

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.

=====

યુનિકેમ લેબોરેટરીઝ લિમિટેડ

વિરુદ્ધ

કલેક્ટર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, બોમ્બે

સપ્ટેમ્બર ૩, ૨૦૦૨

[સૈયદ શાહ મહોમ્મદ કાદ્રી અને રૂમા પાલ, જેજે.]

સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટ, 1985:

પ્રકરણ ૨૯ – ઉપ-શીર્ષક ૨૯૧૩.૦૦ – બલ્ક ડ્રગ્સ (જથ્થાબંધ દવાઓ) – તેના પર આવકારી જકાત (એક્સાઈઝ ડ્યુટી) – મુક્તિ – બલ્ક ડ્રગ્સને ૧.૩.૧૯૮૬ થી આવકારી જકાતમાંથી મુક્તિ આપતું જાહેરનામું (નોટિફિકેશન) નં. ૨૩૪/૮૬ તારીખ ૩.૪.૧૯૮૬ – અસેસી (કરદાતા) ઉત્પાદકે ૩.૩.૧૯૮૬ ના રોજ વર્ગીકરણ યાદીઓ (ક્લાસિફિકેશન લિસ્ટ્સ) ફાઈલ કરી, જેમાં તત્કાલીન જોગવાઈઓ મુજબ બલ્ક ડ્રગ્સ પર ૧૫% જકાત લાગવાપાત્ર દર્શાવી – ત્યારબાદ, જાહેરનામું નં. ૨૩૪/૮૬ જારી થયા પછી

અસેસીએ ડ્રગ કંટ્રોલરનું પ્રમાણપત્ર રજૂ કર્યું અને જાહેરનામું નં. ૨૩૪/૮૬ હેઠળ મુક્તિના લાભનો દાવો કર્યો - રેવન્યુ (મહેસૂલ વિભાગ) તેમજ કસ્ટમ્સ, એક્સાઈઝ એન્ડ ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ (CEGAT) દ્વારા મુક્તિનો લાભ આપવાનો ઇનકાર એવા આધારે કરવામાં આવ્યો કે અસેસીએ વર્ગીકરણ ચાલીઓ ફાઈલ કરતી વખતે મુક્તિના લાભનો દાવો કર્યો ન હતો, જેથી આસિસ્ટન્ટ કલેક્ટર ડ્રગ્સ કંટ્રોલર પાસેથી દવાઓ 'બલ્ક ડ્રગ્સ' હોવાનું પ્રમાણપત્ર રજૂ કરવા માટેનો સમયગાળો નક્કી કરી શકે - ઠરાવ્યું કે, ઉત્પાદકને મુક્તિ જાહેરનામાના લાભનો ઇનકાર કરવો તે અન્યાયી હતું - "યોગ્ય અધિકારી" (પ્રોપર ઓફિસર) દ્વારા ડ્રગ્સ કંટ્રોલરનું પ્રમાણપત્ર ફાઈલ કરવા માટે કોઈ સમય મર્યાદા નક્કી કરવામાં આવી ન હતી - તેમજ એવી કોઈ જોગવાઈ પણ નથી કે વર્ગીકરણ ચાલીઓ ફાઈલ કરતી વખતે જ મુક્તિના લાભનો દાવો કરવો જરૂરી છે - જાહેરનામું નં. ૨૩૪/૮૬ ઉત્પાદકને સંપૂર્ણપણે લાગુ પડે છે - ઉત્પાદક વર્ગીકરણ ચાલીઓ ફાઈલ કરવાની તારીખથી જાહેરનામાના લાભ મેળવવા માટે હકદાર છે.

દીવાની અપીલ અધિકારક્ષેત્ર: સિવિલ અપીલ નં. ૩૮૮૦/૧૯૯૩.

નવી દિલ્હીની કસ્ટમ્સ એક્સાઈઝ એન્ડ ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલના ૨૭.૪.૧૯૯૩ ના અપીલ નં. ઈ.૭૧૭/૭૮૮-સી ના ચુકાદા અને આદેશ પરથી.

