

[2023] 1 एस. सी. आर 1123

ए.

हेवलेट पैकर्ड इंडिया सेल्स पी. वी. टी. लिमिटेड (अब एच. पी. इंडिया सेल्स पी. वी. टी.) लि.)

बनाम

ग्राहक आयुक्त (आयात), एनएचएवी शेवा (2019 की सिविल अपील संख्या 5373)

बी.

17 जनवरी, 2023

[सूर्या कांत और विक्रम नाथ, जे. जे.]

केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1985-केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944।4 ए और 4-अपीलार्थियोंओं ने 'ऑल-इन-वन इंटीग्रेटेड डेस्कटॉप कंप्यूटर' की कुछ इकाइयों का आयात किया और उन्हें प्रचलित स्व-मूल्यांकन प्रक्रिया के अनुसार 'टैरिफ आइटम 8471 50 00' के तहत वर्गीकृत किया-सीमा शुल्क अधिकारियों द्वारा बाद की जांच के दौरान, संबंधित वस्तुओं को 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत वर्गीकृत किया गया था, और इस वर्गीकरण की पुष्टि विभिन्न न्यायनिर्णायक अधिकारियों द्वारा की गई थी-न्यायनिर्णायक अधिकारियों ने माना कि संबंधित सामान पोर्टेबल थे और इस प्रकार उन्हें 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत सही ढंग से वर्गीकृत किया गया था-क्या संबंधित सामान 'पोर्टेबल' हैं या 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत नहीं-आयोजित:सबसे पहले, संबंधित माल का विकर्ण आयाम न्यूनतम 18.5 इंच का होना चाहिए और इसे बिजली केबल के साथ-साथ परिवहन करने की आवश्यकता होती है और यदि इसे स्थापित किया जाना है तो ज्यादातर मामलों में लागू स्टैंड के साथ परिवहन करने की आवश्यकता होती है-दूसरा, इन संबंधित वस्तुओं के लिए दैनिक परिवहन के लिए बाजारों द्वारा कोई सुरक्षात्मक केस नहीं बनाया गया है-ऐसी आवश्यकताएं संबंधित सामान को दैनिक पारगमन के दौरान आसानी से ले जाने में असमर्थ बनाती हैं-इसलिए, संबंधित सामान 'पोर्टेबल' नहीं हैं-चूंकि सीमा शुल्क अधिकारी सामान को अलग-अलग वर्गीकृत करना चाहते थे, इसलिए उसे प्रदर्शित करने के लिए सबूत का बोझ उन पर था, जिसे वे निर्वहन करने में विफल रहे-विवादित आदेश अपास्त करना दिए गए, जो संबंधित सामान को 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत वर्गीकृत करते हैं-शुल्क लगाने के लिए संबंधित सामान का मूल्यांकन।

सी.

डी.

ई.

एफ.

जी.

अपीलों को अनुमति देते हुए, न्यायालय ने

यह अभिनिर्धारित किया कि -**1.** प्रासंगिक सामग्री और आदानों के संयुक्त अध्ययन पर, यह स्पष्ट है कि पोर्टेबिलिटी के तथ्य को निर्धारित करने के लिए वजन एकमात्र कारक नहीं हो सकता है। इसके बजाय, आवश्यक ए

एच.

1123

1124 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 1 एस. सी. आर.

तार्किक रूप से यह स्थापित करने के लिए कि क्या एक स्वचालित डेटा प्रोसेसिंग मशीन (एडीपी) 'पोर्टेबल' है, दो गुना हैं। पहला घटक उनकी आसानी से ले जाने की क्षमता है जिसमें वजन और उनके आयाम जैसे सभी पहलू शामिल हैं। इस न्यायालय को यह जोड़ने के लिए जल्दबाजी करनी चाहिए कि उपयुक्त मामलों में, यह मूल्यांकन उन आवश्यक सहायक उपकरणों को भी ध्यान में रखेगा जो सुरक्षित और कुशल उपयोग के लिए आवश्यक हैं जैसे कि घुड़सवार स्टैंड या कोई भी बिजली एडाप्टर। दूसरा घटक यह है कि ए. डी. पी. उपभोक्ता के दैनिक पारगमन के लिए उपयुक्त होना चाहिए और इसमें लगातार आवागमन और क्षति सुरक्षा का सामना करने के लिए स्थायित्व जैसे पहलू शामिल होंगे। इसका एक उदाहरण सुरक्षा मामलों की उपलब्धता होगी जो उपयोगकर्ताओं को एडीपी को हाथ में ले जाने की अनुमति देता है या सामान्य ब्रीफकेस या कंधे के थैलों में ले जाने की संभावना देता है। [पैरा **18**] [**1134-बी-डी**]

बी.

सी.

2. इन मुख्य अवयवों को संबंधित वस्तुओं की विशेषताओं पर लागू करने पर, इस बात में संदेह करने की कोई गुंजाइश नहीं है कि वे 'पोर्टेबल' नहीं हैं। सबसे पहले, संबंधित वस्तुओं के आयाम इसे अतार्किक और दैनिक पारगमन के लिए अव्यवहारिक बनाते हैं। हालांकि यह सच है कि माल का वर्गीकरण आमतौर पर निर्माता की विज्ञापन सामग्री पर नहीं किया जाना चाहिए, इस न्यायालय के समक्ष प्रस्तुत उपयोगकर्ता मार्गदर्शक बताते हैं कि उत्पाद को निर्दिष्ट अभिविन्यास के अलावा अन्य स्थान पर रखने से संबंधित वस्तुओं को नुकसान हो सकता है। उपयोगकर्ता गाइड इस बात पर भी जोर देते हैं कि संबंधित वस्तुओं का उपयोग एक निश्चित स्थान पर किया जाना था और इसमें ऐसे विनिर्देश शामिल थे जो उन्हें दीवार पर चढ़ाने के लिए आदर्श बनाते थे। दूसरा, किसी भी सुरक्षात्मक मामले या किसी भी आवरण बैग के अभाव में उपभोक्ता की इन वस्तुओं को ले जाने में असमर्थता, जो संबंधित वस्तुओं को पारगमन के

दौरान नुकसान के प्रति संवेदनशील बनाती है।जैसा कि इस न्यायालय के समक्ष साहित्य में उल्लेख किया गया है कि 'पोर्टेबल' माने जाने के लिए वजन एकमात्र विचार नहीं था।उदाहरण के लिए, ऐसे कंप्यूटर हुआ करते थे जो अब आम उपयोग में नहीं हैं जिन्हें लोकप्रिय रूप से 'लगेबल' के रूप में जाना जाता था।इनका वजन **10** किलोग्राम से अधिक होता था।लैपटॉप के इन पुराने पूर्ववर्तियों को प्रासंगिक समय पर पोर्टेबल होने के लिए डिज़ाइन किया गया था और एक हैंडल के साथ एक बॉक्स में बड़े करीने से मोड़ने के लिए उपयोग किया जाता था। उनके वजन और छोटे सूटकेस के बराबर आकार के बावजूद, उन्हें वैगन के बिना भी ले जाया जा सकता था।[पारस **19** और **20**] [**1134-ई-एच; 1135-ए**] ए

डी.

