

తమిళో నాడు నో యుజ్ వేరియ్ అండ్ వేపర్నెతిమిటిడె.

వర్సెస్

అప్రెండైజ్ అప్రెన్టీస్ గో, డివర్సిఫైడ్, కస్టమ్స్ హౌస్ మరియు ఇతరులు.

జనవరి 20, 2000

[డా.ఎ.ఎన్.ఆనంద్, సి.జె., ఎన్.రాజేంద్రబాబు మరియు ఆర్.సి.లాళ్తోటి, న్యాయమూర్తులు]

కస్టమ్స్ చట్టము 1962: సెక్షన్ 25(1).

కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టము, 1975: అంశం 84.66 మరియు 84.31.

కస్టమ్స్ టారిఫ్ - అధిసూచన నం.62/83 తేదీ 1.3.1983 - సహాయక సుంకం చొల్లిడు సుంకం మినహాయింపు - అడ్డం - అధిసూచన 61/83 తేదీ 1.3.83 - యొక్క వర్తింపు.

మద్యం దారు - అంశం 84.66 కి దిగువ వచ్చే యు తరల దిగుమతి కోసం కస్టమ్స్ వాణిజ్యం లతో నమోదు చేయబడిన నిర్దిష్ట ఒప్పందానికి అనుగుణంగా కోసం యు తరల దిగుమతి-మద్యం దారుడు వర్తమానిక కస్టమ్స్ సుంకం చొల్లిడు విషయం లో ఆ రిజిస్ట్రేషన్ ఒప్పందానికి అనుగుణంగా రాయితీని హొందాడు అలాగే అధిసూచన నం.268/76 తేదీ 2.8.1976 వేతలం అదనపు సుంకం - ఆ తరువాత మద్యం దారుడు అధిసూచన నం.62 / 83 - పన్ను మద్యం దారునికి అధిసూచన నం.62/83 యొక్క విషయం జనాభా హొందే హాక్కు ఉందని ఉన్నత న్యాయస్థానం ఏకసభ్య న్యాయమూర్తి అభివర్ణం పడెడు - రెవెన్యూ అప్రెండైజ్ డివిజన్ బెంబ్ ఏకసభ్య న్యాయమూర్తి అసోసో యొక్క నిర్ణయాన్ని తిమ్మిట్టి - వర్తమానిక సుంకం మరియు అదనపు సుంకం చొల్లిడు లో విషయం జనం, అధిసూచన నం.62 / 268/76 తేదీ 2.8.1976 వేతలం, టారిఫ్ అంశం 84.66 కి దిగువ కస్టమ్స్ వాణిజ్యం లతో నమోదు చేయబడిన ఒప్పందం వేతలం యు తరలను దిగుమతి చేసుకోవడానికి అప్రెండైజ్ ఇప్పటికే హొందారు-అలా హొందేన తరువాత దిగుమతి చేసుకున్న యు తరలం సుంకం అంశం 84.66 పరిధిలోకి వస్తే అది క్లియర్ చేయడం ద్వారా విషయం జనం హొందడం ద్వారా, అధిసూచన 62/83 కి దిగువ మాత్రం మినహాయింపు యొక్క విషయం జనాభా హొందడం కోసం విషయం లోని యు తరలం సుంకం అంశం 84.31 పరిధిలోకి వస్తే అది మరియు అధిసూచన నం.61/83 కి దిగువ సుంకం అంశం 84.66

కీయ వచ్చే వనరులపై 20 శతం తగ్గింపు లేకుండా తో సహాయక సుంకం చెల్లింపుదానికి బాధ్యత వహించదని చాలా తక్కువ క్లియర్ చేయడం చేయడనికి అమ్మోదారుకు తరువాత అవకాశం లేదు - అందువల్ల అధిసూచన 62/83 కీయ సహాయక సుంకం చెల్లింపు సుంకం మోతాటుమీసహాయం యొక్క మోతాటుమీసహాయం అమ్మోదారుకు అర్హత లేదు.

సివిల్ అప్పీలెట్ అధికర పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెం. 5867-69/1994 సుంకం.

మద్యం ఉన్నత న్యాయస్థానం యొక్క 28.1.88 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తర్వు, డబ్ల్యు.ఎ.నం. 2012-14/1987 సుంకం.

