

ప్రచురణార్హమైన

భారతదేశ సర్వోన్నత న్యాయస్థానము
సివిలు అప్పీలు అధికారపరిధి
సివిలు అప్పీలు నెం. 8502 /2009

కమీషనర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్, అలహాబాద్

....అప్పీలుదారు (లు)

వర్యెస్

M/S JR ఆర్గానిక్స్ LTD.

...ప్రతివాది(లు)

తీర్పు

ఎస్. రవీంద్ర భట్, న్యాయమూర్తి.

1. కస్టమ్స్ ఎక్సైజ్ అండ్ సర్వీస్ ట్యాక్స్ అప్పిలేట్ ట్రిబ్యూనల్ (సీఈఎస్ఎటిటీ) , ప్రిన్సిపల్ బెంచ్ , న్యూఢిల్లీ 27.07.2009న ఇచ్చిన ఆదేశాలతో బాధపడుతూ రెవెన్యూ ఈ అప్పీల్ దాఖలు చేసింది. CA నెం.4975/2002లో ఈ కోర్టు రిమాండ్ ఉత్తర్వుపై 12.11.2007న CESTAT ఉత్తర్వులు జారీ చేసింది.

2. ప్రతివాది -మదింపుదారు సేంద్రియ రసాయనాలను తయారు చేస్తుంది , దీని ద్వారా ఉత్తర ప్రదేశ్ లోని కప్తాన్ గంజ్ లోని తన యూనిట్ నుండి ప్రత్యేకంగా డినాట్రేటెడ్ స్పిరిట్స్ (ఇకపై 'ఎస్ డిఎస్') ఉత్పత్తి చేయబడుతుంది. SDS తయారీకి అవసరమైన ముడి పదార్థాలలో మొలాసిస్ ఒకటి.

మదింపుదారునికి ఈ క్రింది వ్యవధిలో మూడు షోకాజ్ నోటీసులు జారీ చేయబడ్డాయి.

S.No .	Show Cause Notice No.	Dt. Period	Different Duty

1	C.No. VI(MP) Demand(12) ADJ- 116/98/3149 DT. 26.3.99-SCN No. 12/Commar.- AUD99/26.3.99	April 94 to Feb.,99	Rs. 14,5949,158.65
2	C.No. 20 CE/Somaiya/SBZ/99 550 dt. 31.8.99	March, 99 to July, 99	Rs. 25,12,528/-
3	C.No. 20- CE/Somaiya/SBZ/61 dt. 18.1.2000	August, 99 to Dec, 99	Rs. 4,99,417/-

3. సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ రూల్ , 1994లోని రూల్ 6(పి)(2) ప్రకారం సరైన మూల్యాంకనంపై , కస్టాన్ గంజ్ లో అంతర్గత ఉత్పత్తి ఆధారంగా ఎస్ డిఎస్ విలువను నిర్ణయించవచ్చని ప్రతివాది- మదింపుదారు వాదించారు. అయితే , అసలు ఉత్పత్తి , షోకాజ్ నోటీసులలో చేసిన డిమాండ్ను ధృవీకరిస్తూ, వేరే విధంగా ఉంది. మొదటి షోకాజ్ నోటీసు పొడిగించిన వ్యవధిని కలిగి ఉన్నందున , జరిమానా కూడా విధించబడింది. దీంతో మనస్తాపానికి గురైన అసెస్సీ సీఈఎస్ ఏటీటీని ఆశ్రయించగా, కమిషనర్ అనుసరించిన విధానం సరికాదని పేర్కొంటూ 20.02.2002 నాటి

ఉత్తర్వుల ద్వారా అప్పీలుకు అనుమతించింది. గోరఖూర్లోని సరాయ్ జిల్లాలోని మరో యూనిట్లో ప్రబలంగా ఉన్న ఎస్టిఎస్ ఉత్పత్తి యొక్క అత్యధిక రేటును ఒక నిర్దిష్ట తేదీన కమిషనర్ నిర్ణయించారు.

4. ఆదాయపు అప్పీలును అనుమతించిన ఈ న్యాయస్థానం, కేవలం అత్యధిక రేటును తిరస్కరించడం సరిపోదని, మదింపు అధికారి యొక్క న్యాయపరమైన విచక్షణ ఆధారంగా, అది స్థిరపరచుటలో ఏదైనా హేతుబద్ధత ఉందా మరియు సరైన మూల్యాంకన పద్ధతి ఏమిటో కోర్టు నిర్ణయించాల్సి ఉందని పేర్కొంటూ ఈ కేసును తాజా పరిశీలనకు తిరిగి పంపించింది.

