[2023] 6 ఎస్.సి.ఆర్.

సిసిఇ, ఔరంగాబాద్ వర్సెస్ ఎం/ఎస్ వీడియోకాన్ ఇండస్ట్రీస్ లిమిటెడ్. దాని డైరెక్టర్

(సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 5622 ఆఫ్ 2009)

మార్చి 29, 2023

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

కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975 - మొదటి షెడ్యూల్ - చాప్టర్ 90 - ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ - వర్గీకరణ - 1975 చట్టం యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ యొక్క చాప్టర్ శీర్షిక 9013.8010 లో మదింపుదారులు దిగుమతి చేసుకున్న ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ వర్గీకరించదగినవని పేర్కొంది - నిర్వహించబడింది: ఎల్సిడి సెట్లు చాప్టర్ 90, ఎంట్రీ 9013.8010 కింద వర్గీకరించదగినవని సిఇఎస్ఎటి యొక్క తార్కికత మరియు ముగింపు. ధ్వనిగానూ, గుర్తించలేనిదిగానూ ఉంటుంది.

కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975 - మొదటి షెడ్యూల్ - సెక్షన్ XVI, XVII - అధ్యాయాలు 85 మరియు 90 - సాధారణ వివరణాత్మక నియమాలు మరియు గమనికలు - నోట్ 2 (బి) నుండి చాప్టర్ 85 వరకు, వస్తువులను వాటి ప్రధాన లేదా ఏకైక ఉపయోగం ఆధారంగా వర్గీకరించాలని రెవెన్యూ అభ్యర్థన - ప్రస్తుత సందర్భంలో, జనరల్ నోట్ 3 (ఎ)తో పాటు జనరల్ నోట్ 3 (ఎ) [జనరల్ రూల్స్ ఆఫ్ ఇంటర్ ప్రెటేషన్] తో పాటు, సాధారణ శీర్షికల కంటే ప్రత్యేకంగా ఇవ్వబడిన శీర్షికలకు ప్రాధాన్యత ఇవ్వాలి, ఇది నిర్ణయాత్మకమైనది - అందువల్ల, చాప్టర్ 90 వస్తువులను మినహాయించిన చాప్టర్ 1 (మీ) నుండి చాప్టర్ 85 వరకు స్పష్టమైన ఆదేశం ఉన్నందున ఆదాయం యొక్క పైన పేర్కొన్న వాదన ఆమోదయోగ్యం కాదు - ఒక నిర్దిష్ట అధ్యాయం నుండి వస్తువులను మినహాయించినప్పుడు , ఒక నోట్ ద్వారా "లాగడం" సంకుచితంగా అర్థం చేసుకోవాలి, లేకపోతే, మినహాయింపు యొక్క ఆధారం ఓడిపోతుంది, మరియు మునుపటి గమనిక (మినహాయింపు) నిరుపయోగంగా ఉంటుంది - సెక్యూర్ మీటర్ల కేసు ఎల్సిడిలు "ఇతర

శీర్షికలలో మరింత నిర్దిష్టంగా" ఇవ్వబడిన వ్యాసాలు కావు, అంటే 90.13 కాకుండా - ఇంకా, టెలివిజన్ సెట్లు లేదా ఆడియో సెట్లు కాకుండా ఇతర ప్రయోజనాల కోసం ఎల్సిడిలను ఉపయోగించవచ్చనే వాస్తవం కూడా నిర్ధారించబడింది ఎందుకంటే ఈ నిర్ణయంలో మీటర్లలో దాని ఉపయోగం సమస్యలో ఉంది - పన్ను / పన్ను.

అప్పీళ్లను తోసిపుచ్చిన హైకోర్టు

1.1 సాధారణ వివరణాత్మక నియమాలు మరియు సంబంధిత అధ్యాయాలకు (85 మరియు 90, ప్రస్తుత సందర్భంలో) గమనికలను చదివినప్పుడు, ఇది స్పష్టమవుతుంది: (ఎ) వర్గీకరణ "శీర్షికల నిబంధనలు మరియు ఏదైనా సాపేక్ష విభాగం లేదా అధ్యాయ గమనికలు" (గమనిక 1) (బి) "వ్యాసం" యొక్క శీర్షికలో "ఆ వ్యాసం అసంపూర్ణంగా లేదా అసంపూర్తిగా ఉంది ", అటువంటి అసంపూర్ణ లేదా అసంపూర్తి వ్యాసం "పూర్తి లేదా పూర్తయిన వ్యాసం యొక్క ముఖ్యమైన లక్షణాన్ని కలిగి ఉంటుంది. [గమనిక 2(ఎ)] (సి) నియమం 2(ఎ) యొక్క అనువర్తనంలో, ఒక వ్యాసం ఒకటి కంటే ఎక్కువ శీర్షికలలో వర్గీకరించబడితే, " మరింత సాధారణ వివరణను అందించే శీర్షికల కంటే అత్యంత నిర్దిష్ట వివరణను అందించే శీర్షికకు ప్రాధాన్యత ఇవ్వాలి" . [గమనిక 3 (ఎ)] [పేరా 22] [273-బి-డి]

1.2 గమనిక 1 (మీ) నుండి అధ్యాయం 85 వరకు "(ఎం) అధికరణలను మినహాయించింది చాప్టర్ 90..." ఆదాయం నోట్ 2 (బి) నుండి చాప్టర్ 85 వరకు ఆధారపడి ఉంటుంది, ఇది "ఇతర భాగాలు మరియు ఉపకరణాలు, ఒక నిర్దిష్ట రకం యంత్రం, పరికరం లేదా పరికరాలతో లేదా ఒకే శీర్షిక కలిగిన అనేక యంత్రాలు, పరికరాలు లేదా పరికరాలతో ఉపయోగించడానికి అనుకూలంగా ఉంటే, ఆపై 9013 శీర్షికను లెక్కిస్తుంది. చాప్టర్ 85 ప్రస్తుత కేసును కవర్ చేస్తుందని చెప్పడానికి. ఈ సందర్భంలో రెవెన్యూ వాదనను అంగీకరించడంలో ఉన్న ఇబ్బంది ఏమిటంటే, ఇది వివరణాత్మక ఆదేశాలను అధిగమిస్తుంది . ఒకటి, జనరల్ నోట్ (1) వర్గీకరణ చాప్టర్ నోట్స్ లోని పదాలు మరియు శీర్షికలకు అనుగుణంగా ఉండాలని పేర్కొంది . రెండు, నియమం 3 (ఎ) వర్గీకరణకు సంబంధించి , "మరింత" నిర్దిష్ట వివరణను అందించే శీర్షిక సాధారణ వర్ణన కంటే ప్రబలంగా ఉందని స్పష్టంగా ఆదేశిస్తుంది. మూడవది, గమనిక 1 (మీ) – 85 వ అధ్యాయంలో 90 వ అధ్యాయంలోని వ్యాసాల అనువర్తనాన్ని మినహాయించింది. ఈ కోర్టు అభిప్రాయంలో, ఈ గమనిక, జనరల్ నోట్ 3 (ఎ) [జనరల్ రూల్స్ ఆఫ్ ఇంటర్ ప్రిటేషన్] తో పాటు, ప్రత్యేకంగా ఇవ్వబడిన శీర్షికలకు , సాధారణ శీర్షికల కంటే ప్రాధాన్యత ఇవ్వాలి. అందువల్ల, నోట్ 2 (బి) నుండి చాప్టర్ 85 వరకు, వస్తువులను వాటి ప్రధాన లేదా ఏకైక ఉపయోగం ఆధారంగా వర్గీకరించాలనే రెవెన్యూ వాదన 90 వ అధ్యాయం వస్తువులను మినహాయించిన నోట్ 1 (ఎం) యొక్క స్పష్టమైన ఆదేశం కారణంగా (ఇందులో ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ ఉన్నాయి). మరీ ముఖ్యంగా, నోట్ 2 "నోట్ 1 కు లోబడి" అనే వ్యక్తీకరణతో ప్రారంభమవుతుంది. ఇది నోట్ 2 లో మొత్తం సబ్జెక్టును సబార్డినేట్

చేస్తుంది; వ్యాసం ఒక "భాగం" గా ఉన్న చోట మాత్రమే, అది ఒక ఉపకరణంగా పనిచేస్తుంది, 85 వ అధ్యాయంలోని పేర్కొన్న భాగాలు ఆచరణలోకి వస్తాయి. అటువంటి వ్యాఖ్యానం స్పష్టంగా ఆమోదయోగ్యం కాదు. [పేరా 23, 25] [273-డి-ఇ; 274-డి-జి]

కమిషనర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్, ఢిల్లీ-3 వర్సెస్ యుఎన్ఐ ప్రొడక్ట్స్ ఇండియా లిమిటెడ్ (2020) 19 ఎస్సిసి 742 : [2020] 13 ఎస్సిఆర్ 295 - ఆధారపడింది.

1.3 ఒక నిర్దిష్ట అధ్యాయం నుండి వస్తువులను మినహాయించినప్పుడు, ఒక గమనిక ద్వారా "లాగడం" సంకుచితంగా అర్థం చేసుకోవాలి, లేకపోతే, మినహాయింపు యొక్క ఆధారం ఓడిపోతుంది మరియు మునుపటి గమనిక (మినహాయింపు) నిరుపయోగంగా మారుతుంది. చివరగా, ఎల్సిడిలు "ఇతర శీర్షికలలో మరింత నిర్దిష్టంగా" ఇవ్వబడిన వ్యాసాలు కావు, అంటే 90.13 మినహా . ఇంకా, ఎల్సిడిలను టెలివిజన్ సెట్లు లేదా ఆడియో సెట్లు కాకుండా ఇతర ప్రయోజనాల కోసం ఉపయోగించవచ్చనే వాస్తవం కూడా నిర్ధారణకు వచ్చింది, ఎందుకంటే, ఆ నిర్ణయంలో, మీటర్లలో దాని ఉపయోగం సమస్యలో ఉంది. [పేరా 28] [278-ఇ.ఎఫ్] [278-ఇ-ఎఫ్]

సెక్యూర్ మీటర్లు వర్సెస్ కస్టమ్స్ కమిషనర్ (2015) 14 ఎస్ సిసి 239 : [2015] 6 ఎస్ సిఆర్ 219; సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ వర్సెస్ డెల్టన్ కేబుల్స్ లిమిటెడ్ మరియు ఎ.ఎన్.ఆర్. (2005) 12 SCC 284; కమిషనర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్, ఢిల్లీ-3 వర్సెస్ యుఎన్ఐ ప్రొడక్ట్స్ ఇండియా లిమిటెడ్ (2020) 19 ఎస్సిసి 742 : [2020] 13 ఎస్సిఆర్ 295; M/S ఇంటెల్ డిజైన్

సిస్టమ్స్ (ఇండియా) (P) లిమిటెడ్ వర్సెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ అండ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ (2008) 3 SCC 258 : [2008] 2 SCR 686 – ఆధారపడింది. జి.ఎస్. ఆటో ఇంటర్నేషనల్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ కలెక్టరు ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ 2003 (152) ELT 3 (SC) : [2003] 1 SCR 372 – రిఫర్ చేయబడినవి.

