

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.

=====

કમિશનર ઓફ કસ્ટમ્સ, ન્યુ દિલ્હી

વિ.

પારસરામપુરિયા સિન્થેટિક્સ લિમિટેડ

ઓગસ્ટ ૩૦, ૨૦૦૧

[ઉમેશ સી. બેનર્જી અને શિવરાજ વી. પાટીલ, ન્યાયમૂર્તિઓ]

કસ્ટમ્સ એક્ટ, ૧૯૬૨ :

કસ્ટમ્સ ડ્યુટી - માંથી મુક્તિ - પ્લાન્સ, ડ્રોઇંગ્સ અને ડિઝાઇન્સ - નું વર્ગીકરણ - ટેરિફ આઈટમ ૪૯ અથવા ૪૯.૦૬ અને ૪૯.૧૧ - ઠેરવેલ : પ્લાન્સ, ડ્રોઇંગ્સ અને ડિઝાઇન્સ એ બાઈન્ડર સાથે લૂઝ લીફ ફોર્મમાં પ્રિન્ટેડ મેન્યુઅલ નથી - તેથી, આવા માલ ટેરિફ આઈટમ ૪૯.૦૬ અને ૪૯.૧૧ હેઠળ આવે છે - તેથી, કસ્ટમ ડ્યુટીમાંથી મુક્તિ નથી - કસ્ટમ્સ નોટિફિકેશન નં. ૨૫/૯૫/Cus તારીખ ૧૬.૩.૧૯૯૫.

સ્ટેચ્યુટ્સનું અર્થઘટન :

અર્થઘટનના નિયમો - ના મૂળભૂત સિદ્ધાંતો - ઠેરવેલ : સ્ટેચ્યુટમાં વપરાયેલા શબ્દોનો સામાન્ય બોલચાલનો અર્થ કાઢવો જોઈએ.

શબ્દો અને શબ્દસમૂહો :

"પ્રિન્ટેડ બુક્સ", "મેન્યુઅલ્સ", "પ્લાન", "ડ્રોઇંગ્સ" અને "ડિઝાઇન્સ" - નો અર્થ - કસ્ટમ્સ નોટિફિકેશન નં. ૨૫/૯૫/CUS તારીખ ૧૬.૩.૧૯૯૫ ના સંદર્ભમાં.

સામાવાળા-કરદાતાએ પોલિએસ્ટર, પોલિએસ્ટર ફિલામેન્ટ યાર્ન અને પોલિએસ્ટર સ્ટેપલ ફાઇબરના ઉત્પાદન માટે પ્લાન્ટ સ્થાપવાના હેતુસર ટેક્નોલોજીના ટ્રાન્સફર માટેના કરાર હેઠળ ચોક્કસ પ્રિન્ટેડ ડ્રોઇંગ્સ, ડિઝાઇન્સ અને પ્લાન્સની આયાત કરી હતી. સામાવાળાએ કસ્ટમ્સ, એક્સાઇઝ અને ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ સમક્ષ રજૂઆત કરી કે સદર માલ કસ્ટમ્સ નોટિફિકેશન નં. ૨૫/૯૫/**Cus** તારીખ ૧૬.૩.૧૯૯૫ ના સીરીયલ નં. ૧૦ હેઠળ આવરી લેવામાં આવ્યા હતા, જેમાં ડ્યુટીનો દર 'શૂન્ય' હતો. પરંતુ રેવન્યુએ રજૂઆત કરી કે માલ નોટિફિકેશનના સીરીયલ નં. ૧૫ હેઠળ આવે છે, જેમાં ૧૦ ટકા મૂલ્યાનુસાર ડ્યુટી આકર્ષિત થાય છે. **CEGAT** એ ઠેરવેલ કે સદર માલ ટેરિફ આઈટમ ૪૯.૦૧ હેઠળ આવે છે અને આ રીતે મુક્તિ નોટિફિકેશનના સીરીયલ નં. ૧૦ ની મર્યાદામાં આવે છે. તેથી આ અપીલ.

આ કોર્ટ સમક્ષ નીચેનો પ્રશ્ન ઉભો થયો :

શું સુધારેલ કસ્ટમ્સ નોટિફિકેશન નં. ૨૫/૯૫/**Cus** તારીખ ૧૬.૩.૧૯૯૫ હેઠળ મુક્તિનો લાભ સામાવાળા દ્વારા આયાત કરાયેલ ફોરેન ટ્રાન્સફર ઓફ ટેકનોલોજી એગ્રીમેન્ટ હેઠળના પ્રિન્ટેડ ડ્રોઇંગ્સ, ડિઝાઇન્સ અને પ્લાન્સ જેવા માલ માટે ઉપલબ્ધ હતો?

અપીલ મંજૂર કરતા, કોર્ટે

ઠેરવેલ : ૧.૧ સ્વીકાર્યપણે, પક્ષકારો વચ્ચેના કરારની શરતો મુજબ, આયાત કરાયેલા દસ્તાવેજોને ડ્રોઇંગ, ડિઝાઇન, પ્લાન અને અન્ય સાહિત્યના રૂપમાં ટેકનિકલ નો-હાઉ સિવાય બીજું કંઈ ગણી શકાય નહીં. તે પોલિએસ્ટર, પોલિએસ્ટર ફિલામેન્ટ યાર્ન અને પોલિએસ્ટર સ્ટેપલ ફાઇબરના ઉત્પાદન માટેના ચોક્કસ પ્લાન્ટ માટેનું સાહિત્ય અથવા સ્પષ્ટીકરણ છે. 'બુક' શબ્દના સામાન્ય વ્યાપારી અર્થ અને તેના જાણીતા લક્ષણો પર ધ્યાન આપ્યા વિના પણ, પુસ્તક તરફનો એક સાદો દેખાવ જ તેને ઇન્સ્ટોલેશન અને પ્લાનિંગ મેન્યુઅલ હોવાનું દર્શાવે છે. તે એક ટેકનોલોજી ટ્રાન્સફર કરાર છે, જે ફોલ્ડરમાં દસ્તાવેજીકૃત છે.

સાયન્ટિફિક એન્જિનિયરિંગ હાઉસ પ્રાઇવેટ લિમિટેડ વિ. સીઆઇટી, (૧૯૮૬) ૧ એસ.સી.સી. ૧૧, લાગુ પડતું નથી તેમ ઠેરવેલ.

