

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.

=====

કસ્ટમ કમિશનર, મુંબઈ

વિરુદ્ધ

મેસર્સ ટોયો એન્જિનિયરિંગ ઈન્ડિયા લિમિટેડ

ઓગસ્ટ ૩૧, ૨૦૦૬

[ન્યાયમૂર્તિ અશોક ભાન અને ન્યાયમૂર્તિ માર્કેડેય કાટજુ]

કસ્ટમ્સ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૭૫; ટેરિફ હેડિંગ ૯૮.૦૧/ પ્રોજેક્ટ આયાત

યોજના/સૂચના નંબર ૭૨૧૮૫-કસ્ટમ્સ તારીખ ૧૭ માર્ચ, ૧૯૮૫:

વર્ગીકરણ-ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટની સ્થાપના માટે સહાયક ઉપકરણોની આયાત-પ્રોજેક્ટ આયાત યોજના હેઠળ લાભ આપવા માટે ટેરિફ્ હેડિંગ ૯૮.૦૧-અરજી-મહેસૂલ સત્તાવાળાઓ દ્વારા નામંજૂર-અપીલ સત્તાવાળાઓ દ્વારા પુષ્ટિ-ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા ઉલટાવી-અપીલ પર, યોજાયો:શીર્ષક ૯૮.૦૧ માં ખાસ ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો છે અને તેમાં સહાયક ઉપકરણોનો સમાવેશ થાય છે-કારણ કે ખાતર પ્લાન્ટ એ શીર્ષક ૯૮.૦૧ હેઠળ નિર્દિષ્ટ એક ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટ છે, તેથી પ્લાન્ટની પ્રારંભિક સ્થાપના માટે જરૂરી તમામ સહાયક ઉપકરણો પ્રોજેક્ટ આયાત યોજના હેઠળ આયાત કરી શકાય છે-પછીથી અન્ય હેતુઓ માટે તેનો ઉપયોગ કરવાની શક્યતા માત્ર મૂલ્યાંકનકર્તાને પ્રોજેક્ટ આયાત યોજનાનો લાભ લેવાથી રોકશે નહીં.

"સહાયક "-કસ્ટમ્સ ટેરિફ્ એક્ટ, ૧૯૭૫ ના ટેરિફ્ હેડિંગ ૯૮.૦૧ ના સંદર્ભમાં અર્થ.

અપીલ/બીજી અપીલ-પ્રથમ વખત રજૂઆતો/આધારો ઉઠાવવોમંજૂરી નથી-પ્રથા અને પ્રક્રિયા.

ઔદ્યોગિક એકમ, એક ખાતર પ્લાન્ટની સ્થાપનામાં રોકાયેલા પ્રતિવાદી- મૂલ્યાંકનકારે જાપાનમાં તેમની મૂળ કંપની સાથે એમોનિયા સંગ્રહ એકમ અને

સહ-ઉત્પાદન પ્લાન્ટની રચના, ઈજનેરી, બનાવટ અને કાર્યરત કરવા માટે કરાર કર્યો હતો.પેરેન્ટ કંપનીએ બદલામાં મૂલ્યાંકનકર્તા સાથે ટર્ન કી ધોરણે પ્રોજેક્ટના તમામ કાર્યો, સેવાઓ, નિર્માણ અને કાર્યરત કરવા માટે કરાર કર્યો હતો.કરદાતાએ પ્લાન્ટ સ્થાપવાના હેતુથી આયાત કરવા માંગવામાં આવેલી ચીજવસ્તુઓના સંદર્ભમાં અધિસૂચના નંબર ૭૨/૮૫-કસ્ટમ્સ, તારીખ ૧૭/૦૩/૧૯૮૫ સાથે વાંચીને પ્રોજેક્ટ આયાત યોજના હેઠળ લાભ આપવા માટે સંબંધિત સત્તામંડળ સમક્ષ અરજી દાખલ કરી હતી.આ અરજીને સંબંધિત સત્તામંડળ દ્વારા આ આધાર પર નકારી કાઢવામાં આવી હતી કે આયાતી ચીજવસ્તુઓ કરદાતાની મિલકત છે અને વર્તમાન પ્રોજેક્ટ પૂર્ણ થયા પછી તેઓ તેનો અન્યત્ર ઉપયોગ કરી શકે છે અને આમ આયાતી ચીજવસ્તુઓ ટેરિફ એક્ટના હેડિંગ ૯૮.૦૧ હેઠળ વર્ગીકરણ માટે અને પરિણામે યોજના હેઠળ લાભ મેળવવા માટે લાયક નહીં બને.અસંતુષ્ટ, કરદાતાએ મહેસૂલ સત્તાવાળાઓ સમક્ષ અપીલ દાખલ કરી હતી, જેને તેમના દ્વારા નકારી કાઢવામાં આવી હતી.કરદાતાએ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ બીજી અપીલ દાખલ કરી હતી જેને ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા મંજૂરી આપવામાં આવી હતી જેમાં એવું માનવામાં આવ્યું હતું કે જે આધારો પર બંને નીચલા અધિકારીઓએ પ્રતિવાદીને પ્રોજેક્ટ આયાતની સુવિધાનો ઇનકાર કર્યો છે તે કાયદામાં ટકાઉ નથી.આથી મહેસૂલ દ્વારા હાલની અપીલ દાખલ કરવામાં આવી છે.