కేస్ లా రిఫరెన్స్

[2003] 1 SCR 372	**referred to**	**Para 8**
[2015] 6 SCR 219	**relied on**	**Para 11**
[2005] 2 SCR 441	**relied on**	**Para 24**
[2020] 13 SCR 295	**relied on**	**Para 25**
[2008] 2 SCR 686	**relied on**	**Para 27**

సివిల్ అప్పీలేట్ పరిధి: సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 5622 ఆఫ్ 2009.

కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ అండ్ సర్వీస్ ట్యాక్స్ అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్, ముంబైలోని వెస్ట్ జోనల్ బెంచ్ 23.02.2009 నాటి తీర్పు మరియు ఉత్తర్వుల నుండి అప్పీల్ నెం.సి/591/08-మమ్ లో ఆర్డర్ నెం.ఎ/46/09/సిఎస్ టిబి/సి-2. సివిల్ అప్పీల్ నెంబరు 8026 ఆఫ్ 2022 తో.

వెంకటరామన్, ఏఎస్జీ, ముఖేష్ కుమార్ మరోరియా, వీసీ భారతి, నిషా బాగ్చి, మహ్మద్ అఖిల్, ఉదయ్ ఖన్నా, భువన్ కపూర్, శ్రీమతి అల్కా అగర్వాల్, అప్పీల్ దారు కోసం అడ్వకేట్లు.

వివేక్ కోహ్లీ, సీనియర్ అడ్వకేట్, రజత్ బోస్, అంకిత్ సచ్ దేవా, ఎస్ ఎస్ ప్రూఫ్, వి లక్ష్మీకుమరన్, శ్రీమతి అపేక్ష మెహతా, శ్రీమతి ఫాల్గుణి గుప్తా, శ్రీమతి నేహా చౌదరి, ప్రణవ్ ముంద్రా, శ్రీమతి చరణ్య లక్ష్మీకుమారన్, అడ్వకేట్ ఫర్ ది రెస్పాండెంట్.

కోర్టు లో తీర్పు ఇచ్చినది.. జస్టిస్ రవీంద్ర భట్

1. కస్టమ్స్, ఎక్సైజ్ అండ్ సర్వీస్ ట్యాక్స్ అప్పిలేట్ ట్రిబ్యునల్ ('సీస్టాట్') జారీ చేసిన రెండు ఉత్తర్వులను సవాలు చేస్తూ ఈ అప్పీళ్లు దాఖలయ్యాయి.

2. మొదటి అప్పీల్ 1 లో, మదింపుదారు మెసర్స్ వీడియోకాన్ ఇంటర్నేషనల్ (ఇకపై "వీడియోకాన్"). మొదటి అప్పీలులో సిఇఎస్ఎటి తన అభ్యర్థనను అనుమతించింది మరియు దాని ద్వారా దిగుమతి చేసుకున్న ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ వర్గీకరించదగిన చాప్టర్ శీర్షిక ("సిహెచ్") 9013.8010 [కస్టమ్స్ టారిఫ్ చట్టం, 1975 యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ (ఇకపై "సిటిఎ")] లిక్విడ్ క్రిస్టల్ డివైజెస్గా వర్గీకరించబడ్డాయి. టీవీ సెట్లను తయారు చేస్తున్న వీడియోకాన్.. ప్రింటెడ్ బోర్డులు, డీకోడర్లు వంటి ఇతర వస్తువులతో పాటు ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ను ఇది ఉపయోగిస్తుంది.

3. రెండవ అప్పీలులో, 3 CESTAT4 ఉత్తర్వుల ద్వారా ఆదాయం దెబ్బతింటుంది, దీని ద్వారా మదింపుదారు అనగా మెసర్స్ హర్మన్ ఇంటర్నేషనల్ (ఇండియా) ప్రైవేట్ లిమిటెడ్, (ఇకపై "హర్మన్") ద్వారా ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ దిగుమతి సిహెచ్ 9013.8010 కింద వర్గీకరించబడుతుంది, అవి సిటిహెచ్ 85 5 లేదా 85 5 కింద "కార్ ఆడియో లేదా వీడియో ప్లేయర్స్" గా వర్గీకరించబడతాయనే రెవెన్యూ వాదనను తోసిపుచ్చింది. ఈ సందర్భంలో, ఎల్సిడి ప్యానెల్స్, ఆటోమొబైల్స్లో ఆడియో సిస్టమ్స్లో భాగంగా ఉపయోగించబడ్డాయి.

సంక్షిప్త వాస్తవాలు

4. రెండు అప్పీళ్లలోనూ మదింపుదారులు ఎల్సీడీ ప్యానెల్స్/డిస్ప్లే బోర్డులను దిగుమతి చేసుకున్నారు. వీడియోకాన్ అప్పీల్ లో, దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువులు సిహెచ్ 9013.8010 లోని సంబంధిత ఎంట్రీలో పడిపోయాయని వీడియోకాన్ పేర్కొంది. ఆ ఎంట్రీ ఇలా ఉంది.

"9013.8010 లిక్విడ్ క్రిస్టల్ డివైజెస్ (LCD)"

అధ్యాయం శీర్షిక ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"9013 లిక్విడ్ క్రిస్టల్ డివైజెస్ ఇతర శీర్షికలలో మరింత నిర్దిష్టంగా ఇవ్వబడిన వ్యాసాలను రూపొందించలేదు; లేజర్ డయోడ్ లు కాకుండా లేజర్ లు; ఇతర ఆప్టికల్ ఉపకరణాలు మరియు పరికరాలు, ఈ అధ్యాయంలో పేర్కొనబడలేదు లేదా మరెక్కడా చేర్చబడలేదు "

అయితే, ఎల్సిడి ప్యానెల్లను సిహెచ్ 8529 గా వర్గీకరించాలని రెవెన్యూ వాదించింది, ఇది ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"అధ్యాయం 8529" 8525 నుండి 8528 శీర్షిక యొక్క పరికరంతో పూర్తిగా లేదా ప్రధానంగా ఉపయోగించడానికి అనువైన భాగాలు"

సిహెచ్ 8528 ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"8528 మానిటర్లు మరియు ప్రొజెక్టర్లు, టెలివిజన్ రిసెప్షన్ పరికరాలు, టెలివిజన్ కోసం రిసెప్షన్ పరికరాలు, రేడియో-ప్రసార రిసీవర్లు లేదా ధ్వని లేదా వీడియో రికార్డింగ్ లేదా పునరుత్పత్తి పరికరాలను చేర్చాలా వద్దా"

5. సరుకులను సరిగా వర్గీకరించలేదని రెవెన్యూ పేర్కొంది.

షోకాజ్ నోటీసు జారీ చేసింది. వాటిని విచారించిన డిప్యూటీ కమిషనర్ అసెస్సీకి వ్యతిరేకంగా తీర్పునిచ్చి సీహెచ్ 8529 కింద సరుకులను వర్గీకరించాలని తీర్పునిచ్చారు. 9090. అసెస్సీ అప్పీలు ఫలించడంతో కమిషనర్ రిమాండ్ కు ఆదేశించారు. రిమాండ్ అనంతరం డిప్యూటీ కమిషనర్ షోకాజ్ నోటీసును ధ్రువీకరించి, తాము ప్రతిపాదించిన వర్గీకరణను ధృవీకరించారు. మదింపుదారుడు ఈ ఉత్తర్వుకు వ్యతిరేకంగా అప్పీలు చేశాడు, విఫలమయ్యాడు.

కమిషనర్ (అప్పీల్స్) దాని అప్పీలును తిరస్కరించారు.

అందువల్ల, ఇది సిఇఎస్టాట్ ను ఆశ్రయించింది , ఇది ఉత్తర్వుల ద్వారా డిమాండ్ ను తోసిపుచ్చింది మరియు వస్తువుల యొక్క సరైన వర్గీకరణ సిహెచ్ 9013.8010 లో ఉందని మదింపుదారుని అభ్యర్థనను సమర్థించింది.

6. హర్మన్ అప్పీలులో కూడా, దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువులు అంటే ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ (కారు ఆడియో అసెంబ్లింగ్ కోసం "లిక్విడ్ క్రిస్టల్ డివైజెస్-టిఎఫ్టి-ఎల్సిడి 4.8 అంగుళాలు"గా కస్టమ్స్ అధికారుల ముందు ప్రకటించబడ్డాయి) సిహెచ్ 9013.8010 లో సరిగ్గా వర్గీకరించబడ్డాయని మదింపుదారు పేర్కొన్నారు. దీని వాదనను రెవెన్యూ అధికారులు తోసిపుచ్చారు, వారు దీనిని సిహెచ్ 8519 లో "సౌండ్ రికార్డింగ్ లేదా పునరుత్పత్తి పరికరాలు" గా వర్గీకరించారు మరియు సిహెచ్ 8522, ఐటమ్ 8522.9000 లో పడిపోయారు. సిహెచ్ 8522 ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"8522 భాగాలు మరియు ఉపకరణాలు పూర్తిగా లేదా ప్రధానంగా 8519 లేదా 8521 శీర్షికల పరికరంతో ఉపయోగించడానికి అనువైనవి" హర్మన్ కేసులో లిటిగేషన్ హిస్టరీ వీడియోకాన్ తరహాలోనే నడిచింది. అంతిమంగా, కారు ఆడియో వ్యవస్థలలో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన వస్తువులు సిహెచ్ 9013.8010 లో వర్గీకరించదగినవనే తన వాదనను సిఇఎస్ఎటి సమర్థించింది.

పార్టీల మధ్య వివాదం..

7. రెవెన్యూ తరపు న్యాయవాది శ్రీమతి నిషా బాగ్చి వాదనలు వినిపిస్తూ, సీఈఎస్ఏటీ ఫలితాలు తప్పు అని వాదించారు. ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ నిర్దిష్ట నమూనా సంఖ్యలను కలిగి ఉన్నాయని సాహిత్యం మరియు ఇతర పత్రాలు వెల్లడిస్తున్నాయని ఆమె వాదించారు. దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువుల తయారీదారుల వెబ్సైట్లు ఎల్సీడీ టీవీల్లో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించినవని ఆమె పేర్కొన్నారు. దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువులను ఎల్ సీడీ టీవీల తయారీలో ఉపయోగించారనేది నిర్వివాదాంశం. అయితే, కొన్నింటిని మానిటర్ల తయారీలో ఉపయోగించారు, అయినప్పటికీ అవి మార్కెట్లో విక్రయించబడలేదు. అందువల్ల, వస్తువులు ప్రధానంగా ఎల్సిడి టీవీల తయారీలో ఉపయోగించే ఎల్సిడి పరికరాలు. ఎల్సిడి టివి అనేది ప్రత్యేకంగా 85.25 & 85.28 శీర్షిక కింద కవర్ చేయబడిన ఒక పరికరం.

