ప్రచురణయోగ్యమైనది

భారత దేశ సర్వోన్నత న్యాయస్థానం

సివిల్ అప్పీలేట్ అధికార పరిధి

సివిల్ అప్పీల్ నెం. 5373/2019

హ్యూలెట్ ప్యాకర్డ్ ఇండియా సేల్స్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్.

(ఇప్పుడు HP ఇండియా సేల్స్ ప్రైవేట్ లిమిటెడ్)

...అప్పీలుదారుడు

వర్సస్

కస్టమ్స్ కమిషనర్ (దిగుమతి), న్హావా షెవా

... ప్రతివాది

సహితముగా

సివిల్ అప్పీల్ నెం. 6715 /2019

లెనోవా (ఇండియా) ప్రైవేట్ లిమిటెడ్

... . అప్పీలుదారు

వర్సస్

కస్టమ్స్ కమిషనర్ (దిగుమతి), న్హావా షెవా

... ప్రతివాది

<u>తీర్పు</u>

<u>సూర్య కాంత్, న్యాయమూర్తి</u>

ఆటోమేటిక్ డేటా ప్రాసెసింగ్ యంత్రాల వర్గీకరణ (ఇకపై, 'ఎడిపి') ను మొదటి షెడ్యూల్ కింద 'ఆల్ ఇన్ వన్ ఇంటిగ్రేటెడ్ డెస్క్టాప్ కంప్యూటర్' (ఇకపై, 'సంబంధిత వస్తువులు') అని పిలవబడుతుంది. సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ చట్టము 1985 (ఇకపై, 'మొదటి షెడ్యూల్') తలెత్తిన సరియైన వర్గీకరణ కొరకు మా యొక్క అభిప్రాయము కొరకు ఈ అప్పీల్ దాఖలు చేయబడింది.

వాస్తవాలు

2. అప్పీలుదారులు సంబంధిత వస్తువుల యొక్క కొన్ని యూనిట్లను దిగుమతి చేసుకుని, విస్తారంగా ఉన్న స్వీయ అంచనా విధానం ప్రకారం వాటిని ' టారిఫ్' అంశం 8471 50 00' కింద వర్గీకరించారు. సుంకము అధికారులు తదుపరి పరిశీలనలో, సంబంధిత వస్తువులను 'టారిఫ్ ఐటెమ్ 8471 30 10' కింద వర్గీకరించారు, దీనిని తరువాత సుంకము సహాయ పరిశీలనాధికారి మరియు సుంకము పరిశీలనాధికారి (అప్పీల్) ధృవీకరించారు.ఈ ఫలితాలను కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ మరియు సర్వీస్ టాక్స్ అప్పీలేట్ ట్రిబ్యునల్ (ఇకపై, 'సి ఇ ఎస్ టి ఏ టి '), వెస్ట్ జోనల్ బెంచ్, ముంబై, తేదీ 19.12.2018 తేదీ 24-06-2019 నాటి ఆక్షేపిత తీర్పుల ద్వారా ధ్రువీకరించారు.

3. రెండు టారిఫ్ వస్తువుల క్రింద సుంకం రేటు ఒకే విధంగా ఉన్నప్పటికీ, వాటిని లెక్కింపు చేయు పద్ధతి భిన్నంగా ఉంటుంది.టారిఫ్ అంశం 8471 కింద వస్తువులు 30 10 'అనేది సెక్షన్ 4 ఏ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ చట్టము 1944 లోని రిటైల్ అమ్మకపు ధర శాతం ఆధారంగా ఎక్సైజబుల్ వస్తువుల విలువను అంచనా వేస్తుంది. దీనికి

విరుద్ధంగా, 'టారిఫ్ ఐటెమ్ 8471 50 00' కింద వర్గీకరణ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ చట్టము 1944 లోని సెక్షన్ 4 కింద ధరల యంత్రాంగం ఆధారంగా మదింపును ఆహ్వానిస్తుంది, ఇది అవసరమైన సుంకం చెల్లించడానికి మొత్తం బాధ్యతను సమర్థవంతంగా తగ్గిస్తుంది. ఈ వ్యత్యాసం వర్గీకరణకు సంబంధించి ప్రస్తుత వివాదం వెనుక ఖచ్చితమైన కారణం టారిఫ్ అంశంక్రింద న్యాయ నిర్ణయము కోరడమైనది .

4. రెవెన్యూ అధికారులుమరియు సి ఇ ఎస్ టి ఏ టి యొక్క వాదనను పరిశీలించే ముందు, ఇది దాదాపు ఒకేలా ఉంటుంది, మొదటి షెడ్యూల్లోని ఈ క్రింది సంబంధిత భాగాలను తగు విధంగా పునరుత్పత్తి చేయాలి.

జాబితా /ఉప జాబితా / టారిఫ్ అంశం [1 పేజీ] (1)	**వస్తువుల వివరణ[2 ప పేజీ] (2)**
8471	స్వయంచాలక డేటా ప్రాసెసింగ్ యంత్రాలు మరియు వాటి యూనిట్లు; అయస్కాంత లేదా ఆప్టికల్ రీడర్లు, కోడెడ్ రూపంలో డేటా

	మీడియాకు డేటాను లిప్యంతరీకరించే యంత్రాలు మరియు అటువంటి డేటాను ప్రాసెస్ చేయడానికి యంత్రాలు, మరెక్కడా పేర్కొనబడలేదు లేదా చేర్చబడింది
8471 30	**- పోర్టబుల్ డిజిటల్ ఆటోమేటిక్ డేటా ప్రాసెసింగ్ యంత్రాలు,** కనీసం **10 కిలోల కంటే ఎక్కువ బరువు** ఉందని ఒక సెంట్రల్ **సెంట్రల్ ప్రాసెసింగ్ యూనిట్,**

కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టము 1975 కు అదనపు గమనికలు, ఎస్ హెచ్ 1 ఇలా పేర్కొంది

1 (ఎ) వస్తువులకు సంబంధించి "జాబితా " అంటే సుంకం నిబంధనలు జాబితాలో ఉన్న

వివరణ ప్రకారం

నాలుగు అంకెల సంఖ్యతో జత్పరచుట టారిఫ్ వస్తువుల యొక్క అన్ని ఉపజాబితాలను కలిగి ఉంటుంది, వీటిలో మొదటి నాలుగు అంకెలు ఆ సంఖ్యకు అనుగుణంగా ఉంటాయి.