મહેસૂલ વિભાગે દલીલ કરી હતી કે પંજાબ સ્ટેટ ઇલેક્ટ્રિસિટી બોર્ડ વિરુદ્ધ કસ્ટમ્સના કલેક્ટર, બોમ્બે (૧૯૯૭) (૯૧) ઇએલટી ૨૪૭ (એસસી) માં આ અદાલતના નિર્ણયને ધ્યાનમાં રાખીને પ્રતિવાદી-મૂલ્યાંકનકાર ટેરિફ એક્ટના શીર્ષક ૯૮.૦૧ હેઠળ પ્રોજેક્ટ આયાત યોજનાનો લાભ મેળવવા માટે પાત્ર નથી.

કરદાતાએ રજૂઆત કરી હતી કે પ્રકરણ ૯૮ ની નોંધ (૨) ની શરતોમાં, કસ્ટમ્સ ટેરિફ એક્ટના ટેરિફ મથાળા ૯૮.૦૧ એવા માલ પર લાગુ થશે જે પ્રોજેક્ટ આયાત નિયમનો, ૧૯૮૬ અનુસાર આયાત કરવામાં આવે છે; નિયમન ૪ ની શરતોમાં, હેડિંગ ૯૮.૦૧ હેઠળનું મૂલ્યાંકન ફક્ત તે માલ પર જ ઉપલબ્ધ રહેશે જે એક અથવા વધુ ચોક્કસ કરારો સામે આયાત કરવામાં આવે છે જે યોગ્ય કસ્ટમ્સ હાઉસ સાથે નોંધાયેલા છે; કે ચોક્કસ કરાર નોંધાયેલ ન હોય તો હેડિંગ ૯૮.૦૧ પ્રતિવાદી દ્વારા આયાત કરાયેલા વિવાદિત માલ પર લાગુ થશે નહીં; અને પ્રોજેક્ટ આયાત હેઠળ કન્સેશનલ ડ્યુટીનો લાભ ઉપલબ્ધ નથી જો માલની નોંધણી માટે લાભ આપવા માટેની અરજી સબમિટ કરવામાં આવે તે પહેલાં માલ આવ્યો હોય.

અરજી ફગાવીને અદાલતે

ઠરાવ્યું:૧.૧.ખાતર પ્લાન્ટ કસ્ટમ્સ ટેરિફ એક્ટના હેડિંગ ૯૮.૦૧ માં ઉલ્લેખિત ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટ દ્વારા આવરી લેવામાં આવ્યો હોવાથી પ્લાન્ટની પ્રારંભિક સ્થાપના માટે જરૂરી તમામ "સહાયક ઉપકરણો" પ્રોજેક્ટ આયાત યોજના હેઠળ આયાત કરી શકાય છે.[૬૬૨-એ-બી]

૧.૨. ૯૮.૦૧ ટેરિફ એક્ટ શીર્ષક હેઠળ જે જરૂરી છે તે એ છે કે આયાત કરેલી મશીનરી 'એકમની પ્રારંભિક સ્થાપના અથવા હાલના એકમના નોંધપાત્ર વિસ્તરણ માટે' જરૂરી હોવી જોઈએ.આ શીર્ષકમાં ખાસ ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો છે અને તેમાં "સહાયક સાધનો" નો સમાવેશ થાય છે.ટેરિફ એક્ટ હેઠળ "સહાયક ઉપકરણો" ની વ્યાખ્યા કરવામાં આવી નથી. શબ્દકોષના અર્થ મુજબ, તે એક એવું સાધન છે જે મદદ કરે છે અથવા મદદ કરે છે.કોઈપણ ઉપકરણ કે જે ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટની સ્થાપનામાં સહાય કરે છે અથવા મદદ કરે છે તે ટેરિફ એક્ટના શીર્ષક ૯૮.૦૧ હેઠળ આવરી લેવામાં આવશે. પછીથી અન્ય પ્રોજેક્ટ માટે તેનો ઉપયોગ થવાની માત્ર સંભાવના આકારણી કરનારને પ્રોજેક્ટ આયાત યોજનાની સુવિધાનો લાભ લેવાથી રોકશે નહીં. [૬૬૨-એફ-જી-એચ]

એસ.બી. સરકાર દ્વારા એક્સાઈઝ અને કસ્ટમ્સના શબ્દો અને શબ્દસમૂહો; બ્લેકનો કાયદો શબ્દકોશ, છઠ્ઠો; વર્લ્ડ બુક ડિક્શનરી અને

વેબસ્ટર્સ એન્સાયક્લોપેડિક અનએબ્રીજડ ડિક્શનરી, નો ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો છે.

