

541 అత్యున్నత న్యాయస్థానాల నివేదికలు [1997]1

S.C.R

మెన్షన్డ్ హాండెడ్ ఇండియా టిమిటెడ్

వర్సెస్

కలెక్టరు ఆఫ్ సాంట్స్ ఎక్సైజ్ , మదీరసు

జనవరి 27, 1997

[ఎన్.పి.భరూచా మరియు ఫజైల్ ఉడేవ్ న్యాయమూర్తులు]

ఆర్డెక్ చట్టం, 1987

ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం - 28.2.1987 కి ముందు తయారు చేయబడిన మరియు 1.3.1988 తర్వాత క్లియర్ చేయబడిన ఎక్సైజ్ సుంకం విధించదగ్గ వస్తువులపై సుంకం విధింపు - సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ నియమాలు , 1944 లోని నియమం 8 కింద జారీ చేయబడిన నోటిఫికేషన్ , ఏకకాలంలో వస్తువులను సుంకం నుండి మినహాయించడం - ఆర్డెక్ చట్టం 1988 కింద విధించిన ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం - ఆ వ్యవధికి ఎలాంటి మినహాయంపై నోటిఫికేషన్ జారీ కలేదు - నిర్ణయించారు , ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం వార్షిక సుంకం కావడంతో , ఆర్థిక సంవత్సరం ముగింపుతో ప్రభావం ఉండదు - మినహాయంపై నోటిఫికేషన్ కారణంగా , తయారీదారులు 28.2.1987 కంటే ముందు తయారు చేయబడిన మరియు 1.3.1988 తర్వాత క్లియర్ చేయబడిన వస్తువులపై ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం చెల్లించడానికి బాధ్యత వహించరు - వేర్కొన్న వస్తువులు 28.2.1988 న క్లియర్ అయినట్లుగా పరిగణించాలి . - సాంట్స్ ఎక్సైజ్ నియమాలు , 1944 - నియమాలు 8 మరియు 9.

ఎక్సైజ్ సుంకం విధించదగ్గ వస్తువులపై ఆర్థిక చట్టాల నిబంధనల ప్రకారం ఏటా విధించే ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం , ఆర్డెక్ చట్టం, 1987 కింద 1.3.1987 నుండి 28.2.1988 వరకు విధించబడింది. కానీ ఈ కాలంలో , సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ నియమాలు , 1944 లోని నియమం 8 కింద జారీ చేసిన నోటిఫికేషన్ కారణంగా , విధింపు నుండి మినహాయంపై లభించింది . తరువాతి సంవత్సరంలో , ఆర్డెక్ చట్టం, 1988

ద్వారా ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం మళ్లీ విధియబడియే మరియు సంబంధిత కాలానికి మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ లేనందున ఇది చెల్లించబడుతుంది.

కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ మరియు గోల్డ్ (కంట్రోల్) అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్, అనేక మంది మదింపుదారులపై రెవెన్యూ దాఖలు చేసిన అప్పీళ్లను అనుమతించింది, ఆ తేదీకి ముందు తయారు చేయబడిన వస్తువులపై 1.3.1988న లేదా ఆ తరువాత క్లియరెన్స్ పై ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం వసూలు చెల్లుబాటు అవుతుందని నిర్ణయించింది. వ్యధితులై ఇద్దరు మదింపుదారులు ప్రస్తుత అప్పీలును దాఖలు చేశారు.

వజీర్ సుల్తాన్ ట్రాబ్లర్ కంపెనీ లిమిటెడ్ * లో ఈ కోర్టు నిర్ణయించిన సూత్రం మేరకు 28.2.1988 కి ముందు అప్పీలుదారులు తయారు చేసిన మరియు 1.3.1988 తర్వాత క్లియర్ చేసిన వస్తువులు ఆర్డర్ చట్టం, 1988 కింద విధించిన తాజా ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం విధింపుకి బాధ్యత వహించవని అప్పీలుదారుల తరపున వాదించారు. సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ నియమాలు, 1944లోని నియమం 9ఎ కారణంగా, వస్తువులు విధింపుకి బాధ్యత వహిస్తాయని రెవెన్యూ తరపున వాదించారు.