(బి) వస్తువులకు సంబంధించి "ఉపజాబితా" అంటే ఆరు అంకెల సంఖ్యతో జత్పరచుట సుంకం నిబంధనలు జాబితాలో ఉన్న వివరణ మరియు అన్ని సుంకం వస్తువులను కలిగి ఉంటుంది, వీటిలో మొదటి ఆరు అంకెలు ఆ సంఖ్యకు అనుగుణంగా ఉంటాయి.

(సి) "సుంకం అంశం" అంటే సుంకం నిబంధనలు జాబితాలో ఆరు అంకెల సంఖ్యతో కూడిన వివరణ అంటే సుంకం నిబంధనలు జాబితాలో ఎనిమిది అంకెల సంఖ్య మరియు ఎక్సైజ్ సుంకం రేటు లేదా ఎనిమిది అంకెల సంఖ్యతో జత్పరచుట సుంకం రేటు నిలువ వరుసలో ఖాళీగా ఉన్న వస్తువుల వివరణ.

2. కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టము 1975 కు సాధారణ వివరణాత్మక గమనికలు, షెడ్యూల్ 1 ఇలా పేర్కొంది

1. ఈ షెడ్యూల్ యొక్క కాలమ్ (2) లో, ఒక వస్తువు లేదా వస్తువుల సముదాయం యొక్క వివరణ ఒక జాబితా క్రింద ఉన్న వస్తువులకు వ్యాసాలకు ముందు, "పేర్కొన్న వస్తువు లేదా వస్తువుల సముదాయ పట్టిక పేర్కొన్న జాబితా పరిధిలోకి వచ్చే వస్తువు లేదా వస్తువుల సముదాయము యొక్క ఉప వర్గీకరణగా ఉద్దేశించబడింది. అయితే,

ఒక వస్తువు లేదా వస్తువుల సముదాయం యొక్క వివరణకు ముందు, "పేర్కొన్న వస్తువు లేదా వస్తువుల సముదాయం యొక్క వెంటనే మునుపటి వివరణ యొక్క ఉప వర్గీకరణగా ఉద్దేశించబడింది". ఒక వస్తువు లేదా వస్తువుల సముదాయం యొక్క వివరణకు ముందు "లేదా" ఉంటే, ఆ వస్తువు లేదా వస్తువుల సముదాయం "లేదా" ఉన్న వస్తువు లేదా వస్తువుల సముదాయం యొక్క వెంటనే మునుపటి వివరణ యొక్క ఉప వర్గీకరణగా ఉద్దేశించబడింది.

	కీబోర్డ్ మరియు మానిటర్
8471 30 10	**వ్యక్తిగత కంప్యూటర్**
8471 30 90	**ఇతర**
	ఇతర ఆటోమేటిక్ డేటా ప్రాసెసింగ్ యంత్రాలు
8471 41	**అదే** హౌసింగ్లో కనీసం ఒక సెంట్రల్ ప్రాసెసింగ్ యూనిట్ మరియు ఇన్పుట్ మరియు అవుట్పుట్ యూనిట్ను కలిగి ఉంటుంది
8471 41 10	**మైక్రో** కంప్యూటర్

8471 41 20	**పెద్ద** లేదా ప్రధాన ఫ్రేమ్ కంప్యూటర్
8471 41 90	**ఇతర**
8471 49 00	**ఇతర,** రూపంలో సమర్పించబడింది వ్యవస్థలు
8471 50 00	**- 8471 41 లేదా 8471 49 ఉపజాబితాలు కాకుండా ప్రాసెసింగ్ యూనిట్లు, ఈ క్రింది రకాల యూనిట్లలో ఒకటి లేదా రెండు ఒకే హౌసింగ్లో ఉన్నా లేకపోయినాఃనిల్వ యూనిట్లు, ఇన్పుట్ యూనిట్లు, అవుట్పుట్ యూనిట్లు**

(ప్రాముఖ్యత వర్తించబడింది)

5. సి ఇ ఎస్ టి ఏ టి తో సహా న్యాయనిర్ణేత అధికారులు 'టారిఫ్ ఐటెమ్ 8471 30 10' కింద వర్గీకరణను ధృవీకరించే తర్కం ఒకేలా ఉన్నందున, వివాదాస్పద నిర్ణయాల యొక్క ముఖ్య ఫలితాలను సంక్షిప్తంగా చర్చించడానికి ఇది సరిపోతుంది. ఈ పరిశీలనలుఃఃః

ఏ) సంబంధిత వస్తువులు 10 కిలోగ్రాముల కంటే తక్కువ బరువు కలిగి ఉన్నాయి సులభంగా ఒక ప్రదేశం నుండి మరొక ప్రదేశానికి తీసుకెళ్లవచ్చు.ఈ విషయంలో సి ఇ ఎస్ టి ఏ టి 'పోర్టబుల్' అనే పదానికి నిఘంటువు అర్థం మీద ఆధారపడింది, 'టారిఫ్ ఐటెమ్ 8471 30 10' కింద వస్తువులను సరిగ్గా వర్గీకరించినట్లు పేర్కొంది.

