

ମେସର୍ସ ଏସ୍ ଟି ପି ଲିମିଟେଡ୍

ବନାମ

କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଉତ୍ପାଦ ନିୟନ୍ତ୍ରକ, ପାଟନା ଏବଂ ଅନ୍ୟମାନେ

ଡିସେମ୍ବର 2, 1997

[ଏସ୍. ପି. ଭରୁଚା ଏବଂ ସୁହାସ ସି. ସେନ, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତିସ୍ବୟ]

କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଉତ୍ପାଦ ଶୁଳ୍କ, ଟି.ଆଇ. 11 (5) — 'ଆଲକାତରା' — ଆଂଶିକ ଭାବେ ବିଶୋଧିତ ଆଲକାତରା ଏବଂ ପିଚୁର ମିଶ୍ରଣ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ହେବ କି ନାହିଁ — ଦର୍ଶାଯାଇଛି, ହଁ — କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଉତ୍ପାଦ ଶୁଳ୍କ ନିୟମାବଳୀ, 1944, ନିୟମ 8(1)

ବିଧାନର ବ୍ୟାଖ୍ୟା — ଟିକସ ବିଧାନ — ଏକ ଟିକସ ବିଧାନର ବ୍ୟବସ୍ଥା ସଂରଚନାରେ ସନ୍ଦେହ — ଦର୍ଶାଯାଇଛି, ଟିକସଦାତାଙ୍କ ସପକ୍ଷରେ ସମାଧାନ କରାଯିବା ଆବଶ୍ୟକ ।

ପିସିଏମ୍ ଉପସ୍ଥାପନ କରିଥିବା ଅପିଲକାରୀ ଏକ ଅଧିସୂଚନା ଅନୁଯାୟୀ ଉତ୍ପାଦ ଶୁଳ୍କ ପ୍ରଦାନରୁ ଛାଡ଼ ଦାବି କରିଥିଲେ, ଯାହା ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ବିଷୟ ମଧ୍ୟରେ, କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଉତ୍ପାଦ ଶୁଳ୍କର ପ୍ରଶ୍ନକୁ ପ୍ରସଙ୍ଗ(ଟି.ଆଇ.) 11 (5) ଅଧୀନରେ ଆସୁଥିବା ଆଲକାତରା ଉତ୍ପାଦଗୁଡ଼ିକୁ ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଛାଡ଼ କରିଥିଲା । ଉତ୍ତରଦାତା ଯୁକ୍ତି ବାଢ଼ିଥିଲେ ଯେ, ଅପିଲକାରୀ ବିଭିନ୍ନ ପ୍ରକାରର ପିଚୁ ଟିଆରି କରୁଥିଲେ ଯାହା ଟି.ଆଇ. 11 (5)ର ପରିସର ମଧ୍ୟରେ ଆସୁନଥିଲା ।

ଯଦିଓ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ କିଛି ଉତ୍ପାଦ ସମ୍ପର୍କରେ ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ଯୁକ୍ତିକୁ ଗ୍ରହଣ କରିଥିଲେ, କିନ୍ତୁ ଏହା ପୂର୍ବ ନିଷ୍ପତ୍ତି ଉପରେ ନିର୍ଭର କରି ଅନ୍ୟ କେତେକ ବିଷୟରେ ପ୍ରତିକାର ପ୍ରଦାନ କରିବାକୁ ମନା କରିଥିଲେ ଯେଉଁଠାରେ ଏହା କୁହାଯାଇଥିଲା ଯେ ଉତ୍ପାଦଗୁଡ଼ିକ ଟି.ଆଇ. 68ର କ୍ରମିକ ସଂଖ୍ୟା 3 ରୁ 8 ଅନୁଯାୟୀ ବର୍ଗୀକରଣଯୋଗ୍ୟ ।

ଅପିଲକୁ ଅନୁମତି ଦେଇ, ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟ ଦର୍ଶାଇଛନ୍ତି

ଦର୍ଶାଯାଇଛି: 1.1. ଟି. ଆଇ. 11 ର ଖଣ୍ଡ (5) ରେ "ଆଲକାତରା" କୁ ଏକ ବିସ୍ତାରିତ ପରିଭାଷା ଦିଆଯାଇଥିଲା । କୋଇଲା କିମ୍ବା ଲିଗନାଇଟ୍ କିମ୍ବା ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଖଣିଜ ପଦାର୍ଥରୁ ବିଶୋଧିତ ହୋଇଥିବା ଆଲକାତରା ଏହି ପରିଭାଷାର ପରିସର ମଧ୍ୟରେ ଆସିବ । ଏହାପରେ, ଏହି ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଖଣ୍ଡ, ଆଂଶିକ ଭାବେ ବିଶୋଧିତ ଆଲକାତରା ଏବଂ କ୍ରିଓସୋଟ ତେଲ ସହିତ ପିଚୁର ମିଶ୍ରଣ କିମ୍ବା ଅନ୍ୟ ଆଲକାତରା ବିଶୋଧନ ଉତ୍ପାଦ ସହିତ ଏହି ପରିଭାଷାକୁ ବିସ୍ତାର କରିଥିଲା । ଆଲକାତରାର ବିଶୋଧନ ଦ୍ବାରା ପିଚୁ ଅଣାଯାଇଥିଲା ।

