

74

సర్వోన్నత న్యాయస్థాన నావీదోకలు  
[1998] 1 S.C.R.

కలౌక్టర్ ఆఫ్ సౌంటరల్ ఎక్స్‌సైజ్, బాంబే  
వర్సెస్

ఎం/ఎస్.కా.డబ్ల్యు.హౌచర్.హౌలీఫ్ లాస్ ట్రిక్స్ లిమిటెడ్.

జనవరి 12, 1998

[ జా.ఎస్.వార్మా, సీజా., బి.ఎన్.కొర్పాలా మరీయు వీ.ఎన్.ఖారే,  
న్యాయమూర్తులు]

ఎక్స్‌సైజ్ చట్టాలు:

సౌంటరల్ ఎక్స్‌సైజ్ టారిఫ్ చట్టము, 1985: 39 వ అధ్యాయం  
గమనీక 11 (ఎ).

ఎక్స్‌సైజ్ సుంకం - శీర్షిక 39.25 - ఉప శీర్షిక 3925.10 లోదా  
3926.90 - ట్యాంకులు మరియు వాటర్స్ - నీటి సరఫరా మరియు నీలవ  
కోసం ఉపయోగించగల సామర్థ్యం - వర్గీకరణ - నిర్ణయించబడినది:  
ఉప శీర్షిక 3925-10 కింద వర్గీకరించదగినది మరియు ఉప శీర్షిక  
3926.90 కింద కాదు - వస్తువులు ఈ శీర్షిక పరిధిలోకి వచ్చాయో  
లేదో నిర్ణయించడానికి శీర్షిక 39.25 కింద "బిల్ డరల్ సామాను" అనో  
పదానికి నిర్ణయనం లేనప్పటికీ, CEGAT ఎక్స్‌సైజ్ టారిఫ్ యొక్క  
వీవరణ నియమాలను వర్తింపజేయాలి - నియమం 4 ను దృష్టిలో ఉంచుకుని  
వర్గీకరణ జాబితా యొక్క వాదనాపద శీర్షికల క్రింద వస్తువుల  
వీవరణతో పోలికనైన వస్తువుల సంబంధానో CEGAT కనుగొని ఉండాలి  
- అటువంటి సంబంధం వర్గీకరణ జాబితా యొక్క వాదనాపద  
శీర్షికలపై ఆధారపడి ఉంటుంది - అటువంటి సంబంధం వస్తువుల వీవరణ,  
ఉద్దేశ్యం మరియు ఉపయోగంపై ఆధారపడి ఉంటుంది- ట్యాంకులు  
మరియు వాటర్ల వీవరణ 39 వ అధ్యాయంలోని గమనీక 11 (ఎ) లో  
ఇవ్వబడిన దానితో సరిపోలి చబడినందున, ఆ వస్తువులకు శీర్షిక 39.25  
ఉప శీర్షిక 3925.10 తో సంబంధం ఉంది - షాడ్యూలర్ యొక్క వీవరణ  
నియమాలు, నియమం I నుండి 4 వరకు ఉన్నది.

ప్రతివాదీ-మదింపదారు ట్టయంకులు మరయు వాటల తయారీలో నమగ్నమై ఉన్నాడు. ప్రతివాదులు తయారు చేసిన వస్తువులను "బిల్ డ్రల సమాను" అనే శీర్షిక కింద వర్గీకరించవచ్చని ఎక్స్ సైజ్ అధికారులు అభిప్రాయపడ్డారు., అయితే ప్రతివాదీ తన వస్తువులను సుంకం నుండి మినహాయించబడిన "ఇతర ప్లాస్టిక్ వస్తువులు" అనే శీర్షిక కింద వర్గీకరించవచ్చని వాదించారు. అందువల్ల ప్రతివాదుల వద్ద నుండి ఎక్స్ సైజ్ సుంకాన్వేషణి ముందే చేశారు.

