

मै. कॉटिनेंटल प्रोफाइल्स लिमिटेड

बनाम

आयुक्त केंद्रीय उत्पाद शुल्क, नई दिल्ली

21 मई, 2007

[डॉ. अरिजीत पसायत और लोकेश्वर सिंह पंत, जे.जे.]

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1985-अनुसूची, शीर्षक 85.01 और 85.43-- 'एक्चुएटर्स'-- का वर्गीकरण--निर्णित किया: एक्चुएटर्स को उप-शीर्षक 85.01 के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है।

'इलेक्ट्रिक वाल्व एक्चुएटर', के वर्गीकरण के संबंध में यह अपीलार्थी का मामला गिंडी मशीन प्रा.लि. का मामला और ऑडको इंडिया लि. के मामला पर भरोसा करते हुए यह था कि वे उपशीर्षक 85.43 के तहत वर्गीकृत किये जा सकते थे और प्रत्यर्थी-राजस्व का सीमेन के मामले का भरोसा करते हुए मामला यह था कि वे केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1985 की अनुसूची के आधार पर उपशीर्षक 85.01 के तहत वर्गीकृत किये जा सकते थे और इस प्रकार से मामले में परस्पर विरोधी निर्णय थे। इस तरह के निर्णयों में परस्पर विरोधी थे। न्यायाधिकरण ने अपीलार्थियों द्वारा दायर अपीलों को खारिज कर दिया। अतः यह वर्तमान अपीलें प्रस्तुत की गई हैं।

प्रत्यर्थी-राजस्व ने तर्क दिया कि न्यायाधिकरण के अनुसार सीमेन के मामले से गिंडी का मामला अलग था और यह तय किया कि इलेक्ट्रोमैकेनिकल एकचुएटर को मुख्य रूप से शीर्षक सं. 84.56 से 84.65 की मशीन का केवल या उपयोग के लिए उपयुक्त एक भाग और सहायक के रूप में माना जाता था। इस तरह मामले को उच्च पीठ को भेजने के लिए नहीं कहा गया और सीमेंस वाला मामला लागू माना, 'इलेक्ट्रिक वाल्व एकचुएटर' शीर्षक 85.01 के तहत आता है।

याचिकाओं को खारिज करते हुए, अदालत ने निर्णित किया: 1.1. जहाँ तक शीर्षक 84.85 में आने वाले अन्य गैर-विद्युत सामानों की बात है, शीर्षक 85.01 में यह ध्यान दिया जाना चाहिए कि वह जनरेटिंग सैट को छोड़कर विद्युत मोटर और जनरेटर से संबंधित है। 'इलेक्ट्रिक मोटर्स विद्युत ऊर्जा को यांत्रिक शक्ति में बदलने के लिए मशीनें हैं।' इस समूह में घूर्णन मोटर और रैखिक मोटर शामिल हैं। समूह का पैरा 03 कहता है 'वाल्व एकचुएटर्स, विद्युतीय एक विद्युत मोटर से बना होता है। जिसमें कम करने के लिए गियर और ड्राइव शाफ्ट और कुछ मामलों में, विभिन्न उपकरणों के साथ (इलेक्ट्रिक स्टार्टर, ट्रांसफार्मर, हाथ का पहिया आदि) वाल्व प्लग को संचालित करने के लिए। [पैरा 7 और 8] [750-एफ, जी; 751-ए]

1.2. शीर्षक 84.53(ए) द्वारा कवर किये जाने के लिए उसी से संबंधित होना चाहिए। विद्युत यंत्रों और अलग-अलग कार्यों वाले उपकरणों (बी) को अध्याय में कहीं और निर्दिष्ट या शामिल नहीं किया जाना चाहिए। इस प्रकार सीईजीएटी का दृष्टिकोण हस्तक्षेप करने के लिए किसी भी दुर्बलता से पीड़ित नहीं है। [पैरा 9 और 10] [751-बी, सी]

