

[2023] 6 एस. सी. आर. 259

ए.

सीसीई, औरंगाबाद

बनाम

मेसर्स वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड। टीएचआर। इसका निदेशक (2009 की सिविल अपील संख्या 5622)

बी.

29 मार्च, 2023

[एस. रवींद्र भाट और दीपांकर दत्ता, जे. जे.]

सीमा शुल्क शुल्क अधिनियम, 1975-पहली अनुसूची-अध्याय 90-एल. सी. डी. पैनलों-सी. ई. एस. टी. ए. टी. के वर्गीकरण में यह अभिनिर्धारित किया गया कि मूल्यांकनकर्ताओं द्वारा आयातित एल. सी. डी. पैनलों को 1975 के अधिनियम की पहली अनुसूची के अध्याय शीर्षक 9013.8010 में वर्गीकृत किया जा सकता है। सी. ई. एस. टी. ए. टी. का यह तर्क और निष्कर्ष कि एल. सी. डी. सेट अध्याय 90, प्रविष्टि 9013.8010 के तहत वर्गीकृत किए जा सकते थे, ठोस और असाधारण है। सीमा शुल्क शुल्क अधिनियम, 1975-पहली अनुसूची-धारा XVI, XVII-अध्याय 85 और 90-सामान्य व्याख्यात्मक नियम और टिप्पणियाँ-राजस्व की याचिका कि टिप्पणी 2 (बी) से अध्याय 85 के आधार पर, वस्तुओं को उनके मूल या एकमात्र उपयोग के आधार पर वर्गीकृत किया जाना है-आयोजित:राजस्व का तर्क व्याख्यात्मक निर्देशों पर भारी पड़ जाता है-वर्तमान मामले में, नोट 1 (एम) के साथ-साथ सामान्य नोट 3 (ए) [व्याख्या के सामान्य नियमों के] कि विशेष रूप से प्रदान किए गए शीर्षकों को सामान्य शीर्षकों पर प्राथमिकता दी जानी चाहिए, निर्णायक है-इस प्रकार, राजस्व का उपरोक्त विवाद नोट 1 (एम) से लेकर अध्याय 85 तक के स्पष्ट जनादेश के कारण असंगत है, जिसमें अध्याय 90 सामान (जिसमें एलसीडी पैनल शामिल हैं) शामिल नहीं हैं-जब माल को किसी विशेष अध्याय से बाहर रखा जाता है, तो नोट के माध्यम से "खींचने" का संकीर्ण रूप से अर्थ निकाला जाता है, अन्यथा, बहिष्करण का आधार पराजित हो जाएगा, और पहले के नोट (बहिष्करण) को निरर्थक बना दिया जाएगा-राजस्व का सुरक्षित मीटर मामला इस मामले में निर्णायक है।

सी.

डी.

ई.

एफ.

जी.

याचिकाओं को खारिज करते हुए न्यायालय ने

पकड़ना: **1.1** वर्तमान में सामान्य व्याख्यात्मक नियमों और संबंधित अध्यायों (**85** और **90**) के टिप्पणियों को पढ़ने पर

एच.

259 ए.

260 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 6 एस. सी. आर.

मामला), यह स्पष्ट है कि: (क) वर्गीकरण शीर्षकों की शर्तों और किसी भी सापेक्ष धारा या अध्याय के अनुसार होना चाहिए।

टिप्पणियाँ (टिप्पणी **1**) (बी) "एक लेख" के शीर्षक में संदर्भ में "वह लेख अधूरा या अधूरा" शामिल है बशर्ते कि इस तरह के अधूरे या अधूरे लेख में "पूर्ण लेख का आवश्यक चरित्र" हो। या समाप्त लेख।" [टिप्पणी **2 (ए)**] (सी) यदि नियम **2 (ए)** के आवेदन पर, एक लेख को एक से अधिक शीर्षकों में वर्गीकृत किया जा सकता है।

बी.

अधिक सामान्य विवरण प्रदान करने वाले शीर्षकों की तुलना में सबसे विशिष्ट विवरण प्रदान करने वाले शीर्षकों को प्राथमिकता दी जाएगी।" [नोट

3 (क) [पैरा **22**] [273-ख-घ] **1.1** नोट **1 (म)** से लेकर अध्याय **85** तक में "(म) अध्याय **90** के अनुच्छेद" शामिल नहीं हैं। राजस्व नोट **2 (ख)** से लेकर अध्याय **85** तक पर निर्भर करता है, जिसमें कहा गया है कि "अन्य भाग और सहायक उपकरण", यदि केवल उपयोग के लिए उपयुक्त हैं।

सी.

या मुख्य रूप से एक विशेष प्रकार की मशीन, उपकरण या उपकरण के साथ, या कई मशीनों, उपकरणों या उपकरणों के साथ

उसी शीर्षक का "और फिर **9013** शीर्षक की गणना करते हुए कहते हैं कि अध्याय **85** में वर्तमान मामले को शामिल किया जाएगा। इस मामले में राजस्व के तर्क को स्वीकार करने में कठिनाई यह है कि यह व्याख्यात्मक निर्देशों से आगे निकल जाता है। एक, सामान्य टिप्पणी **(1)** में कहा गया है कि वर्गीकरण अध्याय टिप्पणियों में शब्दों और शीर्षकों के अनुरूप होना चाहिए। दूसरा, नियम **3 (ए)** स्पष्ट रूप से आदेश देता है कि वर्गीकरण के संबंध में, "अधिक" विशिष्ट विवरण प्रदान करने वाला शीर्षक सामान्य विवरण पर हावी है। तीसरा, नोट **1 (एम)**-

अध्याय **85** में अध्याय **90** में आने वाले लेखों के अनुप्रयोग को शामिल नहीं किया गया है। इस अदालत की राय में, यह टिप्पणी, [व्याख्या के सामान्य नियमों के] सामान्य टिप्पणी **3 (ए)** के साथ, कि विशेष रूप से प्रदान किए गए शीर्षकों को सामान्य शीर्षकों पर प्राथमिकता दी जानी चाहिए, निर्णायक है। इस प्रकार, राजस्व का यह तर्क कि नोट **2 (बी)** से लेकर अध्याय **85** तक के आधार पर, वस्तुओं को उनके मूल या एकमात्र उपयोग के आधार पर वर्गीकृत किया जाना है, नोट **1 (एम)** के स्पष्ट आदेश के कारण असंगत है, जिसमें अध्याय **90** के सामान (जिसमें एलसीडी पैनल शामिल हैं) शामिल नहीं हैं। इससे भी महत्वपूर्ण बात यह है कि नोट **2** "नोट **1** के अधीन" अभिव्यक्ति के साथ खुलता है। यह टिप्पणी **2** में संपूर्ण विषय वस्तु को अधीनस्थ करता है; यह केवल वहाँ है जहाँ लेख एक "भाग" है जो एक सहायक के रूप में कार्य करता है, जहाँ अध्याय **85** के गणना किए गए भाग कार्य में आते हैं। इस तरह की व्याख्या स्पष्ट रूप से असमर्थनीय है। [पैरा **23,25**] [**273-डी-ई**; **274-डी-जी**] ए

डी.

ई.

एफ.

जी.

एच.

261

सी. सी. ई., औरंगाबाद बनाम एम./एस. वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड. टी. एच. आर. इसके निदेशक ए

केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त, दिल्ली-III बनाम यू. एन. आई.

प्रोडक्ट्स इंडिया लिमिटेड (2020) 19 एस. सी. सी. 742:[2020] 13 एस. सी. आर. 295-निर्भर।

1.3 जब माल को किसी विशेष अध्याय से बाहर रखा जाता है, तो एक नोट के माध्यम से "खींचने" को संकीर्ण रूप से समझा जाना चाहिए, अन्यथा, बहिष्करण का आधार विफल हो जाएगा, और पहले का नोट (बहिष्करण का) निरर्थक हो जाएगा। अंत में, सुरक्षित मीटर इस सवाल पर निर्णायक है कि एलसीडी "विशेष रूप से अन्य शीर्षकों में" प्रदान किए गए लेख नहीं हैं, यानी **90.13** के अलावा। इसके अलावा, यह तथ्य कि एलसीडी का उपयोग टेलीविजन सेट या ऑडियो सेट के अलावा अन्य उद्देश्यों के लिए किया जा सकता है, यह भी निष्कर्ष निकाला गया है क्योंकि उस निर्णय में, मीटर में इसका उपयोग मुद्दा था। [पैरा **28**] [**278-ई-एफ**] [**278-ई-एफ**]

बी.

सी.

सुरक्षित मीटर बनाम सीमा शुल्क आयुक्त **(2015) 14**

एससीसी 239:[2015] 6 एस. सी. आर. 219; केंद्रीय कलेक्टर

डी.

एक्साइज बनाम डेल्टन केबल्स लिमिटेड और ए. एन. आर. **(2005) 12 एस. सी. सी. 284;** केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त, दिल्ली-III बनाम यू. एन. आई.

प्रोडक्ट्स इंडिया लिमिटेड (2020) 19 एस. सी. सी. 742:[2020] 13

एस. सी. आर. **295;** मेसर्स इंटेल डिजाइन सिस्टम्स (इंडिया) (पी) लिमिटेड बनाम सीमा शुल्क और केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त **(2008) 3**

एससीसी **258:[2008] 2 एससीआर 686-**पर निर्भर।

ई.

जी. एस. ऑटो इंटरनेशनल लिमिटेड बनाम केंद्रीय कलेक्टर

उत्पाद शुल्क 2003 (152) ईएलटी 3 (एससी):[2003] 1 एस. सी. आर. 372-संदर्भित।

संदर्भित निर्णय

एफ.

[2003] 1 एससीआर 372

संदर्भित किया गया है

पैरा **8**

[2015] 6 एससीआर 219

पर भरोसा किया गया |

पैरा **11**

[2005] 2 एससीआर 441

पर भरोसा किया गया |

पैरा **24**

जी.

