

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त, दिल्ली

बनाम

इंसुलेशन इलेक्ट्रिकल पी. लिमिटेड

सिविल अपील संख्या 5943 (2002)

27 मार्च 2008

अशोक भान एवं दलवीर भण्डारी जे.जे.

केन्द्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम 1985

अध्याय शीर्षक 8708-00 मोटर वाहनों के हिस्से और सहायक उपकरण रेल असेंबली फ्रंट सीट ओमनी एडजस्टर असेंबली स्लाइडर सीट 'वाईई-2 रियर बैक लॉक असेंबली 1000 सीसी रियर बैक लॉक असेंबली निर्धारित द्वारा निर्मित और अभिनिर्धारित और अध्याय शीर्षक 8708-00 के तहत वर्गीकृत मोटर वाहन के सर्वोत्तम सहायक उपकरण के रूप में कहा जाता है और उत्पाद सीट के आवश्यक घटक नहीं हैं और इसलिए अध्याय शीर्षक 9401 के तहत वर्गीकृत नहीं किए जा सकते हैं। अंश संपूर्ण का एक आवश्यक घटक है जिसके बिना संपूर्ण कार्य नहीं हो सकता।

शब्द और वाक्यांश

अभिव्यक्ति Part और Accerssory और केन्द्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम 1985 के संदर्भ में दोनों में अंतर

निर्धारित रेल असेंबली फ्रंट सीट ओमनी एडजस्टर असेंबली स्लाइडर सीट वाई ई- 2 रियर बैक लॉक असेंबली 1000 सीसी रियर बैक लॉक असेंबली के निर्माण में

लगा हुआ था। वर्ष 1996 में निर्धारित द्वारा प्रस्तुत वर्गीकरण सूची में इसने वर्गीकृत किया और राजस्व ने केन्द्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम 1985 के अध्याय शीर्षक 8708-00 के तहत शुल्क की 15 प्रतिशत दर के अधीन मोटर वाहनों के हिस्सों और सहायक उपकरण के रूप में उत्पादों को मंजूरी दे दी। हालांकि, बाद में निर्धारित के परिसर का दौरा करने के बाद कारण बताओ नोटिस जारी किया गया था जिसमें कहा गया था कि निर्धारित अपने उत्पादों को गलत तरीके से वर्गीकृत कर रहा था और उसी काम को अध्याय शीर्षक 9401-00 के तहत सीटों के कुछ हिस्सों के रूप में 18 प्रतिशत शुल्क के अधीन वर्गीकृत किया गया था। निर्णायक प्राधिकारी ने शुल्क की माँग की पुष्टि की और जुर्माना लगाया। केन्द्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त अपील ने शुल्क की माँग को बरकरार रखा लेकिन जुर्माना माफ कर दिया। हालांकि, सीमा शुल्क उत्पाद शुल्क और स्वर्ण नियंत्रण अपीलीय न्यायाधिकरण ने यह कहते हुए माँग को खारिज कर दिया कि उत्पाद अध्याय शीर्षक 8708-00 के तहत वर्गीकृत किए गए थे न कि अध्याय शीर्षक 9401-00 के तहत।

राजस्व द्वारा दायर तत्काल अपील में न्यायालय के समक्ष विचारणीय प्रश्न यह था क्या निर्धारित द्वारा निर्मित उत्पाद सीटों के अभिन्न अंग थे जैसा कि विभाग द्वारा प्रस्तुत किया गया था और अध्याय शीर्षक 9401-00 के तहत वर्गीकृत किया गया था या मोटर वाहनों के हिस्से और सहायक उपकरण जैसा कि निर्धारित द्वारा दावा किया गया और अध्याय शीर्षक 8708-00 के तहत वर्गीकृत किया गया वह थे?

