

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.

=====

મેસર્સ. એલ્ફિન્સ્ટન મેટલ રોલિંગ મિલ્સ

વિરુદ્ધ

કલેક્ટર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, બોમ્બે

૫ મે, ૨૦૦૪

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

સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ અને સોલ્ટ એક્ટ, ૧૯૪૪:

પ્રથમ શેડ્યૂલ- ટેરિફ વસ્તુઓ નંબર ૨૬એ(૧)(૧એ) અને ૨૬એ(૨)- કોપર શીટ્સ અને સર્કલ, કોપર વાયર બાર્સ, કોપર વાયર રોડ્સ અને કાર્ટિંગ્સ અને કોપર સ્લેબ્સ અને બિલ્ડ્સ- જૂના કોપર ભંગાર અને વાયર બાર્સના ભંગારમાંથી ઉત્પાદિત- નોટિફિકેશન નંબર ૭૪/૬૫-સીઈ તારીખ ૧.૫.૧૯૬૫ અને ૧૧૯/૬૬-સીઈ તારીખ ૧૬.૭.૧૯૬૬ હેઠળ મુકિતનો દાવો- ઠરાવ્યું, જ્યાં

સુધી ભંગાર અને કચરાને ડ્યુટી-પેઈડ માલ હોવાનું દર્શાવી શકાય નહીં, ત્યાં સુધી તેવું માની શકાય નહીં- ટ્રિબ્યુનલે દાવો સ્વીકારવાનો યોગ્ય રીતે ઇનકાર કર્યો.

શો-કોઝ નોટિસ- સમય મર્યાદા- ઠરાવ્યું, વર્ગીકરણને અંતિમ સ્વરૂપ આપવામાં આવે તે તારીખથી જ લાગુ થશે.

અરજદાર, જે ટેરિફ આઈટમ રફએ(૨) હેઠળ કોપર શીટ્સ અને સર્કલ, ટેરિફ આઈટમ રફએ(૧એ) હેઠળ કોપર વાયર બાર્સ, કોપર વાયર રોડ્સ અને કાર્સ્ટિંગ્સ અને ટેરિફ આઈટમ રફએ(૧) હેઠળ કોપર સ્લેબ્સ અને બિલ્ડસના ઉત્પાદક છે, તેમણે નોટિફિકેશન નંબર ૭૪/૬૫-સીઈ તારીખ ૧.૫.૧૯૬૫ અને નોટિફિકેશન નંબર ૧૧૯/૬૬-સીઈ તારીખ ૧૬.૭.૧૯૬૬, સુધારેલા મુજબ, હેઠળ એક્સાઈઝ ડ્યુટીમાંથી મુક્તિનો દાવો કર્યો, આ આધાર પર કે આ વસ્તુઓ જૂના કોપર ભંગાર અને કોપર વાયર બાર્સના ભંગારમાંથી બનાવવામાં આવી હતી. અરજદારને શો-કોઝ નોટિસ જારી કરવામાં આવી હતી જેમાં જણાવ્યું હતું કે નોટિફિકેશનો હેઠળ મુક્તિ/રાહતનો દાવો સ્વીકારી શકાય નહીં. અપીલ સત્તાધિકારી દ્વારા દાવો નકારવામાં આવ્યો હતો. ટ્રિબ્યુનલે પણ દાવો સ્વીકારવાનો ઇનકાર કર્યો અને ઠરાવ્યું કે મુક્તિ તે શરતને આધીન છે કે કાચા માલ જેમાંથી અંતિમ ઉત્પાદન બનાવવામાં આવ્યું છે તે ડ્યુટી-પેઈડ હોવો

જોઈએ. વ્યથિત થઈને, ઉત્પાદકે આ વર્તમાન અપીલ દાખલ કરી.

અરજદાર વતી એવી દલીલ કરવામાં આવી હતી કે કાચો માલ, એટલે કે કોપર ભંગાર, ખુદ્દા બજારમાંથી ખરીદવામાં આવ્યો હતો અને તેથી, તે ડ્યુટી-પેઈડ હોવાનું માનવું જોઈએ; અને વર્ગીકરણ દાખલ કર્યાના ૧૬ મહિના પછી શો-કોઝ નોટિસ જારી કરવામાં આવી હતી.