સીઆઈટી વિ. એલીકોન એન્જિનિયરિંગ કું. લિમિટેડ, (૧૯૭૪) ૯૬
આઈટીઆર ૬૭૨, નો સંદર્ભ લેવામાં આવ્યો.

૧.૨. માત્ર કાગળોના વિવિધ પાના પર અમુક લખાણો હોવાના કારણે જ
દસ્તાવેજીકરણને 'બુક' તરીકે આભારી શકાતું નથી. કસ્ટમ્સ એક્ટ, ૧૯૬૨ માં
'બુક' શબ્દની વ્યાખ્યા કરવામાં આવી નથી પરંતુ સામાન્ય સ્વીકૃતિમાં 'બુક' એ
એક સાહિત્યિક રચના છે જેનાથી વ્યક્તિ પોતાનું જ્ઞાન અને શિક્ષણ વધારી
અથવા આગળ વધારી શકે છે.

લૉ લેક્સિકોન અને કોર્પસ જ્યુરિસ સેકન્ડમ વોલ્યુમ ૭૦, નો સંદર્ભ
લેવામાં આવ્યો.

૨.૧. કાયદાના અર્થઘટનના મૂળભૂત સિદ્ધાંતોમાંનો એક એ છે કે
ધારાસભા તેમાં વપરાયેલા શબ્દોના સામાન્ય બોલચાલના અને રોજિંદા અર્થને
આભારી કરવાનો ઇરાદો ધરાવે છે. વિચારણા હેઠળની બાબતમાં, ધારાસભાએ
'પ્રિન્ટેડ બુક્સ' શબ્દનો ઉપયોગ કર્યો છે અને તેને કવરના સમાવેશ દ્વારા સ્પષ્ટ
કર્યો છે – આમ ઇરાદો બિલકુલ સ્પષ્ટ જણાય છે કે સામાન્ય અર્થમાં પુસ્તકો
એવો અર્થ કાઢવો અને અન્ય કોઈ અર્થ નહીં. આચાત કરેલી વસ્તુઓને
'બાઈન્ડર સાથે લૂઝ લીફ ફોર્મમાં' 'પ્રિન્ટેડ મેન્યુઅલ' કહી શકાય નહીં.

૨.૨. ધારાસભા દ્વારા ઉપયોગમાં લેવાતા શબ્દપ્રયોગો માટે સામાન્ય
બોલચાલનો અર્થ કાઢવો જોઈએ અને તેનો અર્થ કાઢવા પર કોઈ એવી નિષ્કર્ષ
પર પહોંચી શકે નહીં કે મુક્તિ નોટિફિકેશન નં. ૨૫/૯૫/**Cus** તારીખ ૧૬-

૩-૧૯૯૫ ક્યારેય કસ્ટમ્સ, એક્સાઈઝ અને ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા કરવામાં આવેલ અર્થઘટન જેટલો વિસ્તાર વધારવાનો હેતુ ધરાવતું હતું.

સાયન્ટિફિક એન્જિનિયરિંગ હાઉસ પ્રાઇવેટ લિમિટેડ વિ. સીઆઈટી, (૧૯૮૬) ૧ એસ.સી.સી. ૧૧; સીસીઈ વિ. ઇન્ડિયન પેટ્રો કેમિકલ્સ, (૧૯૯૭) ૯૨ ઇએલટી ૧૩ (એસસી) અને એચસીએલ લિમિટેડ વિ. સીસીઈ, (૨૦૦૧) ૧૩૦ ઇએલટી ૪૦૫ (એસસી), લાગુ પડતા નથી તેમ ઠેરવેલ.

સિવિલ એપેલેટ જ્યુરિસડિક્શન

સિવિલ અપીલ નં. ૭૩૦૩-૭૩૦૬/૨૦૦૦.

કસ્ટમ્સ એક્સાઈઝ અને ગોલ્ડ (કંટ્રોલ) એપેલેટ ટ્રિબ્યુનલ, ન્યુ દિલ્હીના તારીખ ૩૧.૧૦.૯૭ અને ૮.૫.૨૦૦૦ ના ચુકાદા અને હુકમ પરથી એ. નં. C/૬૯, ૭૦, ૭૩ અને ૭૪/૯૮-C અંતિમ હુકમ નં. ૨૬૨-૨૬૫/૨૦૦૦-C.

અપીલકર્તા માટે સોલી જે. સોરાબજી, એટર્ની જનરલ, એન. કે. બાજપાઈ, દિલીપ ટંડન અને બી. કે. પ્રસાદ.

સામાવાળા માટે વી. શ્રીધરન, એ. માધવ રાવ, એમ. પી. દેવનાથ, આલોક યાદવ અને વી. બાલચંદ્રન, વકીલો.

કોર્ટનો ચુકાદો ન્યાયમૂર્તિ બેનર્જી દ્વારા આપવામાં આવેલ.

બેનર્જી, ન્યાયમૂર્તિ. બંને પક્ષે ઉઠાવવામાં આવેલા વાંધાઓ અને કરવામાં આવેલી રજૂઆતોના પ્રકાશમાં, આ અપીલોમાં વિચારણા અને નિર્ણય માટે નીચેનો પ્રશ્ન ઉભો થાય છે:—

"શું સુધારેલ નોટિફિકેશન નં. ૨૫/૯૫ તારીખ ૧૬.૩.૧૯૯૫ હેઠળ મુક્તિનો લાભ સામાવાળા દ્વારા આયાત કરાયેલ ફોરેન ટ્રાન્સફર ઓફ ટેકનોલોજી એગ્રીમેન્ટ હેઠળના પ્રિન્ટેડ ડ્રોઇંગ્સ, ડિઝાઇન્સ અને પ્લાન્સ જેવા માલ માટે ઉપલબ્ધ છે?"

