

1037

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నివేదికలు

[1995] 3 S.C.R.

M/s. రాజా రేడియో కంపెనీ, బొంబాయి

వర్సెస్

కలెక్టర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్, బాంబే

మే 2, 1995

[ఆర్.ఎం.సహాయ్, S.B.మజ్ఝుదర్ మరియు సుజాత V.మనోహర్, న్యాయమూర్తులు]

కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975:

ఎక్సైజ్ - క్లాస్ E వై బెంపరేచర్ రెసిస్టింగ్ మెటీరియల్ దిగుమతి - ప్లాస్టిక్ కోటింగ్ మరియు ఎలక్ట్రికల్ ఇన్సులేటింగ్ పేపర్ తో కూడిన పేపర్ - లెవీ ఆఫ్ డ్యూటీ - హెడింగ్ 39.01/06 కింద విధించబడుతుంది మరియు 48.01/21 కింద కాదు - టారిఫ్ ఐటెమ్ 68 కింద కౌంటర్ వైలింగ్ డ్యూటీ లెవీ సక్రమంగా నిర్వహించబడుతుంది.

అప్పీలుదారు-కంపెనీ క్లాస్ E యొక్క సరుకును మరియు ఇతర అధిక ఉష్ణోగ్రత నిరోధక పదార్థాలను దిగుమతి చేసుకుంది, ఇందులో ఉష్ణోగ్రతను నిరోధించే కాగితం (ప్రెస్పాన్ అని ప్రసిద్ధి చెందింది) ఒక వైపున పాలిస్టర్ ఫిల్మ్ లేదా రెండు లేయర్ల ప్రెస్పాన్ తో పూత ఉంటుంది. దృఢత్వం మరియు అదనపు ఇన్సులేషన్ కోసం ఒక పాలిస్టర్ ఫిల్మ్ చొప్పించబడింది. అలా ఉపయోగించిన పాలిస్టర్ ఫిల్మ్ ప్రెస్పాన్ యొక్క ఇన్సులేటింగ్ లక్షణాన్ని పెంచుతుంది మరియు ప్రెస్పాన్ ద్వారా అందించబడిన అదే ప్రాథమిక ఇన్సులేషన్ ఫంక్షన్ను అందిస్తుంది. ఎలక్ట్రిక్ మోటార్ల కాయిల్స్ లో ఉత్పన్నమయ్యే అధిక ఉష్ణోగ్రతకు వ్యతిరేకంగా ఇన్సులేషన్ అందించడానికి ఈ వస్తువులు ఉపయోగించబడతాయి. అప్పీలుదారు ఈ వస్తువులపై కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం యొక్క హెడ్డింగ్ 39.01/06 ప్రకారం సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ యొక్క టారిఫ్ ఐటెమ్ 17(2) కింద కౌంటర్-వైలింగ్ డ్యూటీని చెల్లించారు, అయితే ఈ వస్తువులు హెడ్డింగ్ 48.01/21 కింద విధిపబడతాయని కారణంగా వాపసును క్లెయిమ్ చేసారు. కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం 01.03.1978 నాటి నోటిఫికేషన్ నెం.37-కస్టమ్స్ తో చదవబడింది. ప్లాస్టిక్ తో పూసిన E-క్లాస్ పేపర్ ను హెడ్డింగ్ 39.01/06 కింద అంచనా వేయదగిన ప్లాస్టిక్ మెటీరియల్ గా పరిగణించడంపై అసిస్టెంట్ కలెక్టర్ వాదనను తోసిపుచ్చారు. దిగుమతి చేసుకున్న మెటీరియల్ బరువు చదరపు మీటరుకు 180 గ్రాముల కంటే

ఎక్కువగా ఉండడంతో అది పేపర్ బోర్డు అని, నోటిఫికేషన్ వర్తించదని కలెక్టర్ (అప్పీళ్లు) తేల్చి చెప్పారు. తదుపరి అప్పీల్ పై కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ మరియు గోల్డ్ (నియంత్రణ) అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ E క్లాస్ ఇన్సులేటింగ్ మెటీరియల్ల విషయంలో ప్లాస్టిక్ భాగం మరింత యాక్టివ్ గా ఉండటం వల్ల వస్తువులను ఎంట్రీ 39 ద్వారా కవర్ చేయబడిన రెసిన్ లేదా ప్లాస్టిక్ మెటీరియల్ గా పరిగణించాలని పేర్కొంది. కౌంటర్-వెలింగ్ డ్యూటీకి సంబంధించి ట్రిబ్యూనల్ కస్టమ్స్ టారిఫ్ లోని 68వ అంశం కింద విధించదగినదని పేర్కొంది.

ట్రిబ్యూనల్ నిర్ణయానికి వ్యతిరేకంగా అసెస్సీ మరియు రెవెన్యూ ఇద్దరూ ఈ కోర్టు ముందు అప్పీల్ లకు ప్రాధాన్యత ఇచ్చారు.