బి) అంతర్నిర్మిత విద్యుత్ వనరు గైరుహాజరీ వల్ల సంబంధిత వస్తువులు పోర్టబుల్ కానివిగా మారవు;

సి) సంబంధిత వస్తువుల పరిమాణము అలాగే మడత పెట్టలేనిది పోర్టబిలిటీ మూలకాన్ని ప్రభావితం చేయలేదు;

డి) సంబంధిత వస్తువులకు ఒక డిస్ప్లే యూనిట్, ఒక టచ్ స్క్రీన్ ఉండేది. ఇది కీబోర్డుగా పనిచేయగలదు, తద్వారా ఇది 'టారిఫ్ ఐటెమ్ 8471 30 10' కింద పేర్కొన్న వివరణను తెలిపింది.

బి. అంశాలు

6. మేము పార్టీల తరపున నిపుణులైన న్యాయవాదుల వాదనలను విన్నాము మరియు రికార్డులో సమర్పించిన పత్రాలను పరిశీలించాము.సంబంధిత వస్తువుల

పోర్టబిలిటీ అంశానికి సంబంధించి తప్ప న్యాయనిర్ణేత అధికారుల ఫలితాలను ఇరుపక్షాలు వివాదం చేయలేదని గమనించాలి.అందువల్ల, ఈ కార్యకలాపాలలో మన ముందు పరిశీలనకు వచ్చే ఏకైక పరిమిత విషయము ఏమిటంటే, సంబంధిత వస్తువులు 'పోర్టబుల్' అవుతాయా లేదా అనేది.

'టారిఫ్ అంశం 8471 30 10' కింద.

7. అప్పీలుదారుల తరపు న్యాయవాది శ్రీ వి. లక్ష్మీకుమారన్ నాలుగు కీలక వాదనలు చేశారు.మొదటిది, 'టారిఫ్ ఐటెమ్ 8471 30 10' అనేది ల్యాప్ టాపు మరియు నోటు బుక్ లకు సంబంధించినది అని పిలువబడే ఎ. డి. పి. ల తరగతికి సంబంధించినది.'టారిఫ్ ఐటెమ్ 8471 30 10' కింద వర్గీకరణలో 'కార్యాచరణ' యొక్క ఒక అంశం ఉందని, ఇది ప్రస్తుత సందర్భంలో వర్తించదని, ఎందుకంటే సంబంధిత వస్తువులు బాహ్య విద్యుత్ వనరు లేకుండా పనిచేయగల సామర్థ్యాన్ని కలిగి లేవని ఆయన హైలైట్ చేశారు.రెండవది, సంబంధిత వస్తువుల బరువు 10 కిలోగ్రాముల కంటే తక్కువగా ఉన్నందున వాటిని సి ఇ ఎస్ టి ఏ టి తప్పుగా 'పోర్టబుల్' గా ఉంచిందని ఆయన వాదించారు. కేవలం బరువు ఒక్కటే ఉండకూడదని ఆయన

వాదించారు. ఏదైనా వస్తువు 'పోర్టబుల్' అవుతుందా లేదా అని నిర్ణయించడానికి పరిశీలన, మరియు వినియోగదారు యొక్క మొబైల్ జీవనశైలికి అనుకూలంగా ఉండే కార్యాచరణ మరియు రవాణా సౌలభ్యం వంటి అదనపు అంశాలను పరిగణనలోకి తీసుకోవడం అవసరం. మూడవదిగా, సి ఇ ఎస్ టి ఏ టి నిఘంటువులలో ఇవ్వబడిన 'పోర్టబుల్' యొక్క సాధారణ నిర్వచనంపై తప్పుగా ఆధారపడిందని, దానికి బదులుగా వస్తువుల తరగతికి, అంటే ఏ డి పి లకు సంబంధించి నిర్వచించబడాలని ఆయన కోరారు. ఈ విషయంలో, వస్తువుల వివరణలో 'పోర్టబుల్' అనే షరతు గల సంబంధిత 'సబ్ హెడింగ్ 8471 30' కి ముందు 'సింగిల్' ఉందని, తత్ఫలితంగా ఈ ఉప జాబితా కింద ఉన్న అన్ని వస్తువులను 'హెడింగ్ 8471' పరిధిలోకి వచ్చే వస్తువుల ఉప వర్గీకరణగా తీసుకోవాలని ఆయన సూచించారు.చివరగా, పైన పేర్కొన్న వాదనలను బలోపేతం చేయడానికి, యూరోపియన్ కమిషన్ వర్గీకరణ ద్వారా సంబంధిత వస్తువులు 'పోర్టబుల్' గా పరిగణించబడవని మరియు ప్రపంచ కస్టమ్స్ సంస్థ యొక్క హార్మోనైజ్డ్ సిస్టమ్ ఎక్స్ ప్లనాటరీ నోట్స్ (ఇకపై, 'హెచ్ఎస్ఎన్') ప్రకారం 'టారిఫ్ ఐటెమ్ 8471 30 10' పరిధిలోకి రాదని ఆయన హైలైట్ చేశారు.సంబంధిత వస్తువుల యొక్క నమూనా

యూనిట్లలో ఒకదాన్ని ఏర్పాటు చేయడం ద్వారా భౌతికంగా ప్రదర్శించిన అప్పీలుదారుల కోసం న్యాయవాదుల ప్రయత్నాలను కూడా మనం ప్రశంసించాలి.

