**ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ-III**

**ਬਨਾਮ**

**ਐਮਐਸ ਯੂਨੀਵਰੈਸਟੀ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਿਟੇਡ**

**(2009 ਦਾ ਸੀ. ਏ. ਨੰ. 302-303)**

**01 ਮਈ, 2020**

**[ਦੀਪਕ ਗੁਪਤਾ ਅਤੇ ਅਨਿਰੁੱਧਾ ਬੋਸ, ਜੇ.ਜੇ.]**

ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ- ਚੈਪਟਰ-ਸਿਰਲੇਖ 57.03 ਜਾਂ 87.08 ਅਧੀਨ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਕਾਰ ਮੈਟ 57.03 ਜਾਂ 87.08 ਜਵਾਬਦਾਤਾ-ਮੁਲਾਂਕਣ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਕਵਰਿੰਗ ਅਤੇ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਹੋਏ ਸਨ, ਸਿਰਲੇਖ ਨੰ. 5909 ਦੇ ਅੰਤਰ-ਵਿਰੋਧੀ ਮਾਲ ਨੂੰ ਸਾਫ਼ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। 8708.99.00 ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ 'ਤੇ 16% ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ 8% ਆਲੀਆ 'ਤੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਸੀ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਮਾਲ ਦੀ ਅਜਿਹੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ 'ਤੇ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਤਿੰਨ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨੇ ਕਾਰ ਦੀ ਮੈਟਿੰਗ ਨੂੰ 87.08 ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਤਹਿਤ ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਨੂੰ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕਰਨ ਲਈ ਕਿਹਾ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਅਪੀਲ, ਰੱਖੀ ਗਈ: ਚੈਪਟਰ 87 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸੁਤੰਤਰ ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀ ਵਜੋਂ ਕਾਰ ਮੈਟ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ ਹਾਲਾਂਕਿ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਕਾਰਪੇਟ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸੈਕਸ਼ਨ ਨੋਟਸ, ਚੈਪਟਰ ਨੋਟਸ ਅਤੇ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ, ਮਾਲ ਅਧਿਆਇ ਸਿਰਲੇਖ 570390.90 ਅਧੀਨ ਵਰਗੀਕਰਣਯੋਗ ਸਨ ਵਿਸ਼ਾ-ਆਈਟਮ "III-ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ" ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ XVII ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤੀਜੀ ਸ਼ਰਤ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ ਹੈ ਵਿਸ਼ਾ-ਵਸਤੂਆਂ ਅਧਿਆਇ-ਸਿਰਲੇਖ 570390.90 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ।

ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਕੋਰਟ

**ਹੋਲਡ: 1.1** ਵਰਲਡ ਕਸਟਮਜ਼ ਆਰਗੇਨਾਈਜ਼ੇਸ਼ਨ (2002) ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ "ਹਾਰਮੋਨਾਈਜ਼ਡ ਕਮੋਡਿਟੀ ਵਰਣਨ ਅਤੇ ਕੋਡਿੰਗ ਸਿਸਟਮ" ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਨ੍ਹਾਂ ਨੋਟਸ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੁਆਰਾ ਇਹਨਾਂ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਮਜ਼ਬੂਤ ਪ੍ਰੇਰਕ ਮੁੱਲ ਨੂੰ ਮਾਨਤਾ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਹਾਰਮੋਨਾਈਜ਼ਡ ਸਿਸਟਮ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ ਆਮ ਨਿਯਮ ਨਾਮਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਵਰਗੀਕਰਨ ਲਈ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਪਹਿਲੇ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ ਆਮ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 (ਏ)

ਕੇਂਦਰੀ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 ਦੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਉਹਨਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਸਿੰਗਲ ਆਈਟਮ ਨੂੰ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀਆਂ ਸੰਭਾਵਨਾਵਾਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ, ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਉਕਤ ਨਿਯਮ 3(ਏ) ਨਾਲ ਮੇਲ ਖਾਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਟੈਰਿਫ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ XVII ਦਾ ਸੈਕਸ਼ਨ ਨੋਟ 2 ਆਈਟਮਾਂ ਦੇ ਗਿਆਰਾਂ ਸੈੱਟਾਂ ਨੂੰ ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮੰਨਣ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਦਾ ਹੈ। ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਵਿਆਖਿਆਤਮਿਕ ਨੋਟਸ, 2002 ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ XVII ਵਿੱਚ ਮੁੱਖ ਸਿਰਲੇਖ "ਜਨਰਲ" ਦੇ ਅਧੀਨ "ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼" ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਹੈ। ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ "(iii) ਭਾਗ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ" ਦੇ ਤਹਿਤ ਇੱਕ ਤਿੰਨ-ਪੱਧਰੀ ਟੈਸਟ ਨੂੰ ਪੋਸਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। . ਇਹ ਇਹਨਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਨ 'ਤੇ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਈਟਮ ਉਸ ਅਧਿਆਏ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਵਿੱਚ ਆਵੇਗੀ। ਅਧਿਆਇ-ਸਿਰਲੇਖ 87.08 ਦੇ ਅਧੀਨ ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਵਿੱਚ ਫਲੋਰ ਮੈਟ (ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਗੈਰ-ਕਠੋਰ ਵਾਲਕੇਨਾਈਜ਼ਡ ਰਬੜ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ) ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ  ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਅਧਿਆਇ ਨੋਟਸ, ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਲੋਰ ਕਵਰਿੰਗਜ਼ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਇਹਨਾਂ ਦੋ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਚੁਕਵੇਂ ਹਨ। ਉਕਤ ਯੰਤਰ, ਭਾਵ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ  ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਟੈਰਿਫ ਆਈਟਮ ਨੰਬਰ 5703 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਚਾਰ ਐਂਟਰੀਆਂ ਨਾਲ ਡੀਲ ਕਰਦਾ ਹੈ। [ਪੈਰਾ 6-9, 15 ਅਤੇ 16][304-ਬੀ-ਸੀ, ਡੀ, ਐੱਫ-ਜੀ; 305-ਸੀ, ਈ; 310-ਸੀ-ਐੱਚ

ਸੀਸੀਈ ਬਨਾਮ ਵੁੱਡ ਕਰਾਫਟ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਿਟੇਡ (1995) 3 ਐਸਸੀਸੀ 454: [1995] 2 ਐਸਸੀਆਰ 797; ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ ਬਨਾਮ ਬੇਕੇਲਾਈਟ ਹਾਈਲਮ [1997 (91) ਈ.ਐਲ.ਟੀ. 13 (ਐਸਸੀ); ਕਸਟਮ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ ਬਨਾਮ ਬਿਜ਼ਨਸ ਫਾਰਮਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ (2005) 7 ਐਸਸੀਸੀ 143; ਹੋਲੋਸਟਿਕ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਿਟੇਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ (2015) 7 ਐਸਸੀਸੀ 401 [2015] 4 ਐਸਸੀਆਰ 576 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ।

**1.2** ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀ ਦੇ ਉਚਿਤ ਵਰਗੀਕਰਣ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਸਾਰੇ ਸਾਧਨ ਹਨ, "ਕੈਮਨ ਪਾਰਲੈਂਸ ਟੈਸਟ", "ਮਾਰਕੀਟੇਬਿਲਟੀ ਟੈਸਟ", "ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਅਰਥ ਟੈਸਟ"। ਇਹ ਟੈਸਟ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਲਾਗੂ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੋਵੇਗੀ ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਖਾਸ ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਿਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਵਿਸ਼ੇ-ਵਿਵਾਦ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਇਹ ਅਦਾਲਤ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਅਧਿਆਇ ਨੋਟ 1 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇ ਚੁੱਕੀ ਹੈ। ਇਹ ਨੋਟ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ ਦਾ ਅਰਥ ਫਰਸ਼ ਦੇ ਢੱਕਣ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮੱਗਰੀ ਵਰਤੋਂ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵੇਲੇ ਆਰਟੀਕਲ ਦੀ ਖੁੱਲੀ ਸਤਹ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਦੀ ਹੈ। . ਕਾਰ ਮੈਟਾਂ ਦੀ ਇਸ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਨੂੰ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿੱਚ ਝੂਠ ਵਜੋਂ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਪ੍ਰਭਾਵ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

**ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ-III ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼, ਯੂਨੀ. ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਇੰਡੀਆ ਲਿ.**

ਇਹਨਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਮੁੱਖ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਾਰ ਮੈਟ ਚੈਪਟਰ-ਸਿਰਲੇਖ 57.03 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਦੂਜੀ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ, ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਸੰਖਿਆਤਮਕ ਨੁਮਾਇੰਦਗੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਵੱਖਰਾ ਸੀ ਪਰ ਇਹ ਅੰਤਰ ਜ਼ਿਆਦਾ ਮਹੱਤਵ ਨਹੀਂ ਰੱਖਦਾ ਹੈ। ਰੈਵੇਨਿਊ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਸਾਮਾਨ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਕਾਰਾਂ ਦੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼ ਵਜੋਂ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਪਾਇਆ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਕਾਰਪੇਟ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਧਿਆਇ, ਸੈਕਸ਼ਨ ਨੋਟਸ, ਚੈਪਟਰ ਨੋਟਸ ਅਤੇ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਮਾਲ ਨੂੰ ਚੈਪਟਰ ਸਿਰਲੇਖ 570390.90 ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। [ਪਾਰਾ 23, 24][315- ਐੱਚ; 316-ਏ-ਡੀ]

**1.3** ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਤਰਕ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ। ਭਾਰਤ ਦੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 87 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸੁਤੰਤਰ ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀ ਵਜੋਂ ਕਾਰ ਮੈਟ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀ 8708 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਸੂਚੀਬੱਧ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਭਾਗਾਂ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਨੂੰ ਪਹਿਲਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਸਾਰੇ ਮਕੈਨੀਕਲ ਹਿੱਸੇ ਹਨ, ਅਤੇ ਮਾਲੀਆ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰ ਮੈਟ ਨੂੰ ਉਸੇ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਬਾਕੀ ਬਚੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ "ਹੋਰ" ਦੇ ਅਧੀਨ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ। ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਵਾਲੇ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ 87.08 ਤੋਂ "ਟਫਟਡ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ, ਮੋਟਰ ਕਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਪਛਾਣ ਯੋਗ" ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਸਿਰਲੇਖ 57.03 ਦੇ ਹੇਠਾਂ ਰੱਖਦੇ ਹਨ। ਮਾਲੀਆ ਦੀ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦਾ ਕੇਵਲ ਪ੍ਰੇਰਕ ਮੁੱਲ ਹੈ। ਪਰ ਅਜਿਹੇ ਪ੍ਰੇਰਕ ਮੁੱਲ ਦਾ ਪੱਧਰ ਜਾਂ ਗੁਣਵੱਤਾ ਬਹੁਤ ਮਜ਼ਬੂਤ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਖੁਦ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਪੱਖ ਨੂੰ ਨਿਪਟਾਉਂਦੇ ਹੋਏ ਮੂਲ ਆਰਡਰ ਵਿਚ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੋਟਸ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਦਾਖਲੇ ਸੰਬੰਧੀ ਵਿਵਾਦ ਨੂੰ ਸੁਲਝਾਉਣ ਲਈ ਇਹਨਾਂ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਲੈਣ ਦੇ ਆਮ ਰੁਝਾਨ ਤੋਂ ਵਿਦਾ ਕਿਉਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ। ਹੁਣ, ਇਹਨਾਂ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ 'ਤੇ, ਇਹ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰਪੇਟਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਸ਼੍ਰੇਣੀ [ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ (ਅਧਿਆਇ 57)] ਨੂੰ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੁਰਜ਼ੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਵਿਸ਼ਾ-ਆਈਟਮ "III-ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ" ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ XVII ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤੀਜੀ ਸ਼ਰਤ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਸਦੀ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਦੀ ਇੱਕ ਸਧਾਰਨ ਰੀਡਿੰਗ "ਟੈਕਸਟਾਇਲ ਕਾਰਪੇਟ" (ਅਧਿਆਇ 57) ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ ਹੈ।

ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਮੁੱਖ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਕਾਰ ਮੈਟ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਰਾਂ ਲਈ ਬਣਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਕਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਪਛਾਣ ਪੁਰਜ਼ੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ ਵਜੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਪਰ ਉਸ ਤਰਕ ਦੁਆਰਾ, ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੈਟ ਨੂੰ ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ। ਅਜਿਹੇ ਬੇਦਖਲੀ ਦਾ ਪਿਛਲੇ ਪੈਰੇ ਵਿੱਚ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਮਾਲੀਆ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਇਹ ਵੀ ਤਾਕੀਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਵਸਤੂਆਂ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਰਪੇਟ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਪਛਾਣੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸਗੋਂ ਵੱਖੋ-ਵੱਖਰੇ ਉਤਪਾਦ ਹਨ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਇੰਦਰਾਜ਼ਾਂ, ਨਿਯਮਾਂ ਅਤੇ ਨੋਟਸ ਦੇ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ 'ਤੇ ਪਾਇਆ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਅਧਿਆਇ ਸਿਰਲੇਖ 570390.90 ਦੇ ਅਧੀਨ ਮਾਲ ਦੇ ਵਰਣਨ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹਨ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਵਿਸ਼ਾ ਵਸਤੂਆਂ ਉਸ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਤਾਂ ਇਕੋ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ ਕਿ ਉਹ ਸਿਰਫ਼ ਕਾਰਾਂ ਲਈ ਬਣਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ ਨਾ ਕਿ "ਘਰੇਲੂ ਵਰਤੋਂ" ਲਈ (ਵੱਡੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ), ਉਹਨਾਂ ਵਸਤਾਂ ਨੂੰ ਬਚੇ ਹੋਏ ਐਂਟਰੀ ਵਿੱਚ ਟ੍ਰਾਂਸਪਲਾਂਟ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਸਿਰਲੇਖ 8708 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਦਾਲਤ ਨੂੰ ਲੱਗਦਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਸ਼ਾ-ਵਸਤੂਆਂ ਅਧਿਆਇ-ਸਿਰਲੇਖ 570390.90 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਅਤੇ ਉਸੇ ਅਧਿਆਏ ਦੇ ਅਧੀਨ ਦੂਜੀ ਐਂਟਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਦੂਜੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਵਿਵਾਦ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ, "ਆਮ ਨੂੰ ਆਯਾਤ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਈ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਇਹਨਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਦੀ ਪਛਾਣ ਕਰਨ ਲਈ ਪਾਰਲੈਂਸ" ਟੈਸਟ ਜਾਂ ਉਸਾਰੀ ਦਾ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਮਾਨ ਯੰਤਰ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦਾ ਅਣਗਹਿਲੀ ਵਾਲਾ ਫੈਸਲਾ ਬਰਕਰਾਰ ਹੈ। [ਪਾਰਾ 25-27][316- ਈ-ਐੱਚ; 317-ਏ-ਈ]

ਪਲਾਜ਼ਮੈਕ ਮਸ਼ੀਨ ਮੈਨੂਫੈਕਚਰਿੰਗ ਕੰਪ. ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ, ਬੰਬਈ 1991 ਸਪਲਾਈ. (1) ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 57: [1990] 3 ਸਪਲ. ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 384; ਡਾਬਰ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਜਮਸ਼ੇਦਪੁਰ (2005) 4 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 9: [2005] 3 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 144; ਏ.ਪੀ. ਰਾਜ ਬਿਜਲੀ ਬੋਰਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦਾ ਕੁਲੈਕਟਰ, ਹੈਦਰਾਬਾਦ (1994) 2 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 428: [1994] 1 ਐਸ.ਸੀ.ਆਰ 499; ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਬਨਾਮ ਵੋਕਹਾਰਟ ਲਾਈਫ ਸਾਇੰਸਿਜ਼ ਲਿਮਿਟੇਡ (2012) ਦੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ 5 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 585 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ।

ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ, ਬੰਬਈ-2 ਬਨਾਮ ਸਟਰਲਿੰਗ ਇੰਡੀਆ (2000) 115 ਈਐਲਟੀ 807; ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ ਬਨਾਮ ਸਵਰਾਜ ਮਾਜ਼ਦਾ (1993) 68 ਈਐਲਟੀ 258; ਜੋਤੀ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਜੈਪੁਰ-1 (2001) 132 ਈਐਲਟੀ 458 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।

**ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ-III ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼. ਯੂਨੀ. ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਇੰਡੀਆ ਲਿ.**

**ਕੇਸ ਕਾਨੂੰਨ ਦਾ ਹਵਾਲਾ**

| | | |
|---|---|---|
| [1995] 2 ਐਸਸੀਆਰ 797 | 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ | ਪੈਰਾ 6 |
| 1997 (91) ਈ.ਐਲ.ਟੀ. 13 (ਐੱਸ. ਸੀ.) | 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ | ਪੈਰਾ 6 |
| (2005) 7 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 143 | 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ | ਪੈਰਾ 6 |
| [2015] 4 ਐਸਸੀਆਰ 576 | 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ | ਪੈਰਾ 6 |
| [1990] 3 ਸਪਲ. ਐਸਸੀਆਰ 384 | 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ | ਪੈਰਾ 20 |
| [2005] 3 ਐਸਸੀਆਰ 144 | 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ | ਪੈਰਾ 20 |
| [1994] 1 ਐਸਸੀਆਰ 499 | 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ | ਪੈਰਾ 21 |
| (2012) 5 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 585 | 'ਤੇ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ | ਪੈਰਾ 22 |

ਸਿਵਲ ਅਪੀਲੀ ਅਧਿਕਾਰ ਖੇਤਰ: ਸਿਵਲ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 302- 303 ਆਫ 2009

2007 ਦੀ ਆਬਕਾਰੀ ਅਪੀਲ ਨੰਬਰ 94 ਅਤੇ 3226 ਵਿੱਚ ਕਸਟਮ, ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ, ਪ੍ਰਿੰਸੀਪਲ ਬੈਂਚ, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਦੁਆਰਾ ਮਿਤੀ 16.07.2008 ਦੇ ਨਿਰਣੇ ਅਤੇ ਆਦੇਸ਼ ਤੋਂ।

ਏ.ਕੇ. ਸ਼੍ਰੀਵਾਸਤਵ, ਐਚ.ਰਾਘਵੇਂਦਰ ਰਾਓ, ਐਸ.ਏ. ਹਸੀਬ, ਮਿਸ. ਸੌਦਾਮਿਨੀ ਸ਼ਰਮਾ, ਬੀ. ਕ੍ਰਿਸ਼ਨਾ ਪ੍ਰਸਾਦ, ਵੀ. ਲਕਸ਼ਮੀਕੁਮਾਰਨ, ਆਦਿਤਿਆ ਭੱਟਾਚਾਰੀਆ, ਕੁ. ਇਸ਼ਿਤਾ ਮਾਥੁਰ, ਸ. ਅਪੇਕਸ਼ਾ ਮਹਿਤਾ, ਸ. ਮੋਨਿਕਾ ਕਸਤੂਰੀ, ਅਤੇ ਸ਼੍ਰੀਮਤੀ. ਚਰਨਿਆ ਲਕਸ਼ਮੀਕੁਮਾਰਨ, ਐਡਵ. ਦਿਖਾਈ ਦੇਣ ਵਾਲੀਆਂ ਪਾਰਟੀਆਂ ਲਈ.

ਵੱਲੋਂ ਅਦਾਲਤ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੁਣਾਇਆ ਗਿਆ

**ਅਨਿਰੁੱਧਾ ਬੋਸ, ਜੇ.**

16 ਜੁਲਾਈ, 2008 ਨੂੰ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਸਟਮਜ਼ ਆਬਕਾਰੀ ਅਤੇ ਸੇਵਾ ਟੈਕਸ ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (CESTAT) ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਵਿਰੁੱਧ ਇਹ ਦੋ ਅਪੀਲਾਂ ਇਸ ਸਵਾਲ 'ਤੇ ਨਿਰਣਾ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ ਕਿ ਕੀ "ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ" ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਵੇਗੀ। ਐਕਟ, 1985 "ਕਾਰਪੇਟਸ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਲੋਰ ਕਵਰਿੰਗਜ਼" ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਜਾਂ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਇਸਦੇ ਅਧਿਆਇ 87 ਦੇ ਅਧੀਨ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ, ਜੋ "ਰੇਲਵੇ ਜਾਂ ਟਰਾਮਵੇ ਰੋਲਿੰਗ-ਸਟਾਕ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ" ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਹੋਰ ਵਾਹਨਾਂ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਅਪੀਲਾਂ ਇੱਕ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਹਨ ਅਤੇ ਅਸੀਂ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹਨਾਂ ਦੋਵਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਇਕੱਠੇ ਨਜਿੱਠਾਂਗੇ। ਉੱਤਰਦਾਤਾ-ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਮਾਲ ਨੂੰ ਚੈਪਟਰ ਹੈਡਿੰਗ 5703.90 ਦੇ ਅਧੀਨ ਰੱਖਿਆ ਜਾਵੇ। ਅਸੀਂ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਨਿਰਣੇ ਵਿੱਚ ਇਸ ਆਈਟਮ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਖਾਸ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਵਾਂਗੇ।

ਉੱਤਰਦਾਤਾ, ਸਮੇਂ ਦੇ ਪਦਾਰਥਕ ਬਿੰਦੂ 'ਤੇ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਕਵਰਿੰਗ ਅਤੇ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਦੇ ਕਾਰੋਬਾਰ ਵਿੱਚ ਲੱਗੇ ਹੋਏ ਸਨ। ਵਿਸ਼ਿਆਂ-ਵਸਤਾਂ ਨੂੰ ਮਾਲੀਏ ਦੁਆਰਾ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਅਤੇ ਕਾਰ ਕਾਰਪੇਟ ਵਜੋਂ ਵੀ ਪਰਿਵਰਤਨਯੋਗ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਉੱਤਰਦਾਤਾ, ਸਮਗਰੀ ਦੇ ਸਮੇਂ, ਹੈਡਿੰਗ ਨੰ. 570390.90 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਮਾਲ ਘੋਸ਼ਿਤ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਮਾਲ ਨੂੰ ਕਲੀਅਰ ਕਰ ਰਹੇ ਸਨ। ਉਸ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਸਤਾਂ 'ਤੇ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਦਰ 8% ਸੀ ਅਤੇ ਵਿਸ਼ੇ ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਲਾਗੂ ਦਰ 'ਤੇ ਸਿੱਖਿਆ ਸੈੱਸ ਸੀ। ਪਹਿਲਾਂ ਅਤੇ ਦੂਜੇ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸਾਂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਵਾਲੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਤੋਂ ਸਾਨੂੰ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਇਹ ਦਰ ਹੋਰ ਗੱਲਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਮਿਲਦੀ ਹੈ। ਜੇਕਰ ਇਹਨਾਂ ਵਸਤਾਂ ਨੂੰ ਸਿਰਲੇਖ ਨੰ. 8708.99.00 ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਸਮਾਨ ਦੇ ਮੁਕਾਬਲੇ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਤਾਂ ਬੁਨਿਆਦੀ ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਦਰ ਸਿੱਖਿਆ ਸੈੱਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ 16% ਹੋਣੀ ਸੀ। ਉਪਰੋਕਤ ਸਿਰਲੇਖ ਹੇਠ ਮਾਲ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਨੂੰ ਲੈ ਕੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਕੁੱਲ ਤਿੰਨ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ। ਇਹਨਾਂ ਨੋਟਿਸਾਂ ਵਿੱਚ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਇਹ ਜਵਾਬ ਦੇਣ ਦੀ ਲੋੜ ਸੀ ਕਿ ਉਹਨਾਂ ਤੋਂ ਡਿਊਟੀ ਅਤੇ ਵਿਆਜ ਦੀ ਅੰਤਰ ਦਰ ਕਿਉਂ ਨਹੀਂ ਵਸੂਲੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਇੱਥੇ ਦੱਸਣਾ ਚਾਹੁੰਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸਾਂ ਵਿੱਚ, ਸਬੰਧਤ ਅਧਿਆਇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਨੂੰ 8708.99.00 ਅਤੇ 570390.90 ਦੇ ਤੌਰ ਤੇ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਵੀ, ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ। . ਪਰ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੇ ਖੁਦ ਕੁਝ ਸਥਾਨਾਂ 'ਤੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਨੂੰ ਛੋਟੇ ਸੰਖਿਆਤਮਕ ਰੂਪਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਣਨ ਕੀਤਾ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ 5703.90 ਅਤੇ 8708.00। ਇਹ ਮਾਮੂਲੀ ਭਿੰਨਤਾਵਾਂ ਸਾਨੂੰ ਕਾਗਜ਼-ਪੁਸਤਕ ਵਿਚ ਮਿਲਦੀਆਂ ਹਨ। ਪਰ ਸੰਖਿਆਤਮਕ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਦਰਸਾਏ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੀ ਇਹ ਪਰਿਵਰਤਨ ਕੋਈ ਮਹੱਤਵ ਨਹੀਂ ਰੱਖਦੀ ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਇਹਨਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ। ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੂੰ ਇਹ ਵੀ ਜਵਾਬ ਦੇਣਾ ਸੀ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਐਕਟ, 1944 ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ 38ਏ ਦੇ ਤਹਿਤ ਉਨ੍ਹਾਂ 'ਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਕਿਉਂ ਨਹੀਂ ਲਗਾਇਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਜੋ ਇਸ ਦੇ ਅਧੀਨ ਬਣਾਏ ਗਏ ਨਿਯਮਾਂ ਦੇ ਨਿਯਮ 25 ਨਾਲ ਪੜ੍ਹਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਪਹਿਲਾ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਮਿਤੀ 9 ਅਗਸਤ, 2005 ਨੂੰ 9 ਜੁਲਾਈ, 2004 ਤੋਂ 31 ਮਾਰਚ, 2005 ਦੇ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਬਣਾਏ ਗਏ ਮਾਲ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਹੈ। ਉਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਉਸ ਸਮੇਂ ਦੌਰਾਨ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਆਕਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਇਨ੍ਹਾਂ ਵਸਤਾਂ ਦੇ ਕੁੱਲ 8,65,777 ਟੁਕੜਿਆਂ ਨੂੰ ਕਲੀਅਰ ਕੀਤਾ ਸੀ। . ਦੂਜਾ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ 2 ਮਈ, 2006 ਨੂੰ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਅਤੇ ਇਹ ਪਹਿਲੀ ਅਪ੍ਰੈਲ, 2005 ਤੋਂ 31 ਜਨਵਰੀ, 2006 ਦੀ ਮਿਆਦ ਲਈ ਸਮਾਨ ਦੇ 12,02,482 ਟੁਕੜਿਆਂ ਦੀ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਸੀ। ਤੀਜਾ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ 7 ਮਾਰਚ ਦਾ ਹੈ। , 2007 ਅਤੇ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਵਿੱਚ 1 ਫਰਵਰੀ, 2006 ਤੋਂ 31 ਜਨਵਰੀ, 2007 ਤੱਕ 20,15,412 ਟੁਕੜੇ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ। ਤੀਜੇ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਮੇਂ ਲਈ, ਜਵਾਬਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਚੈਪਟਰ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਨੰ. 570500.19 ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਲੀਅਰੈਂਸ ਕੀਤੀ ਗਈ ਸੀ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਦਰ @8% ਸੀ।

2. ਜਦੋਂ ਤੀਸਰਾ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਜਾਰੀ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਪਹਿਲੀ ਉਦਾਹਰਣ ਦੀ ਨਿਰਣਾਇਕ ਅਥਾਰਟੀ (ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼, ਦਿੱਲੀ III) ਨੇ 29 ਸਤੰਬਰ, 2006 ਨੂੰ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੇ ਖਿਲਾਫ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਜਵਾਬਾਂ 'ਤੇ ਵਿਚਾਰ ਕਰਨ 'ਤੇ ਹੁਕਮ ਪਾਸ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਸੀ। - ਕਾਰਨ ਨੋਟਿਸ। ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਫੈਸਲੇ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਸ ਆਦੇਸ਼ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਵਾਂਗੇ। ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦਾ ਪੱਖ ਇਹ ਰਿਹਾ ਹੈ ਕਿ ਵਿਸ਼ਾ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 8708.99.00 ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਅਧਿਆਇ ਸਿਰਲੇਖ 8708 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ, ਵਰਣਿਤ ਮਾਲ "ਹੈਡਿੰਗ 8701 ਤੋਂ 8705 ਦੇ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ" ਹਨ। ਟੈਰਿਫ ਆਈਟਮ ਨੰਬਰ 8701 ਤੋਂ 8705 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਵਾਹਨਾਂ ਦੀਆਂ ਪੰਜ ਸ਼੍ਰੇਣੀਆਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹਨ। ਇਹ ਹਨ (i) ਟਰੈਕਟਰ (8709 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਣ ਵਾਲੇ ਨੂੰ ਛੱਡ ਕੇ), (ii) ਡਰਾਈਵਰ ਸਮੇਤ ਦਸ ਜਾਂ ਵੱਧ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਲਈ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨ, (iii) ਮੋਟਰ ਕਾਰਾਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨ ਜੋ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਦੀ ਆਵਾਜਾਈ ਲਈ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ (ਹੋਰ 8702 ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਤੋਂ) ਸਟੇਸ਼ਨ ਵੈਗਨਾਂ ਅਤੇ ਰੇਸਿੰਗ ਕਾਰਾਂ ਸਮੇਤ (iv) ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਲਈ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨ (v) ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਉਦੇਸ਼ ਵਾਲੇ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨ, ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਿਅਕਤੀਆਂ ਜਾਂ ਮਾਲ ਦੀ ਢੋਆ-ਢੁਆਈ ਲਈ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਾਹਨਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ। ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਟੈਰਿਫ (2004-05) ਦੇ ਚੈਪਟਰ 87 ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਵਰਣਨ ਅੱਠ ਅੰਕਾਂ ਦੀ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਅਧਿਆਇ 8708 ਦੀਆਂ ਟੈਰਿਫ ਆਈਟਮਾਂ ਨੂੰ ਹੇਠ ਲਿਖੇ ਤਰੀਕੇ ਨਾਲ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ:-

| "ਟੈਰਿਫ ਆਈਟਮ | ਵਸਤੂਆਂ ਦਾ ਵੇਰਵਾ | ਯੂਨਿਟ | ਡਿਊਟੀ ਦੀ ਦਰ |
|---|---|---|---|
| | (2) | (3) | (4) |
| 8708 | - 8701 ਤੋਂ 8705 ਸਿਰਲੇਖ ਵਾਲੇ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਪਾਰਟਸ ਮੋਟਰ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ | | |
| 8708 10 | - ਬੰਪਰ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਹਿੱਸੇ: | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708 10 10 | -ਟਰੈਕਟਰਾਂ ਲਈ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708 10 90 | - ਹੋਰ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | |
| | - ਹੋਰ ਅੰਗ ਅਤੇ ਸਰੀਰ (ਕੈਬ ਸਮੇਤ): ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708 21.00 | ਸੁਰੱਖਿਆ ਸੀਟ ਬੈਲਟ | ਯੂ | 16% |
| 8708 29.00 | - ਹੋਰ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| | -ਬ੍ਰੇਕ ਅਤੇ ਸਰਵੋ-ਬ੍ਰੇਕ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਹਿੱਸੇ। | | |
| | -ਮਾਊਂਟ ਕੀਤੀ ਬ੍ਰੇਕ ਲਾਈਨਿੰਗ | | |
| 8708 31.00 | | | |
| 8708.39.00 | - ਹੋਰ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708-40.00 | - ਗੇਅਰ ਬਾਕਸ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708 50.00 | -ਅੰਤਰ ਦੇ ਨਾਲ ਡਰਾਈਵ-ਐਕਸਲ, ਭਾਵੇਂ ਹੋਰ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| | ਪ੍ਰਸਾਰਣ ਭਾਗਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 8708 60 00 | ਗੈਰ-ਡਰਾਈਵਿੰਗ ਐਕਸਲ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਹਿੱਸੇ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708 70 00 | ਰੋਡ ਇਸ ਦੇ ਪਹੀਏ ਉਪਕਰਣ ਅਤੇ ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708 80.00 | ਮੁਅੱਤਲ ਸਦਮਾ-ਸ਼ੋਸ਼ਕ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| | ਹੋਰ ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ: | | |
| 8708 91 00 | ਰੇਡੀਏਟਰ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708 92 00 | ਸਾਈਲੈਂਸਰ ਅਤੇ ਐਗਜ਼ੌਸਟ ਪਾਈਪ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708 93 00 | ਪਕੜ ਅਤੇ ਇਸਦੇ ਹਿੱਸੇ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708 94.00 | ਸਟੀਅਰਿੰਗ ਪਹੀਏ, ਸਟੀਅਰਿੰਗ | | |
| | ਕਾਲਮ ਅਤੇ ਸਟੀਅਰਿੰਗ ਬਾਕਸ | ਕਿਲੋਗ੍ਰਾਮ | 16% |
| 8708 99.00 | ਹੋਰ | ਕਿਲੋ | 16%" |

3. ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉਪਰੋਕਤ ਸਾਰਣੀ ਤੋਂ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋਵੇਗਾ, ਟੈਰਿਫ-ਆਈਟਮ ਦੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਦੇ ਅਧੀਨ ਕੁੱਲ ਸਤਾਰਾਂ ਆਈਟਮਾਂ ਹਨ ਜੋ ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਏ ਗਏ ਹਨ (ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ "ਹੋਰ" ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ) ਅਤੇ ਉਹ ਆਈਟਮ ਜਿਸ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਆਬਕਾਰੀ ਅਧਿਕਾਰੀ ਚਾਹੁੰਦੇ ਹਨ ਕਿ ਕਾਰ ਦੀਆਂ ਮੈਟਿੰਗਾਂ ਦਾ ਇਲਾਜ ਇੱਕ ਬਚੀ ਹੋਈ ਵਸਤੂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਹੋਵੇ, ਜਿਸਨੂੰ ਉਸ ਸਾਰਣੀ ਵਿੱਚ "ਹੋਰ" ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਦੂਜੇ ਪਾਸੇ, ਭਾਰਤ ਦੇ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਟੈਰਿਫ, 2004-2005 ਦੇ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਹਿੱਸੇ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੇ ਹਨ:-

**"ਨੋਟ:**

1. ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, 'ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਕਵਰਿੰਗਜ਼' ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮੱਗਰੀ ਵਰਤੋਂ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵੇਲੇ ਲੇਖ ਦੀ ਖੁੱਲੀ ਸਤਹ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ ਦੀਆਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਵਾਲੇ ਲੇਖ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਪਰ ਇਸ ਲਈ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਵਰਤੋਂ

| ਸਿਰਲੇਖ ਨੰ. | ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ\|ਨੰ. | ਮਾਲ ਦਾ ਵੇਰਵਾ |
|---|---|---|
| (1) | (2) | (3) |
| 57.01 | XX | XX |
| 57.02 | | ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ (ਸਿਰਲੇਖ ਨੰ. 57.01 ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ), ਗੰਢਾਂ ਵਾਲੇ, ਬੁਣੇ ਹੋਏ, ਟੇਢੇ ਹੋਏ, ਜਾਂ ਝੁੰਡ ਵਾਲੇ, ਭਾਵੇਂ ਬਣੇ ਹੋਣ ਜਾਂ ਨਾ। |

ਜਿਸ ਦੇ ਨਿਰਮਾਣ ਵਿੱਚ ਜਾਂ ਇਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਸ਼ੀਨਾਂ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਨਾਲ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ:

| | |
|---|---|
| 5702.11 | ਨਾਰੀਅਲ ਰੇਸ਼ੇ ਦੇ (ਕੋਇਰ) |
| 5702.12 | ਜੂਟ ਦਾ |
| 5702.19 | ਹੋਰ |
| 5702.90 | ਹੋਰ |
| 57.03 | ਹੋਰ ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ, ਭਾਵੇਂ ਬਣੇ ਹੋਏ ਜਾਂ ਨਾ |
| 5703.10 | ਨਾਰੀਅਲ ਰੇਸ਼ੇ ਦੇ. (ਕੋਇਰ) |
| 5703.20 | ਜੂਟ ਦਾ |
| 5703.90 | ਹੋਰ" |

4. ਪਹਿਲੀ ਉਦਾਹਰਣ (ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ, ਦਿੱਲੀ-III, ਗੁੜਗਾਉਂ) ਦੇ ਅਥਾਰਟੀ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ, ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਨੇ ਪਹਿਲੇ ਦੋ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸਾਂ 'ਤੇ ਸੁਣਵਾਈ ਦੌਰਾਨ ਆਪਣੀ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਕੀਤੀ। ਇਹ 29 ਸਤੰਬਰ, 2006 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਹੁਕਮ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਉਕਤ ਹੁਕਮ ਦੇ ਉਸ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਹੇਠਾਂ ਦੁਬਾਰਾ ਪੇਸ਼ ਕਰਦੇ ਹਾਂ:-

"..... ਸੂਈ ਪੰਚਿੰਗ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਫੈਬਰਿਕ ਨੂੰ ਕੈਮੀਕਲ ਬਾਈਡਿੰਗ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਗਾਹਕ ਦੀ ਲੋੜ ਅਨੁਸਾਰ ਲੇਮੀਨੇਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਲੋੜ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਰਪੇਟ ਦੇ ਪਿੱਛੇ ਨਮਦਾ ਨੂੰ ਫਿਕਸ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਜਿੱਥੇ ਵੀ ਲੋੜ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਉਸ ਦੇ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਕਾਰਪੇਟ ਨੂੰ ਫਿਕਸ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 5703.90 ਦੇ ਅਧੀਨ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।"

**(ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਦੇ ਹਵਾਲੇ ਨਾਲ)**

**5**. ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੀ ਦਲੀਲ ਕਿ ਚੈਪਟਰ ਹੈੱਡਿੰਗ 5703.90 ਕਵਰਡ ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਕਵਰਿੰਗ ਹੈ ਅਤੇ ਉਹ ਸਿਰਫ ਉਨ੍ਹਾਂ ਚੀਜ਼ਾਂ ਦਾ ਨਿਰਮਾਣ ਕਰ ਰਹੇ ਸਨ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੁਆਰਾ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਸ ਪਟੀਸ਼ਨ ਨੂੰ ਬਾਅਦ ਵਿੱਚ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰ ਲਿਆ ਸੀ।

**6**. ਵਰਲਡ ਕਸਟਮਜ਼ ਆਰਗੇਨਾਈਜ਼ੇਸ਼ਨ (2002) ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਗਏ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ, "ਹਾਰਮੋਨਾਈਜ਼ਡ ਕਮੋਡਿਟੀ ਵਰਣਨ ਅਤੇ ਕੋਡਿੰਗ ਸਿਸਟਮ" ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਨੋਟਸ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟ ਕਿਹਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਦੋਵਾਂ ਧਿਰਾਂ ਲਈ ਵਿਦਵਾਨ ਵਕੀਲ ਦੁਆਰਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। CCE ਬਨਾਮ ਵੁੱਡ ਕ੍ਰਾਫਟ ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਲਿਮਿਟੇਡ [(1995) 3 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 454], ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਬਨਾਮ ਬੇਕੇਲਾਈਟ ਹਾਈਲਮ [1997 (91) ਈ.ਐਲ.ਟੀ. 13 (ਐਸ.ਸੀ.)], ਕੁਲੈਕਟਰ ਆਫ਼ ਕਸਟਮ ਬਨਾਮ ਬਿਜ਼ਨਸ ਫਾਰਮ ਲਿਮਿਟੇਡ [(2005) 7 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 143] ਅਤੇ ਹੋਲੋਸਟਿਕ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਿਟੇਡ. ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ [(2015) 7 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 401]। ਹਾਰਮੋਨਾਈਜ਼ਡ ਸਿਸਟਮ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ ਆਮ ਨਿਯਮ ਨਾਮਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਵਰਗੀਕਰਨ ਲਈ ਵਿਆਖਿਆ ਦੇ ਸਿਧਾਂਤ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦੇ ਹਨ। ਇਸ ਦਾ ਨਿਯਮ 3(ਏ) ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ:-

"ਨਿਯਮ 3(ਏ) ਸਿਰਲੇਖ ਜੋ ਸਭ ਤੋਂ ਖਾਸ ਵਰਣਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਨੂੰ ਵਧੇਰੇ ਆਮ ਵਰਣਨ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਵਾਲੇ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਜਦੋਂ ਦੋ ਜਾਂ ਦੋ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਹਰ ਇੱਕ ਮਿਸ਼ਰਤ ਜਾਂ ਮਿਸ਼ਰਤ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਪਦਾਰਥਾਂ ਦੇ ਹਿੱਸੇ ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਜਾਂ ਪ੍ਰਚੂਨ ਵਿਕਰੀ ਲਈ ਰੱਖੇ ਗਏ ਇੱਕ ਸਮੂਹ ਵਿੱਚ ਆਈਟਮਾਂ ਦਾ ਸਿਰਫ ਹਿੱਸਾ, ਉਹਨਾਂ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਨੂੰ ਉਹਨਾਂ ਸਮਾਨ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਬਰਾਬਰ ਖਾਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਉਹਨਾਂ ਵਿੱਚੋਂ ਕੋਈ ਇੱਕ ਮਾਲ ਦਾ ਵਧੇਰੇ ਸੰਪੂਰਨ ਜਾਂ ਸਟੀਕ ਵੇਰਵਾ ਦਿੰਦਾ ਹੈ।"

ਸੈਂਟਰਲ ਟੈਰਿਫ ਐਕਟ, 1985 ਦੀ ਪਹਿਲੀ ਅਨੁਸੂਚੀ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ ਆਮ ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਧਾਰਾ 3 (ਏ) ਉਹਨਾਂ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਸਿੰਗਲ ਆਈਟਮ ਨੂੰ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀਆਂ ਸੰਭਾਵਨਾਵਾਂ ਪੈਦਾ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ। ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਉਕਤ ਨਿਯਮ 3(ਏ) ਨਾਲ ਮੇਲ ਖਾਂਦਾ ਹੈ।

ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਵਿਆਖਿਆਤਮਿਕ ਨੋਟਸ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ ਨਿਯਮਾਂ ਦਾ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟ IV (ਬੀ) ਇਸ ਨਿਯਮ ਅਰਥਾਤ 3 (ਏ) ਨੂੰ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ:-

"(iv) ਸਖ਼ਤ ਅਤੇ ਤੇਜ਼ ਨਿਯਮਾਂ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕਰਨਾ ਵਿਹਾਰਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਜਿਸ ਦੁਆਰਾ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਇੱਕ ਸਿਰਲੇਖ ਦੂਜੇ ਨਾਲੋਂ ਵਧੇਰੇ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਮਾਲ ਦਾ ਵਰਣਨ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਪਰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇਹ ਕਿਹਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ: -

(ਏ) xx xx XX

**(ਬੀ)** ਜੇਕਰ ਮਾਲ ਕਿਸੇ ਅਜਿਹੇ ਵਰਣਨ ਦਾ ਜਵਾਬ ਦਿੰਦਾ ਹੈ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਵਧੇਰੇ ਸਪਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪਛਾਣਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਉਹ ਵਰਣਨ ਇੱਕ ਨਾਲੋਂ ਵਧੇਰੇ ਖਾਸ ਹੁੰਦਾ ਹੈ ਜਿੱਥੇ ਪਛਾਣ ਘੱਟ ਪੂਰੀ ਹੁੰਦੀ ਹੈ।

ਮਾਲ ਦੀ ਬਾਅਦ ਵਾਲੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਦੀਆਂ ਉਦਾਹਰਨਾਂ ਹਨ:

**(1)** ਟੂਫਟਡ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ, ਮੋਟਰ ਕਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਪਛਾਣੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਹੈਡਿੰਗ 87.08 ਵਿੱਚ ਮੋਟਰ ਕਾਰਾਂ ਦੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼ ਵਜੋਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ, ਪਰ ਹੈਡਿੰਗ 57.03 ਵਿੱਚ, ਜਿੱਥੇ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਰਪੇਟ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।

(2)----------

**7.** ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਟੈਰਿਫ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ XVII ਦਾ ਸੈਕਸ਼ਨ ਨੋਟ 2 ਆਈਟਮਾਂ ਦੇ ਗਿਆਰਾਂ ਸੈੱਟਾਂ ਨੂੰ ਪੁਰਜ਼ੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਸੈਕਸ਼ਨ ਨੋਟ 3 ਅੱਗੇ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦਾ ਹੈ: -

"**3**. ਅਧਿਆਇ 86 ਤੋਂ 88 ਤੱਕ "ਭਾਗਾਂ" ਜਾਂ "ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ" ਵਿੱਚ ਸੰਦਰਭ ਉਹਨਾਂ ਭਾਗਾਂ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਨਹੀਂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਅਧਿਆਵਾਂ ਦੇ ਲੇਖਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਸਿਰਫ਼ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਢੁਕਵੇਂ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਉਹਨਾਂ ਅਧਿਆਵਾਂ ਦੇ ਦੋ ਜਾਂ ਵੱਧ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਨੂੰ ਉਸ ਸਿਰਲੇਖ ਅਧੀਨ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ ਜੋ ਉਸ ਹਿੱਸੇ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਦੀ ਮੁੱਖ ਵਰਤੋਂ ਨਾਲ ਮੇਲ ਖਾਂਦਾ ਹੈ।"

**8**. ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਵਿਆਖਿਆਤਮਿਕ ਨੋਟਸ, 2002 ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ XVII ਵਿੱਚ ਮੁੱਖ ਸਿਰਲੇਖ "ਜਨਰਲ" ਦੇ ਅਧੀਨ "ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼" ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਹੈ। ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ "(iii) ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ" ਦੇ ਅਧੀਨ, ਇੱਕ ਤਿੰਨ-ਪੱਧਰੀ ਟੈਸਟ ਨੂੰ ਪੋਸਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। . ਇਹ ਇਹਨਾਂ ਸਾਰੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਨ 'ਤੇ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ ਆਈਟਮ ਉਸ ਅਧਿਆਏ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਵਿੱਚ ਆਵੇਗੀ। ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ III ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:-

ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ III ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ:-

**"(III)** ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ

ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਆਇ 89 ਜਹਾਜ਼ਾਂ, ਕਿਸ਼ਤੀਆਂ ਜਾਂ ਫਲੋਟਿੰਗ ਢਾਂਚੇ ਦੇ ਹਿੱਸਿਆਂ (ਹੱਲਾਂ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ) ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਲਈ ਕੋਈ ਵਿਵਸਥਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਅਜਿਹੇ ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ, ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਜਹਾਜ਼ਾਂ ਆਦਿ ਲਈ ਪਛਾਣੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੇ ਸਬੰਧਤ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਵਿੱਚ ਦੂਜੇ ਅਧਿਆਵਾਂ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ। ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਦੂਜੇ ਅਧਿਆਏ ਹਰੇਕ ਸਬੰਧਤ ਵਾਹਨਾਂ, ਜਹਾਜ਼ਾਂ ਜਾਂ ਉਪਕਰਨਾਂ ਦੇ ਹਿੱਸਿਆਂ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਦੇ ਵਰਗੀਕਰਨ ਲਈ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਦੇ ਹਨ।

ਹਾਲਾਂਕਿ, ਇਹ ਨੋਟ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਸਿਰਲੇਖ ਸਿਰਫ ਉਹਨਾਂ ਹਿੱਸਿਆਂ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ 'ਤੇ ਲਾਗੂ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਜੋ ਹੇਠਾਂ ਦਿੱਤੀਆਂ ਤਿੰਨੇ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦੇ ਹਨ:

