

తమిళో నాడు నో యుజ్ వేరియ్ అండ్ వేపరైతిమిటిడె.

వరైన్

అమైజైర్ అమైన్ య్, డివర్ య్, కస్టమ్స్ హౌస్ మరియు ఇతరులు.

జనవరి 20, 2000

[డా.ఎ.ఎన్.ఆనంద్, సి.జె., ఎన్.రజేంద్రబాబు మరియు ఆర్.సి.లక్ష్మోటి, 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 సుండ్ మినహాయింపు - అదనపు - అధిసూచన 61/83 తేదీ 1.3.83 - యొక్క వర్తింపు.

మద్యము - అంశం 84.66 కిదుకు వచ్చే యు తరల దిగుమతి కోసం కస్టమ్స్ వాణిజ్యములతో నమోదు చేయబడిన నిర్దిష్ట ఒప్పందానికి అనుగుణంగా కోసం యు తరల దిగుమతి-మద్యము వర్తమాక కస్టమ్స్ సుంకం చొల్లిడు విషయం లో ఆ రిజిస్ట్రేషన్ ఒప్పందానికి అనుగుణంగా రాయితీని హొందాచు అలాగే అధిసూచన నం.268/76 తేదీ 2.8.1976 వేతలం అదనపు సుంకం - ఆ తరువాత మద్యము అధిసూచన నం.62 / 83 - పన్ను మద్యములకు అధిసూచన నం.62/83 యొక్క విషయం జననం హొందా హక్కు ఉందని ఉన్నత న్యాయస్థానం ఏకసభ్య న్యాయమూర్తి అభివర్ణం పడెను - రెవెన్యూ అమైజైర్ డివిజన్ బెంబ్ ఏకసభ్య న్యాయమూర్తి అసెస్సో యొక్క నిర్ణయాన్ని తిమ్మిట్టి - వర్తమాక సుంకం మరియు అదనపు సుంకం చొల్లిడు లో విషయం జనం, అధిసూచన నం.62 / 76 తేదీ 2.8.1976 వేతలం, టారిఫ్ అంశం 84.66 కిదు కస్టమ్స్ వాణిజ్యములతో నమోదు చేయబడిన ఒప్పందం వేతలం యు తరలను దిగుమతి చేసుకోవడానికి అమ్మెదలు ఇప్పటికే హొందాచు-అలా హొందా తరువాత దిగుమతి చేసుకున్న యు తరలం సుంకం అంశం 84.66 పరిధిలోకి వస్తే అని క్లియర్ చేయడం ద్వారా విషయం జనం హొందా ద్వారా, అధిసూచన 62/83 కిదు మాత్రమే మినహాయింపు యొక్క విషయం జనం హొందాచు కోసం విషయం లోని యు తరలం సుంకం అంశం 84.31 పరిధిలోకి వస్తే అని మరియు అధిసూచన నం.61/83 కిదు సుంకం అంశం 84.66

కీ ద 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 కీ ద సహాయక సుంకం చెల్లింపు సుంకం మోతాటుమీసహాయం యొక్క మోతాటుమీసానికి అమ్మోదారుకు అడ్డం 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 మొదల కలసి.

న్యాయస్థానం యొక్క కేసు కేసు ఉత్తర్వు జారీ చేయబడి యి:

నవంబర్ 7, 1987 నాటి రిట్ విటిషన్ ల బెయిల్లో సింగిల్ 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 వాస్తవాలు మరియు పరిస్థితులలో అమ్మోదారుకు కన్వెన్షన్ చట్టం, 1962 సెక్షన్ 25 (1) కీ ద అధికారాలను వినియోగించుకుని భారత ప్రభుత్వం జారీ చేసిన మినహాయింపు అధిసూచన నెం. 62/83, తేదీ 1.3.83 యొక్క మోతాటుమీసానికి అడ్డం ఉందా? ఈ విషయం ఈ కేసు పరిస్థితులలో తలెత్తకుండా:

