

తమిళో నాడు నో యుజ్ వేరియ్ అండ్ వేపరెన్తిమిటిడె.

వరెన్స్

అప్రెండైజ్ అప్రెన్టి గ్, డివలప్మెంట్, కస్టమ్స్ హౌస్ మరియు ఇతరులు.

జనవరి 20, 2000

[డా.ఎ.ఎన్.ఆనంద్, సి.జె., ఎన్.రాజేంద్రబాబు మరియు ఆర్.సి.లాళూట్టి, 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.

మద్యమదలు - అంశం 84.66 కి దిగువ వచ్చే యు తరల దిగుమతి కోసం కస్టమ్స్ వాణిజ్యములతో నమోదు చేయబడిన నిర్దిష్ట ఒప్పందానికి అనుగుణంగా కోసం యు తరల దిగుమతి-మద్యమదలు వర్తమాక కస్టమ్స్ సుంకం చొల్లిడు విషయం లో ఆ రిజిస్ట్రేషన్ ఒప్పందానికి అనుగుణంగా రాయితీని హందచు అలాగే అధిసూచన నం.268/76 తేదీ 2.8.1976 వేతలం అదనపు సుంకం - ఆ తరువాత మద్యమదలు అధిసూచన నం.62 / 83 - పన్ను మద్యమదలునికి అధిసూచన నం.62/83 యొక్క విషయం జననం హంద హక్కు ఉందని ఉన్నత న్యాయస్థానం ఏకసభ్య న్యాయమూర్తి అభివర్ణంపడెను - రెవెన్యూ అప్రెండైజ్ డివిజన్ బెంబ్ ఏకసభ్య న్యాయమూర్తి అసెస్సో యొక్క నిర్ణయాన్ని తిమ్మిట్టి - వర్తమాక సుంకం మరియు అదనపు సుంకం చొల్లిడులో విషయం జనం, అధిసూచన నం.62 / 268/76 తేదీ 2.8.1976 వేతలం, టారిఫ్ అంశం 84.66 కి దిగువ కస్టమ్స్ వాణిజ్యములతో నమోదు చేయబడిన ఒప్పందం వేతలం యు తరలను దిగుమతి చేసుకోవడానికి అడ్డంకులు ఇవ్వబడిన హందచు-అలా హందచు తరువాత దిగుమతి చేసుకున్న యు తరలం సుంకం అంశం 84.66 పరిధిలోకి వస్తే అది క్లియర్ చేయడం ద్వారా విషయం జనం హందచు ద్వారా, అధిసూచన 62/83 కి దిగువ మాత్రమే మినహాయింపు యొక్క విషయం జనం హందచు కోసం విషయం లోని యు తరలం సుంకం అంశం 84.31 పరిధిలోకి వస్తే అది మరియు అధిసూచన నం.61/83 కి దిగువ సుంకం అంశం 84.66

కింద వచ్చే వసతులపై 20 శతం తగ్గిన రేటు తో సహాయక సుంకం చెల్లింపడానికి బాధ్యత వహించదని చాలా తక్కువ కొలిమీను వేరుచం చేయడానికి అమ్మేదారుకు తరువాత అవకాశం లేదు - అందువల్ల అధిసూచన 62/83 కింద సహాయక సుంకం చెల్లింపు సుండి మోతతమీనహాయింపు యొక్క మొదటి జనానికి అమ్మేదారుకు అర్హత లేదు.

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

మదీరగు ఉన్నత న్యాయస్థానం యొక్క 28.1.88 నాటి తీర్ప మరీయ ఉత్తేవ, డబ్ల్యు.ఎ.నం. 2012-14/1987 సుండి.

వి.ఆర్. రెడ్డి నాటి జె.నారాయణ్ అనిల్ బి.దీవన్, డాక్టర్ ఎల్.ఎం.ని షామీ, అంబేద్కర్ కుమార్, నామాజీ అమ్మేదారుల తరఫున.

టి.ఎల్.వి.అయ్యర్, జోసెఫ్ వల్లభ్ విక్టోరియా.కె గంగూలి, టి.సి శర్మ.పి.పరమేశ్వర్, ఎ.సుబ్బారావు, వి.కె.వర్మ.కె.శేషశంకర్ మొదల కలసం.

