

मैसर्स वेस्टर्न इंडिया प्लाइवूड्स लिमिटेड

बनाम

सीमा-शुल्क कलेक्टर, कोचीन

7 अक्टूबर, 2005

**[रूमा पाल, न्यायाधीश और एस. एच. कपाडिया, न्यायाधीश]**

सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975-एसएच 8439.91 और एसएच 8479.89- लुगदी बनाने वाली मशीनरी का आयात - मशीनरी में एकचुएटर के साथ मोटर वाइब्रेटर सहित पांच घटक शामिल हैं - एकट्यूएटर के साथ मोटर वाइब्रेटर का वर्गीकरण - सी. ई. जी. ए. टी. ने इसे अवशिष्ट शीर्षक 8479.89 के तहत वर्गीकृत किया: - आयातक द्वारा चुनौती दी गई - अभिनिर्धारित: अवशिष्ट शीर्षक केवल तभी लागू होता है जब मशीनरी किसी अन्य शीर्षक के अंतर्गत नहीं आती है - एकचुएटर के साथ मोटर वाइब्रेटर का कार्य पूर्व निर्धारित दर पर स्क्रू फीडर में लकड़ी के चिप्स के प्रवाह को नियंत्रित करना है और इसलिए, और इसलिए यह एक प्रमुख प्रेरक नहीं है, जैसा कि सी. ई. जी. ए. टी. ने अभिनिर्धारित किया - इस पहलू की गहराई से जांच किए जाने की आवश्यकता है मामले को पुनर्विचार के लिए वापस भेजा गया।

लकड़ी के चिप्स को लुगदी में परिवर्तित करने के लिए अपीलकर्ता ने लुगदी बनाने वाली मशीनरी का एक पूरक आयात किया। उक्त मशीनरी में पांच घटक शामिल होते हैं, अर्थात् डिफाइब्रेटर, स्कू फीडर ढालू प्रणाल, एकचुएटर के साथ मोटर वाइब्रेटर, सीलिंग वाटर सिस्टम और उच्च तापमान संरक्षण उपकरण। सी. ई. जी. ए. टी. ने आयातित मोटर वाइब्रेटर को सी. टी. ए.: 8479.89 के तहत वर्गीकृत किया।

इस न्यायालय में अपील करते हुए, अपीलार्थी ने तर्क दिया कि मोटर वाइब्रेटर पूर्व निर्धारित दर पर स्कू फीडर में लकड़ी के चिप्स को डालने में डिफाइब्रेटर के साथ मिलकर काम करता है, इसलिए यह गूदा बनाने वाली मशीनरी का एक अभिन्न हिस्सा अंग है और सी. टी. ए: एसएच 8439.91 के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है और सी. टी. ए: एसएच 8479.89 के अंतर्गत नहीं।

अपील को अनुमति देते हुए और मामले को सी. ई. जी. ए. टी. को वापस भेजते हुए अदालत ने अभिनिर्धारित किया:

1. वर्गीकरण के मामले में, जब तक कि विभाग यह स्थापित करने की स्थिति में न हो कि विचाराधीन वस्तुओं को तर्क की किसी भी कल्पनीय प्रक्रिया से सी. टी. ए: एसएच 8439.91 के तहत नहीं लाया जा सकता है:, **रिसॉर्ट** को अवशिष्ट शीर्षक 8479.89 नहीं होना चाहिए।

[220-जी, एच; 221-ए]

2.1. अवशिष्ट मद केवल तब ही लागू होता है जब प्रश्नगत मशीनरी किसी भी अन्य शीर्षक के अंतर्गत नहीं आती है। यह अच्छी तरह से तय किया गया है कि अवशिष्ट शुल्क प्रविष्टि का उपयोग हमेशा अच्छी सावधानी के साथ किया जाना चाहिए क्योंकि यह केवल तभी लागू होता है जब प्रश्नगत माल पर स्पष्ट रूप से या आवश्यक निहितार्थ से कोई अन्य प्रावधान लागू नहीं होता है। वर्गीकरण के मामले में, किसी इकाई की पहचान प्राथमिक कदम है। पहचान वस्तुओं से संबंधित है और वस्तुओं के विवरण से संबंधित नहीं है। वस्तुओं का विवरण आयातित वस्तुओं के लिए एक विशिष्ट शुल्क प्रविष्टि के अनुप्रयोग के लिए प्रासंगिक होगा। कई मामलों में, एक एकल शुल्क वस्तु विभिन्न वस्तुओं की एक बड़ी संख्या को संदर्भित करती है। उन्हें पूरी तरह से व्यापक शीर्षकों में समाहित करना संभव नहीं है। इसलिए अनुभागों, अध्यायों और उप-अध्यायों के शीर्षक संदर्भ की सुलभता के लिए है। किसी अनुभाग या अध्याय का नोट उसी अनुभाग या अध्याय के लिए ही है।

