

سیٹنٹراڈ پنسلز (پی) لمیٹڈ۔ وغیرہ وغیرہ بنام۔

کلیکٹر آف سیٹنٹرل ایکسائز، مدراس

19 ستمبر 2002

سید شاہ محمد قادری اور ایس۔ این۔ واریاوا، جسٹسز۔

سنٹرل ایکسائز نرخ ایکٹ، 1985:

شیڈول۔ ذیلی عنوان 3307.90۔ کم کم پنسل۔ ایکسائز ڈیوٹی کا محصول۔ ذیلی عنوان 3304.00 کے تحت کم کم پنسل کی درجہ بندی کرنے والے ریونیو سے مستثنیٰ۔ تشخیصی۔ بنانے والے کا دعویٰ ہے کہ کم کم پنسل کم کم کی ایک شکل ہونے کی وجہ سے ذیلی عنوان 3307.90 کے تحت درجہ بندی کی جاسکتی تھی اور اسے مستثنیٰ نوٹیفکیشن نمبر CE-235/1986 مورخہ 3.4.1986 کے تحت ایکسائز ڈیوٹی سے مستثنیٰ دی گئی تھی جیسا کہ وقتاً فوقتاً ترمیم کی جاتی ہے۔ منعقد: کم کم پاؤڈر کی شکل، مانع شکل، اسٹیکر کی شکل میں معنی کے اندر آتا ہے 'کم کم'۔ کم کم پنسل کی شکل میں دیگر تین شکلوں کے ساتھ بازار میں بھی دستیاب ہے اور جب نوٹیفکیشن میں مرکزی حکومت نے فائدہ کو کسی خاص شکل یا فارم تک محدود نہیں رکھا ہے، تو پنسل کی شکل میں کم کم کو فائدے سے خارج کرنے کی کوئی وجہ نہیں ہے۔ چونکہ نوٹیفکیشن میں عام لفظ 'کم کم' استعمال ہوتا ہے، اس لیے یہ 'کم کم' کی تمام شکلیں لے گا۔ جیسا کہ کلکٹر (اپیل) کے پاس ہے، کم کم پنسل 'کم کم' کی ایک شکل ہے اور یہ ہے نوٹیفکیشن نمبر CE-235/1986 کا فائدہ اٹھانے کا حقدار۔

دیوانی اپیلیٹ کا دائرہ اختیار: 1995 کی دیوانی اپیل نمبر 737۔

سنٹرل ایکسائز کسٹمز اینڈ گولڈ (کنٹرول) اپیلیٹ ٹریبونل، نئی دہلی کے 1993-سی کے ایف او نمبر 146 میں

92-سی کے ای/اے نمبر 2543 کے فیصلے اور حکم سے۔

کے ساتھ

1996 کا سی۔ اے۔ نمبر 10232۔

اپیل گزاروں کی طرف سے وی لکشمی کمارن، اے آر مادھوراؤ، آلوک یادو اور وی بالا چندرن۔

جواب دہندہ کی طرف سے اٹارنی جنرل سولی جسٹس سورا بچی، راجیونند اور بی کرشنا پر ساد۔

عدالت کا مندرجہ ذیل حکم دیا گیا:

1995 کی دیوانی اپیل نمبر 737:

مختصر لیکن دلچسپ سوال جو صنعت کار - تشخیصی کی طرف سے اپیل نمبر E/2543/92-C کسٹمز، ایکسائز اینڈ

گولڈ (کنٹرول) اپیلٹ ٹریبونل مورخہ 30 اپریل 1993 آرڈر نمبر 146/1993-C سے دائر کی گئی اس اپیل میں پیدا ہوتا ہے: کیا 'کم کم پنسل' نوٹیفیکیشن نمبر CE-235/1986 مورخہ 3 اپریل 1986 کے فائدے کا حقدار ہے۔

تشخیص الیہ کم کم پنسل تیار کرتا ہے۔ سنٹرل ایکسائز، وی - ڈویژن، مدراس کے اسٹنٹ کلکٹر کی طرف سے 13 مارچ 1991 کو ٹیکس تشخیص الیہ کونٹریکس جاری کیا گیا تھا تا کہ اس بات کی وجہ بتائی جاسکے کہ 'کم کم پنسل' کو سنٹرل ایکسائز نرخ ایکٹ، 1985 کے عنوان 3304.00 کے تحت کیوں درجہ بند نہیں کیا جانا چاہیے۔ جو سوال زیر غور آیا وہ یہ تھا کہ کیا کم کم پنسل اور آئی برو پنسل عنوان 3304.00 کے تحت درجہ بندی کے قابل ایک ہی سامان ہیں یا مختلف سامان۔ اسٹنٹ کلکٹر اور کلکٹر (اپیل) دونوں نے فیصلہ دیا ہے کہ کم کم پنسل مختلف ہے اور سنٹرل ایکسائز نرخ ایکٹ، 1985 کے عنوان 3307.00 کے تحت درجہ بندی کے قابل ہے۔ لیکن اس نے اگلے سوال کو جنم دیا کہ کیا کم کم پنسل واقعی 'کم کم' کے معنی میں آئے گی۔ اس موقع پر بھی، اصل اتھارٹی اور اپیلٹ اتھارٹی نے پایا کہ کم کم پنسل 'کم کم' کی ایک شکل ہے اور اس لیے، یہ نوٹیفیکیشن نمبر CE-235/1986 کے فائدے کا حقدار ہے۔ تاہم، کسٹمز، ایکسائز اینڈ گولڈ (کنٹرول) اپیلٹ ٹریبونل (مختصر طور پر، 'ٹریبونل') نے ریونیو کی اپیل پر فیصلہ دیا کہ کم کم پاؤڈر کی شکل میں، مائع شکل میں یا میں ہے۔ اسٹیکر فارم کو عام بول چال میں 'کم کم' سمجھا جاسکتا ہے۔ اس نے کم کم کو، پنسل کی شکل میں، نوٹیفیکیشن نمبر CE-235/1986 کے ذریعہ دی گئی چھوٹ کے تحت آنے کے طور پر لینے سے انکار کر دیا۔ اس اپیل میں اس نظریے پر زور دیا گیا ہے۔