8. 90.13 శీర్షిక ఇతర శీర్షికలలో మరింత నిర్దిష్టంగా ఇవ్వని వ్యాసాలను మాత్రమే కవర్ చేస్తుందని న్యాయవాది వాదించారు. ప్రస్తుత సందర్భంలో, 85.29 శీర్షికలో ఎల్సిడిలు ఎల్సిడి

టీవీల భాగాలుగా ప్రత్యేకంగా పేర్కొనబడ్డాయి. అందువల్ల వీటిని 90.13 శీర్షిక కింద వర్గీకరించలేం. జీఎస్ ఆటో ఇంటర్నేషనల్ లిమిటెడ్ వర్సెస్ కలెక్టర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్5 పై రిలయన్స్ ను ఉంచారు. జి.ఎస్. ఆటో (సుప్రా)లో, వర్గీకరణకు నిజమైన పరీక్ష వాణిజ్య గుర్తింపు పరీక్ష అని మరియు ఫంక్షనల్ పరీక్ష కాదని ఈ కోర్టు పేర్కొంది. అందువల్ల, వస్తువులను కొనుగోలు చేయడానికి, విక్రయించడానికి లేదా ఇతరత్రా వాటిని డీల్ చేసేవారు మార్కెట్లో ఎలా సూచిస్తారు అనేది సరైన ప్రశ్న. అందువల్ల వాణిజ్య పరిభాషా పరీక్ష

నిర్ణయాత్మకం. జిఎస్ ఆటో (సుప్రా) లోని కోర్టు సెక్షన్ XVII లోని నోట్స్ 2(బి) మరియు (3) లను ప్రస్తావించిందని, గమనికలను సంయుక్తంగా చదవడం వల్ల షెడ్యూల్ అంతటా "సాధారణ ఉపయోగం యొక్క భాగాలు" అనే పదం కనిపిస్తుందని, శీర్షిక నెంబరు 7318 లోని వ్యాసాలు మరియు ఇతర బేస్ మెటల్ యొక్క ఇలాంటి వ్యాసాలు మరియు చాప్టర్ శీర్షిక 87.08 లోని 'పార్ట్ అండ్ యాక్సెసరీస్' అనే పదం కేవలం ఉపయోగించడానికి లేదా ఉపయోగించడానికి అనువైన భాగాలు లేదా ఉపకరణాలకు వర్తించదని గమనించిందని న్యాయవాది వాదించారు. ప్రధానంగా CH 87.08 యొక్క ఆర్టికల్స్ తో, ఇది CH 87.01 నుంచి 87.05 వరకు మోటారు వాహనాల విడిభాగాలు మరియు యాక్సెసరీలకు సంబంధించినది. CH 87.08 కింద వర్గీకరణ ప్రయోజనాల కొరకు, వర్తించే పరీక్ష ఏమిటంటే, సరుకులు పూర్తిగా లేదా ప్రాథమికంగా CH నెంబరు 87.01 నుండి 87.05 వరకు ఉన్న వస్తువులతో ఉపయోగించడానికి అనుకూలంగా ఉన్నాయా; ఒకవేళ సమాధానం అవును అయితే, సరుకులు CH 87.08 కింద

వర్గీకరించబడతాయి, అయితే సమాధానం ప్రతికూలంగా ఉంటే, వాటిని CH 73.18 కింద వర్గీకరించాల్సి ఉంటుంది.

9. ఎల్సిడిలు సిహెచ్ 90.13 ద్వారా కవర్ చేయబడినప్పటికీ, వాటిని 85.29 శీర్షిక కింద వర్గీకరించవలసి ఉంటుంది, ఎందుకంటే ఇవి పూర్తిగా లేదా ప్రధానంగా ఎల్సిడి టీవీల తయారీకి ఉపయోగించబడతాయి మరియు వాణిజ్యపరంగా టీవీల భాగాలుగా పిలువబడతాయి.

10. ఒక నిర్దిష్ట రకం యంత్రం, పరికరం లేదా పరికరంతో మాత్రమే లేదా ప్రధానంగా ఉపయోగించడానికి అనువైన భాగాలు మరియు ఉపకరణాల వర్గీకరణకు సంబంధించిన చాప్టర్ నోట్ 2(బి) (అధ్యాయం 90) గురించి వివరించిన పండిత సలహా

పరికరాలు లేదా అనేక యంత్రాలతో, ఆ రకమైన యంత్రం, పరికరం లేదా పరికరంతో వర్గీకరించాలి. ఈ గమనిక దృష్ట్యా, కంప్యూటర్ మానిటర్ కొరకు LCD లు కంప్యూటర్ మానిటర్ లో భాగంగా వర్గీకరించబడతాయి, మరియు వివిధ సాధారణ అప్లికేషన్ మరియు ప్రత్యేక అప్లికేషన్ మానిటర్ లు మాత్రమే చాప్టర్ శీర్షిక 90.13 కింద వర్గీకరించబడతాయి. అటువంటి LCD ప్యానెల్ లకు ఇవ్వబడ్డ ఉదాహరణ వీడియో గేమ్ లు, మెడికల్ మానిటరింగ్ మరియు ఇండస్ట్రియల్ టెస్ట్ అండ్ కంట్రోల్ మొదలైన వాటి కొరకు ప్యానెల్, ఇవి ఏదైనా నిర్దిష్ట పరికరం లేదా యంత్రంలో భాగం కావు, కానీ యంత్రాల వర్గీకరణలో ఉపయోగించవచ్చు. చాప్టర్

84 మరియు 85 కాకుండా వివిధ చాప్టర్ శీర్షికలలో వివిధ భాగాల వర్గీకరణ గురించి మదింపుదారు యొక్క అభ్యర్థన అసంబద్ధమైనది, ఎందుకంటే అన్ని విభాగాలు, అధ్యాయాలు మరియు శీర్షికల యొక్క వివిధ గమనికలు / వివరణాత్మక గమనికలు సంబంధిత విభాగాలు లేదా అధ్యాయాలు లేదా శీర్షికలకు ప్రత్యేకమైనవి మరియు వాటిని సాధారణీకరించలేము లేదా పరస్పరం మార్చుకోలేము లేదా ఇతర విభాగాలతో వర్తింపజేయలేము. అధ్యాయాలు లేదా శీర్షికలు, టారిఫ్/వివరణాత్మక గమనికలు లేదా మరేదైనా చట్టం ద్వారా పేర్కొనబడకపోతే. ఎల్ సిడి టివిల భాగాలను తెలిపే వివరణాత్మక గమనిక లేకపోవడం చాప్టర్ శీర్షిక 85.29 కింద వర్గీకరించబడదు, ఏదైనా ఇతర చాప్టర్ శీర్షిక కింద ప్రత్యేకంగా పేర్కొనబడితే (ఈ సందర్భంలో, చాప్టర్ శీర్షిక 90.13), మదింపుదారు ఇతర విభాగాలు మరియు అధ్యాయాలకు సంబంధించిన గమనికలపై ఆధారపడకూడదు.

11. చివరగా, సెక్యూర్ మీటర్స్ వర్సెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్6 లో, ఈ కోర్టు తీర్పుపై మదింపుదారు నమ్మకాన్ని ఊహించిన శ్రీమతి బాగ్చి, ఆ కేసు యొక్క నిష్పత్తిని ఈ కేసు యొక్క వాస్తవాలకు వర్తింపజేయలేమని, ఎందుకంటే, మొదటిది, పోటీ ఎంట్రీలు (ఆ సందర్భంలో) ఒకే అధ్యాయంలోకి వస్తాయి, రెండవది, ప్రస్తుత కేసులో వాస్తవిక ఆధారం, ఇది బలంగా ఉంది, ఎందుకంటే తయారీదారుల వెబ్సైట్లు, దిగుమతి చేసుకున్న వస్తువులు ప్రధానంగా టెలివిజన్ సెట్లలో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించినవని స్పష్టంగా వెల్లడిస్తాయి. సెక్షన్ నోట్ 2 (బి) ఈ సందర్భంలో వర్తిస్తుంది ఎందుకంటే ప్రశ్నార్థకమైన అంశం దాని శీర్షికల క్రింద ప్రత్యేకంగా

వర్గీకరించబడలేదు, ఎందుకంటే ఇది ప్రధానంగా టెలివిజన్ సెట్లలో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించబడింది.

12. హర్మన్ ఇంటర్నేషనల్ దిగుమతికి సంబంధించిన రెండవ అప్పీల్7 లో, వస్తువులు విడదీయలేని పిసిబిలతో జతచేయబడిన ఎల్సిడి అని రెవెన్యూ వాదించింది. రెండూ ఒకే పరికరంలో భాగంగా ఉన్నాయి, అయినప్పటికీ దీనిని ఎల్సిడిలుగా ప్రకటించారు. హర్మన్ తన లేఖలో (తేదీ 19.08.2016) కార్ ఆడియో / ఇన్ఫోటైన్మెంట్ వస్తువులను తయారు చేసి ఆటో తయారీదారులకు సరఫరా చేసినట్లు పేర్కొన్నట్లు న్యాయవాది ఎత్తిచూపారు; ఈ షిప్ మెంట్ లో కారు ఆడియో అసెంబ్లింగ్ తయారీ ప్రక్రియలో ఉపయోగించే LCD లు ఉన్నాయి. అంతేకాక, కారు ఆడియో స్క్రీన్ పై విభిన్న అవుట్ పుట్ లను ఇవ్వడానికి దిగుమతిదారు యొక్క అసెంబుల్ చేయబడ్డ పిసిబిలతో ఐటమ్ లు అసెంబుల్ చేయబడ్డాయి మరియు తుది ఉత్పత్తి అవసరాలకు అనుగుణంగా ప్రత్యేకంగా రూపొందించబడ్డాయి మరియు విడిగా యాక్సెసరీగా ఉపయోగించబడవు కాని దాని తయారీ ఉత్పత్తిలో ఒక ముఖ్యమైన భాగం అని పేర్కొన్నారు. అందువల్ల, ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ ప్రత్యేకంగా కారు ఆడియో / ఇన్ఫోటైన్మెంట్ సిస్టమ్లలో మాత్రమే ఉపయోగించడానికి ఒక నిర్దిష్ట పద్ధతిలో రూపొందించబడ్డాయి. పర్యవసానంగా, అవి కారు ఆడియో / ఇన్ఫోటైన్మెంట్ సిస్టమ్ల యొక్క నిర్దిష్ట భాగాలు మరియు ఇతరత్రా ఉపయోగించబడవు.

13. సీటీహెచ్ 8522 కింద ఉన్న 'సౌండ్ రికార్డింగ్ అండ్ రీప్రొడక్టింగ్ ఎక్విప్మెంట్'లో భాగంగా ఈ వస్తువులు ఉన్నాయని, అవి ఇతర శీర్షికల్లో ప్రత్యేకంగా వివరించిన వ్యాసాలు కాబట్టి వాటిని

సీటీహెచ్ 9013 8010 కింద చేర్చే అవకాశం లేదని న్యాయవాది కోరారు. వీడియోకాన్ లో మాదిరిగానే, తయారీదారు సాహిత్యం వస్తువులను ప్రత్యేకంగా 'ఎల్ సిడి మాడ్యూల్' గా వర్ణించింది.

