

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నవోద్యోగము
చౌడూ ఇండస్ట్రీస్
వర్కస్
కలెక్టరీ ఆఫ్ కన్ట్రాక్టు, మద్యరాష్ట్ర
మార్చి 25, 1997

[ఎస్. సి. సేన్ మరియు సుజాత వ. మనోహర్, న్యాయమూర్తులు.]

కన్ట్రాక్టు లాభ చట్టము, 1975:

లాభ శ్రీక-73.15 (1) లోదా 73.15 (2) (1.1.1981 క్రి ముందు)-"స్టాన్డర్డ్ లాస్ట్ స్ట్రీట్ సర్క్యూలర్" - నోరణయించినదో: లాభ శ్రీక 73.15 (1) కింద వర్గీకరించదగినవో మరియు లాభ శ్రీక 73.15 (2) కింద కాదు-ఇవో నోట్ 1 (n) నుండి Ch.73 లో సంబంధించి "షీట్" అనే పదానికి వర్తించమ మరియు లాభ శ్రీక 73.13.

సుంకం తొలిగా చాలా లోపించడం-నోరణయించినదో: ముఖ్యమంత్రి ఇండస్ట్రీస్ కేసు నోషపత్తక అనుగుణంగా పరిష్కరించాలో ఉంటుందో.

శాసనాల వీరణ:

పన్ను వీరణ శాసనాలు-నోరణయించినదో: దీనికి వీరణకు సంబంధించిన సందేహం యొక్క పర్యవేక్షణం పన్ను చాలా లోపం దారునికి తప్పక అందాలో.

పదాలు మరియు పదబంధాలు:

"షీట్"-అంటే కన్ట్రాక్టు లాభ చట్టం, 1975 లోనో నోట్ 1 (ఎస్) నుండి చాపర్ 73 వరకు.

అప్పీలుదారులు స్టాన్డర్డ్ లాస్ట్ స్ట్రీట్ వృత్తాలను దిగుమతి చేసుకున్నారు, దీని కోసం కన్ట్రాక్టు లాభ హాండింగ్

73.15 (2) కింద కస్టమర్స్ సుంకం వసూలుచేయబడింది. ఈ సెక్షన్ లోని లాస్ట్ సెక్షన్ వ్యత్యాసాలను టారిఫ్ ఎంటరీ 73.15 (1) కింద వర్గీకరించవచ్చని అప్పీలుదారులు వాదించారు. కస్టమర్స్, ఎక్స్‌జెజ్ మరీయు గోల్డ్ (కంట్రోల్) అప్పీలెట్ టారిఫ్ యునల్ అప్పీలుదారు వాదనను తిరస్కరించినది. అందుకే ఈ అప్పీలు.

ప్రతివాద-రావాన్యా తరపున, ఒక వ్యత్యాసం అనేది "షీట్" తప్ప మరొకటి కాదని, ఇది కస్టమర్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975 లోని సెక్షన్ 1 (n) నుండి చాపటర్ 73 వరకు అర్థంలో దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారంలో కత్తరించబడిందని వాదించారు; అందువల్ల, ఇది శీర్షిక 73.13 ప్రతిలోకి వస్తుంది మరియు ఉప శీర్షిక 73.15 (2) లో "షీట్" కూడా ఒక వ్యత్యాసం కలిగి ఉంటుందని వాదించారు.

అప్పీలును అనుమతీకృత, ఈ కారణాలు

నిర్ణయించినది: 1.1. ఒక షీట్ ప్రాథమికంగా సాధారణంగా సాధారణ ఆకారంలో ఉండే ఏదైనా పదార్థం యొక్క చాలా సన్నని మరియు వాడల్పైన ముక్క. అందువల్ల, కస్టమర్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975 లోని 73 వ అధ్యాయం యొక్క గమనిక 1 (ఎన్) ప్రకారం, షీట్ దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారంలో కత్తరించబడి సప్లైగా ఉంటుంది. ఒక సెక్షన్ లోని లాస్ట్ సెక్షన్ వ్యత్యాసాలను ఒక షీట్ నుండి చాలా భిన్నంగా దాని సవంత ప్రత్యేకమైన ఆకారం మరియు రూపాన్ని కలిగి ఉంటుంది. [347 - హాచర్].