ई.

एफ.

जी.

एच.

1125

हेवलेट पैकर्ड इंडिया सेल्स पी. वी. टी. लिमिटेड. वी.ग्राहक आयुक्त (आयात), एन. एच. ए. वी. ए. ए

3. 'पोर्टेबल' के तत्व की लागू समझ को ध्यान में रखते हुए, जैसा कि ए. डी. पी. के व्यापार में सामान्य बोलचाल में समझा जाता है, इस न्यायालय को यह अभिनिर्धारित करना चाहिए कि संबंधित सामान इन कारणों से पोर्टेबल नहीं हैं-पहला, संबंधित सामान का विकर्ण आयाम न्यूनतम **18.5** इंच की लंबाई का है और इसे बिजली केबल के साथ-साथ अधिकांश मामलों में लागू स्टैंड के साथ ले जाने की आवश्यकता है यदि इसे स्थापित किया जाना है और दूसरा; इन संबंधित सामानों के लिए दैनिक परिवहन के लिए बाजारों द्वारा कोई सुरक्षात्मक मामला तैयार नहीं किया गया है।इस तरह की आवश्यकताएँ संबंधित वस्तुओं को दैनिक पारगमन के दौरान आसानी से ले जाने में असमर्थ बनाती हैं।इस प्रकार, यह माना जाता है कि संबंधित सामान 'पोर्टेबल' नहीं हैं।[पैरा **22**] [**1135-डी-एफ**]

बी.

सी.

4. यह कहने की जरूरत नहीं है कि चूंकि सीमा शुल्क अधिकारी वस्तुओं को अलग तरह से वर्गीकृत करना चाहते थे, इसलिए उन्हें प्रदर्शित करने के लिए सबूत का बोझ उन पर था, जिसे वे पूरा करने में विफल रहे।अतः प्रचलित स्व-मूल्यांकन प्रक्रिया के तहत, अपीलार्थियों द्वारा प्रस्तुत वर्गीकरण को स्वीकार किया जाना चाहिए।[पैरा **23**] [**1135-एफ-जी**]

डी.

सी. सी. ई. बनाम कृष्णा कार्बन पेपर कंपनी **(1989) 1 एस. सी. सी. 150;**
[1988] 3 पूरक।एस. सी. आर. 12-पर निर्भर।

ई.

माथुराम अग्रवाल बनाम मध्य प्रदेश राज्य **(1999) 8 एस. सी. सी. 667:[1999]**
4 पूरक।एस. सी. आर. 195; केंद्रीय उत्पाद शुल्क कलेक्टर, शिलांग बनाम
बुड क्राफ्ट प्रोडक्ट्स लिमिटेड **(1995) 3 एससीसी 454:[1995] 2 एससीआर**
797; सीमा शुल्क आयुक्त, बेंगलोर बनाम एसर
इंडिया (पी) लिमिटेड (2008) 1 एस. सी. सी. 382:[2007]11 एससीआर 558;
डाबर इंडिया लिमिटेड बनाम सी. सी. ई., जमशेदपुर **(2005) 4 एस. सी. सी. 9:**

एफ.

[2005] 3 एस. सी. आर. 144-संदर्भित।संदर्भित निर्णय

[1999] 4 पूरक।एस. सी. आर. 195 पैरा 8 [1995] 2 एस. सी. आर. 797 पैरा
12 [2007] 11 एस. सी. आर. 558 पैरा 14 [1988] 3 सप्लीमेंट को संदर्भित
करता है।एस. सी. आर. **12** पर निर्भर

जी.

पैरा **16 [2005] 3 एस. सी. आर. 144 पैरा 23** को संदर्भित किया गया है
सिविल अपीलीय न्यायनिर्णय:2019 की सिविल अपील No.5373।

एच.

1126

सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट

[2023] 1 एस सी आर।

सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क और सेवा कर अपीलीय न्यायाधिकरण, पश्चिम क्षेत्रीय पीठ, मुंबई के
निर्णय और आदेश दिनांक 19.12.2018 से अपील No.C/272/2012 में।

के साथ

2019 की सिविल अपील No.6715।

बी.

वी. लक्ष्मीकुमारन, सुश्री चरण्या लक्ष्मीकुमारन, सुश्री मौनिका कस्तूरी, सुश्री अपेक्षा मेहता, प्रणव मुंद्रा, अधिवक्तागण अपीलार्थी के लिए।

अरिजीत प्रसाद, वरिष्ठ अधिवक्ता, रुपेश कुमार, अदित खुराना, ओ. पी. शुक्ला, सुश्री सुनीता शर्मा, राज बहादुर यादव, मुकेश कुमार मारोरिया, अधिवक्तागण प्रत्यर्थी के लिए।

सी.

न्यायालय का निर्णय इसके द्वारा दिया गया था

सूर्या कान्ट, जे।

1. हमारे विचार के लिए जो प्रश्न उत्पन्न होता है वह स्वचालित डेटा प्रोसेसिंग मशीनों (इसके बाद, 'एडीपी') के सही वर्गीकरण से संबंधित है, जिन्हें केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1985 (इसके बाद, 'पहली अनुसूची') की पहली अनुसूची के तहत 'ऑल-इन-वन इंटीग्रेटेड डेस्कटॉप कंप्यूटर' (इसके बाद, 'संबंधित सामान') के रूप में जाना जाता है।

डी.

