

1

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నివేదికలు

[1995] 3 S.C.R.

ఫెన్నర్ (ఇండియా) లిమిటెడ్

వర్సెస్

కలెక్టర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్, మదురై

మార్చి 28, 1995

[ఎ.ఎమ్.అహ్మద్, సి.జె., ఎస్.పి.భరుచా మరియు కె.ఎస్.పారిపూర్నన్, న్యాయమూర్తులు]

సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ యాక్ట్ 1985 - టారిఫ్ షెడ్యూలు - వివరణ - చాప్టర్ నోట్స్ - హార్మోనైజ్డ్ కోడింగ్ సిస్టమ్ లో ఒకే శీర్షిక యొక్క వివరణాత్మక గమనిక - యొక్క ఔచిత్యం.

సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ యాక్ట్ 1985 - టారిఫ్ షెడ్యూల్ - శీర్షికలు 39.20 మరియు 39.26 - కన్వేయర్ బెల్టింగ్ యొక్క వర్గీకరణ.

అప్పీలుదారు PVC ఇంప్రెగ్నెటెడ్ కాటన్ కన్వేయర్ బెల్టింగ్ మరియు PVC ఇంప్రెగ్నెటెడ్ ఫ్లేమ్ రెసిస్టెంట్ కాలర్ కన్వేయర్ బెల్టింగ్ లను తయారు చేశారు. అప్పీలుదారు తయారు చేసిన బెల్టింగ్ పొడవు 100 మీటర్ల నుండి 400 మీటర్ల వరకు, వెడల్పు 600 మిల్లీమీటర్ల నుండి 1200 మిల్లీమీటర్ల వరకు, మందం 7 మిల్లీమీటర్ల నుండి 9.5 మిల్లీమీటర్ల వరకు ఉంటుంది.

28.2.1986 నుండి 9.2.1987 వరకు 'ఇతర ప్లేట్లు, షీట్లు, ఫిల్మ్, ఫాయిల్ మరియు స్ట్రీప్ ..... టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.20 కింద వర్గీకరించారు. 'ప్లాస్టిక్ లు మరియు వస్తువులు లేదా పదార్థాల యొక్క ఇతర వ్యాసాలు లేదా శీర్షిక సంఖ్యలు 39.01 నుండి 39.14' శీర్షిక నెంబరు కింద వర్గీకరించబడ్డాయి. 39.22 నోట్ 11(కె) అధ్యాయం 39లో శీర్షిక నెంబరు 39.22 'ట్రాన్స్ మిషన్, కన్వేయర్ లేదా ఎలివేటర్ బెల్టులు .....' కు వర్తిస్తుందని పేర్కొంది.

10.2.1987 తరువాత, టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.22 టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.26 గా మారింది మరియు నోట్ 11(కె) తొలగించబడింది. ఏదేమైనా, శీర్షికకు వివరణాత్మక గమనిక 39.26 లో హార్మోనైజ్డ్ కోడింగ్ సిస్టమ్ కవర్ చేయబడిన వ్యాసాలు, మరెక్కడా పేర్కొనబడలేదు లేదా

చేర్చబడలేదు, ప్లాస్టిక్..... లేదా 39.01 నుంచి 39.14 వరకు ఉన్న ఇతర శీర్షికలు మరియు 'ట్రాన్స్ మిషన్, కన్వేయర్ లేదా ఎలివేటర్ బెల్టులు .....

అప్పీలుదారు ఉత్పత్తులు శీర్షిక 39.20 కింద వర్గీకరించదగినవని ఎక్సైజ్ అధికారులు వాదించగా, 10.2.1987కు ముందు, 39.22 శీర్షిక కింద, 10.2.1987న మరియు తరువాత శీర్షిక 39.26 కింద ఉత్పత్తులు వర్గీకరించదగినవని పిటిషనర్లు వాదించారు. కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ అండ్ గోల్డ్ (కంట్రోల్) అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ ఈ ఉత్పత్తులు 'స్ట్రాప్' అని, అందువల్ల క్లుప్తంగా ఆక్స్ఫర్డ్ డిక్షనరీలో ఇచ్చిన "స్ట్రాప్" అనే అర్థంపై ఆధారపడి శీర్షిక 39.20 కింద వర్గీకరించవచ్చని పేర్కొంది.

