[2023] 4 ఎస్.సి.ఆర్.739

మెసర్స్ ధార్తి డ్రెడ్జింగ్ అండ్ ఇన్ఫ్రాస్ట్రక్చర్ లిమిటెడ్ v.

కమిషనర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ అండ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ , గుంటూరు

(సివిల్ అప్పీల్ నెం. 3005 ఆఫ్ 2010

మార్చ్, 01, 2023

[ఎస్. రవీంద్ర భట్ మరియు దీపాంకర్ దత్తా, జె.జె.]

కస్టమ్స్ టారిఫ్ యాక్ట్, 1975 – గమనిక 2 నుండి సెక్షన్ XVII – వర్తించనిది – అంశాలు మినహాయించబడ్డాయి మరియు మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ ప్రయోజనాన్ని నిరాకరించబడినది. "కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్" యొక్క సమగ్ర భాగాలు అయితే అప్పీలుదారు ఒక కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్‌తో పాటు పైపులు, యాంకర్ బోట్లు, మల్టీక్యాట్స్, డ్రెడ్జింగ్ పంపింగ్ యూనిట్లు, ఇంజన్లు మరియు ఇతర విడిభాగాలు మరియు ఉపకరణాలతో సహా ఇతర ఉపకరణాలు మరియు పరికరాలను దిగుమతి చేసుకున్నారు. 1975 చట్టంలోని చాప్టర్ హెడ్డింగ్ 8905 10 00 క్రింద వర్గీకరించబడింది - నోటిఫికేషన్ కింద డ్యూటీ సున్నా యొక్క ప్రయోజనం క్లెయిమ్ చేయబడింది, మల్టీక్యాట్‌లు, పైపులు, దిగుమతి చేసుకున్న డ్రెడ్జింగ్ పంపింగ్ యూనిట్‌లు మరియు ఇతర వస్తువులు వేర్వేరు టారిఫ్ హెడ్డింగ్‌ల క్రింద వర్గీకరించదగినవి కాబట్టి, వాటికి అర్హత లేదని అసిస్టెంట్ కమిషనర్ అభిప్రాయపడ్డారు. అప్పీలేట్ కమీషనర్ ప్రతీ అంశాన్ని విడివిడిగా విచారించారు మరియు తొమ్మిది అంశాలు మినహాయింపుకు అర్హులని నిర్ధారించారు. సి.ఈ.యెస్.టీ.యే.టీ క్రమాన్ని పునరుద్ధరించిన అసిస్టెంట్ కమీషనర్ అప్పీల్‌పై, సెక్షన్ XVII లోని గమనిక 2 ప్రకారం, 8401-79,

8481- 82 కింద వర్గీకరించదగిన అంశం మరియు కొంత వరకు, 8483 తో సహా పేర్కొన్న కథనాలకు సంబంధించిన భాగాలు మరియు ఉపకరణాల భాగాలు వర్తించవు. సి.ఈ.యెస్.టీ.యే.టీ. చేసిన లోపం మినహాయించబడిన ప్రతి అంశం ప్రత్యేక భాగం వలె పరిగణించబడుతుంది మరియు కట్టర్ డ్రెడ్జర్ యొక్క పనితీరుకు అంతర్భాగమైనది కాదు సి.ఈ.యెస్.టీ.యే.టీ. ద్వారా మినహాయించబడిన ప్రతి యూనిట్లు కట్టర్ డ్రెడ్జర్ యొక్క పనితీరుకు సమగ్రమైనవి డ్రెడ్జ్ చేయబడిన పదార్థాన్ని పంప్ చేయడానికి అవసరమైన కంప్రెసర్లు మరియు పైపులు లేకుండా, కట్టర్ డ్రెడ్జర్ ఆగిపోతుంది. ఇతర వస్తువులు కూడా కట్టర్ డ్రెడ్జర్లో అంతర్భాగాలు, స్వతంత్రంగా ఇతర ప్రయోజనాల కోసం ఉపయోగించినప్పటికీ పరీక్ష అనేది బహుళ ఉపయోగాలు సాధ్యమా కాదా అనేది కాదు, కాని కట్టర్ డ్రెడ్జర్లో డ్రెడ్జింగ్ కోసం ఈ భాగాలు అవసరమా అందువల్ల, సెక్షన్ XVII యొక్క గమనిక 2 పై రెవెన్యూ ఆధారపడటం అసంబద్ధం - ఇంప్యుగ్డ్ ఆర్డర్ పక్కన పెట్టబడింది - అప్పిలేట్ కమీషనర్ ఆర్డర్ పునరుద్ధరించబడింది.

ఎ. స్టీల్ అథారిటీ ఆఫ్ ఇండియా లిమిటెడ్ వర్సెస్ కమిషనర్, సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ & కస్టమ్స్, భువనేశ్వర్, 2022 SCC ఆన్‌లైన్ (SC) 1232 – వర్తించదు.