तथ्य

2. अपीलार्थियों ने संबंधित वस्तुओं की कुछ इकाइयों का आयात किया और उन्हें प्रचलित स्व-मूल्यांकन प्रक्रिया के अनुसार 'टैरिफ आइटम 8471 50 00' के तहत वर्गीकृत किया। सीमा शुल्क अधिकारियों द्वारा बाद की जांच के दौरान, संबंधित वस्तुओं को 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत वर्गीकृत किया गया था, जिसकी पुष्टि बाद में सीमा शुल्क के सहायक आयुक्त और सीमा शुल्क आयुक्त (अपील) द्वारा की गई थी। इन निष्कर्षों की पुष्टि सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क और सेवा कर अपीलीय न्यायाधिकरण (इसके बाद, 'सी. ई. एस. टी. ए. टी. '), पश्चिम क्षेत्रीय पीठ, मुंबई ने दिनांक 19.12.2018 और 24.06.2019 के विवादित फैसलों के माध्यम से की। 3. जबकि दोनों टैरिफ वस्तुओं के तहत शुल्क की दर समान है, उनकी गणना करने की विधि अलग है। 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत वस्तुओं पर केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 4 ए लागू होती है, जिसमें खुदरा बिक्री मूल्य के प्रतिशत के आधार पर उत्पाद शुल्क का मूल्यांकन किया जाता है। इसके विपरीत, 'टैरिफ आइटम 8471 50 00' के तहत एक वर्गीकरण केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 की धारा 4 के तहत मूल्य तंत्र के आधार पर मूल्यांकन को आमंत्रित करता है, जिससे अपेक्षित शुल्क का भुगतान करने के लिए समग्र दायित्व प्रभावी रूप से कम हो जाता। देयता में यह अंतर सटीक कारण है ए

ई.

एफ.

जी.

एच.

1127

हेवलेट पैकर्ड इंडिया सेल्स पी. वी. टी. लिमिटेड. वी.ग्राहक आयुक्त (आयात), राघव शेवा [सूर्या कांत, जे.]
ए.

सही टैरिफ आइटम के तहत वर्गीकरण के संबंध में वर्तमान विवाद के पीछे जो निर्णय की मांग करता है।

4. राजस्व प्राधिकरणों और सी. ई. एस. टी. ए. टी. के तर्क, जो कमोबेश समान हैं, में जाने से पहले पहली अनुसूची के निम्नलिखित प्रासंगिक भागों को पुनः प्रस्तुत करना उचित होगा:-

शीर्षक/उप-शीर्षक/शुल्क मद 1 (1)	वस्तुओं का विवरण 2 (2)
8471	स्वचालित डेटा प्रोसेसिंग मशीनें और उनकी इकाइयाँ; चुंबकीय या ऑप्टिकल रीडर, कोडित रूप में डेटा मीडिया पर डेटा को ट्रांसक्राइब करने के लिए मशीनें और ऐसे डेटा को संसाधित करने के लिए मशीनें, जो कहीं और निर्दिष्ट या शामिल नहीं हैं।
W 8471 30	- पोर्टेबल डिजिटल स्वचालित डेटा प्रोसेसिंग मशीन, जिसका वजन 10 किलोग्राम से अधिक नहीं है, जिसमें कम से कम एक केंद्रीय प्रसंस्करण इकाई, एक
	कीबोर्ड और एक प्रदर्शन
8471 30 10	--- पर्सनल कंप्यूटर

8471 30 90	--- अन्य
	- अन्य स्वचालित डेटा प्रसंस्करण मशीनें
8471 41	-- एक ही आवास में कम से कम एक केंद्रीय प्रसंस्करण इकाई और एक इनपुट और आउटपुट इकाई शामिल है चाहे वह संयुक्त हो या नहीं।
8471 41 10	--- माइक्रो कंप्यूटर
8471 41 20	--- बड़ा या मुख्य फ्रेम वाला कंप्यूटर
8471 41 90	--- अन्य
8471 49 00	-- अन्य, प्रणालियों के रूप में प्रस्तुत किए गए
8471 50 00	- उपशीर्षक 8471 41 या 8471 49 के अलावा प्रसंस्करण इकाइयाँ, चाहे वे एक ही आवास में निम्नलिखित प्रकार की इकाइयों में से एक या दो हों: भंडारण इकाइयाँ, निवेश इकाइयाँ, उत्पादन इकाइयाँ

बी.

सी.

डी.

ई.

एफ.

जी.

(लागू किया गया जोर)

1 सीमा शुल्क शुल्क अधिनियम, 1975 के अतिरिक्त टिप्पणियों में कहा गया है कि -

1(क) वस्तुओं के संबंध में "शीर्षक" का अर्थ है शुल्क प्रावधानों की सूची में चार अंकों की संख्या के साथ एक विवरण और इसमें शुल्क वस्तुओं के सभी उप-शीर्षक शामिल हैं, जिनमें से पहले चार अंक उस संख्या के अनुरूप हैं।

(ख) वस्तुओं के संबंध में "उप-शीर्षक" से छह अंकों की संख्या के साथ शुल्क प्रावधानों की सूची में एक विवरण अभिप्रेत है और इसमें सभी शुल्क आइटम शामिल हैं -

एच.

1128 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 1 एस. सी. आर.

5. चूंकि, सी. ई. एस. टी. ए. टी. सहित न्यायनिर्णायक अधिकारियों द्वारा 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत वर्गीकरण की पुष्टि करने वाला तर्क समान है, इसलिए, विवादित निर्णयों के प्रमुख निष्कर्षों पर संक्षिप्त रूप से चर्चा करना पर्याप्त होगा। ये अवलोकन इस प्रकार हैं:-

क) संबंधित वस्तुओं का वजन 10 किलोग्राम से कम था और उन्हें आसानी से एक स्थान से दूसरे स्थान पर ले जाया जाता था। इस संबंध में सी. ई. एस. टी. ए. टी. ने 'पोर्टेबल' शब्द के शब्दकोश अर्थ पर भरोसा किया ताकि यह माना जा सके कि माल को 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत उचित रूप से वर्गीकृत किया गया था।

बी.

ख) अंतर्निर्मित बिजली स्रोत की अनुपस्थिति संबंधित वस्तुओं को गैर-पोर्टेबल नहीं बनाती है;

सी.

ग) संबंधित वस्तुओं के आयामों के साथ-साथ यह तथ्य कि यह फोल्डेबल नहीं था, पोर्टेबिलिटी के तत्व को प्रभावित नहीं करता है;

घ) संबंधित वस्तुओं में एक प्रदर्शन इकाई, एक टच स्क्रीन होती थी जो एक कीबोर्ड के रूप में कार्य कर सकती थी और इस प्रकार यह 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत उल्लिखित विवरण को पूरा करती थी।

डी.

