

మినోర్స్ గుడ్ ఇయర్ ఇండియా టిమిటిడ్

వర్సెస్

కలెక్టర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ , బాంబే

జనవరి 27, 1997

[ఎ.ఎం.అవ్ షా , సి జె. మరీయ ఎస్.పి.భరూచా న్యాయమూర్తులు ]

కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975/అదనపు సుంకం నియమాలు, 1976:

సెక్షన్ 3(1), వివరణ /నియమం 2 - మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ నం. 55  
తేదీ 1.3.1978 - దిగుమతి చేసుకున్న స్ట్రాచ్ నూలు వస్త్రాలను "స్ట్రాచ్ వాషింగ్ డిస్కా  
డిఫ్ యున్ రెసిస్టెన్స్ ఫ్యాబ్రిక్ గుడ్ ఇయర్ కడ్ ఇ02ఎన్ఎన్" - అదనపు ఎక్సైజ్  
సుంకం విధింపు - దిగుమతిదారుడు "బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతి  
నూలు" వర్గం కింద మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ పరిధిలోకి వచ్చే వస్త్రాలు అని  
క్లెయిమ్ చేయడం - దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువు ఈ వివరణ పరిధిలోకి వచ్చినప్పటికీ  
"ఇతర ఆకృతిగల నూలు" కోసం నోటిఫికేషన్ లో పేర్కొన్న రేటుతో అదనపు సుంకం  
విధించబడుతుందని ట్రిబ్యూనల్ పేర్కొంది - నిర్ణయించారు , దిగుమతి చేసుకున్న  
వస్త్రాలపై విధించవలసిన అదనపు సుంకం "బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన  
ఆకృతి నూలు" అనే వివరణకు వ్యాపేకంగా పేర్కొన్నది మరియు "ఇతర ఆకృతి గల  
నూలు" కు వ్యాపేకంగా పేర్కొన్నది కాదు .

అప్పీలుదారు బల్క్ స్ట్రాచ్ నూలు వస్త్రాలని దిగుమతి చేసుకున్నారు, దీనిని ఎంకౌ  
బిల్ లో "స్ట్రాచ్ వాషింగ్ డిస్కా డిఫ్ యున్ రెసిస్టెన్స్ ఫ్యాబ్రిక్, గుడ్ ఇయర్ కడ్  
ఇ02ఎన్ఎన్" గా వర్ణించారు మరియు విధించిన సుంకం చెల్లించిన తరువాత దానిని  
క్లెయిమ్ చేశారు. తరువాత , 1.3.1978 నాటి మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ నం. 55  
ఆధారంగా అప్పీలుదారు కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం , 1975 లోని సెక్షన్ 3 కింద విధించిన  
అదనపు ఎక్సైజ్ సుంకాన్ని తిరిగి చెల్లించాలని క్లెయిమ్ చేశారు. అప్పీలుదారు కేసు  
ఏమిటంటే , నోటిఫికేషన్ పట్టికలోని క్రమ సంఖ్య 1 , నిలువు వరుస (2) లో పేర్కొన్న

విధంగా " బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతి నూలు" అనే వివరణ కింద వస్తువులు ఉన్నాయని , అందువల్ల ఆ పట్టికలోని సంబంధిత నిలువు వరుస (3) లో సూచించిన విధంగా సుంకం విధించబడుతుంది. రెవెన్యూ ఈ వాదనను తిరస్కరించి యీ మరియు చివరికి అప్పీలుదారు కస్టోమర్ , ఎక్సైజ్ మరియు గోల్డ్ (కంప్రోల్) అక్సెసరీ టోబాకో మండు అక్సెసరీ దాఖలు చేశారు. ఈ వనతులు "బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతి" అనే వివరణ కిందకు వనతుని టోబాకో కనుగొంది , అయితే "ఇతర ఆకృతి గల నూలు" కు సంబంధించి నోటిఫికేషన్ లో పేర్కొనబడిన రేటు వేరూ సుంకం చెల్లింపబడుతుందని పేర్కొంది . వ్యధతో అప్పీలుదారు వనతు అక్సెసరీ దాఖలు చేశారు .

దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువులు బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతిగల నూలు అని ట్రిబ్యూనల్ తీర్పు ఇచ్చిందని , "ఇతర ఆకృతిగల నూలు" కోసం నోటిఫికేషన్ లో పేర్కొన్న రేటుతో అప్పీలుదారులు అదనపు సుంకాన్ని చెల్లించాల్సిన అవసరం ఉందని అప్పీలుదారుల తరపున వాదించారు. రెవెన్యూ తరపున , వస్తువులు ఆకృతిగల నూలు అని , దీనికి సంబంధించి నోటిఫికేషన్ వివిధ సుంకాల రేట్లను సూచించింది ; అందువల్ల , టారిఫ్ చట్టంలోని సెక్షన్ 3 (1) కు వివరణను దృష్టిలో ఉంచుకుని , సుంకం సరిగ్గా విధించబడింది అని వాదించారు.

అక్సెసరీ అనుమతించి , టోబాకో తీరపు మరియు ఉత్పత్తిలను రద్దు చేసిన ఈ కోర్టు

నిర్ణయించారు : 1.1. టోబాకో కనుగొనబడిన విధంగా దిగుమతి చేసుకున్న వనతులు "బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతి గల నూలు" వర్గంలోకి వనతులు, అందువల్ల, విధించదగిన అదనపు ఎక్సైజ్ సుంకం నోటిఫికేషన్ నం. 55/78 యొక్క పట్టికలోని వివరణకు వ్యతిరేకంగా పేర్కొనబడిన మరియు "ఇతర ఆకృతి గల నూలు" కోసం నిర్ణయించిన రేటు తో అదనపు సుంకానికి బాధ్యత వహించలేదు . అంటే, మూల నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడుతుందనే వనతు సరవేరేచీ ఆకృతి గల నూలు కోసం . [562-డి-ఇ]

1.2. కనెక్ట్ టాలిఫ్ చట్టంలోని సెక్షన్ 3 (1) కు వివరణ "భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడిన లేదా తయారు చేయబడిన ఇలాంటి వస్తువులపై వేసేటట్లుగా విధించబడే ఎక్సైజ్ సుంకం" అనే పదబంధాన్ని నిరోధనోతయే. దీని అర్థం భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడిన లేదా తయారు చేయబడిన ఇలాంటి వస్తువులపై విధించబడే ప్రస్తుతానికి అమలులో ఉన్న ఎక్సైజ్ సుంకం. ఇలాంటి వస్తువు భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడకపోతే లేదా తయారు చేయబడకపోతే, వ్యక్తీకరణ అంటే దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువుకు చెందిన వస్తువుల తరగతి లేదా వివరణపై విధించబడే ఎక్సైజ్ సుంకం; మరియు అటువంటి ఎక్సైజ్ సుంకం వేర్వేరు రేట్ల వద్ద ఉంటే, వ్యక్తీకరణ అంటే అత్యధిక సుంకం రేటు అని అర్థం. [567-ఇ-ఎఫ్]

ధర్మవర్మ వ్యూట్ లిమిటెడ్ v. కలెక్టర్ ఆఫ్ కనెక్ట్ (బొంబాయి) న్యూ కనెక్ట్ హౌస్, [1992] 4 ఎస్ సి సి 440, పై ఆధారప డారు.

సివిల్ అప్పీలేట్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్యీల్ నం.3632 ఆఫ్ 1986.

ఎ.నంబర్ 1333/80-డి (ఆర్డర్ నం.233/86-డి) లో కనెక్ట్ ఎక్సైజ్ అండ్ గార్జె (కంప్యూటర్) అప్యీలేట్ టెక్నాలజీస్, న్యూఢిల్లీ యాక్సెస్ 16.4.86 నాటి తీర్ప మరియు ఉత్తేవ నుండి

మనోహర్ జేబీడి & కో. కొరకు ఎస్. గణేష్, అమితే బననల్ అప్పీలుదారు తరఫున.

