

एल.एम.एल. लिमिटेड

बनाम

सीमा शुल्क आयुक्त

(2003 की सिविल अपील संख्या 3764)

सितम्बर 21, 2010

(डॉ. मुकुंदकम शर्मा और अनिल आर. दवे, न्यायाधीश)

सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम 1975

सीमा शुल्क टैरिफ शीर्षक 49. 06 और 49. 11; उप-शीर्षक 8524.39 और 8524.90 - 'सीडी रॉम' जिसमें इंजीनियरिंग सामानों की ड्राइंग और डिजाइन की छवियां शामिल हैं - का वर्गीकरण - माना गया: टैरिफ शीर्षक 49. 06 या 49. 11 के तहत अन्य मुद्रित सामग्री के रूप में वर्गीकृत नहीं किया गया - उप-शीर्षक के तहत इसे वर्गीकृत करने के लिए वैकल्पिक याचिका 8524.39 या 8524.90 स्वीकार्य नहीं - इस प्रकार, निर्धारित अधिसूचना संख्या 17/2001 दिनांक 1.3.2001- अधिसूचनाओं के तहत शुल्क की शून्य दर के लाभ का हकदार नहीं है।

वस्तुओं का वर्गीकरण - सुप्रीम कोर्ट द्वारा हस्तक्षेप - माना गया:-
वस्तुओं के वर्गीकरण में तकनीकी और वैज्ञानिक मूल्यांकन और विश्लेषण

शामिल है - जब तक कि किसी विशेष उत्पाद को वर्गीकृत करते समय स्पष्ट रूप से कुछ गलत न हो, हस्तक्षेप की आवश्यकता नहीं है।

'सॉफ्टवेयर' और 'डेटा' - के बीच अंतर - माना गया: सॉफ्टवेयर निर्देशों का एक सेट है जो भौतिक हार्डवेयर को एक विशेष तरीके से कार्य करने और गणना करने की अनुमति देता है - डेटा वह जानकारी है जो कोई गणना नहीं करती है और कंप्यूटर हार्डवेयर को कोई सक्षम निर्देश नहीं देती है लेकिन है कंप्यूटर सॉफ्टवेयर द्वारा प्रसंस्करण के लिए तैयार।

इस अपील में विचार के लिए जो प्रश्न उठा वह यह था कि क्या इंजीनियरिंग सामानों के चित्र और डिजाइन की छवियों वाली 'सीडी रॉम' को सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम 1975 की पहली अनुसूची के सीमा शुल्क टैरिफ शीर्षक 49.06 या 49.11 के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है या वैकल्पिक रूप से उप के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है। शीर्षक (8524.39 या 8524.90.)

न्यायालय द्वारा अपील खारिज करते हुए अभिनिर्धारित किया गया :-

1. इंजीनियरिंग सामानों के चित्र और डिजाइन की छवियों वाली सीडी-रोम टैरिफ हेडिंग 49.06 या हेडिंग 49.11 के तहत वर्गीकृत नहीं हैं। अन्य मुद्रित सामग्री के रूप में टैरिफ के उप-शीर्षक 8524.39 या 8524.90 के तहत इसे वर्गीकृत करने के लिए अपीलकर्ता की वैकल्पिक

दलील भी स्वीकार्य नहीं है। इसलिए, अपीलकर्ता अधिसूचना संख्या 17/2001 दिनांक 01.03.2001 के तहत शुल्क की शून्य दर के लाभ का हकदार नहीं है। [पैरा 27] [95-सी-डी]

2.1 उत्पाद शीर्ष 49.06 के अंतर्गत तभी आते हैं जब उनमें हाथ से खींची गई या लिखी गई मूल प्रतियाँ या संवेदनशील कागज पर फोटोग्राफिक प्रतिकृतियाँ और ऐसी मूल प्रतियों की कार्बन प्रतियां शामिल हों। एचएसएन व्याख्यात्मक नोट्स में 'केवल' शब्द का उपयोग यह दर्शाता है कि उक्त शीर्षक विशेष रूप से केवल उसी उद्देश्य के लिए था, अन्यथा नहीं। योजनाओं और रेखाचित्रों को हाथ से खींची गई मूल प्रति होने की योग्यता को सख्ती से समझा जाना चाहिए और इसे उदार और व्यापक अर्थ नहीं दिया जा सकता है। विचाराधीन इंजीनियरिंग सामान के चित्र और डिज़ाइन हाथ से खींचे गए मूल नहीं हैं, बल्कि चित्र और डिज़ाइन की छवियां हैं जिन्हें सीडी रॉम पर लोड या रिकॉर्ड किया गया है। सीडी रॉम में उक्त छवियों को संवेदनशील कागज पर फोटोग्राफिक प्रतिकृतियां या फोटोग्राफिक प्रतिकृतियों की कार्बन प्रतियों के रूप में मानने का कोई सवाल ही नहीं है। इस प्रकार, सीडी रॉम में दर्ज इंजीनियरिंग सामानों की ड्राइंग और डिज़ाइन की छवियां 49.06 के शीर्षक के दायरे में नहीं आएंगी। विश्व सीमा शुल्क संगठन द्वारा जारी हार्मोनाइज्ड कमोडिटी विवरण और कोडिंग प्रणाली के तहत व्याख्यात्मक नोट्स, जिन्हें लोकप्रिय रूप से

एचएसएन व्याख्यात्मक नोट्स के रूप में जाना जाता है, भी इस दृष्टिकोण का समर्थन करते हैं। [पैरा 9, 10 और 11] [89-जी; 88-जी-एच; 89-ए-बी]

केंद्रीय उत्पाद शुल्क कलेक्टर, शिलांग बनाम लकड़ी के शिल्प प्रोडक्ट्स लिमिटेड (1995) 3 एससीसी 454, संदर्भित।