نوٹیفیکیشن نمبر CE-235/1986 جیسا کہ نوٹیفیکیشن نمبر CE-323/1986 مورخہ 22.5.1986، نمبر۔

CE-12/1987 مورخہ 23.1.1987 اور نمبر CE-48/1988 مورخہ 1.3.1988 کے ذریعے ترمیم کی گئی ہے، ذیل میں پڑھتا ہے:

"کم کم اور کاجل کو چھوٹ - سنٹرل ایکسائز قواعد، 1944 کے قاعدہ 8 کے ذیلی قاعدے (1) کے ذریعے دیئے گئے اختیارات کا استعمال کرتے ہوئے، مرکزی حکومت یہاں منسلک اور سنٹرل ایکسائز نرخ ایکٹ، 1985 (5 آف 1985) کے شیڈول کے ذیلی عنوان نمبر 3307.90 کے تحت آنے والے جدول کے کالم (2) میں بیان کردہ سامان کو اس پر واجب الادا ایکسائز ڈیوٹی کے اتنے حصے سے چھوٹ دیتی ہے جو مذکورہ شیڈول میں متعین ہے جو کالم (3) سے اس میں متعلقہ اندراج میں بیان کردہ شرح پر شمار کی گئی رقم سے زیادہ ہے۔

جدول

نمبر شمار	اشیاء کی تفصیل	ڈیوٹی کی شرح
(1)	(2)	(3)

1	کم کم	Nil
2	کاجل	Nil
3	سندور	Nil
4	الٹا اور مہاور	Nil

درحقیقت، نوٹیفکیشن اس بنیاد پر آگے بڑھتا ہے کہ کم کم اور چار دیگر سامان ذیلی عنوان 3307.90 کے تحت

ناکام ہو جاتے ہیں۔

کلکٹر (اپیل) کے حکم کو پڑھنے سے یہ واضح ہوتا ہے کہ کم کم بازار میں چار مختلف شکلوں میں دستیاب ہے۔ یہ بھی ریکارڈ پر ہے کہ اس کا استعمال خواتین/لڑکیاں ماتھے پر "بندی" کا نشان بنانے کے لیے کر رہی ہیں۔ اگر ایسا ہے تو ٹریبونل کی اس استدلال کو سراہا مشکل ہے کہ اگرچہ پاؤڈر کی شکل، مائع کی شکل اور اسٹیکر کی شکل 'کم کم' کے معنی میں آئے گی نہ کہ کم کم کی پنسل کی شکل میں۔ جب مذکورہ چاروں فارموں میں 'کم کم' بازار میں دستیاب ہے اور مرکزی حکومت نے زیر بحث نوٹیفکیشن میں مذکورہ نوٹیفکیشن کا فائدہ کسی خاص فارم یا فارم تک محدود نہیں رکھا ہے، تو ایسا لگتا ہے کہ نوٹیفکیشن کے فائدے سے پنسل کی شکل میں 'کم کم' کو خارج کرنے کی کوئی معقول وجہ نہیں ہے۔ ایک عام لفظ کے طور پر، نوٹیفکیشن میں 'کم کم' استعمال کیا جاتا ہے، یہ 'کم کم' کی تمام شکلوں میں استعمال ہوگا۔

معاملے کے اس تناظر میں، ہم ٹریبونل کے حکم کو کالعدم قرار دیتے ہیں اور کلکٹر (اپیل) کے حکم کو بحال کرتے ہیں۔

اس کے مطابق دیوانی اپیل کی اجازت ہے۔

بنا اخراجات۔

1996 کی دیوانی اپیل نمبر 10232:

1995 کے دیوانی اپیل نمبر 737 میں منظور کردہ حکم کے پیش نظر، اس اپیل کی بھی اجازت ہے۔

بنا اخراجات۔

آر۔ پی۔

اپیلوں کو منظور کیا جاتا ہے۔