

IN THE SUPREME COURT OF BANGLADESH
HIGH COURT DIVISION
(SPECIAL ORIGINAL JURISDICTION)

WRIT PETITION NO.3195 of 2022

IN THE MATTER OF:

An application under Article 102 of the
Constitution of the People's Republic of
Bangladesh

And

IN THE MATTER OF:

***Paxar Bangladesh Limited, represented by its
Commercial Director.***

... Petitioner.

-VS-

***Commissioner, Customs Bond Commissionerate,
342/1 Segunbagicha, Dhaka and others.***

... Respondents.

And

Mr. K.M. Tanjib-ul-Alam, Senior Advocate with
Mr. Kazi Ershadul Alam, Advocate and
Ms. Nazmun Binte Islam, Advocate

.... For the Petitioner.

Mr. Md. Shafiqur Rahman, Advocate with
Mr. Quamrun Nahar Mahmud (Deepa), Advocate
For the respondent No.6

Mr. Samarendra Nath Biswas, D.A.G. with
Mr. Md. Abul Kalam Khan (Daud), A.A.G. with
Mr. Md. Modersher Ali Khan (Dipu), A.A.G.

....For the Respondents-government.

***Heard on: 06.03.2024, 07.03.2024
and judgment on:14.03.2024***

Present:

Mrs. Justice Farah Mahbub.

And

Mr. Justice Muhammad Mahbub Ul Islam

Farah Mahbub, J:

This Rule Nisi was issued under Article 102 of the Constitution of the
People's Republic of Bangladesh, calling upon the respondents to show cause

as to why the impugned order dated 26.07.2009 issued by the Second Secretary (Duty Export and Bond) on behalf of the respondent No.4 bearing Nothi No.৭(৩৩) শুল্কঃ রপ্তানি ও বন্ড/ ২০০৮/৪২৫ (Annexure-A) pursuant to Section 219B of the Customs Act, 1969 including order dated 14.11.2021 issued by the respondent No.2 on behalf of the respondent No.1 bearing Nothi No.৫(১৩) ৪৫/কাস-বন্ড/রেজিঃ/২০০০/পার্ট-০৩/২০১৬/১৩৮৮০ (Annexure-A-1) deciding not to exempt taxes and duties on the goods and machineries which were destroyed due to fire in the petitioner's warehouse and consequent thereupon initiating proceeding by issuing show cause notice bearing Nothi No.৫-কাস/ডিইপিজড/০৩/পার্সার /পার্ট-০৭/২০১৯-২০২০/১১৫ dated 07.02.2022 (Annexure-A-2) issued by the respondent No.1 demanding duties and taxes to the tune of Tk.29,17,10,063.60/- against the destroyed goods, machineries and equipment due to the fire incident, should not be declared to have been passed without lawful authority and hence, of no legal effect.

At the time of issuance of the Rule, the operation of the impugned order dated 14.11.2021 bearing Nothi No.৫(১৩) ৪৫/কাস-বন্ড/রেজিঃ/২০০০/পার্ট-০৩/২০১৬/১৩৮৮০ issued by the respondent No.2 on behalf of the respondent No.1 (Annexure-A-1) and consequent thereupon initiating proceeding by issuing show cause notice bearing Nothi No.৫-কাস/ডিইপিজড/০৩/পার্সার /পার্ট-০৭/২০১৯-২০২০/১১৫ dated 07.02.2022 (Annexure-A-2), were stayed by this Court for a prescribed period.

Facts, in brief, are that the petitioner is a private limited company incorporated under the Companies Act, 1994 and is owned by the renowned "Avery Dennison" group through their subsidiaries. The

Company is a 100% export-oriented and an “A” category company located in Dhaka EPZ producing garments accessories.

On 17.10.2020, at around 10.15 p.m. a fire incident took place in the factory of the petitioner located at SFB- 5(West Wing), DEPZ Extension Area, Savar, Dhaka. The fire brigade team was informed immediately who arrived around 10.37 p.m. However, the fire service team brought the situation under control around 4 a.m. the following day. Immediate thereafter the petitioner filed a General Diary bearing No. 1617 dated 18.10.2020 (Annexure-B) with Ashulia Police Station. On 19.10.2020, the petitioner also informed the respondent No.1 about the fire incident and further indicated that the materials and machineries worth approximately Tk.150 crore had been destroyed due to the said incident (Annexure-B1). Accordingly, due request was placed to allow the petitioner to transfer the usable materials and equipment elsewhere and use the same for production.