వి.ఆర్. రెడ్డి నాటి జె.నా. రెడ్డి అనిల్ బి. దివన్, డాక్టర్ ఎల్.ఎం. సి. యేషీ, అంబేద్కర్ కుమార్, సోమాజీ అమ్మోదారుల తరఫున.

టి.ఎల్.వి. అయ్యర్, జోసెఫ్ వల్లభ్ విక్టోరియా. కె. గంగూలి, టి.సి. శర్మ. పరమేశ్వర్, ఎ. సుబ్బారావు, వి.కె.వర్మ. కె. శ్రీనివాసు మోతాటుమీసహాయం కోసం.

న్యాయస్థానం యొక్క కేసు కోరిక ఉత్తర్వు జారీ చేయబడింది:

నవంబర్ 7, 1987 నాటి రిట్ విటిషన్ ల బెయిల్లో సి.గోల్ న్యాయమూర్తి తీర్పును పక్కనపెట్టి ఈ అమ్మోదారు అనుమతి ద్వారా, 1988 జనవరి 28 నాటి మద్యం ఉన్నత న్యాయస్థానం డివిజన్ బెయిల్ తీర్పును జారీ చేశారు.

మన పరిశీలన అవసరమయ్యే చిన్న విషయం ఏమిటంటే: ఈ కేసు యొక్క వనరులు మరియు పరిస్థితులలో అమ్మోదారుకు కన్వెన్షన్ చట్టం, 1962 సెక్షన్ 25 (1) కీయ అధికారులను వినియోగించుకుని భారత ప్రభుత్వం జారీ చేసిన మినహాయింపు అధిసూచన నెం. 62/83, తేదీ 1.3.83 యొక్క మోతాటుమీసహాయం అర్హత ఉందా? ఈ విషయం ఈ కోరిక పరిస్థితులలో తలెత్తబడుతుంది:

కన్వెన్షన్ ట్రాఫిక్ చట్టం, 1975 లోని అంశం 84.66 కీయ వచ్చే యు తరల దిగుమతి కోసం కన్వెన్షన్ వాణికారులతో నమోదు చేయబడిన నిర్దిష్ట ఒప్పందానికి అనుగుణంగా అమ్మోదారు కన్వెన్షన్ యు తరలను దిగుమతి చేసుకున్నాడు. నమోదైన దానికి అనుగుణంగా అమ్మోదారు రాయితీని హాందలని అంగీకరించారు. వర్తమాన ఆచారం సుంకం తో వాడు అదనపు సుంకం చెల్లింపు విషయం లో ఒప్పందం. అమ్మోదారు ఆ మోతాటుమీసహాయం హాందిన తరువాత అధిసూచన 62/83, కన్వెన్షన్, తేదీ 1.3.1983 కీయ సహాయక సుంకం చెల్లింపు

నుండి మాత్రమే మినహాయింపు మొదటి జనాభా క్రమా హాందగు. అమ్మలదారు మొదలం, జిఎటిటి ఒప్పందాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని 19 వసతులపైసహాయక సుంకం నుండి మాత్రమే మినహాయింపు ఇవ్వడానికి నోటిఫికేషన్ జారీ చేయబడినందున, అమ్మలదారు దిగుమతి చేసుకున్నయితే 19 వసతులలో ఒకదానికి లోబడి ఉన్నందున దాని మొదటి జనాభా క్రమా అర్హత కలిగి ఉన్నట్లు. అయితే, రెవెన్యూ మొదలం, 84.66 శీర్షిక కింద నమోదు చేయబడిన నిర్దేశించిన ఒప్పందానికి అనుగుణంగా యితరలగానూ దిగుమతి చేసుకున్న 1.3.1983 నాటి మినహాయింపు అధిసూచన 62/83 యాక్ట మొదటి జనాభా క్రమా చేయడానికి అమ్మలదారుకు అర్హత లేదు మరియు 1.3.1983 నాటి అధిసూచన 61/83, కన్వెన్షన్,లో ఇచ్చిన మేర సహాయక సుంకాన్ని అమ్మలదారు భరించాల్సి ఉంటుంది, ఇది సహాయక క్రమా ఇతర వసతులతో వాడు ఐటిఎం పైసంకాన్ని 20 శాతానికి తగ్గించారు. విద్యాంశులైన సింగిల్ న్యాయమూర్తి, రిట్ పిటిషన్ ను పిచాలియి, పైన పేర్కొన్న రెండు అధిసూచనలను గమనించారు మరియు అధిసూచన 61/83 కకుండా మినహాయింపు అధిసూచన 62/83 మొదటి జనాభా హాందగానికి అమ్మలదారుకు అర్హత ఉందని నిర్దేశించు వచ్చెను. అయితే, రెవెన్యూ దాఖలు చేసిన అమ్మలదారు డివిజన్ బెండ్ ఆమోదియి, సింగిల్ న్యాయమూర్తి తీర్పును తిరస్కరియి.