5. రెండవ రౌండ్లో CESTAT, రిమాండు నిర్వహించిన తరువాత, ఇతర విషయాలతోపాటు, నమోదులో ఉన్న సాక్ష్యము పరిగణనలోకి తీసుకున్న తరువాత ఈ క్రింది విధంగా:

" సరుకుల యొక్క సాధారణ ధర అనేది టోకు వాణిజ్యం సమయంలో సరుకులను 'సాధారణంగా' విక్రయించే ధర, ఇది టోకు వాణిజ్యం యొక్క ఒక రకమైన ప్రాతినిధ్య ధర. ఇది ఒక నిర్దిష్ట వ్యవధిలో వస్తువుల యొక్క ఒక విధమైన ప్రాతినిధ్య ధర. ఎ. కె. రాయ్ మరియు మరొకరు వర్సెస్. వోల్టాస్ లిమిటెడ్ (సుప్రా), కేసులో గౌరవనీయమైన సర్వోన్నత న్యాయస్థానం పేరా '19' లో, పన్ను విధించవలసిన వస్తువుల నిజమైన విలువను సూచించే ధరను నిర్ణయించేటప్పుడు, ధర ప్రతి విషయంలో సంప్రదాయబద్ధంగా ఉండాలి అని తీర్పు గమనించింది. అందువల్ల, రూల్ 6 (బి) (ఐ) ను అమలు చేయడం ద్వారా ప్రోగు పడిన వస్తువుల వినియోగం కోసం మినహాయింపులు లేని వస్తువుల ధరను నిర్ణయించేటప్పుడు, అదే మదింపుదారు లేదా ఇతర మదింపుదారుల పోల్చదగిన వస్తువుల ధర ఆధారంగా, అత్యంత సంప్రదాయబద్ధమైన ధరను అవలంబించాలి, ధరలలో అత్యధికంగా ఉండకూడదు, ఎందుకంటే ఇది సాధారణ ధర యొక్క స్వభావాన్ని కోల్పోతుంది.

6. రూల్ 6 (బి) (ఐ) కింద వస్తువుల విలువ సరిగ్గా నిర్ణయించబడిందనే కమిషనర్ నిర్ణయాన్ని అంగీకరించడంలో CESTAT పొరపాటు చేసిందని రెవెన్యూ తరపు న్యాయవాది సమర్పించారు . ఆ నిబంధనలో పేర్కొన్న వివిధ అంశాలను దృష్టిలో ఉంచుకుని , భౌతిక లక్షణాలు మరియు వస్తువుల సమీప నిర్ధారించదగిన విలువ వంటి కారకాల ఆధారంగా విలువను నిర్ణయించాల్సిన బాధ్యత ఆదాయంపై ఉందని ఆయన సమర్పించారు. ఈ పరిస్థితుల దృష్ట్యా, గోరఖూర్లోని సరాయ్ డిస్ట్రిలరీలో ఒక నిర్దిష్ట రోజున (అది అత్యధిక ధరలో ఉన్నప్పుడు) వస్తువుల విలువపై ఆధారపడటంలో కమిషనర్ ఉపయోగించిన వివేచనానుసారము చెల్లుబాటు అయ్యేది మరియు చట్టబద్ధమైనది.
7. పక్షాల సమర్పణలను మరియు రికార్డులు పరిగణనలోకి తీసుకున్న, ఈ న్యాయస్థానం ఈ ఆక్షేపిత ఉత్తర్వులను తప్పు పట్టలేమని అభిప్రాయపడింది. ఈ కోర్టు తన తీర్పులో 'AK రాయ్ Vs. వోల్టాస్ లిమిటెడ్' క్రింది విధంగా నిర్వహించబడింది:-

"21. తదుపరి ప్రశ్న: 'టోకు నగదు ధర ' అనే పదానికి సరిగ్గా అర్థం ఏమిటి? వాక్యూమ్ ఆయిల్ కంపెనీ వర్సెస్ సెక్రటరీ ఆఫ్ స్టేట్ ఫర్ ఇండియా ఇన్ కౌన్సిల్లో, టోకు బేరం కొనుగోళ్లపై చిల్లర వ్యాపారులు చెల్లించే ధరను , ఈ పదం సూచిస్తుందని కౌన్సిల్ లో అభిప్రాయపడ్డారు. కొనుగోలు అనేది చిల్లర కొనుగోలు కాకుండా టోకు బేరం కొనుగోలుగా ఉండాలనేది ఈ ఆలోచన సారాంశం. మరో మాటలో చెప్పాలంటే , అమ్మకం టోకు బేరం గా ఉండాలి మరియు చిల్లరగా ఉండకూడదు, తద్వారా గ్రహించిన ధరను 'టోకు నగదు ధర ' అని పిలుస్తారు. అలాంటప్పుడు ప్రివీ కౌన్సిల్ ముందు అప్పీలుదారులు బొంబాయికి ఒక నిర్దిష్ట తయారీ మరియు గుర్తుకు చెందిన లూబ్రికేటింగ్ నూనెను చాలా పెద్ద