వాబ్ సెక్షన్ కంప్రహాన్ సోఫ్ డిక్లెషన్, సూచించబడింది.

1.2. ఎందుకంటే టారిఫ్ శీర్షికలో ప్రత్యేకంగా ప్రకాశనబడిన ఫారాలను 73.15 (1) కింద వర్గీకరించాలని ఉంటుంది, కాబట్టి సెక్షన్ లోని లాస్ట్ సెక్షన్ వ్యత్యాసాలను శీర్షిక 73.15 (2) కింద వర్గీకరించాలని ఉంటుంది. గమనిక 1 (ఎన్) ఈ విషయంలో పాదగా సహాయాన్ని అందించదు. శీర్షిక 73.13 కు సంబంధించి, షీట్లు మరియు ప్లెట్లతో వ్యవహరించే, దీర్ఘచతురస్రం కాని

ఆకారంలో కత్తొరించనో షీట్లు లోదా ప్లైట్లు కూడా షీట్లు లోదా ప్లైట్లుగా వర్గీకరించబడతాయనో నోట్ పేర్కొందో. కానీ స్ట్రయిన్ లాస్ స్ట్రీట్ వృత్తాలు ఒక రూపంలో ఉన్నప్పటికీ, అదో ఒక నోర్దోషీట్ రూపానో తీసుకుంటుంది మరియు దానో కేవలం స్ట్రయిన్ లాస్ స్ట్రీట్ షీట్ గా పరిగణించలేము, ఇదో దీర్ఘచతురస్రం కానీ ఆకారంలో కత్తొరించబడింది. దీనికో దానో సవంత ప్లైట్ రూపం కలిగి ఉంటుంది. [348-E-F].

1.3. 1982 నాటి కస్టమర్స్ లారీఫ్ సవరణ చట్టము, దీని ద్వారా స్ట్రయిన్ లాస్ స్ట్రీట్ యొక్క కోణం, ఆకారాలు, వీభాగాలు మరియు వృత్తాల లారీఫ్ శీర్షిక 73.15 (2) కు జోడించబడతాయో, దీనికో 1.1.1981 నుండి మనరావృత్త ప్లైట్లను ఇవ్వబడుతుంది. అందువల్ల, 1.1.1981 కి ముందు స్ట్రయిన్ లాస్ స్ట్రీట్ కోణాలు, ఆకారాలు, వీభాగాలు మరియు వృత్తాలు. శీర్షిక 73.15 యొక్క ఉప శీర్షిక (2) కింద పొందు పరచబడలేదు. వీరణకు సంబంధించిన ఏదైనా సందేహం యొక్క ప్లైట్లను పనను చాలాలోపదారునోకి తప్పక చేరాలనో పనను వీధించే శాసనాల వీరణలలో ఇదో బాగా సోధింపడోన సూత్రం. [349 - A-B]

వాంకటేశ్వర స్ట్రయిన్ లాస్ స్ట్రీట్ & వైర్ ఇండస్ట్రీస్ వో. యూనైటెడ్ ఆఫ్ ఇండియా, (1991) 53 ఇఎల్ టి 312 (mad.), ఆమోదించబడింది.

సూపర్ లోడర్స్ & మరొకరు. వో. యూనైటెడ్ ఆఫ్ ఇండియా, (1983) ELT 258 (డోల్.), రద్దు చేయబడింది.

2. మదొంపదారుల తొరిగి చాలాలోపల దరఖాస్తులను మఫతలాల ఇండస్ట్రీస్ కేసు నోషపత్తొకి అనుగుణంగా పరిష్కరించాలి. [349 - జి]

మఫతలాల ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ వో. యూనైటెడ్ ఆఫ్ ఇండియా, (1996) 9 స్ కేల్ 457, సూచించబడింది.

సోవోల్ అప్ పోలీటో న్ యాయాధికార పరిధి: సోవోల్ అప్ పోలీటో న్ నం. 1744-45/1988, మొదలైనవి.