2.2. शीर्षक 49.11 एक अवशिष्ट प्रविष्टि की प्रकृति में है और सभी मुद्रित सामग्री को कवर करता है जो विशेष रूप से अध्याय 49 के किसी अन्य शीर्षक द्वारा कवर नहीं किया गया है। सामान्य तौर पर, अध्याय 49 का उद्देश्य कागज में निष्पादित वस्तुओं को शामिल करना है। अध्याय नोट 2 कंप्यूटर के नियंत्रण में उत्पादित किसी भी मुद्रण पर विचार करता है, लेकिन उक्त अध्याय नोट के आधार पर शीर्षक 49.11 के भीतर सीडी रॉम में दर्ज इंजीनियरिंग सामानों की ड्राइंग और डिजाइन की छवियों को शामिल करना असंगत होगा। शीर्षक 49.11 का दायरा पूरी तरह से अलग है। किसी भी स्थिति में, अध्याय नोट 2 आकर्षित नहीं होगा। सीडी रॉम में दर्ज इंजीनियरिंग सामानों की ड्राइंग और डिजाइन की छवियां 49.11 के तहत किसी भी उप-शीर्षक के अंतर्गत शामिल नहीं की जाएंगी। [पैरा 13] [90-एफ-एच; 91-ए-बी]

2.3 अधिसूचना 17/2001 सीएमएस दिनांक 01.03.2001 के तहत, केंद्र सरकार ने तालिका में विशेष रूप से उल्लिखित विवरण के सामान को

शुल्क के भुगतान से छूट दी है। कॉम्पैक्ट डिस्क रीड ओनली मेमोरी (सीडी-रोम) को शुल्क मुक्त बनाया गया है, न कि कुछ चित्र और डिज़ाइन वाली डिस्क और, इसलिए, उक्त सामान अध्याय 85 के अंतर्गत कवर नहीं किया जाएगा। [पैरा 14 और 15] [91-सी-ई]

2.4 सॉफ़्टवेयर निर्देशों का वह सेट है जो भौतिक हार्डवेयर को एक विशेष तरीके से कार्य करने और गणना करने की अनुमति देता है, चाहे वह वर्ड प्रोसेसर हो, वेब ब्राउज़र हो या कंप्यूटर का ऑपरेटिंग सिस्टम हो। ये अभिव्यक्तियाँ हार्डवेयर की अवधारणा के विपरीत हैं जो कंप्यूटर सिस्टम के भौतिक घटक हैं, और डेटा, जो ऐसी जानकारी है जो कोई गणना नहीं करती है और कंप्यूटर हार्डवेयर को कोई सक्षम निर्देश नहीं देती है लेकिन कंप्यूटर सॉफ़्टवेयर द्वारा प्रसंस्करण के लिए तैयार है। [पैरा 19] [92-एफ-जी]

एडवांस्ड लॉ लेक्सिकन (तीसरा संस्करण); ब्रिटानिका संक्षिप्त विश्वकोश; मरियम-वेबस्टर डिक्शनरी, संदर्भित

2.5 तत्काल मामले में, डेटा इंजीनियरिंग परियोजनाओं के लिए उपयोग किए जाने वाले चित्रों और डिज़ाइनों की छवियां हैं। ऐसे इंजीनियरिंग चित्र और डिज़ाइन कंप्यूटर हार्डवेयर को कार्य करने के लिए निर्देश प्रदान नहीं करते हैं। अधिक से अधिक, उक्त चित्र और डिज़ाइन को कंप्यूटर सॉफ़्टवेयर के उप-उत्पाद और आउटपुट कहा जा सकता है, जो

डिजाइन और चित्र उत्पन्न करते हैं। इसलिए, सीडी में ऐसे इंजीनियरिंग ड्राइंग या डिजाइन डेटा को 'सॉफ्टवेयर' शब्द की श्रेणी में नहीं रखा जा सकता है। सीडी रॉम में शामिल इंजीनियरिंग चित्र और डिजाइन टैरिफ के शीर्षक 85.24 के अंतर्गत शामिल नहीं होंगे। ऐसा मामला उप-शीर्षक 8524.99, यानी, "अन्य" के अंतर्गत नहीं आता है, क्योंकि यह उन सभी से संबंधित होना चाहिए जिनके बारे में कहा गया है। मुख्य शीर्षक 85.24 के अंतर्गत हो। उप-शीर्षक 8524.99 में अन्य बातों के साथ-साथ मशीन पठनीय बाइनरी फॉर्म में रिकॉर्ड किए गए निर्देशों और डेटा के अलावा ध्वनि या छवियों के प्रतिनिधित्व को पुनः प्रस्तुत करने के लिए रिकॉर्ड किए गए मीडिया (लेजर रीडिंग सिस्टम के लिए डिस्क, चुंबकीय टेप और चुंबकीय पट्टी को शामिल करने वाले कार्ड को छोड़कर) शामिल हैं। एक स्वचालित डेटा प्रोसेसिंग मशीन के माध्यम से उपयोगकर्ता को हेरफेर करने या इंटरैक्टिविटी प्रदान करने में सक्षम। नामकरण की सामंजस्यपूर्ण प्रणाली (एचएसएन), जो वर्गीकरण के लिए एक सुरक्षित मार्गदर्शिका है, इस दृष्टिकोण का समर्थन करती है। [पैरा 20, 21 और 22] [92-एच; 93 ए-एफ]

एसोसिएटेड सीमेंट्स कंपनी लिमिटेड बनाम। सीमा शुल्क आयुक्त 2001 (128) ईएलटी-21 (एससी); केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त, पांडिचेरी बनाम एसीईआर इंडिया लिमिटेड (2004) 8 एससीसी 173; सीमा शुल्क

आयुक्त, चेन्नई बनाम पेंटामीडिया ग्राफिक्स लिमिटेड (2006) 9 एससीसी 502, प्रतिष्ठित।