వ్యతిరేకమైన ప్రతివాదులు కస్టమర్స్ ఎక్స్ సైజ్ అండ్ గ్లోబ్ (కంట్రోల్) అప్ ప్లీట్ ట్టరీబ్యునలు ముందు అప్ ప్లీట్ చేయడానికి ప్రాధాన్యత ఇచ్చారు. ట్టరీబ్యునల్ "ప్రతివాదులు తయారు చేసిన వస్తువులు" బిల్ డ్రల సమాను "అని నోరూపించడానికి అప్ ప్లీట్ దారు రివన్యూ ఎటువంటి సాక్ష్యాలను సమర్పించనందున వారి వర్గీకరణ శీర్షిక 39.25 ఉప శీర్షిక 3926.90 కిందకు వస్తుందని, కేంద్ర ఎక్స్ సైజ్ ట్టరీబ్ చట్టం 1985, యొక్క శీర్షిక 30.25 ఉప శీర్షిక 3925.10 కిందకు రాదని ప్రకాశించింది. అందుకే ఈ అప్ ప్లీట్.

అప్ ప్లీట్ ను అనుమతీస్తూ , ఈ క్లోర్టు

నోరణయం : 1. కస్టమర్స్, ఎక్స్ సైజ్ మరయు గ్లోబ్ (కంట్రోల్) అప్ ప్లీట్ ట్టరీబ్యునల్ యొక్క వాదనం చట్టబద్ధంగా సరైనది కాదు. నీటి నీలవ మరయు సరఫరా క్లోసం తాము ట్టయంకులు మరయు వాటలను ప్రభుత్వ శాఖ మొదలైన వాటికి వీక్షయిస్తామని ప్రతివాదీ ట్టరీబ్యునల్ ముందు అంగీకరించారు.ఈ ట్టయంకులు మరయు వాటలను ఉపయోగించవచ్చని మరయు నోరమాణ కార్యకలాపాలు ఉన్న చోట లోదా ఏదైనా హానికరమైన కరమాగారం నీటి నీలవ క్లోసం ఉపయోగించగల సామర్థ్యాన్ని కలిగి ఉన్నాయని ఈ అంగీకారం నోరనందేహంగా సూచిస్తుంది."బిల్ డ్రల సమాను" అనే పదం ఎక్కడా నోరవచించబడలేదు. ఇటువంటి ప్రసీధితులలో, నీయమం 4 ద్వుట్టయూ షాడ్యూలల్ యొక్క వీవరణ వర్తించకపోవడం వలన ఎక్స్ సైజ్ ట్టరీబ్

నీయమాలు 1, 2 మరియు 3 యొక్క వీవరణ నీయమాలను వర్తంపజీయడం ట్ రోబ్ యునలుకు మరొంత సముచితంగా ఉండేదీ, వర్గీకరణ జాబితా యొక్క వాదాసపద శీర్షికల క్రింద వసతుమల వీవరణతో పరతాదో తయారు చేసిన వసతుమల సంబంధానో ట్ రోబ్ యునల కనుగొనాలి. నోర్ దోషట శీర్షికతో వసతుమల సంబంధం వసతుమల వీవరణ, ఉద్దేశ్యం మరియు ఉపయోగం మీద ఆధారపడి ఉంటుంది. సాంటర్ ల ఎక్స్ సైజ్ టారోఫ్ యొక్క ట్, 1985 లోనో చాపటర్ 39 లోనో గమనక 11 (ఎ) లో ఇవ్వబడిన వసతుమల వీవరణతో పరతాదో తయారు చేసిన ట్ యాంకులు మరియు వాటల వీవరణ మరియు ఉపయోగం సరిపోలుతుంది. అందువలన, పరతాదో తయారు చేసిన వసతుమల మధ్య 39.25 అనే శీర్షికతో సంబంధం ఉంది, అందువలన ఆ వసతుమలు 3925. 10 ఉప శీర్షిక పరిధిలోకి వసతాయో మరియు ఉపశీర్షిక 3926.90 కారు. [78-F-H; 79-A-F]

సోల్ అప్ పోల్ లాట్ అధికార పరిధి: సోల్ అప్ పోల్ నాం. 2817-18/1993.