కస్టమర్స్ ఎక్స్ సైజ్ మరీయు గోల్ డ్ (నీయంతరణ) అప్ పోలీటో ట్ రిబ్ యునల్, న్ యూ థీల్ లీ 1981-బీ2 యొక్క ఎ. నంబరు 896 మరీయు 1100 (1986-బీ2 యొక్క ఆర్ డ్ నంబరు 1344-45) యొక్క 23.12.86 నాటి తీర్మా మరీయు ఉత్తరమల నుండి అప్ పోలీటో.

అప్ పోలీటో దారు క్లీసం, ఎన్. డి. గార్ గ్.

పరతహదుల క్లీసం, ఎన్. కౌ. బజ్జాజ్, ఎన్. ఎ. మట్టో, వీ. కౌ. వర్మ మరీయు పి. పరమేశ్వరన్.

న్ యాయస్థానం యొక్క తీర్మాను ఇచ్చిన వారు,

శ్రీమతి. సుజాత వీ. మనోహర్, న్ యాయమూర్తి. : సోవోల్ అప్ పోలీటో నంబర్లు 1744-45/1988 లోని అప్ పోలీటో దారులు స్టాన్ ట్ లోస్ స్టాన్ వృత్తాల దిగుమతిదారులు. అప్ పోలీటో దారులు దిగుమతి చేసుకున్న స్టాన్ ట్ లోస్ లోస్ స్టాన్ వృత్తాలను దిగుమతిదారులు వాదించిన విధంగా టార్ ఫ్ ఎంటర్ 73.15 (1) కింద కాకుండా కస్టమర్స్ టార్ ఫ్ ఎంటర్ 73.15 (2) కింద వర్గీకరించారని పేర్కొంటూ కస్టమర్స్, ఎక్స్ సైజ్ మరీయు గోల్ డ్ (కంట్రోల్) అప్ పోలీటో ట్ రిబ్ యునల్ ఇచ్చిన ఆదేశానికి వ్యతిరేకంగా అప్ పోలీటో దారులు పరస్పర అప్ పోలీటో దారులు చేశారు. సోవోల్ అప్ పోలీటో నం. 10334-36/1995 లో అప్ పోలీటో దారు యానీయన్ ఆఫ్ ఇండియా. పరతహదులు దిగుమతి చేసుకున్న స్టాన్ ట్ లోస్ లోస్ స్టాన్ వృత్తాలను కస్టమర్స్ టార్ ఫ్ ఎంటర్ 73.15 (1) కింద వర్గీకరించబడతాయని, అప్ పోలీటో దారులు వాదించిన విధంగా కస్టమర్స్ టార్ ఫ్ ఎంటర్ 73.15 (2) కింద కాదని మద్రాస్ హైకోర్టు ఇచ్చిన నోర్ ట్ నో వారు సవాలు చేశారు. వాంకటేశ్వర స్టాన్ ట్ లోస్ లోస్ స్టాన్ & వైర్ ఇండస్ట్రీస్ వర్సెస్ యానీయన్ ఆఫ్ ఇండియా, (1991) 53 E. L. T. 312 (mad.)

చేసుకో మద్యరాసు హైకోర్టు ఆ కోర్టు డివీజన్ బాంచ్ యొక్క మునుపటి నోర్ణయన్ అనుసరించండి.

ఈ విజ్ఞాపన తులననీ మదింపుదారులు దిగుమతి చేసుకున్న సెటయన్ లాస్ సెటల్ వృత్తాలను వర్గీకరణకు సంబంధించి ఒక సాధారణ పోర్షనను లెవనాత్తుతాయి. సాలభ్యం కోసం, మేము 1988 నాటి సెటల్ అప్పీల్ సంఖ్య 1744-45 లోని వాస్తవాలను సూచన తులనము.