कोर्ट ने अपील खारिज करते हुए अभिनिर्धारित किया कि

1-1 निर्धारित द्वारा निर्मित 'रेल असेंबली फ्रंट सीट ओमनी एडजस्टर असेंबली स्लाइडर सीट वाईई और 2 रियर बैक लॉक ई असेंबली और 1000 सीसी रियर बैक लॉक असेंबली को केन्द्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम 1985 के अध्याय शीर्षक

8708-00 के तहत वर्गीकृत मोटर वाहन के सहायक उपकरण के रूप में कहा जा सकता है। यह स्पष्ट है कि अध्याय शीर्षक 8708-00 में मोटर वाहनों के भाग और सहायक उपकरण शामिल हैं और यह अध्याय शीर्षक अपने दायरे में इतना व्यापक है कि मोटर वाहनों के सभी सहायक उपकरणों को कवर किया जा सके। जबकि अध्याय शीर्षक 9401-00 में सभी प्रकार की सीटें और उनके हिस्से शामिल हैं। पैरा 13 और 20 632 और सी डी; 634 और सी डी

1-2 स्वीकृत है कि निर्धारित कार निर्माण कंपनी को अपने द्वारा निर्मित उत्पादों की आपूर्ति कर रहा था। उक्त कंपनी ने प्रश्नगत माल की एक विशिष्ट भाग संख्या दी और निर्धारित के नाम पर खरीद आदेश जारी किया। भुगतान सीधे कार विनिर्माण कंपनी से प्राप्त किया गया। केवल उन कंपनियों के माध्यम से सामग्री की आपूर्ति करना जो अध्याय शीर्ष 9401-00 के तहत वर्गीकृत सीटों का निर्माण कर रही हैं इस निष्कर्ष पर नहीं पहुंचाता है कि प्रश्नगत उत्पाद अध्याय शीर्ष 9401-00 के अंतर्गत आते हैं। पैरा 14 632 और ई-जी

2-1 अध्याय 9401 में सभी प्रकार की सीटें शामिल हैं न कि केवल कार की सीटें और एक सीट रेल असेंबली फ्रंट सीट एडजस्टर असेंबली स्लाइडर सीट या रियर बैक लॉक असेंबली के बिना भी पूरी होती है। ये सीट के जरूरी हिस्से नहीं हैं अध्याय शीर्षक 9401 में केवल सीटों के हिस्से शामिल हैं न कि सीटों के सहायक उपकरण। अंश संपूर्ण का एक आवश्यक घटक है जिसके बिना संपूर्ण कार्य नहीं हो सकता। ट्रिब्यूनल ने ठीक ही कहा कि राजस्व द्वारा दावा किए गए निर्धारित द्वारा निर्मित उत्पाद सीटों के भाग नहीं हो सकते। पैरा 18 और 19 633 और एफ और एच

2-2 अध्याय शीर्षक 8708 में भागों के साथ-साथ 'सहायक उपकरण दोनों को शामिल किया गया है। निर्धारित द्वारा निर्मित वस्तुएँ केवल सहायक हैं। इन्हें केवल

दक्षता में सुधार और यात्रियों की सुविधा और आराम के लिए सीटों के समायोजन हेतु मोटर वाहनों के फर्श पर लगाया जाना है। इन तंत्रों के बिना सीटें अपने आप में पूर्ण हैं और इसलिए निर्धारित द्वारा निर्मित हिस्से अध्याय 9401 के तहत वर्गीकरण के योग्य नहीं हैं। बल्कि जैसा कि निर्धारित ने दावा किया है वही मोटर वाहन के सहायक उपकरण होंगे और अध्याय शीर्षक 8708 के तहत वर्गीकरण के योग्य होंगे। पैरा 20 634 और ए और सी

मेहरा ब्रदर्स बनाम संयुक्त वाणिज्यिक अधिकारी की रिपोर्ट 1991 51 ई-एल-टी-173 एस-सी- प्रगति सिलिकोन्स प्रा- लिमिटेड बनाम केन्द्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त दिल्ली 2007 211 ई-एल-टी- 534 एस-सी- और अन्नपूर्णा कार्बन इंडस्ट्रीज कंपनी बनाम आंध्र प्रदेश राज्य 1976 2 एस-सी-सी- 273।

