

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 બિરલા કોર્પોરેશન લિમિટેડ

વિરુદ્ધ

કમિશનર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ

૨૬/૦૭/૨૦૦૫

[બી.પી. સિંહ અને એસ.એચ. કાપડિયા, ન્યાયમૂર્તિઓ]

સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ - મોડવેટ ક્રેડિટ - હકદારતા - ૪.૨ કિમી દૂર
આવેલી ખાણોમાંથી કશડ લાઇમસ્ટોન ને ફેક્ટરીના પરિસરમાં લાવવા માટે
વપરાતી રોપવે ના સ્પેરપાર્ટ્સ પર ચૂકવેલ ડ્યુટી - ઠરાવ્યું: મોડવેટ ક્રેડિટ માટે
હકદાર.

પ્રેક્ટિસ અને પ્રોસીજર – સુપ્રિમ કોર્ટ સમક્ષ અપીલ – મહેસૂલ વિભાગે એક ચોક્કસ વલણ લીધા પછી સભાનપણે પોતાની અપીલ પર આગ્રહ રાખ્યો ન હતો – તેથી અપીલ બરતરફ કરવામાં આવી હતી – ઠરાવ્યું: સમાન મુદ્દા ધરાવતી અનુગામી અપીલમાં, મહેસૂલ વિભાગને વિરુદ્ધ વલણ લેવાની પરવાનગી આપી શકાય નહીં.

હાલની અપીલમાં વિચારણા માટે જે પ્રશ્ન ઉભો થયો છે તે એ છે કે શું જ.ર કિમી દૂર આવેલી ખાણોમાંથી ક્ષડ લાઇમસ્ટોન ને ફેક્ટરી સુધી લાવવા માટે વપરાતી રોપવે ના સ્પેરપાર્ટ્સ પર ચૂકવવામાં આવેલ જ્યુટી મોડવેટ ક્રેડિટ માટે હકદાર છે.

અપીલ મંજૂર કરીને, અદાલતે

ઠરાવ્યું: ૧.૧ જે.કે. ઉદયપુર ઉદ્યોગ લિમિટેડ* ના કેસમાં ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ વિચારણા માટે એક સમાન મુદ્દો આવ્યો હતો, જ્યાં ટ્રિબ્યુનલે પેપ્સિકો ઈન્ડિયા હોલ્ડિંગ્સ લિમિટેડ માં નિર્ધારિત સિદ્ધાંતોને અનુસરીને ઠરાવ્યું હતું કે નિર્ધારિત મોડવેટ ક્રેડિટ માટે હકદાર છે. મહેસૂલ વિભાગ આ કોર્ટ સમક્ષ અપીલ

સાથે આવ્યું હતું જે બરતરફ કરવામાં આવી હતી કારણ કે મહેસૂલ વિભાગે અપીલ પર આગ્રહ રાખ્યો ન હતો. [૮૮૨-જી-એચ;૮૨૩-એ]

૧.૨. હાલના આ કેસમાં, સમાન પ્રશ્ન વિચારણા માટે ઉભો થાય છે અને તથ્યો લગભગ સમાન છે. પેપ્સિકો ઈન્ડિયા હોલિંગ્સ લિમિટેડ માં નિર્ધારિત સિદ્ધાંતોને સ્વીકારવાનો સભાન નિર્ણય લીધા પછી, મહેસૂલ વિભાગને આ કેસમાં વિરુદ્ધ વલણ લેવાની પરવાનગી આપી શકાય નહીં. જો આ બાબતની પરવાનગી આપવામાં આવે, તો કાયદો મૂંઝવણની સ્થિતિમાં આવી જશે અને સત્તાવાળાઓ તેમજ નિર્ધારિતોને મુશ્કેલીમાં મૂકશે. [૮૨૩-ડી, એફ]

**જે.કે. ઉદયપુર ઉદ્યોગ લિમિટેડ વિરુદ્ધ સીસીઈ, જયપુર-૨ ૨૦૦૧ (૧૩૦) ઈએલટી ૮૮૬ અને સીસીઈ, ચેન્નાઈ વિરુદ્ધ પેપ્સિકો ઈન્ડિયા હોલિંગ્સ લિમિટેડ, (૨૦૦૧) ૧૩૦ ઈએલટી ૧૮૩, માન્ય રાખવામાં આવ્યા છે.*

સિવિલ અપીલ અધિકારક્ષેત્ર: દીવાની અપીલ નંબર ૫૧૧૮/૨૦૦૩.

સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, કસ્ટમ્સ એન્ડ ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) અપીલેટ ટ્રિબ્યુનલ, નવી દિલ્હી ના એફ.ઓ. નંબર એ/૧૬૦/૨૦૦૩-એનબીસી, અપીલ નંબર

ઈ/એ નંબર ૧૩૦૭/૨૦૦૨ માં, ઈ/સીઓ/૩૦૬/૨૦૦૨ સાથેના તારીખ
૨૫/૦૩/૨૦૦૩ ના ચુકાદા અને આદેશમાંથી

સાથે

સિવિલ અપીલ નંબર ૮૨૬૮/૨૦૦૩, ૪૨૫૬/૨૦૦૫.

(એસએલપી(સી) નંબર ૭૩૭/૨૦૦૪ માંથી ઉદ્ભવતા) સિવિલ
અપીલ નંબર ૪૫૨૭/૨૦૦૫ (એસએલપી(સી) નંબર ૩૧૯૬/૨૦૦૪ માંથી
ઉદ્ભવતા).

રાજીવ દત્તા, એડિશનલ સોલિસિટર જનરલ, એસ.કે. બગડિયા,
ટી.એમ. મોહમ્મદ યુસુફ, પ્રવીણ કુમાર, રૂપેશ કુમાર, તુફેલ એ. ખાન, રઘુનાથ
કપૂર, કુમારી ઈન્દુ શર્મા અને તેમની સાથે પી. પરમેશ્વરન હાજર રહેલા પક્ષકારો
માટે.

કોર્ટનો ચુકાદો ન્યાયમૂર્તિ બી.પી. સિંહ દ્વારા આપવામાં આવેલ.

આ અપીલમાં સામેલ ટૂંકો પ્રશ્ન એ છે કે શું ૪.૨ કિમી દૂર આવેલી
ખાણોમાંથી ૬૨૬ લાઈમસ્ટોન ને ફેક્ટરી સુધી લાવવા માટે વપરાતી રોપવે ના
સ્પેરપાર્ટ્સ પર ચૂકવવામાં આવેલ ડ્યુટી મોડવેટ ક્રેડિટ માટે હકદાર છે.

કસ્ટમ્સ, એક્સાઈઝ એન્ડ ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) અપીલેટ ટ્રિબ્યુનલ, નવી દિલ્હી (ટૂંકમાં 'સીઈજીએટી') એ તેના ૨૫ માર્ચ, ૨૦૦૩ ના વાઇગ્રસ્ત હુકમ દ્વારા આ આધારે મોડવેટ ક્રેડિટને નામંજૂર કરી હતી કે રોપવે ખાણોમાંથી ફેક્ટરીના પરિસર સુધી કાચો માલ લાવે છે અને તે ફેક્ટરીના પરિસરમાં માલસામાન સંભાળવાનું સાધન નથી. અમારી સમક્ષ એ વિવાદિત નથી કે કુશ્વ લાઈમસ્ટોન ખાણોમાંથી ફેક્ટરીના પરિસરમાં લાવવામાં આવે છે જ્યાં તેને પરિવહનના સાધન તરીકે રોપવેનો ઉપયોગ કરીને જમા કરવામાં આવે છે.

જે.કે. ઉદયપુર ઉદ્યોગ લિમિટેડ વિરુદ્ધ સીસીઈ, જયપુર-૨ (૨૦૦૧) ૧૩૦ ઈએલટી ૮૮૬ માં સીઈજીએટી સમક્ષ વિચારણા માટે એક સમાન મુદ્દો આવ્યો હતો. તે કેસમાં ટ્રિબ્યુનલે સીસીઈ, ચેન્નાઈ વિરુદ્ધ પેપ્સિકો ઈન્ડિયા હોલિંગ્સ લિમિટેડ, (૨૦૦૧) ૧૩૦ ઈએલટી ૧૮૩ ના કેસમાં નિર્ધારિત સિદ્ધાંતોને અનુસરીને ઠરાવ્યું હતું કે નિર્ધારિત મોડવેટ ક્રેડિટ માટે હકદાર છે. કમિશનર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝે સીઈજીએટીના ઉપરોક્ત નિર્ણયને પડકારીને આ અદાલતમાં સિવિલ અપીલ નંબર ૧૧૨૮/૨૦૦૩ માં અપીલ કરી હતી. જો કે, તારીખ ૧૦/૦૭/૨૦૦૩ ના આદેશ દ્વારા અપીલ બરતરફ કરવામાં આવી હતી કારણ કે કમિશનર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ માટે હાજર રહેલા વિદ્વાન એટર્ની જનરલે જણાવ્યું હતું કે તેઓ વિભાગના તારીખ ૦૫/૦૬/૨૦૦૩ ના પત્રને

