

मैसर्स एच.वी. औद्योगिक विद्युत प्राईवेट लिमिटेड

बनाम

केंद्रीय आयुक्त उत्पाद शुल्क और सीमा शुल्क

20 जुलाई, 2006

(अशोक भान और मार्कडेय काटजू, जे.जे.)

केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1985-शुल्क शीर्षक 85.43 या 85.36 "शक्ति नियंत्रक" निर्धारिती द्वारा निर्मित बिजली नियंत्रक के व्यक्तिगत कार्य हैं क्योंकि यह परिपथ में विद्युत प्रवाह/शक्ति को नियंत्रित/विनियमित करने का कार्य करता है। इसे विद्युत परिपथ बनाने या संरक्षित करने के लिए एक उपकरण के रूप में नहीं माना जा सकता है। विद्युत परिपथों में या उनमें कनेक्शन बनाना, इसलिए ऐसी मशीन/उपकरण शीर्ष 85.43 के अन्तर्गत आएगी, न कि शीर्ष 85.36 के अन्तर्गत।

वर्तमान अपील में विचार के लिए जो प्रश्न उठा है वह यह है कि क्या निर्धारिती द्वारा पावन निर्मित पावर कंट्रोलर के रूप में जानी जाने वाली मशीन/उपकरण केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम

1985 के शीर्षक 85.43 के तहत वर्गीकृत है या शीर्षक 85.36 के तहत वर्गीकृत है।

कोर्ट ने अपील खारिज करते हुए माना:

1 शीर्षक 85.36 में विद्युत परिपथों के लिए की सुरक्षा के लिए या विद्युत परिपथों में कनेक्शन बनाने के लिए स्विचिंग के लिए "बिजली नियंत्रक" को कवर करता है, जबकि शीर्षक 85.43 विद्युत मशीनों या उपकरण को कवर करता है जिनके अलग-अलग कार्य निर्दिष्ट नहीं हैं या अध्याय में कहीं और शामिल हैं।

2. तथ्य यह है कि पावर कंट्रोलर का उपयोग संबंधित वस्तु में बिजली के प्रवाह को विनियमित करना है, इसे स्विचिंग बनाने या सुरक्षा करने या विद्युत सर्किट में कनेक्शन बनाने के लिए एक उपकरण के रूप में नहीं माना जा सकता है, इसका एकमात्र कार्य है रोशनी की डिग्री और गर्मी के बहिर्वाह को नियंत्रित करें, यह एक लाईट डिमर और गति नियंत्रक के रूप में कार्य करता है विचाराधीन विद्युत उपकरण या तंत्र के अलग-अलग कार्य हैं, क्योंकि यह विद्युत धारा/शक्ति को नियंत्रित/नियमित करने का कार्य करता है।

इसका कार्य विकल्प पर वर्तमान विद्युत को स्रोत प्रदान करना है, उपयोगकर्ता का उस लोड से जिससे यह जुड़ा हुआ है। मशीन/उपकरण निर्मित है जबकि शीर्ष निर्धारिती द्वारा केंद्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1985 के शीर्ष 85.43 या शीर्षक 85.36 के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है।

सिविल अपीलीय क्षेत्राधिकार

सिविल अपील संख्या 4436/2001

सीमा शुल्क उत्पाद एवं स्वर्ण (नियंत्रण) अपीलीय न्यायाधिकरण के आदेश क्रमांक सी1/78-81/डब्ल्यूजेडबी/2001 दिनांक 10.1.2001 से (वेस्ट जोनल बेंच) मुंबई में अपील संख्या ई/4705/95 एसबी (डब्ल्यूआर) (इस अपील से संबंधित प्रासंगिक आदेश संख्या सी- 1/80/डब्ल्यूजेडबी/2001 है)

साथ

सीए 2001 क्रमांक 4439, 4337 और 4438।

अपीलकर्ताओं के लिए एम.एफ.हुमायुनिसा और सिद्वार्थ दत्ता
(आर.नेठुमारन के लिए)

प्रतिवादियों की ओर से गोपाल सुब्रमण्यम एएसजी, हरीश चंद्र, आशीष जैन, बी.के.प्रसाद और मनप्रीत सिंह दोबिया (पी. परमेश्वरन के लिए)

न्यायालय का निर्णय इनके द्वारा सुनाया गया।

भान. जे.

