

અસ્વીકરણ: સ્થાનિક ભાષામાં અનુવાદિત આ ચુકાદા/હુકમનો હેતુ પક્ષકારોને તેમની ભાષામાં જાણકારી ઉપલબ્ધ કરાવવા માત્રનો છે અને તેનો અન્યથા ઉપયોગ થઈ શકશે નહિ. અન્ય તમામ વ્યવહારિક તેમજ સરકારી ઉદ્દેશો માટે મૂળ અંગ્રેજી ચુકાદો/હુકમ જ પ્રમાણિત અને માન્ય રહેશે.

DISCLAIMER: The translated judgement in vernacular language is meant for the restricted use of the litigant to understand it in his/her language and may not be used for any other purpose. For all practical and official purposes, the English version of the judgement shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.

=====

કમિશનર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, અમદાવાદ

વિરુદ્ધ

મેસર્સ સુસ્મા ટેક્સટાઈલ પ્રાઇવેટ લિમિટેડ

૫ મે, ૨૦૦૪

[મુખ્ય ન્યાયમૂર્તિ રાજેન્દ્ર બાબુ અને ન્યાયમૂર્તિ જી.પી. માથુર]

સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫- ટેરિફ હેડિંગ નંબર ૫૨.૦૬- સુતરાઉ કાપડ જે સ્ટાર્ચ ગમ અને અકાર્બનિક ફિલર્સથી સખત અને ભારે સાઈઝિંગવાળું છે- હેડિંગ ૫૮.૦૧ હેઠળ 'બકરમ' તરીકેનું વર્ગીકરણ- ઠરાવ્યું: કાપડ પર કુદરતી સ્ટાર્ચ લગાવીને પેડિંગની પ્રક્રિયા થઈ છે અને તે કાયમી કે ટકાઉ સ્વભાવની સખતાઈ દર્શાવતું નથી અને તે ભારે સાઈઝિંગવાળું કાપડ પણ નથી- તેથી, તે હેડિંગ ૫૮.૦૧ હેઠળ નહીં પરંતુ હેડિંગ ૫૨.૦૬ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય.

પ્રતિવાદીઓ સુતરાઉ કાપડના ઉત્પાદનમાં રોકાયેલા છે, જે સ્ટાર્ટ ગમ અને અકાર્બનિક ફિલર્સથી સખત અને ભારે સાઈઝિંગવાળું છે. પ્રતિવાદીઓએ આ ઉત્પાદનને હેડિંગ ૫૯.૦૬ હેઠળ વર્ગીકૃત કર્યું, કારણ કે તે બ્લીચિંગ અને ફિનિશિંગની પ્રક્રિયામાંથી પસાર થયું હતું. અપીલકર્તા-એક્સાઈઝ વિભાગે ઉત્પાદનને હેડિંગ ૪૯.૦૧ હેઠળ વર્ગીકૃત કર્યું, આ અહેવાલના આધારે કે નમૂનો ખુદ્દા વણાટના સુતરાઉ કાપડના સ્વરૂપમાં છે, જે સ્ટાર્ટ ગમ અને અકાર્બનિક ફિલર્સથી ભારે સાઈઝિંગવાળું અને સખત છે, અને ગરમ પાણીથી ટ્રીટમેન્ટ કરવાથી કાપડ તેની બધી સખતાઈ ગુમાવી દે છે. વિભાગે પ્રતિવાદીઓને અલગ ડ્યુટીની માંગણી કરતી શો-કોઝ નોટિસ જારી કરી. જોકે, આસિસ્ટન્ટ કમિશનરે ઠરાવ્યું કે સુતરાઉ કાપડને હેડિંગ ૫૨.૦૬ હેઠળ યોગ્ય રીતે વર્ગીકૃત કરી શકાય છે અને ઉઠાવવામાં આવેલી માંગને પડતી મૂકી. અપીલમાં, કલેક્ટર (અપીલ્સ) એ ઠરાવ્યું કે પ્રશ્નમાં રહેલ ઉત્પાદન હેડિંગ ૫૯.૦૧ હેઠળ ખાસ આવરી લેવામાં આવે છે, જે સખત ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક્સ માટેની ટેરિફ એન્ટ્રી છે. જોકે, ટ્રિબ્યુનલે ઠરાવ્યું કે સુતરાઉ કાપડ, ભલે તે ભારે સાઈઝિંગવાળું હોય, પણ તેમાં 'બકરમ' જેવી કાયમી સખતાઈ નથી, તેથી તે એક્ટના હેડિંગ ૫૨.૦૬ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય છે અને હેડિંગ ૫૯.૦૧ હેઠળ નહીં. તેથી, વર્તમાન અપીલ.