ఎం.ఎస్.ఉస్సంకర్, అదనపు సాలిసిటర్ జనరల్, వి.కె.వర్మ ఎన్.డి.శర్మ హాము తే శర్మప్రతివాది తరఫున.

కొర్రు ఇచ్చిన తీర్పను వెలువరించినది

భారతీ, జె. కనెక్ట్, ఎక్సైజ్ అండ్ గార్జె (కంప్యూటర్) అప్యీలేట్ టెక్నాలజీస్ ఇచ్చిన తీర్పపై అప్యీలేట్ తలెత్తుతుంది. అప్పీలుదారులు బలకే న్నలాకో నూలు వన్యూస్ని దిగుమతి చేసుకున్నారు. దిగుమతి చేసుకున్న వన్యూలను "న్నలాకో వన్యూస్ డిజైన్ డిఫయన్ రెసిస్టెన్స్ ఫ్లయిక్, గుడెఇయర్ క్లె ఇ02ఎన్ఎన్" గా ఎంట్టి పిల్

అభివర్ణించింది . దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువులను కోరిన విధంగా సుంకం చెల్లించిన తర్వాత క్లెయర్ చేశారు . ఇవేపడు చెప్పినట్లుగా తాను చెల్లించిన అదనపు సుంకాన్ని తిరిగి చెల్లింపాలని అప్పీలుదారులు కోరారు . ఈ వచనను దిగువ అధికారులు తిరస్కరించడంతో టోబాకో ను ఆశ్రయించారు .

కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975, సెక్షన్ 3 లో ఎక్సైజ్ సుంకానికి సమానమైన అదనపు సుంకం విధించాలని నిర్దేశించబడింది . సెక్షన్ 3 లోని సబ్ సెక్షన్ (1), దాని వివరణ మరియు సబ్ సెక్షన్ (2) సంబంధితమైనవి , మరియు ఈ విధంగా ఉన్నాయి :

"3. ఎక్సైజ్ సుంకానికి సమానమైన అదనపు సుంకం విధింపు. - (1)

భారతదేశంలోకి దిగుమతి చేసుకున్న ఏదైనా వస్తువు , అదనంగా , భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడిన లేదా తయారు చేయబడినట్లయితే , అదే వస్తువుపై ప్రస్తుతానికి విధించదగిన ఎక్సైజ్ సుంకానికి సమానమైన సుంకానికి (ఇకపై ఈ విభాగంలో అదనపు సుంకం అని పిలువబడుతుంది) బాధ్యత వహిస్తుంది మరియు అటువంటి ఎక్సైజ్ సుంకం దాని విలువలో ఏదైనా శాతానికి విధించదగినట్లయితే , దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువు ఆ విధంగా బాధ్యత వహించే అదనపు సుంకం దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువు విలువలో ఆ శాతానికి లెక్కించబడుతుంది.

వివరణ . - ఈ విభాగంలో , "భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడిన లేదా తయారు చేయబడిన అటువంటి వస్తువుపై ఎక్సైజ్ సుంకం" అనే వ్యక్తికరణ అంటే భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడిన లేదా తయారు చేయబడిన అదే వస్తువుపై విధించదగిన ప్రస్తుతానికి అమలులో ఉన్న ఎక్సైజ్ సుంకం లేదా అదే వస్తువును ఉత్పత్తి చేయకపోతే లేదా తయారు చేయకపోతే , దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువుకు చెందిన వస్తువుకు చెందిన తరగతి లేదా వివరణపై విధించదగినది మరియు వివిధ రేట్ల వద్ద అటువంటి సుంకం ఉన్నచోట , అత్యధిక సుంకం విధించబడుతుంది .