તથ્યાત્મક આધારે એવું જણાય છે કે સામાવાળાએ પોલિએસ્ટર, પોલિએસ્ટર ફિલામેન્ટ યાર્ન અને પોલિએસ્ટર સ્ટેપલ ફાઇબરના ઉત્પાદન માટે પ્લાન્ટ સ્થાપવાના હેતુસર ટેકનોલોજીના ટ્રાન્સફર માટેના કરાર હેઠળ અમુક પ્રિન્ટેડ ડ્રોઇંગ્સ, ડિઝાઇન્સ અને પ્લાન્સ આયાત કર્યા હતા: જ્યારે કરદાતાએ એવી રજૂઆત કરી કે આ રીતે આયાત કરાયેલ માલ 'શૂન્ય' ડ્યુટી દર ધરાવતા તારીખ ૧૬.૩.૧૯૯૫ ના નોટિફિકેશન નં. ૨૫/૯૫ Cus ના સીરીયલ નં. ૧૦ હેઠળ આવરી લેવાયેલ છે: રેવન્યુએ રજૂઆત કરી કે માલ ૧૦ ટકા મૂલ્યાનુસાર આકર્ષતા નોટિફિકેશનના સીરીયલ નં. ૧૫ હેઠળ આવે છે. બાબત સાથે આગળ વધતા પહેલા, મુક્તિ નોટિફિકેશન અને ખાસ કરીને તેના સીરીયલ નં. ૧૦ અને ૧૫ માં કોષ્ટકમાંથી જણાઈ આવતા ડ્યુટીનો ચલિત દર નીચે નોંધવામાં આવ્યો છે:

ક્રમ નંબર	પ્રકરણ અથવા મથાળા નંબર અથવા ઉપ- મથાળા નંબર	માલનું વર્ણન	દર	શરતો
(૧)	(૨)	(૩)	(૪)	(૫)
૧૦	૪૯	છાપેલા પુસ્તકો (છાપેલા પુસ્તકોના પૂંઠા સહિત) અને બાઈન્ડર સાથે છૂટા પાનાના સ્વરૂપમાં હોય તેવા છાપેલા મેન્યુઅલ સહિત.	શૂન્ય	-
૧૫	૪૯.૦૬ ૪૯.૧૧	અને પ્લાન, ડ્રોઈંગ અને ડિઝાઈન	૧૦% મૂલ્યાનુસાર	-

તથ્યાત્મક આધાર આગળ દર્શાવે છે કે મહેસૂલ સત્તાવાળાઓ દ્વારા ચેપ્ટર ૪૯.૧૧ હેઠળ આવતા પ્રશ્નાધીન માલના વર્ગીકરણના કારણે, આયાત કરાયેલા માલનું મૂલ્ય તેના પર ડ્યુટીના હેતુ માટે DM – ૩૨,૬૬,૯૦૦.૦૦ એટલે કે રૂ. ૭,૫૦,૬૧,૪૩૮.૦૦ આંકવામાં આવ્યું હતું. જો કે, કમિશનર ઓફ કસ્ટમ્સે એવો અભિપ્રાય લીધો કે ઉપરોક્ત કોષ્ટકમાં રજૂ કર્યા મુજબ ડ્યુટી ન ચૂકવવાના કારણે, માલ જપ્ત કરવા પાત્ર છે અને તે જમી માટે ઉપલબ્ધ ન હોવાથી, તેમણે કસ્ટમ્સ એક્ટની કલમ ૧૧૨ હેઠળ આયાતકાર પર રૂ. ૧૦ લાખનો દંડ ફટકાર્યો અને કંપનીના ત્રણ ડિરેક્ટરોમાંથી પ્રત્યેક પર રૂ. ૫ લાખનો વધારાનો દંડ ફટકાર્યો જેઓ અહીં આયાતકાર છે અને તેથી ટ્રિબ્યુનલ (CEGAT) સમક્ષ અપીલ દાખલ થઈ. જો કે, ટ્રિબ્યુનલે વિગતવાર ચુકાદામાં નિષ્કર્ષ પર પહોંચી કે

અપીલકર્તા દ્વારા આયાત કરવામાં આવેલી સામગ્રી પુસ્તકો છે જે ટેરિફ આઈટમ ૪૯.૦૧ હેઠળ આવે છે અને આ રીતે મુક્તિ નોટિફિકેશનના સીરીયલ નં. ૧૦ ની મર્યાદામાં આવે છે જે કારણસર તેના માટે કોઈપણ ડ્યુટી વસૂલવાનો અથવા ચૂકવવાનો પ્રશ્ન ઊભો થતો નથી કારણ કે આ રીતે આયાત કરાયેલ માલ માટે મુક્તિ નોટિફિકેશન મુજબ ડ્યુટીનો દર 'શૂન્ય' હતો. આમ કસ્ટમ્સ કમિશનરનો હુકમ લાદવામાં આવેલા દંડ સહિત સંપૂર્ણપણે રદબાતલ કરવામાં આવ્યો અને તેથી કમિશનર ઓફ કસ્ટમ્સ, ન્યુ દિલ્હી દ્વારા અપીલ કરવામાં આવી.

પ્રાસંગિક રીતે, ટ્રિબ્યુનલના અમુક વિરોધાભાસી નિર્ણયોને ધ્યાનમાં રાખીને, આ બાબત ટ્રિબ્યુનલની મોટી બેંચને મોકલવામાં આવી હતી અને બાદમાં સંબંધિત તથ્યો અને રેકૉર્ડ પરની સામગ્રીને ધ્યાનમાં લીધા પછી, ઉપર વિગતવાર જણાવ્યા મુજબ મુક્તિ નોટિફિકેશન હેઠળ કરદાતાની પાત્રતા અંગે નિષ્કર્ષ પર પહોંચી.

નોંધપાત્ર રીતે, આ અપીલમાં, આપણે સીરીયલ નં. ૧૦ હેઠળ આવરી લેવાયેલ "પ્રિન્ટેડ બુક્સ" અને "મેન્યુઅલ" તેમજ સંબંધિત નોટિફિકેશનના સીરીયલ નં. ૧૫ હેઠળ આવરી લેવાયેલ 'પ્લાન', 'ડ્રોઇંગ' અને 'ડિઝાઇન્સ' શબ્દોનો સાચો હેતુ અને અર્થ સમજવો પડશે.

ચાલો પહેલા એ વિશ્લેષણ કરીએ કે સીરીયલ નં. ૧૫ માં સમાવિષ્ટ શબ્દોનો સાચો વ્યાકરણીય અર્થ શું છે: "પ્લાન, ડ્રોઇંગ્સ અને ડિઝાઇન".

સામાન્ય સ્વીકૃતિમાં "પ્લાન" નો અર્થ 'ક્ષિતિજને સમાંતર સમતલ પર પ્રક્ષેપણો દ્વારા બનાવેલ ડ્રોઇંગ અથવા આકૃતિ' થાય છે. લૉ લેક્સિકોન તેને ડિઝાઇન અથવા સ્કેચ તરીકે વર્ણવે છે અને તે એક ડ્રાફ્ટ અથવા રજૂઆતનું સ્વરૂપ છે અને તેના સમાનાર્થી શબ્દો સ્કેચ અને ડિઝાઇન છે. કોર્પસ જ્યુરિસ સેકન્ડમ (વોલ્યુમ ૭૦) તેને સમાન અર્થમાં દર્શાવે છે 'ડ્રાફ્ટ અથવા સ્વરૂપ અથવા મશીનરીની જેમ કોઈપણ વસ્તુના આડા વિભાગની રજૂઆત; નકશો એક યોજના; પ્રોજેક્ટ; એક્શન, પ્રક્રિયા અથવા ગોઠવણની પદ્ધતિ પણ.

