊ शकते.”

सीमा प्रशुल्क कायद्याच्या कलम 3 (3) च्या तरतुदीनुसार, अतिरिक्त शुल्क नियम, 1976 तयार करण्यात आले आहेत. नियम 2 मध्ये असे म्हटले आहे की कलम 3 (3) च्या उद्देशांसाठी "येथे संलग्न केलेल्या तक्त्याच्या स्तंभ (2) मध्ये निर्दिष्ट केलेल्या कोणत्याही आयात केलेल्या वस्तूवर आकारले

जाणारे अतिरिक्त शुल्क, आयात केलेल्या वस्तूच्या उत्पादनात सामग्रीचा वापर केला जातो त्या मर्यादितपर्यंत, उक्त तक्त्याच्या स्तंभ (3) मधील तत्सम नोंद निर्दिष्ट केलेल्या सामग्रीवर सध्या लादले जाणारे ते एक्साईज ड्यूटीच्या बरोबरीचे असेल". तक्ता असा आहे .

तक्ता

अनुक्रमांक	वस्तूचे नाव	साहित्याचे नाव
1	टक्क्यांपेक्षा पेक्षा जास्त सिंथेटिक फायबर असलेले आणि सिंथेटिक फायबर किंवा धाग्याचे वजन असलेले कापड.	सिंथेटिक फायबर किंवा धाग्याचे वजन असलेले कापड.
2	-----	-----

केंद्रीय उत्पादन शुल्क नियमांच्या नियम 8 द्वारे प्रदान केलेल्या अधिकारांचा वापर करून. 1944 मध्ये, केंद्र सरकारने 1 मार्च 1978 रोजी जारी केलेल्या अधिसूचना क्र. 55/78 द्वारे (यापुढे याला "उक्त अधिसूचना" म्हटले जाईल), केंद्रीय उत्पादन शुल्क आणि मीठ कायदा, 1944 च्या पहिल्या अनुसूची वस्तू क्र. 18 च्या उप-आयटम 2 (i) (बी) अंतर्गत मध्ये येणाऱ्या सारणीच्या स्तंभ (2) मध्ये निर्दिष्ट केलेल्या वर्णनाच्या बनावट धाग्याला, त्या सारणीच्या स्तंभ (3) मध्ये तत्सम नोंद निर्दिष्ट केलेल्या शुल्कापेक्षा जास्त असलेल्या त्यावर आकारण्यायोग्य उत्पादन शुल्कातून सूट दिली. तक्ता असा आहे .

तक्ता

अनुक्रमांक	वर्णन	शुल्काचा दर
1	टेक्स्चर्ड यार्नने तयार केलेले शुल्क सध्या बेस यार्नमधून आकारले जात होते.	बेस यार्नमधून त्यावेळचे शुल्क आकारले जाते. जर आधीपासून पैसे दिलेले नसतील तर बेस यार्नवर अधिक पाच रुपये प्रति किलोग्रॅम.
2	इतर पोतदार धागे	(प्रति किलो रु.)
	(अ) पोलियामाइड (नायलॉन) पोतदार सूत . नाकारणारे	
	(i) 38.5 पेक्षा कमी नाकारणारे	63.80
	(ii) 38.5 नाकारणारे आणि त्याहून अधिक पण 88 पेक्षा कमी नाकारणारे	56.80
	(iii) 88 नाकारणारे आणि त्याहून अधिक पण 121 पेक्षा	49.80

	कमी नाकारणारे	
	(iv) 121 नाकारणारे आणि त्याहून अधिक पण 165 पेक्षा कमी नाकारणारे	42.80
	(v) 165 नाकारणारे आणि त्याहून अधिक	24.60
Xxx	Xxx	Xxx

स्पष्टीकरण I. - "मूळ सूत" म्हणजे केंद्रीय उत्पादन शुल्क आणि मीठ कायदा, 1944 च्या पहिल्या अनुसूची आयटम क्रमांक 18 च्या उप-आयटम II (i) (a) अंतर्गत येणारे सूत.