అయితే అనుమతించిన ఈ కోర్టు

నిర్ణయించారు : 1.1. ఆర్డర్ చట్టం నిబంధనల మేరకు ఆర్డర్ సంవత్సరం ముగిసేనాటికి అమల్లోకి వచ్చేలా ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం విధింపు. ఇది వాస్తవ విధింపు. ఇది తరువాతి సంవత్సరంలో విధియబడవచ్చే లేదా విధియబడకపోవచ్చే .
[547-ఇ]

1.2. అప్పీలుదారులు ఆ తేదీకి ముందు వారు తయారు చేసిన వస్తువుల 1.3.1988న లేదా తరువాత క్లియరెన్స్ పై ఎటువంటి ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకాన్ని చెల్లించడానికి బాధ్యత వహించరు. పేర్కొన్న వస్తువులు తయారు చేయబడినప్పుడు అమలులో ఉన్న ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం విధించిన చివరి తేదీన క్లియర్ చేయబడినట్లు పరిగణించబడాలి ; అంటే, అవి 28.2.1988న క్లియర్ చేయబడినట్లు పరిగణించబడాలి. ఆ రోజున మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ కారణంగా ఆ వస్తువులకు ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం నుండి పూర్తిగా మినహాయింపు ఇవ్వబడింది. 1.3.1988

తరువాత విధించిన విధంగా పేర్కొన్న వస్తువులు ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకాన్ని భరియవలసి ఉంటుందని చెప్పలేము , ఎందుకంటే , 1.3.1988 తరువాత పనిచేసే ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం వేరే శాసనం కింద కొత్త విధింపు మరియు 1.3.1987 నుండి 28.2.1988 వరకు పనిచేసిన దానికి భిన్నంగా ఉంటుంది. సోయల్ ఎక్సైజ్ నియమాలు , 1944లోని నియమం 9వ అటువంటి పరిస్థితులలో పనిచేయదు. [547-హెచ్, సి , 546-జి, బి]

1.3. వజీర్ సుల్తాన్ టాబాకో లిమిటెడ్ * లోని తీర్పు ఏమిటంటే , తయారీ తేదీ అనేది వస్తువులకు విధింపు జతచేయబడిన తేదీ ; చెల్లింపు తేదీ క్లియరెన్స్ తేదీకి వాయిదా వేయబడుతుంది , రేటు అనేది క్లియరెన్స్ తేదీ నుండి అమలులోకి వచ్చే రేటు. ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం విధించినప్పుడు వస్తువులు తయారు చేయబడి , ఆ సుంకం విధించిన చివరి తేదీ వరకు క్లియర్ చేయబడకపోతే , ఆ చివరి తేదీన వస్తువులను తొలగించినట్లుగా పరిగణించాలి. [547-ఎఫ్]

* కలెక్టరు ఆఫ్ సోయల్ ఎక్సైజ్ , హైదరాబాద్ v. వజీర్ సుల్తాన్ టాబాకో కంపెనీ లిమిటెడ్, (1996) 83 ఇ.ఎల్.టి.3 వివరించబడింది మరియు ఆధారపడింది.

సివిల్ అప్పీలేట్ అధికార పరిధి : సివిల్ అప్యీల్ నంబరు 4411 ఆఫ్ 1990.

ఎ.నం.ఇ/4113/89-సి, (ఆర్డర్ నం.363/90-సి నుండి 409/90-సి వరకు) లో కస్టోమర్ , ఎక్సైజ్ అండ్ గార్జి (కంట్రోల్) , అప్యాలిట్ టెక్నియల్ , న్యూఢిల్లీ యాక్క 6.4.90 నాటి తీర్ప మరియు ఉత్తేవ నుండి .

తో

సివిల్ అప్యీల్ నం.4667-73 ఆఫ్ 1996.

ఎ.నం.ఇ/112 నుండి 118 ఆఫ్ 1990 (ఆర్డర్ నం.ఎ 1159-65 /కల/95) లో కస్టోమర్ , ఎక్సైజ్ అండ్ గార్జి (కంట్రోల్) అప్యాలిట్ టెక్నియల్ , ఈస్ట్ బెయ్ , కలకత్తా యాక్క 16.11.95 నాటి తీర్ప మరియు ఉత్తేవ నుండి ,

రవీందర్ నారాయణ్ , శ్రీమతి అమృత మిత్రా, అమిత్ బంసల్ మరియు నాజన్ నారాయణ్ అప్పీలుదారుల తరపున .