જો કે, સામાન્ય સ્વીકૃતિમાં 'ડ્રોઇંગ' શબ્દનો અર્થ થાય છે અને તેમાં 'રેખા દ્વારા રજૂ કરવાની કળા, રંગ વિના અથવા એક જ રંગથી ચિત્રણ' નો સમાવેશ થાય છે અને કોર્પસ જ્યુરિસ સેકન્ડમ તેને રેખાઓ અને શેડ્સ દ્વારા સમતલ સપાટી પર રજૂઆત તરીકે વ્યાખ્યાયિત કરે છે.

જો કે, ત્રીજો શબ્દપ્રયોગ એટલે કે 'ડિઝાઇન' લોકપ્રિય બોલચાલમાં પ્લાનના સમાનાર્થી તરીકે વપરાય છે અને તેમાં સ્કેચનો સમાવેશ થાય છે. કેટલીકવાર તે 'આકૃતિ' નો સમાનાર્થી હોવાનું પણ માનવામાં આવે છે. 'ડિઝાઇન' શબ્દપ્રયોગ તેની મર્યાદામાં ગુનાહિત ડિઝાઇન સહિત ઘણા પાસાઓ ધરાવે છે જે દુષ્ટ ઇચ્છાને સૂચવે છે, સ્પષ્ટપણે મુક્તિ નોટિફિકેશનનો અર્થ એવો ન હોઈ શકે અને એવો અર્થ ન હોવો જોઈએ જેને દુષ્ટ તરીકે આભારી શકાય.

'પ્લાન, ડ્રોઇંગ અને ડિઝાઇન' એ ત્રણ શબ્દો જો કે, વધતા-ઓછા અંશે સામાન્ય લક્ષણો અને સમાન અર્થ ધરાવે છે, છતાં, મોટા પાયે, મુક્તિ નોટિફિકેશનમાં વપરાતા ત્રણ શબ્દોમાં ત્રણ અલગ લક્ષણો છે જે કારણસર, ધારાસભાને આ દરેક શબ્દોનો ખાસ સંદર્ભ લેવો યોગ્ય લાગ્યો.

સીરીયલ નં. ૧૦ પર ધ્યાન કેન્દ્રિત કરતા, નોંધવું જોઈએ કે ચેપ્ટર ૪૮ માં 'પ્રિન્ટેડ બુક્સ' અને 'પ્રિન્ટેડ મેન્યુઅલ' કે જેમાં બાઇન્ડર સાથે લૂઝ-લીફ ફોર્મ હોય છે, તેનો ખાસ કરીને 'શૂન્ય' ડ્યુટી આર્ટિકલ તરીકે ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો છે. તે આ સંદર્ભમાં છે કે વિદ્વાન એટર્ની જનરલે અપીલના સમર્થનમાં એવી રજૂઆત કરી હતી કે સામાન્ય વ્યાપારી બોલચાલમાં પુસ્તક તેના લક્ષણો દ્વારા જાણીતું છે જેમ કે (૧) પુસ્તકને લેખક હોય છે, (૨) પુસ્તકને પ્રકાશક હોય છે, (૩) પુસ્તક એક કિંમત ધરાવતું પ્રકાશન છે, (૪) પુસ્તક એવા તમામ લોકો માટે ઉપલબ્ધ છે જેઓ તેના માટે ચૂકવણી કરે છે, (૫) પુસ્તક સમજૂતી કરાર ધરાવતું નથી; (૬) પુસ્તક વિશે કોઈ ગોપનીયતા નથી; (૭) પુસ્તકને વ્યવહાર કરવા માટે એક વિષય હોય છે; (૮) પૃષ્ઠો ક્રમાંકિત અને સરસ રીતે બંધાયેલ હોય છે; અને (૯) છેલ્લે પણ સૌથી અગત્યનું, તેમાં ISBN કોડ એટલે કે ઇન્ટરનેશનલ સ્ટાન્ડર્ડ બુક્સ નંબર હોવો જોઈએ.

વાસ્તવિકતા એ છે કે અપીલકર્તાની રજૂઆત રહી છે કે તમામ પ્રકારના સાહિત્યિક કાર્યો, પાઠ્યપુસ્તકો અને ટેકનિકલ પ્રકાશનોને આવરી લેવા માટે મુક્તિ નોટિફિકેશનમાં સીરીયલ નં. ૧૦ નો સમાવેશ કરવામાં આવ્યો છે. વિદ્વાન

એટર્ની જનરલે ખૂબ ભારપૂર્વક રજૂઆત કરી હતી કે કોર્ટમાં રજૂ કરાયેલ વોલ્યુમનું અવલોકન, તેના દ્વારા જ તેમના તે દાવાને દર્શાવે છે અને સમર્થન આપે છે કે આયાત કરાયેલ માલ 'પ્રિન્ટેડ બુક્સ' ના દાચરામાં આવી શકે નહીં : તે વેન્ડરના ડ્રોઇંગ્સ અને ઓપરેટિંગ તેમજ મેન્ટેનન્સ મેન્યુઅલ સાથેનું દસ્તાવેજીકરણ છે અને નજીકથી જોતા એવું જણાશે કે તે ક્રિમર દ્વારા જારી કરાયેલ ઇન્સ્ટોલેશન અને પ્લાનિંગ મેન્યુઅલ છે. આ વિષય પર આગળ એવી પણ રજૂઆત કરવામાં આવી છે કે રેવન્યુ ઇન્ટેલિજન્સ દ્વારા એવું જાણવા મળ્યું હતું કે સામાવાળાએ ફોરેન ટ્રાન્સફર ઓફ ટેકનોલોજી એગ્રીમેન્ટ હેઠળ ડ્રોઇંગ, ડિઝાઇન અને પ્લાન્સ આયાત કર્યા હતા પરંતુ આવી આયાત પર કોઈ કસ્ટમ ડ્યુટી ચૂકવી ન હતી અને તેથી, શા માટે કસ્ટમ્સ એક્ટ, ૧૯૬૨ ની કલમ ૨૮(૧) હેઠળ રૂ. ૭૬,૬૬,૪૮૪ ની માંગણી ન કરવી અને શા માટે દંડ ન લાદવો તે અંગે કારણ દર્શક નોટિસ જારી કરવામાં આવી હતી.