14. సీనియర్ న్యాయవాది వివేక్ సింగ్ (వీడియోకాన్ అప్పీలులో హాజరైనవారు) సీస్టాట్ తీసుకున్న అభిప్రాయం సరైనదేనని వాదించారు. వస్తువులు లిక్విడ్ క్రిస్టల్ పరికరం; వాటిని ప్రత్యేకంగా 90.13 అనే ఎంట్రీ శీర్షికతో కవర్ చేస్తారు, ఎందుకంటే ఇది మరే ఇతర శీర్షికలో మరింత ప్రత్యేకంగా వివరించబడలేదు. 8529 వ అధ్యాయం శీర్షిక ద్వారా ప్రస్తావించబడిన ఎంట్రీ పూర్తిగా లేదా ప్రధానంగా శీర్షిక సంఖ్యలు 85.25 నుండి 85.28 వరకు ఉపయోగించడానికి అనువైన భాగాలకు సంబంధించినది , ఇందులో ఎల్సిడి టివి కూడా ఉంది, దీనిని ఒక నిర్దిష్ట శీర్షికగా పరిగణించలేము.

15. సెక్షన్ నోట్ 1(ఎం) నుంచి సెక్షన్ 16 వరకు 90 వ అధ్యాయంలోని ఆర్టికల్స్ను స్పష్టంగా మినహాయించారని వాదించారు. అందువల్ల, మొదట, ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ చాప్టర్ 90 పరిధిలోకి రావని ప్రత్యేకంగా భావించాలి. LCD ప్యానెల్ లు చాప్టర్ శీర్షిక 90.13 ద్వారా కవర్ చేయబడతాయనే విషయాన్ని రెవెన్యూ ఖండించదు. ఆదాయం ప్రకారం, ఈ శీర్షిక సాధారణ ఉపయోగం కోసం ఉద్దేశించిన ఎల్సిడి ప్యానెల్లను మాత్రమే కవర్ చేస్తుంది మరియు పరస్పరం మార్చుకోదగినది మరియు ప్రధానంగా టీవీలలో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించినవి కాదు. టారిఫ్ ఎంట్రీ 90.13 అనేది ఇతర శీర్షికలలో మరింత నిర్దిష్టంగా ఇవ్వబడిన వ్యాసాలను కలిగి లేని

ఎల్సిడిలను సూచిస్తుందని వాదించారు. 8525 నుండి 8528 వరకు " పూర్తిగా లేదా ప్రధానంగా పరికరంతో" ఉపయోగించడానికి అనువైన భాగాలతో వ్యవహరించే ఆదాయం ద్వారా ఆధారపడిన ఎంట్రీ 8529. ఈ ఎంట్రీ కేవలం టీవీల్లో ఉపయోగించడానికి ఉద్దేశించిన ఎల్సిడి ప్యానెల్స్కు మాత్రమే పరిమితం కాదు, టీవీ ట్యూనర్లు, పిసిబి బోర్డులు, స్విచ్లు, కనెక్టర్లు, స్పీకర్లు వంటి ఎల్సిడి టీవీ తయారీలోకి వెళ్ళే అనేక ఇతర భాగాలకు కూడా ఉంటుంది, ఇవన్నీ శీర్షిక 8529 కింద వర్గీకరించబడతాయి. భాగాలను సూచించే శీర్షికను మరింత నిర్దిష్టంగా ఎల్సిడిలను కవర్ చేసే శీర్షికగా పరిగణించలేము.

16. 8529 శీర్షిక క్రింద ఉన్న వివరణ సాధారణమైనది మరియు నిర్దిష్టమైనది కాదు, అయితే 90.13 శీర్షిక క్రింద వివరణ మరింత నిర్దిష్టమైనది. LCD లు LCD TV, (చాప్టర్ శీర్షిక 8528.7218 మరియు 8528.7510 కింద సూచించబడ్డాయి) మరియు LCD లను కలిగి ఉన్న ఇండికేటర్ ప్యానెల్ లు (ఎంట్రీ 8531.2000 లో సూచించబడింది) మరియు ప్రత్యేకంగా అందించబడ్డ ఇతర అంశాలను కలిగి ఉంటాయి. జి.ఎస్. ఆటో (సుప్ర) లో సుప్రీంకోర్టు తీర్పు సెక్షన్ XVII నేపథ్యంలో ఉంది, ఇక్కడ నోట్ 2 మరియు 3 ఈ క్రింది విధంగా ఉన్నాయి:

"2 భాగాలు" మరియు "భాగాలు మరియు ఉపకరణాలు" అనే పదాలు ఈ క్రింది వ్యాసాలకు వర్తించవు, అవి ఈ విభాగంలో వస్తువులకు గుర్తించదగినవి కాదా:

(a) ****

(బి) బేస్ మెటల్ (సెక్షన్ XV), లేదా ప్లాస్టిక్ యొక్క సారూప్య వస్తువుల యొక్క గమనిక 2 నుండి సెక్షన్ XV వరకు నిర్వచించినట్లుగా సాధారణ ఉపయోగం యొక్క భాగాలు (చాప్టర్ 39)"

3. 86 నుంచి 88 అధ్యాయాల్లో విడిభాగాలు లేదా యాక్సెసరీలకు సంబంధించిన రిఫరెన్సులు పూర్తిగా లేదా ప్రధానంగా ఆ అధ్యాయాలలోని వస్తువులతో ఉపయోగించడానికి అనువుగా లేని భాగాలు లేదా ఉపకరణాలకు వర్తించవు.

ఆ అధ్యాయాలలోని రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ శీర్షికలలో వివరణకు సమాధానం ఇచ్చే ఒక భాగాన్ని లేదా ఉపకరణాన్ని ఆ శీర్షిక కింద వర్గీకరించాలి, ఇది యాక్సెసరీ యొక్క ప్రధాన భాగానికి అనుగుణంగా ఉంటుంది."

17. బేస్ మెటల్ యొక్క సెక్షన్ 2 నుండి సెక్షన్ XV వరకు నిర్వచించిన విధంగా "భాగాలు మరియు ఉపకరణాలు" అనే పదం సాధారణ ఉపయోగం యొక్క భాగాలకు వర్తించదని సెక్షన్ నోట్స్ స్పష్టంగా పేర్కొన్నాయని వాదించబడింది, ఈ గమనికను దృష్టిలో ఉంచుకుని 86 నుండి 88 అధ్యాయాలలోని ఆర్టికల్స్ తో మాత్రమే లేదా ప్రధానంగా ఉపయోగించడానికి అనువైన భాగాలను పడిపోయే వస్తువుల భాగాలు మరియు ఉపకరణాలుగా పరిగణించాలని ఈ కోర్టు అభిప్రాయపడింది. నోట్ 3 పరంగా చాప్టర్ 86 నుండి 88 వరకు. ఈ గమనికలు సెక్షన్ XVI లో లేవు మరియు అందువల్ల అవి అసంబద్ధమైనవి. చాప్టర్ నోట్స్/సెక్షన్ నోట్స్ మరియు

వివరణాత్మక గమనికలు సంబంధిత విభాగం, అధ్యాయాలు మరియు శీర్షికలకు ప్రత్యేకమైనవి మరియు సాధారణీకరించబడవు లేదా పరస్పరం మార్చుకోలేవు. తత్ఫలితంగా, వర్గీకరణలో వస్తువులు ఏ విభాగానికి చెందుతాయో సెక్షన్ మరియు చాప్టర్ నోట్స్ కు సంబంధించినవి, అనగా సెక్షన్ XVI. సెక్షన్ XVI లోని సెక్షన్ నోట్ 2(ఎ) మరియు 2(బి) సెక్షన్ XVII యొక్క సెక్షన్ నోట్ లకు భిన్నంగా ఉంటాయి. సెక్షన్ XVI లోని సెక్షన్ నోట్ 2(ఎ) ప్రకారం, చాప్టర్ 84 లేదా 85 యొక్క ఏదైనా శీర్షికలో చేర్చబడిన భాగాలు, అన్ని సందర్భాల్లో, ఆయా శీర్షికలలో వర్గీకరించబడతాయి మరియు సెక్షన్ నోట్ 2 (ఎ) ప్రకారం భాగాలు వర్గీకరించబడనప్పుడు మాత్రమే సెక్షన్ నోట్ 2 (బి) ఆకర్షించబడుతుంది. అందువల్ల, ఒక భాగం ఉపయోగానికి అనుకూలంగా ఉన్నప్పటికీ లేదా ఒక నిర్దిష్ట రకం యంత్రంతో మాత్రమే చాప్టర్ 84 లేదా 85 లో ఏదైనా శీర్షికల క్రింద ప్రస్తావించబడినప్పటికీ, అది ఆ శీర్షిక కింద వర్గీకరించబడుతుంది మరియు పరికరం లేదా యంత్రంలో భాగంగా కాదు.

18. సెక్యూర్ మీటర్లు (సుప్రా)లో ఈ కోర్టు ఇచ్చిన తీర్పుపై సీనియర్ న్యాయవాది ఆధారపడి, ఈ కేసుతో రెవెన్యూ కోరిన వ్యత్యాసం ఆమోదయోగ్యం కాదని కోరారు. పోటీ ఎంట్రీలు శీర్షిక 90 లో ఉన్నప్పటికీ, వ్యాసం ఎల్సి డిస్ప్లేలు, కానీ మీటర్లలో ఉపయోగించబడిందని వాదించారు. దీంతో ఎల్ సీడీ సెట్లు ప్రధానంగా టీవీల కోసమేనన్న రెవెన్యూ వాదనకు బలం చేకూరింది. వాటికి బహుళ ఉపయోగాలు ఉన్నాయి; ఆదాయం సరిగ్గా ఉంటే, అటువంటి ప్రతి ఉపయోగం అప్పుడు "ప్రధాన" ఉపయోగం అవుతుంది. అలాంటప్పుడు చాప్టర్ శీర్షిక నిరుపయోగంగా మారుతుంది.

19. వివేక్ సింగ్ చేసిన వాదనలను హర్మన్ తరఫు న్యాయవాది వి.లక్ష్మీకుమరన్ స్వీకరించారు. అతను జనరల్ రూల్స్ ఆఫ్ ఇంటర్ ప్రిటేషన్ యొక్క రూల్ 1 పై కూడా ఆధారపడ్డాడు, ఇది ఈ క్రింది వాటిని అందిస్తుంది:

"ఈ షెడ్యూలులోని వస్తువుల వర్గీకరణ ఈ క్రింది సూత్రాల ద్వారా నిర్వహించబడుతుంది :

సెక్షన్లు, చాప్టర్లు మరియు ఉప అధ్యాయాల శీర్షికలు రిఫరెన్స్ సౌలభ్యం కోసం మాత్రమే ఇవ్వబడ్డాయి ; చట్టపరమైన ప్రయోజనాల కోసం, శీర్షికలు మరియు ఏదైనా సాపేక్ష విభాగం లేదా చాప్టర్ గమనికల నిబంధనల ప్రకారం వర్గీకరణ నిర్ణయించబడుతుంది మరియు అటువంటి శీర్షికలు లేదా గమనికలు అవసరం లేనట్లయితే, ఈ క్రింది నిబంధనల ప్రకారం ."

రూల్ 1 ప్రకారం, టారిఫ్ ఐటమ్ 9013 8010 కింద నామకరణం ద్వారా 'లిక్విడ్ క్రిస్టల్ డివైజ్' యొక్క వర్గీకరణ ప్రత్యేకంగా అందించబడినందున, మదింపుదారు దిగుమతి చేసుకున్న ఎల్సిడిలను టారిఫ్ ఐటమ్ 9013 8010 కింద, వస్తువు యొక్క నామకరణం పరంగా సరిగ్గా వర్గీకరించవచ్చని వాదించారు.