జోసెఫ్ వెంకటే, డాక్టర్ ఆర్.ఆర్.మీశెరా, ఎన్.డి.శర్మ మరియు వీ.కె.వర్మ ప్రతివాది తరపున.

కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పును వెలువరించినది

భరూచా, జె. ఈ అప్పీళ్లు కస్టమ్స్ , ఎక్సైజ్ & గోల్డ్ (కంట్రోల్) అప్పీలేట్ ట్రిబ్యూనల్ యొక్క తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు యొక్క ఖచ్చితత్వాన్ని సవాలు చేస్తున్నాయి . టిబియల్ తన ముందు అనేక మంది మదియదారుల కేసులలో కలెక్టర్ (అప్పీలేట్) ఆదేశాలకు వ్యతిరేకంగా రివెన్యూ అప్పీలేట్ చేసింది , వీటిలో అప్పీలుదారులు ఇదే ఉన్నారు . కలెక్టర్ ఉత్తర్వులను రద్దు చేసిన టిబియల్ , ఆ తేదీకి ముందు తయారు చేయబడిన వస్తువులపై 1.3.1988న లేదా ఆ తరువాత క్లియరెన్స్ పై ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం వసూలు చెల్లుబాటు అవుతుందని నిర్ణయించింది.

ఆర్థిక చట్టాల నిబంధనల ప్రకారం ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం విధించబడుతుంది. ఆర్థిక చట్టం , 1978 లోని సెక్షన్ 37 లోని నిబంధనల ప్రకారం , 1978 మార్చి 1 నుంచి అమలులోకి వచ్చే వరకు సుదీర్ఘ కాలం వాడు ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం యొక్క అటువంటి విధింపు లేదు , అది ఇలా ఉంది:

“(1) ఎప్పటికప్పుడు సవరించిన కేంద్ర ఎక్సైజ్ చట్టం ప్రకారం ఎక్సైజ్ సుంకంతో వసూలు చేయదగిన వస్తువుల విషయంలో , అప్పీలేట్ వరకు వసూలు చేయదగిన సుంకానికి సంబంధించి కేంద్ర ప్రభుత్వం జారీ చేసిన ప్రస్తుతానికి అమలులో ఉన్న ఏదైనా నోటిఫికేషన్ తో కలిపి చదవి , అటువంటి వస్తువులపై వసూలు చేయదగిన మొత్తంలో ఐదు శాతానికి సమానమైన ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకాన్ని విధించి వసూలు చేయాలి.

(2) 1979 మార్చి 31వ తేదీ తరువాత సబ్ సెక్షన్ (1) అమలులో ఉండదు , అటువంటి విరమణకు ముందు చేసిన లేదా చేసినట్లు వదిలిన పనులకు సంబంధించి మినహా మరియు జనరల్ క్లౌజుల చట్టం, 1897 (10 ఆఫ్ 1897) లోని సెక్షన్ 6, ఆ ఉప-సెక్షన్, అప్పడ కేంద్ర చట్ట ద్వారా రద్దీ చేయబడినట్లుగా అటువంటి విరమణపై వర్తింతుంది .

(3) సబ్ సెక్షన్ (1) లో సూచించిన ఎక్సజ్ట్ యాక్ట మేరకు సుంకం మేరకు అమలులో ఉన్న సెక్షన్ ఎక్సజ్ట్ చట్టం లేదా మరేదైనా చట్టం కింద అటువంటి వసతులపై వసూలు చేయబడే ఎక్సజ్ట్ సుంకాలకు అదనంగా ఉంటుంది .

(4) కేంద్ర ఎక్సజ్ట్ చట్టం యొక్క నిబంధనలు మరియు దాని కింద చేసిన నియమాలు , తిరిగి చెల్లింపులు మరియు సుంకాల నుండి మినహాయింపులకు సంబంధించిన వాటితో సహా , సాధ్యమైనంత వరకు , ఏదైనా వస్తువులకు సంబంధించి ఈ సెక్షన్ కింద విధించవలసిన ఎక్సజ్ట్ యొక్క ప్రత్యేక సుంకాల విధింపు మరియు సేకరణకు సంబంధించి , ఆ చట్టం లేదా సందర్భానుసారంగా ఆ నియమాల ప్రకారం అటువంటి వస్తువులపై ఎక్సజ్ట్ సుంకాలు విధింపు మరియు సేకరణకు సంబంధించి వర్తిస్తుంది."