* सीसीई बनाम गिंडी मशीन्स प्रा. लि., (1999) 113 ईएलटी 619;
** ऑडको इंडिया लि. बनाम सीमा शुल्क आयुक्त, (1999) 106 ईएलटी 524 और *** सीसीई, बॉम्बे बनाम सीमेंस (आई) लि., (2000) 119 ईएलटी 167, संदर्भित।

सिविल अपीलीय क्षेत्राधिकार: सिविल अपील सं. 4904-4905/2002

सीमा शुल्क, आबकारी और स्वर्ण (नियंत्रण) अपीलीय न्यायाधिकरण, नई दिल्ली की अपील सं. ई/1682;1916/01-बी के अंतिम आदेश सं. 553-554/2001-बी दिनांकित 13.12.2001

अपीलार्थी की ओर से; सुरुची अग्रवाल और सरलोंकी

उत्तरदाता की ओर से; टी.एम. मोह. युसुफ, वरिष्ठ अधिवक्ता.,
टी.वी. रत्नम और बी.कृष्णा प्रसाद

न्यायालय का निर्णय डॉ. अरिजीत पसायत, जे. द्वारा दिया गया

1. इन अपीलों में सीमा शुल्क, आबकारी और स्वर्ण (नियंत्रण) अपीलीय न्यायाधिकरण, नई दिल्ली (संक्षेप में 'सीईजीएटी') द्वारा पारित आदेश को चुनौती दी गई है। एक सामान्य आदेश द्वारा सीईजीएटी ने अपीलार्थी द्वारा दायर दो अपीलों को खारिज कर दिया। अपीलों में शामिल मुद्दा यह था कि क्या "एक्चुएटर्स" उप-शीर्षक 85.43 के तहत वर्गीकृत किये जा सकते थे, जैसा कि अपीलार्थी द्वारा दावा किया गया था या केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1985 (संक्षेप में 'टैरिफ अधिनियम') की अनुसूची के शीर्षक 85.01 के तहत, जैसा कि राजस्व द्वारा तर्क दिया गया था। आयुक्त (अपील) के द्वारा मांग की पुष्टि की गई। सीईजीएटी के समक्ष अपीलार्थी का रुख था कि सीसीई बनाम गिंडी मशीन्स प्रा. लि., (1999) 113 ईएलटी-610 और ऑडको इंडिया लिमिटेड बनाम सीमा शुल्क आयुक्त (1999) 106 ईएलटी 524 के मामले में माना है कि "एक्चुएटर्स" शीर्षक 85.01 के तहत वर्गीकृत नहीं किये जा सकते हैं। आयुक्त (अपील) ने सीसीई, बॉम्बे बनाम सीमेंस (आई) लि., (2000) 119 ईएलटी-167 पर भरोसा किया। जहाँ यह अभिनिर्धारित किया गया था कि "एक्चुएटर्स"

शीर्षक 85.01 के तहत वर्गीकृत किये जा सकते थे। इस प्रकार परस्पर मामले में विरोधी निर्णय थे।

