

1051

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నివేదికలు

[1995] 3 S.C.R.

కలెక్టర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్, చండీగఢ్  
వరెన్స్

M/s. స్టీల్ స్టీల్స్ లిమిటెడ్, సంగ్రూర్  
మే 2, 1995

[ఎ.ఎం.అహ్మద్, CJ, S.P.భారుచా మరియు K.S.పరిపూర్ణన్, న్యాయమూర్తులు]

సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్:

టారిఫ్ ఐటెమ్ 26AA - కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీల్స్ - ఎక్సైజ్ ద్యూటీ చెల్లించాలి - ఎక్సైజ్ అధికారులు ఈ ఆర్టికల్ తయారీ ప్రక్రియ ఫలితమని ఆరోపిస్తున్నారు - హెల్డ్, ఎక్సైజ్ అధికారులు మొదట అధికారాన్ని నిర్ధారించే ముందు సాక్ష్యాలను అందించాలి - అవసరమైన సాక్ష్యాలను రూపొందించడంలో వైఫల్యం మదింపుదారుకు దాని గురించి తెలియజేయకపోతే అధికారిక ప్రచురణకు సూచన ద్వారా.

హాట్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీల్స్ నుండి కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీల్స్ తయారు చేసే వ్యాపారంపై అంచనాలు జరిగాయి, సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ యొక్క టారిఫ్ అంశం నం.26AA క్రింద కవర్ చేయబడిన ఒక ఆర్టికల్. 13.05.1980 తేదీ నం.55/80 మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ దృష్ట్యా, కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీల్స్ మరియు హాట్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీల్స్ పై చెల్లించాల్సిన ఎక్సైజ్ సుంకం మెట్రిక్ టన్నుకు వరుసగా రూ.650/- మరియు రూ.450/-. మదింపుదారులు హాట్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీల్స్ పై ఎక్సైజ్ సుంకాన్ని చెల్లించినప్పటికీ, ఎక్సైజ్ అధికారులు కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీల్స్ గా ఉత్పత్తి చేయడానికి ముందు మదింపుదారు చేతిలో హాట్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీల్స్ తయారీ ప్రక్రియకు లోనవుతున్నందున, మదింపుదారులు కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీల్స్ పై కూడా మెట్రిక్ టన్నుకు రూ.650/- చొప్పున ఎక్సైజ్ సుంకం చెల్లించాల్సి ఉంటుంది. మదింపుదారులు కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ మరియు గోల్డ్ (నియంత్రణ) అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ను ఆశ్రయించారు, ఇది అప్పీళ్లను అనుమతించింది.

ఈ కోర్టులో రెవెన్యూ దాఖలు చేసిన అప్పీళ్లలో, నిర్దిష్ట ప్రచురణలపై ఆధారపడటం జరిగింది. ఇండియన్ స్టాండర్డ్స్ ఇన్స్టిట్యూట్ యొక్క ప్రచురణ మరియు సాధారణ ఇంజనీరింగ్ ప్రయోజనాల కోసం కోల్డ్ రోల్డ్ కార్బన్ స్టీల్ స్టీల్స్ కు సంబంధించిన స్పెసిఫికేషన్ గురించి కూడా ప్రస్తావించబడింది.

అయితే, హాట్ రోల్డ్ స్టీల్ స్ప్రింగ్ నుండి కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్ప్రింగ్ ను ఉత్పత్తి చేసే ప్రక్రియకు సంబంధించి రికార్డులో ఎటువంటి ఆధారాలు లేవు.

అప్పీళ్లను కొట్టివేస్తూ, ఈ కోర్టు

హెల్డ్ : 1. ఎక్సైజ్ అధికారులు ఆరోపించినప్పుడు, ఒక ఆర్టికల్ తయారీ ప్రక్రియ యొక్క ఫలితం మరియు వాణిజ్యపరంగా విభిన్నమైనది మరియు అలాంటిది, మొదటి న్యాయనిర్ణేత అధికారం ముందు ఈ పక్షాన సాక్ష్యాలను ఉంచడం వారికే. సముచితమైన సందర్భాలలో, ఎక్సైజ్ అధికారులు ఆర్టికల్ ను పొందేందుకు అసెస్సీ ఏమి చేస్తుందో వ్రాతపూర్వకంగా తెలియజేయాలని సూచించే దిశను కోరవచ్చు. ట్రిబ్యూనల్ ఏర్పాటుకు ముందు ఈ కోర్టు మరియు హైకోర్టుల అనుభవం, సాక్ష్యాధారాల కొరత ఎక్సైజ్ అధికారుల కేసు వైఫల్యానికి దారితీసిందని, మరియు, తత్ఫలితంగా, రాష్ట్రానికి నష్టం లేదా ఆదాయానికి. [1054-G-H, 1055-A]