బి.కమిషనర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ వర్సెస్ బోస్కాలిస్ డ్రెడ్జింగ్ ఇండియా ప్రై.లి. లిమిటెడ్. [2002 (139) ELT A 313 (SC); సరస్వతి చక్కెరమిల్స్ వర్సెస్ కమీషనర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ (2014) 15 SCC 625 : [2011] 13 SCR 579 – సూచించబడింది.

బోస్కాలిస్ డ్రెడ్జింగ్ ఇండియా ప్రైవేట్ లిమిటెడ్. Vs కమీషనర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్, భువనేశ్వర్, [2001 (135) E.L.T. 1396 - సూచించబడింది.

సి. కేస్ లా పరిశీలన

[2011] 13 ఎస్‌సిఆర్. 579 సూచిస్తారు పేరా 6

సివిల్ అప్పీల్ అధికార పరిధి : సివిల్ అప్పీల్ నం.3005 ఆఫ్ 2010

అప్పీల్ No.C/690/2008 లో కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ మరియు సర్వీస్ టాక్స్ అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్, సౌత్ జోనల్ బెంచ్, బెంగళూరు యొక్క 28.05.2009 నాటి తీర్పు మరియు ఆర్డర్ నుండి.

కుమార్ విశాలాక్షి, ఉదిత్ జైన్, అజితేష్ దయాల్ సింగ్, అభయ్ ఛటోపాధ్యాయ, ప్రవీణ్ కుమార్, అప్పీలుదారు అడ్వకేట్స్.

N. వెంకటరామన్, A.S.G., ముఖేష్ కుమార్ మరోరియా, V. C. భారతి, S. A. హసీబ్, Ms. అల్కా అగర్వాల్, Ms. రుచి గౌర్ నరుల, సయ్యద్ అబ్దుల్ హసీబ్, ప్రతివాది అడ్వకేట్స్

యెస్. రవీంద్ర భట్ట్. జే ద్వారాకోర్టు తీర్పు వెలువడింది.

1. అప్పీలుదారు "కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్"తో పాటు ఇతర ఉపకరణాలు మరియు పైపులతో సహా యాంకర్ బోట్లు, మల్టీక్యాట్స్, డ్రెడ్జింగ్ పంపింగ్ యూనిట్లు, ఇంజన్లు మరియు ఇతర విడిభాగాలు మరియు ఉపకరణాలు దిగుమతి చేసుకున్నారు. ఇవి చాప్టర్ హెడ్డింగ్ 8905 1000 ఆఫ్ కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం,

1975 (ఇకపై "చట్టం") క్రింద వర్గీకరించబడ్డాయి. నోటిఫికేషన్ నెం.21/ప్రకారం అప్పీలుదారు నిల్ డ్యూటీ యొక్క ప్రయోజనాన్ని క్లెయిమ్ చేసారు. 2002- సీయూయెస్ తేదీ 01.03.2002. అప్పీలుదారు సరుకుల తనిఖీ ఆధారంగా చార్టర్డ్ ఇంజనీర్ జారీ చేసిన 27.02.2008 నాటి సర్టిఫికేట్‌పై ఆధారపడి, వస్తువుల తనిఖీని ఆధారం చేసుకుని బిల్ ఆఫ్ ఎంట్రీ యొక్క ధృవీకరణ తర్వాత, అసిస్టెంట్ కమీషనర్ అభిప్రాయపడ్డారు, మల్టీక్యాట్స్, యెమ్.యెస్. గొట్టాలు,దిగుమతి చేసుకున్న డ్రెడ్జింగ్ పంపింగ్ యూనిట్లు మరియు వేర్వేరు వర్గీకరణ క్రింద చెప్పబడిన ఇతర వస్తువులు నోటిఫికేషన్ ద్వారా "డ్రెడ్జర్లు" క్రింద మినహాయింపు పొందే అర్హత లేదుగా.

2. అంగీకరించకుండా, అసెస్సీ అప్పీలుదారు కమిషనర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ (అప్పీల్స్), గుంటూరు (ఇకపై "ది అప్పిలేట్ కమీషనర్") వారికి అప్పీలు వేసుకున్నారు. అప్పిలేట్ కమీషనర్, తేది.30.06.2008 నాటి ఉత్తర్వు ద్వారా, ప్రతి భాగం యొక్క విధులను విపులంగా విశ్లేషించిన తర్వాత,ఉపశమనాన్ని మంజూరు చేసి మరియు తొమ్మిది అంశాలు మినహాయింపుకు అర్హులని పేర్కొన్నారు. ఇవి అప్పిలేట్ కమీషనర్ ఆర్డర్‌లోని 25 వ పేరాలో పేర్కొనబడ్డాయి, ఇది సులభమైన సూచన కోసం సంగ్రహించబడింది:

వరుస సంఖ్య	వస్తువుల వివరణ	క్ర.సం.బిల్లుకు అనుబంధ ఎంట్రీ నం.012/2007-08, dt:22-02-08.