అప్పీళ్లను కొట్టివేస్తూ, ఈ కోర్టు

హెల్డ్ : 1. ట్రిబ్యూనల్ యొక్క ఆర్డర్ సమర్థించబడింది కానీ వివిధ కారణాల వల్ల. షెడ్యూల్ యొక్క వివరణ కోసం యొక్క రూల్ 1 రూల్స్ దృష్ట్యా, ఇది ఉన్నట్లుగా, అధ్యాయాలు 39 మరియు 48లోని హెడ్డింగ్లను నోట్స్ ప్రకారం నిర్ణయించాలి. వాటిని విస్మరించలేము. ప్లాస్టిక్ తో పూసిన కాగితానికి ఇది వర్తింపజేయాలని సూచించడానికి నోట్స్ లో లేదా 39.01/06 హెడ్డింగ్ లో ఏమీ లేదు. నిజానికి హెడ్డింగ్ లోని 'కృత్రిమ రెసిన్' పదాలను విస్తరించడం వంటి పదం 'కృత్రిమ ప్లాస్టిక్' పదార్థానికి ముందు ఉపయోగించబడలేదు. సొంతంగా చదవండి బహుశా పాలిస్టర్ ఫిల్మ్ తో లామినేటెడ్ కాగితాన్ని చేర్చడం కష్టంగా ఉండేది. కానీ 48వ అధ్యాయంలోని పేపర్ మరియు పేపర్ బోర్డ్ కు సంబంధించిన గమనికలను పరిశీలించినప్పుడు, మొత్తం చిత్రం మారుతుంది. సంబంధిత కాలంలో 48.01/21 హెడ్డింగ్ కింద నమోదు చాలా విస్తృతంగా ఉంది. ఇందులో మిశ్రమ కాగితం మరియు కలిపిన లేదా పూత పూసిన కాగితం ఉన్నాయి. నోటిఫికేషన్ నెం.37 ఎలక్ట్రికల్ ఇన్సులేటింగ్ పేపర్ ను అధ్యాయం 48 కిందకు మినహాయించినప్పుడు, అటువంటి మెటీరియల్ ఎంట్రీ కిందకు వచ్చిందని స్పష్టంగా అర్థం. 48వ అధ్యాయానికి సంబంధించిన నోట్స్ లో 48వ అధ్యాయం కొన్ని అంశాలను కవర్ చేయలేదని, వాటిలో ఒకటి (e) లో పేర్కొనబడిందని పేర్కొన్నట్లు ట్రిబ్యూనల్ దృష్టి సారించింది. గమనిక (e) యొక్క ప్రభావం టూ-ఫోల్డ్ ఉంది, ఒకటి ప్లాస్టిక్ తో పూసిన లేదా పాలిస్టర్ ఫిల్మ్ తో లేమినేట్ చేయబడిన పేపర్ లను హెడ్డింగ్ 48 నుండి మినహాయించింది మరియు మరొకటి అధ్యాయం 39లో కవర్ చేయబడింది. అందువల్ల, అప్పీలుదారు దిగుమతి చేసుకున్న ప్లాస్టిక్ కోటింగ్

ఉన్న మరియు ఎలక్ట్రికల్ ఇన్సులేటింగ్ పేపర్ అయిన కాగితంపై 39.01/06 కింద సుంకం సరిగ్గా విధించబడుతుంది. [1043-D,E, 1044-B-D, F]

2. టారిఫ్ అంశం 68 కింద కౌంటర్-వైలింగ్ డ్యూటీని విధించే ఆర్డర్ చట్టంలోని ఏదైనా లోపంతో బాధపడుతుందని నిరూపించడంలో రెవెన్యూ విఫలమైంది. [1045-B]

సన్రైజ్ ఎలక్ట్రిక్ కార్పొరేషన్, బొంబాయి v. కల్చెక్ ఆఫ్ కస్టమ్స్, బొంబాయి, [1983] 13 ELT 1038 మరియు [1983] 14 ELT 2465 మరియు కల్చెక్ ఆఫ్ కస్టమ్స్, బొంబాయి v. వాష్ ఉద్యోగ్ సొసైటీ, [1987] 31 ELTకి సూచించబడింది.

సివిల్ అప్పీలేట్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ No.32-39 ఆఫ్ 1986 మొదలైనవి.

కస్టమ్స్ ఎక్సైజ్ అండ్ గోల్డ్ (కంట్రోల్) అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్, న్యూఢిల్లీ యొక్క సెంట్రల్ కస్టమ్స్ చట్టం, 1962 తేదీ 13.02.1985 నుండి ఆర్డర్ నెం.42 నుండి 49 ఆఫ్ 1985-D.

దుష్యంత్ దవే, U.A.రానా, రాజీవ్ త్యాగి, ఆనంద్ ప్రసాద్ మరియు బి.ఆర్.అట్రే కోసం గాగ్రాట్ & కంపెనీ కోసం, అప్పీలేట్ కోసం.