3. निर्णायक प्राधिकारी, आयुक्त (अपील) और न्यायाधिकरण ने अपीलकर्ताओं द्वारा मांगे गए वर्गीकरण को खारिज कर दिया। वस्तुओं के वर्गीकरण में तकनीकी और वैज्ञानिक मूल्यांकन और विश्लेषण शामिल होता है। इसलिए, यह महत्वपूर्ण है कि जब तक किसी विशेष उत्पाद को वर्गीकृत करते समय स्पष्ट रूप से कुछ गलत प्रदर्शित नहीं किया जाता है, तब तक इस न्यायालय को हस्तक्षेप नहीं करना चाहिए। [पैरा 28) [95-डी-एफ]

केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त, दिल्ली बनाम। कैरियर एयरकॉन लिमिटेड (2006) 5 एससीसी 596, पर निर्भर।

केस कानून संदर्भ :-

(1995) 3 एससीसी 454	पैरा 12 को संदर्भित
2001 (128) ईएलटी-21 (एससी)	विशिष्ट पैरा 23
(2004) 8 एससीसी 173	विशिष्ट पैरा 25
(2006) 9 एससीसी 502	विशिष्ट पैरा 26
(2006) 5 एससीसी 596	पैरा 28 पर निर्भर

सिविल अपीलिय क्षेत्राधिकार: सिविल अपील की संख्या
3764/2003।

सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क और सोना (नियंत्रण) अपीलकर्ता
न्यायाधिकरण, नई दिल्ली के सीमा शुल्क अपील संख्या सी/617/2002-
एनबी (बी) में पारित अंतिम निर्णय और आदेश दिनांक 31.01.2003 से।

आर संधानम, राजेंद्र सिंघवी, कौशल के.एल. गौतम, अशोक कुमार
सिंह अपीलार्थी की ओर से।

पराग त्रिपाठी, एसजी, टी.ए.खान, राहुल कौशिक, कुणाल बाहरी, बी.
कृष्णा प्रसाद, मनीष राघव, अरुणेश्वर गुप्ता, लेखराज शर्मा प्रतिवादी की ओर
से।

न्यायालय का निर्णय नयायधीश डॉ. मुकुंदकम शर्मा, जे. द्वारा सुनाया
गया :-

1. एक आवेदन I.A. इस अपील में क्रमांक 3 दायर किया गया था
और इस न्यायालय द्वारा दिनांक 26/02/2004 के आदेश द्वारा इसकी
अनुमति दी गई थी। वर्तमान अपील में विवाद अपीलकर्ता द्वारा शुल्क का
भुगतान करने के दायित्व के संबंध में सीमा शुल्क प्राधिकरण और
निर्धारिती के बीच है। उक्त विवाद में भारतीय विमानपत्तन प्राधिकरण की
कोई भूमिका नहीं है। आई.ए. नंबर 3 केवल इसलिए दायर किया गया था

क्योंकि अपीलकर्ता द्वारा आयातित खेप 29.01.2002 से भारतीय हवाईअड्डा प्राधिकरण की हिरासत में है, लेकिन यह आवेदक को अपीलकर्ता के दायित्व या अन्यथा के विवाद में भाग लेने की अनुमति देने का आधार नहीं हो सकता है। उस शुल्क का भुगतान करने के लिए जो इस अपील में तय किया जा रहा है। इसलिए, हम पक्षों के बीच विवाद पर आवेदक को सुनना नहीं चाहते हैं क्योंकि आवेदन में उठाए गए विवादों का उस विवाद से कोई लेना-देना नहीं है जिसे हल करने के लिए हमें बुलाया गया है। हस्तक्षेपकर्ता द्वारा उठाया जाने वाला मुद्दा कार्रवाई का एक अलग कारण हो सकता है। हालाँकि, हम स्पष्ट करते हैं कि हमने आज पारित अपने फैसले और आदेश में हस्तक्षेपकर्ता के खिलाफ कोई प्रतिकूल आदेश पारित नहीं किया है। जहां तक आवेदक का संबंध है, इसमें और कुछ भी बताने की आवश्यकता नहीं है।

2. इंजीनियरिंग सामानों की ड्राइंग और डिजाइन की छवियों वाले "सीडी रॉम" का वर्गीकरण वर्तमान अपील में विवाद का मुद्दा है। वर्तमान अपील सीमा शुल्क उत्पाद शुल्क और सोना, (नियंत्रण) अपीलीय न्यायाधिकरण (यहां "सीईजीएटी" के रूप में संदर्भित) द्वारा पारित निर्णय और आदेश दिनांक 31.1.2003 को चुनौती देती है, जिसने अपीलकर्ता की दलील को खारिज कर दिया था कि सीडी-रोम में चित्रों की छवियां हैं और इंजीनियरिंग वस्तुओं के डिजाइन को सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम 1975

(इसके बाद 'टैरिफ अधिनियम' के रूप में संदर्भित) की पहली अनुसूची के टैरिफ शीर्षक 49.06 के तहत इंजीनियरिंग उद्देश्यों के लिए चित्र के रूप में या अन्य मुद्रित सामग्री के रूप में शीर्षक 49.11 के तहत वर्गीकृत किया गया था। टैरिफ के उप-शीर्ष संख्या 8524.39 या 8524.90 के तहत इसे वर्गीकृत करने के लिए अपीलकर्ता की वैकल्पिक याचिका भी स्वीकार नहीं की गई। संयोग से, सीईजीएटी द्वारा उठाया गया उपरोक्त रुख आयुक्त-अपील द्वारा उठाए गए दृष्टिकोण की पुष्टि के माध्यम से था।

