

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నవోద్యోగము
చౌడూ ఇండస్ట్రీస్
వర్కస్
కలెక్టరేట్ ఆఫ్ కన్ట్రాక్టు, మద్యరాష్ట్రం
మార్చి 25, 1997

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

కన్ట్రాక్టు లాభ చట్టము, 1975:

లాభ శ్రీక-73.15 (1) లో 73.15 (2) (1.1.1981 క్రింద) - "స్టాఫ్ లాస్ట్ సర్క్యూల్" - నోరణయించినది: లాభ శ్రీక 73.15 (1) కింద వర్గీకరించినది మరియు లాభ శ్రీక 73.15 (2) కింద కాదు-ఇవో నోట్ 1 (n) నుండి Ch.73 లో సంబంధించి "షీట్" అనే పదానికి వర్తించు మరియు లాభ శ్రీక 73.13.

సుంకం తీర్చి చాలా లోపించడం-నోరణయించినది: ముఖ్యమంత్రి ఇండస్ట్రీస్ కేసు నోషపత్తా అనుగుణంగా పరిష్కరించాలని ఉంటుంది.

శాసనాల వివరణ:

పన్ను విధించి శాసనాలు-నోరణయించినది: దీనికి వివరణకు సంబంధించిన సందేహం యొక్క పర్యవేక్షణం పన్ను చాలా లోపం దారునికి తప్పక అందాలి.

పదాలు మరియు పదబంధాలు:

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

అప్పీలుదారులు స్టాఫ్ లాస్ట్ సర్క్యూల్ 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) అప్పీలేట్ టారిఫ్ యునల్ అప్పీలుదారు వాదనను తిరస్కరించింది. 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 సేవ్ డిక్లెయర్, సూచించబడింది.

1.2. ఎందుకంటే టారిఫ్ శీర్షికలో ప్రత్యేకంగా ప్రకాశనబడని 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 ప్లేట్లతో వ్యవహరించే, దీర్ఘచతురస్రం కాని

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

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

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

సూపర్ లైట్ రిఫ్లెక్టింగ్ & మరొకరు. వో. యూనైటెడ్ ఆఫ్ ఇండియా, (1983) ELT 258 (డౌల్.), రద్దు చేయబడింది.

2. మదీనిదారుల తొరిగి చాలాలోనిదారుల దరఖాస్తులను మఫతలాల ఇండస్ట్రీస్ కేసు నోష్ పత్తొకి అనుగుణంగా పరిష్కరించాలి. [349 - జి]

మఫతలాల ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ వో. యూనైటెడ్ ఆఫ్ ఇండియా, (1996) 9 సెక్టోర్ 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 రోబ్ యునల్, న్ యూ థోల్ లీ 1981-బి2 యొక్క ఎ. నంబరు 896 మరీయు 1100 (1986-బి2 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. బజ్ జ్, ఎన్. ఎ. మట్ ట్, వీ. కౌ. వర్మ మరీయు పి. పరమేశ్వరన్.

న్ యాయస్ థానం యొక్క తీర్మాను ఇచ్చిన వారు,

శ్రీమతి. సుజాత వీ. మనోహర్, న్ యాయమూర్తి. : సోవోల్ అప్ పోలీటో నంబర్లు 1744-45/1988 లోని అప్ పోలీటో దారులు స్టాన్ ట్ లాస్ స్టాన్ వృత్తాల దిగుమతిదారులు. అప్ పోలీటో దారులు దిగుమతి చేసుకున్న స్టాన్ ట్ లాస్ 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 రోబ్ 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 లాస్ 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 లాస్ స్టాన్ & వైర్ ఇండస్ట్రీస్ వర్సెస్ యానీయన్ ఆఫ్ ఇండియా, (1991) 53 E. L. T. 312 (mad.)

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

ఈ విజ్ఞాపన తులననీ మదింపుదారులు దిగుమతి చేసుకున్న సెటయన్ లాస్ సెటల్ వృత్తాలను వర్గీకరణకు సంబంధించి ఒక సాధారణ పోరన్ అను లెవనాత్తుతయి. సాలభ్యం కోసం, మేము 1988 నాటి సెటల్ అప్ పీల్ సంఖ్య 1744-45 లోని వాస్తవాలను సూచన తులనము.

