

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 judgment 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 judgment shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.

=====

મેસર્સ આઈસીપીએ હેલ્થ પ્રોડક્ટ્સ (પી) લિમિટેડ

વિરુદ્ધ

કમિશનર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, વડોદરા

૨૦ એપ્રિલ, ૨૦૦૪

[એસ.એન. વરિયાવ અને એચ.કે. સેમા, ન્યાયાધીશો]

સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫; ટેરિફ આઈટમ નંબર ૩૮.૦૮ અને ૩૦૦૩.૧૦; પ્રકરણ ૩૦ ની નોંધ ૨(૧) અને પ્રકરણ ૩૮ ની નોંધ ૧(સી); સૂચના નંબર ૨૮૧૮૮ – સીઈ તારીખ ૧ માર્ચ, ૧૯૮૮:

વર્ગીકરણ – સિદ્ધાંતો – ટેરિફ આઈટમ ૩૮.૦૮ કે ૩૦૦૩.૧૦ – હેક્સિપ્રોપ, હેક્સિસ્કબ (સર્જિસ્કબ) અને હેક્સિયાક્યુ – રેવન્યુએ ઉત્પાદનોને

ટેરિફ આઈટમ નંબર ૩૮.૦૮ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવા માટે જણાવ્યું – ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા સમર્થન – અપીલ પર, ઠરાવ્યું: કારણ કે ઉત્પાદનોમાં રોગનિવારક ગુણધર્મો અને નિવારક ઉપયોગો છે, તે પ્રકરણ ૩૦ હેઠળ વ્યાખ્યાયિત કરેલા મેડિકમેન્ટ છે – ઉત્પાદનોને ટેરિફ આઈટમ નંબર ૩૦૦૩.૧૦ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવામાં આવશે.

શબ્દો અને શબ્દસમૂહો:

'નિવારક' (પ્રોફાયલેક્ટિક) – સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫ ના સંદર્ભમાં તેનો અર્થ.

આ અપીલોમાં વિચારણા માટે ઉભો થયેલો પ્રશ્ન એ હતો કે શું હેક્સિપ્રોપ, હેક્સિસ્ક્રબ (સર્જિસ્ક્રબ) અને હેક્સિયાક્યુ ઉત્પાદનોને રેવન્યુ દ્વારા જણાવ્યા મુજબ અને ટ્રિબ્યુનલ (સીઈજીએટી) દ્વારા સમર્થિત ટેરિફ આઈટમ નંબર ૩૮.૦૮ હેઠળ અથવા આકારણી કરનાર દ્વારા દલીલ કર્યા મુજબ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટની ટેરિફ આઈટમ નંબર ૩૦૦૩.૧૦ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવામાં આવશે.

અપીલોને મંજૂર કરતા, કોર્ટે ઠરાવ્યું કે:

ત્રણેય ઉત્પાદનોના લેબલ તેમને "શ્રેષ્ઠ સર્જિકલ માઈક્રોબિસાઈડલ સોલ્યુશન" તરીકે વર્ણવે છે. હેક્સિપ્રોપનો ઉપયોગ શસ્ત્રક્રિયા પહેલાં ત્વચાને જંતુમુક્ત કરવા માટે જરૂરી હોય તે મુજબ ત્વચા પર લગાવવા માટે થાય છે. તે શસ્ત્રક્રિયા પહેલાં ઝડપી ત્વચાના જંતુનાશક માટે છે. હેક્સિયાક્યુનો ઉપયોગ શસ્ત્રક્રિયા પહેલાં ત્વચા પર લગાવવા માટે ત્વચાના જંતુનાશક તરીકે અને ઘાના જંતુનાશક તરીકે થાય છે. તેને ક્લીન્કર તરીકે વર્ણવવામાં આવે છે અને તેનો ઉપયોગ ઘા, ઘસરકા અને નાના કાપને સાફ કરવા માટે થાય છે. હેક્સિસ્ક્રબનો ઉપયોગ શસ્ત્રક્રિયા પહેલાં ઝડપી હાથના જંતુનાશક માટે સર્જનોના હાથ અને હાથના આગળના ભાગો પર થાય છે. તેથી ઉત્પાદનોમાં નિવારક (પ્રોફાયલેક્ટિક) ઉપયોગો છે. જો કોઈ ઉત્પાદનમાં બે અથવા વધુ ઘટકોનો સમાવેશ થાય છે જે રોગનિવારક અથવા નિવારક ઉપયોગો માટે એકસાથે મિશ્રિત કરવામાં આવ્યા છે, તો તે મેડિકમેન્ટ હશે. અરજદારોના ઉત્પાદનોની કેમિકલ એક્ઝામિનર દ્વારા તપાસ કરવામાં આવી હતી જેમણે અભિપ્રાય આપ્યો છે કે આ ઉત્પાદનોમાં રોગનિવારક ગુણધર્મો છે. તેથી ઉત્પાદનોને ટેરિફ આઈટમ નંબર ૩૮.૦૮ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાશે નહીં પરંતુ તેને ટેરિફ આઈટમ નંબર ૩૦૦૩.૧૦ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવામાં આવશે. [૪૧૧-બી; ૪૧૨-સી]