20. టారిఫ్ ఐటమ్ 9013 8010 మరింత నిర్దిష్టమైన వివరణను సూచిస్తుందని మరియు మరే ఇతర శీర్షిక కంటే ప్రాధాన్యత ఇవ్వబడుతుందని వాదించబడింది, అయితే టారిఫ్ శీర్షిక 8522 సిహెచ్ 8519 లేదా 8521 యొక్క పరికరంతో "పూర్తిగా లేదా ప్రధానంగా" ఉపయోగించడానికి అనువైన భాగాలు మరియు ఉపకరణాలుగా సాధారణ వివరణను అందిస్తుంది. శ్రీ లక్ష్మీకుమారన్ యొక్క తదుపరి సమర్పణ ఏమిటంటే, CH 8522 లో

ఉపయోగించిన "విడిభాగాలు మరియు ఉపకరణాలు" అనే పదం టారిఫ్ యొక్క 90 వ అధ్యాయం కింద కవర్ చేయబడిన వస్తువులను మినహాయించింది, అవి టారిఫ్ యొక్క సెక్షన్ XVI కిందకు వచ్చే వస్తువులకు సంబంధించినవిగా గుర్తించదగినవిగా ఉన్నాయా లేదా మరియు ఏదైనా ఆర్టికల్ సెక్షన్ XVI లోని వస్తువులకు ఒక భాగం లేదా/మరియు ఉపకరణాలుగా గుర్తించబడినప్పటికీ, దీనిని "విడిభాగాలు మరియు ఉపకరణాలు" అనే పదం నుండి మినహాయించాలి. కలెక్టర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ వర్సెస్ డెల్టన్ కేబుల్స్ లిమిటెడ్ & ఎఎన్ఆర్8 లో నివేదించిన తీర్పుపై న్యాయవాద న్యాయవాది ఆధారపడ్డారు, ఇందులో కోర్టు సెక్షన్ నోట్స్ 2 (ఎ) మరియు 2 (బి) నుండి చాప్టర్ 85 వరకు వ్యవహరించింది మరియు ఆయా శీర్షికల కింద వస్తువును ప్రత్యేకంగా వర్గీకరించకపోతే మాత్రమే నోట్ 2 (బి) వర్తిస్తుందని పేర్కొంది. అందువల్ల, ప్రస్తుత సందర్భంలో, నోట్ 1 (మీ) నుండి చాప్టర్ 85 వరకు దాని కార్యకలాపాల నుండి ప్రత్యేకంగా మినహాయించబడిందని వాదించారు, అధ్యాయం 90 లోని వస్తువులు. అటువంటి పరిస్థితులలో, ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ బహుళ ఉపయోగాల సామర్థ్యం ఉన్న పూర్తి వ్యాసాలు, మరియు కొన్ని వ్యాసాలలో మాత్రమే లేదా ప్రధానంగా కాదు. మదింపుదారు దిగుమతి చేసుకున్న ఎల్సిడి ప్యానెల్స్కు జతచేయబడిన పిసిబిలు వోల్టేజ్ స్టెబిలైజర్లుగా పనిచేయడానికి ఉద్దేశించినవని కనుగొన్న వాస్తవాలు స్పష్టంగా చూపించాయని కోరారు.

నిబంధనలు

21. మొదట, సిటిఎ యొక్క మొదటి షెడ్యూల్ కింద సంబంధిత వివరణ నిబంధనలను, అనగా "ఈ షెడ్యూల్ యొక్క సాధారణ వివరణ నియమాలు" ను సూచించడం అవసరం. రూల్స్ 1, 2 మరియు 3 సంబంధితమైనవి మరియు క్రింద సంగ్రహించబడ్డాయి:

మొదటి షెడ్యూలు—దిగుమతి సుంకం (సెక్షన్ 2 చూడండి) "ఈ షెడ్యూలు యొక్క వివరణ కొరకు సాధారణ నియమాలు

ఈ షెడ్యూలులోని వస్తువుల వర్గీకరణ ఈ క్రింది సూత్రాల ద్వారా నిర్వహించబడుతుంది:

1. సెక్షన్లు, అధ్యాయాలు మరియు ఉప అధ్యాయాల శీర్షికలు కేవలం సూచన సౌలభ్యం కొరకు మాత్రమే ఇవ్వబడ్డాయి; చట్టపరమైన ప్రయోజనాల కొరకు, శీర్షికలు మరియు ఏదైనా సాపేక్ష విభాగం లేదా చాప్టర్ గమనికల ప్రకారం వర్గీకరణ నిర్ణయించబడుతుంది మరియు అటువంటి శీర్షికలు లేదా గమనికలు అవసరం లేనట్లయితే, ఈ క్రింది నిబంధనల ప్రకారం.

2. (ఎ) ఒక వ్యాసానికి సంబంధించిన శీర్షికలోని ఏదైనా ప్రస్తావనను ఆ వ్యాసం అసంపూర్ణంగా లేదా అసంపూర్తిగా ఉన్న వ్యాసానికి సంబంధించిన ప్రస్తావనను చేర్చడానికి తీసుకోవాలి, ఒకవేళ సమర్పించినట్లుగా, అసంపూర్ణమైన లేదా అసంపూర్తిగా ఉన్న వ్యాసం పూర్తి లేదా పూర్తయిన వ్యాసం యొక్క ముఖ్యమైన లక్షణాన్ని కలిగి ఉంటుంది. ఆ వ్యాసం పూర్తయిన లేదా పూర్తయిన (లేదా, ఈ నియమం ద్వారా పూర్తయినదిగా వర్గీకరించబడుతుంది), అసెంబుల్ చేయబడని లేదా విడదీయబడని వస్తువు యొక్క ప్రస్తావనను కూడా చేర్చడానికి కూడా తీసుకోబడుతుంది.

(బి) ఒక పదార్థం లేదా పదార్థానికి సంబంధించిన శీర్షికలోని ఏదైనా ప్రస్తావనను ఆ పదార్థం లేదా పదార్థం యొక్క మిశ్రమాలు లేదా ఇతర పదార్థాలు లేదా పదార్థాల కలయికలకు సంబంధించిన ప్రస్తావనగా తీసుకోవాలి. ఒక నిర్దిష్ట పదార్థం లేదా పదార్థం యొక్క వస్తువులకు సంబంధించిన ఏదైనా ప్రస్తావన, అటువంటి పదార్థం లేదా పదార్థాన్ని పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా కలిగి ఉన్న

వస్తువుల ప్రస్తావనను కలిగి ఉంటుంది. ఒకటి కంటే ఎక్కువ పదార్థం లేదా పదార్థాన్ని కలిగి ఉన్న వస్తువుల వర్గీకరణ నియమం 3 యొక్క సూత్రాలకు అనుగుణంగా ఉండాలి.

3. నియమం 2(బి) వర్తింపజేయడం ద్వారా లేదా మరేదైనా కారణం వల్ల వస్తువులను ప్రాథమికంగా రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ శీర్షికల కింద వర్గీకరించినప్పుడు, వర్గీకరణను ఈ క్రింది విధంగా చేయాలి:

(ఎ) మరింత సాధారణ వివరణను అందించే శీర్షికల కంటే అత్యంత నిర్దిష్ట వివరణను అందించే శీర్షికకు ప్రాధాన్యత ఇవ్వాలి. ఏదేమైనా, రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ శీర్షికలు మిశ్రమ లేదా మిశ్రమ వస్తువులలో ఉన్న పదార్థాలు లేదా పదార్ధాలలో కొంత భాగాన్ని మాత్రమే సూచించినప్పుడు లేదా చిల్లర అమ్మకం కోసం ఏర్పాటు చేసిన సెట్లోని వస్తువులలో కొంత భాగాన్ని మాత్రమే సూచించినప్పుడు, వాటిలో ఒకటి వస్తువుల గురించి మరింత పూర్తి లేదా ఖచ్చితమైన వివరణ ఇచ్చినప్పటికీ, ఆ శీర్షికలు ఆ వస్తువులకు సంబంధించి సమానంగా నిర్దిష్టమైనవిగా పరిగణించబడతాయి.

(బి) మిశ్రమాలు, విభిన్న పదార్థాలతో కూడిన లేదా విభిన్న భాగాలతో తయారైన మిశ్రమ వస్తువులు మరియు రిటైల్ అమ్మకం కోసం సెట్లలో ఉంచిన వస్తువులు, (ఎ) ద్వారా వర్గీకరించలేనివి, ఈ ప్రమాణం వర్తించేంత వరకు, అవి వాటి ముఖ్యమైన లక్షణాన్ని ఇచ్చే పదార్థం లేదా భాగాన్ని కలిగి ఉన్నట్లు వర్గీకరించబడతాయి.

(c) వస్తువులను (a) లేదా రిఫరెన్స్ ద్వారా వర్గీకరించలేనప్పుడు

(బి) సంఖ్యా క్రమంలో చివరి స్థానంలో ఉన్న శీర్షిక కింద వాటిని వర్గీకరించాలి.

అధ్యాయం 85 సెక్షన్ XVI లో వస్తుంది, దీని శీర్షిక ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"చాప్టర్ 85 మెషినరీ అండ్ మెకానికల్ అప్లయెన్సెస్;

విద్యుత్ పరికరాలు; అందులోని భాగాలు; సౌండ్ రికార్డర్లు మరియు

పునరుత్పత్తి, టెలివిజన్ ఇమేజ్ మరియు సౌండ్ రికార్డర్లు మరియు

అటువంటి వ్యాసాల యొక్క పునరుత్పత్తి, మరియు భాగాలు మరియు ఉపకరణాలు

గమనిక 1. ఈ అధ్యాయం వీటిని కవర్ చేయదు:

(a)xxxxxxxxxxx

(ఎం) 90 వ అధ్యాయంలోని వ్యాసాలు...

xxxxxx xxxxxx xxxxxxx

1. ఈ విభాగానికి నోట్ 1, అధ్యాయం 1 నుంచి చాప్టర్ 84 వరకు, నోట్ 1 నుంచి చాప్టర్ 85 వరకు యంత్రాల భాగాలను (శీర్షిక 8484, 8544, 8545, 8546 లేదా 8547 శీర్షికలోని ఆర్టికల్స్లో భాగాలు కావు) కింది నియమాల ప్రకారం వర్గీకరించాలి.

(ఎ) అధ్యాయం 84 లేదా 85 లోని ఏదైనా శీర్షికలో చేర్చిన భాగాలు (శీర్షికలు 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8485, 8503, 8522, 8529, 8538, మరియు 8548) అన్ని సందర్భాల్లో ఆయా శీర్షికలలో వర్గీకరించబడతాయి;

(బి) ఒక నిర్దిష్ట రకం యంత్రంతో పూర్తిగా లేదా ప్రధానంగా ఉపయోగించడానికి అనువుగా ఉన్న ఇతర భాగాలను, లేదా అదే శీర్షిక కలిగిన అనేక యంత్రాలతో (8479 లేదా 8543 శీర్షిక యంత్రంతో సహా) ఆ రకమైన యంత్రాలతో లేదా 8409, 8448, 8466, 8473, 8503, 8522, 8529 లేదా 8529 లేదా 8529 లేదా 8529 శీర్షికతో వర్గీకరించాలి.