અપીલને ફગાવી દેતા, કોર્ટે

ઠરાવ્યું: ૧. જ્યાં સુધી ભંગાર અને કચરાનો ઉપયોગ કરવામાં આવ્યો છે તે ડ્યુટી-પેઈડ માલ હોવાનું દર્શાવી શકાય નહીં, ત્યાં સુધી તેવું માની શકાય નહીં, ખાસ કરીને જ્યારે તે ચોક્કસતા સાથે કહી શકાય નહીં કે ઉપયોગમાં લેવાયેલા તમામ ભંગાર અને કચરા પર અગાઉ એક્સાઈઝ ડ્યુટી લાદવામાં આવી હતી. કચરો અને ભંગાર ફક્ત ત્યારે જ ડ્યુટીપાત્ર હતો જ્યારે તે ઉત્પાદિત ઉત્પાદન હોય અને અન્યથા નહીં. મુક્તિનો ઉદ્દેશ્ય એક્સાઈઝ ડ્યુટીની ચુકવણીના મામલે કાસ્કેડિંગ અસરને ટાળવાનો હતો. [૧૬૬-ઈ-એફ]

૨. સમય મર્યાદાના સંદર્ભમાં, અરજદાર દ્વારા ૨૫.૩.૧૯૮૩ ના રોજ દાખલ કરાયેલી વર્ગીકરણ સૂચિને મંજૂર કરવામાં આવી ન હતી અને ૨૩.૭.૧૯૮૪ ના

રોજ શો-કોઝ નોટિસ જારી કરવામાં આવી હતી. મંજૂરી ફક્ત ૧૫.૯.૧૯૮૪ ના રોજ આપવામાં આવી હતી. વર્ગીકરણ સૂચિને કોઈ મંજૂરી ન હોવાથી અને કોઈ અંતિમ આકારણી ન હોવાથી, કેસના સંજોગોમાં, સમય મર્યાદાનો અવરોધ ફક્ત વર્ગીકરણને અંતિમ સ્વરૂપ આપવામાં આવે તે તારીખથી જ લાગુ થશે. (૧૬૬-જી-એચ; ૧૬૭-એ)

સમ્રાટ ઇન્ટરનેશનલ (પી) લિ. વિરુદ્ધ કલેક્ટર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, (૧૯૯૨) ૫૮ ઇએલટી ૫૬૧ અને કલેક્ટર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, બરોડા વિરુદ્ધ કોટસ્પુન લિમિટેડ, (૧૯૯૯) ૧૧૩ ઇએલટી ૩૫૩; લાગુ પડતું નથી.

સિવિલ એપેલેટ જ્યુરિસ્ટિક્શન: સિવિલ અપીલ નંબર ૩૫૦૪ / ૧૯૯૭.

સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, કસ્ટમ્સ અને ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ, નવી દિલ્હીના ચુકાદા અને આદેશ તારીખ ૮.૧.૯૭ માંથી એફ.ઓ. નંબર ૬૨/૯૭-બી માં એ. નંબર ૬/૩૩૦૩/૯૭-બી૧.

જોસેફ વેલ્લાપક્ષી અને રાજેશ કુમાર – અરજદાર માટે.

એ.કે. ગાંગુલી, કુમારી નિશા બાગચી, પી. મનીષ અને બી.કે. પ્રસાદ-સામાવાળા માટે.

કોર્ટનો ચુકાદો મુખ્ય ન્યાયમૂર્તિ રાજેન્દ્ર બાબુ દ્વારા આપવામાં આવ્યો:

અરજદાર નીચેનાના ઉત્પાદનમાં રોકાયેલ છે:

(i) કોપર શીટ્સ અને સર્કલ જે ટેરિફ આઈટમ નંબર રફએ (૨) હેઠળ આવે છે, જે કોપર ભંગાર અને કોપર વાયર બાર્સમાંથી બને છે, (ii) કોપર વાયર બાર્સ, કોપર વાયર રોડ્સ અને કાર્સ્ટિંગ્સ જે અન્યથા નિર્દિષ્ટ નથી અને ટેરિફ આઈટમ રફએ(૧એ) હેઠળ આવે છે, અને (iii) કોપર સ્લેબ્સ અને બિલ્ટ્સ જે ટેરિફ આઈટમ રફએ(૧) હેઠળ જૂના કોપર ભંગાર અને કોપર વાયર બાર્સના ભંગારમાંથી બને છે.

