

**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.

=====

સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ કમિશનર, બેંગલોર

વિરુદ્ધ

મેસર્સ માયસોર ઇલેક્ટ્રિકલ્સ ઇન્ડસ્ટ્રીઝ લિમિટેડ

નવેમ્બર ૧૫, ૨૦૦૬

[ન્યાયમૂર્તિ આર લક્ષ્મણન અને ન્યાયમૂર્તિ અલ્ટમાસ કબીર]

કસ્ટમ્સ એક્સાઈઝ ટેરિફ એક્ટ, ૧૯૮૫; કલમ ૩૭ બી; CSH ૮૫૩૫,  
૮૫૩૬ & ૮૫૩૭/સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ એક્સાઈઝ એન્ડ કસ્ટમ્સ પરિપત્ર નંબર  
૩૨/૮/૯૪-CX અને સૂચના નંબર ૫૨/૯૩ તારીખ ૨૮/૨/૯૩:

વર્ગીકરણ-સિંગલ પેનલ સર્કિટ બ્રેકર્સ-સી. એસ. એચ. ૮૫૩૫ અથવા ૮૫૩૭ હેઠળ એક્સાઇઝ ડ્યુટીનો લાભ-સી. એસ. એચ. ૮૫૩૭-અસરકારક તારીખ-૫૬૬ હેઠળ ઉત્પાદનનું પુનઃવર્ગીકરણ:પ્રશ્નમાં ઉત્પાદનનું પુનઃવર્ગીકરણ પુનઃવર્ગીકરણની દરખાસ્ત કરતી કારણદર્શક નોટિસની વાતચીતની તારીખથી સંભવિત રીતે અમલમાં આવી શકે છે-તેથી, તે તારીખથી આબકારી જકાતની વિભેદક રકમ વસૂલ કરી શકાય છે.

અપીલમાં આ અદાલત દ્વારા વિચારણા માટે જે પ્રશ્નો ઊભા થયા હતા તે એ હતા કે શું પ્રતિવાદી-આકારણીદાર દ્વારા ઉત્પાદિત વિદ્યુત ઉપકરણ, સિંગલ પેનલ સર્કિટ બ્રેકર્સને કસ્ટમ્સ એક્સાઇઝ ટેરિફ એક્ટના ટેરિફ હેડિંગ ૮૫૩૫.૦૦ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય છે, જેમ કે આકારણીદાર દ્વારા દાવો કરવામાં આવ્યો છે અથવા ટેરિફ હેડિંગ ૮૫૩૭.૦૦ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય છે, જે એક્સાઇઝ ડ્યુટી વસૂલવાના હેતુથી મહેસૂલ દ્વારા વર્ગીકૃત કરવામાં આવે છે અને શું સેન્ટ્રલ બોર્ડ ઓફ એક્સાઇઝ એન્ડ કસ્ટમ્સ દ્વારા ઉત્પાદનને હેડિંગ ૮૫૩૭.૦૦ હેઠળ વર્ગીકૃત કરતી પરિપત્રને પૂર્વલક્ષી અસર આપી શકાય છે કે કેમ.

મહેસૂલ વિભાગે દલીલ કરી હતી કે **CSH** ૮૫૩૭ હેઠળ પ્રશ્નમાં ઉત્પાદનનું વર્ગીકરણ કરતી ૧૪/૦૭/૧૯૯૪ તારીખની પરિપત્ર બહાર પાડતા પહેલા, સહાયક કલેક્ટર દ્વારા **CSH** ૮૫૩૫ અને **CSH** ૮૫૩૭ બે એન્ટ્રીઓના