మేము వాడు కను విద్యాంశులైన న్యాయవాదుల ద్వారా విజ్ఞాపించినాము .

టాలిఫ్ అంశం 84.31 ఈ కింది విధంగా ఉంటుంది:

శీర్షిక	ఉప-శీర్షిక మరియు వివరణ ఆర్టికల్	వేరూణిక సంఖ్య డియల్	సెయిట్ ఎక్స్ డ్లె టాలిఫ్ నం.
(1)	(2)	(3)	(4)
84.31	సెయిట్ సికె తయారీ లేదా ఫినిషింగ్ కను యితరలు పట్ల, కగితం లేదా పేపర్ బాండ్	40%	

అంశం 84.66 ఇలా చదువుతుంది:

శీఠిక	ఉప-శీఠిక మరియు వివరణ ఆఠికల్	వరఘాణిక సంఖ్య డయటి	సాంఘిక ఎక్స్ఠ్ట్ టాలిఫ్ నం.
(1)	(2)	(3)	(4)
84.66	<p>(1) అన్వేషణం శాలుః</p> <p>(ఎ) సహాయ తరలు ఘోష-ఘావరెన్</p> <p>(బి) పరికరలు, ఉపకరణాలు మరియు పరికరలు.</p> <p>(సి) నీయ తరణ పరికరలు మరియు వేఘాల పరికరలు.</p> <p>(డి) సహాయక పరికరాల తయారీ పైన వేరెకన్వేషణం శాలు మరియు వటి అవసరమైన భాగాలు } వేరలంభ ఏరేవటు యా నీట్, లేదా గణనీయమైన ఇవ్విటికే ఉన్వేషణ ఒక నిఠోషున యా నీట్ః</p> <p>(1) వాలిశెరఘిక కరేవణం, (2) నీటివలు దలవేరజెకెటు (3) విడెయ్ వేరజెకెటు (4) మ్నానింగ్ వేరజెకెటు (5) చమ రు లేదా ఇతర ఖనిజాల అన్వేషణ కోసం వేరజెకెటు మరియు (6) వంటి ఇతర వేరజెకెటు కేయ్ వేఘ త్తము దేశ ఆఠిక భివృ ఠికి సంబంధి యి, ఈ వేరకు అధికారిక గజిఫ్టో తెలియజేయ ఠిః</p>	40 %	

"సొల్టర్ ము డలి ఆఫ్ ఎక్స్‌జ్చే అండ్ ఆచరమ ఆచరమ చట్టము 1962 లోని సెక్షన్ 157 కి య నియమాల ద్వారా సూచించిన పద్ధతిలో తగు విధమ గా కనెక్ట్ హౌస్ లోనమోదు చేయబడిన ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ నిర్మాణములకు వ్యతిరేకంగా వీటిని దీగుమతి చేసారు (ఒకటి లేదా ఒకటి కంటే ఎక్కువ సరుకుల్లోమరియ అటు వంటి ఒప్పందం లేదా ఒప్పందాలు గృహ వినియోగం లేదా డివజిట్ కోసం క్లియరెన్స్ అనుమతి చేసరైన కనెక్ట్ అధికారి ఏదైనా ఆర్డర్ చేయడనికి ముందు నమోదు చేయబడకుండా లేదా నమోదు చేయబడకుండా వసతులు, భాగాలు లేదా ముడి పదార్థాల గిడడగి."