सिविल अपीलीय क्षेत्राधिकार

सिविल अपील संख्या 59432002

अपील क्रमांक ई 21992001 बी में आदेश क्रमांक 1402002 और बी में अंतिम आदेश में सीमा शुल्क उत्पाद शुल्क और स्वर्ण नियंत्रण न्यायाधिकरण दिल्ली के अंतिम निर्णय एवं आदेश दिनांक 09-04-2002 से

1 - के - राधाकृष्णन अलका शर्मा और अपीलकर्ता की ओर से

बी-वी- बलराम दास के लिए

2- उमा दत्ता और प्रतिवादी की ओर से

न्यायालय का निर्णय अशोक भानु जे- द्वारा सुनाया गया

1- अपील संख्या ई 21992001 बी के अंतिम आदेश संख्या 1402002 और बी के

अंतिम आदेश में सीमा शुल्क उत्पाद शुल्क और स्वर्ण नियंत्रण अपीलीय न्यायाधिकरण नई दिल्ली संक्षेप में ट्रिब्यूनल द्वारा पारित निर्णय एवं अंतिम आदेश दिनांक 09-04-2002 के विरुद्ध राजस्व ने केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम 1944 संक्षेप में अधिनियम की धारा 35 और एल के तहत यह अपील दायर की है जिसमें और जिसके तहत सुप्रीम मोटर्स बनाम कर्नाटक के मामले में कर्नाटक उच्च न्यायालय के निर्णय की अनुपालना करते हुए ट्रिब्यूनल ने निर्धारित और प्रतिवादी द्वारा अपील दायर की अनुमति दी है।

तथ्य

2- निर्धारित और प्रतिवादी इसके बाद निर्धारित के रूप में संबोधित के पास केन्द्रीय उत्पाद शुल्क पंजीकरण संख्या 19 एम-ओ-आर और 13 एम-ओ-डी-और 3 92 था और वह रेल असेंबली फ्रंट सीट ओमनी एडजस्टर असेंबली स्लाइडर सीट वाई एफ और 2 रियर बैक लॉक असेंबली और 1000 सीसी रियर बैक लॉक असेंबली का निर्माण करता था। इसके द्वारा वर्ष 1986 में केन्द्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम 1985 संक्षेप में टैरिफ अधिनियम के तहत अपने उत्पादों को अध्याय शीर्षक 8708-00 के तहत मोटर वाहनों के हिस्से और सहायक उपकरण के रूप में वर्गीकृत करते हुए अपनी वर्गीकरण सूची प्रस्तुत की जिस पर शुल्क की 15 प्रतिशत दर लगती थी। निर्धारित द्वारा दायर वर्गीकरण सूची अनुमोदित थी।

3- निर्धारित द्वारा अपने उत्पादों को मोटर वाहन भागों और सहायक उपकरण के रूप में वर्गीकृत करके उत्पाद शुल्क का कम भुगतान करने की विशिष्ट जानकारी होने पर कार्यवाही करते हुए दिनांक 08-12-1998 को केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एम-ओ-डी-और 3 के अधिकारियों की एक टीम द्वारा निर्धारित के कारखाने के परिसर का दौरा किया गया था। उन्होंने निर्धारित द्वारा निर्मित की जा रही वस्तुओं का भौतिक

सत्यापन किया। अधिनियम की धारा 14 के तहत निर्धारित के अधिकृत हस्ताक्षरकर्ता श्री अश्विनी कुमार का बयान दर्ज किया गया। अपने बयान में उन्होंने स्वीकार किया कि वे मैसर्स भारत सीट्स लिमिटेड और मैसर्स कृष्णा मारुति लिमिटेड जो अध्याय शीर्षक 9401-00 के अंतर्गत आने वाली कार सीटों का निर्माण कर रही थी और मैसर्स मारुति उद्योग लिमिटेड को आपूर्ति कर रही थी (को रेल असेंबली फ़्रोस्ट सीट एडजस्टर और असेंबली स्लाइडर सीट की आपूर्ति कर रहे थे।