તેમના અર્થઘટનના આધારે ૧૭/૧૨/૧૯૯૩ પર કારણદર્શક નોટિસ જારી કરવામાં આવી હતી; કે ઉપરોક્ત આદેશ ૧૪/૦૭/૧૯૯૪ તારીખના પરિપત્ર પર આધારિત નથી અને તેથી, પરિપત્રને આ કેસની હકીકતો પર કોઈ અરજી નથી; કે કાયદાની કલમ ૩૭બી હેઠળ, બોર્ડને માલના વર્ગીકરણમાં એકરૂપતા જાળવવાના હેતુથી કેન્દ્રીય આબકારી અધિકારીઓને સૂચનાઓ જારી કરવાની સત્તા છે જે સૂચનો આપે છે. આવા અધિકારીઓ દ્વારા અનુસરવું જરૂરી છે; અને તે સ્પીચો, ફ્યુઝ, રિલે, પ્લગ, જંકશન બોક્સ વગેરે. અલગ/વ્યક્તિગત વસ્તુઓનો દરજ્જો આપવામાં આવ્યો છે. આ વસ્તુઓ વિના મુખ્ય ઉપકરણો/મશીનરી કામ કરી શકતા નથી, તેથી, જો કે તે ચોક્કસ મશીનરીના ભાગો હોઈ શકે છે, તેમ છતાં તેમને તે શીર્ષકો હેઠળ વર્ગીકૃત કરવા પડશે જ્યાં 'તેનો ખાસ ઉદ્દેશ કરવામાં આવ્યો છે. આમ, કરદાતા દ્વારા ઉત્પાદિત પેનલમાં કાયદાના શીર્ષક ૮૫.૩૫ અને ૮૫.૩૭ હેઠળ આવતા બેથી વધુ ઉપકરણો હોય છે.

પ્રતિવાદી-મૂલ્યાંકનકારે રજૂઆત કરી હતી કે જ્યારે તેની તરફેણમાં તથ્યનો સહવર્તી તારણ આવે છે, ત્યારે મહેસૂલ દ્વારા દાખલ કરવામાં આવેલી અપીલમાં કોઈ ગુણદોષ નથી; કે વર્તમાન અપીલમાં સામેલ મુદ્દાઓ એ હકીકતનો પ્રશ્ન છે જેનો નિર્ણય કમિશનર (અપીલ) અને ટ્રિબ્યુનલ બંને દ્વારા તેની તરફેણમાં લેવામાં આવ્યો છે અને આમ તેની તરફેણમાં તથ્યનો સહવર્તી

તારણ છે; પરિપત્ર દમનકારી છે અને તેને માત્ર સંભવિત રીતે લાગુ કરવો પડશે અને તેને પાછલી અસરથી લાગુ કરી શકાતો નથી; અને તે કે પ્રશ્નના સમયગાળા માટે, સર્કિટ બ્રેકર્સને હેડિંગ નંબર ૮૫.૩૫ અથવા ૮૫.૩૬ હેઠળ વોલ્ટેજ પર આધાર રાખીને વર્ગીકૃત કરીને વેપાર સૂચનાઓ જારી કરવામાં આવી હતી, આવી સૂચનાઓ મહેસૂલ પર બંધનકર્તા છે. આમ, સર્કિટ બ્રેકર્સને હેડિંગ ૮૫.૩૫ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય છે.