[2020] 13 एससीआर 295

पर भरोसा किया गया |

पैरा **25**

[2008] 2 एससीआर 686

पर भरोसा किया गया |

पैरा **27**

एच.

262

सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट

[2023] 6 एस सी आर।

सिविल अपीलीय न्यायनिर्णय:2009 की सिविल अपील सं. 5622।

सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क और सेवा कर अपीलीय न्यायाधिकरण के निर्णय और आदेश दिनांक 23.02.2009 से, आदेश No.A/46/09/CSTB/C-II में अपील No.C/591/08-Mum में मुंबई में पश्चिम क्षेत्रीय पीठ।

बी.

के साथ

2022 की सिविल अपील संख्या 8026।

एन. वेंकटरमन, एएसजी, मुकेश कुमार मारोरिया, वी. सी. भारती, सुश्री निशा बागची, मोहम्मद। अखिल, उदय खन्ना, भुवन कपूर, सुश्री अलका अग्रवाल, अधिवक्तागण अपीलार्थी के लिए।

सी.

विवेक कोहली, वरिष्ठ अधिवक्ता, रजत बोस, अंकित सचदेवा, एस. एस. श्रॉफ, वी. लक्ष्मीकुमारन, सुश्री अपेक्षा मेहता, सुश्री फाल्गुनी गुप्ता, सुश्री नेहा चौधरी, प्रणव मुंद्रा, सुश्री चरण्या लक्ष्मीकुमारन, अधिवक्तागण प्रत्यर्थी के लिए।

डी.

न्यायालय का निर्णय इसके द्वारा दिया गया था

एस. रवींद्र भट्ट, न्याय०

1. राजस्व की इन अपीलों में सीमा शुल्क, उत्पाद शुल्क और सेवा कर अपीलीय न्यायाधिकरण (इसके बाद 'सी. ई. एस. टी. ए. टी.')

ई.

2. पहली अपील 1 में, निर्धारिती मैसर्स वीडियोकॉन इंटरनेशनल (इसके बाद "वीडियोकॉन") है। सी. ई. एस. टी. ए. टी. ने पहली अपील में अपने विवादित आदेश 2 द्वारा वीडियोकॉन की अपील को स्वीकार कर लिया और कहा कि उसके द्वारा आयातित एल. सी. डी. पैनल राजस्व के रुख के विपरीत तरल क्रिस्टल उपकरणों के रूप में वर्गीकृत अध्याय शीर्षक ("सी. एच.") 9013.8010 [सीमा शुल्क अधिनियम, 1975 (इसके बाद "सी. टी. ए.")]

एफ.

"85.29" शीर्षक 85.28 के तहत आने वाले माल के हिस्सों के रूप में वर्गीकृत किया जा सकता है।

[टेलीविजन सेट शीर्षक 85.28] में गिर रहे हैं। वीडियोकॉन टीवी सेट बनाता है; एल. सी. डी. पैनलों का उपयोग अन्य वस्तुओं जैसे मुद्रित बोर्ड, डिकोडर आदि के साथ किया जाता है।

जी.

3. दूसरी अपील में, 3 राजस्व सी. ई. एस. टी. ए. टी. 4 के आदेश से व्यथित है जिसके तहत निर्धारिती द्वारा एल. सी. डी. पैनलों का आयात किया जाता है अर्थात्, मैसर्स

1 CA 5622/2009

2 क्रम संख्या में दिनांकित 06.01.2009। ए/46/09 सीएसटीबी/सी-II 3 सीए 8026/2022

4 क्रम संख्या में दिनांकित 09.11.2021। सीमा शुल्क अपील सं. 85003/2019 A में ए/87132/2021

एच.

263

सी. सी. ई., औरंगाबाद बनाम एम./एस. वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड. टी. एच. आर. इसके निदेशक [एस. रवींद्र भाट, जे.] ए.

हरमन इंटरनेशनल (इंडिया) प्राइवेट लिमिटेड, (इसके बाद "हरमन") को सीएच 9013.8010 के तहत वर्गीकृत किया जा सकता था, राजस्व के इस तर्क को खारिज करते हुए कि वे सी. टी. एच. 8519 या 8555 के तहत "कार ऑडियो या वीडियो प्लेयर" के रूप में वर्गीकृत किए जा सकते थे। इस मामले में एल. सी. डी. पैनलों का उपयोग ऑटोमोबाइल में ऑडियो सिस्टम के हिस्से के रूप में किया जाता था।

संक्षिप्त तथ्य

बी.

4. दोनों अपीलों में, मूल्यांकनकर्ताओं ने एल. सी. डी. पैनल/डिस्प्ले बोर्ड आयात किए थे। वीडियोकॉन की अपील में, वीडियोकॉन ने दावा किया कि आयातित सामान सीएच 9013.8010 में प्रासंगिक प्रविष्टि में आता है। वह प्रविष्टि इस प्रकार है:

“ 9013.8010 तरल क्रिस्टल उपकरण (एल. सी. डी.) ”

सी.

अध्याय का शीर्षक इस प्रकार है:

“9013 तरल क्रिस्टल उपकरण जो अन्य शीर्षकों में अधिक विशेष रूप से प्रदान किए गए लेखों का गठन नहीं करते हैं; लेजर, लेजर डायोड के अलावा; अन्य ऑप्टिकल उपकरण और उपकरण, जो इस अध्याय में कहीं और निर्दिष्ट या शामिल नहीं हैं।

डी.

जबकि, राजस्व ने तर्क दिया कि एलसीडी पैनलों को सीएच 8529 के रूप में वर्गीकृत किया जाना था, जो इस प्रकार है:

“अध्याय 8529। “केवल या मुख्य रूप से शीर्षक 8525 से 8528 के उपकरण के साथ उपयोग के लिए उपयुक्त भाग

ई.

सीएच 8528 इस प्रकार है:

“8528 मॉनिटर और प्रोजेक्टर, टेलीविजन रिसेप्शन उपकरण, टेलीविजन के लिए रिसेप्शन उपकरण को शामिल नहीं करते हैं, चाहे रेडियो-प्रसारण रिसीवर या ध्वनि या वीडियो रिकॉर्डिंग या पुनः उत्पादन उपकरण शामिल हों या नहीं।

एफ.

5. राजस्व ने दावा किया कि माल को अनुचित रूप से वर्गीकृत किया गया था; एक कारण दिखाएँ नोटिस जारी किया गया था। उपायुक्त, जिन्होंने उन्हें निर्णय दिया, ने निर्धारिती के खिलाफ फैसला सुनाया और कहा कि माल सीएच 8529 के तहत वर्गीकृत किए जा सकते हैं। 9090. निर्धारिती की अपील सफल हो गई और आयुक्त ने रिमांड का निर्देश दिया। दि. आयुक्त, रिमांड के बाद, कारण दर्शाओ नोटिस की पुष्टि की, और इसके द्वारा प्रस्तावित वर्गीकरण की पुष्टि की; निर्धारिती ने इस आदेश के खिलाफ असफल अपील की। आयुक्त (अपील) ने उसकी अपील को खारिज कर दिया। इसलिए, इसने सी. ई. एस. टी. ए. टी. से संपर्क किया, जिसने विवादित आदेश द्वारा मांग को अपास्त करना दिया, और निर्धारिती की याचिका को बरकरार रखा कि माल का उचित वर्गीकरण सी. एच. 9013.8010 में था।

जी.

एच.

264

सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट

[2023] 6 एस सी आर।

6. हरमन अपील में भी, निर्धारिती ने दावा किया कि आयातित वस्तुएँ यानी एल. सी. डी. पैनल [सीमा शुल्क अधिकारियों के समक्ष घोषित किए गए]

“कार ऑडियो असेंबली के लिए तरल क्रिस्टल उपकरण-टी. एफ. टी.-एल. सी. डी. 4.8 इंच],

CH 9013.8010 में ठीक से वर्गीकृत किया जा सकता था। इसके तर्क को राजस्व अधिकारियों द्वारा खारिज कर दिया गया, जिन्होंने इसे सीएच 8519 में "ध्वनि रिकॉर्डिंग या प्रजनन उपकरण" के रूप में वर्गीकृत किया, और सीएच 8522, आइटम 8522.9000 में गिर गया। सीएच 8522 इस प्रकार है:

बी.

“8522 केवल या मुख्य रूप से शीर्षक 8519 या 8521 के उपकरण के साथ उपयोग के लिए उपयुक्त पुर्जे और सहायक उपकरण।

हरमन के मामले में मुकदमेबाजी का इतिहास वीडियोकॉन के समान एक प्रक्षेपवक्र का अनुसरण करता है; अंततः, विवादित आदेश द्वारा, सी. ई. एस. टी. ए. टी. ने अपने इस तर्क को बरकरार रखा कि कार ऑडियो सिस्टम में उपयोग के लिए सामान, सी. एच. 9013.8010 में वर्गीकृत थे।

सी.

दलों की सहमति

7. राजस्व की ओर से विद्वान अधिवक्ता सुश्री निशा बागची ने तर्क दिया कि सी. ई. एस. टी. ए. टी. के निष्कर्ष गलत हैं। उन्होंने तर्क दिया कि साहित्य और अन्य दस्तावेजों से पता चलता है कि एल. सी. डी. पैनलों में विशिष्ट मॉडल संख्याएँ होती हैं। उन्होंने इस तथ्य की ओर इशारा किया कि आयातित वस्तुओं के निर्माताओं की वेबसाइटें एलसीडी टीवी में उपयोग के लिए हैं। यह निर्विवाद था कि आयातित वस्तुओं का उपयोग एल. सी. डी. टीवी के निर्माण में किया जाता था। हालाँकि, कुछ का उपयोग विनिर्माण मॉनिटर में किया जाता था, हालाँकि वे बाजार में नहीं बेचे जाते थे। इसलिए, सामान एल. सी. डी. उपकरण थे जिनका उपयोग मुख्य रूप से एल. सी. डी. टीवी के निर्माण में किया जाता था। एल. सी. डी. टीवी एक उपकरण है जो विशेष रूप से

85.25 और 85.28 शीर्षक के तहत कवर किया गया है। 8. वकील ने तर्क दिया कि शीर्षक 90.13 केवल उन लेखों को शामिल करता है जो अन्य शीर्षकों में अधिक विशेष रूप से प्रदान नहीं किए गए हैं। वर्तमान मामले में, एल. सी. डी. का उल्लेख विशेष रूप से शीर्षक 85.29 में एल. सी. डी. टीवी के भागों के रूप में किया गया है। इसलिए, उन्हें 90.13 शीर्षक के तहत वर्गीकृत नहीं किया जा सकता है।

डी.