(ਏ) ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਨੋਟ 2 ਦੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਦੁਆਰਾ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ (ਹੇਠਾਂ ਪੈਰਾ (ਏ) ਦੇਖੋ)।

ਅਤੇ (ਬੀ) ਉਹ ਅਧਿਆਇ 86 ਤੋਂ 88 ਦੇ ਲੇਖਾਂ ਨਾਲ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਤਣ ਲਈ ਢੁਕਵੇਂ ਹੋਣੇ ਚਾਹੀਦੇ ਹਨ (ਹੇਠਾਂ ਪੈਰਾ (ਬੀ) ਦੇਖੋ)।

ਅਤੇ (ਸੀ) ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਹੋਰ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਨਾਮਕਰਨ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ (ਹੇਠਾਂ ਪੈਰਾ (ਸੀ) ਦੇਖੋ)।

9. ਪੈਰਾਗ੍ਰਾਫ (ਬੀ) ਅਤੇ ਪੈਰਾਗ੍ਰਾਫ (ਸੀ) ਤੋਂ ਉਸੇ ਦਸਤਾਵੇਜ਼ ਦਾ ਸੰਬੰਧਿਤ ਐਬਸਟਰੈਕਟ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਦਾ ਹੈ: -

"(ਬੀ) ਇਕੱਲੇ ਜਾਂ ਸਿਧਾਂਤ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਦਾ ਮਾਪਦੰਡ।

(1) ਸੈਕਸ਼ਨ XVII ਅਤੇ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸੈਕਸ਼ਨ ਵਿੱਚ ਭਾਗਾਂ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਦਾ ਵਰਗੀਕਰਨ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਸੈਕਸ਼ਨ ਨੋਟ 3 ਦੇ ਤਹਿਤ, ਅਧਿਆਇ 86 ਤੋਂ 88 ਦੇ ਲੇਖਾਂ ਦੇ ਨਾਲ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਯੋਗ ਨਾ ਹੋਣ ਵਾਲੇ ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ ਉਪਕਰਣਾਂ ਨੂੰ ਉਨ੍ਹਾਂ ਅਧਿਆਵਾਂ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ।

ਨੋਟ 3 ਦਾ ਪ੍ਰਭਾਵ ਇਸ ਲਈ ਹੈ ਕਿ ਜਦੋਂ ਕੋਈ ਹਿੱਸਾ ਜਾਂ ਸਹਾਇਕ ਇੱਕ ਜਾਂ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਭਾਗਾਂ ਦੇ ਨਾਲ-ਨਾਲ ਸੈਕਸ਼ਨ XVII ਵਿੱਚ ਡਿੱਗ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਤਾਂ ਇਸਦਾ ਅੰਤਮ ਵਰਗੀਕਰਨ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਪਰ ਇਸਦੀ ਮੁੱਖ ਵਰਤੋਂ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਅਧਿਆਇ 84 ਵਿੱਚ ਆਉਣ ਵਾਲੀਆਂ ਬਹੁਤ ਸਾਰੀਆਂ ਮੋਬਾਈਲ ਮਸ਼ੀਨਾਂ 'ਤੇ ਵਰਤੇ ਗਏ ਸਟੀਅਰਿੰਗ ਗੀਅਰ, ਬ੍ਰੇਕਿੰਗ ਸਿਸਟਮ, ਰੋਡ ਵ੍ਹੀਲ, ਮਡਗਾਰਡ, ਆਦਿ, ਅਧਿਆਇ 87 ਦੀਆਂ ਲਾਰੀਆਂ 'ਤੇ ਵਰਤੀਆਂ ਗਈਆਂ ਮਸ਼ੀਨਾਂ ਨਾਲ ਲਗਭਗ ਇੱਕੋ ਜਿਹੇ ਹਨ, ਅਤੇ ਕਿਉਂਕਿ ਇਹਨਾਂ ਦੀ ਮੁੱਖ ਵਰਤੋਂ ਲਾਰੀਆਂ ਨਾਲ ਹੁੰਦੀ ਹੈ, ਅਜਿਹੇ ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ ਇਸ ਭਾਗ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ।

(2) ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਦੋ ਜਾਂ ਵੱਧ ਸਿਰਲੇਖਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ।

ਕੁਝ ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਕਿਸਮ ਦੇ ਵਾਹਨਾਂ (ਮੋਟਰ ਕਾਰਾਂ, ਹਵਾਈ ਜਹਾਜ਼, ਮੋਟਰਸਾਈਕਲ, ਆਦਿ) 'ਤੇ ਵਰਤਣ ਲਈ ਢੁਕਵੇਂ ਹਨ; ਅਜਿਹੀਆਂ ਵਸਤਾਂ ਦੀਆਂ ਉਦਾਹਰਨਾਂ ਵਿੱਚ ਬ੍ਰੇਕ, ਸਟੀਅਰਿੰਗ ਸਿਸਟਮ, ਪਹੀਏ, ਐਕਸਲ ਆਦਿ ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ। ਅਜਿਹੇ ਪੁਰਜ਼ੇ ਅਤੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼ ਨੂੰ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼ ਦੇ ਸਿਰਲੇਖ ਵਿੱਚ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਹੈ।

**(ਸੀ)** ਪੁਰਜ਼ੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ ਨਾਮਕਰਨ ਵਿੱਚ ਹੋਰ ਕਿਤੇ ਹੋਰ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ

ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼, ਭਾਵੇਂ ਇਸ ਸੈਕਸ਼ਨ ਦੇ ਲੇਖਾਂ ਲਈ ਪਛਾਣੇ ਜਾਣ ਯੋਗ ਹੋਣ, ਜੇ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਨਾਮਕਰਨ ਵਿੱਚ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਸਿਰਲੇਖ ਦੁਆਰਾ ਵਧੇਰੇ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਵਰ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ:

**(7)** ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ (ਅਧਿਆਇ 57)

xx xx"

ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਅਧਿਆਇ-ਸਿਰਲੇਖ 87.08 ਦੇ ਅਧੀਨ ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਨਾਲ ਸੰਬੰਧਿਤ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਵਿੱਚ ਫਲੋਰ ਮੈਟ (ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮੱਗਰੀ ਜਾਂ ਗੈਰ-ਕਠੋਰ ਵਾਲਕੇਨਾਈਜ਼ਡ ਰਬੜ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ) ਸ਼ਾਮਲ ਹਨ।

**10**. ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਪਾਇਆ ਕਿ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗਜ਼ ਨੇ ਅਧਿਆਇ 87.08 ਦੇ ਅਧੀਨ ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਰਣਿਤ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਵਾਲੇ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ  ਦੇ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਾਂ ਵਿੱਚ ਦਰਜ ਸਾਰੇ ਟੈਸਟਾਂ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਹੈ।

**11**. ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਦੀ ਖੋਜ ਦਾ ਇੱਕ ਕਾਰਨ ਇਹ ਸੀ ਕਿ ਕਾਰ ਦੀਆਂ ਮੈਟਿੰਗਾਂ ਸਿਰਫ਼ ਜਾਂ ਮੁੱਖ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਾਹਨ ਨਾਲ ਵਰਤਣ ਲਈ ਢੁਕਵੇਂ ਸਨ ਅਤੇ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਸੈਕਸ਼ਨ XVII ਦੇ ਨੋਟਸ ਦੇ ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੁਆਰਾ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਫਿਰ ਉਸਨੇ "ਮਾਰਕੀਟ ਟੈਸਟ" ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ, ਅਤੇ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਕਿ ਜੇਕਰ ਕਿਸੇ ਨੇ ਮਾਰਕੀਟ ਵਿੱਚ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਲਈ ਕਿਹਾ, ਤਾਂ ਖਪਤਕਾਰ ਨੂੰ ਇੱਕ ਉਤਪਾਦ ਮਿਲੇਗਾ ਜੋ ਸਿਰਫ ਇੱਕ ਕਾਰ ਵਿੱਚ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਲੰਬਾਈ ਅਤੇ ਚੌੜਾਈ ਦੇ ਨਾਲ। ਆਪਣੇ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿੱਚ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਪਾਇਆ ਕਿ ਜਿਸ ਚੀਜ਼ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਸੀ ਉਹ ਚੈਪਟਰ 57 ਦੇ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ ਸਨ ਨਾ ਕਿ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ।

**12**. ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਸਟੈਂਡ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਅਤੇ ਦੇਖਿਆ: -

"(ਏ) ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਨਾ ਕਿ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗਜ਼। ਕੋਈ ਵੀ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਨੂੰ ਕੱਢਣ ਦਾ ਸਿਰਫ਼ ਸੁਰੱਖਿਅਤ ਢੰਗ ਨਾਲ ਅੰਦਾਜ਼ਾ ਲਗਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਬਸ਼ਰਤੇ, ਜੇਕਰ ਇਹ ਸਥਾਪਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੋਵੇ ਕਿ "ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ" ਆਮ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ ਕੁਝ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਅਧਿਆਇ 57 ਦਾ। ਪਰ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਚਰਚਾ ਕੀਤੀ ਜਾ ਚੁੱਕੀ ਹੈ ਕਿ ਸੁਪਰਾ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗਜ਼ ਨੂੰ ਵਪਾਰਕ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਾਜ਼ਾਰ ਵਿੱਚ ਆਮ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟਾਂ ਨਾਲੋਂ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਣਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।

ਅਧਿਆਇ 57. ਇਸਦੀ ਨਿਰਮਾਣ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਦ੍ਰਿਸ਼ਟੀਕੋਣ ਤੋਂ ਇਹ ਆਮ ਕਾਰਪੈਟਾਂ ਤੋਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵੱਖ ਹਨ। ਪੈਰਾ 18.7.1 ਵਿੱਚ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਮੇਰੀ ਚਰਚਾ ਅਤੇ ਤਰਕ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ, "ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ" ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉਤਪਾਦ ਹਨ। ਬੋਰਡ ਦਾ ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 117/28/05- ਸੀਐਕਸ dt. 17.4.95 ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਕਾਰ ਮੇਟਿੰਗ ਨੂੰ ਇਕੱਠਾ ਕਰਦਾ ਹੈ।

ਸਟਰਲਿੰਗ ਇੰਡੀਆ (2000(115) ਈਐਲਟੀ-807-ਟ੍ਰਿਬ., ਜੋਤੀ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ (2001 (132) ਈਐਲਟੀ-458-ਟ੍ਰਿਬ-ਦਿੱਲੀ), ਸਵਰਾਜ ਮਾਜਦਾ (1993) ਦੇ ਕੇਸਾਂ ਵਿੱਚ ਮਾਨਯੋਗ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਨਿਰੀਖਣਾਂ ਅੱਗੇ ਵਧੀਆਂ। (68 ਈ.ਐਲ.ਟੀ 258 ਟ੍ਰਿਬ) ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸੰਕੇਤ ਕਰਦਾ ਹੈ ਕਿ "ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ" ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਆਮ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੈਟਾਂ ਨਾਲੋਂ ਪੂਰੀ ਤਰ੍ਹਾਂ ਵੱਖਰੀ ਹੈ (ਇਹ ਸਾਰੇ ਨਿਰਣੇ ਬਾਅਦ ਦੇ ਪੈਰਿਆਂ ਵਿੱਚ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਹਨ)

ਬੀ -1 ਅਧਿਆਇ 57 (ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ  ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੋਟਸ ਵਾਲੀਅਮ-II ਦਾ ਪੰਨਾ 783) 'ਤੇ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੋਟਸ ਕਹਿੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੀ ਹੇਠ ਲਿਖੀ ਸ਼੍ਰੇਣੀ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਹੈ:

"ਉਪਰੋਕਤ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਮੇਕ-ਅੱਪ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਿੱਧੇ ਆਕਾਰ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਹੇਮਡ, ਕਤਾਰਬੱਧ, ਫ੍ਰਿੰਗਡ, ਅਸੈਂਬਲਡ ਆਦਿ) ਕਾਰਪੇਟ ਵਰਗ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਗਲੀਚਿਆਂ, ਚੁੱਲ੍ਹੇ ਦੇ ਗਲੀਚਿਆਂ ਦੇ ਨਾਲ, ਜਾਂ ਗਲੀਚਿਆਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ। ਕਮਰਿਆਂ, ਗਲਿਆਰਿਆਂ, ਰਸਤਿਆਂ ਜਾਂ ਪੌੜੀਆਂ ਵਿੱਚ, ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਕੱਟਣ ਅਤੇ ਮੇਕਅੱਪ ਕਰਨ ਦੀ ਲੰਬਾਈ ਵਿੱਚ ਲਗਾਇਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।

ਬੀ-2 ਉਪਰੋਕਤ ਨੋਟਸ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਨਾ ਸਿਰਫ ਚੱਲਦੀ ਲੰਬਾਈ ਵਿੱਚ ਕਾਰਪੇਟ, ਬਲਕਿ ਮੇਕ ਅੱਪ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਸਿੱਧੇ ਆਕਾਰ ਵਿੱਚ ਬਣੇ, ਹੇਮਡ, ਲਾਈਨਡ, ਫਰਿੰਜਡ ਅਸੈਂਬਲਡ ਆਦਿ) ਕਾਰਪੇਟ ਵਰਗ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਜਾਂ ਰੂਪ ਵਿੱਚ. ਕਮਰਿਆਂ, ਗਲਿਆਰਿਆਂ, ਰਸਤਿਆਂ ਜਾਂ ਪੌੜੀਆਂ ਵਿੱਚ ਕਾਰਪੇਟ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਨੂੰ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕਰਨ ਦੀ ਲੋੜ ਹੈ।

ਬੀ-3 ਉਪਰੋਕਤ ਵਿਆਖਿਆ ਤੋਂ, ਇਹ ਦੇਖਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ, ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਅਧੀਨ ਕਵਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਕਾਰਪੇਟ ਚੱਲ ਰਹੇ ਲੰਬਾਈ ਦੇ ਸਧਾਰਨ ਕਾਰਪੇਟ ਹਨ ਜੋ ਸਿੱਧੇ ਆਕਾਰ ਦੇ, ਹੇਮਡ, ਲਾਈਨਡ, ਫਰਿੰਜਡ, ਅਸੈਂਬਲਡ ਆਦਿ ਕਾਰਪੇਟ ਵਰਗ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਜਾਂ ਵਿੱਚ ਬਣਾਏ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਕਮਰਿਆਂ, ਗਲਿਆਰਿਆਂ, ਰਸਤਿਆਂ ਜਾਂ ਪੌੜੀਆਂ ਵਿੱਚ ਕਾਰਪੇਟ ਦੀ ਸਥਾਪਨਾ ਦਾ ਰੂਪ ਅਤੇ ਨਿਸ਼ਚਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਰ ਦੀਆਂ ਮੇਟਿੰਗਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਜੋ ਅੱਗੇ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੋਲਡਿੰਗ, ਗਾਹਕ ਦੀ ਜ਼ਰੂਰਤ ਅਨੁਸਾਰ ਕਾਰਪੇਟ ਫੈਬਰਿਕ ਨੂੰ ਮਜ਼ਬੂਤੀ ਪ੍ਰਦਾਨ ਕਰਨ ਲਈ ਰਸਾਇਣਕ ਇਲਾਜ, ਗਾਹਕਾਂ ਦੀਆਂ ਜ਼ਰੂਰਤਾਂ ਅਨੁਸਾਰ ਲੈਮੀਨੇਸ਼ਨ ਅਤੇ ਫਿਕਸਿੰਗ ਲਈ ਟ੍ਰਿਮਿੰਗ ਤੋਂ ਗੁਜ਼ਰਦਾ ਹੈ। NamdA ਵਾਲੀ ਗੱਡੀ ਪਿਛਲੇ ਪਾਸੇ ਫਿਕਸ ਕਰ ਰਹੀ ਹੈ।