અરજી નામંજૂર કરતાં કોર્ટે ઠરાવ્યું: કરદાતાએ ૦૧/૦૩/૧૯૯૩ થી અસરકારક વર્ગીકરણ યાદી દાખલ કરી હતી, જેમાં હેડિંગ નંબર ૮૫.૩૫ હેઠળ સિંગલ પેનલ સર્કિટ બ્રેકર્સનું વર્ગીકરણ કરવામાં આવ્યું હતું અને અધિસૂચના નંબર ૫૨/૯૩ તારીખ ૨૮/૦૨/૧૯૯૩ હેઠળ ૫ ટકાના રાહત દરનો દાવો કરવામાં આવ્યો હતો. આ વર્ગીકરણ સૂચિને અધિકારક્ષેત્રના સહાયક કમિશનર દ્વારા મંજૂરી આપવામાં આવી હતી. ત્યારબાદ, મૂલ્યાંકનકર્તાએ માન્ય વર્ગીકરણ સૂચિ અનુસાર ઉપરોક્ત માલને મંજૂરી આપી હતી. જ્યારે ટેરિફ એક્ટના હેડિંગ નંબર ૮૫.૩૭ હેઠળ સિંગલ પેનલ સર્કિટ બ્રેકર્સને ફરીથી વર્ગીકૃત કરવા માટે મંજૂર વર્ગીકરણમાં સુધારો કરવાની દરખાસ્ત કરવામાં આવી હતી, ત્યારે આવા પુનઃ વર્ગીકરણ ફરીથી વર્ગીકરણની દરખાસ્ત કરતી કારણદર્શક નોટિસ વાતચીતની તારીખથી જ સંભવિત રીતે અમલમાં આવી શકે છે. તદનુસાર, ફરજની વિભેદક રકમ તે તારીખથી માંગી શકાય છે.

સિવિલ અપીલેટ જ્યુરિસડીક્શન:૨૦૦૫નો સિવિલ અપીલ નંબર ૪૪૮૮.

બેંગ્લોર ખાતે અપીલ નંબર E/૩૩૯/૨૦૦૧ માં CESTAT ના અંતિમ ઓર્ડર નંબર ૧૯૪૩/૨૦૦૪ તારીખ ૬/૧૨/૨૦૦૪ માંથી.

અપીલકર્તા વતી મોહન કે. પરાસરન, એએસજી, ટીએસ ધોબિયા, ચિનમોય પ્રદીપ શર્મા અને બી. કૃષ્ણ પ્રસાદ.

પ્રતિવાદી તરફથી એ. આર. માધવ રાવ, આલોક ચાદવ અને સાંસદ દેવનાથ.

કોર્ટનો ચુકાદો ન્યાયમૂર્તિ ડૉક્ટર એ. આર. લક્ષ્મણને આપ્યો હતો. વિલંબ માફ કરવામાં આવે છે.

કસ્ટમ્સ, એક્સાઈઝ અને સર્વિસ ટેક્સ એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ, બેંગલોર દ્વારા અપીલ નંબર E/૩૯૯/૨૦૦૧ માં પસાર કરાયેલા ૨૦૦૪ના અંતિમ આદેશ નંબર ૧૯૪૩ની તારીખ ૦૬/૧૨/૨૦૦૪ સામે આ અપીલ નિર્દેશિત કરવામાં આવી છે. અમારી સમક્ષ અપીલકર્તા બેંગલોરના સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝના કમિશનર છે.

અમે અપીલકર્તાના વરિષ્ઠ વકીલ શ્રી ટી. એસ. દોઆબિયા અને પ્રતિવાદીના વિદ્વાન વકીલ શ્રી એ. આર. માધવ રાવને સાંભળ્યા છે.

વર્તમાન અપીલમાં સામેલ મુદ્દો એ છે કે શું સિંગલ પેનલ સર્કિટ બ્રેકર્સ મૂલ્યાંકનકર્તા દ્વારા દાવો કરાયેલ CSH ૮૫૩૫.૦૦ (ડ્યુટીનો દર ૫ ટકા) હેઠળ અથવા CSH ૮૫૩૭.૦૦ (ડ્યુટીનો દર ૨૦ ટકા) હેઠળ મહેસૂલ મુજબ વર્ગીકૃત કરી શકાય છે અને શું બોર્ડનું પરિપત્ર F.Number ૩૨/૮/૯૪-CX (કલમ ૩૭ B ઓર્ડર) તારીખ ૧૪/૭/૨૦૦૪, જેમાં સ્પષ્ટતા કરવામાં આવી છે કે સિંગલ પેનલ સર્કિટ બ્રેકર્સ પ્રકરણ ૮૫.૩૭ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય છે, તેની પૂર્વલક્ષી અસર છે.