केंद्रीय उत्पाद शुल्क और सीमा शुल्क आयुक्त, औरंगाबाद (संक्षेप में ई "प्रतिवादी") द्वारा इन चार अपीलों में विचार के लिए सामान्य प्रश्न इन अपीलों के लिए चार अपीलकर्ताओं में से प्रत्येक द्वारा निर्मित "शक्ति नियंत्रकों" के वर्गीकरण के लिए है।

अपीलकर्ता अन्य बातों के साथ-साथ बिजली के सामान के निर्माता भी हैं। पावर कंट्रोलर को लाइट डिमर्स और हीट कंट्रोलर के रूप में भी जाना जाता है। जून 1991 तक अपीलकर्ताओं ने केंद्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम (संक्षेप में "शुल्क अधिनियम") के तहत अध्याय 85 उपशीर्षक 8543.00 के तहत बिजली नियंत्रकों को वर्गीकृत किया था। 25.07.1991 से प्रभावी, अपीलकर्ताओं ने उपशीर्षक 8536.90 के तहत बिजली नियंत्रकों को वर्गीकृत करना शुरू कर दिया।

विभाग ने वर्गीकरण सूची को स्वीकार नहीं किया और चौथे प्रतिवादी को क्रमशः 1.6.1992, 5.11.1992, 3.5.1993 और 4.10.1993 को कारण बताओ नोटिस जारी किया, जिसमें अन्य बातों के अलावा आरोप लगाया गया कि बिजली नियंत्रकों का सही वर्गीकरण उप के अंतर्गत है। शीर्षक 8543.00 और उपशीर्ष 8536.90 के अंतर्गत नहीं, अपीलकर्ता द्वारा प्रस्तावित वर्गीकरण को अस्वीकार करने और पहले दावा किए गए और अनुमोदित वर्गीकरण की पुष्टि करने के प्रस्ताव वाले समान कारण बताओ नोटिस जारी किए गए थे, नोटिस में कम शुल्क की वसूली का भी प्रस्ताव था नोटिसों में शुल्क की वसूली का भी प्रस्ताव किया गया है। नोटिस में कम शुल्क की वसूली का भी प्रस्ताव था। दो शीर्षकों में से प्रत्येक के तहत देय शुल्क के बीच अंतर के कारण। उक्त कारण बताओ नोटिस में माल के मूल्यांकन से संबंधित आरोप भी लगाए गए हैं, लेकिन इन अपीलों का विषय बिजली नियंत्रकों के वर्गीकरण के निर्धारण के मुद्दे तक ही सीमित है। प्रतिवादी ने दिनांकित पत्रों के माध्यम से कारण बताओ नोटिस का जवाब प्रस्तुत किया। 22.4.1992 22.6.1992. 19.11.1992 और 31.5.1993. उनके द्वारा प्रस्तुत किया गया था कि पावर कंट्रोलर / लाइट डिमर बिजली के प्रवाह को नियंत्रित करने और 150 वॉट

से 230 एसी वोल्टेज के सर्किट की सुरक्षा के उद्देश्य से हैं। 3000 वॉट और इसलिए उक्त वस्तुएं उपशीर्षक 8536.90 के अंतर्गत आती हैं, न कि उपशीर्षक 8543.00 के अंतर्गत, जो इलेक्ट्रिक मशीन से संबंधित एक अवशिष्ट वस्तु थी, जिसके अलग-अलग कार्य अध्याय 85 में निर्दिष्ट या कहीं और शामिल नहीं हैं।

सहायक कलेक्टर ने अपने मूल आदेश संख्या 84/93 दिनांक 31.12.1993 में उपशीर्षक 8543.00 के तहत बिजली नियंत्रकों के वर्गीकरण और मांग की गई इयूटी में अंतर की पुष्टि की। अपीलकर्ताओं ने टाइल अपील में निर्धारित आधारों पर प्रतिवादी के आदेश को चुनौती देते हुए केंद्रीय उत्पाद शुल्क और सीमा शुल्क (अपील) के कलेक्टर के समक्ष वैधानिक अपील दायर की। कलेक्टर (अपील) ने अपील संख्या ए 371/94 दिनांक 31 में अपने आदेश द्वारा यह निष्कर्ष दर्ज करने के बाद कि अपीलकर्ताओं द्वारा निर्मित उत्पाद का उपयोग विद्युत सर्किट में कनेक्शन बनाने के लिए किया जाता है, यह माना कि सामान उपशीर्षक 8536.90 के तहत वर्गीकृत हैं। जैसा कि यह 1000 वोल्ट से अधिक नहीं होने वाले वोल्टेज के लिए था।