અપીલકર્તા વતી મેસર્સ એસ. નારાયણ એન્ડ કો. માટે સંદીપ નારાયણ.
પ્રતિવાદી વતી રાજીવ નંદા અને બી. કૃષ્ણા પ્રસાદ.

કોર્ટનો નીચે મુજબનો આદેશ પસાર કરવામાં આવ્યો:

આ અપીલમાં નવી દિલ્હીની કસ્ટમ્સ, એક્સાઈઝ એન્ડ ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ (CEGAT) ના ૨૬ એપ્રિલ, ૧૯૯૩ ના અપીલ નં. ૪/૭૧૭/૮૮-સી માં આપેલા આદેશની યોગ્યતાને પડકારવામાં આવી છે.

વિચારણા માટે ઊભો થતો મુખ્ય મુદ્દો એ છે કે; શું અપીલકર્તા સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫ ના શેડ્યૂલના પ્રકરણ ૨૯ ના ઉપ-શીર્ષક ૨૯૧૩.૦૦ હેઠળ આવતી બલ્ક ડ્રગ્સને મુક્તિ આપતા તારીખ ૩ એપ્રિલ, ૧૯૮૬ ના જાહેરનામા નં. ૨૩૪/૮૬ ના લાભ વર્ગીકરણ ચાલીઓ ફાઇલ કરવાની તારીખથી મેળવવા માટે હકદાર છે કે કેમ.

આ અપીલના ઉદ્ભવ તરફ દોરી જતી હકીકતોનો સંદર્ભ લેવો પ્રાસંગિક રહેશે.

અપીલકર્તા બલ્ક ડ્રગ્સનો ઉત્પાદક છે. તેના દ્વારા ઉત્પાદિત દવાઓ તત્કાલીન સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ ટેરિફની ટેરિફ આઈટમ ૬૮ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવામાં આવી હતી અને તેને જાહેરનામા નં. ૨૩૪/૮૨ તારીખ ૧.૧.૧૯૮૨ હેઠળ મુક્તિ આપવામાં આવી હતી. ૧.૩.૧૯૮૬ થી, સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫ (ટૂંકમાં 'અધિનિયમ') હેઠળ નવા વર્ગીકરણનો અમલ કરવામાં આવ્યો. ૩ માર્ચ, ૧૯૮૬ ના રોજ, અપીલકર્તાએ આ અધિનિયમ હેઠળ વર્ગીકરણ યાદીઓ ફાઇલ કરી જેમાં બલ્ક ડ્રગ્સને નવા ટેરિફ હેડિંગ ૩૦ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવામાં આવી હતી, જેના પર જકાતનો દર શૂન્ય (nil) હતો. સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝના સુપરિન્ટેન્ડેન્ટે આ વર્ગીકરણને સુધારીને હેડિંગ ૨૯૧૩.૦૦ હેઠળ મૂક્યું અને નિર્દેશ કર્યો કે આ બલ્ક ડ્રગ્સ કરપાત્ર (એક્ઝેમ્પટેડ નહોતી) છે. તે સમયે, હેડિંગ ૨૯૧૩.૦૦ હેઠળ ચૂકવવાપાત્ર જકાતનો દર ૧૫% હતો અને અપીલકર્તાએ જ્યારે વર્ગીકરણ યાદી ફરીથી ફાઇલ કરી ત્યારે તે જ દર્શાવ્યું હતું. જો કે, અપીલકર્તાએ ત્યારબાદ ૩.૪.૧૯૮૬ ના ઉક્ત જાહેરનામા નં. ૨૩૪/૮૬ ના લાભનો દાવો કર્યો. ઉક્ત જાહેરનામાની શરતોનું પાલન કરવા માટે, અપીલકર્તાએ ભારત સરકારના ડ્રગ્સ કંટ્રોલર પાસે પ્રમાણપત્ર માટે અરજી કરી. ઉક્ત પ્રમાણપત્ર ૨.૬.૧૯૮૬ ના રોજ જારી કરવામાં આવ્યું હતું. અપીલકર્તાએ સંબંધિત સત્તાધિકારીઓને આ પ્રમાણપત્ર સુપ્રત કર્યું. અપીલકર્તા મુક્તિ માટે પાત્ર નથી અને ૧૫% ના દરે ચૂકવવાપાત્ર જકાત ચૂકવવામાં આવી નથી તેવા આધારે, આસિસ્ટન્ટ કલેક્ટર, સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝે ૨૪.૭.૧૯૮૬, ૬.૧૧.૧૯૮૬