ଭାରତୀୟ ଆଲୁମିନିୟମ କମ୍ପାନୀ ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ ସୀମା ଶୁଳ୍କ ସଂଗ୍ରହକାରୀ, କୋଟିନ, (1988) 38 ELT 69 (Tribunal); ଭାରତୀୟ ଇସ୍ପାତ ପ୍ରାଧିକାରୀ ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ ଉତ୍ପାଦ ସଂଗ୍ରହକାରୀ, ବୋଲପୁର, ପଣ୍ଡିମବଙ୍ଗ, (1997) 91 ELT 529 S.C., ଉଲ୍ଲେଖ କରାଯାଇଛି ।

1.2. କୋଇଲା ଆଲକାତରାର ବିଶୋଧନ ଦ୍ବାରା ଏକ ପ୍ରକାରର ପିଚୁ ପ୍ରାପ୍ତ ହୋଇଥିଲା । ତାହା 'ଆଲକାତରା ବିଶୋଧନ ପ୍ରସଙ୍ଗ' ବାକ୍ୟାଂଶ ଭିତରେ ଆସିବା ଆବଶ୍ୟକ ଥିଲା ।

ଝେବଞ୍ଜର କମ୍ପ୍ରେସେଡ୍‌ଡିଡ୍ ଡିସ୍କନା/ରୀ, ଆନ୍ତର୍ଜାତୀୟ ସଂସ୍କରଣ, କୁ ଉଲ୍ଲେଖ କରାଯାଇଛି ।

2. ଯଦି କୌଣସି ଟିକସ ବିଧାନର କୌଣସି ବ୍ୟବସ୍ଥାର ସଂରଚନାରେ କୌଣସି ସନ୍ଦେହ ଥିଲା, ତେବେ ସେହି ସନ୍ଦେହର ସମାଧାନ ଟିକସଦାତାଙ୍କ ସପକ୍ଷରେ କରାଯିବ ।

ଏସ୍.ଟି.ପି. ଲିମିଟେଡ଼. ବନାମ ସି. ସି. ଭି. ଭି. ଭି. [ସେନ୍, ନ୍ୟାୟମୂର୍ତ୍ତି]

ଦେଖାନୀ ଅପିଲୀୟ କ୍ଷେତ୍ରାଧିକାର :ଦେଖାନୀ ଅପିଲ ସଂଖ୍ୟା 3234/1991

ସୀମା ଶୁଳ୍କ, ଉତ୍ପାଦ ଶୁଳ୍କ ଏବଂ ସୁନା (ନିୟନ୍ତ୍ରଣ), ଅପିଲ ଟ୍ରିବ୍ୟୁନାଲ, ନୂଆଦିଲ୍ଲୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଏ. ସଂଖ୍ୟା 424 of 86- C (ଆଦେଶ ସଂଖ୍ୟା 653/90-C)ରେ ତା.21.6.90ରିଖର ରାୟ ଓ ଆଦେଶରୁ ।

ଅପିଲକାରୀ ପାଇଁ ଏସ୍. ସି. ବିର୍ଲା, ସୁବ୍ରତ ବିର୍ଲା ଏବଂ ସୁଶ୍ରୀ ବିପିନ ଗୁପ୍ତା ।

ଉତ୍ତରଦାତାମାନଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ କେ. ଏନ୍. ଭଟ୍ଟ, ଅତିରିକ୍ତ ମହା ନ୍ୟାୟାଧିକାରୀ, କେ. ଏନ୍. ବାଜପେୟୀ, ଆର. ଏନ୍. ବର୍ମା ଏବଂ ଭି. କେ. ବର୍ମା ଯୁକ୍ତି ବାଢ଼ିଥିଲେ ।

ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କ ରାୟ ପ୍ରଦାନକର୍ତ୍ତା

ସେନ୍, ଜେ. ଅପିଲକାରୀ ଏକ କମ୍ପାନୀ, ଯାହା କୋଇଲା ଆଲକାତରା ଉତ୍ପାଦଗୁଡ଼ିକର ଉତ୍ପାଦନରେ ନିଯୋଜିତ । କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଉତ୍ପାଦ ପ୍ରସଙ୍ଗ ପ୍ରଶ୍ନକୁ ପ୍ରସଙ୍ଗ 11 ଅଧୀନରେ ଆସୁଥିବା ଆଲକାତରା ଉପରେ ଲାଗୁ ହେଉଥିବା ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ଉତ୍ପାଦ ଟିକସ ରିହାତି ଦେବା ଲାଗି କେନ୍ଦ୍ର ସରକାରଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଏକ ଛାଡ଼ ଅଧିସୂଚନା ଜାରି କରାଯାଇଥିଲା । ପ୍ରଶ୍ନକୁ ପ୍ରସଙ୍ଗ ସଂଖ୍ୟା 11 ହେଉଛି:

ପ୍ରସଙ୍ଗ ସଂଖ୍ୟା	ସାମଗ୍ରୀର ବର୍ଣ୍ଣନା	ଟିକସ ହାର
11.	କୋଇଲା (ଲିଗ୍ନାଇଟ୍ ବ୍ୟତୀତ) ଏବଂ କ୍ୟାଲସିନେଡ୍ ପେଟ୍ରୋଲିୟମ୍ ଜାଳେଣୀ କୋଇଲା ସମେତ ସମସ୍ତ ପ୍ରକାରର ଜାଳେଣୀ କୋଇଲା : ଆସଫାଲଟ୍, ବିଟୁମେନ୍ ଏବଂ ଆଲକାତରା -	
	(1) କୋଇଲା ଏବଂ ଜାଳେଣୀ କୋଇଲା ଅନ୍ୟ କେଉଁଠି ନିର୍ଦ୍ଦିଷ୍ଟ ହୋଇନାହିଁ	ମେଟ୍ରିକ୍ ଟନ୍ ପିଛା ଦଶ ଟଙ୍କା.
	(2) ନିଷ୍ପାଦିତ ପେଟ୍ରୋଲିୟମ୍ ଜାଳେଣୀ କୋଇଲା ବ୍ୟତୀତ ପେଟ୍ରୋଲିୟମ୍ ଜାଳେଣୀ କୋଇଲା	ବିଜ୍ଞାପନ ମୂଲ୍ୟାନୁଯାୟୀ ବିଂଶ ପ୍ରତିଶତ ସହିତ ମେଟ୍ରିକ୍ ଟନ୍ ପିଛା ଦୁଇ ହଜାର ଟଙ୍କା ।
	(3) ନିଷ୍ପାଦିତ ପେଟ୍ରୋଲିୟମ୍ ଜାଳେଣୀ କୋଇଲା	ବିଜ୍ଞାପନ ମୂଲ୍ୟାନୁଯାୟୀ କୋଡ଼ିଏ ପ୍ରତିଶତ
	(4) ଆସଫାଲଟ୍ ଏବଂ ବିଟୁମେନ୍ (କଟବ୍ୟାକ୍ ବିଟୁମେନ୍ ଏବଂ ଆସଫାଲଟ୍ ସମେତ) ପ୍ରାକୃତିକ କିମ୍ବା ପେଟ୍ରୋଲିୟମ୍ କିମ୍ବା ସେଲ୍ ରୁ ଉତ୍ପାଦିତ ।	ମେଟ୍ରିକ୍ ଟନ୍ ପିଛା ଦୁଇ ଶହ ଟଙ୍କା
	(5) କୋଇଲା କିମ୍ବା ଲିଗ୍ନାଇଟ୍ ଏବଂ ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ଖଣିଜ ଆଲକାତରାରୁ ବିଶୋଧନ ହୋଇଥିବା ଆଲକାତରା, ଯେଉଁଥିରେ ଆଂଶିକ ଭାବରେ ବିଶୋଧନ ହୋଇଥିବା ଆଲକାତରା ଏବଂ କ୍ରିଓସୋର୍ ତେଲ ସହିତ ପିଚୁ ମିଶ୍ରଣ କିମ୍ବା ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ଆଲକାତରା ବିଶୋଧନ ଉତ୍ପାଦ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ	ମେଟ୍ରିକ୍ ଟନ୍ ପିଛା ଶହେ ଟଙ୍କା

ଛାଡ଼ ଅଧିସୂଚନା ନିମ୍ନରେ ଦିଆଗଲା:

"ଆଲକାତରା ଟିକସରୁ ମୁକ୍ତ ।

ଆଲକାତରା

121/62-CE. ତାରିଖ 13.6.62

ସୁପ୍ରିମ୍ କୋର୍ଟ ରିପୋର୍ଟସ୍ [1997] SUPP. 6 S.C.R

କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଉତ୍ପାଦ ଶୁଳ୍କ ନିୟମାବଳୀ, 1944 ର ନିୟମାବଳୀ 8 (1) ଦ୍ଵାରା ପ୍ରଦତ୍ତ କ୍ଷମତା ପ୍ରୟୋଗ କରି, କେନ୍ଦ୍ର ସରକାର 1962 ମସିହା ଏପ୍ରିଲ 24 ତାରିଖ ଠାରୁ ପ୍ରସଙ୍ଗ 11 ଅଧୀନରେ ଆସୁଥିବା ଆଲକାତରାକୁ ତା 'ଉପରେ ଲାଗୁ ହେଉଥିବା ସମଗ୍ର ଉତ୍ପାଦ ଟିକସରୁ ମୁକ୍ତ କରିଛନ୍ତି ।