B. सामग्री

6. हमने पक्षकारों के विद्वान अधिवक्ता को सुना है और अभिलेख पर प्रस्तुत दस्तावेजों का अध्ययन किया है। यह ध्यान दिया जाना चाहिए कि दोनों पक्षों ने संबंधित वस्तुओं की सुवाह्यता के पहलू के संबंध में निर्णय लेने वाले अधिकारियों के निष्कर्षों पर विवाद नहीं किया है। इसलिए, इन कार्यवाहियों में हमारे सामने विचार के लिए एकमात्र सीमित प्रश्न यह है कि क्या संबंधित सामान 'पोर्टेबल' हैं या 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत नहीं हैं।

ई.

जो उस संख्या के अनुरूप है।

(ग) "प्रशुल्क वस्तु" का अर्थ है प्रशुल्क प्रावधानों की सूची में छह अंकों की संख्या के साथ एक विवरण का अर्थ है प्रशुल्क प्रावधानों की सूची में वस्तुओं का विवरण जो या तो आठ अंकों की संख्या और उत्पाद शुल्क की दर या आठ अंकों की संख्या के साथ शुल्क की दर के कॉलम में खाली है।

एफ.

2 सीमा शुल्क शुल्क अधिनियम 1975 के सामान्य व्याख्यात्मक टिप्पणियों में कहा गया है कि -1. जहां इस अनुसूची के कॉलम (2) में, किसी शीर्षक के तहत किसी लेख या लेखों के समूह का विवरण "-" से पहले होता है, वहां उक्त लेख या लेखों के समूह को उक्त शीर्षक द्वारा कवर किए गए लेख या लेखों के समूह का उप वर्गीकरण माना जाएगा। हालाँकि, जहाँ किसी लेख या लेखों के समूह का वर्णन "--" से पहले किया जाता है, वहाँ उक्त लेख या लेखों के समूह को उस लेख या लेखों के समूह के तुरंत पूर्ववर्ती विवरण का उप-वर्गीकरण माना जाएगा जिसमें "-" है। जहाँ किसी लेख या लेखों के समूह का वर्णन "---" या "----" से पहले किया जाता है, वहाँ उक्त लेख या लेखों के समूह को लेख या लेखों के समूह के तुरंत पूर्ववर्ती विवरण का उप-वर्गीकरण माना जाएगा जिसमें "-" या "--" है।

जी.

एच.

1129

हेवलेट पैकर्ड इंडिया सेल्स पी. वी. टी. लिमिटेड. वी. ग्राहक आयुक्त (आयात), राघव शेवा [सूर्या कांत, जे.] 7. अपीलार्थियों के विद्वान अधिवक्ता श्री वी. लक्ष्मीकुमारन ने चार प्रमुख दलीलें दी हैं। सबसे पहले, वह 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' ए. डी. पी. के वर्ग से संबंधित है जिन्हें लोकप्रिय रूप से लैपटॉप या नोटबुक के रूप में जाना जाता है। उन्होंने इस बात पर प्रकाश डाला है कि 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत वर्गीकरण में 'कार्यक्षमता' का एक तत्व शामिल है जो वर्तमान मामले में लागू नहीं है क्योंकि संबंधित सामान बिजली के बाहरी स्रोत के बिना काम करने में सक्षम नहीं हैं। दूसरा, उन्होंने तर्क दिया कि संबंधित वस्तुओं को सी. ई. एस. टी. ए. टी. द्वारा गलत तरीके से 'पोर्टेबल' माना गया है क्योंकि उनका वजन 10 किलोग्राम से कम था। उन्होंने तर्क दिया कि कोई भी वस्तु 'पोर्टेबल' है या नहीं, यह तय करने के लिए केवल वजन ही एकमात्र विचार नहीं हो सकता है, और कार्यक्षमता और परिवहन में आसानी जैसे अतिरिक्त पहलुओं पर विचार करना आवश्यक है जो उपयोगकर्ता की मोबाइल जीवन शैली के लिए उपयुक्त है। तीसरा, उन्होंने आग्रह किया कि सी. ई. एस. टी. ए. टी. ने शब्दकोशों में दी गई 'पोर्टेबल' की सामान्य परिभाषा पर गलती से भरोसा किया और इसके बजाय इसे वस्तुओं के वर्ग, यानी ए. डी. पी. के संबंध में परिभाषित किया जाना चाहिए था। इस संबंध में, उन्होंने बताया कि प्रासंगिक 'उप-शीर्षक 8471 30', जिसमें माल के विवरण में 'पोर्टेबल' होने की शर्त शामिल है, से पहले एक '-' था और इसके परिणामस्वरूप उक्त उप-शीर्षक के तहत सभी वस्तुओं को 'शीर्षक 8471' द्वारा कवर किए गए माल के उप-वर्गीकरण के रूप में लिया जाना चाहिए। अंत में, उपरोक्त तर्कों को पुष्ट करने के लिए, उन्होंने इस बात पर प्रकाश डाला कि संबंधित वस्तुओं को यूरोपीय आयोग के वर्गीकरण द्वारा 'पोर्टेबल' नहीं माना जाता है और विश्व सीमा शुल्क संगठन के सामंजस्यपूर्ण प्रणाली व्याख्यात्मक टिप्पणियों (इसके बाद, 'एचएसएन') के

अनुसार 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' द्वारा भी कवर नहीं किया जाता है। हमें अपीलार्थियों के लिए विद्वान अधिवक्ताओं के प्रयासों को भी सामने लाना चाहिए और उनकी सराहना करनी चाहिए जिन्होंने वर्तमान मामले में शामिल सुवाह्यता के पहलुओं को प्रदर्शित करने के लिए संबंधित वस्तुओं की नमूना इकाइयों में से एक की स्थापना करके शारीरिक रूप से प्रदर्शन किया।

ए.

बी.

सी.

डी.

ई.

एफ.