કમિશનરે તેમના હુકમમાં અહીં સામાવાળાઓની રજૂઆતો નોંધ્યા બાદ અવલોકન કર્યું કે આયાત કરાયેલ સામગ્રીના ૯૭ વોલ્યુમમાંથી, ૨૩ વોલ્યુમમાં ચિત્રાત્મક ડ્રોઇંગ્સ અને ડિઝાઇન્સ હતા, જ્યારે ૪૬ વોલ્યુમમાં થોડા ડ્રોઇંગ્સ અને ડિઝાઇન્સ સાથે લેખિત સામગ્રી હતી. કસ્ટમ્સ કમિશનરે તેમના તારીખ ૩૧.૧૦.૧૯૯૭ ના વિસ્તૃત અને વિચારપૂર્વકના હુકમમાં, કરદાતાના વિવિધ દસ્તાવેજો અને વિવિધ વ્યક્તિઓ/ડિરેક્ટરોના નિવેદનોનો સંદર્ભ આપતા ફકરા ૬૩ માં આ મુજબ જણાવ્યું છે: –

"૬૩. આ કિસ્સામાં, શ્રી ઓમ પ્રકાશ પારસરામપુરિયા, ડિરેક્ટર, ડો. એસ.સી. રુસ્તગી અને શ્રી આલોક પારસરામપુરિયાના નિવેદનો કસ્ટમ્સ એક્ટ, ૧૯૬૨ ની કલમ ૧૦૮ હેઠળ નોંધવામાં આવ્યા હતા જેમાં આ બધાએ અન્ય બાબતોની સાથે એ સ્વીકાર્યું હતું કે સદર કરાર મુજબના ટેકનિકલ દસ્તાવેજો ભારતમાં લાવવામાં આવ્યા હતા અને કોઈ ડ્યુટી ચૂકવવામાં આવી ન હતી. તેઓએ એ પણ સ્વીકાર્યું કે ડ્રોઇંગ્સ અને ડિઝાઇનસના રૂપમાં ટેકનિકલ દસ્તાવેજોની આયાત, સંબંધિત સમયગાળા દરમિયાન ચેપ્ટર હેડિંગ ૪૯૦૬/૪૯૧૧ હેઠળ ડ્યુટી આકર્ષે છે. હું આગળ અવલોકન કરું છું કે મેસર્સ પારસરામપુરિયા સિન્થેટિક લિમિટેડે વિભાગ દ્વારા ચુકાદાની અપેક્ષાએ ડ્યુટી જવાબદારી તરીકે ૩૦ લાખ રૂપિયા અગાઉથી જમા કરાવ્યા છે. કારણ કે ટેકનિકલ દસ્તાવેજોની ગુપ્ત આયાત અને ત્યારબાદ આવા માલ પર લાગુ ડ્યુટીની ન-ચુકવણીનો મેસર્સ પારસરામપુરિયા સિન્થેટિક લિમિટેડ દ્વારા શ્રી ઓમ પ્રકાશ પારસરામપુરિયા, શ્રી આલોક પારસરામપુરિયા અને ડો. એસ.સી. રુસ્તગીના નિવેદનો મારફત સ્વીકાર કરવામાં આવ્યો હતો, તેથી હું સંદર્ભ હેઠળનો માલ સંબંધિત સમયગાળા દરમિયાન કોઈ ડ્યુટી આકર્ષતો હતો કે કેમ તે અંગે વિગતવાર જવા માંગતો નથી. એ હકીકતને પણ નકારી શકાય તેમ નથી કે સંબંધિત સમયગાળા દરમિયાન, ડિઝાઇન અને ડ્રોઇંગના રૂપમાં ટેકનિકલ દસ્તાવેજોની આયાત ટેરિફ હેડિંગ નં. ૪૯૦૬/૪૯૧૧ હેઠળ ડ્યુટી માટે પાત્ર હતી."

જો કે, ટ્રિબ્યુનલે મુદ્દા સાથે કામ પાર પાડતી વખતે, સાયન્ટિફિક એન્જિનિયરિંગ હાઉસ પ્રાઇવેટ લિમિટેડ વિ. કમિશનર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ, આંધ્ર પ્રદેશ, (૧૯૮૬) ૧ એસસીસી ૧૧, એઆઇઆર ૧૯૮૬ એસસી ૩૩૮ માં આ કોર્ટના નિર્ણય પર મજબૂત આધાર રાખ્યો. સાયન્ટિફિક એન્જિનિયરિંગ (સુપ્રા) માં આ કોર્ટના ચુકાદાની વિગતોના મૂલ્યાંકન પરથી ટ્રિબ્યુનલ એવા નિષ્કર્ષ પર પહોંચી કે આચાર કરાયેલ માલ પ્રિન્ટેડ પુસ્તકો છે અને તે ચેપ્ટર ૪૯ હેઠળ આવે છે અને આ રીતે તેઓ અહીં અગાઉ નોંધ્યા મુજબ નોટિફિકેશનના સી. નં. ૧૦ દ્વારા આવરી લેવાયેલ સામાન્ય મુક્તિ નં. ૧૨૧ મુજબ સંપૂર્ણ મુક્તિ માટે હકદાર છે.