(221-बी, सी, डी)

2.2. न्यायाधिकरण सी. टी. ए. और एच एस एन में आने वाले खंड XVI और अध्याय 84 के विभिन्न प्रावधानों पर विचार करने में विफल रहा है। खंड XVI के 2 (बी) नोट में कहा गया है कि एक विशिष्ट शीर्षक के अभाव में, किसी विशेष मशीन के लिए उपयुक्त भाग उस

मशीन पर लागू होने वाले शीर्षक के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है। सी. टी. ए. और एच एस एन में आने वाले खंड XVI को "मशीनरी और यांत्रिक उपकरण" शीर्षक दिया गया है। धारा XVI "मशीनरी" और "मशीन" के बीच अंतर करती है। इसके अलावा, नोट 7 से अध्याय 84 के अनुसार, एक से अधिक उद्देश्यों के लिए उपयोग की जाने वाली मशीनों को उनके प्रमुख उद्देश्य के अनुसार वर्गीकृत किया जाना चाहिए। इसलिए नोट 7 "मशीनें" को उनके कार्यों के अनुसार वर्गीकृत करता है। जहां कार्य वर्गीकरण के लिए प्रासंगिक है, और जहां मशीन दो या दो से अधिक पूरक या वैकल्पिक कार्यों को करने में सक्षम है, उन्हें उनके प्रमुख उद्देश्य के अनुसार वर्गीकृत किया जाना चाहिए। वर्तमान मामले में, एकचुएटर के साथ मोटर वाइब्रेटर स्कू फीडर में लकड़ी-चिप्स के प्रवाह को पूर्व-निर्धारित दर पर नियंत्रित करता है, और इसलिए, यह केवल एक मुख्य चालक नहीं है, जैसा कि न्यायाधिकरण द्वारा अभिनिर्धारित किया गया है। इस पहलू की गहराई से जांच होनी चाहिए। अंत में, एचएसएन के खंड XVI में यांत्रिक या विद्युत मशीनरी शामिल है। वर्तमान मामले में, अपीलकर्ता ने लुगदी बनाने वाली मशीनरी का पूरा पूरक आयात किया है और उसका निवेदन है कि एकचुएटर के साथ मोटर वाइब्रेटर लुगदी बनाने वाली मशीनरी का एक अभिन्न अंग है।

एच. एस. एन. के व्याख्यात्मक टिप्पणियों में, यह स्पष्ट किया गया है कि 84.25 से 84.78 शीर्षकों के तहत आने वाले मद में ऐसी मशीनें शामिल होंगी जो उद्योग के उस क्षेत्र के संदर्भ में वर्गीकृत की जा सकती हैं जिसमें उनका उपयोग किया जाता है, उनके विशिष्ट कार्यों की परवाह किए बिना। न्यायाधिकरण द्वारा इस व्याख्या पर विचार नहीं किया गया है। (221 जी, एच; 222 ए, बी, सी, डी)

भारत फ़ोर्ज & प्रैस इंडस्ट्रीज़ (पी) लिमिटेड बनाम केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के कलेक्टर, (1990) 45 ई. एल. टी. 525, पर भरोसा किया गया।

### सिविल अपीलीय क्षेत्राधिकार

सिविल अपील सं 4234/2000

(सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क और स्वर्ण (नियंत्रण) अपीलीय न्यायाधिकरण, सर्किट बेंच, कोच्चि के 1994-बी 2 के ए. सं. सी/725 में एफ.ओ. सं. 3032/99 में निर्णय और आदेश दिनांकित 10.11.99 से।)

टी. एल. वी. अय्यर, जय किशोर सिंह और सुब्रमण्यम प्रसाद अपीलार्थी की ओर से।

आर. मोहन, अतिरिक्त सॉलिसिटर जनरल, आर. नेदुमारन, राजीव रूफस, सनवीर महलवाल और पी परमेसवारण प्रत्यर्थी के लिए।

न्यायालय का निर्णय कपाडिया, न्यायाधीश द्वारा दिया गया।

क्या इस मामले के तथ्यों और परिस्थितियों में, सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क और स्वर्ण (नियंत्रण) अपीलीय न्यायाधिकरण (जिसे इसके बाद "न्यायाधिकरण" के रूप में संदर्भित किया गया है) सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1975 (संक्षेप में "सी. टी. ए") के अवशिष्ट उप-शीर्षक 8479.89 के तहत "मोटर-वाइब्रेटर विद एक्चुएटर्स" को वर्गीकृत करने में सही था, यह वह प्रश्न है जो निर्धारण के लिए इस सिविल अपील में उत्पन्न होता है जो निर्धारिती द्वारा न्यायाधिकरण के आक्षेपित निर्णय दिनांकित 10.11.1999 के विरुद्ध दायर की गई है।