ई.

एफ.

रिलायंस को जी. एस. ऑटो इंटरनेशनल लिमिटेड बनाम कलेक्टर ऑफ

केंद्रीय उत्पाद शुल्क 5. इस बात पर जोर दिया गया कि जी. एस. ऑटो (उपरोक्त) में, इस न्यायालय ने माना कि वर्गीकरण के लिए सही परीक्षा वाणिज्यिक पहचान की परीक्षा है न कि कार्यात्मक परीक्षा। इसलिए, सही सवाल यह है कि वस्तुओं को बाजार में उन लोगों द्वारा कैसे संदर्भित किया जाता है जो उनके साथ सौदा करते हैं, चाहे वह खरीद, बिक्री या अन्य के लिए हो। इसलिए, व्यावसायिक बोलचाल का परीक्षण निर्धारक है। वकील ने प्रस्तुत किया कि न्यायालय ने जी. एस. ऑटो (ऊपर) में

जी.

5 [2003] 1 एस सी आर 372:2003 (152) ईएलटी 3 (एससी)

एच.

265

सी. सी. ई., औरंगाबाद बनाम एम./एस. वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड. टी. एच. आर. इसके निदेशक [एस. रवींद्र भाट, जे.] ए.

ए.

धारा XVII के टिप्पणियों 2 (बी) और (3) को संदर्भित किया गया और देखा गया कि टिप्पणियों के एक संयुक्त पठन से पता चलेगा कि पूरी अनुसूची में "सामान्य उपयोग के भाग" अभिव्यक्ति का अर्थ है, शीर्षक संख्या 7318 के लेख और अन्य आधार धातु के समान लेख, और अध्याय शीर्षक 87.08 में 'भाग और सहायक उपकरण' अभिव्यक्ति केवल या मुख्य रूप से CH 87.08 के लेखों के साथ उपयोग के लिए अनुपयुक्त भागों या सहायक उपकरण पर लागू नहीं होती है जो CH 87.01 से 87.05 के मोटर वाहनों के भागों और सहायक उपकरण से संबंधित हैं। सीएच 87.08 के तहत वर्गीकरण के उद्देश्यों के लिए, यह परीक्षण लागू किया जाना चाहिए कि क्या माल पूरी तरह से उपयोग के लिए उपयुक्त हैं या मुख्य रूप से सीएच संख्या 87.01 से 87.05 की वस्तुओं के साथ। यदि उत्तर सकारात्मक है, तो माल को सीएच

87.08 के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है, लेकिन यदि उत्तर नकारात्मक है, तो उन्हें सीएच 73.18 के तहत वर्गीकृत किया जाना चाहिए।

बी.

सी.

9. यह आग्रह किया जाता है कि समान तर्क के अनुप्रयोग पर, भले ही एलसीडी सीएच 90.13 द्वारा कवर किए गए हों, फिर भी उन्हें 85.29 शीर्षक के तहत वर्गीकृत किया जाना चाहिए क्योंकि ये पूरी तरह से या मुख्य रूप से एलसीडी टीवी के निर्माण के लिए उपयोग किए जाते हैं और व्यावसायिक रूप से टीवी के भागों के रूप में जाने जाते हैं।

डी.

10. केवल या मुख्य रूप से किसी विशेष प्रकार की मशीन, उपकरण या उपकरण के साथ या कई मशीनों के साथ उपयोग के लिए उपयुक्त भागों और सहायक उपकरणों के वर्गीकरण से संबंधित अध्याय नोट 2 (बी) (अध्याय 90 का) संदर्भित विद्वान अधिवक्ता को उस प्रकार की मशीन, उपकरण या उपकरण के साथ वर्गीकृत किया जाना है। इस नोट को ध्यान में रखते हुए, कंप्यूटर मॉनिटर के लिए एलसीडी को कंप्यूटर मॉनिटर के हिस्से के रूप में वर्गीकृत किया जा सकता है, और विभिन्न सामान्य अनुप्रयोग और विशेष अनुप्रयोग मॉनिटर अकेले अध्याय शीर्षक 90.13 के तहत वर्गीकृत किए जा सकते हैं। ऐसे एल. सी. डी. पैनलों के लिए दिए गए उदाहरण वीडियो गेम, चिकित्सा निगरानी और औद्योगिक परीक्षण और नियंत्रण आदि के लिए पैनल थे, जो किसी विशेष उपकरण या मशीन का हिस्सा नहीं हैं, लेकिन मशीनों के वर्गीकरण में उपयोग किए जा सकते हैं। यह प्रस्तुत किया गया था कि अध्याय 84 और 85 के अलावा विभिन्न अध्याय शीर्षकों में विभिन्न भागों के वर्गीकरण के बारे में निर्धारिती की याचिका अप्रासंगिक है क्योंकि सभी धाराओं, अध्यायों और शीर्षकों के विभिन्न नोट्स/व्याख्यात्मक नोट्स संबंधित धाराओं या अध्यायों या शीर्षकों के लिए अद्वितीय हैं और इसे सामान्यीकृत या अन्य धाराओं, अध्यायों या शीर्षकों के साथ लागू नहीं किया जा सकता है, जब तक कि टैरिफ/व्याख्यात्मक नोट्स या किसी अन्य कानून द्वारा निर्दिष्ट नहीं किया जाता है। एल. सी. डी. टीवी के भागों को बताते हुए व्याख्यात्मक नोट की अनुपस्थिति अध्याय शीर्षक 85.29 के तहत वर्गीकृत नहीं की जाएगी यदि यह विशेष रूप से किसी अन्य अध्याय शीर्षक (इस मामले में, अध्याय शीर्षक 90.13) के तहत निर्दिष्ट है, तो निर्धारिती अन्य धाराओं और अध्यायों से संबंधित नोटों पर भरोसा नहीं कर सकता है।

ई.

एफ.

जी.

एच.

11. अंत में, सुश्री बागची, निर्धारिती द्वारा निर्भरता का अनुमान लगाते हुए

इस न्यायालय का निर्णय, सुरक्षित मीटर बनाम आयुक्त में

सीमा शुल्क 6-प्रस्तुत किया कि उस मामले का अनुपात इस मामले के तथ्यों पर लागू नहीं किया जा सकता है क्योंकि, पहला, प्रतिस्पर्धी प्रविष्टियां (उस मामले में) उसी अध्याय के भीतर आती हैं, और दूसरा, कि वर्तमान मामले में तथ्यात्मक आधार अधिक मजबूत है, क्योंकि निर्माताओं की वेबसाइटों से स्पष्ट रूप से पता चलता है कि आयातित सामान मुख्य रूप से टेलीविजन सेट में उपयोग किए जाने के लिए थे। धारा टिप्पणी 2 (बी) इस मामले में लागू होती है क्योंकि विचाराधीन वस्तु अपने शीर्षकों के तहत विशेष रूप से वर्गीकृत नहीं थी, क्योंकि बी.

यह मुख्य रूप से टेलीविजन सेटों में उपयोग के लिए है।

12. हरमन इंटरनेशनल द्वारा आयात से संबंधित दूसरी अपील 7 में, राजस्व का तर्क है कि आइटम अविभाज्य पी. सी. बी. के साथ जुड़े एल. सी. डी. हैं। दोनों एक उपकरण का हिस्सा थे, हालांकि इसे एलसीडी घोषित किया गया था। वकील ने बताया कि हरमन ने अपने पत्र (दिनांक 19.08.2016) में कहा कि उसने कार ऑडियो/इंफोटेनमेंट वस्तुओं का निर्माण किया और उन्हें ऑटो निर्माताओं को आपूर्ति की; शिपमेंट में कार ऑडियो असेंबली की निर्माण प्रक्रिया में उपयोग किए जाने वाले एलसीडी थे। इसके अलावा, यह कहा गया कि वस्तुओं को कार ऑडियो स्क्रीन पर अलग-अलग आउटपुट देने के लिए आयातक के असेंबल किए गए पी. सी. बी. के साथ असेंबल किया गया था और विशेष रूप से अंतिम उत्पाद आवश्यकताओं के अनुरूप बनाया गया था और इसे सहायक के रूप में अलग से उपयोग नहीं किया जा सकता था, लेकिन यह इसके निर्मित उत्पाद का एक आवश्यक हिस्सा था। इस प्रकार, एल. सी. डी. पैनलों को विशेष रूप से केवल कार ऑडियो/इंफोटेनमेंट सिस्टम में उपयोग करने के लिए एक विशेष तरीके से डिज़ाइन किया गया था। नतीजतन, वे कार ऑडियो/इंफोटेनमेंट सिस्टम के विशिष्ट भाग थे और अन्यथा उनका उपयोग नहीं किया जा सकता है।

सी.

डी.

ई.

13. वकील ने आग्रह किया कि सामान वर्णित वस्तुएँ थीं।

विशेष रूप से ध्वनि रिकॉर्डिंग और पुनरुत्पादन के भागों के रूप में

एफ.