4- निर्धारित के कारखाने के परिसर के निरीक्षण पर एकत्रित जानकारी और निर्धारित के अधिकृत हस्ताक्षरकर्ता श्री अश्विनी कुमार के बयान से विभाग इस निष्कर्ष पर पहुँचा कि निर्धारित द्वारा निर्मित वस्तुएँ अध्याय शीर्षक 8708-00 के तहत 15 प्रतिशत की दर से कम शुल्क का भुगतान नहीं करने एवं केन्द्रीय उत्पाद शुल्क 18 प्रतिशत यथामूल्य की दर पर अध्याय शीर्षक 9401-00 के तहत वर्गीकरण के योग्य हैं। निर्धारित अपने उत्पादों को गलत वर्गीकृत कर रहा था यह कहते हुए उसे 2 कारण बताओ नोटिस दिनांकित 04-02-1999 और 05-07-1999 जारी किए गए जिसमें उसे कारण बताने के लिए कहा गया कि उसके द्वारा निर्मित उत्पादों को इस प्रकार अध्याय शीर्षक 8708-00 के तहत मोटर वाहन के हिस्सों और सहायक उपकरण के रूप में क्यों वर्गीकृत किया गया है एवं उन सीटों के हिस्सों के रूप में नहीं माना जो अध्याय शीर्षक 9401-00 के तहत वर्गीकृत हैं जिन पर 18 प्रतिशत की दर से शुल्क की उच्च दर लगती है और 950995 और रुपये की अंतर शुल्क राशि की माँग अधिनियम की धारा 11 ए सपठित केन्द्रीय उत्पाद शुल्क नियम 1944 संक्षेप में नियम के नियम 9 2 के तहत वसूली क्यों नहीं की जानी चाहिए।

5- निर्णायक अधिकारी ने अपने आदेश दिनांक 24-11-1999 के तहत माना कि निर्धारित द्वारा निर्मित सामान सीटों का अभिन्न अंग थे और बाजार में उपलब्ध थे

और 950995 और रुपये की शुल्क माँग की पुष्टि की और नियम के नियम 173 क्यू के तहत 200000 और रुपये जुर्माना लगाया और 950995 और रुपये के अंतर शुल्क पर ब्याज वसूलने का भी आदेश दिया।

6- निर्णायक प्राधिकारी के आदेश के विरुद्ध व्यथित होकर निर्धारिति ने केन्द्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त अपील के समक्ष अपील दायर की। आयुक्त अपील ने अपने आदेश दिनांक 07-08-2001 द्वारा अध्याय शीर्षक 9401-00 के तहत माल को वर्गीकृत करने वाले निर्णायक प्राधिकारी के आदेश को बरकरार रखा। हालांकि उन्होंने निर्धारिति पर लगाए गए 200000 और रुपये के जुर्माने को माफ कर दिया।

7- इसके बाद निर्धारिति ने ट्रिब्यूनल के समक्ष अपील दायर की। ट्रिब्यूनल ने आक्षेपित आदेश द्वारा नीचे दिए गए अधिकारियों के आदेशों को यह कहते हुए रद्द कर दिया कि निर्धारिति द्वारा निर्मित उत्पाद जैसा कि निर्धारिति द्वारा दावा किया गया है अध्याय शीर्षक 8708-00 के अंतर्गत वर्गीकृत किया जा सकता है और न कि राजस्व द्वारा प्रस्तुत किए गए अध्याय शीर्षक 9401-00 के अंतर्गत। ट्रिब्यूनल इस निष्कर्ष पर पहुँचा कि निर्धारिति द्वारा निर्मित वस्तुएँ यात्रियों के आराम और सुविधा के लिए सीटों के बेहतर उपयोग के लिए केवल सहायक अतिरिक्त हैं और वे सीटों के आवश्यक घटक या हिस्से नहीं हैं। इन तंत्रों के बिना सीटें अपने आप में पूर्ण हैं और इसलिए इनको अध्याय 9401-00 के तहत सीटों के हिस्से के रूप में वर्गीकृत नहीं किया गया है। 1991 51 ई-एल-टी- 173 एस-सी- में रिपोर्ट किए गए मेहरा ब्रदर्स बनाम संयुक्त वाणिज्यिक अधिकारी के मामले में इस न्यायालय के मत का अनुसरण करते हुए ट्रिब्यूनल ने माना कि निर्धारिति द्वारा निर्मित उत्पादों को मोटर वाहनों के भागों और सहायक उपकरण के रूप में अध्याय 8708-00 के तहत वर्गीकृत किया गया है।