(3) ఏదైనా దిగుమతి చేసుకున్న వస్త్రులపై (అటువంటి వస్తువుల సుంకం సబ్ సెక్షన్ ( 1) కింద విధించబడినా లేదా విధించబడకపోయినా) ఏదైనా ముడి పదార్థాలు , భాగాలు మరియు ( 559) లేదా అటువంటి వస్తువుల ఉత్పత్తిలో లేదా తయారీలో ఉపయోగించిన వాటికి సమానమైన వాటిపై విధించవలసిన ఎక్సైజ్ సుంకాన్ని సమతుల్యం చేసే అదనపు సుంకాన్ని విధించడం ప్రజా ప్రయోజనంలో అవసరమని కేంద్ర ప్రభుత్వం సంతృప్తి చెందితే , అధికారిక గెజిట్లో నోటిఫికేషన్ ద్వారా , అటువంటి దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువు , అదనంగా , ముడి పదార్థాలు , భాగాలు మరియు పదార్థాలపై విధించదగిన ఎక్సైజ్ సుంకంలో అటువంటి భాగాన్ని సూచించే అదనపు సుంకానికి బాధ్యత వహించాలని నిర్దేశించవచ్చు , ఏ సందర్భంలోనైనా , ఈ తరపున కేంద్ర ప్రభుత్వం రూపొందించిన నిబంధనల ద్వారా నిర్ణయించబడుతుంది. ”

కస్టోమ్స్ టారిఫ్ చట్టంలోని సెక్షన్ 3(3) నిబంధనల ప్రకారం , అదనపు సుంకం నియమాలు , 1976 రూపొందించబడ్డాయి. నీయము 2 ప్రకారం , సెక్షన్ 3(3) యొక్క ప్రయోజనాల కోసం , "ఇక్కడ జతచేయబడిన టేబుల్ యొక్క కాలమ్ (2) లో వేరొకటిగా ఉన్న ఏదైనా దిగుమతి చేసుకున్న వస్త్రులపై విధించవలసిన అదనపు సుంకం , దిగుమతి చేసుకున్న వస్త్రుల తయారీలో ఉపయోగించిన మేరకు పైన పేర్కొన్న టేబుల్ లోని కాలమ్ (3) లో వేరొకటిగా ఉన్న మెటీరియల్ పై విధించబడే ఎక్సైజ్ సుంకానికి సమానంగా ఉంటుంది". టేబుల్ ఇలా ఉంది :

“టేబుల్

ఎస్. నం	వస్త్రుల యొక్క వేరు	మెటీరియల్ యొక్క వేరు
1.	10 శాతం కంటే ఎక్కువ బరువుతో సింథటిక్ ఫైబర్ లేదా నూలు ఉన్న బట్టలు.	సింథటిక్ ఫైబర్ మరియు నూలు.

2.	-----	-----”
----	-------	--------

సెంట్రల్ ఎక్స్‌జే నియమాలు , 1944లోని నియమం 3 ద్వారా ఇవ్వబడిన అధికారాలను వినియోగించుకుని , కేంద్ర ప్రభుత్వం , 1978 మార్చి 1 నాటి నోటిఫికేషన్ నం. 55/78 ద్వారా , (ఇకపై దీనిని "పేర్కొన్న నోటిఫికేషన్" అని పిలుస్తారు) , సెంట్రల్ ఎక్స్‌జేస్ అండ్ సార్ట్ యాక్ట్ , 1944 యొక్క మొదటి షెడ్యూల్లోని అంశం నం. 18 యొక్క ఉప అంశం II (i) (బి) కిందకు వచ్చే టేబుల్ లోని కాలమ్ ( 2 ) లో పేర్కొన్న వివరణ యొక్క ఆకృతి నూలును , ఆ పట్టికలోని కాలమ్ ( 3 ) లో సంబంధిత నమోదులో పేర్కొన్న సుంకానికి మించి దానిపై విధించదగిన ఎక్స్‌జే సుంకం నుండి మినహాయించింది.