In response thereof, the respondent No.3 on behalf of the respondent No.1 formed a committee of 4(four) members vide order dated 19.10.2020, bearing Nothi No.5(13)45/Cus-Bond/Regi/2000/Part-03/2016/11674 (Annexure-“C”) with direction to submit a report after determining the quantity of the usable materials and for transferring the same to the approved bonded location.

On 20.10.2020, the petitioner again requested the respondent No. 3 to provide permission for transferring some usable materials from the burnt factory unit to some other warehouse and factory units. However, the Divisional Officer, DEPZ Division, Savar, Dhaka vide order dated 20.10.2020 (Annexure-D2) permitted the materials to be transferred.

Subsequently, the petitioner vide letter dated 07.06.2021 sought permission from the respondent No. 1 to remove the burnt machineries, assets and materials from the Company's factory premises for the purpose of disposal. In this regard, BEPZA also issued a letter to the respondent No. 1 on 04.07.2021 under reference No.03.06.2672.333.18.037.20.4946 (Annexure-E1) to permit the petitioner to dispose of the burnt machineries and other materials, but there was no response.

Meanwhile, an investigation was carried out by the Fire Service and Civil Defence Authority who provided the company the respective report issued on 01.08.2021 (Annexure-F) finding the value of the total loss at Tk.104,34,81,234/- (Taka one hundred and four crore thirty four lacs eighty one thousand two hundred and thirty four).

The petitioner made two further requests on 08.08.2021 (Annexure-G) and 19.08.2021 (Annexure-G1) respectively to the respondent No.1 and respondent No.2 to allow it to dispose of the burnt materials, but with no response. However, on 26.08.2021 the Divisional Officer, DEPZ Department, Savar, Dhaka informed the respondent No.1 vide office letter bearing Nothi No. 5- Cus/DEPZ/03/Paxar/Part-7/2019-2020/496 (Annexure-H) that continuing with production in the building where fire broke out would be extremely risky and also, sent a report for necessary decision to be taken for transfer/ disposal of the materials and equipment. Subsequently, the respondent No. 2 vide letter dated 12.09.2021 bearing Nothi No.5(13)45/Cus- Bond/ Regi:/2000/Part-03/2016/10841 (Annexure-H1) permitted the petitioner to transfer the burnt materials and equipment to another factory at Plot No.17-20, 29-32,DEPZ Old Zone, Ganakbari, Savar, Dhaka, subject to conditions as contained therein. In compliance

thereof the petitioner transferred all the burnt materials and machineries to its another factory.

Considering the context that the machineries were not in a condition to be used in production or exported or sold in the local market and that the company was already facing a tremendous operational and financial crisis due to the building being in a very risky and unsafe condition the petitioner vide letter dated 13.09.2021 (Annexure-I) made a request to the authority concerned to provide it with necessary permission to dispose of the destroyed machineries and materials from the factory premises. It further requested for exemption of customs duty on the destroyed goods, materials and equipment and for adjustment through its bond book.

At this juncture, the respondent No.2 vide order dated 14.11.2021 bearing Nothi No.5(13)45/Cus-Bond/Regi:/2000/Part-03/2016/13880 (Annexure-A-1) addressing the Assistant Commissioner, DEPZ with copy to the petitioner, informed that since the preconditions as contained in Order dated 26.07.2009 issued by the National Board of Revenue (in short, the NBR) bearing Nothi No. 7(33) Duty: Export & Bond/2008/425(Annexure-A) were not fulfilled hence, the prayer for waiver/exemption on the taxes and duties on the destroyed materials and equipments had been knocked down.

Later, vide order dated 07.02.2022 a demand cum-show cause notice bearing Nothi No.5-Cus/DEPZ/03/Paxar/Part-07/2019-2020/115 (Annexure-A-2) was issued by the respondent No.1 as to why a direction should not be given upon the petitioner to dispose of the destroyed goods, raw materials and equipments after paying Tk.29,17,10,063.60/- within

10(ten) days of issuance of the said notice. The respondent No.1 also informed the petitioner company that Tk.29,17,10,063.60/- was payable for 6,40,060.15 kgs of goods.

Being aggrieved by and dissatisfied with the petitioner has preferred the instant of the application under Article 102 of the Constitution and obtained the present Rule Nisi.