M.గౌరీశంకర్, R.P.శ్రీవాస్తవ మరియు V.K.వర్మ, ప్రతివాది కోసం.

కోర్టు ద్వారా తీర్పు వెలువడింది

ఆర్.ఎం.SAHAI, J.ఇవి రెండు సెట్ల అప్పీళ్లు, ఒకటి దిగుమతిదారు ద్వారా మరియు మరొకటి కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ మరియు గోల్డ్ (నియంత్రణ) అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్, న్యూఢిల్లీ యొక్క ఉత్తర్వుకు వ్యతిరేకంగా డిపార్ట్మెంట్ ద్వారా దాఖలు చేయబడింది. అప్పీలుదారు 1.3.1978 మరియు 31.8.1978 మధ్య క్లాస్-E మరియు ఇతర అధిక ఉష్ణోగ్రత నిరోధక పదార్థాలను దిగుమతి చేసుకున్నారు. వస్తువులు ఇన్వాయిస్లో పాలిస్టాన్ P-41 (క్లాస్-E మరియు ఇతర అధిక ఉష్ణోగ్రత నిరోధక పదార్థం) లేదా H.P. (క్లాస్ E మరియు ఇతర అధిక ఉష్ణోగ్రత నిరోధక పదార్థం). అవి ఉష్ణోగ్రత నిరోధక కాగితాన్ని (ప్రసిద్ధంగా ప్రెస్సాప్సా అని పిలుస్తారు) కలిగి ఉండే మిశ్రమ వస్తువులు, ఇది పాలిస్టర్ ఫిల్మ్ యొక్క పలుచని పొరతో లేదా ప్రెస్సాప్సా యొక్క 2 లేయర్లతో పూత పూయబడి ఉంటుంది, దీనిలో దృఢత్వం మరియు అదనపు ఇన్సులేషన్ కోసం పాలిస్టర్ ఫిల్మ్ని

చొప్పించారు. ఎలక్ట్రిక్ మోటార్ల కాయిల్స్లో ఉత్పన్నమయ్యే అధిక ఉష్ణోగ్రతకు వ్యతిరేకంగా ఇన్సులేషన్ అందించడానికి ఈ వస్తువులు ఉపయోగించబడతాయి. అలా ఉపయోగించిన పాలిస్టర్ ఫిల్మ్ ప్రెస్పాన్ యొక్క ఇన్సులేటింగ్ లక్షణాన్ని పెంచుతుంది మరియు ప్రెస్పాన్ ద్వారా అందించబడిన అదే ప్రాథమిక ఇన్సులేషన్ ఫంక్షన్ను అందిస్తుంది.

గూడ్స్ హెడ్డింగ్ 39.01/06 C.T.A కింద T.I.17(2) CET కింద కౌంటర్-వైలింగ్ డ్యూటీతో సుంకం విధించబడ్డాయి. అప్పీలుదారు డ్యూటీ చెల్లించాడు. తదనంతరం అది 01.03.1978 నాటి నోటిఫికేషన్ నెం.37-కస్టమ్స్తో 48.01/21 CTA హెడ్డింగ్ కింద వస్తువులు విధిగా ఉన్నందున రీఫండ్ క్లెయిమ్ చేస్తూ దరఖాస్తును దాఖలు చేశారు. ప్లాస్టిక్తో పూసిన E-క్లాస్ పేపర్ను హెడ్డింగ్ 39.01/06 కింద అంచనా వేయదగిన ప్లాస్టిక్ మెటీరియల్గా పరిగణించినందున ఈ దరఖాస్తులను అసిస్టెంట్ కలెక్టర్ తోసిపుచ్చారు. అప్పీలుదారు అప్పీలు దాఖలు చేశారు. దిగుమతి చేసుకున్న మెటీరియల్ బరువు చదరపు మీటరుకు 180 గ్రాముల కంటే ఎక్కువగా ఉందని కలెక్టర్ (అప్పీళ్లు) నిర్ధారించారు. అందువల్ల, ఇది పేపర్ బోర్డు మరియు నోటిఫికేషన్ నెం.37 తేదీ 01.03.1978 ఎలక్ట్రిక్ గ్రేడ్ ఇన్సులేటింగ్ పేపర్కు వర్తించబడుతుంది మరియు పేపర్ బోర్డుకి కాదు. నోటిఫికేషన్ పేపర్ బోర్డు ప్రయోజనాన్ని కూడా పొడిగిస్తూ 1978 సెప్టెంబరు 7న నోటిఫికేషన్ జారీ చేయడం గమనించబడింది. కానీ అప్పీలుదారు యొక్క సరుకు ఈ తేదీకి ముందే దిగుమతి చేయబడినందున సవరించిన నోటిఫికేషన్ అమలులో ఉన్నందున సవరించిన నోటిఫికేషన్ క్రింద మినహాయింపు పొందటానికి అర్హత లేదు. తదుపరి అప్పీల్లో ట్రిబ్యూనల్ అప్పీళ్లలో ఉన్న మెటీరియల్ను ప్రెస్పాన్ పేపర్ పొరపై పాలిస్టర్ ఫిల్మ్ లేదా షీట్ను లామినేషన్ చేయడం ద్వారా పేర్కొంది. లామినేషన్ లేదా ప్లాస్టిక్ షీట్తో శాండ్విచ్ చేసిన కాగితం లేదా నిర్దిష్ట వివరణతో కూడిన ఫిల్మ్తో కూడిన మిశ్రమ కథనాన్ని మరింత సాధారణ వర్ణనకు ప్రాధాన్యత ఇవ్వాలని ట్రిబ్యూనల్ అంగీకరించలేదు మరియు ఇది కస్టమ్స్ వివరణ నియమాల యొక్క వివరణాత్మక నియమం 3(a) దరఖాస్తు చేసుకున్నది. E-క్లాస్ ఇన్సులేటింగ్ మెటీరియల్స్ విషయంలో ప్లాస్టిక్ కాంపోజిట్ మరింత యాక్టివ్గా ఉంటుందని, ఎంట్రీ 39 ద్వారా కవర్ చేయబడిన వస్తువులను రెసిన్ లేదా ప్లాస్టిక్ మెటీరియల్గా పరిగణించాలని పేర్కొంది. అయితే, ట్రిబ్యూనల్, హెడ్డింగ్ 39.01/06 కింద వస్తువులను వర్గీకరిస్తున్నప్పుడు, ఇప్పటివరకు కౌంటర్-వైలింగ్ సుంకం కస్టమ్స్ టారిఫ్లోని అంశం 68 కింద విధించదగినదని పేర్కొంది. హెడ్డింగ్ 39 కింద వస్తువుల వర్గీకరణ ద్వారా అప్పీలుదారు