3. अपीलकर्ता ने केंद्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ शीर्षक 4901.90 के साथ पढ़े गए टैरिफ शीर्षक 4906.00 के तहत माल के वर्गीकरण का दावा करते हुए शुल्क की शून्य दर पर माल की निकासी के लिए दिनांक 29.1.2002 को बिल ऑफ एंट्री नंबर 369686 दायर किया। अधिसूचना संख्या 17/2001 दिनांक 1.3.2001 के तहत शुल्क की शून्य दर। आयात जनवरी, 2002 के महीने में किया गया था और अपीलकर्ता द्वारा अधिकारियों से शुल्क की शून्य दर पर माल की निकासी की अनुमति देने का अनुरोध किया गया था। हालाँकि, निर्णायक अधिकारी ने अपीलकर्ता के खिलाफ मामले का फैसला यह कहते हुए किया कि अपीलकर्ता उपरोक्त वर्गीकरण का हकदार नहीं है, जैसा कि दावा किया गया है। निर्णायक प्राधिकारी ने निष्कर्ष दर्ज किया कि आयातित सामान केंद्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ शीर्षक 8524.90 के अंतर्गत आते हैं।

4. उक्त आदेश से व्यथित होकर अपीलकर्ता ने सीमा शुल्क आयुक्त (अपील) हवाई अड्डा, मुंबई के समक्ष अपील दायर की, जिसे दिनांक 15.11.2002 के आदेश द्वारा खारिज कर दिया गया। इसके बाद, अपीलकर्ता ने ट्रिब्यूनल के समक्ष एक अपील दायर की, जिसमें अपीलकर्ता ने फिर से दावा किया कि आयातित सामान को शुल्क की शून्य दर के हकदार के रूप में रखा जाना चाहिए। हालाँकि, ट्रिब्यूनल ने आक्षेपित निर्णय और आदेश द्वारा उक्त अपील को खारिज कर दिया, जिसके विरुद्ध वर्तमान अपील दायर की गई है।

5. अपीलकर्ता की ओर से पेश हुए विद्वान वकील श्री आर. संधानम ने हमें शीर्षक संख्या 49.06 और 49.11 के बारे में बताया और उसी पर भरोसा करते हुए कहा कि अपीलकर्ताओं द्वारा आयातित सीडी-रोम में इंजीनियरिंग सामान और दस्तावेजों के चित्र और डिजाइन शामिल हैं। सूचना और प्रौद्योगिकी के उपयोग के अधिकार का प्रतिनिधित्व करने वाले चित्रों और डिजाइनों का शीर्षक उपरोक्त शीर्षकों में से एक के अंतर्गत कवर किया जाएगा और इसलिए शुल्क की शून्य दर की आवश्यकता होगी। उन्होंने एक वैकल्पिक प्रस्तुतिकरण भी दिया कि भले ही यह माना जाता है कि सीडी-रोम में मौजूद उपरोक्त चित्र और डिजाइन शीर्षक के उपरोक्त वर्गीकरण के अंतर्गत नहीं आते हैं, फिर भी यह कम से कम शीर्ष 85 के तहत शुल्क की शून्य दर के लिए योग्य होगा: 24.

6. प्रतिवादी की ओर से उपस्थित विद्वान अतिरिक्त सॉलिसिटर जनरल श्री पराग पी. त्रिपाठी ने, हालांकि, उपरोक्त प्रस्तुतीकरण का खंडन किया और दलील दी कि सीडी-रोम को कभी भी अध्याय 49 के तहत कवर नहीं किया जा सकता है और मुद्रित की परिभाषा इस पर लागू नहीं होगी। सीडी-रोम और यह भी कि इसे शीर्षक 85.24 के तहत कवर नहीं किया जाएगा जैसा कि अपीलकर्ता ने दावा किया है। उनके द्वारा यह भी प्रस्तुत किया गया कि जब अध्याय 85 में विवादित उत्पाद को कवर करने वाला एक विशिष्ट शीर्षक है, तो उक्त शीर्षक को प्राथमिकता दी जानी चाहिए, न कि किसी अन्य शीर्षक को।

7. पार्टियों की ओर से पेश होने वाले वकील के तर्क की सराहना करने के लिए, हमने टैरिफ के प्रतिद्वंद्वी शीर्षकों पर विचार किया है, जिस पर पार्टियों की ओर से पेश होने वाले वकील का भरोसा है, जो इस प्रकार है: -

अध्याय 49 - मुद्रित पुस्तकें, समाचार पत्र, चित्र और मुद्रण उद्योग के अन्य उत्पाद; पांडुलिपियाँ, टाइपस्क्रिप्ट और योजनाएँ

49.06 वास्तुशिल्प, इंजीनियरिंग, औद्योगिक, वाणिज्यिक, स्थलाकृतिक या इसी तरह के उद्देश्यों के लिए योजनाएं और चित्र, जो मूल रूप से हाथ से बनाए गए हों; हस्तलिखित ग्रंथ; संवेदनशील कागज और पूर्वगामी की कार्बन प्रतियों पर फोटोग्राफिक प्रतिकृतियां।

49.11 मुद्रित चित्रों सहित अन्य मुद्रित सामग्री और तस्वीरें.

अध्याय 85 - विद्युत मशीनरी और उपकरण और उसके हिस्से; ध्वनि रिकॉर्डर और पुनरुत्पादक, टेलीविजन छवि और ध्वनि रिकॉर्डर और पुनरुत्पादक, और ऐसे लेखों के हिस्से और सहायक उपकरण।

85.24 ध्वनि या अन्य समान रूप से रिकॉर्ड की गई घटनाओं के लिए रिकॉर्ड, टेप और अन्य रिकॉर्ड किए गए मीडिया, रिकॉर्ड के उत्पादन के लिए मैट्रिक्स और मास्टर्स सहित, लेकिन अध्याय 37 के उत्पादों को छोड़कर।

8524.39 अन्य

8. हालाँकि निश्चित रूप से, वैकल्पिक तर्क भी दिए गए हैं, हम शुरू में इस पर विचार करना चाहेंगे कि क्या विचाराधीन सामान को किसी भी तरह से शीर्षक 49.06 या 49.11 के तहत कवर किया जा सकता है।