8. इसके विपरीत, प्रत्यर्थी के विद्वान वरिष्ठ वकील श्री अरिजीत प्रसाद ने विवादित निर्णयों में टिप्पणियों का समर्थन करते हुए दो प्रतिवाद प्रस्तुत किए। सबसे पहले, चूंकि 'पोर्टेबल' शब्द को कानून में कहीं भी परिभाषित नहीं किया गया है, इसलिए इसकी व्याख्या सामान्य बोलचाल के सिद्धांत पर की जानी चाहिए। दूसरे शब्दों में, उन्होंने प्रस्तुत किया कि 'पोर्टेबल' शब्द का शब्दकोश अर्थ इसकी व्याख्या के संबंध में विवाद को हल करने के लिए पर्याप्त है। दूसरा, उन्होंने कहा कि विधानमंडल का इरादा विवरण में शर्त प्रदान करके 'पोर्टेबल' शब्द को अर्हता प्राप्त करने में स्पष्ट था कि 10 किलोग्राम से कम का कोई भी एडीपी स्वचालित रूप से पोर्टेबल हो जाएगा। इस ए को आगे बढ़ाने के लिए

जी.

एच.

1130 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 1 एस. सी. आर.

तर्क देते हुए, उन्होंने इस न्यायालय के संविधान पीठ के फैसले पर भरोसा किया

माथुरम अग्रवाल बनाम मध्य प्रदेश राज्य **3** का आग्रह है कि

विधायिका को कराधान कानून में उपयोग की जाने वाली भाषा के स्पष्ट और स्पष्ट अर्थ से अलग किया जाना चाहिए और कोई भी अन्य व्याख्या अस्वीकार्य है।

9. अब हम दोनों पक्षों की इन दलीलों की जांच करते हैं।

बी.

विश्लेषण

10. इस सवाल पर विचार करने से पहले कि क्या संबंधित सामान 'पोर्टेबल' हैं या नहीं, उनकी प्रमुख विशेषताओं को उजागर करना उचित होगा जो इस प्रकार हैं:-

सी.

a) केंद्रीय प्रसंस्करण इकाई प्रदर्शन के भीतर अंतर्निहित है।

इकाई;

बी) प्रदर्शन इकाई आम तौर पर एक टच स्क्रीन होती है जिसका उपयोग एक इनपुट इकाई के रूप में भी किया जा सकता है, जैसे कि कीबोर्ड या माउस की क्षमता में; ग) ये इकाइयाँ आम तौर पर इन-बिल्ट स्पीकर के साथ-साथ इंटरनेट नेटवर्क के साथ लिंक स्थापित करने के लिए एक बंदरगाह सहित आगे की कनेक्टिविटी के लिए बंदरगाहों के साथ आती हैं।

डी.

घ) प्रदर्शन की विकर्ण लंबाई कम से कम 18.5 इंच है। यह स्पष्ट किया जा सकता है कि वर्तमान में संबंधित वस्तुओं के कुछ मॉडल इस पहलू से भी अधिक हैं क्योंकि प्रदर्शन की विकर्ण लंबाई 25 इंच तक चौड़ी है जबकि इसका वजन अभी भी 10 किलोग्राम से कम है; 4 ई) इसे कार्य करने के लिए बाहरी शक्ति स्रोत के निरंतर स्रोत की आवश्यकता होती है; च) यह गैर-मोड़ने योग्य है और इसके आयामों के कारण इसे सामान्य लैपटॉप बैग में नहीं ले जाया जा सकता है।

ई.

छ) कुशलता से काम करने के लिए संबंधित वस्तुओं को ऊर्ध्वाधर स्थिति में रहने की आवश्यकता होती है और इसे एक ऐसे स्टैंड से बांधने की आवश्यकता होती है जो इसके साथ प्रदान किया जाता है या जिसे दीवार जैसी किसी अन्य चीज के समर्थन की आवश्यकता होती है। यह ध्यान दिया जाना चाहिए कि संबंधित वस्तुओं के मॉडलों में से एक के संबंध में रिकॉर्ड पर लाए गए उपयोगकर्ता गाइड इंगित करते हैं कि क्षैतिज उपयोग सहित उपयोग की कोई अन्य विधि हानिकारक थी और संबंधित वस्तुओं को नुकसान पहुंचा सकती थी।

एफ.

जी.

11. पहला पहलू जिसे हम संबोधित करेंगे वह शक्ति के निरंतर स्रोत के मुद्दे के संबंध में है और क्या यह एक आवश्यक ए है।

3 माथुरम अग्रवाल बनाम मध्य प्रदेश राज्य (1999) 8 एस. सी. सी. 667, पैरा 12।

4 यह ध्यान दिया जाना चाहिए कि वर्तमान बाजार के रुझानों के संबंध में, आम तौर पर लैपटॉप/नोटबुक के लिए सबसे बड़ा प्रदर्शन लगभग 17 इंच है।

एच.

माल को 'पोर्टेबल' मानने की विशेषता। इस संबंध में, अपीलार्थियों/ओं ने तर्क दिया कि 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' केवल लैपटॉप/नोटबुक पर लागू होता है और लागू उप-शीर्षक एच. एस. एन. ने इसका संकेत दिया है। उसी का प्रासंगिक भाग इस प्रकार है -

“उपशीर्षक **8471.30**

इस उपशीर्षक में पोर्टेबल स्वचालित डेटा प्रोसेसिंग मशीनें शामिल हैं जिनका वजन **10** किलोग्राम से अधिक नहीं है। ये मशीनें, जो एक फ्लैट स्क्रीन से लैस हैं, बिजली के बाहरी स्रोत के बिना काम करने में सक्षम हो सकती हैं और अक्सर एक नेटवर्क के साथ एक कड़ी स्थापित करने के लिए एक मॉडेम या अन्य साधन होते हैं।”

बी.

सी.

(लागू जोर) 12. हालांकि यह अच्छी तरह से तय प्रतीत होता है कि एच. एस. एन. को आम तौर पर पहली अनुसूची के तहत वस्तुओं को वर्गीकृत करने के लिए एक सुरक्षित मार्गदर्शक के रूप में लिया जाना चाहिए क्योंकि यह एक अंतरराष्ट्रीय स्तर पर मान्यता प्राप्त 'सामंजसपूर्ण नामकरण' 5 पर आधारित है, उप-शीर्षक पर लागू व्याख्यात्मक नोट का एक खाली पठन स्पष्ट रूप से इस तथ्य को बताता है कि बिजली के किसी भी बाहरी स्रोत के बिना संचालित होने के लिए कोई अनिवार्य शर्त नहीं है। इस प्रकार हम अपीलार्थियों से सहमत होने में असमर्थ हैं कि केवल एक अंतर्निहित बिजली स्रोत वाले ए. डी. पी. को 'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत वर्गीकृत किया जाना आवश्यक है। दूसरे शब्दों में, संबंधित वस्तुओं को 'पोर्टेबल' के रूप में वर्गीकृत करने के उद्देश्य से 'कार्यक्षमता' के किसी भी तत्व पर विचार नहीं किया गया है।

डी.