2. राजस्व के विद्वान वकील ने तर्क दिया कि गिंडी का मामला (पुरोक्त) न्यायाधिकरण द्वारा सीमेंस मामले (पुरोक्त) में यह टिप्पणी करते हुए अलग किया गया था कि उक्त मामले में शामिल उत्पाद "इलेक्ट्रोमैकेनिकल एकचुएटर" था। जिसे मुख्य रूप से शीर्षक 84.56 से 84.65 केवल या उपयोग के लिए उपयुक्त एक भाग और सहायक के रूप में माना जाता था। इस कारण से मामले को उच्च पीठ को भेजने की कोई आवश्यकता नहीं है। न्यायाधिकरण ने निर्णयों का उल्लेख किया और तथ्यात्मक स्थिति के संदर्भ में अभिनिर्धारित किया कि सीमेंस के मामले (पुरोक्त) का दृष्टिकोण लागू था। वास्तव में यह देखा गया कि इलेक्ट्रिक वाल्व एकचुएटर शीर्षक 85.01 के अंतर्गत आता है और केंद्रीय उत्पाद शुल्क में इसके विपरीत कोई उल्लेख नहीं है। उत्पाद को केवल शीर्षक 85.01 के तहत वर्गीकृत किया जाना है। इलेक्ट्रिकल एकचुएटर पर लेखन के संदर्भ में यह पाया गया कि प्रवाह को नियंत्रित करने के लिए इनकी आवश्यकता होती है। गिंडी के मामले में (पुरोक्त) के साथ अंतर यह देखकर किया गया कि इसमें शामिल उत्पाद "इलेक्ट्रोमैकेनिकल एकचुएटर" था। जिसे केवल या मुख्य रूप से शीर्षक 84.56 से 84.65 तक की मशीनों के साथ उपयोग के लिए उपयुक्त भाग और सहायक उपकरण माना जाता

था। एच.एस.एन. के व्याख्यात्मक टिप्पणियों का भी उल्लेख किया गया था।

3. अपील के समर्थन में, सीईजीएटी के समक्ष लिया गया रूख दोहराया। यह प्रस्तुत किया गया था कि यदि माल समान हैं तो एचएसएन पर भरोसा किया जा सकता है। इन मामलों में सामान समान नहीं हैं।

4. धारा XVI, अध्याय 85 सामा. में, इसे निम्नानुसार नोट किया गया है:

(ए) अध्याय की शुरुआत और ढाँचा

इस अध्याय में इनके अलावा सभी विद्युत मशीनरी और उपकरण शामिल हैं;

(क) अध्याय 84 द्वारा कवर की गई एक प्रकार की मशीनरी और उपकरण, जो विद्युत होने पर भी वहां वर्गीकृत है (उस अध्याय का सामान्य व्याख्यात्मक नोट देखें), और

(ख) कुछ वस्तुएँ जिनको समग्र रूप से धारा से बाहर रखा गया है (धारा XVI का सामान्य स्पष्टीकरण नोट देखें)।

5. अध्याय 84 के नियमों के विपरीत, इस अध्याय की वस्तुएँ यहाँ वर्गीकृत रहती हैं, भले ही वे सिरेमिक सामग्री या कांच के हों, शीर्षक 70.11 के कांच के लिफाफों (बल्ब और ट्यूबों सहित) को छोड़कर।

6. इस अध्याय में शामिल हैं:

(1) बिजली के उत्पादन, परिवर्तन या भंडारण के लिए मशीनें और उपकरण, उदाहरण के लिए, जनरेटर, ट्रांसफार्मर्स, आदि (85.01 से 85.04) और प्राथमिक सेल (शीर्षक 85.06) और संचायक (शीर्षक 85.07)

(2) कुछ विद्युत-यांत्रिक उपकरण, जैसे हाथ से काम करने के विद्युत यांत्रिक औजार (शीर्षक 85 08), कुछ घरेलू उपकरण (शीर्षक 85 09), और बुनकर और हेयर क्लिपर्स (शीर्षक 85 10)

(3) कुछ मशीनें और उपकरण जो अपने संचालन के लिए बिजली के गुणों और प्रभावों पर निर्भर करते हैं, जैसे कि इसके विद्युत चुंबकीय प्रभाव, ताप गुण, आदि (शीर्षक 85.05, 85.11 से 85.18, 85.25 से 85.31 और 85.43)

(4) ध्वनि रिकॉर्ड करने या पुनः उत्पन्न करने के लिए यंत्र और उपकरण; वीडियो रिकॉर्डर या पुनरुत्पादक; ऐसे यंत्रों और उपकरणों के लिए पुर्जे और सहायक उपकरण (शीर्षक 85.19 से 85.22)।