अपील में आदेश के खिलाफ व्यथित होकर, विभाग ने सीमा शुल्क उत्पाद शुल्क और सोना (नियंत्रण) अपीलीय न्यायाधिकरण के समक्ष अपील दायर की। मुंबई में वेस्ट ज़ोनल बेंच (संक्षेप में ट्रिब्यूनल)। आक्षेपित आदेश द्वारा ट्रिब्यूनल ने विभाग द्वारा दायर अपील को स्वीकार कर लिया, कलेक्टर (अपील) के आदेश को रद्द कर दिया और सहायक एफ नियंत्रक के आदेश को बहाल कर दिया। आक्षेपित आदेश में यह माना गया है कि "पावर कंट्रोलर का कार्य उपयोगकर्ता के विकल्प पर उस लोड के लिए वर्तमान चर का एक स्रोत प्रदान करना है जिससे वह जुड़ा हुआ है। यह व्यक्तिगत कार्य करता है और इसलिए शीर्षक 85.43 के अंतर्गत आएगा।

न्यायाधिकरण द्वारा पारित आदेश से व्यथित होकर, अपीलकर्ताओं ने वर्तमान अपील दायर की है।

पक्षों के वकीलों को विस्तार से सुना गया है। शीर्षक 85.36 और 85.43 जिन पर पक्षकारों ने भरोसा किया है:

"विद्युत परिपथों को बदलने या उनकी सुरक्षा के लिए, या विद्युत परिपथों से या उनमें कनेक्शन बनाने के लिए विद्युत उपकरण (के लिए) उदाहरण के लिए, 1000 वोल्ट से अधिक के वोल्टेज के लिए स्विच रिले, फ्यूज, सर्ज सप्रेसर, प्लग, साकेट,

लैंप-होल्डर, जंक्शन बॉक्स)। प्रशीतन या वातानुकूलन उपकरणों और मशीनरी के लिए। 85.36- विद्युत मशीनें और उपकरण, जिनके अलग-अलग कार्य इस अध्याय में कहीं और निर्दिष्ट या शामिल नहीं हैं।"

शीर्षक 85.36.10 में स्विच करने या सुरक्षा के लिए विद्युत उपकरण शामिल हैं। विद्युत परिपथ, या विद्युत परिपथ से या उससे संबंध बनाने के लिए, जैसे, स्विच, रिले, फ्यूज, सर्ज सप्रेसर, प्लग, साकेट, लैंप-होल्डर, 1000 वोल्ट से अधिक के वोल्टेज के लिए जंक्शन बॉक्स निर्धारित-अपीलार्थी ने कोई तकनीकी लेखन नहीं दिखाया है - उनके इस दावे की पुष्टि करें कि उनके द्वारा उत्पादित वस्तुएं या तो स्विचिंग, प्रोटेक्टिंग या इलेक्ट्रिकल में या कनेक्शन बनाने के लिए कार्य करती हैं, जिसमें इलेक्ट्रिकल मशीन या उपकरण शामिल हैं, जिनके अलग-अलग कार्य निर्दिष्ट नहीं हैं या अध्याय में कहीं और शामिल नहीं हैं, "पावर कंट्रोलर" या तो स्विच नहीं करते हैं या प्रोटेक्टेड नहीं हैं या इलेक्ट्रिकल परिपथ में या कनेक्शन बनाने के लिए केवल डिग्री को नियंत्रित करना है।

रोशनी और गर्मी का बहिर्वाह, यानी, यह एक प्रकाश मंदक के रूप में कार्य करता है और गति नियंत्रक यह कार्य विद्युत