నష్టపడ్డారు అయితే డిపార్ట్‌మెంట్ 17కి బదులుగా అంశం 68 కింద కౌంటర్-వైలింగ్ డ్యూటీని విధించడం ద్వారా ఆగ్రహం వ్యక్తం చేసింది.

దిగుమతిదారు యొక్క అప్పీళ్లను స్వీకరించడం, క్లాస్ E మరియు ఇతర అధిక ఉష్ణోగ్రత నిరోధక పదార్థాలపై 39వ అధ్యాయం లేదా షెడ్యూల్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ చట్టంలోని 48వ అధ్యాయం కింద డ్యూటీవిధించబడుతుందా అనేది వివాదం. ఈ వివాదం ట్రిబ్యునల్ మూడు నిర్ణయాలకు సంబంధించిన అంశంగా ఉంది, రెండు సన్నరైజ్ ఎలక్ట్రిక్ కార్పొరేషన్, బొంబాయి v. కల్చర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్, బొంబాయి, [1983] 13 ELT 1038 మరియు [1983] 14 ELT 2456 మరియు ఒకటి కల్చర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్, బొంబాయి v. వాష్ ఉద్యోగ్ సొసైటీ, [1987] 31 ELT 73. మొదటి నిర్ణయం ఏప్రిల్ 5, 1983న ఇవ్వబడింది. ట్రిబ్యునల్ భారతదేశం మరియు బ్రిటన్ రెండింటిలో ప్రెస్ పేపర్ యొక్క IS స్పెసిఫికేషన్లోకి వెళ్ళిన తర్వాత,

“3 భారతీయ ప్రమాణాలు - IS:1576-1967, IS: 4661-1968 మరియు IS: 8570-1977, మరియు 2 బ్రిటిష్ స్పెసిఫికేషన్స్ BS: 231-1975లో ఉన్న టెక్నికల్ స్పెసిఫికేషన్ల నుండి ప్రెస్‌పాన్ పేపర్ ఎలక్ట్రికల్ గ్రేడ్ అని చాలా స్పష్టంగా ఉంది. ఇన్సులేషన్ కాగితం దీని మందం 0.10 mm నుండి 0.50 mm వరకు ఉంటుంది. టారిఫ్ షెడ్యూల్‌లో లేదా సంబంధిత నోటిఫికేషన్‌లో “పేపర్” మరియు “బోర్డ్” మధ్య ఎటువంటి చట్టబద్ధమైన సరిహద్దు రేఖ లేనప్పుడు, మేము ఎలక్ట్రికల్ ట్రేడ్ మరియు పరిశ్రమలో అవగాహనను అనుసరించాలి మరియు ఈ ప్రయోజనం కోసం, ఎలక్ట్రికల్ ప్రయోజనాల కోసం పేపర్ మరియు బోర్డ్‌కు సంబంధించిన భారతీయ ప్రమాణాలు మరియు బ్రిటిష్ ప్రమాణాలు ప్రెస్‌పాన్ పేపర్ యొక్క మందం 0.10 mm నుండి 0.50mm వరకు ఉండవచ్చని స్పష్టంగా తెలియజేస్తున్నాయి. దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువుల విషయంలో ఈ బ్యాచ్ అప్పీల్‌ను సంబంధించిన అంశం, దిగుమతి చేసుకున్న కాగితం మందం 0.18 mm నుండి 0.40 mm వరకు ఉంటుంది.”