ई.

13. दूसरा पहलू इस सवाल से संबंधित है कि क्या केवल 10 किलोग्राम से कम वजन का तथ्य संबंधित वस्तुओं को 'पोर्टेबल' के रूप में वर्गीकृत करने के लिए पर्याप्त होगा या नहीं। इस संबंध में, यह देखा जा सकता है कि सी. ई. एस. टी. ए. टी. ने अपने विवादित आदेशों के अनुसार शब्दकोश पर भरोसा किया है जिसका अर्थ है 'पोर्टेबल'-जिसे आसानी से ले जाया जा सकता है और किसी स्थान पर स्थायी रूप से तय नहीं किया जा सकता है। इसके बाद यह निष्कर्ष निकाला गया कि संबंधित वस्तुओं के आयाम तब तक चिंता का विषय नहीं थे जब तक कि इसे आसानी से उठाया और स्थानांतरित किया जा सके। जैसा कि ऊपर उल्लेख विद्वान गया है, हमारे समक्ष भी प्रत्यर्थी के विद्वान वरिष्ठ वकील द्वारा इसी तरह का तर्क दिया गया है।

एफ.

जी.

14. शुरुआत में, हमें यह ध्यान रखना चाहिए कि निर्णय लेने वाले अधिकारियों ने अपने-अपने निष्कर्षों पर आते समय, विशेष रूप से सीमा शुल्क आयुक्त (अपील) ने व्यापक रूप से ऑनलाइन स्रोतों का उल्लेख किया है जैसे कि

5 केंद्रीय उत्पाद शुल्क कलेक्टर, शिलांग बनाम वुड क्राफ्ट प्रोडक्ट्स लिमिटेड (1995) 3 एससीसी

454.

एच.

1132

सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट

[2023] 1 एस सी आर।

ए.

उनके निष्कर्ष का समर्थन करने के लिए विकिपीडिया। जबकि हम इन मंचों की उपयोगिता को स्पष्ट रूप से स्वीकार करते हैं जो दुनिया भर में ज्ञान तक मुफ्त पहुंच प्रदान करते हैं, लेकिन हमें कानूनी विवाद समाधान के लिए ऐसे स्रोतों का उपयोग करने के खिलाफ सावधानी बरतनी चाहिए। हम ऐसा इस कारण से कहते हैं कि ये स्रोत, ज्ञान का खजाना होने के बावजूद, एक भीड़-स्रोत और उपयोगकर्ता-जनित संपादन मॉडल पर आधारित हैं जो शैक्षणिक सत्यता के मामले में पूरी तरह से भरोसेमंद नहीं हैं और भ्रामक जानकारी को बढ़ावा दे सकता है जैसा कि इस न्यायालय ने पिछले अवसरों पर भी उल्लेख किया है।⁶ इसके बजाय अदालतों और न्यायनिर्णायक अधिकारियों को वकीलों को अधिक विश्वसनीय और प्रामाणिक स्रोतों पर भरोसा करने के लिए मनाने का प्रयास करना चाहिए।

बी.

15. आगे बढ़ते हुए, हमें अब इस मुद्दे को संबोधित करना चाहिए, अर्थात्, 'पोर्टेबल' शब्द की व्याख्या और अधिक जब सी. ई. एस. टी. ए. टी. का तर्क पूरी तरह से वजन के पहलू पर निर्भर करता है। इस तरह का दृष्टिकोण स्पष्ट रूप से गलत है क्योंकि इस तथ्य के बावजूद कि 'पोर्टेबल' को कानून के तहत परिभाषित नहीं किया गया था, इसे 'सब-हेडिंग 8471 30' में शामिल किया गया था और इससे पहले एक एकल '-' था, जिसका अर्थ था कि इसके तहत वस्तुओं का वर्गीकरण 'हेडिंग 8471' के उप-वर्गीकरण के रूप में लिया जाएगा।

सी.

डी.

16. दूसरे शब्दों में, 'पोर्टेबल' को शब्दकोश अर्थ पर भरोसा करने के बजाय ए. डी. पी. के संदर्भ में परिभाषित किया जाना चाहिए था जिसमें संबंधित अर्थों के सभी प्रकार के रंग शामिल हैं जैसा कि

इस न्यायालय ने सी. सी. ई. बनाम कृष्णा कार्बन पेपर कंपनी 7 में कहा था। उद्धृत निर्णय पहली अनुसूची के तहत किसी भी प्रविष्टि के संदर्भ में किसी शब्द को परिभाषित करने के मामले में लिए जाने वाले सही दृष्टिकोण की भी व्याख्या करता है। अतः यह माना जाता है कि:—

ई.

“10. व्यापार का अर्थ वह है जो उस विशेष व्यापार में प्रचलित है जहाँ माल ज्ञात या व्यापार किया जाता है। यदि विशेष प्रकार का माल राजकोषीय प्रविष्टि का विषय है तो उस प्रविष्टि को उस विशेष व्यापार के संदर्भ में उस विशेष शब्द को ध्यान में रखते हुए समझा जाना चाहिए। हालाँकि, जहाँ किसी भी तरह से कोई सबूत नहीं है, वहाँ दी गई परिभाषा और विशेष समय पर विशेष कानून से निम्नलिखित **(sic फ्लोइंग)** अर्थ निर्णायक परीक्षा होगी।” 8

एफ.

जी.

(लागू किया गया जोर)

6 सीमा शुल्क आयुक्त, बेंगलोर बनाम एसर इंडिया (पी) लिमिटेड (2008) 1 एससीसी 382,

पैरा 17.

7 सी. सी. ई. बनाम कृष्णा कार्बन पेपर कंपनी (1989) 1 एस. सी. सी. 150, पैरा 6।

8 आईबीआईडी, पैरा 10।

एच.

1133

हेवलेट पैकर्ड इंडिया सेल्स पी. वी. टी. लिमिटेड. वी. ग्राहक आयुक्त (आयात), राघव शेवा [सूर्या कांत, जे.]

ए.