అందుకే ప్రస్తుత విజ్ఞప్తి.

అప్పీలును అనుమతించిన ఈ కోర్టు

నిర్ణయం : 1. తక్షణ సందర్భంలో టారిఫ్ షెడ్యూలు దాని వివరణ కోసం నియమాలను కలిగి ఉంటుంది, "చట్టపరమైన ప్రయోజనాల కోసం వర్గీకరణ శీర్షికలు మరియు ఏదైనా సాపేక్ష విభాగం లేదా చాప్టర్ నోట్స్ యొక్క నిబంధనల ప్రకారం నిర్ణయించబడుతుంది. ". 28.2.1986 నుండి 9.2.1987 మధ్య కాలానికి సంబంధించిన శీర్షిక 39.22 కన్వేయర్ బెల్టులకు వర్తిస్తుందని 39వ అధ్యాయానికి సంబంధించిన గమనికలు చెబుతున్నాయి. అందువల్ల ఈ కాలానికి టారిఫ్ శీర్షిక 39.22ను అప్పీలుదారుని కన్వేయర్ బెల్టులకు వర్తించే విధంగా చదవాలి. 10.2.1987 నుండి ప్రారంభమయ్యే కాలానికి, టారిఫ్ షెడ్యూల్ లోని టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.26 కు గుర్తింపు ఉన్న హార్మోనైజ్డ్ కోడింగ్ సిస్టమ్ లోని టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.26 కు వివరణాత్మక నోట్ ను ఒక మార్గదర్శిగా తీసుకోవాలి, ఎందుకంటే టారిఫ్ షెడ్యూల్ హార్మోనైజ్డ్ కోడింగ్ సిస్టమ్ పై ఆధారపడి ఉంటుంది. [7-F-G]

జీప్ ఫ్లాషైట్ ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా మరియు ఇతరులు, (1985-22 E) L.T. 3 ప్రత్యేకించబడింది.

డిక్షనరీ ఆఫ్ మెకానికల్ ఇంజనీరింగ్, 3 వ ఎడిషన్, సూచించబడింది.

2. 100 మీటర్ల కంటే ఎక్కువ, 1200 మిల్లీమీటర్ల వెడల్పు ఉన్న వస్తువును 'స్ట్రాప్'గా అభివర్ణించలేము. అందువల్ల టారిఫ్ ఎంట్రీలు 39.20.11 మరియు 39.20.12 లను అప్పీలుదారులు చేసిన బెల్టింగ్ కు వర్తింపజేయలేము.

సివిల్ అప్పీలు అధికార పరిధి: సివిల్ అప్పీలు నెం: 4600/1989

సహితముగా

(సి.ఎ.నెం. 4421 /1989)

న్యూఢిల్లీలోని కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ అండ్ గోల్డ్ (కంట్రోల్) అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ 14.9.89 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు నుండి 1989-సి యొక్క ఆర్డర్ నంబర్ 526 నుండి ఉత్పన్నమైనది.

అప్పీలుదారుల తరపున మిసెస్.ఎమ్.కరంజవల కోసం లక్ష్మి కుమారన్, వి.బాలచంద్రన్, ఆర్.ఎన్.బానేర్జీ, ఆర్.ఎన్.కరంజవల, పి.కె.ముల్లిక్ మరియు భాస్కర్ ప్రధాన్.

ప్రతివాదుల తరపున ఏం.గౌరి శంకర్ మూర్తి, పి.నర్సింహన్ మరియు వి.కె.వర్మ.