1980 అక్టోబరులో లెదా సుమారుగా అప్పీలుదారులు సెటయన్ లాస్ సెటల్ వృత్తాలను దిగుమతి చేసుకున్నారు. కస్టమ్స్ లాలో హింగ్ 73.15 (2) కింద దిగుమతి చేసుకున్న సెటయన్ లాస్ సెటల్ వృత్తాలపై కస్టమ్స్ అధికారులు సుంకానో విధించి వసూలు చేశారు. ఆ శీర్షిక కింద కస్టమ్స్ యొక్క పోరామాణిక సుంకం 300%, ఇది 15.7.1977 నాటి అధిసూచన ద్వారా తగ్గించబడింది మరియు సమర్థవంతమైన సుంకం 220%, ఇది విధించబడింది మరియు వసూలు చేయబడింది. దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువుల సరైన వర్గీకరణ కస్టమ్స్ లాలో శీర్షిక 73.15 (1) కింద ఉందని, సుంకం రేటు 60 శాతంగా ఉందని, ఇది 18.6.1978 నాటి అధిసూచన కారణంగా 35 శాతానికి తగ్గించబడిందని దిగుమతిదారులు వాదించారు. అప్పీలుదారు శాఖాపరమైన చర్యలలో ఓడిపోయారు. అందుకే పోర్షన తులన అప్పీళ్లు.

సంబంధిత లాలో నమోదు, ఆ సందర్భ సమయంలో, ఈ కోర్టిని విధంగా ఉంది:

హింగ్	సబ్-హింగ్ డింగ్	పోరా	UK	ఇతర	సుంకం రేటు
-------	-----------------	------	----	-----	------------

డొంగ్ నాం	నాం. మరొయు వసతుమల వోవరణ	మాణిక రోటు	సుం కం	పరాధా నయత గల పరాంతాలు.	రక్షించబడిన పుడు వయవధి.
73.15.	శీర్షిక నాం. 73.06/07 నుండి 73.14 వరకు, పరకానాన రూపాలలో మిశ్రమ ఉక్కు మరొయు అధిక కార్బన్ ఉక్కు.				
	(1) పరకా చోటు పరకానబడలేదు.	60%
	(2) రీ-రొలింగ్ క్లస్సం కాయ్లస్, బార్లు (పరకాశవంతమైన బార్లతో సహా), రోడ్లు, వైర్ రోడ్లు, స్ట్రోప్స్, ప్లీట్లు మరొయు స్ట్రోప్లస్ ప్లీట్లు	300%	----	-----	-----

పరవశం 73.15, ఇతర వాషయాలతోపాటు, శ్రీరక్షక సంఖ్యలు 73.06/07 నుండి 73.14 లో పేర్కొన్న రూపాలలో సెటయిన్ లాస్ సెటిల్ పొందు పరచబడిందని నోరదొషిస్తుంది. ఈ మునుపటి శ్రీరక్షకలు 73.06/07 నుండి 73.14 వరకు ఇనుము మరియు ఉక్కు ఉత్పత్తులతో వ్యవహరిస్తాయి. ఈ ఎంట్రీలలో పేర్కొన్న ఇనుము మరియు ఉక్కు వస్తువుల రూపాలు, ఇతర వాషయాలతోపాటు, మడ్డ బార్లు, వైలింగ్లు, కడ్డీలు, బ్లాక్, గడ్డలు, రీ-రోలింగ్ కోసం కాయ్లస్, బార్లు మరియు రాడ్లు, కోణాలు, ఆకారాలు మరియు వాహుగాలు, హాప్స్ మరియు సెటరెస్, షీట్లు మరియు ప్లేట్లు మొదలైనవి. శ్రీరక్షక 73.13 అనేది ఇనుము లేదా ఉక్కు, వాడేగా - చుట్టబడిన లేదా చల్లగా - చుట్టబడిన షీట్లు మరియు ప్లేట్లతో వ్యవహరిస్తుంది. ఇది రౌండు భాగాలుగా వాణిజ్యపరమైనవి: (1) మరొకకా పేర్కొనబడలేదు మరియు (2) టెన్డే షీట్లు మరియు ప్లేట్లు. ఈ నమోదులలో దేనిలోనూ వృత్తాలను సప్లటంగా పరస్పరపరచబడలేదు. ఇతర వాషయాలతోపాటు, సెటయిన్ లాస్ సెటిల్ తో వ్యవహరించే ఎంట్రీ 73.15 కూడా రౌండు భాగాలుగా వాణిజ్యపరమైనవి: (1) మరొకకా పేర్కొనబడలేదు మరియు (2) రీ-రోలింగ్ కోసం కాయ్లస్, బార్లు, రాడ్లు, వైర్ రాడ్లు, సెటరెస్, షీట్లు మరియు సెటయిన్ లాస్ సెటిల్ ప్లేట్లు. ఉప శ్రీరక్షక (2) సప్లటంగా సెటయిన్ లాస్ సెటిల్ యొక్క కాన్సో నోరదొషిట రూపాలను సూచిస్తుంది, అవి కాయ్లస్, బార్లు, రాడ్లు, వైర్ రాడ్లు, సెటరెస్, షీట్లు మరియు ప్లేట్లు. రౌండ్ల ఉపశ్రీరక్షకలలో సప్లటంగా వ్యవహరించని ఫారాలు మొదటి ఉపశ్రీరక్షక కిందకు వస్తాయి, ఇది ఉపశ్రీరక్షక కిందకు రాని అన్ రకాల మరియు సెటయిన్ లాస్ సెటిల్ పదార్థాల రూపాలను కలిగి ఉన్న అవశేష ఉపశ్రీరక్షక (2) సప్లటంగా కలిగి ఉంటుంది.