ધ્યાનમાં રાખીને અપીલ પર આગ્રહ રાખવા માંગતા નથી. ઉપરોક્ત પત્ર નીચે મુજબ વાંચે છે:

"કૃપા કરીને ઉપરોક્ત ટાંકવામાં આવેલા વિષય પર તમારા કાર્યાલયના તારીખ ૦૨/૦૫/૦૩ ના પત્રનો સંદર્ભ લો. આ સંદર્ભમાં તમને જાણ કરવામાં આવે છે કે સીસીઈ, ચેન્નાઈ વિરુદ્ધ મેસર્સ પેપ્સિકો ઈન્ડિયા હોલિંગ્સ લિમિટેડ, જે ૨૦૦૧ (૪૨) આરએલટી ૮૦૦ માં પ્રકાશિત થયો છે, અપીલ નંબર ૪/૨૬૦૩/૧૯૯૮/એમએએસ માં તારીખ ૨૭/૧૦/૨૦૦૦ નો અંતિમ આદેશ નંબર ૧૫૮૧/૨૦૦૦, ચીફ કમિશનર સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ ચેન્નાઈ દ્વારા તેમના પત્ર સી.નંબર.IV/૧૬/૧૬/૨૦૦૩-સીઝેડઓ તારીખ ૦૩/૦૬/૦૩ દ્વારા અહેવાલ મુજબ સ્વીકારવામાં આવ્યો છે."

આ સંજોગોમાં, આ અદાલતે અપીલ બરતરફ કરી હતી.

અપીલકર્તા વતી હાજર રહેલા વિદ્વાન વકીલે અમારી સમક્ષ રજૂઆત કરી હતી કે ટ્રિબ્યુનલના ઘણા નિર્ણયો છે જેમણે જે.કે. ઉદયપુર ઉદ્યોગ લિમિટેડ અને

પેપ્સિકો ઈન્ડિયા હોલિંગ્સ લિમિટેડ (ઉપર મુજબ) માં નિર્ધારિત સિદ્ધાંતોને અનુસર્યા છે અને કાયદો હવે સારી રીતે સ્થાપિત છે.

હાલના કેસમાં સમાન પ્રશ્ન વિચારણા માટે ઉભો થાય છે અને તથ્યો લગભગ સમાન છે. અમે આ કેસમાં મહેસૂલ વિભાગને અલગ વલણ લેવાની પરવાનગી આપી શકતા નથી. સમાન મુદ્દાનો સમાવેશ કરતી અગાઉની અપીલ પર આગ્રહ રાખવામાં આવ્યો ન હતો અને તેથી, તે બરતરફ કરવામાં આવી હતી. પેપ્સિકો ઈન્ડિયા હોલિંગ્સ લિમિટેડ, (ઉપર મુજબ) માં નિર્ધારિત સિદ્ધાંતોને સ્વીકારવાનો સભાન નિર્ણય લીધા પછી, પ્રતિવાદીને આ કેસમાં વિરુદ્ધ વલણ લેવાની પરવાનગી આપી શકાય નહીં. જો અમે તેમને તેમ કરવાની પરવાનગી આપીએ, તો કાયદો મૂંઝવણની સ્થિતિમાં રહેશે અને સત્તાવાળાઓ તેમજ નિર્ધારિતોને મુશ્કેલીમાં મૂકશે.

તેથી, અમે આ અપીલ મંજૂર કરીએ છીએ અને ઠરાવીએ છીએ કે કેસના તથ્યો અને સંજોગોમાં અપીલકર્તા મોડવેટ ક્રેડિટ મેળવવા માટે હકદાર છે. આ અપીલ તે મુજબ મંજૂર કરવામાં આવે છે. સીઈજીએટી નો આદેશ રદ કરવામાં આવે છે.