1.	డ్రెడ్జర్ పంపింగ్ యూనిట్‌లతో పాటు ఇంజిన్‌లు మరియు ఉపకరణాలు రెండు స్పేర్ ఇంజన్‌లతో కూడిన స్పేర్ పంప్ క్లోజింగ్, స్పేర్ ఇంపెల్లర్ మరియు అవసరమైన ఉపకరణాలు	1
2.	తేలియాడే పైపులు/గొట్టాలు. పొడవు 12 మీటెర్స్, లెంగ్త్ 750 MM డయా	2
3	ఎయిర్ కంప్రెషర్‌లు 5HP	3
4	ఎయిర్ కంప్రెషర్‌లు 7.5HP	4
5	స్టీల్ యాంగిల్స్ ప్లేట్లు	14
6	గొట్టాలు	15
7	పంపులు	16
8	కంచె	18
9	అవుట్ వార్డ్ ఇంజిన్ పడవ	24

3. ఉపశమనాన్ని మంజూరు చేస్తున్నప్పుడు అప్పిలేట్ కమీషనర్, బొస్కలిస్ డ్రెజింగ్ ఇండియా ప్రైవేట్ Ltd. Vs కమీషనర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్, భువనేశ్వర్, [2001(135) E.L.T. 1396] ("ఇకపై "బోస్కాలిస్ డ్రెడ్జింగ్ ఇండియా ప్రైవేటు లిమిటెడ్") నందు నివేదించబడిన సి.ఈ.యెస్.టీ.యే.టీయొక్క మునుపటి ఆర్డర్‌పై ఆధారపడినారు.

4. రెవెన్యూ శాఖ సి.ఈ.యెస్.టీ.యే.టీకి అప్పీల్ చేసింది. సి.ఈ.యెస్.టీ.యే.టీ ఇతర మునుపటి నిర్ణయాలపై ఆధారపడి మరియు సెక్షన్ XVII అధ్యాయం నోట్‌ను పరిగణనలోకి తీసుకొని ఈ చట్టం ఇందులో 'భాగాలు' మరియు' భాగాలు ఉపకరణాలు', నిర్దిష్ట కథనాలకు వర్తించవు. ఆ విభాగం యొక్క వస్తువులకు సంబంధించినంత వరకు అవి గుర్తించబడినవి. గమనిక 2(ఇ) భాగాలను కలిగి ఉన్నట్లు అన్వయించబడింది - కట్టర్ డ్రెడ్జర్‌కు అవసరమైనవి అని అప్పిలేట్ కమీషనర్ భావించారు, అవి ప్రత్యేక కథనాలు. అప్పిలేట్ కమీషనర్ కనుగొన్న ఫలితాలను, సి.ఈ.యెస్.టీ.యే.టీ. కలత చెంది, అసిస్టెంట్ కమిషనర్ యొక్క ఆదేశాలను పునరుద్ధరించారు.

5. అప్పీలుదారు అప్పిలేట్ కమీషనర్ నిర్ణయంతో అప్పీలు చేసిన ఉత్తర్వు తప్పుగా జోక్యం చేసుకున్నదని కోరాడు. మినహాయింపు ప్రయోజనం నిరాకరించబడిన ప్రతి కథనం, కట్టర్ డ్రెడ్జర్‌తో సమగ్రంగా అనుసంధానించబడిన విధులను నిర్వహిస్తుందని సమర్పించబడింది. గౌరవ న్యాయవాది, కమీషనర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ Vs బోస్కాలిస్డ్రెడ్జింగ్ ఇండియా ప్రై. లిమిటెడ్. [2002 (139) ELT A 313 (SC)]లోఉన్న నిర్ణయంపై ఆధారపడ్డారు. దీని ద్వారా బోస్కాలిస్ డ్రెడ్జింగ్ ఇండియా ప్రైవేట్ లిమిటెడ్‌లో సీఈజీయేటీ యొక్క ఆర్డర్‌ను ఈ కోర్టు ధృవీకరించింది.

6. రెవెన్యూ శాఖ తరపు న్యాయవాది స్టీల్ అథారిటీ ఆఫ్ ఇండియా లిమిటెడ్ వర్సెస్ కమిషనర్, సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ & కస్టమ్స్, భువనేశ్వర్ [2022 SCC ఆన్‌లైన్ (SC) 1232] లో కోర్టు తీసుకున్న నిర్ణయంపై ఆధారపడ్డారు. ఈ నిర్ణయం లోగైడ్ కారు సహాయంతో కోక్ ఓవెన్ బ్యాటరీ నుండి వేడి కోక్‌ను రవాణా చేయడం వలన రవాణా వాహనం ఏర్పడింది, అంటే, గైడ్ కారు కోక్ ఓవెన్ బ్యాటరీలో అంతర్భాగంగా ఉంటుంది అనే ప్రశ్నను ఈ కోర్టు పరిగణలోకి తీసుకోవలసి వచ్చింది. ఆ సందర్భంగా సరస్వతి షుగర్ మిల్స్ వర్సెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్, (2014) 15 SCC 625) కి సంబంధించి గతంలో ఇచ్చిన మునుపటి తీర్పులపై కోర్టు ఆధారపడింది. సరస్వతీ షుగర్ మిల్స్‌లో (సుప్రా) కేసు నందు, "కాంపోనెంట్" అనే పదం ఏమి తెలియపరుస్తుంది అని కోర్టువారుకి వ్యవహరించే సందర్భం వచ్చింది.