ਕਾਰ ਮੇਟਿੰਗ ਭਾਵੇਂ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ ਮੂਲ ਦੇ ਹਨ, ਸਾਧਾਰਨ ਕਾਰਪੇਟ ਨਹੀਂ ਹਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਚੈਪਟਰ 57 ਲਈ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਦੇ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਵਿੱਚ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਅਤੇ ਨਿਸ਼ਚਿਤ ਤੌਰ 'ਤੇ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਤਹਿਤ ਕਵਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

ਜਦੋਂ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗਜ਼ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਅਧੀਨ ਪਰਿਭਾਸ਼ਾ ਅਨੁਸਾਰ ਨਹੀਂ ਹਨ (ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਦੇ ਸਪੱਸ਼ਟੀਕਰਨ ਨੋਟਸ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ) ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਭਾਗ XVII 'ਤੇ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਜਨਰਲ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਪੈਰਾ-ਸੀ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜੋ ਭਾਗਾਂ ਅਤੇ ਉਪਕਰਣਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਭਾਗ-III ਪੈਰਾ (ਸੀ) (ਸ. ਨੰ.7) (ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ Vol.4 ਦਾ ਪੰਨਾ 1412)।

ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ "ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗਜ਼" ਟੈਸਟ 2-ਸੀ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ।

**18.7.** ਉਪਰੋਕਤ ਚਰਚਾ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ "ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ" ਅਧਿਆਇ XVII ਦੇ ਅਧਿਆਇ 87.05-87.07 ਦੇ ਅਧਿਆਇ 87.08 ਦੇ ਅਧਿਆਇ 87.08 ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਹਿੱਸੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਵਰਗੀਕਰਣ ਦੇ ਤੌਰ ਤੇ ਮੰਨੇ ਜਾਣ ਲਈ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ ਦੇ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਵਿੱਚ ਗਿਣੀਆਂ ਗਈਆਂ ਸਾਰੀਆਂ ਪ੍ਰੀਖਿਆਵਾਂ ਨੂੰ ਸੰਤੁਸ਼ਟ ਕਰਦੀ ਹੈ।"

**13**. ਤੀਜੇ ਕਾਰਨ ਦੱਸੋ ਨੋਟਿਸ ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦਾ ਦੂਜਾ ਹੁਕਮ 5 ਜਨਵਰੀ, 2007 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਸ ਹੁਕਮ ਦਾ ਤਰਕ ਅਤੇ ਸਿੱਟਾ 29 ਸਤੰਬਰ, 2006 ਨੂੰ ਪਾਸ ਕੀਤੇ ਹੁਕਮਾਂ ਦੇ ਸਮਾਨ ਸੀ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਦੋਵਾਂ ਵਿੱਚ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੇ ਜਵਾਬ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਭੁਗਤਾਨ ਦੇ ਨਿਰਦੇਸ਼ਾਂ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਅਤੇ ਜਵਾਬਦੇਹ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਫਰਕ ਅਤੇ ਵਿਆਜ 'ਤੇ ਚਾਰਜ ਕੀਤੇ ਗਏ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਅਤੇ ਜੁਰਮਾਨਾ ਵੀ ਲਗਾਇਆ।

**14**. ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੀਆਂ ਦੋ ਅਪੀਲਾਂ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਉਨ੍ਹਾਂ ਦੇ ਹੱਕ ਵਿੱਚ ਸਾਂਝੇ ਫੈਸਲੇ ਦੁਆਰਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ। ਇਹ ਫੈਸਲਾ ਮਾਲ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਇਹਨਾਂ ਦੋ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਦੇਖਿਆ ਅਤੇ ਰੱਖਿਆ:-

**"5.3** ਸਾਨੂੰ ਪਤਾ ਲੱਗਾ ਹੈ ਕਿ ਅਧਿਆਇ 57 ਨਾ ਸਿਰਫ਼ ਕਾਰਪੇਟ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਦਾ ਹੈ, ਸਗੋਂ ਹੋਰ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ ਨੂੰ ਵੀ ਕਵਰ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਵਿਚਾਰਨ ਵਾਲੀ ਗੱਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ 'ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ' ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਵਿਚਕਾਰ 'ਪੁਰਜ਼ੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ' ਸ਼ਬਦ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਵਧੇਰੇ ਖਾਸ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਭਾਵੇਂ ਵਿਭਾਗ ਦਾ ਇਹ ਦਾਅਵਾ ਕਿ ਕਿਸੇ ਵੀ ਪੜਾਅ 'ਤੇ ਕਾਰਪੈਟ ਹੋਂਦ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਆਉਂਦੇ, ਪਰ ਇਸ ਗੱਲ ਤੋਂ ਇਨਕਾਰ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਕਿ ਲੇਖ ਨੂੰ ਹੋਰ ਐਪਲੀਕੇਸ਼ਨ ਲਈ ਹੋਰ ਫਰਸ਼ ਕਵਰਿੰਗ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਇਹ ਵੀ ਪਾਇਆ ਹੈ ਕਿ HSN ਵਿੱਚ ਨਿਯਮ 3(a) ਲਈ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਵਿੱਚ, ਜਿੱਥੇ ਇੱਕ ਉਦਾਹਰਨ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ "ਮੋਟਰ ਕਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਪਛਾਣਯੋਗ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ ਨੂੰ 8708 ਸਿਰਲੇਖ ਵਿੱਚ ਮੋਟਰ ਕਾਰਾਂ ਦੇ ਉਪਕਰਣਾਂ ਵਜੋਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਪਰ ਸਿਰਲੇਖ 5703 ਵਿੱਚ ਜਿੱਥੇ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਰਪੇਟ ਵਜੋਂ ਦਰਸਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ।

ਹਾਲਾਂਕਿ, ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ, ਪ੍ਰਤੀਬੰਧਿਤ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਕਾਰਪੇਟ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਸੈਕਸ਼ਨ ਨੋਟਸ, ਅਧਿਆਇ ਨੋਟਸ ਅਤੇ ਉੱਪਰ ਕੱਢੇ ਗਏ ਵਿਆਖਿਆਤਮਿਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ ਅਸੀਂ ਵਿਚਾਰੇ ਗਏ ਵਿਚਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਹਾਂ ਕਿ ਪ੍ਰਤੀਬੰਧਿਤ ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਸਹੀ ਢੰਗ ਨਾਲ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ। ਚੈਪਟਰ ਹੈਡਿੰਗ 570390.90 ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ।

**6**. ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਨੂੰ ਰੱਦ ਕਰ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਨਤੀਜੇ ਵਜੋਂ ਰਾਹਤ ਦੇ ਨਾਲ ਮਨਜ਼ੂਰੀ ਦਿੱਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ।"

**15**. ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ  ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਅਧਿਆਇ ਨੋਟਸ, ਕਾਰਪੇਟਾਂ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਲੋਰ ਕਵਰਿੰਗਜ਼ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਇਹਨਾਂ ਦੋ ਅਪੀਲਾਂ ਦੇ ਪ੍ਰਭਾਵੀ ਫੈਸਲੇ ਲਈ ਢੁਕਵੇਂ ਹਨ। ਕਿਹਾ ਅਧਿਆਇ ਨੋਟਸ

**"ਚੈਪਟਰ ਨੋਟਸ।**

**1.-** ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ, "ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਕਵਰਿੰਗਜ਼" ਸ਼ਬਦ ਦਾ ਅਰਥ ਹੈ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮੱਗਰੀ ਵਰਤੋਂ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵੇਲੇ ਲੇਖ ਦੀ ਖੁੱਲੀ ਸਤਹ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ ਦੀਆਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਵਾਲੇ ਲੇਖ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਪਰ ਉਦੇਸ਼ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਵਰਤੋਂ ਲਈ।

**2.** ਇਹ ਅਧਿਆਇ ਫਰਸ਼ ਨੂੰ ਢੱਕਣ ਵਾਲੇ ਅੰਡਰਲੇ ਨੂੰ ਕਵਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ।

**ਆਮ**

ਇਹ ਅਧਿਆਇ ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਕਵਰਿੰਗਾਂ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮੱਗਰੀ ਵਰਤੋਂ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵੇਲੇ ਲੇਖ ਦੀ ਖੁੱਲ੍ਹੀ ਸਤਹ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਸ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ (ਉਦਾਹਰਨ ਲਈ, ਮੋਟਾਈ, ਕਠੋਰਤਾ ਅਤੇ ਤਾਕਤ) ਦੀਆਂ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾਵਾਂ ਵਾਲੇ ਲੇਖ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੇ ਹਨ ਪਰ ਦੂਜੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ (ਉਦਾਹਰਨ ਲਈ, ਕੰਧ ਦੇ ਲਟਕਣ ਜਾਂ ਮੇਜ਼ ਦੇ ਢੱਕਣ ਜਾਂ ਹੋਰ ਫਰਨੀਚਰ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ) ਲਈ ਵਰਤਣ ਲਈ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਹਨ।

ਉਪਰੋਕਤ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਇਸ ਅਧਿਆਇ ਵਿੱਚ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ (ਜਿਵੇਂ, ਸਿੱਧੇ ਆਕਾਰ ਵਿੱਚ ਬਣਾਇਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਹੇਮਡ, ਕਤਾਰਬੱਧ, ਫ੍ਰਿੰਗਡ, ਅਸੈਂਬਲਡ, ਆਦਿ), ਕਾਰਪੇਟ ਵਰਗ, ਬੈੱਡਸਾਈਡ ਰਗਸ, ਚੁੱਲ੍ਹੇ ਦੇ ਗਲੀਚੇ, ਜਾਂ ਗਲੀਚੇ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਕਮਰਿਆਂ, ਗਲਿਆਰਿਆਂ, ਰਸਤਿਆਂ ਜਾਂ ਪੌੜੀਆਂ ਵਿੱਚ ਸਥਾਪਨਾ ਲਈ, ਕੱਟਣ ਅਤੇ ਬਣਾਉਣ ਲਈ ਲੰਬਾਈ ਵਿੱਚ।

ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਗਰਭਪਾਤ (ਉਦਾਹਰਨ ਲਈ, ਲੈਟੇਕਸ ਨਾਲ) ਜਾਂ ਬੁਣੇ ਜਾਂ ਗੈਰ-ਬੁਣੇ ਫੈਬਰਿਕ ਜਾਂ ਸੈਲੂਲਰ ਰਬੜ ਜਾਂ ਪਲਾਸਟਿਕ ਨਾਲ ਵੀ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ।"

16. ਉਕਤ ਯੰਤਰ, ਅਰਥਾਤ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ  ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਹੇਠ ਲਿਖੀਆਂ ਸ਼ਰਤਾਂ ਵਿੱਚ ਟੈਰਿਫ ਆਈਟਮ ਨੰ. 5703 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਚਾਰ ਐਂਟਰੀਆਂ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਾ ਹੈ:-

**ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਦਿੱਲੀ-III ਬਨਾਮ ਮੈਸਰਜ਼, ਯੂਨੀ. ਪ੍ਰੋਡਕਟਸ ਇੰਡੀਆ ਲਿ.**

"57.03 ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਲੋਰ ਕਵਰਿੰਗਜ਼, ਟੁਫਟਡ, ਭਾਵੇਂ ਬਣਾਏ ਗਏ ਹਨ ਜਾਂ ਨਹੀਂ।
5703.10 ਉੱਨ ਜਾਂ ਵਧੀਆ ਜਾਨਵਰ ਦੇ ਵਾਲਾਂ ਦਾ
5703.20 ਨਾਈਲੋਨ ਜਾਂ ਹੋਰ ਪੋਲੀਮਾਈਡਜ਼ ਦਾ
5703.30 ਹੋਰ ਮਨੁੱਖ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਈ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮੱਗਰੀ ਦਾ
5703.90 ਹੋਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮੱਗਰੀਆਂ ਦਾ
ਇਹ ਸਿਰਲੇਖ ਟੂਫਟਡ ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਟੂਫਟਡ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਨੂੰ ਕਵਰ ਕਰਦਾ ਹੈ। ਟੂਫਟਿੰਗ ਮਸ਼ੀਨਾਂ 'ਤੇ ਤਿਆਰ ਕੀਤੇ ਢੱਕਣ ਜੋ, ਸੂਈਆਂ ਅਤੇ ਹੁੱਕਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਪ੍ਰਣਾਲੀ ਦੇ ਜ਼ਰੀਏ, ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਧਾਗੇ ਨੂੰ ਪਹਿਲਾਂ ਤੋਂ ਮੌਜੂਦ ਬੈਕਿੰਗ (ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਇੱਕ ਬੁਣੇ ਹੋਏ ਫੈਬਰਿਕ ਜਾਂ ਨਾਨ ਬੁਣੇ) ਵਿੱਚ ਪਾ ਦਿੰਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਲੂਪ ਪੈਦਾ ਕਰਦੇ ਹਨ, ਜਾਂ, ਜੇ ਸੂਈਆਂ ਅਤੇ ਹੁੱਕਾਂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਨਾਲ ਜੋੜਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕੱਟਣ ਵਾਲਾ ਯੰਤਰ, ਟੁਫਟਸ. ਢੇਰ ਬਣਾਉਣ ਵਾਲੇ ਧਾਗੇ ਨੂੰ ਫਿਰ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਰਬੜ ਜਾਂ ਪਲਾਸਟਿਕ ਦੀ ਪਰਤ ਨਾਲ ਫਿਕਸ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕੋਟਿੰਗ ਨੂੰ ਸੁੱਕਣ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦੇਣ ਤੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਇਸਨੂੰ ਜਾਂ ਤਾਂ ਢਿੱਲੀ ਬੁਣੇ ਹੋਏ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮੱਗਰੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਜੂਟ, ਜਾਂ ਫੋਮਡ ਰਬੜ ਦੇ ਸੈਕੰਡਰੀ ਸਮਰਥਨ ਦੁਆਰਾ ਢੱਕਿਆ ਜਾਂਦਾ ਹੈ।
ਇਸ ਸਿਰਲੇਖ ਦੇ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਸਿਰਲੇਖ 58.02 ਦੇ ਗੁੰਝਲਦਾਰ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫੈਬਰਿਕਾਂ ਤੋਂ ਵੱਖਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ, ਉਦਾਹਰਨ ਲਈ, ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਕਠੋਰਤਾ, ਮੋਟਾਈ ਅਤੇ ਤਾਕਤ, ਜੋ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਵਰਤਣ ਲਈ ਢੁਕਵਾਂ ਬਣਾਉਂਦੇ ਹਨ।"
17. ਮਾਲੀਆ ਲਈ ਸਿੱਖਿਅਤ ਵਕੀਲ ਨੇ ਕਸਟਮ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਐਂਡ ਗੋਲਡ (ਕੰਟਰੋਲ) ਅਪੀਲੀ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ (CEGAT-CESTAT ਦਾ ਪੂਰਵਗਾਮੀ) ਦੇ ਤਿੰਨ ਕਾਰਲੀਅਰ ਆਦੇਸ਼ਾਂ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੰਦੇ ਹੋਏ ਦਲੀਲ ਦਿੱਤੀ ਹੈ ਅਤੇ 17 ਅਪ੍ਰੈਲ ਨੂੰ ਆਬਕਾਰੀ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਦੁਆਰਾ ਜਾਰੀ ਕੀਤੇ ਸਰਕੂਲਰ 'ਤੇ ਵੀ ਭਰੋਸਾ ਕੀਤਾ ਹੈ, 1995. ਉਕਤ ਸਰਕੂਲਰ (ਬੇਅਰਿੰਗ ਨੰ. 117/28/95-ਸੀਐਕਸ) ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ:-
"ਸਰਕੂਲਰ ਨੰਬਰ 117/28/95-ਸੀਐਕਸ, ਮਿਤੀ 17-4-1995 ਦੀ ਰੋਲ ਫਾਰਮ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਬੁਣੇ ਸਮੱਗਰੀ ਤੋਂ ਬਣੀ ਕਾਰ ਮੇਟਿੰਗ