1980 అక్టోబరులో లెదా సుమారుగా అప్ పీలుదారులు సెటయన్ లాస్ సెటల్ వృత్తాలను దిగుమతి చేసుకున్నారు. కస్టమ్స్ లా రిఫ్ హౌడింగ్ 73.15 (2) కింద దిగుమతి చేసుకున్న సెటయన్ లాస్ సెటల్ వృత్తాలపై కస్టమ్స్ అధికారులు సుంకానో విధించి వసూలు చేశారు. ఆ శీర్షిక కింద కస్టమ్స్ యొక్క పరామాణిక 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 లా రిఫ్ శీర్షిక 73.15 (1) కింద ఉందని, సుంకం రేటు 60 శాతంగా ఉందని, ఇది 18.6.1978 నాటి అధిసూచన కారణంగా 35 శాతానికి తగ్గించబడిందని దిగుమతిదారులు వాదించారు. అప్ పీలుదారు శాఖాపరమైన చర్యలలో ఓడిపోయారు. అందుకే పోరన్ తులన అప్ పీళ్లు.

సంబంధిత లా రిఫ్ నమోదు, ఆ సందర్భ సమయంలో, ఈ కోర్టిని విధంగా ఉంది:

హౌడ్	సబ్-హౌడ్ 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, షీట్లు మరొయు స్ట్రోప్లస్ ప్లెట్లు	300%	----	-----	-----

పరవశం 73.15, ఇతర వాషయాలతోపాటు, శ్రీరక్షక సంఖ్యలు 73.06/07 నుండి 73.14 లో పేర్కొన్న రూపాలలో సెటయిన్ లాస్ సెటిల్ పొందు పరచబడిందని నోరదోషిస్తుంది. 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, వాడోగా - చుట్టబడిన లేదా చల్లగా - చుట్టబడిన షీట్లు మరియు ప్లేట్లతో వ్యవహరిస్తుంది. ఇది రౌండు భాగాలుగా వాణిజ్యపరమైనవి: (1) మరొకకంటే పేర్కొనబడలేదు మరియు (2) టెన్డెడ్ షీట్లు మరియు ప్లేట్లు. ఈ నమోదులలో దోషాలనూ వృత్తాలను సప్లైగా పరస్పరపరచబడలేదు. ఇతర వాషయాలతోపాటు, సెటయిన్ లాస్ సెటిల్ తో వ్యవహరించే ఎంట్రీ 73.15 కూడా రౌండు భాగాలుగా వాణిజ్యపరమైనవి: (1) మరొకకంటే పేర్కొనబడలేదు మరియు (2) రీ-రోలింగ్ కోసం కాయ్లస్, బార్లు, రాడ్లు, వైర్ రాడ్లు, సెటరెస్, షీట్లు మరియు సెటయిన్ లాస్ సెటిల్ ప్లేట్లు. ఉప శ్రీరక్షక (2) సప్లైగా సెటయిన్ లాస్ సెటిల్ యొక్క కౌన్ నోరదోషి రూపాలను సూచిస్తుంది, అవి కాయ్లస్, బార్లు, రాడ్లు, వైర్ రాడ్లు, సెటరెస్, షీట్లు మరియు ప్లేట్లు. రౌండ్ల ఉపశ్రీరక్షకలలో సప్లైగా వ్యవహరించని ఫారాలు మొదటి ఉపశ్రీరక్షక కిందకు వస్తాయి, ఇది ఉపశ్రీరక్షక కిందకు రెండు అనన్ రకాల మరియు సెటయిన్ లాస్ సెటిల్ పదార్థాల రూపాలను కలిగి ఉన్న అవశేష ఉపశ్రీరక్షక (2) సప్లైగా కలిగి ఉంటుంది.