9. अध्याय 49 मुद्रित पुस्तकों, समाचार पत्रों, चित्रों और मुद्रण उद्योग के अन्य उत्पादों से संबंधित है; पांडुलिपियाँ, टाइपस्क्रिप्ट और योजनाएँ। शीर्षक 49.06 में वास्तुशिल्प, इंजीनियरिंग, औद्योगिक, वाणिज्यिक, स्थलाकृतिक या इसी तरह के उद्देश्यों के लिए योजनाएं और चित्र शामिल हैं, जो हाथ से बनाए गए मूल हैं; हस्तलिखित ग्रंथ; संवेदनशील कागज और पूर्वगामी की कार्बन प्रतियों पर फोटोग्राफिक

प्रतिकृतियां। शीर्षक 49.09 इंजीनियरिंग या अन्य समान उद्देश्यों के लिए उपयोग की जाने वाली ड्राइंग को कवर करेगा और इसलिए इसके दायरे में इंजीनियरिंग वस्तुओं के डिजाइन भी शामिल होंगे। शीर्षक 49.06 द्वारा लगाई गई एकमात्र चेतावनी यह है कि उक्त योजनाएं या चित्र हाथ से बनाए गए मूल होने चाहिए। योजनाओं और रेखाचित्रों को मूल रूप से हाथ से तैयार करने की योग्यता को सख्ती से समझा जाना चाहिए और इसे उदार और व्यापक अर्थ नहीं दिया जा सकता है। इसमें कोई विवाद नहीं है कि विचाराधीन इंजीनियरिंग सामान के चित्र और डिजाइन हाथ से खींचे गए मूल नहीं हैं, बल्कि चित्र और डिजाइन की छवियां हैं जिन्हें सीडी रॉम पर लोड या रिकॉर्ड किया गया है। इसके अलावा, सीडी रॉम में उक्त छवियों को संवेदनशील कागज पर फोटोग्राफिक प्रतिकृतियां या फोटोग्राफिक प्रतिकृतियों की कार्बन प्रतियों के रूप में मानने का कोई सवाल ही नहीं है। इस प्रकार, सीडी रॉम में दर्ज इंजीनियरिंग सामानों की ड्राइंग और डिजाइन की छवियां 49.06 के शीर्षक के दायरे में नहीं आएंगी।

10. विश्व सीमा शुल्क संगठन द्वारा जारी हार्मोनाइज्ड कमोडिटी विवरण और कोडिंग प्रणाली के तहत व्याख्यात्मक नोट्स, जिन्हें लोकप्रिय रूप से एचएसएन व्याख्यात्मक नोट्स के रूप में जाना जाता है, भी हमारे दृष्टिकोण का समर्थन करते हैं। हार्मोनाइज्ड कमोडिटी विवरण और कोडिंग प्रणाली के शीर्षक 49.06 के लिए एचएसएन व्याख्यात्मक नोट्स, जिसे

शीर्षक 49.06 के समान भाषा में लिखा गया है, निम्नानुसार बताया गया है:

"49.06 वास्तुशिल्प, इंजीनियरिंग, औद्योगिक, वाणिज्यिक, स्थलाकृतिक या इसी तरह के उद्देश्यों के लिए योजनाएं और चित्र, जो मूल रूप से हाथ से तैयार किए गए हों; हाथ से लिखे गए पाठ; संवेदनशील कागज पर फोटोग्राफिक प्रतिकृतियां और पूर्वगामी की कार्बन प्रतियां।

इस शीर्षक में औद्योगिक योजनाओं और रेखाचित्रों को शामिल किया गया है, जिसका उद्देश्य आम तौर पर इमारतों, मशीनरी या अन्य निर्माणों के हिस्सों या विशेषताओं की स्थिति और संबंध को इंगित करना है, या उनके निर्माण में बिल्डरों या निर्माताओं के मार्गदर्शन के लिए (उदाहरण के लिए) , आर्किटेक्ट्स या इंजीनियरों की योजनाएं और चित्र)। योजनाओं और रेखाचित्रों में विनिर्देश, दिशानिर्देश आदि शामिल हो सकते हैं, चाहे वे मुद्रित हों या नहीं।

यह ध्यान दिया जाना चाहिए कि ऐसे उत्पाद केवल तभी शीर्षक में आते हैं जब हाथ से खींचे गए या लिखे गए मूल, या संवेदनशील कागज पर फोटोग्राफिक पुनरुत्पादन या ऐसे मूल की कार्बन प्रतियां शामिल हों।

11. इस प्रकार यह स्पष्ट है कि उत्पाद शीर्षक 49.06 के अंतर्गत तभी आते हैं जब उनमें हाथ से खींची गई या लिखी गई मूल प्रतियाँ या संवेदनशील कागज पर फोटोग्राफिक प्रतिकृतियाँ और ऐसी मूल प्रतियों की कार्बन प्रतियाँ शामिल हों। एचएसएन व्याख्यात्मक नोट्स में "केवल" शब्द का उपयोग यह दर्शाता है कि उक्त शीर्षक विशेष रूप से केवल उसी उद्देश्य के लिए था, अन्यथा नहीं।

12. केन्द्रीय उत्पाद शुल्क कलेक्टर, शिलांग बनाम में वुड क्राफ्ट्स प्रोडक्ट्स लिमिटेड ने (1995) 3 एससीसी 454 में रिपोर्ट की, इस न्यायालय द्वारा यह माना गया कि जैसा कि केंद्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ अधिनियम, 1985 के उद्देश्यों और कारणों के बयानों में स्पष्ट रूप से कहा गया है, केंद्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ सामंजस्यपूर्ण प्रणाली पर आधारित हैं टैरिफ वर्गीकरण के कारण विवादों को कम करने के लिए नामकरण (एचएसएन) और अंतरराष्ट्रीय स्तर पर स्वीकृत नामकरण को ध्यान में रखा गया। तदनुसार, टैरिफ वर्गीकरण से संबंधित किसी भी विवाद को हल करने के लिए, एक सुरक्षित मार्गदर्शिका है हार्मोनियस सिस्टम ऑफ नॉमेनक्लेचर (एचएसएन) से उभरने वाला अंतरराष्ट्रीय स्तर पर स्वीकृत नामकरण। हालाँकि, वुडक्राफ्ट प्रोडक्ट्स (सुप्रा) के मामले में निर्णय केंद्रीय उत्पाद शुल्क टैरिफ के प्रावधानों की व्याख्या से संबंधित है, इसमें कोई संदेह नहीं