अपीलार्थी ने यहाँ लकड़ी के चिप्स को लुगदी में बदलने के लिए लुगदी बनाने वाली मशीनरी का एक पूरक आयात किया। मशीनरी में पांच घटक शामिल होते हैं, अर्थात् डिफाइब्रेटर, स्कू फीडर ढालू प्रणाल, एक्चुएटर के साथ मोटर वाइब्रेटर, सीलिंग वाटर सिस्टम और उच्च तापमान संरक्षण उपकरण।

अपीलार्थी के अनुसार मोटर वाइब्रेटर का कार्य पूर्व निर्धारित दर पर स्कू फीडर में लकड़ी के चिप्स को डालने में डिफाइब्रेटर के साथ मिलकर काम करना है। अपीलार्थी के अनुसार चूंकि उक्त मोटर वाइब्रेटर डिफाइब्रेटर के साथ काम करता है, इसलिए यह गूदा बनाने वाली मशीनरी का एक अभिन्न हिस्सा है।

यह अपीलार्थी का वाद है कि एक्ट्यूएटर के साथ उक्त मोटर वाइब्रेटर का सीटीए: एसएच 8439.91 के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है, जबकि विभाग के अनुसार यह सी. टी. ए: एसएच 8479.89 के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है।

हम नीचे प्रासंगिक शीर्षकों को उद्धृत करते हैं:

"शीर्षक 8439.91: रेशेदार सेलूलोसिक सामग्री का गूदा बनाने के लिए मशीनरी के पुर्जे।

शीर्षक 8479.89:- अलग-अलग कार्य करने वाली मशीनरी और यांत्रिक उपकरण, जो इस अध्याय में कहीं भी निर्दिष्ट या शामिल नहीं हैं।"

उपरोक्त से यह स्पष्ट है कि बाद वाला शीर्षक एक अवशिष्ट वस्तु है जो केवल तभी लागू होता है जब प्रशङ्गत मशीनरी किसी अन्य शीर्षक के अंतर्गत नहीं आती है। यह अच्छी तरह से तय किया गया है कि अवशिष्ट शुल्क प्रविष्टि का उपयोग हमेशा अच्छी सावधानी के साथ किया जाना चाहिए क्योंकि यह केवल तभी लागू होता है जब कोई अन्य प्रावधान स्पष्ट रूप से या आवश्यक निहितार्थ द्वारा विचाराधीन माल

पर लागू नहीं होता है। ( देखें: भारत फोर्ज एंड प्रेस इंडस्ट्रीज (पी) लिमिटेड बनाम केन्द्रीय उत्पाद शुल्क के कलेक्टर, (1990) 45 ई. एल. टी. 525 में प्रतिवेदित)।

वर्गीकरण के मामले में, किसी इकाई की पहचान प्राथमिक कदम है। पहचान वस्तुओं से संबंधित है और वस्तुओं के विवरण से संबंधित नहीं है। वस्तुओं का विवरण आयातित वस्तुओं के लिए एक विशिष्ट शुल्क प्रविष्टि के अनुप्रयोग के लिए प्रासंगिक होगा। कई मामलों में, एक एकल शुल्क वस्तु विभिन्न वस्तुओं की एक बड़ी संख्या को संदर्भित करती है। उन्हें पूरी तरह से व्यापक शीर्षकों में समाहित करना संभव नहीं है। इसलिए अनुभागों, अध्यायों और उप-अध्यायों के शीर्षक संदर्भ की सुलभता के लिए है। किसी अनुभाग या अध्याय का नोट उसी अनुभाग या अध्याय के लिए ही है।

न्यायाधिकरण द्वारा जिस मूल प्रश्न की जांच करने की आवश्यकता थी, वह यह था कि क्या लुगदी बनाने वाली मशीनरी का पूरा पूरक जो एक एकल इकाई के रूप में आयात किया गया वह अलग-अलग घटकों से मिलकर बना एक एकल मद था।

वर्तमान मामले में न्यायाधिकरण ने आयातित मोटर वाइब्रेटर को पूरी तरह से एचएसएन की व्याख्यात्मक टिप्पणियों के खंड (5) के आधार पर सी. टी. ए: एसएच 8479.89 में वर्गीकृत किया है, जो निम्नानुसार है:



"5. वाइब्रेटर मोटर में शाफ्ट के बाहर निकलने वाले सिरों पर फिट की गई एक्सेंट्रिक डिस्क के साथ एक विद्युत मोटर होती है, जो रेडियल कंपन उत्पन्न करती है जो उस उपकरण या यंत्र (ढालू प्रणाल, डिब्बे, हॉपर, कन्वेयर, कॉम्पैक्टिंग उपकरण, आदि) में प्रेषित होते हैं जिस पर वाइब्रेटर मोटर स्थिर होती है।"