કરદાતા CETA, ૧૯૮૫ના પ્રકરણ ૮૫ હેઠળ આવતા વિદ્યુત ઉપકરણોના ઉત્પાદનમાં રોકાયેલા છે. મૂલ્યાંકનકર્તાએ પ્રકરણ ૮૫૩૫.૦૦ CETA ૧૯૮૫ હેઠળ ઉત્પાદનોને વર્ગીકૃત કરતી વર્ગીકરણ સૂચિ દાખલ કરી હતી અને અધિસૂચના નંબર ૫૨/૯૩ તારીખ ૨૮/૦૨/૧૯૯૩ નો લાભ મેળવ્યો હતો.

૨૦ ટકાના દરે સી. એસ. એચ. ૮૫૩૭ હેઠળ સંબંધિત માલનું વર્ગીકરણ કરવા માટે આકારણી કરનારને કારણદર્શક નોટિસ આપવામાં આવી હતી, કારણ કે આકારણી કરનાર દ્વારા ઉત્પાદિત સિંગલ કંટ્રોલ પેનલમાં હેડિંગ નંબર ૮૫૩૫ અને ૮૫૩૬ (જેમ કે સર્કિટ બ્રેકર/ફ્યુઝ/સ્વીચ/પ્લગ/સોકેટ/રિલે) ના બેથી વધુ ઉપકરણોથી સજ્જ પેનલ હોય છે. સંબંધિત ટેરિફ એન્ટ્રીઓ અહીં નીચે ટાંકવામાં આવી છે:—

"મથાળું ૮૫.૩૫:— વિદ્યુત સર્કિટને સુરક્ષિત કરવા માટે અથવા જોડાણ બનાવવા માટે અથવા વિદ્યુત સર્કિટમાં વિદ્યુત ઉપકરણ (ઉદાહરણ તરીકે—સ્વીચો, ફ્યુઝ, લાઈટનિંગ અરેસ્ટ વોલ્ટેજ લિમિટર્સ, સર્જ સપ્રેસર્સ, પ્લગ, જંકશન બોક્સ).

મથાળું ૮૫.૩૭:- 'વિદ્યુત નિયંત્રણ અથવા વિતરણ વીજળી માટે બોર્ડ, પેનલ, કન્સોલ, ડેસ-કેબિન અને અન્ય પાયા, જે શીર્ષક નંબર ૮૫.૩૫ અથવા ૮૫.૩૬ ના બે અથવા વધુ ઉપકરણોથી સજ્જ છે.

સહાયક કમિશનરે CSH ૮૫૩૭.૦૦ હેઠળ સંબંધિત ઉત્પાદનોના વર્ગીકરણનો નિર્ણય લીધો અને ૨૨,૧૩,૧૨૯-ની ડ્યુટી ડિમાન્ડની પુષ્ટિ કરી.

ઉપરોક્ત આદેશથી વ્યથિત થઈને, કરપાત્ર વ્યક્તિએ કમિશનર (અપીલ) ને અપીલ કરવાનું પસંદ કર્યું, જેમણે તેમના તારીખ ૨૮/૧૧/૧૯૯૫ ના આદેશ દ્વારા, તારીખ ૩૧/૧૦/૧૯૯૪ ના વિવાદિત આદેશને રદ કર્યો અને તેને ડેનોવો માટે મોકલી દીધો, કારણ કે આ આદેશ કરપાત્ર વ્યક્તિને તારીખ ૩૧/૧૨/૧૯૯૩ ની પ્રથમ કારણદર્શક નોટિસના સંદર્ભમાં સાંભળ્યા વિના પસાર કરવામાં આવ્યો હતો.