ઓક્સફોર્ડ ડિક્શનરી, ૯મી આવૃત્તિનો સંદર્ભ લેવામાં આવ્યો.

સિવિલ અપીલ અધિકારક્ષેત્ર: સિવિલ અપીલ નંબર ૪૭૬૬-૪૭૬૮
ઓફ ૧૯૯૮.

સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, કસ્ટમ્સ અને ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ,
નવી દિલ્હીના એફ.ઓ. નંબર ૩૨૦-૨૨/૯૮-સી માં એ. નંબર ઇ-
૭૭૦/૧૯૯૨-સી અને ઇ/૩૮-૩૯/૧૯૯૫-સી માં તારીખ ૧.૫.૯૮ ના
ચુકાદા અને આદેશમાંથી.

અરજદાર માટે વી. બાલાચંદ્રન વતી આલોક યાદવ.

પ્રતિવાદી માટે ભારતના એટર્ની જનરલ સોલી જે. સોરાબજી, કુ. વિભા
મખીજા, બી. કૃષ્ણ પ્રસાદ.

કોર્ટનો ચુકાદો જસ્ટિસ એસ.એન. પરિયાવ દ્વારા આપવામાં આવ્યો હતો.

આ અપીલો કસ્ટમ્સ, એક્સાઈઝ અને ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ
(ટૂંકમાં સીઈજીએટી) ના તારીખ ૧ મે, ૧૯૯૮ ના ચુકાદા વિરુદ્ધ છે.

ટૂંકમાં હકીકતો નીચે મુજબ છે:

અરજદારો અન્ય વસ્તુઓ સાથે, હેક્સિપ્રોપ, હેક્સિસ્ક્રબ (સર્જિસ્ક્રબ) અને
હેક્સિયાક્યુનું ઉત્પાદન કરે છે. તેમણે આ વસ્તુઓને ટેરિફ આઈટમ ૩૦૦૩.૧૦

હેઠળ વર્ગીકૃત કરી અને સૂચના નંબર ૨૯/૮૮-સીઈ તારીખ ૧ માર્ચ, ૧૯૮૮ હેઠળ ક્યુટી ચૂકવી. તેમને આઠ કારણદર્શક નોટિસો જારી કરવામાં આવી હતી જેમાં તેમને કારણ દર્શાવવા માટે કહેવામાં આવ્યું હતું કે ઉત્પાદનોને ટેરિફ આઈટમ ૩૮.૦૮ હેઠળ કેમ વર્ગીકૃત ન કરવા જોઈએ. ત્યારબાદ એડજુડિકેટિંગ ઓથોરિટીએ કારણદર્શક નોટિસોમાં પ્રસ્તાવિત વર્ગીકરણને સમર્થન આપ્યું. અરજદારો દ્વારા સીઈજીએટીમાં દાખલ કરવામાં આવેલી અપીલને વાંધાજનક ચુકાદા દ્વારા રદ કરવામાં આવી છે.