2. అభ్యర్థన సాక్ష్యం వేయడానికి వైఫల్యం అధీకృత ప్రచురణలను సూచించడం ద్వారా తయారు చేయబడదు, ఎక్సైజ్ అధికారులు న్యాయనిర్ణేత అధికారం ముందు వాటిపై ఆధారపడాలని ప్రతిపాదిస్తున్నట్లు మదింపుదారునికి తెలియజేసే వరకు. ఎక్సైజ్ కు సంబంధించిన విషయాలలో, సాంకేతిక పరిజ్ఞానం ఒక పాత్ర పోషిస్తుంది, అందుకే ట్రిబ్యూనల్ లో సాంకేతిక సభ్యుడు ఉన్నారు. సాంకేతిక సాక్ష్యం మరియు అధికారిక ప్రచురణలు తప్పనిసరిగా మొదటి సందర్భంలో న్యాయనిర్ణేత అధికారం మరియు ట్రిబ్యూనల్ ముందు ఉంచాలి. [1055-C]

"ది మేకింగ్, షేపింగ్ & ట్రిటింగ్ ఆఫ్ స్టీల్", (8వ ఎడిషన్) హెరాల్డ్ E. మేగానన్ ద్వారా సూచించబడింది.

3. రికార్డులో ఉన్న మెటీరియల్ పై, హాట్ రోల్డ్ స్టీల్ స్ప్రింగ్ కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్ప్రింగ్ గా మారడానికి ముందు తయారీ ప్రక్రియకు లోనవుతాయని నిరూపించబడలేదు. అందువల్ల, ఎక్సైజ్ అధికారులు మదింపుదారుల కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్ప్రింగ్ కు మెట్రిక్ టన్నుకు రూ.650 చొప్పున ఎక్సైజ్ సుంకం విధించబడుతుందని క్లెయిమ్ చేయలేరు. [1055-E]

సివిల్ అప్పీలేట్ అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నం.438 ఆఫ్ 1989 మొదలైనవి.

కస్టమ్స్ ఎక్సైజ్ అండ్ గోల్డ్ (నియంత్రణ) అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్, న్యూఢిల్లీలోని A.No.E/1567/88B-1, ఆర్డర్ నెం.423/88-B లోని సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ మరియు సాల్ట్ యాక్ట్, 1944 యొక్క 29.09.1988 నాటి తీర్పు మరియు ఆర్డర్ నుండి.

P.పరమేశ్వరన్, సర్వ మిట్టర్స్ సం. M/s Miter & Motter కంపెనీ సుమాజ్ J.ఖైతానోసం. M/s. ఖైతాన్ & కంపెనీ, R. కరంజావాలా, శ్రీమతి M. కరంజావాలా K.L. హాథీ, కోసం M/s. హాథీ & కంపెనీ, D.N. మిశ్రాకోసం JBD& కంపెనీ మరియు C.V.S. సుబ్బారావు అప్పీయరింగ్ పార్టీలకోసం.

కోర్టు ద్వారా తీర్పు వెలువడింది

**భారుచా, J.** ఈ అప్పీళ్లను సాధారణ తీర్పు ద్వారా పరిష్కరించవచ్చు. కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ మరియు గోల్డ్ (నియంత్రణ) అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ఈ కేసులో అప్పీలును అనుమతించినందున M/s.స్టీల్మిన్ లిమిటెడ్ (సివిల్ అప్పీల్ No.438 యొక్క 1989 మా ముందు) M/s.ఆత్మ స్టీల్ ఫ్రైవేట్ లిమిటెడ్ (మా ముందున్న సివిల్ అప్పీల్ No.3524 యొక్క 1986) కేసులో తీర్పును అనుసరించింది.