కలెక్టు ఆఫ్ సెక్షన్ ఎక్సజ్ట్ , హైదరాబాద్ v. వజీర్ సుల్తాన్ టాబాకో కంపెనీ లిమిటెడ్, (1996) 83 ఇ. ఎల్. టి. 3 కేసులో ఈ కేసు ఇచ్చిన తీర్పు, 1978 మార్చి 1 కి ముందు వసతులను తయారు చేసి, ఆ తరువాత క్లియర్ చేసిన కేసుకు సంబంధించినది . తీర్పు 9, 10, 15 పేరల్లో ఇలా ఉంది :

“9. నియమాలు 9 వేళ్ళం ఈ నియమాలు సిద్ధం చేసిన విధంగా "అటువంటి ప్రదేశంలో మరియు ఆ పద్ధతిలో" దానిపై విధించదగిన ఎక్సైజ్ సుంకం చెల్లించబడే వరకు "ఎక్సైజ్ సుంకం విధించదగ్గ వసతులను " వాటి తయారీ స్థలం నుంచి తొలగించ రాదు. ఈ నియమం వేళ్ళం గా " ఎక్సైజ్ సుంకం విధించదగ్గ వసతులను " అనే పదాన్ని ఉపయోగించేటట్లు - మరియు "వసతులు " కాదు - మరియు మంచి కారణం కోసం. సెక్షన్ 2లోని క్లౌజ్ (డి)లో "ఎక్సైజ్ సుంకం విధించదగ్గ వసతులను " అనే వ్యక్తీకరణను "మౌదటి షెడ్యూల్ లో పేర్కొనిన వసతులు ఎక్సైజ్ సుంకానికి లోబడి ఉంటాయే మరియు ఉపను కలిగి ఉంటాయే " అని నిరూపించబడింది. తొలగించిన వసతులు మౌదటి ఎక్సైజ్ సుంకం విధించదగ్గ వసతులు అయి ఉండాలి - అంటే వాటిని తొలగించడానికి ముందు వసతులు సుంకం విధించకు లోబడి ఉండేవి. నియమం 9వ కూడా అదే వేళ్ళం చూపుతుంది. నియమం 9 ఎ లోని (1) నుండి (3 ఎ) వరకు ఉప నిబంధనలను మూలంగా సిద్ధం చేయవచ్చు, ఎందుకంటే ఇదే సమయంలో వాటిపై ఆధారపడటాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకోండి. అవి ఇలా ఉన్నాయి :

(1) ఏదైనా ఎక్సైజ్ సుంకం విధించదగ్గ వసతుల కు వర్తించే సుంకం రేటు మరియు టారిఫ్ మూల్యాంకనం రేటు , ఏదైనా ఉంటే , అమలులో ఉన్న రేటు మరియు మూల్యాంకనం అవుతుంది.

(i) సుంకం చెల్లించిన తరువాత , తయారీదారు యొక్క ప్రాంగణం నుండి తొలగించబడిన వస్తువుల విషయంలో , సుంకం అంచనా వేయబడిన తేదీన ; మరియు

(ii) ఉప-నియమాలు (2), (3) మరియు (3ఎ) కి లోబడి కర్మాగారం లేదా గిడ్డంగి నుండి తొలగించిన వస్తువుల విషయంలో , అటువంటి కర్మాగారం లేదా గిడ్డంగి నుండి అటువంటి వస్తువులను వాస్తవంగా తొలగించిన తేదీన.

(2) వస్తువులను ఇంతకుముందు తిరిగి నిల్వ చేయడానికి గిడ్డంగి నుండి

తొలగించి , వాటిని తిరిగి నిల్వ చేయకుండా సుంకం చెల్లించినట్లయితే , దానికి వర్తించే రేటు మరియు మూల్యాంకనం ఏదైనా ఉంటే , సుంకం చెల్లించిన తేదీ నుండి అమలులో ఉన్న రేటు మరియు మూల్యాంకనం , ఏదైనా ఉంటే , లేదా నియమం 9 కింద కలెక్టర్ వద్ద నిర్వహించబడుతున్న కరోయ్ ఖాతా ద్వారా సుంకం చెల్లించినట్లయితే , సరైన రూపంలో దరఖాస్తును సరుకులను తొలగించిన గిడ్డంగి యొక్క ఇన్చార్జ్ అధికారికి పంపిణీ చేసిన తేదీ నుండి.

