

మెన్సర్స్ వేజ్ టేబిల్ గానకంపనీ

వర్సెస్.

కమిషనర్ ఆఫ్ ఇన్ కమ్ ట్యాక్స్ గుజరాత్

ఫిబ్రవరి 20, 1996

[బి. పి. జీవన్ రెడెమరియం కె. ఎన్. పరిమార్డ్, న్యాయమూర్తులు.]

ఆదాయ పన్ను చట్టం 1961:

ఫైనాన్స్ చట్టం 1966: సెక్షన్ 2(5)(ఎ)(ii) మరియు (iii); 2(5) (సి):

ఫైనాన్స్ చట్టం 1967: సెక్షన్ 2(4)(ఎ)(ii) మరియు (iii); 2(4) (సి):

పరిశ్రమల (అభివృద్ధి మరియు నియంత్రణ) చట్టం 1951; షెడ్యూల్ 1: ఆదాయ పన్ను - ఎగుమతిదారుకు ఎగుమతి/అమ్మకం, డీ-ఆయ్ టెక్నోకాన్ - ఆదనపు మినహాయింపు - నిర్ణయించారు, 1966 చట్టంలోని సెక్షన్ 2(5) క్లాజ్ (సి)లో వేరెకన్ నవనక్షులపై 1967 చట్టంలోని సెక్షన్ 2(4) లోని క్లాజ్ (సి)లో హిందూ పరిచిన అంశాలకు అనుమతి లేదు - క్లాజ్ (ఎ) మరియు క్లాజ్ (సి) యొక్క ఉప క్లాజులు (ii) మరియు (iii) అలాగే బి. డి. ఆర్ చట్టం కు 1 వ షెడ్యూల్, నవనక్షులను మాత్రమే సూచిస్తాయి.

వారీశెరుబుక వనక్షుల ఎగుమతులను వేరెకన్ సూచించడం, 1966 మరియు 1967 ఫైనాన్స్ చట్టాలు పరిశ్రమల (అభివృద్ధి మరియు నియంత్రణ) చట్టం 1951 యొక్క కమాదటి షెడ్యూల్ లో వేరెకన్ సురీశెరుబులో ఏదైనా వనక్షుల తయారీలోని మగ్నన వేరెకన్ అటు వంటి వనక్షులను ఎగుమతి చేయడం లేదా ఎగుమతిదారుకు వికేయించడం 1966 చట్టంలోని సెక్షన్ 2 (5) లోని క్లాజ్ (ఎ) లోని సబ్ క్లాజులు (ii) మరియు (iii) మరియు 1967 చట్టంలోని సెక్షన్ 2 (4) లో పేర్కొన్న విధంగా. అయితే, రెండు చట్టాలలోని సెక్షన్ 2(5) మరియు 2(4) లోని క్లాజ్ (సి) లో వేరెకన్ నవనక్షులను వేరెకన్ సూచించునట్లు మినహాయింపు.

వేరుశెనగ నూనె తయారీదారు అయిన అప్పీలుదారు - మదింపుదారుడు , 1966 చట్టం యొక్క సెక్షన్ 2(5)(ఎ)(ii) మరియు (iii) మరియు 1967 చట్టం యొక్క సెక్షన్ 2(4)(ఎ)(ii)

మరియు (iii) సెక్షన్ నిబంధనల ప్రకారం డీ-ఆయిల్ కేక్ ఎగుమతిదారుకు ఎగుమతి/అమ్మకంపై అందుకున్న మొత్తంపై అదనపు మినహాయింపును క్లెయిమ్ చేశారు. 1966 చట్టంలోని సెక్షన్ 2(5) మరియు 1967 చట్టంలోని సెక్షన్ 2(4) లోని క్లాజ్ (సి) లను పరిగణనలోకి తీసుకుని ఆదాయ పన్ను శాఖ అధికారి ఈ క్లెయిమ్ ను తిరస్కరించారు. అక్షయ్ పై అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ మదింపుదారు వాదనను అంగీకరించారు , పైన పేర్కొన్న క్లాజ్ (సి) అటువంటి వస్తువులను సూచిస్తుంది మరియు పరిశ్రమలకు కాదు మరియు క్లాజ్ (సి) లో డీ-ఆయిల్ కేక్ పేర్కొనబడలేదు కాబట్టి, మదింపుదారుకి అదనపు మినహాయింపుకు అర్హత ఉంది. ఈ అభివరణను ఆదాయ పన్ను అక్షయ్ పై టిబిఎస్ డివీజన్ కి యిచ్చింది. పైకొరకు రిఫరెన్స్ పై మదింపుదారుకి వ్యతిరేకంగా తీర్పునిచ్చింది. దీనితో వ్యాధితుడై మదింపుదారు మోక్షం అక్షయ్ దాఖలు చేశారు.