కన్వెన్షన్ టారిఫ్ చట్టం, 1975 లోని అంశం 84.66 కీ ద వచ్చే యు తరల దిగుమతి కోసం కన్వెన్షన్ వాణికరులతో నమోదు చేయబడిన నిర్దిష్ట ఒప్పందానికి అనుగుణంగా అమ్మోదారు కన్వెన్షన్ యు తరలను దిగుమతి చేసుకున్నాడు. నమోద్దిన దానికి అనుగుణంగా అమ్మోదారు రాయితీని హందరని అంగీకరించారు. వర్తమాన ఆచరణ సుంకంతో వాడు అదనపు సుంకం చెల్లింపు విషయం లో ఒప్పందం. అమ్మోదారు ఆ మోతాటుమీసాని హందిన తరువాత అధిసూచన 62/83, కన్వెన్షన్, తేదీ 1.3.1983 కీ ద సహాయక సుంకం చెల్లింపు

నుండి మాత్రమే మినహాయింపు మొదలుపెట్టిన క్రమంలో కూడా హాందారు. అమ్మలు దారు మొదలం, జిఎటిటి ఒప్పంద క్రమంలో ఉంచుకుని 19 వసతులపైన హాయిక సుంకం నుండి మాత్రమే మినహాయింపు ఇవ్వడానికి నోటిఫికేషన్ జారీ చేయబడినందున, అమ్మలు దారు దిగుమతి చేసుకున్న యు తరలు 19 వసతులలో ఒకదానికి లోబడి ఉన్నందున దాని మొదలు జనానికి కూడా అదే కలిగి ఉన్నట్లు. అయితే, రెవెన్యూ మొదలం, 84.66 శీత కియ నమోదు చేయబడిన నిర్దేశం ఒప్పందానికి అనుగుణంగా యు తరలగానూ దిగుమతి చేసుకున్న 1.3.1983 నాటి మినహాయింపు అధిసూచన 62/83 యాక్ క మొదలు జనాని క్లెయిమ్ చేయడానికి అమ్మలు దారుకు అదే లేదు మరియు 1.3.1983 నాటి అధిసూచన 61/83, కనెక్ట్ లో ఇచ్చిన మేర సహాయక సుంకాని అమ్మలు దారు భరీ యాని ఉంటుంది, ఇది సహాయక క్రాని ఇతర వసతులతో వాడు ఐటిఎం పైన సుంకాని 20 శతానికి తగ్గించారు. విద్యాంసులైన సింగిల్ న్యాయమూర్తి, రిట్ పిటిషన్ ను పిచాలియి, పైన పేరొకన రోయ అధిసూచనలను గమనించారు మరియు అధిసూచన 61/83 కకుండా మినహాయింపు అధిసూచన 62/83 మొదలు జనాని హాందానికి అమ్మలు దారుకు అదే ఉందని నిర్దేశం వచ్చేచతు. అయితే, రెవెన్యూ దారులు చేసిన అమ్మల డివిజన్ బెండ్ ఆమోదియి, సింగిల్ న్యాయమూర్తి తీర్పును తిమ్మింట్టి.

మేము వాటి క్రమం విద్యాంసులైన న్యాయవాదుల ద్వారా విజ్ఞానం పిననకు .

టాలిఫ్ అంశం 84.31 ఈ క్రింది విధంగా ఉంటుంది:

శీత	ఉప-శీత మరియు వివరణ ఆర్డర్	మొదలుపెట్టిన సంఖ్య డియల్	సెయిట్ ఎక్స్ డ్ టాలిఫ్ నం.
(1)	(2)	(3)	(4)
84.31	సెయిట్ కి తయారీ లేదా ఫినిషింగ్ క్రమం యు తరలు పట్ల, కగితం లేదా పేపర్ బాండ్	40%	

అంశం 84.66 ఇలా చదువుతుంది:

శీఠిక	ఉప-శీఠిక మరియు వివరణ ఆఠికల్	వరకూణిక సంఖ్య డయటి	సాంఘిక ఎక్స్ఠ్ట్ టాలిఫ్ నం.
(1)	(2)	(3)	(4)
84.66	<p>(1) అనైఅంశాలు:</p> <p>(ఎ) సహాయ తరలు మ్మమ్-మూవరెన్</p> <p>(బి) పరికరాలు, ఉపకరణాలు మరియు పరికరాలు.</p> <p>(సి) నీయ తరణ పరికరాలు మరియు వేరూర పరికరాలు.</p> <p>(డి) సహాయక పరికరాల తయారీ పైన వేరొకనానంశాలు మరియు వటి అవసరమైన భగలు } వేరలంభ ఏరొవటు యూ నీట్, లేదా గణనీయమైన ఇవ్టికే ఉన్సవిసృణ ఒక నీఠొమ్మన యూ నీట్:</p> <p>(1) వాలీశెరకీక కరొవగలం, (2) నీటివారుదలవేరజెకొటు (3) వీడొమ్ వేరజెకొటు (4) మ్మనీంగ్ వేరజెకొటు (5) చమ రు లేదాఇతర ఖనిజాల అనొమ్మణ కోసం వేరజెకొటుమరియు (6) వంటి ఇతర వేరజెకొటు కేయొమ్మొమ్మ తొమ్మ దేశ ఆఠిక భివృ ఠొకీ సంబంధి యి, ఈ వేరకు అధికారిక గజిఫ్టో తెలియజేయు ఠి:</p>	40 %	