8. దీనికి విరుద్ధంగా, ప్రతివాది తరఫున సీనియర్ న్యాయవాది అయిన శ్రీ అర్జిత్ ప్రసాద్, ఆక్షేపిత నిర్ణయాలలో పరిశీలనలను సమర్థిస్తూ, రెండు వ్యతిరేక వాదనలు వినిపించారు.మొదటిది, 'పోర్టబుల్' అనే పదం చట్టములో ఎక్కడా నిర్వచించబడలేదు, దీనిని సాధారణ పరిభాష సూత్రంపై అర్థం చేసుకోవాలి.మరో మాటలో చెప్పాలంటే, 'పోర్టబుల్' అనే పదానికి నిఘంటువు అర్థం దాని వివరణకు సంబంధించిన వివాదాన్ని పరిష్కరించడానికి సరిపోతుందని ఆయన తెలిపారు. రెండవది, 10 కిలోల కంటే తక్కువ ఏ. డి. పి. అయినా స్వయంచాలక పోర్టబుల్ అవుతుందనే షరతును వివరణలో అందించడం ద్వారా 'పోర్టబుల్' అనే పదానికి అర్హత సాధించడంలో శాసనసభ ఉద్దేశం స్పష్టంగా ఉందని ఆయన తెలిపారు. ఈ వాదనను ముందుకు తీసుకెళ్లడంలో, అతను మథురామ్ అగర్వాల్ వర్సెస్ స్టేట్ ఆఫ్ ఎంపి కేసుపై ఆధారపడ్డాడు. ఈ కేసులో **ఈ కోర్టు రాజ్యాంగ ధర్మాసనం నిర్ణయం** [3 పేజీ] శాసన మండలి యొక్క ఉద్దేశాన్ని భాష యొక్క స్పష్టమైన మరియు స్పష్టమైన అర్థం

నుండి గుర్తించాలని కోరడం పన్నుల చట్టం మరియు ఏదైనా ఇతర వివరణలో

ఉపయోగించబడదు అని తెలిపింది.

9. ఇప్పుడు మేము రెండు పక్షాల వాదనలను పరిశీలిస్తాము.

<u>విశ్లేషణ</u>

10. సంబంధితమా లేదా అనే విషయముపై మేము ఆలోచించే ముందు

వస్తువులు 'పోర్టబుల్' అవునా కాదా, వాటి ముఖ్య లక్షణాలను ఈ క్రింది విధంగా

తగు విధముగా హైలైట్ చేయడం

ఏ) సెంట్రల్ ప్రాసెసింగ్ యూనిట్ డిస్ ప్లే యూనిట్లో పొందుపరచబడింది;

బి) డిస్ప్లే యూనిట్ సాధారణంగా టచ్ స్క్రీన్. ఇది

ఇన్పుట్ యూనిట్ గా కీ బోర్డు మరియు మౌస్ సామర్థ్యంలో ఉపయోగపడుతుంది

3) మాథురామ్ అగర్వాల్ వర్సెస్ స్టేట్ ఆఫ్ ఎంపి (1999) 8 ఎస్ సి సి 667,

పేరా 12.

ఈ యూనిట్లు సాధారణంగా అంతర్నిర్మిత స్పీకర్లతో పాటు పోర్టులు వస్తాయి

ఇంటర్నెట్ నెట్ వర్క్ అనుసంధానాలను ఏర్పాటు చేయడానికి ఉపయోగపడతాయి

డి) డిస్ప్లే యొక్క వికర్ణ పొడవు కనీసం 18.5 అంగుళాలు ఉంటుంది.ప్రస్తుతం సంబంధిత వస్తువుల యొక్క కొన్ని నమూనాలు డిస్ప్లే యొక్క వికర్ణ పొడవు 25 అంగుళాల వెడల్పు కలిగి ఉండటం ద్వారా

10 కిలోల కంటే తక్కువ అని పరిగణించవచ్చు.

ఇ) ఇది పనిచేయడానికి స్థిరమైన బాహ్య వనరు అవసరం;

ఎఫ్) ఇది ముడుచుకోలేనిది మరియు సాధారణ సమయంలో తీసుకెళ్లలేము.

దాని కొలతలు కారణంగా ల్యాప్టాప్ సంచులు;

జి) సమర్థవంతంగా పనిచేయడానికి సంబంధిత వస్తువులు నిలువుగా ఉండి, దానితో పాటు అందించిన స్టాండ్కు కట్టివేయబడాలి లేదా గోడ వంటి వేరే వాటి మద్దతు అవసరం.సంబంధిత వస్తువుల నమూనాలలో ఒకదానికి సంబంధించి రికార్డులో తీసుకువచ్చిన యూజర్ గైడ్లు క్షితిజ సమాంతర వినియోగంతో సహా ఏదైనా ఇతర వినియోగ పద్ధతి హానికరమని మరియు సంబంధిత వస్తువులకు నష్టాన్ని కలిగించవచ్చని

సంబంధిత వస్తువులకు.

11. మేము పరిగణించు మొదటి అంశం స్థిరమైన విద్యుత్ వనరు సమస్యకు సంబంధించి మరియు వస్తువులను 'పోర్టబుల్' గా పరిగణించడానికి ఇది అవసరమైన లక్షణమా లేదా అనేది.ఈ విషయంలో, 'టారిఫ్ అంశం 8471 30 10' మాత్రమే వర్తిస్తుందని అప్పీలుదారులు వాదించారు.