అప్ పోల్ నాం.3153/89-C మరియు E/A నాం. 3104/90-C లో కన్ టమ్ స, ఎక్స్ సైజ్ మరియు గోల్ డ్ (కంటర్ లోట్) అప్ పోల్ ట్ రోబ్ యునల, న్యూ డోల్ లో యొక్క 12.8.92 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తరములు నుండి అప్ పోలు.

అప్ పోలుదారు తరపున అనూప్ చౌదరి, కౌ.సో.కౌశిక్ మరియు వో.కౌ.వర్మ ఉన్ నారు.

అప్ పోలుదారు తరపున అనూప్ చౌదరి, కౌ.సో.కౌశిక్ మరియు వో.కౌ.వర్మ ఉన్ నారు.

పరతాదో తరపున జి.జి.సాఫ్ వాల్ లపల్ లో, పో.వో.గుగోపాల్ తోపాటు కౌ.జి.జాన్ ఉన్ నారు.

న్యూయస్ ధానం యొక్క తీర్పును వాలువరించిన వారు,

వో.ఎన్.ఘోరసే, జు. ఈ రౌండు అప్రెషియేషన్లు కన్ట్రాక్టు, ఎక్స్‌చేంజ్ మరియు గ్లోబల్ డెవలప్‌మెంట్ (కంట్రాక్టు) అప్రెషియేషన్ లిబరరీ, న్యూ ఢిల్లీ (ఇకపై 'లిబరరీ' గా సూచిస్తారు) ఆమోదించిన 12.8.92 నాటి ఉత్తరాలకు వ్యతిరేకంగా ఈ రౌండు అప్రెషియేషన్లను దోషించబడడం ద్వారా లిబరరీ సౌకర్యాలను ఎక్స్‌చేంజ్ లిబరరీ యాక్టు, 1985 యొక్క షెడ్యూల్డ్ క్లౌజ్ 3926.90 కింద పన్ను మద్దతుదారు తయారు చేసిన లిబరరీ మరియు లిబరరీ "ఇతర లిబరరీ వస్తువులు" గా వర్గీకరించాలని మరియు లిబరరీ 39.25 కింద కాకుండా మరియు షెడ్యూల్డ్ క్లౌజ్ 3925.10 లిబరరీ యొక్క "లిబరరీ సమాను" గా వర్గీకరించాలని ప్రతిపాదనలను అనుమతించింది.

కేసు మార్గదర్శకులు సంకీర్ణంగా ఇలా ఉన్నాయి,:

ఇక్కడ ప్రతిపాదనలు, రసాయన లిబరరీ, రియల్ ఎస్టేట్ జలయానము, పైపులు మరియు గ్లోబల్ డెవలప్ మెంట్ లిబరరీ వ్యాపారాలలో నిమగ్నమై ఉన్నాయి. సౌకర్యాలను ఎక్స్‌చేంజ్ డిపార్ట్‌మెంట్ యొక్క సౌకర్యాలను ప్రతిపాదనలకు యూనిట్ ప్రతిపాదన కరమైనా ఆకస్మాత్తుగా తనీ చేసినప్పుడు, ప్రతిపాదన యొక్క యూనిట్ ఎక్స్‌చేంజ్ సుంకం చాలా తక్కువగా రిజర్వేషన్ లిబరరీ మద్దతుదారులకు తయారీ మరియు అమ్మకాలలో నిమగ్నమై ఉన్నాయి కనుగొనబడింది. అంతకుముందు, ప్రతిపాదన తాము తయారు చేసిన వస్తువులను సౌకర్యాలను ఎక్స్‌చేంజ్ లిబరరీ యాక్టు యొక్క షెడ్యూల్డ్ క్లౌజ్ 3926.90 ప్రతిపాదనలకు వచ్చే వస్తువులను ప్రకటించడం ద్వారా లిబరరీ నియంత్రణ నుండి మినహాయించుకుని తప్పకుండా తప్పకుండా ఉద్దేశ్యంతో ప్రతిపాదన ఇచ్చిన ప్రకటనలలో భౌతిక వస్తువులను అణచివేసినట్లు ఎక్స్‌చేంజ్ అధికారులు అభిప్రాయపడటంతో, ప్రతిపాదన తయారు చేసిన 22 లిబరరీ/జలయానము సమాధానం చేసుకున్నారు. ప్రతిపాదనగా, ప్రతిపాదనకు 16.1.1989 నాడు, చట్టం యొక్క