'उपकरण' सी. टी. एच. 8522 के अंतर्गत आता है और क्योंकि वे अन्य शीर्षकों में अधिक विशेष रूप से वर्णित लेखों का गठन कर रहे हैं, इसलिए उनके सी. टी. एच. 9013 8010 के अंतर्गत आने की कोई गुंजाइश नहीं थी। यह आग्रह किया गया था कि वीडियोकॉन की तरह, निर्माता के साहित्य ने सामान को विशेष रूप से 'एलसीडी मॉड्यूल' के रूप में वर्णित किया।

जी.

14. वरिष्ठ वकील (वीडियोकॉन अपील में उपस्थित) श्री विवेक सिंह ने विद्वान कि सी. ई. एस. टी. ए. टी. द्वारा लिया गया दृष्टिकोण सही है। सामान निश्चित रूप से तरल क्रिस्टल उपकरण हैं; वे विशेष रूप से ढके हुए हैं।

6 [2015] 6 एस. सी. आर 219:2015 (14) एससीसी 239 7 सीए 8026/2022 ए

एच.

267

सी. सी. ई., औरंगाबाद बनाम एम./एस. वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड. टी. एच. आर. इसके निदेशक [एस. रवींद्र भाट, जे.] ए.

प्रविष्टि शीर्षक 90.13 द्वारा क्योंकि यह किसी अन्य शीर्षक में अधिक विशेष रूप से वर्णित नहीं है। राजस्व द्वारा निर्दिष्ट प्रविष्टि अर्थात् अध्याय शीर्षक

8529 केवल या मुख्य रूप से उपयोग के लिए उपयुक्त भागों से संबंधित है

nos.85.25 से 85.28 शीर्षक के भाग, जिसमें अन्य बातों के साथ-साथ एलसीडी टीवी शामिल है, को एक विशिष्ट शीर्षक के रूप में नहीं माना जा सकता है।

15. यह तर्क दिया गया था कि धारा XVI की धारा टिप्पणी 1 (एम) में स्पष्ट रूप से अध्याय 90 के लेख शामिल नहीं हैं। इसलिए, सबसे पहले, यह विशेष रूप से माना जाना चाहिए कि एल. सी. डी. पैनल अध्याय 90 द्वारा कवर नहीं किए गए हैं। राजस्व इस बात से इनकार नहीं करता है कि एल. सी. डी. पैनल अध्याय शीर्षक 90.13 द्वारा कवर किए गए हैं। राजस्व के अनुसार, इस शीर्षक में केवल सामान्य उपयोग के लिए एल. सी. डी. पैनल शामिल हैं और ये विनिमेय हैं न कि मुख्य रूप से टीवी में उपयोग के लिए। यह तर्क दिया जाता है कि शुल्क प्रविष्टि 90.13 एलसीडी को संदर्भित करती है।

बी.

सी.

जिनमें अधिक विशेष रूप से प्रदान किए गए लेख शामिल नहीं हैं

अन्य शीर्षक।राजस्व द्वारा जिस प्रविष्टि पर भरोसा किया गया है वह 8529 है, जो हेडिंग 8525 से 8528 के "पूरी तरह से या मुख्य रूप से उपकरण के साथ" उपयोग के लिए उपयुक्त भागों से संबंधित है। यह प्रविष्टि केवल टीवी में उपयोग के लिए एलसीडी पैनलों तक ही सीमित नहीं है, बल्कि कई अन्य भागों तक सीमित है जो एलसीडी टीवी के निर्माण में जाते हैं जैसे कि टीवी ट्यूनर, पी. सी. बी. बोर्ड, स्विच, कनेक्टर, स्पीकर आदि, जिनमें से सभी को 8529 शीर्षक के तहत वर्गीकृत किया जाएगा। भागों को संदर्भित करने वाले शीर्षक को एलसीडी को अधिक विशेष रूप से कवर करने वाले शीर्षक के रूप में नहीं माना जा सकता है।

डी.

16. यह प्रस्तुत किया जाता है कि शीर्षक 8529 के तहत विवरण सामान्य है और विशिष्ट नहीं है, जबकि शीर्षक 90.13 के तहत विवरण अधिक विशिष्ट है। एल. सी. डी. में एल. सी. डी. टीवी (अध्याय शीर्षक 8528.7218 और 8528.7510 के तहत संदर्भित) और एल. सी. डी. (प्रविष्टि 8531.2000 में संदर्भित) और अन्य वस्तुओं को शामिल करने वाले संकेतक पैनल जैसे आइटम होते हैं जो विशेष रूप से प्रदान किए जाते हैं। जी. एस. ऑटो (उपरोक्त) में उच्चतम न्यायालय का निर्णय धारा XVII के संदर्भ में है जहाँ नोट 2 और 3 प्रदान करता है:

ई.

एफ.

"2 अभिव्यक्ति भाग 'और' पुर्जे और सहायक उपकरण 'निम्नलिखित वस्तुओं पर लागू नहीं होते हैं, चाहे वे इस खंड के माल के लिए पहचान योग्य हों या नहीं।

(ए) * * * * *

जी.

(बी) सामान्य उपयोग के भाग, जैसा कि नोट 2 से धारा XV में परिभाषित किया गया है, आधार धातु (धारा XV), या प्लास्टिक के समान सामान (अध्याय 39)

"3. भागों या सहायक उपकरणों के लिए अध्याय 86 से 88 में दिए गए संदर्भ उन भागों या सहायक उपकरणों पर लागू नहीं होते हैं जो उपयुक्त नहीं हैं।

एच.

268 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 6 एस. सी. आर.

केवल या मुख्य रूप से उन अध्यायों के लेखों के साथ उपयोग के लिए। एक भाग या सहायक जो उन अध्यायों के दो या अधिक शीर्षकों में एक विवरण का उत्तर देता है, उसे उस शीर्षक के तहत वर्गीकृत किया जाना है जो सहायक के उस हिस्से के मुख्य से से मेल खाता है।”

17. यह तर्क दिया गया था कि अनुभाग नोट स्पष्ट रूप से प्रदान करते हैं कि बी.

"पुर्जे और सहायक उपकरण" शब्द सामान्य उपयोग के भागों पर लागू नहीं होगा।

जैसा कि आधार धातु की धारा XV के नोट 2 में परिभाषित किया गया है, और इस नोट को ध्यान में रखते हुए इस न्यायालय ने यह अभिनिर्धारित किया कि जो भाग केवल या मुख्य रूप से अध्याय 86 से 88 के लेखों के साथ उपयोग के लिए उपयुक्त हैं, उन्हें नोट 3 के संदर्भ में अध्याय 86 से 88 के तहत आने वाली वस्तुओं के भागों और सहायक के रूप में माना जाना चाहिए। ये नोट धारा XVI से गायब हैं और इसलिए अप्रासंगिक हैं। अध्याय टिप्पणियाँ/अनुभाग टिप्पणियाँ और व्याख्यात्मक टिप्पणियाँ संबंधित अनुभाग, अध्याय और शीर्षकों के लिए अद्वितीय हैं जिनसे वे निपटते हैं और इन्हें सामान्यीकृत या आपस में बदला नहीं जा सकता है। नतीजतन, वर्गीकरण में उस खंड की धारा और अध्याय टिप्पणियों का संदर्भ है जिससे माल संबंधित है, यानी धारा XVII। धारा XVI में धारा टिप्पणी 2 (ए) और 2 (बी) धारा XVII की धारा टिप्पणियों से अलग हैं। धारा XVI की धारा टिप्पणी 2 (ए) के अनुसार वे भाग जो अध्याय 84 या 85 के किसी भी शीर्ष में शामिल माल हैं, सभी मामलों में, उनके संबंधित शीर्षकों में वर्गीकृत किए जाने हैं, और यह केवल तभी है जब भाग धारा टिप्पणी 2 (ए) के अनुसार वर्गीकृत नहीं किए जाते हैं कि धारा टिप्पणी 2 (बी) को आकर्षित किया जाता है। इसलिए, भले ही एक भाग उपयोग के लिए उपयुक्त हो या केवल एक विशेष प्रकार की मशीन के साथ अध्याय 84 या 85 में किसी भी शीर्षक के तहत उल्लेख किया गया हो, फिर भी इसे उस शीर्षक के तहत वर्गीकृत किया जाएगा न कि उपकरण या मशीन के हिस्से के रूप में।

सी.

डी.

ई.

18. विद्वान वरिष्ठ वकील ने सुरक्षित मीटर (उपरोक्त) मामले में इस न्यायालय के फैसले पर भरोसा किया और आग्रह किया कि राजस्व द्वारा इस मामले के साथ किया जाने वाला अंतर असमर्थनीय आधारों पर है। यह तर्क दिया गया था कि हालाँकि प्रतिस्पर्धी प्रविष्टियाँ शीर्ष 90 में थीं, फिर भी, लेख एल. सी. प्रदर्शन था, लेकिन मीटर में उपयोग किया जाता था। इसने स्पष्ट रूप से राजस्व के इस तर्क को कमजोर कर दिया कि एलसीडी सेट मुख्य रूप से टीवी के लिए थे। उनके कई उपयोग हैं; यदि राजस्व सही है, तो इस तरह का प्रत्येक उपयोग एक "प्रमुख" उपयोग होगा। उस स्थिति में, अध्याय शीर्षक को निरर्थक बना दिया जाएगा।

एफ.

जी.

19. हरमन में उपस्थित विद्वान अधिवक्ता श्री वी. लक्ष्मीकुमारन ने श्री विवेक सिंह द्वारा की गई दलीलों को स्वीकार किया। उन्होंने व्याख्या के सामान्य नियमों के नियम 1 पर भी भरोसा किया, जो प्रदान करता है कि:

एच.

269

सी. सी. ई., औरंगाबाद बनाम एम./एस. वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड. टी. एच. आर. इसके निदेशक [एस. रवींद्र भाट, जे.] ए.

ए.