"సెంట్రల్ ముడలి ఆఫ్ ఎక్స్‌జ్చే అండ్ ఆచరమ ఆచరమ చట్టము 1962 లోని సెక్షన్ 157 కి యనియమాల ద్వారా సూచించిన పక్షిలో తగు విధమ గా కనెక్ట్ హా సెలెక్షన్ చేయబడిన ఒకటి లేదా అంతకంటే ఎక్కువ సెక్షన్లకు మూలకు వెయిరేకంగా వీటిని దిగుమతి చేసారు (ఒకటి లేదా ఒకటి కంటే ఎక్కువ సరుకులలోమరియ అటువంటి ఒకేముదం లేదా ఒకేముదాలు గృహ వినియోగం లేదా డివజిట్ కోసం కెయరెన్స్ అనుమతి చేసిన సరైన కనెక్ట్ అధికారి ఏదైనా ఆర్డర్ చేయడనికి ముందు నమోదు చేయబడతాయి లేదా నమోదు చేయబడతాయి. వసతులు, భాగాలు లేదా ముడి పదార్థాల గిడడగి."

అధిసూచన 61/83, సహాయక సుంకం రేట్లలో తగ్గించు యాక్టం ముఖ్య జనరల్ ఇచ్చింది. 20 % విధముగా కనెక్ట్ సెక్షన్లకు అప్పుడు ఆ అధిసూచన ఎ లోని 11, 12 అంశాలు ఈ విధంగా ఉన్నాయి:

★ 11. శీతాకాలం నెం. 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 యాక్టం 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 మేరకు, టారిఫ్ నెయిరు 12కి వెయిరేకంగా, టారిఫ్ నెయిరు 84.66 కి యకు వచ్చే అనేక వసతులు 20 శాతం తగ్గించు సహాయక సుంకానికి లోబడి ఉన్నాయి, అయితే అధిసూచన నెయిరు 62/83 లో టారిఫ్ ఐటమ్ 84.66 కి యకు వచ్చే వసతులకు సంబంధించి ఎటువంటి మినహాయించు ముజూరు చేయబడలేదని చూపిన తయి.

వేరథమిక సుంకం మరియు అదనపు సుంకం చెల్లిండులో ముఖ్య జనం, అధిసూచన నెం. 268/76, తేదీ 2.8.1976 మేరకు, టారిఫ్ అంశం 84.66 కి య కనెక్ట్ వాణికారులు తో నమోదు చేసిన ఒకేముదం మేరకు యు తరలను దిగుమతి చేసుకోవడనికి

అమ్మోదారు ఇష్టానికి హందారని మా మండు వివచనముగాలేదు. దిగుమతి చేసుకున్న యు తరలు టాలీఫ్ అంశం 84.66 పరిధిలోకి వస్తాయని క్లెయిమ్ చేయడం ద్వారా ఆ మ్యూజనస్ హందిన తరువత, అధిసూచన 62/83 కి య మతేతుమినహాయింపు 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 తగ్గొచ్చిన 20 శతం రేటు తో సహాయక సుంకస్ చల్లించడనికి బాధ్యత వహించదని చలాతకవ క్లెయిమ్ చేయడనికి అమ్మోదారుకు తరువత అవకాశం లేదు. అమ్మోదారు దిగుమతి చేసుకున్న నిష్కల యు 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 మతేతు మినహాయింపు మ్యూజనస్ కి అమ్మోదారు కి అర్హత లేదు. అందువల్ల ఈ అమ్మోదారు విఫలమవతాయి మరియు కొంత భిన్నమైన కారణాల వల్ల ఖర్చులకు సంబంధించి ఎటు వంటి ఉత్తర లేకుండా దీని ద్వారా క్లెయిమ్ బడతాయి.

అమ్మోదారు తిరస్కరణకు గురయ్యారు.