न्यायाधिकरणाने अपीलकर्त्याच्या वतीने केलेल्या युक्तिवादाची नोंद घेतली की, हा प्रश्न कलम क्रमांक 2 (ए) (व्ही) अंतर्गत नव्हे तर वर नमूद केलेल्या कलम क्रमांक 1 अंतर्गत येतो आणि या युक्तिवादाचा आधार म्हणजे, आयात केलेल्या वस्तूच्या पुरवठाकाराने बेस यार्न विकत घेतले होते आणि आयात केलेले पोतदार यार्न तयार करण्यासाठी ते हवेतून गोळा करण्याच्या प्रसंभाविक प्रक्रिया अधीन होते. न्यायाधिकरणाने म्हटले आहे की, वकील "असा युक्तिवाद करतात की सध्याच्या प्रकरणाशी संबंधित लेखाचे वर्णन मूळ धाग्यातून तयार केलेले पोतदार धागे आहे आणि अधिसूचना 55/78 मधील इतर पोतदार धागे नाही. या युक्तिवादाला आमच्या मते सार आहे ". न्यायाधिकरणाने पुढे म्हटले की, 'केंद्रीय उत्पादन शुल्क आणि मीठ कायद्याच्या पहिल्या अनुसूचीतील लेखाचे वर्णन बनावट सूत आहे . मूळ धाग्यातून तयार केलेले पोतदार धागे हे केवळ निर्मिती प्रसंभाविक प्रक्रिया वर्णनात्मक वर्णन आहे. शुल्काच्या उद्देशाने, अधिसूचना क्रमांक 55/78 मध्ये बेस यार्नमधून तयार केलेल्या टेक्सचर्ड यार्डसाठी इतर टेक्सचर्ड यार्नपेक्षा वेगळ्या सवलतीच्या दरातील शुल्काचे वर्णन आणि निर्धारण केले आहे. हे स्वतःच दर्शविते की तयार केलेले सूत उत्पादनाच्या प्रक्रियेवर अवलंबून वेगवेगळ्या दरांवर उत्पादन शुल्कासाठी जबाबदार आहे. 50 वरील टेक्सचर पॉलिमाइड यार्नवर आकारणी करण्यायोग्य अबकारी H उत्पादनाच्या प्रक्रियेवर अवलंबून असेल. ते रु. 6.50 (क्र. क्र. 3 (ब) (vi) अधिसूचना क्रमांक 28.75 CE) मेसर्स गुड इयर इंडिया वि . कलेक्टर ऑफ कस्टम्स इभरुचा, जे.] ५६१ अधिक रु. 5 प्रति किलो अधिसूचना क्रमांक 1 55/78 सी. ई.), जर असे टेक्सचर्ड यार्न बेस यार्नमधून तयार केले गेले असेल. जर ते अन्यथा तयार केले गेले तर शुल्काचा दर रु. 24.60 प्रति किलो. (क्र. अधिसूचना क्रमांक 2 (अ) (व) 55/78). अशा स्थितिर्विशेष, आयात केलेल्या कपड्यांच्या धाग्याच्या सामग्रीवर उच्च दराने शुल्क आकारले जाईल, म्हणजे रु. 24.60 प्रति किलो. (अधिक लागू होऊ शकणारे विशेष उत्पादन शुल्क.

अपीलकर्त्यांच्या विद्वान वकिलांनी सादर केले की एकदा न्यायाधिकरणाने असा निष्कर्ष काढला की आयात केलेले माल बेस यार्नमधून तयार केलेले टेक्स्चर्ड यार्न होते, केवळ अतिरिक्त शुल्काची ती रक्कम देय होती जी या अधिसूचनेच्या तक्त्यातील "बेस यार्नमधून तयार केलेले टेक्स्चर्ड यार्न" या वर्णनाविरुद्ध निर्दिष्ट केली होती. तेव्हा अपीलकर्त्यांना "इतर बनावट धाग्यासाठी" अधिसूचनेत निर्दिष्ट केलेल्या दराने अतिरिक्त शुल्क भरण्याची आवश्यकता असण्याचा प्रश्नच नव्हता.

महसुलाचे अपीलकर्ता, विद्वान अतिरिक्त सॉलिसिटर जनरल यांनी कलम 3 (1) च्या स्पष्टीकरणावर भर दिला. त्यांनी सादर करताना, आयात केलेल्या वस्तू बनावट धाग्याच्या होत्या, ज्याच्या संदर्भात उक्त अधिसूचनेमध्ये शुल्काचे वेगवेगळे दर विहित करण्यात आले होते; म्हणून, कलम 3 (1) च्या पूर्वपरिकल्पना अंतर्गत, त्यावरील सर्वोच्च शुल्क ते होते जे अपीलकर्त्यांद्वारे देय होते .