“इस अनुसूची में वस्तुओं का वर्गीकरण निम्नलिखित सिद्धांतों द्वारा नियंत्रित किया जाएगा:

धाराओं, अध्यायों और उप-अध्यायों के शीर्षक केवल संदर्भ की सुगमता के लिए प्रदान किए गए हैं; कानूनी उद्देश्यों के लिए, वर्गीकरण शीर्षकों की शर्तों और किसी भी सापेक्ष धारा या अध्याय टिप्पणियों के अनुसार निर्धारित किया जाएगा और बशर्ते कि ऐसे शीर्षकों या टिप्पणियों की निम्नलिखित प्रावधानों के अनुसार अन्यथा आवश्यकता न हो।”

बी.

यह तर्क दिया गया कि नियम 1 के संदर्भ में, चूंकि 'लिक्विड क्रिस्टल डिवाइस' का वर्गीकरण विशेष रूप से टैरिफ आइटम 9013 8010 के तहत नामकरण द्वारा प्रदान किया गया है, इसलिए निर्धारिती द्वारा आयातित एलसीडी को टैरिफ आइटम 9013 8010 के तहत सही ढंग से वर्गीकृत किया जा सकता है।

सी.

20. यह तर्क दिया गया था कि टैरिफ आइटम 9013 8010 एक अधिक विशिष्ट विवरण निर्धारित करता है और इसे किसी भी अन्य शीर्षक पर प्राथमिकता दी जानी चाहिए, जबकि टैरिफ शीर्षक 8522 सीएच 8519 या 8521 के उपकरण के साथ "पूरी तरह से या मुख्य रूप से" उपयोग के लिए उपयुक्त पुर्जों और सहायक उपकरण के रूप में एक सामान्य विवरण प्रदान करता है। श्री लक्ष्मीकुमारन का आगे निवेदन है कि सीएच 8522 में उपयोग की गई अभिव्यक्ति "पुर्जे और सहायक उपकरण" में शुल्क के अध्याय 90 के तहत आने वाली वस्तुओं को शामिल नहीं किया गया है, चाहे वे शुल्क की धारा XVI के तहत आने वाले सामान के लिए पहचान योग्य हों या नहीं और भले ही कोई वस्तु "धारा XVI के सामान के लिए भाग या/और सहायक उपकरण" के रूप में पहचान योग्य हो, इसे "पुर्जे और सहायक उपकरण" शब्द से बाहर रखा जाएगा। विद्वान अधिवक्ता ने कलेक्टर ऑफ सेंट्रल एक्साइज बनाम डेल्टन केबल्स लिमिटेड

और ए. एन. आर. 8 में रिपोर्ट किए गए फैसले पर भरोसा किया, जहां न्यायालय ने धारा 2 (ए) और 2 (बी) से लेकर अध्याय 85 तक पर विचार किया और कहा कि नोट 2 (बी) केवल तभी लागू होता है जब आइटम उनके संबंधित शीर्षकों के तहत विशेष रूप से वर्गीकृत नहीं किया जा सकता है। इसलिए, वर्तमान मामले में यह तर्क दिया गया था कि अध्याय 85 के नोट 1 (एम) को विशेष रूप से इसके संचालन से बाहर रखा गया है, जो अध्याय 90 में आने वाली वस्तुएं हैं। ऐसी परिस्थितियों में, एल. सी. डी. पैनल कई उपयोगों में सक्षम पूर्ण लेख थे, न कि केवल या मुख्य रूप से कुछ लेखों में। यह भी आग्रह किया गया कि पाए गए तथ्यों से स्पष्ट रूप से पता चलता है कि निर्धारिती द्वारा आयातित एलसीडी पैनलों से जुड़े पी. सी. बी. वोल्टेज स्टेबलाइज़र के रूप में कार्य करने के लिए थे।

डी.

ई.

एफ.

जी.

8 2005 (12) एससीसी 284

एच.

270 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 6 एस. सी. आर.

प्रावधान

21. सबसे पहले, सी. टी. ए. की पहली अनुसूची के तहत व्याख्या के प्रासंगिक मानदंडों का उल्लेख करना आवश्यक होगा। "सामान्य नियम

इस अनुसूची की व्याख्या "।नियम 1,2 और 3 प्रासंगिक हैं और

इन्हें नीचे निकाला गया है:

बी.

पहली अनुसूची-इस अनुसूची के हस्तक्षेप के लिए महत्वपूर्ण नियम (धारा 2 देखें)

इस अनुसूची में वस्तुओं का वर्गीकरण निम्नलिखित सिद्धांतों द्वारा नियंत्रित किया जाएगा:

सी.

1. धाराओं, अध्यायों और उप-अध्यायों के शीर्षक केवल संदर्भ की सुगमता के लिए प्रदान किए गए हैं; कानूनी उद्देश्यों के लिए, वर्गीकरण का निर्धारण शीर्षकों की शर्तों और किसी भी सापेक्ष

धारा या अध्याय टिप्पणियों के अनुसार किया जाएगा और बशर्ते कि ऐसे शीर्षकों या टिप्पणियों की निम्नलिखित प्रावधानों के अनुसार अन्यथा आवश्यकता न हो।

डी.

2. (क) किसी लेख के शीर्षक में किसी भी संदर्भ को उस लेख के संदर्भ को शामिल करने के लिए लिया जाएगा जो अधूरा या अधूरा है, बशर्ते कि, जैसा प्रस्तुत किया गया है, अधूरा या अधूरा लेख पूर्ण या समाप्त लेख का आवश्यक चरित्र रखता है। यह भी माना जाएगा कि उस पूर्ण या समाप्त (या पूर्ण के रूप में वर्गीकृत किया जाता है या, इस नियम के आधार पर समाप्त किया जाता है) के संदर्भ को शामिल किया जाएगा, जिसे असंबद्ध या विच्छेदित प्रस्तुत किया गया है।

ई.

(ख) किसी सामग्री या पदार्थ के शीर्षक में किसी भी संदर्भ को अन्य सामग्री या पदार्थों के साथ उस सामग्री या पदार्थ के मिश्रण या संयोजन के संदर्भ को शामिल करने के लिए लिया जाएगा। किसी दी गई सामग्री या पदार्थ के माल के किसी भी संदर्भ में ऐसी सामग्री या पदार्थ का पूरी तरह से या आंशिक रूप से शामिल माल का संदर्भ शामिल किया जाएगा। एक से अधिक सामग्री या पदार्थ वाली वस्तुओं का वर्गीकरण नियम 3 के सिद्धांतों के अनुसार होगा।

एफ.

जी.

3. जब नियम 2 (बी) को लागू करके या किसी अन्य कारण से, वस्तुओं को, प्रथम दृष्टया, दो या दो से अधिक शीर्षकों के तहत वर्गीकृत किया जा सकता है, तो वर्गीकरण निम्नानुसार प्रभावी होगा:

एच.

271

सी. सी. ई., औरंगाबाद बनाम एम./एस. वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड. टी. एच. आर. इसके निदेशक [एस. रवींद्र भाट, जे.] ए.

ए.

(क) अधिक सामान्य विवरण प्रदान करने वाले शीर्षकों की तुलना में सबसे विशिष्ट विवरण प्रदान करने वाले शीर्षक को प्राथमिकता दी जाएगी। हालांकि, जब दो या दो से अधिक शीर्षकों में से प्रत्येक मिश्रित या मिश्रित वस्तुओं में निहित सामग्री या पदार्थों के केवल एक हिस्से को संदर्भित करता है या खुदरा बिक्री के लिए रखे गए सेट में वस्तुओं के केवल एक हिस्से को संदर्भित करता है, तो उन शीर्षकों को उन वस्तुओं के संबंध में समान रूप से विशिष्ट माना जाना चाहिए, भले ही उनमें से एक माल का अधिक पूर्ण या सटीक विवरण देता हो।

बी.

(ख) विभिन्न सामग्रियों या विभिन्न घटकों से बने मिश्रण, मिश्रित सामान और खुदरा बिक्री के लिए सेट में रखे गए सामान, जिन्हें (क) के संदर्भ में वर्गीकृत नहीं किया जा सकता है, को वर्गीकृत किया जाएगा, जैसे कि उनमें ऐसी सामग्री या घटक शामिल हों जो उन्हें उनके आवश्यक चरित्र को दर्शाता हो, जहां तक यह मानदंड लागू हो।

सी.

(ग) जब वस्तुओं को (क) या (ख) के संदर्भ में वर्गीकृत नहीं किया जा सकता है, तो उन्हें उन शीर्षकों के तहत वर्गीकृत किया जाएगा जो संख्यात्मक क्रम में उन लोगों के बीच अंतिम स्थान पर आते हैं जो समान रूप से विचार के योग्य हैं।”

डी.

अध्याय 85 धारा XVI में आता है, जिसका शीर्षक इस प्रकार है:

“अध्याय 85 मशीनरी और यांत्रिक उपकरण; विद्युत उपकरण; उसके भाग; ध्वनि रिकॉर्डर और पुनरुत्पादक, टेलीविजन छवि और ध्वनि रिकॉर्डर और पुनरुत्पादक, और ऐसे लेखों के भाग और सहायक नोट 1। इस अध्याय में निम्नलिखित शामिल नहीं हैं:

ई.

एफ.

(a) XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

((घ) अध्याय 90 के अनुच्छेद।

XXXXXXXXXXXXXXXXXX

1. इस धारा के टिप्पण 1, अध्याय 84 के टिप्पण 1 और अध्याय 85 के टिप्पण 1 के अधीन, मशीनों के भागों (जो शीर्षक 8484, 8544, 8545, 8546 या 8547 के लेखों के भाग नहीं हैं) को निम्नलिखित नियमों के अनुसार वर्गीकृत किया जाना है:

जी.

(क) ऐसे भाग जो अध्याय 84 या 85 के किसी भी शीर्षक में शामिल माल हैं (शीर्षक 8409, 8431, 8448 को छोड़कर),

एच.

272 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 6 एस. सी. आर.