हो सकता है कि सीमा शुल्क टैरिफ की व्याख्या करते समय भी एचएसएन व्याख्यात्मक नोट एक भरोसेमंद मार्गदर्शक हैं।

13. अपीलकर्ता की ओर से उपस्थित वकील ने यह भी आग्रह किया कि उक्त सीडी रॉम शीर्षक 49.11 के अंतर्गत आ सकती है और आएगी। शीर्षक 49.11 इसके कम्पास में "मुद्रित चित्रों और तस्वीरों सहित अन्य मुद्रित सामग्री" को शामिल करता है। विशिष्ट निर्भरता 4911.99 पर रखी गई थी जिसके उप-शीर्षक में "अन्य" लिखा है। यह तर्क अध्याय नोट 2 से अध्याय 49 में "मुद्रित" की परिभाषा पर आधारित है। अध्याय 49 के अध्याय संख्या 2 में प्रावधान है - "अध्याय 49 के प्रयोजनों के लिए, "मुद्रित" शब्द का अर्थ डुप्लिकेटिंग मशीन के माध्यम से पुनरुत्पादित भी है , कंप्यूटर के नियंत्रण में निर्मित, उभरा हुआ, फोटो खींचा हुआ, फोटोकॉपी किया हुआ, थर्मो-कॉपी किया हुआ या टाइप किया हुआ"। उक्त अध्याय नोट में कंप्यूटर के नियंत्रण में उत्पादित वस्तुओं को मुद्रित के रूप में परिभाषित किया गया है। हम इस तर्क से प्रभावित नहीं हैं. शीर्षक 49.11 एक अवशिष्ट प्रविष्टि की प्रकृति में है और सभी मुद्रित सामग्री को कवर करता है अध्याय 49 के किसी भी अन्य शीर्षक द्वारा विशेष रूप से कवर नहीं किया गया है। सामान्य तौर पर, अध्याय 49 का उद्देश्य कागज में निष्पादित वस्तुओं को शामिल करना है। अध्याय नोट 2 कंप्यूटर के नियंत्रण में उत्पादित किसी भी मुद्रण पर विचार करता है, लेकिन उक्त

अध्याय नोट के आधार पर शीर्षक 49.11 के भीतर सीडी रॉम में दर्ज इंजीनियरिंग सामानों की ड्राइंग और डिजाइन की छवियों को शामिल करना असंगत होगा। शीर्षक 49.11 का दायरा पूरी तरह से अलग है। किसी भी मामले में, हम इस तर्क से सहमत नहीं हैं कि अध्याय नोट 2 तत्काल मामले में आकर्षित होगा। हमारा विचार है कि सीडी रॉम में दर्ज इंजीनियरिंग सामानों की ड्राइंग और डिजाइन की छवियां 49.11 के तहत किसी भी उप-शीर्षक के अंतर्गत शामिल नहीं की जाएंगी।

14. अपीलकर्ता की ओर से उपस्थित वकील द्वारा एक वैकल्पिक तर्क दिया गया था कि यदि यह माना जाता है कि प्रश्न में सीडी-रोम अध्याय 49 में शामिल नहीं है, तो यह अभी भी अध्याय 85 के मुख्य शीर्षक के तहत कवर किया जाएगा। अपीलकर्ता की ओर से उपस्थित वकील, अध्याय 85 में कॉम्पैक्ट डिस्क रीड ओनली मेमोरी (सीडी-रोम) भी शामिल होगी, जिसके लिए प्रदान की गई शुल्क की दर शून्य है। यहां यह उल्लेख किया जा सकता है कि अधिसूचना 17 | 2001 Cus दिनांक 1.3.2001 के तहत, केंद्र सरकार ने तालिका में विशेष रूप से उल्लिखित विवरण के सामान को शुल्क के भुगतान से छूट दी है।

15. जिसे शुल्क मुक्त किया गया है वह कॉम्पैक्ट डिस्क रीड ओनली मेमोरी (सीडी-रोम) है, न कि कुछ चित्र और डिजाइन वाली डिस्क और इसलिए, अपीलकर्ता के लिए उपस्थित वकील का तर्क है कि प्रश्न में

सामान, अध्याय 85 द्वारा कवर किया जाएगा यह भी तर्कसंगत नहीं पाया गया है।

16. अपीलकर्ता की ओर से उपस्थित वकील द्वारा "अध्याय या शीर्षक संख्या या उपशीर्ष संख्या" कॉलम के तहत अधिसूचना 17 | 2001 Cus दिनांक 1.3.2001 के क्रम संख्या 285 पर भरोसा किया गया था। जिसे तालिका में 49 या 85.24 के रूप में दर्शाया गया है और जिसके लिए वस्तुओं का विवरण इस प्रकार है:-

"i. निम्नलिखित सामान अर्थात्:-

सूचना प्रौद्योगिकी सॉफ्टवेयर, और सूचना प्रौद्योगिकी सॉफ्टवेयर का उपयोग करने का अधिकार बताने वाला शीर्षक दस्तावेज़।

ii. स्पष्टीकरण

iii. "सूचना प्रौद्योगिकी सॉफ्टवेयर" का अर्थ स्रोत कोड और ऑब्जेक्ट सहित निर्देशों, डेटा, ध्वनि या छवि का कोई भी प्रतिनिधित्व है कोड, एक मशीन पठनीय रूप में दर्ज किया गया है, और एक स्वचालित डेटा प्रोसेसिंग मशीन के माध्यम से उपयोगकर्ता को हेरफेर करने या इंटरैक्टिविटी प्रदान करने में सक्षम है।"