మొత్తంలో దిగుమతి చేసుకున్నారు. వారు దానిని నేరుగా అనేక మంది వినియోగదారులకు విక్రయించారు , డీలర్లకు ఎప్పుడూ విక్రయించలేదు . వారు వసూలు చేసే ధర పెద్ద లేదా చిన్న పరిమాణంలో కొనుగోలు చేసినా ఒకేలా ఉంటుంది, ఒక వినియోగదారుడు ఒక సంవత్సరానికి తన అవసరాలన్నింటినీ వారి నుండి కొనుగోలు చేయడానికి ఒప్పందం కుదుర్చుకుంటే, అతను సంవత్సరంలో కొనుగోలు చేసిన పరిమాణాన్ని బట్టి 2-1/2 నుండి 15 శాతం వరకు తగ్గింపు పొందడానికి అర్హులు. బొంబాయిలో ఇలాంటి , నాణ్యమైన లూబ్రికేషన్ ఆయిల్ ఏదీ అమ్ముడుపోలేదు. సీ కస్టమ్స్ యాక్ట్, 1878లోని సెక్షన్ 30లోని క్లాజ్ (ఎ) లేదా క్లాజ్ (బి) ఆధారంగా ఆప్పీలుదారు కస్టమ్స్ సుంకం చెల్లించాల్సి ఉంటుందా అనే ప్రశ్నకు , అమ్మకం వినియోగదారులకు నేరుగా ఉన్నందున , సెక్షన్ 30 లోని క్లాజ్ (ఎ) కింద వస్తువుల వాస్తవ విలువను నిర్ధారించలేమని , సెక్షన్ 30 లోని క్లాజ్ (బి) వర్తిస్తుందని ప్రివీ కౌన్సిల్ అభిప్రాయపడింది. 'పన్ను విధించాల్సిన వస్తువుల వాస్తవ విలువకు ప్రాతినిధ్యం వహించే ధరను నిర్ణయించడంలో , "ధర ప్రతి విషయంలోనూ సంప్రదాయబద్ధంగా ఉండాలి మరియు ముఖ్యంగా వస్తువులకు సంబంధించి ఎటువంటి దిగుమతి అనంతర ఛార్జీలకు ఎటువంటి లోడింగ్ లేకుండా ఉండాలి" అని వారి లార్డిష్ షిప్ పేర్కొంది. "ధర అనేది వస్తువులకు ఒక ధర . ఎందుకంటే అవి దిగుమతి యొక్క 'సమయం' మరియు 'ప్రదేశం' వద్ద ఉన్నాయి. ఇది 'నగదు ధర', అనగా కొనుగోలుదారునికి అనుమతించిన క్రెడిట్ లేదా ఇతర ప్రయోజనానికి ఎటువంటి పెరుగుదల లేని ధర ; ఇది నికర ధర , అనగా ఇది ధర 'తక్కువ వాణిజ్య డిస్కాంట్'". అందువలన వారి లార్డ్ షిప్ లు 'హోల్ సేల్ ధర' అనే పదాలను 'చిల్లర ధర'కు విరుద్ధంగా ఈ విభాగంలో ఉపయోగించారని , ఆ పదాలకు బాగా గుర్తింపు

పొందిన అర్థం మాత్రమే కాదు , 'వ్యాపార డిస్కంట్' అనే పదాలతో వాటి అనుబంధం వ్యాపారానికి అమ్మకాలు ఆలోచనలో ఉన్నాయని సూచిస్తుందని అభిప్రాయపడింది మరియు ఆ పదానికి ఆ అర్థాన్ని జతచేయడం ద్వారా మాత్రమే దిగుమతి అనంతర ఖర్చులకు ప్రాతినిధ్యం వహించే లోడింగ్ నుండి 'టోకు ధర' ఉపశమనం పొందుతుంది , ఇది వ్యాపారానికి సంబంధించిన విషయంగా , ఎల్లప్పుడూ వినియోగదారుడికి వసూలు చేయాలి మరియు వాటిని తొలగించాలి."

8. Voltas Ltd. (పైన పేర్కొన్న)లో స్పష్టంగా ఉన్నట్లుగా , 'వాక్యూమ్ ఆయిల్ కంపెనీ వర్సెస్ సెక్రటరీ ఆఫ్ స్టేట్ ఫర్ ఇండియా ' మరియు 'యూనియన్ ఆఫ్ ఇండియా వర్సెస్ ఢిల్లీ క్లాత్ అండ్ జనరల్ మిల్స్' వంటి మునుపటి అధికారాలను ఉదహరించింది.

9. వస్తువుల విలువను నిర్ణయించేటప్పుడు అత్యంత సాంప్రదాయకమైన ధరను పరిగణనలోకి తీసుకోవాలనే, ఈ న్యాయస్థానం నిర్దేశించిన స్పష్టమైన సూత్రాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని , ఈ కోర్టు అభిప్రాయం ప్రకారం , CESTAT విధానం మరియు తీర్మానాలను తప్పుపట్టలేము. దీనికి అనుగుణంగానే CESTAT ఆదేశాలను ధ్రువీకరించారు.

10. అందువల్ల, అప్పీలును కొట్టివేయబడింది. ఖర్చులకు సంబంధించి ఎలాంటి ఉత్తర్వు ఉండదు. పెండింగ్ లో ఉన్న దరఖాస్తు(లు) ఏవైనా ఉంటే వాటిని పరిష్కరించాలి.

[ఎస్. రవీంద్ర భట్, న్యాయమూర్తి]

[దీపాంకర్ దత్తా, న్యాయమూర్తి]

న్యూఢిల్లీ;
మార్చి 01, 2023.