સાયન્ટિફિક એન્જિનિયરિંગ (સુપ્રા) ના ચુકાદા પર આધાર રાખતી વખતે, ટ્રિબ્યુનલે આ કોર્ટના અવલોકનો પર આધાર રાખ્યો કે 'એવો વિવાદ કરી શકાતો નથી કે સામૂહિક રીતે જોવામાં આવતા આ દસ્તાવેજોને પુસ્તક તરીકે ગણવા પડશે' અને ઉપર નોંધ્યા મુજબના નિષ્કર્ષ પર પહોંચી. એવું જણાય છે કે આ કોર્ટના નિર્ણયની બે લીટીઓ પર આધાર રાખવામાં આવ્યો હતો અને તે સંદર્ભની બહાર જઈને તારણના સમર્થનમાં ઉપયોગમાં લેવામાં આવ્યો છે. હકીકતમાં, અમારા મત મુજબ રિપોર્ટનો ફકરો ૧૩, ટ્રિબ્યુનલના તારણોની વિરુદ્ધ છે અને આ સંદર્ભમાં, ફકરો ૧૩ નીચે મુજબ નોંધવામાં આવ્યો છે:

"૧૩. જો ઉપર જણાવેલી કસોટી કરારની કલમ ૩ માં ઉલ્લેખિત 'દસ્તાવેજીકરણ સેવા' માં સમાવિષ્ટ ડ્રોઇંગ્સ, ડિઝાઇન્સ, ચાર્ટ્સ, પ્લાન્સ,

પ્રોસેસિંગ ડેટા અને અન્ય સાહિત્ય પર લાગુ કરવામાં આવે તો એવા નિષ્કર્ષનો પ્રતિકાર કરવો મુશ્કેલ બનશે કે આ દસ્તાવેજો પુસ્તકની રચના કરતા 'પ્લાન્ટ' ની વ્યાખ્યામાં આવશે. એવો વિવાદ કરી શકાતો નથી કે સામૂહિક રીતે જોવામાં આવતા આ દસ્તાવેજોને 'પુસ્તક' તરીકે ગણવા પડશે, કારણ કે, તે શબ્દનો શબ્દકોશ અર્થ બીજું કંઈ નથી પરંતુ "કાગળ, ચર્મપત્ર વગેરેના સંખ્યાબંધ પાના, જેના પર લખાણ અથવા પ્રિન્ટિંગ હોય, એક કિનારેથી એકસાથે જોડાયેલા હોય, સામાન્ય રીતે રક્ષણાત્મક કવર વચ્ચે; સાહિત્યિક અથવા વૈજ્ઞાનિક કાર્ય, કાવ્યસંગ્રહ વગેરે, જે મેગેઝિન, ટ્રેક્ટ વગેરેથી લંબાઈ અને સ્વરૂપ દ્વારા અલગ પડે છે." (જુઓ વેબસ્ટર્સ ન્યૂ વર્લ્ડ ડિક્શનરી). પરંતુ તેના ભૌતિક સ્વરૂપ સિવાય પ્રશ્ન એ છે કે શું આ દસ્તાવેજો ઉપર દર્શાવેલ કાર્યાત્મક કસોટી સંતોષે છે. દેખીતી રીતે કરદાતાને આ દસ્તાવેજો સપ્લાય કરીને આવી દસ્તાવેજીકરણ સેવા આપવાનો હેતુ તેને થિયોડોલાઈટ અને માઈક્રોસ્કોપ બનાવવાના તેની ટ્રેડિંગ પ્રવૃત્તિ હાથ ધરવા સક્ષમ બનાવવાનો હતો અને તેમાં કોઈ શંકા હોઈ શકે નહીં કે આ દસ્તાવેજોએ આ સાધનોના ઉત્પાદનમાં મહત્વપૂર્ણ કાર્ય કરવાનું હતું; હકીકતમાં દસ્તાવેજોના આ સંપૂર્ણ અને અદ્યતન સેટની મદદથી જ કરદાતા તેની ઉત્પાદન પ્રવૃત્તિ શરૂ કરી શક્યા હતા અને આ દસ્તાવેજો વાસ્તવમાં પ્રશ્ન હેઠળના સાધનોના ઉત્પાદનના વ્યવસાયનો આધાર હતા. સાચું, આ દસ્તાવેજોએ જાતે કોઈ યાંત્રિક કામગીરી અથવા પ્રક્રિયાઓ કરી ન હતી પરંતુ તે તેમના પ્લાન્ટ હોવા સામે વિરોધાભાસી ન હોઈ શકે કારણ કે તેઓ એક અર્થમાં કરદાતાના વેપારના મૂળભૂત સાધનો હતા જે એકદમ ટકાઉ ઉપયોગિતા ધરાવતા

હતા, જોકે તકનીકી પ્રગતિને કારણે તે સમય જતા જૂના થઈ શકે છે અથવા થઈ જશે. તેથી, અમે સ્પષ્ટપણે અભિપ્રાય ધરાવીએ છીએ કે કરદાતા દ્વારા હસ્તગત કરેલી મૂડી સંપત્તિ, એટલે કે ડ્રોઇંગ્સ, ડિઝાઇન્સ, ચાર્ટર્સ, પ્લાન્સ, પ્રોસેસિંગ ડેટા અને અન્ય સાહિત્યના રૂપમાં તકનીકી જ્ઞાન 'પ્લાન્ટ' ની વ્યાખ્યામાં આવે છે અને તેથી તે ઘસારાપાત્ર સંપત્તિ છે. " (ભાર મૂકવામાં આવ્યો)

જો કે ઉપર નોંધ્યા મુજબ તથ્યાત્મક રીતે થોડી ભિન્નતા છે પરંતુ મુકિત નોટિફિકેશનમાં ડ્રોઇંગ્સ વગેરે પુસ્તકનો ભાગ ન હોવાની હકીકત સાયન્ટિફિક એન્જિનિયર્સ (સુપ્રા) માં સ્વીકારવામાં આવી છે જે ઉપર નોંધવામાં આવેલ ફકરા ૧૩ માં ભાર મૂકવામાં આવેલ ભાગ પરથી સ્પષ્ટ થાય છે. બાબતના આ દૃષ્ટિકોણથી, સાયન્ટિફિક એન્જિનિયર્સ (સુપ્રા) માં આ કોર્ટનો ઉપરોક્ત નિર્ણય કરદાતાને કોઈ સહાય પૂરી પાડતો નથી, પરંતુ તે સામાવાળાની રજૂઆતોની વિરુદ્ધ છે. જેમ કે અમારી સમક્ષ રજૂ કરાયેલા વોલ્યુમમાંથી જોઈ શકાય છે, તેમાં માત્ર ફોલ્ડરમાં મૂકેલા છૂટા પાનાઓમાં દસ્તાવેજો છે. તેમાં સામાન્ય વ્યાપારી બોલચાલમાં જાણીતા પુસ્તકની કોઈ લાક્ષણિકતાઓ નથી.