અરજદાર દ્વારા એવી દલીલ કરવામાં આવી છે કે તેઓ તેમના વર્ગીકરણ સૂચિ તારીખ ૨૫.૩.૧૯૮૩ માં સંબંધિત સમયગાળા માટે ઉપર જણાવેલ કાચા માલનો ઉપયોગ કરીને ટેરિફ આઈટમ રફએ(૨) હેઠળ આવતા ઉત્પાદન કોપર શીટ્સ અને સર્કલ માટે નોટિફિકેશન નંબર ૭૪/૬૫-સીઈ તારીખ ૧.૫.૧૯૬૫ સુધારેલા મુજબ અને ટેરિફ આઈટમ રફએ(૧એ) હેઠળ આવતા ઉત્પાદનો કોપર વાયર બાર્સ, કોપર વાયર રોડ્સ અને કાર્સ્ટિંગ્સ જે અન્યથા નિર્દિષ્ટ નથી અને ટેરિફ આઈટમ રફએ(૧) હેઠળ આવતા કોપર સ્લેબ્સ અને બિલ્ટ્સ માટે

નોટિફિકેશન નંબર ૧૧૯/૬૬-સીઈ તારીખ ૧૬.૭.૧૯૬૬ સુધારેલા મુજબ મુક્તિનો દાવો કરવા માટે હકદાર છે.

એડજ્યુડિકેટિંગ ઓથોરિટી, એપેલેટ ઓથોરિટી અને સીઈજીએટીએ અરજદાર દ્વારા કરવામાં આવેલો દાવો સ્વીકાર્યો ન હતો. અમારી સમક્ષ રજૂ કરવામાં આવેલી દલીલ એ છે કે પ્રશ્નમાં રહેલ નોટિફિકેશન તારીખ ૧૯.૮.૧૯૮૦ કોપરના ઉત્પાદકને મુક્તિ આપે છે, એટલે કે, પ્લેટ્સ, શીટ્સ, સર્કલ, સ્ટ્રીપ્સ અને ફોઈલ્સ જે ટેરિફ આઈટમ ૨૬એ(૨) હેઠળ કોઈપણ સ્વરૂપ અથવા કદમાં આવે છે જેના ઉત્પાદનમાં કોઈપણ સ્વરૂપમાં કોપરનો ઉપયોગ થાય છે અને વર્જિત કોપર અથવા મિશ્રધાતુના કોપર કન્ટેન્ટ પર, નિર્ધારિત રકમની એક્સાઈઝ ડ્યુટી ચૂકવવામાં આવી છે અથવા ચૂકવવામાં આવી હોવાનું માનવામાં આવે છે, જેમાં રૂ. ૭૦૦ પીએમટીના દરે ડ્યુટી નિર્ધારિત કરવામાં આવી છે.

નોટિફિકેશન તારીખ ૧૯.૬.૧૯૮૦ હેઠળ, એવો દાવો કરવામાં આવે છે કે કોપર અથવા કોપર મિશ્રધાતુમાંથી મેળવેલ કચરો અથવા ભંગાર જ્યાં કોપર પર અથવા મિશ્રધાતુના કોપર કન્ટેન્ટ પર નિર્ધારિત રકમની એક્સાઈઝ ડ્યુટી ચૂકવવામાં આવી છે તેને કરવેરામાંથી મુક્તિ આપવામાં આવશે અને અરજદારે તે આધારે વર્ગીકરણ દાખલ કર્યું હતું.

અરજદારને શો-કોઝ નોટિસ જારી કરવામાં આવી હતી જેમાં જણાવ્યું હતું કે પ્રશ્નમાં રહેલા નોટિફિકેશનો હેઠળ તેઓએ માંગેલી મુક્તિ/રાહતના દાવા સ્વીકારી શકાય નહીં. અરજદારની દલીલ છે કે આ નોટિસ વર્ગીકરણ દાખલ કર્યાના સોળ મહિના પછી જારી કરવામાં આવી છે.

ટ્રિબ્યુનલે એવો મત લીધો કે મુક્તિ તે શરતને આધીન છે કે કાચો માલ જેમાંથી અંતિમ ઉત્પાદન બનાવવામાં આવ્યું છે તે ડ્યુટી-પેઈડ હોવો જોઈએ, આવા કાચા માલ પર ડ્યુટીની ચુકવણીનો પુરાવો યોગ્ય હોવો જોઈએ અથવા એવો માનવામાં આવતો આદેશ હોવો જોઈએ કે આવા કાચા માલને ડ્યુટી-પેઈડ ગણવામાં આવે છે.