ఏదేమైనా, ప్రధానంగా 8517 మరియు 8525 నుండి 8528 శీర్షికలతో సమానంగా ఉపయోగించడానికి అనువైన భాగాలను 8517 (సి) శీర్షిక 8409, 8431, 8448, 8466, 8473, 8503, 8522, 8522, 8529 లేదా 8529 శీర్షికలో వర్గీకరించాలి.

సెక్షన్ XVII లో ఉన్న 90 వ అధ్యాయం ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

"అధ్యాయం 90

"ఆప్టికల్, ఫోటోగ్రాఫిక్, సినిమాటోగ్రఫీ, మెజరింగ్, చెకింగ్, ప్రెసిషన్, మెడికల్ లేదా సర్జికల్ ఇన్స్ట్రుమెంట్స్ అండ్ ఎక్విప్మెంట్; దాని భాగాలు మరియు ఉపకరణాలు"

గమనిక 2 నుండి అధ్యాయం 90 వరకు ఈ క్రింది విధంగా ఉంది:

2. పైన నోట్ 1 ప్రకారం, ఈ అధ్యాయంలోని యంత్రాలు, పరికరాలు, పరికరాలు లేదా వస్తువుల విడిభాగాలు మరియు ఉపకరణాలను ఈ క్రింది నియమాల ప్రకారం వర్గీకరించాలి:

(ఎ) ఈ అధ్యాయం లేదా అధ్యాయం 84, 85 లేదా 91 (శీర్షిక 4[8487], 8548 లేదా 9033) లోని ఏదైనా శీర్షికలో చేర్చబడిన భాగాలు మరియు ఉపకరణాలు అన్ని సందర్భాల్లో ఆయా శీర్షికలలో వర్గీకరించబడతాయి;

(బి) ఇతర భాగాలు మరియు ఉపకరణాలు, ఒక నిర్దిష్ట రకం యంత్రం, పరికరం లేదా ఉపకరణంతో లేదా ఒకే శీర్షిక గల అనేక యంత్రాలు, పరికరాలు లేదా పరికరాలతో (9010, 9013 లేదా 9031 శీర్షిక గల యంత్రం, పరికరం లేదా పరికరంతో సహా) ఉపయోగించడానికి అనుకూలంగా ఉంటే, ఆ రకమైన యంత్రాలు, పరికరాలు లేదా పరికరాలతో వర్గీకరించాలి;

(సి) అన్ని ఇతర భాగాలు మరియు యాక్సెసరీలను 9033 శీర్షికలో వర్గీకరించాలి."

విశ్లేషణ మరియు ముగింపులు

22. సాధారణ వివరణాత్మక నియమాలను, సంబంధిత అధ్యాయాలకు (85, 90, ప్రస్తుత సందర్భంలో) గమనికలను చదివితే ఈ విషయం స్పష్టమవుతుంది:

(ఎ) వర్గీకరణ "శీర్షికల నిబంధనలు మరియు ఏదైనా సాపేక్ష విభాగం లేదా అధ్యాయ గమనికలు" (గమనిక 1) కు అనుగుణంగా ఉండాలి.

(బి) "ఒక వ్యాసం" అనే శీర్షికలో "ఆ వ్యాసం అసంపూర్ణంగా లేదా అసంపూర్తిగా ఉంది" అని పేర్కొనబడింది, అటువంటి అసంపూర్ణ లేదా అసంపూర్తి వ్యాసం "పూర్తి లేదా పూర్తయిన వ్యాసం యొక్క ముఖ్యమైన లక్షణాన్ని" కలిగి ఉంటుంది. [గమనిక 2(ఎ)]

(సి) నియమం 2(ఎ) యొక్క అనువర్తనంలో, ఒక వ్యాసం ఒకటి కంటే ఎక్కువ శీర్షికలలో వర్గీకరించబడితే , "మరింత సాధారణ వివరణను అందించే శీర్షికల కంటే అత్యంత నిర్దిష్ట వివరణను అందించే శీర్షికకు ప్రాధాన్యత ఇవ్వాలి." [గమనిక 3 (ఎ)]

23. 85 వ అధ్యాయానికి గమనిక 1 (మీ) లో "(ఎం) 90 వ అధ్యాయంలోని వ్యాసాలు..." ఆదాయం నోట్ 2 (బి) నుండి చాప్టర్ 85 వరకు ఆధారపడి ఉంటుంది, ఇది "ఇతర భాగాలు మరియు ఉపకరణాలు, "పూర్తిగా లేదా ప్రధానంగా ఉపయోగించడానికి అనుకూలంగా ఉంటే.

నిర్దిష్ట రకం యంత్రం, పరికరం లేదా పరికరాలు, లేదా ఒకే శీర్షిక కలిగిన అనేక యంత్రాలు, పరికరాలు లేదా పరికరాలతో" మరియు తరువాత 9013 శీర్షికను లెక్కించి, అధ్యాయం 85 ప్రస్తుత కేసును కవర్ చేస్తుందని చెప్పడానికి.

24. నోట్స్, చాప్టర్లు, జనరల్ రూల్స్ ఆఫ్ ఇంటర్ ప్రిటేషన్ కు సరైన పద్ధతిని నాగ్ పూర్ లోని కమిషనర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ వర్సెస్ సింప్లెక్స్ మిల్స్ కంపెనీ లిమిటెడ్ లో కోర్టు వివరించింది. సీఈటీ చట్టంలోనిసెక్షన్ 2 కింద ఉన్న అధికారాలకు అనుగుణంగానే సీఈటీ చట్టానికి షెడ్యూలును వివరించే నియమాలు రూపొందించబడ్డాయని కోర్టు అభిప్రాయపడింది. కోర్టు ఇలా వ్యాఖ్యానించింది.

సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ యాక్ట్ 1985 లోని సెక్షన్ 2 ప్రకారం ఉన్న అధికారాలకు అనుగుణంగా షెడ్యూల్ ను రూపొందించారు. రూల్ 1 ప్రకారం షెడ్యూల్ లోని సెక్షన్లు, చాప్టర్ల శీర్షికలు సులభంగా రిఫరెన్స్ కోసం మాత్రమే ఇవ్వబడ్డాయి. కానీ చట్టపరమైన ప్రయోజనాల కోసం, వర్గీకరణ 'శీర్షికలు మరియు ఏదైనా సంబంధిత విభాగం లేదా చాప్టర్ నోట్స్ యొక్క నిబంధనల ప్రకారం నిర్ణయించబడుతుంది'. ఒక శీర్షిక యొక్క పరిధిని స్పష్టం చేయడానికి శీర్షిక లేదా గమనిక

సరిపోకపోతే, దానిని నియమాలలో ఉన్న ఇతర క్రింది నిబంధనల ప్రకారం భావించాలి. రూల్-1 లో శీర్షికలతో పాటు సెక్షన్, చాప్టర్ నోట్స్కు ప్రాధాన్యం ఇస్తారు. వీటిని ముందుగా అప్లై చేయాలి. స్పష్టమైన చిత్రం రాకపోతే మాత్రమే తదుపరి నియమాలను ఆశ్రయిస్తారు. పిటిషనర్లు రూల్ 3 పై ఆధారపడి ఉన్నారు. ఒకటి కంటే ఎక్కువ పదార్థం లేదా పదార్థాన్ని కలిగి ఉన్న వస్తువుల వర్గీకరణ రూల్ 3 లో ఉన్న సూత్రాల ప్రకారం ఉండాలని రూల్ 2 లోని సబ్ రూల్ (బి) సందర్భంలో మాత్రమే రూల్ 3 ని అర్థం చేసుకోవాలి. అందువల్ల వస్తువులను ప్రాథమికంగా, రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ శీర్షికల కింద వర్గీకరించినప్పుడు, రూల్ 3 యొక్క ఉప నిబంధనలు (ఎ), (బి) మరియు (సి) ప్రకారం వర్గీకరణ చేయబడుతుంది.

25. ఈ సందర్భంలో రెవెన్యూ వాదనను అంగీకరించడంలో ఉన్న ఇబ్బంది ఏమిటంటే, ఇది వివరణాత్మక ఆదేశాలను మించిపోతుంది. ఒకటి, జనరల్ నోట్ (1) వర్గీకరణ చాప్టర్ నోట్స్ లోని పదాలు మరియు శీర్షికలకు అనుగుణంగా ఉండాలని పేర్కొంది. రెండు, నియమం 3 (ఎ) వర్గీకరణకు సంబంధించి, "మరింత" నిర్దిష్ట వివరణను అందించే శీర్షిక సాధారణ వర్ణన కంటే ప్రబలంగా ఉందని స్పష్టంగా ఆదేశిస్తుంది. మూడవది, గమనిక 1 (మీ) – 85 వ అధ్యాయంలో 90 వ అధ్యాయంలోని వ్యాసాల అనువర్తనాన్ని మినహాయించింది . ఈ కోర్టు అభిప్రాయంలో, ఈ గమనిక, జనరల్ నోట్ 3 (ఎ) [జనరల్ రూల్స్ ఆఫ్ ఇంటర్ ప్రిటేషన్] తో పాటు, ప్రత్యేకంగా ఇవ్వబడిన శీర్షికలకు, సాధారణ శీర్షికల కంటే ప్రాధాన్యత ఇవ్వాలి. అందువల్ల, నోట్ 2 (బి) నుండి చాప్టర్ 85 వరకు, వస్తువులను వాటి ప్రధాన లేదా ఏకైక ఉపయోగం ఆధారంగా వర్గీకరించాలనే రెవెన్యూ వాదన 90 వ అధ్యాయం వస్తువులను మినహాయించిన నోట్ 1 (ఎం)

యొక్క స్పష్టమైన ఆదేశం కారణంగా (ఇందులో ఎల్సిడి ప్యానెల్స్ ఉన్నాయి). మరీ ముఖ్యంగా, నోట్ 2 "నోట్ 1 కు లోబడి" అనే వ్యక్తీకరణతో ప్రారంభమవుతుంది. ఇది నోట్ 2 లో మొత్తం సబ్జెక్టును సబార్డినేట్ చేస్తుంది; వ్యాసం ఒక "భాగం"గా ఉన్న చోట మాత్రమే, అది ఒక ఉపకరణంగా పనిచేస్తుంది, 85 వ అధ్యాయంలోని పేర్కొన్న భాగాలు ఆచరణలోకి వస్తాయి. అటువంటి వ్యాఖ్యానం స్పష్టంగా ఆమోదయోగ్యం కాదు. కమిషనర్ ఆఫ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్, ఢిల్లీ-3 వర్సెస్ యుఎన్ఐ ప్రొడక్ట్స్ ఇండియా లిమిటెడ్,10 లో ఈ కోర్టు "కార్పెట్లు మరియు ఇతర టెక్స్టైల్ ఫ్లోర్ కవరింగ్స్" అనే శీర్షికతో సిఇటి చట్టంలోని 1 షెడ్యూల్ యొక్క చాప్టర్ 57 పరిధిలోకి వస్తుందా లేదా చాప్టర్ 87 కింద "రైల్వే లేదా ట్రామ్వే రోలింగ్ స్టాక్ మరియు విడిభాగాలు మరియు ఉపకరణాలు కాకుండా ఇతర వాహనాలు" గా వర్గీకరించాలా అని పరిశీలించాల్సి ఉంది. ఈ వస్తువు "కారు మ్యాటింగ్" అనే వర్ణన పరిధిలోకి వస్తుందని కోర్టు అభిప్రాయపడింది:

"25. అటువంటి తర్కంలో మనకు ఏ తప్పూ కనిపించదు. సెంట్రల్ ఎక్సైజ్ టారిఫ్ ఆఫ్ ఇండియా చాప్టర్ 87 లో కారు మ్యాట్లను స్వతంత్ర టారిఫ్ ఎంట్రీగా పేర్కొనలేదు. టారిఫ్ ఎంట్రీ 8708 కు వ్యతిరేకంగా జాబితా చేయబడిన వివిధ భాగాలు మరియు యాక్సెసరీలను మేము ఇంతకు ముందు పునరుత్పత్తి చేసాము. అవన్నీ మెకానికల్ కాంపోనెంట్స్, మరియు అదే జాబితాలో మిగిలిన సబ్ హెడ్ "ఇతర" కింద కారు మ్యాట్లను చేర్చాలని రెవెన్యూ కోరుతోంది. నిబంధనల వివరణకు సంబంధించిన హెచ్ఎస్ఎన్ వివరణాత్మక నోట్స్ ప్రత్యేకంగా "మోటారు కార్లలో ఉపయోగించడానికి గుర్తించదగిన టఫ్టెడ్ టెక్స్టైల్ కార్పెట్లను" 87.08 నుండి

మినహాయించి, వాటిని 57.03 శీర్షిక కింద ఉంచాయి. వివరణాత్మక నోట్స్ కు నమ్మదగిన విలువ మాత్రమే ఉందనేది రెవెన్యూ వాదన. అయితే, మనం ఇదివరకే ప్రస్తావించిన ఈ కోర్టు తీర్పుల్లో గమనించినట్లుగా, అటువంటి ఒప్పించే విలువ యొక్క స్థాయి లేదా నాణ్యత చాలా బలంగా ఉంది. అంతేకాక, ప్రతివాది వైఖరితో వ్యవహరించేటప్పుడు కమిషనర్ స్వయంగా ఉత్తర్వుల్లో వివరణాత్మక నోట్స్ ను ప్రస్తావించారు. అందువలన, ప్రవేశ సంబంధిత వివాదాన్ని పరిష్కరించడానికి ఈ వివరణాత్మక గమనికల సహాయం తీసుకునే సాధారణ ధోరణి నుండి మనం ఎందుకు వైదొలగాలి అనే దానిపై మాకు ఎటువంటి కారణం కనిపించడం లేదు. ఇప్పుడు, ఈ వివరణాత్మక గమనికలను ప్రస్తావిస్తూ, ఒక కేటగిరీ కార్పెట్లు [టెక్స్టైల్ కార్పెట్లు (చాప్టర్ 57)] విడిభాగాలు మరియు ఉపకరణాల నుండి ప్రత్యేకంగా మినహాయించబడ్డాయి. మా అభిప్రాయం ప్రకారం, "III-భాగాలు మరియు ఉపకరణాలకు" సంబంధించి వివరణాత్మక గమనికల యొక్క సెక్షన్ XVII లో పేర్కొనబడ్డ మూడవ షరతును సబ్జెక్ట్-ఐటమ్ సంతృప్తిపరచదు. పైన ఉదహరించిన క్లాజ్ (సి) యొక్క సాదాసీదా పఠనంలో "టెక్స్టైల్ కార్పెట్లు" (అధ్యాయం 57) మినహాయించబడ్డాయి.

26. కారు మ్యాట్లను కార్ల కోసం ప్రత్యేకంగా తయారు చేసి, కార్లలో కూడా ఉపయోగిస్తారు కాబట్టి, వాటిని విడిభాగాలు మరియు ఉపకరణాలుగా గుర్తించాలనేది పిటిషనర్ ప్రధాన వాదన. కానీ ఆ లాజిక్ ప్రకారం చూస్తే టెక్స్ టైల్ కార్పెట్లను పార్ట్స్ అండ్ యాక్సెసరీస్ నుంచి మినహాయించడం సాధ్యం కాదు. మునుపటి పేరాగ్రాఫ్ లో అటువంటి మినహాయింపు గురించి ప్రస్తావించాము. ఈ వస్తువులను సాధారణంగా కార్పెట్లుగా గుర్తించకుండా వేర్వేరు ఉత్పత్తులుగా గుర్తించాలని ఆదాయం తరపున కోరారు. వివిధ ఎంట్రీలు, నియమాలు మరియు గమనికలపై

వివరణాత్మక విశ్లేషణపై ట్రిబ్యునల్ 570390.90 అధ్యాయం శీర్షిక కింద వస్తువుల వివరణకు సరిపోతుందని కనుగొంది. ట్రిబ్యునల్ ఇచ్చిన ఈ తీర్పును మేం అంగీకరిస్తున్నాం. కర్త వస్తువులు ఆ ఉప శీర్షిక పరిధిలోకి వచ్చినట్లు కనుగొన్న తర్వాత, అవి "గృహ ఉపయోగం" కోసం కాకుండా ప్రత్యేకంగా కార్ల కోసం తయారు చేయబడ్డాయి (స్థూలంగా చెప్పాలంటే), ఆ వస్తువులను 8708 శీర్షికకు వ్యతిరేకంగా అవశేష ప్రవేశానికి మార్పిడి చేయలేము. సబ్జెక్టు-వస్తువులు 570390.90 అనే అధ్యాయం శీర్షిక కిందకు వస్తాయని, అదే చాప్టర్ కింద ఉన్న మరో ఎంట్రీ కమీషనర్ యొక్క రెండవ ఆర్డర్ లో వివాదానికి సంబంధించిన అంశమని మేము కనుగొన్నందున, సంబంధిత టారిఫ్ ఎంట్రీలకు వ్యతిరేకంగా ఈ వస్తువుల స్థానాన్ని గుర్తించడానికి "ఉమ్మడి పరిభాష" పరీక్ష లేదా మరే ఇతర నిర్మాణ పరికరాన్ని దిగుమతి చేసుకోవాల్సిన అవసరం లేదని మా అభిప్రాయం.

26. డెల్టన్ కేబుల్స్ లిమిటెడ్ (సుప్రా) గా నివేదించిన తీర్పులో, ఈ కోర్టు ఒక నిర్దిష్ట వివరణకు అనుగుణంగా వస్తువుల వర్గీకరణ నియమాన్ని నొక్కి చెప్పింది మరియు ఈ క్రింది వాటిని గమనించింది:

సెక్షన్ నోట్ 2(బి) లేకపోతే పిటిషనర్ వాదించిన విధంగా టారిఫ్ హెడ్డింగ్ 85.44 కింద ప్రశ్నార్థకమైన వస్తువును వర్గీకరించేవారని ఎలాంటి వివాదం కనిపించడం లేదు. సెక్షన్లు వరుసగా 2(ఎ) మరియు (బి) ఈ క్రింది విధంగా అందిస్తాయి:

2. (ఎ) 84 వ అధ్యాయం లేదా 85 వ అధ్యాయంలోని ఏవైనా శీర్షికల్లో (శీర్షికలు 84.85, 85.48 మినహా) చేర్చిన భాగాలు అన్ని సందర్భాల్లో ఆయా శీర్షికలలో వర్గీకరించబడతాయి.

(బి) ఒక నిర్దిష్ట రకం యంత్రంతో లేదా ఒకే శీర్షిక కలిగిన అనేక యంత్రాలతో (శీర్షిక 84.79 లేదా శీర్షిక 85.43 యొక్క యంత్రంతో సహా) ఉపయోగించడానికి అనువైన ఇతర భాగాలను ఆ రకమైన యంత్రాలతో వర్గీకరించాలి. ఏదేమైనా, ప్రధానంగా శీర్షికలు 85.17 మరియు 85.25 నుండి 85.28 వరకు ఉన్న వస్తువులతో సమానంగా ఉపయోగించడానికి అనువైన భాగాలను శీర్షిక 85.17 లో వర్గీకరించాలి.

4. ఈ రెండు క్లాజులను చదివితే క్లాజు(బి) ఆయా శీర్షికల కింద నిర్దిష్టంగా వర్గీకరించదగినది కాదని తేలితేనే క్లాజు(బి) వర్తిస్తుందని స్పష్టమవుతోంది. కలెక్టరు (అప్పీళ్లు) స్పష్టంగా చెప్పినట్లు "సెక్షన్ నోట్ 2 కింద ఇచ్చిన పేరాగ్రాఫ్ ల క్రమాన్ని బట్టి సెక్షన్ నోట్ 2(బి) [సెక్షన్ నోట్ 2(ఎ)లో భాగాలు కవర్ కాలేదని నిర్ధారించుకున్న తర్వాతే సెక్షన్ నోట్ 2(బి)కి మారే ప్రశ్న ఉత్పన్నమవుతుందని స్పష్టమవుతోంది. ఇది "ఇతర భాగాలు" అనే పదంతో ప్రారంభమవుతుంది, తద్వారా సెక్షన్ నోట్ 2(ఎ) పరిధిలోకి రాని భాగాలను సెక్షన్ నోట్ 2(బి) ద్వారా కవరేజీ కోసం పరిగణనలోకి తీసుకుంటారు. కాబట్టి సెక్షన్ నోట్ 2(ఎ)కు ఉన్న అవకాశాలను వదులుకోకుండా నేరుగా సెక్షన్ నోట్ 2(బి)లోకి జంప్ చేయలేం.

27. ఎం/ఎస్ ఇంటెల్ డిజైన్ సిస్టమ్స్ (ఇండియా) (పి) లిమిటెడ్ వర్సెస్ కమిషనర్ ఆఫ్ కస్టమ్స్ అండ్ సెంట్రల్ ఎక్సైజ్11 అనేది ఒక నిర్ణయం, ఇక్కడ వస్తువులను ట్యాంకులు మరియు ఇతర సాయుధ మరియు మోటరైజ్డ్ ఫైటింగ్ వాహనాల భాగాలుగా వర్ణించారు, హెడ్డింగ్ 8710 కింద చాప్టర్ 85 పరిధిలోకి వస్తుంది. ఆ సందర్భంలో ఈ కోర్టు వాదన ఇలా ఉంది.