1966 చట్టం మరియు 1967 చట్టంలోని సెక్షన్లు 2 (5) మరియు 2 (4) లోని క్లాజ్ (సి) వరుసగా అందులో పేర్కొన్న వస్తువులను సూచిస్తుందా లేదా ఆ వస్తువుల తయారీలో నిమగ్నమైన పరిశ్రమలను సూచిస్తుందా అనే ప్రశ్నపై

**అక్షయ్ తోనిపుచ్చిన ఈ కేసు**

నిర్ణయించారు: క్లాజ్ (ఎ) లోని సబ్ క్లాజులు ( ii) మరియు (iii), అలాగే ఫైనాన్స్ యాక్ట్ , 1966 మరియు ఫైనాన్స్ యాక్ట్ , 1967 లోని సెక్షన్లు 2 (5) మరియు 2 (4) లోని క్లాజ్ (సి) , వరుసగా, పరిశ్రమల (అభివృద్ధి మరియు నియంత్రణ) చట్టం 1951 యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ వలె వస్తువులను మాత్రమే సూచిస్తాయి మరియు అందువల్ల , అవన్నీ ఒకే అర్థాన్ని మరియు ఉద్దేశ్యాన్ని కలిగి ఉండాలి. అంతేకాక, క్లాజ్ (సి) (ii) మరియు (iii) సబ్ క్లాజులకు మినహాయింపుగా ఉండటం వల్ల వేరొకన ఉప క్లాజులలో ఉన్న అదే పంథాను అనుసరించాలి. ఐ. డి. ఆర్. చట్టంలోని మొదటి షెడ్యూల్ లో వివిధ శీర్షికల కింద అనేక వస్తువులను పేర్కొన్నట్లు 1966 చట్టంలోని సెక్షన్ 2(5) మరియు 1967 చట్టంలోని సెక్షన్ 2(4) లోని క్లాజ్ (సి) కూడా చేస్తుంది. మొదటి షెడ్యూల్ మరియు క్లాజ్ (సి) రెండింటిలోనూ వివరణ ఒకేలా ఉంది. [855-ఎ-బి]

సివిల్ అప్యీల్ అధికారి పరిధి: సివిల్ అప్యీల్ నంబర్ 452 మరియు 453/1978.

ఐ. డి. ఆర్. నం.70/1975లో గుజరాత్ హైకోర్టు ఇచ్చిన 31.8.77 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తేషలను చి.

వి. హాచ్. పరేఖ్ తరఫున సమీర్ పరేఖ్ అప్పీలుదారుల తరపున.

డక్టర్ పి. గోశంకర్, అనిల్ శేషశంకర్ మరియు ఎన్. ఎన్. తెర్దోల్ షేఖివాది తరపున.