૨. પ્રતિવાદી દ્વારા આયાત કરાયેલ માલ ચોક્કસપણે સહાયક ઉપકરણો હશે જે ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટની પ્રારંભિક સ્થાપનામાં મદદ કરશે. પ્રોજેક્ટ આયાતની સુવિધાને પ્રતિવાદીને નકારી કાઢવામાં આવી હતી કારણ કે આયાત કરેલા માલની માલિકી પ્રોજેક્ટ ઓથોરિટીને આપવામાં આવી ન હતી. તે વિવાદિત નથી કે પ્રતિવાદી દ્વારા આયાત કરવામાં આવેલા બાંધકામ ઉપકરણોનો ઉપયોગ પ્લાન્ટની પ્રારંભિક સ્થાપનામાં કરવામાં આવ્યો હતો, અને ત્યારબાદ ટેરિફ એક્ટના શીર્ષક ૯૮.૦૧ ની જોગવાઈઓ અનુસાર, પ્રતિવાદીને પ્રોજેક્ટ આયાત યોજનાનો લાભ નકારી શકાય નહીં. [૬૬૩-એફ-જી-એચ; ૬૬૪-એ]

પંજાબ સ્ટેટ ઇલેક્ટ્રિસિટી બોર્ડ વિરુદ્ધ કર્ટમ્સના કલેક્ટર, બોમ્બે, (૧૯૯૭) ૯૧ ઇએલટી ૨૪૭ (એસસી).

૩. ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષની બીજી અપીલમાં પ્રથમ વખત મહેસૂલને અમુક રજૂઆતો કરવાની મંજૂરી ન આપવામાં ટ્રિબ્યુનલ યોગ્ય હતું. ન તો ન્યાયનિર્ણાયક સત્તાધિકારી કે ન તો અપીલ સત્તાધિકારીએ આમાંના કોઈપણ આધાર પર પ્રતિવાદીને પ્રોજેક્ટ આયાતની સુવિધાનો ઇનકાર કર્યો

હતો.કારણદર્શક નોટિસમાં પણ આ મેદાનોનો ઉલ્લેખ જોવા મળ્યો ન હતો.મહેસૂલને કારણદર્શક નોટિસની બહાર મુસાફરી કરવાની મંજૂરી આપી શકાતી નથી.[૬૬૪-ઈ-એફ]

દીવાની અપીલીય અધિકારક્ષેત્ર :સિવિલ અપીલ નંબર ૨૫૩૨/૨૦૦૧.

અપીલ નંબર સી/૧૬૪/૮૯-બી માં કસ્ટમ્સ, એક્સાઈઝ અને ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) અપીલેટ ટ્રિબ્યુનલ, નવી દિલ્હી (બેન્ચ-બી) ના અંતિમ આદેશ નંબર ૧૮૧૩/૨૦૦૦-બી તારીખ ૨૫/૧૦/૨૦૦૦ માંથી.

અપીલકર્તા માટે બી. બી. સિંહ, બીનુ ટમ્ટા અને બી. કૃષ્ણ પ્રસાદ.

પ્રતિવાદી માટે જોસેફ વેલ્લાપક્ષી, ડી. કે. સુભેદાર, દેબમાલ્યા બેનર્જી અને માણિક કરંજીવાલા.

અદાલતનો ચુકાદો આમના દ્વારા આપવામાં આવ્યો હતો

ભાન, ન્યાય.રેવન્યુએ કસ્ટમ્સ, એક્સાઈઝ અને ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) અપીલેટ ટ્રિબ્યુનલ (ટૂંકમાં "ટ્રિબ્યુનલ") દ્વારા પસાર કરાયેલ અપીલ નંબર

સી/૧૬૪/૮૯-બીઆરમાં તારીખ ૨૫/૧૦/૨૦૦૦ ના અંતિમ આદેશ નંબર ૧૮૧૩/૨૦૦૦-બી સામે આ અપીલ દાખલ કરી છે, જેમાં ટ્રિબ્યુનલે મૂળ આદેશ તેમજ અપીલમાં પસાર કરાયેલા આદેશને રદ કર્યો છે અને એવું માન્યું છે કે કરદાતા-પ્રતિવાદી દ્વારા આયાત કરાયેલ મશીનરી અને સાધનોને કસ્ટમ્સ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૭૫ (ટૂંકમાં "ટેરિફ એક્ટ") ની પ્રથમ અનુસૂચિની હેડિંગ ૯૮.૦૧ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય છે અને પ્રોજેક્ટ ઇમ્પોર્ટનો લાભ આપ્યો છે. મૂલ્યાંકનકર્તાને પ્રોજેક્ટ આયાત નિયમન હેઠળ.