4. ప్రస్తుత మార్కెట్ పోకడలకు సంబంధించి, ల్యాప్టాప్లు/నోట్బుక్లకు మరియు వర్తించే ఉపశీర్షిక హెచ్ఎస్ఎన్ దీనిని సూచించింది.దానికి సంబంధించిన భాగం ఈ క్రింది విధంగా ఉంది -

"ఉపజాబితా 8471.30

ఈ ఉపజాబితా 10 కిలోల కంటే తక్కువ బరువున్న పోర్టబుల్ ఆటోమేటిక్ డేటా ప్రాసెసింగ్ యంత్రాలను కలిగి ఉంటుంది. ప్లాట్ స్క్రీన్తో అమర్చబడిన ఈ యంత్రాలు, బాహ్య విద్యుత్ వనరు లేకుండా పనిచేయగలవు మరియు తరచుగా నెట్వర్క్ అనుసంధానం చేయడానికి మోడెమ్ లేదా ఇతర మార్గాలను కలిగి ఉంటాయి."అని తెలుపబడింది**.**

(ప్రాముఖ్యత వర్తించబడింది)

12. హెచ్ఎస్ఎన్ ను సాధారణంగా మొదటి షెడ్యూల్ కింద వస్తువులను వర్గీకరించడానికి సురక్షితమైన మార్గదర్శిగా పరిగణించాలని బాగా స్థిరపడినట్లుగా కనిపిస్తున్నప్పటికీ, ఇది అంతర్జాతీయంగా గుర్తింపు పొందిన 'సామరస్యపూర్వక నామకరణం' పై ఆధారపడి ఉంటుంది. [5 పేజీ] ఉపజాబితా వర్తించే వివరణాత్మక గమనిక యొక్క బేర్ రీడింగ్ ఏ బాహ్య శక్తి వనరు లేకుండా పనిచేయడానికి తప్పనిసరి షరతు లేదని స్పష్టంగా తెలియజేస్తుంది.అందువల్ల అంతర్నిర్మిత విద్యుత్ వనరు కలిగిన ఎడిపిలను మాత్రమే 'టారిఫ్ ఐటెమ్ 8471 30 10' కింద వర్గీకరించాల్సిన అవసరం ఉందని మేము అప్పీలుదారులతో ఏకీభవించలేకపోతున్నాము.మరో మాటలో చెప్పాలంటే, సంబంధిత వస్తువులను వర్గీకరించే ఉద్దేశ్యంతో 'కార్యాచరణ' యొక్క ఏ అంశమూ పరిగణించబడదు.

13. సంబంధిత వస్తువులను 'పోర్టబుల్' గా వర్గీకరించడానికి కేవలం 10 కిలోగ్రాముల కంటే తక్కువ బరువు ఉన్న అంశం సరిపోతుందా లేదా అనే

విషయముతో రెండవ అంశం వ్యవహరిస్తుంది.ఈ విషయంలో, ఇది

సి ఇ ఎస్ టి ఏ టి తన అభ్యంతరకరమైన ఆర్డర్ (ల) పై ఆధారపడినట్లు చూడవచ్చు

---

5 సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ కలెక్టర్, షిల్లాంగ్ వర్సెస్ వుడ్ క్రాఫ్ట్ ప్రొడక్ట్స్ లిమిటెడ్ (1995) 3 ఎస్ సి సి 454. నిఘంటువు అంటే 'పోర్టబుల్' ను "సులభంగా తీసుకెళ్లగలిగేది మరియు ఒక ప్రదేశంలో శాశ్వతంగా స్థిరపరచబడనిది" అని నిర్వచించింది.సంబంధిత వస్తువుల పరిమాణము సులభంగా ఎత్తి, తరలించగలిగినంత వరకు ఆందోళన కలిగించేవి కావు అని అది తేల్చింది.పైన పేర్కొన్నట్లుగా, ఇదే విధమైన వాదనను ప్రతివాది తరపు సీనియర్ న్యాయవాది లేవనెత్తారు

14. ప్రారంభంలో, న్యాయనిర్ణేత అధికారులు తమ సంబంధిత నిర్ధారణలకు వచ్చేటప్పుడు, ముఖ్యంగా కస్టమ్స్ కమిషనర్ (అప్పీల్) వారి నిర్ధారణకు మద్దతుగా వికీపీడియా వంటి ఆన్లైన్ వనరులను విస్తృతంగా ప్రస్తావించారని మనం గమనించాలి.ప్రపంచవ్యాప్తంగా జ్ఞానాన్ని ఉచితంగా అందించే ఈ ప్లాట్ ఫారం వినియోగము మేము స్పష్టంగా గుర్తించినప్పటికీ, చట్టపరమైన వివాద పరిష్కారం కోసం

అటువంటి వనరులను ఉపయోగించకుండా మేము జాగ్రత్త వహించాలి.ఈ వనరులు, జ్ఞాన నిధికి నిధి అయినప్పటికీ, క్రౌడ్ స్టోర్స్కు మరియు యూజర్ జనరేటెడ్ ఎడిటింగ్ మోడళ్లపై ఆధారపడి ఉంటాయి, ఇది విద్యాపరమైన ఖచ్చితత్వం పరంగా పూర్తిగా ఆధారపడదగినది కాదు మరియు ఈ కోర్టు గుర్తించినట్లుగా తప్పుదోవ పట్టించే సమాచారాన్ని ప్రోత్సహించగలదు. [6 పేజీ] న్యాయస్థానాలు మరియు న్యాయనిర్ణేత అధికారులు న్యాయవాదులను ఒప్పించడానికి ప్రయత్నించాలి మరింత నమ్మదగిన మరియు ప్రామాణికమైన వనరులపై ఆధారపడగలగాలి.

15. ముందుకు సాగుతూ, మనం ఇప్పుడు చేతిలో ఉన్న సమస్యను పరిష్కరించాలి, అవి, 'పోర్టబుల్' అనే పదం యొక్క వివరణ మరియు మరిన్ని CESTAT యొక్క తర్కం యొక్క అంశంపై మాత్రమే ఆధారపడి ఉంటుంది. అటువంటి విధానం స్పష్టంగా తప్పు, ఎందుకంటే 'పోర్టబుల్' అనేది చట్టము ప్రకారం నిర్వచించబడనప్పటికీ, ఇది ఉప జాబితా 8471 30' లో చేర్చబడింది మరియు దీనికి ముందు సింగిల్ 'ఉంది, అంటే దాని క్రింద వస్తువుల వర్గీకరణను ఉప జాబితాగా జాబితా 8471గా పరిగణించాలి.