అధిసూచన 61/83, సహాయక సుంకం రేట్ లో తగ్గించు యాక్ కెక్ మెయూజనెన్ ఇచ్చింది. 20 % విధముగా కనెక్ట్ నిర్మాణములపై ఆ అధిసూచన ఎ లోని 11, 12 అంశాలు ఈ విధంగా ఉన్నాయి:

★ 11. శీతాకాలం 84.31 కి యకు వచ్చే వసతులు కనెక్ట్ కలితం తయారీ యు తరలు మరియు విడిభాగాలను మినహాయించి.

12. హాడింగ్ నెం. 84.66 కి యకు వచ్చే వసతులు.

అధిసూచన నెం. 62/83, కనెక్ట్, తేదీ యాక్ కెక్ సంబంధిత భాగం 1.3.1983 19 వసతులపై సహాయక సుంకం నుండి మోతాటు మినహాయించు అందించడం అంశం-15 లో అందిన తయి:

"15. 84.31 కలితం తయారీ యు తరలు మరియు దళి భాగాలు".

అధిసూచన 61/83 (పైన పేర్కొన్న) పరిశీలన వేకలం, టాలిఫ్ నెయరు 12కి వ్యతిరేకంగా, టాలిఫ్ నెయరు 84.66 కి యకు వచ్చే అనెన్ వసతులు 20 శాతం తగ్గించు సహాయక సుంకానికి లోబడి ఉన్నాయి, అయితే అధిసూచన నెయరు 62/83 లో టాలిఫ్ ఐటమ్ 84.66 కి యకు వచ్చే వసతులకు సంబంధించి ఎటు వంటి మినహాయించు ము జూరు చేయబడలేదని చూపిన తయి.

వేరథమిక సుంకం మరియు అదనపు సుంకం చెల్లిండులో మెయూజనం, అధిసూచన నెం. 268/76, తేదీ 2.8.1976 వేకలం, టాలిఫ్ అంశం 84.66 కి య కనెక్ట్ హాధికారులు తో నమోదు చేసిన ఒప్పందం వేకలం యు తరలను దీగుమతి చేసుకోవడనికి

అమ్మోదారు ఇష్టానికి హొందరని మా మండు వివచనం గాలేదు. దిగుమతి చేసుకున్న యు తరలు టాలీఫ్ అంశం 84.66 పరిధిలోకి వస్తాయని క్లెయిమ్ చేయడం ద్వారా ఆ మ్యూజనస్ హొందిన తరువత, అధిసూచన 62/83 కి య మోతమినహాయింపు యొక్క మ్యూజనస్ హొందడం కోసం విషయమ లోని యు తరలు టాలీఫ్ అంశం 84.31 పరిధిలోకి వస్తాయని మరియు అధిసూచన నంబర్ 61/83 కి య టాలీఫ్ అంశం 84.66 కి య వచ్చే వస్తూలపై తగ్గొచ్చిన 20 శతం రేటు తో సహాయక సుంకస్ చల్లించడనికి బాధ్యత వహించదని చలాతకవ క్లెయిమ్ చేయడనికి అమ్మోదారుకు తరువత అవకాశం లేదు. అమ్మోదారు దిగుమతి చేసుకున్న నిష్కాయు తరలం కూడా అంశం సంఖ్య 84.31 పరిధిలోకి వస్తూ లేదా అనేది, పరిస్థితు లలో, అసంబద్ధ మరియు అధిసూచన 62/83 కి య 'అందు బాటు లో లేని' మ్యూజనస్ క్లెయిమ్ చేయడనికి ఒక ఉదాహరణ .

కేసు యొక్క నిర్ణయ పడిన వస్తూలు మరియు పరిస్థితు లలో, డివిజన్ బెయ్ సరిగ్గా వేరొక స్థానంగా అధిసూచన 62/83 కి య సహాయక సుంకం చల్లించు నుండి మోతమినహాయింపు మ్యూజనస్ కి అమ్మోదారు కి అర్హత లేదు. అందువల్ల ఈ అమ్మోదారు విఫలమవతాయి మరియు కొంత భిన్నమైన కారణాలు వల్ల ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటు వంటి ఉత్తర లేకుండా దీని ద్వారా క్లెయిమ్ బడతాయి.

అమ్మోదారు తిరస్కరణకు గురయ్యారు.