હકીકતો:

કરદાતા-પ્રતિવાદી (ટૂંકમાં "પ્રતિવાદી") ખાતર પ્લાન્ટ જેવા ઔદ્યોગિક એકમની સ્થાપનામાં રોકાયેલ છે. મેસર્સ ઇન્ડિયન ફાર્મર્સ ફર્ટિલાઇઝર્સ કોઓપરેટિવ લિમિટેડે તેમની મૂળ કંપની મેસર્સ ટોયો એન્જિનિયરિંગ કોર્પોરેશન, જાપાન સાથે એમોનિયા સ્ટોરેજ પેકેજ યુનિટ અને કો-જનરેશન પ્લાન્ટ ડિઝાઇન, એન્જિનિયરિંગ, ફેબ્રિકેટિંગ અને કમિશનિંગ માટે કરાર કર્યો. બદલામાં તેમની મૂળ કંપનીએ પ્રોજેક્ટના તમામ કાર્યો, સેવાઓ, બાંધકામ અને કમિશનિંગ ટર્ન-કી ધોરણે કરવા માટે પ્રતિવાદી સાથે કરાર કર્યો. પ્રતિવાદીએ ૧૭/૦૩/૧૯૮૬ ના રોજ કોન્ટ્રેક્ટ રજીસ્ટ્રેશન સેલમાં પ્રોજેક્ટ આયાત યોજના હેઠળ લાભ આપવા માટે અરજી દાખલ કરી હતી, જે સૂચના નંબર ૭૨/૮૫-

કસ્ટમ્સ, તારીખ ૧૭/૦૩/૧૯૮૫ સાથે વાંચવામાં આવે છે, આયાત કરવા માંગતા માલના સંદર્ભમાં. પ્રતિવાદીએ કુવૈત ખાતેના તેમના વિદેશી પ્રોજેક્ટમાં ઉપલબ્ધ વિવિધ ખાસ બાંધકામ ઉપકરણો આયાત કર્યા છે, અને માર્ચ, ૧૯૮૬ માં માલના કિલચરન્સ માટે અગિયાર બિલ ઓફ એન્ટ્રી ફાઇલ કર્યા છે, જે વિરોધ હેઠળ ડ્યુટી ચૂકવીને કિલચર કરવામાં આવ્યા હતા.

સહાયક કલેક્ટરે, એડ્જુડિકેશન ઓર્ડર નંબર એસ/૫-વિવિધ ૩૭૬/૮૬-સીસી, તારીખ ૧૮/૦૮/૧૯૮૭ હેઠળ, પ્રોજેક્ટ ઇમ્પોર્ટ રેગ્યુલેશન હેઠળ નોંધણી માટેની પ્રતિવાદીની વિનંતીને આ આધાર પર નકારી કાઢી હતી કે આયાતી માલ પ્રતિવાદીની મિલકત છે અને અમલ અને કાર્ય પૂર્ણ થયા પછી પણ, આ માલ પ્રતિવાદીની મિલકત રહેશે અને આયાતી માલની માલિકી પ્રોજેક્ટ ઓથોરિટીને આપવામાં આવશે નહીં.તેમાં વધુમાં જણાવવામાં આવ્યું હતું કે વર્તમાન પ્રોજેક્ટ પૂર્ણ થયા પછી માલનો ઉપયોગ અન્યત્ર અન્ય કામ માટે થઈ શકે છે, તેથી આયાતી માલ ટેરિફ એક્ટના હેડિંગ ૯૮.૦૧ હેઠળ વર્ગીકરણ માટે લાયક ઠરે નહીં.

તેનાથી વ્યથિત થઈને પ્રતિવાદીએ અપીલીય સત્તામંડળ સમક્ષ અપીલ દાખલ કરી હતી જેને નકારી કાઢવામાં આવી હતી.એવું માનવામાં આવ્યું હતું કે ટેરિફ એક્ટના હેડિંગ ૯૮.૦૧ મુજબ મશીનરી અથવા ઘટક ભાગોની વસ્તુઓ

એકમની પ્રારંભિક સ્થાપનામાં જ હોવી જોઈએ અને તેનો ઉપયોગ માત્ર એકમની સ્થાપના અથવા તેના નોંધપાત્ર વિસ્તરણ માટે સહાય તરીકે થવો જોઈએ નહીં.પ્રતિવાદી અન્ય પ્લાન્ટની સ્થાપનામાં અન્યત્ર મશીનરીનો ઉપયોગ કરી શકતો હોવાથી, વિવાદિત માલને ટેરિફ એક્ટના હેડિંગ ૯૮.૦૧ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાયો ન હતો.