కాబట్టి, అప్పీలుదారులు నోటిఫికేషన్ యొక్క ప్రయోజనానికి అర్హులు. వాష్ ఉద్యోగ్ (సుప్రా)లో ఇతర నిర్ణయం 24.06.1983న ఇవ్వబడింది. ఈ నిర్ణయం కల్చర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ అనుకూలంగా వెళ్లడంతో దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువులు కాంపొజిట్ మెటీరియల్ అని తేలింది. వారు పేపర్ బ్యాకింగ్ కంటే ప్లాస్టిక్

భాగానికి ఎలక్ట్రికల్ ఇన్సులేషన్ యొక్క ముఖ్యమైన లక్షణాన్ని కలిగి ఉన్నారు. ఇంకా, ట్రిబ్యూనల్ ప్రకారం, E క్లాస్ ఇన్సులేటింగ్ మెటీరియల్ తప్పనిసరిగా 120 డిగ్రీల C ప్లస్ ఉష్ణోగ్రత నిరోధకతను కలిగి ఉండాలి మరియు విద్యుద్వాహక బలం యొక్క అధిక స్థాయిని కలిగి ఉండాలి. ప్రెస్పాన్వేపర్ లేదా బోర్డెక్కు అంత ఎక్కువ స్థాయి ఇన్సులేషన్ను అందించలేకపోయింది. E' క్లాస్ మెటీరియల్లో ఇటువంటి అధిక స్థాయి ఇన్సులేషన్ వస్తువుల ప్లాస్టిక్ భాగం నుండి మాత్రమే వస్తుందని, అందువల్ల ప్రెస్పాన్ పేపర్ లేదా బోర్డు కలిపినప్పటికీ నోటిఫికేషన్లో ఇన్సులేటింగ్ మెటీరియల్గా మారదని ట్రిబ్యూనల్ పేర్కొంది. ధర్మాసనం తీర్పు చెప్పింది:-

“అందువలన, ఇది సమాహమైనది కాదు, ఇది మన ముందు ఉన్న కేసుకు వర్తించే ప్రమాణం అయిన ముఖ్యమైన పాత్రను ఇచ్చే ఆస్తి మరియు E క్లాస్ ఇన్సులేటింగ్ మెటీరియల్లో అధిక స్థాయి ఇన్సులేషన్ యొక్క ముఖ్యమైన లక్షణం ప్లాస్టిక్ భాగం నుండి వస్తుంది కాబట్టి, వర్గీకరణ ఉంది హెడ్డింగ్ 39.01/06 కింద మాత్రమే ఉండాలి”.

1.8.1978 యొక్క సంబంధిత నోటిఫికేషన్ నెం.37 ఈ క్రింది విధంగా చదవబడింది:

“కస్టమ్స్ చట్టం, 1962 (52 ఆఫ్ 1962)లోని సబ్-సెక్షన్ (1) లోని సెక్షన్ 25 ద్వారా అందించబడిన అధికారాల అమలులో కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975 (51 ఆఫ్ 1975)లోని మొదటి షెడ్యూల్లోని 48వ అధ్యాయం పరిధిలోకి వచ్చే కండెన్సర్ టిష్యూ పేపర్ మరియు ఎలక్ట్రికల్ గ్రేడ్ ఇన్సులేషన్ పేపర్లకు దీని ద్వారా మినహాయింపునిస్తుంది. భారతదేశంలోకి దిగుమతి అయినప్పుడు-

(a) మొదటి షెడ్యూల్లో పేర్కొన్న కస్టమ్స్ సుంకంలో చాలా భాగం, 75 శాతం ప్రకటన విలువ కంటే ఎక్కువ; మరియు

(b) సెక్షన్ 3 కింద రెండవ పేర్కొన్న చట్టం, దానిపై విధించదగిన అదనపు సుంకం

మొత్తం.

(No.37/F.No. Bud (Cus)/78).”