અપીલકર્તા-એક્સાઈઝ વિભાગે દલીલ કરી કે ટ્રિબ્યુનલ કાયમી સખતાઈના

મુદ્દાના આધારે આગળ વધી છે અને અન્ય પાસા સાથે વ્યવહાર કર્યો નથી કે પ્રશ્નમાં રહેલું કાપડ ભારે સાઈઝિંગવાળું છે કે નહીં.

પ્રતિવાદીઓએ દલીલ કરી કે પ્રકરણ ૫૯ હેઠળ જે સખતાઈની કલ્પના કરવામાં આવી છે તે કાયમી અથવા ટકાઉ સ્વભાવની હોવી જોઈએ, કારણ કે 'બકરમ' એ એક એવું કાપડ છે જેમાં કાયમી સખતાઈ હોય છે.

અપીલોને ફગાવી દેતા, કોર્ટે

ઠરાવ્યું: ૧.૧. સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫ ના હેડિંગ ૫૯.૦૧ હેઠળ પ્રતિવાદીઓ દ્વારા ઉત્પાદિત સ્ટાર્ચ ગમ અને અકાર્બનિક ફિલર્સ સાથે સખત અને ભારે સાઈઝિંગવાળા સુતરાઉ કાપડને વર્ગીકૃત કરવા માટે નીચેની શરતો પૂરી કરવી આવશ્યક છે કે કાપડ એક સખત ટેક્સટાઈલ છે; કે સખતાઈ ટકાઉ અને કાયમી સ્વભાવની છે; અને તે કાપડ ભારે સાઈઝિંગવાળું છે. (૧૭૪-ઈ-એફ)

૧.૨. વર્તમાન કેસમાં, ટ્રિબ્યુનલે શોધી કાઢ્યું કે પ્રતિવાદીઓના કાપડમાં કાયમી કે ટકાઉ સખતાઈ નથી જે કોઈ કાપડને 'બકરમ' તરીકે વર્ગીકૃત કરવા માટે આવશ્યક છે, જે સામાન્ય રીતે અને અધિકૃત પાઠ્યપુસ્તકોમાં સંદર્ભિત

વ્યાખ્યા મુજબ સમજાય છે. વધુમાં, કેમિકલ એક્ઝામિનર દ્વારા આપવામાં આવેલો અહેવાલ પોતે જ સૂચવે છે કે પ્રતિવાદીઓના કાપડ પર થયેલી પ્રક્રિયા ફક્ત પેડિંગની છે અને તે કાયમી સ્વભાવની કોઈ સખતાઈ દર્શાવતું નથી. તેથી, એક કાપડ, જે કાપડની બાજુ પર કુદરતી સ્ટાર્ચ લગાવીને પેડિંગની પ્રક્રિયામાંથી પસાર થયું છે, તેને 'બકરમ' તરીકે વર્ગીકૃત કરી શકાતું નથી. (૧૭૪-જી-એચ; ૧૭૫-એ; ૧૭૪-જી).

૧.૩. જ્યારે ઘણા ઘટકોને સંતોષવા પડે, ત્યારે જો એક ઘટક પણ સંતુષ્ટ ન થાય, એટલે કે સખતાઈ કાયમી અને ટકાઉ સ્વભાવની હોવી જોઈએ, તો ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા લેવાયેલા દષ્ટિકોણમાં કોઈ દખલગીરીની જરૂર નથી અને વર્તમાન કેસમાં પણ કોઈ ભારે સાઈક્લિંગવાળું કાપડ નથી. આમ, આ કેસો ભારે સાઈક્લિંગવાળા કાપડના પ્રશ્ન પર ફરીથી વિચારણા માટે પાછા મોકલવા માટે યોગ્ય નથી. (૧૭૫-બી-સી)

કલેક્ટર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, ઓરંગાબાદ વિરુદ્ધ સોલાપુર ઝિલ્લા વિન્ડર સહકારી ફેડરેશન, (૧૯૯૮) ૧૦૪ ઈએલટી ૪૦૨, નો સંદર્ભ લેવામાં આવ્યો.

ડિક્શનરી ઓફ ટેક્સટાઈલ્સ બાય ફેર્યાઈલ્ડ, નો સંદર્ભ લેવામાં આવ્યો.