પ્રતિવાદીએ વ્યથિત થઈને ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અપીલ દાખલ કરી હતી જેને વિવાદિત આદેશ દ્વારા સ્વીકારવામાં આવી છે.ટ્રિબ્યુનલે એવું માન્યું હતું કે જે આધારો પર બંને નીચલા સત્તાવાળાઓએ પ્રતિવાદીને પ્રોજેક્ટ આયાતની સુવિધાનો ઇનકાર કર્યો છે તે કાયદામાં ટકાઉ નથી.વિગતવાર ચર્ચા કર્યા પછી ટ્રિબ્યુનલે અપીલ અધિકારી દ્વારા નોંધાયેલા દરેક તારણોને બાજુ પર મૂકી દીધા હતા અને ચુકાદો આપ્યો હતો કે પ્રતિવાદી માંગવામાં આવેલા લાભ માટે પાત્ર હશે.

ટેરિફ એક્ટનું શીર્ષક ૯૮.૦૧ નીચે મુજબ છે:

" ૯૮.૦૧ મુખ્ય મૂવર્સ, સાધનો, ઉપકરણો અને ઉપકરણો, નિયંત્રણ ગિયર અને ટ્રાન્સમિશન સાધનો, સહાયક ઉપકરણો (સંશોધન અને વિકાસ હેતુઓ, પરીક્ષણ અને ગુણવત્તા નિયંત્રણ માટે જરૂરી સહિત),

તેમજ તમામ ઘટકો (તૈયાર હોય કે ન હોય) અથવા ઉપરોક્ત વસ્તુઓ અને તેમના ઘટકોના ઉત્પાદન માટે કાચો માલ, જે એકમની પ્રારંભિક સ્થાપના માટે અથવા ચોક્કસ ચોક્કસ એકમના હાલના એકમના નોંધપાત્ર વિસ્તરણ માટે જરૂરી છે:

(૧) ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટ,

(૨) સિંચાઈ યોજના,

(૩) પાવર પ્રોજેક્ટ,

(૪) ખાણકામ પ્રોજેક્ટ,

(૫) તેલ અથવા અન્ય ખનિજોના સંશોધન માટેનો પ્રોજેક્ટ, અને

(૬) કેન્દ્ર સરકાર, દેશના આર્થિક વિકાસને ધ્યાનમાં રાખીને, આ વતી સત્તાવાર રાજપત્રમાં સૂચિત કરી શકે તેવી અન્ય યોજનાઓ; અને સ્પેરપાર્ટ્સ, અન્ય કાચો માલ (અર્ધ-તૈયાર માલ સહિત), અથવા ઉપરોક્ત ઉલ્લેખિત માલના મૂલ્યના ૧૦ ટકાથી વધુ ન હોય તેવા

ઉપભોજ્ય સ્ટોર્સ, જો કે ઉપર (૧) થી (૬) માં ઉલ્લેખિત પ્લાન્ટ અથવા પ્રોજેક્ટની જાળવણી માટે આવા સ્પેરપાર્ટ્સ, કાચો માલ અથવા ઉપભોજ્ય સ્ટોર્સ આવશ્યક છે.

હેડિંગ ૯૮.૦૧ એ મુખ્ય પરિવહન, સાધનો, ઉપકરણો અને ઉપકરણો સહિત મશીનરીની તમામ વસ્તુઓને આવરી લે છે; નિયંત્રણ ગિયર અને ટ્રાન્સમિશન સાધનો, સહાયક ઉપકરણો ઉપરાંત ઘટકો અને એકમની પ્રારંભિક સ્થાપના અથવા ચોક્કસ ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટના હાલના એકમના નોંધપાત્ર વિસ્તરણ માટે જરૂરી કાચી સામગ્રી.ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટમાં ખાતર પ્લાન્ટનો પણ સમાવેશ થશે, કારણ કે તે ખાતરના ઉત્પાદન માટે જરૂરી પ્રક્રિયાઓની કામગીરીમાં સીધો ઉપયોગ કરવા માટે રચાયેલ છે.ખાતર પ્લાન્ટ ટેરિફ એક્ટના હેડિંગ ૯૮.૦૧ માં ઉલ્લેખિત ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટ દ્વારા આવરી લેવામાં આવ્યો હોવાથી એકમની પ્રારંભિક સ્થાપના માટે જરૂરી તમામ "સહાયક ઉપકરણો" પ્રોજેક્ટ આયાત યોજના હેઠળ આયાત કરી શકાય છે.