మదింపుదారులు హాట్ రోల్డ్ స్టీల్ స్త్రిప్స్ నుండి కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్త్రిప్స్ ను తయారు చేస్తారు. సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ యొక్క వర్తించే ఎంట్రీ టారిఫ్ ఐటెమ్ నం.26AA, ఇది “ఇనుము లేదా ఉక్కు ఉత్పత్తులతో, కింది వాటితో వ్యవహరిస్తుంది, అవి:

XXX

XXX

XXX

(iii) ఫ్లాట్స్, స్కెల్ప్ మరియు స్త్రిప్స్

XXX

XXX

XXX

సంబంధిత కాలానికి మార్చి 1982 నుండి ఫిబ్రవరి 1986 వరకు, స్టీల్ స్త్రిప్స్ కు సంబంధించి మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ అమలులో ఉంది, ఇది మే 13, 1980 నాటి నోటిఫికేషన్ నెం.55/80, సవరించబడినట్లుగా, సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ రూల్స్, 1944లోని రూల్ 8 ప్రకారం జారీ చేయబడింది. ఇది మెట్రిక్ టన్నుకు రూ.850 మరియు మెట్రిక్ టన్నుకు రూ.350 కంటే ఎక్కువగా ఉన్నందున, వాటిపై విధించదగిన ప్రాథమిక ఎక్సైజ్ సుంకం నుండి గాల్వనైజ్డ్ స్త్రిప్స్ మరియు ఇతర గాల్వనైజ్డ్ స్త్రిప్స్ ను

మినహాయించింది. ఇది "ఇతర కోల్డ్-రోల్డ్ స్టీప్స్" మరియు "హాట్ రోల్డ్ స్టీప్స్" అని సూచించింది మరియు మెట్రిక్ టన్నుకు రూ.650 మరియు మెట్రిక్ టన్నుకు రూ.450 కంటే ఎక్కువగా ఉన్నందున వాటిపై విధించదగిన ప్రాథమిక ఎక్సైజ్ సుంకం నుండి చాలా వరకు మినహాయింపు వరుసగా ఇచ్చింది.

కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీప్స్ తయారీ ప్రక్రియ ద్వారా మదింపుదారులు పొందారని మరియు వాటిపై విధించే ప్రాథమిక ఎక్సైజ్ సుంకం నుండి మినహాయింపు పొందేందుకు అర్హులు అని, ఎక్సైజ్ అధికారుల విషయం ఏమిటంటే, మెట్రిక్ టన్నుకు రూ.1350/-, మెట్రిక్ టన్నుకు రూ.650/- అదనంగా ఉంది. మరో మాటలో చెప్పాలంటే, ఎక్సైజ్ అధికారుల ప్రకారం, మదింపుదారులు చెల్లించాల్సిన ఎక్సైజ్ సుంకం యొక్క ప్రభావవంతమైన రేటు రూ.650/- మెట్రిక్ టన్నుకు. దీని తరపున, అసెస్సీ M/s.ఆత్మ స్టీల్ యొక్క స్టీప్స్ జప్తు చేయబడ్డాయి మరియు పెనాల్టీ విధించబడినది. అసెస్సీ ఆత్మ స్టీల్ ట్రిబ్యూనల్ ను ఆశ్రయించగా, ట్రిబ్యూనల్ అప్పీల్ ను అనుమతించింది.

ఎక్సైజ్ అధికారుల వాదన ఏమిటంటే హాట్ రోల్డ్ స్టీప్స్, ఎక్సైజ్ సుంకం చెల్లించిన తర్వాత, మదింపుదారుల చేతుల్లో తయారీ ప్రక్రియ జరిగింది, దీని ఫలితంగా కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీప్స్ ఉత్పత్తి అవుతాయి, దానిపై టన్నుకు రూ.650/- చొప్పున ఎక్సైజ్ సుంకం చెల్లించాల్సి వచ్చింది. కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీప్స్ ను ఉత్పత్తి చేయడానికి ముందు హాట్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీప్స్ కు ఏమి జరుగుతుందనే దానికి సంబంధించి రికార్డ్ లో మాకు ఎటువంటి ఆధారాలు కనుగొనబడలేదు.