અને ૬.૧.૧૯૮૭ ના રોજ ત્રણ કારણ દર્શક નોટિસો (શો કોઝ નોટિસ) જારી કરી જે અનુક્રમે ૧.૩.૧૯૮૬ થી ૨.૪.૧૯૮૬, ૧૧.૪.૧૯૮૬ થી ૨૭.૭.૧૯૮૬ અને ૨૮.૭.૧૯૮૬ થી ૨૦.૧૧.૧૯૮૬ ના સમયગાળા સાથે સંબંધિત હતી. ૩.૪.૧૯૮૬ ના જાહેરનામા નં. ૨૩૪ હેઠળ મુક્તિ માટેના અપીલકર્તાના દાવાને નકારી કાઢીને, આસિસ્ટન્ટ કલેક્ટરે પુષ્ટિ કરી કે તે ૧૫% ના દરે જકાત ચૂકવવા પાત્ર છે. અપીલ પર, કમિશનર (અપીલ) એ આસિસ્ટન્ટ કલેક્ટરના આદેશને માન્ય રાખ્યો. વધુ અપીલ પર, ૨૬ એપ્રિલ, ૧૯૯૩ ના રોજ, CEGAT એ કમિશનર (અપીલ) ના આદેશને એવા આધારે બહાલ રાખ્યો કે અપીલકર્તાએ વર્ગીકરણ ચાદી ફાઇલ કરતી વખતે મુક્તિના લાભનો દાવો કર્યો ન હતો, જેથી આસિસ્ટન્ટ કલેક્ટર ભારત સરકારના ડ્રગ્સ કંટ્રોલર પાસેથી એ મતલબનું પ્રમાણપત્ર રજૂ કરવા માટે સમયગાળો નક્કી કરી શકે કે જે દવાઓ માટે મુક્તિનો દાવો કરવામાં આવ્યો છે તે જાહેરનામાના સ્પષ્ટીકરણના અર્થમાં બલ્ક ડ્રગ્સ હતી. CEGAT ના આ જ આદેશને વર્તમાન અપીલમાં પડકારવામાં આવ્યો છે.

અમે પક્ષકારોના વિદ્વાન વકીલોને સાંભળ્યા.

આ બાબતે કોઈ વિવાદ નથી કે અપીલકર્તા દ્વારા ઉત્પાદિત બલ્ક ડ્રગ્સ પ્રકરણ ૨૯ હેઠળ આવે છે અને ઉપ-શીર્ષક ૨૯૧૩.૦૦ હેઠળ વર્ગીકરણ પાત્ર છે. એ પણ વિવાદમાં નથી કે માલ સામે ચૂકવવાપાત્ર આબકારી જકાતનો દર

૧૫% છે. તે સ્વીકૃત હકીકત છે કે ૩.૪.૧૯૮૬ ના રોજ, કેન્દ્ર સરકાર દ્વારા પ્રકરણ ૨૮ અને ૨૯ હેઠળ વર્ગીકૃત થયેલ બલ્ક ડ્રગ્સને મુક્તિ આપતું જાહેરનામું નં. ૨૩૪/૮૬ જારી કરવામાં આવ્યું હતું. અહીં જાહેરનામું વાંચવું ઉપયોગી રહેશે:

"સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ રૂલ્સ, ૧૯૪૪ ના નિયમ ૮ ના પેટા-નિયમ (૧) દ્વારા આપવામાં આવેલી સત્તાઓનો ઉપયોગ કરીને, કેન્દ્ર સરકાર આથી સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫ ના શેડ્યૂલના પ્રકરણ ૨૮ અથવા પ્રકરણ ૨૯ હેઠળ આવતી બલ્ક ડ્રગ્સને સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ એન્ડ સોલ્ટ એક્ટ, ૧૯૪૪ ની કલમ ૩ હેઠળ તેના પર લાગુ પડતી આબકારી જકાતમાંથી સંપૂર્ણ મુક્તિ આપે છે;

શરત એટલી કે ઉત્પાદક યોગ્ય અધિકારી (પ્રોપર ઓફિસર) ને, ઉક્ત અધિકારી મંજૂર કરે તેવા સમયગાળાની અંદર, ભારત સરકારના ડ્રગ્સ કંટ્રોલરનું એ મતલબનું પ્રમાણપત્ર રજૂ કરે કે જે દવાઓ અથવા રસાયણો માટે આ જાહેરનામા હેઠળ મુક્તિનો દાવો કરવામાં આવ્યો છે તે આ જાહેરનામાના સ્પષ્ટીકરણમાં આપેલા બલ્ક ડ્રગ્સના અર્થમાં બલ્ક ડ્રગ્સ છે, અને સામાન્ય રીતે મનુષ્યો અથવા પ્રાણીઓમાં રોગોના નિદાન, સારવાર, શમન અથવા અટકાવવા માટે ઉપયોગમાં લેવાય છે, અને તે જ રીતે અથવા કોઈપણ ફોર્મ્યુલેશનમાં ઘટક તરીકે ઉપયોગમાં લેવાય છે.

સ્પષ્ટીકરણ – આ જાહેરનામામાં, "બલ્ક ડ્રગ્સ" એટલે ફાર્માકોપીયલ ધોરણોને અનુરૂપ કોઈપણ રાસાયણિક અથવા જૈવિક અથવા વનસ્પતિ ઉત્પાદન, જે સામાન્ય રીતે મનુષ્યો અથવા પ્રાણીઓમાં રોગોના નિદાન, સારવાર, શમન અથવા અટકાવવા માટે ઉપયોગમાં લેવાય છે, અને તે જ રીતે અથવા કોઈપણ ફોર્મ્યુલેશનમાં ઘટક તરીકે ઉપયોગમાં લેવાય છે.

(જાહેરનામું નં. ૨૩૪/૮૬ સી.ઈ. તારીખ ૩.૪.૮૬)"

ઉપર ટાંકવામાં આવેલા જાહેરનામાના અવલોકન પરથી જણાય છે કે તેના ત્રણ ભાગ છે. પ્રથમ ભાગ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટ, 1985 ના શેડ્યૂલના પ્રકરણ ૨૮ કે પ્રકરણ ૨૯ હેઠળ આવતી બલ્ક ડ્રગ્સને મુક્તિ આપે છે. બીજા ભાગમાં એક પ્રોવિઝો (શરત) છે જે મુક્તિનો લાભ લેવા માટેની શરતો દર્શાવે છે. તેની ચાર આવશ્યકતાઓ છે: (i) ઉત્પાદકે "યોગ્ય અધિકારી" ને ભારત સરકારના ડ્રગ કંટ્રોલરનું પ્રમાણપત્ર રજૂ કરવું પડશે; (ii) પ્રમાણપત્ર ઉક્ત અધિકારી દ્વારા મંજૂર કરવામાં આવે તેવા સમયની અંદર રજૂ કરવાનું રહેશે; (iii) પ્રમાણપત્રમાં એવો ઉલ્લેખ હોવો જોઈએ કે જે દવાઓ અથવા રસાયણો માટે મુક્તિનો દાવો કરવામાં આવ્યો છે તે જાહેરનામાના સ્પષ્ટીકરણના અર્થમાં બલ્ક ડ્રગ્સ છે; અને (iv) બલ્ક ડ્રગ્સ સામાન્ય રીતે મનુષ્યો અથવા પ્રાણીઓમાં