న్యాయస్థానం యొక్క తీర్పు భరుచ న్యాయమూర్తి గరిచే వెలువరించబడినది.

కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ అండ్ గోల్డ్ (కంట్రోల్) అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ 1989 సెప్టెంబర్ 14న ఇద్దరు పిటిషనర్లు దాఖలు చేసిన అప్పీళ్లను కొట్టివేస్తూ జారీ చేసిన ఉత్తర్వులను ఈ అప్పీళ్లు తిరస్కరించబడినది ఈ రెండు సంస్థలు పివిసి ఇంప్రోసివ్ కాటన్ కన్వేయర్ బెల్టింగ్ మరియు పివిసి ఇంప్రోగ్నెటెడ్ ఫ్లేమ్ రెసిస్టెంట్ కొలీయర్ కన్వేయర్ బెల్టింగ్ లను తయారు చేస్తాయి. తమ ఉత్పత్తులు టారిఫ్ ఎంట్రీ 3922.90 కింద వర్గీకరించదగినవని, టారిఫ్ ఎంట్రీలు 3920.11 లేదా 3920.12 కింద వర్గీకరించవచ్చని, అవి కఠినమైనవి లేదా సరళమైన స్ట్రాప్ కాదా అనే దానిపై ఆధారపడి ఉన్నాయని అప్పీలుదారు ట్రిబ్యూనల్ ముందు వాదించారు. ప్రధానంగా 'స్ట్రాప్' అనే పదానికి నిఘంటువు అర్థం, గీప్ ఫ్లాష్ లైట్ ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా అండ్ ఓఆర్ ఎస్, 1985-22 E.L.T.3.కేసులో ఎక్సైజ్ అధికారుల వాదనలను ట్రిబ్యూనల్ సమర్థించింది.

డిసెంబర్ 1986 నుండి జూన్ 1987 వరకు ఈ అప్పీళ్లలో మేము ఆందోళన చెందుతున్నాము.

28 ఫిబ్రవరి 1986 నుండి 9 ఫిబ్రవరి 1987 వరకు, టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.20 (ఇప్పటివరకు సంబంధించినది) ఈ క్రింది విధంగా చదవబడుతుంది:

39.20 ప్లాస్టిక్ యొక్క ఇతర ప్లేట్లు, షీట్లు, ఫిల్మ్, ఫాయిల్ మరియు స్ట్రిప్, నాన్ సెల్యులార్, లాకేట్ లేదా మెటలైజ్డ్ లేదా లామినేటెడ్, సపోర్ట్ లేదా ఇతర మెటీరియల్స్ తో కలపబడినా లేదా కలపకపోయినా - వినైల్ క్లోరైడ్ పాలిమర్:

3920.11 - దృఢమైన ప్లేట్లు, షీట్లు, ఫిల్మ్, ఫాయిల్ మరియు స్ట్రిప్ 60%

3920.12 - ఫ్లెక్సిబుల్ ప్లేట్లు, షీట్లు, ఫిల్మ్, ఫాయిల్ మరియు స్ట్రిప్ 60%

టారిఫ్ శీర్షిక 39.22 ఈ విధంగా చదవబడుతుంది:

39.22 నెంబరు 39.01 నుండి 39.14 శీర్షిక గల ఇతర ప్లాస్టిక్ వస్తువులు మరియు పదార్థాల వ్యాసాలు