8466, 8473, 8485, 8503, 8522, 8529, 8538, और 8548) को सभी मामलों में उनके संबंधित शीर्षकों में वर्गीकृत किया जाना है; (बी) अन्य भाग, यदि केवल या मुख्य रूप

से एक विशेष प्रकार की मशीन के साथ उपयोग के लिए उपयुक्त हैं, या एक ही शीर्षक की कई मशीनों के साथ (8479 या 8543 शीर्षक की मशीन सहित) को उस प्रकार की मशीनों के साथ या 8409,8448,8466,8473,8503,8522,8529 या 8538 शीर्षक में वर्गीकृत किया जाना है। हालांकि, ऐसे भाग जो मुख्य रूप से 8517 और 8525 से 8528 के शीर्षकों के सामान के साथ उपयोग के लिए समान रूप से उपयुक्त हैं, उन्हें 8517 शीर्षकों में वर्गीकृत किया जाना है।

बी.

सी.

(ग) अन्य सभी भागों को शीर्षक

8409,8431,8448,8466,8473,8503,8522,8529 या 8538 में उचित रूप से वर्गीकृत किया जाना है या ऐसा न करने पर शीर्षक 8485 या 8548 में वर्गीकृत किया जाना है।

अध्याय शीर्ष 90, जो धारा XVII में आता है, इस प्रकार है:

डी.

“अध्याय 90

“ऑप्टिकल, फोटोग्राफिक, सिनेमेटोग्राफिक, मापन, जाँच, परिशुद्धता, चिकित्सा या सर्जिकल उपकरण और उपकरण; इसके पुर्जे और सहायक उपकरण

नोट 2 से अध्याय 90 इस प्रकार है:

ई.

2. उपरोक्त टिप्पणी 1 के अधीन, इस अध्याय की मशीनों, उपकरणों, उपकरणों या वस्तुओं के पुर्जों और सहायक उपकरणों को निम्नलिखित नियमों के अनुसार वर्गीकृत किया जाना है:

(क) ऐसे पुर्जे और उपसाधन जो इस अध्याय या अध्याय 84,85 या 91 (शीर्षक 4 [8487], 8548 या 9033 के अलावा) के किसी भी शीर्ष में शामिल हैं, सभी मामलों में उनके संबंधित शीर्षकों में वर्गीकृत किए जाने हैं;

एफ.

(बी) अन्य पुर्जे और सहायक उपकरण, यदि केवल या मुख्य रूप से एक विशेष प्रकार की मशीन, उपकरण या उपकरण के साथ उपयोग के लिए उपयुक्त हैं, या एक ही शीर्षक की कई मशीनों, उपकरणों या उपकरणों (9010,9013 या 9031 शीर्षक की मशीन, उपकरण या उपकरण सहित) को उस प्रकार की मशीनों, उपकरणों या उपकरणों के साथ वर्गीकृत किया जाना है;

जी.

एच.

273

सी. सी. ई., औरंगाबाद बनाम एम./एस. वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड. टी. एच. आर. इसके निदेशक [एस. रवींद्र भाट, जे.] ए.

(ग) अन्य सभी पुर्जों और सहायक उपकरणों को शीर्ष 9033 में वर्गीकृत किया जाना है।”

विश्लेषण और निष्कर्ष

22. सामान्य व्याख्यात्मक नियमों और संबंधित अध्यायों (85 और 90, वर्तमान मामले में) के टिप्पणियों को पढ़ने पर, यह स्पष्ट है कि: (क) वर्गीकरण "शीर्षकों की शर्तों और किसी भी संबंधित खंड या अध्याय टिप्पणियों" के अनुरूप होना चाहिए (टिप्पणी 1)

बी.

(ख) "एक लेख" शीर्षक में संदर्भ में "वह लेख" शामिल है।

अधूरे या अधूरे "बशर्ते, ऐसे अधूरे या

अधूरे लेख में "पूर्ण या तैयार लेख का आवश्यक चरित्र" होता है।" [टिप्पणी 2 (ए)]

सी.

(ग) यदि नियम 2 (क) के अनुप्रयोग पर, एक लेख में वर्गीकृत किया जा सकता है

एक से अधिक शीर्षक वाला शीर्षक जो सबसे विशिष्ट विवरण प्रदान करता है, उसे अधिक सामान्य विवरण प्रदान करने वाले शीर्षकों की तुलना में प्राथमिकता दी जाएगी।" [टिप्पणी 3 (ए)]

डी.

23. नोट 1 (एम) से लेकर अध्याय 85 तक "(एम) अध्याय 90 के अनुच्छेद" को शामिल नहीं किया गया है। राजस्व नोट 2 (बी) से लेकर अध्याय 85 तक पर निर्भर करता है, जिसमें कहा गया है कि "अन्य"

पुर्जे और सहायक उपकरण, "यदि केवल या मुख्य रूप से एक विशेष प्रकार की मशीन, उपकरण या उपकरण के साथ, या एक ही शीर्षक की कई मशीनों, उपकरणों या उपकरणों के साथ उपयोग के लिए उपयुक्त है"

ई.

और फिर 9013 शीर्षक की गणना करते हुए कहते हैं कि अध्याय 85 में वर्तमान मामले को शामिल किया जाएगा।

24. टिप्पणियों, अध्यायों और व्याख्या के सामान्य नियमों की व्याख्या करने का सही तरीका इस न्यायालय द्वारा समझाया गया था।

केंद्रीय उत्पाद शुल्क आयुक्त, नागपुर बनाम सिम्प्लेक्स मिल्स कंपनी लिमिटेड, 9

एफ.

जहाँ न्यायालय ने अभिनिर्धारित किया कि सी. ई. टी. अधिनियम की अनुसूची की व्याख्या के लिए नियम उस अधिनियम की धारा 2 के तहत शक्तियों के अनुसार बनाए गए हैं। न्यायालय ने कहा:

“केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1985 की अनुसूची की व्याख्या के लिए नियम उस अधिनियम की धारा 2 के तहत शक्तियों के अनुसार बनाए गए हैं। नियम 1 के अनुसार अनुसूचियों में अनुभागों और अध्यायों के शीर्षक केवल संदर्भ में आसानी के लिए प्रदान किए गए हैं। लेकिन कानूनी उद्देश्यों के लिए, 'वर्गीकरण' की शर्तों के अनुसार निर्धारित किया जाएगा

जी.

एच.

9 [2005] 2 एस. सी. आर 441:(2005) 3 एस. सी. सी 51

274 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 6 एस. सी. आर.

शीर्षक और कोई प्रासंगिक खंड या अध्याय टिप्पणियाँ। यदि न तो शीर्षक और न ही नोट किसी शीर्षक के दायरे को स्पष्ट करने के लिए पर्याप्त हैं, तो इसका अर्थ नियमों में निहित अन्य निम्नलिखित प्रावधानों के अनुसार लगाया जाना चाहिए। नियम 1 शीर्षक की शर्तों के साथ खंड और अध्याय टिप्पणियों को प्रधानता देता है। उन्हें पहले लागू किया जाना चाहिए। यदि कोई स्पष्ट तस्वीर सामने नहीं आती है तो केवल कोई व्यक्ति ही बाद के नियमों का सहारा ले सकता है। अपीलार्थियों ने नियम 3 पर भरोसा किया है। नियम 3 को केवल नियम 2 के उप-नियम (बी) के संदर्भ में समझा जाना चाहिए जो अन्य बातों के साथ कहता है कि एक से अधिक सामग्री या पदार्थ से युक्त वस्तुओं का वर्गीकरण नियम 3 में निहित सिद्धांतों के अनुसार होगा। इसलिए जब माल प्रथम दृष्टया दो या दो से अधिक शीर्षकों के तहत वर्गीकृत किए जा सकते हैं, तो वर्गीकरण नियम 3 के उप-नियम (ए), (बी) और (सी) के अनुसार और उस क्रम में प्रभावी होगा।”

बी.

सी.

25. इस मामले में राजस्व के तर्क को स्वीकार करने में कठिनाई यह है कि यह व्याख्यात्मक निर्देशों से आगे निकल जाता है। एक, सामान्य टिप्पणी (1) में कहा गया है कि वर्गीकरण अध्याय टिप्पणियों में शब्दों और शीर्षकों के अनुरूप होना चाहिए। दूसरा, नियम 3 (ए) स्पष्ट रूप से आदेश देता है कि वर्गीकरण के संबंध में, "अधिक" विशिष्ट विवरण प्रदान करने वाला शीर्षक सामान्य विवरण पर हावी है। तीसरा, नोट 1 (एम)-अध्याय 85 में अध्याय 90 में आने वाले लेखों के अनुप्रयोग को शामिल नहीं किया गया है। इस अदालत की राय में, यह टिप्पणी, [व्याख्या के सामान्य नियमों के] सामान्य टिप्पणी 3 (ए) के साथ, कि विशेष रूप से प्रदान किए गए शीर्षकों को सामान्य शीर्षकों पर प्राथमिकता दी जानी चाहिए, निर्णायक है। इस प्रकार, राजस्व का यह तर्क कि नोट 2 (बी) से लेकर अध्याय 85 तक के आधार पर, वस्तुओं को उनके मूल या एकमात्र उपयोग के आधार पर वर्गीकृत किया जाना है, नोट 1 (एम) के स्पष्ट आदेश के कारण असंगत है, जिसमें अध्याय 90 के सामान (जिसमें एलसीडी पैनल शामिल हैं) शामिल नहीं हैं। इससे भी महत्वपूर्ण बात यह है कि नोट 2 "नोट 1 के अधीन" अभिव्यक्ति के साथ खुलता है। यह टिप्पणी 2 में संपूर्ण विषय वस्तु को अधीनस्थ करता है; यह केवल वहाँ है जहाँ लेख एक "भाग" है जो एक सहायक के रूप में कार्य करता है, जहाँ अध्याय 85 के गणना किए गए भाग कार्य में आते हैं। इस तरह की व्याख्या स्पष्ट रूप से असमर्थनीय है। केंद्रीय आयुक्त में

डी.

ई.

एफ.

जी.