శ్రీరక్షక 73.15 యొక్క ఉప శ్రీరక్షక (2) ద్వారా సప్లటంగా పేర్కొనబడిన షీట్లు వృత్తాలను తొలియ చేస్తాయని వాదన. అందువల్ల, వృత్తాలను, శ్రీరక్షక 73.15 యొక్క అవశేష శ్రీరక్షక (1) కిందకు రాదు. ఈ వాదన ఇనుము, ఉక్కు మరియు దాని

వనోతుమలతో వయవహారించి 73వ అధ్యాయం యొక్క చాప్టర్ నోట్ యొక్క నోట్ 1 (ఎన్) పై ఆధారపడుతుంది. నమోదు 73.15 ఈ అధ్యాయంలో ఒక భాగం. మునుపటి శీర్షిక 73.13 లోని షీట్లు మరియు పోలీస్లకు సంబంధించిన గమనక I (n) ఈ కోరింది వాదనగా ఉంది:

"(ఎన్): 'షీట్లు మరియు పోలీస్లు' (శీర్షిక నం. 73.13):

చుట్టబడిన ఉత్పత్తులు (పై పేరా (క) లో నిర్వచించిన వాదనగా తిరిగి చుట్టడానికి కాయ్లెస్ కాకుండా) ఏదైనా మందం మరియు దీర్ఘచతురస్రాలలో ఉంటే, 500 మిల్లీమీటర్ల కంటే ఎక్కువ వాడల్పు కలిగి ఉంటాయి.

శీర్షిక నం.73.13 ను, ఇతర విషయాలతో పాటు, దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారం కత్తిరించిన, రంధ్రాలు లేని, ముడతలు గల, ఛానెల్ చేయబడిన, హాల్షి చేయబడిన లేదా మాత్రం మాసిన షీట్లు లేదా పోలీస్లకు వర్తించజేయడానికి తీసుకోవాలి, అయితే అవి వనోతుమల సవభావనలో లేదా ఇతర శీర్షికల పరిధిలోకి వచ్చే ఉత్పత్తుల సవభావనలో ఉహించను.

గమనక I (n) యొక్క రెండవ భాగం శీర్షిక 73.13, ఇతర విషయాలతో పాటు, దీర్ఘచతురస్రకార ఆకృతులలో కాకుండా కత్తిరించిన షీట్లు లేదా పోలీస్లకు వర్తించుతుందని పేర్కొంది. అందువల్ల, వృత్తులు అనేది దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారంలో కత్తిరించిన షీట్ తప్ప మరొకటి కాదని విభాగం వాదించుతుంది. అందువల్ల, ఇది "షీట్" అనే పదానికి లోబడి ఉంటుంది. అందువల్ల శీర్షిక 73.15 లో కూడా ఉప శీర్షిక 73.15 (2) లో "షీట్" ఒక సర్కిల్ ను తొల్యి చేస్తుంది.