చాప్టర్ 48 కిందకు వచ్చే ఎలక్ట్రికల్ గ్రేడ్ ఇన్సులేషన్ పేపర్ కు నోటిఫికేషన్ కింద మినహాయింపు ఉంది. ఎలక్ట్రిక్ గ్రేడ్ ఇన్సులేషన్ పేపర్ అంటే ఏమిటో ఎన్ సైక్లోపీడియా ఎ బ్రిటానికా, వాల్యూమ్ 12లో ఈ క్రింది విధంగా వివరించబడింది:-

"ఎలక్ట్రికల్ ఇన్సులేషన్ అనేది విద్యుత్ కండక్టర్లను ఒకదానికొకటి మరియు చుట్టుపక్కల నిర్మాణాల నుండి వేరుచేసే స్థితిలో ఉంచడానికి ఉపయోగించే నాన్-కండక్టింగ్ పదార్థం. విద్యుత్ వలయం యొక్క శక్తితో కూడిన భాగాల మధ్య ఇన్సులేషన్ ఒక అవరోధాన్ని ఏర్పరుస్తుంది మరియు విద్యుత్ ప్రవాహాన్ని వైర్లు లేదా ఇతర వాహక మార్గాలకు కావలసిన విధంగా పరిమితం చేస్తుంది. అన్ని ఎలక్ట్రికల్ ఉపకరణం యొక్క విజయవంతమైన ఆపరేషన్ కోసం ఎలక్ట్రిక్ సర్క్యూట్ల ఇన్సులేషన్ అవసరం."

ఇన్సులేటింగ్ పదార్థం యొక్క ఉద్దేశ్యం ఎలక్ట్రికల్ సర్క్యూట్ల యొక్క శక్తితో కూడిన భాగాల మధ్య అవరోధాన్ని ఏర్పరుస్తుంది. వివిధ రకాల పదార్థాలు ఇన్సులేషన్ గా ఉపయోగించబడతాయి. వాటిలో పేపర్ ఒకటి. అదే వాల్యూమ్ ఆఫ్ ఎన్ సైక్లోపీడియా బ్రిటానికాలో ఇలా పేర్కొనబడింది,

"టెలిఫోన్ కేబుల్స్ యొక్క చిన్న వైర్లను మరియు అధిక-వోల్టేజ్ పవర్ కేబుల్స్ యొక్క కండక్టర్లను ఇన్సులేట్ చేయడానికి కాగితం ఉపయోగించబడుతుంది; తరువాతి సందర్భంలో, ఇన్సులేషన్ నాణ్యతను మెరుగుపరచడానికి కాగితంపై ఇన్సులేటింగ్ నూనెతో కలుపుతారు."

వివాదంలో ఉన్న మెటీరియల్ లో, కాగితం ఇంఫ్రెగ్నెబెల్ మరియు దృఢత్వాన్ని అందించడానికి ప్లాస్టిక్ తో కలిపి ఉంటుంది. ఇది అధిక వోల్టేజ్ విద్యుత్ కదలికలలో ఉపయోగించబడుతుంది కాబట్టి ఇది ఎలక్ట్రికల్ గ్రేడ్ ఇన్సులేషన్. అయితే, మొదటి షెడ్యూల్ లోని 48వ అధ్యాయంలో ఉన్న అటువంటి వస్తువులకు మినహాయింపు ఉంటుంది. కాబట్టి, షెడ్యూల్ ను, అందులోని సంబంధిత ఎంట్రిని మరియు దానిని అర్థం చేసుకునే విధానాన్ని ప్రకటించడం అవసరం. కస్టమ్స్ చట్టం యొక్క పథకంలో, ఏదైనా ఆర్టికల్ డ్యూటీకి లోబడి ఉన్న రేటు మొదటి మరియు రెండవ షెడ్యూల్ ద్వారా అందించబడుతుంది. మొదటి షెడ్యూల్ లో విభాగాలు మరియు చాప్టర్ ఉన్నాయి. ప్రతి అధ్యాయంలో నోట్స్, సబ్-నోట్స్ మరియు హెడ్డింగ్లు ఉంటాయి. డ్యూల్ ప్రారంభంలో అంతర్జాతీయంగా గుర్తింపు పొందిన వివరణ నియమాలను చేర్చడం ద్వారా వాటిని ఎలా అర్థం చేసుకోవాలి. రూల్ 1 యొక్క

వివరణ కోసం రూల్స్, షెడ్యూల్ యొక్క వివరణ కోసం, ఇది సంబంధిత వ్యవధిలో ఉన్నందున, ఈ క్రింది విధంగా చదవండి:-

“విభాగాలు మరియు అధ్యాయాల శీర్షికలు సూచన సౌలభ్యం కోసం మాత్రమే అందించబడ్డాయి; చట్టపరమైన ప్రయోజనాల కోసం, వర్గీకరణ శీర్షికలు మరియు ఏదైనా సంబంధిత విభాగం లేదా అధ్యాయం నోట్సు నిబంధనల ప్రకారం నిర్ణయించబడుతుంది మరియు అటువంటి హెడ్డింగ్లు లేదా నోట్స్ ఇకపై ఉన్న నిబంధనల ప్రకారం అవసరం లేదు. హెడ్డింగ్ల మధ్య వర్తించే నియమాలను సబ్-హెడ్డింగ్ల మధ్య వర్తించజేయడం ద్వారా హెడ్డింగ్లోని వస్తువుల వర్గీకరణ నిర్ణయించబడుతుంది.