భారతీయ ప్రమాణాల సంస్థ యొక్క ప్రచురణను మరియు సాధారణ ఇంజనీరింగ్ ప్రయోజనాల కోసం కోల్డ్ రోల్డ్ కార్బన్ స్టీల్ స్టీప్స్ కు సంబంధించిన స్పెసిఫికేషన్ ను సూచించడం ద్వారా ఎక్సైజ్ అధికారుల కోసం న్యాయవాది ద్వారా లాకునాను భర్తీ చేయాలని కోరింది. దీనికి సంబంధించిన ముందుమాట యొక్క 0.3 పారా ఇలా పేర్కొంది: "కోల్డ్ రోల్డ్ స్టీల్ స్టీప్ ఒక ప్రకాశవంతమైన ఉపరితలం, దగ్గరగా నియంత్రించబడిన గేజ్, సన్నగా ఉండే గేజ్ లు మరియు వివిధ రకాల టెంపర్ లను పొందేందుకు సాదా రోల్స్ మధ్య కోల్డ్ రోలింగ్ డీస్కేల్డ్ హాట్ రోల్డ్ స్టీప్ ద్వారా ఉత్పత్తి చేయబడుతుంది." రిలయన్స్ హెరాల్డ్ E. మెక్ గానన్ రచించిన "ది మేకింగ్, పేపింగ్ & ట్రీటింగ్ ఆఫ్ స్టీల్" అనే పుస్తకం యొక్క 8వ ఎడిషన్ లో కూడా ఉంచబడింది. దానిలోని సెక్షన్ 6 కోల్డ్ వర్మింగ్ పనికి సంబంధించిన ప్రధాన పద్ధతులతో వ్యవహరిస్తుంది మరియు కోల్డ్ రోలింగ్ కు సంబంధించి, ఇది ఇలా పేర్కొంది: "కోల్డ్ రోలింగ్ ద్వారా కోల్డ్ వర్మింగ్ అనేది ఒక సెట్ ద్వారా వేడి

చేయని, గతంలో వేడిగా చుట్టబడిన బార్లు, పీట్లు లేదా స్ట్రాప్ (స్కేల్తో శుభ్రం చేయబడినది) పాస్ చేయడం. రోల్స్, తరచుగా చాలా సార్లు, తుది పరిమాణం పొందే వరకు". కోల్డ్ రోలింగ్ వైడ్ స్ట్రాప్ యొక్క పద్ధతులు మరియు ప్రభావాలు పుస్తకంలోని 32వ చాప్టర్ లో వివరంగా చర్చించబడ్డాయి. చాప్టర్ 32 యొక్క సంబంధిత భాగం సెక్షన్ 2, కోల్డ్ తగ్గించే సూత్రాలకు సంబంధించినది మరియు ఇది ఇలా పేర్కొంది:

“కోల్డ్ రోలింగ్ అనేది దాని మందాన్ని తగ్గించే ఉద్దేశ్యంతో రోల్స్ ద్వారా వేడి చేయని లోహాన్ని పంపే ఆపరేషన్ కు వర్తించే సాధారణ పదం; మృదువైన, దట్టమైన ఉపరితలాన్ని ఉత్పత్తి చేయడం; మరియు, తదుపరి వేడి చికిత్సతో లేదా లేకుండా, నియంత్రిత యాంత్రిక లక్షణాలను అభివృద్ధి చేయడం. ఈ మూడు ఎఫెక్ట్ లలో ఏదైనా ఒక్కటి లేదా కలయిక ఒక నిర్దిష్ట ఉత్పత్తి యొక్క కోల్డ్ రోలింగ్ కు కారణం కావచ్చు. వాస్తవానికి, ఉక్కు పరిశ్రమ యొక్క ఆధునిక నామకరణం పరంగా, కోల్డ్ రోలింగ్ అనేది రోలింగ్ ఆపరేషన్ ను సూచిస్తుంది, దీనిలో మెటీరియల్ యొక్క మందం సాపేక్షంగా తక్కువ మొత్తంలో తగ్గుతుంది - సాధారణంగా ఒక ఉన్నతమైన సర్ఫేస్ ని ఉత్పత్తి చేయడానికి లేదా చుట్టిన మెటీరియల్ కి కావలసిన యాంత్రిక లక్షణాలను అందించడానికి సరిపోతుంది.”