Respondent Nos. 1 and 2 entered appearance by filing affidavit-in-opposition stating, *inter-alia*, that in exercise of power as provided under Section 219B of the Act, 1969 the National Board of Revenue issued order bearing Nathi No.7(33) Duty and Bond/2008/425 dated 26.07.2009 prescribing the respective procedures to be followed in resolving the issues pertaining to goods stored in the respective warehouse of a bonded industrial establishment which are damaged due to fire hazard, natural calamities or any other logical reason.

The respondent No. 3 on behalf of the respondent No. 1 vide Nathi No.5(13)45/Cus-Bond/Regi/2000/Part-03/2016/11674 dated 19.10.2020 formed a committee with direction to file a report after determining the quantity of the useable materials and for transferring the same to the approved bonded location. During the course of inspection said committee inspected the petitioner's factory as well as its office, collected bond register and computer database including 596 Bill of Entries and found that the petitioner had used 7,70,685.41 Kg goods out of total quantity of 35,32,62,478.98 kg, which were imported through 596 Nos. of Bill of Entries. Before the fire incident the petitioner used 1,30,625.26 kg of goods but it failed to use 6,40,060.15 kg and that the total amount of customs duties of the said goods stood at Tk. 29,17,10,063.60/-.

Accordingly, vide order dated 14.11.2021 issued by the respondent No. 2 on behalf of the respondent No. 1 addressing the respondent No. 3 under Nathi No. 5(13)45/Cus-Bond/Regi:/2000/Part-03/2016/13880 purportedly deciding not to grant exemption to the petitioner for non-compliance of the conditions as prescribed under Order dated 26.07.2009. Consequent thereto a proceeding had been initiated by the respondent No. 1 with the issuance of a demand-cum-show cause notice bearing Nathi No. 5-Cus/ DEPZ/03/Pazar/Part-07/2019-2020/115 dated 07.02.2022 demanding Tk.29,17,10,063.60/- as duties and taxes against the goods which were destroyed.

Section 219B of the Customs Act, 1969 empowers the National Board of Revenue or, the Commissioner of Customs (Bond), or Commissioner of Customs (Valuation and Internal Audit), or any other Commissioner of Customs or any Director General, as the case may be, to issue orders, notices, explanations or circulars within their respective jurisdiction not inconsistent with or repugnant to any provisions of the Act and the Rules so framed thereunder.

Section 219B is quoted below:

“[219B. The Board or, as the case may be, the Commissioner of Customs (Bond), or Commissioner of Customs (Valuation and internal audit), or any other Commissioner of Customs or any Director General may issue orders, notices, explanations or circulars within their respective jurisdiction not inconsistent with the provisions of this Act and the rules made thereunder.]”

In exercise of the power as provided under Section 219B, the National Board of Revenue issued Order dated 26.07.2009 under Nothi No. ৭(৩৩) গুৰুঃ রপ্তানি ও বন্ড/২০০৮/৪২৫ on the subject of “সম্পূর্ণ রপ্তানিমুখী বন্ডেড শিল্প

প্রতিষ্ঠানে ওয়্যার হাউজে রক্ষিত ক্ষতিগ্রস্ত বা ধ্বংস প্রাপ্ত কাঁচামালের শুদ্ধ মওকুফের আদেশ জারী প্রসংগে।". Said order prescribed respective procedures to be followed by the applicant as well as the authorities concerned for remission of duties and taxes.

Order dated 26.07.2009 (Annexure-A) is quoted below:

“গণপ্রজাতন্ত্রী বাংলাদেশ সরকার
জাতীয় রাজস্ব বোর্ড
রাজস্ব ভবন, সেগুনবাগিচা, ঢাকা।

নথি নং-৭(৩৩) শুদ্ধঃ রপ্তানি ও বন্ড/২০০৮/৪২৫

তারিখ-২৬.০৭.২০০৯

আদেশ

বিষয়: সম্পূর্ণ রপ্তানিমুখী বন্ডেড শিল্প প্রতিষ্ঠানে ওয়্যার হাউজে রক্ষিত ক্ষতিগ্রস্ত বা ধ্বংস প্রাপ্ত কাঁচামালের শুদ্ধ মওকুফের আদেশ জারী প্রসংগে।