कलम 3 मध्ये असे म्हटले आहे की भारतात आयात केलेल्या वस्तूवर भारतात उत्पादित किंवा उत्पादित केलेल्या समान वस्तूवर सध्या लादल्या जाणाऱ्या उत्पादन शुल्काइतकेच अतिरिक्त शुल्क आकारले जाईल. कलम 3 (1) च्या स्पष्टीकरणाद्वारे "भारतात उत्पादित किंवा उत्पादित केलेल्या समान वस्तूवर सध्या आकारले जाणारे उत्पादन शुल्क" या अभिव्यक्तीची व्याख्या करण्यात आली आहे. याचा अर्थ सध्या अंमलात असलेला असलेले उत्पादन शुल्क जे भारतात उत्पादित किंवा उत्पादित केलेल्या समान वस्तूवर आकारले जाईल. जर तत्सम वस्तू भारतात उत्पादित किंवा उत्पादित केली गेली नसेल, तर अभिव्यक्ती म्हणजे आयात केलेली वस्तू ज्या वस्तूशी संबंधित आहे त्या वस्तूच्या वर्गावर किंवा वर्णनावर आकारले जाणारे उत्पादन शुल्क; आणि जेथे असे उत्पादन शुल्क वेगवेगळ्या दरांवर असेल, तेथे अभिव्यक्ती म्हणजे शुल्काचा सर्वोच्च दर. कलम 3 (3) केंद्र सरकारला, लोकहितासाठी, आयात केलेल्या वस्तूवर असे अतिरिक्त शुल्क आकारण्यास सक्षम करते, जे अशा वस्तूच्या उत्पादनात वापरलेल्या किंवा त्यासारख्याच प्रकारच्या कच्च्या कच्चा मालाच्या, घटकांच्या आणि घटकांच्या उत्पादन शुल्कात संतुलन साधण्यास सक्षम असेल. केंद्र सरकार, अधिकृत राजपत्रातील अधिसूचनेद्वारे, असे निर्देश देऊ शकते की आयात केलेल्या वस्तूवर च्या अशा भागाचे प्रतिनिधित्व करणारे अतिरिक्त शुल्क असेल जे अशा कच्च्या कच्चा मालावर, घटकांवर आणि घटकांवर नियमाद्वारे निर्धारित करण्यायोग्य उत्पादन शुल्क असेल. कलम 3 (3) द्वारे प्रदान केलेल्या अधिकाराचा वापर करून अतिरिक्त शुल्क नियम, 1976 तयार करण्यात आले

आहेत आणि त्यात असे नमूद केले आहे की कृत्रिम तंतू किंवा धाग्यासाठी वजनाच्या दृष्टीने 10 टक्क्यांपेक्षा जास्त वजनाच्या कपड्यांवर अतिरिक्त शुल्क आकारले जाईल जे त्यात वापरल्या जाणार्या कृत्रिम तंतू आणि धाग्यावर आकारल्या जाणाऱ्या उत्पादन शुल्काच्या समतुल्य असेल. .

आयात केलेल्या वस्तूंचा विचार केला तर, न्यायाधिकरणाला आढळल्याप्रमाणे, ते 'बेस यार्नमधून तयार केलेले टेक्स्चर्ड यार्न' या श्रेणीत येतात. "मूळ धाग्यातून तयार केलेल्या पोतदार धाग्याच्या" संदर्भात, लादण्यायोग्य उत्पादन शुल्क हे त्या वर्णनाविरुद्ध नमूद केलेल्या अधिसूचनेच्या तक्त्यात निर्दिष्ट केले आहे. कलम 3 (1) च्या स्पष्टीकरणात, भारतात उत्पादित किंवा उत्पादित न झालेल्या एखाद्या वस्तूबद्दल असे म्हटले आहे की, "त्याच वस्तूवर सध्या आकारणी शुल्क आकारले जाऊ शकते, जर ती उत्पादित केली गेली असेल किंवा तयार केली गेली असेल तर" या अभिव्यक्तीचा अर्थ असा आहे की आयात केलेली वस्तू ज्या वस्तूची आहे त्या वस्तूच्या वर्गावर किंवा वर्णनावर जे शुल्क आकारले जाईल. आयात केलेला माल 'मूळ धाग्यातून तयार केलेले पोतदार धागे' या वर्णनाखाली येत असल्याने, त्यावर देय असलेले अतिरिक्त शुल्क हे उक्त अधिसूचनेच्या तक्त्यातील त्या वर्णनाविरुद्ध निर्दिष्ट केलेले आहे आणि त्यांना 'इतर पोतदार धाग्यासाठी' निर्दिष्ट केलेल्या दराने, म्हणजे मूळ धाग्यातून तयार केलेल्या वर्णन पूर्ण न करणाऱ्या पोतदार धाग्यासाठी, अतिरिक्त शुल्क आकारले जाऊ शकत नाही.