3922.10 - పాలీయూరేథేన్ నురగ యొక్క వ్యాసాలు 75%

3922.90 - ఇతరులు 30%

సెంట్రల్ ఎక్స్‌జెట్ టారిఫ్ యాక్ట్, 1985లోనే టారిఫ్ షెడ్యూలుల వివరణకు సంబంధించిన నిబంధనలు ఉన్నాయని పేర్కొనడం సముచితము. రూల్ 1 ఇలా చెబుతుంది, "సెక్షన్లు మరియు చాప్టర్ల శీర్షికలు రిఫరెన్స్ సౌలభ్యం కొరకు మాత్రమే ఇవ్వబడ్డాయి: చట్టపరమైన ప్రయోజనాల కోసం, శీర్షికలు మరియు ఏదైనా సాపేక్ష విభాగం లేదా చాప్టర్ గమనికల నిబంధనల ప్రకారం వర్గీకరణ నిర్ణయించబడుతుంది మరియు అటువంటి శీర్షికలు లేదా గమనికలు అవసరం లేనట్లయితే, ఇకపై పొందుపరిచిన నిబంధనల ప్రకారం". రూల్ 2(ఎ) ప్రకారం సరుకులకు సంబంధించిన శీర్షికలో అసంపూర్ణమైన లేదా అసంపూర్తిగా ఉన్న వస్తువుల ప్రస్తావనను చేర్చాలి, అసంపూర్ణ లేదా అసంపూర్తి వస్తువులు పూర్తి లేదా పూర్తయిన వస్తువుల యొక్క ముఖ్యమైన లక్షణాన్ని కలిగి ఉంటాయి. రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ శీర్షికల కింద వస్తువులను

ప్రాథమికంగా వర్గీకరించినప్పుడు, వర్గీకరణ ఈ విధంగా జరుగుతుందని నియమం 3 పేర్కొంది: మరింత సాధారణ వివరణను అందించే శీర్షికల కంటే అత్యంత నిర్దిష్ట వివరణను అందించే శీర్షికకు ప్రాధాన్యత ఇవ్వాలి. అలాగే రూల్ 3లోని సబ్ రూల్స్ (ఎ) లేదా (బి) ద్వారా వస్తువులను వర్గీకరించలేనప్పుడు, వాటిని సమానంగా పరిగణనలోకి తీసుకోవాల్సిన వాటిలో సంఖ్యా క్రమంలో చివరి స్థానంలో ఉన్న శీర్షిక కింద వర్గీకరించాలి. నిబంధనలు 1 నుండి 3 వరకు వర్గీకరించలేని వస్తువులను అవి అత్యంత సారూప్యత కలిగిన వస్తువులకు తగిన శీర్షిక కింద వర్గీకరించాలని రూల్ 4 పేర్కొంది. అధ్యాయం 39 "ప్లాస్టిక్స్ మరియు దాని యొక్క వస్తువులు" అనే శీర్షికతో ఉంది మరియు నోట్ 11 లో శీర్షిక నెంబరు 39.22 "(కె) ట్రాన్సిస్మిషన్, కన్వేయర్ లేదా ఎలివేటర్ బెల్టులు, అంతులేని, లేదా కట్-టు-లెంగ్త్ మరియు ఎండ్ టు ఎండ్ లేదా ఫాస్టెనర్లతో జతచేయబడిన వాటికి వర్తిస్తుంది" అని పేర్కొంది.

1987 ఫిబ్రవరి 10 తరువాత టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.22 టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.26 గా మారింది; అది చదివింది

39.26 ప్లాస్టిక్ యొక్క ఇతర వస్తువులు మరియు ఇతర పదార్థాల వస్తువులు శీర్షిక సంఖ్యలు 39.01 నుండి 39.14 వరకు