16. మరో మాటలో చెప్పాలంటే, సిసిఇలో ఈ కోర్టు పేర్కొన్నట్లుగా అన్ని రకాల సంబంధిత అర్థాలు కలిగి ఉన్న నిఘంటువు అర్థంపై ఆధారపడటానికి బదులుగా 'పోర్టబుల్' ను ఎడిపి ల సూచనగా నిర్వచించాలి. సి.సి.ఈ **వి కృష్ణ కార్బన్ పేపర్ కో.**[7] పేజీ **..మొదటి** షెడ్యూల్ క్రింద ఏదైనా నమోదు సందర్భంలో ఒక పదాన్ని నిర్వచించాల్సిన సందర్భంలో తీసుకోవలసిన సరైన విధానాన్ని కూడా ఉదహరించబడింది. ఇది ఇలా పేర్కొంటుందిః-

"10. వాణిజ్య అర్థం అనేది వస్తువులు తెలిసిన లేదా వర్తకం చేయబడిన నిర్దిష్ట వాణిజ్యంలో విస్తారంగా ఉంటుంది. ప్రత్యేక రకం వస్తువులు ఆర్థిక ప్రవేశానికి సంబంధించిన అంశమైతే, ఆ నిర్దిష్ట పదాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని, ఆ నిర్దిష్ట వాణిజ్యం సందర్భంలో ఆ నమోదు అర్థం చేసుకోవాలి. అయితే, ఏ విధంగానైనా సాక్ష్యము లేనప్పుడు, ఇచ్చిన నిర్వచనం మరియు నిర్దిష్ట సమయంలో నిర్దిష్ట చట్టము నుండి వచ్చే అర్థం (sic ఫ్లోయింగ్) నిర్ణయాత్మక పరీక్షగా ఉంటుంది."

(ప్రాముఖ్యత వర్తించబడింది)

17. మా అభిప్రాయం ప్రకారం, 'పోర్టబుల్' అనే పదాన్ని ఎ. డి. పి. ల సందర్భంలో

అర్థం చేసుకోవాలి. ఈ విషయంలో, సంబంధిత సాంకేతిక మరియు వాణిజ్య సాహిత్యాన్ని

ఒక నిమిషంలో మేము పరిశీలించాము.

7.సిసిఇ వర్సెస్ కృష్ణ కార్బన్ పేపర్ కో. (1989) 1 ఎస్సిసి 150, పేరా 6.

8.ఐబిడ్, పేరా 10.

దాని విశ్లేషణలో, ఈ క్రింది వాటిని తగు విధంగా సేకరించాం అని మేము భావిస్తున్నాము.

ఇన్స్టిట్యూట్ ఆఫ్ ఎలక్ట్రికల్ అండ్ ఎలక్ట్రానిక్స్ ఇంజనీర్స్ 'పోర్టబుల్' ని కంప్యూటర్

'గా

నిర్వచిస్తుంది-

"హ్యాండ్హెల్డ్ సామాను ముక్కగా రవాణాను అనుమతించడానికి రూపొందించిన మరియు ఆకృతీకరించిన వ్యక్తిగత కంప్యూటర్" [9 పేజీ]

కంప్యూటర్ మరియు ఇంటర్నెట్ నిబంధనల నిఘంటువు దీనిని ఇలా నిర్వచిస్తుంది-

"చుట్టూ తీసుకెళ్లవచ్చు.పోర్టబుల్ కంప్యూటర్ ల్యాప్ టాపు కంప్యూటర్ కంటే పెద్దది, అయినప్పటికీ సులభంగా కదిలించదగినది. [10.]

ఆక్స్ఫర్డ్ డిక్షనరీ ఆఫ్ కంప్యూటర్ సైన్స్ 'పోర్టబుల్' ను కంప్యూటర్లను సంబంధించి ఈ

క్రింద విధంగా నిర్వచిస్తుంది-

"ఒక వ్యక్తి ఒక ప్రదేశం నుండి మరొక ప్రదేశానికి సులభంగా కంప్యూటర్ ని తీసుకెళ్లవచ్చు, వాటిని, ల్యాప్ టాప్ కంప్యూటర్ల లో రవాణాలో తప్పనిసరిగా ఉపయోగించలేము.

మైక్రోసాఫ్ట్ కంప్యూటర్ డిక్షనరీ వివిధ రకాల 'పోర్టబుల్ కంప్యూటర్లను' వర్ణించే సచిత్ర పట్టికతో పాటు ఒక నిర్వచనాన్ని కూడా అందిస్తుంది -

"సులభంగా తరలించడానికి రూపొందించిన ఏదైనా కంప్యూటర్.పోర్టబుల్ కంప్యూటర్లను పరిమాణం మరియు బరువు ద్వారా వర్గీకరించవచ్చు."అని. [12.]

9. ఇన్స్టిట్యూట్ ఆఫ్ ఎలక్ట్రికల్ అండ్ ఎలక్ట్రానిక్స్ ఇంజనీర్స్, IEEE స్టాండర్డ్ కంప్యూటర్ డిక్షనరీ (1990) 155.

10. డగ్లస్ ఎ. డౌనింగ్ మరియు ఇతరులు, డిక్షనరీ ఆఫ్ కంప్యూటర్ అండ్ ఇంటర్నెట్ టర్మ్స్ (10వ ఎడిషన్, బారన్స్ ఎడ్యుకేషనల్ సిరీస్ 2009)374గా ఉంది.