সম্পূর্ণ রপ্তানিমুখী বন্ডেড শিল্প প্রতিষ্ঠানের ওয়্যার হাউসে রক্ষিত কোন পণ্য অথবা কাঁচামাল কোন দুর্ঘটনা, অগ্নিকান্ড, প্রাকৃতিক দুর্যোগ বা যুক্তিসংগত কারণবশত: ক্ষতিগ্রস্ত অথবা ধ্বংস প্রাপ্ত হইলে তা নিষ্পত্তির বিষয়ে Customs Act, 1969 এর ধারা ২১৯বি এ প্রদত্ত ক্ষমতাবলে জাতীয় রাজস্ব বোর্ড নিম্নরূপ আদেশ জারী করিল।

(ক) Customs Act, 1969 এর Section 86 এর অধীন বন্ডেড ওয়্যার হাউসে রক্ষিত কোন পণ্য অথবা কাঁচামাল কোন দুর্ঘটনা, অগ্নিকান্ড, প্রাকৃতিক দুর্যোগ বা যুক্তিসংগত কারণবশত: ক্ষতিগ্রস্ত অথবা ধ্বংসপ্রাপ্ত হইলে ঘটনাসংঘটন পরবর্তী দুই কর্মদিবসের মধ্যে সংশ্লিষ্ট বন্ডদাতা শুদ্ধ কমিশনার (বন্ড) বরাবর ফরম “ক” এ একটি ঘোষণাপত্র প্রদান করিবেন। ক্ষতিগ্রস্ত বা ধ্বংসপ্রাপ্ত পণ্যের পরিমাণ নিরূপণ না হওয়া পর্যন্ত ওয়্যার হাউস হইতে কোন পণ্য অথবা কাঁচামাল অপসারণ কিংবা ওয়্যার হাউসে কোন পণ্য প্রবেশ করানো যাইবে না।

(খ) সংশ্লিষ্ট বন্ডদাতার নিকট হইতে ফরম "ক" এ ঘোষণাপত্র পাওয়ার পর শুদ্ধ কমিশনার (বন্ড) ঘোষণাপত্রটি সংশ্লিষ্ট নথিতে উপস্থাপন করিয়া উপানুচ্ছেদ “গ” এ উল্লিখিত কমিটির নিকট ধ্বংসপ্রাপ্ত কিংবা ক্ষতিগ্রস্ত পণ্য অথবা কাঁচামালের প্রকৃত পরিমাণ ও তাহার উপর প্রযোজ্য শুদ্ধ-করাদি নির্ধারণপূর্বক প্রতিবেদন প্রদানের জন্য ঘোষণাপত্র ও অন্যান্য প্রয়োজনীয় দলিলাদি প্রেরণ করিবেন।

(গ) ধ্বংসপ্রাপ্ত কিংবা ক্ষতিগ্রস্ত পণ্য অথবা কাঁচামালের পরিমাণ এবং প্রযোজ্য শুদ্ধ-কর নিরূপণের জনসংশ্লিষ্ট শুদ্ধ কমিশনার (বন্ড) নিম্নরূপ কমিটি গঠন করিবেন, যথা:-

- | | |
|---------------------------------------|---------|
| (ক) সংশ্লিষ্ট বিভাগীয় কর্মকর্তা | -দলনেতা |
| (খ) সংশ্লিষ্ট সার্কেল সুপারিনটেনডেন্ট | -সদস্য |
| (গ) সংশ্লিষ্ট বন্ড কর্মকর্তা | -সদস্য |

(ঘ) সংশ্লিষ্ট এসোসিয়েশনের একজন প্রতিনিধি

-সদস্য

(ঘ) ঘোষণাপত্র ও আনুসঙ্গিক দলিলাদি পাওয়ার পর উপানুচ্ছেদ-গ এ বর্ণিত কমিটি দুঘটনার বিষয়টি সরেজমিনে তদন্ত করিয়া ধ্বংসপ্রাপ্ত কিংবা ক্ষতিগ্রস্ত পণ্য অথবা কাঁচামালের পরিমাণ এবং উক্ত পরিমাণ পণ্য অথবা কাঁচামালের উপর প্রযোজ্য শুল্ক-করাদির প্রকৃত পরিমাণ নির্ধারণ করিয়া শুল্ক কমিশনার (বন্ড) এর নিকট ১৫(পনের) দিনের মধ্যে একটি চূড়ান্ত প্রতিবেদন দাখিল করিবেন। প্রতিবেদনে পণ্য অথবা কাঁচামাল ক্ষতিগ্রস্ত হওয়ার কারণ, বিশেষজ্ঞ মতামত (প্রযোজ্য ক্ষেত্রে), ফায়ার সার্ভিস বিভাগের মতামত এবং বীমাকারী কর্তৃপক্ষের কার্যক্রম সম্পর্কে বিস্তারিত তথ্য সন্নিবেশিত থাকিতে হইবে।