ఎక్స్ జే అధికారుల విషయానికొస్తే, ఒక వస్తువు తయారీ ప్రక్రియ యొక్క ఫలితం మరియు అది వాణిజ్యపరంగా విభిన్నంగా ఉంటుంది మరియు అలాంటిది అని పిలుస్తారు, అతను ఎక్స్ జే డిపార్ట్ మెంట్ అధికారి అయినప్పటికీ మొదటి న్యాయనిర్ణేత అధికారి ముందు ఎక్స్ జే అధికారులు దీనికి సంబంధించి సాక్ష్యాలను ఉంచాలి. సాధారణంగా, వ్యాసం తయారీ ప్రక్రియ యొక్క ఫలితం అని నిర్ధారించడంలో ఎటువంటి ఇబ్బందులు ఉండకూడదు; కష్టతరమైన సందర్భంలో, ఎక్స్ జే అధికారులు ఆర్టికల్ ను పొందేందుకు అసెస్సీ ఏమి చేస్తున్నారో వ్రాతపూర్వకంగా తెలియజేసేందుకు అవసరమైన దిశను వెతకడానికి తెరవబడుతుంది. చాలా తరచుగా, ఈ కోర్టులో మరియు హైకోర్టులలో, ట్రిబ్యూనల్ స్థాపించబడటానికి ముందు, మా అనుభవం చూపినట్లుగా, సాక్ష్యాధారాల కొరత ఎక్స్ జే అధికారుల కేసు వైఫల్యానికి దారితీసింది మరియు తత్ఫలితంగా, రాష్ట్రానికి ఆదాయాన్ని కోల్పోయేలా చేసింది.

ఎక్సైజ్ అధికారులు న్యాయనిర్ణేత అధికారం ముందు వాటిపై ఆధారపడాలని ఉద్దేశించినట్లు మదింపుదారునికి తెలియజేసేసేంత వరకు, అవసరమైన సాక్ష్యాన్ని అధీకృత ప్రచురణలను సూచించడం ద్వారా భర్తీ చేయడం సాధ్యం కాదు. దానిని ఎస్టాబ్లిష్ చేయడానికి మదింపుదారునికి తెరవబడుతుంది, ఇది ప్రచురణలో సూచించిన మార్గాల ద్వారా ఆర్టికల్ ని పొందదు లేదా, నిజానికి, ప్రచురణ అధికారికమైనది కాదు. ఎక్సైజ్ కు సంబంధించిన విషయాల నిర్ణయంలో, సాంకేతిక పరిజ్ఞానం పాత్ర పోషిస్తుంది. ఆ కారణంగానే ట్రిబ్యూనల్ లో సాంకేతిక సభ్యుడు ఉన్నారు. సాంకేతిక సాక్ష్యం మరియు అధికారిక ప్రచురణలు తప్పనిసరిగా మొదటి సందర్భంలో న్యాయనిర్ణేత అధికారం మరియు ట్రిబ్యూనల్ ముందు ఉంచాలి. వారు దానిని మూల్యాంకనం చేయడానికి అవసరమైన 'సాంకేతిక నైపుణ్యాన్ని' కలిగి ఉన్నారు. ఈ కోర్టు బార్ లో మొదటిసారిగా సాంకేతిక ప్రచురణలు ఉపయోగకరంగా ఉదహరించబడవు.

ఎక్సైజ్ అధికారుల తరపు న్యాయవాది సూచించిన విషయాలపై, మేము పైన పేర్కొన్నది, ఇది 'నిరూపించబడలేదు' అని మేము కనుగొన్నాము హాట్ రోల్డ్ స్ట్రిప్స్ కోల్డ్ రోల్డ్ స్ట్రిప్స్ గా మారడానికి ముందు తయారీ ప్రక్రియకు లోనవుతాయని. అందువల్ల, మదింపుదారుల కోల్డ్ రోల్డ్ స్ట్రిప్స్ కు మెట్రిక్ టన్నుకు రూ.650/- చొప్పున ఎక్సైజ్ సుంకం విధింపబడుతుందనే ఎక్సైజ్ అధికారుల వాదనను మేము అంగీకరించలేకపోతున్నాము.

అప్పీళ్లు కొట్టివేయబడ్డాయి. ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఆర్డర్ ఉండదు.

అప్పీల్ కొట్టివేయబడింది.