સિવિલ એપેલેટ જ્યુરિસ્ટિક્શન: સિવિલ અપીલ નંબર ૧૦૮૧ / ૧૯૯૮.

સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ કસ્ટમ્સ અને ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ, વેસ્ટ રિજનલ બેન્ચ એ; મુંબઈના ચુકાદા અને આદેશ તારીખ ૨૧.૧૧.૯૭ માંથી એફ.ઓ. નંબર ૫૧૨૩/૯૭/ડબલ્યુઆરબી માં એ. નંબર ૪/૯૧૭/૯૧-એસબી (ડબલ્યુઆર).

સાથે

સી.એ. નંબર ૮૫૫૯/૯૭, ૧૦૫૨, ૫૦૧૦/૯૮, ૩૬૪૯, ૩૭૦૭, ૪૨૨૩/૯૯, ૫૫૫૭, ૬૯૭૬/ ૨૦૦૧ અને ૮૯૭૩ ઓફ ૨૦૦૩.

આર.પી. ભટ્ટ, શ્રીમતી નિશા બાગચી, કુમારી સ્મીતા ઇન્ના, બી. કૃષ્ણ પ્રસાદ, કે.સી. કૌશિક, એમ.એન. શ્રોફ, સી.એમ. શ્રોફ, વી. લક્ષ્મી કુમારન, આલોક યાદવ, માધવ રાવ, વિશ્વનાથ શુક્લા, વી. બાલાચંદ્રન, દર્પણ વાઘવા, સંદીપ મિત્તલ, કુમારી રૂબી સિંહ આહુજા, રમેશ સિંહ, કુમારી બીના ગુપ્તા, શ્રીમતી વનિતા ભાર્ગવ, કુમારી નીના ગુપ્તા, રાજેન્દ્ર સિંહવી, અશોક કુમાર સિંહ અને રાજેશ કુમાર હાજર રહેલા પક્ષકારો માટે.

કોર્ટનો ચુકાદો મુખ્ય ન્યાયમૂર્તિ રાજેન્દ્ર બાબુ દ્વારા આપવામાં આવ્યો હતો:

કેસોના આ સમૂહમાં વિચારણા હેઠળનો પ્રશ્ન એ છે કે દરેક પ્રતિવાદીઓ દ્વારા ઉત્પાદિત બ્લીચ્ડ શીટિંગનું વર્ગીકરણ શું છે જે ભારે સાઈક્લિંગવાળું છે અને શું તે સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫ [ટૂંકમાં 'એક્ટ'] ના હેડિંગ પર.૦૬ હેઠળ આવે છે કે તેઓ દ્વારા માંગવામાં આવેલ હેડિંગ પર.૦૧ હેઠળ આવે છે.

પ્રતિવાદીઓ સુતરાઉ કાપડના ઉત્પાદનમાં રોકાયેલા છે જે સ્ટાર્ચ ગમ અને અકાર્બનિક ફિલર્સથી સખત અને ભારે સાઈક્લિંગવાળું છે. પ્રતિવાદીઓએ આ ઉત્પાદનને હેડિંગ પર.૦૬ હેઠળ વર્ગીકૃત કર્યું હતું અને તેમના ઉત્પાદનને બ્લીચિંગ અને ફિનિશિંગની પ્રક્રિયામાંથી પસાર થયું હોવાનું જાહેર કર્યું હતું. જોકે, પાછળથી, જ્યારે વિભાગે પ્રતિવાદીઓના યુનિટનું નિરીક્ષણ કર્યું, ત્યારે તેઓએ વિચાર્યું કે પ્રશ્નમાં રહેલ ઉત્પાદનને હેડિંગ પર.૦૧ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવું પડશે. ઉત્પાદનનો નમૂનો પરીક્ષણ માટે લેવામાં આવ્યો હતો અને તેનો અહેવાલ એ છે કે નમૂનો ખુદા વણાટના સુતરાઉ કાપડના સ્વરૂપમાં છે જે સ્ટાર્ચ ગમ અને અકાર્બનિક ફિલર્સથી ભારે સાઈક્લિંગવાળું અને સખત છે અને ગરમ પાણીથી ટ્રીટમેન્ટ કરવાથી કાપડ તેની બધી સખતાઈ ગુમાવી દે છે. આ સામગ્રી પર, અલગ-અલગ સમયગાળા માટે અલગ ડ્યુટીની માંગણી કરતી શો-કોઝ નોટિસ પ્રતિવાદીઓને જારી કરવામાં આવી હતી. આસિસ્ટન્ટ કમિશનર, સેન્ટ્રલ

એક્સાઈઝ, એ ૧૬.૮.૧૯૮૯ ના રોજ તેમના આદેશ દ્વારા, એવું ઠરાવીને શો-કોઝ નોટિસમાં ઉઠાવવામાં આવેલી માંગને પડતી મૂકી હતી કે ઉપરોક્ત સુતરાઉ કાપડને હેડિંગ પર.૦૬ હેઠળ યોગ્ય રીતે વર્ગીકૃત કરી શકાય છે અને તદનુસાર બે વર્ગીકરણ સૂચિઓને મંજૂર કરી હતી.