(5) ध्वनि या अन्य इसी तरह की घटनाओं की रिकॉर्डिंग का माध्यम (वीडियो रिकॉर्डिंग मीडिया सहित, लेकिन अध्याय 37 की फोटोग्राफिक या सिनेमेटोग्राफिक फिल्मों को छोड़कर) (शीर्षक 85.23 और 85.24)।

(6) कुछ विद्युत वस्तुएँ जिनका आम तौर पर स्वतंत्र रूप से उपयोग नहीं किया जाता है, लेकिन विद्युत उपकरणों में घटकों के रूप में एक विशेष भूमिका निभाने के लिए बनाया गया है, जैसे कैपेसिटर (शीर्षक 85.32, स्विच, फ्यूज, जंक्शन बॉक्स, आदि (शीर्षक 85.35 या 85.36), लैंप (शीर्षक 85.39), थर्मियोनिक, आदि वाल्व और ट्यूब (शीर्षक 85.40), ट्रांजिस्टर और इसी तरह के अर्धचालक उपकरण (शीर्षक 85.41), विद्युत कार्बन (शीर्षक 85.45)।

(7) कुछ वस्तुएँ और सामग्री जो विद्युत उपकरणों में उनके संचालन या इन्सुलेट गुणों के कारण उपयोग की जाती हैं, जैसे कि इन्सुलेटेड विद्युत तार और उसके संयोजन (शीर्षक 85.44), इन्सुलेटर

(शीर्षक 85.46), इन्सुलेटिंग फिटिंग और एक आंतरिक इन्सुलेटिंग अस्तर के साथ धातु नाली नलिका (शीर्षक 85.47)।

7. जहाँ तक शीर्षक 84.85 में आने वाले अन्य गैर-विद्युत सामान का संबंध है शीर्षक 85.01 में यह ध्यान दिया जाना चाहिए कि यह विद्युत मोटरों और जनरेटरों से संबंधित है, जिसमें जनरेटिंग सेट शामिल नहीं हैं, विद्युत मोटरों के विवरण का उल्लेख निम्नानुसार किया गया है:

"विद्युत मोटर विद्युत ऊर्जा को यान्त्रिक शक्ति में बदलने के लिए मशीनें हैं।"

8. इस समूह में घूर्णन मोटर और रैखिक मोटर शामिल हैं। यहां समूह के पैरा 3 को उद्धृत करना प्रासंगिक है जो निम्नानुसार है:

"(3) वाल्व एक्चुएटर्स, विद्युत, जिसमें एक विद्युत मोटर शामिल है जिसमें कम करने के लिए गियर और ड्राइव शाफ्ट है और कुछ मामलों में, वाल्व प्लग को संचालित करने के लिए विभिन्न उपकरणों (इलेक्ट्रिक स्टार्टर, ट्रांसफार्मर, हैंड व्हील आदि) के साथ।"

9. शीर्षक 84.43 (ए) द्वारा कवर किये जाने के लिए विद्युत यंत्रों और अलग-अलग वाले उपकरणों से संबंधित हों (बी) अध्याय में कहीं और निर्दिष्ट या शामिल नहीं किया गया हो।

10. उपर्युक्त स्थिति होने के कारण सीईजीएटी का दृष्टिकोण हस्तक्षेप करने के लिए किसी भी कमजोरी से प्रभावित नहीं है।

11. याचिकाएं खारिज की जाती हैं। कोई हर्जा खर्चा नहीं।

एन.जे.

अपीलें खारिज की गईं।

[यह अनुवाद आर्टिफिशियल इंटेलिजेंस टूल 'सुवास' की सहायता से अनुवादक, न्यायिक अधिकारी प्रशांत चौधरी (आर. जे. एस.) द्वारा किया गया है।]

अस्वीकरण : यह निर्णय पक्षकार को उसकी भाषा में समझाने के सीमित उपयोग 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 भी अंग्रेजी संस्करण ही मान्य होगा।