**[ਐੱਫ. ਨੰ.57/1/94- ਸੀਐਕਸ.1 ਤੋਂ]**

**ਭਾਰਤ ਸਰਕਾਰ**

ਵਿੱਤ ਮੰਤਰਾਲਾ (ਮਾਲ ਵਿਭਾਗ) ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ

**ਵਿਸ਼ਾ: ਰੋਲ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਬੁਣੇ ਸਮੱਗਰੀ ਤੋਂ ਬਣੇ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਦੀ ਡਿਊਟੀ-ਸਬੰਧਤ**

ਮੈਨੂੰ ਬੋਰਡ ਦੇ <<15391$ਸਰਕੂਲਰ ਨੰ.5/ ਫਲੋਰ-ਕਵਰਿੰਗਜ਼/87>> (ਐੱਫ. ਨੰ.57/1/87- ਸੀਐਕਸ.1), ਮਿਤੀ 23-6-1987 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ ਦਾ ਨਿਰਦੇਸ਼ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਕਿ ਡਿਊਟੀ ਦੇਣਦਾਰੀ ਨੂੰ ਆਕਰਸ਼ਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ

ਰੋਲ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਡਿਊਟੀ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਗੈਰ-ਬੁਣੇ ਸਮੱਗਰੀ ਤੋਂ ਬਣੀਆਂ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗਾਂ 'ਤੇ। ਬੋਰਡ ਦੇ ਧਿਆਨ ਵਿੱਚ ਲਿਆਂਦਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਵਸਤੂਆਂ ਵਿੱਚ ਮੋਡਵੈਟ ਦੇ ਵਿਸਤਾਰ ਤੋਂ ਬਾਅਦ ਇਹ ਸਥਿਤੀ ਚੰਗੀ ਨਹੀਂ ਰਹਿ ਸਕਦੀ ਹੈ।

**2**. ਬੋਰਡ ਵੱਲੋਂ ਮਾਮਲੇ ਦੀ ਮੁੜ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ। ਬੋਰਡ ਦਾ ਵਿਚਾਰ ਹੈ ਕਿ ਦੋ ਸਪੱਸ਼ਟ ਪੜਾਅ ਹਨ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਗੈਰ-ਬੁਣੇ ਸਮੱਗਰੀ ਰੋਲ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਅਤੇ ਡਿਊਟੀ ਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਉੱਭਰ ਰਹੀ ਹੈ ਅਤੇ ਅੰਤ ਵਿੱਚ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਅੰਤਿਮ ਉਤਪਾਦਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਉੱਭਰ ਰਹੀ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ। ਦੋਨਾਂ ਪੜਾਵਾਂ 'ਤੇ ਡਿਊਟੀ ਚਾਰਜ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਹੈ ਕਿਉਂਕਿ ਰੋਲ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਬੁਣੇ ਸਮੱਗਰੀ ਨੂੰ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਵਿੱਚ ਬਦਲਣ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਵਿੱਚ ਕਟਿੰਗ, ਸਿਲਾਈ, ਸਾਈਜ਼ਿੰਗ ਆਦਿ ਦੀਆਂ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆਵਾਂ ਸ਼ਾਮਲ ਹੁੰਦੀਆਂ ਹਨ, ਅਤੇ ਦੋਵੇਂ ਉਤਪਾਦ ਬਾਜ਼ਾਰ ਵਿੱਚ ਵੱਖਰੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਜਾਣੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ।

3. ਇਸ ਲਈ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰਖਾਨੇ ਤੋਂ ਕਲੀਅਰ ਕੀਤੇ ਜਾਣ 'ਤੇ ਰੋਲ ਵਿਚ ਗੈਰ-ਬੁਣੇ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿਚ ਫਲੋਰ ਕਵਰਿੰਗਜ਼ 'ਤੇ ਉਚਿਤ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਡਿਊਟੀ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਂਦੀ ਹੈ, ਅਤੇ ਨਾਲ ਹੀ, ਬਾਅਦ ਵਿਚ ਡਿਊਟੀ ਭੁਗਤਾਨ ਕੀਤੇ ਫਲੋਰ ਕਵਰਿੰਗਾਂ ਤੋਂ ਤਿਆਰ ਕਾਰ ਮੇਟਿੰਗਾਂ 'ਤੇ। ਰੋਲ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਬੁਣੇ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ.

**4**. ਬੋਰਡ ਦੇ ਪਿਛਲੇ <<15391$ਸਰਕੂਲਰ ਨੰ.5/ਫਲੋਰ ਕਵਰਿੰਗ/87>> (ਐੱਫ. ਨੰ.57/1/87- ਸੀਐਕਸ.1) ਮਿਤੀ 23-6-1987 ਨੂੰ ਵਾਪਸ ਲਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਅਤੇ ਮੁਲਾਂਕਣ ਕੀਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਸੰਸ਼ੋਧਿਤ ਹਦਾਇਤਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਅੰਤਿਮ ਰੂਪ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ।"

ਇਹ ਸਰਕੂਲਰ ਅਜਿਹੀ ਸਥਿਤੀ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦਾ ਹੈ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਰੋਲ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਗੈਰ-ਬੁਣੇ ਸਮੱਗਰੀ ਜੋ ਕਿ ਐਕਸਾਈਜ਼ਯੋਗ ਵਸਤੂਆਂ ਸਨ, ਇੱਕ ਵੱਖਰੇ ਉਤਪਾਦ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਉੱਭਰਦੀਆਂ ਹਨ ਜਦੋਂ ਪਹਿਲਾਂ ਨੂੰ ਕੁਝ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਦੇ ਲਾਗੂ ਹੋਣ 'ਤੇ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਬਦਲ ਦਿੱਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ। ਇਸ ਕਾਰਨ, ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਇਹ ਡਿਊਟੀ ਦੋ ਪੜਾਵਾਂ 'ਤੇ ਲਗਾਈ ਜਾਵੇਗੀ। ਪਰ ਇਹਨਾਂ ਦੋ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ, ਅਸੀਂ ਇਹ ਨਿਰਧਾਰਤ ਕਰਨਾ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਅਧੀਨ ਉਪਰੋਕਤ ਟੈਰਿਫ ਦੇ ਅੰਦਰ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਇਹ ਅਪੀਲਾਂ ਇਹ ਸਵਾਲ ਨਹੀਂ ਉਠਾਉਂਦੀਆਂ ਕਿ ਕੀ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਖੁਦ ਐਕਸਾਈਜ਼ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਅਧੀਨ ਹੋਵੇਗੀ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਇੱਥੇ ਸਵਾਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਡਿਊਟੀ ਕਿਸ ਟੈਰਿਫ-ਹੈੱਡ ਤਹਿਤ ਅਦਾ ਕੀਤੀ ਜਾਵੇ। ਉਪਰੋਕਤ ਸਰਕੂਲਰ ਵਿਸ਼ੇ ਦੀਆਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਮਾਲੀਏ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ ਹੈ।

**18**. ਮਾਲ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਦਿੱਤੇ ਗਏ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਤਿੰਨ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ, ਅਜਿਹੀਆਂ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗਾਂ ਨੂੰ ਮੋਟਰ ਕਾਰਾਂ ਦੇ ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਦੇ ਰੂਪ ਵਿੱਚ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਪਹਿਲਾ ਮਾਮਲਾ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ, ਬੰਬੇ-2 ਬਨਾਮ ਸਟਰਲਿੰਗ ਇੰਡੀਆ [(2000) 115 ELT 807] ਦਾ ਹੈ। ਇਹ CEGAT, ਨਵੀਂ ਦਿੱਲੀ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਸੀ। ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ, ਮੁਲਾਂਕਣ ਗੈਰ-ਪ੍ਰਤੀਨਿਧਤਾ ਦੇ ਗਿਆ ਸੀ।

ਇਸ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਸਾਮਾਨ ਕੈਨਵਸ ਕੈਨੋਪੀ, ਫਰਸ਼ ਮੈਟਿੰਗ ਅਤੇ ਸੀਟ ਕਵਰ ਸਨ।ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਕੁਲੈਕਟਰ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਨੂੰ ਬਰਕਰਾਰ ਰੱਖਿਆ ਕਿ ਉਕਤ ਲੇਖ ਟੈਰਿਫ ਦੇ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਨੰ. 5702.90 ਅਧੀਨ ਫਲੋਰ ਕਵਰਿੰਗ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਨਹੀਂ ਸਨ ਅਤੇ ਇਹਨਾਂ ਨੂੰ ਸਿਰਲੇਖ ਨੰ. 8708.00 ਦੇ ਤਹਿਤ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਜਾਣਾ ਸੀ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਹੁਕਮ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ ਜਾਂ ਤਰਕ ਨਹੀਂ ਹੈ ਅਤੇ ਇਹ ਪੜ੍ਹਦਾ ਹੈ: -

**"3**. ਅਸੀਂ ਰਿਕਾਰਡ 'ਤੇ ਮੌਜੂਦ ਤੱਥਾਂ ਦੀ ਜਾਂਚ ਕੀਤੀ ਹੈ। ਅਸੀਂ ਦੇਖਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ, ਬੰਬਈ ਦੇ ਸਹਾਇਕ ਕੁਲੈਕਟਰ ਈ, ਜਿਸ ਨੇ ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਸੀ ਅਤੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ (ਅਪੀਲ), ਬੰਬਈ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ, ਨੇ ਕਿਹਾ ਸੀ ਕਿ ਮਾਲ ਵਿਵਾਦ ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਫਰਸ਼ ਮੈਟਿੰਗ ਨਹੀਂ ਸਨ ਪਰ ਵਿਵਾਦ ਵਾਲੇ ਸਮਾਨ ਸਨ, ਜੋ ਕਿ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨਾਂ ਲਈ ਫਲੋਰ ਮੈਟਿੰਗ ਅਤੇ ਸੀਟ ਕਵਰ ਹਨ, ਜੋ ਕਿ ਜੂਟ ਤੋਂ ਬਣੇ ਹੋਏ ਸਨ ਕਵਰਿੰਗਜ਼ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ ਆਫ਼ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼ (ਅਪੀਲ) ਨੇ ਆਪਣੇ ਸਿੱਟੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਐਚ.ਐਸ.ਐਨ  ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਅਤੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਚੈਪਟਰ ਨੋਟਸ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਕਾਰਵਾਈਆਂ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਮਾਲ ਦੀ ਕਿਸਮ ਫਲੋਰ ਕਵਰਿੰਗ ਦੇ ਤੌਰ 'ਤੇ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਨਹੀਂ ਸੀ।

**19**. 19. ਅਗਲਾ ਮਾਮਲਾ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ ਬਨਾਮ ਸਵਰਾਜ ਮਾਜ਼ਦਾ [(1993) 68 ELT 258] ਦਾ ਹੈ। ਇਹ ਵੀ CEGAT ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਹੈ। ਇਹ ਮਾਮਲਾ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨਾਂ ਲਈ ਫਲੋਰ ਮੈਟ 'ਤੇ ਮੋਡਵੈਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਉਪਲਬਧਤਾ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਹੈ। ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਨੰ. 8708 ਅਧੀਨ ਡਿਊਟੀ ਦੇ ਭੁਗਤਾਨ 'ਤੇ ਫਲੋਰ ਮੈਟ ਕਲੀਅਰ ਕੀਤੇ ਗਏ ਸਨ, ਜਿਸ ਵਿੱਚ 87.01 ਤੋਂ 87.05 ਤੱਕ ਦੇ ਮੋਟਰ ਵਾਹਨਾਂ ਦੇ ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ ਸ਼ਾਮਲ ਸਨ। ਉਸ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਦੀ ਲਾਗੂਯੋਗਤਾ ਉਸ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਨਹੀਂ ਸੀ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਪਾਇਆ ਕਿ ਫਲੋਰ ਮੈਟ ਇੱਕ ਅਜਿਹੀ ਵਸਤੂ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੋ ਨਿਰਮਿਤ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਕਰਨ ਦੀ ਧਾਰਾ ਵਿੱਚ ਦਾਖਲ ਹੋ ਸਕਦੀ ਹੈ ਜੋ ਇਸਨੂੰ ਮਾਰਕੀਟਿੰਗ ਲਈ ਢੁਕਵੀਂ ਪੇਸ਼ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਉਸ ਆਧਾਰ 'ਤੇ Modvat ਪ੍ਰਬੰਧਾਂ ਦੇ ਤਹਿਤ ਇਨਪੁਟ ਕ੍ਰੈਡਿਟ ਦੀ ਇਜਾਜ਼ਤ ਦਿੱਤੀ ਗਈ ਸੀ। ਤੀਜਾ ਮਾਮਲਾ, ਜਿਸਦਾ ਮਾਲੀਏ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਸੀ.ਈ.ਜੀ.ਏ.ਟੀ. ਦੁਆਰਾ ਫੈਸਲਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ ਜੋਤੀ ਕਾਰਪੇਟ ਇੰਡਸਟਰੀ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਜੈਪੁਰ-1 [(2001) 132 ELT 458] ਦਾ ਸੀ। ਇਹ ਇੱਕ ਅਜਿਹਾ ਮਾਮਲਾ ਸੀ ਜਿੱਥੇ ਨਿਰਮਾਤਾ ਨੇ ਸੰਬੰਧਿਤ ਸਾਲਾਂ ਵਿੱਚ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 5703.20 ਦੇ ਤਹਿਤ ਜੂਟ ਦੇ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਫਰਸ਼ ਕਵਰਿੰਗ ਨੂੰ ਉਤਪਾਦ ਵਜੋਂ ਸ਼੍ਰੇਣੀਬੱਧ ਕੀਤਾ ਸੀ। ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਮੁਲਾਂਕਣ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਨਿਰਮਾਤਾਵਾਂ ਤੋਂ ਕੱਚਾ ਮਾਲ ਖਰੀਦ ਰਿਹਾ ਸੀ ਅਤੇ ਅਜਿਹੀ ਸਮੱਗਰੀ ਵਿੱਚੋਂ, ਉਹ ਪਾਵਰ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਨਾਲ ਕਾਰ ਮੈਟਿੰਗ ਅਤੇ ਹੋਰ ਮੈਟਿੰਗ ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਬਾਥ ਮੈਟ, ਟੈਲੀਫੋਨ ਮੈਟ, ਫਲੋਰ ਫੁੱਟ ਮੈਟ ਆਦਿ ਦਾ ਉਤਪਾਦਨ ਕਰ ਰਿਹਾ ਸੀ। ਸੰਚਾਲਿਤ ਮਸ਼ੀਨਾਂ। ਨਿਰਮਾਣ ਦੀ ਪ੍ਰਕਿਰਿਆ ਵਿੱਚ ਮਿਆਰਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਕੱਟਣਾ, ਓਵਰਲੈਕਿੰਗ ਅਤੇ ਸਿਲਾਈ ਆਦਿ ਸ਼ਾਮਲ ਹੈ। ਸਟਰਲਿੰਗ ਇੰਡੀਆ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਕੇਸ ਤੋਂ ਬਾਅਦ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਸੀ

ਕਿ ਕਾਰਾਂ ਦੇ ਫਲੋਰ ਮੈਟ ਸਿਰ ਨੰਬਰ 8708 ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤੇ ਜਾ ਸਕਦੇ ਹਨ। ਪਰ ਦੁਬਾਰਾ, ਸਟਰਲਿੰਗ ਇੰਡੀਆ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਾਂਗ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੇ ਵਰਗੀਕਰਨ ਲਈ ਕੋਈ ਤਰਕ ਨਹੀਂ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਇਹਨਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ, ਸਟਰਲਿੰਗ ਇੰਡੀਆ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਕੇਸ ਦੀ ਪਾਲਣਾ ਕਰਦੇ ਹੋਏ ਪਾਇਆ ਕਿ ਵਿਸ਼ਾ-ਵਸਤੂਆਂ ਨੂੰ ਚੈਪਟਰ 8708 ਦੇ ਤਹਿਤ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