సౌకర్షన్ 11(ఎ) నోబంధనతో చదవిన నోబంధనలలోని రూల్ 9 (2) కింద, రూ. 4,97,883 వన్సును క్లెయిర్ చేసిన వసతుమల కోసం ఎందుకు డిమాండ్ చేయకూడదో మరియు తిరిగి ఎందుకు వసాలు చేయకూడదో తలపమనో షోకాజ్ నోట్సు జారీ చేయబడింది. ఈ షోకాజ్ నోట్సుకు ప్రతిపందనగా, ప్రతివాది తన వారణను సమర్పించారు, ఇందులో వారు తయారు చేసిన వసతుమలకు "ఇతర ఫ్లాస్టిక్ వసతుమల" ఉపశీర్షిక 3926.90 కింద అదే వధిమైన సుంకం చొల్లంను నుండి మినహాయంపం ఉందని ప్రకాశించారు. సాంట్లర్ల ఎక్స్సైజ్, బొంబాయి అదనపు కలెక్టర్ 39.25 శీర్షిక భవనం నోరమాణంలో ఉపయోగించే ఫ్లాస్టిక్ ట్యాంకులను మాత్రమే కాకుండా, హరిశ్రామిక కర్మాగారాల నోరమాణంలో కూడా ఉపయోగిస్తుందని అభిప్రాయపడ్డారు. 39.25 అనే శీర్షికకు ప్రతిమితం చేయబడిన అర్థం ఇవ్వబడాలని మరియు భవనం నోరమాణంలో ఉపయోగించే జలాశయానికి ప్రతిమితం చేయబడాలని ప్రతివాది ఇచ్చిన వారణ తిరస్కరించబడింది. డిమాండ్ను పంచే ఉద్దేశ్యంతో చట్టంలోని సౌకర్షన్ 11 (ఎ) లోని నోబంధనలో ఉన్న పొడిగించిన ప్రతిమిత వ్యవధిని వర్తింపజేసే ప్రశ్నకు, అదనపు కలెక్టర్ మాట్లాడుతూ, ఇవి ఉప-శీర్షిక 3926.90 కిందకు వచ్చే ఫ్లాస్టిక్ల వసతుమలు అని నమోదాలా ప్రతివాదులు శాఖను తప్పదుారని పట్టించినందున, వారు తయారు చేసిన వసతుమలు వాస్తవానికి నోట్ల ట్యాంకులు అనే వాస్తవాలను ఉద్దేశ్యపూర్వకంగా అణచివేశారని, శాఖ లోపనాత్మకతని డిమాండ్ ధృవీకరించబడటానికి అర్హమైనదని అభిప్రాయపడ్డారు.

182 ఫ్లాస్టిక్ రిజర్వాయర్లను జప్తు చేయడంతో పాటు, డిపార్ట్మెంట్ లోపనాత్మకతని డిమాండ్ ను ధృవీకరిస్తూ ఇచ్చిన ఉత్తరాలకు వ్యతిరేకంగా అప్పీల్ నం. E/3153/88-C కి ప్రతివాది ప్రాధాన్యత ఇచ్చారు, వారు తయారు చేసిన వసతుమలు ఉప-శీర్షిక 3925.10 కి వ్యతిరేకంగా ఉప-శీర్షిక 3926.90 కింద వర్గీకరించబడతాయని మరియు సుంకం డిమాండ్, ఆరు నెలల వ్యవధికి మించిన సమయం ద్వారా నోరంధించబడిందని వాదించారు. అసెస్టాంట్