కాబట్టి, 39 మరియు 48 అధ్యాయాల్లోని హెడ్డింగ్లను నోట్స్ ప్రకారం నిర్ణయించాలి. వాటిని విస్మరించలేము. హెడ్డింగ్ 39.01/06 అధ్యాయం 39లో వస్తుంది. ఇది క్రింది విధంగా ఉంది:-

హెడ్డింగ్లు.	సబ్-హెడ్డింగ్లు. మరియు ఆర్టికల్ యొక్క వివరణ	రేట్ ఆఫ్ డ్యూటీ -స్టాండర్డ్
39.01/06	కండెన్సేషన్, పాలీ-కండెన్సేషన్, పాలీ-అడిషన్, పాలిమరైజేషన్ మరియు కోపాలిమరైజేషన్ ఉత్పత్తులు వంటి కృత్రిమ రెసిన్లు; కృత్రిమ ప్లాస్టిక్ మెటేరియల్స్, సిలికాన్లు; సహజ రెసిన్లు ఫ్యూజన్ ద్వారా సవరించబడ్డాయి లేదా ఎస్టెరిఫికేషన్ రన్స్ గమ్స్ లేదా ఈస్టర్ గమ్స్ వంటివి పునరుత్పత్తి సెల్యులోజ్; సెల్యులోజ్ యొక్క రసాయన డెరివేటివ్స్; వల్కనైజ్డ్ ఫైబర్; గట్టిపడిన ప్రోటీన్; సహజ రబ్బరు యొక్క రసాయన డెరివేటివ్స్; ఇతర అధిక పాలిమర్లు (ఆల్బినిక్ యాసిడ్, దాని లవణాలు మరియు ఈస్టర్లతో సహా); లినోక్సిన్	100%

ప్లాస్టిక్తో పూసిన కాగితానికి ఇది వర్తిస్తుందని సూచించడానికి నోట్స్లో లేదా 39.01/06 హెడ్డింగ్లో ఏమీ లేదు. నిజానికి హెడ్డింగ్లోని 'కృత్రిమ రెసిన్' పదాలను విస్తరించడం వంటి పదం కృత్రిమ ప్లాస్టిక్ మెటీరియల్ కి ముందు ఉపయోగించబడలేదు. ఆన్ ఇట్స్ ఓన్ గా చదవండి బహుశా పాలిస్టర్ ఫిల్మ్తో లామినేటెడ్ కాగితాన్ని చేర్చడం కష్టంగా ఉండేది. కానీ 48వ అధ్యాయంలోని పేపర్ మరియు పేపర్ బోర్డ్కు సంబంధించిన నోట్సు పరిశీలించినప్పుడు, మొత్తం పిక్చర్ మారుతుంది. సంబంధిత వ్యవధిలో హెడ్డింగ్ 48.01/21 క్రింది విధంగా చదవండి:-

హెడ్డింగ్లు.	సబ్ - హెడ్డింగ్లు. మరియు ఆర్టికల్ యొక్క వివరణ	రేట్ ఆఫ్ డ్యూటీ -స్టాండర్డ్
48.01/21	పేపర్ మరియు పేపర్ బోర్డ్, అన్ని సార్లస్, రోల్స్, షీట్లు లేదా పరిమాణం లేదా ఆకృతికి కత్తిరించబడినా (సెల్యులోజ్ వాడింగ్, కాంపోజిట్ పేపర్ లేదా పేపర్బోర్డ్ మరియు ఇంప్రెగ్నెటెడ్., పూత, కొర్రుగేటెడ్, ఎమ్బాస్, పర్ఫారేటెడ్, సర్ఫేస్, రంగు లేదా అలంకరించబడిన, నియమం లేదా ముద్రించిన కాగితం పేపర్ బోర్డు); వడపోత బ్లాక్స్, స్లాబ్లు మరియు కాగితపు పల్ప్ యొక్క ప్లేట్లు; వుడ్ పల్ప్ యొక్క బిల్డింగ్ బోర్డు లేదా వెజిటబుల్ ఫైబర్ లేదా సహజమైన లేదా బాన్డెడ్ లేదు కృత్రిమ రెసిన్లు లేదా ఇలాంటి బైండర్లు; కాగితంతో చేసిన స్టేషనరీ లేదా పేపర్ బోర్డు; మరెక్కడా పేర్కొనబడని ఆర్టికల్స్, కాగితం, పేపర్బోర్డ్, కాగితం గుజ్జు లేదా సెల్యులోజ్ వాడింగ్:	

ప్రవేశం చాలా విస్తృతమైనది. ఇందులో మిశ్రమ కాగితం మరియు ఇంప్రెగ్నెటెడ్ లేదా పూత పూసిన కాగితం ఉన్నవి. నోటిఫికేషన్ నెం.37 ఎలక్ట్రికల్ ఇన్స్పెక్షన్ పేపర్ను అధ్యాయం 48 కిందకు మినహాయించినప్పుడు, అటువంటి మెటీరియల్ ఎంట్రీ కిందకు వచ్చిందని స్పష్టంగా అర్థం. ఎలక్ట్రికల్