(3) బాండ్ లో ఎగుమతి కోసం ఎక్సైజ్ సుంకం విధించదగ్గ వస్త్రాలను తొలగించిన ఏ వ్యక్తి అయినా ఎగుమతి చేయడంలో లేదా అటువంటి ఎగుమతి రుజువును కలెక్టర్ సంతృప్తి మేరకు సమర్పించడంలో విఫలమైతే లేదా గృహ వినియోగం కోసం వస్తువులను మళ్లించినట్లయితే , అటువంటి వస్త్రాలకు సంబంధించి విధించే సుంకం రేటు మరియు టారిఫ్ మూల్యాంకనం , సుంకం చెల్లించిన తేదీన అమల్లో ఉన్న రేటు మరియు మూల్యాంకనం అవుతుంది .

(3ఎ) నియమం 56ఎ కింద సుంకం యొక్క క్రెడిట్ అనుమతించిన ఏదైనా మిటీరియల్ లేదా కంపోనెంట్ భాగాలపై సుంకం వసూలు చేయబడినప్పటికీ , విధించదగిన సుంకం రేటు మరియు టారిఫ్ మూల్యాంకనం అటువంటి మిటీరియల్ లేదా కంపోనెంట్ భాగాలకు సంబంధించి సుంకం చెల్లించిన తేదీన అమల్లో ఉన్న రేటు మరియు మూల్యాంకనం అవుతుంది ."

నియమం 9ఎ యొక్క సబ్ -నియమం (1) షేడ్యూల్ , ఏదైనా "ఎక్సైజ్ సుంకం విధించదగ్గ వస్త్రాలకు " వరకైతే సుంకం రేటు (టారిఫ్ మూల్యాంకనం కకుండా) అటువంటి వస్త్రాలను కర్రమగలం లేదా గిడ్డంగి నుండి వస్త్రంగా తొలగించిన తేదీపై అమల్లో ఉన్న రేటుగా ఉంటుంది . ఇది సాధారణ నియమం. ఉప నిబంధనలు (2), (3) మరియు (3A) ఈ అక్షయ ప్రయోజనానికి సంబంధం లేని కనీస అనభరణ పరిస్థితులను అందిస్తాయి . సబ్ నియమం (1) లో ఉన్న అనభరణ నియమం - మఖ్యగా సబ్ నియమం (1) లోని క్లాజ్ (ii) - ఇది ఇక్కడ సంబంధితమైనది. మరో మాటలో చెప్పాలంటే , సుంకం రేటు మరియు వస్త్రాల మూల్యాంకనం వస్త్ర

'తొలగి య' తేదీ నాటి రేటు మరీయ మూల్ యకనం . ఈ నియమం కూడా"
 "ఎక్స్‌జే సుంకం విధించదగ్గ వనోజు లు" అనే వ్యక్తికరణతో
 ప్రారంభమవుతుంది.

10. పైన పేర్కొన్న వివరణను స్వీకరించినట్లయితే , అది ఒక సమస్యాత్మక పరిస్థితికి దారితీయవచ్చని శ్రీ వెల్లపల్లి వాదించారు. అతను తన భయాన్ని ఇలా వివరించారు: ప్రత్యేక ఎక్స్‌జే సుంకం 1978 మార్చి 1 నుండి 1979 ఫిబ్రవరి 28 వరకు మాత్రమే విధించబడుతుంది. 1979 ఫిబ్రవరి 28న లేదా అంతకు ముందు తయారు చేయబడిన వస్తువులను 1979 మార్చి 1న లేదా ఆ తర్వాత తొలగించిన సందర్భాన్ని తీసుకోండి , సుంకం రేటు ఎంత ఉంటుంది (మరియు మూల్ యకన ప్రయోజనాల కోసం సంబంధిత తేదీ ఏది) ; తొలగి యే తేదీన , విధింపు అమలులో లేదని లేదా నియమాలు 9 మరీయ 9 ఎ అమలులో లేవని , అందువల్ల, అతను అటువంటి వనోజులపై ఎటువంటి వనోజు ఎక్స్‌జే సుంకాని చెల్లింపునైనా అవసరం లేదని మది యదారు చెప్పవచ్చు . ఈ భయానికి సరైన ఆధారం కనిపించడం లేదు . శ్రీ వెల్లపల్లి ఊహించిన పరిస్థితి లో, తొలగి య తేదీని 1979 ఫిబ్రవరి 28 గా తీసుకోవాలి . అది వేరే విధంగా ఉండకూడదు . ఒకవేళ నియమాలు 9, 9ఎ వరకు పక్షాదు సరుకులు తయారైన మరుక్షణమే విధింపు చెల్లింపునైనా ఉంటుందని , ఈ పరిస్థితి లో, విధింపు చివరి తేదీని తొలగి యే తేదీగా సహజంగా భావించవచ్చు . 1979 మార్చి 1న లేదా ఆ తర్వాత తొలగి యేనా వనోజు ఎక్స్‌జే సుంకం చెల్లింపునైనా అవసరం లేదని నిర్ణయిస్తే అసంబంధమైన పరిణామం తప్పదు . ఇలాంటి అసంబంధమైన పరిణామాని వనోజుంటు ఉండజే యినట్లు భావించలేం .