8- अतः राजस्व समक्ष है।

राजस्व की ओर से उपस्थित विद्वान वरिष्ठ अधिवक्ता का तर्क रहा कि निर्धारित द्वारा निर्मित उत्पाद सीटों के हिस्से हैं क्योंकि निर्धारित इन उत्पादों को मेसर्स भारत सीट्स लिमिटेड और मेसर्स कृष्णा मारुति लिमिटेड को आपूर्ति कर रहा था जो अध्याय शीर्षक 9401-00 के तहत वर्गीकृत सीटों का निर्माण करते रहे।

9- इसके विपरीत निर्धारित की ओर से उपस्थित अधिवक्ता का तर्क रहा कि निर्धारित द्वारा निर्मित उत्पाद जैसा कि अध्याय 9401-00 के तहत अंकित है न सीटें हैं और न ही सीटों के हिस्से A ट्रिब्यूनल ने सही निष्कर्ष निकाला है कि उक्त उत्पादों के बिना सीट पूर्ण है। निर्धारित द्वारा निर्मित रेल असेंबली फ्रंट सीट (एडजस्टर असेंबली स्लाइडर सीट के संबंध में कहा गया कि उपकरण अनिवार्य रूप से रेल की प्रकृति में लोहे और स्टील से बने हैं। इन्हें मोटर वाहनों के फर्श पर लगाया जाना है। जब इन रेलों पर सीटें लगाई जाती हैं तो अन्य रेल असेंबली फ्रंट सीट एडजस्टर का हिस्सा बनने वाले लीवर के संचालन से सीटें आगे और पीछे खिसक सकती हैं यह ड्राइवर या यात्री को अपने आराम और सुविधा के अनुरूप सीट की स्थिति को समायोजित करने में सक्षम बनाता है। यह कहा गया है कि सीट का ऐसा समायोजन केवल सीट की दक्षता और सुविधा में सुधार करने के लिए है और यह सीट का हिस्सा नहीं है। इस रेल व्यवस्था के बिना सीट पूर्ण है और पूरी तरह कार्यात्मक है। वाई-ई और 2 रियर बैक लॉक असेंबली के संबंध में यह कहा गया कि इस आइटम का कार्य कार की पिछली सीट की स्थिति को ठीक करना है चाहे वह सीधी हो या तिरछी (यह यात्री को सबसे आरामदायक और सुविधाजनक स्थिति में बैठने के लिए ठीक करने का एक सहायक उपकरण है। यह तर्क दिया गया है कि लॉक असेंबली कार की सीट का हिस्सा बिल्कुल भी नहीं बनती है और लॉक असेंबली के बिना भी सीट पूर्ण है।

10- पक्षकारों के अधिवक्ता को सुना गया।

11- पक्षकारों की दलीलों के साथ-साथ हमारे सामने दिए गए बयानों से निर्णयन के लिए बिन्दु यह है कि क्या निर्धारित द्वारा निर्मित उत्पाद सीटों के अभिन्न अंग है जैसा कि विभाग द्वारा प्रस्तुत किया गया है और अध्याय 9401-00 में वर्गीकृत किया गया है अथवा यह मोटर वाहनों के हिस्से और उपकरण हैं जैसा कि निर्धारित द्वारा दावा किया गया है और अध्याय शीर्षक 8708-00 के अंतर्गत वर्गीकृत किया गया है।

12- किसी निष्कर्ष पर पहुँचने से पूर्व अधिनियम के अध्याय शीर्षक 8708 और 9401 के अंतर्गत आने वाली दो प्रतिद्वंदी प्रविष्टियों को देखना उचित होगा। चर्चा की सुविधा के लिए इसे नीचे प्रस्तुत किया गया है

शीर्षक क्रमांक	उपशीर्षक संख्या	माल का विवरण	शुल्क की दर
87-08	8708-00	शीर्ष संख्या 87-01 से 87-05 तक के मोटर वाहनों के हिस्से और सहायक उपकरण	15 प्रतिशत
94-01	9401-00	सीटें शीर्ष संख्या 94-02 के अलावा बिछौनों और उसके भागों में परिवर्तनीय हैं या नहीं।	18 प्रतिशत