7. సరస్వతి షుగర్ మిల్స్ (సుప్రా) ఆర్డరుపై పై ఆధారపడి మరియు నిఘంటువుల నుండి సహాయం తీసుకున్నతర్వాత ఈ కోర్టు గైడ్ కారు కోక్ ఓవెన్ బ్యాటరీలో ఒక భాగం అని చెప్పలేము అని చెప్పబడింది. అదే సారూప్యతతో, పంపింగ్ యూనిట్లు, ఎయిర్ కంప్రెషర్‌లు, పంపులు, పైపులు,వైర్ మెష్లు, స్టీల్ యాంగిల్ ప్లేట్లు మరియు అవుట్‌వర్డ్ ఇంజిన్ బోట్, ఇవన్నీ మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ యొక్క ప్రయోజనం మంజూరు చేయబడ్డాయి, వీటిని 'భాగాలు'గా పరిగణించలేము. అంతే కాకుండా అప్పిలేటు కమీషనర్ చట్టంలోని సెక్షన్ XVII కి సంబంధించిన నోట్ 2 ను విస్మరించారని, ఇది సందేహాస్పద కథనాలను స్పష్టంగా మినహాయించి; వాటిని సంబంధిత హెడ్స్ కింద విడిగా వర్గీకరించాలని కోరారు .

8. ఇదే అంశంతో బోస్కాలిస్ డ్రెడ్జింగ్ ఇండియా ప్రైవేట్ లిమిటెడ్(సుప్రా) కేసులో ట్రిబ్యునల్ ఉత్తర్వు ఇచ్చింది; ఆ సందర్భంలో ప్రశ్నార్థకంగా దిగుమతి చేసుకున్న కథనం కట్టర్ చూషణ డ్రెడ్జర్, ప్రస్తుత కేసులో

మాదిరి గానే వివిధ అంశాలను పరిశీలించిన తర్వాత ధర్మాసనం భాగాలు మరియు సంబంధిత విధులు, మొత్తం యూనిట్‌లో వాటి ప్రయోజనాన్ని క్రింది నిబంధనలలో వివరించాయి:

“పైన సంగ్రహించిన వివిధ డ్రెడ్జర్‌ల నిర్వచనాల నుండి, డ్రెడ్జింగ్ అంటే నిస్సందేహంగా తవ్వకం అని మేము కనుగొన్నాము.డ్రెడ్జ్ పదార్థం యొక్క నిరంతర పైకి తీయడము మరియు పదార్థాన్ని త్రవ్వి దానిని వేరే చోట డంపింగ్ చేయడం ఖచ్చితంగా అవసరం ఉంది. ప్రత్యేక పారవేసే వ్యవస్థ ద్వారా ఇది చేయవచ్చు, దానికదే డ్రెడ్జర్‌లో భాగం కావచ్చు. బ్రిటిష్ స్టాండర్డ్ స్పెసిఫికేషన్ (BS 6349, పార్ట్- 5 L 199)ని సూచిస్తూ, స్టేషనరీ వంటి వివిధ రకాల డ్రెడ్జర్‌లు ఉన్నాయని మేము కనుగొన్నాము. వాటిలో సక్షన్ హాప్పర్ డ్రెడ్జర్, ట్రైలింగ్ సక్షన్ హాప్పర్ డ్రెడ్జర్, కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్ మొదలైనవి. తక్షణ కేసులో డ్రెడ్జర్ హప్పర్ డ్రెడ్జర్‌కి విరుద్ధంగా కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్ ఇది డ్రెడ్జ్ చేయబడిన పదార్థాన్ని దాని హోల్డ్‌లో ఉంచుతుంది (తొట్టి). హోల్డ్ నిండినప్పుడు, చెప్పబడిన హాప్పర్ డ్రెడ్జర్ డ్రెడ్జ్ చేయబడిన పదార్థాలను డిశ్చార్జ్ చేసే నిర్దేశిత ప్రాంతానికి తరలిస్తుంది. ఏ రకమైన పైప్‌లైన్ సహాయం లేకుండా. అటువంటి రకమైన హాప్పర్ డ్రెడ్జర్లలో, చూషణ పైపు లేదా ఉత్సర్గ పైప్ అవసరం లేదు. కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్ విషయంలో, డ్రెడ్జింగ్ పనివిధానం నిర్వహించడం భిన్నంగా ఉంటుంది.కట్టర్-హెడ్ కింద చూషణ పైపుతో డ్రెడ్జర్‌తో అమర్చబడి ఉంటుంది. అది డ్రెడ్జ్ చేయబడిన పదార్థం పేరుకుపోయినప్పుడు చెప్పబడిన కట్టర్ నీటి కింద భూమి, రాతి మొదలైనవాటిని కట్ చేస్తుంది. ఇవి తవ్వినందున నిరంతర అంతరాయం లేని డ్రెడ్జింగ్ పని కోసం డ్రెడ్జర్ నుండి మెటీరియల్ తీసుకోవాలి, చూషణ పైపు డ్రెడ్జ్ చేసిన పదార్థాన్ని పీలుస్తుంది. చూషణ పైపులు అంచులు/బెల్ట్‌లు, గింజలు మరియు బోల్ట్‌లు మొదలైన వాటి సహాయంతో ఉత్సర్గ పైపుతో అనుసంధానించబడి ఉంటాయి. డిశ్చార్జ్ పైపులు ఈ డ్రెడ్జ్ చేయబడిన పదార్థాన్ని సుదూర ప్రదేశంలో ఉండే నిర్దేశిత ప్రదేశంలో విసిరివేస్తాయి. ఇది కట్టర్ చూషణ