వెబ్సైట్లలో కాంపరహానీస్ డిక్షనరీ ఒక "షీట్" ను ఇలా నిర్వచిస్తుంది: (1) ఏదైనా పదార్థం యొక్క చాలా సన్నని

మరియు వాస్తవమైన ముక్క; ఉపరితలంపై ఉన్నట్లుగా, లోదా వాస్తవ మడతలలో వ్యవచయ; చాలా తక్కువ మందంతో గణనీయమైన వాస్తవతరణం ఉన్న ఏదైనా, (2) మంచి తయారీలో ఉపయోగించే పాద దీర్ఘచతురస్రాకార నార లోదా పత్ర వస్త్రం. (3) ఒక కౌగితం ముక్క, ముఖ్యంగా సాధారణ పరిమాణంలో ఒకటి; అందువల్ల, ఒక వారతాపత్రం లోదా ఒక మస్తకం యొక్క ఆకు, (4) లోహం ముక్క లోదా ఇతర పదార్థం సుత్ర, చుట్టబడి, కలపబడి లోదా చాలా సన్నగా కత్తిరించబడిన : గాజు షీట్ (5) వాస్తవమైన చదునైన ఉపరితలం; ఉపరితల వాస్తవతరణ: నీటి పలక, మంట పలక మొదలైనవి. అందువల్ల, ఒక షీట్ పరమాణుకంగా సాధారణంగా సాధారణ ఆకారంలో ఉండే ఏదైనా పదార్థం యొక్క చాలా సన్నని మరియు వాడలపై ముక్క. అందువల్ల గమనీక | (n) లో షీట్ దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారంలో కత్తిరించినదని స్పష్టంగా ఉంది. స్ట్రాప్ లాస్ట్ స్ట్రాప్ వృత్తాలు ఒక షీట్ నుండి చాలా భిన్నమైన పర్యవేక్షణ ఆకారం మరియు రూపాన్ని కలిగి ఉంటుంది. వాక్యం వల్ల స్ట్రాప్ & వైర్ ఇండస్ట్రీస్ కేసు (సుప్రా) వాస్తవం, స్ట్రాప్ లాస్ట్ స్ట్రాప్ షీట్లు, కాయస్థాన మరియు పాత్రలు మరియు హాస్పిటల్ సమాను కోసం వృత్తాల కోసం భారతీయ పరమాణుక లక్షణాలను సూచించిన తరువాత, వాణిజ్య పరిభాషలో స్ట్రాప్ లాస్ట్ స్ట్రాప్ వృత్తాలు, స్ట్రాప్ లాస్ట్ స్ట్రాప్ షీట్ల నుండి భిన్నమైన వస్త్రం అని మధ్యస్థ హైకోర్టు ఎత్త చూపింది. వాటి ధర కూడా భిన్నమైన పర్యావేక్షణ (వ్యాసం పొడవు) ఉంటుంది. సాంట్ రల్ ఎక్స్జెక్ టూరిఫ్ కింద కనీసం రెండు నోటిఫికేషన్లను కూడా హైకోర్టు సూచించింది, ఇక్కడ షీట్లు మరియు వృత్తాల మధ్య వ్యత్యాసం ఉంటుంది. మొదటి నోటిఫికేషన్ పాత లోదా సుంకం చాలా లోపల స్కాప్ నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన పాల్టెలు, షీట్లు, వృత్తాలు, స్ట్రాప్ మరియు ఫ్యాబ్రిక్ పాక్షిక మనహాయింకు సంబంధించి ఉంటుంది. రెండవ నోటిఫికేషన్ అల్యూమినియం సంబంధించి ఉంది. ఇది 97 శాతానికి పైగా అల్యూమినియం కలిగిన అల్యూమినియం తయారీదారులకు

మనహాయింపును ఇస్తోంది. నోటిఫికేషన్ ఫలెట్లు, షీట్లు, వృత్తాలు, కుట్లు మరియు రోకులను సూచిస్తుంది. వాస్తవంగా ఇవో మార్తగా భిన్నమైన లూరిఫ్ కింద నోటిఫికేషన్లు. షీట్లు మరియు వృత్తాలు రౌండు వేర్వేరు రూపాలుగా పరిగణించబడడాయనో చూపించే ఉద్దేశ్యంతో మాత్రమే మేము నోటిఫికేషన్లు, దీనిలో ఒక లోహాన్వయో వ్యక్తించే తయారు చేయవచ్చు.