हमारे विचार में, न्यायाधिकरण सी. टी. ए. और एच एस एन में आने वाले खंड XVI और अध्याय 84 के विभिन्न प्रावधानों पर विचार करने में विफल रहा है। खंड XVI के 2 (बी) नोट में कहा गया है कि एक विशिष्ट शीर्षक के अभाव में, किसी विशेष मशीन के लिए उपयुक्त भाग उस मशीन पर लागू होने वाले शीर्षक के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है। सी. टी. ए. और एच एस एन में आने वाले खंड XVI को "मशीनरी और यांत्रिक उपकरण" शीर्षक दिया गया है। खंड XVI "मशीनरी" और "मशीन" के बीच अंतर करती है। ( खंड XVI का नोट 5 देखें)। इसके अलावा, नोट 7 से अध्याय 84 के अनुसार, एक से अधिक उद्देश्यों के लिए उपयोग की जाने वाली मशीनों को उनके प्रमुख उद्देश्य के अनुसार वर्गीकृत किया जाना चाहिए। इसलिए नोट 7 "मशीनें" को उनके कार्यों के अनुसार वर्गीकृत करता है। जहां कार्य वर्गीकरण के लिए प्रासंगिक है, और जहां मशीन दो या दो से अधिक पूरक या वैकल्पिक कार्यों को करने में सक्षम है, उन्हें उनके प्रमुख उद्देश्य के

अनुसार वर्गीकृत किया जाना चाहिए। वर्तमान मामले में, एकचुएटर के साथ मोटर वाइब्रेटर स्कू फीडर में लकड़ी-चिप्स के प्रवाह को पूर्व-निर्धारित दर पर नियंत्रित करता है, और इसलिए, यह केवल एक मुख्य चालक नहीं है, जैसा कि न्यायाधिकरण द्वारा अभिनिर्धारित किया गया है। इस पहलू की गहराई से जांच होनी चाहिए। अंत में, एचएसएन के खंड XVI में यांत्रिक या विद्युत मशीनरी शामिल है। वह मशीनों तक सीमित नहीं है। वर्तमान मामले में, अपीलकर्ता ने लुगदी बनाने वाली मशीनरी का पूरा पूरक आयात किया है और उसका निवेदन है कि एकचुएटर के साथ मोटर वाइब्रेटर लुगदी बनाने वाली मशीनरी का एक अभिन्न अंग है। एच. एस. एन. के व्याख्यात्मक टिप्पणियों में, यह स्पष्ट किया गया है कि 84.25 से 84.78 शीर्षकों के तहत आने वाले मद में ऐसी मशीनें शामिल होंगी जो उद्योग के उस क्षेत्र के संदर्भ में वर्गीकृत की जा सकती हैं जिसमें उनका उपयोग किया जाता है, उनके विशिष्ट कार्यों की परवाह किए बिना। न्यायाधिकरण द्वारा इस व्याख्या पर विचार नहीं किया गया है।

जैसा कि ऊपर कहा गया है, वर्गीकरण के मामले में, जब तक कि विभाग यह स्थापित करने की स्थिति में न हो कि प्रशुद्ध वस्तुओं को तर्क की किसी भी कल्पनीय प्रक्रिया से सी. टी. ए: एसएच 8439.91 के तहत नहीं लाया जा सकता है, **रिसॉर्ट** को अवशिष्ट शीर्षक 8479.89 नहीं होना चाहिए।

ऊपर वर्णित विभिन्न पहलुओं पर विचार न करने के कारण, हम आक्षेपित निर्णय को रद्द करते हैं और इस मामले को न्यायाधिकरण को विधि के अनुसार उसके निर्णय के लिए भेजते हैं। तदनुसार, बिना किसी हर्जे-खर्चे के अपील स्वीकार की जाती है।

डी जी।

अपील की अनुमति दी गई।

यह अनुवाद आर्टिफिशियल इंटेलिजेंस टूल 'सुवास' के जरिए अनुवादक की सहायता से किया गया है।

**अस्वीकरण:** यह निर्णय वादी के प्रतिबंधित उपयोग के लिए उसकी भाषा में समझाने के लिए स्थानीय भाषा में अनुवादित किया गया है और किसी अन्य उद्देश्य के लिए इसका उपयोग नहीं किया जा सकता है। सभी व्यावहारिक और आधिकारिक उद्देश्यों के लिए, निर्णय का अंग्रेजी संस्करण प्रामाणिक होगा और निष्पादन और कार्यान्वयन के उद्देश्य से अंग्रेजी संस्करण ही मान्य होगा।