કોઈ પણ સંજોગોમાં, માલમાં મુખ્ય હિત પોલિએસ્ટર, પોલિએસ્ટર ફિલામેન્ટ યાર્ન અને પોલિએસ્ટર સ્ટેપલ ફાઇબરના ઉત્પાદન માટે પ્લાન્ટ સ્થાપવા માટે ડ્રોઇંગ્સ, ડિઝાઇન્સ અને પ્લાન્સના સ્વરૂપમાં કરદાતાને ટેકનોલોજીના ટ્રાન્સફર સાથે સંબંધિત છે. આમ કોઈ પણ ઍંગલથી જોવામાં આવે તો, કરદાતા દ્વારા આયાત કરવામાં આવેલ માલ સી. નં. ૧૦ દ્વારા આવરી

લેવામાં આવતો નથી પરંતુ સદર મુક્તિ નોટિફિકેશનના સી. નં. ૧૫ દ્વારા આવરી લેવામાં આવે છે.

પ્રાસંગિક રીતે, કમિશનર ઓફ ઇન્કમ ટેક્સ, ગુજરાત વિ. એલીકોન એન્જિનિયરિંગ કું. લિમિટેડ, (૧૯૭૪) ૯૬ આઈટીઆર ૬૭૨ ના કેસમાં ગુજરાત હાઈકોર્ટના નિર્ણય પર ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા મજબૂત આધાર રાખવામાં આવ્યો છે અને તે વાદગ્રસ્ત હુકમમાં પણ નોંધવામાં આવ્યું છે કે નિર્ણયને ત્યારબાદ આ કોર્ટ દ્વારા માન્ય કરવામાં આવ્યો હતો. એ સાચું છે કે એલીકોન એન્જિનિયરિંગ (સુપ્રા) આ કોર્ટ દ્વારા માન્ય કરવામાં આવેલ છે પરંતુ સાયન્ટિફિક એન્જિનિયરિંગ (સુપ્રા) ના નિર્ણયમાં ફરો ૧૪ પરિસ્થિતિને પૂરતી સ્પષ્ટ કરી દેશે કે તે એ બાબત સૂચવતું નથી જે વિદ્વાન ટ્રિબ્યુનલ વ્યક્ત કરવા માંગતી હતી. ફરો ૧૪ ઉપર નોંધ્યા મુજબ આ પ્રમાણે છે:

"૧૪. વકીલે સીઆઈટી વિ. એલીકોન એન્જિનિયરિંગ કું. લિમિટેડમાંના નિર્ણય તરફ અમારું ધ્યાન દોર્યું જ્યાં ગુજરાત હાઈકોર્ટ, આ વિષય પરના કેસ લો ની સંપૂર્ણ સમીક્ષા કર્યા પછી, ઠેરવેલ કે ડ્રોઇંગ્સ અને પેટર્ન કે જે નો-હાઉ ની રચના કરે છે અને કરદાતાના ઉત્પાદન વ્યવસાય માટે મૂળભૂત છે તે 'પ્લાન્ટ' છે. અમે સદર મત સાથે સંમત છીએ અને તેને મંજૂર કરીએ છીએ."

આમ પ્રશ્ન એ ઊભો થાય છે કે શું આયાત કરેલી વસ્તુઓ નોટિફિકેશનના સીરીયલ નં. ૧૦ ની આવશ્યકતાને સંતોષે છે. પ્રાસંગિક રીતે, સાયન્ટિફિક

એન્જિનિયરિંગ (સુપ્રા) માં આ કોર્ટે સ્પષ્ટપણે પ્રશ્ન પૂછ્યો હતો કે શું ભૌતિક સ્વરૂપ સિવાય, દસ્તાવેજો કાર્યાત્મક કસોટી સંતોષે છે! આમ મૂળભૂત મુદ્દો આયાત કરાયેલ વસ્તુઓની પ્રકૃતિ હશે: હવે આ દસ્તાવેજો શું છે: સ્વીકાર્યપણે પક્ષકારો વચ્ચેના કરારની શરતો મુજબ, આ દસ્તાવેજોને ડ્રોઇંગ, ડિઝાઇન, પ્લાન અને અન્ય સાહિત્યના રૂપમાં ટેકનિકલ નો-હાઉ સિવાય બીજું કંઈ આભારી શકાતું નથી: તે પોલિએસ્ટર, પોલિએસ્ટર ફિલામેન્ટ ચાર્ન અને પોલિએસ્ટર સ્ટેપલ ફાઇબરના ઉત્પાદન માટે ચોક્કસ પ્લાન્ટ માટે સાહિત્ય અથવા સ્પષ્ટીકરણ છે: 'બુક' શબ્દની સામાન્ય વ્યાપારી બોલચાલ અને તેના જાણીતા લક્ષણો પર ધ્યાન આપ્યા વિના પણ, પુસ્તક તરફનો એક સાદો દેખાવ જ તેને ઇન્સ્ટોલેશન અને પ્લાનિંગ મેન્યુઅલ હોવાનું દર્શાવે છે. બાઇન્ડરમાં છૂટથી રાખવામાં આવેલા દસ્તાવેજો ફિશર-રોઝમાઉન્ટ સિસ્ટમ્સના સંદર્ભમાં ક્રિમર દસ્તાવેજીકરણ તરીકે ઓળખાય છે. તે ટેકનોલોજી ટ્રાન્સફર કરાર છે જે ફોલ્ડરમાં દસ્તાવેજીકૃત છે. હેડિંગ પોતે જ નોંધે છે "ઇન્સ્ટોલિંગ ચિપ પ્રોડક્ટ્સ એન્ડ એપ્લિકેશન સોફ્ટવેર". આ હેડિંગ જ લેખક દ્વારા કલાનું કાર્ય ન હોવાનું સૂચક છે – તે પ્રાપ્ત થયેલી વૈજ્ઞાનિક પ્રગતિનો રેકૉર્ડ છે અને આ ચોક્કસ સિદ્ધિ બે પક્ષકારો વચ્ચે ટેકનોલોજી કરારના ટ્રાન્સફર મારફતે ટ્રાન્સફર કરવામાં આવી રહી છે અને આમ તેને "ડ્રોઇંગ્સ, ડિઝાઇન્સ, ચાર્ટ્સ, પ્લાન્સ અને અન્ય સાહિત્યના રૂપમાં ટેકનિકલ નો-હાઉ" સિવાય બીજું કંઈ કહી શકાય નહીં – આ વસ્તુઓને ઇન્કમ ટેક્સ એક્ટ ની કલમ ૩૨ અને ૪૩(૩) ની શરતોમાં ઘસારા ભથ્થાના હેતુઓ માટે પ્લાન્ટનો ભાગ ગણવામાં આવી છે. માત્ર કાગળના