కొల్లెపాటి సతీశ్ చంద్రుల తరఫున వెలువరించినది

**బి. వి. డీవన్ రిజైజె.**: రెవెన్యూ అభివృద్ధి మేరకు, గుజరాత్ హైకోర్టు తనకు రిఫర్ చేసిన రెండు ప్రశ్నలకు సమాధానమిస్తూ, రెవెన్యూకు అనుకూలంగా మరియు మదింపుదారుకి వ్యతిరేకంగా ఇచ్చిన తీర్పుకు వ్యతిరేకంగా మదింపుదారులు ఈ అప్పీళ్లను దాఖలు చేశారు. సెక్షన్ 256(1) కి య హైకోర్టు అభివృద్ధి కోసం రిఫర్ చేసిన రెండు ప్రశ్నలు :

“(1) వాళ్లు మరియు కేసు పరిస్థితుల దృష్ట్యా ఎగుమతిదారులకు ఎగుమతి చేసిన లేదా విక్రయించిన డీ-ఓయి ట్యాక్సులకు సంబంధించి, ఫైనాన్స్ చట్టం 1966 లోని సెక్షన్ 2(5)(ఎ) (ii) మరియు (iii) మరియు సెక్షన్ 2(5) (సి) r/w పరిశేషుల (అభివృద్ధి మరియు నియంత్రణ) చట్టం 1951, లోని మొదటి షెడ్యూల్ లోని 28 వ అంశం షరతులకు 1966-67 మదియ సంవత్సరానికి పన్ను మినహాయింపు హొందడనికి మదియదారుకు అర్హుడందా?

(2) వాళ్లు మరియు కేసు పరిస్థితుల దృష్ట్యా ఎగుమతిదారులకు ఎగుమతి చేసిన లేదా విక్రయించిన డీ-ఓయి ట్యాక్సులకు సంబంధించి, ఫైనాన్స్ చట్టం 1967 లోని సెక్షన్ 2(4) (ii) మరియు (iii) మరియు సెక్షన్ 2(4) (సి) r/w పరిశేషుల (అభివృద్ధి మరియు నియంత్రణ) చట్టం 1951, లోని మొదటి షెడ్యూల్ లోని 28 వ అంశం షరతులకు 1967-68 మదియ సంవత్సరానికి పన్ను మినహాయింపు హొందడనికి మదియదారుకు అర్హుడందా?”

హారీజ్ వన్యమయం ఎగుమతిలను పరిశీలించే ఉద్దేశంతో 1966 మరియు 1967 ఆర్డర్ చట్టం అదనపు పరిశీలనకాకానీ అందించాయి. పరిశేషుల (అభివృద్ధి మరియు నియంత్రణ) చట్టం 1951 (ఐ. డి. ఆర్. చట్టం) యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ లో పరిశీలన పరిశేషుల ఏదైనా వన్యమయం తయారీలో నిమగ్నమైన వన్యమయం అటువంటి వన్యమయం భారతదేశం వెలుపల ఎగుమతి చేసిన లేదా ఎగుమతిదారుకు ఆ వన్యమయం విక్రయించిన వన్యమయం ఫైనాన్స్ చట్టం 1966 లోని సెక్షన్ 2 (5) లోని క్లాజ్ (ఎ) లోని సబ్ క్లాజ్ (ii) మరియు (iii) మరియు ఫైనాన్స్ చట్టం 1967 లోని సెక్షన్ 2(4)

లో వేరొకనాడైన అదనపు మినహాయింపుకు అర్హులు. రెండు ఆర్డర్ల చట్టాల్లోని సంబంధిత నిబంధనలు ఒకేలా ఉన్నాయి. ఫైనాన్స్ చట్టం 1966 లోని నిబంధనలను మోక్షానిత్యం సరిహద్దు ఉంది. సెక్షన్ 2(5) లోని సంబంధిత నిబంధనలు ఇలా ఉన్నాయి:

"2(5)(ఎ) 1966 ఏప్రిల్ 1వ తేదీన వారంభమయ్యే మద్య సంవత్సరానికి సంబంధించి, మద్యదారుడు దేశీయ కంపెనీ లేదా కంపెనీ కక్షుడం ఇతర మద్యదారు అయితే, -

(i) భారతదేశం వెలుపల ఏదైనా వస్త్రులు లేదా సరుకును ఎగుమతి చేయడం ద్వారా హాండిన లాభాలు మరియు లబ్ధిని అతని మోతాతు ఆదాయం లో చేర్చిన అటువంటి లాభాలు మరియు లబ్ధి మోతాతు సగటు ఆదాయం పన్ను రేటులో పదో వంతు చొప్పున లెక్కపెట్టిన ఆదాయం పన్ను మోతాతికి సమానమైన మోతాతిని మినహాయించడానికి అతను అర్హుల కలిగి ఉంటాడు.