(P) শুল্ক কমিশনার (বন্ড) কমিটির চূড়ান্ত প্রতিবেদন পাওয়ার পর প্রতিবেদনের সুপারিশ ও বীমাকারী কর্তৃপক্ষের Claim Settlement/Final Payment প্রদানের ভিত্তিতে শুল্ক-করাদি মওকুফের আদেশ জারী করিবেন। ”

In the event of destruction of any goods or raw materials in a bonded warehouse the owner of the goods shall make a declaration in Form “Ka” within 02(two) working days of the occurrence. Till determination of the quantity of goods, which have been destroyed, no goods shall be allowed to be removed from the said warehouse nor any goods be allowed to enter therein.

However, on receipt of the said declaration Form from the bonder the Commissioner of Customs (Bond) shall sent all relevant documents to the Committee concerned, constituted under clause (ga), for determination of the quantity of goods which were destroyed and its applicable duties and taxes. On receipt of those documents the Committee shall enquire into the matter and on determination of the quantity of goods and its applicable duties and taxes shall submit report thereof within 15(fifteen) days. In the report, the committee needs to reflect on the reason of destruction, experts opinion, if necessary, opinion of Fire Service Department and the Insurance Authority. On receipt thereof, the Commissioner shall pass

necessary order on the exemption of duties and taxes in view of the recommendation of the Committee and after settlement of the claim by the Insurance Authority.

In the instant case, the occurrence took place on 17.10.2020, G.D. with the respective Police Station was lodged on 18.10.2020 (Annexure-B). The respondent No.1 was duly notified about the fire incident in writing by the petitioner on 19.10.2020 (Annexure-B1). Taking cognizance of the said information of the petitioner respective committee concerned was formed on behalf of the respondent No.1 vide order dated 19.10.2020 (Annexure-C) with direction to enquire into the matter and submit report thereof. Relevant part is quoted below:

“এ ঘটনায় প্রতিষ্ঠান কর্তৃক আবেদনের পরিপ্রেক্ষিতে ঘটনাস্থল দ্রুত সরেজমিনে পরিদর্শন করে ব্যবহারযোগ্য পণ্য (Paper Board, Self Adhesive Material, Polyester Satin Tape Fabric Ribbon, RFID Base Materials, EAS Base Materials, Woven Ribbon, Polyester Yarn, Printing ink, varnish, Ink Foil, Chemical and Other Accessories Items) এবং পণ্যের পরিমাণ নির্ধারণ করা সাপেক্ষে প্রতিষ্ঠানের অনুমোদিত বন্ডেড স্থানে স্থানান্তর সম্পন্ন করে অত্র দপ্তরে প্রতিবেদন দাখিলের জন্য নিম্ন উল্লিখিত কর্তাকর্তাগনকে নির্দেশ প্রদান করা হলোঃ

Meanwhile, the petitioner company vide letters dated 08.08.2021(Annexure-G) and 19.08.2021 (Annexure-G1) respectively made request to the respondent No.1 to allow it to dispose of the destroyed goods and machineries, but there was no response.

Later, the Divisional Officer, DEPZ Division, Savar, Dhaka, vide order dated 20.10.2020 (Annexure-D2) gave permission to the petitioner to transfer specified quantity of useable goods, as mentioned therein to other respective warehouse and factory units. In the meanwhile, Fire

