

సరోన్నత న్యాయస్థాన నివేదికలు

మెసర్స్ పహర్పూర్ కూలింగ్ టవర్స్ ప్రై. లిమిటెడ్. కలకత్తా

వర్యాస్

కలెక్టర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్, కలకత్తా

మార్చి 22, 1995

[ఆర్. ఎమ్. సహాయ్ మరియు ఎస్. బి. మజుందార్, న్యాయమూర్తులు.]

సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ సుంకం(టారిఫ్) :

అంశం 33 (2)-కూలింగ్ టవర్లలో ఉపయోగించే 'బ్లెడ్ అసెంబ్లీ' అని పిలువబడే బ్లెడ్లతో కూడిన హబ్- అంశం 33 (2) క్రింద విద్యుత్ ఫ్యాన్ అంచనా వేయబడుతుందా-పేర్కొంది : లేదు.

అప్పీలుదారు ఒప్పందంపై కూలింగ్ టవర్లను నిర్మిస్తారు. ఇది మార్కెట్ నుండి హబ్ లు మరియు బ్లెడ్లను కొని, వాటిని సమీకరించి, శీతలీకరణ టవర్లలో అమరుస్తారు. మోటార్ల షాఫ్ట్ లపై ఫ్యాన్ లను బిగిస్తారు. అప్పీలుదారు ఫ్యాక్టరీ నుండి ఫ్యాన్లను తొలగించినప్పుడు, అది విద్యుత్తును ఉత్పత్తి చేయడానికి విద్యుత్ మోటారు లేదా ఇతర రకాల పరికరాలను కలిగి ఉండదు. శీతలీకరణ టవర్లు థర్మల్ ఎలక్ట్రిక్ జనరేటింగ్ స్టేషన్లో భాగం కాబట్టి, అలాంటి స్టేషన్ పారిశ్రామిక వ్యవస్థలో భాగమని, అందులో ఉపయోగించే ఫ్యాన్లు విద్యుత్ ఫ్యాన్లు తప్ప మరేమీ కాదని ట్రిబ్యునల్ పేర్కొంది. ఈ అప్పీళ్లలో ఈ అన్వేషణ సవాలు చేయబడింది.

అప్పీళ్లను అనుమతిస్తూ, ఈ కోర్టు.

పేర్కొంది: 1. 'బ్లెడ్ అసెంబ్లీ' అని పిలువబడే బ్లెడ్లతో కూడిన హబ్ అంశం 33 (2) ప్రకారం అంచనా వేయదగిన విద్యుత్ ఫ్యాన్ కాదు. [935 - జి]

2.1. సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ యొక్క అంశం 33 (2) క్రింద నమోదు యొక్క పఠనం ఈ నమోదు క్రింద అంచనా వేయవలసిన ఏదైనా వస్తువు విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్ అనే ప్రాథమిక లక్షణాలను సంతృప్తి పరచాలని సూచిస్తుంది. ఉపయోగం, దాని అనివార్యత మరియు ఆకృతి గురించిన వివరణ ఎంట్రీ యొక్క పరిధిని విస్తృతం చేయడం, అయితే ఇది విద్యుత్ ఫ్యాన్ల వంటి వస్తువులకు వర్తిస్తుంది. ఏదైనా వస్తువు ప్రాథమిక లక్షణాలను సంతృప్తి పరచిన తర్వాత దాని ఆకారం

మొదలైనవి అప్రధానంగా(ఇమ్మెటిరియల్) ఉంటాయి. అయితే ఆ వస్తువు ఎలక్ట్రిక్ ఫ్యాన్ కాకపోతే, అది కేవలం పారిశ్రామిక ఉపయోగం కోసం విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్ గా రూపొందించబడింది కాబట్టి దానిని ఎలక్ట్రిక్ ఫ్యాన్ గా మార్చదు. నమోదు విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) లేదా విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) గా ఉపయోగించగల సామర్థ్యం ఉన్న ఫ్యాన్ కాదు. వాస్తవానికి 'అది' అనే పదం వ్యక్తికరణకు ముందు ఉపయోగించబడింది, 'దాని ఆపరేషన్ కోసం అవసరమైన భాగాలు'. అందువల్ల, ఈ అంశం క్రింద ఉన్న సుంకం అటువంటి విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్లపై ఆకర్షించబడుతుంది, ఇవి పారిశ్రామిక వ్యవస్థలో ఉపయోగం కోసం మాత్రమే రూపొందించబడ్డవే కాదు, కానీ దాని ఆపరేషన్ కోసం అనివార్యమైనవి.