(ii) పరిశ్రమల (అభివృద్ధి మరియు నియంత్రిత) చట్టం 1951 (LXV/1951) యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ లో వేరొకనాడైన ఒక పరిశ్రమలో ఏదైనా వస్త్రుల తయారీలో అతడు నిమగ్నమై ఉంటే, మరియు మునుపటి సంవత్సరంలో, అటువంటి వస్త్రులను భారతదేశం వెలుపల ఎగుమతి చేసినట్లయితే, సబ్ సెక్షన్ (i) లో వేరొకనాడైన ఆదాయం పన్ను మినహాయింపుతో వాటి, మద్య సంవత్సరానికి అతను నుండి వసూలు చేసే ఆదాయం పన్ను మోతాతునుండి, అటువంటి ఎగుమతికి సంబంధించి అతను స్వీకరించే అమ్మకం ఆదాయం లో రెండు శాతానికి సమానమైన మోతాతు ఆదాయం పన్ను సగటు రేటు లో లెక్కపెట్టిన ఆదాయం పన్ను మోతాతికి సమానమైన మోతాతిని మినహాయించడానికి అతను అర్హుల కలిగి ఉంటాడు.

వీవరణ - xxxxxxx

(iii) పైన పేర్కొన్న మొదటి షెడ్యూల్ లో పేర్కొన్న పరిశ్రమలో ఏదైనా వస్తువుల తయారీలో నిమగ్నమై ఉండి, మునుపటి సంవత్సరంలో, భారతదేశంలోని ఏ ఇతర వ్యక్తికైనా అటువంటి వస్తువులను మాత్రమే విక్రయించి, వాటిని భారతదేశం నుండి ఎగుమతి చేసినట్లయితే, అటువంటి వస్తువులను ఎగుమతి చేసినట్లు ఆదాయం పన్ను

అధికారి ముందు సాక్ష్యం సమర్పించినట్లయితే , ఎగుమతీదారు నుండి అటువంటి వసతులకు సంబంధించి అతను అందుకున్న అమ్మకం ఆదాయ లో రెండు శతానికి సమానమైన మోతాదు ఆదాయం పన్ను యాక్ కసగట రేటు వధికి కింది వడిన ఆదాయ - పన్నుకు సమానమైన మోతాదు మది సంవత్సరానికి వసూలు చేసే ఆదాయం పన్ను మోతాదునుండి మినహాయంపం పొందడానికి మది యదారు అదొకరికి ఉంటాడు .

(b) xxxxxxxxx

(c) క్లాజ్ (ఎ) లోని సబ్-క్లాజ్ ( ii) లేదా సబ్-క్లాజ్ ( iii) లో ఉన్న ఏదీ దీనికి సంబంధించి వర్తించదు -

(1) ఇంధనాలు,

(2) ఎరువులు,

(3) ఫోటోగ్రఫీకి మది చిత్రమరియు కళితం;

(4) వస్త్రాలు ( జనపనార నూలు మరియు తాడుతో సహా పూర్తిగా లేదా కొంత భాగం జనపనారతో చేసిన రంగులు , ముద్రించిన లేదా ప్రాసెస్ చేసిన వాటితో సహా),

(5) న్యూస్ పేపర్స్,

(6) గుడ్ల-చేకగడ్లు, యాంత్రిక, కరిగి యే గుడ్లతో సహా నూలు,

(7) చక్కెర

(8) కూరగాయల నూనెలు మరియు వననోతి,

(9) సిమెంట్ మరియు జిప్ సుఉత్పత్తులు ,

(10) ఆయుధాలు మరియు ముడుగుండ నాచూగ్ల మరియు

(11) సిగరెట్లు

వరుసగా, పరిశేషుల (అభివృద్ధి మరియు నియంత్రిత) చట్టం 1951 (LXV/1951)

యాకొకమాదటి షెడ్యూల్ లోని 2, 18, 20, 23 (2), 24 (2), 24 (5), 25, 28, 35, 37 మరియు 38 అంశాలలో పేరొకనబడి యి.