એસ. બી. સરકાર દ્વારા એક્સાઈઝ અને કસ્ટમ્સના શબ્દો અને વાક્યો અનુસાર "સહાયક" નો અર્થ છે:

"વધારાની મદદ આપવી; પૂરક અથવા સહાયક; કોઈ વસ્તુ સીધી રીતે કોઈ ચોક્કસ ઘટક અથવા પ્રણાલીનો ભાગ નથી પરંતુ તેની કાર્યાત્મક કામગીરી માટે જરૂરી છે.

બ્લેક લો ડિક્શનરી અનુસાર, છઠ્ઠા, 'સહાયક' નો અર્થ છે:

"સહાય; પરિચર ચાલુ ".

વર્લ્ડ બુક ડિક્શનરી અનુસાર, 'સહાયક' નો અર્થ છે:

"એક વ્યક્તિ અથવા વસ્તુ જે મદદ કરે છે; સહાય; સિન; સહાયક.

વેબસ્ટરનો એન્સાયક્લોપેડિક અનએબ્રીજડ ડિક્શનરી ઓફ ધ ઇંગ્લિશ લેંગ્વેજ, (૧૯૯૬ આવૃત્તિ) "સહાયક" નો અર્થ છે:

"સહાય આપવી; સહાય તરીકે સેવા આપવી; મદદરૂપ થવું"

તે વિવાદિત નથી કે પ્રતિવાદી દ્વારા આયાત કરાયેલા બાંધકામ સાધનોનો ઉપયોગ પ્લાન્ટની પ્રારંભિક સ્થાપનામાં કરવામાં આવ્યો હતો. સહાયક કલેક્ટર અને અપીલ સત્તામંડળે પ્રોજેક્ટની આયાતની સુવિધાને નકારી કાઢી હતી કારણ કે આયાત કરેલા માલની માલિકી પ્રોજેક્ટ સત્તામંડળને નહીં મળે અને આયાત કરેલી મશીનરીનો ઉપયોગ અન્ય કોઈપણ પ્લાન્ટની સ્થાપનામાં અન્યત્ર થઈ શકે છે. ૯૮.૦૧ ટેરિફ એક્ટ શીર્ષક હેઠળ જે જરૂરી છે તે એ છે કે આયાત કરેલી મશીનરી "એકમની પ્રારંભિક સ્થાપના અથવા હાલના એકમના નોંધપાત્ર વિસ્તરણ માટે" જરૂરી હોવી જોઈએ. આ શીર્ષકમાં ખાસ ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો છે અને તેમાં "સહાયક સાધનો" નો સમાવેશ થાય છે. ટેરિફ એક્ટ હેઠળ "સહાયક ઉપકરણો" ની વ્યાખ્યા કરવામાં આવી નથી. શબ્દકોશ અર્થ મુજબ, ઉપર કાઢવામાં આવેલ, તે એક એવું સાધન છે જે મદદ કરે છે અથવા મદદ કરે છે. કોઈપણ ઉપકરણ કે જે ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટની સ્થાપનામાં સહાય કરે છે અથવા મદદ કરે છે તે ટેરિફ એક્ટના શીર્ષક ૯૮.૦૧ હેઠળ આવરી લેવામાં આવશે. પછીથી અન્ય પ્રોજેક્ટ માટે તેનો ઉપયોગ થવાની માત્ર સંભાવના પ્રતિવાદીને પ્રોજેક્ટ આયાતની સુવિધાનો લાભ લેવાથી રોકશે નહીં. જો મહેસૂલની દલીલ સ્વીકારવામાં આવે, તો ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા મૂકવામાં આવેલી પરિણામી અસર હશે:

"....કોંકણ રેલ્વે પ્રોજેક્ટ, ભારતીય રાષ્ટ્રીય ધોરીમાર્ગ સત્તામંડળના માર્ગ વિકાસ પ્રોજેક્ટ્સ વગેરે જેવા પ્રોજેક્ટ માટે સી. ટી. એ. ના હેડિંગ ૯૮.૦૧ હેઠળ નિર્દિષ્ટ કોઈ ઉપકરણોની આયાત કરી શકાતી નથી.

અમે ટ્રિબ્યુનલના આ નિરીક્ષણ સાથે સહમત છીએ.