17. इसलिए, अब इस मामले में विचार करने के लिए यह प्रश्न उठता है कि क्या इंजीनियरिंग सामान के डिजाइन और चित्र वाली डिस्क को सूचना प्रौद्योगिकी सॉफ्टवेयर कहा जा सकता है, जैसा कि अपीलकर्ता के वकील द्वारा प्रस्तुत किया गया था।

18. सॉफ्टवेयर शब्द को एडवांस्ड लॉ लेक्सिकन (तीसरा संस्करण) द्वारा परिभाषित किया गया है, "हार्डवेयर से अलग, कंप्यूटर प्रोग्राम जो कंप्यूटर को कार्य करने में सक्षम बनाता है"। समान अभिव्यक्ति सॉफ्टवेयर को ब्रिटानिका कॉन्सिस इनसाइक्लोपीडिया में भी परिभाषित किया गया है, "ऑपरेटिंग सिस्टम सहित कंप्यूटर सिस्टम के संचालन से जुड़े कार्यक्रमों, प्रक्रियाओं और दिनचर्या का पूरा सेट"। हमने इस पर भी विचार किया है मेरियम-वेबस्टर डिक्शनरी द्वारा दिए गए शब्द "सॉफ्टवेयर" का अर्थ "एक सिस्टम और विशेष रूप से एक कंप्यूटर सिस्टम से जुड़े कार्यक्रमों, प्रक्रियाओं और संबंधित दस्तावेजों का संपूर्ण सेट; विशेष रूप से कंप्यूटर प्रोग्राम" है।

19. उपरोक्त परिभाषाएँ, इसलिए, यह स्पष्ट करती हैं कि सॉफ्टवेयर निर्देशों का समूह है जो भौतिक हार्डवेयर को एक विशेष तरीके से कार्य करने और गणना करने की अनुमति देता है, चाहे वह वर्ड प्रोसेसर, वेब ब्राउज़र या कंप्यूटर का ऑपरेटिंग सिस्टम हो। ये अभिव्यक्तियाँ हार्डवेयर की अवधारणा के विपरीत हैं जो कंप्यूटर सिस्टम के भौतिक घटक हैं, और

डेटा, जो ऐसी जानकारी है जो कोई गणना नहीं करती है और कंप्यूटर हार्डवेयर को कोई सक्षम निर्देश नहीं देती है लेकिन कंप्यूटर सॉफ्टवेयर द्वारा प्रसंस्करण के लिए तैयार है।

20. उपरोक्त पृष्ठभूमि के प्रकाश में, हमारे विचार के लिए यह प्रश्न उठता है कि क्या कॉम्पैक्ट डिस्क में डेटा सॉफ्टवेयर शब्द के अर्थ में आता है। यह दोहराने की आवश्यकता नहीं है कि इस मामले में मुद्दे पर डेटा इंजीनियरिंग परियोजनाओं के लिए उपयोग किए जाने वाले चित्रों और डिज़ाइनों की छवियां हैं, इसलिए, निर्णय लेने का मुख्य मुद्दा यह है कि क्या इंजीनियरिंग परियोजनाओं के लिए उपयोग किए जाने वाले ऐसे चित्र, डिज़ाइन को "कहा जाएगा" सॉफ्टवेयर" ताकि उपरोक्त अधिसूचना 17 । 2001 Cus दिनांक 1.3.2001 का लाभ प्राप्त हो सके।

21. इसमें कोई संदेह नहीं है कि ऐसे इंजीनियरिंग चित्र और डिज़ाइन कंप्यूटर हार्डवेयर को कार्य करने के लिए निर्देश प्रदान नहीं करते हैं। अधिक से अधिक, उक्त चित्र और डिज़ाइन को कंप्यूटर सॉफ्टवेयर के उप-उत्पाद और आउटपुट कहा जा सकता है, जो डिज़ाइन और चित्र उत्पन्न करते हैं। इसलिए, सीडी में ऐसे इंजीनियरिंग ड्राइंग या डिज़ाइन डेटा को "सॉफ्टवेयर" शब्द की श्रेणी में नहीं रखा जा सकता है। इसलिए यह माना जाता है कि सीडी रॉम में शामिल इंजीनियरिंग ड्राइंग और डिज़ाइन को शीर्ष 85.24 में शामिल नहीं किया जाएगा।

22. ऐसा मामला उप-शीर्षक 8524.99, यानी, "अन्य" के अंतर्गत नहीं आता है, क्योंकि यह उन सभी से संबंधित होना चाहिए जिन्हें मुख्य शीर्षक 85.24 के अंतर्गत कहा गया है। उप-शीर्षक 8524.99 में, अन्य बातों के साथ-साथ, निर्देशों और डेटा के अलावा ध्वनि या छवियों के प्रतिनिधित्व को पुनः प्रस्तुत करने के लिए रिकॉर्ड किया गया मीडिया (लेजर रीडिंग सिस्टम, चुंबकीय टेप और चुंबकीय पट्टी को शामिल करने वाले कार्ड के लिए डिस्क को छोड़कर), एक मशीन पठनीय बाइनरी फॉर्म में रिकॉर्ड किया गया आईएल 1 शामिल है। और एक स्वचालित डेटा प्रोसेसिंग मशीन के माध्यम से उपयोगकर्ता को हेरफेर करने या इंटरैक्टिविटी प्रदान करने में सक्षम है। जैसा कि पहले कहा गया है, हार्मोनियस सिस्टम ऑफ नॉमेनक्लेचर (एचएसएन), जो वर्गीकरण के लिए एक सुरक्षित मार्गदर्शिका है, भी इस तरह के दृष्टिकोण का समर्थन करता है।

23. एसोसिएटेड सीमेंट्स कंपनीज़ लिमिटेड बनाम के निर्णय पर अपीलकर्ता की ओर से उपस्थित विद्वान वकील द्वारा भरोसा रखा गया था। सीमा शुल्क आयुक्त ने 2001 (128) ईएलटी-21 (एससी) में रिपोर्ट दी। उपरोक्त इस न्यायालय का एक निर्णय है जिसमें चार मुद्दे उठाए गए थे जिन्हें विशेष रूप से उक्त निर्णय के पैराग्राफ 11 में नोट किया गया था;