కలౌక్టర్ల వర్గీకరణ జాబితా ఆమోదానానికి పక్కనపాటట్టి కలౌక్టర్ల (అప్పీల్స్) ఆదేశానికి వ్యతిరేకంగా ట్రిబ్యునల్ ముందు అప్పీల్ నం. 3104/90 C కి కూడా పరతవాదీ పరాధానయత ఇచ్చారు. రౌండు అప్పీళ్లు మాస్టర్లు మరియు చట్టం గురించి ఉమ్మడి పరశ్చనను లోపనాత్తనందున, మాటాని ట్రిబ్యునల్ కలిపి వాచారించి, నోరణయించింది. ఉప శీర్షిక 3925.10 కింద వసతుమలను "ఫ్లాస్ట్ కల బిల్ డర్ల సమాను" గా వర్గీకరించడానికి, పరతవాదీ తయారు చేసిన రిజర్వేషన్/ట్రయంకులు, వ్యాటలు మరియు ఇలాంటి కంటైనర్లు తప్పనిసరిగా "బిల్ డర్ల సమాను" అని నోరధారించడం వాగూనికి అవసరమని ట్రిబ్యునల్ ప్రకాశించింది. పరతవాదీ తయారు చేసిన వసతుమలు "బిల్ డర్ల సమాను" అని నోరూపించడానికి వాగం ఎటువంటి ఆధారాలను సమర్పించనందున, ఉప-శీర్షిక 3925.90 కింద మాటి వర్గీకరణ తగినదని ట్రిబ్యునల్ ప్రకాశించింది. పర్యవసానంగా, రౌండు అప్పీళ్లను వాదానాపద ఉత్తరమల ద్వారా అనుమతించారు.

అప్పీళ్లు పరిశీలన కోసం తలత్త తే పరధాన పరశ్చన ఏమీటంటే, సుంకం యొక్క ఉప శీర్షిక 3925.10 కింద పరతవాదులు మార్తగా తయారు చేసిన వసతుమలు లోదా అవ "ఇతర ఫ్లాస్ట్ కల వసతుమలు" గా ఉప శీర్షిక 3926.90 కిందకు వసతాయా మరియు సుంకం నుండి మనహాయించబడడాయా అనోదీ.

మేము పరశ్చనకు సమాధానం ఇచ్చే ముందు, చట్టం యొక్క 39 వ అధ్యాయంలో ఉన్న వర్గీకరణ జాబితాలో సంభవించే వసతుమల సంబంధిత శీర్షిక, ఉపశీర్షిక మరియు వావరణను మనరుత్పత్తీ చేయడం అవసరం.

#### ఉపశీర్షిక 39.25

శీర్షిక	ఉప	వసతుమల వావరణ	సుంకం
---------	----	--------------	-------

క నం	శ్రీరక్షా నం.		రేటు
39.25		బిల్ డెర్లు ప్లాస్టిక్ల సమాను, మరొక కడం ప్లాస్టిక్ల నబడలేదు లేదా చేర్చబడలేదు.	
	325.10	300 లీటర్ల కంటే ఎక్కువ సామర్థ్యం కలిగిన రిజర్వాయర్లు, ట్యాంకుల వాటలు మరియు ఇలాంటి కంటైనర్లు.	30%

'ఇతర ప్లాస్టిక్ వస్తువులు'

శ్రీరక్షా క నం	ఉప శ్రీరక్షా నం.	వస్తువుల వర్ణన	సుంకం రేటు
2926	XXX	ప్లాస్టిక్ యొక్క ఇతర వస్తువులు మరియు శ్రీరక్షా యొక్క ఇతర పదార్థాల వస్తువులు Nos.3901 నుండి	XXX
XXX	3926.90	39.14 XXX ఇతరములు	30%

టర్నిబియూనల్ ముందు పరతహాదో కేసు ఏమీటంటే, వారు  
పారిశ్రామిక కర్మాగారాలకు ట్యాంకులు మరియు వాటలను సరఫరా  
చేస్తున్నారని మరియు కేవలం పారిశ్రామిక పర్యవేక్షణం కోసం