ଉତ୍ପାଦ କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷଙ୍କ ସମ୍ମୁଖରେ ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ମାମଲା ଥିଲା ଯେ ଉପରୋକ୍ତ ଅଧିସୂଚନା ଅନୁଯାୟୀ ଏହାର ଉତ୍ପାଦଗୁଡ଼ିକ ଉତ୍ପାଦ ଟିକସରୁ ସମ୍ପୂର୍ଣ୍ଣ ମୁକ୍ତ । ଅନ୍ୟପକ୍ଷରେ ବିଭାଗର ମାମଲା ହେଉଛି ଯେ ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଉତ୍ପାଦିତ ସାମଗ୍ରୀ ପ୍ରଶ୍ନକୁ ପ୍ରସଙ୍ଗ 11 ର ପରିସର ମଧ୍ୟରେ ଆସି ନଥିଲା । ତେଣୁ ଏହି ଉତ୍ପାଦଗୁଡ଼ିକୁ ଉତ୍ପାଦ ଟିକସରେ କୌଣସି ରିହାତି ଦେବାର ପ୍ରଶ୍ନ ଉଠୁନାହିଁ । ଏହି ବିବାଦ ଶେଷରେ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣକୁ ଯାଇଥିଲା । ପକ୍ଷମାନଙ୍କର ଶୁଣାଣି ଏବଂ ରାସାୟନିକ ପରୀକ୍ଷକଙ୍କ ରିପୋର୍ଟକୁ ବିଚାରକୁ ନେବା ପରେ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଏହି ନିଷ୍ପତ୍ତିରେ ପହଞ୍ଚିଲେ ଯେ, ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ଦ୍ଵାରା ଉତ୍ପାଦିତ କିଛି ସାମଗ୍ରୀ ପ୍ରଶ୍ନକୁ ପ୍ରସଙ୍ଗ 11ର ଧାରା (5) ପରିସର ମଧ୍ୟରେ ଆସୁଛି ଏବଂ ତେଣୁ, ସେଗୁଡ଼ିକୁ ଉତ୍ପାଦ ଶୁଳ୍କରୁ ମୁକ୍ତ କରାଯାଇଥିଲା । ତେବେ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ କହିଛନ୍ତି ଯେ, *ଭାରତୀୟ ଆଲୁମିନିୟମ୍ କମ୍ପାନୀ ଲିମିଟେଡ୍ ବନାମ ସୀମା ଶୁଳ୍କ ସଂଗ୍ରହକାରୀ, କୋଟିନ, (1988) 38 ELT 69 (Tribunal)* ମାମଲାରେ ପୂର୍ବରୁ ଦର୍ଶାଯାଇଛି ନିର୍ଣ୍ଣୟକୁ ଦୃଷ୍ଟିରେ ରଖି କେତେକ ଉତ୍ପାଦ ସମ୍ପର୍କରେ ଆକଳନକାରୀଙ୍କୁ କୌଣସି ପ୍ରତିକାର ଦିଆଯାଇପାରିବ ନାହିଁ । ନ୍ୟାୟାଧିକରଣଙ୍କର ଆଦେଶର ପ୍ରାସଙ୍ଗିକ ଅଂଶ ନିମ୍ନରେ ଦିଆଗଲା:

"ଉପରୋକ୍ତ ନିର୍ଣ୍ଣୟରୁ ବିରୁଦ୍ଧ ହେବାର କୌଣସି କାରଣ ଆମେ ଦେଖୁ ନାହିଁ । ସମ୍ମାନର ସହ ଏହାକୁ ଅନୁସରଣ କରି ଆମେ ସିଲଟି, ପ୍ରସଙ୍ଗ 68ର କ୍ରମିକ ସଂଖ୍ୟା 3 ରୁ 8 ଅଧୀନରେ ଥିବା ପ୍ରସଙ୍ଗଗୁଡ଼ିକର ବର୍ଗୀକରଣକୁ ବଜାୟ ରଖୁ । ଅଧିସୂଚନା ସଂଖ୍ୟା 121/62 କେବଳ ପ୍ରସଙ୍ଗ ସଂଖ୍ୟା 11 (5) ଅଧୀନରେ ଆସୁଥିବା ଆଲକାତରା ପାଇଁ ପ୍ରଯୁଜ୍ୟ, ତେଣୁ ଏହା ବିଷୟ ପିତୁ ପାଇଁ ପ୍ରଯୁଜ୍ୟ ନୁହେଁ ।"

ରାସାୟନିକ ପରୀକ୍ଷଣ ବିବୃତ୍ତିର କ୍ରମିକ ସଂଖ୍ୟା 3 ରୁ 8 ରେ ଉଲ୍ଲିଖିତ ସାମଗ୍ରୀଗୁଡ଼ିକ ନିମ୍ନରେ ଦିଆଗଲା:

ବର୍ଗୀକରଣ ତାଲିକାରେ କ୍ରମ ସଂଖ୍ୟା	ଉତ୍ପାଦର ବର୍ଣ୍ଣନା	ରାସାୟନିକ ପରୀକ୍ଷଣର ଫଳାଫଳର ସାରାଂଶ
1.	XXX	XXX
2.	XXX	XXX
3.	ନରମ ପିତୁ	ନମୁନା ହେଉଛି କୋଇଲା ଆଲକାତରା ପିତୁ
4.	ମଧ୍ୟମ ନରମ ପିତୁ	-ସମାନ-
5.	କଠିନ ପିତୁ	-ସମାନ-
6.	ମଧ୍ୟମ କଠିନ ପିତୁ	-ସମାନ-
7.	ସ୍ଵତନ୍ତ୍ର କଠିନ ପିତୁ	ନମୁନା ହେଉଛି କୋଇଲା ଆଲକାତରା ପିତୁ ।
8.	ଇଲେକ୍ଟ୍ରୋଡ୍ ପିତୁ	ଏହି ନମୁନାରେ କୋଇଲା ଆଲକାତରା ପିତୁର ବୈଶିଷ୍ଟ୍ୟ ରହିଛି ।

ନ୍ୟାୟାଧିକରଣ ଏହାର ନିର୍ଣ୍ଣୟକୁ ଆସିବା ପାଇଁ ନିଜସ୍ଵ କୌଣସି ପୃଥକ କାରଣ ଦେଇନଥିଲା, ବରଂ କେବଳ *ଭାରତୀୟ ଆଲୁମିନିୟମ୍ କମ୍ପାନୀ ବନାମ ସୀମା ଶୁଳ୍କ ସଂଗ୍ରହକାରୀ, କୋଟିନ, 1988 (38) E.L.T. 69 (Tribunal)*ଙ୍କ ମାମଲାରେ ନ୍ୟାୟାଧିକରଣଙ୍କର ଅନ୍ୟ ଏକ ବିଚାରପୀଠର ରାୟକୁ କେବଳ ଅନୁସରଣ କରିଥିଲେ । ସେହି କ୍ଷେତ୍ରରେ, ଏହା

ଦର୍ଶାଯାଇଛି ଯେ କୋଇଲା ଆଲକାତରା ଏବଂ କୋଇଲା ଆଲକାତରା ପିଚୁ ଦୁଇଟି ଭିନ୍ନ ଭିନ୍ନ ପ୍ରସଙ୍ଗ ଥିଲା । ବୈଷୟିକ ଲେଖା ଦର୍ଶାଇଥିଲା ଯେ କୋଇଲା ଆଲକାତରାର ବିଶୋଧନରୁ ପିଚୁ ପ୍ରାପ୍ତ ହୋଇଥିଲା । ଏହା ଦର୍ଶାଇବା ପାଇଁ କୌଣସି ପ୍ରମାଣ ଉପସ୍ଥାପନ କରାଯାଇ ନଥିଲା ଯେ ପିଚୁରୁ, ଯାହା ଆଲକାତରା ବିଶୋଧନର ବଳକା ଉତ୍ପାଦ ଥିଲା, ଆଉ କୌଣସି ବିଶୋଧନ ଉତ୍ପାଦ ପ୍ରାପ୍ତ ହୋଇପାରିବ । କୋଇଲା ଆଲକାତରା ଅନେକ ଉପାଦାନକୁ ନେଇ ଗଠିତ ଏବଂ ଯଦି ଏହି ଉପାଦାନଗୁଡ଼ିକର କୌଣସି ଅଂଶକୁ ବିଶୋଧନ ଦ୍ଵାରା ହଟାଇ ଦିଆଯାଏ, ତେବେ କିଛି ଉପାଦାନ ସେଥିରେ ରହିବ । ଏହି ଆଲକାତରାକୁ ଆଂଶିକ ଭାବେ ବିଶୋଧିତ ଆଲକାତରା ଭାବେ ବିବେଚନା କରାଯାଇପାରେ ଏବଂ ଅବଶିଷ୍ଟ ଚିହ୍ନଟଯୋଗ୍ୟ ଉପାଦାନଗୁଡ଼ିକ ଏଥିରୁ ବିଶୋଧିତ ହୋଇପାରିବ । ଯେତେ ପର୍ଯ୍ୟନ୍ତ ପିଚୁ ସମ୍ପର୍କରେ ଥିଲା, ସେଥିରୁ ଆଉ କୌଣସି ଚିହ୍ନଟଯୋଗ୍ୟ ଉତ୍ପାଦ ବିଶୋଧନ ଉପରେ ପ୍ରାପ୍ତ ହୋଇନଥିଲା ଯାହା ଏହାକୁ ଆଂଶିକ ବିଶୋଧନ ଆଲକାତରା ଭାବରେ ବିବେଚନା କରାଯାଏ ।