[936 - ఈ-ఎఫ్]

2.2 నమోదును విస్తృతంగా మరియు జాగ్రత్తగా చదవాలి. ఆకారంతో సంబంధం లేకుండా పేర్కొన్న విధంగా ఉపయోగం కోసం రూపొందించిన ఏదైనా వస్తువుకు ఈ నమోదు క్రింద పన్ను విధించబడుతుంది. ఇరుకైనదిగా ఎందుకంటే అది విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్లు అయి ఉండాలి. ట్రిబ్యూనల్ తరువాతి భాగం ద్వారా సుంకం వేయదగ్గదిగా నిర్ణయించింది. కానీ అది సరిపోదు. వస్తువు విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్ అయి ఉండాలి మరియు అటువంటి ఫ్యాన్ దాని ఉత్పత్తి అనివార్యమైన భాగంగా పారిశ్రామిక వ్యవస్థలో ఉపయోగించడానికి రూపొందించబడి ఉండాలి. అప్పీలుదారు హబ్ మరియు బ్లెడ్లను కొనుగోలు చేసి వాటిని సమీకరించారు. వాటిని అదే స్థితిలో ఫ్యాక్టరీ నుండి బయటకు తీశారు. దీనికి విద్యుత్తును ఉత్పత్తి చేసే విద్యుత్ పరికరం జోడించబడలేదు. అందువల్ల, అటువంటి కూర్పు (అసెంబ్లీ) అయినప్పటికీ ఫ్యాన్ ను విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్ గా పేర్కొనకోలేకపోయింది.

[936 - జి-హెచ్]

సివిల్ అప్పీల్ న్యాయ నిర్ణయ పరిధి : సివిల్ అప్పీల్ నెం. 1523-24/1986.

ఏ. నెం. ఇడి (ఎస్సి) (టి)/ (టి)/686/80-బిఐ మరియు నుండి. ఈడీ (ఎస్సీ) ఇడి (ఎస్సి) (టి)/190/82-బిఐ లలో కస్టమ్స్ ఎక్సైజ్ అండ్ గోల్డ్ (కంట్రోల్) అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్, న్యూ ఢిల్లీ యొక్క 28.02.86 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తర్వుల నుండి.

అప్పీలుదారు కోసం సి. ఎస్. వైద్యనాథన్, కే. వి. విశ్వనాథ మరియు కెవి వెంకటరామన్ అతనితో పాటు.

ఎమెస్ సుష్మ సూరి కోసం ఆయనతో పాటు ప్రతివాది కోసం జోసెఫ్ వెల్లపల్లి, ఎ. సుబ్బారావు మరియు (వి. కె. వర్మ అడ్వకేట్).

కోర్టు యొక్క ఈ క్రింది ఉత్తర్వు వెలువరించబడింది :

పహార్‌పూర్ కూలింగ్ టవర్స్ 'బ్లెడ్ అసెంబ్లీ' అని పిలిచే బ్లెడ్లతో కూడిన హబ్ సెంట్రల్ ఎక్స్‌జెక్ టారిఫ్ యొక్క అంశం 33(2) ప్రకారం అంచనా వేయదగిన "విద్యుత్ ఫ్యాన్" కాదా అనేది ఈ అప్పీళ్లలో పరిశీలించాల్సిన ప్రశ్న.

అప్పీలుదారు మార్కెట్ నుండి హబ్‌లు మరియు బ్లెడ్లను కొనుగోలు చేసి, వాటిని సమీకరించి, ఒప్పందా(కాంట్రాక్టు)లపై నిర్మించిన శీతలీకరణ(కూలింగ్) టవర్లలో వాటిని అమర్చినట్లు ట్రిబ్యూనల్ స్వయంగా గుర్తించింది. అప్పీలుదారు కర్మాగారం నుండి ఫ్యాన్లను తీసివేసినప్పుడు అది విద్యుత్తును ఉత్పత్తి చేయడానికి ఎటువంటి విద్యుత్(ఎలక్ట్రిక్) మోటారు లేదా మరే ఇతర రకమైన పరికరాన్ని కలిగి లేదని కనుగొంది. మోటార్ల షాఫ్ట్‌పై ఫ్యాన్లు అమర్చారు. కానీ చాలా పారిశ్రామిక ఫ్యాన్లు అలాగే ఉన్నాయని, అందువల్ల, వాటిలో కేవలం అంతర్గతంగా నిర్మించిన విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) మోటార్లు లేనందున అలాంటి ఫ్యాన్లు విద్యుత్(ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్లు కాదని పేర్కొనలేము. శీతలీకరణ టవర్లు థర్మల్ ఎలక్ట్రిక్ జనరేటింగ్ స్టేషన్లో భాగం కాబట్టి, అలాంటి స్టేషన్ పారిశ్రామిక వ్యవస్థలో భాగమని, అందులో ఉపయోగించే ఫ్యాన్లు విద్యుత్ ఫ్యాన్ తప్ప మరేమీ కాదని ట్రిబ్యూనల్ పేర్కొంది.