XXX

XXX

XXX

15. మనం ముగించే ముందు , ఈ విషయాలలో మంజూరు చేయవలసిన ఉపశమనంపై ప్రభావం చూపే కొన్ని వాస్తవాలను గమనించడం అవసరం. 1963 నుండి 1971 వరకు కాలానుగుణంగా ఆమోదించిన వివిధ ఆర్థిక చట్టాల ద్వారా ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకాన్ని విధించారు. ఇది 1972 నుండి 1978 వరకు నిలిపివేయబడింది , 1978 ఆర్థిక చట్టం ద్వారా పునరుద్ధరించబడింది. ఆ తరువాత , వార్షిక ఆర్థిక చట్టాల ద్వారా సంవత్సరానికి ఇది విధించబడుతోంది. ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం విధింపుకు సంబంధించినంత వరకు ఈ ఆర్థిక చట్టాలలోని నిబంధనలు ఒకేలా ఉన్నాయి. అయితే , 1987 మరియు 1988 ఆర్థిక చట్టాలలో , ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం రేటును పది శాతానికి పెంచారు , కాని తరువాత అన్ని వస్తువులపై సుంకాన్ని మినహాయిస్తూ నోటిఫికేషన్లు జారీ చేయబడ్డాయి. మరో మాటలో చెప్పాలంటే , 1986 మార్చి 1 నుండి 1988 ఫిబ్రవరి 28 వరకు ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం అమలులో లేదు . 1988 మార్చి 1 నుండి అమలులోకి వచ్చిన సుంకం మళ్ళీ 5 శాతం విధించబడింది , కొన్ని నిత్యావసర వస్తువులు మరియు ఇతర ప్రాధాన్యతా వస్తువులను ఈ పన్ను నుండి మినహాయించారు. 1978 మార్చి 1 కి ముందు తయారు చేయబడిన / ఉత్పత్తి చేయబడిన కానీ 1978 మార్చి 1 న లేదా ఆ తర్వాత క్లియర్ చేయబడిన వస్తువులు ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకానికి కట్టుబడి ఉండవని మేము ఇక్కడ పైన పేర్కొన్నాము.

అదే సమయంలో , 1979 ఫిబ్రవరి 28 లేదా అంతకు ముందు తయారు చేయబడిన / ఉత్పత్తి చేయబడిన కానీ ఆ తరువాత క్లియర్ చేయబడిన వస్తువులు 1979 ఫిబ్రవరి 28 నాటికి అమలులో ఉన్న రేటు మరియు మూల్యకనం పేరం ఆ సుంకాన్ని చెల్లించడానికి బాధ్యత వహిస్తాయని కూడా మేము అభిప్రాయాన్ని వ్యక్తం చేసాము. " .

1987 మార్చి 1వ తేదీ నుండి 1988 ఫిబ్రవరి 28వ తేదీ వరకు , ఆర్థిక చట్టం , 1987లోని ఒక నిబంధన ప్రకారం ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం విధించబడింది , అయితే ఈ కాలంలో , సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ నియమాలు లోని నియమం 8 నిబంధనల ప్రకారం జారీ

చేసిన , ఒకేసారి అమలులోకి వచ్చిన , నోటిఫికేషన్ కారణంగా , విధింపు నుంచి మూడోగా మినహాయింపు లభించింది . ఆర్థిక చట్టం , 1988 ద్వారా , ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం కూడా విధించబడింది ; మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ లేదు , తద్వారా అది చెల్లించబడుతుంది. 1988 ఫిబ్రవరి 28 ముందు తయారు చేయబడి , 1988 మార్చి 1 తర్వాత క్లియర్ చేయబడిన వస్తువులు (" వేరొకొన వస్తువులు") ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం చెల్లింపుకు లోబడి ఉన్నాయా అనేది ఈ అమోకాని ప్రశ్న.