Service and Civil Defense Directorate also submitted its report dated 20.06.2021 (Annexure-F). On 26.08.2021 (Annexure-H) the Divisional Officer, DEPZ Division, Savar, Dhaka gave opinion pursuant to office Memo No. 9374 dated 12.08.2021 issued by the respondent No.1 stating *inter alia*, “ সূত্রোক্ত পত্রের আলোকে সহকারী রাজস্ব কর্মকর্তা ও রাজস্ব কর্মকর্তাসহ পরিদর্শনকালে দেখা যায় যে, প্রতিষ্ঠানটির বিল্ডিং নং- এসএফবি #৫, (নীচতলা, ১ম ও ২য় তলা), ডিইপিজেড (পূর্ব), সাভার, ঢাকা আংশিক অগ্নিকাণ্ডে ক্ষতিগ্রস্ত হয়েছে। প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষ কর্তৃক দাখিলকৃত দলিলাদি যাচাই করে দেখা যায়, উল্লিখিত স্থানে অগ্নিকাণ্ডে ক্ষতিগ্রস্ত কারখানায় কাঁচামাল, মেশিনারীজ ব্যবহার অনুপযোগী এবং অন্যান্য মালামালও সম্পূর্ণ/ আংশিক ভাবে অগ্নিকাণ্ডে ক্ষতিগ্রস্ত হয়েছে। আঙুনে পোড়া ও পানিতে নষ্ট কাঁচামাল গুলো কারখানার অভ্যন্তরে স্তূপাকৃত অবস্থায় দেখতে পাওয়া যায়, যা পরিদর্শনকালীন সময়ে উক্ত প্রতিষ্ঠানের দাবী অনুযায়ী ৫৯৬ টি বিল অব এন্ট্রির বিপরীতে কাঁচামাল, মেশিনারীজ ও অন্যান্য মালামাল যা গণনা করা সম্ভব হয়নি। সরেজমিনে আরো দেখা যায় যে, উল্লিখিত ভবন এর অভ্যন্তরে ২য় তলার পূর্বাংশে ও ৪র্থ তলায় আরো দুটি বন্ডেড প্রতিষ্ঠান তাদের উৎপাদন কার্যক্রম পরিচালনা করে আসছে। অগ্নিকাণ্ডে ক্ষতিগ্রস্ত ভবনটিতে উৎপাদন কার্যক্রম পরিচালনা করা অত্যন্ত ঝুঁকিপূর্ণ। অগ্নিকাণ্ডে ক্ষতিগ্রস্ত মালামালগুলো স্থানান্তর/অপসারণের বিষয়ে পরবর্তী সিদ্ধান্তের জন্য প্রতিবেদনটি প্রেরণ করা হলো। ”

Pursuant thereto the Deputy Commissioner, Customs Bond Commissionerate gave permission to the petitioner to remove the goods in question to its other factory unit “অগ্নিকাণ্ডে ক্ষতিগ্রস্ত মালামাল এবং কাঁচামাল মেশিনারীজসমূহ নতুন কারখানায় মেসার্স প্যাক্সার বাংলাদেশ লিঃ, প্লট নং-১৩-১৬, ২৯-৩২, ডিইপি-জেড পুরাতন জোন, গণকবাড়ী, সাভার, ঢাকায় স্থানান্তরের অনুমতি প্রদান করা হলো। ”

Later, on 13.09.2021 (Annexure-I) the petitioner again made a request in writing to the respondent No.1 to provide necessary permission to dispose of the destroyed materials and machineries from the factory premises, but with no response. Ultimately, vide order dated 13.02.2023 allowing the application of the petitioner, this Court directed the

respondent concerned to dispose of the representation filed by petitioner dated 02.08.2022 (Annexure-Q1) for removal or otherwise dispose of the destroyed/damaged and/or deteriorated goods, machineries and materials due to fire incident which took place on 17.10.2020.