డ్రెడ్జర్ యొక్క విధి, ఇది డ్రెడ్జింగ్ మరియు డిశ్చార్జింగ్ కలిగి ఉంటుంది, ఇది పైప్‌లైన్‌లను చేస్తుంది. ఇవి లేకుండా డ్రెడ్జర్‌లో ముఖ్యమైన భాగం సందేహాస్పద రకానికి చెందిన డ్రెడ్జర్ పైప్‌లైన్‌లు చేయలేవు సరిగ్గా పని చేయడానికి బ్రిటిష్ స్టాండర్డ్ యొక్క పారా 4.4.1 మెరుగైన విశదీకరణ కోసం దిగువన పునరుత్పత్తి చేయబడుతోంది;-

“4.4.1 జనరల్”

.... కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్ స్వీయ-చోదక కావచ్చు కానీ సాధారణంగా మూగ (నాన్-స్వీయ-చోదక) ఉంటుంది. డ్రెడ్జింగ్ అనేది డ్రెడ్జర్‌ని ఏదో ఒక విధంగా మూర్ చేయడంతో మాత్రమే జరుగుతుంది మరియు ఇది చూషణ మరియు పంప్డ్ డిశ్చార్జ్‌తో ప్రారంభ శక్తివంతమైన కట్టింగ్ చర్యను కలిగి ఉంటుంది లేదా సాధారణంగా, పైప్‌లైన్ ద్వారా భూమి పునరుద్ధరణను పారవేయడం కోసం మారు మూల ఒడ్డు ప్రాంతానికి, కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్ సాధారణంగా ఉత్సర్గ పైపు యొక్క వ్యాసం ప్రకారం రేట్ చేయబడుతుంది, ఇది 150 మిమీ నుండి 1100 మిమీ వరకు ఉండవచ్చు లేదా కట్టర్ హెడ్ డ్రైవింగ్ హార్స్‌పవర్ ద్వారా, ఇది 20 నుండి 5000 వరకు ఉండవచ్చు లేదా చాలా పెద్దది మొత్తం వ్యవస్థాపించిన హార్స్‌పవర్ ద్వారా డ్రెడ్జర్‌లు.....

ప్రధాన పాంటూన్ నిర్మాణంలో డ్రెడ్జ్ పంపులు(లు), ప్రధాన ఇంజిన్‌లు మరియు అన్ని సహాయక ఇంజన్‌లు, డ్రైవ్‌లు మరియు పరికరాలు ఉంటాయి.....

డ్రెడ్జ్ పంపులు(ల) నుండి విడుదలయ్యేది పాంటూన్ యొక్క దృఢమైన (లేదా కట్టర్‌కి ఎదురుగా) ఒక భారీ గొట్టం మీదుగా వెళుతుంది.లేదా ఫ్లెక్సిబుల్ కప్లింగ్, దీనికి ఫ్లోటింగ్ పైప్‌లైన్ కనెక్ట్ చేయబడింది (A. 4.5.3 చూడండి) ఇది ఆన్‌షోర్ పైప్‌లైన్‌కు కనెక్ట్ చేయబడింది. కొన్నిసార్లు ఇంటర్మీడియట్ సీ బెడ్ పైప్‌లైన్

ఉపయోగించబడును. బ్రిటిష్ స్టాండర్డ్ స్పెసిఫికేషన్ యొక్క పారా 4.4.2 కూడా చక్కగా వర్ణించడము కోసం దిగువన పునరుత్పత్తి చేయబడుతోంది.

"4.4.2. పైపులైన్లు, పైప్‌లైన్‌లు కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్ యొక్క పనితీరు మరియు కార్యాచరణ సామర్థ్యం రెండింటినీ ప్రభావితం చేస్తాయి. పైప్‌లైన్ యొక్క వ్యాసం హైడ్రో ట్రాన్స్‌పోర్ట్ ప్రక్రియ యొక్క సామర్థ్యంపై ప్రత్యక్ష ప్రభావము కలిగి ఉంటుంది. పైప్‌లైన్‌లు క్రింది రెండు వర్గాలలోకి వస్తాయి.