અરજદારના દાવા પર કે ભંગાર ખુદા બજારમાંથી ખરીદવામાં આવ્યો હતો અને તેથી, તે ડ્યુટી-પેઈડ હોવાનું માનવું જોઈએ, આસિસ્ટન્ટ કલેક્ટરે એવો મત લીધો કે ઉત્પાદનો ખુદા બજારમાં ખરીદેલા ભંગારમાંથી બનાવવામાં આવે છે જેના માટે કોઈ ડ્યુટી-ચુકવણી દસ્તાવેજો રજૂ કરવામાં આવ્યા નથી, તેથી આ ઉત્પાદનોને મુક્તિ આપી શકાય નહીં. કચરો અને ભંગાર ફક્ત ત્યારે જ ડ્યુટીપાત્ર હતો જ્યારે તે ઉત્પાદિત ઉત્પાદન હોય અને અન્યથા એક્ટની જોગવાઈ હેઠળ એક્સાઈઝેબલ હોય. તમામ કચરો અને ભંગાર ન તો ઉત્પાદિત

ઉત્પાદન છે કે ન તો એક્સાઈઝેબલ છે અને આ આધારે ઠરાવ્યું કે અરજદાર સંબંધિત નોટિફિકેશનોના લાભ માટે હકદાર નથી.

અમે માનીએ છીએ કે ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા લેવાયેલો દૃષ્ટિકોણ અયોગ્ય ગણી શકાય નહીં. જ્યાં સુધી ભંગાર અને કચરાનો ઉપયોગ કરવામાં આવ્યો છે તે ડ્યુટી-પેઈડ માલ હોવાનું દર્શાવી શકાય નહીં, ત્યાં સુધી તેવું માની શકાય નહીં, ખાસ કરીને જ્યારે તે ચોક્કસતા સાથે કહી શકાય નહીં કે ઉપયોગમાં લેવાયેલા તમામ ભંગાર અને કચરા પર અગાઉ એક્સાઈઝ ડ્યુટી લાદવામાં આવી હતી. કચરો અને ભંગાર ફક્ત ત્યારે જ ડ્યુટીપાત્ર હતો જ્યારે તે ઉત્પાદિત ઉત્પાદન હોય અને અન્યથા નહીં. મુક્તિનો ઉદ્દેશ્ય એક્સાઈઝ ડ્યુટીની ચુકવણીના મામલે કાર્સકેડિંગ અસરને ટાળવાનો હતો.

તેથી અરજદાર વતી આ દલીલ નકારવામાં આવે છે. જ્યાં સુધી સમય મર્યાદાના પ્રશ્નનો સંબંધ છે, અમે જણાવીએ છીએ કે અરજદાર દ્વારા દાખલ કરાયેલી વર્ગીકરણ સૂચિ તારીખ ૨૫.૩.૧૯૮૩ ને મંજૂર કરવામાં આવી ન હતી અને ૨૩.૭.૧૯૮૪ ના રોજ શો-કોઝ નોટિસ જારી કરવામાં આવી હતી. મંજૂરી ફક્ત ૧૫.૯.૧૯૮૪ ના રોજ આપવામાં આવી હતી. વર્ગીકરણ સૂચિને કોઈ મંજૂરી ન હોવાથી અને કોઈ અંતિમ આકારણી ન હોવાથી, અમે માનીએ છીએ કે, કેસના સંજોગોમાં સમય મર્યાદાનો અવરોધ ફક્ત વર્ગીકરણને અંતિમ સ્વરૂપ આપવામાં

આવે તે તારીખથી જ લાગુ થશે અને અમે ઠરાવીએ છીએ કે અરજદાર દ્વારા આધાર રાખવામાં આવેલા સમ્રાટ ઇન્ટરનેશનલ (પી) લિ. વિરુદ્ધ કલેક્ટર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, ૧૯૯૨ (૫૮) ઇએલટી ૫૬૧ અથવા કલેક્ટર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, બરોડા વિરુદ્ધ કોટસ્પુન લિમિટેડ, ૧૯૯૯ (૧૧૩) ઇએલટી ૩૫૩ ના નિર્ણયો વર્તમાન કેસના તથ્યોને લાગુ પડતા નથી.

તેથી અપીલ ફગાવી દેવામાં આવે છે.

અપીલ ફગાવી દેવામાં આવી.

આર.પી.

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.