In the meanwhile, the Deputy Commissioner concerned on behalf of respondent No.1 vide the impugned order dated 14.11.2021 (Annexure-I1) stated, *inter alia*, “উক্ত ক্ষতিগ্রস্ত মর্মে দাবীকৃত পণ্যসমূহের বিপরীতে সূত্র (২) এর আদেশে নির্ধারিত শর্তাবলী পরিপালিত না হওয়ায় তা বিধি মোতাবেক এ দণ্ড হতে শুদ্ধকর মওকুফ করা সম্ভবপর হয়নি।”. Pursuant thereto the respondent No.1 vide order dated 07.02.2022 (Annexure-A2) issued a demand cum-show cause notice on the context that “মেসার্স গ্যাক্সার বাংলাদেশ লি: [প্লট নং-১৬৭-১৬৯, ডিইপিজেড (পূর্ব), সাভার, ঢাকা (বন্ড লাইসেন্স নং-৮৫/সাভার ইপিজেড/২০০২, তারিখ: ১৪.১২.২০০২ খ্রি:, মুসক নিবন্ধন নং-১৭১১১০০৬৯২৫, তারিখ: ১২.০৫.২০১৫ খ্রি:, ই-বিন নং-০০০২৭৬০৫২-০৪০৩, তারিখ: ১৪.০৮.২০১৯ খ্রি:)] এ গত ১৭/১০/২০২০ তারিখে অগ্নিকাণ্ড সংঘটিত হয়। এর প্রেক্ষিতে সূত্রোক্ত পত্রের আলোকে আলোচ্য প্রতিষ্ঠানটি সরেজমিন পরিদর্শন করে প্রতিবেদন দাখিলের জন্য চার সদস্য বিশিষ্ট একটি কমিটি গঠন করা হয়। পরিদর্শনকালে ক্ষতিগ্রস্ত মালামালের শুদ্ধ-কর নির্ধারণের লক্ষ্যে আলোচ্য প্রতিষ্ঠানে সংরক্ষিত বন্ড রেজিস্টার এবং কম্পিউটারের স্টক ফাইল থেকে ৫৯৬ টি বিল অব এন্ট্রি সংগ্রহ করে উল্লিখিত বিল অব এন্ট্রির মালামাল কাস্টমস বন্ড রেজিস্টার যাচাই-বাছাই করে সর্বমোট ৫৯৬ টি বিল অব এন্ট্রিবিপরীতে ৭,৭০,৬৮৫.৪১ কেজি মালামালের রাজস্বের পরিমাণ ৩৫,৩২,৬২,৪৭৮.৯৮ (পঁয়ত্রিশ কোটি বত্রিশ লক্ষ বাষট্টি হাজার চারশত আটাত্তর দশমিক নয় আট) টাকা শুদ্ধ-কর নির্ধারণ করা হয়। কিন্তু এর মধ্যে থেকে প্রতিষ্ঠান কর্তৃপক্ষ অগ্নিকাণ্ডের পূর্বে ১,৩০,৬২৫.২৬ কেজিমালামাল উৎপাদন কাজে ব্যবহার করেছেন, যা যাচাই করে সঠিক পাওয়া যায়। অর্থাৎ সর্বমোট (৭,৭০,৬৮৫.৪১ কেজি - ১,৩০,৬২৫.২৬ কেজি) = ৬,৪০,০৬০.১৫ কেজি মালামালের সর্বমোট রাজস্বের পরিমাণ ২৯,১৭,১০,০৬৩.৬০ (উনত্রিশ কোটি সতের লক্ষ দশ হাজার তেষট্টি দশমিক ছয় শূন্য) টাকা আদায়যোগ্য।”. Accordingly, the petitioner was directed to

give reply as to why the company should not be allowed to remove the destroyed goods subject to payment of duties and taxes on the goods so were destroyed in fire on 13.10.2020.

In this regard, the categorical contention of Mr. Tanjib-ul-Alam, the learned Senior Advocate appearing for the petitioner is that vide the proviso to Section 115 of the Customs Act, 1969 the petitioner is required to give notice of the incident in writing to the officer concerned within 3(three) working days after the discovery of such loss or destruction. Vide order dated 26.07.2009 (Annexure-A), he submits, the petitioner is to give a declaration in Form “Ka” with regard to the incident in question within 2(two) working days. Accordingly, he goes to argue that admittedly, the declaration in Form “Ka” is the product of Section 115 and since Section 115 does not stipulate to inform the incident of fire, which led to destruction of the goods/ materials and machineries, by giving declaration in Form “Ka” as such, refusing to remit the duties on the destroyed good on the plea of “উক্ত ক্ষতিগ্রস্থ মর্মে দাবীকৃত পণ্যসমূহের বিপরীতে সূত্র (২) এর আদেশে নির্ধারিত শর্তাবলী পরিপালিত না হওয়ায় তা বিধি মোতাবেক এ দণ্ড হতে গুণ্ণকর মওকুফ করা সম্ভবপর হয়নি”, is not tenable in the eye of law. In this regard, he also submits that the existence of declaration Form ‘Ka’ was not within knowledge of the petitioner as such, for knowledge of all concern the authority concerned should take necessary steps for circulating the same amongst the person(s) concern.

Mr. Md. Abul Kalam Khan (Daud), the learned Advocate appearing for the respondents-government submits that the National Board of Revenue exercising power as conferred under Section 219B of the Customs Act, 1969 issued Order dated 26.07.2009 on: “সম্পূর্ণ রপ্তানিমুখী উডেড

শিল্প প্রতিষ্ঠানে ওয়ারহাউজে রক্ষিত ক্ষতিগ্রস্ত বা ধংসপ্রাপ্ত কাঁচামালের শুল্ক মওকুফের আদেশ জারী প্রসঙ্গে” laying down respective procedures towards resolving the issues pertaining to goods stored in the warehouse of a bonded warehouse establishment, which are damaged due to fire hazard, natural calamities or any other logical reason.