13- ऊपर दिए गए दो उपशीर्षकों को पढ़ने से यह स्पष्ट है कि अध्याय शीर्षक 8708-00 मोटर वाहनों के हिस्सों और सहायक उपकरण को कवर करता है और इस अध्याय शीर्षक का दायरा इतना व्यापक है कि मोटर वाहनों के सभी सहायक उपकरण शामिल हैं जबकि अध्याय शीर्षक 9401-00 में सभी प्रकार की सीटें और उनके

हिस्से शामिल हैं।

14- यह एक स्वीकृत स्थिति है निर्धारित अपने द्वारा निर्मित उत्पादों की आपूर्ति सीधे मैसर्स मारुति उद्योग लिमिटेड को कर रहा था जो कारों का निर्माण करती है न कि सीटों का। मैसर्स मारुति उद्योग लिमिटेड को प्रश्नगत माल की एक विशिष्ट भाग संख्या दी गई है और निर्धारित के नाम पर खरीद आदेश जारी किए हैं। हालांकि बाद में केवल कुछ वस्तुओं के लिए बिल देने के माध्यम में परिवर्तन हो गया था जहां निर्धारित को सीधे मैसर्स मारुति उद्योग लिमिटेड से खरीद आदेश प्राप्त हुए थे लेकिन केवल सुविधा और अर्थव्यवस्था के लिए मैसर्स कृष्णा मारुति उद्योग लिमिटेड और मैसर्स भारत सीट्स लिमिटेड को बिल (Invoice) जारी किए गए थे। इसके लिए भुगतान सीधे मैसर्स मारुति उद्योग लिमिटेड से प्राप्त किया गया था। केवल मैसर्स भारत सीट्स लिमिटेड और मैसर्स कृष्णा मारुति लिमिटेड के माध्यम से सामग्री की आपूर्ति करना जो अध्याय शीर्षक 9401-00 के तहत वर्गीकृत सीटों का निर्माण कर रहे हैं इस निष्कर्ष पर नहीं पहुंचाते हैं कि प्रश्नगत उत्पाद अध्याय शीर्ष 9401-00 के अंतर्गत आते हैं।

15- मेहरा ब्रदर्स सुप्रा में इस अदालत ने पैरा 6 में अवलोकन किया

6- सुप्रीम मोटर्स बनाम कर्नाटक राज्य मामले में सुप्रा कर्नाटक उच्च न्यायालय ने अलग दृष्टिकोण अपनाया है। यह अभिनिर्धारित किया गया कि कार सीट कवर सीट को अधिक से अधिक आरामदायक बना सकते हैं लेकिन संपर्ण वाहन के सहायक के रूप में कार्य नहीं करते हैं और इसलिए उन्हें कर्नाटक बिक्री कर अधिनियम 1957 की दूसरी अनुसूची की प्रविष्टि 73 के दायरे से बाहर रखना चाहिए और यह 13 प्रतिशत बिक्री कर हेतु वसूल योग्य नहीं था निःसंदेह यह अनुपात अपीलकर्ता को समर्थन देगा।

विद्वान् न्यायाधीशों ने इस प्रकार अवधारित किया और

“प्रत्येक भाग कार के प्रभावी संचालन के लिए उपयोगी है। इसी प्रकार उक्त प्रविष्टि के अंतर्गत समाविष्ट होने वाले अन्य उपकरण भी सहायक होने चाहिए। ऐसे अनुषंगी उपकरण का भाग जो संपूर्ण कार के लिए प्रभाविक रूप से सुविधा नहीं देता है वह हमारी राय में प्रविष्टि 73 के अंतर्गत नहीं आ सकता है।”

16- प्रगति सिलिकोन्स प्राईवेट लिमिटेड बनाम केन्द्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त दिल्ली 2007 211 ई-एल-टी- 534 एस-सी- और अनुपमा कार्बन इंडस्ट्रीज कंपनी बनाम आंध्र प्रदेश राज्य 1976 2 एस-सी-सी- 273 में रिपोर्ट किए गए इस न्यायालय के फैसले भी समान प्रभाव रखते हैं।