આ કેસ ફરીથી હાથ ધરવામાં આવ્યો હતો અને મુખ્યત્વે ટેરિફમાં બે એન્ટ્રીઓ પર આધાર રાખતા એડજુડિકેટિંગ ઓથોરિટીએ નિર્ણય લીધો હતો કે



કરદાતા દ્વારા ઉત્પાદિત સિંગલ પેનલ સર્કિટ બ્રેકરને CSH ૮૫૩૭.૦૦ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવું પડશે અને ₹ ૨૨,૧૩,૧૨૯-ની ડ્યુટી ડિમાન્ડની પુષ્ટિ કરી હતી.

ઉપરોક્ત આદેશથી નારાજ થઈને, કરદાતાએ કમિશનર (અપીલ) ને અપીલ કરવાનું પસંદ કર્યું હતું, જેમણે અવલોકન કર્યું હતું કે CSH ૮૫૩૭.૦૦ હેઠળ પેનલના વર્ગીકરણને યોગ્ય બનાવવા માટે, તેમાં હેડિંગ નંબર ૮૫૩૫.૦૦ અથવા ૮૫૩૬.૦૦ ના બે અથવા વધુ ઉપકરણો હોવા જોઈએ અને તાત્કાલિક કિસ્સામાં, સિંગલ પેનલમાં ફક્ત પ્રકરણ ૮૫.૩૫ હેઠળ આવતા સર્કિટ બ્રેકરનો સમાવેશ થાય છે અને તેથી વિષય પેનલ પ્રકરણ ૮૫.૩૭ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાતી નથી અને તે મુજબ સિંગલ પેનલ સર્કિટ પ્રકરણ ૮૫.૩૫ હેઠળ વર્ગીકરણ કરે છે, અને તે મુજબ આદેશને રદ કર્યો હતો અને અપીલને મંજૂરી આપી હતી. વિભાગે કસ્ટમ્સ, એક્સાઈઝ એન્ડ સર્વિસ ટેક્સ એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ, બેંગલોરમાં ઉપરોક્ત આદેશ સામે અપીલને પ્રાધાન્ય આપ્યું હતું, જે ઈશ્વરન એન્ડ સન્સ એન્જિનિયર્સ લિમિટેડ વિ સી સી ઈ, મદ્રાસના કેસમાં ટ્રિબ્યુનલના ચુકાદા પર આધાર રાખે છે, જેણે ૧૯૯૧ (૧૧૨) ELT ૧૦૧૧ માં અહેવાલ આપ્યો હતો, જેણે હેડિંગ ૮૫.૩૫ હેઠળ વર્ગીકરણને સમર્થન આપ્યું હતું અને નોંધ્યું છે કે ૧૪/૦૭/૧૯૯૪ પર બહાર પાડવામાં આવેલ બોર્ડના પરિપત્ર (કલમ ૩૭બી ઓર્ડર) ની પૂર્વલક્ષી અસર નથી, પરંતુ પ્રકરણ ૮૫.૩૭ હેઠળ

વસ્તુને વર્ગીકૃત કરવા માટે માત્ર સંભવિત અસર છે. વિવાદ હેઠળનો સમયગાળો ૨૪/૦૬/૧૯૯૩ થી ૨૨/૧૧/૧૯૯૩ અને ૦૧/૧૨/૧૯૯૩ થી ૨૭/૦૨/૧૯૯૪ થી ૨૨/૧૧/૧૯૯૩ અને ૦૧/૧૨/૧૯૯૩ થી ૨૭/૦૨/૧૯૯૪ છે, જે સી બી ઈ સી પરિપત્ર નંબર ૩૨/૮/૯૪-CX તારીખ ૧૪/૦૭/૧૯૯૪ જારી કરતા પહેલા છે, જે પૂર્વલક્ષી અસર ધરાવતું નથી અને પ્રકરણ ૮૫.૩૭ હેઠળ પ્રશ્નમાં માલનું વર્ગીકરણ કરવા માટે માત્ર સંભવિત અસર ધરાવે છે, તેથી વિભાગીય અપીલને નકારી કાઢવામાં આવી છે. તેમની અપીલના અસ્વીકાર સામે નારાજ, સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ કમિશનર, બેંગલોરે આ અદાલત સમક્ષ ઉપરોક્ત અપીલ દાખલ કરી હતી.