આ બાબતને અપીલમાં કલેક્ટર [અપીલ્સ] સમક્ષ લઈ જવામાં આવી હતી જેમણે અપીલને મંજૂર કરી હતી અને એવું ઠરાવીને ડ્યુટીની માંગને સમર્થન આપ્યું હતું કે પ્રશ્નમાં રહેલ ઉત્પાદન હેડિંગ ૫૯.૦૧ હેઠળ ખાસ આવરી લેવામાં આવે છે જે સખત ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક્સ માટેની વિશિષ્ટ ટેરિફ એન્ટ્રી પ્રદાન કરે છે. આ બાબતને આગળ સીઈજીએટીમાં લઈ જવામાં આવી હતી. ટ્રિબ્યુનલે ઠરાવ્યું કે સુતરાઉ કાપડ ભલે ભારે સાઈઝિંગવાળું હોય, પણ તેમાં 'બકરમ' જેવું ગણવામાં આવે તે માટે કાયમી સખતાઈ નથી અને તદનુસાર એક્ટના હેડિંગ પર.૦૬ હેઠળ અને હેડિંગ ૫૯.૦૧ હેઠળ નહીં વર્ગીકૃત કરી શકાય. આથી આ અપીલો.

જોકે, અમે નોંધી શકીએ છીએ કે કલેક્ટર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, ઓરંગાબાદ વિરુદ્ધ સોલાપુર ઝિલ્લા વિન્કર સહકારી ફેડરેશન., ૧૯૯૮ (૧૦૪) ઇએલટી ૪૦૨ માં, ટ્રિબ્યુનલે ઠરાવ્યું હતું કે સખત કાપડ જે સામાન્ય રીતે ગાર્મેન્ટ્સના અંદરના ભાગમાં ઉપયોગમાં લેવાય છે, જે ટોપીઓકા સ્ટાર્ચ, મકાઈનો સ્ટાર્ચ,

ફેબ્રુઆરી ૨૦૧૮ અને ડેલોમિટ્સનો ઉપયોગ કરીને બ્લીન્ડ અને ગ્રે શીટિંગમાં પ્રક્રિયા કરવામાં આવી છે જે કાપડને સખત અસર આપે છે, તે એક્ટના હેડિંગ ૫૨.૦૬ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય છે અને તેના હેડિંગ ૫૮.૦૧ હેઠળ નહીં. આ બાબતને સિવિલ અપીલ નંબર ૩૮૬૫ ઓફ ૧૯૯૮ માં આ કોર્ટમાં અપીલમાં લઈ જવામાં આવી હતી અને આ કોર્ટે, ૨૨.૨.૧૯૯૯ ના રોજ, વિલંબ અને ગુણદોષ બંનેના આધારે તેને ફગાવી દીધી હતી.

રેવન્યુએ દલીલ કરી:

૧. કે હેડિંગ ૫૮.૦૧ નું ચોક્કસ વર્ણન, એટલે કે, બુકના બાહ્ય કવર અથવા તેના જેવી વસ્તુઓ માટે ઉપયોગમાં લેવાતા ગમ અથવા એમાયલેસિયસ પદાર્થો સાથે કોટેડ ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક્સ, આ કેસમાં સંતુષ્ટ છે;

૨. એચએસએન (HSN) ની સમજૂતી નોંધે સ્પષ્ટ કર્યું છે કે માત્ર કાપડ જ નહીં, સાદા વણાટના વણેલા કાપડ, સામાન્ય રીતે સુતરાઉ, લિનન અથવા માનવસર્જિત જે ભારે ગમ અથવા એમાયલેસિયસ પદાર્થો સાથે કોટેડ હોય છે જેનો ઉપયોગ બુક બાઈન્ડિંગ માટે થાય છે, પરંતુ અન્ય અંતિમ ઉપયોગોવાળા આવા કાપડ પણ આ હેડિંગ હેઠળ આવરી લેવામાં આવશે.