అప్పీలుదారు - మదింపుదారు వెరావల్ లో వేరుశెనగ నూనె తయారీలో నిమగ్నమైన రిజిస్టర్డ్ భాగస్వామ్య సంస్థ. దీనికి వెరావల్ వద్ద ద్రావకం వెలికితీత కర్మాగారం ఉంది. 1966-67 మరియు 1967-68 మదియ సంవత్సరాలకు సంబంధించిన అకౌంటింగ్ సంవత్సరాలలో వరుసగా రూ.48,92,902 మరియు రూ.24,13,040 పిలువ గల డీ-ఆయిటేషన్ కేకులను ఎగుమతి చేసి యి లేదా ఎగుమతిదారులకు విక్రయించి యి మరియు మరియు ఆర్థిక చట్టం, 1966 లోని సెక్షన్ 2 (5) (ఎ) (ii) మరియు (iii) లోని నిబంధనల ప్రకారం మరియు ఆర్థిక చట్టం, 1967 లోని సెక్షన్ 2 (4) (ఎ) (ii) మరియు (iii) ప్రకారం పేర్కొన్న మొత్తాలకు సంబంధించి అదనపు మినహాయింపును క్లెయిమ్ చేసింది. 1966 షెడ్యూల్డ్ చట్టంలోని సెక్షన్ 2(5) లోని క్లెయిమ్ (సి) మరియు షెడ్యూల్డ్ యాక్టు 1967లోని సెక్షన్ 2(4) లోని క్లెయిమ్ (సి) లను పరిగణనలోకి తీసుకుని ఆదాయపు పన్ను అధికారి ఈ క్లెయిమ్ ను తిరస్కరించారు. షెడ్యూల్డ్ పేరొకనకల క్లెయిమ్ (సి) పరిశోధకులకు సంబంధించినది కాదని, డీ - ఆయిటేషన్ కేకు ను క్లెయిమ్ (సి)లో పేరొకననందున, మదియదారు అదనపు మినహాయింపుకు అర్హుడైన మదియదారు వారు అప్పీలేట్ అసిస్టెంట్ కమిషనర్ ఏకీభవించారు. అప్పీలులో టిబిఎమ్ లో ఈ అభివరణను ధృవీకరించినది. రివెన్యూ అధికారి వారు టిబిఎమ్ లో సెక్షన్ 256(1) కి యి షెడ్యూల్డ్ పేరొకనకలకు షెడ్యూల్డ్ రిఫర్ చేసింది.

ఈ అప్పీలులో తలెత్తే ఏకైక ప్రశ్న ఏమిటంటే , క్లెయిమ్ (సి) అందులో పేర్కొన్న వస్తువులను సూచిస్తుందా లేదా ఆ వస్తువుల తయారీలో నిమగ్నమైన పరిశ్రమలను సూచిస్తుందా అనేది. ఈ ప్రశ్నకు సమాధానం ఇవ్వడానికి, మనం పైన పేర్కొన్న నిబంధనలకు అంతర్లీనంగా ఉన్న పథకం వైపు తిరగాలి. అదనపు మినహాయింపును అందించే సబ్ క్లెయిమ్ లు (ii) మరియు (iii) "ఐడిఆర్ చట్టం యాకొకమాదటి షెడ్యూల్ లో పేరొకనక పరిశోధకులలో" తయారైన వస్తువుల గురించే మాట్లాడతాయి, ఇవి సంబంధిత అకౌంటింగ్ సంవత్సరంలో తయారీదారు ద్వారా భారతదేశం వెలుపల ఎగుమతి చేయబడతాయి లేదా వాణిజ్యానికి భారతదేశం వెలుపల ఎగుమతి చేసిన ఎగుమతిదారుకు విక్రయించబడతాయి. 1966 చట్టంలోని సెక్షన్ 2(5) (లేదా 1967 చట్టంలోని సెక్షన్ 2(4)) లోని క్లెయిమ్ (సి) సబ్ క్లెయిమ్ లు (ii) మరియు (iii) లకు మినహాయింపు నష్టాన్ని కలిగి ఉంది. ఇది తప్పనిసరిగా, అదే సమానము అనుసరించబడింది. క్లెయిమ్ (సి) అనేది "క్లెయిమ్ (ఎ) యాకొకసబ్ క్లెయిమ్ (ii) లేదా సబ్ క్లెయిమ్ (iii)లో ఉన్న ఏదీ దీనికి సంబంధించి వర్తించదు" అనే పదాలతో