શ્રી ટી. એસ. દોઆબિયા, અપીલકર્તાના વિદ્વાન વરિષ્ઠ વકીલે અમને નીચેના અધિકારીઓ દ્વારા પસાર કરાયેલા આદેશો અને અન્ય સંબંધિત રેકૉર્ડ્સમાં પણ લઈ ગયા. તેમણે ૧૪/૦૭/૧૯૯૪ ના ઘણા સમય પહેલા રજૂઆત કરી હતી, સહાયક કલેક્ટર દ્વારા ઉપરોક્ત બે એન્ટ્રીઓના તેમના અર્થઘટનના આધારે ૧૭/૧૨/૧૯૯૩ પર કારણદર્શક નોટિસ જારી કરવામાં આવી હતી અને સહાયક કલેક્ટર દ્વારા તારીખ ૧૯/૧૨/૧૯૯૪ પર પસાર કરવામાં આવેલો આદેશ પણ ઉપરોક્ત બે એન્ટ્રીઓના તેમના અર્થઘટનના આધારે છે અને ઉપરોક્ત આદેશ ૧૪/૦૭/૧૯૯૪ ના પરિપત્ર પર આધારિત નથી અને તેથી, પરિપત્રમાં આ કેસની હકીકતો પર કોઈ અરજી નથી. તેઓ

વધુમાં રજૂ કરશે કે કાયદાની કલમ ૩૭ બી હેઠળ, બોર્ડને પાત્ર ચીજવસ્તુઓના વર્ગીકરણમાં એકરૂપતાના હેતુ માટે કેન્દ્રીય આબકારી અધિકારીઓને સૂચનાઓ જારી કરવાની સત્તા છે, જે સૂચનાઓનું આવા અધિકારીઓએ પાલન કરવું જરૂરી છે. જો કે, કલમ ૩૭બી ના પરંતુક એ હેઠળ, એક અપવાદ બનાવવામાં આવ્યો છે. ઉપરોક્ત પરંતુક જણાવે છે કે ઉપરોક્ત સૂચનાઓ, આદેશો અથવા નિર્દેશો કોઈ કેન્દ્રીય આબકારી અધિકારીને કોઈ ચોક્કસ કેસનો ચોક્કસ રીતે નિકાલ કરવા માટે મજબૂર કરી શકતા નથી. તેવી જ રીતે, પરંતુક બી હેઠળ, આવી સૂચનાઓ કેન્દ્રીય આબકારી કમિશનર (અપીલ) ની વિવેકબુદ્ધિમાં રહેશે નહીં, જે અપીલ કાર્યો કરે છે. કલમ ૩૭ બી ની જોગવાઈને ધ્યાનમાં રાખીને, બોર્ડ દ્વારા બહાર પાડવામાં આવેલ ઉપરોક્ત પરિપત્ર તારીખ ૧૪/૦૭/૧૯૯૪ ઉપરોક્ત કેસના તથ્યોને લાગુ પડતો ન હતો. તેથી, તે પ્રસ્તુત કરશે કે વર્તમાન કેસની હકીકતો પર કોઈ લાગુ પડતું નથી તે ૧૪/૦૭/૧૯૯૪ તારીખનું પરિપત્ર. વધુમાં એવી રજૂઆત કરવામાં આવે છે કે સ્વીચો, ફ્યુઝ, રિલે, પ્લગ, જંકશન બોક્સ વગેરેને અલગ/વ્યક્તિગત વસ્તુઓનો દરજ્જો આપવામાં આવ્યો છે. આ વસ્તુઓ વિના પણ મુખ્ય ઉપકરણો/મશીનરી કામ કરી શકતી નથી. તેથી, જો કે તે ચોક્કસ મશીનરીના ભાગો હોઈ શકે છે, તેમ છતાં તેમને તે શીર્ષકો હેઠળ વર્ગીકૃત કરવા પડશે જ્યાં તેનો ખાસ ઉદ્દેશ/વર્ગીકરણ કરવામાં આવ્યું છે. આમ, મૂલ્યાંકનકર્તા દ્વારા ઉત્પાદિત પેનલમાં શીર્ષક ૮૫.૩૫ વિડિયો રિલે, સર્કિટ બ્રેકર્સ, સ્વીચો, સ્થિતિ સૂચકાંકો વગેરે હેઠળ આવતા બેથી વધુ ઉપકરણો