ટ્રિબ્યુનલે ઠરાવ્યું કે બોર્ડે ૨.૮.૧૯૮૮ ના રોજ જારી કરેલા તેમના નિર્દેશો દ્વારા સ્પષ્ટતા કરી હતી કે આવા ઉત્પાદનોને હેડિંગ ૫૮.૦૩ હેઠળ

વર્ગીકૃત કરવા માટે, ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિકમાં કાપડની સપાટીની એક બાજુ પર સતત અને સંલગ્ન ફિલ્મ અથવા સ્તર હોવું જોઈએ અને કાપડ અભેદ હોવું જોઈએ અને પ્રકરણ ૫૯ ની નોંધ ૨ માં નિર્ધારિત શરતોને સંતોષવી જોઈએ. તેઓએ નાણા મંત્રાલય, રેવન્યુ વિભાગ દ્વારા તારીખ ૭.૧૨.૧૯૮૯ ના રોજ જારી કરાયેલા પત્રનો પણ ઉલ્લેખ કર્યો હતો જેમાં પુષ્ટિ કરવામાં આવી હતી કે તેમના દ્વારા ઉત્પાદિત બ્લીન્ડ અને સાઈઝિંગ સુતરાઉ કાપડને પ્રકરણ ૫૨ હેઠળ વર્ગીકરણ યોગ્ય છે કારણ કે આ કાપડને કોટેડ કે ઇમ્પ્રેગ્નેટેડ કરવામાં આવ્યું ન હતું પરંતુ ફક્ત સ્ટાર્ચથી સાઈઝિંગ કરવામાં આવ્યું હતું. રેવન્યુ વતી, ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ મૂકવામાં આવેલી દલીલ એ હતી કે 'બકરમ અને સમાન સખત ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક્સ' શબ્દનો અવકાશ કોટિંગ સંબંધિત હેડિંગના પ્રથમ અડધા ભાગના સંદર્ભ દ્વારા મર્યાદિત કરી શકાતો નથી અને તેનો અર્થ તેના સામાન્ય અર્થમાં જ કરવો જોઈએ અને જો સખત કાપડ બકરમ, ટ્રેસિંગ ક્લોથ, બુક બાઈન્ડિંગ ક્લોથ વગેરે જેવું હોય, તો તેને સબ-હેડિંગ ૫૯૦૧ દ્વારા આવરી લેવાયેલા સખત કાપડ તરીકે યોગ્ય રીતે ગણવામાં આવશે કારણ કે પ્રોસેસ્ડ ફેબ્રિક્સનું સામાન્ય હેડિંગ સબ-હેડિંગ ૫૨૦૬ હેઠળ આવે છે. વધુમાં, બુક બાઈન્ડિંગ ક્લોથને સબ-હેડિંગ ૫૯૦૧ ના 'બકરમ' અને સમાન ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક્સ શબ્દ દ્વારા આવરી લેવામાં આવશે. ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ ઘણા પાઠ્યપુસ્તકો અને શબ્દકોશોનો પણ ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો હતો. રેવન્યુ વતી રજૂ કરવામાં આવેલી તમામ દલીલોને આસામીઓ માટે હાજર રહેલા વિદ્વાન વકીલ દ્વારા રદિયો