રોગોના નિદાન, સારવાર, શમન અથવા અટકાવવા માટે ઉપયોગમાં લેવાય છે, અને તે જ રીતે અથવા કોઈપણ ફોર્મ્યુલેશનમાં ઘટક તરીકે ઉપયોગમાં લેવાય છે. ત્રીજો ભાગ સ્પષ્ટીકરણનો બનેલો છે જે 'બ્લક ડ્રગ્સ' પદને વ્યાખ્યાયિત કરે છે.

એ નોંધવું મહત્વપૂર્ણ છે કે ઉત્પાદક દ્વારા ભારત સરકારના ડ્રગ કંટ્રોલરનું પ્રમાણપત્ર ફાઇલ કરવા માટે "યોગ્ય અધિકારી" દ્વારા કોઈ સમય મર્યાદા નક્કી કરવામાં આવી ન હતી. તેમજ એવી કોઈ જોગવાઈ પણ નથી કે વર્ગીકરણ યાદીઓ ફાઇલ કરતી વખતે જ મુક્તિના લાભનો દાવો કરવો જરૂરી છે. જાહેરનામું અપીલકર્તાને સંપૂર્ણપણે લાગુ પડે છે અને વાસ્તવમાં તેનો લાભ ૩ માર્ચ, ૧૯૮૬ અને ૩ એપ્રિલ, ૧૯૮૬ (જ્યારે વર્ગીકરણ યાદીઓ સૌપ્રથમ ફાઇલ કરવામાં આવી હતી) ને બદલે ૨૧ નવેમ્બર, ૧૯૮૬ – સુધારેલી યાદી ફાઇલ કરવાની તારીખથી – લંબાવવામાં આવ્યો હતો. સંબંધિત સમયગાળા દરમિયાન અપીલકર્તા બ્લક ડ્રગ્સનું ઉત્પાદન કરતો ન હતો તેવું કોઈનું કહેવું નથી.

આસિસ્ટન્ટ કલેક્ટર દ્વારા આપવામાં આવેલું કારણ કે અપીલકર્તાએ પોતે ચૂકવવાપાત્ર જકાતનો દર ૧૫% દર્શાવ્યો હતો, તેને તેની વિરુદ્ધના પરિબળ તરીકે લઈ શકાય નહીં કારણ કે, સ્વીકૃતપણે, ઉપ-શીર્ષક ૨૯૧૩.૦૦ હેઠળ વર્ગીકરણ પાત્ર માલના સંબંધમાં ચૂકવવાપાત્ર જકાતનો દર ૧૫% છે. ઉક્ત જાહેરનામામાં ઉક્ત ઉપ-શીર્ષક હેઠળ આવતી બ્લક ડ્રગ્સના સંબંધમાં જકાતની

ચુકવણીમાંથી મુક્તિ આપવામાં આવી છે તે એક સ્વીકૃત હકીકત છે. ટ્રિબ્યુનલે પણ એવું ઠરાવવામાં ભૂલ કરી હતી કે અપીલકર્તાએ વર્ગીકરણ ચાદીઓ ફાઇલ કરતી વખતે જાહેરનામાના લાભનો દાવો કરવો જોઈતો હતો, જે જાહેરનામા હેઠળ મુક્તિના દાવાથી તદ્દન પરબારું છે. તે સિવાય, અપીલકર્તા દ્વારા વર્ગીકરણ ચાદીઓ ૩.૩.૧૯૮૬ અને ૩.૪.૧૯૮૬ ના રોજ ફાઇલ કરવામાં આવી હતી જ્યારે, સ્વીકૃતપણે, ઉક્ત મુક્તિ જાહેરનામું માત્ર ૩.૪.૧૯૮૬ ના રોજ જારી કરવામાં આવ્યું હતું. સત્તાધિકારીઓ દ્વારા જે જરૂરિયાત પર આગ્રહ રાખવામાં આવ્યો હતો અને ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા પુષ્ટિ આપવામાં આવી હતી, તે અશક્ય બાબત હતી.