હોય છે. તેથી, મૂલ્યાંકનકર્તા દ્વારા ઉત્પાદિત માલનું શીર્ષક ટપ.૩૭ હેઠળ યોગ્ય રીતે વર્ગીકરણ કરી શકાય છે.

પોતાની દલીલને સમાપ્ત કરતાં શ્રી દોઆબિયાએ રજૂઆત કરી હતી કે આ મામલે તપાસની જરૂર છે અને તેથી, સંબંધિત અધિકારીઓને નવેસરથી વિચારણા માટે મોકલવામાં આવે.

પ્રતિવાદીના વિદ્વાન વકીલ શ્રી એ. આર. માધવ રાવે રજૂઆત કરી હતી કે જ્યારે પ્રતિવાદીની તરફેણમાં તથ્યનો સહવર્તી નિષ્કર્ષ આવે છે, ત્યારે વિભાગ દ્વારા દાખલ કરવામાં આવેલી અપીલમાં કોઈ ગુણદોષ નથી. એવી રજૂઆત કરવામાં આવે છે કે વર્તમાન અપીલમાં સામેલ મુદ્દાઓ એ હકીકતનો પ્રશ્ન છે જેનો નિર્ણય કમિશનર (અપીલ) અને ટ્રિબ્યુનલ બંને દ્વારા પ્રતિવાદીઓની તરફેણમાં લેવામાં આવ્યો છે અને આમ પ્રતિવાદીની તરફેણમાં હકીકતનું સહવર્તી તારણ છે અને તેને ધ્યાનમાં રાખીને વિભાગની અપીલને રદ કરવી જોઈએ. વિદ્વતાપૂર્ણ વકીલે પ્રતિવાદી વતી દાખલ કરવામાં આવેલા જવાબી સોગંદનામા અને મહેસૂલ દ્વારા દાખલ કરવામાં આવેલી દીવાની અપીલના તેના હેઠળ આપવામાં આવેલા વિગતવાર જવાબ તરફ પણ અમારું ધ્યાન દોર્યું છે. વિદ્વાન વકીલે વધુમાં રજૂઆત કરી હતી કે પરિપત્ર દમનકારી છે અને પ્રતિવાદી સામે માત્ર સંભવિત રીતે લાગુ કરવો પડે છે અને તેને પાછલી અસરથી લાગુ કરી

શકાતો નથી. બીજા શબ્દોમાં કહીએ તો, ફાયદાકારક પરિપત્રને પાછલી અસરથી લાગુ કરવો પડશે જ્યારે દમનકારી પરિપત્રને સંભવિત રીતે લાગુ કરવો પડશે. આમ, જ્યારે પરિપત્ર પ્રતિવાદીઓની વિરુદ્ધ હોય ત્યારે તેમને સંભવિત રીતે તેના અમલીકરણનો દાવો કરવાનો અધિકાર છે. વધુમાં એવી રજૂઆત કરવામાં આવે છે કે સંબંધિત સમયગાળા માટે, વિભાગને બંધનકર્તા એવા વોલ્ટેજના આધારે સર્કિટ બ્રેકર્સને હેડિંગ નંબર ૮૫.૩૫ અથવા ૮૫.૩૬ હેઠળ વર્ગીકૃત કરવા માટે વેપાર સૂચનાઓ જારી કરવામાં આવી હતી. આમ, તેમણે રજૂઆત કરી હતી કે સર્કિટ બ્રેકર હેડિંગ ૮૫.૩૫ હેઠળ વર્ગીકૃત કરી શકાય છે.તેઓ આગળ રજૂઆત કરશે કે ટ્રિબ્યુનલે ઈશ્વરન એન્ડ સન્સ (ઉપરોક્ત) ના કેસમાં તેના પોતાના આદેશને અનુસરીને પ્રતિવાદીઓ દ્વારા દાખલ કરવામાં આવેલી અપીલને મંજૂરી આપી છે અને આ મામલાના ગુણદોષ પર કોઈ તારણ આપ્યું નથી.