కట్టర్ చూషణ డ్రెడ్జర్ యొక్క పై వివరణ నుండి కూడా, చూషణ డ్రెడ్జర్‌తో జతచేయబడిన పైప్‌లైన్‌లు ప్రధాన మదర్ క్రాఫ్ట్ లో ఒక అనివార్యమైన భాగాన్ని ఏర్పరుస్తాయని మేము కనుగొన్నాము. కట్టర్ హెడ్, విద్యుత్ లేదా హైడ్రాలిక్‌గా నడపబడవచ్చు, సెంట్రిఫ్యూగల్ డ్రెడ్జ్ పంప్ యొక్క చూషణ తీసుకోవడం కలుపుతుంది. కట్టర్‌హెడ్ కల్పితం యొక్క అంత్య భాగంలో అమర్చబడి ఉంటుంది. దీనిని ఉక్కు నిర్మాణం, "నిచ్చెన" అని పిలుస్తారు, ఇది చూషణ పైపుకు కూడా మద్దతు ఇస్తుంది. డ్రెడ్జ్ చేయబడిన పదార్థాన్ని పారవేయడం యొక్క సాంకేతిక మరియు ఆచరణాత్మక అవసరం పైపులైన్‌లను ప్రధాన డ్రెడ్జర్‌లో భాగంగా చేస్తుంది. బ్రిటీష్ స్టాండర్డ్ స్పెసిఫికేషన్ ఆకారంలో అప్పీలుదారు సంస్థచే ఆధారపడిన సాక్ష్యం వారి కేసుకు బలంగా అనుకూలంగా ఉందని మేము కనుగొన్నాము. దీని ప్రకారం, వివిధ రకాల పైప్‌లైన్‌లు డ్రెడ్జర్‌లోనే ఒక భాగమని మేము భావిస్తున్నాము, 8905.00 అధ్యాయం క్రింద డ్రెడ్జర్‌లుగా వాటి వర్గీకరణకు అర్హత పొందింది మరియు అందువల్ల, నోటిఫికేషన్ నం.133/87-Cus., తేదీ 19.3.87 క్రింద వారికి అర్హత ఉంది. ఎందుకంటే మేము చెప్పాము పైప్‌లైన్‌లను డ్రెడ్జర్‌లో భాగం కాబట్టి అవి నోటిఫికేషన్ నం. 133/87 క్రింద మినహాయింపును కలిగి ఉన్నాయి. అప్పీలుదారులు నోటిఫికేషన్

నంబర్.106/92 తేదీ 1.3.92 క్రింద మినహాయింపును క్లెయిమ్ చేసారు. ప్రత్యామ్నాయంలో ఎటువంటి పరిశీలన అవసరం లేదు. అందువల్ల అప్పీలు అనుమతించబడుతుంది.”

9. ఈ కేసు నందు ఎంట్రీ బిల్లు, మల్టీక్యాట్‌లు (2 సంఖ్యలు) & యాంకర్ బోట్ (1 నం.)తో సహా స్టాండర్డ్ స్పేర్స్, యాక్సెసరీస్, పైపులు మొదలైన వాటితో పాటు “కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్స్ మరియు Ta Hsing వంటి వస్తువులను వివరిస్తుంది; డ్రెడ్జింగ్ పంపింగ్ యూనిట్ స్టాండర్డ్ స్పేర్స్ & యాక్సెసరీస్‌తో పాటు కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్ (2 సంఖ్యలు) ఇంజిన్ (2 సంఖ్యలు)తో ఉపయోగించబడుతుంది. ఆర్డర్ మరియు అప్పీల్‌లో, తరచుగా చార్టర్డ్ ఇంజనీర్ యొక్క తనిఖీ నివేదిక యొక్క సంబంధిత భాగం తీసుకోబడింది.

ఇది క్రింద సంగ్రహించబడింది:

“డ్రెడ్జర్ యొక్క ప్రధాన విధి ఏమిటంటే, లోతును పెంచడానికి సముద్రపు అడుగుభాగం నుండి ఇసుక, స్లర్రి మొదలైన వాటిని తొలగించడం. కట్టర్ చూషణ వంటి వివిధ రకాల డ్రెడ్జర్‌లు ఉన్నాయి. వీటిలో కట్టర్ చూషణ (ప్రొపల్షన్ లేకుండా), సెల్ఫ్ ప్రొపల్షన్‌తో ట్రైలర్ చూషణ, బ్యాక్ హోడ్రెడ్జర్ మొదలైనవి ఉన్నాయి . డ్రెడ్జర్ మరియు యాంకర్ బోట్ మరియు ఇతర డ్రెడ్జ్ స్ప్రెడ్ వంటి అనుబంధ ఉపకరణాల ఎంపిక ఆపరేషన్ ప్రాంతంపై ఆధారపడి ఉంటుంది.