3926.10 - పాలిటిరేఫేన్ ఫోమ్ - 60% ప్లస్ కిలో రూ.40/-

3926.90 - ఇతరులు - 30%

నోట్ 11(కె) తొలగించబడింది, టారిఫ్ షెడ్యూల్ లో అవలంబించిన హార్వైజ్డ్ కమోడిటీ డిస్క్రిప్షన్ అండ్ కోడింగ్ సిస్టమ్ కు వివరణాత్మక నోట్స్ ను కస్టమ్స్ కోఆపరేషన్ కౌన్సిల్ ప్రచురించడాన్ని పిటిషనర్ల తరపు ప్రముఖ న్యాయవాది శ్రీమతి వి.లక్ష్మీ కుమరన్ ప్రస్తావించారు. హార్వైజ్డ్ కోడింగ్ సిస్టమ్ యొక్క టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.26 కు సంబంధించి వివరణాత్మక నోట్ లో ప్లాస్టిక్ ల యొక్క "ఆర్టికల్స్, పేర్కొనబడిన లేదా చేర్చబడిన చోట, ..... లేదా 39.01 నుండి 39.14" శీర్షికల యొక్క ఇతర మెటీరియల్స్ మరియు "(7) ట్రాన్స్ మిషన్, కన్వేయర్ లేదా ఎలివేటర్ బెల్టులు, అంతులేనివి, లేదా పొడవుకు కత్తిరించబడి, ఎండ్ టు ఎండ్ కు జతచేయబడతాయి, లేదా ఫాస్టెనర్ లతో అమర్చబడతాయి."

రోల్స్ లో బెల్వింగ్ పొడవు 100 మీటర్ల నుంచి 400 మీటర్ల వరకు, వెడల్పు 600 మిల్లీమీటర్ల నుంచి 1200 మిల్లీమీటర్ల వరకు, మందం 7 ఎంఎం నుంచి 9.5 ఎంఎం మధ్య ఉంటుందని అప్పీలుదారు తమ ముందు ఉంచిన వినియోగదారుల ఆర్డర్ల కాపీలను ట్రిబ్యూనల్ గుర్తించింది. బెల్వింగ్ యొక్క పొడవు, వెడల్పు మరియు మందాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకున్న ట్రిబ్యూనల్ ఇది సంక్షిప్త ఆక్స్ ఫర్డ్ నిఘంటువు ప్రకారం పొడవైన సన్నని ముక్క అని అర్థం వచ్చే "స్త్రిప్" అనే పదం పరిధిలోకి వస్తుందని తేల్చింది. అప్పీలుదారు ఉత్పత్తికి ఇచ్చిన పేరు "బెల్ట్ / బెల్వింగ్". ఈ పేరుతో కస్టమర్లు ఆర్డర్లు ఇచ్చారు. కానీ, ట్రిబ్యూనల్ ప్రకారం, బెల్ట్ / బెల్వింగ్ "స్త్రిప్" యొక్క సాధారణ నిఘంటువు అర్థంతో కవర్ చేయబడింది. బెల్వింగ్ కేవలం ప్లాస్టిక్ వస్తువు కాదని ట్రిబ్యూనల్ గుర్తించింది మరియు గీప్ ప్లాష్ లైట్ ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ (ఐబిఐడి) విషయంలో ఈ కోర్టు ప్లాస్టిక్ వస్తువులు అంటే ప్లాస్టిక్ మరియు ఇతర పదార్థాలతో తయారైన వస్తువులు కాదని పేర్కొంది.

బటర్వర్స్ ప్రచురించిన డిక్షనరీ ఆఫ్ మెకానికల్ ఇంజనీరింగ్, మూడవ ఎడిషన్ బెల్టు ఈ విధంగా నిర్వచిస్తుంది:

"బెల్ట్ (బెల్వింగ్: డ్రైవింగ్ బ్యాండ్) చదునైన, కన్వెక్స్ లేదా గ్రూడ్ రిమ్ పుల్లీలపై పరిగెత్తడం ద్వారా ఒక షాఫ్ట్ నుండి మరొక షాఫ్ట్ల శక్తిని ప్రసారం చేయడానికి లెదర్ లేదా ఇతర సౌకర్యవంతమైన పదార్థం యొక్క అంతులేని బ్యాండ్. బెల్టులు చదునైనవి, వీ ఆకారంలో ఉండవచ్చు లేదా తగిన ఆకారంలో ఉన్న పుల్లీలకు సరిపోయేలా రిబ్బెడ్ కావచ్చు. కానీ వేగాలు సెకనుకు 800 ఎం/ఎస్ (15000 ఎఫ్.టి. అడుగులు) వరకు ఉండవచ్చు. యాంటీ స్టాటిక్ బెల్వింగ్ కూడా చూడండి; లింక్ బెల్వింగ్; ఓపెన్ బెల్ట్ మొదలైనవి."