ఉపయోగించడం వల్ల, అటువంటి ట్రియాంక్ మరయు వాటాలను వర్గీకరణ జాబితాలలో 39.25 శీర్షిక కింద వర్గీకరించలేము. ట్రిబ్యునల్, ప్రతివాదీ కేసును అంగీకరిస్తూ, ఎటువంటి ఆధారాలు లేనప్పటికీ, ప్రతివాదీ తయారు చేసిన ట్రియాంకులు మరయు వాటాలను భవనానా నిర్మించేటప్పుడు బిల్డర్లు కనుగొలు చేసి ఉపయోగిస్తారని, వారు ప్రధాన శీర్షిక 39.25 కింద "బిల్డర్ల సమాను" అనే వీరణకు సమాధానం ఇవ్వలేదని ప్రకాశించింది. ట్రిబ్యునల్ యొక్క ఈ వీరణం చట్టబద్ధంగా సరైనది కాదు. నీటి నిల్వ మరయు సరఫరా కోసం ప్రభుత్వ శాఖ మొదలైన వాటికి ట్రియాంకులు మరయు వాటాలను వీకరిస్తానని ప్రతివాదీ ట్రిబ్యునల్ ముందు అంగీకరించారు. ఈ ట్రియాంకులు మరయు వాటాలను ఉపయోగించవచ్చని మరయు నిర్మాణ కార్యకలాపాలు ఉన్న చోట లేదా ఏదైనా పారిశ్రామిక కర్మాగారంలో నీటి నిల్వ కోసం ఉపయోగించగల సామర్థ్యాన్ని కలిగి ఉన్నాయని ఈ అంగీకారం నిస్సందేహంగా సూచిస్తుంది. "బిల్డింగ్ సమాను" అనే పదాన్ని ఎక్కడా నిర్వచించలేదు, అందువల్ల, ప్రతివాదీ తయారు చేసిన ట్రియాంకులు మరయు వాటాలు "బిల్డర్ల యొక్క ప్రలాస్టిక్ సమాను, వీరే చోట ప్రకాశనబడలేదు లేదా చేరవబడలేదు" లేదా ఉప శీర్షిక 3926.90 కింద "ఇతర ప్రలాస్టిక్ వస్తువులు" అనే శీర్షిక కిందకు వస్తాయని అనే వీరణం ట్రిబ్యునల్ ముందు తలెత్తలేదు. అటువంటి ప్రాస్థానిక, ఎక్స్జెక్ టూరిఫ్ యొక్క వీరణ నియమాలను వర్తింపజేయడం ట్రిబ్యునల్ కు మరంత సముచితంగా ఉండేది, దీని యొక్క నియమం 4 నిబంధనలలోని నియమాలు 1.2 మరయు 3 ప్రకారం వర్గీకరించలేని వస్తువులను, అవి అత్యంత సారూప్యమైన వస్తువులకు తగిన శీర్షిక కింద వర్గీకరించబడతాయని అందిస్తుంది.

స్పష్టంగా, వీరణాన్ని ప్రక్షికరించడానికి 1, 2 మరయు 3 నియమాలు వర్తించవు, అందువల్ల, ప్రస్తుత కేసులో ట్రిబ్యునల్ చేయవలసినది ఏమిటంటే, పార్టీలు వాదించినట్లుగా, ప్రతివాదులు తయారు చేసిన వస్తువుల సంబంధాన్ని వర్గీకరణ జాబితా యొక్క