వజీర్ సుల్తాన్ టాబాకో కంపెనీ లిమిటెడ్ కేసులో తీర్పు సూత్రం ప్రకారం , 1988 ఫిబ్రవరి 28 కి ముందు అప్పీలుదారులు తయారు చేసిన మరియు 1988 మార్చి 1 తర్వాత క్లియర్ చేసిన వస్తువులు , ఆర్థిక చట్టం , 1988 విధించిన తాజా ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకానికి బాధ్యత వహించవని అప్పీలుదారుల తరపు న్యాయవాది సమర్పించారు. రెవెన్యూ తరపున గౌరవ న్యాయవాదిని సమర్పణలో నియమం 9ఎ వశాత్తూ .

ఆర్థిక చట్టాల నిబంధనల ప్రకారం , ఆర్థిక సంవత్సరం ముగింపుతో ప్రభావం లేకుండా ఉండేలా ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం విధించబడుతుంది. ఇది వార్షిక విధింపు. ఇది తరువాతి సంవత్సరంలో విధించబడవచ్చు లేదా విధించ బడకపోవచ్చు.

వజీర్ సుల్తాన్ టాబాకో కంపెనీ లిమిటెడ్ కేసులో తీర్పును మేము అర్థం చేసుకున్నట్లుగా , తీసుకున్న అభిప్రాయం ఇది: తయారీ తేదీ అనేది విధింపు వసతులకు విధింపు జతచేయబడిన తేదీ; చల్లెడు తేదీ క్లియరెన్స్ తేదీకి హాయిదా వేయబడుతుంది , రేటు అనేది క్లియరెన్స్ తేదీన అమలులో ఉన్న రేటు . వసతుల ఎక్సైజ్ సుంకం విధింపు అమలులో ఉన్న సమయం లో వసతులను తయారు చేయబడి , ఆ విధింపు చివరి తేదీ వరకు క్లియర్ చేయబడకపోతే , ఆ చివరి తేదీలో వసతులను తొలగించినట్లుగా పరిగణించాలి.

అందువల్ల , తక్షణ కేసులో , ఆ వసతులను తయారు చేయబడినప్పుడు అమలులో ఉన్న వసతుల ఎక్సైజ్ సుంకం విధింపు చివరి తేదీన క్లియర్ చేయబడినట్లుగా పరిగణించాలి ; అంటే , అవి 1988 ఫిబ్రవరి 28 న క్లియర్ అయినట్లుగా పరిగణించబడాలి. ఆ రోజున పైన పేర్కొన్న మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ కారణంగా ఆ

వస్తువులకు ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం నుండి పూర్తిగా మినహాయింపు ఇవ్వబడింది. అందువల్ల , అప్పీలుదారులు ఆ వస్తువులపై ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం చెల్లించడానికి బాధ్యత వహించారు.

1988 మార్చి 1వ తేదీ తరువాత అమల్లోకి వచ్చిన ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకం 1987 మార్చి 1వ తేదీ నుండి 1988 ఫిబ్రవరి 28వ తేదీ వరకు అమలులో ఉన్న దానికి భిన్నంగా , వేరే శాసనం ప్రకారం కొత్త సుంకం అయినందున , 1988 మార్చి 1వ తేదీ తర్వాత విధించిన విధంగా ఆ పేర్కొన్న వస్తువులు ప్రత్యేక ఎక్సైజ్ సుంకాన్ని భరించవలసి ఉంటుందనీన రెవెన్యూ వాదనను అంగీకరించడం సాధ్యం కాదు. నియమం 9ఏ అటువంటి పరిస్థితులలో పనిచేయదు.

అప్పీళ్లు తదనుగుణంగా అనుమతించబడతాయి మరియు అప్పీల్ కింద ఉన్న తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు ఇద్దరు అప్పీలుదారులకు సంబంధించినంత వరకు రద్దు చేయబడుతుంది.

ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఉత్తర్వు లేదు.

అప్పీళ్లు అనుమతించబడ్డాయి.