કોઈ ખર્ચ નહીં.

સિવિલ અપીલ નંબર ૮૨૬૮/૨૦૦૩

સિવિલ અપીલ નંબર ૫૧૧૮/૨૦૦૩ માં પસાર કરાયેલા ચુકાદા અને આદેશને ધ્યાનમાં રાખીને, આ અપીલ સમાન શરતો પર મંજૂર કરવામાં આવે છે. કોઈ ખર્ચ નહીં.

સિવિલ અપીલ નંબર ૪૫૨૬/૨૦૦૫

[એસએલપી(સી) નંબર ૭૩૭/૨૦૦૪ માંથી ઉદ્ભવતા]

સ્પેશિયલ લીવ મંજૂર કરવામાં આવી.

પક્ષકારોના વકીલને સાંભળ્યા.

પ્રતિવાદીઓએ નોટિસ સ્વીકારી છે.

આ અપીલ મેસર્સ બિરલા કોર્પોરેશન લિમિટેડ વિરુદ્ધ કમિશનર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ [સિવિલ અપીલ નંબર ૫૧૧૮/૨૦૦૩] માં આજે ઉચ્ચારવામાં આવેલા અમારા ચુકાદા અને આદેશ દ્વારા સંપૂર્ણપણે આવરી લેવામાં આવી છે. ઉપરોક્ત અપીલમાં વિવાદાસ્પદ ચુકાદાને અનુસરીને, અહીંના અપીલકર્તાઓની અપીલ ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા બરતરફ કરવામાં આવી હતી. અમે આજે સિવિલ અપીલ નંબર ૫૧૧૮/૨૦૦૩ માં મેસર્સ બિરલા કોર્પોરેશન લિમિટેડની અપીલ મંજૂર કરી છે તે હકીકતને ધ્યાનમાં રાખીને, આ અપીલ પણ મંજૂર કરવામાં આવે છે અને તે ઠરાવવામાં આવે છે કે અપીલકર્તા ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ કરવામાં આવેલ મોડવેટ ક્રેડિટના દાવા માટે હકદાર છે.

સિવિલ અપીલ નંબર ૪૫૨૭/૨૦૦૫

[એસએલપી(સી) નંબર ૩૧૯૬/૨૦૦૪ માંથી ઉદ્ભવતા]

સ્પેશિયલ લીવ મંજૂર કરવામાં આવી.

પક્ષકારોના વકીલને સાંભળ્યા.

પ્રતિવાદીઓએ નોટિસ સ્વીકારી છે.

આ કેસ બિરલા કોર્પોરેશન લિમિટેડની સિવિલ અપીલ નંબર ૫૧૧૮/૨૦૦૩ માં આજે ઉચ્ચારવામાં આવેલા અમારા ચુકાદા અને આદેશ દ્વારા સંપૂર્ણપણે આવરી લેવામાં આવ્યો છે. ઉપરોક્ત અપીલમાં વિવાદાસ્પદ ચુકાદાને અનુસરીને, સીઈજીએટી એ અહીંના અપીલકર્તાની અપીલ બરતરફ કરી હતી. આ અદાલતે મેસર્સ બિરલા કોર્પોરેશન લિમિટેડ દ્વારા પસંદ કરવામાં આવેલી અપીલ મંજૂર કરી હોવાથી, આ અપીલ પણ મંજૂર કરવી આવશ્યક છે. તદનુસાર, આ અપીલ મંજૂર કરવામાં આવે છે. સીઈજીએટી નો ચુકાદો અને આદેશ રદ કરવામાં આવે છે અને તે ઠરાવવામાં આવે છે કે અહીંના અપીલકર્તા રોપવે અને તેના સ્પેરપાર્ટ્સના સંદર્ભમાં સીઈજીએટી સમક્ષ કરવામાં આવેલ મોડવેટ ક્રેડિટ માટે હકદાર છે.

કોઈ ખર્ચ નહીં.

અપીલ મંજૂર કરવામાં આવેલ છે.

This judgment has been translated using an AI-assisted translation tool.

=====

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.

=====