અપીલકર્તા વતી હાજર રહેલા વકીલે સખત દલીલ કરી હતી કે પંજાબ સ્ટેટ ઇલેક્ટ્રિસિટી બોર્ડ વિરુદ્ધ કસ્ટમ્સના કલેક્ટર, બોમ્બે, ૧૯૯૭ (૯૧) ઇએલટી ૨૪૭ (એસસી) માં આ અદાલતના નિર્ણયને ધ્યાનમાં રાખીને પ્રતિવાદીને ટેરિફ એક્ટના શીર્ષક ૯૮.૦૧ હેઠળ પ્રોજેક્ટ આયાતનો લાભ આપી શકાતો નથી.

આ રજૂઆતમાં આપણને કોઈ સાર મળતો નથી.તે કિસ્સામાં આ અદાલતે આયાત કરેલા વાહનોને પ્રારંભિક એકમની સ્થાપના માટે જરૂરી સહાયક ઉપકરણોની વસ્તુ તરીકે ધ્યાનમાં લીધા ન હતા કારણ કે તેનો ઉપયોગ માત્ર ટ્રાન્સફોર્મર્સના સ્થળાંતરમાં કરવામાં આવ્યો હતો જે પાવર પ્રોજેક્ટનો અભિન્ન ભાગ નહીં બને.આયાત કરેલા વાહનો રેલવે ચાર્ડથી બાંધકામ સ્થળો સુધી ટ્રાન્સફોર્મર્સના પરિવહન માટે જરૂરી હતા અને તેનો વીજ ઉત્પાદન અથવા વીજ પ્રોજેક્ટ સાથે કોઈ સંબંધ નહોતો.ટ્રાન્સફોર્મર્સની ચોક્કસ સંખ્યાને સબ-સ્ટેશનની સાઈટ પર પરિવહન કર્યા પછી આવા પરિવહનના અંતે વાહનોની

ઉપયોગિતા સમાપ્ત થઈ જશે અને ત્યારબાદ વાહનોનો ઉપયોગ ચોક્કસપણે મૂલ્યાંકનકર્તાના અન્ય હેતુઓ માટે થઈ શકશે.ટ્રાન્સફોર્મર્સના સ્થાનાંતરણમાં ઉપયોગમાં લેવાતા વાહનો પ્રોજેક્ટની અભિન્ન પ્રવૃત્તિ નહીં બને.વર્તમાન કિસ્સામાં પ્રતિવાદી દ્વારા આયાત કરવામાં આવતી ચીજવસ્તુઓમાં હાઈડલ ટ્રક કેન, એક્સકેવેટર, શોવેલ લોડર, ટ્રક, ફોર્કલિફ્ટ ટ્રક, પાવર જનરેટર, ડીઝલ વેલ્ડર, વેલ્ડિંગ રેકિટફાયર, કન્ટેનર ટ્રલ્સ અને ટેકલ્સ ઇન્સ્ટ્રુમેન્ટ્સ, ટ્રાઈપોડ સાથે લેવલ નાકો, એક્સેસરીઝ અને ટ્રાઈપોડ સાથે થિયોડલાઈટ નાકો ઉપરાંત વિન્ડો એર કંડિશનર, ઇલેક્ટ્રિક ટાઈપરાઈટર અને ફ્લેશ સાથે કેમેરા (છેલ્લી ત્રણ વસ્તુઓની કુલ કિંમત માત્ર ૭૦,૦૦૦ રૂપિયા છે, જે નગણ્ય છે) નો સમાવેશ થાય છે.હકીકતમાં, ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ અથવા અમારી સમક્ષ પણ તે વિવાદિત નહોતું કે પ્રતિવાદી દ્વારા આયાત કરવામાં આવેલા બાંધકામ ઉપકરણોનો ઉપયોગ પ્લાન્ટની પ્રારંભિક સ્થાપનામાં કરવામાં આવ્યો હતો.પ્રતિવાદી દ્વારા આયાત કરાયેલ માલસામાન જેમ કે હાઈડલ ટ્રક કેન, એક્સકેવેટર, પાવડો લોડર, ટ્રક, ફોર્કલિફ્ટ ટ્રક, પાવર જનરેટર, ડીઝલ વેલ્ડર, વેલ્ડિંગ રેકિટફાયર, કન્ટેનર ટ્રલ્સ અને ટેકલ્સ ઇન્સ્ટ્રુમેન્ટ્સ, ટ્રાઈપોડ સાથે લેવલ નાકો અને એક્સેસરીઝ અને ટ્રાઈપોડ સાથે થિયોડલાઈટ નાકો ચોક્કસપણે સહાયક ઉપકરણો હશે જે ઔદ્યોગિક પ્લાન્ટની પ્રારંભિક સ્થાપનામાં મદદ કરશે.પ્રોજેક્ટ આયાતની સુવિધાને પ્રતિવાદીને નકારી કાઢવામાં આવી હતી કારણ કે આયાત કરેલા માલની માલિકી પ્રોજેક્ટ ઓથોરિટીને આપવામાં આવી ન હતી.પ્રતિવાદી