He further submits that Section 115 of the Customs Act, 1969 provides the power of the Commissioner of Customs (Bond) or any other Commissioner of Customs authorized by the Board to remit duties on warehouse goods lost or destroyed and that said power is absolutely discretionary; hence, the petitioner does not acquire any legal right under the provision of law to ask for remission of duties over the damaged goods.

Lastly, he submits that the respondent No.1 has issued a show cause notice upon the petitioner on 07.02.2022 [Annexure-A(2)] and no final order as yet has been passed by the Customs authority. Accordingly, he goes to contend that this Rule is liable to be discharged as being premature.

Mr. Md.Shafiqur Rahman, the learned Advocate appearing with Ms. Quamrun Nahar Mahmud, the learned Advocate, however, is present on behalf of the respondent No.6.

We find substance to the contentions so have been advanced by the learned Senior Advocate for the petitioner, for, no where within the four corners of Section 115 of the Customs Act, 1969 the petitioner is required to give declaration of the incident of Fire in Form ‘Ka’. However, Form ‘Ka’ has been formulated and incorporated by the National Board of Revenue while issuing Order dated 26.07.2009 (Annexure-A) pursuant to

Section 115 for brevity and clarity of the incident at a preliminary stage. The informations so have been provided therein will go to assist the enquiry committee to determine the actual quantity of goods/materials and machineries which were destroyed or lost or damaged due to fire. Basing on the report of the said committee and after settlement of the claim the Commissioner shall give his final decision on remission of duties.

In the given context, when in response to the written information given by the petitioner on the incident of fire which took place on 17.10.2020, the office concerned on behalf of the respondent No.1 gave direction upon the respondent No.3 on 19.10.2020 (Annexure-C) to submit report on useable goods upon formation of a committee of 4 (four) members and ultimately, gave permission on 20.10.2020 (Annexure-D2) to transfer the respective materials. In the given context, declining to remit duties by the respondent No.1 vide order dated 14.11.2021 (Annexure-A1) on the goods destroyed in fire on the plea of non-compliance of the conditions as prescribed in Order dated 26.07.2009 (Annexure-A) is not lawful being repugnant to Section 115 of the Customs Act, 1969. Consequently, on issuance of demand-cum-show cause notice by the respondent No.1 dated 07.02.2022(Annexure-A2) for realisation of Tk.29,17,10,063.60/- as duties and taxes against the goods which were destroyed in fire is not tenable in the eye of law.

However, the National Board of Revenue is hereby directed to take necessary steps for well circulations of the declaration Form "Ka" as being part and parcel of the Order dated 26.07.2009 to the interested person(s) concerned.

In view of the above, we find substance in the instant Rule, though in part.

In the result, the Rule is made absolute in part.

The impugned order dated 14.11.2021 bearing Nothi No.৫(১৩)৪৫/কাস-বড/রেজিঃ/২০০০/পাট-০৩/২০১৬/১৩৮৮০ issued by the respondent No.2 on behalf of the respondent No.1 (Annexure-A-1) deciding not to exempt taxes and duties on the goods and machineries destroyed due to fire in the petitioner's warehouse and consequent thereupon initiating proceeding by issuing demand-cum-show cause bearing Nothi No.৫-কাস/ডিইপিজড/০৩/পাক্সার/পাট-০৭/২০১৯-২০২০/১১৫ dated 07.02.2022 (Annexure-A-2) issued by the respondent No.1 demanding duties and taxes to the tune of Tk.29,17,10,063.60/- against the destroyed goods, machineries and equipment due to the fire incident, are hereby declared to have been issued without lawful authority and hence, of no legal effect.

Respondent No.1 is hereby directed to take decision afresh on the issue of remission of duties on the destroyed goods basing on the report of the Committee concerned including other relevant reports and documents, in accordance with law, within a period of 4(four) weeks from the date of receipt of the copy of this judgment and order.

There will be no order as to costs.

Communicate the judgment and order to the respondents concerned along with the National Board of Revenue at once.

Muhammad Mahbub Ul Islam, J:

I agree.