અમે આ અપીલમાં આક્ષેપિત આદેશ, અન્ય જોડાયેલા રેકૉર્ડ્સનું અવલોકન કર્યું છે અને હરીફ રજૂઆતો પર વિચાર કર્યો છે.

તાત્કાલિક કિસ્સામાં, કરદાતાએ ૦૧/૦૩/૧૯૯૩ થી અસરકારક વર્ગીકરણ યાદી દાખલ કરી હતી, જેમાં હેડિંગ નંબર ૮૫.૩૫ હેઠળ સિંગલ પેનલ સર્કિટ બ્રેકર્સનું વર્ગીકરણ કરવામાં આવ્યું હતું અને અધિસૂચના નંબર ૫૨/૯૩

તારીખ ૨૮/૦૨/૧૯૯૩ હેઠળ ૫ ટકાના રાહત દરનો દાવો કરવામાં આવ્યો હતો.ઉપરોક્ત વર્ગીકરણ સૂચિને અધિકારક્ષેત્ર સહાયક કમિશનર દ્વારા ૧૦/૦૬/૧૯૯૩ પર મંજૂરી આપવામાં આવી હતી. ત્યારબાદ, મૂલ્યાંકનકર્તાએ માન્ય વર્ગીકરણ સૂચિ અનુસાર ઉપરોક્ત માલને મંજૂરી આપી હતી.જ્યારે આ મંજૂર વર્ગીકરણને ટેરિફના હેડિંગ નંબર ૮૫.૩૭ હેઠળ સિંગલ પેનલ સર્કિટ બ્રેકર્સને ફરીથી વર્ગીકૃત કરવા માટે સુધારવાની દરખાસ્ત કરવામાં આવી હતી, ત્યારે આવા પુનઃ વર્ગીકરણ ફરીથી વર્ગીકરણની દરખાસ્ત કરતી કારણદર્શક નોટિસની વાતચીતની તારીખથી જ સંભવિત રીતે અમલમાં આવી શકે છે. તાત્કાલિક કિસ્સામાં, કારણદર્શક નોટિસ માત્ર ૩૧/૧૨/૧૯૯૩ પર મૂલ્યાંકનકર્તાને જણાવવામાં આવી હતી. તેથી, પ્રતિવાદીના વિદ્વાન વકીલ દ્વારા યોગ્ય રીતે વિનંતી કરવામાં આવી છે તેમ, પુનઃવર્ગીકરણ ફક્ત ૨૭/૦૪/૧૯૯૪ થી જ અમલમાં આવી શકે છે અને તે મુજબ વિભેદક ફરજની માંગ માત્ર તે તારીખથી જ કરી શકાય છે.

ઉપરોક્ત બાબતોને ધ્યાનમાં રાખીને, અમે કમિશનર (અપીલ) દ્વારા પસાર કરાયેલા અને ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા પુષ્ટિ કરાયેલા આદેશમાં દખલ કરવાનું કોઈ કારણ જોતા નથી. તે મુજબ અપીલ રદ કરવામાં આવે છે.

જોકે, ખર્ચ અંગે કોઈ આદેશ આપવામાં આવશે નહીં.

અરજી ફગાવી દેવામાં આવી છે.

*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.