ଏହା ମଧ୍ୟ କୁହାଯାଇଥିଲା ଯେ କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଉତ୍ପାଦ ଶୁଳ୍କ ପ୍ରସଙ୍ଗ 11 (2) ରେ ବ୍ୟବହୃତ "ଆଂଶିକ ବିଶୋଧନ ଆଲକାତରା" ଶବ୍ଦଟି କୌଣସି ବୈଷୟିକ ପୁସ୍ତକରେ ପରିଭାଷିତ କରାଯାଇ ନଥିଲା । ତେଣୁ, ଉପରେ ଉଲ୍ଲେଖ କରାଯାଇଥିବା ପରି ଏହାକୁ ବିଶୋଧନ ପ୍ରକ୍ରିୟା ଏବଂ କୋଇଲା ଆଲକାତରା ସମ୍ବନ୍ଧରେ ବୁଝିବା ଆବଶ୍ୟକ ଥିଲା । କୋଇଲା ଆଲକାତରା ପିଚୁକୁ ଆଂଶିକ ବିଶୋଧନ ଆଲକାତରା ଭାବରେ ବିବେଚନା କରିବାର କୌଣସି କାରଣ ନଥିଲା । ଏହା କୋଇଲା ଆଲକାତରା କିମ୍ବା ଆଂଶିକ ବିଶୋଧନ ଆଲକାତରା ଠାରୁ ଭିନ୍ନ ଏକ ଜିନିଷ ଥିଲା ।

ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ, ଏହି ରାୟ ଉପରେ ଦୃଢ଼ ନିର୍ଭର କରାଯାଇଥିଲା ଏବଂ ଏହା ଯୁକ୍ତି କରାଯାଇଥିଲା ଯେ ଅପିଲକାରୀମାନେ ଯାହା ନିର୍ମାଣ କରିଥିଲେ ତାହା ବିଭିନ୍ନ ପ୍ରକାରର ପିଚୁ ଥିଲା ଯାହା ପ୍ରଶ୍ନକୁ ପ୍ରସଙ୍ଗ 11 (5) ର ପରିସର ମଧ୍ୟରେ ଆସୁନଥିଲା ଏବଂ ତେଣୁ, ଛାଡ଼ ପାଇଁ ଯୋଗ୍ୟ ନୁହେଁ ।

ଅପିଲକାରୀଙ୍କ ପକ୍ଷରୁ, *ଭାରତୀୟ ଜଣ୍ଡାଟ କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷ ଲିମିଟେଡ଼ ବନାମ ଉତ୍ପାଦ ସଂଗ୍ରାହକାରୀ, ବୋଲପୁର, ପଶ୍ଚିମବଙ୍ଗ, [1997] 91 E.L.T. 529 (S.C.)* ମାମଲାରେ ଏହି ନ୍ୟାୟାଳୟଙ୍କର ଏକ ରାୟ ପ୍ରତି ଆମର ଦୃଷ୍ଟି ଆକର୍ଷଣ କରାଯାଇଥିଲା, ଯେଉଁଠାରେ କୁହାଯାଇଥିଲା ଯେ, କେନ୍ଦ୍ରୀୟ ଉତ୍ପାଦ ଏବଂ ଲବଣ ଅଧିନିୟମ ଆଇନ, 1944 ର ଛାଡ଼ ଅଧିସୂଚନାର ପ୍ରଥମ ସୂଚୀର ପ୍ରସଙ୍ଗ 11 ଅଧୀନରେ 'ଆଲକାତରା'କୁ ଟିକସ ଛାଡ଼ କରାଯାଇଅଛି । 'ଆଲକାତରା' ର ଅର୍ଥ ପ୍ରଶ୍ନକୁ ପ୍ରସଙ୍ଗ ସଂଖ୍ୟା 11 ର ଖଣ୍ଡ 5 ରେ ଦିଆଯାଇଥିବା ପ୍ରଶ୍ନକୁ ବର୍ଣ୍ଣନାରୁ ଏକତ୍ର କରିବାକୁ ପଡ଼ିବ । 'ଆଲକାତରା' କୁ ଏକ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତିମୂଳକ ପରିଭାଷା ଦିଆଯାଇଥିଲା ଯେଉଁଥିରେ "ଆଂଶିକ ଭାବରେ ବିଶୋଧିତ ହୋଇଥିବା ଆଲକାତରା ଏବଂ କ୍ରିଓସୋର୍ ତେଲ ସହିତ ପିଚୁ ମିଶ୍ରଣ କିମ୍ବା ଅନ୍ୟାନ୍ୟ ଆଲକାତରା ବିଶୋଧନ ଉତ୍ପାଦ" ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଥିଲା । ତେଣୁ, 'ଆଲକାତରା' ରେ ସମସ୍ତ ଜିନିଷ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ହେବ ଯାହାକୁ ବିସ୍ତାରିତ ପରିଭାଷାରେ ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ କରାଯାଇଛି । ଅଧିସୂଚନାର ଶବ୍ଦ ମଧ୍ୟ ପ୍ରଶ୍ନକୁ ପ୍ରସଙ୍ଗ ସଂଖ୍ୟା 11 ର ଶବ୍ଦକୁ ଧ୍ୟାନରେ ରଖି, ଆକଳନକାରୀଙ୍କ ଉତ୍ପାଦ (ପିସିଏମ୍) ଛାଡ଼ ଅଧିସୂଚନାର ସୁବିଧା ପାଇଁ ଯୋଗ୍ୟ ଅଟେ ।

ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ତରଫରୁ, ଆଲକାତରା ଏବଂ ପିଚୁରୁ ନିର୍ମିତ ଉତ୍ପାଦ ମଧ୍ୟରେ ଏକ ପାର୍ଥକ୍ୟ କରିବାକୁ ଚେଷ୍ଟା କରାଯାଇଥିଲା । ଯୁକ୍ତି ହେଉଛି ଯେ ଅପିଲକାରୀମାନେ ଯାହା ଉତ୍ପାଦନ କରିଥିଲେ ତାହା କୋଇଲାର ଆଲକାତରା ବିଶୋଧନ ହୋଇନଥିଲା । ଏହି ଉତ୍ପାଦଗୁଡ଼ିକୁ କ୍ରିଓସୋର୍ ତେଲ ସହିତ ପିଚୁର ମିଶ୍ରଣ ଭାବରେ ମଧ୍ୟ ବିବେଚନା କରାଯାଇପାରିବ ନାହିଁ । ତେଣୁ, ଏହି ଉତ୍ପାଦଗୁଡ଼ିକୁ ରିହାତି ପରିବର୍ତ୍ତନର ସୁବିଧା ଦିଆଯାଇପାରିଲା ନାହିଁ ।

ଏହି ଯୁକ୍ତିକୁ ଆମେ ବଜାୟ ରଖିପାରିବୁ ନାହିଁ । ପ୍ରଶ୍ନକ୍ଷେତ୍ର ଶୀର୍ଷକ "ଆସଫାଲ୍, ବିରୁମେନ୍ ଏବଂ ଆଲକାତରା" ବିଷୟରେ କୁହେ । ଟି. ଆଇ. 11 ର ଖଣ୍ଡ (5) ରେ "ଆଲକାତରା" କୁ ଏକ ବିସ୍ତାରିତ ପରିଭାଷା ଦିଆଯାଇଥିଲା । କୋଇଲା କିମ୍ବା ଲିଗନାଇଟ୍ କିମ୍ବା ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଖଣିଜ ପଦାର୍ଥରୁ ବିଶୋଧିତ ହୋଇଥିବା ଆଲକାତରା ଏହି ପରିଭାଷାର ପରିସର ମଧ୍ୟରେ ଆସିବ । ଏହାପରେ, ଏହି ଅନ୍ତର୍ଭୁକ୍ତ ଖଣ୍ଡ, ଆଂଶିକ ଭାବେ ବିଶୋଧିତ ଆଲକାତରା ଏବଂ କ୍ରିଓସୋଟ ତେଲ ସହିତ ପିଚର ମିଶ୍ରଣ କିମ୍ବା ଅନ୍ୟ ଆଲକାତରା ବିଶୋଧନ ଉତ୍ପାଦ ସହିତ ଏହି ପରିଭାଷାକୁ ବିସ୍ତାର କରିଥିଲା । ଏହା ବିବାଦରେ ନାହିଁ ଯେ ଆଲକାତରାର ବିଶୋଧନ ଦ୍ଵାରା ପିଚୁ ପ୍ରାପ୍ତ ହୁଏ । ଉତ୍ତରଦାତାମାନଙ୍କ ତରଫରୁ ଏହା ଯୁକ୍ତି କରାଯାଇଛି ଯେ ଆଲକାତରା ବିଶୋଧନର ଅବଶିଷ୍ଟାଂଶ ହେଉଛି ପିଚୁ । ଆମେ ଏହି ସୂକ୍ଷ୍ମ ପାର୍ଥକ୍ୟ ଦେଖିପାରୁ ନାହିଁ । ଆଲକାତରାର ବିଶୋଧନ ଦ୍ଵାରା ପିଚୁ ମିଳିଥାଏ । ଯଦି ଉତ୍ତରଦାତାଙ୍କ ଯୁକ୍ତିକୁ ବଜାୟ ରଖିବାକୁ ହୁଏ, ତେବେ ଏହା ଧରିବାକୁ ପଡ଼ିବ ଯେ ଯଦିଓ ଆଲକାତରାର ବିଶୋଧନ ଦ୍ଵାରା ପିଚୁ ବାହାର କରାଯାଏ, ଏହା "ଆଲକାତରା ବିଶୋଧନ ଉତ୍ପାଦ" ନୁହେଁ ।