ઉપર નોંધવામાં આવ્યું છે કે અપીલકર્તા દ્વારા ઉત્પાદિત બલ્ક ડ્રગ્સ તત્કાલીન સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ ટેરિફની ટેરિફ આઈટમ ૬૮ હેઠળ આવતી હતી અને અપીલકર્તા જાહેરનામા નં. ૨૩૪/૮૨ હેઠળ મુક્તિ ભોગવી રહ્યો હતો. જૂના એક્ટની ટેરિફ આઈટમ ૬૮ એ આ અધિનિયમના શેડ્યૂલના ઉપ-શીર્ષક ૨૯૧૩.૦૦ ને સમાન છે. વર્ગીકરણ ચાદી ફાઇલ કરવાની તારીખે, અગાઉનું જાહેરનામું નં. ૨૩૪/૮૨ અમલમાં નહોતું. સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫ દ્વારા લાવવામાં આવેલી સિસ્ટમમાં ફેરફારને ધ્યાનમાં રાખીને અપીલકર્તાએ મુક્તિ દર્શાવ્યા વિના ૧૫% ના દરે ચૂકવવાપાત્ર જકાતનો દર દર્શાવ્યો તે સંપૂર્ણ ન્યાયી હતું.

અધિનિયમ હેઠળનું જાહેરનામું – નં. ૨૩૪/૮૬ – જે ૩ એપ્રિલ, ૧૯૮૬ ના રોજ જારી કરવામાં આવ્યું હતું, તે ઉપ-શીર્ષક ૨૯૧૩.૦૦ હેઠળ વર્ગીકૃત બલ્ક ડ્રગ્સને મુક્તિ આપે છે અને અપીલકર્તા દ્વારા જાહેરનામું જારી થાય તે પહેલાં વર્ગીકરણ યાદીઓ ફાઇલ કરવામાં આવી હતી. વધુમાં, આ અધિનિયમ ૨૮ ફેબ્રુઆરી, ૧૯૮૬ ના રોજ અમલમાં આવ્યો હોવાની હકીકતને ધ્યાનમાં રાખીને, સંસદે સેન્ટ્રલ ડ્યુટીઝ ઓફ એક્સાઇઝ (રેટ્રોસ્પેક્ટિવ એક્ઝેમ્પશન) એક્ટ, ૧૯૮૬ પસાર કર્યો જે નવી ટેરિફ નોમેનક્લેચર તેમજ આબકારી જકાતના દરો પ્રદાન કરે છે. ઉક્ત એક્ટની કલમ ૨ કહે છે:

"૨. અમુક જાહેરનામાઓ માટે પશ્ચાદવર્તી (રેટ્રોસ્પેક્ટિવ) અસર – (૧) ભારત સરકાર દ્વારા નાણા મંત્રાલય (મહેસૂલ વિભાગ) માં ૩ માર્ચ, ૧૯૮૬ ના રોજ અથવા ત્યારપછી, પરંતુ ૮ ઓગસ્ટ, ૧૯૮૬ પહેલાં; સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ રૂલ્સ, ૧૯૪૪ ના નિયમ ૮ ના પેટા-નિયમ (૧) દ્વારા આપવામાં આવેલી સત્તાઓનો ઉપયોગ કરીને જારી કરાયેલું પ્રત્યેક જાહેરનામું, જેનો હેતુ –

(એ) સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫, એડિશનલ ડ્યુટીઝ ઓફ એક્સાઇઝ (ટેક્સટાઇલ્સ એન્ડ ટેક્સટાઇલ આર્ટિકલ્સ) એમેન્ડમેન્ટ એક્ટ, ૧૯૮૫ અથવા એડિશનલ ડ્યુટીઝ ઓફ