આપવામાં આવ્યો હતો અને ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ વિસ્તૃત દલીલો રજૂ કરવામાં આવી હતી કે પ્રશ્નમાં રહેલ ઉત્પાદન 'બકરમ' અથવા 'બકરમ' જેવું કંઈક નથી, કારણ કે 'બકરમ' કાયમી સખત કાપડનો ઉદ્દેશ કરે છે અને એકવાર સુતરાઉ કાપડના આંતરિક ભાગો ભરવામાં આવે અને ગમ સાથે ટ્રીટ કરવામાં આવે, ત્યારે જ તે પ્રકરણ પદ હેઠળ આવશે અને વર્તમાન કેસોમાં આ વસ્તુ છિદ્રાળુ પેડિંગવાળી છે અને આંતરિક ભાગો ભરેલા નથી અને તેથી, ઉત્પાદન પ્રકરણ પદ હેઠળ જઈ શકે નહીં. ટ્રિબ્યુનલે સૌ પ્રથમ અપીલની જાળવણીક્ષમતા અને ત્યારબાદ બાબતના ગુણદોષ પર વિચારણા કરી. ટ્રિબ્યુનલ એ આધાર પર આગળ વધ્યું કે વર્ગીકરણનો બોજ વિભાગ પર છે અને વિભાગ દ્વારા એ સાબિત કરવા માટે કોઈ પુરાવો મૂકવામાં આવ્યો ન હતો કે ઉત્પાદન એક 'બકરમ' છે અને તેને પ્રકરણ પદ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવાની જરૂર છે અને હેડિંગ પદ.૦૧ ની સમજૂતી નોંધ IV સૂચવે છે કે 'બકરમ' અને તેના જેવા સખત ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક્સ જે હેટ ફાઉન્ડેશન માટે ઉપયોગમાં લેવાય છે તે આ હેડિંગ હેઠળ આવશે. એ પણ એક સંકેત છે કે 'બકરમ' ની અમુક જાતો અને સમાન કાપડ આવા સખત કાપડને એકસાથે ચોંટાડીને બનાવવામાં આવે છે અને મુખ્યત્વે હેડિંગ ૬૫.૦૭ ના હેટ ફાઉન્ડેશનના ઉત્પાદનમાં ઉપયોગમાં લેવાય છે તે પણ આ હેડિંગ હેઠળ આવશે અને પુસ્તકોના કાગળના કવર અથવા તેના જેવી વસ્તુઓ, ટ્રેસિંગ કલોથ, તૈયાર બાઈન્ડિંગ 'બકરમ' અને હેટ ફાઉન્ડેશન માટે ઉપયોગમાં લેવાતા સમાન સખત ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક્સ જેવા ગમ અને એમાયલેસિયસ પદાર્થો સાથે કોટેડ

ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક્સ આ હેડિંગ હેઠળ આવરી લેવામાં આવશે. ડિક્શનરી ઓફ ટેક્સટાઈલ્સમાં અમુક વ્યાખ્યાઓનો ઉલ્લેખ કર્યા પછી ઠરાવ્યું કે ઇમ્પ્રોગ્રેટેડ કાપડ એવું છે જેમાં ચાર્ન વચ્ચેના આંતરિક ભાગો સામગ્રીની જાડાઈ દરમિયાન ઇમ્પ્રોગ્રેટિંગ કમ્પાઉન્ડથી સંપૂર્ણપણે ભરેલા હોય. 'બકરમ' અને લાઈબ્રેરી બકરમની વ્યાખ્યા પણ સૂચવે છે કે તે ભારે સાઈઝિંગવાળું છે. સાઈઝિંગની વ્યાખ્યા સૂચવે છે કે તે સંયોજનો માટેનો એક સામાન્ય શબ્દ છે જ્યારે ચાર્ન અથવા કાપડના સ્વરૂપમાં લાગુ કરવામાં આવે ત્યારે ચાર્ન અને વ્યક્તિગત રેસાઓની આસપાસ વધુ કે ઓછું સતત ઘન ફિલ્મ બનાવે છે. કેમિકલ એક્ઝામિનરે તેમના અહેવાલમાં જણાવ્યું હતું કે આઠ નમૂનાઓમાંથી દરેક ખુદ્દા વણાટના બ્લીન્ડ સુતરાઉ કાપડના સ્વરૂપમાં છે જે સ્ટાર્ચથી સાઈઝિંગવાળા છે અને દરેક થોડાક શોડી છે. ગરમ પાણીથી ટ્રીટમેન્ટ કરવાથી, દરેક સખતાઈ ગુમાવી દે છે. ચાર્ન વચ્ચેના આંતરિક ભાગો બંધ થયા ન હતા. દરેક કિસ્સામાં કાપડમાંથી બહાર કાઢવામાં આવેલા ચાર્નના આધારે નિર્ધારિત કુલ ગણતરી ૫૧ કરતાં ઓછી છે. તેથી, પરીક્ષણ પરિણામ સૂચવે છે કે આ કેસોમાં આંતરિક ભાગો ભરેલા નથી અને કોઈ કાયમી સખતાઈ નથી. હેડિંગ ૫૯ ની જરૂરિયાત સ્પષ્ટપણે દર્શાવે છે કે ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક સખત હોવું જોઈએ અને રેવન્યુ દ્વારા આધાર રાખવામાં આવેલી વ્યાખ્યાઓ સૂચવે છે કે સાઈઝિંગ ભારે હોવું જોઈએ અને આંતરિક ભાગો ભરેલા હોવા જોઈએ અને સખતાઈ કાયમી હોવી જોઈએ; કે પરીક્ષણ પરિણામો વિભાગના કેસને સમર્થન આપતા નથી અને કોઈ ચોક્કસ