थर्मक्स प्रायव्हेट लिमिटेड वि. सीमाशुल्क जिल्हाधिकारी (मुंबई) नवीन सीमाशुल्क गृह,
[1992] 4 एस. सी. सी. 440 संबंधित परिच्छेद पुनरुत्पादित केला आहे:

महसूल विभागाच्या वतीने श्री. ए. के. गांगुली यांनी असा युक्तिवाद केला आहे की, जरी माल पूर्वी नमूद केलेल्या अधिसूचनेच्या अटींची पूर्तता करतो असे गृहीत धरले तरी, सी. टी. कायद्याच्या कलम 3 (1) च्या स्पष्टीकरणानुसार लागू असलेला सी. व्ही. डी. दर 80 टक्के असेल. त्यांनी असे सादर केले कि करपात्र व्यक्तीने आयात केलेल्या वस्तू म्हणजे "रेफ्रिजरेटिंग आणि वातानुकूलन उपकरणांचे भाग". ते त्यानुसार वेगवेगळ्या दरांनी शुल्क आकारण्यास सक्षम आहेत कारण ते अनुक्रमांक 4 (80 टक्के) किंवा अनुक्रमांक 5 (शून्य)

किंवा अनुक्रमांक 6 (20 टक्के) किंवा अनुक्रमांक असलेल्या वस्तूच्या अंतर्गत येतात. 7 आणि 8 (25 टक्के). अशा स्थितिमध्ये ते म्हणतात, कलम 3 (1) च्या स्पष्टीकरणातील तरतुदी आकर्षित करतात आणि त्यामुळे करपात्र व्यक्ति व्यक्ती 80 टक्क्यांच्या सर्वोच्च दराने शुल्क भरण्यास जबाबदार असेल. या टप्प्यावर न्यायाधिकरणासमोर किंवा त्यापूर्वी न घेतलेला नवा वाद मांडण्यासाठी विभागाला परवानगी देण्यास आमची इच्छा आहे. त्याशिवाय आम्हाला असे वाटत नाही कि ते व्यवस्थित आहे . सी. ई. कायद्याच्या अनुसूचीतील आयटम 29-ए खूप व्यापक आहे आणि त्यात विविध कलमांचा समावेश आहे यात शंका नाही. या अधिसूचनेत 'ब' अंतर्गत येणाऱ्या लेखांच्या विविध श्रेणींबाबतही चर्चा करण्यात आली आहे. परंतु आम्ही ज्या वस्तूंशी संबंधित आहोत त्या अधिसूचनेच्या अनुक्रमांक 8 (3) च्या अंतर्गत येतात यावर कोणत्याही टप्प्यावर वाद झालेला नाही. जोपर्यंत वस्तूची श्रेणी निश्चित केली गेली आहे, अधिसूचनेमध्ये शुल्काचा केवळ एकच दर नमूद केला आहे. रेफ्रिजरेटिंग आणि वातानुकूलन उपकरणे आणि यंत्रसामग्रीचे इतर काही भाग अनुक्रमांक सी 4 (3) मधील आयटम अंतर्गत येऊ शकतात किंवा इतरत्र सध्या विचाराधीन असलेल्या वस्तूंवर जास्त शुल्क आकारले जाऊ शकत नाही. अधिसूचनेचे स्पष्टीकरण (कलम 3 (1)) केवळ त्याच ठिकाणी लागू होते जेथे एकाच वर्णनाच्या वस्तूंवर शुल्काचे वेगवेगळे दर लागू होतात. या संदर्भात, सीमाशुल्क जिल्हाधिकारी वि. मधील अनुरूप तरतुदीवरील निर्णय पहा. वेस्टर्न डी इंडिया प्लायवुड मॅन्युफॅक्चरिंग कंपनी. लिमिटेड, [1989] सप. 2 एस. सी. सी. 515 आणि सीमाशुल्क जिल्हाधिकारी वि. हंसूर प्लायवुड वर्क्स, [1989] सप. 2 एस. सी. सी. 520. त्यामुळे आम्ही हा युक्तिवाद नाकारतो. (भर दिला जातो.)

त्यामुळे न्यायाधिकरण चुकीचे होते आणि अपीलांतर्गत दिलेला निकाल आणि आदेश बाजूला ठेवला पाहिजे, असे आमचे मत आहे.

अपील मान्य केले जाते. अपीलांतर्गत दिलेला निकाल आणि आदेश बाजूला ठेवला जातो.

खर्चाबाबत कोणताही आदेश नाही.

R. P.

अपील मान्य केले जाते.

अस्वीकरण

"या न्यायनिर्णयाच्या मराठी भाषेतील अनुवादाचा वापर हा पक्षकारास त्याचा/तिच्या मातृभाषेमध्ये त्याचा अर्थ समजून घेण्यापुरताच मर्यादित राहिल आणि त्याचा इतर कोणत्याही कारणाकरिता वापर करता येणार नाही. तसेच, इंग्रजी भाषेतील न्यायनिर्णय हाच सर्व व्यावहारिक आणि कार्यालयीन वापराकरिता विश्वसनीय असेल आणि तोच त्यातील आदेशाच्या निष्पादन आणि अंमलबजावणीकरिता वैध मानला जाईल".