లూరిఫ్ శీర్షిక 73.15 (2) లో పర్యాయకంగా పేర్కొనబడనో ఫారాలను 73.15 (1) కింద వర్గీకరించాలనో ఉంటుంది కాబట్టి, సెట్ల సర్కిల్ ను శీర్షిక 73.15 (1) కింద వర్గీకరించాలనో ఉంటుంది. ఈ విషయంలో 1 (n) ఎక్కువ సహాయనో అందించదు. షీట్లు మరియు ఫలెట్లతో వ్యవహరించే శీర్షిక 73.13 కు సంబంధించి, దీర్ఘచతురస్రకార ఆకారంలో లోని షీట్లు లోదా ఫలెట్లు కూడా షీట్లు లోదా ఫలెట్లుగా వర్గీకరించబడతాయనో నోట్ పేర్కొంది. కానీ సెటయన్ లాస్ సెట్ల ఒక వృత్తం రూపంలో ఉన్నప్పుడు, అది ఒక నోర్దోషీట్ రూపాన్వయో తీసుకుంటుంది మరియు దానినో కేవలం దీర్ఘచతురస్రం కానో ఆకారంలో కత్తిరించిన సెటయన్ లాస్ సెట్ల షీట్ గా పరిగణించలేము. దీనికో ఒక నోర్దోషీట్ రూపం లోదా దాని సవంత రూపం ఉంటుంది.

లూరిఫ్ శీర్షిక 73.15 తరువాత 1982 కనెక్టికట్ లూరిఫ్ సవరణ చట్టం ద్వారా సవరించబడింది, దీని ద్వారా లూరిఫ్ ఎంట్రీ 73.15 (2) ను వృత్తాలు, కోణాలు, షీట్లు మరియు వీధులతో పాటు షీట్లు మరియు సెటయన్ లాస్ సెట్ల ఫలెట్లను చేర్చడానికో సవరించబడింది. వస్తువులు మరియు కారణాల పరకటన ఇలా నోర్దోషీట్లు, "ఉప-శీర్షిక (2) కిందకు వచ్చేవో తప్ప మరొకకడా పేర్కొనబడనో సెటయన్ లాస్ సెట్ల వస్తువులు శీర్షిక 73.15 యొక్క ఉప-శీర్షిక (1) కిందకు వస్తాయి.....రౌండు ఉప-శీర్షికల సుంకంలో వ్యత్యాసం ఎక్కువగా ఉంటే, కొంతమంది దీనివల్ల వస్తువుల సవరణ లోదా రూపాన్వయో తక్కువ సుంకం

రేటును క్లౌయిమ్ చీస్ వేధంగా మార్చడానికి ప్రయత్నాలు చేశారు, ఇదే ఇటీవల ముడుచుకున్న క్లౌణాలు మరియు వృత్తాల ముసుగుల దోగుమత చీసుకున్న సెటాయ్స్ లాస్ సెటీల్ షీట్ల వషయంలో జరిగిందో.....". లూరఫ్ శీర్షిక 73.15 (2) కు క్లౌణాలు, ఆకారాలు, వేభాగం మరియు సెటాయ్స్ లాస్ సెటీల్ వృత్తాలను జోడించే సవరణకు జనవరి 1, 1981 నుండి మనరావృత్త ప్రభావం ఇవ్వబడింది. అందువల్ల, జనవరి 1, 1981 కి ముందు, సెటాయ్స్ లాస్ సెటీల్ యొక్క క్లౌణాలు, వేభాగాలు మరియు వృత్తాలు శీర్షిక 73.15 యొక్క ఉప-శీర్షిక (2) కింద చేర్చబడలేదు. అవి 1.1.1981 నుండి అమలులోకి వచ్చాయి. వ్యాఖ్యానానికి సంబంధించిన ఏదైనా సందేహం యొక్క ప్రయోజనం పన్ను చొల్లంపందారునికి తప్పక చేరాలని పన్ను వేధించే శాసనాల సవరణకు ఇదే బాగా సఫలపడిన సూత్రం.