ਇਨ੍ਹਾਂ ਤਿੰਨਾਂ ਕੇਸਾਂ ਦਾ ਫੈਸਲਾ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਵੱਲੋਂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੀ ਸਪੱਸ਼ਟ ਤੌਰ 'ਤੇ ਸਾਡੇ ਲਈ ਕੋਈ ਮਿਸਾਲ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਹਾਲਾਂਕਿ, ਅਸੀਂ ਇਹਨਾਂ ਕੇਸਾਂ ਦੀ ਚਰਚਾ ਸਿਰਫ ਇਹ ਪਤਾ ਲਗਾਉਣ ਦੇ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਕੀਤੀ ਸੀ ਕਿ ਕੀ ਮਾਲ ਅਧਿਕਾਰੀ ਕਾਰ ਮੈਟ ਨੂੰ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 5703 ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਕਰਨ ਲਈ ਮੁਲਾਂਕਣ ਦੇ ਪ੍ਰਤੀਯੋਗੀ ਦਾਅਵਿਆਂ ਦੇ ਸਹੀ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ 'ਤੇ, ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ 8708 ਦੇ ਅਧੀਨ ਇੱਕ ਵਿਸ਼ਾ ਹੈੱਡ ਵਜੋਂ ਵਰਤ ਰਹੇ ਸਨ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਇਹਨਾਂ ਫੈਸਲਿਆਂ ਤੋਂ ਸਾਨੂੰ ਅਜਿਹਾ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦਾ।

**20**. ਅਜਿਹੀਆਂ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਵਿੱਚ ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਵਰਗੀਕਰਨ ਨਾਲ ਸਬੰਧਤ ਵਿਵਾਦ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ ਖਪਤਕਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਅਰਥ ਇੱਕ ਪ੍ਰਮੁੱਖ ਕਾਰਕ ਹੋਣਗੇ। ਇਹ ਸਿਧਾਂਤ ਪਲਾਜ਼ਮੈਕ ਮਸ਼ੀਨ ਮੈਨੂਫੈਕਚਰਿੰਗ ਕੰਪਨੀ ਪ੍ਰਾਈਵੇਟ ਲਿਮਟਿਡ ਦੇ ਮਾਮਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਦੇ ਕੁਲੈਕਟਰ, ਬੰਬਈ [1991 ਸਪਲਾਈ. (1) ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 57] ਅਤੇ ਡਾਬਰ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ ਬਨਾਮ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਕਮਿਸ਼ਨਰ, ਜਮਸ਼ੇਦਪੁਰ [(2005) 4 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 9]। ਡਾਬਰ ਇੰਡੀਆ ਲਿਮਟਿਡ (ਸੁਪਰਾ) ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: -

"**9**. ਉਪਰੋਕਤ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਤੋਂ, ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੈ ਕਿ ਕਿਸੇ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਵਰਗੀਕਰਣ ਕਰਨ ਵਿੱਚ ਵਿਗਿਆਨਕ ਅਤੇ ਤਕਨੀਕੀ ਅਰਥਾਂ ਦਾ ਸਹਾਰਾ ਨਹੀਂ ਲਿਆ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਵਰਤੋਂ ਕਰਨ ਵਾਲਿਆਂ ਦੁਆਰਾ ਇਸਦੇ ਨਾਲ ਜੁੜੇ ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਅਰਥਾਂ ਦੇ ਅਨੁਸਾਰ ਵਰਗੀਕਰਣਯੋਗ ਹੋਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਉੱਪਰ ਦੱਸਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। , ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਦਿਖਾਇਆ ਹੈ ਕਿ ਉਤਪਾਦ ਵਿੱਚ ਉਹ ਸਾਰੇ ਤੱਤ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਆਯੁਰਵੈਦਿਕ ਪਾਠ ਪੁਸਤਕਾਂ ਵਿੱਚ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਇਹ ਆਪਣੇ ਆਪ ਵਿੱਚ ਕਾਫੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਪਰ ਅਪੀਲਕਰਤਾਵਾਂ ਨੇ ਦਿਖਾਇਆ ਹੈ ਕਿ ਉਨ੍ਹਾਂ ਕੋਲ ਉਤਪਾਦ ਲਈ ਡਰੱਗ ਕੰਟਰੋਲਰ ਲਾਇਸੰਸ ਹੈ ਅਤੇ ਉਨ੍ਹਾਂ ਕੋਲ ਹੈ। ਆਯੁਰਵੈਦਿਕ ਡਾਕਟਰਾਂ ਦੇ ਨੁਸਖੇ ਦੁਆਰਾ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਕੀਤੇ, ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਨੇ ਰਿਕਟਸ ਦੇ ਇਲਾਜ ਲਈ ਇਹ ਤਜਵੀਜ਼ ਕੀਤੀ ਹੈ, ਇਸ ਦੇ ਉਲਟ, ਮਾਲ ਨੇ ਕੋਈ ਕੋਸ਼ਿਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤੀ ਅਤੇ ਕੋਈ ਸਬੂਤ ਪੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਕਿ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਦਵਾਈ ਨਹੀਂ ਸਮਝਿਆ ਜਾਂਦਾ।"

**21**. ਏ.ਪੀ. ਸਟੇਟ ਇਲੈਕਟ੍ਰੀਸਿਟੀ ਬੋਰਡ ਬਨਾਮ ਕਲੈਕਟਰ ਆਫ਼ ਸੈਂਟਰਲ ਐਕਸਾਈਜ਼, ਹੈਦਰਾਬਾਦ [(1994) 2 ਐਸਸੀਸੀ 428] ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ, ਮਾਰਕੀਟੇਬਿਲਟੀ ਟੈਸਟ ਨੂੰ ਲਾਗੂ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ, ਜੋ ਕਿ ਇੱਕ ਤਰ੍ਹਾਂ ਨਾਲ, "ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਅਰਥ" ਟੈਸਟ ਦਾ ਸਿੱਟਾ ਹੈ। . ਇਸ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਇਹ ਆਯੋਜਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਹੈ: -

"**10**. ਉਪਰੋਕਤ ਫੈਸਲਿਆਂ ਦੇ ਤੱਥਾਂ ਅਤੇ ਅਨੁਪਾਤ ਤੋਂ ਇਹ ਸਪੱਸ਼ਟ ਹੋ ਜਾਵੇਗਾ ਕਿ ਹਰੇਕ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਮਾਰਕੀਟਯੋਗ ਨਹੀਂ ਪਾਇਆ ਗਿਆ ਸੀ। ਚਾਹੇ ਉਹ ਰਿਫਾਇੰਡ ਤੇਲ (ਨਾਨ-ਡੀਓਡੋਰਾਈਜ਼ਡ) ਦਿੱਲੀ ਦੇ ਕੱਪੜਾ ਅਤੇ ਜਨਰਲ ਮਿੱਲਾਂ ਵਿੱਚ ਸਬੰਧਤ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਭੱਠੇ ਵਿੱਚ ਗੈਸ ਹੋਵੇ। ਦੱਖਣੀ ਬਿਹਾਰ ਖੰਡ ਮਿੱਲਾਂ ਜਾਂ ਯੂਨੀਅਨ ਕਾਰਬਾਈਡ ਵਿੱਚ ਮੋਟਾ ਅਸਮਾਨ ਸਤ੍ਹਾ ਵਾਲੇ ਐਲੂਮੀਨੀਅਮ ਦੇ ਡੱਬੇ ਜਾਂ ਭੰਡਾਰ ਇੰਡਸਟਰੀਜ਼ ਵਿੱਚ ਪੀਵੀਸੀ ਫਿਲਮਾਂ ਜਾਂ ਅੰਬਾਲਾਲ ਸਾਰਾਭਾਈ ਵਿੱਚ ਹਾਈਡ੍ਰੋਲਾਈਜ਼ੇਟ, ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਸਮੱਗਰੀ ਦੇ ਆਧਾਰ 'ਤੇ ਹਰੇਕ ਕੇਸ ਵਿੱਚ ਇਹ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਗਿਆ ਕਿ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਲੇਖ ਮਾਰਕੀਟਯੋਗ ਨਹੀਂ ਸਨ ਅਤੇ ਸਨ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ 'ਮਾਰਕੀਟੇਬਿਲਟੀ' ਜ਼ਰੂਰੀ ਤੌਰ 'ਤੇ ਹਰੇਕ ਮਾਮਲੇ ਦੇ ਤੱਥਾਂ 'ਤੇ ਨਿਰਣਾ ਕਰਨ ਦਾ ਸਵਾਲ ਹੈ। ਜਦੋਂ ਤੱਕ ਮਾਲ ਮੰਡੀਕਰਨ ਯੋਗ ਹੈ, ਉਹ ਸੈਕਸ਼ਨ 3 ਦੇ ਉਦੇਸ਼ਾਂ ਲਈ ਵਸਤੂਆਂ ਹਨ। ਇਹ ਵੀ ਜ਼ਰੂਰੀ ਨਹੀਂ ਹੈ ਕਿ ਵਿਚਾਰ ਅਧੀਨ ਮਾਲ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਬਜ਼ਾਰ ਵਿੱਚ ਉਪਲਬਧ ਹੋਵੇ ਭਾਵੇਂ ਉਹ ਮਾਲ ਸਿਰਫ਼ ਇੱਕ ਸਰੋਤ ਤੋਂ ਉਪਲਬਧ ਹੋਵੇ ਜਾਂ ਕਿਸੇ ਨਿਰਧਾਰਿਤ ਤੋਂ ਬਜ਼ਾਰ, ਇਸ ਨਾਲ ਕੋਈ ਫਰਕ ਨਹੀਂ ਪੈਂਦਾ ਜਿੰਨਾ ਚਿਰ ਉਹ ਖਰੀਦਦਾਰਾਂ ਲਈ ਉਪਲਬਧ ਹਨ। ਹੁਣ, ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ, ਤੱਥ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੇਰਲਾ ਵਿੱਚ ਇਹ ਖੰਭਿਆਂ ਨੂੰ ਆਜ਼ਾਦ ਠੇਕੇਦਾਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਜੋ ਕੇਰਲ ਰਾਜ ਬਿਜਲੀ ਬੋਰਡ ਨੂੰ ਵੇਚਦੇ ਹਨ, ਇਹ ਦਰਸਾਉਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਅਜਿਹੇ ਖੰਭਿਆਂ ਦੀ ਇੱਕ ਮਾਰਕੀਟ ਹੈ। ਭਾਵੇਂ ਇਹਨਾਂ ਲੇਖਾਂ ਦਾ ਇੱਕ ਹੀ ਖਰੀਦਦਾਰ ਹੈ, ਫਿਰ ਵੀ ਇਹ ਕਿਹਾ ਜਾਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਹਨਾਂ ਲੇਖਾਂ ਲਈ ਇੱਕ ਮਾਰਕੀਟ ਹੈ. ਲੇਖਾਂ ਦੀ ਵਿਕਰੀਯੋਗਤਾ ਖਰੀਦਦਾਰਾਂ ਦੀ ਗਿਣਤੀ 'ਤੇ ਨਿਰਭਰ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ ਹੈ ਅਤੇ ਨਾ ਹੀ ਮਾਰਕੀਟ ਇਸ ਦੇਸ਼ ਦੀਆਂ ਖੇਤਰੀ ਸੀਮਾਵਾਂ ਤੱਕ ਸੀਮਤ ਹੈ। ਆਬਕਾਰੀ ਅਥਾਰਟੀਆਂ ਅਤੇ ਸੀ.ਈ.ਜੀ.ਏ.ਟੀ. ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦਾ ਆਪਣਾ ਕੇਸ ਸੀ ਕਿ ਇਹ ਖੰਭੇ ਆਜ਼ਾਦ ਠੇਕੇਦਾਰਾਂ ਦੁਆਰਾ ਬਣਾਏ ਗਏ ਹਨ ਜਿਨ੍ਹਾਂ ਤੋਂ ਇਸ ਨੇ ਇਹਨਾਂ ਨੂੰ ਖਰੀਦਿਆ ਹੈ। ਇਹ ਪਟੀਸ਼ਨ ਭਾਵੇਂ ਸਾਡੇ ਸਾਹਮਣੇ ਨਹੀਂ ਦਬਾਈ ਗਈ, ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੇ ਕੇਸ ਨੂੰ ਨਸ਼ਟ ਕਰਨ ਲਈ ਕਾਫ਼ੀ ਹੈ। ਸਾਡੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਇਸ ਲਈ, ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੁਆਰਾ ਜੋ ਸਿੱਟਾ ਕੱਢਿਆ ਗਿਆ ਹੈ, ਉਹ ਇਤਰਾਜ਼ਯੋਗ ਨਹੀਂ ਹੈ।"

**22**. ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਬਨਾਮ ਵੋਕਹਾਰਡਟ ਲਾਈਫ ਸਾਇੰਸਿਜ਼ ਲਿਮਟਿਡ [(2012) 5 ਐਸ.ਸੀ.ਸੀ 585] ਦੇ ਮਾਮਲੇ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਦੇ ਵਰਗੀਕਰਨ ਸੰਬੰਧੀ ਵਿਵਾਦਾਂ ਨੂੰ ਹੱਲ ਕਰਨ ਲਈ ਤਕਨੀਕੀ ਅਰਥਾਂ 'ਤੇ ਜ਼ੋਰ ਦਿੱਤਾ ਗਿਆ ਹੈ। ਇਸ ਕੇਸ ਵਿੱਚ, ਇਹ ਮੰਨਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਇੱਕ ਵਸਤੂ ਨੂੰ ਇੱਕ ਬਚੇ ਹੋਏ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਵਿੱਚ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਖਾਸ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਹੈ, ਭਾਵੇਂ ਕਿ ਖਾਸ ਇੰਦਰਾਜ਼ ਲਈ ਉਤਪਾਦ ਨੂੰ ਤਕਨੀਕੀ ਅਰਥਾਂ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣਾ ਜ਼ਰੂਰੀ ਹੈ।

**23**. ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀ ਦੇ ਉਚਿਤ ਵਰਗੀਕਰਣ 'ਤੇ ਕਿਸੇ ਫੈਸਲੇ 'ਤੇ ਪਹੁੰਚਣ ਲਈ ਵਿਆਖਿਆ ਲਈ "ਕੌਮਨ ਪਾਰਲੈਂਸ ਟੈਸਟ", "ਮਾਰਕੀਟੇਬਿਲਟੀ ਟੈਸਟ", "ਪ੍ਰਸਿੱਧ ਅਰਥ ਟੈਸਟ" ਸਾਰੇ ਸਾਧਨ ਹਨ।

ਇਹ ਟੈਸਟ, ਹਾਲਾਂਕਿ, ਲਾਗੂ ਕੀਤੇ ਜਾਣ ਦੀ ਲੋੜ ਹੋਵੇਗੀ ਜੇਕਰ ਕੋਈ ਖਾਸ ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀ ਇੱਕ ਤੋਂ ਵੱਧ ਸਿਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕਰਨ ਦੇ ਯੋਗ ਹੈ। ਜਿੱਥੋਂ ਤੱਕ ਵਿਸ਼ਾ-ਵਿਵਾਦ ਦਾ ਸਬੰਧ ਹੈ, ਅਸੀਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਅਧਿਆਇ 57 ਦੇ ਅਧਿਆਇ ਨੋਟ 1 ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇ ਚੁੱਕੇ ਹਾਂ। ਇਸ ਨੋਟ ਵਿੱਚ ਕਿਹਾ ਗਿਆ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰਪੇਟ ਅਤੇ ਹੋਰ ਫਰਸ਼ ਢੱਕਣ ਦਾ ਮਤਲਬ ਫਰਸ਼ ਦੇ ਢੱਕਣ ਹੋਵੇਗਾ ਜਿਸ ਵਿੱਚ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਸਮੱਗਰੀ ਵਰਤੋਂ ਵਿੱਚ ਹੋਣ ਵੇਲੇ ਲੇਖ ਦੀ ਪ੍ਰਗਟ ਸਤਹ ਵਜੋਂ ਕੰਮ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਕਾਰ ਮੈਟਾਂ ਦੀ ਇਸ ਵਿਸ਼ੇਸ਼ਤਾ ਨੂੰ ਅਸਲ ਵਿੱਚ ਮਾਲ ਅਧਿਕਾਰੀਆਂ ਨੇ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਹੁਕਮਾਂ ਵਿੱਚ ਝੂਠ ਵਜੋਂ ਰੱਦ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਹੈ, ਜਿਸ ਦੇ ਸਾਹਮਣੇ ਉੱਤਰਦਾਤਾ ਦੁਆਰਾ ਇਸ ਪ੍ਰਭਾਵ ਦਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