వేరలంభమవుతుంది. ఆ తర్వాత అనేక వస్తువులను ప్రస్తావిస్తూ, అదే సమయంలో ఆ వస్తువులు ఐ.డి.ఆర్ చట్టం మొదటి షెడ్యూలులో ఏ ఐటమ్ సంబంధ పరిధిలోకి వస్తాయో పేర్కొంటూ కొనసాగుతుంది. మొదటి షెడ్యూలులో (ఐడిఆర్ చట్టంలో) వివిధ శీర్షికల కింద అనేక వస్తువులు ఉన్నట్లు ఫైనాన్స్ చట్టం, 1966లోని సెక్షన్ 2(5) మరియు ఫైనాన్స్ యాక్టు 1967లోని సెక్షన్ 2(4) లోని క్లౌజ్ (సి) లో కూడా ఉన్నాయి. మొదటి షెడ్యూలు మరియు క్లౌజ్ (సి) రెండింటిలోనూ వివరణ ఒకేలా ఉంది. మనం చెప్పేదాని వివరించవచ్చు. మొదటి షెడ్యూలులో ఒక వస్తువును ఒక శీర్షిక (అంశం) కింద వేర్కొనడం, ఆ తరువాత ఉప శీర్షికల (ఉపాంశాలు) కింద దానిలోని అనేక వస్తువులను వేర్కొనడం. ఉదాహరణకు, మొదటి షెడ్యూలులోని ఐటమ్ (2) ఇలా ఉంది: "2. ఇంధనాలు:

(1) బొగ్గు, లిగ్నైట్, కౌక్ మరియు వాటి ఉత్పత్తులు.

(2) మినరల్ ఆయిల్ (ముడి చమురు) మోటారు మరియు ఏవియేషన్ నెయిట్, డీజిల్ ఆయిల్, కిరోసిన్ ఆయిల్ మరియు వివిధ హైడ్రోకార్బన్ నూనెలపై ఇంధనం మరియు సింథటిక్ ఇంధనాలు, లూబ్రికేటింగ్ నూనెలు మరియు వంటి వాటితో సహా వాటి మిశ్రమాలు.

(3) ఇంధన వాయువులు - (బొగ్గువాయువు, సహజ వాయువు మొదలైనవి)."

ఇప్పుడు, క్లౌజ్ (సి) పేర్కొన్న సమానానుక కట్టుబడి ఉంటుంది, ఇది మొదటి షెడ్యూలులో మాత్రమే అంశాన్ని సూచించడానికి ప్రయత్నిస్తే, అది అలా చేసేటట్లు మరియు మొదటి షెడ్యూలులో ఒక నిర్దిష్ట ఉప అంశాన్ని మాత్రమే సూచించడానికి ప్రయత్నిస్తే, అది అలా చేబతుంది - మరియు వివరణ ఒకేలా ఉంటుంది. క్లౌజ్ (సి) లోని అంశం (1) అనేది "ఇంధనాలు", ఇది మొదటి షెడ్యూలులోని అంశం (2) యొక్క శీర్షికకు సమానం. క్లౌజ్ (సి) లోని అంశం (2) "ఎరువులు", మొదటి షెడ్యూలులోని అంశం (18) లో ఉన్నట్లు. అదే విధంగా, క్లౌజ్ (సి) లోని అంశం (3) "ఫోటోగ్రాఫిక్ మెడిసిన్ మరియు కళాకళ", మొదటి షెడ్యూలులోని అంశం (20) కు సమానంగా. అయితే, క్లౌజ్ (సి) లోని అంశం (4) విషయానికి వస్తే ఇది మొదటి షెడ్యూలులోని అంశం (23) యొక్క ఒక ఉప అంశాన్ని మాత్రమే కవర్ చేసేటట్లు. మొదటి షెడ్యూలులోని అంశం (23) "టెక్నోటెక్నీస్ (రంగులు వేసిన, మద్యం వేసిన లేదా ఇతర కేరమికల్ వస్తువులను చేయబడిన వాటితో సహా)" లో ఐటమ్ ఉప అంశాలు ఉన్నాయి. ఇలా ఉంది:

“23. టెక్స్ ట్రైస్ (రంగులు వేసినవి, మ దొరికినవి లేదా ఇతరతొరవ్వరసెన్ చేయబడిన వాటితోసహా):

- (1) పత్తి నూలు, తాడు మరియు హోజరీ సహా పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా పత్తితో తయారు చేయబడి యి.
- (2) జనపనల నూలు మరియు తాడుతో సహా పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా జనపనలలో తయారు చేయబడి యి.
- (3) ఉన్నోటాల్ లు , ఉన్నోనూలు , హోజరీ, తివాచీలు మరియు గొంగళి లతో సహా పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా ఉన్నోతో తయారు చేయబడి యి.
- (4) నీల్స్ నూలు మరియు హోజరీతో సహా పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా నీల్స్ తో తయారు చేయబడింది.
- (5) పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా సింథటిక్ , కృత్రిమ (మానవ నిర్మిత) ఫైబర్స్ , నూలు మరియు అటువంటి ఫైబర్స్ యొక్క హోజరీతో సహా తయారు చేయబడింది.”

అయితే క్లాజ్ (సి) లోని అంశం (4) మాదటి షెడ్యూల్ లోని అంశం (23) లోని ఉప అంశం (2) ను మాత్రమే సూచిస్తే తప్పితర ఉప అంశాలను సూచింపదు. క్లాజ్ (సి) లోని అంశం (4) ఇలా ఉంది: "వస్త్రాలు (రంగులు వేసినవి, మ దొరికినవి లేదా ఇతరతొరవ్వరసెన్ చేయబడినవి) జనపనల మరియు తాడుతో సహా పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా తయారు చేయబడి యి." అదేవిధంగా, క్లాజ్ (సి) లోని అంశం (5) మాదటి షెడ్యూల్ లోని అంశం (24) లోని ఉప-అంశం (2) ను సూచిస్తే మరియు క్లాజ్ (సి) లోని అంశం (6) అంశం (24) లోని ఉప-అంశం (5) ను సూచిస్తే. అయితే, అన్నో సందర్భాలలో, వస్తువుల వివరణ ఒకేలా ఉంటుంది. నివేదించడానికి, క్లాజ్ (ఎ) మరియు క్లాజ్ (సి) లోని క్లాజ్ (ii) మరియు (iii) రెండూ క్లాజ్ లు ఐ. డి. ఆర్. చట్ట యాక్ కమాదటి షెడ్యూల్ వలె వస్తువులను మాత్రమే సూచిస్తాయి . అలాగే, అవన్నీ ఒకే అర్థాన్ని మరియు ఉద్దేశ్యాన్ని కలిగి ఉండాలి. అంతేకాక, క్లాజ్ (సి) సబ్ క్లాజ్ (ii) మరియు (iii) కు మినహాయింపుగా ఉండటంతో పునె వేర్కొనడం క్లాజ్ లలో ఉన్న అదే నమూనాను అనుసరించాలి. అలాఅనుకోవడం సమంజసం.



పైన పేర్కొన్న కారణాల వల్ల , మేము హైకోర్టుతో ఏకీభవించి , అప్పీళ్లను కాలిఫోర్నియాకు.  
ఖర్చులు లేవు.

అప్పీళ్లు కొట్టివేయబడ్డాయి.