సంబంధిత నమోదు ఈ క్రింది విధంగా ఉంది :

అంశం 33 (2)	
వస్తువుల వివరణ	సుంకం ఖరీదు
ఎలక్ట్రిక్ ఫ్యాన్లు, ఒక పారిశ్రామిక వ్యవస్థలో దాని ఆపరేషన్ కోసం అనివార్యమైన భాగాలుగా ఉపయోగించేందుకు రూపొందించబడ్డాయి మరియు ఆ ప్రయోజనం కోసం కొన్ని ప్రత్యేక ఆకృతి లేదా నాణ్యతను అందించబడ్డాయి, అవి మరే ఇతర ప్రయోజనాల కోసం వాటి వినియోగానికి అవసరం లేనివి మరియు దాని కోసం నియంత్రకాలు కూడా."	సుంకానికి అర్హమైన వస్తువులను బట్టి 15%

నమోదును శ్రద్ధగా పరికిస్తే ఈ నమోదు క్రింద అంచనా వేయదగిన ఏదైనా వస్తువు ఎలక్ట్రిక్ ఫ్యాన్ అనే ప్రాథమిక లక్షణాలను సంతృప్తి పరచాలని సూచిస్తుంది. ఉపయోగం, దాని అనివార్యం మరియు ఆకారం గురించి వివరణ నమోదు యొక్క పరిధిని విస్తరిస్తుంది, అయితే ఇది విద్యుత్ ఫ్యాన్ లకు వర్తిస్తుంది. ఏదైనా వస్తువు ప్రాథమిక లక్షణాలను సంతృప్తి పరచిన తర్వాత దాని ఆకారం మొదలైనవి ముఖ్యమైనవి కావు. కానీ ఆ వస్తువు విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్ కాకపోతే, అది కేవలం పారిశ్రామిక ఉపయోగం కోసం విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్ గా రూపొందించబడింది కాబట్టి దానిని విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్ గా మార్చదు. నమోదు అనేది ఎలక్ట్రిక్ ఫ్యాన్ లేదా ఎలక్ట్రిక్ ఫ్యాన్ గా ఉపయోగించగల సామర్థ్యం ఉన్న ఫ్యాన్ కాదు. వాస్తవానికి 'అది' అనే పదం వ్యక్తికరణకు ముందు ఉపయోగించబడింది, 'దాని ఆపరేషన్ కోసం అవసరమైన భాగాలు'. అందువల్ల, ఈ అంశం క్రింద ఉన్న ద్యూటీ అటువంటి ఎలక్ట్రిక్ ఫ్యాన్లపై ఆకర్షింపబడుతుంది, ఇవి ఉపయోగం కోసం రూపొందించబడినవి మాత్రమే కాకుండా దాని ఆపరేషన్ కోసం అనివార్యం. నమోదును విస్తృతంగా మరియు జాగ్రత్తగా చదవాలి. ఆకారంతో సంబంధం లేకుండా పేర్కొన్న విధంగా ఉపయోగం కోసం రూపొందించిన ఏదైనా వస్తువుకు ఈ నమోదు క్రింద పన్ను విధించబడుతుంది. ఇరుకైనదిగా ఎందుకంటే అది విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్లు అయి ఉండాలి. ట్రిబ్యూనల్ తరువాతి భాగం ద్వారా సుంకం వేయదగ్గదిగా నిర్ణయించింది. కానీ అది సరిపోదు. వస్తువు విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్ అయి ఉండాలి మరియు అటువంటి ఫ్యాన్ దాని ఉత్పత్తికి అనివార్యమైన భాగంగా పారిశ్రామిక వ్యవస్థలో ఉపయోగించడానికి రూపొందించబడి ఉండాలి. అప్పీలుదారు హబ్ మరియు బ్లెడ్లను కొనుగోలు చేసి వాటిని సమీకరించారు. వాటిని అదే స్థితిలో ఫ్యాక్టరీ నుండి బయటకు తీశారు. దీనికి విద్యుత్తును ఉత్పత్తి చేసే విద్యుత్ పరికరం జోడించబడలేదు. అందువల్ల, అటువంటి కూర్పు (అసెంబ్లీ) అయినప్పటికీ ఫ్యాన్ ను విద్యుత్ (ఎలక్ట్రిక్) ఫ్యాన్ గా పేర్కొనకోలేకపోయింది.

ఫలితంగా, విజ్ఞప్తులు విజయవంతమవుతాయి మరియు అనుమతించబడతాయి. ట్రిబ్యూనల్, కలెక్టర్, అసిస్టెంట్ కలెక్టర్ జారీ చేసిన ఉత్తర్వులను రద్దు చేయబడినవి. అంశం 33(2) ప్రకారం అంచనా వేయదగిన విధంగా 'బ్లెడ్ అసెంబ్లీ' అని పిలువబడే బ్లెడ్లతో కూడిన హబ్ విద్యుత్ ఫ్యాన్ కాదని చెప్పడం ద్వారా చట్టం యొక్క ప్రశ్న నిర్ణయించబడుతుంది. పక్షాలు తమ సొంత ఖర్చులను భరించాలి.

అప్పీల్ అనుమతించబడింది.