मौजूदा उपकरण की रोशनी और प्रवाह की डिग्री को नियंत्रित करना है जिसका कार्य रोशनी की डिग्री को नियंत्रित करना है और धारा के प्रवाह का उल्लेख दोनों में से किसी में नहीं किया गया है। अध्याय 85 की प्रविष्टियाँ। यह व्यक्तिगत सामूहिक तथ्य का प्रदर्शन करता है कि प्रत्यर्थी द्वारा निर्मित उत्पाद का उपयोग विचाराधीन वस्तु पर बिजली के प्रवाह को विनियमित करने के लिए है, इसे अपीलार्थी द्वारा निर्मित विद्युत परिपथ मशीन/उपकरण से या उससे कनेक्शन बनाने या सुरक्षा करने के लिए एक उपकरण के रूप में नहीं माना जा सकता है। विद्युत प्रवाह/शक्ति को नियंत्रित या विनियमित करना ताकि परिपथ से जुड़े अन्य उपकरणों को आवश्यक मात्रा में विद्युत प्रवाह प्रदान किया जा सके।

उपकरण "शक्ति नियंत्रक" परिपथ में धारा/शक्ति को नियंत्रित करने में सक्षम है और इसलिए, निश्चित रूप से व्यक्तिगत सामूहिक मशीन या उपकरण अवशिष्ट प्रविष्टि 85.43 के अंतर्गत आता है न कि 85.36 के अंतर्गत। केंद्रीय अपवाद और ग्राहक, जे.733 निर्धारिती के इस तर्क को खारिज करते हुए कि

बिजली नियंत्रक न्यायाधिकरण ने निम्नलिखित निष्कर्ष दर्ज किए हैं जो शीर्षक 85.36 के अंतर्गत नहीं आते हैं:

"दोनों शीर्षकों में नामकरण की सुसंगत प्रणाली (एच. एस. एन.) में संबंधित शीर्षकों का पुनरुत्पादन है और बी के दायरे को निर्धारित करने में उस नामकरण के व्याख्यात्मक टिप्पणियों का संदर्भ है इन शीर्षकों का कवरेज विद्युत परिपथों को बदलने या उनकी सुरक्षा करने के लिए, या विद्युत परिपथों से या उनमें कनेक्शन बनाने के लिए विद्युत उपकरण की बात करता है।"

इसलिए, ऐसा उपकरण जो केवल या मुख्य रूप से इनमें से किसी भी उद्देश्य के लिए है, जिसे उस विद्युत परिपथ उपकरण के तहत वर्गीकृत किया जाएगा, जिसका उद्देश्य अन्य कार्य करना है, और जिसमें एक स्विच, रिले, फ्यूज या प्लग शामिल है, केवल इस तरह के समावेश के तथ्य से, विद्युत परिपथ को बदलने या संरक्षित करने के लिए उपकरण नहीं माना जा सकता है।

न्यायाधिकरण ने आगे मूल्यांकनकर्ता द्वारा शीर्षक 85.43 के तहत दावा किए गए वर्गीकरण की उपयुक्तता की जांच की और

इस निष्कर्ष पर पहुंचा कि विचाराधीन विद्युत उपकरणों या उपकरणों में अलग-अलग हैं।

यह विद्युत धारा/शक्ति को नियंत्रित/विनियमित करने का कार्य करता है ताकि परिपथ यह कार्य से जुड़े अन्य उपकरणों को वर्तमान की आवश्यक मात्रा प्रदान की जा सके, उपयोगकर्ता के विकल्प पर वर्तमान का एक स्रोत प्रदान करना है जिस भार पर वह साथ है जो न्यायाधिकरण द्वारा ऊपर उल्लिखित दोनों निष्कर्षों से सहमत है।

ऊपर बताए गए कारणों से, हम इस अपील में कोई योग्यता नहीं पाते हैं और इसे खारिज करते हैं, जिससे पक्षकारों को अपनी लागत वहन करनी पड़ती है।

बी.बी.बी

अपील खारिज।

यह अनुवाद आर्टिफिशियल इंटेलिजेंस टूल "सुवास"के जरिये अनुवादक की सहायता से किया गया है ।

अस्वीकरण - इस निर्णय का अनुवाद स्थानीय भाषा में किया जा रहा है, एवं इसका प्रयोग केवल पक्षकार इसको समझने के लिए उनकी भाषा में कर सकेंगे एवं यह किसी अन्य प्रयोजन में काम नहीं ली जायेगी। सभी आधिकारिक एवं व्यवहारिक उद्देश्यों के लिए उक्त निर्णय का अंग्रेजी संस्करण ही विश्वसनीय माना जायेगा एवं निष्पादन एवं क्रियान्वयन में भी उसी को उपयोग में लिया जायेगा।