17. हमारी सुविचारित राय में, 'पोर्टेबल' शब्द की व्याख्या एडीपी के संदर्भ में की जानी चाहिए थी। इस संबंध में, प्रासंगिक तकनीकी और वाणिज्यिक साहित्य का हमने अध्ययन किया है। इसके एक सूक्ष्म विश्लेषण पर, हम निम्नलिखित प्रासंगिक सामग्री को निकालना उचित समझते हैं:- इंस्टीट्यूट ऑफ इलेक्ट्रिकल एंड इलेक्ट्रॉनिक्स इंजीनियर्स 'पोर्टेबल कंप्यूटर' को इस प्रकार परिभाषित करता है -

बी.

“एक व्यक्तिगत कंप्यूटर जिसे हस्तचालित सामान के एक टुकड़े के रूप में परिवहन की अनुमति देने के लिए डिज़ाइन और कॉन्फ़िगर किया गया है ”9

कंप्यूटर और इंटरनेट शर्तों का शब्दकोश इसे इस प्रकार परिभाषित करता है -

“चारों ओर ले जाया जा सकता है। एक पोर्टेबल कंप्यूटर एक लैपटॉप कंप्यूटर से बड़ा होता है, लेकिन फिर भी आसानी से चलने योग्य होता है ”

सी.

ऑक्सफोर्ड डिक्शनरी ऑफ कंप्यूटर साइंस कंप्यूटर के संबंध में 'पोर्टेबल' को इस प्रकार परिभाषित करता है -

“एक कंप्यूटर जिसे एक व्यक्ति द्वारा आसानी से एक स्थान से दूसरे स्थान पर ले जाया जा सकता है। इनका उपयोग परिवहन में आवश्यक रूप से नहीं किया जा सकता है। उदाहरणों में लैपटॉप कंप्यूटर शामिल हैं।” **11**

डी.

माइक्रोसॉफ्ट कंप्यूटर डिक्शनरी विभिन्न प्रकार के 'पोर्टेबल कंप्यूटर' को दर्शाने वाले एक सचित्र चार्ट के साथ एक परिभाषा भी प्रदान करता है -

ई.

“आसानी से स्थानांतरित करने के लिए डिज़ाइन किया गया कोई भी कंप्यूटर। पोर्टेबल कंप्यूटरों को आकार और वजन द्वारा चिह्नित किया जा सकता है।” **12**

प्रकार	अनुमानित वजन	बिजली का स्रोत	टिप्पणियाँ
परिवहन योग्य	15-30 एल. बी.	घर वर्तमान	कभी-कभी इसे लजेबल कहा जाता है; आमतौर पर इसमें फ्लॉपी और हार्ड ड्राइव होते हैं; मानक सी. आर. टी. स्क्रीन।
लैपटॉप	8-15 एल. बी.	हाउस करंट या बैटरियाँ	गोद में रखा जा सकता है; आमतौर पर एक फ्लॉपी ड्राइव होता है; फ्लैट एलसीडी या प्लाज्मा स्क्रीन का उपयोग करता है।

एफ.

जी.

9 द इंस्टीट्यूट ऑफ इलेक्ट्रिकल एंड इलेक्ट्रॉनिक्स इंजीनियर्स, आई. ई. ई. ई. स्टैंडर्ड कंप्यूटर डिक्शनरी (1990) 155.

10 डगलस ए. डाउनिंग और अन्य, डिक्शनरी ऑफ कंप्यूटर एंड इंटरनेट टर्म्स (10 वीं)

एडन, बैरन की शैक्षिक श्रृंखला 2009)374.

11 एंड्रयू बटरफील्ड और जेरार्ड एकेंबे नगोंडी (संस्करण), ऑक्सफोर्ड डिक्शनरी ऑफ कंप्यूटर साइंस (7 वां संस्करण, ओयूपी 2016)।

12 एलेक्स ब्लैंटन (संस्करण), माइक्रोसॉफ्ट कंप्यूटर डिक्शनरी (5 वां संस्करण, 2002) 412-413।

एच.

1134 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 1 एस. सी. आर.

स्क्रीन।

अल्ट्रा लाइट	2-8 एल. बी.	बैटरियाँ या ट्रांसफॉर्मर पैक	ब्रीफकेस में ले जाने में आसान; कभी-कभी फ्लॉपी या हार्ड ड्राइव के बजाय रैम ड्राइव या ई. पी. आर. ओ. एम. का उपयोग करता है; पतले मॉडल को नोटबुक कंप्यूटर के रूप में जाना जाता है।
हाथ से पकड़ना	2 पाउंड से कम।	बैटरियाँ या ट्रांसफॉर्मर पैक	पामटॉप या पाम साइज़ भी कहा जाता है; इसे एक हाथ में पकड़ा जा सकता है।

ए.

बी.

18. प्रासंगिक सामग्री और आदानों के संयुक्त अध्ययन पर, यह स्पष्ट है कि पोर्टेबिलिटी के तथ्य को निर्धारित करने के लिए वजन एकमात्र कारक नहीं हो सकता है। इसके बजाय, ए. डी. पी. 'पोर्टेबल' है या नहीं, यह तार्किक रूप से स्थापित करने के लिए आवश्यक सामग्री दोगुनी है। पहला घटक उनकी आसानी से ले जाने की क्षमता है जिसमें वजन और उनके आयाम जैसे सभी पहलू शामिल हैं। हमें यह जोड़ने में जल्दबाजी करनी चाहिए कि उचित मामलों में, इस मूल्यांकन में उन आवश्यक सहायक उपकरणों को भी ध्यान में रखा जाएगा जो सुरक्षित और कुशल उपयोग के लिए आवश्यक हैं जैसे कि घुड़सवार स्टैंड या कोई भी पावर एडेप्टर। दूसरा घटक यह है कि ए. डी. पी. उपभोक्ता के दैनिक पारगमन के लिए उपयुक्त होना चाहिए और इसमें लगातार आवागमन और क्षति सुरक्षा का सामना करने के लिए स्थायित्व जैसे पहलू शामिल होंगे। इसका एक उदाहरण सुरक्षा मामलों की उपलब्धता होगी जो उपयोगकर्ताओं को एडीपी को हाथ में ले जाने की अनुमति देता है या सामान्य ब्रीफकेस या कंधे के थैलों में ले जाने की संभावना देता है। 19. इन मुख्य अवयवों को संबंधित वस्तुओं की विशेषताओं पर लागू करने पर, इस बात में संदेह करने की कोई गुंजाइश नहीं है कि वे 'पोर्टेबल' नहीं हैं। सबसे पहले, संबंधित वस्तुओं के आयाम इसे अतार्किक और दैनिक पारगमन के

लिए अव्यवहारिक बनाते हैं। हालांकि यह सच है कि सामान का वर्गीकरण आमतौर पर निर्माता की विज्ञापन सामग्री पर नहीं किया जाना चाहिए, हमारे सामने प्रस्तुत उपयोगकर्ता गाइड दिखाते हैं कि उत्पाद को निर्दिष्ट अभिविन्यास के अलावा अन्य स्थान पर रखने से संबंधित सामान को नुकसान हो सकता है। उपयोगकर्ता गाइड इस बात पर भी जोर देते हैं कि संबंधित वस्तुओं का उपयोग एक निश्चित स्थान पर किया जाना था और इसमें ऐसे विनिर्देश शामिल थे जो उन्हें दीवार पर चढ़ाने के लिए आदर्श बनाते थे।

सी.