તારણ પણ નથી કે સામગ્રી 'બકરમ' છે. તેઓએ તમામ કલેક્ટરોને જારી કરાચેલા ટેરિફ સલાહ નંબર ૩૬.૮૪, તારીખ ૨૭.૭.૧૯૮૪ નો પણ ઉલ્લેખ કર્યો હતો જેમાં સૂચવવામાં આવ્યું હતું કે મુક્તિનો હેતુ આવા કાપડને આવરી લેવાનો છે જે ફક્ત સાઈઝિંગ [સખત] અને ગ્લોસની અસ્થાયી અસર પ્રાપ્ત કરવા માટે જ ટ્રીટ કરવામાં આવે છે અને વેટીંગ એજન્ટ્સ, ઓપ્ટિકલ વ્હાઈટનર, ફેટી મેટર અને ફિલર્સનો ઉમેરો ફક્ત પેડિંગ પ્રક્રિયામાં મદદ કરવા માટે છે જેથી સાઈઝ કાપડને અસ્થાયી તેજ મળે, કાપડ પર બાકી રહેલી સ્ટાર્ચી ફિલ્મને નરમ બનાવે અને વધુ સારી અને પૂર્ણ દેખાવ આપે. જોકે, જ્યારે સ્ટાર્ચ ધોવાઈ જાય ત્યારે આ ઉમેરણો કાપડમાંથી દૂર થઈ જાય છે. આ સામગ્રીના આધારે, ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ દાખલ કરાયેલી અપીલ ફગાવી દેવામાં આવી હતી.

અપીલકર્તાઓના વિદ્વાન વકીલે દલીલ કરી હતી કે ટ્રિબ્યુનલ કાયમી સખતાઈના મુદ્દાના આધારે આગળ વધી છે અને અન્ય પાસા સાથે વ્યવહાર કર્યો નથી કે પ્રશ્નમાં રહેલું કાપડ ભારે સાઈઝિંગવાળું છે કે નહીં.

હેડિંગ ૫૯.૦૧ નીચે મુજબ વાંચે છે:

"પુસ્તકો અથવા તેના જેવી વસ્તુઓના બાહ્ય કવર માટે ઉપયોગમાં લેવાતા ગમ અથવા એમાયલેસિયસ પદાર્થો સાથે કોટેડ ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક્સ; ટ્રેસિંગ કલોથ;

તૈયાર પેઈન્ટિંગ કેનવાસ; બકરમ અને સમાન સખત ટેક્સટાઈલ ફેબ્રિક્સ."

ફેરચાઈલ્ડની ડિક્શનરી ઓફ ટેક્સટાઈલ્સમાં, જે આ બાબત પરની પાઠ્યપુસ્તક માટે એક અધિકાર છે, તેમાં 'બકરમ' નો અર્થ શું છે તે દર્શાવે છે:

"એક સાદા વણાટનું, બરછટ, ખુણું કાપડ જે ભારે સાઈઝિંગવાળું છે અને મુખ્યત્વે સ્ટિક્કર તરીકે ઉપયોગમાં લેવાય છે જે ગાર્મેન્ટને આકાર અથવા ફોર્મ આપવા માટે લાઈનિંગ અને સપાટીના કાપડ વચ્ચે મૂકવામાં આવે છે. હેટ શેપ્સ, બુક બાઈન્ડિંગ વગેરે માટે પણ ઉપયોગમાં લેવાય છે. સુતરાઉ, લિનન, શણ, વાળ વગેરે સાથે બનાવવામાં આવે છે. બે ખુણા વણાટવાળા, સાઈઝ સુતરાઉ કાપડને એકસાથે ગુંદર લગાવીને પણ બનાવવામાં આવે છે. સામાન્ય રીતે સફેદ અથવા સાદા રંગોમાં. લાઈબ્રેરી બકરમ પણ જુઓ. ૨. મૂળરૂપે બોખારા, દક્ષિણ રશિયાની એક મોંઘી સામગ્રી. પાછળથી, એક સમૃદ્ધ ૧૬મી સદીનું અંગ્રેજી ઊની કાપડ જે ચર્ચના વસ્ત્રો માટે ઉપયોગમાં લેવાય છે."

"એક ભારે ફ્લેટ ડક અથવા ઓસ્નાબર્ગ, સખત અને ટકાઉ સ્ટાર્ચથી ભરેલું અથવા પાયરોક્સિલિનથી ટ્રીટ કરેલું અને વેલમ, લિનન જેવી ફિનિશ આપવામાં આવેલી. ખાસ કરીને લાઈબ્રેરી અને સંદર્ભ પુસ્તકો પર ઉપયોગમાં લેવાય છે."