దిగుమతిలో ఉన్న డ్రెడ్జర్ ప్రొపల్షన్ లేకుండా కట్టర్ సక్షన్ డ్రెడ్జర్ అయినందున యాంకర్ మల్టీ క్యాట్ ఇ బోట్‌లు మరియు ఇతర బోట్‌లను, సర్వే చేయడానికిమరియు సౌండింగ్ తీసుకోవడానికినిర్వహిస్తుంది. డ్రెడ్జ్ చేయబడిన ప్రదేశంలో మరియు ఒడ్డు నుండి డ్రెడ్జర్‌కు మనుషులను మరియు మెటీరియల్‌ను రవాణా చేయడానికిడ్రెడ్జర్‌కు నిరంతర నిర్వహణ అవసరం, ఇది పైప్ లైన్‌లను ఫ్లష్ చేసే ఇన్‌వాయిస్‌లు, కంప్రెస్డ్

ఎయిర్ మరియు వెల్డింగ్‌తో ఫిల్టర్‌లు, వివిధ భాగాల గ్యాస్ కట్టింగ్ మరియు కొన్ని ముఖ్యమైన భాగాల మ్యాచింగ్ కూడా రోజువారీ ఆపరేషన్ కోసం అవసరం.

ప్రాజెక్ట్ సైట్‌లో ఎక్కువ భాగం శాశ్వత విద్యుత్ కనెక్షన్‌ను కలిగి ఉండదు కాబట్టి, తీర మద్దతు పని దుకాణం కు విద్యుత్‌ను అందించడానికి జనరేటర్‌లు ఉపయోగించబడతాయి, ఇందులో వెల్డింగ్, మ్యాచింగ్ మరియు ప్రదేశం యొక్క ప్రకాశం మరియు మొదలైనవి.

పంపింగ్ స్టేషన్లు ప్రాథమికంగా ఇంజిన్, నడిచే సెంట్రిఫ్యూగల్ పంపులు.వీటిని పంప్ చేయడానికి మరియు స్లర్రీలు/బురద ప్రదేశము నుండి దూరంగా ఉన్న ప్రదేశానికి పంప్ చేయడానికి బూస్టర్ పంపులుగా ఉపయోగిస్తారు. అందువల్ల, వివిధ పడవలు మరియు ఇతర యంత్రాలు మరియు పరికరాలను కలిగి ఉన్న పూర్తి డ్రెడ్జ్ స్ప్రెడ్ అనేది అక్కడ ఉన్న ప్రదేశం మరియు పని రకం ఆధారంగా నిర్ణయించబడుతుంది.

10. అప్పుడు అప్పిలేట్ కమీషనర్ బోస్కాలిస్ డ్రెడ్జింగ్ ఇండియా ప్రైవేట్ లిమిటెడ్(సుప్రా)లో మునుపటి ఆర్డర్‌ను పరిగణించారు మరియు ప్రతి అంశంతో విడివిడిగా వ్యవహరించారు. తొట్టి డ్రెడ్జర్‌ల మాదిరిగా కాకుండా కట్టర్ చూషణ డ్రెడ్జర్‌లకు డ్రెడ్జర్ పంపింగ్ యూనిట్లు అవసరమని గమనించబడింది. అంతేకాకుండా, బూస్టర్ పంపులకు గాలి యొక్క నిరంతర సరఫరాను నిర్ధారించడానికి ఎయిర్ కంప్రెషర్లను ఉపయోగించడం కూడా అవసరం.అప్పిలేట్ కమీషనర్ జనరేటర్లు, వినియోగ వస్తువులు, లాత్ మొదలైన వాటిపై అప్పీలుదారు చేసిన కొన్ని క్లెయిమ్‌లను మినహాయించేలా జాగ్రత్త తీసుకున్నారు. అదేవిధంగా, అప్పీలేట్ కమీషనర్ స్టీల్ యాంగిల్ ప్లేట్లు, పైపులు మరియు బూస్టర్ పంప్ స్టేషన్‌ల ఏర్పాటుకు ఉపయోగపడే వైర్ మెష్‌లకు సంబంధించి మినహాయింపు కోసం క్లెయిమ్‌ను అనుమతించారు.

11. రెవెన్యూ మరియు ట్రిబ్యునల్ ద్వారా ప్రస్తుత కేసులో ఆధారపడిన సెక్షన్ XVII యొక్క గమనిక 2 కింది ప్రభావం చూపుతుంది:

"భాగాలు మరియు భాగాలు మరియు ఉపకరణాలు" అనే వ్యక్తీకరణ క్రింది కథనాలకు వర్తించదు, అవి ఈ విభాగంలోని వస్తువులు గుర్తించదగినవిగా ఉన్నాయో లేదో: -

(ఎ) నుండి (డి).....

(ఇ) 8401 నుండి 8479 వరకు ఉన్న హెడ్డింగ్‌ల యంత్రాలు లేదా ఉపకరణం లేదా వాటి భాగాలు; శీర్షిక 8481 నుండి 8482 వరకు ఉన్న కథనాలు లేదా, అవి ఇంజిన్‌లు లేదా మోటార్‌ల యొక్క సమగ్ర భాగాలను కలిగి ఉంటే, శీర్షిక 8483 యొక్క కథనాలు.