**24**. ਇਹਨਾਂ ਅਪੀਲਾਂ ਵਿੱਚ ਮੁੱਖ ਮੁੱਦਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕੀ ਕਾਰ ਮੈਟ ਚੈਪਟਰ-ਸਿਰਲੇਖ 57.03 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੇ ਹਨ ਜਾਂ ਨਹੀਂ। ਦੂਜੀ ਅਪੀਲ ਵਿੱਚ, ਉਤਪਾਦ ਦੀ ਸੰਖਿਆਤਮਕ ਨੁਮਾਇੰਦਗੀ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਮੁਲਾਂਕਣਕਰਤਾ ਦੁਆਰਾ ਦਾਅਵਾ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ, ਵੱਖਰਾ ਸੀ ਪਰ ਇਹ ਅੰਤਰ ਜ਼ਿਆਦਾ ਮਹੱਤਵ ਨਹੀਂ ਰੱਖਦਾ ਹੈ। ਰੈਵੇਨਿਊ ਦਾ ਮਾਮਲਾ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਸਾਮਾਨ ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਜਾਂਦਾ ਹੈ ਕਿ ਇਨ੍ਹਾਂ ਨੂੰ ਕਾਰਾਂ ਦੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼ ਵਜੋਂ ਵਰਤਿਆ ਜਾ ਸਕੇ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਪਾਇਆ ਕਿ ਹਾਲਾਂਕਿ ਆਮ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸ਼ਾਮਲ ਉਤਪਾਦਾਂ ਨੂੰ ਕਾਰਪੇਟ ਨਹੀਂ ਮੰਨਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਹੈ, ਅਧਿਆਇ, ਸੈਕਸ਼ਨ ਨੋਟਸ, ਚੈਪਟਰ ਨੋਟਸ ਅਤੇ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਦੇ ਮੱਦੇਨਜ਼ਰ, ਮਾਲ ਨੂੰ ਚੈਪਟਰ ਸਿਰਲੇਖ 570390.90 ਦੇ ਅਧੀਨ ਵਰਗੀਕ੍ਰਿਤ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਸੀ।

**25**. 25. ਸਾਨੂੰ ਅਜਿਹੇ ਤਰਕ ਵਿੱਚ ਕੋਈ ਗਲਤੀ ਨਹੀਂ ਮਿਲਦੀ। ਭਾਰਤ ਦੇ ਕੇਂਦਰੀ ਆਬਕਾਰੀ ਟੈਰਿਫ ਦੇ ਅਧਿਆਇ 87 ਵਿੱਚ ਇੱਕ ਸੁਤੰਤਰ ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀ ਵਜੋਂ ਕਾਰ ਮੈਟ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਹਨ। ਅਸੀਂ ਪਹਿਲਾਂ ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀ 8708 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਸੂਚੀਬੱਧ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਹਿੱਸਿਆਂ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਨੂੰ ਦੁਬਾਰਾ ਤਿਆਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਇਹ ਸਾਰੇ ਮਕੈਨੀਕਲ ਹਿੱਸੇ ਹਨ, ਅਤੇ ਮਾਲੀਆ ਚਾਹੁੰਦਾ ਹੈ ਕਿ ਕਾਰ ਮੈਟ ਨੂੰ ਉਸੇ ਸੂਚੀ ਵਿੱਚ ਬਾਕੀ ਸਬ-ਹੈੱਡ "ਹੋਰ" ਦੇ ਅਧੀਨ ਸ਼ਾਮਲ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇ। ਨਿਯਮਾਂ ਦੀ ਵਿਆਖਿਆ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਣ ਵਾਲੇ HSN ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ 87.08 ਤੋਂ "ਟਫਟਡ ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ, ਮੋਟਰ ਕਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵਰਤੋਂ ਲਈ ਪਛਾਣ ਯੋਗ" ਨੂੰ ਬਾਹਰ ਰੱਖਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਉਹਨਾਂ ਨੂੰ ਸਿਰਲੇਖ 57.03 ਦੇ ਹੇਠਾਂ ਰੱਖਦੇ ਹਨ। ਮਾਲੀਆ ਦੀ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦਾ ਕੇਵਲ ਪ੍ਰੇਰਕ ਮੁੱਲ ਹੈ। ਪਰ ਅਜਿਹੇ ਪ੍ਰੇਰਕ ਮੁੱਲ ਦਾ ਪੱਧਰ ਜਾਂ ਗੁਣਵੱਤਾ ਬਹੁਤ ਮਜ਼ਬੂਤ ਹੈ, ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਇਸ ਅਦਾਲਤ ਦੇ ਫੈਸਲਿਆਂ ਵਿੱਚ ਦੇਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ ਜਿਸਦਾ ਅਸੀਂ ਪਹਿਲਾਂ ਹੀ ਹਵਾਲਾ ਦੇ ਚੁੱਕੇ ਹਾਂ। ਇਸ ਤੋਂ ਇਲਾਵਾ, ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਨੇ ਖੁਦ ਜਵਾਬਦੇਹ ਦੇ ਪੱਖ ਨਾਲ ਨਜਿੱਠਦੇ ਹੋਏ ਮੂਲ ਕ੍ਰਮ ਵਿੱਚ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ। ਇਸ ਤਰ੍ਹਾਂ, ਸਾਨੂੰ ਇਸ ਗੱਲ ਦਾ ਕੋਈ ਕਾਰਨ ਨਹੀਂ ਦਿਸਦਾ ਹੈ ਕਿ ਦਾਖਲੇ ਸੰਬੰਧੀ ਵਿਵਾਦ ਨੂੰ ਹੱਲ ਕਰਨ ਲਈ ਸਾਨੂੰ ਇਹਨਾਂ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੀ ਸਹਾਇਤਾ ਲੈਣ ਦੇ ਆਮ ਰੁਝਾਨ ਤੋਂ ਕਿਉਂ ਹਟਣਾ ਚਾਹੀਦਾ ਹੈ। ਹੁਣ, ਇਹਨਾਂ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦਾ ਹਵਾਲਾ ਦੇਣ 'ਤੇ, ਅਸੀਂ ਦੇਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਕਾਰਪੇਟਾਂ ਦੀ ਇੱਕ ਸ਼੍ਰੇਣੀ [ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ (ਅਧਿਆਇ 57)] ਨੂੰ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਪੁਰਜ਼ਿਆਂ

ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣਾਂ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਰੱਖਿਆ ਗਿਆ ਹੈ। ਸਾਡੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਵਿਸ਼ਾ-ਆਈਟਮ "III-ਪੁਰਜ਼ੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ" ਦੇ ਸਬੰਧ ਵਿੱਚ ਵਿਆਖਿਆਤਮਕ ਨੋਟਸ ਦੇ ਸੈਕਸ਼ਨ XVII ਵਿੱਚ ਨਿਰਧਾਰਤ ਤੀਜੀ ਸ਼ਰਤ ਨੂੰ ਪੂਰਾ ਨਹੀਂ ਕਰਦੀ ਹੈ। ਇਸਦੀ ਧਾਰਾ (ਸੀ) ਦੀ ਇੱਕ ਸਧਾਰਨ ਰੀਡਿੰਗ, ਜਿਸਦਾ ਅਸੀਂ ਉੱਪਰ ਹਵਾਲਾ ਦਿੱਤਾ ਹੈ, "ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ" (ਅਧਿਆਇ 57) ਨੂੰ ਸ਼ਾਮਲ ਨਹੀਂ ਕਰਦਾ।

**26**. ਅਪੀਲਕਰਤਾ ਦੀ ਮੁੱਖ ਦਲੀਲ ਇਹ ਹੈ ਕਿ ਕਿਉਂਕਿ ਕਾਰ ਮੈਟ ਖਾਸ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਰਾਂ ਲਈ ਬਣਾਏ ਜਾਂਦੇ ਹਨ ਅਤੇ ਕਾਰਾਂ ਵਿੱਚ ਵੀ ਵਰਤੇ ਜਾਂਦੇ ਹਨ, ਇਸ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਪਛਾਣ ਪੁਰਜ਼ੇ ਅਤੇ ਸਹਾਇਕ ਉਪਕਰਣ ਵਜੋਂ ਕੀਤੀ ਜਾਣੀ ਚਾਹੀਦੀ ਹੈ। ਪਰ ਜੇ ਅਸੀਂ ਇਸ ਤਰਕ ਨਾਲ ਚੱਲੀਏ, ਟੈਕਸਟਾਈਲ ਕਾਰਪੇਟ ਨੂੰ ਪਾਰਟਸ ਅਤੇ ਐਕਸੈਸਰੀਜ਼ ਤੋਂ ਬਾਹਰ ਨਹੀਂ ਰੱਖਿਆ ਜਾ ਸਕਦਾ ਸੀ। ਅਸੀਂ ਪਿਛਲੇ ਪੈਰੇ ਵਿੱਚ ਅਜਿਹੀ ਬੇਦਖਲੀ ਦਾ ਜ਼ਿਕਰ ਕੀਤਾ ਹੈ। ਮਾਲੀਆ ਦੀ ਤਰਫੋਂ ਇਹ ਵੀ ਤਾਕੀਦ ਕੀਤੀ ਗਈ ਹੈ ਕਿ ਇਹ ਵਸਤੂਆਂ ਆਮ ਤੌਰ 'ਤੇ ਕਾਰਪੇਟ ਵਜੋਂ ਨਹੀਂ ਪਛਾਣੀਆਂ ਜਾਂਦੀਆਂ ਸਗੋਂ ਵੱਖੋ-ਵੱਖਰੇ ਉਤਪਾਦ ਹਨ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਨੇ ਵੱਖ-ਵੱਖ ਇੰਦਰਾਜ਼ਾਂ, ਨਿਯਮਾਂ ਅਤੇ ਨੋਟਸ ਦੇ ਵਿਸਤ੍ਰਿਤ ਵਿਸ਼ਲੇਸ਼ਣ 'ਤੇ ਪਾਇਆ ਹੈ ਕਿ ਉਹ ਅਧਿਆਇ ਸਿਰਲੇਖ 570390.90 ਦੇ ਅਧੀਨ ਮਾਲ ਦੇ ਵਰਣਨ ਦੇ ਅਨੁਕੂਲ ਹਨ। ਅਸੀਂ ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦੇ ਇਸ ਫੈਸਲੇ ਨੂੰ ਸਵੀਕਾਰ ਕਰਦੇ ਹਾਂ। ਇੱਕ ਵਾਰ ਜਦੋਂ ਵਿਸ਼ਾ ਵਸਤੂਆਂ ਉਸ ਉਪ-ਸਿਰਲੇਖ ਦੇ ਦਾਇਰੇ ਵਿੱਚ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ, ਤਾਂ ਇਕੋ ਕਾਰਨ ਕਰਕੇ ਕਿ ਉਹ ਸਿਰਫ਼ ਕਾਰਾਂ ਲਈ ਬਣਾਈਆਂ ਗਈਆਂ ਹਨ ਨਾ ਕਿ "ਘਰੇਲੂ ਵਰਤੋਂ" ਲਈ (ਵੱਡੇ ਸ਼ਬਦਾਂ ਵਿੱਚ), ਉਹਨਾਂ ਵਸਤਾਂ ਨੂੰ ਬਚੇ ਹੋਏ ਐਂਟਰੀ ਵਿੱਚ ਟ੍ਰਾਂਸਪਲਾਂਟ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ ਜਾ ਸਕਦਾ। ਸਿਰਲੇਖ 8708 ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ। ਜਿਵੇਂ ਕਿ ਅਸੀਂ ਦੇਖਦੇ ਹਾਂ ਕਿ ਵਿਸ਼ਾ-ਵਸਤੂਆਂ ਅਧਿਆਇ-ਸਿਰਲੇਖ 570390.90 ਦੇ ਅਧੀਨ ਆਉਂਦੀਆਂ ਹਨ। ਅਤੇ ਉਸੇ ਅਧਿਆਇ ਦੇ ਅਧੀਨ ਦੂਜੀ ਐਂਟਰੀ ਜੋ ਕਿ ਕਮਿਸ਼ਨਰ ਦੇ ਦੂਜੇ ਆਦੇਸ਼ ਵਿੱਚ ਵਿਵਾਦ ਦਾ ਵਿਸ਼ਾ ਬਣਾਉਂਦੀ ਹੈ, ਸਾਡੀ ਰਾਏ ਵਿੱਚ, ਇਹਨਾਂ ਦੀ ਸਥਿਤੀ ਦੀ ਪਛਾਣ ਕਰਨ ਲਈ "ਆਮ ਬੋਲਚਾਲ" ਟੈਸਟ ਜਾਂ ਉਸਾਰੀ ਦਾ ਕੋਈ ਹੋਰ ਸਮਾਨ ਯੰਤਰ ਆਯਾਤ ਕਰਨ ਦੀ ਕੋਈ ਲੋੜ ਨਹੀਂ ਹੈ। ਸੰਬੰਧਿਤ ਟੈਰਿਫ ਐਂਟਰੀਆਂ ਦੇ ਵਿਰੁੱਧ ਮਾਲ.

**27**. ਇਹਨਾਂ ਕਾਰਨਾਂ ਕਰਕੇ, ਅਸੀਂ ਅਪੀਲਾਂ ਨੂੰ ਖਾਰਜ ਕਰਦੇ ਹਾਂ। ਟ੍ਰਿਬਿਊਨਲ ਦਾ ਅਣਗਹਿਲੀ ਵਾਲਾ ਫੈਸਲਾ ਬਰਕਰਾਰ ਹੈ।

**28**. ਕਿਸੇ ਵੀ ਜੁੜੀਆਂ ਅਰਜ਼ੀਆਂ ਦਾ ਵੀ ਨਿਪਟਾਰਾ ਕੀਤਾ ਜਾਵੇਗਾ। ਲਾਗਤਾਂ ਬਾਰੇ ਕੋਈ ਆਦੇਸ਼ ਨਹੀਂ ਹੋਵੇਗਾ।

**ਦਿਵਿਆ ਪਾਂਡੇ** **ਅਪੀਲਾਂ ਖਾਰਜ ਕੀਤੀਆਂ ਗਈਆਂ।**

**ਡਿਸਕਲੇਮਰ :- ਸਥਾਨਕ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਅਨੁਵਾਦ ਕੀਤਾ ਗਿਆ ਨਿਆ ਨਿਰਣਾਂ ਕੇਵਲ ਮੁਕੱਦਮੇਬਾਜ਼ਾਂ ਲਈ ਉਹਨਾਂ ਦੀ ਆਪਣੀ ਭਾਸ਼ਾ ਵਿੱਚ ਸਮਝਣ ਤੱਕ ਹੀ ਸੀਮਤ ਹੈ ਅਤੇ ਇਸਦਾ ਕਿਸੇ ਹੋਰ ਉਦੇਸ਼ ਲਈ ਇਸਤੇਮਾਲ ਨਹੀਂ ਕੀਤਾ**

ਜਾ ਸਕਦਾ । ਸਾਰੇ ਵਿਹਾਰਕ ਅਤੇ ਅਧਿਕਾਰਤ ਮੰਤਵਾਂ ਲਈ ਨਿਆਂ ਨਿਰਣੇ ਦਾ ਅੰਗਰੇਜ਼ੀ ਸੰਸਕਰਣ ਪ੍ਰਮਾਣਿਕ ਹੋਵੇਗਾ ਅਤੇ ਅਮਲ ਲਾਗੂ ਕਰਨ ਲਈ ਇਸ ਨੂੰ ਤਰਜੀਹ ਦਿੱਤੀ ਜਾਵੇਗੀ।



PALLAV THAKUR ADVOCATE