4. వివరణాత్మక నియమాలపై రూల్ 1 ప్రకారం, తొలగించదగిన వస్తువుల వర్గీకరణను శీర్షిక యొక్క నిబంధనల ప్రకారం మరియు సెక్షన్ / చాప్టర్ గమనికల పరంగా నిర్ణయించాలి. సెక్షన్ XVII (ఇది చాప్టర్ 87 ను నియంత్రిస్తుంది) లోని నోట్ 2(ఎఫ్) ఎలక్ట్రికల్ మెషినరీ మరియు ఎక్విప్ మెంట్ (చాప్టర్ 85) వంటి వస్తువులను మినహాయించింది. ప్రశ్నార్థకమైన వస్తువులు అనగా కాంట్రాక్టర్లు, స్విచ్ లు, కంట్రోల్ బాక్స్ మొదలైనవి స్విచ్ చేయడానికి, ఎలక్ట్రికల్ సర్క్యూట్ లను ప్రొటెక్ట్ చేయడానికి లేదా ఎలక్ట్రిక్ సర్క్యూట్ కు కనెక్షన్ లు చేయడానికి ఉపయోగించే వస్తువులు. ఈ భాగాలు/కాంపోనెంట్ లు ప్రత్యేకంగా CSH 8536.90 కింద కవర్ చేయబడతాయి. మదింపుదారునిపై ఆధారపడిన సిబిఇసి సర్క్యులర్ సంబంధితమైనది కాదు.

5. హెచ్ఎస్ఎన్కు వివరణాత్మక నోట్స్ ప్రకారం, చాప్టర్ శీర్షిక 8710 కిందకు వచ్చే భాగాలు ఈ అధ్యాయం కింద కవర్ చేయబడతాయి, అవి రెండు షరతులను నెరవేర్చినట్లయితే, అవి కేవలం అటువంటి వాహనాలకు మాత్రమే లేదా ప్రధానంగా ఉపయోగించడానికి అనువైనవిగా గుర్తించబడాలి మరియు సెక్షన్ XVII యొక్క నోట్స్ యొక్క నిబంధనల ద్వారా వాటిని మినహాయించకూడదు. సాయుధ వాహనాలు మరియు వాటి భాగాల యొక్క శీర్షిక కింద గుర్తించదగిన భాగాలు, సాయుధ కార్ల కోసం ప్రత్యేక రోడ్డు చక్రాలు, ట్యాంకులు, ట్రాక్లకు ప్రొపల్షన్ చక్రాలు మొదలైన వాటిని కవర్ చేస్తాయి. ఈ ఆవశ్యకత ప్రకారం, వస్తువులను సాయుధ వాహనాలుగా గుర్తించడమే కాకుండా, సెక్షన్ XVII ద్వారా దానిని మినహాయించకూడదు. చాప్టర్ నోట్ 2(ఎఫ్) చాప్టర్ 85 కిందకు వచ్చే విద్యుత్ యంత్రాలు మరియు పరికరాలను మినహాయించింది. గమనిక 2 ద్వారా మినహాయించబడిన భాగాలు మరియు ఉపకరణాలకు

సంబంధించిన HSN కు వివరణాత్మక గమనికలు (7) (a), (k) ప్రకారం నిర్దిష్ట చాప్టర్ శీర్షికకు సంబంధించిన అంశాలను సూచిస్తాయి, ఇది హెడ్డింగ్ నెంబరు.85.35 లేదా 85.36 యొక్క ఎలక్ట్రిక్ ట్రాక్షన్ వెహికల్స్, ఫ్యూజ్ లు, స్విచ్ లు మరియు ఇతర ఎలక్ట్రిక్ పరికరాల కొరకు ఛాయాచిత్రాలు మరియు ఇతర కరెంట్ కలెక్టర్లను మినహాయిస్తుంది. అందువల్ల పిటిషనర్లు తయారు చేసిన వస్తువులు గుర్తించదగినవి లేదా అధ్యాయం శీర్షిక 85.36 కిందకు వచ్చే వస్తువుల స్వభావంలో ఉంటాయి. ఇవి చాప్టర్ నోట్స్ కింద మినహాయించబడిన వస్తువుల కేటగిరీ కిందకు వస్తాయి కాబట్టి, అవి చాప్టర్ హెడ్డింగ్ 8710 యొక్క సాయుధ వాహనాలతో ప్రత్యేకంగా లేదా ప్రధానంగా ఉపయోగించబడినప్పటికీ, అవి చాప్టర్ శీర్షిక 8536.90 కింద మాత్రమే వర్గీకరించబడతాయి.

28. కాబట్టి, ఒక నిర్దిష్ట అధ్యాయం నుండి వస్తువులను మినహాయించినప్పుడు, ఒక గమనిక ద్వారా "లాగడం" సంకుచితంగా అర్థం చేసుకోవాలి, లేకపోతే, మినహాయింపు యొక్క ఆధారం ఓడిపోతుంది మరియు మునుపటి గమనిక (మినహాయింపు) నిరుపయోగంగా మారుతుంది. చివరగా, ఎల్సిడిలు "ఇతర శీర్షికలలో మరింత నిర్దిష్టంగా" ఇవ్వబడిన వ్యాసాలు కావు, అంటే 90.13 మినహా, అనే ప్రశ్నపై సెక్యూర్ మీటర్లు (సుప్రా) నిర్ణయాత్మకంగా ఉంటుంది. ఇంకా, ఎల్సిడిలను టెలివిజన్ సెట్లు లేదా ఆడియో సెట్లు కాకుండా ఇతర ప్రయోజనాల కోసం ఉపయోగించవచ్చనే వాస్తవం కూడా నిర్ధారణకు వచ్చింది, ఎందుకంటే, ఆ నిర్ణయంలో, మీటర్లలో దాని ఉపయోగం సమస్యలో ఉంది. ఈ కోర్టు ఈ విధంగా తీర్పునిచ్చింది.

17. ప్రశ్నార్థకమైన ఉత్పత్తి యొక్క పైన పేర్కొన్న స్వభావాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని, మేము టారిఫ్ ఎంట్రీలకు తిరిగి వస్తాము. టారిఫ్ ఐటమ్ 9013 లో ఎల్ సిడిలు ప్రత్యేకంగా ఇవ్వబడ్డాయి. అటువంటి ఎల్ సిడిలు ఇతర శీర్షికలలో మరింత నిర్దిష్టంగా ఇవ్వబడిన "వ్యాసాలు"గా ఉండకూడదనేది ఏకైక షరతు. ప్రస్తుత సందర్భంలో, అప్పీలుదారుడు దిగుమతి చేసుకున్న ఎల్సిడిలు ఇతర శీర్షికలలో మరింత నిర్దిష్టంగా ఇవ్వబడిన అటువంటి "వ్యాసం" గా లేవని కూడా వివాదం లేదు. దీనికి విరుద్ధంగా, ఎంట్రీ 9028.90.10 కింద "విడిభాగాలు మరియు ఉపకరణాలు" గా ఉన్నప్పటికీ, అదే అధ్యాయంలో అంటే చాప్టర్ 90 లో చేర్చాలని రెవెన్యూ కోరుతోంది. చాప్టర్ శీర్షిక 9028 కింద వస్తువులను చేర్చడానికి ఏకైక కారణం విద్యుత్ సరఫరా మీటర్లలో ఎల్సిడిలను ఉపయోగించాలి. అయితే ఎంట్రీ 9028 ఎల్సీడీలకు సంబంధించినది కాదని, గ్యాస్, లిక్విడ్ తదితరాలకు సంబంధించిందని, ఇందులో విద్యుత్ సరఫరా మీటర్లు కూడా ఉన్నాయన్నారు. ఈ ఎల్ సీడీలను సదరు విద్యుత్ సరఫరా మీటర్లలో భాగాలుగా ఉపయోగించాల్సి ఉన్నంత మాత్రాన వాటిని ఎంట్రీ 9028 లో చేర్చాలని చెప్పగలమా? ఇక్కడ, ఈ చాప్టర్ నోట్స్ యొక్క నోట్ 2 ముఖ్యమైనది ఎందుకంటే ఎల్సిడిలను విద్యుత్ సరఫరా మీటర్లలో భాగాలుగా మాత్రమే ఉపయోగిస్తారు. గమనిక 2(ఎ) ప్రకారం పై అధ్యాయం 90 వ అధ్యాయంలో చేర్చిన వస్తువులు, విడిభాగాలు, ఉపకరణాలను ఆయా శీర్షికల్లో వర్గీకరించాలి. నోట్ 2(ఎ) యొక్క సాదా పఠనం ద్వారా, 90 వ అధ్యాయంలో పేర్కొన్న తుది ఉత్పత్తిలో భాగాలుగా ఉపయోగించబడే వస్తువులు మరియు భాగాలుగా ఉపయోగించే ఎల్సిడిలను, అంటే విద్యుత్ సరఫరా మీటర్లను దాని సంబంధిత శీర్షికలో వర్గీకరించాలని స్పష్టమవుతుంది. ప్రత్యేకంగా ఇవ్వబడిన సంబంధిత శీర్షిక 9013.

18. నోట్ 2(బి) ప్రకారం ఈ ఎల్ సీడీలను కేవలం విద్యుత్ సరఫరా మీటర్ అనే నిర్దిష్ట పరికరానికి మాత్రమే ఉపయోగించినప్పుడు, దానిని ఆ మీటర్ తో వర్గీకరించాల్సి ఉంటుందని, అందువల్ల చాప్టర్ ఎంట్రీ 9028 ఆకర్షించబడుతుందని కిరణ్ సూరి వాదించారు. ఏదేమైనా, నోట్ 2 (బి) "ఇతర భాగాలు మరియు ఉపకరణాలకు" సంబంధించినదనే వాస్తవాన్ని ఈ వాదన విస్మరిస్తుంది, అనగా, నోట్ 2(ఎ) వర్తించని భాగాలు మరియు యాక్సెసరీలకు ఇది వర్తిస్తుంది. ప్రస్తుత సందర్భంలో నోట్ 2(ఎ) సరిగ్గా వర్తిస్తుందని కనుగొన్న తర్వాత, ఈ వస్తువులకు నిర్దిష్ట శీర్షిక అయిన టారిఫ్ ఐటమ్ 9013 లో వస్తువులను వర్గీకరిస్తారు.

29. పై నిర్ణయాలను, పైన పేర్కొన్న తర్కాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని, రెండు సందర్భాల్లోనూ ఎల్ సీడీ సెట్లు చాప్టర్ 90, ఎంట్రీ 9013.8010 కింద ఉన్నాయని సీఈఎస్ టీఏటీ తార్కికం, నిర్ధారణలు సరైనవి, గుర్తించలేనివి. పర్యవసానంగా, అప్పీళ్లు విఫలమవుతాయి మరియు ఖర్చులపై ఆర్డర్ లేకుండా కొట్టివేయబడతాయి.

దివ్యా పాండే అప్పీల్స్ కొట్టివేయబడినవి.

(సహకరించారు : కృతికా సింగ్, షెవలి మోంగా, ఎల్సీఆర్ఏలు)

---

1 CA 5622/2009
2 Dated 06.01.2009 in Order No. A/46/09/CSTB/C-II
3 CA 8026/2022
4 Dated 09.11.2021 in Order No. A/87132/2021 in Customs Appeal No. 85003/2019

5 [2003] 1 S.C.R. 372: 2003 (152) ELT 3 (SC)

6 [2015] 6 S.C.R. 219: 2015 (14) SCC 239

7 CA 8026/2022

8 2005 (12) SCC 284

9 [2005] 2 S.C.R. 441: (2005) 3 SCC 51

10 [2020] 13 S.C.R. 295: 2020 (19) SCC 742

11 [2008] 2 S.C.R. 686: 2008 (3) SCC 258