11. ఆండ్రూ బటర్ఫీల్డ్ మరియు గెరార్డ్ ఎకెమ్బే న్గోండి (ఈడిఎస్), ఆక్స్ ఫర్డ్ డిక్షనరీ ఆఫ్ కంప్యూటర్ సైన్స్ (7వ ఎడిషన్, ఓయుపి 2016).

12. అలెక్స్ బ్లాంటన్ (ఎడిషన్), మైక్రోసాఫ్ట్ కంప్యూటర్ డిక్షనరీ (5వ ఎడిషన్, 2002) 412413.

రకం	**సుమారుగా**	**శక్తి.**	**కామెంట్లు.**

	బరువు	వనరు	
రవాణా చేయదగినది	**15-30 lb.**	ప్రస్తుత ఇల్లు	కొన్నిసార్లు లాగబుల్ అని పిలుస్తారు; సాధారణంగా ఫ్లాపీ మరియు హార్డ్ డ్రైవ్లను; ప్రామాణిక సిఆర్టి స్క్రీన్ కలిగి ఉంటుంది.
ల్యాప్టాప్	**8-15 lb.**	ఇంటి కరెంట్ లేదా బ్యాటరీలు	ఒది లో పెట్టుకోవచ్చు; సాధారణంగా ఫ్లాపీ డ్రైవ్ ఫ్లాట్ ఎల్సిడి లేదా ప్లాస్మాను ఉపయోగిస్తుంది స్క్రీన్ ను కలిగి ఉంటుంది.
అల్ట్రాలైట్	**2-8** పౌండ్లు.	బ్యాటరీలు లేదా ట్రాన్స్ఫార్మర్ ప్యాక్	బ్రీఫ్కేస్లో తీసుకెళ్లడం సులభం; కొన్నిసార్లు ఫ్లాపీ లేదా హార్డ్ డ్రైవ్కు బదులుగా

			RAM డ్రైవ్ లేదా EPROM ని ఉపయోగిస్తుంది; సన్నని నమూనాలను నోట్బుక్ కంప్యూటర్లు గా పిలుస్తారు.
హ్యాండ్హెల్డ్	**2 పౌండ్ల కంటే తక్కువ.**	**బ్యాటరీలు లేదా ట్రాన్స్ఫార్మర్ ప్యాక్**	**అరచేతి టాప్ లేదా అరచేతి సైజ్ అని కూడా పిలుస్తారు; వీటిని ఒక చేతిలో పట్టుకోవచ్చు.**

18. సంబంధిత మెటీరియల్ మరియు ఇన్పుట్లను కలిపి చదివేటప్పుడు, పోర్టబిలిటీ యొక్క వాస్తవాన్ని నిర్ణయించడానికి బరువు మాత్రమే కారణం కాదని స్పష్టంగా తెలుస్తుంది.బదులుగా, ADP 'పోర్టబుల్' కాదా అని తార్కికంగా నిర్ధారించడానికి అవసరమైన సాధనములను సులభంగా తీసుకువెళ్ళే సామర్థ్యం. బరువు మరియు వాటి

పరిమాణము వంటివి.తగు విధముగా సందర్భాల్లో, మౌంటెడ్ స్టాండ్లు లేదా ఏదైనా పవర్ అడాప్టర్లు వంటి సురక్షితమైన మరియు సమర్థవంతమైన ఉపయోగం కోసం అవసరమైన ఉపకరణాలను, మరియు అన్ని అంశాలను మేము పరిగణనలోకి తీసుకుంటాము. రెండవ అంశం ఏమిటంటే, వినియోగదారుల రోజువారీ రవాణాకు ఎడిపి అనుకూలంగా ఉండాలి మరియు తరచుగా రాకపోకలను తట్టుకునే మన్నిక మరియు రక్షణ వంటి అంశాలను కలిగి ఉండాలి. దీనికి ఒక ఉదాహరణ రక్షణ కేసుల లభ్యత, ఇది వినియోగదారులు ADP లను చేతిలో తీసుకెళ్లడానికి లేదా సాధారణ స్థితిలో వాటిని మోయడానికి బ్రీఫ్కేసులు లేదా భుజం సంచులు వీలు కల్పిస్తుంది.

19. సంబంధిత వస్తువుల లక్షణాలకు ఈ ప్రధాన సాధనాలకు వర్తింపజేస్తే, అవి 'పోర్టబుల్' కావు అనడంలో సందేహం లేదు.మొదటిది, సంబంధిత వస్తువుల పరిమాణము దానిని తర్కబద్ధమైనదిగా మరియు రోజువారీ రవాణాకు అసాధ్యంగా చేస్తాయి.వస్తువుల వర్గీకరణ సాధారణంగా తయారీదారు యొక్క ప్రకటన మెటీరియల్పై చేయకూడదనేది నిజం అయినప్పటికీ, మా ముందు సమర్పించిన

యూజర్ గైడ్లు ఉత్పత్తిని పేర్కొన్న దిశలో కాకుండా వేరే చోట ఉంచడం సంబంధిత వస్తువులకు నష్టం కలిగించవచ్చని చూపిస్తుంది. సంబంధిత వస్తువులు స్థిరమైన ప్రదేశంలో ఉపయోగించడానికి వాటిని గోడపై అమర్చడానికి ఉద్దేశించినవి మరియు నిర్దిష్టతలను కలిగి ఉన్నాయని యూజర్ గైడ్లు కూడా గట్టిగా స్పష్టమైన సమాధానం ఇస్తాయి.