12. 8401-79, 8481-82, మరియు కొంత మేరకు, 8483 కింద వర్గీకరించదగిన అంశాలతో సహా పేర్కొన్న కథనాలకు అనుబంధాల భాగాలు మరియు భాగాలు వర్తించవని పైన సంగ్రహించిన గమనిక యొక్క సాదా పఠనం చెబుతుంది. ప్రస్తుత సందర్భంలో, ఈ కోర్టు దృష్టిలో, సి.ఈ.యెస్.టీ.యే.టీ. చేసిన లోపం ఏమిటంటే మినహాయించబడిన ప్రతి అంశం ప్రత్యేక భాగం వలె పరిగణించబడుతుందిమరియు కట్టర్ డ్రెడ్జర్ పనితీరుకు సమగ్రమైనది కాదు. డ్రెడ్జ్ చేయబడిన పదార్థాన్ని పంప్ చేయడానికి అవసరమైన కంప్రెషర్‌లు మరియు పైపులు లేకుండా కట్టర్ డ్రెడ్జర్ పని చేయడం ఆగిపోతుంది. ఇతర అంశాలు, అదే విధంగా, కట్టర్ డ్రెడ్జర్‌లో అంతర్భాగాలు, అవి స్వతంత్రంగా ఇతర ప్రయోజనాల కోసం ఉపయోగించబడుతున్నప్పటికీ. పరీక్ష అనేది బహుళ ఉపయోగాలు సాధ్యమా కాదా అనేది కాదు, కానీ ఈ భాగాలు వాటికి అవసరమా కట్టర్

డ్రెడ్జర్‌లో డ్రెడ్జింగ్ యొక్క ఉద్దేశ్యం. వీటిని బట్టి చూస్తే, ప్రస్తుత సందర్భంలో నోట్ 2 పై రాబడి యొక్క ఆధారపడటం అసంబద్ధం.

13. స్టీల్ అథారిటీ ఆఫ్ ఇండియా లిమిటెడ్ (సుప్రా) తీర్పుపై ఆధారపడేంత వరకు, గైడ్ కార్లను కోక్ ఓవెన్ ప్లాంట్‌లో భాగంగా పరిగణించలేమని కోర్టు నిస్సందేహంగా పేర్కొంది. కోక్ ఓవెన్ బ్యాటరీ పనితీరుకు గైడ్ కార్లు అవసరం లేదని సాధారణ పరిశీలనలు చేయడమే కాకుండా, గైడ్ కారు అందులో అంతర్భాగమేనా అనే అంశం కోర్టు దృష్టికి వెళ్లింది. ఈ కోర్టు అభిప్రాయం ప్రకారం,ఆ నిర్ణయం ఈ కేసులో ఎదురయ్యే వర్గీకరణ వివాదాన్ని పరిష్కరించడంలో మార్గదర్శకత్వాన్ని అందించదు, అంటే, మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ యొక్క ప్రయోజనం మినహాయించబడిన మరియు తిరస్కరించబడిన అంశాలు కట్టర్ డ్రెడ్జర్లో అంతర్భాగాలు. ఇంతకు ముందు నిర్వహించినట్లుగా, సి.ఈ.యెస్.టీ.యే.టీ. మినహాయించిన ప్రతి యూనిట్ (అపిలేట్ కమీషనర్ ద్వారా ప్రయోజనం పొందింది) కట్టర్ డ్రెడ్జర్ పనితీరుకు సమగ్రంగా ఉంటుంది. ఈ కారణంగా, స్టీల్ అథారిటీ ఆఫ్ ఇండియా లిమిటెడ్ (సుప్రా)లో తీర్పు నిష్పత్తి ప్రస్తుత కేసులో వర్తించదని భావించారు.

14. జనరేటర్ల మినహాయింపుకు సంబంధించినంతవరకు, అప్పీల్‌లోని ఆర్డర్, అలాగే సి.ఈ.యెస్.టీ.యే.టీ యొక్క ఉత్తర్వు, మినహాయింపు నోటిఫికేషన్ ప్రయోజనం నుండి మినహాయించబడిందని కోర్టు గమనించింది.ఆ నిర్ధారణలలో జోక్యం చేసుకోవడానికి న్యాయస్థానం ఎటువంటి కారణం కనుగొనలేదు.

15. పై కారణాల వల్ల, ఆక్షేపించచబడిన ఉత్తర్వులు ఇందుమూలంగా పక్కన పెట్టబడింది. అప్పిలేట్ కమీషనర్ యొక్క ఆర్డర్ తదనుగుణంగా పునరుద్ధరించబడింది. ఖర్చులపై ఆర్డర్ లేకుండా ఈ నిబంధనలలో అప్పీల్ అనుమతించబడుతుంది.

16. అందువల్ల, సివిల్ అప్పీల్ పాక్షికంగా అనుమతించబడుతుంది. పెండింగ్‌లో ఉన్న దరఖాస్తు(లు) ఏవైనా ఉంటే, వాటిని మూగించడమైనది.

దివ్య పాండే అప్పీల్ పాక్షికంగా అనుమతించబడింది.

(సహాయం: అనిరుధ్ అగర్వాల్ మరియు షెవాలి మోంగా, LCRA లు).