डी.

ई.

एफ.

20. दूसरा, किसी भी सुरक्षात्मक मामले या किसी भी आवरण बैग के अभाव में उपभोक्ता की इन वस्तुओं को ले जाने में असमर्थता, जो संबंधित वस्तुओं को पारगमन के दौरान नुकसान के प्रति संवेदनशील बनाती है। जैसा कि हमारे पहले के साहित्य में उल्लेख किया गया है कि 'पोर्टेबल' माने जाने के लिए वजन एकमात्र विचार नहीं था। उदाहरण के लिए, ऐसे कंप्यूटर हुआ करते थे जो अब आम उपयोग में नहीं हैं जो ए

जी.

एच.

1135

हेवलेट पैकर्ड इंडिया सेल्स पी. वी. टी. लिमिटेड. वी. ग्राहक आयुक्त (आयात), राघव शेवा [सूर्या कांत, जे.]

वे लोकप्रिय रूप से 'लगबल' के रूप में जाने जाते थे। इनका वजन 10 किलोग्राम से अधिक होता था। लैपटॉप के इन पुराने पूर्ववर्तियों को प्रासंगिक समय पर पोर्टेबल होने के लिए डिज़ाइन किया गया था और एक हैंडल के साथ एक बॉक्स में बड़े करीने से मोड़ने के लिए उपयोग किया जाता था। उनके वजन और छोटे सूटकेस के बराबर आकार के बावजूद, उन्हें वैगन के बिना भी ले जाया जा सकता था।

21. इसके अलावा, हमें इस अवसर का उपयोग कानून पर तकनीकी प्रगति के प्रभाव को उजागर करने के लिए भी करना चाहिए। यह तथ्य की बात है कि उस समय जब पहली अनुसूची की प्रासंगिक प्रविष्टियां लागू हुईं, वजन निश्चित रूप से यह तय करने के लिए एक महत्वपूर्ण मानदंड था कि क्या कोई एडीपी 'पोर्टेबल' था। वैज्ञानिक प्रगति ने ए. डी. पी. के संदर्भ में उच्च प्रदर्शन से जुड़े वजन को बहुत कम कर दिया है। यह आश्चर्य की बात नहीं है कि एल. ई. डी. प्रौद्योगिकी, तेज माइक्रोचिप्स आदि के आगमन ने मोबाइल फोन के लिए प्रदर्शन विनिर्देशों को संभव बना दिया है जो

केवल एक दशक पहले केवल उच्च अंत वाले लैपटॉप पर ही संभव था। इसलिए हमें किसी भी वस्तु या व्यापार के बारे में उपभोक्ता की समझ पर इस तरह के प्रभाव के प्रति सचेत रहना चाहिए।

बी.

सी.

डी.

22. 'पोर्टेबल' के तत्व की लागू समझ को ध्यान में रखते हुए, जैसा कि ए. डी. पी. के व्यापार में उपयोग की जाने वाली आम बोलचाल में समझा जाता है, हमें यह मानना चाहिए कि संबंधित सामान इन कारणों से पोर्टेबल नहीं हैं-पहला, संबंधित सामान का विकर्ण आयाम न्यूनतम 18.5 इंच लंबा है और इसे बिजली केबल के साथ-साथ अधिकांश मामलों में लागू स्टैंड के साथ ले जाने की आवश्यकता है यदि इसे लगाया जाना है और दूसरा; इन संबंधित वस्तुओं के लिए दैनिक परिवहन के लिए बाजारों द्वारा कोई सुरक्षात्मक मामला तैयार नहीं किया गया है। इस तरह की आवश्यकताएँ संबंधित वस्तुओं को दैनिक पारगमन के दौरान आसानी से ले जाने में असमर्थ बनाती हैं। हम, इस प्रकार, मानते हैं कि संबंधित सामान 'पोर्टेबल' नहीं हैं।

ई.

एफ.

23. यह कहने की जरूरत नहीं है कि चूंकि सीमा शुल्क अधिकारी वस्तुओं को अलग तरह से वर्गीकृत करना चाहते थे, इसलिए उन्हें प्रदर्शित करने के लिए सबूत का बोझ उन पर था, जिसे वे पूरा करने में विफल रहे।¹³ अतः प्रचलित स्व-मूल्यांकन प्रक्रिया के तहत, अपीलार्थियों द्वारा प्रस्तुत वर्गीकरण को स्वीकार किया जाना चाहिए।

जी.

निष्कर्ष

24. उपर्युक्त चर्चा के आलोक में, हम अपीलों की अनुमति देते हैं और संबंधित वस्तुओं को वर्गीकृत करने वाले विवादित आदेशों को अपास्त करना देते हैं।

13 डाबर इंडिया लिमिटेड बनाम सीसीई, जमशेदपुर (2005) 4 एससीसी 9.

एच.

1136

सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट

[2023] 1 एस सी आर।

ए.

'टैरिफ आइटम 8471 30 10' के तहत। यह निर्देश दिया जाता है कि शुल्क लगाने के लिए संबंधित वस्तुओं का मूल्यांकन शुरू में घोषित 'टैरिफ आइटम 8471 50 00' के तहत निर्धारित किया जाए। सभी आवश्यक परिणाम सामने आएंगे।

25. उपरोक्त शर्तों में किसी भी लंबित आवेदन के साथ अपीलों का निपटारा किया जाता है।

बी.

अंकित ज्ञान

अपीलों की अनुमति दी गई।

(सहायक: आरश चौधरी, एलसीआरए)

सी.

डी.

ई.

एफ.

जी.

एच.