એક્સાઇઝ (ગુડ્સ ઓફ સ્પેશિયલ ઇમ્પોર્ટન્સ) એમેન્ડમેન્ટ એક્ટ,
1985 દ્વારા આબકારી જકાતના દરોમાં કરાયેલા ફેરફારો છતાં,
અમુક માલના સંબંધમાં આબકારી જકાતના અસરકારક દરો ૨૮
ફેબ્રુઆરી, ૧૯૮૬ પહેલાંના સ્તરે જાળવી રાખવાનો હોય; અથવા

(બી) ફાઇનાન્સ બિલ, 1986 દ્વારા આબકારી જકાતના દરોમાં કરાયેલા
ફેરફારો છતાં, અમુક માલના સંબંધમાં આબકારી જકાતના
અસરકારક દરો ૧ માર્ચ, ૧૯૮૬ પહેલાંના સ્તરે જાળવી રાખવાનો
હોય;

જ્યાં સુધી આપું જાહેરનામું તે માલ સાથે સંબંધિત હોય ત્યાં સુધી, તે ૧ માર્ચ,
૧૯૮૬ થી અમલમાં આવ્યું હોય અને હંમેશા અમલમાં રહ્યું હોય તેમ માનવામાં
આવશે."

આ જોગવાઈ સ્પષ્ટ-સ્પષ્ટ છે. ઉક્ત એક્ટ ૯ સપ્ટેમ્બર, ૧૯૮૬ ના રોજ
પસાર કરવામાં આવ્યો હતો. ઉક્ત એક્ટની કલમ ૨ ની જોગવાઈઓને ધ્યાનમાં
લેતા, ૩.૪.૧૯૮૬ ના જાહેરનામું નં. ૨૩૪ નો સંબંધ પશ્ચાદવર્તી અસરથી ૧
માર્ચ, ૧૯૮૬ સાથે જોડાશે. પરિણામે, અપીલકર્તા ૧ માર્ચ, ૧૯૮૬ થી
જાહેરનામું નં. ૨૩૪/૮૬ ના લાભ મેળવવા માટે હકદાર બન્યો.

ઉપરોક્ત કારણોસર, અમારો એવો અભિપ્રાય છે કે અપીલકર્તાને જાહેરનામાના લાભનો ઈનકાર કરવો તે અન્યાયી હતું. એમાં કોઈ શંકા હોઈ શકે નહીં કે અધિનિયમ હેઠળ કામ કરતા સત્તાધિકારીઓએ કાયદા અનુસાર જકાત લાદીને અને વસૂલ કરીને મહેસૂલ (રેવન્યુ) ના હિતોનું રક્ષણ કરવું જોઈએ – તેનાથી ઓછી નહીં અને વધુ પણ નહીં. મહેસૂલના લાભ માટે જકાતનું પ્રમાણ વધારવાના હેતુથી કરદાતાને કાયદા હેઠળ ઉપલબ્ધ લાભથી વંચિત રાખવો એ તેમની ફરજનો કોઈ ભાગ નથી. તેમણે વ્યાજબી અને ન્યાયી રીતે વર્તવું જોઈએ.

પરિણામે, પડકારવામાં આવેલા આદેશને રદ કરવામાં આવે છે અને એવું ઠરાવવામાં આવે છે કે અપીલકર્તા વર્ગીકરણ ચાલીઓ ફાઇલ કરવાની તારીખ એટલે કે ૧ માર્ચ, ૧૯૮૬ થી ઉક્ત જાહેરનામા હેઠળ મુક્તિના લાભ મેળવવા માટે હકદાર છે.

તદનુસાર, અપીલ મંજૂર કરવામાં આવે છે. ખર્ચ અંગે કોઈ આદેશ નથી.

અપીલ મંજૂર કરવામાં 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.