દ્વારા આયાત કરવામાં આવેલા બાંધકામ ઉપકરણોનો ઉપયોગ પ્લાન્ટની પ્રારંભિક સ્થાપનામાં કરવામાં આવ્યો હતો તે બાબત વિવાદિત ન હોવાથી, ટેરિફ એક્ટના શીર્ષક ૯૮.૦૧ ની જોગવાઈઓ અનુસાર પ્રતિવાદીને પ્રોજેક્ટની આયાતનો લાભ આપવાનો ઇનકાર કરી શકાતો નથી.

ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ જાણ્યું કે મહેસૂલ વતી હાજર રહેલા વિભાગીય પ્રતિનિધિએ અન્ય વિવિધ રજૂઆતો કરી હતી જેમ કે (૧) બાંધકામ સામગ્રીની આયાત માટે ખાસ નોંધાયેલા કરારની ગેરહાજરી; (૨) તે નોંધ (૨) પ્રકરણ ૯૮ જે મુજબ શીર્ષક ૯૮.૦૧ પ્રોજેક્ટ ઇમ્પોર્ટ્સ રેગ્યુલેશન્સ, ૧૯૮૬ અનુસાર આયાત કરવામાં આવતી ચીજવસ્તુઓને લાગુ પડશે; (૩) નિયમન ૪ હેઠળ શીર્ષક ૯૮.૦૧ હેઠળ આકારણી માત્ર તે જ માલ માટે ઉપલબ્ધ રહેશે જે યોગ્ય કસ્ટમ્સ હાઉસમાં નોંધાયેલા એક અથવા વધુ ચોક્કસ કરાર સામે આયાત કરવામાં આવે છે. નોંધાયેલા ચોક્કસ કરારની ગેરહાજરીમાં શીર્ષક ૯૮.૦૧ પ્રતિવાદી દ્વારા આયાત કરાયેલ વિવાદિત માલને લાગુ પડશે નહીં; અને (૪) જો માલની નોંધણી માટે અરજી દાખલ કરવામાં આવી હોય તે પહેલાં માલ આવ્યો હોય તો પ્રોજેક્ટ આયાત હેઠળ રાહત ફરજનો લાભ ઉપલબ્ધ ન હતો. આ તમામ રજૂઆતોને ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા ઉઠાવવાની મંજૂરી આપવામાં આવી ન હતી કારણ કે આ રજૂઆતો ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ પ્રથમ વખત કરવામાં આવી હતી. આ રજૂઆતો ન તો ન્યાયિક સત્તાધિકારી સમક્ષ કે ન તો પ્રથમ અપીલ સત્તાધિકારી સમક્ષ

ઉઠાવવામાં આવી હતી.ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા એવું ઠરાવવામાં આવ્યું હતું કે વિભાગને અપીલના તબક્કે નવો કેસ બનાવવાની મંજૂરી આપી શકાતી નથી.

મહેસૂલના વિદ્વાન વકીલે કેટલીક રજૂઆતો ઉઠાવવાનો પ્રયાસ કર્યો જેને ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા અમારી સમક્ષ પણ ઉઠાવવાની મંજૂરી આપવામાં આવી ન હતી.અમે ટ્રિબ્યુનલ સાથે સંમત છીએ કે ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષની બીજી અપીલમાં મહેસૂલને પ્રથમ વખત આ રજૂઆતો ઉઠાવવાની મંજૂરી આપી શકાતી નથી.ન તો ન્યાયનિર્ણાયક સત્તાધિકારી કે ન તો અપીલ સત્તાધિકારીએ આમાંના કોઈપણ આધાર પર પ્રતિવાદીને પ્રોજેક્ટ આયાતની સુવિધાનો ઈનકાર કર્યો હતો.કારણદર્શક નોટિસમાં પણ આ મેદાનોનો ઉલ્લેખ જોવા મળ્યો ન હતો.વિભાગ કારણદર્શક નોટિસની બહાર મુસાફરી કરી શકતો નથી.અપીલના આધાર પર પણ આ મુદ્દાઓ લેવામાં આવ્યા નથી.

ઉપર જણાવેલા કારણોસર, અમને આ અપીલમાં કોઈ યોગ્યતા મળતી નથી.ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા નોંધાયેલા તારણો સાથે અમે સંમત છીએ.તદનુસાર, અપીલ રદ કરવામાં આવે છે, પક્ષોને તેમનો પોતાનો ખર્ચ સહન કરવા માટે છોડી દેવામાં આવે છે.

અરજી ફગાવી.

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.