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

వనతుమలతో 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 కాయోల్స్ కాకుండా) ఏదైనా మందం మరియు దీర్ఘచతురస్రాలలో ఉంటే, 500 మిల్లీమీటర్ల కంటే ఎక్కువ వాడల్సు కలిగి ఉంటాయి.

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

గమనక I (n) యొక్క రెండవ భాగం శీర్షిక 73.13, ఇతర విషయాలతో పాటు, దీర్ఘచతురస్రాలకార ఆకృతులలో కాకుండా కత్తరించిన షీట్లు లేదా పోలీస్లకు వర్తించుతుందని పేర్కొంది. అందువల్ల, వృత్తులు అనేది దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారంలో కత్తరించిన 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.

వార్షికటర్స్ కాంపరహాన్సెస్ 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 వారతాపత్ర రక లోదా ఒక మస్తకం యొక్క ఆకు, (4) లోహం ముక్క లోదా ఇతర పదార్థం సుత్ర, చుట్టబడి, కలపబడి లోదా చాలా సన్నగా కత్తరించబడిన : గాజు షీట్ (5) వాస్తవమైన చదునైన ఉపరితలం; ఉపరితల వాస్తవతరణ: నీటి పలక, మంట పలక మొదలైనవి. అందువల్ల, ఒక షీట్ ప్రాథమికంగా సాధారణంగా సాధారణ ఆకారంలో ఉండే ఏదైనా పదార్థం యొక్క చాలా సన్నని మరియు వాడలపై ముక్క. అందువల్ల గమనీక | (n) లో షీట్ దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారంలో కత్తరించినదని స్పష్టంగా ఉంది. స్ట్రాప్ లాస్ స్ట్రాప్ వృత్తాలు ఒక షీట్ నుండి చాలా భిన్నమైన ప్రత్యేకమైన ఆకారం మరియు రూపాన్ని కలిగి ఉంటుంది. వాంకటేశ్వర స్ట్రాప్ లాస్ స్ట్రాప్ & వైరల్ ఇండస్ట్రీస్ కేసు (సుప్రా) వాస్తవంలో, స్ట్రాప్ లాస్ స్ట్రాప్ షీట్లు, కాయస్థల మరియు హాస్థల మరియు హాస్థల సమాను కోసం వృత్తాల కోసం భారతీయ ప్రామాణిక లక్షణాలను సూచించిన తరువాత, వాణిజ్య పరిభాషలో స్ట్రాప్ లాస్ స్ట్రాప్ వృత్తాలు, స్ట్రాప్ లాస్ స్ట్రాప్ షీట్ల నుండి భిన్నమైన వస్త్రం అని మధ్యస్థ హైకోర్టు ఎత్త చూపింది. వాటి ధర కూడా భిన్నమైన ప్రాతపదీకన (వ్యాసం ప్రాడమ) ఉంటుంది. సాంట్ రల్ ఎక్స్జెక్ టారిఫ్ కింద కనీసం రౌండు నోటిఫికేషన్లను కూడా హైకోర్టు సూచించింది, ఇక్కడ షీట్లు మరియు వృత్తాల మధ్య వ్యత్యాసం ఉంటుంది. మొదటి నోటిఫికేషన్ ప్రకారం సుంకం చాలా లోపల స్కాప్ నుండి ఉత్పత్తి చేయబడిన ప్రాప్లు, షీట్లు, వృత్తాలు, స్ట్రాప్ మరియు ఫ్యాబ్రిక్కు ప్రాప్టిక మినహాయింపుకు సంబంధించి ఉంటుంది. రౌండ్ నోటిఫికేషన్ అల్యూమీనియంకు సంబంధించి ఉంది. ఇది 97 శాతానికి పైగా అల్యూమీనియం కలిగిన అల్యూమీనియం 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 చేర్చడానో 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 వారణ లోదా రూపాన్వయో తక్కువ సుంకం