અરજદારોના ત્રણ ઉત્પાદનોની કેમિકલ એક્ઝામિનર દ્વારા તપાસ કરવામાં આવી હતી જેમણે અભિપ્રાય આપ્યો હતો કે તેમાં કલોરહેક્સિડાઈન ગ્લુકોનેટ સોલ્યુશન બીપી છે, જેમાં રોગનિવારક ગુણધર્મો હતા. કેમિકલ એક્ઝામિનરે પણ અભિપ્રાય આપ્યો કે તેનો ઉપયોગ જંતુનાશક તરીકે થતો હતો અને આમ તે ટેરિફ એન્ટ્રી ૩૮.૦૮ હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યો હતો.

ત્રણેય ઉત્પાદનોના લેબલ તેમને "શ્રેષ્ઠ સર્જિકલ માઈક્રોબિસાઈડલ સોલ્યુશન" તરીકે વર્ણવે છે. તે સ્વીકારવામાં આવે છે કે હેક્સિપ્રેપનો ઉપયોગ શસ્ત્રક્રિયા પહેલાં ત્વચાને જંતુમુક્ત કરવા માટે જરૂરી હોય તે મુજબ ત્વચા પર લગાવવા માટે થાય છે. તે શસ્ત્રક્રિયા પહેલાં ઝડપી ત્વચાના જંતુનાશક માટે છે. હેક્સિયાક્યુનો ઉપયોગ શસ્ત્રક્રિયા પહેલાં ત્વચા પર લગાવવા માટે ત્વચાના

જંતુનાશક તરીકે અને ઘાના જંતુનાશક તરીકે થાય છે. તેને કલીઝર તરીકે વર્ણવવામાં આવે છે અને તેનો ઉપયોગ ઘા, ઘસરકા અને નાના કાપને સાફ કરવા માટે થાય છે. હેક્સિસ્ક્રબનો ઉપયોગ શસ્ત્રક્રિયા પહેલાં ઝડપી હાથના જંતુનાશક માટે સર્જનોના હાથ અને હાથના આગળના ભાગો પર થાય છે.

આ તબક્કે, બે ટેરિફ આઈટમ્સને રજૂ કરી શકાય છે. ટેરિફ આઈટમ ૩૦૦૩.૧૦ નીચે મુજબ છે:

"૩૦૦૩.૧૦ – પેટન્ટ અથવા માલિકીની મેડિકમેન્ટ્સ, જે ખાસ કરીને આયુર્વેદિક, યુનાની, સિદ્ધ, હોમિયોપેથિક અથવા બાયો-કેમિક નથી."

ટેરિફ આઈટમ નંબર ૩૮.૦૮ નીચે મુજબ છે:

"૩૮.૦૮ – જંતુનાશક, ઉંદરોનાશક, ફૂગનાશક, નીંદણનાશક, અંકુરણ વિરોધી ઉત્પાદનો અને છોડ-પૃષ્ઠ નિયંત્રકારો, જંતુનાશકો અને સમાન ઉત્પાદનો."

સીઈજીએટીએ ઠરાવ્યું છે કે અરજદારોના ઉત્પાદનો જંતુનાશકો છે અને તેથી તે ટેરિફ આઈટમ ૩૮.૦૮ હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યા છે. જોકે, પ્રકરણ ૩૮ ની પ્રકરણ નોંધ ૧(સી), જેમાં ટેરિફ આઈટમ ૩૮.૦૮ આવે છે, તે સૂચવે છે કે

પ્રકરણ "મેડિકમેન્ટ્સ" પર લાગુ પડતું નથી. પ્રકરણ ૩૦ ની પ્રકરણ નોંધ ૨(૧) "મેડિકમેન્ટ્સ" ને નીચે મુજબ વ્યાખ્યાયિત કરે છે:

"મેડિકમેન્ટ્સ' એટલે ચીજવસ્તુઓ (આહાર, ડાયાબિટીક અથવા ફોર્ટિફાઇડ ફૂડ્સ, ટોનિક પીણાં જેવા ખોરાક અથવા પીણાં સિવાય) જે હેડિંગ નંબર ૩૦.૦૨ અથવા ૩૦.૦૪ હેઠળ આવતી નથી જે કાં તો :-

(એ) બે અથવા વધુ ઘટકોનો સમાવેશ કરતા ઉત્પાદનો જે રોગનિવારક અથવા નિવારક ઉપયોગો માટે એકસાથે મિશ્રિત અથવા મિશ્રિત કરવામાં આવ્યા છે; અથવા

(બી) મિશ્રિત ન થયેલા ઉત્પાદનો જે આવા ઉપયોગો માટે યોગ્ય છે અને માપેલા ડોઝમાં અથવા છૂટક વેચાણ માટે અથવા હોસ્પિટલોમાં ઉપયોગ માટે પેકિંગમાં મૂકવામાં આવ્યા છે."

આમ, જો કોઈ ઉત્પાદનમાં બે અથવા વધુ ઘટકોનો સમાવેશ થાય છે જે રોગનિવારક અથવા નિવારક ઉપયોગો માટે એકસાથે મિશ્રિત કરવામાં આવ્યા છે, તો તે મેડિકમેન્ટ હશે. ઉપર જણાવ્યા મુજબ, અરજદારોના ઉત્પાદનોની કેમિકલ એક્ઝામિનર દ્વારા તપાસ કરવામાં આવી હતી જેમણે અભિપ્રાય આપ્યો છે કે આ ઉત્પાદનોમાં રોગનિવારક ગુણધર્મો છે. તે પણ સ્વીકારવામાં આવે છે કે આ ઉત્પાદનોનો ઉપયોગ શસ્ત્રક્રિયા પહેલાં ત્વચાને જંતુમુક્ત કરવા માટે થાય છે. કન્સાઈઝ ઓક્સફોર્ડ ડિક્શનરી, ૯મી આવૃત્તિ મુજબ, "પ્રોફાયલેક્ટિક"

શબ્દનો અર્થ "રોગોને રોકવાનો ઈશાદો, નિવારક દવા અથવા કાર્યપદ્ધતિ" થશે. તે સ્પષ્ટ છે કે અરજદારોના ઉત્પાદનોનો ઉપયોગ ઘા, ઘસરકા અને નાના કાપને સાફ કરવા માટે ક્લીન્ઝર તરીકે અને શસ્ત્રક્રિયા પહેલાં ત્વચાને જંતુમુક્ત કરવા માટે થાય છે. તેથી તેમાં નિવારક ઉપયોગો પણ છે. કારણ કે ઉત્પાદનોમાં રોગનિવારક ગુણધર્મો અને નિવારક ઉપયોગો છે તે પ્રકરણ ૩૦ હેઠળ આવતા મેડિકમેન્ટ છે. કારણ કે તે પ્રકરણ ૩૦ હેઠળ આવે છે પ્રકરણ ૩૮ ની નોંધ ૧(સી) ના ગુણદોષને કારણે, તે પ્રકરણ ૩૮ માં આવતા નથી. તેથી તે ઠરાવવું પડશે કે ઉત્પાદનોને ટેરિફ આઈટમ ૩૮.૦૮ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાશે નહીં. આ દષ્ટિકોણથી, વાંધાજનક ચુકાદો ટકી શકે નહીં અને તે મુજબ રદ કરવામાં આવે છે. તે ઠરાવવામાં આવે છે કે અરજદારોના ઉત્પાદનોને ટેરિફ આઈટમ ૩૦૦૩.૧૦ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવામાં આવશે.

તે મુજબ અપીલો મંજૂર કરવામાં આવે છે. ખર્ચ અંગે કોઈ આદેશ રહેશે નહીં.

અપીલ મંજૂર.

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 judgment 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 judgment shall be authentic and shall hold the field for the purpose of execution and implementation.