વિભાગને પ્રતિવાદીઓના ઉત્પાદનોને એક્ટના હેડિંગ ૫૯.૦૧ હેઠળ આવતા વર્ગીકૃત કરવા માટે નીચેની શરતો પૂરી કરવી પડશે:

૧. કે પ્રશ્નમાં રહેલ કાપડ એક સખત ટેક્સટાઈલ છે.

૨. કે સખતાઈ ટકાઉ અને કાયમી સ્વભાવની છે.

૩. કે કાપડ ભારે સાઈઝિંગવાળું છે.

પ્રતિવાદીઓની રજૂઆત છે કે પ્રકરણ પદ હેઠળ જે સખતાઈની કલ્પના કરવામાં આવી છે તે કાયમી અથવા ટકાઉ સ્વભાવની હોવી જોઈએ, કારણ કે 'બકરમ' એ એક એવું કાપડ છે જેમાં કાયમી સખતાઈ હોય છે. એક કાપડ, જે કાપડની બાજુ પર કુદરતી સ્ટાર્ચ લગાવીને પેડિંગની પ્રક્રિયામાંથી પસાર થયું છે, તેને 'બકરમ' તરીકે વર્ગીકૃત કરી શકાતું નથી. ટ્રિબ્યુનલે શોધી કાઢ્યું છે કે પ્રતિવાદીઓના કાપડમાં કાયમી કે ટકાઉ સખતાઈ નથી જે કોઈ કાપડને 'બકરમ' તરીકે વર્ગીકૃત કરવા માટે આવશ્યક છે, જે સામાન્ય રીતે અને અધિકૃત પાઠ્યપુસ્તકોમાં સંદર્ભિત વ્યાખ્યા મુજબ સમજાય છે. કેમિકલ એક્ઝામિનર દ્વારા આપવામાં આવેલો અહેવાલ જેના પર વિભાગે આધાર રાખ્યો છે તે પોતે જ સૂચવે છે કે પ્રતિવાદીઓના કાપડ પર થયેલી પ્રક્રિયા ફક્ત પેડિંગની છે અને તે કાયમી સ્વભાવની કોઈ સખતાઈ દર્શાવતું નથી.

જ્યારે ઘણા ઘટકોને સંતોષવા પડે, ત્યારે જો એક ઘટક પણ સંતુષ્ટ ન થાય, એટલે કે સખતાઈ કાયમી અને ટકાઉ સ્વભાવની હોવી જોઈએ, તો અમે નથી

માનતા કે ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા લેવાયેલા દૃષ્ટિકોણમાં અમારા દ્વારા કોઈ દખલગીરીની જરૂર છે. આ ઉપરાંત, અમે નોંધી શકીએ છીએ કે હાલમાં સામેલ એક પણ કેસમાં, આપણી પાસે કોઈ ભારે સાઈઝિંગવાળું કાપડ નથી. તેથી, તે પાસા પર આપણે અટકવાની જરૂર નથી.

સંજોગોમાં, અમે નથી માનતા કે આ એવા યોગ્ય કેસો છે જ્યાં આપણે ભારે સાઈઝિંગવાળા કાપડના પ્રશ્ન પર ફરીથી વિચારણા માટે બાબતને પાછી મોકલવી જોઈએ. અમે ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા લેવાયેલા દૃષ્ટિકોણને સમર્થન આપીએ છીએ અને આ અપીલોને ફગાવીએ છીએ.

એન.જે.

અપીલો ફગાવી દેવામાં આવી.

This judgment has been translated using AI Tool – SUVAS.

=====

અસ્વીકરણ: સ્થાનિક ભાષામાં અનુવાદિત આ ચુકાદા/હુકમનો હેતુ પક્ષકારોને તેમની ભાષામાં જાણકારી ઉપલબ્ધ કરાવવા માત્રનો છે અને તેનો અન્યથા ઉપયોગ થઈ શકશે નહિ. અન્ય તમામ વ્યવહારિક તેમજ સરકારી ઉદ્દેશો માટે મૂળ અંગ્રેજી ચુકાદો/હુકમ જ પ્રમાણિત અને માન્ય રહેશે.

DISCLAIMER: The translated judgement in vernacular language is meant for the restricted use of the litigant to understand it in his/her language and may not be used for any other purpose. For all practical and official purposes, the English version of the judgement shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.