17- ‘सहायक उपकरण और भागों के मध्य अंतर पर विस्तार से विचार करने के उपरांत प्रगति सिलिकोन्स सुप्रा के मामले में यह न्यायालय इस निष्कर्ष पर पहुँचा कि सहायक उपकरण प्रकृति में कुछ पूरक या आश्रित हैं और उत्पाद की वास्तविक कार्यप्रणाली के लिए आवश्यक नहीं हैं।

18- अध्याय 9401 सभी प्रकार की सीटों को सम्मिलित करता है न केवल कार की सीटों को और एक सीट जो रेल असेंबली फ्रंट सीट एडजस्टर असेंबली स्लाइडर सीट और रियर बैक लॉक असेंबली के बिना भी पूर्ण है। वे सीट के आवश्यक भाग हिस्से नहीं हैं। अध्याय शीर्षक 9401 में केवल सीटों के हिस्से शामिल हैं न कि सीटों के सहायक उपकरण होंगे। एक हिस्सा वह जो संपूर्ण के लिए आवश्यक घटक है जिसके बिना संपूर्ण कार्य क्रियान्वित न हो।

19- हम ट्रिब्यूनल द्वारा अपनाए गए दृष्टिकोण से सहमत हैं कि निर्धारित द्वारा निर्मित उत्पाद सीटों के हिस्से नहीं हो सकते जैसा कि राजस्व द्वारा दावा किया गया है।

20- अध्याय शीर्षक 8708 में 'भागों के साथ सहायक उपकरण को शामिल किया गया है। निर्धारित द्वारा निर्मित वस्तुएँ केवल अनुषंगी हैं। इन्हें मोटर वाहनों के फर्श पर लगाया जाता है। जब इन रेलों पर सीटें लगाई जाती हैं तो अन्य रेल असेंबली फ्रंट सीट एडजस्टर का हिस्सा बनने वाले लीवर के संचालन से सीट आगे और पीछे खिसक सकती हैं। यह ड्राइवर या यात्री को उनके आराम और सुविधा के अनुरूप सीट की स्थिति को समायोजित करने में सक्षम बनाती है। ये केवल सीट की दक्षता और सुविधा में सुधार करने के लिए हैं और सीट का हिस्सा नहीं हैं। इस तंत्र के बिना सीट अपने आप में पूर्ण हैं और इसलिए यह नहीं माना जा सकता है कि निर्धारित द्वारा निर्मित हिस्से अध्याय 9401 के तहत वर्गीकरण के योग्य हों। बल्कि निर्धारित के दावानुसार यह मोटर वाहन के लिए सहायक उपकरण होंगे और अध्याय शीर्षक 8708 के तहत वर्गीकरण के योग्य होंगे क्योंकि इन्हें यात्रियों की सुविधा और आराम के लिए मोटर कार में सीटों के समंजन के लिए लगाया जाता है। निर्धारित द्वारा निर्मित की जा रही रेल असेंबली फ्रंट सीट ओमनी एडजस्टर असेंबली स्लाइडर सीट वाई ई और 2 रियर बैक लॉक असेंबली और 1000 सीसी रियर बैक लॉक असेंबली को कार में यात्रा करने वाले यात्रियों ड्राइवरों की बेहतर सुविधा के लिए मोटर वाहन के सहायक उपकरण के रूप में कहा जा सकता है।

21- उपर्युक्त कारणों से हम राजस्व द्वारा दायर अपील में कोई आधार नहीं पाते हैं और बिना हर्जें खारिज करते हैं।

अपील खारिज

यह अनुवाद आर्टिफिशियल इंटेलिजेंस टूल 'सुवास' की सहायता से अनुवादक न्यायिक अधिकारी अनुपमा भटनागर (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 ही प्रामाणिक होगा और निष्पादन और कार्यान्वयन के उद्देश्य से भी अंग्रेजी संस्करण ही मान्य होगा।