20. రెండవది, ఎటువంటి రక్షణ కవచం లేదా కవరింగ్ సంచులు లేనప్పుడు వినియోగదారులు ఈ వస్తువులను తీసుకెళ్లతనికి ఆశీక్తత వారు, ఇది రవాణా సమయంలో సంబంధిత వస్తువులు దెబ్బతినే అవకాశం కలిగిస్తుంది.మన ముందు ఆధారపడిన సాహిత్యంలో పేర్కొన్నట్లుగా, 'పోర్టబుల్' గా పరిగణించబడటానికి బరువు మాత్రమే పరిగణనలోకి తీసుకోలేదు.ఉదాహరణకు, ఇప్పుడు సాధారణ ఉపయోగంలో లేని కంప్యూటర్లు ఉండేవి, వీటిని 'లగబుల్' అని పిలిచేవారు. అవి 10 కిలోల కంటే ఎక్కువ బరువు ఉండేవి. పూర్వీకులు సంబంధిత సమయంలో ల్యాప్ టాప్ పోర్టబుల్ గా మరియు హ్యాండిల్తో ఒక పెట్టెలో చక్కగా మడవడానికి రూపొందించి ఉపయోగించారు.

వాటి బరువు మరియు చిన్న సూట్కేస్తో పోల్చదగిన పరిమాణం ఉన్నప్పటికీ, వాటిని వాహనము లేకుండా రవాణా చేయవచ్చు.

21. అంతేకాకుండా, సాంకేతిక పురోభివృద్ధి ప్రభావాన్ని హైలైట్ చేయడానికి కూడా మనం ఈ అవకాశాన్ని ఉపయోగించుకోవాలి.మొదటి షెడ్యూల్ యొక్క సంబంధిత నమోదులు అమలులోకి వచ్చిన సమయంలో, ఏదైనా ఎ. డి. పి. లు 'పోర్టబుల్' అవుతాయా అని నిర్ణయించడానికి బరువు ఖచ్చితంగా ఒక ముఖ్యమైన ప్రమాణంగా ఉండేది.శాస్త్రీయ పురోగతి ఎ. డి. పి. ల సందర్భంలో అధిక పనితీరుకు సంబంధించిన బరువును బాగా తగ్గించింది. ఎల్ఈడీ సాంకేతికత, వేగవంతమైన మైక్రోచిప్స్ మొదలైన వాటి ఆగమనం మొబైల్ ఫోన్ల పనితీరు వివరాలను కలిగి ఉండటానికి వీలు కల్పించడంలో ఆశ్చర్యం లేదు, ఇది కేవలం ఒక దశాబ్దం క్రితం హై ఎండ్ ల్యాప్ టాప్ లో మాత్రమే సాధ్యమైంది.అందువల్ల ఏదైనా వస్తువు లేదా వాణిజ్యం గురించి వినియోగదారుల అవగాహనపై ఇటువంటి ప్రభావం గురించి మనం తెలుసుకోవాలి.

22. ఎ. డి. పి. ల వాణిజ్యంలో ఉపయోగించే సాధారణ పరిభాషలో అర్థం

చేసుకున్న 'పోర్టబుల్' మూలకం గురించి వర్తించే అవగాహనను దృష్టిలో ఉంచుకుని, సంబంధిత వస్తువులు పోర్టబుల్ కాదని మనం గుర్తించాలి, మొదటిది, సంబంధిత వస్తువుల వికర్ణ పరిమాణం కనీసం 18.5 అంగుళాల పొడవు ఉండటం మరియు దానిని పవర్ కేబుల్తో పాటు చాలా సందర్భాల్లో వర్తించే స్టాండ్తో పాటు రవాణా చేయాల్సిన అవసరం ఉంది, రెండవది, ఈ సంబంధిత వస్తువుల కోసం రోజువారీ రవాణా కోసం మార్కెట్లు రూపొందించిన రక్షణ కేసు లేదు.ఇటువంటి అవసరాలు రోజువారీ రవాణా సమయంలో సంబంధిత వస్తువులను సులభంగా తీసుకెళ్లలేకపోతాయి. కాబట్టి, సంబంధిత వస్తువులు 'పోర్టబుల్' కావని మేము అభిప్రాయపడ్డాము.

23. కస్టమ్స్ అధికారులు వస్తువులను విభిన్నంగా వర్గీకరించాలనుకున్నందున, వాటిని ప్రదర్శించడానికి రుజువు చేసే భారం వారిపై ఉందని, వారు దానిని విడుదల చేయడంలో విఫలమయ్యారని చెప్పనవసరం లేదు. [13.] అందువల్ల ప్రబలంగా ఉన్న స్వీయ అంచనా విధానం ప్రకారం, అప్పీలుదారులు సమర్పించిన వర్గీకరణను అంగీకరించాలి.

<u>తీర్మానము</u>

24. పైన పేర్కొన్న చర్చను దృష్టిలో ఉంచుకుని, మేము అప్పీళ్లను అనుమతించాము మరియు సంబంధిత వస్తువులను 'టారిఫ్ అంశం 8471 30 10' క్రింద వర్గీకరించిన ఆక్షేపిత ఉత్తర్వులను పక్కన పెట్టాము. ఇది సంబంధిత వస్తువుల మూల్యాంకనం చేయడానికి మరియు సుంకం విధించడం క్రింద నిర్ణయించబడతాయి ప్రారంభంలో 'టారిఫ్ ఐటెమ్ 8471 50 00' గా ప్రకటించబడింది.అన్ని అవసరమైన పరిణామాలు అనుసరిస్తారు.

25. పైన పేర్కొన్న నిబంధనలలో పెండింగ్లో ఉన్న ఏవైనా దరఖాస్తులతో పాటు అప్పీళ్లు పరిష్కరించబడతాయి.

13.డాబర్ ఇండియా లిమిటెడ్ వర్సెస్ సిసిఇ, జంషెడ్పూర్ (2005) 4 ఎస్సిసి 9.

.....

న్యాయమూర్తి.

(సూర్య కాంత్)

.....

న్యాయమూర్తి.

(విక్రమ్ నాథ్)

న్యూ ఢిల్లీ

తేదీ:17.01.2023