శ్రీ వి.లక్ష్మీ కుమరన్ ఇక్కడ ప్రస్తావించిన టారిఫ్ షెడ్యూలు యొక్క వివరణ కొరకు నియమాలపై నొక్కి చెప్పారు మరియు దాని కారణంగా, వర్గీకరణను "శీర్షికల నిబంధనలు మరియు ఏదైనా సాపేక్ష విభాగం లేదా చాప్టర్ నోట్స్ ప్రకారం నిర్ణయించాల్సి ఉంటుంది" అని కోరారు. కన్వేయర్ బెల్టులకు టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.22 వర్తిస్తుందని ప్రత్యేకంగా పేర్కొన్న చాప్టర్ నోట్ 11కు ప్రాధాన్యత ఇవ్వబడింది. ఫిబ్రవరి 10, 1987 తరువాత పొందిన టారిఫ్ కు

సంబంధించి, శ్రీ వి. లక్ష్మీ కుమరన్ ప్రస్తుత టారిఫ్ షెడ్యూలుకు ఆధారమైన హార్వోనైజ్డ్ కోడింగ్ సిస్టమ్ లో అదే పదాల్లో టారిఫ్ శీర్షిక 39.26 యొక్క వివరణాత్మక నోట్ పై ఆధారపడ్డారు. టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.26 లో కన్వేయర్ బెల్ట్ లు ఉన్నాయని స్పష్టంగా పేర్కొంది. ఈ పరిస్థితుల్లో, అప్పీలుదారులు తయారు చేసిన కన్వేయర్ బెల్టులను సంబంధిత కాలాలకు టారిఫ్ ఎంట్రీ 39.22.90 మరియు 39.26.90 కింద మాత్రమే వర్గీకరించవచ్చని శ్రీ లక్ష్మీ కుమరన్ సమర్పించారు.

ఎక్సైజ్ అధికారుల తరపు న్యాయవాది శ్రీ వి.గౌరీ శంకర్ మూర్తి, అప్పీలుదారులు తయారు చేసిన బెల్టింగ్ టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 59.08 కింద సరిగ్గా వర్గీకరించవచ్చని సమర్పించారు, ఇది కలిపిన, పూత పూసిన, కప్పబడిన లేదా లేమినేబెడ్ వస్త్రాలు మరియు పారిశ్రామిక వినియోగానికి అనువైన వస్త్ర వస్తువులకు సంబంధించినది. ఈ మేరకు అప్పీలుదారులు తమ అప్పీలు మొమోరాండంలో మొదటి అప్పీలులో ఇచ్చిన తయారీ ప్రక్రియ యొక్క వివరణను మా దృష్టికి తీసుకురావాలని ఆయన కోరారు. మొదటి అప్పీల్ లో పిటిషనర్ దాఖలు చేసిన రిట్ పిటిషన్ లో మద్రాస్ హైకోర్టు ఇచ్చిన స్టే ఆర్డర్ కు పక్షపాతం లేకుండా జారీ చేసినట్లు మొదటి అప్పీల్ లో పిటిషనర్లకు జారీ చేసిన షోకాజ్ నోటీసులో పేర్కొన్నందున ఎక్సైజ్ అధికారులు ఈ వైఖరిని తీసుకోవడానికి అనుమతి ఉందని ఆయన వాదించారు.

టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 59.08 కింద బెల్టింగ్ ను వర్గీకరించాలని ప్రతిపాదిస్తూ మొదటి అప్పీల్ లో 1986 సెప్టెంబర్ 2న ఎక్సైజ్ అధికారులు పిటిషనర్ కు షోకాజ్ నోటీసు జారీ చేసినట్లు తెలుస్తోంది. మద్రాస్ హైకోర్టులో దాఖలైన రిట్ పిటిషన్ లో షోకాజ్ నోటీసు ఇచ్చారు. ఈ నోటీసుకు అనుగుణంగా తదుపరి చర్యలపై మద్రాస్ హైకోర్టు స్టే విధించింది. ఆ తర్వాత 1987 జూన్ 11/12 తేదీ నాటి షోకాజ్ నోటీసు లో టారిఫ్ ఎంట్రీలు 39.20.11 లేదా 39.20.12 కింద బెల్టింగ్ ను వర్గీకరించాలని కోరుతూ పైన పేర్కొన్న స్టే ఆర్డర్ కు పక్షపాతం లేకుండా జారీ చేయబడింది. అయితే రిట్ పిటిషన్ విచారణకు వచ్చినప్పుడు ఎక్సైజ్ అధికారుల తరపు న్యాయవాది టారిఫ్ ఎంట్రీలు 39.20.11 లేదా 39.20.12 కింద బెల్టింగ్ ను వర్గీకరిస్తామని, దీనికి సంబంధించి సవరించిన షోకాజ్ నోటీసు జారీ చేస్తామని, రిట్ పిటిషన్ లో పొందుపరిచిన 1986 సెప్టెంబర్ 2 నాటి షోకాజ్ నోటీసుపై తదుపరి చర్యలు తీసుకుంటామని పేర్కొన్నారు.

అనవసరంగా మారింది. వాంగ్మూలాన్ని రికార్డు చేసిన హైకోర్టు రిట్ పిటిషన్ అనవసరమని కొట్టివేసింది. టారిఫ్ ఎంట్రీలు 39.20.11 లేదా 39.20.12 కింద మొదటి అప్పీలులో పిటిషనర్ బెల్టింగ్ ను వర్గీకరించడానికి ప్రయత్నిస్తామని, 59.08 కింద కాదని మద్రాస్ హైకోర్టులో ఎక్సైజ్ అధికారుల తరపున చేసిన ప్రకటనను పరిగణనలోకి తీసుకొని, హైకోర్టు ఈ ప్రకటనపై స్పందించి రిట్ పిటిషన్ ను అనవసరమని కొట్టివేసింది. టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 59.08 కింద బెల్టింగ్ వర్గీకరించదగినదని ఎక్సైజ్ అధికారులు కోరడం లేదు.

రెండవ అప్పీలులో అప్పీలుదారుకు సంబంధించి, ఎక్సైజ్ అధికారులు అన్ని సమయాల్లో టారిఫ్ ఎంట్రీలు 39.20.11 లేదా 39.20.12 కింద దాని బెల్టింగ్ ను అంచనా వేయడానికి ప్రయత్నించారు మరియు టారిఫ్ శీర్షిక 59.08 కింద ఎన్నడూ లేదు. ఇది అనుమతించబడదు రెండవ అప్పీలులో అప్పీలుదారుని బెల్టింగ్ చేయడాన్ని టారిఫ్ " శీర్షిక 59.08 కింద వర్గీకరించాలని ఎక్సైజ్ అధికారులు ఈ కోర్టు ముందు మొదటిసారిగా కోరాలి.

అందువలన మనకు ఉంది. టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 59.08కు సంబంధించి ఏదైనా వాదనను ముందుకు తీసుకురావడానికి ఎక్సైజ్ అధికారుల న్యాయవాదిని అనుమతించడానికి నిరాకరించింది.

అప్పీల్ కింద ట్రిబ్యూనల్ ఇచ్చిన ఉత్తర్వుల్లో పేర్కొన్న అంశాలకు తాను జోడించడానికి ఏమీ లేదని ఎక్సైజ్ అధికారుల తరపు న్యాయవాది వాదించారు.