### టేబుల్

ఎస్. నం	వర్ణన	సుంకం యొక్క రేటు
1.	బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతిగల నూలు	ఇప్పటికే చెల్లించకపోతే బేస్ నూలు మీద విధించబడే ప్రస్తుత సుంకం కిలోగ్రాముకు ఐదు రూపాయలు అదనంగా చెల్లించబడుతుంది.
2.	ఇతర ఆకృతి గల నూలు	ప్రతి కిలోగ్రాముకు రూ.
	(ఎ) హాలీఅమ్మడే (నల్ల) ఆకృతిగల నూలు -	
	(i) 38.5 కంటే తక్కువ డెనియర్	63.80
	(ii) 38.5 డెనియర్ లేదా అంతకంటే ఎక్కువ కంటే 88	56.80

	డెనియర్ కంటే తక్కువ	
(iii) 8	8 డెనియర్ లేదా అంతకంటే ఎక్కువ కానీ 121 డెనియర్ కంటే తక్కువ	49.80
(iv) 121	డెనియర్ లేదా అంతకంటే ఎక్కువ కానీ 165 డెనియర్ కంటే తక్కువ	42.80
(v) 165	డెనియర్ మరియు అంతకంటే ఎక్కువ	24.60
xxx	xxx	xxx

వివరణ I. – "బేస్ నూలు" అంటే సెంట్రల్ ఎక్స్‌జెస్ట్ అండ్ సాల్ట్ యాక్ట్ , 1944 (1 ఆఫ్ 1944) మొదటి షెడ్యూల్ లోని అంశం నం. 18 లోని ఉప అంశం II (i) (a) కిందకు వచ్చే నూలు , దీని నుండి ఆకృతిగల నూలు ఉత్పత్తి చేయబడింది ;

..... "

వెజనరల్ కమిషన్ నూలు పైన పేర్కొన్న ఎస్. నం. 1 కిందకు వస్తాయని , ఎస్. నం. 2(ఎ) (v) కిందకు రాని మరియు వాచనకు ఆధారం , దీగుమతి చేసుకున్న వస్త్రాల సరఫరాచూ బేస్ నూలును కొనుగోలు చేసి, దీగుమతి చేసుకున్న ఆకృతి గల నూలును ఉత్పత్తి చేయడానికి ఎయిర్ బల్కింగ్ మెషిన్లకు లోబడి ఉంది అని పిటిషనర్ వాచనను టెక్స్టైల్ గుర్రావిడి . టెక్స్టైల్ ఇలా పేర్కొంటే , "వస్త్రాల కేసుకు సంబంధించిన వస్తువు యొక్క వర్ణన సాటిఫికేషన్ 55/78 లోని ఇతర ఆకృతి గల నూలు కకుండా బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతి గల నూలు అని వాచించారు . మా అభిప్రాయం లో ఈ వాచనలో బలం ఉంది ". ట్రిబ్యూనల్ ఇంకా ఇలా జోడించింది , "సెంట్రల్ ఎక్స్‌జెస్ట్ అండ్ సాల్ట్ యాక్ట్ మొదటి షెడ్యూల్ లోని ఆర్టికల్ వివరణ

ఆకృతి గల నూలు . 'బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతి గల నూలు ' కేవలం తయారీ షెడ్యూలుకు వర్తించును మాత్రం . సుంకం షెడ్యూలులో కఠినం , నోటిఫికేషన్ నం. 55/78 ఇతర ఆకృతి గల నూలు నుండి విడిగా బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతి గల నూలుకు భిన్నమైన సుంకం రేటును వివరించే మరొక నిర్ణయనంతో . తయారీ షెడ్యూలును బట్టి ఆకృతి గల నూలు వేరొక రేటు వద్ద ఎక్సైజ్ సుంకానికి బాధ్యత వహిస్తుందని ఇది చూపిస్తోంది . 750 కంటే ఎక్కువ డెనియర్ల ఆకృతి గల హాలిఅమ్మడే నూలుపై విధించే ఎక్సైజ్ ఉత్పత్తి షెడ్యూలుపై ఆధారపడి ఉంటుంది . ఇది రూ.6.50 (నోటిఫికేషన్ నం. 28/75 సీఈ లోని ఎన్ఎల్ . నం. 3 (బి)(vi) షెడ్ ప్రతి కిలోకు రూ.5. (నోటిఫికేషన్ నం. 55/78 సీఈ లోని ఎన్ఎల్ . నం.1కు షెడ్యూలీకంగా కాలమ్ 3), అటువంటి ఆకృతి గల నూలు బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడితే . అది వేరే విధంగా ఉత్పత్తి చేయబడితే , సుంకం రేటు రూ. 24.60 కిలోకు. (నోటిఫికేషన్ నం. 55/78లోని ఎన్ఎల్ . నం. 2(ఎ)(v)) అటువంటి పరిస్థితుల్లో, దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువుల నూలు పదార్థం అధిక రేటుతో సుంకాన్ని ఆకర్షిస్తుంది , అంటే కిలోకు రూ. 24.60 చెల్లించాల్సి ఉంటుంది . (అదనంగా వర్తించే ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం).

దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువులు బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతిగల నూలు అని ట్రిబ్యూనల్ నిర్ధారణకు వచ్చిన తర్వాత , పైన పేర్కొన్న నోటిఫికేషన్ టేబుల్ లోని "బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతిగల నూలు" వివరణకు వ్యతిరేకంగా పేర్కొన్న విధంగా అదనపు సుంకం మాత్రమే చెల్లించబడుతుందని అప్పీలుదారుల తరపు న్యాయవాది సమర్పించారు. అప్పుడు "ఇతర ఆకృతిగల నూలు" కోసం నోటిఫికేషన్లో పేర్కొన్న రేటుతో అప్పీలుదారులు అదనపు సుంకాన్ని చెల్లించాల్సిన అవసరం లేదు.

రెవెన్యూ తరపున హాజరైన అదనపు సొలిసిటర్ జనరల్ , సెక్షన్ 3 (1) యొక్క వివరణపై ఆధారపడ్డారు. దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువులు ఆకృతిగల నూలు , దీనికి సంబంధించి పేర్కొన్న నోటిఫికేషన్ వివిధ సుంకాల రేట్లను నిర్ణయించి ఆయన తన సమర్థనలో వేరొకరైనట్లు . అందువల్ల , సెక్షన్ 3 (1) కు వివరణ ప్రకారం , అప్పీలుదారులు చెల్లించాల్సినది దానిపై అత్యధిక సుంకం.



సెక్షన్ 3 ప్రకారం భారతదేశంలోకి దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువు భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడినా లేదా తయారు చేయబడినా , అదే వస్తువుపై ప్రస్తుతానికి విధించబడే ఎక్సైజ్ సుంకానికి సమానమైన అదనపు సుంకానికి బాధ్యత వహించా ల్నా ఉంటుంది . "భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడిన లేదా తయారు చేయబడిన అటువంటి వస్తువుపై ఎక్సైజ్ సుంకానికి విధించబడే ఎక్సైజ్ సుంకం " అనే పదబంధాన్ని సెక్షన్ 3 (1) యొక్క వివరణ ద్వారా నిర్వచించబడింది. అంటే ఎక్సైజ్ సుంకం అమల్లో ఉన్న ఎక్సైజ్ సుంకం భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడిన లేదా తయారు చేయబడిన అదే వస్తువుపై విధించబడుతుంది . అటువంటి వస్తువు భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడకపోతే లేదా తయారు చేయకపోతే , ఈ విషయం అంటే దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువుకు చెయ్యిన వస్తువుల తరగతి లేదా వర్గంపై విధించే ఎక్సైజ్ సుంకం ; మరియు అటువంటి ఎక్సైజ్ సుంకం వేరొక రేటు వద్ద ఉన్నప్పుడు , విషయం అంటే అత్యధిక సుంకం రేటు అని అర్థం. సెక్షన్ 3(3) ప్రకారం కోయ్ వెబుత్ ము ముఖ్యోజునల దృష్ట్యా దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువుపై అదనపు సుంకం విధించడానికి వీలు కల్పిస్తోంది , అదే వస్తువు తయారీలో ఉపయోగించే లేదా అదే నోళ్ళు కలిగిన మడి పదార్థాలు , భాగాలు మరియు పదార్థాలపై విధించే ఎక్సైజ్ సుంకం సమతుల్య చేస్తోంది . కోయ్ వెబుత్ ము అధికారిక గెజిట్ లో నోటిఫికేషన్ ద్వారా, అటువంటి మడి పదార్థాలు , భాగాలు మరియు పదార్థాలపై విధించే ఎక్సైజ్ సుంకంలో ఒక భాగానికి పోలిసిద్ధి వహించే అదనపు సుంకం నియమాల ద్వారా నిర్దేశించవచ్చు అదే విధిగా . సెక్షన్ 3 (3) ద్వారా ఇవ్వబడిన అధికారాన్ని వినియోగించుకొని , అదనపు సుంకం నియమాలు , 1976 రూపొందించబడ్డాయి మరియు సింథటిక్ ఫైబర్ లేదా నూలు బరువుతో 10 శాతం కంటే ఎక్కువ ఉన్న బట్టలపై అదనపు సుంకం విధించబడుతుందని అవి పేర్కొన్నాయి , ఇది సింథటిక్ ఫైబర్ మరియు నూలుపై విధించబడే ఎక్సైజ్ సుంకానికి సమానంగా ఉంటుంది.

దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువుల విషయానికొస్తే , టెక్స్ టైల్ కనుగొన్నట్లుగా , అవి "బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతి గల నూలు " వర్గానికి వస్తాయి . "బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతి గల నూలు " కు సంబంధించి ఎక్సైజ్ సుంకం

ఆ నోటిఫికేషన్ యాక్రెక టేబుల్ లో ఆ వివరణకు వ్యతిరేకంగా వేరొకసబడి యి . సెక్షన్ 3(1) వివరణ వేరొక భారతదేశంలో ఉత్పత్తి చేయబడని లేదా తయారు చేయబడని ఒక వస్తువు గురించి "ఉత్పత్తి చేయబడిన లేదా తయారు చేయబడిన వస్తువు వస్తువుగానికి ఎక్సైజ్ సుంకం విధియబడుతుంది " అంటే దీగుమతి చేసుకున్న వస్తువుకు చెయిన తరగతి లేదా వర్గం విధియే సుంకం అని అర్థం. దీగుమతి చేసుకున్న వస్తువులు "బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ఆకృతి గల నూలు " అనే వర్గం పరిధిలోకి వస్తాయి కాబట్టి, దానిపై చెల్లింపబడే అదనపు సుంకం ఆ నోటిఫికేషన్ యాక్రెక టేబుల్ లో ఆ వివరణకు వ్యతిరేకంగా వేరొకసబడి యి మరియు "ఇతర ఆకృతి గల నూలు " కోసం నిర్ణయించిన రేటు వద్ద అదనపు సుంకానికి బాధ్యత వహించలేరు, అనగా, బేస్ నూలు నుండి ఉత్పత్తి చేయబడుతుందనే వర్గం నెరవేరేచీ ఆకృతి గల నూలు కోసం .

*ధర్మవర్మ మోటార్స్ లిమిటెడ్ v. కలెక్టర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ (బొంబాయి) న్యూ కస్టమ్స్ పశాన్, [1992] 4 ఎన్ సి సి 440* కేసులో ఈ కారణం ఇచ్చి తీరప దేవతా మా ధ్యక్ష్ణం బలపడింది . సంబంధిత వేరా పనరుత్పత్తి చేయబడి యి :