एक्साइज, दिल्ली-III बनाम यू. एन. आई. प्रोडक्ट्स इंडिया लिमिटेड, 10 इस न्यायालय को इस बात पर विचार करें कि क्या "कार मैटिंग" सी. ई. टी. अधिनियम की पहली अनुसूची के अध्याय 57 के अंतर्गत "कालीन और अन्य वस्त्र फर्श आवरण" शीर्षक के अनुसार आती है या इसे अध्याय 87 के तहत "रेलवे के अलावा अन्य वाहनों" के रूप में वर्गीकृत किया जाना था।

10 [2020] 13 एस. सी. आर 295:2020 (19) एससीसी 742 ए

एच.

275

सी. सी. ई., औरंगाबाद बनाम एम./एस. वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड. टी. एच. आर. इसके निदेशक [एस. रवींद्र भाट, जे.] ए.

या ट्रामवे रोलिंग-स्टॉक और उसके पुर्जे और सहायक उपकरण। न्यायालय ने माना कि यह वस्तु "कार मैटिंग" के विवरण के भीतर आती है:

“25. हम इस तरह के तर्क में कोई त्रुटि नहीं पाते हैं। भारत के केंद्रीय उत्पाद शुल्क के अध्याय 87 में एक स्वतंत्र शुल्क प्रविष्टि के रूप में कार मैट शामिल नहीं हैं। हमने पहले टैरिफ प्रविष्टि 8708 के खिलाफ सूचीबद्ध विभिन्न पुर्जों और सहायक उपकरणों को पुनः प्रस्तुत किया है। ये सभी यांत्रिक घटक हैं, और राजस्व चाहता है कि कार की चटाई को उसी सूची में अवशिष्ट उप-शीर्ष "अन्य" के तहत शामिल किया जाए। नियमों की व्याख्या से संबंधित एच. एस. एन. व्याख्यात्मक टिप्पणियों में विशेष रूप से "मोटर कारों में उपयोग के लिए पहचाने जाने योग्य टफ्टेड टेक्सटाइल कार्पेट" को 87.08 से बाहर रखा गया है और उन्हें 57.03 शीर्षक के तहत रखा गया है। राजस्व का तर्क है कि व्याख्यात्मक टिप्पणियों का केवल प्रेरक मूल्य है। लेकिन इस तरह के प्रेरक मूल्य का स्तर या गुणवत्ता बहुत मजबूत है, जैसा कि इस न्यायालय के निर्णयों में देखा गया है, जिसका हम पहले ही उल्लेख कर चुके हैं। इसके अलावा, आयुक्त ने स्वयं प्रत्यर्थी के रुख से निपटने के दौरान मूल क्रम में व्याख्यात्मक टिप्पणियों का उल्लेख किया है। इस प्रकार, हम इस बात का कोई कारण नहीं देखते हैं कि हमें प्रवेश संबंधी विवाद को हल करने के लिए इन व्याख्यात्मक टिप्पणियों की सहायता लेने की सामान्य प्रवृत्ति से क्यों हटना चाहिए। अब, इन व्याख्यात्मक टिप्पणियों का उल्लेख करने पर, हम पाते हैं कि कालीनों की एक श्रेणी [वस्त्र कालीन (अध्याय 57)] को विशेष रूप से पुर्जों और सहायक उपकरणों से बाहर रखा गया है। हमारी राय में, विषय-वस्तु "तृतीय-भागों और सहायकों" के संबंध में व्याख्यात्मक टिप्पणियों की धारा XVII में निर्दिष्ट तीसरी शर्त को पूरा नहीं करता है। इसके खंड (सी) का एक सादा पाठ, जिसे हमने ऊपर उद्धृत किया है, "कपड़ा कालीन" (अध्याय 57) को शामिल नहीं करता है।

बी.

सी.

डी.

ई.

एफ.

26. अपीलार्थी का मुख्य तर्क यह है कि चूंकि कार की चटाई विशेष रूप से कारों के लिए बनाई जाती है और कारों में भी उपयोग की जाती है, इसलिए उन्हें पुर्जों और सहायक उपकरणों के रूप में पहचाना जाना चाहिए। लेकिन अगर हम उस तर्क के अनुसार चलते हैं, तो कपड़ा कालीनों को पुर्जों और सहायक सामग्रियों से बाहर नहीं रखा जा सकता था। हमने पिछले पैराग्राफ में इस तरह के बहिष्करण का उल्लेख किया है। राजस्व की ओर से यह भी आग्रह किया गया है कि इन वस्तुओं की पहचान आमतौर पर कालीन के रूप में नहीं की जाती है, बल्कि ये अलग-अलग उत्पाद हैं। न्यायाधिकरण ने विभिन्न प्रविष्टियों, नियमों और टिप्पणियों पर विस्तृत विश्लेषण किया है

जी.

एच.

276 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 6 एस. सी. आर.

पाया कि वे अध्याय शीर्षक 570390.90 के तहत माल के विवरण में फिट बैठते हैं। हम न्यायाधिकरण के इस निष्कर्ष को स्वीकार करते हैं। एक बार जब विषय वस्तु उस उप-शीर्षक के दायरे में आती है, तो एकमात्र कारण यह है कि वे विशेष रूप से कारों के लिए बनाए गए हैं और "घरेलू उपयोग" के लिए नहीं (व्यापक रूप से), उन वस्तुओं को शीर्षक 8708 के सामने अवशिष्ट प्रविष्टि में प्रत्यारोपित नहीं किया जा सकता है। जैसा कि हम पाते हैं कि विषय-वस्तुएँ अध्याय-शीर्षक 570390.90 के तहत आती हैं, और उसी अध्याय के तहत दूसरी प्रविष्टि जो आयुक्त के दूसरे आदेश में विवाद का विषय है, हमारी राय में, प्रासंगिक टैरिफ प्रविष्टियों के खिलाफ इन वस्तुओं की स्थिति की पहचान करने के लिए "सामान्य बोलचाल" परीक्षण या निर्माण के किसी अन्य समान उपकरण को आयात करने की कोई आवश्यकता नहीं है।"

बी.

सी.

26. डेल्टन केबल्स लिमिटेड (ऊपर) के रूप में रिपोर्ट किए गए निर्णय में भी, इस न्यायालय ने एक विशिष्ट विवरण के अनुसार माल के वर्गीकरण के नियम पर जोर दिया था और कहा था कि:

डी.

"3. ऐसा प्रतीत होता है कि इस बात पर कोई विवाद नहीं है कि यदि यह धारा नोट 2 (बी) के लिए नहीं होता, तो विचाराधीन वस्तु को टैरिफ हेडिंग 85.44 के तहत वर्गीकृत किया जाता, जैसा कि अपीलार्थी द्वारा तर्क दिया गया है। धारा टिप्पणियाँ 2 (ए) और (बी) क्रमशः निम्नानुसार प्रदान करती हैं:

ई.

"2. (क) ऐसे भाग जो अध्याय 84 या अध्याय 85 (शीर्षकों 84.85 और 85.48 को छोड़कर) के किसी भी शीर्ष में शामिल माल हैं, सभी मामलों में उनके संबंधित शीर्षकों में वर्गीकृत किए जाने हैं।

(ख) अन्य भाग, यदि केवल या मुख्य रूप से किसी विशेष प्रकार की मशीन के साथ उपयोग के लिए उपयुक्त हैं, या एक ही शीर्षक की कई मशीनों के साथ (शीर्षक 84.79 या शीर्षक 85.43 की मशीन सहित) को उस प्रकार की मशीनों के साथ वर्गीकृत किया जाना है। हालांकि, जो भाग मुख्य रूप से शीर्षकों 85.17 और 85.25 से 85.28 के सामान के साथ उपयोग के लिए समान रूप से उपयुक्त हैं, उन्हें शीर्षकों 85.17 में वर्गीकृत किया जाना है।"

एफ.

जी.

4. खंड नोट के दो खंडों को पढ़ने से यह स्पष्ट है कि खंड ए

एच.

277

सी. सी. ई., औरंगाबाद बनाम एम./एस. वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड. टी. एच. आर. इसके निदेशक [एस. रवींद्र भाट, जे.] ए.

(बी) केवल तभी लागू होगा जब यह पाया गया कि विचाराधीन आइटम अपने संबंधित शीर्षकों के तहत विशेष रूप से वर्गीकृत नहीं थे। जैसा कि कलेक्टर द्वारा स्पष्ट रूप से कहा गया है (अपील)

“धारा टिप्पणी 2 के तहत दिए गए पैराग्राफ के अनुक्रम से यह स्पष्ट है कि धारा टिप्पणी 2 (बी) पर स्विच करने का सवाल यह सुनिश्चित करने के बाद ही उठ सकता है कि भाग धारा टिप्पणी 2 (बी) [धारा टिप्पणी 2 (ए)] के अंतर्गत नहीं आते हैं। जो "अन्य भाग" अभिव्यक्ति से शुरू होता है जिसका अर्थ है कि वे भाग जो धारा टिप्पणी 2 (ए) द्वारा कवर नहीं किए गए हैं, धारा टिप्पणी 2 (बी) द्वारा कवरेज के लिए विचार किया जाएगा। इसलिए धारा टिप्पणी 2 (ए) की संभावना को समाप्त किए बिना कोई सीधे धारा टिप्पणी 2 (बी) पर नहीं जा सकता है।”

बी.

सी.

27. मेसर्स इंटेल डिजाइन सिस्टम्स (इंडिया) (पी) लिमिटेड बनाम कमिश्नर

सीमा शुल्क और केंद्रीय उत्पाद शुल्क 11 का एक निर्णय है, जिसमें 8710 शीर्षक के तहत माल को टैंकों और अन्य बख्तरबंद और मोटर चालित लड़ाकू वाहनों के भागों के रूप में वर्णित किया गया था, जिसे अध्याय 85 के भीतर माना गया था। उस मामले में इस न्यायालय का तर्क इस प्रकार था:

डी.