గీవ్ ఫ్లాష్ లైట్ ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్ విషయంలో ట్రిబ్యూనల్ ఈ కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై ఆధారపడటం మా అభిప్రాయం. స్వయంగా చదివిన టారిఫ్ ఐటమ్ యొక్క వివరణ గురించి కోర్టు ఆందోళన చెందింది. శీర్షికలు లేదా సాపేక్ష విభాగం లేదా చాప్టర్ నోట్స్ పరంగా దీనిని చదవాల్సిన అవసరం లేదు. ప్లాస్టిక్ టార్ప్ లు ప్లాస్టిక్ తో తయారు చేసిన వస్తువులు కావని ఈ కోర్టు అభిప్రాయపడింది. ప్లాస్టిక్ తో తయారైన వస్తువులు అంటే వాణిజ్యపరంగా ప్లాస్టిక్ అని పిలువబడే సరుకుతో తయారైన వస్తువులు మరియు ప్లాస్టిక్ మరియు ఇతర పదార్థాలతో తయారైన వస్తువులు కాదు. తక్షణ సందర్భంలో టారిఫ్ షెడ్యూలు దాని వివరణ కోసం నియమాలను కలిగి ఉంటుంది, "చట్టపరమైన ప్రయోజనాల కోసం వర్గీకరణ శీర్షికల నిబంధనల ప్రకారం నిర్ణయించబడుతుంది మరియు ఏదైనా సాపేక్ష విభాగం లేదా చాప్టర్ నోట్స్ ..... ".



మునుపటి కాలానికి శీర్షిక 39.22 కన్వేయర్ బెల్టులకు వర్తిస్తుందని చాప్టర్ 39 కు సంబంధించిన గమనికలు పేర్కొన్నాయి. మునుపటి కాలానికి టారిఫ్ శీర్షిక 39.26, అప్పీలుదారుల కన్వేయర్ బెల్టులకు వర్తించే విధంగా చదవాలి. తరువాతి కాలానికి, టారిఫ్ షెడ్యూలులోని టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.26 కు సమానమైన హార్వైజ్ కోడింగ్ సిస్టమ్ లోని టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.26 కు వివరణాత్మక గమనికను మార్గదర్శకంగా తీసుకోవాలి, ఎందుకంటే టారిఫ్ షెడ్యూల్ హార్వైజ్ కోడింగ్ సిస్టమ్ పై ఆధారపడి ఉంటుంది. అలాకాకుండా పిటిషనర్లు చేసిన బెల్టింగ్ 'స్ట్రీప్' అని ట్రిబ్యూనల్ గుర్తించడాన్ని సమర్థించలేకపోతున్నాం. 100 మీటర్ల కంటే ఎక్కువ, 1200 మిల్లీమీటర్ల వెడల్పు ఉన్న వస్తువును "స్ట్రీప్" గా వర్ణించలేము. అందువల్ల టారిఫ్ ఎంట్రీలు 39.20.11 మరియు 39.20.12 లను అప్పీలుదారులు చేసిన బెల్టింగ్ కు వర్తింపజేయలేము. తరువాతి కాలానికి, టారిఫ్ శీర్షిక 39.26 దానికి వర్తించే విధంగా చదవాలి.

అందువలన విజ్ఞప్తులు విజయవంతమవుతాయి. అప్పీలు కింద ఇచ్చిన తీర్పు, ఉత్తర్వులను పక్కన పెట్టారు. 1986 డిసెంబర్ నుంచి 1987 ఫిబ్రవరి 9 వరకు టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.22.90 కింద, 1987 ఫిబ్రవరి 10 నుంచి 1987 జూన్ వరకు టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 39.26.90 కింద పిటిషనర్లను వర్గీకరించాలని ప్రతివాదులను ఆదేశించారు.

అప్పీళ్ల ఖర్చులను ప్రతివాదులు అప్పీలుదారులకు చెల్లించాలి.

అప్పీలు అనుమతించబడినది.