ଅନ୍ୟ ଏକ କାରଣରୁ ଆମେ ଏହି ପାର୍ଥକ୍ୟକୁ ବଜାୟ ରଖିବାରେ ଅସମର୍ଥ । "ଝେବଷ୍ଟର କମ୍ପ୍ରେହେନ୍ସିଭ୍ ଡିକ୍ସନାରୀ, ଆନ୍ତର୍ଜାତୀୟ ସଂସ୍କରଣ," ଅନୁଯାୟୀ "କୋଇଲା ଆଲକାତରା" ଅର୍ଥ ହେଉଛି "ବିରୁମିନସ୍ କୋଇଲାରୁ ବିଶୋଧନ ହୋଇଥିବା କଳା ଅର୍ଦ୍ଧ ତରଳ ପିଚୁ, ଏବଂ ରଙ୍ଗ ସାମାନ୍ତ୍ରୀ, ବିସ୍କୋରକ, ସ୍ଵାଦ ନିର୍ଯ୍ୟାସ, ଔଷଧ, ପ୍ଲାଷ୍ଟିକ୍ ଇତ୍ୟାଦି ତିଆରିରେ ବ୍ୟବହୃତ ବିଭିନ୍ନ ପ୍ରକାରର ଜୈବିକ ଯୌଗିକ ଉତ୍ପାଦନ କରେ ।" ତେଣୁ, ଏକ ଅର୍ଥରେ, କୋଇଲା ଆଲକାତରା ନିଜେ ଏହା ଏକ ପ୍ରକାରର ପିଚୁ । କୋଇଲା ଆଲକାତରାର ବିଶୋଧନ ଦ୍ଵାରା ଏକ ପ୍ରକାରର ପିଚୁ ପ୍ରାପ୍ତ ହୋଇଥିଲା । ତାହା 'ଆଲକାତରା ବିଶୋଧନ ପ୍ରସଙ୍ଗ' ବାକ୍ୟାଂଶ ଭିତରେ ଆସିବା ଆବଶ୍ୟକ ଥିଲା । ଅଧିକନ୍ତୁ, ଯଦି କୌଣସି ଟିକସ ବିଧାନର କୌଣସି ବ୍ୟବସ୍ଥାର ସଂରଚନାରେ କୌଣସି ସନ୍ଦେହ ଥିଲା, ତେବେ ସେହି ସନ୍ଦେହର ସମାଧାନ ଟିକସଦାତାଙ୍କ ସପକ୍ଷରେ କରାଯିବ ।

ଏହି କ୍ଷେତ୍ରରେ, ଆମର ମତ ହେଉଛି ଯେ, ଅପିଲଟି ସଫଳ ହେବା ଆବଶ୍ୟକ ।

ଅପିଲ ଅଧୀନରେ ଥିବା ରାୟକୁ ବିବାଦର ବିନ୍ଦୁ ଉପରେ ରଦ୍ଦ କରାଯାଇଛି । ଅପିଲଟିକୁ ଅନୁମତି ଦିଆଯାଇଛି । ଖର୍ଚ୍ଚ ସମ୍ବନ୍ଧରେ କୌଣସି ଆଦେଶ ରହିବ ନାହିଁ ।

ଏସ୍. ଏମ୍.

ଅପିଲଟିକୁ ଅନୁମତି ଦିଆଯାଇଛି ।

ଅସ୍ଵୀକରଣ

"ଉପଭୋକ୍ତାରେ ଅନୁବାଦିତ ରାୟ କେବଳ ମକଦ୍ଦମାରେ ପକ୍ଷଭୁକ୍ତ ବ୍ୟକ୍ତିଙ୍କର ସୀମିତ ବ୍ୟବହାର ଏବଂ ତାଙ୍କ ଆଞ୍ଚଳିକ ଭାଷାରେ ବୋଧଗମ୍ୟ ହେବା ନିମନ୍ତେ ଉଦ୍ଦିଷ୍ଟ ଏବଂ ଅନ୍ୟ କୌଣସି ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ଏହା ବ୍ୟବହାର କରାଯାଇନପାରେ । ସମସ୍ତ ବ୍ୟବହାରିକ ଏବଂ ସରକାରୀ ଉଦ୍ଦେଶ୍ୟ ନିମନ୍ତେ ରାୟର ଇଂରାଜୀ ସଂସ୍କରଣଟି ପ୍ରାମାଣିକ ବିବେଚିତ ହେବ ଏବଂ ସମସ୍ତ କାର୍ଯ୍ୟାନୁୟତ୍ତନ ଓ ନିଷ୍ପାଦନ ନିମନ୍ତେ ଏହା ଉପଯୁକ୍ତ ବିବେଚିତ ହେବ । "

ଅନୁବାଦକ : - ଭବାନୀ ଶଙ୍କର ନାୟକ,
ଓଡ଼ିଶା ଉଚ୍ଚ ନ୍ୟାୟାଳୟ, କଟକ