"11. इन अपीलों में, अपीलकर्ताओं के विद्वान वकील ने चार तर्कों का आग्रह किया, जो ट्राइब्युनल के समक्ष

असफल रूप से उठाए गए थे: ये तर्क थे (i) विचारों के मूल्य पर उत्पाद शुल्क नहीं लगाया जा सकता क्योंकि वे सामान नहीं हैं; (ii) भले ही जो आयात किया गया था वह माल था, उसका मूल्यांकन नाममात्र होना चाहिए; (iii) जारी किए गए कारण बताओ नोटिस समय से बाधित थे क्योंकि पांच साल की विस्तारित सीमा अवधि उपलब्ध नहीं होगी वर्तमान मामले के तथ्य; (iv) कूरियर के माध्यम से आयात को सीमा शुल्क टैरिफ अधिनियम के शीर्षक संख्या 98.03 द्वारा नियंत्रित नहीं किया जा सकता है। विद्वान अतिरिक्त सॉलिसिटर जनरल ने अपने सक्षम तरीके से ट्रिब्यूनल के फैसले का समर्थन किया।"

24. उपरोक्त जिन मुद्दों पर आग्रह किया गया था, उनके मात्र अवलोकन से यह स्पष्ट रूप से स्पष्ट हो जाएगा कि जिन मुद्दों पर आग्रह किया गया है और उनमें तय किए गए बिंदु वर्तमान अपील में हमारे विचार के लिए सामने आए मुद्दे के साथ तुलनीय नहीं हैं। यह निर्णय किसी भी तरह से शीर्षक 49 और 85 की व्याख्या से संबंधित नहीं है। तथ्य अलग-अलग हैं और इसलिए, अपीलकर्ता के लिए उपस्थित वकील द्वारा भरोसा किया गया उपरोक्त निर्णय लागू नहीं होता है।

25. इसी प्रकार, केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त, पांडिचेरी बनाम में। एसीईआर इंडिया लिमिटेड ने (2004) 8 एससीसी 173 में रिपोर्ट की, हालांकि वर्तमान मामले की तरह शीर्षक 85.24 पर भरोसा किया गया था, लेकिन यह भी नहीं कहा जा सकता है कि यह वर्तमान मामले के तथ्यों पर लागू होता है क्योंकि पृष्ठभूमि तथ्य और उठाए गए मुद्दे ये बिल्कुल अलग संदर्भ में हैं।

26. यह न्यायालय सीमा शुल्क आयुक्त, चेन्नई बनाम में। पेंटामीडिया ग्राफिक्स लिमिटेड ने (2006) 9 एससीसी 502 में इस विषय पर एक विशेषज्ञ की रिपोर्ट पर भरोसा करते हुए बताया कि मोशन कैप्चर एनीमेशन फाइलें या डेटा कंप्यूटर सॉफ्टवेयर है जो मशीन में पढ़ने योग्य (एक्साबाइट कार्ट्रिज टेप) फॉर्म में रिकॉर्ड किया गया है और हेरफेर करने में सक्षम है। , लेकिन, स्वयं, फ़ाइलों का उपयोग स्वतंत्र संस्थाओं के रूप में नहीं किया जा सकता है। उस मामले में, जिस विषय पर चर्चा की गई वह मोशन कैप्चर फ़ाइलें थीं, न कि औद्योगिक चित्र और डिजाइन। इस तरह का निर्णय पूरी तरह से विषय पर विशेषज्ञ की राय से प्रभावित होकर प्रस्तुत किया गया था। रिकॉर्ड पर ऐसा कोई विशेषज्ञ साक्ष्य नहीं है। उक्त निर्णय का वर्तमान मामले के तथ्यों पर कोई अनुप्रयोग नहीं है।

27. इसलिए हमारा विचार है कि इंजीनियरिंग सामानों के चित्र और डिजाइन की छवियों वाली सीडी-रोम टैरिफ हेडिंग 49.06 या हेडिंग 49.11

के तहत वर्गीकृत नहीं हैं। अन्य मुद्रित सामग्री के रूप में. टैरिफ के उप-शीर्षक 8524.39 या 8524.90 के तहत इसे वर्गीकृत करने के लिए अपीलकर्ता की वैकल्पिक दलील भी स्वीकार्य नहीं है। इसलिए अपीलकर्ता अधिसूचना संख्या 17/2001 दिनांक 1.3.2001 के तहत शुल्क की शून्य दर के लाभ का हकदार नहीं है।

28. हम वर्तमान अपील से उत्पन्न एक और पहलू की ओर ध्यान दिलाना चाहेंगे। मौजूदा मामले में, निर्णायक प्राधिकारी, आयुक्त (अपील) और ट्रिब्यूनल ने अपीलकर्ताओं द्वारा मांगे गए वर्गीकरण को खारिज कर दिया है। वस्तुओं के वर्गीकरण में तकनीकी और वैज्ञानिक मूल्यांकन और विश्लेषण शामिल होता है। इसलिए यह महत्वपूर्ण है कि जब तक किसी विशेष उत्पाद को वर्गीकृत करते समय स्पष्ट रूप से कुछ गलत प्रदर्शित नहीं किया जाता है, तब तक इस न्यायालय को हस्तक्षेप नहीं करना चाहिए। यह न्यायालय केन्द्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त, दिल्ली बनाम. कैरियर एयरकॉन लिमिटेड ने (2006) 5 सेकंड 596 में रिपोर्ट दी, एक समान दृष्टिकोण का समर्थन किया है।

29. हमें इस अपील में कोई योग्यता नहीं मिली, जिसे तदनुसार खारिज कर दिया गया है। हालाँकि, लागत के संबंध में कोई आदेश नहीं होगा।

अपील खारिज.

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