రేటును క్లౌయిమ్ చీస్ వాధంగా మార్చడానికి ప్రయత్నాలు చేశారు, ఇది ఇటీవల ముడుచుకున్న క్లౌణాలు మరియు వృత్తాల ముసుగుల ద్వారా చేసుకున్న సెటాయిన్ లాస్ సెటల్ షీట్ల విషయంలో జరిగింది.....". టార్జిఫ్ శీర్షిక 73.15 (2) కు క్లౌణాలు, ఆకారాలు, వాభాగం మరియు సెటాయిన్ లాస్ సెటల్ వృత్తాలను జోడించే సవరణకు జనవరి 1, 1981 నుండి మనరావృత్త ప్రభావం ఇవ్వబడింది. అందువల్ల, జనవరి 1, 1981 కి ముందు, సెటాయిన్ లాస్ సెటల్ యొక్క క్లౌణాలు, వాభాగాలు 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 చొరలొంపదారునికి తప్పక చేరాలని పన్ను వాదించే శాసనాల సవరణకు ఇది బాగా సాధారణ సూత్రం.

షీట్ క్లౌణాలు, ఆకారాలు, వాభాగాలు లేదా సర్కిల్ సవరణకు ముందే కలిగి ఉందన్న వాభాగం యొక్క వాదన, మేము నోర్దేశించిన కారణాల వల్ల అంగీకరించడం కష్టం. అందువల్ల, వాంకటేశ్వర సెటాయిన్ లాస్ సెటల్ & వైర్ ఇండస్ట్రీస్ కేసు (షైన్ ప్రోక్లొన్) లో మద్రాస్ హైకోర్టు తీసుకున్న అభిప్రాయంతో మేము ఏకీభవిస్తాము. అయితే, ఢిల్లీ హైకోర్టు సూపర్ ట్రిబ్యూనల్ మరియు మరొకరు వర్సెస్ యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా మరియు ఇతరులు, (1983) E. L. T. 258 (డౌల్.) విషయంలో సెటాయిన్ లాస్ సెటల్ సర్కిల్స్ అనేది సెటాయిన్ లాస్ సెటల్ షీట్లు తప్ప మరొకటి కాదని మరియు శీర్షిక 73.15 (2) కింద వర్గీకరించదగినవి ప్రోక్లొంటూ వారు ధమైన అభిప్రాయాన్ని తీసుకుంది. ఇది చాప్టర్ నోట్ I (n) పై ఆధారపడింది మరియు సెటాయిన్ లాస్ సెటల్ వృత్తాలు దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారంలో కత్తరించిన సెటాయిన్ లాస్ సెటల్ అని ప్రోక్లొంది. మా దృష్టిలో, ఇది నోట్ 1 (n) యొక్క సరైన సవరణ కాదు. వృత్తాలు అనేది చాలా నోర్దేశితమైన రూపం, దీనిలో సెటాయిన్ లాస్ సెటల్ వాక్రయించబడుతుంది. దీనిని దీర్ఘచతురస్రం కాని ఆకారంలో కత్తరించిన షీట్ గా పరిగణించలేము. దీని ధర కూడా ఒక

షీట్ కంటే భీనంగా ఉంటుంది. దీనికి పర్యాయక రూపం మరియు దాని స్వంత వాణిజ్య గుర్తీంపై 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 స్ట్రయిన్ లాస్ స్ట్రీల్ వృత్తాల టారిఫ్ శీర్షిక 73.15 (1) కింద వర్గీకరించబడతాయి మరియు టారిఫ్ శీర్షిక 73.15 (2) కింద కాదు.

అందువల్ల, సీవీఎఫ్ అప్పీల్ నంబర్లు 1744-45/1988 అనుమతించబడతాయి, అయితే సీవీఎఫ్ అప్పీల్ నంబర్లు 10334-10336/1995 కొట్టివేయబడతాయి. మదీంపదారుల తీర్మానం చాలామంది దరఖాస్తులను ఈ కోర్టు ఇచ్చిన మఫత్ లాల్ ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా, (1996) 9 స్కేల్ 457 తీర్మానం నష్టపత్తికి అనుగుణంగా పరిష్కరించాలని ఉంటుంది. అయితే, ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఉత్తరాలు ఉండదు.

అప్పీలు అనుమతించబడింది.