“రెవెన్యూ తరఫున శ్రీ ఏ. కే. గంగూలీ వచనలు విసివిన్తా, గతంలో వేరొకసబడి నోటిఫికేషన్ ప్రతులకు అనుగుణంగా సరుకులు ఉన్నాయని భావించినా సీ. టీ. చట్టాని సెక్షన్ 3(1) కు ఇచ్చిన వివరణ వేరొక సీవీడీ రేటు 80 శాతం ఉంటుందని వచించారు . మదియదారుడు దీగుమతి చేసుకున్న వస్తువులను "శీతలీకరణ మరియు ఎయిర్ కండిషనింగ్ పరికరాల భాగాలు " అని అతను సమర్పించాడు . సీరియల్ నం. 4 (80 శాతం ) లేదా సీరియల్ నం. 5 (నిల్ ) లేదా సీరియల్ నం. 6 (20 శాతం ) లేదా సీరియల్ నం. 7 మరియు 8 (25 శాతం ) ఉన్న వస్తువు కియకు వస్తాయి కాబట్టి వాటికి అనుగుణంగా వేరొక రేటు సుంకం వసూలు చేస్తారు . అటువంటి పరిస్థితిలో , సెక్షన్ 3 (1) యాక్రెక వివరణలోని నిబంధనలు ఆకర్షణబడతాయి , అందువల్ల మదియదారు గరిష్టంగా 80 శాతం సుంకానికి బాధ్యత వహించ వలసి ఉంటుంది . టిబియల్ మండు గళీ ,

అంతకు ముందు గానీ తీసుకొని కఠోరవాచనను ఈ దశలో లేవనెత్తేయకు ఆ శాఖకు అనుమతి ఇవ్వడానికి ఇష్టపడము . అది పక్కన పెడితే , అది బాగా స్పష్టమయిందని మేము భావించడం లేదు . సి. ఇ. చట్టంలోని షెడ్యూలులోని 29-ఎ అంశం చాలా విస్తృతమైనది మరియు వివిధ వస్తువులను కలిగి ఉండి అనడంలో సందేహం లేదు . ఆ అంశం కిందకు వచ్చే వివిధ కేటగిరీల వస్తువుల గురించి కూడా నోటిఫికేషన్ లో ప్రోవిజన్లు ఉన్నాయి . కానీ మనకు సంబంధించిన వస్తువులు నోటిఫికేషన్ లోని సీరియల్ నం. 8 (3) తో అంశం కిందకు వస్తాయనే విషయంలో ఏ దశలోనూ వివాదం తలెత్తలేదు . సరుకుల కేటగిరీ విషయానికొస్తే నోటిఫికేషన్ లో ఒకే ఒక డివిజన్ రేటును పేర్కొనారు . శీతలీకరణ మరియు ఎయిర్ కండిషనింగ్ ఉపకరణాలు మరియు యంత్రాల యొక్క కనీస ఇతర భాగాలు సీరియల్ నం. 4(3) లేదా ఇతరతరంగా వస్తువు కిందకు వస్తాయనే వస్తువు ప్రకారం పరిశీలనలో ఉన్న వస్తువులపై అధిక సుంకాన్ని ఆకర్షిస్తుంది . నోటిఫికేషన్ యొక్క వివరణ సెక్షన్ 3(1) సరిగ్గా ఒకే వివరణ కలిగిన వస్తువులు వేరైన సుంకాలను ఆకర్షిస్తాయనవిషయం మాత్రమే ప్రకటించబడింది . దీనికి సంబంధించి , కలెక్టర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ v. వాస్కో ఇండియా షెడ్యూల్డ్ మాన్యుఫ్యాక్చర్స్ కంపెనీ లిమిటెడ్, 1989 సమ్. (2) ఎన్. సి. సి. 515 మరియు కలెక్టర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ v. హన్సుల్ షెడ్యూల్డ్ వర్కెస్, [1989] సమ్. 2 ఎన్. సి. సి. 520 లో నల్లూయిబంధనపై నిరూపణను చూడండి . అందువల్ల ఈ వాచనను మేము తిరస్కరిస్తున్నాం .” (వరధాని ఇవ్వబడింది .)

అందువల్ల ట్రిబ్యునల్ వారానూ చేసినది మరియు అమ్మోలు కింద ఉన్న తీరేపను మరియు ఉత్పాదనలను రద్దుచేయాలని మేము అభిప్రాయపడుతున్నాము .

అమ్మోల్ అనుమతి ఇవ్వబడుతుంది . అమ్మోలు కింద ఉన్న తీరేప మరియు ఉత్పాదనలు రద్దు చేయబడుతాయి .

ఖరీచలకు సంబంధి యి ఉత్తర్వు లేదు .

అమోల్ అను మతి చబడి యి .