ఇన్సులేషన్ మెటీరియల్ అంటే ఏమిటో ఇంతకు ముందు వివరించబడింది. వాష్ ఉద్యోగ్ (సుప్రా) మరియు సన్రైజ్ (సుప్రా)లోని ట్రిబ్యూనల్ [తరువాతి నిర్ణయం] ఆర్టికల్ యొక్క కూర్పు మరియు దాని ఉపయోగం మరియు వివరణ నియమాలను వర్తింపజేసింది. వాష్ ఉద్యోగ్ (సుప్రా)లో 1 మిల్లు ఉండే ప్లాస్టిక్తో పోలిస్టే పేపర్ కంటెంట్లు 10 మిల్లులు ఉన్నట్లు కనుగొనబడింది. కానీ ప్రధానమైన కంటెంట్ ఆధారంగా వస్తువులను వర్గీకరించలేమని కానీ ఏ భాగం అవశ్యక లక్షణాన్ని అందించినదనే దాని ఆధారంగా పేర్కొంది. ట్రిబ్యూనల్ దృష్టిని కోల్పోయిన విషయం ఏమిటంటే, 48వ అధ్యాయానికి సంబంధించిన నోట్స్లో అధ్యాయం కొన్ని అంశాలను కవర్ చేయలేదని పేర్కొంది, వాటిలో ఒకటి (e) కింద చదవబడింది:-

"పేపర్-రీన్ఫోర్స్డ్ స్ట్రాటిఫైడ్ ఆర్టిఫిషియల్ ప్లాస్టిక్ షీటింగ్, లేదా వల్కనైజ్డ్ ఫైబర్ లేదా అలాంటి మెటీరియల్స్ (చాప్టర్ 39)".

నోట్ (e) యొక్క ప్రభావం టూ - ఫోల్డ్ గా ఉంది, ఒకటి ప్లాస్టిక్తో పూసిన లేదా పాలిస్టర్ ఫిల్మ్తో లేమినేట్ చేయబడిన పేపర్లను హెడ్డింగ్ 48 నుండి మినహాయించింది మరియు మరొకటి అధ్యాయం 39లో కవర్ చేయబడింది. ఈ మినహాయింపును ఏ ట్రిబ్యూనల్ గమనించకపోవడం ఆశ్చర్యకరం. అందువల్ల, అప్పీలుదారు దిగుమతి చేసుకున్న ప్లాస్టిక్ కోటింగ్లు ఉన్న మరియు ఎలక్ట్రికల్ ఇన్సులేటింగ్ పేపర్ అయిన రకం కాగితంపై 39.01/06 కింద డ్యూటీ సరిగ్గా విధించబడుతుంది. ఈ టారిఫ్ షెడ్యూల్ తరువాత సవరించబడింది అని పేర్కొనడం సరికాదు. మరియు క్లాజ్ ఏమిటి (e) అధ్యాయం 48 యొక్క నోట్స్ లో 1978 ఇప్పుడు (f). ఇది క్రింది విధంగా ఉంది:-

"పేపర్-రీన్ఫోర్స్డ్ స్ట్రాటిఫైడ్ ప్లాస్టిక్ షీటింగ్, లేదా ఒక లేయర్ పేపర్ లేదా పేపర్-బోర్డ్ పూత లేదా ప్లాస్టిక్ ల పొరతో కప్పబడి ఉంటుంది, రెండోది మొత్తం మందంలో సగానికి పైగా ఉంటుంది లేదా హెడ్డింగ్ నెం.48.14 యొక్క వాల్ కవరింగ్ కాకుండా ఇతర మెటీరియల్స్ ల ఆర్టికల్స్ (అధ్యాయం 39)".

ప్లాస్టిక్ యొక్క ఏర్పాటు మొత్తం మందం కంటే సగం కంటే తక్కువగా ఉంటే ప్లాస్టిక్ పూతతో ఇది ఇప్పుడు చాప్టర్ 48 పేపర్లో చేర్చబడింది. ట్రిబ్యూనల్ ఆదేశం వివిధ కారణాల వల్ల సమర్థించబడింది.

కలెక్టర్ (కస్టమ్స్) దాఖలు చేసిన అప్పీల్ లో, టారిఫ్ అంశం 68 కింద కౌంటర్-వైలింగ్ డ్యూటీని విధించే ఉత్తర్వు చట్టంలోని ఏదైనా లోపంతో బాధపడుతుందని నిరూపించడంలో నేర్చుకున్న న్యాయవాది విఫలమయ్యారు.

ఫలితంగా, రెండు సెట్ల అప్పీల్లు విఫలమయ్యాయి మరియు డిస్మిస్ చేయబడుతుంది. కానీ ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఆర్డర్ ఉండదు.

అప్పీల్ కొట్టివేయబడింది.