వాహనాధాస్పద శ్రీరక్షకల క్షరంద వసతుమల వావరణతో కనుగొనడం. నోరదోషట శ్రీరక్షకతో వసతుమల సంబంధం వసతుమల వావరణ, ఉదదోషయం మరయు ఉపయోగం మద ఆధారపడి ఉంటుంది. ఈ చటటంలలోన 39 వ అధ్యాయంలలోన గమనక 11 (ఎ), 39.25 అన శ్రీరక్షక రోజరవాయర, టయంకులకు, సాప్టిక టయంక, వాటస్ మరయు ఇలాంటి కంటైనరలకు కూడా వరతోసతుందన అందోసతుంది. ఈ వసతుమల యొక్క ఉదదోషయం మరయు ఉపయోగం చరమశుద్ధ మరయు రంగుల అద్ధకం మొదలైన వాటి తయారీ ప్రకరయల దరవాల లదా దరవరూపంల ఏదైనా ఉంచడం కారకు వీటిలో ఉపయోగించవచ్చు మరయు నోరమాణ సామగ్రిలో పంచడం లదా కలపడం వంటి వాటికి సంబంధించి నీటి నోలవ కోసం ఉపయోగించగల సామర్థ్యం కలిగి ఉంటాయి. ప్రతోవాద తయారు చేసే వసతుమలు టయంకులు మరయు వటస్ ఇదీ 9 వాహనాధాస్పదంగా లదేదు. ప్రతోవాద తయారు చేసిన టయంకులు మరయు వాటల వావరణ మరయు ఉపయోగం చటటం 39 వ అధ్యాయంలలోన గమనక 11 (ఎ) లో ఇవవబడిన వసతుమల వావరణతో సరపలుతుంది. అందువల, ప్రతోవాద తయారు చేసిన వసతుమల మధ్య 39.25 అన శ్రీరక్షకతో సంబంధానో మేము కనుగొననాము. ప్రతోవాద తయారు చేసిన వసతుమల వావరణ శ్రీరక్షక 39.25 మరయు ఉప శ్రీరక్షక 3925.10 కింద ఇవవబడిన వసతుమల వావరణతో సమానంగా ఉందనో నోరధారించబడిన తరవత, ప్రతోవాద తయారు చేసిన టయంకులు మరయు వయాటలు టారఫ్ యొక్క శ్రీరక్షక 39.25 కిందకు వసతాయనో నోరధారించడంల ఇబబంది లదేదుతదనుగుణంగా, ప్రతోవాద తయారు చేసిన టయంకులు, వాటలను "ప్లస్ టిక్ల తయారీదారుల సామాను" గా వరగీకరించవచ్చన, వరగీకరణ జాబితాలలోన ఉపశ్రీరక్షక 3926.90 కింద టయంకులు, వాటల వరగీకరణ తగినదన, ఎక్సజ్ సుంకం నుండో మనహాయించబడిందన టరబ్బయనల్ తీసుకున అభిప్రాయం తవమ అనో మేము అభిప్రాయపడుతుననాము.

పొడిగించిన పరోమితీ వ్యవధి యొక్క దరఖాస్ తుకు సంబంధించి ప్రశనను నోరణయించడానకి ఈ అప్పీలు టరబ్బయనలుకు రోమాండ

చేయడానికి అర్హమైనవని పరతవాదీ తరపున వాదించారు. పరతవాదీ తయారు చేసిన వసతుమలు ఉపశీర్షిక 3926.90, కింద వర్గీకరించదగినవి అనే పరతవాదీకన పరతవాదీ యొక్క రౌండు అప్పీళ్లను ట్రిబ్యునలు అనుమతించినదని నీజం, పొడిగించిన పరిమిత వ్యవధి పరశ్చనను పరిష్కరించడానికి ట్రిబ్యునల్ కు ఎటువంటి అవకాశం లేదు. అటువంటి పరిస్థితులలో, ఈ పరశ్చనను ట్రిబ్యునల్ పరిశీలించాలని అవసరం ఉందని మేము భావిస్తున్నాము.

తదనుగుణంగా మేము ట్రిబ్యునల్ ఆదేశాలను రాద్దు చేస్తున్నాము, పరస్పర కేసులలో చట్టంలోని సెక్షన్ 11 ఎ నిబంధనను పరతవాదీకన సంబంధించిన పరశ్చనను నిర్ణయించడానికి ట్రిబ్యునలుకు అప్పీళ్లను పంపాము. అప్పీళ్లు తదనుగుణంగా అనుమతించబడతాయి. ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటువంటి ఉత్తరాలు ఉండదు.

అప్పీళ్లు అనుమతించబడడాయి.