న్యాయస్థానం యొక్క కేరీయి ఉత్తేవ జారి చేయబడి యి:

నవంబర్ 7, 1987 నాటి రిట్ పిటిషన్ ల బయ్యలో సింగిల్ న్యాయమూర్తి తీర్పను పక్కకు వెళ్లి ఈ అమ్మేదారు మొదట అనుమతి దేవతా, 1988 జనవరి 28 నాటి మదీరగు ఉన్నత న్యాయస్థానం డివిజన్ బెంచ్ తీర్పను జారీ చేశాయి.

మన పరిశీలన అవసరమయ్యే చిన్న విషయం ఏమీటంటే: ఈ కేసు యొక్క వాస్తవాలు మరీయ పరిస్థితులలో అమ్మేదారుకు కన్వెన్షన్ చట్టం, 1962 సెక్షన్ 25 (1) కింద అధికారాలను వినియోగించుకుని భారత మొదటి జారీ చేసిన మినహాయింపు అధిసూచన నెం. 62/83, తేదీ 1.3.83 యొక్క మొదటి జనానికి అర్హత ఉందా? ఈ విషయం ఈ కేరీయి పరిస్థితులలో తలెత్తకు యి:

కన్వెన్షన్ టారిఫ్ చట్టం, 1975 లోని అంశం 84.66 కింద వచ్చేయ తరల దిగుమతి కలసం కన్వెన్షన్ వాణికరులతో నమోదు చేయబడిన నిర్దిష్ట ఒప్పందానికి అనుగుణంగా అమ్మేదారు కన్వెన్షన్ యు తరలను దిగుమతి చేసుకున్నాడు. నమోద్దన దానికి అనుగుణంగా అమ్మేదారు రాయితీని హందరని అంగీకరించారు. వరభమిక ఆచరణ సుంకంతో వాడు అదనపు సుంకం చెల్లింపు విషయం లో ఒప్పందం. అమ్మేదారు ఆ మొదటి జనానికి హందిన తరువాత అధిసూచన 62/83, కన్వెన్షన్, తేదీ 1.3.1983 కింద సహాయక సుంకం చెల్లింపు

నుండి మాత్రమే మినహాయింపు మొదటి జనాభా క్రమా హాందగు. అమ్మలదారు మొదలం, జిఎటిటి ఒప్పందాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని 19 వసతులపై సహాయక సుంకం నుండి మాత్రమే మినహాయింపు ఇవ్వడానికి నోటిఫికేషన్ జారీ చేయబడినందున, అమ్మలదారు దిగుమతి చేసుకున్న టెరలు 19 వసతులలో ఒకదానికి లోబడి ఉన్నందున దాని మొదటి జనాభా క్రమా అర్హత కలిగి ఉన్నట్లు. అయితే, రెవెన్యూ మొదలం, 84.66 శీతా కియ నమోదు చేయబడిన నిర్దేశం ఒప్పందానికి అనుగుణంగా టెరలుగా క్రమా 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 పై సుంకాన్ని 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 క్రమా విద్యాంశులైన న్యాయవాదుల ద్వారా విజ్ఞాపించు వినకు .

టాలిఫ్ అంశం 84.31 ఈ క్రింది విధంగా ఉంటుంది:

శీతా	ఉప-శీతా మరియు వివరణ ఆర్డర్	వేరూణిక సంఖ్య డియల్	సెయిట్ ఎక్స్ డ్ టాలిఫ్ నం.
(1)	(2)	(3)	(4)
84.31	సెయిట్ సిక్ తయారీ లేదా ఫినిషింగ్ క్రమా టెరలు పట్ల, కగితం లేదా పేపర్ బాండ్	40%	

అంశం 84.66 ఇలా చదువుతుంది:

శీఠిక	ఉప-శీఠిక మరియు వివరణ ఆఠికల్	వరజూణిక సంఖ్య డయటి	సాయ్ ఎక్స్ఠ్ టాలిఫ్ నం.
(1)	(2)	(3)	(4)
84.66	<p>(1) అనైఅంశాలు:</p> <p>(ఎ) సహాయ తరలు మ్మ-మూవరెన్</p> <p>(బి) పరికరాలు, ఉపకరణాలు మరియు పరికరాలు.</p> <p>(సి) నీయ తరణ పరికరాలు మరియు వేరుల పరికరాలు.</p> <p>(డి) సహాయక పరికరాల తయారీ పైన వేరెకన్అంశాలు మరియు వటి అవసరమైన భగలు } వరలంభ ఏరేవటు యూ నీట్, లేదా గణనీయమైన ఇవ్టికే ఉన్సవిసతణ ఒక నీఠొమ్మన యూ నీట్:</p> <p>(1) వాలెరజుక కరేవగలం, (2) నీటివలు దలవరజెకొటు (3) విడయ్ వరజెకొటు (4) మ్మనీ గ్ వరజెకొటు (5) చమ రు లేదాఇతర ఖనిజాల అనొమ్మణ కోసం వరజెకొటుమరియు (6) వంటి ఇతర వరజెకొటు కేయ్ వొమ్మ త్ ము దేశ ఆఠిక భివ్ ఠొక సంబంధి యి, ఈ వరకు అధికారిక గజిట్రో తరియజేయ డి:</p>	40 %	

"సొల్టర్ ము డలి ఆఫ్ ఎక్స్‌జ్చే అండ్ ఆచరమ ఆచరమ చట్టము 1962 లోని సెక్షన్ 157 కి య నియమాల ద్వారా సూచించిన పద్ధతిలో తగు విధము గా కనెక్ట్ హౌస్ లోనమోదు చేయబడిన ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ నిర్మాణములకు వ్యతిరేకంగా వీటిని దీగుమతి చేసెను (ఒకటి లేదా ఒకటి కంటే ఎక్కువ సరుకుల్లోమరియు అటువంటి ఒకప్పుడు లేదా ఒకప్పుడు గృహ వినియోగం లేదా డివజిట్ కోసం క్లియరెన్స్ అనుమతి చేసరైన కనెక్ట్ అధికారి ఏదైనా ఆర్డర్ చేయడముకి ముందు నమోదు చేయబడెదము లేదా నమోదు చేయబడెదము. వసతులు, భాగాలు లేదా ముడి పదార్థాల గిడెడగి."

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

★ 11. శీఘ్ర నెం. 84.31 కి యకు వచ్చే వసతులు కనెక్ట్ కళితం తయారీ యు తరలు మరియు విడిభాగాలను మినహాయించి.

12. హుడింగ్ 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 మోతతు మినహాయంపును అందించడం అంశం-15 లో అందిన తయి:

"15. 84.31 కళితం 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 శతం తగ్గి సహాయక సుంకముకి లోబడి ఉన్నాయని, అయితే అధిసూచన నెయరు 62/83 లో టాలిఫ్ ఐటమ్ 84.66 కి యకు వచ్చే వసతులకు సంబంధించి ఎటువంటి మినహాయంపు ము జూరు చేయబడలేదని చూపిన తయి.

వేరథమిక సుంకం మరియు అదనపు సుంకం చెల్లింపులో మెయూజనం, అధిసూచన నెం. 268/76, తేదీ 2.8.1976 వేకలం, టాలిఫ్ అంశం 84.66 కి య కనెక్ట్ హౌస్ లు తో నమోదు చేసిన ఒకప్పుడు వేకలం యు తరలను దీగుమతి చేసుకోవడముకి

అమ్మోదారు ఇష్టానికి హందారని మా మండు వివచనముంగులేదు. దిగుమతి చేసుకున్న యు తరలు టాలీఫ్ అంశం 84.66 పరిధిలోకి వస్తాయని క్లెయిమ్ చేయడం ద్వారా ఆ మ్యూజనస్ హందిన తరువత, అధిసూచన 62/83 కి య మతేతుమినమాయింపు యొక్క మ్యూజనస్ హందిన కంసం 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 తగ్గించిన 20 శతం రేటు తో సహాయక సుంకస్ చల్లించడనికి బాధ్యత వహించదని చలాతకవ క్లెయిమ్ చేయడనికి అమ్మోదారుకు తరువత అవకాశం లేదు. అమ్మోదారు దిగుమతి చేసుకున్న నిష్కల టరలం 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 మతేతు మినమాయింపు 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.