షీట్ క్లౌణాలు, ఆకారాలు, వేభాగాలు లేదా సర్కిల్ సవరణకు ముందే కలిగి ఉందన్న వేభాగం యొక్క వాదన, మేము నోర్దేశించిన కారణాల వల్ల అంగీకరించడం కష్టం. అందువల్ల, వాంకటేశ్వర సెటాయ్స్ లాస్ సెటీల్ & వైర్ ఇండస్ట్రీస్ కేసు (షైన ప్రోక్లొన్) లో మద్రాస్ హైకోర్టు తీసుకున్న అభిప్రాయంతో మేము ఏకీభవించాము. అయితే, ఢిల్లీ హైకోర్టు సూపర్ ట్ రిడర్స్ మరియు మరొకరు వర్సెస్ యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా మరియు ఇతరులు, (1983) E. L. T. 258 (డౌల్.) వషయంలో సెటాయ్స్ లాస్ సెటీల్ సర్కిల్స్ అనేది సెటాయ్స్ లాస్ సెటీల్ షీట్లు తప్ప మరొకటి కాదని మరియు శీర్షిక 73.15 (2) కింద వర్గీకరించదగినవని ప్రోక్లొంటూ వేరుదేమైన అభిప్రాయాన్ని తీసుకుంది. ఇదే చాప్టర్ నోట్ | (n) పై ఆధారపడింది మరియు సెటాయ్స్ లాస్ సెటీల్ వృత్తాలు దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారంలో కత్తరించిన సెటాయ్స్ లాస్ సెటీల్ అని ప్రోక్లొంది. మా దృష్టిలో, ఇదే నోట్ 1 (n) యొక్క సరైన సవరణ కాదు. వృత్తాలు అనేది చాలా నోర్దేశితమైన రూపం, దీనిలో సెటాయ్స్ లాస్ సెటీల్ వేర్తయించబడుతుంది. దీనిని దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారంలో కత్తరించిన షీట్ గా పరిగణించలేము. దీని ధర కూడా ఒక

షీట్ కంటే భీననంగా ఉంటుంది. దీనికి ప్రియతమ రూపం మరియు దాని స్వంత వాణిజ్య గుర్తింపు ఉంది. అందువల్ల, ఇది 1.1.1981 కి ముందు టారిఫ్ శీర్షిక 73.15 (2) లోని 'షీట్' అనే పదానికి వర్తించదు.

ఈ వజ్జిఫ్టులన్ టారిఫ్ ఎంటరీ 73.15 క్రింద వ్యవహారస్థాయి, ఎందుకంటే ఇది 1.1.1981 నుండి అమలులోకి వచ్చే దాని సవరణకు ముందు ఉంది. అందువల్ల, ఈ వజ్జిఫ్టులన్ టారిఫ్ దిగుమతిదారులు దిగుమతి చేసుకున్న స్ట్రాప్ లాస్ స్ట్రాప్ వృత్తాల టారిఫ్ శీర్షిక 73.15 (1) కింద వర్గీకరించబడతాయి మరియు టారిఫ్ శీర్షిక 73.15 (2) కింద కాదు.

అందువల్ల, సీల్ అప్ పీల్ నాంబర్లు 1744-45/1988 అనుమతించబడతాయి, అయితే సీల్ అప్ పీల్ నాంబర్లు 10334-10336/1995 కౌంటర్ వ్యవహారం. మదంపదారుల తీర్మానం చాలామంది దరఖాస్తులను ఈ కోర్టు ఇచ్చిన ముఖ్య లాల్ ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా, (1996) 9 స్కేల్ 457 తీర్మానం నష్టపత్రం అనుగుణంగా పరిష్కరించాలని ఉంటుంది. అయితే, ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఉత్తరాలు ఉండదు.

అప్ పీల్ అనుమతించబడింది.