વિવિધ પાના પર અમુક લખાણો હોવાના કારણે જ દસ્તાવેજીકરણને 'બુક' તરીકે આભારી શકાતું નથી: સદર અધિનિયમમાં 'બુક' શબ્દની વ્યાખ્યા કરવામાં આવી નથી પરંતુ સામાન્ય સ્વીકૃતિમાં 'બુક' એ એક સાહિત્યિક રચના છે જેનાથી વ્યક્તિ પોતાનું જ્ઞાન અને શિક્ષણ વધારી અથવા આગળ વધારી શકે છે:

કોઈ પણ સંજોગોમાં, કાયદાના અર્થઘટનના મૂળભૂત સિદ્ધાંતોમાંનો એક એ છે કે ધારાસભા તેમાં વપરાયેલા શબ્દો માટે સામાન્ય બોલચાલ અને અર્થને આભારી કરવાનો ઇરાદો ધરાવે છે. વિચારણા હેઠળની બાબતમાં, ધારાસભાએ 'પ્રિન્ટેડ બુક્સ' શબ્દનો ઉપયોગ કર્યો છે અને કવરના સમાવેશ દ્વારા તેને સ્પષ્ટ કર્યો છે – આમ ઇરાદો બિલકુલ સ્પષ્ટ જણાય છે કે સામાન્ય અર્થમાં પુસ્તકો એવો અર્થ કાઢવો અને અન્ય કોઈ અર્થ નહીં. ધારાસભાએ 'પ્રિન્ટેડ મેન્યુઅલ' નો પણ સમાવેશ કર્યો છે અને તેને "બાઈન્ડર સાથે લૂઝ લીફ ફોર્મ સહિત" એવા સ્પષ્ટ શબ્દો દ્વારા સમજાવ્યું છે. શું આયાત કરેલી વસ્તુઓને 'બાઈન્ડર સાથે લૂઝ લીફ ફોર્મ' માં 'પ્રિન્ટેડ મેન્યુઅલ' કહી શકાય, કમનસીબે, જવાબ હકારાત્મક હોઈ શકે નહીં. તેમાં ટેકનોલોજી ટ્રાન્સફર એગ્રીમેન્ટના સંદર્ભમાં સ્પષ્ટીકરણો છે, તે ટ્રેડ જર્નલમાં વિવિધ લેખોનો સંગ્રહ નથી પરંતુ ટેકનોલોજી ટ્રાન્સફરની નિશ્ચિત આયાત છે જેનો દેખીતી રીતે 'મેન્યુઅલ' શબ્દના વપરાશ દ્વારા અર્થ કાઢવાનો ઇરાદો ન હતો. 'મેન્યુઅલ' શબ્દનો અર્થ અને તાત્પર્ય 'હાથમાં રાખવા માટેનું નાનું પુસ્તક અને તેમાં સંદર્ભ પુસ્તક, હેન્ડબુક તેમજ પાઠ્ય પુસ્તક (જુઓ કન્સાઈઝ ઓક્સફોર્ડ ડિક્શનરી) નો સમાવેશ થાય છે' એવો થાય છે અને સમાન અર્થ આપવા પર, ધારાસભા દ્વારા વપરાયેલા શબ્દો

બે દેશો વચ્ચે ટેકનોલોજી ટ્રાન્સફરની પ્રોડક્ટ હોવાનું ઓળખી શકતા નથી. ધારાસભા દ્વારા ઉપયોગમાં લેવાતા શબ્દપ્રયોગો માટે સામાન્ય બોલચાલનો અર્થ આભારી હોવો જોઈએ અને તેનો અર્થ કાઢવા પર કોઈ એવી નિષ્કર્ષ પર પહોંચી શકે નહીં કે મુક્તિ નોટિફિકેશન ક્યારેય ટ્રિબ્યુનલ દ્વારા કરવામાં આવેલ અર્થઘટન જેટલો વિસ્તાર વધારવાનો હેતુ ધરાવતું હતું. સાયન્ટિફિક એન્જિનિયરિંગ (સુપ્રા) માં આ કોર્ટના નિર્ણયને તથ્યોના સંદર્ભમાં સંપૂર્ણપણે ખોટી રીતે વાંચવામાં આવ્યો છે અને ખોટી રીતે લાગુ કરવામાં આવ્યો છે – સાયન્ટિફિક એન્જિનિયરિંગ (સુપ્રા) તેનાથી વિપરીત અપીલકર્તાઓ દ્વારા કરવામાં આવેલી રજૂઆતોને તમામ શક્ય સમર્થન આપે છે અને સામાવાળાઓને નહીં.

કલેક્ટર ઓફ સેન્ટ્રલ એક્સાઈઝ, બરોડા વિ. ઇન્ડિયન પેટ્રો કેમિકલ્સ, (૧૯૯૭) ૯૨ ઇ.એલ.ટી. ૧૩ એસ.સી. અને એચ.સી.એલ. લિમિટેડ વિ. કલેક્ટર ઓફ કસ્ટમ્સ, ન્યુ દિલ્હી, (૨૦૦૧) ૧૩૦ ઇ.એલ.ટી. ૪૦૫ એસ.સી. ના કેસમાં આ કોર્ટના નિર્ણયો ઉપર મુજબની ખાસ હકીકત પરિસ્થિતિના કારણે અહીં સામાવાળાની રજૂઆતોને કોઈપણ રીતે કોઈ સમર્થન આપતા નથી અને કોઈ પણ સંજોગોમાં અમને બે નોટિફિકેશન સાથે કોઈ નિસ્બત નથી, જેમાંથી એક કરદાતાને લાભ આપે છે. આમ વિચારણા હેઠળની બાબતના તથ્યોમાં તેના પર આધાર રાખવો સંપૂર્ણપણે અયોગ્ય છે.

ઉપર વ્યક્ત કરેલ દૃષ્ટિકોણ મુજબ, અમે ટ્રિબ્યુનલના ચુકાદા સાથે સહમતિ આપવા માંગતા નથી અને આ રીતે આ અપીલો સફળ થાય છે. ટ્રિબ્યુનલનો હુકમ રદબાતલ કરવામાં આવે છે અને કસ્ટમ્સ કમિશનરનો હુકમ પુનઃસ્થાપિત કરવામાં આવે છે.

આથી અમે ઉપર નોંધેલા પ્રશ્નનો નકારાત્મકમાં જવાબ આપીએ છીએ. જોકે, ખર્ચ અંગે કોઈ હુકમ રહેશે નહીં.

અપીલ મંજૂર.

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.