“4. व्याख्यात्मक नियमों पर नियम 1 के अनुसार, उत्पाद शुल्क वस्तुओं का वर्गीकरण शीर्षक की शर्तों और धारा/अध्याय टिप्पणियों के संदर्भ में निर्धारित किया जाना है। धारा XVII (जो अध्याय 87 को नियंत्रित करता है) के नोट 2 (च) में बिजली की मशीनरी और उपकरण (अध्याय 85) को शामिल नहीं किया गया है। विचाराधीन वस्तुएँ अर्थात् ठेकेदार, स्विच, नियंत्रण पेटी आदि वे वस्तुएँ हैं जिनका उपयोग स्विच करने, विद्युत परिपथ की सुरक्षा करने या विद्युत परिपथ से या उससे जुड़ने के लिए किया जाता है। ये भाग/घटक विशेष रूप से सी. एस. एच.

8536.90 के अंतर्गत आते हैं। निर्धारिती द्वारा भरोसा किया गया सी. बी. ई. सी. परिपत्र प्रासंगिक नहीं है।

ई.

एफ.

5. एच. एस. एन. के व्याख्यात्मक टिप्पणियों के अनुसार अध्याय शीर्षक 8710 के तहत आने वाले भागों को उक्त अध्याय के तहत शामिल किया जाएगा, बशर्ते वे दोनों शर्तों को पूरा करते हों अर्थात् उन्हें केवल या मुख्य रूप से उपयोग के लिए उपयुक्त होने के रूप में पहचाना जाना चाहिए।

जी.

11 [2008] 2 एस. सी. आर 686:2008 (3) एस. सी. सी. 258

एच.

278 सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट [2023] 6 एस. सी. आर.

ऐसे वाहनों के लिए और उन्हें धारा XVII के टिप्पणियों के प्रावधानों द्वारा बहिष्कृत नहीं किया जाना चाहिए। बख्तरबंद वाहनों और उनके भागों के उक्त शीर्षक निकायों के तहत पहचान योग्य भाग, बख्तरबंद कारों के लिए विशेष सड़क के पहियों, टैंकों, मार्गों आदि के लिए प्रणोदन पहियों को कवर करते हैं। इस आवश्यकता के अनुसार, माल को न केवल बख्तरबंद वाहन होने के लिए पहचाना जाना चाहिए, बल्कि इसे धारा XVII के नोट्स द्वारा बाहर नहीं किया जाना चाहिए था। अध्याय टिप्पणी 2 (च) में अध्याय 85 के अंतर्गत आने वाली विद्युत मशीनरी और उपकरणों को शामिल नहीं किया गया है। एच. एस. एन. को दिए गए व्याख्यात्मक टिप्पणियों में (7) (ए), (के) के अनुसार विशिष्ट अध्याय शीर्षक के संदर्भ में वस्तुओं को निर्दिष्ट किया गया है, जिसमें विद्युत कर्षण वाहनों, फ्यूज, स्विच और शीर्ष संख्या 85.35 या 85.36 के अन्य विद्युत उपकरणों के लिए फोटो और अन्य वर्तमान संग्राहक शामिल नहीं हैं। इसलिए, अपीलार्थियों द्वारा निर्मित वस्तुएं पहचान योग्य हैं या अध्याय शीर्षक 85.36 के तहत आने वाली वस्तुओं की प्रकृति की हैं। चूंकि ये अध्याय टिप्पणियों के तहत बहिष्कृत वस्तुओं की श्रेणी में आते हैं, भले ही उनका उपयोग विशेष रूप से पूरी तरह से या मुख्य रूप से अध्याय शीर्षक 8710 के बख्तरबंद वाहनों के साथ किया जाता है, वे केवल अध्याय शीर्षक 8536.90 के तहत वर्गीकृत किए जा सकते हैं जैसा कि न्यायनिर्णायक प्राधिकरण द्वारा आयोजित किया जाता है।”

बी.

सी.

डी.

ई.

28. इसलिए, यह स्पष्ट है कि जब माल को किसी विशेष अध्याय से बाहर रखा जाता है, तो एक नोट के माध्यम से "खींचने" का संकीर्ण रूप से अर्थ लगाया जाना चाहिए, अन्यथा, बहिष्करण का आधार विफल हो जाएगा, और पहले का नोट (बहिष्करण का) निरर्थक हो जाएगा। अंत में, सुरक्षित मीटर (उपरोक्त) इस सवाल पर निर्णायक है कि एल. सी. डी. "विशेष रूप से अन्य शीर्षकों में" प्रदान किए गए लेख नहीं हैं, यानी 90.13 के अलावा। इसके अलावा, यह तथ्य कि एलसीडी का उपयोग टेलीविजन सेट या ऑडियो सेट के अलावा अन्य उद्देश्यों के लिए किया जा सकता है, यह भी निष्कर्ष निकाला गया है क्योंकि उस निर्णय में, मीटर में इसका उपयोग मुद्दा था। इस न्यायालय ने विशेष रूप से निम्नलिखित निर्णय दिया:

एफ.

"17. उत्पाद की उपरोक्त प्रकृति को ध्यान में रखते हुए, हम शुल्क प्रविष्टियों पर लौटते हैं। यह विवादित नहीं हो सकता है कि एल. सी. डी. विशेष रूप से टैरिफ आइटम 9013 में प्रदान किए गए हैं। एकमात्र शर्त यह है कि इस तरह के एल. सी. डी. को अन्य शीर्षकों में विशेष रूप से प्रदान किए गए "लेखों" का गठन नहीं करना चाहिए। ए में

जी.

एच.

279

सी. सी. ई., औरंगाबाद बनाम एम./एस. वीडियोकोन इंडस्ट्रीज लिमिटेड. टी. एच. आर. इसके निदेशक [एस. रवींद्र भाट, जे.] ए.

वर्तमान मामले में, यह भी विवाद में नहीं है कि अपीलार्थी द्वारा आयातित एल. सी. डी. में ऐसा कोई "लेख" नहीं था जो अन्य शीर्षकों में अधिक विशेष रूप से प्रदान किया गया हो। इसके विपरीत, राजस्व उसी अध्याय में अर्थात् अध्याय 90 में शामिल करना चाहता है, हालांकि प्रविष्टि 9028.90.10 के तहत "पुर्जे और सहायक उपकरण" के रूप में। चैंप्टर हेडिंग 9028 के तहत माल को शामिल करने का एकमात्र कारण यह है कि एल. सी. डी. का उपयोग बिजली आपूर्ति मीटरों में किया जाना था। हालांकि, प्रविष्टि 9028 एल. सी. डी. से संबंधित नहीं है, बल्कि गैस, तरल आदि से संबंधित है और इसमें बिजली आपूर्ति मीटर भी शामिल हैं। केवल इसलिए कि इन एल. सी. डी. का उपयोग उक्त बिजली आपूर्ति मीटरों में भागों के रूप में किया जाना है, क्या यह कहा जा सकता है कि उन्हें प्रविष्टि 9028 में शामिल किया जाना है? यहाँ, इस अध्याय के नोट्स का नोट 2 महत्वपूर्ण हो जाता है क्योंकि एल. सी. डी. का उपयोग बिजली आपूर्ति मीटरों में केवल उसके भागों के रूप में किया जाता है। नोट 2 (ए) में निर्धारित किया गया है कि भाग और सहायक उपकरण जो उक्त अध्याय के शीर्षक में शामिल हैं, अर्थात् अध्याय 90, को उनके संबंधित शीर्षकों में वर्गीकृत किया जाना है। नोट 2 (ए) के सरल पठन

से यह स्पष्ट है कि एल. सी. डी., जो वस्तुएं हैं और अध्याय 90 में उल्लिखित अंतिम उत्पाद, अर्थात् बिजली आपूर्ति मीटर में भागों के रूप में उपयोग की जाती हैं, को उनके संबंधित शीर्षक में वर्गीकृत किया जाना है। संबंधित शीर्षक, जो विशेष रूप से प्रदान किया गया है, 9013 है।

बी.

सी.

डी.

ई.

18. सुश्री किरण सूरी द्वारा यह तर्क दिया गया कि नोट 2 (बी) के अनुसार, जब इन एलसीडी का उपयोग केवल विशेष उपकरण, अर्थात् बिजली आपूर्ति मीटर के लिए किया जाता है, तो इसे उक्त मीटर के साथ वर्गीकृत किया जाना चाहिए और इसलिए, अध्याय प्रविष्टि 9028 आकर्षित होगी। हालाँकि, यह तर्क इस तथ्य को नजरअंदाज कर देता है कि नोट 2 (बी) "अन्य भागों और सहायक उपकरण" से संबंधित है, अर्थात्, यह उन भागों और सहायक उपकरण पर लागू होगा जिनके लिए नोट 2 (ए) लागू नहीं है। एक बार जब हम पाते हैं कि वर्तमान मामले में नोट 2 (ए) पूरी तरह से लागू होता है, तो अप्रतिरोध्य निष्कर्ष यह है कि माल को टैरिफ आइटम 9013 में वर्गीकृत किया जाएगा, जो इन वस्तुओं के लिए विशिष्ट शीर्षक है।"

एफ.

जी.

29. उपरोक्त निर्णयों और पूर्वगामी तर्क को ध्यान में रखते हुए, दोनों ही मामलों में सी. ई. एस. टी. ए. टी. का तर्क और निष्कर्ष यह है कि

एच.

280

सर्वोच्च न्यायालय की रिपोर्ट

[2023] 6 एस सी आर।

सेट अध्याय 90 के तहत थे, प्रविष्टि 9013.8010, ध्वनि और असाधारण है। नतीजतन, अपीलों को विफल होना पड़ता है और लागत पर आदेश के बिना खारिज कर दिया जाता है।

दिव्या पांडे

याचिकाएं खारिज कर दी गईं।

बी.

(सहायक: कृतिका सिंह और शेवाली मोंगा, एलसीआरए)

सी.

डी.

ई.

एफ.

जी.

एच.